

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  
民國一〇九年及一〇八年第一季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~27
(七)關係人交易	27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
4.主要股東資訊	29
(十四)部門資訊	29



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei 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一〇九年及一〇八年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年及一〇八年三月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之財務績效暨現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭士華  
吳俊淵



證券主管機關：金管證六字第0950103298號  
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號  
民國一〇九年五月六日

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日經核閱，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

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	109.3.31		108.12.31		108.3.31			109.3.31		108.12.31		108.3.31			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
<b>資 產</b>															
<b>流動資產：</b>															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 607,670	28	692,687	30	730,763	30	2150	應付票據	\$ 86	-	93	-	511	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	503	-	6,084	-	875	-	2170	應付帳款	71,002	3	83,040	4	141,519	6
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	181,642	8	214,474	9	288,214	12	2200	其他應付款	61,836	3	91,811	4	82,201	3
1200	其他應收款(附註六(四))	2,376	-	302	-	2,643	-	2130	合約負債(附註六(十八))	35,904	2	41,379	2	11,715	-
1220	本期所得稅資產	1,465	-	1,309	-	612	-	2213	應付設備款	5,031	-	18,662	-	-	-
130x	存貨(附註六(五))	290,046	13	289,385	13	327,029	14	2280	租賃負債-流動(附註六(十二))	1,849	-	2,831	-	3,116	-
1470	其他流動資產	15,442	1	16,732	-	14,354	1	2320	一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)	82,241	4	88,046	4	83,002	4
1476	其他金融資產-流動(附註八)	30,590	2	30,480	2	3,600	-	2300	其他流動負債(附註六(十))	3,880	-	4,397	-	4,456	-
		<u>1,129,734</u>	<u>52</u>	<u>1,251,453</u>	<u>54</u>	<u>1,368,090</u>	<u>57</u>			<u>261,829</u>	<u>12</u>	<u>330,259</u>	<u>14</u>	<u>326,520</u>	<u>13</u>
<b>非流動資產：</b>															
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))	206	-	206	-	337	-	2540	長期借款(附註六(十一)及八)	302,727	14	318,933	14	350,768	15
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	921,222	43	949,898	41	923,633	38	2570	遞延所得稅負債	150	-	150	-	468	-
1755	使用權資產(附註六(七))	6,845	-	9,242	-	11,620	-	2580	租賃負債-非流動(附註六(十二))	5,064	-	6,475	-	8,522	-
1780	無形資產(附註六(八))	2,493	-	3,244	-	4,242	-	2645	存入保證金	125	-	50	-	50	-
1840	遞延所得稅資產	69,080	3	69,080	3	51,364	2			<u>308,066</u>	<u>14</u>	<u>325,608</u>	<u>14</u>	<u>359,808</u>	<u>15</u>
1915	預付設備款	39,582	2	32,655	2	67,560	3			<u>569,895</u>	<u>26</u>	<u>655,867</u>	<u>28</u>	<u>686,328</u>	<u>28</u>
1920	存出保證金	470	-	1,320	-	1,320	-	3100	股本	1,191,820	55	1,171,820	51	1,175,540	48
1900	其他非流動資產	646	-	646	-	660	-	3200	資本公積	580,458	27	583,518	25	590,830	24
		<u>1,040,544</u>	<u>48</u>	<u>1,066,291</u>	<u>46</u>	<u>1,060,736</u>	<u>43</u>	3300	保留盈餘(累積虧損)	(80,764)	(4)	(40,683)	(2)	38,133	2
								3490	其他權益	(48,495)	(2)	(36,919)	(2)	(62,005)	(2)
								3500	庫藏股票	(42,636)	(2)	(15,859)	-	-	-
										<u>1,600,383</u>	<u>74</u>	<u>1,661,877</u>	<u>72</u>	<u>1,742,498</u>	<u>72</u>
<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,170,278</u>	<u>100</u>	<u>2,317,744</u>	<u>100</u>	<u>2,428,826</u>	<u>100</u>	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 2,170,278</u>	<u>100</u>	<u>2,317,744</u>	<u>100</u>	<u>2,428,826</u>	<u>100</u>

董事長：劉嘉彬



經理人：劉嘉彬



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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 221,873	100	344,703	100
5000 營業成本(附註六(五)及(十三))	233,893	105	322,864	94
營業毛利(損)	(12,020)	(5)	21,839	6
營業費用(附註六(十三))：				
6100 推銷費用	5,196	2	5,371	2
6200 管理費用	17,609	8	24,568	7
6300 研究發展費用	9,999	5	12,044	3
	32,804	15	41,983	12
營業淨損	(44,824)	(20)	(20,144)	(6)
營業外收入及支出(附註六(二十))：				
7010 其他收入	2,096	1	2,281	1
7020 其他利益及損失	3,877	2	1,473	-
7050 財務成本	(1,230)	(1)	(1,362)	-
	4,743	2	2,392	1
7900 稅前淨損	(40,081)	(18)	(17,752)	(5)
7950 減：所得稅利益(附註六(十四))	-	-	(3,543)	(1)
8200 本期淨損	(40,081)	(18)	(14,209)	(4)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (40,081)	(18)	(14,209)	(4)
每股盈餘(元)(附註六(十七))				
9750 基本(稀釋)每股盈餘(元)	\$ (0.35)		(0.12)	

董事長：劉嘉彬



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：劉嘉彬



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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘(累積虧損)						其他權益項目				
	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 (待彌補虧損)	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
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,171,820	583,518	5,041	2,811	(48,535)	(40,683)	(2,942)	(33,977)	(36,919)	(15,859)	1,661,877
本期淨損	-	-	-	-	(40,081)	(40,081)	-	-	-	-	(40,081)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(40,081)	(40,081)	-	-	-	-	(40,081)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,777)	(26,777)
發行限制員工權利新股	20,000	(3,060)	-	-	-	-	-	(16,940)	(16,940)	-	-
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	5,364	5,364	-	5,364
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 1,191,820	580,458	5,041	2,811	(88,616)	(80,764)	(2,942)	(45,553)	(48,495)	(42,636)	1,600,383

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：劉嘉彬



經理人：劉嘉彬



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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨損	\$ (40,081)	(17,752)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	37,652	40,012
攤銷費用	787	1,032
員工認股權酬勞成本	5,364	7,569
利息費用	1,230	1,362
利息收入	(1,795)	(2,143)
租賃修改利益	(5)	-
收益費損項目合計	43,233	47,832
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	5,581	60
應收帳款減少	32,832	70,268
其他應收款增加	(2,126)	(2,292)
存貨(增加)減少	(661)	14,373
其他流動資產減少	1,259	9,256
其他金融資產增加	(110)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	36,775	91,665
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(7)	(327)
應付帳款減少	(12,038)	(51,302)
其他應付款減少	(21,874)	(21,320)
合約負債減少	(5,475)	(18,575)
其他流動負債減少	(517)	(971)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(39,911)	(92,495)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(3,136)	(830)
調整項目合計	40,097	47,002
營運產生之現金流入	16	29,250
收取之利息	1,847	1,955
支付之利息	(1,260)	(1,374)
支付之所得稅	(156)	(173)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>447</b>	<b>29,658</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
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	(20,332)	(8,897)
存出保證金減少	850	400
取得無形資產	(5)	-
預付設備款增加	(8,431)	(4,449)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(27,918)</b>	<b>(13,094)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
償還長期借款	(22,011)	(20,930)
存入保證金增加	75	-
租賃本金償還	(762)	(670)
購買庫藏股	(34,848)	-
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(57,546)</b>	<b>(21,600)</b>
本期現金及約當現金減少數	(85,017)	(5,036)
期初現金及約當現金餘額	692,687	735,799
期末現金及約當現金餘額	\$ <b>607,670</b>	<b>730,763</b>

董事長：劉嘉彬



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：劉嘉彬



會計主管：柯卉莖



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

民國一〇九年及一〇八年第一季

(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一〇九年五月六日經董事會通過發佈。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020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「重大之定義」	2020年1月1日

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，並未對財務報告造成重大變動。

(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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
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號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022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
2020年1月23日	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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一〇八年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度財務報告附註四。

#### (二) 所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用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。

#### (三) 員工福利

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

## 佳凌科技股份有限公司財務報告附註(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一〇八年度財務報告附註五一致。

新冠病毒疫情爆發將使本公司所作之下列會計估計受到重大影響，因該等估計涉及對未來之預測：

#### 遞延所得稅資產之認列

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時方予以認列。本公司係依據預期未來銷貨收入成長、利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減及稅務規畫等假設，評估遞延所得稅資產之可實現性。經濟、產業環境變遷及法令之改變，均可能造成遞延所得稅資產之重大調整。遞延所得稅資產之估列請詳附註六(十四)。

### 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一〇八年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
零用金	\$ 14	-	68
活期存款	112,933	101,308	87,506
定期存款	101,500	145,000	145,031
外幣活期存款	103,399	157,611	264,002
外幣定期存款	<u>289,824</u>	<u>288,768</u>	<u>234,156</u>
	<u>\$ 607,670</u>	<u>692,687</u>	<u>730,763</u>

#### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</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>206</u>	<u>206</u>	<u>337</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。

## 佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年及一〇八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>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
應收票據—按攤銷後成本衡量	\$ 503	6,084	875
應收帳款—按攤銷後成本衡量	<u>181,642</u>	<u>214,474</u>	<u>288,214</u>
	<u>\$ 182,145</u>	<u>220,558</u>	<u>289,089</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109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	\$ 167,027	- %	-
逾期30天以下	9,214	- %	-
逾期31~60天	1,970	- %	-
逾期61~90天	<u>3,934</u>	- %	<u>-</u>
合計	<u>\$ 182,145</u>		<u>-</u>

  

民國108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	\$ 216,138	- %	-
逾期30天以下	3,684	- %	-
逾期30~60天	736	- %	-
逾期61~90天	<u>-</u>	- %	<u>-</u>
合計	<u>\$ 220,558</u>		<u>-</u>

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

	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	8,027	- %	-
合計	<u>\$ 289,089</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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

民國一〇九年三月三十一日、一〇八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作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(四)其他應收款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他應收款	<u>\$ 2,376</u>	<u>302</u>	<u>2,643</u>

本公司於民國一〇九年三月三十一日及一〇八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。

本公司民國一〇九年及一〇八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。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

(五)存 貨

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
製成品	\$ 9	-	334
在製品	257,431	256,690	287,235
原料	25,658	26,444	30,247
物料	6,948	6,251	9,213
	<u>\$ 290,046</u>	<u>289,385</u>	<u>327,029</u>

民國一〇九年及一〇八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1,280千元及557千元。

民國一〇九年三月三十一日、一〇八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

本公司民國一〇九年及一〇八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109年1月1日餘額	\$ 223,103	949,165	1,893,053	63,450	66,369	12,873	3,208,013
本期增添	-	-	3,017	260	-	3,424	6,701
處 分	-	-	-	-	(7,259)	-	(7,259)
重 分 類	-	-	274	1,230	-	-	1,504
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 223,103</u>	<u>949,165</u>	<u>1,896,344</u>	<u>64,940</u>	<u>59,110</u>	<u>16,297</u>	<u>3,208,959</u>
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>
折舊及減損損失：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	509,221	1,664,285	54,453	30,156	-	2,258,115
本期折舊	-	11,492	19,959	2,652	2,778	-	36,881
處 分	-	-	-	-	(7,259)	-	(7,259)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>520,713</u>	<u>1,684,244</u>	<u>57,105</u>	<u>25,675</u>	<u>-</u>	<u>2,287,737</u>
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>
帳面價值：							
民國109年1月1日	<u>\$ 223,103</u>	<u>439,944</u>	<u>228,768</u>	<u>8,997</u>	<u>36,213</u>	<u>12,873</u>	<u>949,898</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 223,103</u>	<u>428,452</u>	<u>212,100</u>	<u>7,835</u>	<u>33,435</u>	<u>16,297</u>	<u>921,222</u>
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>

民國一〇九年三月三十一日、一〇八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)。

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109年1月1日餘額	\$ 6,918	5,390	12,308
減少	<u>1,183</u>	<u>1,394</u>	<u>2,577</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 5,735</u>	<u>3,996</u>	<u>9,731</u>
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>\$ 5,735</u>	<u>5,390</u>	<u>12,308</u>
使用權資產之折舊：			
民國109年1月1日餘額	\$ 715	2,351	3,066
提列折舊	157	614	771
減少	<u>-</u>	<u>951</u>	<u>951</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 872</u>	<u>2,014</u>	<u>2,886</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
提列折舊	<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109年1月1日餘額	<u>\$ 6,203</u>	<u>3,039</u>	<u>9,242</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 4,863</u>	<u>1,982</u>	<u>6,845</u>
民國108年1月1日餘額	<u>\$ 6,918</u>	<u>3,510</u>	<u>10,428</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 6,739</u>	<u>4,881</u>	<u>11,620</u>

(八)無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
帳面金額：	
民國109年1月1日	<u>\$ 3,244</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 2,493</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 5,274</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 4,242</u>

## 佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司無形資產於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度財務報告附註六(八)。

民國一〇九年三月三十一日、一〇八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。

### (九)短期借款

	<b>109.3.31</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.3.31</b>
尚未使用額度	<b>\$ 200,000</b>	<b>210,200</b>	<b>200,000</b>

本公司短期借款民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間均無發行或償還之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度財務報告附註六(九)。

### (十)其他流動負債

	<b>109.3.31</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.3.31</b>
暫收款	\$ 245	258	179
代收款	3,635	4,139	4,277
	<b>\$ 3,880</b>	<b>4,397</b>	<b>4,456</b>

### (十一)長期借款

	<b>109.3.31</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.3.31</b>
擔保銀行借款	\$ 384,968	406,979	433,770
減：一年內到期部分	(82,241)	(88,046)	(83,002)
合計	<b>\$ 302,727</b>	<b>318,933</b>	<b>350,768</b>
尚未使用額度	<b>\$ 164,000</b>	<b>164,000</b>	<b>200,000</b>
利率區間	<b>1.095%~1.499%</b>	<b>1.365%~1.515%</b>	<b>1.365%~1.515%</b>

#### 1.借款之發行及償還

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為22,011千元及20,930千元。

#### 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

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
流動	\$ <u>1,849</u>	\$ <u>2,831</u>	\$ <u>3,116</u>
非流動	\$ <u>5,064</u>	\$ <u>6,475</u>	\$ <u>8,522</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>28</u>	\$ <u>38</u>
短期租賃之費用	\$ <u>246</u>	\$ <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>	\$ <u>6</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,042</u>	\$ <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)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，故本公司採用民國一〇八年及一〇七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。

## 佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司列報為費用之明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
營業成本	\$ 666	-
推銷費用	18	-
管理費用	45	3
研究發展費用	21	-
合計	\$ 750	3

### 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>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
營業成本	\$ 3,054	3,475
推銷費用	159	182
管理費用	467	535
研究發展費用	153	302
合計	\$ 3,833	4,494

### (十四) 所得稅

本公司所得稅利益明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	\$ -	(3,543)
所得稅利益	\$ -	(3,543)

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一〇六年度。

### (十五) 資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇八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一〇八年度財務報告附註六(十六)。

#### 1. 普通股之發行

本公司分別於民國一〇四年六月十五日、民國一〇六年六月十六日及民國一〇八年六月二十五日經股東會決議發行限制員工權利新股皆為2,000千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效並經董事會決議發行，分別以民國一〇五年六月二十七日、民國一〇七年七月十九日及民國一〇九年三月十九日為增資基準日，皆已完成變更登記。復於民國一〇五年度、民國一〇六年度、民國一〇七年度、民國一〇八年五月九日及民國一〇八年十一月五日分別經董事會決議辦理收回註銷53千股、381千股、91千股、184千股及188千股，前項民國一〇八年度減資經董事會決議分別以民國一〇八年五月十日及民國一〇八年十一月六日為減資基準日，皆已完成變更登記。

## 佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>109.3.31</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.3.31</b>
發行股票溢價	\$ 537,170	537,170	523,378
認股權	941	941	941
失效認股權	197	197	197
限制員工權利新股	30,358	33,418	54,522
庫藏股交易	11,792	11,792	11,792
	<b>\$ 580,458</b>	<b>583,518</b>	<b>590,830</b>

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本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，提存百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一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之出席，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。

本公司於民國一〇九年三月十八日經董事會擬議民國一〇七年度盈虧撥補案及不分派股利；於民國一〇八年六月二十五日經股東常會決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，不分配盈餘。

### 4. 其他權益(稅後淨額)

	<b>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</b>
民國109年1月1日餘額	
(即民國109年3月31日餘額)	\$ <b>(2,942)</b>
民國108年1月1日餘額	
(即民國108年3月31日餘額)	\$ <b>(2,811)</b>

## 佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 5.庫藏股

本公司依證券交易法第二十八條之二及「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」之規定，為激勵員工士氣及提升員工向心力，於民國一〇八年十一月五日及一〇九年三月十八日經董事會決議陸續買回本公司之股份。

民國一〇九年一月一日至三月三十一日庫藏股變動情形如下：

(以千股表達)

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
轉讓予員工	<u>585</u>	<u>942</u>	<u>-</u>	<u>1,527</u>

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

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

### (十六)股份基礎給付

除下列所述外，本公司於民國一〇八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一〇八年度財務報告附註六(十七)。

#### 限制員工權利新股

本公司分別於民國一〇四年六月十五日、民國一〇六年六月十六日及民國一〇八年六月二十五日經股東會決議發行限制員工權利新股皆為2,000千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效並經董事會決議發行，分別以民國一〇五年六月二十七日、民國一〇七年七月十九日及民國一〇九年三月十九日為增資基準日，皆已完成變更登記。

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

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

(以千單位表達)

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
1月1日流通在外數量	1,230	2,628
本期給與數量	<u>2,000</u>	<u>-</u>
3月31日流通在外數量	<u>3,230</u>	<u>2,628</u>

## 佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

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

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
	<u>限制員工權利新股</u>	<u>限制員工權利新股</u>
給與日公允價值	12.1、14.7及53.1	14.7及53.1
給與日股價	12.15、14.8及53.2	14.8及53.2
執行價格	-	-
預期波動率(%)	(1.32)%、0.12%及0.13%	0.12%及0.13%
認股權存續期間(年)	3年	3年
無風險利率(%)	1.065%、1.14%及1.065%	1.14%及1.065%

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

### (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>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
<b>基本(稀釋)每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(40,081)</u>	<u>(14,209)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>114,450</u>	<u>114,926</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.35)</u>	<u>(0.12)</u>

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日為淨損無稀釋效果。

### (十八)客戶合約之收入

#### (1)收入之細分

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
主要地區市場		
台灣	\$ 94,459	216,958
其他國家	<u>127,414</u>	<u>127,745</u>
	\$ <u>221,873</u>	<u>344,703</u>
主要產品/服務線		
各類光學應用鏡頭	\$ 221,483	344,703
其他	<u>390</u>	-
	\$ <u>221,873</u>	<u>344,703</u>

## 佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 2.合約餘額

	<b>109.3.31</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.3.31</b>
合約負債	<b>\$ 35,904</b>	<b>41,379</b>	<b>11,715</b>

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為24,637千元及23,368千元。

#### (十九)員工及董監事酬勞

依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之三為員工酬勞及不高於百分之五為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞以發放股票或現金之方式為之，得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。前項董事會決議以股票之方式發給員工酬勞者，得同次決議以發行新股或收買自己之股份為之。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控制或從屬公司員工。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日皆為稅前淨損，故未提列員工及董監酬勞。

本公司民國一〇八年度為稅前淨損，故未提列員工、董事及監察人酬勞；於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，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (二十)營業外收入及支出

##### 1.其他收入

	<b>109年1月至3月</b>	<b>108年1月至3月</b>
利息收入	\$ 1,795	2,143
其他	301	138
	<b>\$ 2,096</b>	<b>2,281</b>

##### 2.其他利益及損失

	<b>109年1月至3月</b>	<b>108年1月至3月</b>
外幣兌換利益	\$ 3,873	1,484
其他	4	(11)
	<b>\$ 3,877</b>	<b>1,473</b>

##### 3.財務成本

	<b>109年1月至3月</b>	<b>108年1月至3月</b>
利息費用	\$ 1,400	1,607
減：利息資本化	(170)	(245)
	<b>\$ 1,230</b>	<b>1,362</b>

## 佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (二十一)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一〇八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

本公司於民國一〇九年三月三十一日、一〇八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18%、20%及30%；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42%、47%及49%。

##### (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。

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一〇八年度財務報告附註四(六))。

#### 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
<b>109年3月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 384,968	400,522	86,336	66,810	129,467	117,909
應付票據及帳款	71,088	71,088	71,088	-	-	-
其他應付款	66,867	66,867	66,867	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	6,913	7,232	1,932	1,325	1,549	2,426
	<u>\$ 529,836</u>	<u>545,709</u>	<u>226,223</u>	<u>68,135</u>	<u>131,016</u>	<u>120,335</u>
<b>108年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 406,979	427,181	93,155	68,253	138,828	126,945
應付票據及帳款	83,133	83,133	83,133	-	-	-
其他應付款	17,122	17,122	17,122	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	9,306	9,728	2,940	1,576	2,404	2,808
	<u>\$ 516,540</u>	<u>537,164</u>	<u>196,350</u>	<u>69,829</u>	<u>141,232</u>	<u>129,753</u>
<b>108年3月31日</b>						
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>

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。

## 佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 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：

	109.3.31			108.12.31			108.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 18,004	30.190	543,539	20,695	30.080	622,536	19,301	30.81	594,663
人民幣	1,390	4.2510	5,910	11,433	4.3210	6,237	3,801	4.579	17,404
<b>金融負債</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	363	30.190	10,948	685	30.080	20,600	306	30.81	9,417
日幣	986	0.2784	275	10,561	0.2772	2,928	41,202	0.2786	11,479
人民幣	3,527	4.2510	14,994	4,537	4.3210	19,604	3,748	4.579	17,164

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。於民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八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4,186千元及4,592千元。兩期分析係採用相同基礎。

#### (2) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益淨額(含已實現及未實現)分別為3,873千元及1,484千元。

#### (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，本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加1,925千元及2,169千元，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)

109.3.31				
公允價值				
帳面金額	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	\$ 206	-	-	206
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及及約當現金	\$ 607,670	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	184,521	-	-	-
其他金融資產－流動	30,590	-	-	-
存出保證金	470	-	-	-
小計	823,251	-	-	-
合計	<u>\$ 823,457</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>206</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債				
應付款項	\$ 137,955	-	-	-
一年內到期長期負債	82,241	-	-	-
長期借款	302,727	-	-	-
租賃負債－流動及非流動	6,913	-	-	-
存入保證金	125	-	-	-
小計	\$ 529,961	-	-	-
合計	<u>\$ 529,961</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
108.12.31				
公允價值				
帳面金額	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	\$ 206	-	-	206
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及及約當現金	\$ 692,687	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	220,860	-	-	-
其他金融資產－流動	30,480	-	-	-
存出保證金	1,320	-	-	-
小計	\$ 945,347	-	-	-
合計	<u>\$ 945,553</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>206</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債				
應付款項	\$ 100,255	-	-	-
一年內到期長期負債	88,046	-	-	-
長期借款	318,933	-	-	-
租賃負債－流動及非流動	9,306	-	-	-
存入保證金	50	-	-	-
小計	\$ 516,590	-	-	-
合計	<u>\$ 516,590</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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			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	\$ 337	-	-	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	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	-	-	-	-

(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資產及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。

## 佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間並無任何移轉。

### (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

### (二十二)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

### (二十三)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度財務報告附註六(二十四)。

### (二十四)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇九年及一〇八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：

	109.1.1	現金 流量表	非現金之變動			109.3.31
			減少	匯率變動	公允價 值變動	
長期借款	\$ 406,979	(22,011)	-	-	-	384,968
租賃負債—流動及非流動	9,306	(762)	(1,631)	-	-	6,913
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 416,285</u>	<u>(22,773)</u>	<u>(1,631)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>391,881</u>

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>108.1.1</u>	現金 流量表	非現金之變動			<u>108.3.31</u>
			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>

七、關係人交易

主要管理階層人員交易

要管理階層人員報酬包括：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 2,464	2,882
退職後福利	61	54
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 2,525</u>	<u>2,936</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	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 668,989	684,560	667,214
其他金融資產-流動	信用狀及進口關稅保證	30,590	30,480	400
		<u>\$ 699,579</u>	<u>715,040</u>	<u>667,614</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：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ 19,300	26,689	23,805

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	109年1月至3月			108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	73,250	14,775	88,025	86,986	27,253	114,239
勞健保費用	7,202	1,393	8,595	8,679	1,842	10,521
退休金費用	3,720	863	4,583	3,475	1,022	4,497
其他員工福利費用	3,589	656	4,245	4,469	849	5,318
折舊費用	35,005	2,647	37,652	37,343	2,669	40,012
攤銷費用	324	463	787	447	585	1,032

(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

民國一〇九年一月一日至一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	206	0.27 %	206	

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)

### (四)主要股東資訊

主要股東名稱	股份	持有股數(千股)	持股比例
中部投資有限公司		25,149	21.10 %

### 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。