

股票代碼：4976

佳凌科技股份有限公司

財務季報告

民國一〇三年及一〇二年六月三十日
(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、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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~19
(七)關係人交易	19~20
(八)質押之資產	21
(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	21~22
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22~23
2.轉投資事業相關資訊	23
3.大陸投資資訊	23
(十四)部門資訊	23



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一〇三年及一〇二年六月三十日之資產負債表，與民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之綜合損益表、暨民國一〇三年及一〇二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

信字法



會計師：

郭士華



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇三年八月五日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佳慶科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年4月至6月		102年4月至6月		103年1月至6月		102年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十三)及七)：								
4110 銷貨收入	\$ 448,234	100	481,457	100	818,101	100	909,771	100
4170 減：銷貨退回	580	-	1,942	-	1,315	-	2,544	-
4190 銷貨折讓	-	-	5	-	326	-	19	-
營業收入淨額	<u>447,654</u>	<u>100</u>	<u>479,510</u>	<u>100</u>	<u>816,460</u>	<u>100</u>	<u>907,208</u>	<u>100</u>
5000 營業成本(附註六(三)及七)	<u>390,860</u>	<u>87</u>	<u>357,982</u>	<u>75</u>	<u>701,852</u>	<u>86</u>	<u>704,447</u>	<u>78</u>
營業毛利	<u>56,794</u>	<u>13</u>	<u>121,528</u>	<u>25</u>	<u>114,608</u>	<u>14</u>	<u>202,761</u>	<u>22</u>
營業費用：								
6100 推銷費用	3,112	1	3,221	1	5,773	1	6,112	1
6200 管理費用	26,899	6	25,925	5	51,840	6	67,510	7
6300 研究發展費用	9,889	2	5,560	1	20,983	3	10,629	1
營業費用合計	<u>39,900</u>	<u>9</u>	<u>34,706</u>	<u>7</u>	<u>78,596</u>	<u>10</u>	<u>84,251</u>	<u>9</u>
營業淨利	<u>16,894</u>	<u>4</u>	<u>86,822</u>	<u>18</u>	<u>36,012</u>	<u>4</u>	<u>118,510</u>	<u>13</u>
營業外收入及支出(附註六(十四))：								
7010 其他收入(附註七)	463	-	803	-	828	-	2,622	-
7020 其他利益及損失	(1,894)	(1)	1,556	-	24	-	2,798	-
7050 財務成本	(874)	-	(314)	-	(967)	-	(751)	-
	<u>(2,305)</u>	<u>(1)</u>	<u>2,045</u>	<u>-</u>	<u>(115)</u>	<u>-</u>	<u>4,669</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利	14,589	3	88,867	18	35,897	4	123,179	13
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	<u>8,640</u>	<u>2</u>	<u>16,332</u>	<u>3</u>	<u>12,045</u>	<u>1</u>	<u>21,442</u>	<u>2</u>
本期淨利(淨損)	<u>5,949</u>	<u>1</u>	<u>72,535</u>	<u>15</u>	<u>23,852</u>	<u>3</u>	<u>101,737</u>	<u>11</u>
8300 其他綜合損益：								
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 5,949</u>	<u>1</u>	<u>72,535</u>	<u>15</u>	<u>23,852</u>	<u>3</u>	<u>101,737</u>	<u>11</u>
每股盈餘(元)(附註六(十二))								
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.06</u>		<u>0.73</u>		<u>0.24</u>		<u>1.02</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.06</u>		<u>0.73</u>		<u>0.24</u>		<u>1.01</u>	

董事長：



(請詳閱後附財務季報告附註)

經理人：



會計主管



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

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股本	待分配 股票股利	資本公積	保留盈餘		庫藏股票	權益總計	
				法定盈 餘公積	未分配 盈餘			合 計
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>-</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
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
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>-</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>
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 1,000,000	-	359,811	45,315	261,539	306,854	(50,101)	1,616,564
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	15,822	(15,822)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(30,000)	(30,000)	-	(30,000)
普通股股票股利	-	50,000	-	-	(50,000)	(50,000)	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(20,199)	(20,199)
	<u>1,000,000</u>	<u>50,000</u>	<u>359,811</u>	<u>61,137</u>	<u>165,717</u>	<u>226,854</u>	<u>(70,300)</u>	<u>1,566,365</u>
本期淨利	-	-	-	-	23,852	23,852	-	23,852
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	23,852	23,852	-	23,852
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ <u>1,000,000</u>	<u>50,000</u>	<u>359,811</u>	<u>61,137</u>	<u>189,569</u>	<u>250,706</u>	<u>(70,300)</u>	<u>1,590,217</u>

(請詳閱後附財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管



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

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 35,897	123,179
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	119,992	113,481
攤銷費用	1,054	960
利息費用	967	751
利息收入	(306)	(489)
其他項目	3,670	8,434
不影響現金流量之收益費損項目合計	125,377	123,137
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	(1,569)	(280)
應收帳款	(218,249)	(11,385)
應收帳款-關係人	164,467	(30,668)
其他應收款	(18)	768
存貨	(4,367)	(80,493)
其他流動資產	(8,517)	2,194
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(68,253)	(119,864)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	99	369
應付帳款	67,652	20,539
應付帳款-關係人	(14,454)	5,167
其他應付款	(38,793)	8,304
其他應付款-關係人	-	87
其他流動負債	6,501	(3,409)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	21,005	31,057
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(47,248)	(88,807)
調整項目合計	78,129	34,330
營運產生之現金流入	114,026	157,509
收取之利息	308	489
支付之利息	(994)	(785)
支付之所得稅	(21,985)	(787)
營業活動之淨現金流入	91,355	156,426
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(1,891)
取得不動產、廠房及設備	(78,047)	(167,723)
存出保證金增加	(1,010)	(107)
取得無形資產	(1,527)	(2,181)
預付設備款增加	(66,909)	(19,214)
投資活動之淨現金流出	(147,493)	(191,116)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(25,423)	(31,330)
存入保證金減少	-	(25)
庫藏股票買回成本	(20,199)	(39,705)
籌資活動之淨現金流出	(45,622)	(71,060)
本期現金及約當現金減少數	(101,760)	(105,750)
期初現金及約當現金餘額	281,581	534,068
期末現金及約當現金餘額	\$ 179,821	428,318

董事長：



(請詳閱後附財務季報告附註)

經理人：



會計主管



民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

佳凌科技股份有限公司

財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年六月三十日

(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

本財務季報告已於民國一〇三年八月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

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後本公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對本財務報告造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

經評估適用2013年版國際財務報導準則對本公司財務報告並無重大影響。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年7月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本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」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下段所述外，本財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度財務報告附註四。

(一)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。

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。

(二)員工福利

期中期間之確定福利計畫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。

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度財務報告附註五一致。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
零用金	\$ 394	368	437
支票存款	189	-	-
活期存款	153,635	240,644	410,281
外幣存款	25,603	40,569	17,600
	<u>\$ 179,821</u>	<u>281,581</u>	<u>428,318</u>

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 1,664	95	214
應收票據—非因營業而發生	-	-	66
應收帳款	265,695	47,446	46,023
應收帳款—關係人	-	164,467	238,513
其他應收款	33	17	12
減：備抵減損損失	-	-	-
	<u>\$ 267,392</u>	<u>212,025</u>	<u>284,828</u>

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
逾期0~30天	\$ 5,726	999	1,121
逾期31~120天	8,044	316	597
逾期121~365天	-	-	-
逾期超過一年	-	-	-
	<u>\$ 13,770</u>	<u>1,315</u>	<u>1,718</u>

本公司民國一〇三年及一〇二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：

	個別評估 之減損損失
103年1月1日餘額(即103年6月30日餘額)	<u>\$ -</u>
	個別評估 之減損損失
102年1月1日餘額(即102年6月30日餘額)	<u>\$ -</u>

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

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逾期應收款仍可收回，故無須提列減損損失。

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。

(三)存 貨

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
製成品	\$ 2,001	1,347	468
減：備抵損失	-	-	(4)
小計	2,001	1,347	464
在製品	223,760	201,522	229,322
減：備抵損失	(24,852)	(24,170)	(9,334)
小計	198,908	177,352	219,988
原 料	20,493	28,737	29,723
減：備抵損失	(6,639)	(6,139)	(3,379)
小計	13,854	22,598	26,344
物 料	25,332	36,015	42,352
減：備抵損失	(8,193)	(5,705)	(4,481)
小計	17,139	30,310	37,871
商 品	4,745	4,343	3,811
減：備抵損失	-	-	-
小計	4,745	4,343	3,811
	\$ 236,647	235,950	288,478
供作負債擔保之存貨帳面金額	\$ -	-	-

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二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4,818千元、1,998千元、3,670千元及8,434千元，並已認列為銷貨成本。

(四)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日不動產、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103年1月1日餘額	\$ 223,103	514,714	1,530,871	20,535	65,892	326,999	2,682,114
本期增添	-	40,559	25,760	937	8,801	3,352	79,409
重分類	-	322,792	12,230	448	(1,636)	(323,061)	10,773
處 分	-	-	(8,385)	-	(13,588)	-	(21,973)
民國103年6月30日餘額	\$ 223,103	878,065	1,560,476	21,920	59,469	7,290	2,750,323

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(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	<u>\$ 223,103</u>	<u>491,114</u>	<u>1,480,995</u>	<u>20,376</u>	<u>51,359</u>	<u>295,077</u>	<u>2,562,024</u>
折舊及減損損失：							
民國103年1月1日餘額	\$ -	215,846	923,959	18,801	33,714	-	1,192,320
本期折舊	-	25,229	82,890	979	10,894	-	119,992
處 分	-	-	(8,385)	-	(13,588)	-	(21,973)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>241,075</u>	<u>998,464</u>	<u>19,780</u>	<u>31,020</u>	<u>-</u>	<u>1,290,339</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>195,028</u>	<u>840,049</u>	<u>17,783</u>	<u>23,480</u>	<u>-</u>	<u>1,076,340</u>
帳面價值：							
民國103年1月1日	<u>\$ 223,103</u>	<u>298,868</u>	<u>606,912</u>	<u>1,734</u>	<u>32,178</u>	<u>326,999</u>	<u>1,489,794</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 223,103</u>	<u>636,990</u>	<u>562,012</u>	<u>2,140</u>	<u>28,449</u>	<u>7,290</u>	<u>1,459,984</u>
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>

截至民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

利息資本化金額請詳附註六(十四)。

(五)無形資產

電腦軟體成本

帳面金額：

民國103年1月1日	<u>\$ 3,245</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 3,718</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 1,597</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 2,818</u>

本公司無形資產於民國一〇三年及一〇二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(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度財務報告附註六(六)。

截至民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，本公司之無形資產均未提供作為擔保品。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(六)短期借款

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-	-
擔保銀行借款	-	-	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 429,800</u>	<u>429,800</u>	<u>523,933</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(七)長期借款

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 38,800	38,800	100,550
擔保銀行借款	368,357	393,780	360,860
減：一年內到期部分	(66,744)	(56,920)	(54,253)
合 計	<u>\$ 340,413</u>	<u>375,660</u>	<u>407,157</u>
尚未使用額度	<u>\$ 618,000</u>	<u>618,000</u>	<u>436,000</u>
利率區間	<u>1.594%~1.995%</u>	<u>1.621%~2.120%</u>	<u>1.626%~2.120%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間並無新增借款；償還之金額分別為25,423千元及31,330千元。

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。

(八)營業租賃

本公司於民國一〇三年及一〇二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度財務報告附註六(九)。

(九)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，故本公司採用民國一〇二年及一〇一年十二月三十一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。

本公司列報為費用之明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
管理費用	<u>\$ 3</u>	<u>3</u>	<u>6</u>	<u>6</u>

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

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：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
營業成本	\$ 4,286	5,313	8,795	10,093
推銷費用	43	45	77	104
管理費用	407	391	768	1,387
研究發展費用	223	87	388	174
合計	\$ 4,959	5,836	10,028	11,758

(十) 所得稅

1. 本公司所得稅費用明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 2,578	10,530	5,955	14,538
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(178)	2,732	(150)	3,834
未分配盈餘加徵10%	6,240	3,070	6,240	3,070
所得稅費用	\$ 8,640	16,332	12,045	21,442

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一〇一年度。

3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 189,569	261,539	205,052
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 24,763	2,808	5,360
		102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		1.07%	1.75%

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

(十一) 資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇三年及一〇二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度財務報告附註六(十二)。

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇三年六月十八日經股東常會決議，以未分配盈餘轉增資50,000千元，並經董事會決議以民國一〇三年八月二十七日為增資基準日，本增資案件業經主管機關核准申報生效，目前相關增資事宜正在辦理中。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

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。

3.盈餘分配

本公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為904千元、4,994千元、2,224千元及6,923千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為201千元、1,249千元、494千元及1,731千元，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17%、8%、10%及8%，董監酬勞分配成數分別為4%、2%、2%及2%)，並列報為各該段期間之營業成本及營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為14,951千元及18,963千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,560千元及4,214千元。民國一〇二年度及一〇一年度實際配發情形並無差異。

本公司分別於民國一〇三年六月十八日及民國一〇二年六月二十五日經股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案，有關分派之股利如下：

	102年度		101年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派普通股之股利：				
現金	\$ 0.3	30,000	1.8	180,000
股票	\$ 0.5	50,000	-	-

本公司民國一〇三年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞分配數，尚待年度結束後由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季報告附註(續)

4.庫藏股

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日，本公司因證券交易法第28條之規定，為激勵員工士氣及提升員工向心力而買回庫藏股份別共計587千股及1,000千股。截至民國一〇三年及一〇二年六月三十日止，未轉讓之股數分別共計1,919千股及1,000千股。

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。以民國一〇二年十二月三十一日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為10,000千股，收買股份金額最高上限為666,665千元。

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

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102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	\$ 5,949	72,535	23,852	101,737
普通股加權平均流通在外股數	98,085	99,116	98,342	99,535
	\$ 0.06	0.73	0.24	1.02
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ 5,949	72,535	23,852	101,737
普通股加權平均流動在外股數 (基本)	98,085	99,116	98,342	99,535
具稀釋作用之潛在普通股之影 響				
員工股票紅利之影響	502	734	534	753
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)	98,587	99,850	98,876	100,288
	\$ 0.06	0.73	0.24	1.01

本公司於民國一〇三年六月十八日經股東常會決議無償配股，並以民國一〇三年八月二十六日為增資基準日，若此無償配股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
基本每股盈餘	\$ 0.06	0.70	0.23	0.97
稀釋每股盈餘	\$ 0.06	0.69	0.23	0.97

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(十三)收入

本公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
商品銷售	\$ 441,236	455,320	802,493	869,571
加工收入	6,418	24,190	13,967	37,637
	\$ 447,654	479,510	816,460	907,208

(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：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
利息收入	\$ 231	414	306	489
租金收入	213	-	503	1,650
其他	19	389	19	483
	\$ 463	803	828	2,622

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
外幣兌換利益(損失)	\$ (1,834)	1,575	104	2,820
其他	(60)	(19)	(80)	(22)
	\$ (1,894)	1,556	24	2,798

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
利息費用	\$ 1,773	1,991	3,539	4,046
減：利息資本化	(899)	(1,677)	(2,572)	(3,295)
	\$ 874	314	967	751

(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度財務報告附註六(十七)。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

1. 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：

	103.6.30			102.12.31			102.6.30			
	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	\$	3,167	29.865	94,339	2,584	29.805	76,753	1,293	30.00	38,702
日幣		49	0.2946	14	5,148	0.2839	1,451	1,677	0.3036	506
金融負債										
貨幣性項目										
美金		69	29.865	2,052	111	29.805	3,309	130	30.00	3,900
日幣		131,961	0.2946	39,179	10,640	0.2839	3,042	10,207	0.3036	3,122

(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。於民國一〇三年及一〇二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，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,227千元及1,340千元。兩期分析係採用相同基礎。

2. 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度財務報告附註六(十八)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度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年度財務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度財務報告附註六(十九)。

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 本公司原因銷貨集中而列為實質影響力之關係人，因本公司於本期積極投入研發新產品及開發新客戶，預計未來之營收貢獻度可降低銷貨集中之風險，故自民國一〇三年六月起不再視為關係人。

2. 營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
因銷貨集中，列為實質 影響力之關係人	\$ 260,893	408,066	588,243	784,920

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(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。

3. 進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
因銷貨集中，列為實質影響力之關係人	\$ 20,827	38,448	48,116	69,140

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。

4. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
應收帳款	因銷貨集中，列為實質影響力之關係人	\$ -	160,445	230,675

5. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
應付帳款	因銷貨集中，列為實質影響力之關係人	\$ -	14,454	31,145
其他應付款	因銷貨集中，列為實質影響力之關係人	-	-	306
		<u>\$ -</u>	<u>14,454</u>	<u>31,451</u>

(二) 主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 2,595	3,586	6,630	8,608
退職後福利	95	73	175	146
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 2,690</u>	<u>3,659</u>	<u>6,805</u>	<u>8,754</u>

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

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	103.6.30	102.12.31	102.6.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 538,010	598,265	640,516
其他金融資產—流動	信用狀及進口關稅保證	200	200	200
		<u>\$ 538,210</u>	<u>598,465</u>	<u>640,716</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：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 40,277</u>	<u>105,343</u>	<u>73,339</u>

2.本公司已開立而未使用之信用狀：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 42,786</u>	<u>13,199</u>	<u>867</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年4月至6月			102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	101,087	13,814	114,901	134,736	11,529	146,265
勞健保費用	9,813	1,165	10,978	12,314	832	13,146
退休金費用	4,286	676	4,962	5,313	526	5,839
其他員工福利費用	5,957	640	6,597	9,663	584	10,247
折舊費用	57,304	5,258	62,562	52,557	4,595	57,152
攤銷費用	129	443	572	14	466	480

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	103年1月至6月			102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	208,503	25,887	234,390	274,976	33,030	308,006
勞健保費用	20,108	2,169	22,277	23,583	2,972	26,555
退休金費用	8,795	1,239	10,034	10,093	1,671	11,764
其他員工福利費用	11,986	1,091	13,077	17,740	2,150	19,890
折舊費用	109,611	10,381	119,992	104,393	9,088	113,481
攤銷費用	231	823	1,054	28	932	960

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	公允價值	
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%	41,065	(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	0.66%	332	(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三億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三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

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	(588,243)	72%	月結30~60天	-		-	-%	

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：無。

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

本公司營運部門資訊及調節如下：

鏡頭模組部門

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
收入				
來自外部客戶收入	\$ 447,654	479,510	816,460	907,208
應報導部門利益	\$ 5,949	72,535	23,852	101,737

鏡頭模組部門

應報導部門資產	
103年6月30日	\$ 2,322,202
102年12月31日	\$ 2,331,422
102年6月30日	\$ 2,596,365