

股票代碼：4760

勤凱科技股份有限公司

財務季報告

民國一〇六年及一〇五年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、財務季報告附註	
(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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~29
(七)關係人交易	29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31



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

會計師核閱報告

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一〇六年及一〇五年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務季報告在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

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

民國一〇六年八月一日

民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
勤凱科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	106.6.30		105.12.31		105.6.30		負債及權益	106.6.30		105.12.31		105.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 42,434	7	18,639	3	47,559	9	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 210,720	35	200,017	33	148,437	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	-	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註六(二))	13	-	-	-	-	-
1147 無活絡市場之債務工具投資－流動(附註六(三) 及八)	22,202	4	21,495	4	14,189	3	2150 應付票據	23	-	23	-	23	-
1151 應收票據(附註六(五))	406	-	184	-	-	-	2170 應付帳款	33,404	5	39,440	7	41,852	8
1170 應收帳款淨額(附註六(五))	208,727	34	221,515	37	166,918	31	2200 其他應付款(附註六(十二)(十八))	26,805	4	19,508	3	20,815	4
1200 其他應收款(附註六(五))	425	-	4,389	1	51	-	2230 本期所得稅負債	4,373	1	4,330	1	2,489	-
130X 存貨(附註六(六))	124,198	21	121,490	20	84,384	16	2300 其他流動負債	417	-	460	-	349	-
1470 其他流動資產(附註六(九))	2,723	-	2,797	-	2,413	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一) 及八)	5,467	1	7,967	1	10,967	2
流動資產合計	401,115	66	390,533	65	315,514	59	流動負債合計	281,222	46	271,745	45	224,932	42
非流動資產：							非流動負債：						
1543 以成本衡量之金融資產(附註六(四))	11,479	2	11,479	2	10,654	2	2540 長期借款(附註六(十一)及八)	28,061	5	30,794	5	33,527	6
1546 無活絡市場之債務工具投資(附註六(三)及八)	-	-	600	-	1,100	-	2570 遞延所得稅負債	-	-	1,001	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	191,741	32	193,536	33	192,320	36	2645 存入保證金	92	-	92	-	60	-
1780 無形資產(附註六(八))	69	-	103	-	169	-	非流動負債合計	28,153	5	31,887	5	33,587	6
1840 遞延所得稅資產	390	-	1,081	-	460	-	負債總計	309,375	51	303,632	50	258,519	48
1920 存出保證金	260	-	763	-	14,238	3	權益(附註六(十三)(十四)(十五))：						
1990 其他非流動資產(附註六(九))	400	-	-	-	164	-	股本：						
非流動資產合計	204,339	34	207,562	35	219,105	41	3100 股本	210,697	35	210,697	35	206,566	39
							3150 待分配股票股利	6,246	1	-	-	4,131	1
資產總計	\$ 605,454	100	598,095	100	534,619	100		216,943	36	210,697	35	210,697	40
								23,391	4	22,818	4	22,121	4
							3200 資本公積						
							3300 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	12,030	2	9,197	2	9,197	2
							3350 未分配盈餘	48,488	8	53,337	9	34,085	6
								60,518	10	62,534	11	43,282	8
							3500 庫藏股票	(4,773)	(1)	(1,586)	-	-	-
							權益總計	296,079	49	294,463	50	276,100	52
							負債及權益總計	\$ 605,454	100	598,095	100	534,619	100

董事長：曾聰乙



經理人：曾聰乙



(請詳後附財務季報告附註)

會計主管：許祐禎



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

勤凱科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

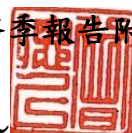
	106年1月至6月		105年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 283,811	100	248,302	100
5000 營業成本(附註六(六)(七)(八)(十二)(十五)(十八))	233,960	82	190,269	77
5900 營業毛利	49,851	18	58,033	23
6000 營業費用(附註六(七)(八)(十二)(十五)(十八))：				
6100 推銷費用	10,573	4	12,850	5
6200 管理費用	11,328	4	10,546	4
6300 研究發展費用	12,208	4	13,599	5
營業費用合計	34,109	12	36,995	14
6900 營業淨利	15,742	6	21,038	9
7000 營業外收入及支出(附註六(十九))：				
7010 其他收入	7,693	3	646	-
7020 其他利益及損失	(2,078)	(1)	(8,067)	(3)
7050 財務成本	(2,654)	(1)	(2,322)	(1)
營業外收入及支出合計	2,961	1	(9,743)	(4)
7900 繼續營業單位稅前淨利	18,703	7	11,295	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	4,063	2	2,218	1
8200 本期淨利	14,640	5	9,077	4
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 14,640	5	9,077	4
每股盈餘(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.70		0.43	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.68		0.43	

董事長：曾聰乙



(請詳 後附財務季報告附註)

經理人：曾聰乙



會計主管：許祐禎



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

勤凱科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股本			保留盈餘			庫藏股票	權益總額
	股本	待分配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈餘			
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 206,566	-	21,177	7,543	36,990	-	272,276	
本期淨利	-	-	-	-	9,077	-	9,077	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	9,077	-	9,077	
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)	-	-	
其他資本公積變動：								
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	944	-	-	-	944	
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 206,566	4,131	22,121	9,197	34,085	-	276,100	
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 210,697	-	22,818	9,197	53,337	(1,586)	294,463	
本期淨利	-	-	-	-	14,640	-	14,640	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	14,640	-	14,640	
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	2,833	(2,833)	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(10,410)	-	(10,410)	
普通股股票股利	-	6,246	-	-	(6,246)	-	-	
其他資本公積變動：								
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	573	-	-	-	573	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	(3,187)	(3,187)	
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 210,697	6,246	23,391	12,030	48,488	(4,773)	296,079	

(請詳 後附財務季報告附註)

董事長：曾聰乙



經理人：曾聰乙



會計主管：許祐禎



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

勤凱科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 18,703	11,295
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	5,904	5,295
攤銷費用	34	66
利息費用	2,654	2,322
利息收入	(30)	(40)
未實現外幣兌換損失	265	1,516
員工認股權憑證酬勞成本	573	944
收益費損項目合計	9,400	10,103
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減少	24	-
應收票據增加	(222)	-
應收帳款減少(增加)	12,149	(27,605)
其他應收款減少	3,964	1,905
存貨增加	(2,708)	(9,072)
其他流動資產減少(增加)	74	(770)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	13,281	(35,542)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加	13	-
應付帳款增加(減少)	(5,572)	21,071
其他應付款減少	(2,067)	(935)
其他流動負債減少	(44)	(271)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(7,670)	19,865
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	5,611	(15,677)
調整項目合計	15,011	(5,574)
營運產生之現金流入	33,714	5,721
收取之利息	30	40
支付之利息	(2,674)	(2,329)
支付之所得稅	(4,330)	(1,381)
營業活動之淨現金流入	26,740	2,051
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)	(107)	656
取得不動產、廠房及設備	(4,109)	(9,807)
存出保證金減少(增加)	503	(45)
其他非流動資產增加	(400)	(164)
投資活動之淨現金流出	(4,113)	(9,360)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	10,639	9,150
償還長期借款	(5,233)	(5,734)
庫藏股票買回成本	(4,159)	-
籌資活動之淨現金流入	1,247	3,416
匯率變動對現金及約當現金之影響	(79)	(98)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	23,795	(3,991)
期初現金及約當現金餘額	18,639	51,550
期末現金及約當現金餘額	\$ 42,434	47,559

董事長：曾聰乙



(請詳 後附財務季報告附註)

經理人：曾聰乙



會計主管：許祐禎



民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

勤凱科技股份有限公司

財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(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

本財務季報告已於民國一〇六年八月一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第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季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
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對財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	西元2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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
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號之修正	西元2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	西元2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	西元2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。本公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。本公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，本公司已根據民國一〇六年六月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產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三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

本公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款及債務工具投資之會計處理造成重大影響。本公司於民國一〇六年六月三十日分類為以成本衡量之金融資產帳面價值11,479千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，本公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對本公司之利潤波動較大。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。然而，本公司尚未確定採用國際財務報導準則第九號之減損損失方法論。

(3)避險會計

本公司初次適用國際財務報導準則第九號時，得選擇繼續適用國際會計準則第三十九號之避險會計規定，而非國際財務報導準則第九號之規定，作為其會計政策。本公司目前計畫係選擇適用國際會計準則第三十九號之規定。

(4)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。本公司初步評估認為適用新揭露規定，將不會對財務報告產生重大影響。

(5)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 本公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，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。

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(1)銷售商品

針對本公司產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2)過渡處理

本公司預計依追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，財務報告之比較期間將依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。本公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即比較期間內開始並結束之已完成合約及最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

本公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際財務報導解釋第二十二號「外幣交易與預收(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。

本公司預估上述會計政策變動可能改變預收(付)對價之衡量，惟影響金額尚待進一步評估。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱「理事會」)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第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16號「租賃」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	西元2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	西元2019年1月1日

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(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2016年1月13日	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none">• 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。• 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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務季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。本財務季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，本財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五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。

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務季報告時，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。

編製財務季報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
庫存現金及零用金	\$ 241	200	123
活期存款	42,143	18,389	47,386
支票存款	50	50	50
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 42,434	18,639	47,559

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及負債

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
持有供交易之金融資產－流動：			
外匯衍生性工具	\$ -	24	-
持有供交易之金融負債－流動：			
外匯衍生性工具	\$ 13	-	-

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及負債，期末尚未結清之外匯衍生工具明細如下：

106.6.30			
	合約金額(千元)	幣別	到期日
遠期外匯合約	美元95	台幣兌美元	106.07.31
	日圓55,548	台幣兌日圓	106.07.12~106.08.14
105.12.31			
	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

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(三)無活絡市場之債務工具投資

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
受限制銀行存款	\$ 22,202	22,095	15,289
	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
流動	\$ 22,202	21,495	14,189
非流動	-	600	1,100
合計	<u>\$ 22,202</u>	<u>22,095</u>	<u>15,289</u>

受限制銀行存款提供質押擔保情形，請詳附註八。

(四)以成本衡量之金融資產

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
國內非上市(櫃)公司普通股	\$ 11,479	11,479	10,654

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。

於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，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>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
應收票據	\$ 406	184	-
應收帳款	208,727	221,515	166,918
其他應收款	425	4,389	51
減：備抵呆帳	-	-	-
合計	<u>\$ 209,558</u>	<u>226,088</u>	<u>166,969</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>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
逾期60天以下	\$ 4,813	14,395	-
逾期61~120天	44	1,857	2,255
逾期121天以上	-	-	1,688
	<u>\$ 4,857</u>	<u>16,252</u>	<u>3,943</u>

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之應收票據、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
1月1日餘額(即6月30日餘額)	\$ -	-	-

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。

於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，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。

(六)存 貨

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
原料	\$ 75,950	78,328	57,696
在製品	12,983	9,719	8,172
製成品	35,265	33,443	18,516
	<u>\$ 124,198</u>	<u>121,490</u>	<u>84,384</u>

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日以成本與淨變現價值孰低衡量存貨並無產生存貨跌價損失。

於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，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	其他	未完工程	總 計
成本或認定成本：						
民國106年1月1日餘額	\$ 50,164	106,064	48,726	33,317	3,734	242,005
增 添	-	639	145	567	2,758	4,109
重分類	-	4,655	-	1,837	(6,492)	-
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 50,164</u>	<u>111,358</u>	<u>48,871</u>	<u>35,721</u>	-	<u>246,114</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 50,164	101,179	47,896	31,419	-	230,658
增 添	-	4,219	390	-	-	4,609
民國105年6月30日餘額	<u>\$ 50,164</u>	<u>105,398</u>	<u>48,286</u>	<u>31,419</u>	-	<u>235,267</u>
折舊及減損損失：						
民國106年1月1日餘額	\$ -	17,338	19,297	11,834	-	48,469
折 舊	-	2,504	1,503	1,897	-	5,904
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>19,842</u>	<u>20,800</u>	<u>13,731</u>	-	<u>54,373</u>

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他	未完工程	總 計
民國105年1月1日餘額	\$ -	12,996	16,399	8,257	-	37,652
折 舊	-	2,082	1,429	1,784	-	5,295
民國105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>15,078</u>	<u>17,828</u>	<u>10,041</u>	<u>-</u>	<u>42,947</u>
帳面價值：						
民國106年1月1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106年6月30日	<u>\$ 50,164</u>	<u>91,516</u>	<u>28,071</u>	<u>21,990</u>	<u>-</u>	<u>191,741</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 50,164</u>	<u>88,183</u>	<u>31,497</u>	<u>23,162</u>	<u>-</u>	<u>193,006</u>
民國105年6月30日	<u>\$ 50,164</u>	<u>90,320</u>	<u>30,458</u>	<u>21,378</u>	<u>-</u>	<u>192,320</u>

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。

於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十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，變動明細如下：

	106年1月至6月	105年1月至6月
原始成本：		
1月1日餘額	\$ 862	862
增添	-	-
6月30日餘額	<u>\$ 862</u>	<u>862</u>
累計攤銷：		
1月1日餘額	\$ 759	627
本期攤銷	34	66
6月30日餘額	<u>\$ 793</u>	<u>693</u>
帳面價值：		
1月1日餘額	<u>\$ 103</u>	<u>235</u>
6月30日餘額	<u>\$ 69</u>	<u>169</u>

1.攤銷費用

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業成本	\$ 12	23
營業費用	22	43
合 計	<u>\$ 34</u>	<u>66</u>

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

2.擔保

於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
預付費用	\$ 1,120	637	1,150
預付貨款	-	24	-
預付設備款	400	-	164
用品盤存	151	113	106
留抵營業稅額及應收營業稅退稅款	992	1,503	564
其他	460	520	593
	<u>\$ 3,123</u>	<u>2,797</u>	<u>2,577</u>
流動	\$ 2,723	2,797	2,413
非流動	400	-	164
合計	<u>\$ 3,123</u>	<u>2,797</u>	<u>2,577</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

主要係員工借支等。

(十)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
購料借款	\$ 165,720	155,017	103,437
擔保銀行借款	45,000	45,000	45,000
合計	<u>\$ 210,720</u>	<u>200,017</u>	<u>148,437</u>
尚未使用額度	<u>\$ 245,668</u>	<u>162,375</u>	<u>214,039</u>
利率區間	<u>2.00%~2.40%</u>	<u>2.01%~2.43%</u>	<u>1.16%~2.90%</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。

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

106.6.30				
	<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%~2.22%	108~115	\$ 33,528
減：一年內到期部分				<u>5,467</u>
合 計				<u>\$ 28,061</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

105.12.31				
	<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				<u>7,967</u>
合 計				<u>\$ 30,794</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

105.6.30				
	<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%~2.735%	106~115	\$ 44,494
減：一年內到期部分				<u>10,967</u>
合 計				<u>\$ 33,527</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

1.借款之發行及償還

本公司長期借款於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間均無重大新增，償還之金額分別為5,233千元及5,734千元，利息費用請詳附註六(十九)。

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(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。

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

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>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
營業成本	\$ 270	197
推銷費用	83	104
管理費用	185	196
研究發展費用	<u>259</u>	<u>298</u>
合計	<u>\$ 797</u>	<u>795</u>

2.短期帶薪假負債

本公司於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日帶薪假應計負債分別為716千元、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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利採管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

本公司之所得稅費用明細如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 4,373	2,490
調整前期之當期所得稅	<u>-</u>	<u>(156)</u>
	<u>4,373</u>	<u>2,334</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(310)</u>	<u>(116)</u>
所得稅費用	<u>\$ 4,063</u>	<u>2,218</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>

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。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</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	<u>48,488</u>	<u>53,337</u>	<u>34,085</u>
	<u>\$ 48,488</u>	<u>53,337</u>	<u>34,085</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 12,191</u>	<u>7,862</u>	<u>8,976</u>

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

	<u>105年度(實際)</u>	<u>104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>22.91%</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

除下列所述外，本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(十四)。

本公司民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十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21,070千股、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，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一〇六年六月二日股東會決議以未分配盈餘6,246千元(每股0.3元)轉增資，發行新股625千股，上述增資案經金管會核准，並經民國一〇六年七月十一日董事會決定增資及除權基準日為民國一〇六年八月一日，截至民國一〇六年六月三十日尚待辦理法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.6.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 18,658	18,658	18,658
員工認股權	4,733	4,160	3,463
	<u>\$ 23,391</u>	<u>22,818</u>	<u>22,121</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。

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

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

本公司於民國一〇六年六月二日及一〇五年六月二十九日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案(截至民國一〇六年及一〇五年六月三十日帳列於其他應付款項下)，有關分派予業主之股利如下：

	105年度		104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	\$ 0.5	10,410	0.3	6,197
股票	0.3	<u>6,246</u>	0.2	<u>4,131</u>
合計		<u>\$ 16,656</u>		<u>10,328</u>

4.庫藏股

民國一〇六年一月一日至六月三十日，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166千股。截至民國一〇六年六月三十日止，未註銷之股數共計250千股。

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。本公司於民國一〇五年十二月十六日董事會決議通過第一次買回庫藏股，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

除下列所述外，本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(十五)。

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	106年1月至6月	105年1月至6月
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ 573	944

(十六)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：

	106年1月至6月	105年1月至6月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 14,640	9,077
普通股加權平均流通在外股數	20,837,734	21,069,705
基本每股盈餘(單位：元)	\$ 0.70	0.43
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 14,640	9,077
普通股加權平均流通在外股數	20,837,734	21,069,705
員工認股權之影響	598,573	113,333
員工股票酬勞之影響	101,750	58,991
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)	21,538,057	21,242,029
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ 0.68	0.43

本公司於民國一〇六年六月二日股東會決議無償配股，其發行新股基準日在財務季報告提出日之後，假設此無償配股已於財務季報告提出日前配發，其擬制追溯調整每股盈餘如下：

	106年1月至6月	105年1月至6月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 14,640	9,077
普通股加權平均流通在外股數(已追溯調整)	21,462,867	21,701,797
基本每股盈餘(單位：元)	\$ 0.68	0.42
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 14,640	9,077
普通股加權平均流通在外股數	21,462,867	21,701,797
員工認股權之影響	616,531	116,733
員工股票酬勞之影響	104,802	60,762
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)	22,184,200	21,879,292
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ 0.66	0.41

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(十七)收入

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 283,202	248,085
加工收入	609	217
	<u>\$ 283,811</u>	<u>248,302</u>

(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。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為670千元及661千元，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，並列報為各該段期間之營業成本及營業費用。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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為3,544千元及860千元，董事、監察人酬勞提列金額均為0千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司其他收入明細如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 30	40
租金收入	286	602
賠償收入	6,566	-
其他	811	4
	<u>\$ 7,693</u>	<u>646</u>

2.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (2,041)	(8,067)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債 評價淨利益(損失)	(37)	-
	<u>\$ (2,078)</u>	<u>(8,067)</u>

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

3.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	<u>106年1月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>
利息費用		
銀行借款利息	<u>\$ (2,654)</u>	<u>(2,322)</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

本公司銷售對象主要集中在電子產業，於民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日，本公司應收帳款餘額中分別有92%、88%及92%，分別由5家、4家及6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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
106年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 210,720	(212,650)	(212,650)	-	-	-	-
應付票據(無附息)	23	(23)	(23)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	33,404	(33,404)	(33,404)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	5,775	(5,775)	(5,775)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	33,528	(36,003)	(3,062)	(3,038)	(9,678)	(10,682)	(9,543)
存入保證金(無附息)	92	(92)	(92)	-	-	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約	13						
流 出		(17,985)	(17,985)	-	-	-	-
流 入		17,967	17,967	-	-	-	-
	<u>\$ 283,555</u>	<u>(287,965)</u>	<u>(255,024)</u>	<u>(3,038)</u>	<u>(9,678)</u>	<u>(10,682)</u>	<u>(9,543)</u>
105年12月31日							
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)	-	-	-	-
	<u>\$ 285,768</u>	<u>(289,595)</u>	<u>(253,637)</u>	<u>(3,065)</u>	<u>(10,864)</u>	<u>(10,765)</u>	<u>(11,264)</u>

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

105年6月30日	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
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 148,437	(149,758)	(149,758)	-	-	-	-
應付票據(無附息)	23	(23)	(23)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	41,852	(41,852)	(41,852)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	7,339	(7,339)	(7,339)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	44,494	(48,629)	(6,736)	(5,612)	(12,089)	(17,804)	(6,388)
存入保證金(無附息)	60	(60)	(60)	-	-	-	-
	<u>\$ 242,205</u>	<u>(247,661)</u>	<u>(205,768)</u>	<u>(5,612)</u>	<u>(12,089)</u>	<u>(17,804)</u>	<u>(6,388)</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：

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	外幣	匯率	台幣	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 \$	3,109	30.420	94,586	2,813	32.250	90,706	3,157	32.275	101,876
日 圓	23,726	0.2716	6,444	30,601	0.2756	8,434	51,863	0.3143	16,301
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	943	30.420	28,700	835	32.250	26,919	606	32.275	19,570
日 圓	71,158	0.2716	19,327	77,226	0.2756	21,283	192,803	0.3143	60,598

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。於民國一〇六年及一〇五年六月三十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，本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少440千元及315千元。兩期分析係採用相同基礎。

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：

	106年1月至6月		105年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
日圓	\$ 2,038	0.2716	(6,636)	0.3143
人民幣	-	4.486	(7)	4.845
美金	(4,079)	30.420	(1,424)	32.275

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(2)利率風險

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，本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加2,027千元及1,616千元，主係因本公司之變動利率借款所致。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債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：

	106.6.30				
	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)公司普通股	\$ 11,479	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	42,434	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	22,202	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	209,133	-	-	-	-
其他應收款	425	-	-	-	-
存出保證金	260	-	-	-	-
小計	274,454				
金融資產合計	\$ 285,933				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 13	-	13	-	13
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	244,248	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	33,427	-	-	-	-
其他應付款	5,775	-	-	-	-
存入保證金	92	-	-	-	-
小計	283,542				
金融負債合計	\$ 283,555				

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

	105.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 24	-	24	-	24
以成本衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司普通股	11,479	-	-	-	-
放款及應收款					
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	763	-	-	-	-
小計	267,585				
金融資產合計	\$ 279,088				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
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	92	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 285,768				

	105.6.30				
	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)公司普通股	\$ 10,654	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	47,559	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	15,289	-	-	-	-
應收帳款	166,918	-	-	-	-
其他應收款	51	-	-	-	-
存出保證金	14,238	-	-	-	-
小計	244,055				
金融資產合計	\$ 254,709				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 192,931	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	41,875	-	-	-	-
其他應付款	7,339	-	-	-	-
存入保證金	60	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 242,205				

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(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金融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

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(二十二)。

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	106年1月至6月	105年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,777	3,108
退職後福利	35	35
股份基礎給付	89	156
	\$ 2,901	3,299

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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 117,707	119,233	120,758
無活絡市場之債務工具投資	銀行借款	22,202	22,095	15,289
		\$ 139,909	141,328	136,047

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

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如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
\$	-	1,289	248

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇六年八月一日董事會決議以發行價格每股新台幣20元發行新股2,700千股。

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	106年1月至6月			105年1月至6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	4,816	12,820	17,636	4,114	15,314	19,428
勞健保費用	518	1,038	1,556	401	1,177	1,578
退休金費用	270	527	797	197	598	795
其他員工福利費用	572	1,059	1,631	459	927	1,386
折舊費用	2,765	3,139	5,904	3,623	1,672	5,295
攤銷費用	12	22	34	23	43	66

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至六月三十日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、關聯企業及合資權益部分)：

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	1.70%	(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。

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

- 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。

十四、部門資訊

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季報告相同。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。