

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109及108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 | 10~11 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 11~13 | | 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 | 13~33 | | 六~二五 |
| (七) 關係人交易 | 33~34 | | 二六 |
| (八) 質抵押之資產 | 34 | | 二七 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 34 | | 二八 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 35 | | 二九 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 35~36 | | 三十 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 36 | | 三十 |
| 3. 大陸投資資訊 | 36 | | 三十 |
| 4. 主要股東資訊 | 36 | | 三十 |
| (十四) 部門資訊 | 36~37 | | 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 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十一所述，鏡鈦科技股份有限公司民國 109 年及 108 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 121,987 仟元及 121,553 仟元，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之採用權益法之關聯企業損益份額分別為損失 6,808 仟元、損失 3,025 仟元、利益 806 仟元及利益 2,683 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 109 及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 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 鋆



曾棟鋆

會計師 吳 麗 冬



吳麗冬

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 11 月 11 日

總欽科技股份有限公司及子公司

民國 109 年 9 月 30 日 暨 民國 108 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 109年9月30日 (經核閱) | | | 108年12月31日 (經查核) | | | 108年9月30日 (經核閱) | | |
|------|----------------------------------|---------------------|------------|--|---------------------|------------|--|---------------------|------------|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 858,132 | 26 | | \$ 835,405 | 27 | | \$ 737,502 | 25 | |
| 1151 | 應收票據 | 587 | - | | 496 | - | | 2,368 | - | |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註八) | 188,345 | 6 | | 203,741 | 7 | | 219,841 | 7 | |
| 1200 | 其他應收款(附註二六) | 14,571 | - | | 10,639 | - | | 13,449 | 1 | |
| 130X | 存 貨(附註九) | 715,549 | 22 | | 623,198 | 21 | | 623,794 | 21 | |
| 1476 | 其他金融資產-流動(附註六及二七) | - | - | | 975 | - | | 975 | - | |
| 1479 | 其他流動資產 | 35,331 | 1 | | 24,966 | 1 | | 41,188 | 1 | |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>1,812,515</u> | <u>55</u> | | <u>1,699,420</u> | <u>56</u> | | <u>1,639,117</u> | <u>55</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 (附註七及二五) | 24,362 | 1 | | 21,294 | 1 | | 21,606 | 1 | |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十一) | 121,987 | 4 | | 121,178 | 4 | | 121,553 | 4 | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十二及二七) | 1,071,418 | 33 | | 962,529 | 32 | | 963,217 | 33 | |
| 1755 | 使用權資產(附註十三) | 96,713 | 3 | | 100,042 | 3 | | 101,591 | 4 | |
| 1780 | 無形資產(附註十四) | 70,502 | 2 | | 33,269 | 1 | | 34,727 | 1 | |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註二二) | 49,423 | 1 | | 41,754 | 1 | | 32,091 | 1 | |
| 1915 | 預付設備款 | 18,082 | 1 | | 53,432 | 2 | | 40,848 | 1 | |
| 1920 | 存出保證金 | 5,697 | - | | 4,272 | - | | 4,272 | - | |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>1,458,184</u> | <u>45</u> | | <u>1,337,770</u> | <u>44</u> | | <u>1,319,905</u> | <u>45</u> | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 3,270,699</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 3,037,190</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 2,959,022</u> | <u>100</u> | |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十五) | \$ 100,000 | 3 | | \$ - | - | | \$ - | - | |
| 2110 | 應付短期票券(附註十五) | 99,824 | 3 | | - | - | | - | - | |
| 2150 | 應付票據 | 23,080 | 1 | | 14,706 | - | | 19,002 | 1 | |
| 2170 | 應付帳款 | 229,373 | 7 | | 213,806 | 7 | | 205,694 | 7 | |
| 2200 | 其他應付款(附註十七) | 177,644 | 5 | | 171,589 | 6 | | 168,011 | 6 | |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註二二) | 60,878 | 2 | | 66,130 | 2 | | 46,403 | 1 | |
| 2280 | 租賃負債-流動(附註十三) | 8,133 | - | | 7,397 | - | | 7,366 | - | |
| 2399 | 其他流動負債 | 24,095 | 1 | | 26,871 | 1 | | 26,093 | 1 | |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>723,027</u> | <u>22</u> | | <u>500,499</u> | <u>16</u> | | <u>472,569</u> | <u>16</u> | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2530 | 應付公司債(附註十六及二七) | 499,125 | 15 | | 498,900 | 17 | | 498,825 | 17 | |
| 2540 | 長期借款(附註十五) | 8,712 | - | | - | - | | - | - | |
| 2580 | 租賃負債-非流動(附註十三) | 89,498 | 3 | | 93,134 | 3 | | 94,564 | 3 | |
| 2630 | 遞延收入-非流動(附註十五) | 205 | - | | - | - | | - | - | |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動(附註十八) | 98,098 | 3 | | 97,924 | 3 | | 97,871 | 3 | |
| 2645 | 存入保證金 | 350 | - | | 130 | - | | 130 | - | |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>695,988</u> | <u>21</u> | | <u>690,088</u> | <u>23</u> | | <u>691,390</u> | <u>23</u> | |
| 2XXX | 負債總計 | <u>1,419,015</u> | <u>43</u> | | <u>1,190,587</u> | <u>39</u> | | <u>1,163,959</u> | <u>39</u> | |
| | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 482,902 | 15 | | 402,418 | 14 | | 402,418 | 14 | |
| 3210 | 資本公積 | 270,537 | 8 | | 310,779 | 10 | | 307,050 | 10 | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 253,351 | 8 | | 216,953 | 7 | | 216,953 | 8 | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 1,805 | - | | - | - | | - | - | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 843,768 | 26 | | 911,214 | 30 | | 866,647 | 29 | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (5,190) | - | | (1,805) | - | | 1,995 | - | |
| 31XX | 本公司業主之權益總計 | <u>1,847,173</u> | <u>57</u> | | <u>1,839,559</u> | <u>61</u> | | <u>1,795,063</u> | <u>61</u> | |
| 36XX | 非控制權益 | <u>4,511</u> | <u>-</u> | | <u>7,044</u> | <u>-</u> | | <u>-</u> | <u>-</u> | |
| 3XXX | 權益總計 | <u>1,851,684</u> | <u>57</u> | | <u>1,846,603</u> | <u>61</u> | | <u>1,795,063</u> | <u>61</u> | |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 3,270,699</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 3,037,190</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 2,959,022</u> | <u>100</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年11月11日核閱報告)

董事長：鍾兆瑛

經理人：林俊男

會計主管：舒麗玲

錫鈺科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 109 年及 108 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 | | 109年7月1日至9月30日 | | 108年7月1日至9月30日 | | 109年1月1日至9月30日 | | 108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(附註二十) | \$ 507,502 | 100 | \$ 582,011 | 100 | \$ 1,482,210 | 100 | \$ 1,799,832 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註九、二一及二六) | 302,169 | 60 | 340,089 | 58 | 852,448 | 57 | 1,035,489 | 57 |
| 5900 | 營業毛利 | 205,333 | 40 | 241,922 | 42 | 629,762 | 43 | 764,343 | 43 |
| | 營業費用(附註八及二一) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 23,967 | 5 | 23,577 | 4 | 71,144 | 5 | 74,378 | 4 |
| 6200 | 管理費用 | 47,552 | 9 | 38,961 | 7 | 144,473 | 10 | 166,292 | 9 |
| 6300 | 研究發展費用 | 52,547 | 10 | 58,190 | 10 | 149,194 | 10 | 153,237 | 9 |
| 6450 | 預期信用減損損失(迴轉利益) | (61) | - | (4) | - | (157) | - | 14 | - |
| 6000 | 營業費用合計 | 124,005 | 24 | 120,724 | 21 | 364,654 | 25 | 393,921 | 22 |
| 6900 | 營業淨利 | 81,328 | 16 | 121,198 | 21 | 265,108 | 18 | 370,422 | 21 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入(附註二一) | 361 | - | 2,005 | - | 2,809 | - | 11,731 | 1 |
| 7010 | 其他收入(附註二一及二六) | 9,829 | 2 | 3,521 | 1 | 14,121 | 1 | 9,952 | - |
| 7020 | 其他利益及損失(附註二一) | (13,775) | (3) | (3,090) | (1) | (23,214) | (2) | 21,230 | 1 |
| 7050 | 財務成本(附註二一) | (1,826) | - | (2,018) | - | (4,999) | - | (7,975) | - |
| 7770 | 採用權益法之關聯企業損益份額(附註十一) | (6,808) | (1) | (3,025) | (1) | 806 | - | 2,683 | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (12,219) | (2) | (2,607) | (1) | (10,477) | (1) | 37,621 | 2 |
| 7900 | 稅前淨利 | 69,109 | 14 | 118,591 | 20 | 254,631 | 17 | 408,043 | 23 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二二) | 14,311 | 3 | 24,519 | 4 | 44,956 | 3 | 88,196 | 5 |
| 8200 | 本期淨利 | 54,798 | 11 | 94,072 | 16 | 209,675 | 14 | 319,847 | 18 |
| | 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (2,049) | (1) | (99) | - | (3,385) | - | 1,037 | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 52,749 | 10 | \$ 93,973 | 16 | \$ 206,290 | 14 | \$ 320,884 | 18 |
| | 淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 55,611 | 11 | \$ 94,072 | 16 | \$ 212,208 | 14 | \$ 319,847 | 18 |
| 8620 | 非控制權益 | (813) | - | - | - | (2,533) | - | - | - |
| 8600 | | \$ 54,798 | 11 | \$ 94,072 | 16 | \$ 209,675 | 14 | \$ 319,847 | 18 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 53,562 | 10 | \$ 93,973 | 16 | \$ 208,823 | 14 | \$ 320,884 | 18 |
| 8720 | 非控制權益 | (813) | - | - | - | (2,533) | - | - | - |
| 8700 | | \$ 52,749 | 10 | \$ 93,973 | 16 | \$ 206,290 | 14 | \$ 320,884 | 18 |
| | 每股盈餘(附註二三) | | | | | | | | |
| 9750 | 基 本 | \$ 1.15 | | \$ 1.95 | | \$ 4.39 | | \$ 6.62 | |
| 9850 | 稀 釋 | \$ 1.15 | | \$ 1.95 | | \$ 4.39 | | \$ 6.62 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：鍾兆瑛



經理人：林俊男



會計主管：舒麗玲



錫欽科技股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公认會計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 歸屬於本公司業主之權益 (附註十九) | | 保 留 盈 餘 | | | 國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額 | | 非 控 制 權 益 | 權 益 合 計 | | |
|--------------------|----------------------|------------|-------------|-------------|---------------------------|-------------|------------|--------------|-----------|--------------|
| 代 碼 | 普 通 股 股 本 | 資 本 公 積 | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 | 總 計 | (附 註 十) | 權 益 合 計 | | |
| A1 | 108年1月1日餘額 | \$ 402,380 | \$ 283,095 | \$ 187,775 | \$ 2,133 | \$ 754,916 | \$ 958 | \$ 1,631,257 | \$ - | \$ 1,631,257 |
| B1 | 107年度盈餘分配 | - | - | 29,178 | - | (29,178) | - | - | - | - |
| B3 | 法定盈餘公積 | - | - | - | (2,133) | 2,133 | - | - | - | - |
| B5 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | (181,071) | - | (181,071) | - | (181,071) |
| B5 | 現金股利 | - | - | 29,178 | (2,133) | (208,116) | - | (181,071) | - | (181,071) |
| 其他資本公積變動 | | | | | | | | | | |
| C3 | 因受領贈與產生者 | - | 55 | - | - | - | - | 55 | - | 55 |
| C7 | 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | - | 23,338 | - | - | - | - | 23,338 | - | 23,338 |
| | | - | 23,393 | - | - | - | - | 23,393 | - | 23,393 |
| D1 | 108年1月1日至9月30日淨利 | - | - | - | - | 319,847 | - | 319,847 | - | 319,847 |
| D3 | 108年1月1日至9月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 1,037 | 1,037 | - | 1,037 |
| D5 | 108年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | 319,847 | 1,037 | 320,884 | - | 320,884 |
| I1 | 公司債轉換為普通股 | 38 | 562 | - | - | - | - | 600 | - | 600 |
| Z1 | 108年9月30日餘額 | \$ 402,418 | \$ 307,050 | \$ 216,953 | \$ - | \$ 866,647 | \$ 1,995 | \$ 1,795,063 | \$ - | \$ 1,795,063 |
| A1 | 109年1月1日餘額 | \$ 402,418 | \$ 310,779 | \$ 216,953 | \$ - | \$ 911,214 | (\$ 1,805) | \$ 1,839,559 | \$ 7,044 | \$ 1,846,603 |
| B1 | 108年度盈餘分配 | - | - | 36,398 | - | (36,398) | - | - | - | - |
| B3 | 法定盈餘公積 | - | - | - | 1,805 | (1,805) | - | - | - | - |
| B5 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | (201,209) | - | (201,209) | - | (201,209) |
| B5 | 現金股利 | - | - | - | - | (40,242) | - | - | - | - |
| B9 | 股票股利 | 40,242 | - | 36,398 | 1,805 | (279,654) | - | (201,209) | - | (201,209) |
| | | 40,242 | - | 36,398 | 1,805 | (279,654) | - | (201,209) | - | (201,209) |
| 其他資本公積變動 | | | | | | | | | | |
| C13 | 資本公積配發股票股利 | 40,242 | (40,242) | - | - | - | - | - | - | - |
| D1 | 109年1月1日至9月30日淨利 | - | - | - | - | 212,208 | - | 212,208 | (2,533) | 209,675 |
| D3 | 109年1月1日至9月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (3,385) | (3,385) | - | (3,385) |
| D5 | 109年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | 212,208 | (3,385) | 208,823 | (2,533) | 206,290 |
| Z1 | 109年9月30日餘額 | \$ 482,902 | \$ 270,537 | \$ 253,351 | \$ 1,805 | \$ 843,768 | (\$ 5,190) | \$ 1,847,173 | \$ 4,511 | \$ 1,851,684 |

董事長：鍾兆垣



本報之附註係本財務報告之一部分
(請參閱營業單位報告及會計師事務所民國109年11月11日核閱報告)
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 109 年及 108 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 | | 109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 108 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 | \$ 254,631 | \$ 408,043 |
| A20010 | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 68,883 | 68,371 |
| A20200 | 攤銷費用 | 8,134 | 5,800 |
| A20300 | 預期信用減損損失(迴轉利益) | (157) | 14 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 | (3,335) | - |
| A20900 | 財務成本 | 4,999 | 7,975 |
| A21200 | 利息收入 | (2,809) | (11,731) |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損益份額 | (806) | (2,683) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (282) | (42) |
| A22800 | 處分無形資產利益 | (30) | (30) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 3,560 | 1,058 |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨損失(利益) | 13,093 | (9,856) |
| | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (91) | 887 |
| A31150 | 應收帳款 | 16,488 | (6,883) |
| A31180 | 其他應收款 | (4,732) | (2,965) |
| A31200 | 存 貨 | (103,779) | 1,910 |
| A31240 | 其他流動資產 | (10,394) | (17,941) |
| A32130 | 應付票據 | 8,374 | (21,151) |
| A32150 | 應付帳款 | 22,019 | (15,007) |
| A32180 | 其他應付款 | (4,663) | 12,631 |
| A32230 | 其他流動負債 | (2,775) | 18,652 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | 174 | 1,429 |
| A33000 | 營運產生之現金 | 266,502 | 438,481 |
| A33100 | 收取之利息 | 3,609 | 13,158 |
| A33300 | 支付之利息 | (6,098) | (5,606) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (57,893) | (91,282) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>206,120</u> | <u>354,751</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | \$ - | (\$ 28,765) |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (65,302) | (29,996) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 5,431 | 300 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (1,425) | (50) |
| B04500 | 購置無形資產 | (5,239) | (2,649) |
| B06600 | 其他金融資產減少 | 975 | 77,411 |
| B07100 | 預付設備款增加 | (104,292) | (56,865) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (169,852) | (40,614) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 100,000 | - |
| C00500 | 應付短期票券增加(減少) | 100,000 | (70,000) |
| C01300 | 償還公司債 | - | (289,100) |
| C01600 | 舉借長期借款 | 8,907 | - |
| C03000 | 存入保證金增加 | 220 | 130 |
| C04020 | 租賃本金償還 | (6,020) | (3,617) |
| C04500 | 發放現金股利 | (201,209) | (181,071) |
| C09900 | 逾期未領股利 | - | 55 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | 1,898 | (543,603) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (15,439) | 9,664 |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加(減少) | 22,727 | (219,802) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 835,405 | 957,304 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 858,132 | \$ 737,502 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年11月11日核閱報告)

董事長：鍾兆塤



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 109 年及 108 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 109 年 11 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用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。

(二) 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> |
|--|------------------------|
| 「2018-2020 週期之年度改善」 | 2022 年 1 月 1 日(註2) |
| IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」 | 2022 年 1 月 1 日(註3) |
| IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」 | 發布日起生效 |
| IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|-----------------------------------|------------------------|
| IFRS 17「保險合約」 | 2023年1月1日 |
| IFRS 17之修正 | 2023年1月1日 |
| IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023年1月1日 |
| IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022年1月1日(註4) |
| IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 2022年1月1日(註5) |

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報導期間生效。

註2：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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絡市場之報價（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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 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

請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源。

六、現金及約當現金

| | <u>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年9月30日</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 989 | \$ 1,237 | \$ 912 |
| 銀行支票及活期存款 | 609,793 | 579,338 | 472,750 |
| 約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資） | | | |
| 銀行定期存款 | <u>247,350</u> | <u>255,805</u> | <u>264,815</u> |
| | 858,132 | 836,380 | 738,477 |
| 減：質押定期存款 | - | (975) | (975) |
| | <u>\$ 858,132</u> | <u>\$ 835,405</u> | <u>\$ 737,502</u> |

質押定期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>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年9月30日</u> |
|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>金融資產－非流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值 衡量 | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| 國內未上市櫃股票 | \$ 15,515 | \$ 12,180 | \$ 12,170 |
| 國外未上市櫃股票 | <u>8,847</u> | <u>9,114</u> | <u>9,436</u> |
| | <u>\$ 24,362</u> | <u>\$ 21,294</u> | <u>\$ 21,606</u> |

八、應收帳款

| | <u>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年9月30日</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 按攤銷後成本衡量總帳面 金額 | \$ 188,579 | \$ 204,132 | \$ 220,225 |
| 減：備抵損失 | (234) | (391) | (384) |
| | <u>\$ 188,345</u> | <u>\$ 203,741</u> | <u>\$ 219,841</u> |

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，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：

| | 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 |
|------------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|----------------|------------------|
| 109 年 9 月 30 日 | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0% | 0% | 0%-1% | 1%-3% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$167,586 | \$ 20,465 | \$ 141 | \$ 156 | \$ 231 | \$188,579 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(1)</u> | <u>(2)</u> | <u>(231)</u> | <u>(234)</u> |
| 攤銷後成本 | <u>\$167,586</u> | <u>\$ 20,465</u> | <u>\$ 140</u> | <u>\$ 154</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$188,345</u> |
| 108 年 12 月 31 日 | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0% | 0% | 0%-1% | 1%-3% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$179,367 | \$ 22,516 | \$ 1,614 | \$ 259 | \$ 376 | \$204,132 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(8)</u> | <u>(7)</u> | <u>(376)</u> | <u>(391)</u> |
| 攤銷後成本 | <u>\$179,367</u> | <u>\$ 22,516</u> | <u>\$ 1,606</u> | <u>\$ 252</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$203,741</u> |

| | 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 |
|------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|-------------|------------------|
| 108年9月30日 | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0% | 0% | 0%-1% | 1%-3% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$191,334 | \$ 27,649 | \$ 280 | \$ 586 | \$ 376 | \$220,225 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | - | (2) | (6) | (376) | (384) |
| 攤銷後成本 | <u>\$191,334</u> | <u>\$ 27,649</u> | <u>\$ 278</u> | <u>\$ 580</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$219,841</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 391 | \$ 397 |
| 加：本期提列減損損失 | - | 14 |
| 減：本期實際沖銷 | - | (27) |
| 減：本期迴轉減損損失 | (157) | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 234</u> | <u>\$ 384</u> |

九、存 貨

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 商 品 | \$ - | \$ - | \$ 3,961 |
| 製 成 品 | 366,934 | 308,569 | 315,865 |
| 在 製 品 | 288,578 | 263,948 | 195,661 |
| 原 料 | 60,037 | 50,447 | 108,307 |
| 在途存貨 | - | 234 | - |
| | <u>\$ 715,549</u> | <u>\$ 623,198</u> | <u>\$ 623,794</u> |

銷貨成本性質如下：

| | 109年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 已銷貨之存貨成本 | \$ 299,525 | \$ 329,913 | \$ 843,659 | \$ 1,024,697 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | (1,017) | 104 | 3,560 | 1,058 |
| 其 他 | <u>3,661</u> | <u>10,072</u> | <u>5,229</u> | <u>9,734</u> |
| | <u>\$ 302,169</u> | <u>\$ 340,089</u> | <u>\$ 852,448</u> | <u>\$ 1,035,489</u> |

存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

十、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司 名稱 | 子 公 司 名 稱 | 所 持 股 權 百 分 比 | | |
|------------|---|---------------|----------------|---------------|
| | | 109年 9月30日 | 108年 12月31日 | 108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 |
| | 瑞鈦醫療器材股份有限公司 (瑞鈦公司) | 84.5 | 84.5 | 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。

瑞鈦公司於 108 年 12 月辦理現金增資，本公司未按持股比例認購以致持股比例由 100% 下降為 84.5%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，本公司係視為權益交易處理，其權益交易差額調整資本公積 3,729 仟元。

十一、採用權益法之投資

| 非 上 市 櫃 公 司 | 109年9月30日 | | 108年12月31日 | | 108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) | <u>\$ 121,987</u> | 34.1 | <u>\$ 121,178</u> | 34.1 | <u>\$ 121,553</u> | 34.1 |

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

| 公 司 名 稱 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---------|-------------------|-------------|-------------|
| 台微醫公司 | <u>\$ 434,294</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

十二、不動產、廠房及設備

| 109年1月1日 至9月30日 | 土 地 | 建 築 物 | 機 器 設 備 | 其 他 設 備 | 未完工程及 待驗設備 | 合 計 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 成 本 | | | | | | |
| 期初餘額 | \$ 161,430 | \$ 518,289 | \$ 484,249 | \$ 224,797 | \$ 99,310 | \$1,488,075 |
| 增 添 | - | - | 3,406 | 3,170 | 70,382 | 76,958 |
| 處 分 | - | - | (17,529) | (5,299) | - | (22,828) |
| 重 分 類 | - | - | 99,798 | 2,899 | (3,182) | 99,515 |
| 期末餘額 | <u>\$ 161,430</u> | <u>\$ 518,289</u> | <u>\$ 569,924</u> | <u>\$ 225,567</u> | <u>\$ 166,510</u> | <u>\$1,641,720</u> |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 期初餘額 | \$ - | \$ 123,851 | \$ 280,229 | \$ 121,466 | \$ - | \$ 525,546 |
| 增 添 | - | 11,976 | 33,280 | 17,179 | - | 62,435 |
| 處 分 | - | - | (12,399) | (5,280) | - | (17,679) |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 135,827</u> | <u>\$ 301,110</u> | <u>\$ 133,365</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 570,302</u> |
| 期初淨額 | <u>\$ 161,430</u> | <u>\$ 394,438</u> | <u>\$ 204,020</u> | <u>\$ 103,331</u> | <u>\$ 99,310</u> | <u>\$ 962,529</u> |
| 期末淨額 | <u>\$ 161,430</u> | <u>\$ 382,462</u> | <u>\$ 268,814</u> | <u>\$ 92,202</u> | <u>\$ 166,510</u> | <u>\$1,071,418</u> |
| 108年1月1日 至9月30日 | | | | | | |
| 成 本 | | | | | | |
| 期初餘額 | \$ 161,430 | \$ 517,240 | \$ 430,191 | \$ 204,290 | \$ 91,155 | \$1,404,306 |
| 增 添 | - | 152 | 2,414 | 5,861 | 27,973 | 36,400 |
| 處 分 | - | - | (3,327) | (200) | - | (3,527) |
| 重 分 類 | - | 707 | 55,275 | 9,287 | (35,551) | 29,718 |
| 期末餘額 | <u>\$ 161,430</u> | <u>\$ 518,099</u> | <u>\$ 484,553</u> | <u>\$ 219,238</u> | <u>\$ 83,577</u> | <u>\$1,466,897</u> |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 期初餘額 | \$ - | \$ 107,016 | \$ 236,242 | \$ 99,275 | \$ - | \$ 442,533 |
| 增 添 | - | 12,719 | 35,113 | 16,584 | - | 64,416 |
| 處 分 | - | - | (3,189) | (80) | - | (3,269) |
| 期末餘額 | <u>-</u> | <u>\$ 119,735</u> | <u>\$ 268,166</u> | <u>\$ 115,779</u> | <u>-</u> | <u>\$ 503,680</u> |
| 期初淨額 | <u>\$ 161,430</u> | <u>\$ 410,224</u> | <u>\$ 193,949</u> | <u>\$ 105,015</u> | <u>\$ 91,155</u> | <u>\$ 961,773</u> |
| 期末淨額 | <u>\$ 161,430</u> | <u>\$ 398,364</u> | <u>\$ 216,387</u> | <u>\$ 103,459</u> | <u>\$ 83,577</u> | <u>\$ 963,217</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

設定作為普通公司債保證之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土地 | \$ 61,292 | \$ 63,790 | \$ 64,676 |
| 建築物 | 32,341 | 34,986 | 35,914 |
| 運輸設備 | 3,080 | 1,266 | 1,001 |
| | <u>\$ 96,713</u> | <u>\$ 100,042</u> | <u>\$ 101,591</u> |
| | 109年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 140</u> | <u>\$ 36,460</u> | <u>\$ 3,120</u> |
| | 109年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
| 使用權資產之折舊 費用 | | | |
| 土地 | \$ 888 | \$ 886 | \$ 2,665 |
| 建築物 | 928 | 624 | 2,785 |
| 運輸設備 | 359 | 223 | 998 |
| | <u>\$ 2,175</u> | <u>\$ 1,733</u> | <u>\$ 6,448</u> |
| | 109年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
| | <u>\$ 140</u> | <u>\$ 36,460</u> | <u>\$ 3,120</u> |
| | <u>\$ 2,175</u> | <u>\$ 1,733</u> | <u>\$ 3,955</u> |

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | \$ 8,133 | \$ 7,397 | \$ 7,366 |
| 非流動 | \$ 89,498 | \$ 93,134 | \$ 94,564 |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 土地 | 1.25% | 1.25% | 1.25% |
| 建築物 | 1.38%-1.68% | 1.38%-1.68% | 1.38%-1.68% |
| 運輸設備 | 1.80% | 1.80% | 1.80% |

(三) 其他租賃資訊

| | 109年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用 | \$ - | \$ 205 | \$ - | \$ 1,589 |
| 低價值資產租賃費用 | \$ 278 | \$ 273 | \$ 565 | \$ 680 |
| 不計入租賃負債衡量 中之變動租賃給付 費用 | \$ 1,133 | \$ 1,165 | \$ 3,452 | \$ 3,340 |
| 租金之現金(流出) 總額 | | | \$ 11,006 | \$ 9,944 |

十四、無形資產

| 109年1月1日 至9月30日 | 專 利 權 | 電 腦 軟 體 | 技 術 授 權 | 合 計 |
|--------------------|----------|-----------|----------|-----------|
| 期初餘額 | \$ 1,668 | \$ 24,145 | \$ 7,456 | \$ 33,269 |
| 本期新增 | - | 5,239 | - | 5,239 |
| 本期攤銷 | (176) | (6,820) | (1,138) | (8,134) |
| 本期重分類 | - | 40,128 | - | 40,128 |
| 期末餘額 | \$ 1,492 | \$ 62,692 | \$ 6,318 | \$ 70,502 |

| 108年1月1日 至9月30日 | 專 利 權 | 電 腦 軟 體 | 技 術 授 權 | 合 計 |
|--------------------|----------|-----------|----------|-----------|
| 期初餘額 | \$ 1,027 | \$ 25,629 | \$ 8,972 | \$ 35,628 |
| 本期新增 | 577 | 2,072 | - | 2,649 |
| 本期攤銷 | (82) | (4,581) | (1,137) | (5,800) |
| 本期重分類 | - | 2,250 | - | 2,250 |
| 期末餘額 | \$ 1,522 | \$ 25,370 | \$ 7,835 | \$ 34,727 |

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) 短期借款

| | | | |
|--------|-------------------------|--------------------|-------------------|
| 信用借款 | 109年9月30日 \$ 100,000 | 108年12月31日 \$ - | 108年9月30日 \$ - |
| 年利率(%) | 0.877 | - | - |

(二) 應付短期票券

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|------------|------------------|-------------|-------------|
| 應付商業本票 | \$ 100,000 | \$ - | \$ - |
| 減：應付短期票券折價 | (176) | - | - |
| | <u>\$ 99,824</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 年利率(%) | 0.738 | - | - |

(三) 長期借款

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|----------------|-----------|------------|-----------|
| 信用借款—於119年6月到期 | \$ 8,712 | \$ - | \$ - |
| 年利率(%) | 0.595 | - | - |

本公司於108年11月取具經濟部核發根留臺灣企業資格核定函，截至109年9月30日止已撥貸8,907仟元用以擴充廠房。本公司以低於市場利率取得之借款金額與公允價值間差額205仟元列為政府補助，並以遞延收入科目入帳，於相關資產耐用年限內認列於損益。

十六、應付公司債

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 國內有擔保普通公司債 | <u>\$ 499,125</u> | <u>\$ 498,900</u> | <u>\$ 498,825</u> |

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

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 121,642 | \$ 117,143 | \$ 117,741 |
| 應付設備款 | 24,523 | 12,867 | 13,082 |
| 其他 | 31,479 | 41,579 | 37,188 |
| | <u>\$ 177,644</u> | <u>\$ 171,589</u> | <u>\$ 168,011</u> |

十八、退職後福利計畫

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108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108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為766仟元、842仟元、2,298仟元及2,528仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>60,000</u> | <u>60,000</u> | <u>60,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 600,000</u> | <u>\$ 600,000</u> | <u>\$ 600,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>48,290</u> | <u>40,242</u> | <u>40,242</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 482,902</u> | <u>\$ 402,418</u> | <u>\$ 402,418</u> |

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於109年6月23日經股東常會決議以盈餘及資本公積分配股票股利，轉增資發行新股8,048仟股，每股面額10元，增資後實收股本為482,902仟元。上述無償配發新股案業經金管會證券期貨局於109年7月27日核准申報生效，並經董事決議，以109年9月5日為增資基準日。

(二) 資本公積

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 205,930 | \$ 245,566 | \$ 245,566 |
| 公司債轉換溢價 | - | 606 | 606 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | | |
| 股票溢價(2) | 36,880 | 36,880 | 36,880 |
| 認列對子公司所有權 權益變動數(3) | 3,729 | 3,729 | - |
| 採用權益法認列關聯 企業及合資股權淨值 之變動數 | 23,943 | 23,943 | 23,943 |
| 其他 | <u>55</u> | <u>55</u> | <u>55</u> |
| | <u>\$ 270,537</u> | <u>\$ 310,779</u> | <u>\$ 307,050</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。
3. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(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事酬勞分派政策，請參閱附註二一。

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 109 年及 108 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|--------|
| | 108 年度 | 107 年度 | 108 年度 | 107 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 36,398 | \$ 29,178 | | |
| 特別盈餘公積 | 1,805 | (2,133) | | |
| 現金股利 | 201,209 | 181,071 | \$ 5 | \$ 4.5 |
| 股票股利 | 40,242 | - | 1 | - |

上述 109 年 6 月股東常會同時決議以資本公積轉增資 40,242 仟元。

二十、收 入

| | 109年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 507,502</u> | <u>\$ 582,011</u> | <u>\$1,482,210</u> | <u>\$1,799,832</u> |

(一) 合約餘額

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據及應收帳款 (附註八) | <u>\$ 189,166</u> | <u>\$ 204,628</u> | <u>\$ 222,593</u> |

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三一。

二一、本期淨利

(一) 利息收入

| | 109年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款 | <u>\$ 361</u> | <u>\$ 2,005</u> | <u>\$ 2,809</u> | <u>\$ 11,731</u> |

(二) 其他收入

| | 109年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 政府補助收入 | \$ 2,190 | \$ - | \$ 4,186 | \$ - |
| 其 他 | <u>7,639</u> | <u>3,521</u> | <u>9,935</u> | <u>9,952</u> |
| | <u>\$ 9,829</u> | <u>\$ 3,521</u> | <u>\$ 14,121</u> | <u>\$ 9,952</u> |

(三) 其他利益及損失

| | 109年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產淨 利益 | \$ 3,335 | \$ - | \$ 3,335 | \$ - |
| 淨外幣兌換(損)益 | (18,014) | (3,077) | (26,829) | 21,223 |
| 處分不動產、廠房及 設備利益 | 894 | - | 282 | 42 |
| 處分無形資產利益 | 10 | 10 | 30 | 30 |
| 其他 | - | (23) | (32) | (65) |
| | <u>(\$ 13,775)</u> | <u>(\$ 3,090)</u> | <u>(\$ 23,214)</u> | <u>\$ 21,230</u> |

(四) 財務成本

| | 109年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 公司債利息 | \$ 1,263 | \$ 1,726 | \$ 3,788 | \$ 7,015 |
| 租賃負債之利息 | 321 | 292 | 969 | 718 |
| 銀行借款及短期票 券利息 | 242 | - | 242 | 242 |
| | <u>\$ 1,826</u> | <u>\$ 2,018</u> | <u>\$ 4,999</u> | <u>\$ 7,975</u> |

(五) 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>109年7月1日至9月30日</u> | | | |
| 短期員工福利 | | | |
| 薪資費用 | \$ 52,926 | \$ 60,370 | \$ 113,296 |
| 勞健保費用 | 5,589 | 4,469 | 10,058 |
| 退職後員工福利 | | | |
| 確定提撥計畫 | 2,311 | 2,009 | 4,320 |
| 確定福利計畫 (附註十八) | 137 | 629 | 766 |
| 其他員工福利 | 479 | 2,587 | 3,066 |
| 折舊費用 | 15,368 | 7,903 | 23,271 |
| 攤銷費用 | 145 | 2,623 | 2,768 |

| 性 質 別 | 屬 於 營 業 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計 |
|-----------------------|------------------|------------------|-----------|
| <u>108年7月1日至9月30日</u> | | | |
| 短期員工福利 | | | |
| 薪資費用 | \$ 52,645 | \$ 44,175 | \$ 96,820 |
| 勞健保費用 | 5,382 | 4,178 | 9,560 |
| 退職後員工福利 | | | |
| 確定提撥計畫 | 2,172 | 1,766 | 3,938 |
| 確定福利計畫 (附註十八) | 147 | 695 | 842 |
| 其他員工福利 | 510 | 2,605 | 3,115 |
| 折舊費用 | 16,234 | 8,222 | 24,456 |
| 攤銷費用 | 115 | 1,792 | 1,907 |
| <u>109年1月1日至9月30日</u> | | | |
| 短期員工福利 | | | |
| 薪資費用 | 160,786 | 184,921 | 345,707 |
| 勞健保費用 | 16,825 | 14,006 | 30,831 |
| 退職後員工福利 | | | |
| 確定提撥計畫 | 6,915 | 5,807 | 12,722 |
| 確定福利計畫 (附註十八) | 424 | 1,874 | 2,298 |
| 其他員工福利 | 1,266 | 7,115 | 8,381 |
| 折舊費用 | 45,209 | 23,674 | 68,883 |
| 攤銷費用 | 420 | 7,714 | 8,134 |
| <u>108年1月1日至9月30日</u> | | | |
| 短期員工福利 | | | |
| 薪資費用 | 155,006 | 190,488 | 345,494 |
| 勞健保費用 | 15,862 | 12,757 | 28,619 |
| 退職後員工福利 | | | |
| 確定提撥計畫 | 6,388 | 5,157 | 11,545 |
| 確定福利計畫 (附註十八) | 453 | 2,075 | 2,528 |
| 其他員工福利 | 1,704 | 6,911 | 8,615 |
| 折舊費用 | 46,508 | 21,863 | 68,371 |
| 攤銷費用 | 396 | 5,404 | 5,800 |

(六) 員工及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

| | 109年7月1日至9月30日 | | 108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% | \$ 717 | 1% | \$ 1,220 |
| 董事酬勞 | 3% | 2,150 | 3% | 3,658 |

| | 109年1月1日至9月30日 | | 108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% | \$ 2,646 | 1% | \$ 4,209 |
| 董事酬勞 | 3% | 7,938 | 3% | 12,626 |

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。

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年及 108 年 3 月經董事會決議如下：

| | 108年度 | | 107年度 | |
|------|-------|----------|-------|----------|
| | 估列比例 | 金額 | 估列比例 | 金額 |
| 員工酬勞 | 1% | \$ 4,775 | 1% | \$ 3,798 |
| 董事酬勞 | 3% | 14,324 | 3% | 11,395 |

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

(七) 外幣兌換（損）益

| | 109年7月1日至9月30日 | 108年7月1日至9月30日 | 109年1月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 |
|----------|----------------------|---------------------|----------------------|-------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 1,323 | \$ 3,963 | \$ 40,222 | \$ 38,023 |
| 外幣兌換損失總額 | (<u>19,337</u>) | (<u>7,040</u>) | (<u>67,051</u>) | (<u>16,800</u>) |
| 淨（損）益 | (<u>\$ 18,014</u>) | (<u>\$ 3,077</u>) | (<u>\$ 26,829</u>) | <u>\$ 21,223</u> |

二二、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：

| | 109年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 18,443 | \$ 26,551 | \$ 60,143 | \$ 82,679 |
| 本期分配盈餘 | | | | |
| 加徵 | - | - | 4,238 | 3,968 |
| 以前年度調整 | - | - | (11,740) | (108) |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | (4,132) | (2,032) | (7,685) | 1,657 |
| 認列於損益之所得稅 費用 | <u>\$ 14,311</u> | <u>\$ 24,519</u> | <u>\$ 44,956</u> | <u>\$ 88,196</u> |

(二) 所得稅核定情形

本公司及瑞鈦公司截至 107 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。

二三、每股盈餘

單位：每股元

| | 109年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 1.15</u> | <u>\$ 1.95</u> | <u>\$ 4.39</u> | <u>\$ 6.62</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 1.15</u> | <u>\$ 1.95</u> | <u>\$ 4.39</u> | <u>\$ 6.62</u> |

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 109 年 9 月 5 日。因追溯調整，108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

| | 追 溯 調 整 前 | 追 溯 調 整 後 | 追 溯 調 整 前 | 追 溯 調 整 後 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 108年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 2.34</u> | <u>\$ 7.95</u> | <u>\$ 1.95</u> | <u>\$ 6.62</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 2.34</u> | <u>\$ 7.94</u> | <u>\$ 1.95</u> | <u>\$ 6.62</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 109年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之 淨利 | <u>\$ 55,611</u> | <u>\$ 94,072</u> | <u>\$ 212,208</u> | <u>\$ 319,847</u> |

股 數

單位：仟股

| | 109年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算每股盈餘之普 通股加權平均股數 | 48,290 | 48,290 | 48,290 | 48,290 |
| 具稀釋作用潛在普通股 之影響： | | | | |
| 員工酬勞 | <u>27</u> | <u>30</u> | <u>42</u> | <u>39</u> |
| 用以計算稀釋每股盈 餘之普通股加權平 均股數 | <u>48,317</u> | <u>48,320</u> | <u>48,332</u> | <u>48,329</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。

二四、非現金交易

合併公司於109年及108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11,656仟元及6,404仟元。

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、短期借款、應付短

期票券、應付票據及帳款、其他應付款、應付公司債及存入保證金。

2. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公允價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準，合併公司之銀行長期借款利率若屬浮動利率，帳面價值即為公平價值。

(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

| 109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 | \$ - | \$ - | \$ 15,515 | \$ 15,515 |
| 國外未上市(櫃)股票 | - | - | 8,847 | 8,847 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 24,362</u> | <u>\$ 24,362</u> |
| 108年12月31日 | | | | |
| <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 | \$ - | \$ - | \$ 12,180 | \$ 12,180 |
| 國外未上市(櫃)股票 | - | - | 9,114 | 9,114 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 21,294</u> | <u>\$ 21,294</u> |
| 108年9月30日 | | | | |
| <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 | \$ - | \$ - | \$ 12,170 | \$ 12,170 |
| 國外未上市(櫃)股票 | - | - | 9,436 | 9,436 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 21,606</u> | <u>\$ 21,606</u> |

109年及108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. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

| | 權 益 | 工 具 |
|--------------------|------------------|------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | 109年1月1日 | 108年1月1日 |
| <u>之金融資產</u> | 至9月30日 | 至9月30日 |
| 期初餘額 | \$ 21,294 | \$ 21,507 |
| 認列於損益 | 3,335 | - |
| 外幣兌換差額 | (267) | 99 |
| 期末餘額 | <u>\$ 24,362</u> | <u>\$ 21,606</u> |

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市(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。

(二) 金融工具之種類

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|-----------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值 衡量 | \$ 24,362 | \$ 21,294 | \$ 21,606 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 資產(註1) | 1,067,332 | 1,055,528 | 978,407 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 1,138,108 | 899,131 | 891,662 |

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金融資產。

註 2：餘額係包含長短期銀行借款、應付短期票券、應付票據及帳款、其他應付款、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收款項、應付款項、應付公司債、借款及租賃負債。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），請參閱附註二九。

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 9,461 仟元及 8,536 仟元。

(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：

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|-----------|------------|------------|-----------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| 金融資產 | \$ 247,350 | \$ 255,805 | \$ - |
| 金融負債 | 705,292 | 599,431 | 600,755 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| 金融資產 | 609,737 | 579,268 | 737,414 |
| 金融負債 | 100,000 | - | - |

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109年及108年1月1日至9月30日稅前淨利將分別變動4,084仟元及6,641仟元。

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

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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。

| | 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 | 5年以上 |
|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>109年9月30日</u> | | | | | |
| 無付息負債 | \$ 125,406 | \$ 287,657 | \$ 17,164 | \$ 220 | \$ - |
| 租賃負債 | 786 | 3,929 | 4,633 | 33,397 | 63,820 |
| 浮動利率工具 | - | 100,000 | - | - | - |
| 固定利率工具 | - | 99,824 | - | 502,863 | 6,044 |
| | <u>\$ 126,192</u> | <u>\$ 491,410</u> | <u>\$ 21,797</u> | <u>\$ 536,480</u> | <u>\$ 69,864</u> |
| <u>108年12月31日</u> | | | | | |
| 無付息負債 | \$ 156,003 | \$ 234,854 | \$ 9,374 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 752 | 3,689 | 4,206 | 32,089 | 69,602 |
| 固定利率工具 | - | - | - | 500,000 | - |
| | <u>\$ 156,755</u> | <u>\$ 238,543</u> | <u>\$ 13,580</u> | <u>\$ 532,089</u> | <u>\$ 69,602</u> |
| <u>108年9月30日</u> | | | | | |
| 無付息負債 | \$ 127,678 | \$ 245,334 | \$ 19,695 | \$ 130 | \$ - |
| 租賃負債 | 738 | 3,688 | 4,208 | 31,845 | 71,572 |
| 固定利率工具 | - | - | - | 500,000 | - |
| | <u>\$ 128,416</u> | <u>\$ 249,022</u> | <u>\$ 23,903</u> | <u>\$ 531,975</u> | <u>\$ 71,572</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1至5年 | 5至10年 | 10至15年 | 15至20年 | 20年以上 |
|-------------------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|
| <u>109年9月30日</u> | | | | | | |
| 租賃負債 | \$ 9,348 | \$ 33,397 | \$ 34,897 | \$ 19,947 | \$ 8,976 | \$ - |
| <u>108年12月31日</u> | | | | | | |
| 租賃負債 | \$ 8,647 | \$ 32,089 | \$ 37,770 | \$ 19,895 | \$ 11,937 | \$ - |
| <u>108年9月30日</u> | | | | | | |
| 租賃負債 | \$ 8,634 | \$ 31,845 | \$ 38,745 | \$ 19,895 | \$ 12,932 | \$ - |

(2) 融資額度

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行融資額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ 211,676 | \$ 3,719 | \$ 2,000 |
| — 未動用金額 | 1,681,199 | 956,281 | 1,038,000 |
| | <u>\$ 1,892,875</u> | <u>\$ 960,000</u> | <u>\$ 1,040,000</u> |
| 有擔保銀行融資額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ 507,125 | \$ 507,125 | \$ 507,125 |
| — 未動用金額 | 400,000 | 852,875 | 852,875 |
| | <u>\$ 907,125</u> | <u>\$ 1,360,000</u> | <u>\$ 1,360,000</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 |

(二) 進貨

| 關係人類別 | 109年7月1日至9月30日 | 108年7月1日至9月30日 | 109年1月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 |
|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 關聯企業 | \$ 26 | \$ 15 | \$ 63 | \$ 28 |

本公司與關係人之進貨價格與非關係人無重大差異。

(三) 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|-------|-------|-----------|------------|-----------|
| 其他應收款 | 關聯企業 | \$ 104 | \$ 170 | \$ 204 |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109年及108年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 其他收入

| 關係人類別 | 109年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | \$ 4 | \$ - | \$ 8 | \$ - |

(五) 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：

| | 109年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 7,257 | \$ 7,762 | \$ 24,070 | \$ 24,141 |
| 退職後員工福利 | 122 | 123 | 404 | 395 |
| | <u>\$ 7,379</u> | <u>\$ 7,885</u> | <u>\$ 24,474</u> | <u>\$ 24,536</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加工契約保證金及普通公司債保證：

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 質押銀行存款（帳列其他 金融資產－流動） | \$ - | \$ 975 | \$ 975 |
| 不動產、廠房及設備 | <u>407,184</u> | <u>411,555</u> | <u>413,020</u> |
| | <u>\$ 407,184</u> | <u>\$ 412,530</u> | <u>\$ 413,995</u> |

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------|
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$ 511,109</u> | <u>\$ 531,429</u> | <u>\$ -</u> |

二九、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：

| | 109年9月30日 | | | 108年12月31日 | | |
|------|-----------|--------|-------|------------|---------|-----------------|
| | 美 | 金 | 匯 率 | 新 | 台 | 幣 |
| 金融資產 | \$ | 32,707 | 29.10 | \$ | 951,774 | \$ 875,926 |
| 金融負債 | | 195 | 29.10 | | 5,675 | 312 29.98 9,354 |

| | 108年9月30日 | | |
|------|-----------|--------|-------|
| | 美 | 金 | 匯 率 |
| 金融資產 | \$ | 28,501 | 31.04 |
| 金融負債 | | 1,001 | 31.04 |

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：

| | 109年7月1日至9月30日 | | 108年7月1日至9月30日 | |
|-------|---------------------------|---------------|---------------------------|---------------|
| | 功 能 性 貨 幣 淨 兌 換 兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換 (損) 益 | 功 能 性 貨 幣 淨 兌 換 兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換 (損) 益 |
| 功能性貨幣 | 1(新台幣:新台幣) | (\$ 18,014) | 1(新台幣:新台幣) | (\$ 3,077) |
| 新台幣 | | | | |

| | 109年1月1日至9月30日 | | 108年1月1日至9月30日 | |
|-------|---------------------------|---------------|---------------------------|---------------|
| | 功 能 性 貨 幣 淨 兌 換 兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換 (損) 益 | 功 能 性 貨 幣 淨 兌 換 兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換 (損) 益 |
| 功能性貨幣 | 1(新台幣:新台幣) | (\$ 26,829) | 1(新台幣:新台幣) | \$ 21,223 |
| 新台幣 | | | | |

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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：無。
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。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表六。

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。合併公司之部門資訊如下：

(一) 部門收入與營運結果

| | 109年1月1日至9月30日 | | 108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 | \$ 698,701 | \$ 254,070 | \$ 992,534 | \$ 360,434 |
| 美洲營運區 | 783,509 | 11,038 | 807,298 | 9,988 |
| 繼續營運單位總額 | <u>\$1,482,210</u> | 265,108 | <u>\$1,799,832</u> | 370,422 |
| 營業外收入及支出 | | (10,477) | | 37,621 |
| 稅前利益 | | <u>\$ 254,631</u> | | <u>\$ 408,043</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門間銷售金額分別為 896,340 仟元及 817,241 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。

(二) 產品別收入資訊

| | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|------|---------------------|---------------------|
| 醫療器材 | <u>\$ 1,029,977</u> | <u>\$ 1,004,691</u> |
| 精密扣件 | 249,592 | 477,370 |
| 微波開關 | <u>202,641</u> | <u>317,771</u> |
| | <u>\$ 1,482,210</u> | <u>\$ 1,799,832</u> |

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 109 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 | 公允價值 |
| 本公司 | 股票 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 | \$ 15,515 | 2% | \$ 15,515 |
| Aoltec 公司 | 股票 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 | 8,847 | 19% | 8,847 |

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據及帳款 | | 備註 |
|-----------|-----------|-----|---------|---------------|-------|------|-------------------|------|--------------------|-------|----|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)帳款及票據之比率(%) | | |
| 本公司 | Aoltec 公司 | 子公司 | (銷貨) | (\$ 813,933) | (54) | (註二) | (註二) | (註二) | \$ 215,438 | 56 | — |
| Aoltec 公司 | 本公司 | 母公司 | 進貨 | 美金27,357 | 91 | (註二) | (註二) | (註二) | (美金 7,403) | (96) | — |

註一：合併財務報表業已沖銷。

註二：係由雙方依據市場價格協議而定，收款條件為 T/T 90 天電匯收款。

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 109 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 | \$ 215,438 | 5.21 | \$ - | - | \$ 59,483 | \$ - |

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 109 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 | \$ 813,933 | T/T 90 天 | 55 |
| | | Aoltec 公司 | 1 | 營業成本 | 82,407 | T/T 90 天 | 6 |
| | | Aoltec 公司 | 1 | 應收帳款 | 215,438 | T/T 90 天 | 7 |

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 109 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% | \$ 10,687 | 美金 272 | \$ 7,999 | 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% | 2,071 | 美金 - | 10 | 子公司 |
| | 瑞鈦公司(註) | 台灣 | 醫療器材之製造及銷售 | 60,000 | 60,000 | 6,000,000 | 84.5% | 24,967 | (\$ 16,347) | (13,814) | 子公司 |
| | 台微醫公司 | 台灣 | 醫療器材之製造及銷售 | 110,574 | 110,574 | 9,002,781 | 34.1% | 121,987 | 1,752 | 806 | 採權益法評價之被投資公司 |

註：合併財務報表業已沖銷。

鏡鈦科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表六

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|-------------|---------------|---------|
| | 持 有 股 數 (股) | 持 股 比 例 |
| 鴻偉投資股份有限公司 | 3,524,400 | 7.29% |
| 林寶彰 | 2,421,348 | 5.01% |

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註二：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。