

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112及111年度第1季

地址：台中市精科路9號

電話：(04)23595336

## §目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
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	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	13~32		六~二六
(七) 關係人交易	32~33		二七
(八) 質抵押之資產	33		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	34		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34~35		三一
2. 轉投資事業相關資訊	35		三一
3. 大陸投資資訊	35		三一
4. 主要股東資訊	35		三一
(十四) 部門資訊	35		三二

### 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其子公司（鏡鈦集團）民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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

本會計師係依照核閱準則 2410 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。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達鏡鈦集團民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 吳 少 君

吳少君



會計師 曾 棟 鑒

曾棟鑒



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 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 112 年 5 月 10 日

代 碼	資	112年3月31日 (經核閱)			111年12月31日 (經查核)			111年3月31日 (經核閱)		
		產	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)		\$ 1,081,088	24	\$ 1,112,149	24	\$ 834,494	21		
1151	應收票據(附註九)		2,023	-	2,387	-	2,829	-		
1170	應收帳款(附註九)		241,459	5	262,214	6	219,650	6		
1200	其他應收款(附註二七)		12,686	-	24,655	1	18,807	-		
130X	存 貨(附註十)		956,679	21	954,774	21	903,601	23		
1476	其他金融資產—流動(附註六、八及二八)		46,442	1	46,839	1	103,622	3		
1479	其他流動資產		68,909	2	60,185	1	48,854	1		
11XX	流動資產總計		<u>2,409,286</u>	<u>53</u>	<u>2,463,203</u>	<u>54</u>	<u>2,131,857</u>	<u>54</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)		19,772	-	19,772	-	16,931	1		
1550	採用權益法之投資(附註十二)		103,820	2	100,552	2	102,284	3		
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二八)		1,759,446	39	1,684,932	37	1,412,454	36		
1755	使用權資產(附註十四)		76,723	2	78,397	2	84,417	2		
1780	無形資產(附註十五)		67,105	2	69,888	2	76,809	2		
1840	遞延所得稅資產(附註二三)		57,124	1	61,709	1	49,420	1		
1915	預付設備款		66,737	1	73,328	2	45,777	1		
1920	存出保證金		7,969	-	5,983	-	7,068	-		
15XX	非流動資產總計		<u>2,158,696</u>	<u>47</u>	<u>2,094,561</u>	<u>46</u>	<u>1,795,160</u>	<u>46</u>		
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 4,567,982</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,557,764</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,927,017</u>	<u>100</u>		
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六)		\$ -	-	\$ 80,000	2	\$ 130,000	3		
2110	應付短期票券(附註十六及二八)		-	-	-	-	199,741	5		
2150	應付票據		55,554	1	39,668	1	19,525	1		
2170	應付帳款(附註二七)		257,644	6	268,311	6	277,550	7		
2200	其他應付款(附註十八及二七)		183,040	4	293,712	6	184,144	5		
2230	本期所得稅負債(附註二三)		130,102	3	111,844	2	56,008	2		
2280	租賃負債—流動(附註十四)		7,635	-	7,762	-	8,302	-		
2320	一年內到期之長期借款及應付公司債(附註十六、 十七及二八)		564,978	12	535,831	12	-	-		
2399	其他流動負債		18,229	1	22,333	1	16,422	-		
21XX	流動負債總計		<u>1,217,182</u>	<u>27</u>	<u>1,359,461</u>	<u>30</u>	<u>891,692</u>	<u>23</u>		
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註十七及二八)		-	-	-	-	499,575	13		
2540	長期借款(附註十六)		805,620	18	778,162	17	345,960	9		
2570	遞延所得稅負債(附註二三)		7,979	-	1,854	-	1,286	-		
2580	租賃負債—非流動(附註十四)		71,042	1	72,513	1	77,732	2		
2630	遞延收入—非流動(附註十六)		15,490	-	14,698	-	7,191	-		
2640	淨確定福利負債—非流動(附註十九)		73,305	2	73,137	2	81,543	2		
2645	存入保證金		790	-	790	-	720	-		
25XX	非流動負債總計		<u>974,226</u>	<u>21</u>	<u>941,154</u>	<u>20</u>	<u>1,014,007</u>	<u>26</u>		
2XXX	負債總計		<u>2,191,408</u>	<u>48</u>	<u>2,300,615</u>	<u>50</u>	<u>1,905,699</u>	<u>49</u>		
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		482,902	11	482,902	11	482,902	12		
3210	資本公積		285,068	6	285,068	6	285,068	7		
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		298,421	7	298,421	7	276,036	7		
3320	特別盈餘公積		11,295	-	11,295	-	7,628	-		
3350	未分配盈餘		1,290,431	28	1,168,992	26	968,398	25		
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		5,681	-	7,319	-	(5,504)	-		
31XX	本公司業主之權益總計		<u>2,373,798</u>	<u>52</u>	<u>2,253,997</u>	<u>50</u>	<u>2,014,528</u>	<u>51</u>		
36XX	非控制權益		2,776	-	3,152	-	6,790	-		
3XXX	權益總計		<u>2,376,574</u>	<u>52</u>	<u>2,257,149</u>	<u>50</u>	<u>2,021,318</u>	<u>51</u>		
	負債與權益總計		<u>\$ 4,567,982</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,557,764</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,927,017</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：鍾兆垣



經理人：林俊男



會計主管：陳雅玲



鏡鈦科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二一)	\$ 662,940	100	\$ 512,426	100
5000	營業成本 (附註十、二二及二七)	<u>360,840</u>	<u>55</u>	<u>324,063</u>	<u>63</u>
5900	營業毛利	<u>302,100</u>	<u>45</u>	<u>188,363</u>	<u>37</u>
	營業費用 (附註二二及二七)				
6100	推銷費用	28,562	4	26,430	5
6200	管理費用	62,131	9	44,120	9
6300	研究發展費用	56,587	9	53,692	10
6450	預期信用減損損失 (利益) (附註九)	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>(201)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>147,343</u>	<u>22</u>	<u>124,041</u>	<u>24</u>
6900	營業淨利	<u>154,757</u>	<u>23</u>	<u>64,322</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入 (附註二二)	7,180	1	309	-
7010	其他收入 (附註十六、 二二及二七)	3,474	1	3,966	1
7020	其他利益及損失 (附註 二二)	( 13,013)	( 2)	39,123	8
7050	財務成本 (附註二二)	( 3,899)	( 1)	( 2,657)	( 1)
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額 (附註十二)	<u>3,260</u>	<u>1</u>	<u>(2,558)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(2,998)</u>	<u>-</u>	<u>38,183</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
7900	\$ 151,759	23	\$ 102,505	20
7950	30,696	5	19,867	4
8200	121,063	18	82,638	16
	其他綜合損益			
8360	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			
	( 1,638)	-	5,790	1
8500	\$ 119,425	18	\$ 88,428	17
	淨利歸屬於：			
8610	\$ 121,439	18	\$ 83,666	16
8620	( 376)	-	( 1,028)	-
8600	\$ 121,063	18	\$ 82,638	16
	綜合損益總額歸屬於：			
8710	\$ 119,801	18	\$ 89,456	17
8720	( 376)	-	( 1,028)	-
8700	\$ 119,425	18	\$ 88,428	17
	每股盈餘 (附註二四)			
9750	\$ 2.51		\$ 1.73	
9850	\$ 2.51		\$ 1.73	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：鍾兆塏



經理人：林俊男



會計主管：陳雅玲



鏡鈺利技股份有限公司子公司

合併權益變動表

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未作會計師查核)

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		非控制權益 (附註十一)		權益總計
		普通股股本 (附註十二)	資本公積	保留盈餘	盈餘	盈餘	總計	總計			
A1	111年1月1日餘額	\$ 482,902	\$ 286,121	\$ 276,036	\$ 7,628	\$ 884,732	(\$ 11,294)	\$ 1,926,125	\$ 7,818	\$ 1,933,943	
C7	其他資本公積變動 採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	( 1,053)	-	-	-	-	( 1,053)	-	( 1,053)	
D1	111年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	83,666	-	83,666	( 1,028)	82,638	
D3	111年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,790	5,790	-	5,790	
D5	111年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	83,666	5,790	89,456	( 1,028)	88,428	
Z1	111年3月31日餘額	\$ 482,902	\$ 285,068	\$ 276,036	\$ 7,628	\$ 968,398	(\$ 5,504)	\$ 2,014,528	\$ 6,790	\$ 2,021,318	
A1	112年1月1日餘額	\$ 482,902	\$ 285,068	\$ 298,421	\$ 11,295	\$ 1,168,992	\$ 7,319	\$ 2,253,997	\$ 3,152	\$ 2,257,149	
D1	112年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	121,439	-	121,439	( 376)	121,063	
D3	112年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 1,638)	( 1,638)	-	( 1,638)	
D5	112年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	121,439	( 1,638)	119,801	( 376)	119,425	
Z1	112年3月31日餘額	\$ 482,902	\$ 285,068	\$ 298,421	\$ 11,295	\$ 1,290,431	\$ 5,681	\$ 2,373,798	\$ 2,776	\$ 2,376,574	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：鍾兆瑛



經理人：林俊男



會計主管：陳雅玲



鏡鈦科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 151,759	\$ 102,505
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	28,898	26,204
A20200	攤銷費用	3,136	3,371
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	63	( 201)
A20900	財務成本	3,899	2,657
A21200	利息收入	( 7,180)	( 309)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	( 3,260)	2,558
A22800	處分無形資產利益	( 10)	( 10)
A23100	處分採用權益法之投資利益	-	( 5,382)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,183	413
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	2,904	( 25,236)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	364	( 1,351)
A31150	應收帳款	21,851	22,145
A31180	其他應收款	12,269	28,347
A31200	存 貨	( 4,102)	( 64,502)
A31240	其他流動資產	( 9,227)	( 11,669)
A32130	應付票據	15,886	( 40,557)
A32150	應付帳款	( 10,653)	6,483
A32180	其他應付款	( 38,118)	( 29,093)
A32210	遞延收入	( 162)	( 53)
A32230	其他流動負債	( 4,114)	( 2,200)
A32240	淨確定福利負債	168	( 1,349)
A33000	營運產生之現金	165,554	12,771
A33100	收取之利息	6,805	329
A33300	支付之利息	( 1,710)	( 999)
A33500	支付之所得稅	( 1,689)	( 351)
AAAA	營業活動之淨現金流入	168,960	11,750

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B01900	處分關聯企業之淨現金流入	\$ -	\$ 7,363
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 126,099)	( 49,267)
B03700	存出保證金增加	( 1,986)	( 3,431)
B04500	購置無形資產	( 176)	( 350)
B06600	其他金融資產減少	397	-
B07100	預付設備款增加	( 45,109)	( 18,721)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 172,973)	( 64,406)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 80,000)	( 100,000)
C00500	應付短期票券增加	-	100,000
C01600	舉借長期借款	56,523	96,746
C03000	收取存入保證金	-	370
C04020	租賃負債本金償還	( 2,143)	( 2,116)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	( 25,620)	95,000
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 1,428)	19,593
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	( 31,061)	61,937
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,112,149	772,557
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,081,088	\$ 834,494

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：鍾兆塤



經理人：林俊男



會計主管：陳雅玲



鏡鈦科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(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 112 年 5 月 10 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>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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，參閱附註十一及附表六。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 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. 所得稅費用

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 111 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說明。

六、現金及約當現金

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 399	\$ 589	\$ 680
銀行支票及活期存款	516,755	481,391	444,481
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	503,034	568,749	364,142
附買回債券	<u>60,900</u>	<u>61,420</u>	<u>128,813</u>
	1,081,088	1,112,149	938,116
減：質押定期存款	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>103,622</u> )
	<u>\$ 1,081,088</u>	<u>\$ 1,112,149</u>	<u>\$ 834,494</u>

質押定期存款係帳列其他金融資產－流動項下，請參閱附註八及二八。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31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	<u>\$ 19,772</u>	<u>\$ 19,772</u>	<u>\$ 16,931</u>

八、其他金融資產－流動

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>流    動</u>			
受限制銀行存款	\$ -	\$ -	\$ 103,622
原始到期日超過3個月之 定期存款	<u>46,442</u>	<u>46,839</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 46,442</u>	<u>\$ 46,839</u>	<u>\$ 103,622</u>

其他金融資產－流動質押之資訊，參閱附註二八。

## 九、應收票據及應收帳款

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ <u>2,023</u>	\$ <u>2,387</u>	\$ <u>2,829</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 242,188	\$ 262,880	\$ 220,499
減：備抵損失	( <u>729</u> )	( <u>666</u> )	( <u>849</u> )
	<u>\$ 241,459</u>	<u>\$ 262,214</u>	<u>\$ 219,650</u>

### (一) 應收票據

本公司應收票據之帳齡分析如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
未逾期	\$ 2,023	\$ 2,387	\$ 2,829
已逾期	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,023</u>	<u>\$ 2,387</u>	<u>\$ 2,829</u>

### (二) 應收帳款

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
<u>112年3月31日</u>						
預期信用損失率	0%	0%	0%-1%	1%-3%	100%	
總帳面金額	\$192,640	\$ 43,301	\$ 5,233	\$ 298	\$ 716	\$242,188
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(7)	(6)	(716)	(729)
攤銷後成本	<u>\$192,640</u>	<u>\$ 43,301</u>	<u>\$ 5,226</u>	<u>\$ 292</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$241,459</u>
<u>111年12月31日</u>						
預期信用損失率	0%	0%	0%-1%	1%-3%	100%	
總帳面金額	\$235,239	\$ 24,132	\$ 2,719	\$ 151	\$ 639	\$262,880
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(25)	(2)	(639)	(666)
攤銷後成本	<u>\$235,239</u>	<u>\$ 24,132</u>	<u>\$ 2,694</u>	<u>\$ 149</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$262,214</u>
<u>111年3月31日</u>						
預期信用損失率	0%	0%	0%-1%	1%-3%	100%	
總帳面金額	\$180,911	\$ 37,929	\$ 344	\$ 479	\$ 836	\$220,499
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(3)	(10)	(836)	(849)
攤銷後成本	<u>\$180,911</u>	<u>\$ 37,929</u>	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 469</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$219,650</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 666	\$ 1,050
加：本期提列減損損失	63	-
減：本期迴轉減損損失	-	(201)
期末餘額	<u>\$ 729</u>	<u>\$ 849</u>

十、存貨

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
製成品	\$ 479,943	\$ 470,305	\$ 461,269
半成品	216,840	237,695	243,419
在製品	146,383	141,357	119,431
原料	<u>113,513</u>	<u>105,417</u>	<u>79,482</u>
	<u>\$ 956,679</u>	<u>\$ 954,774</u>	<u>\$ 903,601</u>

銷貨成本性質如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 360,219	\$ 324,130
存貨跌價及呆滯損失	1,183	413
其他	( 562)	( 480)
	<u>\$ 360,840</u>	<u>\$ 324,063</u>

## 十一、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 百 分 比		
		112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
本公司	Aoltec International Inc. (Aoltec 公司)	100	100	100
	Ever Golden International Limited (Ever Golden 公司)	100	100	100
	瑞欽醫療器材股份有限公司 (瑞欽公司)	79.8	79.8	79.8

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，請參閱附表六。

## 十二、採用權益法之投資

非 上 市 櫃 公 司	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31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>\$ 103,820</u>	27.4	<u>\$ 100,552</u>	27.4	<u>\$ 102,284</u>	27.4

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，請參閱附表六。

本公司於 111 年度陸續出售所持有之台微醫公司持股，以致持股比例下降，上述交易於 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日產生之處分利益計 5,382 仟元，同時調整資本公積(1,053)仟元。

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	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
台微醫公司	<u>\$ 308,945</u>	<u>\$ 248,751</u>	<u>\$ 260,710</u>

### 十三、不動產、廠房及設備

112年1月1日 至3月31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
<u>成 本</u>						
期初餘額	\$ 161,430	\$ 521,610	\$ 755,843	\$ 317,031	\$ 702,010	\$2,457,924
增 添	-	158	961	624	50,665	52,408
處 分	-	-	-	( 218)	-	( 218)
重 分 類	-	-	29,723	854	17,805	48,382
期末餘額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 521,768</u>	<u>\$ 786,527</u>	<u>\$ 318,291</u>	<u>\$ 770,480</u>	<u>\$2,558,496</u>
<u>累計折舊</u>						
期初餘額	\$ -	\$ 170,760	\$ 418,674	\$ 183,558	\$ -	\$ 772,992
增 添	-	3,569	15,770	7,341	-	26,680
處 分	-	-	-	( 218)	-	( 218)
重 分 類	-	-	-	( 404)	-	( 404)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174,329</u>	<u>\$ 434,444</u>	<u>\$ 190,277</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 799,050</u>
期初淨額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 350,850</u>	<u>\$ 337,169</u>	<u>\$ 133,473</u>	<u>\$ 702,010</u>	<u>\$1,684,932</u>
期末淨額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 347,439</u>	<u>\$ 352,083</u>	<u>\$ 128,014</u>	<u>\$ 770,480</u>	<u>\$1,759,446</u>
111年1月1日 至3月31日						
<u>成 本</u>						
期初餘額	\$ 161,430	\$ 521,391	\$ 648,161	\$ 292,598	\$ 360,923	\$1,984,503
增 添	-	-	470	2,343	82,266	85,079
處 分	-	-	-	( 3,176)	-	( 3,176)
重 分 類	-	-	691	8,175	36,968	45,834
期末餘額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 521,391</u>	<u>\$ 649,322</u>	<u>\$ 299,940</u>	<u>\$ 480,157</u>	<u>\$2,112,240</u>
<u>累計折舊</u>						
期初餘額	\$ -	\$ 155,245	\$ 364,388	\$ 159,340	\$ -	\$ 678,973
增 添	-	3,952	13,029	7,008	-	23,989
處 分	-	-	-	( 3,176)	-	( 3,176)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,197</u>	<u>\$ 377,417</u>	<u>\$ 163,172</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 699,786</u>
期初淨額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 366,146</u>	<u>\$ 283,773</u>	<u>\$ 133,258</u>	<u>\$ 360,923</u>	<u>\$1,305,530</u>
期末淨額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 362,194</u>	<u>\$ 271,905</u>	<u>\$ 136,768</u>	<u>\$ 480,157</u>	<u>\$1,412,454</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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 52,410	\$ 53,298	\$ 55,963
建築物	23,125	24,058	26,771
運輸設備	1,188	1,041	1,683
	<u>\$ 76,723</u>	<u>\$ 78,397</u>	<u>\$ 84,417</u>
	112年1月1日	111年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ 544</u>	<u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 888	\$ 888	
建築物	933	928	
運輸設備	397	399	
	<u>\$ 2,218</u>	<u>\$ 2,215</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112年及111年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 租賃負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 7,635</u>	<u>\$ 7,762</u>	<u>\$ 8,302</u>
非流動	<u>\$ 71,042</u>	<u>\$ 72,513</u>	<u>\$ 77,732</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31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

	112年1月1日	111年1月1日
	至3月31日	至3月31日
低價值資產租賃費用	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 135</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 1,506</u>	<u>\$ 1,160</u>
租金之現金（流出）總額	<u>(\$ 4,053)</u>	<u>(\$ 3,693)</u>

## 十五、無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	技 術 授 權	合 計
<u>112年1月1日</u>				
<u>至3月31日</u>				
期初餘額	\$ 3,914	\$ 63,067	\$ 2,907	\$ 69,888
本期新增	-	176	-	176
本期攤銷	( 75)	( 2,682)	( 379)	( 3,136)
本期重分類	-	177	-	177
期末餘額	<u>\$ 3,839</u>	<u>\$ 60,738</u>	<u>\$ 2,528</u>	<u>\$ 67,105</u>
<u>111年1月1日</u>				
<u>至3月31日</u>				
期初餘額	\$ 3,671	\$ 68,740	\$ 4,423	\$ 76,834
本期新增	-	350	-	350
本期攤銷	( 66)	( 2,926)	( 379)	( 3,371)
本期重分類	-	2,996	-	2,996
期末餘額	<u>\$ 3,605</u>	<u>\$ 69,160</u>	<u>\$ 4,044</u>	<u>\$ 76,809</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	9 至 20 年
電 腦 軟 體	3 至 20 年
技 術 授 權	7 至 10 年

## 十六、借 款

### (一) 短期銀行借款

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
信用額度借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 130,000</u>
年利率(%)	-	1.540	0.820-1.05

### (二) 應付短期票券

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ 200,000
減：應付短期票券折價	-	-	( 259)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,741</u>
年利率(%)	-	-	0.56-0.738

設定做為應付短期票券擔保之定期銀行存款金額，參閱附註二八。

### (三) 長期借款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
信用借款—於113年10 月至120年11月間到期	\$ 883,123	\$ 826,600	\$ 352,296
減：政府補助折價	( 12,400)	( 12,407)	( 6,336)
列為一年內到期部分	( <u>65,103</u> )	( <u>36,031</u> )	-
	<u>\$ 805,620</u>	<u>\$ 778,162</u>	<u>\$ 345,960</u>
年利率(%)	1.22-1.55	1.22-1.45	0.595-0.845

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112年3月31日止已撥貸813,123仟元用於擴充廠房、購置機器設備及營運週轉。於113年3月底前須償還本金65,103仟元，故將該借款分類至流動負債。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係視為政府補助，並以遞延收入科目入帳，於收到補助及相關資產耐用年限內轉列損益。112年及111年1月1日至3月31日分別認列其他收入162仟元及53仟元。

### 十七、應付公司債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
國內有擔保普通公司債	\$ 499,875	\$ 499,800	\$ 499,575
減：列為一年內到期部分	( <u>499,875</u> )	( <u>499,800</u> )	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 499,575</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。此普通公司債將於112年9月18日清償，故將其分類至流動負債。

### 十八、其他應付款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 111,466	\$ 154,686	\$ 91,168
應付設備款	15,155	88,846	51,555
其他	<u>56,419</u>	<u>50,180</u>	<u>41,421</u>
	<u>\$ 183,040</u>	<u>\$ 293,712</u>	<u>\$ 184,144</u>

## 十九、退職後福利計畫

112年及111年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為683仟元及641仟元。

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31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>48,290</u>	<u>48,290</u>
已發行股本	<u>\$ 482,902</u>	<u>\$ 482,902</u>	<u>\$ 482,902</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。

### (二) 資本公積

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31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	\$ 205,930	\$ 205,930
<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)	6,282	6,282	6,282
採用權益法認列關聯 企業及合資股權淨值 之變動數	35,921	35,921	35,921
其他	<u>55</u>	<u>55</u>	<u>55</u>
	<u>\$ 285,068</u>	<u>\$ 285,068</u>	<u>\$ 285,068</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監酬勞分派政策，參閱附註二二。

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。

本公司於 112 年 3 月舉行董事會及 111 年 6 月舉行股東常會，分別擬議及決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 43,104</u>	<u>\$ 22,385</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 11,295)</u>	<u>\$ 3,667</u>
現金股利	<u>\$ 193,161</u>	<u>\$ 120,725</u>
每股現金股利(元)	\$ 4	\$ 2.5

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月召開之股東常會決議。

二一、收 入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 662,940</u>	<u>\$ 512,426</u>

(一) 合約餘額

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收票據及應收帳款 (附註九)	<u>\$ 244,211</u>	<u>\$ 265,267</u>	<u>\$ 223,328</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三二。

二二、本期淨利

(一) 利息收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行存款	<u>\$ 7,180</u>	<u>\$ 309</u>

(二) 其他收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
政府補助收入	\$ 660	\$ 53
其 他	<u>2,814</u>	<u>3,913</u>
	<u>\$ 3,474</u>	<u>\$ 3,966</u>

(三) 其他利益及損失

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
處分關聯企業利益(附註十二)	\$ -	\$ 5,382
淨外幣兌換利益(損失)	( 13,023)	33,731
處分無形資產利益	<u>10</u>	<u>10</u>
	<u>(\$ 13,013)</u>	<u>\$ 39,123</u>

(四) 財務成本

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
公司債利息	\$ 1,263	\$ 1,262
租賃負債之利息	257	282
銀行借款及短期票券利息	3,756	1,432
減：列入符合要件資產成本之 金額	( <u>1,377</u> )	( <u>319</u> )
	<u>\$ 3,899</u>	<u>\$ 2,657</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 1,377	\$ 319
利息資本化利率	1.095%-1.22%	0.595%

(五) 員工福利、折舊及攤銷

性 質 別	112年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
短期員工福利			
薪資費用	\$ 64,632	\$ 71,837	\$ 136,469
勞健保費用	7,672	5,554	13,226
退職後員工福利			
確定提撥計畫	2,742	2,090	4,832
確定福利計畫 (附註十九)	117	566	683
其他員工福利	300	3,413	3,713
折舊費用	17,219	11,679	28,898
攤銷費用	203	2,933	3,136

性 質 別	111年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
短期員工福利			
薪資費用	\$ 63,159	\$ 57,454	\$ 120,613
勞健保費用	6,992	5,464	12,456
退職後員工福利			
確定提撥計畫	2,689	2,074	4,763
確定福利計畫 (附註十九)	134	507	641
其他員工福利	465	2,628	3,093
折舊費用	16,140	10,064	26,204
攤銷費用	515	2,856	3,371

(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。112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	1%	\$ 1,574	1%	\$ 1,069
董事酬勞	3%	4,722	3%	3,206

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年及 111 年 3 月經董事會決議如下：

	111年度		110年度	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	1%	\$ 5,449	1%	\$ 2,652
董事酬勞	3%	16,347	3%	7,955

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 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

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 28,868	\$ 84,679
外幣兌換損失總額	( 41,891)	( 50,948)
淨（損）益	<u>(\$ 13,023)</u>	<u>\$ 33,731</u>

## 二三、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：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 19,934	\$ 14,821
遞延所得稅		
本期產生者	<u>10,762</u>	<u>5,046</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 30,696</u>	<u>\$ 19,867</u>

### (二) 所得稅核定情形

本公司及瑞鈦公司截至 110 年度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。

## 二四、每股盈餘

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.51</u>	<u>\$ 1.73</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.51</u>	<u>\$ 1.73</u>

單位：每股元

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

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 121,439</u>	<u>\$ 83,666</u>

股 數	單位：仟股	
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
用以計算每股盈餘之普通股加權 平均股數	48,290	48,290
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	42	40
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	48,332	48,330

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。

## 二五、非現金交易

合併公司於112年及111年1月1日至3月31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73,691仟元及35,812仟元。

## 二六、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

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
112 年 3 月 31 日				
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 19,772	\$ 19,772
111 年 12 月 31 日				
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 19,772	\$ 19,772
111 年 3 月 31 日				
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 16,931	\$ 16,931

112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
透過損益按公允價值衡量	112年1月1日	111年1月1日
之 金 融 資 產	至3月31日	至3月31日
期初餘額	\$ 19,772	\$ 16,931
外幣兌換差額	-	-
期末餘額	\$ 19,772	\$ 16,931

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。

(三) 金融工具之種類

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量	\$ 19,772	\$ 19,772	\$ 16,931
按攤銷後成本衡量之金融			
資產(註1)	1,391,667	1,454,227	1,186,470
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,867,626	1,996,474	1,657,215

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：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債、長期借款及存入保證金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權益投資、應收款項、應付款項、應付短期票券、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及利率變動風險。合併公司從事衍生性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。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

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），參閱附註三十。

### 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別變動 12,740 仟元及 10,324 仟元。

#### (2) 利率風險

合併公司主要係以浮動利率之存款而產生利率暴險。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：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 610,376	\$ 677,008	\$ 492,954
金融負債	648,552	730,075	1,152,622
具現金流量利率風險			
金融資產	511,418	471,274	430,531
金融負債	800,723	744,193	108,688

### 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利均將變動 703 仟元。

#### 2. 信用風險

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

合併公司之信用風險主要集中於合併公司前六大客戶，於 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之應收帳款餘額中，總應收帳款來自前述客戶之比率分別為 45%、46% 及 49%。

### 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) 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>112年3月31日</u>					
無附息負債	\$ 176,426	\$ 274,723	\$ 45,089	\$ 790	\$ -
租賃負債	783	3,646	4,167	32,079	44,046
浮動利率工具	-	17,534	47,569	484,317	263,703
固定利率工具	-	500,000	-	70,000	-
	<u>\$ 177,209</u>	<u>\$ 795,903</u>	<u>\$ 96,825</u>	<u>\$ 587,186</u>	<u>\$ 307,749</u>
<u>111年12月31日</u>					
無附息負債	\$ 294,231	\$ 261,944	\$ 45,516	\$ 790	\$ -
租賃負債	793	3,780	4,169	31,803	46,017
浮動利率工具	-	-	36,031	452,299	268,270
固定利率工具	-	-	580,000	70,000	-
	<u>\$ 295,024</u>	<u>\$ 265,724</u>	<u>\$ 665,716</u>	<u>\$ 554,892</u>	<u>\$ 314,287</u>
<u>111年3月31日</u>					
無附息負債	\$ 143,900	\$ 296,510	\$ 40,809	\$ 720	\$ -
租賃負債	790	3,947	4,619	31,827	51,930
浮動利率工具	-	30,000	-	68,333	11,667
固定利率工具	-	300,000	-	642,400	129,896
	<u>\$ 144,690</u>	<u>\$ 630,457</u>	<u>\$ 45,428</u>	<u>\$ 743,280</u>	<u>\$ 193,493</u>

上述金融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>112年3月31日</u>						
租賃負債	<u>\$ 8,596</u>	<u>\$ 32,079</u>	<u>\$ 25,121</u>	<u>\$ 18,925</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
浮動利率工具	<u>\$ 65,103</u>	<u>\$ 484,317</u>	<u>\$ 263,703</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
固定利率工具	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>111年12月31日</u>						
租賃負債	<u>\$ 8,742</u>	<u>\$ 31,803</u>	<u>\$ 26,096</u>	<u>\$ 19,921</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
浮動利率工具	<u>\$ 36,031</u>	<u>\$ 452,299</u>	<u>\$ 268,270</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
固定利率工具	<u>\$ 580,000</u>	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>111年3月31日</u>						
租賃負債	<u>\$ 9,356</u>	<u>\$ 31,827</u>	<u>\$ 29,021</u>	<u>\$ 19,921</u>	<u>\$ 2,988</u>	<u>\$ -</u>
浮動利率工具	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 68,333</u>	<u>\$ 11,667</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
固定利率工具	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 642,400</u>	<u>\$ 129,896</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## (2) 融資額度

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
無擔保銀行融資額度			
－已動用金額	\$ 889,342	\$ 913,091	\$ 584,803
－未動用金額	<u>1,403,533</u>	<u>1,179,784</u>	<u>1,358,072</u>
	<u>\$ 2,292,875</u>	<u>\$ 2,092,875</u>	<u>\$ 1,942,875</u>
有擔保銀行融資額度			
－已動用金額	\$ 507,125	\$ 507,125	\$ 607,125
－未動用金額	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>200,000</u>
	<u>\$ 607,125</u>	<u>\$ 607,125</u>	<u>\$ 807,125</u>

## 二七、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。除已於其他附註揭露外，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	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45</u>

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	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
其他應收款	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91</u>

本公司對關係人之收款方式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。應收關係人款項並未提列備抵損失。

### (四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>

(五) 營業費用

關係人類別	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>

(六) 其他收入

關係人類別	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 290</u>

(七) 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：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 11,587</u>	<u>\$ 8,097</u>
退職後福利	<u>199</u>	<u>129</u>
	<u>\$ 11,786</u>	<u>\$ 8,226</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供作為應付短期票券擔保品及普通公司債保證：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
質押銀行存款（帳列其他 金融資產—流動）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 103,622</u>
不動產、廠房及設備	<u>392,664</u>	<u>394,133</u>	<u>398,442</u>
	<u>\$ 392,664</u>	<u>\$ 394,133</u>	<u>\$ 502,064</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 82,144</u>	<u>\$ 106,757</u>	<u>\$ 349,568</u>

### 三十、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：

	112年3月31日			111年12月31日		
	美	金	匯 率	新	台	幣
金融資產	\$ 41,883		30.45	\$ 1,275,337	\$ 44,156	30.71
金融負債		46	30.45	1,401	99	30.71
						\$ 1,356,031
						3,040

	111年3月31日		
	美	金	匯 率
金融資產	\$ 36,209		28.625
金融負債		144	28.625
			\$ 1,036,483
			4,122

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：

	112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
	功 能 性 貨 幣 淨 兌 換 兌 表 達 貨 幣	( 損 ) 益	功 能 性 貨 幣 淨 兌 換 兌 表 達 貨 幣	( 損 ) 益
功能性貨幣				
新台幣	1(新台幣:新台幣)	(\$ 13,023)	1(新台幣:新台幣)	\$ 33,731

### 三一、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：附表二。
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：附表三。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。

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：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(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：附表七。

### 三二、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

	112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
亞洲營運區	\$ 351,237	\$ 151,354	\$ 265,351	\$ 60,882
美洲營運區	<u>311,703</u>	<u>3,403</u>	<u>247,075</u>	<u>3,440</u>
繼續營運單位總額	<u>\$ 662,940</u>	154,757	<u>\$ 512,426</u>	64,322
營業外收入及支出		( <u>2,998</u> )		<u>38,183</u>
稅前利益		<u>\$ 151,759</u>		<u>\$ 102,505</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門間銷售金額分別為 261,842 仟元及 262,358 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

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
醫療器材	\$ 528,525	\$ 364,325
精密扣件	102,546	96,489
微波開關	<u>31,869</u>	<u>51,612</u>
	<u>\$ 662,940</u>	<u>\$ 512,426</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 112 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數	帳面金額	持股比例	市價(註)
本公司	股票 亞太醫療器材科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	300,000	\$ 19,772	2%	\$ 19,772

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  
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日 (註一)	交易金額 (註二)	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	新建廠房工程	108.10.25- 110.08.11	\$700,952	\$ 618,809	瑞助營造股份有限公司	無	—	—	—	\$ -	參考市場行情， 由雙方議定	供營運使用	—

註一：108.10.25 簽訂工程建造合約 5.58 億元，於 110.08.11 增建樓層之工程價款為 1.78 億元，合計土建工程總價款為 7.36 億元（含稅）。

註二：係合約未稅金額。

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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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 (註二)	佔總應收(付)帳款及票據之比率(%)		
本公司 Aoltec 公司	Aoltec 公司 本公司	子公司 母公司	(銷貨) 進貨	(\$ 247,697) 美金 8,147	( 42) 94	(註二) (註二)	(註二) (註二)	(註二) (註二)	\$ 385,841 (美金 12,671)	64 ( 99)	— —

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 112 年 3 月 31 日

附表四

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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	Aoltec 公司	子公司	\$ 385,841	2.47	\$ -	-	\$ 148,804	\$ -

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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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			佔合併總營收或 總資產之比率(%)
				科目	金額(註二)	交易條件	
0	本公司	Aoltec 公司	1	營業收入	\$ 247,697	T/T 90 天	37
		Aoltec 公司	1	營業成本	14,145	T/T 90 天	2
		Aoltec 公司	1	應收帳款	385,841	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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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	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%	\$ 78,725	美金 89	\$ 2,827	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%	2,088	美金 -	-	子公司
	瑞鈦公司(註)	台灣	醫療器材之製造及銷售	90,000	90,000	9,000,000	79.8%	11,048	(\$ 1,863)	( 1,487)	子公司
	台微醫公司	台灣	醫療器材之製造及銷售	97,923	97,923	7,972,781	27.4%	103,820	11,651	3,260	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 112 年 3 月 31 日

附表七

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%

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。