

股票代碼：4760

勤凱科技股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國一一五年及一一四年第一季

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	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~32
(七)關係人交易	32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32~33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34
(十四)部門資訊	34



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

高雄市前金區801301中正四路211號12樓之6  
12th Fl., - 6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,  
Kaohsiung, 801647, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 7 213 0888  
傳真 Fax + 886 7 271 3721  
網址 Web 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：

### 前言

勤凱科技股份有限公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報告作成結論。

### 範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開個別財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達勤凱科技股份有限公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之財務績效及現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

高鈺倫



會計師：

許振隆



證券主管機關：金管證審字第1130332775號  
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號  
民國一一五年五月五日



勤凱科技股份有限公司

綜合損益表

民國一一五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 627,462	100	412,467	100
5000 營業成本(附註六(五)(十二)(十四)(十七)(二十)及十二)	503,611	80	316,732	77
5900 營業毛利	123,851	20	95,735	23
6000 營業費用(附註六(十四)(十七)(二十)、七及十二)：				
6100 推銷費用	9,858	2	7,806	2
6200 管理費用	12,034	2	10,248	2
6300 研究發展費用	12,790	2	10,443	3
營業費用合計	34,682	6	28,497	7
6900 營業淨利	89,169	14	67,238	16
7000 營業外收入及支出(附註六(三)(十二)(廿一))：				
7100 利息收入	22	-	11	-
7010 其他收入	6,867	1	4,937	2
7020 其他利益及損失	9,326	2	5,699	1
7050 財務成本	(6,250)	(1)	(3,243)	(1)
營業外收入及支出合計	9,965	2	7,404	2
7900 稅前淨利	99,134	16	74,642	18
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	18,448	3	13,965	3
8200 本期淨利	80,686	13	60,677	15
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資				
未實現評價損益	1,176	-	(20,012)	(5)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	1,176	-	(20,012)	(5)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,176	-	(20,012)	(5)
8500 本期綜合損益總額	\$ 81,862	13	40,665	10
每股盈餘(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.55		1.92	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.52		1.92	

董事長：曾聰乙



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：曾聰乙



會計主管：蕭姝芯



勤凱科技股份有限公司

權益變動表

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘		合計	其他權益項目			權益總額
			法定盈餘公積	未分配盈餘		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	員工未賺得酬勞	合計	
民國一十四年一月一日餘額	\$ 301,127	206,131	75,788	333,119	408,907	8,727	-	8,727	924,892
本期淨利	-	-	-	60,677	60,677	-	-	-	60,677
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(20,012)	-	(20,012)	(20,012)
本期綜合損益總額	-	-	-	60,677	60,677	(20,012)	-	(20,012)	40,665
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	(111,417)	(111,417)	-	-	-	(111,417)
民國一十四年三月三十一日餘額	\$ 301,127	206,131	75,788	282,379	358,167	(11,285)	-	(11,285)	854,140
民國一十五年一月一日餘額	\$ 322,183	216,768	92,690	427,763	520,453	15,647	(19,340)	(3,693)	1,055,711
本期淨利	-	-	-	80,686	80,686	-	-	-	80,686
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,176	-	1,176	1,176
本期綜合損益總額	-	-	-	80,686	80,686	1,176	-	1,176	81,862
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	(142,282)	(142,282)	-	-	-	(142,282)
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	4,615	4,615	4,615
民國一十五年三月三十一日餘額	\$ 322,183	216,768	92,690	366,167	458,857	16,823	(14,725)	2,098	999,906

董事長：曾聰乙



經理人：曾聰乙



(請詳閱後附財務報告附註)

~6~

會計主管：蕭姝芯



勤凱科技股份有限公司

現金流量表

民國一十五年及一十四年一月十一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 99,134	74,642
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	5,258	5,553
攤銷費用	276	204
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(413)	(437)
利息費用	6,250	3,243
利息收入	(19)	(10)
股利收入	(6,790)	(4,860)
股份基礎給付交易	4,615	-
處分不動產、廠房及設備損失	196	-
未實現外幣兌換利益	(6,809)	(4,823)
收益費損項目合計	2,564	(1,130)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款(增加)減少	(123,645)	79,015
其他應收款減少(增加)	100	(9)
存貨(增加)減少	(17,668)	43,971
其他流動資產(增加)減少	(306,226)	2,545
應付帳款減少	(114,035)	(67,527)
其他應付款減少	(12,064)	(8,841)
其他流動負債增加	49,791	2,465
調整項目合計	(521,183)	50,489
營運產生之現金(流出)流入	(422,049)	125,131
收取之利息	19	10
收取之股利	6,790	2,700
支付之利息	(6,294)	(3,244)
<b>營業活動之淨現金(流出)流入</b>	<b>(421,534)</b>	<b>124,597</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(8,873)	(1,062)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(5,314)	(11,240)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,822	8,459
取得不動產、廠房及設備	(441)	(452)
取得無形資產	(105)	-
其他金融資產減少	(11,965)	2,425
預付設備款增加	(411)	(1,780)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(22,287)</b>	<b>(3,650)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	490,211	(56,887)
租賃負債本金償還	(118)	(41)
<b>籌資活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>490,093</b>	<b>(56,928)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	54	369
本期現金及約當現金淨增加數	46,326	64,388
期初現金及約當現金餘額	128,739	90,968
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 175,065</b>	<b>155,356</b>

董事長：曾聰乙



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：曾聰乙



~7~

會計主管：蕭姣芯



**勤凱科技股份有限公司**  
**財務報告附註**  
**民國一五年及一四年第一季**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

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一五年五月五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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
<p>國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」</p>	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul>	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註四。

#### (二) 所得稅

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

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

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷及估計不確定性之主要來源與民國一一四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，本財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六。

#### (一) 現金及約當現金

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 284	204	247
活期存款	174,731	128,485	155,059
支票存款	<u>50</u>	<u>50</u>	<u>50</u>
現金流量所列之現金及約當現金	<u>\$ 175,065</u>	<u>128,739</u>	<u>155,356</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(廿二)。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動：			
非衍生金融資產			
可轉換公司債-西北臺慶科技(股)公司	\$ -	-	22,099
上市公司股票-國巨(股)公司	-	-	3,367
上市公司股票-大毅科技(股)公司	-	-	2,767
上市公司股票-新唐科技(股)公司	267	-	-
上櫃公司股票-南俊國際(股)公司	2,780	-	-
指數股票型期貨信託基金-期元大道瓊白銀	-	2,374	-
合  計	<u>\$ 3,047</u>	<u>2,374</u>	<u>28,233</u>
	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
持有供交易之金融負債 - 流動：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ -	233	30

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿一)。

上述金融資產未有提供作為質押擔保之情形。

本公司從事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，本公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

	<u>114.12.31</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
遠期外匯合約：			
買入	日圓 119,367	台幣兌日圓	115.01.21~115.01.30
	<u>114.3.31</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
遠期外匯合約：			
買入	日圓 152,759	台幣兌日圓	114.04.18~114.04.25

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票－立昌先 進科技(股)公司	\$ 36,544	37,985	37,501
國內非上市(櫃)公司股票－鳳凰貳 創新創業投資(股)公司	12,319	13,355	9,064
國內非上市(櫃)公司股票－鳳凰陸 創新創業投資(股)公司	21,979	23,312	15,241
國內非上市(櫃)公司股票－鳳凰柒 創新創業投資(股)公司	32,100	27,422	-
國內興櫃公司股票－年程科技(股) 公司	9,360	9,911	8,825
國內上櫃公司股票－西北臺慶科技 (股)公司	83,638	85,410	45,792
國內上市公司股票－天二科技(股) 公司	17,966	14,706	11,186
國內上市公司股票－大毅科技(股) 公司	-	-	891
國內上櫃公司股票－德微科技(股) 公司	12,705	4,940	933
國內上市公司股票－台郡科技(股) 公司	16,645	16,166	3,377
合 計	<u>\$ 243,256</u>	<u>233,207</u>	<u>132,810</u>

本公司持有上述權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列之股利收入分別為6,790千元及4,860千元。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

上述金融資產未有提供作為質押擔保之情形。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(四)應收帳款

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 894,905	764,303	591,468
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 894,905</u>	<u>764,303</u>	<u>591,468</u>

本公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

<b>115.3.31</b>			
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均 預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 856,934	-	-
逾期60天以下	19,598	-	-
逾期61~120天	13,184	-	-
逾期121~180天	<u>5,189</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 894,905</u>		<u>-</u>
<b>114.12.31</b>			
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均 預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 740,900	-	-
逾期60天以下	13,887	-	-
逾期61~120天	<u>9,516</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 764,303</u>		<u>-</u>
<b>114.3.31</b>			
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均 預期信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 576,882	-	-
逾期60天以下	<u>14,586</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 591,468</u>		<u>-</u>

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
期初餘額	\$ -	-
認列之減損損失	-	-
沖銷應收帳款	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

本公司與金融機構簽訂具追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定，本公司對於在特定期間內無法回收之所有應收款項提供保證，仍保留該應收帳款之幾乎所有風險及報酬，因此不符合金融資產除列條件，視同以應收帳款提供作為短期借款質押擔保情形處理，請詳附註八。於報導日未除列之已移轉應收帳款及相關金融負債之帳面金額如下：

115.3.31							
讓售對象	已移轉應收 帳款金額		額(千元)		已預支金額 (列報於短期借款)		擔保 項目
	TWD	USD	TWD	USD	利率區間		
彰化銀行	240,298	9,200	200,341		4.55%~4.86%	無	
	(USD 7,688千元)		(USD 6,409千元)				
兆豐國際商業銀行	20,261	3,000	16,176		4.62%~4.93%	無	
	(USD 644千元)		(USD 514千元)				
114.12.31							
讓售對象	已移轉應收 帳款金額		額(千元)		已預支金額 (列報於短期借款)		擔保 項目
	TWD	USD	TWD	USD	利率區間		
彰化銀行	222,364	9,200	184,033		4.68%~5.06%	無	
	(USD 7,317千元)		(USD 6,056千元)				
兆豐國際商業銀行	69,046	3,300	53,200		4.71%	無	
	(USD 2,252千元)		(USD 1,735千元)				
114.3.31							
讓售對象	已移轉應收 帳款金額		額(千元)		已預支金額 (列報於短期借款)		擔保 項目
	TWD	USD	TWD	USD	利率區間		
彰化銀行	109,426	9,200	89,972		5.43%~5.64%	無	
	(USD 3,392千元)		(USD 2,789千元)				
兆豐國際商業銀行	40,561	3,300	32,274		5.37%	無	
	(USD 1,243千元)		(USD 989千元)				

### (五)存 貨

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
原料	\$ 146,149	219,646	138,987
在製品	97,044	99,328	58,880
製成品	186,825	93,376	116,222
	<u>\$ 430,018</u>	<u>412,350</u>	<u>314,089</u>

銷貨成本之明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
存貨出售轉列	\$ 503,606	316,787
存貨跌價損失(回升利益)	5	(55)
	<u>\$ 503,611</u>	<u>316,732</u>

本公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他	總 計
成本或認定成本：						
民國115年1月1日餘額	\$ 50,164	158,218	103,596	11,420	69,800	393,198
增 添	-	415	-	-	164	579
處 分	-	-	(3,145)	-	-	(3,145)
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 50,164</u>	<u>158,633</u>	<u>100,451</u>	<u>11,420</u>	<u>69,964</u>	<u>390,632</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 50,164	158,033	97,105	11,344	67,349	383,995
增 添	-	-	90	-	672	762
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 50,164</u>	<u>158,033</u>	<u>97,195</u>	<u>11,344</u>	<u>68,021</u>	<u>384,757</u>
折舊：						
民國115年1月1日餘額	\$ -	80,554	75,233	8,449	50,594	214,830
本期折舊	-	1,900	1,692	109	1,437	5,138
處 分	-	-	(2,949)	-	-	(2,949)
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>82,454</u>	<u>73,976</u>	<u>8,558</u>	<u>52,031</u>	<u>217,019</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	72,850	67,654	7,923	44,615	193,042
本期折舊	-	1,937	1,932	131	1,511	5,511
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>74,787</u>	<u>69,586</u>	<u>8,054</u>	<u>46,126</u>	<u>198,553</u>
帳面金額：						
民國115年1月1日	<u>\$ 50,164</u>	<u>77,664</u>	<u>28,363</u>	<u>2,971</u>	<u>19,206</u>	<u>178,368</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 50,164</u>	<u>76,179</u>	<u>26,475</u>	<u>2,862</u>	<u>17,933</u>	<u>173,613</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 50,164</u>	<u>85,183</u>	<u>29,451</u>	<u>3,421</u>	<u>22,734</u>	<u>190,953</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 50,164</u>	<u>83,246</u>	<u>27,609</u>	<u>3,290</u>	<u>21,895</u>	<u>186,204</u>

本公司不動產、廠房及設備已作為銀行借款擔保之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

本公司承租運輸設備所認列之使用權資產，其成本及折舊，其變動明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
使用權資產成本：		
1月1日餘額	\$ 2,235	1,302
3月31日餘額	<u>\$ 2,235</u>	<u>1,302</u>
使用權資產之累計折舊：		
1月1日餘額	\$ 1,177	878
提列折舊	120	42
3月31日餘額	<u>\$ 1,297</u>	<u>920</u>

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
帳面金額：		
1月1日餘額	\$ <u>1,058</u>	<u>424</u>
3月31日餘額	\$ <u>938</u>	<u>382</u>

(八)無形資產

無形資產係電腦軟體取得成本，其變動明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
成本：		
1月1日餘額	\$ 7,798	6,048
單獨取得	<u>-</u>	<u>500</u>
3月31日餘額	\$ <u>7,798</u>	<u>6,548</u>
攤銷：		
1月1日餘額	\$ 3,592	2,750
本期攤銷	<u>276</u>	<u>204</u>
3月31日餘額	\$ <u>3,868</u>	<u>2,954</u>
帳面金額：		
1月1日餘額	\$ <u>4,206</u>	<u>3,298</u>
3月31日餘額	\$ <u>3,930</u>	<u>3,594</u>

本期攤銷金額列報情形請詳附註十二；本公司之無形資產均未有提供作為質押擔保之情形。

(九)其他金融資產－流動

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
受限制銀行存款(備償戶)	\$ <u>16,335</u>	<u>4,370</u>	<u>8,431</u>

信用風險等資訊請詳附註六(廿二)；提供作為質押擔保情形，請詳附註八。

(十)其他流動資產及其他資產

本公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
預付費用	\$ 3,495	1,564	1,891
預付貨款	301,987	138	-
預付設備款	451	40	2,150
用品盤存	1,970	1,872	1,962
預付土地款	11,200	11,200	-
其他	<u>13,400</u>	<u>11,052</u>	<u>5,487</u>
	\$ <u>332,503</u>	<u>25,866</u>	<u>11,490</u>

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
流動	\$ 320,852	14,626	9,340
非流動	<u>11,651</u>	<u>11,240</u>	<u>2,150</u>
合計	<u>\$ 332,503</u>	<u>25,866</u>	<u>11,490</u>

1. 預付費用

主要係預付各項事務費用及保險費等。

2. 預付土地款

本公司於一一四年十一月十一日向非關係人購買高雄市大寮區之土地及建築物，總交易金額為112,000千元，截至民國一一五年三月三十一日已預付土地款金額為11,200千元，截至民國一一五年三月三十一日尚未完成過戶程序。

3. 其他

主要係應收營業退稅款及留抵稅額等。

(十一) 短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
購料借款	\$ 191,054	120,017	38,963
無擔保銀行借款	495,000	115,000	50,000
擔保銀行借款	<u>276,517</u>	<u>237,233</u>	<u>207,247</u>
合計	<u>\$ 962,571</u>	<u>472,250</u>	<u>296,210</u>
尚未使用額度	<u>\$ 527,368</u>	<u>679,326</u>	<u>799,969</u>
利率區間	<u>1.90%~4.93%</u>	<u>1.90%~5.06%</u>	<u>1.90%~5.64%</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) 租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
流動	<u>\$ 480</u>	<u>475</u>	<u>168</u>
非流動	<u>\$ 448</u>	<u>571</u>	<u>219</u>

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 12</u>	<u>4</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 129</u>	<u>234</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ 325</u>	<u>-</u>

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>568</u>	<u>316</u>

本公司承租運輸設備之租賃期間為三年，租賃到期日區間為民國一一六年七月六日至一一七年七月三十日。

### (十三)營業租賃

本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(十三)。

### (十四)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業成本	\$ 272	257
推銷費用	82	77
管理費用	138	142
研究發展費用	<u>254</u>	<u>241</u>
合計	<u>\$ 746</u>	<u>717</u>

#### 2.短期帶薪假負債

本公司於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日帶薪假應計負債分別為662千元、954千元及628千元，列入資產負債表其他應付款項下。

### (十五)所得稅

本公司之所得稅費用明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 17,802	13,825
調整前期之當期所得稅	<u>15</u>	<u>10</u>
	<u>17,817</u>	<u>13,835</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>631</u>	<u>130</u>
所得稅費用	<u>\$ 18,448</u>	<u>13,965</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一一三年度。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (十六)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(十六)。

本公司民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日額定股本總額均為500,000千元，每股面額10元，已發行普通股股份分別為32,219千股、32,219千股及30,113千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日流通在外股數調節表如下：

	普 通 股	
(以千股表達)	115年1月至3月	114年1月至3月
3月31日期末餘額(即1月1日期初餘額)	32,219	30,113

#### 1. 普通股之發行

本公司於民國一一一年六月十六日經股東會決議發行限制員工權利股票，並於民國一一二年六月五日經主管機關生效，本次發行普通股600千股，新股增資基準日為民國一一四年五月七日，每股認股價格為0元，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一一四年五月二十七日經股東會決議以資本公積15,056千元，轉增資發行新股1,506千股，每股面額10元，此項增資案業經金管會申報生效，董事會決議以民國一一四年八月二十六日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
發行股票溢價	\$ 61,964	61,964	77,020
庫藏股票交易	46	46	-
員工認股權－已失效	228	228	228
限制員工權利股票	25,647	25,647	-
可轉換公司債轉換溢價	128,846	128,846	128,846
可轉換公司債轉換權－已失效	37	37	37
	\$ 216,768	216,768	206,131

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。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司於民國一一五年三月二日經董事會擬議以資本公積6,324千元轉增資發行新股632千股，每股面額10元，上述發行新股尚待股東會決議。

本公司於民國一一四年五月二十七日經股東會決議以資本公積15,056千元，轉增資發行新股1,506千股，每股面額10元。

### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，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實收資本總額時，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。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部份如以發放現金之方式為之，得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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，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

本公司分別於民國一一五年三月二日及一一四年三月四日經董事會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	114年度		113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	\$ 4.5	<u>142,282</u>	3.7	<u>111,417</u>

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之投資	員工未賺得 酬勞	合 計
民國115年1月1日餘額	\$ 15,647	(19,340)	(3,693)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價(損)益	1,176	-	1,176
員工未賺得酬勞	-	4,615	4,615
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 16,823</u>	<u>(14,725)</u>	<u>2,098</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 8,727	-	8,727
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價(損)益	(20,012)	-	(20,012)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ (11,285)</u>	<u>-</u>	<u>(11,285)</u>

(十七)股份基礎給付

本公司於民國一一一年六月十六日經股東常會決議發行限制員工權利新股600千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金管會證券期貨局申報生效，於民國一一四年五月六日經董事會決議全數發行，給與日公允價值為每股101元。

獲配上述限制員工權利新股之全職正式員工得無償取得所獲配之股份，並自獲配之日持續於本公司任職滿一年、二年及三年時仍在本公司任職，每年視該年度公司之整體績效指標及個人績效指標達成狀況分別既得所獲配股份之30%、30%及40%。員工認購之限制員工權利新股在未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或作其他方式之處分；交付信託保管期間，該股份之表決權由信託保管機構依相關法令規定執行之。獲配員工於認購新股後若有未符合既得條件者，本公司將依法無償收回其股份並辦理註銷。

限制員工權利新股之數量資訊如下：

	115年1月至3月 限制員工權利 股票數量(千股)
1月1日流通在外數量	600
本期給與數量	-
3月31日流通在外數量	<u>600</u>

本公司於民國一一五年一月一日至三月三十一日因限制員工權利新股所產生之費用為4,615千元，列報為該期間之營業成本及營業費用。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (十八)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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
<b>基本每股盈餘：</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>80,686</u>	<u>60,677</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>31,618,283</u>	<u>31,618,283</u>
基本每股盈餘(單位：元)	\$ <u>2.55</u>	<u>1.92</u>
<b>稀釋每股盈餘：</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>80,686</u>	<u>60,677</u>
普通股加權平均流通在外股數	31,618,283	31,618,283
員工酬勞之影響	17,754	32,222
限制員工權利新股之影響	<u>329,362</u>	<u>-</u>
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>31,965,399</u>	<u>31,650,505</u>
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ <u>2.52</u>	<u>1.92</u>

### (十九)客戶合約之收入

收入之細分：

	115年1月至3月	114年1月至3月
<b>主要地區市場：</b>		
臺灣	\$ 318,729	190,851
中國	262,695	210,900
其他	<u>46,038</u>	<u>10,716</u>
合計	\$ <u>627,462</u>	<u>412,467</u>
<b>主要產品：</b>		
導電漿	\$ 620,900	411,058
其他	<u>6,562</u>	<u>1,409</u>
合計	\$ <u>627,462</u>	<u>412,467</u>

### (二十)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十七日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥1%~15%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於0.5%)及不高於8%為董事酬勞。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。

修改前之章程則規定，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。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為1,991千元及2,090千元，董事酬勞估列金額分別為1,516千元及1,525千元，係以本公司各該期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為5,250千元及6,050千元，董事酬勞提列金額分別為3,999千元及1,800千元，與實際經董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (廿一)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

本公司利息收入明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
銀行存款利息	\$ 19	10
保證金設算息	3	1
	\$ 22	11

#### 2.其他收入

本公司其他收入明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租金收入	\$ 77	77
股利收入	6,790	4,860
	\$ 6,867	4,937

#### 3.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
外幣兌換利益淨額	\$ 9,109	5,262
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價利益淨額	413	437
處分不動產、廠房及設備損失	(196)	-
	\$ 9,326	5,699

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 4.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
利息費用		
銀行借款利息	\$ (6,238)	(3,239)
租賃負債	(12)	(4)
	\$ (6,250)	(3,243)

### (廿二)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(廿二)。

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險最大暴險之金額

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，於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，本公司應收帳款餘額中分別有75%、83%及83%，分別由5家、7家與6家客戶組成。

##### (3)應收款項及債務工具之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及其他金融資產。

上開所述其他按攤銷後成本衡量之金融資產均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一四年度附註四(六))。民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日均未有備抵損失變動之情形。

#### 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>115年3月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 962,571	(970,936)	(970,936)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	37,862	(37,862)	(37,862)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	166,373	(166,373)	(166,373)	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	928	(976)	(257)	(257)	(379)	(83)	-
合 計	\$ 1,167,734	(1,176,147)	(1,175,428)	(257)	(379)	(83)	-

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	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>114年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 472,250	(476,127)	(476,127)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	151,817	(151,817)	(151,817)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	36,153	(36,153)	(36,153)	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	1,046	(1,104)	(257)	(257)	(423)	(167)	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約	233	-	-	-	-	-	-
流出	-	(24,202)	(24,202)	-	-	-	-
流入	-	23,969	23,969	-	-	-	-
合計	<u>\$ 661,499</u>	<u>(665,434)</u>	<u>(664,587)</u>	<u>(257)</u>	<u>(423)</u>	<u>(167)</u>	<u>-</u>
<b>114年3月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 296,210	(298,913)	(298,913)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	92,791	(92,791)	(92,791)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	138,207	(138,207)	(138,207)	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	387	(405)	(90)	(90)	(180)	(45)	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約	30	-	-	-	-	-	-
流出	-	(34,049)	(34,049)	-	-	-	-
流入	-	34,019	34,019	-	-	-	-
合計	<u>\$ 527,625</u>	<u>(530,346)</u>	<u>(530,031)</u>	<u>(90)</u>	<u>(180)</u>	<u>(45)</u>	<u>-</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. 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：

	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 12,343	31.995	394,929	10,610	31.430	333,472	10,949	33.205	363,553
日圓	4,230	0.2005	848	43,644	0.2008	8,764	47,433	0.2227	10,563
人民幣	3,430	4.6290	15,878	3,113	4.4960	13,998	1,179	4.5730	5,391
<b>金融負債</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	1,660	31.995	53,124	4,320	31.430	135,786	1,143	33.205	37,941
日圓	26,329	0.2005	5,279	204,170	0.2008	40,997	138,407	0.2227	30,823
人民幣	8	4.6290	35	3	4.4960	14	-	-	-
<u>非貨幣性項目</u>									
台幣兌日圓	-	-	-	119,367	0.2008	23,969	152,759	0.2227	34,019

## 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。於民國一一五年及一一四年三月三十一日當新台幣相對於美金、日圓及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少2,826千元及2,486千元。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)換算為本公司功能性貨幣新台幣之金額及匯率資訊如下：

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
日圓	\$ 920	0.2016	173	0.2156
人民幣	619	4.5680	47	4.5117
美金	7,574	31.630	5,041	32.895
馬來幣	(4)	7.7145	1	7.1212
合計	<u>\$ 9,109</u>		<u>5,262</u>	

### 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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別減少或增加1,925千元及592千元，主係因本公司之變動利率借款所致。

### 5. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日 證券價格	115年1月至3月		114年1月至3月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ <u>7,298</u>	<u>91</u>	<u>3,984</u>	<u>847</u>
下跌3%	\$ <u>(7,298)</u>	<u>(91)</u>	<u>(3,984)</u>	<u>(847)</u>

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 6.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及透過其他綜合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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	115.3.31				
	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>					
國內上市櫃公司普通股	\$ 3,047	3,047	-	-	3,047
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內非上市(櫃)公司普通股	102,942	-	-	102,942	102,942
國內興櫃公司普通股	9,360	-	-	9,360	9,360
國內上市櫃公司普通股	<u>130,954</u>	130,954	-	-	130,954
小計	<u>243,256</u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 175,065	-	-	-	-
其他金融資產	16,335	-	-	-	-
應收帳款	894,905	-	-	-	-
其他應收款	49	-	-	-	-
存出保證金	<u>711</u>	-	-	-	-
小計	<u>1,087,065</u>				
<b>金融資產合計</b>	<b><u>\$ 1,333,368</u></b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 962,571	-	-	-	-
應付帳款	37,862	-	-	-	-
其他應付款	166,373	-	-	-	-
租賃負債	<u>928</u>	-	-	-	-
<b>金融負債合計</b>	<b><u>\$ 1,167,734</u></b>				

	114.12.31				
	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>					
指數股票型期貨信託基金	\$ 2,374	2,374	-	-	2,374
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內非上市(櫃)公司普通股	102,074	-	-	102,074	102,074
國內興櫃公司普通股	9,911	-	-	9,911	9,911
國內上市櫃公司普通股	<u>121,222</u>	121,222	-	-	121,222
小計	<u>233,207</u>				

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	114.12.31				
	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資產</b>					
現金及約當現金	128,739	-	-	-	-
其他金融資產	4,370	-	-	-	-
應收帳款	764,303	-	-	-	-
其他應收款	149	-	-	-	-
存出保證金	711	-	-	-	-
小計	898,272				
<b>金融資產合計</b>	<b>\$ 1,133,853</b>				
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
衍生金融工具	\$ 233	-	233	-	233
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	472,250	-	-	-	-
應付帳款	151,817	-	-	-	-
其他應付款	36,153	-	-	-	-
租賃負債	1,046	-	-	-	-
小計	661,266				
<b>金融負債合計</b>	<b>\$ 661,499</b>				

	114.3.31				
	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>					
可轉換公司債	\$ 22,099	22,099	-	-	22,099
國內上市櫃公司普通股	6,134	6,134	-	-	6,134
小計	28,233				
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內非上市(櫃)公司普通股	61,806	-	-	61,806	61,806
國內興櫃公司普通股	8,825	-	-	8,825	8,825
國內上市櫃公司普通股	62,179	62,179	-	-	62,179
小計	132,810				
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	155,356	-	-	-	-
其他金融資產	8,431	-	-	-	-
應收帳款	591,468	-	-	-	-
其他應收款	2,382	-	-	-	-
存出保證金	401	-	-	-	-
小計	758,038				
<b>金融資產合計</b>	<b>\$ 919,081</b>				
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
衍生金融工具	\$ 30	-	30	-	30

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	114.3.31				
	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	296,210	-	-	-	-
應付帳款	92,791	-	-	-	-
其他應付款	138,207	-	-	-	-
租賃負債	387	-	-	-	-
小計	527,595				
<b>金融負債合計</b>	<b>\$ 527,625</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：

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場公開報價(未經調整)。
- ② 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。
- ③ 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)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### (2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

本公司持有之無公開報價之權益工具投資係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之股權淨值及可比較上市(櫃)公司市場報價所推導之股權淨值乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

#### (2.2)衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據交易對手銀行所提供之市價評估。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(3)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國115年1月1日餘額	\$ 111,985
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	302
購買	15
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 112,302</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 82,229
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(11,598)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 70,631</u>

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

本公司公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資－鳳凰貳創新創業投資(股)公司	淨資產價值法	• 市場流動性折價 (115.3.31、114.12.31及114.3.31均為12.70%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資－鳳凰陸創新創業投資(股)公司	淨資產價值法	• 市場流動性折價 (115.3.31、114.12.31及114.3.31均為12.70%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資－鳳凰柒創新創業投資(股)公司	淨資產價值法	• 市場流動性折價 (115.3.31及114.12.31為12.70%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資－年程科技(股)公司	市場法	• 市場流動性折價 (115.3.31、114.12.31及114.3.31均為12.70%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資－立昌先進科技(股)公司	市場法	• 市場流動性折價 (115.3.31為15.70%、114.12.31及114.3.31為15.60%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動 反應於本期損益		公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
<b>民國115年3月31日</b>						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	市場流動性折價12.70%及15.70%	1%	\$ -	-	178	(178)
<b>民國114年12月31日</b>						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	市場流動性折價12.70%及15.60%	1%	\$ -	-	178	(178)
<b>民國114年3月31日</b>						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	市場流動性折價12.70%及15.60%	1%	\$ -	-	118	(118)

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。

(廿三)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (廿四)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度財務報告附註六(廿四)所揭露者一致。

### (廿五)非現金交易之投資及籌資活動

本公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<b>115.1.1</b>	<b>現金流量</b>	<b>非現金之變動 匯率變動</b>	<b>115.3.31</b>
短期借款	\$ 472,250	490,211	110	962,571
租賃負債(含一年內到期)	1,046	(118)	-	928
來自籌資活動之負債總額	<b>\$ 473,296</b>	<b>490,093</b>	<b>110</b>	<b>963,499</b>
	<b>114.1.1</b>	<b>現金流量</b>	<b>非現金之變動 匯率變動</b>	<b>114.3.31</b>
短期借款	\$ 353,097	(56,887)	-	296,210
租賃負債(含一年內到期)	428	(41)	-	387
來自籌資活動之負債總額	<b>\$ 353,525</b>	<b>(56,928)</b>	<b>-</b>	<b>296,597</b>

### 七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	<b>115年1月至3月</b>	<b>114年1月至3月</b>
短期員工福利	\$ 3,366	3,243
退職後福利	17	17
	<b>\$ 3,383</b>	<b>3,260</b>

### 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：

<b>資產名稱</b>	<b>質押擔保標的</b>	<b>115.3.31</b>	<b>114.12.31</b>	<b>114.3.31</b>
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 126,343	127,828	133,410
銀行備償戶	銀行借款	16,335	4,370	8,431
應收帳款	銀行借款(應收帳 款讓售)	260,559	291,410	149,987
		<b>\$ 403,237</b>	<b>423,608</b>	<b>291,828</b>

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1.本公司未認列之合約承諾如下：

	<b>115.3.31</b>	<b>114.12.31</b>	<b>114.3.31</b>
取得不動產、廠房及設備	<b>\$ 101,759</b>	<b>100,800</b>	<b>3,730</b>

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

2.本公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
已開立未使用之信用狀	\$ -	15,715	16,603

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年1月至3月			114年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	6,333	16,210	22,543	6,081	11,295	17,376
勞健保費用	769	1,284	2,053	733	1,176	1,909
退休金費用	272	474	746	257	460	717
董事酬金	-	1,864	1,864	-	1,789	1,789
其他員工福利費用	816	1,035	1,851	619	873	1,492
折舊費用	3,077	2,181	5,258	3,489	2,064	5,553
攤銷費用	137	139	276	104	100	204

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素之影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一五年一月一日至三月三十一日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.期末持有之重大有價證券(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股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,058,820	36,544	4.51 %	36,544	-
本公司	年程科技股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,754,344	9,360	7.69 %	9,360	-
本公司	鳳凰貳創新創業投資股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000,000	12,319	2.34 %	12,319	-
本公司	西北臺慶科技股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	589,000	83,638	0.53 %	83,638	-

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

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	天二科技股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	590,000	17,966	0.67 %	17,966	-
本公司	德微科技股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	70,000	12,705	0.13 %	12,705	-
本公司	鳳凰陸創新創業投資股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000,000	21,979	1.02 %	21,979	-
本公司	台郡科技股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	291,000	16,645	0.09 %	16,645	-
本公司	鳳凰柒創新創業投資股份有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,000,000	32,100	1.33 %	32,100	-
本公司	南俊國際股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,000	2,780	0.01 %	2,780	-
本公司	新唐科技股份有限公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,000	267	-	267	-

4.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。

5.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。

(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。