

鏡鈦科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國103及102年度

地址：台中市精科路9號

電話：(04)23595336

§目 錄§

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、關聯企業合併財務報告聲明書 | 3 | | - |
| 四、會計師查核報告 | 4 | | - |
| 五、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 六、合併綜合損益表 | 6~7 | | - |
| 七、合併權益變動表 | 8 | | - |
| 八、合併現金流量表 | 9~10 | | - |
| 九、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 11 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~13 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14~24 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 24 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 25~41 | | 六~二四 |
| (七) 關係人交易 | 41~42 | | 二五 |
| (八) 質抵押之資產 | 43 | | 二六 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | - | | - |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 43 | | 二七 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 43 | | 二八 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 43 | | 二八 |
| 3. 大陸投資資訊 | - | | - |
| (十四) 部門資訊 | 44~45 | | 二九 |

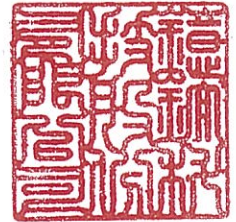
關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 103 年度（自民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 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告之公司與依國際會計準則第 27 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告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告。

特此聲明

公司名稱：鑿鈦科技股份有限公司

負責人：蔡 永 芳



中 華 民 國 1 0 4 年 3 月 2 4 日

會計師查核報告

鏡鈦科技股份有限公司 公鑒：

鏡鈦科技股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達鏡鈦科技股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

鏡鈦科技股份有限公司業已編製民國 103 及 102 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 曾 棟 鑒



曾棟鑒

會計師 蔣 淑 菁



蔣淑菁

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 1 0 4 年 3 月 2 4 日

總欽科技股份有限公司
 合併資產負債表
 民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 103年12月31日 | | | 102年12月31日 | | |
|------|----------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|--|--|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | | |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 546,683 | 24 | \$ 237,243 | 14 | | |
| 1151 | 應收票據(附註二五) | 984 | - | 664 | - | | |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註九及二五) | 177,238 | 8 | 143,434 | 8 | | |
| 1200 | 其他應收款 | 13,071 | 1 | 9,553 | 1 | | |
| 130X | 存 貨(附註十) | 518,661 | 23 | 460,982 | 27 | | |
| 1476 | 其他金融資產-流動(附註六及二六) | 150 | - | 5,158 | - | | |
| 1479 | 其他流動資產 | 17,634 | 1 | 17,546 | 1 | | |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>1,274,421</u> | <u>57</u> | <u>874,580</u> | <u>51</u> | | |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產-非流動(附註八) | 10,500 | 1 | 10,500 | 1 | | |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十一) | 23,017 | 1 | 26,779 | 1 | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十二) | 857,185 | 38 | 785,985 | 45 | | |
| 1780 | 無形資產(附註十三及二五) | 25,726 | 1 | 12,409 | 1 | | |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註二十) | 14,720 | 1 | 11,016 | 1 | | |
| 1915 | 預付設備款 | 21,889 | 1 | 4,352 | - | | |
| 1920 | 存出保證金 | 5,184 | - | 2,441 | - | | |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>958,221</u> | <u>43</u> | <u>853,482</u> | <u>49</u> | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 2,232,642</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,728,062</u> | <u>100</u> | | |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期銀行借款(附註十四) | \$ - | - | \$ 115,000 | 7 | | |
| 2110 | 應付短期票券(附註十四) | - | - | 44,913 | 3 | | |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七) | - | - | 336 | - | | |
| 2150 | 應付票據(附註二五) | 35,049 | 2 | 30,736 | 2 | | |
| 2170 | 應付帳款(附註二五) | 194,911 | 9 | 157,694 | 9 | | |
| 2200 | 其他應付款(附註十六) | 151,849 | 7 | 129,887 | 7 | | |
| 2230 | 當期所得稅負債(附註二十) | 31,347 | 1 | 30,634 | 2 | | |
| 2399 | 其他流動負債 | 2,366 | - | 6,969 | - | | |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>415,522</u> | <u>19</u> | <u>516,169</u> | <u>30</u> | | |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2500 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註十五) | 3,100 | - | - | - | | |
| 2530 | 應付公司債(附註十五) | 457,875 | 20 | - | - | | |
| 2640 | 應計退休金負債(附註十七) | 65,228 | 3 | 69,154 | 4 | | |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>526,203</u> | <u>23</u> | <u>69,154</u> | <u>4</u> | | |
| 2XXX | 負債總計 | <u>941,725</u> | <u>42</u> | <u>585,323</u> | <u>34</u> | | |
| | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 402,380 | 18 | 402,380 | 23 | | |
| 3200 | 資本公積 | 403,204 | 18 | 366,280 | 21 | | |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 76,368 | 4 | 52,026 | 3 | | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 541 | - | 7,062 | 1 | | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 405,187 | 18 | 315,532 | 18 | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 3,237 | - | (541) | - | | |
| 3XXX | 權益總計 | <u>1,290,917</u> | <u>58</u> | <u>1,142,739</u> | <u>66</u> | | |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 2,232,642</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,728,062</u> | <u>100</u> | | |

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：蔡永芳



經理人：鍾兆瑛



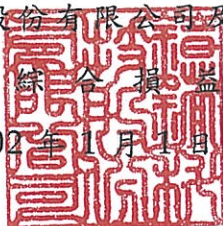
會計主管：舒麗玲



鎰鈦科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 103年度 | | 102年度 | |
|------|----------------------------------|------------------|-----------|-----------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額 (附註二五) | \$ 1,804,287 | 100 | \$ 1,514,295 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註十、十九及 二五) | <u>1,102,205</u> | <u>61</u> | <u>942,881</u> | <u>62</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>702,082</u> | <u>39</u> | <u>571,414</u> | <u>38</u> |
| | 營業費用 (附註十九) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 104,787 | 6 | 96,170 | 6 |
| 6200 | 管理費用 | 154,978 | 8 | 98,467 | 7 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>119,678</u> | <u>7</u> | <u>122,929</u> | <u>8</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>379,443</u> | <u>21</u> | <u>317,566</u> | <u>21</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>322,639</u> | <u>18</u> | <u>253,848</u> | <u>17</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7190 | 什項收入 | 28,048 | 1 | 26,960 | 2 |
| 7230 | 外幣兌換利益 | 23,366 | 1 | 13,320 | 1 |
| 7510 | 利息費用 | (4,551) | - | (3,886) | (1) |
| 7590 | 什項支出 | (652) | - | (1,209) | - |
| 7770 | 採用權益法認列之關聯 企業損失之份額 (附 註十一) | <u>(3,361)</u> | <u>-</u> | <u>(1,512)</u> | <u>-</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | <u>42,850</u> | <u>2</u> | <u>33,673</u> | <u>2</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 365,489 | 20 | 287,521 | 19 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註二十) | <u>49,016</u> | <u>3</u> | <u>44,097</u> | <u>3</u> |
| 8200 | 本年度淨利 | <u>316,473</u> | <u>17</u> | <u>243,424</u> | <u>16</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 103年度 | | 102年度 | |
|------|-----------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | \$ 3,778 | - | \$ 1,290 | - |
| 8360 | 確定福利計畫精算損失 | (7,807) | - | (4,748) | - |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益 | (4,029) | - | (3,458) | - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 312,444</u> | <u>17</u> | <u>\$ 239,966</u> | <u>16</u> |
| | 每股盈餘 (附註二一) | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>\$ 7.87</u> | | <u>\$ 6.05</u> | |
| 9850 | 稀 釋 | <u>\$ 7.86</u> | | <u>\$ 6.05</u> | |

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：蔡永芳



經理人：鍾兆塤



會計主管：舒麗玲



錫欽科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 (附註十八) | 保 留 盈 餘 | | | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 權 益 合 計 | | |
|----|----------------------|------------|------------|-----------|---------------------------|------------|------------|--------------|
| | | 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 |
| A1 | 102 年初餘額 | \$ 402,380 | \$ 366,280 | \$ 34,477 | \$ - | \$ 222,181 | (\$ 1,831) | \$ 1,023,487 |
| | 101 年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | 17,549 | - | (17,549) | - | - |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | 7,062 | (7,062) | - | - |
| B5 | 現金股利 | - | - | - | - | (120,714) | - | (120,714) |
| | | - | - | 17,549 | 7,062 | (145,325) | - | (120,714) |
| D1 | 102 年度淨利 | - | - | - | - | 243,424 | - | 243,424 |
| D3 | 102 年度其他綜合損益 | - | - | - | - | (4,748) | 1,290 | (3,458) |
| D5 | 102 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | 238,676 | 1,290 | 239,966 |
| Z1 | 102 年底餘額 | 402,380 | 366,280 | 52,026 | 7,062 | 315,532 | (541) | 1,142,739 |
| | 102 年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | 24,342 | - | (24,342) | - | - |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | (6,521) | 6,521 | - | - |
| B5 | 現金股利 | - | - | - | - | (201,190) | - | (201,190) |
| | | - | - | 24,342 | (6,521) | (219,011) | - | (201,190) |
| C5 | 發行可轉換公司債認列權益 組成部分 | - | 36,924 | - | - | - | - | 36,924 |
| D1 | 103 年度淨利 | - | - | - | - | 316,473 | - | 316,473 |
| D3 | 103 年度其他綜合損益 | - | - | - | - | (7,807) | 3,778 | (4,029) |
| D5 | 103 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | 308,666 | 3,778 | 312,444 |
| Z1 | 103 年底餘額 | \$ 402,380 | \$ 403,204 | \$ 76,368 | \$ 541 | \$ 405,187 | \$ 3,237 | \$ 1,290,917 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：蔡永芳



經理人：鍾兆填



會計主管：舒麗玲



鏡鈦科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 103 年度 | 102 年度 |
|--------|----------------------------|------------|------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 365,489 | \$ 287,521 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 51,037 | 46,007 |
| A24100 | 未實現外幣兌換利益 | (10,609) | (10,910) |
| A20900 | 利息費用 | 4,551 | 3,886 |
| A20200 | 攤銷費用 | 3,651 | 3,466 |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損失之份額 | 3,361 | 1,512 |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | 1,859 | 378 |
| A21200 | 利息收入 | (943) | (372) |
| A23100 | 處分投資損失(利益) | 645 | (2,021) |
| A22800 | 處分無形資產利益 | (585) | - |
| A20300 | 呆帳費用 | 482 | 716 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 7 | 1,015 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益) | (1,086) | 336 |
| | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (320) | 4,137 |
| A31150 | 應收帳款 | (25,381) | 6,857 |
| A31180 | 其他應收款 | (3,458) | (1,493) |
| A31200 | 存 貨 | (49,423) | (81,668) |
| A31240 | 其他流動資產 | 25 | (9,167) |
| A31250 | 其他金融資產 | 5,008 | (5,058) |
| A32130 | 應付票據 | 4,313 | (826) |
| A32150 | 應付帳款 | 25,559 | 38,012 |
| A32180 | 其他應付款 | 9,827 | 42,782 |
| A32230 | 其他流動負債 | (4,599) | (2,138) |
| A32240 | 應計退休金負債 | (11,733) | 1,635 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 367,677 | 324,607 |
| A33100 | 收取之利息 | 943 | 372 |
| A33300 | 支付之利息 | (963) | (4,033) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (51,991) | (41,800) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 315,666 | 279,146 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 103 年度 | 102 年度 |
|--------|-------------------|-------------|-------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (\$ 82,700) | (\$ 47,603) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (49,860) | (13,305) |
| B04500 | 購置無形資產 | (19,843) | (3,090) |
| B04600 | 處分無形資產價款 | 8,366 | - |
| B00300 | 取得備供出售金融資產 | (6,472) | (126,040) |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款 | 5,827 | 128,061 |
| B03700 | 存出保證金減少(增加) | (2,743) | 186 |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | - | (22,310) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 330 | 76 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (147,095) | (84,025) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C01200 | 發行可轉換公司債 | 495,000 | - |
| C04500 | 發放現金股利 | (201,190) | (120,714) |
| C00200 | 短期銀行借款增加(減少) | (115,000) | 115,000 |
| C00500 | 應付短期票券增加(減少) | (44,913) | 44,913 |
| C01700 | 償還長期銀行借款 | - | (400,636) |
| C03100 | 存入保證金減少 | - | (118) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | 133,897 | (361,555) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 6,972 | 8,962 |
| EEEE | 本年度現金及約當現金增加(減少)數 | 309,440 | (157,472) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | 237,243 | 394,715 |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | \$ 546,683 | \$ 237,243 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：蔡永芳



經理人：鍾兆瑛



會計主管：舒麗玲



鎧鈦科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

鎧鈦科技股份有限公司（以下稱「本公司」）係依照公司法暨有關法令於 93 年 10 月 21 日設立登記，主要營業項目為醫療器材及精密扣件等產品之生產及銷售。

本公司股票於 100 年 9 月經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）核准公開發行，並經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意於 101 年 11 月 15 日起上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 3 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日 (註)</u> |
|--|--------------------------------|
| IFRSs 之修正「IFRSs 之改善一對 IAS 39 之修正 (2009 年)」 | 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」 | 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效 |
| 「IFRSs 之改善 (2010 年)」 | 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日 |
| 「2009 -2011 週期之年度改善」 | 2013 年 1 月 1 日 |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日 (註)</u> |
|---|------------------------|
| IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 2010 年 7 月 1 日 |
| IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 | 2011 年 7 月 1 日 |
| IFRS 1 之修正「政府貸款」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」 | 2011 年 7 月 1 日 |
| IFRS 10「合併財務報表」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 11「聯合協議」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRS 13「公允價值衡量」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」 | 2012 年 7 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 2012 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修訂「員工福利」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 2013 年 1 月 1 日 |

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

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告發布日止，金管會尚未發布生效日。

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日 (註1)</u> |
|---|-------------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 (註2) |
| 「2011-2013 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| 「2012-2014 週期之年度改善」 | 2016 年 1 月 1 日 (註4) |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 2016 年 1 月 1 日 (註3) |

(接次頁)

(承前頁)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日(註1) |
|---|----------------|
| IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016年1月1日 |
| IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得處理」 | 2016年1月1日 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016年1月1日 |
| IFRS 15「來自客戶合約之收入」 | 2017年1月1日 |
| IAS 1之修正「揭露計畫」 | 2016年1月1日 |
| IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016年1月1日 |
| IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」 | 2016年1月1日 |
| IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 2014年7月1日 |
| IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014年1月1日 |
| IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014年1月1日 |
| IFRIC 21「公課」 | 2014年1月1日 |

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

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

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對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及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司 名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | |
|------------|--|--------------------|----------------|----------------|
| | | | 103年 12月31日 | 102年 12月31日 |
| 本公司 | Aoltec International Inc. (Aoltec 公司) | 醫療器材之銷售 | 100 | 100 |
| | Ever Golden International Limited (Ever Golden 公司) | 醫療器材及精密五 金零件之買賣 | 100 | 100 |

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。

該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別開始提列折舊。

不動產、廠房及設備採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

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

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

1. 衡量種類

合併公司所持有之金融商品種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債、備供出售金融資產及放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為持有供交易之金融資產，按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資

產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

(3) 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

2. 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損

益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

3. 金融資產之除列

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

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

金融負債

1. 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量；透過損益按公允價值衡量之金融負債為持有供交易之金融負債，係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

2. 金融負債之除列

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

可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約等，用以管理利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃之租賃收益或給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益或費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

(十六) 退職後福利

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

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅

於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內認列。

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

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

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

| | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 554 | \$ 610 |
| 活期存款 | 294,078 | 241,611 |
| 定期存款 | 252,201 | 150 |
| 支票存款 | <u>-</u> | <u>30</u> |
| | 546,833 | 242,401 |
| 減：質押銀行存款 | (<u>150</u>) | (<u>5,158</u>) |
| | <u>\$ 546,683</u> | <u>\$ 237,243</u> |

質押銀行存款，係帳列其他金融資產－流動項下。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>持有供交易之金融負債</u> | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | |
| 遠期外匯合約 | \$ <u>-</u> | \$ <u>336</u> |

於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

| | 幣 | 別 | 到 | 期 | 期 | 間 | 合 | 約 | 金 | 額 |
|-------------------|----|------|---------------------|---|---|---|---|---|------------------|---|
| <u>102年12月31日</u> | | | | | | | | | | |
| 賣出遠期外匯 | 歐元 | 兌新台幣 | 103.01.19 | | | | | | EUR16/NTD645 | |
| | 美金 | 兌新台幣 | 103.01.10-103.01.13 | | | | | | USD701/NTD20,647 | |

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

| | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 國內未上市（櫃）普通股 | \$ <u>10,500</u> | \$ <u>10,500</u> |

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、應收帳款

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 178,116 | \$ 143,830 |
| 減：備抵呆帳 | (878) | (396) |
| | <u>\$ 177,238</u> | <u>\$ 143,434</u> |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 60 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 103 年度 | 102 年度 |
|--------|---------------|---------------|
| 年初餘額 | \$ 396 | \$ 1,113 |
| 加：提列呆帳 | 482 | 716 |
| 減：實際沖銷 | - | (1,433) |
| 年底餘額 | <u>\$ 878</u> | <u>\$ 396</u> |

已逾期應收帳款之帳齡分析如下：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 90 天以下 | \$ 29,038 | \$ 19,930 |
| 90 至 180 天 | 995 | 1,481 |
| 181 至 365 天 | - | 2,520 |
| 365 天以上 | 794 | 28 |
| 合 計 | <u>\$ 30,827</u> | <u>\$ 23,959</u> |

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

十、存 貨

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 商 品 | \$ 8,400 | \$ 4,213 |
| 製 成 品 | 250,528 | 228,483 |
| 在 製 品 | 154,332 | 130,788 |
| 原 料 | 102,891 | 94,454 |
| 在途存貨 | 2,510 | 3,044 |
| | <u>\$ 518,661</u> | <u>\$ 460,982</u> |

103 及 102 年度之營業成本分別包括存貨跌價損失 1,859 仟元及 378 仟元。

十一、採用權益法之投資

| 被投資公司名稱 | 103年12月31日 | | 102年12月31日 | |
|---------------------------|------------|-----|------------|-----|
| | 金額 | 持股% | 金額 | 持股% |
| 台灣微創醫療器材股份有限公司 (台微醫公司) | \$ 23,017 | 41 | \$ 26,779 | 41 |

有關關聯企業彙整性財務資訊如下：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 總資產 | \$ 87,537 | \$ 72,009 |
| 總負債 | \$ 23,747 | \$ 6,740 |
| | 103年度 | 102年度 |
| 本年度營業收入 | \$ 32,116 | \$ 9,596 |
| 本年度淨損 | (\$ 1,228) | (\$ 3,673) |

103及102年度採用權益法之關聯企業之損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

| | 土地 | 建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 未完工程及待驗設備 | 合計 |
|-------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 103年度 | | | | | | | | |
| 成本 | | | | | | | | |
| 年初餘額 | \$161,430 | \$472,821 | \$217,183 | \$ 4,320 | \$ 18,258 | \$ 67,786 | \$ 7,344 | \$ 949,142 |
| 增添 | - | 4,944 | 17,079 | 428 | 84 | 10,284 | 61,937 | 94,756 |
| 處分 | - | - | - | (1,492) | (23) | (13,770) | - | (15,285) |
| 重分類 | - | 20,465 | 28,441 | - | 271 | 8,026 | (29,385) | 27,818 |
| 年底餘額 | \$161,430 | \$498,230 | \$262,703 | \$ 3,256 | \$ 18,590 | \$ 72,326 | \$ 39,896 | \$1,056,431 |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 年初餘額 | \$ - | \$ 24,934 | \$ 90,414 | \$ 2,487 | \$ 6,896 | \$ 38,426 | \$ - | \$ 163,157 |
| 增添 | - | 14,351 | 25,588 | 511 | 3,370 | 7,217 | - | 51,037 |
| 處分 | - | - | - | (1,231) | (21) | (13,696) | - | (14,948) |
| 年底餘額 | \$ - | \$ 39,285 | \$116,002 | \$ 1,767 | \$ 10,245 | \$ 31,947 | \$ - | \$ 199,246 |
| 年初淨額 | \$161,430 | \$447,887 | \$126,769 | \$ 1,833 | \$ 11,362 | \$ 29,360 | \$ 7,344 | \$ 785,985 |
| 年底淨額 | \$161,430 | \$458,945 | \$146,701 | \$ 1,489 | \$ 8,345 | \$ 40,379 | \$ 39,896 | \$ 857,185 |
| 102年度 | | | | | | | | |
| 成本 | | | | | | | | |
| 年初餘額 | \$161,430 | \$464,741 | \$202,074 | \$ 4,320 | \$ 16,874 | \$ 57,879 | \$ 4 | \$ 907,322 |
| 增添 | - | 2,117 | 5,280 | - | 1,384 | 3,004 | 19,861 | 31,646 |
| 處分 | - | (845) | (432) | - | - | (657) | (346) | (2,280) |
| 重分類 | - | 6,808 | 10,261 | - | - | 7,560 | (12,175) | 12,454 |
| 年底餘額 | \$161,430 | \$472,821 | \$217,183 | \$ 4,320 | \$ 18,258 | \$ 67,786 | \$ 7,344 | \$ 949,142 |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 年初餘額 | \$ - | \$ 13,108 | \$ 68,010 | \$ 1,935 | \$ 3,476 | \$ 31,810 | \$ - | \$ 118,339 |
| 增添 | - | 12,671 | 22,549 | 552 | 3,420 | 6,815 | - | 46,007 |
| 處分 | - | (845) | (145) | - | - | (199) | - | (1,189) |
| 年底餘額 | \$ - | \$ 24,934 | \$ 90,414 | \$ 2,487 | \$ 6,896 | \$ 38,426 | \$ - | \$ 163,157 |
| 年初淨額 | \$161,430 | \$451,633 | \$134,064 | \$ 2,385 | \$ 13,398 | \$ 26,069 | \$ 4 | \$ 788,983 |
| 年底淨額 | \$161,430 | \$447,887 | \$126,769 | \$ 1,833 | \$ 11,362 | \$ 29,360 | \$ 7,344 | \$ 785,985 |

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|-------|----------|
| 建築物 | |
| 廠房主建物 | 6 至 51 年 |
| 建築物改良 | 3 至 51 年 |
| 機器設備 | 3 至 15 年 |
| 運輸設備 | 5 至 8 年 |
| 辦公設備 | 3 至 10 年 |
| 其他設備 | 2 至 12 年 |

十三、無形資產

| | 專 利 權 | 電 腦 軟 體 | 技 術 授 權 | 合 計 |
|---------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>103 年度</u> | | | | |
| 年初餘額 | \$ 7,830 | \$ 4,579 | \$ - | \$ 12,409 |
| 本年度增加 | - | 9,569 | 10,274 | 19,843 |
| 本年度重分類 | - | 4,505 | - | 4,505 |
| 本年度攤銷 | (450) | (3,115) | (86) | (3,651) |
| 本年度處分 | (7,380) | - | - | (7,380) |
| 年底餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 15,538</u> | <u>\$ 10,188</u> | <u>\$ 25,726</u> |
| <u>102 年度</u> | | | | |
| 年初餘額 | \$ 8,344 | \$ 4,441 | \$ - | \$ 12,785 |
| 本年度增加 | - | 3,090 | - | 3,090 |
| 本年度攤銷 | (514) | (2,952) | - | (3,466) |
| 年底餘額 | <u>\$ 7,830</u> | <u>\$ 4,579</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,409</u> |

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

| | |
|---------|----------|
| 專 利 權 | 3 至 18 年 |
| 電 腦 軟 體 | 3 至 10 年 |
| 技 術 授 權 | 10 年 |

十四、借 款

(一) 短期銀行借款係信用借款，年利率 102 年 12 月 31 日為 1.31%-1.38%。

(二) 應付短期票券

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|----------|-------------|------------------|
| 應付商業本票 | \$ - | \$ 45,000 |
| 減：應付票券折價 | - | (87) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 44,913</u> |
| 應付商業本票利率 | - | 1.268%-1.288% |

十五、應付公司債

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|-------------|-------------------|-------------|
| 國內無擔保可轉換公司債 | <u>\$ 457,875</u> | <u>\$ -</u> |

本公司於 103 年 8 月 20 日發行 5,000 單位、票面利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 500,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 188.7 元轉換為本公司之普通股。轉換期間為 103 年 9 月 21 日至 108 年 8 月 20 日。若公司債屆時未轉換，本公司將於 108 年 8 月 20 日每單位以 100 仟元贖回。本轉換公司債發行滿 2 年及 4 年為債券持有人提前賣回轉換公司債之賣回基準日，按面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.73%；選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量。

| | |
|-----------------------------------|-------------------|
| 發行價款（減除交易成本 5,000 仟元） | \$ 495,000 |
| 權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 376 仟元） | (36,924) |
| 選擇權衍生工具 | (3,850) |
| 發行日主契約債務工具（減除分攤至負債之交易成本 4,624 仟元） | 454,226 |
| 以有效利率計算之利息 | <u>3,649</u> |
| 103 年 12 月 31 日主契約債務工具 | <u>\$ 457,875</u> |

選擇權衍生工具截至 103 年 12 月 31 日之變動如下：

| | |
|-------------------|-----------------|
| 發行日 | \$ 3,850 |
| 公允價值變動利益 | (750) |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 3,100</u> |

十六、其他應付款

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 78,342 | \$ 69,804 |
| 應付設備款 | 32,105 | 20,049 |
| 其他 | <u>41,402</u> | <u>40,034</u> |
| | <u>\$ 151,849</u> | <u>\$ 129,887</u> |

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 8% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

| | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | 1.75% | 1.75% |
| 計畫資產之預期報酬率 | 2% | 2% |
| 薪資預期增加率 | 2.5% | 2.5% |

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|----------|-----------------|-----------------|
| 當期服務成本 | \$ 2,285 | \$ 2,395 |
| 利息成本 | 1,322 | 874 |
| 計畫資產預期報酬 | (142) | (148) |
| | <u>\$ 3,465</u> | <u>\$ 3,121</u> |

本公司於 103 及 102 年度分別認列 7,807 仟元及 4,748 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 16,830 仟元及 9,023 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額如下：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 已提撥確定福利義務之現值 | \$ 83,158 | \$ 75,524 |
| 計畫資產之公允價值 | (17,930) | (6,370) |
| 應計退休金負債 | <u>\$ 65,228</u> | <u>\$ 69,154</u> |

確定福利義務現值之變動列示如下：

| | 103年度 | 102年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 年初確定福利義務 | \$ 75,524 | \$ 69,928 |
| 當期服務成本 | 2,285 | 2,395 |
| 利息成本 | 1,322 | 874 |
| 精算損失 | 7,856 | 4,687 |
| 福利支付數 | (3,829) | (2,360) |
| 年底確定福利義務 | <u>\$ 83,158</u> | <u>\$ 75,524</u> |

計畫資產現值之變動列示如下：

| | 103年度 | 102年度 |
|------------|------------------|-----------------|
| 年初計畫資產公允價值 | \$ 6,370 | \$ 7,157 |
| 計畫資產預期報酬 | 142 | 148 |
| 精算利益(損失) | 49 | (61) |
| 雇主提撥數 | 15,198 | 1,487 |
| 福利支付數 | (3,829) | (2,361) |
| 年底計畫資產公允價值 | <u>\$ 17,930</u> | <u>\$ 6,370</u> |

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 191 仟元及 87 仟元。

本公司選擇以轉換至 IFRSs 日(101 年 1 月 1 日)起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 確定福利義務現值 | <u>\$ 83,158</u> | <u>\$ 75,524</u> | <u>\$ 69,928</u> | <u>\$ 62,323</u> |
| 計畫資產公允價值 | <u>(\$ 17,930)</u> | <u>(\$ 6,370)</u> | <u>(\$ 7,157)</u> | <u>(\$ 5,650)</u> |
| 提撥短絀 | <u>\$ 65,228</u> | <u>\$ 69,154</u> | <u>\$ 62,771</u> | <u>\$ 56,673</u> |
| 計畫負債之經驗調整 | <u>\$ 7,518</u> | <u>\$ 7,035</u> | <u>\$ 4,218</u> | <u>\$ -</u> |
| 計畫資產之經驗調整 | <u>(\$ 49)</u> | <u>\$ 61</u> | <u>\$ 58</u> | <u>\$ -</u> |

本公司預計於 103 及 102 年度以後一年內對確定福利計劃提撥分別為 19,807 仟元及 1,489 仟元。

十八、權益

(一) 普通股股本

普通股每股面額為 10 元，額定股本 600,000 仟元，分 60,000 仟股；實收股本 402,380 仟元，分 40,238 仟股。

(二) 資本公積

各類資本公積餘額之調節如下：

| | 股票發行溢價 | 可轉換公司債 認 股 權 | 合 計 |
|-------------------------------|------------|-----------------|------------|
| 102 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額 | \$ 366,280 | \$ - | \$ 366,280 |
| 103 年 1 月 1 日餘額 | \$ 366,280 | \$ - | \$ 366,280 |
| 發行可轉換公司債認列權益 組成部分 | - | 36,924 | 36,924 |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | \$ 366,280 | \$ 36,924 | \$ 403,204 |

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法繳納所得稅外，應先彌補歷年累積虧損，次就餘額提列 10% 為法定盈餘公積；必要時經股東會決議提列特別盈餘公積，如有盈餘依下列比例分派後，併同以前年度累積未分配盈餘分派股東紅利：

1. 員工紅利不低於 1%；
2. 董監事酬勞不高於 3%。

103 及 102 年度應付員工紅利估列金額分別為 2,854 仟元及 2,256 仟元，應付董監酬勞估列金額分別為 8,561 仟元及 6,572 仟元；係依公司章程，分別按純益（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）減除

應提列法定盈餘公積後之 1% 及 3% 估算。年度終了後，本合併財務報告通過發佈日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響數後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」之規定提列或迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

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

本公司分別於 103 年及 102 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------------|-----------|-----------|---------------|--------|
| | 102 年度 | 101 年度 | 102 年度 | 101 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 24,342 | \$ 17,549 | | |
| 提列(迴轉)特別盈餘公積 | (6,521) | 7,062 | | |
| 現金股利 | 201,190 | 120,714 | \$ 5 | \$ 3 |

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年度財務報表作為盈餘分配案之基礎。

上述股東常會同時決議以現金配發之員工紅利及董監酬勞，其中 101 年度與財務報表認列之差異主要係因估計改變，已調整為 102 年度之損益，有關情形如下：

| | 102 年度 | | 101 年度 | |
|----------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| | 員工紅利 | 董監酬勞 | 員工紅利 | 董監酬勞 |
| 決議配發金額 | \$ 2,256 | \$ 6,572 | \$ 1,579 | \$ 4,480 |
| 財務報表認列金額 | (2,256) | (6,572) | (1,579) | (4,738) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 258)</u> |

本公司 104 年 3 月董事會擬議 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈餘分配案 | 每股股利 (元) |
|----------|-----------|----------|
| 法定盈餘公積 | \$ 31,647 | |
| 迴轉特別盈餘公積 | (541) | |
| 現金股利 | 80,476 | \$ 2 |

上述董事會同時擬議以資本公積－股票發行溢價配發現金 120,714 仟元，每股配發現金 3 元。

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 104 年 6 月召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

十九、員工福利、折舊及攤銷

| 性質別 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
|--------------|------------|------------|------------|
| <u>103年度</u> | | | |
| 短期員工福利 | \$ 162,467 | \$ 194,012 | \$ 356,479 |
| 退職後福利 | | | |
| 確定提撥計畫 | 6,182 | 4,689 | 10,871 |
| 確定福利計畫 | 2,277 | 1,188 | 3,465 |
| 其他員工福利 | 2,659 | 8,431 | 11,090 |
| 折舊費用 | 33,016 | 18,021 | 51,037 |
| 攤銷費用 | 892 | 2,759 | 3,651 |

| 性 質 別 | 屬 於 營 業 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計 |
|--------------|---------------|---------------|------------|
| <u>102年度</u> | | | |
| 短期員工福利 | \$ 156,551 | \$ 149,228 | \$ 305,779 |
| 退職後福利 | | | |
| 確定提撥計畫 | 5,656 | 4,189 | 9,845 |
| 確定福利計畫 | 650 | 2,471 | 3,121 |
| 其他員工福利 | 2,559 | 7,809 | 10,368 |
| 折舊費用 | 31,195 | 14,812 | 46,007 |
| 攤銷費用 | 550 | 2,916 | 3,466 |

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ 48,480 | \$ 35,914 |
| 未分配盈餘加徵 | 2,441 | 3,016 |
| 以前年度之調整 | 1,799 | 4,340 |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | (3,704) | 827 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 49,016</u> | <u>\$ 44,097</u> |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利按相關國家法定稅率計算之所得稅費用 | \$ 65,541 | \$ 53,555 |
| 永久性差異 | (770) | (1,415) |
| 暫時性差異 | (851) | (938) |
| 免稅所得 | (19,144) | (14,461) |
| 未分配盈餘加徵 10% | 2,441 | 3,016 |
| 以前年度之調整 | 1,799 | 4,340 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 49,016</u> | <u>\$ 44,097</u> |

本公司適用中華民國所得稅法之稅率為 17%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

本公司 98 年度現金增資擴展投資計劃經核准得依免稅設備比率計算新增之免稅所得額，於 101 年至 105 年度連續五年免徵營利事業所得稅。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產

| 103 年度 | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------|------------------|-----------------|------------------|
| 暫時性差異 | | | |
| 未實現銷貨毛利 | \$ 4,855 | \$ 5,723 | \$ 10,578 |
| 確定福利退休計劃 | 3,977 | (1,995) | 1,982 |
| 其 他 | <u>2,184</u> | <u>(24)</u> | <u>2,160</u> |
| | <u>\$ 11,016</u> | <u>\$ 3,704</u> | <u>\$ 14,720</u> |
| 102 年度 | | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 未實現銷貨毛利 | \$ 4,265 | \$ 590 | \$ 4,855 |
| 確定福利退休計劃 | 3,699 | 278 | 3,977 |
| 其 他 | <u>3,879</u> | <u>(1,695)</u> | <u>2,184</u> |
| | <u>\$ 11,843</u> | <u>(\$ 827)</u> | <u>\$ 11,016</u> |

(三) 與投資相關之未認列遞延所得稅負債

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 5,334 仟元及 3,672 仟元。

(四) 兩稅合一相關資訊

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 32,927</u> | <u>\$ 28,254</u> |

103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 15.49% (預計) 及 17.45%。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 101 年度止之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定。

(六) Aoltec 公司係依美國當地所得稅率計算所得稅費用；Ever Golden 公司依當地規定尚無需繳納所得稅賦。

二一、每股盈餘

| | <u>本年度淨利</u> | <u>股數(仟股)</u> | <u>每股盈餘(元)</u> |
|---------------|-------------------|---------------|----------------|
| <u>103年度</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 屬於本公司業主之淨利 | \$ 316,473 | 40,238 | <u>\$ 7.87</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工分紅 | <u>-</u> | <u>22</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 屬於本公司業主之淨利加 | | | |
| 潛在普通股之影響 | <u>\$ 316,473</u> | <u>40,260</u> | <u>\$ 7.86</u> |
| <u>102年度</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 屬於本公司業主之淨利 | \$ 243,424 | 40,238 | <u>\$ 6.05</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工分紅 | <u>-</u> | <u>28</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 屬於本公司業主之淨利加 | | | |
| 潛在普通股之影響 | <u>\$ 243,424</u> | <u>40,266</u> | <u>\$ 6.05</u> |

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

本公司流通在外可轉換公司債因轉換價格高於股份之平均市價，故不具稀釋作用，未納入稀釋每股盈餘之計算。

二二、非現金交易

合併公司於 103 及 102 年度之非現金交易之投資及籌資活動，係取得不動產、廠房及設備之款項帳列應付設備款項下分別為 12,056 仟元及 3,919 仟元。

二三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，並藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。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、其他金融資產、存出保證金、短期銀行借款、應付短期票據、應付票據及帳款、其他應付款及存入保證金。
2. 以成本衡量之金融資產係投資未上市櫃公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此其公允價值無法可靠衡量。
3. 無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。
4. 應付公司債係以現金流量折現分析，以公開報價之利率為基礎估算。

(二) 金融工具之種類

| | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 放款及應收款 | \$ 743,310 | \$ 398,493 |
| 以成本衡量之金融資產 | 10,500 | 10,500 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 以攤銷後成本衡量 | 839,684 | 478,230 |
| 透過損益按公允價值衡量— | | |
| 持有供交易 | 3,100 | 336 |

放款及應收款係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

以攤銷後成本衡量科目係包含短期銀行借款、應付短期票券、應付票據及帳款、其他應付款及應付公司債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務管理部門統籌協調於國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之情形，監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，並由內部控制制度持續針對政策之遵循與暴險額度進行複核。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。合併公司從事衍生性金融商品交易以規避部分外幣淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。有關主要財務風險之說明如下：

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，當新台幣對美金匯率變動1%時，合併公司於103及102年度之稅前淨利將分別變動4,331仟元及2,948仟元。

管理階層認為敏感度分析尚無法代表匯率之固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

合併公司主要係以浮動利率之存款與借款而產生利率暴險。合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具現金流量利率風險 | | |
| 金融資產 | \$ 546,582 | \$ 241,761 |
| 金融負債 | - | 115,000 |

敏感度分析

合併公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率變增減1%時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司103及102年度之稅前淨利將分別變動3,367仟元及602仟元。

2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕可能產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過管理階層定期複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併公司建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠之現金及約當現金、銀行融資額度及持續地監督預計與實際現金流量，藉以管理流動性風險。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 888,300 仟元及 625,860 仟元。

下表流動性及利率風險表係說明合併公司已約定還款期間之金融負債到期分析，非衍生金融負債係依據合併公司最早可能被要求還款之日期以未折現現金流量編製，採總額交割之衍生工具係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

| | 要求即付或 短於 1 個月 | 1 至 6 個月 | 6 個月至 1 年 | 1 至 5 年 |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| <u>103 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | \$ 98,546 | \$ 248,391 | \$ 34,872 | \$ 500,000 |
| <u>102 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | \$ 123,214 | \$ 162,766 | \$ 32,337 | \$ - |
| 浮動利率工具 | - | - | 115,000 | - |
| 固定利率工具 | - | 44,913 | - | - |
| | <u>\$ 123,214</u> | <u>\$ 207,679</u> | <u>\$ 147,337</u> | <u>\$ -</u> |
| 總額交割遠期外匯合約 | | | | |
| — 流入 | \$ 21,291 | \$ - | \$ - | \$ - |
| — 流出 | (21,627) | - | - | - |
| | <u>(\$ 336)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

二五、關係人交易

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

| | 103年度 | 102年度 |
|------------|----------|----------|
| 銷貨 關聯企業 | \$ 3,666 | \$ 2,655 |
| 進貨 關聯企業 | \$ - | \$ 297 |

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>製造費用</u> | | |
| 主要管理階層其配偶為負責人之公司 | \$ 6,335 | \$ 4,676 |
| | <u>103年12月31日</u> | <u>102年12月31日</u> |
| <u>應收關係人款項</u> | | |
| 關聯企業 | \$ 1,638 | \$ 13 |
| <u>應付關係人款項</u> | | |
| 主要管理階層其配偶為負責人之公司 | \$ 2,570 | \$ 1,534 |
| 關聯企業 | - | 384 |
| | <u>\$ 2,570</u> | <u>\$ 1,918</u> |
| <u>預付關係人款項</u> | | |
| 關聯企業 | \$ 461 | - |

取得其他資產

| 關係人類別 | 帳列項目 | 取 得 價 款 | |
|-------|------|--------------|--------------|
| | | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
| 關聯企業 | 無形資產 | \$ 6,774 | \$ - |

處分其他資產

| 關係人類別 | 帳列項目 | 處 分 價 款 | | 處 分 利 益 | |
|-------|------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
| 關聯企業 | 無形資產 | \$ 8,366 | \$ - | \$ 986 | \$ - |

(二) 主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | <u>103年度</u> | <u>102年度</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 31,208 | \$ 21,145 |
| 退職後福利 | 925 | 461 |
| | <u>\$ 32,133</u> | <u>\$ 21,606</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供作為科專存出保證金：

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|---------------------|------------|------------|
| 質押銀行存款（帳列其他金融資產—流動） | \$ 150 | \$ 5,158 |

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣貨幣性金融資產及負債資訊如下：

| | 103年12月31日 | | | 102年12月31日 | | |
|------|------------|-------|------------|------------|--------|------------|
| | 美金 | 匯率 | 新台幣 | 美金 | 匯率 | 新台幣 |
| 金融資產 | \$ 14,740 | 31.65 | \$ 466,521 | \$ 10,932 | 29.805 | \$ 325,828 |
| 金融負債 | 1,055 | 31.65 | 33,391 | 1,042 | 29.805 | 31,057 |

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含子公司及關聯企業）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：附註七及附註十五。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

二九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於營運地區。合併公司之部門資訊如下：

(一) 部門收入與營運結果

| | 103 年度 | | 102 年度 | |
|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | 部門收入 | 部門損益 | 部門收入 | 部門損益 |
| 亞洲營運區 | \$ 1,029,352 | \$ 336,499 | \$ 831,740 | \$ 266,377 |
| 美洲營運區 | <u>774,935</u> | <u>9,239</u> | <u>682,555</u> | <u>12,353</u> |
| 繼續營運單位總額 | <u>\$ 1,804,287</u> | 345,738 | <u>\$ 1,514,295</u> | 278,730 |
| 兌換利益(損失)淨額 | | 23,366 | | 13,320 |
| 利息費用 | | (4,551) | | (3,886) |
| 處分不動產、廠房及設備 利益(損失)淨額 | | (7) | | (1,015) |
| 利息收入 | | <u>943</u> | | <u>372</u> |
| 稅前利益 | | <u>\$ 365,489</u> | | <u>\$ 287,521</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。103 年及 102 年度部門間銷售金額分別為 933,725 仟元及 851,642 仟元。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、利息費用、處分不動產、廠房及設備損益、兌換損益及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

| | 103年12月31日 | 102年12月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 部門資產 | | |
| 亞洲營運區 | \$ 1,981,744 | \$ 1,551,319 |
| 美洲營運區 | <u>250,898</u> | <u>176,743</u> |
| 部門資產總額 | <u>\$ 2,232,642</u> | <u>\$ 1,728,062</u> |
| 部門負債 | | |
| 亞洲營運區 | \$ 933,377 | \$ 567,168 |
| 美洲營運區 | <u>8,348</u> | <u>18,155</u> |
| 部門負債總額 | <u>\$ 941,725</u> | <u>\$ 585,323</u> |

(三) 產品別資訊

| | <u>103 年度</u> | <u>102 年度</u> |
|------|---------------------|---------------------|
| 醫療器材 | \$ 1,035,590 | \$ 879,346 |
| 精密扣件 | 474,744 | 467,776 |
| 微波開關 | <u>293,953</u> | <u>167,173</u> |
| | <u>\$ 1,804,287</u> | <u>\$ 1,514,295</u> |

(四) 重要客戶資訊

| 客 戶 名 稱 | <u>103 年度</u> | | <u>102 年度</u> | |
|---------|---------------|----|---------------|----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 甲 客 戶 | \$ 709,516 | 39 | \$ 638,881 | 42 |
| 乙 客 戶 | 152,629 | 8 | 149,509 | 10 |

鏡鈺科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 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 | | | |
|-------|--------------|-------------|----------------|---------|-----------|------|--------------|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例 | 市價 |
| 本公司 | 股票 亞太醫療公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 300,000 | \$ 10,500 | 2% | \$ 5,609 (註) |

註：市價係依被投資公司期末股權淨值計算。

鏡鈺科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

| 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)票據及帳款 | | 備註 |
|-----------|-----------|------|-------|--------------|-------------------|------|-------------------|------|------------|----------------------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 (註二) | 佔總進(銷)貨 之比率(%) | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 (註二) | 佔總應收(付) 帳款及票據 之比率(%) | |
| 本公司 | Aoltec 公司 | (註一) | (銷貨) | (\$ 801,160) | (44) | (註三) | (註三) | (註三) | \$ 179,608 | 52 | — |
| | Aoltec 公司 | (註一) | 進貨 | 121,347 | 11 | (註三) | (註三) | (註三) | - | - | — |
| Aoltec 公司 | 本公司 | (註一) | (銷貨) | (美金 4,007) | (13) | (註三) | (註三) | (註三) | - | - | — |
| | 本公司 | (註一) | 進貨 | 美金 26,572 | 90 | (註三) | (註三) | (註三) | (美金 5,675) | (96) | — |

註一：參閱合併財務報表附註四。

註二：合併財務報表業已沖銷。

註三：係由雙方依據市場價格協議而定，收款條件為 T/T 90 天電匯收款。

錫鈦科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上
 民國103年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

| 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(次) | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|----------|-----|-------------------|--------|-----------|------|-------------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 本公司 | Aoltec公司 | 子公司 | \$ 179,608 (註) | 5.63 | \$ - | - | \$ 154,693 | \$ - |

註：合併財務報表業已沖銷。

錫鈦科技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國103年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註一) | 交易往來情形 | | | |
|----|-------|---------------|-----------------|--------|------------|---------|----------------------|
| | | | | 科目 | 金額(註二) | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率(%) |
| 0 | 本公司 | Aoltec公司 | 1 | 營業收入 | \$ 801,160 | T/T 90天 | 44 |
| | | Aoltec公司 | 1 | 營業成本 | 121,347 | T/T 90天 | 7 |
| | | Ever Golden公司 | 1 | 營業成本 | 11,218 | 月結30天 | 1 |
| | | Aoltec公司 | 1 | 應收帳款 | 179,608 | T/T 90天 | 8 |
| | | Ever Golden公司 | 1 | 應付帳款 | 1,480 | 月結30天 | - |

註一：母公司對子公司。

註二：合併財務報表業已沖銷。

鏡鈺科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

| 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 | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 | |
|--------|-------------------|------|----------------|-----------|-----------|-----------|------|-----------------|-----------------|----------|--------------|
| | | | | 本期 | 期末 | 股數 | 比率 | | | | 帳面金額 |
| 合併公司 | Aoltec 公司(註) | 美國 | 醫療器材之銷售 | \$ 32,186 | \$ 32,186 | 100,000 | 100% | \$ 809 | 美金 184 | \$ 5,176 | 子公司 |
| | Ever Golden 公司(註) | 香港 | 醫療器材及精密五金零件之買賣 | 2,282 | 2,282 | 500,000 | 100% | 1,600 | 美金 13 | 101 | 子公司 |
| | 台微醫公司 | 台灣 | 醫療器材之製造及銷售 | 28,310 | 28,310 | 2,831,000 | 41% | 23,017 | (\$ 1,228) | (3,361) | 採權益法評價之被投資公司 |

註：合併財務報表業已沖銷。