

股票代碼：4760

# 勤凱科技股份有限公司

## 財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：高雄市大寮區大有三街32號  
電話：(07)787-3287

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	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	9~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16~17
(六)重要會計項目之說明	17~34
(七)關係人交易	35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	36~37
(十五)首次採用國際財務報導準則	37~41
九、重要會計項目明細表	42~54

## 會計師查核報告

勤凱科技股份有限公司董事會 公鑒：

勤凱科技股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報告在所有重大方面係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之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達勤凱科技股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳國宗



許振隆



證券主管機關：(89)台財證(六)第62474號  
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號  
民國一〇五年三月十五日

## 勤凱科技股份有限公司

## 資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日

單位：新台幣千元

資 產	104.12.31		103.12.31		103.1.1		負債及權益	104.12.31		103.12.31		103.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>							<b>流動負債：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 51,550	10	36,114	7	17,171	3	2100 短期借款(附註六(九)及八)	\$ 137,530	28	179,641	33	195,310	39
1147 無活絡市場之債務工具投資—流動(附註六(二)及八)	14,345	3	22,863	4	22,451	5	2150 應付票據	24	-	-	-	-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	139,951	28	183,799	34	138,252	27	2170 應付帳款	19,949	4	18,466	3	26,153	5
1200 其他應收款(附註六(四))	1,956	1	5,935	1	1,003	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	-	-	8,774	2	917	-
130X 存貨(附註六(五))	75,312	15	87,680	16	100,994	20	2200 其他應付款(附註六(十一)(十三)(十七)(十八))	20,757	4	12,273	2	7,834	2
1470 其他流動資產(附註六(八))	1,642	-	679	-	1,898	-	2230 本期所得稅負債	1,537	-	4,340	1	3,456	1
<b>流動資產合計</b>	<b>284,756</b>	<b>57</b>	<b>337,070</b>	<b>62</b>	<b>281,769</b>	<b>55</b>	2300 其他流動負債	620	-	660	-	2,344	-
<b>非流動資產：</b>							2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十)及八)	11,467	2	11,849	2	9,922	2
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	10,654	2	10,384	2	7,972	2	<b>流動負債合計</b>	<b>191,884</b>	<b>38</b>	<b>236,003</b>	<b>43</b>	<b>245,936</b>	<b>49</b>
1546 無活絡市場之債務工具投資—非流動(附註六(二)及八)	1,600	-	2,600	-	4,100	1	<b>非流動負債：</b>						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	193,006	38	185,611	34	198,032	39	2540 長期借款(附註六(十)及八)	38,761	8	50,228	9	51,794	10
1780 無形資產(附註六(七))	235	-	400	-	600	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十二))	-	-	376	-	-	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	344	-	430	-	797	-	2613 應付租賃款—非流動(附註八)	-	-	-	-	382	-
1920 存出保證金	12,386	3	11,774	2	13,813	3	2645 存入保證金	60	-	80	-	60	-
<b>非流動資產合計</b>	<b>218,225</b>	<b>43</b>	<b>211,199</b>	<b>38</b>	<b>225,314</b>	<b>45</b>	<b>非流動負債合計</b>	<b>38,821</b>	<b>8</b>	<b>50,684</b>	<b>9</b>	<b>52,236</b>	<b>10</b>
							<b>負債總計</b>	<b>230,705</b>	<b>46</b>	<b>286,687</b>	<b>52</b>	<b>298,172</b>	<b>59</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 502,981</b>	<b>100</b>	<b>548,269</b>	<b>100</b>	<b>507,083</b>	<b>100</b>	<b>權益(附註六(十二)(十三)(十四))：</b>						
							3100 股本	206,566	41	193,052	35	172,184	34
							3200 資本公積	21,177	4	19,288	4	8,542	2
							3300 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	7,543	2	4,206	1	2,542	-
							3350 未分配盈餘	36,990	7	45,036	8	25,643	5
								44,533	9	49,242	9	28,185	5
							<b>權益總計</b>	<b>272,276</b>	<b>54</b>	<b>261,582</b>	<b>48</b>	<b>208,911</b>	<b>41</b>
							<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 502,981</b>	<b>100</b>	<b>548,269</b>	<b>100</b>	<b>507,083</b>	<b>100</b>

董事長：曾聰乙



經理人：曾聰乙



(請詳) 後附財務報告附註)

~4~

會計主管：許祐禎



勤凱科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十六))	\$ 433,515	100	523,747	100
5000 營業成本(附註六(五)(七)(十七)及七)	341,217	79	417,798	80
5900 營業毛利	92,298	21	105,949	20
6000 營業費用(附註六(四)(七)(十七)):				
6100 推銷費用	23,406	5	28,067	5
6200 管理費用	18,746	4	18,339	4
6300 研究發展費用	29,652	7	19,369	4
營業費用合計	71,804	16	65,775	13
6900 營業淨利	20,494	5	40,174	7
7000 營業外收入及支出(附註六(十八)):				
7010 其他收入	1,903	-	1,782	-
7020 其他利益及損失	3,936	1	7,050	1
7050 財務成本	(5,634)	(1)	(8,023)	(1)
營業外收入及支出合計	205	-	809	-
7900 繼續營業單位稅前淨利	20,699	5	40,983	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	4,172	1	7,528	1
8200 本期淨利	16,527	4	33,455	6
8300 其他綜合損益:				
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 16,527	4	33,455	6
每股盈餘(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.80		1.70	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.78		1.69	

董事長：曾聰乙



(請詳 後附財務報告附註)

經理人：曾聰乙



會計主管：許祐禎



勤凱科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保留盈餘		權益總額
			法定盈 餘公積	未分配盈餘	
民國一〇三年一月一日期初餘額	\$ 172,184	8,542	2,542	25,643	208,911
本期淨利	-	-	-	33,455	33,455
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	33,455	33,455
盈餘指撥及分配(註1)					
提列法定盈餘公積	-	-	1,664	(1,664)	-
普通股現金股利	-	-	-	(2,066)	(2,066)
普通股股票股利	10,332	-	-	(10,332)	-
員工紅利轉增資	536	116	-	-	652
現金增資	10,000	10,000	-	-	20,000
員工認股權酬勞成本	-	630	-	-	630
	20,868	10,746	1,664	(14,062)	19,216
民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 193,052	19,288	4,206	45,036	261,582
民國一〇四年一月一日期初餘額	\$ 193,052	19,288	4,206	45,036	261,582
本期淨利	-	-	-	16,527	16,527
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	16,527	16,527
盈餘指撥及分配(註2)					
提列法定盈餘公積	-	-	3,337	(3,337)	-
普通股現金股利	-	-	-	(7,722)	(7,722)
普通股股票股利	13,514	-	-	(13,514)	-
員工認股權酬勞成本	-	1,889	-	-	1,889
	13,514	1,889	3,337	(24,573)	(5,833)
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 206,566	21,177	7,543	36,990	272,276

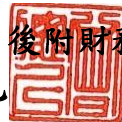
註1：員工紅利652千元已於民國一〇二年度綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞540千元及員工紅利1,349千元已於民國一〇三年度綜合損益表中扣除。

董事長：曾聰乙



(請詳 後附財務報告附註)  
經理人：曾聰乙



會計主管：許祐禎



勤凱科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 20,699	40,983
調整項目：		
收益損項目		
折舊費用	8,923	7,873
攤銷費用	165	200
呆帳費用	-	877
利息費用	5,634	8,023
利息收入	(99)	(82)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	32	(368)
未實現外幣兌換損失(利益)	444	(2,211)
員工認股權酬勞成本	1,889	630
收益費損項目合計	16,988	14,942
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：		
應收帳款減少(增加)	44,669	(42,902)
其他應收款減少(增加)	3,979	(4,932)
存貨減少	12,368	13,314
其他流動資產減少(增加)	(963)	1,219
與營業活動相關之資產之淨變動合計	60,053	(33,301)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	24	-
應付帳款增加(減少)	1,382	(7,694)
應付帳款—關係人增加(減少)	(8,774)	7,857
其他應付款增加	2,794	5,265
其他流動負債減少	(84)	(1,684)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(4,658)	3,744
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	55,395	(29,557)
調整項目合計	72,383	(14,615)
營運產生之現金流入	93,082	26,368
收取之利息	99	82
支付之利息	(5,679)	(8,197)
支付之所得稅	(7,266)	(5,901)
營業活動之淨現金流入	80,236	12,352
投資活動之現金流量：		
無活絡市場之債務工具投資減少	9,518	1,088
取得以成本衡量之金融資產	(270)	(2,412)
取得不動產、廠房及設備	(11,035)	(7,122)
處分不動產、廠房及設備	38	11,383
存出保證金減少(增加)	(260)	1,199
投資活動之淨現金流入(流出)	(2,009)	4,136
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(43,664)	(16,407)
舉借長期借款	-	11,000
償還長期借款	(11,467)	(10,366)
存入保證金增加(減少)	(20)	20
發放現金股利	(7,722)	(2,066)
現金增資	-	20,000
籌資活動之淨現金流入(流出)	(62,873)	2,181
匯率變動對現金及約當現金之影響	82	274
本期現金及約當現金淨增加數	15,436	18,943
期初現金及約當現金餘額	36,114	17,171
期末現金及約當現金餘額	\$ 51,550	36,114

董事長：曾聰乙



(請詳 後附財務報告附註)

經理人：曾聰乙



會計主管：許祐禎



**勤凱科技股份有限公司**  
**財務報告附註**  
民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日  
(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**

勤凱科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十六年六月八日奉經濟部核准設立，註冊地址為高雄市大寮區大有三街32號。主要營業項目為提供應用於被動元件電容、電阻、電感使用之內電極與端電極之導電銀漿、銀鈹漿、銅漿，保護元件、陶瓷天線和壓電陶瓷等厚膜導體材料之研究、開發、設計、製造及銷售。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本財務報告已於民國一〇五年三月十五日經董事會通過發佈。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<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9號「金融工具」	西元2018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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	西元2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	西元2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	西元2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	西元2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	西元2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	西元2016年1月1日



## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會 發布之生效日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	西元2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	西元2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	西元2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	西元2014年1月1日
西元2010-2012及西元2011-2013週期之年度改善	西元2014年7月1日
西元2012-2014年國際財務報導年度改善	西元2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	西元2014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

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可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」)目的所編製之民國一〇三年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

##### (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」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本財務報告係首份依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

本財務報告係依歷史成本為基礎編製。

###### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊除另有說明者外，均以新台幣千元為單位。

##### (三) 外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

本公司之金融資產分類為放款及應收款。

##### (1)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款、存出保證金及無活絡市場之債務工具投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於推銷費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

### (3)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### 2.金融負債及權益工具

#### (1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本或其他收入項目。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

#### (2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本項目。

#### (3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

#### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (八)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	5~50年
(2)機器設備	5~15年
(3)其他設備	3~15年

房屋及建築之重大組成部分主要有主建物、裝潢與機電設備及工程、及無塵室改善工程等，並分別按其耐用年限50年、20年及5年予以計提折舊。

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (九)租賃

#### 1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

#### 2.承租人

依租賃條件，當本公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

### (十)無形資產

本公司取得商譽以外其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化，所有其他支出於發生時認列於損益。攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

本公司之無形資產係取得電腦軟體之成本及公司簡介影片，自達可供使用狀態起，依估計三年至五年耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十一)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及分類為待出售之非流動資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

### (十二)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計及不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

### (十三)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十四)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

### (十五)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

### (十六)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權及得以股票發放之員工酬勞。

### (十七)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本財務報告時，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。



## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本財務報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳附註六(六)，不動產之分類。

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司財務部門負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

本公司衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場公開報價(未經調整)。
- (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(十九)，金融工具。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
庫存現金及零用金	\$ 100	50	70
活期存款	51,400	36,014	17,051
支票存款	50	50	50
	<u>\$ 51,550</u>	<u>36,114</u>	<u>17,171</u>

本公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(十九)。

#### (二)無活絡市場之債務工具投資

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
受限制之銀行存款	<u>\$ 15,945</u>	<u>25,463</u>	<u>26,551</u>
	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
流動	\$ 14,345	22,863	22,451
非流動	1,600	2,600	4,100
合計	<u>\$ 15,945</u>	<u>25,463</u>	<u>26,551</u>

上述受限制之銀行存款提供質押擔保情形，請詳附註八。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(三)以成本衡量之金融資產

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>10,654</u>	<u>10,384</u>	<u>7,972</u>

本公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間無重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理人員認為其公允價值無法可靠衡量。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，本公司之以成本衡量之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(四)應收帳款及其他應收款

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
應收帳款	\$ 139,951	183,799	139,952
其他應收款	1,956	5,935	1,003
減：備抵呆帳	-	-	1,700
合計	<u>\$ 141,907</u>	<u>189,734</u>	<u>139,255</u>

本公司已逾期但未減損之應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
逾期60天以下	\$ 2,004	4,664	295
逾期61~120天	1,548	5,876	26
逾期121天以上	1,568	-	1,480
	<u>\$ 5,120</u>	<u>10,540</u>	<u>1,801</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
民國104年1月1日餘額	\$ -	-	-
認列之減損損失	-	-	-
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 1,700	-	1,700
認列之減損損失	877	-	877
本年度因無法收回而沖銷之金額	(2,577)	-	(2,577)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司對於各項應收款，其備抵減損損失係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，備抵呆帳係依本公司評估政策所提列之減損金額。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

### (五)存 貨

	<b>104.12.31</b>	<b>103.12.31</b>	<b>103.1.1</b>
原料	\$ 46,185	56,542	65,502
在製品	6,762	2,539	2,251
製成品	22,365	28,599	33,111
商品	-	-	130
	<b>\$ 75,312</b>	<b>87,680</b>	<b>100,994</b>

民國一〇四年度及一〇三年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為343,098千元及416,498千元。民國一〇四年度因殘料清理，存貨淨變現價值低於成本因素減少，致而認列營業成本減項之金額為1,339千元；而民國一〇三年度因存貨沖減至淨變現價值認列之存貨呆滯損失為851千元已認列為銷貨成本。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，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	未 完 工 程	其 他	總 計
成本或認定成本：						
民國104年1月1日餘額	\$ 50,164	91,818	47,052	-	25,426	214,460
增 添	-	5,956	863	3,405	6,164	16,388
處 分	-	-	(19)	-	(171)	(190)
重分類	-	3,405	-	(3,405)	-	-
民國104年12月31日餘額	<b>\$ 50,164</b>	<b>101,179</b>	<b>47,896</b>	<b>-</b>	<b>31,419</b>	<b>230,658</b>
民國103年1月1日餘額	\$ 50,164	91,818	55,263	-	24,754	221,999
增 添	-	-	5,795	-	672	6,467
處 分	-	-	(14,006)	-	-	(14,006)
重分類	-	-	-	-	-	-
民國103年12月31日餘額	<b>\$ 50,164</b>	<b>91,818</b>	<b>47,052</b>	<b>-</b>	<b>25,426</b>	<b>214,460</b>
折舊及減損損失：						
民國104年1月1日餘額	\$ -	9,562	13,580	-	5,707	28,849
折 舊	-	3,434	2,824	-	2,665	8,923
處 分	-	-	(5)	-	(115)	(120)
民國104年12月31日餘額	<b>\$ -</b>	<b>12,996</b>	<b>16,399</b>	<b>-</b>	<b>8,257</b>	<b>37,652</b>
民國103年1月1日餘額	\$ -	6,154	13,929	-	3,884	23,967
折 舊	-	3,408	2,642	-	1,823	7,873
處 分	-	-	(2,991)	-	-	(2,991)
民國103年12月31日餘額	<b>\$ -</b>	<b>9,562</b>	<b>13,580</b>	<b>-</b>	<b>5,707</b>	<b>28,849</b>

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	未完工程	其他	總 計
帳面價值：						
民國104年12月31日	\$ 50,164	88,183	31,497	-	23,162	193,006
民國103年1月1日	\$ 50,164	85,664	41,334	-	20,870	198,032
民國103年12月31日	\$ 50,164	82,256	33,472	-	19,719	185,611

本公司出租部份土地及樓層建築物，因並無意圖獲得長期資本增值或賺取租金，故未將此資產認列為投資性不動產，而仍列於不動產、廠房及設備項下。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)無形資產

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之無形資產成本、攤銷及減損損失明細如下：

	104年度	103年度
原始成本：		
1月1日餘額	\$ 862	862
增添	-	-
12月31日餘額	\$ 862	862
累計攤銷：		
1月1日餘額	\$ 462	262
本期攤銷	165	200
12月31日餘額	\$ 627	462
帳面價值：		
1月1日餘額	\$ 400	600
12月31日餘額	\$ 235	400

1.攤銷費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	104年度	103年度
營業成本	\$ 46	51
營業費用	119	149
合 計	\$ 165	200

2.擔 保

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(八)其他流動資產

本公司其他流動資產之明細如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
預付費用	\$ 634	611	670
預付款項	-	14	-
用品盤存	65	54	90
其他	943	-	1,138
	<u>\$ 1,642</u>	<u>679</u>	<u>1,898</u>

1.預付費用

主要係預付各項事務費用等。

2.預付款項

主要係預付貨款。

3.其他

主要係應收退稅款。

(九)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
購料借款	\$ 92,530	134,641	131,310
擔保銀行借款	45,000	45,000	64,000
合 計	<u>\$ 137,530</u>	<u>179,641</u>	<u>195,310</u>
尚未使用額度	<u>\$ 266,777</u>	<u>204,159</u>	<u>207,737</u>
利率區間	<u>1.29%~2.75%</u>	<u>1.95%~3.00%</u>	<u>2.33%~5.20%</u>

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)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>104.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	新台幣	2.09%~2.875%	106~115	\$ 50,228
減：一年內到期部分				11,467
合 計				<u>\$ 38,761</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

103.12.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	2.23%~3.045%	106~115	\$ 61,695
減：一年內到期部分				11,467
合計				<u>\$ 50,228</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

103.1.1

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	2.23%~2.945%	106~115	\$ 61,061
減：一年內到期部分				9,267
合計				<u>\$ 51,794</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

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。

(十一)員工福利

1.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,370千元及1,086千元，已提撥至勞工保險局。

2.短期帶薪假負債

本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日帶薪假應計負債分別為539千元、396千元及497千元，列入其他應付款項下。

(十二)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 4,602	6,511
調整前期之當期所得稅	(140)	274
	<u>4,462</u>	<u>6,785</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(290)	743
所得稅費用	<u>\$ 4,172</u>	<u>7,528</u>
計入綜合損益相關之所得稅	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
計入權益相關之所得稅	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利	\$ 20,699	40,983
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	3,518	6,967
不可扣抵之費用	-	29
免稅所得	(30)	-
未分配盈餘加徵10%	880	258
前期(高)低估	(140)	274
以前年度遞延所得稅調整	(56)	-
所得稅費用	<u>\$ 4,172</u>	<u>7,528</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，本公司無未認列之遞延所得稅負債。

(2)未認列遞延所得稅資產

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，本公司無未認列之遞延所得稅資產。

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	<u>未實現兌換利益</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 376
貸記損益表	(376)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -
借記損益表	376
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 376</u>

遞延所得稅資產：

	<u>未實現存貨損失</u>	<u>帶薪假負債</u>	<u>未實現兌換損失</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 316	67	-	47	430
(借)貸記損益表	(228)	25	75	42	(86)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 88</u>	<u>92</u>	<u>75</u>	<u>89</u>	<u>344</u>

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	未實現存 貨損失	帶薪假 負債	未實現兌 換損失	其他	合計
民國103年1月1日餘額	\$ 171	85	494	47	797
(借)貸記損益表	145	(18)	(494)	-	(367)
民國103年12月1日餘額	<u>\$ 316</u>	<u>67</u>	<u>-</u>	<u>47</u>	<u>430</u>

3.所得稅核定情形

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一〇二年度。

4.兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	36,990	45,036	25,643
	<u>\$ 36,990</u>	<u>45,036</u>	<u>25,643</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 7,595</u>	<u>5,603</u>	<u>3,611</u>
	<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>24.69%</u>	<u>21.61%</u>	

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外因股東所獲配股利淨額或盈餘之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十三)資本及其他權益

本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日經主管機關核定額定股本均為300,000千元，每股面額10元，已發行普通股股份分別為20,657千股、19,305千股及17,218千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇三年六月十七日股東會及八月十二日董事會分別決議以未分配盈餘10,332千元(每股0.6元)及員工紅利652千元轉增資及現金增資10,000千元，分別發行新股1,033千股、54千股及1,000千股，上述增資案經金管會核准，並分別經民國一〇三年八月十二日董事會決定增資及除權基準日為民國一〇三年八月二十日，及現金增資基準日民國一〇三年十二月十日，已辦妥法定登記程序。

本公司於民國一〇四年六月十五日股東會決議以未分配盈餘13,514千元(每股0.7元)轉增資，發行新股1,351千股，上述增資案經金管會核准，並經民國一〇四年八月七日董事會決定增資及除權基準日為民國一〇四年八月二十八日，截至民國一〇四年十二月三十一日，辦妥法定登記程序。



## 勤凱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：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 18,658	18,658	8,542
員工認股權	2,519	630	-
	<u>\$ 21,177</u>	<u>19,288</u>	<u>8,542</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3.保留盈餘

依本公司原章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，餘由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。前項分配議案應包含員工紅利不低於百分之一，分配前項餘額時，得連同上年度未分配盈餘一併分配。

依本公司股東常會於民國一〇四年六月十五日決議修訂後之章程規定，年度決算如有盈餘時，應依下列順序分派之：

- (1)提繳稅款。
- (2)彌補虧損。
- (3)依法提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。
- (4)依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (5)長期投資依權益法計算之投資內屬現金股利以外未實現部分，得就當期盈餘下轉列特別盈餘公積，俟實現後再列入盈餘分配。

本公司之股利政策，係配合本公司目前及未來投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算，兼顧股東權益及長期財務規劃等因素，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利之發放以不低於擬分派股利總額之百分之十為原則，如有特殊需求時董事會得視需要變更，並提報股東會同意。

#### (1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (2) 盈餘分配

本公司以截至民國一〇三年十二月三十一日止之當期稅後淨利，估計民國一〇三年度之員工紅利及董監事酬勞分別為1,349千元及540千元，列報為民國一〇三年度之營業成本或營業費用。本公司民國一〇三年度財務報告估列之員工紅利及董監事酬勞金額，與實際經股東會決議配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司於民國一〇四年六月十五日及一〇三年六月十七日經股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	103年度		102年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.4	7,722	0.12	2,066
股票	0.7	<u>13,514</u>	0.6	<u>10,332</u>
合計		<u><u>\$ 21,236</u></u>		<u><u>12,398</u></u>

民國一〇四年度之盈餘分配案，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十四) 股份基礎給付

本公司於民國一〇三年五月六日經董事會通過發行員工認股權憑證1,500,000單位，每單位得認購普通股1股，本公司係以發行新股為履約方式。此案業經主管機關核准，並經董事會決議後於民國一〇三年八月三十一日發行1,500,000單位認股權憑證。

(1) 上述員工認股權履約價格及既得條件暨各項假設之資訊列示如下：

給與日	103.8.31
給與數量	1,500,000股
履約價格	每股16元
既得條件	取得兩年且達成約定績效後行使
預期價格波動率	41.77%~42.33%
無風險利率	0.91%~1.10%
預期存續期間	3.5~4.5年
給與之認股選擇權加權平均公平價值	3.30元

(2) 本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，估計民國一〇三年八月三十一日發行1,500,000單位(即1,500,000股之普通股認股權)，其公平價值為每股13.17元。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(3)本公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	104年度		103年度	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量	\$ 16.00	1,500,000	-	-
本期給與數量	-	-	16.00	1,500,000
12月31日流通在外數量	<u>\$ 16.00</u>	<u>1,500,000</u>	<u>16.00</u>	<u>1,500,000</u>
12月31日可執行數量	-	-	-	-

(4)員工費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	104年度	103年度
因員工認股權憑證所產生之費用	<u>\$ 1,889</u>	<u>630</u>

(十五)每股盈餘

本公司民國一〇四年度及一〇三年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	104年度	103年度
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 16,527</u>	<u>33,455</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>20,656,565</u>	<u>19,648,120</u>
基本每股盈餘(單位：元)	<u>\$ 0.80</u>	<u>1.70</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 16,527</u>	<u>33,455</u>
普通股加權平均流通在外股數	20,656,565	19,648,120
員工認股權之影響	443,197	107,293
員工股票紅利之影響	72,442	76,980
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>21,172,204</u>	<u>19,832,393</u>
稀釋每股盈餘(單位：元)	<u>\$ 0.78</u>	<u>1.69</u>

(十六)收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	104年度	103年度
商品銷售	\$ 432,846	523,190
加工收入	669	557
	<u>\$ 433,515</u>	<u>523,747</u>

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥1%~15%為員工酬勞及不高於8%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，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額分別為860千元及0千元，係以本公司各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為估計基礎，列報為民國一〇四年度之營業成本或營業費用。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

### (十八)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他收入明細如下：

	104年度	103年度
利息收入		
銀行存款	\$ 99	82
租金收入	1,211	1,090
股利收入	178	128
其 他	415	482
	\$ 1,903	1,782

#### 2.其他利益及損失

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	104年度	103年度
外幣兌換利益淨額	\$ 3,968	6,682
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(32)	368
	\$ 3,936	7,050

#### 3.財務成本

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之財務成本明細如下：

	104年度	103年度
利息費用		
銀行借款利息	\$ (5,507)	(7,804)
應付租賃款	(127)	(219)
	\$ (5,634)	(8,023)

### (十九)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (2)信用風險集中情況

本公司銷售對象主要集中在電子產業，於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，本公司應收帳款餘額中分別有87%、86%及86%，均由5家客戶組成。

### 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	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>104年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 137,530	138,054	138,054	-	-	-	-
應付票據(無附息)	24	24	24	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	19,949	19,949	19,949	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	13,240	13,240	13,240	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(無附息)	50,228	55,050	6,833	6,206	14,777	12,128	15,106
存入保證金(無附息)	60	60	-	60	-	-	-
	<b>\$ 221,031</b>	<b>226,377</b>	<b>178,100</b>	<b>6,266</b>	<b>14,777</b>	<b>12,128</b>	<b>15,106</b>
<b>103年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 179,641	181,237	181,237	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)(無附息)	27,240	27,240	27,240	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	2,705	2,705	2,705	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(無附息)	61,695	67,637	7,004	6,384	20,784	14,686	18,779
應付租賃款(含一年內到期)(無附息)	382	382	328	54	-	-	-
存入保證金(無附息)	80	80	80	-	-	-	-
	<b>\$ 271,743</b>	<b>279,281</b>	<b>218,594</b>	<b>6,438</b>	<b>20,784</b>	<b>14,686</b>	<b>18,779</b>
<b>103年1月1日</b>							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 195,310	197,375	197,375	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)(無附息)	27,070	27,070	27,070	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	2,234	2,234	2,234	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(無附息)	61,061	67,797	5,362	5,307	20,590	14,058	22,480
應付租賃款(含一年內到期)(無附息)	1,037	1,037	328	327	382	-	-
存入保證金(無附息)	60	60	-	-	-	60	-
	<b>\$ 286,772</b>	<b>295,573</b>	<b>232,369</b>	<b>5,634</b>	<b>20,972</b>	<b>14,118</b>	<b>22,480</b>

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.匯率風險

#### (1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.12.31			103.12.31			103.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	\$ 2,441	32.825	80,115	3,355	31.65	106,178	2,521	29.805	75,134
日圓	43,500	0.2727	11,862	43,500	0.2646	11,510	43,500	0.2839	12,350
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	759	32.825	24,906	736	31.65	23,290	1,159	29.805	34,558
日圓	167,412	0.2727	45,653	50,594	0.2646	13,387	52,325	0.2839	14,855

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

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、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將分別增加或減少178千元及672千元。兩期分析係採用相同基礎。

### (3) 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匯率資訊如下：

	104年度		103年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
日幣	\$ (126)	0.2727	2,481	0.2646
人民幣	8	4.995	(2)	5.092
美金	4,086	32.825	4,203	31.650

### 4. 利率分析

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1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將分別減少或增加1,558千元及2,003千元，主係因本公司之變動利率借款所致。

### 5. 公允價值資訊

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包含公允價值等級資訊)，除非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊外，餘列示如下：

	104.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	\$ 10,654	-	-	-	-

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	104.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	\$ 51,550	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	15,945	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	139,951	-	-	-	-
其他應收款	1,956	-	-	-	-
存出保證金	12,386	-	-	-	-
小計	221,788				
<b>金融資產合計</b>	<b>\$ 232,442</b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 187,758	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	19,973	-	-	-	-
其他應付款	13,240	-	-	-	-
存入保證金	60	-	-	-	-
小計	221,031				
<b>金融負債合計</b>	<b>\$ 221,031</b>				

	103.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
<b>以成本衡量之金融資產</b>					
國內非上市(櫃)股票	\$ 10,384	-	-	-	-
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	\$ 36,114	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	25,463	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	183,799	-	-	-	-
其他應收款	5,935	-	-	-	-
存出保證金	11,774	-	-	-	-
小計	263,085				
<b>金融資產合計</b>	<b>\$ 273,469</b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 241,336	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	27,240	-	-	-	-
其他應付款	2,705	-	-	-	-
應付租賃款	382	-	-	-	-
存入保證金	80	-	-	-	-
小計	271,743				
<b>金融負債合計</b>	<b>\$ 271,743</b>				

	103.1.1				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
<b>以成本衡量之金融資產</b>					
國內非上市(櫃)股票	\$ 7,972	-	-	-	-

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	103.1.1				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	\$ 17,171	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	26,551	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	138,252	-	-	-	-
其他應收款	1,003	-	-	-	-
存出保證金	<u>13,813</u>	-	-	-	-
小計	<u>196,790</u>				
<b>金融資產合計</b>	<b><u>\$ 204,762</u></b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 256,371	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	27,070	-	-	-	-
其他應付款	2,234	-	-	-	-
應付租賃款	1,037	-	-	-	-
存入保證金	<u>60</u>	-	-	-	-
小計	<u>286,772</u>				
<b>金融負債合計</b>	<b><u>\$ 286,772</u></b>				

(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為無活絡市場之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融負債，其所使用之方法及假設如下：

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。

(二十)財務風險管理

1.概 要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之財務及管理部門為各業務提供風險管理控管政策，依風險程度與廣度分析相關暴險以監督管理本公司與營運有關之財務風險，內部稽核人員亦協助扮演監督角色。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。



## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之款項及銀行存款。

#### (1)應收帳款及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

本公司已建立授信政策，在給予標準之付款及運送條件前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經本公司核准之最大未收金額，此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款可能發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了對個別客戶因財務困難或營業糾紛可能產生帳款無法回收暴險之特定損失。

#### (2)銀行存款

銀行存款之信用風險，係由本公司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，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### (3)保 證

於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，本公司均無提供任何背書保證。

### 4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性風險之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受損害之風險。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源，本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

### 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (1)匯率風險

本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有美元、日圓及人民幣。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有美元及日圓。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具。

### (2)利率風險

本公司借入資金因利率之變動而產生公允價值或未來現金流量波動風險，本公司之政策係確保借款利率變動暴險，依市場利率走勢進行評估，藉由維持一適當之浮動及固定利率組合，以管理利率風險。

### (3)其他市價風險

權益工具價格風險係本公司所持有之權益工具因未來價格不確定性之風險，本公司藉由多面向投資，並定期瞭解權益工具之財務狀況以管理權益工具之價格風險。

## (二十一)資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

本公司係以負債資本比率為基礎控管資本之參考指標之一。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加上淨負債。

民國一〇四年度本公司之資本管理策略與民國一〇三年度一致。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日之負債資本比率如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
負債總額	\$ 230,705	286,687	298,172
減：現金及約當現金	<u>(51,550)</u>	<u>(36,114)</u>	<u>(17,171)</u>
淨負債	<u>\$ 179,155</u>	<u>250,573</u>	<u>281,001</u>
權益總額	<u>\$ 272,276</u>	<u>261,582</u>	<u>208,911</u>
資本總額	<u>\$ 451,431</u>	<u>512,155</u>	<u>489,912</u>
負債資本比率	<u>39.69%</u>	<u>48.93%</u>	<u>57.36%</u>

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一)與關係人間之重大交易事項

##### 1.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	104年度	103年度
其他關係人	\$ -	73,180

本公司對上述公司之進貨價格及付款條件與一般廠商無顯著不同。

##### 2.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31	103.1.1
應付帳款	其他關係人	\$ -	8,774	917

#### (二)主要管理人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 6,438	5,973
退職後福利	-	-
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	359	157
	\$ 6,797	6,130

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十四)。

### 八、質押之資產

本公司提供抵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	104.12.31	103.12.31	103.1.1
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 122,283	125,333	128,384
不動產、廠房及設備	應付租賃款	-	1,545	1,725
無活絡市場之債務工具投資	銀行借款	15,945	25,463	26,551
		\$ 138,228	152,341	156,660

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年度			103年度		
	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	7,178	25,902	33,080	8,066	21,581	29,647
勞健保費用	768	2,083	2,851	686	1,503	2,189
退休金費用	379	991	1,370	346	740	1,086
其他員工福利費用	757	1,423	2,180	1,031	1,499	2,530
折舊費用	6,912	2,011	8,923	5,597	2,276	7,873
攤銷費用	46	119	165	51	149	200

本公司民國一〇四年度及一〇三年度平均員工人數分別為64人及57人。

### 十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之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、關聯企業及合資控制部分)：

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	立昌先進科技股 份有限公司	—	以成本衡量之金 融資產—非流動	631,000	10,654	0.19%	(註)	

註：無法合理估計其公允價值。

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者：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者：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者：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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：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

(一)一般性資訊

本公司主要為從事導電漿單一產品製造及銷售，歸屬為單一報導部門，部門之財務資訊與財務報告相同。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。本公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (二)產品別及勞務別資訊

本公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	104年度	103年度
導電漿	\$ 432,098	521,461
其他	1,417	2,286
合計	<b>\$ 433,515</b>	<b>523,747</b>

### (三)地區資訊

本公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	104年度	103年度
來自外部客戶收入：		
臺灣	\$ 265,560	333,320
中國	167,955	190,427
合計	<b>\$ 433,515</b>	<b>523,747</b>
非流動資產：	<b>104.12.31</b>	<b>103.12.31</b>
臺灣	<b>\$ 193,241</b>	<b>186,011</b>

非流動資產包含不動產、廠房及設備及無形資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

### (四)主要客戶資訊

本公司銷貨收入佔損益表營業收入淨額10%以上客戶之明細如下：

客 戶 名 稱	104年度		103年度	
	金 額	佔營業 收入淨額%	金 額	佔營業 收入淨額%
甲	\$ 103,460	23.87	129,851	24.79
乙	88,313	20.37	90,671	17.31
丙	73,673	16.99	81,937	15.64
丁	58,424	13.48	69,985	13.36
戊	19,497	4.50	53,965	10.30
合計	<b>\$ 343,367</b>	<b>79.21</b>	<b>426,409</b>	<b>81.40</b>

## 十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇三年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本財務報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇三年度之比較財務報告、民國一〇三年十二月三十一日資產負債表及民國一〇三年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇三年度相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則。對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

### (一)權益調節

	103.12.31			103.1.1		
	先前之 一般公 認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公 認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
<b>資 產</b>						
流動資產：						
現金及約當現金	\$ 36,114	-	36,114	17,171	-	17,171
無活絡市場之債務工具投資—流動	22,863	-	22,863	22,451	-	22,451
應收票據及應收帳款	183,799	-	183,799	138,252	-	138,252
其他應收款	5,935	-	5,935	1,003	-	1,003
存 貨	87,680	-	87,680	100,994	-	100,994
遞延所得稅資產	-	-	-	712	(712)	-
其他流動資產	679	-	679	1,898	-	1,898
流動資產合計	<u>337,070</u>	<u>-</u>	<u>337,070</u>	<u>282,481</u>	<u>(712)</u>	<u>281,769</u>
非流動資產：						
以成本衡量之金融資產—非流動	10,384	-	10,384	7,972	-	7,972
無活絡市場之債務工具投資—非流動	2,600	-	2,600	4,100	-	4,100
不動產、廠房及設備	185,611	-	185,611	198,032	-	198,032
無形資產	400	-	400	600	-	600
遞延所得稅資產	-	430	430	-	797	797
存出保證金	11,774	-	11,774	13,813	-	13,813
非流動資產合計	<u>210,769</u>	<u>430</u>	<u>211,199</u>	<u>224,517</u>	<u>797</u>	<u>225,314</u>
資產總計	<u><b>\$ 547,839</b></u>	<u><b>430</b></u>	<u><b>548,269</b></u>	<u><b>506,998</b></u>	<u><b>85</b></u>	<u><b>507,083</b></u>
<b>負 債</b>						
流動負債：						
短期借款	\$ 179,641	-	179,641	195,310	-	195,310
應付票據及應付帳款	18,466	-	18,466	26,153	-	26,153
應付帳款—關係人	8,774	-	8,774	917	-	917
其他應付款	11,877	396	12,273	7,337	497	7,834
本期所得稅負債	4,340	-	4,340	3,456	-	3,456
遞延所得稅負債	13	(13)	-	-	-	-
其他流動負債	660	-	660	2,344	-	2,344
一年或一營業週期內到期長期負債	11,849	-	11,849	9,922	-	9,922
流動負債合計	<u>235,620</u>	<u>383</u>	<u>236,003</u>	<u>245,439</u>	<u>497</u>	<u>245,936</u>

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	103.12.31			103.1.1		
	先前之 一般公 認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公 認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
非流動負債：						
長期借款	50,228	-	50,228	51,794	-	51,794
遞延所得稅負債	-	376	376	-	-	-
應付租賃款－非流動	-	-	-	382	-	382
其他負債	80	-	80	60	-	60
非流動負債合計	<u>50,308</u>	<u>376</u>	<u>50,684</u>	<u>52,236</u>	<u>-</u>	<u>52,236</u>
負債總計	<u>285,928</u>	<u>759</u>	<u>286,687</u>	<u>297,675</u>	<u>497</u>	<u>298,172</u>
權益						
股本	193,052	-	193,052	172,184	-	172,184
資本公積	19,288	-	19,288	8,542	-	8,542
保留盈餘	49,571	(329)	49,242	28,597	(412)	28,185
權益總計	<u>261,911</u>	<u>(329)</u>	<u>261,582</u>	<u>209,323</u>	<u>(412)</u>	<u>208,911</u>
負債及權益總計	<u>\$ 547,839</u>	<u>430</u>	<u>548,269</u>	<u>506,998</u>	<u>85</u>	<u>507,083</u>

(二)綜合損益調節

	103年度		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入淨額	\$ 523,747	-	523,747
營業成本	<u>417,858</u>	<u>(60)</u>	<u>417,798</u>
營業毛利	<u>105,889</u>	<u>60</u>	<u>105,949</u>
推銷費用	28,086	(19)	28,067
管理費用	18,383	(44)	18,339
研究發展費用	19,347	22	19,369
營業費用合計	<u>65,816</u>	<u>(41)</u>	<u>65,775</u>
營業淨利	<u>40,073</u>	<u>101</u>	<u>40,174</u>
營業外收入及支出：			
其他收入	1,782	-	1,782
其他利益及損失	7,050	-	7,050
財務成本	<u>(8,023)</u>	<u>-</u>	<u>(8,023)</u>
營業外收入及支出合計	<u>809</u>	<u>-</u>	<u>809</u>
繼續營業單位稅前淨利	40,882	101	40,983
所得稅費用	<u>7,510</u>	<u>18</u>	<u>7,528</u>
本期淨利	<u>33,372</u>	<u>83</u>	<u>33,455</u>

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	103年度		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
其他綜合損益：			
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 33,372</u>	<u>83</u>	<u>33,455</u>
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.82</u>	<u>(0.12)</u>	<u>1.70</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.80</u>	<u>(0.11)</u>	<u>1.69</u>

(三)現金流量表之重大調整

本公司民國一〇三年十二月三十一日及一月一日依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

1.員工福利一帶薪假負債

本公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，因此將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，茲彙總此項變動之影響如下：

	103年度	
	103.12.31	103.1.1
綜合損益表		
營業成本	\$ 60	
推銷費用	19	
管理費用	44	
研究發展費用	(22)	
所得稅前調整數	<u>\$ 101</u>	
資產負債表		
其他應付款	\$ (396)	(497)
相關所得稅影響數	67	85
保留盈餘調整數	<u>\$ (329)</u>	<u>(412)</u>

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債重分類

本公司依金管會認可之國際財務報導準則規定重分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。除民國一〇三年十二月



## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

三十一日不得以遞延所得稅資產互抵遞延所得稅負債而增加遞延所得稅負債—非流動計376千元外，於民國一〇三年十二月三十一日及一月一日重分類遞延所得稅資產—流動為遞延所得稅資產—非流動分別為363千元及712千元。

3.上述變動依本公司所得稅稅率計算對遞延所得稅資產／負債之增加如下：

	遞延所得稅資產		遞延所得稅負債	
	103.12.31	103.1.1	103.12.31	103.1.1
遞延所得稅資產／負債—流動重分類	\$ 363	712	376	-
員工福利—帶薪假負債	67	85	-	-
遞延所得稅資產／負債增加	<u>\$ 430</u>	<u>797</u>	<u>376</u>	<u>-</u>

對民國一〇三年度綜合損益表之影響係增加所得稅費用18千元。

4.上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	103.12.31	103.1.1
員工福利—帶薪假	\$ (396)	(497)
遞延所得稅	67	85
保留盈餘減少	<u>\$ (329)</u>	<u>(412)</u>

勤凱科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	原幣金額	兌換率	金 額
現 金	零用金	\$ -	-	100
銀行存款	活期存款	-	-	44,001
	支票存款	-	-	50
	美金存款	225,192.15	32.825	7,392
	人民幣存款	1,437.64	4.995	7
				<u>\$ 51,550</u>

勤凱科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收帳款－非關係人：		
A公司	營業	\$ 49,242
B公司	營業	26,107
C公司	營業	23,183
D公司	營業	12,940
E公司	營業	10,881
其他(註)	營業	17,598
小計	營業	139,951
減：備抵壞帳		-
淨額		<u>\$ 139,951</u>

註：各戶餘額均未超過該科目金額百分之五。

其他應收款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
其他應收款	應收出售商品款	\$ 1,568
	租金收入	51
	其他	337
合計		<u>\$ 1,956</u>

勤凱科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原料	\$ 46,703		
減：備抵損失	518		
小計	46,185	46,185	
在製品	6,762	9,123	
製成品	22,365	31,258	
合 計	<u>\$ 75,312</u>		

其他流動資產明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收退稅款	營業稅應退稅款	\$ 929
預付費用	預付保險費、各項事務費及用品盤存等	700
進項稅額	尚未抵扣及留抵營業稅額	13
		<u>\$ 1,642</u>

勤凱科技股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔 保或質 押情形	備註
	股 數	帳面金額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面金額		
立昌先進科技(股)公司	604,000	\$ 10,384	27,000	270	-	-	631,000	10,654	無	-

勤凱科技股份有限公司  
無活絡市場之債務工具投資一流動及非流動明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

供銀行借款之質押存款，相關資訊請參閱附註六(二)。

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

不動產、廠房及設備相關資訊請參閱附註六(六)。

無形資產變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

無形資產相關資訊請參閱附註六(七)。

勤凱科技股份有限公司

存出保證金明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	原料承購押金	\$ 11,862
	承租運輸設備保證金	520
	其他	4
		<u>\$ 12,386</u>

勤凱科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
擔保銀行借款	金融機構借款	\$ 45,000	一年以內	2.53%~2.73%	註	受限制銀行存款
購料借款	金融機構借款	92,530	一年以內	1.29%~2.75%	註	受限制銀行存款
		<u>\$ 137,530</u>				

註：短期借款之綜合融資額度計404,307千元。



勤凱科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付帳款－非關係人：		
F公司	營業	\$ 6,065
G公司	營業	3,825
H公司	營業	3,070
I公司	營業	1,328
其他(註)	營業	5,661
		<u>\$ 19,949</u>

註：各戶餘額均未超過該科目金額百分之五。

其他應付款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
薪資	應付民國一〇四年十二月份薪資	\$ 2,483
獎金	應付民國一〇四年度年終獎金	2,068
	應付民國一〇四年度及一〇三年度員工酬勞	2,209
其他應付款	應付購置設備款	5,735
其他	推廣費、勞務費及水電瓦斯費等	8,262
		<u>\$ 20,757</u>

其他流動負債明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預收貨款	預收銷售款	\$ 525
其他	代扣稅款等	95
		<u>\$ 620</u>

勤凱科技股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	金額			契約期限	利率	抵押或擔保	備註
		一年內到期	一年以上到期	合計				
台灣銀行	擔保銀行借款	\$ 3,267	30,761	34,028	100.5.25~115.5.25，自100年6月起，每月一期，分180期按本息平均償還	2.09%	建築物	
台灣銀行	擔保銀行借款	6,000	2,500	8,500	101.5.25~106.5.15，自101年6月起，每月一期，分60期按本息平均償還	2.875%	建築物、受限制銀行存款	
台灣銀行	擔保銀行借款	2,200	5,500	7,700	103.6.25~108.6.25，自103年7月起，每月一期，分60期按本息平均償還	2.36%	建築物	
		<u>\$ 11,467</u>	<u>38,761</u>	<u>50,228</u>				

勤凱科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	單 位	金 額
導電漿	57,420.729	KG	\$ 432,098
其他	-	-	1,417
			<u>\$ 433,515</u>

註：上列金額係已減除銷貨退回7,752千元後之淨額。

勤凱科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	金	額
原	料	\$	319,083
	期初原料	\$	58,399
	加：本期進料		310,166
	原料盤盈		76
	減：期末原料		46,703
	原料出售		264
	其他領用		2,591
直接人工			3,501
製造費用			20,818
製造成本			343,402
加：期初在製品			2,539
	本期進貨		70
	研發轉入		1,220
減：期末在製品			6,762
	在製品出售		284
	其他領用		40
製成品成本			340,145
加：期初製成品			28,599
	研發轉入		2,022
減：期末製成品			22,365
	製成品盤損		7
	其他領用		5,889
製成品銷貨成本			342,505
商品存貨			
	期初存貨		-
	加：本期進貨		45
	減：期末存貨		-
商品存貨銷貨成本			45
原料出售成本			264
在製品出售成本			284
樣品收入			(473)
呆滯損失迴轉			(1,339)
存貨盤盈淨額			(69)
營業成本合計		\$	<u>341,217</u>

勤凱科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	推銷費用	管理費用	研究發展費用
薪資支出		\$ 3,461	11,337	11,104
運費		2,111	21	30
保險費		543	752	1,094
差旅交通費		2,066	182	1,425
折舊		308	534	1,169
交際費		2,898	384	416
勞務費		197	1,536	146
推廣費		8,009	-	-
樣品費		1,502	-	-
研究材料及消耗品		-	46	8,896
雜項購置		22	243	827
其他	水電費、檢驗費、伙食費、 退休金、修繕及各項攤提 等	2,289	3,711	4,545
合 計		<u>\$ 23,406</u>	<u>18,746</u>	<u>29,652</u>

勤凱科技股份有限公司

其他收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

其他收入明細表相關資訊請參閱附註六(十八)。

其他利益及損失明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

其他利益及損失明細表相關資訊請參閱附註六(十八)。

財務成本明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

財務成本明細表相關資訊請參閱附註六(十八)。