

鏡鈦科技股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年上半年度

(內附會計師查核報告)

(附列民國一〇〇年上半年度
未經會計師查核之比較資料)

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、會計師查核報告 | 3~4 | | - |
| 四、資產負債表 | 5 | | - |
| 五、損 益 表 | 6~7 | | - |
| 六、股東權益變動表 | 8 | | - |
| 七、現金流量表 | 9~10 | | - |
| 八、財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革及營業 | 11 | | 一 |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 11~15 | | 二 |
| (三) 會計變動之理由及其影響 | 15~16 | | 三 |
| (四) 重要會計科目之說明 | 16~27 | | 四~二十 |
| (五) 關係人交易 | 27~28 | | 二一 |
| (六) 質抵押之資產 | 28 | | 二二 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項 | 28 | | 二三 |
| (八) 重大之災害損失 | - | | - |
| (九) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊 | 29 | | 二四 |
| (十一) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 29 | | 二五 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 29 | | 二五 |
| 3. 大陸投資資訊 | - | | - |
| (十二) 營運部門財務資訊 | 30 | | 二六 |
| 九、重要會計科目明細表 | 34~48 | | - |

會計師查核報告

鏡鈦科技股份有限公司 公鑒：

鏡鈦科技股份有限公司民國一〇一年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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查核結果對上開財務報表表示意見。鏡鈦科技股份有限公司民國一〇〇年上半年度之財務報表係未經會計師查核，其附列目的僅供比較參考之用。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面，係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達鏡鈦科技股份有限公司民國一〇一年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

鏡鈦科技股份有限公司民國一〇一年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

鏡鈦科技股份有限公司已編製民國一〇一年上半年度之合併財務報表，
並經本會計師依據查核結果出具無保留意見之查核報告，備供參考。

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 八 月 三 十 一 日

鏡鈦科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年六月三十日

(附列民國一〇〇年六月三十日未經查核之比較資料)

單位：新台幣仟元，惟每股面額為新台幣元

| 代 碼 | 資 產 | 一 〇 一 年 六 月 底 | | 一 〇 〇 年 六 月 底 | | 代 碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 一 〇 一 年 六 月 底 | | 一 〇 〇 年 六 月 底 | |
|------|----------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|------|---|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 | 現 金 (附註四) | \$ 342,332 | 18 | \$ 207,306 | 14 | 2100 | 短期銀行借款 (附註十二及二二) | \$ 57,940 | 3 | \$ 280,397 | 18 |
| 1120 | 應收票據淨額 (附註二及五) | 810 | - | 869 | - | 2110 | 應付短期票券 (附註十三) | 49,894 | 2 | 49,903 | 3 |
| 1140 | 應收帳款淨額 (附註二、三及五) | 155,869 | 8 | 132,990 | 9 | 2120 | 應付票據 (附註二一) | 50,850 | 3 | 58,078 | 4 |
| 1153 | 應收帳款－關係人 (附註二及二一) | 52,906 | 3 | 54,952 | 3 | 2140 | 應付帳款 | 128,438 | 7 | 133,431 | 9 |
| 1160 | 其他應收款 (附註三) | 2,810 | - | 1,611 | - | 2150 | 應付帳款－關係人 (附註二一) | 3,571 | - | 5,244 | - |
| 1210 | 存 貨 (附註二及六) | 324,520 | 17 | 284,443 | 19 | 2160 | 應付所得稅 (附註二及十七) | 15,353 | 1 | 11,985 | 1 |
| 1286 | 遞延所得稅資產－流動 (附註二及十七) | 5,460 | - | 3,294 | - | 2170 | 應付費用 (附註十六) | 54,941 | 3 | 47,810 | 3 |
| 1291 | 受限制資產－流動 (附註四及二二) | 25,660 | 2 | 147,638 | 10 | 2216 | 應付股利 (附註十六) | 74,000 | 4 | 55,500 | 4 |
| 1298 | 其他流動資產 (附註二一) | 23,338 | 1 | 27,651 | 2 | 2224 | 應付設備款 | 62,285 | 3 | 2,386 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | <u>933,705</u> | <u>49</u> | <u>860,754</u> | <u>57</u> | 2272 | 一年內到期之長期銀行借款 (附註十四及二二) | 2,121 | - | 9,278 | 1 |
| | 長期投資 (附註二) | | | | | 2881 | 遞延貸項－聯屬公司間利益 (附註二及二一) | 14,016 | 1 | 12,494 | 1 |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產－非流動 (附註七) | 10,500 | - | 10,500 | 1 | 2298 | 其他流動負債 | <u>51,578</u> | <u>3</u> | <u>6,266</u> | <u>-</u> |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 (附註八) | <u>52,027</u> | <u>3</u> | <u>40,815</u> | <u>2</u> | 21XX | 流動負債合計 | 564,987 | 30 | 672,772 | 44 |
| 14XX | 長期投資合計 | <u>62,527</u> | <u>3</u> | <u>51,315</u> | <u>3</u> | | 長期負債 | | | | |
| | 固定資產 (附註二、九及二二) | | | | | 2420 | 長期銀行借款 (附註十四及二二) | 561,287 | 29 | 255,103 | 17 |
| | 成 本 | | | | | | 其他負債 | | | | |
| 1501 | 土 地 | 161,430 | 9 | 202,901 | 13 | 2810 | 應計退休金負債 (附註二及十五) | <u>44,501</u> | <u>2</u> | <u>46,375</u> | <u>3</u> |
| 1521 | 房屋及建築 | 454,348 | 24 | 60,232 | 4 | 2XXX | 負債合計 | <u>1,170,775</u> | <u>61</u> | <u>974,250</u> | <u>64</u> |
| 1531 | 機器設備 | 204,256 | 11 | 156,699 | 10 | | 股東權益 | | | | |
| 1551 | 運輸設備 | 7,963 | - | 6,675 | 1 | 3110 | 普通股股本－每股面額 10 元；額定 40,000,000 股；一〇一年發行 37,000,000 股，一〇〇年發行 34,000,000 股 | 370,000 | 20 | 340,000 | 22 |
| 1561 | 辦公設備 | 17,846 | 1 | 5,020 | - | | 資本公積 | | | | |
| 1681 | 其他設備 | <u>26,377</u> | <u>1</u> | <u>29,411</u> | <u>2</u> | 3210 | 股本溢價 | 175,000 | 9 | 55,000 | 4 |
| 15X1 | 成本合計 | 872,220 | 46 | 460,938 | 30 | | 保留盈餘 | | | | |
| 1671 | 未完工程 | 15,640 | 1 | 213,105 | 14 | 3310 | 法定盈餘公積 | 34,477 | 2 | 23,105 | 1 |
| 1672 | 預付設備款 | 5,607 | - | 10,052 | 1 | 3350 | 未分配盈餘 | 163,490 | 8 | 136,055 | 9 |
| 15X9 | 累計折舊 | (<u>92,199</u>) | (<u>5</u>) | (<u>119,402</u>) | (<u>8</u>) | 3420 | 股東權益其他項目 | | | | |
| 15XX | 固定資產淨額 | <u>801,268</u> | <u>42</u> | <u>564,693</u> | <u>37</u> | 3430 | 累積換算調整數 | (2,417) | - | (3,852) | - |
| | 無形資產 (附註二) | | | | | 3XXX | 未認為退休金成本之淨損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(1,951)</u> | <u>-</u> |
| 1720 | 專利權 (附註十) | 4,629 | - | 319 | - | | 股東權益合計 | <u>740,550</u> | <u>39</u> | <u>548,357</u> | <u>36</u> |
| 1770 | 遞延退休金成本 (附註十五) | <u>24,860</u> | <u>2</u> | <u>29,383</u> | <u>2</u> | | 負債及股東權益總計 | <u>\$ 1,911,325</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,522,607</u> | <u>100</u> |
| 17XX | 無形資產合計 | <u>29,489</u> | <u>2</u> | <u>29,702</u> | <u>2</u> | | | | | | |
| | 其他資產 | | | | | | | | | | |
| 1820 | 存出保證金 | 2,093 | - | 5,723 | - | | | | | | |
| 1830 | 遞延費用 (附註二及十一) | 6,561 | - | 8,113 | 1 | | | | | | |
| 1860 | 遞延所得稅資產－非流動 (附註二及十七) | 3,514 | - | 2,307 | - | | | | | | |
| 1880 | 其 他 (附註二及九) | <u>72,168</u> | <u>4</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | | | | | | |
| 18XX | 其他資產合計 | <u>84,336</u> | <u>4</u> | <u>16,143</u> | <u>1</u> | | | | | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 1,911,325</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,522,607</u> | <u>100</u> | | | | | | |

後附之附註係本財務報表之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月三十一日查核報告)

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

損 益 表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

(附列民國一〇〇年一月一日至六月三十日未經查核之比較資料)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

| 代碼 | 一〇一年上半年度 | | 一〇〇年上半年度 (未經查核) | |
|-------------------------|----------------|-----------|--------------------|-----------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4110 營業收入總額 | \$ 667,953 | 101 | \$ 576,590 | 101 |
| 4170 銷貨退回 | 3,919 | 1 | 3,742 | 1 |
| 4190 銷貨折讓 | <u>46</u> | <u>-</u> | <u>98</u> | <u>-</u> |
| 4000 營業收入淨額 (附註二及二一) | 663,988 | 100 | 572,750 | 100 |
| 5000 營業成本 (附註六、十八及二一) | <u>468,663</u> | <u>71</u> | <u>405,046</u> | <u>71</u> |
| 5910 營業毛利 | <u>195,325</u> | <u>29</u> | <u>167,704</u> | <u>29</u> |
| 5930 聯屬公司已實現利益 (附註二及二一) | <u>7,343</u> | <u>1</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 已實現營業毛利 | <u>202,668</u> | <u>30</u> | <u>167,704</u> | <u>29</u> |
| 營業費用 (附註十八) | | | | |
| 6100 推銷費用 | 32,145 | 5 | 31,560 | 6 |
| 6200 管理及總務費用 | 42,874 | 6 | 27,590 | 5 |
| 6300 研究發展費用 | <u>56,543</u> | <u>9</u> | <u>48,709</u> | <u>8</u> |
| 6000 營業費用合計 | <u>131,562</u> | <u>20</u> | <u>107,859</u> | <u>19</u> |
| 6900 營業利益 | <u>71,106</u> | <u>10</u> | <u>59,845</u> | <u>10</u> |

(接次頁)

鏡鈦科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

(附列民國一〇〇年一月一日至六月三十日未經查核之比較資料)

單位：新台幣仟元，惟每股
股利為新台幣元

| | 實收股本 | 資本公積 (附註二及十六) | 保留盈餘 (附註十六) | | 股東權益其他項目 (附註二) | | 股東權益合計 |
|------------------|------------|------------------|-------------|------------|----------------|-----------------------------|------------|
| | | | 法定盈餘公積 | 未分配盈餘 | 累積調整數 | 未認列為退休金 成本之淨損失 (附註十五) | |
| 一〇一年初餘額 | \$ 370,000 | \$ 175,000 | \$ 23,105 | \$ 182,761 | (\$ 1,930) | \$ - | \$ 748,936 |
| 以前年度盈餘分配 (附註十六) | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | 11,372 | (11,372) | - | - | - |
| 現金股利-每股 2 元 | - | - | - | (74,000) | - | - | (74,000) |
| 一〇一年上半年度純益 | - | - | - | 66,101 | - | - | 66,101 |
| 累積換算調整數之變動 | - | - | - | - | (487) | - | (487) |
| 一〇一年六月底餘額 | \$ 370,000 | \$ 175,000 | \$ 34,477 | \$ 163,490 | (\$ 2,417) | \$ - | \$ 740,550 |
| 一〇〇年初餘額 | \$ 330,000 | \$ 40,000 | \$ 13,616 | \$ 134,029 | (\$ 3,367) | (\$ 1,846) | \$ 512,432 |
| 現金增資 | 10,000 | 15,000 | - | - | - | - | 25,000 |
| 以前年度盈餘分配 (附註十六) | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | 9,489 | (9,489) | - | - | - |
| 現金股利-每股 1.5 元 | - | - | - | (55,500) | - | - | (55,500) |
| 一〇〇年上半年度純益 | - | - | - | 67,015 | - | - | 67,015 |
| 累積換算調整數之變動 | - | - | - | - | (485) | - | (485) |
| 未認列為退休金成本之淨損失之變動 | - | - | - | - | - | (105) | (105) |
| 一〇〇年六月底餘額 | \$ 340,000 | \$ 55,000 | \$ 23,105 | \$ 136,055 | (\$ 3,852) | (\$ 1,951) | \$ 548,357 |

後附之附註係本財務報表之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月三十一日查核報告)

董事長：蔡永芳

經理人：鍾兆塤

會計主管：舒麗玲

鏡鈦科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

(附列民國一〇〇年一月一日至六月三十日未經查核之比較資料)

單位：新台幣仟元

| | 一〇一年 上半年度 | 一〇〇年 上半年度 (未經查核) |
|--------------------|---------------|------------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 純益 | \$ 66,101 | \$ 67,015 |
| 折舊 | 26,549 | 9,580 |
| 聯屬公司已實現利益 | (7,343) | - |
| 採權益法認列之投資利益淨額 | (6,319) | (6,941) |
| 各項攤銷 | 2,574 | 2,731 |
| 淨退休金成本未提撥數 | 2,140 | 2,670 |
| 呆帳損失 | 1,653 | (4,500) |
| 處分固定資產損失(利益)淨額 | 861 | (11) |
| 存貨跌價損失 | 560 | - |
| 遞延所得稅 | 309 | 4,053 |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 應收票據 | 10,178 | 101 |
| 應收帳款 | (32,214) | (2,247) |
| 其他應收款 | 10,080 | 9,341 |
| 存貨 | 8,818 | (42,148) |
| 其他流動資產 | 6,993 | (21) |
| 應付票據 | (23,578) | 36,445 |
| 應付帳款 | (519) | 12,594 |
| 應付所得稅 | (1,302) | 1,841 |
| 應付費用 | (14,402) | (4,619) |
| 其他流動負債 | 48,778 | 4,121 |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>99,917</u> | <u>90,005</u> |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 購置固定資產 | (144,344) | (103,666) |
| 受限制資產減少(增加) | 37,498 | (101,850) |
| 存出保證金減少(增加) | 5,313 | (2,558) |
| 專利權增加 | (2,200) | - |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一〇一年 上半年度 | 一〇〇年 上半年度 (未經查核) |
|-------------------|---------------------|------------------------|
| 遞延費用增加 | (\$ 144) | (\$ 2,177) |
| 處分固定資產價款 | 123 | 53 |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(\$ 103,754)</u> | <u>(\$ 210,198)</u> |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 舉借長期銀行借款 | 533,461 | 46,450 |
| 償還長期銀行借款 | (315,590) | (21,523) |
| 短期銀行借款淨增加(減少) | (146,145) | 31,105 |
| 應付短期票券淨增加 | 29,918 | 29,949 |
| 現金增資 | - | 25,000 |
| 融資活動之淨現金流入 | <u>101,644</u> | <u>110,981</u> |
| 現金淨增加(減少) | 97,807 | (9,212) |
| 期初現金餘額 | <u>244,525</u> | <u>216,518</u> |
| 期末現金餘額 | <u>\$ 342,332</u> | <u>\$ 207,306</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 支付利息 | \$ 5,463 | \$ 3,945 |
| 減：資本化利息 | - | (1,293) |
| 不含資本化利息 | <u>\$ 5,463</u> | <u>\$ 2,652</u> |
| 支付所得稅 | <u>\$ 16,601</u> | <u>\$ 10,176</u> |
| 不影響現金流量之投資及融資活動 | | |
| 應付現金股利 | <u>\$ 74,000</u> | <u>\$ 55,500</u> |
| 固定資產重分類至其他資產 | <u>\$ 72,168</u> | <u>\$ -</u> |
| 一年內到期之長期銀行借款 | <u>\$ 2,121</u> | <u>\$ 9,278</u> |
| 同時影響現金及非現金項目之投資活動 | | |
| 固定資產增加 | \$ 43,286 | \$ 104,667 |
| 應付設備款減少(增加) | <u>101,058</u> | <u>(1,001)</u> |
| 購置固定資產支付現金數 | <u>\$ 144,344</u> | <u>\$ 103,666</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月三十一日查核報告)

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

財務報表附註

民國一〇一年上半年度

(附列民國一〇〇年上半年度未經查核之比較資料)

(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金融監督管理委員會核准公開發行，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。

本公司於一〇一及一〇〇年六月底止之員工人數分別為 491 人及 435 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、專利權及遞延費用之攤銷、所得稅、

資產減損損失、退休金暨員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市櫃股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(五) 應收帳款之減損評估

對於應收帳款係於資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值間之差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降；當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵

評價科目；原先已沖銷而後續回收之款項則貸記備抵評價科目；備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(六) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、遞延費用、其他資產及採權益法之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(七) 存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(八) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

本公司與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益，按持股比例予以消除；若本公司對其具有控制能力者，則全數予以消除。逆流交易所產生之未實現利益，則按約當持股比例予以消除。側流交易所產生之未實現損益，以按對產生損益之被投資公司之約當持股比例予以消除。遞延之未實現利益俟實現時始予認列。

(九) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則列為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，二至五十一年；機器設備，二至十年；運輸設備，三至八年；辦公設備，二至十年；其他設備，二至十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，因而產生之損益列為當期之營業外利益或損失。

(十) 無形資產

專利權以取得成本入帳，採直線法依其耐用年限按三至十八年攤銷。

(十一) 遞延費用

係電腦軟體成本及模具開發費等支出，依直線法分二至十年攤銷。

(十二) 政府補助收入

取得之政府捐助屬尚未實現者，列為遞延收入；依相對事項分期認列為其他收入。

(十三) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十四) 所得稅

所得稅作跨期間分攤。即將可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數，則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或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，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

研究發展等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十五) 股份基礎給付

本公司發行酬勞性員工認股權，按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

(十六) 收入之認列

係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未轉移，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(1)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(2)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(3)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(4)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(5)

債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年上半年度之財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年起採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金

| | 一〇一年六月底 | 一〇〇年六月底 (未經查核) |
|--------------------------|-------------------|--------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 390 | \$ 588 |
| 銀行存款 | <u>367,602</u> | <u>354,356</u> |
| | 367,992 | 354,944 |
| 減：質押銀行存款（帳列受限制 資產—流動） | (<u>25,660</u>) | (<u>147,638</u>) |
| | <u>\$ 342,332</u> | <u>\$ 207,306</u> |

五、應收帳款淨額

| | 一〇一年六月底 | 一〇〇年六月底 (未經查核) |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 156,060 | \$ 133,729 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>191</u>) | (<u>739</u>) |
| | <u>\$ 155,869</u> | <u>\$ 132,990</u> |

備抵呆帳之變動情形如下：

| | <u>應收帳款</u> |
|-----------------|------------------|
| <u>一〇一年上半年度</u> | |
| 期初餘額 | \$ 1,153 |
| 本期提列 | 1,653 |
| 本期沖銷 | (<u>2,615</u>) |
| 期末餘額 | <u>\$ 191</u> |

| | <u>應 收 票 據</u> | <u>應 收 帳 款</u> |
|------------------------|----------------|----------------|
| <u>一〇〇年上半年度 (未經查核)</u> | | |
| 期初餘額 | \$ 7 | \$ 5,239 |
| 本期迴轉 | <u>-</u> | <u>(4,500)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 7</u> | <u>\$ 739</u> |

六、存 貨

| | <u>一〇一年六月底</u> | <u>一〇〇年六月底 (未經查核)</u> |
|------|-------------------|---------------------------|
| 製成品 | \$ 111,269 | \$ 97,528 |
| 在製品 | 121,195 | 109,895 |
| 原 料 | 88,505 | 77,020 |
| 在途存貨 | <u>3,551</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 324,520</u> | <u>\$ 284,443</u> |

一〇一及一〇〇年六月底之備抵存貨跌價損失餘額分別為 3,128 仟元及 3,534 仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之營業成本分別為 468,663 仟元及 405,046 仟元。一〇一年上半年度之營業成本包括存貨跌價損失 560 仟元。

七、以成本衡量之金融資產－非流動

| 被 投 資 公 司 名 稱 | <u>一〇一年六月底</u> | | <u>一〇〇年六月底 (未經查核)</u> | |
|-------------------------|------------------|----------|---------------------------|----------|
| | 金 額 | 持 股 % | 金 額 | 持 股 % |
| 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> | <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。

八、採權益法之長期股權投資

| 被投資公司名稱 | 一〇一年六月底 | | 一〇〇年六月底 (未經查核) | |
|--|------------------|-----|-------------------|-----|
| | 金額 | 持股% | 金額 | 持股% |
| Aoltec International Inc. (Aoltec 公司) | \$ 43,469 | 100 | \$ 31,670 | 100 |
| 台灣微創醫療器材股份有限公司 (台微醫公司) | 5,606 | 33 | 5,437 | 33 |
| Ever Golden International Limited (Ever Golden 公司) | 2,952 | 100 | 3,708 | 100 |
| | <u>\$ 52,027</u> | | <u>\$ 40,815</u> | |

採權益法之長期股權投資及其投資損益，皆按會計師查核之財務報表計算。

本公司持有被投資公司有表決權股份百分之五十以上長期股權投資，均已編入合併財務報表。

九、固定資產

| 一〇一年上半年度 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 重分類 | 期末餘額 |
|----------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 成 本 | | | | | |
| 土 地 | \$ 202,901 | \$ - | \$ - | (\$ 41,471) | \$ 161,430 |
| 房屋及建築 | 501,781 | 4,409 | (2,429) | (49,413) | 454,348 |
| 機器設備 | 191,343 | 10,991 | (706) | 2,628 | 204,256 |
| 運輸設備 | 6,675 | 1,188 | (692) | 792 | 7,963 |
| 辦公設備 | 17,013 | 1,852 | (201) | (818) | 17,846 |
| 其他設備 | 28,515 | 4,315 | (222) | (6,231) | 26,377 |
| 未完工程 | 1,695 | 16,778 | - | (2,833) | 15,640 |
| 預付設備款 | 6,156 | 3,753 | - | (4,302) | 5,607 |
| 成本合計 | <u>956,079</u> | <u>\$ 43,286</u> | <u>(\$ 4,250)</u> | <u>(\$ 101,648)</u> | <u>893,467</u> |
| 累計折舊 | | | | | |
| 房屋及建築 | 25,898 | \$ 10,265 | (\$ 2,040) | (\$ 23,802) | 10,321 |
| 機器設備 | 54,182 | 11,511 | (600) | (412) | 64,681 |
| 運輸設備 | 4,534 | 704 | (269) | - | 4,969 |
| 辦公設備 | 2,124 | 1,787 | (184) | (1,003) | 2,724 |
| 其他設備 | 11,293 | 2,282 | (173) | (3,898) | 9,504 |
| 累計折舊合計 | <u>98,031</u> | <u>\$ 26,549</u> | <u>(\$ 3,266)</u> | <u>(\$ 29,115)</u> | <u>92,199</u> |
| 固定資產淨額 | <u>\$ 858,048</u> | | | | <u>\$ 801,268</u> |

| 一〇〇年上半年度 (未經查核) | | | | | |
|--------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 重分類 | 期末餘額 |
| 成本 | | | | | |
| 土地 | \$ 202,901 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 202,901 |
| 房屋及建築 | 60,052 | 180 | - | - | 60,232 |
| 機器設備 | 154,266 | 1,007 | - | 1,426 | 156,699 |
| 運輸設備 | 6,910 | - | (235) | - | 6,675 |
| 辦公設備 | 4,104 | 916 | - | - | 5,020 |
| 其他設備 | 29,411 | - | - | - | 29,411 |
| 未完工程 | 117,697 | 95,408 | - | - | 213,105 |
| 預付設備款 | 4,437 | 7,156 | - | (1,541) | 10,052 |
| 成本合計 | <u>579,778</u> | <u>\$ 104,667</u> | <u>(\$ 235)</u> | <u>(\$ 115)</u> | <u>684,095</u> |
| 累計折舊 | | | | | |
| 房屋及建築 | 23,009 | \$ 1,452 | \$ - | \$ - | 24,461 |
| 機器設備 | 68,807 | 6,201 | - | - | 75,008 |
| 運輸設備 | 4,284 | 222 | (193) | - | 4,313 |
| 辦公設備 | 2,682 | 241 | - | - | 2,923 |
| 其他設備 | 11,233 | 1,464 | - | - | 12,697 |
| 累計折舊合計 | <u>110,015</u> | <u>\$ 9,580</u> | <u>(\$ 193)</u> | <u>\$ -</u> | <u>119,402</u> |
| 固定資產淨額 | <u>\$ 469,763</u> | | | | <u>\$ 564,693</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 一〇〇年上半年度 (未經查核) |
|-----------------|--------------------|
| 利息資本化金額(列入未完工程) | \$ 1,293 |
| 利息資本化利率 | 1.8%-1.89% |

本公司於一〇一年第一季自原廠區(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)，原廠區之土地、房屋建築及設備等(帳面價值共計 72,168 仟元)，自固定資產重分類至其他資產項下。上述原廠區之資產已於一〇一年五月與非關係人簽訂買賣契約書，出售總價款計 147,000 仟元，截至一〇一年六月底止尚未辦理過戶手續。

十、專利權

| | 一〇一年上半年度 | 一〇〇年上半年度 (未經查核) |
|------|-----------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 2,648 | \$ 524 |
| 本期增加 | 2,200 | - |
| 本期攤銷 | (219) | (205) |
| 期末餘額 | <u>\$ 4,629</u> | <u>\$ 319</u> |

十一、遞延費用

| | <u>一〇一年上半年度</u> | <u>一〇〇年上半年度 (未經查核)</u> |
|------|-----------------|----------------------------|
| 期初餘額 | \$ 8,581 | \$ 8,347 |
| 本期增加 | 144 | 2,177 |
| 本期攤銷 | (2,355) | (2,526) |
| 重分類 | 191 | 115 |
| 期末餘額 | <u>\$ 6,561</u> | <u>\$ 8,113</u> |

十二、短期銀行借款

| | <u>一〇一年六月底</u> | <u>一〇〇年六月底 (未經查核)</u> |
|--|------------------|---------------------------|
| 信用借款－年利率一〇一年為 1.5%，一〇〇年為 1.5%-1.87% | \$ 36,940 | \$ 109,397 |
| 抵押借款－年利率一〇一年為 1.5%，一〇〇年為 1.5%-1.66% | <u>21,000</u> | <u>171,000</u> |
| | <u>\$ 57,940</u> | <u>\$ 280,397</u> |

十三、應付短期票券

應付商業本票，年利率一〇一及一〇〇年分別為 1.49%-1.50% 及 1.76%-1.9%。

十四、長期銀行借款

| | <u>一〇一年六月底</u> | <u>一〇〇年六月底 (未經查核)</u> |
|--|-------------------|---------------------------|
| 抵押借款－於一〇二年十一月至一 〇八年三月間到期；年利率一〇 一年為 1.15%-1.76%，一〇〇年 為 1.16%-1.89% | \$ 563,408 | \$ 264,381 |
| 減：一年內到期部分 | <u>(2,121)</u> | <u>(9,278)</u> |
| 一年後到期部分 | <u>\$ 561,287</u> | <u>\$ 255,103</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）一〇〇及一〇一年不得高於 175%，一〇二年起不得高於 150%；

(三) 利息保障倍數 (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。

十五、退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 4,626 仟元及 4,389 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金辦法，係屬確定給付退休辦法，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 2,834 仟元及 2,979 仟元。

十六、股東權益

(一) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(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%。

一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利分別為 595 仟元及 603 仟元，應付董監酬勞分別為 1,785 仟元及 1,809 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。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。

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。

本公司分別於一〇一及一〇〇年六月股東常會決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|----------|---------------|--------|
| | 一〇〇年度 | 九十九年度 | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 11,372 | \$ 9,489 | | |
| 現金股利 | 74,000 | 55,500 | \$ 2 | \$ 1.5 |

上述股東常會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利分別為 1,023 仟元及 855 仟元，董監酬勞分別為 3,070 仟元及 2,562 仟元。員工紅利皆採現金發放。股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與財務報表認列數並無差異。

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。

十七、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率(17%)計算之所得稅費用與所得稅費用之調節

| | 一〇一年上半年度 | 一〇〇年上半年度 (未經查核) |
|--------------|------------------|--------------------|
| 稅前利益按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 13,890 | \$ 14,124 |
| 調節項目之所得稅影響數 | | |
| 永久性差異 | (1,039) | (1,180) |
| 暫時性差異 | (309) | (3,921) |
| 未分配盈餘加徵 10% | <u>2,835</u> | <u>2,990</u> |
| 當期應納所得稅 | 15,377 | 12,013 |
| 遞延所得稅 | | |
| 暫時性差異 | 309 | 4,386 |
| 投資抵減 | - | 11,033 |
| 備抵評價 | - | (11,366) |
| 以前年度所得稅調整 | (<u>78</u>) | <u>4</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 15,608</u> | <u>\$ 16,070</u> |

(二) 遞延所得稅資產

| | 一〇一年六月底 | 一〇〇年六月底 (未經查核) |
|--------------|-----------------|-------------------|
| 流動 | | |
| 聯屬公司間未實現銷貨毛利 | \$ 2,383 | \$ 2,124 |
| 未實現兌換損失 | 1,638 | - |
| 其他 | <u>1,439</u> | <u>1,170</u> |
| | <u>\$ 5,460</u> | <u>\$ 3,294</u> |
| 非流動 | | |
| 退休金費用遞延認列 | \$ 3,342 | \$ 2,106 |
| 其他 | <u>172</u> | <u>201</u> |
| | <u>\$ 3,514</u> | <u>\$ 2,307</u> |

(三) 兩稅合一相關資訊

本公司一〇一及一〇〇年六月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 26,136 仟元及 8,304 仟元。

本公司一〇〇及九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 14.30% 及 13.77%。

(四) 本公司截至九十七年度止之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定。

十八、用人、折舊及攤銷費用

| 性 質 別 | 屬 於 營 業 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計 |
|-----------------|---------------|---------------|------------|
| <u>一〇一年上半年度</u> | | | |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 63,182 | \$ 52,032 | \$ 115,214 |
| 勞健保費用 | 6,170 | 4,202 | 10,372 |
| 退休金費用 | 3,006 | 4,454 | 7,460 |
| 其他用人費用 | 1,302 | 3,632 | 4,934 |
| 折舊費用 | 16,054 | 10,495 | 26,549 |
| 攤銷費用 | 543 | 2,031 | 2,574 |
| | | | |
| <u>一〇〇年上半年度</u> | | | |
| <u>(未經查核)</u> | | | |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | 58,889 | 47,692 | 106,581 |
| 勞健保費用 | 5,046 | 3,831 | 8,877 |
| 退休金費用 | 2,726 | 4,642 | 7,368 |
| 其他用人費用 | 331 | 2,450 | 2,781 |
| 折舊費用 | 6,601 | 2,979 | 9,580 |
| 攤銷費用 | 445 | 2,286 | 2,731 |

十九、每股盈餘

| | 純 益 (分 子) | | 股 數 (仟 股) (分 母) | 每 股 盈 餘 (元) | |
|--------------------------|-------------|-----------|------------------------|---------------|---------|
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| <u>一〇一年上半年度</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之純益 | \$ 81,709 | \$ 66,101 | 37,000 | \$ 2.21 | \$ 1.79 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | | |
| 員工分紅 | - | - | 74 | | |
| 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 | \$ 81,709 | \$ 66,101 | 37,074 | \$ 2.20 | \$ 1.78 |
| | | | | | |
| <u>一〇〇年上半年度 (未經查核)</u> | | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之純益 | \$ 83,085 | \$ 67,015 | 33,711 | \$ 2.46 | \$ 1.99 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | | |
| 員工分紅 | - | - | 90 | | |
| 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 | \$ 83,085 | \$ 67,015 | 33,801 | \$ 2.46 | \$ 1.98 |

本公司採用（九六）基秘字第○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。

二十、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> | 一〇一年六月底 | | 一〇〇年六月底 (未經查核) | |
|------------------------------|-------------|-------------|-------------------|-------------|
| | <u>帳面價值</u> | <u>公平價值</u> | <u>帳面價值</u> | <u>公平價值</u> |
| 以成本衡量之金融資產 | | | | |
| —非流動 | \$ 10,500 | \$ - | \$ 10,500 | \$ - |

除上列金融商品外，本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）以其未來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者，帳面價值即為公平市價。

(三) 具利率變動之現金流量風險之金融商品

| | 一〇一年六月底 | 一〇〇年六月底 (未經查核) |
|----------------------|-----------|-------------------|
| 短期銀行借款 | \$ 57,940 | \$ 280,397 |
| 長期銀行借款(含一年內到期 部分) | 563,408 | 264,381 |

(四) 一〇一及一〇〇年上半年度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，其利息收入總額分別為 523 元及 313 仟元，利息費用總額(包含資本化利息)分別為 5,468 仟元及 3,976 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之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本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。

二一、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|-----------------|------------------|
| Aoltec 公司 | 本公司之子公司 |
| Ever Golden 公司 | 本公司之子公司 |
| 台微醫公司 | 本公司採權益法評價之被投資公司 |
| 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

| | 一〇一一年上半年度 | | 一〇〇年上半年度 (未經查核) | |
|-----------|-------------------|-----------|--------------------|-----------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 1. 營業收入淨額 | | | | |
| Aoltec 公司 | \$ 283,178 | 43 | \$ 255,471 | 45 |
| 台微醫公司 | 280 | - | - | - |
| | <u>\$ 283,458</u> | <u>43</u> | <u>\$ 255,471</u> | <u>45</u> |

本公司銷售與關係人之銷售價格係由雙方依據市場價格協議而定，收款條件 Aoltec 公司為 T/T 90 天電匯收款，台微醫公司為月結 60 天電匯收款；因出售予關係人及非關係人之產品為非相同性質，故銷售價格無從比較。

截至一〇一及一〇〇年六月底止，關係人銷貨之未實現利益分別為 14,016 仟元及 12,494 仟元 (帳列遞延貸項－聯屬公司間利益)。

| | 一〇一一年上半年度 | | 一〇〇年上半年度 (未經查核) | |
|----------------|------------------|----------|--------------------|----------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 2. 營業成本－進貨 | | | | |
| Aoltec 公司 | \$ 36,084 | 8 | \$ 17,549 | 4 |
| Ever Golden 公司 | 5,760 | 1 | 10,764 | 3 |
| | <u>\$ 41,844</u> | <u>9</u> | <u>\$ 28,313</u> | <u>7</u> |

本公司與關係人交易價格及付款條件與非關係人無重大差異。

| | 一〇一一年上半年度 | | 一〇〇年上半年度 (未經查核) | |
|----------------|------------------|------------|--------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 3. 營業成本—製造費用 | | | | |
| 銓源公司 | \$ 2,412 | 1 | \$ 2,000 | - |
| 其他 | 170 | - | 140 | - |
| | <u>\$ 2,582</u> | <u>1</u> | <u>\$ 2,140</u> | <u>-</u> |
| | | | | |
| | 一〇一一年六月底 | | 一〇〇年六月底 (未經查核) | |
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4. 應收帳款 | | | | |
| Aoltec 公司 | \$ 52,612 | 99 | \$ 54,952 | 100 |
| 台微醫公司 | 294 | 1 | - | - |
| | <u>\$ 52,906</u> | <u>100</u> | <u>\$ 54,952</u> | <u>100</u> |
| 5. 應付票據 | | | | |
| 銓源公司 | \$ 1,607 | 3 | \$ 1,040 | 2 |
| 6. 應付帳款 | | | | |
| Ever Golden 公司 | \$ 3,193 | 89 | \$ 4,966 | 95 |
| 銓源公司 | 378 | 11 | 278 | 5 |
| | <u>\$ 3,571</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,244</u> | <u>100</u> |

二二、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 | 一〇一一年六月底 | | 一〇〇年六月底 (未經查核) | |
|---------|-------------------|---|-------------------|---|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 固定資產淨額 | \$ 662,318 | | \$ 231,582 | |
| 質押銀行存款 | 25,660 | | 147,638 | |
| | <u>\$ 687,978</u> | | <u>\$ 379,220</u> | |

二三、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一一年六月底止，本公司已簽訂工程採購合約尚未支付之款項約為 70,920 仟元。

二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本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 | 一〇一一年六月底 | | | 一〇〇年六月底(未經查核) | | |
|----------------|-----------|--------|------------|---------------|--------|------------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$ 14,026 | 29.88 | \$ 419,097 | \$ 15,231 | 28.725 | \$ 437,510 |
| 歐元 | 829 | 37.56 | 31,137 | 462 | 41.63 | 19,233 |
| <u>採權益法之長期</u> | | | | | | |
| <u>股權投資</u> | | | | | | |
| 美金 | 1,554 | 29.88 | 46,421 | 1,232 | 28.725 | 35,378 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 373 | 29.88 | 11,145 | 367 | 28.725 | 10,542 |
| 日幣 | 13,443 | 0.3754 | 5,047 | 5,378 | 0.357 | 1,920 |

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 被投資公司資訊：附表五。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

二六、營運部門財務資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊。

鏡鈦科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國一〇一年六月三十日

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 | 無 本公司之子公司 本公司採權益法評價之被投資公司 本公司之子公司 | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 300,000 | \$ 10,500 | 2% | \$ 4,437 |
| | 亞太醫療公司 | | 採權益法之長期股權投資 | 100,000 | 43,469 | 100% | 43,469 |
| | Aoltec 公司 | | 採權益法之長期股權投資 | 600,000 | 5,606 | 33% | 5,606 |
| | 台微醫公司 Ever Golden 公司 | | 採權益法之長期股權投資 | 500,000 | 2,952 | 100% | 2,952 |

註：股票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一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

| 取得之公司 | 財產名稱 | 交易日或事實發生日 | 交易金額 | 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 | 房屋及建築暨其他設備 | 99.01.15 | \$ 437,664 | \$ 366,744 | 麗明營造股份有限公司、世技水電工程實業股份有限公司、羅鈺室內裝修工程有限公司及捷雅工程有限公司 | 無 | — | — | — | \$ - | 估價報告 | 擴建廠房 | — |

鏡鈦科技股份有限公司及子公司
處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

| 處分之公司 | 財產名稱 | 交易日或事實發生日 | 原取得日期 | 帳面金額 | 交易金額 | 價 收 取 情 形 | 款 處 分 損 益 | 交易對象 | 關 係 | 處 分 目 的 | 價 參 考 依 據 | 格 其 他 約 定 項 |
|-------|-------------------------|-----------|--------------|-----------|------------|-----------------------|-----------------------|--------------|--------|--------------------|-----------------------|----------------------------|
| 本公司 | 土地、房屋及建築、機器設備、辦公設備及其他設備 | 101.4.26 | 93-100年間陸續取得 | \$ 72,168 | \$ 147,000 | \$ 44,000 | (註) | 上準環境科技股份有限公司 | 無 | 遷廠至精密機械園區，原舊廠房子以處分 | 鑑價報告 | — |

註：依買賣契約書約定，尚待法定權利移轉後方予認列。

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一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據及帳款 | | 備註 |
|-----------|-----------|-----|-------|--------------|---------------|------|-------------------|------|------------|--------------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)帳款及票據之比率(%) | |
| 本公司 | Aoltec 公司 | (註) | (銷貨) | (\$ 283,178) | (43) | (註) | (註) | (註) | \$ 52,612 | 25 | — |
| Aoltec 公司 | 本公司 | (註) | 進貨 | 美金 9,567 | 89 | (註) | (註) | (註) | (美金 1,761) | (91) | — |

註：參閱財務報表附註二一。

鏡鈦科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國一〇一年一月一日至六月三十日

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 | 上期期末 | 股數 | 比率 | | | | |
| 本公司 | Aoltec 公司 | 美國 | 醫療器材之銷售 | \$ 32,186 | \$ 32,186 | 100,000 | 100% | \$ 43,469 | 美金 219 | \$ 6,497 | 子公司 |
| | 台微醫公司 | 台灣 | 醫療器材之製造及銷售 | 6,000 | 6,000 | 600,000 | 33% | 5,606 | 614 | 205 | 採權益法評價之被投資公司 |
| | Ever Golden 公司 | 香港 | 醫療器材及精密五金零件之買賣 | 2,282 | 2,282 | 500,000 | 100% | 2,952 | (美金 13) | (383) | 子公司 |

鏡鈦科技股份有限公司

現金明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|----------------------|---------|----|-----------------------|
| 銀行存款 | | | |
| | 定期存款（註） | \$ | 189,198 |
| | 活期存款 | | 103,470 |
| | 外幣存款（註） | | 74,903 |
| | 支票存款 | | <u>31</u> |
| | | | 367,602 |
| 庫存現金及零用金 | | | <u>390</u> |
| | | | 367,992 |
| 減：質押銀行存款（帳列受限制資產－流動） | | | (<u>25,660</u>) |
| | | \$ | <u><u>342,332</u></u> |

註：包括美金 7,952 仟元、日幣 643 仟元、歐元 641 仟元及瑞士法郎 64 仟元，匯率分別為 US\$1=NT\$29.88、JPY\$1=NT\$0.3754、EUR\$1=NT\$37.56 及 CHF\$1=NT\$31.255。

鏡鈦科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|-------------------------|-------------------|
| 非關係人 | |
| A 公司 | \$ 29,781 |
| TELEDYNE RELAYS | 21,589 |
| 德鎰金屬有限公司 | 9,418 |
| YESOS IBERICOS, S.A. | 9,394 |
| SAFESTITCH MEDICAL Inc. | 9,246 |
| 其 他 (註) | <u>76,632</u> |
| | 156,060 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>191</u>) |
| | <u>\$ 155,869</u> |

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

鏡鈦科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 成 | 本 | 淨 | 變 | 現 | 價 | 值 |
|---|---|---|---|----|----------------|---|----|----------------|
| 製 | 成 | 品 | | \$ | 111,269 | | \$ | 155,380 |
| 在 | 製 | 品 | | | 121,195 | | | 121,195 |
| 原 | 料 | | | | 88,505 | | | 87,910 |
| 在 | 途 | 存 | 貨 | | <u>3,551</u> | | | <u>3,551</u> |
| | | | | \$ | <u>324,520</u> | | \$ | <u>368,036</u> |

註：存貨未提供作為擔保品。

鏡鈦科技股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|---------|------------------|
| 應退稅款 | \$ 8,071 |
| 暫 付 款 | 5,839 |
| 預付費用 | 4,036 |
| 預付貨款 | 3,162 |
| 用品盤存 | 1,998 |
| 其 他 (註) | <u>232</u> |
| | <u>\$ 23,338</u> |

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

鏡鈦科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 被投資公司名稱 | 期 初 | | | 額 投資利益 (損 失) | 累 計 換 算 調 整 數 | 期 末 | | | 期 末 股 權 淨 值 |
|----------------|---------|-------|------------------|-------------------|------------------|---------|-------|------------------|------------------|
| | 股 數 | 持 股 % | 餘 額 | | | 股 數 | 持 股 % | 餘 額 | |
| Aoltec 公司 | 100,000 | 100 | \$ 37,412 | \$ 6,497 | (\$ 440) | 100,000 | 100 | \$ 43,469 | \$ 43,469 |
| 台微醫公司 | 600,000 | 33 | 5,401 | 205 | - | 600,000 | 33 | 5,606 | 5,606 |
| Ever Golden 公司 | 500,000 | 100 | 3,382 | (383) | (47) | 500,000 | 100 | 2,952 | 2,952 |
| | | | <u>\$ 46,195</u> | <u>\$ 6,319</u> | <u>(\$ 487)</u> | | | <u>\$ 52,027</u> | <u>\$ 52,027</u> |

鏡鈦科技股份有限公司
 短期銀行借款明細表
 民國一〇一年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 借 款 種 類 及 銀 行 | 到 期 日 (註) | 年 利 率 (%) | 金 額 |
|---------------|----------------|----------------|-----------------------------------|
| 信用借款 | | | |
| 兆豐國際商業銀行北台中分行 | 102.03.14 | 1.50 | \$ 36,940 |
| 抵押借款 | | | |
| 兆豐國際商業銀行北台中分行 | 102.03.14 | 1.50 | <u>21,000</u> <u>\$ 57,940</u> |

註：所列到期日係多筆借款中之最後到期日。

鏡鈦科技股份有限公司
應付短期票券明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

| <u>銀 行 名 稱</u> | <u>年 利 率 (%)</u> | <u>金 額</u> |
|----------------|--------------------|------------------|
| 國際票券金融股份有限公司 | 1.49 | \$ 29,922 |
| 聯邦商業銀行民權分行 | 1.50 | <u>19,972</u> |
| | | <u>\$ 49,894</u> |

鏡鈦科技股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱 | 金 額 |
|------------|------------------|
| 麗明營造股份有限公司 | \$ 18,778 |
| 隆鳴企業股份有限公司 | 4,580 |
| 松讚股份有限公司 | 3,850 |
| 金宜新實業有限公司 | 2,713 |
| 其 他 (註) | <u>20,929</u> |
| | <u>\$ 50,850</u> |

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

鏡鈦科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱 | 金 額 |
|------------|------------------|
| 元茂工業社 | \$ 12,495 |
| 中陽實業股份有限公司 | 7,487 |
| 其 他 (註) | <u>108,456</u> |
| | <u>\$128,438</u> |

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

鏡鈦科技股份有限公司
應付費用明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|-------------|---|----|---------------|
| 應付薪資 | | \$ | 17,346 |
| 應付年終獎金 | | | 13,994 |
| 應付董監酬勞及員工紅利 | | | 6,473 |
| 應付退休金 | | | 2,339 |
| 其 他 (註) | | | <u>14,789</u> |
| | | \$ | <u>54,941</u> |

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

鏡鈦科技股份有限公司
長期銀行借款明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 銀行名稱 | 借款期間 | 摘要 (償還辦法) | 年利率 (%) | 一年內到期 | 一年後到期 | 合計 |
|-----------------------|---------------------|---|---------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 抵押借款 (註一) | | | | | | |
| 彰化商業銀行等六家聯貸銀行 | 101.03.20-108.03.20 | 自 103.09.20 起，每六個月一期，共分 10 期償還，每期償還 53,346 仟元 | 1.76 | \$ - | \$ 530,403 | \$ 530,403 |
| 彰化商業銀行等六家聯貸銀行 (註二) | 101.03.20-106.03.20 | 借款期間為九十天，每筆借款於到期日辦理轉期，授信期間屆滿一次償還 | 1.76 | - | 30,000 | 30,000 |
| 彰化商業銀行西屯分行 | 99.11.05-102.11.05 | 自 99.12.05 起，每個月一期，共分 36 期償還，每期償還 177 仟元 | 1.15 | <u>2,121</u> | <u>884</u> | <u>3,005</u> |
| | | | | <u>\$ 2,121</u> | <u>\$ 561,287</u> | <u>\$ 563,408</u> |

註一：本公司提供帳面淨額 662,318 仟元之土地、建物及機器設備為擔保品。

註二：基於目前融資合約有裁決能力將該筆借款再融資或展期至資產負債表後逾十二個月。

鏡鈦科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 數 量 (仟 PCS) | 金 額 |
|--------|------|-------------|-------------------|
| 營業收入總額 | | | |
| | 醫療器材 | 10,455 | \$ 354,034 |
| | 精密扣件 | 399,562 | 241,869 |
| | 微波開關 | 31 | <u>72,050</u> |
| | | | 667,953 |
| 減：銷貨退回 | | | |
| | | | (3,919) |
| 銷貨折讓 | | | |
| | | | (<u>46</u>) |
| | | | <u>\$ 663,988</u> |

鏡鈦科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|---------|---|----|-----------------------|
| 期初原料 | | \$ | 84,508 |
| 本期進料 | | | 220,180 |
| 原料出售 | | (| 1,673) |
| 製成品轉入 | | | 15,820 |
| 在製品轉入 | | | 1,430 |
| 其他 | | (| 1,350) |
| 期末原料 | | (| <u>92,056</u>) |
| 原料耗用 | | | 226,859 |
| 直接人工 | | | 28,730 |
| 製造費用 | | | <u>190,594</u> |
| 製造成本 | | | 446,183 |
| 期初在製品 | | | 98,398 |
| 本期進料 | | | 2,821 |
| 在製品出售 | | (| 12,410) |
| 轉入原料 | | (| 1,430) |
| 轉入製成品 | | (| 15,083) |
| 其他 | | (| 2,868) |
| 期末在製品 | | (| <u>121,195</u>) |
| 製成品成本 | | | 394,416 |
| 期初製成品 | | | 143,930 |
| 本期進貨 | | | 21,958 |
| 轉入原料 | | (| 15,820) |
| 在製品轉入 | | | 15,083 |
| 其他 | | | 3,930 |
| 期末製成品 | | (| <u>114,397</u>) |
| 產銷成本 | | | 449,100 |
| 出售原料成本 | | | 1,673 |
| 出售在製品成本 | | | 12,410 |
| 其他 | | | <u>5,480</u> |
| 營業成本 | | \$ | <u><u>468,663</u></u> |

鏡鈦科技股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|-------|---|----|----------------|
| 加工費 | | \$ | 96,370 |
| 薪資 | | | 34,452 |
| 折舊 | | | 16,054 |
| 保險費 | | | 6,320 |
| 水電瓦斯費 | | | 5,815 |
| 其他 | | | <u>31,583</u> |
| | | \$ | <u>190,594</u> |

鏡鈦科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

| 名 稱 | 推 銷 費 用 | 管 理 及 總 務 費 用 | 研 究 發 展 費 用 | 合 計 |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 薪資支出 | \$ 15,215 | \$ 13,047 | \$ 23,770 | \$ 52,032 |
| 折舊費用 | 302 | 5,177 | 5,016 | 10,495 |
| 出口費用 | 7,454 | - | - | 7,454 |
| 技術開發費 | - | - | 5,526 | 5,526 |
| 勞務費 | 1,111 | 2,550 | 1,765 | 5,426 |
| 保險費 | 1,298 | 1,231 | 2,260 | 4,789 |
| 退休金 | 665 | 2,617 | 1,172 | 4,454 |
| 伙食費 | - | 2,794 | 57 | 2,851 |
| 旅 費 | 799 | 206 | 1,618 | 2,623 |
| 雜項購置 | 274 | 635 | 1,330 | 2,239 |
| 各項攤提 | 107 | 757 | 1,167 | 2,031 |
| 其 他 | <u>4,920</u> | <u>13,860</u> | <u>12,862</u> | <u>31,642</u> |
| | <u>\$ 32,145</u> | <u>\$ 42,874</u> | <u>\$ 56,543</u> | <u>\$131,562</u> |