

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三月三十一日
(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	9～18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計科目之說明	18～36
(七)關係人交易	37～38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	39～40
(十五)首次採用國際財務報導準則	40～44

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三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、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及金融監督管理委員會認可之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 五 月 九 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

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產		102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1		負債及權益		102.3.31		101.12.31		101.3.31		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))	\$	504,009	20	534,068	21	230,202	12	246,544	15	2120	透過損益按公允價值衡量之金融								
1150	應收票據淨額(附註六(三))		161	-	-	-	50	-	576	-		負債-流動(附註六(二))	-	-	1,891	-	1,792	-	-	
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		37,549	2	34,638	1	24,736	1	32,481	2	2150	應付票據	712	-	1,016	-	2,254	-	296	
1180	應收帳款-關係人淨額(附註七)		182,957	7	207,845	8	216,498	12	193,530	11	2170	應付帳款	127,137	5	101,695	4	109,795	6	128,249	
1200	其他應收款		4,353	-	780	-	4,039	-	1,029	-	2180	應付帳款-關係人(附註七)	25,994	1	25,978	1	24,681	1	41,718	
1210	其他應收款-關係人(附註七)		673	-	-	-	-	-	-	-	2200	其他應付款(附註六(九))	150,162	6	159,070	6	128,616	7	132,508	
130x	存貨(附註六(四))		245,191	10	216,419	8	193,397	10	180,953	11	2213	應付設備款	16,430	1	75,664	3	151,221	8	151,377	
1476	其他金融資產-流動(附註八)		200	-	23,400	1	23,400	1	62,400	4	2220	其他應付款項-關係人(附註七)	219	-	219	-	4,540	-	1,009	
1470	其他流動資產		10,374	-	17,861	1	22,499	1	18,622	1	2320	一年內到期長期借款								
			985,467	39	1,035,011	40	714,821	37	736,135	44		(附註六(七)及八)	56,160	2	60,160	2	58,658	3	32,043	
	非流動資產：										2300	其他流動負債	9,154	-	11,108	1	5,261	-	4,634	
1543	以成本衡量之金融資產-非流動												385,968	15	436,801	17	486,818	25	491,834	
	(附註六(二))		22,677	1	22,677	1	22,677	1	22,677	1		非流動負債：								
1600	不動產、廠房及設備										2540	長期借款(附註六(七)及八)	420,915	17	432,580	17	197,095	10	29,460	
	(附註六(五)及八)		1,423,832	57	1,427,775	56	1,070,431	56	854,262	51	2570	遞延所得稅負債	371	-	371	-	428	-	-	
1780	無形資產(附註六(六))		1,117	-	1,597	-	1,054	-	1,246	-	2645	存入保證金	75	-	75	-	75	-	75	
1840	遞延所得稅資產		13,024	-	14,126	1	46,313	3	48,344	3			421,361	17	433,026	17	197,598	10	29,535	
1915	預付設備款		66,936	3	55,583	2	45,119	3	21,093	1		負債總計	807,329	32	869,827	34	684,416	35	521,369	
1920	存出保證金		115	-	75	-	1,380	-	6,333	-		歸屬於母公司之業主權益								
1900	其他非流動資產(附註六(九))		1,424	-	1,424	-	1,405	-	1,397	-		(附註六(十一))：								
			1,529,125	61	1,523,257	60	1,188,379	63	955,352	56	3110	股本	1,000,000	40	1,000,000	39	905,550	48	905,550	
										3200	資本公積	359,811	14	359,811	14	50,185	3	50,185	3	
										3300	保留盈餘	357,832	14	328,630	13	263,049	14	214,383	13	
										3500	庫藏股票	(10,380)	-	-	-	-	-	-	-	
											權益總計	1,707,263	68	1,688,441	66	1,218,784	65	1,170,118	69	
資產總計		\$	2,514,592	100	2,558,268	100	1,903,200	100	1,691,487	100		負債及權益總計	\$	2,514,592	100	2,558,268	100	1,903,200	100	1,691,487

(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一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		102年1月至3月		101年1月至3月	
		金 額	%	金 額	%
營業收入(附註六(十三)及七)：					
4110	銷貨收入	\$ 428,314	100	410,385	100
4170	減：銷貨退回	602	-	644	-
4190	銷貨折讓	14	-	-	-
	營業收入淨額	427,698	100	409,741	100
5000	營業成本(附註六(四))	346,465	81	324,879	79
	營業毛利	81,233	19	84,862	21
營業費用：					
6100	推銷費用	2,891	1	2,284	1
6200	管理費用	41,585	10	34,436	8
6300	研究發展費用	5,069	1	6,683	2
	營業費用合計	49,545	12	43,403	11
	營業淨利	31,688	7	41,459	10
營業外收入及支出(附註六(十四))					
7010	其他收入(附註七)	1,816	1	8,437	2
7020	其他利益及損失	1,245	-	5,633	1
7050	財務成本	(437)	-	(503)	-
		2,624	1	13,567	3
7900	稅前淨利	34,312	8	55,026	13
7950	減：所得稅費用(附註六(十))	5,110	1	6,360	1
8200	本期淨利(歸屬於母公司業主)	29,202	7	48,666	12
8300	本期其他綜合損益	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	\$ 29,202	7	48,666	12
每股盈餘(元)(附註六(十二))					
9750	基本每股盈餘(元)	\$ 0.29		0.54	
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.29		0.53	

(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三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						
	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
民國一〇一年第一季淨利	-	-	-	48,666	48,666	-	48,666
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 905,550</u>	<u>50,185</u>	<u>-</u>	<u>263,049</u>	<u>263,049</u>	<u>-</u>	<u>1,218,784</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
民國一〇二年第一季淨利	-	-	-	29,202	29,202	-	29,202
庫藏股買回	-	-	-	-	-	(10,380)	(10,380)
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>359,811</u>	<u>21,904</u>	<u>335,928</u>	<u>357,832</u>	<u>(10,380)</u>	<u>1,707,263</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三月三十一日

單位:新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 34,312	55,026
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	56,329	48,197
攤銷費用	480	192
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	1,792
利息費用	437	503
利息收入	(75)	(107)
其他項目	6,436	224
不影響現金流量之收益費損項目合計	63,607	50,801
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	(161)	526
應收帳款	(2,911)	7,745
應收帳款-關係人	24,888	(22,968)
其他應收款	(3,573)	(3,011)
其他應收款-關係人	(673)	-
存貨	(35,208)	(12,668)
其他流動資產	7,487	(3,877)
其他金融資產	23,200	39,000
其他營業資產	-	(8)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	13,049	4,739
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	(304)	1,958
應付帳款	25,442	(18,454)
應付帳款-關係人	16	(17,037)
其他應付款	(12,900)	(7,854)
其他應付款-關係人	-	3,531
其他流動負債	(1,954)	627
與營業活動相關之負債之淨變動合計	8,409	(37,229)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	21,458	(32,490)
調整項目合計	85,065	18,311
營運產生之現金流入	119,377	73,337
收取之利息	75	120
支付之利息	(446)	(442)
支付之所得稅	(7)	(12)
營業活動之淨現金流入	118,999	73,003
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(111,590)	(232,961)
存出保證金減少(增加)	(40)	4,953
預付設備款增加	(11,383)	(55,587)
投資活動之淨現金流出	(123,013)	(283,595)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	-	203,000
償還長期借款	(15,665)	(8,750)
庫藏股票買回成本	(10,380)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(26,045)	194,250
本期現金及約當現金減少數	(30,059)	(16,342)
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	\$ 504,009	230,202

(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三月三十一日

(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，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五月九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止尚未經金管會公布實施日期。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對本財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會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管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故本公司尚無法評估於首次適用期間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

本個別財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策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、國際會計準則、解釋及解釋公告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。

(一)遵循聲明

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」)及稱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編製準則及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。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個別財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；及
- (2)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運機構所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個別財務季報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。換算所產生之外幣兌換差異認列為損益。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：備供出售金融資產與放款及應收款。

(1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性者與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具視為單獨衍生工具。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：5~50年

(2)機器設備：6~8年

(3)模具設備：2~3年

(4)辦公及其他設備：3~6年

(5)房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動力設備及工程、空調系統等，並分別按其耐用年限50年、10年及8年予以計提折舊

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(九)租 賃

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

2. 承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(十)無形資產

1. 研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

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，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將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，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

2. 其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽品牌。

4. 攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體成本：2~3年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十一)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產等以外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十二)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積-庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十三)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(十四)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

本公司淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五) 股份基礎給付交易

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。

(十六) 所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(十七) 每股盈餘

本公司列示普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工紅利估列數。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(十八)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：附註六(九)，確定福利義務之衡量。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
零用金	\$ 572	462	518	163
活期存款	450,057	517,957	203,874	220,539
定期存款	23,200	-	-	-
外幣存款	30,180	15,649	25,810	25,842
	<u>\$ 504,009</u>	<u>534,068</u>	<u>230,202</u>	<u>246,544</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十五)。

(二)金融資產(負債)

1.金融資產投資：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
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 融負債-流動	-	(1,891)	(1,792)	-
	<u>\$ 22,677</u>	<u>20,786</u>	<u>20,885</u>	<u>22,677</u>

本公司所持有之國內非上市(櫃)股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之變異區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理層認為其公允價值無法可靠衡量。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

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三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	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 52,080	台幣兌日幣	101.10.04~102.02.01	JPY190,000	台幣兌日幣	101.02.04~101.08.24	-	-	-

(三)應收票據及帳款淨額

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收票據	\$ <u>161</u>	<u>-</u>	<u>50</u>	<u>576</u>
應收帳款	\$ 37,549	34,638	24,742	32,487
減：備抵減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(6)</u>	<u>(6)</u>
	\$ <u>37,549</u>	<u>34,638</u>	<u>24,736</u>	<u>32,481</u>

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季之應收票據及應收帳款備抵減損損失變動如下：

	個別評估 之減損損失
102年1月1日餘額(即102年3月31日餘額)	\$ <u>-</u>

	個別評估 之減損損失
101年1月1日餘額(即101年3月31日餘額)	\$ <u>6</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。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
製 成 品	\$ 592	524	679	1,892
減：備抵損失	(2)	-	(5)	(12)
小 計	590	524	674	1,880
在 製 品	189,957	145,865	127,458	109,011
減：備抵損失	(10,187)	(4,820)	(3,412)	(3,659)
小 計	179,770	141,045	124,046	105,352
原 料	21,317	27,819	13,172	22,482
減：備抵損失	(1,573)	(1,172)	(357)	(394)
小 計	19,744	26,647	12,815	22,088
物 料	44,880	46,065	55,122	50,378
減：備抵損失	(3,438)	(2,772)	(1,230)	(715)
小 計	41,442	43,293	53,892	49,663
商 品	3,645	4,910	1,970	1,970
減：備抵損失	-	-	-	-
小 計	3,645	4,910	1,970	1,970
	<u>\$ 245,191</u>	<u>216,419</u>	<u>193,397</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>

認列存貨相關損失(利益)之明細如下：

	102年第一季	101年第一季
存貨跌價及呆滯損失	\$ 6,436	224
出售下腳收入	(199)	(583)
列入營業成本	<u>\$ 6,237</u>	<u>(359)</u>

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、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	-	41,554	7,869	512	2,421	-	52,356
重分類	-	(26,535)	(2,673)	123	-	29,115	30
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 223,103</u>	<u>482,691</u>	<u>1,399,829</u>	<u>19,292</u>	<u>48,351</u>	<u>269,754</u>	<u>2,443,020</u>

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	\$ 78,312	239,288	1,159,795	18,359	30,400	97,112	1,623,266
本期增添	119,835	31,117	74,136	56	2,717	4,944	232,805
重分類	24,250	(8,457)	15,744	24	-	-	31,561
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 222,397</u>	<u>261,948</u>	<u>1,249,675</u>	<u>18,439</u>	<u>33,117</u>	<u>102,056</u>	<u>1,887,632</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	-	9,550	41,728	655	4,396	-	56,329
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>185,077</u>	<u>798,064</u>	<u>17,271</u>	<u>18,776</u>	<u>-</u>	<u>1,019,188</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	147,363	597,329	12,789	11,523	-	769,004
本期折舊	-	6,133	37,401	1,257	3,406	-	48,197
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>153,496</u>	<u>634,730</u>	<u>14,046</u>	<u>14,929</u>	<u>-</u>	<u>817,201</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3月31日	<u>\$ 223,103</u>	<u>297,614</u>	<u>601,765</u>	<u>2,021</u>	<u>29,575</u>	<u>269,754</u>	<u>1,423,832</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 78,312</u>	<u>91,925</u>	<u>562,466</u>	<u>5,570</u>	<u>18,877</u>	<u>97,112</u>	<u>854,262</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 222,397</u>	<u>108,452</u>	<u>614,945</u>	<u>4,393</u>	<u>18,188</u>	<u>102,056</u>	<u>1,070,431</u>

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，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

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體成本
成 本：	
民國102年1月1日餘額	\$ 3,463
本期外購	-
本期減少	-
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 3,463</u>
民國101年1月1日餘額	2,773
本期外購	-
本期減少	-
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 2,773</u>
攤銷及減損損失：	
民國102年1月1日餘額	\$ 1,866
本期攤銷	480
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 2,346</u>

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

	電腦軟體成本
民國101年1月1日餘額	\$ 1,527
本期攤銷	192
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 1,719</u>
帳面價值：	
民國102年1月1日	<u>\$ 1,597</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 1,117</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 1,246</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 1,054</u>

1.認列之攤銷

民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產攤銷費用分別列報於綜合損益表之下列項目：

	102年第一季	101年第一季
營業成本	\$ 14	43
營業費用	466	149
	<u>\$ 480</u>	<u>192</u>

2.擔 保

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(七)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

102.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	NTD	1.641%~2.120%	102~116年	\$ 373,775
無擔保銀行借款	NTD	1.626%~1.745%	106~111年	103,300
合 計				<u>\$ 477,075</u>
流 動				\$ 56,160
非 流 動				420,915
合 計				<u>\$ 477,075</u>

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

101.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	NTD	1.624%~2.120%	102~116年	\$ 386,690
無擔保銀行借款	NTD	1.618%~1.778%	106~111年	106,050
合 計				<u>\$ 492,740</u>
流 動				\$ 60,160
非 流 動				432,580
合 計				<u>\$ 492,740</u>

101.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	NTD	1.745%~2.125%	102~106年	\$ 240,753
無擔保銀行借款	NTD	1.745%	103年	15,000
合 計				<u>\$ 255,753</u>
流 動				\$ 58,658
非 流 動				197,095
合 計				<u>\$ 255,753</u>

101.1.1				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	NTD	1.800%~2.345%	101~103年	<u>\$ 61,503</u>
流 動				\$ 32,043
非 流 動				29,460
合 計				<u>\$ 61,503</u>

有關本公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十五)。

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。

(八)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	\$ 2,851	2,815	14,926	10,607
一年至五年	3,814	4,043	11,700	12,866
五年以上	372	595	1,264	1,486
	<u>\$ 7,037</u>	<u>7,453</u>	<u>27,890</u>	<u>24,959</u>

本公司以營業租賃承租數個倉庫及設備。

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為994千元及2,662千元。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

2. 出租人租賃

本公司以營業租賃出租部份不動產。不可取消租賃期間之未來應收租金情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ -	1,650	15,621	21,339
一年至五年	-	-	-	1,650
五年以上	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>1,650</u>	<u>15,621</u>	<u>22,989</u>

(九) 員工福利

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，故本公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1. 確定福利計畫

本公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ (2,156)	(2,137)
計畫資產之公允價值	<u>3,580</u>	<u>3,534</u>
已認列之確定福利義務資產	<u>\$ 1,424</u>	<u>1,397</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導期間結束日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計3,595千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 認列為損益之費用

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
管理費用	\$ <u>3</u>	<u>3</u>

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損益分別為損失18千元及利益1,140千元。

(4)精算假設

本公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.625 %
1月1日計畫資產預期報酬	2.000 %
未來薪資增加	3.250 %

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為1.875%及2.000%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

本公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之九個月內支付予確定福利計畫之提撥金額為9千元。

(5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ (2,156)	(2,137)
計畫資產之公允價值	<u>3,580</u>	<u>3,534</u>
確定福利義務淨資產	<u>\$ 1,424</u>	<u>1,397</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 18</u>	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (37)</u>	-

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,922千元及4,523千元，已提撥至勞工保險局。

3.短期員工福利

本公司員工福利負債明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
帶薪假負債	\$ <u>7,850</u>	<u>7,850</u>	<u>4,205</u>	<u>5,799</u>

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(十)所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	102年第一季	101年第一季
當期所得稅費用	\$ 4,008	3,901
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	1,102	2,459
所得稅費用	<u>\$ 5,110</u>	<u>6,360</u>

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。截至民國一〇二年三月三十一日止，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>\$ 43,889</u>	民國108年度

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。

截至民國一〇二年三月三十一日止，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>\$ 3,301</u>	103年度		
本公司兩稅合一相關資訊如下：				
	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 335,928</u>	<u>306,726</u>	<u>263,049</u>	<u>214,383</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,622</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融監督管理委員會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	101年度(預計)	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>

註：民國一〇一年度之稅額扣抵比率係以繳納民國一〇一年度營利事業所得稅後之金額估算。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

上表所列表之101年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國102年4月1日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十一)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額分別為1,200,000千元、1,200,000千元、1,000,000千元及1,000,000千元(其中皆保留50,000千元供認股權憑證行使之用)，每股面額10元，分別為120,000千股、120,000千股、100,000千股及100,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份分別為100,000千股、100,000千股、90,555千股及90,555千股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 358,870	358,870	50,185	50,185
認股權	941	941	-	-
	\$ 359,811	359,811	50,185	50,185

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。

3.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。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(3)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。

(4)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為1,929千元及5,083千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為482千元及1,271千元，係以本公司截至各該季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%及12%，董監酬勞分配成數分別為2%及3%)，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季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一〇〇年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇一年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待股東會決議，相關資訊可俟股東會召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年二月八日經董事會擬議民國一〇一年度盈餘分配案及民國一〇一年六月五日經股東常會決議民國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

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

4.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。民國一〇二年第一季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	-	252	-	252

截至民國一〇二年三月三十一日止已收回股數為252千股，收買股份之總金額為10,380千元。另本公司於民國一〇二年第一季並無轉讓庫藏股予員工。

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。

(十二)每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季，本公司計算基本每股及稀釋每股盈餘之計算如下：

	102年第一季	101年第一季
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 29,202	48,666
普通股加權均流通在外股數	99,960	90,555
	\$ 0.29	0.54
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 29,202	48,666
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)		
普通股加權平均流通在外股數	99,960	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	511	1,760
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)	100,471	92,315
	\$ 0.29	0.53

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(十三)收入

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	102年第一季	101年第一季
商品銷售	\$ 414,251	409,613
加工收入	13,447	128
	<u>\$ 427,698</u>	<u>409,741</u>

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	102年第一季	101年第一季
利息收入－銀行存款	\$ 75	107
租金收入	1,650	7,368
其他	91	962
	<u>\$ 1,816</u>	<u>8,437</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	102年第一季	101年第一季
外幣兌換損益	\$ 1,245	7,425
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	-	(1,792)
	<u>\$ 1,245</u>	<u>5,633</u>

3.財務成本

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季之財務成本明細如下：

	102年第一季	101年第一季
利息費用－銀行借款	\$ 437	503

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為725,478千元、777,142千元、473,173千元及480,149千元。

本公司最重要之客戶，某銷售客戶於民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款之帳面金額分別為182,957千元、207,845千元、216,498千元及193,530千元。

(2)減損損失

報導日應收票據、帳款及其他應收帳款(含關係人帳款)之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 219,631	-	239,637	-	237,087	-	183,261	-
逾期0~30天	5,798	-	3,297	-	4,707	-	42,552	-
逾期31~120天	-	-	65	-	3,443	-	1,717	-
逾期121~365天	-	-	-	-	12	-	12	-
逾期超過一年	264	-	264	-	80	6	80	6
	<u>\$ 225,693</u>	<u>-</u>	<u>243,263</u>	<u>-</u>	<u>245,329</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。

應收款項備抵減損失之變動如下：

	102年第一季	101年第一季
1月1日餘額(即3月31日餘額)	\$ <u>-</u>	<u>6</u>

備抵減損損失金額中以個別評估所認列之減損為應收帳款及應收票據帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等應收帳款及應收票據並未持有任何擔保品。

應收款項之減損損失科目係用於記錄壞帳費用或減損損失，惟若本公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵減損損失沖轉金融資產。本公司於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之應收款項並無任何回收性減損。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
102年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 373,775	404,095	103,931	141,214	158,950	-
無擔保銀行借款	103,300	157,095	59,742	66,926	30,427	-
應付票據及帳款(含關係人)	153,843	153,843	153,843	-	-	-
其他應付款(含關係人)	150,381	150,381	150,381	-	-	-
應付設備款	16,430	16,430	16,430	-	-	-
	<u>\$ 797,729</u>	<u>881,844</u>	<u>484,327</u>	<u>208,140</u>	<u>189,377</u>	<u>-</u>
101年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 386,690	418,639	104,063	148,694	165,882	-
無擔保銀行借款	106,050	113,136	27,736	53,166	32,234	-
應付票據及帳款(含關係人)	128,689	128,689	128,689	-	-	-
其他應付款(含關係人)	159,289	159,289	159,289	-	-	-
應付設備款	75,664	75,664	75,664	-	-	-
衍生性金融負債						
其他遠期外匯合約	1,891	1,891	1,891	-	-	-
	<u>\$ 858,273</u>	<u>897,308</u>	<u>497,332</u>	<u>201,860</u>	<u>198,116</u>	<u>-</u>
101年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 240,753	253,242	113,948	106,654	32,640	-
無擔保銀行借款	15,000	16,596	529	6,275	9,792	-
應付票據及帳款(含關係人)	136,730	136,730	136,730	-	-	-
其他應付款(含關係人)	133,156	133,156	133,156	-	-	-
應付設備款	151,221	151,221	151,221	-	-	-
衍生性金融負債						
其他遠期外匯合約	1,792	1,792	1,792	-	-	-
	<u>\$ 678,652</u>	<u>692,737</u>	<u>537,376</u>	<u>112,929</u>	<u>42,432</u>	<u>-</u>
101年1月1日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 61,503	62,643	60,005	2,638	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	170,263	170,263	170,263	-	-	-
其他應付款(含關係人)	133,517	133,517	133,517	-	-	-
應付設備款	151,377	151,377	151,377	-	-	-
	<u>\$ 516,660</u>	<u>517,800</u>	<u>515,162</u>	<u>2,638</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

3. 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：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			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
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 1,829	29.825	54,229	1,331	29.04	38,586	1,365	29.51	40,377	1,111	30.28	33,570
日幣	960	0.3172	303	169	0.3364	56	6,160	0.3592	2,264	40,706	0.3906	15,786
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	134	29.825	4,009	115	29.04	3,345	1,031	29.51	30,467	1,435	30.28	43,515
日幣	14,106	0.3172	4,507	55,084	0.3364	20,520	203,013	0.3592	73,430	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三月三十一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第一季之稅後淨利將分別增加或減少1,739千元及2,525千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加588千元及319千元，主因係本公司之變動利率借款。

5. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

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。

(2) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ② 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

③ 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
102年3月31日				
以成本衡量之金融資產	\$ -	-	22,677	22,677
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	(1,891)	-	(1,891)
以成本衡量之金融資產	-	-	22,677	22,677
	<u>\$ -</u>	<u>(1,891)</u>	<u>22,677</u>	<u>20,786</u>
101年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(1,792)	-	(1,792)
以成本衡量之金融資產	-	-	22,677	22,677
	<u>\$ -</u>	<u>(1,792)</u>	<u>22,677</u>	<u>20,885</u>
101年1月1日				
以成本衡量之金融資產	\$ -	-	22,677	22,677

(十六)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個別財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下以預收貨款以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

本公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形。民國一〇二年及一〇一年三月三十一日應收帳款中之87%及93%，分別由三家客戶所組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。為降低信用風險，本公司除持續評估該等客戶之財務狀況及實際收款情形，定期評估應收帳款回收之可能性外，每年由市場單位取得公開財務資訊及彼此交易紀錄對所有銷售客戶進行信用額度評等。

本公司設置有備抵減損損失帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。

由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇二年及一〇一年三月三十一日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為524,800千元及401,600千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市價變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循營運中心之指引。

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及日幣。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(2)利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

(3)其他價格風險

本公司並無因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

(十七)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘及其他權益。董事會控管負債資本比率，同時控管普通股股利水準。

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

民國一〇二年本公司之資本管理策略與民國一〇一年一致，即維持負債資本比率於10%至40%之間，確保能以合理之成本進行融資。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之負債資本比率如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
負債總額	\$ 807,329	869,827	684,416	521,369
減：現金及約當現金	504,009	534,068	230,202	246,544
淨負債	\$ <u>303,320</u>	<u>335,759</u>	<u>454,214</u>	<u>274,825</u>
權益總額	\$ <u>1,707,263</u>	<u>1,688,441</u>	<u>1,218,784</u>	<u>1,170,118</u>
資本總額	\$ <u>2,010,583</u>	<u>2,024,200</u>	<u>1,672,998</u>	<u>1,444,943</u>
負債資本比率	<u>15.09%</u>	<u>16.59%</u>	<u>27.15%</u>	<u>19.02%</u>

本公司自市場購回庫藏股，買回之時機依市場價格而定。買回庫藏股之主要目的係轉讓予員工。庫藏股之買賣決定係由董事會按特定交易基礎議定；本公司並未有明定之買回庫藏股計畫。

截至一〇二年三月三十一日，本年度第一季本公司資本管理之方式並未改變。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

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年第一季	101年第一季
短期員工福利	\$ 5,022	5,258
退職後福利	73	51
	<u>\$ 5,095</u>	<u>5,309</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年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31
因銷貨集中，列為實質影響力之關係人	\$ <u>376,854</u>	<u>385,193</u>	<u>176,306</u>	<u>203,237</u>	<u>216,461</u>
					<u>193,472</u>

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為50%月結60天、50%月結30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年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31
因銷貨集中，列為實質影響力之關係人	\$ <u>30,692</u>	<u>40,902</u>	<u>25,994</u>	<u>25,978</u>	<u>24,681</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第一季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計329千元及425千元，截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日止，因上述交易而產生之應付費用分別為219千元及283千元，帳列其他應付款項－關係人項下。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

- (2)本公司民國一〇二年及一〇一年第一季出租廠房予關係人之租金收入分別為1,650千元及7,055千元。
- (3)本公司民國一〇二年及一〇一年第一季為關係人加工之加工收入分別為13,447千元及128千元，截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日止，因上述交易而產生之應收款項分別為6,651千元及37千元。
- (4)國稅局於民國一〇一年第一季要求關係人將部分零稅率發票重開為含稅發票，截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司因上述情形產生之應付款項為4,257千元，帳列其他應付款項－關係人項下。

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	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 661,819	683,122	552,951	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
		<u>\$ 662,019</u>	<u>706,522</u>	<u>576,351</u>	<u>191,478</u>

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：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 144,110</u>	<u>243,029</u>	<u>97,536</u>	<u>226,184</u>

2.本公司已開立而未使用之信用狀：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 6,296</u>	<u>3,869</u>	<u>98,029</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

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年第一季			101年第一季		
	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	140,240	21,501	161,741	114,367	21,840	136,207
勞健保費用	11,269	2,140	13,409	9,094	834	9,928
退休金費用	4,780	1,145	5,925	4,106	420	4,526
其他員工福利費用	8,077	1,566	9,643	7,179	533	7,712
折舊費用	51,836	4,493	56,329	45,047	3,150	48,197
攤銷費用	14	466	480	43	149	192

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

民國一〇二年第一季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 %	34,313	(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 %	579	(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	(376,854)	(88) %	月結30~60天	-		176,306	80 %	

- 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	183,630	7.94 %	-	-	121,157	-

- 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。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司僅有一個應報導部門－鏡頭模組部門，該部門主要從事光學鏡頭模組之製造與銷售等業務。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

本公司應報導部門之損益包含折舊與攤銷、所得稅費用、非經常發生之損益及其他之重大非現金項目。報導之金額與營運決策使用之報告一致。

本公司應報導部門損益、部門資產、部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及綜合損益表。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅後營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。

本公司營運部門資訊及調節如下：

	鏡頭模組部門	
	102年第一季	101年第一季
收入		
來自外部客戶收入	\$ 427,698	409,741
利息收入	75	107
收入總計	<u>\$ 427,773</u>	<u>409,848</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 29,202</u>	<u>48,666</u>
應報導部門資產	<u>\$ 2,514,592</u>	<u>1,903,200</u>

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一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。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	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	先前之一 般公認會 計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產									
現金及銀行存款	\$ 534,068	-	534,068	230,202	-	230,202	246,544	-	246,544
應收票據及帳款淨額	34,638	-	34,638	24,786	-	24,786	33,057	-	33,057
應收帳款-關係人淨額	207,845	-	207,845	216,498	-	216,498	193,530	-	193,530
其他應收款	780	-	780	4,039	-	4,039	1,029	-	1,029
存貨	216,419	-	216,419	193,397	-	193,397	180,953	-	180,953
其他流動資產	17,861	-	17,861	22,499	-	22,499	18,622	-	18,622
遞延所得稅資產-流動	13,415	(13,415)	-	45,545	(45,545)	-	48,004	(48,004)	-
受限制資產	23,400	(23,400)	-	23,400	(23,400)	-	62,400	(62,400)	-
其他金融資產-流動	-	23,400	23,400	-	23,400	23,400	-	62,400	62,400
流動資產合計	<u>1,048,426</u>	<u>(13,415)</u>	<u>1,035,011</u>	<u>760,366</u>	<u>(45,545)</u>	<u>714,821</u>	<u>784,139</u>	<u>(48,004)</u>	<u>736,135</u>
以成本衡量之金融資產-非流動	22,677	-	22,677	22,677	-	22,677	22,677	-	22,677
不動產、廠房及設備	1,453,312	(25,537)	1,427,775	1,098,159	(27,728)	1,070,431	857,372	(3,110)	854,262
無形資產	1,597	-	1,597	1,054	-	1,054	1,246	-	1,246
預付設備款	-	55,583	55,583	-	45,119	45,119	-	21,093	21,093
存出保證金	75	-	75	1,380	-	1,380	6,333	-	6,333
遞延費用	30,046	(30,046)	-	17,391	(17,391)	-	17,983	(17,983)	-
遞延所得稅資產	340	13,786	14,126	340	45,973	46,313	340	48,004	48,344
其他流動資產	<u>371</u>	<u>1,053</u>	<u>1,424</u>	<u>257</u>	<u>1,148</u>	<u>1,405</u>	<u>257</u>	<u>1,140</u>	<u>1,397</u>
非流動資產合計	<u>1,508,418</u>	<u>14,839</u>	<u>1,523,257</u>	<u>1,141,258</u>	<u>47,121</u>	<u>1,188,379</u>	<u>906,208</u>	<u>49,144</u>	<u>955,352</u>
資產總計	<u>\$ 2,556,844</u>	<u>1,424</u>	<u>2,558,268</u>	<u>1,901,624</u>	<u>1,576</u>	<u>1,903,200</u>	<u>1,690,347</u>	<u>1,140</u>	<u>1,691,487</u>
負 債									
應付票據及帳款	\$ 102,711	-	102,711	112,049	-	112,049	128,545	-	128,545
應付票據及帳款-關係人	25,978	-	25,978	24,681	-	24,681	41,718	-	41,718
透過損益按公允價值衡量之金融 負債-流動	1,891	-	1,891	1,792	-	1,792	-	-	-
其他應付款項(含關係人)	151,439	7,850	159,289	128,951	4,205	133,156	127,718	5,799	133,517
應付設備款	75,664	-	75,664	151,221	-	151,221	151,377	-	151,377
一年內到期長期借款	60,160	-	60,160	58,658	-	58,658	32,043	-	32,043
其他流動負債	<u>11,108</u>	<u>-</u>	<u>11,108</u>	<u>5,261</u>	<u>-</u>	<u>5,261</u>	<u>4,634</u>	<u>-</u>	<u>4,634</u>
流動負債合計	<u>428,951</u>	<u>7,850</u>	<u>436,801</u>	<u>482,613</u>	<u>4,205</u>	<u>486,818</u>	<u>486,035</u>	<u>5,799</u>	<u>491,834</u>
長期借款	432,580	-	432,580	197,095	-	197,095	29,460	-	29,460
遞延所得稅負債-非流動	-	371	371	-	428	428	-	-	-
存入保證金	<u>75</u>	<u>-</u>	<u>75</u>	<u>75</u>	<u>-</u>	<u>75</u>	<u>75</u>	<u>-</u>	<u>75</u>
	<u>432,655</u>	<u>371</u>	<u>433,026</u>	<u>197,170</u>	<u>428</u>	<u>197,598</u>	<u>29,535</u>	<u>-</u>	<u>29,535</u>
負債總計	<u>861,606</u>	<u>8,221</u>	<u>869,827</u>	<u>679,783</u>	<u>4,633</u>	<u>684,416</u>	<u>515,570</u>	<u>5,799</u>	<u>521,369</u>
歸屬於母公司之業主權益									
股 本	1,000,000	-	1,000,000	905,550	-	905,550	905,550	-	905,550
資本公積	359,811	-	359,811	50,185	-	50,185	50,185	-	50,185
未分配盈餘	<u>335,427</u>	<u>(6,797)</u>	<u>328,630</u>	<u>266,106</u>	<u>(3,057)</u>	<u>263,049</u>	<u>219,042</u>	<u>(4,659)</u>	<u>214,383</u>
權益總計	<u>1,695,238</u>	<u>(6,797)</u>	<u>1,688,441</u>	<u>1,221,841</u>	<u>(3,057)</u>	<u>1,218,784</u>	<u>1,174,777</u>	<u>(4,659)</u>	<u>1,170,118</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,556,844</u>	<u>1,424</u>	<u>2,558,268</u>	<u>1,901,624</u>	<u>1,576</u>	<u>1,903,200</u>	<u>1,690,347</u>	<u>1,140</u>	<u>1,691,487</u>

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	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	\$ 1,803,474	-	1,803,474	409,741	-	409,741
營業成本	1,375,430	1,660	1,377,090	324,879	-	324,879
營業毛利	428,044	(1,660)	426,384	84,862	-	84,862
推銷費用	11,429	-	11,429	2,284	-	2,284
管理費用	139,700	460	140,160	36,038	(1,602)	34,436
研發費用	34,546	-	34,546	6,683	-	6,683
營業費用合計	185,675	460	186,135	45,005	(1,602)	43,403
營業利益	242,369	(2,120)	240,249	39,857	1,602	41,459
營業外收入及支出：						
其他收入	24,921	-	24,921	8,437	-	8,437
其他利益及損失	6,379	-	6,379	5,633	-	5,633
財務成本	(801)	-	(801)	(503)	-	(503)
稅前淨利	272,868	(2,120)	270,748	53,424	1,602	55,026
所得稅費用	38,761	-	38,761	6,360	-	6,360
本期淨利(歸屬於母公司)	234,107	(2,120)	231,987	47,064	1,602	48,666
其他綜合損益：						
確定福利計畫之精算損失	-	(18)	(18)	-	-	-
本期綜合損益總額(歸屬於母公司)	\$ 234,107	(2,138)	231,969	47,064	1,602	48,666
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 2.55	(0.02)	2.53	0.52	0.02	0.54
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.52	(0.02)	2.50	0.51	0.02	0.53

(三)現金流量表之重大調整

本公司民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日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年度	101年第一季
綜合損益表		
營業成本	\$ 1,660	-
管理費用	391	(1,594)
所得稅前調整數	\$ 2,051	(1,594)

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表			
其他應付款	\$ <u>7,850</u>	<u>4,205</u>	<u>5,799</u>
保留盈餘調整數	\$ <u>(7,850)</u>	<u>(4,205)</u>	<u>(5,799)</u>

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年度</u>	<u>101年第一季</u>
綜合損益表		
管理費用	\$ 69	(8)
其他綜合損益	<u>18</u>	<u>-</u>
	\$ <u>87</u>	<u>(8)</u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表			
其他非流動資產	\$ <u>1,053</u>	<u>1,148</u>	<u>1,140</u>
保留盈餘調整數	\$ <u>1,053</u>	<u>1,148</u>	<u>1,140</u>

3. 先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日與一月一日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分別同時增加371千元、428千元及0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十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之金額分別為55,538千元、45,119千元及21,093千元。
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十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之金額分別為23,400千元、23,400千元及62,400千元。
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十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之金額分別為30,046千元、17,391千元及17,983千元。

佳凌科技股份有限公司個別財務季報告附註(續)

7.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
員工福利	\$ <u>(6,797)</u>	<u>(3,057)</u>	<u>(4,659)</u>