

佳凌科技股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國 115 及 114 年第 1 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
壹、封 面	1
貳、目 錄	2
參、會計師核閱報告	3
肆、資產負債表	4
伍、綜合損益表	5
陸、權益變動表	6
柒、現金流量表	7~8
捌、財務報告附註	
一、公司沿革	9
二、通過財務報告之日期及程序	9
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
四、重大會計政策之彙總說明	11~12
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
六、重要會計項目之說明	12~28
七、關係人交易	28
八、質押之資產	28
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	28
十、重大之災害損失	28
十一、重大之期後事項	28
十二、其 他	28~35
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	35、36
(二)轉投資事業相關資訊	35
(三)大陸投資資訊	35
十四、部門資訊	35

## 會計師核閱報告

佳凌科技股份有限公司 公鑒：

### 前 言

佳凌科技股份有限公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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財務報告作成結論。

### 範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：楊貞瑜



會計師：邵朝彬



核准文號：金管證審字第 1050001113 號

中華民國 115 年 5 月 13 日

佳凌科技股份有限公司

資產負債表

民國115年3月31日、114年12月31日及3月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資	產	附	註	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
					金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金		六(一)		\$ 819,216	33	\$ 940,169	36	\$ 1,188,759	41
1150	應收票據淨額－非關係人		六(二)		330	-	268	-	33	-
1170	應收帳款淨額－非關係人		六(二)		208,209	8	180,019	7	181,923	6
1200	其他應收款				5,039	-	3,076	-	4,031	-
1220	本期所得稅資產				8,535	-	8,344	-	6,805	-
130X	存貨		六(三)		461,376	18	445,439	17	452,917	15
1476	其他金融資產－流動				17,235	1	16,910	1	25,227	1
14XX	預付款項及其他流動資產				21,979	1	20,993	1	23,426	1
11XX	流動資產合計				1,541,919	61	1,615,218	62	1,883,121	64
	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		六(四)		328	-	328	-	328	-
1600	不動產、廠房及設備		六(五)		822,416	34	844,309	33	898,948	31
1755	使用權資產		六(六)		3,591	-	4,150	-	5,852	-
1760	投資性不動產		六(七)		54,913	2	55,226	2	56,164	2
1780	無形資產		六(八)		10,008	-	11,706	-	15,586	1
1840	遞延所得稅資產				61,015	2	59,849	2	58,992	2
1915	預付設備款				18,206	1	22,980	1	12,800	-
1900	其他非流動資產		六(十二)		646	-	1,009	-	677	-
15XX	非流動資產合計				971,123	39	999,557	38	1,049,347	36
1XXX	資產總計				\$ 2,513,042	100	\$ 2,614,775	100	\$ 2,932,468	100
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債－流動		六(十八)		\$ 35,345	1	\$ 29,140	1	\$ 40,818	1
2150	應付票據－非關係人				507	-	634	-	11,638	-
2170	應付帳款－非關係人				125,717	5	127,353	5	85,719	3
2200	其他應付款		六(九)		64,689	3	85,156	3	65,756	2
2280	租賃負債－流動		六(六)		2,110	-	2,236	-	2,264	-
2320	一年內到期長期負債		六(十)		42,931	2	56,344	2	128,839	5
2300	其他流動負債		六(十、十一)		4,728	-	5,090	-	3,176	-
21XX	流動負債合計				276,027	11	305,953	11	338,210	11
	非流動負債									
2540	長期借款		六(十)		57,046	2	67,018	3	99,977	4
2570	遞延所得稅負債				596	-	565	-	1,453	-
2580	租賃負債－非流動		六(六)		1,606	-	2,046	-	3,726	-
2645	其他非流動負債		六(十、十一)		1,765	-	1,766	-	1,779	-
25XX	非流動負債合計				61,013	2	71,395	3	106,935	4
2XXX	負債總計				337,040	13	377,348	14	445,145	15
	權益									
3110	普通股股本		六(十三)		1,413,510	56	1,413,510	54	1,414,080	48
3200	資本公積		六(十四)		1,141,940	46	1,141,940	44	1,221,562	42
3300	保留盈餘		六(十五)							
3320	特別盈餘公積				2,811	-	2,811	-	2,811	-
3350	未分配盈餘(累積虧損)				(328,536)	(13)	(260,628)	(10)	(100,253)	(3)
3400	其他權益		六(十六)		(24,041)	(1)	(30,524)	(1)	(50,877)	(2)
3500	庫藏股票		六(十七)		(29,682)	(1)	(29,682)	(1)	-	-
3XXX	權益總計				2,176,002	87	2,237,427	86	2,487,323	85
	負債及權益總計				\$ 2,513,042	100	\$ 2,614,775	100	\$ 2,932,468	100

(請參閱後附財務報告附註)

董事長：劉嘉彬



經理人：江昭德



會計主管：柯卉蓁



**佳凌科技股份有限公司**  
**綜合損益表**  
民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元  
(每股盈餘(虧損)：新台幣元)

代 碼	項 目 附 註	115年1月至3月		114年1月至3月	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	\$ 255,023	100	\$ 252,717	100
5000	營業成本	(291,064)	(114)	(240,909)	(95)
5900	營業毛利(損)	(36,041)	(14)	11,808	5
	營業費用				
6100	推銷費用	(5,593)	(2)	(3,288)	(1)
6200	管理費用	(20,094)	(8)	(18,664)	(8)
6300	研究發展費用	(24,347)	(10)	(21,259)	(8)
6000	營業費用合計	(50,034)	(20)	(43,211)	(17)
6900	營業淨損	(86,075)	(34)	(31,403)	(12)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	2,464	1	3,545	1
7010	其他收入	5,085	2	284	-
7020	其他利益及損失	9,816	4	6,882	3
7050	財務成本	(333)	-	(1,043)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	17,032	7	9,668	3
7900	稅前淨利(損)	(69,043)	(27)	(21,735)	(9)
7950	所得稅利益	1,135	-	-	-
8200	本期淨利(損)	(67,908)	(27)	(21,735)	(9)
	其他綜合損益				
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ (67,908)	(27)	\$ (21,735)	(9)
	每股盈餘(虧損)				
9750	基 本	\$ (0.49)		\$ (0.16)	
9850	稀 釋	\$ (0.49)		\$ (0.16)	

(請參閱後附財務報告附註)

董 事 長：劉嘉彬



經 理 人：江昭德



會 計 主 管：柯卉蓁



佳達科技股份有限公司

權益變動表

民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

項 目	保留盈餘						其他權益項目				權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	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	
114年1月1日餘額	\$ 1,404,080	\$ 1,204,682	\$ -	\$ 2,811	\$ (78,518)	\$ (75,707)	\$ (2,942)	\$ (26,185)	\$ (29,127)	\$ -	\$ 2,503,928
發行限制員工權利新股	10,000	16,880	-	-	-	-	-	(26,880)	(26,880)	-	-
限制員工權益新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	5,130	5,130	-	5,130
114年1月至3月淨損	-	-	-	-	(21,735)	(21,735)	-	-	-	-	(21,735)
114年1月至3月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
114年3月31日餘額	\$ 1,414,080	\$ 1,221,562	\$ -	\$ 2,811	\$ (100,253)	\$ (97,442)	\$ (2,942)	\$ (47,935)	\$ (50,877)	\$ -	\$ 2,487,323
115年1月1日餘額	\$ 1,413,510	\$ 1,141,940	\$ -	\$ 2,811	\$ (260,628)	\$ (257,817)	\$ (2,942)	(27,582)	(30,524)	\$ (29,682)	\$ 2,237,427
限制員工權益新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	6,483	6,483	-	6,483
115年1月至3月淨損	-	-	-	-	(67,908)	(67,908)	-	-	-	-	(67,908)
115年1月至3月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
115年3月31日餘額	\$ 1,413,510	\$ 1,141,940	\$ -	\$ 2,811	\$ (328,536)	\$ (325,725)	\$ (2,942)	\$ (21,099)	\$ (24,041)	\$ (29,682)	\$ 2,176,002

(請參閱後附財務報告附註)

董事長：劉嘉彬



經理人：江昭德



會計主管：柯卉蓁



佳凌科技股份有限公司  
現金流量表  
民國115年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(損)	\$ (69,043)	\$ (21,735)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	32,090	32,416
攤銷費用	1,698	1,725
利息費用	333	1,043
利息收入	(2,464)	(3,545)
股份基礎給付酬勞成本	6,483	5,130
處分不動產、廠房及設備利益	(86)	-
其他	(24)	(167)
營業資產及負債之淨變動數		
應收票據—非關係人	(62)	1,379
應收帳款—非關係人	(28,190)	25,660
其他應收款	(1,457)	1,213
存貨	(10,835)	(8,392)
預付款項及其他流動資產	(986)	(4,619)
合約負債	6,205	16,706
應付票據—非關係人	(127)	(48)
應付帳款—非關係人	(1,636)	(3,199)
其他應付款	(18,695)	(22,229)
其他流動負債	(339)	(52)
淨確定福利負債	-	(28)
營運產生之現金流入(出)	(87,135)	21,258
收取之利息	1,958	3,133
退還(支付)之所得稅	(191)	(310)
支付之利息	(327)	(897)
營業活動之淨現金流入(出)	(85,695)	23,184

【接次頁】

【承前頁】

	115年1月至3月	114年1月至3月
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	\$ (6,854)	\$ (8,303)
處分不動產、廠房及設備價款	86	-
取得無形資產	-	(2,950)
其他金融資產	(325)	(16,590)
存出保證金減少	362	736
預付設備款增加	(4,552)	(908)
投資活動之現金流出	<u>(11,283)</u>	<u>(28,015)</u>
籌資活動之現金流量		
償還長期借款	(23,409)	(35,255)
租賃負債本金償還	(566)	(566)
籌資活動之現金流出	<u>(23,975)</u>	<u>(35,821)</u>
本期現金及約當現金減少數	(120,953)	(40,652)
期初現金及約當現金餘額	940,169	1,229,411
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 819,216</u>	<u>\$ 1,188,759</u>

(請參閱後附財務報告附註)

董事長：劉嘉彬



經理人：江昭德



會計主管：柯卉蓁



佳凌科技股份有限公司  
財務報告附註  
民國115年及114年1月1日至3月31日  
(金額除另註明者外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

佳凌科技股份有限公司（以下簡稱本公司）設立於91年12月26日，登記地址為台中市潭子區建國路24號，主要業務為光學儀器、電子零組件、工業用塑膠製品、模具之製造及表面處理，及汽車零件製造之業務。

本公司股票於101年11月20日起於台灣證券交易所正式掛牌上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告業已於115年5月13日經董事會核准並通過發布。

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（以下簡稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)（以下簡稱「IFRSs」）之影響：

下表彙列金管會認可之115年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力的合約」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊	2026 年 1 月 1 日

1. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

(1) 釐清並增加評估金融資產是否符合僅支付本金和利息(SPPI)標準的進一步指引，範圍包括根據或有事件改變現金流量的合約條款(例如與ESG目標連結的利率)、無追索權特性之工具，及合約連結工具

(2) 新增為某些具有可改變現金流量的合約條款的工具(例如某些具有與實現環境、社會和治理(ESG)目標相關的特徵之工具)，應揭露或有事項性質之質性描述；有關可能來自該等合約條款之合約現金流量變動範圍之量化資訊；及於該等合約條款下，金融資產之總帳面金額及金融負債之攤銷後成本。

- (3) 釐清某些金融資產和負債的認列和除列之日期，新增在使用電子支付系統以現金交割金融負債(或部分金融負債)時，當且僅當企業發起支付指令並導致以下情況時，允許企業在交割日前視為將金融負債解除：
- A. 企業不具有撤銷、停止或取消支付指定之能力；
  - B. 企業因該支付指令而不具有取得用於交割之現金之實際能力；
  - C. 與該電子支付系統相關之交割風險並不重大。
- (4) 更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(FVTOCI)應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

### 3. IFRS 9及IFRS 7之修正「涉及依賴自然電力的合約」

此修正就企業涉及因發電來源取決於不可控的自然條件(如天氣)的基礎，產生電量變化的合約，分別說明如下：

#### (1) 釐清企業購買或銷售自然電力的合約對於「自用」要求的應用：

當合約規定企業有義務在發電時購買並接收電力，且合約電力交易市場的設計和營運要求企業在規定時間內出售任何數量的未使用電力，則企業須考量有關其在不超過12個月合理時間內對於過去、當前和預期未來電力交易的合理且有支持的資訊，當其購買足夠的電力來抵消在其售電的同一市場中銷售的任何未使用的電力，則該企業是電力的淨購買者。新增應用修正案為自用之涉及自然電力合約，須揭露：

- A. 企業面臨基礎電量的變化以及企業可能被要求在無法使用電力的交付間隔期間購買電力的風險；
- B. 未確認的合約承諾，包括根據這些合約購電預計的未來現金流量；和
- C. 合約於報告期間內對企業財務績效的影響。

#### (2) 釐清指定涉及自然電力的合約為避險工具如何得以適用避險會計：

得將被避險項目指定為預測電力交易的可變名義金額，該金額與預期由避險工具中提及的發電設施交付的自然電力的可變金額一致。另當避險工具的現金流量企業在現金流量避險關係中，當指定涉及自然電力的合約作為避險工具，是以指定的預期交易的發生為條件，則該預期交易被推定為極有可能發生。

對於將涉及自然電力的合約指定為避險工具之企業，應按IFRS 7 依風險類別進行分類之避險工具揭露其條款及條件。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待 IASB 決定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	2027 年 1 月 1 日

註：金管會於 2025 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於 2028 年度起適用 IFRS 18；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

此修正解決了現行 IFRS 10 及 IAS 28 的不一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易，視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部份處分損益：

- (1) 當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益；
- (2) 當出售(投入)之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。

2. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」取代 IAS 1 並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

3. IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」

此修正新增從非高度通貨膨脹經濟之功能性貨幣換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣時，所有金額(含比較金額)須採用最近一期財務狀況表日之收盤匯率換算。而此修正亦包括一項例外，針對功能性貨幣及表達貨幣均為高度通貨膨脹經濟下之貨幣，且其國外營運機構為非高度通貨膨脹經濟下之功能性貨幣之企業，免於重新換算比較金額。並新增揭露包含換算方法及適用該換算方法之國外營運機構之彙總財務資訊。

截至本財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與114年度財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。
2. 本財務報告應併同114年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)之重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策的過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及本財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

### (四) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動及重大計畫修正、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

本公司編製財務報告時，所作重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與114年度財務報告之附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 50	\$ -	\$ 58
支票存款及活期存款	571,525	697,396	874,486
約當現金			
銀行定期存款	247,641	242,773	314,215
合 計	\$ 819,216	\$ 940,169	\$ 1,188,759

1. 原始到期日屬中長期且不擬動用或已設質之銀行定期存款，係分類為其他金融資產—流動，質押情形請參閱附註八。
2. 相關信用風險管理及評估方式請詳參閱附註十二。
3. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二) 應收帳款淨額—非關係人

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 208,209	\$ 180,019	\$ 181,923
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$ 208,209	\$ 180,019	\$ 181,923

1. 本公司對商品銷售產生之應收帳款平均授信期間約為月結30至90天，本公司係依客戶財務狀況及歷史收款紀錄給予授信天數，並在必要情形下要求客戶預付款項，以降低因拖欠產生財務損失之風險。
2. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。
3. 本公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。除個別客戶已實際發生信用減損並已全額提列減損損失外，存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。
4. 本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

115年3月31日

帳齡區間	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	攤銷後成本
未逾期亦未減損	\$ 204,651	\$ -	\$ 204,651
已逾期但未減損			
30天內	444	-	444
181天以上	3,444	-	3,444
合計	\$ 208,539	\$ -	\$ 208,539

114年12月31日

帳齡區間	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	攤銷後成本
未逾期亦未減損	\$ 175,974	\$ -	\$ 175,974
已逾期但未減損			
30天內	812	-	812
91~120天	861	-	861
121~180天	1,779	-	1,779
181天以上	861	-	861
合計	\$ 180,287	\$ -	\$ 180,287

114年3月31日

帳齡區間	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	攤銷後成本
未逾期亦未減損	\$ 176,923	\$ -	\$ 176,923
已逾期但未減損			

114年3月31日

帳齡區間	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)		攤銷後成本
30天內	\$ 5,033	\$ -	\$ -	\$ 5,033
合計	\$ 181,956	\$ -	\$ -	\$ 181,956

本公司對該等應收票據及應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

5. 應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	\$ -	\$ -
減：減損損失提列(迴轉)	-	-
期末餘額	\$ -	\$ -

6. 相關信用風險管理及評估方法請參閱附註十二。

(三) 存貨及銷貨成本

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
原物料	\$ 46,129	\$ 58,642	\$ 36,927
在製品/半成品	373,764	342,115	407,184
製成品	26,863	22,961	8,806
商 品	14,620	21,721	-
合 計	\$ 461,376	\$ 445,439	\$ 452,917

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)	\$ 8,560	\$ (9,533)
存貨報廢損失	2,679	11,358
存貨盤盈虧	(145)	-
未分攤固定費用	-	11,814
出售下腳收入	(11)	(129)
合 計	\$ 11,083	\$ 13,510

2. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
權益工具			
未上市櫃公司股票	\$ 328	\$ 328	\$ 328
評價調整	-	-	-

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
合 計	\$ 328	\$ 328	\$ 328

1. 本公司依中長期策略目的投資未上市櫃股票，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(五) 不動產、廠房及設備

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
土 地	\$ 215,740	\$ 215,740	\$ 215,740
房屋及建築	947,265	947,265	937,989
機器設備	2,302,350	2,307,337	2,328,764
模具設備	155,972	152,107	133,924
其他設備	59,870	46,220	45,606
未完工程及待驗設備	50,929	59,923	75,417
成本合計	3,732,126	3,728,592	3,737,440
減：累計折舊及減損	(2,909,710)	(2,884,283)	(2,838,492)
淨 額	\$ 822,416	\$ 844,309	\$ 898,948

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
<u>成本或認定成本</u>							
115年1月1日餘額	\$ 215,740	\$ 947,265	\$ 2,307,337	\$ 152,107	\$ 46,220	\$ 59,923	\$ 3,728,592
增 添	-	-	804	747	-	3,549	5,100
處 分	-	-	(5,791)	-	-	-	(5,791)
重 分 類	-	-	-	3,118	13,650	(12,543)	4,225
115年3月31日餘額	\$ 215,740	\$ 947,265	\$ 2,302,350	\$ 155,972	\$ 59,870	\$ 50,929	\$ 3,732,126
<u>累計折舊及減損</u>							
115年1月1日餘額	\$ -	\$ (668,092)	\$ (2,050,716)	\$ (137,063)	\$ (28,412)	\$ -	\$ (2,884,283)
折舊費用	-	(5,059)	(20,943)	(2,837)	(2,379)	-	(31,218)
處 分	-	-	5,791	-	-	-	5,791
115年3月31日餘額	\$ -	\$ (673,151)	\$ (2,065,868)	\$ (139,900)	\$ (30,791)	\$ -	\$ (2,909,710)

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
<u>成本或認定成本</u>							
114年1月1日餘額	\$ 215,740	\$ 937,989	\$ 2,385,734	\$ 141,995	\$ 45,606	\$ 74,032	\$ 3,801,056
增 添	-	-	3,288	-	-	4,023	7,311
處 分	-	-	(62,264)	(8,663)	-	-	(70,927)
重 分 類	-	-	2,006	632	-	(2,638)	-
114年3月31日餘額	\$ 215,740	\$ 937,989	\$ 2,328,764	\$ 133,924	\$ 45,606	\$ 75,417	\$ 3,737,440
<u>累計折舊及減損</u>							
114年1月1日餘額	\$ -	\$ (647,214)	\$ (2,068,337)	\$ (138,135)	\$ (24,194)	\$ -	\$ (2,877,880)
折舊費用	-	(5,108)	(22,734)	(1,929)	(1,768)	-	(31,539)

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
處 分	\$ -	\$ -	\$ 62,264	\$ 8,663	\$ -	\$ -	\$ 70,927
114年3月31日餘額	\$ -	\$ (652,322)	\$ (2,028,807)	\$ (131,401)	\$ (25,962)	\$ -	\$ (2,838,492)

1. 本公司於110年9月1日將部分自用土地及廠房以營業租賃出租予第三方，並將該項不動產以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產，請參閱附註六(七)。
2. 有關利息資本化金額，請參閱附註六(二十三)。
3. 本公司以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八。

## (六) 租賃協議

### 1. 使用權資產

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
土 地	\$ 5,760	\$ 5,760	\$ 5,760
運輸設備	4,947	4,947	4,971
成本合計	10,707	10,707	10,731
減：累計折舊及減損	(7,116)	(6,557)	(4,879)
合 計	\$ 3,591	\$ 4,150	\$ 5,852

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
使用權資產之添增	\$ -	\$ 1,889
使用權資產之減少	\$ -	\$ (1,929)

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 147	\$ 147
運輸設備	412	417
合 計	\$ 559	\$ 564

### 2. 租賃負債

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 2,110	\$ 2,236	\$ 2,264
非 流 動	\$ 1,606	\$ 2,046	\$ 3,726

租賃負債折現率區間如下：

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
土 地	1.43%	1.43%	1.43%
運輸設備	1.80%~2.00%	1.80%~2.00%	1.80%~2.00%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二之說明。

### 3. 重要承租活動及條款

本公司承租經濟部產業園區管理局臺中分局潭子科技產業園區之土地作為辦公處所及廠房使用，租賃期間開始於107年9月，辦公處所及廠房之租賃期間通常為10年，部分租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權，租賃負債利息請參閱附註六(二十三)。

#### 4. 其他租賃資訊

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
短期租賃費用	\$ 1,567	\$ 1,586
租賃之現金流出金額	\$ 2,150	\$ 2,172

本公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### (七) 投資性不動產

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
土 地	\$ 7,363	\$ 7,363	\$ 7,363
房屋及建築	92,918	92,918	92,918
成本合計	100,281	100,281	100,281
減：累計折舊及減損	(45,368)	(45,055)	(44,117)
合 計	\$ 54,913	\$ 55,226	\$ 56,164

項 目	土 地	房屋及建築	合 計
<u>成 本</u>			
115年1月1日餘額	\$ 7,363	\$ 92,918	\$ 100,281
115年3月31日餘額	\$ 7,363	\$ 92,918	\$ 100,281
<u>累計折舊及減損</u>			
115年1月1日餘額	\$ -	\$ (45,055)	\$ (45,055)
折舊費用	-	(313)	(313)
115年3月31日餘額	\$ -	\$ (45,368)	\$ (45,368)

項 目	土 地	房屋及建築	合 計
<u>成 本</u>			
114年1月1日餘額	\$ 7,363	\$ 92,918	\$ 100,281
114年3月31日餘額	\$ 7,363	\$ 92,918	\$ 100,281
<u>累計折舊及減損</u>			
114年1月1日餘額	\$ -	\$ (43,804)	\$ (43,804)
折舊費用	-	(313)	(313)
114年3月31日餘額	\$ -	\$ (44,117)	\$ (44,117)

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
投資性不動產之租金收入	\$ -	\$ 2,460
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ 313
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	313	-
合 計	\$ 313	\$ 313

2. 本公司係以營業租賃將投資性不動產等資產出租，租賃期間五年，部分租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長期間選擇權，於114年7月租賃合約已終止。截至115年及114年3月31日，本公司因營業租賃之未來最低應收租賃收入總額如下：

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
不超過1年	\$ -	\$ -
超過1年但不超過5年	-	-
合 計	\$ -	\$ -

3. 本公司之投資性不動產於115年3月31日、114年12月31日及3月31日之公允價值分別為336,680仟元、324,752仟元324,752仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據評估之。

4. 本公司以投資性不動產提供擔保資訊，請參閱附註八。

(八) 無形資產

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
電腦軟體成本	\$ 17,462	\$ 17,462	\$ 18,688
專 利 權	10,300	10,300	9,602
成本合計	27,762	27,762	28,290
減：累計攤銷	(17,754)	(16,056)	(12,704)
合 計	\$ 10,008	\$ 11,706	\$ 15,586

項 目	電腦軟體成本	專 利 權	合 計
<u>成 本</u>			
115年1月1日餘額	\$ 17,462	\$ 10,300	\$ 27,762
115年3月31日餘額	\$ 17,462	\$ 10,300	\$ 27,762
<u>累計攤銷</u>			
115年1月1日餘額	\$ (11,129)	\$ (4,927)	\$ (16,056)
攤銷費用	(839)	(859)	(1,698)
115年3月31日餘額	\$ (11,968)	\$ (5,786)	\$ (17,754)

項 目	電腦軟體成本	專 利 權	合 計
<u>成 本</u>			
114年1月1日餘額	\$ 20,210	\$ 8,679	\$ 28,889
減 少	(1,522)	(113)	(1,635)
重 分 類	-	1,036	1,036
114年3月31日餘額	\$ 18,688	\$ 9,602	\$ 28,290
<u>累計攤銷</u>			
114年1月1日餘額	\$ (10,316)	\$ (2,298)	\$ (12,614)
攤銷費用	(941)	(784)	(1,725)
減 少	1,522	113	1,635
114年3月31日餘額	\$ (9,735)	\$ (2,969)	\$ (12,704)

本公司未有將無形資產提供質押之情形。

(九) 其他應付款

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 45,528	\$ 63,218	\$ 46,403
應付保險費	6,390	6,638	6,220
應付設備款	1,495	3,249	2,213
應付退休金	2,541	2,619	2,550
其 他	8,735	9,432	8,370
合 計	\$ 64,689	\$ 85,156	\$ 65,756

(十) 長期借款及一年內到期長期負債

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
擔保借款	\$ 99,991	\$ 116,733	\$ 202,498
信用借款	-	6,667	26,667
小 計	99,991	123,400	229,165
減：一年內到期	(42,931)	(56,344)	(128,839)
政府補助折價	(14)	(38)	(349)
合 計	\$ 57,046	\$ 67,018	\$ 99,977
利率區間	1.475%~2.220%	1.475%~2.220%	1.475%~2.220%
到期年限	115~118年	115~118年	114~118年

1. 本公司借款之償還方式皆為分期攤還。

2. 本公司依據「根留台灣企業加速投資專案貸款要點」之銀行借款，各該專案低利借款係依市場利率1.1%至1.975%認列及衡量，其與實際還款優惠利率0.6%至1.475%間之差額係依該政府補助處理，請參閱附註六(十一)。
3. 本公司提供資產作為上述借款之擔保情形，請參閱附註八。

#### (十一) 政府補助

1. 本公司於115年及114年3月31日取得「根留台灣企業加速投資專案貸款要點」之政府優惠利率貸款餘額分別為16,602仟元及113,673仟元，該借款係用於中期營運週轉，取得金額與借款公允價值間之差額係視為政府低利借款補助，截止至115年及114年3月31日止，評估該借款公允價值分別為16,588仟元及113,324仟元，差額分別為14仟元及349仟元列為遞延收入(帳列其他流動負債及其他非流動負債項下)。該遞延收入於借款期間分期轉列其他收入。本公司於115年及114年1月至3月認列其他收入24仟元及167仟元。
2. 若本公司於貸放期間內非用於專案貸款要點規定之興建廠房及相關設施、購置機器設備或中期營運週轉金等用途，致國發基金停止支付委辦手續費，則改由本公司依原約定利率支付。

#### (十二) 退職後福利計畫

##### 1. 確定提撥計畫

- (1) 本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 本公司於115年及114年1月至3月依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為3,847仟元及3,844仟元。

##### 2. 確定福利計畫

- (1) 本公司部分外籍留台員工依規定於112年7月適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按相關員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶，該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。
- (2) 本公司確定福利計畫之精算與衡量，與114年度財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱114年度財務報告附註六(十二)。
- (3) 本公司於115及114年1月至3月認列之確定福利計畫相關退休金費用已於綜合損益表認列費用總額均為150仟元。

#### (十三) 普通股股本

1. 截至115年3月31日止，本公司額定資本額為2,000,000仟元，分為200,000仟股，實收資本額為1,413,510仟元，每股面額10元。本公司已發行之股款之股款均已收訖。
2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	115 年 1 月至 3 月		114 年 1 月至 3 月	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額
期初餘額	140,295	\$ 1,402,950	140,408	\$ 1,404,080
發行限制員工權利 新股	-	-	1,000	10,000
期末餘額	140,295	\$ 1,402,950	141,408	\$ 1,414,080

本公司於113年6月25日經股東會決議發行限制員工權利新股1,000仟股，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，並於113年11月06日經董事會決議發行，於114年2月21日為增資基準日發行1,000仟股，並已完成變更登記。

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

#### (十四) 資本公積

項 目	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
股票發行溢價	\$ 1,055,469	\$ 1,055,469	\$ 1,127,788
員工認股權	941	941	941
員工認股權失效	197	197	197
限制員工權利新股	28,982	28,982	36,304
庫藏股交易	56,279	56,279	56,279
其 他	72	72	53
合 計	\$ 1,141,940	\$ 1,141,940	\$ 1,221,562

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資及認股權所產生之資本公積，不得作為任何用途。

#### (十五) 保留盈餘及盈餘分配

- 依本公司章程之盈餘分派政策規定，公司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10%為法定盈餘公積，並依證券交易法第41條規定於必要時提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘併同期初累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或部份如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

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10%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30%，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經股東會決議調整之。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
3. 特別盈餘公積

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
其他權益借餘提列	\$ 2,811	\$ 2,811	\$ 2,811
合 計	\$ 2,811	\$ 2,811	\$ 2,811

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

4. 本公司分別於114年6月25日及113年6月25日經股東會決議113年度及112年度盈虧撥補案，分別以資本公積78,518仟元彌補虧損；以法定盈餘公積603仟元及資本公積382,733仟元彌補虧損。
5. 本公司於115年3月11日董事會擬議114年度盈虧撥補案，以資本公積260,628仟元彌補虧損，有關114年盈虧撥補案，尚待115年6月召開之股東常會決議。
6. 有關本公司董事會提議及股東會決議盈餘分派(盈虧撥補)情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### (十六) 其他權益

項 目	員工未賺得酬勞	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益		合 計
115年1月1日餘額	\$ (27,582)	\$ (2,942)	\$	(30,524)
股份基礎給付酬勞成本	6,483	-		6,483
115年3月31日餘額	\$ (21,099)	\$ (2,942)	\$	(24,041)

項 目	員工未賺得酬勞	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益		合 計
114年1月1日餘額	\$ (26,185)	\$ (2,942)	\$	(29,127)
股份基礎給付酬勞成本	5,130	-		5,130
發行限制員工權利新股	(26,880)	-		(26,880)
114年3月31日餘額	\$ (47,935)	\$ (2,942)	\$	(50,877)

#### (十七) 庫藏股票

1. 股份收回原因及其數量變動情形：

單位：仟股

收回原因	115年1月至3月			114年1月至3月		
	期初餘額	增(減)	期末餘額	期初餘額	增(減)	期末餘額
供轉讓股						
份予員工	1,056	-	1,056	-	-	-

- (1) 本公司於114年5月14日經董事會決議買回本公司普通股2,000仟股，預定買回期間114年5月15日至7月14日，買回之區間價格為23元至35元之間。本公司買回庫藏股共計1,056仟股，每股買回價局為26.25元至29.85元間，買回股份金額為29,682仟元。
- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，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，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權益。
- (4) 依證券交易法規定，因轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

#### (十八) 營業收入

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 254,321	\$ 249,754
其 他	567	368
小 計	254,888	250,122
租賃收入		
不動產租金收入	135	2,595
合 計	\$ 255,023	\$ 252,717

##### 1. 客戶合約之說明

係各類光學應用鏡頭之製造及銷售之收入，主要對象為各類鏡頭模組產品使用廠等，係以合約約定價格銷售。

##### 2. 客戶合約收入之細分

本公司之主要產品收入分析如下：

項 目	115年1月至3月					合 計
	美 洲	歐 洲	亞 洲	台 灣		
產 品 別						
各類光學應用 鏡頭	\$ 10,720	\$ 36,269	\$ 152,690	\$ 54,642	\$	254,321
其 他	-	-	-	567		567
合 計	\$ 10,720	\$ 36,269	\$ 152,690	\$ 55,209	\$	254,888

##### 收入認列時點

於某一時點滿足

項 目	115年1月至3月				
	美 洲	歐 洲	亞 洲	台 灣	合 計
履約義務	\$ 10,720	\$ 36,269	\$ 152,690	\$ 55,209	\$ 254,888
合 計	\$ 10,720	\$ 36,269	\$ 152,690	\$ 55,209	\$ 254,888

項 目	114年1月至3月				
	美 洲	歐 洲	亞 洲	台 灣	合 計
<u>產 品 別</u>					
各類光學應用 鏡頭	\$ 65,604	\$ 18,168	\$ 121,456	\$ 44,526	\$ 249,754
其 他	-	-	-	368	368
合 計	\$ 65,604	\$ 18,168	\$ 121,456	\$ 44,894	\$ 250,122
<u>收入認列時點</u>					
於某一時點滿足					
履約義務	\$ 65,604	\$ 18,168	\$ 121,456	\$ 44,894	\$ 250,122
合 計	\$ 65,604	\$ 18,168	\$ 121,456	\$ 44,894	\$ 250,122

### 3. 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月31日
合約負債－流動	\$ 35,345	\$ 29,140	\$ 40,818	\$ 24,112

### (十九) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

項 目	115年1月至3月			114年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者 (含營業外)	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者 (含營業外)	合 計
<u>員工福利</u>						
薪資費用	\$ 71,992	\$ 21,322	\$ 93,314	\$ 72,352	\$ 17,951	\$ 90,303
勞健保費用	8,067	2,014	10,081	8,549	1,920	10,469
退休金費用	3,021	976	3,997	3,160	834	3,994
其他用人費用	5,182	925	6,107	4,018	793	4,811
折舊費用	29,577	2,513	32,090	30,828	1,588	32,416
攤銷費用	299	1,399	1,698	301	1,424	1,725
合 計	\$ 118,138	\$ 29,149	\$ 147,287	\$ 119,208	\$ 24,510	\$ 143,718

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
2. 本公司115年及114年1月至3月皆為累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。
3. 本公司之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十) 利息收入

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
銀行存款利息	\$ 2,464	\$ 3,543
其 他	-	2
合 計	\$ 2,464	\$ 3,545

(二十一) 其他收入

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
補助收入	\$ 4,817	\$ 284
其他收入	268	-
合 計	\$ 5,085	\$ 284

(二十二) 其他利益及損失

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
淨外幣兌換(損)益	\$ 9,731	\$ 6,882
其 他	85	-
合 計	\$ 9,816	\$ 6,882

(二十三) 財務成本

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
利息費用		
銀行借款利息	\$ 551	\$ 1,240
租賃負債利息	17	20
其 他	7	7
減：符合要件之資產資本化	(242)	(224)
財務成本	\$ 333	\$ 1,043
利息資本化利率	2.00%	2.00%

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

所得稅費用組成部分：

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
當期所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅總額	(1,135)	-
當期認列於損益之所得稅利益	\$ (1,135)	\$ -

2. 本公司營利事業所得稅率為20%，另未分配盈餘所適用之稅率為5%。

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至111年度。

## (二十五) 每股虧損

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
<u>基本/稀釋每股盈餘(虧損)</u>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之		
淨損	\$ (67,908)	\$ (21,735)
用以計算基本每股虧損之淨損	\$ (67,908)	\$ (21,735)
加權平均股數(仟股)	138,718	139,238
基本/稀釋每股虧損(稅後)(元)	\$ (0.49)	\$ (0.16)

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## (二十六) 來自籌資活動之負債之變動

項 目	115年1月1日	籌資現金流 量之變動	非現金之變動		115年3月31日
			匯率變動	其他非現金 之變動(註)	
長期借款(含一 年內到期之 長期借款)	\$ 123,362	\$ (23,409)	\$ -	\$ 24	\$ 99,977
租賃負債	4,282	(566)	-	-	3,716
來自籌資活動 之負債總額	\$ 127,644	\$ (23,975)	\$ -	\$ 24	\$ 103,693

項 目	114年1月1日	籌資現金流 量之變動	非現金之變動		114年3月31日
			匯率變動	其他非現金 之變動(註)	
長期借款(含一 年內到期之 長期借款)	\$ 263,904	\$ (35,255)	\$ -	\$ 167	\$ 228,816
租賃負債	4,667	(566)	-	1,889	5,990
來自籌資活動 之負債總額	\$ 268,571	\$ (35,821)	\$ -	\$ 2,056	\$ 234,806

註：係長期借款轉入係長期遞延收入變動數、租賃負債財務成本及租賃負債沖銷數。

## (二十七) 股份基礎給付協議

## 1. 限制員工權利新股

本公司分別於113年6月25日經股東會決議發行限制員工權利新股皆為1,000仟股，授予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，以114年2月21日為增資基準日，皆已完成變更登記。

獲配上述限制員工權利新股之員工得無償取得所獲配之股份，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分之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。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

項 目	單位：仟股	
	115年1月至3月	114年1月至3月
期初流通在外數量	\$ 1,577	\$ 1,202
本期給予數量	-	1,000
本期既得數量	-	(262)
期末流通在外數量	\$ 1,577	\$ 1,940

#### 限制員工權利新股給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，相關資訊如下：

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
	限制員工權利新股	限制員工權利新股
給與日公允價值	\$ 43.95及43.5及38.4	\$ 43.95及43.5及38.4
給與日股價	43.95及43.6及38.5	43.95及43.6及38.5
執行價格	-	-
預期波動率	0.16279%及3.34552% 及41.36932%	0.16279%及3.34552% 及41.36932%
認股權存續期間	3年	3年
預期股利(%)	-	-
無風險利率	1.565%及1.0412% 及1.3829%	1.565%及1.0412% 及1.3829%

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中所含之服務及非市價績效條件。

#### 2. 酬勞成本

本公司115年及114年1月至3月因股份基礎給付所產生之酬勞成本如下：

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
因限制員工權利新股所產生之費用	\$ 6,483	\$ 5,130

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
合 計	\$ 6,483	\$ 5,130

## 七、關係人交易

### 主要管理階層薪酬資訊

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,708	\$ 4,507
退職後福利	131	125
股份基礎給付	257	250
合 計	\$ 5,096	\$ 4,882

## 八、質押之資產

下列資產業已提供各項長短期借款之擔保品。

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
不動產、廠房及設備(淨額)(註)	\$ 487,482	\$ 500,463	\$ 539,406
其他金融資產—流動	17,235	16,910	25,227
合 計	\$ 504,717	\$ 517,373	\$ 564,633

註：含重分類至投資性不動產之不動產及廠房。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### 重大承諾

已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
取得不動產、廠房及設備	\$ 15,167	\$ 27,282	\$ 11,630
取得無形資產	6,728	8,741	15,679
	\$ 21,895	\$ 36,023	\$ 27,309

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

## 十二、其 他

### (一) 期中營運之季節性或週期性之解釋

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

### (二) 資本風險管理

本公司資本風險管理之方式與114年度財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱114年度財務報告附註十二(一)。

(三) 金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(a) 重大財務風險之性質及程度，與114年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱114年度財務報告附註十二(二)。

(b) 匯率暴險及敏感度分析

項 目	115 年 3 月 31 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美 金	\$ 17,731	32.07	\$ 568,632
人 民 幣	1,676	4.641	7,778
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美 金	1,387	32.07	44,496
人 民 幣	12,204	4.641	56,637

項 目	114 年 12 月 31 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美 金	\$ 17,176	31.42	\$ 539,660
人 民 幣	1,247	4.496	5,606
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美 金	1,750	31.42	54,996
人 民 幣	10,657	4.496	47,914

114年3月31日

項 目	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美 金	\$ 17,689	33.18	\$ 586,905
人 民 幣	1,230	4.573	5,627
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美 金	567	33.18	24,724
人 民 幣	5,771	4.573	26,393

本公司之主要暴險幣別為美金及人民幣等，並以新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，作為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其報導期間結束日之換算以匯率變動1%予以調整。若匯率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司115年及114年1月至3月之稅前淨利將分別增加或減少4,753仟元及5,414仟元。

#### B. 價格風險

由於本公司持有之未上市櫃之權益工具投資於資產負債表中係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於未上市櫃之權益工具之價格風險。

本公司主要投資未上市櫃之權益工具，此等未上市櫃之權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若權益工具價格上升或下跌1%，115年及114年1月至3月稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別皆增加(減少)3仟元。

#### C. 利率風險

本公司於財務報導結束日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳面價值		
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 256,239	\$ 251,045	\$ 339,442
淨 額	\$ 256,239	\$ 251,045	\$ 339,442
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 580,162	\$ 706,034	\$ 874,486

## 帳面價值

項 目	帳面價值		
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
金融負債	\$ (99,991)	\$ (123,400)	\$ (229,165)
淨 額	\$ 480,171	\$ 582,634	\$ 645,321

具公允價值利率風險工具之敏感度分析

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債，亦未指定衍生性工具作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此財務報導結束日利率之變動將不會影響損益及其他綜合損益。

具現金流量利率風險工具之敏感度分析

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加(減少)1%，將使115年及114年1月至3月稅前淨利分別增加(減少)1,200仟元及1,613仟元。

## (2)信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

## A. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

## B. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司各財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

## (a) 信用集中風險

截至115年3月31日暨114年12月31日及3月31日，應收款項餘額占本公司應收款項餘額10%以上之客戶其合計分別為53%、35%及39%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

## (b) 預期信用減損損失之衡量

(i) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(二)之說明。

(ii) 信用風險是否顯著增加之判斷依據：本公司考量外部評等機構之信用評等資訊，同時檢視債務人之重大訊息等資訊，以評估債務工具自原始認列後信用風險是否顯著增加。

(c) 持有擔保品及其他信用增加來規避金融資產之信用風險：無。

(d) 按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請參閱附註六(二)。  
其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括現金及約當現金、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等，係為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，經本公司評估，未有重大減損之情形。

(3) 流動性風險

A. 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標與政策，與114年度財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱114年度財務報告附註十二(二)。

截至115年3月31日暨114年12月31日及3月31日止，本公司尚未動用之銀行融資額度分別約為228,315仟元、244,155仟元及406,510仟元。

B. 金融負債到期分析

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生性金融負債	115年3月31日				
	1年以內	1-5年	超過5年	合約現金 流量	帳面金額
應付票據	\$ 507	\$ -	\$ -	\$ 507	\$ 507
應付帳款	125,717	-	-	125,717	125,717
其他應付款	8,762	-	-	8,762	8,762
長期借款(包含一年 內到期)	44,455	58,153	-	102,608	99,977
租賃負債	2,154	1,620	-	3,774	3,716
存入保證金	-	1,765	-	1,765	1,765
合計	\$ 181,595	\$ 61,538	\$ -	\$ 243,133	\$ 240,444

  

非衍生金融負債	114年12月31日				
	1年以內	1-5年	超過5年	合約現金 流量	帳面金額
應付票據	\$ 634	\$ -	\$ -	\$ 634	\$ 634
應付帳款	127,353	-	-	127,353	127,353
其他應付款	11,764	-	-	11,764	11,764
長期借款(包含一年 內到期)	58,113	68,423	-	126,536	123,362
租賃負債	2,291	2,068	-	4,359	4,282
存入保證金	-	1,765	-	1,765	1,765
合計	\$ 200,155	\$ 72,256	\$ -	\$ 272,411	\$ 269,160

114年3月31日

非衍生性金融負債	1年以內	1-5年	超過5年	合約現金 流量	帳面金額
應付票據	\$ 11,638	\$ -	\$ -	\$ 11,638	\$ 11,638
應付帳款	85,719	-	-	85,719	85,719
其他應付款	9,225	-	-	9,225	9,225
長期借款(包含一年 內到期)	131,827	102,270	-	234,097	228,816
租賃負債	2,336	3,774	-	6,110	5,990
存入保證金	-	1,765	-	1,765	1,765
合計	\$ 240,745	\$ 107,809	\$ -	\$ 348,554	\$ 343,153

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。

(四) 金融工具之種類：

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融			
資產(註1)	\$ 1,046,442	\$ 1,138,711	\$ 1,398,055
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之金融資產	328	328	328
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融			
負債(註2)	236,728	264,878	337,163

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(包含一年內到期)及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(五) 金融工具之公允價值資訊

1. 公允價值之三等級定義

第一等級：該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。

第二等級：該等級之輸入值係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接或間接之可觀察輸入值。

第三等級：該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

2. 非按公允價值衡量之金融工具之公允價值層級

本公司之非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、應付款項、長期借款(含一年內到期)及其他金融負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

3. 按公允價值衡量之金融工具之公允價值層級：

本公司之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量，公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	115年3月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 328	\$ 328
合 計	\$ -	\$ -	\$ 328	\$ 328

項 目	114年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 328	\$ 328
合 計	\$ -	\$ -	\$ 328	\$ 328

項 目	114年3月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 328	\$ 328
合 計	\$ -	\$ -	\$ 328	\$ 328

4. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- (1) 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。
- (2) 本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。
- (3) 其他金融資產及金融負債(除上述外)之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

5. 第一等級與第二等級之移轉：無。

6. 第三等級之變動明細：

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>  衡量之金融資產</u>		
期初餘額	\$ 328	\$ 328
期末餘額	\$ 328	\$ 328

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項

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(不含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：附表一。

4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。

5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。

6. 從事衍生工具交易：無。

7. 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

本公司營運部門收入應報導部門損益及應報導部門資產與財務報告一致，請參閱資產負債表及綜合損益表。

佳凌科技股份有限公司  
期末持有有價證券情形

民國115年3月31日

單位：仟股/新台幣仟元

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	
本公司	瑞柯科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	45	328	0.26%	544