

股票代碼：4760

# 勤凱科技股份有限公司

## 財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日  
(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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21
(六)重要會計項目之說明	21~39
(七)關係人交易	39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	41
九、重要會計項目明細表	42~56



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

高雄市80147前金區中正四路211號12樓之6  
12th Fl., - 6, No. 211, Zhongzheng 4th Road,  
Kaohsiung City 80147, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (7) 213 0888

Fax 傳真 + 886 (7) 271 3721

Internet 網址 kpmg.com/tw

## 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一〇五年及一〇四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四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一〇五年及一〇四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四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  
民國一〇六年三月十四日

## 勤凱科技股份有限公司

## 資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	105.12.31		104.12.31		負債及權益	105.12.31		104.12.31	
	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))	\$ 18,639	3	51,550	10	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 200,017	33	137,530	28
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	24	-	-	-	2150 應付票據	23	-	24	-
1147 無活絡市場之債務工具投資－流動(附註六(三)及八)	21,495	4	14,345	3	2170 應付帳款	39,440	7	19,949	4
1151 應收票據(附註六(五))	184	-	-	-	2200 其他應付款(附註六(十二)(十八))	19,508	3	20,757	4
1170 應收帳款淨額(附註六(五))	221,515	37	139,951	28	2230 本期所得稅負債	4,330	1	1,537	-
1200 其他應收款(附註六(五))	4,389	1	1,956	1	2300 其他流動負債	460	-	620	-
130X 存貨(附註六(六))	121,490	20	75,312	15	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一)及八)	7,967	1	11,467	2
1470 其他流動資產(附註六(九))	2,797	-	1,642	-	<b>流動負債合計</b>	<b>271,745</b>	<b>45</b>	<b>191,884</b>	<b>38</b>
<b>流動資產合計</b>	<b>390,533</b>	<b>65</b>	<b>284,756</b>	<b>57</b>	<b>非流動負債：</b>				
<b>非流動資產：</b>					2540 長期借款(附註六(十一)及八)	30,794	5	38,761	8
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四))	11,479	2	10,654	2	2570 遞延所得稅負債(附註六(十三))	1,001	-	-	-
1546 無活絡市場之債務工具投資－非流動(附註六(三)及八)	600	-	1,600	-	2645 存入保證金	92	-	60	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	193,536	33	193,006	38	<b>非流動負債合計</b>	<b>31,887</b>	<b>5</b>	<b>38,821</b>	<b>8</b>
1780 無形資產(附註六(八))	103	-	235	-	<b>負債總計</b>	<b>303,632</b>	<b>50</b>	<b>230,705</b>	<b>46</b>
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	1,081	-	344	-	<b>權益(附註六(十三)(十四)(十五))：</b>				
1920 存出保證金	763	-	12,386	3	3100 股本	210,697	35	206,566	41
<b>非流動資產合計</b>	<b>207,562</b>	<b>35</b>	<b>218,225</b>	<b>43</b>	3200 資本公積	22,818	4	21,177	4
<b>資產總計</b>	<b>\$ 598,095</b>	<b>100</b>	<b>502,981</b>	<b>100</b>	3300 保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	9,197	2	7,543	2
					3350 未分配盈餘	53,337	9	36,990	7
						62,534	11	44,533	9
					3500 庫藏股票	(1,586)	-	-	-
					<b>權益總計</b>	<b>294,463</b>	<b>50</b>	<b>272,276</b>	<b>54</b>
					<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 598,095</b>	<b>100</b>	<b>502,981</b>	<b>100</b>

董事長：曾聰乙



經理人：曾聰乙



(請詳見後附財務報告附註)

會計主管：許祐禎



勤凱科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 532,584	100	433,515	100
5000 營業成本(附註六(六)(七)(八)(十二)(十五)(十八))	420,338	79	341,217	79
5900 營業毛利	112,246	21	92,298	21
6000 營業費用(附註六(七)(八)(十二)(十五)(十八))：				
6100 推銷費用	23,910	5	23,406	5
6200 管理費用	21,351	4	18,746	4
6300 研究發展費用	26,695	5	29,652	7
營業費用合計	71,956	14	71,804	16
6900 營業淨利	40,290	7	20,494	5
7000 營業外收入及支出(附註六(十九))：				
7010 其他收入	1,319	-	1,903	-
7020 其他利益及損失	(2,133)	-	3,936	1
7050 財務成本	(4,916)	(1)	(5,634)	(1)
營業外收入及支出合計	(5,730)	(1)	205	-
7900 繼續營業單位稅前淨利	34,560	6	20,699	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	6,231	1	4,172	1
8200 本期淨利	28,329	5	16,527	4
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	\$ 28,329	5	16,527	4
每股盈餘(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.34		0.78	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.31		0.77	

董事長：曾聰乙



(請詳 後附財務報告附註)

經理人：曾聰乙



~5~

會計主管：許祐禎



勤凱科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇五年及一〇四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		庫藏股票	權益總額
			法定盈 餘公積	未分配盈餘		
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 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：						
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)	-	-
員工認股權憑證酬勞成本	-	1,889	-	-	-	1,889
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
本期淨利	-	-	-	28,329	-	28,329
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	28,329	-	28,329
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	1,654	(1,654)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(6,197)	-	(6,197)
普通股股票股利	4,131	-	-	(4,131)	-	-
員工認股權憑證酬勞成本	-	1,641	-	-	-	1,641
庫藏股買回	-	-	-	-	(1,586)	(1,586)
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 210,697	22,818	9,197	53,337	(1,586)	294,463

註：本公司民國一〇五年度及一〇四年度董監酬勞均為0千元，員工酬勞分別為3,544千元及860千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 34,560	20,699
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	10,838	8,923
攤銷費用	132	165
利息費用	4,916	5,634
利息收入	(63)	(99)
處分不動產、廠房及設備損失	7	32
未實現賠償收入	(4,297)	-
未實現外幣兌換損失(利益)	(1,563)	444
員工認股權酬勞成本	1,641	1,889
收益費損項目合計	11,611	16,988
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：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(24)	-
應收票據增加	(184)	-
應收帳款減少(增加)	(80,030)	44,669
其他應收款減少	1,864	3,979
存貨減少(增加)	(46,178)	12,368
其他流動資產增加	(1,155)	(963)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(125,707)	60,053
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	(1)	24
應付帳款增加	20,658	1,382
應付帳款一關係人減少	-	(8,774)
其他應付款增加	3,440	2,794
其他流動負債減少	(160)	(84)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	23,937	(4,658)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(101,770)	55,395
調整項目合計	(90,159)	72,383
營運產生之現金流入(流出)	(55,599)	93,082
收取之利息	63	99
支付之利息	(4,888)	(5,679)
支付之所得稅	(3,174)	(7,266)
營業活動之淨現金流入(流出)	(63,598)	80,236
投資活動之現金流量：		
無活絡市場之債務工具投資減少(增加)	(6,150)	9,518
取得以成本衡量之金融資產	(825)	(270)
取得不動產、廠房及設備	(17,111)	(11,035)
處分不動產、廠房及設備價款	-	38
存出保證金減少(增加)	11,623	(260)
投資活動之淨現金流出	(12,463)	(2,009)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	62,157	(43,664)
償還長期借款	(11,467)	(11,467)
存入保證金增加(減少)	32	(20)
發放現金股利	(6,197)	(7,722)
庫藏股票買回成本	(614)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	43,911	(62,873)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(761)	82
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(32,911)	15,436
期初現金及約當現金餘額	51,550	36,114
期末現金及約當現金餘額	\$ 18,639	51,550

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**  
民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日  
(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。本公司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、銀鈮漿、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一〇六年三月十四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)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下簡稱「理事會」)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日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：

<b>新發布／修正／修訂準則及解釋</b>	<b>理事會 發布之生效日</b>
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
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



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
西元2010~2012年及西元2011~2013年週期之年度改善	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

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日起生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第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
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	西元2018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
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	西元2018年1月1日
西元2014~2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	西元2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	西元2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	西元2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	西元2018年1月1日

## 勤凱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
西元2014年5月28日 西元2016年4月12日	國際財務報導準則第15號 「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。西元2016年4月12日發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
西元2013年11月19日 西元2014年7月24日	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>• 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>• 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul>

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
西元2016年1月13日	國際財務報導準則第16號 「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>
西元2016年1月29日	國際會計準則第7號之修正 「揭露倡議」	要求企業提供金融負債變動之相關資訊，使投資者能評估企業來自籌資活動負債之變動情形，包括現金流量之變動或非現金變動(例如兌換損益)。
西元2016年6月20日	國際財務報導準則第2號 之修正「股份基礎給付 交易之分類及衡量」	<p>闡明下列事項：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 現金交割股份基礎給付之公允價值衡量如何考慮既得及非既得條件；</li> <li>• 股份基礎給付係以扣繳稅額後之淨額交割者，如何決定其分類；及</li> <li>• 條款及條件修改導致股份基礎給付之分類由現金交割改變為權益交割時之會計處理。</li> </ul>
西元2016年12月8日	國際財務報導解釋第22號 「外幣交易及預收付對 價」	闡明用以決定外幣交易匯率之交易日為企業原始認列預付或預收對價之日。

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。

##### (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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (二)編製基礎

#### 1.衡量基礎

除依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產外，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其功能性貨幣。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。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (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：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

金融資產係以公允價值基礎評估績效。

混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益或損失項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

##### (2)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)

### (3)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。

### (4)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利益及損失項目。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

#### (2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

金融負債係以公允價值基礎評估績效。

混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)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。

#### (3)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。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (4)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。

### (5)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。

### 3.衍生金融工具及避險會計

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性者與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

### (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。

### (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。



## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

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、及廠內溫溼度控制工程等，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。

## (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。

未符合融資租賃要件之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。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

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

針對存貨及遞延所得稅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處分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。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，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。

### (十二)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (十三)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。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、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、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。

### (十四)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.離職福利

離職福利係指本公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當本公司不能再撤銷該等福利之邀約或於認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

#### 3.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。

### (十五)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。

### (十六)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之調整。

## 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。

### (十七)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。

### (十八)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)

管理階層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(七)，不動產之分類。

對於假設及估計之不確定性中，本財務報告未存有重大風險將於次一年度造成重大調整之情事。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
庫存現金及零用金	\$ 200	100
活期存款	18,389	51,400
支票存款	50	50
現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 18,639</b>	<b>51,550</b>

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(二十)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
持有供交易之金融資產－流動：		
外匯衍生性工具	<b>\$ 24</b>	-

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

本公司從事外匯衍生金融工具交易係用以管理因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計而列報為持有供交易金融資產，期末尚未結清之外匯衍生工具明細如下：

	<b>105.12.31</b>		
	合約金額(千元)	幣別	到期日
遠期外匯合約	日圓60,423	台幣兌日圓	106.01.13~106.03.15

#### (三)無活絡市場之債務工具投資

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
受限制銀行存款	<b>\$ 22,095</b>	<b>15,945</b>
	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
流動	\$ 21,495	14,345
非流動	600	1,600
合計	<b>\$ 22,095</b>	<b>15,945</b>

受限制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)

(四)以成本衡量之金融資產

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
國內非上市(櫃)公司普通股	\$ <u>11,479</u>	<u>10,654</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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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。

(五)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應收票據	\$ 184	-
應收帳款	221,515	139,951
其他應收款	4,389	1,956
減：備抵呆帳	-	-
合計	\$ <u>226,088</u>	<u>141,907</u>

本公司已逾期但未減損之應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
逾期60天以下	\$ 14,395	2,004
逾期61~120天	1,857	1,548
逾期121天以上	-	1,568
	\$ <u>16,252</u>	<u>5,120</u>

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估之減損損失</u>	
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日餘額	\$ -	-
認列之減損損失	-	-
12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

本公司對於各項應收款，其備抵呆帳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。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
原料	\$ 78,328	46,185
在製品	9,719	6,762
製成品	<u>33,443</u>	<u>22,365</u>
	<u>\$ 121,490</u>	<u>75,312</u>

民國一〇五年度及一〇四年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為421,107千元及343,098千元。民國一〇五年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨呆滯損失為657千元，已列報為營業成本；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。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇五年度及一〇四年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國105年1月1日餘額	\$ 50,164	101,179	47,896	31,419	-	230,658
增 添	-	4,552	858	594	5,371	11,375
處 分	-	-	(28)	-	-	(28)
重分類	-	333	-	1,304	(1,637)	-
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 50,164</u>	<u>106,064</u>	<u>48,726</u>	<u>33,317</u>	<u>3,734</u>	<u>242,005</u>
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	6,164	3,405	16,388
處 分	-	-	(19)	(171)	-	(190)
重分類	-	3,405	-	-	(3,405)	-
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 50,164</u>	<u>101,179</u>	<u>47,896</u>	<u>31,419</u>	<u>-</u>	<u>230,658</u>
折舊及減損損失：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	12,996	16,399	8,257	-	37,652
折 舊	-	4,342	2,919	3,577	-	10,838
處 分	-	-	(21)	-	-	(21)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>17,338</u>	<u>19,297</u>	<u>11,834</u>	<u>-</u>	<u>48,469</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>12,996</u>	<u>16,399</u>	<u>8,257</u>	<u>-</u>	<u>37,652</u>
帳面價值：						
民國105年12月31日	<u>\$ 50,164</u>	<u>88,726</u>	<u>29,429</u>	<u>21,483</u>	<u>3,734</u>	<u>193,536</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 50,164</u>	<u>82,256</u>	<u>33,472</u>	<u>19,719</u>	<u>-</u>	<u>185,611</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 50,164</u>	<u>88,183</u>	<u>31,497</u>	<u>23,162</u>	<u>-</u>	<u>193,006</u>

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

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。

民國一〇五年及一〇四年十二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。

### (八)無形資產

無形資產係電腦軟體取得成本及公司簡介影片，民國一〇五年度及一〇四年度之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	105年度	104年度
原始成本：		
1月1日餘額	\$ 862	862
增添	-	-
12月31日餘額	<b>\$ 862</b>	<b>862</b>
累計攤銷：		
1月1日餘額	\$ 627	462
本期攤銷	132	165
12月31日餘額	<b>\$ 759</b>	<b>627</b>
帳面價值：		
1月1日餘額	<b>\$ 235</b>	<b>400</b>
12月31日餘額	<b>\$ 103</b>	<b>235</b>

#### 1.攤銷費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	105年度	104年度
營業成本	\$ 48	46
營業費用	84	119
合 計	<b>\$ 132</b>	<b>165</b>

#### 2.擔 保

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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)

(九)其他流動資產

本公司其他流動資產之明細如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
預付費用	\$ 637	634
預付貨款	24	-
用品盤存	113	65
留抵營業稅額	1,503	-
其他	520	943
合計	<u>\$ 2,797</u>	<u>1,642</u>

1.預付費用

主要係預付各項事務費用及保險費等。

2.其他

主要係應收營業稅退稅款及員工借支等。

(十)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
購料借款	\$ 155,017	92,530
擔保銀行借款	45,000	45,000
合計	<u>\$ 200,017</u>	<u>137,530</u>
尚未使用額度	<u>\$ 162,375</u>	<u>266,777</u>
利率區間	<u>2.01%~2.43%</u>	<u>1.29%~2.75%</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)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>105.12.31</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	2.02%~2.565%	106~115	\$ 38,761
減：一年內到期部分				7,967
合計				<u>\$ 30,794</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)

104.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
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				<u>11,467</u>
合計				<u><u>\$ 38,761</u></u>
尚未使用額度				<u><u>\$ -</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。

(十二)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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,491千元及1,370千元，已提撥至勞工保險局。

2.短期帶薪假負債

本公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日帶薪假應計負債分別為716千元及539千元，列入資產負債表其他應付款項下。

(十三)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用明細如下：

	105年度	104年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 6,113	4,602
調整前期之當期所得稅	<u>(146)</u>	<u>(140)</u>
	<u>5,967</u>	<u>4,462</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>264</u>	<u>(290)</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 6,231</u></u>	<u><u>4,172</u></u>
計入綜合損益相關之所得稅	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>-</u></u>
計入權益相關之所得稅	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>-</u></u>

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	\$ <u>34,560</u>	<u>20,699</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 5,875	3,518
免稅所得	-	(30)
未分配盈餘加徵10%	455	880
前期高估	(146)	(140)
以前年度遞延所得稅調整	<u>47</u>	<u>(56)</u>
所得稅費用	\$ <u>6,231</u>	<u>4,172</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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

民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	未實現 賠償收入	其他	合計
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
借記損益表	<u>266</u>	<u>731</u>	<u>4</u>	<u>1,001</u>
民國105年12月31日餘額	\$ <u>266</u>	<u>731</u>	<u>4</u>	<u>1,001</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 376	-	-	376
貸記損益表	<u>(376)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(376)</u>
民國104年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

遞延所得稅資產：

	未實現 存貨損失	未實現 兌換損失	其他	合計
民國105年1月1日餘額	\$ 88	75	181	344
(借)貸記損益表	<u>843</u>	<u>(75)</u>	<u>(31)</u>	<u>737</u>
民國105年12月31日餘額	\$ <u>931</u>	<u>-</u>	<u>150</u>	<u>1,081</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	未實現 兌換損失	其他	合計
民國104年1月1日餘額	\$ 316	-	114	430
(借)貸記損益表	(228)	75	67	(86)
民國104年12月1日餘額	<u>\$ 88</u>	<u>75</u>	<u>181</u>	<u>344</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一〇三年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
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	53,337	36,990
	<u>\$ 53,337</u>	<u>36,990</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 7,862</u>	<u>7,595</u>
	105年度(預計)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>22.86%</u>	<u>24.27%</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。

(十四)資本及其他權益

本公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日經主管機關核定額定股本均為300,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為普通股21,070千股及20,657千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇五年六月二十九日股東會決議以未分配盈餘4,131千元(每股0.2元)轉增資，發行新股413千股，上述增資案經金管會核准，並經民國一〇五年八月二日董事會決定增資及除權基準日為民國一〇五年八月二十六日，截至民國一〇五年十二月三十一日，業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13,154千元(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，業已辦妥法定登記程序。

## 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>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 18,658	18,658
員工認股權	<u>4,160</u>	<u>2,519</u>
	<u>\$ 22,818</u>	<u>21,177</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

依本公司於民國一〇五年六月二十九日股東常會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：

提繳稅款。

彌補虧損。

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。

依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。

以不低於扣除前各款後餘額百分之十，分派股息紅利，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

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。

#### (2) 盈餘分配

本公司於民國一〇五年六月二十九日及一〇四年六月十五日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	104年度		103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	\$ 0.3	6,197	0.4	7,722
股票	0.2	<u>4,131</u>	0.7	<u>13,514</u>
合計		<u>\$ 10,328</u>		<u>21,236</u>

4.庫藏股

民國一〇五年度，本公司依公司法第167條之1規定，為將本公司股份轉讓員工而買回之庫藏股共計84千股。截至民國一〇五年十二月三十一日止，未註銷之股數共計84千股。

依上段所述公司法之規定，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五；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加已實現之資本公積之金額。以民國一〇五年六月三十日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為1,053千股，收買股份金額最高上限為12,500千元。

本公司持有之庫藏股票依公司法規定，於未轉讓前不得享有股東權利。

(十五)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：

	105年度		104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	16.00	1,500,000
本期給與數量	-	-	-	-
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	<u>\$ 13.90</u>	<u>450,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4.員工費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	105年度	104年度
因員工認股權憑證所產生之費用	<u>\$ 1,641</u>	<u>1,889</u>

(十六)每股盈餘

本公司民國一〇五年度及一〇四年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	105年度	104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>\$ 28,329</u>	<u>16,527</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>21,068,934</u>	<u>21,069,705</u>
基本每股盈餘(單位：元)	<u>\$ 1.34</u>	<u>0.78</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>\$ 28,329</u>	<u>16,527</u>
普通股加權平均流通在外股數	21,068,934	21,069,705
員工認股權之影響	411,795	452,061
員工股票紅利之影響	194,670	73,890
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>21,675,399</u>	<u>21,595,656</u>
稀釋每股盈餘(單位：元)	<u>\$ 1.31</u>	<u>0.77</u>

(十七)收入

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之收入明細如下：

	105年度	104年度
商品銷售	\$ 531,946	432,846
加工收入	638	669
	<u>\$ 532,584</u>	<u>433,515</u>

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (十八)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%為董事酬勞，由董事會決議後分派。但公司如有以前年度累積虧損時，於提撥員工酬勞、董事酬勞前，應先預留彌補虧損數。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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為3,544千元及860千元，董事及監察人酬勞估列金額均為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乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年度及一〇四年度之營業成本及營業費用。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇五年度及一〇四年度財務報告估列金額並無差異。

### (十九)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他收入明細如下：

	105年度	104年度
利息收入		
銀行存款	\$ 58	94
保證金設算息	5	5
租金收入	1,252	1,211
股利收入	-	178
其 他	4	415
	<b>\$ 1,319</b>	<b>1,903</b>

#### 2.其他利益及損失

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之其他利益及損失明細如下：

	105年度	104年度
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (2,101)	3,968
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
評價利益	24	-
處分不動產、廠房及設備損失	(7)	(32)
其他	(49)	-
	<b>\$ (2,133)</b>	<b>3,936</b>



## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 3.財務成本

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之財務成本明細如下：

	105年度	104年度
利息費用		
銀行借款利息	\$ (4,916)	(5,507)
應付租賃款	-	(127)
	\$ (4,916)	(5,634)

### (二十)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。

##### (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，於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司應收帳款餘額中分別有88%及87%，分別由4家及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>105年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 200,017	201,044	201,044	-	-	-	-
應付票據(無附息)	23	23	23	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	39,440	39,440	39,440	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	7,435	7,435	7,435	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	38,761	41,561	5,603	3,065	10,864	10,765	11,264
存入保證金(無附息)	92	92	92	-	-	-	-
	\$ 285,768	289,595	253,637	3,065	10,864	10,765	11,264
<b>104年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款(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)(浮動利率)	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	-	-	-
	\$ 221,031	226,377	178,100	6,266	14,777	12,128	15,106

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。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 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：

	105.12.31			104.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 2,813	32.250	90,706	2,441	32.825	80,115
日圓	30,601	0.2756	8,434	43,500	0.2727	11,862
<u>非貨幣性項目</u>						
日圓	88	0.2756	24	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	835	32.250	26,919	759	32.825	24,906
日圓	77,226	0.2756	21,283	167,412	0.2727	45,653

#### (2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目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、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四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，民國一〇五年度及一〇四年度之稅後淨利將分別增加或減少423千元及178千元。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之匯率資訊如下：

	105年度		104年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
日幣	\$ 191	0.2756	(126)	0.2727
人民幣	(6)	4.617	8	4.995
美金	(2,286)	32.250	4,086	32.825

### 4. 利率分析

本公司之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。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇五年度及一〇四年度之稅後淨利將分別減少或增加1,982千元及1,558千元，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

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複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)列示如下：

	105.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
衍生金融資產	\$ 24	-	24	-	24
<b>以成本衡量之金融資產</b>					
國內非上市(櫃)公司普通股	<u>11,479</u>	-	-	-	-
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	18,639	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	22,095	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	221,699	-	-	-	-
其他應收款	4,389	-	-	-	-
存出保證金	<u>763</u>	-	-	-	-
小計	<u>267,585</u>				
<b>金融資產合計</b>	<u><b>\$ 279,088</b></u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 238,778	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	39,463	-	-	-	-
其他應付款	7,435	-	-	-	-
存入保證金	<u>92</u>	-	-	-	-
小計	<u>285,768</u>				
<b>金融負債合計</b>	<u><b>\$ 285,768</b></u>				

	104.12.31				
	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)公司普通股	\$ 10,654	-	-	-	-
<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	-	-	-	-
應收帳款	139,951	-	-	-	-
其他應收款	1,956	-	-	-	-
存出保證金	<u>12,386</u>	-	-	-	-
小計	<u>221,788</u>				
<b>金融資產合計</b>	<u><b>\$ 232,442</b></u>				

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>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>				

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)。

(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，除屬其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近者，以其資產負債表日之帳面金額估計其公允價值者外，餘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，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。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(二十一)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。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 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。

### 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與外匯衍生性工具交易合約。

#### (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及條款前，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。授信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)投 資

銀行存款及外匯衍生性工具交易合約之信用風險，係由本公司財務部衡量並監控，由於交易對象及履約他方均為信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險之虞。

#### (3)保 證

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

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。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債或資產，所有交易之執行均遵循財務及管理部門之指引。

#### (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。此外，本公司以自然避險為原則，再依據本公司各幣別資金需求及淨部位(及外幣資產與負債部位之差額)依照市場外匯狀況進行避險。本公司以到期日為報導日起一年內之遠期外匯合約進行匯率風險之避險。

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。

### (二十二)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。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

民國一〇五年度本公司之資本管理策略與民國一〇四年度一致。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
負債總額	\$ 303,632	230,705
減：現金及約當現金	(18,639)	(51,550)
淨負債	<b>\$ 284,993</b>	<b>179,155</b>
權益總額	<b>\$ 294,463</b>	<b>272,276</b>
資本總額	<b>\$ 579,456</b>	<b>451,431</b>
負債資本比率	<b>49.18%</b>	<b>39.69%</b>

民國一〇五年十二月三十一日負債資本比率增加，主要係因本期營收成長，購料情形增加所致。

### 七、關係人交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<b>105年度</b>	<b>104年度</b>
短期員工福利	\$ 6,627	6,669
退職後福利	70	70
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	312	359
	<b>\$ 7,009</b>	<b>7,098</b>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十五)。

### 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	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 119,233	122,283
無活絡市場之債務工具投資	銀行借款	22,095	15,945
		<b>\$ 141,328</b>	<b>138,228</b>

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾金額如下：

	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
	<b>\$ 1,289</b>	<b>-</b>

十、重大之災害損失：無。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 十一、重大之期後事項

本公司依民國一〇五年十二月十六日之董事會決議通過，預計於民國一〇五年十二月份至民國一〇六年二月份買回庫藏股計500千股，截至民國一〇六年三月十四日通過發佈財務報告日止，累計已買回之股數計250千股。

### 十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年度			104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	8,353	30,125	38,478	7,178	25,902	33,080
勞健保費用	851	2,072	2,923	768	2,083	2,851
退休金費用	437	1,054	1,491	379	991	1,370
其他員工福利費用	881	1,497	2,378	757	1,423	2,180
折舊費用	6,471	4,367	10,838	6,912	2,011	8,923
攤銷費用	48	84	132	46	119	165

本公司民國一〇五年度及一〇四年度平均員工人數分別為72人及64人。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年度本公司依編製準則之規定，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	681,000	11,479	1.76%	(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：請詳附註六(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。



## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 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，營運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。

#### (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	105年度	104年度
導電漿	\$ 528,328	432,098
其他	4,256	1,417
合計	\$ 532,584	433,515

#### (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	105年度	104年度
來自外部客戶收入：		
臺灣	\$ 371,641	265,560
中國	160,943	167,955
合計	\$ 532,584	433,515
非流動資產：	<b>105.12.31</b>	<b>104.12.31</b>
臺灣	\$ 193,639	193,241

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

本公司銷貨收入佔綜合損益表營業收入淨額10%以上客戶之明細如下：

客 戶 名 稱	105年度		104年度	
	金 額	佔營業 收入淨額%	金 額	佔營業 收入淨額%
甲	\$ 113,351	21.28	103,460	23.87
乙	94,959	17.83	88,313	20.37
丙	127,024	23.85	73,673	16.99
丁	85,855	16.12	58,424	13.48
合計	\$ 421,189	79.08	323,870	74.71

勤凱科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇五年十二月三十一日

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
	庫存現金	-	-	11
	港幣庫存現金	34	4.158	-
	人民幣庫存現金	20.374	4.617	89
銀行存款	活期存款	-	-	15,327
	支票存款	-	-	50
	美金存款	45,024.67	32.250	1,452
	日幣存款	5,841,080	0.2756	1,610
	人民幣存款	0.08	4.617	-
合計				<u>\$ 18,639</u>

勤凱科技股份有限公司  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

摘 要	金融商品名稱	名目本金		公允價值
合作金庫商業銀行	遠期外匯合約	日圓	16,280	\$ 6
	遠期外匯合約	日圓	21,843	8
	遠期外匯合約	日圓	14,800	4
	遠期外匯合約	日圓	7,500	6
合計			<u>\$ 24</u>	

勤凱科技股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
應收保證金	非營業	\$ 92
應收銷售款	營業	92
合計		<u>\$ 184</u>

應收帳款明細表

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
A公司	營業	\$ 72,394
B公司	營業	66,240
C公司	營業	31,418
D公司	營業	24,726
其他(註)	營業	26,737
小計	營業	221,515
減：備抵呆帳		-
淨額		<u>\$ 221,515</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

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
其他應收款	應收存貨報廢賠償款	\$ 4,297
	租金收入	51
	其他	41
合計		<u>\$ 4,389</u>

勤凱科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原料	\$ 79,503		
減：備抵損失	<u>1,175</u>		
小計	<u>78,328</u>	78,328	
在製品	9,719	12,640	
製成品	37,740		
減：備抵損失	<u>4,297</u>		
小計	<u>33,443</u>	43,631	
合計	<u>\$ 121,490</u>		

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
預付費用	預付保險費、各項事務費及用品盤存等	\$ 750
預付貨款	預付購料款	24
留抵稅額	留抵營業稅額	1,503
其他	員工借支	<u>520</u>
合計		<u>\$ 2,797</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  
民國一〇五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	631,000	\$ <u>10,654</u>	50,000	<u>825</u>	-	<u>-</u>	681,000	<u>11,479</u>	無	-

勤凱科技股份有限公司

無活絡市場之債務工具投資—流動及非流動明細表

民國一〇五年十二月三十一日

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(三)。

不動產、廠房及設備變動明細表

不動產、廠房及設備相關資訊請參閱附註六(七)。

無形資產變動明細表

無形資產相關資訊請參閱附註六(八)。

勤凱科技股份有限公司

存出保證金明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	承作外匯衍生性金融商品保證金	\$ 503
	承租運輸設備保證金	260
合計		<u>\$ 763</u>



勤凱科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>借款種類</u>	<u>說明</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>
擔保銀行借款	金融機構借款	\$ 45,000	一年以內	2.23%~2.39%	註	受限制銀行存款
購料借款	金融機構借款	<u>155,017</u>	一年以內	2.01%~2.43%	註	受限制銀行存款
		<u>\$ 200,017</u>				

註：短期借款之綜合融資額度計362,393千元。

勤凱科技股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
應付運輸設備租金	非營業	\$ <u>23</u>

應付帳款明細表

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
E公司	營業	\$ 14,952
F公司	營業	6,981
G公司	營業	6,020
H公司	營業	2,646
其他(註)	營業	<u>8,841</u>
合計		\$ <u>39,440</u>

註：各戶餘額均未超過該科目金額百分之五。

勤凱科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
薪資	應付民國一〇五年十二月份薪資	\$ 2,374
未休假獎金	應付民國一〇五年度未休假獎金	716
獎金	應付民國一〇五年度年終獎金	4,072
	應付民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞	4,404
其他	推廣費、勞務費及水電瓦斯費等	7,942
合計		<u>\$ 19,508</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
預收貨款	預收銷售款	\$ 387
其他	代扣所得稅款等	73
合計		<u>\$ 460</u>

勤凱科技股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

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	27,494	30,761	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	2.02%	建築物	
台灣銀行	擔保銀行借款	2,500	-	2,500	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	2.565%	建築物、受限 制銀行存款	
台灣銀行	擔保銀行借款	2,200	3,300	5,500	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	2.22%	建築物	
		<u>\$ 7,967</u>	<u>30,794</u>	<u>38,761</u>				

存入保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	出租資產之押金	<u>\$ 92</u>

勤凱科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇五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	66,023.086	KG	\$ 528,328
其他	-	-	4,256
合計			<u>\$ 532,584</u>

註：上列金額係已減除銷貨退回6,032千元及銷貨折讓240千元後之淨額。

勤凱科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇五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	\$ 417,659
期初原料	\$ 46,703
加：本期進料	453,188
原料盤盈	509
研發轉入	1,004
減：期末原料	79,503
原料出售	1,038
原料報廢	276
其他領用	2,928
直接人工	3,229
製造費用	<u>22,779</u>
製造成本	443,667
加：期初在製品	6,762
研發轉入	508
減：期末在製品	9,719
在製品出售	295
在製品盤損	211
在製品報廢	61
其他領用	<u>15</u>
製成品成本	440,636
加：期初製成品	22,365
製成品盤盈	53
研發轉入	2,470
減：期末製成品	37,740
製成品報廢	2,534
其他領用	<u>5,476</u>
製成品銷貨成本	<u>419,774</u>
原料出售成本	1,038
在製品出售成本	295
樣品收入	(152)
存貨報廢損失	7,169
存貨呆滯損失	657
存貨盤盈淨額	(351)
存貨報廢賠償收入	<u>(8,092)</u>
營業成本合計	<u><u>\$ 420,338</u></u>

勤凱科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇五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		\$ 4,543	13,185	12,397
運費		2,090	45	24
保險費		518	860	1,111
差旅交通費		1,889	159	727
折舊		395	1,300	2,672
交際費		3,212	288	138
勞務費		50	1,725	2
推廣費		7,233	-	-
樣品費		1,509	-	-
研究材料及消耗品		-	99	5,539
雜項購置		93	156	592
其他	水電費、檢驗費、伙食費、 退休金、修繕及各項攤提 等	2,378	3,534	3,493
合計		<u>\$ 23,910</u>	<u>21,351</u>	<u>26,695</u>

勤凱科技股份有限公司

其他收入明細表

民國一〇五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(十九)。

其他利益及損失明細表

其他利益及損失明細表相關資訊請參閱附註六(十九)。

財務成本明細表

財務成本明細表相關資訊請參閱附註六(十九)。