

股票代碼：4976

佳凌科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

公 司 地 址：台中市潭子區建國路24號
電 話：(04)25352879

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~25
(五)關係人交易	25~27
(六)抵質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	28
(十)其 他	28
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29~30
3.大陸投資資訊	30
(十二)部門別財務資訊	30
九、重要會計科目明細表	31~43



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

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九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達佳凌科技股份有限公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之經營成果與現金流量。

民國九十九年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳君瀚
宏字信

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
民國一〇〇年三月二十二日

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99.12.31	98.12.31		99.12.31	98.12.31
	金額	%	金額	%	金額
資產			負債及股東權益		
流動資產：			流動負債：		
1100 現金及約當現金(附註四(十四))	\$ 525,188	41	2120 應付票據及帳款(附註四(十四))	\$ 85,212	7
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(二)及(十四))	50,055	4	2150 應付票據及帳款-關係人(附註四(十四)及五)	9,133	1
1150 應收帳款-關係人淨額(附註四(十四)及五)	81,831	6	2190 其他應付款項-關係人(附註五)	165	-
1190 其他金融資產-流動(附註四(十四)、五及六)	1,024	-	2224 應付設備款(附註四(十四)及五)	53,531	4
1210 存貨淨額(附註四(三))	68,667	5	2270 一年內到期長期負債(附註四(八)、(十四)及六)	61,517	5
1280 預付款項及其他流動資產(附註四(十一))	20,029	2	2280 應付費用及其他流動負債(附註五)	64,783	4
流動資產合計	746,794	58	流動負債合計	274,341	21
基金及投資：			長期負債：		
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(四))	-	-	2420 長期借款(附註四(八)、(十四)及六)	61,503	5
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(一)及(十四))	24,677	2	其他負債：		
固定資產(附註四(五)及六)：			2820 存入保證金(附註四(十二))：	1,075	-
成 本：			負債合計	336,919	26
1521 房屋及建築	94,174	7	股東權益(附註四(十二))：		
1531 機器設備	804,558	63	3110 普通股股本	896,420	70
1537 模貝設備	17,593	1	3211 資本公積-普通股股票溢價	232,852	18
1561 辦公及其他設備	1,443	-	累積虧損	(183,306)	(14)
1631 租賃改良	129,082	10	股東權益合計	945,966	74
減：累計折舊	1,046,850	81			
1589 預付設備款	623,274	49			
1672	30,391	3			
	453,967	35			
無形資產：					
1750 電腦軟體成本(附註四(六))	1,360	-			
其他資產：					
1820 存出保證金	26	-			
1830 遞延費用	10,384	1			
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十一))	45,535	4			
1888 其他資產-其他(附註四(九))	142	-			
資產總計	\$ 1,282,885	100	負債及股東權益總計	\$ 1,282,885	100

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李源泉

經理人：劉嘉彬

會計主管：柯卉蓁

~4~

佳凌科技股份有限公司

損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		99年度		98年度	
		金 額	%	金 額	%
4111	銷貨收入(附註五)	\$ 832,027	100	376,647	100
4170	減：銷貨退回及折讓	3,910	-	1,712	-
	營業收入淨額	828,117	100	374,935	100
5000	營業成本(附註四(三)及五)	701,652	85	441,747	118
	營業毛利(損)	126,465	15	(66,812)	(18)
	營業費用：				
6100	推銷費用	9,275	1	4,512	1
6200	管理及總務費用	55,984	7	34,297	9
6300	研究發展費用	18,222	2	12,769	4
	營業費用合計	83,481	10	51,578	14
	營業淨利(損)	42,984	5	(118,390)	(32)
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	817	-	245	-
7121	採權益法認列之投資收益(附註四(四))	-	-	883	-
7130	處分固定資產利益(附註五)	851	-	-	-
7140	處分投資利益	6	-	-	-
7210	租金收入(附註五)	11,901	2	13,103	3
7480	什項收入淨額(附註五)	10,867	1	2,267	1
		24,442	3	16,498	4
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用(附註四(五))	2,670	-	4,476	1
7560	兌換損失淨額	4,348	1	510	-
		7,018	1	4,986	1
	稅前淨利(損)	60,408	7	(106,878)	(29)
8110	所得稅費用(利益)(附註四(十一))	(5,551)	(1)	98	-
	本期淨利(損)	\$ 65,959	8	(106,976)	(29)
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	基本每股盈餘(虧損)(元)(附註四(十三))				
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.77	0.84	(1.58)	(1.58)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李源泉



經理人：劉嘉彬



會計主管：柯卉蓁



佳凌科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	累積虧損	合 計
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 675,000	-	-	(194,908)	480,092
現金增資	105,000	52,500	-	-	157,500
員工認股權行使	1,700	119	-	-	1,819
民國九十八年度淨損	-	-	-	(106,976)	(106,976)
民國九十八年十二月三十一日餘額	781,700	52,619	-	(301,884)	532,435
現金增資	105,550	232,210	-	-	337,760
資本公積彌補虧損	-	(52,619)	-	52,619	-
員工認股權行使	9,170	642	-	-	9,812
民國九十九年度淨利	-	-	-	65,959	65,959
民國九十九年十二月三十一日餘額	\$ 896,420	232,852	-	(183,306)	945,966

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李源泉



經理人：劉嘉彬



會計主管：柯卉蓁



佳凌科技股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	99年度	98年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利（損）	\$ 65,959	(106,976)
調整項目：		
折舊費用	114,242	122,086
攤銷費用	6,012	11,912
呆帳費用提列(轉回)數	442	(48)
存貨回升利益	(2,370)	(3,464)
存貨報廢損失	102	1,312
採權益法認列之投資收益	-	(883)
收到權益法被投資公司現金股利	-	1,409
處分固定資產利益	(851)	-
處分採權益法之長期股權投資利益	(6)	-
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據增加	(679)	(50)
應收帳款減少(增加)	(43,352)	4,812
應收帳款－關係人增加	(51,363)	(6,060)
存貨增加	(26,968)	(9,144)
預付款項增加	(575)	(389)
其他流動資產增加	(4,069)	(466)
其他金融資產增加	(251)	(64)
遞延所得稅資產減少(增加)	(5,551)	98
其他營業資產增加	(142)	-
營業負債之淨變動：		
應付帳款增加	59,836	12,914
應付帳款－關係人增加(減少)	3,073	(1,173)
應付費用增加(減少)	34,400	(57)
其他應付款項－關係人增加(減少)	(205)	116
其他流動負債增加(減少)	1,451	(437)
營業活動之淨現金流入	149,135	25,448

(續)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李源泉



經理人：劉嘉彬



~7~

會計主管：柯卉蓁



佳凌科技股份有限公司

現金流量表(承前頁)

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	99年度	98年度
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(3,000)	(8,060)
採權益法被投資公司退回股款	2,285	-
購置固定資產	(88,365)	(68,313)
處分固定資產價款	48,856	-
存出保證金減少	30	6
遞延費用增加	(9,147)	(607)
購置無形資產	(1,174)	(410)
投資活動之淨現金流出	(50,515)	(77,384)
融資活動之現金流量：		
舉借長期借款	-	40,300
償還長期借款	(79,768)	(91,928)
存入保證金增減	-	(100)
現金增資	337,760	157,500
員工執行認股權	9,812	1,819
融資活動之淨現金流入	267,804	107,591
本期現金及約當現金淨增加數	366,424	55,655
期初現金及約當現金餘額	158,764	103,109
期末現金及約當現金餘額	\$ 525,188	\$ 158,764
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 3,015	\$ 4,669
支付所得稅	\$ 80	-
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 61,517	\$ 79,768
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$ 137,703	\$ 67,577
應付購買設備款減少(增加)	(49,338)	736
購買固定資產支付現金數	\$ 88,365	\$ 68,313

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：李源泉



經理人：劉嘉彬



~7-1~

會計主管：柯卉蓁



佳凌科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十九年及九十八年十二月三十一日
(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。主要經營項目為光學儀器、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。

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司員工人數分別計有991人及414人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易

本公司以新台幣記帳，非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(五)金融商品

本公司對金融商品交易係採交易日會計處理，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的列為以成本衡量之金融資產，係屬無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(六)備抵呆帳

依期末應收票據及帳款帳齡分析結果與期後收款情形評估提列。

(七)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。惟，當實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產量分攤固定製造費用。續後，按個別項目比較，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(八)採權益法之長期股權投資

本公司持有之長期股權投資為未上市(櫃)股票。持有表決權股份比例占被投資公司已發行百分之二十以上且具重大影響力者，採權益法評價。採權益法評價之被投資公司發放之現金股利，視為投資之收回。

(九)固定資產及折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提，租賃改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 房屋及建築：5~15年
- 機器設備：6年
- 辦公設備：3~5年
- 模具設備：2年
- 租賃改良：5~15年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十)無形資產及遞延費用

屬內部產生之無形資產，其研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。資本化之發展階段支出於該專案計畫已達可供使用狀態時，以原始成本減除殘值後之金額作為可攤銷金額，並以直線法依耐用年限平均攤銷。

電腦軟體係屬外部取得，於原始認列無形資產時以成本衡量。攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限三年期間以直線法攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

遞延費用係電力線路補助費等，以取得成本為入帳基礎，按其估計之經濟耐用年限二年至六年按平均法攤提。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)退 休 金

本公司依勞動基準法規定，按月依提撥率(目前為薪資總額之2%)提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行並認列退休金費用。平時以撥補數認列退休金費用，實際支付退休金時，先自該準備金專戶支用，如有不足再認列當期費用。另，本公司配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制實施後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，且本公司之退休辦法，已依勞工退休條例辦法配合新制實施修訂。

本公司確定給付退休金辦法部分之退休金，自民國九十八年十二月三十一日起依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以會計年度終了日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國九十九年一月一日起按精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十二)股份基礎給付交易

本公司所發行之員工認股權憑證之給與日係於民國九十六年十二月三十一日(含)以前，本公司依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定，對於前述員工認股權憑證採用衡量日內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票公平價值或發行日時最近期財務報表之股票淨值與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計劃所規定之員工服務年限認列為本公司之費用，同時增加本公司股東權益－認股權。另，依據財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定，本公司上述員工認股權憑證無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，但需揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

本公司發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額列為酬勞成本，並揭露若採用公平價值法假設下之擬制淨利與每股盈餘資訊。

(十三)營業收入

係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)所得稅

所得稅之估計以會計所得調整永久性差異數後之餘額為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除未來課稅所得之暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

當稅法修正致稅率改變時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產（包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債）重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期繼續營業部門之所得稅費用或利益。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

因購置機器設備、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

(十五)員工紅利及董監酬勞

本公司係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為股東會決議年度之當期損益。

(十六)每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以已發行之普通股流通在外加權平均股數計算。因盈餘及資本公積轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。

本公司發行之員工認股權係屬潛在普通股，因此假設員工認股權於期初即轉換，若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；若不具稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十八年度財務報表起，除淨退休金成本自民國九十九年一月一日起認列外，資產負債表依財務會計準則公報第十八號之規定處理。此項會計原則變動對民國九十八年度淨損及每股虧損並無重大影響。

本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」修訂條文。依該公報規定，本公司於開始適用日重新評估相關會計原則變動，此項會計變動致本公司民國九十八年度之稅後淨損增加1,875千元，每股虧損增加 0.03元。

四、重要會計科目之說明

(一)金融商品

民國九十九年及九十八年十二月三十一日持有金融資產帳面價值明細如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
股票投資－伯特光電(股)公司	\$ 21,677	21,677
股票投資－瑞柯科技(股)公司	3,000	-
	<u>\$ 24,677</u>	<u>21,677</u>

瑞柯科技(股)公司於民國九十九年度辦理現金增資，本公司以每股價格30元參與投資計3,000千元，取得瑞柯科技(股)公司1%股權。

伯特光電(股)公司於民國九十八年度辦理現金增資，本公司新增投資8,060千元，對伯特光電(股)公司之持有股數由原1,194千股變為2,000千股，持股比例由原17.56%降為12.50%。

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
應收票據	\$ 730	51
應收帳款	49,832	6,480
	50,562	6,531
減：備抵呆帳	(507)	(65)
	<u>\$ 50,055</u>	<u>6,466</u>

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)存貨淨額

	99.12.31	98.12.31
製成品	\$ 498	29
減：備抵損失	(36)	-
小計	462	29
在製品	53,074	36,910
減：備抵損失	(1,712)	(5,444)
小計	51,362	31,466
原料	9,697	4,105
減：備抵損失	(1,232)	-
小計	8,465	4,105
物料	7,749	3,590
減：備抵損失	(94)	-
小計	7,655	3,590
商品	723	241
減：備抵損失	-	-
小計	723	241
	\$ 68,667	39,431

認列存貨相關損失(利益)之明細如下：

	99年度	98年度
未分攤固定製造費用	\$ -	2,500
存貨回升利益	(2,370)	(3,464)
存貨盤虧淨額	1,141	910
存貨報廢損失	102	1,312
出售下腳收入	(482)	(49)
列入營業成本	\$ (1,609)	1,209

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，存貨均未提供作為擔保品。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)採權益法之長期股權投資

	99.12.31			
	原始 投資成本	期末 持股比例%	本期認列 投資收益	期末 帳面價值
佳泓有限公司	\$ 1,000	-	-	-
	98.12.31			
	原始 投資成本	期末 持股比例%	本期認列 投資收益	期末 帳面價值
佳泓有限公司	\$ 1,000	100	833	2,279

佳泓有限公司已於民國九十九年度辦理清算程序，不予另行編製合併財務報表。

(五)固定資產

本公司民國九十九年度及九十八年度依平均借款利率計算利息費用資本化之金額分別為299千元及159千元。另，本公司固定資產提供擔保情形請詳附註六。

(六)電腦軟體成本

本公司民國九十九年度及九十八年度電腦軟體原始成本及累計攤銷明細如下：

	99.01.01餘額	本期增加	本期減少	99.12.31 餘額
原始成本	\$ 1,010	1,174	-	2,184
減：累計攤銷	326	498	-	824
	<u>\$ 684</u>	<u>676</u>	<u>-</u>	<u>1,360</u>
	98.01.01餘額	本期增加	本期減少	98.12.31 餘額
原始成本	\$ 4,197	410	-	4,607
減：累計攤銷	2,908	1,015	-	3,923
	<u>\$ 1,289</u>	<u>(605)</u>	<u>-</u>	<u>684</u>

本公司民國九十九年度及九十八年度認列電腦軟體攤銷費用分別為498千元及1,015千元，列於製造費用及營業費用項下。

(七)短期借款

	99.12.31	98.12.31
信用借款	\$ -	-
擔保借款	-	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
尚未動用之借款額度	<u>\$ 124,800</u>	<u>240,923</u>

民國九十八年度短期借款利率區間為年息1.7%~2.095%。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

(八)長期借款

貸款銀行	借款期間	99.12.31	98.12.31
兆豐國際商業銀行	92.07.04~102.07.15	\$ 18,350	25,014
	92.08.14~102.08.14	915	1,249
	93.05.25~100.05.25	2,238	6,715
	93.12.09~100.12.09	2,968	8,903
	94.03.21~99.03.21	-	818
	94.05.13~99.05.13	-	3,057
	95.08.28~100.08.28	8,918	20,810
	96.01.15~101.01.15	4,927	8,868
	97.09.10~102.09.10	27,500	37,500
	97.10.02~102.10.02	18,000	24,000
	98.02.05~103.02.05	18,200	23,800
	98.04.28~103.04.28	8,610	11,070
台灣銀行	95.10.19~100.10.19	6,667	16,667
	96.05.14~101.05.14	5,727	14,317
		123,020	202,788
	減：一年內到期長期借款	(61,517)	(79,768)
		\$ 61,503	123,020
尚未使用額度		\$ -	57,700
利率區間		1.655%~2.335%	1.555%~2.330%

民國九十九年十二月三十一日之長期借款餘額，未來年度應償還情形如下：

期 間	金 額
100.01.01~100.12.31	\$ 61,517
101.01.01~101.12.31	32,043
102.01.01~102.12.31	26,830
103.01.01~103.12.31	2,630
	\$ 123,020

本公司以房屋及建築與機器設備為擔保品之情形，請詳附註六之說明。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

(九)退 休 金

本公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

給付義務：	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(1,185)	(1,196)
累積給付義務	(1,185)	(1,196)
未來薪資增加之影響數	(816)	(767)
預計給付義務	(2,001)	(1,963)
退休基金資產公平價值	3,570	3,472
提撥狀況	1,569	1,509
未認列退休金損(益)	11	-
未認列過渡性淨給付義務(淨資產)	(1,438)	(1,509)
預付退休金(帳列其他資產－其他)	<u>\$ 142</u>	<u>-</u>

重要精算假設如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
折 現 率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.75%	2.50%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00%	2.00%

本公司退休金費用明細如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
當期認列退休金費用		
確定給付辦法下之淨退休金成本	\$ (102)	60
確定提撥辦法下之淨退休金成本	11,446	6,730
	<u>\$ 11,344</u>	<u>6,790</u>

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十)員工認股權

- 1.截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司發行員工認股權憑證情形如下(每股認購價格為新台幣元)：

種類	發行日期	發行單位數 (單位)	認股權 存續期間	限制認股 期 間	原每股 認購價格	調整 後每股 認購價格
九十五年員工認 股權憑證	95.12.31	2,000,000	95.12.31~ 105.12.31	95.12.31~ 97.12.31	\$ 10.7	10.7

- 2.本公司發行之酬勞性員工認股權計畫，皆係依內含價值法認列所給與之酬勞成本。因本公司之員工認股權於發行日時尚無公開市場價格，故以發行日時最近期經會計師查核之財務報表股權淨值估計酬勞成本。民國九十九年度及九十八年度依內含價值法所認列之酬勞成本均為0元。
- 3.本公司上述員工認股權若採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項假設資訊列示如下：

九十五年員工
認股選擇權計畫

股利率	- %
無風險利率	1.94%
預期存續期間	10年
公平市價	4.9元

- 4.此等員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	99年度		98年度	
	數 量	加權平均 價 格	數 量	加權平均 價 格
期初流通在外	1,830,000	\$ 10.7	2,000,000	10.7
本期行使	(917,000)	10.7	(170,000)	10.7
期末流通在外	<u>913,000</u>	10.7	<u>1,830,000</u>	10.7
期末仍可行使之認股選擇權	<u>913,000</u>		<u>1,830,000</u>	

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

5.本公司截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

行使價格 之範圍	截至99.12.31流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權		
	流通在外 之數量	剩餘存續期限	行使 價格	99.12.31 可行使之數量	行使 價格	
\$ 10.7	913,000	6年	10.7	913,000	10.7	

行使價格 之範圍	截至98.12.31流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權		
	流通在外 之數量	剩餘存續期限	行使 價格	98.12.31 可行使之數量	行使 價格	
\$ 10.7	1,830,000	7年	10.7	1,830,000	10.7	

6.本公司所發行之員工認股權憑證如依財務會計準則公報第三十九號第五十段之規定，將衡量日後內含價值變動認列為酬勞成本，民國九十九年度及九十八年度之金額分別為813千元及735千元，相關擬制性資訊揭露如下：

	99年度	98年度
本期淨利(損) 報表認列之淨利(損)	\$ 65,959	(106,976)
擬制淨利(損)	65,146	(107,711)
基本每股盈餘 報表認列之每股盈餘(虧損)(元)	0.84	(1.58)
擬制每股盈餘盈餘(虧損)(元)	0.83	(1.59)
稀釋每股盈餘 報表認列之每股盈餘(元)	註	註
擬制每股盈餘(元)	註	註

註：因不具稀釋作用，故不予揭露。

(十一)所得稅

原依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

民國九十九年度及九十八年度之所得稅費用(利益)組成如下：

	99年度	98年度
當期	\$ -	-
遞延	(5,551)	98
	<u>\$ (5,551)</u>	<u>98</u>

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十九年度及九十八年度稅前淨利(損)依法定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	99年度	98年度
稅前淨利(損)計算之所得稅費用(利益)	\$ 10,269	(26,719)
依權益法認列之投資收益稅額影響數	-	(221)
投資抵減稅額	-	(866)
以前年度遞延所得稅資產調整	2,779	(10)
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(42,507)	(7,049)
投資抵減本期失效數	6,220	4,570
所得稅率變動影響數	17,688	30,011
其他依稅法調整數之稅額影響數	-	382
所得稅費用(利益)	<u>\$ (5,551)</u>	<u>98</u>

本公司截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止之遞延所得稅資產主要由下列暫時性差異、虧損扣除及投資抵減之所得稅影響數組成：

	99.12.31	98.12.31
遞延所得稅資產－流動：		
未實現兌換損失	\$ 477	56
存貨跌價損失	523	1,089
投資抵減	<u>5,826</u>	<u>16,568</u>
	6,826	17,713
遞延所得稅資產備抵評價	<u>-</u>	<u>(14,911)</u>
遞延所得稅資產淨額－流動	<u>\$ 6,826</u>	<u>2,802</u>
遞延所得稅資產－非流動：		
投資抵減	\$ 7,268	13,696
虧損扣除	<u>99,257</u>	<u>118,898</u>
	106,525	132,594
遞延所得稅資產備抵評價	<u>(60,990)</u>	<u>(88,586)</u>
	<u>\$ 45,535</u>	<u>44,008</u>

依據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。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司依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>
96年度	\$ 5,826	100年度
97年度	6,970	101年度
98年度	<u>298</u>	102年度
	<u>\$ 13,094</u>	

依民國九十八年元月新修訂之所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定自民國九十二年度之虧損得於未來十年內用以扣除當年度之課稅所得額。截至民國九十九年十二月三十一日止，估計尚未扣除之虧損金額及可資扣除之期限如下：

<u>年度</u>	<u>虧損金額</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
92年度(核定數)	\$ 6,081	102年度
93年度(核定數)	52,440	103年度
94年度(核定數)	66,869	104年度
95年度(核定數)	110,790	105年度
96年度(核定數)	80,000	106年度
97年度(核定數)	158,305	107年度
98年度(申報數)	<u>109,378</u>	108年度
	<u>\$ 583,863</u>	

截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司營利事業所得稅結算申報經主管稅捐稽徵機關核定至民國九十七年度。

兩稅合一相關資訊：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	(183,306)	(301,884)
合 計	<u>\$ (183,306)</u>	<u>(301,884)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,124</u>	<u>1,124</u>
	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>(註)</u>	<u>(註)</u>

(註)本公司無可供分配之盈餘，是以無法計算稅額扣抵比率。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)股東權益

1.股本

本公司民國九十九年度及九十八年度增資明細如下，各次增資案業已辦妥法定程序。

增資基準日	股數(千股)	每股價格	溢價金額	性質
98.12.21	10,500	\$ 15	52,500	現金增資
99.12.24	10,555	32	232,210	現金增資

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司額定股本分別為1,000,000千元及800,000千元(其中皆保留20,000千元供認股權憑證行使之用)，實收資本額分別為896,420千元及781,700千元，每股面額均為10元，皆為普通股。

民國九十九年度及九十八年度因認股權憑證行使分別發行新股9,170千元及1,700千元，並產生資本公積-股票溢價642千元及119千元。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。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價及受領贈與之所得。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。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。本公司帳載資本公積皆係股票發行產生之溢價。

本公司於民國九十九年六月二十一日經股東會決議通過以資本公積52,619千元彌補虧損。

3.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就每年稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

4.盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算盈餘除依法完納稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，餘由董事會擬具分配案提請股東會決議分配之，其中提撥員工紅利百分之三至百分之二十，董監事酬勞不得高於百分之五。

5.本公司民國九十九年度及九十八年度皆為累積虧損，故盈餘分配議案分別於民國九十九年六月二十一日及九十八年六月十九日經股東會決議通過不予分配。

6.本公司截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日皆為累積虧損，均無估計員工紅利及董監酬勞。

7.本公司民國九十九年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)每股盈餘

民國九十九年度及九十八年度本公司基本每股盈餘(虧損)計算如下：

	99年度		98年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)(元)：				
本期淨利(損)	\$ 60,408	65,955	(106,878)	(106,976)
加權平均流通在外股數(千股)	78,608	78,608	67,557	67,557
	\$ 0.77	0.84	(1.58)	(1.58)

民國九十九年度及九十八年度本公司流通在外之員工認股權憑證因不具稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

(十四)金融商品相關資訊

1.民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	99.12.31		98.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 525,188	525,188	158,764	158,764
應收票據及帳款淨額 (含關係人)	131,886	131,886	36,934	36,934
其他金融資產－流動	1,024	1,024	773	773
存出保證金	26	26	56	56
以成本衡量之金融 資產－非流動	24,677	-	21,677	-
金融負債：				
一年內到期之長期 借款	61,517	61,517	79,768	79,768
應付票據及帳款 (含關係人)	94,345	94,345	31,436	31,436
其他應付款－關係人	165	165	370	370
應付設備款	53,531	53,531	4,193	4,193
長期借款	61,503	61,503	123,020	123,020
存入保證金	1,075	1,075	1,075	1,075

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收及應付票據及帳款(含關係人)、其他金融資產—流動、其他應付款—關係人、應付設備款及一年內到期長期借款。
- (2) 金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 以成本衡量之金融資產係對非公開發行公司之投資，因其未於公開市場交易，致於實務上無法估計公平價值，請詳附註四(一)之說明。
- (4) 長期借款因係另付利息，故以其借款金額為其公平價值。

3. 本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	99.12.31		98.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 525,188	-	158,764	-
應收票據及帳款淨額 (含關係人)	-	131,886	-	36,934
其他金融資產—流動	200	824	200	573
存出保證金	26	-	56	-
金融負債：				
一年內到期之長期 借款	-	61,517	-	79,768
應付票據及帳款 (含關係人)	-	94,345	-	31,436
其他應付款—關係人	-	165	-	370
應付設備款	-	53,531	-	4,193
長期借款	-	61,503	-	123,020
存入保證金	-	1,075	-	1,075

4. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司部份應收帳款及應付帳款係以外幣計價，因此本公司將暴露於因匯率波動產生之市場價格變動風險。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款與應收帳款之金融商品。本公司之現金及銀行存款存放於不同之金融機構。以控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，為降低信用風險，本公司持續評估主要客戶財務狀況、應收帳款回收情形及提列呆帳金額及比例是否足夠及適切，故預期無重大信用風險。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動。依民國九十九年及九十八年十二月三十一日之長期借款餘額計算，市場利率增加1%，將使本公司每年現金流出分別增加約1,230千元及 2,028千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
台灣佳能(股)公司(台灣佳能)	因銷貨集中，列為具實質影響力之關係人

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

本公司於民國九十九年度及九十八年度銷售予關係人之明細如下：

	<u>99年度</u>		<u>98年度</u>
	<u>金 額</u>	<u>佔本公司銷貨淨額%</u>	<u>金 額</u>
台灣佳能	\$ 689,743	83	335,802
			90

民國九十九年及九十八年十二月三十一日因上述銷貨收入而產生之應收帳款餘額如下：

	<u>99.12.31</u>		<u>98.12.31</u>
	<u>金 額</u>	<u>佔應收票據及帳款%</u>	<u>金 額</u>
台灣佳能	\$ 81,831	62	30,468
			82

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(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，收款期間與一般銷貨並無顯著不同。

2. 進貨及應付帳款

本公司於民國九十九年度及九十八年度自關係人之進貨明細如下：

	99年度		98年度	
	金額	佔本公司進貨淨額%	金額	佔本公司進貨淨額%
台灣佳能	\$ 70,888	28	26,217	26

因上述進貨而產生之應付關係人貨款如下：

	99.12.31		98.12.31	
	金額	佔應付票據及帳款%	金額	佔應付票據及帳款%
台灣佳能	\$ 9,133	10	6,060	19

本公司向關係人進貨之交易價格及付款期限與一般公司並無顯著不同。

3. 財產交易

本公司民國九十九年度售與關係人固定資產之交易明細如下：

	99年度		
	帳面價值	售價	處分利益
台灣佳能	\$ 48,005	48,856	851

民國九十八年度則無此情形。

4. 其他

- (1) 本公司民國九十九年度及九十八年度與台灣佳能訂有技術支援契約書，其所產生之契約人員薪資分別計3,049千元及1,615千元，截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，因上述交易而產生之應付費用分別為165千元及370千元，帳列其他應付款項－關係人項下。
- (2) 本公司民國九十九年度及九十八年度出租廠房予台灣佳能之租金收入分別為3,992千元及4,367千元。
- (3) 本公司民國九十九年度與台灣佳能訂有外包清潔維護契約書，其所產生之清潔服務收入為2,486千元，截至民國九十九年十二月三十一日止，因上述交易而產生之應收款項已全數收回。民國九十八年度則未有此情形。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國九十九年度及九十八年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	99年度	98年度
薪資	\$ 6,293	5,932
獎金及特支費	325	545
業務執行費用	-	-
員工紅利	-	-

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳附註四(十二)「股東權益」項下之說明。

六、抵質押之資產

抵(質)押之資產	抵(質)押擔保標的	帳 面 價 值	
		99.12.31	98.12.31
房屋及建築	長期借款	\$ 29,964	38,526
機器設備	長期借款	191,314	562,930
受限制定期存款(列於其他金融資產—流動)	進口關稅擔保	200	200
合 計		<u>\$ 221,478</u>	<u>601,656</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司重大承諾如下：

- (一)已簽約尚未購入之設備分別約為25,700千元及9,932千元。
- (二)已開立尚未使用之信用狀各約為11,606千元及0元。
- (三)本公司民國九十九年十二月三十一日已簽訂之租賃契約，未來年度應支付租金如下：

期 間	金 額
100.1.1~100.12.31	\$ 1,045
101.1.1~101.12.31	892
102.1.1~102.12.31	892
103.1.1~103.12.31	892
104.1.1以後	3,274
	<u>\$ 6,995</u>

八、重大之災害損失：無。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

九、重大之期後事項：

為因應未來產能擴增所需，本公司於民國一〇〇年一月二十日與戴武雄等人簽訂土地買賣契約書，購入潭子加工出口區土地，合約總價款共計23,142千元，本公司並依合約規定支付簽約款11,500千元。

十、其 他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	99年度			98年度		
		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
用人費用							
薪資費用		209,436	25,162	234,598	113,993	17,321	131,314
勞健保費用		19,461	1,941	21,402	10,063	1,383	11,446
退休金費用		10,365	979	11,344	5,904	886	6,790
其他用人費用		15,290	1,282	16,572	9,390	996	10,386
折舊費用		104,522	9,720	114,242	114,048	8,038	122,086
攤銷費用		5,086	926	6,012	8,688	3,224	11,912

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	99.12.31			98.12.31		
	外幣(千元)	匯 率	新台幣	外幣(千元)	匯 率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD 2,367	29.13	\$ 69,028	USD 661	31.99	\$ 21,137
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD 432	29.13	\$ 12,596	USD 34	31.99	\$ 1,100
日幣	JPY 83,250	0.3582	29,820	JPY 927	0.3472	322

(註)係民國九十九年及九十八年十二月三十一日台灣銀行買入賣出平均匯率。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

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/股權淨值		
本公司	佳泓有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	-	-	-	-		(註1)
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	2,000	21,677	12.5%	16,277		(註2)
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	3,000	1%	1,044		(註2)

註1：該公司目前正辦理清算程序中。

註2：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者：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者：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	(689,743)	(83)%	月結30天	-	-	81,831	62%	

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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	佳泓有限公司	台灣	住宅及建築清潔服務業	-	1,000	-	-%	-	-	-	(註)

註：該公司目前正辦理清算程序中。

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：無。
5. 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。
6. 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者：無。
7. 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者：無。

佳凌科技股份有限公司財務報表附註(續)

8.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：無。

9.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者：無。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

本公司主要產業部門係經營光學鏡片之製造及加工買賣，故為單一產業。

(二)地區別資

本公司營運機構僅設於台灣，無國外營運部門。

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國九十九年度及九十八年度外銷銷貨收入占損益表所列收入10%以上者：無。

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十九年度及九十八年度銷貨收入占損益表上收入10%以上之客戶明細如下：

客 戶	99年度		98年度	
	金 額	所佔 比例%	金 額	所佔 比例%
台灣佳能	\$ 689,743	83	335,802	90

佳凌科技股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國九十九年十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金	\$ 446
銀行存款	活期存款	464,976
	定期存款	34,800
	外幣活期存款－美金857,044元匯29.13	24,966
		<u>\$ 525,188</u>

應收票據及帳款淨額明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據：		
其他(註)	非關係人營業收入	\$ 730
應收帳款：		
QCSS Inc.	非關係人營業收入	28,082
Digilite Technology Corp.	〃	7,278
佳世達科技股份有限公司	〃	4,038
其他(註)	〃	10,434
		49,832
減：備抵呆帳		(507)
.		49,325
		<u>\$ 50,055</u>

(註)：個別金額未超過本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

佳凌科技股份有限公司
其他金融資產—流動明細表
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
受限制資產—流動	進口關稅擔保之定期存款	200
應收退稅款	應收營所稅退稅款	108
其他	代墊付廠房電費及估列定存利息等	716
		<u><u>\$ 1,024</u></u>

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
製 成 品	\$ 498	583	市價採淨變現價值
在 製 品	53,074	62,725	//
原 物 料	17,446	17,853	//
商 品	723	2,186	//
	71,741	<u><u>83,347</u></u>	
備抵存貨跌價損失	<u>(3,074)</u>		
	<u><u>\$ 68,667</u></u>		

佳凌科技股份有限公司
預付款項及其他流動資產明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
預付款項	預付貨款	\$ 7,805
	預付費用	481
		<u>8,286</u>
其他流動資產	暫付款	3,421
	留抵稅額	1,496
	遞延所得稅資產淨額－流動	<u>6,826</u>
		<u>11,743</u>
		<u><u>\$ 20,029</u></u>

(註)：個別金額未超過本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

佳凌科技股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股數：千股

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少(註)		採權益法		期末餘額		市價 或淨值 總額	提供擔 保或質 押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	認列之 投資利益	股數	持股比例%	金額		
佳泓有限公司	100	<u>2,279</u>	-	<u>-</u>	100	<u>2,279</u>	-	-	-	<u>-</u>	-	無

註：佳泓有限公司已於民國九十九年度辦理清算程序。

佳凌科技股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動

民國九十九年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

股數：千股

被投資事業名稱	期初餘額			本期增加		本期減少		期末餘額			提供擔保或質押情形
	持 股							持 股			
	股數	比例%	金 額	股數	金 額	股數	金 額	股數	比例%	金 額	
伯特光電(股)公司	2,000	12.50	\$ 21,677	-	-	-	-	2,000	12.50	21,677	無
瑞柯科技(股)公司	-	-	-	100	3,000	-	-	100	1.00	3,000	無
			<u>\$ 21,677</u>		<u>3,000</u>		<u>-</u>			<u>24,677</u>	

佳凌科技股份有限公司
 固定資產及累計折舊變動明細表
 民國九十九年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期 末 餘 額	提供擔保 或質押情形
成 本：						
房屋及建築	\$ 143,679	-	49,505	-	94,174	請詳附註六
機器設備	715,653	88,691	-	214	804,558	請詳附註六
模具設備	11,358	5,722	-	513	17,593	無
租賃改良	116,137	12,945	-	-	129,082	無
辦公及其他 設備	1,288	155	-	-	1,443	無
預付設備款	928	30,190	-	(727)	30,391	無
小 計	989,043	137,703	49,505	-	1,077,241	
累計折舊：						
房屋及建築	56,398	9,311	1,500	-	64,209	
機器設備	401,213	88,610	-	-	489,823	
模具設備	2,694	4,495	-	-	7,189	
租賃改良	49,463	11,646	-	-	61,109	
辦公及其他 設備	764	180	-	-	944	
	510,532	114,242	1,500	-	623,274	
	<u>\$ 478,511</u>	<u>23,461</u>	<u>48,005</u>	<u>-</u>	<u>453,967</u>	

佳凌科技股份有限公司
電腦軟體成本及遞延費用變動明細表
民國九十九年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤提	期末餘額
電腦軟體	<u>\$ 684</u>	<u>1,174</u>	<u>498</u>	<u>1,360</u>
遞延費用：				
裝修工程	\$ 6,176	8,393	5,194	9,375
電力線路補助	574	754	319	1,009
其 他	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,751</u>	<u>9,147</u>	<u>5,514</u>	<u>10,384</u>

存出保證金明細表
民國九十九年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	宿舍保證金	<u>\$ 26</u>

佳凌科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付帳款：		
台灣小原光學股份有限公司	進 貨	\$ 26,602
Sumitomo Heavy Industries Ltd	//	21,654
Jiangsu Yudi Optical Co.,Ltd	//	7,538
朝安科技股份有限公司	//	5,159
其 他(註)	//	<u>24,259</u>
		<u>\$ 85,212</u>

(註)：個別金額未超過本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

應付費用及其他流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付費用	應付薪資及年終獎金	\$ 43,722
	應付修繕費	4,958
	應付勞健保費	4,499
	其 他(註)	<u>8,621</u>
		<u>61,800</u>
其他流動負債	其 他(註)	<u>2,983</u>
		<u>\$ 64,783</u>

(註)：個別金額未超過本科目餘額5%以上者不予單獨列示。

佳凌科技股份有限公司

長期借款明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

貸款銀行	貸款性質	借 款 金 額		契 約 期 限	利率區間	抵押或擔保
		一年 內 到 期	一年 以上到期			
兆豐商銀	抵押貸款	\$ 6,664	11,686	92.07.04~102.07.15	1.785%~ 1.905%	請詳附註六
兆豐商銀	抵押貸款	334	581	92.08.14~102.08.14	1.905%~ 2.335%	請詳附註六
兆豐商銀	抵押貸款	2,238	-	93.05.25~100.05.25	2.085%~ 2.205%	請詳附註六
兆豐商銀	抵押貸款	2,968	-	93.12.09~100.12.09	2.085%~ 2.205%	請詳附註六
兆豐商銀	抵押貸款	8,918	-	95.08.28~100.08.28	1.655%~ 1.750%	請詳附註六
兆豐商銀	抵押貸款	3,941	986	96.01.15~101.01.15	1.655%~ 1.750%	請詳附註六
兆豐商銀	抵押貸款	10,000	17,500	97.09.10~102.09.10	1.805%~ 1.900%	請詳附註六
兆豐商銀	抵押貸款	6,000	12,000	97.10.02~102.10.02	1.805%~ 1.900%	請詳附註六
兆豐商銀	抵押貸款	5,600	12,600	98.02.05~103.02.05	1.805%~ 1.900%	請詳附註六
兆豐商銀	抵押貸款	2,460	6,150	98.04.28~103.04.28	1.805%~ 1.900%	請詳附註六
臺灣銀行	抵押貸款	6,667	-	95.10.19~100.10.19	1.995%	請詳附註六
臺灣銀行	抵押貸款	5,727	-	96.05.14~101.05.14	1.995%	請詳附註六
		<u>\$ 61,517</u>	<u>61,503</u>			

佳凌科技股份有限公司
營業收入明細表
民國九十九年一月一日至十二月三十一日

<u>項 目</u>	<u>數 量</u>	<u>金 額</u>
照像機	55,460千台	\$ 709,815
投影機	574千台	40,496
Scanner掃描裝置	47千台	17,327
其他		<u>64,389</u>
		832,027
減：銷貨退回		3,738
銷貨折讓		<u>172</u>
營業收入淨額		<u><u>\$ 828,117</u></u>

佳凌科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	金 額
商品	
期初商品	\$ 241
加：本期進貨	4,173
減：期末商品	<u>(723)</u>
買賣銷貨成本	<u>3,691</u>
直接原物料	
期初原物料	7,695
加：本期進料	246,041
減：期末原物料	(17,446)
出售原物料	(3,136)
其他	<u>(4,316)</u>
本期耗用原物料	<u>228,838</u>
直接人工	199,616
製造費用	<u>283,303</u>
製造成本	<u>711,757</u>
加：期初在製品	36,910
其他	501
減：期末在製品	(53,074)
在製品盤損	(1,141)
在製品報廢	<u>(102)</u>
製成品成本	694,851
加：期初製成品	29
減：期末製成品	(498)
其他	<u>(227)</u>
自製銷貨成本	<u>694,155</u>
加：出售商品成本	3,691
存貨報廢損失	102
存貨盤虧	1,141
其他營業成本	5,415
減：下腳收入	(482)
存貨跌價回升利益	<u>(2,370)</u>
營業成本	<u><u>\$ 701,652</u></u>

佳凌科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管理及總務費用	研究發展費用
薪 資	\$ 2,978	18,850	3,334
運 費	1,429	23	1
技術指導費	60	7,663	76
廣 告 費	1,157	87	-
試作研究費	-	-	5,173
折 舊	13	7,255	2,452
研究費	-	-	5,869
出口費用	1,944	-	-
其他(註)	1,694	22,106	1,317
合 計	<u>\$ 9,275</u>	<u>55,984</u>	<u>18,222</u>

(註)：個別金額未超過本科目餘額5%以上者，不予單獨列示。

佳凌科技股份有限公司

營業外收入及支出明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
營業外收入：		
利息收入	銀行存款之利息收入	\$ 817
處分固定資產利益	處分固定資產利益	851
處分投資利益	處分採權益法之長期股權投資利益	6
租金收入	廠房租金收入	11,901
什項收入淨額	就業補助款及其他	10,867
		<u>\$ 24,442</u>
營業外支出：		
利息費用	銀行借款之利息支出	\$ 2,670
兌換損失淨額	外幣匯兌損益淨額	4,348
		<u>\$ 7,018</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1000819

號

(1)陳君滿

會員姓名：

(簽章)

(2)張字信

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004

(1)台省會證字第 1683 號

會員證書字號：

委託人統一編號：70848492

(2)台省會證字第 2167 號

印鑑證明書用途：辦理 佳凌科技股份有限公司

九十九年度（自民國九十九年一月一日至

九十九年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	陳君滿	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	張字信	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

月 二十 七 日

