

鏡鈦科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年第一季

地址：台中市精科路九號

電話：(〇四) 二三五九五三三六

§目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 表 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、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9		二
(三) 會計變動之理由及其影響	-		-
(四) 重要會計科目之說明	10~16		三~十六
(五) 關係人交易	16~17		十七
(六) 質抵押之資產	17		十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	17		十九
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	17		二十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	17		二一
(十二) 營運部門財務資訊	17~18		二二
(十三) 採用國際財務報導準則相關事 項	18~23		二三

會計師核閱報告

鏡鈦科技股份有限公司 公鑒：

鏡鈦科技股份有限公司及子公司民國一〇一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註二所述，鏡鈦科技股份有限公司及子公司依行政院金融監督管理委員會規定，於首次公開合併財務報表時，得以單期方式表達。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 曾 棟 鋆

會計師 蔣 淑 菁

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 二 十 日

錫鈦科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股面額為新台幣元

代碼	資	產	金	額	%	代碼	負債及股東權益	金	額	%
	流動資產						流動負債			
1100	現	金 (附註三)	\$	256,373	14	2100	短期銀行借款 (附註十一及十八)	\$	102,463	6
1121	應收	票據淨額		1,917	-	2110	應付短期票券 (附註十二)		19,976	1
1140	應收	帳款淨額 (附註四)		148,520	8	2120	應付票據 (附註十七)		40,733	2
1160	其他	應收款		1,273	-	2140	應付帳款 (附註十七)		124,754	7
120X	存	貨 (附註五)		386,605	21	2160	應付所得稅		20,687	1
1286	遞延	所得稅資產—流動		7,267	-	2170	應付費用 (附註十四)		42,349	2
1291	受限制	資產—流動 (附註三及十八)		54,693	3	2224	應付設備款		111,846	6
1298	其他	流動資產		31,045	2	2272	一年內到期之長期銀行借款 (附註十 三及十八)		2,012	-
11XX	流動資產合計			<u>887,693</u>	<u>48</u>	2298	其他流動負債		<u>14,322</u>	<u>1</u>
	長期投資					21XX	流動負債合計		<u>479,142</u>	<u>26</u>
1480	以成本	衡量之金融資產—非流動 (附註六)		10,500	1		長期負債			
1421	採權益	法之長期股權投資 (附註七)		5,656	-	2420	長期銀行借款 (附註十三及十八)		<u>534,801</u>	<u>29</u>
14XX	長期投資合計			<u>16,156</u>	<u>1</u>		其他負債			
	固定資產 (附註八及十八)					2810	應計退休金負債		43,432	3
	成 本					2820	存入保證金		<u>120</u>	<u>-</u>
1501	土	地		161,430	9	28XX	其他負債合計		<u>43,552</u>	<u>3</u>
1521	房屋	及建築		450,774	25	2XXX	負債合計		<u>1,057,495</u>	<u>58</u>
1531	機器	設備		198,240	11		股東權益			
1551	運輸	設備		8,655	-	3110	普通股股本—每股面額10元；額定 40,000,000股，發行37,000,000股		370,000	20
1561	辦公	設備		18,553	1		資本公積			
1681	其他	設備		<u>30,456</u>	<u>2</u>	3210	股本溢價		175,000	10
15X1	成本合計			868,108	48		保留盈餘			
1671	未完	工程		14,371	1	3310	法定盈餘公積		23,105	1
1672	預付	設備款		4,993	-	3350	未分配盈餘		205,253	11
15X9	累計	折舊		(<u>87,300</u>)	(<u>5</u>)		股東權益其他項目			
15XX	固定資產淨額			<u>800,172</u>	<u>44</u>	3420	累積換算調整數		(<u>2,997</u>)	<u>-</u>
	無形資產					3XXX	股東權益合計		<u>770,361</u>	<u>42</u>
1720	專利	權 (附註九)		4,727	-		負債及股東權益總計			
1770	遞延	退休金成本		<u>24,860</u>	<u>2</u>			\$	<u>1,827,856</u>	<u>100</u>
17XX	無形資產合計			<u>29,587</u>	<u>2</u>					
	其他資產									
1820	存出	保證金		13,705	1					
1830	遞延	費用 (附註十)		7,570	-					
1860	遞延	所得稅資產—非流動		3,323	-					
1888	其	他 (附註八)		<u>69,650</u>	<u>4</u>					
18XX	其他資產合計			<u>94,248</u>	<u>5</u>					
1XXX	資 產 總 計			<u>\$ 1,827,856</u>	<u>100</u>					

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十日核閱報告)

董事長：蔡永芳

經理人：鍾兆墳

會計主管：舒麗玲

鏡鈦科技股份有限公司及子公司

合 併 損 益 表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		金 額	%
4110	營業收入總額	\$ 314,630	101
4170	銷貨退回	1,653	1
4190	銷貨折讓	30	-
4000	營業收入淨額	312,947	100
5000	營業成本(附註十七)	216,431	69
5910	營業毛利	96,516	31
	營業費用		
6100	推銷費用	18,323	6
6200	管理及總務費用	23,098	8
6300	研究發展費用	22,840	7
6000	營業費用合計	64,261	21
6900	營業淨利	32,255	10
	營業外收入及利益		
7120	採權益法認列之投資利益淨額(附註七)	256	-
7110	利息收入	288	-
7130	處分固定資產利益	200	-
7480	什項收入	2,721	1
7100	合 計	3,465	1
	營業外費用及損失		
7560	兌換損失淨額	7,169	2
7510	利息費用	2,603	1
7500	合 計	9,772	3

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		金 額	%
7900	稅前利益	\$ 25,948	8
8110	所得稅費用	<u>3,456</u>	<u>1</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 22,492</u>	<u>7</u>
		稅 前	稅 後
	每股盈餘 (附註十五)		
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.70</u>	<u>\$ 0.61</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.70</u>	<u>\$ 0.61</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十日核閱報告)

董事長：蔡永芳

經理人：鍾兆塏

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

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	金 額
營業活動之現金流量	
合併總純益	\$ 22,492
折舊費用	12,068
呆帳損失	1,695
攤銷費用	1,377
淨退休金成本未提撥數	1,071
遞延所得稅	(587)
採權益法認列之投資利益	(256)
存貨跌價損失	228
處分固定資產利益	(200)
營業資產及負債之淨變動	
應收票據	(271)
應收帳款	(18,662)
其他應收款	11,617
存 貨	1,818
其他流動資產	9,501
應付票據	(33,757)
應付帳款	(6,695)
應付所得稅	4,032
應付費用	(28,573)
其他流動負債	<u>9,063</u>
營業活動之淨現金流出	<u>(14,039)</u>
投資活動之現金流量	
購置固定資產	(75,561)
受限制資產減少	8,465
存出保證金增加	(6,135)
專利權增加	(2,200)
處分固定資產價款	321
遞延費用增加	<u>(54)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(75,164)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>金</u> <u>額</u>
融資活動之現金流量	
舉借長期銀行借款	\$ 587,525
償還長期銀行借款	(396,249)
短期銀行借款淨減少	(101,622)
融資活動之淨現金流入	<u>89,654</u>
匯率影響數	(359)
現金淨增加	92
期初現金餘額	<u>256,281</u>
期末現金餘額	<u>\$ 256,373</u>
現金流量資訊之補充揭露	
支付利息	<u>\$ 2,561</u>
不影響現金流量之投資及融資活動	
固定資產重分類至其他資產	<u>\$ 69,650</u>
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 2,012</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動	
固定資產增加	\$ 24,064
應付設備款減少	<u>51,497</u>
購置固定資產支付現金	<u>\$ 75,561</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十日核閱報告)

董事長：蔡永芳

經理人：鍾兆垣

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

民國一〇一年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，為新台幣或外幣仟元)

一、公司沿革及營業

本公司係依照公司法暨有關法令於九十三年十月二十一日設立登記，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。

本公司股票於一〇〇年九月經行政院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一〇〇年十月二十四日登錄為興櫃股票。

本公司及子公司於一〇一年三月底之員工人數為 445 人。

有關列入合併財務報表之子公司主要業務及持股情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	持股(%)
			一〇一年 三月底
本公司	Aoltec International Inc. (Aoltec 公司)	醫療器材之銷售	100
	Ever Golden International Limited (Ever Golden 公司)	醫療器材及精密五金 零件之買賣	100

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。本公司及子公司所採用之會計政策與一〇〇年度合併財務報表相同。

三、現金

	<u>一〇一年三月底</u>
庫存現金及零用金	\$ 382
銀行存款	<u>310,684</u>
	311,066
減：質押銀行存款（帳列受限制 資產－流動）	(<u>54,693</u>)
	<u>\$ 256,373</u>

四、應收帳款淨額

	<u>一〇一年三月底</u>
應收帳款	\$ 149,128
減：備抵呆帳	(<u>608</u>)
	<u>\$ 148,520</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	<u>一〇一年第一季</u>
期初餘額	\$ 1,539
本期提列	1,695
本期沖銷	(2,616)
匯率影響數	(<u>10</u>)
期末餘額	<u>\$ 608</u>

五、存貨

	<u>一〇一年三月底</u>
製成品	\$ 179,037
在製品	120,846
原料	<u>86,722</u>
	<u>\$ 386,605</u>

一〇一年三月底之備抵存貨跌價損失為 2,815 仟元。

一〇一年第一季與存貨相關之營業成本為 216,431 仟元，其中包括存貨跌價損失 228 仟元。

六、以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	<u>一〇一年三月底</u>	<u>金 額</u>	<u>持股%</u>
亞太醫療器材科技股份有限公司 (亞太醫療公司)	\$	<u>10,500</u>	<u>2</u>

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

七、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	一〇一年三月底	
	金額	持股%
台灣微創醫療器材股份有限公司(台微醫公司)	\$ 5,656	33

八、固定資產

	一〇一年第一季	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	匯率影響數	期末餘額
成本							
土地	\$	202,901	\$ -	\$ -	(\$ 41,471)	\$ -	\$ 161,430
房屋及建築		501,781	1,022	-	(52,029)	-	450,774
機器設備		191,343	5,534	(150)	1,513	-	198,240
運輸設備		7,316	1,980	(631)	-	(10)	8,655
辦公設備		17,013	1,540	-	-	-	18,553
其他設備		28,515	770	-	1,171	-	30,456
未完工程		1,695	12,688	-	(12)	-	14,371
預付設備款		6,156	530	-	(1,693)	-	4,993
成本合計		<u>956,720</u>	<u>\$ 24,064</u>	<u>(\$ 781)</u>	<u>(\$ 92,521)</u>	<u>(\$ 10)</u>	<u>887,472</u>
累計折舊							
房屋及建築		25,898	\$ 4,180	\$ -	(\$ 22,680)	\$ -	7,398
機器設備		54,182	5,665	(119)	-	-	59,728
運輸設備		5,066	323	(541)	-	9	4,857
辦公設備		2,124	846	-	-	-	2,970
其他設備		11,293	1,054	-	-	-	12,347
累計折舊合計		<u>98,563</u>	<u>\$ 12,068</u>	<u>(\$ 660)</u>	<u>(\$ 22,680)</u>	<u>\$ 9</u>	<u>87,300</u>
固定資產淨額		<u>\$ 858,157</u>					<u>\$ 800,172</u>

本公司自一〇一年第一季起陸續自原廠區(台中市工業區三十四路二十六號)遷移至新廠區(台中市精科路九號)，截至一〇一年三月底止已遷廠完成，故將原廠區之土地、房屋建築(帳面價值共計 69,650 仟元)，自固定資產重分類至其他資產項下。

九、專利權

	一〇一年第一季
期初餘額	\$ 2,648
本期增加	2,200
本期攤銷	(121)
期末餘額	<u>\$ 4,727</u>

十、遞延費用

	<u>一〇一年第一季</u>
期初餘額	\$ 8,581
本期增加	54
重分類	191
本期攤銷	(1,256)
期末餘額	<u>\$ 7,570</u>

十一、短期銀行借款

	<u>一〇一年三月底</u>
信用借款一年利率為 1.6%- 1.81%	\$ 51,463
抵押借款一年利率為 1.5%	<u>51,000</u>
	<u>\$ 102,463</u>

十二、應付短期票券

應付商業本票，年利率為 1.6%。

十三、長期銀行借款

	<u>一〇一年三月底</u>
抵押借款—於一〇二年十一月至 一〇八年三月間到期；年利率 為 1.15%-1.86%	\$ 536,813
減：一年內到期部分	(2,012)
一年後到期部分	<u>\$ 534,801</u>

本公司為興建廠房及購置機器設備暨充實營運資金，於一〇一年二月與彰化商業銀行股份有限公司等六家金融機構組成之授信銀行團簽定授信總額度為 13 億元之聯合授信合約。依據貸款合約規定，本公司於貸款存續期間內，每半年及年度之合併財務報表應維持：

- (一) 流動比率（流動資產／流動負債）不得低於 100%；
- (二) 負債比率（總負債／有形資產）一〇一年不得高於 175%，一〇二年起不得高於 150%；
- (三) 利息保障倍數（即稅前淨利加計折舊及各項攤提加計利息費用之總和除以利息費用）應維持五倍以上。

十四、股東權益

(一) 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據一〇一年一月之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。

(二) 盈餘分派及股利政策

本公司係配合業務規模拓展，考量資本支出及營運週轉所需，股東紅利及員工紅利之分派得以現金或股票方式發放，惟發放方式及比率，得經股東會決議調整之。

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法繳納所得稅外，應先彌補歷年累積虧損，次就餘額提列百分之十為法定盈餘公積；必要時經股東會決議提列特別盈餘公積，如有盈餘依下列比例分派後，併同以前年度累積未分配盈餘分派股東紅利：

1. 員工紅利不低於 1%；
2. 董監酬勞不高於 3%。

一〇一年第一季應付員工紅利及應付董監酬勞分別為 202 仟元及 445 仟元；係依公司章程，分別按純益（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）減除應提列法定盈餘公積後之 1%及 3%估算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（金融商品未實現損失）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達實收股本時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。依據一〇一年一月之公司法修訂條文，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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待董事會擬議及股東會決議。

有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十五、每股盈餘

	合併總純益（分子）		股數（仟股） （分母）	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇一年第一季					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之純益	\$ 25,948	\$ 22,492	37,000	<u>\$ 0.70</u>	<u>\$ 0.61</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	60		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之純益加 潛在普通股之影響	<u>\$ 25,948</u>	<u>\$ 22,492</u>	<u>37,060</u>	<u>\$ 0.70</u>	<u>\$ 0.61</u>

本公司採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

十六、金融商品之公平價值

(一) 公平價值之資訊

<u>非衍生性金融商品</u> <u>資產</u> 以成本衡量之金融 資產—非流動	<u>一〇一年三月底</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
	\$ 10,500	\$ -

除上列金融商品外，本公司及子公司金融商品公平價值與帳面價值相同。

(二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設

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平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎，此方法應用於現金、應收款項、受限制資產—流動、存出及存入保證金、應付款項、短期銀行借款、應付短期票券、應付費用及應付設備款。
2. 以成本衡量之金融資產係投資未上市櫃公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
3. 長期銀行借款（含一年內到期部分）以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期銀行借款利率為準。長期銀行借款利率如屬浮動利率，帳面價值即為公平價值。

(三) 具利率變動之現金流量風險之金融商品

	<u>一〇一年三月底</u>	
短期銀行借款	\$ 102,463	
長期銀行借款(含一年內到期部分)		536,813

- (四) 一〇一年第一季非屬以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額為 288 仟元，利息費用總額為 2,603 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

係市場匯率風險、利率變動之公平價值風險或價格風險。本公司及子公司未從事衍生性金融商品交易以規避外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日之公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之長短期銀行借款，係屬浮動利率之債務，市場利率變動將使長短期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
銓源股份有限公司 (銓源公司)	本公司董事長之配偶為該公司董事長

(二) 與關係人之重大交易事項

	<u>一 〇 一 年 第 一 季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>
1. 營業成本—製造費用 銓源公司	<u>\$ 1,193</u>	<u>1</u>
	<u>一 〇 一 年 三 月 底</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>
2. 應付票據 銓源公司	<u>\$ 1,049</u>	<u>3</u>

一〇一年三月底		
金	額	%
3. 應付帳款		
銓源公司	\$ 386	-

十八、質抵押之資產

下列資產已提供作為長短期銀行借款之擔保品：

資 產 名 稱	一〇一年三月底
固定資產淨額	\$ 664,064
質押銀行存款	54,693
	<u>\$ 718,757</u>

十九、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年三月底止，本公司已簽訂工程採購合約尚未支付之款項約為 95,222 仟元。

二十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金 融 資 產	一〇一年三月底		
	外	幣 匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 12,756	29.51	\$ 376,430
歐 元	551	39.41	21,715
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	410	29.51	12,099
日 幣	28,019	0.3592	10,065

二一、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

參閱附表一。

二二、營運部門財務資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司之部門資訊如下：

(一) 部門別收入與營運結果

繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	一〇一年第一季 部門收入	部門損益
亞洲營運區	\$ 306,054	\$ 29,559
美洲營運區	<u>6,893</u>	<u>5,673</u>
繼續營運單位總額	<u>\$ 312,947</u>	35,232
利息收入		288
利息費用		(2,603)
處分固定資產利益		200
兌換損失淨額		(<u>7,169</u>)
稅前淨利 (繼續營業單位)		<u>\$ 25,948</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一年第一季部門間銷售金額為 154,573 仟元。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、利息費用、處分固定資產損益、兌換損益及所得稅費用。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) 部門資產及負債

	一〇一年三月底
部門資產	
亞洲營運區	\$ 1,706,575
美洲營運區	<u>121,281</u>
部門資產總額	<u>\$ 1,827,856</u>
部門負債	
亞洲營運區	\$ 1,047,745
美洲營運區	<u>9,750</u>
部門負債總額	<u>\$ 1,057,495</u>

二三、採用國際財務報導準則相關事項

依據金管會九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會發布之國際財務報導準則、國際

會計準則、解釋及解釋公告編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由總經理統籌負責。謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	專案小組	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	專案小組	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	專案小組	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	專案小組	已完成
6. 完成資訊系統應作調整之評估	專案小組	已完成
7. 完成內部控制應作調整之評估	專案小組	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	專案小組	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	專案小組	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	專案小組	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	專案小組	進行中
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系）之調整	專案小組	進行中

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 I F R S s 之影響金額	IFRSs		說 明
			金 額	項 目	
<u>資 產</u>					
遞延所得稅資產－流動	\$ 6,815	(\$ 6,815)	\$ -	-	(1)
固定資產淨額	858,157	(4,019)	854,138	不動產、廠房及設備	(4)(5)
遞延退休金成本	24,860	(24,860)	-	-	(3)
遞延費用	8,581	(8,581)	-	-	(5)
遞延所得稅資產－非流動	3,188	6,815	10,003	遞延所得稅資產－非流動	(1)
-	-	6,156	6,156	預付設備款	(4)
-	-	6,444	6,444	電腦軟體	(5)
<u>負 債</u>					
應付費用	70,961	4,527	75,488	應付費用	(2)
應計退休金負債	42,361	14,312	56,673	應計退休金負債	4.(3)
<u>權 益</u>					
未分配盈餘	182,761	(45,629)	137,132	未分配盈餘	4.(2)
累積換算調整數	(1,930)	1,930	-	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(3) 4.

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至 IFRSs 之影響金額	IFRSs		說明
			金額	項	
<u>資 產</u>					
遞延所得稅資產—流動	\$ 7,267	(\$ 7,267)	\$ -	-	(1)
固定資產淨額	800,172	(3,200)	796,972	不動產、廠房及設備	(4)(5)
遞延退休金成本	24,860	(24,860)	-	-	(3)
遞延費用	7,570	(7,570)	-	-	(5)
遞延所得稅資產—非流動	3,323	7,267	10,590	遞延所得稅資產—非流動	(1)
其他資產	-	4,993	4,993	預付設備款	(4)
-	-	5,777	5,777	電腦軟體	(5)
<u>負 債</u>					
應付費用	42,349	(180)	42,169	應付費用	(2)
應計退休金負債	43,432	15,129	58,561	應計退休金負債	(3)
<u>權 益</u>					
未分配盈餘	205,253	(42,806)	162,447	未分配盈餘	(2)(3)
累積換算調整數	(2,997)	2,997	-	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	4.

3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至 IFRSs 之影響金額	IFRSs		說明
			金額	項	
營業費用	\$ 64,261	(\$ 637)	\$ 63,624	營業費用	(2)(3)
<u>其他綜合損益</u>					
累積換算調整數	-	(1,067)	(1,067)	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

本公司及子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年底按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

(3) 退休金

最低退休金負債

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

未認列過渡性淨給付義務

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

(4) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為非流動資產。

(5) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產及長期預付費用。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。

嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司及子公司無上述應予提列特別盈餘公積之情形。

- (四) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

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
 民國一〇一年第一季

附表一

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	\$ 136,895	T/T 90 天	44
		Aoltec 公司	1	營業成本—進貨	13,113	T/T 90 天	4
		Ever Golden 公司	1	營業成本—進貨	2,686	月結 30 天	1
		Aoltec 公司	1	應收帳款	69,268	T/T 90 天	4
		Aoltec 公司	1	預付貨款(帳列其他流動資產)	1,871	-	-
		Ever Golden 公司	1	預付貨款(帳列其他流動資產)	210	-	-
		Ever Golden 公司	1	應付帳款	1,350	月結 30 天	-

註一：母公司對子公司。

註二：業已沖銷。