

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106及105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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~30		六~二四
(七) 關係人交易	30~32		二五
(八) 質抵押之資產	32		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	32		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33		二八
2. 轉投資事業相關資訊	33		二八
3. 大陸投資資訊	33		二八
(十四) 部門資訊	33~34		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 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 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十二所述，鏡鈦科技股份有限公司民國 106 年及 105 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 74,313 仟元及 77,431 仟元，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，暨民國 106 年及 105 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 634 仟元、損失 913 仟元、損失 3,118 仟元及利益 765 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並發布生效之國際會計準則第 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



成德潤

會計師 顏 曉 芳



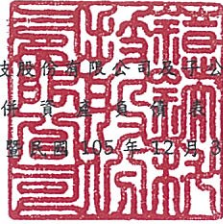
顏曉芳

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 106 年 11 月 7 日





總欽科技股份有限公司

合併資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日 暨 民國 105 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 928,423	33	\$ 1,061,918	38	\$ 957,155	35
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	265	-	-	-	-	-
1151	應收票據	3,634	-	3,949	-	2,484	-
1170	應收帳款淨額(附註九及二五)	166,635	6	155,733	5	139,076	5
1200	其他應收款	13,977	1	7,877	-	17,722	1
130X	存 貨(附註十)	572,937	20	557,710	20	558,811	20
1476	其他金融資產—流動(附註六及二六)	76,788	3	3,628	-	150	-
1479	其他流動資產(附註二五)	30,506	1	16,511	1	23,867	1
11XX	流動資產總計	1,793,165	64	1,807,326	64	1,699,265	62
	<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	-	10,500	-
1550	採用權益法之投資(附註十二)	74,313	3	77,091	3	77,431	3
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	851,073	30	867,450	31	864,197	32
1780	無形資產(附註十四)	28,692	1	28,144	1	28,957	1
1840	遞延所得稅資產(附註二一)	31,312	1	22,083	1	28,128	1
1915	預付設備款	23,947	1	10,114	-	17,780	1
1920	存出保證金	1,675	-	3,566	-	3,926	-
15XX	非流動資產總計	1,021,512	36	1,018,948	36	1,030,919	38
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,814,677	100	\$ 2,826,274	100	\$ 2,730,184	100
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	短期銀行借款(附註十五)	\$ 350,000	12	\$ 335,000	12	\$ 305,000	11
2110	應付短期票券(附註十五)	99,821	4	-	-	29,973	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七及十六)	3,900	-	-	-	-	-
2150	應付票據	34,181	1	25,025	1	30,234	1
2170	應付帳款(附註二五)	212,616	8	169,824	6	189,310	7
2200	其他應付款(附註十七)	123,066	4	152,395	5	126,575	5
2230	本期所得稅負債(附註二一)	17,554	1	44,478	2	37,209	1
2321	一年內執行賣回權公司債(附註十六)	482,704	17	-	-	-	-
2399	其他流動負債	2,594	-	3,828	-	10,060	1
21XX	流動負債總計	1,326,436	47	730,550	26	728,361	27
	<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(附註七及十六)	-	-	1,050	-	250	-
2530	應付公司債(附註十六)	-	-	475,802	17	473,523	17
2640	淨確定福利負債—非流動(附註十八)	82,911	3	83,319	3	67,931	3
25XX	非流動負債總計	82,911	3	560,171	20	541,704	20
2XXX	負債總計	1,409,347	50	1,290,721	46	1,270,065	47
	<b>歸屬於本公司業主之權益</b>						
3110	普通股股本	402,380	14	402,380	14	402,380	15
3210	資本公積	282,799	10	282,490	10	282,490	10
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	172,614	6	137,419	5	137,419	5
3350	未分配盈餘	548,232	20	708,609	25	635,593	23
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 695 )	-	4,655	-	2,237	-
3XXX	權益總計	1,405,330	50	1,535,553	54	1,460,119	53
	<b>負債與權益總計</b>	<b>\$ 2,814,677</b>	<b>100</b>	<b>\$ 2,826,274</b>	<b>100</b>	<b>\$ 2,730,184</b>	<b>100</b>

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 106 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：蔡永芳



經理人：林俊男



會計主管：舒麗玲

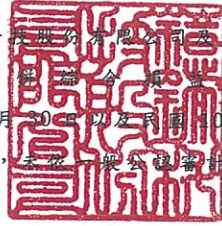


鏡鈦科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經本會計師審計準則查核)



單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105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(附註二五)	\$ 487,134	100	\$ 504,474	100	\$1,383,638	100	\$1,591,656	100
5000	營業成本(附註十、二十及二五)	<u>308,054</u>	<u>63</u>	<u>289,982</u>	<u>57</u>	<u>872,762</u>	<u>63</u>	<u>912,159</u>	<u>57</u>
5900	營業毛利	<u>179,080</u>	<u>37</u>	<u>214,492</u>	<u>43</u>	<u>510,876</u>	<u>37</u>	<u>679,497</u>	<u>43</u>
	營業費用(附註二十)								
6100	推銷費用	24,055	5	27,139	5	73,021	5	80,053	5
6200	管理費用	37,346	8	44,929	9	115,756	8	142,937	9
6300	研究發展費用	<u>44,425</u>	<u>9</u>	<u>42,694</u>	<u>9</u>	<u>121,515</u>	<u>9</u>	<u>119,574</u>	<u>8</u>
6000	營業費用合計	<u>105,826</u>	<u>22</u>	<u>114,762</u>	<u>23</u>	<u>310,292</u>	<u>22</u>	<u>342,564</u>	<u>22</u>
6900	營業淨利	<u>73,254</u>	<u>15</u>	<u>99,730</u>	<u>20</u>	<u>200,584</u>	<u>15</u>	<u>336,933</u>	<u>21</u>
	營業外收入及支出								
7190	什項收入	5,003	1	9,763	2	26,570	2	28,517	2
7370	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註十二)	( 634)	-	( 913)	-	( 3,118)	-	765	-
7510	利息費用	( 3,290)	( 1)	( 2,729)	( 1)	( 9,246)	( 1)	( 7,235)	-
7590	什項支出	( 1,606)	-	( 235)	-	( 5,691)	( 1)	( 665)	-
7630	外幣兌換損失淨額	( 4,565)	( 1)	( 28,312)	( 6)	( 59,710)	( 4)	( 40,975)	( 3)
7000	營業外收入及支出合計	( 5,092)	( 1)	( 22,426)	( 5)	( 51,195)	( 4)	( 19,593)	( 1)
7900	稅前淨利	68,162	14	77,304	15	149,389	11	317,340	20
7950	所得稅費用(附註二一)	<u>12,602</u>	<u>3</u>	<u>10,506</u>	<u>2</u>	<u>33,143</u>	<u>3</u>	<u>49,375</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>55,560</u>	<u>11</u>	<u>66,798</u>	<u>13</u>	<u>116,246</u>	<u>8</u>	<u>267,965</u>	<u>17</u>
	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	( 446)	-	( 2,383)	-	( 5,350)	-	( 3,738)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 55,114</u>	<u>11</u>	<u>\$ 64,415</u>	<u>13</u>	<u>\$ 110,896</u>	<u>8</u>	<u>\$ 264,227</u>	<u>17</u>
	每股盈餘(附註二二)								
9750	基 本	<u>\$ 1.38</u>		<u>\$ 1.66</u>		<u>\$ 2.89</u>		<u>\$ 6.66</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.38</u>		<u>\$ 1.66</u>		<u>\$ 2.89</u>		<u>\$ 6.66</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 106 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：蔡永芳



經理人：林俊男



會計主管：舒麗玲





鏡鈺科技股份有限公司子公司

民國 106 年 10 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之權益 (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 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 402,380	\$ 282,490	\$ 108,016	\$ 578,102	\$ 5,975	\$ 1,376,963
B1	104 年度盈餘分配 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
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 402,380	\$ 282,490	\$ 137,419	\$ 708,609	\$ 4,655	\$ 1,535,553
B1	105 年度盈餘分配 法定盈餘公積	-	-	35,195	( 35,195)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	( 241,428)	-	( 241,428)
C7	其他資本公積變動 採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	309	-	-	-	309
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	116,246	-	116,246
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	( 5,350)	( 5,350)
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	116,246	( 5,350)	110,896
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	\$ 402,380	\$ 282,799	\$ 172,614	\$ 548,232	(\$ 695)	\$ 1,405,330

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 106 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：蔡永芳



經理人：林俊男



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 106 年及 105 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		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 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	\$ 149,389	\$ 317,340
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	52,787	47,123
A20200	攤銷費用	4,571	4,508
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	( 1,658)	2,323
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)	2,585	( 1,750)
A20900	利息費用	9,246	7,235
A21200	利息收入	( 2,932)	( 1,065)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失 (利益) 之份額	3,118	( 765)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	( 782)	665
A22800	處分無形資產利益	( 30)	( 30)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,093	-
A24100	未實現外幣兌淨損失	42,488	30,617
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	315	( 239)
A31150	應收帳款	( 15,428)	24,550
A31180	其他應收款	( 5,766)	( 9,285)
A31200	存 貨	( 29,102)	19,161
A31240	其他流動資產	( 90,010)	( 6,473)
A32130	應付票據	9,156	2,929
A32150	應付帳款	55,223	24,790
A32180	其他應付款	( 32,044)	( 11,173)
A32230	其他流動負債	( 1,234)	7,508
A32240	淨確定福利負債	( 408)	1,244
A33000	營運產生之現金流入	150,577	459,213
A33100	收取之利息	2,597	967

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 2,382)	(\$ 288)
A33500	支付之所得稅	( 69,114)	( 64,674)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>81,678</u>	<u>395,218</u>
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	-	( 53,499)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 19,228)	( 23,952)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,780	1,145
B03700	存出保證金減少	1,891	237
B04500	購置無形資產	( 5,119)	( 2,810)
B07100	預付設備款增加	( 29,176)	( 20,939)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 49,852)</u>	<u>( 99,818)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期銀行借款增加	15,000	305,000
C00500	應付短期票券增加	99,821	29,973
C04500	發放現金股利	( 241,428)	( 181,071)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>( 126,607)</u>	<u>153,902</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 38,714)</u>	<u>( 27,036)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	( 133,495)	422,266
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,061,918</u>	<u>534,889</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 928,423</u>	<u>\$ 957,155</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106年11月7日核閱報告)

董事長：蔡永芳



經理人：林俊男



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 106 年及 105 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)

(除另註明外，金額以新台幣及外幣仟元為單位)

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。

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 106 年 11 月 7 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經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」)

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 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

- (二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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

(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>
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
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
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

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。

### (三) IASB已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs

<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 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019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
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019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。

#### IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用IFRS 16時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃



皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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) 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。

##### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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 105 年度合併財務報告。

## 六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 393	\$ 540	\$ 489
銀行活期存款	623,473	887,481	815,546
銀行定期存款	<u>381,345</u>	<u>177,525</u>	<u>141,270</u>
	1,005,211	1,065,546	957,305
減：質押銀行存款	( <u>76,788</u> )	( <u>3,628</u> )	( <u>150</u> )
	<u>\$ 928,423</u>	<u>\$ 1,061,918</u>	<u>\$ 957,155</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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
換匯換利合約	\$ 188	\$ -	\$ -
遠期外匯合約	<u>77</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債－流動</u>			
可轉換公司債轉換選擇權			
(附註十六)	<u>\$ 3,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
可轉換公司債轉換選擇權			
(附註十六)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 250</u>

於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

106年9月30日	幣別	到期期間	合約金額
外匯換匯	新台幣兌美金	106.11	NTD85,980/USD2,850

合併公司從事換匯換利交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率及利率波動產生之風險。

於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

106年9月30日	幣別	到期期間	合約金額
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.12	USD800/NTD24,200

合併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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
國內未上市櫃普通股	\$ 10,500	\$ 10,500	\$ 10,500

#### 九、應收帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 167,743	\$ 158,499	\$ 141,794
減：備抵呆帳	( 1,108)	( 2,766)	( 2,718)
	\$ 166,635	\$ 155,733	\$ 139,076

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未逾期	\$ 147,254	\$ 138,657	\$ 122,320
逾期 90 天以下	17,957	16,200	16,254
逾期 91 至 180 天	459	799	429
逾期 181 至 365 天	1,022	112	116
逾期 365 天以上	1,051	2,731	2,675
合計	\$ 167,743	\$ 158,499	\$ 141,794



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：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,766	\$ 395
本期提列(迴轉)呆帳	( 1,658)	2,323
期末餘額	<u>\$ 1,108</u>	<u>\$ 2,718</u>

#### 十、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
商 品	\$ 5,459	\$ 4,474	\$ 4,359
製 成 品	282,894	281,249	269,726
在 製 品	171,777	165,011	174,593
原 料	110,455	104,544	107,882
在途存貨	<u>2,352</u>	<u>2,432</u>	<u>2,251</u>
	<u>\$ 572,937</u>	<u>\$ 557,710</u>	<u>\$ 558,811</u>

106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619元及1,093仟元。

#### 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	所 持 股 權 百 分 比 ( % )		
		106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
本公司	Aoltec International Inc. (Aoltec 公司)	100	100	100
	Ever Golden International Limited (Ever Golden 公司)	100	100	100

上述子公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

## 十二、採用權益法之投資

非上市櫃公司	106年9月30日		105年12月31日		105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)	\$ 74,313	39.3	\$ 77,091	40.9	\$ 77,431	40.9

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。台微醫公司於106年8月現金增資，合併公司未按持股比例認購以致持股比例由40.9%下降至39.3%。

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

106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
<b>成 本</b>						
期初餘額	\$ 161,430	\$ 511,907	\$ 342,203	\$ 145,147	\$ 17,419	\$ 1,178,106
增 添	-	732	1,751	7,105	12,477	22,065
處 分	-	-	( 5,418)	( 685)	-	( 6,103)
重 分 類	-	2,626	11,692	3,395	( 2,370)	15,343
期末餘額	\$ 161,430	\$ 515,265	\$ 350,228	\$ 154,962	\$ 27,526	\$ 1,209,411
<b>累計折舊</b>						
期初餘額	\$ -	\$ 72,743	\$ 168,879	\$ 69,034	\$ -	\$ 310,656
增 添	-	13,239	28,019	11,529	-	52,787
處 分	-	-	( 4,911)	( 194)	-	( 5,105)
期末餘額	\$ -	\$ 85,982	\$ 191,987	\$ 80,369	\$ -	\$ 358,338
期初淨額	\$ 161,430	\$ 439,164	\$ 173,324	\$ 76,113	\$ 17,419	\$ 867,450
期末淨額	\$ 161,430	\$ 429,283	\$ 158,241	\$ 74,593	\$ 27,526	\$ 851,073
105年1月1日 至9月30日						
<b>成 本</b>						
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	\$ 161,430	\$ 512,010	\$ 331,912	\$ 134,622	\$ 20,018	\$ 1,159,992
<b>累計折舊</b>						
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	\$ -	\$ 68,647	\$ 160,351	\$ 66,797	\$ -	\$ 295,795
期初淨額	\$ 161,430	\$ 450,367	\$ 151,170	\$ 74,265	\$ 32,007	\$ 869,239
期末淨額	\$ 161,430	\$ 443,363	\$ 171,561	\$ 67,825	\$ 20,018	\$ 864,197

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	3 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
<u>106年1月1日</u>				
<u>至9月30日</u>				
期初餘額	\$ 592	\$ 15,442	\$ 12,110	\$ 28,144
本期新增	574	4,545	-	5,119
本期攤銷	(48)	(3,336)	(1,187)	(4,571)
期末餘額	<u>\$ 1,118</u>	<u>\$ 16,651</u>	<u>\$ 10,923</u>	<u>\$ 28,692</u>
<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>

上述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

#### 十五、借 款

##### (一) 短期銀行借款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
信用借款	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 335,000</u>	<u>\$ 305,000</u>
年利率(%)	0.99-1.02	1.05-1.28	1.03-1.28



(二) 應付短期票券

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付商業本票	\$ 100,000	\$ -	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	( 179)	-	( 27)
	<u>\$ 99,821</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,973</u>
年利率(%)	0.83-0.99	-	0.95

十六、應付公司債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 482,704	\$ 475,802	\$ 473,523
減：列為一年內到期部分	( 482,704)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 475,802</u>	<u>\$ 473,523</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 106 年 7 月 25 日起，因配發股利，依據發行及轉換價格調整為 168.6 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－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>28,478</u>
106 年 9 月 30 日主契約債務工具	<u>\$ 482,704</u>

選擇權衍生工具截至 106 年 9 月 30 日之變動如下：

發行日	\$ 3,850
公允價值變動利益	<u>50</u>
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,900</u>

十七、其他應付款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 92,304	\$ 111,146	\$ 94,271
應付設備款	7,000	4,163	2,583
其他	<u>23,762</u>	<u>37,086</u>	<u>29,721</u>
	<u>\$ 123,066</u>	<u>\$ 152,395</u>	<u>\$ 126,575</u>

十八、退職後福利計畫

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 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 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 833 仟元、793 仟元、2,501 仟元及 2,382 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

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
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
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	<u>309</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 282,799</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，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

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。

修正後章程之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註二十。

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

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 35,195	\$ 29,403		
現金股利	241,428	181,071	\$ 6	\$ 4.5

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>106年7月1日至9月30日</u>			
短期員工福利			
薪資費用	\$ 44,713	\$ 48,135	\$ 92,848
勞健保費用	4,539	3,569	8,108
退職後福利			
確定提撥計畫	1,914	1,534	3,448
確定福利計畫	165	668	833
其他員工福利	110	2,712	2,822
折舊費用	12,859	5,217	18,076
攤銷費用	173	1,392	1,565
<u>105年7月1日至9月30日</u>			
短期員工福利			
薪資費用	42,634	56,361	98,995
勞健保費用	4,269	3,634	7,903
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
其他員工福利	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>106年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利			
薪資費用	136,153	145,117	281,270
勞健保費用	13,749	11,355	25,104
退職後福利			
確定提撥計畫	5,731	4,632	10,363
確定福利計畫	510	1,991	2,501
其他員工福利	915	7,760	8,675
折舊費用	37,798	14,989	52,787
攤銷費用	572	3,999	4,571

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>105年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利			
薪資費用	\$ 125,202	\$ 168,466	\$ 293,668
勞健保費用	12,639	11,207	23,846
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
其他員工福利	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

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。106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>		<u>105年7月1日至9月30日</u>	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	1%	\$ 697	1%	\$ 803
董監酬勞	3%	2,092	3%	2,408

	<u>106年1月1日至9月30日</u>		<u>105年1月1日至9月30日</u>	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	1%	\$ 1,525	1%	\$ 3,280
董監酬勞	3%	4,576	3%	9,840

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。

本公司於 106 年及 105 年 3 月舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監酬勞如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
員工酬勞	\$ 4,317	\$ 3,702
董監酬勞	12,950	11,107



105 及 104 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 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：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 16,050	\$ 15,105	\$ 37,256	\$ 51,602
未分配盈餘加徵	-	-	6,436	7,402
以前年度調整	-	-	( 1,320)	404
遞延所得稅				
當期產生者	( 3,448)	( 4,599)	( 9,229)	( 10,033)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 12,602</u>	<u>\$ 10,506</u>	<u>\$ 33,143</u>	<u>\$ 49,375</u>

### (二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 82,563</u>	<u>\$ 94,217</u>	<u>\$ 71,092</u>

105 年度及 104 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 19.11% 及 19.34%。

### (三) 所得稅核定情形

本公司截至 103 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 ( 仟 股 )	數 每股盈餘(元)
<u>106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	\$ 55,560	40,238	<u>\$ 1.38</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>7</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>\$ 55,560</u>	<u>40,245</u>	<u>\$ 1.38</u>
<u>105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	\$ 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	<u>-</u>	<u>20</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>\$ 66,798</u>	<u>40,258</u>	<u>\$ 1.66</u>
<u>106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	\$ 116,246	40,238	<u>\$ 2.89</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>23</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>\$ 116,246</u>	<u>40,261</u>	<u>\$ 2.89</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>

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，應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

度股東會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。

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 106 年及 105 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 2,837 仟元及 2,347 仟元。

### 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、應付短期票券、應付票據及帳款及其他應付款。
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 106 年 9 月 30 日、105 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 517,500 仟元、537,500 仟元及 537,500 仟元。

#### (二) 公允價值之資訊－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

106 年 9 月 30 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量</u>				
<u>之金融資產－流動</u>				
換匯合約	\$ -	\$ 188	\$ -	\$ 188
遠期外匯合約	-	77	-	77
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 265</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債－流動</u>				
可轉換公司債轉換選擇權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,900</u>	<u>\$ 3,900</u>

105年12月31日	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量 之金融負債—非流動				
可轉換公司債轉換選擇權	\$ -	\$ -	\$ 1,050	\$ 1,050
105年9月30日				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動				
可轉換公司債轉換選擇權	\$ -	\$ -	\$ 250	\$ 250

106年及105年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—換匯合約	現金流量折現法：按資產負債表日之合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
衍生工具—遠期外匯合約	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，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

3. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

透過損益按公允價值衡量之金融負債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。

106年及105年1月1日至9月30日之調節如下：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,050	\$ 2,000
認列損益	2,850	(1,750)
期末餘額	\$ 3,900	\$ 250

### (三) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 1,191,132	\$ 1,236,671	\$ 1,120,513
以成本衡量之金融資產	10,500	10,500	10,500
透過損益按公允價值衡 量—持有供交易	265	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	1,302,388	1,158,046	1,154,615
透過損益按公允價值衡 量—持有供交易	3,900	1,050	250

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、應付帳款、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。

### (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、應付公司債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理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、利率風險及其他價格風險）、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 106 年及 105 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 46 仟元、2,845 仟元、11,264 仟元及 11,376 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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$1,004,786	\$1,064,972	\$ 956,830
金融負債	350,000	335,000	305,000
具公允價值利率風險			
金融負債	582,525	475,802	503,496

敏感度分析

合併公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率增減 1% 時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 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 1,414 仟元、1,328 仟元、5,193 仟元及 4,449 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 106 年 9 月 30 日暨 105 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 800,520 仟元、264,500 仟元及 262,720 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>106 年 9 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 109,089	\$ 254,332	\$ 506,442	\$ -
浮動利率工具	250,000	100,000	-	-
固定利率工具	29,964	69,857	-	-
	<u>\$ 389,053</u>	<u>\$ 424,189</u>	<u>\$ 506,442</u>	<u>\$ -</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 123,022	\$ 206,714	\$ 17,508	\$ 500,000
浮動利率工具	160,000	175,000	-	-
	<u>\$ 283,022</u>	<u>\$ 381,714</u>	<u>\$ 17,508</u>	<u>\$ 500,000</u>
<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>

## 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) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
台灣微創醫療器材股份有限公司	關聯企業
千鏡生醫科技股份有限公司	其他關係人
銓源股份有限公司	其他關係人

### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	106年7月1日	105年7月1日	106年1月1日	105年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
銷貨	關聯企業	\$ -	\$ -	(\$ 145)	\$ -
	其他關係人	8	10	27	80
		<u>\$ 8</u>	<u>\$ 10</u>	<u>(\$ 118)</u>	<u>\$ 80</u>

本公司與關係人之銷售價格與非關係人無重大差異。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 266</u>

本公司與關係人之進貨價格與非關係人無重大差異。

(四) 製造費用

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 881</u>	<u>\$ 1,133</u>	<u>\$ 3,377</u>	<u>\$ 4,593</u>

(五) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收關係人款項	其他關係人	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 11</u>

銷貨予各關係人之原則約定收款方式為月結 60-90 天與非關係人無重大差異。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年及105年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(六) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付關係人款項	其他關係人	<u>\$ 1,846</u>	<u>\$ 2,087</u>	<u>\$ 1,905</u>

與各關係人約定付款方式為月結 60 天與非關係人無重大差異。  
流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 預付款項

關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
關聯企業	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 106</u>

(八) 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：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 7,065</u>	<u>\$ 7,196</u>	<u>\$ 20,134</u>	<u>\$ 23,537</u>
退職後員工福利	<u>136</u>	<u>116</u>	<u>367</u>	<u>346</u>
	<u>\$ 7,201</u>	<u>\$ 7,312</u>	<u>\$ 20,501</u>	<u>\$ 23,883</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借款額度之擔保及科專存出保證金：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
質押銀行存款（帳列其他 金融資產－流動）	\$ 76,788	\$ 3,628	\$ 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：

	106年9月30日				105年12月31日			
	美	金	匯 率	新 台 幣	美	金	匯 率	新 台 幣
金融資產	\$ 38,415		30.26	\$ 1,162,438	\$ 31,169		32.25	\$ 1,005,200
金融負債		1,192	30.26	36,070		882	32.25	28,445

	105年9月30日			
	美	金	匯 率	新 台 幣
金融資產	\$ 37,445		31.36	\$ 1,174,275
金融負債		1,169	31.36	36,660

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：

	106年7月1日至9月30日				105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)	(\$ 4,565)			1(新台幣:新台幣)	(\$ 28,312)		

	106年1月1日至9月30日				105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		
新 台 幣	1(新台幣:新台幣)	(\$ 59,710)			1(新台幣:新台幣)	(\$ 40,975)		



## 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。

### (三) 大陸投資資訊：無。

## 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：

	106年1月1日至9月30日		105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	\$ 625,212	\$ 192,051	\$ 677,852	\$ 321,474
美洲營運區	<u>758,426</u>	<u>8,533</u>	<u>913,804</u>	<u>15,459</u>
繼續營運單位總額	<u>\$1,383,638</u>	200,584	<u>\$1,591,656</u>	336,933
營業外收入及支出		( 51,195)		( 19,593)
稅前利益		<u>\$ 149,389</u>		<u>\$ 317,340</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門間銷售金額分別為 868,513 仟元及 1,045,407 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 106 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%	\$ 8,694

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 106 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 (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)	(\$ 798,848)	( 58)	(註三)	(註三)	(註三)	\$ 241,755	62	—
Aoltec 公司	本公司	(註一)	進貨	美金 26,214	98	(註三)	(註三)	(註三)	(美金 7,989)	( 97)	—

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。

鏡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 106 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 (註)	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	\$ 241,755	5.02	\$ -	-	\$ 69,512	\$ -

註：合併財務報表業已沖銷。

鏡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 106 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(註二)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%)
0	本公司	Aoltec 公司	1	營業收入	\$ 798,848	T/T 90 天	58
		Aoltec 公司	1	營業成本	69,665	T/T 90 天	5
		Aoltec 公司	1	應收帳款	241,755	T/T 90 天	9

註一：母公司對子公司。

註二：合併財務報表業已沖銷。

鏡鈦科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 106 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		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%	(\$ 22,027)	美金 188	\$ 5,834	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%	1,862	美金 1	73	子公司
	台微醫公司	台灣	醫療器材之製造及銷售	81,809	81,809	8,180,926	39.3%	74,313	(\$ 8,170)	( 3,118)	採權益法評價之被投資公司

註：合併財務報表業已沖銷。