

股票代碼：4760

勤凱科技股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

公 司 地 址：高雄市大寮區大有三街32號
電 話：(07)787-3287

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9～20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	21～45
(七)關係人交易	45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	46～47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47～48
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	48
4.主要股東資訊	48
(十四)部門資訊	49
九、重要會計項目明細表	50～68



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

電話 Tel	+ 886 7 213 0888
傳真 Fax	+ 886 7 271 3721
網址 Web	home.kpmg/tw

會計師查核報告

勤凱科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

勤凱科技股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個別財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達勤凱科技股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個別財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與勤凱科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對勤凱科技股份有限公司民國一一二年度個別財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個別財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個別財務報告附註四(十二)收入之認列；收入之明細，請詳個別財務報告附註六(十九)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

勤凱科技股份有限公司收入來源主要為導電漿商品銷售，由於收入為勤凱科技股份有限公司之主要營運活動，且針對主要客戶之銷售條件不盡相同，需判斷並決定履約義務及其滿足之時間，致收入之認列存有顯著風險，因此，收入認列為本會計師執行勤凱科技股份有限公司個別財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估並測試收入認列有關之內部控制設計及執行之有效性；選取適當樣本執行交易細部測試，檢視其交易條件並評估收入認列時點是否與訂單所載之履約義務及滿足時點一致；選定資產負債表日前後一段時間之適當樣本，核至各項憑證以確定銷貨及銷貨退回係適當截止；覆核期後重大銷貨退回及折讓。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之個別財務報告，且維持與個別財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個別財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個別財務報告時，管理階層之責任亦包括評估勤凱科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算勤凱科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

勤凱科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報告之責任

本會計師查核個別財務報告之目的，係對個別財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個別財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個別財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個別財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對勤凱科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使勤凱科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個別財務報告使用者注意個別財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致勤凱科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5.評估個別財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個別財務報告是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對勤凱科技股份有限公司民國一一二年度個別財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許振隆
陳國宗



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一一三年三月十二日

勤凱科技股份有限公司

資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112.12.31		111.12.31				112.12.31		111.12.31	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
資 產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	96,295	8	203,594	21	2100	短期借款(附註六(四)(十一)及八)	\$	223,474	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		30,134	3	52	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))		55	-
1151	應收票據(附註六(四))		-	-	21	-	2170	應付帳款		74,028	6
1170	應收帳款淨額(附註六(四)及八)		407,630	35	254,511	26	2200	其他應付款(附註六(十五)(二十)及七)		25,115	2
1200	其他應收款		7,877	1	53	-	2230	本期所得稅負債		16,585	2
130X	存貨(附註六(五))		261,951	23	214,703	22	2280	租賃負債－流動(附註六(十三))		1,375	-
1470	其他流動資產(附註六(十))		5,679	-	5,438	1	2300	其他流動負債		6,211	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(九)及八)		15,900	1	14,363	2	2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十二)及八)		-	-
流動資產合計			825,466	71	692,735	72	流動負債合計			346,843	30
非流動資產：											
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註六(三))		121,358	10	69,441	7	2570	遞延所得稅負債(附註六(十六))		-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		197,131	17	209,896	21	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三))		-	-
1755	使用權資產(附註六(七))		1,481	-	3,724	-	非流動負債合計			-	-
1780	無形資產(附註六(八))		2,537	-	2,506	-	負債總計			346,843	30
1840	遞延所得稅資產(附註六(十六))		1,667	-	554	-	權益(附註六(十二)(十七))：				
1920	存出保證金		2,711	-	2,660	-	3100	股本		321,127	28
1990	其他非流動資產(附註六(十))		16,126	2	1,396	-	3200	資本公積		238,032	20
非流動資產合計			343,011	29	290,177	28	3300	保留盈餘：			
							3310	法定盈餘公積		64,113	6
							3320	特別盈餘公積		2,495	-
							3350	未分配盈餘		236,517	20
										303,125	26
							3400	其他權益		15,055	1
							3500	庫藏股票		(55,705)	(5)
							權益總計			821,634	70
資產總計		\$	1,168,477	100	982,912	100	負債及權益總計		\$	1,168,477	100

董事長：曾聰乙



經理人：曾聰乙



(請詳閱後附財務報告附註)

~4~

會計主管：蕭姣蕊



勤凱科技股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112年度		111年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十九))	\$ 1,045,002	100	928,090	100
5000	營業成本(附註六(五)(十五)(二十)及十二)	820,933	79	733,823	79
5900	營業毛利	224,069	21	194,267	21
6000	營業費用(附註六(十五)(二十)、七及十二)：				
6100	推銷費用	30,982	3	29,160	3
6200	管理費用	30,403	3	30,367	3
6300	研究發展費用	33,862	3	30,032	3
	營業費用合計	95,247	9	89,559	9
6900	營業淨利	128,822	12	104,708	12
7000	營業外收入及支出(附註六(三)(廿一))：				
7100	利息收入	898	-	371	-
7010	其他收入	12,354	1	4,179	1
7020	其他利益及損失	9,193	1	12,765	1
7050	財務成本	(8,100)	(1)	(5,606)	(1)
	營業外收入及支出合計	14,345	1	11,709	1
7900	稅前淨利	143,167	13	116,417	13
7950	減：所得稅費用(附註六(十六))	26,443	2	24,059	3
8200	本期淨利	116,724	11	92,358	10
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	17,580	2	(21,859)	(2)
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	17,580	2	(21,859)	(2)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	17,580	2	(21,859)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 134,304	13	70,499	8
	每股盈餘(附註六(十八))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.90		3.08	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.87		3.06	

董事長：曾聰乙



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：曾聰乙



~5~

會計主管：蕭姝芯



勤凱科技股份有限公司

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益項目	庫藏股票	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 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		
民國一十一年一月一日餘額	\$ 323,149	224,076	37,542	-	286,091	323,633	19,364	(57,241)	832,981
本期淨利	-	-	-	-	92,358	92,358	-	-	92,358
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(21,859)	-	(21,859)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	92,358	92,358	(21,859)	-	70,499
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	20,113	-	(20,113)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(136,327)	(136,327)	-	-	(136,327)
	-	-	20,113	-	(156,440)	(136,327)	-	-	(136,327)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(36,657)	(36,657)
庫藏股註銷	(5,140)	(3,742)	-	-	(27,775)	(27,775)	-	36,657	-
其他資本公積變動數	-	55	-	-	-	-	-	-	55
民國一十一年十二月三十一日餘額	318,009	220,389	57,655	-	194,234	251,889	(2,495)	(57,241)	730,551
本期淨利	-	-	-	-	116,724	116,724	-	-	116,724
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	17,580	-	17,580
本期綜合損益總額	-	-	-	-	116,724	116,724	17,580	-	134,304
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	6,458	-	(6,458)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,495	(2,495)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(65,518)	(65,518)	-	-	(65,518)
	-	-	6,458	2,495	(74,471)	(65,518)	-	-	(65,518)
可轉換公司債轉換	3,118	17,555	-	-	-	-	-	-	20,673
庫藏股轉讓予員工	-	34	-	-	-	-	-	1,536	1,570
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	-	30	30	(30)	-	-
其他資本公積變動數	-	54	-	-	-	-	-	-	54
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 321,127	238,032	64,113	2,495	236,517	303,125	15,055	(55,705)	821,634

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：蕭姣蕊



民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 143,167	116,417
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	23,682	24,873
攤銷費用	406	374
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(4,385)	107
利息費用	8,100	5,606
利息收入	(859)	(349)
股利收入	(4,166)	(3,747)
處分不動產、廠房及設備利益	(1)	-
未實現外幣兌換損失	6,936	1,584
股份基礎給付交易	34	-
收益費損項目合計	29,747	28,448
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少(增加)	21	(21)
應收帳款(增加)減少	(161,431)	291,266
其他應收款(增加)減少	(7,824)	1
存貨(增加)減少	(47,248)	79,141
其他流動資產增加	(241)	(221)
應付帳款增加(減少)	13,000	(41,746)
其他應付款增加(減少)	3,006	(7,333)
其他流動負債增加(減少)	3,528	(743)
調整項目合計	(167,442)	348,792
營運產生之現金(流出)流入	(24,275)	465,209
收取之利息	859	349
收取之股利	4,166	3,747
支付之利息	(7,520)	(5,351)
支付之所得稅	(35,241)	(30,533)
營業活動之淨現金(流出)流入	(62,011)	433,421
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(34,013)	(38,817)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	258	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(29,849)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,206	1,654
取得不動產、廠房及設備	(7,770)	(11,504)
處分不動產、廠房及設備價款	1	-
存出保證金(增加)減少	(51)	850
取得無形資產	-	(700)
其他金融資產增加	(1,537)	(2,189)
預付設備款增加	(5,250)	(915)
預付投資款增加	(10,000)	-
投資活動之淨現金流出	(84,005)	(51,621)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	105,780	(277,692)
租賃負債本金償還	(2,258)	(3,175)
發放普通股現金股利	(65,518)	(136,327)
庫藏股票買回成本	-	(36,657)
償還應付公司債	(800)	-
庫藏股轉讓予員工	1,536	-
其他資本公積變動數	54	55
籌資活動之淨現金流入(流出)	38,794	(453,796)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(77)	(23)
本期現金及約當現金淨減少數	(107,299)	(72,019)
期初現金及約當現金餘額	203,594	275,613
期末現金及約當現金餘額	\$ 96,295	203,594

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：蕭姝蕊



勤凱科技股份有限公司
財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(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

本財務報告已於民國一一三年三月十二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

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可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」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊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。於後續每一報導期間結束日(以下簡稱「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。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。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

(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.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

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.預期於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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為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

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司在以收取合約現金流量之經營模式下持有部分應收帳款，若已簽訂應收帳款讓售因不符合除列條件而未除列者，仍以按攤銷後成本衡量該等帳款。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產），係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

(4)經營模式評估

本公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與本公司繼續認列該資產之目的之一致。

(5)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，本公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，本公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 本公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(6)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過30天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過180天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，本公司視為該金融工具之信用風險低。

存續期間預期信用損失係指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。

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過180天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(7)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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(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。

(2)權益交易

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。

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直接歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

(4)複合金融工具

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債(以新台幣計價)，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(5)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(6)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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

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。

(7)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

本公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(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、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	3～50年
(2)機器設備	2.5～15年
(3)運輸設備	2.75～15年
(4)其他設備	2～15年

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建物、裝潢與機電設備及工程、及廠內自來水水塔增設工程等，並分別按其耐用年限50年、20年及3年予以計提折舊。

本公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(九)租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1. 承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備及倉庫等之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十) 無形資產

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

本公司之無形資產係取得電腦軟體之成本，自達可供使用狀態起，依估計耐用年限三年至十年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

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

(十一) 非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

(十二)收入之認列

1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1) 銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售訂單接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2) 財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2. 客戶合約之成本

(1) 取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2) 履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(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服務期間內認列為費用。

2.離職福利

離職福利係當本公司不再能撤銷該等福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當離職福利不預期於報導日後十二個月內全部清償時，予以折現。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。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

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用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。

本公司股份基礎給付之給與日為決定認股基準日之日。

(十五)所得稅

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

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

(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可轉換公司債及得以股票發放之員工酬勞。

(十七)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

存貨之評價於假設及估計之不確定性具有導致資產帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 267	141
活期存款	95,978	203,403
支票存款	<u>50</u>	<u>50</u>
現金及約當現金	<u>\$ 96,295</u>	<u>203,594</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)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	\$ -	52
非衍生金融資產		
可轉換公司債－西北臺慶科技(股)公司	<u>30,134</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 30,134</u>	<u>52</u>
	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</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	<u>\$ 55</u>	<u>-</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿一)。

本公司發行可轉換公司債，其嵌入式衍生性工具之揭露，請詳附註六(十二)。

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負債之衍生工具明細如下：

<u>112.12.31</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 68,213	台幣兌日圓	113.01.19~113.01.26
<u>111.12.31</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 41,755	台幣兌日圓	112.01.15~112.02.10

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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</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	\$ 46,130	26,928
國內非上市(櫃)公司股票－鳳凰貳創新創業投資(股)公司	9,953	9,953
國內興櫃公司股票－年程科技(股)公司	6,202	7,896
國內上櫃公司股票－西北臺慶科技(股)公司	40,926	24,432
國內上櫃公司股票－鈺鎧科技(股)公司	-	232
國內上市公司股票－天二科技(股)公司	5,658	-
國內上市公司股票－大毅科技(股)公司	12,489	-
合 計	<u>\$ 121,358</u>	<u>69,441</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，於民國一一二年度及一一一年度認列之股利收入分別為4,166千元及3,747千元。

本公司於民國一一二年度因投資策略考量，出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，處分時之公允價值為258千元，累積處分利益計30千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

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。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據－因營業而發生	\$ -	21
應收帳款－按攤銷後成本衡量	407,630	254,511
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 407,630</u>	<u>254,532</u>

本公司針對所有應收票據及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，該等應收票據及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。本公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

112.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均 預期信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 388,671	-	-
逾期60天以下	9,394	-	-
逾期61~120天	9,565	-	-
	<u>\$ 407,630</u>		<u>-</u>

111.12.31			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均 預期信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 213,043	-	-
逾期60天以下	16,233	-	-
逾期61~120天	20,018	-	-
逾期121~180天	5,238	-	-
	<u>\$ 254,532</u>		<u>-</u>

本公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ -	-
認列之減損損失	-	-
沖銷應收帳款	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

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：

112.12.31						
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)	利率區間	擔保 項目	
彰化銀行	TWD 30,848	USD 9,200	TWD 24,953	6.85%~6.89%	無	
	(USD 1,000千元)		(USD 809千元)			

111.12.31						
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)	利率區間	擔保 項目	
彰化銀行	TWD 26,770	USD 9,200	TWD 21,948	3.81%~6.21%	無	
	(USD 893千元)		(USD 732千元)			

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
原料	\$ 94,294	75,729
在製品	36,424	27,280
製成品	<u>131,233</u>	<u>111,694</u>
	<u>\$ 261,951</u>	<u>214,703</u>

銷貨成本之明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
存貨出售轉列	\$ 820,953	734,241
存貨回升利益	-	(418)
存貨盤盈	<u>(20)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 820,933</u>	<u>733,823</u>

本公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 50,164	150,372	89,680	8,983	60,666	359,865
增 添	-	2,957	4,298	-	1,419	8,674
處 分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(71)</u>	<u>(71)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 50,164</u>	<u>153,329</u>	<u>93,978</u>	<u>8,983</u>	<u>62,014</u>	<u>368,468</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 50,164	147,056	86,700	6,233	54,556	344,709
增 添	-	3,316	2,980	-	6,110	12,406
使用權資產轉入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,750</u>	<u>-</u>	<u>2,750</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 50,164</u>	<u>150,372</u>	<u>89,680</u>	<u>8,983</u>	<u>60,666</u>	<u>359,865</u>
折舊：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	57,279	52,724	6,930	33,036	149,969
本期折舊	-	7,666	7,411	739	5,623	21,439
處 分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(71)</u>	<u>(71)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>64,945</u>	<u>60,135</u>	<u>7,669</u>	<u>38,588</u>	<u>171,337</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	49,857	44,360	4,367	27,489	126,073
本期折舊	-	7,422	8,364	1,183	5,547	22,516
使用權資產轉入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,380</u>	<u>-</u>	<u>1,380</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>57,279</u>	<u>52,724</u>	<u>6,930</u>	<u>33,036</u>	<u>149,969</u>

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他	總 計
帳面金額：						
民國112年12月31日	\$ <u>50,164</u>	<u>88,384</u>	<u>33,843</u>	<u>1,314</u>	<u>23,426</u>	<u>197,131</u>
民國111年1月1日	\$ <u>50,164</u>	<u>97,199</u>	<u>42,340</u>	<u>1,866</u>	<u>27,067</u>	<u>218,636</u>
民國111年12月31日	\$ <u>50,164</u>	<u>93,093</u>	<u>36,956</u>	<u>2,053</u>	<u>27,630</u>	<u>209,896</u>

本公司不動產、廠房及設備已作為應付公司債及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：

	112年度	111年度
使用權資產成本：		
1月1日餘額	\$ 6,610	9,126
增添	-	234
轉列不動產、廠房及設備之運輸設備	-	(2,750)
12月31日餘額	\$ <u>6,610</u>	<u>6,610</u>
使用權資產之累計折舊：		
1月1日餘額	\$ 2,886	1,909
提列折舊	2,243	2,357
轉列不動產、廠房及設備之運輸設備	-	(1,380)
12月31日餘額	\$ <u>5,129</u>	<u>2,886</u>
帳面金額：		
1月1日餘額	\$ <u>3,724</u>	<u>7,217</u>
12月31日餘額	\$ <u>1,481</u>	<u>3,724</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：

	112年度	111年度
成本：		
1月1日餘額	\$ 4,270	2,770
單獨取得	437	1,500
12月31日餘額	\$ <u>4,707</u>	<u>4,270</u>
攤銷：		
1月1日餘額	\$ 1,764	1,390
本期攤銷	406	374
12月31日餘額	\$ <u>2,170</u>	<u>1,764</u>

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
帳面金額：		
1月1日餘額	\$ <u>2,506</u>	<u>1,380</u>
12月31日餘額	\$ <u>2,537</u>	<u>2,506</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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
受限制銀行存款(備償戶)	\$ <u>15,900</u>	<u>14,363</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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
預付費用	\$ 777	1,523
預付貨款	1,588	329
預付設備款	6,126	1,396
用品盤存	1,412	1,208
預付投資款	10,000	-
其他	<u>1,902</u>	<u>2,378</u>
	<u>\$ 21,805</u>	<u>6,834</u>
流動	\$ 5,679	5,438
非流動	<u>16,126</u>	<u>1,396</u>
合計	<u>\$ 21,805</u>	<u>6,834</u>

1.預付費用

主要係預付各項事務費用、保險費及產學合作計劃款等。

2.其他

主要係應收營業退稅款等。

3.預付投資款

本公司支付年程科技(股)公司辦理現金增資股款，因該公司截至一一二年十二月三十一日止尚未完成增資程序，故列入其他非流動資產項下。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
購料借款	\$ 68,521	15,763
擔保銀行借款	154,953	101,948
合 計	<u>\$ 223,474</u>	<u>117,711</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,012,500</u>	<u>1,039,482</u>
利率區間	<u>0.80%~6.89%</u>	<u>1.06%~6.21%</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)應付公司債

本公司發行擔保轉換公司債明細如下：

	112.12.31	111.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 150,000	150,000
減：累積已轉換金額	(149,200)	(128,500)
減：應付公司債折價未攤銷餘額	-	(311)
減：償還應付公司債	<u>(800)</u>	<u>-</u>
	-	21,189
減：一年內到期部分	<u>-</u>	<u>(21,189)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具-賣回權/贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	<u>\$ -</u>	<u>999</u>

上述可轉換公司債負債組成部分原始認列有效利率為2.26%。嵌入式衍生工具-賣回權/贖回權評價損益(列入透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價利益(損失))及認列之利息費用金額，請詳附註六(廿一)。

本公司於民國一一二年度因可轉換公司債持有人行使轉換權轉換普通股之相關資訊請參閱附註六(十七)。

本公司於民國一〇九年八月二十五日發行第一次國內附轉換條件之有擔保公司債，金額計150,000千元，其主要條款如下：

- 1.發行總額：新台幣150,000千元
- 2.發行價格：按票面金額之103%發行
- 3.發行期限：三年，到期日為民國一一二年八月二十五日
- 4.票面利率：0%
- 5.轉換標的：本公司普通股

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

6.轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股75.2元。惟本轉換公司債發行後，若符合下列條件之一者，轉換價格依發行條款規定公式調整之：

- (1)本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時。
- (2)遇本公司發放普通股現金股利時。
- (3)遇本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時。
- (4)遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之轉換價格分別為每股新台幣68.3元及73.3元。自民國一一二年六月二十日配息基準日起調整轉換價格為每股新台幣66.4元。

7.轉換期間：

債權人自本轉換公司債發行滿三個月之次日起至到期日止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。

8.債券持有人之賣回權：

本轉換公司債以發行滿兩年之日為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本公司應於賣回基準日之前四十日前，函請櫃買中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前四十日內以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿兩年為債券面額之100.5006%(實質收益率0.25%)】將其所持有之本債券以現金贖回。

9.本公司贖回權：

- (1)本轉換公司債於自發行日起滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。
- (2)本債券於發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。

10.擔保：本轉換公司債係由彰化銀行擔任保證人。

本公司於民國一一二年八月償還到期應付公司債800千元，並將資本公積一認股權37千元轉列至可轉換公司債轉換權一已失效。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動	\$ <u>1,375</u>	<u>2,258</u>
非流動	\$ <u>-</u>	<u>1,375</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>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>57</u>	<u>119</u>
短期租賃之費用	\$ <u>466</u>	<u>343</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>3</u>	<u>26</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,723</u>	<u>3,509</u>

本公司承租運輸設備之租賃期間為二到三年，租賃到期日區間為民國一一三年七月六日至一一三年九月二十八日。

(十四)營業租賃

本公司出租其樓頂建築物，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
低於一年	\$ 309	243
一至二年	309	194
二年以上	<u>572</u>	<u>510</u>
未折現租賃給付總額	\$ <u>1,190</u>	<u>947</u>

(十五)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。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,372千元及2,477千元，已提撥至勞工保險局。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

2.短期帶薪假負債

本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日帶薪假應計負債分別為830千元及675千元，列入資產負債表其他應付款項下。

(十六)所得稅

1.所得稅費用

本公司所得稅費用(利益)之明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 27,905	24,275
調整前期之當期所得稅	<u>(339)</u>	<u>(7)</u>
	<u>27,566</u>	<u>24,268</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(1,123)</u>	<u>(209)</u>
所得稅費用	<u>\$ 26,443</u>	<u>24,059</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>

本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 143,167</u>	<u>116,417</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 28,633	23,283
前期高估	(339)	(7)
股利收入不計入所得額課稅	(833)	(749)
處分證券交易(利益)損失	(97)	210
已實現投資損失	(367)	-
未分配盈餘稅	483	1,766
其他	<u>(1,037)</u>	<u>(444)</u>
所得稅費用	<u>\$ 26,443</u>	<u>24,059</u>

2.遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	<u>金融工具 評價利益</u>	<u>未實現 兌換利益</u>	<u>合計</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 10	-	10
貸記損益表	<u>(10)</u>	<u>-</u>	<u>(10)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	金融工具 評價利益	未實現 兌換利益	合計
民國111年1月1日餘額	\$ -	176	176
借(貸)記損益表	10	(176)	(166)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 10</u>	<u>-</u>	<u>10</u>

遞延所得稅資產：

	未實現 存貨損失	未實現 兌換損失	銷貨及退回 時點認列 差異	金融工具 評價損失	未休假獎金	合計
民國112年1月1日餘額	\$ 104	316	-	-	134	554
貸記損益表	-	1,070	-	11	32	1,113
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 104</u>	<u>1,386</u>	<u>-</u>	<u>11</u>	<u>166</u>	<u>1,667</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 188	-	41	124	158	511
(借)貸記損益表	(84)	316	(41)	(124)	(24)	43
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 104</u>	<u>316</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>134</u>	<u>554</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十七)資本及其他權益

本公司民國一一二年及一一一年十二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32,113千股及31,801千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一二年度及一一一年度流通在外股數調節表如下：

	普 通 股	
(以千股表達)	112年度	111年度
1月1日期初餘額	31,801	32,315
公司債轉換股份	312	-
庫藏股註銷	-	(514)
12月31日期末餘額	<u>32,113</u>	<u>31,801</u>

1.普通股之發行

本公司民國一一一年八月二日經董事會決議通過辦理庫藏股註銷減資514千股，計5,140千元，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一一二年度因可轉換公司債持有人行使轉換權，將公司債面額20,700千元轉換普通股312千股，以面額發行，總金額為3,118千元，考量應付公司債折價27千元及資本公積－公司債認股權962千元後認列資本公積－公司債轉換溢價18,517千元，相關法定登記程序已辦理完竣。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 108,778	108,778
庫藏股票交易	143	55
員工認股權－已失效	228	228
可轉換公司債轉換權	-	999
可轉換公司債轉換溢價	128,846	110,329
可轉換公司債轉換權－已失效	<u>37</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 238,032</u>	<u>220,389</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。本公司於民國一一三年三月十二日經董事會決議以資本公積配發現金股利，每股配發0.6元，總金額為18,068千元。

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。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與前期所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，自前期未分配盈餘補提列特別公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。民國一一二年六月十四日經股東常會決議提列特別盈餘公積2,495千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年三月七日及一一一年三月七日經董事會決議民國一一一年度及一一〇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：

	111年度		110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	\$ 2.2	<u>65,518</u>	4.5	<u>136,327</u>

本公司於民國一一三年三月十二日經董事會決議民國一一二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：

	112年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 2.1	<u>63,237</u>

4.庫藏股

本公司分別於民國一〇九年十一月二日及一〇八年十一月七日經董事會決議，依證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股分別計40千股及2,000千股。另，本公司於民國一一一年五月三日經董事會決議，依證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益而買回之庫藏股計514千股並予註銷。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，未註銷之股數分別為2,000千股及2,020千股，累積買回成本分別為55,705千元及57,241千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

本公司於民國一一〇年八月九日經董事會決議通過轉讓庫藏股予員工認購，總金額為1,536千元。本公司於給與日認列酬勞成本34千元(帳列於營業費用)，此項庫藏股已於民國一一二年五月轉讓，並認列資本公積一庫藏股交易34千元。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

5.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
民國112年1月1日餘額	\$ (2,495)
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	17,580
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(30)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 15,055</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 19,364
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	(21,859)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (2,495)</u>

(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：

	112年度	111年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	<u>\$ 116,724</u>	<u>92,358</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>29,923,203</u>	<u>29,991,920</u>
基本每股盈餘(單位：元)	<u>\$ 3.90</u>	<u>3.08</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利(基本)	\$ 116,724	92,358
可轉換公司債之利息費用及其他收益或費損之稅後影響數	<u>138</u>	<u>448</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利(稀釋)	<u>\$ 116,862</u>	<u>92,806</u>
普通股加權平均流通在外股數	29,923,203	29,991,920
員工酬勞之影響	55,925	54,477
可轉換公司債轉換之影響	<u>190,202</u>	<u>314,788</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>30,169,330</u>	<u>30,361,185</u>
稀釋每股盈餘(單位：元)	<u>\$ 3.87</u>	<u>3.06</u>

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

收入之細分：

	112年度	111年度
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 524,968	521,668
中 國	465,614	361,607
其 他	54,420	44,815
合 計	<u>\$ 1,045,002</u>	<u>928,090</u>
主要產品：		
導 電 漿	\$ 1,041,390	924,988
其 他	3,612	3,102
合 計	<u>\$ 1,045,002</u>	<u>928,090</u>

(二十)員工及董事酬勞

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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為3,711千元及2,440千元，董事酬勞估列金額分別為1,800千元及1,600千元，係以本公司各該段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，並列報為民國一一二年度及一一一年度之營業成本及營業費用。

相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一二年度及一一一年度財務報告估列金額並無差異。

(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：

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 859	349
保證金設算息	39	22
	<u>\$ 898</u>	<u>371</u>

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

2.其他收入

本公司其他收入明細如下：

	112年度	111年度
租金收入	\$ 329	408
股利收入	4,166	3,747
保險理賠收入	7,847	-
其他	12	24
	<u>\$ 12,354</u>	<u>4,179</u>

3.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
外幣兌換利益淨額	\$ 4,807	12,872
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價利 益(損失)淨額	4,385	(21)
應付公司債賣回權/贖回權評價損失淨額	-	(86)
處分不動產、廠房及設備利益	1	-
	<u>\$ 9,193</u>	<u>12,765</u>

4.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	112年度	111年度
利息費用		
銀行借款利息	\$ (7,759)	(5,013)
租賃負債	(57)	(119)
應付公司債折價攤銷	(284)	(474)
	<u>\$ (8,100)</u>	<u>(5,606)</u>

(廿二)金融工具

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，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司應收帳款餘額中分別有82%及71%，均由5家客戶組成。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(3)應收款項及債務工具之信用風險

應收票據及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附註四(六))。民國一一二年度及一一一年度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
112年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 223,474	(225,500)	(225,500)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	74,028	(74,028)	(74,028)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	25,115	(25,115)	(25,115)	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	1,375	(1,386)	(1,098)	(288)	-	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約	55	-	-	-	-	-	-
流 出	-	(14,870)	(14,870)	-	-	-	-
流 入	-	14,815	14,815	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 324,047</u>	<u>(326,084)</u>	<u>(325,796)</u>	<u>(288)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
111年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 117,711	(118,815)	(118,815)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	62,465	(62,465)	(62,465)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	20,410	(20,410)	(20,410)	-	-	-	-
應付公司債	21,189	(21,500)	-	(21,500)	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)(固定利率)	3,633	(3,701)	(1,158)	(1,158)	(1,385)	-	-
合 計	<u>\$ 225,408</u>	<u>(226,891)</u>	<u>(202,848)</u>	<u>(22,658)</u>	<u>(1,385)</u>	<u>-</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：

	112.12.31			111.12.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	8,833	30.705	271,220	7,683	30.710	235,960
日 圓		25	0.2172	5	205	0.2324	48
人 民 幣		848	4.3270	3,671	221	4.4080	972

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>非貨幣性項目</u>						
台幣兌日圓	\$ -	-	-	41,755	0.2324	9,704
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,091	30.705	33,489	1,057	30.710	32,448
日圓	188,308	0.2172	40,900	108,888	0.2324	25,305
人民幣	33	4.3270	145	-	-	-
<u>非貨幣性項目</u>						
台幣兌日圓	68,213	0.2172	14,816	-	-	-

(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。於民國一一二年及一一一年十二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，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別增加或減少1,603千元及1,434千元。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：

	112年度		111年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
日圓	\$ 5,586	0.2221	2,562	0.2275
人民幣	64	4.3954	5	4.4219
美金	(843)	31.155	10,305	29.804
合計	<u>\$ 4,807</u>		<u>12,872</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，本公司民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別減少或增加1,788千元及942千元，主係因本公司之變動利率借款所致。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

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	112年度		111年度	
	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%	\$ 3,641	-	2,083	-
下跌3%	\$ (3,641)	-	(2,083)	-

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：

	112.12.31				
	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					
可轉換公司債	\$ 30,134	30,134	-	-	30,134
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司普通股	56,083	-	-	56,083	56,083
國內興櫃公司普通股	6,202	-	-	6,202	6,202
國內上市櫃公司普通股	59,073	59,073	-	-	59,073
小計	121,358				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	96,295	-	-	-	-
其他金融資產	15,900	-	-	-	-
應收帳款	407,630	-	-	-	-
其他應收款	7,877	-	-	-	-
存出保證金	2,711	-	-	-	-
小計	530,413				
金融資產合計	\$ 681,905				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融工具	\$ 55	-	55	-	55
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	223,474	-	-	-	-
應付帳款	74,028	-	-	-	-
其他應付款	25,115	-	-	-	-
租賃負債	1,375	-	-	-	-
小計	323,992				
金融負債合計	\$ 324,047				

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	111.12.31				
	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	\$ 52	-	52	-	52
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司普通股	36,881	-	-	36,881	36,881
國內興櫃公司普通股	7,896	-	-	7,896	7,896
國內上市櫃公司普通股	24,664	24,664	-	-	24,664
小計	69,441				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	203,594	-	-	-	-
其他金融資產	14,363	-	-	-	-
應收票據及帳款	254,532	-	-	-	-
其他應收款	53	-	-	-	-
存出保證金	2,660	-	-	-	-
小計	475,202				
金融資產合計	\$ 544,695				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 117,711	-	-	-	-
應付帳款	62,465	-	-	-	-
其他應付款	20,410	-	-	-	-
租賃負債	3,633	-	-	-	-
應付公司債	21,189	-	21,317	-	21,317
小計	225,408				
金融負債合計	\$ 225,408				

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。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

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。另，本公司可轉換公司債贖回權及賣回權係以二元樹法進行評價。

(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112年1月1日餘額	\$ 44,777
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	7,508
購買	10,000
民國112年12月31日餘額	\$ <u>62,285</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 52,483
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(16,639)
購買	8,933
民國111年12月31日餘額	\$ <u>44,777</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	<ul style="list-style-type: none"> 市場流動性折價 (112.12.31及111.12.31均為12.80%) 	<ul style="list-style-type: none"> 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－一年程科技(股)公司	市場法	• 市場流動性折價 (112.12.31及111.12.31均為12.80%)	• 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 (112.12.31為15.70%，111.12.31為15.80%)	• 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：

			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	
	輸入值			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國112年12月31日							
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12.80% 及15.70%	1%	\$ -	-	110	(110)	
民國111年12月31日							
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12.80% 及15.80%	1%	\$ -	-	75	(75)	

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

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

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

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

2.風險管理架構

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

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

3.信用風險

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

(1)應收款項及其他應收款

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

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

(2)投 資

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

(3)保 證

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

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

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

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

5.市場風險

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

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

(1)匯率風險

本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有美元、日圓及人民幣。此外，本公司以自然避險為原則，再依據本公司各幣別資金需求及淨部位(及外幣資產與負債部位之差額)依照市場外匯狀況進行避險。本公司以到期日為報導日起一年內之遠期外匯合約進行匯率風險之避險。

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

(2)利率風險

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

(3)其他市價風險

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

(廿四)資本管理

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

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

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

民國一一二年度本公司之資本管理策略與民國一一一年度一致。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 346,843	252,361
減：現金及約當現金	(96,295)	(203,594)
淨負債	<u>\$ 250,548</u>	<u>48,767</u>
權益總額	<u>\$ 821,634</u>	<u>730,551</u>
資本總額	<u>\$ 1,072,182</u>	<u>779,318</u>
負債資本比率	<u>23.37 %</u>	<u>6.26 %</u>

民國一一二年十二月三十一日負債資本比率增加，主要係舉借銀行借款所致。

(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：

	112.1.1	現金流量	匯率變動	非現金之變動			112.12.31
				取得使用 權資產	折價攤銷	公司債 轉換股份	
短期借款	\$ 117,711	105,780	(17)	-	-	-	223,474
租賃負債(含一年內到期)	3,633	(2,258)	-	-	-	-	1,375
應付公司債	21,189	(800)	-	-	284	(20,673)	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 142,533</u>	<u>102,722</u>	<u>(17)</u>	<u>-</u>	<u>284</u>	<u>(20,673)</u>	<u>224,849</u>

	111.1.1	現金流量	匯率變動	非現金之變動			111.12.31
				取得使用 權資產	折價攤銷	公司債 轉換股份	
短期借款	\$ 395,218	(277,692)	185	-	-	-	117,711
租賃負債(含一年內到期)	6,574	(3,175)	-	-	234	-	3,633
應付公司債	20,715	-	-	-	-	474	21,189
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 422,507</u>	<u>(280,867)</u>	<u>185</u>	<u>-</u>	<u>234</u>	<u>474</u>	<u>142,533</u>

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 8,331	8,395
退職後福利	70	70
	<u>\$ 8,401</u>	<u>8,465</u>

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	112.12.31	111.12.31
不動產、廠房及設備	應付公司債及銀行借款	\$ 138,548	143,256
銀行備償戶	銀行借款	15,900	14,363
應收帳款	銀行借款(應收帳款讓售)	30,848	26,770
		<u>\$ 185,296</u>	<u>184,389</u>

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

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：

	112.12.31	111.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>2,795</u>	<u>263</u>

2.本公司已開立而未使用之信用狀：

	112.12.31	111.12.31
已開立未使用之信用狀	\$ <u>35,353</u>	<u>35,355</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	16,846	34,085	50,931	15,971	31,901	47,872
勞健保費用	2,238	3,189	5,427	2,095	2,961	5,056
退休金費用	917	1,455	2,372	889	1,588	2,477
董事酬金	-	2,648	2,648	-	2,542	2,542
其他員工福利費用	2,077	2,861	4,938	1,852	2,499	4,351
折舊費用	13,577	10,105	23,682	14,254	10,619	24,873
攤銷費用	247	159	406	255	119	374

本公司民國一二二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	<u>101</u>	<u>97</u>
未兼任員工之董事人數	<u>6</u>	<u>6</u>
平均員工福利費用	\$ <u>670</u>	<u>657</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>536</u>	<u>526</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>1.91 %</u>	
監察人酬金	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

本公司薪資報酬(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

一、綜合考量股東權益、員工福利及員工酬勞費用化，依本公司年度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分派成數估列董事酬勞及員工酬勞。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

二、董事及經理人之薪資報酬政策：

1.本公司董事之薪資報酬政策如下：

主要包含報酬、盈餘分配之酬勞及各項會議出席所支領之車馬費。

報酬及盈餘分配之酬勞之支領分別依據公司章程第十六條全體董事執行本公司職務時，不論公司盈虧，公司得支給報酬，其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參考同業通常水準議訂之；及第十九條本公司每年決算如有獲利，應先提撥8%(含)以下為董事酬勞，由董事會決議後分派。

2.經理人之薪資報酬政策如下：

經理人之酬金包括薪資（含本薪、伙食津貼、職務加給等）、年終獎金、績效獎勵金、退休福利、離職給付、信託持股、員工酬勞、員工認股權及其他具有實質獎勵之措施等。

係依所擔任之職位及所承擔的責任，參考同業水準制定同時考量個人學、經歷、工作表現、工作評價、市場薪資水準、年資及擔任職位等考量給付酬金。

三、員工之薪資報酬政策如下：

員工薪資報酬主要包括薪資（含本薪、伙食津貼、職務加給等）、年終獎金、績效獎勵金、退休福利、離職給付、信託持股、員工酬勞、員工認股權及其他具有實質獎勵之措施等。

係依所擔任之職位及所承擔的責任，參考同業水準制定同時考量個人學、經歷、工作表現、工作評價、市場薪資水準、年資及擔任職位等考量給付酬金。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	1,775,620	46,130	4.04 %	46,130	-
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	752,344	6,202	4.00 %	6,202	-
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	9,953	2.34 %	9,953	-
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	359,000	40,926	0.35 %	40,926	-

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	230,000	5,658	0.26 %	5,658	-
本公司	大毅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	261,000	12,489	0.18 %	12,489	-
本公司	西北臺慶科技股份有限公司國內第一次無擔保轉換公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	260,000	30,134	-	30,134	-

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. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及六(十二)。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
曾聰乙		4,557,534	14.19 %
博聚投資有限公司		2,889,796	8.99 %
莊淑媛		2,317,090	7.21 %

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。
- (3) 截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司買回之庫藏股共計2,000,000股，佔已發行流通在外股數6.22%。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)產品別及勞務別資訊

本公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	112年度	111年度
導電漿	\$ 1,041,390	924,988
其他	3,612	3,102
合計	<u>\$ 1,045,002</u>	<u>928,090</u>

(三)地區別資訊

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

地 區 別	112年度	111年度
來自外部客戶收入：		
臺灣	\$ 524,968	521,668
中國	465,614	361,607
其他國家	54,420	44,815
合計	<u>\$ 1,045,002</u>	<u>928,090</u>
非流動資產：	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
臺灣	<u>\$ 207,275</u>	<u>217,522</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他非流動資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及預付投資款之非流動資產。

(四)主要客戶資訊

本公司銷貨收入佔綜合損益表營業收入淨額10%以上客戶之明細如下：

客 戶 名 稱	112年度		111年度	
	金 額	佔營業 收入淨額%	金 額	佔營業 收入淨額%
A集團	\$ 199,805	19.12	162,416	17.50
B	189,597	18.14	123,311	13.29
D	155,398	14.87	115,204	12.41
合計	<u>\$ 544,800</u>	<u>52.13</u>	<u>400,931</u>	<u>43.20</u>

勤凱科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	原幣金額(元)	兌換率	金 額
現 金	台幣零用金	\$ -	-	50
	台幣庫存現金	-	-	119
	港幣庫存現金	101.00	3.929	-
	人民幣庫存現金	4,147.00	4.327	18
	美金庫存現金	1,152.00	30.705	35
	日圓庫存現金	25,000.00	0.2172	6
	馬來幣庫存現金	5,470.00	7.171	39
	銀行存款			
	台幣活期存款	-	-	77,828
	台幣支票存款	-	-	50
	美金外幣存款	589,537.08	30.705	18,102
	人民幣外幣存款	11,021.64	4.327	48
合計				<u>\$ 96,295</u>

勤凱科技股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		評價(損)益	期 末		提供擔保或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	帳面金額		
西北臺慶科技(股)公司											
國內第一次無擔保轉換公司債	-	\$ -	297,000	29,849	37,000	4,206	4,491	260,000	30,134	無	-

勤凱科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
B公司	營業	\$ 109,459
C公司	營業	31,261
D公司	營業	103,472
T公司	營業	50,117
U公司	營業	41,349
其他(註)	營業	<u>71,972</u>
小計		407,630
減：備抵呆帳		<u>-</u>
淨額		<u><u>\$ 407,630</u></u>

註：各戶餘額均未超過該項目金額百分之五。

其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
	租金收入	\$ 30
	保險理賠收入	<u>7,847</u>
合計		<u><u>\$ 7,877</u></u>

勤凱科技股份有限公司

存貨明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原料	\$ 94,539		
減：備抵損失	245		
小計	94,294	94,294	
在製品	36,436		
減：備抵損失	12		
小計	36,424	42,135	
製成品	131,498		
減：備抵損失	265		
小計	131,233	183,506	
合計	\$ <u>261,951</u>		

其他流動資產及其他非流動資產明細表

其他流動資產及其他非流動資產相關資訊請參閱附註六(十)。

勤凱科技股份有限公司
其他金融資產－流動明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

供銀行借款之質押存款，相關資訊請參閱附註六(九)。

勤凱科技股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		評價(損)益	期 末		提供擔保或質押情形	備註
	股 數	帳面金額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	帳面金額		
立昌先進科技(股)公司	1,275,620	\$ 26,928	500,000	10,000	-	-	9,202	1,775,620	46,130	無	-
鳳凰貳創新創業投資(股)公司	1,000,000	9,953	-	-	-	-	-	1,000,000	9,953	無	-
年程科技(股)公司	914,000	7,896	-	-	161,656	-	(1,694)	752,344	6,202	無	-
					(註)						
西北臺慶科技(股)公司	302,000	24,432	57,000	6,038	-	-	10,456	359,000	40,926	無	-
鈺鎧科技(股)公司	11,000	232	-	-	11,000	232	-	-	-	無	-
天二科技(股)公司	-	-	230,000	6,231	-	-	(573)	230,000	5,658	無	-
大毅科技(股)公司	-	-	261,000	12,327	-	-	162	261,000	12,489	無	-
合 計		\$ <u>69,441</u>		<u>34,596</u>		<u>232</u>	<u>17,553</u>		<u>121,358</u>		

註：係被投資公司減資彌補虧損。

勤凱科技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一十二年一月一日至十二月三十一日 **單位：新台幣千元**

不動產、廠房及設備相關資訊請參閱附註六(六)。

使用權資產變動明細表

使用權資產相關資訊請參閱附註六(七)。

勤凱科技股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

無形資產相關資訊請參閱附註六(八)。

遞延所得稅資產明細表

民國一十二年十二月三十一日

遞延所得稅資產相關資訊請參閱附註六(十六)。

存出保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	承租運輸設備保證金	\$ 2,640
	承租倉庫保證金	64
	承租銀行保管箱保證金	7
合計		\$ <u>2,711</u>

勤凱科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
擔保銀行借款	金融機構借款	\$ 154,953	一年以內	0.80%~6.89%	註	受限制銀行存款
購料借款	金融機構借款	68,521	一年以內	0.81%~2.19%	註	受限制銀行存款
		<u>\$ 223,474</u>				

註：短期借款之綜合融資額度計1,302,032千元。

勤凱科技股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動－非避險之衍生工具明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>摘 要</u>	<u>金融商品名稱</u>	<u>名目本金(千元)</u>	<u>公允價值</u>
合作金庫商業銀行	遠期外匯合約	日圓 68,213	\$ <u><u>55</u></u>

勤凱科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
甲公司	營業	\$ 14,816
乙公司	營業	18,206
丙公司	營業	13,767
子公司	營業	11,760
寅公司	營業	7,973
其他(註)	營業	<u>7,506</u>
合計		<u>\$ 74,028</u>

註：各戶餘額均未超過該項目金額百分之五。

勤凱科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
薪資	應付民國一十二年十二月份薪資	\$ 4,097
未休假獎金	應付民國一十二年度未休假獎金	830
獎金	應付民國一十二年度年終獎金	3,023
	應付民國一十二年度員工酬勞	3,711
董事酬勞	應付民國一十二年度董事酬勞	1,800
設備	應付購置設備款	1,561
其他	推廣費、勞務費、勞健保費、借款利息及水電瓦斯費等	10,093
合計		<u>\$ 25,115</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
租金	預收租金	\$ 29
代收款	代扣稅款及退休金等	55
預收貨款	預收客戶貨款	6,127
合計		<u>\$ 6,211</u>

勤凱科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	金 額			契約期限	利 率
	一年內 到期	一年以上 到期	合計		
和運租車(股)公司	\$ 97	-	97	自110年7月起分36期償還，每一個月為一期，每期攤還本金17千元	月利率0.1992%
和運租車(股)公司	136	-	136	自110年7月起分36期償還，每一個月為一期，每期攤還本金24千元	月利率0.1992%
財盟小客車租賃(股)公司	1,142	-	1,142	自110年9月起分36期償還，每一個月為一期，每期攤還本金151千元	月利率0.1804%
	<u>\$ 1,375</u>	<u>-</u>	<u>1,375</u>		

勤凱科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	單 位	金 額
導電漿	120,851.16	KG	\$ 1,041,390
其他	1,643.15	KG	3,612
合計			<u>\$ 1,045,002</u>

勤凱科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原 料	\$ 802,625
期初原料	\$ 75,974
加：本期進料	823,123
原料盤盈	20
減：期末原料	94,539
原料出售	200
其他領用	1,753
直接人工	8,994
製造費用	39,865
製造成本	851,484
加：期初在製品	27,292
減：期末在製品	36,436
在製品出售	575
其他領用	13
製成品成本	841,752
加：期初製成品	111,959
減：期末製成品	131,498
其他領用	2,035
製成品銷貨成本	820,178
原料出售成本	200
在製品出售成本	575
原料盤盈	(20)
營業成本合計	\$ <u><u>820,933</u></u>

勤凱科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
薪資	薪資、未休假獎金、員工紅利、退休金及加班費等	\$ 5,055
運費	銷售產品運費	3,743
推廣費	銷售所發生之佣金	12,911
交際費	業務所發生之交際費	1,747
其他(註)	折舊、保險費、勞健保費及包裝費等	7,526
		<u>\$ 30,982</u>

註：未超過該科目金額百分之五。

勤凱科技股份有限公司

管理費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
薪資	薪資、未休假獎金、員工紅利、退休金及加班費等	\$ 15,200
董事酬勞	董事酬勞	1,800
折舊	不動產、廠房及設備及使用權資產折舊	3,769
勞務費	會計師及律師服務費等	3,027
交際費	業務所發生之交際費	2,623
其他(註)	保險費、勞健保費、伙食費及手續費等	3,984
		<u>\$ 30,403</u>

註：未超過該科目金額百分之五。

勤凱科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
薪資	薪資、未休假獎金、員工酬勞、退休金及加班費等	\$ 16,133
材料費	供研究用之耗材等	3,813
折舊	不動產、廠房及設備及使用權資產之折舊	5,554
勞健保費	員工勞健保費	1,745
其他(註)	伙食費、職工福利、水電費及交際費等	6,617
		<u>\$ 33,862</u>

註：未超過該科目金額百分之五。

勤凱科技股份有限公司

利息收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

利息收入明細表相關資訊請參閱附註六(廿一)。

其他收入明細表

其他收入明細表相關資訊請參閱附註六(廿一)。

其他利益及損失明細表

其他利益及損失明細表相關資訊請參閱附註六(廿一)。

財務成本明細表

財務成本明細表相關資訊請參閱附註六(廿一)。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第 1130008 號

會員姓名：(1) 許振隆
(2) 陳國宗

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所



事務所地址： 高雄市前金區中正四路211號12樓之6 事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (07)2130888 委託人統一編號： 28732006

會員書字號： (1) 高市會證字第 0518 號
(2) 高市會證字第 0434 號

印鑑證明書用途： 辦理 勤凱科技股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	許振隆	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳國宗	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

戴秀貞

