

股票代號：4163



鏡鈦科技股份有限公司
Intai Technology Corp.

一〇四年度年報

年報查詢網站：<http://newmops.twse.com.tw>
www.intai.com.tw

中 華 民 國 一〇五 年 五 月 二 十 四 日 刊 印

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：舒麗玲

發言人職稱：總管理處副總

電話：(04)2359-5336

電子信箱：sp@mail.intai.com.tw

代理發言人姓名：王錦祥

代理發言人職稱：協理

電話：(04)2359-5336

電子信箱：sp@mail.intai.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司：台中市南屯區精科路9號

電話：(04)2359-5336

35路廠：台中市工業區35路10號

電話：(04)2359-5336

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：台新國際商業銀行(股)公司股務代理部

地址：台北市中山區建國北路一段96號B1

網址：www.taishinbank.com.tw

電話：(02)2504-8125

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：曾棟鋆會計師、蔣淑菁會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台中市臺灣大道二段218號27樓

網址：www.deloitte.com.tw

電話：(04)2328-0055

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用。

六、公司網址：www.intai.com.tw

目 錄

頁次

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	4
參、公司治理報告	5
一、組織系統	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	7
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	13
四、公司治理運作情形	18
五、會計師公費資訊	40
六、更換會計師資訊	41
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	42
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	42
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	42
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	43
肆、募資情形	44
一、資本及股份	44
二、公司債辦理情形	47
三、特別股辦理情形	49
四、海外存託憑證辦理情形	49
五、員工認股權憑證辦理情形	49
六、限制員工權利新股辦理情形	49
七、併購（包括合併、收購及分割）之辦理情形	49
八、資金運用計畫執行情形	49
伍、營運概況	50
一、業務內容	50
二、市場及產銷概況	58
三、從業員工	65
四、環保支出資訊	66
五、勞資關係	66
六、重要契約	67
陸、財務概況	68
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	68
二、最近五年度財務分析	75

三、最近年度財務報告之監察人審查報告-----	81
四、最近年度財務報告-----	82
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告-----	82
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響-----	82
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項-----	83
一、財務狀況-----	83
二、財務績效-----	84
三、現金流量-----	84
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響-----	85
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫-----	85
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估-----	85
七、其他重要事項-----	87
捌、特別記載事項-----	89
一、關係企業相關資料-----	89
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形-----	90
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形-----	90
四、其他必要補充說明事項-----	90
玖、最近年度及截至年報刊印日止，若發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項-----	91

壹、致股東報告書

各位股東女士／先生：

感謝各位先進百忙之中撥冗出席本次股東常會，謹代表本公司全體同仁對各位股東的支持致上十二萬分謝意。

展望一〇五年主要影響全球經濟表現的三大不確定因素不外乎為：主要國家央行貨幣政策、中國經濟表現、國際原油價格走勢等三項因素互相牽制。然而各國央行推動寬鬆貨幣政策已至極限，再加以美國經濟呈現穩定復甦，整體而言，對一〇五年全球經濟前景並沒有那麼悲觀，但也沒有傾向過於樂觀的看法。回顧一〇四年度本公司交出近年來第一次相較前一年度小幅衰退的成績單，即便整體經濟環境並非樂觀，本公司全體員工仍會共同努力以維持一定的成長動能。

以下謹就一〇四年度的營業結果和一〇五年度營業計畫，概要報告如下：

一、一〇四年度營業結果

(一) 一〇四年度營業計畫實施成果：

本公司一〇四年度合併營收淨額為 18.85 億，相較於一〇三年度營收淨額 18.04 億，成長 4.5%。三大事業產品其中以精密扣件產品成長幅度最大，但營收與獲利貢獻仍以醫療器材用產品為大宗。至一〇四年度止，醫療器材用產品之營收占比 56%。

合併營業毛利方面一〇四年度為 7.41 億，相較於一〇三年度營業毛利 7.02 億，成長約 5.6%，毛利率維持 39%。

一〇四年度合併營業費用為 4.29 億，相較於一〇三年度營業費用 3.79 億，成長 13.2%。一〇四年度合併營業淨利為 3.12 億，相較於一〇三年度營業淨利 3.23 億，減少 3.41%；一〇四年度本公司係因銷售產品結構改變致使稅前純益為 3.6 億，相較於一〇三年稅前純益 3.65 億，略為下降 1.4%。且因較一〇三年度增加未分配盈餘稅 0.2 億，綜觀一〇四年整體經營績效為稅後純益 2.94 億，每股稅後盈餘為 7.31 元。

(二) 預算執行情形：

依據現行法令規定，本公司於一〇四年度未公開財務預測，本公司整體營運狀況與原預訂營運計畫大致相當並無異常。

(三) 財務收支及獲利能力分析：

一〇四年度營業活動淨現金流入為 2.88 億，投資活動淨現金流出為 1.03 億，包含預付、購置設備款 0.98 億，籌資活動淨現金流出為 2.01 億，主要係發放現金股利，期末現金餘額為 5.35 億。

截至一〇四年底資產總額為 23.01 億，負債合計為 9.24 億，財務結構及償債能力均屬正常。

年度	104 年度	103 年度	增(減)率%
獲利能力分析項目			
資產報酬率(%)	13.30	16.17	(17.75)
權益報酬率(%)	22.04	26.01	(15.26)
稅前純益占實收資本額比率(%)	89.47	90.83	(1.50)
純益率(%)	15.60	17.54	(11.06)
每股盈餘(元)	7.31	7.87	(7.12)

(四) 研究發展狀況：

本公司醫療器材用產品深受客戶肯定，每年均有新案配合共同合作開發，本公司已成功邁向器械組件的組裝設計領域，除了擴大現有醫材產品項目之外，更積極自主開發週邊品項以加深與客戶的供需依存度。

目前全球醫療器材產品主要發展趨勢為微創醫療術式，本公司除了為國際醫療大廠代工各式微創手術器械之外，亦致力於發展骨科微創手術之產品及器械。目前除了有國際骨科大廠的 OEM 訂單外，亦已在國內以「鏡鈦」骨科產品自有品牌行銷各大醫院。再者，本公司另一項自有品牌「牙王」牙科相關產品，已於一〇四年度五月份取得大陸 CFDA 等相關上市許可認證。現階段進入建置市場通路佈局，可望為本公司未來營收挹注新泉源；此外，「牙王」相關產品在新加坡認證申請審查中，通過認證指日可待。

精密扣件產品則持續開發高附加價值之產品，並以支援多工程加工技術開發與提升廠內自製能力為主。微波開關產品則預計推出 Miniture Microwave PCB Switch 微型微波電路板開關產品，此為應用於 SMT(Surface Mount Technology) 電路板上的微型開關，目前台灣、大陸、美國專利申請進行中本公司醫療器材用產品深受客戶肯定，每年均有新案配合共同合作開發，目前本公司已成功邁向器械組件的組裝設計領域，除了擴大營收之外，更加深客戶的供需依存度。

二、一〇五年度營業計畫概要

(一) 經營方針

1. 代工業務方面：

- (1) 配合客戶需求，建立快速打樣中心及能量，強化與客戶之間的依賴度。
- (2) 深耕既有客戶，積極佈局開發新客戶。
- (3) 精進核心技術能力改良，培養 ODM 的能量。

2. 自有產品方面：

- (1) 通過國際認證、專利申請。
- (2) 建立國內、外銷售通路。

(二) 預期銷售數量與其依據

本公司一〇五年度預期銷售數量趨向穩定小幅成長，預估銷售數量增加係依據全球經濟狀況、產業經營環境變化，並考量公司近期營運概況和新客戶開發進度，以及本公司自有產能及技術提升等因素而來。

(三) 重要之產銷政策

1. 生產政策：

- (1) 導入 Lean Production 精實生產。
- (2) 提升重點客戶庫存周轉率，設定合理庫存周轉天數
- (3) 擴增產能、提升自製率，陸續降低外包需求與降低外購成本。
- (4) 加強控管各項成本及費用、落實存貨管理。
- (5) 開發新製程工序，降低成本，或提升產品附加價值，強化穩固供應鏈體系。

2. 銷售政策：

- (1) 積極開發爭取客戶年度訂單或中長期合約，以確保收入來源及減少材料成本異動所造成售價之調整。
- (2) 精進核心技術能力，鞏固現有客戶之關係維繫。
- (3) 爭取介入客戶各項研發專案早期開發之合作，藉以提升公司研發能力與豐富產品拓展項目，進而穩固與客戶之間的依存度。
- (4) 開發 ODM、OBM 的業務。

三、未來公司發展策略

- (一) 持續強化研發關鍵零組件及核心製程技術，不斷提升產品品質及縮短開發時程。
- (二) 穩健經營創造利潤，提升國際大廠肯定青睞以逐年增加對本公司之採購比率。
- (三) 調整產品銷售結構、整合原物料供應合作關係，以提高公司整體毛利率。
- (四) 由OEM逐步轉型ODM、OBM，並於客戶忠誠度及自有品牌中取得雙贏發展。

四、受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一) 外部競爭環境影響

近年來本公司於醫療手術器械的研發能力，已受到國際大廠的重視，由於微創手術器械類產品屬於高階的精密醫療器材，其競爭者多為國外廠商。隨著老齡化社會的來臨，再加以美國醫改政策及新興國家對醫療資源的需求、疾病的傳播...等因素，皆是促進醫療器材產業良性發展的趨勢。

本公司精密扣件產品亦逐漸摒除生產低附加價值的量產型態，轉向高附加價值金屬加工製品的精產接單模式；目前已成功打入歐美日等國際大廠之供應鏈體系，承接包括汽車、特殊規格、3C 電子、航太等高附加價值之金屬加工零組件產品。而微波開關產品，主要銷售於國際通訊大廠，均為客製化產品，係為國際大廠之 OEM 廠商，多年來本公司憑藉良好之管理制度及製程技術，以達到最佳良率及產品品質，產品與交期深獲客戶肯定，為本公司之競爭優勢所在。

(二) 法規環境影響

本公司主要銷售產品為醫療器材產品，而該類產品的產銷在國內必須通過 GMP 的規範，在歐美國家則必須符合 ISO9001、ISO13485、CE 及 FDA501K、日本 JIS、中國大陸 CFDA...等嚴謹的國際法規認證與查廠要求，產品始得行銷全球。就目前國內外認證法規門檻不論有多高，本公司均已陸續取得認證。且本公司之經營係遵行國內外政府之法律規範，亦隨時收集相關政策及法律之變動資訊，以提供管理階層參考。因此，國內外重要政策及法規變動，均能有效掌握，並積極採取必要因應措施，目前對整體營運並無不利之影響。

(三) 總體經營環境影響

觀察一〇五年全球經濟雖持續復甦，惟成長力道疲弱且各國復甦腳步不一，潛存若干下行風險，多數國家藉由貨幣政策支撐經濟活動。當前國際經濟仍面臨諸多風險變數，值得持續關注，包括美國貨幣政策走向、中國大陸及部分新興經濟體成長力道放緩、英國退出歐盟公投、地緣政治風險、恐怖攻擊、國際原油及大宗商品價格變動、全球金融市場及股匯市波動...等，皆影響國際經濟前景。對未來本公司仍寄予厚望及保持樂觀成長的看法，除了鞏固在國際大廠供應體系中不被取代的地位外，亦將以穩健經營為首要，積極成長為目標。希冀各位股東繼續秉持對鏡鈦公司的支持與肯定，本公司全體員工將戮力以赴並創造最大利益回饋股東。

最後敬祝 全體股東
身體健康、萬事如意！

董事長：蔡永芳

總經理：鍾兆垣

會計主管：舒麗玲



貳、公司簡介

一、公司簡介

(一) 設立日期：中華民國93年10月21日

(二) 公司沿革：

年 度	記 事
93 年	<p>設立「鑄鈦科技股份有限公司」，實收資本額新台幣 97,500 仟元。從事相關精密扣件、五金零組件...等買賣製造；總公司設於台中市工業區。</p> <p>通過衛生署 GMP 合格認證。</p> <p>通過 ISO 14001:2004 環境管理系統認證。</p> <p>投資設立德國子公司 Intai Technology GmbH, Dussldorf，從事貿易業務等營業項目。</p> <p>現金增資新台幣 125,000 仟元，實收資本額達新台幣 222,500 仟元。</p> <p>現金增資新台幣 67,500 仟元，實收資本額達新台幣 290,000 仟元。</p> <p>增加醫療器材之製造、批發、零售等營業項目。</p> <p>投資美國子公司 Aoltec International Inc.從事批發、零售及貿易業務等營業項目。</p>
94 年	<p>取得製造業、販賣業藥商許可執照。</p>
95 年	<p>通過 ISO 13485 醫療器材品質管制系統認證。(Design, Manufacture and Sale of Orthopedic Implants. Design and Manufacture of Mechanical Precision Parts for Medical Devices.)</p> <p>通過 CE 認證。(Orthopaedic Implants)</p> <p>通過 TS 16949 汽車業品質管理系統認證。(Manufacture of Screws and CNC Processing Parts for Automobile Use.)</p> <p>FDA 註冊，陸續多項醫療器械產品列名登錄及 510K 審查通過。</p>
96 年	<p>陸續取得中華人民共和國「醫療器械註冊證」項目包括：骨科手術器械、金屬接骨螺釘、金屬接骨板、中空螺絲釘、脊柱固定系統。</p>
97 年	<p>通過主要客戶認證並提升為「總公司級」醫療器械金屬加工產品的合格供應商。</p> <p>投資設立香港子公司 Ever Golden International Limited 從事貿易買賣業務等營業項目。</p>
98 年	<p>取得 AS 9100 品質系統認證。(Manufacturing, Processing of Metal Parts and Subassembly for the Aerospace Industry)</p> <p>陸續取得「第二等級醫療器材許可證」項目包括：牙科支柱、骨釘骨板植入物、脊髓固定系統、顱顏骨固定系統。</p> <p>現金增資新台幣 40,000 仟元，實收資本額達新台幣 330,000 仟元。</p> <p>通過 ISO9001:2008 品質管理系統換證。</p>
99 年	<p>動工興建精密機械園區新廠。</p>
100 年	<p>現金增資新台幣 10,000 仟元，實收資本額達新台幣 340,000 仟元。</p> <p>通過 CE 認證。(Screws)</p> <p>註銷德國子公司 Intai Technology GmbH, Dussldorf 營業登記。</p> <p>現金增資新台幣 30,000 仟元，實收資本額達新台幣 370,000 仟元。</p> <p>金融監督管理委員會核准股票公開發行。</p> <p>財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准股票興櫃買賣。</p>
101 年	<p>營運總部—精密機械園區新廠遷廠完畢。</p> <p>公司營業地址遷址至台中市南屯區精科路 9 號。</p> <p>財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准股票上櫃。</p> <p>現金增資新台幣 32,380 仟元，實收資本額達新台幣 402,380 仟元。</p> <p>正式於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。</p> <p>牙科產品取得台灣 TFDA 上市許可。</p> <p>牙科產品取得歐盟 CE 上市許可。</p>

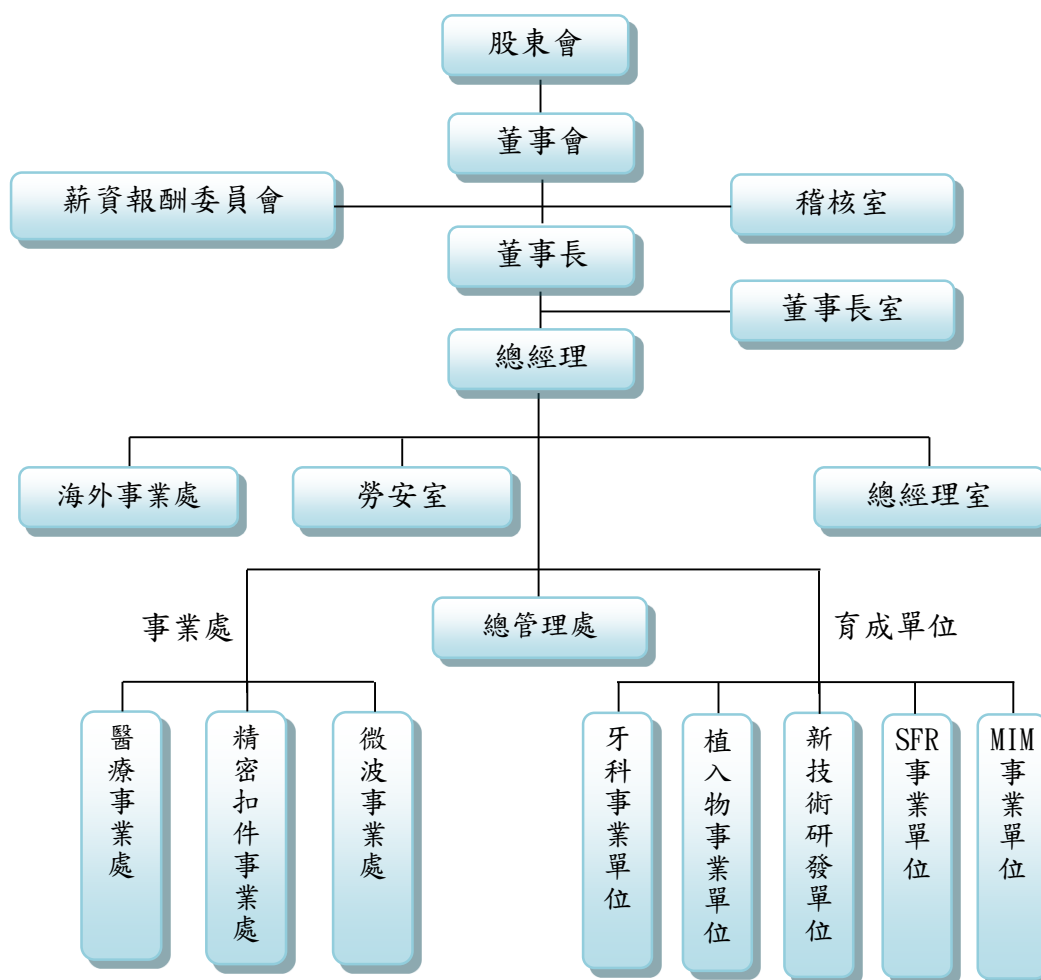
年 度	記 事
	取得 ISO 13485 醫療器材品質管制系統認證。(Design and Manufacturing of Non-sterile bone screw and bone plate, Non-sterile spinal fixation system, Sterile and non-sterile interbody fusion system, Non-sterile craniomaxillofacial fixation system, Sterile dental implant and non-sterile abutment)
102 年	取得 OHSAS 18001:2007 職業安全衛生管理系統認證。 牙科產品取得美國 FDA 上市許可。
103 年	取得 ISO 13485 醫療器材品質管制系統認證。(Design and Manufacture of non-sterile Orthopedic Implants and Instruments, Manufacture of Non-sterile Dental Implants) 通過社團法人中華公司治理協會 CG6009 通用版公司治理制度評量認證。 獲頒第十一屆上市櫃公司資訊揭露評鑑 A+ 等級。 發行國內第一次無擔保可轉換公司債。
104 年	牙科產品取得中國大陸 CFDA 上市許可。 牙科產品取得新加坡 HSA 上市許可。 榮獲經濟部第三屆卓越中堅企業獎。 榮獲 2015 年台中市政府樂活職場評選一星獎。 榮獲第一屆公司治理評鑑上櫃公司得分前百分之六至百分之二十區間。
105 年	榮獲第二屆公司治理評鑑上櫃公司得分前百分之五。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構

1. 公司組織結構



(二) 各主要部門所營業務

主要部門	主要業務職掌
董事長室	(1)公司長期經營發展策略之擬定。 (2)對外投資、購併之計畫擬定與契約審閱。 (3)公關活動、媒體聯絡等相關事宜之規劃執行。 (4)董事會及股東會之議事單位。
總經理室	(1)公司中、短期經營目標、方針、施行政策之擬定。 (2)公司管理規章辦法之核擬。 (3)公司組織之發展與規劃。 (4)執行董事會決議事項。 (5)負責督導各事業處之經營績效。 (6)監督管理海外投資子公司。
稽核室	(1)協助管理階層制定內部控制制度之設計與規劃。 (2)落實內部控制制度之執行與評估查核。 (3)稽核工作規劃、資訊檢查與評估、稽核結果溝通及事後改善追蹤。 (4)適時提供改善建議，提高組織效能。
海外事業處	(1)規劃海外市場與通路之開拓。 (2)海外市場資訊、國際商情之蒐集及整合。 (3)海外子公司之行政管理。
勞安室	(1)擬定、規劃、督導及推動勞工安全衛生管理事項。 (2)審議、協調、建議安全衛生政策相關事項。 (3)指導有關部門、人員落實執行安全衛生政策。 (4)規劃、推動安全衛生教育訓練。
事業處、育成單位	(1)執行董事會制定之年度經營目標。 (2)負責國、內外市場之業務拓展、產品訂價、銷售策略。 (3)產品品質之保證與控管。 (4)新產品之設計研發與製程技術之改良。 (5)客戶委託開發設計之專案執行。 (6)自製生產、外包採購計畫之制定、執行與控管。 (7)公司內(外)部所有品項之庫存管理及物流控管。 (8)交貨進度之協調與控管。 (9)客戶售後服務及協力廠商之管理。 (10)負責客戶(廠商)之應收(應付)帳款管理。
總管理處	(1)財務規劃與資金籌措及管理。 (2)會計、稅務事務之執行與管理。 (3)預算管理與分析。 (4)提供財務分析資訊予管理階層，作為經營策略之參考。 (5)網路及資訊系統之軟硬體規劃與管理。 (6)負責執行電腦資料庫之運作與維護。 (7)人力資源規劃與管理，績效管理制度規劃、教育訓練與考核。 (8)總務事務、公共安全與資產維護之管理。 (9)公司對外收發文、合約之行政管理。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一) 董事及監察人：

1. 董事及監察人資料：

105年4月23日

職稱	國籍或註冊地	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
						股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	蔡永芳	103.6.18	3年	97.8.4	934,244	2.32%	934,244	2.32%	177,500	0.44%	0	0	國立臺灣工業技術學院機械系 昂記科技(股)公司董事長 鏡太興業(股)公司研發部經理 鏡鈦科技(股)公司研發部副總經理	統新投資(股)公司董事長 Aoltec International Inc.財務長/董事 台灣微創醫療器材(股)公司法人董事代表 Ever Golden 董事長 千鐘生醫科技(股)公司法人董事代表	無	無	無
董事	中華民國	林寶彰	103.6.18	3年	93.10.18	3,082,790	7.66%	3,082,790	7.66%	0	0	0	0	國立台北工專機械工程系 日商台灣東京晶體公司生產部經理 中國生產力中心顧問師 鏡太興業(股)公司董事長 利台科技(股)公司董事長 鏡鈦科技(股)公司董事長	本公司策略長 台灣微創醫療器材(股)公司董事長 高鋒投資(股)公司董事長 金澤投資(股)公司董事 Aoltec International Inc.董事長 國立台北科技大學華東區校友會理事長	無	無	無
董事	中華民國	鍾兆塹	103.6.18	3年	93.10.18	977,061	2.43%	977,061	2.43%	0	0	0	0	空軍機械學校專科班 空軍後勤基地航空零組件研發職務 昂記科技(股)公司總經理 鏡太興業(股)公司總經理 利台科技(股)公司董事	本公司總經理 鴻偉投資(股)公司董事長 Aoltec International Inc.總經理/董事	無	無	無
董事	中華民國	林春榮	103.6.18	3年	93.10.18	1,746,211	4.34%	1,746,211	4.34%	703,280	1.75%	0	0	蘇州大學企業管理系碩士 明煜工業(股)公司業務經理 鏡太興業(股)公司研發部經理	本公司扣件事業處副總經理 泓運投資(股)公司董事長 Aoltec International Inc.秘書長/董事 千鐘生醫科技(股)公司法人董事代表	總管理處副總	舒麗玲	配偶
董事	中華民國	中國信託創業投資(股)公司	103.6.18	3年	100.8.5	1,000,000	2.49%	510,000	1.27%	0	0	0	0		偶動漫娛樂事業(股)公司董事 華研國際音樂(股)公司董事 CTBC Capital International Co., Limited 董事 志氣高電影(股)公司董事	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
						股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
															華文創(股)公司董事 台康生技(股)公司董事 一條大路電影(股)公司董事 台灣之星移動電信(股)公司董事 台灣氣立(股)公司監察人 夢想海洋(股)公司董事 百德機械(股)公司監察人 視納華仁文化傳播(股)公司董事 京越國際(股)公司董事 臺灣行動支付(股)公司董事 首都大飯店(股)公司董事 臺醫光電科技(股)公司董事 門品膳國際控股公司董事 創祐生技(股)公司董事 全民大劇團(股)公司董事 能率亞洲資本(股)公司董事 群傳媒(股)公司董事 豐禾健康蔬果(股)公司董事 觀示苑(股)公司董事 映畫傳播事業(股)公司董事 海峽資本創業投資(股)公司董事 那時此刻(股)公司董事			
	中華民國	代表人： 游智元				0	0	0	0	0	0	0	0	國立交通大學高階主管管理碩士 聖島國際專利商標事務所專利工程師 寶僑(P&G)家品(股)公司客戶經理 中實投資(股)公司專案經理 新揚管理顧問(股)公司投資部協理 源創產業投資顧問(股)公司副總經理	中國信託創業投資(股)公司副總經理 台灣氣立(股)公司法人監察人代表 百德機械(股)公司法人監察人代表 臺醫光電科技(股)公司法人董事代表 豐禾健康蔬果(股)公司法人董事代表	無	無	無
獨立董事	中華民國	宋清國	103.6.18	3年	100.12.9	0	0	0	0	0	0	0	0	國立政治大學企管所碩士 中華汽車(股)公司副總經理 匯豐汽車(股)公司總經理	中華汽車(股)董事長特助 匯豐汽車(股)公司董事長特助暨法人董事代表	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
						股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
														行政院參事主任 中國石油(股)公司董事 德安管理顧問(股)公司總經理	源創產業投資顧問(股)公司監察人			
獨立董事	中華民國	童瑞龍	103.6.18	3年	103.6.18	0	0	0	0	0	0	0	0	國立陽明大學醫務管理研究所碩士 台大卓越管理人訓練班結業 台大精鍊高階管理實務研習班結業 衛生福利部 102 年度醫院評鑑及教學醫院評鑑常務評鑑委員 衛福部附屬及社會福利機構管理會委員 衛生福利部 102 年醫師懲戒覆審委員會委員 行政院政務顧問 教育部部定講師	童綜合醫療社團法人副董事長 串合企業(股)公司董事長 旭東機械工業(股)公司監察人 尚有利企業(股)公司董事 京倬企業(股)公司董事 台灣醫院協會常務理事 中華民國區域醫院協會理事 台灣私立醫療院所協會常務理事 台灣醫務管理學會常務理事	無	無	無
監察人	中華民國	陳孝湧	103.6.18	3年	100.6.24	598,117	1.49%	571,117	1.42%	0	0	0	0	國立台北工專機械工程系 國立台灣科技大學機械工程學系 僑泰高級職業學校教師 俐達敏工業(股)公司經理 鏡太興業(股)公司總經理	無	無	無	
監察人	中華民國	張福全	103.6.18	3年	100.6.24	50,000	0.12%	50,000	0.12%	0	0	0	0	國立空中大學社會科學系 63 年關稅乙等特考資格 財政部稽核組稽核 財政部台灣省中區國稅局簡任督導 中國醫藥大學會計室主任	無	無	無	

註 1：實際在任之獨立董事任期均未超過 9 年。

2.法人股東之主要股東

105年4月23日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
中國信託創業投資(股)公司	中國信託金融控股(股)公司	100%

3.主要股東為法人者其主要股東

105年4月29日

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
中國信託金融控股(股)公司	宜高投資(股)公司	2.87%
	兆豐國際商業銀行受託保管摩根士丹利福爾摩沙(開曼)有限公司投資專戶	2.60%
	南山人壽保險(股)公司	2.37%
	辜濂松	2.14%
	花旗(臺灣)商業銀行受託保管新加坡政府投資專戶	1.94%
	國泰人壽保險(股)公司	1.90%
	銓緯投資(股)公司	1.61%
	龍邦國際興業(股)公司	1.57%
	臺灣銀行(股)公司	1.54%
	中國信託商業銀行受中國信託金融控股(股)員工福利儲蓄信託基金委員會信託財產專戶	1.47%

註：係該公司最近期年報資料。

4.董事、監察人所具專業知識及獨立性之情形

105年4月23日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）										兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數
		商務、法務、財務、 會計或公司業務所 須相關科系之公私 立大專院校講師以 上	法官、檢察官、律師、 會計師或其他與公司 業務所需之國家考試 及格領有證書之專門 職業及技術人員	商務、法務、財務、 會計或公司業務所 須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
蔡永芳			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
林寶彰			✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
鍾兆垣			✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
林春榮			✓						✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
中國信託創業 投資(股)公司 法人代表：游智元			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
宋清國			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
童瑞龍			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
陳孝湧			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
張福全			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依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第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

105年4月23日

職稱	國籍	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
				股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	鍾兆瑛	93.10.21	977,061	2.43%	0	0	0	0	空軍機械學校專科班 空軍後勤基地航空零組件研發職務 昂記科技(股)公司總經理 鏡太興業(股)公司總經理 利台科技(股)公司董事	鴻偉投資(股)公司董事長 Aoltec International Inc.總經理/董事	無	無	無
策略長	中華民國	林寶彰	100.02.01	3,082,790	7.66%	0	0	0	0	國立台北工專機械工程系 日商台灣東京晶體公司生產部經理 中國生產力中心顧問師 鏡太興業(股)公司董事長 利台科技(股)公司董事長 本公司董事長	台灣微創醫療器材(股)公司董事長 高鋒投資(股)公司董事長 金澤投資(股)公司董事 Aoltec International Inc.董事長 國立台北科技大學華東區校友會理事長	無	無	無
扣件事業處副總經理	中華民國	林春榮	93.10.21	1,746,211	4.34%	703,280	1.75%	0	0	蘇州大學企業管理系碩士 明煜工業(股)公司業務經理 鏡太興業(股)公司研發部經理	泓運投資(股)公司董事長 Aoltec International Inc.秘書長/董事 千鏡生醫科技(股)公司法人董事代表	總管理處副總	舒麗玲	配偶
微波事業處副總經理	中華民國	孫龍	101.01.01	550,000	1.37%	0	0	0	0	University of California 電機工程碩士 Teledyne Wireless 微波開關產品線處長 Aoltec International Inc.業務副總	無	無	無	無
醫療事業處代理副總經理	中華民國	吳敏浩(註1)	103.07.01	0	0	0	0	0	0	國立中興大學土壤環境科學系 力太電子(股)公司品保客服工程師 愛地雅工業(股)公司業務課長 鏡鈦科技(股)公司副總特助兼業務經理	無	無	無	無
醫療事業處副總經理	中華民國	蔡永芳(註1)	104.09.01	934,244	2.32%	177,500	0.44%	0	0	國立臺灣工業技術學院機械系 昂記科技(股)公司董事長 鏡太興業(股)公司研發部經理 鏡鈦科技(股)公司研發部副總經理	統新投資(股)公司董事長 Aoltec International Inc.財務長/董事 台灣微創醫療器材(股)公司法人董事代表 Ever Golden 董事 千鏡生醫科技(股)公司法人董事代表	無	無	無
總管理處副總	中華民國	舒麗玲	93.10.21	583,280	1.45%	1,866,211	4.64%	0	0	國立中興大學財金系 EMBA 坤裕機械(股)公司業務主任 鏡太興業(股)公司財務經理	泓運投資(股)公司董事 千鏡生醫科技(股)公司董事長	扣件事業處副總經理	林春榮	配偶
協理	中華民國	陳秀桂	100.04.01	0	0	0	0	0	0	國際高級商工職業學校初級部 鏡太興業(股)公司製造部經理 本公司製造部經理 本公司資材部經理	無	無	無	無

註1：吳敏浩已於104年8月31日離職，由董事長蔡永芳於104年9月1日起兼任該職務。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一) 董事(含獨立董事)之酬金

104年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等 四項總額占稅後 純益之比例		兼任員工領取相關酬金												A、B、C、D、 E、F及G等七 項總額占稅後 純益之比例		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 業 酬 金		
		報酬(A)		退職退休金(B) (註1)		董事酬勞(C)		業務執行費用 (D)(註2)				薪資、獎金及特 支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)				員工認股權憑 證得認購股數 (H)		取得限制員工 權利新股股數						
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內 所有公司		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司			
董事長	蔡永芳																											
董事	林寶彰																											
董事	鍾兆瑛																											
董事	林春榮																											
董事	中國信託 創業投資 (股)公司 代表人： 游智元	5,904	5,904	170	170	7,934	7,934	200	200	4.83%	4.83%	11,646	11,646	514	514	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8.97%	8.97%	0
獨立 董事	宋清國																											
獨立 董事	童瑞龍																											

註1：係退職退休金費用化之提撥數。

註2：包括車馬費及獨立董事兼任薪酬委員會之報酬。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	林寶彰、鍾兆塤、林春榮、宋清國、童瑞龍、中國信託創業投資(股)公司代表人：游智元	林寶彰、鍾兆塤、林春榮、宋清國、童瑞龍、中國信託創業投資(股)公司代表人：游智元	宋清國、童瑞龍、中國信託創業投資(股)公司代表人：游智元	宋清國、童瑞龍、中國信託創業投資(股)公司代表人：游智元
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	林春榮	林春榮
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	蔡永芳	蔡永芳	蔡永芳、林寶彰 鍾兆塤	蔡永芳、林寶彰 鍾兆塤
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	7 人	7 人	7 人	7 人

(二) 監察人之酬金

104年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	陳孝湧	-	-	3,173	3,173	55	55	1.10%	1.10%	0
監察人	張福全	-	-	3,173	3,173	55	55	1.10%	1.10%	0

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司(D)
低於 2,000,000 元	陳孝湧、張福全	陳孝湧、張福全
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	2 人	2 人

(三) 總經理及副總經理之酬金

104年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註1)		獎金及特支 費等等(C)(註2)		員工酬勞金額(D)(註3)				A、B、C及D等 四項總額占稅後純 益之比例(%)		取得員工認股權 憑證數額		取得限制員工權利 新股股數		有無領取 來自子公司 以外轉業 投資事業 酬金
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內 所有公司		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額							
總經理	鍾兆塏	12,446	14,541	794	794	10,884	12,629	0	0	0	0	8.21%	9.51%	0	0	0	0	0
策略長	林寶彰																	
扣件事業處 副總經理	林春榮																	
醫療事業處 副總經理	蔡永芳 (註3)																	
醫療事業處代 理副總經理	吳敏浩 (註3)																	
微波事業處 副總經理	孫龍																	
總管理處 副總	舒麗玲																	

註1：係退職退休金費用化之提撥數。

註2：包括獎金、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬。

註3：吳敏浩於104年8月31日辭職，104年9月1日起由董事長蔡永芳兼任該職務。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於 2,000,000 元	蔡永芳	蔡永芳
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	鍾兆塏、林寶彰、林春榮、舒麗玲、吳敏浩	鍾兆塏、林寶彰、林春榮、舒麗玲、吳敏浩
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	孫龍	孫龍
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	7 人	7 人

(四) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

104年12月31日；單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	協理	陳秀桂	0	65	65	0.02

註：係 105 年 3 月 22 日董事會通過之決議，全數以現金發放。

(五) 前十大取得員工酬勞人士之姓名、職位及前十大酬勞總數

104年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
協理	陳秀桂	0	558	558	0.19
協理	王錦祥				
董事長特助	林俊男				
經理	黃惠平				
經理	劉崇震				
經理	洪仲慶				
經理	符永玲				
經理	陳再汝				
經理	林竹山				
經理	張彩鳳				

註：係 105 年 3 月 22 日董事會通過之決議，全數以現金發放。

(六) 前十大取得員工認股權憑證人士之姓名、職位：本公司未發行員工認股權憑證，不適用。

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

1.最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析

單位：新台幣仟元

職稱	104 年度				103 年度			
	酬金總額		占稅後純益比例(%)		酬金總額		占稅後純益比例(%)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	14,038	14,038	4.77	4.77	10,841	10,841	3.43	3.43
監察人	3,228	3,228	1.10	1.10	2,676	2,676	0.85	0.85
總經理及副總經理	23,330	27,170	7.93	9.24	18,879	21,667	5.97	6.85

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

(1)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序

A.本公司依據「董監事酬金管理辦法」之規定，給付董事、監察人之酬金包含報酬、酬勞及業務執行費等三類；報酬及業務執行費（以出席費為主）係由薪資報酬委員會參考同業水準擬議及董事會決議。酬勞係依本公司章程第二十一條(尚未經股東會通過)之規定提撥，於本公司有獲利時，可提撥不高於百分之三作為董監酬勞，由薪資報酬委員會依據「董事會績效評估辦法」審議酬勞給付總額，再依董監事任職席次分配支付明細（獨立董事不參與分配），交付董事會決議，並於股東會報告。

B.本公司依據「經理人酬金管理辦法」之規定，給付總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及特支費等，由薪資報酬委員會參考同業水準、個人貢獻度、資歷及所承擔之責任等審議個別給薪明細，提交董事會通過後執行；另依據「經理人績效評估辦法」規定，依據公司經營績效及個別經營績效審議年終獎金及績效獎金，提交董事會決議後發放。

(2)與經營績效及未來風險之關聯性

本公司酬金政策係依據個人對公司的貢獻度、績效表現、與公司經營績效等，其發放標準、結構與制度亦將依據未來風險因素做彈性調整，並由薪資報酬委員會定期檢討及評估，將審議後建議提交董事會討論與執行。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

104 年度及截至年報刊印日止董事會開會 8 次（A），董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%) (B/A)	備註
董事長	蔡永芳	8	0	100	103.6.18 連任
董事	林寶彰	0	8	0	103.6.18 連任
董事	鍾兆墳	7	1	87.50	103.6.18 連任
董事	林春榮	7	1	87.50	103.6.18 連任
董事	中國信託創業投資(股)公司 代表人：游智元	7	1	87.50	103.6.18 連任
獨立董事	宋清國	8	0	100	103.6.18 連任
獨立董事	童瑞龍	7	1	87.50	103.6.18 新任

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：獨立董事宋清國對 104 年 3 月 24 日第五屆第六次董事會議討論事項第十案捐贈新台幣 200 萬元予南投縣易經大學，做為校務推動之建校基金案表示反對，其餘獨立董事並無反對或保留意見；公司依據宋清國獨立董事要求將捐贈案列入 104 度股東常會報告事項向股東做說明。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會日期	議案內容	利益迴避董事姓名	迴避原因	參與表決情形
104年3月24日 第六次會議	薪資報酬委員會建議經理人103年第4季績效獎金核定案、經理人酬金管理辦法修訂案、經理人績效評估辦法修訂案、董事長薪資調整案	蔡永芳、林寶彰、鍾兆垣及林春榮董事	董事長利益迴避、兼任經理人需利益迴避，委由宋清國董事擔任會議主席	左述董事未參與討論及表決，其餘3位董事無異議依薪資報酬委員會建議照案通過
104年5月12日 第七次會議	就任董事競業禁止解除案	蔡永芳及林春榮董事	直接利益進行迴避，委由宋清國董事擔任會議主席	左述董事未參與討論及表決，其餘5位董事無異議照案通過
104年12月15日 第十一次會議	薪資報酬委員會建議經理人酬金管理辦法修訂案及審議經理人(含董事長)104年度之年終獎金、104年Q1至Q3績效獎金核定案及105年度薪資結構案	蔡永芳、林寶彰、鍾兆垣及林春榮董事	兼任經理人需利益迴避，委由宋清國董事擔任會議主席	左述董事未參與討論及表決，其餘3位董事無異議依薪資報酬委員會建議照案通過
105年3月22日 第十二次會議	薪資報酬委員會建議經理人績效評估辦法修訂案及104年度第4季經理人績效獎金核定案	蔡永芳、林寶彰、鍾兆垣及林春榮董事	兼任經理人需利益迴避，委由宋清國董事擔任會議主席	左述董事未參與討論及表決，其餘3位董事無異議依薪資報酬委員會建議照案通過

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

(一)加強董事會職能：

- 1.本公司設置獨立董事，分別具備醫學及商務管理專長，能提供公司業務監督管理之專業建議。
- 2.本公司董事及監察人不定期參加公司治理相關進修及研討會，持續充實專業知能，提升職能運用。
- 3.本公司薪酬委員會每年至少檢討一次董事、監察人及經理人薪酬及績效評估辦法，並定期審議董事會及經理人酬金給付金額，協助董事會評估及檢討董事、監察人及經理人之報酬給付是否合宜。
- 4.本公司每年皆為董事及監察人投保責任險。
- 5.本公司已於公司網站揭露董事會重要決議事項、董事與監察人出席董事會情形

及進修情形。

6.本公司已訂定董事會績效評估辦法，每年第1季評估前一年度董事會運作情形，並做為薪資報酬委員會審議董監事酬勞發放數額之評估依據。

7.本公司已訂定薪酬委員會考評辦法，每年定期評估薪酬委員會委員資格是否合宜，委員會運作是否依法執行，並將評估結果向董事會報告。

(二)提昇資訊透明度：

1.本公司於103年榮獲第11屆上市櫃公司資訊揭露評鑑A+等級。

2.本公司於103年通過社團法人中華公司治理協會CG6009通用版公司治理制度評量認證。

3.本公司於第一屆上櫃公司「公司治理評鑑」成績排名為百分之六至百分之二十區間。

4.本公司於第二屆上櫃公司「公司治理評鑑」成績排名為前百分之五。

(二) 審計委員會運作情形：本公司未設置審計委員會，故不適用。

(三) 監察人參與董事會運作情形：

104年度及截至年報刊印日止董事會開會8次(A)，監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	陳孝湧	7	87.50	103.6.18 連任
監察人	張福全	8	100	103.6.18 連任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：

1.本公司於公司網站提供監察人申訴檢舉信箱，做為與利害關係人溝通的平台。

2.本公司邀請監察人列席董事會，並請經理人列席報告與答覆監察人所提問題；本公司監察人亦受邀列席股東會，與股東做直接溝通。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1.稽核主管依據年度稽核計畫執行查核，於稽核報告呈核後透過電子信件將稽核報告交付監察人及獨立董事查閱，監察人若有意見除以電子郵件溝通外，亦可於監察人會議召開時，直接進行溝通。

2.稽核主管列席每次董事會並進行稽核業務報告，董事及監察人可適時掌控內控情形，並於會議上直接與稽核主管進行溝通，或於平日以口頭詢問、電話或電子郵件方式進行。

3.稽核主管每年定期召開2次監察人會議，向監察人報告稽核計畫查核結果及內控缺失異常事項改善情形，並邀請簽證會計師列席報告例行性內控查核結果、年度財務報告查核規劃及查核結果，監察人可直接與會計師針對財務狀況及財報編製疑議進行溝通，並記錄於監察人會議記錄。本公司簽證會計師亦會列席重要董事會議，監察人或董事亦可於會議上直接與會計師進行溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：

- (一)104年5月12日第五屆第7次董事會審議討論事項議案一，創傷用植入物產品台灣市場策略佈局案，監察人陳孝湧發言：公司是否已評估交由代理商行銷與公司自行推廣的差異；代理商市場銷售價公司是否控管？董事長回覆：交由代理商主係公司欠缺國內醫療體系銷售通路，需依賴外部資源跨入市場，建立口碑後再評估收回代理權的可行性，該類產品目前占公司營收比重小；市場銷售價由公司方訂定並約定在代理商合約附件。董事會決議結果為6票同意，1票反對，照案通過，並將相關發言記錄於議事錄。
- (二)104年11月10日第五屆第十次董事會，重要財務業務報告，104年第3季合併財務報表案，監察人陳孝湧發言：提醒公司本業經營需再加強，針對外幣匯率之波動亦需多加關注，以規避外幣匯兌風險之影響，董事長回覆會請財務長注意。
- (三)104年12月15日第五屆第十一次董事會審議討論事項議案五，本公司105年度營運預算案，監察人陳孝湧發言：1.董事會涉入經營部分不多，只能給大方向指導，公司經營團隊針對營運事業的推行較瞭解，應當要有適當的決策判斷能力。2.RF推動自有品牌想帶動OEM，目前製造能力及產量是否足夠供應客戶需求？事業主管回覆：製造技術水準雖不及國外大廠，但目前已在美國成立研發中心專研技術，再由台灣進行生產，搭配未來的行銷活動，應可改善差距。董事長回覆：針對資本支出及人員編製需求二項將依建議，於近期召開經營會議進行討論，會議結果將寄發通知給董事會知悉。董事會決議為全體出席董事無異議照案通過，並將相關發言記錄於議事錄。

(四) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定本公司之「公司治理守則」，並於本公司網站與公開資訊觀測站揭露相關資訊。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一)本公司設有發言人、代理發言人負責處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟等事宜，公司網站設有投資人關係處理窗口之聯絡方式與 E-mail，股東可透過此管道與公司聯繫，發言人及代理發言人針對回覆內容皆會呈報董事長知悉同意後執行。	無重大差異
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二)本公司設有股務人員負責處理，並委由股務代理機構定期更新內部人及大股東持股情形，以充分掌控主要股東及主要股東之最終控制者名單。	無重大差異
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三)本公司制訂「子公司管理辦法」、「集團企業、特定公司及關係人交易作業辦法」、「集團關係人之移轉定價規定」、「取得或處分資產作業程序」、「資金貸與及背書保證作業程序」等相關辦法為遵循依據，落實對關係企業風險控管機制及防火牆管理。	無重大差異
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四)本公司已訂定「防範內線交易管理辦法」、「誠信經營從業守則」及「董事、監察人及經理人道德行為準則」禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣公司有價證券。	無重大差異
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一)本公司已於「公司治理守則」明訂董事會成員組成之多元化方針，公司目前設有 7 席董事，其中獨立董事 2 席；每位董事各自具備專業背景、專業技能及產業經歷。	未來改選時會考慮選任女性董事。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？ (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V	V	(二)本公司尚未設置其他功能性委員會，未來將配合公司治理及營運發展之需求擇期設置。 (三)本公司已訂定董事會績效評估辦法，並於 102 年度開始進行評估，於每年第 1 季由議事單位依據運作結果進行評估，將評分資料交由薪酬委員會複核，並決定每年度董監酬勞擬分配總數及個別明細。 (四)本公司財務部每年第 4 季依據董事會訂定的「會計師獨立性評估暨績效考核辦法」內容，將當年度簽證會計師服務情形填具會計師獨立性暨適任性評估表，針對簽證會計師之獨立性、適任性及整體績效表現予以評分，確認其非利害關係人，並取具會計師簽署之會計師獨立性聲明函及自行評估資料為佐證，呈財務長複核後提交董事會議事單位列入每年最後一次董事會討論議案，由董事會依據評估資料審議其獨立性及適任性，並決定次年度之委任會計師暨委任公費，以確保本公司財務報表之可信賴度；本公司 104 年度簽證會計師之獨立性評估審查結果符合規定，且經全體出席董事無異議審議通過。	未來視發展需要，再考慮設置。 無重大差異 無重大差異
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司已於網站之企業社會責任網頁提供利害關係人專區，於網站揭露發言人、代理發言人及服務代理機構聯絡電話及E-mail，並提供利害關係人申訴信箱，建立與利害關係人溝通之平台，讓利害關係人有足夠資訊判斷並維護其權益。	無重大差異
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委任專業股務代理機構台新國際商業銀行公司股務代理部辦理股東會事務。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
六、資訊公開				
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一)本公司已依「上櫃公司應辦事項一覽表」之規定，於公開資訊觀測站公告申報財務業務及公司治理資訊等，並於本公司網站 www.intai.com.tw 之投資人專區揭露相關資訊。	無重大差異
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	V		(二)本公司已指定專人負責資訊蒐集及揭露等事項，且設有發言人負責對外發言事宜，並將法人說明會相關資訊放置於公司網站之投資人專區，供投資大眾查詢。	無重大差異
七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		<p>1.員工權益：本公司提供平等就業機會、提供員工團體保險、依法成立職工福利委員會照顧員工權益，且依規定幫每位員工投保勞健保、提撥退休準備金，並每季召開勞資會議，提供良好溝通管道。</p> <p>2.僱員關懷：本公司每年實施健康檢查、內部設有董事長意見箱做為申訴管道、設置線上文管系統提供各項人事相關管理辦法供員工即時瀏覽查詢，並提供員工舒適安全與清潔之工作環境及免費營養午餐供膳，於公司各出入口設置門禁卡、保全系統與監視器，產線設備亦有安全保護裝置，以保障員工人身安全。</p> <p>3.投資者關係：本公司架設網站提供即時訊息給投資人，並連結「公開資訊觀測站」揭露相關資訊，另落實發言人制度，於網站上提供聯絡電話及信箱，與投資者保持良性互動關係。</p> <p>4.供應商關係：本公司訂有廠商與協力廠商管理程序書，以確保供應商交期、品質及配合度符合公司需求，彼此間保持良好互動，於供應商遴選時，亦配合客戶需求，推動綠色採購，要求供應商需提供符合 RoHS 法令要求之原物料。</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>5.利害關係人之權益：本公司網站已建置利害關係人專區，揭露投資人服務信箱、聯絡電話、股務代理機構聯絡資訊及利害關係人申訴信箱，提供利害關係人溝通、並協助處理相關問題或建議，若涉及法律問題，將委請律師進行處理，以維護利害關係人權益。</p> <p>6.董事及監察人進修之情形：本公司董事會成員皆具有產業專業背景及經營管理實務經驗，並不定期參與相關進修課程，104年度皆已依財團法人櫃檯買賣中心「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規定，至少進修6小時。104年度及截至年報刊印日止，董事及監察人進修情形詳下表。</p> <p>7.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：請參閱本年報第85頁至86頁「風險事項之分析評估」說明。(註)</p> <p>8.客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持良好關係，並設有客訴管道提供客戶完善的服務品質。</p> <p>9.公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司每年為董事及監察人投保美金一百萬元責任保險，104年投保期間為103年12月1日至104年11月30日及104年12月1日至105年11月30日，相關資訊可上公開資訊觀測站查詢。</p>	
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形）	V		<p>1.本公司參與第一屆上櫃公司「公司治理評鑑」成績排名為百分之六至百分之二十之區間。</p> <p>2.本公司參與第二屆上櫃公司「公司治理評鑑」成績排名為前百分之五。</p>	無重大差異

註：如為證券商、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及期貨商者，應敘明風險管理政策、風險衡量標準及保護消費者或客戶政策之執行情形。

104 年度及截至年報刊印日止董事、監察人進修情形

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	蔡永芳	104/06/23	社團法人中華 公司治理協會	如何透過內控強化公司治理主動發現弊端	3 小時
		104/11/10	社團法人中華 公司治理協會	企業併購實務與案例分析	3 小時
董 事	林寶彰	104/12/15	中華民國內部稽核協會	財務舞弊的防範與財務鑑識技巧	6 小時
董 事	鍾兆墳	104/03/27	社團法人中華 公司治理協會	非財會背景董監事如何審查財務報告及內部控制	3 小時
		104/06/23	社團法人中華 公司治理協會	如何透過內控強化公司治理主動發現弊端	3 小時
董 事	林春榮	104/06/23	社團法人中華 公司治理協會	如何透過內控強化公司治理主動發現弊端	3 小時
		104/11/10	社團法人中華 公司治理協會	企業併購實務與案例分析	3 小時
董 事	中國信託創業投資(股) 公司代表人：游智元	104/03/23	財團法人中華民國會計 研究發展基金會	公司治理與證券法規－企業現金收付之風險與控制	3 小時
		104/06/23	社團法人中華 公司治理協會	如何透過內控強化公司治理主動發現弊端	3 小時
獨立董事	宋清國	104/02/10	社團法人中華 公司治理協會	董事會運作與決議效力	3 小時
		104/03/27	社團法人中華 公司治理協會	非財會背景董監事如何審查財務報告及內部控制	3 小時
		104/06/23	社團法人中華 公司治理協會	如何透過內控強化公司治理主動發現弊端	3 小時
		105/02/25	社團法人中華 公司治理協會	股權管理與股東會	3 小時

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
獨立董事	童瑞龍	104/03/13	社團法人中華 公司治理協會	公司治理實務典範與永續發展策略願景	3 小時
		104/03/27	社團法人中華 公司治理協會	非財會背景董監事如何審查財務報告及內部控制	3 小時
		104/04/07	社團法人中華 公司治理協會	初任董監事的公司治理觀與有效能董事會的建構	3 小時
		104/04/17	社團法人中華 公司治理協會	從董監事角度看外部審計與內部控制	3 小時
		104/04/28	社團法人中華 公司治理協會	企業併購之董監法律責任	3 小時
		104/06/23	社團法人中華 公司治理協會	如何透過內控強化公司治理主動發現弊端	3 小時
		104/11/10	社團法人中華 公司治理協會	企業併購實務與案例分析	3 小時
監察人	陳孝湧	104/06/09	社團法人中華 公司治理協會	董監對企業操作衍生性商品應有的認識	3 小時
		104/06/23	社團法人中華 公司治理協會	如何透過內控強化公司治理主動發現弊端	3 小時
		104/06/26	社團法人中華 公司治理協會	獨立董事與審計委員會實務運作	3 小時
監察人	張福全	104/06/23	社團法人中華 公司治理協會	如何透過內控強化公司治理主動發現弊端	3 小時
		104/11/10	社團法人中華 公司治理協會	企業併購實務與案例分析	3 小時

(五) 薪酬委員會組成、職責及運作情形

本公司董事會依「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」設置薪資報酬委員會及其組織規程，由該委員會負責訂定並定期評估公司董事、監察人及經理人之薪資報酬及績效評估之政策、制度、標準與結構等，每年至少召開二次會議。

1. 薪資報酬委員會成員資料。

身份別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註)										兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數	備註	
		商務、法務、財 務、會計或公司業 務所須相關科系 之公私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、律師、 會計師或其他與公司 業務所需之國家考試 及格領有證書之專門 職業及技術人員	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
獨立董事	宋清國			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	103.6.26 連任
獨立董事	童瑞龍			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	103.6.26 新任
其他	吳光皋		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	103.6.26 連任

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：103 年 06 月 26 日至 106 年 6 月 17 日，104 年度及截至年報刊印日止薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	宋清國	3	0	100	103.6.26 連任
委員	吳光皋	3	0	100	103.6.26 連任
委員	童瑞龍	3	0	100	103.6.26 新任

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：104 年度及截至年報刊印日止，董事會針對薪資報酬委員會所提之提案並無不採納或修正之情事。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：104 年度及截至年報刊印日止，薪資報酬委員會議決事項並無成員有反對或保留意見之情形。

(六) 履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三)公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	V	V	<p>(一)本公司已制訂「企業社會責任實務守則」，並依照守則內容持續落實推動及定期檢討實施成效。</p> <p>(二)本公司 104 年度已舉辦多場企業社會責任教育訓練，向公司員工說明並佈達。</p> <p>(三)本公司企業社會責任推動之兼職單位為董事長室，由董事長祕書負責相關會議召集、教育訓練安排、蒐集彙總相關資訊給董事長，由董事長定期向董事會報告推動情形。104 年已率領各部門主管蒐集、彙整、編製完成 103 年度企業社會責任報告書，並訂定各項推動目標。</p> <p>(四)本公司訂有薪資管理辦法、考核管理辦法、獎懲管理辦法等，唯目前尚未明文將員工績效考核與企業社會責任政策結合，僅針對員工對社會責任服務有貢獻者給予記功嘉獎，發放獎金以茲鼓勵。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>尚未於相關辦法明訂</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	V		(一)本公司以實現綠色企業為政策，於製程中所產生廢棄物，均交由專業資源回收廠商再回收利用，並設置節能專案推動小組，以減少各項製程中所有能源使用之浪費，並降低對環境的衝擊。	無重大差異
	V		(二)本公司係屬製造業，訂有勞工安全衛生工作守則以茲規範；並已通過 ISO14001 環境管理系統認證及 OHSAS18001 職業安全衛生管理系統認證。公司設置勞工安全衛生業務主管、勞工安全管理師及勞工安全衛生管理員專責環境管理之環保問題、安全及衛生相關業務推動與執行，以維護環境管理相關系統，並定期舉辦管理階層及員工之環境維護及教育課程。	無重大差異
	V		(三)本公司 104 年溫室氣體排放量共計 2,828 公噸 CO ₂ e，年產值 1,884.73 百萬元，當年度溫室氣體排放強度為 1.50(公噸 CO ₂ e/百萬營收)。公司於 104 年推動 ISO14001 環境管理方案執行節能減碳策略，電力節能執行空調系統冷卻泵浦節能應用，於 104 年 8 月開始執行，截至年底共節省用電量 41,932Kwh。節水措施係將振動研磨水資源再利用以節省自來水用量，自 104 年 8 月至 12 月底累計節水 752.53 噸。	無重大差異
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p>	V		(一)本公司依各項勞動相關法規及國際人權公約訂定適當之管理方法，以保障員工受僱權益，除辦理員工之勞健保、提撥勞工退休金外，並為全體員工投保團體保險，提供更多保障。	無重大差異
	V		(二)本公司每季定期舉辦勞資會議，以建立勞資適當溝通的管道，另設有董事長意見箱可讓管理階層透過此方式瞭解員工想法，並依照處理程序讓員工的建議得到	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		適當回覆。 (三)本公司依照職業安全衛生法設置勞安室，辦理勞工安全衛生工作推動，防止職業災害發生，保障員工安全與健康。由專責人員定期檢查工作環境公安事項，對員工宣導環安觀念及施行員工消防訓練，每季定期安排實地消防演練；並有廠護及廠醫定期提供醫療健康管理諮詢，且每年定期實施全體員工健康檢查，並不定期舉辦醫療保健相關課程。	無重大差異
(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V		(四)每季定期舉辦勞資會議，建立勞資適當溝通管道，另設有董事長意見箱讓管理階層透過此方式瞭解員工想法，依照處理程序讓員工的建議得到適當回覆，並不定期召開會議向員工佈達公司重大營運政策。	無重大差異
(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(五)本公司對各層級員工進行職能缺口盤點，協助員工透過多元在職訓練課程的研習，加強專業職能或管理職能，協助員工有效進行職涯規劃。	無重大差異
(六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(六)本公司主係為國際大廠提供代工服務，未曾有消費者申訴事件，利害關係人若遇有權利受損時，可透過發言人信箱 sp@mail.intai.com.tw 及利害關係人申訴管道 586@mail.intai.com.tw 進行溝通。本公司與客戶關係良好，訂有顧客訴怨管理程序，遇客訴時立即改善並力求客戶滿意。	無重大差異
(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		(七)本公司有關產品與服務之行銷及標示，均遵守相關法規及國際準則規範。	無重大差異
(八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V		(八)本公司與供應商往來交易前，會瞭解供應商是否有重大不良紀錄，避免與企業社會責任砥觸者交易。	無重大差異
(九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契		V	(九)本公司與供應商往來都會簽訂契約，但尚未納入相關解除條款，未來將權衡其重要性後納入契約。	未來將依其重要性納入契約內容。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
約之條款？				
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V		本公司已於公開資訊觀測站及公司網站投資人專區/企業社會責任區/揭露企業社會責任相關資訊及報告書。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已訂有企業社會責任守則，並依該守則落實執行。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：				
<p>(一)環保：本公司響應政府資源回收政策，確實做好垃圾分類；員工餐廳統一提供餐具，減少免洗餐具使用量；事業廢棄物分類並委請專人或專業機構負責處理，以期能降低環境污染。</p> <p>(二)社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.本公司於104年4月22日及104年8月14舉辦愛心捐血活動，鼓勵員工踴躍參與捐血一袋，救人一命活動，共捐血203袋。 2.本公司於104年度響應天下雜誌舉辦的「播下閱讀的種子：給孩子一個大未來」公益專案，贈閱台中市大安區、外埔區、東勢區、和平區、新社區、霧峰區共46所偏遠小學《未來兒童》月刊及《未來少年》月刊，讓更多的孩子體驗閱讀樂趣，持續學習。 3.本公司志工隊與財團法人福智文教基金會於104年5月9日於台中市四張犁農村公園暨聯合社區活動中心舉辦「愛在五月~寵愛媽咪~洗腳報親恩」公益活動，舉辦洗腳、奉茶等親子活動，讓報名參加者以感恩歡喜之心，表達對長輩的孝敬與關懷，推廣孝道精神，營造社會幸福和樂風氣。 4.本公司志工隊於104年10月31日至台中市真愛社福基金會，陪伴高齡身心障礙者一同出遊，除了到台灣工藝園區參觀並讓長者們動手做稻草人，活動筋骨外，還陪長者們到寶島時代村去探尋古早味，讓失智的老人家們個個樂開懷，笑哈哈，回味過往人生，感受人間溫馨。 5.本公司志工伙伴們於104年11月7日出隊服務台中市啟智協進會，陪伴18歲以上的心智障礙者一起去南投豐年農場體驗與大自然融為一體，透過農場導覽、親手採香菇及手工藝品彩繪活動，讓志工與慢飛天使們近距離的接觸與互動，增加他們與人群互動的機會，提升社會參與感。 <p>(三)人權：本公司未僱用童工，且遵守性別工作平等法及就業服務法，不論種族、性別、年齡皆享有同等工作權利，並定期舉辦勞資會議及設置員工意見箱，尊重員工自由表達個人意見之權利。</p> <p>(四)安全衛生：本公司致力於安全衛生政策之推動、持續改善製程作業環境、預防職業災害與疾病，提供員工安全工作環境。</p> <p>(五)員工健康關懷：本公司每年定期實施員工健康檢查，並舉辦各式健康管理講座及活動，用行動關懷員工身心健康。</p>				

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(六)消費者權益：本公司主要業務為國際醫療大廠代工廠，致力於生產高品質且安全之醫療器材零組件，生產之產品皆依客戶所訂標準為之，對於客戶之抱怨，業務單位皆即時處理並回覆。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：本公司已編製企業社會責任報告書並揭露於公司網站之投資人專區/企業社會責任/網頁，唯目前報告書尚未經其他機構驗證。				

(七) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		(一)本公司已訂定「誠信經營從業守則」期許並要求本公司董事、監察人、經理人、受僱人或具有實質控制能力者等積極落實誠信經營政策；本公司董事及列席董事會之經理人對董事會所列議案與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，僅陳述意見及答詢，於討論及表決時採離席迴避，並不代理其他董事行使表決權。	無重大差異
(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？	V		(二)本公司已訂定「董事、監察人及經理人道德行為準則」、「誠信經營從業守則」及「從業人員道德規範」，訂定防範不誠信行為之相關作業流程及違規懲罰與檢舉等制度，做為落實誠信經營之依據。	無重大差異
(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	V		(三)本公司「誠信經營從業守則」明訂禁止行賄或收賄、禁止提供非法政治獻金、避免利益衝突、不得與第三人有不正當往來關係、禁止任意外洩公司內部重大訊息等不誠信行為，並實施適當教育訓練及宣導。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	V		<p>(一)本公司規章明訂公司同仁在進行交易前應先評估交易對象是否有不誠信行為之記錄，避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並將遵守誠信經營行為契約化，若發現業務往來或合作對象有不誠信行為者，本公司得隨時終止或解除契約。</p> <p>(二)本公司董事長室為推動誠信經營之兼職單位，由董事長秘書負責召集相關會議、蒐集彙整相關資訊，提供董事長於董事會議報告推動情形。</p> <p>(三)本公司董事會已訂定「誠信經營從業守則」，具以規範防止利益衝突及涉及不誠信行為時之處理細節，並設置董事長意見箱及監察人檢舉申訴信箱做為陳情管道。</p> <p>(四)本公司已建立嚴謹會計制度，財務報表均依規定經簽證會計師查核或核閱，並依規定公告上傳，確保財務資訊之正確性及資訊透明度；本公司已依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」建立相關內控制度，並由內部稽核單位依據風險評估制訂並執行年度稽核計劃，將稽核結果報告董事長及董事會，以落實誠信經營避免舞弊情形之發生。</p> <p>(五)公司董事及監察人不定期參加外部機構舉辦的誠信經營相關課程或研討會；本公司不定期透過內部會議向員工宣導誠信經營，尚無定期教育訓練，公司將努力規劃。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p>	V		<p>(一)本公司於公司網站設置監察人檢舉申訴信箱，供利害關係人申訴溝通，公司內部則設置董事長意見箱及內部網站檢舉信箱供員工舉報不正當的從業行</p>	<p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	V		為。 (二)本公司已於誠信經營從業守則訂定檢舉申訴處理作業流程，由監察人受理檢舉案件交由公司內部專責單位處理，再由監察人回覆處理結果。 檢舉申訴信箱：586@mail.intai.com.tw	無重大差異
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三)本公司舉報程序皆設有保密機制，保護檢舉人身份資料，避免善意檢舉人被報復。	無重大差異
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		1.本公司已將誠信經營相關規範放置於公司網站及公開資訊觀測站，供投資大眾查詢。 2.本公司已於年報揭露誠信經營執行情形，投資大眾可於公司網站及公開資訊觀測站查詢。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已訂有誠信經營從業守則，已依該守則執行，無重大差異情形。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：本公司之誠信經營從業守則，請參閱公開資訊觀測站或本公司網站查詢相關資訊。				

(八) 公司治理守則及相關規章查詢方式：

1. 公司治理守則及相關規章：本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」規範，訂定「公司治理守則」、「股東會議事規則」、「董事會議事規則」、「資金貸與及背書保證作業程序」、「取得或處分資產作業程序」、「集團企業、特定公司與關係人交易作業辦法」、「子公司管理辦法」、「董事、監察人及經理人道德行為準則」、「誠信經營從業守則」、「獨立董事之職責範疇規則」、「監察人之職責範疇規則」、「防範內線交易管理辦法」、「內部重大資訊管理作業程序」等相關規則以茲遵循。
2. 查詢方式：請參閱公開資訊觀測站或至本公司網站 www.intai.com.tw 投資人專區查詢。

(九) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

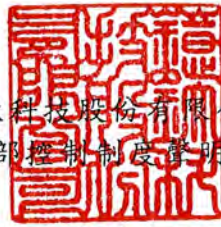
1. 本公司於董事、監察人及經理人等內部人上任時即予以宣導，禁止內部人利用市場上無法取得之資訊來獲利；於每次董事會議召開時再次提醒，並不定期寄發相關報導資料給內部人做後續宣導。
2. 104 年度及截至年報刊印日止經理人進修情形：本公司董事蔡永芳、林寶彰、鍾兆垣、林春榮亦為本公司之經理人，其參與公司治理有關之進修與訓練已揭露於(四) 公司治理運作情形(第 26 頁至第 27 頁)，其餘經理人暨財務資訊透明度有關人員進修情形如下：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
總管理處 副總	舒麗玲	104.09.10	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業併購之成效評估與案例解析	3 小時
		104.09.10	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「企業社會責任報告書」之閱讀與編製實務暨案例研討	3 小時
		104.12.24	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業「洩密事件」案例解析與新修正「營業秘密法」法律責任探討	3 小時
		104.12.25	財團法人中華民國會計研究發展基金會	經濟犯罪中「脫產行為」的法律責任案例解析	3 小時
		104.06.23	社團法人中華公司治理協會	如何透過內控強化公司治理主動發現弊端	3 小時
		104.11.10	社團法人中華公司治理協會	企業併購實務與案例分析	3 小時
財務部副理	陳雅玲	104.06.15~ 104.06.18	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12 小時
稽核主管	邱依萍	104.03.20	中華民國內部稽核協會	智財管理制度之建置	3 小時
		104.08.19	中華民國內部稽核協會	資訊安全管理制度的稽核實務	6 小時
		104.09.10	中華民國內部稽核協會	ISO 與內控制度合而為一不是夢	6 小時
		104.11.10	社團法人中華公司治理協會	企業併購實務與案例分析	3 小時
		105.02.17	中華民國內部稽核協會	內部稽核人員如何執行法令規章遵循稽核	6 小時

(十) 內部控制制度執行狀況揭露事項

1. 內部控制聲明書

鏡鈦科技股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期：105年03月22日

本公司民國104年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國104年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國105年03月22日董事會通過，出席董事(含委託出席)7人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

鏡鈦科技股份有限公司

董事長：蔡永芳



簽章

總經理：鍾兆瑛



簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無此情事。

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

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.股東會重要決議及執行情形

召開日期	重要決議	執行情形
104.06.23	1.承認 103 年度營業報告書及財務報表。	經股東會決議後已依規定於公開資訊觀測站公告。
	2.承認 103 年度盈餘分配。	經股東會決議：分派股東現金紅利新台幣 80,476,000 元、員工現金紅利新台幣 2,853,674 元及董監事酬勞新台幣 8,561,021 元。本公司已於 104 年 8 月 12 日依決議內容委請股代機構發放。
	3.通過資本公積發放現金案。	經股東會決議發放超過票面金額發行股票所得溢額新台幣 120,714,000 元，本公司已併股東現金紅利同時發放。
	4.通過修訂本公司「公司章程」部份條文案。	經股東會決議後，已向主管機關申請報備，並依新修訂之「公司章程」條文執行相關作業。
	5.通過修訂本公司「股東會議事規則」案。	經股東會決議後，依新修訂之「股東會議事規則」條文執行相關作業。
	6.通過修訂本公司「董事及監察人選任程序」案。	經股東會決議後，未來涉及董監事選舉時將依新修訂之「董事及監察人選任程序」條文執行相關作業。

2.董事會重要決議

召開日期	重要決議
第五屆 第六次 104.03.24	<ol style="list-style-type: none"> 1.通過 103 年度內部控制制度聲明書。 2.通過 103 年度營業報告書及財務報表案。 3.通過薪酬委員會提案之 103 年度盈餘分派案暨董監酬勞與經理人員紅利分配明細。 4.通過資本公積發放現金案。 5.通過修訂本公司「公司章程」案。 6.通過召開 104 年股東常會日期、時間、預訂議程、持股 1%以上股東提案期間案。 7.通過解除本公司經理人競業禁止案。 8.通過修訂本公司內部控制制度案。 9.通過本公司對非關係人之捐贈案。 10.通過薪酬委員會提案之「經理人酬金管理辦法」及「經理人績效評估辦法」修訂案。 11.通過薪酬委員會提案之「董事會績效評估管理辦法」修訂案。 12.通過薪酬委員會提案之經理人 103 年第 4 季績效獎金核發案。 13.通過薪酬委員會提案之本公司董事長薪資調整案。

召開日期	重要決議
第五屆 第七次 104.05.12	1.通過創傷用植入物產品台灣市場策略佈局案。 2.通過修訂本公司「股東會議事規則」案。 3.通過修訂本公司「董事及監察人選任程序」案。 4.通過解除就任董事競業禁止限制案。 5.通過修訂本公司民國 104 年股東常會議程案。 6.通過彰化銀行、台新銀行等金融機構融資額度申請案。 7.通過彰化銀行金融機構衍生性商品交易額度申請案。
第五屆 第八次 104.06.23	1.通過授權董事長訂定國內第一次無擔保轉換公司債停止轉換期間暨轉換價格調整案。
第五屆 第九次 104.08.11	1.通過聯邦銀行及滙豐台灣商業銀行融資額度到期原額度展期案。 2.通過滙豐台灣商業銀行衍生性金融商品額度到期原額度展期案。 3.通過內部控制制度部分條文修訂案。 4.通過捐贈儲水塔案。
第五屆 第十次 104.11.10	1.通過事業處資本支出預算增加案。 2.通過追認事業處經理人辭任案。 3.通過董監事及經理人責任險續保案。 4.通過向第一銀行申請融資額度展期案。 5.通過訂定本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」。
第五屆 第十一次 104.12.15	1.通過訂定公司提升自行編製財務報告能力計畫書案。 2.通過本公司簽證會計師獨立性暨適任性評估案。 3.通過本公司及子公司 105 年度會計師簽證審計公費案。 4.通過本公司 105 年度營運計畫案。 5.通過本公司 105 年度營運預算案。 6.通過本公司 105 年度內部稽核計畫案。 7.通過贈閱台中市偏遠小學公益捐款案。 8.通過國立台北科技大學校友會捐款案。 9.通過「公司章程」部分條文修訂案，送交 105 年度股東會審議。 10.通過修訂「誠信經營從業守則」部分條文案。 11.通過修訂「企業社會責任實務守則」部分條文案。 12.通過修訂「董事、監察人及經理人道德行為準則」部分條文案。 13.通過本公司「內部控制制度」部分條文修訂案。 14.通過編製本公司「2014 年度企業社會責任報告書」案。 15.通過上海銀行、兆豐銀行、中國信託銀行等金融機構融資額度申請案。 16.通過上海銀行、兆豐銀行、中國信託銀行等衍生性金融商品交易額度申請案。 17.通過薪酬委員會提案之本公司「董監酬金管理辦法」及「經理人酬金管理辦法」部分條文修訂案。 18.通過薪酬委員會提案之本公司董事長暨經理人 104 年度年終獎金暨 104 年度第 1 季至第 3 季績效獎金核定案。 19.通過薪酬委員會提案之本公司經理人 105 年度薪資結構案。
第五屆 第十二次 105.03.22	1.通過薪酬委員會提案之 104 年度員工酬勞及董監酬勞分配案。 2.通過本公司 104 年度營業報告書及財務報表案。 3.通過民國 104 年度盈餘分派案。 4.通過本公司 104 年度「內部控制制度聲明書」案。 5.通過財務報告簽證會計師更換案。 6.通過修訂公司章程條文案。 7.通過本公司「內部控制制度」部分條文修訂案。

召開日期	重要決議
	8.通過召開 105 年股東常會日期、時間、預訂議程、持股 1%以上股東提案期間案。 9.通過薪酬委員會提案之本公司經理人 104 年第四季績效獎金審查與核定案。 10.通過薪酬委員會提案之本公司「經理人績效評估辦法」修訂案。 11.通過本公司長期股權投資案。
第五屆 第十三次 105.05.10	1.通過「內部控制制度」部分條文修訂案。 2.通過國立台北科技大學捐款案。 3.通過彰化銀行、台新銀行等金融機構融資額度申請案。 4.通過彰化銀行衍生性金融商品交易額度到期申請原額度續約案。

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

1.104 年 3 月 24 日，第五屆第 6 次董事會，本公司決議捐贈非關係人南投易經大學建校基金新台幣 2 百萬元，獨立董事宋清國持反對意見，建議公司捐贈需有利於公司經營及對企業形象有正面提昇效益。

(十四) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：本公司 104 年度及截至年報刊印日止並無此情事。

五、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	曾棟鋆	蔣淑菁	104.01.01-104.12.31	查核年度無更換會計師

金額單位：新臺幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元		-	300	300
2	2,000 仟元 (含) ~4,000 仟元		2,700	-	2,700
3	4,000 仟元 (含) ~6,000 仟元		-	-	-
4	6,000 仟元 (含) ~8,000 仟元		-	-	-
5	8,000 仟元 (含) ~10,000 仟元		-	-	-
6	10,000 仟元 (含) 以上		-	-	-

註：本公司非審計公費係移轉訂價報告 300 仟元。

- (一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。
- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊：

(一) 關於前任會計師

更換日期	自 105 年第 1 季財務報告起		
更換原因及說明	因勤業眾信聯合會計師事務所內部工作調度，由曾棟鑿會計師及蔣淑菁會計師變更為成德潤會計師及顏曉芳會計師		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	103 年及 104 年度查核報告皆簽發無保留意見		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	V	
	說明		
其他揭露事項	無。		

(二) 關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	成德潤會計師及顏曉芳會計師
委任之日期	自 105 年第 1 季財務報告起
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無。

(三) 前任會計師對本準則第十條第五款第一目及第二目第三點事項之復函：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：本公司 104 年度無此情事。

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

(一) 股權移轉變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	104 年度		截至 105 年 4 月 23 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數 增(減)數	持有股數增 (減)數	質押股數 增(減)數
董事長	蔡永芳	0	0	0	0
董事兼策略長	林寶彰	0	0	0	0
董事兼總經理	鍾兆塏	0	0	0	0
董事兼副總經理	林春榮	0	0	0	0
董事	中國信託創業 投資(股)公司	(290,000)	0	0	0
	代表人：游智元	0	0	0	0
獨立董事	宋清國	0	0	0	0
獨立董事	童瑞龍	0	0	0	0
監察人	陳孝湧	0	0	0	0
監察人	張福全	0	0	0	0
副總經理	孫 龍	30,000	0	(40,000)	0
副總經理	舒麗玲	0	0	0	0
代理副總經理	吳敏浩(註 1)	(1,000)	0	不適用	不適用
協理	陳秀桂	0	0	0	0
大股東	無	不適用	不適用	不適用	不適用

註1：104年8月31日離職，異動情形計算至離職日止。

(二) 股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三) 股權質押之相對人為關係人者：無。

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

105年4月23日；單位：股

姓名	本人 持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人名 義合計持有 股份		前十大股東相互間具有關係人或為配 偶、二親等以內之親屬關係者，其名 稱或姓名及關係。	備註
	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率		
林寶彰	3,082,790	7.66%	0	0	0	0	高鋒投資(股)公司	董事長
							高贊投資(股)公司	該公司董事長之 兄弟
							林界政	兄弟

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
鴻偉投資(股)公司 代表人：鍾兆塏	2,937,000	7.30%	0	0	0	0	鍾兆塏	董事長	
	977,061	2.43%	0	0	0	0	無	無	
高鋒投資(股)公司 代表人：林寶彰	1,773,798	4.41%	0	0	0	0	林寶彰	董事長	
							高贊投資(股)公司	董事長為該公司董事長之兄弟	
	3,082,790	7.66%	0	0	0	0	高贊投資(股)公司	該公司董事長之兄弟	
							林界政	兄弟	
林春榮	1,746,211	4.34%	703,280	1.75%	0	0	泓運投資(股)公司	董事長	
高贊投資(股)公司 代表人：林界政	1,507,000	3.75%	0	0	0	0	高鋒投資(股)公司	董事長為該公司董事長之兄弟	
							林寶彰	董事長之兄弟	
	65,820	0.16%	0	0	0	0	高鋒投資(股)公司	該公司董事長之兄弟	
							林寶彰	兄弟	
臺銀保管海克利國際投資人小型企業基金投資專戶	1,064,000	2.64%	0	0	0	0	無	無	註
泓運投資(股)公司 代表人：林春榮	1,024,000	2.54%	0	0	0	0	林春榮	董事長	
	1,746,211	4.34%	703,280	1.75%	0	0	無	無	
渣打國際商業銀行敦北分行受託保管富達精選投資組合—科技投資組合投資專戶	987,000	2.45%	0	0	0	0	無	無	註
鍾兆塏	977,061	2.43%	0	0	0	0	鴻偉投資(股)公司	董事長	
蔡永芳	934,244	2.32%	177,500	0.44%	0	0	無	無	

註：係外資法人投資專戶，故無法查詢其代表人之持股。

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

104年12月31日；單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Aoltec International Inc.	100,000	100%	0	0	100,000	100%
台灣微創醫療器材(股)公司	2,831,000	41%	0	0	2,831,000	41%
Ever Golden International Limited	500,000	100%	0	0	500,000	100%

註：係公司採用權益法之投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源：

1. 股本行成經過

105年4月23日單位：仟股；新台幣仟元

年 月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其 他
93.10	10 元	25,000	250,000	9,750	97,500	創立股本	無	93.10.21 經授中字第 09332913650 號
93.11	10 元	25,000	250,000	22,250	222,500	現金	無	93.11.5 經授中字第 09332993690 號
93.12	10 元	40,000	400,000	29,000	290,000	現金	無	93.12.24 經授中字第 09333262430 號
98.12	20 元	40,000	400,000	33,000	330,000	現金	無	98.12.08 經授中字第 09835058630 號
100.03	25 元	40,000	400,000	34,000	340,000	現金	無	100.03.07 經授中字第 10031720690 號
100.08	50 元	60,000	600,000	37,000	370,000	現金	無	100.08.01 經授中字第 10032330720 號
101.11	70 元	60,000	600,000	40,238	402,380	現金	無	101.11.22 經授中字第 10132755370 號

2. 股份種類

105 年 4 月 23 日；單位：股

股份種類	核 定 股 本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合 計	
記名普通股	40,238,000股	19,762,000股	60,000,000股	上櫃公司股票

3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構

105年4月23日單位：股

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他 法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	2	50	26	2,598	41	2,717
持有股數	507,000	5,737,058	9,605,430	17,665,812	6,722,700	40,238,000
持股比例	1.26%	14.26%	23.87%	43.90%	16.71%	100.00%

(三) 股權分散情形

1. 普通股股權分散情形

105年4月23日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1至999	200	18,797	0.05%
1,000至5,000	2,142	3,636,454	9.04%
5,001至10,000	174	1,418,178	3.53%
10,001至15,000	35	467,000	1.16%
15,001至20,000	30	561,000	1.39%
20,001至30,000	22	564,880	1.40%
30,001至50,000	24	994,000	2.47%
50,001至100,000	35	2,603,940	6.47%
100,001至200,000	21	2,995,848	7.45%
200,001至400,000	10	2,829,821	7.03%
400,001至600,000	11	5,546,442	13.78%
600,001至800,000	0	0	0.00%
800,001至1,000,000	6	5,466,841	13.59%
1,000,001以上	7	13,134,799	32.64%
合計	2,717	40,238,000	100.00%

2. 特別股股權分散情形：無。

(四) 主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

105年4月23日，單位：股

股份	持有股數	持股比例
主要股東名稱		
林寶彰	3,082,790	7.66%
鴻偉投資(股)公司	2,937,000	7.30%
高鋒投資(股)公司	1,773,798	4.41%
林春榮	1,746,211	4.34%
高贊投資(股)公司	1,507,000	3.75%
臺銀保管海克利國際投資人小型企業基金投資專戶	1,064,000	2.64%
泓運投資(股)公司	1,024,000	2.54%
渣打國際商業銀行敦北分行受託保管富達精選投資組合—科技投資組合投資專戶	987,000	2.45%
鍾兆垣	977,061	2.43%
蔡永芳	934,244	2.32%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項目		年度			
		103 年	104 年	105 年截至 3 月 31 日	
每股市價	最高	208	186	168	
	最低	115	81.8	112	
	平均	170.15	134.36	146.89	
每股淨值	分配前	32.08	34.22	36.06	
	分配後	27.08	(註 1)	不適用	
每股盈餘	加權平均股數	40,238,000 股	40,238,000 股	40,238,000 股	
	每股盈餘	7.87	7.31	1.88	
每股股利	現金股利	5.0(註 3)	4.5(註 2)	不適用	
	無償配股	盈餘配股	0	0	不適用
		資本公積配股	0	0	不適用
	累積未付股利	0	0	不適用	
投資報酬分析	本益比	21.62	18.38	不適用	
	本利比	34.03	29.86(註 1)	不適用	
	現金股利殖利率	2.94%	3.35%(註 1)	不適用	

註 1：104 年度盈餘分配案尚未經 105 年股東常會決議。

註 2：現金股利尚未經 105 年股東常會決議。

註 3：現金股利包括盈餘分配及資本公積發放現金。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策：

依本公司章程二十一條之一（尚未經 105 年股東會同意）股利政策規定，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不得低於股利總額之百分之三十為原則，惟發放方式及比率，得經股東會決議調整之。

本公司最近三年度之股利發放係於公司有盈餘之年度，以不低於當年度可分配盈餘之六成為發放基準，且以發放現金股利為主，現金股利發放率符合公司章程所訂不得低於股利總額之百分之三十，未來本公司亦會以維持此發放原則為目標。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形：

本公司 104 年度盈餘分派案，經 105 年 3 月 22 日董事會擬議用 104 年度未分配盈餘派發股東現金紅利每股新台幣 4.5 元，擬提報 105 年股東常會通過後派發。

3.預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：除相關法令另有規定外，股利政策將不會有重大變動。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：104年度盈餘分派擬案業經105年3月22日董事會通過，本公司並無擬議無償配股，故對公司營業績效及每股盈餘並無影響。

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月 15 日董事會擬議之本公司章程第二十一條所載（尚未經 105 年股東會同意），本公司如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 3% 為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

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

依 104 年 12 月 15 日經董事會審議之公司章程修訂條文，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前淨利分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工、董監酬勞金額分別為 3,702,353 元及 11,107,058 元，該金額經 105 年 3 月 22 日董事會決議以現金配發，尚待 105 年 6 月 21 日股東會決議修正公司章程後，報告股東會。如董事會決議分配數與估列數有差異時，依會計估計變動處理，於分派年度調整入帳。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：

員工酬勞—現金新台幣 3,702,353 元整。

董監酬勞—現金新台幣 11,107,058 元整。

決議分派金額與認列費用年度估列金額並無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本期員工酬勞全數以現金配發，故員工股票酬勞金額及占本期個體財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例皆為 0。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：103 年度員工現金紅利新台幣 2,853,674 元、董監酬勞新台幣 8,561,021 元，實際配發情形與原董事會通過之擬議配發數並無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：

(一) 公司債資料

公 司 債 種 類	國內第 1 次無擔保可轉換公司債
發行（辦理）日期	103 年 8 月 20 日
面 額	每張新台幣 100,000 元整
發行及交易地點	非海外公司債，不適用
發 行 價 格	依面額十足發行
總 額	新台幣 500,000,000 元整

利率	年利率 0%
期限	5 年期 到期日：108 年 8 月 20 日
保證機構	不適用
受託人	兆豐國際商業銀行(股)公司
承銷機構	台新綜合證券(股)公司
簽證律師	遠東聯合法律事務所 邱雅文律師
簽證會計師	勤業眾信聯合會計師事務所 曾棟鑒會計師、蔣淑菁會計師
償還方法	除債券持有人依轉換辦法第九條轉換為本公司普通股，或依轉換辦法第十八條由本公司提前贖回外，到期時依債券面額以現金一次還本
未償還本金	新台幣 500,000,000 元
贖回或提前清償之條款	<p>(一)本轉換債於自發行日起滿一個月之翌日(民國一〇三年九月二十一日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一〇八年七月十一日)止，本公司普通股股票在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函請櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換債，且債券收回基準日不得落入本轉換債停止轉換期間內。</p> <p>(二)本轉換債發行滿一個月之翌日(民國一〇三年九月二十一日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一〇八年七月十一日)止，本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得以掛號寄發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函請櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換債，且債券收回基準日不得落入本轉換債停止轉換期間內。</p> <p>(三)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於到期日一律以現金贖回。</p>
限制條款	詳發行及轉換辦法

信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		不適用
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	截至 105 年 5 月 24 日止，本轉換公司債已轉換新台幣 0 元
	發行及轉換(交換或認股)辦法	詳發行及轉換辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		本次所發行之國內第一次無擔保可轉換公司債若全部按發行後暫定轉換價格轉換為普通股，則原股東股權之最大稀釋比率 6.59%。且因本次轉換價格係採溢價發行，故原股東若希望維持原有股權比例，可以用相對較低的價格自交易市場中取得所需股份，在權益上實際並無損失。
交換標的委託保管機構名稱		不適用

(二) 轉換公司債資料

公司債種類		國內第 1 次無擔保可轉換公司債		
年度		103 年	104 年	105 年截至 5 月 24 日
項目	最高	115 元	111 元	108.10 元
	轉債市場公司	最低	100 元	100.5 元
平均		106.32 元	106.39 元	104.44 元
轉換價格		188.7 元	181.9 元	181.9 元
發行(辦理)日期及發行時轉換價格		103 年 8 月 20 日 188.7 元	103 年 8 月 20 日 188.7 元	103 年 8 月 20 日 188.7 元
履行轉換義務方式		發行新股	發行新股	發行新股

(三) 交換公司債資料：不適用。

三、特別股辦理情形：本公司未發行特別股。

四、海外存託憑證辦理情形：本公司未發行海外存託憑證。

五、員工認股權憑證辦理情形：本公司未發行員工認股權憑證，不適用。

六、限制員工權利新股辦理情形：本公司未發行限制員工權利新股，不適用。

七、併購(包括合併、收購及分割)之辦理情形：本公司無此情形，不適用。

八、資金運用計畫執行情形：本公司截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年已完成且計畫效益尚未顯現者：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 所營業務之主要內容

- (1) 金屬結構及建築組件製造業
- (2) 螺絲、螺帽、螺絲釘、及鉚釘等製品製造業
- (3) 熱處理業
- (4) 表面處理業
- (5) 機械設備製造業
- (6) 模具製造業
- (7) 機械安裝業
- (8) 五金批發業
- (9) 模具批發業
- (10) 文教、樂器、育樂用品批發業
- (11) 粉末冶金業
- (12) 航空器及其零件製造業
- (13) 醫療器材批發業
- (14) 醫療器材零售業
- (15) 醫療器材製造業
- (16) 智慧財產權業
- (17) 產品設計業
- (18) 其他工商服務業
- (19) 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2. 營業比重

單位：新台幣仟元

主要商品	103年度		104年度	
	合併營業收入	營業比重(%)	合併營業收入	營業比重(%)
醫療器材	1,035,590	57.40%	1,047,325	55.57%
精密扣件	474,744	26.31%	525,599	27.89%
微波開關	293,953	16.29%	311,809	16.54%
合計	1,804,287	100.00%	1,884,733	100.00%

3. 公司目前之商品（服務）項目

(1) 醫療器材用產品

本公司係為醫療器材用精密金屬零件之專業製造商，主要產品為開腹式及內視鏡腹腔手術器械零件（如：直線型切刀、微創手術打洞刀具…等）、開腹手術器械零件（如：釘針彈片、縫合器底座、拔釘器、切刀吻合器…等）脊椎釘、骨釘、骨板、牙科植牙用植體及其周邊產品等。其中又以內視鏡腹腔手術（或稱微創外科手術 minimally invasive surgery）相關器械之精密金屬零組件為本公司近年來主要營業商品項目。

(2)精密扣件產品

主要產品為精密五金扣件及金屬加工零組件，產品廣泛使用於汽車、電子電器、家電、工業機械、金屬製品、營造、建築、售後維修保養服務等產業。

(3)微波開關產品

主要產品為高功率微波機械開關和相關元件與輔助系統，產品應用於有線、無線之各種通訊系統、自動化的高頻率測試儀器、醫療設備儀器、航空和軍用各種自動控制系統及儀器。

4.計畫開發之新商品（服務）

本公司三大產品的主要銷售客戶皆為業界之全球規模最大的國際級龍頭大廠，目前本公司配合多個主要客戶進行各式產品的改款與客製化製程研發，並積極介入新產品的早期合作開發，期能成為客戶提供整體解決方案提供者（Total Solution Provider）。

（二）產業概況

本公司係為醫療器材用精密金屬零件之專業製造商，亦從事精密扣件、微波開關之生產製造，以下分別就醫療器材用產品、精密扣件及微波開關產品之產業現況與發展逐一說明。

1.產業現況與發展

(1)醫療器材用產品

目前醫療器材市場仍以美國為全球最大的醫療器材單一國家市場，2014年美國醫療器材市場規模為1,332.8億美元，相較於2013年增加84.4億美元，成長6.7%；與2013年醫材市場成長率相近。占全球整體醫療器材市場的39.3%。其成長趨動力除了美國整體經濟成長帶動之外，美國總統歐巴馬於2014年推動的新醫保制度，強制將多數美國人納入健保，進而增加醫療資源需求，推升美國醫療醫材設備商機，另外高齡人口的增加亦是驅動各類醫材產品的需求。估計2015年美國醫材市場規模可達到1,423.3億美元，並將以年複合成長率5.8%成長，至2017年市場規模可達1,592.9億美元。

美國在醫療器材的領域上，無論是研發或是產品品牌都是全球的領先者，美國醫材產品的趨向方向也會影響全球醫材的發展。2014年美國開始執行新醫保政策，全名為「病患保護與評價醫療法案」(Patient Protection and Affordable Care Act)，勢必對整體醫療器材市場有所影響，估計其對於醫用耗材類產品影響會較為明顯。美國同樣為台灣醫材產品進出口的主要國家，加上美國具有嚴謹的醫療器材法規規範，使得其醫材產品在使用上更有安全保障，產品的附加價值也相對較其他國家醫材法規認證更高。目前美國醫材產品有朝向高階影像醫材設備、體內植入物、微創手術器械開發的趨勢，未來數年內，美國仍將是醫材產業舉足輕重的國家，持續影響全球醫材發展的動態。

(2)精密扣件產品

全球扣件用戶市場結構依產品等級與價格依次可分為原廠設備市場（OEM含航太、汽車、機械、電子電器、傢具等）、營建市場、售後維修市場(MRO)等三大類，其中工業化程度與國民所得愈高則其原廠設備市場、營建市場與售後維修市場所用螺絲螺帽產品等級愈高，產品價格也愈高。

扣件在工業用產品及汽車工業用所占比例最大，而產業需求決定於下游產業景氣趨勢；台灣內銷市場主要下游產業為建築業、機械製造業、汽機車

及其零件製造業，當下游產業景氣趨於繁榮，可同時帶動對扣件產業之需求，例如鋼結構建築的增加，可提高本產業高強力螺絲螺帽的需求。

我國扣件內需市場有限，使得我國扣件產業銷售仍以外銷為主要市場，雖然面對中國大陸出口產品價格競爭壓力逐年攀升，但近年來我國扣件業者以開拓國際汽車大廠的 OEM 代工市場為大宗，加上輸出歐美國家建築市場的扣件產品走向高值化，使得高階產品出貨比重提升。綜觀，全球製造業(主要以汽車 OEM 市場、消費性電子)與營建業(建築、鐵路…)對扣件產品的需求反應，將是影響扣件產業成長最大的動能因素。

(3)微波開關產品

本公司生產之微波開關產品主要應用於有線(無線)的通訊系統、高頻率與寬頻測試儀器、X 光與超音波醫療器材、航空控制系統與軍用各種無線通訊自動操控系統等領域，其中又以應用於通訊設備為大宗，以下將就通訊設備之產業現況及發展做一說明：全球通訊產業可概分為電信服務及通訊設備兩大產業，整體來看，二十世紀末期在電信自由化、網際網路以及無線通訊的風潮驅動下，不僅使電信服務業快速發展，也帶動通訊設備業的需求，同時通訊設備業的重要關鍵技術如數位信號處理及超大型積體電路等，其技術上亦有長足的進展，也加速了通訊設備產業的發展。

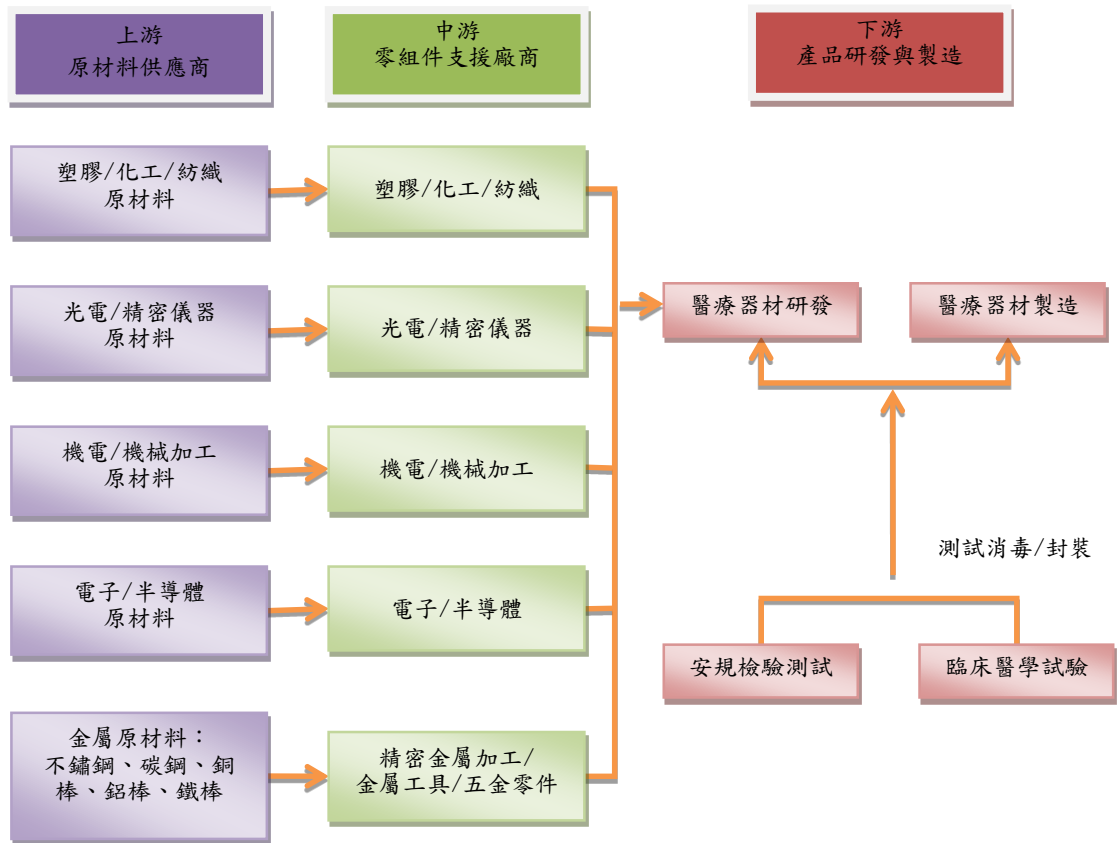
通訊設備產業可大致分為無線及有線等設備產業，明星產品則包含智慧型手持裝置(Smart Handheld Device)、交換器(Switch)、全球定位系統(GPS: PND, GPS PDA)、行動無線上網卡(3G Data Card)、IP 機上盒(IP STB)、無線區域網路介面卡(WLAN NIC)、光通訊主動元件(Optical Active Components)、微蜂巢式接取(Femto AP)、企業 VoIP 閘道器(Enterprise VoIP Gateway)、企業路由器(Enterprise Router)等，其中以智慧型手持裝置(Smart Handheld Device)的產值成長最大，而微蜂巢式接取(Femto AP)的成長率也相當值得關注。本公司所生產或研發中的微波開關是以上所述設備不可缺少的主件。再者，可望因應雲端運算應用、巨量資料分析、軟體定義網路(SDN)、網路功能虛擬化(NFV)等發展趨勢，因而帶動 Switch 開關產業成長。

2. 產業上、中、下游之關聯性

(1) 醫療器材用產品

醫療器材產業的結構主要是以產品製造流程來界定，產業上游為各類材料的供應商，包含：塑膠化工原料商、電子半導體廠商、金屬原料供應商…等。產業中游則為提供產品重要關鍵零組件的廠商(本公司所生產的醫療手術器械產品即是位於醫材產業鏈的中游廠商角色)，下游則為專責產品銷售與研發設計的品牌醫材公司，而且多為知名的醫材產品國際大廠；並有週邊支援廠商專責醫材產品的安全性測試與產品臨床試驗等專業工作。在大型的醫療器材公司，大部分可掌握整個上、中、下游的關鍵能力與廠商，但大部分中小型廠商則著重在產品的研發與製造，而下游的產品銷售通路則是有專業的醫療通路、政府採購、以及聯合採購組織等不同之形式。

醫療器材產業供應鏈

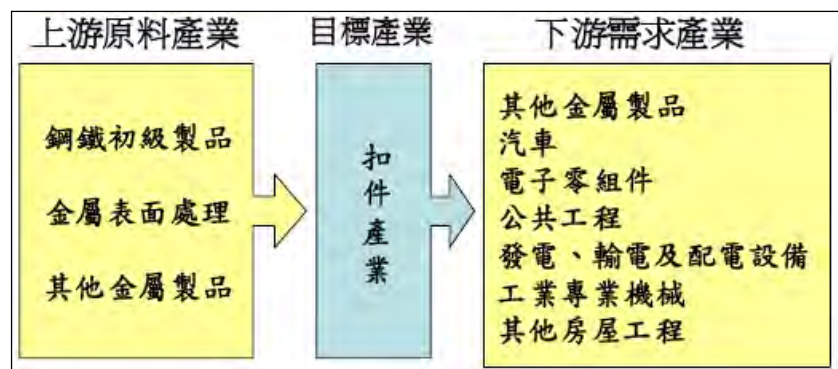


資料來源：工研院IEK生醫組（2005/12）、鏡鈦公司整理

(2) 精密扣件產品

根據下圖「扣件產業關聯圖」顯示，扣件產業的上游主要產業為鋼鐵初級製品、金屬表面處理及其他金屬製品，下游產業則為其他金屬製品、汽車、電子零組件…等產業。本公司生產的零件產品是下游使用產品必需的關鍵性零件，且應用範圍相當廣泛，涵蓋汽車、醫療、航太工業等產業。

扣件產業關聯圖

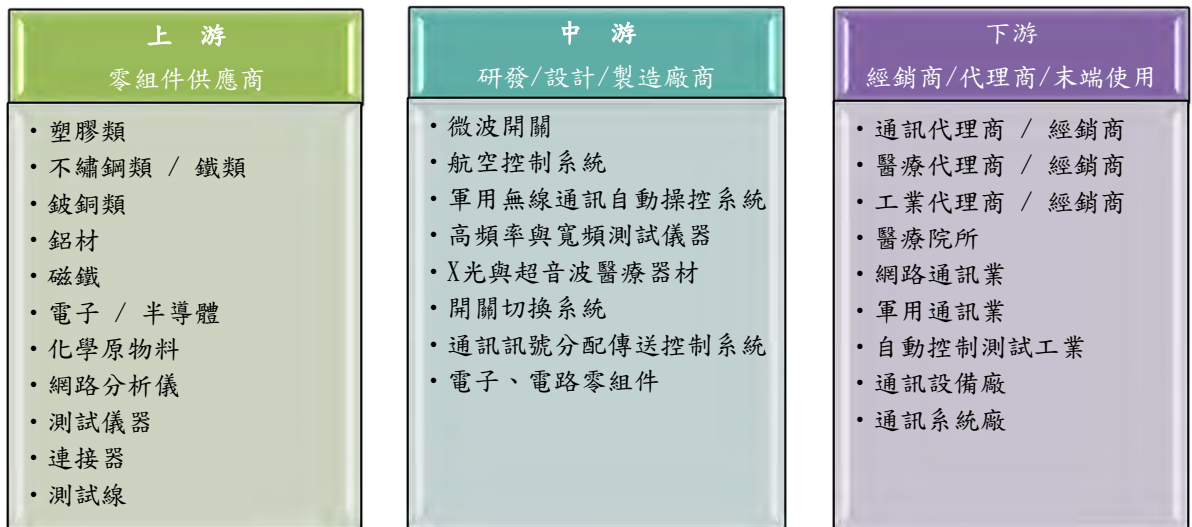


資料來源：金屬中心 ITIS 計畫

(3) 微波開關產品

本公司微波開關產品以機械電磁啟動切換設計為主，應用於有線、無線的通訊系統；高頻率與寬頻測試儀器；X光與超音波醫療器材；航空控制系統與軍用各種無線通訊自動操控系統。

微波開關產品的上游廠商主要為各類原料、零組件供應商（諸如：Port Plastic、Hasco Relay、RF Lab、AZ industries…等），本公司將其研發設計、製造並組裝測試後之產品最終銷售至國際通訊系統大廠，其產品廣泛應用於商用類通訊系統之關鍵元件，甚至應用於國防通訊之重要元件，但此部份屬於軍事用途仍受國外政府進出口管制之產品。下圖為微波產品上、中、下游之產業供應鏈。



資料來源：鏡鈦公司整理

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) 產品發展趨勢

A. 醫療器材產品

由於全球金融危機的衝擊，使得各國更以謹慎的角度評估醫療支出的合理性，更牽動著醫療器材產品開發思維。透過觀察近年來醫材設計卓越獎 (Medical Design Excellence Awards, MDEA) 得獎的作品可以發現，醫材產品開發持續朝向提升醫療效益、降低醫療成本、維持良好醫病關係以及創造友善醫療環境為主要的發展方向。因此，未來無論是先進國家或新興國家市場，高性能、平價化醫療產品將是發展重點之一。

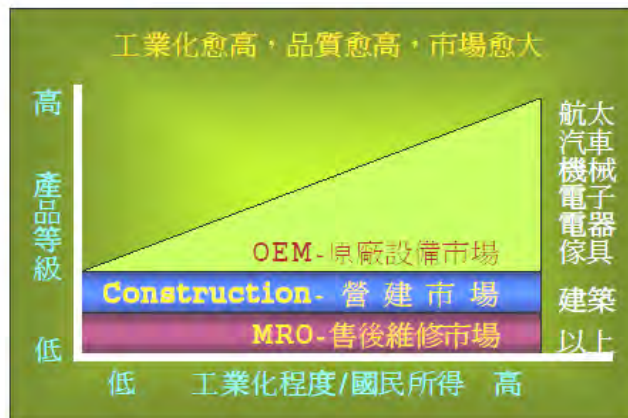
醫療器材廠商在市場上的競爭，通常是以功能優越性及服務品質為主，而較少削價競爭，有些獨創產品（無替代品）或競爭廠商較少之醫療器材，廠商可以自訂銷售價格。此時廠商考慮到的因素是消費者（包括保險給付、醫院及病人）接受程度、市場開拓或取代舊技術之速度，及毛利與營業額之間的平衡等。這種高度自訂價格的能力，只有少數技術獨占之產業，如 Microsoft Windows、藥廠處方藥及部分醫療器材所能享有；而一般商品之價格訂定，多半取決於其他競爭廠商現有之價格，且主要考量點為市場競爭力。當然，自從近年美國 HMO (Healthcare Management Organization) 興起，致力於降低醫療成本後，醫療器材廠商也被迫降低售價，但綜觀醫院聯盟評選供應商的過程，價格並非主要因素，而是取決於使用醫師及護士的推薦，品質保證及售後服務等。

由於全球高齡化的議題持續發酵，人口老化速度加劇，估計至 2050 年全球高齡 60 歲以上的人口比例超過 20% 的國家將超過 2/3，再加上肥胖人口增加、久坐且缺乏運動的生活形態，以及智慧型手持裝置大舉佔據人們的生活，過度使用的結果更使身體組織功能退化，預期未來預防老化醫材、輔助

器具以及相關高齡照護商機需求將會持續升溫。同時隨著全球每人平均醫療支出的逐年增加，以及歐美與中國等新興國陸續推出醫療利多政策，將為微創手術的需求帶來持續性的動能，與微創手術週邊醫療器械(例如：一次性、拋棄式器材)可觀的市場成長。

B.精密扣件產品

扣件市場結構依照產品等級與價格可依次分為：原廠設備市場 (OEM, Original Equipment Manufacturer)、營建市場 (Construction)、售後維修市場 (MRO, Maintenance Repair 與 Operations) 等三大類，如下圖「全球扣件市場產品結構」所示，其中工業化程度與國民所得越高則其原廠設備市場、營建市場與售後維修市場所用扣件產品等級越高，產品價格也越高，市場越大。



資料來源：World Fastener、友信公司/金屬中心 ITIS 計畫整理

OEM 市場泛指全球生產設備之製造商為組裝其設備而購買使用之扣件的市場，包含：航太、汽車、機械、電子、通訊、電腦、家電及家具等產業。營建市場則泛指所有用於建築及營造產業之扣件市場，包含：住家、大樓、廠房、道路、橋樑、港口及機場等營造業。MRO 市場則包含 OEM 與營造業之所有售後維修用途之扣件市場，DIY 的市場亦包含在內。

以汽車扣件為例，目前全球汽車廠在產業競爭下，零配件供應鏈面臨重組，國際大廠採購重心亦逐步移至亞太市場。亞洲國家具備之低廉土地與人力成本，正為車廠與零組件廠商提供一個良好的供應平台，可預期歐美汽車零組件可能將更多的外包採購移至亞洲國家，成為汽車零組件廠商全球重要的供應基地之一。

C.微波開關產品

微波開關是高頻率有線及無線通訊設備和自動控制系統不可缺少的元件，諸如：手機基地台主機內的微波訊號切換器、晶圓廠使用測試 IC 設備內之訊號開關、航空通訊的訊號轉換開關等，傳統微波開關體積較大又重，加上其訊號損失及消耗功率高，故未來多功能整合、頻寬大、頻率高、訊號損失低、且較薄、短、小已是產品未來的發展趨勢。

(2)競爭情形

A.醫療器材用產品

本公司為世界醫療大廠布局亞洲之重點廠商，專攻 OEM 製造手術器械之相關金屬零組件。由於手術器械類醫材產品項目屬於獨特市場，又關鍵製

造技術門檻極高，目前競爭者多為國外廠商；而本公司競爭之優勢則為參與客戶早期研發，成為整體解決方案提供者（Total Solution Provider）。再者，醫療器材產品市場之占有率早已被世界大廠予以瓜分，再加以透過不斷購併其他品牌公司的產品線，形成大者恆大的市場結構與消費者認同度、醫護人員信賴度；致使大廠品牌很難被取代及競爭者很難跨入分食市場大餅。

B.精密扣件產品

本公司於多年前即已預見扣件產業的獲利狀況易受限於原料成本、人力成本，甚至是大環境經濟波動之因素（例如：金融風暴、匯率漲跌…等）的牽動。因而於早年即已轉型投入醫療手術器械的技術研發，即便已經成功跨足醫材器械產業，但對於本公司得以安身立命的初創事業—扣件產業，還是無畏中國大陸與東南亞國家的競爭及歐美國家面對金融風暴與降低成本的壓力下；本公司扣件產品亦逐漸摒除生產低附加價值的量產型態，轉向高附加價值金屬加工製品的精產接單模式；多年來已成功打入歐美日等國際大廠之供應鏈體系，承接包括汽車、特殊規格、3C 電子、航太等高附加價值之金屬加工零組件產品。

C.微波開關產品

本公司生產之微波開關產品，主要銷售於國際通訊大廠，均為客製化產品，係為國際大廠之 OEM 廠商，多年來本公司憑藉良好之管理制度及製程技術，以達到最佳良率及產品品質，產品與交期深獲客戶肯定，為本公司之競爭優勢所在。

（三）技術及研發概況

1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

年 度	104年度	105年截至3月31日止
合併研發費用(A)	148,116	37,183
合併營業收入淨額(B)	1,884,733	490,491
比例(A)/(B)	7.86%	7.58%

2.最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品：脊椎手術 2D 影像導航系統。

（四）長、短期業務發展計畫

1.短期業務發展計畫

（1）行銷策略

- A.以鞏固現有國際大廠訂單為主，持續強化對既有客戶之支援與提供高品質服務。
- B.積極開發高價值產品之潛力客戶，例如：醫材、航太、汽車...等產業。
- C.提供主要客戶核心加值服務，滿足客戶多產品配套需求、提供客戶 VMI（Vendor Managed Inventory）庫存管理與自動補貨服務、提供光學分檢、二次加工及零組件組裝等加值服務。
- D.強化行銷及通路能力，積極擴展歐盟、美國、日本、中國大陸及其他新興國家地區之市場開發。
- E.結合策略聯盟伙伴，提供客戶全方位專業領域解決方案。

(2)生產策略

- A.制訂標準工時並強化製程改善、製程管理、充分運用品管手法解析問題點以提高產能、降低生產不良率。
- B.主要產品建立良好安全庫存量管理，以滿足客戶提貨需求與妥善維持合理之庫存水位。
- C.次要產品以零庫存為目標，以減少庫存成本。
- D.高階製程技術深根廠內，中低階製程委外處理。

(3)營運管理

加強員工教育訓練，延攬並培育優秀人才，增進員工向心力，強化公司研發力。

2.長期業務發展計畫

(1)行銷策略

- A.積極參與國際大廠早期產品研發，提高產品利基。
- B.鞏固與國際大廠策略合作之關係，奠定不易取代之供應鏈地位。
- C.穩固現有 OEM 業績成長，持續朝向 ODM 領域發展。
- D.深入布局歐美及中國市場，為積極擴展醫療器械業務之準備。
- E.充分發揮精密金屬加工製程整合能力，產品多元化發展（例如：骨科、牙科...），跨足自有品牌醫材領域。

(2)生產策略

- A.持續引進自動化生產設備及研發生產技術，不斷提升產品品質及生產效能，以達降低生產成本、減少不良率之目標。
- B.導入精實生產機制以降低生產日程與庫存呆滯成本，以維持競爭優勢。
- C.垂直整合產品上、中、下游之開發製程，以降低生產成本，提升產品競爭力。

(3)營運管理

隨著中、美兩大國的醫改政策效應，未來可預期平價醫材的需求會因為降低醫材採購成本而大增，本公司主要營業的項目—醫療手術器械可望也因此受惠，進而加速擴展行銷通路與新闢市場至醫療資源較缺乏的新興國家。管理方面將授權各事業處積極發展業務，並透過資源整合、專案彈性調度以使組織更靈活、更機動化。在財務方面，資金之運用以穩健經營為原則，加強匯率風險之控管，以期邁向國際化之營運目標。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品之銷售地區

本公司集團銷售地區如下：

單位：新台幣仟元；%

銷售區域 \ 年度		103 年度		104 年度	
		銷售金額	比重(%)	銷售金額	比重(%)
外銷	美洲	1,424,297	78.94%	1,529,292	81.14%
	歐洲	126,099	6.99%	151,010	8.01%
	亞洲	65,981	3.66%	59,441	3.15%
	其他	33,669	1.87%	30,821	1.64%
	小計	1,650,046	91.46%	1,770,564	93.94%
內銷(註)		154,241	8.54%	114,169	6.06%
總計		1,804,287	100.00%	1,884,733	100.00%

註：內銷係指銷售予臺灣當地之客戶。

2. 市場占有率

本公司生產的醫療器械用產品在國內並無生產相同產品之競爭廠商，因此享有國內市場領先地位。而全球醫療器材市場，本公司多年來與美國其他廠商同列為主要客戶國際醫療器械大廠集團前五大供應商，在全球享有競爭優勢。

另本公司生產之精密扣件及微波開關產品應用範圍廣泛，如精密扣件應用於建築五金用品、汽車零組件、家庭辦公用品五金…等；微波開關則被廣泛應用於通訊設備、高測試儀器、醫療器材、航空控制系統與軍用系統等領域。本公司之精密扣件及微波開關產品行銷至美國、歐洲、日本…等國家市場，且為關鍵零組件，故在市場占有率上難以數據來衡量估計，惟本公司精密扣件產品及微波開關產品所銷售之客戶群多為國際級知名企業集團，未來將隨銷售金額成長而逐漸提升市場之占有地位。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

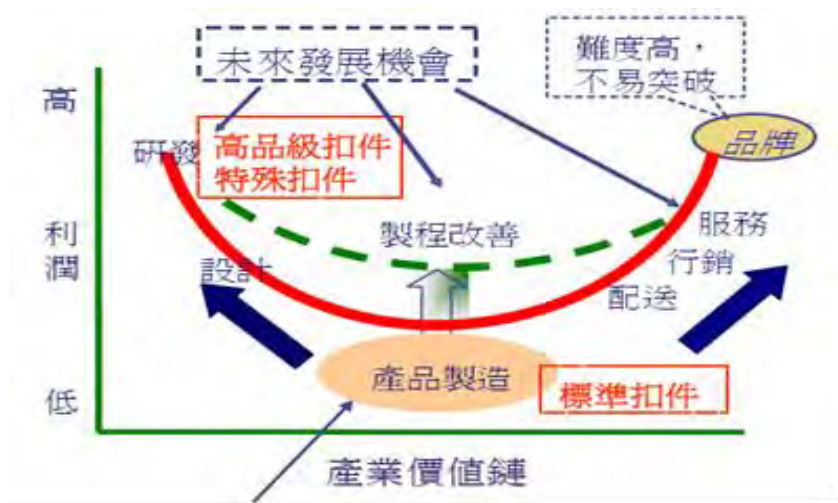
(1) 醫療器材用產品

根據 Transparency Market Reserch 預測，2013 年全球微創手術醫材市場規模為 277 億美元，預估 2019 年可達 505 億美元，其中又以微創手術器械設備的年複合成長率較高，2013-2019 年 CAGR 為 11.8%，前四大成長科別分別為整形外科、骨科、泌尿外科及心臟血管外科；領導廠商為 Johnson & Johnson、Medtronic、Covidien 以及 Abbott。全球最大醫材廠商 Johnson & Johnson 於 2011 年收購瑞士骨科廠商 Synthes Inc. 以齊全研發能量與產品線，因而提升了整體營收與品牌市佔率。而全球第二大微創手術廠商 Medtronic 於 2014 年溢價 29% 併購全球第三大微創醫材廠商 Covidien，整併後將更名為「Medtronic PLC」，與 Johnson & Johnson 一較高下。

(2) 精密扣件產品

扣件產品市場雖可分類為汽車、電子、機械、航太、建築…等獨特性之產業區隔，但其技術共通性仍高，有利於製程整合與降低開發成本，同時發揮各市場區隔的獨特性。依據金屬中心的資料(如下圖)顯示，國內扣件業者應持續研發特有的技術能量，逐步轉型邁向高附加價值、高品質領域及高階製

程技術層次發展，進而提供研發服務與供應鏈管理之產業差異化優勢；以本公司精密金屬加工技術奠基，成功跨足醫療器材產業之經驗，精密扣件產品將來勢必也會朝向少量多樣特殊精密型扣件，以利市場區隔與避開價格競爭。



資料來源: 金屬中心 IIS 計畫整理

(3)微波開關產品

本公司生產之微波開關產品最終主要應用通訊設備產業，根據工研院 IEK 的「2015 年第四季及全年我國通訊產業回顧與展望」資料顯示，我國網路通訊設備產業中的 SWITCH 產值相較 2014 年第四季成長率為 5.3%，預估 2016 年全年產值為新台幣 818 億元，成長率較 2015 年可望達到 4.6%。由於 SWITCH 應用於資料中心高階交換器比重增加及支援軟體定義網路(SDN)、網路功能虛擬化(NFV)、雲端運算運用及巨量資料分析等發展趨勢，將為產業成長帶動新動力。

4. 競爭利基

(1) 產業門檻高

由於醫療器材的使用攸關人體健康，需訂定嚴苛的法規予以規範，因此在產品品質上要求甚高，每樣產品均須詳細檢測才能達到安全標準，尤其是在行銷至歐、美、日等先進國家前，更需要投入經年累月的時間來取得各式認證，相較其他行業，產業進入門檻較高。

(2) 經營團隊具有高度技術整合能力

本公司之經營團隊具有設備、模治具、機電等開發設計實力，早期得以轉型至醫療器材之經驗，皆為借重經營團隊各項專長與有效掌握關鍵製程技術、研發專用生產機器、模治具設計；本公司擁有高度技術整合能力及經驗可以有效應用於新產品之研發、製造與品質控管，相對提升本公司之競爭力。

(3) 獲國際大廠高度肯定

本公司主要銷售為出口貿易並且深耕國際市場多年，除了醫療手術器械之主要客戶為世界醫材領導廠商之外，扣件與微波產品的銷售客戶也多數為國際大廠。多年服務累積下來的經驗，非但使本公司已躋身為國際醫療大廠的金屬加工類產品主要供應商之一，足見國際大廠對本公司的肯定與未來商機發展之機會。

(4)完備的認證資格與建立自有品牌之準備

本公司向來專注於為國際大廠之 OEM 代工市場，經過多年經驗的累積已經具備多項完整的品質系統認證，諸如：ISO9001、TS16949、AS9100、ISO13485、ISO14000 等，也通過多國的產品註冊，如美國 FDA、歐盟 CE、中華人民共和國 CFDA、國內 TFDA 等。本公司目前亦已具備設計能力及著手自有品牌之規劃製造，例如：骨科植入物及其相關器械、脊椎定器、牙釘等，目前積極規劃切入中國等新興國家為拓展市場做準備。

5.發展遠景之有利因素、不利因素與因應對策

(1)有利因素

A.獲國際大廠肯定

本公司經由多年努力耕耘，已成為國際大廠之重要供應商，多次獲獎及接受表揚。於國際大廠的供應鏈體系中，主要供應商是不容易被更換與取代的，正因國際大廠的採購及認證系統是複雜的且準備時間漫長，所注重的是高品質、供貨穩定、研發效率等因素，而成本價格並非首要要素，輕易更換供應商所帶來的無形損失及時間成本更是國際大廠所在意的潛在風險與成本。除此之外，其他潛在客戶也會因本公司與其他國際大廠長期合作發展之關係，抱持肯定與積極合作的態度，此有利於市場開發。

B.新興市場發展帶動醫療器材商機

新興市場近年來的經濟成長率提升，由於經濟情況好轉促使民眾對於健康意識逐漸增高，加上新興國家政府積極擬定醫改政策與改善基礎醫療建設，此舉對醫療器材及生技醫藥產業而言將是未來潛力發展市場，商機無限。

C.全球人口高齡化與健康意識抬頭

伴隨著全球人口結構朝高齡化進展，疾病結構由急症傳染病轉變為慢性病型態，使得人類對醫療與健康照護的需求逐年提升，並且驅動全球醫療器材產業的結構性改變與蓬勃成長。傳統的開刀手術方式傷口大、造成術後的療癒期較長、尤其是手術後的感染風險…等皆是致使醫療支出增高的狀況，有鑑於全球人口高齡化、健康照護、醫療衛生的意識逐漸抬頭，屬於個人化一次性使用的醫療器械與以微創手術取代傳統手術的方式，將會是醫療器械產品的主流趨勢。

(2)不利因素

A.平價醫療器材逐漸要求低成本製造

由於受到金融海嘯影響後，全球經濟復甦緩慢，造成各國政府醫療支出陷入窘境，以美國為例，繼推動醫療改革後將朝向採購平價醫療器材，各家醫療大廠紛紛要求降低成本以繼續推動市場成長。因此，回饋客戶降價之成本壓力將是未來需面臨的課題。

因應對策：

- a.積極開發材料供應來源，取得原物料採購之議價優勢。
- b.提升生產效率，降低生產成本，以提高價格競爭力。
- c.與客戶建立長遠合作關係，鞏固現有之客戶，並加強新客戶之開發。
- d.參與客戶早期新產品之開發，以減少成熟性產品之降價競爭。

B.國際認證耗時長

醫療器材必須通過嚴謹的體外及動物實驗，進而臨床測試後才可以上市，而且必需取得當地國家的認證才可銷售，期間所投入的資金和時間成本所費不貲，即使成功獲得認證許可，若缺乏品牌、銷售通路之加持，切入國際市場困難重重。

因應對策：

- a. 本公司早已投入研發及認證多年，並符合國際品質管理標準。目前已在台灣、日本及中國等國家獲准銷售骨科相關產品。
 - b. 本公司積極與工研院及醫院合作，開發新技術和產品，有效掌握關鍵技術和專利權，提高產品優勢。
- C. 原料成本價格影響獲利空間

本公司主要原物料為不鏽鋼、鋁材、鋼材（線材）、銅、鈦…等金屬材料，約占產品成本結構30%以上，尤其是扣件類產品，因產品範圍廣大不集中，大部份為少量多樣的產品，易受原料價格波動的影響。

因應對策：

- a. 開發多家原物料供應商，加強採購議價能力。
 - b. 與原物料供應商簽訂長期供貨合約，以有效控制原物料價格的漲幅。
 - c. 積極開發高附加價值的利基產品，如航太零件以提高產品毛利。
 - d. 觀測國際原物料行情走勢，配合避險工具之運用。
- D. 外銷比重高，匯率變動影響獲利

本公司外銷比例高達90%以上，大部分訂單多以美元報價為主，故匯率波動對本公司獲利有明顯之影響。

因應對策：

- a. 為降低匯率變動對獲利的影響，本公司已開設外幣存款帳戶進行外匯部位管理，並於適當時機出售外幣部位或是直接以銷貨產生之外幣支付國外廠商貨款。
- b. 本公司之業務單位與客戶議定銷售單價時，亦會將未來匯率變動情形列入考慮，參酌匯率變動調整產品報價，以減緩匯率波動對本公司營收及獲利之衝擊。
- c. 本公司財務部相關人員與往來銀行之外匯部門保持密切聯繫，充分掌握市場資訊以預估匯率之長、短期走勢。
- d. 為降低外匯風險，本公司依所訂定之「取得或處分資產作業程序」中有關衍生性金融商品交易作業採用具避險性質之衍生性金融商品操作策略，如買賣遠期外匯（forward）等，以規避相關匯率風險，期能將匯率波動對本公司損益之影響降至最低。

（二）主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

(1) 醫療器材用產品

本公司生產的醫療器械產品主要為侵入式開腹手術及微創手術使用之關鍵零件及零組件，可應用於泌尿科、婦產科、一般外科、胸腔外科等手術。而微創手術為未來的主流，只要用內視鏡就可以做檢查或治療，不必「開腸破肚」。傷口微小、術後恢復快、免拆線、兩天就能出院等，可利用影像科技來輔助手術治療，例如手術時輔以 X 光、超音波、電腦斷層、核磁共振等

醫療器材來透視，或於病患身體上打個小洞用內視鏡看到並切除掉病灶，盡量減少傷口破壞。包括一般外科、骨科、泌尿科、大腸直腸外科腫瘤切除、疝氣等都可以採用內視鏡的微創手術。

(2)精密扣件產品

本公司所生產的扣件產品用途非常廣泛，列舉說明如下：

- A.工業用精密扣件：主要應用於調節閥、工業冷凍空調、手氣動工具、空氣壓縮系統。
- B.汽車工業用扣件：主要應用於汽車煞車系統、汽車座椅。
- C.建築用扣件：主要應用於建築結構。
- D.3C 電子產品扣件：主要應用於高壓熔斷器、工業用電腦、車用音響 CD 托盤、數位相機。
- E.家庭及辦公用扣件：主要應用於居家安防、健身器材或課桌椅高度調整器、園藝用自動灑水器。
- F.其他：主要應用於高爾夫球車。

(3)微波開關產品

微波開關產品主要應用於有線（無線）的通訊系統、高頻率與寬頻測試儀器、X 光與超音波醫療器材、航空控制系統與軍用各種無線通訊自動操控系統…等領域。

2.產製過程

本公司生產之醫療器械產品主要為侵入式手術使用，因此對於製造過程要求相當嚴格，並且需要嚴謹的生產履歷控管及生產場所均獲得 GMP（Good manufacturing Practices）之認可，除此之外，本公司擁有 ISO13485、台灣衛生署醫療器材優良製造規範及美國食品及藥物管理局（FDA）的產品驗證註冊之相關規範。至於扣件與微波開關產品亦是通過多項品質系統之認證，諸如：ISO9001、TS16949、AS9100、ISO14000 等，不論是攸關人命的醫療器械產品，或是配裝於汽車內的一顆小零件，本公司對於產品製程均做嚴格把關，從原物料進貨到成品出貨之品管檢驗皆有嚴謹的驗收標準，甚至於製程中輔以 SPC（Statistical Process Control）統計製程管理系統得以即時監控各製程之產出品質狀況與提高各工作站良品率；以達到客戶最滿意的品質要求，方可包裝出貨。分別將本公司三大產品的主要流程圖表示如下：

(1)醫療器材用產品

流程項目	製程名稱	檢驗項目
1	原材	原材檢驗
2	沖壓 車削 銑削 熱處理 滾磨 拋光	製程檢驗
3	洗淨	製程檢驗
4	最終檢驗	最終檢驗
5	包裝	包裝檢驗
6	出貨	文件審查

(2) 精密扣件產品

流程項目	製程名稱	檢驗項目
1	原材	原材檢驗
2	打頭、搓牙 沖壓 車削 割溝 熱處理 電鍍 表面處理	製程檢驗
3	進貨檢驗	最終檢驗
4	包裝	包裝檢驗
5	出貨	文件審查

(3) 微波開關產品

流程項目	製程名稱	檢驗項目
1	原材	原材檢驗
2	車削、銑削、沖床 蝕刻、熱處理 研磨、滾磨 電鍍、洗淨	製程檢驗
3	組裝檢驗	製程檢驗
4	最終檢驗	最終檢驗
5	包裝	包裝檢驗
6	出貨	文件審查

(三) 主要原料之供應狀況

原料項目	主要供應商	供應狀況
不鏽鋼、有縫鋼管	Norwood、復興、Parmatech、 MTC WESGO、佑達	良好、穩定
不鏽鋼、合金鋼	朝友、承化、僑隆、慶展	良好、穩定
鋁	元茂	良好、穩定

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及進(銷)金額與比例，並說明其增減變動原因：

1.最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	103 年度				104 年度				105 年度截至第 1 季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	Norwood Medical	45,958	6.68	無	Norwood Medical	72,642	10.78	無	Norwood Medical	7,669	5.87	無
	其他	642,539	93.32		其他	601,460	89.22		其他	122,990	94.13	
	進貨淨額	688,497	100.00	-	進貨淨額	674,102	100.00		進貨淨額	130,659	100.00	

2.最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	103 年度				104 年度				105 年度截至第 1 季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	A 公司	721,881	40.01	無	A 公司	880,320	46.71	無	A 公司	244,244	49.80	無
	其他	1,082,406	59.99		其他	1,004,413	53.29		其他	246,247	50.20	
	銷貨淨額	1,804,287	100.00		銷貨淨額	1,884,733	100.00		銷貨淨額	490,491	100.00	

註：因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象如為個人且非關係人者，得以代號為之。

3.增減變動原因

(1)主要供應商 Norwood Medical 於 104 年度進貨增加，主係因應 104 年度醫療產品出貨需求增加所致。

(2)主要銷貨客戶占公司銷貨淨額比率增加，主要係醫療產品出貨增加所致。

(五) 最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元；仟 PCS

生 產 量 值 主要商品	年 度	103 年度			104 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
醫療器材		24,086	19,948	637,442	24,357	20,430	670,060
精密扣件		598,000	492,937	290,977	573,138	478,570	310,737
微波開關		64	78	152,931	72	78	149,571
合 計			512,963	1,081,350		499,078	1,130,368

(六) 最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元；仟 PCS

銷 售 量 值 主要商品	年 度	103 年度				104 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
醫療器材		366	17,868	19,258	1,017,721	293	21,000	19,626	1,026,325
精密扣件		60,813	23,954	636,614	450,790	59,741	22,336	715,702	503,263
微波開關		25	114,420	55	179,534	13	70,552	80	241,257
合 計		61,204	156,242	655,927	1,648,045	60,047	113,888	735,408	1,770,845

三、從業員工

最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分佈比率

年 度	103 年度	104 年度	截至 105 年 4 月 30 日	
員 工 人 數	直接人員	282	249	252
	間接人員	261	350	347
	合計	543	599	599
平均年歲	36	36	37	
平均服務年資	5.45	5.41	5.69	
學 歷 分 布 比 率	博士	0.18	0.33	0.33
	碩士	6.45	9.01	8.85
	大學／專科	60.22	47.75	47.41
	高中（職）	28.18	38.91	39.23
	高中（職）以下	4.97	4	4.18

四、環保支出資訊

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

五、勞資關係

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

1. 員工福利措施

獎金福利：季獎金、年終獎金、中秋禮金(卷)、生日禮金(卷)、勞動禮金(卷)

休假福利：週休二日、特休、陪產假、家庭照顧假、女性同仁生理假、產檢假

保險福利：勞保、健保、員工團保、勞退提撥金

休閒福利：國內旅遊、社團活動、特約商店折扣

成長福利：員工在職教育訓練(內外部訓練)、語文訓練課程、順暢的升遷管道

輔助福利：員工制服(現場人員)、婚喪喜慶、生育津貼

餐飲福利：免費員工餐廳、年終尾牙、部門聚餐

健康福利：每年免費員工身體健康檢查

公司設備：哺乳室、圖書室、員工停車場

2. 進修及訓練

本公司為培育公司經營發展所需人才，訂有「教育訓練管理辦法」，據以規範申請事宜，訓練類別包含新進人員職前訓練及在職訓練二大類；在職訓練以提升員工基本知識及專業技能為主，本公司提供多元專業訓練課程，同仁可依需求申請公司內部訓練或外派訓練。

104 年度教育訓練成果：

課程項目	訓練班次	內訓時數	外訓時數	總支出(註 1)
新進人員訓練 通識訓練(註 2) 直接人員訓練(註 3) 專業職能訓練(註 4) 管理才能訓練(註 5)	726	25,475	3,920	3,319 仟元

註 1：不包含外部訓練衍生之差旅雜項支出。

註 2：內控概要介紹、勞工安全衛生、環安衛政策/目標、GMP、RoHS、6S 介紹等。

註 3：工作站技能訓練。

註 4：業務/行銷/語文、研發/工程、品質、財務、行政管理、進出口/採購、資訊科技等。

註 5：管理職能、主管機關規定需參加外部專業訓練課程者。(例：財會主管、內部稽核人員)

3. 退休制度

本公司為安定員工退休後生活，適用勞動基準法舊制退休金辦法者，已依勞動基準法規定，按月提撥退休準備金，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專戶保管；適用勞工退休金條例新制退休金制度者，公司依勞工退休金條例每月按員工薪資百分之六提繳至勞工保險局設立之勞工退休金個人專戶。本公司退休申請及退休金給付標準皆依勞動基準法及勞工退休金條例規定辦理。

4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施

本公司對於政策之宣導、員工的意見瞭解皆採開放、雙向溝通方式進行。除每季定期召開勞資會議提供與主管溝通管道外，廠內亦設置員工意見箱(董事長意見箱)並在內部網路設溝通信箱，讓任何員工可透過相關管道表達意見或申訴，藉以改善勞資問題，使勞資雙方關係維持和諧。

5.員工行為或倫理守則

- (1)本公司已訂定誠信經營從業守則及從業人員道德規範做為全體同仁之行為規範；另訂定董事、監察人及經理人道德行為準則做為董事、監察人及經理人之遵行依據，相關辦法已公佈於公司公開網站 www.intai.com.tw 投資人專區/公司治理/規章辦法，並公佈於公司內部網站，供全體同仁隨時瀏覽查詢。
- (2)本公司訂有工作規則及獎懲管理辦法，明確規範員工行為準則，獎勵行為設有嘉獎、小功、大功、獎金及晉升等類別；懲處行為設有警告、小過及大過等類別，讓員工清楚明瞭遵循方針，且相關辦法均公佈於公司內部網站，供全體同仁隨時瀏覽查詢。

6.工作環境與員工人身安全的保護措施

本公司依職業安全衛生管理辦法成立勞工安全衛生管理單位，設置勞工安全衛生委員會、勞安室、勞工安全衛生業務主管、勞工安全衛生管理師、勞工安全衛生管理員，並制定勞工安全衛生工作守則，以茲遵循。

本公司相當注重工作環境之舒適與清潔，以及員工工作安全，各出入口皆有門禁刷卡裝置、停車場及出入口皆有監視器或保全系統，男女廁皆有裝置緊急按鈕，主要出入口有保全人員 24 小時守衛，現場生產設備配有安全保護裝置，以確保同仁作業人身安全，並由專責人員定期檢查工作環境公安事項，對員工宣導環安觀念及施行員工消防訓練，每季定期安排實地消防演練，以確保員工能有緊急應變能力；每年定期實行健康檢查，讓員工對自身健康有所認知。

- (二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：本公司勞資關係和諧並無此情事。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
融資合約	授信合約-彰化銀行	104.7.31-105.7.31	短期營運週轉金	無
融資合約	授信合約-兆豐銀行	105.2.7-106.2.6	短期營運週轉金	無
融資合約	授信合約-台新銀行	104.5.31-105.5.31	短期營運週轉金	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表-國際財務報導準則-合併財務報告

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					105年截至 3月31日財務 資料(註2)
		100年	101年	102年 (註2)	103年 (註2)	104年 (註2)	
流動資產		不 適 用 (註1)	940,629	874,580	1,274,421	1,326,207	1,396,803
不動產、廠房及設備			788,983	785,985	857,185	869,239	879,880
無形資產			12,785	12,409	25,726	30,415	30,218
其他資產			42,459	55,088	75,310	75,262	66,496
資產總額			1,784,856	1,728,062	2,232,642	2,301,123	2,373,397
流動負債	分配前		297,844	516,169	415,522	857,473	855,234
	分配後		418,558	717,359	616,712	(註3)	(註4)
非流動負債			463,525	69,154	526,203	66,687	67,103
負債總額	分配前		761,369	585,323	941,725	924,160	922,337
	分配後		882,083	786,513	1,142,915	(註3)	(註4)
歸屬於母公司業主 之權益							
股本			402,380	402,380	402,380	402,380	402,380
資本公積	分配前		366,280	366,280	403,204	282,490	282,490
	分配後		366,280	366,280	282,490	(註3)	(註4)
保留盈餘	分配前		256,658	374,620	482,096	686,118	761,762
	分配後	135,944	173,430	401,620	(註3)	(註4)	
其他權益		(1,831)	(541)	3,237	5,975	4,428	
庫藏股票		0	0	0	0	0	
非控制權益		0	0	0	0	0	
權益總額	分配前	1,023,487	1,142,739	1,290,917	1,376,963	1,451,060	
	分配後	902,773	941,549	1,089,727	(註3)	(註4)	

註1：本公司財務報表自102年度起首次適用國際財務報導準則編製。

註2：係經會計師查核或核閱之財務報表。

註3：104年度盈餘分配案尚未經股東會決議分配。

註4：105年度盈餘尚未做分配。

(一) 簡明資產負債表-國際財務報導準則-個體財務報告

單位：新台幣仟元

項 目	年 度		最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	100年	101年	102年 (註 3)	103年 (註 3)	104年 (註 3)		
流動資產	不 適 用 (註 1)	902,179	830,609	1,264,374	1,329,546		
不動產、廠房及設備		788,983	785,985	857,185	869,239		
無形資產		12,785	12,409	25,726	30,415		
其他資產		64,674	81,029	77,205	77,020		
資產總額		1,768,621	1,710,032	2,224,490	2,306,220		
流動負債		分配前	281,727	498,139	407,370	850,721	
		分配後	402,441	699,329	608,560	(註 2)	
非流動負債		463,407	69,154	526,203	78,536		
負債總額		分配前	745,134	567,293	933,573	929,257	
		分配後	865,848	768,483	1,134,763	(註 2)	
歸屬於母公司業主之權益							
股 本	402,380	402,380	402,380	402,380	402,380		
資本公積	分配前	366,280	366,280	403,204	282,490		
	分配後	366,280	366,280	282,490	(註 2)		
保留盈餘	分配前	256,658	374,620	482,096	686,118		
	分配後	135,944	173,430	401,620	(註 2)		
其他權益	(1,831)	(541)	3,237	5,975			
庫藏股票	0	0	0	0	0		
非控制權益	0	0	0	0	0		
權益總額	分配前	1,023,487	1,142,739	1,290,917	1,376,963		
	分配後	902,773	941,549	1,089,727	(註 2)		

註 1：本公司財務報表自 102 年度起首次適用國際財務報導準則編製。

註 2：104 年度盈餘分配案尚未經股東會決議分配。

註 3：係經會計師查核簽證之財務報表。

(一) 簡明資產負債表-我國財務會計準則-合併財務報告

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註)				
		100年	101年	102年	103年	104年
流動資產		904,000	948,770	不適用	不適用	不適用
基金及投資		15,901	16,481			
固定資產		858,157	798,919			
無形資產		27,508	32,218			
其他資產		19,342	12,342			
資產總額		1,824,908	1,808,730			
流動負債	分配前	690,024	290,106			
	分配後	764,024	410,820			
長期負債		343,464	400,636			
其他負債		42,484	49,035			
負債	分配前	1,075,972	739,777			
總額	分配後	1,149,972	860,491			
股本		370,000	402,380			
資本公積		175,000	366,280			
保留盈餘	分配前	205,866	307,355			
	分配後	131,866	186,641			
金融商品未實現損益		0	0			
累積換算調整數		(1,930)	(3,761)			
未認列為退休金成本之淨損失		0	(3,301)			
股東權益	分配前	748,936	1,068,953			
總額	分配後	674,936	948,239			

註：上列財務報表皆經會計師查核簽證。

(一) 簡明資產負債表-我國財務會計準則-單一財務報告

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註)				
		100年	101年	102年	103年	104年
流動資產		879,929	909,567	不適用	不適用	不適用
基金及投資		56,695	64,682			
固定資產		858,048	798,919			
無形資產		27,508	32,218			
其他資產		19,171	12,197			
資產總額		1,841,351	1,817,583			
流動負債	分配前	706,590	299,077			
	分配後	780,590	419,791			
長期負債		343,464	400,636			
其他負債		42,361	48,917			
負債總額	分配前	1,092,415	748,630			
	分配後	1,166,415	869,344			
股本		370,000	402,380			
資本公積		175,000	366,280			
保留盈餘	分配前	205,866	307,355			
	分配後	131,866	186,641			
金融商品未實現損益		0	0			
累積換算調整數		(1,930)	(3,761)			
未認列為退休金成本之淨損失		0	(3,301)			
股東權益總額	分配前	748,936	1,068,953			
	分配後	674,936	948,239			

註：上列財務報表皆經會計師查核簽證。

(二) 簡明綜合損益表-國際財務報導準則-合併財務報告

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料					105年截至 3月31日止 財務資料 (註 2)
	100年	101年 (註 2)	102年 (註 2)	103年 (註 2)	104年 (註 2)	
營業收入	不 適 用 (註 1)	1,348,286	1,514,295	1,804,287	1,884,733	490,491
營業毛利		428,777	571,414	702,082	741,121	206,521
營業損益		126,483	253,848	322,639	311,946	97,389
營業外收入及支出		78,609	33,673	42,850	48,052	(8,135)
稅前淨利		205,092	287,521	365,489	359,998	89,254
繼續營業單位本期淨利		174,696	243,424	316,473	294,034	75,644
停業單位損失		0	0	0	0	0
本期淨利(損)		174,696	243,424	316,473	294,034	75,644
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(6,106)	(3,458)	(4,029)	(6,798)	(1,547)
本期綜合損益總額		168,590	239,966	312,444	287,236	74,097
淨利歸屬於母公司業主		174,696	243,424	316,473	294,034	75,644
淨利歸屬於非控制權益		0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於母 公司業主		168,590	239,966	312,444	287,236	74,097
綜合損益總額歸屬於非 控制權益		0	0	0	0	0
每股盈餘		4.67	6.05	7.87	7.31	1.88

註 1：本公司財務報表自 102 年度起首次適用國際財務報導準則編製。

註 2：係經會計師查核或核閱之財務報表。

(二) 簡明綜合損益表-國際財務報導準則-個體財務報告

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		100年	101年(註 2)	102年(註 2)	103年(註 2)	104年(註 2)
營業收入	不適用 (註 1)		1,329,518	1,541,156	1,815,165	1,876,341
營業毛利		407,203	552,705	715,671	740,006	
營業損益		114,281	243,551	313,683	299,681	
營業外收入及支出		84,912	38,334	47,700	55,745	
稅前淨利		199,193	281,885	361,383	355,426	
繼續營業單位本期淨利		174,696	243,424	316,473	294,034	
停業單位損失		0	0	0	0	
本期淨利(損)		174,696	243,424	316,473	294,034	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(6,106)	(3,458)	(4,029)	(6,798)	
本期綜合損益總額		168,590	239,966	312,444	287,236	
淨利歸屬於母公司業主		174,696	243,424	316,473	294,034	
淨利歸屬於非控制權益		0	0	0	0	
綜合損益總額歸屬於母 公司業主		168,590	239,966	312,444	287,236	
綜合損益總額歸屬於非 控制權益		0	0	0	0	
每股盈餘		4.67	6.05	7.87	7.31	

註 1：本公司財務報表自 102 年度起首次適用國際財務報導準則編製。

註 2：係經會計師查核之財務報表。

(二) 簡明損益表-我國財務會計準則-合併財務報告

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘(損失)為新台幣元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)				
		100年	101年	102年	103年	104年
營業收入	1,163,656	1,348,286	不 適 用	不 適 用	不 適 用	
營業毛利	349,068	428,777				
營業損益	89,942	127,276				
營業外收入及利益	56,541	99,477				
營業外費用及損失	12,659	20,868				
繼續營業部門稅前 (損)益	133,824	205,885				
繼續營業部門損益	113,721	175,489				
停業部門損益	0	0				
非常損益	0	0				
會計原則變動之累 積影響數	0	0				
本期(損)益	113,721	175,489				
每股盈餘	3.23	4.69				

註 1：上述財務報表皆經會計師查核簽證。

(二) 簡明損益表-我國財務會計準則-單一財務報告

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘(損失)為新台幣元

項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	100年	101年	102年	103年	104年
營業收入	1,159,572	1,329,518	不 適 用	不 適 用	不 適 用
營業毛利	339,005	407,203			
營業損益	87,405	115,074			
營業外收入及利益	56,152	105,780			
營業外費用及損失	12,723	20,868			
繼續營業部門稅前 (損)益	130,834	199,986			
繼續營業部門損益	113,721	175,489			
停業部門損益	0	0			
非常損益	0	0			
會計原則變動之累 積影響數	0	0			
本期(損)益	113,721	175,489			
每股盈餘	3.23	4.69			

註1：上述財務報表皆經會計師查核簽證。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1. 最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見

簽證年度	會計師事務所	簽證會計師姓名	查核意見
100年度	勤業眾信聯合會計師事務所	曾棟鋆、蔣淑菁	無保留意見
101年度	勤業眾信聯合會計師事務所	曾棟鋆、蔣淑菁	無保留意見
102年度	勤業眾信聯合會計師事務所	曾棟鋆、蔣淑菁	無保留意見
103年度	勤業眾信聯合會計師事務所	曾棟鋆、蔣淑菁	無保留意見
104年度	勤業眾信聯合會計師事務所	曾棟鋆、蔣淑菁	無保留意見

2. 最近五年度更換會計師原因之說明：本公司無此情事。

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析-國際財務報導準則-合併財務報告

分析項目		最近五年度財務分析					105年截至 3月31日止
		100年	101年	102年	103年	104年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	不適用 (註 1)	42.66%	33.87%	42.18%	40.16%	38.86%
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		188.47%	154.19%	211.99%	166.08%	172.54%
償債能力 (%)	流動比率		315.81%	169.44%	306.70%	154.66%	163.32%
	速動比率		188.04%	79.04%	179.35%	84.90%	94.62%
經營能力	利息保障倍數		20.44	74.99	81.31	41.55	40.74
	應收款項週轉率(次)		9.06	10.18	11.15	10.58	11.60
	平均收現日數		40	36	33	35	32
	存貨週轉率(次)		2.37	2.23	2.22	2.04	1.94
	應付款項週轉率(次)		5.16	5.60	5.27	5.28	5.37
	平均銷貨日數		154	164	164	179	189
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.71	1.93	2.10	2.18	2.23	
	總資產週轉率(次)	0.75	0.86	0.91	0.83	0.84	
獲利能力	資產報酬率(%)	10.23%	14.04%	16.17%	13.30%	13.26%	
	權益報酬率(%)	20.21%	22.47%	26.01%	22.04%	21.40%	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	50.97%	71.46%	90.83%	89.47%	88.73%	
	純益率(%)	12.96%	16.08%	17.54%	15.60%	15.42%	
	每股盈餘(元)	4.67	6.05	7.87	7.31	1.88	
現金流量	現金流量比率(%)	74.49%	54.08%	75.97%	33.63%	13.53%	
	現金流量允當比率(%)	64.05%	76.94%	70.48%	77.44%	100.99%	
	現金再投資比率(%)	9.28%	11.63%	5.75%	5.23%	(4.88%)	
槓桿度	營運槓桿度	4	2	2	2	2	
	財務槓桿度	1.09	1.02	1.01	1.03	1.02	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20% 者可免分析)

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率減少，主要係發行可轉換公司債轉為短期負債所致。
2. 流動比率減少，主要係發行可轉換公司債由長期負債轉為短期負債所致。
3. 速動比率減少，主要係發行可轉換公司債由長期負債轉為短期負債所致。
4. 利息保障倍數減少，主要係發行可轉換公司債之利息費用增加所致。
5. 現金流量比率減少，主要係發行可轉換公司債由長期負債轉為短期負債所致。

註 1：本公司財務報表自 102 年度起首次適用國際財務報導準則編製。

註 2：上述財報係經會計師查核/核閱之財務報表。

(一) 財務分析-國際財務報導準則-個體財務報告

分析項目		最近五年度財務分析				
		100年	101年	102年	103年	104年
財務結構 (%)	負債占資產比率	不適用 (註 1)	42.13%	33.17%	41.97%	40.29%
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		188.46%	154.19%	211.99%	167.45%
償債能力 (%)	流動比率		320.23%	166.74%	310.37%	156.28%
	速動比率		204.81%	93.39%	207.74%	99.69%
	利息保障倍數		19.88	73.54	80.41	41.04
經營能力	應收款項週轉率(次)		6.76	6.86	6.24	5.56
	平均收現日數		54	53	58	66
	存貨週轉率(次)		2.78	2.86	2.82	2.55
	應付款項週轉率(次)		5.27	6.09	5.43	5.36
	平均銷貨日數		131	128	129	144
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.69	1.96	2.12	2.17	
	總資產週轉率(次)	0.74	0.89	0.92	0.83	
獲利能力	資產報酬率(%)	10.23%	14.18%	16.28%	13.30%	
	權益報酬率(%)	16.70%	22.47%	26.01%	22.04%	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	49.50%	70.05%	89.81%	88.33%	
	純益率(%)	13.14%	15.79%	17.43%	15.67%	
	每股盈餘(元)	4.67	6.05	7.87	7.31	
現金流量	現金流量比率(%)	76.05%	59.03%	70.01%	37.52%	
	現金流量允當比率(%)	57.50%	75.73%	69.61%	79.57%	
	現金再投資比率(%)	8.81%	12.72%	4.22%	7.03%	
槓桿度	營運槓桿度	4	2	2	2	
	財務槓桿度	1.10	1.02	1.01	1.03	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20% 者可免分析)

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率減少，主要係可轉換公司債由長期負債轉為短期負債所致。
2. 流動比率減少，主要係可轉換公司債由長期負債轉為短期負債所致。
3. 速動比率減少，主要係可轉換公司債由長期負債轉為短期負債所致。
4. 利息保障倍數減少，主要係可轉換公司債之利息費用增加所致。
5. 現金流量比率減少，主要係可轉換公司債由長期負債轉為短期負債所致。
6. 現金再投資比率增加，主要係可轉換公司債由長期負債轉為短期負債，營運資金減少所致。

註 1：本公司財務報表自 102 年度起首次適用國際財務報導準則編製。

註 2：上述財報係經會計師查核之財務報表。

各項財務比率之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

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

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

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

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

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

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

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

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

6. 槓桿度：

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

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

(二) 財務分析-我國財務會計準則-合併財務報告

分析項目		最近五年度財務分析(註1)				
		100年	101年	102年	103年	104年
財務結構(%)	負債占資產比率	58.96%	40.90%	不適用	不適用	不適用
	長期資金占固定資產比率	127.30%	183.95%			
償債能力%	流動比率	131.01%	327.04%			
	速動比率	73.67%	195.86%			
	利息保障倍數	20.08	20.52			
經營能力	應收款項週轉率(次)	8.54	9.69			
	平均收現日數	43	38			
	存貨週轉率(次)	2.35	2.37			
	應付款項週轉率(次)	4.67	5.16			
	平均銷貨日數	155	154			
	固定資產週轉率(次)	1.36	1.69			
	總資產週轉率(次)	0.64	0.75			
獲利能力	資產報酬率(%)	7.67%	10.14%			
	股東權益報酬率(%)	18.03%	19.31%			
	占實收資本比率(%)	營業利益	24.31%	31.63%		
		稅前純益	36.17%	51.17%		
	純益率(%)	9.77%	13.02%			
每股盈餘(元)	3.23	4.69				
現金流量	現金流量比率(%)	19.36%	54.65%			
	現金流量允當比率(%)	60.28%	57.29%			
	現金再投資比率(%)	6.48%	5.34%			
槓桿度	營運槓桿度	4	4			
	財務槓桿度	1.08	1.09			
請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達20%者可免分析): 不適用。						

註1: 經會計師查核簽證之財務報表。

(二) 財務分析-我國財務會計準則-單一財務報告

年 度		最近五年度財務分析(註1)					
		100年	101年	102年	103年	104年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	59.33%	41.19%	不適用	不適用	不適用	
	長期資金占固定資產比率	127.31%	183.95%				
償債能力 %	流動比率	124.53%	304.12%	不適用	不適用	不適用	
	速動比率	76.61%	195.40%				
	利息保障倍數	13.85	19.96				
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.29	6.76	不適用	不適用	不適用	
	平均收現日數	58	54				
	存貨週轉率(次)	2.82	2.78				
	應付款項週轉率(次)	4.63	5.27				
	平均銷貨日數	130	131				
	固定資產週轉率(次)	1.35	1.66				
	總資產週轉率(次)	0.63	0.73				
獲利能力	資產報酬率(%)	7.64%	10.07%	不適用	不適用	不適用	
	股東權益報酬率(%)	18.03%	19.31%				
	占實收資本比率(%)	營業利益	23.62%				28.60%
		稅前純益	35.36%				49.70%
	純益率(%)	9.81%	13.20%				
每股盈餘(元)	3.23	4.69					
現金流量	現金流量比率(%)	18.29%	42.44%	不適用	不適用	不適用	
	現金流量允當比率(%)	55.16%	50.16%				
	現金再投資比率(%)	6.12%	3.35%				
槓桿度	營運槓桿度	4	4	不適用	不適用	不適用	
	財務槓桿度	1.09	1.10				
請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達20%者可免分析): 不適用。							

註1: 經會計師查核簽證之財務報表。

各項財務比率之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

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

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

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

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額。

4. 獲利能力

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

(2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

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

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

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

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

6. 槓桿度：

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

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

監察人審查報告書

董事會造送本公司一〇四年度營業報告書、個體財務報表、合併財務報表及盈餘分派議案等，其中個體財務報表及合併財務報表經委託勤業眾信聯合會計師事務所曾棟鋆會計師及蔣淑菁會計師查核竣事，並出具查核報告。

上述營業報告書、個體財務報表、合併財務報表及盈餘分派議案經本監察人等審查完竣，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二一九條之規定報告如上。

敬請 鑒察

此 致

鏡鈦科技股份有限公司一〇五年股東常會

鏡鈦科技股份有限公司

監 察 人：陳孝湧



監 察 人：張福全



中 華 民 國 一 〇 五 年 三 月 二 十 三 日

四、最近年度財務報告：請參閱本年報第 92 頁至第 137 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱本年報第 138 頁至第 181 頁。

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

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及影響

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	103年度	104年度	增（減）變動	
		金額	金額	金額	%
流動資產		1,274,421	1,326,207	51,786	4.06%
不動產、產房及設備		857,185	869,239	12,054	1.41%
無形資產		25,726	30,415	4,689	18.23%
其他資產		75,310	75,262	(48)	(0.06%)
資產總額		2,232,642	2,301,123	68,481	3.07%
流動負債		415,522	857,473	441,951	106.36%
非流動負債		526,203	66,687	(459,516)	(87.33%)
負債總額		941,725	924,160	(17,565)	(1.87%)
歸屬於母公司業主之權益					
股本		402,380	402,380	0	0%
資本公積		403,204	282,490	(120,714)	(29.94%)
保留盈餘		482,096	686,118	204,022	42.32%
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		3,237	5,975	2,738	84.58%
非控制權益		0	0	0	0%
權益總額		1,290,917	1,376,963	86,046	6.67%
重要變動項目（前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元以上者）之主要原因及影響分析如下：					
1. 流動負債增加主要係可轉換公司債自非流動轉為流動負債所致。					
2. 非流動負債減少主要係可轉換公司債自非流動轉為流動負債所致。					
3. 資本公積減少主要係發放現金股利所致。					
4. 保留盈餘增加主要係 103 年度盈餘分配部份以資本公積發放所致。					

二、財務績效：

(一) 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新台幣仟元

會計科目	年度	103年度	104年度	增(減)變動	
		金額	金額	金額	%
營業收入		1,804,287	1,884,733	80,446	4.46%
營業成本		1,102,205	1,143,612	41,407	3.76%
營業毛利		702,082	741,121	39,039	5.56%
營業費用		379,443	429,175	49,732	13.11%
營業利益		322,639	311,946	(10,693)	(3.31%)
營業外收入及支出		42,850	48,052	5,202	12.14%
稅前淨利		365,489	359,998	(5,491)	(1.50%)
所得稅費用		49,016	65,964	16,948	34.58%
本年度淨利		316,473	294,034	(22,439)	(7.09%)
其他綜合損益		(4,029)	(6,798)	(2,769)	68.73%
本年度綜合損益總額		312,444	287,236	(25,208)	(8.07%)
重要變動項目(前後期變動達百分之二十以上,且變動金額達新台幣一仟萬元以上者)之主要原因及影響分析如下:					
1. 所得稅費用增加主要係未分配盈餘稅增加所致。					

(二) 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司依據全球經濟狀況、產業經營環境變化，並考量公司近期營運概況和新客戶開發進度，以及本公司自有產能及技術提升等因素，預計未來一年度之銷售數量及銷售額將可維持穩定成長趨勢。

三、現金流量：

(一) 最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

項目	年度	103年度	104年度	增減變動比例
	現金流量比率(%)		75.97%	33.63%
現金流量允當比率(%)		70.48%	77.44%	6.96%
現金再投資比率(%)		5.75%	5.23%	0.52%
增減比例變動分析：(前後期變動超過20%以上者)				
1. 現金流量比率增加，主係可轉換公司債從長期負債轉為短期負債所致。				

(二) 流動性不足之改善計畫：本公司之營運資金充裕，故不適用。

(三) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (1)	預計全年來自 營業活動淨現 金流量(2)	預計全年現金 流出量(3)	預計現金剩餘 (不足)之餘額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足 之補救措施	
				投資計劃	融資計劃
534,889	235,799	(303,554)	467,134	不適用	不適用
1.未來一年現金流量變動情形分析： (1)全年來自營業活動淨現金流量：主係預計營業淨利將隨獲利狀況而成長，導致營業活動產生淨現金流入。 (2)全年現金流出量：主要係投資活動及籌資活動，預估現金流出主係： A.投資活動：產線設備資本支出。 B.籌資活動：發放現金股利。 2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：本公司最近年度並無重大資本支出情事。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

- (一)轉投資政策：業務及營運上需求。
 (二)最近年度轉投資政策獲利或虧損之主要原因及改善計畫

單位：新台幣仟元

項目	說明	持股 比例	104年度獲利 或虧損金額	獲利或虧損 之主要原因	改善計畫	未來一年 投資計畫
Aoltec International Inc.		100%	7,456	營收成長	無	無
台灣微創醫療器材(股)公司		41%	79	尚在開拓業務	無	無
Ever Golden International Limited		100%	322	係開拓大陸市場及收集商情之前哨站	無	無

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估

- (一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新台幣仟元；%

項目	103 年度	104 年度
利息收(支)淨額	(3,608)	(7,627)
兌換(損)益淨額	23,366	25,331
利息收(支)淨額占營收淨額比率	(0.20%)	(0.40%)
利息收(支)淨額占稅前淨利比率	(0.99%)	(2.12%)
兌換(損)益淨額占營收淨額比率	1.30%	1.34%
兌換(損)益淨額占稅前淨利比率	6.39%	7.04%

1.利率變動

本公司 104 年度合併利息收支淨額占合併營收淨額及合併稅前淨利比率分別為(0.40%)及(2.12%)，對損益並無重大影響，預計未來利率變動對本公司之整體營運及損益亦將不會造成重大影響。

2.匯率變動

本公司係以外銷為主，應收應付款項主要以美金計價，藉由外幣資產與負債相抵可達到自然避險，但因應收應付期間差異等因素，帳面產生美金淨資產，故仍面臨匯兌風險。本公司將加強注意國際金融及匯率變化，適時掌握匯率變動情勢，並透過與金融機構簽訂以避險為目的之衍生性金融商品交易合約(選擇權或遠期外匯合約)，適時規避匯率變動之風險。

3.通貨膨脹

104年台灣地區消費者物價指數(CPI)年增率為-0.31%，通貨膨脹(緊縮)率波動不大，本公司原物料採購多來自國內，故未因通貨膨脹(緊縮)產生重大影響。惟本公司仍將密切注意相關經濟情勢與原物料市場行情變化，適時採購生產所需原料，並加強存貨控管，以降低因原物料價格變動對本公司損益之影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1.從事高風險、高槓桿投資

本公司專注於本業經營之領域，且基於穩健與務實之原則，並未從事高風險、高槓桿投資。

2.資金貸與他人、背書保證

截至年報刊印日止，本公司及子公司並無資金貸與他人及背書保證之情事。另本公司已訂定「資金貸與及背書保證作業程序」以作為爾後從事相關行為之遵循依據。

3.衍生性商品交易

依據本公司訂定之「取得或處分資產作業程序」辦理，本公司所從事之衍生性商品交易是以外幣匯率避險為目的；子公司截至年報刊印日止，並無從事衍生性商品交易。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

1.未來研發計畫

本公司秉持多年替國際大廠代工之優勢，致力於開發高附加價值的產品為主，以下為最近年度及未來計畫持續開發或改良之產品：

- A. 脊椎微創手術專用 3D 導航系統：具備 3D 醫學影像及微創手術專用軟體的手術導航系統及搭配使用的微創脊椎螺釘、椎籠與周邊手術器械。
- B. 單孔微創關節鏡手術系統。

2.預計投入之研發費用

本公司研發費用投入係依據與客戶合作之各項新技術開發進度暨自行開發之產品逐項編列，105 年度預計投入之研發費用為 28,547 萬元。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意國內外重要政策及法律之變動資訊，提供管理階層參考，104 年度並未有對公司財務業務有重大影響之政策或法律變動情事。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意所處產業之科技改變及技術發展演變，加上不斷提升產品品質及製程，並迅速掌握產業動態及同業市場訊息，採行穩健之財務管理策略，以保有市場競爭力。未來，本公司仍將持續注意所處產業相關科技改變情形，並評

估其對公司營運之影響，作相對應之調整，以強化本公司業務發展及財務狀況，故科技改變及產業變化對本公司尚無重大之影響。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司主要客戶多為世界級國際大廠，多年來本公司秉持著品質卓越、誠信為重的信念，故能在業界樹立專業形象，與贏得國際大廠肯定的口碑。本公司以促進社會經濟、提昇環境景氣、保障員工福利為依歸，對於主管機關之法令規定亦嚴格遵守，截至年報刊印日為止，本公司之企業形象良好，並無重大改變而造成企業危機管理之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司 104 年度及截至年報刊印日止，並未有併購他公司之計畫。未來若有併購計畫時，將審慎評估並考量合併綜效，以確保原有股東之權益。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1. 進貨集中風險評估

本公司進貨對象分散，供應商遍及國內外，對於單一廠商之進貨金額皆低於進貨總額之 15%，並無進貨集中之問題。本公司於現有供貨廠商友好信任的關係下，仍積極尋找備用廠商建立進貨來源，以降低可能之進貨集中與斷貨風險。

2. 銷貨集中風險評估

本公司主要銷貨客戶為國際知名大廠，已建立十分深厚之合作關係，最大客戶之營收占比並未超過本公司合併營收淨額之半，尚未達銷貨集中之標準，惟本公司仍積極開發新客源，以降低銷貨集中之風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

本公司並無持股超過百分之十之大股東，104 年度及截至年報刊印日止，本公司董事及監察人並無股權大量移轉情事。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

104 年度及截至年報刊印日止，本公司並無經營權改變之情事。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：截至年報刊印日止，本公司並無重大訴訟、非訟或行政爭訟事件。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：

(一) 資產負債評價科目提列方式的評估依據及基礎

1. 備抵呆帳評估依據及基礎：

評估方式	評估內容	提列政策
個別減損評估	1. 已逾期催收具客觀證據	異常催收款-100%提列減損
	2. 子公司間交易不具風險	應收子公司帳款-不提列減損
群組減損評估	依事業處別	依事業處別之逾期帳齡狀況分組提列減損，提列比率如下表。

提列 比率 事業處	帳齡逾期 期間	1~2 年	2~3 年	3~4 年	4~5 年	5 年以上
醫療事業		0%	10%	20%	50%	100%
扣件事業		5%	20%	30%	60%	100%
微波事業		3%	15%	30%	60%	100%

2.備抵存貨跌價損失評估依據及基礎：本公司存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時，係以個別項目為基礎。此外，本公司參酌歷年進銷存紀錄、存貨週轉率分析結果，並考量產品差異分別提列呆料準備。

提列 比率 事業處	呆滯期間	3 至 6 個 月內	超過 6 個 月以上， 一年以內	超過一 年以上	超過一年 半以上， 兩年以內	超過兩 年以上
醫療事業		0%	1%	5%	15%	100%
扣件事業		1%	3%	10%	30%	100%
微波事業		1%	3%	7%	20%	100%

(二) 揭露適用避險會計之目標與方法：本公司從事之衍生性商品交易是以外幣匯率避險為目的，但並未採用避險會計處理。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖：

104年12月31日



2. 各關係企業基本資料：

單位：新台幣及外幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
Aoltec International Inc.	2002.01.29	21671 Gateway Center Drive, Suite 200, Diamond Bar, CA 91765	USD1,000	醫療器材之銷售
Ever Golden International Limited	2008.11.28	Unit 706, Haleson Building, No. 1 Jubilee Street, Hong Kong	HKD500	醫療器材及精密五金零件之買賣
台灣微創醫療器材(股)公司	2009.12.29	新竹縣竹東鎮三重里中興路1段221號	NTD69,000	醫療器材之製造及銷售

註：本公司之關係企業皆無持有本公司股份。

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無此情形。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：請參閱各關係企業基本資料。

5. 各關係企業營運概況：

104年12月31日 單位：新台幣及外幣仟元(每股盈餘為元)

企業名稱	幣別	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業(損)益	本期(損)益(稅後)	每股盈餘(稅後)
Aoltec International Inc.	USD	1,000	7,770	5,535	2,235	34,885	388	246	2.46
Ever Golden International Limited(註)	USD	66	67	2	65	182	5	5	0
台灣微創醫療器材(股)公司	NTD	69,000	85,372	22,068	63,304	44,241	(3,738)	(485)	0

註：該公司投入資本為港幣，記帳幣別為 USD。

6.關係企業董事、監察人及總經理資料：

104年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Aoltec International Inc.	董事長	鏡鈦科技(股)公司 法人代表：林寶彰	100,000	100%
	董事兼總經理	鏡鈦科技(股)公司 法人代表：鍾兆塤	100,000	100%
	董事	鏡鈦科技(股)公司 法人代表：林春榮	100,000	100%
	董事	鏡鈦科技(股)公司 法人代表：蔡永芳	100,000	100%
	董事	鏡鈦科技(股)公司 法人代表：林界政	100,000	100%
Ever Golden International Limited	董事	蔡永芳	500,000	100%
台灣微創醫療器材(股)公司	董事	鏡鈦科技(股)公司 法人代表：蔡永芳	2,831,000	41%

(二) 關係企業合併財務報表

本公司民國 104 年度(自民國 104 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。

(三) 關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：

(一) 本公司關係企業並無從事背書保證、資金貸與他人及衍生性商品交易之情事。

(二) 截至年報刊印日止尚未完成之上櫃承諾事項：

項次	上櫃承諾事項	承諾事項辦理情形
1	承諾於上櫃掛牌後，至少每二年應參加公司治理制度評量，評量結果並應於股東會中報告；且於修訂相關內控、內稽制度時宜參酌「上市上櫃公司治理實務守則」辦理。	本公司已於 103 年第 3 季通過社團法人中華公司治理協會舉辦公司治理制度評量，並取得授證。
2	承諾證券櫃檯買賣中心於必要時得要求本公司委託經證券櫃檯買賣中心指定之會計師或機構，依證券櫃檯買賣	本公司將依規定辦理。

	中心指定之查核範圍進行外部專業檢查，並將檢查結果提交證券櫃檯買賣中心，且由本公司負擔相關費用。	
--	---	--

玖、最近年度及截至年報刊印日止，若發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

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104及103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	13~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23		五
(六) 重要會計項目之說明	23~40		六~二三
(七) 關係人交易	40~41		二四
(八) 質抵押之資產	41		二五
(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	41		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42		二七
2. 轉投資事業相關資訊	42		二七
3. 大陸投資資訊	-		-
(十四) 部門資訊	42~43		二八

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 104 年度（自民國 104 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財務報導準則第 10 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：鐿鈦科技股份有限公司

負責人：蔡 永 芳



中 華 民 國 105 年 3 月 22 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 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 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 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 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 104 及 103 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 105 年 3 月 22 日

鏡鈦科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日			103年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 534,889	23	\$ 546,683	24		
1151	應收票據(附註二四)	2,245	-	984	-		
1170	應收帳款淨額(附註五及八)	174,691	8	177,238	8		
1200	其他應收款	8,339	-	13,071	1		
130X	存 貨(附註九)	588,326	26	518,661	23		
1476	其他金融資產—流動(附註六及二五)	150	-	150	-		
1479	其他流動資產(附註二四)	17,567	1	17,634	1		
11XX	流動資產總計	<u>1,326,207</u>	<u>58</u>	<u>1,274,421</u>	<u>57</u>		
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註七)	10,500	-	10,500	1		
1550	採用權益法之投資(附註十一)	23,136	1	23,017	1		
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	869,239	38	857,185	38		
1780	無形資產(附註十三及二四)	30,415	1	25,726	1		
1840	遞延所得稅資產(附註十九)	18,095	1	14,720	1		
1915	預付設備款	19,368	1	21,889	1		
1920	存出保證金	4,163	-	5,184	-		
15XX	非流動資產總計	<u>974,916</u>	<u>42</u>	<u>958,221</u>	<u>43</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,301,123</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,232,642</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註十四)	2,000	-	-	-		
2150	應付票據(附註二四)	27,305	1	35,049	2		
2170	應付帳款(附註二四)	176,058	8	194,911	9		
2200	其他應付款(附註十五)	139,961	6	151,849	7		
2230	本期所得稅負債(附註十九)	42,635	2	31,347	1		
2321	一年內執行賣回權公司債(附註十四)	466,752	20	-	-		
2399	其他流動負債	2,762	-	2,366	-		
21XX	流動負債總計	<u>857,473</u>	<u>37</u>	<u>415,522</u>	<u>19</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(附註十四)	-	-	3,100	-		
2530	應付公司債(附註十四)	-	-	457,875	20		
2640	淨確定福利負債—非流動(附註十六)	66,687	3	65,228	3		
25XX	非流動負債總計	<u>66,687</u>	<u>3</u>	<u>526,203</u>	<u>23</u>		
2XXX	負債總計	<u>924,160</u>	<u>40</u>	<u>941,725</u>	<u>42</u>		
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	402,380	18	402,380	18		
3200	資本公積	282,490	12	403,204	18		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	108,016	5	76,368	4		
3320	特別盈餘公積	-	-	541	-		
3350	未分配盈餘	578,102	25	405,187	18		
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,975	-	3,237	-		
3XXX	權益總計	<u>1,376,963</u>	<u>60</u>	<u>1,290,917</u>	<u>58</u>		
	負債與權益總計	<u>\$ 2,301,123</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,232,642</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：鍾兆垣



會計主管：舒麗玲



鏡鈦科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 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		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二四）	\$ 1,884,733	100	\$ 1,804,287	100
5000	營業成本（附註九、十八及二四）	<u>1,143,612</u>	<u>61</u>	<u>1,102,205</u>	<u>61</u>
5900	營業毛利	<u>741,121</u>	<u>39</u>	<u>702,082</u>	<u>39</u>
	營業費用（附註十八）				
6100	推銷費用	109,972	6	104,787	6
6200	管理費用	171,087	9	154,978	8
6300	研究發展費用	<u>148,116</u>	<u>8</u>	<u>119,678</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>429,175</u>	<u>23</u>	<u>379,443</u>	<u>21</u>
6900	營業淨利	<u>311,946</u>	<u>16</u>	<u>322,639</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出				
7190	什項收入	31,519	2	28,048	1
7230	外幣兌換利益	25,331	1	23,366	1
7510	利息費用	(8,877)	-	(4,551)	-
7590	什項支出	-	-	(652)	-
7770	採用權益法認列之關聯企業利益（損失）之份額（附註十一）	<u>79</u>	<u>-</u>	<u>(3,361)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>48,052</u>	<u>3</u>	<u>42,850</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	359,998	19	365,489	20
7950	所得稅費用（附註十九）	<u>65,964</u>	<u>4</u>	<u>49,016</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>294,034</u>	<u>15</u>	<u>316,473</u>	<u>17</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$ 9,536)	-	(\$ 7,807)	-
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	2,738	-	3,778	-
8300	本年度其他綜合損益	(6,798)	-	(4,029)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 287,236	15	\$ 312,444	17
	每股盈餘 (附註二十)				
9750	基 本	\$ 7.31		\$ 7.87	
9850	稀 釋	\$ 7.30		\$ 7.86	

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：鍾兆塏



會計主管：舒麗玲



鏡鈺科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 104 年及 105 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 (附註十七)					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益合計
		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		
A1	103 年初餘額	\$ 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
	103 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	31,648	-	(31,648)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(541)	541	-	-
B5	現金股利	-	(120,714)	-	-	(80,476)	-	(201,190)
		-	(120,714)	31,648	(541)	(111,583)	-	(201,190)
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	294,034	-	294,034
D3	104 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(9,536)	2,738	(6,798)
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	284,498	2,738	287,236
Z1	104 年底餘額	\$ 402,380	\$ 282,490	\$ 108,016	\$ -	\$ 578,102	\$ 5,975	\$ 1,376,963

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



鏡鈦科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104 年度	103 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 359,998	\$ 365,489
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	58,989	51,037
A20200	攤銷費用	5,939	3,651
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(483)	482
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(1,100)	(1,086)
A20900	利息費用	8,877	4,551
A21200	利息收入	(1,250)	(943)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失 (利益) 之份額	(79)	3,361
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	(628)	7
A22800	處分無形資產利益	(40)	(585)
A23100	處分投資損失 (利益)	(1,701)	645
A23700	非金融資產減損損失	-	1,859
A24100	未實現外幣兌換損失 (利益)	3,891	(10,609)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,261)	(320)
A31150	應收帳款	(3,843)	(25,381)
A31180	其他應收款	4,732	(3,458)
A31200	存 貨	(62,381)	(49,423)
A31240	其他流動資產	92	25
A31250	其他金融資產	-	5,008
A32130	應付票據	(7,743)	4,313
A32150	應付帳款	(24,300)	25,559
A32180	其他應付款	15,232	9,827
A32230	其他流動負債	394	(4,599)
A32240	淨確定福利負債	(8,076)	(11,733)
A33000	營運產生之現金流入	345,259	367,677
A33100	收取之利息	1,250	943
A33300	支付之利息	-	(963)
A33500	支付之所得稅	(58,160)	(51,991)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>288,349</u>	<u>315,666</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年度	103 年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 4,536)	(\$ 6,472)
B00400	處分備供出售金融資產價款	6,237	5,827
B02700	購置不動產、廠房及設備	(59,932)	(82,700)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,365	330
B03700	存出保證金減少(增加)	1,021	(2,743)
B04500	購置無形資產	(8,971)	(19,843)
B04600	處分無形資產價款	-	8,366
B07100	預付設備款增加	(38,160)	(49,860)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(102,976)	(147,095)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期銀行借款減少	-	(115,000)
C00500	應付短期票券減少	-	(44,913)
C01200	發行可轉換公司債	-	495,000
C04500	發放現金股利	(201,190)	(201,190)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(201,190)	133,897
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	4,023	6,972
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)數	(11,794)	309,440
E00100	年初現金及約當現金餘額	546,683	237,243
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 534,889	\$ 546,683

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：鍾兆垣



會計主管：舒麗玲



鏡鈦科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 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

鏡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 105 年 3 月 22 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後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 號及金管審字第 1030010325 號函，合併公司自 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」)。

適用 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(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。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至

本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
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「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之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：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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(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

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，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表五。

(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，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。

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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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

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

(十一) 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

(1) 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合併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。

(2) 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、其他應收款與其他金融資產）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

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）。

(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) 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。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

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

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，予以認列遞延所得稅資產。

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. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 809	\$ 554
活期存款	386,218	294,078
定期存款	<u>148,012</u>	<u>252,201</u>
	535,039	546,833
減：質押銀行存款	(150)	(150)
	<u>\$ 534,889</u>	<u>\$ 546,683</u>

質押銀行存款係帳列其他金融資產－流動項下。

七、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 10,500</u>	<u>\$ 10,500</u>

合併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。

八、應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收帳款	\$ 175,086	\$ 178,116
減：備抵呆帳	(395)	(878)
	<u>\$ 174,691</u>	<u>\$ 177,238</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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
未逾期	\$ 146,086	\$ 147,289
逾期 90 天以下	24,882	29,038
逾期 91 至 180 天	330	995
逾期 181 至 365 天	3,542	-
逾期 365 天以上	<u>246</u>	<u>794</u>
合計	<u>\$ 175,086</u>	<u>\$ 178,116</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。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	104 年度	103 年度
年初餘額	\$ 878	\$ 396
本年度提列（迴轉）	(<u>483</u>)	<u>482</u>
年底餘額	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 878</u>

九、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
商 品	\$ 7,494	\$ 8,400
製 成 品	292,287	250,528
在 製 品	181,466	154,332
原 料	104,460	102,891
在途存貨	<u>2,619</u>	<u>2,510</u>
	<u>\$ 588,326</u>	<u>\$ 518,661</u>

103 年度之營業成本包括跌價損失 1,859 仟元。

十、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	
			104年 12月31日	103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

十一、採用權益法之投資

被投資公司名稱	104年12月31日		103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)	\$ 23,136	41	\$ 23,017	41

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊請詳附表五。

關聯企業彙總資訊如下：

	104 年度	103 年度
合併公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 199)	(\$ 503)

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

	104 年度	土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>成 本</u>							
年初餘額	\$ 161,430	\$ 498,230	\$ 262,703	\$ 94,172	\$ 39,896	\$1,056,431	
增 添	-	791	4,884	6,188	20,894	32,757	
處 分	-	-	(3,435)	(2,050)	-	(5,485)	
重 分 類	-	7,299	28,196	32,311	(28,783)	39,023	
年底餘額	\$ 161,430	\$ 506,320	\$ 292,348	\$ 130,621	\$ 32,007	\$1,122,726	
<u>累計折舊</u>							
年初餘額	\$ -	\$ 39,285	\$ 116,002	\$ 43,959	\$ -	\$ 199,246	
增 添	-	16,668	28,257	14,064	-	58,989	
處 分	-	-	(3,081)	(1,667)	-	(4,748)	
年底餘額	\$ -	\$ 55,953	\$ 141,178	\$ 56,356	\$ -	\$ 253,487	
年初淨額	\$ 161,430	\$ 458,945	\$ 146,701	\$ 50,213	\$ 39,896	\$ 857,185	
年底淨額	\$ 161,430	\$ 450,367	\$ 151,170	\$ 74,265	\$ 32,007	\$ 869,239	
	<u>103 年度</u>						
<u>成 本</u>							
年初餘額	\$ 161,430	\$ 472,821	\$ 217,183	\$ 90,364	\$ 7,344	\$ 949,142	
增 添	-	4,944	17,079	10,796	61,937	94,756	
處 分	-	-	-	(15,285)	-	(15,285)	
重 分 類	-	20,465	28,441	8,297	(29,385)	27,818	
年底餘額	\$ 161,430	\$ 498,230	\$ 262,703	\$ 94,172	\$ 39,896	\$1,056,431	
<u>累計折舊</u>							
年初餘額	\$ -	\$ 24,934	\$ 90,414	\$ 47,809	\$ -	\$ 163,157	
增 添	-	14,351	25,588	11,098	-	51,037	
處 分	-	-	-	(14,948)	-	(14,948)	
年底餘額	\$ -	\$ 39,285	\$ 116,002	\$ 43,959	\$ -	\$ 199,246	
年初淨額	\$ 161,430	\$ 447,887	\$ 126,769	\$ 42,555	\$ 7,344	\$ 785,985	
年底淨額	\$ 161,430	\$ 458,945	\$ 146,701	\$ 50,213	\$ 39,896	\$ 857,185	

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	6 至 51 年
建築物改良	1 至 51 年
機器設備	2 至 20 年
其他設備	2 至 20 年

十三、無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	技 術 授 權	合 計
<u>104 年度</u>				
年初餘額	\$ -	\$ 15,538	\$ 10,188	\$ 25,726
本年度增加	192	3,679	5,100	8,971
本年度重分類	-	1,657	-	1,657
本年度攤銷	(<u>11</u>)	(<u>4,333</u>)	(<u>1,595</u>)	(<u>5,939</u>)
年底餘額	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 16,541</u>	<u>\$ 13,693</u>	<u>\$ 30,415</u>
<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	(<u>450</u>)	(<u>3,115</u>)	(<u>86</u>)	(<u>3,651</u>)
本年度處分	(<u>7,380</u>)	-	-	(<u>7,380</u>)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,538</u>	<u>\$ 10,188</u>	<u>\$ 25,726</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專利權	3 至 17 年
電腦軟體	2 至 10 年
技術授權	10 年

十四、應付公司債

	104年12月31日	103年12月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 466,752	\$ 457,875
減：列為一年內到期部分	(<u>466,752</u>)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457,875</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。自 104 年 7 月 26 日起，因配發股利，依據發行及轉換辦法轉換價

格調整為 181.9 元。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>12,526</u>
104 年 12 月 31 日主契約債務工具	<u>\$ 466,752</u>

選擇權衍生工具截至 104 年 12 月 31 日之變動如下：

發行日	\$ 3,850
公允價值變動利益	(1,850)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,000</u>

十五、其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 100,886	\$ 78,342
應付設備款	4,930	32,105
其他	<u>34,145</u>	<u>41,402</u>
	<u>\$ 139,961</u>	<u>\$ 151,849</u>

十六、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

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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。本公司期末按員工薪資總額 2% 提撥

退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 96,375	\$ 83,158
計畫資產公允價值	(<u>29,688</u>)	(<u>17,930</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 66,687</u>	<u>\$ 65,228</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	<u>確 定 福 利 義 務 現 值</u>	<u>計 畫 資 產 公 允 價 值</u>	<u>淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)</u>
103年1月1日	<u>\$ 75,524</u>	<u>(\$ 6,370)</u>	<u>\$ 69,154</u>
服務成本			
當期服務成本	2,285	-	2,285
利息費用（收入）	<u>1,322</u>	<u>(142)</u>	<u>1,180</u>
認列於損益	<u>3,607</u>	<u>(142)</u>	<u>3,465</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(49)	(49)
精算損失—人口統計假設變動	338	-	338
精算損失—經驗調整	<u>7,518</u>	<u>-</u>	<u>7,518</u>
認列於其他綜合損益	<u>7,856</u>	<u>(49)</u>	<u>7,807</u>
雇主提撥	-	(15,198)	(15,198)
福利支付	<u>(3,829)</u>	<u>3,829</u>	<u>-</u>
	<u>(3,829)</u>	<u>(11,369)</u>	<u>(15,198)</u>
103年12月31日	83,158	(17,930)	65,228
服務成本			
當期服務成本	2,300	-	2,300
利息費用（收入）	<u>1,455</u>	<u>(487)</u>	<u>968</u>
認列於損益	<u>3,755</u>	<u>(487)</u>	<u>3,268</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
再衡量數			
計畫資產報酬	\$ -	\$ 74	\$ 74
精算損失—人口統計假設變動	4,781	-	4,781
精算損失—財務假設變動	1,700	-	1,700
精算損失—經驗調整	<u>2,981</u>	<u>-</u>	<u>2,981</u>
認列於其他綜合損益	<u>9,462</u>	<u>74</u>	<u>9,536</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(11,345)</u>	<u>(11,345)</u>
104年12月31日	<u>\$ 96,375</u>	<u>(\$ 29,688)</u>	<u>\$ 66,687</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.25%	1.75%
薪資預期增加率	2.25%	2.5%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,753)	(\$ 1,436)
減少 0.25%	\$ 1,810	\$ 1,478
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,750	\$ 1,426
減少 0.25%	(\$ 1,705)	(\$ 1,392)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104年12月31日	103年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 1,500	\$ 19,807
確定福利義務平均到期期間	7.6 年	7.2 年

十七、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

	104年12月31日	103年12月31日
股票發行溢價	\$ 245,566	\$ 366,280
可轉換公司債認股權	36,924	36,924
	<u>\$ 282,490</u>	<u>\$ 403,204</u>

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%。

本公司股利政策，係配合目前及未來的發展計劃、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不得低於股利總額之 30%，其比率，得經股東會決議調整。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 104 年 12 月 15 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月召開之股東常會決議。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十八。

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

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
提列法定盈餘公積	\$ 31,648	\$ 24,342		
迴轉特別盈餘公積	(541)	(6,521)		
現金股利	80,476	201,190	\$ 2	\$ 5

104 年 6 月股東常會同時決議以資本公積－股票發行溢價配發現金股利 120,714 元，每股配發現金 3 元。

本公司 105 年 3 月董事會擬議 104 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 29,403	
現金股利	181,071	\$ 4.5

有關 104 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 105 年 6 月召開之股東會決議。

十八、員工福利、折舊及攤銷

<u>性 質 別</u>	<u>屬 於 營 業 成 本 者</u>	<u>屬 於 營 業 費 用 者</u>	<u>合 計</u>
<u>104年度</u>			
短期員工福利	\$ 165,817	\$ 217,938	\$ 383,755
退職後福利			
確定提撥計畫	6,928	5,887	12,815
確定福利計畫	1,837	1,431	3,268
其他員工福利	2,993	9,504	12,497
折舊費用	35,774	23,215	58,989
攤銷費用	1,042	4,897	5,939
<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

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1% 及不高於 3% 分派員工紅利及董監酬勞，103 年度估列員工紅利 2,854 仟元及董監酬勞 8,561 仟元。係分別按前述稅後利益之 1% 及 3% 估列。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監酬勞。104 年度估列員工酬勞 3,702 仟元及董監酬勞 11,107 仟元，係分別按前述稅前利益之 1% 及 3% 估列，該等金額於 105 年 3 月 22 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年度召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度合併財務報告通過發布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，年度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。

本公司股東常會分別於 104 年及 103 年 6 月決議通過 103 及 102 年度之員工現金紅利及董監酬勞如下：

	103 年度	102 年度
員工紅利	\$ 2,854	\$ 2,256
董監酬勞	8,561	6,572

上述員工紅利及董監酬勞與財務報表認列之員工分紅及董監酬勞並無差異。

有關本公司 105 年度董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，及 104 與 103 年度股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	104 年度	103 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 47,190	\$ 48,480
未分配盈餘加徵	20,489	2,441
以前年度之調整	1,660	1,799
遞延所得稅		
本年度產生者	(3,375)	(3,704)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 65,964</u>	<u>\$ 49,016</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利按法定		
稅率計算之所得稅	\$ 64,719	\$ 65,541
永久性差異	(471)	(770)
未認列之暫時性差異	(5,509)	(851)
免稅所得	(14,924)	(19,144)
未分配盈餘加徵 10%	20,489	2,441
以前年度之調整	<u>1,660</u>	<u>1,799</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 65,964</u>	<u>\$ 49,016</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 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 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

104 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	\$ 10,578	\$ 3,864	\$ 14,442
確定福利退休計劃	1,982	(1,373)	609
其 他	<u>2,160</u>	<u>884</u>	<u>3,044</u>
	<u>\$ 14,720</u>	<u>\$ 3,375</u>	<u>\$ 18,095</u>
103 年度			
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>

(三) 與投資相關之未認列遞延所得稅負債

截至 104 年及 103 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 7,486 仟元及 5,334 仟元。

(四) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 71,334</u>	<u>\$ 32,927</u>

104及103年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為18.89%(預計)及15.49%。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至102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。

二十、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>104年度</u>			
基本每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	\$ 294,034	40,238	<u>\$ 7.31</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>39</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>\$ 294,034</u>	<u>40,277</u>	<u>\$ 7.30</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			
員工酬勞	<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>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工酬勞或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。於次年度決議員工酬勞或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。

二一、非現金交易

合併公司於 104 及 103 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 27,175 仟元及 12,056 仟元。

二二、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。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

非按公允價值衡量之金融工具

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、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. 應付公司債於 104 年及 103 年 12 月 31 日活絡市場公開報價之公允價值（第 1 等級）分別為 622,500 仟元及 540,000 仟元。

按公允價值衡量之金融工具

透過損益按公允價值衡量之金融負債中屬應付公司債贖賣回權之公允價值（第3等級）係以選擇權定價模式估算，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度，當股價波動度增加，公允價值將會增加。

金融工具以第3等級公允價值衡量之調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
年初餘額	\$ 3,100	\$ -
新增	-	3,850
認列損益	(1,100)	(750)
年底餘額	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 3,100</u>

(二) 金融工具之種類

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款	\$ 724,477	\$ 743,310
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	810,076	\$ 839,684
透過損益按公允價值衡量		
—持有供交易	2,000	3,100

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

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項、應付公司債及借款。

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，參閱附註二六。

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 104 及 103 年度之稅前淨利將分別變動 6,578 仟元及 4,331 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：

	104年12月31日	103年12月31日
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 534,558	\$ 546,582
具公允價值利率風險		
金融負債	466,752	457,875

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 104 及 103 年度之稅前淨利將分別變動 5,406 仟元及 3,367 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（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 820,650 仟元及 888,300 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>104 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無付息負債	\$ 97,219	\$ 230,882	\$ 515,223	\$ -
<u>103 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無付息負債	\$ 98,546	\$ 248,391	\$ 34,872	\$ 500,000

二四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）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

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
銷貨	關聯企業	\$ 1,911	\$ 3,666
進貨	關聯企業	\$ 30	\$ -
製造費用	主要管理階層其配偶為負責人之公司	\$ 6,045	\$ 6,335
帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應收關係人款項	關聯企業	\$ 1,280	\$ 1,638
應付關係人款項	主要管理階層其配偶為負責人之公司	\$ 1,912	\$ 2,570
預付關係人款項	關聯企業	\$ 368	\$ 461

(二) 取得其他資產

關係人類別	帳列項目	取得	價款
		104年度	103年度
關聯企業	無形資產	\$ -	\$ 6,774

(三) 處分其他資產

關係人類別	帳列項目	處分價款		處分利益	
		104年度	103年度	104年度	103年度
關聯企業	無形資產	\$ -	\$ 8,366	\$ -	\$ 986

(四) 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：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 44,870	\$ 37,323
退職後福利	1,176	1,314
	<u>\$ 46,046</u>	<u>\$ 38,637</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。

二五、質抵押之資產

下列資產業經提供作為科專存出保證金：

	104年12月31日	103年12月31日
質押銀行存款（帳列其他金融資產—流動）	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 150</u>

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

	104年12月31日			103年12月31日		
	美金	匯率	新台幣	美金	匯率	新台幣
金融資產	\$ 20,769	32.825	\$ 681,742	\$ 14,740	31.65	\$ 466,521
金融負債	729	32.825	23,929	1,055	31.65	33,391

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

功能性貨幣	104年度			103年度		
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨 （損）	換 益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨 （損）	換 益
新台幣	1(新台幣:新台幣)	\$ 25,331		1(新台幣:新台幣)	\$ 23,366	

二七、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：附註十四。
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。

二八、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

	104 年度		103 年度	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
亞洲營運區	\$ 940,454	\$ 299,993	\$ 1,029,352	\$ 313,785
美洲營運區	944,279	11,943	774,935	8,854
繼續營運單位總額	<u>\$ 1,884,733</u>	311,936	<u>\$ 1,804,287</u>	322,639
營業外收入及支出		48,052		42,850
稅前利益		<u>\$ 359,998</u>		<u>\$ 365,489</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。104 及 103 年度部門間銷售金額分別為 1,103,632 仟元及 933,725 仟元。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收入及支出及所得稅費用。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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
部門資產		
亞洲營運區	\$ 2,046,076	\$ 1,981,744
美洲營運區	<u>255,047</u>	<u>250,898</u>
部門資產總額	<u>\$ 2,301,123</u>	<u>\$ 2,232,642</u>
部門負債		
亞洲營運區	\$ 917,468	\$ 933,377
美洲營運區	<u>6,692</u>	<u>8,348</u>
部門負債總額	<u>\$ 924,160</u>	<u>\$ 941,725</u>

(三) 產品別資訊

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
醫療器材	\$ 1,047,325	\$ 1,035,590
精密扣件	525,599	474,744
微波開關	<u>311,809</u>	<u>293,953</u>
	<u>\$ 1,884,733</u>	<u>\$ 1,804,287</u>

(四) 重要客戶資訊

客 戶 名 稱	<u>104 年度</u>		<u>103 年度</u>	
	金 額	%	金 額	%
甲 客 戶	\$ 874,546	46	\$ 709,516	39
乙 客 戶	180,794	10	152,629	8

鏡鈦科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 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				市價
				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%	\$ 5,902 (註)	

註：市價係依被投資公司期末股權淨值計算。

鏡鈦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 104 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	子公司	(銷貨)	(\$ 942,388)	(50)	(註一)	(註一)	(註一)	\$ 175,007	53	—
	Aoltec 公司	子公司	進貨	155,673	14	(註一)	(註一)	(註一)	-	-	—
Aoltec 公司	本公司	母公司	(銷貨)	(美金 4,939)	(14)	(註一)	(註一)	(註一)	-	-	—
	本公司	母公司	進貨	美金 29,854	87	(註一)	(註一)	(註一)	(美金 5,332)	(99)	—

註一：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。

註二：合併財務報表業已沖銷。

鏡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 104 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	\$ 175,007 (註)	5.32	\$ -	-	\$ 139,653	\$ -

註：合併財務報表業已沖銷。

鏡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 104 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	\$ 942,388	T/T 90 天	50
		Aoltec 公司	1	營業成本	155,535	T/T 90 天	8
		Ever Golden 公司	1	營業成本	5,709	月結 30 天	-
		Aoltec 公司	1	應收帳款	175,007	T/T 90 天	8

註一：母公司對子公司。

註二：合併財務報表業已沖銷。

鏡鈦科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 104 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	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%	(\$ 11,849)	美金 246	\$ 7,456	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%	2,005	美金 5	322	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%	23,136	(\$ 485)	79	採權益法評價之被投資公司

註：合併財務報表業已沖銷。

鏡鈦科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國104及103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、會計師查核報告	3		-
四、個體資產負債表	4		-
五、個體綜合損益表	5~6		-
六、個體權益變動表	7		-
七、個體現金流量表	8~9		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~21		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22		五
(六) 重要會計項目之說明	22~39		六~二二
(七) 關係人交易	40~41		二三
(八) 質抵押之資產	41		二四
(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	41		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41~42		二六
2. 轉投資事業相關資訊	41~42		二六
3. 大陸投資資訊	-		-
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	45~54		-

會計師查核報告

鑒 鏡鈦科技股份有限公司 公鑒：

鏡鈦科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報表表示意見。

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，以合理確信個體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個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體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，第一段所述個體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編製，足以允當表達鏡鈦科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

鏡鈦科技股份有限公司民國 104 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 曾 棟 墾

曾棟墾



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 105 年 3 月 22 日



總訊科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 104 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 501,782	22	\$ 483,789	22
1151	應收票據 (附註二三)	2,245	-	984	-
1170	應收帳款淨額 (附註五及八)	152,652	7	161,568	7
1180	應收帳款—關係人 (附註二三)	175,252	8	181,246	8
1200	其他應收款	8,339	-	13,071	1
130X	存 貨 (附註九)	472,407	20	407,930	18
1476	其他金融資產—流動 (附註六及二四)	150	-	150	-
1479	其他流動資產 (附註二三)	16,719	1	15,636	1
11XX	流動資產總計	<u>1,329,546</u>	<u>58</u>	<u>1,264,374</u>	<u>57</u>
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註七)	10,500	-	10,500	-
1550	採用權益法之投資 (附註十)	25,141	1	25,426	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	869,239	38	857,185	39
1780	無形資產 (附註十二及二三)	30,415	1	25,726	1
1840	遞延所得稅資產 (附註十八)	17,848	1	14,206	1
1915	預付設備款	19,368	1	21,889	1
1920	存出保證金	4,163	-	5,184	-
15XX	非流動資產總計	<u>976,674</u>	<u>42</u>	<u>960,116</u>	<u>43</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,306,220</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,224,490</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註十三)	\$ 2,000	-	\$ -	-
2150	應付票據 (附註二三)	27,305	1	35,024	2
2170	應付帳款	173,390	8	186,232	8
2180	應付帳款—關係人 (附註二三)	336	-	2,108	-
2200	其他應付款 (附註十四)	138,531	6	150,597	7
2230	本期所得稅負債 (附註十八)	39,662	2	31,062	1
2321	一年內執行賣回權公司債 (附註十三)	466,752	20	-	-
2399	其他流動負債	2,745	-	2,347	-
21XX	流動負債總計	<u>850,721</u>	<u>37</u>	<u>407,370</u>	<u>18</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 (附註十三)	-	-	3,100	-
2530	應付公司債 (附註十三)	-	-	457,875	21
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註十五)	66,687	3	65,228	3
2650	採用權益法之投資貸餘 (附註十)	11,849	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>78,536</u>	<u>3</u>	<u>526,203</u>	<u>24</u>
2XXX	負債總計	<u>929,257</u>	<u>40</u>	<u>933,573</u>	<u>42</u>
	權 益				
3110	普通股股本	402,380	18	402,380	18
3200	資本公積	282,490	12	403,204	18
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	108,016	5	76,368	4
3320	特別盈餘公積	-	-	541	-
3350	未分配盈餘	578,102	25	405,187	18
3400	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,975	-	3,237	-
3XXX	權益總計	<u>1,376,963</u>	<u>60</u>	<u>1,290,917</u>	<u>58</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,306,220</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,224,490</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報表之一部分

董事長：蔡永芳



經理人：鍾兆垣



會計主管：舒麗玲



鏡鈦科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 104 年及 103 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		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二三）	\$ 1,876,341	100	\$ 1,815,165	100
5000	營業成本（附註九、十七及二三）	<u>1,136,335</u>	<u>61</u>	<u>1,099,494</u>	<u>61</u>
5900	營業毛利	740,006	39	715,671	39
5910	與子公司之未實現銷貨利益	(<u>22,769</u>)	(<u>1</u>)	(<u>33,266</u>)	(<u>2</u>)
5950	已實現營業毛利淨額	<u>717,237</u>	<u>38</u>	<u>682,405</u>	<u>37</u>
	營業費用（附註十七）				
6100	推銷費用	98,352	5	94,066	5
6200	管理費用	171,088	9	154,978	8
6300	研究發展費用	<u>148,116</u>	<u>8</u>	<u>119,678</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>417,556</u>	<u>22</u>	<u>368,722</u>	<u>20</u>
6900	營業淨利	<u>299,681</u>	<u>16</u>	<u>313,683</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出				
7190	什項收入	31,434	2	27,621	2
7230	外幣兌換利益	25,331	1	23,366	1
7510	利息費用	(<u>8,877</u>)	-	(<u>4,551</u>)	-
7590	什項支出	-	-	(<u>652</u>)	-
7770	採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額（附註十）	<u>7,857</u>	-	<u>1,916</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>55,745</u>	<u>3</u>	<u>47,700</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 355,426	19	\$ 361,383	20
7950	所得稅費用 (附註十八)	<u>61,392</u>	<u>3</u>	<u>44,910</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>294,034</u>	<u>16</u>	<u>316,473</u>	<u>17</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(9,536)	(1)	(7,807)	-
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	<u>2,738</u>	<u>-</u>	<u>3,778</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益	<u>(6,798)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,029)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 287,236</u>	<u>15</u>	<u>\$ 312,444</u>	<u>17</u>
	每股盈餘 (附註十九)				
9750	基 本	<u>\$ 7.31</u>		<u>\$ 7.87</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 7.30</u>		<u>\$ 7.86</u>	

後附之附註係本個體財務報表之一部分

董事長：蔡永芳



經理人：鍾兆瑛



會計主管：舒麗玲



鏡鈺科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本 (附註十六)	資本公積 (附註十六)	保留盈餘 (附註十六)			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益合計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
A1	103 年初餘額	\$ 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
	103 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	31,648	-	(31,648)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(541)	541	-	-
B5	現金股利	-	(120,714)	-	-	(80,476)	-	(201,190)
		-	(120,714)	31,648	(541)	(111,583)	-	(201,190)
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	294,034	-	294,034
D3	104 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(9,536)	2,738	(6,798)
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	284,498	2,738	287,236
Z1	104 年底餘額	\$ 402,380	\$ 282,490	\$ 108,016	\$ -	\$ 578,102	\$ 5,975	\$ 1,376,963

後附之附註係本個體財務報表之一部分

董事長：蔡永芳



經理人：鍾兆瑛



會計主管：舒麗玲



鏡鈦科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104 年度	103 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 355,426	\$ 361,383
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	58,989	51,037
A20200	攤銷費用	5,939	3,651
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	(483)	482
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(1,100)	(1,086)
A20900	利息費用	8,877	4,551
A21200	利息收入	(1,205)	(900)
A22400	採用權益法認列之子公司及關 聯企業利益之份額	(7,857)	(1,916)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 （利益）	(628)	7
A22800	處分無形資產利益	(40)	(585)
A23100	處分投資損失（利益）	(1,701)	645
A23700	非金融資產減損損失	-	1,865
A23900	與子公司之未實現銷貨利益	22,769	33,266
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	3,891	(10,609)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,261)	(320)
A31150	應收帳款	7,769	(99,621)
A31180	其他應收款	4,732	(3,427)
A31200	存 貨	(64,476)	(49,952)
A31240	其他流動資產	(1,084)	(4,484)
A31250	其他金融資產	-	5,008
A32130	應付票據	(7,718)	4,288
A32150	應付帳款	(13,818)	36,581
A32180	其他應付款	15,106	9,959
A32230	其他流動負債	397	163
A32240	淨確定福利負債	(8,076)	(11,733)
A33000	營運產生之現金流入	374,448	328,253
A33100	收取之利息	1,205	900
A33300	支付之利息	-	(963)
A33500	支付之所得稅	(56,434)	(42,971)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>319,219</u>	<u>285,219</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年度	103 年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 4,536)	(\$ 6,472)
B00400	處分備供出售金融資產價款	6,237	5,827
B02700	購置不動產、廠房及設備	(59,932)	(82,700)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,365	330
B03800	存出保證金減少(增加)	1,021	(2,743)
B04500	購置無形資產	(8,971)	(19,843)
B04600	處分無形資產價款	-	8,366
B07100	預付設備款增加	(38,160)	(49,860)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(102,976)	(147,095)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款減少	-	(115,000)
C00500	應付短期票券減少	-	(44,913)
C01200	發行可轉換公司債	-	495,000
C04500	發放現金股利	(201,190)	(201,190)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(201,190)	133,897
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,940	3,291
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	17,993	275,312
E00100	年初現金及約當現金餘額	483,789	208,477
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 501,782	\$ 483,789

後附之附註係本個體財務報表之一部分

董事長：蔡永芳



經理人：鍾兆垣



會計主管：舒麗玲



鏡鈦科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 104 年及 103 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

鏡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

本個體財務報告於 105 年 3 月 22 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後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 號及金管審字第 1030010325 號函，本公司自 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」)。

適用 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至個體財務

報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
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「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之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：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本公司會計政策之重大變動。截至本個體財務報告通過日止，本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

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額」暨相關權益項目。

(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) 外 幣

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

外幣貨幣性項目於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。

於編製個體財務報告時，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。

(五) 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。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本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本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。

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

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊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。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(八) 無形資產

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

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 有形及無形資產之減損

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

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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) 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表達。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。

(2) 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、其他應收款與其他金融資產）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

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、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本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

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

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

金融負債

1. 後續衡量

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

本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）。

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。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. 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
2. 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
3. 收入金額能可靠衡量；
4. 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
5. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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。

(十二) 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。

(十三) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本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。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十五) 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

遞延所得稅係依個體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計算。

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

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，惟本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，予以認列遞延所得稅資產。

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

本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，則於修正當年度認列；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，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（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之差額衡量。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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 798	\$ 543
活期存款	353,122	231,195
定期存款	<u>148,012</u>	<u>252,201</u>
	501,932	483,939
減：質押銀行存款	(150)	(150)
	<u>\$ 501,782</u>	<u>\$ 483,789</u>

質押銀行存款係帳列其他金融資產－流動項下。

七、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>104年12月31日</u>	<u>103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。

八、應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收帳款	\$ 153,047	\$ 162,446
減：備抵呆帳	(395)	(878)
	<u>\$ 152,652</u>	<u>\$ 161,568</u>

本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，本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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
未逾期	\$ 127,426	\$ 132,357
逾期 90 天以下	21,503	28,300
逾期 91 至 180 天	330	995
逾期 181 至 365 天	3,542	-
逾期 365 天以上	<u>246</u>	<u>794</u>
合計	<u>\$ 153,047</u>	<u>\$ 162,446</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。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	104 年度	103 年度
年初餘額	\$ 878	\$ 396
加：提列呆帳（迴轉）	(<u>483</u>)	<u>482</u>
年底餘額	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 878</u>

九、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
商 品	\$ 7,494	\$ 8,400
製 成 品	176,368	139,797
在 製 品	181,466	154,332
原 料	104,460	102,891
在途存貨	<u>2,619</u>	<u>2,510</u>
	<u>\$ 472,407</u>	<u>\$ 407,930</u>

103 年度之營業成本包括存貨跌價損失 1,865 仟元。

十、採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日
投資子公司	(\$ 9,844)	\$ 2,409
投資關聯企業	<u>23,136</u>	<u>23,017</u>
	<u>\$ 13,292</u>	<u>\$ 25,426</u>

(一) 投資子公司

被 投 資 公 司 名 稱	104年12月31日		103年12月31日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
Aoltec International Inc. (Aoltec 公司)	(\$ 11,849)	100	\$ 809	100
Ever Golden International Limited(Ever Golden 公司)	<u>2,005</u>	100	<u>1,600</u>	100
	<u>(\$ 9,844)</u>		<u>\$ 2,409</u>	

採用權益法之子公司之損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

被投資公司名稱	104年12月31日		103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)	\$ 23,136	41	\$ 23,017	41

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四。

關聯企業彙總資訊如下：

	104 年度	103 年度
本公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 199)	(\$ 503)

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。

十一、不動產、廠房及設備

104 年度	土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	未完工程及 待驗設備	合 計
成 本						
年初餘額	\$ 161,430	\$ 498,230	\$ 262,703	\$ 94,172	\$ 39,896	\$1,056,431
增 添	-	791	4,884	6,188	20,894	32,757
處 分	-	-	(3,435)	(2,050)	-	(5,485)
重 分 類	-	7,299	28,196	32,311	(28,783)	39,023
年底餘額	\$ 161,430	\$ 506,320	\$ 292,348	\$ 130,621	\$ 32,007	\$1,122,726
累 計 折 舊						
年初餘額	\$ -	\$ 39,285	\$ 116,002	\$ 43,959	\$ -	\$ 199,246
增 添	-	16,668	28,257	14,064	-	58,989
處 分	-	-	(3,081)	(1,667)	-	(4,748)
年底餘額	\$ -	\$ 55,953	\$ 141,178	\$ 56,356	\$ -	\$ 253,487
年初淨額	\$ 161,430	\$ 458,945	\$ 146,701	\$ 50,213	\$ 39,896	\$ 857,185
年底淨額	\$ 161,430	\$ 450,367	\$ 151,170	\$ 74,265	\$ 32,007	\$ 869,239

103 年度	土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
年初餘額	\$ 161,430	\$ 472,821	\$ 217,183	\$ 90,364	\$ 7,344	\$ 949,142
增 添	-	4,944	17,079	10,796	61,937	94,756
處 分	-	-	-	(15,285)	-	(15,285)
重 分 類	-	20,465	28,441	8,297	(29,385)	27,818
年底餘額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 498,230</u>	<u>\$ 262,703</u>	<u>\$ 94,172</u>	<u>\$ 39,896</u>	<u>\$1,056,431</u>
<u>累計折舊</u>						
年初餘額	\$ -	\$ 24,934	\$ 90,414	\$ 47,809	\$ -	\$ 163,157
增 添	-	14,351	25,588	11,098	-	51,037
處 分	-	-	-	(14,948)	-	(14,948)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,285</u>	<u>\$ 116,002</u>	<u>\$ 43,959</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,246</u>
年初淨額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 447,887</u>	<u>\$ 126,769</u>	<u>\$ 42,555</u>	<u>\$ 7,344</u>	<u>\$ 785,985</u>
年底淨額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 458,945</u>	<u>\$ 146,701</u>	<u>\$ 50,213</u>	<u>\$ 39,896</u>	<u>\$ 857,185</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物

廠房主建物

6 至 51 年

建築物改良

1 至 51 年

機器設備

2 至 20 年

其他設備

2 至 20 年

十二、無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	技 術 授 權	合 計
<u>104 年度</u>				
年初餘額	\$ -	\$ 15,538	\$ 10,188	\$ 25,726
本年度增加	192	3,679	5,100	8,971
本年度重分類	-	1,657	-	1,657
本年度攤銷	(11)	(4,333)	(1,595)	(5,939)
年底餘額	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 16,541</u>	<u>\$ 13,693</u>	<u>\$ 30,415</u>
<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>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專利權	3 至 17 年
電腦軟體	2 至 10 年
技術授權	10 年

十三、應付公司債

	104年12月31日	103年12月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 466,752	\$ 457,875
減：列為一年內到期部分	(<u>466,752</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457,875</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。自 104 年 7 月 26 日起，因配發股利，依據發行及轉換辦法轉換價格調整為 181.9 元。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	(<u>3,850</u>)
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>12,526</u>
104 年 12 月 31 日主契約債務工具	<u>\$ 466,752</u>

選擇權衍生工具截至 104 年 12 月 31 日之變動如下：

發行日	\$ 3,850
公允價值變動利益	(<u>1,850</u>)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,000</u>

十四、其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 100,886	\$ 78,342
應付設備款	4,930	32,105
其他	<u>32,715</u>	<u>40,150</u>
	<u>\$ 138,531</u>	<u>\$ 150,597</u>

十五、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

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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。本公司期末按員工薪資總額 2% 提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 96,375	\$ 83,158
計畫資產公允價值	(<u>29,688</u>)	(<u>17,930</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 66,687</u>	<u>\$ 65,228</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
103 年 1 月 1 日	\$ 75,524	(\$ 6,370)	\$ 69,154
服務成本			
當期服務成本	2,285	-	2,285
利息費用（收入）	<u>1,322</u>	<u>(142)</u>	<u>1,180</u>
認列於損益	<u>3,607</u>	<u>(142)</u>	<u>3,465</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(49)	(49)
精算損失—人口統			
計假設變動	338	-	338
精算損失—經驗調整	<u>7,518</u>	<u>-</u>	<u>7,518</u>
認列於其他綜合損益	<u>7,856</u>	<u>(49)</u>	<u>7,807</u>
雇主提撥	-	(15,198)	(15,198)
福利支付	<u>(3,829)</u>	<u>3,829</u>	<u>-</u>
	<u>(3,829)</u>	<u>(11,369)</u>	<u>(15,198)</u>
103 年 12 月 31 日	83,158	(17,930)	65,228
服務成本			
當期服務成本	2,300	-	2,300
利息費用（收入）	<u>1,455</u>	<u>(487)</u>	<u>968</u>
認列於損益	<u>3,755</u>	<u>(487)</u>	<u>3,268</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	74	74
精算損失—人口統			
計假設變動	4,781	-	4,781
精算損失—財務假			
設變動	1,700	-	1,700
精算損失—經驗調整	<u>2,981</u>	<u>-</u>	<u>2,981</u>
認列於其他綜合損益	<u>9,462</u>	<u>74</u>	<u>9,536</u>
雇主提撥	-	(11,345)	(11,345)
104 年 12 月 31 日	\$ 96,375	(\$ 29,688)	\$ 66,687

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。
- 本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
折現率	1.25%	1.75%
薪資預期增加率	2.25%	2.5%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,753)	(\$ 1,436)
減少 0.25%	\$ 1,810	\$ 1,478
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,750	\$ 1,426
減少 0.25%	(\$ 1,705)	(\$ 1,392)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	\$ 1,500	\$ 19,807
確定福利義務平均到期期間	7.6年	7.2年

十六、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

	104年12月31日	103年12月31日
股票發行溢價	\$ 245,566	\$ 366,280
可轉換公司債認股權	<u>36,924</u>	<u>36,924</u>
	<u>\$ 282,490</u>	<u>\$ 403,204</u>

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%。

本公司股利政策，係配合目前及未來的發展計劃、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不得低於股利總額之 30%，其比率，得經股東會決議調整。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 104 年 12 月 15 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月召開之股東常會決議。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十七。

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

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
提列法定盈餘公積	\$ 31,648	\$ 24,342		
迴轉特別盈餘公積	(541)	(6,521)		
現金股利	80,476	201,190	\$ 2	\$ 5

104 年 6 月股東常會同時決議以資本公積－股票發行溢價配發現金股利 120,714 元，每股配發現金 3 元。

本公司 105 年 3 月董事會擬議 104 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	\$ 29,403	
現金股利	181,071	\$ 4.5

有關 104 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 105 年 6 月召開之股東常會決議。

十七、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>104年度</u>			
短期員工福利	\$ 165,817	\$ 213,162	\$ 378,979
退職後福利			
確定提撥計畫	6,928	5,887	12,815
確定福利計畫	1,837	1,431	3,268
其他員工福利	2,993	9,504	12,497
折舊費用	35,774	23,215	58,989
攤銷費用	1,042	4,897	5,939

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	\$ 190,272	\$ 352,739
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

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 612 人及 561 人。

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1% 及不高於 3% 分派員工紅利及董監酬勞，103 年度估列員工紅利 2,854 仟元及董監酬勞 8,561 仟元。係分別按前述稅後利益之 1% 及 3% 估列。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監酬勞。104 年度估列員工酬勞 3,702 仟元及董監酬勞 11,107 仟元，係分別按前述稅前利益之 1% 及 3% 估列，該等金額於 105 年 3 月 22 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年度召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

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

本公司股東常會分別於 104 年及 103 年 6 月決議通過 103 及 102 年度之員工現金紅利及董監酬勞如下：

	103 年度	102 年度
員工紅利	\$ 2,854	\$ 2,256
董監酬勞	8,561	6,572

上述員工紅利及董監酬勞與財務報表認列之員工分紅及董監酬勞並無差異。

有關本公司 105 年度董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，及 104 與 103 年度股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 42,885	\$ 44,539
未分配盈餘加徵	20,489	2,441
以前年度之調整	1,660	1,799
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>3,642</u>)	(<u>3,869</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 61,392</u>	<u>\$ 44,910</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利按法定稅率 (17%)		
計算之所得稅費用	\$ 60,422	\$ 61,435
永久性差異	(471)	(770)
未認列之暫時性差異	(5,784)	(851)
免稅所得	(14,924)	(19,144)
未分配盈餘加徵 10%	□ 20,489	□ 2,441
以前年度之調整	<u>1,660</u>	<u>1,799</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 61,392</u>	<u>\$ 44,910</u>

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 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 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

104 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	\$ 10,578	\$ 3,864	\$ 14,442
確定福利退休計劃	1,982	(1,373)	609
其 他	<u>1,646</u>	<u>1,151</u>	<u>2,797</u>
	<u>\$ 14,206</u>	<u>\$ 3,642</u>	<u>\$ 17,848</u>
103 年度			
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>1,505</u>	<u>141</u>	<u>1,646</u>
	<u>\$ 10,337</u>	<u>\$ 3,869</u>	<u>\$ 14,206</u>

(三) 與投資相關之未認列遞延所得稅負債

截至 104 年及 103 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 7,486 仟元及 5,334 仟元。

(四) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 71,334</u>	<u>\$ 32,927</u>

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 18.89%(預計) 及 15.49%。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 102 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。

十九、每股盈餘

	本 年 度 淨 利	股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)
104年度			
基本每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	\$ 294,034	40,238	<u>\$ 7.31</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>39</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>\$ 294,034</u>	<u>40,277</u>	<u>\$ 7.30</u>

	<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>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工酬勞或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。於次年度決議員工酬勞或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。

二十、非現金交易

本公司於 104 及 103 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 27,175 仟元及 12,056 仟元。

二一、資本風險管理

本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。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（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。

本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。

二二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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、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. 應付公司債於 104 年及 103 年 12 月 31 日活絡市場公開報價之公允價值（第 1 等級）分別為 622,500 仟元及 540,000 仟元。

按公允價值衡量之金融工具

透過損益按公允價值衡量之金融負債中屬應付公司債贖賣回權之公允價值（第 3 等級）係以選擇權定價模式估算，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度，當股價波動度增加，公允價值將會增加。

金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
年初餘額	\$ 3,100	\$ -
新增	-	3,850
認列損益	(1,100)	(750)
年底餘額	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 3,100</u>

(二) 金融工具之種類

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款	\$ 844,583	\$ 845,992
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	806,314	831,836
透過損益按公允價值衡量－ 持有供交易	2,000	3,100

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

本公司主要金融工具包括應收款項、應付款項、應付公司債及借款。

本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，監督及管理本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。

本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本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

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。本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。

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

(1) 匯率風險

本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。

本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以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二五。

敏感度分析

本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，本公司於 104 及 103 年度之稅前淨利將分別變動 6,578 仟元及 4,331 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

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

	104年12月31日	103年12月31日
具現金流量利率風險 金融資產	\$ 501,462	\$ 483,699
具公允價值利率風險 金融負債	466,752	457,875

敏感度分析

本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，本公司 104 及 103 年度之稅前淨利將分別變動 4,926 仟元及 2,908 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。本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，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

本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。本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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 820,650 仟元及 888,300 仟元。

下表流動性及利率風險表係說明本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本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>104 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 94,827	\$ 229,512	\$ 515,223	\$ -
<u>103 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 90,698	\$ 248,391	\$ 34,872	\$ 500,000

二三、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
銷貨	子公司	\$ 942,388	\$ 801,160
	關聯企業	<u>1,911</u>	<u>3,666</u>
		<u>\$ 944,299</u>	<u>\$ 804,826</u>
進貨	子公司	\$ 161,166	\$ 132,166
	關聯企業	<u>30</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 161,196</u>	<u>\$ 132,166</u>
製造費用	子公司	\$ 78	\$ 399
	主要管理階層其配偶為負責人之公司	<u>6,045</u>	<u>6,335</u>
		<u>\$ 6,123</u>	<u>\$ 6,734</u>

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
應收關係人款項	子公司	\$ 175,007	\$ 179,608
	關聯企業	<u>1,280</u>	<u>1,638</u>
		<u>\$ 176,287</u>	<u>\$ 181,246</u>
應付關係人款項	子公司	\$ -	\$ 1,480
	主要管理階層其配偶為負責人之公司	<u>1,912</u>	<u>2,570</u>
		<u>\$ 1,912</u>	<u>\$ 4,050</u>
預付關係人款項	關聯企業	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 461</u>

(二) 取得其他資產

關係人類別	帳列項目	取得價款	
		104年度	103年度
關聯企業	無形資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,774</u>

(三) 處分其他資產

關係人類別	帳列項目	處分價款		處分利益	
		104年度	103年度	104年度	103年度
關聯企業	無形資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,366</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 986</u>

(四) 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：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 41,030	\$ 34,535
退職後福利	1,176	1,314
	<u>\$ 42,206</u>	<u>\$ 35,849</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。

二四、質抵押之資產

下列資產業經提供作為科專存出保證金：

	104年12月31日	103年12月31日
質押銀行存款（帳列其他金融資產—流動）	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 150</u>

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

	104年12月31日			103年12月31日		
	美金	匯率	新台幣	美金	匯率	新台幣
金融資產	\$ 20,769	32.825	\$681,742	\$ 14,740	31.65	\$466,521
採用權益法之投資	2,300	32.825	75,493	2,409	31.65	64,839
金融負債	729	32.825	23,929	1,055	31.65	33,391

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	104年度		103年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美金	31.739 (美金：新台幣)	\$ 26,829	30.306 (美金：新台幣)	\$ 24,096

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：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：附註十三。
10. 被投資公司資訊：附表四。

鏡鈦科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 104 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				市價
				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%	\$ 5,902 (註)	

註：市價係依被投資公司期末股權淨值計算。

鏡鈦科技股份有限公司
 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 104 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	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)帳款及票據之比率(%)	
本公司	Aoltec 公司	子公司	(銷貨)	(\$ 942,388)	(50)	—	\$ -	—	\$ 175,007	53	—
	Aoltec 公司	子公司	進貨	155,673	14	—	-	—	-	-	—
Aoltec 公司	本公司	母公司	(銷貨)	(美金 4,939)	(14)	—	-	—	-	-	—
	本公司	母公司	進貨	美金 29,854	87	—	-	—	(美金 5,332)	(99)	—

鏡鈦科技股份有限公司
 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 104 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	\$ 175,007	5.32	\$ -	—	\$ 139,653	—

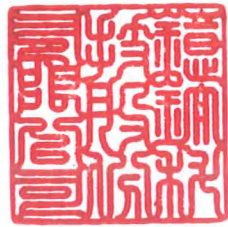
鏡鈦科技股份有限公司
 被投資公司資訊
 民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

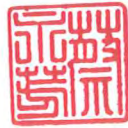
單位：新台幣及外幣仟元

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		年底持有		被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註	
				本年年底	去年年底	股數	比率				帳面金額
本公司	Aoltec 公司	美國	醫療器材之銷售	\$ 32,186	\$ 32,186	100,000	100%	(\$ 11,849)	美金 246	\$ 7,456	子公司
	Ever Golden 公司	香港	醫療器材及精密五金零件 之買賣	2,282	2,282	500,000	100%	2,005	美金 5	322	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%	23,136	(\$ 485)	79	採權益法評價之 被投資公司

鏡鈦科技股份有限公司



董事長 蔡永芳





鏡鈦科技股份有限公司

40852 台中市南屯區精科路 9 號
TEL : (04)2359-5336