

勤歲國際科技股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告

民國105及104年度

地址：台北市中正區羅斯福路2段100號3樓

電話：(02)2363-5445

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
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、綜合損益表	5~6		-
六、權益變動表	7		-
七、現金流量表	8~9		-
八、財務報告附註			
(一) 公司沿革及業務範圍	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18~19		五
(六) 重要會計項目之說明	19~34		六~二一
(七) 關係人交易	34~35		二二
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	35~36		二三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36~37、38		二四
2. 轉投資事業相關資訊	37		二四
3. 大陸投資資訊	37		二四
(十四) 部門資訊	37		二五
九、重要會計項目明細表	39~49		-

會計師查核報告

勤歲國際科技股份有限公司 公鑒：

勤歲國際科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表與現金流量表，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，足以允當表達勤歲國際科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

勤歲國際科技股份有限公司民國 105 年度財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 鴻 鵬



林 鴻 鵬

會計師 施 景 彬



施 景 彬

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 9 日

勤歲國際科技股份有限公司

資產負債表

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 200,841	46	\$ 166,231	43
1150	應收票據(附註四、五及七)	2,138	1	3,933	1
1170	應收帳款(附註四、五及七)	135,058	31	109,597	29
1180	應收關係人款項(附註四及二二)	34,147	8	31,728	8
130X	存貨(附註四、五及八)	405	-	981	-
1410	預付款項	6,447	1	6,088	2
1479	其他流動資產(附註十一)	-	-	1	-
11XX	流動資產總計	<u>379,036</u>	<u>87</u>	<u>318,559</u>	<u>83</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五及九)	19,874	5	32,965	8
1780	無形資產(附註四、五及十)	10,496	2	6,635	2
1840	遞延所得稅資產(附註四及十六)	40	-	-	-
1920	存出保證金(附註四、十一及二二)	24,874	6	27,229	7
15XX	非流動資產總計	<u>55,284</u>	<u>13</u>	<u>66,829</u>	<u>17</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 434,320</u>	<u>100</u>	<u>\$ 385,388</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2150	應付票據	\$ 16,595	4	\$ -	-
2170	應付帳款	37,813	9	34,178	9
2180	應付關係人款項(附註二二)	4,556	1	45	-
2219	其他應付款(附註十二)	17,548	4	14,287	4
2230	本期所得稅負債(附註四及十六)	2,704	1	966	-
2399	其他流動負債	5,606	1	6,338	2
21XX	流動負債總計	<u>84,822</u>	<u>20</u>	<u>55,814</u>	<u>15</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及十六)	-	-	71	-
2645	存入保證金	59	-	45	-
25XX	非流動負債總計	<u>59</u>	<u>-</u>	<u>116</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>84,881</u>	<u>20</u>	<u>55,930</u>	<u>15</u>
	權 益(附註十四)				
3110	股本—普通股	<u>191,770</u>	<u>44</u>	<u>162,517</u>	<u>42</u>
3200	資本公積	<u>117,069</u>	<u>27</u>	<u>130,426</u>	<u>34</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	21,318	5	19,725	5
3350	未分配盈餘	19,282	4	16,790	4
3300	保留盈餘總計	<u>40,600</u>	<u>9</u>	<u>36,515</u>	<u>9</u>
3XXX	權益總計	<u>349,439</u>	<u>80</u>	<u>329,458</u>	<u>85</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 434,320</u>	<u>100</u>	<u>\$ 385,388</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：柯應鴻



經理人：柯應鴻



會計主管：游雅萍



勤歲國際科技股份有限公司

綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	105年度		104年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入淨額（附註四及二二）	\$ 284,514	100	\$ 283,794	100
5000	營業成本（附註八、十五及二二）	<u>145,280</u>	<u>51</u>	<u>132,633</u>	<u>47</u>
5900	營業毛利	139,234	49	151,161	53
	營業費用（附註十五及二二）				
6100	推銷費用	55,535	19	55,991	20
6200	管理及總務費用	45,531	16	46,694	16
6300	研究發展費用	<u>14,031</u>	<u>5</u>	<u>29,330</u>	<u>10</u>
6000	營業費用合計	<u>115,097</u>	<u>40</u>	<u>132,015</u>	<u>46</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註十五）	(<u>1,305</u>)	(<u>1</u>)	(<u>86</u>)	<u>-</u>
6900	營業利益	<u>22,832</u>	<u>8</u>	<u>19,060</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出（附註十五）				
7010	其他收入	432	-	266	-
7020	其他利益及損失	(1,010)	-	197	-
7100	利息收入	912	-	921	-
7050	財務成本	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>15</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>334</u>	<u>-</u>	<u>1,369</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	23,166	8	20,429	7
7950	所得稅費用（附註四及十六）	<u>3,967</u>	<u>1</u>	<u>4,500</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	105年度		104年度	
	金 額	%	金 額	%
8200	\$ 19,199	7	\$ 15,929	6
8300	-	-	-	-
8500	<u>\$ 19,199</u>	<u>7</u>	<u>\$ 15,929</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註十七)			
9710	\$ 1.00		\$ 0.83	
9810	\$ 1.00		\$ 0.83	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：柯應鴻



經理人：柯應鴻



會計主管：游雅萍



勤崑國際科技股份有限公司

權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	股本 (附註十四)		資本公積		保留盈餘 (附註十四)		權益總額	
	股數 (仟股)	金額	(附註十四)	金額	法定盈餘公積	未分配盈餘		
	104 年 1 月 1 日餘額	13,001	\$ 130,014	\$ 141,000	\$ 17,048	\$ 26,940	\$ 43,988	\$ 315,002
	103 年度盈餘分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	-	2,677	(2,677)	-	-
B5	現金股利—每股 0.3 元	-	-	-	-	(3,900)	(3,900)	(3,900)
B9	股票股利—每股 1.5 元	1,950	19,502	-	-	(19,502)	(19,502)	-
	其他資本公積變動：							
C13	資本公積配發股票股利	1,300	13,001	(13,001)	-	-	-	-
C17	其他資本公積變動數	-	-	2,427	-	-	-	2,427
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	15,929	15,929	15,929
D3	104 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	15,929	15,929	15,929
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	16,251	162,517	130,426	19,725	16,790	36,515	329,458
	104 年度盈餘分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	-	1,593	(1,593)	-	-
B5	現金股利—每股 0.13 元	-	-	-	-	(2,113)	(2,113)	(2,113)
B9	股票股利—每股 0.8 元	1,300	13,001	-	-	(13,001)	(13,001)	-
	其他資本公積變動：							
C13	資本公積配發股票股利	1,625	16,252	(16,252)	-	-	-	-
C17	其他資本公積變動數	-	-	2,895	-	-	-	2,895
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	19,199	19,199	19,199
D3	105 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	19,199	19,199	19,199
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	19,176	\$ 191,770	\$ 117,069	\$ 21,318	\$ 19,282	\$ 40,600	\$ 349,439

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：柯應鴻



經理人：柯應鴻



會計主管：游雅萍



勤崑國際科技股份有限公司

現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 23,166	\$ 20,429
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	9,767	11,601
A20200	攤銷費用	2,425	3,118
A20900	利息費用	-	15
A21200	利息收入	(912)	(921)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	1,305	86
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,795	4,925
A31150	應收帳款	(25,461)	(21,436)
A31160	應收關係人款項	(2,419)	(15,748)
A31200	存 貨	576	228
A31230	預付款項	(359)	(2,462)
A31240	其他流動資產	1	80
A32130	應付票據	16,595	-
A32150	應付帳款	3,635	6,870
A32160	應付關係人款項	4,511	(25)
A32180	其他應付款	1,066	(4,347)
A32230	其他流動負債	(732)	1,433
A33000	營運產生之現金流入	34,959	3,846
A33300	支付之利息	-	(15)
A33500	支付之所得稅	(2,340)	(6,070)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>32,619</u>	<u>(2,239)</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(523)	(18,466)
B03700	存出保證金減少(增加)	2,355	(1,382)
B04500	取得無形資產	(1,549)	(2,653)
B07500	收取之利息	912	921
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>1,195</u>	<u>(21,580)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	\$ 14	\$ 45
C04500	發放現金股利	(2,113)	(3,900)
C09900	其他資本公積變動數	<u>2,895</u>	<u>2,427</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>796</u>	<u>(1,428)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	34,610	(25,247)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>166,231</u>	<u>191,478</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 200,841</u>	<u>\$ 166,231</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：柯應鴻



經理人：柯應鴻



會計主管：游雅萍



勤崑國際科技股份有限公司

財務報告附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

勤崑國際科技股份有限公司(以下稱本公司)設立於 96 年 12 月 26 日，主要營業項目為(一)電子地圖之製作及銷售；(二)電腦週邊產品之技術支援服務；(三)專案系統程式開發設計。

本公司於 103 年 12 月 16 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下稱「櫃買中心」)核准股票公開發行，並於 104 年 1 月 26 日經櫃買中心核准股票於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 106 年 3 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1050050021 號及金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRSs 之修正	「2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善」 2014 年 7 月 1 日(註 2)
IFRSs 之修正	「2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善」 2014 年 7 月 1 日
IFRSs 之修正	「2012-2014 週期之 IFRSs 年度改善」 2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正	「投資個體：適用合併報表之例外規定」 2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正	「聯合營運權益之取得」 2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 14	「管制遞延帳戶」 2016年1月1日
IAS 1 之修正	「揭露倡議」 2016年1月1日
IAS 16 及 IAS 38 之修正	「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 2016年1月1日
IAS 16 及 IAS 41 之修正	「農業：生產性植物」 2016年1月1日
IAS 19 之修正	「確定福利計畫：員工提撥金」 2014年7月1日
IAS 27 之修正	「單獨財務報表中之權益法」 2016年1月1日
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014年1月1日
IAS 39 之修正	「衍生工具之約務更替與避險會計之 持續適用」 2014年1月1日
IFRIC 21	「公課」 2014年1月1日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

公司評估上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致對財務報告造成重大影響。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRSs 之修正	「2014-2016 週期之年度改善」 註 2
IFRS 2 之修正	「股份基礎給付交易之分類與衡量」 2018年1月1日
IFRS 9	「金融工具」 2018年1月1日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正	「強制生效日及過渡揭露」 2018年1月1日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正	「投資者與其關聯企業或合資間之資 產出售或投入」 未定

(接次頁)

(承前頁)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 15	「客戶合約之收入」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正	「IFRS 15 之闡釋」 2018 年 1 月 1 日
IFRS 16	「租賃」 2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正	「揭露倡議」 2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正	「未實現損失之遞延所得稅資產之認 列」 2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正	「投資性不動產之轉換」 2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22	「外幣交易與預收付對價」 2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

1. 辨認客戶合約；
2. 辨認合約中之履約義務；
3. 決定交易價格；
4. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
5. 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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及金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

本財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外幣

編製本公司財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於年底以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 約當現金

約當現金係自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(六) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司持有之金融資產種類為放款及應收款，主要包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收關係人款項及存出保證金，係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過

平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係藉由下列方式認列：

- (1) 已履行之勞務佔全部履行勞務之百分比；或
- (2) 累積已發生之成本佔交易估計總成本之比例。

(十二) 租賃

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十三) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易來自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

以下係有關主要假設及估計不確定性之資訊，該等假設及不確定性可能導致資產及負債帳面金額與將來實際結果有所差異。

(一) 應收票據及帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量

按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。惟短期應收款折現影響不重大，減損損失金額係以帳面金額及估計未來現金流量間之差額認列。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 有形資產及無形資產之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量資產是否確已減損且其帳面金額是否已無法回收，就可回收金額低於帳面金額之部分認列減損損失。本公司對可回收金額之估計會影響減損損失認列之時點及金額。

六、現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
現金		
庫存現金	\$ 219	\$ 205
支票及活期存款	43,665	44,664
國內銀行外幣活期存款	<u>8,044</u>	<u>17,662</u>
	<u>51,928</u>	<u>62,531</u>
約當現金		
原始到期日在3個月內之定期存款	<u>148,913</u>	<u>103,700</u>
	<u>\$200,841</u>	<u>\$166,231</u>

銀行存款及原始到期日在3個月內之定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
銀行存款	0.01%~0.23%	0.03%~0.17%
原始到期日在3個月內之定期存款	0.55%~1.38%	0.20%~0.21%

七、應收票據及帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收票據	\$ 2,138	\$ 3,933
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,138</u>	<u>\$ 3,933</u>
應收帳款	\$135,058	\$109,597
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$135,058</u>	<u>\$109,597</u>

本公司主要授信期間約為 30 至 90 天。於決定應收票據及帳款可回收性時，本公司考量應收票據及帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之重大改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收票據及帳款無法回收，本公司對於逾期超過 365 天之應收票據及帳款認列 100% 備抵呆帳，對於逾期在 91 天至 365 天之間之應收票據及帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收票據及帳款於資產負債表日之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期	\$137,196	\$113,090
61至90天	-	440
合計	<u>\$137,196</u>	<u>\$113,530</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
61至90天	\$ -	\$ 440

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

八、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
在製品	\$ 405	\$ 981

105 年及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 61,580 仟元及 44,701 仟元。

九、不動產、廠房及設備

成 本	運輸設備	辦公設備	租賃改良	預付設備款	合 計
104年1月1日餘額	\$ 257	\$ 28,874	\$ 23,006	\$ 384	\$ 52,521
增 添	-	10,598	3,753	542	14,893
處 分	-	(654)	-	-	(654)
重分類	-	276	108	1,616	2,000
104年12月31日餘額	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 39,094</u>	<u>\$ 26,867</u>	<u>\$ 2,542</u>	<u>\$ 68,760</u>

(接次頁)

(承前頁)

	運輸設備	辦公設備	租賃改良	預付設備款	合計
<u>累計折舊</u>					
104年1月1日餘額	\$ 257	\$ 12,475	\$ 12,030	\$ -	\$ 24,762
折舊費用	-	7,528	4,073	-	11,601
處分	-	(568)	-	-	(568)
重分類	-	(18)	18	-	-
104年12月31日餘額	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 19,417</u>	<u>\$ 16,121</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,795</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,399</u>	<u>\$ 10,976</u>	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 27,759</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,677</u>	<u>\$ 10,746</u>	<u>\$ 2,542</u>	<u>\$ 32,965</u>
<u>成本</u>					
105年1月1日餘額	\$ 257	\$ 39,094	\$ 26,867	\$ 2,542	\$ 68,760
增添	-	144	379	-	523
處分	-	(523)	(5,036)	-	(5,559)
重分類	-	-	-	(2,542)	(2,542)
105年12月31日餘額	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 38,715</u>	<u>\$ 22,210</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,182</u>
<u>累計折舊</u>					
105年1月1日餘額	\$ 257	\$ 19,417	\$ 16,121	\$ -	\$ 35,795
折舊費用	-	6,215	3,552	-	9,767
處分	-	(438)	(3,816)	-	(4,254)
105年12月31日餘額	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 25,194</u>	<u>\$ 15,857</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,308</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,677</u>	<u>\$ 10,746</u>	<u>\$ 2,542</u>	<u>\$ 32,965</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,521</u>	<u>\$ 6,353</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,874</u>

不動產、廠房及設備於105年及104年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

運輸設備	5年
辦公設備	2至5年
租賃改良	3年

十、無形資產

	電腦軟體	著作權	技術授權	合計
<u>成本</u>				
104年1月1日餘額	\$ 11,787	\$ 5,236	\$ 952	\$ 17,975
單獨取得	2,653	-	-	2,653
104年12月31日餘額	<u>\$ 14,440</u>	<u>\$ 5,236</u>	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 20,628</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	著作權	技術授權	合計
<u>累計攤銷</u>				
104年1月1日餘額	\$ 8,424	\$ 2,443	\$ 8	\$ 10,875
攤銷費用	<u>2,674</u>	<u>349</u>	<u>95</u>	<u>3,118</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 11,098</u>	<u>\$ 2,792</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 13,993</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 3,363</u>	<u>\$ 2,793</u>	<u>\$ 944</u>	<u>\$ 7,100</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 3,342</u>	<u>\$ 2,444</u>	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 6,635</u>
<u>成本</u>				
105年1月1日餘額	\$ 14,440	\$ 5,236	\$ 952	\$ 20,628
單獨取得	3,744	-	-	3,744
重分類	<u>2,542</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,542</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 20,726</u>	<u>\$ 5,236</u>	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 26,914</u>
<u>累計攤銷</u>				
105年1月1日餘額	\$ 11,098	\$ 2,792	\$ 103	\$ 13,993
攤銷費用	<u>1,981</u>	<u>349</u>	<u>95</u>	<u>2,425</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 13,079</u>	<u>\$ 3,141</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 16,418</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 3,342</u>	<u>\$ 2,444</u>	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 6,635</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 7,647</u>	<u>\$ 2,095</u>	<u>\$ 754</u>	<u>\$ 10,496</u>

無形資產之攤銷係依照下列估計效益年數按直線法計算提列：電腦軟體 1 至 3 年；著作權 15 年；技術授權 10 年。

十一、其他資產

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流動</u>		
其他	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	<u>\$ 24,874</u>	<u>\$ 27,229</u>

十二、其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 10,319	\$ 9,571
應付設備款	2,195	-
應付員工酬勞	1,840	1,100

(接次頁)

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
應付勞務費	\$ 1,100	\$ -
應付勞健保費	847	1,898
應付退休金	489	1,066
其他	758	652
	<u>\$ 17,548</u>	<u>\$ 14,287</u>

十三、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司105年及104年度依確定提撥退休辦法認列之相關退休金成本分別為5,957仟元及6,839仟元。

十四、權益

(一) 股本－普通股

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數(仟股)	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
額定股本	<u>\$200,000</u>	<u>\$200,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>19,176</u>	<u>16,251</u>
已發行股本	<u>\$191,770</u>	<u>\$162,517</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。董事會於105年3月28日決議盈餘及資本公積轉增資發行新股2,925仟股，每股面額10元，增資後實收股本為191,770仟元。上述盈餘及資本公積轉增資案業經金管會證券期貨局於105年7月5日核准申報生效，並經105年7月19日董事會決議，以105年8月10日為增資基準日。

(二) 資本公積

	105年12月31日	104年12月31日
股票發行溢價	<u>\$117,069</u>	<u>\$130,426</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

本公司員工福利信託計畫委員會依信託約定書處分本公司離職員工信託股票，其所得價金扣除應分配返還員工金額後之剩餘金額105年及104年度分別為2,895仟元及2,427仟元，依信託約定書約定交還予本公司，因屬權益交易性質，予以列入資本公積—股票發行溢價項下。

(三) 保留盈餘及股利政策

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於105年6月20日經股東常會決議通過修正公司章程。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十五之(六)員工福利費用。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於105年6月20日及104年5月29日決議通過104年及103年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 1,593	\$ 2,677		
現金股利	2,113	3,900	\$ 0.13	\$ 0.3
股票股利	13,001	19,502	0.80	1.5

另本公司股東常會分別於105年6月20日及104年5月29日決議以資本公積16,252仟元及13,001仟元轉增資。

本公司 106 年 3 月 9 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 1,920	
現金股利	1,918	\$ 0.1
股票股利	15,342	0.8

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 5 月 26 日召開之股東常會決議。

有關本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配案，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十五、淨 利

(一) 其他收益及費損淨額

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
處分不動產、廠房及設備淨損	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ 86</u>

(二) 其他收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
補助款收入	\$ 96	\$ 260
其 他	<u>336</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 432</u>	<u>\$ 266</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
淨外幣兌(損)益	(\$ 1,010)	\$ 205
其 他	<u>-</u>	<u>(8)</u>
	<u>(\$ 1,010)</u>	<u>\$ 197</u>

(四) 財務成本

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>

(五) 折舊及攤銷費用

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 9,767	\$ 11,601
無形資產	<u>2,425</u>	<u>3,118</u>
折舊及攤銷費用合計	<u>\$ 12,192</u>	<u>\$ 14,719</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 963	\$ 1,742
營業費用	<u>8,804</u>	<u>9,859</u>
	<u>\$ 9,767</u>	<u>\$ 11,601</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 247	\$ 789
營業費用	<u>2,178</u>	<u>2,329</u>
	<u>\$ 2,425</u>	<u>\$ 3,118</u>

(六) 員工福利費用

	105年度			104年度		
	關於營業 成本者	關於營業 費用者	合計	關於營業 成本者	關於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 53,812	\$ 55,207	\$ 109,019	\$ 58,919	\$ 67,494	\$ 126,413
勞健保費用	5,633	5,372	11,005	6,392	6,894	13,286
確定提撥退 休計畫	2,966	2,991	5,957	3,277	3,562	6,839
其他員工福 利費用	<u>2,394</u>	<u>1,840</u>	<u>4,234</u>	<u>2,368</u>	<u>2,058</u>	<u>4,426</u>
	<u>\$ 64,805</u>	<u>\$ 65,410</u>	<u>\$ 130,215</u>	<u>\$ 70,956</u>	<u>\$ 80,008</u>	<u>\$ 150,964</u>

截至 105 及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 171 人及 177 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 20 日經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前淨利以 5%~15% 提撥員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。105 年度估列員工酬勞 1,840 仟元，係按前述稅前淨利之 7.4% 估列。

年度財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司分別於 105 年 6 月 20 日及 104 年 5 月 29 日之股東會決議配發 104 年及 103 年度員工酬勞或紅利及董監事酬勞如下：

	104年度		103年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 1,100	\$ -	\$ 1,800	\$ -
各年度財務報表認列金額	\$ 1,100	\$ -	\$ 1,800	\$ -

105 年 6 月 20 日及 104 年 5 月 29 日股東常會決議配發之員工酬勞或紅利及董監事酬勞與 104 年及 103 年度財務報表認列之員工酬勞或紅利及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司股東會決議之員工酬勞或紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年度	104年度
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 4,049	\$ 1,989
以前年度之調整	(05)	1,729
國外所得扣繳稅額高於 本國所得稅額部分	<u>234</u>	<u>716</u>
	4,078	4,434
遞延所得稅		
當年度產生者	(<u>111</u>)	<u>66</u>
認列於損益之所得稅費用	\$ <u>3,967</u>	\$ <u>4,500</u>

會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	\$ <u>23,166</u>	\$ <u>20,429</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 稅額 (17%)	\$ 3,938	\$ 3,473
稅上不可減除之費損	-	(1,418)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
國外所得扣繳稅額高於本國所得稅額部分	\$ 234	\$ 716
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(<u>205</u>)	<u>1,729</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,967</u>	<u>\$ 4,500</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅負債

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 2,704</u>	<u>\$ 966</u>

(三) 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：

105 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
未實現兌換淨損益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 40</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換淨損益	<u>\$ 71</u>	<u>(\$ 71)</u>	<u>\$ -</u>

104 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換淨損益	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 71</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

未分配盈餘

本公司截至 105 年及 104 年 12 月 31 日之累積未分配盈餘均為兩稅合一後所產生。

股東可扣抵稅額

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 758</u>	<u>\$ 1,007</u>

本公司 105 年及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 17.99% (預計) 及 12.26% (實際)，但依新修正之所得稅法第 66 條之 6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時開始適用。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十七、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 19,199</u>	<u>\$ 15,929</u>

股 數

	單位：仟股	
	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	19,176	19,176
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>63</u>	<u>27</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>19,239</u>	<u>19,203</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，104年度稅後基本及稀釋每股盈餘，分別由0.98元及0.98元減少為0.83元及0.83元。

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度董事會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十八、非現金交易

本公司於105年及104年度進行下列非現金交易之投資活動：

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備增加	\$ -	\$ 14,893
應付設備款淨變動	-	3,573
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,466</u>
無形資產增加	\$ 3,744	\$ -
應付設備款淨變動	(2,195)	-
	<u>\$ 1,549</u>	<u>\$ -</u>

十九、營業租賃協議

本公司為承租人。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
1年內	\$ 15,587	\$ 18,644
超過1年但不超過5年	<u>2,373</u>	<u>20,666</u>
	<u>\$ 17,960</u>	<u>\$ 39,310</u>

二十、資本風險管理

本公司資本管理之最主要目標，係保障繼續經營之能力、確認維持健全之信用評等及良好之資本比率以降低資金成本，以支持企業營運及股東報酬之極大化。

本公司之資本管理依經濟情況調整資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。藉由發行新股、支付股利、買回股份及發行新債或償付舊債等方式，以達維持資本結構之目的。

二一、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額皆趨近其公允價值。

2. 按公允價值衡量之金融工具

本公司無按公允價值衡量之金融工具。

(二) 金融工具之種類

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$397,058	\$338,718
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	63,076	34,920

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收關係人款項及存出保證金等放款及應收款。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、應付關係人款項、部分其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款等。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理公司營運有關之財務風險。該等

風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
<u>資 產</u>		
美 元	\$ 41,040	\$ 12,944
人 民 幣	7,745	7,497
<u>負 債</u>		
美 元	1,162	2,776
人 民 幣	2,255	-

敏感度分析

本公司主要受到美元及人民幣等上表所列貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，本公司之敏感度分析。5%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目。下表之正數／負數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 5%時，將使稅前淨利增加／減少之金額。

	105年度	104年度
<u>損 益</u>		
貨幣性資產及負債		
美 元	\$ 1,994	\$ 508
人 民 幣	275	375

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具現金流量利率風險 —金融資產	\$182,877	\$164,642

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。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 25 基點，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／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 105 年及 104 年度之稅前淨利分別將增加／減少 457 仟元及增加／減少 412 仟元，主要係因本公司之變動利率金融資產之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，前五大應收帳款餘額佔本公司應收款項餘額百分比皆為 36%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。

(1) 流動性及利率風險表

下表係本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

105 年 12 月 31 日

非衍生金融負債 無附息負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上	合 計
	-	\$ 63,017	\$ -	\$ 59	\$ -	\$ -	\$ 63,076

104 年 12 月 31 日

非衍生金融負債 無附息負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上	合 計
	-	\$ 34,875	\$ -	\$ 45	\$ -	\$ -	\$ 34,920

(2) 融資額度

	105年12月31日	104年12月31日
無擔保借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	-	30,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>
有擔保借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二二、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
中華電信股份有限公司 (中華電信)	本公司法人董事
中華優購股份有限公司 (中華優購)	本公司法人董事之關聯企業

(二) 本公司與關係人間之交易條件與非關係人並無重大差異。本公司與關係人間之交易揭露如下：

1. 營業交易

	營 業 收 入	
	105年度	104年度
中華電信	\$ 50,913	\$ 48,046
中華優購	248	-
	<u>\$ 51,161</u>	<u>\$ 48,046</u>

	營 業 成 本	及 費 用
	105年度	104年度
中華電信	<u>\$ 7,138</u>	<u>\$ 778</u>

2. 資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
中華電信	<u>\$ 34,147</u>	<u>\$ 31,728</u>

3. 資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
中華電信	<u>\$ 4,556</u>	<u>\$ 45</u>

4. 資產負債表日之存出保證金餘額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
中華電信	<u>\$ 5,094</u>	<u>\$ 5,072</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 3,695	\$ 4,014
退職後福利	<u>216</u>	<u>216</u>
	<u>\$ 3,911</u>	<u>\$ 4,230</u>

董事及主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣（新台幣）之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：新台幣仟元，外幣仟元

105年12月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
<u>現金及約當現金</u>							
美 元	\$	1,010		32.270	\$	32,585	
人 民 幣		1,076		4.621		4,972	
<u>應收帳款</u>							
美 元		262		32.270		8,455	
人 民 幣		600		4.621		2,773	
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
<u>應付款項</u>							
美 元		36		32.270		1,162	
人 民 幣		488		4.621		2,255	

104年12月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
<u>現金及約當現金</u>							
美 元	\$	310		32.825	\$	10,165	
人 民 幣		1,501		4.995		7,497	
<u>應收帳款</u>							
美 元		86		32.825		2,779	
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
<u>應付款項</u>							
美 元		85		32.825		2,776	

本公司於 105 年及 104 年度未實現外幣兌換損益分別為損失 233 仟元及利益 416 仟元。

二四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表一。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：無。
10. 從事衍生工具交易：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

二五、營運部門財務資訊

本公司依據主要營運決策者定期覆核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司係屬單一營運部門。依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」之規定，本公司 105 年及 104 年度營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報告編製基礎相同。

(一) 產品別資訊

	105年度	104年度
系統整合服務收入	\$ 91,438	\$ 112,180
電子地圖收入	79,814	55,147
導航軟體收入	59,086	89,123
其他	54,176	27,344
	<u>\$ 284,514</u>	<u>\$ 283,794</u>

(二) 主要客戶資訊

本公司 105 年及 104 年度營業收入佔綜合損益表上營業收入淨額 10% 以上之客戶資料，列示如下：

	105年度		104年度	
	金 額	比例 %	金 額	比例 %
A 公司	\$ 50,913	18	\$ 48,046	17
B 公司	-	-	28,713	10
	<u>\$ 50,913</u>	<u>18</u>	<u>\$ 76,731</u>	<u>27</u>

勤崴國際科技股份有限公司
 與關係人進、銷貨交易之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上者
 民國105年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

進(銷)貨公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	
			進(銷)貨金額	估總進(銷)比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)款項之比率(%)	
勤崴國際科技股份有限公司	中華電信股份有限公司	母公司	銷貨	\$ 50,913	18	30天	-	-	\$ 34,147	20

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
預付款項明細表		明細表五
其他流動資產明細表		附註十一
不動產、廠房及設備變動明細表		附註九
無形資產變動明細表		附註十
其他非流動資產明細表		附註十一
應付票據明細表		明細表六
應付帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十二
遞延所得稅負債明細表		附註十六
損益項目明細表		
營業收入淨額明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
營業費用明細表		明細表十
其他收益及費損淨額明細表		附註十五
財務成本明細表		附註十五
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註十五

勤歲國際科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 219
支票及活期存款		43,665
原始到期日在 3 個月內 之定期存款		148,913
國內銀行外幣活期存款	210 仟美元，按匯率 USD\$1=NTD\$32.27 換算	6,769
	276 仟人民幣，按匯率 CNY\$1=NTD\$4.621 換算	<u>1,275</u>
		<u>\$200,841</u>

勤崑國際科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應收票據			
客戶 A		\$	1,576
客戶 B			281
客戶 C			<u>281</u>
合 計		\$	<u>2,138</u>

勤崙國際科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
應收帳款			
客戶 D		\$ 14,153	
客戶 E		11,711	
客戶 F		10,395	
客戶 G		7,055	
其他 (註)		<u>91,744</u>	
合 計		<u>\$135,058</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

勤歲國際科技股份有限公司

存貨明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本 市 價 (註)
在	製 品	<u>\$ 405</u>	<u>\$ 1,565</u>

註：係淨變現價值。

勤崑國際科技股份有限公司

預付款項明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
預付貨款		\$	2,901
預付網路服務費			2,331
其他(註)			<u>1,215</u>
合	計	\$	<u>6,447</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

勤崙國際科技股份有限公司

應付票據明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

公	司	名	稱	金	額
<u>公司 H</u>				<u>\$ 16,595</u>	

勤崙國際科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	金 額
公司 I	\$ 6,544
公司 J	6,318
公司 K	3,556
公司 L	3,085
公司 M	3,000
其他 (註)	<u>15,310</u>
合 計	<u>\$ 37,813</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

勤歲國際科技股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
營業收入			
	系統整合服務收入	\$	93,175
	電子地圖收入		79,815
	導航軟體收入		59,095
	其他		<u>54,183</u>
	營業收入總額		286,268
減：	營業收入退回及折讓		<u>1,754</u>
營業收入淨額			<u>\$284,514</u>

勤崑國際科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
直接原料		\$ 61,004	
直接人工		56,778	
製造費用		<u>26,922</u>	
製造成本		144,704	
加：年初在製品盤存		981	
減：年底在製品盤存		<u>405</u>	
營業成本合計		<u>\$145,280</u>	

勤歲國際科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 105 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資費用		\$ 31,511	\$ 13,429	\$ 10,267	\$ 55,207
租金支出		6,373	2,073	1,477	9,923
折舊費用		3,440	5,168	196	8,804
其他(註)		<u>14,211</u>	<u>24,861</u>	<u>2,091</u>	<u>41,163</u>
合 計		<u>\$ 55,535</u>	<u>\$ 45,531</u>	<u>\$ 14,031</u>	<u>\$115,097</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額 5%。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1061033號

會員姓名：
(1) 林鴻鵬
(2) 施景彬

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

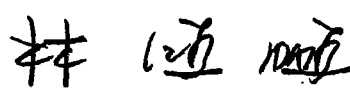

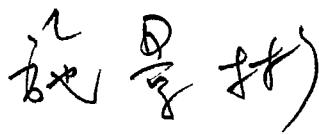
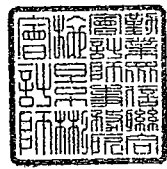
事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

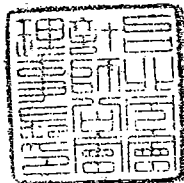
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2231 號
(2) 北市會證字第 2059 號

委託人統一編號：28835663

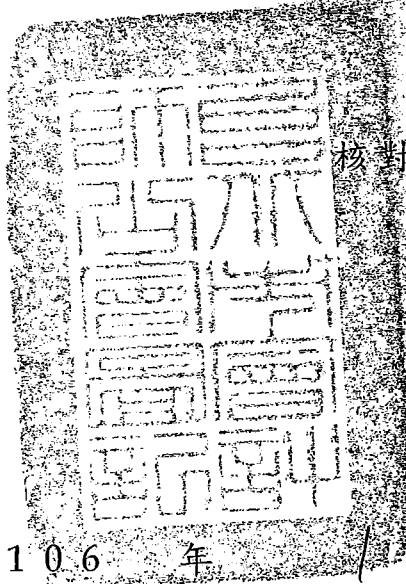
印鑑證明書用途：辦理勤崑國際科技股份有限公司105年度（自民國105年1月1日至105年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 106 年 1 月 26 日