

股票代碼：4568

科際精密股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	9~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19~20
(六)重要會計項目之說明	20~44
(七)關係人交易	45~47
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~50
2.轉投資事業相關資訊	50
3.大陸投資資訊	51
4.主要股東資訊	51~52
(十四)部門資訊	52
九、重要會計項目明細表	53~65



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一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一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一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受託查核簽證財務報表規則及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一一二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：

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(十二)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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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一一二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

會計師：

吳政諤



蔡佩汝



證券主管機關：台財證六字第1060042577號
核准簽證文號：金管證審字第1110333933號
民國一一三年三月十四日

科際精密股份有限公司

資產負債表

民國一十二年及十一年十一月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31			112.12.31		111.12.31		
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	
資 產										
流動資產：										
1100	\$ 343,092	27	284,762	20	2100	短期借款(附註四及六(八))	\$ -	-	56,000	4
1150	300	-	-	-	2150	應付票據	157	-	757	-
1170	97,784	8	142,436	10	2170	應付帳款(附註七)	81,891	6	85,264	6
1200	1,822	-	5,129	-	2200	其他應付款	13,301	1	26,714	2
130X	14,904	1	60,228	4	2230	本期所得稅負債(附註四)	25,427	2	23,692	2
1410	2,530	-	3,144	-	2280	租賃負債—流動(附註四及六(七))	2,678	-	2,748	-
1479	2,649	-	2,377	-	2399	其他流動負債—其他	3,909	-	5,749	-
	<u>463,081</u>	<u>36</u>	<u>498,076</u>	<u>34</u>		流動負債合計	<u>127,363</u>	<u>9</u>	<u>200,924</u>	<u>14</u>
非流動資產：										
1550	615,599	48	746,884	53	2540	長期借款(附註四及六(九))	35,000	3	-	-
1600	163,116	13	161,034	11	2570	遞延所得稅負債(附註四及六(十))	32,860	3	51,190	4
1755	6,160	1	9,024	1	2580	租賃負債—非流動(附註四)	3,526	-	6,427	-
1840	26,636	2	11,818	1		非流動負債合計	<u>71,386</u>	<u>6</u>	<u>57,617</u>	<u>4</u>
1990	3,561	-	4,812	-		負債總計	<u>198,749</u>	<u>15</u>	<u>258,541</u>	<u>18</u>
	<u>815,072</u>	<u>64</u>	<u>933,572</u>	<u>66</u>		權益(附註四、六(十一)及六(十二))：				
					3100	股本	319,351	25	320,931	22
					3200	資本公積	508,434	40	516,350	36
					3300	保留盈餘	315,856	25	403,523	28
					3400	其他權益	(59,124)	(5)	(62,584)	(4)
					3500	庫藏股票(附註四及六(十一))	(5,113)	-	(5,113)	-
						權益總計	<u>1,079,404</u>	<u>85</u>	<u>1,173,107</u>	<u>82</u>
資產總計	<u>\$ 1,278,153</u>	<u>100</u>	<u>1,431,648</u>	<u>100</u>		負債及權益總計	<u>\$ 1,278,153</u>	<u>100</u>	<u>1,431,648</u>	<u>100</u>

董事長：張智



經理人：潘建成



(請詳閱後附個體財務報告附註)

~4~

會計主管：賴鼎程



科際精密股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四、六(十四)及七)	\$ 640,926	100	913,953	100
5000 營業成本(附註四、六(三)及七)	<u>508,336</u>	<u>79</u>	<u>706,640</u>	<u>77</u>
營業毛利	<u>132,590</u>	<u>21</u>	<u>207,313</u>	<u>23</u>
營業費用：				
6100 推銷費用	10,505	2	9,761	1
6200 管理費用	46,597	7	60,571	7
6300 研究發展費用	<u>25,104</u>	<u>4</u>	<u>38,219</u>	<u>4</u>
營業費用合計	<u>82,206</u>	<u>13</u>	<u>108,551</u>	<u>12</u>
營業淨利	<u>50,384</u>	<u>8</u>	<u>98,762</u>	<u>11</u>
營業外收入及支出(附註四、六(十六)及七)：				
7100 利息收入	4,139	1	3,875	-
7010 其他收入	284	-	3,437	-
7020 其他利益及損失	136	-	1,360	-
7050 財務成本	(436)	-	(745)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(89)	-	41,204	5
7630 外幣兌換(損失)利益	<u>(14,178)</u>	<u>(2)</u>	<u>38,354</u>	<u>4</u>
營業外收入及支出合計	<u>(10,144)</u>	<u>(1)</u>	<u>87,485</u>	<u>9</u>
繼續營業部門稅前淨利	40,240	7	186,247	20
7950 減：所得稅費用(附註四及六(十))	<u>7,037</u>	<u>1</u>	<u>37,237</u>	<u>4</u>
本期淨利	<u>33,203</u>	<u>6</u>	<u>149,010</u>	<u>16</u>
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	(6,537)	(1)	28,842	3
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>(1,307)</u>	<u>-</u>	<u>5,768</u>	<u>1</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(5,230)</u>	<u>(1)</u>	<u>23,074</u>	<u>2</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(5,230)</u>	<u>(1)</u>	<u>23,074</u>	<u>2</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 27,973</u>	<u>5</u>	<u>172,084</u>	<u>18</u>
每股盈餘(附註四及六(十三))				
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	<u>1.06</u>	\$	<u>4.76</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	<u>1.05</u>	\$	<u>4.73</u>

董事長：張智



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：潘建成



會計主管：賴鼎程



科際精密股份有限公司

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本		保留盈餘				其他權益項目				
	普通股 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	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
民國一十一年一月一日餘額	\$ 302,705	501,207	87,173	71,553	228,824	387,550	(69,722)	(6,463)	(76,185)	(9,287)	1,105,990
本期淨利	-	-	-	-	149,010	149,010	-	-	-	-	149,010
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	23,074	-	23,074	-	23,074
本期綜合損益總額	-	-	-	-	149,010	149,010	23,074	-	23,074	-	172,084
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	14,910	-	(14,910)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(120,370)	(120,370)	-	-	-	-	(120,370)
普通股股票股利	15,046	-	-	-	(15,046)	(15,046)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(1,831)	1,831	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：											
庫藏股轉讓	-	1,071	-	-	-	-	-	-	-	4,174	5,245
股份基礎給付交易	3,180	14,072	-	-	2,379	2,379	-	(9,473)	(9,473)	-	10,158
民國一十一年十二月三十一日餘額	320,931	516,350	102,083	69,722	231,718	403,523	(46,648)	(15,936)	(62,584)	(5,113)	1,173,107
本期淨利	-	-	-	-	33,203	33,203	-	-	-	-	33,203
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(5,230)	-	(5,230)	-	(5,230)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	33,203	33,203	(5,230)	-	(5,230)	-	27,973
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	15,139	-	(15,139)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(121,395)	(121,395)	-	-	-	-	(121,395)
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(23,074)	23,074	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：											
股份基礎給付交易	(1,580)	(7,916)	-	-	525	525	-	8,690	8,690	-	(281)
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 319,351	508,434	117,222	46,648	151,986	315,856	(51,878)	(7,246)	(59,124)	(5,113)	1,079,404

董事長：張智



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：潘建成



會計主管：賴鼎程



科際精密股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

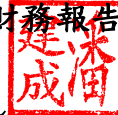
	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 40,240	186,247
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,926	5,782
攤銷費用	520	967
利息費用	436	745
利息收入	(4,139)	(3,875)
股份基礎給付酬勞成本	2,407	3,857
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	89	(41,203)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(1,000)
租賃修改利益	(136)	-
收益費損項目合計	7,103	(34,727)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據(增加)減少	(300)	16
應收帳款減少	44,652	29,301
其他應收款減少	3,307	1,246
存貨減少	45,324	6,223
預付款項(增加)減少	(144)	5
其他流動資產增加	(272)	-
應付票據(減少)增加	(600)	246
應付帳款減少	(3,373)	(49,047)
其他應付款(減少)增加	(12,657)	1,758
其他流動負債(減少)增加	(1,840)	2,838
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	74,097	(7,414)
調整項目合計	81,200	(42,141)
收取之利息	4,139	3,875
支付之利息	(344)	(745)
支付之所得稅	(37,144)	(39,793)
營業活動之淨現金流入	88,091	107,443
投資活動之現金流量		
取得採用權益法之投資	(21,828)	(98,604)
取得不動產、廠房及設備	(6,060)	(5,474)
處分不動產、廠房及設備	-	1,000
其他非流動資產減少(增加)	261	(1,315)
收取之股利	146,487	-
投資活動之淨現金流入(出)	118,860	(104,393)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(56,000)	(4,000)
長期借款增加	35,000	-
租賃資本償還	(2,782)	(1,374)
發放現金股利	(121,395)	(120,370)
(註銷)發行限制員工權利新股	(3,444)	5,910
庫藏股票處分	-	4,183
籌資活動之淨現金流出	(148,621)	(115,651)
本期現金及約當現金數	58,330	(112,601)
期初現金及約當現金餘額	284,762	397,363
期末現金及約當現金餘額	\$ 343,092	284,762

董事長：張智



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：潘建成



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
民國一一二年度及一一一年度
(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一一三年三月十四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

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 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
- (2) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

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新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，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。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(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。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。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。
- 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；
- 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。

(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。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

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、其他應收款及存出保證金等)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。

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。

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。

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。

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；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整。

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。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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)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(包括可直接歸屬成本)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)。

(3)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。

(4)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。

(5)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。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。衍生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。

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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2. 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。

3. 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。

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 - 10 年
運輸設備	3 年
辦公設備	2 - 5 年
模具設備	1 - 5 年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.重分類至投資性不動產

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

(十)租 賃

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。

1.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，則繼續認列已移轉之資產並將所收取之對價認列為金融負債。

2. 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。

(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，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(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。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。

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。

(十三)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。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

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服務期間內認列為費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。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。

(十五)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列之費用並增加相對權益。認列之費用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。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係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。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

(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。

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，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

本公司判斷其於全球最低稅負-支柱二規範下所應支付之補充稅屬於國際會計準則第十二號「所得稅」範圍，並已適用補充稅相關遞延所得稅會計處理之暫時性強制豁免，對於實際發生之補充稅則認列為當期所得稅。

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。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於報導日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(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 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.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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。

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
 - (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。

(十七)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。

會計政策未涉及重大判斷，且無對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

(一) 應收帳款之備抵損失

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(二)。

(二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司估計報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。淨變現價值為正常業務過程中的估計銷售價格，減估計完成的成本及分銷開支。該等估計乃根據現時市況及銷售類似性質產品的過往經驗而作出。管理階層於資產負債表日重新評估該等估計，確保存貨按成本及淨變現價值孰低者列示。存貨評價估列情形請詳附註六(三)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金	\$ 289	411
支票存款	342	230
活期存款	46,244	17,574
外幣存款	131,490	50,546
定期存款	164,727	216,001
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 343,092	284,762

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(十七)。

(二) 應收票據及應收帳款

	112.12.31	111.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 300	-
應收帳款—非關係人(按攤銷後成本衡量)	93,577	140,083
應收帳款—關係人(按攤銷後成本衡量)	4,207	2,353
減：備抵損失	-	-
	\$ 98,084	142,436

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	112.12.31		
	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	\$ 91,467	0 %	-
逾期30天以下	6,600	0 %	-
逾期31~60天	-	0 %	-
逾期61~90天	-	1 %	-
逾期91~180天	-	5 %	-
逾期181~270天	-	20 %	-
逾期271~365天	-	50 %	-
逾期365天以上	17	100 %	-
	<u>\$ 98,084</u>		<u>-</u>

	111.12.31		
	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	\$ 131,004	0 %	-
逾期30天以下	9,206	0 %	-
逾期31~60天	1,266	0 %	-
逾期61~90天	-	1 %	-
逾期91~180天	960	5 %	-
逾期181~270天	-	20 %	-
逾期271~365天	-	50 %	-
逾期365天以上	-	100 %	-
	<u>\$ 142,436</u>		<u>-</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之應收帳款均未有設定質押作為借款擔保之情形。

(三)存 貨

	112.12.31	111.12.31
商品存貨	\$ 10,629	46,213
原料及消耗品	4,275	14,015
合 計	<u>\$ 14,904</u>	<u>60,228</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：

	112年度	111年度
銷貨成本	\$ <u>508,336</u>	<u>706,640</u>

(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：

	112.12.31	111.12.31
子公司	\$ <u>615,599</u>	<u>746,884</u>

1.子公司

請參閱民國一一二年合併財務報告。

2.擔保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(五)企業合併

本公司於民國一一二年第三季透過收購Baymax Research Incorporated, Inc. 100%之股份而取得對該公司之控制，主要係負責集團美國醫療器材銷售業務。

本公司於民國一一一年第三季透過TAIKO INVESTMENT CO., LTD.收購廈門安怡寶醫療器材有限公司100%之股份而取得對該公司之控制，主要係負責集團一般貿易業務。

本公司於民國一一一年第三季透過TAIKO INVESTMENT CO., LTD.收購廈門康豐達汽車座椅系統有限公司全數股權100%之股份而取得對該公司之控制，係負責集團汽車座椅系統生產及銷售業務。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值金額如下：

1.移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

(1)一一一年取得安怡寶公司

現金	\$ <u>4,547</u>
----	-----------------

(2)一一一年取得康豐達公司

現金	\$ <u>21,609</u>
----	------------------

(3)一一二年取得Baymax

現金	\$ <u>12,243</u>
----	------------------

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

(1)一一一年取得安怡寶公司

現金及約當現金(可辨認淨資產之公允價值) \$ 4,547

(2)一一一年取得康豐達公司

現金及約當現金(可辨認淨資產之公允價值) \$ 21,609

(3)一一二年取得Baymax

現金及約當現金	\$	9,343
預付款項		1
其他非流動資產-其他		3,152
其他應付款		<u>(253)</u>
可辨認淨資產之公允價值	\$	<u><u>12,243</u></u>

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一一二年度及一一一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋						未完工程及		總計
	土 地	及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	待驗設備		
成本或認定成本：									
民國112年1月1日餘額	\$ 80,753	95,429	4,732	220	4,209	7,263	442	193,048	
增 添	-	2,802	3,142	-	-	116	-	6,060	
轉入(轉出)	-	471	758	-	-	-	-	1,229	
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 80,753</u>	<u>98,702</u>	<u>8,632</u>	<u>220</u>	<u>4,209</u>	<u>7,379</u>	<u>442</u>	<u>200,337</u>	
民國111年1月1日餘額	\$ 80,753	93,438	4,325	3,678	3,247	5,149	442	191,032	
增 添	-	1,991	407	-	962	2,114	-	5,474	
處 分	-	-	-	(3,458)	-	-	-	(3,458)	
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 80,753</u>	<u>95,429</u>	<u>4,732</u>	<u>220</u>	<u>4,209</u>	<u>7,263</u>	<u>442</u>	<u>193,048</u>	
折舊及減損損失：									
民國112年1月1日餘額	\$ -	20,261	3,595	111	3,151	4,896	-	32,014	
本年度折舊	-	3,208	418	43	301	1,237	-	5,207	
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>23,469</u>	<u>4,013</u>	<u>154</u>	<u>3,452</u>	<u>6,133</u>	<u>-</u>	<u>37,221</u>	
民國111年1月1日餘額	\$ -	17,633	3,250	3,525	2,923	3,878	-	31,209	
本年度折舊	-	2,628	345	44	228	1,018	-	4,263	
處 分	-	-	-	(3,458)	-	-	-	(3,458)	
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>20,261</u>	<u>3,595</u>	<u>111</u>	<u>3,151</u>	<u>4,896</u>	<u>-</u>	<u>32,014</u>	

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

	房屋					未完工程及		總計
	土地	及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	待驗設備	
帳面價值：								
民國112年12月31日	\$ 80,753	75,233	4,619	66	757	1,246	442	163,116
民國111年1月1日	\$ 80,753	75,805	1,075	153	324	1,271	442	159,823
民國111年12月31日	\$ 80,753	75,168	1,137	109	1,058	2,367	442	161,034

1. 擔保

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日已作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2. 本公司於民國一一二年度及一一一年度無利息資本化之情形。

(七) 使用權資產

本公司承租房屋及建築、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：

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	辦 公 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 9,999	384	231	10,614
減少	-	-	(231)	(231)
民國112年12月31日餘額	\$ 9,999	384	-	10,383
民國111年1月1日餘額	\$ -	384	231	615
增添	9,999	-	-	9,999
民國111年12月31日餘額	\$ 9,999	384	231	10,614
使用權資產之累計折舊及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ 1,333	171	86	1,590
提列折舊	2,591	128	-	2,719
其他減少	-	-	(86)	(86)
民國112年12月31日餘額	\$ 3,924	299	-	4,223
民國111年1月1日餘額	\$ -	43	28	71
提列折舊	1,333	128	58	1,519
民國111年12月31日餘額	\$ 1,333	171	86	1,590
帳面價值：				
民國112年12月31日	\$ 6,075	85	-	6,160
民國111年1月1日	\$ -	341	203	544
民國111年12月31日	\$ 8,666	213	145	9,024

本公司承租房屋及建築、運輸設備及辦公設備使用權資產之使用年限如下：

房屋及建築： 5年
 運輸設備： 3年
 辦公設備： 4年

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)短期借款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ -	30,000
信用銀行借款	-	26,000
合 計	<u>\$ -</u>	<u>56,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 309,000</u>	<u>230,000</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>0.62%~1.37%</u>

1.借款之發行及償還

	<u>合 計</u>
民國112年1月1日期初餘額	\$ 56,000
本期新增借款(到期日112年4月)	30,000
本期償還借款	(86,000)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>
民國111年1月1日期初餘額	\$ 60,000
本期新增借款(到期日112年1月到112年9月)	56,000
本期償還借款	(60,000)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 56,000</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。

(九)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ 28,000	-
信用借款	7,000	-
減：一年內到期部分	-	-
合 計	<u>\$ 35,000</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.095%</u>	<u>-</u>

1.借款之發行及償還

民國112年1月1日餘額	\$ -
本期新增借款(到期日114年8月)	35,000
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 35,000</u>

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.銀行借款之擔保品

本公司擔保銀行借款係經濟部疫後振興貸款，由財團法人中小企業信用保證基金全額擔保。

(十)所得稅

1.所得稅費用：

本公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 40,429	22,894
調整前期之當期所得稅	<u>(1,551)</u>	<u>1,200</u>
	<u>38,878</u>	<u>24,094</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(31,841)</u>	<u>13,143</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 7,037</u>	<u>37,237</u>

本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(利益)費用明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111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>\$ (1,307)</u>	<u>5,768</u>

本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	\$ 40,240	186,247
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	8,048	37,249
租稅獎勵	(1,356)	(1,242)
前期(高)低估	(1,551)	1,200
未分配盈餘加徵	<u>1,896</u>	<u>30</u>
合 計	<u>\$ 7,037</u>	<u>37,237</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：

	未實現 兌換(利益) 損失	帶薪假 負債	國外投資 (收益)損失	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	合計
民國112年1月1日	\$ (2,542)	155	(48,648)	11,663	(39,372)
借記(貸記)損益表	2,559	(59)	29,341	-	31,841
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	1,307	1,307
民國112年12月31日	<u>\$ 17</u>	<u>96</u>	<u>(19,307)</u>	<u>12,970</u>	<u>(6,224)</u>

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

	未實現 兌換(利益) 損失	帶薪假 負債	國外投資 (收益)損失	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	合計
民國111年1月1日	\$ 2,176	315	(40,383)	17,431	(20,461)
借記(貸記)損益表	(4,718)	(160)	(8,265)	-	(13,143)
借記(貸記)其他綜合損益	-	-	-	(5,768)	(5,768)
民國111年12月31日	\$ (2,542)	155	(48,648)	11,663	(39,372)
民國112年12月31日遞延所得稅資產					26,636
民國112年12月31日遞延所得稅負債					(32,860)
民國111年1月1日遞延所得稅資產					19,922
民國111年1月1日遞延所得稅負債					(40,383)
民國111年12月31日遞延所得稅資產					11,818
民國111年12月31日遞延所得稅負債					(51,190)

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一一〇年度。

(十一)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日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31,935千股及32,093千股。

本公司流通在外股數調節表如下：

	普通股	
	112年度	111年度
1月1日期初餘額	32,093	30,271
盈餘轉增資	-	1,504
發行限制員工權利新股	-	484
註銷限制員工權利新股	(158)	(166)
12月31日期末已發行股本總數	31,935	32,093
期末限制員工權利新股—未既得	(363)	(580)
期末庫藏股票	(98)	(98)
12月31日期末餘額	31,474	31,415

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司於民國一一二年十二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800千元，為80千股，每股面額10元，訂民國一一二年十二月二十六日為註銷基準日，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一一二年八月八日董事會決議註銷買回之限制員工權利新股辦理減資290千元，為29千股，每股面額10元，訂民國一一二年八月八日為註銷基準日，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一一二年三月二十八日董事會決議註銷買回之限制員工權利新股辦理減資490千元，為49千股，每股面額10元，訂民國一一二年三月二十八日為註銷基準日，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一一一年十一月十日董事會決議註銷買回之限制員工權利新股辦理減資120千元，為12千股，每股面額10元，訂民國一一一年十一月十日為註銷基準日，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一一一年八月三日董事會決議註銷買回之限制員工權利新股辦理減資680千元，為68千股，每股面額10元，訂民國一一一年八月四日為註銷基準日，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一一一年六月二十二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(十二)。

本公司於民國一一一年六月二十二日經股東會決議，以未分配盈餘15,046千元轉增資發行新股1,504千股，每股10元，並於民國一一一年八月三日經董事會決議，以民國一一一年八月二十八日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一一一年五月五日董事會決議註銷買回之限制員工權利新股辦理減資860千元，為86千股，每股面額10元，訂民國一一一年五月九日為註銷基準日，業已辦妥變更登記。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 495,911	495,221
庫藏股票交易	2,210	2,210
發行限制員工權利新股	10,107	18,713
員工認股權	<u>206</u>	<u>206</u>
總計	<u>\$ 508,434</u>	<u>516,350</u>

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

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) 特別盈餘公積

本公司帳列股東權益減項累積換算調整數，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一二年及一一年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為46,648千元及69,722千元。

另依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一三年三月二十八日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案之現金股利金額，於民國一一年三月二十二日經董事會決議民國一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額，並於民國一一年六月二十二日經股東會決議民國一一〇年度盈餘分配案之股票股利金額；有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度		110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	\$ 3.80	121,395	4.00	120,370
股 票	-	-	0.50	15,046
合 計	\$ 3.80	121,395	4.50	135,416

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一二年三月十四日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分配予業主股利之金額如下：

	112年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利		
現 金	\$ 2.50	80,000

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112年1月1日	\$ (46,648)	(15,936)	(62,584)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(5,230)	-	(5,230)
股份基礎給付交易	-	8,690	8,690
民國112年12月31日餘額	\$ (51,878)	(7,246)	(59,124)
民國111年1月1日	\$ (69,722)	(6,463)	(76,185)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	23,074	-	23,074
股份基礎給付交易	-	(8,360)	(8,360)
採權益法認列子公司之股份基礎給 付交易	-	(1,113)	(1,113)
民國111年12月31日餘額	\$ (46,648)	(15,936)	(62,584)

5.庫藏股

民國一〇九年度，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。截至民國一一二年十二月三十一日止，未註銷之股數共計98千股。

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。

(十二)股份基礎給付

本公司民國一一二年度及一一一年度註銷買回限制員工權利新股，相關資訊請詳附註六(十一)。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一一年六月二十二日經股東常會決議發行限制員工權利新股5,760千元，分為576千股，分別以每股新台幣28.00元溢價發行(A類及B類)及無償配股(C類及D類)，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，業已於民國一一一年七月十九日向金融監督管理委員會申報生效。民國一一一年八月三日經董事會決議分次發行，第一次發行總股數為484千股，共計10,640千元，增資基準日為民國一一一年九月一日，業已辦妥法定變更程序，所有發行股份之股款均已收取。

各類限制員工權利新股之既得條件分別如下：

1.A類：

(1)年資：

時程	獲配日滿一年	獲配日滿二年	總計
最高既得比例	1/6	1/6	1/3

(2)績效目標：

公司年平均市值在民國115年(含)之前達新台幣29.4億元以上，可既得獲配股數比例2/3。年平均市值計算以每年度季底(3、6、9、12月最後一個股票交易日)股票收盤價乘上各季底發行總股數後的平均數，計算年度以會計年度計算之。

2.B類：

(1)年資：

時程	獲配日滿二年	獲配日滿五年	總計
最高既得比例	25%	37.5%	62.5%

(2)績效目標：

醫材事業部門產品銷售年度營收在民國114年之前達到新台幣3,000萬元以上，可既得獲配股數比例37.5%。

3.C類：

(1)年資：

時程	獲配日滿三年	獲配日滿五年	總計
最高既得比例	40%	60%	100%

4.D類：

(1)年資：

時程	在職滿三年
最高既得比例	100%

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。民國一〇九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。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(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%

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。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%。

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>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日流通在外數量	580	372
本期給與數量	-	484
本期既得數量	(59)	(110)
本期收回註銷數量	<u>(158)</u>	<u>(166)</u>
12月31日流通在外數量	<u><u>363</u></u>	<u><u>580</u></u>

本公司上述發行限制員工權利新股，民國一一一年、一〇九年、一〇八年及一〇七年給與日每股之公允價值分別為65.5元、67.1元、67.7元及72.4元。

除上述限制員工權利新股外，本公司於民國一一一年十二月三十一日計有下列股份基礎給付交易：

	<u>權益交割</u> <u>庫藏股轉讓員工</u>
給與日	111.8.3
給與數量	80,000
合約期間	-
授予對象	員工
既得條件	立即既得

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>111年度</u>
	<u>庫藏股轉讓員工</u>
給與日公允價值	13.28
給與日股價	65.50
執行價格	52.28
預期波動率(%)	26.96%
認股權存續期間(天)	29
預期股利	-
無風險利率(%)	1.48%

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；預期股利及無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易所含之服務及非市價績效條件。

2.庫藏股轉讓辦法之相關資訊

上述庫藏股轉讓辦法之詳細資訊如下：

(以千單位表達)

	<u>111年度</u>	
	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量</u>
1月1日流通在外數量	-	-
本期給與數量	52.28	80,000
本期喪失數量	-	-
本期執行數量	52.28	(80,000)
本期逾期失效數量	-	-
12月31日流通在外數量	-	-
12月31日可執行數量	-	-

本公司民國一一一年度執行之認股權於執行日之加權平均股價為65.50元。

本公司流通在外之認股權資訊如下：

	<u>111.12.31</u>
執行價格區間	52.28
加權平均剩餘合約期間	-

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.員工費用及負債

本公司因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	112年度	111年度
因限制員工權利新股所產生之費用	\$ 2,407	2,795
因庫藏股轉讓員工所產生之費用	-	1,062
合 計	\$ 2,407	3,857

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一二年度及一一一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

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 33,203	149,010

(2)普通股加權平均流通在外股數

(以千股表達)

	112年度	111年度
期初流通在外普通股	31,515	29,899
庫藏股交易	(98)	(145)
當期既得之限制員工權利新股	24	70
發放股票股利追溯調整數	-	1,504
普通股加權平均流通在外股數	31,441	31,328

(3)基本每股盈餘

	112年度	111年度
基本每股(虧損)盈餘	\$ 1.06	4.76

2.稀釋每股盈餘

民國一一二年度及一一一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)

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ 33,203	149,010

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	(以千股表達)	
	112年度	111年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 31,441	31,328
員工股票酬勞之影響	50	113
未既得之限制員工權利新股	15	31
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>\$ 31,506</u>	<u>31,472</u>

(3)稀釋每股盈餘		
	112年度	111年度
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.05</u>	<u>4.73</u>

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年度	111年度
主要地區市場		
中國	\$ 147,704	302,664
德國	172,168	221,030
泰國	148,193	191,067
馬來西亞	81,306	114,082
其他	91,555	85,110
	<u>\$ 640,926</u>	<u>913,953</u>
主要產品/服務線		
泵類產品製造銷售	\$ 535,180	785,901
閥類產品製造銷售	83,101	96,370
原料	17,910	27,824
其他	4,735	3,858
	<u>\$ 640,926</u>	<u>913,953</u>

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收票據	\$ 300	-	16
應收帳款—非關係人	93,577	140,083	167,596
應收帳款—關係人	4,207	2,353	4,141
合計	<u>\$ 98,084</u>	<u>142,436</u>	<u>171,753</u>
合約負債—商品銷貨	<u>\$ 1,290</u>	<u>2,804</u>	<u>4,395</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為2,667千元及3,988千元。

(十五)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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為1,302千元及6,898千元，董事酬勞估列金額分別為744千元及3,942千元，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，並列報為民國一一二年度及一一一年度之營業費用。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。前述董事會決議分配之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一二年度及一一一年度個體財務報告估列金額並無差異。

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 4,139	3,875

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	112年度	111年度
租金收入	\$ 120	120
服務收入	-	2,767
什項收入	164	550
其他收入合計	\$ 284	3,437

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	1,000
租賃修改利益	136	-
政府補助收入	-	360
其他利益及損失合計	\$ 136	1,360

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.外幣兌換利益

本公司之外幣兌換利益明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ <u>(14,178)</u>	<u>38,354</u>

5.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用	\$ <u>436</u>	<u>745</u>

(十七)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
現金及約當現金	\$ 343,092	284,762
應收票據淨額	300	-
應收帳款淨額	97,784	142,436
其他應收款	1,822	5,129
其他流動資產-其他	1,664	1,664
其他非流動資產-其他	186	447
合 計	<u>\$ 444,848</u>	<u>434,438</u>

(2)金融負債

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
短期借款	\$ -	56,000
應付票據	157	757
應付帳款	81,891	85,264
其他應付款	3,464	2,621
租賃負債-流動	2,678	2,748
其他流動負債-其他	2,006	2,325
長期借款	35,000	-
租賃負債-非流動	3,526	6,427
合 計	<u>\$ 128,722</u>	<u>156,142</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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為444,848千元及434,438千元。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

本公司民國一一二年度及一一一年度之收入約有92%及93%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，民國一一二年及一一一年十二月三十一日，來自中國之信用風險分別為應收帳款總額之18%及19%。

(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
112年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據及款項	\$ 82,048	82,048	82,024	24	-	-	-
其他應付款	3,464	3,464	3,464	-	-	-	-
租賃負債－流動	2,678	2,737	1,391	1,346	-	-	-
其他流動負債－其他	2,006	2,006	2,006	-	-	-	-
長期借款	35,000	35,803	88	226	35,489	-	-
租賃負債－非流動	3,526	3,582	-	-	1,602	1,980	-
	<u>\$ 128,722</u>	<u>129,640</u>	<u>88,973</u>	<u>1,596</u>	<u>37,091</u>	<u>1,980</u>	<u>-</u>
111年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 56,000	56,048	56,048	-	-	-	-
應付票據及款項	86,021	86,021	86,021	-	-	-	-
其他應付款	2,621	2,621	2,621	-	-	-	-
租賃負債－流動	2,748	2,842	1,421	1,421	-	-	-
其他流動負債－其他	2,325	2,325	2,325	-	-	-	-
租賃負債－非流動	6,427	6,544	-	-	2,797	3,747	-
	<u>\$ 156,142</u>	<u>156,401</u>	<u>148,436</u>	<u>1,421</u>	<u>2,797</u>	<u>3,747</u>	<u>-</u>

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

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：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣 (千元)	匯率	台幣 (千元)	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$ 5,352	30.710	164,357	12,022	30.715	369,243
日 圓	517,727	0.217	112,450	83,903	0.232	19,499
人民幣	19,887	4.336	86,228	2,902	4.410	12,798

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112.12.31			111.12.31		
	外幣 (千元)	匯率	台幣 (千元)	外幣	匯率	台幣
<u>採權益法之長期投資</u>						
美金	20,046	30.710	615,599	24,488	30.715	752,152
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,568	30.710	78,852	2,686	30.715	82,513

(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。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、日圓及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別增加或減少2,842千元及3,190千元。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，民國一一二年度及一一一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

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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將增加或減少3,075千元及2,281千元，主因係本公司之變動利率存款及借款。

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。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)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。

本公司之治理單位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治理單位扮演監督角色。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治理單位。

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。

(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。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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，本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日未使用之借款額度請詳附註六(八)及六(九)。

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。民國一一二年度及一一一年度本公司之銷售額中約有98%及99%非以發生交易本公司之功能性貨幣計價，而進貨金額中均約有97%非以發生交易本公司之功能性貨幣計價。

(2) 利率風險

公司利率風險主要來自浮動利率之銀行存款及借款，故變動利率將使銀行存款及借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(十九)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。權益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。

本公司民國一一二年度及一一一年十二月三十一日之淨負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 198,749	258,541
減：現金及約當現金	(343,092)	(284,762)
淨負債	\$ (144,343)	(26,221)
權益總額	\$ 1,079,404	1,173,107
負債資本比率	- %	- %

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一二年度及一一一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)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動				112.12.31
			收	購	匯率變動	租 賃	
短期借款	\$ 56,000	(56,000)	-	-	-	-	-
長期借款	-	35,000	-	-	-	-	35,000
租賃負債	9,175	(2,782)	-	-	-	(189)	6,204
來自籌資活動之負債 總額	\$ 65,175	(23,782)	-	-	-	(189)	41,204

	111.1.1	現金流量	非現金之變動				111.12.31
			收	購	匯率變動	租 賃	
短期借款	\$ 60,000	(4,000)	-	-	-	-	56,000
租賃負債	550	(1,374)	-	-	-	9,999	9,175
來自籌資活動之負債 總額	\$ 60,550	(5,374)	-	-	-	9,999	65,175

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

民國一一二年度及一一一年度本公司及本公司之子公司之最終控制者為 WINFOREVER GROUP INCORPORATED，直接間接持有本公司股份分別為34.53%及34.44%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：

關係人名稱	與本公司之關係
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
廈門安怡寶醫療器材有限公司	子公司
廈門康豐達汽車座椅系統有限公司	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
鼎紘投資有限公司	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
張智	本公司之董事長

(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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
子公司	\$ <u>18,654</u>	<u>27,824</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。

民國一一二年度及一一一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。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
廈門科際精密器材有限公司	\$ 410,394	659,066
廈門安怡寶醫療器材有限公司	22,797	17,237
子公司	-	68
	<u>\$ 433,191</u>	<u>676,371</u>

上列向子公司進貨價格與其售予一般客戶價格之70%-90%。

3.應收及代墊關係人款項

本公司應收及預付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收帳款	子公司	\$ 4,207	2,353
其他應收款	子公司	1,660	5,007
其他流動資產	子公司	1,710	1,740
		<u>\$ 7,577</u>	<u>9,100</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付帳款	子公司	\$ 78,925	82,513

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>112年度</u>	<u>111年度</u>
其他關係人	106.01.01-106.12.31	辦公室	每年一付	\$ 120	120
(租期屆滿自動展延)					

6.其他

本公司服務收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
廈門科際精密器材有限公司	\$ -	2,767

7.加工費

本公司民國一一二年度及一一一年支付加工費用明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
Koge Micro Tech Vietnam, LLC	\$ 13,433	3,723

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一二年度及一一一年向Koge Micro Tech Vietnam, LLC支付之加工費用，均以其成本加10%為其加工收入。其付款期限均為二個月，一般加工係一至四個月付款。

8.本公司之董事長於民國一一二年及一一一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35,000千元及56,000千元。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 5,196	12,091
股份基礎給付	2,158	1,811
	\$ 7,354	13,902

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
不動產、廠房及設備	銀行借款/融資額度	\$ 153,063	155,921

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：

	112.12.31	111.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ -	1,154

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	112年度			111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	1,365	41,510	42,875	-	60,561	60,561
勞健保費用	158	4,441	4,599	-	4,446	4,446
退休金費用	83	2,256	2,339	-	2,434	2,434
董事酬金	-	4,117	4,117	-	7,124	7,124
其他員工福利費用	84	1,878	1,962	-	2,142	2,142
折舊費用	1,197	6,729	7,926	-	5,782	5,782
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	520	520	-	967	967

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	<u>55</u>	<u>59</u>
未兼任員工之董事人數	<u>7</u>	<u>7</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,079</u>	<u>1,338</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 893</u>	<u>1,165</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(23.35)%</u>	<u>8.57 %</u>
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司董事及經理人酬金之政策，依循「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」之規定，提請薪資報酬委員會審議；

董事酬金政策則係當公司有盈餘之年度，依公司章程規定辦理；經理人酬金政策主要參酌個人經歷、表現、對公司之貢獻、未來潛力及公司經營績效而定。

員工薪酬包含本薪、各項津貼、職務加給、加班費及各項獎金等。本薪、各項津貼及職務加給概依其學經歷、專業技能及擔任職位價值，並考量同業薪資水準核定之；員工酬勞及獎金發放則視公司年度營運盈餘狀況依公司章程規定辦理及部門、個人設定之目標達成而定。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二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	有短期融通資金必妥之原因	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	55,278	55,278	55,278	1.2%	2	-	營業週轉	-	無	-	631,048	631,048
1	"	"	"	是	49,136	49,136	49,136	1.1%	2	-	"	-	"	-	631,048	631,048
1	"	"	"	是	30,710	-	-	2.2%	2	-	"	-	"	-	631,048	631,048
1	"	"	"	是	61,420	-	-	5.0%	2	-	"	-	"	-	631,048	631,048
1	"	"	"	是	61,420	61,420	46,065	5.4%	2	-	"	-	"	-	631,048	631,048

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)：

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				期中最高持股	備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值		
廈門科際精密器材有限公司	中國建設銀行"惠眾-日申周贖"開放式淨值型理財商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	12,865	-	12,865	- %	

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(註1)
廈門科際精密器材有限公司	中國建設銀行"惠眾-日申周贖"開放式淨值型理財商品	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	-	-	-	131,470	-	118,605	117,476	1,129	-	12,865

註1：該金額中包含投資收益

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。

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	410,394	92 %	同一般客戶	售予一般客戶價格70%-90%		(75,134)	92 %	

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
TAIKO INVESTMENT CO., LTD.	Koge Micro Tech Vietnam, LLC	關聯企業	151,715	- %	-		-	-

9.從事衍生工具交易：

民國一一二年度，本公司從事衍生性商品交易資訊，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

本公司民國一一二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)，請詳民國一一二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：

民國一一二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	投資控股	517,176	507,591	20,000,000	100.00%	620,643	27,213	27,213	
	Koge Micro Tech USA, LLC	美國	泵、閥及醫療器材銷售	2,997	2,997	100,000	100.00%	2,130	(48)	(48)	
	Koge Micro Tech Vietnam, LLC	越南	泵、閥產品生產及銷售	50,504	50,504	37,024,000,000	100.00%	(18,771)	(26,855)	(26,855)	
	Baymax Research Incorporated, Inc.	美國	一般貿易	12,243	-	60	100.00%	11,597	(399)	(399)	

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	HKD 6,500,000	2	302,857	-	-	302,857	6,231	100.00 %	6,231 A	350,487	652,565
廈門聖慈醫療器材有限公司	醫療器材生產及銷售	HKD 13,000,000	3	-	-	-	-	10,912	100.00 %	10,912 A	58,252	-
廈門安怡寶醫療器材有限公司	一般貿易	HKD 2,000,000	2	-	4,547	-	4,547	2,178	100.00 %	2,178 B	8,199	-
廈門康豐達汽車座椅系統有限公司	汽車零部件及配件製造	HKD 5,000,000	2	-	21,609	-	21,609	208	100.00 %	208 B	21,143	-

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 10,027,133) 329,013	(USD 10,027,133) 329,013	647,642

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：

本公司民國一一二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)，請詳民國一一二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」。

(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		7,771,903	24.27 %
大廣投資有限公司		4,988,721	15.58 %
紅花投資有限公司		2,363,078	7.38 %
永業興投資有限公司		1,911,367	5.97 %
WINFOREVER GROUP INCORPORATED		1,795,939	5.60 %

科際精密股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

十四、部門財務資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

科際精密股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金	庫存現金、週轉金	\$ 289
銀行存款	支票存款	342
	活期存款	46,244
	定期存款	
	USD 1,801,720.96 元	55,331
	NTD 30,000,000 元	30,000
	CNY 18,311,392 元	79,396
	外幣存款	
	USD 1,509,570.28 元	15,649
	CNY 722,185.78 元	3,131
	EUR 7,233.94 元	246
	HKD 6,043.96 元	24
	JPY 517,680,493 元	112,440
		<u>\$ 343,092</u>

應收帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
A 客戶		\$ 30,753	非關係人
B 客戶		14,625	"
C 客戶		14,344	"
D 客戶		12,753	"
E 客戶		5,381	"
其他－關係人		4,207	關係人
其他－非關係人		15,721	每一客戶餘額未超過
		<u>\$ 97,784</u>	

科際精密股份有限公司

其他應收款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款	應收關係人款	\$ 1,660	
	應收退稅額	147	
	其他	<u>15</u>	
		<u>\$ 1,822</u>	

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
商品存貨	\$ 10,629	13,490	
原料及消耗品	<u>4,275</u>	<u>5,603</u>	
合 計	<u>\$ 14,904</u>	<u>19,093</u>	

科際精密股份有限公司

預付款項明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用	預付費用	\$ 2,007	
	預付款項-其他	306	
預付貨款	預付貨款	217	
		<u>\$ 2,530</u>	

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款	代付廈門科際交通費等	\$ 59	
留抵稅額	留抵營業稅	738	
代付款	代付廈門科際檢測費等	1,664	
其他	其他	188	
		<u>\$ 2,649</u>	

科際精密股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加(註)		本 期 減 少(註)		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價		
TAIKO INVESTMENT CO., LTD.	20,000,000	\$ 737,253	-	36,798	-	153,408	20,000,000	100.00 %	620,643	-	620,643	無此情形	
Koge Micro Tech USA, LLC	100,000	2,178	-	-	-	48	100,000	100.00 %	2,130	-	2,130	"	
Koge Micro Tech Vietnam, LLC	37,024,000,000	7,453	-	631	-	26,855	37,024,000,000	100.00 %	(18,771)	-	(18,771)	"	
Baymax Research Incorporated, Inc.	-	-	60	12,243	-	646	60	100.00 %	11,597	-	11,597	"	
		<u>\$ 746,884</u>		<u>49,672</u>		<u>180,957</u>			<u>615,599</u>		<u>615,599</u>		

註：該金額包含本期增加投資款21,828千元、盈餘匯回146,487千元、認列投資損失89千元及認列累積換算調整減少6,537千元。

科際精密股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保 或質押情形	備 註
土地	\$ 80,753	-	-	80,753	有	
房屋及建築	95,429	3,273	-	98,702	"	
機器設備	4,732	3,900	-	8,632	無	
運輸設備	220	-	-	220	"	
辦公設備	4,210	-	-	4,210	"	
模具設備	7,262	116	-	7,378	"	
未完工程及待驗設備	442	-	-	442		
	<u>\$ 193,048</u>	<u>7,289</u>	<u>-</u>	<u>200,337</u>		

註：本期增加額係購入6,060千元及轉入金額1,229千元。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$ 20,261	3,208	-	23,469	
機器設備	3,595	418	-	4,013	
運輸設備	111	43	-	154	
辦公設備	3,152	301	-	3,453	
模具設備	4,895	1,237	-	6,132	
	<u>\$ 32,014</u>	<u>5,207</u>	<u>-</u>	<u>37,221</u>	

註：本期增加係本期提列折舊5,207千元。

科際精密股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$ 9,999	-	-	9,999	
運輸設備	384	-	-	384	
辦公設備	231	-	231	-	
	\$ 10,614	-	231	10,383	

註：本期減少係本期提早解約金額231千元。

使用權資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$ 1,333	2,591	-	3,924	
運輸設備	171	128	-	299	
辦公設備	86	-	86	-	
	\$ 1,590	2,719	86	4,223	

註：本期增加係本期提列折舊2,719千元，本期減少係提早解約86千元。

科際精密股份有限公司

遞延所得稅資產明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
未實現兌換損失		\$ 17	
帶薪假負債		96	
採用權益法之投資損失		13,553	
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		12,970	
		<u>\$ 26,636</u>	

其他非流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
未攤提費用	電腦軟體	\$ 421	
無形資產	專利權	2,954	
存出保證金		186	
		<u>\$ 3,561</u>	

科際精密股份有限公司

應付票據明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
F供應商		\$ 94	非關係人
G供應商		55	"
其他—非關係人		8	每一供應商金額不超過5%
		<u>\$ 157</u>	

應付帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
廈門科際精密器材有限公司		\$ 75,134	關係人
其他—關係人		3,791	"
其他—非關係人		2,966	每一供應商金額不超過5%
		<u>\$ 81,891</u>	

科際精密股份有限公司

其他應付款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
薪資	薪資、獎金	\$ 7,791
董事酬勞		744
員工酬勞		1,302
勞務費	律師、會計師及智財權公費	1,750
其他		1,714
		<u>\$ 13,301</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收款	代扣保險費、代扣所得稅、其他	\$ 2,006	
預收款項	合約負債、暫收款	1,290	
	其他	613	
		<u>\$ 3,909</u>	

科際精密股份有限公司

長期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
第一商業銀行-連城分行	中長期信用借款	\$ 7,000	112.08.22~114.08.22	2.095%	無	
第一商業銀行-連城分行	中長期擔保借款	28,000	112.08.22~114.08.22	2.095%	中小企業信用保證基金	
		<u>\$ 35,000</u>				

遞延所得稅負債明細表

項目	摘要	金額	備註
採用權益法之投資收益		<u>\$ 32,860</u>	

營業收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

項目	數量	金額	備註
泵類(PCS)	7,065,242	\$ 535,180	
閥類(PCS)	2,535,462	83,101	
原物料(PCS)	12,372,267	11,422	
原料-母膠及潤滑油等 (KG)	20,786	6,488	
其他(PCS)	8,912	<u>4,735</u>	
營業收入淨額		<u>\$ 640,926</u>	

科際精密股份有限公司

營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	小 計	合 計
直接原料：			
期初原料	\$		14,015
加：本期進料			20,186
減：期末原料			(4,275)
原料耗用			29,926
直接人工及製造費用			3,075
加工費			13,433
加：期初製成品			46,213
成品購入			426,318
減：期末製成品			(10,629)
營業成本總計	\$		<u><u>508,336</u></u>

推銷費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 3,497	
折舊費用		571	
出口費用		3,776	
保險費用		1,025	
其他費用		1,636	
		\$ <u><u>10,505</u></u>	

科際精密股份有限公司

管理費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 31,664	
勞務費用		2,664	
保險費用		3,050	
折舊費用		964	
其他費用		8,255	
		<u>\$ 46,597</u>	

研發費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 10,465	
樣品費用		2,830	
勞務費用		1,539	
折舊費用		5,194	
其他費用		5,076	
		<u>\$ 25,104</u>	

利息收入明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入		<u>\$ 4,139</u>	

科際精密股份有限公司

其他收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
什項收入		\$ 164	
租金收入		120	
		<u>\$ 284</u>	

其他利益及損失明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他利益及損失	租賃修改利益	<u>\$ 136</u>	

財務成本明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息費用		<u>\$ 436</u>	

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131488 號

會員姓名：(1) 吳政諺
(2) 蔡佩汝

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所



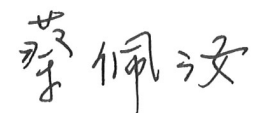

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666 委託人統一編號：54705928

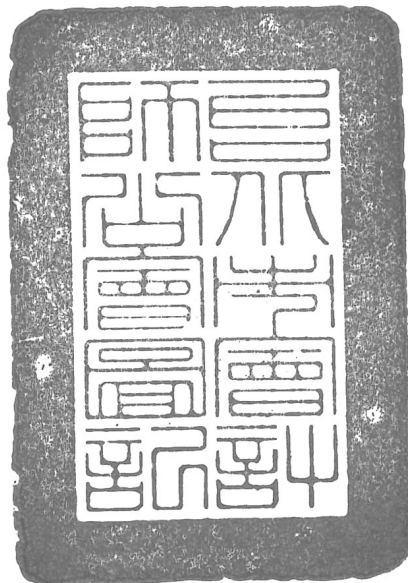
會員書字號：(1) 北市會證字第 4044 號
(2) 北市會證字第 4398 號

印鑑證明書用途：辦理 科際精密股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 07 日