

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107及106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<br>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        | 10~13 |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 14~22 |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 22    |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 22~41 |   | 六~二四               |
| (七) 關係人交易                 | 42~43 |   | 二六                 |
| (八) 質抵押之資產                | 43    |   | 二七                 |
| (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                  | 44    |   | 二八~二九              |
| (十三) 附註揭露事項               |       |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 45    |   | 三十                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 45    |   | 三十                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 45    |   | 三十                 |
| (十四) 部門資訊                 | 45~46 |   | 三一                 |

### 會計師核閱報告

鏡鈦科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

鏡鈦科技股份有限公司及子公司（鏡鈦集團）民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

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 107 年及 106 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 68,894 仟元及 74,313 仟元，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之採用權益法之關聯企業損失之份額分別為 2,036 仟元、634 仟元、6,687 仟元及 3,118 仟元，暨合併財務報表附註三十附註揭露

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。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司之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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鑿鈦集團民國 107 及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 曾棟堃



曾棟堃

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 107 年 11 月 7 日

鏡鈺科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 9 月 30 日 暨 民國 106 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

107年9月30日  
(經核閱)

106年12月31日  
(經查核)

106年9月30日  
(經核閱)

| 代 碼  | 資 產                             | 金 額                 | %          | 金 額                 | %          | 金 額                 | %          |
|------|---------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|      | 流動資產                            |                     |            |                     |            |                     |            |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六)                    | \$ 975,045          | 33         | \$ 956,339          | 34         | \$ 928,423          | 33         |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動<br>(附註七)    | -                   | -          | -                   | -          | 265                 | -          |
| 1151 | 應收票據                            | 4,873               | -          | 5,199               | -          | 3,634               | -          |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註九及二五)                  | 188,645             | 6          | 167,985             | 6          | 166,635             | 6          |
| 1200 | 其他應收款                           | 13,269              | -          | 11,049              | -          | 13,977              | 1          |
| 130X | 存 貨(附註十)                        | 589,308             | 20         | 555,242             | 20         | 572,937             | 20         |
| 1476 | 其他金融資產—流動(附註六及二六)               | 76,313              | 3          | 78,460              | 3          | 76,788              | 3          |
| 1479 | 其他流動資產(附註二五)                    | 35,683              | 1          | 21,509              | 1          | 30,506              | 1          |
| 11XX | 流動資產總計                          | <u>1,883,136</u>    | <u>63</u>  | <u>1,795,783</u>    | <u>64</u>  | <u>1,793,165</u>    | <u>64</u>  |
|      | 非流動資產                           |                     |            |                     |            |                     |            |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動<br>(附註七)   | 19,780              | 1          | -                   | -          | -                   | -          |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)             | -                   | -          | 10,500              | -          | 10,500              | -          |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十二)                  | 68,894              | 2          | 75,255              | 3          | 74,313              | 3          |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十三)                 | 937,431             | 31         | 854,450             | 30         | 851,073             | 30         |
| 1780 | 無形資產(附註十四)                      | 36,654              | 1          | 27,417              | 1          | 28,692              | 1          |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註二一)                   | 21,510              | 1          | 30,964              | 1          | 31,312              | 1          |
| 1915 | 預付設備款                           | 14,030              | 1          | 17,635              | 1          | 23,947              | 1          |
| 1920 | 存出保證金                           | 4,222               | -          | 1,675               | -          | 1,675               | -          |
| 15XX | 非流動資產總計                         | <u>1,102,521</u>    | <u>37</u>  | <u>1,017,896</u>    | <u>36</u>  | <u>1,021,512</u>    | <u>36</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                         | <u>\$ 2,985,657</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,813,679</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,814,677</u> | <u>100</u> |
|      | 負債及權益                           |                     |            |                     |            |                     |            |
|      | 流動負債                            |                     |            |                     |            |                     |            |
| 2100 | 短期銀行借款(附註十五)                    | \$ -                | -          | \$ 350,000          | 12         | \$ 350,000          | 12         |
| 2110 | 應付短期票券(附註十五)                    | 129,830             | 4          | 99,844              | 4          | 99,821              | 4          |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動<br>(附註七及十六) | -                   | -          | 3,499               | -          | 3,900               | -          |
| 2150 | 應付票據                            | 28,532              | 1          | 27,424              | 1          | 34,181              | 1          |
| 2170 | 應付帳款(附註二五)                      | 228,844             | 8          | 164,945             | 6          | 212,616             | 8          |
| 2200 | 其他應付款(附註十七)                     | 129,581             | 4          | 133,007             | 5          | 123,066             | 4          |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註二一)                   | 28,825              | 1          | 20,607              | 1          | 17,554              | 1          |
| 2321 | 一年內執行賣回權公司債(附註十六)               | 285,101             | 10         | 485,027             | 17         | 482,704             | 17         |
| 2399 | 其他流動負債                          | 5,809               | -          | 6,611               | -          | 2,594               | -          |
| 21XX | 流動負債總計                          | <u>836,522</u>      | <u>28</u>  | <u>1,290,964</u>    | <u>46</u>  | <u>1,326,436</u>    | <u>47</u>  |
|      | 非流動負債                           |                     |            |                     |            |                     |            |
| 2530 | 應付公司債(附註十六)                     | 498,525             | 17         | -                   | -          | -                   | -          |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動(附註十八)               | 91,544              | 3          | 89,770              | 3          | 82,911              | 3          |
| 25XX | 非流動負債總計                         | <u>590,069</u>      | <u>20</u>  | <u>89,770</u>       | <u>3</u>   | <u>82,911</u>       | <u>3</u>   |
| 2XXX | 負債總計                            | <u>1,426,591</u>    | <u>48</u>  | <u>1,380,734</u>    | <u>49</u>  | <u>1,409,347</u>    | <u>50</u>  |
|      | 歸屬於本公司業主之權益                     |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3110 | 普通股股本                           | 402,380             | 13         | 402,380             | 14         | 402,380             | 14         |
| 3210 | 資本公積                            | 283,095             | 10         | 282,799             | 10         | 282,799             | 10         |
|      | 保留盈餘                            |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3310 | 法定盈餘公積                          | 187,775             | 6          | 172,614             | 6          | 172,614             | 6          |
| 3320 | 特別盈餘公積                          | 2,133               | -          | -                   | -          | -                   | -          |
| 3350 | 未分配盈餘                           | 683,342             | 23         | 577,285             | 21         | 548,232             | 20         |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額               | 341                 | -          | (2,133)             | -          | (695)               | -          |
| 3XXX | 權益總計                            | <u>1,559,066</u>    | <u>52</u>  | <u>1,432,945</u>    | <u>51</u>  | <u>1,405,330</u>    | <u>50</u>  |
|      | 負債與權益總計                         | <u>\$ 2,985,657</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,813,679</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,814,677</u> | <u>100</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 107 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



鐘錶科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 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，惟

每股盈餘為元

| 代 碼  |                   | 107年7月1日至9月30日 |     | 106年7月1日至9月30日 |     | 107年1月1日至9月30日 |     | 106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)     | \$ 515,969     | 100 | \$ 487,134     | 100 | \$1,412,028    | 100 | \$1,383,638    | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註十、二十及二五)  | 305,016        | 59  | 308,054        | 63  | 860,487        | 61  | 872,762        | 63  |
| 5900 | 營業毛利              | 210,953        | 41  | 179,080        | 37  | 551,541        | 39  | 510,876        | 37  |
|      | 營業費用 (附註二十)       |                |     |                |     |                |     |                |     |
| 6100 | 推銷費用              | 21,895         | 4   | 24,055         | 5   | 64,415         | 5   | 73,021         | 5   |
| 6200 | 管理費用              | 48,174         | 9   | 37,346         | 8   | 127,396        | 9   | 115,756        | 8   |
| 6300 | 研究發展費用            | 43,371         | 9   | 44,425         | 9   | 131,298        | 9   | 121,515        | 9   |
| 6450 | 預期信用減損損失          |                |     |                |     |                |     |                |     |
|      | (利益) (附註九)        | 17             | -   | -              | -   | (795)          | -   | -              | -   |
| 6000 | 營業費用合計            | 113,457        | 22  | 105,826        | 22  | 322,314        | 23  | 310,292        | 22  |
| 6900 | 營業淨利              | 97,496         | 19  | 73,254         | 15  | 229,227        | 16  | 200,584        | 15  |
|      | 營業外收入及支出          |                |     |                |     |                |     |                |     |
| 7100 | 利息收入              | 4,463          | 1   | 1,058          | -   | 11,473         | 1   | 2,932          | -   |
| 7190 | 什項收入              | 2,096          | -   | 3,945          | 1   | 15,116         | 1   | 23,638         | 2   |
| 7230 | 外幣兌換利益 (損失)       |                |     |                |     |                |     |                |     |
|      | 淨額                | 5,035          | 1   | (4,565)        | (1) | 38,828         | 3   | (59,710)       | (4) |
| 7510 | 利息費用              | (3,526)        | (1) | (3,290)        | (1) | (10,348)       | (1) | (9,246)        | (1) |
| 7590 | 什項支出              | (2,006)        | -   | (1,606)        | -   | (2,915)        | -   | (5,691)        | (1) |
| 7770 | 採用權益法認列之關聯企業損失之份額 |                |     |                |     |                |     |                |     |
|      | (附註十二)            | (2,036)        | -   | (634)          | -   | (6,687)        | (1) | (3,118)        | -   |
| 7000 | 營業外收入及支出合計        | 4,026          | 1   | (5,092)        | (1) | 45,467         | 3   | (51,195)       | (4) |
| 7900 | 稅前淨利              | 101,522        | 20  | 68,162         | 14  | 274,694        | 19  | 149,389        | 11  |
| 7950 | 所得稅費用 (附註二一)      | 24,094         | 5   | 12,602         | 3   | 58,796         | 4   | 33,143         | 3   |
| 8200 | 本期淨利              | 77,428         | 15  | 55,560         | 11  | 215,898        | 15  | 116,246        | 8   |
|      | 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 | 192            | -   | (446)          | -   | 2,474          | -   | (5,350)        | -   |
| 8500 | 本期綜合損益總額          | \$ 77,620      | 15  | \$ 55,114      | 11  | \$ 218,372     | 15  | \$ 110,896     | 8   |
|      | 每股盈餘 (附註二二)       |                |     |                |     |                |     |                |     |
| 9750 | 基 本               | \$ 1.93        |     | \$ 1.38        |     | \$ 5.37        |     | \$ 2.89        |     |
| 9850 | 稀 釋               | \$ 1.92        |     | \$ 1.38        |     | \$ 5.36        |     | \$ 2.89        |     |

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 107 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



錫鈦科技股份有限公司子公司  
 合併權益變動表  
 民國 107 年 1 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)                 |            |             |             |            |            |            | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 權益合計 |
|----|----------------------------------|------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|---------------------------|------|
|    | 普通股                              | 資本公積       | 保<br>法定盈餘公積 | 留<br>特別盈餘公積 | 盈<br>未分配盈餘 | 盈餘         | 盈餘         |                           |      |
| 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<br>法定盈餘公積              | -          | -           | 35,195      | -          | ( 35,195)  | -          | -                         |      |
| B5 | 現金股利                             | -          | -           | -           | -          | ( 241,428) | -          | ( 241,428)                |      |
|    |                                  | -          | -           | 35,195      | -          | ( 276,623) | -          | ( 241,428)                |      |
| C7 | 其他資本公積變動<br>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              |      |
| A1 | 107年1月1日餘額                       | \$ 402,380 | \$ 282,799  | \$ 172,614  | \$ -       | \$ 577,285 | (\$ 2,133) | \$ 1,432,945              |      |
| B1 | 106年度盈餘分配<br>法定盈餘公積              | -          | -           | 15,161      | -          | ( 15,161)  | -          | -                         |      |
| B3 | 特別盈餘公積                           | -          | -           | -           | 2,133      | ( 2,133)   | -          | -                         |      |
| B5 | 現金股利                             | -          | -           | -           | -          | ( 92,547)  | -          | ( 92,547)                 |      |
|    |                                  | -          | -           | 15,161      | 2,133      | ( 109,841) | -          | ( 92,547)                 |      |
| C7 | 其他資本公積變動：<br>採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | -          | 296         | -           | -          | -          | -          | 296                       |      |
| D1 | 107年1月1日至9月30日淨利                 | -          | -           | -           | -          | 215,898    | -          | 215,898                   |      |
| D3 | 107年1月1日至9月30日其他綜合損益             | -          | -           | -           | -          | -          | 2,474      | 2,474                     |      |
| D5 | 107年1月1日至9月30日綜合損益總額             | -          | -           | -           | -          | 215,898    | 2,474      | 218,372                   |      |
| Z1 | 107年9月30日餘額                      | \$ 402,380 | \$ 283,095  | \$ 187,775  | \$ 2,133   | \$ 683,342 | \$ 341     | \$ 1,559,066              |      |

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 107 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 107 年及 106 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    |                                 | 107 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|        | 營業活動之現金流量                       |                             |                             |
| A10000 | 本期稅前淨利                          | \$ 274,694                  | \$ 149,389                  |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目：                 |                             |                             |
| A20100 | 折舊費用                            | 51,865                      | 52,787                      |
| A20200 | 攤銷費用                            | 5,027                       | 4,571                       |
| A20300 | 預期信用減損損失迴轉利益                    | ( 795)                      | -                           |
| A20300 | 呆帳費用 (迴轉利益)                     | -                           | ( 1,658)                    |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產及負債之淨損失 (利益) | ( 2,720)                    | 2,585                       |
| A20900 | 利息費用                            | 10,348                      | 9,246                       |
| A21200 | 利息收入                            | ( 11,473)                   | ( 2,932)                    |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業<br>損失之份額           | 6,687                       | 3,118                       |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益                   | ( 119)                      | ( 782)                      |
| A22800 | 處分無形資產利益                        | ( 30)                       | ( 30)                       |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失                       | 969                         | 1,093                       |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨損失 (利益)                 | ( 22,896)                   | 42,488                      |
| A24200 | 公司債買回損失                         | 2,891                       | -                           |
|        | 營業資產及負債之淨變動數                    |                             |                             |
| A31130 | 應收票據                            | 326                         | 315                         |
| A31150 | 應收帳款                            | ( 17,887)                   | ( 15,428)                   |
| A31180 | 其他應收款                           | ( 654)                      | ( 5,766)                    |
| A31200 | 存 貨                             | ( 28,742)                   | ( 29,102)                   |
| A31240 | 其他流動資產                          | ( 13,859)                   | ( 90,010)                   |
| A32130 | 應付票據                            | 1,108                       | 9,156                       |
| A32150 | 應付帳款                            | 57,678                      | 55,223                      |
| A32180 | 其他應付款                           | ( 1,636)                    | ( 32,044)                   |
| A32230 | 其他流動負債                          | ( 802)                      | ( 1,234)                    |
| A32240 | 淨確定福利負債                         | 1,774                       | ( 408)                      |
| A33000 | 營運產生之現金流入                       | 311,754                     | 150,577                     |

(接次頁)



(承前頁)

| 代 碼    |                        | 107 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| A33100 | 收取之利息                  | \$ 9,907                    | \$ 2,597                    |
| A33300 | 支付之利息                  | ( 3,412)                    | ( 2,561)                    |
| A33500 | 支付之所得稅                 | ( 41,266)                   | ( 69,114)                   |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入             | <u>276,983</u>              | <u>81,499</u>               |
|        | 投資活動之現金流量              |                             |                             |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產 | ( 8,992)                    | -                           |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備            | ( 87,533)                   | ( 19,228)                   |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款          | 171                         | 1,780                       |
| B03700 | 存出保證金減少(增加)            | ( 2,547)                    | 1,891                       |
| B04500 | 購置無形資產                 | ( 1,330)                    | ( 5,119)                    |
| B06600 | 其他金融資產減少               | 4,060                       | -                           |
| B07100 | 預付設備款增加                | ( 58,824)                   | ( 29,176)                   |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出             | <u>( 154,995)</u>           | <u>( 49,852)</u>            |
|        | 籌資活動之現金流量              |                             |                             |
| C00100 | 短期銀行借款增加(減少)           | ( 350,000)                  | 15,000                      |
| C00500 | 應付短期票券增加               | 30,000                      | 100,000                     |
| C01200 | 發行公司債                  | 498,500                     | -                           |
| C04500 | 發放現金股利                 | ( 92,547)                   | ( 241,428)                  |
| C09900 | 公司債買回成本                | ( 210,300)                  | -                           |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出             | <u>( 124,347)</u>           | <u>( 126,428)</u>           |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響        | <u>21,065</u>               | <u>( 38,714)</u>            |
| EEEE   | 本期現金及約當現金增加(減少)數       | 18,706                      | ( 133,495)                  |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額            | <u>956,339</u>              | <u>1,061,918</u>            |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額            | <u>\$ 975,045</u>           | <u>\$ 928,423</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 107 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



億鈦科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 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)

(除另予註明外，金額為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

億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 107 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」)

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

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

### 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金融資產類別            | 衡 量 種 類  |               | 帳 面 金 額    |            | 說明  |
|-------------------|----------|---------------|------------|------------|-----|
|                   | IAS 39   | IFRS 9        | IAS 39     | IFRS 9     |     |
| 現金及約當現金           | 放款及應收款   | 按攤銷後成本衡量      | \$ 956,339 | \$ 956,339 |     |
| 股票投資              | 備供出售金融資產 | 強制透過損益按公允價值衡量 | 10,500     | 10,500     | (1) |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | 放款及應收款   | 按攤銷後成本衡量      | 150        | 150        | (2) |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款   | 放款及應收款   | 按攤銷後成本衡量      | 184,233    | 184,233    | (2) |
| 存出保證金及其他金融資產      | 放款及應收款   | 按攤銷後成本衡量      | 79,985     | 79,985     | (2) |

  

|                                 | 107年1月1日<br>帳面金額<br>(IAS 39) |              | 重 分 類 | 107年1月1日<br>帳面金額<br>(IFRS 9) |     | 說明 |
|---------------------------------|------------------------------|--------------|-------|------------------------------|-----|----|
|                                 |                              |              |       |                              |     |    |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產            | \$ -                         | \$ -         |       | \$ -                         |     |    |
| 加：備供出售之金融<br>資產 (IAS 39)<br>重分類 | -                            | 10,500       |       | 10,500                       | (1) |    |
|                                 | -                            | 10,500       |       | 10,500                       |     |    |
| 按攤銷後成本衡量之<br>金融資產               | -                            | -            |       | -                            |     |    |
| 加：自放款及應收款<br>(IAS 39)重分類        | -                            | 1,220,707    |       | 1,220,707                    | (2) |    |
|                                 | -                            | 1,220,707    |       | 1,220,707                    |     |    |
| 合 計                             | \$ -                         | \$ 1,231,207 |       | \$ 1,231,207                 |     |    |

(1) 其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市 (櫃) 股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。

(2) 原始到期日超過 3 個月之定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

### (二) 108 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> |
|---------------------------|------------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」       | 2019 年 1 月 1 日         |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」   | 2019 年 1 月 1 日 (註2)    |
| IFRS 16「租賃」               | 2019 年 1 月 1 日         |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」    | 2019 年 1 月 1 日 (註3)    |
| 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「所得稅務處理之不確定性」     | 2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

### 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。

#### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

#### 合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表

中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

#### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

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。

### (三) 國際會計準則理事會 (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1)</u> |
|---|------------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」                           | 2020 年 1 月 1 日 (註 2)   |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定                     |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2021 年 1 月 1 日         |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」                   | 2020 年 1 月 1 日 (註 3)   |

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、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 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### (1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

##### A. 衡量種類

###### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

###### a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註二四。

###### b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### 106年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

##### a. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。



備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

b. 放款及應收款

放款及應收款包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產與存出保證金，係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107年

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

#### 106 年

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收款項無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

#### C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

### (2) 金融負債

#### A. 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量；透過損益按公允價值衡量之金融負債為持有供交易之金融負債，係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註二四。

## B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### (3) 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

### (4) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及利率交換，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

## 2. 收入認列

### 107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入係於商品運抵客戶指定地點時、起運時或提貨時，客戶對商品已有使用之權利並承擔商品風險時認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

### 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

## 3. 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。

#### 4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

#### 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 106 年度合併財務報告。

#### 六、現金及約當現金

|                          | <u>107年9月30日</u>  | <u>106年12月31日</u> | <u>106年9月30日</u>  |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金                 | \$ 512            | \$ 655            | \$ 393            |
| 銀行活期存款                   | 376,939           | 656,206           | 623,473           |
| 約當現金(原始到期日在<br>3個月以內之投資) |                   |                   |                   |
| 銀行定期存款                   | <u>673,907</u>    | <u>377,938</u>    | <u>381,345</u>    |
|                          | 1,051,358         | 1,034,799         | 1,005,211         |
| 減：質押定期存款                 | <u>( 76,313)</u>  | <u>( 78,460)</u>  | <u>( 76,788)</u>  |
|                          | <u>\$ 975,045</u> | <u>\$ 956,339</u> | <u>\$ 928,423</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

|                   | <u>107年9月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年9月30日</u> |
|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>金融資產—流動</u>    |                  |                   |                  |
| 持有供交易             |                  |                   |                  |
| 衍生工具(未指定避險)       |                  |                   |                  |
| —換匯合約             | \$ -             | \$ -              | \$ 188           |
| —遠期外匯合約           | -                | -                 | 77               |
|                   | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 265</u>    |
| <u>金融資產—非流動</u>   |                  |                   |                  |
| 強制透過損益按公允價值<br>衡量 |                  |                   |                  |
| 非衍生金融資產           |                  |                   |                  |
| 國內未上市櫃股票          | \$ 10,500        | \$ -              | \$ -             |
| 國外未上市櫃股票          | 9,280            | -                 | -                |
|                   | <u>\$ 19,780</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>      |

|                  | 107年9月30日   | 106年12月31日      | 106年9月30日       |
|------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| <u>金融負債—流動</u>   |             |                 |                 |
| 持有供交易            |             |                 |                 |
| 衍生工具(未指定避險)      |             |                 |                 |
| —換匯合約            | \$ -        | \$ 749          | \$ -            |
| —可轉換公司債選擇權(附註十六) | -           | 2,750           | 3,900           |
|                  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,499</u> | <u>\$ 3,900</u> |

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

| 106年12月31日 | 幣別     | 到期期間   | 合約金額               |
|------------|--------|--------|--------------------|
| 外匯換匯       | 新台幣兌美金 | 107.2  | NTD85,406/USD2,850 |
| 106年9月30日  |        |        |                    |
| 外匯換匯       | 新台幣兌美金 | 106.11 | NTD85,980/USD2,850 |

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

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—106年

|           | 106年12月31日       | 106年9月30日        |
|-----------|------------------|------------------|
| 國內未上市櫃普通股 | <u>\$ 10,500</u> | <u>\$ 10,500</u> |

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

## 九、應收帳款

|             | 107年9月30日         | 106年12月31日        | 106年9月30日         |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 按攤銷後成本衡量總帳面 |                   |                   |                   |
| 金額          | \$ 189,015        | \$ 169,150        | \$ 167,743        |
| 減：備抵損失      | ( 370)            | ( 1,165)          | ( 1,108)          |
|             | <u>\$ 188,645</u> | <u>\$ 167,985</u> | <u>\$ 166,635</u> |

### 107年1月1日至9月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30-60 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對客戶予以評等。為減輕信用風險，合併公司管理階層設置授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款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帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望，依主要產品類別區分客戶群及應收帳款逾期天數，訂定預期信用損失率計算。

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

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

### 107年9月30日

|                  | 未逾期              | 逾期 1-90 天        | 逾期 91-180 天     | 逾期 181-365 天  | 逾期超過 365 天  | 合計               |
|------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|-------------|------------------|
| 預期信用損失率          | -                | -                | 0%-1%           | 1%-3%         | 100%        | -                |
| 總帳面金額            | \$169,788        | \$ 16,820        | \$ 1,932        | \$ 110        | \$ 365      | \$189,015        |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | -                | -                | ( 1)            | ( 4)          | ( 365)      | ( 370)           |
| 攤銷後成本            | <u>\$169,788</u> | <u>\$ 16,820</u> | <u>\$ 1,931</u> | <u>\$ 106</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$188,645</u> |



應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|                 |                    |
|-----------------|--------------------|
|                 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
| 期初餘額 (IAS 39)   | <u>\$ 1,165</u>    |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數 | <u>-</u>           |
| 期初餘額 (IFRS 9)   | 1,165              |
| 減：本期迴轉減損損失      | ( 795)             |
| 期末餘額            | <u>\$ 370</u>      |

106年1月1日至9月30日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。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12月31日        | 106年9月30日         |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 未逾期            | \$ 151,102        | \$ 147,254        |
| 逾期 90 天以下      | 16,261            | 17,957            |
| 逾期 91 至 180 天  | 101               | 459               |
| 逾期 181 至 365 天 | 561               | 1,022             |
| 逾期 365 天以上     | <u>1,125</u>      | <u>1,051</u>      |
| 合 計            | <u>\$ 169,150</u> | <u>\$ 167,743</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：

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

## 十、存 貨

|       | 107年9月30日         | 106年12月31日        | 106年9月30日         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 商 品   | \$ 4,897          | \$ 4,903          | \$ 5,459          |
| 製 成 品 | 299,293           | 278,380           | 282,894           |
| 在 製 品 | 179,827           | 164,282           | 171,777           |
| 原 料   | 95,501            | 105,176           | 110,455           |
| 在途存貨  | 9,790             | 2,501             | 2,352             |
|       | <u>\$ 589,308</u> | <u>\$ 555,242</u> | <u>\$ 572,937</u> |

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為305,016仟元、308,054仟元、860,487仟元及872,762仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失574仟元、619仟元、969仟元及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<br>名 稱 | 子 公 司 名 稱   | 所 持 股 權 百 分 比 |                |               |
|-------------|---|---------------|----------------|---------------|
|             |   | 107年<br>9月30日 | 106年<br>12月31日 | 106年<br>9月30日 |
| 本公司         | Aoltec International Inc.<br>(Aoltec 公司)              | 100           | 100            | 100           |
|             | Ever Golden International Limited<br>(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               | 107年9月30日        |       | 106年12月31日       |       | 106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<br>公司(台微醫公司) | <u>\$ 68,894</u> | 38.2  | <u>\$ 75,255</u> | 39.3  | <u>\$ 74,313</u> | 39.3  |

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。

台微醫公司於107年9月辦理增資，合併公司未按持股比例認購以致持股比例由39.3%下降至38.2%。

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表計算。

十三、不動產、廠房及設備

| 107年1月1日<br>至9月30日 | 土 地               | 建 築 物             | 機 器 設 備           | 其 他 設 備           | 未 完 工 程 及<br>待 驗 設 備 | 合 計                 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| <u>成 本</u>         |                   |                   |                   |                   |                      |                     |
| 期初餘額               | \$ 161,430        | \$ 515,409        | \$ 364,980        | \$ 158,494        | \$ 28,978            | \$ 1,229,291        |
| 增 添                | -                 | -                 | 4,485             | 12,331            | 68,690               | 85,506              |
| 處 分                | -                 | -                 | ( 29)             | ( 167)            | -                    | ( 196)              |
| 重 分 類              | -                 | -                 | 42,353            | 10,930            | ( 3,891)             | 49,392              |
| 期末餘額               | <u>\$ 161,430</u> | <u>\$ 515,409</u> | <u>\$ 411,789</u> | <u>\$ 181,588</u> | <u>\$ 93,777</u>     | <u>\$ 1,363,993</u> |
| <u>累計折舊</u>        |                   |                   |                   |                   |                      |                     |
| 期初餘額               | \$ -              | \$ 90,448         | \$ 200,215        | \$ 84,178         | \$ -                 | \$ 374,841          |
| 增 添                | -                 | 12,778            | 26,417            | 12,670            | -                    | 51,865              |
| 處 分                | -                 | -                 | ( 29)             | ( 115)            | -                    | ( 144)              |
| 期末餘額               | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 103,226</u> | <u>\$ 226,603</u> | <u>\$ 96,733</u>  | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 426,562</u>   |
| 期初淨額               | <u>\$ 161,430</u> | <u>\$ 424,961</u> | <u>\$ 164,765</u> | <u>\$ 74,316</u>  | <u>\$ 28,978</u>     | <u>\$ 854,450</u>   |
| 期末淨額               | <u>\$ 161,430</u> | <u>\$ 412,183</u> | <u>\$ 185,186</u> | <u>\$ 84,855</u>  | <u>\$ 93,777</u>     | <u>\$ 937,431</u>   |
| 106年1月1日<br>至9月30日 |                   |                   |                   |                   |                      |                     |
| <u>成 本</u>         |                   |                   |                   |                   |                      |                     |
| 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               | <u>\$ 161,430</u> | <u>\$ 515,265</u> | <u>\$ 350,228</u> | <u>\$ 154,962</u> | <u>\$ 27,526</u>     | <u>\$ 1,209,411</u> |
| <u>累計折舊</u>        |                   |                   |                   |                   |                      |                     |
| 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               | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 85,982</u>  | <u>\$ 191,987</u> | <u>\$ 80,369</u>  | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 358,338</u>   |
| 期初淨額               | <u>\$ 161,430</u> | <u>\$ 439,164</u> | <u>\$ 173,324</u> | <u>\$ 76,113</u>  | <u>\$ 17,419</u>     | <u>\$ 867,450</u>   |
| 期末淨額               | <u>\$ 161,430</u> | <u>\$ 429,283</u> | <u>\$ 158,241</u> | <u>\$ 74,593</u>  | <u>\$ 27,526</u>     | <u>\$ 851,073</u>   |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|       |          |
|-------|----------|
| 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  | 2 至 20 年 |
| 其他設備  | 1 至 20 年 |

十四、無形資產

|                 | 專 利 權           | 電 腦 軟 體          | 技 術 授 權          | 合 計              |
|-----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>107年1月1日</u> |                 |                  |                  |                  |
| <u>至9月30日</u>   |                 |                  |                  |                  |
| 期初餘額            | \$ 1,100        | \$ 15,790        | \$ 10,527        | \$ 27,417        |
| 本期新增            | -               | 1,330            | -                | 1,330            |
| 本期攤銷            | ( 55)           | ( 3,796)         | ( 1,176)         | ( 5,027)         |
| 本期重分類           | -               | 12,934           | -                | 12,934           |
| 期末餘額            | <u>\$ 1,045</u> | <u>\$ 26,258</u> | <u>\$ 9,351</u>  | <u>\$ 36,654</u> |
| <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> |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|      |           |
|------|-----------|
| 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

|        | 107年9月30日   | 106年12月31日        | 106年9月30日         |
|--------|-------------|-------------------|-------------------|
| 信用額度借款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 350,000</u> | <u>\$ 350,000</u> |
| 年利率(%) | -           | 0.98-1.02         | 0.99-1.02         |

(二) 應付短期票券

|            | 107年9月30日         | 106年12月31日       | 106年9月30日        |
|------------|-------------------|------------------|------------------|
| 應付商業本票     | \$ 130,000        | \$ 100,000       | \$ 100,000       |
| 減：應付短期票券折價 | ( 170)            | ( 156)           | ( 179)           |
|            | <u>\$ 129,830</u> | <u>\$ 99,844</u> | <u>\$ 99,821</u> |
| 年利率(%)     | 0.78-0.92         | 0.83-1.01        | 0.83-0.99        |

## 十六、應付公司債

|             | 107年9月30日          | 106年12月31日         | 106年9月30日          |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 國內無擔保可轉換公司債 | \$ 285,101         | \$ 485,027         | \$ 482,704         |
| 國內有擔保普通公司債  | <u>498,525</u>     | <u>-</u>           | <u>-</u>           |
|             | 783,626            | 485,027            | 482,704            |
| 減：列為一年內到期部分 | ( <u>285,101</u> ) | ( <u>485,027</u> ) | ( <u>482,704</u> ) |
|             | <u>\$ 498,525</u>  | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>        |

### (一) 國內無擔保可轉換公司債

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 107 年 7 月 24 日起，因配發股利，依據發行及轉換價格調整為 165 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。

本轉換公司債以發行滿 4 年之日（107 年 8 月 20 日）為本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。截至 107 年 9 月 30 日止，計有面額 210,300 仟元之債券持有人申請提前賣回，本公司共計買回 2,103 單位。

|                                   |                    |
|-----------------------------------|--------------------|
| 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                           | ( <u>3,850</u> )   |
| 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                        | 37,505             |
| 可轉換公司債買回                          | ( <u>206,630</u> ) |
| 107 年 9 月 30 日主契約債務工具             | <u>\$ 285,101</u>  |

選擇權衍生工具截至 107 年 9 月 30 日之變動如下：

|                  |                      |
|------------------|----------------------|
| 發行日              | \$ 3,850             |
| 公允價值變動利益         | ( 3,071)             |
| 可轉換公司債買回         | ( 779)               |
| 107 年 9 月 30 日餘額 | \$ <u>          </u> |

(二) 國內有擔保普通公司債

本公司於 107 年 9 月 18 日發行有擔保普通公司債 5 億元，發行期間為 5 年，年利率為 0.95%，每年依票面利率單利計、付息一次，自發行日起屆滿 5 年到期一次還本。

十七、其他應付款

|         | <u>107年9月30日</u>  | <u>106年12月31日</u> | <u>106年9月30日</u>  |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 92,247         | \$ 100,005        | \$ 92,304         |
| 應付設備款   | 4,406             | 6,433             | 7,000             |
| 其他      | <u>32,928</u>     | <u>26,569</u>     | <u>23,762</u>     |
|         | <u>\$ 129,581</u> | <u>\$ 133,007</u> | <u>\$ 123,066</u> |

十八、退職後福利計畫

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 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 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 960 仟元、833 仟元、2,880 仟元及 2,501 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>107年9月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年9月30日</u> |
|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放</u> |                  |                   |                  |
| <u>現金或撥充股本(1)</u> |                  |                   |                  |
| 股票發行溢價            | \$ 245,566       | \$ 245,566        | \$ 245,566       |
| 採用權益法認列關聯         |                  |                   |                  |
| 企業及合資股權淨值         |                  |                   |                  |
| 之變動數              | 605              | 309               | 309              |

(接次頁)

(承前頁)

|                 | 107年9月30日         | 106年12月31日        | 106年9月30日         |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>僅得用以彌補虧損</u> |                   |                   |                   |
| 股票溢價(2)         | \$ 15,530         | \$ -              | \$ -              |
| <u>不得作為任何用途</u> |                   |                   |                   |
| 認股權             | 21,394            | 36,924            | 36,924            |
|                 | <u>\$ 283,095</u> | <u>\$ 282,799</u> | <u>\$ 282,799</u> |

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係可轉換公司債所產生之資本公積，其後續失效時之調整數。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，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。

本公司章程規定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。

本公司於 107 年及 106 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |        |
|--------|-----------|-----------|---------------|--------|
|        | 106 年度    | 105 年度    | 106 年度        | 105 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 15,161 | \$ 35,195 |               |        |
| 特別盈餘公積 | 2,133     | -         |               |        |
| 現金股利   | 92,547    | 241,428   | \$ 2.3        | \$ 6   |

## 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>107年7月1日至9月30日</u> |               |               |            |
| 短期員工福利                |               |               |            |
| 薪資費用                  | \$ 48,538     | \$ 53,901     | \$ 102,439 |
| 勞健保費用                 | 4,785         | 3,658         | 8,443      |
| 退職後員工福利               |               |               |            |
| 確定提撥計畫                | 2,026         | 1,633         | 3,659      |
| 確定福利計畫                | 157           | 803           | 960        |
| 其他員工福利                | 525           | 2,096         | 2,621      |
| 折舊費用                  | 11,919        | 5,990         | 17,909     |
| 攤銷費用                  | 148           | 1,775         | 1,923      |
| <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      |
| 退職後員工福利               |               |               |            |
| 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      |



| 性 質 別                 | 屬 於 營 業 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計        |
|-----------------------|---------------|---------------|------------|
| <u>107年1月1日至9月30日</u> |               |               |            |
| 短期員工福利                |               |               |            |
| 薪資費用                  | \$ 139,214    | \$ 154,970    | \$ 294,184 |
| 勞健保費用                 | 13,851        | 11,477        | 25,328     |
| 退職後員工福利               |               |               |            |
| 確定提撥計畫                | 5,893         | 4,782         | 10,675     |
| 確定福利計畫                | 463           | 2,417         | 2,880      |
| 其他員工福利                | 1,141         | 5,921         | 7,062      |
| 折舊費用                  | 34,347        | 17,518        | 51,865     |
| 攤銷費用                  | 445           | 4,582         | 5,027      |
| <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     |
| 退職後員工福利               |               |               |            |
| 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      |

本公司依章程規定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。107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

|      | 107年7月1日至9月30日 |          | 106年7月1日至9月30日 |          |
|------|----------------|----------|----------------|----------|
|      | 估 列 比 例        | 金 額      | 估 列 比 例        | 金 額      |
| 員工酬勞 | 1%             | \$ 1,047 | 1%             | \$ 697   |
| 董監酬勞 | 3%             | 3,141    | 3%             | 2,092    |
| <br> |                |          |                |          |
|      | 107年1月1日至9月30日 |          | 106年1月1日至9月30日 |          |
|      | 估 列 比 例        | 金 額      | 估 列 比 例        | 金 額      |
| 員工酬勞 | 1%             | \$ 2,815 | 1%             | \$ 1,525 |
| 董監酬勞 | 3%             | 8,446    | 3%             | 4,576    |

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。

106及105年度員工酬勞及董監酬勞分別於107年及106年3月經董事會決議如下：

|      | 106年度 |          | 105年度 |          |
|------|-------|----------|-------|----------|
|      | 估列比例  | 金額       | 估列比例  | 金額       |
| 員工酬勞 | 1%    | \$ 1,998 | 1%    | \$ 4,317 |
| 董監酬勞 | 3%    | 5,995    | 3%    | 12,950   |

106及105年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與106及105年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司107及106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：

|             | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅       |                    |                    |                    |                    |
| 當期產生者       | \$ 19,678          | \$ 16,050          | \$ 43,860          | \$ 37,256          |
| 未分配盈餘加徵     | -                  | -                  | 3,546              | 6,436              |
| 以前年度調整      | 2,947              | -                  | 2,366              | ( 1,320)           |
| 遞延所得稅       |                    |                    |                    |                    |
| 當期產生者       | 1,469              | ( 3,448)           | 14,318             | ( 9,229)           |
| 稅率變動        | -                  | -                  | ( 5,294)           | -                  |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 24,094</u>   | <u>\$ 12,602</u>   | <u>\$ 58,796</u>   | <u>\$ 33,143</u>   |

我國於107年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

### (二) 所得稅核定情形

本公司截至105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。

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<br>( 仟 股 )  | 數<br>每股盈餘(元)   |
|-----------------------|-------------------|---------------|----------------|
| <u>107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            | \$ 77,428         | 40,238        | <u>\$ 1.93</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響         |                   |               |                |
| 員工酬勞                  | -                 | 30            |                |
| 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>\$ 77,428</u>  | <u>40,268</u> | <u>\$ 1.92</u> |
| <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                  | -                 | 7             |                |
| 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>107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            | \$ 215,898        | 40,238        | <u>\$ 5.37</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響         |                   |               |                |
| 員工酬勞                  | -                 | 35            |                |
| 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>\$ 215,898</u> | <u>40,273</u> | <u>\$ 5.36</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                  | -                 | 23            |                |
| 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> |

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 107 年及 106 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 2,027 仟元及 2,837 仟元。

### 二四、營業租賃協議

#### 本公司為承租人

本公司於 107 年 7 月與科技部中部科學工業園區管理局簽訂中部科學工業區后里園區之土地租賃契約，租賃期間為 107 年 7 月至 126 年 12 月。

本公司於 101 年 3 月向非關係人承租廠房，承租期間為 101 年 3 月至 108 年 7 月。上述租賃契約，於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地及廠房並無優惠承購權。

上述營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|       | 107年9月30日        | 106年12月31日      | 106年9月30日       |
|-------|------------------|-----------------|-----------------|
| 不超過1年 | \$ 5,824         | \$ 2,460        | \$ 2,460        |
| 1至5年  | 15,916           | 1,435           | 2,050           |
| 超過5年  | 61,675           | -               | -               |
|       | <u>\$ 83,415</u> | <u>\$ 3,895</u> | <u>\$ 4,510</u> |

### 二五、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、應付票據及帳款、其他應付款及存入保證金。

2. 應付公司債於 107 年 9 月 30 日、106 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 787,501 仟元、497,650 仟元及 517,500 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

| 107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－非流動</u>   |             |               |                  |                  |
| 國內未上市(櫃)股票         | \$ -        | \$ -          | \$ 10,500        | \$ 10,500        |
| 國外未上市(櫃)股票         | -           | -             | 9,280            | 9,280            |
|                    | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 19,780</u> | <u>\$ 19,780</u> |
| <u>106年12月31日</u>  |             |               |                  |                  |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> |             |               |                  |                  |
| <u>之金融負債－流動</u>    |             |               |                  |                  |
| 換匯合約               | \$ -        | \$ 749        | \$ -             | \$ 749           |
| 可轉換公司債選擇權          | -           | -             | 2,750            | 2,750            |
|                    | <u>\$ -</u> | <u>\$ 749</u> | <u>\$ 2,750</u>  | <u>\$ 3,499</u>  |
| <u>106年9月30日</u>   |             |               |                  |                  |
| <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>    |             |               |                  |                  |
| 可轉換公司債選擇權          | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 3,900</u>  | <u>\$ 3,900</u>  |

107 及 106 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：按期末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

(1) 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。

(2) 國內未上市（櫃）權益投資係採用市場法估算公允價值，其判定係參考產業類別、同類型公司評價及公司營運情形，或依據公司淨值估算。

金融工具以第3等級公允價值衡量之調節如下：

|       | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額  | \$ 2,750           | \$ 1,050           |
| 認列於損益 | ( 1,971)           | 2,850              |
| 買回    | ( 779)             | -                  |
| 期末餘額  | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 3,900</u>    |

(三) 金融工具之種類

|             | 107年9月30日 | 106年12月31日   | 106年9月30日    |
|-------------|-----------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u> |           |              |              |
| 放款及應收款（註1）  | \$ -      | \$ 1,220,707 | \$ 1,191,132 |
| 以成本衡量之金融資產  | -         | 10,500       | 10,500       |
| 透過損益按公允價值衡量 |           |              |              |
| —持有供交易      | -         | -            | 265          |
| 強制透過損益按公允價值 |           |              |              |
| 衡量          | 19,780    | -            | -            |
| 按攤銷後成本衡量之金融 |           |              |              |
| 資產（註2）      | 1,262,367 | -            | -            |
| <u>金融負債</u> |           |              |              |
| 按攤銷後成本衡量之金融 |           |              |              |
| 負責（註3）      | 1,300,413 | 1,260,247    | 1,302,388    |
| 透過損益按公允價值衡量 |           |              |              |
| —持有供交易      | -         | 3,499        | 3,900        |

註1：餘額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按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額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按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額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按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項及應付公司債及借款。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內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

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以及利率變動風險。合併公司從事衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險。

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，參閱附註二八。

### 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 107 年及 106 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 766 仟元、46 仟元、11,463 仟元及 11,264 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：

|           | 107年9月30日   | 106年12月31日  | 106年9月30日   |
|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 具現金流量利率風險 |             |             |             |
| 金融資產      | \$1,050,815 | \$1,034,112 | \$1,004,786 |
| 金融負債      | -           | 100,000     | 350,000     |
| 具公允價值利率風險 |             |             |             |
| 金融負債      | 913,456     | 834,871     | 582,525     |

### 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 107 年及 106 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 2,580 仟元、1,414 仟元、7,443 仟元及 5,193 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。



### 3. 流動性風險

合併公司已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107年9月30日暨106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1,859,696仟元、778,121仟元及784,075仟元。

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<br>短於 1 個月  | 1 至 6 個月          | 6 個月至 1 年         | 1 至 5 年           |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>107 年 9 月 30 日</u>  |                   |                   |                   |                   |
| 非衍生金融負債                |                   |                   |                   |                   |
| 無附息負債                  | \$ 117,656        | \$ 256,383        | \$ 302,618        | \$ -              |
| 浮動利率工具                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| 固定利率工具                 | -                 | 129,830           | -                 | 500,000           |
|                        | <u>\$ 117,656</u> | <u>\$ 386,213</u> | <u>\$ 302,618</u> | <u>\$ 500,000</u> |
| <u>106 年 12 月 31 日</u> |                   |                   |                   |                   |
| 非衍生金融負債                |                   |                   |                   |                   |
| 無附息負債                  | \$ 89,364         | \$ 227,453        | \$ 508,559        | \$ -              |
| 浮動利率工具                 | -                 | 100,000           | -                 | -                 |
| 固定利率工具                 | 279,987           | 69,857            | -                 | -                 |
|                        | <u>\$ 369,351</u> | <u>\$ 397,310</u> | <u>\$ 508,559</u> | <u>\$ -</u>       |
| <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>       |

## 二六、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 |
|--------------|----------|
| 台微醫公司        | 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 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|------|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銷貨   | 關聯企業  | \$ -               | \$ -               | \$ -               | (\$ 145)           |
|      | 其他關係人 | 5                  | 8                  | 8                  | 27                 |
|      |       | <u>\$ 5</u>        | <u>\$ 8</u>        | <u>\$ 8</u>        | <u>(\$ 118)</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 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業  | \$ -               | \$ 14              | \$ 4               | \$ 54              |

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 | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 其他關係人 | \$ -               | \$ 881             | \$ 760             | \$ 3,377           |

### (五) 應收關係人款項

| 帳列項目    | 關係人類別 | 107年9月30日   | 106年12月31日   | 106年9月30日   |
|---------|-------|-------------|--------------|-------------|
| 應收關係人款項 | 其他關係人 | <u>\$ 5</u> | <u>\$ 12</u> | <u>\$ 8</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。107年及106年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備呆損失。

(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 | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|---------|-------|-----------|------------|-----------|
| 應付關係人款項 | 其他關係人 | \$ -      | \$ 2,053   | \$ 1,846  |

與各關係人約定付款方式為月結 60-90 天與非關係人無重大差異。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 預付款項

| 關係人類別 | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 關聯企業  | \$ 36     | \$ 39      | \$ 39     |

(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：

|         | 107年7月1日<br>至9月30日 | 106年7月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 | 106年1月1日<br>至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利  | \$ 7,259           | \$ 7,065           | \$ 20,704          | \$ 20,134          |
| 退職後員工福利 | 116                | 136                | 379                | 367                |
|         | <u>\$ 7,375</u>    | <u>\$ 7,201</u>    | <u>\$ 21,083</u>   | <u>\$ 20,501</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。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供作為商業本票擔保品、科專存出保證金及普通公司債保證：

|                          | 107年9月30日         | 106年12月31日       | 106年9月30日        |
|--------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 質押銀行存款 (帳列其他<br>金融資產—流動) | \$ 76,313         | \$ 78,310        | \$ 76,788        |
| 不動產、廠房及設備                | 418,838           | -                | -                |
|                          | <u>\$ 495,151</u> | <u>\$ 78,310</u> | <u>\$ 76,788</u> |

## 二八、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：

|      | 107年9月30日 |        |              | 106年12月31日 |       |              |
|------|-----------|--------|--------------|------------|-------|--------------|
|      | 美         | 金匯率    | 新台幣          | 美          | 金匯率   | 新台幣          |
| 金融資產 | \$ 38,804 | 30.525 | \$ 1,184,492 | \$ 36,940  | 29.76 | \$ 1,099,334 |
| 金融負債 | 1,251     | 30.525 | 38,187       | 745        | 29.76 | 22,171       |

  

|      | 106年9月30日 |       |              |
|------|-----------|-------|--------------|
|      | 美         | 金匯率   | 新台幣          |
| 金融資產 | \$ 38,415 | 30.26 | \$ 1,162,438 |
| 金融負債 | 1,192     | 30.26 | 36,070       |

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：

|     | 107年7月1日至9月30日 |             | 106年7月1日至9月30日 |             |
|-----|----------------|-------------|----------------|-------------|
|     | 功能性貨幣<br>兌表達貨幣 | 淨兌換<br>(損)益 | 功能性貨幣<br>兌表達貨幣 | 淨兌換<br>(損)益 |
| 新台幣 | 1(新台幣:新台幣)     | \$ 5.035    | 1(新台幣:新台幣)     | (\$ 4.565)  |

  

|     | 107年1月1日至9月30日 |             | 106年1月1日至9月30日 |             |
|-----|----------------|-------------|----------------|-------------|
|     | 功能性貨幣<br>兌表達貨幣 | 淨兌換<br>(損)益 | 功能性貨幣<br>兌表達貨幣 | 淨兌換<br>(損)益 |
| 新台幣 | 1(新台幣:新台幣)     | \$ 38.828   | 1(新台幣:新台幣)     | (\$ 59.710) |

## 二九、其他

本公司為推動專業分工與資源整合，以提升經營績效及整體競爭力，於107年8月8日暨107年8月29日經董事會決議通過分割事宜，並於107年9月17日經董事長決議，以107年11月1日為分割基準日，將新技術研發單位相關營業價值約29,000仟元，分割讓與新成立之瑞鈦醫療器材股份有限公司（以下稱瑞鈦公司），作為本公司取得瑞鈦公司發行之普通股2,900仟股之對價。該營業價值係依據本公司截至107年6月30日止財務報表所估算之金額，實際金額仍將以本公司分割基準日之帳載金額為準。分割後瑞鈦公司為本公司100%持股之子公司。

### 三十、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。

### 三一、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：

|          | 107年1月1日至9月30日     |                   | 106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    | \$ 654,523         | \$ 220,364        | \$ 625,212         | \$ 192,051        |
| 美洲營運區    | 757,505            | 8,863             | 758,426            | 8,533             |
| 繼續營運單位總額 | <u>\$1,412,028</u> | 229,227           | <u>\$1,383,638</u> | 200,584           |
| 營業外收入及支出 |                    | 45,467            |                    | ( 51,195)         |
| 稅前利益     |                    | <u>\$ 274,694</u> |                    | <u>\$ 149,389</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。107年及106年1月1日至9月30日部門間銷售金額分別為837,007仟元及868,513仟元。

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 107 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<br>亞太醫療器材科技股份有限公司                  | 無           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 300,000   | \$ 10,500 | 2%      | \$ 9,730 |
| Aoltec 公司 | 股 票<br>Cardea Catheter Innovation LLC. | 無           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 1,900,000 | 9,280     | 19%     | 9,280    |

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 107 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<br>(註二)  | 佔總進(銷)貨<br>之比率(%) | 授 信 期 間 | 單 價                               | 授 信 期 間 | 餘 額<br>(註二)         | 佔總應收(付)<br>帳款及票據<br>之比率(%) |     |
| 本公司       | Aoltec 公司 | (註一) | (銷貨)    | (\$ 769,682) | ( 55)             | (註三)    | (註三)                              | (註三)    | \$ 225,586          | 57                         | —   |
| Aoltec 公司 | 本公司       | (註一) | 進 貨     | 美金25,817     | 94                | (註三)    | (註三)                              | (註三)    | (美金 7,390)          | ( 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。

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107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<br>(註) | 週轉率(次) | 逾期應收關係人款項<br>金額 | 處理方式 | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|----------|-----|------------------|--------|-----------------|------|-------------------|----------|
| 本公司       | Aoltec公司 | 子公司 | \$ 225,586       | 5.16   | \$ -            | -    | \$ 90,826         | \$ -     |

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107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<br>(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<br>總資產之比率(%) |
| 0  | 本公司   | Aoltec公司 | 1               | 營業收入   | \$ 769,682 | T/T 90天 | 55                   |
|    |       | Aoltec公司 | 1               | 營業成本   | 67,325     | T/T 90天 | 5                    |
|    |       | Aoltec公司 | 1               | 應收帳款   | 225,586    | T/T 90天 | 8                    |

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 107 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<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益 | 備註       |                  |
|--------|-------------------|------|--------------------|-----------|-----------|-----------|-------|-----------------|-----------------|----------|------------------|
|        |                   |      |                    | 本期        | 期末        | 去年年底      | 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%  | \$ 17,577       | 美金 272          | \$ 8,218 | 子公司              |
|        | Ever Golden 公司(註) | 香港   | 醫療器材及精密五金<br>零件之買賣 | 2,282     | 2,282     | 500,000   | 100%  | 1,853           | (美金 1)          | ( 30)    | 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 | 38.2% | 68,894          | (\$ 17,583)     | ( 6,687) | 採權益法評價之<br>被投資公司 |

註：合併財務報表業已沖銷。