

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105及104年第3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	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		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	12~27		六~二三
(七) 關係人交易	27~28		二四
(八) 質抵押之資產	28		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	28		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	29		二七
2. 轉投資事業相關資訊	29		二七
3. 大陸投資資訊	-		-
(十四) 部門資訊	29~30		二八

會計師核閱報告

鑒鈞科技股份有限公司 公鑒：

鑒鈞科技股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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十一所述，鑒鈞科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額計新台幣（以下同）分別為 77,431 仟元及 23,356 仟元，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為損失 913 仟元、利益 424 仟元、利益 765 仟元及利益 308 仟元，暨合併財務報表附註二七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 成 德 潤



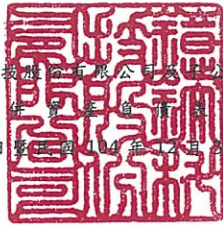
會計師 顏 曉 芳



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 105 年 11 月 8 日



鏡鈺科技股份有限公司會計師事務所

合 併 財 務 報 表

民國 105 年 9 月 30 日 及 104 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 957,155	35	\$ 534,889	23	\$ 401,610	18
1151	應收票據	2,484	-	2,245	-	4,446	-
1170	應收帳款淨額(附註八及二四)	139,076	5	174,691	8	178,169	8
1200	其他應收款	17,722	1	8,339	-	14,651	1
130X	存 貨(附註九)	558,811	20	588,326	26	601,736	28
1476	其他金融資產—流動(附註六及二五)	150	-	150	-	150	-
1479	其他流動資產(附註二四)	23,867	1	17,567	1	20,044	1
11XX	流動資產總計	1,699,265	62	1,326,207	58	1,220,806	56
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註七)	10,500	-	10,500	-	10,500	-
1550	採用權益法之投資(附註十一)	77,431	3	23,136	1	23,356	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	864,197	32	869,239	38	866,588	40
1780	無形資產(附註十三)	28,957	1	30,415	1	28,075	1
1840	遞延所得稅資產(附註二十)	28,128	1	18,095	1	24,757	1
1915	預付設備款	17,780	1	19,368	1	13,216	1
1920	存出保證金	3,926	-	4,163	-	4,756	-
15XX	非流動資產總計	1,030,919	38	974,916	42	971,248	44
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,730,184	100	\$ 2,301,123	100	\$ 2,192,054	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款(附註十四)	\$ 305,000	11	\$ -	-	\$ -	-
2110	應付短期票券(附註十四)	29,973	1	-	-	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註十五)	-	-	2,000	-	5,050	-
2150	應付票據	30,234	1	27,305	1	28,839	2
2170	應付帳款(附註二四)	189,310	7	176,058	8	177,680	8
2200	其他應付款(附註十六)	126,575	5	139,961	6	116,237	5
2230	本期所得稅負債(附註二十)	37,209	1	42,635	2	35,948	2
2321	一年內執行賣回權公司債(附註十五)	-	-	466,752	20	464,517	21
2399	其他流動負債	10,060	1	2,762	-	4,242	-
21XX	流動負債總計	728,361	27	857,473	37	832,513	38
	非流動負債						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註十五)	250	-	-	-	-	-
2530	應付公司債(附註十五)	473,523	17	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註十七)	67,931	3	66,687	3	57,959	3
25XX	非流動負債總計	541,704	20	66,687	3	57,959	3
2XXX	負債總計	1,270,065	47	924,160	40	890,472	41
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	402,380	15	402,380	18	402,380	18
3210	資本公積	282,490	10	282,490	12	282,490	13
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	137,419	5	108,016	5	108,016	5
3320	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	635,593	23	578,102	25	502,664	23
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,237	-	5,975	-	6,032	-
3XXX	權益總計	1,460,119	53	1,376,963	60	1,301,582	59
	負債與權益總計	\$ 2,730,184	100	\$ 2,301,123	100	\$ 2,192,054	100

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 105 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：蔡永芳



經理人：鍾兆頃



會計主管：舒麗玲



鏡鈺科技股份有限公司子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 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，惟

每股盈餘為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註二四)	\$ 504,474	100	\$ 459,048	100	\$1,591,656	100	\$1,406,162	100
5000	營業成本(附註九、十九及二四)	289,982	57	282,936	62	912,159	57	874,230	62
5900	營業毛利	214,492	43	176,112	38	679,497	43	531,932	38
	營業費用(附註十九)								
6100	推銷費用	27,139	5	25,839	5	80,053	5	80,111	6
6200	管理費用	44,929	9	40,893	9	142,937	9	125,634	9
6300	研究發展費用	42,694	9	37,171	8	119,574	8	103,758	7
6000	營業費用合計	114,762	23	103,903	22	342,564	22	309,503	22
6900	營業淨利	99,730	20	72,209	16	336,933	21	222,429	16
	營業外收入及支出								
7190	什項收入	9,763	2	8,435	2	28,517	2	23,078	2
7370	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註十一)	(913)	-	424	-	765	-	308	-
7510	利息費用	(2,729)	(1)	(2,225)	(1)	(7,235)	-	(6,642)	(1)
7590	什項支出	(235)	-	(300)	-	(665)	-	(1,950)	-
7630	外幣兌換利益(損失)淨額	(28,312)	(6)	40,647	9	(40,975)	(3)	24,998	2
7000	營業外收入及支出合計	(22,426)	(5)	46,981	10	(19,593)	(1)	39,792	3
7900	稅前淨利	77,304	15	119,190	26	317,340	20	262,221	19
7950	所得稅費用(附註二十)	10,506	2	14,148	3	49,375	3	53,161	4
8200	本期淨利	66,798	13	105,042	23	267,965	17	209,060	15
	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	(2,383)	-	4,432	1	(3,738)	-	2,795	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 64,415	13	\$ 109,474	24	\$ 264,227	17	\$ 211,855	15
	每股盈餘(附註二一)								
9750	基 本	\$ 1.66		\$ 2.61		\$ 6.66		\$ 5.19	
9850	稀 釋	\$ 1.66		\$ 2.61		\$ 6.66		\$ 5.19	

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 105 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：蔡永芳



經理人：鍾兆填



會計主管：舒麗玲

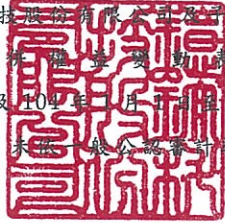


鏡鈦科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年及 104 年 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

代碼	歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)							國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	權益合計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	保	留		
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9月30日淨利	-	-	-	-	209,060	-	209,060	
D3	104年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,795	2,795	
D5	104年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	209,060	2,795	211,855	
Z1	104年9月30日餘額	\$ 402,380	\$ 282,490	\$ 108,016	\$ -	\$ 502,664	\$ 6,032	\$ 1,301,582	
A1	105年1月1日餘額	\$ 402,380	\$ 282,490	\$ 108,016	\$ -	\$ 578,102	\$ 5,975	\$ 1,376,963	
	104年度盈餘分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	29,403	-	(29,403)	-	-	
B5	現金股利	-	-	-	-	(181,071)	-	(181,071)	
D1	105年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	267,965	-	267,965	
D3	105年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,738)	(3,738)	
D5	105年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	267,965	(3,738)	264,227	
Z1	105年9月30日餘額	\$ 402,380	\$ 282,490	\$ 137,419	\$ -	\$ 635,593	\$ 2,237	\$ 1,460,119	

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 105 年 11 月 8 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 105 年及 104 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

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 317,340	\$ 262,221
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	47,123	43,709
A20200	攤銷費用	4,508	4,364
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	2,323	(542)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失 (利益)	(1,750)	1,950
A20900	利息費用	7,235	6,642
A21200	利息收入	(1,065)	(933)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(765)	(308)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	665	(627)
A22800	處分無形資產利益	(30)	(31)
A23100	處分投資利益	-	(1,701)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	927
A24100	未實現外幣兌淨損失 (利益)	30,617	(3,118)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(239)	(3,462)
A31150	應收帳款	24,550	3,305
A31180	其他應收款	(9,285)	(1,580)
A31200	存 貨	19,161	(72,760)
A31240	其他流動資產	(6,473)	(2,420)
A32130	應付票據	2,929	(6,212)
A32150	應付帳款	24,790	(26,774)
A32180	其他應付款	(11,173)	(6,852)
A32230	其他流動負債	7,508	1,874
A32240	淨確定福利負債	1,244	(7,269)
A33000	營運產生之現金流入	459,213	190,403

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A33100	收取之利息	\$ 967	\$ 933
A33300	支付之利息	(288)	-
A33500	支付之所得稅	(64,674)	(58,653)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>395,218</u>	<u>132,683</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	-	(4,536)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	6,237
B01800	取得採用權益法之投資	(53,499)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(23,952)	(52,876)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,145	1,365
B03700	存出保證金減少	237	428
B04500	購置無形資產	(2,810)	(6,159)
B07100	預付設備款增加	(20,939)	(21,648)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(99,818)</u>	<u>(77,189)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期銀行借款增加	305,000	-
C00500	應付短期票券增加	29,973	-
C04500	發放現金股利	(181,071)	(201,190)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>153,902</u>	<u>(201,190)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(27,036)</u>	<u>623</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	422,266	(145,073)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>534,889</u>	<u>546,683</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 957,155</u>	<u>\$ 401,610</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 105 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：蔡永芳



經理人：鍾兆塏



會計主管：舒麗玲



鎧鈦科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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

鎧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 105 年 11 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

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

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

適用上述新發布 / 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上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註)</u>
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

註：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。

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上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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，參閱附註十及附表五。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 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

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。

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 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 489	\$ 809	\$ 706
活期存款	815,546	386,218	351,448
定期存款	<u>141,270</u>	<u>148,012</u>	<u>49,606</u>
	957,305	535,039	401,760
減：質押銀行存款	(<u>150</u>)	(<u>150</u>)	(<u>150</u>)
	<u>\$ 957,155</u>	<u>\$ 534,889</u>	<u>\$ 401,610</u>

質押銀行存款，係帳列其他金融資產－流動項下。

七、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內未上市櫃普通股	<u>\$ 10,500</u>	<u>\$ 10,500</u>	<u>\$ 10,500</u>

八、應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款	\$ 141,794	\$ 175,086	\$ 178,505
減：備抵呆帳	(<u>2,718</u>)	(<u>395</u>)	(<u>336</u>)
	<u>\$ 139,076</u>	<u>\$ 174,691</u>	<u>\$ 178,169</u>

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期	\$ 122,320	\$ 146,086	\$ 160,397
逾期 90 天以下	16,254	24,882	14,286
逾期 91 至 180 天	429	330	2,798
逾期 181 至 365 天	116	3,542	808
逾期 365 天以上	2,675	246	216
合計	<u>\$ 141,794</u>	<u>\$ 175,086</u>	<u>\$ 178,505</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：

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 395	\$ 878
本期提列(迴轉)呆帳	2,323	(542)
期末餘額	<u>\$ 2,718</u>	<u>\$ 336</u>

九、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
商 品	\$ 4,359	\$ 7,494	\$ 6,362
製 成 品	269,726	292,287	289,488
在 製 品	174,593	181,466	182,330
原 料	107,882	104,460	118,477
在途存貨	2,251	2,619	5,079
	<u>\$ 558,811</u>	<u>\$ 588,326</u>	<u>\$ 601,736</u>

104年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日之營業成本分別包括存貨跌價損失418仟元及927仟元。

十、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9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

十一、採用權益法之投資

非上市櫃公司	105年9月30日		104年12月31日		104年9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)	\$ 77,431	40.9%	\$ 23,136	41%	\$ 23,356	41%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

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

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。

十二、不動產、廠房及設備

105年1月1日 至9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
成 本						
期初餘額	\$ 161,430	\$ 506,320	\$ 292,348	\$ 130,621	\$ 32,007	\$1,122,726
增 添	-	385	1,315	3,382	16,839	21,921
處 分	-	(441)	(4,582)	(1,602)	-	(6,625)
重 分 類	-	5,746	42,831	2,221	(28,828)	21,970
期末餘額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 512,010</u>	<u>\$ 331,912</u>	<u>\$ 134,622</u>	<u>\$ 20,018</u>	<u>\$1,159,992</u>
累 計 折 舊						
期初餘額	\$ -	\$ 55,953	\$ 141,178	\$ 56,356	\$ -	\$ 253,487
增 添	-	12,900	22,180	12,043	-	47,123
處 分	-	(206)	(3,007)	(1,602)	-	(4,815)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,647</u>	<u>\$ 160,351</u>	<u>\$ 66,797</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 295,795</u>
期初淨額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 450,367</u>	<u>\$ 151,170</u>	<u>\$ 74,265</u>	<u>\$ 32,007</u>	<u>\$ 869,239</u>
期末淨額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 443,363</u>	<u>\$ 171,561</u>	<u>\$ 67,825</u>	<u>\$ 20,018</u>	<u>\$ 864,197</u>
104年1月1日 至9月30日						
成 本						
期初餘額	\$ 161,430	\$ 498,230	\$ 262,703	\$ 94,172	\$ 39,896	\$1,056,431
增 添	-	739	2,365	3,856	17,573	24,533
處 分	-	-	(3,435)	(1,835)	-	(5,270)
重 分 類	-	7,263	19,491	29,545	(26,982)	29,317
期末餘額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 506,232</u>	<u>\$ 281,124</u>	<u>\$ 125,738</u>	<u>\$ 30,487</u>	<u>\$1,105,011</u>
累 計 折 舊						
期初餘額	\$ -	\$ 39,285	\$ 116,002	\$ 43,959	\$ -	\$ 199,246
增 添	-	12,463	21,003	10,243	-	43,709
處 分	-	-	(3,081)	(1,451)	-	(4,532)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,748</u>	<u>\$ 133,924</u>	<u>\$ 52,751</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 238,423</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>\$ 454,484</u>	<u>\$ 147,200</u>	<u>\$ 72,987</u>	<u>\$ 30,487</u>	<u>\$ 866,588</u>

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	2 至 20 年
其他設備	1 至 20 年

十三、無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	技 術 授 權	合 計
<u>105年1月1日</u>				
<u>至9月30日</u>				
期初餘額	\$ 181	\$ 16,541	\$ 13,693	\$ 30,415
本期新增	449	2,361	-	2,810
本期攤銷	(28)	(3,293)	(1,187)	(4,508)
本期重分類	-	240	-	240
期末餘額	<u>\$ 602</u>	<u>\$ 15,849</u>	<u>\$ 12,506</u>	<u>\$ 28,957</u>
<u>104年1月1日</u>				
<u>至9月30日</u>				
期初餘額	\$ -	\$ 15,538	\$ 10,188	\$ 25,726
本期新增	267	792	5,100	6,159
本期攤銷	(11)	(3,154)	(1,199)	(4,364)
本期重分類	-	554	-	554
期末餘額	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 13,730</u>	<u>\$ 14,089</u>	<u>\$ 28,075</u>

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	14 至 19 年
電腦軟體	1 至 10 年
技術授權	10 年

十四、借 款

(一) 短期銀行借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
信用借款	<u>\$ 305,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
年利率(%)	1.03-1.28	-	-

(二) 應付短期票券

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付商業本票	\$ 30,000	\$ -	\$ -
減：應付票券折價	(27)	-	-
	<u>\$ 29,973</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
年利率(%)	0.95	-	-

十五、應付公司債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 473,523	\$ 466,752	\$ 464,517
減：列為一年內到期部分	-	(466,752)	(464,517)
	<u>\$ 473,523</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

每單位公司債持有人有權以每股 188.7 元轉換為本公司之普通股。自 105 年 7 月 24 日起，因配發股利，依據發行及轉換價格調整為 177.2 元。轉換期間為 103 年 9 月 21 日至 108 年 8 月 20 日。若公司債屆時未轉換，本公司將於 108 年 8 月 20 日每單位以 100 仟元贖回。本轉換公司債發行滿 2 年及 4 年為債券持有人提前賣回轉換公司債之賣回基準日，按面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積一認股權表達。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>19,297</u>
105 年 9 月 30 日主契約債務工具	<u>\$ 473,523</u>

選擇權衍生工具截至 105 年 9 月 30 日之變動如下：

發行日	\$ 3,850
公允價值變動利益	(3,600)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 250</u>

十六、其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 94,271	\$ 100,886	\$ 87,715
應付設備款	2,583	4,930	3,312
其他	29,721	34,145	25,210
	<u>\$ 126,575</u>	<u>\$ 139,961</u>	<u>\$ 116,237</u>

十七、退職後福利計畫

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為793仟元、747仟元、2,382仟元及3,702仟元。

十八、權益

(一) 普通股股本

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

(二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
股票發行溢價	\$ 245,566	\$ 245,566	\$ 245,566
可轉換公司債認股權	36,924	36,924	36,924
	<u>\$ 282,490</u>	<u>\$ 282,490</u>	<u>\$ 282,490</u>

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

因採用權益法之投資、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104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中訂定員工酬勞之分派政策。

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

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

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不得低於股利總額之 30% 為原則，惟發放方式及比率，得經股東常會決議調整之。

修正前後章程之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註十九。

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

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

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

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

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

104年6月股東常會同時決議以資本公積一股票發行溢價配發現金股利120,714元，每股配發現金3元。

十九、員工福利、折舊及攤銷

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>105年7月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	\$ 46,903	\$ 60,068	\$ 106,971
退職後福利			
確定提撥計畫	1,807	1,548	3,355
確定福利計畫	169	624	793
其他用人費用	759	2,497	3,256
折舊費用	9,531	6,689	16,220
攤銷費用	182	1,306	1,488
<u>104年7月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	45,882	53,528	99,410
退職後福利			
確定提撥計畫	1,767	1,505	3,272
確定福利計畫	339	408	747
其他用人費用	700	2,410	3,110
折舊費用	9,335	5,758	15,093
攤銷費用	260	1,523	1,783
<u>105年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	137,841	179,793	317,634
退職後福利			
確定提撥計畫	5,361	4,603	9,964
確定福利計畫	514	1,868	2,382
其他用人費用	2,383	7,601	9,984
折舊費用	27,199	19,924	47,123
攤銷費用	559	3,949	4,508
<u>104年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	135,018	162,406	297,424
退職後福利			
確定提撥計畫	5,122	4,328	9,450
確定福利計畫	1,667	2,035	3,702
其他用人費用	2,255	7,117	9,372
折舊費用	26,707	17,002	43,709
攤銷費用	760	3,604	4,364

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東常會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監酬勞。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之 1% 及 3% 估列員工酬勞及董監酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1% 及不高於 3% 分派員工紅利及董監酬勞，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工紅利及董監酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 1% 及 3% 計算。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞／紅利	<u>\$ 803</u>	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 3,280</u>	<u>\$ 1,881</u>
董監酬勞	<u>\$ 2,408</u>	<u>\$ 2,837</u>	<u>\$ 9,840</u>	<u>\$ 5,645</u>

年度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。

本公司於 105 年 3 月舉行董事會及 104 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監酬勞與 103 年度員工紅利及董監酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監酬勞已於 105 年 6 月召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104 年度	103 年度
員工酬勞／紅利	\$ 3,702	\$ 2,854
董監酬勞	11,107	8,561

上述員工酬勞／分紅及董監酬勞與合併財務報告認列之員工酬勞／紅利及董監酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，及 104 年股東常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。

二十、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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 15,105	\$ 17,092	\$ 51,602	\$ 41,102
未分配盈餘加徵	-	-	7,402	20,489
以前年度調整	-	-	404	1,660
遞延所得稅				
當期產生者	(4,599)	(2,944)	(10,033)	(10,090)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 10,506</u>	<u>\$ 14,148</u>	<u>\$ 49,375</u>	<u>\$ 53,161</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 71,092</u>	<u>\$ 71,334</u>	<u>\$ 47,622</u>

104 及 103 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 19.34% 及 16.22%。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 102 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。

二一、每股盈餘

	本期淨利	股數 (仟股)	每股盈餘(元)
105年7月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	\$ 66,798	40,238	<u>\$ 1.66</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	20	
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>\$ 66,798</u>	<u>40,258</u>	<u>\$ 1.66</u>

	本期淨利	股 數 (仟 股)	每股盈餘(元)
<u>104年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	\$ 105,042	40,238	<u>\$ 2.61</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞／紅利	<u>-</u>	<u>18</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>\$ 105,042</u>	<u>40,256</u>	<u>\$ 2.61</u>
<u>105年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	\$ 267,965	40,238	<u>\$ 6.66</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>27</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>\$ 267,965</u>	<u>40,265</u>	<u>\$ 6.66</u>
<u>104年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	\$ 209,060	40,238	<u>\$ 5.19</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞／紅利	<u>-</u>	<u>31</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>\$ 209,060</u>	<u>40,269</u>	<u>\$ 5.19</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，應假設員工酬勞／紅利將採發放股票方式，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酬勞／紅利發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

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

二二、非現金交易

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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 2,347 仟元及 28,793 仟元。

二三、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、應付短期票券、應付票據及帳款、其他應付款及存入保證金。
2. 以成本衡量之金融資產係投資未上市櫃公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此其公允價值無法可靠衡量。
3. 應付公司債於 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日活絡市場公開報價之公允價值（第 1 等級）分別為 537,500 仟元、512,500 仟元及 505,000 仟元。

以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

透過損益按公允價值衡量之金融負債中屬應付公司債贖回權及賣回權之公允價值（第 3 等級）係以選擇權定價模式估算，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度，當股價波動度增加，公允價值將會增加。

金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節如下：

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,000	\$ 3,100
認列損益	(1,750)	1,950
期末餘額	\$ 250	\$ 5,050

(二) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 1,120,513	\$ 724,477	\$ 603,782
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	1,154,615	810,076	787,273
透過損益按公允價值衡量—持有供交易	250	2,000	5,050

放款及應收款係包含現金及約當現金、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，參閱附註二六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，當新台幣對美金匯率變動 1% 時，合併公司於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 2,845 仟元、376 仟元、11,376 仟元及 5,865 仟元。

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

(2) 利率風險

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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 956,830	\$ 534,558	\$ 401,439
金融負債	305,000	-	-
具公允價值利率風險			
金融負債	503,496	466,752	464,517

敏感度分析

合併公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率變增減 1% 時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 1,707 仟元、1,179 仟元、4,449 仟元及 3,555 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

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

3. 流動性風險

合併公司建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠之現金及約當現金、銀行融資額度及持續地監督預計與實際現金流量，藉以管理流動性風險。截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 262,720 仟元、820,650 仟元及 940,740 仟元。

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

	要求即付或			
	短於 1 個月	1 至 6 個月	6 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>105 年 9 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 108,240	\$ 223,700	\$ 14,179	\$ 500,000
浮動利率工具	185,000	120,000	-	-
固定利率工具	-	29,973	-	-
	<u>\$ 293,240</u>	<u>\$ 373,673</u>	<u>\$ 14,179</u>	<u>\$ 500,000</u>
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 97,219	\$ 230,882	\$ 515,223	\$ -
<u>104 年 9 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 90,337	\$ 214,559	\$ 517,860	\$ -

二四、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	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銷貨	關聯企業	\$ -	(\$ 50)	\$ -	\$ 692
進貨	關聯企業	\$ 110	\$ 11	\$ 266	\$ 26
製造費用	主要管理階層其配偶為負責人之公司	\$ 1,133	\$ 1,903	\$ 4,593	\$ 5,017
帳列項目	關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日	
應收款項	關聯企業	\$ -	\$ 1,280	\$ 677	
應付款項	主要管理階層其配偶為負責人之公司	\$ 1,905	\$ 1,912	\$ 2,578	
預付款項	關聯企業	\$ 106	\$ 368	\$ 424	

(二) 主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 7,196	\$ 4,903	\$ 23,537	\$ 18,857
退職後福利	116	221	346	1,018
	<u>\$ 7,312</u>	<u>\$ 5,124</u>	<u>\$ 23,883</u>	<u>\$ 19,875</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

下列資產業經提供作為存出保證金：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
質押銀行存款（帳列其他 金融資產—流動）	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 150</u>

二六、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：

	105年9月30日			104年12月31日		
	美 金	匯 率	新 台 幣	美 金	匯 率	新 台 幣
金融資產	\$ 37,445	31.36	\$ 1,174,275	\$ 20,769	32.825	\$ 681,742
金融負債	1,169	31.36	36,660	729	32.825	23,929

	104年9月30日		
	美 金	匯 率	新 台 幣
金融資產	\$ 19,240	32.87	\$ 632,419
金融負債	1,397	32.87	45,919

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

	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9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)	<u>(\$ 28,312)</u>	1(新台幣:新台幣)	<u>\$ 40,647</u>

功能性貨幣 新台幣	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9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
	1(新台幣:新台幣)	(\$ 40,975)	1(新台幣:新台幣)	\$ 24,998

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

二八、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：

	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
亞洲營運區	\$ 677,852	\$ 321,474	\$ 728,134	\$ 213,643
美洲營運區	913,804	15,459	678,028	8,786
繼續營運單位總額	<u>\$ 1,591,656</u>	336,933	<u>\$ 1,406,162</u>	222,429
營業外收入及支出		(19,593)		39,792
稅前利益		<u>\$ 317,340</u>		<u>\$ 262,221</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。105年及104年1月1日至9月30日部門間銷售金額分別為1,045,407仟元及901,152仟元。

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。

鏡鈦科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 9 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 亞太醫療器材科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	300,000	\$ 10,500	2%	\$ 5,902

註：市價係依被投資公司期末股權淨值計算。

鏡鈦科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 9 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	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)帳款及票據之比率(%)		
本公司	Aoltec 公司	子公司	(銷貨)	(\$ 943,659)	(59)	(註二)	(註二)	(註二)	\$ 261,430	67	—
Aoltec 公司	本公司	母公司	進貨	美金 29,145	95	(註二)	(註二)	(註二)	(美金 8,336)	(97)	—

註一：合併財務報表業已沖銷。

註二：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。

總鈺科技股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國105年9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	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Aoltec公司	子公司	\$ 261,430	5.77	\$ -	-	\$ 121,501	\$ -

註：合併財務報表業已沖銷。

總鈺科技股份有限公司及子公司
母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國105年1月1日至9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	交易條件	
0	本公司	Aoltec公司	1	營業收入	\$ 943,659	T/T 90天	59
		Aoltec公司	1	營業成本	101,748	T/T 90天	6
		Aoltec公司	1	應收帳款	261,430	T/T 90天	10

註一：母公司對子公司。

註二：合併財務報表業已沖銷。

總欽科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 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		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率				
本公司	Aoltec 公司(註)	美國	醫療器材之銷售	\$ 32,186	\$ 32,186	100,000	100%	(\$ 26,004)	美金 406	\$ 13,158	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%	1,946	美金 -	36	子公司
	台微醫公司	台灣	醫療器材之製造及銷售	81,809	28,310	8,180,926	40.9%	77,431	\$ 1,344	765	採權益法評價之被投資公司

註：合併財務報表業已沖銷。