

股票代碼：4976

佳凌科技股份有限公司

財務季報告

民國一〇四年及一〇三年六月三十日
(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	11~25
(七)關係人交易	25~26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26~27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十四)部門資訊	29



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 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一〇四年及一〇三年六月三十日之資產負債表，與民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之綜合損益表、暨民國一〇四年及一〇三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
郭士章

會計師：



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
民國一〇四年八月四日

民國一〇四年及一〇三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

資產負債表

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	104.6.30		103.12.31		103.6.30			104.6.30		103.12.31		103.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產													
流動資產：													
1100	\$ 160,414	7	364,774	15	179,821	8	2120	-	-	-	-	-	-
1150	304	-	314	-	1,664	-	2120	-	-	1,169	-	-	-
1170	244,471	11	175,093	7	265,695	12	2150	346	-	573	-	316	-
1200	3,323	-	33	-	33	-	2170	132,368	6	105,103	4	133,342	6
1220	5,179	-	5,142	-	-	-	2200	118,222	5	103,259	4	142,386	6
130x	261,524	11	235,735	10	236,647	10	2213	12,052	1	11,264	-	7,896	-
1476	23,400	1	34,147	1	23,400	1	2230	-	-	-	-	12,087	1
1470	25,847	1	18,553	1	23,530	1	2320	70,494	3	70,494	3	66,744	3
	<u>724,462</u>	<u>31</u>	<u>833,791</u>	<u>34</u>	<u>730,790</u>	<u>32</u>	2300	<u>29,355</u>	<u>1</u>	<u>20,468</u>	<u>1</u>	<u>28,532</u>	<u>1</u>
								<u>362,837</u>	<u>16</u>	<u>312,330</u>	<u>12</u>	<u>391,303</u>	<u>17</u>
非流動資產：													
1543	22,677	1	22,677	1	22,677	1	2540	549,919	23	585,166	25	340,413	15
1600	1,530,130	65	1,470,617	61	1,459,984	63	2570	316	-	701	-	69	-
1780	6,274	-	6,088	-	3,718	-	2645	50	-	50	-	200	-
1840	27,167	1	13,873	1	6,628	-		<u>550,285</u>	<u>23</u>	<u>585,917</u>	<u>25</u>	<u>340,682</u>	<u>15</u>
1915	34,243	2	82,636	3	95,636	4		<u>913,122</u>	<u>39</u>	<u>898,247</u>	<u>37</u>	<u>731,985</u>	<u>32</u>
1920	1,472	-	1,534	-	1,294	-							
1900	831	-	831	-	1,475	-							
	<u>1,622,794</u>	<u>69</u>	<u>1,598,256</u>	<u>66</u>	<u>1,591,412</u>	<u>68</u>							
負債及權益													
流動負債：													
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動													
(附註六(二))													
非流動負債：													
長期借款(附註六(八)及八)													
遞延所得稅負債													
存入保證金													
負債總計													
權益(附註六(十二))：													
股本													
資本公積													
保留盈餘													
其他權益													
庫藏股票													
權益總計													
負債及權益總計													
	<u>\$ 2,347,256</u>	<u>100</u>	<u>2,432,047</u>	<u>100</u>	<u>2,322,202</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,347,256</u>	<u>100</u>	<u>2,432,047</u>	<u>100</u>	<u>2,322,202</u>	<u>100</u>
資產總計													

董事長：



經理人：



(請詳閱後附財務季報告附註)

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

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年4月至6月		103年4月至6月		104年1月至6月		103年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入(附註六(十五)及七)：								
4110 銷貨收入	\$ 357,908	100	448,234	100	630,459	100	818,101	100
4170 減：銷貨退回	1,630	-	580	-	2,631	-	1,315	-
4190 銷貨折讓	262	-	-	-	262	-	326	-
營業收入淨額	356,016	100	447,654	100	627,566	100	816,460	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	331,156	93	390,860	87	592,306	94	701,852	86
營業毛利	24,860	7	56,794	13	35,260	6	114,608	14
營業費用：								
6100 推銷費用	2,555	1	3,112	1	4,993	1	5,773	1
6200 管理費用	28,884	8	26,899	6	56,793	9	51,840	6
6300 研究發展費用	22,635	6	9,889	2	57,584	9	20,983	3
營業費用合計	54,074	15	39,900	9	119,370	19	78,596	10
營業淨利(損)	(29,214)	(8)	16,894	4	(84,110)	(13)	36,012	4
營業外收入及支出(附註六(十七))：								
7010 其他收入	1,193	-	463	-	1,578	-	828	-
7020 其他利益及損失	820	-	(1,894)	(1)	1,866	-	24	-
7050 財務成本	(1,900)	-	(874)	-	(3,852)	-	(967)	-
	113	-	(2,305)	(1)	(408)	-	(115)	-
7900 稅前淨利	(29,101)	(8)	14,589	3	(84,518)	(13)	35,897	4
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十一))	(4,734)	(1)	8,640	2	(13,679)	(2)	12,045	1
8200 本期淨利(淨損)	(24,367)	(7)	5,949	1	(70,839)	(11)	23,852	3
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (24,367)	(7)	5,949	1	(70,839)	(11)	23,852	3
每股盈餘(元)(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ (0.23)		0.06		(0.68)		0.23	
9850 稀釋每股盈餘(元)			0.06				0.23	

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

民國一〇四年及一〇三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		其他權益項目			
				法定盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	員工未賺得酬勞	庫藏股票	權益總計
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>-</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>-</u>	<u>(70,300)</u>	<u>1,590,217</u>
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 1,060,000	-	369,691	61,137	127,911	189,048	(17,680)	(67,259)	1,533,800
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	-	(31,800)	(31,800)	-	-	(31,800)
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	-	-	-	-	2,973	-	2,973
限制員工紅利權利股註銷	(600)	-	(593)	-	-	-	1,193	-	-
	<u>1,059,400</u>	<u>-</u>	<u>369,098</u>	<u>61,137</u>	<u>96,111</u>	<u>157,248</u>	<u>(13,514)</u>	<u>(67,259)</u>	<u>1,504,973</u>
本期淨損	-	-	-	-	(70,839)	(70,839)	-	-	(70,839)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(70,839)	(70,839)	-	-	(70,839)
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ <u>1,059,400</u>	<u>-</u>	<u>369,098</u>	<u>61,137</u>	<u>25,272</u>	<u>86,409</u>	<u>(13,514)</u>	<u>(67,259)</u>	<u>1,434,134</u>

董事長：



經理人：



(請詳閱後附財務季報告附註)

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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ (84,518)	35,897
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	122,217	119,992
攤銷費用	1,873	1,054
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,169)	-
員工認股權酬勞成本	2,973	-
利息費用	3,852	967
利息收入	(379)	(306)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,208)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	128,159	121,707
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	10	(1,569)
應收帳款(含關係人)	(69,378)	(53,782)
其他應收款	(3,290)	(18)
存貨	(25,789)	(697)
其他流動資產	(7,294)	(8,517)
其他金融資產	10,747	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(94,994)	(64,583)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(227)	99
應付帳款(含關係人)	27,265	53,198
其他應付款	(16,807)	(38,793)
其他流動負債	8,887	6,501
與營業活動相關之負債之淨變動合計	19,118	21,005
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(75,876)	(43,578)
調整項目合計	52,283	78,129
營運產生之現金流(出)入	(32,235)	114,026
收取之利息	379	308
支付之利息	(3,882)	(994)
支付之所得稅	(37)	(21,985)
營業活動之淨現金流(出)入	(35,775)	91,355
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(60,045)	(78,047)
處分不動產、廠房及設備	1,230	-
存出保證金減少(增加)	62	(1,010)
取得無形資產	(2,059)	(1,527)
預付設備款增加	(72,526)	(66,909)
投資活動之淨現金流出	(133,338)	(147,493)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(35,247)	(25,423)
庫藏股票買回成本	-	(20,199)
籌資活動之淨現金流出	(35,247)	(45,622)
本期現金及約當現金減少數	(204,360)	(101,760)
期初現金及約當現金餘額	364,774	281,581
期末現金及約當現金餘額	\$ 160,414	179,821

董事長：



(請詳閱後附財務季報告附註)
經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三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

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(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一〇四年八月四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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
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	國際會計準則理事會發布之生效日
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) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會自最近一年度報導期間結束日後已發布，惟截至本財務季報告之報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
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1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	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27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010－2012及2011－2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012－2014年國際財務報導年度改善	2016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。

除上開說明外，本公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇三年度財務報告附註三之揭露一致。

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

(一) 遵循聲明

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一〇三年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度財務報告附註四。另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之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二) 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。

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導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，並針對該報導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一〇三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一〇三年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
零用金	\$ 282	365	394
支票存款	-	-	189
活期存款	99,057	321,240	153,635
外幣活存	61,075	43,169	25,603
	<u>\$ 160,414</u>	<u>364,774</u>	<u>179,821</u>

(二)金融資產(負債)

1.金融資產投資：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
以成本衡量之金融資產－非流動	<u>\$ 22,677</u>	<u>22,677</u>	<u>22,677</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	<u>\$ -</u>	<u>(1,169)</u>	<u>-</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。

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，本公司民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日，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：

	<u>104.6.30</u>		
	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯	-	-	-
	<u>103.12.31</u>		
	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯	JPY 36,200	美元兌日幣	103.09.15~104.06.18
	<u>103.6.30</u>		
	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯	-	-	-

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 304	314	1,664
應收帳款	244,471	175,093	265,695
應收帳款－關係人	-	-	-
其他應收款	3,323	33	33
減：備抵減損損失	-	-	-
	<u>\$ 248,098</u>	<u>175,440</u>	<u>267,392</u>

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

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>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
逾期0~30天	\$ 4,277	2,683	5,726
逾期31~120天	291	1,337	8,044
逾期121~365天	-	2,845	-
	<u>\$ 4,568</u>	<u>6,865</u>	<u>13,770</u>

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)備抵減損損失變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>
104年1月1日餘額(即104年6月30日餘額)	<u>\$ -</u>
	<u>個別評估 之減損損失</u>
103年1月1日餘額(即103年6月30日餘額)	<u>\$ -</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。

(四)存 貨

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
製成品	\$ 2,525	3,884	2,001
減：備抵損失	(498)	(104)	-
小計	<u>2,027</u>	<u>3,780</u>	<u>2,001</u>
在製品	240,296	221,139	223,760
減：備抵損失	(35,795)	(30,018)	(24,852)
小計	<u>204,501</u>	<u>191,121</u>	<u>198,908</u>
原料	34,158	27,033	20,493
減：備抵損失	(4,321)	(7,203)	(6,639)
小計	<u>29,837</u>	<u>19,830</u>	<u>13,854</u>
物料	20,653	17,646	25,332
減：備抵損失	(5,047)	(5,796)	(8,193)
小計	<u>15,606</u>	<u>11,850</u>	<u>17,139</u>
商 品	9,553	9,154	4,745
減：備抵損失	-	-	-
小計	<u>9,553</u>	<u>9,154</u>	<u>4,745</u>
	<u>\$ 261,524</u>	<u>235,735</u>	<u>236,647</u>

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

民國一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三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、2,540千元及3,670千元，並已認列為銷貨成本；民國一〇四年四月一日至六月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而減少認列銷貨成本為584千元。

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇四年及一〇三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104年1月1日餘額	\$ 223,103	891,643	1,664,015	28,915	66,913	7,987	2,882,576
本期增添	-	2,936	54,933	1,424	752	788	60,833
重分類	-	7,186	92,970	4,433	21,489	(5,159)	120,919
處 分	-	-	(7,219)	-	(19,401)	-	(26,620)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 223,103</u>	<u>901,765</u>	<u>1,804,699</u>	<u>34,772</u>	<u>69,753</u>	<u>3,616</u>	<u>3,037,708</u>
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	<u>\$ 223,103</u>	<u>878,065</u>	<u>1,560,476</u>	<u>21,920</u>	<u>59,469</u>	<u>7,290</u>	<u>2,750,323</u>
折舊及減損損失：							
民國104年1月1日餘額	\$ -	266,549	1,082,660	21,937	40,813	-	1,411,959
本期折舊	-	25,175	82,983	3,082	10,977	-	122,217
處 分	-	-	(7,197)	-	(19,401)	-	(26,598)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>291,724</u>	<u>1,158,446</u>	<u>25,019</u>	<u>32,389</u>	<u>-</u>	<u>1,507,578</u>
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>
帳面價值：							
民國104年1月1日	<u>\$ 223,103</u>	<u>625,094</u>	<u>581,355</u>	<u>6,978</u>	<u>26,100</u>	<u>7,987</u>	<u>1,470,617</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 223,103</u>	<u>610,041</u>	<u>646,253</u>	<u>9,753</u>	<u>37,364</u>	<u>3,616</u>	<u>1,530,130</u>
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>

截至民國一〇四年六月三十日、民國一〇三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(十六)。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(六)無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
帳面金額：	
民國104年1月1日	\$ <u>6,088</u>
民國104年6月30日	\$ <u>6,274</u>
民國103年1月1日	\$ <u>3,245</u>
民國103年6月30日	\$ <u>3,718</u>

本公司無形資產於民國一〇四年及一〇三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一〇三年度財務報告附註六(六)。

截至民國一〇四年六月三十日、民國一〇三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。

(七)短期借款

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-	-
擔保銀行借款	-	-	-
合計	\$ -	-	-
尚未使用額度	\$ <u>349,800</u>	<u>349,800</u>	<u>429,800</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(八)長期借款

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-	38,800
擔保銀行借款	620,413	655,660	368,357
減：一年內到期部分	<u>(70,494)</u>	<u>(70,494)</u>	<u>(66,744)</u>
合計	\$ <u>549,919</u>	<u>585,166</u>	<u>340,413</u>
尚未使用額度	\$ <u>300,000</u>	<u>-</u>	<u>618,000</u>
利率區間	<u>1.450%~1.995%</u>	<u>1.450%~1.995%</u>	<u>1.594%~1.995%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日償還之金額分別為35,247千元及25,423千元。

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。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(九)營業租賃

本公司於民國一〇四年及一〇三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一〇三年度財務報告附註六(九)。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一〇三年及一〇二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>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
管理費用	\$ <u>3</u>	<u>3</u>	<u>6</u>	<u>6</u>

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
營業成本	\$ 3,467	4,286	7,073	8,795
推銷費用	34	43	87	77
管理費用	500	407	958	768
研究發展費用	<u>290</u>	<u>223</u>	<u>597</u>	<u>388</u>
合計	<u>\$ 4,291</u>	<u>4,959</u>	<u>8,715</u>	<u>10,028</u>

(十一)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ -	2,578	-	5,955
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及 迴轉	<u>(4,734)</u>	<u>(178)</u>	<u>(13,679)</u>	<u>(150)</u>
未分配盈餘加徵10%	-	6,240	-	6,240
所得稅費用	<u>\$ (4,734)</u>	<u>8,640</u>	<u>(13,679)</u>	<u>12,045</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>25,272</u>	<u>127,911</u>	<u>189,569</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>22,370</u>	<u>22,370</u>	<u>24,763</u>

	103年度(預計)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>17.49%</u>	<u>9.47%</u>

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

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇四年及一〇三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一〇三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，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一〇三年六月十八日經股東會決議發行限制員工權利新股1,000千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一〇三年八月五日經董事會決議發行，復於民國一〇四年五月五日經董事會決議以民國一〇四年六月十六日為減資基準日，收回註銷60千股，皆已辦妥變更登記。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
發行股票溢價	\$ 358,870	358,870	358,870
認股權	941	941	941
限制員工權利新股	9,880	9,880	-
註銷限制員工新股	(593)	-	-
	<u>\$ 369,098</u>	<u>369,691</u>	<u>359,811</u>

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

(1)法定盈餘公積

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

(2)盈餘分配

本公司民國一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為904千元及2,224千元，董事及監察人酬勞估列金額為201千元及494千元，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，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收盤價並考量除權除息之影響。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司民國一〇三年度為稅後淨損，因此並未估列員工紅利及董監酬勞。本公司民國一〇二年度員工紅利估列金額為14,951千元，董事及監察人酬勞估列金額3,560千元。民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與本公司民國一〇三年度及一〇二年度財務報告估列金額並無差異。

本公司分別於民國一〇四年六月十五日及一〇三年六月十八日經股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，有關分派之股利如下：

	103年度		102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	31,800	0.3	30,000
股票	\$ -	-	0.5	50,000

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，於民國一〇三年一月及一〇二年二月起經董事會決議，陸續買回本公司之股份。

民國一〇四年一月一日至六月三十日庫藏股變動情形如下：

單位：千股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	<u>1,824</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,824</u>

民國一〇三年一月一日至六月三十日庫藏股變動情形如下：

單位：千股

收回原因	期初股數	增加	減少	期末股數
轉讓予員工	<u>1,332</u>	<u>587</u>	<u>-</u>	<u>1,919</u>

截至民國一〇三年六月三十日止已收回股數為587千股，收買股份之總金額為20,199千元。

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

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

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(十三)股份基礎給付

限制員工權利新股

本公司於民國一〇三年六月十八日經股東會決議發行限制員工權利新股1,000千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一〇三年八月五日經董事會決議發行，復於民國一〇四年五月五日經董事會決議以民國一〇四年六月十六日為減資基準日，收回註銷60千股，皆已辦妥變更登記。

獲配上述限制員工權利新股之員工得以每股0元認購所獲配之股份，並於自認購之日起持續於本公司任職滿一年、二年及三年時分別既得所獲配股份之30%、30%及40%。員工認購該新股後於未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處分；交付信託保管期間，該股份之股東會表決權由信託保管機構依相關法令規定執行之。獲配員工於認購新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數予以無償收回並予以註銷。

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

	<u>104年1月至6月</u>
	<u>限制員工權利新股</u>
給與日公允價值	28.4
給與日股價	31
執行價格	-
預期波動率(%)	0.08 %
認股權存續期間(年)	3年
無風險利率(%)	1.35 %

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

本公司於民國一〇四年六月十五日經股東會決議暫訂發行限制員工權利新股2,000千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，至民國一〇四年八月四日報告日止尚未經董事會決議發行。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(十四)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ (24,367)	5,949	(70,839)	23,852
普通股加權平均流通在外股數	104,116	102,989	104,116	103,259
	<u>\$ (0.23)</u>	<u>0.06</u>	<u>(0.68)</u>	<u>0.23</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ 5,949	5,949	(70,839)	23,852
普通股加權平均流動在外股數		102,989		103,259
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響		502		534
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)		103,491		103,793
		<u>\$ 0.06</u>		<u>0.23</u>

本公司民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日為虧損，尚無稀釋效果，故無需揭露稀釋每股盈餘。

(十五)收入

本公司民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 356,016	441,236	627,566	802,493
加工收入	-	6,418	-	13,967
	<u>\$ 356,016</u>	<u>447,654</u>	<u>627,566</u>	<u>816,460</u>

(十六)員工及董監事酬勞

本公司民國一〇四年一月一日至六月三十日為稅後淨損，因此並未估列員工紅利及董監酬勞，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。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
利息收入	\$ 271	231	379	306
租金收入	-	213	20	503
其他	922	19	1,179	19
	<u>\$ 1,193</u>	<u>463</u>	<u>1,578</u>	<u>828</u>

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	-	1,208	-
外幣兌換(損)益	(383)	(1,834)	(511)	104
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	1,203	-	1,169	-
其他	-	(60)	-	(80)
	<u>\$ 820</u>	<u>(1,894)</u>	<u>1,866</u>	<u>24</u>

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
利息費用	\$ 2,559	1,773	5,142	3,539
減：利息資本化	(659)	(899)	(1,290)	(2,572)
	<u>\$ 1,900</u>	<u>874</u>	<u>3,852</u>	<u>967</u>

(十八)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一〇三年度財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

本公司於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日對最大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之69%、68%及69%；對其他前五大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之19%、25%及24%。

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。

	<u>帳面金額</u>	合 約				
		<u>現金流量</u>	<u>一年以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
104年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 620,413	684,217	79,728	75,546	187,701	341,242
應付票據及帳款	132,714	132,714	132,714	-	-	-
其他應付款	118,222	118,222	118,222	-	-	-
應付設備款	12,052	12,052	12,052	-	-	-
	<u>\$ 883,401</u>	<u>947,205</u>	<u>342,716</u>	<u>75,546</u>	<u>187,701</u>	<u>341,242</u>

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

	帳面金額	合 約				
		現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
103年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 655,660	724,516	80,323	79,127	193,350	371,716
應付票據及帳款	105,676	105,676	105,676	-	-	-
其他應付款	103,259	103,259	103,259	-	-	-
應付設備款	11,264	11,264	11,264	-	-	-
	\$ 875,859	944,715	300,522	79,127	193,350	371,716
103年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 368,357	393,391	68,977	70,278	124,184	129,952
無擔保銀行借款	38,800	41,575	4,282	5,390	15,697	16,206
應付票據及帳款	133,658	133,658	133,658	-	-	-
其他應付款	142,386	142,386	142,386	-	-	-
應付設備款	7,896	7,896	7,896	-	-	-
	\$ 691,097	718,906	357,199	75,668	139,881	146,158

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。

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：

	104.6.30			103.12.31			103.6.30		
	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	\$ 3,776	30.86	116,478	2,818	31.65	78,334	3,167	29.865	94,339
日幣	-	0.2524	-	27,432	0.2646	7,231	49	0.2946	14
金融負債									
貨幣性項目									
美金	260	30.86	8,041	129	31.65	4,089	69	29.865	2,052
日幣	94,928	0.2524	24,169	109,404	0.2646	30,456	131,961	0.2946	39,179

(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。於民國一〇四年及一〇三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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,509千元及2,227千元。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。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

於報導日若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之淨利將分別減少或增加3,102千元及2,036千元，主因係本公司之變動利率借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		104.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
以成本衡量之金融資產					
放款及應收款					
現金及及約當現金	160,414	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	248,098	-	-	-	-
其他金融資產－流動	23,400	-	-	-	-
存出保證金	1,472	-	-	-	-
小計	433,384	-	-	-	-
合計	\$ 456,061	-	-	-	-
104.6.30					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
攤銷後成本衡量之金融負債					
應付款項	250,936	-	-	-	-
應付設備款	12,052	-	-	-	-
一年內到期長期負債	70,494	-	-	-	-
長期借款	549,919	-	-	-	-
存入保證金	50	-	-	-	-
小計	883,451	-	-	-	-
合計	\$ 883,451	-	-	-	-

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

		103.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
以成本衡量之金融資產	\$ 22,677	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及及約當現金	364,774	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	175,440	-	-	-	-
其他金融資產－流動	34,147	-	-	-	-
存出保證金	1,534	-	-	-	-
小計	575,895	-	-	-	-
合計	\$ 598,572	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,169	-	1,169	-	1,169
攤銷後成本衡量之金融負債					
應付款項	208,935	-	-	-	-
應付設備款	11,264	-	-	-	-
一年內到期長期負債	70,494	-	-	-	-
長期借款	585,166	-	-	-	-
存入保證金	50	-	-	-	-
小計	875,909	-	-	-	-
合計	\$ 877,078	-	1,169	-	1,169
		103.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
以成本衡量之金融資產	\$ 22,677	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及及約當現金	179,821	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	267,392	-	-	-	-
其他金融資產－流動	23,400	-	-	-	-
存出保證金	1,294	-	-	-	-
小計	471,907	-	-	-	-
合計	\$ 494,584	-	-	-	-
攤銷後成本衡量之金融負債					
應付款項	276,044	-	-	-	-
應付設備款	7,896	-	-	-	-
一年內到期長期負債	66,744	-	-	-	-
長期借款	340,413	-	-	-	-
存入保證金	200	-	-	-	-
合計	\$ 691,297	-	-	-	-

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：上市(櫃)公司股票其公允價值係參照市場報價決定。

(十九)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三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一〇三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一〇三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：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
因銷貨集中，列為實質 影響力之關係人	\$ <u>-</u>	<u>260,893</u>	<u>-</u>	<u>588,243</u>

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>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103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	-	48,116
	-	20,827	-	48,116

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。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 2,167	2,595	4,740	6,630
退職後福利	68	95	132	175
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 2,235	2,690	4,872	6,805

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：

		<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
資產名稱	質押擔保標的			
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 730,469	757,228	538,010
其他金融資產—流動	信用狀及進口關稅保證	200	200	200
		\$ 730,669	757,428	538,210

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司未認列之合約承諾如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ 38,219	77,218	40,277
	38,219	77,218	40,277

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

2.本公司已開立而未使用之信用狀：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 18,007</u>	<u>32,452</u>	<u>42,786</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年4月至6月			103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	93,996	17,387	111,383	101,087	13,814	114,901
勞健保費用	8,437	1,516	9,953	9,813	1,165	10,978
退休金費用	3,464	830	4,294	4,286	676	4,962
其他員工福利費用	4,384	649	5,033	5,957	640	6,597
折舊費用	58,520	4,134	62,654	57,304	5,258	62,562
攤銷費用	326	604	930	129	443	572

功 能 別 性 質 別	104年1月至6月			103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	184,266	35,228	219,494	208,503	25,887	234,390
勞健保費用	16,900	2,899	19,799	20,108	2,169	22,277
退休金費用	7,073	1,648	8,721	8,795	1,239	10,034
其他員工福利費用	8,833	1,333	10,166	11,986	1,091	13,077
折舊費用	114,084	8,133	122,217	109,611	10,381	119,992
攤銷費用	495	1,378	1,873	231	823	1,054

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四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 %	39,535	(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	0.58 %	277	(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：無。
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。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

本公司營運部門資訊及調節如下：

	<u>鏡頭模組部門</u>			
	<u>104年4月至6月</u>	<u>103年4月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
收入				
來自外部客戶收入	\$ <u>356,016</u>	<u>447,654</u>	<u>627,566</u>	<u>816,460</u>
部門損益	\$ <u>(24,367)</u>	<u>5,949</u>	<u>(70,839)</u>	<u>23,852</u>
		<u>鏡頭模組部門</u>		
應報導部門資產				
104年6月30日			\$ <u>2,347,256</u>	
103年12月31日			<u>2,432,047</u>	
103年6月30日			<u>2,322,202</u>	