



股票代碼
4431

109年度年報

敏成股份有限公司

MYTREX HEALTH TECHNOLOGIES

中華民國 110 年 6 月 1 日 刊印

查詢年報之網址：[HTTPS://MOPS.TWSE.COM.TW/](https://mops.twse.com.tw/)

公司網站：[HTTP://WWW.MYTREX.COM.TW/](http://www.mytrex.com.tw/)

一、公司發言人及代理發言人之姓名、職稱、聯絡電話、電子郵件信箱

1. 公司發言人

姓名：楊坤璋

職稱：執行長

電話：03-4631317分機313

E-mail：KC.Yang@mytrex.com.tw

2. 公司代理發言人

姓名：林芳蓂

職稱：財務長

電話：03-4631317分機106

E-mail：maggielin@mytrex.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

地址：桃園市中壢區合圳北路二段545號 電話：03-4631317

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址、電話

名稱：群益金鼎證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市大安區敦化南路二段97號B2

網址：<http://www.capital.com.tw>

電話：(02)2702-3999

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：虞成全、陳重成會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市信義區松仁路100號20樓

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

電話：(02)2725-9988

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

本公司不適用

六、公司網址：<http://www.mytrex.com.tw>

110年6月1日刊印

年報查詢網址 <http://mops.twse.com.tw>

敏成股份有限公司 109 年度年報

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
一、109 年度營業結果.....	1
二、110 年度營業計畫概要.....	3
三、未來公司發展策略.....	4
四、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響.....	4
貳、公司簡介.....	6
一、設立日期.....	6
二、公司沿革.....	6
參、公司治理報告.....	8
一、組織系統.....	8
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... ..	10
三、公司治理運作情形.....	20
四、會計師公費資訊.....	39
五、更換會計師資訊.....	39
六、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.....	39
七、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 百分之十股東股權移轉及股權質押變動情形.....	40
八、持股比例占前十名之股東、其相互間之關係資料.....	41
九、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.....	41
肆、募資情形.....	42
一、資本及股份.....	42
二、公司債辦理情形.....	46
三、特別股辦理情形.....	46
四、海外存託憑證辦理情形.....	46
五、員工認股權憑證辦理情形.....	46
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	47
七、資金運用計畫執行情形.....	47
伍、營運概況.....	48
一、業務內容.....	48
二、市場與產銷概況.....	52
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工.....	56
四、環保支出資訊.....	56
五、勞資關係.....	56
六、重要契約.....	57

陸、財務概況	58
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見	58
二、最近五年度財務分析	62
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書	65
四、最近年度財務報表	66
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報表	66
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，其對公司財務狀況之影響	66
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	67
一、財務狀況	67
二、財務績效	68
三、現金流量	68
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	69
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	69
六、風險事項	70
七、其他重要事項	71
捌、特別記載事項	72
一、最近年度關係企業相關資料	72
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	73
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	73
四、其他必要補充說明事項	73
玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項	73
附件一、109 年度合併財務報告及會計師查核報告	75
附件二、109 年度個體財務報告及會計師查核報告	151

壹、致股東報告書

一、109年度營業結果

(一) 營業計劃實施成果

109 年新冠肺炎疫情爆發，帶動全球口罩需求大增，同時配合政府徵收，防疫期間以供應國內口罩商生產防疫口罩濾材，如 N95 口罩、醫療級平面口罩、外科手術及平面口罩等濾材，激勵本公司 109 年度合併營業收入來到 1,023,640 仟元，較 108 年度成長 157%；營業毛利、營業淨利及本期淨利分別為 628,516 仟元、448,249 仟元及 351,592 仟元，均較上年度呈現爆發性成長，每股盈餘達 16.46 元。

▶年度營運結果比較如下：

(單位：仟元)

	109 年	108 年
營業收入	1,023,640	398,421
營業成本	395,124	337,530
營業毛利	628,516	60,891
營業費用	190,415	55,463
其他收益及費損淨額	148	17
營業淨利	438,249	5,445
營業外收入及支出	2,908	894
稅前淨利	441,157	6,339
所得稅費用	(89,565)	1,556
本期淨利	351,592	7,895
其他綜合損益	(3,984)	730
本期綜合損益	347,608	8,625

▶個體財務報表摘要

(單位：仟元；每股盈餘：元)

	109 年	108 年
本年度淨利	352,274	9,318
每股盈餘：基本	16.46	0.44
每股盈餘：稀釋	16.06	0.44

展望 110 年度營運策略，敏成持續以熔噴本業為基，全力研發新品與擴展各項高產值濾材，方向如下：

1. 因應後疫情時代來臨，強化生產單位彈性調整製程能力，並提升非口罩濾材產品比重。
2. 研發高產值濾材新品：研發抗菌等級更高的 HEPA 濾材，並於現有技術上擴大研發精密水過濾材。
3. 持續開發不同的生產工法精進車用吸音棉產品效能，擴大市場佔有率。
4. 因應未來之市場需求，與歐美及東南亞客戶技術合作，增加熔噴產線之系統整合並輸出，佈局全球熔噴生產線據點。

(二) 預算執行情形：本公司未公開財務預測，故不適用。

(三) 財務收支及獲利能力分析

1. 財務收支能力分析：

	109年度	108年度	增(減)金額	增(減)%
營業收入	1,023,640	398,421	625,219	156.92%
營業成本	395,124	337,530	57,594	17.06%
營業毛利	628,516	60,891	567,625	932.20%
營業淨利(損)	438,249	5,445	432,804	7948.65%
稅前淨利(損)	441,157	6,339	434,818	6859.41%
本期淨利(損)	351,592	7,895	343,697	4353.35%
淨利歸屬本公司業主	352,274	9,318	342,956	3680.58%
淨利歸屬非控制權益	(682)	(1,423)	741	52.07%
本期綜合損益	347,608	8,625	338,983	3930.24%
綜合損益歸屬本公司業主	348,350	10,048	338,302	3366.86%
綜合損益歸屬非控制權益	(742)	(1,423)	681	47.86%

2. 獲利能力分析：

項 目	109年度	108年度
資產報酬率(%)	40.72	2.22
股東權益報酬率(%)	53.78	2.39
營業利益佔實收資本額比率(%)	179.93	2.64
稅前純益佔實收資本額比率(%)	181.12	3.07
純益率(%)	34.35	1.98
每股盈餘(元)	16.46	0.44

(四) 研究發展狀況

秉持技術創新精神、深耕熔噴核心技術、應用於民生、工業、醫護生技產業商品、並開發相關製程與產品

敏成公司每年不斷地投入研發能量，無論是新設備與資金投入，研發人才培育與延攬碩士級以上學歷研發人才，從軟硬體實力皆得以加速開發新產品新製程、縮短研發時程為主要目標。除了熔噴製程技術提升後的新產品能符合國內外的產業規範，並強化研發成果商轉成功率，帶動公司業務經營成長，另一方面，也關注不織布與熔噴製程的產業鏈發展趨勢，得以持續精進製程技術及擬定產品發展計畫。研發團隊也不斷嘗試不同行業所需要新應用領域的產品開發，包括新高分子材料於熔噴製程的可行性評估，陸續發展特殊的不織布複合工藝等，這些皆是我們引以為傲的研發成果。

109年年初爆發新型冠狀病毒並在全球肆虐蔓延造成衝擊後，熔噴靜電濾材是守護我們健康的重要一環，高階醫療型口罩需求量大增，連帶歐美各國對口罩防疫觀念亦有所改變，未來全球對高階醫療型口罩會更加重視及依賴，面對此形勢，敏成除鞏固現有產品市場，持續創新研發新產品，精進提升產品品質，延伸產品價值鏈，持續提昇技術層次至與國際領先大廠同級水準與規模，並且不斷拓展其跨業領域以超越現有熔噴廠商的營業範疇；公司產品從原來的材料供應商定位，積極打入

國際品牌大廠終端產品的供應鏈。希望這些研發行為能為公司未來的持續成長奠立穩固的根基。

二、110年度營業計畫概要

(一) 經營方針

強化產品開發，提升業務毛利，優化生產配置，控制營運成本。

敏成公司投入熔噴不織布產業已逾三十年，已是亞洲地區排行領先的熔噴過濾材料供應商之一，敏成擬定的經營方針如下：

1. 強化產品開發

公司除了在成熟製程技術精進外，研發團隊也持續新應用領域的產品開發，發展特殊的不織布複合工法等等；除此之外，高階濾材的開發應用都是公司後續強化產品的重點項目。

2. 提升業務毛利

隨著疫情的局勢變化，成熟產品的競爭也愈加激烈，公司將致力產品業務的配置，提升整體營運的毛利

3. 優化生產配置

因應高階產品的開發，公司已進行生產設備的改造與增購的規劃，將現有的生產資源以及後續的新增設備做有效的生產規劃配置，讓公司的資源利用最大化。

4. 控制營運成本

針對營運成本的管控，經營團隊將審慎的對應各項費用支出以及資本支出以擷節資金流，並計畫建立設備即時監控系統，強化生產參數的監控，降低物料耗損以及品質損失成本的發生。

(二) 預期銷售數量及其依據：本公司未公開財務預測，故不適用。

(三) 重要之產銷政策

1. 生產政策

- (1) 製程設備的改造，提升高階產品的生產調配能力
- (2) 落實並加強成本管控及庫存管控。
- (3) 培養與強化人員的技術能力

2. 銷售政策

- (1) 穩定成熟產品營收及毛利。
- (2) 開拓高階產品推廣與應用。
- (3) 建立策略夥伴關係，開拓新市場及新產品。

3. 品質政策

- (1) 落實品質政策，嚴格管理生產過程中的監督與管控作業。
- (2) 重視客戶滿意度，減少客訴建立快速反應機制。
- (3) 確保產品設計品質，追求創新設計，使新產品開發能夠符合未來市場需求。

三、未來公司發展策略

敏成公司秉持著企業永續經營的理念，不斷投入資源精進熔噴製程技術，持續提昇技術層次至與國際領先大廠同級水準與規模，甚至不斷拓展其跨業領域以超越現有熔噴廠商的營業範疇。

1. 成熟產品製程精進：在成熟產品方面將以製程精進與穩定品質為重要的營運策略。
2. 高階濾材開發應用：高階濾材部分將以抗菌，HEPA 以及水過濾材的開發與應用推廣為規劃方向。
3. 擴大事業經營規模：針對全球對高階醫療型口罩的重視，敏成下一階段目標將與客戶技術合作，進行熔噴產線系統整合輸出，佈局海外熔噴防疫產業生產線據點。

四、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

（一）外部競爭環境之影響

由於中國大陸的快速崛起，熔噴不織布產業面臨供應量大於需求面之窘境，若想擺脫這些競爭，敏成公司惟有朝提昇熔噴製程技術能力與開拓自有特殊應用，並提升產品高值化的方向前進，與這些對手的產品做產品與市場差異化，方能避免低售價、低獲利的競爭威脅。

（二）法規環境之影響

熔噴不織布製程被歸屬為紡熔法不織布工藝，與其他不織布工法最大的不同在於它的上游原料不是紡織纖維，而是 PP 或其他可熔噴的高分子材料，簡單的一次性製程，結合纖維工藝與不織布製造，因為微米級的纖維尺寸及織物的高孔隙率，熔噴不織布擁有不少優越的獨特性質，諸如過濾性、吸著性、遮蔽性、伸縮彈性、絕緣性等，也逐漸被廣泛應用於室內空氣品質過濾、液體過濾、安全防護衣、防寒保暖衣著、隔音吸音材、彈性不織布、彈性保溫棉等產業。由於各產業規範都有特別的質量要求，因此常須配合功能性添加劑的輔助或與其他不織布的複合以符合下游加工製造廠工法上需要的物性要求及產業規範要求。

（三）總體經營環境之影響

1. 本公司競爭利基：

- (1) 擁有良好訓練的技術團隊，有效提昇熔噴製程的生產效率及開發獨特技術。
- (2) 熔噴製程生產經驗豐富，新材料、新規格、新產品開發快速，設備投入成本低。
- (3) ISO 品質認證通過，品質系統可確保供貨品質的適用性與一致性。
- (4) 具備經營過濾產業、保暖衣著及彈性材料之核心技術，累積足夠的專業背景與產業互動。
- (5) 以客為尊提供超越客戶期待的銷售服務與品質。

2. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

(1) 有利因素

- A. 經營管理能力：本公司之經營團隊對於營運熔噴不織布公司擁有多年的成功經驗，無論在設計、研發、生產及銷售都具備完整的接單能力。
- B. 技術研發能力：經由改善核心製程技術，同時透過合作模式引進國內外先進製程，持續開發高效能的產品，強化市場差異性。

C. 品質管控能力：嚴格執行品質控管政策，確保提供高品質的產品來服務客戶，並不斷提昇生產良率，降低生產成本。

(2)不利因素與因應對策

A. 生產勞力成本偏高。

因應對策：持續提高製程技術水準與設備效益，提高產能以降低生產勞力成本偏高的衝擊。

B. 新產品的曝光度不足，不若知名企業的強勢，影響業務拓展的機會與能力。

因應對策：積極參加各領域專業展覽，提高產品能見度，增加在專業雜誌或網站的曝光頻率；補強產品技術資料及取得第三單位驗證報告，學習經營品牌形象，發展與客戶的夥伴關係。

C. 低成本大陸競爭對手的低單價產品競爭。

因應對策：提昇製程技術及發展獨特工藝、創造產品差異與產品價值，強化產品的品質認證與環境管理。

董事長 劉慶文



貳、公司簡介

一、設立日期

民國 79 年 8 月 6 日

二、公司沿革

- 民國79年08月 公司核准設立，設址於台北市，額定資本額為新台幣 10,000 仟元，實收資本額為新台幣 10,000 仟元。
- 民國80年08月 辦理現金增資新台幣 19,500 仟元，增資後實收資本額為新台幣 29,500 仟元。
- 民國81年08月 於桃園縣新屋鄉廠房建置第一套熔噴生產線。
- 民國85年07月 辦理現金增資新台幣 90,000 仟元，增資後實收資本額為新台幣 119,500 仟元。
- 民國87年01月 辦理減資彌補虧損新台幣 71,700 仟元，減資後實收資本額為新台幣 47,800 仟元。通過 ISO9001：2000 系統認證。
- 民國93年05月 公司遷址至桃園縣新屋鄉赤欄村 8 鄰 75 號，並於該址建置第二套熔噴生產線。
- 民國95年02月 於桃園縣新屋鄉廠房建置第三套熔噴生產線。
- 民國97年01月 額定資本額增為新台幣 60,000 仟元，實收資本額為新台幣 47,800 仟元。
- 民國98年05月 於桃園縣新屋鄉廠房建置第四套熔噴生產線。
- 民國98年12月 額定資本額增為新台幣 100,000 仟元，並辦理盈餘轉增資新台幣 17,200 仟元，增資後實收資本額為新台幣 65,000 仟元。
- 民國99年01月 於桃園縣新屋鄉廠房建置第五套熔噴生產線。
- 民國99年01月 盛弘醫藥(股)公司取得本公司之持股共計 4,520 仟股，對本公司持股比例為 69.54%。
- 民國99年02月 通過 ISO9001：2008 系統認證。
- 民國99年12月 辦理盈餘轉增資新台幣 35,000 仟元，增資後實收資本額為新台幣 100,000 仟元。
- 民國100年06月 額定資本額增為新台幣 200,000 仟元，並辦理盈餘轉增資新台幣 20,000 仟元，增資後實收資本額為新台幣 120,000 仟元。
- 民國101年04月 辦理現金增資新台幣 20,000 仟元，增資後實收資本額為新台幣 140,000 仟元。發行員工認股權 300 單位，每單位可認購股數為 1,000 股。
成立上海敏弘無紡布科技有限公司，實收資本額美金 600 仟元。
- 民國101年8月 盈餘轉增資新台幣 8,400 仟元，增資後實收資本額為新台幣 148,400 仟元。
- 民國101年10月 取得捷邦科技(股)公司之持股共計 800 仟股，對其持股比例 80%。
- 民國101年11月 成立事業二處，經營布服業務及特殊醫療耗材業務。
- 民國102年06月 本公司中壢廠落成。
- 民國102年08月 盈餘轉增資新台幣 7,420 仟元，增資後實收資本額為新台幣 155,820 仟元。
- 民國102年10月 本公司營業地址變更至桃園縣中壢市合圳北路二段 545 號。

民國102年12月 本公司新屋廠出售。

民國103年03月 事業一部更名為科技材料事業部，事業二部更名為醫療生技事業部。
出售上海敏弘無紡布科技有限公司。

民國103年04月 員工行使認股權，實收資本額增加至新台幣 156,940 仟元。

民國103年07月 員工行使認股權，實收資本額增加至新台幣 156,950 仟元。

民國103年08月 盈餘轉增資新台幣 7,791 仟元，增資後實收資本額為新台幣 164,741 仟元。

民國104年05月 投資設立膜王生醫科技股份有限公司，投資金額 15,000 仟元，持股比例 75%。

民國104年07月 員工行使認股權，實收資本額增加至新台幣 165,271 仟元。

民國104年08月 盈餘轉增資新台幣 8,264 仟元，增資後實收資本額為新台幣 173,535 仟元。

民國104年12月 增資捷邦科技(股)公司，投資金額 10,000 仟元，持股比例 81.76%。

民國105年04月 員工行使認股權，實收資本額增加至新台幣 173,735 仟元。

民國105年08月 盈餘轉增資新台幣 8,687 仟元，增資後實收資本額為新台幣 182,422 仟元。

民國106年03月 員工行使認股權，實收資本額增加至新台幣 182,682 仟元。

民國106年09月 盈餘轉增資新台幣 9,134 仟元，增資後實收資本額為新台幣 191,816 仟元。

民國107年09月 盈餘轉增資新台幣 9,591 仟元，增資後實收資本額為新台幣 201,407 仟元。

民國108年05月 子公司膜王生醫科技(股)公司辦理現金增資，本公司未參與認購，持股比例降至 1.47%而喪失控制。

民國108年09月 盈餘轉增資新台幣 5,035 仟元，增資後實收資本額為新台幣 206,442 仟元。

民國108年12月 處分子公司捷邦科技(股)公司全數股權。

民國109年08月 發行員工認股權 390 單位，每單位可認購股數為 1,000 股。
現金增資位於美國加州之 TSVC Co.，投資金額美金 800 仟元，持股比例 88.89%。

民國109年09月 盈餘轉增資新台幣 4,129 仟元，增資後實收資本額為新台幣 210,570 仟元。

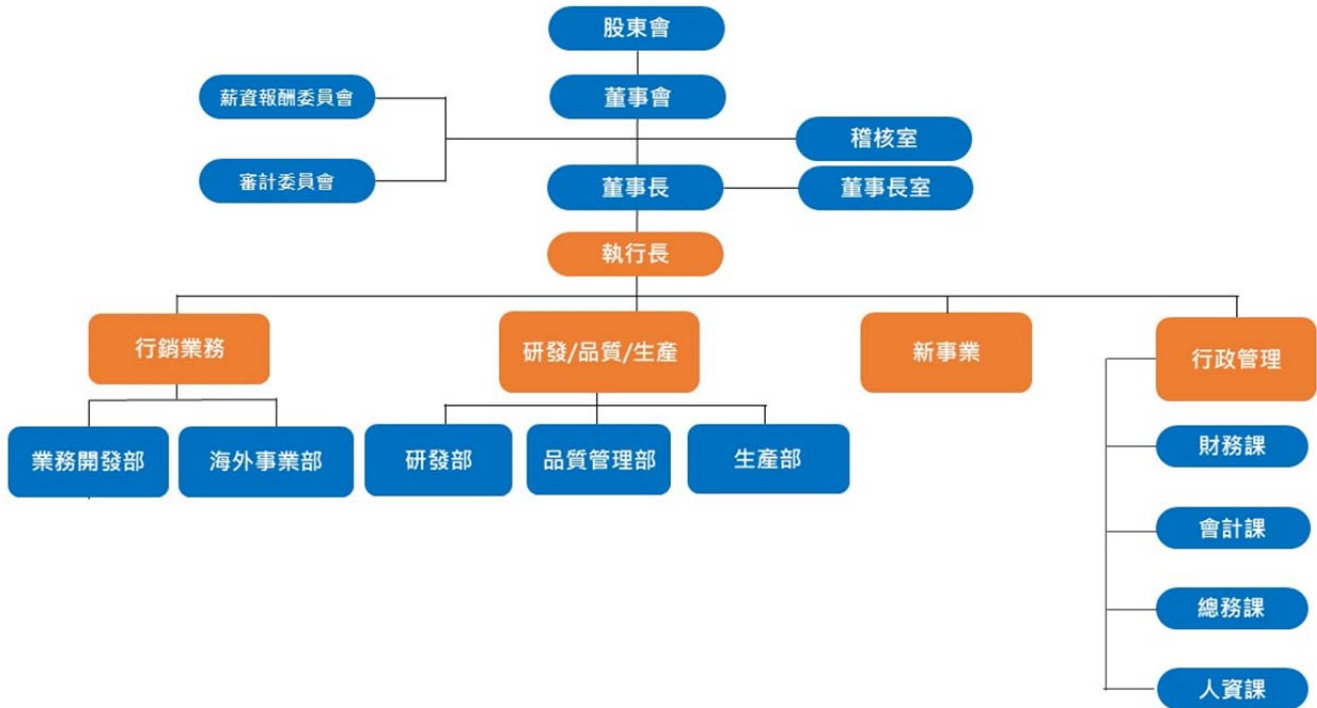
民國109年10月 發行員工認股權 110 單位，每單位可認購股數為 1,000 股。

民國109年12月 辦理現金增資新台幣 33,000 仟元，增資後實收資本額為新台幣 243,570 仟元。

參、公司治理報告

一、組織系統

1.組織結構



2.各主要部門所營業務

部門名稱	所營業務
總經理室 (執行長)	1.擬訂經營政策。 2.研擬裁定執行各年度經營方針策略。 3.審核全公司組織系統規劃，管理制度修訂，協調各機能之運作。 4.公司各項重大投資改善計畫案之擬訂執行。 5.公司各部門工作績效之核定。 6.有關經營管理之文件表單簽核。
稽核室	1.內部控制制度之推行、落實。 2.稽核制度之建立、檢核及修訂。 3.年度稽核計劃之擬訂、查核及追蹤。 4.內部控制制度自行檢查作業之擬訂、執行及覆核。 5.其他法令規定應執行之事項。
業務開發部	1.依客戶需求計劃安排生產排程。 2.客戶服務協調執行之窗口。 3.客戶品質回饋之窗口。 4.公司營業目標之訂定單位。 5.合約審查、簽訂執行單位。 6.新客戶評估裁決之單位。 7.顧客滿意度之調查。 8.客戶之開發連繫及樣品送樣承認。 9.布服供應商篩選與管理、採購交期跟催。

部門名稱	所營業務
	10. 布服倉儲管理作業。 11. 洗衣廠作業品質監測管理 12. 醫護人員制服、特單服及各類布服供應及流程管理。 13. 布服專業打包及配送服務。
海外事業部	1. 海外市場評估及規劃。
研發部	1. 專業不織布複合技術與不織布應用開發。 2. 醫療紡織品、醫療用過濾材的製程與改善。 3. 新原料、新產品、新技術或新應用的外部共同合作設計開發。 4. 提供公司內部不織布的產業訊息、技術與應用等服務。
品質管理部	1. 依品質政策與目標實施協調有關部門解決品質問題。 2. 不合格品處理監督協調與安排。 3. 進料、製程、出貨檢驗程序之運作與品質管制。 4. 協助採購單位對廠商考核。 5. 督導並教育廠務部員工之品質意識。 6. 儀器校驗之管理。
熔噴生產部	1. 依生產排程安排生產。 2. 依生產規格與標準製造符合品質規格產品。 3. 委外加工之管理。 4. 製程管制之建立與執行。 5. 對製造問題提出改善及對策，確保製程能力之達成。 6. 督導並教育員工之品質意識。 7. 統籌製程、人力、工程等各項之控制管理。 8. 材料製程選定、修改提供相關工程資料。 9. 機械設備保養、維護。 10. 事務性機器設備管理及維修。 11. 消防安全及保安全管理。 12. 產品搬運、儲存、包裝與交貨管理。 13. 原物料、成品(進、出、存)之管理及記錄。
新事業	1. 現有業務外之產品發展評估及規劃。
財會課	1. 辦理公司出納、資金調度、銀行融資安排等相關事宜。 2. 統合公司會計帳務處理、成本計算、預算編列等相關業務。 3. 各項財務報表之編制及財務分析事宜。
總務課	1. 國內、外原物料採購相關作業。 2. 供應商管理、採購策略擬定。 3. 廠房設備維護、保養、營繕。 4. 固定資產、電信通訊、事務機設備管理。 5. 年度合約、庶務採購、廠區環境安全管理。
人資課	1. 公司有關教育訓練之執行單位。 2. 公司新進人員招募之執行單位。 3. 薪資作業管理。
資訊	1. ERP系統之運作維護。 2. 記錄各系統維護及異動的相關資訊。 3. 處理電腦軟、硬體問題。 4. 主機系統維護。

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) 董事及監察人資料

110 年 04 月 27 日 單位：仟股；%

職稱	姓名	性別	國籍	初次 選任 日期	選任 日期	任期	選任時持有股份		現在持有股份		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	關係
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例				
董事長	盛弘醫藥(股)公司	-	中華民國	100.12.08	107.06.22	3 年	12,322	64.24	14,969	61.46	0	0	0	0	台北醫學院醫事技術系 • 元智管理學院 EMBA • 敏盛綜合醫院行政副院長	• 盛弘醫藥股份有限公司總經理 • 瑪科隆股份有限公司董事長 • 瓊獅健康股份有限公司董事長 • 盛雲電商股份有限公司董事長 • 中原醫管股份有限公司董事長 • 弘新管理顧問股份有限公司董事長		無
	代表人：劉慶文	男	中華民國	110.01.04	110.01.04	3 年	0	0	0	0	0	0	0	0				無
董事	盛弘醫藥(股)公司	-	中華民國	100.12.08	107.06.22	3 年	12,322	64.24	14,969	61.46	0	0	0	0	台灣大學醫學系 • 台大醫院主治醫師、兼任講師 • 敏盛醫療體系創辦人 • 新生醫學校校長 • 第一屆立法委員 • 中華民國醫院行政協會理事會會長 • 財團法人怡仁愛心基金會董事長 • 財團法人桃園縣私立怡德養護中心董事長 • 行政院政務顧問	• 敏盛醫控股份有限公司董事長 • 艾瑞爾美學股份有限公司董事長		無
	代表人：楊敏盛	男	中華民國	102.06.25	109.02.07	3 年	0	0	0	0	3	0.01	0	0				無
董事	盛弘醫藥(股)公司	-	中華民國	100.12.08	107.06.22	3 年	12,322	64.24	14,969	61.46	0	0	0	0	美國南加州大學(USC)公共行政管理研究所碩士 • 怡仁綜合醫院行政部副主任 • 敏盛經國總醫院行政副院長 • 敏盛醫療體系副執行長 • 亞太健康(股)公司副執行長 • 中華民國區域醫院協會第五屆理事 • 桃園縣巡守大隊副大隊長	• 盛弘醫藥股份有限公司董事長 • 敏盛資產管理股份有限公司董事長 • 長暨總經理 • 榮揚管理顧問有限公司董事長		無
	代表人：張長榮	男	中華民國	100.12.08	107.06.22	3 年	13	0.07	0	0	0	0	0	0				無
董事	許盛信	男	中華民國	109.12.18	109.12.18	3 年	0	0	0	0	0	0	0	0	國立臺灣大學經濟學系 • 美國德州大學達拉斯校區企管碩士 • 外商銀行負責整體台灣市場業務 • 台灣多家電子業上市櫃公司擔任專業高階經理人	• 盛弘醫藥股份有限公司副董事長 • 盛雲電商股份有限公司董事長 • 華楷生醫科技股份有限公司董事長 • 百略醫學科技股份有限公司董事長		無

職稱	姓名	性別	國籍	初次選任日期	選任日期	任期	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			股數	持股比例
獨立董事	游啟璋	男	中華民國	107.06.22	107.06.22	3 年	0	0	0	0	0	0	0	0	- 美國史丹福大學法學學博士 - 台北地方法院板橋分院法官 - 宜蘭地方法院法官 - 花蓮地方法院法官 - 理律法律事務所合夥律師 - 考試院律師高考典試委員 - 考試院司法官特考典試委員 - 行政院公共工程委員會採購申訴審議委員會委員 - 全國農業金庫獨立常務董事 - 長庚大學工商管理學系專任副教授	- 國立台灣大學會計學系兼任副教授 - 東吳大學法律研究所兼任副教授 - 長庚大學工商管理學系兼任副教授 - 財政部訴願審議委員會委員	無	無
							0	0	0	0	0	0	0	0				
獨立董事	李弘暉	男	中華民國	108.12.24	108.12.24	3 年	0	0	0	0	0	0	0	0	- 美國俄亥俄州立大學公共管理所博士 - 元智大學管理學院副院長 - 元智大學管理學院學士班主任 - 元智大學管理才能發展與研究中心主任 - 元智大學領導研究所所長/管理研究所所長 - 元智大學人事室主任 - 國立成功大學國際企業研究所博士 - 臺灣積體電路製造股份有限公司管理師 - 中華民國會計師高考及格	- 元智大學管理學院副教授兼領導力研究中心主任 - 杏一醫療用品股份有限公司董事長 - 信實保全股份有限公司獨立董事	無	無
							0	0	0	0	0	0	0	0				
獨立董事	張恆瑜	女	中華民國	108.12.24	108.12.24	3 年	0	0	0	0	0	0	0	0	長庚大學工商管理學系/商管專業學院副教授	無	無	無

註1：法人董事盛弘醫藥(股)公司於109年2月7日改派代表人，由楊敏盛先生接替楊弘仁先生之董事職務；楊敏盛先生曾於102年6月25日至102年12月16日擔任本公司法人監察人之代表人。

註2：法人董事盛弘醫藥(股)公司於110年1月4日改派代表人，由劉慶文先生接替古思明先生之董事職務，並於110年1月8日董事會選任為董事長。

註3：許盛信先生經本公司109年12月18日臨時股東會選任為董事。

註4：原法人董事遠鼎創業投資(股)公司，因在任期中轉讓超過選任當時所持有之公司股份數額二分之一，於109年3月20日解任。

1. 法人股東之主要股東(持股比例占前十名)

110 年 05 月 01 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東(名稱及持股比例)
盛弘醫藥(股)公司	敏盛醫控股份有限公司 29.01%、 呂世光 1.16%、 楊陳彩碧 1.12%、 蘇清榮 0.91%、 楊弘仁 0.70%、 楊征投資股份有限公司 0.64%、 益鼎生技創業投資股份有限公司 0.61%、 陳錦木 0.58%、 李重諺 0.56%、 吳隆榮 0.55%

2. 法人股東之主要股東屬法人股東者其主要股東：

110 年 05 月 01 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東及其所佔比例
敏盛醫控(股)公司	楊征投資股份有限公司 11.80%、 佳倍實業股份有限公司 8.26%、 敏盛資產管理股份有限公司 7.94%、 楊敏盛 5.58%、 瑞安大藥廠股份有限公司 5.40%、 信東生技股份有限公司 3.31%、 楊陳彩碧 3.05%、 福林投資股份有限公司 2.99%、 財團法人怡仁愛心基金會 2.61%、 永信藥品工業股份有限公司 2.18%。
楊征投資(股)公司	楊敏盛 63.71%、 楊陳彩碧 33.57%、 楊怡真 2.72%。
益鼎生技創業投資(股)公司	群光電子股份有限公司 9.38%、 信邦電子股份有限公司 7.50%、 盛弘醫藥股份有限公司 7.50%、 義隆電子股份有限公司 6.25%、 晶采光電科技股份有限公司 6.25%、 笙科電子股份有限公司 6.25%、 群光電能科技股份有限公司 9.38%。

3.董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形

條 件 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 公司獨立 董事家數
	商 務、法 務、財 務、 會計或公 司業務所 須之專業 知識及 私立大專 校講師以上	法 官、檢 察、律師、 會計師或 其他與公 司業務有 關之專業 人員	商 務、法 務、財 務、 會計或公 司業務所 須之專業 知識及 私立大專 校講師以上	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
盛弘醫藥(股)公司 代表人：劉慶文	-	-	✓	-	-	✓	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	-	0
盛弘醫藥(股)公司 代表人：楊敏盛	-	✓	✓	-	-	✓	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	-	0
盛弘醫藥(股)公司 代表人：張長榮	-	-	✓	-	-	✓	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	-	0
許盛信	-	-	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
游啟璋	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
李弘暉	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
張恆瑜	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依證券交易法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非 (1) 所列之經理人或 (2)、(3) 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數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依證券交易法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依證券交易法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依證券交易法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 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 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有與其他董事間具有配偶或二等親以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 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、協理及各部門及分支機構主管

110 年 04 月 27 日 單位：仟股：％

職 稱	姓 名	性 別	國 籍	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		備 註
					股 數	持 股 比 率		股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	
總 經 理 (執 行 長)	楊 坤 璋	男	中 華 民 國	109.12.22	0	0	0	0	0	1. 中央大學機械工程研究所 2. 燁隆剛鐵工程師 3. 元太科技製程設備工程師 4. 奇美電廠長 5. 群創光電廠長 6. 華星光電廠長/總監	無	無	無	無
行 銷 長	陸 梅 珍	女	中 華 民 國	109.12.22	2	0.01	0	0	0	1. 元智大學管理研究所碩士 2. 國立臺灣大學醫療機構管理研究所學分班 3. 敏成(股)公司總經理 4. 敏成(股)公司醫療生技事業部副總經理 5. 敏成(股)公司科技材料事業部副總經理 6. 膜王生醫科技(股)公司董事長 7. 膜王生醫科技(股)公司總經理 8. 盛弘(股)公司專科服務部經理 9. 亞太健康(股)公司業務組組長 10. 敏盛醫療體系總裁室高級專員 11. 華揚醫院行政部主任 12. 敏盛生命科技(股)公司營運部高級專員 13. 敏盛綜合醫院院長室高級專員/主任 14. 敏盛綜合醫院醫事室主任/企劃室主任	無	無	無	無
財 務 長 (財 務 主 管 / 會 計 主 管)	林 芳 英	女	中 華 民 國	110.03.19	0	0	0	0	0	1. 東海大學會計學系 2. 高平聯合會計師事務所審計部審計高專 3. 富邦證券股份有限公司承銷部專案襄理 4. 帆宣系統科技股份有限公司稽核室稽核組長 5. 盛弘醫藥股份有限公司稽核室稽核專員 6. 盛弘醫藥股份有限公司稽核室稽核經理 7. 盛弘醫藥股份有限公司會計室會計經理 8. 總格精密股份有限公司財務處會計經理兼財務處主管 9. 總格精密股份有限公司代理發言人	無	無	無	無
業 務 主 管	羅 欣 茹	女	中 華 民 國	109.10.16	0	0	0	0	0	1. 美國加州大學國際貿易學 2. 敏成(股)公司科技部業務室/副理/經理/協理 3. 敏成(股)公司總經理室策略專案組/經理/協理 4. 普瑞博生科技股份有限公司/業務部 資深經理	無	無	無	無

職 稱	姓 名	性 別	國 籍	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			備 註
					股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
研發主管	連誠麒	男	中 華 民 國	109.10.16	0	0	0	0	0	0	1. 中原大學化工所/博士研究生 2. 紐約大學理工學院/化工研究所碩士 3. 萬洲化學(股)公司(美國分公司) 品管工程師 4. 萬洲化學(股)公司(美國分公司) 北美市場行銷專員 5. 萬洲化學(股)公司(美國分公司) 資訊管理師 6. 萬洲化學(股)公司(美國分公司) 執行副總經理特助 7. 敏成(股)公司研發中心副理/經理/協理 8. 敏成(股)公司科技材料事業部/經理 9. 普瑞博生科技股份有限公司製造部/協理	無	無	無	無	無

(三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事之酬金

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		薪資、獎金及特支費等(E)		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)		董事酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註4)			
		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		本公司
董事	盛弘醫藥股份有限公司 代表人：古思明(註1)														
	盛弘醫藥股份有限公司 代表人：楊弘仁(註2)														
	盛弘醫藥股份有限公司 代表人：楊敏盛(註2)	3,180	0	6,588	136	136	2.82%	2.82%	0	0	0	0	0	2.82%	2.82%
	盛弘醫藥股份有限公司 代表人：張長榮														無
	遠鼎創業投資股份有限公司 代表人：楊宗亮(註3)														
	許盛信(註4)														
獨立董事	游啟璋														
	李弘暉	0	0	0	279	279	1.00%	1.00%	0	0	0	0	0	1.00%	1.00%
	張恆瑜														無-

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：
獨立董事酬金以會議(董事會、薪酬委員會、審計委員會)車馬費及董監酬勞分配為給付原則；車馬費依市場行情支付、董事酬勞係依議案討論參與、貢獻度及出席狀況等評核要素衡量分配。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

註1：法人董事盛弘醫藥(股)公司於110年1月4日改派代表人，由劉慶文先生接替古思明先生之董事職務，並於110年1月8日董事會選任為董事長。

註2：法人董事盛弘醫藥(股)公司於109年2月7日改派代表人，由楊敏盛先生接替楊弘仁先生之董事職務；楊敏盛先生曾於102年6月25日至102年12月16日擔任本公司法人監察人之代表人。

註3：原法人董事遠鼎創業投資(股)公司，因在任期中轉讓超過選任當時所持有之公司股份數額二分之一，於109年3月20日解任。

註4：許盛信先生經本公司109年12月18日臨時股東會選任為董事。

註5：民國109年之盈餘分配案，尚未提報股東會決議，僅以擬議分配的預計數表達。

酬金級距表

單位：新台幣仟元；%

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	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
低於 1,000,000 元	楊弘仁、張長榮、 許盛信、楊宗亮	楊弘仁、張長榮、 許盛信、楊宗亮	楊弘仁、張長榮、 許盛信、楊宗亮	楊弘仁、張長榮、 許盛信、楊宗亮
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	游啟璋、李弘暉、 張恆瑜	游啟璋、李弘暉、 張恆瑜	游啟璋、李弘暉、 張恆瑜	游啟璋、李弘暉、 張恆瑜
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	-	-	-	-
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	古思明、楊敏盛	古思明、楊敏盛	古思明、楊敏盛	古思明、楊敏盛
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	9 人	9 人	9 人	9 人

2. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)(註2)				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以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	楊文仁(註1)													
執行長	楊坤璋(註2)	3,880	3,880	0	0	0	0	0	0	0	0	1.10%	1.10%	0
副總經理	吳懿晟(註3)													

註1：楊文仁先生於109年3月13日新任為總經理，而後於109年12月22日轉任新事業總經理，並於110年1月8日辭任。

註2：楊坤璋先生於109年12月22日新任營運長，且自110年1月8日暫代執行長職務，並於110年3月19日經董事會決議通過真除其代理職務。

註3：吳懿晟先生於109年5月8日升任副總經理。

註4：民國109年之盈餘分配案，尚未提報股東會決議，僅以擬議分配的預計數表達。

酬金級距表

單位：新台幣千元；%

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	合併報表內所有公司
低於1,000,000元	楊坤璋	楊坤璋
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	楊文仁、吳懿晟	楊文仁、吳懿晟
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	無	無
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	無	無
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	無	無
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	無	無
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	無	無
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	無	無
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	無	無
100,000,000元以上	無	無
總計	3人	3人

3.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

110年4月30日 單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	股票金額	現金金額(註6)	總計	總額占稅後純益之比例(%)
總經理	楊文仁(註1)				
執行長	楊坤璋(註2)				
副總經理	吳懿晟(註3)				
行銷長	陸梅珍(註4)	0	725	725	0.21%
會計主管	蔡愛雯(註5)				
財務主管	陳奕帆(註5)				
財務長	李治宇(註5)				

註1：楊文仁先生於109年3月13日新任為總經理，而後於同年12月22日轉任新事業總經理，並於110年1月8日辭任。

註2：楊坤璋先生於109年12月22日新任營運長，且自110年1月8日暫代執行長職務，並於110年3月19日經董事會決議通過真除其代理職務。

註3：吳懿晟先生於109年5月8日升任副總經理。

註4：陸梅珍女士於109年8月1日到職並於同年12月22日新任特助職務，主管行銷業務，再於110年3月19日經董事會決議通過職銜調整為行銷長。

註5：前任會計主管蔡愛雯女士及前任財務主管陳奕帆先生於109年12月22日解任，由李治宇先生新任為財務長，主管財務會計，李治宇先生於110年3月19日解任。

註6：民國109年之盈餘分配案，尚未提報股東會決議，僅以擬議分配的預計數表達。

4.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、訂定酬金之程序及經營績效及未來風險之關聯性

職稱	酬勞總額佔稅後純益比例(%)			
	108年度		109年度	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事、獨立董事	30.28	30.28	3.82	3.82
總經理及副總經理	16.03	16.03	1.10	1.10

註：本公司109年度盈餘分派尚未經股東會決議通過，僅以擬議分配的預計數表達。

本公司董事、監察人之酬金包括車馬費、盈餘分配之董監酬勞及董事薪資等。在車馬費方面，係參考同業水準支付；在盈餘分配之董監酬勞方面，係依本公司章程規定辦理，於本公司以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益以不高於百分之二提列為董監事酬勞，由董事會擬具分派案，提報股東會通過；總經理及副總經理之酬金包括薪資、獎金、員工紅利等，則係依所擔任之職位及所承擔之責任，參考同業對於同類職位之水準而定。

三、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度董事會開會9次（A），董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列) 席次數（B）	委託出席 次數	實際出席(列)席率 (%)【B/A】	備註
董事長	盛弘醫藥股份有限公司 代表人:古思明	9	0	100%	
董事	盛弘醫藥股份有限公司 代表人:楊弘仁	0	0	0%	109.02.07 改派 代表人解任
董事	盛弘醫藥股份有限公司 代表人: 楊敏盛	6	2	66.67%	109.02.07 改派 代表人就任
董事	盛弘醫藥股份有限公司 代表人:張長榮	9	0	100%	
董事	遠鼎創業投資股份有限 公司代表人: 楊宗亮	1	0	100%	109.03.20 解任
董事	許盛信	0	1	0%	109.12.18 就任
獨立董事	游啟璋	9	0	100%	
獨立董事	李弘暉	9	0	100%	
獨立董事	張恆瑜	9	0	100%	

其他應記載事項：

1.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：

(1)證券交易法第14條之3所列事項：

開會日期	期別	議案內容	獨立董事意見	公司對獨立董事 意見之處理
109.03.13	第十二屆 第十次	本公司109年度簽證會計師委任案	無	不適用
109.04.24	第十二屆 第十一次	噴絲系統設備案	游啟璋獨立董事：請確認設備交期能否配合。 李弘暉獨立董事：請確認本次採購廠商品質與原有設備是否有落差。	由列席人員確實回覆。
109.05.08	第十二屆 第十二次	1.盈餘轉增資發行新股案 2.新增熔噴生產線案	無	不適用
109.06.29	第十二屆 第十三次	1.新增熔噴生產線案	無	不適用
109.08.06	第十二屆 第十四次	擬發行109年第一次員工認股權憑證案	無	不適用
109.09.10	第十二屆 第十五次	1.新增熔噴生產線案 2.各項設備採購案 3.擬辦理109年現金增資發行新股案	無	不適用
109.10.16	第十二屆 第十六次	109年員工認股權憑證第二次發行案	無	不適用
109.12.22	第十二屆 第十八次	本公司重要營運主管、財務主管、會計主管、研發主管異動案。	無	不適用

(2)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：無。

2.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。

開會日期	期別	議案內容	應利益迴避原因	表決情形
109.08.06	第十二屆第十四次	擬發行109年第一次員工認股權憑證案	古思明董事長因涉及個人薪酬予以迴避。	經主席徵詢全體出席董事同意後照案通過。
109.10.16	第十二屆第十六次	1.本公司執行長之任命追認案。 2.本年度經理人獎金發放案。 3.擬訂本公司109年現金增資員工認股辦法暨認股名單案。	古思明董事長因涉及個人薪酬予以迴避。	經主席徵詢全體出席董事同意後照案通過。
109.12.22	第十二屆第十八次	1.本公司重要營運主管、財務主管、會計主管、研發主管異動案。 2.本公司執行長薪酬案。 3.本年度經理人獎金發放案。	古思明董事長因涉及個人薪酬予以迴避。	經主席徵詢全體出席董事同意後照案通過。

3.上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列董事會評鑑執行情形：不適用。

4.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：公司董事會均依主管機關要求，即時修改相關章程及辦法並將資訊即時上傳，以提昇財務業務相關資訊之透明度。

(二) 審計委員會運作情形

1.本屆審計委員任期：107年6月22日至110年6月21日，審計委員會運作情形資訊如下：

2.109年度審計委員會開會9次（A），獨立董事出席情形如下：

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
召集人	游啟璋	9	0	100%	無
委員	李弘暉	9	0	100%	無
委員	張恆瑜	9	0	100%	無

其他應記載事項：

1.審計委員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、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理

(1)證券交易法第14條之5所列事項：

開會日期	期別	議案內容	決議結果	公司對審計委員會意見之處理
109.03.13	第一屆第七次	1.通過108年度個體及合併財務報表案 2.本公司109年度簽證會計師委任案 3.通過內部控制制度聲明書案 4.修訂印鑑管理辦法案 5.修訂董事會議事規範案 6.增訂申請暫停及恢復興櫃股票櫃台買賣作業程序案 7.增訂公司誠信經營守則案 8.修訂股東會議事規則案	經主席徵詢全體出席委員同意後照案通過。	不適用
109.04.24	第一屆第八次	1.噴絲系統設備案	經主席徵詢全體出席委員同意後照案通過。	不適用
109.05.08	第一屆第九次	1.108年度盈餘分配案 2.盈餘轉增資發行新股案 3.109年度員工認股權憑證發行及認股辦法案	經主席徵詢全體出席委員同意後照案通過。	不適用

開會日期	期別	議案內容	決議結果	公司對審計委員會意見之處理
		4.新增熔噴生產線案		
109.06.29	第一屆第十次	1.新增熔噴生產線案	經主席徵詢全體出席委員同意後照案通過。	不適用
109.08.06	第一屆第十一次	1.109年第二季財務報表案 2.擬訂本公司108年盈餘分配之除權(息)基準日等相關事宜 3.修訂各項內控辦法案 4.修訂109年員工認股權憑證發行及認股辦法案 5.擬發行109年第一次員工認股權憑證案	經主席徵詢全體出席委員同意後照案通過。	不適用
109.09.10	第一屆第十二次	1.新增熔噴生產線案 2.各項設備採購案 3.關係人交易案 4.擬辦理109年現金增資發行新股案	經主席徵詢全體出席委員同意後照案通過。	不適用
109.10.16	第一屆第十三次	1.修訂本公司章程案 2.擬訂本公司109年現金增資員工認股辦法暨認股名單案 3.109年員工認股權憑證第二次發行案	經主席徵詢全體出席委員同意後照案通過。	不適用
109.11.10	第一屆第十四次	1.109年第三季財務報表案 2.修訂職務授權辦法案	經主席徵詢全體出席委員同意後照案通過。	不適用
109.12.22	第一屆第十五次	1.本公司財務主管異動案 2.本公司會計主管異動案 3.110年度稽計畫案 4.110年度預算暨營運計畫案	經主席徵詢全體出席委員同意後照案通過。	不適用

(2)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

- 2.獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。
- 3.獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）
 - (1)稽核單位每月編製「稽核報告摘要表」，連同稽核報告影本呈送獨立董事查閱。
 - (2)獨立董事查閱稽核報告影本後若有疑問或指示，會來電向稽核主管詢問或告知辦理。
 - (3)每件稽核報告均須追蹤其內控缺失及異常事項改善情形，並按季作成追蹤報告呈送獨立董事。
 - (4)內部稽核主管依規定出席董事會報告稽核業務。
 - (5)本公司簽證會計師定期於審計委員會及董事會報告每年財務報表查核或核閱結果，以及其他相關法令要求之溝通事項，若有特殊情況時，亦會即時向審計委員會報告。109年度並無上述特殊情況，本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好
 - (6)綜上所述，獨立董事可透過董事會、審計委員會及稽核單位定期提供之稽核報告，了解公司營運狀況(包括財務業務情形)及稽核情形，並可透過各種管道(例如：電話、傳真、電子郵件等)與會計師進行良好溝通。

(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	
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？	✓	✓	公司目前尚未制定公司治理實務守則。本公司現行運作方式皆符合上市上櫃公司治理實務守則，並考量之精神，且依據「上市上櫃公司治理實務守則」、「股東會公司實際運作需求，已訂定「董事會議事規範」、「股東會議事規則」、「董事及監察人選舉辦法」、「薪資報酬委員會組織規程」、「防範內線交易管理辦法」、「關係企業交易管理作業規範」及「道德行為準則」等辦法，且要求各權責單位確實依規章辦理。
二、公司股權結構及股東權益	✓		符合上市上櫃公司治理實務守則之相關規範。
(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？	✓		(一)設有發言人制度，並搭配股務代理機構協助處理。
(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？	✓		(二)設置專責股務人員，並搭配股務代理機構協助辦理。
(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？	✓		(三)訂有轉投資管理及子公司監理辦法、「關係企業交易管理作業規範」、「關係人交易管理辦法」，並依該規定進行風險控管。
(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？	✓		(四)訂定「防範內線交易管理辦法」及「道德行為準則」等辦法，且要求各權責單位確實依規章辦理。
三、董事會之組成及職責	✓		符合上市上櫃公司治理實務守則之相關規範。
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓	✓	(一)訂定「董事會議事規範」，且要求各權責單位確實依規章辦理。
(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？	✓	✓	(二)本公司已設置薪酬委員會及審計委員會，各有委員三人，依章程及相關規定，定期開會運作，目前並無設置其他功能性委員會。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	✓	✓	(三)訂定「董事會議事規範」，且要求各權責單位確實依規章辦理。

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	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		(四)由具公信力與知名度之會計師事務所負責簽證，無獨立性問題。	
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)之評估	✓		本公司已設置兼職人員負責公司治理相關事務，包括提供董事執行業務所需資料、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。	符合上市上櫃公司治理實務守則之相關規範。
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？	✓		已架設網際網路、電子郵件及各項電信設施，包括客戶、供應商、股東、主管機關...等外部人員可隨時與對應的專責單位溝通、聯繫。	符合上市上櫃公司治理實務守則之相關規範。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		委任群益金鼎證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事務。	符合上市上櫃公司治理實務守則之相關規範。
七、資訊公開	✓		(一)已完成架設專屬的公司網頁，並可連結至公開資訊觀測站，方便投資人獲取所需的各項財務業務資訊。	符合上市上櫃公司治理實務守則之相關規範。
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		(二)所有重要的財務業務資訊皆由專責人員依規定上傳至公開資訊觀測站，可使資訊揭露更為完整即時。	
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		(三)本公司最近年度財務報告並未於年度終了後兩個月內公告申報，惟已於規定期限前提早公告並申報年度財務報告與各月份營運情形。	
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		✓		

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	
八、公司是否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）？	✓		(一)員工權益與僱員關懷 本公司依照勞動基準法相關規定制訂辦法，並依法為員工投保勞工保險、健保及提撥勞工退休金，以保障員工合法權益。另外亦訂有員工退休、資遣、職災、撫恤辦法，妥善照顧員工退休及職業災害等相關事宜。公司設有職工福利委員會，由事業單位及員工共同提撥福利金，以落實員工福利，提升員工生活品質，促進勞資和諧。 (二)投資者關係 本公司設有發言人及代理發言人，負責針對投資者之各項問題與建議進行溝通與協調。並依法定期舉辦股東常會，說明公司營運狀況。此外，並將公司之重大資訊於公開資訊觀測站揭露，保持公司資訊透明化，確保投資者權益。 (三)供應商關係 本公司建立完整之供應商資料，作為合作指標與參考依據，並不定期與供應商進行協調與溝通，以期提升雙方合作之品質與默契。 (四)利害關係人權益 本公司秉持誠信的經營理念，尊重利害關係人之建議與指導，並善盡溝通與協調之責，維持良好之互動與合作關係，維護利害關係人之合法權益。 (五)董事及監察人進修之情形：108年度董監事進修情形詳如下頁所示： (六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形 本公司之重大投資或經營決策，均經由公司內部相關單位審慎評估後，提報至董事會進行討論後做出決議。

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				
			(七)客戶政策之執行情形 本公司絕對重視對客戶的承諾，以不斷地提升服務品質及軟硬體設備，致力滿足客戶需求。 (八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形 於110年3月19日董事會報告110年度董監責任保險投保情形，保險期間自110年2月20日起至111年2月20日止，投保總金額美金100萬元。			
九、請就臺灣證券交易所股份有限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)：本公司為興櫃公司尚未列入公司治理評鑑。						
董事及監察人進修之情形: 109 年度董監進修情形詳如下表所示：						
董監事	姓名	時數	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	古思明	3	109.11.06	社團法人中華公司治理協會	5G 關鍵技術與應用商機	3
董事	楊敏盛	3	109.11.06	社團法人中華公司治理協會	5G 關鍵技術與應用商機	3
董事	張長榮	3	109.11.06	社團法人中華公司治理協會	5G 關鍵技術與應用商機	3
董事	許盛信	3	109.11.06	社團法人中華公司治理協會	5G 關鍵技術與應用商機	3
獨立董事	游啟璋	3	109.11.06	社團法人中華公司治理協會	5G 關鍵技術與應用商機	3
獨立董事	李弘暉	6	109.06.11 109.06.17	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人暨公司治理主管實務進階研討會系列課程	6
獨立董事	張恆瑜	6	109.08.24 109.08.28	中華民國公司經營發展協會	109 年企業併購暨公司治理實務運作系列課程	6

(四) 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別	條件 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、會計或公司業務所需相關料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	具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	游啟璋	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	無
獨立董事	李弘暉	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	無
獨立董事	張恆瑜	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	無

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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，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數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)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數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 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5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 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三人。

(2)本屆委員任期：107年06月22日至110年06月21日，109年度薪資報酬委員會開會6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)	備註
召集人	李弘暉	6	0	100%	無
委員	游啟璋	6	0	100%	無
委員	張恆瑜	6	0	100%	無

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(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 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：無。

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？ (註3)	✓		本公司考量風險因素建立適合之內部控制制度，並進行作業監督評估執行情形，持續修訂設計與強化執行。	無重大差異。
二、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？		✓	本公司雖未設置推動企業社會責任單位，但對內透過教育訓練及會議方式向員工說明環境管理系統、提升環保意識。	未來將視公司發展需要及法令規定辦理。
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		配合本公司產業相關法令要求進行。	無重大差異。
(二)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？	✓		本公司為落實綠色地球之環保意識，期望藉由適當的IT規劃，打造無紙化辦公室。除要求員工提高紙張及各項資源之回收利用率外，並鼓勵員工自備環保餐具，積極落實垃圾分類與減量，善盡地球一份子之責任。	無重大差異。
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		本公司持續關注氣候變遷議題並評估對公司之影響，以隨手關燈、節約能源及強化資源回收等方式，降低公司營運對自然環境之衝擊。	無重大差異。
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		✓	本公司未有因生產製造而大量排放氣體之情形，雖尚未統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量等資訊，惟持續宣導並執行節能減碳之政策如節約用	未來依法令規定要求辦理。

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	
			電、省水、可回收物之再利用等，以落實碳排放減量。	
四、社會議題 (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？	✓		本公司嚴守政府相關之勞動法規，保障員工之合法權益，亦致力維護且尊重國際公認基本勞動人權。此外，並透過公平、公開之招募管道，秉持不論性別、宗教、政黨均能一視同仁，唯才適用之原則。	無重大差異。
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		1. 本公司訂有工作規則及相關人事管理規章，內容涵蓋本公司聘僱勞工之基本工資、工時、休假、退休金給付、勞健保給付、職業災害補償等均符合勞動基準法相關規定。 2. 本公司訂有員工考核辦法，定期進行員工績效考核，並依績效結果反應員工薪酬；本公司薪酬政策，係依據個人能力，對公司的貢獻度，績效表現，與經營績效之關聯性成正相關。 3. 設立職工福利委員會透過員工選舉產生之福利委員會運作，辦理各項福利事項。	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？	✓		1. 本公司明訂辦公場所全面禁菸，並要求每年依照政府消防安全相關法規規定，進行辦公場所設備設施之安全檢查，以及配合辦公場所管理單位之要求定期參與消防逃生、滅火器具使用的實際演練，提供員工安全無虞的工作環境。 2. 本公司定期舉辦員工健康檢查，並不定期實施安全衛生教育訓練。	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	
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		本公司為落實終身學習，提升工作技能與品質，訂有「員工繼續教育訓練辦法」，鼓勵員工在職進修，並對教育訓練之成效予以考核。	無重大差異。
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		本公司對產品與服務之行銷及標示皆嚴守相關法規及國際準則。	無重大差異。
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		本公司在與供應商往來之前，皆依照制定之「供應商管理及詢比議價作業辦法」作業，對於供應商之經營做調查與確認，並對於供應商過去有無影響環境與社會責任之情形給予客觀評量。	無重大差異。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司目前尚未編制企業社會責任報告書	未來將依本公司之產業特性及經營規模等情況，視需求進行規劃。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司雖未訂定企業社會責任實務守則，惟日常營運依落實公司治理、發展永續環境、維護社會公益和加強企業社會責任等原則實施，未來將視公司發展需要及法令規定參照「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」制定本公司企業社會責任實務守則。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：本公司積極參與公益活動，定期捐款關懷弱勢團體，並且贊助關係企業共同參與舉辦關懷社會各項活動。				

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

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	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經營董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		本公司已依據「上市上櫃公司誠信經營守則」制定「公司誠信經營守則」暨相關作業程序及行為指南，「公司誠信經營守則」及「道德行為準則」之制定及修正皆經董事會通過後於本公司網站揭露，明確規定人員應恪守誠實信用原則，不得從事違反誠信之行為。
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		本公司所訂定「誠信經營作業程序及行為指南」中已詳細規範禁止本公司董事、經理人及所有員工從事任何於「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。
(三) 公司是否於防範不誠信行為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，並定期檢討修正前揭方案？	✓		本公司所訂定「誠信經營作業程序及行為指南」中已詳細規範具體誠信經營之做法及防範不誠信行為方案，包含作業程序、行為指南及建立宣導、懲戒、申訴制度及紀律處分等，規範人員於執行業務時應注意之事項，禁止提供或收受不當利益，以落實執行防範不誠信行為，本公司亦將持續檢討修正之。
二、落實誠信經營 (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定誠信行為條款？	✓		本公司以公平且透明之方式進行商業活動，並於與他人建立商業關係前依據公司業務或採購相關內控管理準則進行評估，確認商業往來對象之合法性，且每年至少一次評估往來對象之誠信紀錄。
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專			公司有設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專

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	
責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓		則單位，並定期向董事會報告。	無重大差異。
(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？	✓		本公司「公司誠信經營守則」及「道德行為準則」已對禁止提供或收受不正當利益、禁止疏通費、利益迴避的政策、處理程序、檢舉案件的處理，有明確的指示，並要求所有人員落實執行。董事會各項議案有利益衝突時，與議案相關之董事皆依迴避原則離席，不參與討論表決。	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、內部稽核單位，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		本公司之會計制度及內部控制制度均在以落實誠信經營為目的的架構下所設計，內部稽核單位定期查核，並將查核結果及執行情形每年季於董事會上報告。另本公司委任會計師亦每年就內部控制作業執行情形進行查核，以合理確信本公司之會計制度及內部控制制度有效的運作。	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？	✓		本公司鼓勵員工參與各類教育訓練課程，並在內部會議宣導「公司誠信經營守則」、「道德行為準則」等相關辦法，讓員工了解其重要性。	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？	✓		本公司設有檢舉信箱，指派專責人員處理檢舉等相關事務，另於人事規章中明訂員工意見申訴管道。	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、調查完竣後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		本公司對於檢舉事項會指派專責人員進行了了解，關於檢舉人及檢舉事項均妥善保密，並針對個案性質透過適當途徑向權責高層主管彙報。	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				

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	
置之措施？	✓		本公司對於檢舉人或參與調查之人員將予以保密及保護，使其免於遭受不公平對待或報復。讓檢舉人能夠安心、放心，維持正面良善的企業文化與氛圍。	無重大差異。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司「公司誠信經營守則」及「道德行為準則」已揭露於本公司網站及公開資訊觀測站中。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已訂定「公司誠信經營守則」暨相關作業程序及行為指南，目前相關運作與所訂守則並無重大差異且執行正常。				
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) 本公司如有修訂公司誠信相關制度時，會先提案送交審計委員會及董事會討論，並提報股東會報告，而後公布宣導執行。				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1. 公開資訊觀測／公司治理／公司治理結構／訂定公司治理之相關規程規則：<https://mops.twse.com.tw>
2. 本公司網站／投資人專區／重要治理規章：<https://www.mytrex.com.tw>

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書：如下頁。
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。

敏成股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期：110 年 3 月 19日

本公司民國 109 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109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110年3月19日董事會通過，出席董事七人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

敏成股份有限公司

董事長：劉慶文

簽章



總經理：楊坤璋(執行長) 簽章



(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。

(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：

會議日期	重大決議事項	備註
109/06/23	承認事項： 1. 一〇八年度決算表冊承認案。 2. 一〇八年度盈餘分配案。 討論事項： 1. 修訂「股東會議事規則」案。 2. 本公司 109 年員工認股權憑證發行及認股辦法案。 3. 盈餘轉增資發行新股案。	109 年股東常會
109/12/18	討論事項： 1. 修訂本公司章程案。 2. 擬辦理初次上櫃前現金增資發行新股提撥公開承銷，提請原股東全數放棄優先認購權案。 選舉事項： 1. 補選本公司董事案。 其他議案： 1. 擬解除本公司新選任董事競業禁止之限制案。	109 年第一次股東臨時會

2. 董事會：

日期	重大決議事項
109/03/13	1. 108 年度合併及個體財報案。 2. 本公司 109 年度簽證會計師委任案。 3. 通過「內部控制制度聲明書」案。 4. 修訂「印鑑管理辦法」案。 5. 修訂「董事會議事規範」案。 6. 增訂「申請暫停及恢復興櫃股櫃檯買賣作業程序」案。 7. 增訂「公司誠信經營守則」案。 8. 修訂「股東會議事規則」案。 9. 108 年度員工酬勞及董監酬勞提列金額案。 10. 本公司總經理暨發言人任命案。 11. 本公司 109 年度股東常會召開案。
109/04/24	1. 噴絲系統設備採購案。 2. 修正本公司 109 年度股東常會召開地點案。
109/05/08	1. 本公司 108 年盈餘分配討論案。 2. 盈餘轉增資發行新股案。 3. 本公司 109 年度員工認股權憑證發行及認股辦法案。 4. 新增熔噴生產線案。 5. 修正本公司 109 年度股東常會召開案。 6. 本公司副總經理任命案。 7. 本公司總經理薪酬案。
109/06/29	1. 新增熔噴生產線案。 2. 本公司擬向銀行申請融資額度續約案。 3. 新任副總經理薪酬案。

日期	重 大 決 議 事 項
109/08/06	1.109 年度第二季財務報表案。 2.擬訂本公司 108 年盈餘分配之除權(息)基準日等相關事宜。 3.修訂各項內控辦法案。 4.修訂「109 年員工認股權憑證發行及認股辦法」案。 5.本公司組織變更案。 6.本公司人事晉升案。 7.本公經理人敘薪標準修訂案。 8.擬發行 109 年第一次員工認股權憑證案。
109/09/10	1.新增熔噴生產線案。 2.新增各項設備案。 3.關係人交易案。 4.本公司擬辦理 109 年現金增資發行新股案。 5.本公司海外事業處協理聘任案。 6.本公司經理人薪酬案。
109/10/16	1.補選本公司董事案。 2.擬解除本公司新選任董事競業禁止制案。 3.修訂本公司章程案。 4.擬辦理初次上櫃前現金增資發行新股提撥公開承銷，提請原股東全數放棄優先認購權案。 5.本公司 109 年股東臨時會召開案。 6.本公司新任協理薪酬案。 7.109 年員工認股權憑證第二次發行案。 8.本公司執行長之任命追認案。 9.本年度經理人獎金發放案。 10.擬訂本公司 109 年現金增資員工認股辦法暨認股名單案。
109/11/10	1. 109 年度第三季財務報表案。 2.提本公司董事候選人名單案。 3.本公司擬向銀行申請融資額度續約案。 4.本公司組織變更案。 5.修訂「職務授權辦法」案。
109/12/22	1.本公司組織變更案。 2.本公司經理人聘任案。 3.本公司重要營運主管、財務主管、會計主管、研發主管異動案。 4.本公司發言人及代理發言人異動案。 5.本公司執行薪酬案。 6.本年度經理人獎金發放案。 7.110 年度稽核計畫案。 8.110 年度預算暨營運計畫案。 9.菲律賓合作案。 10.擬對大仁科技大學捐贈 3,000 萬成立講座基金案。 11.擬出售本公司持有之普瑞博生技(股)公司股權案。

日期	重大決議事項
110/03/19	1. 109 年度員工酬勞及董事酬勞提列金額案。 2. 109 年度合併及個體財務報表案。 3. 109 年度內部控制制度聲明書案。 4. 110 年預算調整案。 5. 聯合醫學基金會捐贈案。 6. 本公司財務長薪酬追認案。 7. 本公司重要營運主管職銜調整案。 8. 本公司財務主管、會計主管暨代理發言人異動案。 9. 改選本公司董事案。 10. 解除本公司新選任董事競業禁止之限制案。 11. 本公司 110 年度股東常會召開案。 12. 本公司持有之普瑞博生技(股)公司股權交易案。 13. 代理執行長真除案。
110/05/14	1. 本公司擬向銀行申請融資額度續約案。 2. 本公司 109 年度盈餘分配案。 3. 盈餘轉增資發行新股案。 4. 變更本公司名稱並修正本公司章程部份條文案。 5. 修訂本公司「股東會議事規則」案。 6. 審查本公司 110 年股東常會提名董事及獨立董事候選人名單。 7. 修正本公司 110 年股東常會召開案。 8. 超音波貼合分條設備請購案。

(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。

(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、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	古思明	107/11/08	110/01/04	法人董事改派代表人
總經理	楊文仁	109/03/13	110/01/31	個人生涯規劃
財務長	李治宇	109/12/22	110/03/19	新任財務長到任
會計主管	蔡愛雯	101/11/21	109/12/22	新任財務長到任
財務主管	陳奕帆	108/05/03	109/12/22	新任財務長到任
研發主管	卓家和	108/09/01	109/12/22	新任研發主管到任
副總經理	吳懿晟	109/05/08	110/05/14	退休

四、會計師公費資訊

(一) 會計師公費資訊及級距表：

會計師公費資訊級距表

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	虞成全、陳重成	109/1/1~109/12/31	無

金額單位：新臺幣仟元

金額級距		審計公費	非審計公費	合 計
1	低於2,000千元		V	
2	2,000千元(含)~4,000千元	V		V
3	4,000千元(含)~6,000千元			
4	6,000千元(含)~8,000千元			
5	8,000千元(含)~10,000千元			
6	10,000千元(含)以上			

(二) 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：

會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備 註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小 計		
勤業眾信聯合會計師事務所	虞成全	2,050	0	0	0	770	770	109/01/01 ~ 109/12/31	1. 發行員工認股權申報案件複核 100 仟元 2. 盈餘轉增資申報案件複核 70 仟元 3. 現金增資申報案件複核 100 仟元 4. 內控專審 500 仟元
	陳重成								

(三) 更換會計師事務所且更換年度所給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：不適用。

(四) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊

本公司之簽證會計師原為勤業眾信聯合會計師事務所謝建新會計師、虞成全會計師，因配合事務所內部調整，更換為虞成全會計師、陳重成會計師，並於109年3月13日董事會通過。

六、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：無。

七、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股東股權移轉及股權質押變動情形

1. 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	109 年度		110 年度 截至 4 月 27 日	
		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
法人董事兼大股東	盛弘醫藥(股)公司	1,707	0	0	0
法人董事代表	楊敏盛(註 1)	0	0	0	0
法人董事代表	劉慶文(註 2)	0	0	0	0
法人董事代表	張長榮	(13)	0	0	0
法人董事代表	許盛信(註 3)	0	0	0	0
獨立董事	游啟璋	0	0	0	0
獨立董事	李弘暉	0	0	0	0
獨立董事	張恆瑜	0	0	0	0
執行長	楊坤璋(註 4)	0	0	0	0
副總經理	吳懿晟(註 5)	0	0	0	0
行銷長	陸梅珍(註 6)	0	0	0	0
財務長	林芳莢(註 7)	0	0	0	0
協理	連誠騏(註 8)	0	0	0	0
協理	羅欣茹(註 9)	0	0	0	0

註 1：法人董事盛弘醫藥(股)公司於 109 年 2 月 7 日改派代表人，由楊敏盛先生接替楊弘仁先生之董事職務。

註 2：法人董事盛弘醫藥(股)公司於 110 年 1 月 4 日改派代表人，由劉慶文先生接替古思明先生之董事職務，古思明先生續任執行長乙職，並於 110 年 1 月 8 日轉任本公司顧問。

註 3：許盛信先生於 109 年 12 月 18 日經臨時股東會選任為董事。

註 4：楊坤璋先生於 109 年 12 月 22 日新任營運長，且自 110 年 1 月 8 日暫代執行長職務，並於 110 年 3 月 19 日經董事會決議通過真除其代理職務。

註 5：吳懿晟先生於 109 年 5 月 8 日升任副總經理。

註 6：陸梅珍女士於 109 年 12 月 22 日新任特助職務，主管行銷業務，並於 110 年 3 月 19 日經董事會決議通過職銜調整為行銷長。

註 7：前任會計主管蔡愛雯女士及前任財務主管陳奕帆先生於 109 年 12 月 22 日解任，由李治宇先生新任為財務長，主管財務會計，而後由林芳莢女士於 110 年 3 月 19 日接替李治宇先生之財務長職務。

註 8：連誠騏先生於 109 年 9 月 10 日新任為研發協理，並於 109 年 12 月 22 日原任研發主管卓家和先生解任後，新任為研發主管。

註 9：羅欣茹女士於 109 年 9 月 10 日新任為業務協理。

2. 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股東股權移轉之相對人為關係人者：無。

3. 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股東股權質押之相對人為關係人者：無。

八、持股比例占前十名之股東、其相互間之關係資料

110年4月27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財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、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	
盛弘醫藥(股)公司	14,969	61.46	0	0	0	0	無	無	無
代表人：楊弘仁	30	0.13	0	0	0	0	楊陳彩碧	母子	無
陳春榮	253	1.04	0	0	0	0	無	無	無
楊征投資(股)公司	118	0.49	0	0	0	0	無	無	無
代表人：楊陳彩碧	3	0.01	0	0	0	0	楊弘仁	母子	無
徐清輝	115	0.48	0	0	0	0	無	無	無
龔彩琴	111	0.46	0	0	0	0	無	無	無
曾文毅	110	0.45	0	0	0	0	無	無	無
李吉成	100	0.41	0	0	0	0	無	無	無
林振昌	100	0.41	0	0	0	0	無	無	無
鄭守箴	79	0.33	0	0	0	0	無	無	無
陳泳	73	0.30	0	0	0	0	無	無	無

九、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

110年3月31日

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
醫電數位轉型股份有限公司	100	20%	100	20%	200	40%
Mytrex USA Co.	800	88.89%	0	0%	800	88.89%

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. 截至年報刊印日止股本形成經過

單位：仟股；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
77年08月	10	1,000	10,000	1,000	10,000	設立資本	無	註1
80年08月	10	2,950	29,500	2,950	29,500	現金增資	無	註2
85年06月	10	11,950	119,500	11,950	119,500	現金增資	無	註3
87年01月	10	4,780	47,800	4,780	47,800	減資	無	註4
98年12月	10	10,000	100,000	6,500	65,000	盈餘轉增資	無	註5
99年11月	10	10,000	100,000	10,000	100,000	盈餘轉增資	無	註6
100年6月	10	20,000	200,000	12,000	120,000	盈餘轉增資	無	註7
101年4月	25	20,000	200,000	14,000	140,000	現金增資	無	註8
101年8月	10	20,000	200,000	14,840	148,400	盈餘轉增資	無	註9
102年8月	10	20,000	200,000	15,582	155,820	盈餘轉增資	無	註10
103年4月	12.9	20,000	200,000	15,694	156,940	員工認股	無	註11
103年7月	12.9	20,000	200,000	15,695	156,950	員工認股	無	註12
103年8月	10	20,000	200,000	16,474	164,741	盈餘轉增資	無	註11
104年4月	11.9	20,000	200,000	16,527	165,271	員工認股	無	註13
104年8月	10	20,000	200,000	17,353	173,534	盈餘轉增資	無	註14
105年4月	11	20,000	200,000	17,373	173,734	員工認股	無	註15
105年8月	10	20,000	200,000	18,242	182,422	盈餘轉增資	無	註16
106年3月	10.2	20,000	200,000	18,268	182,682	員工認股	無	註17
106年9月	10	20,000	200,000	19,182	191,816	盈餘轉增資	無	註18
107年9月	10	50,000	500,000	20,141	201,407	盈餘轉增資	無	註19
108年9月	10	50,000	500,000	20,644	206,442	盈餘轉增資	無	註20
109年9月	10	50,000	500,000	21,057	210,570	盈餘轉增資	無	註21
109年12月	80	50,000	500,000	24,357	243,570	現金增資	無	註22

註1：77年08月 建一字第11422號。
 註2：80年08月 建一字第140584號。
 註3：85年06月 經(八五)商字第110815號。
 註4：87年01月 87建三字第106476號。
 註5：98年12月 經授中字第09835048500號。
 註6：99年11月 經授中字第09932828700號。
 註7：100年6月 經授中字第10032185010號。
 註8：101年4月 經授中字第10131917370號。
 註9：101年8月 經授中字第10132700790號。
 註10：102年10月 經授中字第10233938840號。
 註11：103年09月 經授中字第10333709140號。
 註12：104年02月 經授中字第10433125760號。
 註13：104年07月 經授中字第10333582870號。

註 14：104 年 09 月 經授中字第 10333729770 號。
 註 15：105 年 07 月 府經登字第 10590731520 號。
 註 16：105 年 09 月 府經登字第 10590816540 號。
 註 17：106 年 07 月 府經登字第 10690925250 號。
 註 18：106 年 09 月 府經登字第 10690994840 號。
 註 19：107 年 09 月 府經登字第 10790997430 號。
 註 20：108 年 09 月 府經登字第 10891022480 號。
 註 21：109 年 09 月 府經登字第 10991031740 號。
 註 22：109 年 12 月 府經登字第 10991134670 號。

2. 股份種類

110年4月27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	
普通股	24,357,009	25,642,991	50,000,000	興櫃股票

(二) 股東結構

110年4月27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	陸資機構 及個人	合計
人數	0	0	18	2,644	3	0	2,665
持有股數	0	0	15,368,639	8,940,548	47,822	0	24,357,009
持股比例	0%	0%	63.10%	36.71%	0.19%	0%	100.00%

(三) 股權分散情形

110年4月27日；單位：股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	758	133,590	0.55
1,000 至 5,000	1,541	2,995,865	12.30
5,001 至 10,000	193	1,447,785	5.94
10,001 至 15,000	60	743,532	3.05
15,001 至 20,000	31	543,096	2.23
20,001 至 30,000	35	850,838	3.49
30,001 至 50,000	28	1,048,702	4.31
50,001 至 100,000	13	916,215	3.76
100,001 至 200,000	4	455,033	1.87
200,001 至 400,000	1	253,207	1.04
400,001 至 600,000	0	0	0.00
600,001 至 800,000	0	0	0.00
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00
1,000,001 以上	1	14,969,146	61.46
合計	2,665	24,357,009	100.00

(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佔前十名之股東名稱，持股數額及比例

110 年 4 月 27 日；單位：股

主要股東名稱	股 份	持有股數	持股比例
盛弘醫藥股份有限公司		14,969	61.46%
陳春榮		253	1.04%
楊征投資股份有限公司		118	0.49%
徐清輝		115	0.48%
龔彩琴		111	0.46%
曾文毅		110	0.45%
李吉成		100	0.41%
林振昌		100	0.41%
鄭守箴		79	0.33%
陳泳		73	0.30%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元/股

項目		年度	108 年度	109 年度
每股市價	最 高		20.89	336.00
	最 低		13.34	14.71
	平 均		16.81	123.73
每股淨值	分配前		16.13	40.01
	分配後		15.62	23.34(註 1)
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		20,644	21,404
	每股盈餘	調整前	0.45	16.46
		調整後	0.44	10.49(註 1)
每股股利	現 金 股 利		0.2	5.0(註 1)
	無償配股	盈餘配股	0.2	5.0(註 1)
		資本公積配股	0	0
	累積未付股利		0	0
投資報酬分析	本益比(註 2)		37.24	7.52
	本利比(註 3)		84.05	24.75
	現金股利殖利率(註 4)		1.19%	4.04%

註 1：本公司民國 109 年度盈餘分配案，尚未經股東會決議通過。

註 2：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 3：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 4：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

- (1)本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

(2)股利政策：股利發放金額係依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司目前及未來之投資環境、資金需求、獲利情形、資本結構及未來營運需求後，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，以現金或股票方式發放，當年度分派之股東紅利中，現金股利發放之比例以不低於當年度股利發放金額百分之二十為原則，其餘以股票股利方式發放之。惟實際發放比例得視當年度實際獲利及營運狀況調整之。

2.本年度擬(已)議股利分配情形

本公司109年度盈餘分配案業經110年5月14日董事會通過每股配發現金股利及股票股利分別為5元及5.00000021元，共計243,570仟元。

(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：

本公司109年度盈餘分配案擬無償配發股票股利每股5.00000021元，主係為營運所需而保留資金於公司，每股盈餘之稀釋影響雖達36%，但在預估公司營收未來仍能穩定成長下，對公司之營業績效應有正面助益。

(八) 員工酬勞及董事、監察人酬勞

1.公司章程所載員工酬勞及董事、監察人酬勞之成數或範圍

本公司年度如有獲利，應提撥百分之八為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金方式發放；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董監酬勞。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。員工酬勞發放之對象得包括本公司直接持股合計達百分之五十以上之從屬公司符合職級、績效等一定條件之員工，其條件認定授權董事會處理。

2.本期估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異之會計處理

本公司本期估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額係按公司內部預估全年度營業結果，依公司章程規定之提撥成數計算估列。如次年度股東會決議分配數與估列數有差異時，則視為會計估計變動，調整增減分配年度損益。

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。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司109年度員工酬勞及董監酬勞分配金額，業經110年3月19日第十二屆第十九次董事會決議通過，董事會決議數與估列數之差異數、原因及處理情形說明如下：

單位：元

分配項目	董事會擬議 配發金額	認列費用年度 估列金額	差異金額	差異原因 及處理情形
員工酬勞	39,272,502	39,272,502	0	無差異
董監酬勞	9,818,125	9,818,125	0	

(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：無。

- 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

本公司108年度盈餘發放員工酬勞及董事酬勞業經109年5月8日董事會決議及109年6月23日股東常會承認，實際分派情形、認列數與實際發放數之差異、原因及處理情形說明如下：

單位：元

分配項目	董事會擬議 配發金額	認列費用年度 估列金額	差異金額	差異原因 及處理情形
員工酬勞	689,930	689,930	0	無差異
董監酬勞	172,483	172,483	0	

（九）公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形

（一）員工認股權憑證辦理情形：

109年12月31日

員工認股權憑證種類	第1次 員工認股權憑證	第2次 員工認股權憑證
申報生效日期	109年7月31日	109年7月31日
發行（辦理）日期	109年8月	109年10月
發行單位數	390單位	110單位
發行得認購股數占已發行股份總數比率	1.60%	0.45%
認股存續期間	認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列時程及比例行使認股權。認股權憑證之存續期間為五年，不得轉讓、質押、贈與他人或作為其他方式之處分，但因繼承或本辦法另有規定者不在此限。	認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列時程及比例行使認股權。認股權憑證之存續期間為五年，不得轉讓、質押、贈與他人或作為其他方式之處分，但因繼承或本辦法另有規定者不在此限。
履約方式	發行新股	發行新股
限制認股期間及比率(%)	屆滿2年，可行使50%(累計) 屆滿3年，可行使100%(累計)	屆滿2年，可行使50%(累計) 屆滿3年，可行使100%(累計)
已執行取得股數	0	0
已執行認股金額	0	0
未執行認股數量	390,000股	110,000股
未執行認股者其每股認購價格	20元	20元
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	1.60%	0.45%
對股東權益影響	無重大影響	無重大影響

(二) 取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

109 年 12 月 31 日

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	董事長兼執行長	古思明(註)	280 單位	1.15%	0	NA	NA	0.00%	280 單位	20	5,600 仟元	1.15%
	新事業總經理	楊文仁(註)										
	副總經理	吳懿晟										
	特助	陸梅珍										
	協理	蔡愛雯(註)										
	協理	連誠麒										
	協理	羅欣茹										
	協理	卓家和(註)										
員工	副理	陳奕帆(註)	140 單位	0.57%	0	NA	NA	0.00%	140 單位	20	2,800 仟元	0.57%
	特助	羅美惠(註)										
	特助	游欣霖(註)										
	經理	張益民										
	副理	林玉真										
	副理	陳卿憲										
	課長	徐登昱										
	專員	計偉森										
	專員	廖瑞敏(註)										
	專員	趙伯純(註)										
	工程師	楊東諺(註)										
	助理工程師	陳欣慧										

註：截至年報刊印日止，人員已離職。

(三) 限制員工權利新股辦理情形：無。

(四) 取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 公司所營業務主要內容

本公司主要業務為研究、開發、設計、製造及銷售熔噴不織布產品、特殊醫療耗材、醫院布服租賃，本公司登記所營業務範圍如下：

- 1.C303010 不織布業
- 2.CB01030 污染防治設備製造業
- 3.C399990 其他織品及紡織製品製造業
- 4.CF01011 醫療器材製造業
- 5.F102020 食用油脂批發業
- 6.F108031 醫療器材批發業
- 7.F204110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品零售業
- 8.F205040 家具、寢具、廚房器具、裝設品零售業
- 9.F208031 醫療器材零售業
- 10.F401010 國際貿易業
- 11.I103060 管理顧問業
- 12.I301010 資訊軟體服務業
- 13.I301020 資料處理服務業
- 14.IZ99990 其他工商服務業
- 15.JA03010 洗衣業
- 16.JE01010 租賃業
- 17.JZ99070 裁縫服務業
- 18.ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2. 主要商品之營業比重

單位：仟元；%

產品名稱	108 年度		109 年度	
	金額	比率	金額	比率
不織布	205,918	51.68	937,137	91.55
醫療衛材	148,084	37.17	47,384	4.63
布服租賃	44,419	11.15	39,119	3.82
合計	398,421	100.00	1,023,640	100.00

3. 公司目前之商品(服務)項目

- (1) 靜電濾材
- (2) 複合不織布
- (3) 保溫棉
- (4) 醫療布服租賃

4. 計劃開發之新商品(服務)

- (1) 高效率抗菌濾材
- (2) 高效率HEPA濾材

（二）產業概況

1. 產業現況與發展

不織布涵蓋範圍廣大，從民生、工業、醫療、防護、美容、衛生、等用途廣泛，產品多元，所以也有不同的生產方法、技術水準、產品特性、應用領域和市場。不織布紡織品大多以拋棄式耗材及非耐久使用性產品為主。不織布是紡織工業中的一個新興領域，具有製程短、產量高、成本低及原料來源廣，同時具有許多功上的優異性能，使得不織布在過去半世紀內獲得了產業用紡織品的重視和消費者的青睞。從50年代不織布開始工業化大量生產時，過濾材料已成為不織布的主要用途之一，隨著工業化發展及環保意識的抬頭，全世界對過濾材料的需求亦逐年增加，其中以非織物技術的迅速發展，其中熔噴法所製造的不織布，以聚丙烯原料經熔融擠壓機後以近超音速的氣流噴出，形成均勻性佳的超細纖維不織布棉網，其具較佳的多孔特性，取代了傳統的紡織過濾材料，亦創造了一些獨特且性能優異的濾效材料，能供應空氣及水過濾之應用的材料愈來愈多。

台灣不織布產業發展至今已有50年歷史，在全球前40大不織布廠商中，台灣業者占有兩席，人均產量更為世界之冠，其產能、產值及產量均逐年成長，應用領域有極大的擴展，技術和設備水準也不斷提高。

隨著新型冠狀病毒（COVID-19）疫情擴散，民眾戴口罩是預防新型冠狀病毒的重要方法。一般醫用口罩和外科口罩的材質，皆為三層結構平面口罩，外層是具有疏水效果的紡黏不織布，可阻隔飛沫；內層則為吸水材質的複合纖維不織布，可以提高口罩配戴者的舒適度。其中，最重要的中間層為熔噴不織布，提供高性能聚丙烯熔噴濾材作為其核心之靜電過濾層，能長時間達到過濾含有細菌或病毒的飛沫之效果。熔噴不織布濾材成為防疫大作戰最重要的關鍵核心材料。

不織布整體市場發展前景看好，隨著生活水準和醫療服務水準的提高，人們對醫療衛材的品質需求也不斷提高，進一步促進醫療及衛材不織布市場的擴增。

在新型冠狀病毒肆虐下，不織布應用於個人防護用具(PPE)的重要性，更是扮演極其重要的角色。

其次，PM2.5空氣的危害、水資源日益缺乏及環保標準的提高，也帶動過濾與分離行業對於高濾效、高使用壽命及低壓損的不織布濾材的需求。其他商機還包括：不織布汽車材料，成衣及人工皮革，精緻農業的發展及花卉園藝。展望未來，人類將持續依賴不織布產品帶來的方便性、舒適性，會員同業為追求永續經營，台灣不織布產業仍有足夠的成長潛力，市場前景充滿期待。

2. 產業上、中、下游之關聯性

熔噴不織布製程被歸屬為紡熔法(Spunmelt)不織布工藝，與其他不織布工法最大的不同在於它的上游原料不是紡織纖維，而是PP或其他可熔噴的高分子材料，簡單的一次性製程，結合纖維工藝與不織布製造，因為微米級的纖維尺寸及織物的高孔隙率，熔噴不織布擁有不少優越的獨特性質，諸如過濾性、吸著性、遮蔽性、伸縮彈性、絕緣性等，也逐漸被廣泛應用於室內空氣品質過濾、液體過濾、醫療面罩、職安呼吸防護面具、安全防護衣、手術醫療紡織品、油品或化學液之溢漏整治、防寒保暖衣著、隔音吸音材、彈性不織布、彈性保溫棉等產業。由於各產業規範都有特別的質量要求，因此常須配合功能性添加劑的輔助或與其他不織布的複合以符合下游加工製造廠工法上需要的物性要求及產業規範要求。

3. 產品之各種發展趨勢

台灣一直以來以出口為導向，近年來在各產業的用途聚焦在：過濾、絕緣、分離、醫療、美容、衛生、包裝等領域，不織布的優勢在於快速的供應鏈與應變能力，因而不斷有新產品推出；而在工法上，不同製程的不織布進行複合的生產技術，還有高品質高附加價值的均勻性、塗佈和薄膜處理，超細纖維、高機能性纖維等新材料的應用，新的電紡技術等，加速不織布技術的發展。自此，複合不織布的概念從纖維材料複合、結構複合、製程複合以至於到後處理的複合，衍伸出更多元的排列組合，以跨業合作開發市場商機，尋求消費者的最佳解決方案，這些趨勢都說明了不織布商機無限。

另外，不織布除單一製程的特別用途外，還可利用其他製程的優點來改善品質，例如增加強度、柔軟性、透氣性、耐磨性及剛性等，產品的變化更是無止盡的想像空間，透過這樣的設計，除可增加產品的競爭力及接單能力，更可充分的增加產能的利用率，因此可帶領公司持續的保持領先優勢。

4. 產品之競爭情形

敏成公司投入熔噴不織布產業已有三十年的經驗，由於充分掌握製程技術的演進、成功地將製程經驗與產業需求結合在一起，所以即使中國大陸廠商投入熔噴不織布製造，因為擁有製程量產技術的優勢，並持續研發新產品與新技術，得以不受其低價產品競爭而保持不錯的成長軌跡。在後疫情時代，持續保持穩定品質，不斷開發差異化與高質化產品，隨著市場多樣性的變化，創造出更符合客戶需求的產品，才能從低價、低階產品競爭中脫穎而出。

有鑑於新型冠狀病毒初期，口罩主要原料的熔噴不織布不但大缺貨，價格更是水漲船高，但伴隨著市場上參差不齊的濾材產品。此外，中國大陸的熔噴不織布以倍數成長，整體熔噴不織布產業面臨供應量大於需求面之窘境。

若想擺脫這些競爭，敏成公司惟有朝提昇熔噴製程技術能力與開拓自有特殊應用，並提升至醫療生技產業高值化產品的方向前進，與這些對手的產品做產品與市場差異化，方能避免低售價、低獲利的競爭威脅。

（三）技術及研發概況

1. 技術及研發概況

敏成公司成立研發中心以來，不斷的投入設備與資金，並聘雇多位碩士級以上學歷研發人員加速開發新產品新製程、縮短研發時程、提升研發能量。除了研發符合各國規範的產品，研發的成果能夠成功商轉成業務經營的績效，這是敏成公司得以不斷成長的重要因素。研發團隊也不斷嘗試一些新應用領域的可能開發，包括新高分子材料於熔噴製程的可行性評估，即使未能在銷售上產生立即的營收，但這是我們引以為傲的研發成果，並等待對的時間轉換成新產品。外部產業競爭雖仍嚴峻，但是我們具備自信與信心，堅持技術不斷創新的傳統精神，繼續創造熔噴不織布的獨特性與價值性。

熔噴布不織布屬於被動式的防護(靜電吸附)，過濾效率即影響濾材的效能，而過濾效能與透氣度又屬對價關係，目前專注於開發熔噴製程幾點特性：

- (1) 提升產能與超高靜電效率與穩定透氣。
- (2) 提升市場產品區隔性與品牌價值。
- (3) 應用於公司目前已開發完成商品：
 - A. BFE99/VFE99/PFE99醫療口罩靜電濾材
 - B. N95/FFP1/FFP2工業口罩靜電濾材
 - C. ASHRAE/EN779空調袋形濾材
 - D. 雙纖維成份熔噴保溫棉
 - E. TPU彈性不織布

- F. PBT耐溫型熔噴不織布
- G. 化學液溢漏吸液棉產品
- H. 針軋保溫不織布
- I. 輕量化與環保型寢飾
- J. 輕薄彈性系列不織布
- K. 泛用型吸音棉材
- L. 低溫TPU不織布
- M. HEPA 高效過濾材(H10、H11、H12、H13)
- N. 抗菌過濾材料
- O. KF80、KF94 靜電濾材

2. 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；%

項目	109 年度	110 年度 截至 4 月 30 日
研發費用	16,939	5,140
營業收入淨額	1,023,640	116,868
研發費用占營業收入淨額比例	1.65%	4.40%

3. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

年度	計畫	成果應用
100	針軋保溫不織布	保溫不織布
101	科技部產學計畫案：兼具抗凝血與專一性白血球捕捉之聚丙烯熔噴不織布材料之分子結構設計與其於白血球去除過濾器之應用研究開發(101-2622-E-033-006-CC1)	血球分離濾膜
101	Micozy 舒眠保暖被與寢飾、機能型服飾	保溫不織布
101	低壓損高效率熔噴不織布	工業口罩熔噴靜電濾材
102	彈性保溫棉暨舒適紡織品聯合開發計畫	彈性保溫棉-彈性運動外套
102	科技部產學技術聯盟合作計畫：高效抗污薄膜系統核心技術平台建置與產學技術聯盟鏈結服務(1/3) (102-2218-E-033-001)	生化分離濾膜
103	科技部產學技術聯盟合作計畫：高效抗污薄膜系統核心技術平台建置與產學技術聯盟鏈結服務(2/3) (103-2218-E-033-001)	生化分離濾膜
103	隔熱降噪不織布之技術整合與開發技術	隔熱降噪不織布
104	吸音棉材商品化	吸音棉材
105	低溫 TPU 不織布	低溫 TPU 不織布
106	HEPA 空氣高效濾材(H10、H11、H12)	空氣清淨機
107	HEPA 空氣高效濾材(H13)	空氣清淨機
107	抗菌過濾材料	抗菌熔噴靜電濾材
107	KF80、KF94 靜電濾材	熔噴靜電濾材
108	高效殺菌熔噴不織布	水過濾材料 殺菌熔噴靜電濾材
109	高階口罩成品試驗機	立體口罩(一般醫用) 工業口罩(N95/P1/P2/P3)

(四) 長、短期業務發展計劃

- 1.配合政府防疫政策：防疫期間供應國內口罩商生產防疫口罩濾材，如N95口罩、醫療級平面口罩、外科手術及平面口罩等濾材。
- 2.研發高產值濾材新品：於既有生產技術上，擴大研發精密液體過濾材；研發單位持續與日本材料供應商合作，開發高端口罩濾材。
- 3.優化業務處營收產值：落實並加強客戶授信內控機制，業務目標達成率，業務毛利及淨利管控。
- 4.提高熔噴產線整體產能：加強系統整合與產線自動化。
- 5.優化研發單位與製造單位產值：落實並加強成本管控及庫存管控，提升製造產能技術。
- 6.因應規劃疫情消退後口罩市場的供需調節；生產單位快速彈性調整製程，提升非口罩濾材產品之比重。
- 7.培養與強化產線人員的拆組裝能力。
- 8.建立技術庫及各種服務手冊。

二、市場與產銷概況

(一) 市場分析

1.主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元；%

年度	108		109	
銷售地區	銷售金額	銷售比率	銷售金額	銷售比率
內銷	313,176	78.60	910,352	88.93
外銷	85,245	21.40	113,288	11.07
合計	398,421	100	1,023,640	100

2.市場佔有率

本公司之主要產品為靜電濾材、熔噴不織布及保溫棉材，以台灣區不織布工業同業公會統計之國內總產量作為市占率分析，107年不織布之國內總產量為197.3仟噸，本公司108年度、109年度靜電濾材、熔噴不織布及保溫棉材產量為1,388噸、3,019噸，推估之市場佔有率分別為0.70%及1.53%。

3.市場未來之供需狀況與成長性

109年度受COVID-19疫情影響，口罩濾材需求爆增，致109年上半年不織布產量供不應求，許多廠商紛紛投入製造不織布及口罩，預估在疫情穩定後會回復市場競爭狀況。

在全球環境日益惡化下，因熔噴不織布擁有極細纖維，具有屏蔽性、過濾性、吸油性和絕熱性等特質，可廣泛應用於口罩濾材、空調濾材、保溫棉、吸音棉、吸油棉等各種領域，故被許多國家視為預防污染及疾病的重要戰略儲備物資。

綜觀全球不織布市場仍呈現持續成長趨勢，且不織布應用範圍多樣化，尤其在醫療保健、防護、過濾等應用領域，未來仍有十足發展空間。

4.競爭利基

- (1)擁有良好訓練的技術團隊，有效提昇熔噴製程的生產效率及開發獨特技術。
- (2)熔噴製程生產經驗豐富，新材料、新規格、新產品開發快速，設備投入成本低。
- (3)ISO品質認證通過，品質系統可確保供貨品質的適用性與一致性。

(4) 具備經營過濾產業、保暖衣著及彈性材料之核心技術，累積足夠的專業背景與產業互動。

(5) 以客為尊提供超越客戶期待的銷售服務與品質。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

A.經營管理能力

本公司之經營團隊對於營運熔噴不織布公司擁有多年的成功經驗，無論在設計、研發、生產及銷售都具備完整的接單能力。

B.技術研發能力

經由改善核心製程技術，同時透過合作模式引進國內外先進製程，持續開發高效能的產品，強化市場差異性。

C.品質管控能力

嚴格執行品質控管政策，確保提供高品質的產品來服務客戶，並不斷提昇生產良率，降低生產成本。

(2) 不利因素與因應對策

A.生產勞力成本偏高

因應對策：持續提高製程技術水準與設備效益，提高產能以降低生產勞力成本偏高的衝擊。

B.新產品的曝光度不足，不若知名企業的強勢，影響業務拓展的機會與能力

因應對策：積極參加各領域專業展覽，提高產品能見度，增加在專業雜誌或網站的曝光頻率；補強產品技術資料及取得第三單位驗證報告，學習經營品牌形象，發展與客戶的夥伴關係。

C.低成本大陸競爭對手的低單價產品競爭

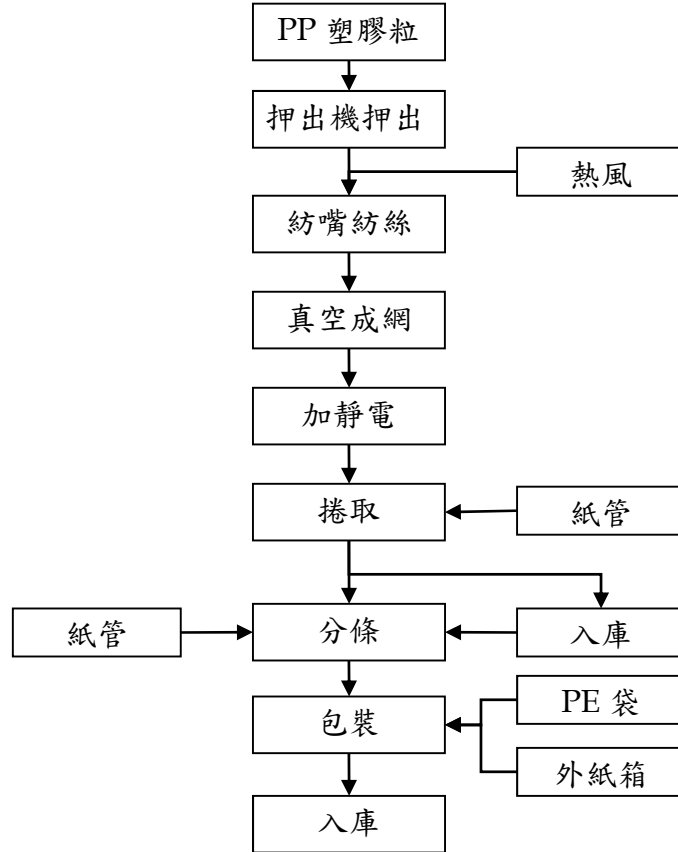
因應對策：提昇製程技術及發展獨特工藝、創造產品差異與產品價值，強化產品的品質認證與環境管理。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之用途

產(商)品項目	重要用途或功能
不織布	● 醫療防疫用途的醫療口罩濾材、工業防護口罩濾材、繃帶用彈性不織布及丟棄式手術衣材和手術包覆布巾 ● 醫院手術室或無塵廠房空調系統中高效率袋形濾材、HEPA 級空氣清淨機濾材、吸塵器濾材、汽車車廂濾材、水濾芯基材、水濾袋基材、冷卻劑過濾材 ● 預防保健用途的有 Micozy 微米絲棉保暖材，可廣泛應用於手套、雪靴、防寒外套的防寒防制 ● 汽車吸隔音特殊吸音棉 ● 油品溢漏防治用的吸油棉系列產品及半導體製程化學液體溢漏防治用的吸液棉系列產品
布服租賃	代醫院管其醫療紡織品從設計製造、污衣回收、衛生洗滌、淨品撥補及舊品汰換等，醫療紡織品包括各式病床床單套、被子及窗簾、醫院各區域的工作衣、醫護人員的制服、病患衣著及眷屬隔離衣、手術室所使用的無菌手術衣、檯巾、洞巾及包布方巾等。

2.主要產品之產製過程



(三) 主要原料之供應狀況

主要原料	供應廠商	供應狀況
聚丙烯	Channel、新凱(Basell)、LG	良好
聚酯棉	南亞、遠東新世紀	良好
紡粘不織布	廣州俊麒、穩德福	良好
PET 不織布	新麗	良好

(四) 最近二年度主要進(銷)貨供應商(客戶)名單

- 最近二年度任一年度曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

單位：新台幣仟元；%

項目	108 年度				109 年度			
	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
1	尚璟	72,546	34.42	無	新凱	139,919	43.57	無
2	新凱	36,156	17.16	無	松勝	41,784	13.01	無
3	盛弘	25,121	11.92	母公司	尚璟	28,996	9.03	無
4	其他	76,922	36.5	無	其他	110,413	34.39	無
	進貨淨額	210,745	100	無	進貨淨額	321,116	100	無

增減變動原因：109 年受 COVID-19 疫情影響，導致口罩濾材需求大增，故增加相關原物料進貨以投入生產。

2.最近二年度任一年度中占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

單位：新台幣仟元；%

項目	108 年度				109 年度			
	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
1	A 公司	88,109	24.89	關係人	C 公司	109,270	10.92	無
2	B 公司	37,283	10.53	無	其他	891,709	89.08	無
3	其他	228,610	64.58	無				無
	銷貨淨額	354,002	100	無	銷貨淨額	1,000,979	100	無

增減變動原因：C 公司主要營業項目為口罩製造及提供 OEM 專業委託製造，109 年受 COVID-19 疫情影響，口罩需求大增，故敏成公司配合政府徵收政策，於 109 年度向其增加銷貨。

(五) 最近二年度生產量值

單位：公斤；金額：新台幣仟元

主要商品	108 年度			109 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
靜電濾材及熔噴不織布	1,571,844	1,001,935	125,242	2,581,500	2,632,340	789,702
保溫棉材	845,421	386,208	67,586	845,421	386,208	57,931
合計	2,417,265	1,388,143	192,828	3,426,921	3,018,548	847,633

(六) 最近二年度銷售量值

金額：新台幣仟元

銷售量值 主要商品	108 年度		109 年度		108 年度		109 年度	
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
靜電濾材、熔噴不織布及保溫棉材 (單位:仟公尺)	93,113	120,673	68,379	85,245	450,931	884,886	61,780	52,251
醫療耗材 (單位:仟個)	55	110,746	0	0	26	47,384	0	0
藥品 (單位:仟個)	7,944	37,338	0	0	0	0	0	0
合計	NA	268,757	NA	85,245	NA	932,270	NA	52,251

註：藥品銷售係合併公司之業務，本公司於108年12月處分該公司全數股權，故109年未有藥品銷售情形。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工

年 度		108 年度	109 年度	110 年截至 4 月 30 日
員 工 人 數	直 接 人 員	54	66	66
	間 接 人 員	37	53	43
	合 計	91	119	109
平 均 年 歲		36.00	38.2	39.4
平 均 服 務 年 資		6.38	5.7	4.95
學 歷 分 布 比 率	博 士	1	1	0
	碩 士	6	9	8
	大 專	31	43	35
	高 中	47	60	60
	高 中 以 下	6	6	6

四、環保支出資訊

- (一) 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)：無此情事。
- (二) 目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：不適用。

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

- (1) 依勞工保險法令及全民健康保險法為同仁辦理勞健保投保作業。
- (2) 成立職工福利委員會，提供包括社團補助、員工旅遊、生日禮金、三節禮券等。
- (3) 薪資發放：員工薪資經人事核算及權責主管簽核後，於每月六日經銀行轉帳匯入員工個人帳戶。
- (4) 績效獎金：由人事單位制定績效獎金核算方法，經核決後實施。
- (5) 年終獎金：依公司年度營運狀況提撥年終獎金，發放對象為在職員工。發放日為每年農曆春節前，依員工年度考核成績及在職月份計算。
- (6) 員工紅利：年度結算如有盈餘，依公司章程規定提撥員工紅利，經薪酬委員會及董事會通過後，提報股東會承認。

2. 進修與訓練

(1) 新進人員

於新進員工報到日，由人事單位負責說明人事規章、公司簡介、工作規則、環境介紹、主管及同仁介紹，再由各單位負責業務介紹。

(2) 在職員工

為落實終身學習，促進同仁專業知識技能與人文素養之成長，進而提高服務品質及績效，帶動本公司整體發展，特訂定「員工繼續教育訓練辦法」。

繼續教育訓練分為「在職教育」與「進修教育」：

「在職教育」包含公司內部在職訓練、專業課程、專題演講等。

「進修教育」包含個人進修或參加外界舉辦之研討會、學會、年會、課程等。

3. 退休制度與實施狀況

(1) 退休、撫卹、資遣

為使公司專任員工之退休、撫卹、資遣有所管理，特制定員工退休、撫卹、資遣辦法。依照勞工相關法規，按月提撥退休準備金。

(2) 離職福利

為使員工於離職後，能獲得適當經濟資助，凡於94年7月1日前到任選擇舊制退休金制度之員工，可依法於離職時請領離職金。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司屬勞動基準法適用行業，並且極為重視勞資關係，一切運作皆以勞動基準法為遵循基準，截至公開發行說明書刊印日止，公司勞資關係和諧，並未發生重大勞資糾紛。

本公司為維護員工權益，依法明訂員工福利相關辦法，包括各類補助措施、獎金發放機制等。設立勞工退休準備金監督委員會，負責退休金籌備、提撥、保管、動用及相關法令規範事宜。

(二) 最近年度及截至年報列印日止，因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，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，應說明其無法合理估計之事實：無此情事。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
租賃	理隆纖維工業(股)公司	109/09/01~115/08/31	廠房租賃	無
銷售	順易利實業有限公司	109/07/01~110/06/30	商品買賣	無
其他	美德向邦醫療國際(股)公司	109/12/07~110/12/06	合作協議	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見

1. 合併簡明資產負債表-國際財務報導準則

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 110年3月31日 財務資料
		105年	106年	107年	108年	109年	
流動資產		310,501	321,985	312,265	279,792	999,734	無相關資訊
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產		0	0	23,523	24,094	21,539	
以成本衡量之金融 資產 - 非流動		20,665	20,665	0	0	0	
採用權益法之投資		20,790	16,267	19,019	12,912	614	
不動產、廠房及設備 (註2)		48,439	58,700	74,547	68,427	234,537	
無形資產		10,277	8,797	6,605	901	1,514	
其他資產(註2)		22,740	18,755	18,461	20,747	17,676	
資產總額		433,412	445,169	454,420	406,873	1,325,823	
流動負債	分配前	113,642	120,060	126,029	68,833	309,308	
	分配後	122,776	129,651	131,064	72,862	(註3)	
非流動負債		3,257	0	3	4,999	42,086	
負債總額	分配前	116,899	120,060	126,032	73,832	351,394	
	分配後	126,033	129,651	131,067	77,961	(註3)	
歸屬於母公司業主 之權益		313,510	323,520	328,028	333,041	972,481	
股本		182,422	191,816	201,407	206,442	243,571	
待分配股票股利		0	0	0	0	0	
資本公積		28,928	28,933	28,933	28,933	291,152	
保留盈餘	分配前	102,251	103,548	94,969	94,481	437,337	
	分配後	83,983	84,366	84,899	86,223	(註3)	
其他權益		(91)	(777)	2,719	3,185	421	
庫藏股票		0	0	0	0	0	
非控制權益		3,003	1,589	360	0	1,948	
權益總額	分配前	316,513	325,109	328,388	333,041	974,429	
	分配後	307,379	315,518	323,353	328,912	(註3)	

註1：本公司自101年度起採用國際財務報導準則，各年度合併財務報告均經會計師查核簽證。

註2：各年度均未辦理資產重估。

註3：民國109年度盈餘分配案，尚未經股東會決議通過。

2.合併簡明綜合損益表-國際財務報導準則

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 110年3月31日 財務資料
		105年	106年	107年	108年	109年	
營業收入		418,470	488,422	486,416	398,421	1,023,640	無相關資訊
營業毛利		85,984	97,587	79,242	60,891	628,516	
營業損益		30,606	30,295	15,283	5,445	438,249	
營業外收入及支出		2,057	(6,402)	(2,756)	894	2,908	
稅前淨利		32,663	23,893	12,527	6,339	441,157	
繼續營業單位 本期淨利		25,060	18,168	9,431	7,895	351,592	
停業單位損失		0	0	0	0	0	
本期淨利(損)		25,060	18,168	9,431	7,895	351,592	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(148)	(703)	1,006	730	(3,984)	
本期綜合損益總額		24,912	17,465	10,437	8,625	347,608	
淨利歸屬於 本公司業主		26,594	19,582	10,660	9,318	352,274	
淨利歸屬於 非控制權益		(1,534)	(1,414)	(1,229)	(1,423)	(682)	
綜合損益總額歸屬於 母公司業主		26,446	18,879	11,666	10,048	348,350	
綜合損益總額歸屬於 非控制權益		(1,534)	(1,414)	(1,229)	(1,423)	(682)	
每股盈餘		1.39	0.97	0.52	0.45	16.46	

註1：本公司自101年度起採用國際財務報導準則，各年度合併財務報告均經會計師查核簽證。

3.個體簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 110年3月31日 財 務 資 料
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	
流 動 資 產		283,801	282,915	275,673	279,792	982,141	無相關資訊
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產		0	0	23,523	24,094	21,539	
以成本衡量之金融 資 產 - 非 流 動		20,665	20,665	0	0	0	
採用權益法之投資		30,166	21,762	23,451	12,912	16,199	
不動產、廠房及設備 (註 2)		48,439	58,700	74,547	68,427	234,537	
無 形 資 產		3,875	3,435	2,067	901	1,514	
其他資產(註2)		21,070	17,085	18,411	20,747	67,885	
資 產 總 額		408,016	404,562	417,672	406,873	1,323,815	
流 動 負 債	分 配 前	93,249	81,042	87,757	68,833	309,248	
	分 配 後	102,383	90,633	92,792	72,862	(註3)	
非 流 動 負 債		1,257	0	1,887	4,999	42,086	
負 債 總 額	分 配 前	94,506	81,042	89,644	73,832	351,334	
	分 配 後	103,640	90,633	94,679	77,961	(註3)	
股 本		182,422	191,816	201,407	206,442	243,571	
資 本 公 積		28,928	28,933	28,933	28,933	291,152	
保 留 盈 餘	分 配 前	102,251	103,548	94,969	94,481	437,337	
	分 配 後	83,983	84,366	84,899	86,223	(註3)	
其 他 權 益		(91)	(777)	2,719	3,185	421	
庫 藏 股 票		0	0	0	0	0	
權 益 總 額	分 配 前	313,510	323,520	328,028	333,041	972,481	
	分 配 後	304,376	313,929	322,993	328,912	(註3)	

註1：本公司自101年度起採用國際財務報導準則，各年度個體財務報告均經會計師查核簽證。

註2：各年度均未辦理資產重估。

註3：民國109年之盈餘分配案，尚未提報股東會決議，故未列示分配後金額。

4.個體簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 110年3月31日 財務資料
	105年	106年	107年	108年	109年	
營業收入	401,056	420,322	403,396	361,033	1,023,640	無相關資訊
營業毛利	84,166	90,500	70,932	57,119	628,516	
營業損益	36,449	35,446	19,184	12,465	444,374	
營業外收入及支出	(2,252)	(10,139)	(5,428)	(4,703)	(2,558)	
稅前淨利	34,197	25,307	13,756	7,762	441,816	
繼續營業單位 本期淨利	26,594	19,582	10,660	9,318	352,274	
停業單位損失	0	0	0	0	0	
本期淨利(損)	26,594	19,582	10,660	9,318	352,274	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(148)	(703)	1,006	730	(3,924)	
本期綜合損益總額	26,446	18,879	11,666	10,048	348,350	
每股盈餘	1.39	0.97	0.52	0.45	16.46	

註1：本公司自101年度起採用國際財務報導準則，各年度個體財務報告均經會計師查核簽證。

5.最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
104	勤業眾信聯合會計師事務所	劉永富、謝建新	無保留意見
105	勤業眾信聯合會計師事務所	劉永富、謝建新	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	謝建新、虞成全	無保留意見
107	勤業眾信聯合會計師事務所	謝建新、虞成全	無保留意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	謝建新、虞成全	無保留意見
109	勤業眾信聯合會計師事務所	虞成全、陳重成	無保留意見

二、最近五年度財務分析

1. 合併財務分析-國際財務報導準則

分析項目 \ 年 度		最近五年度財務分析					當年度截至 110年3月31日
		105年	106年	107年	108年	109年	
財務結構(%)	負債占資產比率	26.97	26.97	27.73	18.15	26.50	無相關資訊
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	660.15	553.85	440.52	494.02	433.41	
償債能力(%)	流動比率	273.23	268.19	247.77	406.48	323.22	
	速動比率	220.54	219.08	186.41	331.34	286.6	
	利息保障倍數	37.37	22.05	8.52	5.75	302.75	
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.30	4.70	4.57	4.31	10.17	
	平均收現日數	84.88	77.66	79.86	84.69	35.88	
	存貨週轉率(次)	6.81	7.92	6.65	5.95	5.19	
	應付款項週轉率(次)	7.32	7.68	7.82	8.40	16.49	
	平均銷貨日數	53.59	46.09	54.88	61.34	70.32	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	8.20	9.12	7.30	5.57	6.76	
	總資產週轉率(次)	1.01	1.11	1.08	0.93	1.18	
獲利能力	資產報酬率(%)	6.25	4.33	2.38	2.22	40.72	
	權益報酬率(%)	8.13	5.66	2.89	2.39	53.78	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	17.91	12.46	6.22	3.07	181.12	
	純益率(%)	5.99	3.72	1.94	1.98	34.35	
	每股盈餘(元)	1.39	1.02	0.52	0.45	16.46	
現金流量	現金流量比率(%)	54.60	38.30	0.11	87.04	142.50	
	現金流量允當比率(%)	129.53	152.49	142.29	204.13	173.13	
	現金再投資比率(%)	13.60	8.56	(2.12)	11.75	39.09	
槓桿度	營運槓桿度	3.00	3.26	6.61	17.35	1.50	
	財務槓桿度	1.03	1.04	1.12	1.32	1.00	

最近二年度各項財務比率變動原因(增減變動達20%者)

1. 資產報酬率、權益報酬率、營業利益率、稅前純益占實收資本額比率、純益率、每股盈餘、利息保障倍數、應付款項週轉率：109年濾材不織布因 COVID-19 疫情下配合政府徵用政策及國內外需求大增，營業收入大幅成長，營業成本、毛利、獲利均同步成長，致各項比率均較 108 年成長。
2. 負債占資產比率、流動比率：109 年受 COVID-19 疫情影響，濾材不織布獲利大幅成長，進而產生較 108 年高額之所得稅負債、員工酬勞及董監酬勞，致負債占資產比率成長，而流動比率下降。
3. 應收款項週轉率、平均收現日數、不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率：109 年受 COVID-19 疫情影響，濾材不織布銷售業務成長致應收帳款增加，惟此項業務之收款天數較短，故應收帳款週轉率、不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率均較 108 年增加，而平均收現日數減少。
4. 現金流量比率、現金再投資比率：109 年濾材不織布獲利大幅成長、獲利增加且收現日數減少，致營業活動淨現金流入增加，故現金流量比率、現金再投資比率均較 108 年增加。
5. 營運槓桿度、財務槓桿度：109 年濾材不織布業務大幅成長，營業毛利及利益亦同步成長，故營運槓桿度、財務槓桿度均下降。

註1：本公司自101年度起採用國際財務報導準則，各年度合併財務報告均經會計師查核簽證。

2.個體財務分析-國際財務報導準則

年 度 分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 110年3月31日
		105年	106年	107年	108年	109年	
財務結構(%)	負債占資產比率	23.16	20.03	21.46	18.15	26.54	無相關資訊
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	649.82	551.14	442.56	494.02	432.58	
償債能力(%)	流動比率	304.35	349.10	314.13	406.48	317.59	
	速動比率	240.63	277.77	228.43	331.48	280.98	
	利息保障倍數	49.30	26.82	11.14	7.21	303.20	
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.40	4.62	4.47	4.31	10.17	
	平均收現日數	82.98	77.66	81.66	84.69	35.88	
	存貨週轉率(次)	6.48	6.61	5.28	5.28	5.19	
	應付款項週轉率(次)	8.41	10.12	12.18	11.34	16.49	
	平均銷貨日數	56.29	46.09	69.13	69.13	70.32	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	7.86	7.85	6.05	5.05	6.76	
	總資產週轉率(次)	1.02	1.03	0.98	0.88	1.18	
獲利能力	資產報酬率(%)	6.92	4.92	2.85	2.62	40.84	
	權益報酬率(%)	8.73	6.15	3.27	2.82	53.97	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	18.75	13.19	6.83	3.76	181.39	
	純益率(%)	6.63	4.66	2.64	2.58	34.41	
	每股盈餘(元)	1.46	1.02	0.52	0.45	16.46	
現金流量	現金流量比率(%)	67.21	54.70	2.50	106.44	145.31	
	現金流量允當比率(%)	111.49	168.62	106.56	150.45	166.84	
	現金再投資比率(%)	14.05	8.11	(1.63)	14.61	39.93	
槓桿度	營運槓桿度	2.58	2.80	5.21	7.60	1.48	
	財務槓桿度	1.02	1.03	1.08	1.11	1.00	

最近二年度各項財務比率變動原因(增減變動達20%者)

1. 資產報酬率、權益報酬率、營業利益率、稅前純益占實收資本額比率、純益率、每股盈餘、利息保障倍數、應付款項週轉率：109年濾材不織布因 COVID-19 疫情下配合政府徵用政策及國內外需求大增，營業收入大幅成長，營業成本、毛利、獲利均同步成長，致各項比率均較 108 年成長。
2. 負債占資產比率、流動比率：109 年受 COVID-19 疫情影響，濾材不織布獲利大幅成長，進而產生較 108 年高額之所得稅負債、員工酬勞及董監酬勞，致負債占資產比率成長，而流動比率下降。
3. 應收款項週轉率、平均收現日數、不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率：109 年受 COVID-19 疫情影響，濾材不織布銷售業務成長致應收帳款增加，惟此項業務之收款天數較短，故應收帳款週轉率、不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率均較 108 年增加，而平均收現日數減少。
4. 現金流量比率、現金再投資比率：109 年濾材不織布獲利大幅成長、獲利增加且收現日數減少，致營業活動淨現金流入增加，故現金流量比率、現金再投資比率均較 108 年增加。
5. 營運槓桿度、財務槓桿度：109 年濾材不織布業務大幅成長，營業毛利及利益亦同步成長，故營運槓桿度、財務槓桿度均下降。

註1：本公司自101年度起採用國際財務報導準則，各年度合併財務報告均經會計師查核簽證。

註2：本表之計算公式如下：

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 = 銷售淨額 / 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 / 平均存貨淨額。

(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 / 平均固定資產淨額。

(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 - 所得稅費用 / 稅前淨利)] / 平均資產總額。

(2)股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4)每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2)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審計委員會審查報告書

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一〇九年度財務報表暨合併財務報表，業經勤業眾信聯合會計師事務所虞成全、陳重成會計師查核簽證完竣，並出具查核報告。上述財務報表及合併財務報表，連同營業報告書及盈餘分配之議案等經本審計委員會審查，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定繕具報告，敬請 鑒核。

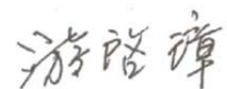
此 致

本公司 110 年股東常會

敏成股份有限公司

審計委員會

召集人 游啓璋



中 華 民 國 1 1 0 年 5 月 1 4 日

四、最近年度財務報表

109 年度合併財務報告及會計師查核報告，請參閱附件一。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報表

109 年度個體財務報告及會計師查核報告，請參閱附件二。

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，其對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

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	108 年度	109 年度	差異	
			金額	%
流動資產	279,792	999,734	719,942	257.31%
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	24,094	21,539	(2,555)	-10.60%
採用權益法之投資	12,912	614	(12,298)	-95.24%
不動產、廠房及設備	68,427	234,537	166,110	242.76%
使用權資產	7,881	50,209	42,328	537.09%
無形資產	901	1,514	613	68.04%
其他資產	12,866	17,676	4,810	37.39%
資產總額	406,873	1,325,823	918,950	225.86%
流動負債	68,833	309,308	240,475	349.36%
非流動負債	4,999	42,086	37,087	741.89%
負債總額	73,832	351,394	277,562	375.94%
股 本	206,442	243,571	37,129	17.99%
資本公積	28,933	291,152	262,219	906.30%
保留盈餘	94,481	437,337	342,856	362.88%
其他權益	3,185	421	(2,764)	-86.78%
歸屬於母公司業主之權益	333,041	972,481	639,440	192.00%
非控制權益	0	1,948	1,948	0%
權益總額	333,041	974,429	641,388	192.59%

最近二年度增減變動比率達 20% 以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者：

1. 流動資產增加：主係濾材不織布銷售增加致現金、應收款項及存貨較同期增加所致。
2. 採用權益法之投資減少：處分關聯企業 PuriBlood Medical (Cayman) Inc. 所致。
3. 不動產、廠房及設備增加：主係因應濾材不織布需求而增設產線及檢驗設備所致。
4. 使用權資產增加：主係新增廠房租賃所致。
5. 流動負債增加：主係短期借款、所得稅負債及應付員工及董事酬勞增加所致。
6. 非流動負債增加：主係租賃負債增加所致。
7. 資本公積增加：主係 109 年辦理現金增資所致。
8. 保留盈餘增加：主係 109 年獲利較同期增加所致。

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分析

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	108 年度	109 年度	增(減)金額	增(減)變動比例%
營 業 收 入	398,421	1,023,640	625,219	156.92%
營 業 毛 利	60,891	628,516	567,625	932.20%
營 業 淨 利	5,445	438,249	432,804	7,948.65%
營業外收入及支出	894	2,908	2,014	225.28%
稅 前 淨 利	6,339	441,157	434,818	6,859.41%
本 年 度 淨 利	7,895	351,592	343,697	4,353.35%
本 年 度 綜 合 損 益	8,625	347,608	338,983	3930.24%
最近二年度增減變動比率達 20% 以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者： 1. 營業收入、營業毛利、營業淨利、稅前淨利、本年度淨利、本年度綜合損益 增加：主係濾材不織布銷售及獲利較同期增加所致。				

(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

本公司預期110年度銷售額將維持穩定，主係依據市場需求、產業景氣及公司未來發展方向等因素，且本公司持續開發新產品及新市場，提升服務品質以滿足客戶，並與供應商維持良好的合作關係。

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	108 年度	109 年度	增(減)比率
現金流量比率 (%)	87.04	142.50	63.72%
現金流量允當比率 (%)	204.13	173.13	-15.19%
現金再投資比率 (%)	11.75	39.09	232.65%
增減比例變動說明： 1. 現金流量比率、現金再投資比率增加：109 年濾材不織布獲利大幅成長、獲利增加且收現日數減少，使得營業活動淨現金流入增加所致。 2. 現金流量允當比率下降：109 年度資本支出增加比例高於 109 年度營業活動淨現金流入增加比例所致。			

(二) 流動性不足之改善計畫：無此情形。

(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	預計全年來自營業 活動淨現金流量	預計全年現金 流入(流出)量	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
735,287	74,413	(78,440)	656,847	不適用	不適用
1. 未來一年度現金流量變動情形分析： • 營業活動：預估 110 年度獲利狀況穩定成長，呈現淨現金流入。 • 投資活動：配合公司整體營運計畫，預計購置設備、轉投資股權等，致產生淨現金流出。 • 融資活動：預計將償還部份借款並發放現金股利而產生淨現金流出。 2. 預計現金不足額之補救措施：不適用。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

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

本公司轉投資政策依循係基於永續經營及營運成長性考量，並依主管機關訂定之「公開發行公司取得或處分資產處理準則」訂有「取得或處分資產處理程序」作為本公司進行轉投資事業之依據，以掌握相關之業務與財務狀況；另本公司為提升對轉投資公司之監督管理，於內部控制制度訂定對子公司監控管理辦法，針對其資訊揭露、財務、業務及存貨之管理制定相關規範，使本公司之轉投資得以發揮最大作用。

(二) 最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫

單位：新台幣仟元

轉投資公司	持股 比率	認列被投資 公司最近年 度損益	獲利或虧損 之主要原因	改善計畫
Puriblood Medical (Cayman) Inc	0%	(18)	產品尚處研發階段，營收較不穩定。	(註 1)
醫電數位轉型股份有限公司(註 2)	20.00%	(386)	尚在新創時間，營收較不穩定。	配合公司營運計畫，加速業務推廣。
TSVC Co. (註 3)	88.89%	(5,461)	尚在整合階段，營收較不穩定。	配合公司營運計畫，加速業務推廣。

註 1：本公司原持股 22.5%，本公司因 Puriblood Medical (Cayman) Inc 於 109 年 7 月完成公司註銷程序而取得其所持有之普瑞博公司普通股，持股比較為 14.18%，轉列於透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動項下。

註 2：本公司於 109 年 5 月間與他人共同設立醫電數位轉型股份有限公司，該公司主要營業項目為資訊軟體服務業。

註 3：本公司於 109 年 8 月間現金增資位於美國加州 TSVC Co.，為拓展海外市場做準備。

(三) 未來一年投資計畫

- 1.本公司與美德向邦醫療國際股份有限公司於109年12月7日簽訂合作協議書，共同發展個人防護設備(PPE)業務。菲律賓熔噴產線已於110年3月開始裝機，預計於下半年度進行試機後投產。
- 2.本公司布局美國進度及相關營運規劃，目前尚處規劃階段，並與合作夥伴持續洽談中，若本公司取得或處分資產金額達公告標準將按規定公告申報。

六、風險事項

(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

- 1.利率：目前利率仍維持低檔，本公司自有資金尚屬充裕，惟未來一年若有資本支出會產生借款需求，將與多家金融機構保持良好互動關係，並隨時掌握利率變化，不致因利率波動造成重大損失。
- 2.匯率：本公司經營型態內外銷兩者均有，原料供應亦有從國外進貨，然兩者金額相抵，匯率變動對公司損益將無重大影響。
- 3.通貨膨脹：本公司產品並非民生基本消費用品，對通貨膨脹之敏感度上無立即感受之壓力，惟本公司仍會密切注意經濟情事之發展，以作妥善之反應。

(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交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

- 1.本公司各項投資皆經謹慎評估，並且依據「取得或處分資產處理程序」暨核決權限規定辦理，至年報刊印日止，並無從事高風險、高槓桿投資、背書保證及衍生性商品交易。
- 2.在資金貸與他人及背書保證方面，對象以本公司之子公司為對象並依據「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」規定辦理。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

研發團隊持續精進熔噴製程技術，更積極在熔噴製程本業上突破。

- 1.固本：進行製程整改將原有熔噴不織布的效率提高/透氣度增加，以對應市場上高端口罩成品的需求，更高的靜電駐集效率，更細化的纖維直徑，並維持高靜電效率，與市場上的熔噴布做出區隔性。
- 2.創新：表面改質可提供熔噴布抗菌(抑菌/殺菌)、抗病毒(降低病毒感染活性)，在濾材成品端的應用亦能帶來更高的附加價值，並在防疫的角度上提升安全性。

鑑於 COVID-19 疫情市場上熔噴材料劣幣逐良幣，更彰顯敏成材料(品牌精神)價值重。期能對公司企業轉型與永續經營能有重大貢獻，預計未來幾年，每年皆須投入新台幣壹仟萬以上的研發資源，逐步推動並完成相關的製程技術能力與產品開發。

(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

本公司營運政策均依法令規定辦理，並隨時注意國內外重要政策及法律變動，必要時諮詢相關專家意見，採取適當因應措施。而截至年報刊印日止，本公司並未受到國內外重要政策及法律變動而有影響財務業務之重大情事。

(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

本公司隨時注意產業技術變化，評估其對營運之影響，並掌握產業動態以及提升研發能力，截至年報刊印日止並無因科技改變及產業變化對本公司財務業務產生重大影響。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

公司致力於企業形象的樹立並強調公司營運資訊透明化及訊息的時效性，如遇有影響企業形象之事件時，本公司一級主管隨即組成危機處理小組將隨時開會，以因應突發的危機。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司目前並無併購之計劃。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，尚無擴充廠房之具體計劃執行。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1. 進貨狀況說明

為預防進貨集中的風險，本公司同時與數家供應商維持穩定且具有市場應變性的供貨協議，除了可確保供貨來源之品質與數量無虞之外，在原料採購策略則採綜合考量供應商季節性價格、交期、品質等因素，更可加強供應鏈的完整度與產品競爭優勢。

2. 銷貨狀況說明

本公司為避免銷貨集中在主要客戶的風險，除了現有緊密合作之穩定基礎客戶之外，未來將憑藉優質產品持續開發產品及客源，擴大銷售通路範圍，以維持穩定之銷貨對象，並對國外客戶以要求客戶提供擔保及逐步限縮放款條件等方式，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，股權大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

截至年報刊印日止董事、持股 10% 大股東之股權移轉對本公司無重大影響。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

截至年報刊印日止並未有上開情事。

(十二) 訴訟或非訟事件，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最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、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：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項

(一) 公司制定有「資通安全檢查之控制辦法」與相關作業細則，並據以執行資訊安全工作計畫，同時有訂定「個人資料保護管理之辦法」嚴格管理各級同仁資料之利用與安全維護，建置防火牆、電子檔案加密系統及電子個資存放平台，以管制人員使用權限及記錄，以減少公司發生資訊安全危害風險。

(二) 本公司設有安全衛生管理之統籌單位，並依據相關法令等規範，於廠區分別制定「安全衛生管理作業」與其他相關辦法，推行安全衛生管理工作，並建立危害鑑別與評估方法，以及相對應的管理、監督及改善措施，且持續改善製程及設備，以防範廠區內安全及衛生相關災害的發生，使人員安全與健康的管理措施獲得最佳防護。

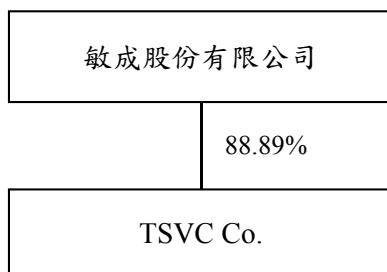
捌、特別記載事項

一、最近年度關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖：

日期：109 年 12 月 31 日



2. 各關係企業基本資料

109 年 12 月 31 日

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
TSV Co.	105/07/08	916 LIDO LANE FOSTER CITY, CA 94404	美金 900 仟元	健康照護 支援服務

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：不適用。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：健康照護支援服務。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

109 年 12 月 31 日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持股比例
TSV Co.	股東	敏成股份有限公司	88.89%
		翰玆國際投資股份有限公司	11.11%

6. 關係企業營運概況

(1) 各關係企業之財務狀況及經營結果(個體)：

109 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產 總值	負債 總額	淨值	營業 收入	營業 利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元)(稅後)
TSV Co.	25,632	17,593	60	17,533	0	(5,904)	(5,922)	註 1

註 1：關係企業為外國公司，未發行股票。

(二) 關係企業合併財務報表暨會計師覆核報告

本公司民國109年度(自民國109年1月1日至109年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證券發行人財務報告編製準則及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本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，108年度合併財務報告及會計師查核報告，請參閱附件一。

(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：無。

玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項

最近年度及截至年報刊印日止，如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。

附件一

109 年度合併財務報告及
會計師查核報告

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 109 年度（自 109 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表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表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表。

特此聲明

公司名稱：敏成股份有限公司



負責人：劉慶文



中 華 民 國 110 年 3 月 30 日

會計師查核報告

敏成股份有限公司 公鑒：

查核意見

敏成股份有限公司及其子公司（以下簡稱敏成集團）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則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，足以允當表達敏成集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與敏成集團保持超然獨立，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，對敏成集團民國 109 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對敏成集團民國 109 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列之真實性

敏成集團 109 年度新增之主要客戶之銷貨收入為 334,627 仟元，佔合併營業收入 33%，對合併財務報告影響重大，有關收入認列之會計政策請參閱合併財務報告附註四(十三)。

本會計師針對新增之主要客戶之銷貨收入認列，執行下列查核程序：

1. 本會計師藉由瞭解敏成股份有限公司對於新增之主要客戶之銷貨交易相關內部控制程序，並抽樣測試其設計及執行之有效性。
2. 本會計師自新增之主要客戶之銷貨明細中選取適當樣本，檢視原始訂單、外部貨運文件及客戶簽收文件，確認存貨移轉控制之時點；亦針對新增之主要客戶執行發函詢證之程序；暨檢視該對象於資產負債表日以後是否發生重大銷貨退回情形，俾確認對新增之主要客戶之銷貨收入認列之真實性。

其他事項

敏成股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則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告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估敏成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敏成集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

敏成集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照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告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照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告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對敏成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，以及使敏成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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致敏成集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於敏成集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成敏成集團查核意見。

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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對敏成集團民國 109 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 虞 成 全

虞成全



會計師 陳 重 成

陳重成



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1040024195 號

中 華 民 國 110 年 3 月 30 日

敏成股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日			108年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	735,287	55	\$	150,207	37
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註五及七）		19,511	2		-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及三五）		4,734	-		-	-
1150	應收票據（附註十及二四）		33,598	3		9,148	2
1170	應收帳款（附註十及二四）		86,910	7		33,667	8
1180	應收帳款－關係人（附註十、二四及三四）		3,927	-		31,891	8
130X	存貨（附註五及十一）		96,858	7		34,260	8
1220	本期所得稅資產（附註二六）		2,139	-		2,139	1
1470	其他流動資產（附註十及十二）		16,770	1		18,480	5
11XX	流動資產總計		<u>999,734</u>	<u>75</u>		<u>279,792</u>	<u>69</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註八）		21,539	2		24,094	6
1550	採用權益法之投資（附註十四）		614	-		12,912	3
1600	不動產、廠房及設備（附註十五）		234,537	18		68,427	17
1755	使用權資產（附註十六）		50,209	4		7,881	2
1780	無形資產（附註十七）		1,514	-		901	-
1840	遞延所得稅資產（附註二六）		3,194	-		4,602	1
1990	其他非流動資產（附註十八及二二）		14,482	1		8,264	2
15XX	非流動資產總計		<u>326,089</u>	<u>25</u>		<u>127,081</u>	<u>31</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,325,823</u>	<u>100</u>		<u>\$ 406,873</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十九及三五）	\$	109,036	8	\$	22,789	5
2130	合約負債－流動（附註二四）		3,387	-		836	-
2150	應付票據		14,205	1		14,925	4
2170	應付帳款		6,769	-		12,038	3
2219	其他應付款（附註二十）		78,898	6		14,676	4
2230	本期所得稅負債（附註二六）		87,813	7		-	-
2280	租賃負債（附註十六）		8,344	1		3,018	1
2399	其他流動負債（附註二一）		856	-		551	-
21XX	流動負債總計		<u>309,308</u>	<u>23</u>		<u>68,833</u>	<u>17</u>
	非流動負債						
2580	租賃負債（附註十六）		42,086	3		4,999	1
25XX	非流動負債總計		<u>42,086</u>	<u>3</u>		<u>4,999</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>351,394</u>	<u>26</u>		<u>73,832</u>	<u>18</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註二三及二八）						
3110	普通股股本		243,571	19		206,442	51
3200	資本公積		291,152	22		28,933	7
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		34,411	3		33,453	8
3320	特別盈餘公積		-	-		139	-
3350	未分配盈餘		402,926	30		60,889	15
3300	保留盈餘總計		437,337	33		94,481	23
3400	其他權益		421	-		3,185	1
31XX	本公司業主權益總計		972,481	74		333,041	82
36XX	非控制權益		1,948	-		-	-
3XXX	權益總計		<u>974,429</u>	<u>74</u>		<u>333,041</u>	<u>82</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 1,325,823</u>	<u>100</u>		<u>\$ 406,873</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉慶文

經理人：楊坤璋

會計主管：李治宇

敏成股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 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		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二四及三四)				
4100	銷貨收入	\$ 984,521	96	\$ 354,002	89
4600	勞務收入	39,119	4	44,419	11
4000	營業收入合計	<u>1,023,640</u>	<u>100</u>	<u>398,421</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註十一、十五、 二五及三四)				
5110	銷貨成本	352,352	34	292,795	73
5600	勞務成本	42,772	4	44,735	11
5000	營業成本合計	<u>395,124</u>	<u>38</u>	<u>337,530</u>	<u>84</u>
5900	營業毛利	<u>628,516</u>	<u>62</u>	<u>60,891</u>	<u>16</u>
	營業費用(附註二五及三四)				
6100	推銷費用	36,242	4	26,250	7
6200	管理費用	152,416	15	23,955	6
6450	預期信用減損損失(附 註十)	1,757	-	5,258	1
6000	營業費用合計	<u>190,415</u>	<u>19</u>	<u>55,463</u>	<u>14</u>
6510	其他收益及費損淨額(附註 二五)	<u>148</u>	<u>-</u>	<u>17</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>438,249</u>	<u>43</u>	<u>5,445</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出(附註二 五)				
7100	利息收入	186	-	446	-
7010	其他收入(附註三四)	452	-	741	-
7020	其他利益及損失	4,136	-	4,172	1

(接次頁)

(承 前 頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本	(\$ 1,462)	-	(\$ 1,334)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損失之份 額 (附註十四)	(404)	-	(3,131)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	2,908	-	894	-
7900	稅前淨利	441,157	43	6,339	2
7950	所得稅 (費用) 利益 (附註 二六)	(89,565)	(9)	1,556	-
8200	本年度淨利	351,592	34	7,895	2
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註二 二)	(1,450)	-	329	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價 (損 失) 利益 (附註 二三)	(2,555)	-	496	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二六)	290	-	(65)	-
8310	後續可能重分類至損益 之項目	(3,715)	-	760	-
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(533)	-	-	-

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
8371	採用權益法認列關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額額（附註十四）	\$ 212	-	(\$ 38)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅（附註二六）	<u>52</u>	<u>-</u>	<u>8</u>	<u>-</u>
8360		<u>(269)</u>	<u>-</u>	<u>(30)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>(3,984)</u>	<u>-</u>	<u>730</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 347,608</u>	<u>34</u>	<u>\$ 8,625</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 352,274	34	\$ 9,318	2
8620	非控制權益	<u>(682)</u>	<u>-</u>	<u>(1,423)</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 351,592</u>	<u>34</u>	<u>\$ 7,895</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 348,350	34	\$ 10,048	2
8720	非控制權益	<u>(742)</u>	<u>-</u>	<u>(1,423)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 347,608</u>	<u>34</u>	<u>\$ 8,625</u>	<u>2</u>
	每股盈餘（附註二七）				
9750	基 本	<u>\$ 16.46</u>		<u>\$ 0.44</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 16.06</u>		<u>\$ 0.44</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉慶文



經理人：楊坤璋



會計主管：李治宇





敏成股份有限公司董事會

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司	本業主之權益	(其他附註)			計	非控制權	權益	總計
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 201,407	\$ 28,933	\$ 32,387	\$ 777	\$ 61,805	\$ 328,028	\$ 360	\$ 328,388	
B1	107 年度盈餘指標及分配	-	-	1,066	-	(1,066)	-	-	-	-
B17	提列法定盈餘公積	-	-	-	(638)	638	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(5,035)	(5,035)	-	(5,035)	(5,035)
B9	普通股現金股利	5,035	-	-	-	5,035	-	-	-	-
	普通股股票股利	5,035	-	1,066	(638)	(10,498)	(5,035)	-	(5,035)	(5,035)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	9,318	9,318	(1,423)	7,895	7,895
D3	108 年度其他綜合損益	-	-	-	-	264	496	-	730	730
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	9,582	496	(1,423)	8,625	8,625
M3	處分子公司 (附註三十)	-	-	-	-	-	-	1,063	1,063	1,063
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	206,442	28,933	33,453	139	60,889	333,041	-	333,041	333,041
B1	108 年度盈餘指標及分配	-	-	958	-	(958)	-	-	-	-
B17	提列法定盈餘公積	-	-	-	(139)	139	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(4,129)	(4,129)	-	(4,129)	(4,129)
B9	普通股現金股利	4,129	-	-	-	4,129	-	-	-	-
	普通股股票股利	4,129	-	958	(139)	(9,077)	(4,129)	-	(4,129)	(4,129)
D1	109 年度淨利	-	-	-	-	352,274	352,274	(682)	351,592	351,592
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,160)	(3,924)	(60)	(3,984)	(3,984)
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	351,114	348,350	(742)	347,608	347,608
E1	現金增資 (附註二三)	33,000	231,000	-	-	-	264,000	-	264,000	264,000
N1	股份基礎給付交易 (附註二八)	-	31,219	-	-	-	31,219	-	31,219	31,219
O1	非控制權益變動 (附註二三)	-	-	-	-	-	-	2,690	2,690	2,690
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	\$ 243,571	\$ 291,152	\$ 34,411	\$ -	\$ 402,926	\$ 972,481	\$ 1,948	\$ 974,429	\$ 974,429

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：劉慶文



經理人：楊坤璋



會計主管：李治宇

敏成股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 441,157	\$ 6,339
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	26,569	19,428
A20200	攤銷費用	887	1,592
A20300	預期信用減損損失	1,757	5,258
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(6,405)	-
A20900	財務成本	1,462	1,334
A21200	利息收入	(186)	(446)
A21300	股利收入	(360)	(267)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	31,219	-
A29900	租賃修改利益	-	(17)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	404	3,131
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(148)	-
A23100	處分子公司利益	-	(3,549)
A23200	處分關聯企業利益	-	(2,530)
A24100	未實現外幣兌換損失	769	566
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(24,450)	5,381
A31150	應收帳款	(55,014)	11,839
A31160	應收帳款－關係人	27,964	12,889
A31200	存 貨	(62,598)	22,690
A31240	其他流動資產	1,362	(2,438)
A31990	其他非流動資產	(181)	6,709
A32125	合約負債	2,551	(645)
A32130	應付票據	(720)	955
A32150	應付帳款	(5,269)	893
A32160	應付帳款－關係人	-	(20,990)
A32180	其他應付款	61,118	(3,637)
A32230	其他流動負債	305	(258)
A33000	營運產生之現金	442,193	64,227
A33100	收取之利息	186	446

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
A33300	支付之利息	(\$ 1,327)	(\$ 1,420)
A33500	支付之所得稅	(292)	(3,341)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>440,760</u>	<u>59,912</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(4,734)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1,670
B01800	取得採用權益法之投資	(1,000)	-
B01900	處分採用權益法之投資	-	5,468
B02300	處分子公司之淨現金流入(出)	348	(5,113)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(188,004)	(9,662)
B02800	處分不動產、廠房及設備	388	-
B03700	存出保證金增加	(4,461)	-
B03800	存出保證金減少	-	712
B04500	取得無形資產	(1,257)	-
B07600	收取之股利	<u>360</u>	<u>267</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(198,360)</u>	<u>(6,658)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	88,059	-
C00200	短期借款減少	-	(14,899)
C00600	應付短期票券增加	-	16
C03100	存入保證金減少	-	(3)
C04020	租賃本金償還	(4,840)	(4,835)
C04500	發放現金股利	(4,129)	(5,035)
C04600	現金增資	264,000	-
C05800	非控制權益變動	<u>2,690</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>345,780</u>	<u>(24,756)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(3,100)</u>	<u>(940)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	585,080	27,558
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>150,207</u>	<u>122,649</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 735,287</u>	<u>\$ 150,207</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉慶文



經理人：楊坤璋



會計主管：李治宇



敏成股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 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

敏成股份有限公司(以下稱「本公司」，本公司及由本公司所控制個體以下簡稱「合併公司」)成立於 79 年 8 月 6 日，主要營業項目為：

- (一) 各種濾材不織布之製造加工與銷售。
- (二) 藥品及醫療衛材之銷售。
- (三) 醫療布服相關管理業務。

本公司於 100 年 7 月 21 日經行政院金融監督管理委員會核准公開發行，嗣於 100 年 8 月 30 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三。

本合併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

本合併財務報告於 110 年 3 月 19 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 5)

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

1. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

2. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。

- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

3. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

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及按計畫資產公允價值減除確定福利義務現值所認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 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，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) 合併基礎

本合併財務報告部分係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於合併公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三及附註三九附表三。

(五) 取得非為一項業務之子公司

合併公司於取得不構成業務之子公司時，辨認並認列所取得之個別可辨認資產（包括無形資產）及承擔之負債，將交易價格分攤至個別可辨認資產及負債。分攤時，對於非按成本原始衡量之所有可辨認資產或負債，依所適用準則中明定之金額原始衡量該資產或負債，交易價格減除前述已分攤金額後之餘額，以購買日相對公允

價值為基礎，分攤至尚未分攤之可辨認資產及負債（即按成本原始衡量者）。

(六) 外 幣

本公司編製財務報告時，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期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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合併公司不同之關聯企業）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。

(七) 存 貨

存貨包括原料、物料、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。

(八) 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，針對關聯企業之變動係按持股比例認列。

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

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業及合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。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。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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。

(九) 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並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。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。

(十) 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，合併公司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。

2. 除 列

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。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產相關資產之減損

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

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

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

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 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。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三三。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之應收款項及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量，惟短期應付款項之利息費用認列不具重大性之情況除外。

(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。

(十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 產品銷貨收入

產品銷貨收入主要來自醫材及濾材不織布等產品之銷售。於起運時或於運抵客戶指定地點時，客戶對產品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔產品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。產品銷售之預收款項，於產品移轉控制予客戶前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入主要來自醫療院所布服相關管理業務，並於滿足相關履約義務時認列收入。

(十四) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

(十五) 借款成本

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 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。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於相關成本之減少。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息）於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動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。

(十八) 股份基礎給付協議－員工認股權

合併公司給與員工之員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。合併公司辦理現金增資保留員工認購，係以通知員工之日為給與日。

合併公司員工取得母公司發行之員工認股權憑證時，依規定以給與日權益商品公允價值為基礎，衡量所取得勞務之公允價值於既得期間內（若無既得期間則應於給與日）認列為合併公司薪資費用及資本公積－員工認股權。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十九) 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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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合併公司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. 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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

重大會計判斷

合併公司經管理階層評估後並無重大會計判斷情形。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(二) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，合併公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，合併公司係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動合併公司每季依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註三三。

六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 502	\$ 499
銀行支票、活期及外幣存款	<u>734,785</u>	<u>149,708</u>
	<u>\$ 735,287</u>	<u>\$ 150,207</u>

銀行存款於 109 年及 108 年 12 月 31 日之利率區間分別為 0.001% ~ 0.05% 及 0.001% ~ 0.330%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 國內未上市（櫃）股票	<u>\$ 19,511</u>	<u>\$ -</u>

(一) 合併公司於 109 年 7 月間取得普瑞博生技股份有限公司（以下簡稱普瑞博公司）之普通股，請參閱附註十四。

(二) 合併公司 109 年 12 月 31 日持有有價證券資訊，請參閱附註三九之附表一。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	109年12月31日	108年12月31日
<u>非流動</u>		
國內非上市（櫃）普通股		
敏盛資產管理股份有限公司	\$ 19,761	\$ 22,423
尚璟科技股份有限公司	1,778	1,596
膜王生醫科技股份有限公司	-	75
	<u>\$ 21,539</u>	<u>\$ 24,094</u>

(一) 合併公司依中長期策略目的投資上列國內非上市（櫃）普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(二) 本公司之子公司膜王生醫科技股份有限公司（以下簡稱膜王公司）於 108 年 5 月間現金增資，因本公司未參與認購而喪失對該公司之控制，本公司將對其持有之剩餘投資依公允價值衡量並分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具表達。

(三) 合併公司於 109 及 108 年度收取敏盛資產管理股份有限公司之現金股利分別為 360 仟元及 267 仟元。

(四) 合併公司 109 年 12 月 31 日持有有價證券之資訊，請參閱附註三九之附表一。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流動</u>		
受限制資產－活存	<u>\$ 4,734</u>	<u>\$ -</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產之受限制資產－活期存款係銀行存款設定質押作為銀行借款之備償專戶，擔保情形請參閱附註三五。本

公司按存續期間預期信用損失衡量按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失，評估上述金融資產並無減損。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 33,598	\$ 9,148
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 33,598</u>	<u>\$ 9,148</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 88,847	\$ 33,847
減：備抵損失	(<u>1,937</u>)	(<u>180</u>)
	<u>\$ 86,910</u>	<u>\$ 33,667</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 3,927	\$ 31,891
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,927</u>	<u>\$ 31,891</u>
<u>其他應收款(帳列其他流動資產)</u>		
應收處分投資款	\$ -	\$ 348
其 他	406	664
減：備抵損失	<u>-</u>	(<u>509</u>)
	<u>\$ 406</u>	<u>\$ 503</u>

合併公司對產品銷售及勞務提供之授信期間為月結 30 至 120 天，為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

(一) 應收票據

109 年 12 月 31 日

	未	逾	期
預期信用損失率	-		
總帳面金額	\$	33,598	
備抵損失（存續期間預期信用損失）			-
攤銷後成本	\$	33,598	

108 年 12 月 31 日

	未	逾	期
預期信用損失率		-	
總帳面金額	\$	9,148	
備抵損失（存續期間預期信用損失）		-	
攤銷後成本	\$	9,148	

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 6 0 天	逾 61 ~ 120 天	逾 121 ~ 150 天	逾 151 ~ 180 天	逾 期 超 過 1 8 0 天	合 計
預期信用損失率	0.03%	0.61%~1.18%	2.19%~3.33%	5.03%	16.61%	100%	
總帳面金額	\$ 78,448	\$ 6,202	\$ 2,405	\$ -	\$ -	\$ 1,792	\$ 88,847
備抵損失 (存續期間)							
預期信用損失)	(24)	(41)	(80)	-	-	(1,792)	(1,937)
攤銷後成本	\$ 78,424	\$ 6,161	\$ 2,325	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 86,910

108 年 12 月 31 日

	未逾	逾 期 1 ~ 6 0 天	逾 期 61 ~ 120 天	逾 期 121 ~ 150 天	逾 期 151 ~ 180 天	逾 期 超 過 1 8 0 天	合 計
預期信用損失率	0.02%	0.41%-0.79%	1.46%-2.22%	2.22%-3.35%	3.35%-10.62%	100%	
總帳面金額	\$ 29,863	\$ 1,666	\$ 198	\$ 934	\$ 1,186	\$ -	\$ 33,847
備抵損失 (存續期間)							
預期信用損失)	(6)	(13)	(4)	(31)	(126)	-	(180)
攤銷後成本	\$ 29,857	\$ 1,653	\$ 194	\$ 903	\$ 1,060	\$ -	\$ 33,667

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 180	\$ 75
加：本年度提列減損損失	1,757	105
年底餘額	<u>\$ 1,937</u>	<u>\$ 180</u>

(三) 應收帳款－關係人

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款－關係人備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

	未 逾 期
預期信用損失率	-
總帳面金額	\$ 3,927
備抵損失（存續期間預期信用 損失）	-
攤銷後成本	<u>\$ 3,927</u>

108 年 12 月 31 日

	未 逾 期
預期信用損失率	-
總帳面金額	\$ 31,891
備抵損失（存續期間預期信用 損失）	-
攤銷後成本	<u>\$ 31,891</u>

(四) 其他應收款

合併公司依準備矩陣衡量其他應收款之備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 6 0 天	逾 期 61 ~ 120 天	逾 期 121 ~ 150 天	逾 期 151 ~ 180 天	逾 期 超 過 1 8 0 天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 373	\$ 33	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 406
備抵損失（存續期 間預期信用損 失）	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 406</u>

108 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 6 0 天	逾 期 61 ~ 120 天	逾 期 121 ~ 150 天	逾 期 151 ~ 180 天	逾 期 超 過 1 8 0 天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 493	\$ 7	\$ 3	\$ -	\$ -	\$ 509	\$ 1,012
備抵損失（存續期 間預期信用損 失）	-	-	-	-	-	(509)	(509)
攤銷後成本	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 503</u>

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 509	\$ -
加：本年度提列減損損失	-	5,153
減：本年度沖銷備抵呆帳	(509)	-
減：因處分子公司而除列	-	(4,644)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 509</u>

十一、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
製 成 品	\$ 34,380	\$ 17,645
原 料	58,022	12,396
商 品	1,427	1,926
在 製 品	1,728	1,542
物 料	<u>1,301</u>	<u>751</u>
	<u>\$ 96,858</u>	<u>\$ 34,260</u>

銷貨成本性質如下：

	109年度	108年度
已銷售之存貨成本	\$ 348,971	\$ 292,720
存貨跌價損失	744	125
下腳收入	(1,980)	(1,548)
存貨報廢	2,429	-
其 他	<u>2,188</u>	<u>1,498</u>
	<u>\$ 352,352</u>	<u>\$ 292,795</u>

十二、其他流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
預付費用（附註十八）	\$ 9,010	\$ 13,608
預付貨款	7,354	3,753
其他應收款（附註十）	406	503
留抵稅額	-	99
其 他	<u>-</u>	<u>517</u>
	<u>\$ 16,770</u>	<u>\$ 18,480</u>

預付費用主要係合併公司提供醫療院所布服相關管理業務預期於1年內耗用之布服成本。

十三、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			109年 12月31日	108年 12月31日	
本 公 司	捷邦科技股份有限公司 (以下簡稱捷邦公司)	藥品及醫療衛材之 買賣	-	-	註 1
	膜王生醫科技股份有限公司 (以下簡稱膜王公司)	醫療生技業	-	-	註 2
	TSVC Co.,	健康照護支援服務	88.89	-	註 3

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三九之附表三。

註 1：合併公司於 108 年 12 月間處分捷邦公司全數股權，處分子公司資訊請參閱附註三十。

註 2：膜王公司於 108 年 5 月間現金增資，合併公司未參與認購，致對其持股比例降為 1.47% 而喪失控制，合併公司對其持有剩餘投資依公允價值再衡量並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請參閱附註八。

註 3：合併公司為拓展海外市場，於 109 年 8 月間以美金 800 仟元（折合新台幣 23,516 仟元）現金增資位於美國加州 TSVC Co.，計取得 88.89% 股權，請參閱附註二九。

十四、採用權益法之投資

	109年12月31日	108年12月31日
投資關聯企業	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 12,912</u>
<u>投資關聯企業</u>		
	109年12月31日	108年12月31日
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
PuriBlood Medical (Cayman)		
Inc.	\$ -	\$ 12,912
醫電數位轉型股份有限公司	<u>614</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 12,912</u>

- (一) 合併公司於 105 年 3 月間與他人共同設立 PuriBlood Medical (Cayman) Inc. (以下簡稱 PuriBlood Inc.)，取得持股比例 22.5%，該公司主要係投資研發血漿處理技術之普瑞博生技股份有限公司(以下簡稱普瑞博公司)(108 年 12 月 31 日之持股比例為 67.44%)。
- (二) 合併公司於 109 年 7 月因 PuriBlood Medical (Cayman) Inc. 完成公司註銷程序而取得其所持有之普瑞博公司普通股 1,305 仟股，持股比例為 14.18%。合併公司以對 PuriBlood Medical (Cayman) Inc. 權益投資帳面價值 13,106 仟元作為取得普瑞博公司普通股之公允價值，並認列於透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動項下衡量，請參閱附註七。
- (三) 合併公司另於 108 年 3 月間以每股 9 元處分合併公司所直接持有之普瑞博公司股權，處分價款 5,468 仟元與處分帳面價值 2,938 仟元之差額認列處分投資利益 2,530 仟元，列於其他利益及損失項下。上述處分價款業已於同月收訖。
- (四) 合併公司於 109 年 5 月間以 1,000 仟元與他人共同設立醫電數位轉型股份有限公司(以下簡稱醫電公司)，計 100 仟股，持股比例為 20%，該公司主要營業項目為資訊軟體服務業。
- (五) 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，請參閱附註三九之附表三。
- (六) 有關合併公司採用權益法認列之關聯企業權益之彙總性財務資訊如下：

	109年度	108年度
合併公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 404)	(\$ 3,131)
其他綜合損益	<u>212</u>	<u>(38)</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 192)</u>	<u>(\$ 3,169)</u>

十五、不動產、廠房及設備

	機器設備	租賃 權益改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
<u>成本</u>					
109年1月1日餘額	\$ 147,322	\$ 26,713	\$ 36,748	\$ -	\$ 210,783
增 添	149,541	15,762	6,025	16,586	187,914
處 分	(4,311)	(116)	(4,375)	-	(8,802)
重 分 類	80	-	-	-	80
109年12月31日餘額	<u>292,632</u>	<u>42,359</u>	<u>38,398</u>	<u>16,586</u>	<u>389,975</u>
<u>累計折舊</u>					
109年1月1日餘額	100,353	12,524	29,479	-	142,356
折舊費用	15,004	3,210	3,430	-	21,644
處 分	(4,298)	(66)	(4,198)	-	(8,562)
109年12月31日餘額	<u>111,059</u>	<u>15,668</u>	<u>28,711</u>	<u>-</u>	<u>155,438</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 181,573</u>	<u>\$ 26,691</u>	<u>\$ 9,687</u>	<u>\$ 16,586</u>	<u>\$ 234,537</u>
<u>成本</u>					
108年1月1日餘額	\$ 133,820	\$ 26,573	\$ 36,748	\$ 5,412	\$ 202,553
增 添	8,179	140	-	-	8,319
處 分	(89)	-	-	-	(89)
重 分 類	5,412	-	-	(5,412)	-
108年12月31日餘額	<u>147,322</u>	<u>26,713</u>	<u>36,748</u>	<u>-</u>	<u>210,783</u>
<u>累計折舊</u>					
108年1月1日餘額	91,818	9,822	26,366	-	128,006
折舊費用	8,624	2,702	3,113	-	14,439
處 分	(89)	-	-	-	(89)
108年12月31日餘額	<u>100,353</u>	<u>12,524</u>	<u>29,479</u>	<u>-</u>	<u>142,356</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 46,969</u>	<u>\$ 14,189</u>	<u>\$ 7,269</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,427</u>

(一) 合併公司 109 及 108 年度皆無利息資本化之情事。

(二) 合併公司 109 年重大新增主係為生產醫療口罩靜電濾材而新增購置熔噴不織布生產相關設備。

(三) 合併公司之不動產、廠房及設備於 109 及 108 年度並未發生重大減損跡象。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	
押 出 機	8 至 9 年
不織布製造機	9 年
熱壓輪機	16 年
其 他	3 至 11 年
租賃權益改良	3 至 10 年
其他設備	2 至 10 年

(四) 合併公司於 108 年度將待驗設備 5,412 仟元重分類至機器設備。

(五) 合併公司於 109 年 9 月取得經濟部產業升級創新平台輔導計畫「熔噴複合機能性不織布技術」之專案研究補助 20,000 仟元，分別調整減少本期受補助之機器設備取得成本 15,595 仟元及相關研究費用 4,405 仟元。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 45,701	\$ 7,881
運輸設備	<u>4,508</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 50,209</u>	<u>\$ 7,881</u>
使用權資產之增添		
建築物	\$ 41,914	\$ -
運輸設備	<u>5,339</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 47,253</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 4,094	\$ 4,989
運輸設備	<u>831</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,925</u>	<u>\$ 4,989</u>

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 8,344</u>	<u>\$ 3,018</u>
非流動	<u>\$ 42,086</u>	<u>\$ 4,999</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
建築物	1.22%~3.44%	3.44%
運輸設備	1.01%~1.88%	-

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租位於桃園市中壢區之土地及建築物做為廠房使用，租賃期間自 101 年 8 月 1 日起至 111 年 7 月 31 日，於 109 年簽

立補充協議，延長租賃期間至 116 年 7 月 31 日止。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部出借、轉租、轉讓或以其他變相方法交由他人使用。

合併公司於 109 年 9 月承租位於桃園市中壢區之建築物做為廠房使用，租賃期間為 6 年，並分 3 期點交，第 1 期租賃開始日為 109 年 9 月 1 日，第 2 期及第 3 期廠房預計於 110 年 1 月 1 日及 111 年 1 月 1 日點交。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部出借、轉租、轉讓或以其他變相方法交由他人使用。

合併公司之使用權資產於 109 及 108 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	\$ 1,513	\$ 628
低價值資產租賃費用	\$ 78	\$ 249
租賃之現金流出總額	(\$ 6,764)	(\$ 6,083)

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及符合低價值資產租賃之若干其他資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	109年12月31日	108年12月31日
承租承諾	\$ 45,855	\$ -

十七、無形資產

成 本	電腦軟體	技術授權	專門技術	合 計
109年1月1日餘額	\$ 4,889	\$ 5,500	\$ -	\$ 10,389
單獨取得	1,500	-	-	1,500
109年12月31日餘額	6,389	5,500	-	11,889

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	技術授權	專門技術	合計
<u>累計攤銷及減損</u>				
109年1月1日餘額	\$ 4,663	\$ 4,825	\$ -	\$ 9,488
攤銷費用	<u>587</u>	<u>300</u>	<u>-</u>	<u>887</u>
109年12月31日餘額	<u>5,250</u>	<u>5,125</u>	<u>-</u>	<u>10,375</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 375</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,514</u>
<u>成本</u>				
108年1月1日餘額	\$ 5,213	\$ 8,200	\$ 5,000	\$ 18,413
因處分子公司而減少	(<u>324</u>)	(<u>2,700</u>)	(<u>5,000</u>)	(<u>8,024</u>)
108年12月31日餘額	<u>4,889</u>	<u>5,500</u>	<u>-</u>	<u>10,389</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
108年1月1日餘額	4,413	5,562	1,833	11,808
攤銷費用	437	988	167	1,592
因處分子公司而減少	(<u>187</u>)	(<u>1,725</u>)	(<u>2,000</u>)	(<u>3,912</u>)
108年12月31日餘額	<u>4,663</u>	<u>4,825</u>	<u>-</u>	<u>9,488</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 675</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 901</u>

合併公司之無形資產於 109 及 108 年度並未發生重大減損跡象情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3年
技術授權	5年
專門技術	10年

十八、其他非流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
存出保證金	\$ 7,414	\$ 2,953
預付設備款	2,637	80
淨確定福利資產（附註二二）	2,175	3,194
長期預付費用	2,077	2,037
預付無形資產	<u>179</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,482</u>	<u>\$ 8,264</u>

長期預付費用係合併公司提供醫療院所布服相關管理業務之布服成本，依其實際使用期間以不長於 3 年轉列成本，屬 1 年內之攤提預付費用轉列其他流動資產項下。

十九、借 款

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款		
—購料借款（附註三五）	\$ 36,077	\$ 22,789
無擔保借款		
—購料借款	42,959	-
—銀行借款	30,000	-
	72,959	-
	<u>\$ 109,036</u>	<u>\$ 22,789</u>

短期借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 0.76%～1.122%及及 2.488%～2.848%。

因借款而提供銀行存款作為抵押之情形，請參閱附註三五。

二十、其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付員工及董事酬勞	\$ 50,051	\$ 2,675
應付薪資及獎金	6,225	3,826
應付設備拆遷費	5,000	-
應付布服洗滌費	3,649	3,715
應付設備款	2,665	118
應付勞務費	2,456	220
應付勞健保費	1,488	966
應付水電費	1,258	919
其 他	6,106	2,237
	<u>\$ 78,898</u>	<u>\$ 14,676</u>

二一、其他流動負債

	109年12月31日	108年12月31日
代 收 款	\$ 604	\$ 551
退款負債	252	-
	<u>\$ 856</u>	<u>\$ 551</u>

二二、退職福利計畫

（一）確定提撥計畫

合併公司中之本公司及中華民國境內子公司適用「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

合併公司中之本公司依我國「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。合併公司按員工每月薪資總額 6% 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，合併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：

	109年12月31日	108年12月31日
計畫資產公允價值	\$ 9,026	\$ 8,251
確定福利義務現值	(6,851)	(5,057)
淨確定福利資產(帳列其他非流動資產)	\$ 2,175	\$ 3,194

淨確定福利資產(負債)變動如下：

	計畫資產 公允價值	確定福利 義務現值	淨確定福利 資產
109年1月1日餘額	\$ 8,251	(\$ 5,057)	\$ 3,194
服務成本			
利息收入(費用)	85	(51)	34
認列於損益	85	(51)	34
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	293	-	293
精算損失—人口統計假設 變動	-	(28)	(28)
精算損失—財務假設變動	-	(448)	(448)
精算損失—經驗調整	-	(1,267)	(1,267)
認列於其他綜合損益	293	(1,743)	(1,450)
雇主提撥	397	-	397
109年12月31日	\$ 9,026	(\$ 6,851)	\$ 2,175

(接次頁)

(承前頁)

	計畫資產 公允價值	確定福利 義務現值	淨確定福利 資產
108年1月1日餘額	\$ 9,804	(\$ 6,969)	\$ 2,835
服務成本			
前期服務成本	-	(356)	(356)
利息收入(費用)	125	(87)	38
認列於損益	125	(443)	(318)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	310	-	310
精算損失—人口統計假設 變動	-	(34)	(34)
精算損失—財務假設變動	-	(181)	(181)
精算利益—經驗調整	-	234	234
認列於其他綜合損益	310	19	329
雇主提撥	348	-	348
計畫資產支付數	(2,336)	2,336	-
108年12月31日	\$ 8,251	(\$ 5,057)	\$ 3,194

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.500%	1.000%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

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

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 229)	(\$ 181)
減少 0.25%	\$ 240	\$ 190
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 232	\$ 185
減少 0.25%	(\$ 223)	(\$ 177)

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。

	109年12月31日	108年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 447	\$ 343
確定福利義務平均到期期間	13.6年	14.6年

二三、權益

(一) 普通股股本

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數（仟股）	50,000	50,000
額定股本	\$ 500,000	\$ 500,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	24,357	20,644
已發行股本	\$ 243,571	\$ 206,442

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。額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 5,000 仟股。

本公司分別於 109 年及 108 年 6 月間經股東會決議通過以盈餘轉增資配發股票股利 4,129 仟元及 5,035 仟元，分別為 413 仟股及 503 仟股，上述盈餘轉增資案業已分別於 109 年 8 月 5 日及 108 年 7 月 31 日經金管會申報生效在案，並分別經董事會決議通過增資基準日為 109 年 8 月 31 日及 108 年 8 月 26 日。

本公司於 109 年 9 月間經董事會決議通過辦理現金增資 3,300 仟股，每股面額 10 元，以每股新台幣 80 元溢價發行，增資金額為

264,000 仟元，嗣於 109 年 9 月 29 日經金管會申報生效在案。並於 109 年 11 月 17 日收足股款後訂定該日為現金增資基準日，業於 109 年 12 月 7 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 256,536	\$ 25,536
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
發行溢價－員工行使認股權	13,832	2,651
已失效認股權	7,652	746
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	13,132	-
	<u>\$ 291,152</u>	<u>\$ 28,933</u>

109 及 108 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	發 行 溢 價	已失效認股權	員 工 認 股 權	合 計
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 28,187	\$ 746	\$ -	\$ 28,933
現金增資	231,000	-	-	231,000
股份基礎給付（附註二八）				
現金增資發行新股保留予員工認購	-	-	18,087	18,087
員工現金增資發行新股	11,181	6,906	(18,087)	-
員工認股計畫	-	-	13,132	13,132
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 270,368</u>	<u>\$ 7,652</u>	<u>\$ 13,132</u>	<u>\$ 291,152</u>
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 28,187	\$ 746	\$ -	\$ 28,933
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 28,187</u>	<u>\$ 746</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,933</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二五(八)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利發放金額係依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司目前及未來之投資環境、資金需求、獲利情形、資本結構及未來營運需求後，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，以現金或股票方式發放，當年度分派之股東紅利中，現金股利發放之比例以不低於當年度股利發放金額20%為原則，其餘以股票股利方式發放之。惟實際發放比例得視當年度實際獲利及營運狀況調整之。

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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司分別於109年6月23日及108年6月22日舉行股東常會，分別決議通過108及107年度盈餘分配案如下：

	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 958	\$ 1,066
特別盈餘公積	(\$ 139)	(\$ 638)
現金股利	\$ 4,129	\$ 5,035
股票股利	\$ 4,129	\$ 5,035
每股現金股利（元）	\$ 0.20	\$ 0.25
每股股票股利（元）	0.20	0.25

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年度	108年度
年初餘額	(\$ 169)	(\$ 139)
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(473)	-
採用權益法之關聯企業之份額	212	(38)
相關所得稅	52	8
本年度其他綜合損益	(209)	(30)
年底餘額	(\$ 378)	(\$ 169)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 3,354	\$ 2,858
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	(2,555)	496
本年度其他綜合損益	(2,555)	496
年底餘額	<u>\$ 799</u>	<u>\$ 3,354</u>

(五) 非控制權益

	109年度	108年度
年初餘額	\$ -	\$ 360
本年度淨損	(682)	(1,423)
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	(60)	-
處分子公司－膜王公司及捷		
邦公司（附註二八）	-	1,063
取得子公司－TSVC CO.所增		
加之非控制權益	2,690	-
年底餘額	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ -</u>

二四、收 入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
銷貨收入		
不織布及濾材等	\$ 937,152	\$ 205,918
藥品及醫材	47,369	148,084
勞務收入	39,119	44,419
	<u>\$ 1,023,640</u>	<u>\$ 398,421</u>

(一) 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收票據（附註十）	<u>\$ 33,598</u>	<u>\$ 9,148</u>	<u>\$ 14,600</u>
應收帳款（附註十）	<u>\$ 86,910</u>	<u>\$ 33,667</u>	<u>\$ 48,215</u>
應收帳款－關係人			
（附註三四）	<u>\$ 3,927</u>	<u>\$ 31,891</u>	<u>\$ 46,958</u>
合約負債－流動			
產品銷貨	<u>\$ 3,387</u>	<u>\$ 836</u>	<u>\$ 1,481</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，109 及 108 年度無重大變動。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	109年度	108年度
產品銷貨	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 1,475</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入區分資訊請參閱附註四十。

二五、淨 利

(一) 其他收益及費損淨額

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 148	\$ -
租賃修改利益	-	17
	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 17</u>

(二) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 446</u>

(三) 其他收入

	109年度	108年度
股利收入	\$ 360	\$ 267
租金收入	-	6
其 他	92	468
	<u>\$ 452</u>	<u>\$ 741</u>

(四) 其他利益及損失

	109年度	108年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	\$ 6,405	\$ -
處分子公司利益（附註三十）	-	3,549
處分關聯企業利益（附註十四）	-	2,530
什項支出（附註二九）	(1,997)	(792)
淨外幣兌換損失(九)	(272)	(1,115)
	<u>\$ 4,136</u>	<u>\$ 4,172</u>

(五) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	\$ 1,002	\$ 881
租賃負債之利息	333	372
手續費支出	50	63
短期票券折價攤銷	<u>77</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 1,462</u>	<u>\$ 1,334</u>

(六) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 22,335	\$ 15,073
營業費用	<u>4,234</u>	<u>4,355</u>
	<u>\$ 26,569</u>	<u>\$ 19,428</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 16
營業費用	<u>887</u>	<u>1,576</u>
	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 1,592</u>

(七) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職福利（附註二二）		
確定提撥計畫	\$ 2,335	\$ 2,414
確定福利計畫	<u>(34)</u>	<u>318</u>
	<u>2,301</u>	<u>2,732</u>
股份基礎給付（附註二八）		
權益交割	<u>31,219</u>	<u>-</u>
其他員工福利		
薪資及獎金	117,335	48,603
保險費	5,934	5,505
其他	<u>4,239</u>	<u>5,985</u>
	<u>127,508</u>	<u>60,093</u>
員工福利合計	<u>\$ 161,028</u>	<u>\$ 62,825</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 50,027	\$ 37,941
營業費用	<u>111,001</u>	<u>24,884</u>
	<u>\$ 161,028</u>	<u>\$ 62,825</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董酬勞前之稅前利益分別以 8% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞，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。109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 19 日及 109 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

估 列 比 例	109年度	108年度
員工酬勞	8%	8%
董事酬勞	2%	2%

金 額	109年度	108年度
員工酬勞	\$ 39,273	\$ 690
董事酬勞	9,818	172

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。

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞經董事會決議之金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關合併公司 110 及 109 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(九) 外幣兌換（損）益

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 5,324	\$ 1,840
外幣兌換損失總額	(<u>5,596</u>)	(<u>2,955</u>)
淨 損 失	(<u>\$ 272</u>)	(<u>\$ 1,115</u>)

(十) 重大捐贈

合併公司為紀念故總經理楊敏坤先生對本公司之卓越貢獻，於 109 年 12 月捐贈 30,000 仟元予大仁科技大學成立「楊敏坤先生紀念講座基金」，以落實企業社會責任並建立產學合作關係。

合併公司為力行企業社會責任，擬捐贈美金 500 仟元予美國加州大學舊金山分校成立「楊敏坤先生紀念講座－後疫情時代全球領導力培訓計畫」(The COVID-19 Era Minkun Yang Memorial Global

Leadership Initiative)，截至 109 年 12 月 31 日止已捐贈美金 200 仟元。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 87,815	\$ -
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(32)</u>
	<u>87,815</u>	<u>(32)</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>1,750</u>	<u>(1,524)</u>
	<u>1,750</u>	<u>(1,524)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 89,565</u>	<u>(\$ 1,556)</u>

109 及 108 年度會計所得與當期所得稅費用（利益）之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	<u>\$ 441,157</u>	<u>\$ 6,339</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 88,231	\$ 1,268
稅上不可減除之費損	84	427
免稅所得	(1,353)	(1,269)
被投資公司減資彌補虧損追認投資損失	-	(2,985)
合併個體適用不同稅率之影響數	155	-
未認列之可減除暫時性差異／虧損扣抵	-	1,035
以前年度之所得稅費用調整	<u>2,448</u>	<u>(32)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 89,565</u>	<u>(\$ 1,556)</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
所得稅利益（費用）		
本年度產生		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ 290	(\$ 65)
— 國外營運機構換算	94	8
— 採用權益法之關聯企業		
其他綜合損益之份額	(42)	-
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 342</u>	<u>(\$ 57)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 2,139</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 87,813</u>	<u>\$ -</u>

(四) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

109 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 390	\$ 149	\$ -	\$ 539
確定福利退休計畫	173	-	290	463
應付休假給付	97	99	-	196
採權益法認列之投資損失	2,286	(1,194)	-	1,092
未實現兌換損失	301	(42)	-	259
國外營運機構兌換差額	43	-	52	95
備抵損失超限	16	135	-	151
什項支出	-	399	-	399
虧損扣抵	<u>1,296</u>	<u>(1,296)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,602</u>	<u>(\$ 1,750)</u>	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 3,194</u>

108 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	年底餘額
			綜合損益	
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 1,034	(\$ 644)	\$ -	\$ 390
確定福利退休計畫	238	-	(65)	173
應付休假給付	90	7	-	97
採權益法認列之投資損失	1,703	583	-	2,286
未實現兌換損失	19	282	-	301
國外營運機構兌換差額	35	-	8	43
備抵損失超限	16	-	-	16
虧損扣抵	-	1,296	-	1,296
	<u>\$ 3,135</u>	<u>\$ 1,524</u>	<u>(\$ 57)</u>	<u>\$ 4,602</u>

(五) 所得稅核定情形

合併公司營利事業所得稅結算申報，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，核定數與申報數並無重大差異。

二七、每股盈餘

單位：每股元

	109年度	108年度
基本每股盈餘	<u>\$ 16.46</u>	<u>\$ 0.44</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 16.06</u>	<u>\$ 0.44</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 109 年 8 月 31 日。因追溯調整，108 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.45</u>	<u>\$ 0.44</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.45</u>	<u>\$ 0.44</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	109年度	108年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 352,274</u>	<u>\$ 9,318</u>

股 數	單位：仟股	
	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	21,404	20,644
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	528	59
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	21,932	20,703

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。

二八、股份基礎給付協議

(一) 員工認股計畫

為吸引及留住公司發展所需之重要人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，以共同創造公司及股東之利益，本公司分別於109年8月及10月發行員工認股權憑證390單位及110單位，每單位得認購本公司普通股1,000股。該認股權之存續期間為5年，不得轉讓、質押、贈予他人或作其他方式之處分，但因繼承者不在此限。存續期間屆滿後，未行使之員工認股權憑證視同放棄，認股權人或其繼承人不得再行主張其認股權利。認股權人除被撤銷其全部或部分之認股數量外，自被授予本員工認股權憑證屆滿2年後，可依下列時程行使其認股權利：

1. 自被授予本員工認股權憑證屆滿2年後，可就被授予本員工股權憑證數量之50%為限，行使認股權利。
2. 自被授予本員工認股權憑證屆滿3年後，可就被授予本員工股權憑證數量之100%為限，行使認股權利。

本公司於 109 年度新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

認 股 選 擇 權	109年度	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
年初流通在外	-	\$ -
本年度給與	500	20.00
年底流通在外	500	20.00
年底可行使	-	-

本公司於 109 年 8 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	既得期間 (2 年)	既得期間 (3 年)
給與日標的公允價值	\$ 202.5	\$ 202.5
行使價格	20.00	20.00
預期價格波動率	77.20%	77.67%
預期存續期間	3.5 年	4 年
預期股利率	0%	0%
無風險利率	0.28%	0.29%

本公司於 109 年 10 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	既得期間 (2 年)	既得期間 (3 年)
給與日標的公允價值	\$ 131.0	\$ 131.0
行使價格	20.00	20.00
預期價格波動率	78.76%	74.14%
預期存續期間	3.5 年	4 年
預期股利率	0%	0%
無風險利率	0.23%	0.23%

本公司發行之認股權憑證係屬酬勞性質，以公允價值法作為會計處理，109 年度認列之相關薪資費用及資本公積－員工認股權為 13,132 仟元。

(二) 現金增資發行新股保留予員工認購

本公司於 109 年 9 月 11 日經董事會決議現金增資發行新股 15,000 仟股，依公司法規定保留予員工認購，嗣於 109 年 10 月間經

董事會決議每股認購價格為 80 元，並於 109 年 10 月間經與員工確認認購股數後給與員工認購權利，相關內容如下：

協議之類型	給與日	給與數量(仟股)	既得條件
現金增資保留員工認購	109 年 10 月 20 日	330	立即既得

因現金增資保留予員工認購之認股權給與日認股權公允價值為 54.81 元／股，評價模式所採用之參數如下：

	109年10月20日
給與日股價(元)	\$ 134.81
行使價格(元)	80.00

本公司於 109 年度認列之員工認股權酬勞成本為 18,087 仟元，並於收足股款後按實際認購情形認列資本公積－發行溢價 11,181 仟元及資本公積－已失效認股權 6,906 仟元。

二九、取得非為一項業務之子公司

本公司為拓展海外市場，於 109 年 8 月以美金 800 仟元（折合新台幣 23,516 仟元）現金增資位於美國之 TSVC Co.並取得 88.89% 股權。前述取得股權之交易依 IFRS 3「企業合併」判斷非為一項業務，應以取得資產之方式處理。本公司按持股比例計算取得之權益淨值美金 732 仟元（折合新台幣 21,519 仟元），與現金增資對價之差額認列為其他利益及損失－什項支出 1,997 仟元。

三十、處分子公司

膜王公司於 108 年 3 月 7 日經董事會決議減資彌補虧損並現金增資，增資基準日為 108 年 5 月 2 日，合併公司未參與認購，致對該子公司喪失控制。

另合併公司於 108 年 12 月間與他人簽訂以現金 348 仟元為對價處分子公司捷邦公司股權之協議，並於 108 年 12 月 31 日對捷邦公司喪失控制，上開處分價款已於 109 年 1 月間收訖。

(一) 收取之對價

	捷 邦 公 司	膜 王 公 司
現金及約當現金	\$ 348	\$ -
應收處分投資款(附註十)	(348)	-
總收取對價	\$ -	\$ -

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	捷 邦 公 司	膜 王 公 司
流動資產		
現金及約當現金	\$ 3,142	\$ 1,971
應收票據淨額	71	-
應收帳款淨額	2,378	-
應收帳款－關係人淨額	2,178	-
存貨淨額	8	-
預付款項	159	-
其他流動資產	-	209
非流動資產		
使用權資產	49	-
無形資產	65	4,047
其他非流動資產	50	-
流動負債		
應付短期票券	-	(10,000)
應付帳款	(3,376)	-
應付帳款－關係人	(3,966)	-
其他應付款	(454)	(546)
租賃負債	(50)	-
其他流動負債	(11)	(113)
處分之淨資產	<u>\$ 243</u>	<u>(\$ 4,432)</u>

(三) 處分子公司之利益

	捷 邦 公 司	膜 王 公 司
收取之對價	\$ 348	\$ -
處分之淨資產	(243)	4,432
非控制權益	45	(1,108)
剩餘資產之公允價值(喪失控制日)	<u>-</u>	<u>75</u>
處分利益	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 3,399</u>

(四) 處分子公司之淨現金流出

	捷 邦 公 司	膜 王 公 司
以現金及約當現金收取之對價	\$ -	\$ -
減：處分之現金及約當現金餘額	(3,142)	(1,971)
	<u>(\$ 3,142)</u>	<u>(\$ 1,971)</u>

三一、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 109 及 108 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

- 合併公司分別於 109 及 108 年度購置不動產、廠房及設備之支付現金數如下：

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備增加	\$ 187,914	\$ 8,319
應付設備款淨變動(帳列其他應付款)	(2,547)	1,263
期末預付設備款(帳列其他非流動資產)	2,637	80
支付現金數	<u>\$ 188,004</u>	<u>\$ 9,662</u>

- 合併公司分別於 109 及 108 年度購置無形資產之支付現金數如下：

	109年度	108年度
無形資產增加	\$ 1,500	\$ -
應付無形資產淨變動(帳列其他應付款)	(422)	-
期末預付無形資產(帳列其他非流動資產)	179	-
支付現金數	<u>\$ 1,257</u>	<u>\$ -</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

109 年度

	年初餘額	現金流量	非現金之變動	其他	年底餘額
短期借款	\$ 22,789	\$ 88,059	新增租賃及匯率變動之影響	利息費用	\$ 109,036
租賃負債	8,017	(4,840)	租賃修改	其他	50,430
	<u>\$ 30,806</u>	<u>\$ 83,219</u>	<u>\$ 47,253</u>	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 159,466</u>

108 年度

	年初餘額	現金流量	非現金之變動	其他	年底餘額
短期借款	\$ 38,288	(\$ 14,899)	匯率變動之影響	利息費用	\$ 22,789
應付短期票券	9,984	16	處分子公司	其他	-
存入保證金	3	(3)	-	-	-
租賃負債	15,215	(4,835)	租賃修改	其他	8,017
	<u>\$ 63,490</u>	<u>(\$ 19,721)</u>	<u>(\$ 2,313)</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 30,806</u>

三二、資本風險管理

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

合併公司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。

合併公司依據主要管理階層之建議，藉由支付股利、發行新股、及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市（櫃）				
股票	\$ _____	\$ _____	\$ 19,511	\$ 19,511
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市				
（櫃）股票	\$ _____	\$ _____	\$ 21,539	\$ 21,539

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市				
（櫃）股票	\$ _____	\$ _____	\$ 24,094	\$ 24,094

109 及 108 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

109 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具
年初餘額	\$ -	\$ 24,094
重分類（附註七）	13,106	-
認列於損益（其他利益及 損失）	6,405	-
認列於其他綜合損益（透過 其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現評 價利益）	-	(2,555)
年底餘額	<u>\$ 19,511</u>	<u>\$ 21,539</u>

108 年度

金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具
年初餘額	\$ 23,523
重分類（附註七）	75
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未實現評價利益）	496
年底餘額	<u>\$ 24,094</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市（櫃）權益投資係採市場法或資產法評價，採市場法評價係依據以活絡市場交易之其他類似企業之價值倍數作為評價標的公司之價值判斷參考；資產法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總市場價值，並考量不具控制權折減及流動性折減，以反映企業或業務之整體價值。

重大不可觀察輸入值如下：非控制權益及流動性折減，採市場法評價之被投資公司股權相較類比公司較不具流通性，故

提列 25%作為折減依據；採資產法評價之被投資公司股權係屬不具控制權之非控制權益，且該股權不具公開市場可銷售性之性質，故提列 30%作為折減依據。

(三) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 19,511	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	21,539	24,094
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	872,276	228,369
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	151,905	57,927

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他流動資產（其他應收款）及其他非流動資產（存出保證金）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款（不包含應付員工及董事酬勞、應付薪資及獎金以及應付營業稅）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，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。

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以及利率變動風險。

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。敏感度分析則可評估利率或匯率於1年中合理可能變動所產生之影響，匯率及利率敏感度分析內容分別列示如下：

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷貨淨額中約有12%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有62%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

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），參閱附註三八。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值5%時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	109年度	108年度	109年度	108年度
損 益	\$ 2,525	\$ 2,403	\$ 1,024	\$ 277

以上主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行避險之美元及歐元計價之銀行存款、應收款項及借款。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入及貸出資金，因而產生利率暴險。

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：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融負債	\$ 72,959	\$ 8,017
具現金流量利率風險		
－金融資產	738,259	147,425
－金融負債	36,077	22,789

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 20 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 20 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 及 108 年度之稅前淨利將分別增加／減少 1,404 仟元及 249 仟元，主係因合併公司之活期存款、外幣存款及變動利率借款所產生利率風險之暴險。

2. 信用風險

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

合併公司使用可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派財務部門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。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司應收款項當前 2 大客戶，截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 30% 及 49%。

3. 流動性風險

合併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。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

109 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 6 個月	7 個月至 1 年	1 年至 3 年	3 年 以 上
無附息負債	\$ 30,869	\$ 12,000	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	782	3,369	5,231	18,930	25,710
浮動利率工具	21,873	14,204	-	-	-
固定利率工具	-	72,959	-	-	-
	<u>\$ 53,524</u>	<u>\$ 102,532</u>	<u>\$ 5,231</u>	<u>\$ 18,930</u>	<u>\$ 25,710</u>

108 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 6 個月	7 個月至 1 年	1 年至 3 年
<u>非衍生性金融負債</u>				
無附息負債	\$ 26,858	\$ 8,252	\$ 28	\$ -
租賃負債	270	1,350	1,620	5,130
浮動利率工具	5,144	17,645	-	-
	<u>\$ 32,272</u>	<u>\$ 27,247</u>	<u>\$ 1,648</u>	<u>\$ 5,130</u>

(2) 融資額度

	109年12月31日	108年12月31日
短期銀行融資額度		
－已動用金額（含 已開立未使用之 信用狀金額）	\$109,036	\$ 22,789
－未動用金額	<u>176,660</u>	<u>172,211</u>
	<u>\$285,696</u>	<u>\$195,000</u>

三四、關係人交易

合併公司之母公司盛弘醫藥股份有限公司自 99 年 1 月間投資合併公司，於 109 年及 108 年 12 月 31 日，對合併公司普通股之持股比例分別為 61.46% 及 64.24%。合併公司之最終母公司為敏盛醫控股份有限公司。

合併公司及子公司（係合併公司之關係人）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) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
敏盛醫控股份有限公司	最終母公司
盛弘醫藥股份有限公司	母 公 司
普瑞博生技股份有限公司	關聯企業（於 109 年 7 月後為實質關係人）
弘翰健康事業股份有限公司	聯屬公司
敏盛綜合醫院	實質關係人（其負責人為合併公司董事）
大園敏盛醫院	實質關係人（敏盛醫療體系）
龍潭敏盛醫院	實質關係人（敏盛醫療體系）
祝三實業股份有限公司	實質關係人
敏盛資產管理股份有限公司	實質關係人
膜王生醫科技股份有限公司	實質關係人
捷邦科技股份有限公司	實質關係人
翰玗國際投資股份有限公司	實質關係人
哈佛診所	實質關係人

(二) 營業收入

關係人類別／名稱	銷 貨	收 入
	109年度	108年度
實質關係人		
敏盛綜合醫院	\$ 45,566	\$ 88,179
其 他	<u>4,402</u>	<u>19</u>
	49,968	88,198
關聯企業	-	388
母 公 司	<u>98</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 50,066</u>	<u>\$ 88,588</u>

關係人類別／名稱	勞 務	收 入
	109年度	108年度
實質關係人		
敏盛綜合醫院	\$ 17,658	\$ 17,786
其 他	<u>5,064</u>	<u>4,891</u>
	22,722	22,677
母 公 司	<u>149</u>	<u>227</u>
	<u>\$ 22,871</u>	<u>\$ 22,904</u>

1. 對關係人之銷貨價格係以議價方式決定，貨款依收款政策月結 30 天～120 天收款。
2. 合併公司勞務收入係提供各醫療院所布服相關管理業務產生之勞務收入，交易價格係以議價方式決定，貨款依月結 30 天～60 天收款。

(三) 進 貨

關係人類別／名稱	109年度	108年度
母 公 司		
盛弘醫藥股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,121</u>

合併公司向關係人進貨之交易價格係以議價方式決定，貨款依月結 90 天付款。

(四) 應收關係人款項

應收帳款

關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
實質關係人		
敏盛綜合醫院	\$ 3,283	\$ 30,888
其 他	<u>530</u>	<u>725</u>
	3,813	31,613
關聯企業	-	265
母 公 司	<u>114</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 3,927</u>	<u>\$ 31,891</u>

(五) 其他關係人交易

合併公司於109年度向實質關係人購買口罩產品計1,050仟元並轉捐贈予桃園市政府作為防疫物資之用，相關支出列於營業費用－捐贈項下。

109及108年度合併公司取得實質關係人敏盛資產管理股份有限公司現金股利，金額分別為360仟元及267仟元，帳列其他收入。

(六) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 17,130	\$ 6,585
退職福利	<u>216</u>	<u>285</u>
	<u>\$ 17,346</u>	<u>\$ 6,870</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。

三五、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為向銀行借款之抵押備償：

	109年12月31日	108年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
受限制資產－活存	<u>\$ 4,734</u>	<u>\$ -</u>

三六、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	109年度	108年度
購買不動產、廠房及設備	<u>\$ 20,572</u>	<u>\$ 42</u>
購買無形資產	<u>\$ 47</u>	<u>\$ -</u>

(二) 截至 109 年 12 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為美元 391 仟元（折合新台幣 11,141 仟元）。

(三) 合併公司截至 109 年 12 月 31 日為短期借款額度所開立予金融機構之保證票據金額為 80,000 仟元。

三七、重大之期後事項

合併公司於 110 年 2 月 1 日處分所持有之普瑞博生技股份有限公司全數股權普通股 1,305 仟股予關係人翰玆國際投資股份有限公司，總交易價款計 52,853 仟元。

三八、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資訊如下：

109 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	4,549	28.48	(美元：新台幣)		\$129,542		
歐 元		584	35.02	(歐元：新台幣)		20,481		
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		2,775	28.48	(美元：新台幣)		79,036		

108 年 12 月 31 日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元	\$	2,363	29.98	(美元：新台幣)		\$	70,846	
歐	元		165	33.59	(歐元：新台幣)			5,547	
<u>非貨幣性項目</u>									
美	元		407	29.98	(美元：新台幣)			12,912	
<u>外 幣 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元		760	29.98	(美元：新台幣)			22,789	

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

		109年度		108年度	
外	幣	匯	率	匯	率
		淨兌換(損)益		淨兌換(損)益	
美	元	29.549 (美元：新台幣)	(\$ 1,316)	30.912 (美元：新台幣)	(\$ 588)
歐	元	33.710 (歐元：新台幣)	31	34.610 (歐元：新台幣)	(517)
			(\$ 1,285)		(\$ 1,105)

三九、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、關聯企業及合資權益部分）：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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

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：無。

11. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：無。

四十、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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為科技材料事業部門及醫療生技事業部門。

(一) 部門收入與營運結果

	109年度				合 計
	科技材料 事業部門	醫療生技 事業部門	其他部門	銷除部門間 收入及損益	
來自企業外客戶之收入	\$ 937,152	\$ 86,488	\$ -	\$ -	\$ 1,023,640
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 937,152</u>	<u>\$ 86,488</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,023,640</u>
部門(損)益	<u>\$ 595,969</u>	<u>(\$ 10,607)</u>	<u>(\$ 149,667)</u>	<u>\$ 5,462</u>	<u>\$ 441,157</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	108年度				合 計
	科技材料 事業部門	醫療生技 事業部門	其他部門	銷除部門間 收入及損益	
來自企業外客戶之收入	\$ 205,968	\$ 192,453	\$ -	\$ -	\$ 398,421
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 205,968</u>	<u>\$ 192,453</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 398,421</u>
部門(損)益	<u>\$ 21,445</u>	<u>(\$ 396)</u>	<u>(\$ 20,306)</u>	<u>\$ 5,596</u>	<u>\$ 6,339</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：資產之衡量金額未提供予營運決策，故未予揭露資產之衡量金額。

(二) 主要產品及勞務之收入

合併公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	109年度	108年度
銷貨收入		
濾材不織布	\$ 937,137	\$ 205,918
藥品及醫材	<u>47,384</u>	<u>148,084</u>
小 計	984,521	354,002
勞務收入		
醫療院所布服相關管理業務	<u>39,119</u>	<u>44,419</u>
合 計	<u>\$ 1,023,640</u>	<u>\$ 398,421</u>

(三) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分之資訊列示如下：

	109年度	108年度
亞洲	\$ 971,389	\$ 370,475
歐洲	31,546	17,214
美洲	14,545	7,417
大洋洲	6,160	3,315
	<u>\$ 1,023,640</u>	<u>\$ 398,421</u>

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之營業收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	109年度	108年度
E 客戶 (註 1)	\$ 109,269	\$ NA
敏盛綜合醫院 (註 2)	<u>NA</u>	<u>105,965</u>
	<u>\$ 109,269</u>	<u>\$ 105,965</u>

註 1：108 年度未達揭露標準。

註 2：109 年度未達揭露標準；108 年度係分別來自於銷貨收入及勞務收入。

敏成股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元；仟股

持有之公司	有價證券名稱 (註 1)	類別	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數	帳面金額	持股比例%	公允價值	未備註
本公司	普瑞博生科技股份有限公司		該公司監察人為母公司主要管理階層	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,305	\$ 19,511	14.18	\$ 19,511	
	敏盛資產管理股份有限公司		該公司董事長為本公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,120	\$ 19,761	3.33	\$ 19,761	
	尚環科技股份有限公司		無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	113	1,778	1.13	1,778	
	腺王生醫科技股份有限公司		該公司董事長為本公司主要管理階層	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	8	-	1.47	-	
						\$ 21,539		\$ 21,539	

註 1：本表所稱有價證券係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司及關聯企業之相關資訊，請參閱附表三。

敏成股份有限公司及子公司

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

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)公司之	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率(註 1)	授信期間	單價	授信期間	
本公司	敏盛綜合醫院	其負責人為本公司董事	銷貨收入	\$ 45,566	4%	月結 120 天	\$ -	-	應收帳款—關係人 \$ 3,283
			勞務收入	17,658	2%	月結 30 天	-	-	3%

註 1：係以合併公司之營業收入為計算基礎。

註 2：係以合併公司之應收款項為計算基礎。

敏成股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三 單位：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	期末股數(仟股)	持股比例	持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
本公司	Puriblood Medical (Cayman) Inc. 醫電數位轉型股份有限公司	開曼群島 臺北市	投資事業之管理 資訊軟體服務業	\$ - 1,000	- 100	- 20.00%	- 614	(\$ 79) (1,929)	(\$ 18) (386)	- 關聯企業
	TSVC Co.	美國加州	健康照護支援服務	23,516	800	88.89%	15,585	(6,144)	(5,461)	子公司(註)

註：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷。

附件二

109 年度個體財務報告及
會計師查核報告

會計師查核報告

敏成股份有限公司 公鑒：

查核意見

敏成股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達敏成股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與敏成股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對敏成股份有限公司民國 109 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對敏成股份有限公司民國 109 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列之真實性

敏成股份有限公司民國 109 年度對新增之主要客戶之銷貨收入為 334,627 仟元，佔營業收入 33%，對個體財務報告影響重大，有關收入認列之會計政策請參閱個體財務報告附註四(十二)。

本會計師針對新增之主要客戶銷貨收入認列，執行下列查核程序：

1. 本會計師藉由瞭解敏成股份有限公司對於新增之主要客戶之銷貨交易相關內部控制程序，並抽樣測試其設計及執行之有效性。
2. 本會計師自新增之主要客戶之銷貨明細中選取適當樣本，檢視原始訂單、外部貨運文件及客戶簽收文件，確認存貨移轉控制之時點；亦針對新增之主要客戶執行發函詢證之程序；暨檢視該對象於資產負債表日以後是否發生重大銷貨退回情形，俾確認對新增之主要客戶之銷貨收入認列之真實性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

敏成股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照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告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對敏成股份有限公司民國 109 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 虞 成 全

虞成全



會計師 陳 重 成

陳重成



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1040024195 號

中 華 民 國 110 年 3 月 30 日



敬啟股份有限公司

個體資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日			108年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	717,694	54	\$	150,207	37
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註五及七）		19,511	2		-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及三四）		4,734	-		-	-
1150	應收票據（附註十及二三）		33,598	3		9,148	2
1170	應收帳款（附註十及二三）		86,910	7		33,667	8
1180	應收帳款－關係人（附註十、二三及三三）		3,927	-		31,891	8
130X	存貨（附註五及十一）		96,858	7		34,260	8
1220	本期所得稅資產（附註二五）		2,139	-		2,139	1
1470	其他流動資產（附註十、十二及二九）		16,770	1		18,480	5
11XX	流動資產總計		<u>982,141</u>	<u>74</u>		<u>279,792</u>	<u>69</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註八）		21,539	2		24,094	6
1550	採用權益法之投資（附註十三）		16,199	1		12,912	3
1600	不動產、廠房及設備（附註十四）		234,537	18		68,427	17
1755	使用權資產（附註十五）		50,209	4		7,881	2
1780	無形資產（附註十六）		1,514	-		901	-
1840	遞延所得稅資產（附註二五）		3,194	-		4,602	1
1990	其他非流動資產（附註十七及二一）		14,482	1		8,264	2
15XX	非流動資產總計		<u>341,674</u>	<u>26</u>		<u>127,081</u>	<u>31</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,323,815</u>	<u>100</u>		<u>\$ 406,873</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十八及三四）	\$	109,036	8	\$	22,789	5
2130	合約負債－流動（附註二三）		3,387	-		836	-
2150	應付票據		14,205	1		14,925	4
2170	應付帳款		6,769	1		12,038	3
2219	其他應付款（附註十九）		78,862	6		14,676	4
2230	本期所得稅負債（附註二五）		87,789	7		-	-
2280	租賃負債（附註十五）		8,344	1		3,018	1
2399	其他流動負債（附註二十）		856	-		551	-
21XX	流動負債總計		<u>309,248</u>	<u>24</u>		<u>68,833</u>	<u>17</u>
	非流動負債						
2580	租賃負債（附註十五）		42,086	3		4,999	1
25XX	非流動負債總計		<u>42,086</u>	<u>3</u>		<u>4,999</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>351,334</u>	<u>27</u>		<u>73,832</u>	<u>18</u>
	權益（附註二二）						
3110	普通股股本		243,571	18		206,442	51
3200	資本公積		291,152	22		28,933	7
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		34,411	3		33,453	8
3320	特別盈餘公積		-	-		139	-
3350	未分配盈餘		402,926	30		60,889	15
3300	保留盈餘總計		437,337	33		94,481	23
3400	其他權益		421	-		3,185	1
3XXX	權益總計		<u>972,481</u>	<u>73</u>		<u>333,041</u>	<u>82</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 1,323,815</u>	<u>100</u>		<u>\$ 406,873</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：劉慶文



經理人：楊坤璋



會計主管：李治宇



敏成股份有限公司

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 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		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二三及三三）				
4100	銷貨收入	\$ 984,521	96	\$ 316,614	88
4600	勞務收入	39,119	4	44,419	12
4000	營業收入合計	<u>1,023,640</u>	<u>100</u>	<u>361,033</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十一、十四及二四）				
5110	銷貨成本	352,352	35	259,179	72
5600	勞務成本	42,772	4	44,735	12
5000	營業成本合計	<u>395,124</u>	<u>39</u>	<u>303,914</u>	<u>84</u>
5900	營業毛利	<u>628,516</u>	<u>61</u>	<u>57,119</u>	<u>16</u>
	營業費用（附註二四、二七及三三）				
6100	推銷費用	36,242	4	22,268	6
6200	管理費用	146,291	14	21,789	6
6450	預期信用減損損失（附註十）	1,757	-	614	1
6000	營業費用合計	<u>184,290</u>	<u>18</u>	<u>44,671</u>	<u>13</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註二四）	<u>148</u>	<u>-</u>	<u>17</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>444,374</u>	<u>43</u>	<u>12,465</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出（附註二四）				
7100	利息收入	181	-	441	-
7010	其他收入（附註三三）	452	-	735	-

（接次頁）

(承 前 頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7020	其他利益及損失	\$ 4,136	-	\$ 4,172	1
7050	財務成本	(1,462)	-	(1,249)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額（附註十三）	(5,865)	-	(8,802)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	(2,558)	-	(4,703)	(1)
7900	稅前淨利	441,816	43	7,762	2
7950	所得稅（費用）利益（附註二五）	(89,542)	(9)	1,556	1
8200	本年度淨利	352,274	34	9,318	3
	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（附註二一）	(1,450)	-	329	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價（損失）利益（附註二二）	(2,555)	-	496	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二五）	290	-	(65)	-
		(3,715)	-	760	-

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
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(附註二二)	(\$ 473)	-	\$ -	-
8371	採用權益法認列關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註十三及二二)	212	-	(38)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註二五)	<u>52</u> (<u>209</u>)	<u>-</u> <u>-</u>	<u>8</u> (<u>30</u>)	<u>-</u> <u>-</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	(<u>3,924</u>)	<u>-</u>	<u>730</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 348,350</u>	<u>34</u>	<u>\$ 10,048</u>	<u>3</u>
	每股盈餘(附註二六)				
9750	基 本	<u>\$ 16.46</u>		<u>\$ 0.44</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 16.06</u>		<u>\$ 0.44</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：劉慶文



經理人：楊坤璋



會計主管：李治宇





民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	108 年 1 月 1 日餘額	普 通 股 股 本	實 本 公 積	保 留 盈 餘 公 積	盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益	權 益 總 計
A1	\$ 201,407	\$ 28,933	\$ 32,387	\$ 777	\$ 61,805	(\$ 139)	\$ 2,858	\$ 328,028
B1	-	-	1,066	-	(1,066)	-	-	-
B17	-	-	-	(638)	638	-	-	-
B5	-	-	-	-	(5,035)	-	-	(5,035)
B9	5,035	-	-	-	(5,035)	-	-	-
	5,035	-	1,066	(638)	(10,498)	-	-	(5,035)
D1	-	-	-	-	9,318	-	-	9,318
D3	-	-	-	-	264	(30)	496	730
D5	-	-	-	-	9,582	(30)	496	10,048
Z1	206,442	28,933	33,453	139	60,889	(169)	3,354	333,041
B1	-	-	958	-	(958)	-	-	-
B3	-	-	-	(139)	139	-	-	-
B5	-	-	-	-	(4,129)	-	-	(4,129)
B9	4,129	-	-	-	(4,129)	-	-	-
	4,129	-	958	(139)	(9,077)	-	-	(4,129)
D1	-	-	-	-	352,274	-	-	352,274
D3	-	-	-	-	(1,160)	(209)	(2,555)	(3,924)
D5	-	-	-	-	351,114	(209)	(2,555)	348,350
E1	33,000	231,000	-	-	-	-	-	264,000
N1	-	31,219	-	-	-	-	-	31,219
Z1	\$ 243,571	\$ 291,152	\$ 34,411	\$ -	\$ 402,926	(\$ 378)	\$ 799	\$ 972,481

後附財務報表為本個體財務報告之一部分。



經理人：楊坤璋

會計主管：李治宇



董事長：劉慶文

敏成股份有限公司

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 441,816	\$ 7,762
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	26,569	19,131
A20200	攤銷費用	887	1,166
A20300	預期信用減損損失	1,757	614
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益	(6,405)	-
A20900	財務成本	1,462	1,249
A21200	利息收入	(181)	(441)
A21300	股利收入	(360)	(267)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	31,219	-
A29900	租賃修改利益	-	(17)
A22400	採用權益法認列之子公司及關 聯企業損失之份額	5,865	8,802
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(148)	-
A23100	處分子公司利益	-	(3,549)
A23200	處分關聯企業利益	-	(2,530)
A24100	未實現外幣兌換損失	1,302	566
A29900	其他損失	1,997	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(24,450)	4,534
A31150	應收帳款	(55,014)	138
A31160	應收帳款－關係人	27,964	12,811
A31200	存 貨	(62,598)	22,547
A31240	其他流動資產	1,362	2,139
A31990	其他非流動資產	(181)	6,709
A32125	合約負債	2,551	(645)
A32130	應付票據	(720)	955
A32150	應付帳款	(5,269)	(609)
A32180	其他應付款	61,262	(3,302)
A32230	其他流動負債	305	(259)
A33000	營運產生之現金	450,992	77,504

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
A33100	收取之利息	\$ 181	\$ 441
A33300	支付之利息	(1,507)	(1,335)
A33500	支付之所得稅	(293)	(3,341)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>449,373</u>	<u>73,269</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(4,734)	-
B01800	取得採用權益法之投資	(1,000)	-
B01900	處分採用權益法之投資	-	5,468
B02200	對子公司之收購	(23,516)	-
B02300	處分子公司之淨現金流入	348	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(188,004)	(9,662)
B02800	處分不動產、廠房及設備	388	-
B03700	存出保證金增加	(4,461)	-
B03800	存出保證金減少	-	712
B04500	取得無形資產	(1,257)	-
B07600	收取之股利	<u>360</u>	<u>267</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(221,876)</u>	<u>(3,215)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	88,059	-
C00200	短期借款減少	-	(14,899)
C04020	租賃本金償還	(4,840)	(4,539)
C04500	發放現金股利	(4,129)	(5,035)
C04600	現金增資	<u>264,000</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>343,090</u>	<u>(24,473)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(3,100)</u>	<u>(940)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	567,487	44,641
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>150,207</u>	<u>105,566</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 717,694</u>	<u>\$ 150,207</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：劉慶文



經理人：楊坤璋



會計主管：李治宇



敏成股份有限公司

個體財務報告附註

民國 109 年及 108 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

敏成股份有限公司(以下簡稱「本公司」)成立於 79 年 8 月 6 日，主要營業項目為：

- (一) 各種不織布之製造加工與銷售。
- (二) 醫療衛材之銷售。
- (三) 醫療布服相關管理業務。

本公司於 100 年 7 月 21 日經行政院金融監督管理委員會核准公開發行，嗣於 100 年 8 月 30 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

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 110 年 3 月 19 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整個體財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 5)

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

1. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

2. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。

- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

3. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，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及按計畫資產公允價值減除確定福利義務現值所認列之淨確定福利資產外，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」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「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. 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，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

本公司編製財務報告時，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期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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關聯企業）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、物料、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) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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構成業務之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構成業務之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。取得不構成業務之子公司時，取得成本適當分攤至所取得之可辨認資產（包括無形資產）及承擔之負債份額，不產生商譽或當期利益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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) 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，針對關聯企業之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採

用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業及合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）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。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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。

(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並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對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，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

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。

2. 除 列

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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產相關資產之減損

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

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

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

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。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割日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後

成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收款項及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

C.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損

益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量，惟短期應付款項之利息費用認列不具重大性之情況除外。

(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。

(十二) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 產品銷貨收入

產品銷貨收入主要來自醫材及濾材不織布等產品之銷售。於起運時或於運抵客戶指定地點時，客戶對產品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔產品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。產品銷售之預收款項，於產品移轉控制予客戶前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入主要來自醫療院所布服相關管理業務，並於滿足相關履約義務時認列收入。

(十三) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

(十四) 借款成本

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信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。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於相關成本之減少。以本公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為該非流動資產帳面金額之減項，並透過減少非流動資產之折舊或攤銷費用，於該資產耐用年限內將補助認列為損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十七) 股份基礎給付協議－員工認股權

本公司給與員工之員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以通知員工之日為給與日。

本公司員工取得母公司發行之員工認股權憑證時，依規定以給與日權益商品公允價值為基礎，衡量所取得勞務之公允價值於既得期間內（若無既得期間則應於給與日）認列為本公司薪資費用及資本公積－員工認股權。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十八) 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

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業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

此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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本公司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. 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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

重大會計判斷

本公司經管理階層評估後並無重大會計判斷情形。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(二) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，本公司係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動本公司每季依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註三二。

六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 502	\$ 499
銀行支票及活期存款	717,192	149,708
	<u>\$ 717,694</u>	<u>\$ 150,207</u>

銀行存款於 109 年及 108 年 12 月 31 日之利率區間分別為 0.001% ~ 0.05% 及 0.001% ~ 0.330%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 國內未上市（櫃）		
股票	<u>\$ 19,511</u>	<u>\$ -</u>

(一) 本公司於 109 年 7 月間取得普瑞博生技股份有限公司（以下簡稱普瑞博公司）之普通股，請參閱附註十三。

(二) 本公司 109 年 12 月 31 日持有有價證券資訊，請參閱附註三八之附表一。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內非上市（櫃）普通股		
敏盛資產管理股份有限公司	\$ 19,761	\$ 22,423
尚璟科技股份有限公司	1,778	1,596
膜王生醫科技股份有限公司	<u>-</u>	<u>75</u>
	<u>\$ 21,539</u>	<u>\$ 24,094</u>

(一) 本公司依中長期策略目的投資上列國內非上市（櫃）普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(二) 本公司之子公司膜王生醫科技股份有限公司（以下簡稱膜王公司）於 108 年 5 月間現金增資，因本公司未參與認購而喪失對該公司之控制，本公司將對其持有之剩餘投資依公允價值衡量並分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具表達。

(三) 本公司於 109 及 108 年度收取敏盛資產管理股份有限公司之現金股利分別為 360 仟元及 267 仟元。

(四) 本公司 109 年 12 月 31 日持有有價證券之資訊，請參閱附註三八之附表一。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
受限制資產－活存	<u>\$ 4,734</u>	<u>\$ -</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產之受限制資產－活期存款係銀行存款設定質押作為銀行借款之備償專戶，擔保情形請參閱附註三四。本

公司按存續期間預期信用損失衡量按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失，評估上述金融資產並無減損。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 33,598	\$ 9,148
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 33,598</u>	<u>\$ 9,148</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 88,847	\$ 33,847
減：備抵損失	(<u>1,937</u>)	(<u>180</u>)
	<u>\$ 86,910</u>	<u>\$ 33,667</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 3,927	\$ 31,891
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,927</u>	<u>\$ 31,891</u>
<u>其他應收款（帳列其他流動資產）</u>		
應收處分投資款	\$ -	\$ 348
其 他	406	664
減：備抵損失	<u>-</u>	(<u>509</u>)
	<u>\$ 406</u>	<u>\$ 503</u>

本公司對產品銷售及勞務提供之授信期間為月結 30 至 120 天，為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊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。

108 年 12 月 31 日

	未逾	逾 1~60 天	逾 61~120 天	逾 121~150 天	逾 151~180 天	逾 180 天	合計
預期信用損失率	0.02%	0.41%-0.79%	1.46%-2.22%	2.22%-3.35%	3.35%-10.62%	100%	
總帳面金額	\$ 29,863	\$ 1,666	\$ 198	\$ 934	\$ 1,186	\$ -	\$ 33,847
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(6)	(13)	(4)	(31)	(126)	-	(180)
攤銷後成本	<u>\$ 29,857</u>	<u>\$ 1,653</u>	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 1,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,667</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 180	\$ 75
加：本年度提列減損損失	<u>1,757</u>	<u>105</u>
年底餘額	<u>\$ 1,937</u>	<u>\$ 180</u>

(三) 應收帳款－關係人

本公司依準備矩陣衡量應收帳款－關係人備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

	未逾
預期信用損失率	-
總帳面金額	\$ 3,927
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-
攤銷後成本	<u>\$ 3,927</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾
預期信用損失率	-
總帳面金額	\$ 31,891
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-
攤銷後成本	<u>\$ 31,891</u>

(四) 其他應收款

本公司依準備矩陣衡量其他應收款之備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

	未逾	逾 1~60 天	逾 61~120 天	逾 121~150 天	逾 151~180 天	逾 180 天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 373	\$ 33	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 406
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 373</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 406</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾	逾 期 1 ~ 6 0 天	逾 期 61~120 天	逾 期 121~150 天	逾 期 151~180 天	逾 期 超 過 1 8 0 天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 493	\$ 7	\$ 3	\$ -	\$ -	\$ 509	\$ 1,012
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	(509)	(509)
攤銷後成本	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 503</u>

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 509	\$ -
加：本年度提列減損損失	-	509
減：本年度沖銷備抵呆帳	(509)	-
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 509</u>

十一、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
製 成 品	\$ 34,380	\$ 17,645
原 料	58,022	12,396
商 品	1,427	1,926
在 製 品	1,728	1,542
物 料	<u>1,301</u>	<u>751</u>
	<u>\$ 96,858</u>	<u>\$ 34,260</u>

銷貨成本性質如下：

	109年度	108年度
已銷售之存貨成本	\$ 348,971	\$ 259,198
存貨跌價及呆滯損失	744	31
下腳收入	(1,980)	(1,548)
存貨報廢	2,429	-
其 他	<u>2,188</u>	<u>1,498</u>
	<u>\$ 352,352</u>	<u>\$ 259,179</u>

十二、其他流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
預付費用(附註十七)	\$ 9,010	\$ 13,608
預付貨款	7,354	3,753
其他應收款(附註十)	406	503
留抵稅額	-	99
其 他	<u>-</u>	<u>517</u>
	<u>\$ 16,770</u>	<u>\$ 18,480</u>

預付費用主要係本公司提供醫療院所布服相關管理業務預期於
1 年內耗用之布服成本。

十三、採用權益法之投資

	109年12月31日	108年12月31日
投資子公司	\$ 15,585	\$ -
投資關聯企業	<u>614</u>	<u>12,912</u>
	<u>\$ 16,199</u>	<u>\$ 12,912</u>

(一) 投資子公司

	109年12月31日	108年12月31日
非上市（櫃）公司		
TSVC Co.	<u>\$ 15,585</u>	<u>\$ -</u>

1. 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：

	109年12月31日	108年12月31日
TSVC Co.	88.89%	-

本公司為拓展海外市場，於 109 年 8 月間以美金 800 仟元（折合新台幣 23,516 仟元）現金增資位於美國加州之 TSVC Co.，計取得 88.89% 股權，請參閱附註二八。

2. 本公司 109 及 108 年度採用權益法認列之子公司損失如下：

	109年度	108年度
TSVC Co.	<u>(\$ 5,461)</u>	<u>\$ -</u>
捷邦科技股份有限公司 （以下簡稱捷邦公司）	-	(4,234)
膜王生醫科技股份有限公司 （以下簡稱膜王公司）	<u>-</u>	<u>(1,437)</u>
	<u>(\$ 5,461)</u>	<u>(\$ 5,671)</u>

3. 本公司於 108 年 12 月間處分捷邦公司全數股權後喪失控制，處分捷邦公司之揭露，請參閱附註二九。
4. 膜王公司於 108 年 5 月間現金增資，本公司未參與認購，致對其持股比例降為 1.47% 而喪失控制，本公司對其持有剩餘投資依

公允價值再衡量並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請參閱附註八。

5. 本公司持有之投資子公司明細，請參閱附註三八之附表三。

(二) 投資關聯企業

	109年12月31日	108年12月31日
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
PuriBlood Medical		
(Cayman) Inc.	\$ -	\$ 12,912
醫電數位轉型股份有限公司	614	-
	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 12,912</u>

1. 本公司於 105 年 3 月間與他人共同設立 PuriBlood Medical (Cayman) Inc. (以下簡稱 PuriBlood Inc.)，取得持股比例 22.5%，該公司主要係投資研發血漿處理技術之普瑞博生技股份有限公司 (以下簡稱普瑞博公司) (108 年 12 月 31 日之持股比例為 67.44%)。
2. 本公司於 109 年 7 月因 PuriBlood Medical (Cayman) Inc. 完成公司註銷程序而取得其所持有之普瑞博公司普通股 1,305 仟股，持股比例為 14.18%。本公司以對 PuriBlood Medical (Cayman) Inc. 權益投資帳面價值 13,106 仟元作為取得普瑞博公司普通股之公允價值，並認列於透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動項下衡量，請參閱附註七。
3. 本公司於 108 年 3 月間以每股 9 元處分本公司持有之普瑞博公司股權，處分價款 5,468 仟元與處分帳面價值 2,938 仟元之差額認列處分投資利益 2,530 仟元，列於其他利益及損失項下，請參閱附註二四，上述處分價款業已於同月收訖。
4. 本公司於 109 年 5 月間以 1,000 仟元與他人共同設立醫電數位轉型股份有限公司 (以下簡稱醫電公司)，計 100 仟股，持股比例為 20%，該公司主要營業項目為資訊軟體服務業。
5. 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，請參閱附註三八之附表三。

6. 有關本公司採用權益法認列之關聯企業權益之彙總性財務資訊如下：

	109年度	108年度
本公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 404)	(\$ 3,131)
其他綜合損益	212	(38)
綜合損益總額	(\$ 192)	(\$ 3,169)

十四、不動產、廠房及設備

	機器設備	租賃 權益改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>成 本</u>					
109年1月1日餘額	\$ 147,322	\$ 26,713	\$ 36,748	\$ -	\$ 210,783
增 添	149,541	15,762	6,025	16,586	187,914
處 分	(4,311)	(116)	(4,375)	-	(8,802)
重 分 類	80	-	-	-	80
109年12月31日餘額	<u>292,632</u>	<u>42,359</u>	<u>38,398</u>	<u>16,586</u>	<u>389,975</u>
<u>累計折舊</u>					
109年1月1日餘額	100,353	12,524	29,479	-	142,356
折舊費用	15,004	3,210	3,430	-	21,644
處 分	(4,298)	(66)	(4,198)	-	(8,562)
109年12月31日餘額	<u>111,059</u>	<u>15,668</u>	<u>28,711</u>	<u>-</u>	<u>155,438</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 181,573</u>	<u>\$ 26,691</u>	<u>\$ 9,687</u>	<u>\$ 16,586</u>	<u>\$ 234,537</u>
<u>成 本</u>					
108年1月1日餘額	\$ 133,820	\$ 26,573	\$ 36,748	\$ 5,412	\$ 202,553
增 添	8,179	140	-	-	8,319
處 分	(89)	-	-	-	(89)
重 分 類	5,412	-	-	(5,412)	-
108年12月31日餘額	<u>147,322</u>	<u>26,713</u>	<u>36,748</u>	<u>-</u>	<u>210,783</u>
<u>累計折舊</u>					
108年1月1日餘額	91,818	9,822	26,366	-	128,006
折舊費用	8,624	2,702	3,113	-	14,439
處 分	(89)	-	-	-	(89)
108年12月31日餘額	<u>100,353</u>	<u>12,524</u>	<u>29,479</u>	<u>-</u>	<u>142,356</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 46,969</u>	<u>\$ 14,189</u>	<u>\$ 7,269</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,427</u>

(一) 本公司 109 及 108 年度皆無利息資本化之情事。

(二) 本公司 109 年重大新增主係為生產醫療口罩靜電濾材而新增購置熔噴不織布生產相關設備。

(三) 本公司之不動產、廠房及設備於 109 及 108 年度並未發生重大減損跡象。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	
押出機	8 至 9 年
不織布製造機	9 年
熱壓輪機	16 年
其他	3 至 11 年
租賃權益改良	3 至 10 年
其他設備	2 至 10 年

(四) 本公司於 108 年間將待驗設備 5,412 仟元重分類至機器設備。

(五) 本公司於 109 年 9 月取得經濟部產業升級創新平台輔導計畫「熔噴複合機能性不織布技術」之專案研究補助 20,000 仟元，分別調整減少本年度受補助之機器設備取得成本 15,595 仟元及相關研究費用 4,405 仟元。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 45,701	\$ 7,881
運輸設備	<u>4,508</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 50,209</u>	<u>\$ 7,881</u>
使用權資產之增添		
建築物	\$ 41,914	\$ -
運輸設備	<u>5,339</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 47,253</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 4,094	\$ 4,692
運輸設備	<u>831</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,925</u>	<u>\$ 4,692</u>

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 8,344</u>	<u>\$ 3,018</u>
非流動	<u>\$ 42,086</u>	<u>\$ 4,999</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
建築物	1.22%~3.44%	3.44%
運輸設備	1.01%~1.88%	-

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租位於桃園市中壢區之土地及建築物做為廠房使用，租賃期間自 101 年 8 月 1 日起至 111 年 7 月 31 日，於 109 年簽立補充協議，延長租賃期間至 116 年 7 月 31 日止。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部出借、轉租、轉讓或以其他變相方法交由他人使用。

本公司於 109 年 9 月承租位於桃園市中壢區之建築物做為廠房使用，租賃期間為 6 年，並分 3 期點交，第 1 期租賃開始日為 109 年 9 月 1 日，第 2 期及第 3 期廠房預計於 110 年 1 月 1 日及 111 年 1 月 1 日點交。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部出借、轉租、轉讓或以其他變相方法交由他人使用。

本公司之使用權資產於 109 及 108 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 1,513</u>	<u>\$ 628</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 249</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 6,764)</u>	<u>(\$ 5,784)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之建築物及符合低價值資產租賃之若干其他資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	109年12月31日	108年12月31日
承租承諾	<u>\$ 45,855</u>	<u>\$ -</u>

十六、無形資產

	電 腦 軟 體	技 術 授 權	合 計
<u>成 本</u>			
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,889	\$ 5,500	\$ 10,389
單獨取得	<u>1,500</u>	<u>-</u>	<u>1,500</u>
109 年 12 月 31 日餘額	<u>6,389</u>	<u>5,500</u>	<u>11,889</u>
<u>累計攤銷</u>			
109 年 1 月 1 日餘額	4,663	4,825	9,488
攤銷費用	<u>587</u>	<u>300</u>	<u>887</u>
109 年 12 月 31 日餘額	<u>5,250</u>	<u>5,125</u>	<u>10,375</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 1,514</u>
<u>成 本</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,889	\$ 5,500	\$ 10,389
108 年 12 月 31 日餘額	<u>4,889</u>	<u>5,500</u>	<u>10,389</u>
<u>累計攤銷</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	4,306	4,016	8,322
攤銷費用	<u>357</u>	<u>809</u>	<u>1,166</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>4,663</u>	<u>4,825</u>	<u>9,488</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 901</u>

本公司之無形資產於 109 及 108 年度並未發生重大減損跡象情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	3 年
技術授權	5 年

十七、其他非流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
存出保證金	\$ 7,414	\$ 2,953
預付設備款	2,637	80
淨確定福利資產（附註二一）	2,175	3,194
長期預付費用	2,077	2,037
預付購置無形資產款	<u>179</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,482</u>	<u>\$ 8,264</u>

長期預付費用係本公司提供醫療院所布服相關管理之布服成本，依其實際使用期間以不長於 3 年轉列成本，屬 1 年內攤提之預付費用轉列其他流動資產項下。

十八、短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>擔保借款</u>		
—購料借款（附註三四）	\$ 36,077	\$ 22,789
<u>無擔保借款</u>		
—購料借款	42,959	-
—銀行借款	30,000	-
	<u>72,959</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 109,036</u>	<u>\$ 22,789</u>

短期借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 0.76%～1.122% 及 2.488%～2.848%。

因借款而提供銀行存款作為抵押之情形，請參閱附註三四。

十九、其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付員工及董事酬勞	\$ 50,051	\$ 2,675
應付薪資及獎金	6,189	3,826
應付設備拆遷費	5,000	-
應付布服洗滌費	3,649	3,715
應付設備款	2,665	118
應付勞務費	2,456	220
應付勞健保費	1,488	966
應付水電費	1,258	919
其 他	<u>6,106</u>	<u>2,237</u>
	<u>\$ 78,862</u>	<u>\$ 14,676</u>

二十、其他負債

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流 動</u>		
代收款	\$ 604	\$ 551
退款負債	<u>252</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 856</u>	<u>\$ 551</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司適用「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。本公司按員工每月薪資總額 6% 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：

	109年12月31日	108年12月31日
計畫資產公允價值	\$ 9,026	\$ 8,251
確定福利義務現值	(6,851)	(5,057)
淨確定福利資產（帳列其他非流動資產）	\$ 2,175	\$ 3,194

淨確定福利資產（負債）變動如下：

	計畫資產 公允價值	確定福利 義務現值	淨確定福利 資產
109年1月1日餘額	\$ 8,251	(\$ 5,057)	\$ 3,194
服務成本			
利息收入（費用）	85	(51)	34
認列於損益	85	(51)	34
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	293	-	293
精算損失—人口統計假設 變動	-	(28)	(28)

（接次頁）

(承前頁)

	計 畫 資 產 公 允 價 值	確 定 福 利 義 務 現 值	淨 確 定 福 利 資 產
精算損失—財務假設變動	\$ -	(\$ 448)	(\$ 448)
精算損失—經驗調整	-	(1,267)	(1,267)
認列於其他綜合損益	293	(1,743)	(1,450)
雇主提撥	397	-	397
109 年 12 月 31 日	<u>\$ 9,026</u>	<u>(\$ 6,851)</u>	<u>\$ 2,175</u>
108 年 1 月 1 日 餘額	<u>\$ 9,804</u>	<u>(\$ 6,969)</u>	<u>\$ 2,835</u>
服務成本			
前期服務成本	-	(356)	(356)
利息收入 (費用)	125	(87)	38
認列於損益	125	(443)	(318)
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	310	-	310
精算損失—人口統計假設 變動	-	(34)	(34)
精算損失—財務假設變動	-	(181)	(181)
精算利益—經驗調整	-	234	234
認列於其他綜合損益	310	19	329
雇主提撥	348	-	348
計畫資產支付數	(2,336)	2,336	-
108 年 12 月 31 日	<u>\$ 8,251</u>	<u>(\$ 5,057)</u>	<u>\$ 3,194</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，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.500%	1.000%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

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

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 229)	(\$ 181)
減少 0.25%	\$ 240	\$ 190
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 232	\$ 185
減少 0.25%	(\$ 223)	(\$ 177)

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。

	109年12月31日	108年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 447	\$ 343
確定福利義務平均到期期間	13.6年	14.6年

二二、權益

(一) 普通股股本

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數（仟股）	50,000	50,000
額定股本	\$ 500,000	\$ 500,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	24,357	20,644
已發行股本	\$ 243,571	\$ 206,442

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。額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 5,000 仟股。

本公司分別於 109 年及 108 年 6 月間經股東會決議通過以盈餘轉增資配發股票股利 4,129 仟元及 5,035 仟元，分別為 413 仟股及 503

仟股，上述盈餘轉增資案業已分別於 109 年 8 月 5 日及 108 年 7 月 31 日經金管會申報生效在案，並分別經董事會決議通過增資基準日為 109 年 8 月 31 日及 108 年 8 月 26 日。

本公司於 109 年 9 月間經董事會決議通過辦理現金增資 3,300 仟股，每股面額 10 元，以每股新台幣 80 元溢價發行，增資金額為 264,000 仟元，嗣於 109 年 9 月 29 日經金管會申報生效在案。並於 109 年 11 月 17 日收足股款後訂定該日為現金增資基準日，業於 109 年 12 月 7 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）		
股票發行溢價	\$256,536	\$ 25,536
僅得用以彌補虧損		
發行溢價一員工行使認股權	13,832	2,651
已失效認股權	7,652	746
不得作為任何用途		
員工認股權	13,132	-
	<u>\$291,152</u>	<u>\$ 28,933</u>

109 及 108 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	發行溢價	已失效認股權	員工認股權	合計
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 28,187	\$ 746	\$ -	\$ 28,933
現金增資	231,000	-	-	231,000
股份基礎給付（附註二七）				
現金增資發行新股保留				
予員工認購	-	-	18,087	18,087
員工現金增資發行新股	11,181	6,906	(18,087)	-
員工認股計畫	-	-	13,132	13,132
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 270,368</u>	<u>\$ 7,652</u>	<u>\$ 13,132</u>	<u>\$ 291,152</u>
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 28,187	\$ 746	\$ -	\$ 28,933
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 28,187</u>	<u>\$ 746</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,933</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二四(八)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利發放金額係依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司目前及未來之投資環境、資金需求、獲利情形、資本結構及未來營運需求後，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，以現金或股票方式發放，當年度分派之股東紅利中，現金股利發放之比例以不低於當年度股利發放金額 20% 為原則，其餘以股票股利方式發放之。惟實際發放比例得視當年度實際獲利及營運狀況調整之。

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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司分別於 109 年 6 月 23 日及 108 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108年度	107年度
法定盈餘公積	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 1,066</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 139)</u>	<u>(\$ 638)</u>
現金股利	<u>\$ 4,129</u>	<u>\$ 5,035</u>
股票股利	<u>\$ 4,129</u>	<u>\$ 5,035</u>
每股現金股利（元）	\$ 0.20	\$ 0.25
每股股票股利（元）	\$ 0.20	\$ 0.25

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年度	108年度
年初餘額	(\$ 169)	(\$ 139)
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	(473)	-
採用權益法之關聯企		
業之份額	212	(38)
相關所得稅	52	8
本年度其他綜合損益	(209)	(30)
年底餘額	(\$ 378)	(\$ 169)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 3,354	\$ 2,858
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	(2,555)	496
本年度其他綜合損益	(2,555)	496
年底餘額	\$ 799	\$ 3,354

二三、收入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
銷貨收入		
不織布及濾材等	\$ 937,152	\$ 205,918
醫材	47,369	110,696
勞務收入	39,119	44,419
	<u>\$ 1,023,640</u>	<u>\$ 361,033</u>

(一) 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收票據(附註十)	<u>\$ 33,598</u>	<u>\$ 9,148</u>	<u>\$ 13,682</u>
應收帳款(附註十)	<u>\$ 86,910</u>	<u>\$ 33,667</u>	<u>\$ 34,136</u>
應收帳款—關係人			
(附註三三)	<u>\$ 3,927</u>	<u>\$ 31,891</u>	<u>\$ 44,702</u>
合約負債—流動			
產品銷貨	<u>\$ 3,387</u>	<u>\$ 836</u>	<u>\$ 1,481</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，109 及 108 年度無重大變動。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	109年度	108年度
產品銷售	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 1,475</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	109年度		
	科技材料 事業部門	醫療生技 事業部門	合計
<u>商品或勞務之類型</u>			
銷貨收入	\$ 937,152	\$ 47,369	\$ 984,521
勞務收入	<u>-</u>	<u>39,119</u>	<u>39,119</u>
	<u>\$ 937,152</u>	<u>\$ 86,488</u>	<u>\$ 1,023,640</u>

	108年度		
	科技材料 事業部門	醫療生技 事業部門	合計
<u>商品或勞務之類型</u>			
銷貨收入	\$ 205,918	\$ 110,696	\$ 316,614
勞務收入	<u>-</u>	<u>44,419</u>	<u>44,419</u>
	<u>\$ 205,918</u>	<u>\$ 155,115</u>	<u>\$ 361,033</u>

二四、淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 148	\$ -
租賃修改利益	<u>-</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 17</u>

(二) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 441</u>

(三) 其他收入

	109年度	108年度
股利收入	\$ 360	\$ 267
其 他	<u>92</u>	<u>468</u>
	<u>\$ 452</u>	<u>\$ 735</u>

(四) 其他利益及損失

	109年度	108年度
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產利益	\$ 6,405	\$ -
處分子公司利益	-	3,549
處分關聯企業利益		
(附註十三)	-	2,530
什項支出	(1,997)	(792)
淨外幣兌換損失(九)	(<u>272</u>)	(<u>1,115</u>)
	<u>\$ 4,136</u>	<u>\$ 4,172</u>

(五) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	\$ 1,002	\$ 881
租賃負債之利息	333	368
手續費支出	50	-
短期票券折價攤銷	<u>77</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,462</u>	<u>\$ 1,249</u>

(六) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 22,335	\$ 15,073
營業費用	<u>4,234</u>	<u>4,058</u>
	<u>\$ 26,569</u>	<u>\$ 19,131</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 16
營業費用	<u>887</u>	<u>1,150</u>
	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 1,166</u>

(七) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職福利（附註二一）		
確定提撥計畫	\$ 2,335	\$ 2,229
確定福利計畫	(34)	318
	<u>2,301</u>	<u>2,547</u>
股份基礎給付（附註二七）		
權益交割	<u>31,219</u>	-
其他員工福利		
薪資及獎金	117,290	45,324
保險費	5,934	5,137
其他	<u>4,239</u>	<u>3,244</u>
	<u>127,463</u>	<u>53,705</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 160,983</u>	<u>\$ 56,252</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 50,027	\$ 37,940
營業費用	<u>110,956</u>	<u>18,312</u>
	<u>\$ 160,983</u>	<u>\$ 56,252</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 8% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞，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。109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 19 日及 109 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

估 列 比 例	109年度	108年度
員工酬勞	8%	8%
董事酬勞	2%	2%
金 額	109年度	108年度
員工酬勞	\$ 39,273	\$ 690
董事酬勞	9,818	172

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。

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞經董事會決議之金額與 108 及 107 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(九) 外幣兌換（損）益

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 5,324	\$ 1,840
外幣兌換損失總額	(5,596)	(2,955)
淨 損 失	(\$ 272)	(\$ 1,115)

(十) 重大捐贈

本公司為紀念 故總經理楊敏坤先生對本公司之卓越貢獻，於 109 年 12 月捐贈 30,000 仟元予大仁科技大學成立「楊敏坤先生紀念講座基金」，以落實企業社會責任並建立產學合作關係。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 87,792	\$ -
以前年度之調整	-	(32)
	<u>87,792</u>	<u>(32)</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>1,750</u>	<u>(1,524)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 89,542</u>	<u>(\$ 1,556)</u>

109 及 108 年度會計所得與當期所得稅費用（利益）之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	<u>\$ 441,816</u>	<u>\$ 7,762</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 88,363	\$ 1,552
稅上不可減除之費損	84	1,178
免稅所得	(1,353)	(1,269)
被投資公司減資彌補虧損追認投資損失	-	(2,985)
以前年度之所得稅費用調整	<u>2,448</u>	<u>(32)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 89,542</u>	<u>(\$ 1,556)</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
所得稅利益（費用）		
本年度產生		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ 290	(\$ 65)
— 國外營運機構換算	94	8
— 採用權益法之關聯企業		
其他綜合損益之份額	(42)	-
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 342</u>	<u>(\$ 57)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 2,139</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 87,789</u>	<u>\$ -</u>

(四) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

109 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 390	\$ 149	\$ -	\$ 539
確定福利退休計畫	173	-	290	463
應付休假給付	97	99	-	196
採權益法認列之投資損失	2,286	(1,194)	-	1,092
未實現兌換損失	301	(42)	-	259
國外營運機構兌換差額	43	-	52	95
備抵損失超限	16	135	-	151
什項支出	-	399	-	399
虧損扣抵	<u>1,296</u>	<u>(1,296)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,602</u>	<u>(\$ 1,750)</u>	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 3,194</u>

108 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	年底餘額
			綜合損益	
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 1,034	(\$ 644)	\$ -	\$ 390
確定福利退休計畫	238	-	(65)	173
應付休假給付	90	7	-	97
採權益法認列之投資損失	1,703	583	-	2,286
未實現兌換損失	19	282	-	301
國外營運機構兌換差額	35	-	8	43
備抵損失超限	16	-	-	16
虧損扣抵	-	1,296	-	1,296
	<u>\$ 3,135</u>	<u>\$ 1,524</u>	<u>(\$ 57)</u>	<u>\$ 4,602</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，核定數與申報數並無重大差異。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	109年度	108年度
基本每股盈餘	<u>\$ 16.46</u>	<u>\$ 0.44</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 16.06</u>	<u>\$ 0.44</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 109 年 8 月 31 日。因追溯調整，108 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.45</u>	<u>\$ 0.44</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.45</u>	<u>\$ 0.44</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	109年度	108年度
淨利	<u>\$ 352,274</u>	<u>\$ 9,318</u>

股 數	單位：仟股	
	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	21,404	20,644
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	528	59
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	21,932	20,703

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。

二七、股份基礎給付協議

(一) 員工認股計畫

為吸引及留住公司發展所需之重要人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，以共同創造公司及股東之利益，本公司分別於 109 年 8 月及 10 月發行員工認股權憑證 390 單位及 110 單位，每單位得認購本公司普通股 1,000 股。該認股權之存續期間為 5 年，不得轉讓、質押、贈予他人或作其他方式之處分，但因繼承者不在此限。存續期間屆滿後，未行使之員工認股權憑證視同放棄，認股權人或其繼承人不得再行主張其認股權利。認股權人除被撤銷其全部或部分之認股數量外，自被授予本員工認股權憑證屆滿 2 年後，可依下列時程行使其認股權利：

1. 自被授予本員工認股權憑證屆滿 2 年後，可就被授予本員工股權憑證數量之 50% 為限，行使認股權利。
2. 自被授予本員工認股權憑證屆滿 3 年後，可就被授予本員工股權憑證數量之 100% 為限，行使認股權利。

本公司於 109 年度新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

認 股 選 擇 權	109年度	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
年初流通在外	-	\$ -
本年度給與	500	20.00
年底流通在外	500	20.00
年底可行使	-	-

本公司於 109 年 8 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	既得期間 (2 年)	既得期間 (3 年)
給與日標的公允價值	\$ 202.5	\$ 202.5
行使價格	20.00	20.00
預期價格波動率	77.20%	77.67%
預期存續期間	3.5 年	4 年
預期股利率	0%	0%
無風險利率	0.28%	0.29%

本公司於 109 年 10 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	既得期間 (2 年)	既得期間 (3 年)
給與日標的公允價值	\$ 131.0	\$ 131.0
行使價格	20.00	20.00
預期價格波動率	78.76%	74.14%
預期存續期間	3.5 年	4 年
預期股利率	0%	0%
無風險利率	0.23%	0.23%

本公司發行之認股權憑證係屬酬勞性質，以公允價值法作為會計處理，109 年度認列之相關薪資費用及資本公積－員工認股權為 13,132 仟元。

(二) 現金增資發行新股保留予員工認購

本公司於 109 年 9 月 11 日經董事會決議現金增資發行新股 15,000 仟股，依公司法規定保留予員工認購，嗣於 109 年 10 月間經董事會決議每股認購價格為 80 元，並於 109 年 10 月間經與員工確認認購股數後給與員工認購權利，相關內容如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	既得條件
現金增資保留員工認購	109年10月20日	330	立即既得

因現金增資保留予員工認購之認股權給與日認股權公允價值為 54.81 元／股，評價模式所採用之參數如下：

	109年10月20日
給與日股價（元）	\$ 134.81
行使價格（元）	80.00

本公司於 109 年度認列之員工認股權酬勞成本為 18,087 仟元，並於收足股款後按實際認購情形認列資本公積－發行溢價 11,181 仟元及資本公積－已失效認股權 6,906 仟元。

二八、取得投資子公司－取得非為一項業務之控制

本公司為拓展海外市場，於 109 年 8 月以美金 800 仟元為對價取得 TSVC Co. 之 88.89% 股權。前述取得股權之交易依 IFRS 3「企業合併」判斷非為一項業務，應以取得資產之方式處理。取得 TSVC Co. 之說明，請參閱本公司 109 年度合併財務報告附註二九。

二九、處分投資子公司－喪失控制

膜王公司於 108 年 3 月 7 日經董事會決議減資彌補虧損並現金增資，增資基準日為 108 年 5 月 2 日，本公司未參與認購，致對該子公司喪失控制。處分膜王公司之說明，請參閱本公司合併財務報告附註三十。

本公司於 108 年 12 月間與他人簽訂以現金 348 仟元為對價處分子公司捷邦公司股權之協議，並於 108 年 12 月 31 日對捷邦公司喪失控制，上開處分價款已於 109 年 1 月間收訖。處分捷邦公司之說明，請參閱本公司合併財務報告附註三十。

三十、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司於 109 及 108 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

1. 本公司分別於 109 及 108 年度購置不動產、廠房及設備之支付現金數如下：

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備增加	\$ 187,914	\$ 8,319
應付設備款淨變動(帳列其他應付款)	(2,547)	1,263
期末預付設備款(帳列其他非流動資產)	2,637	80
支付現金數	<u>\$ 188,004</u>	<u>\$ 9,662</u>

2. 本公司分別於 109 及 108 年度購置無形資產之支付現金數如下：

	109年度	108年度
無形資產增加	\$ 1,500	\$ -
應付無形資產淨變動(帳列其他應付款)	(422)	-
期末預付無形資產(帳列其他非流動資產)	179	-
支付現金數	<u>\$ 1,257</u>	<u>\$ -</u>

3. 本公司於 108 年 12 月間處分子公司緯邦公司之處分價款 348 仟元，業已於 109 年 1 月收款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

109 年度

	年初餘額	現金流量	非現金之變動 新增租賃及 租賃修改	匯率變動 之影響	利息費用	其他	年底餘額
短期借款	\$ 22,789	\$ 88,059	\$ -	(\$ 1,812)	\$ -	\$ -	\$109,036
租賃負債	8,017	(4,840)	47,253	-	333	(333)	50,430
	<u>\$ 30,806</u>	<u>\$ 83,219</u>	<u>\$ 47,253</u>	<u>(\$ 1,812)</u>	<u>\$ 333</u>	<u>(\$ 333)</u>	<u>\$159,466</u>

108 年度

	年初餘額	現金流量	非現金之變動 租賃修改	匯率變動 之影響	利息費用	其他	年底餘額
短期借款	\$ 38,288	(\$ 14,899)	\$ -	(\$ 600)	\$ -	\$ -	\$ 22,789
租賃負債	14,869	(4,539)	(2,313)	-	368	(368)	8,017
	<u>\$ 53,157</u>	<u>(\$ 19,438)</u>	<u>(\$ 2,313)</u>	<u>(\$ 600)</u>	<u>\$ 368</u>	<u>(\$ 368)</u>	<u>\$ 30,806</u>

三一、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。

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

本公司依據主要管理階層之建議，藉由支付股利、發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市（櫃） 股票	\$ _____	\$ _____	\$ 19,511	\$ 19,511
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市（櫃） 股票	\$ _____	\$ _____	\$ 21,539	\$ 21,539

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市（櫃） 股票	\$ _____	\$ _____	\$ 24,094	\$ 24,094

109 及 108 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

109 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具	透過其他綜合損益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具
年初餘額	\$ -	\$ 24,094
重分類（附註七）	13,106	-
認列於損益（其他利益及損失）	6,405	-
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益）	-	(2,555)
年底餘額	<u>\$ 19,511</u>	<u>\$ 21,539</u>

108 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具	透過其他綜合損益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具
年初餘額		\$ 23,523
重分類（附註七）		75
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益）		496
年底餘額		<u>\$ 24,094</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市（櫃）權益投資係採市場法或資產法評價，採市場法評價係依據以活絡市場交易之其他類似企業之價值倍數作為評價標的公司之價值判斷參考；資產法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總市場價值，並考量不具控制權折減及流動性折減，以反映企業或業務之整體價值。

重大不可觀察輸入值如下：非控制權益及流動性折減，採市場法評價之被投資公司股權相較類比公司較不具流通性，故提列 25%作為折減依據；採資產法評價之被投資公司股權係屬

不具控制權之非控制權益，且該股權不具公開市場可銷售性之性質，故提列 30% 作為折減依據。

(三) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 19,511	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	21,539	24,094
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	854,683	228,369
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	151,905	57,927

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他流動資產（其他應收款）及其他非流動資產（存出保證金）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款（不包含應付員工及董事酬勞、應付薪資及獎金以及應付營業稅）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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、借款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

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以及利率變動風險。

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。敏感度分析則可評估利率或匯率於 1 年中合理可能變動所產生之影響，匯率及利率敏感度分析內容分別列示如下：

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷貨淨額中約有 12% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 62% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

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，參閱附註三七。

敏感度分析

本公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	109年度	108年度	109年度	108年度
損 益	\$ 2,525	\$ 2,403	\$ 1,024	\$ 277

以上主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行避險之美元及歐元計價之銀行存款、應收款項及借款。

(2) 利率風險

因本公司以浮動利率借入及貸出資金，因而產生利率暴險。

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：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融負債	\$ 72,959	\$ 8,017
具現金流量利率風險		
－金融資產	720,846	147,425
－金融負債	36,077	22,789

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 20 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 20 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利將分別增加 1,370 仟元及 249 仟元，主係因本公司之活期存款、外幣存款及變動利率借款所產生利率風險之暴險。

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。

本公司使用可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派財務部門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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司當期前 2 大客戶，截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 30% 及 49%。

3. 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公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

109 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 至 6 個月	7 個月至 1 年	1 年至 3 年	3 年 以 上
無附息負債	\$ 30,869	\$ 12,000	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	782	3,369	5,231	18,930	25,710
浮動利率工具	21,873	14,204	-	-	-
固定利率工具	-	72,959	-	-	-
	<u>\$ 53,524</u>	<u>\$ 102,532</u>	<u>\$ 5,231</u>	<u>\$ 18,930</u>	<u>\$ 25,710</u>

108 年 12 月 31 日

	要求即付或			
	短於 1 個月	1 至 6 個月	7 個月至 1 年	1 年至 3 年
<u>非衍生性金融負債</u>				
無附息負債	\$ 26,858	\$ 8,252	\$ 28	\$ -
租賃負債	270	1,350	1,620	5,130
浮動利率工具	5,144	17,645	-	-
	<u>\$ 32,272</u>	<u>\$ 27,247</u>	<u>\$ 1,648</u>	<u>\$ 5,130</u>

(2) 融資額度

	109年12月31日	108年12月31日
短期銀行融資額度		
－已動用金額（含 已開立未使用之 信用狀金額）	\$ 109,036	\$ 22,789
－未動用金額	<u>176,660</u>	<u>172,211</u>
	<u>\$ 285,696</u>	<u>\$ 195,000</u>

三三、關係人交易

本公司之母公司盛弘醫藥股份有限公司自 99 年 1 月間投資本公司，於 109 年及 108 年 12 月 31 日，對本公司普通股之持股比率分別為 61.46% 及 64.24%。本公司之最終母公司為敏盛醫控股份有限公司。

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
敏盛醫控股份有限公司	最終母公司
盛弘醫藥股份有限公司	母 公 司
普瑞博生技股份有限公司	關聯企業（於 109 年 7 月為實質關係人）
弘翰健康事業股份有限公司	聯屬公司
敏盛綜合醫院	實質關係人（其負責人為本公司之董事）
大園敏盛醫院	實質關係人（敏盛醫療體系）
龍潭敏盛醫院	實質關係人（敏盛醫療體系）
祝三實業股份有限公司	實質關係人
敏盛資產管理股份有限公司	實質關係人
膜王生醫科技股份有限公司	實質關係人
捷邦科技股份有限公司	實質關係人
翰玆國際投資股份有限公司	實質關係人
哈佛診所	實質關係人

(二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	銷 貨 收 入 109年度	108年度
實質關係人		
敏盛綜合醫院	\$ 45,566	\$ 82,449
其 他	<u>4,402</u>	<u>-</u>
	49,968	82,449
關聯企業	-	388
母 公 司	<u>98</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 50,066</u>	<u>\$ 82,839</u>

關係人類別／名稱	勞 務	收 入
	109年度	108年度
實質關係人		
敏盛綜合醫院	\$ 17,658	\$ 17,786
其 他	<u>5,064</u>	<u>4,891</u>
	22,722	22,677
母 公 司	<u>149</u>	<u>227</u>
	<u>\$ 22,871</u>	<u>\$ 22,904</u>

1. 對關係人之銷貨價格係以議價方式決定，貨款依收款政策月結 30 天～120 天收款。
2. 本公司勞務收入係提供各醫療院所布服相關管理所產生之勞務收入，交易價格係以議價方式決定，貨款依月結 30 天～60 天收款。

(三) 應收關係人款項

應收帳款

關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
實質關係人		
敏盛綜合醫院	\$ 3,283	\$ 30,888
其 他	<u>530</u>	<u>725</u>
	3,813	31,613
關聯企業	-	265
母 公 司	<u>114</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 3,927</u>	<u>\$ 31,891</u>

(四) 其他關係人交易

本公司於 109 年度向實質關係人購買口罩產品計 1,050 仟元並轉捐贈予桃園市政府作為防疫物資之用，相關支出列於營業費用－捐贈項下。

109 及 108 年度本公司取得實質關係人敏盛資產管理股份有限公司現金股利，金額分別為 360 仟元及 267 仟元，帳列其他收入。

(五) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 17,130	\$ 5,885
退職福利	216	255
	<u>\$ 17,346</u>	<u>\$ 6,140</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。

三四、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之抵押備償：

	109年12月31日	108年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
受限制資產－活期存款	<u>\$ 4,734</u>	<u>\$ -</u>

三五、重大或有事項及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

(一) 本公司未認列之合約承諾如下：

	109年度	108年度
購買不動產、廠房及設備	<u>\$ 20,572</u>	<u>\$ 42</u>
購買無形資產	<u>\$ 47</u>	<u>\$ -</u>

(二) 截至 109 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為美元 391 仟元（折合新台幣 11,141 仟元）。

(三) 本公司截至 109 年 12 月 31 日為短期借款額度所開立予金融機構之保證票據金額為 80,000 仟元。

三六、重大之期後事項

本公司於 110 年 2 月 1 日處分所持有之普瑞博生技股份有限公司全數股權普通股 1,305 仟股予關係人翰玗國際投資股份有限公司，總交易價款計 52,853 仟元。

三七、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資訊如下：

109 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 4,549 28.48 (美元：新台幣)	\$129,542
歐 元	584 35.02 (歐元：新台幣)	20,481
<u>非貨幣性項目</u>		
美 元	547 28.48 (美元：新台幣)	15,585
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	2,775 28.48 (美元：新台幣)	79,036

108 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 2,363 29.98 (美元：新台幣)	\$ 70,846
歐 元	165 33.59 (歐元：新台幣)	5,547
<u>非貨幣性項目</u>		
美 元	407 29.98 (美元：新台幣)	12,912
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	760 29.98 (美元：新台幣)	22,789

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

外 幣	109年度		108年度	
	匯 率	淨兌換(損)益	匯 率	淨兌換(損)益
美 元	29.549 (美元：新台幣)	(\$ 1,316)	30.912 (美元：新台幣)	(\$ 588)
歐 元	33.710 (歐元：新台幣)	31	34.610 (歐元：新台幣)	(517)
		(\$ 1,285)		(\$ 1,105)

三八、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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：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%：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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：無。

敏成股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元；仟股

持有之公司	有價證券名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股	帳面金額			持股比例%	公允價值		備註
					數	帳	面		允	值	
本公司	普瑞博生科技股份有限公司	該公司監察人為母公司主要管理階層	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,305		\$	19,511	14.18	\$	19,511	
	敏盛資產管理股份有限公司	該公司董事長為本公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,120		\$	19,761	3.33	\$	19,761	
	尚環科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	113			1,778	1.13		1,778	
	膜王生醫科技股份有限公司	該公司董事長為本公司主要管理階層	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8			-	1.47		-	
						\$	21,539		\$	21,539	

註 1：本表所稱有價證券係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司及關聯企業之相關資訊，請參閱附表三。

敏成股份有限公司

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

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象名稱	關係	交易			情形		交易條件與一般交易原因			應收(付)票據、帳款		註	
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率%(註1)	授信期	間	單	價	授信期	間	餘		額
本公司	敏盛綜合醫院	其負責人為本公司董事	銷貨收入	\$ 45,566	4%	月結 120 天		\$ -	-	-	應收帳款—關係人 \$ 3,283		3%	
			勞務收入	17,658	2%	月結 30 天		-	-	-				

註 1：係以本公司之營業收入為計算基礎。

註 2：係以本公司之應收款項為計算基礎。

敏成股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三 單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期目	始投 期	末 比	持 率	有 帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
本公司	Puriblood Medical (Cayman) Inc.	開曼群島	投資事業之管理	\$ -	\$ 22,437	-	-	-	(\$ 79)	(\$ 18)	-
	醫電數位轉型股份有限公司	臺北市	資訊軟體服務業	1,000	-	100	20.00%	614	(1,929)	(386)	關聯企業
	TSVC Co.	美國加州	健康照護支援服務	23,516	-	800	88.89%	15,585	(6,144)	(5,461)	子公司(註)

註：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷。

§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
應收票據淨額明細表		明細表二
應收帳款淨額明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
其他流動資產明細表		附註十二
投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
使用權資產變動明細表		明細表六
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表六
無形資產變動明細表		附註十六
其他非流動資產明細表		附註十七
短期借款明細表		明細表七
應付票據明細表		明細表八
應付帳款明細表		明細表九
其他應付款明細表		附註十九
租賃負債明細表		明細表十
其他流動負債明細表		附註二十
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十一
營業成本明細表		明細表十二
製造費用明細表		明細表十三
營業費用明細表		明細表十四
其他收益及費損淨額明細表		附註二四
其他收入明細表		附註二四
財務成本明細表		附註二四
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十五

敏成股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	502
銀行存款					
支票存款					1,080
活期存款					580,815
外幣存款		USD4,262 仟元及 EUR377 仟元等			<u>135,297</u>
					<u>\$717,694</u>

敏成股份有限公司
應收票據明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項 目	客 戶 名 稱	金 額
應收票據	A 客 戶	\$ 11,392
	B 客 戶	4,733
	C 客 戶	4,068
	D 客 戶	2,831
	E 客 戶	2,786
	F 客 戶	1,882
	G 客 戶	1,514
	其他（註）	<u>4,392</u>
		<u>\$ 33,598</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

敏成股份有限公司
應收帳款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	客 戶 名 稱	金 額
應收帳款	H 客 戶	\$ 18,139
	I 客 戶	9,576
	J 客 戶	7,839
	E 客 戶	7,443
	K 客 戶	7,187
	A 客 戶	6,689
	L 客 戶	5,764
	B 客 戶	5,585
	其他（註）	<u>20,625</u>
		88,847
減：備抵損失		(<u>1,937</u>)
		<u>\$ 86,910</u>
應收帳款－關係人	敏盛綜合醫院	\$ 3,283
	龍潭敏盛醫院	244
	其他（註）	<u>400</u>
		<u>\$ 3,927</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

敏成股份有限公司

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	成 本	淨 變 現 價 值
製 成 品	保暖棉、濾材及熔噴不織布等	\$ 35,160	\$ 88,129
原 料	聚丙烯、聚酯棉及紡粘不織布等	59,277	59,814
商 品	紡黏不織布及醫材等	1,935	1,291
在 製 品	保暖棉、濾材及熔噴不織布等	1,728	1,728
物 料	包 材 等	<u>1,453</u>	<u>1,456</u>
		99,553	<u>\$ 152,418</u>
	減：備抵存貨跌價損失	(<u>2,695</u>)	
		<u>\$ 96,858</u>	

啟成股份有限公司
投資變動明細表
民國 109 年度

單位：仟股；新台幣仟元

明細表五

被投資公司	期初股數	餘額	本期增額	本期減額	少額	按公允價值採權證列投資益(損)益			本期股數	未持股比率%	餘額	公允價值或單價(元)	淨值	入帳基礎	提供擔保品或押情形	備註
						(損)	(損)	益								
透過權益法公允價值衡量的金融資產－流動	-	\$ -	\$ 13,106	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,405	\$ -	1,305	14.18%	\$ 19,511	14.95	\$ 19,511	公允價值法	無	註 2
普瑞博生技股份有限公司																
透過其他綜合損益按公允價值衡量的金融資產－非流動	2,120	\$ 22,423	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 2,662)	\$ -	\$ -	2,120	3.33%	\$ 19,761	9.32	\$ 19,761	公允價值法	無	
啟盛資產管理股份有限公司	113	1,596	-	-	-	182	-	-	113	1.13%	1,778	15.73	1,778	公允價值法	無	
尚環科技股份有限公司	8	75	-	-	-	(75)	-	-	8	-	-	-	-	公允價值法	無	
聯王生醫科技股份有限公司		\$ 24,094	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 2,555)	\$ -	\$ -		-	\$ 21,539		\$ 21,539			
採用權益法之投資	-	\$ -	\$ 23,516	(\$ 1,997)	\$ 1,997	\$ -	(\$ 5,461)	(\$ 473)	800	88.89%	\$ 15,585	19.48	\$ 15,585	權益法	無	註 1
TSVC Co. 醫電數位轉型股份有限公司	-	-	1,000	-	-	-	(386)	-	100	20%	614	6.14	614	權益法	無	註 1
Puriblood Medical (Cayman) Inc.	11,250	12,912	-	(11,250)	(13,106)	-	(18)	212	-	-	-	-	-	權益法	無	註 2
		\$ 12,912	\$ 24,516	(\$ 15,103)	\$ -	(\$ 5,865)	(\$ 261)				\$ 16,199		\$ 16,199			

註 1：採用權益法之投資若無公開市價，以可取得之被投資公司 12 月 31 日未經會計師查核之淨值為估算基礎。

註 2：於 109 年 7 月因 Puriblood Medical (Cayman) Inc.完成註銷程序而取得其持有之普瑞博生技股份有限公司（以下簡稱普瑞博公司）普通股 1,305 仟股。本公司以對 Puriblood Medical (Cayman) Inc.權益投資帳面價值 13,106 仟元作為取得普瑞博公司普通股之公允價值，並認列於透過損益按公允價值衡量的金融資產－流動項下衡量。

敏成股份有限公司
使用權資產暨累計折舊變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	年 初 餘 額	本 年 增 加	本 年 減 少	年 底 餘 額
使用權資產成本				
建築物	\$ 10,932	\$ 41,914	\$ -	\$ 52,846
運輸設備	<u>-</u>	<u>5,339</u>	<u>-</u>	<u>5,339</u>
	<u>10,932</u>	<u>47,253</u>	<u>-</u>	<u>58,185</u>
使用權資產累計折舊				
建築物	3,051	4,094	-	7,145
運輸設備	<u>-</u>	<u>831</u>	<u>-</u>	<u>831</u>
	<u>3,051</u>	<u>4,925</u>	<u>-</u>	<u>7,976</u>
使用權資產淨值	<u>\$ 7,881</u>	<u>\$ 42,328</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,209</u>

敏成股份有限公司
短期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元或美元仟元

明細表七

借 款 種 類 及 債 權 人	期 末	餘 額	契 約 期 間	利 率 區 間	%	融 資 額	質 押 或 擔 保
購料借款							
華南商業銀行	\$ 5,468	USD 192	109/9/9~110/2/26	1.08%		\$ 85,696	保證票據 80,000 仟元
華南商業銀行	5,297	USD 186	109/10/29~110/4/19	1.03%		-	"
華南商業銀行	5,297	USD 186	109/11/13~110/5/3	1.02%		-	"
華南商業銀行	5,297	USD 186	109/11/13~110/5/3	1.02%		-	"
華南商業銀行	5,400	USD 190	109/11/27~110/5/17	1.04%		-	"
華南商業銀行	10,800	USD 379	109/12/22~110/6/11	1.12%		-	"
華南商業銀行	5,400	USD 190	109/12/29~110/6/18	1.06%		-	"
上海商業銀行	7,291	USD 256	109/7/8~110/1/4	0.76%		60,000	受限制資產—活存 4,734 仟元
上海商業銀行	7,291	USD 256	109/7/13~110/1/8	0.76%		-	"
上海商業銀行	7,291	USD 256	109/8/3~110/1/29	0.76%		-	"
上海商業銀行	6,380	USD 224	109/8/12~110/2/8	0.76%		-	"
上海商業銀行	5,400	USD 190	109/10/8~110/4/6	0.76%		-	"
上海商業銀行	<u>2,424</u>	USD 85	109/11/4~110/5/3	0.76%		-	"
	<u>79,036</u>					<u>145,696</u>	
銀行借款							
花旗商業銀行	30,000	-	109/12/11~110/3/11	1.10%		60,000	無
王道銀行	-		109/9/21~110/9/20			50,000	無
兆豐銀行	<u>-</u>		109/6/20~110/6/20			<u>30,000</u>	無
	<u>30,000</u>					<u>140,000</u>	
	<u>\$ 109,036</u>					<u>\$ 285,696</u>	

敏成股份有限公司
應付票據明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	廠 商 名 稱	金 額
應付票據	M 廠 商	\$ 4,795
	N 廠 商	2,058
	O 廠 商	1,383
	P 廠 商	1,134
	Q 廠 商	1,084
	R 廠 商	790
	其他（註）	<u>2,961</u>
		<u>\$ 14,205</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

敏成股份有限公司
應付帳款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	廠 商 名 稱	金 額
應付帳款	S 廠 商	\$ 1,999
	T 廠 商	1,373
	U 廠 商	594
	V 廠 商	533
	W 廠 商	338
	其他（註）	<u>1,932</u>
		<u>\$ 6,769</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

敏成股份有限公司
租賃負債明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額
建 築 物	廠 房	101/08/01~116/07/31	3.44%	\$ 22,226
建 築 物	廠 房	110/09/01~115/08/31	1.22%	23,678
運輸設備	公 務 車	109/06/04~112/06/03	1.88%	1,804
運輸設備	公 務 車	109/05/31~112/05/30	1.88%	698
運輸設備	公 務 車	109/06/23~112/06/22	1.43%	815
運輸設備	公 務 車	109/11/30~112/11/29	1.01%	<u>1,209</u>
				50,430
	減：列為一年內到期部分			(<u>8,344</u>)
				<u>\$ 42,086</u>

敏成股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
營業收入					
	銷貨收入	保暖棉、靜電濾材、熔噴不 織布及醫療衛材等		\$	987,397
	減：銷貨退回			(	1,184)
	減：銷貨折讓			(	<u>1,692</u>)
					984,521
勞務收入		醫療院所布服相關管理業 務			<u>39,119</u>
					<u>\$ 1,023,640</u>

敏成股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
外購商品銷貨成本			
加：期初商品存貨		\$	1,947
本期進貨淨額			94,096
減：期末商品存貨		(	1,935)
轉列長期預付費用		(	7,869)
轉列營業費用		(	388)
			<u>85,851</u>
製造成本			
直接原料			
期初原料			12,871
加：本期進料淨額			212,094
減：期末原料		(	59,277)
轉列營業費用		(	9,985)
直接原料耗用			<u>155,703</u>
直接物料			
期初物料			769
加：本期進料淨額			9,211
減：期末物料		(	1,453)
轉列營業費用		(	497)
直接物料耗用			<u>8,030</u>
直接人工			34,908
製造費用			<u>87,484</u>
本期製造成本			286,125
加：期初在製品			1,542
其 他			2,129
減：期末在製品		(	1,728)
下腳收入		(	1,980)
製成品成本			<u>286,088</u>
加：期初製成品			19,083
減：期末製成品		(	35,160)
轉列營業費用		(	4,254)
存貨跌價及呆滯損失			<u>744</u>
自製產品銷貨成本			<u>266,501</u>
本期銷貨成本			352,352
勞務成本(布服人員薪資、布服洗滌費、各項攤提及折舊等)			<u>42,772</u>
本期營業成本			<u>\$ 395,124</u>

敏成股份有限公司
製造費用明細表
民國 109 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
折 舊	\$ 22,037
水 電 費	19,324
間接人工—薪資	14,366
進出口費用	9,082
其他（註）	<u>22,675</u>
	<u>\$ 87,484</u>

註：各項金額皆未超過本項目金額百分之五。

敏成股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
薪資支出	\$ 12,886	\$ 93,962	\$106,848
捐 贈	-	31,973	31,973
運 費	7,879	4	7,883
折 舊	2,003	2,231	4,234
進出口費用	2,881	-	2,881
其他（註）	<u>10,593</u>	<u>18,121</u>	<u>28,714</u>
	<u>\$ 36,242</u>	<u>\$146,291</u>	<u>\$182,533</u>

註：各項金額皆未超過本項目金額百分之五。

敏成股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用（註）						
薪資費用	\$ 41,661	\$ 96,605	\$ 138,266	\$ 30,401	\$ 14,365	\$ 44,766
勞健保費用	3,912	2,022	5,934	3,705	1,432	5,137
退休金費用	1,463	838	2,301	1,439	1,108	2,547
董事酬金	-	10,243	10,243	-	558	558
其他員工福利費用	2,991	1,248	4,239	2,395	849	3,244
	<u>\$ 50,027</u>	<u>\$ 110,956</u>	<u>\$ 160,983</u>	<u>\$ 37,940</u>	<u>\$ 18,312</u>	<u>\$ 56,252</u>
折舊費用	<u>\$ 22,335</u>	<u>\$ 4,234</u>	<u>\$ 26,569</u>	<u>\$ 15,073</u>	<u>\$ 4,058</u>	<u>\$ 19,131</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 1,150</u>	<u>\$ 1,166</u>

註：截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 99 人及 93 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。



敏成股份有限公司
MYTREX HEALTH TECHNOLOGIES, INC.



負責人 劉慶文



MYTREX

HEPA

Better air quality, for better life.

HEPA (High Efficiency Particulate Air filter) filters are used to:

- Ensure your air quality for daily life
- Reduce the spread of airborne pathogens in recirculated air
- Against air pollution and help bring allergy relief



Contact Us inquiry@mytrex.com.tw
 Tel 886-3-4631317 Fax 886-3-4638346 Website www.mytrex.com.tw
 No.545, Sec.2, Hezun N. Rd., Zhongli District, Taoyuan City, Taiwan 32060




Mytrex Health Technologies, Inc.
 Tel 886-3-4631317
 Fax 886-3-4638346
 No.545, Sec.2, Hezun N. Rd., Zhongli District, Taoyuan City, Taiwan 32060

<http://www.mytrex.com.tw>
 Contact: info@mytrex.com.tw

110.06.01

109 年度年報



Mytrex Health Technologies

股票代碼：4431