

豪展醫療科技股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國 100 及 99 年度前三季
(股票代碼 4735)

公司地址：新北市三重區光復路一段 78 號 9 樓
電 話：(02)8512-1568

豪展醫療科技股份有限公司

民國 100 及 99 年度前三季財務報表

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4
四、	資產負債表		5
五、	損益表		6
六、	股東權益變動表		不適用
七、	現金流量表		7 ~ 8
八、	財務報表附註		9 ~ 29
	(一) 公司沿革		9
	(二) 重要會計政策之彙總說明		9 ~ 12
	(三) 會計變動之理由及其影響		13
	(四) 重要會計科目之說明		13 ~ 20
	(五) 關係人交易		20 ~ 21
	(六) 抵(質)押之資產		21
	(七) 重大承諾事項及或有事項		21
	(八) 重大之災害損失		21
	(九) 重大之期後事項		22

項	目	頁	次
(十)	其他	22 ~ 25	
(十一)	附註揭露事項	26 ~ 29	
	1. 重大交易事項相關資訊	26 ~ 28	
	2. 轉投資事業相關資訊	28	
	3. 大陸投資資訊	28 ~ 29	
(十二)	營運部門資訊	29	

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11001520 號

豪展醫療科技股份有限公司 公鑒：

豪展醫療科技股份有限公司民國 100 年及 99 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報告附註四(六)所述，豪展醫療科技股份有限公司民國 100 年及 99 年 9 月 30 日採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露轉投資事業之相關資訊，均係依該等被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露，本會計師並未核閱該等財務報表。截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 147,664 仟元及新台幣 175,570 仟元，累積換算調整數餘額分別為借餘新台幣 642 仟元及借餘新台幣 1,645 仟元；民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之投資損失分別為新台幣 6,018 仟元及新台幣 8,975 仟元。

依本會計師核閱結果，除第三段所述採權益法評價之長期股權投資及附註十一所揭露轉投資事業相關資訊，若能取得被投資公司同期經會計師核閱之財務報表，而可能做適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林瑟凱

會計師

梁華玲

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號
前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83253 號

中 華 民 國 1 0 0 年 1 0 月 2 7 日

豪展醫療科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 100 年及 99 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		100 年 9 月 30 日		99 年 9 月 30 日				100 年 9 月 30 日		99 年 9 月 30 日		
		金	%	金	%			金	%	金	%	
資 產						負債及股東權益						
流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	62,065	14	\$	88,196	17	2100	短期借款(附註四(八))	\$	-	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二)及十)		20,224	5		9,125	2	2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動(附註四(二)及十)		392	
1120	應收票據淨額		1,862	-		-	-	2120	應付票據		1,514	
1140	應收帳款淨額(附註四(三))		78,333	18		90,154	18	2140	應付帳款		297	
1160	其他應收款		991	-		47	-	2150	應付帳款 - 關係人(附註五)		19,284	
1180	其他應收款 - 關係人(附註五)		1,130	-		3,000	1	2160	應付所得稅(附註四(十七))		676	
1190	其他金融資產 - 流動(附註六)		-	-		2,000	-	2170	應付費用(附註四(九))		17,093	
120X	存貨(附註四(四))		1,730	-		546	-	2260	預收款項(附註四(十))		13,182	
1250	預付費用		6,817	2		10,183	2	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十一)及六)		4,027	
1260	預付款項(附註五)		70	-		618	-	2280	其他流動負債(附註五)		1,109	
1286	遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十七))		1,749	-		4,214	1	21XX	流動負債合計		57,574	
11XX	流動資產合計		174,971	39		208,083	41	2420	長期負債		14,082	
基金及投資								其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(五))		12,159	3		14,453	3	2880	其他負債 - 其他(附註四(六))		1,416	
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(六))		147,664	33		175,570	34	2XXX	負債總計		73,072	
14XX	基金及投資合計		159,823	36		190,023	37	股東權益				
固定資產(附註六)								股本(附註四(十三))				
成本								普通股股本				
1501	土地		57,840	13		57,840	11	3110	資本公積(附註四(十四))		287,200	
1521	房屋及建築		50,919	11		57,287	11	3211	普通股溢價		69,348	
1531	機器設備		2,544	1		13,538	3	3310	保留盈餘(附註四(十五))		17,158	
1537	模具設備		2,073	1		13,940	3	3350	(待彌補虧損)未分配盈餘	(	757)
1544	電腦通訊設備		3,259	1		4,552	1	3420	股東權益其他調整項目	(	642)
1551	運輸設備		900	-		900	-	3XXX	累積換算調整數	(	1,645)
1561	辦公設備		128	-		208	-	股東權益總計			372,307	
1681	其他設備		381	-		1,676	-				84	
15XY	成本及重估增值		118,044	27		149,941	29				365,198	
15X9	減：累計折舊(附註四(七))	(18,699)	(4)	(48,303)	(9)		(1)
15XX	固定資產淨額		99,345	23		101,638	20				71	
無形資產								負債及股東權益總計				
1750	電腦軟體成本		1,150	-		1,721	-		\$	445,379	100	
其他資產									\$	511,069	100	
1820	存出保證金		6	-		6	-					
1860	遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十七))		7,866	2		6,927	1					
1880	其他資產 - 其他		2,218	-		2,671	1					
18XX	其他資產合計		10,090	2		9,604	2					
1XXX	資產總計	\$	445,379	100	\$	511,069	100					

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林瑟凱、梁華玲會計師民國 100 年 10 月 27 日核閱報告。

董事長：莊明輝

經理人：莊成爐

會計主管：莊仲杰

豪展醫療科技股份有限公司
損益表
民國100年及99年1月1日至9月30日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

	100年1月1日至9月30日			99年1月1日至9月30日				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入								
4110 銷貨收入	\$	285,969	102	\$	384,100	102		
4170 銷貨退回	(	4,324)	(2)	(	3,206)	(1)
4190 銷貨折讓	(	1,333)	-	(	2,543)	(1)
4100 銷貨收入淨額		280,312	100		378,351	100		
營業成本								
5110 銷貨成本(附註四(四)(十九)及五)	(	218,654)	(78)	(	252,274)	(67)
5910 營業毛利		61,658	22		126,077	33		
5930 聯屬公司間已實現利益		123	-		29	-		
營業毛利淨額		61,781	22		126,106	33		
營業費用(附註四(十九))								
6100 推銷費用	(	14,581)	(5)	(	22,977)	(6)
6200 管理及總務費用	(	31,543)	(11)	(	31,671)	(8)
6300 研究發展費用	(	27,465)	(10)	(	28,888)	(8)
6000 營業費用合計	(	73,589)	(26)	(	83,536)	(22)
6900 營業淨(損)利	(	11,808)	(4)		42,570	11	
營業外收入及利益								
7110 利息收入		25	-		10	-		
7122 股利收入		1,172	1		-	-		
7140 處分投資利益(附註四(二)(五))		8,999	3		925	-		
7160 兌換利益		2,438	1		-	-		
7210 租金收入		212	-		170	-		
7480 什項收入		6,306	2		6,822	2		
7100 營業外收入及利益合計		19,152	7		7,927	2		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	857)	(1)	(	1,250)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))	(	6,018)	(2)	(	8,975)	(2)
7530 處分固定資產損失	(	340)	-	(	340)	-
7560 兌換損失	(	-	-	(	3,676)	(1)
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(	3,277)	(1)	(	295)	-
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	(	329)	-	(-	-	
7880 什項支出	(	28)	-	(	2,786)	(1)
7500 營業外費用及損失合計	(	10,849)	(4)	(	17,322)	(4)
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利	(	3,505)	(1)		33,175	9	
8110 所得稅費用(附註四(十七))	(	3,579)	(2)	(	1,378)	(1)
9600 本期淨(損)利	(\$	7,084)	(3)	\$	31,797	8		
				稅	前	稅	後	
普通股每股(虧損)盈餘(附註四(十八))								
9750 基本每股(虧損)盈餘								
本期淨(損)利	(\$	0.13)	(\$	0.27)	\$	1.28	\$	1.22
稀釋每股(虧損)盈餘								
9850 本期淨(損)利	(\$	0.13)	(\$	0.27)	\$	1.27	\$	1.22

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林瑟凱、梁華玲會計師民國100年10月27日核閱報告。

董事長: 莊明輝

經理人: 莊成爐

會計主管: 莊仲杰

豪展醫療科技股份有限公司
現金流量表
 民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	99 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期淨(損)利	(\$ 7,084)	\$ 31,797
調整項目		
折舊費用	2,565	3,102
各項攤提	538	290
金融資產評價損失	3,277	295
金融負債評價損失	329	-
(壞帳轉回利益)呆帳費用	(968)	700
存貨呆滯及跌價損失(市價回升利益)	22 (	400)
處分固定資產損失	340	340
處分以成本衡量之金融資產利益	(8,691)	-
採權益法認列之投資損失	6,018	8,975
現金增資員工酬勞成本	702	-
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(6,318 ) (	7,793)
應收票據	(1,087)	2,165
應收帳款	(21,489)	23,811
其他應收款	(311)	56
其他應收款-關係人	(109 ) (	1,736)
存貨	(1,123)	1,945
預付費用	4,045 (	1,475)
預付款項	12,519	721
遞延所得稅資產	1,437 (	3,064)
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	63 (	49)
應付票據	104 (	744)
應付帳款	(239)	30
應付帳款 - 關係人	19,284 (	26,259)
應付所得稅	(4,634)	4,201
應付費用	(8,410)	1,095
其他應付款項	(318 ) (	5,180)
預收款項	(8,209)	6,357
其他流動負債	(216)	14,416
其他負債 - 其他	1,291 (	30)
營業活動之淨現金(流出)流入	(16,672)	53,566

(續次頁)

豪展醫療科技股份有限公司
現金流量表
 民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>100 年 1 月 1 日</u> <u>至 9 月 30 日</u>	<u>99 年 1 月 1 日</u> <u>至 9 月 30 日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產-流動增加	\$ -	(\$ 2,000)
以成本衡量之金融資產-非流動增加	-	(1,533)
處分以成本衡量之金融資產價款	11,964	-
採權益法之長期股權投資清算退回股款	10,056	-
購置固定資產	(1,087)	(1,206)
電腦軟體成本	(466)	(1,637)
投資活動之淨現金流入(流出)	20,467	(6,376)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(10,000)	(12,000)
發放現金股利	(13,060)	(26,080)
長期借款舉借數(含一年內到期之長期借款)	-	22,000
長期借款償還數	(26,891)	-
現金增資	38,600	-
融資活動之淨現金流出	(11,351)	(16,080)
本期現金及約當現金(減少)增加	(7,556)	31,110
期初現金及約當現金餘額	69,621	57,086
期末現金及約當現金餘額	\$ 62,065	\$ 88,196
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 839	\$ 1,265
本期支付所得稅	\$ 6,776	\$ 241

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 林瑟凱、梁華玲會計師民國 100 年 10 月 27 日核閱報告。

董事長：莊明輝

經理人：莊成爐

會計主管：莊仲杰

豪展醫療科技股份有限公司
財務報表附註
民國100年及99年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)豪展醫療科技股份有限公司(原名豪展國際股份有限公司，以下簡稱「本公司」)係於民國85年5月14日奉經濟部核准設立，於民國90年12月變更公司名稱為現名。主要營業項目為醫療器材設備之製造、批發及零售業等。本公司股票自民國100年8月16日起，於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

(二)截至民國100年9月30日止，本公司員工人數約為70人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而發生者。
- (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬受益權證及衍生性金融商品者，採交割日會計，於原始認列者，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價，且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日為該基金淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(四) 以成本法衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(五) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(六) 存 貨

1. 存貨採永續盤存制，以實際成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算。
2. 固定製造費用按生產線員工之正常產能分攤，因期中期間產量波動所產生之成本差異，認列為銷貨成本。
3. 期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。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成本及推銷費用後之餘額。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並編製合併財務報表。

2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(八) 固定資產

1. 固定資產係以成本為入帳基礎，對於購建資產達到可使用狀態前相關利息支出並予以資本化。重大增添及改良支出列為資本支出，列入固定資產；經常性維護或修理支出則列為當期費用。
2. 折舊之提列係依估計經濟耐用年限加計一年殘值，採平均法計提。主要固定資產耐用年限除房屋及建築為 5~50 年外，餘為 2~5 年。

(九) 無形資產

無形資產主係為系統軟體費用等支出，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採平均法攤提。

(十) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有資產減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。

(十一) 產品保證

銷售貨品附有售後服務保證者，依據過去經驗預估售後服務保證成本，於銷貨發生年度認列為當期費用，其負債並按性質列為流動及長期負債。

(十二) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十三) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，因而產生之遞延所得稅資產或負債之變動影響數，列入當期繼續經營部門之所得稅費用(利益)。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十四) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十五) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以經會計師查核之財務報告淨值，計算員工股票股利之股數。

(十六) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十七) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十八) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為業主權益調整項目。

(十九) 營運部門

1. 本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。
2. 本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年度前三季財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年度前三季財務報表之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	100年9月30日	99年9月30日
零用金	\$ 573	\$ 391
活期存款	59,806	86,703
支票存款	1,686	1,102
	<u>\$ 62,065</u>	<u>\$ 88,196</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

項 目	100年9月30日	99年9月30日
公平價值變動列入損益之金融資產：		
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 17,423	\$ 9,199
受益憑證	5,000	-
交易目的金融資產評價調整	(2,199)	(74)
合計	<u>\$ 20,224</u>	<u>\$ 9,125</u>
公平價值變動列入損益之金融負債：		
衍生性金融商品-外匯選擇權合約	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 49</u>

1. 本公司於民國 100 年及 99 年前三季認列之淨(損)益分別計(\$3,379)及 \$679。

2. 有關衍生性金融商品之交易資訊請詳附註十。

(三) 應收帳款淨額

	100年9月30日	99年9月30日
應收帳款	\$ 78,333	\$ 92,322
減：備抵呆帳	-	(2,168)
	<u>\$ 78,333</u>	<u>\$ 90,154</u>

(四) 存 貨

	100年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 718	(\$ 330)	\$ 388
半成品	580	(248)	332
在製品	150	-	150
製成品	1,014	(154)	860
合計	<u>\$ 2,462</u>	<u>(\$ 732)</u>	<u>\$ 1,730</u>

	99年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 642	(\$ 425)	\$ 217
半成品	1,137	(1,038)	99
製成品	396	(166)	230
合計	<u>\$ 2,175</u>	<u>(\$ 1,629)</u>	<u>\$ 546</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100年9月30日	99年9月30日
已出售存貨成本	\$ 218,632	\$ 252,674
跌價損失	22	-
回升利益	-	(400)
	<u>\$ 218,654</u>	<u>\$ 252,274</u>

本公司民國 99 年度前三季因存貨市價回升，因而產生回升利益。

(五) 以成本法衡量之金融資產-非流動

項 目	100年9月30日	99年9月30日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 13,657	\$ 16,141
累計減損—以成本衡量之金融資產	(1,498)	(1,688)
合計	<u>\$ 12,159</u>	<u>\$ 14,453</u>

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

2. 本公司於民國 100 年度前三季出售持有之昕琦科技股份有限公司之股權予非關係人，總價款計 \$ 11,964，並認列處分利益 \$ 8,691。

(六) 採權益法之長期股權投資

被投資公司	評價方式	100年9月30日		99年9月30日	
		金額	持股比率(%)	金額	持股比率(%)
Avita (Mauritius) Corporation	權益法	\$ 73,515	100.00	\$ 83,134	100.00
Double Harvest INC.	權益法	74,149	100.00	82,610	100.00
優幼企業股份有限公司	權益法	-	100.00	9,826	100.00
		<u>\$ 147,664</u>		<u>\$ 175,570</u>	

1. 民國 100 年及 99 年前三季採權益法評價認列之投資損失分別為 \$6,018 及 \$8,975，係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價認列。
2. 截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止，本公司因固定資產作價長期股權投資產生之未實現利益分別為 \$1,416 及 \$134，帳列「其他負債-其他」科目項下。
3. 民國 100 年及 99 年前三季，因本公司逆流及側流所產生之未實現銷貨毛利分別為 \$1,901 及 \$2,180 業已銷除，帳列「長期投資」之減項。
4. 本公司於民國 99 年 7 月 16 日經董事會決議處分轉投資之子公司優幼企業股份有限公司，業已於民國 100 年 4 月間辦理清算完結，並收回股款計 \$10,056。

(七) 固定資產-累計折舊

	100年9月30日	99年9月30日
房屋及建築	\$ 13,065	\$ 17,677
機器設備	1,670	12,598
模具設備	1,173	12,766
電腦通訊設備	1,675	2,944
運輸設備	763	613
辦公設備	40	165
其他設備	313	1,540
	<u>\$ 18,699</u>	<u>\$ 48,303</u>

(八) 短期借款

	100年9月30日	99年9月30日
擔保銀行借款	\$ -	\$ 10,000
利率區間	-	2.13%

(九) 應付費用

	100年9月30日	99年9月30日
應付佣金	\$ 4,232	\$ 10,579
應付薪資	3,826	3,495
應付年終獎金	3,139	2,621
應付勞務費	1,785	1,977
應付員工分紅及董監酬勞	197	1,820
其他	3,914	6,375
	<u>\$ 17,093</u>	<u>\$ 26,867</u>

(十) 預收款項

	100年9月30日	99年9月30日
預收貨款	\$ 6,604	\$ 15,292
其他預收款	6,578	2,362
	<u>\$ 13,182</u>	<u>\$ 17,654</u>

(十一) 長期借款

借款性質	還款方式	100年9月30日	99年9月30日
擔保借款	民國105年6月15日前分期攤還	\$ 18,109	\$ 70,000
減：一年內到期部分		(4,027)	(3,307)
		<u>\$ 14,082</u>	<u>\$ 66,693</u>
利率區間		<u>2.36%</u>	<u>2.35%</u>

(十二) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行信託部。本公司於民國100年5月間結清上述之員工服務年資，並經新北市政府勞工局核准撤銷勞工退休金監督委員會。本公司民國100年前三季因結清員工服務年資所認列之其他收入為\$1,541。民國99年前三季本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本為\$1，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額為\$13,560。
2. 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國100年及99年前三季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,969及\$1,656。

(十三) 股本

1. 本公司於民國100年6月17日經董事會決議，以每股16元溢價辦理現金增資計2,600,000股，共計\$41,600，該增資案業經行政院金融監督管理委員會核准，並辦理變更登記完竣。
2. 截至民國100年及99年9月30日止，本公司額定資本額均為\$500,000，其中保留供發行員工認股權證金額均為\$50,000，每股面額均為新台幣10元，發行及流通在外股數分別為28,720仟股及26,120仟股。

(十四) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。如尚有盈餘，加計前期累積未分配盈餘後由董事會擬案提請股東會決議分配之，其中：
 - 員工紅利 6%~12%。
 - 董事監察人酬勞 1%~3%。
 - 股東紅利：依前兩項分配後之餘額，連同以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。
- 本公司股東紅利及員工紅利分派得以現金或股票方式發放，股東現金股利分派之比例不低於股東紅利總額之 10% 為原則。
- 本公司於民國 100 年 5 月 6 日及民國 99 年 5 月 18 日，經股東會決議通過民國 99 年度及 98 年度盈餘分派案如下：

	99年度		98年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 1,874		\$ 3,177	
現金股利	13,060	\$ 0.50	26,080	\$ 1.00
合計	<u>\$ 14,934</u>		<u>\$ 29,257</u>	

- 上述民國 99 年度盈餘分配情形與本公司民國 100 年 3 月 25 日之董事會提議並無差異。經股東會決議之民國 99 年度員工紅利及董監酬勞金額分別為 \$1,779 及 \$560，與民國 99 年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞 \$1,779 及 \$700 之差異數，已調整民國 100 年前三季之損益。
- 本公司民國 100 年及 99 年前三季員工紅利估列金額分別為 \$197 及 \$1,560，董監酬勞估列金額分別為 \$0 及 \$260，係以截至當期之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以預定配發成數為基礎估列，並認列為民國 100 年及 99 年前三季之營業費用。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 股份基礎給付-員工獎酬

- 截至民國 100 年 9 月 30 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際	估計未來
					離職率	離職率
現金增資保 留員工認購	100.8.15	390 仟股	NA	立即既得	NA	NA

- 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	100年前三季	99年前三季
權益交割	<u>\$ 702</u>	<u>\$ -</u>

(十七)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	100年前三季	99年前三季
應付所得稅	\$ 676	\$ 5,294
預付所得稅	2	1
遞延所得稅資產淨變動數	1,437	(3,306)
稅法修正之所得稅影響數	-	242
以前年度所得稅低(高)估數	1,464	(853)
所得稅費用	<u>\$ 3,579</u>	<u>\$ 1,378</u>
所得稅費用如下：		
當期所得稅費用	\$ 3,198	\$ 1,126
未分配盈餘加徵10%所得稅	381	252
所得稅費用	<u>\$ 3,579</u>	<u>\$ 1,378</u>

2. 遞延所得稅資產科目餘額及明細如下：

	100年9月30日		99年9月30日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現兌換(利益)損失	(\$ 2,158)	(\$ 367)	\$ 2,122	\$ 361
存貨呆滯及跌價損失	732	124	1,629	277
其他	1,753	298	1,651	281
投資抵減		3,387		3,295
		3,442		4,214
減：備抵評價		(1,693)		-
		<u>\$ 1,749</u>		<u>\$ 4,214</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
金融資產減損損失	\$ 1,498	\$ 255	\$ 1,688	\$ 287
國外投資損失準備	(13,432)	(2,283)		
虧損扣抵	5,179	880		
其他	821	139	(5,000)	(850)
投資抵減		14,491		13,138
		13,482		12,575
減：備抵評價		(5,616)		(5,648)
		<u>\$ 7,866</u>		<u>\$ 6,927</u>

3. 截至民國100年9月30日，本公司依據促進產業升級條例規定，可享有之投資抵減明細如下：

抵減項目	年度	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究與發展支出	96	\$ 3,767	\$ 3,387	民國100年
"	97	3,768	3,768	民國101年
"	98	10,723	10,723	民國102年

4. 兩稅合一相關資訊：

	100年9月30日	99年9月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 3,934	\$ 606
盈餘分配之稅額扣抵比率	23.75%	24.09%

5. 本公司未分配盈餘均為民國 87 年度以後發生。

6. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

7. 截至民國 100 年 9 月 30 日，本公司營利事業所得稅申報尚未抵減之虧損扣抵額 \$ 5,179 有效期限至民國 110 年度。

(十八) 普通股每股盈餘(虧損)

	100年9月30日				
	金額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (單位：新台幣元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之 本期淨損	(\$ 3,505)	(\$ 7,084)	26,553	(\$ 0.13)	(\$ 0.27)
<u>稀釋每股盈餘</u>					
具稀釋作用之潛在 普通股之影響 員工分紅	-	-	16		
屬於普通股股東之 本期淨損加潛在 普通股之影響	(\$ 3,505)	(\$ 7,084)	26,569	(\$ 0.13)	(\$ 0.27)
	99年9月30日				
	金額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股虧損 (單位：新台幣元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之 本期淨損	\$ 33,175	\$ 31,797	25,996	\$ 1.28	\$ 1.22
<u>稀釋每股盈餘</u>					
具稀釋作用之潛在 普通股之影響 員工分紅	-	-	65		
屬於普通股股東之 本期淨損加潛在 普通股之影響	\$ 33,175	\$ 31,797	26,061	\$ 1.27	\$ 1.22

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每

股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(十九) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	100年前三季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	\$ 4,752	\$ 43,186	\$ 47,938
薪資費用	3,936	37,192	41,128
勞健保費用	333	2,803	3,136
退休金費用	204	1,765	1,969
其他用人費用	279	1,426	1,705
折舊費用	654	1,911	2,565
攤銷費用	-	538	538

功能別 性質別	99年前三季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	\$ 4,688	\$ 41,316	\$ 46,004
薪資費用	3,796	36,114	39,910
勞健保費用	315	2,414	2,729
退休金費用	181	1,476	1,657
其他用人費用	396	1,312	1,708
折舊費用	1,083	2,019	3,102
攤銷費用	-	290	290

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Avita (Mauritius) Corporation (AMC)	本公司之子公司
Double Harvest Inc. (DHI)	本公司之子公司
優幼企業股份有限公司 (優幼)	本公司之子公司(業已於100年4月清算完結)
豪展醫療科技(吳江)有限公司(豪展吳江)	AMC採權益法評價之被投資公司
豪展醫療科技(蘇州)有限公司(豪展蘇州)	AMC採權益法評價之被投資公司
上海康莊醫療器械有限公司(上海康莊)	豪展吳江採權益法評價之被投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	100年前三季		99年前三季	
	金額	佔進貨淨額百分比	金額	佔進貨淨額百分比
DHI	\$ 211,788	98	\$ 240,737	98

本公司向關係人進貨之價格按一般交易條件約定，付款條件民國99年前

三季及民國 100 年上半年度採預付貨款之方式交易，自民國 100 年第三季起改為月結 30 天。

2. 其他應收款

	100 年 9 月 30 日		99 年 9 月 30 日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
AMC	\$ 1,130	53	\$ 2,891	95
其他	-	-	109	4
	<u>\$ 1,130</u>	<u>53</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>98</u>

3. 預付貨款

	100 年 9 月 30 日		99 年 9 月 30 日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
DHI	\$ -	-	\$ 618	100

4. 應付帳款

	100 年 9 月 30 日		99 年 9 月 30 日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
DHI	\$ 19,284	98	\$ -	-

5. 其他流動負債(帳列代收款)

	100 年 9 月 30 日		99 年 9 月 30 日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
AMC	\$ -	-	\$ 13,504	92

民國 99 年前三季本公司代豪展吳江收取模具製作之款項，並經由 AMC 支付之。

6. 背書保證

本公司為關係人提供背書保證明細如下：

	100年9月30日	99年9月30日
DHI	USD 1,100,000	USD 1,100,000
豪展吳江	USD 1,000,000	USD -

六、抵(質)押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

財產名稱	100年9月30日	99年9月30日	擔保用途
其他金融資產-流動	\$ -	\$ 1,000	短期借款之擔保
固定資產-土地	57,840	57,840	長期借款之額度擔保
-房屋及建築	37,853	39,610	"

七、重大承諾事項及或有事項

無。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

<u>金融資產及負債</u>	100年9月30日		
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	
		<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 決定之金額</u>
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 144,387	\$ -	\$ 144,387
公平價值變動列入損益之金融資產	20,224	20,224	-
以成本法衡量之金融資產	12,159	-	12,159
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	38,188	-	38,188
長期借款(含一年內到期之長期借款)	18,109	-	18,109
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>負 債</u>			
公平價值變動列入損益之金融負債			
外匯選擇權-賣權	392	392	-
99年9月30日			
<u>金融資產及負債</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	
		<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 183,403	\$ -	\$ 183,403
公平價值變動列入損益之金融資產	9,125	9,125	-
以成本法衡量之金融資產	14,453	-	14,453
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	38,000	-	38,000
長期借款(含一年內到期之長期借款)	70,000	-	70,000
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>負 債</u>			
公平價值變動列入損益之金融負債			
外匯選擇權-賣權	49	49	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之評價方法假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款項。
2. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，

預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

3. 長期借款(含一年內到期之長期借款)係採浮動利率，以其帳面價值評估公平價值。

(二) 利率風險部位資訊

本公司民國 100 年及 99 年 9 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 \$0 及 \$10,000；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$18,109 及 \$70,000。

(三) 財務風險控制

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包括市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司採取不同之控管策略如下：

匯率風險

本公司通常運用外匯選擇權交易之衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債或預期高度很有可能發生之預期交易，以降低匯率波動所產生之現金流量公平價值風險。並隨時監測匯率波動，設置停損點，以降低匯率風險。

信用風險

本公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，以降低信用風險。

(四) 重大財務資訊風險

1. 市場風險：

(1) 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	100年9月30日		99年9月30日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
(外幣：功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 3,297	30.48	\$ 5,119	31.24
歐元:新台幣	43	41.23	39	36.98
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金:新台幣	4,829	30.48	5,372	31.24
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	1,400	30.48	1,294	31.24

本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波

動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，若產生短期性部位缺口，將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。若依資產負債表日持有之部位核算，當美金每升值 1 元將使其公平價值上升 \$1,897。

(2) 利率風險

本公司從事之長期借款，係屬浮動利率之金融商品，預期不致發生重大之市場風險。

(3) 價格風險

本公司從事之外匯選擇權之市場風險主要係來自商品價格變化之風險，每項契約均有公平市價，並於操作時依風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故預期不致發生重大之市場風險。

本公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1) 本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2) 本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達 50% 以上之子公司，及直接或間接控股比例達 50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

(3) 本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，係信用卓越之金融機構，故預期交易相對人違約之可能性甚低，不致產生重大之信用風險。

3. 流動性風險

(1) 本公司投資之金融資產部分具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。部分投資之金融資產無活絡市場，故預期具有重大之流動性風險。

(2) 本公司承作之外匯選擇權交易期間均不長於一年，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致產生因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之長期借款為浮動利率之債務，故市場利率浮動將使未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將增加本公司現金流出 \$181。

5. 衍生性金融商品-選擇權交易

(1) 本公司截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止尚未結清之衍生性金融商品合約如下：

100年9月30日

金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間
賣出外匯選擇權 (USD CALL/TWD PUT)	USD 500,000	2011.4.26~2011.10.28

99年9月30日

金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間
賣出外匯選擇權 (USD CALL/TWD PUT)	USD 3,900,000	2010.7.15~2010.12.20

(2)截至民國100年及99年9月30日止，衍生性金融商品交易已結清部分，合計產生淨(損)益分別為(\$19)及\$229，尚未結清部分產生之淨(損)益分別為(\$392)及\$393。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

(有關被投資公司應揭露資訊，係依其同期自編未經會計師核閱之財務報表揭露。)

本公司民國 100 年前三季重大交易事項相關資訊列示如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與業務往來有短期融通資金之必要性	金額	必要之原因	呆帳金額	備抵擔保品名稱	對個別對象資金貸與總額		
												價值	限額(註4)	限額(註5、6)
1	Double Harvest Inc.	豪展醫療科技(吳江)有限公司	預付款	\$ 36,394	\$17,835 (註1)	-	有短期融通資金必要	-	(註2)	-	無	無	37,057	48,174
1	"	豪展醫療科技(蘇州)有限公司	"	9,613	\$8,211 (註1)	-	"	-	(註3)	-	"	"	37,057	48,174
2	豪展醫療科技(吳江)有限公司	上海康莊醫療器械有限公司	應收帳款-關係人	\$ 21,379	\$20,335 (註1)	-	"	-	(註2)	-	"	"	50,538	65,699
2	"	豪展醫療科技(蘇州)有限公司	預付款、其他應收款	26,690	\$26,690 (註1)	-	"	-	(註2)	-	"	"	50,538	65,699

註1：實際撥貸金額與董事會通過之額度同。

註2：公司若與轉投資事業或關係人之正常授信期限顯著超過予非關係人之正常授信期限時，即有變相資金融通之情形，擬將超過正常授信期限一定期間之應收帳款轉列為其他應收款。

註3：貸與豪展醫療科技(蘇州)之資金，係供該公司營運資金使用。

註4：Double Harvest Inc. 及豪展醫療科技(吳江)有限公司對單一企業貸與資金限額，屬有短期融通資金之必要者，以不超過該貸出資金公司之淨值50%為限。

註5：Double Harvest Inc. 及豪展醫療科技(吳江)有限公司資金貸與他人總額，以不超過該貸出資金公司之淨值65%為限。

註6：Double Harvest Inc. 及豪展醫療科技(吳江)有限公司直接及間接持有表決權100%之國外公司間，從事資金貸與，以貸與企業淨值之100%為限。

2. 為他人背書保證情形：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額	
		公司名稱	關係					額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)
0	豪展醫療科技(股)公司	Double Harvest Inc.	本公司之子公司	\$ 111,692	USD 1,100,000	USD 1,100,000	\$ -	9.01%	\$ 186,154
0	"	豪展醫療科技(吳江)有限公司	聯屬公司	\$ 111,692	1,000,000	1,000,000	-	8.19%	186,154

註1：本公司對海外單一聯屬公司背書保證金額，以不逾本公司最近財務報表淨值之30%為限。

註2：本公司對外背書保證之總額，以不逾本公司最近期財務報表淨值之50%為限。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券		期		金額	持股比例	市價/股權淨值
		發行人之關係	帳列科目	股數(仟股)/單位數	帳面			
豪展醫療科技(股)有限公司	股票-Avita (Mauritius) Corporation	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,190	\$	73,515	100%	\$ 73,088
	股票-Double Harvest Inc.	"	"	100		74,149	100%	74,115
	股票-群光電子股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	304		15,239	-	15,239
	受益憑證-摩根富林明亞洲總合高收益債券基金-月配息型	不適用	"	498,515		4,985	-	4,985
	股票-昕琦科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,328		10,872	3.61%	11,656
	股票-亞昕開發股份有限公司	"	"	110		1,287	0.10%	1,869
Avita (Mauritius) Corporation	股權-豪展醫療科技(吳江)有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	USD	3,316,135	100%	USD 3,316,135
	股權-豪展醫療科技(蘇州)有限公司	"	"	-	(USD)	886,002	100%	(USD 886,002)
豪展醫療科技(吳江)有限公司	股權-上海康莊醫療器械有限公司	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	-	(¥)	581,292	90%	(¥581,292)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：本公司及子公司無此情形。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：本公司及子公司無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：本公司及子公司無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				應收(付)票據及帳款				備註
			進(銷)貨	金額	之比率	授信期間	交易條件與一般交易(註)		餘額	佔總應收(付)票據帳款之比率	
							單價	授信期間			
豪展醫療科技(股)公司	Double Harvest Inc.	本公司之子公司	進貨	\$ 211,788	98%	視資金需求收付	不適用	不適用	(\$ 19,284)	98%	-
Double Harvest Inc.	豪展醫療科技(股)公司	本公司之子公司	(銷貨)	(USD 7,260,670)	(98%)	視資金需求收付	不適用	不適用	USD 632,690	39%	-
"	豪展醫療科技(吳江)有限公司	聯屬公司	進貨	USD 7,298,030	99%	視資金需求收付	不適用	不適用	-	-	-
豪展醫療科技(吳江)有限公司	Double Harvest Inc.	聯屬公司	(銷貨)	(RMB47,518,607)	(93%)	視資金需求收付	不適用	不適用	RMB 6,673,882	47%	-

註：請詳附註五(二)1.之說明。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：

本公司從事衍生性金融商品交易請詳附註四（二）及附註十之說明。

子公司從事衍生性金融商品交易說明如下：

(1) 子公司截至民國100年9月30日止尚未結清衍生性金融商品合約如下：

子公司名稱	衍生性金融商品	合約金額(名目本金)	契約期間
Double Harvests Inc.	無本金交割遠期外匯合約	USD 1,600,000	2010.10.8-2011.11.3
Double Harvests Inc.	賣出外匯選擇權 (USD CALL/ RMB PUT)	USD 1,000,000	2011.2.11-2012.2.14
豪展醫療科技(吳江)有限公司	遠期外匯合約	USD 4,000,000	2010.11.1-2012.6.4

(2) 本公司之子公司於民國100年前三季因衍生性金融商品產生之淨利益為\$3,001。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 轉投資事業明細：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有		被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益		備註
				本期持有	上期持有	股數(仟股)	比率(%)		帳面金額	投資損益	
豪展醫療科技(股)有限公司	Avita (Mauritius) Corporation	毛里求斯	一般投資	\$ 171,746	\$ 171,746	5,190	100	\$ 73,515	(\$ 2,072)	(\$ 1,645)	-
"	Double Harvest Inc.	薩摩亞	醫療器材相關產品之買賣	3,210	3,210	100	100	74,149	(4,399)	(4,364)	-
Avita (Mauritius) Corporation	豪展醫療科技(吳江)有限公司	中國吳江	醫療器材相關產品之買賣及製造	USD 4,500,000	USD 4,500,000	-	100	USD 3,316,135	USD 16,500	-	-
"	豪展醫療科技(蘇州)有限公司	中國吳江	精沖模、精密型腔模、專業塑膠件生產及生產智能型傳感器	USD 510,000	USD 510,000	-	100	(USD 886,002)	(USD 84,937)	-	-
豪展醫療科技(吳江)有限公司	上海康莊醫療器械有限公司	中國上海	醫療器材相關產品之買賣	¥1,840,000	¥1,840,000	-	90	(¥581,292)	¥106,546	-	-

2. 子公司重大交易事項請詳附註十一、(一)1.~9.之揭露。

(三) 大陸投資資訊

1. 投資大陸公司之公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本	期	匯	出	或	本期期末自	本公司直接	本期認列	期 末 投 資	截至本期止已	
				台灣匯出累	匯	收	回	投	資	金	額				台灣匯出累	或間接投資	積投資金額	之持股比例	投資(損)益	帳 面 價 值	匯回投資收益
豪展醫療科技(吳江)有限公司	醫療器材相關產品之買賣及製造	USD 4,500,000	(註1)	USD 3,947,000	\$	-	\$	-	-	USD 3,947,000	100%	USD 16,500	USD 3,316,135	\$ -	
豪展醫療科技(蘇州)有限公司	精沖模、精密型腔模、專業塑膠件生產及生產智能型傳感器	USD 510,000	(註2)	USD 1,000,000		-		-		USD 1,000,000	100%	(USD 84,937)	(USD 886,002)	-	
上海康莊醫療器械有限公司	醫療器材相關產品之買賣	¥1,840,000	(註3)	-	-	-	-	-	-	-	90%	¥95,891	(¥581,292)	-	
本期期末累計自台灣匯出		經濟部投審會	依經濟部投審會規												
赴大陸地區投資金額		核准投資金額	定赴大陸地區投資限額												
USD 4,947,000		USD 5,500,000	\$ 223,384												

註1：係以現金及固定資產透過第三地區之子公司—Avita (Mauritius) Corporation再轉投資，此案業經投審會民國91年11月8日經審二字第091035213號函、民國92年9月1日經審二字第092028042號函、民國92年9月26日經審二字第092030738號函、民國96年4月20日經審二字第09600112320號函、民國96年11月30日經審二字第09600435620號函、民國97年12月31日經審二字第09700495030號函、民國98年1月14日經審二字第09700505860號函核准。

註2：係以現金透過第三地區之子公司—Avita (Mauritius) Corporation再轉投資，此案分別業經投審會民國93年8月12日經審二字第093022557號函、民國95年1月27日經審二字第09500011140號函、民國96年7月30日經審二字第09600265830號函、民國97年5月22日經審二字第09700167490號函核准。

註3：係透過轉投資大陸之孫公司—豪展醫療科技(吳江)有限公司再投資。

註4：累積投資金額與實收資本額之差異係屬大陸公司減資彌補虧損金額，惟資金未實際匯回，故不影響累積投資金額。

2. 本公司直接或間接由第三地區事業與轉投資大陸被投資公司所發生之下列重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請詳附註五(二)1.之說明。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書、保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：請詳附註十一(一)2.之說明。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請詳附註十一(一)1.之說明。
- (6) 其他對當其損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。