

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
民國一〇八年及一〇七年第一季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(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	14~30
(七)關係人交易	31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	33



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一〇八年及一〇七年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，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一〇八年及一〇七年三月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七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
民國一〇八年五月九日

民國一〇八年及一〇七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

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	108.3.31		107.12.31		107.3.31			負債及權益	108.3.31		107.12.31		107.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			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))	\$ 730,763	30	735,799	29	617,804	25	2150 應付票據	511	-	838	-	456	-	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	875	-	935	-	1,207	-	2170 應付帳款	141,519	6	192,821	8	152,625	6	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	288,214	12	358,482	14	307,194	13	2200 其他應付款	82,201	3	103,533	4	72,548	3	
1200 其他應收款(附註六(四))	2,643	-	163	-	4,257	-	2130 合約負債-流動(附註六(十九))	11,715	-	30,290	1	6,338	-	
1220 當期所得稅資產	612	-	439	-	53	-	2280 租賃負債-流動(附註六(十二))	3,116	-	-	-	-	-	
130x 存貨(附註六(五))	327,029	14	341,402	14	343,350	14	2320 一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)	83,002	4	83,721	3	83,721	4	
1470 其他流動資產	14,354	1	23,610	1	15,821	1	2300 其他流動負債(附註六(十))	4,456	-	5,427	-	5,986	-	
1476 其他金融資產-流動(附註八)	3,600	-	3,600	-	3,600	-		326,520	13	416,630	16	321,674	13	
	1,368,090	57	1,464,430	58	1,293,286	53	非流動負債：							
非流動資產：							2540 長期借款(附註六(十一)及八)	350,768	15	370,979	15	433,770	18	
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動							2570 遞延所得稅負債	468	-	468	-	80	-	
(附註六(二))	337	-	189	-	303	-	2580 租賃負債-非流動(附註六(十二))	8,522	-	-	-	-	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	923,633	38	943,078	37	1,038,881	43	2645 存入保證金	50	-	50	-	50	-	
1755 使用權資產(附註六(七))	11,620	-	-	-	-	-		359,808	15	371,497	15	433,900	18	
1780 無形資產(附註六(八))	4,242	-	5,274	-	6,101	-	負債總計	686,328	28	788,127	31	755,574	31	
1840 遞延所得稅資產	51,364	2	47,821	2	58,156	3	權益(附註六(十六))：							
1915 預付設備款	67,560	3	67,775	3	24,993	1	3100 股本	1,175,540	48	1,175,540	46	1,156,450	48	
1920 存出保證金	1,320	-	1,720	-	1,720	-	3200 資本公積	590,830	24	590,830	23	526,172	21	
1900 其他非流動資產	660	-	6,978	-	5,206	-	3300 保留盈餘	38,133	2	52,342	2	8,174	-	
	1,060,736	43	1,072,835	42	1,135,360	47	3490 其他權益	(62,005)	(2)	(69,574)	(2)	(9,956)	-	
							3500 庫藏股票	-	-	-	-	(7,768)	-	
							權益總計	1,742,498	72	1,749,138	69	1,673,072	69	
資產總計	\$ 2,428,826	100	2,537,265	100	2,428,646	100	負債及權益總計	\$ 2,428,826	100	2,537,265	100	2,428,646	100	

董事長：劉嘉彬



經理人：莊明仁



(請詳閱後附財務報告附註)

~4~

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	344,703	100	389,401	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十四)及(二十))	322,864	94	340,758	88
營業毛利	21,839	6	48,643	12
營業費用(附註六(十四)及(二十))：				
6100 推銷費用	5,371	2	4,143	1
6200 管理費用	24,568	7	21,905	6
6300 研究發展費用	12,044	3	16,643	4
營業費用合計	41,983	12	42,691	11
營業淨(損)利	(20,144)	(6)	5,952	1
營業外收入及支出(附註六(二十一))：				
7010 其他收入	2,281	1	419	-
7020 其他利益及損失	1,473	-	(4,004)	(1)
7050 財務成本	(1,362)	-	(1,744)	-
	2,392	1	(5,329)	(1)
7900 稅前淨(損)利	(17,752)	(5)	623	-
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十五))	(3,543)	(1)	(6,999)	(2)
8200 本期淨利(損)利	(14,209)	(4)	7,622	2
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (14,209)	(4)	\$ 7,622	2
每股盈餘(元)(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ (0.12)		\$ 0.07	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.12)		\$ 0.07	

董事長：劉嘉彬



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：莊明仁



~5~

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

民國一〇八年及一〇七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
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,175,540	590,830	-	52,342	52,342	(2,811)	(66,763)	(69,574)	-	1,749,138
本期淨損	-	-	-	(14,209)	(14,209)	-	-	-	-	(14,209)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	(14,209)	(14,209)	-	-	-	-	(14,209)
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	-	-	-	-	7,569	7,569	-	7,569
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 1,175,540	590,830	-	38,133	38,133	(2,811)	(59,194)	(62,005)	-	1,742,498

(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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (17,752)	623
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	40,012	54,038
攤銷費用	1,032	1,117
員工認股權酬勞成本	7,569	1,451
利息費用	1,362	1,744
利息收入	(2,143)	(419)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(4,364)
收益費損項目合計	47,832	53,567
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：		
應收票據減少(增加)	60	(465)
應收帳款減少(增加)	70,268	(9,156)
其他應收款增加	(2,292)	(4,123)
存貨減少(增加)	14,373	(30,641)
其他流動資產減少	9,256	7,271
其他金融資產增加	-	(400)
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	91,665	(42,010)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(327)	(285)
應付帳款(減少)增加	(51,302)	336
其他應付款減少	(21,320)	(16,062)
合約負債減少	(18,575)	(1,375)
其他流動負債減少	(971)	(328)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(92,495)	(17,714)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(830)	(59,724)
調整項目合計	47,002	(6,157)
營運產生之現金流入(出)	29,250	(5,534)
收取之利息	1,955	381
支付之利息	(1,374)	(1,758)
支付之所得稅	(173)	-
營業活動之淨現金流入(出)	29,658	(6,911)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(148)	-
取得不動產、廠房及設備	(8,897)	(24,394)
處分不動產、廠房及設備	-	6,010
存出保證金減少	400	300
取得無形資產	-	(131)
預付設備款增加	(4,449)	(10,544)
投資活動之淨現金流出	(13,094)	(28,759)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(20,930)	(20,929)
租賃本金償還	(670)	-
籌資活動之淨現金流出	(21,600)	(20,929)
本期現金及約當現金減少數	(5,036)	(56,599)
期初現金及約當現金餘額	735,799	674,403
期末現金及約當現金餘額	\$ 730,763	617,804

董事長：劉嘉彬



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：莊明仁



~7~

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

民國一〇八年及一〇七年第一季

(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一〇八年五月九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

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇八年生效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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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

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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」（以下簡稱國際財務報導準則第十六號）取代現行國際會計準則第十七號「租賃」（以下簡稱國際會計準則第十七號）、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」（以下簡稱國際財務報導解釋第四號）、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(二)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

本公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

本公司選擇將承租宿舍、影印設備及其他零星租賃適用短期租賃之認列豁免。

• 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日本公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額衡量，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。本公司適用此方式於所有租賃。

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

- 先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3)出租人

除轉租外，本公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，本公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為10,428千元。租賃負債係以本公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.43%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 11,926
認列豁免：	
短期租賃	(862)
低價值標的資產租賃	(36)
	11,028
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	10,428
於108.1.1認列之租賃負債金額	\$ <u>10,428</u>

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

過渡至新準則時，上述改變不會對本公司民國一〇八年三月三十一日之遞延所得稅負債及保留盈餘產生影響。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

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

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、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註四。

(二)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 本公司在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 本公司在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 本公司設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(3)標的資產購買選擇權之評估有變動；

(4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；

(5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對宿舍、影印設備及其他零星租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3.出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(三)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。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依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。

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一〇七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，本財務報告重要會計科目之說明與民國一〇七年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
零用金	\$ 68	-	77
活期存款	87,506	152,845	116,206
定期存款	145,031	145,031	145,000
外幣活期存款	264,002	204,375	225,526
外幣定期存款	234,156	233,548	130,995
	<u>\$ 730,763</u>	<u>735,799</u>	<u>617,804</u>

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<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>337</u>	<u>189</u>	<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。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，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。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
應收票據－按攤銷後成本衡量	\$ 875	935	1,207
應收帳款－按攤銷後成本衡量	<u>288,214</u>	<u>358,482</u>	<u>307,194</u>
	<u>\$ 289,089</u>	<u>359,417</u>	<u>308,401</u>

本公司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，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

民國108年3月31日			
	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	\$ 281,062	- %	-
逾期30天以下	<u>8,027</u>	- %	-
合計	<u>\$ 289,089</u>		<u>-</u>

民國107年12月31日			
	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	\$ 357,094	- %	-
逾期30天以下	<u>2,323</u>	- %	-
合計	<u>\$ 359,417</u>		<u>-</u>

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

	民國107年3月31日		
	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	- %	-
逾期30天以下	379	- %	-
逾期31~60天	160	- %	-
合計	<u>\$ 308,401</u>		<u>-</u>

本公司應收票據及應收帳款備抵減損損失變動表如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
期初餘額(即期末餘額)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

民國一〇八年三月三十一日、一〇七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。

(四)其他應收款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他應收款	\$ <u>2,643</u>	<u>163</u>	<u>4,257</u>

本公司於民國一〇八年三月三十一日及一〇七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。

本公司民國一〇八年三月三十一日及一〇七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。

(五)存 貨

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
製 成 品	\$ 334	915	1,450
在 製 品	287,235	297,113	300,142
原 料	30,247	32,514	27,785
物 料	9,213	10,860	13,973
	<u>\$ 327,029</u>	<u>341,402</u>	<u>343,350</u>

民國一〇八年及一〇七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557千元及562千元。

民國一〇八年三月三十一日、一〇七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。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇八年及一〇七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108年1月1日餘額	\$ 223,103	949,165	1,789,858	61,319	49,364	532	3,073,341
本期增添	-	-	723	-	200	7,974	8,897
處 分	-	-	-	-	(21,077)	-	(21,077)
重 分 類	-	-	3,218	1,120	9,295	(407)	13,226
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 223,103</u>	<u>949,165</u>	<u>1,793,799</u>	<u>62,439</u>	<u>37,782</u>	<u>8,099</u>	<u>3,074,387</u>
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>
折舊及減損損失：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	461,827	1,581,804	46,214	40,418	-	2,130,263
本期折舊	-	11,865	22,207	2,751	2,501	-	39,324
處 分	-	-	-	-	(21,077)	-	(21,077)
重 分 類	-	-	-	-	2,244	-	2,244
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>473,692</u>	<u>1,604,011</u>	<u>48,965</u>	<u>24,086</u>	<u>-</u>	<u>2,150,754</u>
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>
帳面價值：							
民國108年1月1日	<u>\$ 223,103</u>	<u>487,338</u>	<u>208,054</u>	<u>15,105</u>	<u>8,946</u>	<u>532</u>	<u>943,078</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 223,103</u>	<u>475,473</u>	<u>189,788</u>	<u>13,474</u>	<u>13,696</u>	<u>8,099</u>	<u>923,633</u>
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>

民國一〇八年三月三十一日、一〇七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)

(七)使用權資產

本公司承租土地及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總計</u>
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 6,918	3,510	10,428
增添	<u>-</u>	<u>1,880</u>	<u>1,880</u>
民國108年3月31日餘額	<u>6,918</u>	<u>5,390</u>	<u>12,308</u>
使用權資產之折舊：			
民國108年1月1日餘額	-	-	-
本年度折舊	<u>179</u>	<u>509</u>	<u>688</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 179</u>	<u>509</u>	<u>688</u>
帳面金額：			
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 6,739</u>	<u>4,881</u>	<u>11,620</u>

本公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日以營業租賃承租土地及運輸設備，請詳附註六(十三)。

(八)無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
帳面金額：	
民國108年1月1日	\$ <u>5,274</u>
民國108年3月31日	\$ <u>4,242</u>
民國107年1月1日	\$ <u>7,087</u>
民國107年3月31日	\$ <u>6,101</u>

本公司無形資產於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度財務報告附註六(八)。

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，本公司之無形資產均未提供作為擔保品。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(九)短期借款

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-	-
擔保銀行借款	-	-	-
合 計	\$ -	-	-
尚未使用額度	\$ <u>200,000</u>	<u>142,116</u>	<u>150,000</u>
利率區間	-	-	-

本公司短期借款民國一〇八年及一〇七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一〇七年度財務報告附註六(九)。

(十)其他流動負債

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
暫收款	179	749	1,929
代收款	4,277	4,678	4,057
	\$ <u>4,456</u>	<u>5,427</u>	<u>5,986</u>

(十一)長期借款

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ 433,770	454,700	517,491
減：一年內到期部分	(83,002)	(83,721)	(83,721)
合 計	\$ <u>350,768</u>	<u>370,979</u>	<u>433,770</u>
尚未使用額度	\$ <u>200,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
利率區間	<u>1.365%~1.515%</u>	<u>1.365%~1.515%</u>	<u>1.365%~1.515%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為20,930千元及20,929千元。

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十二)租賃負債

本公司租賃負債如下：

	108.3.31		
	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 3,258	142	3,116
一年至五年	5,531	289	5,242
五年以上	3,382	102	3,280
	<u>\$ 12,171</u>	<u>533</u>	<u>11,638</u>
流動	<u>\$ 3,258</u>	<u>142</u>	<u>3,116</u>
非流動	<u>\$ 8,913</u>	<u>391</u>	<u>8,522</u>

民國一〇八年一月一日至三月三十一日新增之租賃負債金額為1,880千元，利率為1.43%，租賃期間結束日為民國一〇一一年二月。

認列於損益之金額如下：

	民國108年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>38</u>
短期租賃之費用	\$ <u>329</u>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>6</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	民國108年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,043</u>

1.土地之租賃

本公司承租經濟部加工出口區之土地作為辦公處所及廠房，租賃期間自一〇七年九月開始，辦公處所及廠房之租賃期間通常為十年，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。

2.其他租賃

本公司承租運輸設備之租賃期間為三至五年間。

另，本公司承租宿舍、影印設備及其他零星租賃之租賃期間為一至三年內，該等租賃為短期及低價值標的租賃，適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三)營業租賃

本公司於民國一〇七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一〇七年度財務報告附註六(十二)。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十四)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，故本公司採用民國一〇七年及一〇六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>108年1月至3月</u>	<u>107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>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
營業成本	\$ 3,475	3,507
推銷費用	182	105
管理費用	535	453
研究發展費用	<u>302</u>	<u>233</u>
合計	\$ <u>4,494</u>	<u>4,298</u>

(十五)所得稅

本公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107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	\$ (3,543)	2,015
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>(9,014)</u>
所得稅費用(利益)	\$ <u>(3,543)</u>	<u>(6,999)</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。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度財務報告附註六(十五)。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 523,378	523,378	524,694
認股權	941	941	941
失效認股權	197	197	197
限制員工權利新股	54,522	54,522	340
庫藏股交易	<u>11,792</u>	<u>11,792</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 590,830</u>	<u>590,830</u>	<u>526,172</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。

本公司於民國一〇八年三月二十二日經董事會擬議民國一〇七年度盈餘分配案，除依公司章程規定提列法定盈餘公積外，因應未來營運需求，不擬分配盈餘；於民國一〇七年六月十九日經股東常會決議民國一〇六年度盈虧撥補案及不分派股利。

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108年1月1日餘額	
(即108年3月31日餘額)	\$ <u>(2,811)</u>
	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>

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十七)股份基礎給付

本公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度財務報告附註六(十六)。

(十八)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>108年1月至3月</u>	<u>107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(損)利	\$ <u>(14,209)</u>	<u>7,622</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>114,926</u>	<u>113,987</u>
	\$ <u>(0.12)</u>	<u>0.07</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>(14,209)</u>	<u>7,622</u>
普通股加權平均流動在外股數	<u>114,926</u>	<u>113,987</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>-</u>	<u>1,003</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>114,926</u>	<u>114,991</u>
	\$ <u>(0.12)</u>	<u>0.07</u>

(十九)客戶合約之收入

(1)收入之細分

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
主要地區市場		
台灣	\$ 216,958	277,947
其他國家	<u>127,745</u>	<u>111,454</u>
	\$ <u>344,703</u>	<u>389,401</u>
主要產品/服務線		
光學鏡頭零組件	94,466	122,068
機體組裝零組件	<u>250,237</u>	<u>267,333</u>
	\$ <u>344,703</u>	<u>389,401</u>

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
合約負債(帳列其他流動負債)	\$ <u>11,715</u>	<u>30,290</u>	<u>6,338</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為23,368千元及2,794千元。

(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。

本公司民國一〇八年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，故未提列員工及董監酬勞，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。

本公司民國一〇七年度員工酬勞提列金額為3,200千元，董事及監察人酬勞提列金額為800千元，與實際分配情形並無差異；於民國一〇六年度因尚有累積虧損，故未提列員工及董事、監察人酬勞，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

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
利息收入	\$ 2,143	419
其 他	<u>138</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,281</u>	<u>419</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>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 1,484	(8,368)
處分不動產、廠房及設備利益	-	4,364
其 他	<u>(11)</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 1,473</u></u>	<u><u>(4,004)</u></u>

3.財務成本

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
利息費用	\$ 1,607	1,871
減：利息資本化	<u>(245)</u>	<u>(127)</u>
	<u><u>\$ 1,362</u></u>	<u><u>1,744</u></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一〇七年度財務報告附註六(二十二)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

本公司於民國一〇八年三月三十一日、一〇七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30%、26%及52%；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49%、59%及33%。

(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(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定存單等，相關資訊請詳附註六(四)。

上開均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(本公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一〇七年度財務報告附註四(六))。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

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。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
108年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 433,770	457,269	88,580	79,447	136,697	152,545
應付票據及帳款	142,030	142,030	142,030	-	-	-
其他應付款	21,350	21,350	21,350	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	11,638	11,638	3,116	2,428	2,814	3,280
	<u>\$ 608,788</u>	<u>632,287</u>	<u>255,076</u>	<u>81,875</u>	<u>139,511</u>	<u>155,825</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 454,700	479,909	89,624	85,556	143,607	161,122
應付票據及帳款	193,659	193,659	193,659	-	-	-
其他應付款	22,681	22,681	22,681	-	-	-
	<u>\$ 671,040</u>	<u>696,249</u>	<u>305,964</u>	<u>85,556</u>	<u>143,607</u>	<u>161,122</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>

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：

	108.3.31			107.12.31			107.3.31		
	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	\$ 19,301	30.81	594,663	18,954	30.730	582,449	14,680	29.110	427,338
日 幣	-	-	-	-	-	-	48,656	0.2744	13,351
人 民 幣	3,801	4.579	17,404	3,456	4.4740	15,465	5,435	4.6470	25,256
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	306	30.81	9,417	521	30.730	15,997	373	29.110	10,850
日 幣	41,202	0.2786	11,479	44,946	0.2777	12,477	748	0.2744	205
人 民 幣	3,748	4.579	17,164	4,314	4.4740	19,299	4,169	4.6470	19,374

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

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、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七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1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七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4,592千元及3,484千元。兩期分析係採用相同基礎。

(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：

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美 金	1,610	30.8100	(8,824)	29.1100
歐 元	(28)	34.6100	(2)	35.9400
日 幣	(13)	0.2786	315	0.2744
人 民 幣	(85)	4.5790	143	4.6470

(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，本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之淨利將分別減少或增加2,169千元及2,587千元，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，及租賃負債，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)

108.3.31				
	帳面金額	公允價值		
		第一級	第二級	第三級
合 計				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 337	-	-	337
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	730,763	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	291,732	-	-	-
其他金融資產－流動	3,600	-	-	-
存出保證金	1,320	-	-	-
小計	1,027,415	-	-	-
合計	\$ 1,027,752	-	-	337
按攤銷後成本衡量之金融負債				
應付款項	\$ 163,380	-	-	-
一年內到期長期負債	83,002	-	-	-
長期借款	350,768	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	11,638	-	-	-
存入保證金	50	-	-	-
小計	\$ 608,838	-	-	-
合計	\$ 608,838	-	-	-
107.12.31				
	帳面金額	公允價值		
		第一級	第二級	第三級
合 計				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 189	-	-	189
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$ 735,799	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	359,580	-	-	-
其他金融資產－流動	3,600	-	-	-
存出保證金	1,720	-	-	-
小計	\$ 1,100,699	-	-	-
合計	\$ 1,100,888	-	-	189
按攤銷後成本衡量之金融負債				
應付款項	\$ 216,340	-	-	-
一年內到期長期負債	83,721	-	-	-
長期借款	370,979	-	-	-
存入保證金	50	-	-	-
小計	\$ 671,090	-	-	-
合計	\$ 671,090	-	-	-

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	-	-	-	-

(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

民國一〇八年及一〇七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一〇七年度財務報告附註六(二十三)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、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度財務報告附註六(二十四)。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金 流量表	非現金之變動			108.3.31
			新增	匯率變動	公允價值變動	
長期借款	\$ 454,700	(20,930)	-	-	-	433,770
租賃負債－流動及非流動	10,428	(670)	1,880	-	-	11,638
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 465,128</u>	<u>(21,600)</u>	<u>1,880</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>445,408</u>
	107.1.1	現金 流量表	非現金之變動			107.3.31
			新增	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	<u>\$ 538,420</u>	<u>(20,929)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>517,491</u>

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：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 2,882	2,853
退職後福利	54	54
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 2,936</u>	<u>2,907</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 667,214	680,320	718,235
其他金融資產－流動	信用狀及進口關稅保證	400	3,600	3,600
		<u>\$ 667,614</u>	<u>683,920</u>	<u>721,835</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司未認列之合約承諾如下：

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 23,805</u>	<u>11,589</u>	<u>26,201</u>

(二)本公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
已開立未使用之信用狀	<u>\$ -</u>	<u>7,884</u>	<u>-</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

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	108年1月至3月			107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	86,986	27,253	114,239	89,476	16,808	106,284
勞健保費用	8,679	1,842	10,521	8,317	1,443	9,760
退休金費用	3,475	1,022	4,497	3,507	794	4,301
其他員工福利費用	4,469	849	5,318	4,605	710	5,315
折舊費用	37,343	2,669	40,012	51,489	2,549	54,038
攤銷費用	447	585	1,032	605	512	1,117

(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

民國一〇八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	持股比率	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衡量之金融資產	65	337	0.27 %	337	

- 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。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

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部門資產與財務報告一致，請詳資產負債表及綜合損益表。