

股票代碼：4976

佳凌科技股份有限公司

個別財務季報告

民國一〇二年及一〇一年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台中市潭子區建國路24號
電話：(04)25353658

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個別財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計科目之說明	10~20
(七)關係人交易	20~21
(八)質押之資產	21
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	22
(十)重大之災害損失	22
(十一)重大之期後事項	22
(十二)其 他	22
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23
2.轉投資事業相關資訊	23
3.大陸投資資訊	23
(十四)部門資訊	24
(十五)首次採用國際財務報導準則	25~28

會計師核閱報告

佳凌科技股份有限公司董事會 公鑒：

佳凌科技股份有限公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開個別財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開個別財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述個別財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳君滿

會計師：

張字信

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇二年十一月十二日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

佳凌科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 200,265	9	534,068	21	122,225	7	246,544	15	2120 透過損益按公允價值衡量之金融									
1110 透過損益按公允價值衡量之金融									2150 負債-流動(附註六(二))	-	-	1,891	-	-	-	-	-	
資產-流動(附註六(二))	226	-	-	-	-	-	-	-	2170 應付票據	254	-	1,016	-	564	-	296	-	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	134	-	-	-	-	-	576	-	2180 應付帳款	87,356	4	101,695	4	115,653	6	128,249	8	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	44,971	2	34,638	1	31,853	2	32,481	2	2200 應付帳款-關係人(附註七)	15,392	1	25,978	1	20,300	1	41,718	2	
1180 應收帳款-關係人淨額									2213 其他應付款	150,072	6	158,332	6	155,776	8	132,508	8	
(附註六(三)及七)	232,624	10	207,845	8	248,612	13	193,530	11	2220 應付設備款	11,197	1	75,664	3	21,308	1	151,377	9	
1200 其他應收款(附註六(三))	5,010	-	780	-	9,260	-	1,029	-	2230 其他應付款項-關係人(附註七)	-	-	219	-	254	-	1,009	-	
130x 存貨(附註六(四))	269,210	11	216,419	8	217,708	11	180,953	11	2320 當期所得稅負債	25,610	1	738	-	764	-	-	-	
1476 其他金融資產-流動(附註八)	23,400	1	23,400	1	23,400	1	62,400	4	2300 一年內到期長期借款									
1470 其他流動資產	11,384	1	17,861	1	23,463	1	18,622	1	(附註六(八)及八)	52,461	2	60,160	2	66,515	4	32,043	2	
	<u>787,224</u>	<u>34</u>	<u>1,035,011</u>	<u>40</u>	<u>676,521</u>	<u>35</u>	<u>736,135</u>	<u>44</u>	2300 其他流動負債	9,526	-	11,108	1	8,034	-	4,634	-	
非流動資產：										非流動負債：	<u>351,868</u>	<u>15</u>	<u>436,801</u>	<u>17</u>	<u>389,168</u>	<u>20</u>	<u>491,834</u>	<u>29</u>
1543 以成本衡量之金融資產-非流動									2540 長期借款(附註六(八)及八)	393,284	17	432,580	17	331,745	17	29,460	2	
(附註六(二))	22,677	1	22,677	1	22,677	1	22,677	1	2570 遞延所得稅負債	371	-	371	-	-	-	-	-	
1600 不動產、廠房及設備									2645 存入保證金	50	-	75	-	75	-	75	-	
(附註六(五)及八)	1,505,601	64	1,427,775	56	1,187,086	61	854,262	51		<u>393,705</u>	<u>17</u>	<u>433,026</u>	<u>17</u>	<u>331,820</u>	<u>17</u>	<u>29,535</u>	<u>2</u>	
1780 無形資產(附註六(六))	2,295	-	1,597	-	685	-	1,246	-	負債總計	<u>745,573</u>	<u>32</u>	<u>869,827</u>	<u>34</u>	<u>720,988</u>	<u>37</u>	<u>521,369</u>	<u>31</u>	
1840 遞延所得稅資產	8,878	-	14,126	1	18,863	1	48,344	3	權益(附註六(十二))：									
1915 預付設備款	27,744	1	55,583	2	31,968	2	21,093	1	3100 股本	1,000,000	42	1,000,000	39	905,550	47	905,550	53	
1920 存出保證金	284	-	75	-	75	-	6,333	-	3200 資本公積	359,811	15	359,811	14	50,185	3	50,185	3	
1900 其他非流動資產	1,424	-	1,424	-	1,422	-	1,397	-	3300 保留盈餘	300,848	13	328,630	13	262,574	13	214,383	13	
	<u>1,568,903</u>	<u>66</u>	<u>1,523,257</u>	<u>60</u>	<u>1,262,776</u>	<u>65</u>	<u>955,352</u>	<u>56</u>	3500 庫藏股票	(50,105)	(2)	-	-	-	-	-	-	
資產總計	<u>\$ 2,356,127</u>	<u>100</u>	<u>2,558,268</u>	<u>100</u>	<u>1,939,297</u>	<u>100</u>	<u>1,691,487</u>	<u>100</u>	權益總計	<u>1,610,554</u>	<u>68</u>	<u>1,688,441</u>	<u>66</u>	<u>1,218,309</u>	<u>63</u>	<u>1,170,118</u>	<u>69</u>	
									負債及權益總計	<u>\$ 2,356,127</u>	<u>100</u>	<u>2,558,268</u>	<u>100</u>	<u>1,939,297</u>	<u>100</u>	<u>1,691,487</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

董事長：李源泉

經理人：劉嘉彬

會計主管：柯卉蓁

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

佳凌科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入(附註七)：								
4110 銷貨收入	\$ 472,261	100	499,018	100	1,382,032	100	1,297,700	100
4170 減：銷貨退回	644	-	425	-	3,188	-	1,363	-
4190 銷貨折讓	-	-	-	-	19	-	1	-
營業收入淨額	<u>471,617</u>	<u>100</u>	<u>498,593</u>	<u>100</u>	<u>1,378,825</u>	<u>100</u>	<u>1,296,336</u>	<u>100</u>
5000 營業成本(附註六(四))	<u>374,699</u>	<u>79</u>	<u>367,280</u>	<u>73</u>	<u>1,079,146</u>	<u>78</u>	<u>997,745</u>	<u>77</u>
營業毛利	<u>96,918</u>	<u>21</u>	<u>131,313</u>	<u>27</u>	<u>299,679</u>	<u>22</u>	<u>298,591</u>	<u>23</u>
營業費用：								
6100 推銷費用	2,582	1	2,410	-	8,694	1	7,399	-
6200 管理費用	34,453	7	38,743	8	101,963	8	98,895	8
6300 研究發展費用	6,060	1	8,049	2	16,689	1	21,779	2
營業費用合計	<u>43,095</u>	<u>9</u>	<u>49,202</u>	<u>10</u>	<u>127,346</u>	<u>10</u>	<u>128,073</u>	<u>10</u>
營業淨利	<u>53,823</u>	<u>12</u>	<u>82,111</u>	<u>17</u>	<u>172,333</u>	<u>12</u>	<u>170,518</u>	<u>13</u>
營業外收入及支出(附註六(十五))：								
7010 其他收入(附註七)	6,282	1	5,137	1	8,882	1	21,163	2
7020 其他利益及損失	158	-	331	-	2,978	-	5,143	-
7050 財務成本	(309)	-	(224)	-	(1,060)	-	(458)	-
	<u>6,131</u>	<u>1</u>	<u>5,244</u>	<u>1</u>	<u>10,800</u>	<u>1</u>	<u>25,848</u>	<u>2</u>
7900 稅前淨利	59,954	13	87,355	18	183,133	13	196,366	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	<u>9,473</u>	<u>2</u>	<u>13,324</u>	<u>3</u>	<u>30,915</u>	<u>2</u>	<u>30,453</u>	<u>2</u>
8200 本期淨利	<u>50,481</u>	<u>11</u>	<u>74,031</u>	<u>15</u>	<u>152,218</u>	<u>11</u>	<u>165,913</u>	<u>13</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 50,481</u>	<u>11</u>	<u>74,031</u>	<u>15</u>	<u>152,218</u>	<u>11</u>	<u>165,913</u>	<u>13</u>
每股盈餘(元)(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.51</u>		<u>0.82</u>		<u>1.53</u>		<u>1.83</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.51</u>		<u>0.81</u>		<u>1.52</u>		<u>1.80</u>	

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

董事長：李源泉

經理人：劉嘉彬

會計主管：柯卉蓁

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佳凌科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘		合計	庫藏股票	權益總計
			法定盈餘公積	未分配盈餘			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 905,550	50,185	-	214,383	214,383	-	1,170,118
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	21,904	(21,904)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(117,722)	(117,722)	-	(117,722)
	<u>905,550</u>	<u>50,185</u>	<u>21,904</u>	<u>74,757</u>	<u>96,661</u>	<u>-</u>	<u>1,052,396</u>
本期淨利	-	-	-	165,913	165,913	-	165,913
本期綜合損益總額	-	-	-	165,913	165,913	-	165,913
民國一〇一年九月三十日餘額	<u>\$ 905,550</u>	<u>50,185</u>	<u>21,904</u>	<u>240,670</u>	<u>262,574</u>	<u>-</u>	<u>1,218,309</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,000,000	359,811	21,904	306,726	328,630	-	1,688,441
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	23,411	(23,411)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(180,000)	(180,000)	-	(180,000)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	(51,296)	(51,296)
庫藏股轉讓予員工	-	-	-	-	-	1,191	1,191
	<u>1,000,000</u>	<u>359,811</u>	<u>45,315</u>	<u>103,315</u>	<u>148,630</u>	<u>(50,105)</u>	<u>1,458,336</u>
本期淨利	-	-	-	152,218	152,218	-	152,218
本期綜合損益總額	-	-	-	152,218	152,218	-	152,218
民國一〇二年九月三十日餘額	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>359,811</u>	<u>45,315</u>	<u>255,533</u>	<u>300,848</u>	<u>(50,105)</u>	<u>1,610,554</u>

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

董事長：李源泉

經理人：劉嘉彬

會計主管：柯卉蓁

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

佳凌科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 183,133	196,366
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	170,766	151,028
攤銷費用	1,739	561
呆帳費用轉列收入數	-	(6)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,117)	-
利息費用	1,060	458
利息收入	(565)	(377)
股利收入	(5,781)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	203
其他項目	13,340	1,058
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>178,442</u>	<u>152,925</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(134)	576
應收帳款	(10,333)	634
應收帳款-關係人	(24,779)	(55,082)
其他應收款	(4,230)	(8,244)
存貨	(66,131)	(37,813)
其他流動資產	6,477	(4,841)
其他金融資產	-	39,000
其他營業資產	-	(25)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(99,130)</u>	<u>(65,795)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(762)	268
應付帳款	(14,339)	(12,596)
應付帳款-關係人	(10,586)	(21,418)
其他應付款	(8,218)	23,172
其他應付款-關係人	(219)	(755)
其他流動負債	(1,582)	3,400
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(35,706)</u>	<u>(7,929)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(134,836)</u>	<u>(73,724)</u>
調整項目合計	<u>43,606</u>	<u>79,201</u>
營運產生之現金流入	<u>226,739</u>	<u>275,567</u>
收取之利息	565	390
收取之股利	5,781	-
支付之利息	(1,102)	(362)
支付之所得稅	(795)	(208)
營業活動之淨現金流入	<u>231,188</u>	<u>275,387</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(268,569)	(595,238)
存出保證金減少(增加)	(209)	6,258
取得無形資產	(2,437)	-
預付設備款增加	(16,651)	(29,761)
投資活動之淨現金流出	<u>(287,866)</u>	<u>(618,741)</u>
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	-	378,000
償還長期借款	(46,995)	(41,243)
存入保證金減少	(25)	-
發放現金股利	(180,000)	(117,722)
庫藏股票買回成本	(51,296)	-
庫藏股處分價款	1,191	-
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(277,125)</u>	<u>219,035</u>
本期現金及約當現金減少數	(333,803)	(124,319)
期初現金及約當現金餘額	534,068	246,544
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 200,265</u>	<u>122,225</u>

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

董事長：李源泉

經理人：劉嘉彬

會計主管：柯卉蓁

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

佳凌科技股份有限公司

個別財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

佳凌科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十一年十二月十三日依公司法成立，註冊地址為台中市潭子區建國路24號，並於民國一〇一年十一月二十日起於台灣證券交易所上市買賣。本公司主要營業項目為光學儀器、電子零組件、工業用塑膠製品、模具之製造及表面處理、企業經營管理顧問之業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個別財務季報告已於民國一〇二年十一月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，本公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季個別財務季報告附註三之揭露一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季個別財務季報告附註三所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，本公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個別財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本個別財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度個別財務報告應揭露之全部必要資訊。

本個別財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度個別財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

附下段所述外，本個別財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季個別財務季報告相同，並已一致適用於本個別財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告附註四。

(一) 股份基礎給付交易

本公司於民國一〇二年第三季首次轉讓庫藏股予員工，故自民國一〇二年一月一日開始適用與股份基礎給付交易相關之會計政策。

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本個別財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製個別財務季報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季個別財務季報告附註五一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度個別財務報告一致。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本個別財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季個別財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
零用金	\$ 360	462	478	163
活期存款	183,275	517,957	95,681	220,539
外幣存款	<u>16,630</u>	<u>15,649</u>	<u>26,066</u>	<u>25,842</u>
	<u>\$ 200,265</u>	<u>534,068</u>	<u>122,225</u>	<u>246,544</u>

(二)金融資產(負債)

1.金融資產投資：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
以成本衡量之金融資產 —非流動	\$ 22,677	22,677	22,677	22,677
透過損益按公允價值衡量之金融 資產(負債)—流動	<u>226</u>	<u>(1,891)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,903</u>	<u>20,786</u>	<u>22,677</u>	<u>22,677</u>

2.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，本公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產(負債)之衍生工具明細如下：

	<u>102.9.30</u>			<u>101.12.31</u>			<u>101.9.30</u>			<u>101.1.1</u>		
	合約金額	幣別	到期期間	合約金額	幣別	到期期間	合約金額	幣別	到期期間	合約金額	幣別	到期期間
買入遠 期外匯	JPY 68,400	台幣兌 日幣	102.11.01~ 103.01.01	JPY 52,080	台幣兌 日幣	101.10.04~ 102.02.01	-	-	-	-	-	-

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 46	-	-	576
應收票據—非因營業而發生	88	-	-	-
應收帳款	44,971	34,638	31,853	32,487
應收帳款—關係人	232,624	207,845	248,612	193,530
其他應收款	5,010	780	9,260	1,029
減：備抵減損損失	-	-	-	(6)
	<u>\$ 282,739</u>	<u>243,263</u>	<u>289,725</u>	<u>227,616</u>

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)備抵減損損失變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>
102年1月1日餘額(即102年9月30日餘額)	\$ <u>-</u>

	<u>個別評估 之減損損失</u>
101年1月1日餘額	\$ 6
減損損失迴轉	<u>(6)</u>
101年9月30日餘額	\$ <u>-</u>

備抵減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(四)存 貨

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
製成品	\$ 365	524	5,294	1,892
減：備抵損失	<u>(11)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(12)</u>
小計	<u>354</u>	<u>524</u>	<u>5,294</u>	<u>1,880</u>
在製品	219,287	145,865	148,541	109,011
減：備抵損失	<u>(13,134)</u>	<u>(4,820)</u>	<u>(3,445)</u>	<u>(3,659)</u>
小計	<u>206,153</u>	<u>141,045</u>	<u>145,096</u>	<u>105,352</u>
原料	29,351	27,819	19,132	22,482
減：備抵損失	<u>(4,246)</u>	<u>(1,172)</u>	<u>(497)</u>	<u>(394)</u>
小計	<u>25,105</u>	<u>26,647</u>	<u>18,635</u>	<u>22,088</u>
物料	37,733	46,065	47,792	50,378
減：備抵損失	<u>(4,713)</u>	<u>(2,772)</u>	<u>(1,824)</u>	<u>(715)</u>
小計	<u>33,020</u>	<u>43,293</u>	<u>45,968</u>	<u>49,663</u>
商品	4,578	4,910	2,715	1,970
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>4,578</u>	<u>4,910</u>	<u>2,715</u>	<u>1,970</u>
	<u>\$ 269,210</u>	<u>216,419</u>	<u>217,708</u>	<u>180,953</u>
供作負債擔保之存 貨帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

民國一〇二年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為4,906千元、13,340千元及986千元；民國一〇一年七月一日至九月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而減少認列銷貨成本為1,304千元。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	辦公及其 他 設 備	未完工程	總 計
成本或認定成本：							
民國102年1月1日餘額	\$ 223,103	467,672	1,394,633	18,657	45,930	240,639	2,390,634
本期增添	-	65,248	61,312	1,149	13,097	63,298	204,104
重分類	-	(23,961)	47,272	570	(1,131)	21,738	44,488
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 223,103</u>	<u>508,959</u>	<u>1,503,217</u>	<u>20,376</u>	<u>57,896</u>	<u>325,675</u>	<u>2,639,226</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 78,312	239,288	1,159,795	18,359	30,400	97,112	1,623,266
本期增添	120,541	34,462	148,694	157	13,935	147,380	465,169
本期處分	-	-	-	(665)	(148)	-	(813)
重分類	24,250	(4,209)	18,881	24	1,530	(21,590)	18,886
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 223,103</u>	<u>269,541</u>	<u>1,327,370</u>	<u>17,875</u>	<u>45,717</u>	<u>222,902</u>	<u>2,106,508</u>
折舊及減損損失：							
民國102年1月1日餘額	\$ -	175,527	756,336	16,616	14,380	-	962,859
本期折舊	-	29,660	125,535	1,701	13,870	-	170,766
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>205,187</u>	<u>881,871</u>	<u>18,317</u>	<u>28,250</u>	<u>-</u>	<u>1,133,625</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	147,363	597,329	12,788	11,524	-	769,004
本期折舊	-	18,734	117,465	3,307	11,522	-	151,028
本期處分	-	-	-	(462)	(148)	-	(610)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>166,097</u>	<u>714,794</u>	<u>15,633</u>	<u>22,898</u>	<u>-</u>	<u>919,422</u>
帳面價值：							
民國102年1月1日	<u>\$ 223,103</u>	<u>292,145</u>	<u>638,297</u>	<u>2,041</u>	<u>31,550</u>	<u>240,639</u>	<u>1,427,775</u>
民國102年9月30日	<u>\$ 223,103</u>	<u>303,772</u>	<u>621,346</u>	<u>2,059</u>	<u>29,646</u>	<u>325,675</u>	<u>1,505,601</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 78,312</u>	<u>91,925</u>	<u>562,466</u>	<u>5,571</u>	<u>18,876</u>	<u>97,112</u>	<u>854,262</u>
民國101年9月30日	<u>\$ 223,103</u>	<u>103,444</u>	<u>612,576</u>	<u>2,242</u>	<u>22,819</u>	<u>222,902</u>	<u>1,187,086</u>

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

利息資本化金額請詳附註六(十五)。

(六)無形資產

電腦軟體成本

帳面金額：

民國102年1月1日	<u>\$ 1,597</u>
民國102年9月30日	<u>\$ 2,295</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 1,246</u>
民國101年9月30日	<u>\$ 685</u>

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

本公司無形資產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告附註六(六)。

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，本公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(七)短期借款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-	-	-
擔保銀行借款	-	-	-	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 524,800</u>	<u>501,600</u>	<u>521,643</u>	<u>112,600</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(八)長期借款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ 97,800	106,050	-	-
擔保銀行借款	347,945	386,690	398,260	61,503
減：一年內到期部分	(52,461)	(60,160)	(66,515)	(32,043)
合 計	<u>\$ 393,284</u>	<u>432,580</u>	<u>331,745</u>	<u>29,460</u>
尚未使用額度	<u>\$ 436,000</u>	<u>618,000</u>	<u>732,000</u>	<u>65,000</u>
利率區間	<u>1.626%~2.120%</u>	<u>1.618%~2.125%</u>	<u>1.618%~2.125%</u>	<u>1.800%~2.345%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日新增之金額分別為0元及378,000千元，年利率區間為1.618%~1.782%，到期日為民國一〇六年三月及一〇一年九月；民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日償還之金額分別為46,995千元及41,243千元。

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)營業租賃

本公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告附註六(八)。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司列報為費用(利益)之明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
管理費用	\$ <u>3</u>	<u>(5)</u>	<u>9</u>	<u>(16)</u>

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業成本	\$ 4,967	4,369	15,060	12,633
推銷費用	21	31	125	82
管理費用	438	959	1,825	1,626
研究發展費用	91	95	265	301
合計	\$ <u>5,517</u>	<u>5,454</u>	<u>17,275</u>	<u>14,642</u>

(十一)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 8,058	-	22,596	-
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	1,415	13,324	5,249	29,481
未分配盈餘加徵10%	-	-	3,070	972
所得稅費用	\$ <u>9,473</u>	<u>13,324</u>	<u>30,915</u>	<u>30,453</u>

2.本公司係依據估計年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前淨利計算所得稅。由於估計全年稅率時預計之差異調節項目與截至報導日之實際差異間存有重大落差，故不予揭露會計所得與課稅所得之差異調節。

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度，依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年九月三十日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國98年度(核定數)	\$ <u>22,429</u>	民國108年度

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

4.依據原促進產業升級條例之規定，投資抵減可用以抵減當年度應納所得稅之半數，其未抵減餘額可遞延至以後四年內抵減，每年抵減數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額抵減。截至民國一〇二年九月三十日止，本公司依原促進產業升級條例計算可抵減而未抵用之稅額，明細如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減金額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>
99年度	\$ <u>1,687</u>	103年度

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>255,533</u>	<u>306,726</u>	<u>240,670</u>	<u>214,383</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>2,649</u>	<u>4,622</u>	<u>738</u>	<u>2,037</u>
		<u>101年度(實際)</u>	<u>100年度(實際)</u>	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>1.75%</u>	<u>0.93%</u>	

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告附註六(十一)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 358,870	358,870	50,185	50,185
認股權	941	941	-	-
	\$ <u>359,811</u>	<u>359,811</u>	<u>50,185</u>	<u>50,185</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先完繳一切稅捐，彌補以往年度累積虧損，提存百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定於必要時提列或迴轉特別盈餘公積後，就其餘額按下列方式分派之：

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(1)員工紅利不低於百分之三；

(2)董事、監察人酬勞不高於百分之五；

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

本公司產業發展屬成長階段，未來數年皆有擴充生產線之計畫暨資金之需求，故採行剩餘股利政策；先以保留盈餘融通所需資金後，剩餘之盈餘才以現金股利及股票股利之方式發放，惟每年發放之現金股利不得低於當年度分派總股利百分之三十。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為4,476千元、6,152千元、11,399千元及13,617千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,435千元、2,051千元、3,166千元及4,539千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數範圍內為估計基礎(員工紅利分配成數分別為10%、9%、8%及9%，董監酬勞分配成數分別為3%、3%、2%及3%)，並列報為各該段期間之營業成本及營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為18,963千元及17,742千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為4,214千元及5,914千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇年度稅後淨利及公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數範圍內為估計基礎(員工紅利分配成數皆為9%，董監酬勞分配成數分別為2%及3%)，並列報為民國一〇一年度及一〇〇年度之營業成本及營業費用。配發之員工股票紅利係以股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響後計算。民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與本公司民國一〇一年度及一〇〇年度財務報告估列金額並無差異。

本公司分別於民國一〇二年六月二十五日及一〇一年六月五日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ <u>1.8</u>	<u>180,000</u>	<u>1.3</u>	<u>117,722</u>

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

3.庫藏股

本公司依證券交易法第二十八條之二及「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」之規定，為激勵員工士氣及提升員工向心力，於民國一〇二年二月起經董事會決議，陸續買回本公司之股份，民國一〇二年一月一日至九月三十日庫藏股變動情形如下：

單位：千股

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
轉讓予員工	\$ -	<u>1,362</u>	<u>30</u>	<u>1,332</u>

截至民國一〇二年九月三十日止已收回股數為1,362千股，收買股份之總金額為51,296千元。另本公司於民國一〇二年一月一日至九月三十日轉讓庫藏股予員工之情形請詳附註六(十三)。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。另依申請執行庫藏股時按相關法令計算相關限額，均無超限之情形。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(十三)股份基礎給付

本公司於民國一〇二年七月二十五日轉讓庫藏股予員工計30千股。

庫藏股轉讓員工

給與日	102.7.25
給與數量	30千股

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

102年1月至9月

庫藏股轉讓員工

給與日公允價值	-
給與日股價	31.7
執行價格	39.71
預期波動率(%)	2.36 %
認股權存續期間(天)	1
無風險利率(%)	1.30 %

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司之發行辦法規定；無風險利率以銀行定存利率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

2.員工費用及負債

本公司於民國一〇二年一月一日至九月三十日轉讓庫藏股予員工計30千股，轉讓價款1,191千元，依公允價值法所認列之酬勞成本為0元。

(十四)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 50,481	74,031	152,218	165,913
普通股加權平均流通在外股數	98,955	90,555	99,332	90,555
	<u>\$ 0.51</u>	<u>0.82</u>	<u>1.53</u>	<u>1.83</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ 50,481	74,031	152,218	165,913
普通股加權平均流動在外股數	98,955	90,555	99,332	90,555
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	338	1,073	704	1,869
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	99,293	91,628	100,036	92,424
	<u>\$ 0.51</u>	<u>0.81</u>	<u>1.52</u>	<u>1.80</u>

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息收入	\$ 76	77	565	377
股利收入	5,781	-	5,781	-
租金收入	290	5,074	1,940	19,376
其他	135	(14)	596	1,410
	<u>\$ 6,282</u>	<u>5,137</u>	<u>8,882</u>	<u>21,163</u>

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (68)	1,580	2,752	5,346
處分不動產、廠房及設備損失	-	-	-	(203)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益	226	(1,249)	226	-
	<u>\$ 158</u>	<u>331</u>	<u>2,978</u>	<u>5,143</u>

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
利息費用	\$ 1,939	1,193	5,985	2,842
減：利息資本化	(1,630)	(969)	(4,925)	(2,384)
	\$ 309	224	1,060	458

(十六)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告附註六(十五)。

1.信用風險

本公司應收票據、帳款及其他應收帳款(含關係人帳款)之帳齡分析為：

	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 271,889	-	239,637	-	284,432	-	183,261	-
逾期0~30天	10,726	-	3,297	-	4,309	-	42,552	-
逾期31~120天	43	-	65	-	984	-	1,717	-
逾期121~365天	81	-	-	-	-	-	12	-
逾期超過一年	-	-	264	-	-	-	80	6
	\$ 282,739	-	243,263	-	289,725	-	227,622	6

上述逾期之應收款，基於歷史之付款行為以及分析其信用評等後，本公司認為未提列備抵減損之未逾期及逾期應收款仍可收回，故無須提列備抵減損。

2.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
貨幣性項目												
美金	\$ 1,486	29.57	44,057	1,331	29.04	38,586	1,200	29.295	35,105	1,111	30.28	33,570
日幣	77	0.3021	23	169	0.3364	56	30,070	0.3777	11,310	40,706	0.3906	15,786
金融負債												
貨幣性項目												
美金	105	29.57	3,097	115	29.04	3,345	251	29.295	7,379	1,435	30.28	43,515
日幣	49,156	0.3021	14,978	55,084	0.3364	20,520	5,181	0.3777	1,970	33,643	0.3906	130,755

(2)敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、應付帳款及應付設備款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年九月三十日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,079千元及1,544千元。兩期分析係採用相同基礎。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

3.公允價值及帳面價值

本公司之管理階層認為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個別財務報表中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

(十七)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季個別財務季報告附註六(十六)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季個別財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季個別財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告附註六(十七)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 3,449	4,223	12,057	13,236
離職福利	73	73	219	187
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 3,522</u>	<u>4,296</u>	<u>12,276</u>	<u>13,423</u>

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>				<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
因銷貨集中， 列為實質影響 力之關係人	\$ <u>423,324</u>	<u>459,924</u>	<u>1,208,244</u>	<u>1,204,988</u>	<u>227,432</u>	<u>203,237</u>	<u>239,794</u>	<u>193,472</u>

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

本公司銷售予關係人之銷售價格因產品特殊性，無從比較其價格。本公司銷售予關係人所有品項皆依照下述之公式計算之售價：材料費+(加工時數×加工費率)+管銷利益。本公司對關係人收款期間於民國一〇二年四月前為50%月結60天、50%月結30天；民國一〇二年五月後改為單組類產品為月結30天、非單組類產品為月結60天；與一般銷貨收款期間為月結30~90天並無顯著不同。

關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失。

2. 向關係人購買商品

本公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付關係人款項			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
因銷貨集中， 列為實質影響 力之關係人	\$ <u>29,423</u>	<u>31,385</u>	<u>98,563</u>	<u>110,606</u>	<u>15,392</u>	<u>25,978</u>	<u>20,300</u>	<u>41,718</u>

本公司向關係人進貨之交易價格與一般公司並無顯著不同。對關係人之付款期限為月結60天；對一般公司付款期限則為月結30~90天，並無顯著不同。

3. 其他

- (1) 本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日與關係人訂有技術支援契約書，其所產生之契約人員薪資分別為0元、398千元、746千元及1,390千元，截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，因上述交易而產生之應付費用分別為0元、219千元、254千元及283千元，帳列其他應付款項－關係人項下。
- (2) 本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日出租廠房予關係人之租金收入分別為0元、4,762千元、1,650千元及18,438千元。
- (3) 本公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日為關係人加工之加工收入分別為17,437千元、13,226千元、55,074千元及13,489千元，截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，因上述交易而產生之應收款項分別為5,192千元、4,608千元、8,818千元及58千元。

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 619,587	683,122	507,123	129,078
其他金融資產－流動	信用狀及進口關稅保證	<u>200</u>	<u>23,400</u>	<u>200</u>	<u>62,400</u>
		<u>\$ 619,787</u>	<u>706,522</u>	<u>507,323</u>	<u>191,478</u>

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1.本公司未認列之合約承諾如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>99,738</u>	<u>243,029</u>	<u>199,418</u>	<u>226,184</u>

2.本公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
已開立未使用之信用狀	\$ <u>-</u>	<u>3,869</u>	<u>3,150</u>	<u>157,400</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年7月至9月			101年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	115,504	21,001	136,505	122,128	21,534	143,662
勞健保費用	11,361	1,159	12,520	9,899	1,853	11,752
退休金費用	4,967	553	5,520	4,369	1,080	5,449
其他員工福利費用	8,334	533	8,867	7,740	1,419	9,159
折舊費用	52,564	4,721	57,285	48,934	3,420	52,354
攤銷費用	102	677	779	30	148	178

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	390,480	54,031	444,511	339,978	54,419	394,397
勞健保費用	34,944	4,131	39,075	28,037	3,580	31,617
退休金費用	15,060	2,224	17,284	12,633	1,993	14,626
其他員工福利費用	26,074	2,683	28,757	22,257	2,602	24,859
折舊費用	156,957	13,809	170,766	141,292	9,736	151,028
攤銷費用	130	1,609	1,739	115	446	561

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至九月三十日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	伯特光電股份有限公司	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	2,313	21,677	12.50 %	39,488	(註)
本公司	瑞柯科技股份有限公司	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	100	1,000	0.74 %	432	(註)

註：股票未於公開市場交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	台灣佳能	實質關係人	(銷)貨	(1,208,244)	88 %	月結30~60天	-	-	227,432	82 %	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	台灣佳能	實質關係人	232,624	7.65 %	-	-	138,948	-

9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之個別財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個別財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度個別財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第三季之比較個別財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(本公司之轉換日)資產負債表及民國一〇一年度綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告附註十五。

(一)資產負債表項目之調節

	101.9.30		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金	\$ 145,425	(23,200)	122,225
應收票據及帳款淨額	31,853	-	31,853
應收帳款-關係人淨額	248,612	-	248,612
其他應收款	9,260	-	9,260
存貨	217,708	-	217,708
其他流動資產	23,463	-	23,463
遞延所得稅資產-流動	18,523	(18,523)	-
受限制資產	200	(200)	-
其他金融資產-流動	-	23,400	23,400
流動資產合計	<u>695,044</u>	<u>(18,523)</u>	<u>676,521</u>
以成本衡量之金融資產-非流動	22,677	-	22,677
不動產、廠房及設備	1,197,023	(9,937)	1,187,086
無形資產	685	-	685
預付設備款	-	31,968	31,968
存出保證金	75	-	75
遞延費用	22,031	(22,031)	-
遞延所得稅資產	340	18,523	18,863
其他非流動資產	257	1,165	1,422
非流動資產合計	<u>1,243,088</u>	<u>19,688</u>	<u>1,262,776</u>
資產總計	<u>\$ 1,938,132</u>	<u>1,165</u>	<u>1,939,297</u>

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

	101.9.30		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負 債			
應付票據及帳款	\$ 116,217	-	116,217
應付票據及帳款-關係人	20,300	-	20,300
其他應付款項(含關係人)	148,009	8,021	156,030
應付設備款	21,308	-	21,308
當期所得稅負債	764	-	764
一年內到期長期借款	66,515	-	66,515
其他流動負債	8,034	-	8,034
流動負債合計	<u>381,147</u>	<u>8,021</u>	<u>389,168</u>
長期借款	331,745	-	331,745
存入保證金	75	-	75
非流動負債合計	<u>331,820</u>	<u>-</u>	<u>331,820</u>
負債總計	<u>712,967</u>	<u>8,021</u>	<u>720,988</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股 本	905,550	-	905,550
資本公積	50,185	-	50,185
未分配盈餘	269,430	(6,856)	262,574
權益總計	<u>1,225,165</u>	<u>(6,856)</u>	<u>1,218,309</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,938,132</u>	<u>1,165</u>	<u>1,939,297</u>

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	營業收入	\$ 498,593	-	498,593	1,296,336	-
營業成本	365,941	1,339	367,280	996,056	1,689	997,745
營業毛利	132,652	(1,339)	131,313	300,280	(1,689)	298,591
推銷費用	2,425	(15)	2,410	7,410	(11)	7,399
管理費用	38,134	609	38,743	98,378	517	98,895
研發費用	8,062	(13)	8,049	21,777	2	21,779
營業費用合計	48,621	581	49,202	127,565	508	128,073
營業利益	84,031	(1,920)	82,111	172,715	(2,197)	170,518
營業外收入及支出：						
其他收入	5,137	-	5,137	21,163	-	21,163
其他利益及損失	331	-	331	5,143	-	5,143
財務成本	(224)	-	(224)	(458)	-	(458)
稅前淨利	89,275	(1,920)	87,355	198,563	(2,197)	196,366
所得稅費用	13,324	-	13,324	30,453	-	30,453
本期淨利	75,951	(1,920)	74,031	168,110	(2,197)	165,913
本期綜合損益總額	\$ 75,951	(1,920)	74,031	168,110	(2,197)	165,913
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 0.84	(0.02)	0.82	1.86	(0.03)	1.83
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.83	(0.02)	0.81	1.82	(0.02)	1.80

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

(四)調節說明

- 1.本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，本公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年7月至9月	101年1月至9月
綜合損益表		
營業成本	\$ 1,339	1,689
管理費用	589	533
所得稅前調整數	\$ 1,928	2,222
	101.9.30	
資產負債表		
其他應付款	\$ 8,021	
保留盈餘調整數	\$ (8,021)	

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

- 2.本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，本公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
綜合損益表		
管理費用	\$ <u> (8)</u>	<u> (25)</u>
	<u>101.9.30</u>	
資產負債表		
其他非流動資產	\$ <u> 1,165</u>	
保留盈餘調整數	\$ <u> 1,165</u>	

- 3.本公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。此項變動使民國一〇一年九月三十日之遞延所得稅資產增加18,523千元。
- 4.本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，預付設備款之性質屬預付款項，揭露於預付款項－非流動項下，而依先前一般公認會計原則此項目則係揭露於固定資產項下。此項重分類於民國一〇一年九月三十日之金額為31,968千元。
- 5.本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，質押定期存款之性質屬其他金融資產，依而先前一般公認會計原則此項目則係揭露於受限制資產項下。此項重分類於民國一〇一年九月三十日之金額為200千元。
- 6.本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，將依先前一般公認會計原則認列之遞延費用依交易性質重分類至不動產、廠房及設備項下。此項重分類於民國一〇一年九月三十日之金額為22,031千元。
- 7.本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，期間為三個月以上之定期存款之性質屬其他金融資產，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於現金及約當現金項下，此項重分類於民國一〇一年九月三十日之金額為23,200千元。
- 8.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.9.30</u>
員工福利	\$ <u> (6,856)</u>