

股票代號：4 1 6 3



鏡鈦科技股份有限公司
Intai Technology Corp.

一〇五年度年報

年報查詢網址/公開資訊觀測站：mops.twse.com.tw

鏡鈦科技網站：www.intai.com.tw

中華民國 106 年 5 月 25 日刊印

一、本公司發言人、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

職稱：總管理處副總

電話：(04)2359-5336

電子郵件信箱：sp@mail.intai.com.tw

代理發言人

姓名：王錦祥

職稱：協理

電話：(04)2359-5336

電子郵件信箱：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：成德潤會計師、顏曉芳會計師

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	11
四、公司治理運作情形	16
五、會計師公費資訊	39
六、更換會計師資訊	40
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	41
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	41
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	74

三、最近年度財務報告之監察人審查報告-----	79
四、最近年度財務報告-----	80
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告-----	80
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-----	80
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項-----	81
一、財務狀況-----	81
二、財務績效-----	82
三、現金流量-----	82
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響-----	83
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-----	83
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估-----	83
七、其他重要事項-----	86
捌、特別記載事項-----	87
一、關係企業相關資料-----	87
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形-----	88
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-----	88
四、其他必要補充說明事項-----	88
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-----	89

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。

回顧一〇五年全球經濟因受到需求減緩與原物料價格下跌的影響下，表現不甚理想。展望一〇六年看似全球貿易已逐漸回溫，美國與歐洲的經濟情勢也預期穩健，但中國長期經濟成長減緩，且美國升息所導致的資金風險與大選後的新政局新政策再再都是考驗企業的經營。一〇五年度本公司交出近年來獲利最佳的成績單，未來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追求一定的成長目標。

以下謹就一〇五年度的營業結果和一〇六年度營業計畫，概要報告如下：

一、一〇五年度營業結果

(一) 一〇五年度營業計畫實施成果：

本公司一〇五年度合併營收淨額為 20.53 億，相較於一〇四年度營收淨額 18.85 億，成長 8.91%。三大事業產品其中以醫療器材產品成長幅度及獲利貢獻最大，一〇五年度醫療器材用產品之營收占比為 63%。

合併營業毛利方面一〇五年度為 8.69 億，相較於一〇四年度營業毛利為 7.41 億，成長約 17.27%，毛利率 42%亦較一〇四年度成長。

一〇五年度合併營業費用為 4.69 億，相較於一〇四年度營業費用 4.29 億，成長 9.32%。一〇五年度合併營業淨利為 4 億，相較於一〇四年度營業淨利 3.12 億，成長 28.21%；一〇五年度本公司稅前純益為 4.21 億，相較於一〇四年度稅前純益 3.6 億，成長 16.94%，綜觀一〇五年度整體經營績效為稅後純益 3.52 億，每股稅後盈餘為 8.75 元。

(二) 預算執行情形：

依據現行法令規定，本公司於一〇五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：

一〇五年度營業活動淨現金流入為 4.88 億，投資活動淨現金流出為 1.11 億，主要支出用途為添購營運設備及參與關係企業台灣微創醫療器材(股)公司現金增資，籌資活動淨現金流入為 1.54 億，主要係因增加銀行短期借款 3.35 億與發放現金股利 1.81 億，期末現金餘額為 10.62 億。

截至一〇五年底資產總額為 28.26 億，負債合計為 12.91 億，財務結構及償債能力均屬正常。

年度	105 年度	104 年度	增(減)率%
獲利能力分析項目			
資產報酬率(%)	14.07	13.30	5.79%
權益報酬率(%)	24.17	22.04	9.64%
稅前純益占實收資本額比率(%)	104.59	89.47	16.9%
純益率(%)	17.14	15.60	9.87%
每股盈餘(元)	8.75	7.31	19.70%

(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，亦致力於發展自有品牌「牙王」牙科相關產品與「鏡鈦」骨科微創手術之產品及器械，目前除了有國際骨科、牙科大廠的 OEM 訂單外，亦積極佈局國內外市場通路，可望為本公司未來營收挹注新泉源。

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。

二、一〇六年度營業計畫概要

(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

本公司一〇六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，亦隨時蒐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

觀察近期國際主要機構對全球經濟與貿易成長的看法，EIU 調高 2017 年世界貿易成長率預測 0.2 個百分點，IMF 微幅上修經濟成長率預測 0.1 個百分點，加上美國景氣復甦，通膨增溫，聯準會如預期升息，並維持緩步升息步調，此外各主要出口國出口表現暢旺，加上國際原油與原物料價格回穩，顯示全球整體經濟情勢呈現復甦態勢，但仍有不確定因素影響國、內外景氣，例如：歐洲政經情勢、美國升息是否造成市場資金回流美國恐將影響各國匯率與全球金融市場變化...等；這些都將是影響整體經濟情勢的重要不確定因素。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科技的支持與肯定，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	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。
	通過衛生署 GMP 合格認證。
	通過 ISO 14001:2004 環境管理系統認證。
	投資設立德國子公司 Intai Technology GmbH, Dussldorf，從事貿易業務等營業項目。
	現金增資新台幣 125,000 仟元，實收資本額達新台幣 222,500 仟元。
	現金增資新台幣 67,500 仟元，實收資本額達新台幣 290,000 仟元。
	增加醫療器材之製造、批發、零售等營業項目。
	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。
94 年	取得製造業、販賣業藥商許可執照。
95 年	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.)
	通過 CE 認證。(Orthopaedic Implants)
	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.)
	FDA 註冊，陸續多項醫療器械產品列名登錄及 510K 審查通過。
96 年	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。
97 年	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。
	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。
98 年	取得 AS 9100 品質系統認證。(Manufacturing, Processing of Metal Parts and Subassembly for the Aerospace Industry)
	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。
	現金增資新台幣 40,000 仟元，實收資本額達新台幣 330,000 仟元。
	通過 ISO9001:2008 品質管理系統換證。
99 年	動工興建精密機械園區新廠。
100 年	現金增資新台幣 10,000 仟元，實收資本額達新台幣 340,000 仟元。
	通過 CE 認證。(Screws)
	註銷德國子公司 Intai Technology GmbH, Dussldorf 營業登記。
	現金增資新台幣 30,000 仟元，實收資本額達新台幣 370,000 仟元。
	金融監督管理委員會核准股票公開發行。
	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准股票興櫃買賣。
101 年	營運總部—精密機械園區新廠遷廠，營業地址遷址至台中市南屯區精科路 9 號。
	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准股票上櫃。
	現金增資新台幣 32,380 仟元，實收資本額達新台幣 402,380 仟元。
	正式於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。
	牙科產品取得台灣 TFDA 及歐盟 CE 上市許可。
	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

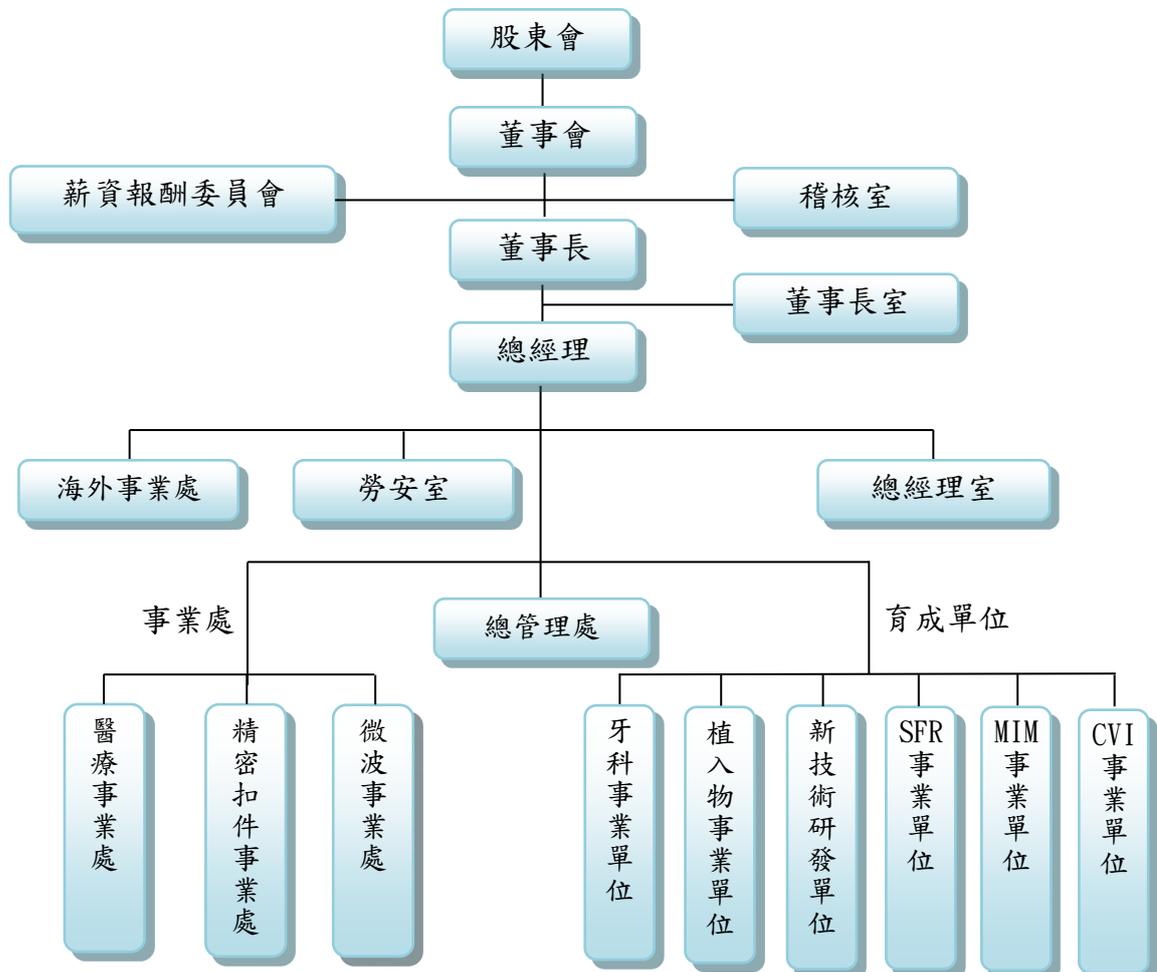
年 度	記 事
	implant and non-sterile abutment)
102 年	取得 OHSAS 18001:2007 職業安全衛生管理系統認證。 牙科產品取得美國 FDA 上市許可。
103 年	取得 ISO 13485 醫療器材品質管制系統認證。(Design and Manufacture of non-sterile Orthopedic Implants and Instruments, Manufacture of Non-sterile Dental Implants) 通過社團法人中華公司治理協會 CG6009 通用版公司治理制度評量認證。 獲頒第十一屆上市櫃公司資訊揭露評鑑 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 6%~20% 區間。
105 年	榮獲第二屆公司治理評鑑上櫃公司得分前 5%。 榮獲天下雜誌 CSR 企業公民小巨人獎。
106 年	榮獲第三屆公司治理評鑑上櫃公司得分前 6%~20% 區間。

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：

106年4月24日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							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	男	103.6.18	3年	97.8.4	934,244	2.32%	484,244	1.20%	627,500	1.56%	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 千鏡生醫科技(股)公司法人董事代表	無	無	無
董事	中華民國	林寶彰	男	103.6.18	3年	93.10.18	3,082,790	7.66%	2,595,790	6.45%	284,000	0.71%	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 台灣微創醫療器材(股)公司董事長	本公司策略長 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	鍾兆瑱	男	103.6.18	3年	93.10.18	977,061	2.43%	977,061	2.43%	1,000	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	男	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
獨立董事	中華民國	宋清國	男	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 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	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 源創產業投資顧問(股)公司監察人	無	無	無
獨立董事	中華民國	童瑞龍	男	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 台大卓越管理人才訓練班結業 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	童綜合醫療社團法人副董事長 財團法人童傳盛文教基金會副董事長 串合企業(股)公司董事長 旭東機械工業(股)公司監察人	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							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
															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	京僑企業(股)公司董事 尚有利企業(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 教育部部定講師 國際扶輪社3461地區2017-2018總監 衛福部醫師懲戒委員會覆審委員 衛福部醫院評鑑及教學醫院評鑑常務委員 衛福部附屬醫療及社會福利機構管理會第二屆委員 衛福部附屬醫療機構統籌款審議小組暨重大投資審查委員 衛福部中央健康保險署「全民健保醫療給付費用醫院總額協商」委員			
監察人	中華民國	陳孝湧	男	103.6.18	3年	100.6.24	598,117	1.49%	518,117	1.29%	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	男	103.6.18	3年	100.6.24	50,000	0.12%	40,000	0.10%	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。

註 2：中國信託創業投資(股)公司及游智元董事於 105 年 7 月 1 日辭任法人董事及法人董事代表人。

2.法人股東之主要股東：無。

3.主要股東為法人者其主要股東：無。

4.董事、監察人所具專業知識及獨立性之情形

106年4月24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 2)										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
鍾兆塏				✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	0
林春榮				✓						✓	✓	✓	✓	✓	0
中國信託創業 投資(股)公司 法人代表：游智元 (註 1)				✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
宋清國				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
童瑞龍				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
陳孝湧				✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
張福全			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

註 1：105 年 7 月 1 日辭任法人董事及法人董事代表人。

註 2：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(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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

106年4月24日

職稱	國籍	姓名	性別	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	鍾兆瑱	男	93.10.21	977,061	2.43%	1,000	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	男	100.02.01	2,595,790	6.45%	284,000	0.71%	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 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	男	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	美國	孫龍	男	101.01.01	500,000	1.24%	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
醫療事業處副總經理	中華民國	蔡永芳(註)	男	104.09.01	484,244	1.20%	627,500	1.56%	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	女	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 台灣微創醫療器材(股)公司監察人	扣件事業處副總經理	林春榮	配偶
協理	中華民國	陳秀桂	女	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 鏡鈦科技(股)公司製造部經理 鏡鈦科技(股)公司資材部經理	無	無	無	無

註：104年9月1日起兼任醫療事業處副總經理。

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

105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 外轉投資事 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)				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	鍾兆墳																									
董事	林春榮																									
董事	中國信託創 業投資(股) 公司 代表人： 游智元 (註3)	5,876	5,876	66	66	8,964	8,964	180	180	4.29%	4.29%	11,008	11,008	256	256	0	0	0	0	7.49%	7.49%			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。

註3：105年7月1日辭任法人董事及法人董事代表人。

註4：最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務領取之酬金：無。

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)	-	-	-	-
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、林春榮	蔡永芳、林寶彰 鍾兆塤、林春榮
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

105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	-	-	3,986	3,986	50	50	1.15%	1.15%	0
監察人	張福全	-	-	3,986	3,986	50	50	1.15%	1.15%	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	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	陳孝湧、張福全	陳孝湧、張福全
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

105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(%)		有無領取 來自子 公司外 轉投資 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	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	鍾兆塏	11,278	13,408	334	334	4,931	5,286	0	0	0	0	4.71%	5.41%	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)													
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3：104年9月1日起由董事長蔡永芳無給薪兼任該職務。

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、孫龍	鍾兆塏、林寶彰、林春榮、舒麗玲
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		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	6 人	6 人

(四) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

105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	62	62	0.02

註：係 106 年 3 月 16 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

105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	574	574	0.16
協理	王錦祥				
經理	黃惠平				
主任管理師	林俊男				
經理	林竹山				
經理	洪仲慶				
經理	符永玲				
經理	陳再汝				
主任管理師	劉崇震				
經理	張彩鳳				

註：係 106 年 3 月 16 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	105 年度				104 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	15,020	15,020	4.27	4.27	14,038	14,038	4.77	4.77
監察人	4,036	4,036	1.15	1.15	3,228	3,228	1.10	1.10
總經理及副總經理	16,209	18,694	4.61	5.31	23,330	27,170	7.93	9.24

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

105 年度及截至年報刊印日止董事會開會 7 次（A），董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出(列) 席次數（B）	委託出席 次數	實際出(列) 席率(%) (B/A)	備 註
董 事 長	蔡永芳	7	0	100	103.6.18 連任
董 事	林寶彰	2	5	29	103.6.18 連任
董 事	鍾兆塤	6	1	86	103.6.18 連任
董 事	林春榮	7	0	100	103.6.18 連任
董 事	中國信託創業 投資(股)公司 代表人：游智元	2	0	100	103.6.18 連任 105.7.1 辭任 應出席次數 2 次
獨立董事	宋清國	7	0	100	103.6.18 連任
獨立董事	童瑞龍	7	0	100	103.6.18 新任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會日期及期別	議案內容	證交法第 14 條之 3 所列事項	獨立董事反對或保留意見	公司對獨立董事意見之處理	決議結果
第 5 屆 第 12 次 105.03.22	1.104 年度內部控制制度聲明書案。	V	無	無	全體出席董事無異議通過。
	2.財務報告簽證會計師更換案。	V	無	無	全體出席董事無異議通過。
	3.內部控制制度部分條文修訂案。	V	無	無	全體出席董事無異議通過。
	4.經理人 104 年度第 4 季績效獎金審查案。	V	無	無	除利益衝突董事迴避外其餘出席董事無異議通過。
	5.經理人績效評估辦法修訂案。	V	無	無	除利益衝突董事迴避外其餘出席董事無異議通過。
	6.對關係企業台微醫公司增資案。	V	無	無	全體出席董事無異議通過。
第 5 屆 第 13 次 105.05.10	1.內部控制制度部分條文修訂案。	V	無	無	全體出席董事無異議通過。
第 5 屆 第 15 次 105.11.08	1.內部控制制度部分條文修訂案。	V	無	無	全體出席董事無異議通過。
第 5 屆 第 16 次 105.12.20	1.簽證會計師獨立性暨適任性評估及委任與審計公費案。	V	無	無	全體出席董事無異議通過。
	2.訂定高階經理人留才暨退休(職)辦法案。	V	無	無	除利益衝突董事迴避外其餘出席董事無異議通過。
	3.經理人 105 年度年終獎金暨前 3 季績效獎金核定案。	V	無	無	除利益衝突董事迴避外其餘出席董事無異議通過。
	4.經理人 106 年度薪資結構案。	V	無	無	除利益衝突董事迴避外其餘出席董事無異議通過。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：本公司獨立董事就 105 年度董事會通過之決議並無提出反對或保留意見。

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	迴避原因	參與表決情形
第 5 屆 第 12 次 105.03.22	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、鍾兆塏及林春榮董事等	兼任經理人直接利益衝突	左述董事未參與討論及表決，其餘出席董事無異議依薪資報酬委員會建議照案通過
第 5 屆 第 16 次 105.12.20	高階經理人留才暨退休(職)辦法訂定案	蔡永芳、林寶彰、鍾兆塏及林春榮董事等	兼任經理人直接利益衝突	左述董事未參與討論及表決，其餘出席董事無異議依薪資報酬委員會建議照案通過
第 5 屆 第 16 次 105.12.20	經理人(含董事長)105 年度之年終獎金、105 年前三季績效獎金核定案及 106 年度薪資結構案	蔡永芳、林寶彰、鍾兆塏及林春榮董事等	兼任經理人直接利益衝突	左述董事未參與討論及表決，其餘出席董事無異議依薪資報酬委員會建議照案通過
第 5 屆 第 17 次 106.03.16	105 年度第 4 季經理人績效獎金核定案	蔡永芳、林寶彰、鍾兆塏及林春榮董事等	兼任經理人直接利益衝突	左述董事未參與討論及表決，其餘出席董事無異議依薪資報酬委員會建

				議照案通過
第 5 屆 第 17 次 106.03.16	董監酬金管理辦法修訂案	蔡永芳、林寶彰、鍾兆塏及林春榮董事等、陳孝湧及張福全監察人等	董事及監察人直接利益衝突	左述董事未參與討論及表決、監察人未列席，其餘出席董事無異議依薪資報酬委員會建議照案通過
第 5 屆 第 17 次 106.03.16	獨立董事酬勞修正案	宋清國及童瑞龍獨立董事	獨立董事直接利益衝突	左述獨立董事未參與討論及表決，其餘出席董事無異議照案通過
第 5 屆 第 18 次 106.05.09	獨立董事候選人名單審核案	童瑞龍獨立董事	獨立董事直接利益衝突	左述獨立董事未參與討論及表決，其餘出席董事無異議照案通過

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、監察人與經理人之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，投資人可隨時取得資訊。
- 5.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：

103 年	第 11 屆上市櫃公司資訊揭露評鑑 A+等級
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
104 年	第一屆上櫃公司「公司治理評鑑」成績排名為前 6%~20%區間
105 年	第二屆上櫃公司「公司治理評鑑」成績排名為前 5%
106 年	第三屆上櫃公司「公司治理評鑑」成績排名為前 6%~20%區間

(二) 審計委員會或監察人參與董事會運作情形

- 1.審計委員會參與董事會運作情形：本公司未設置審計委員會，故不適用。
- 2.監察人參與董事會運作情形：

105 年度及截至年報刊印日止董事會開會 7 次 (A)，監察人出列席情形如下：

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	100	103.6.18 連任
監 察 人	張福全	7	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平台。
- 2.本公司邀請監察人列席董事會，並請經理人及事業主管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)105年8月9日第5屆第14次董事會，重要財務業務報告，105年第2季合併財務報表案，監察人陳孝湧發言：今年匯率波動差距大，建議公司還是要運用部分避險工具規避匯率風險。董事長回覆公司以往一年檢討一次匯率政策，現在會改成每半年一次，以反應市場變動。

(二)105年12月20日第5屆第16次董事會審議討論事項議案一，本公司組織架構修訂案，監察人陳孝湧發言：全球人口老化問題嚴重，市場需求高，請公司團隊應謹慎以宏觀角度面對，若確定投入新事業，建議要積極加緊腳步，不要局限開發經費，應走在客戶前面，可邀請權威醫生團隊加入，先建立起優秀合作團隊，提高自己的實力，吸引對方甚至其他大廠合作，以期成功跨入不同器械生產，並導入更多高階醫療產品合作機會。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。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市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)本公司訂有股務作業辦法，並設置發言人、代理發言人負責處理股東建議、疑議、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需陳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」、「誠信經營從業行為守則」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，公司目前有2席獨立董事；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																																																		
<p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	V	V	<p>董事會多元化執行狀況：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>董事姓名</th> <th>多元化核心項目</th> <th>性別</th> <th>經營管理</th> <th>產業知識</th> <th>領導決策</th> <th>財務會計</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>蔡永芳</td> <td></td> <td>男</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>林寶彰</td> <td></td> <td>男</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>鍾兆塏</td> <td></td> <td>男</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>林春榮</td> <td></td> <td>男</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>宋清國</td> <td></td> <td>男</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>童瑞龍</td> <td></td> <td>男</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	董事姓名	多元化核心項目	性別	經營管理	產業知識	領導決策	財務會計	蔡永芳		男	V	V	V		林寶彰		男	V	V	V		鍾兆塏		男	V	V	V		林春榮		男	V	V	V		宋清國		男	V	V	V	V	童瑞龍		男	V	V	V		<p>未來視發展需求再考慮設置。</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
			董事姓名	多元化核心項目	性別	經營管理	產業知識	領導決策	財務會計																																												
			蔡永芳		男	V	V	V																																													
			林寶彰		男	V	V	V																																													
鍾兆塏		男	V	V	V																																																
林春榮		男	V	V	V																																																
宋清國		男	V	V	V	V																																															
童瑞龍		男	V	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)本公司於每年第1季由議事單位依據「董事會績效評估辦法」之2大面向評估指標(遵守相關法令及規定、對公司營運參與程度)暨10項具體指標，審查前一年度董事會運作執行情形，將評估結果交付薪資報酬委員會做為審議董監事酬勞發放數額之依據；105年度董事會績效評估結果已於106年3月16日經薪酬委員會審議，並依評估結果擬訂105年度董監事酬勞分配數提交董事會決議無異；105年度整體績效評估結果為滿級分，全部指標皆達標準。																																																					
(四)本公司財務部每年第4季依據「會計師獨立性評估暨績效考核辦法」，蒐集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、所提供的服務符合公司需求，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																																																					

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	
			證，呈財務長複核後提交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 105 年度簽證會計師之獨立性評估審查結果符合獨立性要求，且經 105 年 12 月 20 日董事會全體出席董事無異議審議通過。(獨立性評估表詳表一)	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司由總管理處主管(財務長)負責公司治理相關事務，召集董事長室、稽核室、人資部、財務部、管理部及股務等單位協助進行公司治理相關事宜。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		1.本公司依利害關係人屬性分別設置負責單位，由負責人進行資料蒐集與溝通，與利害關係人保持良好互動關係。 2.本公司設有發言人制度，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、代理發言人及股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。 3.本公司每季定期舉辦勞資會議，做為公司與員工溝通管道，並設有董事長意見箱讓員工得適時向上反應意見。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	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
七、資訊公開				
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一)本公司網站 www.intai.com.tw 之投資人專區已揭露相關資訊。	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	V		(二)本公司已指定專人負責資訊蒐集及揭露等事項，且設	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	
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)？			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，供投資大眾查詢。	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及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，提供溝通管道。</p> <p>2.僱員關懷：本公司每年實施健康檢查、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辦法供員工即時查詢，並提供員工舒適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，即時回覆投資人發問事宜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> <p>5.利害關係人之權益：本公司網站設有利害關係人專區，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，提供股東及利害關係人溝通、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：本公司董事會成員具有產業</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	
			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，105 年度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，成員至少皆進修 6 小時，進修情形詳表二。 7.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：請參閱本年報柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項之分析評估說明。(註) 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。 9.公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司每年持續為董事及監察人投保美金一百萬元責任保險，105 年 11 月已完成 106 年度續保事宜，相關資訊可上公開資訊觀測站查詢。	

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)

本公司第三屆公司治理評鑑成績為上櫃公司前6%~20%區間。

評鑑指標內容	已改善或優先加強情形
公司章程是否規定董事/監察人選舉全面採候選人提名制度？	已提報106年度股東會修訂公司章程，董監事選舉全面改採候選人提名制。
受評年度公司是否至少召開六次董事會？	106年度預計召開6次董事會議。
公司董事會是否定期(至少一年一次)評估簽證會計師獨立性，並於年報詳實揭露評估程序？	已於105年度年報完整揭露會計師獨立性評估項目內容。

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。

表一：105 年度會計師獨立性評估

獨立性評估項目	評估結果	是否符合獨立性
1 審計小組成員目前是否擔任本公司及關係企業之董事、監察人、經理人或對財務簽證案件有直接且重大影響之職務。	否	是
2 審計小組成員是否曾任本公司及關係企業之董事、監察人、經理人或對財務簽證案件有直接且重大影響之職務，而離職未滿二年。	否	是
3 審計小組成員是否與本公司及關係企業之董監事、經理人有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親關係。	否	是
4 會計師事務所其他共同執業會計師是否受聘擔任本公司或關係企業之職員或擔任董事、監察人。	否	是
5 審計小組成員之本人或其配偶、未成年子女是否與本公司有直接及重大間接投資或分享財務利益之關係。	否	是
6 審計小組成員及其家屬，是否與本公司或關係企業間有相互融資或保證行為。	否	是
7 審計小組成員與本公司或本公司董監事、經理人間，是否有足以影響獨立性之密切商業關係。	否	是
8 審計小組成員是否提供本公司或關係企業管理諮詢或其他非簽證業務而足以影響獨立性。 例如：(1)逕行為本公司作重大管理決策。(2)對本公司及關係企業同時提供審計及記帳服務。	否	是
9 主辦會計師是否連續七年未進行輪調。	否	是
10 主辦會計師輪調後是否間隔未超過二年即回任。	否	是
11 最近一年度簽證會計師是否有接獲主管機關處分情事。	否	是

表二：105 年度董事、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	當年度進修總時數
董事長	蔡永芳	105/04/15	財團法人台灣金融研訓院	高資產客戶之財富管理與稅務規劃	3	6
		105/08/19	社團法人中華公司治理協會	企業併購之法律教戰守則	3	
董事	林寶彰	105/11/24	社團法人中華公司治理協會	獨立董事效能的發揮	3	6

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	當年度進修總時數
		105/11/24	社團法人中華公司治理協會	獨立董事與功能性委員會實務運作	3	
董 事	鍾兆塤	105/06/03	社團法人中華公司治理協會	談董監事受託人義務之具體內涵	3	6
		105/07/28	社團法人中華公司治理協會	公開收購與防衛案例－無可避免的法律戰	3	
董 事	林春榮	105/06/16	財團法人證券暨期貨市場發展基金會	第二屆公司治理評鑑頒獎典禮暨專題講座	3	9
		105/09/30	財團法人中華民國會計研究發展基金會	買賣自家公司股票之法律責任與案例解析	3	
		105/11/02	財團法人中華民國會計研究發展基金會	公開發行公司董、監事與高階主管的「監督、稽核」職權與法律責任探討－兼談消極不作為的法律責任	3	
董 事	中國信託創業投資(股)公司代表人：游智元(註)	105/06/17	社團法人中華公司治理協會	卓越企業需要建構《健康、動態、領導》的董事會	3	3
獨立董事	宋清國	105/02/25	社團法人中華公司治理協會	股權管理與股東會	3	6
		105/03/08	社團法人中華公司治理協會	法院和我想的不一樣？－從近來司法審判趨勢看內線交易重大消息的明確時點	3	
獨立董事	童瑞龍	105/04/15	財團法人台灣金融研訓院	高資產客戶之財富管理與稅務規劃	3	9
		105/06/14	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-揭開公司財務報表的神祕面紗	3	
		105/10/06	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-兩岸反避稅法	3	
監 察 人	陳孝湧	105/04/15	社團法人中華公司治理協會	企業併購之董監法律責任	3	6
		105/08/23~105/09/06	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3	
監 察 人	張福全	105/04/15	財團法人台灣金融研訓院	高資產客戶之財富管理與稅務規劃	3	6
		105/10/06	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-兩岸反避稅法	3	

註：中國信託創業投資(股)公司及代表人游智元已於105年7月1日辭任董事。

(四)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。

身分別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註)										兼任其他 公開發行 公司薪資 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	吳光泉		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	103.6.26 連任

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

- (1) 非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、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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，105 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	2	1	67	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：105 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：105 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。

(五) 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	
一、落實公司治理				
(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？	V		(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。	無重大差異
(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？	V		(二)本公司已舉辦多場企業社會責任教育訓練，向公司員工說明並布達應遵守事項。	無重大差異
(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？	V		(三)本公司企業社會責任推動之專職單位為董事長室，已於 105 年率領各部門主管蒐集、彙整、編製完成 104 年度企業社會責任報告書，並訂定各項推動目標，由董事長定期向董事會報告進度。	無重大差異
(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？		V	(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，發放獎金以茲獎勵。	尚未於相關辦法明訂

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回收再利用，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 2016 年溫室氣體排放量共計 2,941.75 公噸 CO ₂ e，年產值 2,053.36 百萬元，當年度溫室氣體排放強度為 1.4326(公噸 CO ₂ e/百萬營收)，較 2015 年降低 4.52%，持續推動低碳友善環境；本公司推動 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，2016 年共節省用電量 100,342Kwh，並於 2016 年認購台電綠色電力 20,000 Kwh，支持政府發展再生能源，追求綠色永續；本公司自 2015 年 8 月 15 日起開始執行振動研磨製程水資源再利用以節省自來水用量，2016 年振動研磨水資源再利用累計節水 2,162 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>	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

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	
(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	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，另設有意見箱可讓管理階層透過此方式瞭解基層心聲，並依照處理程序讓員工的建議得到適當回覆。	無重大差異
(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		(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，亦每季定期安排實地演練；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)本公司每季定期舉辦勞資會議，建立勞資適當溝通管道，另設有意見箱可讓管理階層透過此方式瞭解基層心聲，並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

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	
(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約之條款？		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。
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/中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：				
(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。				
(二)社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益：				
1.社會捐贈				
日期	捐贈對象	內容	捐贈金額	
2016/04/20	台中市義勇消防總隊第六大隊	感謝社區在地義勇消辛勞	新台幣 2 萬元	
2016/04/30	台中市立安和國中足球隊	希望郊區學校能獲得更多資源。	新臺幣 5 萬元	
2016/05/19	台中市文山國小圖書館	擴充台中市南屯區文山國小圖書館資源，給孩子更多閱讀選擇。	新台幣 177,500 元；書本 3 百多冊	
2016/06/30	國立台北科技大學	捐助國立台北科技大學「涓滴成池」計畫：興建游泳池及相關體適能實驗室及設施。	新臺幣 50 萬元	
2016/06/30	國立台北科技大學	捐助國立台北科技大學「千里之行」計畫：資助該校清寒學子出國深造，拓展國際視野。	新台幣 50 萬元	
2016/11/30	國立台北科技大學	捐助台北科技大學機械工程系校務運作經費	新台幣 10 萬元	
2016/06/30	台中啟聰學校	回饋在地社區弱勢機構	新台幣 2 萬元	
2016/11/26	國際身障日·大台中志工日	協助身心障礙者	認購新台幣 2 萬元園遊卷	
2016/12/17	永信松柏園養護中心	關懷在地社區長者養老機構。	新台幣 5 萬元	
2016/12/25	陸軍特戰訓練中心	慰勞常年肩負保家衛國的國軍官兵。	新台幣 10 萬元	
2016/12/30	國立嘉義高工	贊助 95 周年校慶活動經費。	新台幣 5 萬元	
2016 年度	國立台北科技大學	贊助北科大傑出校友會專刊印刷費及各分會營運支出。	新台幣 92.1 萬元	

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	

2. 社會公益

日期	活動名稱	服務內容	投注資源	服務成效
2016/01/23	甘霖基金會一伴老圍爐活動	協助行動不便長者及身障者參加歲末圍爐用餐，幫忙分配菜、茶水及使用洗手間，看顧其用餐情形，於餐會開始及結束接送上下車輛	無	參與服務志工 10 人
2016/05/19	文山國小《大手牽小手》繪本共讀趣-與圖書館捐書捐款活動	捐贈書籍擴充台中市南屯區文山國小圖書館資源；志工陪伴該校小朋友一起閱讀課外書本	捐款新台幣 177,500 元、捐書 3 百多冊	參與服務志工 29 人
2016/11/26	國際身障日·大台中志工日·身障趣味運動賽	協助身心障礙者進行園遊會擺攤、參與趣味競賽以及身障體驗等活動	新台幣 2 萬元	參與服務志工 30 人
2016/12/17	永信松柏園養護中心敬老	帶領養護中心的長者帶動唱活動、協助種植小盆栽，帶長輩一起學習健康手指操，贈送長輩養生飲品禮盒	新台幣 5 萬元	參與服務志工 30 人
2016/03/15	鏡鈦有心捐血做愛心	於公司總部舉辦員工熱心公益捐血活動	捐血 93 袋	82 位員工

(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。

(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。

(五)員工健康關懷：本公司每年定期實施員工健康檢查，舉辦各式健康管理及舒壓講座課程，用行動關懷員工身心健康。

(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。

(六) 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	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	V		(一)本公司已訂定「誠信經營從業行為守則」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
	V		(二)本公司已訂定「董事、監察人及經理人道德行為準則」、「誠信經營從業行為守則」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
	V		(三)本公司「誠信經營從業行為守則」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
<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>	V		(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。	無重大差異
	V		(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、教育訓練活動安排、蒐集彙整相關資訊，提供董事長於董事會議報告推動情形。	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	
(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？	V		(三)本公司董事會已訂定「誠信經營從業行為守則」，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。	無重大差異
(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？	V		(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定並執行年度稽核計劃，將稽核結果報告董事長及董事會，已落實誠信經營避免舞弊情形之發生。	無重大差異
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(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。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		(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為。	無重大差異
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	V		(二)本公司已於誠信經營從業行為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	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	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	
訂誠信經營守則內容及推動成效？			資訊觀測站，供投資大眾查詢。 2.本公司已於年報及公開說明書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。	
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行為守則，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行為守則請參閱公開資訊觀測站或本公司網站查詢相關資訊。				

(七) 公司治理守則及相關規章者查詢方式：

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」、「誠信經營從業行為守則」、「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 查詢。

(八) 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就任時即予以宣導，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. 105 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、鍾兆塤、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)公司治理運作情形之表二，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	105.09.29	財團法人中華民國會計研究發展基金會	我國企業會計準則公報生效適用對稅務之影響	3 小時
		105.09.30	財團法人中華民國會計研究發展基金會	買賣自家公司股票之法律責任與案例解析	3 小時
		105.11.02	財團法人中華民國會計研究發展基金會	公開發行公司董、監事與高階主管的監督、稽核職權與法律責任探討－兼談消極不作為的法律責任	3 小時

		105.12.02	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新刑法沒收專章對企業之法律責任衝擊與因應	3 小時
		105.12.19	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業對現金流量之掌控與運用實務	3 小時
		105.12.28	財團法人中華民國會計研究發展基金會	重大消息在經濟犯罪中的關鍵角色：法律責任與案例探討	3 小時
財務部副理	陳雅玲	105.06.06	財團法人中華民國會計研究發展基金會	國際最新 IFRS 發展情形及 IASB 工作計畫探討	3 小時
		105.06.06	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業掏空資產弊案探討與法律責任解析	3 小時
		105.06.07	財團法人中華民國會計研究發展基金會	主管機關協助上市櫃、興櫃公司提升編製合併財務報告能力政策解析與企業因應實務	3 小時
		105.06.07	財團法人中華民國會計研究發展基金會	合併財務報表編製實務專題研討：合併現金流量表與所得稅	3 小時
稽核主管	邱依萍	105.02.17	社團法人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
		105.12.06	社團法人中華民國內部稽核協會	企業內部控制制度運作實務-強化風險控管與制度整合	6 小時
		106.01.13	財團法人中華民國會計研究發展基金會	公開發行公司董、監事與高階主管的監督、稽核職權與法律責任探討－兼談消極不作為的法律責任	3 小時

(九) 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：106年03月16日

本公司民國 105 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105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106年03月16日董事會通過，出席董事含委託出席共6人中，無人持反對意見，餘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：鍾兆垣



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)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。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.股東會重要決議及執行情形

召開日期	重要決議	執行情形
105.06.21	1.承認 104 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 104 年度盈餘分派。	經股東會決議，分派股東現金紅利每股配發新台幣 4.5 元，訂 105 年 7 月 24 日為除息基準日，105 年 8 月 12 日為發放日。
	3.通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。	經股東會決議後，於 105 年 6 月 28 日已獲經濟部准予登記，公告於本公司網站，並依新修訂之「公司章程」條文執行員工酬勞及董監酬勞發放事宜。

2.董事會重要決議

召開日期	重要決議
第五屆 第12次 105.03.22	<ol style="list-style-type: none"> 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。 通過本公司 104 年度營業報告書及財務報表案。 通過民國 104 年度盈餘分派案。 通過本公司 104 年度「內部控制制度聲明書」案。 通過財務報告簽證會計師更換案。 通過修訂公司章程條文案。 通過本公司「內部控制制度」部分條文修訂案。 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。 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。 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。 通過本公司對關係企業台微醫公司增資案。
第五屆 第13次 105.05.10	<ol style="list-style-type: none"> 通過「內部控制制度」部分條文修訂案。 通過國立台北科技大學捐款案。 通過彰化銀行、台新銀行等金融機構融資額度到期申請原額度續約案。 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。
第五屆 第14次 105.08.09	通過聯邦票券金融機構融資額度到期申請原額度續約案。
第五屆 第15次 105.11.08	<ol style="list-style-type: none"> 通過本公司「董監事及經理人責任險」續保案。 通過修訂本公司「內部控制制度」部分條文案。
第五屆 第16次 105.12.20	<ol style="list-style-type: none"> 通過本公司組織架構修訂案。 通過本公司 106 年度營運計畫案。 通過本公司 106 年度營運預算案。 通過本公司 106 年度內部稽核計畫案。

召開日期	重要決議
	5.通過本公司「2015年度企業社會責任報告書」案。 6.通過兆豐銀行、上海銀行等金融機構融資額度到期申請原額度續約案。 7.通過中國信託金融機構融資額度到期申請增加額度案。 8.通過兆豐銀行衍生性金融商品交易額度到期申請原額度續約案。 9.通過本公司簽證會計師獨立性暨適任性評估案。 10.通過本公司及子公司106年度會計師委任暨簽證審計公費案。 11.通過本公司「高階經理人留才暨退休(職)辦法」訂定案。 12.通過本公司經理人(含董事長)105年度年終獎金暨105年度第1季至第3季績效獎金核定案。 13.通過本公司經理人106年度薪資結構案。
第五屆 第17次 106.03.16	1.通過105年度員工酬勞及董監酬勞分配案。 2.通過本公司105年度營業報告書及財務報表案。 3.通過105年度盈餘分派案。 4.通過本公司105年度「內部控制制度聲明書」案。 5.通過第六屆董事及監察人改選案。 6.通過解除新任董事及其代表人競業禁止限制案。 7.通過召開民國106年股東常會案。 8.通過本公司「內部控制制度」部分條文修訂案。 9.通過本公司經理人105年第四季績效獎金核定案。 10.通過本公司「董監酬金管理辦法」修訂案。 11.通過獨立董事酬勞修訂案。
第五屆 第18次 106.05.09	1.通過本公司獨立董事候選人名單審核案。 2.通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。 3.通過修訂本公司「取得或處分資產作業程序」部分條文案。 4.通過修訂民國106年股東常會議程案。 5.通過台新銀行及彰化銀行融資額度到期申請原額度續約案。 6.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。 7.通過本公司協理退休申請案。

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

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

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	成德潤	顏曉芳	105.01.01-105.12.31	配合會計師事務所內部業務調整
勤業眾信聯合會計師事務所	曾棟鋆	蔣淑菁	104.01.01-104.12.31	

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		-	350	350
2	2,000 仟元 (含) ~4,000 仟元		2,900	-	2,900
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300仟元及申請國稅局解釋函令50仟元。

- (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	情況	當事人	會計師
	主動終止委任		不適用
	不再接受(繼續)委任		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	104 年及 105 年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 (本準則第十條第六款 第一目之四至第一目 之七應加以揭露者)	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	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10條第6款第1目及第2目之3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：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	105 年度		當年度截至 4 月 24 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
董事長兼副總經理	蔡永芳	(450,000)	0	0	0
董事兼策略長	林寶彰	(416,000)	0	(71,000)	0
董事兼總經理	鍾兆塤	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(註)	0	0	不適用	不適用
	代表人：游智元(註)	0	0	不適用	不適用
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	(53,000)	0	0	0
監察人	張福全	(10,000)	0	0	0
副總經理	孫龍	(85,000)	0	(5,000)	0
副總經理	舒麗玲	0	0	0	0
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：中國信託創業投資(股)公司及代表人游智元於105年7月1日辭任，異動情形計算至該日止。

(二) 股權移轉之相對人為關係人者：

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
蔡永芳	贈與	105.05.23	洪玉燕	配偶	450,000	167.5
林寶彰	贈與	105.07.06	張清雲	配偶	350,000	174.5
林寶彰	贈與	105.07.06	林俊男	子女	12,000	174.5

(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

106年4月24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：鍾兆垣	2,937,000	7.30%	0	0	0	0	無	無	
	977,061	2.43%	1,000	0%	0	0	無	無	
林寶彰	2,595,790	6.45%	284,000	0.71%	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	
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	
	2,595,790	6.45%	284,000	0.71%	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	
南山人壽保險(股)公司 代表人：杜英宗	1,667,000	4.14%	0	0	0	0	無	無	
	0	0	0	0	0	0	無	無	
臺銀保管海克利國際投資人小型企業基金投資專戶	1,515,000	3.77%	0	0	0	0	無	無	註
高贊投資(股)公司 代表人：林界政	1,502,000	3.73%	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%	19,000	0.47%	0	0	高鋒投資(股)公司	該公司董事長之兄弟	
富邦人壽保險(股)公司 代表人：蔡明興	1,500,000	3.73%	0	0	0	0	無	無	
	0	0	0	0	0	0	無	無	
渣打國際商業銀行敦北分行受託保管富達基金投資專戶	1,149,000	2.86%	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	

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

105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	8,180,926	40.9%	0	0	8,180,926	40.9%
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

106年4月24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

106 年 4 月 24 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

106年4月24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	21	22	3,217	37	3,299
持有股數	302,000	4,255,178	9,312,379	21,533,191	4,835,252	40,238,000
持股比例	0.75%	10.58%	23.14%	53.51%	12.02%	100.00%

(三) 股權分散情形

1. 普通股股權分散情形

106年4月24日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1至999	219	19,459	0.05%
1,000至5,000	2,619	4,709,300	11.70%
5,001至10,000	233	1,839,300	4.57%
10,001至15,000	48	625,178	1.55%
15,001至20,000	40	741,000	1.84%
20,001至30,000	38	979,000	2.43%
30,001至50,000	27	1,030,000	2.56%
50,001至100,000	29	2,048,781	5.09%
100,001至200,000	19	2,722,731	6.77%
200,001至400,000	7	2,033,169	5.05%
400,001至600,000	7	3,560,641	8.85%
600,001至800,000	1	680,045	1.69%
800,001至1,000,000	2	1,839,597	4.58%
1,000,001以上	10	17,409,799	43.27%
合計	3,299	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

106年4月24日，單位：股

股份	持有股數	持股比例
主要股東名稱		
鴻偉投資(股)公司	2,937,000	7.30%
林寶彰	2,595,790	6.45%
高鋒投資(股)公司	1,773,798	4.41%
林春榮	1,746,211	4.34%
南山人壽保險(股)公司	1,667,000	4.14%
臺銀保管海克利國際投資人小型企業基金投資專戶	1,515,000	3.77%
高贊投資(股)公司	1,502,000	3.73%
富邦人壽保險(股)公司	1,500,000	3.73%
渣打國際商業銀行敦北分行受託保管富達基金投資專戶	1,149,000	2.86%
泓運投資(股)公司	1,024,000	2.54%

(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			
		104 年	105 年	當年度截至 3 月 31 日	
每股市價	最高	186	198	158	
	最低	81.8	110	137.5	
	平均	134.36	162.32	150.46	
每股淨值	分配前	34.22	38.16	38.47	
	分配後	29.72	(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	7.31	8.75	0.44	
每股股利	現金股利	4.5	6(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	18.38	18.55	不適用	
	本利比	29.86	27.05(註 1)	不適用	
	現金股利殖利率	3.35%	3.70%(註 1)	不適用	

註 1：105 年度盈餘分派案尚未經 106 年股東常會決議。

註 2：現金股利尚未經 106 年股東常會決議。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

依本公司章程第二十一條之一股利政策規定，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 105 年度盈餘分派案經 106 年 3 月 16 日董事會通過，擬議用 105 年度未分配盈餘派發股東現金紅利每股新台幣 6 元，擬提報 106 年股東常會通過後，授權董事長訂定除息基準日辦理之。

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：無此情形。

(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：

依本公司章程第二十一條所載，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：

依本公司章程第二十一條所載，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。若董事會決議實際分派數與估列數有差異時，視為會計估計變動，列為決議年度損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：

員工酬勞—現金新台幣 4,316,809 元整。

董監酬勞—現金新台幣 12,950,427 元整。

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：104 年度員工現金紅利新台幣 3,702,353 元、董監事酬勞新台幣 11,107,058 元，實際配發情形與原董事會通過之擬議配發情形並無差異。

(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 106 年 5 月 25 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		104 年	105 年	當年度截至 5 月 25 日
項 目	轉 換 價 格	111.00 元	111.70 元	110.50 元
	最 高	100.50 元	99.75 元	103.00 元
	最 低	106.39 元	105.75 元	105.22 元
	平 均	181.9 元	177.2 元	177.2 元
轉 換 價 格	181.9 元	177.2 元	177.2 元	
發行(辦理)日期及發行時轉換價格	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	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	104年度		105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	1,047,325	55.57%	1,283,024	62.49%
精密扣件	525,599	27.89%	502,717	24.48%
微波開關	311,809	16.54%	267,615	13.03
合計	1,884,733	100.00%	2,053,356	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

根據 BMI Research 數據顯示，2015 年全年醫療器材市場規模為 3,239 億美元，預估 2018 年將達 3,825 億美元，2015~2018 年複合成長率達 5.7%。在未來高齡化趨勢下，醫療照護需求仍持續攀升，先進國家由於醫療照護支出佔 GDP 比重提升，各國對於醫療照護紛紛提出新的改革政策，尋求更有效率的醫療解決方案，勢必將帶動醫療器材市場呈現持續向上的走勢。美洲與西歐地區仍是主要的醫材市場，預估 2015~2018 年複合成長率分別為 5.5%及 6.3%。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。

隨著全球各國面臨醫療支出持續高漲的問題，醫療院所面臨的資源緊縮壓力預期將轉介到醫材廠商身上，迫使醫材廠商在價格壓力下必須提供更具價值、提高效益或是增加性價比的方式因應。分析國際醫材領導廠商併購事件可以發現，包含提高市佔率、積極整合或是延伸產品線的完整度以獲取更大的議價空間，以及深化通路佈建…等，都是國際大廠併購時的重點思維。另一方面隨著智慧終端與無線傳輸的普及、雲端運算、巨量資料以及萬物相聯的趨勢下，將重新形塑醫療健康服務流程與商業模式，打破地域與時間的限制，串聯使用者、臨床醫療院所、醫師與照護者，形成一個互聯網。全球 20 大醫材廠商例如: Johnson & Johnson、GE、Medtronic、Philips 亦積極自行投入或是策略

合作發展的布局計劃，使得智慧健康醫療照護解決方案勢必成為醫材產業長期發展重點趨勢。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。

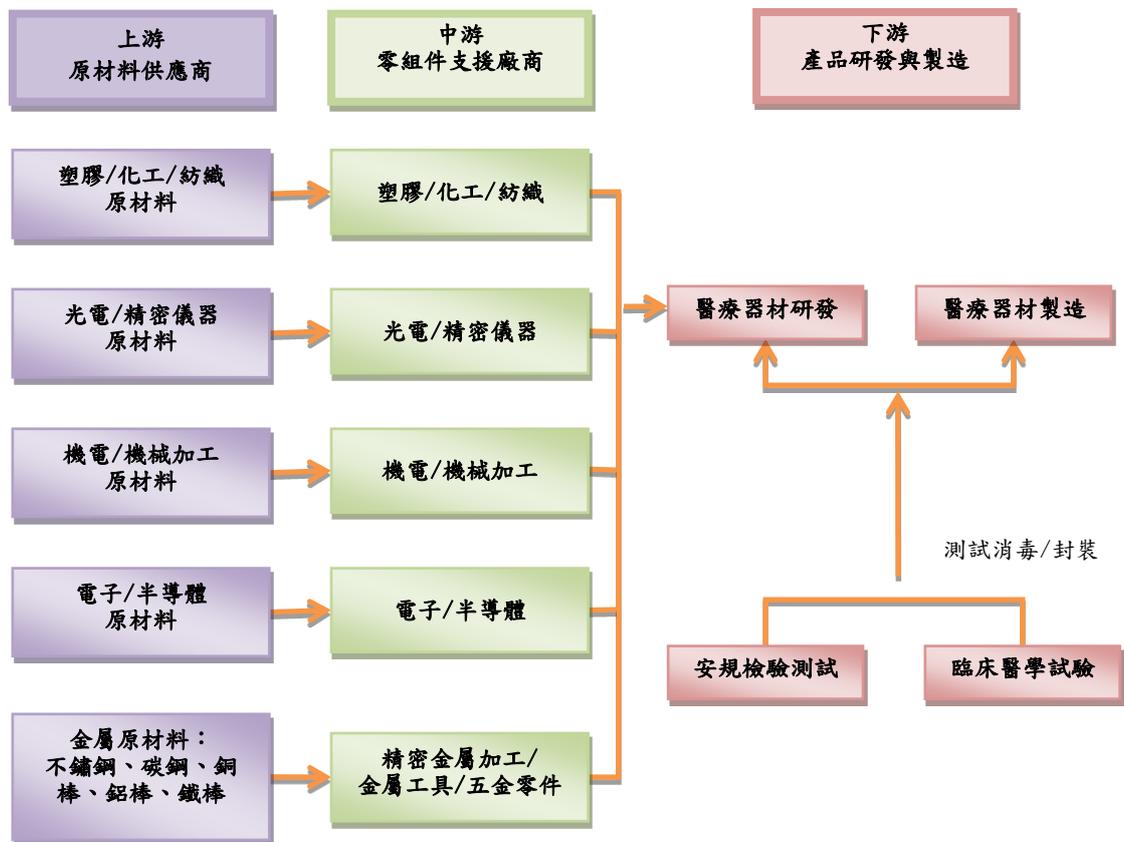
通訊設備產業可大致分為無線及有線等設備產業，明星產品則包含智慧型手持裝置(Smart Handheld Device)、交換器(Switch)、全球定位系統(GPS: PND, GPS PDA)、行動無線上網卡(3G Data Card)、IP機上盒(IP STB)、無線區域網路介面卡(WLAN NIC)、光通訊主動元件(Optical Active Components)、微蜂巢式接取(Femto AP)、企業VoIP開道器(Enterprise VoIP Gateway)、企業路由器(Enterprise Router)等，其中以智慧型手持裝置(Smart Handheld Device)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

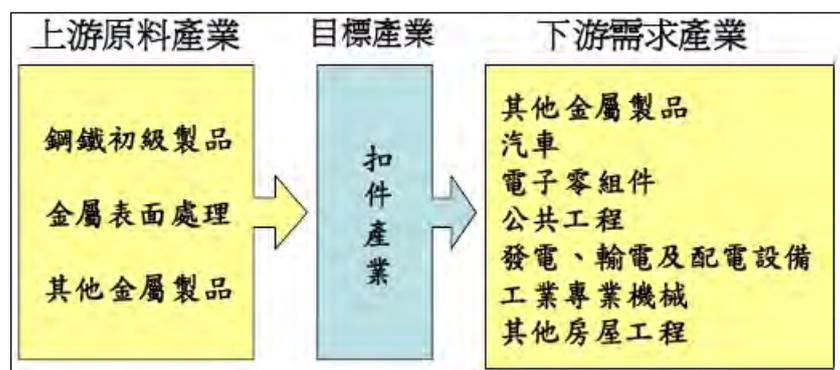


資料來源：工研院IEK生醫組（2005/12）、鏡鈦科技整理

(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

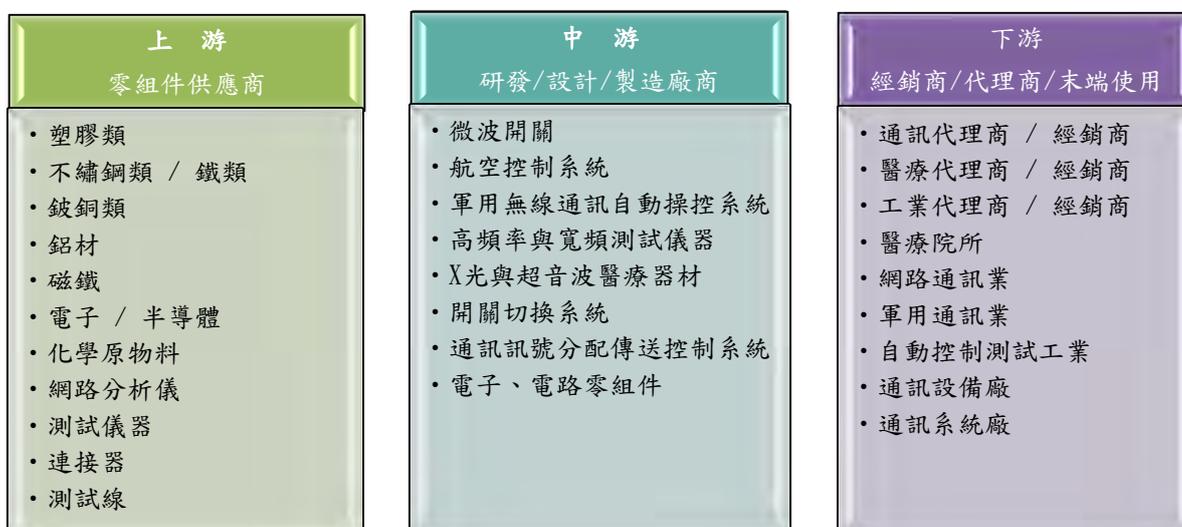


資料來源：金屬中心 ITIS 計畫

(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：鏡鈦科技整理

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

由於全球高齡化議題持續發酵，醫療照護需求仍持續攀升，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，更再再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早友善醫療環境為主

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, Maintainace 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	105 年度	當年度截至3月31日止
合併研發費用(A)	163,066	32,891
合併營業收入淨額(B)	2,053,356	443,639
比例(A)/(B)	7.94%	7.41%

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、微創關節鏡裝置。

(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. 積極開發高值化產品之潛力客戶，例如：醫材、航太、汽車…等產業。
- C. 提供主要客戶核心增值服務，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增值服務。
- 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；%

年度 銷售 區域		104 年度		105 年度	
		銷售金額	比重(%)	銷售金額	比重(%)
外 銷	美洲	1,529,292	81.14%	1,659,195	80.80%
	歐洲	151,010	8.01%	143,116	6.97%
	亞洲	59,441	3.15%	76,182	3.71%
	其他	30,821	1.64%	28,875	1.41%
	小計	1,770,564	93.94%	1,907,368	92.89%
內銷(註)		114,169	6.06%	145,988	7.11%
總計		1,884,733	100.00%	2,053,356	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金屬類供應商，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。

美國仍是全球最大的單一醫材市場，由於醫療支出佔 GDP 的比例逐年攀升，有鑑於此，歷任美國總統皆積極透過健康保險改革計劃來降低醫療支出對國家經濟的負擔，例如歐巴馬總統於 2014 年 1 月 1 日推動病患保護與平價醫療法案(Patient Protection and Affordable Care Act)，預期在法案強制性推動下，新增納保人數將帶動醫療器材需求。未來五年，在美國經濟持續成長、嬰兒潮群之慢性病照護需求湧現的情況下，創新性的高效率、低成本產品與服務，將是未來重要的發展方向。

(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「2016 年第四季及全年我國通訊產業回顧與展望」資料顯示，在 Switch 方面；全球雲端運算應用與影音數據服務不斷推陳出新，網路資料中心 100G 高階網路交換器需求增加，為雲端客戶的採購主力，仍為我國網路交換器產業的主要成長動能。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的主要供應商之一，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

本公司經由多年來之努力耕耘，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，而成本價格並非首重要要素，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、ULBRICH	良好、穩定
不鏽鋼、合金鋼、素碳鋼	朝友、僑隆	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	104 年度				105 年度				106 年度截至前 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	72,642	10.78	無	復興	48,948	8.72	無	復興	13,189	10.04	無
	其他	601,460	89.22		其他	512,205	91.28		其他	118,215	89.96	
	進貨淨額	674,102	100.00	-	進貨淨額	561,153	100.00		進貨淨額	131,404	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	104 年度				105 年度				106 年度截至前一季止			
	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	880,320	46.71	無	A 公司	1,102,420	53.69	無	A 公司	210,706	47.49	無
	其他	1,004,413	53.29		其他	950,936	46.31		其他	232,933	52.51	
	銷貨淨額	1,884,733	100.00		銷貨淨額	2,053,356	100.00		銷貨淨額	443,639	100.00	

註：因契約約定不得揭露客戶名稱或交易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 進貨比率下降，改由復興取而代之，主係醫療主要產品組合變動所致。

(2) 主要銷貨客戶占公司銷貨淨額比率於 105 年增加，主係醫療產品出貨需求增加所致，106 年下滑主係銷售產品組合變動。

(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	104 年度			105 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
醫療器材		24,357	20,430	670,060	27,723	22,834	736,651
精密扣件		573,138	478,570	310,737	582,895	456,990	271,599
微波開關		72	78	149,571	74	62	134,937
合 計			499,078	1,130,368		479,886	1,143,187

(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	104 年度				105 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
醫療器材		293	21,000	19,626	1,026,325	680	15,781	21,976	1,267,243
精密扣件		59,741	22,336	715,702	503,263	33,349	17,398	683,667	485,319
微波開關		13	70,552	80	241,257	25	112,769	179	154,846
合 計		60,047	113,888	735,408	1,770,845	34,054	145,948	705,822	1,907,408

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		104 年度	105 年度	當年度截至 106 年 4 月 30 日
員 工 人 數	直接人員	249	254	260
	間接人員	350	362	363
	合計	599	616	623
平均年歲		36	37	37.83
平均服務年資		5.41	6.02	6.17
學 歷 分 布 比 率	博士	0.33	0.32	0.32
	碩士	9.01	9.58	9.95
	大學／專科	47.75	45.78	45.59
	高中（職）	38.91	40.42	40.45
	高中（職）以下	4	3.9	3.69

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(依公司營運狀況)、年終獎金(依公司營運狀況)、中秋禮金(券)、生日禮金(券)、勞動禮金(券)

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(桌球、羽球、讀書會、棋藝、籃球、電影、志工隊)、特約商店折扣

成長福利：員工在職教育訓練(內部訓練、外部訓練)、語文訓練課程

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、員工休息室

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，本公司另提供多元專業訓練課程(視年度訓練主軸規劃包含創新產品研發、精實生產、戰略業務及工作創新改善等課程)，同仁可依需求申請公司內部訓練或外派訓練。

105 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)	587	19,104	3,247	2,093 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：董監事、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員工與主管溝通的管道外，廠內亦設置員工意見箱，讓所有員工可透過內部網路管道表達意見或申訴，使勞資關係相當和諧。此外，本公司依法設置職場暴力及性騷擾通報系統，確保所有員工身心之安全及健康。

5. 員工行為或倫理守則

- (1) 本公司已訂定誠信經營從業行為守則及從業人員道德規範做為全體同仁（包含董事、監察人、經理人及受僱員工）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：本公司視員工為重要夥伴，重視員工福利及未來生涯發展，公司成立至今，勞資關係相當和諧，未有重大勞資糾紛情事。

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	105.7.31-106.7.31	短期營運週轉金	無
融資合約	授信合約-兆豐銀行	106.2.7-107.2.6	短期營運週轉金	無
融資合約	授信合約-台新銀行	105.5.31-106.5.31	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(註1)					當年度截至 106年3月31日 財務資料 (註2)
		101年	102年	103年	104年	105年	
流動資產		940,629	874,580	1,274,421	1,326,207	1,807,326	1,721,428
不動產、廠房及設備		788,983	785,985	857,185	869,239	867,450	854,520
無形資產		12,785	12,409	25,726	30,415	28,144	28,115
其他資產		42,459	55,088	75,310	75,262	123,354	139,057
資產總額		1,784,856	1,728,062	2,232,642	2,301,123	2,826,274	2,743,120
流動負債	分配前	297,844	516,169	415,522	857,473	730,550	631,648
	分配後	418,558	717,359	616,712	1,038,544	(註3)	(註4)
非流動負債		463,525	69,154	526,203	66,687	560,171	563,315
負債總額	分配前	761,369	585,323	941,725	924,160	1,290,721	1,194,963
	分配後	882,083	786,513	1,142,915	1,105,231	(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	402,380
資本公積		366,280	366,280	282,490	282,490	282,490	282,490
保留盈餘	分配前	256,658	374,620	482,096	686,118	846,028	863,791
	分配後	135,944	173,430	401,620	505,047	(註3)	(註4)
其他權益		(1,831)	(541)	3,237	5,975	4,655	(504)
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0	0
權益總額	分配前	1,023,487	1,142,739	1,170,203	1,376,963	1,535,553	1,548,157
	分配後	902,773	941,549	1,089,727	1,195,892	(註3)	(註4)

註1：係經會計師查核之財務報表。

註2：係經會計師核閱之財務報表。

註3：105年度盈餘分配案尚未經股東常會決議分配。

註4：106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

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
		101年	102年	103年	104年	105年
流動資產		902,179	830,609	1,264,374	1,329,546	1,791,425
不動產、廠房及設備		788,983	785,985	857,185	869,239	867,450
無形資產		12,785	12,409	25,726	30,415	28,144
其他資產		64,674	81,029	77,205	77,020	132,688
資產總額		1,768,621	1,710,032	2,224,490	2,306,220	2,819,707
流動負債	分配前	281,727	498,139	407,370	850,721	723,983
	分配後	402,441	699,329	608,560	1,031,792	(註 2)
非流動負債		463,407	69,154	526,203	78,536	560,171
負債總額	分配前	745,134	567,293	933,573	929,257	1,284,154
	分配後	865,848	768,483	1,134,763	1,110,328	(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		366,280	366,280	282,490	282,490	282,490
保留盈餘	分配前	256,658	374,620	482,096	686,118	846,028
	分配後	135,944	173,430	401,620	505,047	(註 2)
其他權益		(1,831)	(541)	3,237	5,975	4,655
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	1,170,203	1,376,963	1,535,553
	分配後	902,773	941,549	1,089,727	1,195,892	(註 2)

註 1：係經會計師查核簽證之財務報表。

註 2：105 年度盈餘分配案尚未經股東常會決議分配。

(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)				
		101年	102年	103年	104年	105年
流動資產		948,770	不適用	不適用	不適用	不適用
基金及投資		16,481				
固定資產		798,919				
無形資產		32,218				
其他資產		12,342				
資產總額		1,808,730				
流動負債	分配前	290,106	不適用	不適用	不適用	不適用
	分配後	410,820				
長期負債		400,636				
其他負債		49,035				
負債	分配前	739,777				
總額	分配後	860,491				
股本		402,380				
資本公積		366,280				
保留盈餘	分配前	307,355				
	分配後	186,641				
金融商品未實現損益		0				
累積換算調整數		(3,761)				
未認列為退休金成本之淨損失		(3,301)				
股東權益	分配前	1,068,953				
總額	分配後	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)				
		101年	102年	103年	104年	105年
流動資產		909,567	不適用	不適用	不適用	不適用
基金及投資		64,682				
固定資產		798,919				
無形資產		32,218				
其他資產		12,197				
資產總額		1,817,583				
流動負債	分配前	299,077				
	分配後	419,791				
長期負債		400,636				
其他負債		48,917				
負債總額	分配前	748,630				
	分配後	869,344				
股本		402,380				
資本公積		366,280				
保留盈餘	分配前	307,355				
	分配後	186,641				
金融商品未實現損益		0				
累積換算調整數		(3,761)				
未認列為退休金成本之淨損失		(3,301)				
股東權益總額	分配前	1,068,953				
	分配後	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

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 106年3月31日 財務資料 (註2)
	101年	102年	103年	104年	105年	
營業收入	1,348,28	1,514,29	1,804,287	1,884,733	2,053,356	443,639
營業毛利	428,777	571,414	702,082	741,121	868,767	178,172
營業損益	126,483	253,848	322,639	311,946	400,120	78,554
營業外收入及支出	78,609	33,673	42,850	48,052	20,735	(56,506)
稅前淨利	205,092	287,521	365,489	359,998	420,855	22,048
繼續營業單位本期淨利	174,696	243,424	316,473	294,034	351,947	17,763
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	174,696	243,424	316,473	294,034	351,947	17,763
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(6,106)	(3,458)	(4,029)	(6,798)	(12,286)	(5,159)
本期綜合損益總額	168,590	239,966	312,444	287,236	339,661	12,604
淨利歸屬於母公司業主	174,696	243,424	316,473	294,034	351,947	17,763
淨利歸屬於非控制權益	0	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	339,661	12,604
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	0	0	0	0	0	0
每股盈餘	4.67	6.05	7.87	7.31	8.75	0.44

註1：係經會計師查核之財務報表。

註2：係經會計師核閱之財務報表。

(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(註)				
	101年	102年	103年	104年	105年
營業收入	1,329,518	1,541,156	1,815,165	1,876,341	2,028,704
營業毛利	407,203	552,705	715,671	740,006	830,628
營業損益	114,281	243,551	313,683	299,681	381,745
營業外收入及支出	84,912	38,334	47,700	55,745	32,669
稅前淨利	199,193	281,885	361,383	355,426	414,414
繼續營業單位本期淨利	174,696	243,424	316,473	294,034	351,947
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	174,696	243,424	316,473	294,034	351,947
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(6,106)	(3,458)	(4,029)	(6,798)	(12,286)
本期綜合損益總額	168,590	239,966	312,444	287,236	339,661
淨利歸屬於母公司業主	174,696	243,424	316,473	294,034	351,947
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	339,661
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	8.75

註：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)				
	101年	102年	103年	104年	105年
營業收入	1,348,286	不 適 用	不 適 用	不 適 用	不 適 用
營業毛利	428,777				
營業損益	127,276				
營業外收入及利益	99,477				
營業外費用及損失	20,868				
繼續營業部門稅前(損)益	205,885				
繼續營業部門損益	175,489				
停業部門損益	0				
非常損益	0				
會計原則變動之累積影響數	0				
本期(損)益	175,489				
每股盈餘	4.69				

註：財務報表經會計師查核簽證。

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

註1：財務報表經會計師查核簽證。

(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
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
105年度	勤業眾信聯合會計師事務所	成德潤、顏曉芳	無保留意見

2.最近五年度更換會計師原因之說明

105年度因事務所內部業務調動，簽證會計師由曾棟鋆、蔣淑菁會計師更換為成德潤、顏曉芳會計師。

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	年 度	最近五年度財務分析(註)					當年度截至 106年3月31日
		101	102年	103年	104年	105年	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	42.66%	33.87%	42.18%	40.16%	45.67%	43.56%
	長期資金占不動產、廠房 及設備比率	188.47%	154.19%	211.99%	166.08%	241.60%	247.09%
償債 能力 (%)	流動比率	315.81%	169.44%	306.70%	154.66%	247.39%	272.53%
	速動比率	188.04%	79.04%	179.35%	84.90%	169.56%	181.60%
	利息保障倍數	20.44	74.99	81.31	41.55	41.40	8.34
經營 能力	應收款項週轉率(次)	9.06	10.18	11.15	10.58	12.09	11.23
	平均收現日數	40	36	33	35	30	33
	存貨週轉率(次)	2.37	2.23	2.22	2.04	2.05	1.88

	應付款項週轉率(次)	5.16	5.60	5.27	5.28	5.95	5.27
	平均銷貨日數	154	164	164	179	178	194
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.71	1.93	2.10	2.18	2.36	2.06
	總資產週轉率(次)	0.75	0.86	0.91	0.83	0.80	0.64
獲利能力	資產報酬率(%)	10.23%	14.04%	16.17%	13.30%	14.07%	2.91%
	權益報酬率(%)	20.21%	22.47%	26.01%	22.04%	24.17%	4.61%
	稅前純益占實收資本額比率(%)	50.97%	71.46%	90.83%	89.47%	104.59%	21.92%
	純益率(%)	12.96%	16.08%	17.54%	15.60%	17.14%	4.00%
	每股盈餘(元)	4.67	6.05	7.87	7.31	8.75	0.44
現金流量	現金流量比率(%)	74.49%	54.08%	75.97%	33.63%	66.73%	8.63%
	現金流量允當比率(%)	64.05%	76.94%	70.48%	77.44%	108.76%	117.20%
	現金再投資比率(%)	9.28%	11.63%	5.75%	5.23%	12.89%	(5.25%)
槓桿度	營運槓桿度	4	2	2	2	2	2
	財務槓桿度	1.09	1.02	1.01	1.03	1.03	1.04

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、廠房及設備比率增加，主要係可轉換公司債由短期負債轉為長期負債所致。
2. 流動比率增加，主要係現金及約當現金增加及可轉換公司債由短期負債轉為長期負債所致。
3. 速動比率增加，主要係現金及約當現金增加及可轉換公司債由短期負債轉為長期負債所致。
4. 現金流量比率增加，主要係淨利增加、應收帳款週轉率加快、存貨減少及可轉換公司債由短期負債轉為長期負債所致。
5. 現金流量允當比率增加，主要係淨利增加、應收帳款週轉率加快、存貨減少及可轉換公司債由短期負債轉為長期負債所致。
6. 現金再投資比率增加，主要係營業活動淨現金流量及營運資金增加所致。

註：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(註)				
		101年	102年	103年	104年	105年
財務結構(%)	負債占資產比率	42.13%	33.17%	41.97%	40.29%	45.54%
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	188.46%	154.19%	211.99%	167.45%	241.60%
償債能力(%)	流動比率	320.23%	166.74%	310.37%	156.28%	247.44%
	速動比率	204.81%	93.39%	207.74%	99.69%	186.50%
	利息保障倍數	19.88	73.54	80.41	41.04	40.78
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.76	6.86	6.24	5.56	6.28
	平均收現日數	54	53	58	66	58
	存貨週轉率(次)	2.78	2.86	2.82	2.55	2.62
	應付款項週轉率(次)	5.27	6.09	5.43	5.36	6.09
	平均銷貨日數	131	128	129	144	139
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.69	1.96	2.12	2.17	2.34
	總資產週轉率(次)	0.74	0.89	0.92	0.83	0.79
獲利能力	資產報酬率(%)	10.23%	14.18%	16.28%	13.30%	14.07%
	權益報酬率(%)	16.70%	22.47%	26.01%	22.04%	24.17%
	稅前純益占實收資本額比率(%)	49.50%	70.05%	89.81%	88.33%	102.99%

	純益率(%)	13.14%	15.79%	17.43%	15.67%	17.35%
	每股盈餘(元)	4.67	6.05	7.87	7.31	8.75
現金 流量	現金流量比率(%)	76.05%	59.03%	70.01%	37.52%	66.14%
	現金流量允當比率(%)	57.50%	75.73%	69.61%	79.57%	111.70%
	現金再投資比率(%)	8.81%	12.72%	4.22%	7.03%	12.52%
槓桿 度	營運槓桿度	4	2	2	2	2
	財務槓桿度	1.10	1.02	1.01	1.03	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、廠房及設備比率增加，主要係可轉換公司債由短期負債轉為長期負債所致。
2. 流動比率增加，主要係現金及約當現金增加及可轉換公司債由短期負債轉為長期負債所致。
3. 速動比率增加，主要係現金及約當現金增加及可轉換公司債由短期負債轉為長期負債所致。
4. 營業利益占實收資本額比率增加，主要係營業淨利增加所致。
5. 現金流量比率增加，主要係淨利增加、應收帳款週轉率加快、存貨減少及可轉換公司債由短期負債轉為長期負債所致。
6. 現金流量允當比率增加，主要係淨利增加、應收帳款週轉率加快、存貨減少及可轉換公司債由短期負債轉為長期負債所致。
7. 現金再投資比率增加，主要係營業活動淨現金流量及營運資金增加所致。

註：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				
		101年(註)	102年	103年	104年	105年
財務結構(%)	負債占資產比率	40.90%	不適用	不適用	不適用	不適用
	長期資金占固定資產比率	183.95%				
償債能力%	流動比率	327.04%				
	速動比率	195.86%				
	利息保障倍數	20.52				
經營能力	應收款項週轉率(次)	9.69				
	平均收現日數	38				
	存貨週轉率(次)	2.37				
	應付款項週轉率(次)	5.16				
	平均銷貨日數	154				
	固定資產週轉率(次)	1.69				
	總資產週轉率(次)	0.75				
獲利能力	資產報酬率(%)	10.14%				
	股東權益報酬率(%)	19.31%				
	占實收資本比率(%)	營業利益	31.63%			
		稅前純益	51.17%			
	純益率(%)	13.02%				
每股盈餘(元)	4.69					
現金流量	現金流量比率(%)	54.65%				
	現金流量允當比率(%)	57.29%				
	現金再投資比率(%)	5.34%				
槓桿度	營運槓桿度	4				
	財務槓桿度	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：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

分析項目		最近五年度財務分析				
		101年(註)	102年	103年	104年	105年
財務結構(%)	負債占資產比率	41.19%	不適用	不適用	不適用	不適用
	長期資金占固定資產比率	183.95%				
償債能力%	流動比率	304.12%				
	速動比率	195.40%				
	利息保障倍數	19.96				
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.76				
	平均收現日數	54				
	存貨週轉率(次)	2.78				
	應付款項週轉率(次)	5.27				
	平均銷貨日數	131				

	固定資產週轉率(次)	1.66				
	總資產週轉率(次)	0.73				
獲利能力	資產報酬率(%)	10.07%				
	股東權益報酬率(%)	19.31%				
	占實收資本比率(%)	營業利益	28.60%			
		稅前純益	49.70%			
	純益率(%)	13.20%				
	每股盈餘(元)	4.69				
現金流量	現金流量比率(%)	42.44%				
	現金流量允當比率(%)	50.16%				
	現金再投資比率(%)	3.35%				
槓桿度	營運槓桿度	4				
	財務槓桿度	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：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

董事會造送本公司一〇五年度營業報告書、個體財務報表、合併財務報表及盈餘分配議案等，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成德潤會計師及顏曉芳會計師查核竣事，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配議案經本監察人審查完竣，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一〇六年股東常會

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 六 年 三 月 十 七 日

四、最近年度財務報告：請參閱本年報第 90 頁至第 139 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 140 頁至第 186 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	104年度	105年度	增（減）變動	
		金額	金額	金額	%
流動資產		1,326,207	1,807,326	481,119	36.28%
不動產、產房及設備		869,239	867,450	(1,789)	(0.21%)
無形資產		30,415	28,144	(2,271)	(7.47%)
其他資產		75,262	123,354	48,092	63.90%
資產總額		2,301,123	2,826,274	525,151	22.82%
流動負債		857,473	730,550	(126,923)	(14.80%)
非流動負債		66,687	560,171	493,484	740.00%
負債總額		924,160	1,290,721	366,561	39.66%
歸屬於母公司業主之權益					
股本		402,380	402,380	0	0
資本公積		282,490	282,490	0	0
保留盈餘		686,118	846,028	159,910	23.31%
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		5,975	4,655	(1,320)	(22.09%)
非控制權益		0	0	0	0
權益總額		1,376,963	1,535,553	158,590	11.52%
重要變動項目（前後期變動達百分之二十以上）之主要原因及影響分析如下：					
1.流動資產增加主要係現金及約當現金增加所致。					
2.其他資產增加主要係長期投資增加所致。					
3.資產總額增加主要係現金及約當現金增加及長期投資增加所致。					
4.非流動負債增加主要係可轉換公司債自流動負債轉為非流動負債所致。					
5.負債總額增加主要係短期銀行借款增加所致。					
6.保留盈餘增加主要係獲利增加所致。					
7.國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少主要係匯率變動影響所致。					

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	104年度	105年度	增(減)變動	
		金額	金額	金額	%
營業收入		1,884,733	2,053,356	168,623	8.95%
營業成本		1,143,612	1,184,589	40,977	3.58%
營業毛利		741,121	868,767	127,646	17.22%
營業費用		429,175	468,647	39,472	9.20%
營業利益		311,946	400,120	88,174	28.27%
營業外收入及支出		48,052	20,735	(27,317)	(56.85%)
稅前淨利		359,998	420,855	60,857	16.90%
所得稅費用		65,964	68,908	2,944	4.46%
本年度淨利		294,034	351,947	57,913	19.70%
其他綜合損益		(6,798)	(12,286)	(5,488)	80.73%
本年度綜合損益總額		287,236	339,661	52,425	18.25%
重要變動項目之主要原因及影響分析如下：					
1. 營業利益增加主要係營收增加、獲利增加所致。					
2. 營業外收入及支出減少主要係兌換損失增加所致。					
3. 其他綜合損益減少主要係國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加所致。					

(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	104年度	105年度	增減變動比例
	現金流量比率(%)		33.63%	66.73%
現金流量允當比率(%)		77.44%	108.76%	40.45%
現金再投資比率(%)		5.23%	12.89%	146.40%
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，主要係淨利增加、應收帳款週轉率加快、存貨減少及可轉換公司債由短期負債轉為長期負債所致。				
2. 現金流量允當比率增加，主要係淨利增加、應收帳款週轉率加快、存貨減少及可轉換公司債由短期負債轉為長期負債所致。				
3. 現金再投資比率增加，主要係營業活動淨現金流量及營運資金增加所致。				

(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	
				投資計畫	融資計畫
1,061,918	223,566	(482,841)	802,643	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：發放現金股利及償還借款。 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	105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%	12,195	營收成長	無	無
台灣微創醫療器材(股)公司		40.9%	415	營收成長	無	無
Ever Golden International Limited		100%	(51)	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	104 年度	105 年度
利息收(支)淨額	(7,627)	(8,666)
兌換(損)益淨額	25,331	(8,592)
利息收(支)淨額占營收淨額比率	(0.40%)	(0.42%)
利息收(支)淨額占稅前淨利比率	(2.12%)	(2.06%)
兌換(損)益淨額占營收淨額比率	1.34%	(0.42%)
兌換(損)益淨額占稅前淨利比率	7.04%	(2.04%)

1.利率變動

本公司 105 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(0.42%)及(2.06%)，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

依據台灣經濟研究院 106 年 4 月發佈「國內總體經濟預測暨景氣動向調查新聞稿」顯示年，國內外經濟表現逐漸轉好，且國際原油與原物料價格回溫，惟去年天候因素影響國內食物價格，基期相對較高，加上新台幣兌美元匯率走升，限縮物價漲勢。預期 106 年台灣地區消費者物價指數(CPI)成長率為 1.20%。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

105 年度及截至年報刊印日止，本公司及子公司並無從事衍生性商品交易，爾後若從事相關交易將依據本公司訂定之「取得或處分資產作業程序」辦理。

(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 21,341 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變動資訊，並提供管理階層參考，最近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 105 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 105 年度為 53.69%，首次超越合併營收淨額之一半，該客戶為國際大廠尚無信用風險之虞，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。

本公司蔡永芳董事及林寶彰董事於 105 年度之股權移轉主係配偶及子女間之贈與，對本公司之經營並無任何影響；本公司並無持股超過百分之十之大股東，本公司其餘董事及監察人於 105 年度及截至年報刊印日止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

105 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：

105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	NTD200,000	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：

105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	8,465	5,854	2,611	40,500	570	377	3.77
Ever Golden International Limited(註)	USD	66	65	2	63	0	(3)	(3)	(0.45)
台灣微創醫療器材(股)公司	NTD	200,000	218,082	23,459	194,623	55,507	(9,791)	318	0.02

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：

105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	8,180,926	40.9%

(二) 關係企業合併財務報表

本公司民國 105 年度(自民國 105 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。

(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105及104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	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	27~44		六~二四
(七) 關係人交易	44~45		二五
(八) 質抵押之資產	45		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	45		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46		二八
2. 轉投資事業相關資訊	46		二八
3. 大陸投資資訊	-		-
(十四) 部門資訊	46~47		二九

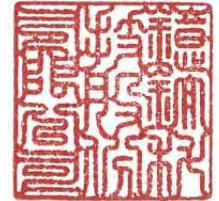
關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 105 年度（自民國 105 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：鏡鈦科技股份有限公司

負責人：蔡 永 芳



中 華 民 國 106 年 3 月 16 日

會計師查核報告

鏡鈦科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

鏡鈦科技股份有限公司及子公司（鏡鈦集團）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達鏡鈦集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與鏡鈦集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鏡鈦集團民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對鏡鈦集團民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

1. 收入認列

鏡鈦集團配合客戶需求以寄倉交易作為主要銷貨模式，亦即公司將商品備貨於海外發貨倉庫，待客戶實際提貨並移轉商品之主要風險及報酬後，始認列為銷貨收入。由於寄倉交易之收入認列有賴進一步確認客戶實際提貨之情形，預設可能產生漏未確認提貨而有誤列銷貨收入之風險，因是將此列為關鍵查核事項；參閱合併財務報表附註四及重大會計政策說明。

針對此關鍵查核事項，本會計師經評估鏡鈦集團有關銷貨收入認列相關作業程序之設計及執行之適當性，暨選樣測試其重要控制作業於年度中之有效持續運作情形。此外，針對年度已認列之寄倉銷貨收入明細亦予以選樣核對銷貨收入相對應之接單及提貨相關依據，以確認帳列銷貨收入之適當性。

2. 存貨實體存在

鏡鈦集團之銷貨模式以寄倉交易為主，故存放於海外非鏡鈦集團可直接管理之外部倉庫之存貨金額，對合併財務報表整體係屬重大，因此將有關存貨實體之存在與否列為關鍵查核事項；參閱合併財務報表附註九。

針對此關鍵查核事項，本會計師經與管理階層就海外發貨倉存貨盤點作業取得瞭解並評估其適當性，並於年底針對主要之海外發貨倉執行實地盤點程序，其餘海外發貨倉則選樣進行函證作業，以確認海外發貨倉實體存貨之存在性。

其他事項

鏡鈦科技股份有限公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估鏡鈦集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算鏡鈦集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鏡鈦集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對鏡鈦集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使鏡鈦集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致鏡鈦集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

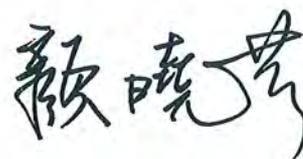
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鑿鈦集團民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 成 德 潤



會計師 顏 曉 芳



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 106 年 3 月 16 日

鏡鈦科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 1,061,918	38	\$ 534,889	23
1150	應收票據	3,949	-	2,245	-
1170	應收帳款（附註五、八及二五）	155,733	5	174,691	8
1200	其他應收款	7,877	-	8,339	-
130X	存 貨（附註九）	557,710	20	588,326	26
1476	其他金融資產－流動（附註六及二六）	3,628	-	150	-
1479	其他流動資產（附註二五）	16,511	1	17,567	1
11XX	流動資產總計	<u>1,807,326</u>	<u>64</u>	<u>1,326,207</u>	<u>58</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（附註十一）	77,091	3	23,136	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十二）	867,450	31	869,239	38
1780	無形資產（附註十三）	28,144	1	30,415	1
1840	遞延所得稅資產（附註二十）	22,083	1	18,095	1
1915	預付設備款	10,114	-	19,368	1
1920	存出保證金	3,566	-	4,163	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,018,948</u>	<u>36</u>	<u>974,916</u>	<u>42</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,826,274</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,301,123</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款（附註十四）	\$ 335,000	12	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註十五）	-	-	2,000	-
2150	應付票據	25,025	1	27,305	1
2170	應付帳款（附註二五）	169,824	6	176,058	8
2200	其他應付款（附註十六）	152,395	5	139,961	6
2230	本期所得稅負債（附註二十）	44,478	2	42,635	2
2321	一年內執行賣回權公司債（附註十五）	-	-	466,752	20
2399	其他流動負債	3,828	-	2,762	-
21XX	流動負債總計	<u>730,550</u>	<u>26</u>	<u>857,473</u>	<u>37</u>
	非流動負債				
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動（附註十五）	1,050	-	-	-
2530	應付公司債（附註十五）	475,802	17	-	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註十七）	83,319	3	66,687	3
25XX	非流動負債總計	<u>560,171</u>	<u>20</u>	<u>66,687</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>1,290,721</u>	<u>46</u>	<u>924,160</u>	<u>40</u>
	歸屬於本公司業主之權益				
3110	普通股股本	402,380	14	402,380	18
3200	資本公積	282,490	10	282,490	12
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	137,419	5	108,016	5
3350	未分配盈餘	708,609	25	578,102	25
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,655	-	5,975	-
3XXX	權益總計	<u>1,535,553</u>	<u>54</u>	<u>1,376,963</u>	<u>60</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,826,274</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,301,123</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 105 年及 104 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		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二五）	\$ 2,053,356	100	\$ 1,884,733	100
5000	營業成本（附註九、十九及二五）	<u>1,184,589</u>	<u>58</u>	<u>1,143,612</u>	<u>61</u>
5900	營業毛利	<u>868,767</u>	<u>42</u>	<u>741,121</u>	<u>39</u>
	營業費用（附註十九）				
6100	推銷費用	109,150	5	109,972	6
6200	管理費用	196,431	10	171,087	9
6300	研究發展費用	<u>163,066</u>	<u>8</u>	<u>148,116</u>	<u>8</u>
6000	營業費用合計	<u>468,647</u>	<u>23</u>	<u>429,175</u>	<u>23</u>
6900	營業淨利	<u>400,120</u>	<u>19</u>	<u>311,946</u>	<u>16</u>
	營業外收入及支出				
7190	什項收入	40,019	2	31,519	2
7370	採用權益法之關聯企業 損益份額（附註十一）	415	-	79	-
7510	利息費用	(10,417)	(1)	(8,877)	-
7590	什項支出	(690)	-	-	-
7630	外幣兌換利益（損失）	(<u>8,592</u>)	-	<u>25,331</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>20,735</u>	<u>1</u>	<u>48,052</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	420,855	20	359,998	19
7950	所得稅費用（附註二十）	<u>68,908</u>	<u>3</u>	<u>65,964</u>	<u>4</u>
8200	本年度淨利	<u>351,947</u>	<u>17</u>	<u>294,034</u>	<u>15</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104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	(\$ 10,966)	-	(\$ 9,536)	-
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>1,320</u>)	-	<u>2,738</u>	-
8300	本年度其他綜合損益	(<u>12,286</u>)	-	(<u>6,798</u>)	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 339,661</u>	<u>17</u>	<u>\$ 287,236</u>	<u>15</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
9750	基 本	<u>\$ 8.75</u>		<u>\$ 7.31</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 8.74</u>		<u>\$ 7.30</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

合併權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)					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	保 留 盈 餘 法定盈餘公積	留 盈 餘 特別盈餘公積	盈 餘 未分配盈餘		
A1	104年1月1日餘額	\$ 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)
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12月31日餘額	<u>402,380</u>	<u>282,490</u>	<u>108,016</u>	<u>-</u>	<u>578,102</u>	<u>5,975</u>	<u>1,376,963</u>
	104年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	29,403	-	(29,403)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(181,071)	-	(181,071)
D1	105年度淨利	-	-	-	-	351,947	-	351,947
D3	105年度其他綜合損益	-	-	-	-	(10,966)	(1,320)	(12,286)
D5	105年度綜合損益總額	-	-	-	-	340,981	(1,320)	339,661
Z1	105年12月31日餘額	<u>\$ 402,380</u>	<u>\$ 282,490</u>	<u>\$ 137,419</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 708,609</u>	<u>\$ 4,655</u>	<u>\$ 1,535,553</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：蔡永芳



經理人：鍾兆瑛



會計主管：舒麗玲



鏡鈦科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 420,855	\$ 359,998
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	64,052	58,989
A20200	攤銷費用	6,014	5,939
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	2,371	(483)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益	(950)	(1,100)
A20900	利息費用	10,417	8,877
A21200	利息收入	(1,751)	(1,250)
A22300	採用權益法之關聯企業利益之份額	(415)	(79)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	667	(628)
A22800	處分無形資產利益	(41)	(40)
A23100	處分投資利益	-	(1,701)
A24100	未實現外幣兌換淨損失	1,247	3,891
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,704)	(1,261)
A31150	應收帳款	18,016	(3,843)
A31180	其他應收款	583	4,732
A31200	存 貨	27,091	(62,381)
A31240	其他流動資產	1,042	92
A31250	其他金融資產	(3,478)	-
A32130	應付票據	(2,280)	(7,743)
A32150	應付帳款	(3,441)	(24,300)
A32180	其他應付款	13,038	15,232
A32230	其他流動負債	1,067	394
A32240	淨確定福利負債	5,666	(8,076)
A33000	營運產生之現金流入	558,066	345,259
A33100	收取之利息	1,630	1,250
A33300	支付之利息	(1,176)	-
A33500	支付之所得稅	(71,004)	(58,160)
AAAA	營業活動之淨現金流入	487,516	288,349

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 4,536)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	6,237
B01800	取得採用權益法之投資	(53,499)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(30,279)	(59,932)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,145	1,365
B03700	存出保證金減少	597	1,021
B04500	購置無形資產	(3,272)	(8,971)
B07100	預付設備款增加	(25,781)	(38,160)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(111,089)	(102,976)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	335,000	-
C04500	支付本公司業主股利	(181,071)	(201,190)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	153,929	(201,190)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,327)	4,023
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	527,029	(11,794)
E00100	年初現金及約當現金餘額	534,889	546,683
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,061,918	\$ 534,889

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 105 年及 104 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 106 年 3 月 16 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (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 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）將自 106 年度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 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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／修訂準則或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。

適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定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發布日止，合併公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具之適用』」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 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 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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並發布生效之 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絡市場之報價（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、持股比率及營業項目，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。

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

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（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對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。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

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當期損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）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（商譽除外）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、其他金融資產與存出保證金，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（含當期服務成本及前期服務成本）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。

(十六) 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

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 540	\$ 809
銀行活期存款	887,481	386,218
銀行定期存款	<u>177,525</u>	<u>148,012</u>
	1,065,546	535,039
減：質押銀行存款	(<u>3,628</u>)	(<u>150</u>)
	<u>\$ 1,061,918</u>	<u>\$ 534,889</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

	105年12月31日	104年12月31日
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

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	\$ 158,499	\$ 175,086
減：備抵呆帳	(<u>2,766</u>)	(<u>395</u>)
	<u>\$ 155,733</u>	<u>\$ 174,691</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：

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期	\$ 138,657	\$ 146,086
逾期 90 天以下	16,200	24,882
逾期 91 至 180 天	799	330
逾期 181 至 365 天	112	3,542
逾期 365 天以上	<u>2,731</u>	<u>246</u>
合計	<u>\$ 158,499</u>	<u>\$ 175,086</u>

以上係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：

	105 年度	104 年度
年初餘額	\$ 395	\$ 878
本年度提列 (迴轉)	<u>2,371</u>	<u>(483)</u>
年底餘額	<u>\$ 2,766</u>	<u>\$ 395</u>

九、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
商 品	\$ 4,474	\$ 7,494
製 成 品	281,249	292,287
在 製 品	165,011	181,466
原 料	104,544	104,460
在途存貨	<u>2,432</u>	<u>2,619</u>
	<u>\$ 557,710</u>	<u>\$ 588,326</u>

合併公司存放於海外外部倉庫之存貨金額，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止分別為 187,172 仟元及 184,023 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 %	
			105年 12月31日	104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

採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益之份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十一、採用權益法之投資

被 投 資 公 司 名 稱	105年12月31日		104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)	<u>\$ 77,091</u>	40.9	<u>\$ 23,136</u>	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，請參閱附表五。

合併公司於 105 年 5 月以現金 53,499 仟元參與台微醫公司現金增資，認購 5,350 仟股。

關聯企業彙總資訊如下：

	105 年度	104 年度
合併公司享有之份額		
本年度淨額	\$ <u>137</u>	(\$ <u>199</u>)

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額，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

105 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	\$ 506,320	\$ 292,348	\$ 130,621	\$ 32,007	\$1,122,726
增 添	-	587	1,996	6,390	20,539	29,512
處 分	-	(746)	(4,582)	(3,367)	-	(8,695)
重 分 類	-	5,746	52,441	11,503	(35,127)	34,563
年底餘額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 511,907</u>	<u>\$ 342,203</u>	<u>\$ 145,147</u>	<u>\$ 17,419</u>	<u>\$1,178,106</u>
累計折舊						
年初餘額	\$ -	\$ 55,953	\$ 141,178	\$ 56,356	\$ -	\$ 253,487
增 添	-	17,301	30,708	16,043	-	64,052
處 分	-	(511)	(3,007)	(3,365)	-	(6,883)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,743</u>	<u>\$ 168,879</u>	<u>\$ 69,034</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 310,656</u>
年初淨額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 450,367</u>	<u>\$ 151,170</u>	<u>\$ 74,265</u>	<u>\$ 32,007</u>	<u>\$ 869,239</u>
年底淨額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 439,164</u>	<u>\$ 173,324</u>	<u>\$ 76,113</u>	<u>\$ 17,419</u>	<u>\$ 867,450</u>
104 年度						
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	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 506,320</u>	<u>\$ 292,348</u>	<u>\$ 130,621</u>	<u>\$ 32,007</u>	<u>\$1,122,726</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,953</u>	<u>\$ 141,178</u>	<u>\$ 56,356</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 253,487</u>
年初淨額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 458,945</u>	<u>\$ 146,701</u>	<u>\$ 50,213</u>	<u>\$ 39,896</u>	<u>\$ 857,185</u>
年底淨額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 450,367</u>	<u>\$ 151,170</u>	<u>\$ 74,265</u>	<u>\$ 32,007</u>	<u>\$ 869,239</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	3 至 51 年
機器設備	2 至 20 年
其他設備	1 至 20 年

十三、無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	技 術 授 權	合 計
<u>105 年度</u>				
年初餘額	\$ 181	\$ 16,541	\$ 13,693	\$ 30,415
本年度增加	449	2,823	-	3,272
本年度攤銷	(38)	(4,393)	(1,583)	(6,014)
本年度重分類	-	471	-	471
年底餘額	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 15,442</u>	<u>\$ 12,110</u>	<u>\$ 28,144</u>
<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
本年度攤銷	(11)	(4,333)	(1,595)	(5,939)
本年度重分類	-	1,657	-	1,657
年底餘額	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 16,541</u>	<u>\$ 13,693</u>	<u>\$ 30,415</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專利權	14 至 19 年
電腦軟體	1 至 10 年
技術授權	10 年

十四、短期銀行借款

	105年12月31日	104年12月31日
信用借款	<u>\$ 335,000</u>	<u>\$ -</u>
年利率(%)	1.05-1.28	-

十五、應付公司債

	105年12月31日	104年12月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 475,802	\$ 466,752
減：列為一年內到期部分	-	(466,752)
	<u>\$ 475,802</u>	<u>\$ -</u>

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

每單位公司債持有人有權以每股 188.7 元轉換為本公司之普通股。自 105 年 7 月 24 日起，因配發股利，依據發行及轉換辦法轉換價格調整為 177.2 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	21,576
105 年 12 月 31 日主契約債務工具	<u>\$ 475,802</u>

選擇權衍生工具截至 105 年 12 月 31 日之變動如下：

發行日	\$ 3,850
公允價值變動利益	(2,800)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,050</u>

十六、其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 111,146	\$ 100,886
應付設備款	4,163	4,930
其他	37,086	34,145
	<u>\$ 152,395</u>	<u>\$ 139,961</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 113,740	\$ 96,375
計畫資產公允價值	(30,421)	(29,688)
淨確定福利負債	<u>\$ 83,319</u>	<u>\$ 66,687</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 義 務 現 值	公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
104年1月1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）	1,455	(487)	968
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	2,981	-	2,981
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>

(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)
服務成本			
當期服務成本	\$ 2,353	\$ -	\$ 2,353
前期服務成本	4,002	-	4,002
利息費用 (收入)	<u>1,198</u>	<u>(373)</u>	<u>825</u>
認列於損益	<u>7,553</u>	<u>(373)</u>	<u>7,180</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	160	160
精算損失—人口統計假設變動	4,791	-	4,791
精算損失—財務假設變動	4,090	-	4,090
精算損失—經驗調整	<u>1,925</u>	<u>-</u>	<u>1,925</u>
認列於其他綜合損益	<u>10,806</u>	<u>160</u>	<u>10,966</u>
雇主提撥	<u>(994)</u>	<u>(520)</u>	<u>(1,514)</u>
105年12月31日	<u>\$ 113,740</u>	<u>(\$ 30,421)</u>	<u>\$ 83,319</u>

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。

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：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率	0.75%	1.25%
薪資預期增加率	2.25%	2.25%

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減之金額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>2,219</u>)	(\$ <u>1,753</u>)
減少 0.25%	\$ <u>2,293</u>	\$ <u>1,810</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>2,217</u>	\$ <u>1,750</u>
減少 0.25%	(\$ <u>2,157</u>)	(\$ <u>1,705</u>)

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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ <u>1,550</u>	\$ <u>1,500</u>
確定福利義務平均到期期間	8.0 年	7.6 年

十八、權益

(一) 普通股股本

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

(二) 資本公積

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
股票發行溢價	\$ 245,566	\$ 245,566
可轉換公司債認股權	<u>36,924</u>	<u>36,924</u>
	<u>\$ 282,490</u>	<u>\$ 282,490</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 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。本公司已於 105 年 6 月股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，除依法繳納稅捐外，依下列順序分派之：

1. 彌補累積虧損。
2. 提存 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列。
3. 依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
4. 扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同累積未分配盈餘擬具股東股息紅利分派議案。

本公司股利政策，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 30% 為原則，惟發放方式及比率，得經股東常會決議調整之。

修正前後章程之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註十九。

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。

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。

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。

本公司於 105 年及 104 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 29,403	\$ 31,648		
迴轉特別盈餘公積	-	(541)		
現金股利	181,071	80,476	\$ 4.5	\$ 2

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 106 年 3 月董事會擬議 105 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	\$ 35,195	
現金股利	241,428	\$ 6

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月召開之股東常會決議。

十九、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>105年度</u>			
短期員工福利			
薪資費用	\$ 166,819	\$ 226,079	\$ 392,898
勞健保費用	17,171	14,579	31,750
退職後福利			
確定提撥計畫	7,251	6,160	13,411
確定福利計畫	684	6,496	7,180
其他用人費用	3,126	10,099	13,225
折舊費用	38,155	25,897	64,052
攤銷費用	750	5,264	6,014
<u>104年度</u>			
短期員工福利			
薪資費用	149,265	205,829	355,094
勞健保費用	16,552	12,109	28,661
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
其他用人費用	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

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東常會決議之修正章程，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。105 及 104 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 106 年及 105 年 3 月經董事會決議如下：

	105年度		104年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	1%	\$ 4,317	1%	\$ 3,702
董監酬勞	3%	12,950	3%	11,107

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。

104 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年度董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司於 104 年 6 月舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	103 年度
員工紅利	\$ 2,854
董監酬勞	8,561

104 年 6 月股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 103 年度合併財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 104 年股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 63,692	\$ 47,190
未分配盈餘加徵	7,402	20,489
以前年度之調整	1,802	1,660
遞延所得稅		
本年度產生者	(3,988)	(3,375)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 68,908</u>	<u>\$ 65,964</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 420,855</u>	<u>\$ 359,998</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 76,896	\$ 64,719
永久性差異	(783)	(471)
未認列之可減除暫時性差異	(1,711)	(5,509)
免稅所得	(14,698)	(14,924)
未分配盈餘加徵 10%	7,402	20,489
以前年度之調整	<u>1,802</u>	<u>1,660</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 68,908</u>	<u>\$ 65,964</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 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 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

105 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	\$ 14,442	(\$ 1,469)	\$ 12,973
確定福利退休計劃	609	963	1,572
其 他	<u>3,044</u>	<u>4,494</u>	<u>7,538</u>
	<u>\$ 18,095</u>	<u>\$ 3,988</u>	<u>\$ 22,083</u>
104 年度			
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>

(三) 與投資相關之未認列遞延所得稅負債

截至 105 年及 104 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 48,105 仟元及 35,909 仟元。

(四) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 94,217</u>	<u>\$ 71,334</u>

105及104年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為19.16%(預計)及19.34%。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至103年度止之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定。

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

二一、每股盈餘

	<u>本年度淨利</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
<u>105年度</u>			
基本每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	\$ 351,947	40,238	<u>\$ 8.75</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>41</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>\$ 351,947</u>	<u>40,279</u>	<u>\$ 8.74</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>

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。

二二、非現金交易

合併公司於 105 及 104 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 767 仟元及 27,175 仟元。

二三、資本風險管理

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

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

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

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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 105 年及 104 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 537,500 仟元及 512,500 仟元。

以重複性基礎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>105年度</u>	<u>104年度</u>
年初餘額	\$ 2,000	\$ 3,100
認列損益	(950)	(1,100)
年底餘額	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 2,000</u>

(二) 金融工具之種類

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款	\$1,236,671	\$ 724,477
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	1,158,046	810,076
透過損益按公允價值衡量		
— 持有供交易	1,050	2,000

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

以攤銷後成本衡量科目係包含短期銀行借款、應付票據及帳款、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，參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，當新台幣對美金匯率變動 1% 時，合併公司於 105 及 104 年度之稅前淨利將分別變動 9,768 仟元及 6,578 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：

	105年12月31日	104年12月31日
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 1,064,972	\$ 534,558
金融負債	335,000	-
具公允價值利率風險		
金融負債	475,802	466,752

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 105 及 104 年度之稅前淨利將分別變動 6,323 仟元及 5,406 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 105 年及 104 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 264,500 仟元及 820,650 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>105 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 123,022	\$ 206,714	\$ 17,508	\$ 500,000
浮動利率工具	<u>160,000</u>	<u>175,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 283,022</u>	<u>\$ 381,714</u>	<u>\$ 17,508</u>	<u>\$ 500,000</u>
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 97,219	\$ 230,882	\$ 515,223	\$ -

二五、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	105 年度	104 年度
銷 貨	其他關係人	\$ 135	\$ 11
	關聯企業	-	1,911
		<u>\$ 135</u>	<u>\$ 1,922</u>
進 貨	關聯企業	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 30</u>
製造費用	其他關係人	<u>\$ 6,125</u>	<u>\$ 6,045</u>
帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應收關係人款項	其他關係人	\$ 62	\$ -
	關聯企業	-	1,280
		<u>\$ 62</u>	<u>\$ 1,280</u>
應付關係人款項	其他關係人	<u>\$ 2,087</u>	<u>\$ 1,912</u>
預付關係人款項	關聯企業	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 368</u>

(二) 主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 38,804	\$ 44,870
退職後福利	461	1,176
	<u>\$ 39,265</u>	<u>\$ 46,046</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供作為科專存出保證金：

	105年12月31日	104年12月31日
質押銀行存款（帳列其他金融資產—流動）	<u>\$ 3,628</u>	<u>\$ 150</u>

二七、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：

	105年12月31日			104年12月31日		
	美	金	匯率	美	金	匯率
金融資產	\$ 31,169	32.25	\$1,005,200	\$ 20,769	32.825	\$ 681,742
金融負債	882	32.25	28,449	729	32.825	23,929

合併公司主要承擔美金之外幣匯率風險。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：

	105年度		104年度	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1(新台幣:新台幣)	<u>(\$ 8,592)</u>	1(新台幣:新台幣)	<u>\$ 25,331</u>

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

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

(三) 大陸投資資訊：無。

二九、部門資訊

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

(一) 部門收入與營運結果

	105 年度		104 年度	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
亞洲營運區	\$ 868,626	\$ 381,693	\$ 940,454	\$ 299,993
美洲營運區	<u>1,184,730</u>	<u>18,427</u>	<u>944,279</u>	<u>11,943</u>
繼續營運單位總額	<u>\$ 2,053,356</u>	400,120	<u>\$ 1,884,733</u>	311,936
營業外收入及支出		<u>20,735</u>		<u>48,052</u>
稅前利益		<u>\$ 420,855</u>		<u>\$ 359,998</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。105 及 104 年度部門間銷售金額分別為 1,281,104 仟元及 1,103,632 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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
部門資產		
亞洲營運區	\$ 2,629,931	\$ 2,131,413
美洲營運區	<u>196,343</u>	<u>169,710</u>
部門資產總額	<u>\$ 2,826,274</u>	<u>\$ 2,301,123</u>
部門負債		
亞洲營運區	\$ 1,284,216	\$ 917,468
美洲營運區	<u>6,505</u>	<u>6,692</u>
部門負債總額	<u>\$ 1,290,721</u>	<u>\$ 924,160</u>

(三) 產品別資訊

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
醫療器材	\$ 1,283,024	\$ 1,047,325
精密扣件	502,717	525,599
微波開關	<u>267,615</u>	<u>311,809</u>
	<u>\$ 2,053,356</u>	<u>\$ 1,884,733</u>

(四) 重要客戶資訊

客 戶 名 稱	<u>105 年度</u>		<u>104 年度</u>	
	金 額	%	金 額	%
甲 客 戶	\$ 1,102,420	54	\$ 874,546	46
乙 客 戶	168,012	8	180,794	10

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 105 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 亞太醫療器材科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	300,000	\$ 10,500	2%	\$ 8,694 (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 105 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)	(\$ 1,160,065)	(56)	(註一)	(註一)	(註一)	\$ 182,278	58	—	
	Aoltec 公司	子公司	進貨	121,039	10	(註一)	(註一)	(註一)	-	-	—	
Aoltec 公司	本公司	母公司	(銷貨)	(美金 3,751)	(9)	(註一)	(註一)	(註一)	-	-	—	
	本公司	母公司	進貨	美金 35,968	91	(註一)	(註一)	(註一)	(美金 5,652)	(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 105 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	\$ 182,278 (註)	6.49	\$ -	-	\$ 141,022	\$ -

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 105 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	\$ 1,160,065	T/T 90 天	56
		Aoltec 公司	1	營業成本	121,039	T/T 90 天	6
		Aoltec 公司	1	應收帳款	182,278	T/T 90 天	6

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 105 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%	\$ 7,666	美金 377	\$ 12,195	子公司
	Ever Golden 公司(註)	香港	醫療器材及精密五金零件之買賣	2,282	2,282	500,000	100%	1,915	(美金 3)	(51)	子公司
	台微醫公司	台灣	醫療器材之製造及銷售	81,809	28,310	8,180,926	40.9%	77,091	\$ 318	415	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105及104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	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~43		六~二三
(七) 關係人交易	43~44		二四
(八) 質抵押之資產	44		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	44~45		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45		二七
2. 轉投資事業相關資訊	45		二七
3. 大陸投資資訊	-		-
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	48~57		-

會計師查核報告

鏡鈦科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

鏡鈦科技股份有限公司（鏡鈦公司）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報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，足以允當表達鏡鈦公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與鏡鈦公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對鏡鈦公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對鏡鈦公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

1. 收入認列

鏡鈦公司配合客戶需求以寄倉交易作為主要銷貨模式，亦即公司將商品備貨於海外發貨倉庫，待客戶實際提貨並移轉商品之主要風險及報酬後，始認列為銷貨收入。由於寄倉交易之收入認列有賴進一步確認客戶實際提貨之情形，預設可能產生漏未確認提貨而有誤列銷貨收入之風險，因是將此列為關鍵查核事項；參閱個體財務報表附註四及重大會計政策說明。

針對此關鍵查核事項，本會計師經評估鏡鈦公司有關銷貨收入認列相關作業程序之設計及執行之適當性，暨選樣測試其重要控制作業於年度中之有效持續運作情形。此外，針對年度已認列之寄倉銷貨收入明細亦予以選樣核對銷貨收入相對應之接單及提貨相關依據，以確認帳列銷貨收入之適當性。

2. 存貨實體存在

鏡鈦公司之銷貨模式以寄倉交易為主，故存放於海外非鏡鈦公司可直接管理之外部倉庫之存貨金額，對個體財務報表整體係屬重大，因此將有關存貨實體之存在與否列為關鍵查核事項；參閱個體財務報表附註九。

針對此關鍵查核事項，本會計師經與管理階層就海外發貨倉存貨盤點作業取得瞭解並評估其適當性，並於年底針對主要之海外發貨倉執行實地盤點程序，其餘海外發貨倉則選樣進行函證作業，以確認海外發貨倉實體存貨之存在性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估鏡鈦公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算鏡鈦公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

鏡鈦公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對鑿鈦公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 成 德 潤



成德潤

會計師 顏 曉 芳



顏曉芳

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 106 年 3 月 16 日

鏡鈦科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,020,732	36	\$ 501,782	22
1151	應收票據	3,949	-	2,245	-
1170	應收帳款—非關係人(附註五及八)	126,278	5	152,652	7
1180	應收帳款—關係人(附註二四)	182,340	7	175,252	8
1200	其他應收款	7,877	-	8,339	-
130X	存 貨(附註九)	431,569	15	472,407	20
1476	其他金融資產—流動(附註六及二五)	3,628	-	150	-
1479	其他流動資產(附註四)	15,052	1	16,719	1
11XX	流動資產總計	<u>1,791,425</u>	<u>64</u>	<u>1,329,546</u>	<u>58</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)	86,672	3	25,141	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	867,450	31	869,239	38
1780	其他無形資產(附註十二)	28,144	1	30,415	1
1840	遞延所得稅資產(附註十九)	21,836	1	17,848	1
1915	預付設備款	10,114	-	19,368	1
1920	存出保證金	3,566	-	4,163	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,028,282</u>	<u>36</u>	<u>976,674</u>	<u>42</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,819,707</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,306,220</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款(附註十三)	\$ 335,000	12	\$ -	-
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	25,025	1	27,305	1
2170	應付帳款—非關係人	166,994	6	173,390	8
2180	應付帳款—關係人(附註二四)	507	-	336	-
2200	其他應付款(附註十五)	151,120	5	138,531	6
2230	本期所得稅負債(附註十九)	41,527	2	39,662	2
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	3,810	-	2,745	-
21XX	流動負債總計	<u>723,983</u>	<u>26</u>	<u>850,721</u>	<u>37</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)	1,050	-	-	-
2530	應付公司債(附註十四)	475,802	17	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註十六)	83,319	3	66,687	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>560,171</u>	<u>20</u>	<u>78,536</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>1,284,154</u>	<u>46</u>	<u>929,257</u>	<u>40</u>
	權 益				
3110	普通股股本	402,380	14	402,380	18
3200	資本公積	282,490	10	282,490	12
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	137,419	5	108,016	5
3350	未分配盈餘	708,609	25	578,102	25
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,655	-	5,975	-
3XXX	權益總計	<u>1,535,553</u>	<u>54</u>	<u>1,376,963</u>	<u>60</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 2,819,707</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,306,220</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 105 年及 104 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		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二四）	\$ 2,028,704	100	\$ 1,876,341	100
5000	營業成本（附註九、十八及二四）	<u>1,198,076</u>	<u>59</u>	<u>1,136,335</u>	<u>61</u>
5900	營業毛利	830,628	41	740,006	39
5910	與子公司之已（未）實現銷貨利益	<u>8,601</u>	<u>-</u>	<u>(22,769)</u>	<u>(1)</u>
5950	已實現營業毛利淨額	<u>839,229</u>	<u>41</u>	<u>717,237</u>	<u>38</u>
	營業費用（附註十八）				
6100	推銷費用	97,987	5	98,352	5
6200	管理費用	196,431	9	171,088	9
6300	研究發展費用	<u>163,066</u>	<u>8</u>	<u>148,116</u>	<u>8</u>
6000	營業費用合計	<u>457,484</u>	<u>22</u>	<u>417,556</u>	<u>22</u>
6900	營業淨利	<u>381,745</u>	<u>19</u>	<u>299,681</u>	<u>16</u>
	營業外收入及支出				
7190	什項收入	39,809	2	31,434	2
7230	外幣兌換淨利益（損失）	(8,592)	(1)	25,331	1
7510	利息費用	(10,417)	(1)	(8,877)	-
7590	什項支出	(690)	-	-	-
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>12,559</u>	<u>1</u>	<u>7,857</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>32,669</u>	<u>1</u>	<u>55,745</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	105年度		104年度	
	金 額	%	金 額	%
7900	\$ 414,414	20	\$ 355,426	19
7950	62,467	3	61,392	3
8200	351,947	17	294,034	16
	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			
	(10,966)	-	(9,536)	(1)
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			
	(1,320)	-	2,738	-
8300	本年度其他綜合損益			
	(12,286)	-	(6,798)	(1)
8500	\$ 339,661	17	\$ 287,236	15
	每股盈餘 (附註二十)			
9750	\$ 8.75		\$ 7.31	
9850	\$ 8.74		\$ 7.30	

後附之附註係本個體財務報表之一部分

董事長：蔡永芳

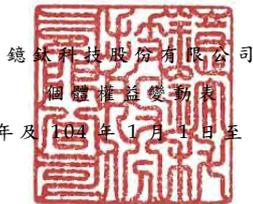


經理人：鍾兆垣



會計主管：舒麗玲





鏡鈺科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本	資本公積	保留盈餘 (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
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 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)
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 12 月 31 日餘額	<u>402,380</u>	<u>282,490</u>	<u>108,016</u>	<u>-</u>	<u>578,102</u>	<u>5,975</u>	<u>1,376,963</u>
	104 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	29,403	-	(29,403)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(181,071)	-	(181,071)
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	351,947	-	351,947
D3	105 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(10,966)	(1,320)	(12,286)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	340,981	(1,320)	339,661
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 402,380</u>	<u>\$ 282,490</u>	<u>\$ 137,419</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 708,609</u>	<u>\$ 4,655</u>	<u>\$ 1,535,553</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



鏡鈦科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 414,414	\$ 355,426
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	64,052	58,989
A20200	攤銷費用	6,014	5,939
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	2,371	(483)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(950)	(1,100)
A20900	利息費用	10,417	8,877
A21200	利息收入	(1,631)	(1,205)
A22400	採用權益法認列之子公司及關 聯企業利益之份額	(12,559)	(7,857)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 （利益）	667	(628)
A22800	處分無形資產利益	(41)	(40)
A23100	處分投資利益	-	(1,701)
A23900	與子公司之未（已）實現銷貨 利益	(8,601)	22,769
A24100	未實現外幣兌換淨損失	1,247	3,891
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,704)	(1,261)
A31150	應收帳款	18,722	7,769
A31180	其他應收款	583	4,732
A31200	存 貨	40,838	(64,476)
A31240	其他流動資產	1,667	(1,084)
A31250	其他金融資產	(3,478)	-
A32130	應付票據	(2,280)	(7,718)
A32150	應付帳款	(6,536)	(13,818)
A32180	其他應付款	13,168	15,106
A32230	其他流動負債	1,066	397
A32240	淨確定福利負債	5,666	(8,076)
A33000	營運產生之現金流入	543,112	374,448
A33100	收取之利息	1,511	1,205
A33300	支付之利息	(1,176)	-
A33500	支付之所得稅	(64,589)	(56,434)
AAAA	營業活動之淨現金流入	478,858	319,219

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 4,536)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	6,237
B01800	取得權益法之投資	(53,499)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(30,279)	(59,932)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,145	1,365
B03800	存出保證金減少	597	1,021
B04500	購置無形資產	(3,272)	(8,971)
B07100	預付設備款增加	(25,781)	(38,160)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(111,089)	(102,976)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款減少	335,000	-
C04500	發放現金股利	(181,071)	(201,190)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	153,929	(201,190)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,748)	2,940
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	518,950	17,993
E00100	年初現金及約當現金餘額	501,782	483,789
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,020,732	\$ 501,782

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 105 年及 104 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 106 年 3 月 16 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (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 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度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 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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／修訂準則或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。

適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定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發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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。截至本個體財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016週期之年度改善」	註2
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「於IFRS 4『保險合約』下IFRS 9『金融工具之適用』」	2018年1月1日
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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019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 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018年1月1日

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

註2：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用IFRS 16時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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之份額」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業其他綜合損益之份額」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。

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

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等。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（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對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，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

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當期損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）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（商譽除外）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

(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（含當期服務成本及前期服務成本）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

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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 517	\$ 798
銀行活期存款	846,318	353,122
定期存款	<u>177,525</u>	<u>148,012</u>
	1,024,360	501,932
減：質押銀行存款	(<u>3,628</u>)	(<u>150</u>)
	<u>\$ 1,020,732</u>	<u>\$ 501,782</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>105年12月31日</u>	<u>104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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收帳款	\$ 129,044	\$ 153,047
減：備抵呆帳	(<u>2,766</u>)	(<u>395</u>)
	<u>\$ 126,278</u>	<u>\$ 152,652</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：

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期	\$ 115,865	\$ 127,426
逾期90天以下	9,537	21,503
逾期91至180天	799	330
逾期181至365天	112	3,542
逾期365天以上	<u>2,731</u>	<u>246</u>
合計	<u>\$ 129,044</u>	<u>\$ 153,047</u>

以上係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：

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 395	\$ 878
本年度提列呆帳(迴轉)	<u>2,371</u>	(<u>483</u>)
年底餘額	<u>\$ 2,766</u>	<u>\$ 395</u>

九、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
商 品	\$ 4,474	\$ 7,494
製 成 品	155,108	176,368
在 製 品	165,011	181,466
原 料	104,544	104,460
在途存貨	<u>2,432</u>	<u>2,619</u>
	<u>\$ 431,569</u>	<u>\$ 472,407</u>

本公司存放於海外外部倉庫之存貨金額，截至105年及104年12月31日止分別為59,016仟元及57,758仟元。

十、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
投資子公司	\$ 9,581	(\$ 9,844)
投資關聯企業	<u>77,091</u>	<u>23,136</u>
	<u>\$ 86,672</u>	<u>\$ 13,292</u>

(一) 投資子公司

被 投 資 公 司 名 稱	105年12月31日		104年12月31日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
Aoltec International Inc. (Aoltec 公司)	\$ 7,666	100	(\$ 11,849)	100
Ever Golden International Limited(Ever Golden 公司)	<u>1,915</u>	100	<u>2,005</u>	100
	<u>\$ 9,581</u>		<u>(\$ 9,844)</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	105年12月31日		104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)	\$ 77,091	40.9	\$ 23,136	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。

本公司於 105 年 5 月以現金 53,499 仟元參與台微醫公司現金增資，認購 5,350 股。

關聯企業彙總資訊如下：

	105 年度	104 年度
本公司享有之份額		
本年度淨利 (損)	\$ 137	(\$ 199)

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

105 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	\$ 506,320	\$ 292,348	\$ 130,621	\$ 32,007	\$1,122,726
增 添	-	587	1,996	6,390	20,539	29,512
處 分	-	(746)	(4,582)	(3,367)	-	(8,695)
重 分 類	-	5,746	52,441	11,503	(35,127)	34,563
年底餘額	\$ 161,430	\$ 511,907	\$ 342,203	\$ 145,147	\$ 17,419	\$1,178,106
<u>累計折舊</u>						
年初餘額	\$ -	\$ 55,953	\$ 141,178	\$ 56,356	\$ -	\$ 253,487
增 添	-	17,301	30,708	16,043	-	64,052
處 分	-	(511)	(3,007)	(3,365)	-	(6,883)
年底餘額	\$ -	\$ 72,743	\$ 168,879	\$ 69,034	\$ -	\$ 310,656
年初淨額	\$ 161,430	\$ 450,367	\$ 151,170	\$ 74,265	\$ 32,007	\$ 869,239
年底淨額	\$ 161,430	\$ 439,164	\$ 173,324	\$ 76,113	\$ 17,419	\$ 867,450

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	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 506,320</u>	<u>\$ 292,348</u>	<u>\$ 130,621</u>	<u>\$ 32,007</u>	<u>\$1,122,726</u>
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,953</u>	<u>\$ 141,178</u>	<u>\$ 56,356</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 253,487</u>
年初淨額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 458,945</u>	<u>\$ 146,701</u>	<u>\$ 50,213</u>	<u>\$ 39,896</u>	<u>\$ 857,185</u>
年底淨額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 450,367</u>	<u>\$ 151,170</u>	<u>\$ 74,265</u>	<u>\$ 32,007</u>	<u>\$ 869,239</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

1 至 20 年

十二、無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	技 術 授 權	合 計
<u>105 年度</u>				
年初餘額	\$ 181	\$ 16,541	\$ 13,693	\$ 30,415
本年度增加	449	2,823	-	3,272
本年度攤銷	(38)	(4,393)	(1,583)	(6,014)
本年度重分類	-	471	-	471
年底餘額	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 15,442</u>	<u>\$ 12,110</u>	<u>\$ 28,144</u>
<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
本年度攤銷	(11)	(4,333)	(1,595)	(5,939)
本年度重分類	-	1,657	-	1,657
年底餘額	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 16,541</u>	<u>\$ 13,693</u>	<u>\$ 30,415</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權

14 至 19 年

電 腦 軟 體

1 至 10 年

技 術 授 權

10 年

十三、短期銀行借款

	105年12月31日	104年12月31日
信用借款	<u>\$ 335,000</u>	<u>\$ -</u>
年利率(%)	1.05-1.28	-

十四、應付公司債

	105年12月31日	104年12月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 475,802	\$ 466,752
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>(466,752)</u>
	<u>\$ 475,802</u>	<u>\$ -</u>

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

每單位公司債持有人有權以每股 188.7 元轉換為本公司之普通股。自 105 年 7 月 24 日起，因配發股利，依據發行及轉換辦法轉換價格調整為 177.2 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>21,576</u>
105 年 12 月 31 日主契約債務工具	<u>\$ 475,802</u>

選擇權衍生工具截至 105 年 12 月 31 日之變動如下：

發行日	\$ 3,850
公允價值變動利益	<u>(2,800)</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,050</u>

十五、其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 111,146	\$ 100,886
應付設備款	4,163	4,930
其他	<u>35,811</u>	<u>32,715</u>
	<u>\$ 151,120</u>	<u>\$ 138,531</u>

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

所適用「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：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 113,740	\$ 96,375
計畫資產公允價值	(<u>30,421</u>)	(<u>29,688</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 83,319</u>	<u>\$ 66,687</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產	淨 確 定 福 利
	義 務 現 值	負 債 (資 產)
	公 允 價 值	
104 年 1 月 1 日	\$ 83,158	(\$ 17,930)
服務成本		\$ 65,228
當期服務成本	2,300	-
利息費用（收入）	<u>1,455</u>	<u>968</u>
認列於損益	<u>3,755</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	-	(11,345)	(11,345)
104年12月31日	<u>96,375</u>	<u>(29,688)</u>	<u>66,687</u>
服務成本			
當期服務成本	2,353	-	2,353
前期服務成本	4,002	-	4,002
利息費用(收入)	<u>1,198</u>	<u>(373)</u>	<u>825</u>
認列於損益	<u>7,553</u>	<u>(373)</u>	<u>7,180</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	160	160
精算損失—人口統計假設變動	4,791	-	4,791
精算損失—財務假設變動	4,090	-	4,090
精算損失—經驗調整	<u>1,925</u>	<u>-</u>	<u>1,925</u>
認列於其他綜合損益	<u>10,806</u>	<u>160</u>	<u>10,966</u>
雇主提撥	(994)	(520)	(1,514)
105年12月31日	<u>\$ 113,740</u>	<u>(\$ 30,421)</u>	<u>\$ 83,319</u>

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。

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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率	0.75%	1.25%
薪資預期增加率	2.25%	2.25%

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減之金額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,219)	(\$ 1,753)
減少 0.25%	\$ 2,293	\$ 1,810
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 2,217	\$ 1,750
減少 0.25%	(\$ 2,157)	(\$ 1,705)

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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	\$ 1,550	\$ 1,500
確定福利義務平均到期期間	8.0年	7.6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

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
股票發行溢價	\$ 245,566	\$ 245,566
可轉換公司債認股權	36,924	36,924
	<u>\$ 282,490</u>	<u>\$ 282,490</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 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。本公司已於 105 年 6 月股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，除依法繳納稅捐外，依下列順序分派之：

1. 彌補累積虧損。
2. 提存 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列。
3. 依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
4. 扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同累積未分配盈餘擬具股東股息紅利分派議案。

本公司股利政策，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 30% 為原則，惟發放方式及比率，得經股東常會決議調整之。

修正前後章程之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註十八。

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。

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。

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。

本公司於 105 年及 104 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 29,403	\$ 31,648		
迴轉特別盈餘公積	-	(541)		
現金股利	181,071	80,476	\$ 4.5	\$ 2

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 106 年 3 月董事會擬議 105 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	\$ 35,195	
現金股利	241,428	\$ 6

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月召開之股東常會決議。

十八、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>105 年度</u>			
短期員工福利			
薪資費用	\$ 166,819	\$ 222,691	\$ 389,510
勞健保費用	17,171	14,492	31,663
退職後福利			
確定提撥計畫	7,251	6,160	13,411
確定福利計畫	684	6,496	7,180
其他員工福利	3,126	10,079	13,205
折舊費用	38,155	25,897	64,052
攤銷費用	750	5,264	6,014

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			
薪資費用	\$ 149,265	\$ 201,100	\$ 350,365
勞健保費用	16,552	12,062	28,614
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

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 627 人及 612 人。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東常會決議之修正章程，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。105 及 104 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 106 年及 105 年 3 月經董事會決議如下：

	105年度		104年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	1%	\$ 4,317	1%	\$ 3,702
董監酬勞	3%	12,950	3%	11,107

年度個體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。

104 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年度董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司於 104 年 6 月舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	103 年度
員工紅利	\$ 2,854
董監酬勞	8,561

104年6月股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與103年度個體財務報告認列金額並無差異。

有關本公司104年股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 57,251	\$ 42,885
未分配盈餘加徵	7,402	20,489
以前年度之調整	1,802	1,660
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>3,988</u>)	(<u>3,642</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 62,467</u>	<u>\$ 61,392</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利按法定稅率（17%）		
計算之所得稅費用	\$ 70,450	\$ 60,422
永久性差異	(783)	(471)
未認列之暫時性差異	(1,706)	(5,784)
免稅所得	(14,698)	(14,924)
未分配盈餘加徵10%	7,402	20,489
以前年度之調整	<u>1,802</u>	<u>1,660</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 62,467</u>	<u>\$ 61,392</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106年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故105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

105 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	\$ 14,442	(\$ 1,469)	\$ 12,973
確定福利退休計劃	609	963	1,572
其 他	2,797	4,494	7,291
	<u>\$ 17,848</u>	<u>\$ 3,988</u>	<u>\$ 21,836</u>
104 年度			
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	1,646	1,151	2,797
	<u>\$ 14,206</u>	<u>\$ 3,642</u>	<u>\$ 17,848</u>

(三) 與投資相關之未認列遞延所得稅負債

截至 105 年及 104 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 48,105 仟元及 35,909 仟元。

(四) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 94,217</u>	<u>\$ 71,334</u>

105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 19.16%(預計) 及 19.34%。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 103 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。

二十、每股盈餘

	本 年 度 淨 利	股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)
105年度			
基本每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	\$ 351,947	40,238	<u>\$ 8.75</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	41	
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>\$ 351,947</u>	<u>40,279</u>	<u>\$ 8.74</u>

	<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>

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，因不具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二一、非現金交易

本公司於 105 及 104 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 767 仟元及 27,175 仟元。

二二、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

二三、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 105 年及 104 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 537,500 仟元及 512,500 仟元。

以重複性基礎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>105年度</u>	<u>104年度</u>
年初餘額	\$ 2,000	\$ 3,100
認列損益	(950)	(1,100)
年底餘額	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 2,000</u>

(二) 金融工具之種類

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款	\$ 1,348,370	\$ 844,583
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	1,154,448	806,314
透過損益按公允價值衡量－ 持有供交易	1,050	2,000

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

以攤銷後成本衡量科目係包含短期銀行借款、應付票據及帳款、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係為各業務單位提供服務，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，參閱附註二六。

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105及104年度之稅前淨利將分別變動9,768仟元及6,578仟元。

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：

	105年12月31日	104年12月31日
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 1,023,809	\$ 501,462
金融負債	335,000	-
具公允價值利率風險		
金融負債	475,802	466,752

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105及104年度之稅前淨利將分別變動6,117仟元及4,926仟元。

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 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 264,500 仟元及 820,650 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>105 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 119,627	\$ 206,511	\$ 17,508	\$ 500,000
浮動利率工具	<u>160,000</u>	<u>175,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 279,627</u>	<u>\$ 381,511</u>	<u>\$ 17,508</u>	<u>\$ 500,000</u>
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	<u>\$ 94,827</u>	<u>\$ 229,512</u>	<u>\$ 515,223</u>	<u>\$ -</u>

二四、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	105年度	104年度
銷貨	子公司	\$ 1,160,065	\$ 942,388
	關聯企業	-	1,911
	其他關係人	<u>135</u>	<u>11</u>
		<u>\$ 1,160,200</u>	<u>\$ 944,310</u>

帳列項目	關係人類別	105年度	104年度
進貨	子公司	\$ 120,845	\$ 161,166
	關聯企業	280	30
		<u>\$ 121,125</u>	<u>\$ 161,196</u>
製造費用	子公司	\$ 25	\$ 78
	其他關係人	6,125	6,045
		<u>\$ 6,150</u>	<u>\$ 6,123</u>
帳列項目	關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
應收關係人款項	子公司	\$ 182,278	\$ 175,007
	關聯企業	-	1,280
	其他關係人	62	-
		<u>\$ 182,340</u>	<u>\$ 176,287</u>
應付關係人款項	其他關係人	<u>\$ 2,087</u>	<u>\$ 1,912</u>
預付關係人款項	關聯企業	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 368</u>

(二) 主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 36,320	\$ 41,030
退職後福利	461	1,176
	<u>\$ 36,781</u>	<u>\$ 42,206</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：

	105年12月31日	104年12月31日
質押銀行存款（帳列其他金融資產－流動）	<u>\$ 3,628</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：

	105年12月31日			104年12月31日		
	美 金	匯 率	新 台 幣	美 金	匯 率	新 台 幣
金融資產	\$ 31,169	32.25	\$1,005,200	\$ 20,769	32.825	\$ 681,742
採用權益法之						
投資	2,674	32.25	86,229	2,300	32.825	75,493
金融負債	882	32.25	28,449	729	32.825	23,929

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	105年度		104年度	
	匯 率	淨兌換(損)益	匯 率	淨兌換(損)益
美 金	32.263 (美金：新台幣)	(\$ 7,580)	31.739 (美金：新台幣)	\$ 26,829

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：附註十四。
10. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：無。

鏡鈦科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 105 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		
本公司	股票 亞太醫療器材科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	300,000	\$ 10,500	2%	\$ 8,694 (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 105 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)	(\$ 1,160,065)	(56)	(註)	(註)	(註)	\$ 182,278	58	—
	Aoltec 公司	子公司	進貨	121,039	10	(註)	(註)	(註)	-	-	—
Aoltec 公司	本公司	母公司	(銷貨)	(美金 3,751)	(9)	(註)	(註)	(註)	-	-	—
	本公司	母公司	進貨	美金 35,968	91	(註)	(註)	(註)	(美金 5,652)	(99)	—

註：係由雙方依據市場價格協議而定，收款條件為 T/T 90 天電匯收據。

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 105 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	\$ 182,278	6.49	\$ -	-	\$ 141,022	\$ -

鏡鈦科技股份有限公司
 被投資公司資訊
 民國 105 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		帳面金額	被投資公司		備註
				本年年底	去年年底	股數	比率		本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	
本公司	Aoltec 公司	美國	醫療器材之銷售	\$ 32,186	\$ 32,186	100,000	100%	\$ 7,666	美金 377	\$ 12,195	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%	1,915	(美金 3)	(51)	子公司
	台微醫公司	台灣	醫療器材之製造及銷售	81,809	28,310	8,180,926	40.9%	77,091	\$ 318	415	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