

股票代碼：4568



Let's PUMP the World

科際精密股份有限公司

108

年度年報

2019 Annual Report



刊印日期：中華民國 109 年 5 月 31 日

公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

公司網址：<http://www.koge.com>

一、發言人及代理發言人：

(1)發言人：陳英毅

職 稱：財務副總經理

聯絡電話：(02)2226-6860分機111

E-mail：PRM1@koge.com

(2)代理發言人：張博涵

職 稱：海外部副總經理

聯絡電話：(02) 2226-6860分機102

E-mail：PRM2@koge.com

二、總公司、分公司及工廠地址及電話

總公司地址：新北市中和區建康路6號、8號5樓

電話：(02)2226-6860

工廠地址：

【廈門科際精密器材有限公司】廈門市海滄新陽工業區後祥南路89號

電話：+86(592)637-9788

三、辦理股票過戶機構：

名稱：永豐金證券股份有限公司

地址：臺北市中正區博愛路17號3樓

電話：(02)2381-6288

網址：<http://www.sinotrade.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

簽證會計師：鍾丹丹會計師、李逢暉會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：臺北市信義路五段7號68樓(101大樓)

事務所網址：<http://www.kpmg.com.tw>

電話：(02)8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、本公司網址：<http://www.koge.com>

科際精密股份有限公司

年報目錄

	頁次
壹、致股東報告書	1
一、108年度營業報告	1
二、109年度營業計畫概要	2
貳、公司簡介	3
一、設立登記日期	3
二、公司沿革	3
參、公司治理報告	4
一、公司組織	4
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、及部門及分支機構主管資料	5
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	9
四、公司治理運作情形	12
五、會計師公費資訊	27
六、更換會計師資訊	28
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於 簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形	28
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之 十之股東股權移轉及股權質押變動情形	28
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配 偶、二親等以內之親屬關係之資訊	29
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投 資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	30
肆、募資情形	31
一、資本及股份	31
二、公司債發行情形	35
三、特別股之辦理情形	35
四、海外存託憑證辦理情形	35
五、員工認股權憑證辦理情形及限制員工權利新股辦理情形	36
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	38
七、資金運用計畫執行情形	38

伍、營運概況	39
一、業務內容.....	39
二、市場及產銷概況.....	47
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數.....	56
四、環保支出資訊.....	57
五、勞資關係.....	57
六、重要契約.....	58
陸、財務狀況	59
一、最近五年度簡明資產負債表、損益表及會計師查核意見.....	59
二、最近五年度財務分析	67
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告.....	71
四、最近年度財務報告	71
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報表.....	71
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，是否發生財務週轉困難情事.....	71
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	165
一、財務狀況.....	165
二、財務績效.....	167
三、現金流量.....	168
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	169
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	169
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項評估.....	169
七、其他重要事項.....	173
捌、特別記載事項	174
一、關係企業相關資料.....	174
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	177
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	177
四、其他必要補充說明事項.....	177
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第36條第2項第2款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	178

壹、致股東報告書

各位股東先生及女士：

過去的一年中，全球景氣受到中美貿易衝突及英國脫歐等事件影響到經濟成長，部分重要產業例如汽車市場更有顯著衰退，本公司在大環境快速變化及同業競爭亦趨激烈下，原預期汽車市場將遭逢嚴峻的挑戰，但在專業經營團隊的帶領及全公司齊心努力下，在家電市場新產品部分有顯著成長，整體而言去年業績表現雖呈現略為衰退，但整體營運表現實較原本預期為佳。環視未來短期全球經濟受到新冠肺炎疫情及石油價格劇烈波動，以及中美貿易衝突持續上演的衝擊，尤其新冠肺炎疫情對全球景氣與活動的影響已有經濟學者認為將超過2008年金融海嘯的衝擊，經營團隊及員工將持續關注整體景氣的變化並戰戰兢兢面對未來的挑戰，激活公司產品創新的技術、提升成本與質量的控制能力，來增加自身的競爭力，冀望本公司能成為世界級一流的企業，本公司將持續擴大營運規模，提高經營績效，創造更高的營業利益以回饋全體股東，期許各位股東們繼續給予支持與鼓勵，與本公司一同迎向成長的前景。

一、108 年度營業報告

1. 營業計劃實施成果

本公司所生產車用的微型氣泵，在 108 年度全球車市不佳的影響下，出貨量明顯的受到影響，但家電市場中運用在咖啡機方面的微型氣泵及水泵、水閥等新產品導入後有不錯的成長，使本公司 108 年度合併營業收入淨額達 1,123,497 仟元，較 107 年度 1,223,036 仟元衰退 8.14%，108 年度合併營業毛利率 36.48%，則較 107 年度 36.23%略為增加，每股稅後盈餘為 4.58 元。

2. 財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元

分析項目		107 年度	108 年度
財務收支	營業收入	1,223,036	1,123,497
	營業毛利	443,164	409,875
	營業淨利	202,734	149,764
	營業外收入及支出	27,696	32,372
	稅後損益	160,361	136,491
獲利能力	資產報酬率 (%)	10.80	8.69
	股東權益報酬率 (%)	17.11	13.07
	佔實收資本額比例 (%)	營業淨利	67.17
		稅後淨利	53.13
	純益率 (%)	13.11	12.15
	每股稅後盈餘 (元)	5.79	4.58

3. 研究發展狀況

本公司產品及技術之開發一向配合客戶及市場需求，且密切注意未來產業動向及發展，研發具有市場成長性、未來性極有潛力之產品及技術，108 年度產品研發成果有：

- (1)通過 FDA 認證可應用於家電市場的離心水泵
- (2)可運用於廣泛市場的隔膜水泵及隔膜氣泵

(3) 極輕薄、靜音及低功耗壓電泵新型專利取得

本公司預計投入研發費用金額係依新產品及新技術開發進度逐步編列，並視市場變化及新產品的研發進度持續投入研發經費，以增加公司競爭力。

4. 預算執行情形：本公司 108 年度並未編製財務預測。

二、109 年度營業計劃概要

本公司目前營業比重較高者為家電辦公 OA 產業、汽車產業與醫療器材產業等應用，各類市場應用均衡的發展中，其中在家電市場方面應用主要有咖啡機、淨水器、飲水機、電飯鍋及微波爐等，又以咖啡機應用為此區塊的主要營收來源，預期本年度除咖啡機相關氣泵、水泵及水閥產品將持續成長外，在智能馬桶、列印機、膠囊雞尾酒機...等新市場運用挹注下，家電市場方面的營收比重將持續地提升，同時仍將持續擴展產品在其他產業領域之應用，包括提供高性價比的醫療領域產品，搭配部分汽車客戶的需求開發車用模組，並加強美國子公司與歐洲、日本代理商推廣高性能氣泵與水泵，以拓展本公司產品銷售區域。另預計越南子公司廠房將於上半年完成建置，將可於下半年加入集團生產行列，以配合客戶的需求及增加集團營銷的彈性。

三、未來公司發展策略

1. 多元及系統化產品

本公司將在微型泵與電磁閥技術領域持續研究開發新產品，運用本公司完整的產品線包含隔膜泵、活塞泵、葉輪泵、離心泵、齒輪泵、漩渦泵、壓電泵、電磁泵、電磁閥等等，透過不斷之產品革新研發，持續拓展可應用之產業及多元化的產品，進而從零件供應商升級成模組或系統解決方案的提供者，來解決客戶問題及滿足市場需求。

2. 自動化生產

本公司在逐步導入自動化生產後，已有效地加強生產效率並降低營運成本，自動化開發研發部門將針對必要製程逐步實現自動化，以持續提升本公司之競爭力。

3. 高性價比及高附加價值產品開發

公司將繼續投入研發資源，配合客戶的應用、特性規格與需求，提供高性價比的產品以滿足客戶需求，並持續開發長壽命及高效能等高附加價值產品，以拉開與同業之差距。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

無論外在環境如何變化，競爭環境如何險峻，科際堅信唯有不斷的學習創新，勇敢挑戰，追求卓越，鞏固競爭優勢，創造公司價值，才是企業永續經營不變的法則。

最後，感謝各位股東長期以來的支持，面對未來公司全體同仁仍將戮力以赴，持續突破自我，展現更為豐碩的經營成果，回饋給各位股東。

董事長：張智



貳、公司簡介

一、公司登記日期：中華民國 103 年 03 月 19 日

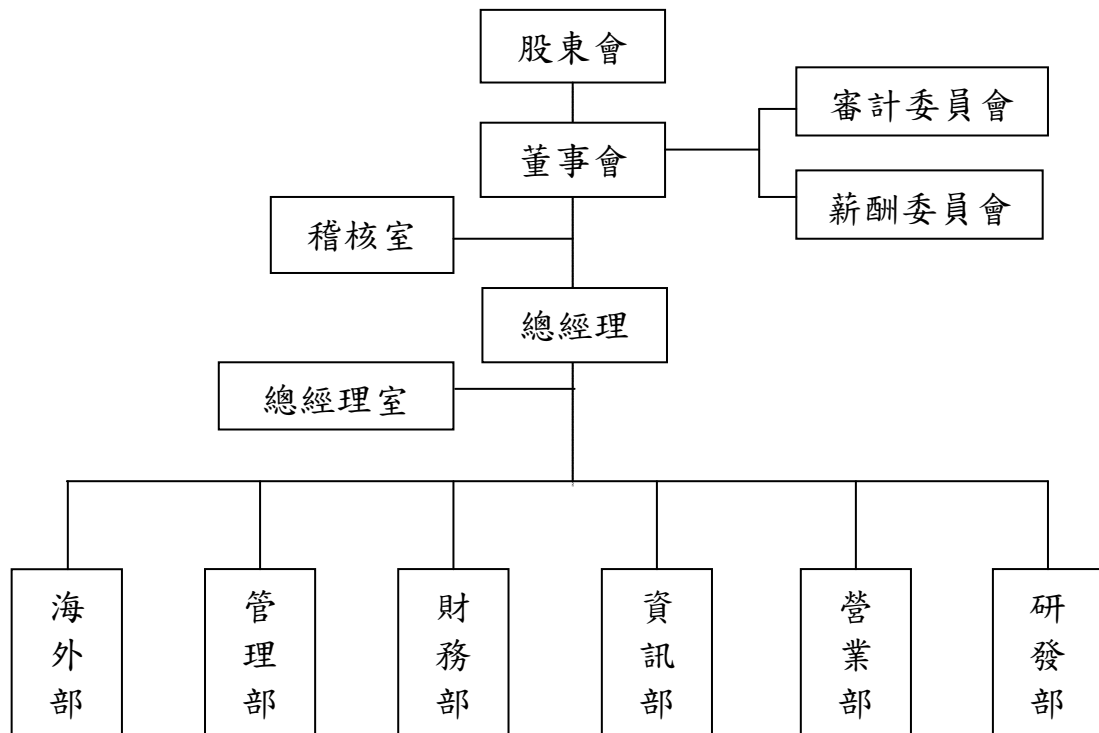
二、公司沿革

年份	重	要	事	項
67 年	成立科際器材工業股份有限公司。			
74 年	開始生產製造變壓器並成功打入光寶集團供應鏈。			
82 年	於中國廈門成立廈門科際電子有限公司(廈門廠)專營製造生產銷售小型線圈。			
86 年	成功開發全台灣第一款小型隔膜充氣泵。			
87 年	廈門廠開始生產製造充氣泵與電磁閥。			
90 年	廈門廠通過 ISO9001:2000 質量管理體系。			
91 年	微型氣泵獲得兩項美國發明專利，廈門廠獲廈門市開元區科學技術獎。			
92 年	廈門廠榮獲廈門市首批高新技術企業。			
93 年	成立廈門科際精密器材有限公司。			
94 年	廈門廠通過 ISO14001:2004 環境管理體系。			
96 年	廈門科際精密器材有限公司於廈門海滄區興建#1 新廠房，成立第二代廈門廠。			
97 年	廈門廠擴大生產各種氣泵與電磁閥。			
98 年	微型氣泵獲得多項台灣發明專利。			
99 年	微型氣泵獲得德國發明專利，廈門廠通過 ISO/TS16949 管理體系。			
101 年	廈門廠興建#2 新廠房，生產模具、塑膠部件與橡膠部件。			
102 年	廈門廠興建#3 新廠房，擴大橡膠部件生產能力。			
103 年	1.於新北市中和區成立科際精密(股)有限公司(總公司)。 2.廈門廠轉投資成立廈門聖慈醫療器材有限公司。			
104 年	總公司建立集團研發中心，擴大產品研發種類。			
105 年	廈門廠取得高新技術企業核准，獎勵稅收優惠政策。			
106 年	1.總公司優化集團內部管理，建構完整經營團隊。 2.106 年 7 月 28 日股票公開發行，證券代號 4568。 3.106 年 10 月 26 日興櫃掛牌。			
107 年	1.通過 ISO9001:2015 品質管理系統。 2.107 年 10 月 3 日上櫃掛牌。			
108 年	1.首款 ODM 開發完成之負壓傷口治療儀 mimo I 通過美國 FDA 認證。 2.首款微型水泵開發完成順利導入量產，並獲得客戶大量訂單。 3.配合策略客戶需求開發完成之三通水閥順利導入量產，取得客戶大量訂單，獨占市場。 4.首款微型離心水泵開發完成，獲得客戶採用，並陸續拓展產品線。			

參、公司治理報告

一、公司組織(109.05.30)

(一)組織圖



(二)主要部門業務

部 門	工作職掌
總經理室	1.負責公司整體營運規劃與執行。 2.公司中長期營運策略的發展與執行。 3.各部門組織運作與系統之建立及監督管理。 4.直接對董事會負責。
財務部	負責財務規劃、資金管理、調度及預算作業規劃、會計處理作業、結算、稅務制度建立與執行、投資規劃、股務作業及投資人關係維護。
管理部	負責公司採購、人事、總務、固定資產以及品保等事務之評估、規劃、維護、執行及管理。
資訊部	負責資訊軟、硬體系統之評估、規劃、維護、執行及管理。
營業部	負責掌理產品銷售、客戶服務、市場開發之工作、產業趨勢分析、行銷資訊收集、競爭對手資訊調查。
研發部	負責新產品及配方之研究開發、樣品測試實驗、製程設計及改善、原物料及產品檢驗方法/標準之建立。
海外部	負責透過海外各轉投資公司或據點，以最快速度提供符合客戶需求的高品質商品，並且持續針對海外分支據點的營運進行檢討改善，進而開發值得客戶信賴、滿意之商品。
稽核室	負責查核評估及研擬公司內部控制並提供改善與建議事項，以提昇營運效率及內部控制之有效執行。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人

1.董事及監察人資料

109 年 05 月 31 日 單位：股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		在現持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註(註3)
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	大廣投資有限公司	-	106.9.20	3 年	106.9.20	4,750,000	15.66%	4,750,000	15.66%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
	中華民國	代表人：張智	男	-	-	-	402,000	1.32%	440,000	1.45%	6,000	0.02%	659,500 (註1)	2.17%	澳洲昆士蘭科技大學 MBA 龍華科技大學國際系學士 廈門科際電子股份有限公司總經理 廈門科際精密器材有限公司總經理 科際器材工業股份有限公司總經理	廈門科際精密器材有限公司董事長 廈門聖慈醫療器材有限公司董事長 協和創業投資有限公司董事長 大廣投資有限公司法人代表 Director of Zhang's Investment Co. Ltd. Director of TAIKO Investment Co. Ltd.	董事	張博涵	二親等	無
董事	中華民國	紅花投資有限公司	-	106.9.20	3 年	106.9.20	2,250,000	7.42%	2,250,000	7.42%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中華民國	代表人：張博涵	男	-	-	-	218,000	0.72%	218,000	0.72%	-	-	300,000 (註2)	0.99%	景文科技大學國際系學士 科際器材工業股份有限公司業務部課長	科際精密股份有限公司海外部副總經理 廈門科際精密器材有限公司營業部副總經理 向陽創業投資有限公司董事長 紅花投資有限公司法人代表 Director of Just Financial Management Inc.	董事長	張智	二親等	-
董事	中華民國	李順賓	男	106.9.20	3 年	106.2.17	-	-	-	-	-	-	-	-	開南大學企業與創業管理學系碩士在職專班 誠銳建設開發股份有限公司董事長	誠銳建設開發股份有限公司董事長 誠鑫開發營造股份有限公司董事長	-	-	-	-
董事	中華民國	張文深	男	106.9.20	3 年	106.9.20	-	-	-	-	-	-	-	-	廣州暨南大學會計系碩士 輔仁大學會計系 德昌聯合會計師事務所榮譽所長	德昌聯合會計師事務所榮譽所長	-	-	-	-
獨立董事	中華民國	呂芳榕	男	106.9.20	3 年	106.9.20	-	-	-	-	-	-	-	-	大陸廣州暨南大學會計系碩士 中原大學會計系碩士 康達會計師事務所所長	康達會計師事務所所長 合世生醫股份有限公司獨立董事 尚芳國際興業股份有限公司獨立董事 寶德科技股份有限公司監察人 台欣生物科技研發股份有限公司監察人 數字科技股份有限公司薪酬委員會委員	-	-	-	-
	中華民國	朱紀洪	男	106.9.20	3 年	106.9.20	-	-	-	-	-	-	-	-	國防醫學院醫學士、博士 國立台灣大學管理學院 EMBA 國軍花蓮總醫院副院長、院長 國防醫學院副院長 三軍總醫院院長	宏恩醫療財團法人宏恩綜合醫院院長 全球自體免疫細胞生技股份有限公司董事長 群曜醫電股份有限公司董事 頤和醫院管理顧問股份有限公司董事長	-	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註(註3)
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	陳統民	男	106.9.20	3年	106.9.20	-	-	-	-	-	-	-	-	國立政治大學地政研究所 臺灣土地銀行經理、總經理、副總經理 臺灣金融資產服務股份有限公司董事 台灣票券金融公司監察人、理事 國票綜合證券股份有限公司董事 中華民國銀行商業同業公會全國聯合會顧問、理事 高雄市銀行商業同業公會首席顧問 高雄銀行董事長	-	-	-	-	

註1：係張智涵透過持股100%之協和創業投資有限公司持有。

註2：係張博涵透過持股100%之向陽創業投資有限公司持有。

註3：本公司董事長若與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

2.法人股東之主要股東

109年05月31日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
大廣投資有限公司	Winforever Group Incorporated(100.00%)
紅花投資有限公司	Winforever Group Incorporated(100.00%)

3.上述主要股東為法人者，其主要股東：

109年05月31日

法人名稱	法人之主要股東
Winforever Group Incorporated	廖秀美(14.10%)、廖秀蓮(11.00%)、廖盛文(10.57%)、周寶珠(9.40%)、張智(9.30%)、張百里(9.30%)、張博涵(9.30%)、廖秀華(9.09%)、李順賓(5.40%)、廖秀霞(4.00%)

4.董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形

109 年 05 月 31 日

條件		是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格		符合獨立性情形（註）												兼任其他公司 開發行公司 獨立董事家 數
姓名	商務、財務、會計或公司業務所須相關之公私大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
			√						√					√		
			√		√				√					√		
			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-	
			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-	
		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	2	
	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-	
		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“V”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管資料

109 年 05 月 31 日 單位：股；%

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	就任日期	持 有 股 份		配 偶、未 成 年 子 女 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷	目 前 兼 任 其 他 公 司 之 職 務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 經 理 人			備 註 (註 5)
					股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
總 經 理	中 華 民 國	鄭 宗 恩	男	107.11.08	90,000	0.30%	-	-	-	-	美國羅格斯大學工業及系統工程學系碩士 國立成功大學材料工程學系學士 廣闊科技股份有限公司營運副總經理 京宏科技股份有限公司營運副總經理	廈門科際精密器材有限公司總經理	-	-	-	無
海 外 部 副 總 經 理	中 華 民 國	張 博 涵	男	103.03.19	218,000	0.72%	-	-	300,000 (註 1)	0.99%	景文科技大學國貿學士 科際器材工業股份有限公司業務課課長	向陽創業投資有限公司董事長 紅花投資有限公司董事長 Director of Just Financial Management Inc. 廈門科際精密器材有限公司營業部副總經理	董事長 特助	張百里	二親等	-
研 發 部 副 總 經 理	中 華 民 國	董 振 凱	男	103.03.19	37,500	0.12%	30,000	0.10%	-	-	華夏科技大學電子工程學系學士 廈門科際電子有限公司研發部經理	廈門科際精密器材有限公司研發副總經理	-	-	-	-
財 務 部 副 總 經 理	中 華 民 國	陳 英 毅	男	106.08.25	22,000	0.07%	-	-	-	-	東吳大學商學院會計系碩士 健喬信元醫藥生技股份有限公司財務經理 膠原科技股份有限公司財務長特助	-	-	-	-	-
董 事 長 特 別 助 理	中 華 民 國	張 百 里	男	103.03.19	171,000	0.57%	-	-	307,000 (註 2)	1.01%	美國 University of St. Thomas MBA 中原大學企業管理系學士 廈門科際電子有限公司製造部課長 海勒斯光電公司總經理 廈門科際精密器材有限公司副總經理	越南科際精密有限公司董事長 鼎銘投資有限公司董事長 永業興投資有限公司董事長 科際器材工業股份有限公司監察人 Director of Augmented Int'l Corporation	海外部 副總經理	張博涵	二親等	-
主 辦 會 計	中 華 民 國	賴 鼎 程	男	105.10.03	14,000	0.05%	-	-	-	-	東吳大學會計系學士 資誠聯合會計師事務所副理 鼎聯益科技股份有限公司主任	-	-	-	-	-
管 理 部 經 理 (註 3)	中 華 民 國	張 義 勳	男	103.03.19	21,500	0.07%	-	-	-	-	政治大學金融所 EMBA 復華證券金融公司財管科長 復華證券(香港)公司財務經理	-	-	-	-	-
營 業 部 經 理 (註 4)	中 華 民 國	林 承 彬	男	103.03.19	11,500	0.04%	-	-	-	-	紐西蘭奧克蘭商學院國際貿易系碩士 大仁技術學院工業安全衛生科系學士 勁永國際股份有限公司歐洲業務區經理	-	-	-	-	-
稽 核 副 理	中 華 民 國	何 浩 源	男	104.12.16	21,438	0.07%	-	-	-	-	台灣科技大學企業管理系學士 安侯建業聯合會計師事務所審計員 大華金屬工業股份有限公司稽核	-	-	-	-	-

註 1：係張博涵透過持股 100%之向陽創業投資有限公司持有。

註 2：係張百里透過持股 100%之鼎鉉投資有限公司持有。

註 3：張義勳於 108 年 6 月離職。

註 4：林承彬於 108 年 12 月離職。

註 5：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

三、最近年度支付一般董事、獨立董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.一般董事、獨立董事之酬金

108 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		員工酬勞(G)				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
董事	大廣投資有限公司 代表人：張智	2,222	2,222	-	-	660	660	25	25	2.13%	2.13%	528	1,608	-	-	-	-	2.52%	3.31%	-
	紅花投資有限公司 代表人：張博涵	-	-	-	-	330	330	25	25	0.26%	0.26%	890	890	-	46	-	46	0.95%	0.95%	-
	李順賓	-	-	-	-	330	330	25	25	0.26%	0.26%	-	-	-	-	-	-	0.26%	0.26%	-
	張文深	-	-	-	-	330	330	20	20	0.26%	0.26%	-	-	-	-	-	-	0.26%	0.26%	-
獨立董事	呂芳榕	180	180	-	-	330	330	50	50	0.41%	0.41%	-	-	-	-	-	-	0.41%	0.41%	-
	朱紀洪	180	180	-	-	330	330	60	60	0.42%	0.42%	-	-	-	-	-	-	0.42%	0.42%	-
	陳統民	180	180	-	-	330	330	65	65	0.42%	0.42%	-	-	-	-	-	-	0.42%	0.42%	-
1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：獨立董事酬金係依據本公司「董事、監察人、獨立董事暨功能性委員會獎金結構及發放管理辦法」規定辦理。																				
2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：0元																				

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：獨立董事酬金係依據本公司「董事、監察人、獨立董事暨功能性委員會獎金結構及發放管理辦法」貴定辦理。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：0 元

註：本公司董事會於 109 年 3 月 25 日決議，分配 108 年度董監酬勞新臺幣 2,638,572 元，俟 109 年 6 月 24 日股東常會報告。

2.監察人之酬金：本公司已設置審計委員會，故不適用。

3.總經理及副總經理之酬金(等同於5位酬金最高主管)

108年12月31日 單位：新台幣仟元；仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	鄭宗恩	-	-	-	-	2,676	2,676	14	-	14	-	1.97%	1.97%	-
副總經理	張博涵	-	-	-	-	890	890	46	-	46	-	0.69%	0.69%	-
副總經理	董振凱	-	-	-	-	1,087	2,096	74	-	74	-	0.85%	1.59%	-
副總經理	陳英毅	-	-	-	-	1,470	1,470	100	-	100	-	1.15%	1.15%	-
董事長特助	張百里	-	-	-	-	748	1,172	82	-	82	-	0.61%	0.92%	-

註1：總經理及副總經理之員工酬勞金額為估計數。

註2：本公司經理人之酬金，係依據薪資報酬委員會及董事會通過之「經理人薪酬標準與結構及發放管理辦法」為評估及發放標準。

4.配發員工酬勞之經理人姓名及配發情形：

108年12月31日/單位：新台幣仟元

職稱		姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經 理 人	總經理	鄭宗恩	0	479	479	0.35%
	海外部副總經理	張博涵				
	研發部副總經理	董振凱				
	財務部副總經理	陳英毅				
	董事長特助	張百里				
	管理部經理(註1)	張義勳				
	營業部經理(註1)	林承彬				
	主辦會計	賴鼎程				
	稽核副理	何浩源				

註1：張義勳於108年6月離職；林承彬於108年12月離職。

註2：員工酬勞現金金額為估計數。

5.分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析：

職稱	107年度 支付酬金總額占稅後純益比例(%)		108年度 支付酬金總額占稅後純益比例(%)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	6.03%	7.92%	5.23	6.02%
監察人	-	-	-	-
總經理及副總經理	6.92%	10.40%	5.27	6.32%

註：本公司已於106年9月20日設置審計委員會取代監察人。

(2) 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司董事酬勞，係明訂公司章程內，由董事會決議董事酬勞分派案並提股東會報告；總經理及副總經理酬金包含薪資、獎金及員工酬勞，係依所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定之；本公司支付董事、總經理及副總經理酬金，已併同考量公司未來面臨之營運風險及其與經營績效之正向關聯性，以謀永續經營與風險控管之平衡。

- A. 本公司對董事之報酬依章程之規定，不論營業盈虧，授權董事會依其對公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌業界水準議定之；對於董事酬勞，係由薪資報酬委員會依據公司章程規定，年度如有獲利依據章程規定之成數向董事會提出建議，董事會通過後並於股東會報告。
- B. 本公司對支付總經理及副總經理之酬金分為薪資、獎金及員工酬勞，薪資及獎金係依據本公司「經理人薪酬標準與結構及發放管理辦法」規定辦理，由薪資報酬委員會向董事會建議後並由董事會決議；員工酬勞係由薪資報酬委員會依據公司章程規定，年度如有獲利依據章程規定之成數向董事會提出建議，董事會通過後並於股東會報告。
- C. 本公司董事會設置薪資報酬委員會，協助董事會訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構以及定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。
- D. 本公司支付董事、總經理及副總經理之酬金標準或結構與制度，並已併同考量公司未來面臨之營運風險及其經營績效之正向關聯性，以謀求永續經營與風險控管之平衡。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

1.108 年度董事會開會共 5 次(A)，董事列席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數(B)	委託出 席次數	實際出(列)席率% (B/A)	備註
董事長	大廣投資有限公司 代表人：張 智	5	0	100%	
董事	紅花投資有限公司 代表人：張博涵	5	0	100%	
董事	李順賓	5	0	100%	
董事	張文深	4	1	80%	
獨立董事	呂芳榕	4	1	80%	
獨立董事	陳統民	5	0	100%	
獨立董事	朱紀洪	4	1	80%	

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：。

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司於 106/9/20 選任獨立董事並設置審計委員會，故不適用第 14 條之 3 規定。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：請詳閱本年報第 23~25 頁。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：

1.108 年第 3 次董事會決議 107 年度董事酬勞分配案，討論各董事酬勞時，各董事因利害關係皆各自迴避。

2.108 年第 3 次董事會決議 107 年度經理人績效考核案，董事長張智及董事張博涵具本公司員工身分，對本案有利害關係，故予以迴避。

3.108 年第 3 次董事會決議經理人每月薪資調整給付金額案，董事張博涵具本公司員工身分，對本案有利害關係，故予以迴避。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：請詳閱本年報第 25~27 頁。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

(一)本公司依「公開發行公司董事會議事辦法」訂定「董事會議事規範」以資遵循，並於董事會後即時將重要決議於公開資訊觀測站公告，以達資訊充分揭露及保障股東權益。

(二)本公司董事會藉各功能委員會分工合作，如薪酬委員會及審計委員會等，以協助董事會履行其監督職責，積極強化董事會職能落實公司治理。

(二)董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	對董事會109年1月1日至109年12月31日之績效進行評估。	包括董事會、個別董事成員及功能性委員會（薪資報酬委員會、審計委員會）之績效評估。	董事會內部自評、董事成員自評進行績效評估。	1.董事會整體績效評估：包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制，共五大面向 43 題。 2.個別董事成員績效評估：包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制，共六大面向 23 題。 3.審計委員會績效評估：包括對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制，共五大面向 22 題。 4.薪資報酬委員會績效評估：包括對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制，共五大面向 19 題。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形資訊：

108 度審計委員會開會 5 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	呂芳榕	4	0	80%	
獨立董事	朱紀洪	5	0	100%	
獨立董事	陳統民	5	0	100%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項。

董事會	議案內容	審計委員會 決議結果	公司對獨立董 事意見之處理
108.03.25 第三屆 第十次	1.薪資報酬委員會提交一〇七年度董事酬勞及員工酬勞分配案。 2.本公司一〇七年度營業報告書、個體財務報表暨合併財務報表。 3.一〇七年度第四季稽核計畫執行情形案。 4.本公司一〇七年度「內部控制制度聲明書」案。 5.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 6.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。 7.修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。 8.投資越南方式擬由間接投資改由直接投資案。 9.修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文案。	審計委員會 全體出席委 員同意通過	全體出席董 事同意通過
108.05.07 第三屆 第十一次	1.一〇八年度第一季財務報告案。 2.一一〇八年度第一季稽核計畫執行情形案。 3.本公司一〇七年度盈餘分配案。 4.本公司擬發行限制員工權利新股案。	審計委員會 全體出席委 員同意通過	全體出席董 事同意通過
108.08.12 第三屆 第十二次	1.一〇八年度第二季財務報告案。 2.一〇八年度第二季財務報告案。 3.本公司「108 年度限制員工權利新股發行辦法」部分條文修訂案。 4.訂定本公司買回之限制員工權利新股註銷減資基準日案。 5.本公司發行 108 年度第一次限制員工權利新股相關事宜案。	審計委員會 全體出席委 員同意通過	全體出席董 事同意通過
108.11.07 第三屆 第十三次	1.一〇八年度第三季財務報告案 2.一〇八年度第三季稽核計畫執行情形案 3.本公司之子公司 TAIKO INVESTMENT CO.,LTD. (簡稱臺科) 擬資金貸與本公司之子公司 KOGE MICRO TECH VIETNAM LLC(簡稱越南科際)。	審計委員會 全體出席委 員同意通過	全體出席董 事同意通過
108.12.26 第三屆 第十四次	1.本公司「一〇九年度營運計畫」案。 2.本公司「一〇九年度稽核計畫」案。 3.一〇九年度會計師公費審核案。	審計委員會 全體出席委 員同意通過	全體出席董 事同意通過

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：本公司並無獨立董事對利害關係議案應迴避之情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

1.本公司內部稽核主管定期寄發稽核報告，並於每季的審計委員會會議中作內部稽核報告，且提報年度稽核計畫與獨立董事。

2.審計委員會每季審查財務報表時，本公司簽證會計師皆列席於會議中，就獨立董事有疑義之地方進行討論。

2.監察人參與董事會運作情形：本公司已設置審計委員會，故不適用。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司業經董事會通過訂定「公司治理實務守則」，並依法於公開資訊觀測站揭露之。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		本公司依「上市櫃公司治理實務守則」之規定建立發言人制度以處理股東建議、疑義或糾紛，惟目前尚未發生糾紛之情事。	無重大差異。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		本公司每月董事、經理人及主要股東持股情形，依法定期揭露董事、經理人及主要股東之股權資料。	無重大差異。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		本公司已依法令於內部控制制度中建立相關控管，彼此之往來或交易皆依法令或規定辦理。	無重大差異。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有證價券？	✓		本公司已訂定「防範內線交易管理辦法」，避免本公司董事、經理人及受僱人因未諳法規規範而觸犯內線交易相關規定。	無重大差異。
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		本公司於「董事選任程序」明訂董事會成員多元化之政策，現任之董事成員亦具有會計及與公司業務相關之專業技能與經驗。	無重大差異。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		✓	本公司僅設置薪資報酬委員會及審計委員會，待未來視公司需要評估設置其他功能性委員會。	預計逐步依法及視公司實務需求設置之。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		本公司每年針對董事之出席率與進修時數等定期紀錄及追蹤，並依規定由薪資報酬委員會審議，其董事會績效評估辦法及其評估方式，將於109年生效適用。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		本公司簽證會計師對委辦事項及本身有直接或間接利害關係者已迴避，且本公司定期評估簽證會計師之獨立性。	無重大差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		公司指定由財務部專人負責公司治理相關事務，並由財務主管負責督導。	無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司已於網站設置利害關係人專區，各利害關係人如有需求，可隨時連絡公司負責之單位，本公司將依當時狀況給予適當之處理。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司已委任永豐金證券股份有限公司股務代理部辦理股東會相關事務。	無重大差異。
七、資訊公開				
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		本公司已設公司網站，隨時揭露財務業務及公司治理相關資訊，另可藉由公開觀測站查詢本公司各項相關資訊。	無重大差異。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		依規定設有發言人及代理發言人，並指定專人負責公開資訊觀測站申報各項財務、業務資訊及公司網站資訊揭露；法人說明會相關資料亦可連結至公開資訊觀測站查看。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		✓	本公司依法定期限公告並申報年度財務報告及各月份營運情形，但並未提早公告。	無重大差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	✓		1.員工權益及僱員關懷：本公司除依法為員工辦理各項保險、實施退休金制度及成立職工福利委員會外，並積極建立勞資雙方溝通管道。同時並訂有工作規則以規範員工之權利義務。 2.投資者關係：本公司設有發言人及代理發言人，負責公司對外關係之溝通，且指派專人依據法令規定於公開資訊觀測站中揭露本公司資訊。 3.供應商關係：依公司政策與供應商建立長期且互信、互利之關係。 4.利害關係人之權利：本公司與員工、往來客戶及供應商等均保持良好之溝通管道，並尊重且維護其合法之權益。 5.風險管理政策及衡量標準之執行情形：業已依法訂定各種內部規章，進行各種風險管理及評估，並執行之。 6.董事進修之情形：為落實公司治理，本公司主動告知董事相關公司治理資訊，並將不定期依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」參考範例，為董事及監察人安排相關財務、業務及商務等系列之進修課程。 7.客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。 8.公司為董事人購買責任保險之情形：本公司已為全體董事購買責任保險，以強化股東權益之保障。	無重大差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：108 年公司治理評鑑為本公司首次受測試之評鑑，對於評鑑結果未得分之項目，本公司將逐步落實及進行改善。				

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

一、薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）										兼任 其他 公開發行 公司 薪酬 委員會 成員 家數	備註
		商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所須 相關 科系之 公私立 大專 院校講 師以上	法官、檢 察官、 律師、 會計師 或其他 與公司 業務所 需之國 家考試 及格領 有證書 之專門 職業及 技術人 員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所須 之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	呂芳榕	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	—
獨立董事	陳統民	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—
獨立董事	朱紀洪	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—

註：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

二、薪資報酬委員會運作情形資訊

1. 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

2. 本屆委員任期：106 年 10 月 03 日至 109 年 09 月 20 日，最近年度薪資報酬

委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出 席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	呂芳榕	2	1	66.67%	
委員	朱紀洪	3	0	100%	
委員	陳統民	3	0	100%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

3.薪資報酬委員會最近一年開會日期、議案內容、決議結果以及對公司薪資報酬委員會意見之處理

開會日期	議案內容	薪資報酬委員決議結果	公司薪資報酬委員會意見之處理
108.03.25	一〇七年度董事酬勞及員工酬勞分配案。	薪資報酬委會全體出席委員同意通過	全體出席董事同意通過
108.08.12	1. 一〇七年度董事酬勞分配案。	討論各董事酬勞時，各董事因利害關係各自迴避外，薪資報酬委會全體出席委員同意通過	全體出席董事同意通過
	2. 一〇七年度經理人績效考核案。	薪資報酬委會全體出席委員同意通過	全體出席董事同意通過
108.12.26	本公司一〇八年度經理人年終績效獎金分配案。	薪資報酬委會全體出席委員同意通過	全體出席董事同意通過

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓		本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，並依其規定執行。本公司未來如有管理需求，將訂定相關風險管理政策或策略。	無重大差異。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	✓		本公司雖未設置推動企業社會責任專(兼)職單位，但對內透過教育訓練及會議方式向員工說明環境管理系統、提升環保意識。	無重大差異。
三、環境議題				
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		本公司集團事業單位逐步建置合適的環境管理系統，並獲得ISO14001:2015(於2018年5月31日取得，有效期2021年5月30日)驗證通過。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		本公司致力推動環境資源保護不遺餘力，除透過垃圾分類、使用回收紙，自備環保碗筷等行動外，也致力提升各項資源之利用效率。	無重大差異。
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		本公司依環境管理系統執行環境風險與機會的評估分析，本公司藉由自主開發自動化設備，精進生產製程，取代傳統多工站複雜製程，減少二氧化碳排放量。透過製程優化策略與產品設計創新，以降低影響環境程度，為永續經營而持續改變。	無重大差異。
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		本公司自 108 年起推動環境管理盤查工作，統計 108 年二氧化碳排放量約為 2,963 噸、用水量約 39,221 噸及固體廢棄物總重量約為 4.32 噸。透過淘汰低效設備機台、採用節能燈管與隨手關燈、合理使用冷氣與溫度設定、使用回收紙等措施，讓員工從工作環境深植節能減碳的生活概念，以達成節能減排目標。	無重大差異。
四、社會議題				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		本公司依勞基法等勞動法規，制定各項管理辦法，保障員工之合法權益。	無重大差異。
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果反映於員工薪酬？	✓		本公司於章程明定年度如有獲，應提撥不少於 1% 為員工酬勞。訂定「薪資職等管理辦法」及「職位晉升管理辦法」，提供多元並具競爭力的薪資福利與職位晉升制度，以鼓勵員工與公司共同成長。除固定每年發放三節獎金外，每年訂有年度績效目標，每年彙總評核目標達成情況發效績效獎金及員工酬勞，依據「績效考核辦法」，每年有二次考核，以作為薪資調整、升遷及獎金發放，	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			研發人員申請產品專利亦有專利獎金。 本公司重視同仁工作與生活平衡，公司成立職工福利委員會，每月舉辦慶生會活動，每季社團活動補助、每年三次聚餐活動、每年舉辦員工旅遊活動及員工婚喪病慰問金等多項福利措施。 本公司提供員工各項申訴管道，包括電子郵件、電話及直接報告，主管接獲申訴後將立即採取適當處理方式。	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		本公司提供良好工作環境，定期舉辦員工健康檢查，並定期或不定期實施安全衛生教育訓練及舉辦消防安全講習宣導課程。	無重大差異。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		本公司提供相關內、外部專業教育訓練以充實員工職涯技能。	無重大差異。
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		本公司對於客戶皆有客服單位，做有效率的服務。本公司秉持「品質精進、客戶滿意」之精神，專注產品品質，以提高客戶滿意度為首要目標。每年定期實施客戶滿意度調查，109 年平均分數為 94.2 分。	無重大差異。
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		本公司之產品之行銷及標示，公司皆遵循相關法規。	無重大差異。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司尚未編制企業社會責任報告書。	無重大差異。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一)本公司每年實行關懷弱勢團體並回饋社會。108 年度慈善捐款予「財團法人家扶基金會」、「社				

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
團法人花蓮縣老人暨關懷家庭協會」、「財團法人門諾社會福利慈善事業基金會」及「德修宮慈善文教基金會」，總計捐贈金額為新台幣 62 萬元。				
(二)請參閱本公司網站 http://www.koge.com 。				

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		本公司業經董事會通過訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，將誠信經營政策、承諾與執行均明列其中。 本公司之董事成員、副總職級以上主管及重要職務人員(會計主管、內部稽核主管)皆簽署誠信經營聲明書，承諾遵守「上市上櫃公司誠信經營守則」及其他相關法令規範。	無重大差異。
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		本公司業經董事會通過訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，將各項規範均明列其中。	無重大差異。
(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		本公司訂有「道德行為準則」，並不定期向員工宣導有關企業倫理，亦於「獎懲免職管理辦法」中明定相關獎懲辦法。利害關係人可經由公司網站之「利害關係人專區」找到對應窗口及聯絡資訊進行檢舉或申訴。	無重大差異。
二、落實誠信經營				
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	✓		本公司以公平與透明之方式進行商業活動，並於商業往來前進行客戶徵信及供應商評估作業，避免與不誠信公司交易。	無重大差異。
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓		本公司稽核室負責企業誠信經營作業程序及行為指南之制定及監督執行，並於必要時向董事會報告。	無重大差異。
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		公司已於「道德行為準則」及「誠信經營作業程序及行為指南」中訂定防止利益衝突之相關規定。董事會各項議案，有利益衝突時，與議案相關之董事皆依迴避原則離席，不參與討論表決。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 誠信經營守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		為確保誠信經營之落實，公司已建立有效之會計制度及內部控制制度，並由稽核室定期查核前項制度之遵循情形。會計師事務所每年亦會對公司之內部控制制度進行查核。	無重大差異。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		本公司訂有誠信經營事項，並不定期向員工宣導誠信經營之重要性。	無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		本公司網站設有舉報聯絡信箱，指派專責人員負責處理檢舉等相關事務，另於「誠信經營作業程序及行為指南」明訂內部及外部人員檢舉不誠信行為或不當行為作業內容及申訴管道。	無重大差異。
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		本公司對於檢舉事項會指派專責人員進行了解，關於檢舉人及檢舉事項均妥善保密，並針對個案性質透過適當途徑向權責高層主管彙報。	無重大差異。
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		除對檢舉人身分嚴加保密外，並確保檢舉人不因檢舉而遭受不當處置。	無重大差異。
四、加強資訊揭露				
(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司誠信經營守則內容已揭示於本公司網站及公開資訊觀測站。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)： 請參閱本公司網站 http://www.koge.com 。				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

請參閱公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊得一併揭露：無。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

1.內部控制聲明書：請詳第 179 頁。

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

(1)股東會之重要決議

日期	股東會之重大決議事項	執行情形
108/06/24	1.一〇七年度營業報告。	-
	2.審計委員會審查一〇七度決算表冊報告。	
	3.一〇七年度員工酬勞及董監酬勞分配情形報告。	
	4.修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文案報告。	
	5.承認一〇七年度營業報告書、個體財務報表暨合併財務報表。	-
	6.承認一〇七年度盈餘分配案。	現金股利於 108/9/30 發放。
	7.討論修訂本公司「公司章程」部分條文案。	108/6/25 獲新北市政府准於登記。
	8.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。	已依修訂後程序辦理。
	9.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。	已依修訂後程序辦理。
	10.修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。	已依修訂後程序辦理。
	11.本公司擬發行限制員工權利新股案。	108/8/12 董事會通過發行部分張數，共 160 張。

(2)董事會之重要決議

日期	董事會之重大決議事項	獨立董事意見及公司對意見之處理	董事會或審計委員會之決議結果
108/03/25	1.薪資報酬委員會提交一〇七年度董事酬勞及員工酬勞分配案。	—	照案通過
	2.本公司一〇七年度營業報告書、個體財務報表暨合併財務報表。	—	照案通過
	3.本公司一〇七年度「內部控制制度聲明書」案。	—	照案通過
	4.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。	—	照案通過
	5.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。	—	照案通過
	6.修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。	—	照案通過
	7.召開本公司 108 年股東常會相關事宜案。	—	照案通過
	8.訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」案。	—	照案通過
	9.董事責任保險投保追認案。	—	照案通過
	10.修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文案。	—	照案通過
	11.投資越南方式擬由間接投資改由直接投資案。	—	照案通過

日期	董事會之重大決議事項	獨立董事意見及公司對意見之處理	董事會或審計委員會之決議結果
108/05/07	1.本公司一〇七年度盈餘分配。	—	照案通過
	2.修訂本公司「公司章程」部分條文案。	—	照案通過
	3.本公司擬發行限制員工權利新股案。	—	照案通過
	4.修訂本公司 108 年股東常會議案。	—	照案通過
108/08/12	1.一〇七年度董事酬勞分配案。	—	照案通過
	2.一〇七年度經理人績效考核案。	—	照案通過
	3.本公司經理人每月薪資調整給付金額。	—	照案通過
	4.本公司「108 年度限制員工權利新股發行辦法」部分條文修訂案。	—	照案通過
	5.訂定本公司買回之限制員工權利新股註銷減資基準日案。	—	照案通過
	6.本公司發行 108 年度第一次限制員工權利新股之員工認股名冊及認股股數認定暨發行相關事宜案	—	照案通過
	7.訂定本公司一〇七年度盈餘發放現金之除息基準日相關事宜案。	—	照案通過
	8.本公司向國泰世華商業銀行申請辦理授信貸款。	—	照案通過
108/11/07	1.本公司向第一銀行申請辦理授信貸款案。	—	照案通過
	2.本公司向兆豐銀行申請辦理授信貸款案。	—	照案通過
	3.本公司向花旗銀行申請辦理授信貸款案。	—	照案通過
	4.本公司之子公司 TAIKO INVESTMENT CO.,LTD.(簡稱臺科)擬資金貸與本公司之子公司 KOGE MICRO TECH VIETNAM LLC(簡稱越南科際)。	—	照案通過
108/12/26	1.本公司「一〇九年度營運計畫」案。	—	照案通過
	2.本公司「一〇九年度稽核計畫」案。	—	照案通過
	3.一〇九年度會計師公費審核案。	—	照案通過
	4.本公司一〇八年度經理人年終績效獎金分配案。	—	照案通過
109/03/26	1.一〇八年度董事酬勞及員工酬勞分配案。	—	照案通過
	2.本公司一〇八年度營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告。	—	照案通過
	3.本公司一〇八年度「內部控制制度聲明書」案。	—	照案通過
	4.本公司一〇八年度盈餘分配案。	—	照案通過
	5.本公司擬實施第一次買回公司股份事宜。	—	照案通過
	6.修訂本公司「公司章程」部分條文案。	—	照案通過
	7.全面改選董事案。	—	照案通過
	8.解除本公司新任董事及其代表人競業禁止之限制案。	—	照案通過
	9.修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。	—	照案通過
	10.修訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」部分條文案。	—	照案通過
	11.召開本公司 109 年股東常會相關事宜案。	—	照案通過
	12.訂定本公司買回之限制員工權利新股註銷減資基準日案。	—	照案通過
	13.本公司之子公司 TAIKO INVESTMENT CO.,LTD.(簡稱臺科)擬資金貸與本公司之子公司 KOGE MICRO TECH VIETNAM LLC(簡稱越南科際)。	—	照案通過

日期	董事會之重大決議事項	獨立董事意見及公司對意見之處理	董事會或審計委員會之決議結果
	14.訂定本公司「董事會自我或同儕評鑑辦法」案。	—	照案通過
	15.修訂本公司「公司治理實務守則」部分條文案。	—	照案通過
	16.修訂本公司「企業社會責任實務守則」部分條文案	—	照案通過
	17.修訂本公司「財務報表編製流程管理辦法」部分條文案。	—	照案通過
109/05/07	1.擬提請董事會形式認定董事會及股東提名之董事候選人名單。	—	照案通過
	2.109 年第一次買回公司股份情形報告。	—	照案通過
	3.擬發行 109 年限制員工權利新股案。	—	照案通過
	4.修訂本公司 109 年股東常會議案。	—	照案通過
	5.本公司擬對子公司-TAIKO INVESTMENT CO.,LTD.增加投資資本案。	—	照案通過
	6.修訂本公司「內部稽核實施細則」部分條文案。	—	照案通過

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

五、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備 註
安侯建業聯合會計師事務所	鍾丹丹 李逢暉	108.01.01~108.12.31	

金額單位：新臺幣千元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 千元	V(1,610)	V(153)	1,763
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元			
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元			
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元			
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元			
6	10,000 千元 (含) 以上			

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備 註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小 計		
安侯建業聯合會計師事務所	鍾丹丹	1,610				153	153	108.01~108.12	
	李逢暉								

- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財報或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	108 年度		109 年度 截至 5 月 31 日止		備 註
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	
董事暨大股東	大廣投資有限公司	-	-	-	-	-
董事長	張智		-	13,000	-	-
董事	紅花投資有限公司	-	-	-	-	-
董事暨海外部 副總經理	張博涵	-	-	-	-	-
董事	李順賓	-	-	-	-	-
董事	張文深	-	-	-	-	-
獨立董事	呂芳榕	-	-	-	-	-
獨立董事	陳統民	-	-	-	-	-
獨立董事	朱紀洪	-	-	-	-	-
大股東	科際器材工業 股份有限公司		-	-	-	-
大股東	Winforever Group Incorporated	-	-	-	-	-
總經理	鄭宗恩	-	-	30,000	-	-
董事長特別助理	張百里	(30,000)	-	(9,000)	-	-
研發部副總經理	董振凱	-	-	-	-	-
財務長副總經理	陳英毅	12,000	-	-	-	-
營業部經理(註)	林承彬	-	-	-	-	-
管理部經理(註)	張義動	5,000	-			-
主辦會計	賴鼎程	-	-	-	-	-
稽核副理	何浩源	(62)	-	-	-	-

註：林承彬於 108 年 12 月離職；張義動於 108 年 6 月離職。

(二)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數：本公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東並無股權移轉或質押予關係人之情事。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

109 年 04 月 26 日 單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
科際器材工業股份有限公司	7,400,000	24.39%	-	-	-	-	-	-	
科際器材工業股份有限公司 負責人：廖秀蓮	63,000	0.21%	-	-	-	-	Winforever Group Incorporated 寶旺投資有限公司 張智 張百里 張博涵	同董事長 同董事長 母子 母子 母子	
大廣投資有限公司	4,750,000	15.66%	-	-	-	-	Winforever Group Incorporated	持股 100%之母公司	
							永業興投資有限公司 紅花投資有限公司	同為 Winforever Group Incorporated 100%持股之子公司	
大廣投資有限公司 負責人：張智	440,000	1.45%	6,000	0.02%	659,500	2.17%	廖秀蓮 張百里 張博涵 協和創業投資有限公司	母子 兄弟 兄弟 張智持股 100%	
紅花投資有限公司	2,250,000	7.42%	-	-	-	-	Winforever Group Incorporated	持股 100%之母公司	
							大廣投資有限公司 永業興投資有限公司	同為 Winforever Group Incorporated 100%持股之子公司	
紅花投資有限公司 負責人：張博涵	218,000	0.72%	-	-	300,000	0.99%	廖秀蓮 張智 張百里	母子 兄弟 兄弟	
Winforever Group Incorporated	1,710,000	5.64%	-	-	8,575,000	28.27%	大廣投資有限公司 永業興投資有限公司 紅花投資有限公司	持股 100%之子公司	
Winforever Group Incorporated 負責人：廖秀蓮	63,000	0.21%	-	-	-	-	科際器材工業股份有限公司 寶旺投資有限公司 張智 張百里 張博涵	同董事長 同董事長 母子 母子 母子	
永業興投資有限公司	1,575,000	5.19%	-	-	-	-	大廣投資有限公司 紅花投資有限公司	同為 Winforever Group Incorporated 100%持股之子公司	
永業興投資有限公司 負責人：張百里	173,000	0.57%	-	-	307,000	1.01%	廖秀蓮 張智 張博涵 科際器材工業股份有限公司	母子 兄弟 兄弟 監察人	

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
協和創業投資有限公司	659,500	2.17%	-	-	-	-	-	-	
協和創業投資有限公司 負責人：張智	440,000	1.45%	6,000	0.02%	659,000	2.17%	廖秀蓮 張百里 張博涵 大廣投資有限公司	母子 兄弟 兄弟 同董事長	
創新工業技術移轉股份有限公司	540,000	1.78%	-	-	-	-	-	-	-
創新工業技術移轉股份有限公司 負責人：劉仲明	-	-	-	-	-	-	-	-	-
寶旺投資有限公司	536,00	1.77%	-	-	-	-	-	-	-
寶旺投資有限公司 負責人：廖秀蓮	63,000	0.21%	-	-	-	-	Winforever Group Incorporated 科際器材工業股份有限公司 張智 張百里 張博涵	同董事長 同董事長 母子 母子 母子	-
禾新投資有限公司	453,000	1.49%	-	-	-	-	-	-	-
禾新投資有限公司 負責人：林文惠	-	-	-	-	-	-	-	-	-
張智	440,000	1.45%	6,000	0.02%	659,500	2.17%	協和創業投資有限公司 大廣投資有限公司 廖秀蓮 張百里 張博涵	同董事長 同董事長 母子 兄弟 兄弟	-

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

109 年 03 月 31 日 單位：仟股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
臺科投資有限公司	20,000	100%	-	-	20,000	100%
Koge Micro Tech USA, LLC	(註)	100%	-	-	(註)	100%
KOGE MICRO TECH VIETNAM, LLC	(註)	100%	-	-	(註)	100%
廈門科際精密器材有限公司	(註)	100%	-	-	(註)	100%
廈門聖慈醫療器材有限公司	(註)	100%	-	-	(註)	100%

註：海外投資之有限公司，僅有出資額未有股份。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源及種類

1. 股本來源

109 年 05 月 31 日

年月	發行價格 (元)	核定股本		實收股本		備 註		
		股 數 (仟股)	金 額 (仟元)	股 數 (仟股)	金 額 (仟元)	股本來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其他
103.03	10	1,000	10,000	1,000	10,000	設立	—	103.03.19 新北府經司字第 1035136766 號
103.08	10	6,000	60,000	6,600	60,000	現增 50,000 仟元	—	103.08.11 新北府經司字第 1035171046 號
104.06	10	12,000	120,000	12,000	120,000	現增 60,000 仟元	—	104.06.16 新北府經司字第 1045157342 號
104.12	28	27,000	270,000	26,000	260,000	現增 140,000 仟元	—	104.12.04 新北府經司字第 1045200708 號
105.10	28	27,000	270,000	27,000	270,000	現增 10,000 仟元	—	105.10.17 新北府經司字第 1055317368 號
107.08	28	50,000	500,000	27,420	274,200	發行限制員工權利 新股 4,200 仟元	—	107.08.28 新北府經司字第 1078054626 號
107.10	75	50,000	500,000	30,180	301,800	上櫃前現增 27,600 仟元	—	107.10.15 新北府經司字第 1078066111 號
108.08	—	50,000	500,000	30,335	303,350	註銷限制員工權利 新股 500 仟元	—	108.08.26
	34.89					發行限制員工權利 新股 1,600 仟元		新北府經司字第 1088057868 號
109.04	28	50,500	500,000	30,247	302,465	註銷限制員工權利 新股 88,500 仟元	—	109.04.16
	34.89							新北府經司字第 1098025227 號

2. 股份種類

109 年 05 月 31 日 單位：股

股份 種類	核定股本			備註
	流通在外面股數 (已上櫃)	未發行股份	合 計	
普通股	30,246,500	19,753,500	50,000,000	流通在外股數包含限制員工 權利新股尚未既得420,000股、庫藏 股258,000股。

3. 總括申報制度相關資訊：無。

(二) 股東結構

109 年 04 月 26 日 單位：股；人；%

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人 數	-	1	28	1,102	5	1,136
持有股數	-	344,000	21,311,383	6,680,617	1,999,000	30,335,000
持股比例	-	1.13%	70.26%	22.02%	6.59%	100.00%

(三) 股權分散情形

1. 普通股

每股面額 10 元

109 年 04 月 26 日 單位：股

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	316	6,480	0.02%
1,000 至 5,000	612	1,194,872	3.94%
5,001 至 10,000	74	579,140	1.91%
10,001 至 15,000	15	192,500	0.63%
15,001 至 20,000	20	370,000	1.22%
20,001 至 30,000	24	614,938	2.03%
30,001 至 50,000	23	897,501	2.96%
50,001 至 100,000	23	1,702,842	5.61%
100,001 至 200,000	7	972,742	3.21%
200,001 至 400,000	11	3,090,085	10.19%
400,001 至 600,000	5	2,369,400	7.81%
600,001 至 800,000	1	659,500	2.17%
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 以上	5	17,685,000	58.30%
合 計	1,136	30,335,000	100.00%

註 1：合計持有股數包含限制員工權利新股尚未既得 420,000 股、庫藏股票 258,000 股。

2. 特別股：未發行。

(四) 主要股東名單(股權比達 5%以上之股東或股權比例占前十名之股東)

109 年 04 月 26 日 單位：股；%

主 要 股 東 名 稱	持 有 股 數	持 有 比 例
科際器材工業股份有限公司	7,400,000	24.39%
大廣投資有限公司	4,750,000	15.66%
紅花投資有限公司	2,250,000	7.42%
薩摩亞商 Winforever Group Incorporated	1,710,000	5.64%
永業興投資有限公司	1,575,000	5.19%
協和創業投資有限公司	659,500	2.17%
創新工業技術移轉股份有限公司	540,000	1.78%
寶旺投資有限公司	536,000	1.77%

主 要 股 東 名 稱	股 份	持 有 股 數	持 有 比 例
禾新投資有限公司		453,000	1.49%
張智		440,000	1.45%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

年 度		107 年 度	108 年 度	當年度截至 3 月 31 日止
每股市價	最 高	98.00	78.00	64.50
	最 低	66.90	62.80	42.00
	平 均	84.47	68.42	56.66
每股淨值	分 配 前	34.89	34.14	34.56
	分 配 後	30.39	30.94	31.35
每股盈餘	加權平均股數	27,704	29,788	29,797
	每股盈餘 調整前	5.79	4.58	0.52
	每股盈餘 調整後(註 1)	5.79	4.58	不適用
每股股利	現 金 股 利	4.48	不適用	不適用
	無 償 盈 餘 配 股	—	—	—
	配 股 資 本 公 積 配 股	—	—	—
	累 積 未 付 股 利	—	—	—
投資報酬分析	本益比	14.59	14.94	不適用
	本利比	18.85	(註 2)	不適用
	現金股利殖利率(%)	5.30	(註 2)	不適用

註 1：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 2：本公司 108 年度股利分派案待 109 年 06 月 24 日股東常會決議。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1.股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司所處產業正屬成長階段，目前為穩定成長期，研發與提升產能為競爭力，與永續經營關鍵，需不斷投注資金進行投資，故本公司現階段之股利政策係依據公司未來資本預算規劃衡量未來年度資金需求後，採部份現金股利發放以保留公司營運所需資金。未來董事會參考營運及資本支出，及股東對現金流入之需求，擬定合適之現金股利及股票股利，以占股利總額比例百分之五十為原則，但為避免股本擴充過劇而影響每股盈餘，初期將以配發現金股利為優先考量。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司於 109 年 5 月 7 日經董事會通過，配發現金股利 97,072 千元(每股配發 3.20 元)，尚待 109 年 6 月 24 日之股東常會決議。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：本公司 108 年度盈餘分派案係分配現金股利，對公司每股盈餘並無影響。

(八) 員工、董事及監察人之酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 3% 為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

(1) 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎：

係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為營業成本或營業費用。

如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算係依據董事會決議前一日計算之普通股公允價值計算，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(2) 實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額，若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形經：

若實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，於股東會決議年度調整入帳。

(2) 擬議配發股票之員工酬勞金額及其占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

項目	金額 (元)
員工現金酬勞金額 A	2,638,572
員工股票酬勞金額 B	0
員工酬勞總額 C=A+B	2,638,572
本期稅後純益 D	136,490,660
比例% E=B/(C+D)	0%

(3) 考慮擬議配發員工酬勞及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：4.58 元。

- 4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際配發情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司108年度員工、董事酬勞實際分派分別為2,639千元及2,639千元，與108年度帳列估列金額並無差異。

（九）公司買回本公司股份情形：

109年5月30日

買 回 期 次	第一次買回
買 回 目 的	為轉讓股份予員工
買 回 期 間	109/3/27~109/5/26
買 回 區 間 價 格	31.15~79.35
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	普通股 258,000 股
已 買 回 股 份 金 額	13,460,799 元
已買回數量占預定買回數量之比率（%）	51.6%
已 辦 理 銷 除 及 轉 讓 之 股 份 數 量	0 股
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量	普通股 258,000 股
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量 占 已 發 行 股 份 總 數 比 率 （ % ）	0.85%

二、公司債發行情形：無。

三、特別股之辦理情形：無。

四、海外存託憑證之辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形及限制員工權利新股辦理情形：無。

限制員工權利新股發行情形

109年5月31日

限制員工權利新股種類	第一次限制員工權利新股	第二次限制員工權利新股
申報生效日期	107年7月6日	108年7月22日
發行日期	107年7月17日	108年8月12日
已發行限制員工權利新股股數	420,000股	160,000股
發行價格	新台幣28元	新台幣34.89元
已發行限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率	1.39%	0.05%
員工限制權利新股之既得條件	員工自獲配限制員工權利新股後，達成本公司要求條件者，可分別獲取既得條件之股份比例如下： (一)年資： (1)105年12月31日前到職者之員工：時程：107年9月5日；既得比例：15% 時程：110年9月5日；既得比例：25% 時程：112年9月5日；既得比例：10% 總計：50% (2)106年1月1日後到職者之員工：時程：到職日滿兩年；既得比例：15% 時程：到職日滿五年；既得比例：25% 時程：到職日滿七年；既得比例：10% 總計：50% (二)公司績效目標： (1)自限制權利員工新股發行，於民國112年3月底出具民國111年度合併財務報表前，任單一年度合併營業收入達新台幣十五億元以上且稅後純益率達13%以上，既得比例20%。 (2)自限制權利員工新股發行，於民國115年3月底出具民國114年度合併財務報表前，任單一年度合併營業收入達新台幣二十億元以上且稅後純益率達13%以上，既得比例30%。	員工自獲配限制員工權利新股後，達成本公司要求條件者，可分別獲取既得條件之股份比例如下： (一)年資： (1)106年12月31日前到職者之員工：時程：獲配後屆滿兩個月；既得比例：15% 時程：111年06月09日；既得比例：25% 時程：113年06月09日；既得比例：10% 總計：50% (2)107年1月1日後到職者之員工：時程：到職日滿兩年；既得比例：15% 時程：到職日滿五年；既得比例：25% 時程：到職日滿七年；既得比例：10% 總計：50% (二)公司績效目標： (1)自限制權利員工新股發行，於民國112年3月底出具民國111年度合併財務報表前，任單一年度合併營業收入達新台幣十五億元以上且稅後純益率達13%以上，既得比例20%。 (2)自限制權利員工新股發行，於民國115年3月底出具民國114年度合併財務報表前，任單一年度合併營業收入達新台幣二十億元以上且稅後純益率達13%以上，既得比例30%。
員工限制權利新股之受限制權利	1.員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。員工於既得條件達成前，交付信託保管，符合既得條件之日起1個月內，將既得部分之股份自信託帳戶撥付員工個人之集保帳戶。 2.除前項因受信託約定之限制外，員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達既得條件前，其他權利，包含但不限於：股息、紅利、法定公積及資本公積之受配權，現金增資之認股權等，與本公司已發行之普通股股份相同。 3.自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日、現金增資認股停止過戶日、公司法第165條第3項所定股東會停止過	1.員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。員工於既得條件達成前，交付信託保管，符合既得條件之日起1個月內，將既得部分之股份自信託帳戶撥付員工個人之集保帳戶。 2.除前項因受信託約定之限制外，員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達既得條件前，其他權利，包含但不限於：股息、紅利、法定公積及資本公積之受配權，現金增資之認股權等，與本公司已發行之普通股股份相同。 3.自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日、現金增資認股停止過戶日、公司法第165條第3項所定股東會停止過

	戶期間、或其它依事實發生之法定停止過戶期間至權利分派基準日止，此期間達成既得條件之員工，其既得股票解除限制時間及程序依信託保管契約或相關法規規定執行之。 4. 既得期間內如本公司辦理現金減資等非因法定減資之減少資本，限制員工權利新股應依減資比例註銷。如係現金減資，因此退還之現金直接交付員工。 5. 股東會表決權及選舉權：員工未達既得條件前於本公司股東會之提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項皆委託信託保管機構代為行使之。	戶期間、或其它依事實發生之法定停止過戶期間至權利分派基準日止，此期間達成既得條件之員工，其既得股票解除限制時間及程序依信託保管契約或相關法規規定執行之。 4. 既得期間內如本公司辦理現金減資等非因法定減資之減少資本，限制員工權利新股應依減資比例註銷。如係現金減資，因此退還之現金直接交付員工。 5. 股東會表決權及選舉權：員工未達既得條件前於本公司股東會之提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項皆委託信託保管機構代為行使之。
限制員工權利新股之保管情形	交付信託保管	交付信託保管
員工獲配或認購新股後未達既得條件之處理方式	(1) 一般離職(自願/退休/資遣/開除/非受職業災害致身體殘疾或死亡而無法繼續任職者)：就其獲配但尚未達成既得條件之限制員工權利新股部份，本公司將以原發行價格收買其股份並辦理註銷。惟對於自獲配限制員工權利新股之即日起屆滿一年以上之員工，董事長得考量員工之特殊功績與整體貢獻後給予一部份或全部尚未達成既得條件之限制員工權利新股。 (2) 留職停薪：經本公司核准留職停薪者，如留職停薪生效日之當年度符合本發行辦法第2項規定之既得條件，其尚未既得之限制員工權利新股，依實際留職停薪天數順延計算本發行辦法第2項所訂之留任年資。 (3) 因受職業災害致身體殘疾/死亡而無法繼續任職者：如因受職業災害致身體殘疾或死亡者，其當年度符合本辦法既得條件，則視為於當年度既得期間屆滿日達成當年度之既得條件，但喪失達成下年度或下下年度既得條件之資格。就未達既得條件之股份，由本公司原發行價格收買其股份並辦理註銷。 (4) 轉任子公司：因本公司營運所需，本公司之員工，經本公司核定需轉任本公司之子公司，其尚未既得之限制員工權利新股之權利義務均不受轉任之影響。 (5) 員工依本辦法獲配限制員工權利新股者，如有屆滿本發行辦法第五條所定期限未達成既得條件者，就未達既得條件之股份，由本公司原發行價格收買其股份並辦理註銷。	(1) 一般離職(自願/退休/資遣/開除/非受職業災害致身體殘疾或死亡而無法繼續任職者)：就其獲配但尚未達成既得條件之限制員工權利新股部份，本公司將以原發行價格收買其股份並辦理註銷。惟對於自獲配限制員工權利新股之即日起屆滿一年以上之員工，董事長得考量員工之特殊功績與整體貢獻後給予一部份或全部尚未達成既得條件之限制員工權利新股。 (2) 留職停薪：經本公司核准留職停薪者，如留職停薪生效日之當年度符合本發行辦法第2項規定之既得條件，其尚未既得之限制員工權利新股，依實際留職停薪天數順延計算本發行辦法第2項所訂之留任年資。 (3) 因受職業災害致身體殘疾/死亡而無法繼續任職者：如因受職業災害致身體殘疾或死亡者，其當年度符合本辦法既得條件，則視為於當年度既得期間屆滿日達成當年度之既得條件，但喪失達成下年度或下下年度既得條件之資格。就未達既得條件之股份，由本公司原發行價格收買其股份並辦理註銷。 (4) 轉任子公司：因本公司營運所需，本公司之員工，經本公司核定需轉任本公司之子公司，其尚未既得之限制員工權利新股之權利義務均不受轉任之影響。 (5) 員工依本辦法獲配限制員工權利新股者，如有屆滿本發行辦法第五條所定期限未達成既得條件者，就未達既得條件之股份，由本公司原發行價格收買其股份並辦理註銷。
已收回或收買限制員工權利新股股數	13,500 股	80,000 股
已解除限制權利新股之股數	66,500 股	0 股
未解除限制權利新股之股數	340,000 股	80,000 股

未解除限制權利新股股數占已發行股份總數比率（%）	1.24%	0.26%
對股東權益影響	對本公司每股盈餘稀釋尚屬有限，故對股東權益尚無重大影響。	對本公司每股盈餘稀釋尚屬有限，故對股東權益尚無重大影響。

取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形

單位：仟股；%；仟元

	職稱	姓名	取得限制員工權利新股數量	取得限制員工權利新股之股數占已發行股份總數比率	已解除限制權利				未解除限制權利			
					已解除限制之股數	發行價格	發行金額	已解除限制之股數占已發行股份總數比率	未解除限制之股數	發行價格	發行金額	未解除限制之股數占已發行股份總數比率
經理人	總經理	鄭宗恩	470	1.55%	58.5	28/34.89	13,711	0.19%	412	14,311	28/34.89	1.36%
	副總經理	陳英毅										
	副總經理	黃新江										
	副總經理	董振凱										
	經理	陳威辰										
	經理	蕭仕華										
	經理	洪條雄										
	副理	林書弘										
	副理	吳宗翰										
	副理	何浩源										

六、併購或受讓他公司發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形：本公司截至年報刊印日止並無資金運用計劃尚未完成或計劃已完成但效益尚未顯現之情形。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

(1) 所營業務之主要內容：

本公司及各子公司主要係從事專業微型泵、微型閥、橡膠件及塑膠件等之研發、製造及銷售等業務。

(2) 目前主要產品之營業比重

單位：新臺幣千元

年度 產品項目	107 年度		108 年度	
	營業收入淨額	比重(%)	營業收入淨額	比重(%)
泵類	1,057,469	86.46	898,550	79.98
閥類	154,019	12.59	217,559	19.36
其他	11,548	0.95	7,388	0.66
合計	1,223,036	100.00	1,123,497	100.00

(3) 目前之商品(服務)項目與用途

本公司產品線包含迴轉式隔膜泵、活塞泵、葉輪泵、離心泵、齒輪泵、漩渦泵、壓電泵、空氣線性泵，電磁閥等等、產品行銷世界各國，銷售涵蓋汽車、醫療設備、健康器材、家用電器、辦公室應用、美容美體及自動化設備等，並透過不斷之產品革新研發，持續增加可應用之產業。

近年因應未來市場趨勢，研發出多款高可靠度長壽命產品，包含隔膜真空、充氣兩用雙頭泵；隔膜水泵；離心水泵等高附加價值產品，並提供專業客製化服務為客戶量身打造適用規格，已受到多方領域客戶熱烈反應及穩定出貨。

主要產品類別		用途及功能
泵	氣泵	空氣泵主要用在血壓計、監護儀、咖啡機、汽車座椅等，其中血壓計氣泵係屬成熟產業的產品，競爭者多；汽車座椅舒適系統分別為氣動腰托及按摩功能，由於汽車產品認證及開發時間長，在車廠開發時就須參與開發，客製化程度高，一經客戶採用後，產品訂單週期長，屬專案性質產品，且開發期間往往超過二年以上，因此競爭對手相對少，在高技術產業鏈中具有高度進入門檻。
	水泵	水泵單價為氣泵的 2~3 倍，在技術上需要的壓力較大且壽命要求長，流量穩定性較高，材質為食品級橡膠塑膠(熱壓製程)，技術難度較氣泵高，惟應用範圍廣泛，如淨水器，飲水機及咖啡機等，市場需求多。
	空氣線性泵	空氣線性泵用線圈形成，特性為耐久性、流量大，主要應用產品為按摩椅，理療床，空氣壓力波治療儀。

主要產品類別		用途及功能
	壓電泵	壓電泵的技術具有微小性、質量輕及低消耗功率等優點，主要運用在微型、穿戴型電子產品應用及醫療檢測與治療相關領域使用。例如穿戴型血壓計、車用薰香器、負壓傷口治療儀、胰島素注射器等。
	離心泵	離心泵利用離心力原理帶動流體傳輸，適合應用在高流量低壓力的產品。應用範圍廣泛，如洗衣機、衛浴系統、電熱水器、冷卻系統等。
閥	電磁閥	電磁閥是以電磁線圈控制管路流體流量、流體壓力或改變流體流向。主要運用一般的通斷控制、過程控制系統及其他相關工業應用。

(4)計畫開發之新商品(服務)

本公司將在微型泵與電磁閥技術領域持續研究開發新產品，運用本公司完整的產品線包含隔膜泵、活塞泵、葉輪泵、離心泵、齒輪泵、漩渦泵、壓電泵、電磁泵、電磁閥等等，透過不斷之產品革新研發，持續拓展可應用之產業及多元化的產品，進而從零件供應商升級成模組或系統解決方案的提供者，來解決客戶問題及滿足市場需求。

本公司 109 年預計投入研發費用金額約為 6,405 千元，並依新產品及新技術開發進度逐步編列，同時視市場變化及新產品的研發進度持續投入研發經費，以增加公司競爭力。

(二) 產業概況

(1)產業之現況與發展

A.泵類

泵，一種用以增加液體或氣體的壓力，使加壓過的氣體或液體產生比平常狀況下更巨大的推進力量，以用於推進某些機械裝置，是一種用來移動液體、氣體或特殊流體介質的裝置，即是對流體作功的機械，如同心臟對人類及動物而言，可說是天然的泵，負責把血液輸送到身體各個部分。最早的泵大約在西元前 300 年左右出現，係由阿基米德發明，稱為阿基米德式螺旋抽水機，另希臘人克特西比烏斯(Ctesibius)(西元前 285~222 年)所發明的壓力泵是一種最原始的活塞泵，主要用來生產水柱以及從井口舉取水。此外，中國南北朝時期所出現的方板鏈泵，係屬泵類機械的一項重要發明。

泵的技術範疇很廣，需要開發人員具備多面向的技術知識積累，而泵的發展亦如其他產業的變化，均係由市場的需求所推動而得。如今，已邁入 21 世紀，在環保、高科技電子以及世界永續發展的巨大需求背景下，對於包括泵行業在內的許多行業或領域都帶來了積極且快速的變革，近年來泵逐漸朝產品多元化、設計技術升級、標準化與模組化等方向延伸，而技術性能與外觀的提升，加上機電與新材料的整合，帶動了產業的進一步發展。

泵的應用領域非常廣泛，常用於機械工業中的汽油壓設備、農業排灌機械、礦業冶金、石油鑽採、化工產業、汽車、醫療器材、生物實驗室及日常居家電子

產品等。而在分類上更為複雜，惟如根據其輸送流體與介質分類，可以區分為油幫浦、氣幫浦、酸幫浦、鹼幫浦、清水幫浦、污水幫浦；另如根據原理與結構分類可約略分為隔膜泵、活塞泵、離心泵、電磁泵、壓電泵、齒輪泵、葉輪泵等，這些不同種類的泵各有其性能上的優點與缺點，需要根據不同應用領域及用途來決定與選用。泵的常用性能指標為流量、電流、壓力、吸程揚程、脈動、噪音及效率等，而產業內的廠商對技術與工藝的掌握程度會很大的決定一個產品上述的性能指標結果與產品的尺寸。

科際精密專注於微小型泵浦的研發、生產與銷售，是隔膜泵應用領域的領導廠商之一，目前公司主要產品有隔膜泵、離心泵、葉輪泵、齒輪泵、壓電泵、空氣線性泵、電磁閥等，產品種類廣泛，惟市場上少數幾家同時俱備多泵浦技術領域的廠商。

a. 全球市場微型泵行業發展狀況

全球泵行業是個成熟的行業，增長相對穩定，廣泛應用於各個領域，近年來，全球泵行業已朝向產品多樣化、機電一體化、高科技、高可靠性、長壽命等方面發展，其中，泵的可靠性、壽命及監控系統的技術水準逐漸成為用戶選購時考慮的重點因素。據 MRFR 公司 2018 的統計資料顯示，到 2023 年全球微型泵市場規模將超過 52 億美元，2017 到 2023 的複合年增長率為 19.4%。

b. 大陸市場泵行業發展狀況

泵行業的發展與國民經濟的發展密切相關，自改革開放以來，中國大陸經濟的高速增長和市場的全球化，引發了對泵產品的巨大市場需求，中國大陸已發展成為世界最大的泵生產國，形成了具備相當生產規模和技術水準的生產體系，是全球泵產品的重要生產基地。

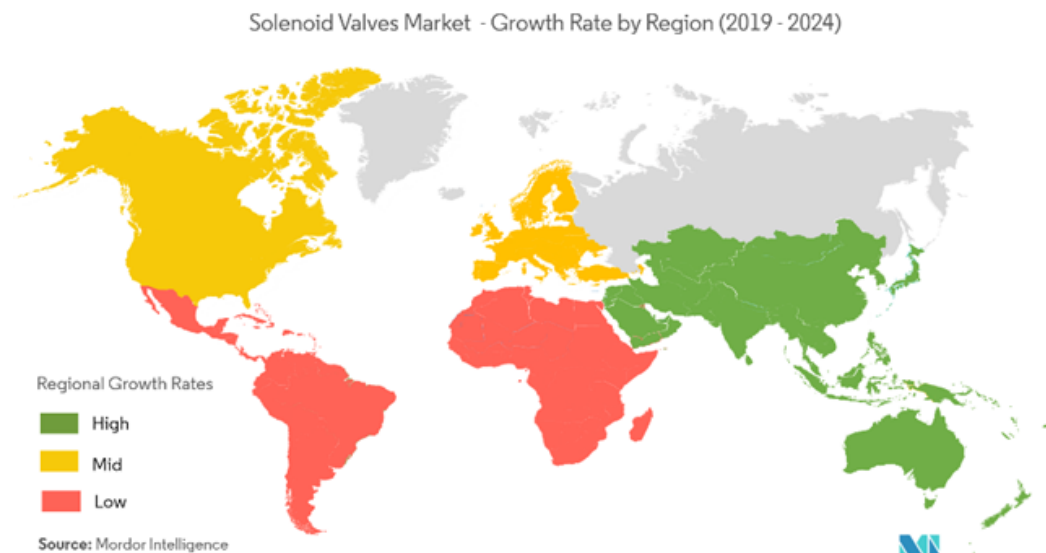
在過去的幾年內，中國大陸泵行業的技術發展趨勢越來越與世界泵業技術發展趨向一致，雖整體技術水準相對仍較低，惟在材料、工藝等基礎性研究方面仍取得了一定程度的進展，為國產化提供了有利的依據。對一般通用泵的更新換代，從性能範圍、結構型式、使用用途、方便維修和外觀品質以及系列化、標準化、通用程度方面具備完善的解決方案。

在中國大陸採取積極的宏觀經濟調控政策下，市場需求持續增長，加上對環境保護的日益重視，以及用戶日益嚴格和不斷變化的要求和需求，於高、精、尖技術含量高的產品領域，泵產品供不應求，都成為推動行業廠技術水準提升的主要動力，而在產品製造工藝水準提高下，加上近幾年企業的陸續擴建及添置新設備，對於可靠性、可維修性、壽命均產生明顯效益，然在先進的檢測和試驗方面仍有所欠缺，產品種類依然比先進國家少。

中國各種泵產品出口大幅度增長，從另一個側面也反映了中國大陸泵行業在某些品種的泵技術方面有了明顯的提高。泵行業生產企業的發展正處於一個兩級分化的關鍵時期。國家重點工程所需要的高技術含量配套用泵的研製取得了一定的進展，配套能力有所提高，其中工業泵的主要出口國家和地區是，東南亞、孟加拉、巴基斯坦、南非等地。

B.閥類

根據 Mordor Intelligence 公司發布的《Solenoid Valves Market》的最新預測，2019 年電磁閥市場規模為 39.5 億美元，預計到 2025 年將達到 48.1 億美元，預計 2020 - 2025 年複合年增長率為 5.39%。在北美、歐洲和亞太地區，可持續能源項目和水處理倡議顯著增加。這導致電磁閥在這些地區的使用增加。此外，中國、印度等發展中經濟體對電磁閥各行業投資的增加、製造技術的進步、全球經濟的增長、閥門生產成本的降低、能耗的降低，是推動市場增長的因素。

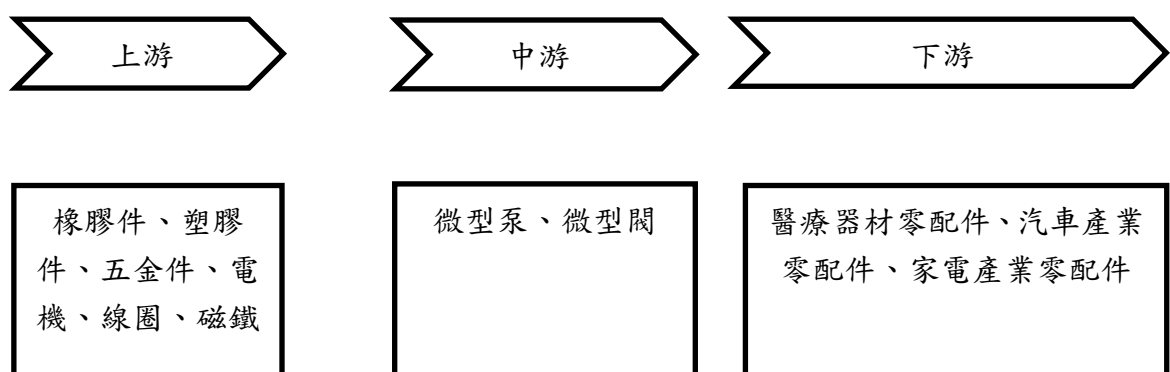


(2)產業上、中、下游之間的關聯性

本公司為專業微型氣泵、微型水泵、微型氣閥、微型水閥、橡膠件、塑膠件之研發、製造及銷售廠商。位於產業鏈之中游，上游為橡膠成形、注塑成型、馬達、五金、線圈及線材等廠商；下游可以應用在許多範圍，包含醫療器械產業、汽車產業、家電產業、工業用途產業、辦公室設備等，涵蓋範圍相當廣泛。

本公司的產品為此應用的中游產業，產業上中下游關聯圖請詳下表。

產業上中下游關聯圖



(3)產品之未來發展趨勢

A.產品趨勢：

a.產品的多元化

多元性主要體現在泵輸送介質的多樣性、產品結構的差異性和運行要求的不同性等幾個方面。從輸送介質的多樣性來看，最早泵的輸送對象為單一的水及其它可流動的液體、氣體或漿體到現在可輸送固液混合物、氣液混合物、固液氣混合物等。不同的輸送物件對於泵的內部結構要求均不同。

在泵的安裝形式、管道布置形式、維護維修等方面，對泵的內在或外在的結構提出新要求。同時，各個生產廠商，在結構的設計上又加入了各自企業的理念，更加提高了泵結構的多元化程度。基於可持續發展和環保的總體背景，泵的運行環境對泵的設計又提出了眾多的要求，如洩漏減少、雜訊振動降低、可靠性增加、壽命延長等，均對泵的設計提出了不同的側重點或幾個著重點並行均需考慮，也必然形成泵的多元化形式。

b.泵設計水準提升與製造技術優化的有機結合

由於市場要求生產廠商的交期盡可能縮短，尤其對於特殊產品（針對使用者要求生產的客製化產品）之供貨週期縮減，必然要求泵的生產企業加速利用 CAM 技術，甚至是電腦集成製造系統（CIMS）、柔性製造（FMC 和 FMS）對從設計到製造模具、零件加工等各環節協調一致處理，保證一但設計完成，產品零部件的加工也是趨於同期完成，以確保縮短產品的生產週期。與此同時，除利用電腦製圖外，還將在電腦這個載體上實現產品的強度分析、可靠性預估和三維立體設計，將原來需要在生產中發現和解決的工藝、局部結構及裝配性問題等方面，提到生產前進行防範，以縮短產品的試製期。

c.產品的標準化與模組化

在產品出現多元化的趨勢下，要實現產品價格的競爭優勢，提高產品零部件的標準化程度，實現產品零部件的模組化是必須的。在眾多零部件實現模組化後，通過不同模組的組合或改變個別零件的特性，以實現產品的多元化。同時，只有當零部件標準化程度提高後，才有可能基於產品的多元化基礎，實際規模化零部件生產，用以降低產品的生產成本和形成產品的價格競爭優勢，也可以在產品多元化的基礎上進一步地縮短產品的交貨週期。

d.新材料新工藝的加速利用

過去的十多年來，新材料和新工藝的運用是推動泵技術發展的一個主要的因素。泵用材料從鑄鐵到特種金屬合金，從橡膠製品、陶瓷等典型非金屬材料到工程塑料，在解決泵的耐腐蝕、耐磨損、耐高溫等環境上都發揮了突出的作用。同時新工藝的運用，又更好地使新材料運用到泵的零部件乃至整個泵當中。如國外有些廠商已設計並推出了全部採用工程塑料製成的泵。比用一般金屬材料生產的泵在強度上毫不遜色，在耐蝕耐磨上更勝一籌。又比如利用新的表面塗覆技術和表面處理技術，同樣可解決泵的抗蝕和抗磨問題。新材料的進一步發展和新工藝的運用深入在泵領域內。

e. 泵內在特性的提升與追求外在特性

有許多的產品在工廠檢測符合，惟發至使用單位運行後，往往達不到工廠出廠檢測的效果，發生諸如超載、雜訊增大，使用達不到要求或壽命降低等方面的問題；而泵在實際當中所處的運行點或運行特徵，我們稱之為泵的外在特性或系統特性。技術人員在進行產品設計時，為提高某一產品的百分之一效率常常花費不少心思，而泵運行如果偏離設計的高效點，實際運行的效率遠不止降低百分之一。

f. 機電一體化的進一步發展

正如科學技術的發展一樣，現階段科技領域中交叉學科、邊緣學科越來越豐富，跨學科的共同研究是十分普遍的事情，作為泵產品的技術發展亦是如此。

B. 微型化、精密化之功能趨勢

透過高精密度微機電製程，使產品精度提升，薄型化專利設計，使泵體積、厚度及重量，皆遠小於傳統泵體設計，搭配感測電路回饋控制，更可達到壓力流量精密線性調整之功效，滿足生醫醫療檢測，具有不可取代性。

泵之發展趨勢因穿戴產業應用而走向體積更小、重量更輕、功耗更低，已從傳統加工製程慢慢結合導入高精密微機電製程方式，在生醫、電子產品等應用中，高精密、低干擾、微型化、輕薄化更是產品創新開發的關鍵需求，透過壓電智能材料取代傳統馬達驅動設計，使微型泵可大幅縮小產品體積，達到更輕薄、靜音、無震動之功效，更能符合高科技生醫電子產業需求。

C. 品質及標準趨勢

a. 高壽命、低功耗與低噪音

為滿足高壽命的需求，泵設計需搭配無刷電機驅動，泵體結構設計、材料選擇、製程加工技術均需相應改進。在尺寸要求小型化之下，如何將輸出之流量與壓力越大，而耗電流與噪音越小，將是公司要持續研究的方向。

b. 環境保護要求

選用符合綠色環保材質規範，友善保護地球環境。

(4) 市場競爭情形

A. 汽車產業

汽車應用到各種泵浦與閥類產品，例如大燈清洗、控制系統、前後窗洗滌、汽油泵等應用，受惠於中國汽車市場的蓬勃發展，本公司在汽車應用方面的泵浦在中國市場的銷量穩定增長。此外，汽車產業如同其他產業一樣越來越重視節能環保，對於汽車輕量、節能的要求驅動，公司在控制系統應用方面的需求持續看增，未來前景可期。

B. 醫療器械產業

根據 Global information , Inc. GII 研究指出，全球數位血壓計市場在 2020 年～2025 年的預測期間內，預計將以 10% 的年複合成長率增長，達到 15 億 4,000 萬美元的規模。老年人相關的高血壓發病率上升是市場主要的成長要素。此外可攜式血壓監測系統的需求不斷提升，預計將更進一步促進市場的成長。

按應用市場及產品定位來個別檢討，在低端部分以血壓計為主，根據 Fortune Business Insights 指出，市場需求規模將在 2019~2026 年間達 20.746 億美元，複合年均成長率達 9.1%，此市場的競爭越趨激烈，客戶對採購價格敏感，雖然市場的整體需求規模仍持續增加，但已放緩，加上進入到市場從事血壓計業務的廠家越來越多，導致僧多粥少，進而衍生削價搶單的情況，致市場占有率產生變動，目前全球市場以歐姆龍占據第一。本公司在血壓計的整體銷售額，近幾年面臨中國競爭對手不斷低價搶單的影響，呈現些許下滑。

綜上，價格戰在血壓計市場將會越來越激烈，數量、價格與利潤的保持難度較高，然在其他醫療器械的應用方面，醫療監護儀、理療氣墊床、淋巴代謝輔助設備等，仍屬於成長階段，預期未來仍將維持成長態勢。

C. 家電產業

家電市場方面為公司第三大經營區塊，市場應用主要分為咖啡機、淨水器、飲水機、電飯鍋、微波爐及芳香器等，其中咖啡機應用為此區塊的主要營收來源，供應咖啡機品牌包括 Keurig Dr Pepper, Bunn 等，濾泡式 Single serve 膠囊咖啡機，此類膠囊咖啡機憑藉其使用之方便性及口味的選擇性，在市場上廣受歡迎，隨著喝咖啡的逐漸普及流行，亞洲地區平均每人每日飲用杯數也逐漸增加，帶動亞洲咖啡機的市場持需增長。目前本公司在此區塊的主要競爭者來自於中國，競爭激烈未來也會持續面臨價格下降與品質標準提升的市場要求，惟本公司將會在此區塊投入更大資源在技術、品質與成本的改善來提升產品競爭力。

3. 技術及研發概況

(1) 技術層次及研究發展

本公司目前於全世界均有進行專利佈局，專利總數高達 305 件，若以申請國別區分，包含：中國(CN)195 件、中華民國(TW)57 件、美國(US)26 件、歐盟(EPO)3 件、世界專利組織(WIPO)3 件、日本(JP)10 件、德國(DE)9 件以及印度(IN)2 件；另以專利申請類型區分，發明共 143 件、新型共 149 件及設計共 13 件。技術層次較高的發明專利在總數比例中將近 47%，申請國家涵蓋亞洲、歐洲及美洲，且發明專利核准機率極高。整體而言，本公司在科技提升和人力素質提升方面，經多年累積已有了實質的收穫。

(2)研究發展人員與其學經歷：本公司及子公司之研究發展人員學經歷分析如下

單位：人

學 歷 \ 年 度		107年度		108年度		109年5月31日	
		人數	%	人數	%	人數	%
學 歷 分 布	博 士	1	1.82	1	1.72	1	1.82
	碩 士	9	16.36	12	20.69	12	21.82
	學 士	33	60.00	33	56.90	34	61.82
	學士以下	12	21.82	12	20.69	8	14.55
	合 計	55	100.00	58	100.00	55	100.00
平均年資(年)		3.08		3.78		4.22	

(3)最近年度每年投入之研發費用

單位：新臺幣千元

項目/年度	107 年度	108 年度	109 年第一季
研發費用(A)	94,175	110,150	20,860
營業收入淨額(B)	1,223,036	1,123,497	154,293
A/B (%)	7.70	9.80	13.52

(4)最近年度開發成功之技術或產品

年度	研發成果
106	1.長壽命高效能的隔膜氣泵/隔膜水泵 2.高流量的離心水泵 3.節能正/負壓壓電泵 4.一次性負壓傷口治療儀 5.負壓引流護創材料
107	1.水氣兩用隔膜泵 2.高壓力水閥 3.三通水閥 4.高精度流量水泵
108	1.微型離心式潛水泵 2.高壓隔膜水泵 3.泵閥一體氣泵 4.極輕薄、靜音、低功耗壓電泵新型專利

4.長、短期業務發展計畫

(1)短期營業目標

A.更清晰與更有效的目標客戶服務

對競爭激烈的醫療器材市場，本公司策略性選定該領域具代表性客戶群為銷售服務目標，以持續在該領域占據領先位置。

B.強化服務與合作的即時性與有效性

在關鍵區域建立更多的代理商或直營銷售辦事處，以便更快速更有效的了解客戶的需求，即時服務客戶。

C.讓公司品牌與產品在全球的舞台曝光，爭取更多市場機會

積極參與全球主要展覽會與交流會，與各地潛在客戶接觸，開發新市場。

D.投入更多資源於產品研發與製造技術

往高技術含量高單價的產品進行研究開發，以滿足高端市場的需求，往自動化結合工業 4.0 趨勢發展，以滿足客戶對製程品質的要求與期待。

(2)長期營運方向

A.提供客戶多樣性的選擇，滿足客戶各種可能需求

研發各種不同技術領域的泵浦與閥類產品，擴充產品總類後再往深擴充產品規格，滿足客戶各式的需求。

B.整合上下游資源，強化核心競爭力

持續尋找可能的上下游合作機會，藉由併購、入股及策略合作等方式，強化公司在材料與產品的技術、成本與質量的控制能力，以強化公司競爭力。

C.擴大銷售與技術服務通路，強化品牌知名度與認同度

在更多主要國家及區域建立銷售及技術服務的渠道，透過合作廠商或建立辦事處來服務當地客戶開發新市場與應用機會。

D.持續投入資源於人才養成，關注企業社會責任，使公司得以永續發展

完善公司用人的制度，創建有利於吸引、培養、留才的環境與條件，積極參與企業社會責任議題，關注投資人及各界的意見並持續改善。

二、市場及產銷概況

1.市場分析

(1)主要商品之銷售地區

單位：新臺幣千元

項目 \ 年度		107 年度		108 年度		109 年第一季	
		金額	%	金額	%	金額	%
內銷		8,385	0.69	7,577	0.67	1,145	0.74
外銷	美元	467,681	38.24	659,318	58.69	101,025	65.48
	人民幣	746,970	61.07	456,602	40.64	52,123	33.78
	小計	1,214,651	99.31	1,115,920	99.33	153,148	99.26
合計		1,223,036	100.00	1,123,497	100.00	154,293	100.00

(2)市場占有率

泵浦根據其技術、工作原理、流體及應用等，分為非常多的種類，本公司所發展的產品主要是微型隔膜泵、活塞泵、齒輪泵及壓電泵等，廣泛應用於醫療器械、家電、汽車、按摩保健等市場領域。目前從事類似與本公司產品的知名銷售廠商有KNF、gd-Thomas、Parker 及 Oken Seiko 等，均係國際知名廠商，且各有其專注的泵浦技術領域，因此也是目前其市場應用領域的領導廠商。

而隨著中國大陸的經濟崛起，人民生活條件改善，消費能力也大幅的提高，各家廠商投入大量資源於大陸市場的布局，同時近十年中國大陸本地廠商也如雨後春筍般地冒出，激化了產業內部的競爭態勢，部分大陸本地廠商為了爭取市場份額，採取削價搶單策略，使得不同產品應用的市場占有率持續變化，對於本公司來說因為產品種類屬性的關係，最主要的競爭對手以 Oken Seiko(日本)、坤錦電子(中國大陸)、時光電子(中國大陸)及集創興電子(中國大陸) 為主，主要競爭的市場應用領域則為血壓計及咖啡機等。

另在車用市占率方面，因本公司 108 年度汽車產品應用領域約占營收比重近 3 成比率，故茲就汽車產業以評估本公司之市場占有率，按 2019 年全球汽車銷售量約 9,030 萬台，而本公司車用氣泵之出貨量約 300 萬顆，以平均每台汽車所使用之車泵數量在 1~2 顆間為主，分別計算其市場占有率約在 1.66%~3.32%間。

(3)市場未來供需狀況與成長性

本公司所發展的產品主要是微型隔膜泵、活塞泵、齒輪泵及壓電泵等，廣泛應用於醫療器械、家電、汽車等市場領域，市場未來供需狀況與成長性說明如下：

A.醫療器械

根據全球市場研究機構 TrendForce 生技產業最新報告指出，隨著消費者對醫療處置、健康管理的意識抬頭與要求提高，加上電腦運算、數位化、人工智慧等新技術的跨領域整合，帶動全球醫材市場穩健成長。2018 年全球醫材市場規模達 4,442 億美元，至 2023 年產值將成長至 5,776 億美元，因應高齡化、慢性病防治及失能輔助科技，驅動著全球醫材市場需求持續成長。

從先進國家來看，經濟體質較佳的國家，如美國、英國等，其醫療器材市場都有超過 6.0%的成長幅度。另一方面，新興國家在經濟復甦動能較快的情況下，當地政府透過醫療改革政策，帶動國內醫療器材快速發展，像是中國大陸、印度、越南、馬來西亞、泰國、印尼、巴西以及墨西哥等國更是有超過 10%以上的年複合成長率，若再加上新興國家更開始面臨人口老化的問題，衍生更多的醫療器材需求，更將驅動著全球醫材市場持續穩健的向上成長。全球醫療器材產業市場規模，2018-2021 年複合成長率達 6.5%。

本公司所生產的微型氣泵、微型洩氣閥，在醫療產業上，主要應用在血壓計、病患監護儀及醫療用氣墊床等產品上。隨著全球人口高齡化的到來，老年人口對於身體保健、慢性疾病的治療及安養照護的需求提昇，帶動醫療器材產業的發展，隨之而伴隨的周邊醫療器械產品的需求，也將大幅度的提升。另外經濟發展與生活水準提高下，全球開始重視預防醫學，也是醫療器材產業成長的主要原因之一。

B.家電應用

家電器材隨著生活環境的改變，經濟條件的改善及科技技術的進步而不斷地推陳出新，產品功能日新月異，本公司所生產的微小型泵浦與各式閥類產品被廣泛運用於家電產品中，例如膠囊咖啡機市場。

本公司目前的產品主要應用於膠囊式咖啡機，以北美市場為大宗，而歐盟及其他國家的市占率仍不高，因此仍有較大的成長空間，另除上述區域外，中國大陸的咖啡市場前景可期，目前全球咖啡消費市場規模大約為 12 萬億人民幣，預計 2020 年中國咖啡市場銷售規模將達 3,000 億元人民幣，2025 年有望突破 1 萬億元。從增速上看，中國大陸咖啡消費年增長率在 15% 左右，遠高於全球市場 2% 的增長率。從人均飲用量上看，目前在當地咖啡人均年飲用量僅為 0.03 公斤，遠遠低於歐盟的 5.6 公斤和美國的 4.2 公斤。而全球人均年咖啡飲用量約為 1.25 公斤。

目前平均每個中國人每年的咖啡消費量僅有 4 杯，北京、上海、廣州等大城市平均每人每年消費量有 20 杯。而國際咖啡組織（ICO）的有關調查顯示，與近鄰的日本人年均消費 200 杯、韓國人年均消費 140 杯的數量相比，中國大陸的咖啡消費市場極具潛力。

此外，由於膠囊咖啡帶給消費者方便使用且無須事後清潔整理的好處，越來越多的人喜愛這樣的飲用模式，根據 Persistence Market Research 的預測，至 2026 年全球膠囊式咖啡市場將有約 98,900 千杯的成長，其中以 12 盎司容量的咖啡沖泡比重最高，而本公司重要市場美國的年複合成長率自 2017 年起至 2026 年止預估約為 8.4%。另在北美洲 Single Serve 膠囊咖啡是繼滴漏式咖啡之後最受歡迎的喝咖啡方式，根據美國知名產業分析網站 Statista.com 之資料顯示，當中市占率最高的品牌為 Keurig Dr. Pepper。根據美國市調網站 Statista 的調查資料，美國已成為全球咖啡消耗量大的國家，每人每年平均喝掉約 23 加侖的咖啡。目前全美家庭約有 22% 都使用 Keuring 的咖啡機。專家認為，美國的咖啡市場將不再侷限於傳統的咖啡廳，而是每個家庭的廚房、辦公室，或是任何一個可來杯新鮮咖啡的地方。綠山咖啡的 Keurig 咖啡機就是最好的例子。市調公司〈IBIS World〉研究指出，Keurig 咖啡機近年銷量暴增，竟比全美咖啡銷量還要高出 2 倍。綠山咖啡也看到咖啡結合健康的商機，打出混合抗氧化劑的單杯咖啡機 K-Cup 系列。飲料的潮流來了又走，不斷循環。現在，是咖啡潮流再次興起的時刻。

Keurig Dr Pepper 做為本公司間接供應之終端重要客戶，加上本公司過往產品主要以氣泵為主，近年積極研發水泵類產品，由於水泵與氣泵對材質要求不同，水泵對於塑膠、橡膠要求較高，須達食品級，本公司規劃初期應用於咖啡機產品上，故未來隨著出貨量增加，將是重要營運成長來源。

此外，2018 年底，Keurig Dr. Pepper 宣布了與百威啤酒的母公司，世界第一啤酒商 AB InBev（BUD）創立一個合資企業名叫 Drinkworks，打算研發生產家用雞尾酒設備。這台設備就像 Keurig 咖啡機一樣，只要一顆膠囊，就可以做出一杯

在酒吧才可以喝到的雞尾酒。此項新產品線對於本公司而言無疑是擴大了未來全球市場潛力應用面，是未來水泵營收一大躍進。

C. 汽車應用

全球車市在 2019 陷入衰退，受中國和印度經濟放緩與信貸緊縮，以及英國脫歐和德國福斯汽車（Volkswagen）廢氣排放造假醜聞影響，據數據分析公司 LMC Automotive，2019 全球主要市場的汽車銷售量降至 9,030 萬輛，和 2018 年的 9,440 萬輛相比，跌幅約超過 4%，且遠低於 2017 年創紀錄的 9,520 萬輛。儘管美國、日本、德國微幅成長，但中國與印度各縮減 10% 使整體呈現衰退。然而電動車銷量則保持去年 20% 的高成長，總銷量將有機會突破 500 萬輛。工研院產科國際所報告指出，2019 全球車市微幅下滑，總銷量維持在 9,000 萬輛，其中電動車持續成長，銷量已經突破 500 萬輛，今年可望達成 6% 占比，2021 年將突破 10%。

中國汽車工業協會公布，大陸去(2019)年新能源汽車銷量 120.6 萬輛，較前一年下滑 4%，這是自 2009 年大力推行新能源汽車產業以來出現的首次年度下降。惟業內人士亦指出，自 2019 年 11 月以來，新能源汽車銷售量表現已經回到退坡以前的平均水平，這表明了政策退坡負面影響正在逐漸恢復當中，新能源汽車發展長期向好局勢並沒有改變。

數據顯示，2019 年新能源汽車產銷完成 124.2 萬輛和 120.6 萬輛，較前一年分別下降 2.3%和 4%。其中，純電動汽車生產完成 102 萬輛，年增 3.4%；銷售完成 97.2 萬輛，年減 1.2%；插電式混合動力汽車產銷分別完成 22.0 萬輛和 23.2 萬輛，較前一年分別下降 22.5%和 14.5%。

中汽協副秘書長陳士華表示，2019 年大陸新能源汽車受補貼退坡影響，下半年呈大幅下降態勢。由於補貼減少對生產企業影響較大，新能源汽車整體行業利潤率較低，新品研發投入資金大，各家企業很難通過新能源汽車取得盈利。目前新能源汽車產業仍需政策面給予一定的支持，並不能完全走向市場化，希望國家下一步繼續支持新能源汽車發展，下一步可從稅收、使用環節便利性等方面對新能源汽車產業做政策支持。2019 年，中國汽車市場銷量預計為 2,810 萬輛左右，與 2018 年基本持平。其中乘用車預計銷售 2,370 萬輛左右，與 2018 年基本持平，商用車預計銷售 440 萬輛左右，2019 年在平衡了車輛進出口以後，全年市場需求為 2,820 萬輛。

(4)競爭利基

A. 全球專利布局，掌握關鍵原料橡膠配方。

本公司具備強大的開發技術，擁有自行開發橡膠、塑膠、模具之技術與生產能力，能快速應對客戶需求，控制進度與質量，本公司自成立以來即逐步申請國內外專利與產品認證，加計子公司廈門科際取得之專利，累積至今已通過之國內外專利多達 278 餘項，包括微型氣泵、具氣嘴構造之電磁閥、離心式空氣幫浦、雙向排氣裝置及其雙向出氣結構、降噪閥片和氣泵、改善氣密性的閥片和氣泵，並將其全部商品化，有效形成專利壁壘，避免同業競爭。

此外，本公司掌握橡膠關鍵配方，其作用在與泵進行流體運動時，充分發揮氣密與彈性的功能，故對於動作頻率之老化測試要求極為嚴格，因此橡膠的元素組成將影響整體泵之表現，而本公司於此已累積豐厚之數據資料，可視狀況設計出適合之樣態，同為避免橡膠配方外洩及模仿，本公司並無申請專利，該項營業秘密係由公司內控機制進行嚴密控管。

B.寬廣的產品線，滿足客戶多樣化的需求。

本公司具備較多不同技術領域的泵浦技術能力，包括氣泵、水泵、隔膜泵、壓電泵、齒輪泵及葉片泵等，而同業普遍所專注者通常為部分品項，故本公司多樣化之客製化生產，除可滿足客戶一次性購足服務外，亦可開發客戶其他潛在需求，如：國際膠囊咖啡機大廠除向本公司採購氣泵外，目前亦規劃加入水泵採買、日系知名醫療器材品牌，本公司原僅供應其血壓計用之閥，現亦積極加入泵類產品銷售。

C.具備自行開發自動化設備持續提升製造技術的能力。

本公司於 106 年設立自動化工程部門，人員編製計 7 人，累計平均產業資歷達 6 年以上，其中部門主管於相關自動化設備研發資歷更長達 25 年，在有效與產線運作溝通協調下，本公司目前已實現將完整標準化產線，達到半自動化之過程，未來藉由自動化設備的建置，各製程工藝可望落實全自動化生產，大幅降低人工的依賴，由原一條產線需 35 人左右，減少至約 12 人即可，除此外，自動化亦可進一步提升良率。由於中高端泵閥產品市場多為歐、美、日所企業主導，惟市場對於價格有競爭力、技術與品質佳之產品需求不會消失，故自動化過程將有利本公司創造價格競爭優勢，切入歐美日所佔據之市場。

(5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A.有利因素

a.汽車產業持續成長，中低端汽車內裝規格提升

全球汽車市場，在歐美為主之市場成長趨緩下，中國大陸與印度為首的開發中國家，其內需市場持續成為全球成長動能來源，使得其中又以中國大陸成長性最佳，隨著大陸人民平均收入的提高、城鎮化政策及中國大陸四、五線城市預期將逐漸發展購車需求等諸多因素下，預期中國大陸汽車市場需求未來將持續成長，進而帶動汽車零組件市場需求增加。此外，中低端汽車之內裝規格亦有往高級車靠攏之趨勢，將促使本公司產品所應用之車用腰托舒適系統需求進一步提升。

b.全球高齡與慢性病人口持續成長，將帶動醫療器材需求持續成長

高齡及慢病病人口的增加，再加上預防醫療概念的興起，居家自我檢查及照護之消費型產品需求不斷增加，而觀察目前中國大陸家庭血壓計普及率仍偏低，顯見中國大陸市場未來成長空間仍大。此外，由於空氣污染日益嚴重、兼且氣候變異溫差大，呼吸道疾病人數增加，均促使醫療市場對於霧化器需求的快速成長，將對本公司未來營收成長產生顯著效益。

c. 中國二胎政策所帶動的需求趨勢明顯

中國大陸 2016 年全面實施二胎化政策，該年度新生人口中之 45% 來自至少一孩家庭，人口結構的變化，加上母嬰群體消費需求的升級，母嬰用品行業進入高增長態勢，根據 Frost & Sullivan 的研究，於 2019 年嬰幼兒平均消費將達 19,367 元，呈現逐年增加趨勢，其中集乳器市場因二胎化政策後銷量明顯提升，本公司目前已與部分大陸知名品牌合作，享有通路出海口之優勢。

d. 咖啡飲用人口持續成長

中國大陸咖啡消費年增長率在 15% 左右，遠高於全球市場 2% 的增長率。隨著新生代消費群體逐漸崛起，並成為咖啡消費主要力量，前瞻產業研究院認為，大陸咖啡市場潛力將進一步釋放，預估未來幾年將保持 11% 至 15% 左右的速度持續成長，2023 年預測市場規模可望達到人民幣 479 億元。另從咖啡飲用結構上看，以全球角度觀之，現磨咖啡在咖啡總消費量中的占比超過 87%，速溶咖啡占比小於 13%。而在中國，速溶咖啡占 84% 的市場份額，現磨咖啡市場份額僅約 16%。而隨著對飲食健康的重視及經濟收入的持續增長，中國大陸在速溶與現磨咖啡的占比將改變，將帶動咖啡機用泵的需求量。

從咖啡機市場的發展與國際經驗來看，咖啡機對消費群體的改變，可以是從消費速溶的生理需求到感知咖啡文化的情感需求，也可以使得社交需求場所從咖啡店轉移到家庭，參考國外市場的發展經歷未來國內咖啡市場的增量及升級將依靠現磨咖啡，而無論門店亦或者是新零售咖啡都將對咖啡機市場帶來正向的刺激和引導。根據 Grand View Research 調查顯示，2018 年，全球咖啡機市場規模為 58.8 億美元，2019 年至 2025 年的複合年增長率預計為 3.7%。

亞洲國家咖啡消費的增加是推動市場增長的關鍵因素之一。此外，人們對咖啡的健康益處(如降低患 2 型糖尿病、肝癌和肝病的風險，以及預防心力衰竭)的認識日益增強，預計將導致大量飲用咖啡。這也將增加對咖啡機的需求。此外，快速增長的即食飲料(RTD)市場，特別是咖啡注入飲料，促進了市場的發展。

B. 不利因素與因應對策

a. 中國大陸人工薪資持續上漲，年輕勞動力不願進入工廠

本公司主要生產營運地位於中國大陸廈門市，而近年來大陸基本工資不斷上漲，加上年輕勞動力投入生產線的意願亦降低，造成本公司除生產成本及人事費用上升外，另在勞工招募上難度亦提高，將影響其營運獲利水準。

因應對策：

本公司除持續加強員工專業訓練，透過工作技能及效率的提升，以增進整體生產營運效能外，另尚設有設置自動化開發部，目前並已將部分標準化製程，藉由自動化設備的建置，將各階段工藝調整為全自動化生產，逐漸降低對大量人工的依賴程度，減少薪資上漲對公司所產生的不利影響。

b. 紅色供應鏈崛起，低價搶食市場

中國大陸廠商近幾年來相關產能成長快速，而為消化大量產能，大陸業者採取低價搶市策略，對業界形成一定之威脅與壓力。而中國大陸廠商所投入之

產業項目，多屬加工層次較低之生產技術，因該項產品技術門檻較低，須購置大型設備採大規模生產，方能降低成本，因此造成市場呈現供過於求之價格競爭。

因應對策：

近年來中國大陸霧霾、環境污染等情事嚴重，其政府持續推動供給側改革，提高環境保護的標準，並加速對落後產能的淘汰，而本公司所屬廈門廠區，均已依大陸法令規定取得相關污染防治證照，且持續開發具環保概念之產品，故在落後無效率及污染環境之產能逐漸退出競爭下，整體供給量將亦隨之減少，且終端客戶需求亦將逐漸移往具環保產品之公司優先採購，如此將有利於對本公司業績之成長。

c.全球政經局勢不確定因素高，出現突然爆發的政經危機風險高

因應對策：

降低負債提高企業資產流動比，增加現金水位因應經濟風險，識別並避開與財務風險高的客戶交易，慎選客戶避免踩到欠款地雷，同時分析產品料號與歷史採購金額，減少產品規格與料號改善經營管理效益。

2.主要產品之重要用途及產製過程

(1)主要產品之重要用途

A.泵類

a.葉片泵：

葉片泵屬於正排量泵的一種，結構包含電機、圓筒狀的框體、轉子與葉片，轉子與葉片安裝在圓筒狀的框體內，具有結構緊湊、輸出流量均勻、運轉平穩、噪音小的優點。葉片泵可應用於汽車、醫療、分析、自動化產業。

b.漩渦泵：

漩渦泵結構簡單，由電機、葉輪、泵殼等組成。由於泵殼上的環狀流道，被傳遞的流體將多次被旋轉葉輪給予能量，致使流體壓力增高而排出，因此漩渦泵適用於小流量但高壓力的需求上，另外還有可傳輸氣液混合流體的特色。應用的產業包含機械製造、化工、紡織等。

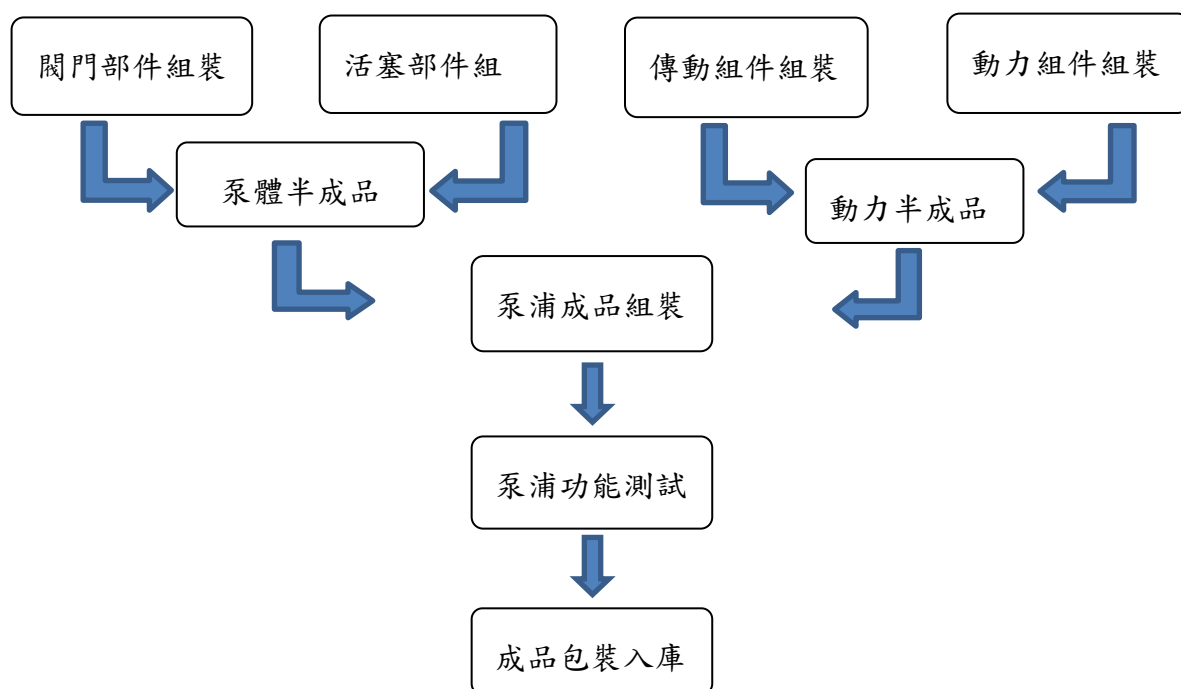
c.壓電泵：

微型壓電氣泵由金屬薄層堆疊，結合壓電智能材料所組成。透過驅動壓電智能材料達到氣體推動增壓之目的，可應用在氣體檢測、加壓、抽真空等需求之設備上。

d.隔膜泵：

利用多腔體上下往復所形成之氣流的吸入，儲存與推出產生真空與氣壓的應用，可用於需要加壓，抽真空等設備與產品上。

(2)產製過程



3.主要原料之供應狀況

主要原料	主要供應商	供應狀況
馬達	唯真電機、唯真發展 創佳興、萬寶至	良好
漆包線	恒有貿易	良好
引線	凱博特	良好

4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化說明

(1)最近二年度毛利率變動

單位：%

項目/年度		107 度	108 年度	毛利率變動比率
毛利率	泵類	36.30	37.67	3.79
	閥類	37.97	32.45	-14.54
	其他	8.00	8.5	6.25
	合計	36.23	36.48	0.68

(2)毛利率變動達 20%以上之分析：

因產品進入穩定成長期，本公司 107 年及 108 年度主要泵類及閥類產品之毛利率兩年度比較差異未達 20%。

5.主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新臺幣千元

項目	107 年度				108 年度				109 年第一季			
	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率(%)	與發行人 關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率(%)	與發行人 關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率(%)	與發行人 關係
1	甲	234,077	41.20	-	甲	124,240	24.98	-	甲	15,932	24.09	-
2	乙	32,176	5.66	-	乙	77,039	15.49	-	乙	12,530	18.94	-
	其他	301,903	53.14	-	其他	296,108	59.53	-	其他	37,683	56.97	-
	進貨淨額	568,156	100.00	-	進貨淨額	497,387	100.00	-	進貨淨額	66,145	100.00	-

變動分析：本公司係向甲及乙採購馬達，大部分應用於汽車座椅舒適系統之氣泵，其隸屬於同一集團，由於其集團內部分工，故 107 年起本公司依訂單需求而分別向甲與乙進貨。

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新臺幣千元

項目	107 年度				108 年度				109 年第一季			
	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率(%)	與發行人 關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率(%)	與發行人 關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率(%)	與發行人 關係
1	I	357,538	29.23	-	I	113,805	10.13	-	I	343	0.22	-
2	II	83,760	6.85	-	II	164,236	14.62	-	II	8,962	5.81	-
3	III	36,053	2.95		III	150,864	13.43		III	20,956	13.58	
4	IV	81,295	6.65		IV	117,859	10.49		IV	30,778	19.95	-
5	其他	664,390	54.32	-	其他	576,733	51.33	-	其他	93,254	60.44	-
	銷貨淨額	1,223,036	100.00	-	銷貨淨額	1,123,497	100.00	-	銷貨淨額	154,293	100.00	-

變動分析：

A. I 客戶

客戶主要向本公司採購應用於汽車座椅舒適系統之氣泵，以提供座椅腰托及按摩等功能，長時間坐在汽車中很普遍，可調節的座墊和按摩使座椅舒適終端客戶主要係歐系知名車商，如：寶馬、奧迪、奔馳及保時捷等之車款，但全球汽車市場銷量下滑，使 108 年度銷售金額下降。

B.II 客戶

客戶主要向本公司採購應用於咖啡機之氣泵、水泵，產品遍銷世界各地，因 108 年度增加對本公司之訂單需求，致銷售金額上升。

C. III 客戶

客戶主要向本公司採購應用於咖啡機之氣泵、水泵，因 108 年度增加對本公司之訂單需求，致銷售金額上升。

D.IV 客戶

客戶主要向本公司採購應用於汽車座椅舒適系統之氣泵，以提供座椅腰托及按摩等功能，終端客戶主要係歐系知名車商，108 年度增加訂單需求，致銷售金額大幅上升。

6.最近二年度生產量值表

單位：千 PCS；新臺幣千元

年度/生產量值 主要商品別	107 年度			108 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
泵類	24,645	20,091	653,243	21,645	17,721	570,798
閥類	18,915	12,747	106,502	18,915	13,192	162,670
其他	168,000	145,715	81,319	168,000	122,118	84,722
合計	-	-	841,064	-	-	818,190

7.最近二年度銷售量值表

單位：千 PCS；新臺幣千元

年度/銷售量值 主要商品別	107 年度				108 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
泵類	96	5,249	20,268	1,052,220	45	3,128	17,425	895,422
閥類	71	3,128	12,951	150,891	77	4,081	12,964	213,478
其他	-	8	1,827	11,540	-	368	315	7,020
合計	167	8,385	35,046	1,214,651	122	7,577	30,704	1,115,920

變動分析：本公司 108 度主要產品別之營收及銷量與 107 年度相較，尚無重大差異變化，大致維持穩定成長趨勢。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數

年度		107 年度	108 年度	109 年 5 月 31 日
員工人數(人)	直接	277	250	335
	間接	306	298	289
	合計	583	548	624
平均年歲		36.47	37.99	38.03
平均服務年資(年)		4.02	4.40	4.41
學歷分布比率(%)	碩士(含)以上	16%	21%	22%
	大學專科本科	42%	40%	37%
	高中(含)以下	41%	39%	41%

四、環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：

本公司因無生產製造，不適用環保支出之申領、繳納或設立情形，故以下僅就子公司廈門科際精密器材有限公司進行說明。

(1) 汙染許可證

本公司子公司廈門科際精密器材有限公司位於廈門市海滄區新陽街道後祥南路89號，已依法律法規取得福建省排放污染物許可證，係屬一般污染排放行業類別，核准排汙種類為廢水與廢氣。

(2) 污染防治專責人員單位設置

廈門科際精密器材有限公司管理部設有一名環安專職人員。

(3) 污染防治費用

廈門科際精密器材有限公司 108 年污染防治費用之汙水處理、固廢處理、相關材料等支出，分為人民幣 63,709 元。

2. 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無
3. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：

本公司廈門子公司危險廢棄物均委託專業機構廈門東江環保科技有限公司處置，且最近二年度及截至年報刊印日止，本公司及各子公司並無污染糾紛情事發生。

4. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：

本公司及各子公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，尚無因污染環境的事件，受到當地環保局開出的行政處罰單。

5. 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：

本公司及各子公司因市場發展需要，產品產量增加，將增設污染防制設備，處理廢棄物的排放，但對於公司盈餘、競爭地位及資本支出並無重大影響。

五、勞資關係

1. 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

(1) 各項員工福利措施、進修及訓練措施

本公司提供福利措施包括：員工定期健康檢查、員工聚餐、員工旅遊、年節獎金、機車停車位提供、在職訓練補助、三節禮品、下午茶、慶生會、生日禮金等，同仁並得申請婚喪喜慶、生育補助等各項福利津貼，更有員工教育訓練、各式社團等福利措施。此外，另為員工辦理團體保險措施，提供員工更高的生活保障。

(2)退休制度與其實施情形

A.選擇適用『勞動基準法』退休制度或保留適用『勞工退休金條例』前工作年資之勞工：

按其工作年資，每滿一年給予兩個基數，但超過十五年之工作年資，每滿一年給予一個基數，最高總數以四十五個基數為限。未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。

強制退休之勞工，其心神喪之或身體殘廢係因執行職務所致者，依前款之規定加給百分之二十。

本公司已依法提撥退休準備金，約依薪資總額之一定比例提撥，並存入台灣銀行退休準備金專戶。

B.選擇適用『勞工退休金條例』之勞工：

每月由公司依勞工月提繳工資分級表及政府規範之提繳率，提繳至勞工個人退休金帳戶。自 94 年 7 月 1 日起實施勞退新制，依勞工退休金條例規定，本公司依勞工退休金條例規定每月提撥不得低於勞工每月工資 6%至勞工退休金帳戶，並依退休金條例及本公司人事管理辦法之相關規定，據以辦理退休事宜。

(3)勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

依據相關法令規定，勞資雙方並依照服務契約書、工作規則及各項管理規章辦理，內容明訂員工權利義務及福利項目，以維護員工權益。本公司自成立以來勞資關係和諧，積極建立雙向及開放之溝通方式，尚無重大勞資糾紛及損失之情事發生。

2.最近二年度及截至年報列印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計，應說明無法合理估計之事實

本公司一向重視勞資關係和諧，故最近二年度及截至年報刊印日止，並無因勞資糾紛而遭受重大損失。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
借款合同	兆豐國際商業銀行	108.07.27~109.07.26	擔保及信用放款	無
借款合同	花旗(台灣)銀行	108.08.27~109.10.17	信用放款	無
借款合同	第一商業銀行	108.09.05~109.09.04	擔保及信用放款	無
租賃合約	和運租車(股)公司	107.08.31~110.08.30	公司車租賃	無
保險合約	旺旺友聯產物保險(股)公司	109.03.19~110.03.19	商業火災保險	無
保險合約	兆豐產物保險(股)公司	108.09.12~109.09.12	商業火災保險	無
保險合約	明台產物保險(股)公司	108.09.15~109.09.15	商業火災保險	無
保險合約	明台產物保險(股)公司	108.11.29~109.11.29	董監事責任保險	無
保險合約	富邦產物保險(股)公司	109.02.01~110.02.01	產品責任保險	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表

1. 簡明資產負債表-國際財務報導準則(合併財報)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					當 年 度 截 至 109 年 3 月 31 日 財 務 資 料
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
流 動 資 產		215,235	723,939	894,893	1,105,585	1,030,207	927,399
不動產、廠房及設備		177,047	419,252	404,393	374,327	385,875	391,114
無 形 資 產		-	-	-	-	-	-
其 他 資 產		305,871	89,542	100,891	107,200	146,769	144,612
資 產 總 額		698,153	1,232,733	1,400,177	1,587,112	1,562,851	1,463,125
流動負債	分 配 前	40,082	318,535	450,982	339,654	357,956	247,908
	分 配 後	76,657	420,413	572,482	475,464	455,028	不適用
非 流 動 負 債		103,162	194,446	171,565	194,427	169,382	169,983
負債總額	分 配 前	143,244	512,799	622,547	534,081	527,338	417,891
	分 配 後	179,819	614,859	744,047	669,897	624,410	不適用
歸屬於母公司業主之權益		554,909	719,934	777,630	1,053,031	1,035,513	1,045,234
股 本		260,000	270,000	270,000	301,800	303,350	302,465
資 本 公 積		252,000	270,000	270,000	496,634	502,440	500,296
保留盈餘	分 配 前	43,138	205,928	269,333	308,194	309,085	324,464
	分 配 後	6,563	103,868	147,833	172,384	212,013	不適用
其 他 權 益		(229)	(25,994)	(31,703)	(53,597)	(79,362)	(81,487)
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-	(504)
非 控 制 權 益		-	-	-	-	-	-
權 益 分 配 前		554,909	719,934	777,630	1,053,031	1,035,513	1,045,234
總 額 分 配 後		518,334	617,874	656,130	917,221	938,441	不適用

註：104~108 年度及 109 年第一季財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

2.簡明綜合損益表-國際財務報導準則(合併財報)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					當 年 度 截 至 109 年 3 月 31 日 財 務 資 料
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
營 業 收 入	280,837	1,161,863	1,198,409	1,223,036	1,123,497	154,293
營 業 毛 利	105,305	446,997	460,597	443,164	409,875	62,657
營 業 損 益	48,561	219,941	237,326	202,734	149,764	53,182
營業外收入及支出	1,521	40,537	(3,355)	27,696	32,372	10,512
稅 前 淨 利	50,082	260,478	233,971	230,430	182,136	19,987
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	41,688	199,365	165,465	160,361	136,491	15,379
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-	-
本期淨利（損）	41,688	199,365	165,465	160,361	136,491	15,379
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	(229)	(25,765)	(5,709)	(7,775)	(25,927)	(3,158)
本期綜合損益總額	41,459	173,600	159,756	152,586	110,564	12,221
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	41,688	199,365	165,465	160,361	136,491	15,379
淨利歸屬於非控制 權 益	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	41,459	173,600	159,756	152,586	110,564	12,221
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	-	-	-	-	-	-
每 股 盈 餘	3.82	7.56	6.13	5.79	4.58	0.52

註：104~108 年度及 109 年第一季財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

3.簡明資產負債表-國際財務報導準則(個體財報)

單位：新台幣千元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流 動 資 產		215,235	218,327	400,651	416,165	538,336
不動產、廠房及設備		177,047	174,191	171,508	169,092	165,089
無 形 資 產		-	-	-	-	-
其 他 資 產		305,871	420,480	458,533	649,065	571,809
資 產 總 額		698,153	875,998	1,030,692	1,234,322	1,275,234
流 動 負 債	分 配 前	40,082	83,895	214,627	117,060	195,923
	分 配 後	76,657	185,955	336,127	252,870	292,995
非 流 動 負 債		103,162	72,169	38,435	64,231	43,798
負 債 總 額	分 配 前	143,244	156,064	253,062	181,291	239,721
	分 配 後	179,819	258,124	374,562	317,101	336,793
歸屬於母公司業主之 權 益		554,909	719,934	777,630	1,053,031	1,035,513
股 本		260,000	270,000	270,000	301,800	303,350
資 本 公 積		252,000	270,000	270,000	496,634	502,440
保 留 盈 餘	分 配 前	43,138	205,928	269,333	308,194	309,085
	分 配 後	6,563	103,868	103,868	172,384	212,013
其 他 權 益		(229)	(25,994)	(31,703)	(53,597)	(79,362)
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-
非 控 制 權 益		-	-	-	-	-
權 益 總 額	分 配 前	554,909	719,934	777,630	1,053,031	1,035,513
	分 配 後	518,334	617,874	617,874	917,221	938,441

註：本公司自 104 年採用國際財務報導準則，104~108 年度財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

4.簡明綜合損益表-國際財務報導準則(個體財報)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營 業 收 入	280,837	399,361	400,181	436,572	662,097
營 業 毛 利	105,305	161,819	136,337	133,646	167,632
營 業 損 益	48,561	92,436	58,855	37,093	71,313
營業外收入及支出	1,521	147,818	149,762	172,853	99,315
稅 前 淨 利	50,082	240,254	208,617	209,946	170,628
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	41,688	199,365	165,465	160,361	136,491
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-
本期淨利（損）	41,688	199,365	165,465	160,361	136,491
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	(229)	(25,765)	(5,709)	(7,775)	(25,927)
本期綜合損益總額	41,459	173,600	159,756	152,586	110,564
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	41,688	199,365	165,465	160,361	136,491
淨利歸屬於非控制 權 益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	41,459	173,600	159,756	152,586	110,564
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	-	-	-	-	-
每 股 盈 餘	3.82	7.56	6.13	5.79	4.58

註：本公司自 104 年採用國際財務報導準則，103~107 年度財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

(二) 簡明資產負債表及損益表-我國財務會計準則

1. 簡明資產負債表-我國財務會計準則(合併報表)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流 動 資 產		-	-	-	-	-
基 金 及 投 資		-	-	-	-	-
固 定 資 產		-	-	-	-	-
無 形 資 產		-	-	-	-	-
其 他 資 產		-	-	-	-	-
資 產 總 額		-	-	-	-	-
流 動 負 債	分配前	-	-	-	-	-
	分配後	-	-	-	-	-
長 期 負 債		-	-	-	-	-
其 他 負 債		-	-	-	-	-
負 債 總 額	分配前	-	-	-	-	-
	分配後	-	-	-	-	-
股 本		-	-	-	-	-
資 本 公 積		-	-	-	-	-
保 留 盈 餘	分配前	-	-	-	-	-
	分配後	-	-	-	-	-
金融商品未實現損益		-	-	-	-	-
累積換算調整數		-	-	-	-	-
庫藏股		-	-	-	-	-
股 東 權 益 總 額	分配前	-	-	-	-	-
	分配後	-	-	-	-	-

註：本公司自 104 年起採用國際財務報導準則，故無法填列 104~108 年度採用我國財務會計準則之財務資料。

2.簡明損益表-我國財務會計準則(合併報表)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營 業 收 入	-	-	-	-	-
營 業 毛 利	-	-	-	-	-
營 業 損 益	-	-	-	-	-
營業外收入及利益	-	-	-	-	-
營業外費用及損失	-	-	-	-	-
繼續營業部門稅前損益	-	-	-	-	-
繼續營業部門損益	-	-	-	-	-
停 業 部 門 損 益	-	-	-	-	-
非 常 損 益	-	-	-	-	-
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數	-	-	-	-	-
本 期 損 益	-	-	-	-	-
每 股 盈 餘	-	-	-	-	-

註：本公司自 104 年起採用國際財務報導準則，故無法填列 104~107 年度採用我國財務會計準則之財務資料。

3.簡明資產負債表-我國財務會計準則(個體報表)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流 動 資 產		-	-	-	-	-
基 金 及 投 資		-	-	-	-	-
固 定 資 產		-	-	-	-	-
無 形 資 產		-	-	-	-	-
其 他 資 產		-	-	-	-	-
資 產 總 額		-	-	-	-	-
流 動 負 債	分配前	-	-	-	-	-
	分配後	-	-	-	-	-
長 期 負 債		-	-	-	-	-
其 他 負 債		-	-	-	-	-
負 債 總 額	分配前	-	-	-	-	-
	分配後	-	-	-	-	-
股 本		-	-	-	-	-
資 本 公 積		-	-	-	-	-
保 留 盈 餘	分配前	-	-	-	-	-
	分配後	-	-	-	-	-
金融商品未實現損益		-	-	-	-	-
累積換算調整數		-	-	-	-	-
庫藏股		-	-	-	-	-
股 東 權 益 總 額	分配前	-	-	-	-	-
	分配後	-	-	-	-	-

註 1：本公司自 104 年起採用國際財務報導準則，故無法填列 104~108 年度採用我國財務會計準則之財務資料。

4.簡明損益表-我國財務會計準則(個體報表)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營 業 收 入	-	-	-	-	-
營 業 毛 利	-	-	-	-	-
營 業 損 益	-	-	-	-	-
營業外收入及利益	-	-	-	-	-
營業外費用及損失	-	-	-	-	-
繼續營業部門稅前損益	-	-	-	-	-
繼續營業部門損益	-	-	-	-	-
停 業 部 門 損 益	-	-	-	-	-
非 常 損 益	-	-	-	-	-
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數	-	-	-	-	-
本 期 損 益	-	-	-	-	-
每 股 盈 餘	-	-	-	-	-

註 1：本公司自 104 年起採用國際財務報導準則，故無法填列 104~108 年度採用我國財務會計準則之財務資料。

(三) 影響上述財務報表作一致性比較之重要事項：無。

(四) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師姓名	所屬單位名稱	查核意見
104	鍾丹丹	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
105	鍾丹丹、李逢暉	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
106	鍾丹丹、李逢暉	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
107	鍾丹丹、李逢暉	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
108	鍾丹丹、李逢暉	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析-國際財務報導準則(合併財報)

分析項目		年度	最近五年度財務分析					109 年截至
			104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	3 月 31 日
財務結構	負債占資產比率(%)		20.52	41.60	44.46	33.65	33.74	28.56
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		371.69	218.10	234.72	333.25	312.25	310.71
償債能力	流動比率(%)		536.99	227.40	198.43	325.50	287.80	374.09
	速動比率(%)		454.28	190.63	167.46	289.41	256.18	324.42
	利息保障倍數		24.50	84.89	252.04	191.99	358.13	108.46
經營能力	應收款項週轉率(次)		3.78	7.63	4.17	3.91	4.05	2.99
	平均收現日數		96.56	47.84	87.52	93.35	90.12	122.07
	存貨週轉率(次)		169.68	12.56	6.16	6.36	6.43	3.44
	應付款項週轉率(次)		5.02	6.31	3.38	3.67	3.82	2.57
	平均銷貨日數		2.00	29.00	58.96	57.39	56.77	106.10
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		1.59	3.90	2.91	3.14	2.96	1.59
	總資產週轉率(次)		0.56	1.20	0.91	0.82	0.71	0.41
獲利能力	資產報酬率(%)		8.60	20.92	12.63	10.80	8.69	4.11
	權益報酬率(%)		13.11	31.28	22.10	17.52	13.07	5.91
	稅前純益占實收資本比率(%)		19.26	96.47	86.66	76.35	60.04	26.43
	純益率(%)		14.84	17.16	13.81	13.11	12.15	9.97
	每股盈餘(元)		3.82	7.56	6.13	5.79	4.58	0.52
現金流量	現金流量比率(%)		57.79	49.78	37.56	69.65	61.03	-
	現金流量允當比率(%)		-	-	-	18.98	21.00	16.71
	現金再投資比率(%)		1.02	11.68	6.09	8.05	5.86	-
槓桿度	營運槓桿度		1.80	2.36	2.30	2.72	3.18	7.71
	財務槓桿度		1.05	1.01	1.00	1.01	1.00	1.02

最近二年度各項財務比率重大變動分析說明(增減變動達20%者):

1.財務結構：無。

2.償債能力：

利息保障倍數：主 108 年利息支出減少，使利息保障倍數增加。

3.獲利能力：

(1)權益報酬率：主 108 年度因銷售組合改變使獲利減少，致權益報酬率下降。

(2)稅前純益占實收資本比率：主 108 年度因銷售組合改變使獲利減少，致稅前純益占實收資本比率下降。

(3)每股盈餘：主 108 年度因銷售組合改變使獲利減少，致每股盈餘下降。

4.現金流量：

現金再投資比率：主 108 年支付現金股利較 107 年增加，使現金再投資比率下降。

5.槓桿度：無。

註 1：104~108 年度及 108 年第一季之財務資料係經會計師查核簽證或核閱。

註 2：計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

(二) 財務分析-國際財務報導準則(個體財報)

分析項目		年度	最近五年度財務分析				
			104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
財務結構	負債占資產比率(%)		20.52	17.82	24.55	14.69	18.80
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		371.69	454.73	475.82	660.74	653.78
償債能力	流動比率(%)		536.99	335.33	186.67	355.51	274.77
	速動比率(%)		454.28	319.58	173.69	332.59	260.68
	利息保障倍數		24.50	239.64	224.84	175.02	376.01
經營能力	應收款項週轉率(次)		3.78	6.96	5.46	5.16	5.58
	平均收現日數		96.49	52.46	66.80	70.78	65.40
	存貨週轉率(次)		169.68	34.08	14.10	12.74	21.21
	應付款項週轉率(次)		5.02	8.10	4.64	5.38	8.56
	平均銷貨日數		2.15	10.71	25.89	28.64	17.21
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		1.59	2.29	2.33	2.58	4.01
	總資產週轉率(次)		0.40	0.46	0.39	0.35	0.52
獲利能力	資產報酬率(%)		8.75	25.48	17.47	14.29	10.92
	權益報酬率(%)		13.11	31.28	22.10	17.52	13.07
	稅前純益占實收資本比率(%)		16.03	73.84	77.27	69.56	56.25
	純益率(%)		14.84	49.92	41.35	36.73	20.61
	每股盈餘(元)		3.82	7.56	6.13	5.79	4.58
現金流量	現金流量比率(%)		57.79	160.47	9.03	6.83	14.64
	現金流量允當比率(%)		3.32	18.75	14.26	11.02	11.01
	現金再投資比率(%)		0.55	24.63	-	-	-
槓桿度	營運槓桿度		1.80	1.51	1.94	2.86	2.04
	財務槓桿度		1.05	1.01	1.02	1.03	1.01
最近二年度各項財務比率重大變動分析說明(增減變動達20%者):							
1.財務結構:							
負債占資產比率:主因108年度為增加營運彈性增加短期借款,加上因營收增加而發生之應付帳款增加,使負債占資產比率上升。							
2.償債能力:							
(1)流動比率及速動比率:主108年度流動負債增加,係為保持營運彈性而增加短期借款,因營收上升而增加應付帳款,故同步使流動比率及速動比率下降。							
(2)利息保障倍數:主108年借款利息支出減少,使利息保障倍數增加。							
3.經營能力:							
(1)存貨週轉率及平均銷貨天數:主108年度營收較107年度增加,且存貨庫存控管得宜,使週轉率(次)增加,平均銷貨日數下降。							
(2)應付帳款週轉率:主108年度營收較107年度增加,且應付帳款按時支付,使週轉率(次)增加。							
(3)不動產、廠房及設備週轉率及總資產週轉率:主108年度營收較107年度增加,且不動產、廠房及設備和總資產暫無重大資本支出計畫未大幅增加,使							

週轉率(次)增加。

4.獲利能力：

資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率及每股盈餘：主 108 年度轉投資收益大幅減少及兌換損失增加，使稅後淨利下降，上述各項比率皆為下降。

5.現金流量：

現金流量比率：主 108 年營運穩定，現金持續流入，使 108 年營業活動淨現金流量較 107 年增加，現金流量比率上升。

註 1：104~108 年度之財務資料係經會計師查核簽證。

註 2：上述財務比率計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

(三) 財務分析-我國財務會計準則(合併財報)

本公司於 103 年 3 月 19 日成立，並自 104 年起採用國際財務報導準則，故不適用。

(四) 財務分析-我國財務會計準則(個體財報)

本公司於 103 年 3 月 19 日成立，並自 104 年起採用國際財務報導準則，故不適用。

三、最近年度財務報告之監察人查核報告書：請詳第 72 頁。

四、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：請詳第 73 頁至第 120 頁。

五、最近年度財務報表：請詳第 121 頁至第 164 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對公司財務狀況之影響：無。

審計委員會查核報告書

董事會造送本公司一〇八年度營業報告書、財務報告(含合併財務報告)及盈餘分配議案等;其中財務報表嗣經董事會委任安侯建業聯合會計師事務所鍾丹丹、李逢暉會計師查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及盈餘分配議案經本審計委員等查核完竣，認為尚無不符，爰依公司法第 219 條之規定繕具報告。

敬請 鑒察

此致

科際精密股份有限公司一〇九年股東常會

審計委員會召集人：呂芳榕



中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 6 日

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自一〇八年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：科際精密股份有限公司



董 事 長：張智



日 期：民國一〇九年三月二十六日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

科際精密股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

科際精密股份有限公司及其子公司(科際精密集團)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達科際精密股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與科際精密股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對科際精密股份有限公司及其子公司民國一〇八年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十二)客戶合約收入；客戶合約收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(十五)客戶合約收入。

關鍵查核事項之說明：

營業收入係科際精密集團營運績效之關鍵因素也是財務報表使用者所關注之焦點，因此，收入認列為本會計師執行科際精密集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解及測試銷貨作業之相關控制程序之設計及執行之有效性，並針對銷售系統資料與總帳分錄進行抽樣核對及調節，及評估科際精密集團之收入認列政策是否依相關公報規定辦理，並評估收入是否認列於正確之會計期間。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(三)存貨。

關鍵查核事項之說明：

市場需求變遷快速及生產技術變化影響，使原有產品曝露於過時或不符市場需求之風險，部份存貨可能產生呆滯或跌價之情形，因此，存貨評價係本會計師執行科際精密集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解管理階層評估存貨淨變現價值之基礎及方法，瞭解集團管理階層所採用之銷售價及期後存貨市價變動之情形，以評估存貨淨變現價值之合理性，檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形，以評估該集團管理當局估計存貨備抵評價之合理性。

其他事項

科際精密股份有限公司已編製民國一〇八年及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估科際精密股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算科際精密股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

科際精密股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對科際精密股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使科際精密股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致科際精密股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團財務報告之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對科際精密股份有限公司及其子公司民國一〇八年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

鍾丹丹

會計師：

李逢暉



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一〇九年三月二十六日



科際精工股份有限公司

民國一〇八年一月三十一日

單位：新台幣千元

		108.12.31		107.12.31	
		金額	%	金額	%
資產					
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 661,862	42	672,818	43
1150	應收票據淨額(附註六(三))	18,119	1	32,588	2
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	229,920	15	273,846	17
1200	其他應收款	7,106	-	3,730	-
130X	存貨(附註六(四))	98,534	6	107,384	7
1410	預付款項(附註六(五))	12,895	1	14,381	1
1479	其他流動資產－其他	1,771	-	838	-
	流動資產合計	1,030,207	65	1,105,585	70
非流動資產：					
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	385,875	25	374,327	24
1755	使用權資產(附註四及六(七))	70,841	5	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	44,662	3	38,332	2
1990	其他非流動資產－其他(附註六(八))	31,266	2	68,868	4
	非流動資產合計	532,644	35	481,527	30
	資產總計	\$ 1,562,851	100	1,587,112	100
負債及權益					
流動負債：					
	短期借款(附註六(九))	2100		2100	
	應付票據	2150		2150	
	應付帳款	2170		2170	
	其他應付款(附註六(十))	2200		2200	
	本期所得稅負債(附註四)	2230		2230	
	其他流動負債－其他	2399		2399	
	流動負債合計	10,672	1	12,591	1
	非流動負債：	357,956	23	339,654	21
	員工福利負債準備－非流動	118,220	8	122,971	8
	遞延所得稅負債(附註四)	50,246	3	71,456	5
	租賃負債－非流動	916	-	-	-
	非流動負債合計	169,382	11	194,427	13
	負債總計	527,338	34	534,081	34
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十二及十三))：					
	股本	3100		301,800	19
	資本公積	3200		496,634	31
	保留盈餘	3300		308,194	19
	其他權益	3400		(53,597)	(3)
	權益總計	1,035,513	66	1,053,031	66
	負債及權益總計	\$ 1,562,851	100	1,587,112	100



董事長：張智



經理人：鄭宗恩

(併列財務報告附註)



會計主管：賴鼎程

科際精密股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 1,123,497	100	1,223,036	100
5000 營業成本(附註六(四))	713,622	64	779,872	64
5900 營業毛利	409,875	36	443,164	36
6000 營業費用：				
6100 推銷費用	34,700	3	30,286	2
6200 管理費用	115,261	10	115,969	9
6300 研究發展費用	110,150	10	94,175	8
營業費用合計	260,111	23	240,430	19
6900 營業淨利	149,764	13	202,734	17
7000 營業外收入及支出(附註六(十七))：				
7010 其他收入	10,004	1	6,554	1
7020 其他利益及損失	22,878	2	22,348	2
7050 財務成本	(510)	-	(1,206)	-
營業外收入及支出合計	32,372	3	27,696	3
繼續營業部門稅前淨利(淨損)	182,136	16	230,430	20
7950 減：所得稅費用(利益)(附註四及六(十一))	45,645	4	70,069	6
8200 本期淨利(淨損)	136,491	12	160,361	14
8300 其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(32,408)	(3)	(11,152)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(6,481)	(1)	(3,377)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(25,927)	(2)	(7,775)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(25,927)	(2)	(7,775)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 110,564	10	152,586	13
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 136,491	12	160,361	14
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 110,564	10	152,586	13
每股盈餘(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.58		5.79	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.57		5.78	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張智



經理人：鄭宗恩



會計主管：賴鼎程



科際精密股份有限公司及其子公司



民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘		合計	其他權益項目			
					未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差		國外營運機構財務報表換算之兌換差	員工未賺得酬勞及其他	合計	權益總額
民國一〇七年一月一日餘額	270,000	270,000	26,270	-	25,994	-	269,333	(31,703)	-	(31,703)	777,630
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	160,361	-	-	-	160,361
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(7,775)	-	(7,775)	(7,775)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	160,361	(7,775)	-	(7,775)	152,586
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	16,546	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	5,709	(5,709)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(121,500)	-	(121,500)	-	-	-	(121,500)
現金增資	27,600	202,348	-	-	-	-	-	-	-	-	229,948
股份基礎給付交易	4,200	24,286	-	-	-	-	-	(14,119)	(14,119)	(14,119)	14,367
民國一〇七年十二月三十一日餘額	301,800	496,634	42,816	31,703	233,675	(39,478)	308,194	(14,119)	(14,119)	(53,597)	1,053,031
本期淨利(損)	-	-	-	-	136,491	-	136,491	-	-	-	136,491
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(25,927)	-	(25,927)	(25,927)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	136,491	(25,927)	-	(25,927)	110,564
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	16,036	-	(16,036)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	21,894	(21,894)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(135,810)	-	(135,810)	-	-	-	(135,810)
股份基礎給付交易	1,550	5,806	-	-	210	-	210	-	162	162	7,728
民國一〇八年十二月三十一日餘額	303,350	502,440	58,852	53,597	196,636	(65,405)	309,085	(13,957)	(13,957)	(79,362)	1,035,513



董事長：張智



經理人：鄭宗恩

(請詳見合併財務報告附註)

會計主管：賴鼎程



科際精密股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 182,136	230,430
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	40,564	38,955
攤銷費用	9,302	11,011
利息費用	510	1,206
利息收入	(9,552)	(5,775)
股份基礎給付酬勞成本	3,969	2,767
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	350	304
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(6,953)	10,518
收益費損項目合計	38,190	58,986
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據(增加)減少	13,769	(15,955)
應收帳款減少	38,130	27,810
其他應收款(增加)減少	(5,178)	926
存貨減少	12,702	8,545
預付款項(增加)減少	1,115	(1,155)
其他流動資產(增加)減少	(940)	5,369
應付票據減少	(2,478)	(162)
應付帳款減少	(27,304)	(14,944)
其他應付款項增加(減少)	11,236	(12)
其他流動負債減少	(2,277)	(1,458)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	38,775	8,964
調整項目合計	76,965	67,950
收取之利息	9,552	5,775
支付之利息	(510)	(1,206)
支付之所得稅	(49,700)	(66,385)
營業活動之淨現金流入	218,443	236,564
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(59,450)	(13,510)
處分不動產、廠房及設備	163	218
取得使用權資產	(32,874)	-
其他非流動資產增加	(12,852)	(10,806)
投資活動之淨現金流出	(105,013)	(24,098)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	30,000	(69,000)
償還長期借款	-	(10,000)
現金增資	-	229,948
租賃本金償還	(496)	-
發放現金股利	(135,810)	(121,500)
其他籌資活動-發行限制員工權利新股	5,309	11,600
籌資活動之淨現金流(出)入	(100,997)	41,048
匯率變動對現金及約當現金之影響	(23,389)	(9,528)
本期現金及約當現金減少數	(10,956)	243,986
期初現金及約當現金餘額	672,818	428,832
期末現金及約當現金餘額	\$ 661,862	672,818

董事長：張智



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：鄭宗恩



會計主管：賴鼎程



科際精密股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

科際精密股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國一〇三年三月十九日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市中和區建康路6號5樓。本公司及子公司主要營業項目為氣泵、電磁閥、精密儀器及醫療器材等生產及銷售業務。

本公司自民國一〇七年十月三日起於證券櫃檯買賣中心正式掛牌上櫃。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年三月二十六日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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16號「租賃」	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」	2019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」	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」	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」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）。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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(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」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：依公允價值衡量透過損益按公允價值衡量之金融資產。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權利有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	合併公司直接或間接持股百分比	
			108.12.31	107.12.31
科際精密股份有限公司	TAIKO INVESTMENT CO., LTD.	Investment Holding	100.00 %	100.00 %
科際精密股份有限公司	Koge Micro Tech USA, LLC	泵、閥及醫療器材銷售	100.00 %	100.00 %
科際精密股份有限公司	Koge Micro Tech Vietnam, LLC	泵閥產品生產及銷售	100.00 %	- %
TAIKO INVESTMENT CO., LTD.	廈門科際精密器材有限公司	泵閥產品製作、開發、行銷及管理	100.00 %	100.00 %
廈門科際精密器材有限公司	廈門聖慈醫療器材有限公司	醫療器材生產及銷售	100.00 %	100.00 %

民國一〇八年八月成立 Koge Micro Tech Vietnam, LLC，綜合持股比率為 100%。

(四)外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內或合格之現金流量避險於避險有效範圍內，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

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

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

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

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

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(七)金融工具

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

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 金融資產

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

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

(3) 經營模式評估

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

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

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

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

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(4) 評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

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

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

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

(5) 金融資產減損

合併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、存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

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。

衡量預期信用損失之最長期間為合併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，合併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，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過九十天，合併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一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併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。

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

- 債務人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與債務人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予債務人原本不會考量之讓步；
- 債務人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

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

(6)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)金融負債

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

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

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(4)金融資產及負債之互抵

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

3.衍生金融工具

合併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；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。

(八)存 貨

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

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

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。

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

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.重分類至投資性不動產

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

3.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.折 舊

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

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

建 築 物	5 - 50 年
機 器 設 備	5 年
運 輸 設 備	5 年
辦 公 設 備	2 - 5 年
模 具 設 備	2 年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租 賃

(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

3.出租人

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

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

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

(民國一〇八年一月一日以前適用)

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十一)非金融資產減損

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

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

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

(十二)客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併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。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品—泵、閥類產品

合併公司製造泵、閥類產品，並銷售予汽車、醫療、家電等產品製造廠商。合併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，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司係以合約價格減除估計之折扣之淨額為基礎認列收入，折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。泵、閥類產品銷售之平均授信期間為90天，與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

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

(十三)客戶合約之成本

1.取得合約之增額成本

合併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。

合併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。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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」)，合併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。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

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

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)股份基礎給付交易

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

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

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

(十六)所得稅

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

合併公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用IAS37之會計處理。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。

其金額係反映所得稅相關不確定性（若有）後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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

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

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性（若有）。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

(十七)每股盈餘

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

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年合併財務報告無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
庫存現金	\$ 515	332
週轉金	4	11
支票存款	1,650	3,596
活期存款	136,163	150,936
外幣存款	298,021	273,225
定期存款	225,509	244,718
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 661,862</u>	<u>672,818</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

(二)應收票據及應收帳款

	108.12.31	107.12.31
應收票據—非關係人(因營業而發生)	\$ 18,119	32,588
應收帳款—非關係人(按攤銷後成本衡量)	230,240	274,170
減：備抵損失	(320)	(324)
	<u>\$ 248,039</u>	<u>306,434</u>

合併公司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。合併公司應收票據及應收帳款帳齡及預期信用損失之分析如下：

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 234,955	0%	-
逾期30天以下	12,253	0%	-
逾期31~60天	124	0%	-
逾期61~90天	387	0%	-
逾期91~180天	297	0%	-
逾期181~270天	23	20%	-
逾期271~365天	-	50%	-
逾期365天以上	320	100%	(320)
	<u>\$ 248,359</u>		<u>(320)</u>
	107.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 299,774	0%	-
逾期30天以下	5,993	0%	-
逾期31~60天	586	0%	-
逾期61~90天	57	0%	-
逾期91~180天	24	5%	-
逾期181~270天	-	20%	-
逾期271~365天	-	50%	-
逾期365天以上	324	100%	(324)
	<u>\$ 306,758</u>		<u>(324)</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	備抵損失
108年1月1日餘額	\$ 324
匯率變動之影響	(4)
108年12月31日餘額	<u>\$ 320</u>
107年1月1日餘額	\$ 330
匯率變動之影響	(6)
107年12月31日餘額	<u>\$ 324</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司均無應收帳款融資擔保之情形。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)存 貨

	108.12.31	107.12.31
原料及消耗品	\$ 35,746	42,336
在製品	9,419	8,005
製成品	53,369	57,043
合計	<u>\$ 98,534</u>	<u>107,384</u>

合併公司營業成本組成如下：

	108年度	107年度
銷售成本	\$ 720,575	769,354
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(6,953)	10,518
合 計	<u>\$ 713,622</u>	<u>779,872</u>

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)預付款項

合併公司預付款項明細如下：

	108.12.31	107.12.31
預付費用	\$ 4,666	9,083
其他預付款	597	672
預付貨款—非關係人	7,632	4,626
	<u>\$ 12,895</u>	<u>14,381</u>

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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	辦公設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：							
民國108年1月1日餘額	\$ 80,753	295,004	101,106	17,405	91,426	9,636	595,330
其他增添	-	-	285	-	4,015	55,150	59,450
轉入(轉出)	-	-	6,852	-	6,932	(13,784)	-
處 分	-	-	(818)	-	(997)	(364)	(2,179)
匯率變動之影響	-	(7,839)	(4,190)	(540)	(3,673)	(1,624)	(17,866)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 80,753</u>	<u>287,165</u>	<u>103,235</u>	<u>16,865</u>	<u>97,703</u>	<u>49,014</u>	<u>634,735</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 80,753	298,973	95,284	17,312	78,441	20,712	591,475
其他增添	-	-	380	365	4,871	7,894	13,510
轉入(轉出)	-	-	8,559	-	10,230	(18,789)	-
處 分	-	-	(1,128)	-	(441)	-	(1,569)
匯率變動之影響	-	(3,969)	(1,989)	(272)	(1,675)	(181)	(8,086)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 80,753</u>	<u>295,004</u>	<u>101,106</u>	<u>17,405</u>	<u>91,426</u>	<u>9,636</u>	<u>595,330</u>

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	未完工程及 待驗設備	總 計
折舊及減損損失：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	85,054	59,477	13,730	62,742	-	221,003
本年度折舊	-	12,720	8,494	2,025	15,467	-	38,706
處 分	-	-	(674)	-	(992)	-	(1,666)
匯率變動之影響	-	(3,308)	(2,517)	(502)	(2,856)	-	(9,183)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>94,466</u>	<u>64,780</u>	<u>15,253</u>	<u>74,361</u>	<u>-</u>	<u>248,860</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	73,619	52,144	11,700	49,619	-	187,082
本年度折舊	-	12,898	9,092	2,252	14,713	-	38,955
處 分	-	-	(635)	-	(412)	-	(1,047)
匯率變動之影響	-	(1,463)	(1,124)	(222)	(1,178)	-	(3,987)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>85,054</u>	<u>59,477</u>	<u>13,730</u>	<u>62,742</u>	<u>-</u>	<u>221,003</u>
帳面價值：							
民國108年12月31日	<u>\$ 80,753</u>	<u>192,699</u>	<u>38,455</u>	<u>1,612</u>	<u>23,342</u>	<u>49,014</u>	<u>385,875</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 80,753</u>	<u>209,950</u>	<u>41,629</u>	<u>3,675</u>	<u>28,684</u>	<u>9,636</u>	<u>374,327</u>

1. 擔 保

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2. 合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度無利息資本化之情形。

(六) 使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、運輸設備及辦公設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	辦公設備	總 計
使用權資產成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	40,297	1,101	361	479	42,238
增 添	32,874	-	-	-	32,874
匯率變動之影響	(2,436)	(25)	-	(13)	(2,474)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 70,735</u>	<u>1,076</u>	<u>361</u>	<u>466</u>	<u>72,638</u>
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
本期折舊	1,330	229	140	159	1,858
匯率變動之影響	(51)	(6)	-	(4)	(61)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 1,279</u>	<u>223</u>	<u>140</u>	<u>155</u>	<u>1,797</u>
帳面價值：					
民國108年12月31日	<u>\$ 69,456</u>	<u>853</u>	<u>221</u>	<u>311</u>	<u>70,841</u>

合併公司於民國一〇八年二月二十六日為轉投資越南與土地開發商簽訂取得使用權資產之土地使用權，取得成本為32,874千元(VND24,699,647千元)，截至民國一〇八年十二月三十一日止款項皆已結清。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	108.12.31	107.12.31
土地使用權	\$ -	40,297
未攤提費用	18,516	21,622
無形資產	3,528	691
預付設備款	9,130	6,164
存出保證金	92	94
	<u>\$ 31,266</u>	<u>68,868</u>

民國一〇八年十二月三十一日土地使用權金額請詳附註六(六)。

(八)短期借款

	108.12.31	107.12.31
擔保銀行借款	\$ 50,000	30,000
信用銀行借款	21,000	11,000
合 計	<u>\$ 71,000</u>	<u>41,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 198,000</u>	<u>228,000</u>
利率區間	<u>0.95%~0.99%</u>	<u>0.93%~0.96%</u>

1.借款之發行及償還

	合 計
民國108年1月1日期初餘額	\$ 41,000
本期新增借款(到期日109年7月到109年9月)	60,000
本期償還借款	(30,000)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 71,000</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ 110,000
本期新增借款(到期日108年4月到108年8月)	190,000
本期償還借款	(259,000)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 41,000</u>

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應付薪資及員工福利	\$ 44,213	45,132
應付董事酬勞	2,639	3,335
應付員工酬勞	2,639	3,335
其他	<u>30,520</u>	<u>19,542</u>
	<u>\$ 80,011</u>	<u>71,344</u>

(十)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一〇七年度起由17%調高至20%。

根據中國企業所得稅法、條例及實施指引規定，大陸地區子公司之法定稅率為25%，惟廈門科際精密器材有限公司獲授高新技術企業資格，有效期自民國一〇五年起至民國一〇七年止為期三年，於民國一〇八年再次通過申請，效期自通過申請至一一〇年止仍為期三年，根據新稅法及其相關規定，於有效期內享有15%的較低所得稅稅率。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 67,422	37,116
調整前期之當期所得稅	152	388
遞延所得稅費用		
所得稅稅率變動	-	4,885
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(21,929)</u>	<u>27,680</u>
	<u>\$ 45,645</u>	<u>70,069</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 6,481</u>	<u>3,377</u>

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 182,136	230,430
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	36,296	46,248
外國轄區稅率差異影響數	13,966	20,801
所得稅稅率變動	-	4,885
其他永久性差異	1,966	408
租稅獎勵	(6,772)	(4,832)
前期低估	152	388
未分配盈餘加徵	37	2,171
合 計	<u>\$ 45,645</u>	<u>70,069</u>

2.遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	國外 投資收益	其他	合計
民國108年1月1日	\$ 1,189	63,042	7,225	71,456
借記損益表	110	(20,671)	(383)	(20,944)
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	-	-	(266)	(266)
民國108年12月31日	<u>\$ 1,299</u>	<u>42,371</u>	<u>6,576</u>	<u>50,246</u>
民國107年1月1日	\$ -	28,435	7,754	36,189
借記(貸記)損益表	1,189	34,607	391	36,187
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	-	-	(920)	(920)
民國107年12月31日	<u>\$ 1,189</u>	<u>63,042</u>	<u>7,225</u>	<u>71,456</u>

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅資產：

	帶薪假負債	未實現 兌換損失	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	五險一金	其他	合計
民國108年1月1日	\$ 83		9,869	18,445	9,935	38,332
(借記)貸記損益表	24	-	-	-	961	985
借記其他綜合損益	-	-	6,481	-	-	6,481
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	-	-	(713)	(423)	(1,136)
民國108年12月31日	<u>\$ 107</u>	<u>-</u>	<u>16,350</u>	<u>17,732</u>	<u>10,473</u>	<u>44,662</u>
民國107年1月1日	\$ 190	564	6,492	18,806	5,836	31,888
(借記)貸記損益表	(107)	(564)	-	-	4,293	3,622
借記其他綜合損益	-	-	3,377	-	-	3,377
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	-	-	(361)	(194)	(555)
民國107年12月31日	<u>\$ 83</u>	<u>-</u>	<u>9,869</u>	<u>18,445</u>	<u>9,935</u>	<u>38,332</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十一)資本及其他權益

民國一〇八年度及一〇七年度本公司額定之股本總額均為500,000千元，每股面額10元，均為50,000千股。已發行股本總數分別為30,335千股及30,180千股。

本公司民國一〇八年及一〇七年流通在外股數調節表如下：

	普通股	
	108年度	107年度
1月1日期初餘額	30,180	27,000
限制員工權利新股	155	420
現金增資	-	2,760
12月31日期末餘額	<u>30,335</u>	<u>30,180</u>

1.普通股之發行

本公司民國一〇八年六月二十四日及一〇七年六月二十五日經股東常會決議發行限制員工權利新股，發行情形請詳附註六(十二)。

本公司於民國一〇八年八月十二日董事會決議註銷買回之限制員工權利新股辦理減資50千元，為5千股，每股面額10元，訂民國一〇八年八月十四日為註銷基準日。經新北市政府民國一〇八年八月二十六日新北府經司字第1088057868號函核准，相關法定登記程序業已辦理完竣。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇七年八月二日經董事會決議，現金增資27,600千元，分為2,760千股，以每股新台幣75元溢價發行，扣除承銷手續費後為229,948千元。本次發行之新股保留15%由員工承購，其餘委由證券商辦理上櫃前公開承銷。業經新北市政府民國一〇七年十月十五日新北府經司字第1078066111號函核准，經董事會決議民國一〇七年十月一日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣，所有發行之股份之股款均已收取。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 485,128	480,681
發行限制員工權利新股	17,106	15,747
員工認股權	<u>206</u>	<u>206</u>
總計	<u>\$ 502,440</u>	<u>496,634</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，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。

(1) 法定盈餘公積

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

本公司分別於民國一〇八年六月二十四日及民國一〇七年六月二十五日經股東會決議民國一〇七年及一〇六年度盈餘分配案，有關分派股東之股利金額如下：

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ <u>4.48</u>	<u>135,810</u>	<u>4.43</u>	<u>121,500</u>

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇九年三月二十六日經董事會擬議民國一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	108年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 3.20	97,072

有關本公司董事會通過擬提議之盈餘分派情形等相關資訊可至「公開資訊觀測站」查詢。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	員工未賺得 酬勞及其他	合計
民國108年1月1日	\$ (39,478)	(14,119)	(53,597)
本公司	(25,927)	162	(25,765)
民國108年12月31日餘額	\$ (65,405)	(13,957)	(79,362)
民國107年1月1日	\$ (31,703)	-	(31,703)
本公司	(7,775)	(14,119)	(21,894)
民國107年12月31日餘額	\$ (39,478)	(14,119)	(53,597)

(十二)股份基礎給付

本公司於民國一〇八年六月二十四日經股東常會決議發行限制員工權利新股3,000千元，分為300千股，以每股新台幣34.89元溢價發行，授與對象以限制員工權利新股發放日當日已到職之本公司之全職正式員工及符合一定條件之控制或從屬公司員工為限，業已於民國一〇八年七月二十二日向金融監督管理委員會申報生效。民國一〇八年八月十二日經董事會決議分次發行，第一次申報發行總股數為160千股，共計5,582千元，發行成本133元帳列資本公積減項，增資基準日為民國一〇八年八月十九日，業已辦妥法定變更程序，所有發行股份之股款均已收取。

該限制員工權利新股之既得條件如下：

1.年資：

(1)民國106年12月31日前到職之員工：

時程	獲配後屆滿 兩個月	111年06月09日	113年06月09日	總計
最高既得比例	15%	25%	10%	50%

(2)民國107年01月01日後到職之員工：

時程	到職日滿兩年	到職日滿五年	到職日滿七年	總計
最高既得比例	15%	25%	10%	50%

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.公司績效目標：

- (1)自限制員工權利新股發行起，於民國一一二年三月底出具民國一一一年度合併財務報表前，任單一年度合併營業收入達新台幣十五億元以上且稅後純益率達13%以上，最高既得比例20%。
- (2)自限制員工權利新股發行起，於民國一一五年三月底出具民國一一四年度合併財務報表前，任單一年度合併營業收入達新台幣二十億元以上且稅後純益率達13%以上，最高既得比例30%。

限制員工權利新股發行後，員工未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處分；員工未達既得條件前，有關股東權益事項皆委託本公司指定之信託保管機構代為行使之。獲配員工於認購新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數以原發行價格買回並辦理註銷。

本公司於民國一〇七年六月二十五日經股東常會決議發行限制員工權利新股4,200千元，分為420千股，以每股新台幣28元溢價發行，授與對象以限制員工權利新股發放日當日已到職之本公司符合特定條件之全職正式員工為限，業已於一〇七年七月六日向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一〇七年七月十七日經董事會決議全數發行，原定增資基準日為民國一〇七年八月九日。因員工款項尚未繳足，延長員工繳款期限，並訂定新增資基準日為一〇七年八月十七日。業已辦妥法定變更程序，所有發行股份之股款均已收取。

該限制員工權利新股之既得條件如下：

1.年資：

- (1)民國106年12月31日前到職之員工：

時程	107年09月05日	110年09月05日	112年09月05日	總計
最高既得比例	15%	25%	10%	50%

- (2)民國107年01月01日後到職之員工：

時程	到職日滿兩年	到職日滿五年	到職日滿七年	總計
最高既得比例	15%	25%	10%	50%

2.公司績效目標：

- (1)自限制員工權利新股發行。於民國一一二年三月底出具民國一一一年度合併財務報表前，任單一年度合併營業收入達新台幣十五億元以上且稅後純益率達13%以上，最高既得比例20%。
- (2)自限制員工權利新股發行。於民國一一五年三月底出具民國一一四年度合併財務報表前，任單一年度合併營業收入達新台幣二十億元以上且稅後純益率達13%以上，最高既得比例30%。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

限制員工權利新股發行後，員工未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處分；員工未達既得條件前，有關股東權益事項皆委託本公司指定之信託保管機構代為行使之。獲配員工於認購新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數以原發行價格買回並辦理註銷。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

單位：千股

	108年度	107年度
1月1日流通在外數量	399.0	-
本期給與數量	160.0	420.0
本期既得數量	(15.5)	(21.0)
本期收回註銷數量	(5.0)	-
12月31日流通在外	<u>538.5</u>	<u>399.0</u>

本公司上述發行限制員工權利新股，一〇八年及一〇七年給與日每股之公允價值分別為67.7元及72.4元。

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，員工未賺得酬勞餘額分別為13,957千元及14,119千元。本公司民國一〇八年度及一〇七年度分別認列之酬勞成本為3,969千元及2,561千元。

除上述限制員工權利新股外，合併公司於民國一〇七年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易：

	權益交割 現金增資保留 與員工認購
給與日	一〇七年 九月二十日
給與數量	221千股
合約期間	年
授予對象	本公司現職員工
既得條件	立即既得

本公司上述現金增資保留員工認股採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日之公允價值0.93元，民國一〇七年度現金增資保留員工認股產生之股份基礎給付所產生之員工酬勞成本為206千元。

(十三)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，當年度如有獲利，應提撥不得少於1%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。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。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為2,639千元及3,335千元，董事酬勞估列金額為2,639千元及3,335千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業費用。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算係依據董事會決議前一日計算之普通股公允價值計算。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。民國一〇八年度及一〇七年度員工及董事酬勞實際配發情形與本公司民國一〇八年度及一〇七年度個體財務報告估列金額並無差異。

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>136,491</u>	<u>160,361</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

(以千股表達)

	108年度	107年度
期初流通在外普通股	29,781	27,000
當期既得之限制員工權利新股	7	8
現金增資	-	696
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>29,788</u>	<u>27,704</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	108年度	107年度
	繼續	繼續
	營業單位	營業單位
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>136,491</u>	<u>160,361</u>

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

(以千股表達)

	108年度	107年度
普通股加權平均流通在外股數	29,788	27,704
員工股票酬勞之影響	41	52
未既得之限制員工權利新股	45	4
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>29,874</u>	<u>27,760</u>

(十五)客戶合約之收入

	108年度	107年度
主要地區市場：		
中國	\$ 689,879	1,008,581
德國	129,713	92,280
馬來西亞	151,095	36,205
其他	152,810	85,970
	<u>\$ 1,123,497</u>	<u>1,223,036</u>
主要產品/服務線：		
泵類產品製造銷售	\$ 898,550	1,057,469
閥類產品製造銷售	217,559	154,019
其他	7,388	11,548
	<u>\$ 1,123,497</u>	<u>1,223,036</u>

(十六)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備(損失)	\$ (350)	(304)
兌換利益	1,516	9,506
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利		
益	3,929	3,221
政府補助收入	16,059	9,103
其他	1,724	822
其他利益及損失淨額	<u>\$ 22,878</u>	<u>22,348</u>

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	108年度	107年度
利息收入	\$ 9,476	5,775
租金收入	120	120
其他	408	659
其他收入合計	<u>\$ 10,004</u>	<u>6,554</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	108年度	107年度
利息費用	<u>\$ (510)</u>	<u>(1,206)</u>

(十七)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	108.12.31	107.12.31
現金及約當現金	\$ 661,862	672,818
應收票據淨額	18,119	32,588
應收帳款淨額	229,920	273,846
其他應收款	7,106	3,730
其他流動資產－其他	1,132	838
其他非流動資產－其他	92	94
合 計	<u>\$ 918,231</u>	<u>983,914</u>

(2)金融負債

	108.12.31	107.12.31
短期借款	\$ 71,000	41,000
應付票據	4,081	6,559
應付帳款	164,400	198,325
其他應付款	80,011	71,344
其他流動負債－其他	4,184	12,591
租賃負債－非流動	916	-
合 計	<u>\$ 324,592</u>	<u>329,819</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為918,231千元及983,914千元。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之收入分別約77%及76%，係來自於對前十大主要客戶之銷售。來自前十大主要客戶地區信用風險顯著集中於中國，民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，來自中國之信用風險分別為應收帳款總額之40%及83%。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

3.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
108年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 71,000	71,000	-	71,000	-	-	-
應付票據	4,081	4,081	4,081	-	-	-	-
應付帳款	164,400	164,400	164,400	-	-	-	-
其他應付款	30,520	30,520	30,520	-	-	-	-
其他流動負債－其他	4,184	4,184	3,932	252	-	-	-
租賃負債－非流動	916	916	-	-	714	202	-
	<u>\$ 275,101</u>	<u>275,101</u>	<u>202,933</u>	<u>71,252</u>	<u>714</u>	<u>202</u>	<u>-</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 41,000	41,000	11,000	30,000	-	-	-
應付票據	6,559	6,559	6,559	-	-	-	-
應付帳款	198,325	198,325	198,325	-	-	-	-
其他應付款	19,542	19,542	19,542	-	-	-	-
其他流動負債－其他	12,591	12,591	12,591	-	-	-	-
	<u>\$ 278,017</u>	<u>278,017</u>	<u>248,017</u>	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併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。

4.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.12.31			107.12.31		
	外幣 (千元)	匯率	台幣 (千元)	外幣 (千元)	匯率	台幣 (千元)
金融資產						
美 金	\$ 17,100	30.000	513,009	16,067	30.700	493,253
人 民 幣	43,974	4.300	189,101	12,249	4.473	54,791
金融負債						
美 金	2,052	30.000	61,564	1,263	30.700	38,769

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年度及一〇七年度當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將分別增加或減少6,405千元及5,093千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)兌換損益揭露

由於合併公司功能性貨幣繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度之外幣兌換損益(含已實現及未實現)相關資訊請詳附註六(十六)。

5.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險中說明。

下列敏感度分析係依衍生及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。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動比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，合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利均無合併公司之變動利率借款之影響。

6.公允價值

合併公司金融資產及金融負債非按公允價值衡量，其帳面金額為公允價值之合理近似值者，依規定無須揭露公允價值資訊。

(十八)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露資訊請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會負責發展及控管合併公司之風險管理政策。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、應收帳款及其他應收款等之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司主要的潛在信用風險係源自於應收帳款及其他應收款。為減低信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而預期信用減損損失總額在管理當局預期之內。

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

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。授信限額依個別客戶建立，限額經定期覆核。未符合基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司主要交易之客戶均非屬新客戶，並無針對這些客戶認列過減損損失。在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括是否為個人或法人個體；是否為經銷商、零售商或最終客戶；地區別、產業別、帳齡、到期日及先前已存在之財務困難。被評定為高風險之客戶將受授信部門之監控。

合併公司設置有備抵損失帳戶以反映對應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史收款統計資料決定。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.流動性風險

合併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。

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

一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日未使用之借款額度分別為198,000千元及228,000千元。

5.市場風險

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

(1)匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。民國一〇八年度及一〇七年度合併公司之銷售額中約有59%及39%非以發生交易合併公司之個體公司之功能性貨幣計價，而進貨金額中約有68%及30%非以發生交易合併公司之個體公司之功能性貨幣計價。

(2)利率風險

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日合併公司之短期借款係屬固定利率之債務，故短期借款之有效利率不受市場利率變動之影響。

(3)其他市價風險

合併公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

(十九)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之淨負債資本比率如下：

	108.12.31	107.12.31
負債總額	\$ 527,338	534,081
減：現金及約當現金	(661,862)	(672,818)
淨負債	\$ (134,524)	(138,737)
權益總額	\$ 1,035,513	1,053,031
負債資本比率	- %	- %

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年度之非現金交易投資及籌資活動係以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。

合併公司於民國一〇七年度無非現金交易投資及籌資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動				108.12.31
			收	購	匯率變動	租 賃	
短期借款	\$ 41,000	30,000	-	-	-	-	71,000
租賃負債(期初追溯調整數)	1,941	(496)	-	-	(29)	-	1,416
來自籌資活動之負債總額	\$ 42,941	29,504	-	-	(29)	-	72,416

	107.1.1	現金流量	非現金之變動				107.12.31
			收	購	匯率變動	租 賃	
短期借款	\$ 110,000	(69,000)	-	-	-	-	41,000
長期借款	10,000	(10,000)	-	-	-	-	-
來自籌資活動之負債總額	\$ 120,000	(79,000)	-	-	-	-	41,000

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

民國一〇八年度及一〇七年度本公司及本公司之子公司之最終控制者為 WINFOREVER GROUP INCORPORATED，分別持有本公司33.90%及34.08%股份，且均未編製供大眾使用之合併財務報告。

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
WINFOREVER GROUP INCORPORATED	合併公司之最終控制者
大廣投資有限公司	其董事長與本公司相同
協和創業投資有限公司	其董事長與本公司相同
永業興投資有限公司	其董事長與本公司董事長係二親等關係
鼎絃投資有限公司	其董事長與本公司董事長係二親等關係
紅花投資有限公司	其董事長與本公司董事長係二親等關係
寶旺投資有限公司	其董事長與本公司董事長係一親等關係
向陽創業投資有限公司	其董事長與本公司董事長係二親等關係

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.租 賃

合併公司將資產租予關係人之明細如下：

承租人	租 期	租賃標的	付款方式	租 金 收 入	
				108年度	107年度
其他關係人	106.01.01-106.12.31	辦公室	每年一付	\$ <u>120</u>	<u>120</u>

(租期屆滿自動展延)

2.合併公司之董事長於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日為合併公司向銀行借款擔任連帶保證人，其債務保證期末金額分別為71,000千元及41,000千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ <u>10,904</u>	<u>12,695</u>

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度分別提供成本合計8,854千元之汽車2輛及9,171千元之汽車2輛，供主要管理階層使用。

八、質押之資產

合併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	108.12.31	107.12.31
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ <u>160,164</u>	<u>162,619</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司未認列之合約承諾如下：

	108.12.31	107.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>11,770</u>	<u>-</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	123,308	126,801	250,109	136,866	112,101	248,967
勞健保費用	8,925	7,372	16,297	9,326	5,862	15,188
退休金費用	-	2,321	2,321	-	1,976	1,976
其他員工福利費用	1,570	5,733	7,303	642	4,368	5,010
折舊費用	22,574	17,990	40,564	21,844	17,111	38,955
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	9,302	9,302	-	11,011	11,011

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與 限 額	資金貸與總 限 額
													名稱	價值		
1	TAIKO INVESTMENT CO., LTD.	Koge Micro Tech Vietnam, LLC	其他應收款—關係人	是	54,000	54,000	54,000	2%	2	-	營業週轉	-	無	-	502,128	502,128

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者請填1。
- 2.有短期融通資金之必要者請填2。

註2：資金貸予他人之總額，以不超過TAIKO INVESTMENT CO., LTD.淨額總額百分之百為限，個別對象之限額以不超過該公司淨額總額之百分之百為限。

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)：無。

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：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券 種類及 名 稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出		期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
廈門科際精密器材有限公司	中國建設銀行-乾元“周周利”保本型理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	中國建設銀行	無	-	-	-	111,809	-	113,222	111,809	1,413

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：無。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
科際精密(股)公司	廈門科際精密器材有限公司	子公司	進貨	472,211	95.15 %	同一般客戶	售予一般客戶價格之70%-90%		(61,564)	96.08 %	

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：無。

9.從事衍生工具交易：

民國一〇八年度合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率與利率風險。民國一〇八年度已沖銷之賣出美元遠期外匯合約金額為92,944千元(3,000,000美元，原到期期間為108.8.1-108.8.30，已於108.6.20提前結清)，已沖銷之交易保證金2,775千元，已實現(損)益為69千元，帳列其他利益及損失。

合併公司民國一〇八年十二月三十一日，無未適用避險會計列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債之衍生工具。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：本公司於民國一〇八年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形。

民國一〇八年度 本公司與各子公司間業已銷除之重大交易事項

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	科際精密(股)公司	廈門科際精密器材有限公司	1	銷貨收入	27,288	以成本加	2.00 %
0	"	"	"	銷貨成本	469,275	5%-35%為售價	42.00 %
0	"	"	"	存貨	2,936	以其售價	- %
0	"	"	"	應收帳款	4,241	70%-90%為成本	- %
0	"	"	"	其他應收款	5,483		- %
0	"	"	"	應付帳款	61,564		4.00 %
0	"	"	"	其他應付款	524		- %
0	"	"	"	其他收入	5,648	與一般交易條件相同	1.00 %
0	"	Koge Micro Tech USA, LLC	"	銷貨收入	336	與一般交易條件相同	- %
1	TAIKO INVESTMENT CO., LTD.	Koge Micro Tech Vietnam, LLC	3	其他應收款	54,146		3.00 %
1	"	"	"	利息收入	157		- %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子(孫)公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
科際精密(股)公司	TAIKO INVESTMENT CO., LTD.	薩摩亞	Investment Holding	361,151	311,887	20,000,000	100.00 %	494,645	93,632	93,632	
	Koge Micro Tech USA, LLC	美國	泵、閥及醫療器材銷售	2,997	2,997	100,000	100.00 %	3,526	1,373	1,373	
	Koge Micro Tech Vietnam, LLC(註1)	越南	泵、閥產品生產及銷售	50,504	-	-	100.00 %	46,979	(1,007)	(1,007)	

註1：已對Koge Micro Tech Vietnam, LLC注資USD1,600,000折算越南盾為VND37,128,000,000。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股或出資情形	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資實帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回							
廈門科際精密器材有限公司	泵閥產品製作、開發、行銷及管理	USD 6,500,000	2	302,857	-	-	302,857	92,091	100.00 %	100.00 %	92,091	438,505	325,057
廈門聖慈醫療器材有限公司	醫療器材生產及銷售	RMB 10,000,000	3	-	-	-	-	(3,612)	100.00 %	100.00 %	(3,612)	28,832	-

2.赴大陸地區投資限額：

單位：美金元/新台幣千元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	(USD 9,216,590) 302,857	(USD 9,216,590) 302,857	621,308

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- 1.直接赴大陸地區從事投資。
- 2.透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- 3.其他方式。

註2：投資損益認列基礎係由被投資公司自行提供經會計師查核之財務報表認列。

- 1.若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- 2.投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
 - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C.其他。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明及民國一〇八年度合併財務報告中有關「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

一般性資訊：

合併公司應報導營運部門僅有泵閥部門。該部門主要係從事於有關泵閥製造、銷售、測試與其他製造等業務。部門損益、部門資產及負債資訊與財務報表資訊完全一致，請詳資產負債表及綜合損益表。

(一)產品別及勞務別資訊：

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	108年度	107年度
泵類	\$ 898,550	1,057,469
閥類	217,559	154,019
其他	7,388	11,548
合 計	<u>\$ 1,123,497</u>	<u>1,223,036</u>

(二)地區別資訊：

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

地 區 別	108年度	107年度
來自外部客戶收入：		
中國	\$ 689,879	1,008,581
德國	129,713	92,280
馬來西亞	151,095	36,205
其他	152,810	85,970
合計	<u>\$ 1,123,497</u>	<u>1,223,036</u>

地 區 別	108.12.31	107.12.31
非流動資產：		
臺 灣	\$ 175,291	178,183
美 國	940	-
中國大陸	252,169	265,012
越 南	59,582	-
	<u>\$ 487,982</u>	<u>443,195</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產及其他非流動資產，惟不包含預付投資款及遞延所得稅資產。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要客戶資訊：

	108年度	107年度
A客戶	\$ 113,805	357,538
B客戶	164,236	83,760
C客戶	150,864	36,053
D客戶	117,859	81,295
合計	<u>\$ 546,764</u>	<u>558,646</u>



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

科際精密股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

科際精密股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達科際精密股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與科際精密股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對科際精密股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十五)客戶合約之收入；收入認列之說明，請詳個體財務報告附註六(十四)客戶合約收入。

關鍵查核事項之說明：

營業收入係科際精密股份有限公司營運績效之關鍵因素也是財務報表使用者所關注之焦點，因此，收入認列為本會計師執行科際精密股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環之相關控制，並針對銷售系統資料與總帳分錄進行抽樣核對及調節，及評估科際精密股份有限公司之收入認列政策是否依相關公報規定辦理，並評估收入是否認列於正確之會計期間。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估科際精密股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算科際精密股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

科際精密股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對科際精密股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使科際精密股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致科際精密股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成科際精密股份有限公司之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對科際精密股份有限公司民國一〇八年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

鍾丹丹

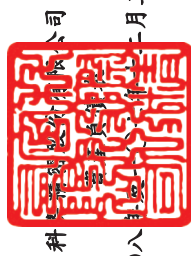
會計師：



李逢暉



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一〇九年三月二十六日



科 鼎程有限公司

董事長張智

民國一〇八年二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31	107.12.31	108.12.31	107.12.31
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註四及六(一))	\$ 352,008	27	281,847	23
1170 應收帳款淨額(附註四、六(二)及七)	147,774	12	89,487	7
1200 其他應收款(附註四及七)	9,449	1	17,262	1
130X 存貨(附註四及六(三))	24,221	2	22,394	2
1410 預付款項	3,383	-	4,438	-
1479 其他流動資產-其他	1,501	-	737	-
流動資產合計	538,336	42	416,165	33
非流動資產：				
1550 採用權益法之投資(附註四及六(四))	545,150	43	580,902	47
1600 不動產、廠房及設備(附註四及六(六))	165,089	13	169,092	14
1755 使用權資產(附註四及六(七))	313	-	-	-
1840 遞延所得稅資產(附註四及六(九))	16,457	1	9,952	1
1960 預付投資款(附註六(五))	-	-	49,120	4
1990 其他非流動資產-其他	9,889	1	9,091	1
非流動資產合計	736,898	58	818,157	67
資產總計	\$ 1,275,234	100	\$ 1,234,322	100
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註四及六(八))	2100		2100	
應付票據	2150		2150	
應付帳款(附註七)	2170		2170	
其他應付款	2200		2200	
本期所得稅負債(附註四)	2230		2230	
其他流動負債-其他	2399		2399	
租賃負債-流動(附註四)	2280		2280	
流動負債合計	195	-	195	-
非流動負債：				
遞延所得稅負債(附註四及六(九))	2570		2570	
租賃負債-非流動(附註四)	2580		2580	
非流動負債合計	128	-	128	-
負債總計	43,670	3	43,798	4
權益(附註四、六(十)及六(十一))：				
股本	3100		3100	
資本公積	3200		3200	
保留盈餘	3300		3300	
其他權益	3400		3400	
權益總計	1,230,564	97	1,190,524	96
負債及權益總計	\$ 1,275,234	100	\$ 1,234,322	100



董事長：張智



經理人：鄭宗恩

個體財務報告附註

會計主管：賴鼎程



科際精密股份有限公司

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		108年度		107年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註四、六(十四)及七)	\$ 662,097	100	436,572	100
5000	營業成本(附註四及七)	494,465	75	302,926	69
	營業毛利	167,632	25	133,646	31
	營業費用：				
6100	推銷費用	8,849	1	6,814	2
6200	管理費用	52,117	8	53,525	12
6300	研究發展費用	35,353	5	36,214	8
	營業費用合計	96,319	14	96,553	22
	營業淨利	71,313	11	37,093	9
	營業外收入及支出(附註四、六(十五)及七)：				
7010	其他收入	11,827	2	16,277	4
7020	其他利益及損失	(6,055)	(1)	9,828	2
7050	財務成本	(455)	-	(1,206)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	93,998	14	147,954	34
	營業外收入及支出合計	99,315	15	172,853	40
	繼續營業部門稅前淨利(淨損)	170,628	26	209,946	49
7950	減：所得稅費用	34,137	5	49,585	11
	本期淨利	136,491	21	160,361	38
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(32,408)	(5)	(11,152)	(3)
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(6,481)	(1)	(3,377)	(1)
	後續可能重分類至損益之項目合計	(25,927)	(4)	(7,775)	(2)
8300	本期其他綜合損益	(25,927)	(4)	(7,775)	(2)
	本期綜合損益總額	\$ 110,564	17	152,586	36
	每股盈餘(附註四及六(十三))				
	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.58		5.79	
	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.57		5.78	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：張智



經理人：鄭宗恩



會計主管：賴鼎程



單位：新台幣千元

	股 本		保 留 盈 餘				國外營運機構財務報表換算之兌換差			其他權益項目	
	普 通 股	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	員 工 未 賺 得 酬 勞 及 其 他	合 計	權 益 總 額		
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 270,000	270,000	26,270	25,994	217,069	269,333	-	(31,703)	777,630		
本期淨利(損)	-	-	-	-	160,361	160,361	-	-	160,361		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,775)	(7,775)	(7,775)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	160,361	160,361	(7,775)	(7,775)	152,586		
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	16,546	-	(16,546)	-	-	-	-		
提列特別盈餘公積	-	-	-	5,709	(5,709)	-	-	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-	(121,500)	(121,500)	-	-	(121,500)		
其他資本公積變動：											
現金增資	27,600	202,348	-	-	-	-	-	-	229,948		
股份基礎給付交易	4,200	24,286	-	-	-	-	(14,119)	(14,119)	14,367		
民國一〇七年十二月三十一日餘額	301,800	496,634	42,816	31,703	233,675	308,194	(39,478)	(14,119)	1,053,031		
本期淨利(損)	-	-	-	-	136,491	136,491	-	-	136,491		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(25,927)	(25,927)	(25,927)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	136,491	136,491	(25,927)	(25,927)	110,564		
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	16,036	-	(16,036)	-	-	-	-		
提列特別盈餘公積	-	-	-	21,894	(21,894)	-	-	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	-	(135,810)	(135,810)	-	-	(135,810)		
其他資本公積變動：											
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	397	397		
股份基礎給付交易	1,550	5,806	-	-	210	210	-	(235)	7,331		
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 303,350	502,440	58,852	53,597	196,636	309,085	(65,405)	(13,957)	1,035,513		



董事長：張智

(請詳閱後附**獨立**財務報告附註)

經理人：鄭宗恩

鼎泰豐

會計主管：賴鼎程

科際精密股份有限公司

現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 170,628	209,946
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	5,209	4,626
攤銷費用	2,877	3,213
利息費用	455	1,206
利息收入	(5,651)	(5,054)
股份基礎給付酬勞成本	3,572	2,767
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	(93,998)	(147,954)
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	-	(104)
收益費損項目合計	(87,536)	(141,300)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少	-	37
應收帳款增加	(58,287)	(9,691)
其他應收款(增加)減少	7,863	(11,399)
存貨(增加)減少	(1,827)	2,962
預付款項(增加)減少	1,055	(1,823)
其他流動資產增加	(764)	(134)
應付票據減少	(2,478)	(162)
應付帳款增加(減少)	23,308	(17,732)
其他應付款增加(減少)	(3,000)	3,772
其他流動負債增加	59	3,275
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(34,071)	(30,895)
調整項目合計	(121,607)	(172,195)
收取之利息	5,651	5,054
支付之利息	(455)	(1,206)
支付之所得稅	(25,543)	(33,602)
營業活動之淨現金流入	28,674	7,997
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(50,504)	(2,997)
取得不動產、廠房及設備	(1,005)	(2,210)
其他非流動資產增加	(3,675)	(1,976)
預付投資款項增加	-	(49,264)
收取之股利	197,363	-
投資活動之淨現金流出	142,179	(56,447)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	30,000	(69,000)
償還長期借款	-	(10,000)
租賃本金償還	(191)	-
發放現金股利	(135,810)	(121,500)
現金增資	-	229,948
其他籌資活動-發行限制員工權利新股	5,309	11,600
籌資活動之淨現金流(出)入	(100,692)	41,048
本期現金及約當現金增加數	70,161	(7,402)
期初現金及約當現金餘額	281,847	289,249
期末現金及約當現金餘額	\$ 352,008	281,847

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：張智



經理人：鄭宗恩



會計主管：賴鼎程



科際精密股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

科際精密股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國一〇三年三月十九日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市中和區建康路6號5樓。本公司主要營業項目為氣泵、電磁閥、精密儀器及醫療器材等銷售業務。

本公司自民國一〇七年十月三日起於證券櫃檯買賣中心正式掛牌上櫃。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇九年三月二十六日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。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16號「租賃」	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」	2019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」	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」	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」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）。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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大變動。

(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」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司均係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內或合格之現金流量避險於避險有效範圍內，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

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

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

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

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

銀行透支為可立即償還且屬於本公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)金融工具

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

1.金融資產

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

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產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，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

(3)經營模式評估

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

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

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

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

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

(5)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、存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

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。

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。

若合約款項逾期超過九十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過一年，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：

- 債務人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與債務人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予債務人原本不會考量之讓步；
- 債務人很有可能聲請破產或進行其他財務重整。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

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

(6)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)金融負債

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

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

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(4)金融資產及負債之互抵

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

3.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；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(七)存 貨

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

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

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。自建資產成本包含原料、直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。

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

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益表項下之「其他利益及損失」。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

4.折 舊

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

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

建 築 物	5 - 50 年
機 器 設 備	5 年
運 輸 設 備	5 年
辦 公 設 備	2 - 5 年
模 具 設 備	2 年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租 賃

(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

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

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

3. 出租人

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

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

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

(民國一〇八年一月一日以前適用)

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2. 承租人

租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)非金融資產減損

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

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

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

(十二)所得稅

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

本公司判斷與所得稅相關之利息或罰款（包括不確定之稅務處理）不符合所得稅之定義，因此係適用IAS37之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。

其金額係反映所得稅相關不確定性（若有）後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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

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

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性（若有）。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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

(十三)股份基礎給付交易

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

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

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

(十四)每股盈餘

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

(十五)客戶合約之收入

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

1.銷售商品—泵、閥類產品

本公司製造泵、閥類產品，並銷售予汽車、醫療、家電等產品製造廠商。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。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司係以合約價格減除估計之折扣之淨額為基礎認列收入，折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。泵、閥類產品銷售之平均授信期間為90天，與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

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或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務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。

(十六)客戶合約之成本

1.取得合約之增額成本

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

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

2.履行合約之成本

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

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

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

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

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
庫存現金	\$ 246	208
週轉金	4	11
支票存款	1,650	3,596
活期存款	4,244	8,550
外幣存款	234,413	24,764
定期存款	111,451	244,718
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 352,008</u>	<u>281,847</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十六)。

(二)應收票據及應收帳款

	108.12.31	107.12.31
應收帳款－非關係人(按攤銷後成本衡量)	\$ 143,533	87,178
應收帳款－關係人(按攤銷後成本衡量)	4,241	2,309
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 147,774</u>	<u>89,487</u>

本公司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。本公司應收票據及應收帳款帳齡及預期信用損失之分析如下：

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

	108.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 136,089	0%	-
逾期30天以下	11,316	0%	-
逾期31~60天	124	0%	-
逾期61~90天	6	0%	-
逾期91~180天	216	5%	-
逾期181~270天	23	20%	-
逾期271~365天	-	50%	-
逾期365天以上	-	100%	-
	<u>\$ 147,774</u>		<u>-</u>

	107.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 88,042	0%	-
逾期30天以下	778	0%	-
逾期31~60天	586	0%	-
逾期61~90天	57	0%	-
逾期91~180天	24	5%	-
逾期181~270天	-	20%	-
逾期271~365天	-	50%	-
逾期365天以上	-	100%	-
	<u>\$ 89,487</u>		<u>-</u>

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之應收票據及應收帳款均無發生累積減損情況。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司均無應收帳款融資擔保之情形。

(三)存 貨

	108.12.31	107.12.31
原料及消耗品	\$ 646	21
商品存貨	23,575	22,373
合計	<u>\$ 24,221</u>	<u>22,394</u>

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司營業成本組成如下：

	108年度	107年度
銷貨成本	\$ 494,465	303,030
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	-	(104)
	<u>\$ 494,465</u>	<u>302,926</u>

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)採用權益法之投資

本公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	108.12.31	107.12.31
子公司	\$ <u>545,150</u>	<u>580,902</u>

子公司資訊請參閱民國一〇八年合併財務報告。

(五)預付投資款

本公司預付投資款明細如下：

	108.12.31	107.12.31
預付投資款—子公司	\$ <u>-</u>	<u>49,120</u>

本公司民國一〇七年十一月八日經董事會通過對子公司之增加投資資本案，該案擬轉投資成立越南子公司。並於民國一〇七年十一月二十七日預付子公司投資款，成本49,264千元(USD1,600千元)，於民國一〇八年八月二十日增資完成。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、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	辦 公 設 備	模 具 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
成本或認定成本：								
民國108年1月1日餘額	\$ 80,753	92,058	3,617	3,458	3,328	2,420	442	186,076
其他增添	-	-	-	-	-	1,005	-	1,005
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 80,753</u>	<u>92,058</u>	<u>3,617</u>	<u>3,458</u>	<u>3,328</u>	<u>3,425</u>	<u>442</u>	<u>187,081</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 80,753	92,058	3,237	3,458	2,969	949	442	183,866
其他增添	-	-	380	-	359	1,471	-	2,210
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 80,753</u>	<u>92,058</u>	<u>3,617</u>	<u>3,458</u>	<u>3,328</u>	<u>2,420</u>	<u>442</u>	<u>186,076</u>
折舊及減損損失：								
民國108年1月1日餘額	\$ -	10,192	1,990	2,352	1,923	527	-	16,984
本年度折舊	-	2,455	531	529	500	993	-	5,008
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>12,647</u>	<u>2,521</u>	<u>2,881</u>	<u>2,423</u>	<u>1,520</u>	<u>-</u>	<u>21,992</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	7,737	1,400	1,776	1,415	30	-	12,358
本年度折舊	-	2,455	590	576	508	497	-	4,626
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,192</u>	<u>1,990</u>	<u>2,352</u>	<u>1,923</u>	<u>527</u>	<u>-</u>	<u>16,984</u>
帳面價值：								
民國108年12月31日	<u>\$ 80,753</u>	<u>79,411</u>	<u>1,096</u>	<u>577</u>	<u>905</u>	<u>1,905</u>	<u>442</u>	<u>165,089</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 80,753</u>	<u>81,866</u>	<u>1,627</u>	<u>1,106</u>	<u>1,405</u>	<u>1,893</u>	<u>442</u>	<u>169,092</u>

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.擔 保

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.本公司於民國一〇八年度及一〇七年度無利息資本化之情形。

(七)使用權資產

本公司承租土地、房屋及建築、運輸設備及辦公設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	辦公設備	總 計
使用權資產成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	-	-	361	153	514
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>361</u>	<u>153</u>	<u>514</u>
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
本期折舊	-	-	140	61	201
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>140</u>	<u>61</u>	<u>201</u>
帳面價值：					
民國108年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>221</u>	<u>92</u>	<u>313</u>

(八)短期借款

	108.12.31	107.12.31
擔保銀行借款	\$ 50,000	30,000
信用銀行借款	21,000	11,000
合 計	<u>\$ 71,000</u>	<u>41,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 198,000</u>	<u>228,000</u>
利率區間	<u>0.95%~0.99%</u>	<u>0.93%~0.96%</u>

1.借款之發行及償還

	合 計
民國108年1月1日期初餘額	\$ 41,000
本期新增借款(到期日109年7月到109年9月)	60,000
本期償還借款	(30,000)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 71,000</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ 110,000
本期新增借款(到期日107年4月到107年8月)	190,000
本期償還借款	(259,000)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 41,000</u>

2.銀行借款之擔保品

本公司為資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	108年度	107年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 54,675	12,729
調整前期之當期所得稅	47	389
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(20,585)	31,582
所得稅稅率變動	-	4,885
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 34,137</u>	<u>49,585</u>

本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	108年度	107年度
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 6,481</u>	<u>3,377</u>

本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 170,628</u>	<u>209,946</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	34,125	41,989
所得稅稅率變動	-	4,885
其他永久性差異	(72)	151
前期低(高)估	47	389
未分配盈餘加徵	<u>37</u>	<u>2,171</u>
合 計	<u>\$ 34,137</u>	<u>49,585</u>

2.遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	國外 投資收益	合計
民國108年1月1日	\$ 1,189	63,042	64,231
借記損益表	<u>110</u>	<u>(20,671)</u>	<u>(20,561)</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 1,299</u>	<u>42,371</u>	<u>43,670</u>
民國107年1月1日	\$ -	28,435	28,435
借記(貸記)損益表	<u>1,189</u>	<u>34,607</u>	<u>35,796</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 1,189</u>	<u>63,042</u>	<u>64,231</u>

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅資產：

	未實現 兌換損失	帶薪假負債	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	合計
民國108年1月1日	\$ -	83	9,869	9,952
借記損益表	-	24	-	24
借記其他綜合損益	-	-	6,481	6,481
民國108年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>107</u>	<u>16,350</u>	<u>16,457</u>
民國107年1月1日	\$ 564	190	6,492	7,246
貸記損益表	(564)	(107)	-	(671)
借記其他綜合損益	-	-	3,377	3,377
民國107年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>83</u>	<u>9,869</u>	<u>9,952</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十)資本及其他權益

民國一〇八年度及一〇七年度本公司額定股本總額均為500,000千元，每股面額10元，均為50,000千股。已發行股本總數分別為30,335千股及30,180千股。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普通股	
	108年度	107年度
1月1日期初餘額	30,180	27,000
限制員工權利新股	155	420
現金增資	-	2,760
12月31日期末餘額	<u>30,335</u>	<u>30,180</u>

1.普通股之發行

本公司民國一〇八年六月二十四日及一〇七年六月二十五日經股東會決議發行限制員工權利新股，發行情形請詳附註六(十一)。

本公司於民國一〇八年八月十二日董事會決議註銷買回之限制員工權利新股辦理減資50千元，為5千股，每股面額10元，訂民國一〇八年八月十四日為註銷基準日。經新北市政府民國一〇八年八月二十六日新北府經司字第1088057868號函核准，相關法定登記程序業已辦理完竣。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇七年八月二日經董事會決議，現金增資27,600千元，分為2,760千股，以每股新台幣75元溢價發行，扣除承銷手續費後為229,948千元。本次發行之新股保留15%由員工承購，其餘委由證券商辦理上櫃前公開承銷。業經新北市政府民國一〇七年十月十五日新北府經司字第1078066111號函核准，經董事會決議民國一〇七年十月一日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣，所有發行股份之股款均已收取。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 485,128	480,681
發行限制員工權利新股	17,106	15,747
員工認股權	<u>206</u>	<u>206</u>
總計	<u>\$ 502,440</u>	<u>496,634</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，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。

(1) 法定盈餘公積

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

本公司分別於民國一〇八年六月二十四日及民國一〇七年六月二十五日經股東會決議民國一〇七年及民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之普通股股利金額如下：

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ <u>4.48</u>	<u>135,810</u>	<u>4.43</u>	<u>121,500</u>

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年三月二十六日經董事會擬議民國一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	108年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 3.20	97,072

有關本公司董事會通過擬提議之盈餘分派情形等相關資訊可至「公開資訊觀測站」查詢。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	員工未賺得 酬勞及其他	合計
民國108年1月1日	\$ (39,478)	(14,119)	(53,597)
本公司	(25,927)	(235)	(26,162)
採權益法認列子公司之員工未賺得 酬勞及其他	-	397	397
民國108年12月31日餘額	\$ (65,405)	(13,957)	(79,362)
民國107年1月1日	\$ (31,703)	-	(31,703)
本公司	(7,775)	(14,119)	(21,894)
民國107年12月31日餘額	\$ (39,478)	(14,119)	(53,597)

(十一)股份基礎給付

本公司於民國一〇八年六月二十四日經股東常會決議發行限制員工權利新股3,000千元，分為300千股，以每股新台幣34.89元溢價發行，授與對象以限制員工權利新股發放日當日已到職之本公司之全職正式員工及符合一定條件之控制或從屬公司員工為限，業已於民國一〇八年七月二十二日向金融監督管理委員會申報生效。民國一〇八年八月十二日經董事會決議分次發行，第一次申報發行總股數為160千股，共計5,582千元，發行成本133元帳列資本公積減項，增資基準日為民國一〇八年八月十九日，業已辦妥法定變更程序，所有發行股份之股款均已收取。

該限制員工權利新股之既得條件如下：

1.年資：

(1)民國106年12月31日前到職之員工：

時程	獲配後屆滿 兩個月	111年06月09日	113年06月09日	總計
最高既得比例	15%	25%	10%	50%

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)民國107年01月01日後到職之員工：

時程	到職日滿兩年	到職日滿五年	到職日滿七年	總計
最高既得比例	15%	25%	10%	50%

2.公司績效目標：

(1)自限制員工權利新股發行起，於民國一一二年三月底出具民國一一一年度合併財務報表前，任單一年度合併營業收入達新台幣十五億元以上且稅後純益率達13%以上，最高既得比例20%。

(2)自限制員工權利新股發行起，於民國一一五年三月底出具民國一一四年度合併財務報表前，任單一年度合併營業收入達新台幣二十億元以上且稅後純益率達13%以上，最高既得比例30%。

限制員工權利新股發行後，員工未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處分；員工未達既得條件前，有關股東權益事項皆委託本公司指定之信託保管機構代為行使之。獲配員工於認購新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數以原發行價格買回並辦理註銷。

本公司於民國一〇七年六月二十五日經股東常會決議發行限制員工權利新股4,200千元，分為420千股，以每股新台幣28元溢價發行，授與對象以限制員工權利新股發放日當日已到職之本公司符合特定條件之全職正式員工為限，業已於一〇七年七月六日向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一〇七年七月十七日經董事會決議全數發行，原定增資基準日為民國一〇七年八月九日。因員工款項尚未繳足，延長員工繳款期限，並訂定新增資基準日為一〇七年八月十七日。業已辦妥法定變更程序，所有發行股份之股款均已收取。

該限制員工權利新股之既得條件如下：

1.年資：

(1)民國106年12月31日前到職之員工：

時程	107年09月05日	110年09月05日	112年09月05日	總計
最高既得比例	15%	25%	10%	50%

(2)民國107年01月01日後到職之員工：

時程	到職日滿兩年	到職日滿五年	到職日滿七年	總計
最高既得比例	15%	25%	10%	50%

2.公司績效目標：

(1)自限制員工權利新股發行。於民國一一二年三月底出具民國一一一年度合併財務報表前，任單一年度合併營業收入達新台幣十五億元以上且稅後純益率達13%以上，最高既得比例20%。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)自限制員工權利新股發行。於民國一一五年三月底出具民國一一四年度合併財務報表前，任單一年度合併營業收入達新台幣二十億元以上且稅後純益率達13%以上，最高既得比例30%。

限制員工權利新股發行後，員工未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處分；員工未達既得條件前，有關股東權益事項皆委託本公司指定之信託保管機構代為行使之。獲配員工於認購新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數以原發行價格買回並辦理註銷。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

單位：千股

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日流通在外數量	399.0	-
本期給與數量	160.0	420.0
本期既得數量	(15.5)	(21.0)
本期收回註銷數量	(5.0)	-
12月31日流通在外	<u><u>538.5</u></u>	<u><u>399.0</u></u>

本公司上述發行限制員工權利新股，民國一〇八年及一〇七年給與日每股之公允價值分別為67.7元及72.4元。

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，員工未賺得酬勞餘額分別為13,957千元及14,119千元。本公司民國一〇八年度及一〇七年度分別認列之酬勞成本為3,969千元及2,561千元。

除上述限制員工權利新股外，本公司於民國一〇七年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易：

	<u>權益交割</u>
	<u>現金增資保留 與員工認購</u>
給與日	一〇七年 九月二十日
給與數量	221千股
合約期間	年
授予對象	本公司現職員工
既得條件	立即既得

本公司上述現金增資保留員工認股採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日之公允價值0.93元，民國一〇七年度現金增資保留員工認股產生之股份基礎給付所產生之員工酬勞成本為206千元。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，當年度如有獲利，應提撥不得少於1%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為2,639千元及3,335千元，董事酬勞估列金額分別為2,639千元及3,335千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業費用。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算係依據董事會決議前一日計算之普通股公允價值計算。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。民國一〇八年度及一〇七年度員工及董事酬勞實際配發情形與本公司民國一〇八年度及一〇七年度個體財務報告估列金額並無差異。

(十三)每股盈餘

1. 基本每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
	<u>繼續</u>	<u>繼續</u>
	<u>營業單位</u>	<u>營業單位</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>136,491</u>	<u>160,361</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

(以千股表達)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期初流通在外普通股	29,781	27,000
當期既得之限制員工權利新股	7	8
現金增資	-	696
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>29,788</u>	<u>27,704</u>

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

民國一〇八年度及一〇七年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	108年度	107年度
	繼續	繼續
	營業單位	營業單位
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>136,491</u>	<u>160,361</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

(以千股表達)

	108年度	107年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	29,788	27,704
員工股票酬勞之影響	41	52
未既得之限制員工權利新股	\$ <u>45</u>	<u>4</u>
12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	<u>29,874</u>	<u>27,760</u>

(十四)客戶合約之收入

	108年度	107年度
主要地區市場：		
中國	\$ 240,318	233,949
德國	129,713	92,280
馬來西亞	151,095	36,205
泰國	63,372	1,074
台灣	7,951	28,236
其他	<u>69,648</u>	<u>44,828</u>
	<u>\$ 662,097</u>	<u>436,572</u>
主要產品/服務線：		
泵類產品製造銷售	\$ 521,355	376,223
閥類產品製造銷售	110,803	31,429
原料	26,246	27,787
其他	<u>3,693</u>	<u>1,133</u>
	<u>\$ 662,097</u>	<u>436,572</u>

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司其他收入明細如下：

	108年度	107年度
利息收入	\$ 5,651	5,054
租金收入	120	120
服務收入	5,648	10,963
什項收入	408	140
其他收入合計	<u>\$ 11,827</u>	<u>16,277</u>

2.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	108年度	107年度
外幣兌換利益(損失)	\$ (4,886)	9,828
什項支出	(1,169)	-
其他利益及損失合計	<u>\$ (6,055)</u>	<u>9,828</u>

3.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	108年度	107年度
利息費用	<u>\$ (455)</u>	<u>(1,206)</u>

(十六)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	108.12.31	107.12.31
現金及約當現金	\$ 352,008	281,847
應收帳款淨額	147,774	89,487
其他應收款	9,449	17,262
其他流動資產-其他	862	737
其他非流動資產-其他	5	5
合 計	<u>\$ 510,098</u>	<u>389,338</u>

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融負債

	108.12.31	107.12.31
短期借款	\$ 71,000	41,000
應付票據	4,081	6,559
應付帳款	64,076	40,768
其他應付款	20,576	22,026
其他流動負債－其他	1,371	3,911
租賃負債－流動	195	-
租賃負債－非流動	128	-
合 計	<u>\$ 161,427</u>	<u>114,264</u>

2. 信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為510,098千元及389,338千元。

(2)信用風險集中情況

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之收入約有91%及89%係來自於對前十大主要客戶之銷售。來自前十大主要客戶地區信用風險顯著集中於中國，民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，來自中國之信用風險分別為應收帳款總額之35%及57%。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

3. 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
108年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 71,000	71,000	-	71,000	-	-	-
應付票據及款項	68,157	68,157	68,157	-	-	-	-
其他應付款	5,450	5,450	5,450	-	-	-	-
其他流動負債－其他	1,371	1,371	1,371	-	-	-	-
租賃負債－流動	195	195	97	98	-	-	-
租賃負債－非流動	128	128	-	-	128	-	-
	<u>\$ 146,301</u>	<u>146,301</u>	<u>75,075</u>	<u>71,098</u>	<u>128</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 41,000	41,000	11,000	30,000	-	-	-
應付票據及款項	47,327	47,327	47,327	-	-	-	-
其他應付款	3,666	3,666	3,666	-	-	-	-
其他流動負債－其他	3,911	3,911	3,911	-	-	-	-
	<u>\$ 95,904</u>	<u>95,904</u>	<u>65,904</u>	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

4.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.12.31			107.12.31		
	外幣 (千元)	匯率	台幣 (千元)	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 10,139	30.000	304,179	7,933	30.700	243,557
人 民 幣	43,974	4.300	189,101	12,249	4.473	54,791
<u>預付投資款</u>						
美 金	-	-	-	1,600	30.700	49,120
<u>採權益法之長期投資</u>						
美 金	18,168	30.000	545,057	18,922	30.700	580,902
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	2,052	30.000	61,564	1,263	30.700	38,769

(2)敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、應付帳款、預付投資款及採權益法之長期股權投資等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將分別增加或減少4,317千元及2,596千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)兌換損益揭露

由於本公司功能性貨幣繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度之外幣兌換損益(含已實現及未實現)相關資訊請詳附註六(十五)。

5.利率分析

本公司之金融資產及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衍生及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比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。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利均無本公司之變動利率借款之影響。

6.公允價值

本公司金融資產及金融負債非按公允價值衡量，其帳面金額為公允價值之合理近似值者，依規定無須揭露公允價值資訊。

衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

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。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他流動資產—其他、其他非流動資產—其他、短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、其他流動負債—其他、長期借款。

(十七)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

董事會負責發展及控管本公司之風險管理政策。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、應收帳款及其他應收款等之金融商品。本公司之現金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，而且認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 應收帳款及其他應收款

本公司主要的潛在信用風險係源自於應收帳款及其他應收款。為減低信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而預期信用減損損失總額在管理當局預期之內。

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

本公司已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及運送條件前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。授信限額依個別客戶建立，限額經定期覆核。未符合基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司主要交易之客戶均非屬新客戶，並無針對這些客戶認列過減損損失。在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括是否為個人或法人個體；是否為經銷商、零售商或最終客戶；地區別、產業別、帳齡、到期日及先前已存在之財務困難。被評定為高風險之客戶將受授信部門之監控。

本公司設置有備抵損失帳戶以反映對應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史收款統計資料決定。

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

4. 流動性風險

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。

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

一般而言，本公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，本公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日未使用之借款額度分別為198,000千元及228,000千元。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.市場風險

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

(1)匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。民國一〇八年度及一〇七年度本公司之銷售額中約有99%及98%非以發生交易本公司之功能性貨幣計價，而進貨金額中約有96%及92%非以發生交易本公司之功能性貨幣計價。

(2)利率風險

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日本公司之短期借款係屬固定利率之債務，故短期借款之有效利率不受市場利率變動之影響。

(3)其他市價風險

本公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

(十八)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之淨負債資本比率如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
負債總額	\$ 239,721	181,291
減：現金及約當現金	<u>(352,008)</u>	<u>(281,847)</u>
淨負債	<u>\$ (112,287)</u>	<u>(100,556)</u>
權益總額	<u>\$ 1,035,513</u>	<u>1,053,031</u>
負債資本比率	<u>- %</u>	<u>- %</u>

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇八年度之非現金交易投資及籌資活動係以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。

本公司於民國一〇七年度無非現金交易投資及籌資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>108.12.31</u>
			<u>收</u>	<u>購</u>	<u>匯率變動</u>	<u>公允價值變動</u>
短期借款	\$ 41,000	30,000	-	-	-	71,000
租賃負債(期初追溯調整數)	514	(191)	-	-	-	323
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 41,514</u>	<u>29,809</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>71,323</u>

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>107.12.31</u>
			<u>收</u>	<u>購</u>	<u>匯率變動</u>	<u>公允價值變動</u>
短期借款	\$ 110,000	(69,000)	-	-	-	41,000
長期借款	10,000	(10,000)	-	-	-	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 120,000</u>	<u>(79,000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,000</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

民國一〇八年度及一〇七年度本公司及本公司之子公司之最終控制者為 WINFOREVER GROUP INCORPORATED，分別持有本公司33.90%及34.08%股份，且均未編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
WINFOREVER GROUP INCORPORATED	本公司之最終控制者
TAIKO INVESTMENT CO., LTD.	子公司
廈門科際精密器材有限公司	子公司
廈門聖慈醫療器材有限公司	子公司
Koge Micro Tech USA, LLC	子公司
Koge Micro Tech Vietnam, LLC	子公司
大廣投資有限公司	其董事長與本公司相同
協和創業投資有限公司	其董事長與本公司相同
永業興投資有限公司	其董事長與本公司董事長係二親等關係

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
鼎絃投資有限公司	其董事長與本公司董事長係二親等關係
紅花投資有限公司	其董事長與本公司董事長係二親等關係
寶旺投資有限公司	其董事長與本公司董事長係一親等關係
向陽創業投資有限公司	其董事長與本公司董事長係二親等關係

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年度	107年度
子公司	\$ <u>27,624</u>	<u>28,443</u>

上列銷貨價格及交易條件除下列所述，餘與一般客戶尚無不同。

民國一〇八年度及一〇七年度對廈門科際精密器材有限公司銷貨價格部分，均以成本加5%-35%為銷售價格。其收款期限均為二個月，一般銷貨係一至四個月收款。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失(呆帳費用)。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	108年度	107年度
廈門科際精密器材有限公司	\$ <u>472,211</u>	<u>278,059</u>

上列述向子公司廈門科際精密器材有限公司進貨價格與其售予一般客戶價格之70%-90%。

3.應收及預付關係人款項

本公司應收及預付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應收帳款	子公司	\$ 4,241	2,309
其他應收款	子公司	<u>5,483</u>	13,707
		\$ <u>9,724</u>	<u>16,016</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應付帳款	子公司	\$ 61,564	38,769
其他應付款	子公司	<u>524</u>	-
		\$ <u>62,088</u>	<u>38,769</u>

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.租 賃

本公司將資產租予關係人之明細如下：

<u>承租人</u>	<u>租 期</u>	<u>租賃標的</u>	<u>付款方式</u>	<u>租 金 收 入</u>	
				<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
其他關係人	106.01.01- 106.12.31(租期 屆滿自動展延)	辦公室	每年一付	\$ <u>120</u>	<u>120</u>

6.其他

本公司服務收入明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
廈門科際精密器材有限公司	\$ <u>5,648</u>	<u>10,445</u>

7.本公司之董事長於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日為本公司向銀行借款擔任連帶保證人，其債務保證期末金額分別為71,000千元及41,000千元。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ <u>9,825</u>	<u>9,674</u>

本公司民國一〇八年度及一〇七年度均提供成本3,458千元之汽車1輛，供主要管理階層使用。

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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ <u>160,164</u>	<u>162,619</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	51,981	51,981	-	48,903	48,903
勞健保費用	-	3,995	3,995	-	3,532	3,532
退休金費用	-	2,321	2,321	-	1,976	1,976
董事酬金	-	5,671	5,671	-	4,756	4,756
其他員工福利費用	-	1,985	1,985	-	2,057	2,057
折舊費用	-	5,209	5,209	-	4,626	4,626
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	2,877	2,877	-	3,213	3,213

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	108年度	107年度
員工人數	59	55
未兼任員工之董事人數	6	6
平均員工福利費用	\$ 1,137	1,152
平均員工薪資費用	\$ 981	998
平均員工薪資費用調整情形	(1.70)%	

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與 限 額	資金貸與總 限 額
													名稱	價值		
1	TAIKO INVESTMENT CO., LTD.	Koge Micro Tech Vietnam, LLC	其他應收 款—關係 人	是	54,000	54,000	54,000	2%	2	-	營業週轉	-	無	-	502,128	502,128

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

1.有業務往來者請填1。

2.有短期融通資金之必要者請填2。

註2：資金貸予他人之總額，以不超過TAIKO INVESTMENT CO., LTD.淨額總額百分之百為限，個別對象之限額以不超過該公司淨額總額之百分之百為限。

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)：無。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
廈門科際精密器材有限公司	中國建設銀行-乾元“周周利”保本型理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	中國建設銀行	無	-	-	-	111,809	-	113,222	111,809	1,413	-	-

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：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：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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
科際精密(股)公司	廈門科際精密器材有限公司	子公司	進貨	472,211	95.15 %	同一般客戶	售予一般客戶價格70%-90%		(61,564)	96.08 %	

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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

本公司民國一〇八年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形(於編製合併報告業已沖銷)，請詳民國一〇八年度合併財務報告中有關「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投 資 公司名稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
科際精密(股)公司	TAIKO INVESTMENT CO., LTD.	薩摩亞	Investment Holding	361,151	311,887	20,000,000	100.00%	494,645	93,632	93,632	
	Koge Micro Tech USA, LLC	美國	泵、閥及醫療器材銷售	2,997	2,997	100,000	100.00%	3,526	1,373	1,373	
	Koge Micro Tech Vietnam, LLC(註1)	越南	泵、閥產品生產及銷售	50,504	-	-	100.00%	46,979	(1,007)	(1,007)	

註1：已對Koge Micro Tech Vietnam, LLC注資USD1,600,000折算越南盾為VND37,128,000,000。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資 本 額	投資 方式 (註1)	本期期初 自台灣匯 出累積投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯 出累積投 資 金 額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接 投 資 之 持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資 收 益
					匯 出	收 回						
廈門科際精密 器材有限公司	泵閥產品製作、開 發、行銷及管理	USD 6,500,000	2	302,857	-	-	302,857	92,091	100.00 %	92,091	438,505	325,057
廈門聖慈醫療 器材有限公司	醫療器材生產及 銷售	RMB 10,000,000	3	-	-	-	-	(3,612)	100.00 %	(3,612)	28,832	-

2.赴大陸地區投資限額：

單位：美金元/新台幣千元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司	(USD 9,216,590) 302,857	(USD 9,216,590) 302,857	621,308

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- 1.直接赴大陸地區從事投資。
- 2.透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- 3.其他方式。

註2：投資損益認列基礎係由被投資公司自行提供未經會計師查核之財務報告認列。

- 1.若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- 2.投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
 - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C.其他。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告業已沖銷)，請詳民國一〇八年度合併財務報告中有關「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」。

十四、部門資訊

請詳民國一〇八年度合併財務報告。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

1.財務狀況-國際財務報導準則(合併財報)

單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	107 年度	108 年度	差異	
			金額	%
流動資產	1,105,585	1,030,207	(75,378)	(6.82)
不動產、廠房及設備	374,327	385,875	11,548	3.09
其他非流動資產	107,200	146,769	39,569	36.91
資產總額	1,587,112	1,562,851	(24,261)	(1.53)
流動負債	339,654	357,956	18,302	5.39
非流動負債	194,427	169,382	(25,045)	(12.88)
負債總額	534,081	527,338	(6,743)	(1.26)
股本	301,800	303,350	1,550	0.51
資本公積	496,634	502,440	5,806	1.17
保留盈餘	308,194	309,085	891	0.29
其他權益	(53,597)	(79,362)	(25,765)	48.07
權益總額	1,053,031	1,035,513	(17,518)	(1.66)
重大變動項目說明(差異金額達 10,000 千元且變動比例達 20%者)：				
(1) 其他非流動資產增加:主係為因應貿易戰及中長期業務發展，108 年度赴越南投資並取得土地使用權。				
(2) 其他權益(負數)增加: 主國外營運機構財務報表換算之兌換差額(負數)增加。				

2.財務狀況-國際財務報導準則(個體財報)

單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	107 年度	108 年度	差異	
			金額	%
流動資產	416,165	538,336	122,171	29.36
不動產、廠房及設備	169,092	165,089	(4,003)	(2.37)
其他非流動資產	649,065	571,809	(77,256)	(11.90)
資產總額	1,234,322	1,275,234	40,912	3.31
流動負債	117,060	195,923	78,863	67.37
非流動負債	64,231	43,798	(20,433)	(31.81)
負債總額	181,291	239,721	58,430	32.23
股本	301,800	303,350	1,550	0.51
資本公積	496,634	502,440	5,806	1.17
保留盈餘	308,194	309,085	891	0.29
其他權益	(53,597)	(79,362)	(25,765)	48.07
權益總額	1,053,031	1,035,513	(17,518)	(1.66)
重大變動項目說明(差異金額達 10,000 千元且變動比例達 20%者)：				
(1) 流動資產增加：主係 108 年度因營運表現穩定使銷貨產生之現金及應收帳款增加，使流動資產較上年度增加。				
(2) 流動負債增加：主係 108 年度因營運資金調度增加之銀行借款、因銷貨產生之應付帳款及估列因營運穩定獲利產生之應付所得稅增加。				
(3) 非流動負債減少：主係 108 年度因投資海外子公司獲利產生之遞延所得稅減少。				
(4) 負債總額增加：詳(2)、(3)說明。				
(5) 其他權益(負數)增加：主國外營運機構財務報表換算之兌換差額(負數)增加。				

二、財務績效

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

1.經營結果分析表-國際財務報導準則(合併)

單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	107 年度	108 年度	差異	
			金額	%
營業收入	1,223,036	1,123,497	(99,539)	(8.14)
營業毛利	443,164	409,875	(33,289)	(7.51)
營業損益	202,734	149,764	(52,970)	(26.13)
營業外收入及支出	27,696	32,372	4,676	16.88
繼續營業部門稅前淨利	230,430	182,136	(48,294)	(20.96)
本期淨利	160,361	136,491	(23,870)	(14.89)
本期綜合損益總額	152,586	110,564	(42,022)	(27.54)
本期淨利歸屬於母公司業主	160,361	136,491	(23,870)	(14.89)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	152,586	110,564	(42,022)	(27.54)
基本每股盈餘	5.79	4.58	(1.21)	(20.90)
重大變動項目說明(差異金額達 10,000 千元且變動比例達 20%)：				
(1) 繼續營業部門稅前淨利：主係 108 年度本期汽車行業受大陸汽車銷售市場持續低迷影響，使營業收入及毛利減少；加上 108 年度新品持續量產，公司在業務端積極拓展國際業務，並於管理、研發活動中持續延攬人才及開發新專案項目，使營業費用增加之影響。				
(2) 本期綜合損益總額及綜合損益總額歸屬於母公司業主減少：主本期淨利減少及因國外營運機構財務報表換算之兌換差額(負數)增加。				
(3) 基本每股盈餘減少：主繼續營業部門稅前淨利減少，使本期淨利及基本每股盈餘減少。				

2.經營結果分析表-國際財務報導準則(個體)

單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	107 年度	108 年度	差異	
			金額	%
營業收入	436,572	662,097	225,525	51.66
營業毛利	133,646	167,632	33,986	25.43
營業淨利	37,093	71,313	34,220	92.25
營業外收入及支出	172,853	99,315	(73,538)	(42.54)
繼續營業部門稅前淨利	209,946	170,628	(39,318)	(18.73)
本期淨利	160,361	136,491	(23,870)	(14.89)
本期綜合損益總額	152,586	110,564	(42,022)	(27.54)
基本每股盈餘	5.79	4.58	(1.21)	(20.90)

重大變動項目說明(差異金額達 10,000 千元且變動比例達 20%)：

- (1) 營業收入、毛利及營業淨利增加：係因 108 年度銷貨客戶結構變化，使營業收入、毛利增加，加上營業費用未有大幅度增加使營業淨利增加。
- (2) 營業外收入及支出減少：主採用權益法認列之子公司收益減少。
- (3) 本期綜合損益總額：主本期淨利減少及因國外營運機構財務報表換算之兌換差額(負數)增加。
- (4) 基本每股盈餘減少：主採用權益法認列之子公司收益減少，使本期淨利及基本每股盈餘減少。

3. 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務可能影響及因應計劃

- (1) 預期銷售數量與其依據：本公司及子公司係依據客戶之預估需求、考量整體市場環境、產能規劃及過去經營成果而訂定年度目標，且為因應市場多元需求，本公司仍將致力於研發新產品，藉以提升競爭力，預期本公司未來年度之銷售額應可穩定成長。
- (2) 對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：本公司及子公司將致力於產能及財務資金有效運用，以因應業務成長之需。

三、現金流量

1. 最近年度現金流量變動情形分析(個體財報)

單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	107 年度	108 年度	增(減)金額
營業活動	7,997	28,674	20,677
投資活動	(56,447)	142,179	198,628
籌資活動	41,048	(100,692)	(141,740)
淨現金流入(流出)數	(7,402)	70,161	(77,563)
現金流量變動情形分析：			
(1) 營業活動流入增加，主係 108 年度因營運表現穩定使銷貨產生之現金及應收帳款增加。			
(2) 投資活動流入增加，主係 108 年度海外子公司匯回股利增加。			
(3) 籌資活動流入減少，主係 107 年度現金增資及發行限制員工權利新股收到現金，108 年度無此情形。			

2. 流動性不足之改善計畫：本公司及子公司無現金不足之情形，尚無流動性不足之虞。

3. 未來一年(109 年度)現金流動性分析(個體)

單位：新臺幣千元

期初現金 餘額(1)	預計全年 來自營運 活動淨現 金流量(2)	預計全年 來自投資 活動淨現 金流量(3)	預計全年 來自融資 活動淨現 金流量(4)	預計現金剩 餘(不足)數 額 (5)=(1)+(2)+ (3)+(4)	現金不足額之補救措施	
					投資計畫	理財計畫
352,008	138,947	(77,835)	(95,061)	318,059	—	—

(1)未來一年現金流量變動情形分析

- a.營業活動：預期公司營運將持續成長，營業收入及獲利增加，故產生營業活動淨現金流入。
- b.投資活動：為分散營運風險，持續注資予海外控股子公司供營運之需。
- c.融資活動：支付股利之用。

(2)預計現金流量不足額之補救措施及流動分析：本公司 108 年度尚無現金流量不足之虞。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

- 1.重大資本支出之運用情形及資金來源：無。
- 2.預期可能產生效益：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

- 1.轉投資政策：本公司轉投資政策係以兼顧本業發展為原則，非以短期性財務投資為考量。
- 2.最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

單位：新臺幣千元

關係企業名稱	108 年度認列投資損益	轉投資目的	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
臺科投資有限公司	93,632	投資控股	認列轉投資收益	—	—
KOGE MICRO TECH USA, LLC	1,373	泵、閥及醫療器材銷售	開發新客戶使營收及獲利小幅成長	—	—
KOGE MICRO TECH VIETNAM, LLC	(1,007)	泵閥產品生產及銷售	尚屬營運拓展階段	—	—
廈門科際精密有限公司	92,091	泵閥產品製作、開發、行銷及管理	產品品質良好，兼且客戶多源，致營收及獲利穩定	—	—
廈門聖慈醫療器材有限公司	(3,612)	醫療器材生產及銷售	尚屬營運拓展階段	—	—

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項分析評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1)利率變動

A.對公司損益之影響

本公司及各子公司107、108年度及109年第一季之利息支出分別為1,206千元、510千元及186千元，主係因應業務發展需要，而向銀行借款所致，占營業收入為0.10%、0.05%、0.12%，占稅前淨利之比重為0.52%、0.28%、0.93%，且觀察目前市場長短期借款資金利率約在1%左右，長期處於低檔，暫無向上大幅調升之趨勢，顯示利率變動對於公司營運面及損益尚不至有重大影響。

B.具體因應措施

本公司及各子公司定期評估銀行各項專案存款利率，且隨時觀察金融市場利率變化對本公司及各子公司資金之影響，以期隨時採取變通措施，調整閒置資金部位，此外，本公司及各子公司財務穩健、債信良好，資金規劃以保守穩健為原則，預計未來利率變動對本公司整體營運不致產生重大影響。

(2)匯率變動

A.對公司損益之影響

本公司及各子公司 107、108 年度及 109 年第一季兌換利益(損失)淨額分別為 9,506 千元、1,516 千元及 3,983 千元，占各年度營業收入之比重約為 0.78%、0.13%及 2.58%，占稅前淨利則分別為 4.13%、0.83%及 19.93%，顯示近年來匯率的大幅波動對本公司及各子公司之損益影響程度呈現加大之趨勢。

B.具體因應措施

本公司及各子公司財務部門與金融機構保持密切關係，持續觀察匯率變動情形，充份掌握國際間匯率走勢及變化訊息，以隨時就匯率波動所產生之影響應變，並在現貨市場靈活調節外幣部位。目前主要仍採自然避險政策及依穩健原則伺機操作遠期外匯避險交易，以降低匯率波動對公司獲利之影響。

(3)通貨膨脹

A.對公司損益之影響

依行政院主計處公布之 109 年 4 月之消費者物價指數為-0.97%，截至年報刊印日止，並無顯著之通貨膨脹情形產生，本公司及各子公司過去之損益亦無因通貨膨脹而產生重大影響之情事。

B.具體因應措施

本公司及各子公司密切注意上游原物料市場價格之波動，並與供應商保持良好之互動關係，未來將持續密切觀察物價指數變化情形，研判通貨膨脹對本公司及各子公司之影響，適時調整產品售價及原物料庫存量，以因應通貨膨脹所帶來之壓力。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司及各子公司一向秉持專注本業及務實經營事業，財務政策以穩健保守為原則，並已訂定「資金貸與他人之管理辦法」、「背書保證作業程序」、「取得或處分資產處理程序」及「操作衍生性金融商品管理辦法」等作業辦法，作為本公司及各子公司從事相關行為之遵循依據，並無從事高風險、高槓桿之投資業務，另本公司及各子公司從事部分遠期外匯交易之主要目的，係為規避進銷貨產生匯率波動之風險，加上往來交易之對象均為信用良好之金融機構，故信用風險亦微。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

(1) 未來研發計畫

本公司各及子公司產品及技術之開發，主係配合客戶及市場需求而驅動，透過密切觀察未來產業動向及發展，研發具有市場成長性、未來性及潛力性之產品及技術，開發中之產品包括壓電泵及醫用版負壓治療儀、節能型及微型壓電泵、隔膜氣泵及水泵等，以及各類自動組裝設備如自動組裝馬達、自動組裝傘形設備、自動裁切成型設備等。

(2) 預計投入研發費用

本公司及子公司預計投入研發費用金額係依新產品及新技術開發進度逐步編列，並視市場變化及新產品的研發進度持續投入研發經費，未來隨營業額的成長，預計將可逐步提高研發費用以擴展本公司及各子公司營運規模並增加競爭力。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司及各子公司日常營運均遵照國內外相關法令規定辦理，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，以調整本公司相關營運策略。截至年報刊印日止，本公司及各子公司並未受國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務業務之情形。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司及各子公司之產品以自行研究發展開發為主，科技改變可加強研發專業技術之開發及提昇產品品質，配合科技功能持續開發新產品，追求企業財務業務之成長。截至年報刊印日止，本公司及各子公司尚無發生科技改變及產業變化而對本公司及各子公司財務業務造成重大影響之情事。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司及各子公司自設立以來專注於本業經營，遵守相關法令規定，積極強化內部管理與提昇管理品質及績效，同時保持和諧之勞資關係，以持續維持優良企業形象，增加客戶對公司之信任，因此，最近年度及截至年報刊印日止，並無因企業形象改變而造成營運危機之情事，惟企業危機之發生可能對企業產生相當大之損害，故本公司及各子公司將持續落實各項公司治理要求，以降低企業風險之發生及對公司之影響。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司及各子公司最近年度及截至年報刊印日止，尚無併購之計畫。惟將來若有併購計畫時，將依據相關法令之規定及本公司制定之相關管理辦法辦理之，秉持審慎評估之態度，以確實保障公司利益及股東權益。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

至年報刊印日止，本公司及各子公司尚無任何擴充廠房計劃。

(九) 進貨及銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1) 銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司及各子公司與銷貨客戶均保持良好關係，並持續開發不同終端應用產品之客戶以分散銷貨集中之風險，包括應用於汽車座椅氣動腰托及按摩系統、血壓計、霧化器、代謝相關氣壓按摩設備、負壓引流相關設備、智慧穿戴裝置、事務機、咖啡機、電子鍋、吸乳器、吸鼻器、按摩床椅、頭部按摩器等，藉由產品之多元性分散銷貨集中之風險。

(2) 進貨集中所面臨之風險及因應措施

在主要進貨項目上，本公司及各子公司主要原料皆維持至少二家以上之供應商，以滿足客戶需求並減少進貨中斷或短缺之可能性，此外，經由定期評鑑供應商供貨品質及交期，以確保生產品質、效率及良率，並觀察市場原料價格之變動，適時與現有之供應商進行議價以降低進貨成本，確保公司採購價格之合理性。此外，截至年報刊印日止，本公司及各子公司之供應商供貨情況尚屬良好，並未有供貨短缺或中斷以致影響財務業務之情事。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司截至年報刊印日止，公司董事、監察人及持股超過 10%之大股東無大量移轉本公司之股票之情事。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司截至年報刊印日止，並無經營權改變情事。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

1. 公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：

本公司最近二年度及截至年報刊印日止，並無已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，惟重要轉投資公司廈門科際精密器材有限公司(以下簡稱廈門科際)有以下訴訟或非訟事件，茲就其發生原因、訴訟過程、結果及對公司財務業務之影響臚列說明如下：

- (1) 廈門科際與廈門達真電機有限公司(以下簡稱廈門達真)之買賣合同糾紛案

本公司及廈門科際105年度銷售予鴻邦電子(深圳)有限公司(以下簡稱

鴻邦電子)之氣泵及電磁閥，主係應用於醫療器材之零件，由於終端消費者反應鴻邦電子之血壓計產品無法正常使用，究其原因，主係因本公司及廈門科際提供之氣泵，其內部馬達品質不符標準所致，而廈門達真為提供該批馬達之進貨供應商，故廈門科際保留原本應支付予廈門達真之貨款，以負擔部分鴻邦電子之退貨損失，惟廈門達真遂訴請法院請求廈門科際償付貨款655,041.78元人民幣。

上述買賣合同糾紛案經廈門市海滄區人民法院主持調解，達成以下協議（〔2016〕閩0205民初1939號）：

- A.廈門科際於105年12月31日前支付廈門達真貨款350,000元人民幣。
- B.廈門達真與廈門科際除本買賣合同外，無其他爭議。
- C.本訴訟案件受理費為6,550人民幣，減半收取3,275元人民幣，由廈門達真與廈門科際各負擔1,637.5元人民幣。
- D.本協議經雙方當事人或其委託代理人簽字或蓋章，即發生法律效力。

2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

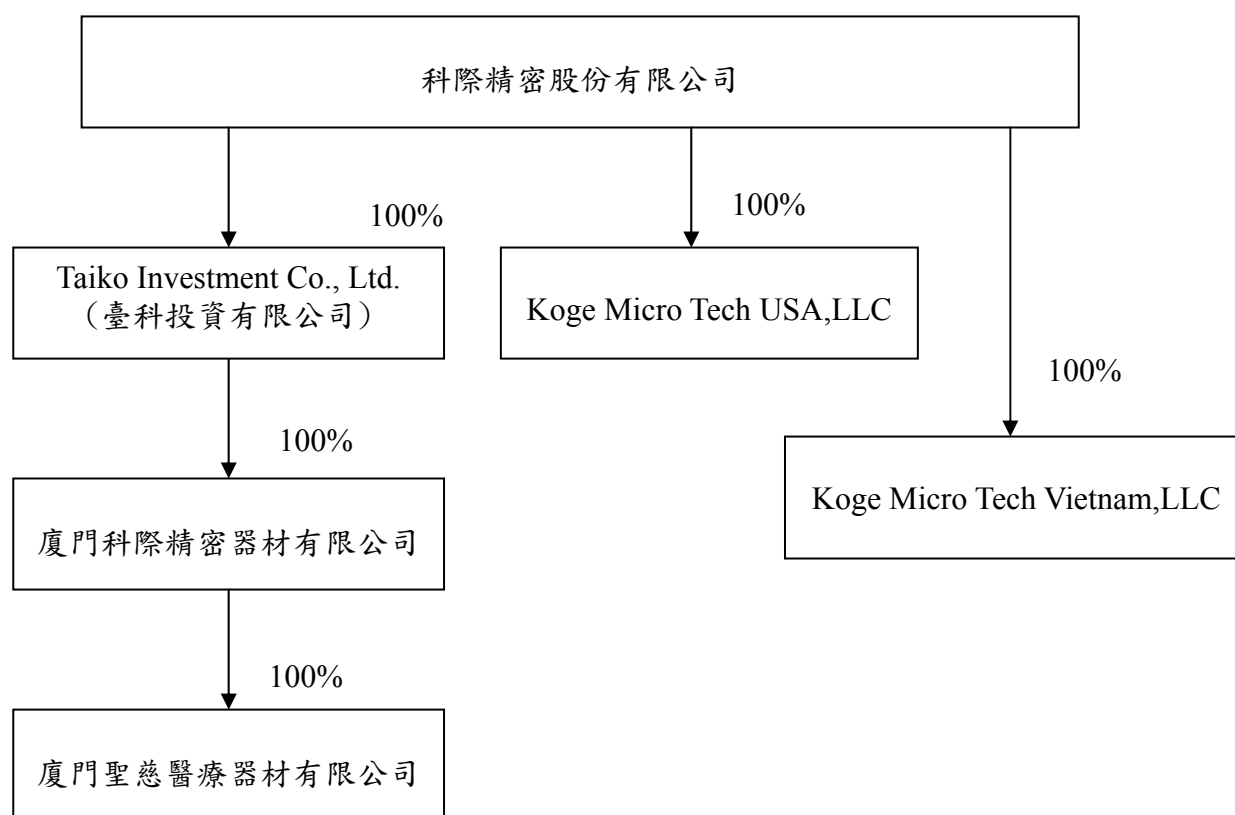
（十三）其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別應記載事項

一、關係企業相關資料

(1)關係企業組織圖



(2)各關係企業基本資料

單位：新台幣仟元；美金元；人民幣元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
科際精密股份有限公司	103.03.19	新北市中和區建康路6號5樓	新台幣 303,350 仟元	氣泵、電磁閥、精密儀器及醫療器材等生產及銷售業務。 控股公司。
臺科投資有限公司 (Taiko Investment Co., Ltd.)	104.02.25	2 nd Floor, Bulging B, SNPF Plaza, Savalalo, Apia, Samoa	USD 9,516,590	
Kogei Micro Tech USA, LLC	107.07.01	315 W 36th ST, New York, NY 10018	USD 100,000	泵、閥及醫療器材銷售。
Kogei Micro Tech Vietnam, LLC	108.07.10	Lô CN6-6 và Lô CN13-3, Khu Công nghiệp Yên Phong, xã Dũng Liệt, huyện Yên Phong, tỉnh Bắc Ninh, Việt Nam.	USD 1,600,000	泵閥產品生產及銷售。
廈門科際精密器材有限公司	93.08.17	廈門市海滄新陽工業區後祥南路 89 號	USD 6,500,000	泵閥產品製作、開發、行銷及管理。

廈門聖慈醫療器材有限公司	103.06.11	廈門市海滄新陽工業區後祥南路 89 號	RMB 10,000,000	醫療器材生產及銷售。
--------------	-----------	---------------------	----------------	------------

註：外幣兌換匯率如下：

資產負債表日匯率新台幣／美元＝1／30.0000；平均匯率新台幣／美元＝1／30.9130

(3) 推定為有控制與從屬關係者：無。

(4) 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

1. 本業：電機機械業。

2. 製造業：

從事有關泵閥製造、銷售、測試與其他製造等業務。

3. 投資業。

(5) 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：股；美金元；人民幣元

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人 (註)	持 有 股 份	
			股數或出資額	持股比例%
科際精密股份有限公司	董事長	大廣投資有限公司 (法人代表人：張智)	4,750,000 股 (402,000 股)	17.59% (1.49%)
	董事	紅花投資有限公司 (法人代表人：張博涵)	2,250,000 股 (218,000 股)	8.33% (0.81%)
	董事	李 順 賓	—	—
	董事	張 文 深	—	—
	獨立董事	呂 芳 榕	—	—
	獨立董事	朱 紀 洪	—	—
	獨立董事	陳 統 民	—	—
臺科投資有限公司 (Taiko Investment Co., Ltd.)	董事長	科際精密股份有限公司 (法人代表人：張智)	USD20,000,000 —	100% —
Koge Micro Tech USA, LLC	董事長	美國科際精密有限公司 (法人代表人：陳威辰)	USD100,000 —	100% —
Koge Micro Tech Vietnam, LLC	董事長	美國科際精密有限公司 (法人代表人：張百里)	USD1,600,000 —	100% —
廈門科際精密器材有限公司	董事長	臺科投資有限公司 (法人代表人：張智)	USD6,500,000 —	100% —
	董事	臺科投資有限公司 (法人代表人：廖秀蓮)	USD6,500,000 —	100% —
	董事	臺科投資有限公司 (法人代表人：張百里)	USD6,500,000 —	100% —
廈門聖慈醫療器材有限公司	董事長	廈門科際精密器材有限公司 (法人代表人：張智)	RMB10,000,000 —	100% —

註：() 內為法人代表之個人持有股數及持股比例。

(6) 各關係企業營運概況(108 年 12 月 31 日)

單位：新台幣仟元；基本／稀
釋每股盈餘（虧損）元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益 (淨損)	本期(損)益 (稅後)	基本／稀釋 每股盈餘 (虧損)
科際精密股份有限公司	303,350	1,275,234	239,721	34.14	662,097	71,313	136,491	4.58/4.57
臺科投資有限公司 (Taiko Investment Co., Ltd.)	361,151	860,052	357,831	16.56	955,901	69,567	92,581	3.11/3.10
Koge Micro Tech USA,LLC	2,997	4,769	1,242	0.12	3,784	1,415	1,373	0.05/0.05
Koge Micro Tech Vietnam,LLC	50,504	101,480	54,501	1.55	-	(780)	(1,007)	(0.03)/(0.03)
廈門科際精密器材有限公司	USD6,500仟元	803,912	357,831	14.71	955,901	69,796	91,041	3.06/3.05
廈門聖慈醫療器材有限公司	RMB10,000仟元	37,163	8,041	0.96	56,073	(5,796)	(3,528)	(0.12)/(0.12)

(7) 關係企業合併財務報表

本公司民國一〇八年度(自一〇八年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第 36 條第 2 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

無此情事

日期：109年3月26日

本公司民國一〇八年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇八年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇九年三月二十六日董事會通過，出席董事七人中，0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

科際精密股份有限公司

董事長：張智 簽章



總經理：鄭宗恩 簽章



科際精密股份有限公司



董事長：張 智



