

太平洋醫材股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國102及101年度

地址：台北市北投區大業路160號4樓

電話：(02)28955050

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、個體資產負債表	4		-
五、個體綜合損益表	5~6		-
六、個體權益變動表	7		-
七、個體現金流量表	8~9		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~20		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21		五
(六) 重要會計項目之說明	21~40		六~二二
(七) 關係人交易	40~41		二三
(八) 質抵押之資產	41		二四
(九) 重大之期後事項	41		二五
(十) 其 他	42		二六
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43、48		二七
2. 轉投資事業相關資訊	43、49		二七
3. 大陸投資資訊	43		二七
(十二) 首次採用個體國際財務報導準則	43~47		二八
九、重要會計項目明細表	50~62		-

### 會計師查核報告

太平洋醫材股份有限公司 公鑒：

太平洋醫材股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達太平洋醫材股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

太平洋醫材股份有限公司民國 102 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 劉江抱

劉江抱



會計師 陳照敏

陳照敏



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 2 月 26 日

太平洋醫材股份有限公司

個體資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 807,132	40		\$ 816,281	41		\$ 626,494	35	
1150	應收票據(附註四及七)	12,082	1		29,344	1		27,850	2	
1170	應收帳款(附註四、五及七)	136,498	7		154,003	8		107,866	6	
1200	其他應收款(附註四及七)	7,090	-		4,898	-		775	-	
130X	存貨(附註四及八)	168,293	8		163,216	8		193,009	11	
1479	預付款項及其他流動資產(附註十二及十九)	46,288	2		32,034	2		22,743	1	
11XX	流動資產總計	<u>1,177,383</u>	<u>58</u>		<u>1,199,776</u>	<u>60</u>		<u>978,737</u>	<u>55</u>	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註四及九)	56,337	3		-	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十、十九、二三及二四)	757,578	37		744,749	38		757,402	43	
1780	其他無形資產(附註四及十一)	19,043	1		22,369	1		25,109	1	
1840	遞延所得稅資產(附註四及十七)	9,936	1		13,709	1		13,808	1	
1920	存出保證金(附註十二及二三)	6,179	-		4,730	-		4,070	-	
15XX	非流動資產總計	<u>849,073</u>	<u>42</u>		<u>785,557</u>	<u>40</u>		<u>800,389</u>	<u>45</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$2,026,456</u>	<u>100</u>		<u>\$1,985,333</u>	<u>100</u>		<u>\$1,779,126</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2150	應付票據	\$ 4,743	-		\$ 5,382	-		\$ 38,144	2	
2170	應付帳款	114,932	6		146,508	7		80,185	4	
2180	應付帳款—關係人(附註二三)	735	-		-	-		-	-	
2219	其他應付款(附註十三及十九)	124,124	6		112,489	6		98,107	6	
2230	當期所得稅負債(附註四及十七)	24,574	1		30,653	2		17,535	1	
2399	預收貨款及其他流動負債(附註十三)	38,349	2		23,719	1		10,663	1	
21XX	流動負債總計	<u>307,457</u>	<u>15</u>		<u>318,751</u>	<u>16</u>		<u>244,634</u>	<u>14</u>	
	非流動負債									
2640	應計退休金負債(附註四及十四)	36,173	2		46,095	2		46,550	2	
2XXX	負債總計	<u>343,630</u>	<u>17</u>		<u>364,846</u>	<u>18</u>		<u>291,184</u>	<u>16</u>	
	權益									
	股本									
3110	普通股	660,152	33		660,152	33		600,138	34	
3210	資本公積—股票發行溢價	410,354	20		410,354	21		410,354	23	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	153,910	8		122,563	6		90,235	5	
3320	特別盈餘公積	11,621	-		10,998	1		10,085	1	
3350	未分配盈餘	446,789	22		416,420	21		377,130	21	
3300	保留盈餘總計	<u>612,320</u>	<u>30</u>		<u>549,981</u>	<u>28</u>		<u>477,450</u>	<u>27</u>	
3XXX	權益總計	<u>1,682,826</u>	<u>83</u>		<u>1,620,487</u>	<u>82</u>		<u>1,487,942</u>	<u>84</u>	
	負債與權益總計	<u>\$2,026,456</u>	<u>100</u>		<u>\$1,985,333</u>	<u>100</u>		<u>\$1,779,126</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：鍾仁



經理人：鍾仁



會計主管：黃郁秀



太平洋醫材股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 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		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二三）				
4110	銷貨收入	\$ 1,449,946	100	\$ 1,456,761	101
4170	減：退回及折讓	( 6,024)	-	( 18,053)	( 1)
4000	營業收入合計	<u>1,443,922</u>	<u>100</u>	<u>1,438,708</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註四、八、十 四、十六及二三）				
5110	銷貨成本	<u>900,359</u>	<u>62</u>	<u>874,122</u>	<u>61</u>
5900	營業毛利	<u>543,563</u>	<u>38</u>	<u>564,586</u>	<u>39</u>
	營業費用（附註十四、十六 及二三）				
6100	推銷費用	73,379	5	68,810	5
6200	管理費用	83,254	6	82,210	5
6300	研究發展費用	<u>25,933</u>	<u>2</u>	<u>26,208</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>182,566</u>	<u>13</u>	<u>177,228</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>360,997</u>	<u>25</u>	<u>387,358</u>	<u>27</u>
	營業外收入及支出（附註十 六）				
7010	其他收入（附註二三）	16,902	1	6,650	1
7020	其他利益及損失	2,499	-	( 24,771)	( 2)
7050	財務成本	( 203)	-	( 265)	-
7070	採權益法之子公司、關 聯企業及合資損益份 額	( 3,663)	-	-	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>15,535</u>	<u>1</u>	<u>( 18,386)</u>	<u>( 1)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	102年度		101年度		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 376,532	26	\$ 368,972	26
7950	所得稅費用(附註四及十七)	54,636	4	53,845	4
8200	本年度淨利	321,896	22	315,127	22
8360	確定福利計畫精算利益(損失)	4,906	1	( 2,541)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用(附註十七)	402	-	-	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)(附註十四)	4,504	1	( 2,541)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 326,400	23	\$ 312,586	22
	每股盈餘(附註十八)				
9750	基 本	\$ 4.88		\$ 4.77	
9850	稀 釋	\$ 4.86		\$ 4.75	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：鍾仁



經理人：鍾仁



會計主管：黃郁秀



太平洋醫材股份有限公司

個體權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		資本公積		保留盈餘 (附註四、十五、十六及十七)			權益總額	
		股本 (附註十五) 普通股	— 股票發行溢價 (附註十五)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘總計		
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 600,138	\$ 410,354	\$ 90,235	\$ 10,085	\$ 377,130	\$ 477,450	\$ 1,487,942
	100 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	32,328	-	( 32,328)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	913	( 913)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 180,041)	( 180,041)	( 180,041)
B9	股票股利	60,014	-	-	-	( 60,014)	( 60,014)	-
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	315,127	315,127	315,127
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 2,541)	( 2,541)	( 2,541)
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	312,586	312,586	312,586
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	660,152	410,354	122,563	10,998	416,420	549,981	1,620,487
	101 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	31,347	-	( 31,347)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	623	( 623)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 264,061)	( 264,061)	( 264,061)
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	321,896	321,896	321,896
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	4,504	4,504	4,504
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	326,400	326,400	326,400
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$ 660,152	\$ 410,354	\$ 153,910	\$ 11,621	\$ 446,789	\$ 612,320	\$ 1,682,826

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：鍾仁



經理人：鍾仁



會計主管：黃郁秀



太平洋醫材股份有限公司

個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 376,532	\$ 368,972
	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	46,056	45,011
A20200	攤銷費用	8,842	8,470
A22400	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損失之份額	3,663	-
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	303	( 691)
A20900	財務成本	203	265
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	666	2,457
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	( 4,607)	( 164)
A24100	外幣兌換淨損失	192	1,008
A29900	存貨報廢損失	4,730	2,988
A29900	應計退休金負債	( 5,016)	( 2,996)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據減少（增加）	17,262	( 1,494)
A31150	應收帳款減少（增加）	17,010	( 46,454)
A31180	其他應收款增加	( 2,192)	( 4,123)
A31200	存貨減少（增加）	( 5,200)	26,969
A31240	預付款項及其他流動資產增加	( 1,789)	( 1,309)
A32130	應付票據減少	( 639)	( 32,762)
A32150	應付帳款增加（減少）	( 31,576)	66,323
A32160	應付帳款－關係人增加	735	-
A32180	其他應付款增加	12,283	6,413
A32230	預收貨款及其他流動負債增加	14,630	13,056
A33000	營運產生之現金	452,088	451,939
A33300	支付之利息	( 203)	( 265)
A33500	支付所得稅	( 57,344)	( 40,628)
AAAA	營業活動之淨現金流入	394,541	411,046
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 60,000)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 73,007)	( 35,063)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	343	235

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
B03800	存出保證金增加	(\$ 1,449)	(\$ 660)
B04500	購置無形資產	( 5,516)	( 5,730)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 139,629)	( 41,218)
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	( 264,061)	( 180,041)
CCCC	籌資活動之現金流出	( 264,061)	( 180,041)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	( 9,149)	189,787
E00100	期初現金及約當現金餘額	816,281	626,494
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 807,132	\$ 816,281

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：鍾仁



經理人：鍾仁



會計主管：黃郁秀



太平洋醫材股份有限公司

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

太平洋醫材股份有限公司（以下稱「本公司」）主要從事於各種醫療器材之製造、加工、買賣及醫療氣體用之器材配管及設備之施工、按裝、製造、買賣等業務。

本公司股票自 93 年 2 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 2 月 26 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本推動之架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

	IASB 發布之生效日 ( 註 1 )
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／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。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動。

IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對本公司財務報表影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

##### (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（以下稱「個體財務報告會計準則」）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。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、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當期損益、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「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，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。

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

編製本公司財務報告時，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。

#### (五) 存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品。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之投資。

##### 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

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。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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。

#### (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後之金額衡量。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

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

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

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後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

##### 2. 除 列

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

#### (九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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

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

#### (十) 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。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括應收帳款及現金及約當現金）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。

## (2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，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。

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，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，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。除因應收帳款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。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (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。

## (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。銷貨退回及折讓係於實際發生期間列為銷貨之減項，銷貨退回之相關成本則列為銷貨成本減項。

### 1. 商品之銷售

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。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

### 2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十二) 租 賃

### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

## (十三) 退職後福利

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

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

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

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

## (十四) 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予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而

遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出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的範圍內，予以認列。

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

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

### 3. 本期之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；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。

(一) 應收帳款之估計減損

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。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額分別為 136,498 仟元、154,003 仟元及 107,866 仟元（分別扣除備抵呆帳 1,630 仟元、1,327 仟元及 2,530 仟元後之淨額）。

(二) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金	\$ 687	\$ 829	\$ 1,130
銀行支票及活期存款	616,648	666,952	625,364
約當現金			
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	<u>189,797</u>	<u>148,500</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 807,132</u>	<u>\$ 816,281</u>	<u>\$ 626,494</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.17%~3%	0.17%~1.36%	0.17%

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 138,128	\$ 155,330	\$ 110,396
減：備抵呆帳	( <u>1,630</u> )	( <u>1,327</u> )	( <u>2,530</u> )
	<u>\$ 136,498</u>	<u>\$ 154,003</u>	<u>\$ 107,866</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅－退稅款	\$ 6,939	\$ 4,792	\$ -
其 他	<u>151</u>	<u>106</u>	<u>775</u>
	<u>\$ 7,090</u>	<u>\$ 4,898</u>	<u>\$ 775</u>

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收票據經評估無發生呆帳費用之可能，故無提列備抵呆帳。

(一) 應收帳款及票據

於決定應收帳款及票據可回收性時，本公司考量應收帳款及票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款及票據無法回收，本公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款及票據認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在逾期 181 至 365 天之應收帳款及票據，其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。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
0~180 天	<u>\$ 47,532</u>	<u>\$ 83,700</u>	<u>\$ 40,929</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 1,327	\$ 2,530
加：本期提列呆帳費用	303	-
減：本期實際沖銷	-	( 512)
減：本期迴轉呆帳費用	-	( 691)
期末餘額	<u>\$ 1,630</u>	<u>\$ 1,327</u>

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，備抵呆帳金額其中包括已依帳齡之個別已減損應收帳款，其金額分別為 1,882 仟元、1,414 仟元及 2,677 仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已個別減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
181~365 天	\$ 279	\$ 95	\$ 260
365 天以上	1,603	1,319	2,417
合 計	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ 1,414</u>	<u>\$ 2,677</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

#### 八、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製成品	\$ 46,273	\$ 45,314	\$ 51,842
在製品	21,225	25,900	23,007
原 料	100,795	92,002	118,160
	<u>\$ 168,293</u>	<u>\$ 163,216</u>	<u>\$ 193,009</u>

102 及 101 年度與存貨相關之營業成本分別為 900,359 仟元及 874,122 仟元。

102 及 101 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯回升利益分別為 4,607 仟元及 164 仟元，存貨跌價及呆滯回升利益係因出售及報廢以前年度提列呆滯損失之存貨所致。

## 九、採用權益法之投資

### 投資子公司

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市(櫃)公司			
太醫精密工業股份有限公司	\$ 56,337	\$ -	\$ -

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
太醫精密工業股份有限公司	100%	-	-

本公司於102年1月份經董事會通過以自有資金100%投資成立太醫精密工業股份有限公司，經濟部並於同年2月7日准予設立登記。

102年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

## 十、不動產、廠房及設備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
每一類別之帳面金額			
自有土地	\$ 110,767	\$ 110,767	\$ 110,767
建築物	439,426	455,264	471,324
機器設備	147,141	126,028	121,584
運輸設備	4,072	5,381	6,456
租賃改良	1,171	998	882
其他設備	55,001	46,311	46,389
	<u>\$ 757,578</u>	<u>\$ 744,749</u>	<u>\$ 757,402</u>

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	合計
成本							
101年1月1日餘額	\$ 110,767	\$ 528,988	\$ 220,650	\$ 14,171	\$ 5,782	\$ 123,606	\$1,003,964
增添	-	1,497	13,231	374	258	10,699	26,059
處分	-	-	( 10,812)	-	-	( 4,203)	( 15,015)
重分類	-	-	7,953	-	-	1,038	8,991
101年12月31日餘額	<u>\$ 110,767</u>	<u>\$ 530,485</u>	<u>\$ 231,022</u>	<u>\$ 14,545</u>	<u>\$ 6,040</u>	<u>\$ 131,140</u>	<u>\$1,023,999</u>
累計折舊							
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 57,664	\$ 99,066	\$ 7,715	\$ 4,900	\$ 77,217	\$ 246,562
處分	-	-	( 9,008)	-	-	( 3,315)	( 12,323)
折舊費用	-	17,557	14,936	1,449	142	10,927	45,011
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,221</u>	<u>\$ 104,994</u>	<u>\$ 9,164</u>	<u>\$ 5,042</u>	<u>\$ 84,829</u>	<u>\$ 279,250</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 110,767</u>	<u>\$ 471,324</u>	<u>\$ 121,584</u>	<u>\$ 6,456</u>	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 46,389</u>	<u>\$ 757,402</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 110,767</u>	<u>\$ 455,264</u>	<u>\$ 126,028</u>	<u>\$ 5,381</u>	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 46,311</u>	<u>\$ 744,749</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>成 本</u>							
102年1月1日餘額	\$ 110,767	\$ 530,485	\$ 231,022	\$ 14,545	\$ 6,040	\$ 131,140	\$1,023,999
增 添	-	1,797	25,388	187	446	18,457	46,275
處 分	-	-	( 1,585)	-	-	( 4,236)	( 5,821)
重分類	-	-	12,107	-	-	1,512	13,619
102年12月31日餘額	<u>\$ 110,767</u>	<u>\$ 532,282</u>	<u>\$ 266,932</u>	<u>\$ 14,732</u>	<u>\$ 6,486</u>	<u>\$ 146,873</u>	<u>\$1,078,072</u>
<u>累計折舊</u>							
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 75,221	\$ 104,994	\$ 9,164	\$ 5,042	\$ 84,829	\$ 279,250
處 分	-	-	( 1,356)	-	-	( 3,456)	( 4,812)
折舊費用	-	17,635	16,153	1,496	273	10,499	46,056
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92,856</u>	<u>\$ 119,791</u>	<u>\$ 10,660</u>	<u>\$ 5,315</u>	<u>\$ 91,872</u>	<u>\$ 320,494</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 110,767</u>	<u>\$ 455,264</u>	<u>\$ 126,028</u>	<u>\$ 5,381</u>	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 46,311</u>	<u>\$ 744,749</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 110,767</u>	<u>\$ 439,426</u>	<u>\$ 147,141</u>	<u>\$ 4,072</u>	<u>\$ 1,171</u>	<u>\$ 55,001</u>	<u>\$ 757,578</u>

於 102 及 101 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房及建物	30 至 50 年
機電設備	15 至 30 年
其 他	5 至 50 年
機器設備	2 至 20 年
運輸設備	5 至 10 年
租賃改良	2 至 6 年
其他設備	2 至 15 年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

#### 十一、其他無形資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
電腦軟體	<u>\$ 19,043</u>	<u>\$ 22,369</u>	<u>\$ 25,109</u>
<u>電 腦 軟 體</u>			
<u>成 本</u>			
101年1月1日餘額			\$ 28,512
單獨取得			<u>5,730</u>
101年12月31日餘額			<u>\$ 34,242</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>累計攤銷</u>	
101年1月1日餘額	(\$ 3,403)
攤銷費用	( 8,470)
101年12月31日餘額	(\$ 11,873)
101年1月1日淨額	<u>\$ 25,109</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 22,369</u>
<u>成 本</u>	
102年1月1日餘額	\$ 29,621
單獨取得	<u>5,516</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 35,137</u>
<u>累計攤銷</u>	
102年1月1日餘額	(\$ 7,252)
攤銷費用	( 8,842)
102年12月31日餘額	(\$ 16,094)
102年1月1日淨額	<u>\$ 22,369</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 19,043</u>

上述有限耐用年限電腦軟體係以直線基礎按耐用年數 1 至 5 年計提攤銷費用。

## 十二、其他資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 42,888	\$ 31,786	\$ 19,886
其 他	<u>3,400</u>	<u>248</u>	<u>2,857</u>
	<u>\$ 46,288</u>	<u>\$ 32,034</u>	<u>\$ 22,743</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	<u>\$ 6,179</u>	<u>\$ 4,730</u>	<u>\$ 4,070</u>

## 十三、其他負債

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 7,321	\$ 7,969	\$ -
應付薪資及獎金	64,136	61,341	65,726
應付休假給付	1,985	1,733	1,719

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付員工紅利	\$ 19,000	\$ 19,000	\$ 19,000
應付董監酬勞	2,120	2,120	1,600
應付其他營業及製造費用	29,489	20,271	9,964
其他	73	55	98
	<u>\$ 124,124</u>	<u>\$ 112,489</u>	<u>\$ 98,107</u>
其他負債			
預收貨款	\$ 37,043	\$ 22,700	\$ 9,633
其他	1,306	1,019	1,030
	<u>\$ 38,349</u>	<u>\$ 23,719</u>	<u>\$ 10,663</u>

#### 十四、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司原按員工每月薪資總額4%提撥員工退休基金，自94年1月及7月起分別改按6%及3%提撥，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。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。

精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%	2.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%	2.00%

退休金費用（利益）係分別列入下列項目：

	102年度	101年度
營業成本	(\$ 99)	\$ 1,069
推銷費用	\$ -	\$ 151
管理費用	\$ -	\$ 222
研發費用	\$ -	\$ 57

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 81,537	\$ 88,767	\$ 84,338
計畫資產之公允價值	( 45,364)	( 42,672)	( 37,788)
應計退休金負債	<u>\$ 36,173</u>	<u>\$ 46,095</u>	<u>\$ 46,550</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列（4,504）仟元及 2,541 仟元稅後精算損失（利益）於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損失（利益）之累積金額分別為（1,963）仟元及 2,541 仟元。

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 88,767	\$ 84,338
當期服務成本	830	803
利息成本	1,325	1,469
精算（利益）損失	( 5,109)	2,157
縮減利益	( 3,535)	-
福利支付數	( 741)	-
年底應計退休金負債	<u>\$ 81,537</u>	<u>\$ 88,767</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 42,672	\$ 37,788
計畫資產預期報酬	760	772
計畫資產之經驗損失	( 204)	( 384)
計畫資產提撥數	4,591	4,496
福利支付數	( 741)	-
清償支付數	( 1,714)	-
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 45,364</u>	<u>\$ 42,672</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他(註)	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>

(註) 按勞動基準法之相關規定，雇主按月提撥之勞工退休準備金存儲於指定之金融機構並由中央主管機關設立之勞工退休基金監理委員會集中管理，該基金僅能用以支應舊制勞工退休金之支付，依法最高可動支之金額為累計提撥數加計該部分提撥之累計盈餘分配扣除支付數後之餘額。按勞工退休基金收支保管及運用辦法之相關規定，基金之盈餘分配，視其每年運作之績效而定，惟不得低於當地銀行2年定存利率之收益，若有虧損或不足部分，由國庫補足之。雇主無法自行決定該基金之投資標的，依勞工退休基金監理委員會於近期公告之勞工退休基金運用情形報告，截至102年11月及101年10月底勞工退休準備金資產配置如下：

	102年11月	101年10月
轉存金融機構	22.17%	23.39%
政府機關及公營事業 經建貸款	0.00%	0.07%
股票及受益憑證投資	8.30%	9.09%
短期票券	4.34%	10.45%
公債、金融債券、公司 債	9.83%	11.00%
海外投資	34.26%	27.07%
其他	21.10%	18.93%

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行2年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註二八）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 81,537	\$ 88,767	\$ 84,338
計畫資產公允價值	\$ 45,364	\$ 42,672	\$ 37,788
提撥短絀	\$ 36,173	\$ 46,095	\$ 46,550
計畫資產之經驗損失	\$ 204	\$ 384	\$ -

## 十五、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數（仟股）	100,000	100,000	100,000
額定股本	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	66,015	66,015	60,014
已發行股本	\$ 660,152	\$ 660,152	\$ 600,138

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及公司債轉換溢價等）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。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除彌補歷年累積虧損外，應先提撥 10% 為法定盈餘公積，次酌提特別盈餘公積，其餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會議決；但董監酬勞不高於分配數 5%；員工紅利不低於分配數 1%，不高於分配數 15%。

本公司採取平衡股利政策，適度以股票股利（含盈餘及資本公積配股）或現金股利方式發放；公司股利發放數額以當年度盈餘（依規定提存及分派董監酬勞、員工紅利後之盈餘），由董事會參酌營運

狀況及財務調度擬具盈餘分派議案經股東會通過，其發放方式以能因應公司經營需要並兼顧股利平衡與股東權益為原則，盈餘分派之現金股利不低於盈餘分派總額 20%。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額皆為 19,000 仟元；應付董監酬勞估列金額皆為 2,120 仟元。前述員工紅利及董監酬勞，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）乘算符合公司章程規定內之比率計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且

原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

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

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

本公司分別於 102 年 6 月 11 日及 101 年 5 月 30 日舉行股東會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案及相關員工紅利及董監事酬勞資訊如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 31,347	\$ 32,328		
特別盈餘公積	623	913		
現金股利	264,061	180,041	\$ 4	\$ 3
股票股利	-	60,014	-	1

101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞配發情形如下：

	101年度	100年度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 19,000	\$ 19,000
董監事酬勞	2,120	1,600

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 19,000	\$ 2,120	\$ 19,000	\$ 1,600
各年度財務報表認列金額	<u>19,000</u>	<u>2,120</u>	<u>19,000</u>	<u>1,600</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於101年5月30日經股東會決議，辦理盈餘轉增資60,014仟元，計6,001仟股，並以101年7月10日為增資基準日。該項增資案已於101年6月14日向金管會申報生效。

本公司103年2月26日董事會擬議102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	\$ 32,190	\$ -
現金股利	165,038	2.5

有關102年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於103年6月11日召開之股東會決議。

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

#### 十六、繼續營業單位淨利

稅前淨利係包含以下項目：

##### (一) 其他收入

	102年度	101年度
營業租賃租金收入	\$ 1,483	\$ 914
銀行存款利息收入	3,251	2,431
其他	<u>12,168</u>	<u>3,305</u>
	<u>\$ 16,902</u>	<u>\$ 6,650</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備損益	(\$ 666)	(\$ 2,457)
淨外幣兌換損益	3,164	( 22,993)
其他	<u>1</u>	<u>679</u>
	<u>\$ 2,499</u>	<u>(\$ 24,771)</u>

(三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 265</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$ 46,056	\$ 45,011
無形資產	<u>8,842</u>	<u>8,470</u>
合計	<u>\$ 54,898</u>	<u>\$ 53,481</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 42,811	\$ 42,136
營業費用	<u>3,245</u>	<u>2,875</u>
	<u>\$ 46,056</u>	<u>\$ 45,011</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 4,728	\$ 3,797
營業費用	<u>4,114</u>	<u>4,673</u>
	<u>\$ 8,842</u>	<u>\$ 8,470</u>

(五) 員工福利費用 (利益)

	102年度	101年度
短期員工福利	\$305,007	\$292,509
退職後福利		
確定提撥計畫	10,608	9,614
確定福利計畫	( 99)	<u>1,499</u>
員工福利費用合計	<u>\$315,516</u>	<u>\$303,622</u>

依功能別彙總

營業成本	\$212,681	\$203,637
營業費用	<u>102,835</u>	<u>99,985</u>
	<u>\$315,516</u>	<u>\$303,622</u>

(六) 外幣兌換損益

	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	\$ 10,863	\$ 5,459
外幣兌換損失總額	( 7,699)	( 28,452)
淨損益	<u>\$ 3,164</u>	<u>(\$ 22,993)</u>

十七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 49,633	\$ 54,575
以前年度之調整	<u>1,632</u>	( 829)
	51,265	53,746
遞延所得稅		
當期產生者	<u>3,371</u>	99
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 54,636</u>	<u>\$ 53,845</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$376,532</u>	<u>\$368,972</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 64,010	\$ 62,385
稅上不可減除之費損	656	139
暫時性差異	( 3,224)	1,704
免稅所得	( 13,553)	( 14,652)
未分配盈餘加徵	<u>1,744</u>	<u>4,999</u>
當期所得稅	49,633	54,575
遞延所得稅		
暫時性差異	3,371	99
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	<u>1,632</u>	( 829)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 54,636</u>	<u>\$ 53,845</u>

本公司適用之稅率為 17%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 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) 當期所得稅負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 24,574</u>	<u>\$ 30,653</u>	<u>\$ 17,535</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
確定福利退休 計畫	\$ 7,404	(\$ 853)	(\$ 402)	\$ 6,149
備抵存貨跌價 及呆滯損失	3,868	( 783)	-	3,085
備抵呆帳	114	( 89)	-	25
未實現兌換損 失	1,973	( 1,651)	-	322
未實現製造費 用	145	20	-	165
逾兩年預收貨 物轉列收入	205	( 15)	-	190
	<u>\$ 13,709</u>	<u>(\$ 3,371)</u>	<u>(\$ 402)</u>	<u>\$ 9,936</u>

101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
確定福利退休計畫	\$ 7,913	(\$ 509)	\$ 7,404
備抵存貨跌價及呆 滯損失	3,896	( 28)	3,868
備抵呆帳	299	( 185)	114
未實現兌換損失(利 益)	( 156)	2,129	1,973
未實現製造費用	187	( 42)	145
逾兩年預收貨物轉 列收入	206	( 1)	205
	<u>12,345</u>	<u>1,364</u>	<u>13,709</u>
投資抵減	<u>1,463</u>	<u>( 1,463)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,808</u>	<u>(\$ 99)</u>	<u>\$ 13,709</u>

(四) 本公司依據 98 年 5 月 27 日行政院發布之「製造業及相關技術服務業於 97 年 7 月 1 日至 98 年 12 月 31 日新增投資適用 5 年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」，新投資創立及增資擴展產製醫療器材之機器設備提供服務所取得之收入，依稅法規定之計算比例，享有自 100 年 1 月 1 日起連續 5 年免納所得稅，說明如下：

核准日期及文號	增資擴展設備 開始作業日期	免稅期間	免稅生產 設備成本
100.4.20 工中字第 10005108240 號	100.1.1	100.1.1-104.12.31	\$ 100,813

(五) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配 盈餘	\$ 446,789	\$ 416,420	\$ 377,130
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	\$ 51,669	\$ 54,272	\$ 69,650

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 11.56%(預計) 及 20.25%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨減少數。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 十八、每股盈餘

單位：每股元

	102年度	101年度
基本每股盈餘	<u>\$ 4.88</u>	<u>\$ 4.77</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.86</u>	<u>\$ 4.75</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利

	102年度	101年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘	<u>\$321,896</u>	<u>\$315,127</u>

### 股 數

單位：仟股

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	66,015	66,015
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>275</u>	<u>329</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>66,290</u>	<u>66,344</u>

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

## 十九、非現金交易

本公司於 102 及 101 年度進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 本公司於 102 及 101 年度自預付設備款（帳列預付款項及流動資產）分別重分類 13,619 仟元及 8,991 仟元至不動產、廠房及設備；
- (二) 本公司於 102 及 101 年度購置不動產、廠房及設備價款支付現金數中包含應付設備款（帳列其他應付款）減少 648 仟元及增加 7,969 仟元。

## 二十、營業租賃協議

營業租賃係承租辦公室，租賃期間為 1 至 6 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 962	\$ 7,723	\$ 7,775
1~5年	<u>44</u>	<u>684</u>	<u>8,150</u>
	<u>\$ 1,006</u>	<u>\$ 8,407</u>	<u>\$ 15,925</u>

## 二一、資本風險管理

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

本公司資本結構係由本公司之淨債務及權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二二、金融工具

### (一) 公允價值之資訊及金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	<u>\$ 962,802</u>	<u>\$ 1,004,526</u>	<u>\$ 762,985</u>
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	<u>\$ 244,534</u>	<u>\$ 264,379</u>	<u>\$ 216,436</u>

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (二) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入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內部風險報告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及流動性風險。

## 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，請參閱附註二六。

### 敏感度分析

本公司主要受到美元、日圓、歐元及人民幣匯率波動之影響。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。當新台幣相對於各相關貨幣升值1%時，將使本公司於102及101年度之稅後淨利分別減少3,613仟元及3,319仟元；當新台幣相對於各相關外幣貶值1%時，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

## 2. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

## 二三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

### (一) 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
子 公 司	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>

### (二) 進 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
子 公 司	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ -</u>

### (三) 應付關係人款項

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
子 公 司	<u>\$ 735</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(四) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	102年度		101年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
子公司	\$ 291	\$ -	\$ -	\$ -

(五) 其他關係人交易

志群股份有限公司（係與本公司董事長為同一人）提供本公司部分租賃服務，102及101年度認列並支付之租金費用皆為7,141仟元。於102年及101年12月31日之存出保證金皆為1,200仟元。

鍾仁（係本公司董事長）提供本公司部分租賃服務，102及101年度認列並支付之租金費用皆為72仟元。

本公司提供太醫精密工業股份有限公司（係本公司之子公司）租賃服務，102年度認列並收取租金為566仟元。

(六) 主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

短期員工福利	102年度	101年度
	\$ 29,336	\$ 29,432

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、質抵押之資產

下列資產業已質抵押作為未動用之短期及長期銀行借款額度之擔保品：

土地及建築物－淨額	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
	\$ 344,509	\$ 353,576	\$ 363,337

二五、重大之期後事項

本公司之董事會於102年12月25日決議向關係人志群股份有限公司購買供自用之不動產，其標的為台北市北投區大業路160、162、164、166號4樓及11單位之停車位，於103年1月6日簽訂不動產買賣契約，並於同年2月5日完成不動產過戶程序，支付價款共計188,412仟元。

## 二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 10,197	29.805	\$ 303,922
日 圓	246,051	0.2839	69,854
歐 元	304	41.09	12,491
人 民 幣	10,764	4.919	52,948
			<u>\$ 439,215</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	224	29.805	\$ 6,676
歐 元	87	41.09	3,575
			<u>\$ 10,251</u>

101 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 12,012	29.04	\$ 348,829
日 圓	119,015	0.3364	40,037
歐 元	334	38.49	12,856
			<u>\$ 401,722</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	62	29.04	<u>\$ 1,800</u>

101 年 1 月 1 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 4,203	30.275	\$ 127,246
日 圓	299,495	0.3906	116,982
歐 元	220	39.18	8,619
			<u>\$ 252,847</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	67	30.275	<u>\$ 2,028</u>

## 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：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：本公司無大陸投資資訊。

## 二八、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產—流動	\$ 5,895	(\$ 5,895)	\$ -	五(1)
預付款項	-	9,051	9,051	五(2)
電腦軟體成本	-	25,109	25,109	五(3)
預付設備款	9,051	( 9,051)	-	五(2)
遞延退休金成本	4,769	( 4,769)	-	五(4)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
遞延費用	\$ 25,109	(\$ 25,109)	\$ -	五(3)
遞延所得稅資產—非流動	1,274	12,534	13,808	五(1)及 五(4)
<u>負 債</u>				
應付退休金負債	23,261	23,289	46,550	五(4)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	509,867	( 32,417)	477,450	五(4)
未認列為退休金成本之淨損失	( 10,998)	10,998	-	五(4)

(二) 101 年 12 月 31 日 個 體 資 產 負 債 表 項 目 之 調 節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產—流動	\$ 6,306	(\$ 6,306)	\$ -	五(1)
預付款項	-	17,033	17,033	五(2)
電腦軟體成本	-	22,369	22,369	五(3)
預付設備款	17,033	( 17,033)	-	五(2)
遞延退休金成本	4,173	( 4,173)	-	五(4)
遞延費用	22,369	( 22,369)	-	五(3)
遞延所得稅資產—非流動	1,104	12,605	13,709	五(1)及 五(4)
<u>負 債</u>				
應付退休金負債	22,291	23,804	46,095	五(4)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	583,280	( 33,299)	549,981	五(4)
未認列為退休金成本之淨損失	( 11,621)	11,621	-	五(4)

(三) 101 年 度 個 體 綜 合 損 益 表 項 目 之 調 節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
營業收入淨額	\$ 1,438,708	\$ -	\$ 1,438,708	
營業成本	875,547	( 1,425)	874,122	五(4)
營業毛利	563,161	1,425	564,586	
營業費用	177,802	( 574)	177,228	五(4)
其他收益及費損	( 18,386)	-	( 18,386)	
所得稅費用	53,505	340	53,845	五(4)
本期淨利	\$ 313,468	1,659	315,127	
確定福利計畫精算損失		2,541	2,541	五(4)
本期綜合損益		(\$ 882)	\$ 312,586	

#### (四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101年1月1日）之初始個體資產負債表：

##### 員工福利

本公司選擇將員工福利計劃有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

#### (五) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

##### 1. 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至個體財務報告會計準則後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至101年12月31日及101年1月1日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為6,306仟元及5,895仟元。

##### 2. 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至個體財務報告會計準則後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司預付設備款重分類至預付款項之金額分別為 17,033 仟元及 9,051 仟元。

### 3. 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至個體財務報告會計準則後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司遞延費用重分類至無形資產之金額分別為 22,369 仟元及 25,109 仟元。

### 4. 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至個體財務報告會計準則後，由於不適用 IAS 19「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至個體財務報告會計準則後，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 23,804 仟元及 23,289 仟元；遞延所得稅資產－非流動分別調整增加 6,299 仟元及 6,639 仟元；保留盈餘分別調整減少 33,299 仟元及 32,417 仟元；遞延退休金成本分別調整減少 4,173 仟元及 4,769 仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少

11,621 仟元及 10,998 仟元；另 101 年度之退休金成本調整減少 1,999 仟元；所得稅費用調整增加 340 仟元及確定福利計畫精算損失調整增加 2,541 仟元。

太平洋醫材股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 102 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人 與之關係	帳 列 科 目	年 底				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 ( % )	股 權 淨 值	
太平洋醫材股份有限公司	權益證券－太醫精密工業股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	6,000,000 股	\$ 56,337	100	\$ 56,539	註一、二

註一：係依被投資公司 102 年 12 月 31 日經會計師查核之財務報表之股權淨值按持股比例計算。

註二：被投資公司期末帳面價值與淨值之差異，係被投資公司因逆流而遞延之未實現銷貨毛利。

太平洋醫材股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司 本年度損益	本年度認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)	帳面金額			
太平洋醫材股份有限公司	太醫精密工業股份有限公司	台灣	工業塑膠、零件等製造	\$ 60,000	\$ -	6,000,000 股	100	\$ 56,337	(\$ 3,461)	(\$ 3,663)	註一、二

註一：係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註二：係含期末逆流交易之沖銷（202）仟元。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		附註七
存貨明細表		明細表四
預付款項及其他流動資產明細表		明細表五
採用權益法之投資變動明細表		附表二
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十
其他無形資產變動明細表		附註十一
遞延所得稅資產明細表		附註十七
應付票據明細表		明細表六
應付帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十三
預收貨款及其他流動負債明細表		明細表八
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
製造費用明細表		明細表十一
營業費用明細表		明細表十二
其他收益及費損淨額明細表		附註十六
財務成本明細表		附註十六
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註十六

太平洋醫材股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	687
銀行存款					
	支票及活期存款				285,467
	定期存款				189,797
	外幣活期存款	係外幣活期存款美金 8,687,378.98			<u>331,181</u>
		元、日幣 80,501,976.19 元、澳幣			
		90,339.66 元、歐元 150,465.94 元、			
		港幣 867.07 元、法郎 46,963.93 元			
		及英磅 0.81 元，分別按匯率 US\$1			
		=29.805、JPY\$1=0.2839、AUD\$1			
		=26.585、EUR\$1=41.09、HKD\$1			
		=3.843 及 CHF\$1=33.485 及 GBP\$1			
		=49.28 換算。			
					<u>\$807,132</u>

太平洋醫材股份有限公司  
 應收票據明細表  
 民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
成威股份有限公司	貨 款	\$ 4,890
惠群儀器有限公司	貨 款	3,770
今技矽膠工業股份有限公司	貨 款	980
其他（註）		2,442
減：備抵呆帳		<u>-</u>
合 計		<u>\$ 12,082</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

太平洋醫材股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
A 公 司	貨 款	\$ 27,568
B 公 司	貨 款	9,076
C 公 司	貨 款	8,518
健陽醫療器材股份有限公司	貨 款	8,391
其他（註一）		<u>84,575</u>
		138,128
減：備抵呆帳（註二）		<u>1,630</u>
		<u>\$136,498</u>

註一：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

註二：係依公司應收帳款評價政策評估之備抵呆帳。

太平洋醫材股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	本 市 價 ( 註 一 )
製 成 品	\$ 46,273	\$ 81,879
在 製 品	21,225	21,731
原 料	<u>100,795</u>	<u>114,814</u>
	<u>\$168,293</u>	<u>\$218,424</u>

註一：係按淨變現價值計價。

註二：102 年 12 月底之備抵存貨跌價及呆滯損失為 18,147 仟元。

太平洋醫材股份有限公司  
 預付款項及其他流動資產明細表  
 民國 102 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付費用		係預付產品查驗費、保險費及租金等		\$ 10,186	
預付貨款		係預付原料之貨款		3,205	
預付設備款				29,497	
其他（註）				<u>3,400</u>	
				<u>\$ 46,288</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

太平洋醫材股份有限公司

應付票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
春田醫材股份有限公司	貨 款	\$ 1,397
榮行國際貿易股份有限公司	貨 款	726
立豐齒輪工廠	貨 款	310
展勤威有限公司	貨 款	271
其他(註)		<u>2,039</u>
合 計		<u>\$ 4,743</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

太平洋醫材股份有限公司

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	摘	要	金	額
非關係人							
				貨	款	\$	8,697
				貨	款		8,251
							<u>97,984</u>
				合	計		<u>\$114,932</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

太平洋醫材股份有限公司  
 預收款項及其他流動負債明細表  
 民國 102 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
D 公 司	預收貨款	\$ 9,318
E 公 司	預收貨款	4,175
F 公 司	預收貨款	3,144
G 公 司	預收貨款	2,984
H 公 司	預收貨款	2,446
其他（註）		<u>16,282</u>
		<u>\$ 38,349</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

太平洋醫材股份有限公司

營業收入明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
銷貨收入					
	管 類	52,484,437	PCS	\$	769,262
	袋 類	2,501,353	PCS		175,170
	套 類	2,256,499	PCS		170,099
	儀 器	277,191	PCS		101,213
	器 類	3,502,213	PCS		61,305
	瓶 類	529,605	PCS		34,960
	其 他	9,037,063	PCS		<u>137,937</u>
營業收入總額					1,449,946
減：退回及折讓					<u>6,024</u>
營業收入淨額					<u>\$1,443,922</u>

太平洋醫材股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初原料		\$	112,757
本期進料			530,468
在製品轉列原料			563,407
期末原料		(	117,519)
轉列費用及損失		(	10,654)
原料盤盈			378
原料報廢		(	4,067)
出售原料		(	20,889)
其他			989
本期耗用原料			1,054,870
直接人工			119,341
製造費用			223,180
製造成本			1,397,391
期初在製品			25,900
製成品轉列在製品			14,379
在製品加工			37,360
期末在製品		(	21,225)
在製品轉原料		(	563,407)
其他			27,574
製成品成本			917,972
期初製成品			47,313
外購成品			7,388
期末製成品		(	47,696)
製成品轉列在製品		(	14,379)
轉列費用及損失		(	1,095)
製成品盤虧		(	22)
製成品報廢		(	663)
其他			31
製成品銷貨成本			908,849
出售原料			20,889
其他		(	27,277)
銷貨成本			902,461
下腳收入		(	1,869)
存貨跌價及呆滯回升利益		(	4,607)
存貨盤盈		(	356)
存貨報廢			4,730
營業成本		\$	<u>900,359</u>

太平洋醫材股份有限公司

製造費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資費用	\$ 65,167
折 舊	42,811
保 險 費	18,203
加 工 費	17,662
水 電 費	15,516
物料耗用	12,169
雜 費	18,714
其他（註）	<u>32,938</u>
合 計	<u>\$223,180</u>

註：各項餘額均未超過本科目餘額 5%。

太平洋醫材股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資費用	\$ 26,100	\$ 55,368	\$ 9,927	\$ 91,395
運 費	14,963	43	113	15,119
差 旅 費	5,330	1,499	833	7,662
進出口費用	4,411	-	2	4,413
勞 務 費	786	6,043	2,617	9,446
各項攤提	889	1,324	1,901	4,114
樣 品 費	550	8	1,566	2,124
修 繕 費	22	489	1,433	1,944
雜 費	5,403	2,976	4,761	13,140
其他（註）	<u>14,925</u>	<u>15,504</u>	<u>2,780</u>	<u>33,209</u>
	<u>\$ 73,379</u>	<u>\$ 83,254</u>	<u>\$ 25,933</u>	<u>\$182,566</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。