

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
民國一一一年及一一〇年第一季

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	9
(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	28
(十一)重大之期後事項	28
(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	29
3.大陸投資資訊	29
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110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg.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一一一年及一一〇年三月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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一一一年及一一〇年三月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之財務績效及現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳俊源
陳政學



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號：金管證審字第1020002066號
民國一一一年五月五日

民國一一年及一〇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

民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		111.3.31		110.12.31		110.3.31				111.3.31		110.12.31		110.3.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								負債及權益							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,525,327	44	1,633,270	46	374,608	16	2150	應付票據	\$ 83	-	120	-	75	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	13,947	-	11,578	-	14,037	1	2170	應付帳款	83,687	3	181,250	5	197,467	8
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	211,735	7	297,857	8	471,180	20	2200	其他應付款	69,607	2	85,886	3	76,484	3
1200	其他應收款(附註六(四))	2,730	-	251	-	4,041	-	2130	合約負債(附註六(二十一))	43,788	1	36,057	1	44,026	2
1220	本期所得稅資產	371	-	371	-	1,261	-	2213	應付設備款	6,739	-	19,261	-	12,903	1
130x	存貨(附註六(五))	556,441	16	519,695	14	396,777	16	2280	租賃負債-流動(附註六(十三))	2,046	-	1,565	-	2,005	-
1470	其他流動資產	13,711	-	12,853	-	16,958	1	2320	一年內到期長期借款(附註六(十二)及八)	60,385	2	66,208	2	68,520	3
1476	其他金融資產-流動(附註八)	5,100	-	5,100	-	4,300	-	2300	其他流動負債(附註六(十一)及(十四))	5,352	-	5,987	-	5,189	-
		2,329,362	67	2,480,975	68	1,283,162	54			271,687	8	396,334	11	406,669	17
非流動資產：								非流動負債：							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動							2540	長期借款(附註六(十二)及八)	356,716	10	357,112	10	338,915	14
	(附註六(二))	328	-	328	-	328	-	2570	遞延所得稅負債	131	-	131	-	352	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	935,202	27	947,141	27	929,324	39	2580	租賃負債-非流動(附註六(十三))	5,101	-	4,184	-	4,775	-
1755	使用權資產(附註六(七))	6,997	-	5,600	-	6,634	-	2600	其他非流動負債(附註六(十一)及(十四))	3,084	-	3,117	-	1,354	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(八))	64,059	2	65,191	2	-	-			365,032	10	364,544	10	345,396	14
1780	無形資產(附註六(九))	13,970	-	14,822	-	703	-		負債總計	636,719	18	760,878	21	752,065	31
1840	遞延所得稅資產	73,075	2	73,075	2	72,782	3	權益(附註六(十八))：							
1915	預付設備款	62,038	2	40,670	1	102,893	4	3100	股本	1,387,410	40	1,387,410	38	1,188,070	50
1920	存出保證金	1,054	-	236	-	239	-	3200	資本公積	1,521,897	43	1,521,897	42	543,166	23
		1,156,723	33	1,147,063	32	1,112,903	46	3300	保留盈餘(累積虧損)	(10,285)	-	8,839	-	(26,103)	(1)
								3490	其他權益	(8,265)	-	(9,595)	-	(19,742)	(1)
								3500	庫藏股票	(41,391)	(1)	(41,391)	(1)	(41,391)	(2)
									權益總計	2,849,366	82	2,867,160	79	1,644,000	69
資產總計		\$ 3,486,085	100	3,628,038	100	2,396,065	100	負債及權益總計		\$ 3,486,085	100	3,628,038	100	2,396,065	100

董事長：劉嘉彬



經理人：劉嘉彬



(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

民國一十一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一))	\$ 238,462	100	476,675	100
5000 營業成本(附註六(五)及(十六))	249,980	105	414,591	87
營業毛利(損)	(11,518)	(5)	62,084	13
營業費用(附註六(十六)及(二十二))：				
6100 推銷費用	4,233	2	4,623	1
6200 管理費用	19,433	8	17,780	4
6300 研究發展費用	9,583	4	10,433	2
	33,249	14	32,836	7
營業淨利(損)	(44,767)	(19)	29,248	6
營業外收入及支出(附註六(二十三))：				
7100 利息收入	88	-	121	-
7010 其他收入	6,179	3	122	-
7020 其他利益及損失	20,457	9	772	-
7050 財務成本	(1,081)	-	(716)	-
	25,643	12	299	-
7900 稅前淨利(損)	(19,124)	(7)	29,547	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	-	-	1,629	-
8200 本期淨利(損)	(19,124)	(7)	27,918	6
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (19,124)	(7)	27,918	6
每股盈餘(元)(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ (0.14)		0.24	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.14)		0.24	

董事長：劉嘉彬



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：劉嘉彬



~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

民國一一年及一〇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
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 1,188,070	543,166	-	2,811	(56,832)	(54,021)	(2,942)	(22,570)	(25,512)	(41,391)	1,610,312
本期淨利	-	-	-	-	27,918	27,918	-	-	-	-	27,918
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	27,918	27,918	-	-	-	-	27,918
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	5,770	5,770	-	5,770
民國一一〇年三月三十一日餘額	\$ 1,188,070	543,166	-	2,811	(28,914)	(26,103)	(2,942)	(16,800)	(19,742)	(41,391)	1,644,000
民國一一一年一月一日餘額	\$ 1,387,410	1,521,897	-	2,811	6,028	8,839	(2,942)	(6,653)	(9,595)	(41,391)	2,867,160
本期淨損	-	-	-	-	(19,124)	(19,124)	-	-	-	-	(19,124)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(19,124)	(19,124)	-	-	-	-	(19,124)
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	1,330	1,330	-	1,330
民國一一一年三月三十一日餘額	\$ 1,387,410	1,521,897	-	2,811	(13,096)	(10,285)	(2,942)	(5,323)	(8,265)	(41,391)	2,849,366

(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

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (19,124)	29,547
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	42,703	39,627
攤銷費用	965	211
股份基礎給付酬勞成本	1,330	5,770
利息費用	1,081	716
利息收入	(88)	(121)
其他	(217)	-
收益費損項目合計	45,774	46,203
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據(增加)減少	(2,369)	32,839
應收帳款減少(增加)	86,122	(43,493)
其他應收款增加	(2,472)	(3,906)
存貨增加	(36,291)	(24,439)
其他流動資產(增加)減少	(858)	425
其他金融資產減少	-	8,544
與營業活動相關之資產之淨變動合計	44,132	(30,030)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(37)	(9)
應付帳款減少	(97,563)	(55,965)
其他應付款減少	(16,301)	(13,130)
合約負債增加(減少)	7,731	(2,147)
其他流動負債減少	(677)	(303)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(106,847)	(71,554)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(62,715)	(101,584)
調整項目合計	(16,941)	(55,381)
營運產生之現金流出	(36,065)	(25,834)
收取之利息	81	137
支付之利息	(842)	(697)
退還之所得稅	-	400
營業活動之淨現金流出	(36,826)	(25,994)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(20,686)	(15,151)
存出保證金增加	(818)	-
取得無形資產	-	(64)
預付設備款增加	(42,872)	(41,531)
投資活動之淨現金流出	(64,376)	(56,746)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	13,000	107,450
償還長期借款	(19,210)	(17,121)
租賃本金償還	(531)	(532)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(6,741)	89,797
本期現金及約當現金(減少)增加數	(107,943)	7,057
期初現金及約當現金餘額	1,633,270	367,551
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,525,327	374,608

董事長：劉嘉彬



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：劉嘉彬

~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

民國一一年及一〇年第一季

(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一一年五月五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

本公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
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。	2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正 「與單一交易所產生之 資產及負債有關之遞延所得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023年1月1日

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對本財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

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一一〇年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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。

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。

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一一〇年度財務報告附註五一致。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

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一一〇年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
零用金	\$ 69	-	30
活期存款	1,018,161	1,056,039	181,346
定期存款	5	5	-
外幣活期存款	375,440	449,944	61,994
外幣定期存款	<u>131,652</u>	<u>127,282</u>	<u>131,238</u>
	<u>\$ 1,525,327</u>	<u>1,633,270</u>	<u>374,608</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</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>\$ 328</u>	<u>328</u>	<u>328</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。

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，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>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收票據－按攤銷後成本衡量	\$ 13,947	11,578	14,037
應收帳款－按攤銷後成本衡量	<u>211,735</u>	<u>297,857</u>	<u>471,180</u>
	<u>\$ 225,682</u>	<u>309,435</u>	<u>485,217</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：

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

民國111年3月31日			
	應收票據及 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	\$ 223,968	- %	-
逾期30天以下	1,082	- %	-
逾期31~60天	632	- %	-
合計	<u>\$ 225,682</u>		<u>-</u>

民國110年12月31日			
	應收票據及 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	\$ 307,690	- %	-
逾期30天以下	1,425	- %	-
逾期31~60天	320	- %	-
合計	<u>\$ 309,435</u>		<u>-</u>

民國110年3月31日			
	應收票據及 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	\$ 481,707	- %	-
逾期30天以下	3,510	- %	-
合計	<u>\$ 485,217</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：

	111年1月至3月	110年1月至3月
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

民國一一一年三月三十一日、一一〇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(二十四)。

(四)其他應收款

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
其他應收款	<u>\$ 2,730</u>	<u>251</u>	<u>4,041</u>

本公司於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日無已逾期但未減損之其他應收帳款。

本公司民國一一一年及一一〇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(二十四)。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(五)存 貨

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
製 成 品	\$ 6,048	5,130	510
在 製 品	464,301	438,031	354,932
原 料	74,904	66,213	33,333
物 料	11,188	10,321	8,002
	<u>\$ 556,441</u>	<u>519,695</u>	<u>396,777</u>

民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為12,800千元及2,931千元，並已認列為銷貨成本。

民國一一一年三月三十一日、一一〇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。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一一一年及一一〇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	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 215,740	907,281	2,089,576	97,167	62,553	49,325	3,421,642
本期增添	-	2,422	5,364	-	377	8,128	16,291
處 分	-	-	-	-	(24,220)	-	(24,220)
重 分 類	-	795	29,640	6,244	-	(23,871)	12,808
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 215,740</u>	<u>910,498</u>	<u>2,124,580</u>	<u>103,411</u>	<u>38,710</u>	<u>33,582</u>	<u>3,426,521</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 223,103	975,464	1,992,095	78,541	66,334	1,806	3,337,343
本期增添	-	679	4,388	280	841	6,769	12,957
處 分	-	-	-	-	(6,013)	-	(6,013)
重 分 類	-	-	5,141	4,183	-	-	9,324
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 223,103</u>	<u>976,143</u>	<u>2,001,624</u>	<u>83,004</u>	<u>61,162</u>	<u>8,575</u>	<u>3,353,611</u>
折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	563,845	1,804,012	67,580	39,064	-	2,474,501
本期折舊	-	10,243	24,125	5,690	980	-	41,038
處 分	-	-	-	-	(24,220)	-	(24,220)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>574,088</u>	<u>1,828,137</u>	<u>73,270</u>	<u>15,824</u>	<u>-</u>	<u>2,491,319</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	555,340	1,738,382	64,427	33,060	-	2,391,209
本期折舊	-	10,764	22,440	2,408	3,479	-	39,091
處 分	-	-	-	-	(6,013)	-	(6,013)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>566,104</u>	<u>1,760,822</u>	<u>66,835</u>	<u>30,526</u>	<u>-</u>	<u>2,424,287</u>
帳面價值：							
民國111年1月1日	<u>\$ 215,740</u>	<u>343,436</u>	<u>285,564</u>	<u>29,587</u>	<u>23,489</u>	<u>49,325</u>	<u>947,141</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 215,740</u>	<u>336,410</u>	<u>296,443</u>	<u>30,141</u>	<u>22,886</u>	<u>33,582</u>	<u>935,202</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 223,103</u>	<u>420,124</u>	<u>253,713</u>	<u>14,114</u>	<u>33,274</u>	<u>1,806</u>	<u>946,134</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 223,103</u>	<u>410,039</u>	<u>240,802</u>	<u>16,169</u>	<u>30,636</u>	<u>8,575</u>	<u>929,324</u>

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

民國一十一年三月三十一日、一〇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(二十三)。

(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：

	土地	運輸設備	總計
使用權資產成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 5,674	4,447	10,121
增添	-	1,929	1,929
減少	-	(1,880)	(1,880)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 5,674</u>	<u>4,496</u>	<u>10,170</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 5,674	4,477	10,151
減少	-	(1)	(1)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 5,674</u>	<u>4,476</u>	<u>10,150</u>
使用權資產之折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 1,871	2,650	4,521
提列折舊	143	389	532
減少	-	(1,880)	(1,880)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 2,014</u>	<u>1,159</u>	<u>3,173</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,300	1,680	2,980
提列折舊	143	393	536
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 1,443</u>	<u>2,073</u>	<u>3,516</u>
帳面金額：			
民國111年1月1日	<u>\$ 3,803</u>	<u>1,797</u>	<u>5,600</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 3,660</u>	<u>3,337</u>	<u>6,997</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 4,374</u>	<u>2,797</u>	<u>7,171</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 4,231</u>	<u>2,403</u>	<u>6,634</u>

(八)投資性不動產

投資性不動產係將部分自用土地及廠房以營業租賃出租予第三方，故將其自不動產、廠房及設備轉入投資性不動產。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為五年，部份租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長期間選擇權。已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

本公司民國一十一年一月一日至三月三十一日投資性不動產之明細如下：

	自有資產		
	土 地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國111年1月1日	\$ <u>7,363</u>	<u>57,828</u>	<u>65,191</u>
民國111年3月31日	\$ <u>7,363</u>	<u>56,696</u>	<u>64,059</u>

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司投資性不動產於民國一一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，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(八)。

民國一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日，本公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)無形資產

帳面金額：	<u>電腦軟體成本</u>
民國111年1月1日	\$ <u>14,822</u>
民國111年3月31日	\$ <u>13,970</u>
民國110年1月1日	\$ <u>850</u>
民國110年3月31日	\$ <u>703</u>

本公司無形資產於民國一一年及一一〇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一一〇年度財務報告附註六(九)。

民國一一年三月三十一日、一一〇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。

(十)短期借款

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
尚未使用額度	\$ <u>215,000</u>	<u>265,000</u>	<u>265,000</u>

本公司短期借款民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日均無重大發行或償還之情形，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度財務報告附註六(十)。

(十一)其他流動負債及其他非流動負債

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
其他流動負債：			
代收款	\$ 3,363	3,922	4,349
其他預收款	861	983	-
遞延收入－流動	831	789	598
暫收款	<u>297</u>	<u>293</u>	<u>242</u>
	\$ <u>5,352</u>	<u>5,987</u>	<u>5,189</u>
其他非流動負債：			
遞延收入－非流動	\$ 1,319	1,352	1,229
存入保證金	<u>1,765</u>	<u>1,765</u>	<u>125</u>
	\$ <u>3,084</u>	<u>3,117</u>	<u>1,354</u>

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十二)長期借款

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
無擔保銀行借款	\$ 80,000	80,000	78,542
擔保銀行借款	339,251	345,461	328,893
減：一年內到期部分	(60,385)	(66,208)	(68,520)
遞延收入	(2,150)	(2,141)	-
合 計	<u>\$ 356,716</u>	<u>357,112</u>	<u>338,915</u>
尚未使用額度	<u>\$ 785,750</u>	<u>798,750</u>	<u>771,550</u>
利率區間	<u>1.095%~1.56%</u>	<u>1.095%~1.3%</u>	<u>1.1%~1.3%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為19,210千元及17,122千元。

2.政府低利貸款

本公司民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日依據「根留台灣企業加速投資專案貸款要點」新增銀行借款金額分別為13,000千元及107,450千元，到期日分別為民國一六年一月及民國一五年一月至一五年三月，各該專案低利借款係依市場利率1.1%認列及衡量，其與實際還款優惠利率0.60%間之差額係依該政府補助處理，請詳附註六(十一)及(十四)。

3.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。

(十三)租賃負債

本公司租賃負債如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
流動	<u>\$ 2,046</u>	<u>1,565</u>	<u>2,005</u>
非流動	<u>\$ 5,101</u>	<u>4,184</u>	<u>4,775</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 20</u>	<u>24</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 819</u>	<u>555</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 1,370</u>	<u>1,111</u>

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

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，租賃期間自民國一〇七年九月開始，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二至三年間。

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半年至一年內，該等租賃為短期租賃，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。

(十四)遞延收入

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
遞延收入—政府補助	\$ <u>2,150</u>	<u>2,141</u>	<u>1,827</u>
流動	\$ 831	789	598
非流動	<u>1,319</u>	<u>1,352</u>	<u>1,229</u>
	\$ <u>2,150</u>	<u>2,141</u>	<u>1,827</u>

本公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日依據「根留台灣企業加速投資專案貸款要點」取得專案低利貸款金額分別為13,000千元及107,450千元，以市場利率設算各該借款之公允價值分別為12,774千元及105,623千元，取得借款金額與其公允價值間之差額分別為61千元及1,827千元視為政府低利貸款補助，認列遞延收入，依合約各該借款係用於中期營運週轉，並依有效利率認列政府補助收益，本公司已收取各該政府補助，且合理確信將遵循附加之條件。民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日各該政府補助已認列為其他收入之金額分別為217千元及0千元，請詳附註六(二十三)。

(十五)營業租賃

本公司出租部分土地及與房屋及建築，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	111.3.31	110.12.31
低於一年	\$ 9,840	9,840
一至二年	9,840	9,840
二至三年	9,840	9,840
三至四年	9,840	9,840
四至五年	<u>4,100</u>	<u>6,560</u>
	\$ <u>43,460</u>	<u>45,920</u>

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十六)員工福利

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>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
營業成本	\$ 3,634	3,617
推銷費用	126	120
管理費用	562	557
研究發展費用	232	185
合計	<u>\$ 4,554</u>	<u>4,479</u>

(十七)所得稅

本公司所得稅費用明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之變動	\$ -	1,629
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>1,629</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一〇九年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇一年及一〇〇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一〇〇年度財務報告附註六(十八)。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇〇年三月十八日經董事會決議以現金增資發行普通股20,000千股，每股面額10元，每股發行價格61元，計12,200千元，此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇〇年七月十九日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序業已辦理完竣，並分類於權益項下。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,496,513	1,496,513	504,354
認股權	941	941	941
失效認股權	197	197	197
限制員工權利新股	(2,070)	(2,070)	11,358
庫藏股交易	26,316	26,316	26,316
	<u>\$ 1,521,897</u>	<u>1,521,897</u>	<u>543,166</u>

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

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。

本公司於民國一一一年三月二十四日經董事會擬議民國一一〇年度盈虧撥補案及不分派股利；於民國一一〇年八月四日經股東常會決議民國一〇九年度盈虧撥補案及不分派股利。

4.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	員工未賺得酬勞	合計
民國111年1月1日餘額	\$ (2,942)	(6,653)	(9,595)
股份基礎給付酬勞成本	-	1,330	1,330
民國111年3月31日餘額	<u>\$ (2,942)</u>	<u>(5,323)</u>	<u>(8,265)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (2,942)	(22,570)	(25,512)
股份基礎給付酬勞成本	-	5,770	5,770
民國110年3月31日餘額	<u>\$ (2,942)</u>	<u>(16,800)</u>	<u>(19,742)</u>

(十九)股份基礎給付

本公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度財務報告附註六(十九)。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(二十)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：

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利

	111年1月至3月	110年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ (19,124)	27,918

(2)普通股加權平均流通在外股數

	111年1月至3月	110年1月至3月
普通股加權平均流通在外股數(千股)	135,681	114,638

(3)基本每股盈餘

	111年1月至3月	110年1月至3月
基本每股盈餘(元)	(0.14)	0.24

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利(稀釋)

	111年1月至3月	110年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利(稀釋)	\$ (19,124)	27,918

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	111年1月至3月	110年1月至3月
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	135,681	114,638
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	-	9
未既得之限制員工權利新股	-	2,291
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)(千股)	135,681	116,938

(3)稀釋每股盈餘

	111年1月至3月	110年1月至3月
稀釋每股盈餘(元)	(0.14)	0.24

民國一十一年一月一日至三月三十一日為淨損無稀釋效果。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
主要地區市場		
台灣	\$ 102,533	117,946
亞洲	92,357	297,626
美洲	27,154	47,207
歐洲	16,418	13,896
	<u>\$ 238,462</u>	<u>476,675</u>
主要產品/服務線		
各類光學應用鏡頭	\$ 238,113	476,675
其他	349	-
	<u>\$ 238,462</u>	<u>476,675</u>

2.合約餘額

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
合約負債	<u>\$ 43,788</u>	<u>36,057</u>	<u>44,026</u>

民國一一年及一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為5,842千元及15,460千元。

(二十二)員工及董事酬勞

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。

本公司民國一〇年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為920千元，董事酬勞提列金額為80千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事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計算。民國一一年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，故未提列員工及董事酬勞。

本公司民國一〇年度員工酬勞提列金額為300千元，董事酬勞提列金額為300千元，與實際分派情形並無差異。本公司民國一〇九年度為稅前淨損，故未提列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(二十三)營業外收入及支出

1.利息收入

	111年1月至3月	110年1月至3月
銀行存款利息	\$ 88	121

2.其他收入

	111年1月至3月	110年1月至3月
賠償收入	\$ 3,150	-
租金收入	2,582	122
政府補助	352	-
其 他	95	-
	<u>\$ 6,179</u>	<u>122</u>

3.其他利益及損失

	111年1月至3月	110年1月至3月
外幣兌換利益	\$ 20,457	772

4.財務成本

	111年1月至3月	110年1月至3月
利息費用	\$ 1,230	963
減：利息資本化	(149)	(247)
	<u>\$ 1,081</u>	<u>716</u>

(二十四)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一一〇年度財務報告附註六(二十四)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

本公司於民國一一一年三月三十一日、一一〇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17%、8%及42%；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36%、42%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(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一一〇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
111年3月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 80,000	81,699	679	27,235	53,785	-
擔保銀行借款	337,101	351,387	64,951	68,065	166,353	52,018
應付票據及帳款	83,770	83,770	83,770	-	-	-
其他應付款	76,346	76,346	76,346	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	7,147	7,368	2,126	1,770	2,595	877
存入保證金	1,765	1,765	1,765	-	-	-
	<u>\$ 586,129</u>	<u>602,335</u>	<u>229,637</u>	<u>97,070</u>	<u>222,733</u>	<u>52,895</u>
110年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行存款	\$ 80,000	81,197	480	20,313	60,404	-
擔保銀行借款	343,320	355,726	70,039	64,235	161,407	60,045
應付票據及帳款	181,370	181,370	181,370	-	-	-
其他應付款	105,147	105,147	105,147	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	5,749	5,958	1,632	1,253	2,041	1,032
存入保證金	1,765	1,765	1,765	-	-	-
	<u>\$ 717,351</u>	<u>731,163</u>	<u>360,433</u>	<u>85,801</u>	<u>223,852</u>	<u>61,077</u>
110年3月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行存款	\$ 78,542	81,678	479	479	80,720	-
擔保銀行借款	328,893	340,928	72,338	54,798	129,083	84,709
應付票據及帳款	197,542	197,542	197,542	-	-	-
其他應付款	89,387	89,387	89,387	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	6,780	7,041	2,083	1,289	2,172	1,497
存入保證金	125	125	125	-	-	-
	<u>\$ 701,269</u>	<u>716,701</u>	<u>361,954</u>	<u>56,566</u>	<u>211,975</u>	<u>86,206</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：

	111.3.31			110.12.31			110.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 19,002	28.62	543,837	27,582	27.67	763,203	20,068	28.530	572,529
人 民 幣	5,810	4.506	26,180	4,299	4.345	18,680	4,605	4.3420	19,993
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	404	28.62	11,561	896	27.67	24,792	1,909	28.530	54,457
日 幣	1,865	0.2353	439	789	0.2405	190	628	0.2577	162
人 民 幣	3,017	4.506	13,596	13,673	4.345	59,409	13,971	4.3420	60,663

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。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇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4,355千元及3,818千元。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，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)分別為20,457千元及772千元。

(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，本公司民國一一一年及一一〇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521千元及509千元，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：

111.3.31					
	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	\$ 328	-	-	328	328
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,525,327	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	228,412	-	-	-	-
其他金融資產－流動	5,100	-	-	-	-
存出保證金	1,054	-	-	-	-
小計	1,759,893	-	-	-	-
合計	\$ 1,760,221	-	-	328	328

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

111.3.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付款項	\$ 160,116	-	-	-	-
一年內到期長期負債	60,385	-	-	-	-
長期借款	356,716	-	-	-	-
租賃負債－流動及非流動	7,147	-	-	-	-
存入保證金	1,765	-	-	-	-
合計	<u>\$ 586,129</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
110.12.31					
	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	\$ 328	-	-	328	328
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及及約當現金	\$ 1,633,270	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	309,686	-	-	-	-
其他金融資產－流動	5,100	-	-	-	-
存出保證金	236	-	-	-	-
小計	<u>1,948,292</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,948,620</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>328</u>	<u>328</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付款項	\$ 286,517	-	-	-	-
一年內到期長期負債	66,208	-	-	-	-
長期借款	357,112	-	-	-	-
租賃負債－流動及非流動	5,749	-	-	-	-
存入保證金	1,765	-	-	-	-
合計	<u>\$ 717,351</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
110.3.31					
	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	\$ 328	-	-	328	328
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及及約當現金	374,608	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	489,258	-	-	-	-
其他金融資產－流動	4,300	-	-	-	-
存出保證金	239	-	-	-	-
小計	<u>868,405</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 868,733</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>328</u>	<u>328</u>

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

110.3.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付款項	\$ 286,929	-	-	-	-
一年內到期長期負債	68,520	-	-	-	-
長期借款	338,915	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	6,780	-	-	-	-
存入保證金	125	-	-	-	-
合計	\$ 701,269	-	-	-	-

(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。

本公司持有金融工具之公允價值，係以評價技術或參考交易對手報價取得。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一一年及一一〇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。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

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

(二十五)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

民國一一一年本公司之資本管理策略與民國一一〇年一致，即維持負債資本比率於10%至40%之間，確保能以合理之成本進行融資。民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日之負債資本比率如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
負債總額	\$ 636,719	760,878	752,065
減：現金及約當現金	(1,525,327)	(1,633,270)	374,608
淨負債	(888,608)	(872,392)	377,457
權益總額	2,844,151	2,867,160	1,644,000
資本總額	\$ 1,955,543	1,994,768	2,021,457
負債資本比率	-	-	18.67%

民國一一一年三月三十一日負債資本比率之降低，主要係因民國一一〇年度辦理現金增資。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之非現金交易籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。

本公司於民國一一一年及一一〇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：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金 流量表</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>111.3.31</u>
			<u>新增</u>	<u>其他變動</u>	<u>公允價 值變動</u>	
長期借款	\$ 423,320	(6,210)	-	(9)	-	417,101
租賃負債—流動及非流動	5,749	(531)	1,929	-	-	7,147
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 429,069</u>	<u>(6,741)</u>	<u>1,929</u>	<u>(9)</u>	<u>-</u>	<u>424,248</u>

	<u>110.1.1</u>	<u>現金 流量表</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>110.3.31</u>
			<u>減少</u>	<u>其他變動</u>	<u>公允價 值變動</u>	
長期借款	\$ 318,933	90,329	-	(1,827)	-	407,435
租賃負債—流動及非流動	7,313	(532)	(1)	-	-	6,780
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 326,246</u>	<u>89,797</u>	<u>(1)</u>	<u>(1,827)</u>	<u>-</u>	<u>414,215</u>

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>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 4,137	3,899
退職後福利	118	118
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 4,255</u>	<u>4,017</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>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 598,092	687,349	609,449
其他金融資產—流動	信用狀及進口關稅保證	5,100	5,100	4,300
		<u>\$ 603,192</u>	<u>692,449</u>	<u>613,749</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>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 99,156</u>	<u>20,363</u>	<u>52,589</u>

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

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	111年1月至3月			110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	89,981	16,392	106,373	106,247	15,597	121,844
勞健保費用	9,323	1,833	11,156	9,354	1,840	11,194
退休金費用	3,634	920	4,554	3,617	862	4,479
其他員工福利費用	4,468	728	5,196	5,042	773	5,815
折舊費用	41,112	1,591	42,703	37,654	1,973	39,627
攤銷費用	535	430	965	123	88	211

(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

民國一一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

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 益按公允價值衡 量之金融資產	45	328	0.26 %	328	

- 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。

佳凌科技股份有限公司財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
中部投資股份有限公司		28,370,397	20.45 %

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。