

股票代碼：4568

科際精密股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇九年及一〇八年第三季

公 司 地 址：新北市中和區建康路6號5樓
電 話：02-22266860

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~26
(七)關係人交易	27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30~31
4.主要股東資訊	31
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師核閱報告

科際精密股份有限公司董事會 公鑒：

前言

科際精密股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達科際精密股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鍾丹丹
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
民國一〇九年十一月十日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
科際精密股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		109.9.30		108.12.31		108.9.30				109.9.30		108.12.31		108.9.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 412,977	26	661,862	42	519,660	33	2100	短期借款(附註六(九))	\$ 30,000	2	71,000	5	71,000	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							2150	應付票據	497	-	4,081	-	5,829	
	(附註六(二))	146,986	9	-	-	134,461	8	2170	應付帳款	246,331	14	164,400	10	171,769	11
1150	應收票據淨額(附註六(三))	14,039	1	18,119	1	38,272	2	2200	其他應付款(附註六(十))	82,067	5	80,011	5	71,228	5
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	368,119	23	229,920	15	283,597	18	2230	本期所得稅負債(附註四)	28,837	2	27,792	2	8,494	1
1200	其他應收款	4,198	-	7,106	-	6,603	-	2399	其他流動負債－其他	14,487	1	10,672	1	12,549	1
130X	存貨(附註六(四))	112,369	7	98,534	6	78,286	5		流動負債合計	402,219	24	357,956	23	340,869	22
1410	預付款項(附註六(五))	8,391	1	12,895	1	9,596	1		非流動負債：						
1479	其他流動資產－其他	2,132	-	1,771	-	2,068	-	2551	員工福利負債準備－非流動	116,905	7	118,220	8	120,646	8
	流動資產合計	1,069,211	67	1,030,207	65	1,072,543	67	2570	遞延所得稅負債(附註四)	58,135	4	50,246	3	85,903	5
	非流動資產：							2580	租賃負債－非流動	528	-	916	-	1,071	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	405,447	25	385,875	25	359,039	23		非流動負債合計	175,568	11	169,382	11	207,620	13
1755	使用權資產(附註六(七))	67,578	4	70,841	5	73,266	5		負債總計	577,787	35	527,338	34	548,489	35
1840	遞延所得稅資產(附註四)	45,054	2	44,662	3	42,006	3	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十二及十三))：							
1990	其他非流動資產－其他(附註六(八))	29,155	2	31,266	2	28,102	2	3100	股本	303,265	19	303,350	19	303,350	19
	非流動資產合計	547,234	33	532,644	35	502,413	33	3200	資本公積	504,496	31	502,440	32	502,440	32
								3300	保留盈餘	331,474	21	309,085	20	286,409	18
								3400	其他權益	(87,116)	(5)	(79,362)	(5)	(65,732)	(4)
								3500	庫藏股票(附註四及六(十二))	(13,461)	(1)	-	-	-	-
									權益總計	1,038,658	65	1,035,513	66	1,026,467	65
	資產總計	\$ 1,616,445	100	1,562,851	100	1,574,956	100		負債及權益總計	\$ 1,616,445	100	1,562,851	100	1,574,956	100

董事長：張智



經理人：鄭宗恩



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：賴鼎程



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
科際精密股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 414,076	100	308,100	100	856,352	100	877,940	100
5000 營業成本(附註六(四))	257,864	62	203,116	66	519,796	61	565,681	64
5900 營業毛利	156,212	38	104,984	34	336,556	39	312,259	36
6000 營業費用：								
6100 推銷費用	7,939	2	9,683	3	21,793	3	23,715	3
6200 管理費用	30,395	7	26,470	9	83,179	10	83,112	9
6300 研究發展費用	23,925	6	29,776	9	68,324	8	81,718	9
6450 預期信用減損損失(利益)	(60)	-	-	-	74	-	-	-
營業費用合計	62,199	15	65,929	21	173,370	21	188,545	21
6900 營業淨利	94,013	23	39,055	13	163,186	18	123,714	15
7000 營業外收入及支出(附註六(十七))：								
7100 利息收入	1,389	-	3,554	1	4,538	1	8,458	1
7010 其他收入	505	-	-	-	568	-	302	-
7020 其他利益及損失	(8,678)	(2)	10,614	3	(3,138)	-	21,171	2
7050 財務成本	(86)	-	(115)	-	(354)	-	(333)	-
營業外收入及支出合計	(6,870)	(2)	14,053	4	1,614	1	29,598	3
繼續營業部門稅前淨利(淨損)	87,143	21	53,108	17	164,800	19	153,312	18
7950 減：所得稅費用(利益)(附註四及六(十一))	20,760	5	11,643	4	45,561	5	39,497	4
8200 本期淨利(淨損)	66,383	16	41,465	13	119,239	14	113,815	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	7,559	2	(19,391)	(6)	(10,255)	(1)	(13,520)	(2)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	1,512	-	(1,529)	-	(2,051)	-	(2,704)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	6,047	2	(17,862)	(6)	(8,204)	(1)	(10,816)	(2)
8300 本期其他綜合損益	6,047	2	(17,862)	(6)	(8,204)	(1)	(10,816)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 72,430	18	23,603	7	111,035	13	102,999	12
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 66,383	16	41,465	13	119,239	14	113,815	14
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 72,430	18	23,603	7	111,035	13	102,999	12
每股盈餘(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.25		1.39		4.02		3.82	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.24		1.39		4.00		3.81	

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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

科際精密股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目				
	股 本	保留盈餘					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	庫藏股票	權益總額
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計					
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 301,800	496,634	42,816	31,703	233,675	308,194	(39,478)	(14,119)	(53,597)	-	1,053,031
本期淨利(損)	-	-	-	-	113,815	113,815	-	-	-	-	113,815
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(10,816)	-	(10,816)	-	(10,816)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	113,815	113,815	(10,816)	-	(10,816)	-	102,999
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	-	(1,319)	(1,319)	-	6,247
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 303,350	502,440	58,852	53,597	173,960	286,409	(50,294)	(15,438)	(65,732)	-	1,026,467
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 303,350	502,440	58,852	53,597	196,636	309,085	(65,405)	(13,957)	(79,362)	-	1,035,513
本期淨利(損)	-	-	-	-	119,239	119,239	-	-	-	-	119,239
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(8,204)	-	(8,204)	-	(8,204)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	119,239	119,239	(8,204)	-	(8,204)	-	111,035
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	13,670	-	(13,670)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	11,808	(11,808)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(97,072)	(97,072)	-	-	-	-	(97,072)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,461)	(13,461)
股份基礎給付交易	(85)	2,056	-	-	222	222	-	450	450	-	2,643
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 303,265	504,496	72,522	65,405	193,547	331,474	(73,609)	(13,507)	(87,116)	(13,461)	1,038,658

董事長：張智



經理人：鄭宗恩



會計主管：賴鼎程



(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

科際精密股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 164,800	153,312
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	27,636	30,758
攤銷費用	8,159	7,244
預期信用減損損失	74	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之未實現淨(利益)	(2,266)	(2,896)
利息費用	354	333
利息收入	(4,538)	(8,458)
股份基礎給付酬勞成本	3,343	2,702
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	65	(12)
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(1,619)	569
收益費損項目合計	31,208	30,240
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動增加	(144,907)	(136,817)
應收票據減少(增加)	3,883	(10,108)
應收帳款增加	(140,059)	(10,574)
其他應收款增加	(315)	(2,972)
存貨(增加)減少	(13,077)	27,968
預付款項增加	4,397	4,719
其他流動資產增加	(369)	(1,227)
應付票據減少	(3,584)	(730)
應付帳款增加(減少)	83,910	(23,494)
其他應付款項增加(減少)	5,909	(7,427)
其他流動負債增加(減少)	3,883	(517)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(200,329)	(161,179)
調整項目合計	(169,121)	(130,939)
收取之利息	4,538	8,458
支付之利息	(354)	(333)
支付之所得稅	(35,212)	(27,935)
營業活動之淨現金流入(出)	(35,349)	2,563
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(49,349)	(18,377)
處分不動產、廠房及設備	6	536
取得使用權資產	-	(33,006)
其他非流動資產增加	(6,308)	(7,156)
投資活動之淨現金流出	(55,651)	(58,003)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(41,000)	30,000
租賃本金償還	(376)	(374)
發放現金股利	(97,072)	(129,552)
其他籌資活動-發行限制員工權利新股	(298)	5,309
庫藏股票買回成本	(13,461)	-
籌資活動之淨現金流出	(152,207)	(94,617)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,678)	(3,101)
本期現金及約當現金減少數	(248,885)	(153,158)
期初現金及約當現金餘額	661,862	672,818
期末現金及約當現金餘額	\$ 412,977	519,660

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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
科際精密股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年及一〇八年第三季
(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十一月十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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇九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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

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。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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」	2023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」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021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

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

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		
			109.9.30	108.12.31	108.9.30
科際精密股份有限公司	TAIKO INVESTMENT CO., LTD.	Investment Holding	100.00 %	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 %	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 %	100.00 %	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 %	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 %	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%。

(三)權益工具

庫藏股票

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

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一一致。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇八年度合併財務報告無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
庫存現金	\$ 442	515	455
週轉金	8	4	-
支票存款	129	1,650	1,468
活期存款	74,111	136,163	88,488
外幣存款	250,307	298,021	121,586
定期存款	<u>87,980</u>	<u>225,509</u>	<u>307,663</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 412,977</u>	<u>661,862</u>	<u>519,660</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(十八)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
非衍生性金融資產：			
銀行理財商品	<u>\$ 146,986</u>	<u>-</u>	<u>134,461</u>

非衍生性金融資產

合併公司於民國一〇九年一月十四日至四月二十八日簽訂浮動收益保本型理財商品合約，收益率與各該商品所投資之債券、基金等高流動性資產及其他符合監管要求的資產組合收益作連結，預期收益率為0%~3.30%，除"乾元周周利"屬隨時可贖回商品，其餘商品到期日為民國一〇九年十二月二十二日。

合併公司於民國一〇八年一月二日至三月八日簽訂浮動收益保本型理財商品合約，收益率與各該商品所投資之債券、基金等高流動性資產及其他符合監管要求的資產組合收益作連結，預期收益率為0%~3.65%，除"乾元周周利"屬隨時可贖回商品，其餘商品到期日為民國一〇八年十一月二十日至十二月二十七日。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收票據－非關係人(因營業而發生)	\$ 14,039	18,119	38,272
應收帳款－非關係人(按攤銷後成本 衡量)	368,509	230,240	283,915
減：備抵損失	<u>(390)</u>	<u>(320)</u>	<u>(318)</u>
	<u>\$ 382,158</u>	<u>248,039</u>	<u>321,869</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：

109.9.30			
	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	\$ 374,573	0%	-
逾期30天以下	5,775	0%	-
逾期31~60天	1,098	0%	-
逾期61~90天	2	1%	-
逾期91~180天	330	5%	-
逾期181~270天	70	20%	(14)
逾期271~365天	649	50%	(325)
逾期365天以上	51	100%	(51)
	<u>\$ 382,548</u>		<u>(390)</u>
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	5%	-
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>

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.9.30		
	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	\$ 308,467	0%	-
逾期30天以下	13,055	0%	-
逾期31~60天	44	0%	-
逾期61~90天	210	0%	-
逾期91~180天	93	0%	-
逾期181~270天	-	20%	-
逾期271~365天	-	50%	-
逾期365天以上	318	100%	(318)
	<u>\$ 322,187</u>		<u>(318)</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
109年1月1日餘額	\$ 320
認列之減損損失	74
匯率變動之影響	(4)
109年9月30日餘額	<u>\$ 390</u>
108年1月1日餘額	\$ 324
匯率變動之影響	(6)
108年9月30日餘額	<u>\$ 318</u>

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司均無應收帳款融資擔保之情形。

(四)存 貨

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
原料及消耗品	\$ 26,414	35,746	26,666
在製品	22,762	9,419	15,305
製成品	63,193	53,369	36,315
合計	<u>\$ 112,369</u>	<u>98,534</u>	<u>78,286</u>

合併公司營業成本組成如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
銷售成本	\$ 258,973	203,487	521,415	565,112
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(1,109)	(371)	(1,619)	569
合 計	<u>\$ 257,864</u>	<u>203,116</u>	<u>519,796</u>	<u>565,681</u>

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)預付款項

合併公司預付款項明細如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
預付費用	\$ 5,462	4,666	5,583
其他預付款	944	597	727
預付貨款—非關係人	<u>1,985</u>	<u>7,632</u>	<u>3,286</u>
	<u><u>\$ 8,391</u></u>	<u><u>12,895</u></u>	<u><u>9,596</u></u>

(六)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：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及建築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>辦 公 設 備</u>	<u>未 完 工 程 及 待 驗 設 備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國109年1月1日餘額	\$ 80,753	287,165	103,235	16,865	97,703	49,014	634,735
其他增添	-	901	1,503	220	4,750	41,975	49,349
轉入(轉出)	-	-	6,520	-	11,273	(17,793)	-
處 分	-	-	(1,088)	-	(712)	-	(1,800)
匯率變動之影響	-	(2,170)	(1,164)	(149)	(1,030)	(1,795)	(6,308)
民國109年9月30日餘額	<u><u>\$ 80,753</u></u>	<u><u>285,896</u></u>	<u><u>109,006</u></u>	<u><u>16,936</u></u>	<u><u>111,984</u></u>	<u><u>71,401</u></u>	<u><u>675,976</u></u>
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	-	-	184	-	2,746	15,447	18,377
轉入(轉出)	-	-	5,316	-	5,375	(10,691)	-
處 分	-	-	(705)	-	(672)	(369)	(1,746)
匯率變動之影響	-	(3,836)	(2,076)	(263)	(1,825)	(314)	(8,314)
民國108年9月30日餘額	<u><u>\$ 80,753</u></u>	<u><u>291,168</u></u>	<u><u>103,825</u></u>	<u><u>17,142</u></u>	<u><u>97,050</u></u>	<u><u>13,709</u></u>	<u><u>603,647</u></u>
折舊及減損損失：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	94,466	64,780	15,253	74,361	-	248,860
本年度折舊	-	9,124	6,156	679	9,989	-	25,948
處 分	-	-	(1,041)	-	(688)	-	(1,729)
匯率變動之影響	-	(919)	(699)	(138)	(794)	-	(2,550)
民國109年9月30日餘額	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>102,671</u></u>	<u><u>69,196</u></u>	<u><u>15,794</u></u>	<u><u>82,868</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>270,529</u></u>
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	-	9,626	6,479	1,566	11,789	-	29,460
處 分	-	-	(556)	-	(666)	-	(1,222)
匯率變動之影響	-	(1,663)	(1,260)	(251)	(1,459)	-	(4,633)
民國108年9月30日餘額	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>93,017</u></u>	<u><u>64,140</u></u>	<u><u>15,045</u></u>	<u><u>72,406</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>244,608</u></u>
帳面價值：							
民國109年1月1日	<u><u>\$ 80,753</u></u>	<u><u>192,699</u></u>	<u><u>38,455</u></u>	<u><u>1,612</u></u>	<u><u>23,342</u></u>	<u><u>49,014</u></u>	<u><u>385,875</u></u>
民國109年9月30日	<u><u>\$ 80,753</u></u>	<u><u>183,225</u></u>	<u><u>39,810</u></u>	<u><u>1,142</u></u>	<u><u>29,116</u></u>	<u><u>71,401</u></u>	<u><u>405,447</u></u>
民國108年9月30日	<u><u>\$ 80,753</u></u>	<u><u>198,151</u></u>	<u><u>39,685</u></u>	<u><u>2,097</u></u>	<u><u>24,644</u></u>	<u><u>13,709</u></u>	<u><u>359,039</u></u>

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.擔 保

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日無利息資本化之情形。

(七)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109年1月1日餘額	\$ 70,735	1,076	361	466	72,638
匯率變動之影響	(1,580)	(37)	-	(4)	(1,621)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 69,155</u>	<u>1,039</u>	<u>361</u>	<u>462</u>	<u>71,017</u>
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	33,006	-	-	-	33,006
匯率變動之影響	(715)	12	-	(6)	(709)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 72,588</u>	<u>1,113</u>	<u>361</u>	<u>473</u>	<u>74,535</u>
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國109年1月1日餘額	\$ 1,279	223	140	155	1,797
本期折舊	1,301	166	105	116	1,688
匯率變動之影響	(33)	(12)	-	(1)	(46)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 2,547</u>	<u>377</u>	<u>245</u>	<u>270</u>	<u>3,439</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
本期折舊	900	173	105	120	1,298
匯率變動之影響	(27)	-	-	(2)	(29)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 873</u>	<u>173</u>	<u>105</u>	<u>118</u>	<u>1,269</u>
帳面價值：					
民國109年1月1日	<u>\$ 69,456</u>	<u>853</u>	<u>221</u>	<u>311</u>	<u>70,841</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 66,608</u>	<u>662</u>	<u>116</u>	<u>192</u>	<u>67,578</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 71,715</u>	<u>940</u>	<u>256</u>	<u>355</u>	<u>73,266</u>

合併公司於民國一〇八年二月二十六日為轉投資越南由子公司TAIKO INVESTMENT CO., LTD.代尚未成立之越南子公司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36,200千元(VND27,169,611千元)；民國一〇八年八月十九日，由新成立之Koge Micro Tech Vietnam, LLC與土地開發商重新簽訂合約，取得成本調整為33,006千元(VND24,699,647千元)，截至民國一〇八年九月九日已結清所有款項。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
未攤提費用	\$ 18,493	18,516	20,075
無形資產	3,684	3,528	1,747
預付設備款	6,452	9,130	6,185
存出保證金	526	92	95
	<u>\$ 29,155</u>	<u>31,266</u>	<u>28,102</u>

(九)短期借款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
擔保銀行借款	\$ 20,000	50,000	40,000
信用銀行借款	10,000	21,000	31,000
合 計	<u>\$ 30,000</u>	<u>71,000</u>	<u>71,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 239,000</u>	<u>198,000</u>	<u>198,000</u>
利率區間	<u>0.93%</u>	<u>0.95%~0.99%</u>	<u>0.96%~0.99%</u>

1.借款之發行及償還

	合 計
民國109年1月1日期初餘額	\$ 71,000
本期新增借款(到期日109年10月)	10,000
本期償還借款	(51,000)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 30,000</u>
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)	30,000
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 71,000</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。

(十)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應付薪資及員工福利	\$ 42,406	44,213	50,641
應付董事酬勞	2,306	2,639	1,426
應付員工酬勞	3,074	2,639	1,426
應付股利	-	-	6,048
其他	34,281	30,520	11,687
	<u>\$ 82,067</u>	<u>80,011</u>	<u>71,228</u>

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益以衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 19,069	7,692	37,056	26,484
遞延所得稅費用	1,691	3,951	8,505	13,013
	<u>\$ 20,760</u>	<u>11,643</u>	<u>45,561</u>	<u>39,497</u>

2.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>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</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>1,512</u>	<u>(1,529)</u>	<u>2,051</u>	<u>(2,704)</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一〇七年度。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十一)。

1.普通股之發行

本公司民國一〇九年六月二十四日及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，發行情形請詳附註六(十三)。

本公司於民國一〇九年三月二十六日董事會決議註銷買回之限制員工權利新股辦理減資885千元，為88.5千股，每股面額10元，訂民國一〇九年三月三十日為註銷基準日。經新北市政府民國一〇九年四月十六日新北府經司字第1098025227號函核准，相關法定登記程序業已辦理完竣。

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。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 486,247	485,128	485,128
發行限制員工權利新股	18,043	17,106	17,106
員工認股權	206	206	206
總計	<u>\$ 504,496</u>	<u>502,440</u>	<u>502,440</u>

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

本公司分別於民國一〇九年及一〇八年六月二十四日經股東會決議民國一〇八年及一〇七年度盈餘分配案，有關分派股東之股利金額如下：

	108年度		107年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 3.20	97,072	4.48	135,810

有關本公司股東會決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109年1月1日	\$ (65,405)	(13,957)	(79,362)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(8,204)	-	(8,204)
股份基礎給付	-	450	450
民國109年9月30日餘額	\$ (73,609)	(13,507)	(87,116)
	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)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(10,816)		(10,816)
股份基礎給付	-	(1,319)	(1,319)
民國108年9月30日餘額	\$ (50,294)	(15,438)	(65,732)

5.庫藏股

民國一〇九年一月一日至九月三十日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為將本公司股份轉讓員工而買回之庫藏股共計258千股。截至民國一〇九年九月三十日止，未註銷之股數共計258千股。

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

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十二)。

本公司民國一〇九年一月一日至九月三十日註銷買回限制員工權利新股，相關資訊請詳附註六(十二)。

本公司於民國一〇九年六月二十四日經股東常會決議發行限制員工權利新股1,900千元，分為190千股，以每股新台幣34.14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，業已於民國一〇九年七月三十一日向金融監督管理委員會申報生效。民國一〇八年八月七日經董事會決議分次發行，第一次發行總股數為80千股，共計2,731千元，增資基準日為民國一〇九年八月十二日，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：

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，於民國一一三年三月底出具民國一一二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，於民國一一六年三月底出具民國一一五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。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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%

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。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

單位：千股

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
1月1日流通在外數量	538.5	399.0
本期給與數量	80.0	160.0
本期既得數量	(30.0)	(15.5)
本期收回註銷數量	(88.5)	(5)
9月30日流通在外	<u><u>500.0</u></u>	<u><u>538.5</u></u>

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，員工未賺得酬勞餘額分別為13,507千元、13,957千元及15,438千元。本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日分別認列之酬勞成本為971千元及747千元；本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日分別認列之酬勞成本為3,343千元及2,702千元。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)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。

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為2,355千元及523千元，董事酬勞估列金額分別為1,587千元及523千元；民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為3,074千元及1,426千元，董事酬勞估列金額分別為2,306千元及1,426千元，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，並列報為民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之營業費用。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。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。

本公司民國一〇八年及一〇七年度員工酬勞提列金額分別2,639千元及3,335千元，董事酬勞提列金額分別為2,639千元及3,335千元與董事會決議分配情形並無差異，全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

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

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益	\$ 66,383	41,465	119,239	113,815
持有人之淨利				

(2)普通股加權平均流通在外股數

(以千股表達)

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
9月30日普通股加權平均流	29,569	29,794	29,668	29,785
通在外股數				

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

合併公司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)

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
	<u>繼續</u>	<u>繼續</u>	<u>繼續</u>	<u>繼續</u>
	<u>營業單位</u>	<u>營業單位</u>	<u>營業單位</u>	<u>營業單位</u>
歸屬於本公司普通股權益	\$ 66,383	41,465	119,239	113,815
持有人之淨利(稀釋)				

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

(以千股表達)

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
普通股加權平均流通在外	29,569	29,794	29,668	29,785
股數				
員工股票酬勞之影響	43	8	76	22
未既得之限制員工權利新	46	37	62	37
股				
9月30日餘額普通股加權平	29,658	29,839	29,806	29,844
均流通在外股數(稀釋)				

(十六) 客戶合約之收入

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
主要地區市場：				
中國	\$ 243,533	185,335	485,059	600,357
德國	31,958	31,601	83,525	112,453
馬來西亞	66,368	71,183	111,685	104,346
波蘭	18,370	3,752	60,532	13,029
泰國	36,909	496	66,911	908
其他	16,938	15,733	48,640	46,847
	<u>\$ 414,076</u>	<u>308,100</u>	<u>856,352</u>	<u>877,940</u>
主要產品/服務線：				
泵類產品製造銷售	\$ 335,783	241,343	668,957	722,183
閥類產品製造銷售	77,419	66,369	175,938	153,800
其他	874	388	11,457	1,957
	<u>\$ 414,076</u>	<u>308,100</u>	<u>856,352</u>	<u>877,940</u>

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)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：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
處分不動產、廠房及設備利				
益(損失)	\$ (8)	-	(65)	12
兌換利益(損失)	(13,185)	6,342	(17,692)	12,489
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產(負債)淨利益	1,051	1,453	2,404	3,172
政府補助收入	3,922	2,537	10,658	4,396
其他	(458)	282	1,557	1,102
其他利益及損失淨額	<u>\$ (8,678)</u>	<u>10,614</u>	<u>(3,138)</u>	<u>21,171</u>

2.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
銀行存款利息	<u>\$ 1,389</u>	<u>3,554</u>	<u>4,538</u>	<u>8,458</u>

3.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
什項收入	<u>\$ 505</u>	<u>-</u>	<u>568</u>	<u>302</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
利息費用	<u>\$ (86)</u>	<u>(115)</u>	<u>(354)</u>	<u>(333)</u>

(十八)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
現金及約當現金	\$ 412,977	661,862	519,660
透過損益按公允價值衡量之金融	146,986	-	134,461
資產－流動			
應收票據淨額	14,039	18,119	38,272
應收帳款淨額	368,119	229,920	283,597
其他應收款	4,198	7,106	6,603
其他流動資產－其他	1,092	1,132	-
其他非流動資產－其他	526	92	95
合 計	<u>\$ 947,937</u>	<u>918,231</u>	<u>982,688</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)金融負債

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
短期借款	\$ 30,000	71,000	71,000
應付票據	497	4,081	5,829
應付帳款	246,331	164,400	171,769
其他應付款	82,067	80,011	71,228
其他流動負債－其他	5,076	4,184	9,325
租賃負債－非流動	528	916	1,071
合 計	<u>\$ 364,499</u>	<u>324,592</u>	<u>330,222</u>

2. 信用風險

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(三)。

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
109年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 30,000	30,000	30,000	-	-	-	-
應付票據	497	497	497	-	-	-	-
應付帳款	246,331	246,331	246,331	-	-	-	-
其他應付款	34,281	34,281	34,281	-	-	-	-
其他流動負債－其他	5,076	5,076	4,843	233	-	-	-
租賃負債－非流動	528	528	-	-	279	249	-
	<u>\$ 316,713</u>	<u>316,713</u>	<u>315,952</u>	<u>233</u>	<u>279</u>	<u>249</u>	<u>-</u>
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>
108年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 71,000	71,000	11,000	60,000	-	-	-
應付票據	5,829	5,829	5,829	-	-	-	-
應付帳款	171,769	171,769	171,769	-	-	-	-
其他應付款	17,735	17,735	17,735	-	-	-	-
其他流動負債－其他	9,325	9,325	9,070	255	-	-	-
租賃負債－非流動	1,071	1,071	-	-	503	568	-
	<u>\$ 276,729</u>	<u>276,729</u>	<u>215,403</u>	<u>60,255</u>	<u>503</u>	<u>568</u>	<u>-</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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	外幣 (千元)	匯率	台幣 (千元)	外幣 (千元)	匯率	台幣 (千元)	外幣 (千元)	匯率	台幣 (千元)
<u>金融資產</u>									
美金	\$ 22,954	28.960	664,746	17,100	30.000	513,009	20,686	31.040	642,104
人民幣	2,438	4.253	10,368	43,974	4.300	189,101	13,484	4.389	59,174
<u>金融負債</u>									
美金	4,641	28.960	134,399	2,052	30.000	61,564	2,815	31.040	87,367

(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。於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少5,407千元及6,139千元。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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之外幣兌換損益(含已實現及未實現)相關資訊請詳附註六(十七)。

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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利均無合併公司之變動利率借款之影響。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

		109.9.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ -	-	146,986	-	146,986	

		108.9.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ -	-	134,461	-	134,461	

(十九) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十八)。

(二十) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十九)。

(廿一) 非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日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)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動				109.9.30
			收	購	匯率變動	租 賃	
短期借款	\$ 71,000	(41,000)	-	-	-	-	30,000
租賃負債	1,416	(376)	-	-	(28)	-	1,012
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 72,416</u>	<u>(41,376)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(28)</u>	<u>-</u>	<u>31,012</u>

	108.1.1	現金流量	非現金之變動				108.9.30
			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	(374)	-	-	8	-	1,575
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 42,941</u>	<u>29,626</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>72,575</u>

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

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
張智	合併公司之董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

- 合併公司之董事長於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十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30,000千元、71,000千元及71,000千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>3,109</u>	<u>2,727</u>	<u>9,616</u>	<u>9,261</u>

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日分別提供成本合計8,794千元之汽車2輛及8,965千元之汽車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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ <u>159,256</u>	<u>160,164</u>	<u>160,779</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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>5,973</u>	<u>11,770</u>	<u>40,883</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	109年7月至9月			108年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	33,686	32,812	66,498	38,735	36,392	75,127
勞健保費用	790	1,448	2,238	3,143	1,970	5,113
退休金費用	-	609	609	-	584	584
其他員工福利費用	378	1,515	1,893	239	1,968	2,207
折舊費用	5,382	4,138	9,520	6,005	4,171	10,176
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	3,482	3,482	-	1,093	1,093

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	85,018	92,250	177,268	114,349	89,525	203,874
勞健保費用	2,385	4,356	6,741	6,905	5,366	12,271
退休金費用	-	1,829	1,829	-	1,692	1,692
其他員工福利費用	807	3,985	4,792	1,010	3,873	4,883
折舊費用	15,171	12,465	27,636	17,265	13,493	30,758
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	8,159	8,159	-	7,244	7,244

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至九月三十日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	98,464	98,464	98,464	2%	2	-	營業週轉	-	無	-	639,506	639,506

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。

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率 (%)	公允價值	
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	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	116,732	-	116,732	
"	中國工商銀行-保本型隨心E(定向)理財商品	"	"	-	21,611	-	21,611	
廈門聖慈醫療器材有限公司	中國建設銀行-乾元“周周利”保本型理財商品	"	"	-	8,643	-	8,643	

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	-	-	-	116,732	-	-	-	-	-	116,732

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	441,784	99.53 %	同一般客戶	售予一般客戶價格之70%-90%		(134,636)	93.73 %	

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：本公司於民國一〇九年一月一日至九月三十日母子公司間業務關係及重要交易往來情形。

民國一〇九年第三季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				佔合併總營收或 總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件		
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	20,230	以成本加5%-35%為售價		2.00 %
0	"	"	"	銷貨成本	434,556	以其售價70%-90%為成本		51.00 %
0	"	"	"	存貨	7,228			- %
0	"	"	"	應收帳款	5,075			- %
0	"	"	"	其他應收款	1,156			- %

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	應付帳款	134,636		8.00 %
0	"	Koge Micro Tech USA, LLC	"	銷貨收入	1,246	與一般交易條件相同	- %
0	"	"	"	應收帳款	1,148		- %
0	"	"	"	其他應收款	265		- %
0	"	"	"	其他應付款	26		- %
0	"	Koge Micro Tech Vietnam, LLC	"	其他應收款	869		- %
0	"	"	"	其他應付款	73		- %
1	TAIKO INVESTMENT CO., LTD.	Koge Micro Tech Vietnam, LLC	3	其他應收款	98,605		6.00 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至九月三十日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	408,986	361,151	20,000,000	100.00 %	627,611	92,695	92,695	
	Koge Micro Tech USA, LLC	美國	泵、閥及醫療器材銷售	2,997	2,997	100,000	100.00 %	2,228	(1,209)	(1,209)	
	Koge Micro Tech Vietnam, LLC	越南	泵、閥產品生產及銷售	50,504	50,504	-	100.00 %	44,019	(1,305)	(1,305)	

(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	93,489	100.00 %	93,489	527,853	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	-	-	-	-	1,932	100.00 %	1,932	30,727	-

科際精密股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	623,194

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核閱之財務報表認列。

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核閱之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - C. 其他。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇九年一月一日至九月三十日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」之說明及民國一〇九年一月一日至九月三十日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」。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
科際器材工業(股)公司		7,400,000	24.40 %
大廣投資有限公司		4,750,000	15.66 %
紅花投資有限公司		2,250,000	7.41 %
WINFOREVER GROUP INCORPORATED		1,710,000	5.63 %
永業興投資有限公司		1,575,000	5.19 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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。