

股票代碼：4760

勤凱科技股份有限公司

財務報告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

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	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	12~20
(五)關係人交易	21
(六)抵質押之資產	21~22
(七)重大承諾事項及或有事項	22
(八)重大之災害損失	22
(九)重大之期後事項	22
(十)其 他	22~27
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十二)部門別財務資訊	28~29
九、重要會計科目明細表	30~44

會 計 師 查 核 報 告

勤凱科技股份有限公司董事會 公鑒：

勤凱科技股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇三年度及一〇二年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公布之財務會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達勤凱科技股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇三年度及一〇二年度之經營成果與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳國宗



許振隆



證券主管機關：(89)台財證(六)第62474號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號

民 國 一〇四 年 四 月 十 七 日

勤凱科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31				102.12.31				103.12.31				102.12.31			
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%		
資產																
流動資產：																
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 36,114	7	17,171	3	2100				\$ 179,641	33	195,310	39				
1140 應收帳款—減備抵壞帳103年及102年分 別為0千元及1,700千元後淨額	183,799	34	138,252	27	2140	2160	2170	2272	27,240	5	27,070	5				
1160 其他應收款	5,935	1	1,003	-	2170				4,340	1	3,456	1				
1210 存貨(附註四(二))	87,680	16	100,994	20	2272				11,877	2	7,337	1				
1286 遲延所得稅資產—流動(附註四(八))	-		712	-												
1291 受限制資產(附註六)	22,863	4	22,451	5	2286				11,849	2	9,922	2				
1298 其他流動資產	679	-	1,898	1	2298				13	-	-	-				
	<u>337,070</u>	<u>62</u>	<u>282,481</u>	<u>56</u>					660	-	2,344	-				
基金及長期投資：									<u>235,620</u>	<u>43</u>	<u>245,439</u>	<u>48</u>				
1480 以成本衡量之金融資產—非流動(附 註四(三))	10,384	2	7,972	2												
固定資產(附註四(六)及六)：																
成 本：																
1501 土地	41,927	8	41,927	8												
1521 建築物	86,151	16	86,151	17	2420				50,228	9	51,794	10				
1531 機器設備	47,052	9	55,263	11	2446											
1551 運輸設備	950	-	895	-												
1561 生財器具	461	-	461	-												
1611 租賃資產	1,980	-	1,980	-												
1681 其他設備	22,035	4	21,418	4	2820											
	<u>200,556</u>	<u>37</u>	<u>208,095</u>	<u>40</u>												
15X9 減：累計折舊	28,515	5	23,745	5												
	<u>172,041</u>	<u>32</u>	<u>184,350</u>	<u>35</u>												
無形資產：																
1750 電腦軟體成本	367	-	500	-	3110											
1788 其他無形資產	33	-	100	-												
	<u>400</u>	<u>-</u>	<u>600</u>	<u>-</u>												
其他資產：																
1800 出租資產(附註六)	13,570	2	13,682	3	3310											
1820 存出保證金	11,774	2	13,813	3	3350											
1887 受限制資產(附註六)	2,600	-	4,100	1												
	<u>27,944</u>	<u>4</u>	<u>31,595</u>	<u>7</u>												
資產總計	\$ 547,839	100	506,998	100												
負債及股東權益																
流動負債：																
短期借款(附註四(四)及六)	\$ 179,641	33	195,310	39												
應付帳款	27,240	5	27,070	5												
應付所得稅(附註四(八))	4,340	1	3,456	1												
應付費用	11,877	2	7,337	1												
一年內到期之長期負債(附註四(五)、四 (六)、五及六)	11,849	2	9,922	2												
遞延所得稅負債—流動(附註四(八))	13	-	-	-												
其他流動負債	660	-	2,344	-												
	<u>235,620</u>	<u>43</u>	<u>245,439</u>	<u>48</u>												
長期負債：																
長期借款(附註四(五)、五及六)	50,228	9	51,794	10												
應付租賃款—非流動(附註四(六)及 六)	-	-	382	-												
	<u>50,228</u>	<u>9</u>	<u>52,176</u>	<u>10</u>												
其他負債：																
存入保證金	80	-	60	-												
負債合計	285,928	52	297,675	58												
股東權益益(附註四(七)(八))：																
股 本：																
普通股股本—每股面額10元，額定股 數為30,000,000股，已發行股數103 年及102年分別為19,305,195股及 17,218,431股	193,052	35	172,184	34												
資本公積：																
資本公積—普通股股票溢價	18,658	4	8,542	2												
資本公積—員工認股權	630	-	-	-												
	<u>19,288</u>	<u>4</u>	<u>8,542</u>	<u>2</u>												
保留盈餘：																
法定盈餘公積	4,206	1	2,542	1												
未分配盈餘	45,365	8	26,055	5												
	<u>49,571</u>	<u>9</u>	<u>28,597</u>	<u>6</u>												
股東權益合計	261,911	48	209,323	42												
負債及股東權益總計	\$ 547,839	100	506,998	100												

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



勤凱科技股份有限公司
損益表
民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		103年度		102年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入：				
4110	銷貨收入	\$ 526,885	101	463,528	100
4170	減：銷貨退回	3,138	1	-	-
4100	營業收入淨額	523,747	100	463,528	100
5000	營業成本(附註四(二))	417,858	80	390,033	84
5910	營業毛利	105,889	20	73,495	16
6000	營業費用(附註四(七))：				
6100	推銷費用	28,086	4	21,038	5
6200	管理費用	18,383	4	16,636	4
6300	研究發展費用	19,347	4	16,463	4
	營業費用合計	65,816	12	54,137	13
6900	營業淨利	40,073	8	19,358	3
7100	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	82	-	88	-
7122	股利收入	128	-	-	-
7130	處分固定資產利益	368	-	-	-
7160	兌換利益淨額	6,682	1	8,246	2
7210	租金收入	1,090	-	1,026	-
7480	其他收入	482	-	78	-
		8,832	1	9,438	2
7500	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	8,023	2	8,766	2
7900	繼續營業單位稅前淨利	40,882	7	20,030	3
8110	所得稅費用(附註四(八))	7,510	1	3,389	-
9600	本期淨利	\$ 33,372	6	\$ 16,641	3

	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(九))					
9750	基本每股盈餘	\$ 2.23	1.82	1.25	1.04
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.21	1.81	1.24	1.03
9750	基本每股盈餘-追溯調整		\$ 1.10	0.91	
9850	稀釋每股盈餘-追溯調整		\$ 1.09	0.91	

董事長：

(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：

~5~

會計主管：

勤凱科技股份有限公司
股東權益變動表
民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘		
			法定盈 餘公積	未提撥 保留盈餘	合 計
民國一〇二年一月一日期初餘額	\$ 146,270	482	1,939	15,448	164,139
盈餘指撥及分配(附註四(七)及註1)：					
提列法定盈餘公積	-	-	603	(603)	-
盈餘轉增資	5,431	-	-	(5,431)	-
員工紅利轉增資	483	60	-	-	543
現金增資	10,000	5,000	-	-	15,000
員工認股權行使	10,000	3,000	-	-	13,000
民國一〇二年度淨利	-	-	-	16,641	16,641
民國一〇二年十二月三十一日餘額	172,184	8,542	2,542	26,055	209,323
盈餘指撥及分配(附註四(七)及註2)：					
提列法定盈餘公積	-	-	1,664	(1,664)	-
盈餘轉增資	10,332	-	-	(10,332)	-
現金股利	-	-	-	(2,066)	(2,066)
員工紅利轉增資	536	116	-	-	652
員工認股權酬勞成本	-	630	-	-	630
現金增資	10,000	10,000	-	-	20,000
民國一〇三年度淨利	-	-	-	33,372	33,372
民國一〇三年十二月三十一日餘額	<u>\$ 193,052</u>	<u>19,288</u>	<u>4,206</u>	<u>45,365</u>	<u>261,911</u>

註1：員工紅利543千元已於民國一〇一年度損益表中扣除。

註2：員工紅利652千元已於民國一〇二年度損益表中扣除。

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：



~6~

會計主管：



勤凱科技股份有限公司
現金流量表
民國一〇三年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 33,372	16,641
調整項目：		
折舊費用	7,873	8,381
攤銷費用	200	163
呆帳費用提列數	877	1,700
存貨報廢、跌價及呆滯損失(回升利益)	2,616	(408)
處分固定資產利益	(368)	-
遞延所得稅費用(利益)	725	(647)
員工認股權酬勞成本	630	-
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收帳款增加	(46,424)	(6,123)
其他應收款(增加)減少	(4,932)	568
存貨(增加)減少	10,698	(2,260)
其他流動資產減少	1,219	1,221
營業負債之淨變動：		
應付帳款增加(減少)	170	(9,498)
應付所得稅增加	884	2,287
應付費用增加	5,192	3,217
其他流動負債減少	(1,684)	(9,986)
營業活動之淨現金流入	<u>11,048</u>	<u>5,256</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(7,122)	(12,056)
處分固定資產價款	11,383	3
存出保證金減少	2,039	2,023
受限制資產減少	1,088	32,587
購置無形資產	-	(333)
以成本衡量之金融資產增加	(2,412)	(7,972)
投資活動之淨現金流入	<u>4,976</u>	<u>14,252</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(15,669)	(23,573)
長期借款增加	11,000	-
償還長期借款	(10,366)	(13,147)
存入保證金增加	20	-
發放現金股利	(2,066)	-
現金增資	20,000	15,000
員工執行認股權現金增資	-	13,000
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>2,919</u>	<u>(8,720)</u>
本期現金及約當現金淨增加數	<u>18,943</u>	<u>10,788</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>17,171</u>	<u>6,383</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 36,114</u>	<u>17,171</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 8,197	8,774
支付所得稅	\$ 5,901	1,497
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 11,849	9,922
應付購置固定資產票據款(帳列應付租賃款及一年內到期之長期負債)	\$ 382	1,037

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：



會計主管：



勤凱科技股份有限公司
財務報表附註
民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

勤凱科技股份有限公司(以下簡稱本公司)，係於民國九十六年六月八日依中華民國公司法規定核准設立登記。本公司主要經營業務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、銀鉩漿、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。

於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司之員工人數分別為61人及48人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公布之財務會計準則公報及其解釋編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易

本公司以新台幣列帳，非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量，但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金及主要為交易目的而持有之資產或因營業所產生，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者之資產、或預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債若係因營業而發生，預計將於正常營業週期中清償者、或主要為交易目的而發生者、或預期將於資產負債表日後十二個月內清償者，列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

勤凱科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產認列減損損失。所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，並增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(五)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款(含存出保證金)係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

此類金融資產係以攤銷後成本衡量並就攤銷後成本衡量之金額評估，是否存在客觀證據，顯示重大個別資產發生減損，以及非屬重大之個別資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。對於減損之評估，本公司係就違約可能性之歷史趨勢、復原時間及遭受損失之金額等因素，由管理階層參酌現時經濟及信用情況做必要之調整，加以綜合評估。減損損失列為當期損益，認列減損之金融資產帳面價值係藉由備抵帳戶調降之。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額係藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(六)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，惟若實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產量分攤固定製造費用。變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(七)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎，為購建固定資產並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，分別列入相關資產成本。重大增添、改良及重置列為資本支出。

勤凱科技股份有限公司財務報表附註(續)

折舊依估計使用年限按直線法計提，每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值，若評估之預期結果與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

本公司主要資產之耐用年數如下：

建築物	20~50年
機器設備	15年
運輸設備	5~15年
生財器具	3~5年
租賃資產	10年
其他設備	3~15年

處分固定資產之損益列為當年度之營業外損益。

(九)無形資產

本公司除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。本公司無形資產係電腦軟體成本及公司簡介影片，以三至五年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十)租賃資產及折舊

屬資本租賃之租賃資產及相關之應付租賃款於租賃開始日，按公平市價與全部應付租金(減除應由出租人負擔之履約成本)及優惠承購價格或保證殘值之現值較低者計價入帳。

(十一)收入認列

銷貨收入係於產品交付且風險及報酬移轉時認列，相關成本配合收入於發生時認列。

(十二)退休金

依勞工退休金條例規定，本公司全數員工適用之退休辦法屬確定提撥制，退休金之給付由本公司按月以每月薪資百分之六提繳退休金，儲存於員工退休金個人專戶並認列為當期費用。

勤凱科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)所得稅

本公司所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債及資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依其預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度股東會決議分配案後列為所得稅費用。

(十四)員工紅利及董監酬勞

本公司員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十五)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務準則公報第三十九號之規定處理。本公司權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。

(十六)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以屬於普通股股東之本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(十七)營運部門

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響：無。

勤凱科技股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

其明細如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
現金	\$ 50	70
支票存款	50	50
活期存款	22,972	12,157
外幣活期存款	<u>13,042</u>	<u>4,894</u>
合計	<u>\$ 36,114</u>	<u>17,171</u>

(二)存貨

其明細如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
原 料	\$ 58,399	66,509
減：備抵損失	<u>1,857</u>	<u>1,007</u>
小 計	<u>56,542</u>	<u>65,502</u>
製 成 品	28,599	33,111
在 製 品	2,539	2,251
商 品	-	130
	<u>\$ 87,680</u>	<u>100,994</u>

本公司民國一〇三年度及一〇二年度除存貨出售轉列銷貨成本外，餘列入營業成本項下之存貨相關損失(利益)明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$ 851	(408)
存貨報廢損失	1,765	-
存貨盤(盈)損	(290)	80
出售樣品及下腳收益	<u>(1,027)</u>	<u>(794)</u>
合計	<u>\$ 1,299</u>	<u>(1,122)</u>

(三)以成本衡量之金融資產

本公司投資立昌先進科技股份有限公司股權，因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量，於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，帳面價值分別為10,384千元及7,972千元。

勤凱科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)短期借款

其明細如下：

借款性質	103.12.31		102.12.31	
	年利率區間	金額	年利率區間	金額
擔保貸款	2.745%~2.96%	\$ 45,000	2.745%~3.53%	64,000
購料貸款	1.95%~3.00%	134,641	2.32558%~5.2%	131,310
合計		<u>\$ 179,641</u>		<u>195,310</u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司尚未動用之短期借款額度分別為204,159千元及207,737千元。

(五)長期借款

其明細如下：

債權人	內容與還款期限	103.12.31	102.12.31
台灣銀行 小港分行	擔保借款，100.5.25~115.5.25，本金自100年6月起每月為一期，分180期按本息平均償還。	\$ 37,295	40,561
台灣銀行 小港分行	擔保借款，101.5.15~106.5.15，本金自101年6月起每月為一期，分60期按本息平均償還。	14,500	20,500
台灣銀行 小港分行	擔保借款，103.6.25~108.6.25，本金自103年7月起每月為一期，分60期按本息平均償還。	9,900	-
		61,695	61,061
減：一年內到期部分		(11,467)	(9,267)
		<u>\$ 50,228</u>	<u>51,794</u>

上述各項長期借款採浮動利率計息，民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日年利率區間分別為2.23%~3.045%及2.23%~2.945%。

民國一〇三年十二月三十一日之借款餘額，未來償還情形如下：

期間	金額
民國一〇四年度	\$ 11,467
民國一〇五年度	11,467
民國一〇六年度	7,967
民國一〇七年度	5,467
民國一〇八年度	4,367
民國一〇九年度以後	<u>20,960</u>
	<u>\$ 61,695</u>

勤凱科技股份有限公司財務報表附註(續)

(六) 應付租賃款

本公司向租賃公司辦理固定資產融資租賃之應付租賃票據及款項明細如下：

項 目	還 款 辨 法	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
運輸設備租賃	自101年8月起分36期償還，每一個月為一期，每期攤還本金55千元。	\$ 382	1,037
	減：一年內到期部分(列入一年內到期之長期負債)	<u>382</u>	<u>655</u>
		<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>382</u></u>

上述應付租賃款計息之月利率為1.3%。

(七) 股東權益

1. 股本及增資

本公司民國九十九年度制訂之「99年第一次員工認股權憑證發行及認股辦法」，發行總數計1,000,000單位，每單位得認購1股普通股。該辦法，經本公司民國一〇二年一月公告在職員工，並以民國一〇二年一月三十一日前在職全職員工為認股權人資格條件，按每股13元認購增資基準日訂於民國一〇二年四月一日之本公司現金增資案，上述增資案均已辦妥法定登記程序。

本公司於民國一〇二年五月十六日股東會及八月二十三日董事會分別決議以未分配盈餘5,431千元(每股0.347518元)及員工紅利543千元轉增資及現金10,000千元，分別發行新股543千股、48千股及1,000千股，上述增資案經金融監督管理委員會核准，並分別經民國一〇二年七月十七日董事會決定增資及除權基準日為民國一〇二年七月二十九日，及現金增資基準日民國一〇二年十二月六日，截至民國一〇二年十二月三十一日，上述增資案已辦妥法定登記程序。

本公司於民國一〇三年六月十七日股東會及八月十二日董事會分別決議以未分配盈餘10,332千元(每股0.6元)及員工紅利652千元轉增資及現金10,000千元，分別發行新股1,033千股、54千股及1,000千股，上述增資案經金融監督管理委員會核准，並分別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，及現金增資基準日民國一〇三年十二月十日，截至民國一〇三年十二月三十一日，上述增資案已辦妥法定登記程序。

2. 資本公積

依公司法規定，資本公積於優先彌補虧損後，得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金予股東。前項所稱已實現資本公積，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。

勤凱科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.員工認股權憑證

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：

103年度

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

(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，應於民國一〇三年度認列之酬勞成本計630千元。

(3)本公司

認股選擇權	數量	103 年度	
		加權平均	履約價格
期初流通在外	-	\$ -	-
本期給與	1,500,000		16.00
期末流通在外	<u>1,500,000</u>		16.00
期末可執行	<u>1,500,000</u>		-
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值			3.30

4.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。

5.盈餘分配

本公司章程規定，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。

勤凱科技股份有限公司財務報表附註(續)

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等因素，兼顧股東權益及長期財務規劃等，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。

本公司以截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止之當期稅後淨利，估計民國一〇三年度及一〇二年度之員工紅利分別為1,349千元及652千元，董監事酬勞分別為540千元及0千元。惟嗣後若股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，列為會計變動之損益調整。員工紅利若決定以股票紅利方式發放，配發之股數計算基礎係依據前一年度股東權益淨值並考量除權除息之影響。

本公司以截至民國一〇一年十二月三十一日止之當期稅後淨利估計民國一〇一年度員工紅利及董監事酬勞分別為543千元及0千元，及本公司民國一〇一年六月十二日股東常會決議民國一〇〇年度決算後盈餘提繳營利事業所得稅後，餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，不再分派員工紅利及董監事酬勞。

本公司於民國一〇三年六月十七日及一〇二年五月十六日經股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	102年度		101年度	
	配發率(元)	金額	配發率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 0.12	2,066	-	-
股 票	0.6	<u>10,332</u>	0.347518	<u>5,431</u>
合 計	<u>\$ 12,398</u>		<u>5,431</u>	

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異，其中員工紅利及董監事酬勞金額與本公司民國一〇二年度及一〇一年度財務報表估列數無差異。

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。

(八)所得稅

本公司民國一〇三年度及一〇二年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。

本公司列入損益表之所得稅費用明細如下：

	103年度	102年度
當期所得稅費用	\$ 6,785	4,036
遞延所得稅費用(利益)	<u>725</u>	<u>(647)</u>
	<u>\$ 7,510</u>	<u>3,389</u>

勤凱科技股份有限公司財務報表附註(續)

上述遞延所得稅費用(利益)明細如下：

	103年度	102年度
未實現兌換(損失)利益	\$ 870	(669)
呆帳損失	-	(47)
存貨跌價及呆滯損失	<u>(145)</u>	69
遞延所得稅費用(利益)	<u>\$ 725</u>	<u>(647)</u>

本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異說明如下：

	103年度	102年度
稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額	\$ 6,950	3,405
未分配盈餘加徵10%稅額	258	-
以前年度所得稅調整	274	(17)
其他依稅法調整	<u>28</u>	1
所得稅費用	<u>\$ 7,510</u>	<u>3,389</u>

本公司遞延所得稅資產、負債及備抵評價明細如下：

	103.12.31	102.12.31
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 363	712
遞延所得稅負債	<u>(376)</u>	-
流動遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ (13)</u>	<u>712</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 363</u>	<u>712</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ (376)</u>	<u>-</u>

產生上述遞延所得稅資產及負債之暫時性差異及其所得稅影響數明細如下：

	103.12.31	102.12.31		
	所得稅 金額	所得稅 影響數	所得稅 金額	所得稅 影響數
遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價損失	\$ 1,857	316	1,007	171
備抵呆帳	274	47	274	47
未實現兌換損失	-	-	2,907	494
	<u>\$ 363</u>		<u>712</u>	
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	\$ 2,211	<u>376</u>	-	-

勤凱科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司應付所得稅餘額之組成說明如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
當期所得稅費用	\$ 6,785	4,036
扣繳稅款	(7)	(7)
暫繳稅款	(2,164)	(590)
以前年度所得稅調整	<u>(274)</u>	17
應付所得稅餘額	<u>\$ 4,340</u>	<u>3,456</u>

本公司營利事業所得稅結算申報案業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇一年度。

兩稅合一相關資訊：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 5,577</u>	<u>3,611</u>
	<u>103 年度(預計)</u>	<u>102 年度(實際)</u>
預計(實際)盈餘分配之扣抵率	<u>21.86%</u>	<u>28.17%</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淨額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。

未分配盈餘相關資訊：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
屬八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-
屬八十七年度以前之未分配盈餘	<u>45,365</u>	<u>26,055</u>
合 計	<u>\$ 45,365</u>	<u>26,055</u>

(九) 每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)之計算如下：

	103年度		102年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
繼續營業單位淨利	<u>\$ 40,882</u>	<u>33,372</u>	<u>20,030</u>	<u>16,641</u>
加權平均流通在外股數	18,362,729	18,362,729	16,043,076	16,043,076
具稀釋作用之潛在普通股之影響—				
尚未經股東會決議之員工分紅	106,338	106,338	55,523	55,523
計算稀釋每股盈餘加權平均流通在外股數	<u>18,469,067</u>	<u>18,469,067</u>	<u>16,098,599</u>	<u>16,098,599</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 2.23</u>	<u>1.82</u>	<u>1.25</u>	<u>1.04</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.21</u>	<u>1.81</u>	<u>1.24</u>	<u>1.03</u>

勤凱科技股份有限公司財務報表附註(續)

	102年度	
	稅 前	稅 後
加權平均流通在外股數－追溯調整	18,251,537	18,251,537
具稀釋作用之潛在普通股之影響－		
尚未經股東會決議且得採股票發放 之員工分紅	56,877	56,877
計算稀釋每股盈餘加權平均流通在外股數		
－追溯調整	<u>18,308,414</u>	<u>18,308,414</u>
基本每股盈餘－追溯調整	\$ 1.10	0.91
稀釋每股盈餘－追溯調整	\$ 1.09	0.91

(十)金融商品之揭露事項

1.公平價值資訊如下：

公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：即短期金融商品，以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、受限制資產、短期借款、應付帳款(含關係人)、應付費用及其他應付款項等。

除上述金融資產及負債外，本公司其餘金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	103.12.31		102.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
金融資產：				
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 10,384	-	7,972	-
存出保證金	11,774	11,774	13,813	13,813
金融負債：				
長期借款(含一年內到期部分)	61,695	61,695	61,061	61,061
應付租賃款－非流動(含一年內到期部分)	382	382	1,037	1,037
存入保證金	80	80	60	60

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)以成本衡量之金融資產－非流動：因非上市上櫃公司股權，未於公開市場交易，實務上無法估計公平價值。
- (2)存出(入)保證金：其收回歸還期限無法預期，故以帳面價值為公平價值。

(3)長期借款(含一年內到期部分)：以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。

(4)應付租賃款—非流動(含一年內到期部分)：以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率以本公司所能獲得類似條件之利率為準。

2.民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日本公司之金融商品公平價值資訊，除新台幣現金及約當現金無公平價值評價需要外，其餘係以前段所述方式估計其公平價值資訊。

3.民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日本公司尚無重大具利率變動之公平價值風險及具重大利率變動之現金流量風險之金融資產。具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為382千元及1,037千元，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為241,336千元及256,371千元。

4.民國一〇三年度及一〇二年度，本公司非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為82千元及88千元，利息費用總額分別為8,023千元及8,766千元。

5.財務風險資訊

(1)市場風險：

本公司銀行存款、應收(付)帳款及短期借款中，部分係以外幣計價，將因市場匯率波動而產生匯率風險。

(2)信用風險：

本公司主要的潛在信用風險係源自於銀行存款、應收帳款及受限制資產之金融商品。

本公司之銀行存款及受限制存款等存放於不同之金融機構，本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之銀行存款及受限制存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司銷售對象主要集中在電子產業，為減低信用風險，本公司持續評估此等客戶之財務狀況，定期評估應收帳款與票據收回之可能性。本公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有86%及64%，分別由5家及3家客戶組成。

(3)流動性風險：

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險：

本公司之短期借款及長期借款(含一年內到期部分)係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

勤凱科技股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
莊淑媛女士	本公司董事
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

本公司關係人莊淑媛女士於民國一〇二年度提供其個人房屋作為本公司向銀行借款之擔保品，該銀行借款已於民國一〇二年九月二十五日清償完畢，解除擔保品設定。

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
薪資	\$ 2,874	2,591
獎金及特支費	805	420
業務執行費用(註)	48	48
員工紅利	135	100

上述金額包含董監事酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

(註)：本公司配置總經理運輸設備一輛，民國一〇三年度及一〇二年度為該部運輸設備租金支出分別為266千元及1,122千元。另本公司配置運輸設備一輛予副總經理，截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，其未折減餘額分別為1,545千元及1,725千元。

六、抵質押之資產

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>	擔保用途
受限制銀行存款	\$ 25,463	26,551	長、短期借款擔保
固定資產			
土地	41,927	41,927	長期借款擔保
建築物	69,836	72,775	長期借款擔保
出租資產			
土地	8,237	8,237	長期借款擔保
建築物	5,333	5,445	長期借款擔保
租賃設備	1,545	1,725	應付租賃款
合 計	<u>\$ 152,341</u>	<u>156,660</u>	

勤凱科技股份有限公司財務報表附註(續)

上述銀行存款，於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日分別列入資產負債流動資產一受限制資產22,863千元及22,451千元，及列入其他資產一受限制資產2,600千元及4,100千元。

七、重大承諾事項及或有事項：無。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其　他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別 功能別	103年度			102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
用人費用						
薪資費用	6,542	18,225	24,767	4,710	13,514	18,224
勞健保費用	686	1,503	2,189	375	1,373	1,748
退休金費用	346	740	1,086	196	701	897
其他用人費用	1,031	1,499	2,530	702	1,868	2,570
折舊費用	5,597	2,276	7,873	6,126	2,255	8,381
攤銷費用	51	149	200	42	121	163

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	103.12.31		102.12.31	
	新台幣	匯率	新台幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 106,178	31.65	75,134	29.805
日幣	11,510	0.2646	12,350	0.2839
人民幣	5	5.092	-	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	23,290	31.65	34,558	29.805
日幣	13,387	0.2646	14,855	0.2839

(三)國際會計準則轉換相關資訊

1.本公司依行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國一〇三年三月四日金管證審字第1030005615號函規定，公開發行公司應自民國一〇二年起依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IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，謹將該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

勤凱科技股份有限公司財務報表附註(續)

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
(1)評估階段(102年度)：		
訂定採用IFRSs計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
進行第一階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門、內部稽核單位與資訊部門	已完成
(2)準備階段(103年度)：		
完成資訊系統應做調整之評估	會計部門	已完成
完成內部控制應做調整之評估	會計部門	已完成
編製IFRSs開帳日報表	會計部門、內部稽核單位與資訊部門	已完成
(3)實施階段(104年度)：		
完成IFRSs比較財務資訊之編製	會計部門	積極進行中
持續進行IFRSs流程分析及改善，完成相關內部控制之調整	會計部門	積極進行中

2.謹就本公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

(1)民國一〇三年一月一日財務狀況調節表：

	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資產			
現金及約當現金	\$ 17,171	-	17,171
應收帳款	138,252	-	138,252
其他應收款	1,003	-	1,003
存貨	100,994	-	100,994
其他金融資產	22,451	-	22,451
其他流動資產	1,898	-	1,898
遞延所得稅資產	712	(712)	-
流動資產合計	282,481	(712)	281,769

勤凱科技股份有限公司財務報表附註(續)

	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
以成本衡量之金融資產	7,972	-	7,972
不動產、廠房及設備	184,350	-	184,350
投資性不動產	-	13,682	13,682
出租資產	13,682	(13,682)	-
無形資產	600	-	600
存出保證金	13,813	-	13,813
遞延所得稅資產	-	712	712
其他金融資產	4,100	-	4,100
非流動資產合計	224,517	712	225,229
資產總計	\$ 506,998	-	506,998
負債			
短期借款	\$ 195,310	-	195,310
應付帳款	27,070	-	27,070
當期所得稅負債	3,456	-	3,456
其他應付款	7,337	497	7,834
一年或一營業週期內到期長期負債	9,922	-	9,922
其他流動負債	2,344	-	2,344
流動負債合計	245,439	497	245,936
長期借款	51,794	-	51,794
應付租賃款	382	-	382
存出保證金	60	-	60
非流動負債合計	52,236	-	52,236
負債總計	297,675	497	298,172
權益			
普通股股本	172,184	-	172,184
資本公積	8,542	-	8,542
保留盈餘：			
法定盈餘公積	2,542	-	2,542
未分配盈餘	26,055	(497)	25,558
權益總計	209,323	(497)	208,826
負債及權益總計	\$ 506,998	-	506,998

勤凱科技股份有限公司財務報表附註(續)

(2)民國一〇三年十二月三十一日財務狀況調節表：

	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資產			
現金及約當現金	\$ 36,114	-	36,114
應收帳款	183,799	-	183,799
其他應收款	5,935	-	5,935
存貨	87,680	-	87,680
其他金融資產	22,863	-	22,863
其他流動資產	679	-	679
流動資產合計	337,070	-	337,070
以成本衡量之金融資產	10,384	-	10,384
不動產、廠房及設備	172,041	-	172,041
投資性不動產	-	13,570	13,570
出租資產	13,570	(13,570)	-
無形資產	400	-	400
存出保證金	11,774	-	11,774
遞延所得稅資產	-	363	363
其他金融資產	2,600	-	2,600
非流動資產合計	210,769	363	211,132
資產總計	\$ 547,839	363	548,202
負債			
短期借款	\$ 179,641	-	179,641
應付帳款	27,240	-	27,240
當期所得稅負債	4,340	-	4,340
其他應付款	11,877	396	12,273
一年或一營業週期內到期長期負債	11,849	-	11,849
遞延所得稅負債	13	(13)	-
其他流動負債	660	-	660
流動負債合計	235,620	383	236,003
長期借款	50,228	-	50,228
存出保證金	80	-	80
遞延所得稅負債	-	376	376
非流動負債合計	50,308	376	50,684
負債總計	285,928	759	286,687
權益			
普通股股本	193,052	-	193,052
資本公積	19,288	-	19,288
保留盈餘：			
法定盈餘公積	4,206	-	4,206
未分配盈餘	45,365	(396)	44,969
權益總計	261,911	(396)	261,515
負債及權益總計	\$ 547,839	363	548,202

勤凱科技股份有限公司財務報表附註(續)

(3)民國一〇三年度損益調節表：

	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
營業成本	417,858	(60)	417,798
營業毛利	<u>105,889</u>	60	<u>105,949</u>
營業費用			
推銷費用	28,086	(19)	28,067
管理費用	18,383	(44)	18,339
研究發展費用	<u>19,347</u>	22	<u>19,369</u>
營業費用合計	<u>65,816</u>	(41)	<u>65,775</u>
營業淨利	<u>40,073</u>	101	<u>40,174</u>
營業外利益及費損	<u>809</u>	-	<u>809</u>
稅前淨利	40,882	101	40,983
所得稅費用	<u>7,510</u>	-	<u>7,510</u>
本期淨利	<u>33,372</u>	101	<u>33,473</u>
其他綜合損益	-	-	-
本期綜合損益總額(稅後淨額)	\$ 33,372	101	33,473

(四)調節說明：

1.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分類

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，始應將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，於民國一〇三年一月一日及十二月三十一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712千元及363千元。

2.本公司帳列其他資產—出租資產項下之土地及房屋建築目前持有之目的係為賺取租金，依金管會認可之國際財務報導準則，符合投資性不動產公報定義之不動產係分類至「投資性不動產」項目下。依先前之一般公認會計原則，係將該等不動產分類至「出租資產」項目下。於民國一〇三年一月一日及十二月三十一日轉換日重分類出租資產至投資性不動產金額分別為13,682千元及13,570千元。

勤凱科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.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，本公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇三年一月一日調整減少保留盈餘497千元，民國一〇三年度累積帶薪假預期成本變動如下：

103年度

綜合損益表

營業成本	\$	60
推銷費用		19
管理費用		44
研究發展費用		(22)
所得稅前調整數	\$	101

103年度

資產負債表

其他應付款—應付帶薪假	\$	(396)
保留盈餘減少數	\$	(396)

十一、附註揭露事項

民國一〇三年度，本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之相關事項如下：

(一)重大交易事項相關資訊：

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：

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				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
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%	-	-

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.取得不動產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。

6.處分不動產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。

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。

勤凱科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊：

(一)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報表相同。營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。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。

本公司部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及損益表。

(二)整體資訊

1.產品別資訊

本公司來自外部客戶收入資訊如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
導電膏	\$ 521,461	461,717
其他	<u>2,286</u>	<u>1,811</u>
合計	<u>\$ 523,747</u>	<u>463,528</u>

2.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。

來自外部客戶收入：

<u>地 区</u>	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
台灣	\$ 333,634	339,272
中國大陸	190,113	123,876
其他	-	380
合計	<u>\$ 523,747</u>	<u>463,528</u>

非流動資產：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
台灣	<u>\$ 186,011</u>	<u>187,251</u>
中國大陸	<u>\$ -</u>	<u>11,380</u>

勤凱科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.重要客戶資訊

本公司銷貨收入佔損益表營業收入淨額10%以上客戶之明細如下：

客 戶 名 稱	103年度		102年度	
	金 領	佔 营 業 收 入 淨 額 %	金 領	佔 营 業 收 入 淨 額 %
甲	\$ 129,851	24.79	57,673	12.44
乙	90,671	17.31	122,669	26.46
丙	81,937	15.64	82,404	17.78
丁	69,985	13.36	51,363	11.08
戊	53,965	10.30	59,591	12.86
合計	<u>\$ 426,409</u>	<u>81.40</u>	<u>373,700</u>	<u>80.62</u>

勤凱科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
零用金		\$ 50
銀行存款	支票存款	50
	活期存款	
	台幣	22,972
	外幣：美金411,914.32	R=31.650 13,037
	人民幣898.95	R=5.092 5
		36,014
合計		\$ 36,114

勤凱科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戸	名 稱	摘	要	金 領	備 註
非關係人：					
甲公司		營業	\$	66,240	
乙公司		"		23,281	
丙公司		"		34,619	
丁公司		"		19,891	
戊公司		"		13,421	
其他(未超過本科目金額5%以上)		"		26,347	
小計				183,799	
減：備抵呆帳				-	
總 額			\$	<u>183,799</u>	

其他應收款明細表

項	目	摘	要	金 領	備 註
非關係人：					
其他應收款		應收出售商品款	\$	5,876	
		租金收入		51	
		其他		8	
合 計			\$	<u>5,935</u>	

勤凱科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額			備 註
	成 本	淨變現價值		
原 物 料	\$ 58,399			
減：備抵損失	1,857			
	56,542	60,219		
製 成 品	28,599	31,935		
在 製 品	2,539	3,842		
	<u>\$ 87,680</u>			

受限制資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
受限制銀行存款	短期借款擔保	\$ <u>22,863</u>	

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
預付費用	預付租金、保險費、租賃利息及用品盤存等	\$ <u>679</u>

勤凱科技股份有限公司
 以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表
 民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		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	帳面價值		
立昌先進科技(股)公司	470,000	\$ 7,972	134,000	2,412	-	-	604,000	10,384	無	-

勤凱科技股份有限公司

固定資產成本與累計折舊變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期 增加額	本期 減少額	重 分 類	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備註
成 本：							
土地	\$ 41,927	-	-	-	41,927	提供作為借款擔保	
建築物	86,151	-	-	-	86,151	其中未折減餘額69,836 千元提供作為借款擔保	
機器設備	55,263	5,795	(14,006)	-	47,052	無	
運輸設備	895	55	-	-	950	無	
生財器具	461	-	-	-	461	無	
租賃資產	1,980	-	-	-	1,980	未折減餘額1,545千元 提供作為租賃擔保	
其他設備	21,418	617	-	-	22,035	無	
小 計	<u>208,095</u>	<u>6,467</u>	<u>(14,006)</u>	-	<u>200,556</u>		
累計折舊：							
建築物	5,932	3,296	-	-	9,228		
機器設備	13,929	2,642	(2,991)	-	13,580		
運輸設備	277	86	-	-	363		
生財器具	214	66	-	-	280		
租賃設備	255	180	-	-	435		
其他設備	3,138	1,491	-	-	4,629		
小 計	<u>23,745</u>	<u>7,761</u>	<u>(2,991)</u>	-	<u>28,515</u>		
合 計	<u>\$ 184,350</u>	<u>(1,294)</u>	<u>(11,015)</u>	-	<u>172,041</u>		

勤凱科技股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤銷	期末餘額	備註
電腦軟體成本	\$ 500	-	(133)	367	按五年平均攤銷
公司簡介影片	100	-	(67)	33	按三年平均攤銷
合計	<u>\$ 600</u>	<u>-</u>	<u>(200)</u>	<u>400</u>	

其他資產—出租資產變動明細表

資產名稱	期初餘額	本 期 變 動			期末餘額	提供擔保 或質押情形
		增 加	減 少	重分類		
成本：						
土地	\$ 8,237	-	-	-	8,237	提供作為借款擔保
建築物	5,667	-	-	-	5,667	未折減餘額5,333千
						元提供作為借款擔保
小計	<u>13,904</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,904</u>	
累計折舊：						
建築物	222	112	-	-	334	
合計	<u>\$ 13,682</u>	<u>(112)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,570</u>	

勤凱科技股份有限公司
其他資產—存出保證金明細表
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
存出保證金		原料承購押金		\$	11,510		
		承租運輸設備保證金			260		
		其他			4		
合計		合計		\$	<u>11,774</u>		

其他資產—受限制資產明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
受限制銀行存款		長期借款擔保		\$	<u>2,600</u>		

勤凱科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期間	年利率區間	融資額度	抵押或擔保
擔保借款	金融機構借款	\$ 45,000	一年以內	2.745%~2.96%	註	受限制銀行存款
購料借款	金融機構借款	134,641	一年以內	1.95%~3.00%	註	受限制銀行存款
合 計		<u>\$ 179,641</u>				

註：短期借款之綜合融資額度計343,800千元。

勤凱科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
A公司	營 業	\$ 8,774	
B公司	"	5,662	
C公司	"	6,443	
D公司	"	2,117	
其他(未超過本科目金額5%以上)	"	<u>4,244</u>	
合計		<u>\$ 27,240</u>	

應付費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資	應付103年12月份薪資	\$ 1,854	
獎金	應付103年度年終獎金	5,000	
	應付103年度員工紅利	1,349	
董監事酬勞	應付103年度董監酬勞	540	
勞務費	應付會計師等服務費	1,080	
勞健保費	應付勞工保險及健保費	468	
利息費用	應付利息	263	
其他	應付水電瓦斯費等	<u>1,323</u>	
合 計		<u>\$ 11,877</u>	

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款	預收貨物款	\$ 568	
其他	代扣稅款等	<u>92</u>	
合 計		<u>\$ 660</u>	

勤凱科技股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額			契約期限	利率	抵質押或擔保	備註
		一年內到期部分	一年以上到期	合計				
台灣銀行	擔保借款 \$	3,267	34,028	37,295	100.5.25~115.5.25，自100年6月起，每月一期，分180期按本息平均償還	2.23%	建築物	
台灣銀行	擔保借款	6,000	8,500	14,500	101.5.15~106.5.15，自101年6月起，每月一期，分60期按本息平均償還	3.045%	建築物、受限制 銀行存款	
台灣銀行	擔保借款	2,200	7,700	9,900	103.6.25~108.6.25，自103年7月起，每月一期，分60期按本息平均償還	2.5%	建築物	
合計		\$ 11,467	50,228	61,695				

勤凱科技股份有限公司

應付租賃款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	金額			契約期限	利率
	一年內到期部分	一年以上到期	合計		
永鑫租賃	\$ 382	-	382	自101年8月起分36期償還，每一個月為一期，每期攤還本金55千元。	月利率1.3%

其他負債—其他明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金	租賃押金等	\$ 80	

勤凱科技股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數	量	金 額	備 註
導電膏		54,709.065 KG	\$ 521,461	
其 他			2,286	
合 計			<u>\$ 523,747</u>	

勤凱科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇三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			391,706
期初原料		\$ 66,509	
加：本期進料		387,566	
研發轉入		548	
原料盤盈		237	
減：期末原料		58,399	
原料出售		265	
原料報廢		1,765	
其他領用		2,725	
直接人工			3,031
製造費用			19,071
製造成本			413,808
加：期初在製品			2,251
本期進貨			3
減：期末在製品			2,539
在製品出售			216
其他領用			50
製成品成本			413,257
加：期初製成品			33,111
本期進貨			40
製成品盤盈			53
研發轉入			1,820
減：期末製成品			28,599
其他領用			4,838
製成品銷貨成本			414,844
商品存貨			
期初存貨			130
加：本期進貨			1,129
減：期末存貨			-
其他領用			25
商品存貨銷貨成本			1,234
原料出售成本			265
在製品出售成本			216
樣品及下腳收入			(1,027)
跌價及呆滯損失			851
存貨報廢			1,765
存貨盤盈			(290)
營業成本合計		\$ 417,858	

勤凱科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	推銷費用	管理及總務費用	研究發展費用
薪資支出		\$ 3,294	10,343	8,684
董監事酬勞		-	540	-
運費		1,615	15	15
租金支出		67	391	137
旅費		1,605	304	981
折舊		363	707	1,206
呆帳損失		877	-	-
交際費		2,607	410	187
勞務費		580	1,694	232
推廣費		11,327	-	-
手續費		2	471	-
研究費		2,577	-	-
研究材料費		-	-	4,394
雜項購置		67	90	704
其他	水電費、稅捐、文具用品、 交通費、退休金、修繕及 各項攤提等	3,105	3,418	2,807
合計		\$ 28,086	18,383	19,347

勤凱科技股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
利息收入	係銀行存款及押金設算息之利息收入	\$ 82
股利收入	係投資以成本衡量之金融資產獲配之股利	128
處分固定資產利益		368
租金收入	租賃收入	1,090
兌換利益淨額	因匯率變動而產生之外幣資產及負債收付差額	6,682
什項收入	係政府補助款及出售什項商品收入	482
合計		<u>\$ 8,832</u>

營業外費用及損失明細表

項 目	摘 要	金 額
利息費用	金融機構借款之利息支出	<u>\$ 8,023</u>