

股票代碼：4976

佳凌科技股份有限公司

財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~29
(七)關係人交易	29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31



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 City 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一〇六年及一〇五年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之綜合損益表、民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開個別財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開個別財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述個別財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效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

會計師：

郭士華



陳君滿



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇六年十一月六日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		106.9.30		105.12.31		105.9.30				106.9.30		105.12.31		105.9.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		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))	\$ 617,757	25	310,939	14	219,269	10	2150	應付票據	283	-	885	-	115	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	1,289	-	23	-	84	-	2170	應付帳款	135,009	6	154,373	7	122,989	6
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	297,819	12	267,073	12	294,482	13	2200	其他應付款	85,556	3	98,804	5	82,407	4
1200	其他應收款(附註六(三))	4,986	-	8	-	7	-	2213	應付設備款	2,572	-	9,411	-	2,368	-
1220	當期所得稅資產	94	-	5,223	-	5,219	-	2230	當期所得稅負債	-	-	-	-	-	-
130x	存貨(附註六(四))	315,554	13	268,234	12	270,282	12	2320	一年內到期長期借款(附註六(八)及八)	83,721	3	89,148	4	92,965	4
1460	待出售非流動資產	-	-	21,677	1	-	-	2300	其他流動負債	11,598	1	6,215	-	8,231	-
1470	其他流動資產	22,256	1	16,970	1	21,687	1			318,739	13	358,836	16	309,075	14
1476	其他金融資產-流動(附註八)	3,200	-	200	-	200	-		非流動負債：						
		1,262,955	51	890,347	40	811,230	36	2540	長期借款(附註六(八)及八)	475,630	19	538,420	24	559,351	25
	非流動資產：							2570	遞延所得稅負債	919	-	919	-	232	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	1,000	-	1,000	-	22,677	1	2645	存入保證金	50	-	50	-	50	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	1,117,196	46	1,277,661	57	1,326,277	60			476,599	19	539,389	24	559,633	25
1780	無形資產(附註六(六))	5,462	-	5,421	-	6,478	-		負債總計	795,338	32	898,225	40	868,708	39
1840	遞延所得稅資產	48,338	2	49,748	2	43,833	2		權益(附註六(十二))：						
1915	預付設備款	19,012	1	13,346	1	16,238	1	3100	股本	1,157,540	47	1,066,130	48	1,066,130	48
1920	存出保證金	400	-	1,674	-	1,398	-	3200	資本公積	526,319	21	364,611	16	364,611	16
1900	其他非流動資產	721	-	721	-	1,079	-	3300	保留盈餘	(6,016)	-	(40,322)	(2)	(18,573)	(1)
		1,192,129	49	1,349,571	60	1,417,980	64	3490	其他權益	(10,329)	-	(20,759)	(1)	(23,699)	(1)
								3500	庫藏股票	(7,768)	-	(27,967)	(1)	(27,967)	(1)
									權益總計	1,659,746	68	1,341,693	60	1,360,502	61
	資產總計	\$ 2,455,084	100	2,239,918	100	2,229,210	100		負債及權益總計	\$ 2,455,084	100	2,239,918	100	2,229,210	100

董事長：劉嘉彬



經理人：莊明仁



(請詳閱後附財務季報告附註)

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

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 389,404	100	391,314	100	1,114,440	100	1,060,787	100
5000 營業成本(附註六(四)及(十))	343,148	88	327,439	84	983,991	88	936,101	88
營業毛利	46,256	12	63,875	16	130,449	12	124,686	12
營業費用(附註六(十)及(十三))：								
6100 推銷費用	4,542	1	3,886	1	13,284	1	12,361	1
6200 管理費用	24,362	6	24,960	6	74,987	7	76,585	7
6300 研究發展費用	14,541	4	19,772	5	36,494	3	59,790	6
營業費用合計	43,445	11	48,618	12	124,765	11	148,736	14
營業淨利(損)	2,811	1	15,257	4	5,684	1	(24,050)	(2)
營業外收入及支出(附註六(十七))：								
7010 其他收入	103	-	3,827	1	923	-	4,341	-
7020 其他利益及損失	(127)	-	(5,191)	(1)	7,397	1	(8,210)	(1)
7050 財務成本	(1,957)	(1)	(2,396)	(1)	(6,235)	(1)	(7,403)	-
	(1,981)	(1)	(3,760)	(1)	2,085	-	(11,272)	(1)
7900 稅前淨利(損)	830	-	11,497	3	7,769	1	(35,322)	(3)
7950 所得稅利益(費用)(附註六(十一))	(151)	-	(1,757)	-	(1,410)	-	7,411	1
8200 本期淨利(淨損)	679	-	9,740	3	6,359	1	(27,911)	(2)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 679	-	9,740	3	6,359	1	(27,911)	(2)
每股盈餘(元)(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.01		0.09		0.06		(0.27)	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.01		0.09		0.06			

董事長：劉嘉彬



(請詳閱後附財務季報告附註)

經理人：莊明仁



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		合計	其他權益項目		權益總額
			法定盈 餘公積	未分配 盈餘		員工未賺得酬勞	庫藏股票	
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,059,030	368,732	61,137	(21,286)	39,851	(9,984)	(75,027)	1,382,602
本期淨損	-	-	-	(27,911)	(27,911)	-	-	(27,911)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	(27,911)	(27,911)	-	-	(27,911)
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(21,286)	21,286	-	-	-	-
發行限制員工權利新股	20,000	580	-	-	-	(20,580)	-	-
註銷限制員工權利新股	(530)	(524)	-	-	-	1,054	-	-
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	-	-	-	5,811	-	5,811
註銷庫藏股	(12,370)	(4,177)	-	(30,513)	(30,513)	-	47,060	-
	7,100	(4,121)	(21,286)	(9,227)	(30,513)	(13,715)	47,060	5,811
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 1,066,130	364,611	39,851	(58,424)	(18,573)	(23,699)	(27,967)	1,360,502
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,066,130	364,611	39,851	(80,173)	(40,322)	(20,759)	(27,967)	1,341,693
本期淨利	-	-	-	6,359	6,359	-	-	6,359
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	6,359	6,359	-	-	6,359
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(39,851)	39,851	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	(40,322)	-	40,322	40,322	-	-	-
註銷限制員工權利新股	(2,720)	(674)	-	-	-	3,394	-	-
員工認股權憑證酬勞成本	-	4,658	-	-	-	7,036	-	11,694
註銷庫藏股	(5,870)	(1,954)	-	(12,375)	(12,375)	-	20,199	-
現金增資	100,000	200,000	-	-	-	-	-	300,000
	91,410	161,708	(39,851)	67,798	27,947	10,430	20,199	311,694
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,157,540	526,319	-	(6,016)	(6,016)	(10,329)	(7,768)	1,659,746

(請詳閱後附財務季報告附註)

董事長：劉嘉彬



經理人：莊明仁



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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 7,769	(35,322)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	185,141	193,984
攤銷費用	3,320	3,151
員工認股權酬勞成本	11,694	5,811
利息費用	6,235	7,403
利息收入	(420)	(302)
股利收入	-	(3,468)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(46)	-
處分待出售非流動資產利益	(22,128)	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	183,796	206,579
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(增加)減少	(1,266)	632
應收帳款增加	(30,746)	(43,415)
其他應收款增加	(4,975)	-
存貨增加	(47,320)	(27,994)
其他流動資產增加	(5,286)	(5,974)
其他金融資產增加	(3,000)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(92,593)	(76,751)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(602)	(563)
應付帳款減少	(19,364)	(2,564)
其他應付款減少	(13,193)	(24,154)
其他流動負債增加(減少)	5,383	(1,635)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(27,776)	(28,916)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(120,369)	(105,667)
調整項目合計	63,427	100,912
營運產生之現金流入	71,196	65,590
收取之利息	417	309
收取之股利	-	3,468
支付之利息	(6,290)	(7,469)
收取之所得稅	5,129	851
營業活動之淨現金流入	70,452	62,749
投資活動之現金流量：		
處分待出售非流動資產	43,805	-
取得不動產、廠房及設備	(25,363)	(26,864)
處分不動產、廠房及設備	3,400	-
存出保證金減少	1,274	94
取得無形資產	(3,361)	(2,012)
預付設備款增加	(15,172)	(15,012)
投資活動之淨現金流入(出)	4,583	(43,794)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	-	12,000
償還長期借款	(68,217)	(72,440)
現金增資	300,000	-
籌資活動之淨現金流入(出)	231,783	(60,440)
本期現金及約當現金增加(減少)數	306,818	(41,485)
期初現金及約當現金餘額	310,939	260,754
期末現金及約當現金餘額	\$ 617,757	219,269

董事長：劉嘉彬



(請詳閱後附財務季報告附註)

經理人：莊明仁



會計主管：柯卉蓁



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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二十六日依公司法成立，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一〇六年十一月六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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製個別財務報告，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>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個別財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016年週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收付對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個別財務報告造成重大變動。

造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。本公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。本公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，本公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具應按公允價值衡量。

本公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。本公司於民國一〇六年九月三十日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額1,000仟元，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，本公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對本公司之利潤波動較大。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（除權益工具投資外）及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，本公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。然而，本公司尚未確定採用國際財務報導準則第九號之減損損失方法論。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。本公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 本公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(2)過渡處理

本公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。本公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

本公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

(三)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(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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。

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」)及金管會認可並發布生效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並發布生效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(二)、(三)所述外，本財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註四。

(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，並依預計全年度當期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。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

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一〇五年度財務報告附註五一致。

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一〇五年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
零用金	\$ 27	-	70
活期存款	359,374	105,863	63,918
定期存款	-	14,500	14,500
外幣活期存款	212,936	142,351	93,816
外幣定期存款	<u>45,420</u>	<u>48,225</u>	<u>46,965</u>
	<u>\$ 617,757</u>	<u>310,939</u>	<u>219,269</u>

(二)以成本衡量之金融資產

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ <u>1,000</u>	<u>1,000</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。

處分投資損益請詳附註六(十七)。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 1,289	23	84
應收帳款	297,819	267,073	294,482
其他應收款	4,986	8	7
減：備抵減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 304,094</u>	<u>267,104</u>	<u>294,573</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之帳齡分析如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
逾期0~30天	\$ 2,505	8,968	5,319
逾期31~120天	388	904	330
逾期121~365天	<u>700</u>	<u>586</u>	<u>171</u>
	<u>\$ 3,593</u>	<u>10,458</u>	<u>5,820</u>

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動表如下：

	<u>個別評估之減損損失</u>
106年1月1日餘額(即106年9月30日餘額)	<u>\$ -</u>

	<u>個別評估之減損損失</u>
105年1月1日餘額(即105年9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>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
製 成 品	\$ 1,057	831	637
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(76)</u>	<u>(66)</u>
小 計	<u>1,057</u>	<u>755</u>	<u>571</u>
在 製 品	305,657	274,119	271,393
減：備抵損失	<u>(37,597)</u>	<u>(45,535)</u>	<u>(40,460)</u>
小 計	<u>268,060</u>	<u>228,584</u>	<u>230,933</u>
原 料	38,488	35,754	35,830
減：備抵損失	<u>(6,704)</u>	<u>(8,089)</u>	<u>(9,126)</u>
小 計	<u>31,784</u>	<u>27,665</u>	<u>26,704</u>
物 料	17,911	14,432	14,253
減：備抵損失	<u>(3,258)</u>	<u>(3,202)</u>	<u>(2,179)</u>
小 計	<u>14,653</u>	<u>11,230</u>	<u>12,074</u>
	<u>\$ 315,554</u>	<u>268,234</u>	<u>270,282</u>

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本因素已消失，致淨變現價值增加而減少認列銷貨成本分別為1,636千元、255千元、9,343千元及14,949千元。

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日不動產、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106年1月1日餘額	\$ 223,103	940,398	1,877,338	41,028	50,553	1,391	3,133,811
本期增添	-	660	12,567	2,819	2,478	-	18,524
重分類	-	2,148	8,455	182	73	(1,352)	9,506
處 分	-	-	(5,442)	-	-	-	(5,442)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 223,103</u>	<u>943,206</u>	<u>1,892,918</u>	<u>44,029</u>	<u>53,104</u>	<u>39</u>	<u>3,156,399</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 223,103	917,562	1,852,970	37,038	69,463	14,419	3,114,555
本期增添	-	7,042	1,703	690	5,087	-	14,522
重分類	-	12,080	22,250	484	-	(12,310)	22,504
處 分	-	-	-	-	(21,177)	-	(21,177)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 223,103</u>	<u>936,684</u>	<u>1,876,923</u>	<u>38,212</u>	<u>53,373</u>	<u>2,109</u>	<u>3,130,404</u>
折舊及減損損失：							
民國106年1月1日餘額	\$ -	366,972	1,424,806	36,175	28,197	-	1,856,150
本期折舊	-	36,015	136,177	3,453	9,496	-	185,141
處 分	-	-	(2,088)	-	-	-	(2,088)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>402,987</u>	<u>1,558,895</u>	<u>39,628</u>	<u>37,693</u>	<u>-</u>	<u>2,039,203</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	316,142	1,248,034	29,004	38,140	-	1,631,320
本期折舊	-	38,057	136,305	5,689	13,933	-	193,984
處 分	-	-	-	-	(21,177)	-	(21,177)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>354,199</u>	<u>1,384,339</u>	<u>34,693</u>	<u>30,896</u>	<u>-</u>	<u>1,804,127</u>
帳面價值：							
民國106年1月1日	<u>\$ 223,103</u>	<u>573,426</u>	<u>452,532</u>	<u>4,853</u>	<u>22,356</u>	<u>1,391</u>	<u>1,277,661</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 223,103</u>	<u>540,219</u>	<u>334,023</u>	<u>4,401</u>	<u>15,411</u>	<u>39</u>	<u>1,117,196</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 223,103</u>	<u>601,420</u>	<u>604,936</u>	<u>8,034</u>	<u>31,323</u>	<u>14,419</u>	<u>1,483,235</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 223,103</u>	<u>582,485</u>	<u>492,584</u>	<u>3,519</u>	<u>22,477</u>	<u>2,109</u>	<u>1,326,277</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，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(十七)。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(六)無形資產

電腦軟體成本

帳面金額：

民國106年1月1日	\$ <u>5,421</u>
民國106年9月30日	\$ <u>5,462</u>
民國105年1月1日	\$ <u>6,767</u>
民國105年9月30日	\$ <u>6,478</u>

本公司無形資產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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一〇五年度財務報告附註六(七)。

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，本公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(七)短期借款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-	-
擔保銀行借款	-	-	-
合 計	\$ -	-	-
尚未使用額度	\$ <u>149,600</u>	<u>149,800</u>	<u>149,800</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

借款之發行及償還

本公司短期借款民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日均無重大發行，再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十七)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(八)。

(八)長期借款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 559,351	627,568	652,316
減：一年內到期部分	<u>(83,721)</u>	<u>(89,148)</u>	<u>(92,965)</u>
合 計	\$ <u>475,630</u>	<u>538,420</u>	<u>559,351</u>
尚未使用額度	\$ <u>-</u>	<u>160,410</u>	<u>160,410</u>
利率區間	<u>1.365%~1.648%</u>	<u>1.240%~1.855%</u>	<u>1.240%~1.855%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇五年一月一日至九月三十日間發行金額為12,000千元，利率為1.647%，到期日為民國一一〇年七月；民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日償還之金額分別為68,217千元及72,440千元。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

2. 銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九) 營業租賃

本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(十)。

(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，故本公司採用民國一〇五年及一〇四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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
管理費用	\$ <u>3</u>	<u>3</u>	<u>9</u>	<u>9</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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業成本	\$ 3,142	3,179	9,168	9,796
推銷費用	105	85	298	249
管理費用	489	356	1,389	1,010
研究發展費用	<u>218</u>	<u>317</u>	<u>688</u>	<u>1,105</u>
合計	\$ <u>3,954</u>	<u>3,937</u>	<u>11,543</u>	<u>12,160</u>

(十一) 所得稅

1. 本公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
當期所得稅利益	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,601)</u>
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>151</u>	<u>1,757</u>	<u>1,410</u>	<u>(5,810)</u>
所得稅費用(利益)	\$ <u>151</u>	<u>1,757</u>	<u>1,410</u>	<u>(7,411)</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一〇四年度。

3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(6,016)</u>	<u>(80,173)</u>	<u>(58,424)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>17,486</u>	<u>17,486</u>	<u>17,486</u>

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

	<u>105年度(實際)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>(註)</u>	<u>(註)</u>

註：本公司無可供分配之盈餘，故不適用。

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。

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外非中華民國境內居住之個人及總機構在中華民國境外之營利事業之股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九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一〇五年度財務報告附註六(十二)。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇六年五月四日經董事會決議，以現金發行普通股100,000千元，每股面額10元，計10,000千股，每股發行價格30元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇六年九月一日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一〇六年六月十六日經股東會決議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，業已向金融監督管理委員會申報生效，授權董事會另訂決議發行日，相關事宜陸續辦理中。

本公司分別於民國一〇三年六月十八日及民國一〇四年六月十五日經股東會決議發行限制員工權利新股1,000千股及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，業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效並經董事會決議發行，分別以民國一〇三年八月二十七日及民國一〇五年六月二十七日為增資基準日，皆已完成變更登記。復於民國一〇四年五月五日、十一月九日、民國一〇五年五月五日、八月四日、民國一〇六年三月十六日及八月七日分別經董事會決議辦理收回註銷60千股、37千股、18千股、35千股、158千股及114千股。前項減資經董事會決議分別以民國一〇四年六月十六日、十一月十日、民國一〇五年六月二十二日、九月二十三日、民國一〇六年四月十一日及九月四日為減資基準日，皆已完成變更登記。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司於民國一〇五年三月十六日、八月四日及民國一〇六年三月十六日經董事會決議辦理註銷庫藏股減資案，以民國一〇五年四月十六日、九月二十三日及民國一〇六年四月十一日為減資基準日，註銷減資970千股、267千股及587千股，業已完成變更登記。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
發行股票溢價	\$ 522,361	354,692	354,692
認股權	941	941	941
限制員工權利新股	3,017	8,978	8,978
	<u>\$ 526,319</u>	<u>364,611</u>	<u>364,611</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分派盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，以不低於百分之十為股東股息及紅利發放原則，並得採股票股利及現金股利方式分配股東。其中現金股利比率不得低於股東股利總額百分之三十，惟此項盈餘分派之種類及比率得視當年實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

(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

本公司分別於民國一〇六年六月十六日及民國一〇五年六月二十一日經股東常會決議民國一〇五年度及民國一〇四年度盈虧撥補案，因本公司尚有累積虧損，因此皆不分派股利。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(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，於民國一〇四年六月、一〇三年三月、一〇二年七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。

民國一〇六年一月一日至九月三十日庫藏股變動情形如下：

單位：千股

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
轉讓予員工	<u>984</u>	<u>-</u>	<u>587</u>	<u>397</u>

民國一〇五年一月一日至九月三十日庫藏股變動情形如下：

單位：千股

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>增加</u>	<u>減少</u>	<u>期末股數</u>
轉讓予員工	<u>2,221</u>	<u>-</u>	<u>1,237</u>	<u>984</u>

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。

(十三)股份基礎給付

本公司於民國一〇六年五月四日經董事會決議現金增資發行新股，保留10%，計1,000千股，由本公司員工優先認購，員工放棄認購或認購不足之股份數額，授權董事長洽特定人按發行價格認足。

本公司分別於民國一〇三年六月十八日及民國一〇四年六月十五日經股東會決議發行限制員工權利新股1,000千股及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，業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效並經董事會決議發行，分別以民國一〇三年八月二十七日及民國一〇五年六月二十七日為增資基準日。復於民國一〇四年五月五日、十一月九日及民國一〇五年五月五日、八月四日、民國一〇六年三月十六日及八月七日分別經董事會決議辦理收回註銷60千股、37千股、18千股、35千股、158千股及114千股。前項減資經董事會決議分別以民國一〇四年六月十六日、十一月十日及民國一〇五年六月二十二日、九月二十三日、民國一〇六年四月十一日及九月四日為減資基準日，皆已完成變更登記。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

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>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
	<u>限制員工權利新股</u>	<u>限制員工權利新股</u>
給與日公允價值	28.4及14.70	28.4及14.70
給與日股價	31及14.80	31及14.80
執行價格	-	-
預期波動率(%)	0.08%及0.12%	0.08%及0.12%
認股權存續期間(年)	3年	3年
無風險利率(%)	1.35%及1.14%	1.35%及1.14%

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。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

除上述限制員工權利新股外，本公司於一〇六年九月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

	<u>權益交割</u>
	<u>現金增資保留與員工認購</u>
給與日	106.8.14
給與數量	568千股(註)
合約期間	-
授與對象	以本公司之全職正式員工為限
既得條件	立即既得

(註)員工於給與日前已聲明放棄認股共計432千股。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

1. 給與日公允價值之衡量參數

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>106年1~9月</u>
	<u>現金增資保留予員工認購</u>
給與日公允價值	8.2元
給與日股價	38.2元
執行價格	30元
預期波動率(%)	0.01868 %
認股權存續期間(年)	0.05年
預期股利	-
無風險利率(%)	1.065%

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；認股權存續期間係自給與日至繳款結束日；無風險利率銀行定存利率為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

2. 員工費用及負債

本公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
因現金增資提撥予員工認購所產生之費用	<u>\$ 4,658</u>	<u>4,658</u>

(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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9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)	\$ 679	9,740	6,359	(27,911)
普通股加權平均流通在外股數	106,656	103,050	104,422	103,050
	<u>\$ 0.01</u>	<u>(0.09)</u>	<u>0.06</u>	<u>(0.27)</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 679	9,740	6,359	
普通股加權平均流動在外股數	106,656	103,050	104,422	
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
限制員工權利新股之影響	1,340	1,454	1,680	
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)	107,996	104,504	106,102	
	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.09</u>	<u>0.06</u>	

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司民國一〇五年一月一日至九月三十日為虧損，尚無稀釋效果，故無需揭露稀釋每股盈餘。

(十五)收入

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
商品銷售	\$ <u>389,404</u>	<u>391,314</u>	<u>1,114,440</u>	<u>1,060,787</u>

(十六)員工及董監事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年一月一日至九月三十日為稅前淨利，惟目前公司尚有累積虧損，故未提列員工及董事、監察人酬勞。民國一〇五年一月一日至九月三十日為稅前淨損，故未提列員工及董事、監察人酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度為稅前淨損，故未提列員工及董事、監察人酬勞，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息收入	\$ 103	96	420	302
股利收入	-	3,468	-	3,468
其他	<u>-</u>	<u>263</u>	<u>503</u>	<u>571</u>
	<u>\$ 103</u>	<u>3,827</u>	<u>923</u>	<u>4,341</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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (112)	(4,921)	(14,696)	(7,840)
處分待出售非流動資產利益	-	-	22,128	-
處分不動產、廠房及設備利益	-	-	46	-
其 他	(15)	(270)	(81)	(370)
	<u>\$ (127)</u>	<u>(5,191)</u>	<u>7,397</u>	<u>(8,210)</u>

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息費用	\$ 2,042	2,468	6,442	7,689
減：利息資本化	(85)	(72)	(207)	(286)
	<u>\$ 1,957</u>	<u>2,396</u>	<u>6,235</u>	<u>7,403</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一〇五年度財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

本公司於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九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60%、60%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24%、26%及19%。

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>	<u>合 約 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>
106年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 559,351	593,635	91,142	89,923	208,233	204,337
應付票據及帳款	135,292	135,292	135,292	-	-	-
其他應付款	24,631	24,631	24,631	-	-	-
應付設備款	2,572	2,572	2,572	-	-	-
	<u>\$ 721,846</u>	<u>756,130</u>	<u>253,637</u>	<u>89,923</u>	<u>208,233</u>	<u>204,337</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
105年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 627,568	668,589	97,659	90,945	236,010	243,975
應付票據及帳款	155,258	155,258	155,258	-	-	-
其他應付款	26,125	26,125	26,125	-	-	-
應付設備款	9,411	9,411	9,411	-	-	-
	<u>\$ 818,362</u>	<u>859,383</u>	<u>288,453</u>	<u>90,945</u>	<u>236,010</u>	<u>243,975</u>
105年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 652,316	691,647	101,858	91,281	239,868	258,640
應付票據及帳款	123,104	123,104	123,104	-	-	-
其他應付款	23,038	23,038	23,038	-	-	-
應付設備款	2,368	2,368	2,368	-	-	-
	<u>\$ 800,826</u>	<u>840,157</u>	<u>250,368</u>	<u>91,281</u>	<u>239,868</u>	<u>258,640</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。

3.市場風險

(1)匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 10,373	30.280	314,106	8,266	32.250	256,739	6,930	31.360	216,192
日 幣	59,689	0.2697	16,098	40,000	0.2756	11,000	-	-	-
人 民 幣	3,853	4.555	17,553	648	4.6170	2,977	161	4.6930	756
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	498	30.280	15,070	369	32.250	11,754	118	31.360	3,693
日 幣	1,319	0.2697	356	1,522	0.2756	420	1,337	0.3109	416
人 民 幣	3,123	4.555	14,223	2,193	4.6170	10,124	1,192	4.6930	5,630

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。於民國一〇六年及一〇五年九月三十日當新台幣相對於美金、日圓及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少13,201千元及8,599千元。兩期分析係採用相同基礎。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(2)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。

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。

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，本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之淨利將分別減少或增加2,797千元及3,262千元，主因係本公司之變動利率借款。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司各種類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：

	106.9.30				
	公允價值				合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產	\$ 1,000	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	617,757	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	304,094	-	-	-	-
其他金融資產－流動	3,200	-	-	-	-
存出保證金	400	-	-	-	-
小計	925,451	-	-	-	-
合計	\$ 926,451	-	-	-	-
攤銷後成本衡量之金融負債					
應付款項	159,923	-	-	-	-
應付設備款	2,572	-	-	-	-
一年內到期長期負債	83,721	-	-	-	-
長期借款	475,630	-	-	-	-
存入保證金	50	-	-	-	-
小計	721,896	-	-	-	-
合計	\$ 721,896	-	-	-	-

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

		105.12.31			
		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	\$ 1,000	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及及約當現金	310,939	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	267,104	-	-	-	-
其他金融資產－流動	200	-	-	-	-
存出保證金	1,674	-	-	-	-
小計	579,917	-	-	-	-
合計	\$ 580,917	-	-	-	-
攤銷後成本衡量之金融負債					
應付款項	181,383	-	-	-	-
應付設備款	9,411	-	-	-	-
一年內到期長期負債	89,148	-	-	-	-
長期借款	538,420	-	-	-	-
存入保證金	50	-	-	-	-
小計	818,412	-	-	-	-
合計	\$ 818,412	-	-	-	-
		105.9.30			
		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	219,269	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	294,573	-	-	-	-
其他金融資產－流動	200	-	-	-	-
存出保證金	1,398	-	-	-	-
小計	515,440	-	-	-	-
合計	\$ 538,117	-	-	-	-
攤銷後成本衡量之金融負債					
應付款項	146,142	-	-	-	-
應付設備款	2,368	-	-	-	-
一年內到期長期負債	92,965	-	-	-	-
長期借款	559,351	-	-	-	-
存入保證金	50	-	-	-	-
小計	800,876	-	-	-	-
合計	\$ 800,876	-	-	-	-

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

非衍生金融工具

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。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間並無任何移轉。

(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一〇五年度財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度財務報告附註六(二十一)。

七、關係人交易

主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期員工福利	\$ 2,759	2,612	8,138	8,153
退職後福利	54	54	162	162
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 2,813</u>	<u>2,666</u>	<u>8,300</u>	<u>8,315</u>

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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 744,304	835,377	852,898
其他金融資產—流動	信用狀及進口關稅保證	-	200	200
		<u>\$ 744,304</u>	<u>835,577</u>	<u>853,098</u>

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司未認列之合約承諾如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>14,091</u>	<u>15,402</u>	<u>13,188</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	106年7月至9月			105年7月至9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	85,556	18,199	103,755	78,765	17,849	96,614
勞健保費用	7,693	1,498	9,191	7,404	1,362	8,766
退休金費用	3,142	815	3,957	3,179	761	3,940
其他員工福利費用	4,119	814	4,933	3,572	610	4,182
折舊費用	58,328	2,580	60,908	61,293	3,110	64,403
攤銷費用	544	596	1,140	355	739	1,094

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105年1月至9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	250,948	53,952	304,900	248,253	54,181	302,434
勞健保費用	22,647	4,444	27,091	23,025	4,305	27,330
退休金費用	9,168	2,384	11,552	9,796	2,373	12,169
其他員工福利費用	11,630	2,220	13,850	10,994	1,925	12,919
折舊費用	177,202	7,939	185,141	184,076	9,908	193,984
攤銷費用	1,464	1,856	3,320	1,134	2,017	3,151

(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：無。

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：無。

佳凌科技股份有限公司財務季報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)(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	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	50	1,000	0.27 %	303	(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。

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。

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				
	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
收入				
來自外部客戶收入	\$ <u>389,404</u>	<u>391,314</u>	<u>1,114,440</u>	<u>1,060,787</u>
部門損益	\$ <u>679</u>	<u>9,740</u>	<u>6,359</u>	<u>(27,911)</u>
鏡頭模組部門				
應報導部門資產				
106年9月30日	\$ <u>2,445,084</u>			
105年12月31日	\$ <u>2,239,918</u>			
105年9月30日	\$ <u>2,229,210</u>			