

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113及112年第3季

地址：台中市精科路9號

電話：(04)23595336

§目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		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	13~38		六~二六
(七) 關係人交易	38~40		二七
(八) 質抵押之資產	40		二八
(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	40~41		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41		三十
2. 轉投資事業相關資訊	41		三十
3. 大陸投資資訊	41		三十
4. 主要股東資訊	41		三十
(十四) 部門資訊	42		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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 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 吳 少 君

吳少君



會計師 曾 棟 堃

曾棟堃



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 113 年 11 月 6 日

代 碼	資 產	113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,075,219	23		\$ 1,320,168	28		\$ 1,268,246	27	
1151	應收票據(附註九)	178	-		2,086	-		4,166	-	
1170	應收帳款(附註九)	222,450	5		204,973	4		218,683	5	
1200	其他應收款(附註二七)	12,129	-		16,994	-		12,345	-	
130X	存 貨(附註十)	909,190	20		909,813	19		962,987	20	
1479	其他流動資產(附註二七)	53,404	1		35,745	1		64,754	1	
11XX	流動資產總計	<u>2,272,570</u>	<u>49</u>		<u>2,489,779</u>	<u>52</u>		<u>2,531,181</u>	<u>53</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)	34,221	1		22,240	1		22,240	-	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－ 非流動(附註八)	63,300	1		-	-		-	-	
1550	採用權益法之投資(附註十二)	92,390	2		101,272	2		103,160	2	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二八)	1,912,631	41		1,867,507	39		1,848,677	39	
1755	使用權資產(附註十四)	85,432	2		90,355	2		77,019	2	
1780	無形資產(附註十五)	57,615	1		64,575	1		62,619	1	
1840	遞延所得稅資產(附註二二)	63,035	1		61,767	1		59,115	1	
1915	預付設備款	91,574	2		84,161	2		87,290	2	
1920	存出保證金	8,348	-		7,366	-		8,496	-	
15XX	非流動資產總計	<u>2,408,546</u>	<u>51</u>		<u>2,299,243</u>	<u>48</u>		<u>2,268,616</u>	<u>47</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,681,116</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,789,022</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,799,797</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六)	\$ 50,000	1		\$ -	-		\$ -	-	
2150	應付票據	27,178	1		101,215	2		22,288	-	
2170	應付帳款(附註二七)	228,870	5		212,017	5		225,060	5	
2200	其他應付款(附註十七及二七)	214,148	5		223,189	5		291,086	6	
2230	本期所得稅負債(附註二二)	14,110	-		83,054	2		70,866	2	
2280	租賃負債－流動(附註十四)	15,970	-		13,036	-		9,017	-	
2320	一年內到期之長期借款(附註十六及二八)	137,814	3		107,707	2		100,591	2	
2399	其他流動負債	52,237	1		11,880	-		19,039	-	
21XX	流動負債總計	<u>740,327</u>	<u>16</u>		<u>752,098</u>	<u>16</u>		<u>737,947</u>	<u>15</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十六及二八)	1,162,465	25		1,317,220	27		1,360,936	28	
2570	遞延所得稅負債(附註二二)	2,360	-		2,348	-		16,899	-	
2580	租賃負債－非流動(附註十四)	73,324	1		79,758	2		70,107	2	
2630	遞延收入－非流動(附註十六)	18,781	-		19,954	-		18,773	-	
2640	淨確定福利負債－非流動(附註十八)	79,669	2		82,099	2		74,030	2	
2645	存入保證金	480	-		940	-		940	-	
25XX	非流動負債總計	<u>1,337,079</u>	<u>28</u>		<u>1,502,319</u>	<u>31</u>		<u>1,541,685</u>	<u>32</u>	
2XXX	負債總計	<u>2,077,406</u>	<u>44</u>		<u>2,254,417</u>	<u>47</u>		<u>2,279,632</u>	<u>47</u>	
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	497,382	11		497,902	10		482,902	10	
3170	待註銷股本	(90)	-		-	-		-	-	
3210	資本公積	463,481	10		462,871	10		341,882	7	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	374,813	8		341,525	7		341,525	7	
3350	未分配盈餘	1,264,000	27		1,276,905	27		1,267,980	27	
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	12,435	-		7,129	-		17,611	-	
3490	其他權益－員工未賺得酬勞	(70,342)	(2)		(117,402)	(2)		-	-	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>2,541,679</u>	<u>54</u>		<u>2,468,930</u>	<u>52</u>		<u>2,451,900</u>	<u>51</u>	
36XX	非控制權益	<u>62,031</u>	<u>2</u>		<u>65,675</u>	<u>1</u>		<u>68,265</u>	<u>2</u>	
3XXX	權益總計	<u>2,603,710</u>	<u>56</u>		<u>2,534,605</u>	<u>53</u>		<u>2,520,165</u>	<u>53</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 4,681,116</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,789,022</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,799,797</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：鍾兆瑛



經理人：林俊男



會計主管：陳雅玲



鏡鈺科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112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(附註二十及二七)	\$ 588,998	100	\$ 587,111	100	\$ 1,797,345	100	\$ 1,860,450	100
5000	營業成本(附註十、二一及二七)	<u>329,293</u>	<u>56</u>	<u>338,534</u>	<u>58</u>	<u>1,057,025</u>	<u>59</u>	<u>1,069,313</u>	<u>58</u>
5900	營業毛利	<u>259,705</u>	<u>44</u>	<u>248,577</u>	<u>42</u>	<u>740,320</u>	<u>41</u>	<u>791,137</u>	<u>42</u>
	營業費用(附註九、二一及二七)								
6100	推銷費用	39,222	7	31,257	5	109,037	6	92,091	5
6200	管理費用	88,416	15	63,314	11	253,133	14	187,042	10
6300	研究發展費用	60,254	10	70,754	12	183,007	10	186,525	10
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	843	-	(49)	-	2,185	-	136	-
6000	營業費用合計	<u>188,735</u>	<u>32</u>	<u>165,276</u>	<u>28</u>	<u>547,362</u>	<u>30</u>	<u>465,794</u>	<u>25</u>
6900	營業淨利	<u>70,970</u>	<u>12</u>	<u>83,301</u>	<u>14</u>	<u>192,958</u>	<u>11</u>	<u>325,343</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註二一)	3,610	1	7,724	1	17,233	1	23,504	1
7010	其他收入(附註二一及二七)	4,137	1	1,383	-	10,392	1	7,595	1
7020	其他利益及損失(附註二一)	(14,715)	(3)	45,287	8	37,474	2	63,121	4
7050	財務成本(附註二一)	(7,109)	(1)	(4,521)	(1)	(21,272)	(1)	(12,511)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額(附註十二)	(2,576)	(1)	(2,702)	-	(8,935)	(1)	2,547	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>(16,653)</u>	<u>(3)</u>	<u>47,171</u>	<u>8</u>	<u>34,892</u>	<u>2</u>	<u>84,256</u>	<u>5</u>
7900	稅前淨利	54,317	9	130,472	22	227,850	13	409,599	22
7950	所得稅費用(附註二二)	<u>11,547</u>	<u>2</u>	<u>26,810</u>	<u>4</u>	<u>42,095</u>	<u>2</u>	<u>88,714</u>	<u>5</u>
8200	本期淨利	42,770	7	103,662	18	185,755	11	320,885	17
	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	(6,458)	(1)	7,443	1	5,306	-	10,292	1
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 36,312</u>	<u>6</u>	<u>\$ 111,105</u>	<u>19</u>	<u>\$ 191,061</u>	<u>11</u>	<u>\$ 331,177</u>	<u>18</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 44,028	7	\$ 105,581	18	\$ 189,399	11	\$ 323,958	17
8620	非控制權益	(1,258)	-	(1,919)	-	(3,644)	-	(3,073)	-
8600		<u>\$ 42,770</u>	<u>7</u>	<u>\$ 103,662</u>	<u>18</u>	<u>\$ 185,755</u>	<u>11</u>	<u>\$ 320,885</u>	<u>17</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 37,570	6	\$ 113,024	19	\$ 194,705	11	\$ 334,250	18
8720	非控制權益	(1,258)	-	(1,919)	-	(3,644)	-	(3,073)	-
8700		<u>\$ 36,312</u>	<u>6</u>	<u>\$ 111,105</u>	<u>19</u>	<u>\$ 191,061</u>	<u>11</u>	<u>\$ 331,177</u>	<u>18</u>
	每股盈餘(附註二三)								
9750	基本	<u>\$ 0.91</u>		<u>\$ 2.19</u>		<u>\$ 3.92</u>		<u>\$ 6.71</u>	
9850	稀釋	<u>\$ 0.91</u>		<u>\$ 2.18</u>		<u>\$ 3.91</u>		<u>\$ 6.70</u>	

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子公司

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)											
	普通股股本	待註銷股本	資本公積 (附註十一)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	員工 未賺得酬勞	總計	非控制權益 (附註十一)	權益合計	
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
B1	111年度盈餘分配	-	-	-	43,104	-	(43,104)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	(11,295)	11,295	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(193,161)	-	-	(193,161)	-	(193,161)
B5	現金股利	-	-	-	43,104	(11,295)	(224,970)	-	-	(193,161)	-	(193,161)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	56,814	-	-	-	-	-	56,814	68,186	125,000
D1	112年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	323,958	-	-	323,958	(3,073)	320,885
D3	112年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	10,292	-	10,292	-	10,292
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	323,958	10,292	-	334,250	(3,073)	331,177
Z1	112年9月30日餘額	\$ 482,902	\$ -	\$ 341,882	\$ 341,525	\$ -	\$ 1,267,980	\$ 17,611	\$ -	\$ 2,451,900	\$ 68,265	\$ 2,520,165
A1	113年1月1日餘額	\$ 497,902	\$ -	\$ 462,871	\$ 341,525	\$ -	\$ 1,276,905	\$ 7,129	(\$ 117,402)	\$ 2,468,930	\$ 65,675	\$ 2,534,605
B1	112年度盈餘分配	-	-	-	33,288	-	(33,288)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(169,016)	-	-	(169,016)	-	(169,016)
B5	現金股利	-	-	-	33,288	-	(202,304)	-	-	(169,016)	-	(169,016)
N1	限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	47,060	47,060	-	47,060
N1	註銷限制員工權利新股	(520)	(90)	610	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	113年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	189,399	-	-	189,399	(3,644)	185,755
D3	113年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	5,306	-	5,306	-	5,306
D5	113年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	189,399	5,306	-	194,705	(3,644)	191,061
Z1	113年9月30日餘額	\$ 497,382	(\$ 90)	\$ 463,481	\$ 374,813	\$ -	\$ 1,264,000	\$ 12,435	(\$ 70,342)	\$ 2,541,679	\$ 62,031	\$ 2,603,710

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
 合併現金流量表
 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 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	\$ 227,850	\$ 409,599
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	112,357	89,258
A20200	攤銷費用	9,819	9,406
A20300	預期信用減損損失	2,185	136
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債之淨損失	(351)	(3,237)
A20900	財務成本	21,272	12,511
A21200	利息收入	(17,233)	(23,504)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	47,060	-
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	8,935	(2,547)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(686)	(100)
A22800	處分無形資產利益	(30)	(30)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,752	3,848
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(6,190)	(35,897)
A29900	租賃修改利益	(8)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,908	(1,779)
A31150	應收帳款	(16,425)	50,562
A31180	其他應收款	2,778	13,561
A31200	存 貨	3,875	8,140
A31240	其他流動資產	(17,677)	(3,674)
A32130	應付票據	(74,037)	(17,380)
A32150	應付帳款	16,750	(43,320)
A32180	其他應付款	(1,476)	(7,426)
A32210	遞延收入	(1,173)	(725)
A32230	其他流動負債	39,244	(3,332)
A32240	淨確定福利負債	(2,430)	893
A33000	營運產生之現金	360,069	454,963
A33100	收取之利息	19,320	22,299
A33300	支付之利息	(17,722)	(10,013)
A33500	支付之所得稅	(112,174)	(112,289)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>249,493</u>	<u>354,960</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 11,921)	\$ -
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(65,680)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(56,943)	(156,732)
B02800	處分不動產、廠房及設備	686	172
B03700	存出保證金增加	(904)	(2,513)
B04500	購置無形資產	(476)	(817)
B06600	其他金融資產減少	-	46,839
B07100	預付設備款增加	(<u>105,391</u>)	(<u>101,919</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>240,629</u>)	(<u>214,970</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	100,000	-
C00200	短期借款減少	(50,000)	(80,000)
C01300	償還公司債	-	(500,000)
C01600	舉借長期借款	200,000	737,198
C01700	償還長期借款	(328,271)	(88,273)
C03000	收取存入保證金	150	150
C03100	存入保證金減少	(610)	-
C04020	租賃負債本金償還	(9,861)	(6,557)
C04500	支付本公司業主股利	(169,016)	(193,161)
C05800	非控制權益變動	-	125,000
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>257,608</u>)	(<u>5,643</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>3,795</u>	<u>21,750</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(244,949)	156,097
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,320,168</u>	<u>1,112,149</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,075,219</u>	<u>\$ 1,268,246</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

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(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 113 年 11 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註)

註：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

(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 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

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

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、

其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之資產；
- (2) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
- (3) 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。其他請參閱 112 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>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 454	\$ 641	\$ 522
銀行支票及活期存款	603,362	746,583	769,108
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	471,403	511,534	434,076
附買回債券	-	61,410	64,540
	<u>\$ 1,075,219</u>	<u>\$ 1,320,168</u>	<u>\$ 1,268,246</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112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	\$ 23,689	\$ 22,240	\$ 22,240
國內有限合夥基金	10,532	-	-
	<u>\$ 34,221</u>	<u>\$ 22,240</u>	<u>\$ 22,240</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具

權益工具投資	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>非流動</u>			
國外投資			
未上市(櫃)股票	\$ 63,300	\$ -	\$ -

子公司 Aoltec 公司依中長期策略目的投資 Imperative Care, Inc. 普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

子公司 Aoltec 公司於 113 年 7 月按 63,300 仟元購買 Imperative Care, Inc. 普通股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據及應收帳款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 178	\$ 2,086	\$ 4,166
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 225,380	\$ 205,714	\$ 219,485
減：備抵損失	(2,930)	(741)	(802)
	\$ 222,450	\$ 204,973	\$ 218,683

(一) 應收票據

本公司應收票據之帳齡分析如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
未逾期	\$ 178	\$ 2,086	\$ 4,166
已逾期	-	-	-
	\$ 178	\$ 2,086	\$ 4,166

(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使用準備矩陣計算，其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。

合併公司依準備矩陣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>113 年 9 月 30 日</u>						
預期信用損失率(%)	0	0-3.65	2.48-25.4	8.33-91.79	100	
總帳面金額	\$ 182,501	\$ 38,432	\$ 1,825	\$ 1,896	\$ 726	\$ 225,380
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	(684)	(320)	(1,200)	(726)	(2,930)
攤銷後成本	<u>\$ 182,501</u>	<u>\$ 37,748</u>	<u>\$ 1,505</u>	<u>\$ 696</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 222,450</u>
<u>112 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	\$ 145,902	\$ 56,492	\$ 1,713	\$ 877	\$ 730	\$ 205,714
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	-	-	(11)	(730)	(741)
攤銷後成本	<u>\$ 145,902</u>	<u>\$ 56,492</u>	<u>\$ 1,713</u>	<u>\$ 866</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 204,973</u>
<u>112 年 9 月 30 日</u>						
預期信用損失率(%)	0	0	0-1	1-3	100	
總帳面金額	\$ 187,887	\$ 24,969	\$ 4,485	\$ 1,377	\$ 767	\$ 219,485
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	-	(9)	(26)	(767)	(802)
攤銷後成本	<u>\$ 187,887</u>	<u>\$ 24,969</u>	<u>\$ 4,476</u>	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 218,683</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 741	\$ 666
本期提列減損損失	2,185	136
外幣換算差額	<u>4</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 2,930</u>	<u>\$ 802</u>

十、存 貨

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
製 成 品	\$ 457,232	\$ 476,266	\$ 507,389
半 成 品	197,429	191,515	192,734
在 製 品	105,323	99,775	126,361
原 料	<u>149,206</u>	<u>142,257</u>	<u>136,503</u>
	<u>\$ 909,190</u>	<u>\$ 909,813</u>	<u>\$ 962,987</u>

銷貨成本性質如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
已銷貨之存貨成本	\$ 327,422	\$ 335,312	\$ 1,050,767	\$ 1,063,228
存貨跌價及呆滯損失	1,777	1,624	3,752	3,848
其 他	<u>94</u>	<u>1,598</u>	<u>2,506</u>	<u>2,237</u>
	<u>\$ 329,293</u>	<u>\$ 338,534</u>	<u>\$ 1,057,025</u>	<u>\$ 1,069,313</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		
		113年 9月30日	112年 12月31日	112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)	57.9	57.9	59.6
	INTAI Japan 株式会社 (INTAI Japan 公司)	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。

本公司為提前佈局開發產品及提供日本客戶在地化服務，公司董事會於 112 年 11 月 8 日決議由本公司 100% 出資於日本設立子公司 INTAI Japan 株式会社，INTAI Japan 株式会社於 113 年 5 月 7 日完成設立登記，登記資本額為日幣 20,000 仟元，且已於 113 年 7 月 29 日完備資本金匯入程序。

本公司於 112 年 5 月參與瑞鈦公司之甲種特別股現金增資，已發行之特別股每股面額為 10 元，每股享有一表決權，因未依原持股比例認購致本公司對其持股比例由 79.8% 下降為 59.6%，並認列資本公積 56,814 仟元。

瑞鈦公司員工於 112 年 11 月行使認股權，致本公司對其持股比例由 59.6% 下降為 57.9%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

十二、採用權益法之投資

被投資公司名稱	113年9月30日		112年12月31日		112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)	\$ 92,390	27.4	\$ 101,272	27.4	\$ 103,160	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，請參閱附表五。

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	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
台微醫公司	\$ 269,081	\$ 287,419	\$ 313,330

十三、不動產、廠房及設備

113年1月1日 至9月30日	土 地	建 築 物	機 器 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成 本							
期初餘額	\$ 161,430	\$1,298,860	\$ 818,090	\$ 89,813	\$ 303,192	\$ 82,495	\$2,753,880
增 添	-	6,465	1,062	480	5,337	36,178	49,522
處 分	-	-	(3,032)	-	(3,994)	-	(7,026)
重 分 類	-	-	43,879	480	16,144	36,141	96,644
淨兌換差額	-	-	-	28	-	41	69
期末餘額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$1,305,325</u>	<u>\$ 859,999</u>	<u>\$ 90,801</u>	<u>\$ 320,679</u>	<u>\$ 154,855</u>	<u>\$2,893,089</u>
累計折舊							
期初餘額	\$ -	\$ 190,876	\$ 483,265	\$ 28,275	\$ 183,957	\$ -	\$ 886,373
增 添	-	24,279	51,315	4,212	21,302	-	101,108
處 分	-	-	(3,032)	-	(3,994)	-	(7,026)
淨兌換差額	-	-	-	3	-	-	3
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 215,155</u>	<u>\$ 531,548</u>	<u>\$ 32,490</u>	<u>\$ 201,265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 980,458</u>
期初淨額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$1,107,984</u>	<u>\$ 334,825</u>	<u>\$ 61,538</u>	<u>\$ 119,235</u>	<u>\$ 82,495</u>	<u>\$1,867,507</u>
期末淨額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$1,090,170</u>	<u>\$ 328,451</u>	<u>\$ 58,311</u>	<u>\$ 119,414</u>	<u>\$ 154,855</u>	<u>\$1,912,631</u>
112年1月1日 至9月30日							
成 本							
期初餘額	\$ 161,430	\$ 521,610	\$ 755,843	\$ 50,158	\$ 266,873	\$ 702,010	\$2,457,924
增 添	-	433	2,827	-	3,718	155,414	162,392
處 分	-	-	-	-	(372)	-	(372)
重 分 類	-	777,214	51,437	39,655	14,215	(799,026)	83,495
期末餘額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$1,299,257</u>	<u>\$ 810,107</u>	<u>\$ 89,813</u>	<u>\$ 284,434</u>	<u>\$ 58,398</u>	<u>\$2,703,439</u>
累計折舊							
期初餘額	\$ -	\$ 170,760	\$ 418,674	\$ 23,331	\$ 160,227	\$ -	\$ 772,992
增 添	-	12,344	48,129	3,576	18,425	-	82,474
處 分	-	-	-	-	(300)	-	(300)
重 分 類	-	-	-	-	(404)	-	(404)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 183,104</u>	<u>\$ 466,803</u>	<u>\$ 26,907</u>	<u>\$ 177,948</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 854,762</u>
期初淨額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 350,850</u>	<u>\$ 337,169</u>	<u>\$ 26,827</u>	<u>\$ 106,646</u>	<u>\$ 702,010</u>	<u>\$1,684,932</u>
期末淨額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$1,116,153</u>	<u>\$ 343,304</u>	<u>\$ 62,906</u>	<u>\$ 106,486</u>	<u>\$ 58,398</u>	<u>\$1,848,677</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	5 至 51 年
建築物改良	3 至 51 年
機 器 設 備	2 至 20 年
租 賃 改 良	2 至 50 年
其 他 設 備	2 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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 48,698	\$ 49,744	\$ 50,633
建築物	29,415	35,651	21,426
運輸設備	7,319	4,960	4,960
	<u>\$ 85,432</u>	<u>\$ 90,355</u>	<u>\$ 77,019</u>
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 6,766</u>
			<u>\$ 5,406</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 919	\$ 888	\$ 2,756
建築物	2,197	933	6,590
運輸設備	871	563	1,903
	<u>\$ 3,987</u>	<u>\$ 2,384</u>	<u>\$ 11,249</u>
			<u>\$ 6,784</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113年及112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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 15,970</u>	<u>\$ 13,036</u>	<u>\$ 9,017</u>
非流動	<u>\$ 73,324</u>	<u>\$ 79,758</u>	<u>\$ 70,107</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
土地	1.25%	1.25%	1.25%
建築物	1.38%-7.625%	1.38%-7.625%	1.38%-1.90%
運輸設備	1.80%-2.40%	1.80%-2.30%	1.8%-2.05%

(三) 其他租賃資訊

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 112</u>
低價值資產租賃 費用	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 610</u>
不計入租賃負債衡 量中之變動租賃 給付費用	<u>\$ 1,520</u>	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ 3,778</u>	<u>\$ 5,171</u>
租金之現金(流出) 總額			<u>(\$ 15,860)</u>	<u>(\$ 13,227)</u>

十五、無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	技 術 授 權	合 計
<u>113年1月1日</u>				
<u>至9月30日</u>				
期初餘額	\$ 3,616	\$ 59,569	\$ 1,390	\$ 64,575
本期新增	-	476	-	476
本期攤銷	(327)	(8,355)	(1,137)	(9,819)
本期重分類	669	1,714	-	2,383
期末餘額	<u>\$ 3,958</u>	<u>\$ 53,404</u>	<u>\$ 253</u>	<u>\$ 57,615</u>
<u>112年1月1日</u>				
<u>至9月30日</u>				
期初餘額	\$ 3,914	\$ 63,067	\$ 2,907	\$ 69,888
本期新增	-	817	-	817
本期攤銷	(224)	(8,045)	(1,137)	(9,406)
本期重分類	-	1,320	-	1,320
期末餘額	<u>\$ 3,690</u>	<u>\$ 57,159</u>	<u>\$ 1,770</u>	<u>\$ 62,619</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

依功能別彙總攤銷費用：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 246	\$ 251	\$ 751	\$ 681
推銷費用	-	10	-	31
管理費用	2,051	2,056	6,154	6,168
研發費用	892	816	2,914	2,526
	<u>\$ 3,189</u>	<u>\$ 3,133</u>	<u>\$ 9,819</u>	<u>\$ 9,406</u>

十六、借 款

(一) 短期銀行借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
信用額度借款	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
年利率(%)	1.83	-	-

(二) 長期借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
擔保借款(附註二八)－ 於115年9月到期	\$ 200,000	\$ 400,000	\$ 500,000
信用借款－於114年11 月至120年11月間 到期	1,111,077	1,039,349	975,525
減：政府補助折價	(10,798)	(14,422)	(13,998)
列為一年內到期部分	(<u>137,814</u>)	(<u>107,707</u>)	(<u>100,591</u>)
	<u>\$ 1,162,465</u>	<u>\$ 1,317,220</u>	<u>\$ 1,360,936</u>
年利率(%)	1.47-1.988	1.345-1.834	1.345-1.834

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113年9月30日止已撥貸961,078仟元用於擴充廠房、購置機器設備及營運週轉。於114年9月底前須償還本金137,814仟元，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。113年及112年1月1日至9月30日分別認列其他收入1,173仟元及725仟元。

十七、其他應付款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 158,937	\$ 149,471	\$ 151,990
應付員工及董事酬勞	9,815	18,143	-
應付設備款	11,879	19,300	94,506
其他	33,517	36,275	44,590
	<u>\$ 214,148</u>	<u>\$ 223,189</u>	<u>\$ 291,086</u>

十八、退職後福利計畫

113年及112年7月1日至9月30日與113年及112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112年及111年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為707仟元、683仟元、2,121仟元及2,049仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>49,738</u>	<u>49,790</u>	<u>48,290</u>
已發行股本	<u>\$ 497,382</u>	<u>\$ 497,902</u>	<u>\$ 482,902</u>
待註銷股本	<u>\$ 90</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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112年12月8日發行限制員工權利新股1,500仟股，每股面額10元，上述發行新股業經主管機關核准並完成變更登記程序。

本公司113年1月1日至9月30日因部分員工未符合限制員工權利新股既得條件而收回61仟股，其中9仟股尚未完成變更登記，故列待註銷股本項下。

有關限制員工權利新股之說明，參閱附註二四。

(二) 資本公積

	113年9月30日	112年12月31日	112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	\$ 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)	63,404	63,404	63,096
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	55	55	55
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票	121,291	120,681	-
	<u>\$ 463,481</u>	<u>\$ 462,871</u>	<u>\$ 341,882</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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派；以現金方式為之時，授權董事會以三分之二

以上董事之出席，及出席董事過半數決議後分派，並報告股東會。

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，以不低於當年度可分配盈餘之 10% 為原則，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，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。

本公司於 113 年 6 月及 112 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
法定盈餘公積	\$ 33,288	\$ 43,104
特別盈餘公積	\$ -	(\$ 11,295)
現金股利	\$ 169,016	\$ 193,161
每股現金股利(元)	\$ 3.5	\$ 4

(四) 其他權益項目

員工未賺得酬勞

本公司股東會於 112 年 6 月 21 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二四。

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
期初餘額	(\$ 117,402)	\$ -	\$ -
發行	-	(122,631)	-
認列股份基礎給付費用	47,060	5,229	-
期末餘額	(\$ 70,342)	(\$ 117,402)	\$ -

二十、收入

	<u>113年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>113年1月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 588,998	\$ 587,111	\$1,797,345	\$1,860,450

(一) 合約餘額

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	112年1月1日
應收票據及應收帳款 (附註九)	<u>\$ 225,558</u>	<u>\$ 207,800</u>	<u>\$ 223,651</u>	<u>\$ 265,267</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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 3,610</u>	<u>\$ 7,724</u>	<u>\$ 17,233</u>	<u>\$ 23,504</u>

(二) 其他收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
政府補助收入	\$ 1,525	\$ 448	\$ 4,153	\$ 1,352
其他	<u>2,612</u>	<u>935</u>	<u>6,239</u>	<u>6,243</u>
	<u>\$ 4,137</u>	<u>\$ 1,383</u>	<u>\$ 10,392</u>	<u>\$ 7,595</u>

(三) 其他利益及損失

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
透過損益按公允 價值衡量之 金融負債淨 利益	\$ 947	\$ 3,001	\$ 351	\$ 3,237
淨外幣兌換 (損)益	(15,896)	42,176	36,726	59,754
處分不動產、廠 房及設備利益	543	100	686	100
處分無形資產 利益	10	10	30	30
其他	<u>(319)</u>	<u>-</u>	<u>(319)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 14,715)</u>	<u>\$ 45,287</u>	<u>\$ 37,474</u>	<u>\$ 63,121</u>

(四) 財務成本

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
公司債利息	\$ -	\$ 842	\$ -	\$ 3,367
租賃負債之利息	528	265	1,622	777
銀行借款利息	6,581	5,114	19,650	13,116
減：列入符合要件資產成本之金額	-	(1,700)	-	(4,749)
	<u>\$ 7,109</u>	<u>\$ 4,521</u>	<u>\$ 21,272</u>	<u>\$ 12,511</u>

利息資本化相關資訊如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ -	\$ 1,700	\$ -	\$ 4,749
利息資本化利率	-	1.345%	-	1.095-1.345%

(五) 員工福利、折舊及攤銷

性 質 別	113年7月1日至9月30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	\$ 59,123	\$ 85,621	\$ 144,744
勞健保費用	6,762	5,481	12,243
退職後員工福利			
確定提撥計畫	2,412	2,429	4,841
確定福利計畫 (附註十八)	109	598	707
股份基礎給付			
權益交割	-	15,687	15,687
其他員工福利	659	3,592	4,251
折舊費用	23,597	13,765	37,362
攤銷費用	246	2,943	3,189

		112年7月1日至9月30日				
性	質	別	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		\$ 67,218	\$ 71,172	\$	138,390
	勞健保費用		7,792	5,112		12,904
退職	後員工福利					
	確定提撥計畫		2,798	2,202		5,000
	確定福利計畫					
	(附註十八)		113	570		683
	其他員工福利		625	3,824		4,449
	折舊費用		18,233	12,986		31,219
	攤銷費用		251	2,882		3,133

		113年1月1日至9月30日				
性	質	別	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		\$ 187,274	\$ 234,121	\$	421,395
	勞健保費用		21,494	17,005		38,499
退職	後員工福利					
	確定提撥計畫		7,736	7,113		14,849
	確定福利計畫					
	(附註十八)		330	1,791		2,121
	股份基礎給付					
	權益交割		-	47,060		47,060
	其他員工福利		1,289	10,124		11,413
	折舊費用		70,549	41,808		112,357
	攤銷費用		751	9,068		9,819

		112年1月1日至9月30日				
性	質	別	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		\$ 199,077	\$ 209,905	\$	408,982
	勞健保費用		23,002	16,198		39,200
退職	後員工福利					
	確定提撥計畫		8,252	6,465		14,717
	確定福利計畫					
	(附註十八)		348	1,701		2,049
	其他員工福利		1,712	10,796		12,508
	折舊費用		52,888	36,370		89,258
	攤銷費用		681	8,725		9,406

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十五。

(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。113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	113年7月1日至9月30日		112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%	\$ 563	1%	\$ 1,366
董事酬勞	3%	1,688	3%	4,100

	113年1月1日至9月30日		112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%	\$ 2,405	1%	\$ 4,262
董事酬勞	3%	7,215	3%	12,787

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。

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年及 112 年 3 月經董事會決議如下：

	112年度		111年度	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	1%	\$ 4,472	1%	\$ 5,449
董事酬勞	3%	13,415	3%	16,347

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 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

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
外幣兌換利益總額	(\$ 4,881)	\$ 43,602	\$ 70,875	\$ 95,452
外幣兌換損失總額	(11,015)	(1,426)	(34,149)	(35,698)
淨（損）益	(\$ 15,896)	\$ 42,176	\$ 36,726	\$ 59,754

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：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 18,297	\$ 23,822	\$ 47,698	\$ 66,187
未分配盈餘加徵	-	-	6,529	10,303
以前年度調整	-	-	(10,913)	(5,100)
遞延所得稅				
本期產生者	(6,750)	2,988	(1,219)	17,324
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 11,547</u>	<u>\$ 26,810</u>	<u>\$ 42,095</u>	<u>\$ 88,714</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及瑞鈦公司截至 111 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。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 2.19</u>	<u>\$ 3.92</u>	<u>\$ 6.71</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 2.18</u>	<u>\$ 3.91</u>	<u>\$ 6.70</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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之 淨利	<u>\$ 44,028</u>	<u>\$ 105,581</u>	<u>\$ 189,399</u>	<u>\$ 323,958</u>

股 數	單位：仟股			
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112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 具稀釋作用潛在普通 股之影響：				
員工酬勞	48,290	48,290	48,290	48,290
限制員工權利股票	21	35	30	45
用以計算稀釋每股盈餘 之普通股加權平均 股數	87	-	163	-
	<u>48,398</u>	<u>48,325</u>	<u>48,483</u>	<u>48,335</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、股份基礎給付協議

(一) 子公司員工認股權計畫

子公司瑞鈦公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未新增發行員工認股權。

(二) 本公司限制員工權利新股

限制員工權利新股計畫如下：

	112年計畫
股東會決議日期	112年6月21日
董事會決議日期	112年11月8日
實際發行股數	1,500仟股
發行價格	每股10元
發行對象	經理人與非經理人
給與日／發行日	112年12月8日

1. 本公司發行之限制員工權利新股既得條件如下：

- (1) 員工自認購限制員工權利新股後須於各既得期間屆滿日仍在職，且期間未曾有違反公司勞動契約、工作規則、競業禁止、保密協議或與公司間合約約定等情事，並同時達成

公司所設定個人績效評核指標與公司整體績效指標；於各年度既得日可既得分別如下：

A.認購後任職期滿一年，認購股數的 25%；

B.認購後任職期滿二年，認購股數的 25%；

C.認購後任職期滿三年，認購股數的 20%；

D.認購後任職期滿四年，認購股數的 20%；

E.認購後任職期滿五年，認購股數的 10%。

(2) 個人績效評核指標：最近一次年度個人績效評核結果為 A 等（含）以上。

(3) 公司整體績效指標：以既得期間屆滿之最近一年度經會計師查核簽證之合併財務報表，達成以下兩條件其中之一：

A.營收成長（較前一年）：成長 10%。

B.營業淨利率：達 10%。

2. 員工認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

(1) 員工認購新股後未達既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或作其他方式之處分。

(2) 股東會之出席、提案、發言、投票權等依信託保管契約執行之。

(3) 本限制員工權利新股於未達既得條件前，無參加原股東配（認）股、配息之權利。

(4) 既得期間內如本公司辦理現金減資等非因法定減資之減少資本，限制員工權利新股應依減資比例註銷。如係現金減資，因此退還之現金須交付信託，於達成既得條件及期限後才得交付員工；惟若屆滿期限未達既得條件時，本公司將收回該等現金。

3. 本公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未新增發行限制員工權利新股，已發行之限制員工權利新股相關資訊如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	<u>股數(仟股)</u>	<u>股數(仟股)</u>
期初餘額	1,500	-
本期給與	-	-
本期收回註銷	(52)	-
本期待註銷	(9)	-
期末餘額	<u>1,439</u>	<u>-</u>

員工未達成既得條件時，本公司將依法依原發行價格收買其股份並辦理註銷。

本公司於 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因員工離職已收回限制員工權利新股計 61 仟股，其中 9 仟股尚未完成經濟部變更登記並暫列待註銷股本。

本公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 47,060 仟元及 0 仟元。

合併公司對給與日於 113 年 10 月 10 日以前之有償發行限制員工權利新股，依金管會問答集無須追溯適用會計研究發展基金會於 113 年 10 月 11 日發布之「限制員工權利新股之處理疑義」IFRS 問答集，而持續依估計之離職率對預計將於既得期間內離職員工所支付價款部分認列為負債。

二五、非現金交易

合併公司於 113 年及 112 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 7,421 仟元及 5,660 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、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款、其他應付款及存入保證金。
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

113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</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 23,689	\$ 23,689
國內有限合夥基金	-	-	10,532	10,532
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,221</u>	<u>\$ 34,221</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國外未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 63,300	\$ 63,300
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,300</u>	<u>\$ 63,300</u>
112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	\$ -	\$ -	\$ 22,240	\$ 22,240
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,240</u>	<u>\$ 22,240</u>
112年9月30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	\$ -	\$ -	\$ 22,240	\$ 22,240
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,240</u>	<u>\$ 22,240</u>

113年及112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

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產		透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產
	權 益 工 具	債 務 工 具	權 益 工 具
期初餘額	\$ 22,240	\$ -	\$ -
認列於損益（其他利益及損失）	1,449	(1,389)	-
購 買	-	11,921	63,300
期末餘額	<u>\$ 23,689</u>	<u>\$ 10,532</u>	<u>\$ 63,300</u>

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	
	權 益 工 具	債 務 工 具
期初餘額	\$ 19,772	\$ -
認列於損益（其他利益及損失）	2,468	-
期末餘額	<u>\$ 22,240</u>	<u>\$ -</u>

3. 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－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益分別為 291 仟元及 769 仟元。

4. 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）權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當長期收入成長率增加、長期稅前營

業利潤率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。國內有限合夥基金係採資產法評估，係參考按公允價值衡量後之淨資產價值及投資協議評估其公允價值。

(三) 金融工具之種類

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 34,221	\$ 22,240	\$ 22,240
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	63,300	-	-
按攤銷後成本衡量之金融 資產(註1)	1,318,324	1,551,587	1,511,936
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,820,955	1,962,288	2,000,901

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、應付票據、應付帳款、其他應付款、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及債務工具投資、應收款項、應付款項、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113年及112年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別變動6,541仟元及9,874仟元。

(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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 471,403	\$ 572,944	\$ 498,616
金融負債	289,294	92,794	79,124
具現金流量利率風險			
金融資產	539,204	741,516	741,697
金融負債	1,150,279	1,424,927	1,461,527

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113年及112年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別變動4,854仟元及3,723仟元。

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113年9月30日暨112年12月31日及9月30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37%、37%及33%。

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>113年9月30日</u>					
無附息負債	\$ 155,127	\$ 279,698	\$ 35,371	\$ 480	\$ -
租賃負債	1,471	7,414	8,825	43,772	34,016
浮動利率工具	8,697	56,865	72,252	853,850	169,413
固定利率工具	50,000	-	-	150,000	-
	<u>\$ 215,295</u>	<u>\$ 343,977</u>	<u>\$ 116,448</u>	<u>\$ 1,048,102</u>	<u>\$ 203,429</u>

	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12月31日</u>					
無附息負債	\$ 227,861	\$ 263,582	\$ 44,978	\$ 940	\$ -
租賃負債	846	6,178	8,012	46,981	38,133
浮動利率工具	<u>8,697</u>	<u>43,484</u>	<u>55,526</u>	<u>1,046,350</u>	<u>285,292</u>
	<u>\$ 237,404</u>	<u>\$ 313,244</u>	<u>\$ 108,516</u>	<u>\$ 1,094,271</u>	<u>\$ 323,425</u>
<u>112年9月30日</u>					
無附息負債	\$ 152,724	\$ 339,476	\$ 46,234	\$ 940	\$ -
租賃負債	846	4,168	4,983	34,687	40,104
浮動利率工具	<u>6,090</u>	<u>42,955</u>	<u>51,546</u>	<u>1,088,904</u>	<u>286,030</u>
	<u>\$ 159,660</u>	<u>\$ 386,599</u>	<u>\$ 102,763</u>	<u>\$ 1,124,531</u>	<u>\$ 326,134</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>113年9月30日</u>						
租賃負債	\$ 17,710	\$ 43,772	\$ 20,616	\$ 13,400	\$ -	\$ -
浮動利率工具	\$ 137,814	\$ 853,850	\$ 169,413	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	\$ 50,000	\$ 150,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<u>112年12月31日</u>						
租賃負債	\$ 15,036	\$ 46,981	\$ 22,196	\$ 15,937	\$ -	\$ -
浮動利率工具	\$ 107,707	\$ 1,046,350	\$ 285,292	\$ -	\$ -	\$ -
<u>112年9月30日</u>						
租賃負債	\$ 9,997	\$ 34,687	\$ 23,171	\$ 16,933	\$ -	\$ -
浮動利率工具	\$ 100,591	\$ 1,088,904	\$ 286,030	\$ -	\$ -	\$ -

(2) 融資額度

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
無擔保銀行融資額度			
— 已動用金額	\$ 1,199,375	\$ 1,090,719	\$ 981,744
— 未動用金額	<u>800,625</u>	<u>909,281</u>	<u>1,093,256</u>
	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,075,000</u>
有擔保銀行融資額度			
— 已動用金額	\$ 200,000	\$ 400,000	\$ 500,000
— 未動用金額	<u>600,000</u>	<u>400,000</u>	<u>425,000</u>
	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 925,000</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
鈺偉（上海）科技有限公司	其他關係人

(二) 銷 貨

關 係 人 類 別	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 14	\$ -

本公司與關係人之銷貨價格與非關係人無重大差異。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ 12	\$ 6	\$ 12

本公司與關係人之進貨價格與非關係人無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他應收款	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 1

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。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付帳款	關聯企業	\$ -	\$ 31	\$ 13
其他應付款	關聯企業	\$ -	\$ 147	\$ 147

(六) 預付款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他流動資產	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 147

(七) 營業費用

關 係 人 類 別	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ 150	\$ 20	\$ 170
其他關係人	553	-	553	-
	\$ 553	\$ 150	\$ 573	\$ 170

(八) 其他收入

關係人類別	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 393</u>

(九) 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：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 17,221	\$ 10,886	\$ 59,977	\$ 33,419
退職後員工福利	<u>232</u>	<u>203</u>	<u>741</u>	<u>605</u>
	<u>\$ 17,453</u>	<u>\$ 11,089</u>	<u>\$ 60,718</u>	<u>\$ 34,024</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中期擔保授信額度擔保品：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 383,871</u>	<u>\$ 388,255</u>	<u>\$ 389,724</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：

	113年9月30日				112年12月31日					
	美	金	匯	新	美	金	匯	新		
金融資產	\$	20,989	31.65	\$	664,302	\$	31,947	30.705	\$	980,933
金融負債		321	31.65		10,160		308	30.705		9,457

	112年9月30日				
	美	金	匯	新	
金融資產	\$	30,704	32.27	\$	990,818
金融負債		106	32.27		3,421

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：

	113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1(新台幣:新台幣)	<u>(\$ 15,896)</u>	1(新台幣:新台幣)	<u>\$ 42,176</u>

	113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1(新台幣:新台幣)	<u>\$ 36,726</u>	1(新台幣:新台幣)	<u>\$ 59,754</u>

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：附註二六。
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。

(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

	113年1月1日至9月30日		112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	\$ 895,720	\$ 191,782	\$ 899,639	\$ 313,587
美洲營運區	<u>901,625</u>	<u>1,176</u>	<u>960,811</u>	<u>11,756</u>
繼續營運單位總額	<u>\$1,797,345</u>	192,958	<u>\$1,860,450</u>	325,343
營業外收入及支出		<u>34,892</u>		<u>84,256</u>
稅前利益		<u>\$ 227,850</u>		<u>\$ 409,599</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。113年及112年1月1日至9月30日部門間銷售金額分別為866,398仟元及890,060仟元。

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

	113年1月1日	112年1月1日
	至9月30日	至9月30日
醫療器材	\$ 1,378,598	\$ 1,451,914
精密扣件	318,299	283,617
微波開關	<u>100,448</u>	<u>124,919</u>
	<u>\$ 1,797,345</u>	<u>\$ 1,860,450</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 113 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	期股數	帳面金額	持股比例	公允價值	未
								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	\$ 23,689	2%	\$ 23,689	
本公司	國內有限合夥基金 台新健康有限合夥	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	10,532	15.79%	10,532	
Aoltec 公司	股票 Imperative Care, Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	291,163	63,300	0.14%	63,300	

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 113 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(註二)	佔總應收(付)帳款及票據之比率(%)		
本公司	Aoltec 公司	子公司	(銷貨)	(\$ 836,744)	(49)	(註二)	(註二)	(註二)	\$ 286,763	58	—
Aoltec 公司	本公司	母公司	進貨	美金 26,134	96	(註二)	(註二)	(註二)	(美金 9,060)	(100)	—

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 113 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 (註一)	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	\$ 286,763	4.08	\$ -	-	\$ 107,737	\$ -

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 113 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			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	\$ 836,744	T/T 90 天	47
		Aoltec 公司	1	營業成本	29,654	T/T 90 天	2
		Aoltec 公司	1	應收帳款	286,763	T/T 90 天	6

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 113 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	去年年底	股數				比率
本公司	Aoltec 公司(註)	美國	醫療器材之銷售	\$ 96,882	\$ 32,186	300,000	100%	\$ 169,803	美金 50	\$ 1,510	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 1)	(41)	子公司
	INTAI Japan 公司(註)	日本	醫療器材之銷售	4,126	-	100,000	100%	4,445	(日圓 4)	(1)	子公司
	瑞鈦公司(註)	台灣	醫療器材之製造及銷售	120,000	120,000	10,153,846	57.9%	85,050	(\$ 8,649)	(5,006)	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%	92,390	(33,383)	(8,935)	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 113 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	4,212,400	8.46%

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。