

股票代碼：4760

勤凱科技股份有限公司

財務季報告

民國一〇四年及一〇三年六月三十日
(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17~35
(七)關係人交易	35~36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	38
(十五)首次採用國際財務報導準則	38~41

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一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至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人員之責任，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、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及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
民國一〇四年八月七日

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

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月		103年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額(附註六(十六))	\$ 226,123	100	251,322	100
5000 營業成本(附註六(五)(七)及七)	178,517	79	202,501	81
5900 營業毛利	47,606	21	48,821	19
6000 營業費用(附註六(四)(七))：				
6100 推銷費用	11,925	6	13,319	5
6200 管理費用	9,120	4	8,581	3
6300 研究發展費用	13,835	6	9,004	4
營業費用合計	34,880	16	30,904	12
6900 營業淨利	12,726	5	17,917	7
7000 營業外收入及支出(附註六(十八))：				
7010 其他收入	928	-	622	-
7020 其他利益及損失	1,239	1	938	-
7050 財務成本	(3,070)	(1)	(4,141)	(1)
營業外收入及支出合計	(903)	-	(2,581)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利	11,823	5	15,336	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	2,750	1	3,140	1
8200 本期淨利	9,073	4	12,196	5
8300 其他綜合損益：				
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 9,073	4	12,196	5
每股盈餘(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.47		0.71	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.46		0.71	

董事長：



(請詳 後附財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本			保留盈餘		權益總額
	普通股 股 本	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	未分配盈餘	
民國一〇三年一月一日期初餘額	\$ 172,184	-	8,542	2,542	25,643	208,911
本期淨利	-	-	-	-	12,196	12,196
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	12,196	12,196
盈餘指撥及分配						
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,664	(1,664)	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,066)	(2,066)
普通股股票股利	-	10,332	-	-	(10,332)	-
員工紅利轉增資	-	652	-	-	-	652
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 172,184	10,984	8,542	4,206	23,777	219,693
民國一〇四年一月一日期初餘額	\$ 193,052	-	19,288	4,206	45,036	261,582
本期淨利	-	-	-	-	9,073	9,073
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	9,073	9,073
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)	-
員工認股權酬勞成本	-	-	944	-	-	944
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 193,052	13,514	20,232	7,543	29,536	263,877

(請詳 後附財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103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	\$ 11,823	15,336
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	4,237	3,888
攤銷費用	99	99
呆帳費用	-	877
利息費用	3,070	4,141
利息收入	(45)	(41)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(368)
未實現外幣兌換損失	676	308
員工認股權酬勞成本	944	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	8,981	8,904
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(20)	-
應收帳款	52,487	(32,667)
其他應收款	304	531
存貨	3,864	8,511
其他流動資產	(1,793)	348
與營業活動相關之資產之淨變動合計	54,842	(23,277)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	-	45
應付帳款	2,867	(5,436)
應付帳款—關係人	(8,774)	8,138
其他應付款	(1,048)	711
其他流動負債	(25)	(1,378)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(6,980)	2,080
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	47,862	(21,197)
調整項目合計	56,843	(12,293)
營運產生之現金流入	68,666	3,043
收取之利息	45	41
支付之利息	(3,192)	(4,115)
支付之所得稅	(4,204)	(3,733)
營業活動之淨現金流入(流出)	61,315	(4,764)
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)	9,091	(1,889)
取得不動產、廠房及設備	(4,176)	(6,084)
處分不動產、廠房及設備	-	11,383
存出保證金減少	-	1,200
其他非流動資產增加	(1,474)	-
投資活動之淨現金流入	3,441	4,610
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(45,222)	(1,266)
舉借長期借款	-	11,000
償還長期借款	(5,734)	(4,633)
存入保證金減少	(16)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(50,972)	5,101
匯率變動對現金及約當現金之影響	170	(27)
本期現金及約當現金淨增加數	13,954	4,920
期初現金及約當現金餘額	36,114	17,171
期末現金及約當現金餘額	\$ 50,068	22,091

(請詳 後附財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(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。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

本財務季報告已於民國一〇四年八月七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之西元2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	西元2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	西元2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	西元2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	西元2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	西元2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	西元2013年1月1日 (投資個體於西元2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	西元2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	西元2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	西元2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	西元2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	西元2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	西元2013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
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	西元2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	西元2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	西元2013年1月1日

(二)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(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

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」	西元2016年1月1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：合併報表例外規定之適用」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	西元2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	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「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	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「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
西元2010-2012及西元2011-2013週期之年度改善	西元2014年7月1日
西元2012-2014年國際財務報導年度改善	西元2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	西元2014年1月1日

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

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本財務季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季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇三年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(一)遵循聲明

本財務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。

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

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

本財務季報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本財務季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。

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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

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

(五)現金及約當現金

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

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為放款及應收款。

(1)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(2)金融資產減損

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

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

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

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。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

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。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

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

(3)金融資產之除列

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

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

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。

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

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

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

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)其他金融負債

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

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(4)金融資產及負債之互抵

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

(七)存 貨

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

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

(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。

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季報告附註(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.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產應以變更為投資性不動產時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3.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。

4.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	20~50年
(2)機器設備	5~15年
(3)運輸設備	3~15年
(4)租賃資產	10年
(5)其他設備	3~15年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，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。

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

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。

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。

(十) 無形資產

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

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

每年至少於財務年度結束日時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，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

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

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

(十二) 收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十四)股份基礎給付交易

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

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

(十五)所得稅

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。

所得稅費用係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。

(十六)每股盈餘

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

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(十七)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「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以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度財務報告一致。

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

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

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

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

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
庫存現金及零用金	\$ 50	50	70	70
活期存款	49,968	36,014	21,971	17,051
支票存款	50	50	50	50
	<u>\$ 50,068</u>	<u>36,114</u>	<u>22,091</u>	<u>17,171</u>

本公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(十九)。

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(二)無活絡市場之債務工具投資

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
受限制之銀行存款	\$ <u>16,372</u>	<u>25,463</u>	<u>28,440</u>	<u>26,551</u>
	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
流動	\$ 14,272	22,863	25,240	22,451
非流動	2,100	2,600	3,200	4,100
合計	\$ <u>16,372</u>	<u>25,463</u>	<u>28,440</u>	<u>26,551</u>

上述受限制之銀行存款提供質押擔保情形，請詳附註八。

(三)以成本衡量之金融資產

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>10,384</u>	<u>10,384</u>	<u>7,972</u>	<u>7,972</u>

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

本公司之以成本衡量之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 20	-	-	-
應收帳款	130,892	183,799	171,841	139,952
其他應收款	5,631	5,935	472	1,003
減：備抵呆帳	-	-	2,577	1,700
合計	\$ <u>136,543</u>	<u>189,734</u>	<u>169,736</u>	<u>139,255</u>

本公司已逾期但未減損之應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
逾期60天以下	\$ 18,386	34,454	33,146	8,426
逾期61~120天	3,148	8,485	599	26
逾期121天以上	6,741	-	-	1,480
	\$ <u>28,275</u>	<u>42,939</u>	<u>33,745</u>	<u>9,932</u>

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司民國一〇四年及一〇三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	
	104年1月至6月	103年1月至6月
1月1日餘額	\$ -	1,700
認列應收帳款之減損損失	-	877
6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,577</u>

備抵呆帳以個別評估所提列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額之差額。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(五)存 貨

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
原料及消耗品	\$ 65,299	58,399	61,858	66,509
在製品	3,054	2,539	2,074	2,251
製成品	16,245	28,599	29,558	33,111
商品	-	-	-	130
減：備抵損失	(782)	(1,857)	(1,007)	(1,007)
	<u>\$ 83,816</u>	<u>87,680</u>	<u>92,483</u>	<u>100,994</u>

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為180,067千元及203,639千元。民國一〇四年一月一日至六月三十日因以成本與淨變現價值孰低衡量存貨認列存貨備抵損失回升利益1,075千元，並已列報為銷貨成本項下，民國一〇三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。

截至民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他	總 計
成本或認定成本：					
民國104年1月1日餘額	\$ 50,164	91,818	47,052	25,426	214,460
增添	-	133	845	2,870	3,848
處分	-	-	-	-	-
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 50,164</u>	<u>91,951</u>	<u>47,897</u>	<u>28,296</u>	<u>218,308</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 50,164	91,818	55,263	24,754	221,999
增添	-	-	5,757	-	5,757
處分	-	-	(14,006)	-	(14,006)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 50,164</u>	<u>91,818</u>	<u>47,014</u>	<u>24,754</u>	<u>213,750</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	總 計
折舊及減損損失：					
民國104年1月1日餘額	\$ -	9,562	13,580	5,707	28,849
折舊	-	1,705	1,401	1,131	4,237
處分	-	-	-	-	-
民國104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,267</u>	<u>14,981</u>	<u>6,838</u>	<u>33,086</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	6,154	13,929	3,884	23,967
折舊	-	1,704	1,302	882	3,888
處分	-	-	(2,991)	-	(2,991)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,858</u>	<u>12,240</u>	<u>4,766</u>	<u>24,864</u>
帳面價值：					
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>185,611</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 50,164</u>	<u>80,684</u>	<u>32,916</u>	<u>21,458</u>	<u>185,222</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 50,164</u>	<u>85,664</u>	<u>41,334</u>	<u>20,870</u>	<u>198,032</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 50,164</u>	<u>83,960</u>	<u>34,774</u>	<u>19,988</u>	<u>188,886</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。

截至民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)無形資產

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之無形資產成本、攤銷及減損損失明細如下：

	104年1月至6月	103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	\$ 462	262
本期攤銷	99	99
6月30日餘額	<u>\$ 561</u>	<u>361</u>
帳面價值：		
1月1日餘額	<u>\$ 400</u>	<u>600</u>
6月30日餘額	<u>\$ 301</u>	<u>501</u>

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

1.攤銷費用

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
營業成本	\$ 23	25
營業費用	<u>76</u>	<u>74</u>
合計	<u><u>\$ 99</u></u>	<u><u>99</u></u>

2.擔保

截至民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司無形資產未有提供作質押擔保之情形。

(八)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>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
預付費用	\$ 1,128	611	868	670
預付款項	1,155	14	5	-
長期預付款	1,474	-	-	-
用品盤存	100	54	152	90
其他	<u>89</u>	<u>-</u>	<u>525</u>	<u>1,138</u>
	<u><u>\$ 3,946</u></u>	<u><u>679</u></u>	<u><u>1,550</u></u>	<u><u>1,898</u></u>
流動	\$ 2,472	679	1,550	1,898
非流動	<u>1,474</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u><u>\$ 3,946</u></u>	<u><u>679</u></u>	<u><u>1,550</u></u>	<u><u>1,898</u></u>

1.預付費用

主要係預付各項事務費用等。

2.預付款項

主要係預付貨款。

3.長期預付款

主要係預付購置設備款項。

4.其他

主要係應收退稅款。

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(九)短期借款

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
購料借款	\$ 89,388	134,641	140,120	131,310
擔保銀行借款	45,000	45,000	54,000	64,000
合 計	<u>\$ 134,388</u>	<u>179,641</u>	<u>194,120</u>	<u>195,310</u>
尚未使用額度	<u>\$ 288,408</u>	<u>204,159</u>	<u>193,159</u>	<u>207,737</u>
利率區間	<u>2.06%~2.96%</u>	<u>1.95%~3.00%</u>	<u>1.95%~5.20%</u>	<u>2.33%~5.20%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>104.6.30</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	2.23%~3.045%	106~115	\$ 55,961
減：一年內到期部分				11,467
合 計				<u>\$ 44,494</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

<u>103.12.31</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	2.23%~3.045%	106~115	\$ 61,695
減：一年內到期部分				11,467
合 計				<u>\$ 50,228</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

<u>103.6.30</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	2.23%~3.045%	106~115	\$ 67,428
減：一年內到期部分				11,467
合 計				<u>\$ 55,961</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

<u>103.1.1</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	2.23%~2.945%	106~115	\$ 61,061
減：一年內到期部分				9,267
合 計				<u>\$ 51,794</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

1.借款之發行及償還

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日新增借款之金額分別為0千元及11,000千元，利率區間為2.5%，到期日為民國一〇八年六月，償還之金額分別為5,734千元及4,633千元，利息費用請詳附註六(十八)。

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。

(十一)員工福利

1.確定提撥計畫

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

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為711千元及543千元，已提撥至勞工保險局。

2.短期帶薪假負債

本公司於民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日帶薪假應計負債分別為417千元、396千元、564千元及497千元，列入其他應付款項下。

(十二)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前利益來以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>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 3,154	2,530
調整前期之當期所得稅	<u>(140)</u>	<u>274</u>
	<u>3,014</u>	<u>2,804</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(264)</u>	<u>336</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 2,750</u></u>	<u><u>3,140</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>

1.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

2.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	29,536	45,036	23,777	25,643
	<u>\$ 29,536</u>	<u>45,036</u>	<u>23,777</u>	<u>25,643</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 9,803</u>	<u>5,603</u>	<u>7,341</u>	<u>3,611</u>

	<u>103年度(預計)</u>	<u>102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>21.61%</u>	<u>28.27%</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。自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外因股東所獲配股利淨額或盈餘之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十三)資本及其他權益

本公司民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日經主管機關核定額定股本均為300,000千元，每股面額10元，已發行普通股股份分別為19,305千股、19,305千股、17,218千股及17,218千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股之發行

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

本公司於民國一〇四年六月十五日股東會決議以未分配盈餘13,514千元(每股0.7元)轉增資，發行新股1,351千股，上述增資案經金管會核准，尚待董事會決定增資及除權基準日。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 18,658	18,658	8,542	8,542
員工認股權	1,574	630	-	-
	<u>\$ 20,232</u>	<u>19,288</u>	<u>8,542</u>	<u>8,542</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

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

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

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

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

本公司之股利政策，視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，後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

本公司以民國一〇三年一月一日至六月三十日止之當期稅後淨利，估計員工紅利為513千元，董監事酬勞為0千元，並列報為民國一〇三年一月一日至六月三十日之營業成本及營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日之公允價值並考量除權除息之影響。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度估列之員工紅利分別為1,349千元及652千元，董監事酬勞分別為540千元及0千元。員工紅利及董監事酬勞實際配發情形與民國一〇三年度及一〇二年度財務報告估列金額並無差異。

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

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

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

有關董事會通過及股東會決議之股利分配與員工紅利及董監事酬勞分配之相關資訊，請至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十四)股份基礎給付

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

(1)上述員工認股權履約價格及既得條件暨各項假設之資訊列示如下：

給與日	103.8.31
給與數量	1,500,000股
履約價格	每股16元
既得條件	取得兩年且達成約定績效後行使
預期價格波動率	41.77%~42.33%
無風險利率	0.91%~1.10%
預期存續期間	3.5~4.5年
本期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。

(3)本公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	104年1月至6月	
	認股權數量	加權平均履約價格(元)
1月1日流通在外數量	1,500,000	\$ 16.00
本期給與	-	-
6月30日流通在外數量	<u><u>1,500,000</u></u>	16.00
6月30日可執行數量	<u><u>1,500,000</u></u>	-

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(4)員工費用

本公司民國一〇四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：

	<u>104年1月至6月</u>
因員工認股權憑證所產生之費用	<u>\$ 944</u>

(十五)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：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 9,073</u>	<u>12,196</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>19,305,195</u>	<u>17,218,431</u>
基本每股盈餘(單位：元)	<u>\$ 0.47</u>	<u>0.71</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 9,073</u>	<u>12,196</u>
普通股加權平均流通在外股數	19,305,195	17,218,431
員工認股權之影響	300,000	-
員工股票紅利之影響	52,470	30,406
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>19,657,665</u>	<u>17,248,837</u>
稀釋每股盈餘(單位：元)	<u>\$ 0.46</u>	<u>0.71</u>

本公司於民國一〇四年六月十五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：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 9,073</u>	<u>12,196</u>
普通股加權平均流通在外股數(已追溯調整)	<u>20,656,565</u>	<u>18,305,195</u>
基本每股盈餘(單位：元)	<u>\$ 0.44</u>	<u>0.67</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 9,073</u>	<u>12,196</u>
普通股加權平均流通在外股數	20,656,565	18,305,195
員工認股權之影響	300,000	-
員工股票紅利之影響	119,619	30,406
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>21,076,184</u>	<u>18,335,601</u>
稀釋每股盈餘(單位：元)	<u>\$ 0.43</u>	<u>0.67</u>

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(十六)收入

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 225,744	250,765
加工收入	379	557
	<u>\$ 226,123</u>	<u>251,322</u>

(十七)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年一月一日至六月三十日員工及董事、監察人酬勞估列金額分別為961千元及0千元，係以本公司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定員工及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年一月一日至六月三十日之營業成本及營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之其他收入明細如下：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 45	41
租金收入	583	537
其他	300	44
	<u>\$ 928</u>	<u>622</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 1,239	570
處分不動產、廠房及設備利益	-	368
	<u>\$ 1,239</u>	<u>938</u>

3.財務成本

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之財務成本明細如下：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
利息費用		
銀行借款利息	\$ (2,961)	(4,032)
應付租賃款	(109)	(109)
	<u>\$ (3,070)</u>	<u>(4,141)</u>

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之最大信用暴險金額分別為214,276千元、263,035千元、233,276千元及196,720千元。

(2)信用風險集中情況

本公司銷售對象主要集中在電子產業，於民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司應收帳款餘額中分別有80%、86%、81%及86%，均由5家客戶組成。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
104年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 134,388	135,778	135,778	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)(無附息)	21,258	21,258	21,258	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	4,145	4,145	4,145	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(無附息)	55,961	61,181	6,932	6,306	17,546	13,441	16,956
應付租賃款(含一年內到期)(無附息)	54	54	54	-	-	-	-
存入保證金(無附息)	64	64	4	-	60	-	-
	\$ 215,870	222,480	168,171	6,306	17,606	13,441	16,956
103年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 179,641	181,237	181,237	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)(無附息)	27,240	27,240	27,240	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	2,705	2,705	2,705	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(無附息)	61,695	67,637	7,004	6,384	20,784	14,686	18,779
應付租賃款(含一年內到期)(無附息)	382	382	328	54	-	-	-
存入保證金(無附息)	80	80	80	-	-	-	-
	\$ 271,743	279,281	218,594	6,438	20,784	14,686	18,779
103年6月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款(浮動利率)	\$ 194,120	195,928	195,928	-	-	-	-
應付票據(無附息)	45	45	45	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)(無附息)	29,665	29,665	29,665	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	1,974	1,974	1,974	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(無附息)	67,428	74,172	6,576	6,461	24,569	15,945	20,621
應付租賃款(含一年內到期)(無附息)	710	710	328	328	54	-	-
存入保證金(無附息)	60	60	-	-	-	60	-
	\$ 294,002	302,554	234,516	6,789	24,623	16,005	20,621

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

103年1月1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							
銀行借款(浮動利率)	\$ 195,310	197,375	197,375	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)(無附息)	27,070	27,070	27,070	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	2,234	2,234	2,234	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(無附息)	61,061	67,797	5,362	5,307	20,590	14,058	22,480
應付租賃款(含一年內到期)(無附息)	1,037	1,037	328	327	382	-	-
存入保證金(無附息)	60	60	-	-	-	60	-
	<u>\$ 286,772</u>	<u>295,573</u>	<u>232,369</u>	<u>5,634</u>	<u>20,972</u>	<u>14,118</u>	<u>22,480</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

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.6.30			103.12.31			103.6.30			103.1.1		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 2,758	30.86	85,107	3,355	31.65	106,178	3,535	29.865	105,576	2,521	29.805	75,134
日圓	43,500	0.2524	10,979	43,500	0.2646	11,510	43,500	0.2946	12,815	43,500	0.2839	12,350
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	305	30.86	9,422	736	31.65	23,290	798	29.865	23,837	1,159	29.805	34,558
日圓	53,563	0.2524	13,519	50,594	0.2646	13,387	162,473	0.2946	47,865	52,325	0.2839	14,855

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年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，本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少607千元及388千元。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匯率資訊如下：

	104年1月至6月		103年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
日幣	\$ 1,810	0.2524	533	0.2946
人民幣	4	4.973	-	4.9175
美金	(575)	30.86	37	30.1855

4. 利率分析

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季報告附註(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，本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加1,580千元及2,171千元，主係因本公司之變動利率借款所致。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

104.6.30				
帳面 金額	公允價值			
	第一級	第二級	第三級	合計
以成本衡量之金融資產				
國內非上市(櫃)股票	\$ 10,384	-	-	-
放款及應收款				
現金及約當現金	\$ 50,068	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	16,372	-	-	-
應收票據及應收帳款	130,912	-	-	-
其他應收款	5,631	-	-	-
存出保證金	11,243	-	-	-
小計	214,226	-	-	-
金融資產合計	\$ 224,610	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債				
銀行借款	\$ 190,349	-	-	-
應付票據及應付帳款	21,258	-	-	-
其他應付款	4,145	-	-	-
應付租賃款	54	-	-	-
存入保證金	64	-	-	-
小計	215,870	-	-	-
金融負債合計	\$ 215,870	-	-	-

103.12.31				
帳面 金額	公允價值			
	第一級	第二級	第三級	合計
以成本衡量之金融資產				
國內非上市(櫃)股票	\$ 10,384	-	-	-
放款及應收款				
現金及約當現金	\$ 36,114	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	25,463	-	-	-
應收票據及應收帳款	183,799	-	-	-
其他應收款	5,935	-	-	-
存出保證金	11,774	-	-	-
小計	263,085	-	-	-
金融資產合計	\$ 273,469	-	-	-

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

	103.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 241,336	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	27,240	-	-	-	-
其他應付款	2,705	-	-	-	-
應付租賃款	382	-	-	-	-
存入保證金	80	-	-	-	-
小計	<u>271,743</u>				
金融負債合計	<u>\$ 271,743</u>				

	103.6.30				
	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)股票	<u>\$ 7,972</u>	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 22,091	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	28,440	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	169,264	-	-	-	-
其他應收款	472	-	-	-	-
存出保證金	13,079	-	-	-	-
小計	<u>233,346</u>				
金融資產合計	<u>\$ 241,318</u>				

	103.1.1				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 261,548	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	29,710	-	-	-	-
其他應付款	1,974	-	-	-	-
應付租賃款	710	-	-	-	-
存入保證金	60	-	-	-	-
小計	<u>294,002</u>				
金融負債合計	<u>\$ 294,002</u>				

	103.1.1				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	<u>\$ 7,972</u>	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 17,171	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	26,551	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	138,252	-	-	-	-
其他應收款	1,003	-	-	-	-
存出保證金	13,813	-	-	-	-
小計	<u>196,790</u>				
金融資產合計	<u>\$ 204,762</u>				

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

	103.1.1				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 256,371	-	-	-	
應付票據及應付帳款	27,070	-	-	-	
其他應付款	2,234	-	-	-	
應付租賃款	1,037	-	-	-	
存入保證金	<u>60</u>	-	-	-	
小計	<u>286,772</u>				
金融負債合計	<u>\$ 286,772</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具為無活絡市場之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融負債，其所使用之方法及假設如下：

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(二十)財務風險管理

1.概 要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

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

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帳款及銀行存款。

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(1)應收帳款及其他應收款

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

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

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

(2)銀行存款

銀行存款之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保證

於民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司無提供任何背書保證。

4.流動性風險

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

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

5.市場風險

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

(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。

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

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

(2)利率風險

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

(3)其他市價風險

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

(二十一)資本管理

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

本公司係以負債資本比率為基礎控管資本之參考指標之一。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分加上淨負債。

民國一〇四年六月三十日與一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之負債資本比率如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
負債總額	\$ 234,336	286,687	305,506	298,172
減：現金及約當現金	(50,068)	(36,114)	(22,091)	(17,171)
淨負債	<u>\$ 184,268</u>	<u>250,573</u>	<u>283,415</u>	<u>281,001</u>
權益總額	<u>\$ 263,877</u>	<u>261,582</u>	<u>219,693</u>	<u>208,911</u>
資本總額	<u>\$ 448,145</u>	<u>512,155</u>	<u>503,108</u>	<u>489,912</u>
負債資本比率	<u>41.12%</u>	<u>48.93%</u>	<u>56.33%</u>	<u>57.36%</u>

截至民國一〇四年六月三十日，本公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>37,219</u>

本公司對上述公司之進貨價格及付款條件與一般廠商無顯著不同。

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

2.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
應付帳款	其他關係人	\$ -	8,774	9,055	917

(二)主要管理人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	104年1月至6月	103年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,217	2,655
退職後福利	35	35
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	179	-
	<u>\$ 2,431</u>	<u>2,690</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十四)。

八、質押之資產

本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 123,808	125,333	126,859	128,384
不動產、廠房及設備	應付租賃款	1,455	1,545	1,635	1,725
無活絡市場之債務工具投資	銀行借款	16,372	25,463	28,440	26,551
		<u>\$ 141,635</u>	<u>152,341</u>	<u>156,934</u>	<u>156,660</u>

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：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
\$	<u>512</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年1月至6月			103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	4,093	12,532	16,625	3,927	9,970	13,897
勞健保費用	370	975	1,345	313	782	1,095
退休金費用	187	524	711	153	390	543
其他員工福利費用	427	800	1,227	380	640	1,020
折舊費用	3,396	841	4,237	2,571	1,317	3,888
攤銷費用	23	76	99	25	74	99

(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

民國一〇四年一月一日至六月三十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	604,000	10,384	1.94%	(註)	

註：無法合理估計其公允價值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

勤凱科技股份有限公司財務季報附註(續)

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，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。

十五、首次採用國際財務報導準則

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

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇三年一月一日至六月三十日之比較財務季報告、民國一〇三年十二月三十一日資產負債表及民國一〇三年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

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

(一)權益調節

	103.12.31			103.6.30			103.1.1		
	先前之 一般公 認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公 認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公 認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產									
流動資產：									
現金及約當現金	\$ 36,114	-	36,114	22,091	-	22,091	17,171	-	17,171
無活絡市場之債務工具投資—流動	22,863	-	22,863	25,240	-	25,240	22,451	-	22,451
應收票據及應收帳款	183,799	-	183,799	169,264	-	169,264	138,252	-	138,252
其他應收款	5,935	-	5,935	472	-	472	1,003	-	1,003
存 貨	87,680	-	87,680	92,483	-	92,483	100,994	-	100,994
遞延所得稅資產	-	-	-	365	(365)	-	712	(712)	-
其他流動資產	679	-	679	1,550	-	1,550	1,898	-	1,898
流動資產合計	<u>337,070</u>	<u>-</u>	<u>337,070</u>	<u>311,465</u>	<u>(365)</u>	<u>311,100</u>	<u>282,481</u>	<u>(712)</u>	<u>281,769</u>
非流動資產：									
以成本衡量之金融資產—非流動	10,384	-	10,384	7,972	-	7,972	7,972	-	7,972
無活絡市場之債務工具投資—非流動	2,600	-	2,600	3,200	-	3,200	4,100	-	4,100
不動產、廠房及設備	185,611	-	185,611	188,886	-	188,886	198,032	-	198,032
無形資產	400	-	400	501	-	501	600	-	600
遞延所得稅資產	-	430	430	-	461	461	-	797	797
存出保證金	11,774	-	11,774	13,079	-	13,079	13,813	-	13,813
非流動資產合計	<u>210,769</u>	<u>430</u>	<u>211,199</u>	<u>213,638</u>	<u>461</u>	<u>214,099</u>	<u>224,517</u>	<u>797</u>	<u>225,314</u>
資產總計	<u>\$ 547,839</u>	<u>430</u>	<u>548,269</u>	<u>525,103</u>	<u>96</u>	<u>525,199</u>	<u>506,998</u>	<u>85</u>	<u>507,083</u>

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

	103.12.31			103.6.30			103.1.1		
	先前之 一般公 認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公 認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公 認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	負債								
流動負債：									
短期借款	\$ 179,641	-	179,641	194,120	-	194,120	195,310	-	195,310
應付票據及應付帳款	18,466	-	18,466	20,655	-	20,655	26,153	-	26,153
應付帳款－關係人	8,774	-	8,774	9,055	-	9,055	917	-	917
其他應付款	11,877	396	12,273	9,421	564	9,985	7,337	497	7,834
本期所得稅負債	4,340	-	4,340	2,527	-	2,527	3,456	-	3,456
遞延所得稅負債	13	(13)	-	-	-	-	-	-	-
其他流動負債	660	-	660	966	-	966	2,344	-	2,344
一年或一營業週期內到期長期負債	11,849	-	11,849	12,122	-	12,122	9,922	-	9,922
流動負債合計	235,620	383	236,003	248,866	564	249,430	245,439	497	245,936
非流動負債：									
長期借款	50,228	-	50,228	55,961	-	55,961	51,794	-	51,794
遞延所得稅負債	-	376	376	-	-	-	-	-	-
應付租賃款－非流動	-	-	-	55	-	55	382	-	382
其他負債	80	-	80	60	-	60	60	-	60
非流動負債合計	50,308	376	50,684	56,076	-	56,076	52,236	-	52,236
負債總計	285,928	759	286,687	304,942	564	305,506	297,675	497	298,172
權益									
股本	193,052	-	193,052	172,184	-	172,184	172,184	-	172,184
待分配股票股利	-	-	-	10,984	-	10,984	-	-	-
資本公積	19,288	-	19,288	8,542	-	8,542	8,542	-	8,542
保留盈餘	49,571	(329)	49,242	28,451	(468)	27,983	28,597	(412)	28,185
權益總計	261,911	(329)	261,582	220,161	(468)	219,693	209,323	(412)	208,911
負債及權益總計	\$ 547,839	430	548,269	525,103	96	525,199	506,998	85	507,083

(二)綜合損益調節

	103年度			103年1月至6月		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	營業收入淨額	\$ 523,747	-	523,747	251,322	-
營業成本	417,858	(60)	417,798	202,442	59	202,501
營業毛利	105,889	60	105,949	48,880	(59)	48,821
推銷費用	28,086	(19)	28,067	13,337	(18)	13,319
管理費用	18,383	(44)	18,339	8,564	17	8,581
研發費用	19,347	22	19,369	8,995	9	9,004
營業費用合計	65,816	(41)	65,775	30,896	8	30,904
營業淨利	40,073	101	40,174	17,984	(67)	17,917
營業外收入及支出：						
其他收入	1,782	-	1,782	622	-	622
其他利益及損失	7,050	-	7,050	938	-	938
財務成本	(8,023)	-	(8,023)	(4,141)	-	(4,141)
營業外收入及支出合計	809	-	809	(2,581)	-	(2,581)
繼續營業單位稅前淨利	40,882	101	40,983	15,403	(67)	15,336
所得稅費用	7,510	18	7,528	3,151	(11)	3,140
本期淨利	33,372	83	33,455	12,252	(56)	12,196
其他綜合損益：						
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 33,372	83	33,455	12,252	(56)	12,196
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 1.82	-	1.82	0.71	-	0.71
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.81	-	1.81	0.71	-	0.71

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

本公司民國一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日依先前一般公認會計原則編製之現金流量表，依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

1.員工福利—帶薪假負債

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

	103年度	103年1月至6月
綜合損益表		
營業成本	\$ 60	(59)
推銷費用	19	18
管理費用	44	(17)
研究發展費用	(22)	(9)
所得稅前調整數	\$ 101	(67)
	103.12.31	103.6.30
資產負債表		103.1.1
其他應付款	\$ (396)	(564)
相關所得稅影響數	67	96
保留盈餘調整數	\$ (329)	(412)

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債重分類

本公司依金管會認可之國際財務報導準則規定重分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。除民國一〇三年十二月三十一日不得以遞延所得稅資產互抵遞延所得稅負債而增加遞延所得稅負債—非流動計376千元外，於民國一〇三年十二月三十一日、六月三十日及一月一日重分類遞延所得稅資產—流動為遞延所得稅資產—非流動分別為363千元、365千元及712千元。

3.上述變動依本公司所得稅稅率計算對遞延所得稅資產／負債之增加如下：

	遞延所得稅資產			遞延所得稅負債		
	103.12.31	103.6.30	103.1.1	103.12.31	103.6.30	103.1.1
遞延所得稅資產／負債—流動重分類	\$ 363	365	712	376	-	-
員工福利—帶薪假負債	67	96	85	-	-	-
遞延所得稅資產／負債增加	\$ 430	461	797	376	-	-

勤凱科技股份有限公司財務季報告附註(續)

對民國一〇三年一月一日至六月三十日綜合損益表之影響係減少所得稅費用11千元。

4.上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>	<u>103.1.1</u>
員工福利一帶薪假	\$ (396)	(564)	(497)
遞延所得稅	<u>67</u>	<u>96</u>	<u>85</u>
保留盈餘減少	<u><u>\$ (329)</u></u>	<u><u>(468)</u></u>	<u><u>(412)</u></u>