

勤凱科技股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇七年及一〇六年第二季

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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～13
(四)重大會計政策之彙總說明	14～18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	19～39
(七)關係人交易	40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40～41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	41



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

高雄市80147前金區中正四路211號12樓之6  
12th Fl., - 6, No. 211, Zhongzheng 4th Road,  
Kaohsiung City 80147, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (7) 213 0888  
Fax 傳真 + 886 (7) 271 3721  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

勤凱科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

勤凱科技股份有限公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六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，以及財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

### 範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達勤凱科技股份有限公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之財務績效及現金流量之情事。

### 強調事項

如財務報告附註三(一)所述，勤凱科技股份有限公司於民國一〇七年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第九號「金融工具」，並選擇不予重編比較期間。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許振隆

楊博仁



證券主管機關：金管證六字第0960069825號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇七年八月七日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

勤凱科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30			106.12.31			106.6.30				107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	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(附註六(一))	\$	104,470	14	110,633	16	42,434	7	2100	短期借款(附註六(十二)及八)	\$	192,909	26	184,008	26	210,720	35		
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註六(三)及八)	-	-	19,309	3	22,202	4		2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動									
1151	應收票據(附註六(六))	-	-	-	-	406	-			(附註六(二))	1,375	-	333	-	13	-			
1170	應收帳款淨額(附註六(六)及八)	251,183	33	234,749	34	208,727	34		2150	應付票據	-	-	15	-	23	-			
1200	其他應收款	82	-	51	-	425	-		2170	應付帳款	65,394	9	55,604	8	33,404	5			
130X	存貨(附註六(七))	128,129	18	115,199	16	124,198	21		2200	其他應付款(附註六(十五))	50,577	7	25,307	4	26,805	4			
1470	其他流動資產(附註六(十一))	6,060	1	3,453	-	2,723	-		2230	本期所得稅負債	5,318	1	5,841	1	4,373	1			
1476	其他金融資產—流動(附註六(十))	18,850	2	-	-	-	-		2300	其他流動負債	68	-	54	-	417	-			
	流動資產合計	508,774	68	483,394	69	401,115	66		2320	一年或一營業週期內到期長期負債									
										(附註六(十三)(十四)及八)	7,375	1	6,975	1	5,467	1			
										流動負債合計	323,016	44	278,137	40	281,222	46			
非流動資產：																			
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(五))	-	-	11,479	2	11,479	2		2540	長期借款(附註六(十三)及八)	30,182	4	30,180	4	28,061	5			
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(四))	20,905	3	-	-	-	-		2570	遞延所得稅負債	182	-	-	-	-	-			
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	220,757	29	199,646	29	191,741	32		2613	應付租賃款—非流動(附註六(十四)及八)	2,243	-	2,741	-	-	-			
1780	無形資產(附註六(九))	171	-	36	-	69	-		2645	存入保證金	-	-	-	-	92	-			
1840	遞延所得稅資產	-	-	668	-	390	-			非流動負債合計	32,607	4	32,921	4	28,153	5			
1920	存出保證金	1,850	-	2,060	-	260	-			負債總計	355,623	48	311,058	44	309,375	51			
1990	其他非流動資產(附註六(十一))	3,209	-	745	-	400	-			權益(附註六(十七)(十八))：									
	非流動資產合計	246,892	32	214,634	31	204,339	34			股 本：									
									3100	股本	251,516	33	251,516	36	210,697	35			
									3150	待分配股票股利	2,515	-	-	-	6,246	1			
											254,031	33	251,516	36	216,943	36			
									3200	資本公積	55,749	7	55,490	8	23,391	4			
									3300	保留盈餘：									
									3310	法定盈餘公積	15,438	2	12,030	2	12,030	2			
									3350	未分配盈餘	65,399	9	67,934	10	48,488	8			
											80,837	11	79,964	12	60,518	10			
									3400	其他權益	9,426	1	-	-	-	-			
									3500	庫藏股票	-	-	-	-	(4,773)	(1)			
										權益總計	400,043	52	386,970	56	296,079	49			
										負債及權益總計	\$ 755,666	100	698,028	100	605,454	100			
	資產總計	\$ 755,666	100	698,028	100	605,454	100												

董事長：曾聰乙

經理人：曾聰乙

(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：許祐祺



勤凱科技股份有限公司  
勤凱科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)(二十一))	\$ 332,893	100	283,811	100
5000 營業成本(附註六(七)(九)(十五))	258,139	78	233,960	82
5900 營業毛利	74,754	22	49,851	18
6000 營業費用(附註六(九)(十五))：				
6100 推銷費用	17,637	5	10,573	4
6200 管理費用	13,149	4	11,328	4
6300 研究發展費用	16,221	5	12,208	4
營業費用合計	47,007	14	34,109	12
6900 營業淨損	27,747	8	15,742	6
7000 營業外收入及支出(附註六(二十三))：				
7010 其他收入	331	-	7,693	3
7020 其他利益及損失	4,310	1	(2,078)	(1)
7050 財務成本	(2,814)	(1)	(2,654)	(1)
營業外收入及支出合計	1,827	-	2,961	1
7900 繼續營業單位稅前淨利	29,574	8	18,703	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	6,065	2	4,063	2
8200 本期淨利	23,509	6	14,640	5
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	4,602	1	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	-	-	-	-
	4,602	1	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	4,602	1	-	-
本期綜合損益總額	\$ 28,111	7	14,640	5
每股盈餘(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.93		0.68	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.90		0.67	

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：曾聰乙

經理人：曾聰乙

會計主管：許祐禎

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

勤凱科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本		資本公積	保留盈餘		其他權益項目	庫藏股票	權益總額
	股 本	待 分 配 股票股利		法定盈 餘公積	未分配 盈 餘	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之權益工具投 資利益(損失)		
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 210,697	-	22,818	9,197	53,337	-	(1,586)	294,463
本期淨利	-	-	-	-	14,640	-	-	14,640
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	14,640	-	-	14,640
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	2,833	(2,833)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(10,410)	-	-	(10,410)
普通股股票股利	-	6,246	-	-	(6,246)	-	-	-
其他資本公積變動：								
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	573	-	-	-	-	573
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(3,187)	(3,187)
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 210,697	6,246	23,391	12,030	48,488	-	(4,773)	296,079
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 251,516	-	55,490	12,030	67,934	-	-	386,970
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	4,824	-	4,824
民國一〇七年一月一日重編後餘額	251,516	-	55,490	12,030	67,934	4,824	-	391,794
本期淨利(損)	-	-	-	-	23,509	-	-	23,509
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,602	-	4,602
本期綜合損益總額	-	-	-	-	23,509	4,602	-	28,111
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,408	(3,408)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(20,121)	-	-	(20,121)
普通股股票股利	-	2,515	-	-	(2,515)	-	-	-
其他資本公積變動：								
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	259	-	-	-	-	259
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 251,516	2,515	55,749	15,438	65,399	9,426	-	400,043

董事長：曾聰乙

經理人：曾聰乙

(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：許祐禎



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
勤凱科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 29,574	18,703
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	6,630	5,904
攤銷費用	35	34
利息費用	2,814	2,654
利息收入	(122)	(30)
未實現外幣兌換(利益)損失	(4,439)	265
股份基礎給付交易	259	573
收益費損項目合計	5,177	9,400
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：		
持有供交易之金融資產減少	-	24
應收票據增加	-	(222)
應收帳款(增加)減少	(10,918)	12,149
其他應收款(增加)減少	(31)	3,964
存貨增加	(12,930)	(2,708)
其他流動資產(增加)減少	(2,607)	74
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(26,486)	13,281
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債增加	1,042	13
應付票據減少	(15)	-
應付帳款增加(減少)	9,568	(5,572)
其他應付款增加(減少)	1,313	(2,067)
其他流動負債增加(減少)	14	(44)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	11,922	(7,670)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(14,564)	5,611
調整項目合計	(9,387)	15,011
營運產生之現金流入	20,187	33,714
收取之利息	122	30
支付之利息	(2,715)	(2,674)
支付之所得稅	(5,738)	(4,330)
營業活動之淨現金流入	11,856	26,740
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分無活絡市場之債券投資價款	-	(107)
取得不動產、廠房及設備	(24,195)	(4,109)
存出保證金減少	210	503
取得無形資產	(170)	-
其他金融資產一流動	459	-
其他非流動資產增加	(2,464)	(400)
投資活動之淨現金流出	(26,160)	(4,113)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	7,772	10,639
舉借長期借款	3,480	-
償還長期借款	(3,109)	(5,233)
應付租賃款減少	(467)	-
庫藏股票買回成本	-	(4,159)
籌資活動之淨現金流入	7,676	1,247
匯率變動對現金及約當現金之影響	465	(79)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(6,163)	23,795
期初現金及約當現金餘額	110,633	18,639
期末現金及約當現金餘額	\$ 104,470	42,434

董事長：曾聰乙



(請詳閱後附財務報告附註)  
經理人：曾聰乙



會計主管：許祐禎







勤凱科技股份有限公司

財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

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。

本財務報告已於民國一〇七年八月七日經董事會通過發佈。

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製財務報告。另本公司依據金管會民國一〇六年十二月十二日發布之問答集，選擇提前於民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號之修正「具有負補償之提前還款特性」。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	西元2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	西元2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	西元2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	西元2018年1月1日

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(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
國際財務報導準則西元2014~2016年週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	西元2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	西元2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	西元2018年1月1日

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

### 1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。本公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋。本公司在國際財務報導準則第十五號下之收入會計政策說明請詳附註四(四)。

本公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

本公司針對產品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故適用此會計政策變動對財務報告無重大影響。

本公司依客戶約定規格提供導電膏之製造，因客戶於該導電膏製品被製造加工時即對其具控制，於適用國際財務報導準則第十五號前，本公司係於存貨重大風險及報酬轉予客戶時認列收入，適用國際財務報導準則第十五號後係於客戶取得產品之控制時認列收入。由於本公司導電膏製品之製程天數短，上述認列收入時點之改變對財務報告不會產生重大影響。

### 2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

### (1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量，國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(二)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

### (2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(二)。

### (3)避險會計

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

### (4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (5)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
<b>金融資產</b>				
現金及約當現金	放款及應收款	\$ 110,633	攤銷後成本	110,633
受限制銀行存款	放款及應收款(註1)	19,309	攤銷後成本	19,309
權益工具投資	以成本衡量之金融資產(註2)	11,479	透過其他綜合損益按公允價值衡量	16,303
應收款項淨額	放款及應收款(註3)	234,800	攤銷後成本	234,800
其他金融資產(存出保證金)	放款及應收款(註3)	2,060	攤銷後成本	2,060

民國一〇七年一月一日金融資產除現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收款項淨額及其他金融資產(存出保證金)之分類外，金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 11,479	-	-	-	-
加項－權益工具投資：					
以成本衡量之金融資產再衡量	-	4,824	-	-	4,824
合計	<u>\$ 11,479</u>	<u>4,824</u>	<u>16,303</u>	<u>-</u>	<u>4,824</u>

註1：受限制銀行存款過去衡量分類屬放款及應收款，本公司意圖持有該資產至到期日以收取合約現金流量，且該金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故現行係重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：該等權益工具代表本公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，本公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

註3：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、其他應收帳款及其他金融資產(存出保證金)係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

### 3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

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

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司已於附註六(二十七)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

### 4.國際財務報導解釋第二十二號「外幣交易與預收(付)對價」

闡明用以決定外幣交易匯率之交易日為企業原始認列預付或預收對價之日。

本公司預計對初次適用日(即民國一〇七年一月一日)後原始認列之本解釋範圍內之所有資產、費損及收益推延適用，但對民國一〇七年第二季財務報告未產生重大影響。

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	西元2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	西元2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	西元2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則西元2015~2017年週期之年度改善	西元2019年1月1日

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

### 1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行轉則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。



## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司預估前述修改對財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，本公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

### (1)判斷合約是否包含租賃

本公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，本公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

本公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，本公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

### (2)過渡處理

本公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

本公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。本公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	西元2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對本公司均不攸關。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一)遵循聲明

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

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註四。

#### (二)金融工具

##### 1.金融資產(民國一〇七年一月一日開始適用)

本公司之金融資產分類為：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金融資產及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，始依規定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。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

##### (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。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，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，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。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

### (4)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、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資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。

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)。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

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。

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。

若金融工具之違約風險低、債務人近期內履行合約現金流量義務之能力強而經濟及經營狀況不利變化於較長期下可能(且不必然)降低債務人履行合約現金流量義務之能力，該金融工具被認為信用風險低。

本公司持有之備償戶銀行存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構故視為信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，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九十天，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。

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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。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九十天；
- 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。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

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。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，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。

### (5)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。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

除列單一債務工具投資之整體時，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－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(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。

當非除列單一債務工具投資之整體時，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。

### 2. 衍生金融工具

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；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，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與非屬金融資產主契約之風險及特性並非緊密關聯，且該等主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

### (三) 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

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，及客戶已依據銷售合約接受產品，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。



## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (四)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

#### 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。

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。

### (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，並全數認列為當期所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度財務報告附註五一致。

## 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

除下列所述外，本財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 209	288	241
活期存款	104,211	110,280	42,143
支票存款	<u>50</u>	<u>65</u>	<u>50</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u><u>\$ 104,470</u></u>	<u><u>110,633</u></u>	<u><u>42,434</u></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(二十四)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
持有供交易之金融負債－流動：			
外匯衍生性工具	<u><u>\$ 1,375</u></u>	<u><u>333</u></u>	<u><u>13</u></u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十三)。

本公司從事外匯衍生金融工具交易係用以管理因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計而列報為持有供交易金融資產及負債，期末尚未結清之外匯衍生工具明細如下：

<u>107.6.30</u>			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
遠期外匯合約：			
買入	日圓92,032	台幣兌日圓	107.07.23~107.09.28
賣出	美元2,026	美元兌台幣	107.07.23~107.10.31
<u>106.12.31</u>			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
遠期外匯合約：			
買入	日圓114,585	台幣兌日圓	107.01.17~107.03.22
<u>106.6.30</u>			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
遠期外匯合約：			
買入	美元95	台幣兌美元	106.07.31
買入	日圓55,548	台幣兌日圓	106.07.12~106.08.14

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(三)無活絡市場之債務工具投資

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
受限制銀行存款(備償戶)	\$ <u>19,309</u>	<u>22,202</u>
流動	\$ 19,309	22,202
非流動	-	-
合計	\$ <u>19,309</u>	<u>22,202</u>

民國一〇七年六月三十日本公司持有上述金融資產係分類為其他金融資產，請詳附註六(十)。

受限制銀行存款提供質押擔保情形，請詳附註八。

(四)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.6.30</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)公司普通股	\$ <u>20,905</u>

上述金融資產明細請詳附註十三。

本公司持有該等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。民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於以成本衡量之金融資產。請詳註六(五)。

市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(五)以成本衡量之金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
國內非上市(櫃)公司普通股	\$ <u>11,479</u>	<u>11,479</u>

本公司所持有之上述股票投資，於上年度係按成本減除減損衡量，因其不具活絡市場交易，致本公司管理階層認為其公允價值合理估計數尚無法可靠衡量。

上述投資標的於民國一〇七年六月三十日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(四)。

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日，本公司之以成本衡量之金融資產均未有提供作為質押擔保之情形。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(六)應收票據及應收帳款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應收票據－營業產生	\$ -	-	406
應收帳款－按攤銷後成本衡量	251,183	234,749	208,727
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 251,183</u>	<u>234,749</u>	<u>209,133</u>

本公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收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。本公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據 及應收帳款 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	\$ 249,328	-	-
逾期1~30天	1,855	-	-
	<u>\$ 251,183</u>		<u>-</u>

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款之備抵呆帳。本公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
逾期60天以下	\$ 5,549	4,813
逾期61~120天	-	44
	<u>\$ 5,549</u>	<u>4,857</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至6月	106年1月至6月 個別評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ -	-
初次適用IFRS 9之調整	-	
期初餘額(依IFRS 9)	-	
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

民國一〇七年六月三十日及一〇六年十二月三十一日，本公司之應收帳款提供質押擔保情形，請詳附註八。

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。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：

### 107.6.30

讓售對象	已移轉應收帳款金額		額	度	已預支金額 (列報於短期借款)		利率區間	擔保項目
	TWD	USD			TWD	USD		
彰化銀行	26,120	972	1,000		21,072	692	3.1657%	無
合作金庫商業銀行	4,419	149	50,000		3,601	119	3.49%	無

### 106.12.31

讓售對象	已移轉應收帳款金額		額	度	已預支金額 (列報於短期借款)		利率區間	擔保項目
	TWD	USD			TWD	USD		
彰化銀行	7,324	245	1,000		5,872	196	2.5%	無

### (七)存 貨

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
原料	\$ 63,070	68,929	75,950
在製品	26,698	13,642	12,983
製成品	38,361	32,628	35,265
	<u>\$ 128,129</u>	<u>115,199</u>	<u>124,198</u>

民國一〇七年及一〇六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。

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，本公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

### (八)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	運輸設備	其他	未完工程	總 計
成本或認定成本：							
民國107年1月1日餘額	\$ 50,164	111,798	50,320	8,767	31,448	7,602	260,099
增 添	-	-	457	-	150	27,134	27,741
重分類	-	15,793	6,575	-	9,237	(31,605)	-
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 50,164</u>	<u>127,591</u>	<u>57,352</u>	<u>8,767</u>	<u>40,835</u>	<u>3,131</u>	<u>287,840</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 50,164	106,064	48,726	4,680	28,637	3,734	242,005
增 添	-	639	145	-	567	2,758	4,109
重分類	-	4,655	-	-	1,837	(6,492)	-
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 50,164</u>	<u>111,358</u>	<u>48,871</u>	<u>4,680</u>	<u>31,041</u>	<u>-</u>	<u>246,114</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	未完工程	總 計
折舊：							
民國107年1月1日餘額	\$ -	22,429	22,340	3,592	12,092	-	60,453
本年度折舊	-	2,682	1,807	628	1,513	-	6,630
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>25,111</u>	<u>24,147</u>	<u>4,220</u>	<u>13,605</u>	<u>-</u>	<u>67,083</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	17,338	19,297	2,526	9,308	-	48,469
本年度折舊	-	2,504	1,503	568	1,329	-	5,904
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>19,842</u>	<u>20,800</u>	<u>3,094</u>	<u>10,637</u>	<u>-</u>	<u>54,373</u>
帳面價值：							
民國107年1月1日	<u>\$ 50,164</u>	<u>89,369</u>	<u>27,980</u>	<u>5,175</u>	<u>19,356</u>	<u>7,602</u>	<u>199,646</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 50,164</u>	<u>102,480</u>	<u>33,205</u>	<u>4,547</u>	<u>27,230</u>	<u>3,131</u>	<u>220,757</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 50,164</u>	<u>88,726</u>	<u>29,429</u>	<u>2,154</u>	<u>19,329</u>	<u>3,734</u>	<u>193,536</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 50,164</u>	<u>91,516</u>	<u>28,071</u>	<u>1,586</u>	<u>20,404</u>	<u>-</u>	<u>191,741</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)無形資產

無形資產係電腦軟體取得成本，變動明細如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
原始成本：		
1月1日餘額	\$ 862	862
增添	170	-
6月30日餘額	<u>\$ 1,032</u>	<u>862</u>
累計攤銷：		
1月1日餘額	\$ 826	759
本期攤銷	35	34
6月30日餘額	<u>\$ 861</u>	<u>793</u>
帳面價值：		
1月1日餘額	<u>\$ 36</u>	<u>103</u>
6月30日餘額	<u>\$ 171</u>	<u>69</u>

1.攤銷費用

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業成本	\$ 14	12
營業費用	21	22
合 計	<u>\$ 35</u>	<u>34</u>

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

2.擔 保

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，本公司之無形資產均未有提供作為質押擔保之情形。

(十)其他金融資產

	<u>107.6.30</u>
受限制銀行存款(備償戶)	<u>\$ 18,850</u>
流動	\$ 18,850
非流動	-
合計	<u>\$ 18,850</u>

本公司持有受限制銀行存款，民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日該等債務工具投資係分類為無活絡市場債務工具投資，請詳註六(三)。

受限制銀行存款提供質押擔保情形，請詳註八。

(十一)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>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
預付費用	\$ 2,060	1,119	1,120
預付貨款	38	17	-
預付設備款	3,209	745	400
用品盤存	74	176	151
留抵營業稅額	3,865	1,991	992
其他	<u>23</u>	<u>150</u>	<u>460</u>
	<u>\$ 9,269</u>	<u>4,198</u>	<u>3,123</u>
流動	\$ 6,060	3,453	2,723
非流動	<u>3,209</u>	<u>745</u>	<u>400</u>
合計	<u>\$ 9,269</u>	<u>4,198</u>	<u>3,123</u>

1.預付費用

主要係預付各項事務費用及保險費等。

2.其他

主要係代付款及暫付進口稅等。

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十二)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
購料借款	\$ 123,236	133,136	165,720
擔保銀行借款	<u>69,673</u>	<u>50,872</u>	<u>45,000</u>
合 計	<u>\$ 192,909</u>	<u>184,008</u>	<u>210,720</u>
尚未使用額度	<u>\$ 360,196</u>	<u>235,247</u>	<u>245,668</u>
利率區間	<u>1.50%~3.49%</u>	<u>1.88%~2.50%</u>	<u>2.00%~2.40%</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。

(十三)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>107.6.30</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	1.97%~2.20%	108~116	\$ 36,578
減：一年內到期部分				<u>6,396</u>
合 計				<u>\$ 30,182</u>
尚未使用額度				<u>\$ 21,483</u>
<u>106.12.31</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	1.97%~2.20%	108~116	\$ 36,207
減：一年內到期部分				<u>6,027</u>
合 計				<u>\$ 30,180</u>
尚未使用額度				<u>\$ 24,588</u>
<u>106.6.30</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	2.02%~2.565%	108~115	\$ 33,528
減：一年內到期部分				<u>5,467</u>
合 計				<u>\$ 28,061</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 1.借款之發行及償還

本公司長期借款於民國一〇七年一月一日至六月三十日間新增金額為3,480千元；於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日償還之金額分別為3,109千元及5,233千元，利息費用請詳附註六(二十三)。

### 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。

## (十四)租賃

### 1.承租人租賃

自民國一〇六年八月起，本公司向租賃公司辦理運輸設備融資租賃，分36期償還，每一個月為一期，每個月攤還本息97千元，應付租賃款之有效月利率為0.531%。

	107.6.30			106.12.31		
	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ 1,158	179	979	1,158	210	948
三年至五年以內	2,358	115	2,243	2,937	196	2,741
	<u>\$ 3,516</u>	<u>294</u>	<u>3,222</u>	<u>4,095</u>	<u>406</u>	<u>3,689</u>

民國一〇七年一月一日至六月三十日因應付租賃款認列之利息費用請詳附註六(二十三)。

### 2.出租人租賃

本公司以營業租賃出租其土地及建築物。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
一年內	\$ 417	417	414
一年至五年	1,425	1,634	1,745
五年以上	-	-	-
	<u>\$ 1,842</u>	<u>2,051</u>	<u>2,159</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。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業成本	\$ 327	270
推銷費用	128	83
管理費用	206	185
研究發展費用	293	259
合計	<u>\$ 954</u>	<u>797</u>

### 2.短期帶薪假負債

本公司於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日帶薪假應計負債分別為935千元、935千元及716千元，列入資產負債表其他應付款項下。

### (十六)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數118千元一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

本公司之所得稅費用明細如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 5,320	4,373
調整前期之當期所得稅	(105)	-
	<u>5,215</u>	<u>4,373</u>
遞延所得稅費用(利益)		
所得稅稅率變動	(118)	-
暫時性差異之發生及迴轉	968	(310)
	<u>850</u>	<u>(310)</u>
所得稅費用	<u>\$ 6,065</u>	<u>4,063</u>

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至至六月三十日皆無直接認列於權益之所得稅，亦無認列於其他綜合損益下之所得稅費用。

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定，除民國一〇四年尚未核定外，營利事業所得稅已核定至民國一〇五年度。

### (十七)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(十五)。



## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日經主管機關核定之額定股本均為300,000千元，每股面額10元，已發行普通股股份分別為25,152千股、25,152千股及21,070千股，所有已發行股份之股款均已收取。

### 1. 普通股之發行

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

本公司於民國一〇七年六月一日股東會決議以未分配盈餘2,515千元(每股0.1元)轉增資，發行新股251千股，上述增資案經金管會核准，並經民國一〇七年八月七日董事會決定增資及除權基準日為民國一〇七年八月二十八日，截至民國一〇七年六月三十日尚待辦理法定登記程序。

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 51,609	51,609	18,658
庫藏股票交易	1,400	1,400	-
員工認股權	<u>2,740</u>	<u>2,481</u>	<u>4,733</u>
	<u>\$ 55,749</u>	<u>55,490</u>	<u>23,391</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，應依下列順序分派之：

提繳稅款。

彌補虧損。

依法提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。

依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。

以不低於扣除前各款後餘額百分之十，分派股息紅利，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司之股利政策，係配合本公司目前及未來投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算，兼顧股東權益及長期財務規劃等因素，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利之發放以不低於擬分派股利總額之百分之十為原則，如有特殊需求時董事會得視需要變更，並提報股東會同意。

### (1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### (2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月一日及民國一〇六年六月二日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	106年度		105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	\$ 0.8	20,121	0.5	10,410
股票	0.1	2,515	0.3	6,246
合計		<u>\$ 22,636</u>		<u>16,656</u>

### 4.庫藏股

依公司法第167條之1規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之五；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加已實現之資本公積之金額。本公司於民國一〇五年十二月十六日董事會決議，以民國一〇五年六月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為1,053千股，收買股份金額最高上限為12,500千元。

於民國一〇六年一月一日至六月三十日，本公司依上段所述公司法規定，為將本公司股份轉讓員工而買回之庫藏股共計166千股。截至民國一〇六年六月三十日止，未註銷之股數共計250千股。

本公司持有之庫藏股票依公司法規定，於未轉讓前不得享有股東權利。

### 5.其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合損益 按公允價值投資
民國107年1月1日餘額	\$ -
追溯適用新準則之調整數	4,824
民國107年1月1日重編後餘額	4,824
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	4,602
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 9,426</u>

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (十八)股份基礎給付

除下列所述外，本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(十六)。

本公司民國一〇七年及一〇六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：

	107年1月至6月	106年1月至6月
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ 259	573

### (十九)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：

	107年1月至6月	106年1月至6月
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 23,509	14,640
普通股加權平均流通在外股數	25,151,597	21,467,306
基本每股盈餘(單位：元)	\$ 0.93	0.68
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 23,509	14,640
普通股加權平均流通在外股數	25,151,597	21,467,306
員工認股權之影響	412,277	440,861
員工股票酬勞之影響	57,942	104,802
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)	25,621,816	22,012,969
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ 0.92	0.67

本公司於民國一〇七年六月二日股東會決議無償配股，其發行新股基準日在財務報告提出日之後，假設此無償配股已於財務報告提出日前配發，其擬制追溯調整每股盈餘如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 23,509	14,640
普通股加權平均流通在外股數(已追溯調整)	25,403,113	21,681,979
基本每股盈餘(單位：元)	\$ 0.93	0.68

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	107年1月至6月	106年1月至6月
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 23,509	14,640
普通股加權平均流通在外股數	25,403,113	21,681,979
員工認股權之影響	416,400	445,270
員工股票酬勞之影響	58,521	105,850
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)	25,878,034	22,233,099
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ 0.91	0.66

(二十)客戶合約之收入

	107年1月至6月
主要地區市場：	
臺灣	\$ 195,139
中國	136,979
其他	775
合計	\$ 332,893
主要產品/服務線：	
導電膏	\$ 331,297
其他	1,596
合計	\$ 332,893

民國一〇六年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(二十一)。

(二十一)收入

本公司民國一〇六年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	106年1月至6月
商品銷售	\$ 283,202
其他收入	609
	\$ 283,811

(二十二)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥1%~15%為員工酬勞及不高於8%為董事酬勞，由董事會決議後分派。但公司如有以前年度累積虧損時，於提撥員工酬勞、董事酬勞前，應先預留彌補虧損數。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為1,255千元及661千元，董事及監察人酬勞估列金額均為0千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為3,053千元及3,544千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為250千元及0千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十三)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

本公司其他收入明細如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
利息收入		
銀行存款	\$ 113	30
保證金設算息	9	-
租金收入	209	286
賠償收入	-	6,566
其 他	-	811
	<u>\$ 331</u>	<u>7,693</u>

#### 2.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 5,352	(2,041)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債		
評價淨利益(損失)	(1,042)	(37)
	<u>\$ 4,310</u>	<u>(2,078)</u>

#### 3.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	107年1月至6月	106年1月至6月
利息費用		
銀行借款利息	\$ 2,701	2,654
應付租賃款	113	-
	<u>\$ 2,814</u>	<u>2,654</u>

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (二十四)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(二十一)。

#### 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。

##### (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，於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，本公司應收帳款餘額中分別有89%、93%及92%，分別由4家、5家及5家客戶組成。

##### (3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(六)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產主要為備償戶銀行存款(民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於無活絡市場債務工具投資)等，相關內容明細請詳附註六(三)及六(十)。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(二)。民國一〇七年六月三十日並未有提列減損之情形；民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日亦無客觀證據顯示已發生減損。

#### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>107年6月30日</b>							
<b>非衍生金融負債</b>							
短期借款(浮動利率)	\$ 192,909	(194,554)	(194,554)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	65,394	(65,394)	(65,394)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	17,539	(17,539)	(17,539)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	36,578	(36,697)	(3,366)	(3,341)	(8,731)	(12,519)	(8,740)
應付租賃款(含一年內到期)(固定利率)	3,222	(3,222)	(482)	(497)	(2,243)	-	-
<b>衍生金融負債</b>							
<b>遠期外匯合約</b>							
流 出		(85,116)	(85,116)	-	-	-	-
流 入		90,688	90,688	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 315,642</u>	<u>(311,834)</u>	<u>(275,763)</u>	<u>(3,838)</u>	<u>(10,974)</u>	<u>(12,519)</u>	<u>(8,740)</u>

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>106年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 184,008	(184,045)	(184,045)	-	-	-	-
應付票據(無附息)	15	(15)	(15)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	55,604	(55,604)	(55,604)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	11,969	(11,969)	(11,969)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	36,207	(39,142)	(3,364)	(3,339)	(9,782)	(12,435)	(10,222)
應付租賃款(含一年內到期)(固定利率)	3,689	(3,689)	(466)	(482)	(1,011)	(1,730)	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約							
流 出		(30,524)	(30,524)	-	-	-	-
流 入		30,273	30,273	-	-	-	-
	<u>\$ 291,492</u>	<u>(294,715)</u>	<u>(255,714)</u>	<u>(3,821)</u>	<u>(10,793)</u>	<u>(14,165)</u>	<u>(10,222)</u>
<b>106年6月30日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款(浮動利率)	\$ 210,720	(212,650)	(212,650)	-	-	-	-
應付票據(無附息)	23	(23)	(23)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	33,404	(33,404)	(33,404)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	5,775	(5,775)	(5,775)	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)(浮動利率)	33,528	(36,003)	(3,062)	(3,038)	(9,678)	(10,682)	(9,543)
存入保證金(無附息))	92	(92)	(92)	-	-	-	-
衍生金融負債							
遠期外匯合約							
流 出		(17,985)	(17,985)	-	-	-	-
流 入		17,967	17,967	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 283,542</u>	<u>(287,965)</u>	<u>(255,024)</u>	<u>(3,038)</u>	<u>(9,678)</u>	<u>(10,682)</u>	<u>(9,543)</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 3.市場風險

#### (1)匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 6,662	30.460	202,933	5,828	29.760	173,449	3,109	30.420	94,586
日 圓	-	-	-	9,531	0.2642	2,518	23,726	0.2716	6,444
人 民 幣	13	4.658	612	-	-	-	-	-	-
<u>非貨幣性項目</u>									
日 圓	1,310	0.2737	361	-	-	-	70	0.2716	19
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	2,068	30.460	62,983	663	29.760	19,720	943	30.420	28,700
日 圓	117,513	0.2754	48,887	114,609	0.2642	30,280	71,158	0.2716	19,327
<u>非貨幣性項目</u>									
美 金	57	30.460	1,736	-	-	-	1	30.420	32
日 圓	-	-	-	1,260	0.2642	333	-	-	-

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年六月三十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，本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少729千元及440千元。兩期分析係採用相同基礎。

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額之匯率資訊如下：

	107年1月至6月		106年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
日圓	\$ (114)	0.2754	2,038	0.2716
人民幣	2	4.593	-	4.486
美金	5,464	30.46	(4,079)	30.420

### (2)利率風險

本公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加1,836千元及2,027千元，主係因本公司之變動利率借款所致。

### (3)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	107年1月至6月		106年1月至6月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ 627	-	-	-
下跌3%	\$ (627)	-	-	-



## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### 4.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

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

	107.6.30				
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內非上市(櫃)公司普通股	\$ 20,905	-	-	20,905	20,905
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	104,470	-	-	-	-
其他金融資產	18,850	-	-	-	-
應收帳款	251,183	-	-	-	-
其他應收款	82	-	-	-	-
存出保證金	1,850	-	-	-	-
小計	376,435				
<b>金融資產合計</b>	<b>\$ 397,340</b>				
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
衍生金融負債	\$ 1,375	-	1,375	-	1,375
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	229,487	-	-	-	-
應付租賃款	3,222	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	65,394	-	-	-	-
其他應付款	17,539	-	-	-	-
小計	315,642				
<b>金融負債合計</b>	<b>\$ 317,017</b>				

	106.12.31				
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
<b>以成本衡量之金融資產</b>					
國內非上市(櫃)公司普通股	\$ 11,479	-	-	-	-
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	110,633	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	19,309	-	-	-	-
應收票據	234,749	-	-	-	-
其他應收款	51	-	-	-	-
存出保證金	2,060	-	-	-	-
小計	366,802				
<b>金融資產合計</b>	<b>\$ 378,281</b>				

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

	106.12.31				
	帳面	公允價值			
	金額	第一級	第二級	第三級	合 計
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
衍生金融負債	\$ 333	-	333	-	333
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	220,215	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	55,619	-	-	-	-
其他應付款	11,969	-	-	-	-
應付租賃款	3,689	-	-	-	-
小計	291,492				
<b>金融負債合計</b>	<b>\$ 291,825</b>				

	106.6.30				
	帳面	公允價值			
	金額	第一級	第二級	第三級	合 計
<b>以成本衡量之金融資產</b>					
國內非上市(櫃)公司普通股	\$ 11,479	-	-	-	-
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	42,434	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	22,202	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	209,133	-	-	-	-
其他應收款	425	-	-	-	-
存出保證金	260	-	-	-	-
小計	274,454				
<b>金融資產合計</b>	<b>\$ 285,933</b>				
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
衍生金融負債	\$ 13	-	13	-	13
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	244,248	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	33,427	-	-	-	-
其他應付款	5,775	-	-	-	-
存入保證金	92	-	-	-	-
小計	283,542				
<b>金融負債合計</b>	<b>\$ 283,555</b>				

(2)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：

第一級：相同資產或負債於活絡市場公開報價(未經調整)。

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。

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)。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之金融工具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。

### (4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。

#### 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或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

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

#### 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據交易對手銀行所提供之市價評估。

### (5)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107年1月1日餘額	\$ 11,479
追溯適用新準則之調整數	4,824
民國107年1月1日重編後餘額	16,303
認列於其他綜合損益	4,602
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 20,905</u>

### (6)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者係透過其他綜合損益按公允價值衡量之無活絡市場報價權益工具投資。

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。

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

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	市場法	• 市場流動性折價 15.80%	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(7)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：

民國107年6月30日	輸入值	向上或下變動	公允價值變動	
			反應於其他綜合損益 有利變動	不利變動
透過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 15.80%	1%	\$ 249	(249)

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。

### (二十五)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

### (二十六)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(二十三)。

### (二十七)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：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動	107.6.30
短期借款	\$ 184,008	7,772	1,129	192,909
長期借款(含一年內到期)	36,207	371	-	36,578
應付租賃款(含一年內到期)	3,689	(467)	-	3,222
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 223,904</u>	<u>7,676</u>	<u>1,129</u>	<u>232,709</u>

勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	107年1月至6月	106年1月至6月
短期員工福利	\$ 3,053	2,777
退職後福利	35	35
股份基礎給付	49	89
	<u>\$ 3,137</u>	<u>2,901</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十八)。

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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 114,657	116,183	117,707
不動產、廠房及設備	應付租賃款	3,222	3,689	-
銀行備償戶	銀行借款	18,850	19,309	22,202
應收帳款	銀行借款	33,167	7,324	-
		<u>\$ 169,896</u>	<u>146,505</u>	<u>139,909</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如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
\$	<u>18,908</u>	<u>10,289</u>	<u>-</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106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	6,130	15,333	21,463	4,816	12,820	17,636
勞健保費用	628	1,235	1,863	518	1,038	1,556
退休金費用	327	627	954	270	527	797
董事酬金	-	294	294	-	258	258
其他員工福利費用	786	1,124	1,910	572	1,059	1,631
折舊費用	3,191	3,439	6,630	2,765	3,139	5,904
攤銷費用	14	21	35	12	22	34

## 勤凱科技股份有限公司財務報告附註(續)

### (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

民國一〇七年一月一日至六月三十日本公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	立昌先進科技股份 有限公司	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產	694,620	20,905	1.66%	20,905	

- 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)。

### (二)轉投資事業相關資訊：無。

### (三)大陸投資資訊：無。

## 十四、部門資訊

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