

鏡鈦科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國104及103年第2季

地址：台中市精科路9號

電話：(04)23595336

## §目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~26		六~二四
(七) 關係人交易	27		二五
(八) 質抵押之資產	28		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	28		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	28~29		二八
2. 轉投資事業相關資訊	28~29		二八
3. 大陸投資資訊	-		-
(十四) 部門資訊	29		二九

會計師核閱報告

鏡鈦科技股份有限公司 公鑒：

鏡鈦科技股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 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，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十二所述，鏡鈦科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額計新台幣（以下同）分別為 22,921 仟元及 25,138 仟元，民國 104 年及 103 年 4 月 1 日及 6 月 30 日，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日及至 6 月 30 日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為利益 703 仟元、損失 732 仟元、損失 116 仟元及損失 1,641 仟元，暨合併財務報表附註二八附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 曾棟鋆

曾棟鋆



會計師 蔣淑菁

蔣淑菁



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

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 104 年 8 月 11 日

總欽科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年 6 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元



代 碼 資	104年6月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年6月30日 (經核閱)		
	產 金	額	%	金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 541,647	24	\$ 546,683	24	\$ 256,498	14		
1151	應收票據	1,096	-	984	-	2,386	-		
1170	應收帳款淨額 (附註九及二五)	167,878	7	177,238	8	191,312	10		
1200	其他應收款	18,925	1	13,071	1	12,258	1		
130X	存 貨 (附註十)	570,642	25	518,661	23	530,786	28		
1476	其他金融資產—流動 (附註六及二六)	150	-	150	-	150	-		
1479	其他流動資產 (附註二五)	17,069	1	17,634	1	22,400	1		
11XX	流動資產總計	<u>1,317,407</u>	<u>58</u>	<u>1,274,421</u>	<u>57</u>	<u>1,015,790</u>	<u>54</u>		
<b>非流動資產</b>									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	10,500	-	10,500	1	10,500	-		
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	22,921	1	23,017	1	25,138	1		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	871,666	38	857,185	38	798,154	42		
1780	無形資產 (附註十四)	24,758	1	25,726	1	14,125	1		
1840	遞延所得稅資產 (附註二一)	21,785	1	14,720	1	19,487	1		
1915	預付設備款	13,656	1	21,889	1	11,762	1		
1920	存出保證金	4,756	-	5,184	-	3,367	-		
15XX	非流動資產總計	<u>970,042</u>	<u>42</u>	<u>958,221</u>	<u>43</u>	<u>882,533</u>	<u>46</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,287,449</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,232,642</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,898,323</u>	<u>100</u>		
<b>負債及權益</b>									
<b>流動負債</b>									
2100	短期銀行借款 (附註十五)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 102,007	5		
2110	應付短期票券 (附註十五)	-	-	-	-	59,915	3		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	-	-	-	-	130	-		
2150	應付票據	26,815	1	35,049	2	33,187	2		
2170	應付帳款 (附註二五)	183,640	8	194,911	9	193,123	10		
2200	其他應付款 (附註十七)	313,251	14	151,849	7	312,947	17		
2230	本期所得稅負債 (附註二一)	43,410	2	31,347	1	34,051	2		
2399	其他流動負債	2,856	-	2,366	-	5,241	-		
21XX	流動負債總計	<u>569,972</u>	<u>25</u>	<u>415,522</u>	<u>19</u>	<u>740,601</u>	<u>39</u>		
<b>非流動負債</b>									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註十六)	4,750	-	3,100	-	-	-		
2530	應付公司債 (附註十六)	462,292	20	457,875	20	-	-		
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註十八)	58,327	3	65,228	3	66,414	4		
25XX	非流動負債總計	<u>525,369</u>	<u>23</u>	<u>526,203</u>	<u>23</u>	<u>66,414</u>	<u>4</u>		
2XXX	負債總計	<u>1,095,341</u>	<u>48</u>	<u>941,725</u>	<u>42</u>	<u>807,015</u>	<u>43</u>		
<b>歸屬於本公司業主之權益</b>									
3110	普通股股本	402,380	18	402,380	18	402,380	21		
3220	資本公積	282,490	12	403,204	18	366,280	19		
<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	108,016	5	76,368	4	76,368	4		
3320	特別盈餘公積	-	-	541	-	541	-		
3350	未分配盈餘	397,622	17	405,187	18	246,206	13		
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,600	-	3,237	-	(467)	-		
3XXX	權益總計	<u>1,192,108</u>	<u>52</u>	<u>1,290,917</u>	<u>58</u>	<u>1,091,308</u>	<u>57</u>		
<b>負債與權益總計</b>									
		<u>\$ 2,287,449</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,232,642</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,898,323</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：蔡永芳



經理人：鍾兆填



會計主管：舒麗玲



鏡鈺科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 以及 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 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，惟

每股盈餘為元

代 碼		104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註二五)	\$ 467,430	100	\$ 459,396	100	\$ 947,114	100	\$ 843,702	100
5000	營業成本(附註十、二十及二五)	<u>292,788</u>	<u>62</u>	<u>271,089</u>	<u>59</u>	<u>591,294</u>	<u>62</u>	<u>513,066</u>	<u>61</u>
5900	營業毛利	<u>174,642</u>	<u>38</u>	<u>188,307</u>	<u>41</u>	<u>355,820</u>	<u>38</u>	<u>330,636</u>	<u>39</u>
	營業費用(附註二十)								
6100	推銷費用	28,349	6	25,516	5	54,272	6	48,217	6
6200	管理費用	39,397	8	38,997	8	84,741	9	69,783	8
6300	研究發展費用	<u>35,031</u>	<u>8</u>	<u>25,579</u>	<u>6</u>	<u>66,587</u>	<u>7</u>	<u>48,954</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>102,777</u>	<u>22</u>	<u>90,092</u>	<u>19</u>	<u>205,600</u>	<u>22</u>	<u>166,954</u>	<u>20</u>
6900	營業淨利	<u>71,865</u>	<u>16</u>	<u>98,215</u>	<u>22</u>	<u>150,220</u>	<u>16</u>	<u>163,682</u>	<u>19</u>
	營業外收入及支出								
7190	什項收入	7,183	2	4,096	1	14,643	2	10,994	1
7510	利息費用	( 2,214 )	( 1 )	( 332 )	-	( 4,417 )	( 1 )	( 568 )	-
7630	外幣兌換損失淨額	( 7,037 )	( 2 )	( 6,760 )	( 2 )	( 15,649 )	( 2 )	( 979 )	-
7770	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	703	-	( 732 )	-	( 116 )	-	( 1,641 )	-
7590	什項支出	( <u>1,650</u> )	-	-	-	( <u>1,650</u> )	-	( <u>40</u> )	-
7000	營業外收入及支出合計	( <u>3,015</u> )	( <u>1</u> )	( <u>3,728</u> )	( <u>1</u> )	( <u>7,189</u> )	( <u>1</u> )	<u>7,766</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	68,850	15	94,487	21	143,031	15	171,448	20
7950	所得稅費用(附註二一)	<u>31,231</u>	<u>7</u>	<u>12,141</u>	<u>3</u>	<u>39,013</u>	<u>4</u>	<u>21,763</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	37,619	8	82,346	18	104,018	11	149,685	18
	其他綜合損益								
	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( <u>911</u> )	-	( <u>1,163</u> )	-	( <u>1,637</u> )	-	<u>74</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 36,708</u>	<u>8</u>	<u>\$ 81,183</u>	<u>18</u>	<u>\$ 102,381</u>	<u>11</u>	<u>\$ 149,759</u>	<u>18</u>
	每股盈餘(附註二二)								
9750	基 本	<u>\$ 0.93</u>		<u>\$ 2.05</u>		<u>\$ 2.58</u>		<u>\$ 3.72</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.93</u>		<u>\$ 2.05</u>		<u>\$ 2.58</u>		<u>\$ 3.72</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分

( 參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 11 日核閱報告 )

董事長：蔡永芳



經理人：鍾兆垣



會計主管：舒麗玲



  
 鏡鈦科技股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國104年及103年1月1日至6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

代碼	歸屬於本公司業主之權益 (附註十、九)	保 留 盈 餘					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權 益 合 計
		普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
A1	103年1月1日餘額	\$ 402,380	\$ 366,280	\$ 52,026	\$ 7,062	\$ 315,532	(\$ 541)	\$ 1,142,739
	102年度盈餘分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	24,342	-	( 24,342)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	( 6,521)	6,521	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 201,190)	-	( 201,190)
D1	103年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	149,685	-	149,685
D3	103年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	74	74
D5	103年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	149,685	74	149,759
Z1	103年6月30日餘額	\$ 402,380	\$ 366,280	\$ 76,368	\$ 541	\$ 246,206	(\$ 467)	\$ 1,091,308
A1	104年1月1日餘額	\$ 402,380	\$ 403,204	\$ 76,368	\$ 541	\$ 405,187	\$ 3,237	\$ 1,290,917
	103年度盈餘分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	31,648	-	( 31,648)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	( 541)	541	-	-
B5	現金股利	-	( 120,714)	-	-	( 80,476)	-	( 201,190)
D1	104年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	104,018	-	104,018
D3	104年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 1,637)	( 1,637)
D5	104年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	104,018	( 1,637)	102,381
Z1	104年6月30日餘額	\$ 402,380	\$ 282,490	\$ 108,016	\$ -	\$ 397,622	\$ 1,600	\$ 1,192,108

後附之附註係本合併財務報表之一部分  
 (參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年8月11日核閱報告)

董事長：蔡永芳



經理人：鍾兆垣



會計主管：舒麗玲



鏡鈦科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 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

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 143,031	\$ 171,448
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	28,616	24,343
A20200	攤銷費用	2,581	1,679
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	( 641)	1,007
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失 (利益)	1,650	( 206)
A20900	利息費用	4,417	568
A21200	利息收入	( 801)	( 137)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	116	1,641
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	( 627)	40
A22800	處分無形資產利益	( 20)	-
A23100	處分投資利益	( 474)	( 286)
A23700	非金融資產減損損失	509	424
A24100	未實現外幣兌換損失淨額	9,232	4,916
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 112)	( 1,722)
A31150	應收帳款	( 601)	( 54,583)
A31180	其他應收款	( 5,854)	( 2,670)
A31200	存 貨	( 56,923)	( 70,662)
A31240	其他流動資產	521	152
A32130	應付票據	( 8,234)	2,451
A32150	應付帳款	( 5,544)	37,014
A32180	其他應付款	( 13,965)	( 18,714)
A32230	其他流動負債	490	( 1,768)
A32240	淨確定福利負債	( 6,901)	( 2,740)
A33000	營運產生之現金流入	90,466	92,195
A33100	收取之利息	801	137

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A33300	支付之利息	\$ -	(\$ 604)
A33500	支付之所得稅	( 34,015)	( 26,817)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>57,252</u>	<u>64,911</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	( 1,632)	( 1,180)
B00400	處分備供出售金融資產價款	2,106	1,466
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 45,892)	( 31,167)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,365	22
B03700	存出保證金減少(增加)	428	( 926)
B04500	購置無形資產	( 1,059)	( 2,403)
B07100	預付設備款增加	( 16,055)	( 13,200)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 60,739)</u>	<u>( 47,388)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款借款減少	-	( 12,993)
C00500	應付短期票券增加	-	15,002
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>-</u>	<u>2,009</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 1,549)	( 277)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	( 5,036)	19,255
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>546,683</u>	<u>237,243</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 541,647</u>	<u>\$ 256,498</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：蔡永芳



經理人：鍾兆垣



會計主管：舒麗玲





鏡鈦科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

鏡鈦科技股份有限公司（以下稱「本公司」）係依照公司法暨有關法令於 93 年 10 月 21 日設立登記，主要營業項目為醫療器材及精密扣件等產品之生產及銷售。

本公司股票於 100 年 9 月經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）核准公開發行，並經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意於 101 年 11 月 15 日起上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 8 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

適用 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告發布日止，金管會尚未發布生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
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」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

適用上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估其他準則及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之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表五。

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 確定福利退職後福利

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

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

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

###### 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 357	\$ 554	\$ 665
活期存款	404,765	294,078	226,085
支票存款	22	-	31
定期存款	<u>136,653</u>	<u>252,201</u>	<u>29,867</u>
	541,797	546,833	256,648
減：質押銀行存款	( <u>150</u> )	( <u>150</u> )	( <u>150</u> )
	<u>\$ 541,647</u>	<u>\$ 546,683</u>	<u>\$ 256,498</u>

質押銀行存款，係帳列其他金融資產－流動項下。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具（未指定避險）			
外匯換匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130</u>

於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額
<u>103年6月30日</u>										
賣出遠期外匯	新台幣	兌	美金	103.09.05			NTD28,460/USD950			

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 10,500</u>	<u>\$ 10,500</u>	<u>\$ 10,500</u>

九、應收帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款	\$ 168,115	\$ 178,116	\$ 192,715
減：備抵呆帳	( <u>237</u> )	( <u>878</u> )	( <u>1,403</u> )
	<u>\$ 167,878</u>	<u>\$ 177,238</u>	<u>\$ 191,312</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 60 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未逾期	\$ 149,037	\$ 147,289	\$ 169,418
逾期 90 天以下	15,615	29,038	20,949
逾期 91 至 180 天	2,814	995	-
逾期 181 至 365 天	496	-	1,041
逾期 365 天以上	153	794	1,307
合 計	<u>\$ 168,115</u>	<u>\$ 178,116</u>	<u>\$ 192,715</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 878	\$ 396
本期提列(迴轉)呆帳	( 641)	1,007
期末餘額	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 1,403</u>

#### 十、存 貨

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
商 品	\$ 10,360	\$ 8,400	\$ 8,329
製 成 品	240,838	250,528	238,079
在 製 品	189,339	154,332	162,726
原 料	124,481	102,891	116,173
在途存貨	5,624	2,510	5,479
	<u>\$ 570,642</u>	<u>\$ 518,661</u>	<u>\$ 530,786</u>

104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業成本分別包括存貨跌價損失 176 仟元、509 仟元、509 仟元及 424 仟元。

## 十一、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
本公司	Aoltec International Inc. (Aoltec 公司)	醫療器材之銷售	100	100	100
	Ever Golden International Limited (Ever Golden 公司)	醫療器材及精密五金零件之買賣	100	100	100

## 十二、採用權益法之投資

非 上 ( 市 ) 櫃 公 司	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
	金 額	持 股	金 額	持 股	金 額	持 股
台灣微創醫療器材股份有限 公司 (台微醫公司)	<u>\$ 22,921</u>	41	<u>\$ 23,017</u>	41	<u>\$ 25,138</u>	41

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

## 十三、不動產、廠房及設備

104年1月1日 至6月30日	土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	未完工程及 待驗設備		合 計
					待 驗 設 備	合 計	
成 本							
期初餘額	\$ 161,430	\$ 498,230	\$ 262,703	\$ 94,172	\$ 39,896		\$1,056,431
增 添	-	197	1,208	3,349	15,345		20,099
處 分	-	-	( 3,435)	( 1,835)	-		( 5,270)
重 分 類	-	6,127	13,711	29,104	( 25,206)		23,736
期末餘額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 504,554</u>	<u>\$ 274,187</u>	<u>\$ 124,790</u>	<u>\$ 30,035</u>		<u>\$1,094,996</u>
累計折舊							
期初餘額	\$ -	\$ 39,285	\$ 116,002	\$ 43,959	\$ -		\$ 199,246
增 添	-	8,242	13,915	6,459	-		28,616
處 分	-	-	( 3,081)	( 1,451)	-		( 4,532)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,527</u>	<u>\$ 126,836</u>	<u>\$ 48,967</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 223,330</u>
期初淨額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 458,945</u>	<u>\$ 146,701</u>	<u>\$ 50,213</u>	<u>\$ 39,896</u>		<u>\$ 857,185</u>
期末淨額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 457,027</u>	<u>\$ 147,351</u>	<u>\$ 75,823</u>	<u>\$ 30,035</u>		<u>\$ 871,666</u>
103年1月1日 至6月30日							
成 本							
期初餘額	\$ 161,430	\$ 472,821	\$ 217,183	\$ 90,364	\$ 7,344		\$ 949,142
增 添	-	1,660	1,854	4,557	23,705		31,776
處 分	-	-	-	( 3,957)	-		( 3,957)
重 分 類	-	8,425	12,601	2,571	( 18,799)		4,798
期末餘額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 482,906</u>	<u>\$ 231,638</u>	<u>\$ 93,535</u>	<u>\$ 12,250</u>		<u>\$ 981,759</u>

(接次頁)

(承前頁)

103年1月1日 至6月30日	土	地	建	築	物	機	器	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	及	待	驗	設	備	合	計	
累計折舊																									
期初餘額	\$	-	\$	24,934	\$	90,414	\$	47,809	\$	-	\$	163,157													
增 添		-		6,834		12,188		5,321		-		24,343													
處 分		-		-		-		(3,895)		-		(3,895)													
期末餘額	\$	-	\$	31,768	\$	102,602	\$	49,235	\$	-	\$	183,605													
期初淨額	\$	161,430	\$	447,887	\$	126,769	\$	42,555	\$	7,344	\$	785,985													
期末淨額	\$	161,430	\$	451,138	\$	129,036	\$	44,300	\$	12,250	\$	798,154													

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	6 至 51 年
建築物改良	1 至 51 年
機器設備	3 至 20 年
其他設備	2 至 20 年

#### 十四、無形資產

	專	利	權	電	腦	軟	體	技	術	授	權	合	計
104年1月1日 至6月30日													
期初餘額	\$	-	\$	15,538	\$	10,188	\$	25,726					
本期新增		267		792		-		1,059					
本期攤銷	(	8)	(	2,059)	(	514)	(	2,581)					
本期重分類		-		554		-		554					
期末餘額	\$	259	\$	14,825	\$	9,674	\$	24,758					
103年1月1日 至6月30日													
期初餘額	\$	7,830	\$	4,579	\$	-	\$	12,409					
本期增加		-		2,403		-		2,403					
本期攤銷	(	245)	(	1,434)	(	-	(	1,679)					
本期重分類		-		992		-		992					
期末餘額	\$	7,585	\$	6,540	\$	-	\$	14,125					

上述耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專利權	16 至 17 年
電腦軟體	2 至 10 年
技術授權	10 年

## 十五、借 款

(一) 短期銀行借款係信用借款，年利率為 1.2%-1.377%。

(二) 應付短期票券係應付商業本票，面額 60,000 仟元，票面利率為 1.2%。

## 十六、應付公司債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
國內無擔保可轉換公司債	<u>\$ 462,292</u>	<u>\$ 457,875</u>	<u>\$ -</u>

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

每單位公司債持有人有權以每股 188.7 元轉換為本公司之普通股。轉換期間為 103 年 9 月 21 日至 108 年 8 月 20 日。若公司債屆時未轉換，本公司將於 108 年 8 月 20 日每單位以 100 仟元贖回。本轉換公司債發行滿 2 年及 4 年為債券持有人提前賣回轉換公司債之賣回基準日，按面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積一認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.73%；選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量。

發行價款（減除交易成本 5,000 仟元）	\$ 495,000
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 376 仟元）	( 36,924)
選擇權衍生工具	( 3,850)
發行日主契約債務工具（減除分攤至負債之交易成本 4,624 仟元）	454,226
以有效利率計算之利息	<u>8,066</u>
104 年 6 月 30 日主契約債務工具	<u>\$ 462,292</u>

選擇權衍生工具截至 104 年 6 月 30 日之變動如下：

發行日	\$ 3,850
公允價值變動損失	<u>900</u>
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 4,750</u>



## 十七、其他應付款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付股利	\$ 201,190	\$ -	\$ 201,190
應付薪資及獎金	72,660	78,342	52,170
應付設備款	6,312	32,105	20,658
其他	33,089	41,402	38,929
	<u>\$ 313,251</u>	<u>\$ 151,849</u>	<u>\$ 312,947</u>

## 十八、退職後福利計畫

104年及103年4月1日至6月30日與104年及103年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以103年及102年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,480仟元、1,494仟元、2,955仟元及2,540仟元。

## 十九、權益

### (一) 普通股股本

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

### (二) 資本公積

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
股票發行溢價	\$ 245,566	\$ 366,280	\$ 366,280
可轉換公司債認股權	36,924	36,924	-
	<u>\$ 282,490</u>	<u>\$ 403,204</u>	<u>\$ 366,280</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本。惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法繳納所得稅外，應先彌補歷年累積虧損，次就餘額提列10%為法定盈餘公積；必要時經股東會決議提列特別盈餘公積，如有盈餘依下列比例分派後，併同以前年度累積未分配盈餘分派股東紅利：

1. 員工紅利不低於 1%；
2. 董監事酬勞不高於 3%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工紅利及董監酬勞於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二十。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」之規定提列或迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

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

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

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

上述股東常會同時決議以資本公積一股票發行溢價配發現金股利 120,714 元，每股配發現金 3 元。

二十、員工福利、折舊及攤銷

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>104年4月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	\$ 45,647	\$ 50,989	\$ 96,636
退職後福利			
確定提撥計畫	1,698	1,444	3,142
確定福利計畫	661	819	1,480
其他用人費用	862	2,350	3,212
折舊費用	8,908	5,646	14,554
攤銷費用	250	1,066	1,316
<u>103年4月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	41,901	51,746	93,647
退職後福利			
確定提撥計畫	1,547	1,129	2,676
確定福利計畫	631	863	1,494
其他用人費用	654	2,188	2,842
折舊費用	8,126	4,319	12,445
攤銷費用	249	624	873
<u>104年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	89,136	108,878	198,014
退職後福利			
確定提撥計畫	3,355	2,823	6,178
確定福利計畫	1,328	1,627	2,955
其他用人費用	1,555	4,707	6,262
折舊費用	17,372	11,244	28,616
攤銷費用	500	2,081	2,581
<u>103年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	80,378	91,749	172,127
退職後福利			
確定提撥計畫	3,071	2,262	5,333
確定福利計畫	958	1,582	2,540
其他用人費用	1,294	4,005	5,299
折舊費用	15,666	8,677	24,343
攤銷費用	391	1,288	1,679

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利

(已扣除員工分紅及董監酬勞之金額)減除應提列之法定盈餘公積及特別盈餘公積後之1%及3%計算,估列金額如下:

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
員工紅利	\$ 338	\$ 741	\$ 936	\$ 1,347
董監酬勞	1,015	2,224	2,808	4,042

年度終了後,年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時,該變動調整原提列年度費用,年度合併財務報告通過發布日後,若金額仍有變動,則依會計估計變動處理,於股東會次一年度調整入帳。

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

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

上述員工紅利及董監酬勞與財務報表認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

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

## 二一、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下:

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 9,743	\$ 23,400	\$ 24,010	\$ 27,380
未分配盈餘加徵	20,489	1,137	20,489	1,137
以前年度調整	1,660	551	1,660	1,551
遞延所得稅				
當期產生者	( 661)	( 12,947)	( 7,146)	( 8,305)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 31,231</u>	<u>\$ 12,141</u>	<u>\$ 39,013</u>	<u>\$ 21,763</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 65,809</u>	<u>\$ 32,927</u>	<u>\$ 55,086</u>

103及102年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為16.22%(預計)及17.45%。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至101年度止之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定。

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

二二、每股盈餘

	本期淨利	股數 ( 仟股 )	每股盈餘(元)
<u>104年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	\$ 37,619	40,238	<u>\$ 0.93</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>26</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 37,619</u>	<u>40,264</u>	<u>\$ 0.93</u>
<u>103年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	\$ 82,346	40,238	<u>\$ 2.05</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>17</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 82,346</u>	<u>40,255</u>	<u>\$ 2.05</u>
<u>104年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	\$ 104,018	40,238	<u>\$ 2.58</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>26</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 104,018</u>	<u>40,264</u>	<u>\$ 2.58</u>

	本 期 淨 利	股 ( 仟 股 )	數 每股盈餘(元)
<u>103年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	\$ 149,685	40,238	<u>\$ 3.72</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	17	
稀釋每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利加			
潛在普通股之影響	<u>\$ 149,685</u>	<u>40,255</u>	<u>\$ 3.72</u>

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

本公司流通在外可轉換公司債因轉換價格高於股份之平均市價，故不具稀釋作用，未納入稀釋每股盈餘之計算。

### 二三、非現金交易

合併公司於104年及103年1月1日至6月30日之非現金交易之投資及籌資活動，係取得不動產、廠房及設備之款項帳列應付設備款項下分別為25,793仟元及609仟元；經股東會決議配發之現金股利於104年及103年6月30日尚未發放，參閱附註十七及十九。

### 二四、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊

##### 非按公允價值衡量之金融工具

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期銀行借款、應付短期票據、應付票據及帳款、其他應付款及存入保證金。

2. 以成本衡量之金融資產係投資未上市櫃公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此其公允價值無法可靠衡量。
3. 應付公司債於 104 年 6 月 30 日及 103 年 12 月 31 日活絡市場公開報價之公允價值（第 1 等級）分別為 525,000 仟元及 540,000 仟元。

#### 按公允價值衡量之金融工具

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債中屬遠期外匯合約之公允價值（第 2 等級）係以現金流量折現法按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映交易對方信用風險之折現率分別折現。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產中屬應付公司債贖賣回權之公允價值（第 3 等級）係以選擇權定價模式估算，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度，當股價波動度增加，公允價值將會增加。

#### (二) 金融工具之種類

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 734,452	\$ 743,310	\$ 465,971
以成本衡量之金融資產	10,500	10,500	10,500
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	985,998	839,684	701,179
透過損益按公允價值衡量—持有供交易	4,750	3,100	130

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

以攤銷後成本衡量科目係包含短期銀行借款、應付短期票券、應付票據及帳款、其他應付款及應付公司債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項、應付公司債及借款。

合併公司之財務管理部門統籌協調於國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之情形，監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，並由內部控制制度持續針對政策之遵循與暴險額度進行複核。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。合併公司從事衍生性金融商品交易以規避部分外幣淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險。

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

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二七。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，當新台幣對美金匯率變動 1% 時，合併公司於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別變動 841 仟元、2,166 仟元、6,241 仟元及 4,587 仟元。

管理階層認為敏感度分析尚無法代表匯率之固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。



## (2) 利率風險

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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 541,419	\$ 546,582	\$ 255,952
金融負債	-	-	102,007

### 敏感度分析

合併公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率變增減1%時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司104年及103年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日之稅前淨利將分別變動2,656仟元、704仟元、2,720仟元及702仟元。

## 2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕可能產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過管理階層定期複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

### 3. 流動性風險

合併公司建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠之現金及約當現金、銀行融資額度及持續地監督預計與實際現金流量，藉以管理流動性風險。截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 936,720 仟元、888,300 仟元及 727,723 仟元。

下表流動性及利率風險表係說明合併公司已約定還款期間之金融負債到期分析，非衍生金融負債係依據合併公司最早可能被要求還款之日期以未折現現金流量編製，採總額交割之衍生工具係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 6 個月	6 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>104 年 6 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 303,750	\$ 186,162	\$ 33,794	\$ 500,000
<u>103 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 98,546	\$ 248,391	\$ 34,872	\$ 500,000
<u>103 年 6 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 309,856	\$ 184,408	\$ 44,993	\$ -
浮動利率工具	15,000	70,000	17,007	-
固定利率工具	-	59,915	-	-
	<u>\$ 324,856</u>	<u>\$ 314,323</u>	<u>\$ 62,000</u>	<u>\$ -</u>
總額交割外匯換匯合約				
— 流入	\$ 28,460	\$ -	\$ -	\$ -
— 流出	( 28,590)	-	-	-
	<u>(\$ 130)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

### (一) 營業交易

帳列項目	關係人	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
銷貨	關聯企業	<u>\$ 709</u>	<u>\$ 626</u>	<u>\$ 742</u>	<u>\$ 2,111</u>
進貨	關聯企業	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>
製造費用	主要管理階層其配偶為負責人之公司	<u>\$ 1,563</u>	<u>\$ 1,618</u>	<u>\$ 3,114</u>	<u>\$ 2,466</u>

帳列項目	關係人類別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收關係人款項	關聯企業	<u>\$ 744</u>	<u>\$ 1,638</u>	<u>\$ 1,588</u>
應付關係人款項	主要管理階層其配偶為負責人之公司	<u>\$ 2,112</u>	<u>\$ 2,570</u>	<u>\$ 1,978</u>
預付關係人款項	關聯企業	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 461</u>

### (二) 主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 6,719</u>	<u>\$ 5,701</u>	<u>\$ 13,954</u>	<u>\$ 10,603</u>
退職後福利	<u>407</u>	<u>323</u>	<u>797</u>	<u>496</u>
	<u>\$ 7,126</u>	<u>\$ 6,024</u>	<u>\$ 14,751</u>	<u>\$ 11,099</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二六、質抵押之資產

下列資產業經提供作為科專存出保證金：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
質押銀行存款（帳列其他 金融資產—流動）	\$ 150	\$ 150	\$ 150

## 二七、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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。具重大影響之外幣貨幣性金融資產及負債如下：

	104年6月30日			103年12月31日		
	美	金	匯率 新台幣	美	金	匯率 新台幣
金融資產	\$ 22,079	30.86	\$ 681,358	\$ 14,740	31.65	\$ 466,521
金融負債	1,856	30.86	57,276	1,055	31.65	33,391

  

	103年6月30日		
	美	金	匯率 新台幣
金融資產	\$ 16,468	29.865	\$ 491,817
金融負債	1,109	29.865	33,120

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

	104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1(新台幣:新台幣)	(\$ 7,037)	1(新台幣:新台幣)	(\$ 6,760)

  

	104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1(新台幣:新台幣)	(\$ 15,649)	1(新台幣:新台幣)	(\$ 979)

## 二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含子公司及關聯企業）：附表一。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：附註七及附註十六。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

## 二九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於營運地區。合併公司之部門收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
亞洲營運區	\$ 485,551	\$ 144,631	\$ 504,250	\$ 159,360
美洲營運區	<u>461,563</u>	<u>5,589</u>	<u>339,452</u>	<u>4,322</u>
繼續營運單位總額	<u>\$ 947,114</u>	150,220	<u>\$ 843,702</u>	163,682
營業外收入及支出		( 7,189)		<u>7,766</u>
稅前利益		<u>\$ 143,031</u>		<u>\$ 171,448</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日部門間銷售金額分別為 578,198 仟元及 460,845 仟元。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收入及支出及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

鎚鈦科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價(註)
本公司	股票 亞太醫療公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	300,000	\$ 10,500	2	\$ 5,609

註：市價係依被投資公司期末股權淨值計算。

鎚鈦科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款		備註
			進(銷)貨金額(註二)	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額(註二)	佔總應收(付)帳款及票據之比率(%)		
本公司	Aoltec 公司	(註一)	(銷貨)	(\$ 477,157)	( 50)	(註三)	(註三)	(註三)	\$ 180,107	53	—
Aoltec 公司	本公司	(註一)	進貨	美金 15,296	87	(註三)	(註三)	(註三)	(美金 5,836)	( 94)	—

註一：參閱合併財務報表附註十一。

註二：合併財務報表業已沖銷。

註三：係由雙方依據市場價格協議而定，收款條件為 T/T 90 天電匯收款。

鐿鈦科技股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上  
民國104年6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註)	週轉率(次)	逾期應收關係人款項 金額	處理方式	應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
本公司	Aoltec公司	子公司	\$ 180,107	5.31	\$ -	-	\$ 84,595	\$ -

註：合併財務報表業已沖銷。

鐿鈦科技股份有限公司及子公司  
母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
民國104年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額(註二)	交易條件	
0	本公司	Aoltec公司	1	營業收入	\$ 477,157	T/T 90天	50
		Aoltec公司	1	營業成本	96,023	T/T 90天	10
		Ever Golden公司	1	營業成本	5,018	月結30天	1
		Aoltec公司	1	應收帳款	180,107	T/T 90天	8
		Ever Golden公司	1	應付帳款	1,685	月結30天	-

註一：母公司對子公司。

註二：合併財務報表業已沖銷。

鏡鈺科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數	比率(%)				帳面金額
本公司	Aoltec 公司(註)	美國	醫療器材之銷售	\$ 32,186	\$ 32,186	100,000	100	(\$ 27,494)	美金 111	\$ 3,272	子公司
	Ever Golden 公司(註)	香港	醫療器材及精密五金零件之買賣	2,282	2,282	500,000	100	1,865	美金 7	316	子公司
	台微醫公司	台灣	醫療器材之製造及銷售	28,310	28,310	2,831,000	41	22,921	(\$ 622)	( 116)	採權益法評價之被投資公司

註：合併財務報表業已沖銷。