

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六月三十日
(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	9～19
(七)關係人交易	19～20
(八)質押之資產	20
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	21
(十)重大之災害損失	21
(十一)重大之期後事項	21
(十二)其 他	21
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22
2.轉投資事業相關資訊	22
3.大陸投資資訊	22
(十四)部門資訊	23
(十五)首次採用國際財務報導準則	24～27

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六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六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四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六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六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
民國一〇二年七月二十五日

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

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產 流動資產：		102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1		負債及權益 流動負債：		102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	428,318	17	534,068	21	222,572	12	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											負債-流動(附註六(二))	-	-	1,891	-	-	-	-
	資產-流動(附註六(二))		-	-	-	-	1,249	-	-	-	2150	應付票據	1,385	-	1,016	-	233	-	296
1150	應收票據淨額(附註六(三))		280	-	-	-	-	-	576	-	2170	應付帳款	122,234	5	101,695	4	93,507	5	128,249
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		46,023	2	34,638	1	33,364	2	32,481	2	2180	應付帳款-關係人(附註七)	31,145	1	25,978	1	28,931	2	41,718
1180	應收帳款-關係人淨額										2200	其他應付款	346,602	13	158,332	6	254,490	13	132,508
	(附註六(三)及七)		238,513	9	207,845	8	180,253	10	193,530	11	2213	應付設備款	37,131	2	75,664	3	125,575	7	151,377
1200	其他應收款(附註六(三))		12	-	780	-	852	-	1,029	-	2220	其他應付款項-關係人(附註七)	306	-	219	-	288	-	1,009
130x	存貨(附註六(四))		288,478	11	216,419	8	212,656	11	180,953	11	2230	當期所得稅負債	17,559	1	738	-	941	-	-
1476	其他金融資產-流動(附註八)		23,400	1	23,400	1	23,400	1	62,400	4	2320	一年內到期長期借款							
1470	其他流動資產		15,667	-	17,861	1	21,481	1	18,622	1		(附註六(八)及八)	54,253	2	60,160	2	62,513	3	32,043
			1,040,691	40	1,035,011	40	695,827	37	736,135	44	2300	其他流動負債	7,699	-	11,108	1	4,928	-	4,634
	非流動資產：												618,314	24	436,801	17	571,406	30	491,834
1543	以成本衡量之金融資產-非流動											非流動負債：							
	(附註六(二))		22,677	1	22,677	1	22,677	1	22,677	1	2540	長期借款(附註六(八)及八)	407,157	16	432,580	17	182,431	10	29,460
1600	不動產、廠房及設備										2570	遞延所得稅負債	371	-	371	-	212	-	-
	(附註六(五)及八)		1,485,684	57	1,427,775	56	1,125,110	59	854,262	51	2645	存入保證金	50	-	75	-	75	-	75
1780	無形資產(附註六(六))		2,818	-	1,597	-	863	-	1,246	-			407,578	16	433,026	17	182,718	10	29,535
1840	遞延所得稅資產		10,292	-	14,126	1	32,399	2	48,344	3		負債總計	1,025,892	40	869,827	34	754,124	40	521,369
1915	預付設備款		32,597	2	55,583	2	18,732	1	21,093	1		權益(附註六(十二))：							
1920	存出保證金		182	-	75	-	1,380	-	6,333	-	3100	股本	1,000,000	38	1,000,000	39	905,550	48	905,550
1900	其他非流動資產		1,424	-	1,424	-	1,414	-	1,397	-	3200	資本公積	359,811	14	359,811	14	50,185	2	50,185
			1,555,674	60	1,523,257	60	1,202,575	63	955,352	56	3300	保留盈餘	250,367	10	328,630	13	188,543	10	214,383
											3500	庫藏股票	(39,705)	(2)	-	-	-	-	-
												權益總計	1,570,473	60	1,688,441	66	1,144,278	60	1,170,118
	資產總計	\$	2,596,365	100	2,558,268	100	1,898,402	100	1,691,487	100		負債及權益總計	\$	2,596,365	100	2,558,268	100	1,898,402	100

(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四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入(附註七)：									
4110	銷貨收入	\$ 481,457	100	388,297	100	909,771	100	798,682	100
4170	減：銷貨退回	1,942	-	294	-	2,544	-	938	-
4190	銷貨折讓	5	-	1	-	19	-	1	-
營業收入淨額		479,510	100	388,002	100	907,208	100	797,743	100
5000	營業成本(附註六(四))	357,982	75	305,586	79	704,447	78	630,465	79
營業毛利		121,528	25	82,416	21	202,761	22	167,278	21
營業費用：									
6100	推銷費用	3,221	1	2,705	1	6,112	1	4,989	1
6200	管理費用	25,925	5	25,716	6	67,510	7	60,152	7
6300	研究發展費用	5,560	1	7,047	2	10,629	1	13,730	2
營業費用合計		34,706	7	35,468	9	84,251	9	78,871	10
營業淨利		86,822	18	46,948	12	118,510	13	88,407	11
營業外收入及支出(附註六(十四))：									
7010	其他收入(附註七)	784	-	7,589	2	2,600	-	16,026	2
7020	其他利益及損失	1,575	-	(821)	-	2,820	-	4,812	1
7050	財務成本	(314)	-	269	-	(751)	-	(234)	-
		2,045	-	7,037	2	4,669	-	20,604	3
7900	稅前淨利	88,867	18	53,985	14	123,179	13	109,011	14
7950	減：所得稅費用(附註六(十一))	16,332	3	10,769	3	21,442	2	17,129	2
8200	本期淨利	72,535	15	43,216	11	101,737	11	91,882	12
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 72,535	15	43,216	11	101,737	11	91,882	12
每股盈餘(元)(附註六(十三))									
9750	基本每股盈餘(元)	\$ 0.73		0.48		1.02		1.01	
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.73		0.47		1.01		1.00	

(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六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		庫藏股票	權益總計
				未分配 盈 餘	合 計		
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	-	-	-	91,882	91,882	-	91,882
本期綜合損益總額	-	-	-	91,882	91,882	-	91,882
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 905,550</u>	<u>50,185</u>	<u>21,904</u>	<u>166,639</u>	<u>188,543</u>	<u>-</u>	<u>1,144,278</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	-	-	-	-	-	(39,705)	(39,705)
	<u>1,000,000</u>	<u>359,811</u>	<u>45,315</u>	<u>103,315</u>	<u>148,630</u>	<u>(39,705)</u>	<u>1,468,736</u>
本期淨利	-	-	-	101,737	101,737	-	101,737
本期綜合損益總額	-	-	-	101,737	101,737	-	101,737
民國一〇二年六月三十日餘額	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>359,811</u>	<u>45,315</u>	<u>205,052</u>	<u>250,367</u>	<u>(39,705)</u>	<u>1,570,473</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六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 123,179	109,011
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	113,481	98,674
攤銷費用	960	383
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	(1,249)
利息費用	751	234
利息收入	(489)	(300)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	203
其他項目	8,434	2,362
不影響現金流量之收益費損項目合計	123,137	100,307
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	(280)	576
應收帳款	(11,385)	(883)
應收帳款-關係人	(30,668)	13,277
其他應收款	768	164
存貨	(80,493)	(34,065)
其他流動資產	2,194	(2,859)
其他金融資產	-	39,000
其他營業資產	-	(17)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(119,864)	15,193
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	(1,891)	-
應付票據	369	(63)
應付帳款	20,539	(34,742)
應付帳款-關係人	5,167	(12,787)
其他應付款	8,304	4,175
其他應付款-關係人	87	(721)
其他流動負債	(3,409)	294
與營業活動相關之負債之淨變動合計	29,166	(43,844)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(90,698)	(28,651)
調整項目合計	32,439	71,656
營運產生之現金流入	155,618	180,667
收取之利息	489	313
支付之利息	(785)	(150)
支付之所得稅	(787)	(30)
營業活動之淨現金流入	154,535	180,800
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(167,723)	(341,705)
存出保證金減少(增加)	(107)	4,953
取得無形資產	(2,181)	-
預付設備款增加	(19,214)	(51,461)
投資活動之淨現金流出	(189,225)	(388,213)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	-	203,000
償還長期借款	(31,330)	(19,559)
存入保證金減少	(25)	-
庫藏股票買回成本	(39,705)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(71,060)	183,441
本期現金及約當現金減少數	(105,750)	(23,972)
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	\$ 428,318	222,572

(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六月三十日

(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七月二十五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

本公司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。

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財務季報告。

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。

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財務季報告。

(一)現金及約當現金

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
零用金	\$ 437	462	444	163
活期存款	410,281	517,957	193,959	220,539
外幣存款	<u>17,600</u>	<u>15,649</u>	<u>28,169</u>	<u>25,842</u>
	<u>\$ 428,318</u>	<u>534,068</u>	<u>222,572</u>	<u>246,544</u>

原始到期日超過三個月之銀行定期存單係列報於其他金融資產。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(二)金融資產(負債)

1.金融資產投資：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</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	-	(1,891)	1,249	-
	<u>\$ 22,677</u>	<u>20,786</u>	<u>23,926</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六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六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>102.6.30</u>			<u>101.12.31</u>			<u>101.6.30</u>			<u>101.1.1</u>		
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	-	-	-	JPY 52,080	台幣兌日幣	101.10.04~102.02.01	JPY190,000	台幣兌日幣	101.02.24~101.08.24	-	-	-

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 214	-	-	576
應收票據－非因營業而發生	66	-	-	-
應收帳款	46,023	34,638	33,370	32,487
應收帳款－關係人	238,513	207,845	180,253	193,530
其他應收款	12	780	852	1,029
減：備抵減損損失	-	-	(6)	(6)
	<u>\$ 284,828</u>	<u>243,263</u>	<u>214,469</u>	<u>227,616</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六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6月30日餘額)	\$ -

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

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。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
製 成 品	\$ 468	524	507	1,892
減：備抵損失	(4)	-	-	(12)
小 計	464	524	507	1,880
在 製 品	229,322	145,865	142,382	109,011
減：備抵損失	(9,334)	(4,820)	(5,055)	(3,659)
小 計	219,988	141,045	137,327	105,352
原 料	29,723	27,819	23,749	22,482
減：備抵損失	(3,379)	(1,172)	(515)	(394)
小 計	26,344	26,647	23,234	22,088
物 料	42,352	46,065	51,542	50,378
減：備抵損失	(4,481)	(2,772)	(1,500)	(715)
小 計	37,871	43,293	50,042	49,663
商 品	3,811	4,910	1,546	1,970
減：備抵損失	-	-	-	-
小 計	3,811	4,910	1,546	1,970
	\$ 288,478	216,419	212,656	180,953
供作負債擔保之存 貨帳面金額	\$ -	-	-	-

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六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1,998千元、2,066千元、8,434千元及2,290千元。

(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	-	49,603	41,442	1,149	6,560	30,436	129,190
重分類	-	(26,161)	44,920	570	(1,131)	24,002	42,200
民國102年6月30日餘額	\$ 223,103	491,114	1,480,995	20,376	51,359	295,077	2,562,024
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	33,941	128,040	56	7,338	25,987	315,903
本期處分	-	-	-	(665)	-	-	(665)
重分類	24,250	(4,209)	18,640	24	-	15,117	53,822
民國101年6月30日餘額	\$ 223,103	269,020	1,306,475	17,774	37,738	138,216	1,992,326
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	-	19,501	83,713	1,167	9,100	-	113,481
民國102年6月30日餘額	\$ -	195,028	840,049	17,783	23,480	-	1,076,340

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

	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
民國101年1月1日餘額	\$ -	147,363	597,329	12,788	11,524	-	769,004
本期折舊	-	12,427	76,997	2,370	6,880	-	98,674
本期處分	-	-	-	(462)	-	-	(462)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>159,790</u>	<u>674,326</u>	<u>14,696</u>	<u>18,404</u>	<u>-</u>	<u>867,216</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6月30日	<u>\$ 223,103</u>	<u>296,086</u>	<u>640,946</u>	<u>2,593</u>	<u>27,879</u>	<u>295,077</u>	<u>1,485,684</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6月30日	<u>\$ 223,103</u>	<u>109,230</u>	<u>632,149</u>	<u>3,078</u>	<u>19,334</u>	<u>138,216</u>	<u>1,125,110</u>

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六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。

(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6月30日	<u>\$ 2,818</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 1,246</u>
民國101年6月30日	<u>\$ 863</u>

本公司無形資產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六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，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六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

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
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>\$ 523,933</u>	<u>501,600</u>	<u>401,600</u>	<u>112,600</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(八)長期借款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ 100,550	106,050	-	-
擔保銀行借款	360,860	386,690	244,944	61,503
減：一年內到期部分	(54,253)	(60,160)	(62,513)	(32,043)
合 計	<u>\$ 407,157</u>	<u>432,580</u>	<u>182,431</u>	<u>29,460</u>
尚未使用額度	<u>\$ 436,000</u>	<u>618,000</u>	<u>907,000</u>	<u>65,000</u>
利率區間	<u>1.626%~2.120%</u>	<u>1.618%~2.125%</u>	<u>1.745%~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六月三十日新增之金額分別為0元及203,000千元，年利率區間為1.745%~1.775%，到期日為民國一〇六年三月及一一一年二月；民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日償還之金額分別為31,330千元及19,559千元。

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六月三十日間，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財務季報告。

(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：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
管理費用	<u>\$ 3</u>	<u>(6)</u>	<u>6</u>	<u>(11)</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：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
營業成本	\$ 5,313	4,158	10,093	8,264
推銷費用	45	27	104	51
管理費用	391	382	1,387	667
研究發展費用	87	98	174	206
合計	<u>\$ 5,836</u>	<u>4,665</u>	<u>11,758</u>	<u>9,188</u>

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(十一)所得稅

本公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

1.本公司所得稅費用明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 10,530	(3,901)	14,538	-
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	2,732	13,698	3,834	16,157
未分配盈餘加徵10%	3,070	972	3,070	972
所得稅費用	<u>\$ 16,332</u>	<u>10,769</u>	<u>21,442</u>	<u>17,129</u>

2.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。截至民國一〇二年六月三十日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國98年度(核定數)	<u>\$ 31,074</u>	民國108年度

3.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。截至民國一〇二年六月三十日止，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：

發生年度	可抵減金額	得抵減之最後年度
99年度	<u>\$ 2,337</u>	103年度

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 205,052</u>	<u>306,726</u>	<u>166,639</u>	<u>214,383</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 5,360</u>	<u>4,622</u>	<u>2,037</u>	<u>2,037</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係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規定辦理之金額。

	101年度(實際)	100年度(實際)
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>

上表所列示之民國一〇一年度稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至通過發布財務報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(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六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財務季報告。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
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：

- (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。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(2) 盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為4,994千元、2,382千元、6,923千元及7,465千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,249千元、1,217千元、1,731千元及2,488千元，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8%、6%、8%及9%，董監酬勞分配成數分別為2%、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	\$ 1.8	180,000	1.3	117,722

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八日經董事會決議，於民國一〇二年二月十八日至四月十七日間，以每股27.2元~57.7元之價格，預計買回公司股份1,000千股轉讓予員工。民國一〇二年一月一日至六月三十日庫藏股變動情形如下：

單位：千股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	-	1,000	-	1,000

截至民國一〇二年六月三十日止已收回股數為1,000千股，收買股份之總金額為39,705千元。另本公司於民國一〇二年一月一日至六月三十日並無轉讓庫藏股予員工。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

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。以民國一〇一年九月三十日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為9,055千股，收買股份金額最高上限為319,615千元。

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)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：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 72,535	43,216	101,737	91,882
普通股加權平均流通在外股數	99,116	90,555	99,535	90,555
	<u>\$ 0.73</u>	<u>0.48</u>	<u>1.02</u>	<u>1.01</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)	\$ 72,535	43,216	101,737	91,882
普通股加權平均流動在外股數	99,116	90,555	99,535	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	734	1,507	753	1,688
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)	99,850	92,062	100,288	92,243
	<u>\$ 0.73</u>	<u>0.47</u>	<u>1.01</u>	<u>1.00</u>

(十四)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：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
利息收入	\$ 414	193	489	300
租金收入	-	6,934	1,650	14,302
其 他	370	462	461	1,424
	<u>\$ 784</u>	<u>7,589</u>	<u>2,600</u>	<u>16,026</u>

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
外幣兌換損益	\$ 1,575	(3,659)	2,820	3,766
處分不動產、廠房及設備損失	-	(203)	-	(203)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	-	3,041	-	1,249
	<u>\$ 1,575</u>	<u>(821)</u>	<u>2,820</u>	<u>4,812</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4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
利息費用	\$ 1,991	1,146	4,046	1,649
減：利息資本化	(1,677)	(1,415)	(3,295)	(1,415)
	<u>\$ 314</u>	<u>(269)</u>	<u>751</u>	<u>234</u>

(十五)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。

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：

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 283,110	-	239,637	-	210,031	-	183,261	-
逾期0~30天	1,121	-	3,297	-	4,051	-	42,552	-
逾期31~120天	597	-	65	-	37	-	1,717	-
逾期121~365天	-	-	-	-	276	-	12	-
逾期超過一年	-	-	264	-	80	6	80	6
	<u>\$ 284,828</u>	<u>-</u>	<u>243,263</u>	<u>-</u>	<u>214,475</u>	<u>6</u>	<u>227,622</u>	<u>6</u>

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：

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			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	\$ 1,293	30.00	38,702	1,331	29.04	38,586	1,498	29.88	44,712	1,111	30.28	33,570
日幣	1,677	0.3036	506	169	0.3364	56	249	0.3754	93	40,706	0.3906	15,786
金融負債												
貨幣性項目												
美金	130	30.00	3,900	115	29.04	3,345	907	29.88	27,161	1,435	30.28	43,515
日幣	10,207	0.3036	3,122	55,084	0.3364	20,520	195,264	0.3754	72,873	133,643	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六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六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,340千元及2,305千元。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。

(十六)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所揭露者無重大變動。

(十七)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。

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：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,586	3,755	8,608	9,013
退職後福利	73	63	146	114
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 3,659</u>	<u>3,818</u>	<u>8,754</u>	<u>9,127</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：

	銷 貨				應收關係人款項			
	102 年4月至6月	101 年4月至6月	102 年1月至6月	101 年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
因銷貨集中， 列為實質影響 力之關係人	\$ 408,066	359,871	784,920	745,064	230,675	203,237	180,238	193,472

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4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
因銷貨集中， 列為實質影響 力之關係人	\$ 38,448	38,319	69,140	79,221	31,145	25,978	28,931	41,718

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四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六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417千元、567千元、746千元及992千元，截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六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306千元、219千元、288千元及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四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日出租廠房予關係人之租金收入分別為1,650千元、6,621千元、1,650千元及13,676千元。
- (3)本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日為關係人加工之加工收入分別為24,190千元、135千元、37,637千元及263千元，截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六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7,838千元、4,608千元、15千元及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	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 640,516	683,122	531,367	129,078
其他金融資產－流動	信用狀及進口關稅保證	200	23,400	23,400	62,400
		\$ 640,716	706,522	554,767	191,478

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：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
取得不動產、廠房及設備	\$ 73,339	243,029	102,795	226,184

2.本公司已開立而未使用之信用狀：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
已開立未使用之信用狀	\$ 867	3,869	104,230	157,400

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4月至6月			101年4月至6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	134,736	11,529	146,265	103,483	11,045	114,528
勞健保費用	12,314	832	13,146	9,044	893	9,937
退休金費用	5,313	526	5,839	4,158	501	4,659
其他員工福利費用	9,663	584	10,247	7,338	650	7,988
折舊費用	52,557	4,595	57,152	47,311	3,166	50,477
攤銷費用	14	466	480	42	149	191

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6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	274,976	33,030	308,006	217,850	32,885	250,735
勞健保費用	23,583	2,972	26,555	18,138	1,727	19,865
退休金費用	10,093	1,671	11,764	8,264	913	9,177
其他員工福利費用	17,740	2,150	19,890	14,517	1,183	15,700
折舊費用	104,393	9,088	113,481	92,358	6,316	98,674
攤銷費用	28	932	960	85	298	383

(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六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 %	38,086	(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 %	504	(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	(784,920)	87 %	月結30~60天	-		230,675	81 %	

- 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	238,513	7.37 %	-	-	158,919	-

- 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)

十四、部門資訊

本公司營運部門資訊及調節如下：

	<u>鏡頭模組部門</u>
民國102年4月至6月	
收 入：	
來自外部客戶收入	\$ <u><u>479,510</u></u>
應報導部門損益	\$ <u><u>72,535</u></u>
民國101年4月至6月	
收 入：	
來自外部客戶收入	\$ <u><u>388,002</u></u>
應報導部門損益	\$ <u><u>43,216</u></u>
民國102年1月至6月	
收 入：	
來自外部客戶收入	\$ <u><u>907,208</u></u>
應報導部門損益	\$ <u><u>101,737</u></u>
民國101年1月至6月	
收 入：	
來自外部客戶收入	\$ <u><u>797,743</u></u>
應報導部門損益	\$ <u><u>91,882</u></u>
	<u>鏡頭模組部門</u>
應報導部門資產	
102年6月30日	\$ <u><u>2,596,365</u></u>
101年12月31日	\$ <u><u>2,558,268</u></u>
101年6月30日	\$ <u><u>1,898,402</u></u>
101年1月1日	\$ <u><u>1,691,487</u></u>

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二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。

(一)資產負債表項目之調節

		101.6.30	
		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	\$ 222,572	-	222,572
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,249	-	1,249
應收票據及帳款淨額	33,364	-	33,364
應收帳款-關係人淨額	180,253	-	180,253
其他應收款	852	-	852
存貨	212,656	-	212,656
其他流動資產	21,481	-	21,481
遞延所得稅資產-流動	31,847	(31,847)	-
受限制資產	23,400	(23,400)	-
其他金融資產-流動	-	23,400	23,400
流動資產合計	727,674	(31,847)	695,827

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

	101.6.30		
	先前之一 般公認會 計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
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	1,125,409	(299)	1,125,110
無形資產	863	-	863
預付設備款	-	18,732	18,732
存出保證金	1,380	-	1,380
遞延費用	18,433	(18,433)	-
遞延所得稅資產	340	32,059	32,399
其他流動資產	257	1,157	1,414
非流動資產合計	1,169,359	33,216	1,202,575
資產總計	<u>\$ 1,897,033</u>	<u>1,369</u>	<u>1,898,402</u>
負 債			
應付票據及帳款	\$ 93,740	-	93,740
應付票據及帳款-關係人	28,931	-	28,931
其他應付款項(含關係人)	248,685	6,093	254,778
應付設備款	125,575	-	125,575
當期所得稅負債	941	-	941
一年內到期長期借款	62,513	-	62,513
其他流動負債	4,928	-	4,928
流動負債合計	565,313	6,093	571,406
長期借款	182,431	-	182,431
遞延所得稅負債-非流動	-	212	212
存入保證金	75		75
非流動負債合計	182,506	212	182,718
負債總計	747,819	6,305	754,124
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	193,479	(4,936)	188,543
權益總計	1,149,214	(4,936)	1,144,278
負債及權益總計	<u>\$ 1,897,033</u>	<u>1,369</u>	<u>1,898,402</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4月至6月			101年1月至6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	\$ 388,002	-	388,002	797,743	-	797,743
營業成本	305,236	350	305,586	630,115	350	630,465
營業毛利	82,766	(350)	82,416	167,628	(350)	167,278
推銷費用	2,701	4	2,705	4,985	4	4,989
管理費用	24,206	1,510	25,716	60,244	(92)	60,152
研發費用	7,032	15	7,047	13,715	15	13,730
營業費用合計	33,939	1,529	35,468	78,944	(73)	78,871
營業利益	48,827	(1,879)	46,948	88,684	(277)	88,407
營業外收入及支出：						
其他收入	7,589	-	7,589	16,026	-	16,026
其他利益及損失	(821)	-	(821)	4,812	-	4,812
財務成本	269	-	269	(234)	-	(234)
稅前淨利	55,864	(1,879)	53,985	109,288	(277)	109,011
所得稅費用	10,769	-	10,769	17,129	-	17,129
本期淨利	45,095	(1,879)	43,216	92,159	(277)	91,882
本期綜合損益總額	\$ 45,095	(1,879)	43,216	92,159	(277)	91,882
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 0.50	(0.02)	0.48	1.02	(0.01)	1.01
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.49	(0.02)	0.47	1.00	-	1.00

(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4月至6月	101年1月至6月
綜合損益表		
營業成本	\$ 350	350
管理費用	1,538	(56)
所得稅前調整數	\$ 1,888	294
	101.6.30	
資產負債表		
其他應付款	\$ 6,093	
保留盈餘調整數	\$ (6,093)	

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>(9)</u>	<u>(17)</u>
	<u>101.6.30</u>	
資產負債表		
其他非流動資產	\$ <u>1,157</u>	
保留盈餘調整數	\$ <u>1,157</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六月三十日之遞延所得稅資產增加32,059千元，遞延所得稅負債增加212千元。
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六月三十日之金額為18,732千元。
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六月三十日之金額為23,400千元。
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六月三十日之金額為18,433千元。
7. 上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.6.30</u>
員工福利	\$ <u>(4,936)</u>