

股票代碼：4976

佳凌科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇七年及一〇六年第一季

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	13~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~32
(七)關係人交易	33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33~34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34
(十四)部門資訊	34



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：

前言

佳凌科技股份有限公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及個別財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之個別財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開個別財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達佳凌科技股份有限公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之財務績效與現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭士章
陳右滿



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

民國一〇七年五月八日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		107.3.31		106.12.31		106.3.31				107.3.31		106.12.31		106.3.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 617,804	25	674,403	27	258,510	12	2150	應付票據	456	-	741	-	289	-
1150	應收票據淨額(附註六(四))	1,207	-	742	-	857	-	2170	應付帳款	152,625	6	152,289	6	119,877	6
1170	應收帳款淨額(附註六(四))	307,194	13	298,038	12	285,323	13	2200	其他應付款	72,548	3	88,624	4	73,975	3
1200	其他應收款(附註六(五))	4,257	-	96	-	4,056	-	2130	合約負債-流動(附註六(十八))	6,338	-	-	-	-	-
1220	當期所得稅資產	53	-	53	-	5,223	-	2213	應付設備款	-	-	10,038	-	1,464	-
130x	存貨(附註六(六))	343,350	14	312,709	13	287,818	14	2320	一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)	83,721	4	83,720	3	85,332	4
1470	其他流動資產	15,821	1	23,092	1	15,701	1	2300	其他流動負債(附註六(十))	5,986	-	14,027	1	6,036	-
1476	其他金融資產-流動(附註八)	3,600	-	3,200	-	-	-			321,674	13	349,439	14	286,973	13
		1,293,286	53	1,312,333	53	857,488	40								
非流動資產：															
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註六(二))	303	-	-	-	-	-	2540	長期借款(附註六(十一)及八)	433,770	18	454,700	19	517,490	24
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(三))	-	-	1,000	-	1,000	-	2570	遞延所得稅負債	80	-	68	-	919	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	1,038,881	43	1,065,265	44	1,223,109	57	2645	存入保證金	50	-	50	-	50	-
1780	無形資產(附註六(八))	6,101	-	7,087	-	5,795	-			433,900	18	454,818	19	518,459	24
1840	遞延所得稅資產	58,156	3	51,145	2	49,539	2		負債總計	755,574	31	804,257	33	805,432	37
1915	預付設備款	24,993	1	29,393	1	11,853	1		權益(附註六(十五))：						
1920	存出保證金	1,720	-	2,020	-	1,650	-	3100	股本	1,156,450	48	1,156,450	46	1,066,130	50
1900	其他非流動資產	5,206	-	710	-	721	-	3200	資本公積	526,172	21	526,172	21	364,611	17
		1,135,360	47	1,156,620	47	1,293,667	60	3300	保留盈餘	8,174	-	(1,448)	-	(39,232)	(2)
								3490	其他權益	(9,956)	-	(8,710)	-	(17,819)	(1)
								3500	庫藏股票	(7,768)	-	(7,768)	-	(27,967)	(1)
									權益總計	1,673,072	69	1,664,696	67	1,345,723	63
資產總計		\$ 2,428,646	100	2,468,953	100	2,151,155	100		負債及權益總計	\$ 2,428,646	100	2,468,953	100	2,151,155	100

董事長：劉嘉彬

經理人：莊明仁

(請詳閱後附財務報告附註)

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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		107年1月至3月		106年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十八)及(十九))	389,401	100	350,841	100
5000	營業成本(附註六(六)、(十三)及(二十))	340,758	88	313,566	89
	營業毛利	48,643	12	37,275	11
	營業費用(附註六(十三)及(二十))：				
6100	推銷費用	4,143	1	4,884	1
6200	管理費用	21,905	6	23,637	7
6300	研究發展費用	16,643	4	12,343	4
	營業費用合計	42,691	11	40,864	12
	營業淨利(損)	5,952	1	(3,589)	(1)
	營業外收入及支出(附註六(二十一))：				
7010	其他收入	419	-	430	-
7020	其他利益及損失	(4,004)	(1)	6,622	2
7050	財務成本	(1,744)	-	(2,164)	(1)
		(5,329)	(1)	4,888	1
7900	稅前淨利	623	-	1,299	-
7950	所得稅(利益)費用(附註六(十四))	(6,999)	(2)	209	-
8200	本期淨利	7,622	2	1,090	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 7,622	2	\$ 1,090	
	每股盈餘(元)(附註六(十七))				
9750	基本每股盈餘(元)	\$ 0.07		\$ 0.01	
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.07		\$ 0.01	

董事長：劉嘉彬



(請詳閱後附財務報告附註)

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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘					其他權益項目				
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈餘 (累積虧損)	合 計	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	員工 未賺得酬勞	合 計	庫藏股票	權益總額
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)	(20,759)	(27,967)	1,341,693
本期淨利	-	-	-	1,090	1,090	-	-	-	-	1,090
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	1,090	1,090	-	-	-	-	1,090
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	-	-	-	-	2,940	2,940	-	2,940
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 1,066,130	364,611	39,851	(79,083)	(39,232)	-	(17,819)	(17,819)	(27,967)	1,345,723
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,156,450	526,172	-	(1,448)	(1,448)	-	(8,710)	(8,710)	(7,768)	1,664,696
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	2,000	2,000	(2,697)	-	(2,697)	-	(697)
民國一〇七年一月一日重編後餘額	1,156,450	526,172	-	552	552	(2,697)	(8,710)	(11,407)	(7,768)	1,663,999
本期淨利	-	-	-	7,622	7,622	-	-	-	-	7,622
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	7,622	7,622	-	-	-	-	7,622
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	-	-	-	-	1,451	1,451	-	1,451
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 1,156,450	526,172	-	8,174	8,174	(2,697)	(7,259)	(9,956)	(7,768)	1,673,072

(請詳閱後附財務報告附註)

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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 623	1,299
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	54,038	62,924
攤銷費用	1,117	1,101
員工認股權酬勞成本	1,451	2,940
利息費用	1,744	2,164
利息收入	(419)	(86)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(4,364)	-
處分待出售非流動資產利益	-	(22,128)
收益費損項目合計	53,567	46,915
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	(465)	(834)
應收帳款增加	(9,156)	(18,250)
其他應收款增加	(4,123)	(4,048)
存貨增加	(30,641)	(19,584)
其他流動資產減少	7,271	1,269
其他金融資產(增加)減少	(400)	200
其他營業資產增加	(4,496)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(42,010)	(41,247)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(285)	(596)
應付帳款增加(減少)	336	(34,496)
其他應付款減少	(16,062)	(24,813)
合約負債減少	(1,375)	-
其他流動負債減少	(328)	(179)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(17,714)	(60,084)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(59,724)	(101,331)
調整項目合計	(6,157)	(54,416)
營運產生之現金流出	(5,534)	(53,117)
收取之利息	381	86
支付之利息	(1,758)	(2,180)
營業活動之淨現金流出	(6,911)	(55,211)
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	(24,394)	(10,733)
處分不動產、廠房及設備	6,010	-
存出保證金減少	300	24
取得無形資產	(131)	(1,475)
預付設備款增加	(10,544)	(4,093)
投資活動之淨現金(流出)流入	(28,759)	27,528
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(20,929)	(24,746)
籌資活動之淨現金流出	(20,929)	(24,746)
本期現金及約當現金減少數	(56,599)	(52,429)
期初現金及約當現金餘額	674,403	310,939
期末現金及約當現金餘額	\$ 617,804	258,510

董事長：劉嘉彬



(請詳閱後附財務報告附註)
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

財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(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

本財務報告已於民國一〇七年五月八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

本公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年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」)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對財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代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」及相關解釋，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。相關會計政策說明請詳附註四(三)。本公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

本公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即對於民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去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，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對本公司民國一〇七年第一季財務報告之影響說明如下：

資產負債表 受影響項目	107.3.31			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
合約負債－流動	\$ -	(6,338)	(6,338)	-	(7,713)	(7,713)
預收貨款						
(帳列其他流動負債)	(6,338)	6,338	-	(7,713)	7,713	-
負債影響數	(6,338)	-	(6,338)	(7,713)	-	(7,713)

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，本公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，本公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(3)金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(二)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

(4)金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(二)。

(5)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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 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。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則本公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(6)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	674,403	攤銷後成本	674,403
權益工具投資	備供出售金融資產 (註1)	1,000	透過其他綜合損益按公允價值衡量	303
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	298,876	攤銷後成本	298,876
其他金融資產(存出保證金及定期存款)	放款及應收款	5,220	攤銷後成本	5,220

註1：該等權益工具（係為以成本衡量之金融資產）代表本公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，本公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量並應按公允價值再衡量，因而，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額減少697千元。另，原依國際會計準則第三十九號已認列備供出售金融資產之權益投資(含以成本衡量之金融資產)減損損失並累積於保留盈餘，依國際財務報導準則第九號指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，綜上，民國一〇七年一月一日其他權益項目及保留盈餘分別減少2,697千元及增加2,000千元。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量						
以成本衡量之金融資產－IAS 39期初數	\$ 1,000	-	-		-	-
以成本衡量之金融資產重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	-	(697)		2,000	(2,697)
合計	<u>\$ 1,000</u>	<u>-</u>	<u>(697)</u>	<u>303</u>	<u>2,000</u>	<u>(2,697)</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金、應收款項及其他金融資產IAS 39期初數	<u>\$ 978,499</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>978,499</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

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。

本公司已於附註六(二十五)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間調節，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。

本公司追溯調整上述會計變動，使得民國一〇六年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日之遞延所得稅資產、其他權益項目及保留盈餘與民國一〇六年一月一日至三月三十一日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表皆無影響。

本公司於民國一〇七年第一季若依據先前會計政策處理亦不影響民國一〇七年三月三十一日之遞延所得稅資產、其他權益項目及保留盈餘與民國一〇七年一月一日至三月三十一日之所得稅費用、基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及現金流量表。

(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（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
國際財務報導解釋第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「具有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
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(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所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註四。

(二) 金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1. 金融資產

本公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指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。

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，本公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過一百八十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額），備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)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。

除列單一債務工具投資之整體時，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-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(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。

當非除列單一債務工具投資之整體時，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。

(三)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日起開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

本公司製造各種光學鏡頭零組件，並銷售予鏡頭等製造廠商。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(四)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日起開始適用)

1.取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(五)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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

(六)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。

除下列所述外，編製財務報告時，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一〇六年度財務報告附註五一致。

應收帳款之備抵損失

公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計科目之說明與民國一〇六年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
零用金	\$ 77	-	37
活期存款	116,206	229,922	47,093
定期存款	145,000	145,000	200
外幣活期存款	225,526	254,811	165,700
外幣定期存款	<u>130,995</u>	<u>44,670</u>	<u>45,480</u>
	<u>\$ 617,804</u>	<u>674,403</u>	<u>258,510</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.3.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內非上市(櫃)公司股票－瑞柯公司	\$ <u>303</u>

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係列報於以成本衡量之金融資產－非流動。

本公司民國一〇七年第一季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(三)以成本衡量之金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>

以成本衡量之金融資產－非流動

本公司所持有之國內非上市(櫃)股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一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。於民國一〇七年三月三十一日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

上述金融資產未有提供質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
應收票據－按攤銷後成本衡量	\$ 1,207	742	857
應收帳款－按攤銷後成本衡量	307,194	298,038	285,323
	<u>\$ 308,401</u>	<u>298,780</u>	<u>286,180</u>

本公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 307,862	0 %	-
逾期30天以下	379	0 %	-
逾期31~60天	160	0 %	-
合計	<u>\$ 308,401</u>		<u>-</u>

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。本公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
逾期0~30天	8,486	10,603
逾期31~120天	1,654	4,500
逾期121~365天	196	134
	<u>10,336</u>	<u>15,237</u>

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月	
		個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ -	-	-
初次適用IFRS9之調整	-	-	-
期初餘額(依IFRS9)(即期末餘額)	\$ -	-	-

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，本公司之應收票據及應收帳款均未有提供質押擔保之情形。

(五)其他應收款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他應收款	\$ <u>4,257</u>	<u>96</u>	<u>4,056</u>

本公司於民國一〇七年三月三十一日及一〇六年十二月三十一日及三月三十一日無已逾期但未減損其他應收帳款。

本公司民國一〇七年三月三十一日及一〇六年一月一日至三月三十一日之其他應收款無提列備抵呆帳。

(六)存 貨

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
製 成 品	\$ 1,450	1,523	822
減：備抵損失	-	-	(76)
小 計	<u>1,450</u>	<u>1,523</u>	<u>746</u>
在 製 品	338,239	308,632	291,727
減：備抵損失	(38,097)	(38,442)	(45,535)
小 計	<u>300,142</u>	<u>270,190</u>	<u>246,192</u>
原 料	34,369	33,565	34,349
減：備抵損失	(6,584)	(6,829)	(8,089)
小 計	<u>27,785</u>	<u>26,736</u>	<u>26,260</u>
物 料	17,895	18,154	17,822
減：備抵損失	(3,922)	(3,894)	(3,202)
小 計	<u>13,973</u>	<u>14,260</u>	<u>14,620</u>
	<u>\$ 343,350</u>	<u>312,709</u>	<u>287,818</u>

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一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562千元及0元。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日不動產、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107年1月1日餘額	\$ 223,103	943,476	1,897,694	45,964	43,572	334	3,154,143
本期增添	-	821	6,233	277	5,710	1,315	14,356
處 分	-	-	(25,556)	-	-	-	(25,556)
重分類	-	296	14,247	735	-	(334)	14,944
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 223,103</u>	<u>944,593</u>	<u>1,892,618</u>	<u>46,976</u>	<u>49,282</u>	<u>1,315</u>	<u>3,157,887</u>
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	660	713	753	-	2,786
重分類	-	2,148	4,609	182	-	(1,353)	5,586
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 223,103</u>	<u>943,206</u>	<u>1,882,607</u>	<u>41,923</u>	<u>51,306</u>	<u>38</u>	<u>3,142,183</u>
折舊及減損損失：							
民國107年1月1日餘額	\$ -	414,658	1,602,515	40,606	31,099	-	2,088,878
本期折舊	-	11,695	38,075	1,185	3,083	-	54,038
處 分	-	-	(23,910)	-	-	-	(23,910)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>426,353</u>	<u>1,616,680</u>	<u>41,791</u>	<u>34,182</u>	<u>-</u>	<u>2,119,006</u>
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	-	12,208	45,708	1,451	3,557	-	62,924
民國106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>379,180</u>	<u>1,470,514</u>	<u>37,626</u>	<u>31,754</u>	<u>-</u>	<u>1,919,074</u>
帳面價值：							
民國107年1月1日	<u>\$ 223,103</u>	<u>528,818</u>	<u>295,179</u>	<u>5,358</u>	<u>12,473</u>	<u>334</u>	<u>1,065,265</u>
民國107年3月31日	<u>\$ 223,103</u>	<u>518,240</u>	<u>275,938</u>	<u>5,185</u>	<u>15,100</u>	<u>1,315</u>	<u>1,038,881</u>
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3月31日	<u>\$ 223,103</u>	<u>564,026</u>	<u>412,093</u>	<u>4,297</u>	<u>19,552</u>	<u>38</u>	<u>1,223,109</u>

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，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(二十一)。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(八)無形資產

	電腦軟體成本
帳面金額：	
民國107年1月1日	\$ <u>7,087</u>
民國107年3月31日	\$ <u>6,101</u>
民國106年1月1日	\$ <u>5,421</u>
民國106年3月31日	\$ <u>5,795</u>

本公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、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一〇六年度財務報告附註六(七)。

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，本公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(九)短期借款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
無擔保銀行借款	\$ -	-	-
擔保銀行借款	-	-	-
合 計	\$ -	-	-
尚未使用額度	\$ <u>150,000</u>	<u>149,600</u>	<u>149,600</u>
利率區間	-	-	-

本公司短期借款民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日均無重大發行或償還之情形，利息費用請詳附註六(二十一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(八)。

(十)其他流動負債

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
預收貨款	\$ -	7,713	2,445
暫收款	1,929	1,920	6
代收款	<u>4,057</u>	<u>4,394</u>	<u>3,585</u>
	\$ <u>5,986</u>	<u>14,027</u>	<u>6,036</u>

(十一)長期借款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
擔保銀行借款	\$ 517,491	538,420	602,822
減：一年內到期部分	<u>(83,721)</u>	<u>(83,720)</u>	<u>(85,332)</u>
合 計	\$ <u>433,770</u>	<u>454,700</u>	<u>517,490</u>
尚未使用額度	\$ <u>300,000</u>	<u>160,410</u>	<u>160,410</u>
利率區間	<u>1.365%~1.515%</u>	<u>1.365%~1.648%</u>	<u>1.365%~1.648%</u>

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為20,929千元及24,746千元。

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。

(十二) 營業租賃

本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(十)。

(十三) 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，故本公司採用民國一〇六年及一〇五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>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
管理費用	<u>\$ 3</u>	<u>3</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>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
營業成本	<u>\$ 3,507</u>	<u>3,078</u>
推銷費用	105	96
管理費用	453	445
研究發展費用	<u>233</u>	<u>248</u>
合計	<u>\$ 4,298</u>	<u>3,867</u>

(十四) 所得稅

本公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	\$ 2,015	209
所得稅稅率變動	<u>(9,014)</u>	<u>-</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (6,999)</u>	<u>209</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一〇五年度。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(十三)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 524,694	522,362	354,692
認股權	941	941	941
失效認股權	197	-	-
限制員工權利新股	<u>340</u>	<u>2,869</u>	<u>8,978</u>
	<u>\$ 526,172</u>	<u>526,172</u>	<u>364,611</u>

2.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。

本公司分別於民國一〇七年三月十三日經董事會擬議民國一〇六年度盈虧撥補案及民國一〇六年六月十六日經股東常會決議民國一〇五年度盈虧撥補案，因本公司尚有累積虧損，因此皆不分派股利。

3.其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現損益
民國107年1月1日餘額	\$ -
追溯適用新準則之調整數	<u>(2,697)</u>
民國107年1月1日重編後餘額 (即107年3月31日餘額)	<u>\$ (2,697)</u>

(十六)股份基礎給付

本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(十四)。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十七)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>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3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	\$ <u>7,622</u>	<u>1,090</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>113,987</u>	<u>103,299</u>
	<u>\$ 0.07</u>	<u>0.01</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>7,622</u>	<u>1,090</u>
普通股加權平均流動在外股數	<u>113,987</u>	<u>103,299</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞之影響	1	-
限制員工權利新股之影響	<u>1,003</u>	<u>1,698</u>
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)	<u>114,991</u>	<u>104,997</u>
	<u>\$ 0.07</u>	<u>0.01</u>

(十八)客戶合約之收入

(1)收入之細分

	<u>107年1月至3月</u>
主要地區市場	
台灣	277,947
其他國家	<u>111,454</u>
	<u>389,401</u>
主要產品/服務線	
光學鏡頭零組件	122,068
機體組裝零組件	<u>267,333</u>
	<u>389,401</u>

民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十九)。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

2.合約餘額

	107.3.31	107.1.1
合約負債(帳列其他流動負債)	\$ <u>6,338</u>	<u>7,713</u>

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額為7,713千元。該負債於民國一〇七年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額為2,794千元。

(十九)收入

本公司一〇六年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	106年1月至3月
商品銷售	<u>350,841</u>

民國一〇七年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十八)。

(二十)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。

本公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日員工酬勞及董監酬勞提列金額分別為31千元及12千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。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。民國一〇六年一月一日至三月三十一日為稅前淨利，惟公司尚有累積虧損，故未提列員工及董事、監察人酬勞。

本公司一〇六年度因尚有累積虧損及一〇五年度為稅前淨損，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。

(二十一)營業外收入及支出

1.其他收入

	107年1月至3月	106年1月至3月
利息收入	\$ 419	86
其 他	-	344
	<u>\$ 419</u>	<u>430</u>

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
外幣兌換損失	\$ (8,368)	(15,440)
處分不動產、廠房及設備利益	4,364	-
處分待出售非流動資產利益	-	22,128
其 他	-	(66)
	<u>\$ (4,004)</u>	<u>6,622</u>

3.財務成本

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
利息費用	1,871	2,228
減：利息資本化	(127)	(64)
	<u>\$ 1,744</u>	<u>2,164</u>

(二十二)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一〇六年度財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

本公司於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一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52%、47%及60%；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33%、37%及31%。

(2)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

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>
107年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 517,491	547,925	90,536	88,604	181,819	186,966
應付票據及帳款	153,081	153,081	153,081	-	-	-
其他應付款	21,293	21,293	21,293	-	-	-
	<u>\$ 691,865</u>	<u>722,299</u>	<u>264,910</u>	<u>88,604</u>	<u>181,819</u>	<u>186,966</u>

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(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
106年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 538,420	570,739	90,838	89,620	194,644	195,637
應付票據及帳款	153,030	153,030	153,030	-	-	-
其他應付款	23,801	23,801	23,801	-	-	-
應付設備款	10,038	10,038	10,038	-	-	-
	<u>\$ 725,289</u>	<u>757,608</u>	<u>277,707</u>	<u>89,620</u>	<u>194,644</u>	<u>195,637</u>
106年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 602,822	641,294	93,365	90,538	228,027	229,364
應付票據及帳款	120,166	120,166	120,166	-	-	-
其他應付款	21,477	21,477	21,477	-	-	-
應付設備款	1,464	1,464	1,464	-	-	-
	<u>\$ 745,929</u>	<u>784,401</u>	<u>236,472</u>	<u>90,538</u>	<u>228,027</u>	<u>229,364</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：

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	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	\$ 14,680	29.11	427,338	13,477	29.780	401,338	9,523	30.330	288,744
日 幣	48,656	0.2744	13,351	26,479	0.2647	7,009	39,500	0.2713	10,629
人 民 幣	5,435	4.647	25,256	4,203	4.5730	19,222	2,796	4.4070	12,259
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	373	29.11	10,850	446	29.780	13,269	417	30.330	12,674
日 幣	748	0.2744	205	9,871	0.2647	2,613	1,114	0.2713	304
人 民 幣	4,169	4.647	19,374	4,199	4.5730	19,203	1,522	4.4070	6,747

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。於民國一〇七年及一〇六年三月三十一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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少17,421千元及12,114千元。兩期分析係採用相同基礎。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(2) 貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至本公司功能性貨幣新台幣(即本公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

		107年1月至3月		106年1月至3月	
		兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美	金	(8,824)	29.1100	(14,945)	31.0579
歐	元	(2)	35.9400	-	33.0866
日	幣	315	0.2744	(237)	0.2733
人	民 幣	143	4.6470	(258)	4.5226

(3) 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，本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之淨利將分別減少或增加2,587千元及3,014千元，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

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重覆性為基礎按公允價值衡量。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：

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

107.3.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 303	-	-	303	303
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	617,804	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	312,658	-	-	-	-
其他金融資產－流動	3,600	-	-	-	-
存出保證金	1,720	-	-	-	-
小計	935,782	-	-	-	-
合計	\$ 936,085	-	-	303	303
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付款項	\$ 174,374	-	-	-	-
一年內到期長期負債	83,721	-	-	-	-
長期借款	433,770	-	-	-	-
存入保證金	50	-	-	-	-
小計	\$ 691,915	-	-	-	-
合計	\$ 691,915	-	-	-	-
106.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		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	\$ 674,403	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	298,876	-	-	-	-
其他金融資產－流動	3,200	-	-	-	-
存出保證金	2,020	-	-	-	-
小計	\$ 978,499	-	-	-	-
合計	\$ 979,499	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付款項	\$ 176,831	-	-	-	-
應付設備款	10,038	-	-	-	-
一年內到期長期負債	83,720	-	-	-	-
長期借款	454,700	-	-	-	-
存入保證金	50	-	-	-	-
小計	\$ 725,339	-	-	-	-
合計	\$ 725,339	-	-	-	-

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

		106.3.31			
		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					
現金及約當現金	258,510	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	290,236	-	-	-	-
存出保證金	1,650	-	-	-	-
小計	550,396	-	-	-	-
合計	\$ 551,396	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付款項	\$ 141,643	-	-	-	-
應付設備款	1,464	-	-	-	-
一年內到期長期負債	85,332	-	-	-	-
長期借款	517,490	-	-	-	-
存入保證金	50	-	-	-	-
小計	\$ 745,979	-	-	-	-
合計	\$ 745,979	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。另，本公司估計非按公允價值衡量之金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(3)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。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間並無任何移轉。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

本公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

針對本公司所持有部份不具活絡市場報價且非以短期買賣為目的之權益投資工具，管理階層取具該被投資公司近期之財務報告、評估產業發展及檢視公開可取得資訊，並據以檢視及評估該被投資公司之營運現況及未來營運表現，用以評估該被投資公司之公允價值。通常，行業和市場前景之變化與被投資公司經營和未來業績之變化具高度正相關。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	淨資產價值法	● 淨資產價值	不適用

(二十三)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度財務報告附註六(二十一)。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量表	非現金之變動			107.3.31
			收購	匯率變動	公允價值變動	
長期借款	\$ 538,420	(20,929)	-	-	-	517,491
來自籌資活動之負債總額	\$ 538,420	(20,929)	-	-	-	517,491

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

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：

	107年1月至3月	106年1月至3月
短期員工福利	\$ 2,853	2,759
退職後福利	54	54
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 2,907</u>	<u>2,813</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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 718,235	731,269	813,251
其他金融資產－流動	信用狀及進口關稅保證	3,600	3,200	-
		<u>\$ 721,835</u>	<u>734,469</u>	<u>813,251</u>

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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 26,201</u>	<u>24,944</u>	<u>8,267</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	107年1月至3月			106年1月至3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	89,476	16,808	106,284	83,857	16,118	99,975
勞健保費用	8,317	1,443	9,760	7,613	1,434	9,047
退休金費用	3,507	794	4,301	3,078	792	3,870
其他員工福利費用	4,605	710	5,315	3,873	708	4,581
折舊費用	51,489	2,549	54,038	60,185	2,739	62,924
攤銷費用	605	512	1,117	473	628	1,101

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(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

民國一〇七年一月一日至三月三十一日本公司依證據發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露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、關聯企業及合資權益部分)：

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	持股比例	公允價值	
本公司	瑞柯科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值之金融資產	50	303	0.27 %	303	

- 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	
	107年1月至3月	106年1月至3月
收入		
來自外部客戶收入	\$ 389,401	350,841
部門損益	\$ 7,622	1,090
應報導部門資產		
107年3月31日	\$ 2,428,646	
106年12月31日	\$ 2,468,953	
106年3月31日	\$ 2,151,155	