

鏡鈦科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一及一〇〇年度

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、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~28		四~二十
(五) 關係人交易	28~29		二一
(六) 質抵押之資產	29		二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	29		二三
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	30		二四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	30		二五
2. 轉投資事業相關資訊	30		二五
3. 大陸投資資訊	30		-
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	30		二六
(十二) 營運部門財務資訊	31~32		二七
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	32~37		二八

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇一年度（自民國一〇一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：鏡鈦科技股份有限公司

董事長：蔡 永 芳

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 六 日

## 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及子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併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及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及子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與現金流量。

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 二 年 三 月 二 十 六 日

錫鈦科技股份有限公司及子公司  
合 併 資 產 負 債 表  
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

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 底		一 〇 〇 年 底		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 底		一 〇 〇 年 底	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 394,715	22	\$ 256,281	14	2100	短期銀行借款 (附註十二及二二)	\$ -	-	\$ 204,085	11
1121	應收票據淨額 (附註二、五及二一)	4,801	-	1,647	-	2110	應付短期票券 (附註十三)	-	-	19,976	1
1122	其他應收票據 (附註二)	-	-	9,341	1	2120	應付票據 (附註二一)	31,546	2	74,490	4
1140	應收帳款淨額 (附註二、三及五)	144,111	8	131,632	7	2140	應付帳款	117,060	6	133,108	8
1150	應收帳款－關係人淨額 (附註二及二一)	3,073	-	365	-	2160	應付所得稅 (附註二及十七)	29,184	2	16,655	1
1160	其他應收款 (附註三)	2,352	-	12,890	1	2170	應付費用 (附註十六)	79,473	4	70,961	4
120X	存 貨 (附註二及六)	377,428	21	390,623	21	2224	應付設備款	23,968	1	163,343	9
1286	遞延所得稅資產－流動 (附註二及十七)	8,141	-	6,815	-	2272	一年內到期之長期銀行借款 (附註十四及二二)	-	-	2,073	-
1291	受限制資產－流動 (附註四及二二)	100	-	63,158	4	2298	其他流動負債	8,875	1	5,333	-
1298	其他流動資產	14,049	1	31,248	2	21XX	流動負債合計	290,106	16	690,024	38
11XX	流動資產合計	948,770	52	904,000	50		長期負債				
	長期投資 (附註二)					2420	長期銀行借款 (附註十四及二二)	400,636	22	343,464	19
1480	以成本衡量之金融資產－非流動 (附註七)	10,500	1	10,500	1		其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資 (附註八)	5,981	-	5,401	-	2810	應計退休金負債 (附註二及十五)	48,917	3	42,361	2
14XX	長期投資合計	16,481	1	15,901	1	2820	存入保證金	118	-	123	-
	固定資產 (附註二、九及二二)					28XX	其他負債合計	49,035	3	42,484	2
	成 本					2XXX	負債合計	739,777	41	1,075,972	59
1501	土 地	161,430	9	202,901	11		股東權益				
1521	房屋及建築	464,741	26	501,781	28	3110	普通股股本－每股面額 10 元； 一〇一年額定 60,000,000 股及 發行 40,238,000 股，一〇〇年額定 40,000,000 股及發行 37,000,000 股	402,380	22	370,000	20
1531	機器設備	202,074	11	191,343	10		資本公積				
1551	運輸設備	4,320	-	7,316	-	3210	股本溢價	366,280	20	175,000	10
1561	辦公設備	16,874	1	17,013	1		保留盈餘				
1681	其他設備	33,953	2	28,515	2	3310	法定盈餘公積	34,477	2	23,105	1
15X1	成本合計	883,392	49	948,869	52	3350	未分配盈餘	272,878	15	182,761	10
15X9	累計折舊	( 95,989 )	( 5 )	( 98,563 )	( 5 )		股東權益其他項目				
1671	未完工程	4	-	1,695	-	3420	累積換算調整數	( 3,761 )	-	( 1,930 )	-
1672	預付設備款	11,512	-	6,156	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	( 3,301 )	-	-	-
15XX	固定資產淨額	798,919	44	858,157	47	3XXX	股東權益合計	1,068,953	59	748,936	41
	無形資產 (附註二)						負債及股東權益總計	\$ 1,808,730	100	\$ 1,824,908	100
1720	專利權 (附註十)	8,344	1	2,648	-						
1770	遞延退休金成本 (附註十五)	23,874	1	24,860	1						
17XX	無形資產合計	32,218	2	27,508	1						
	其他資產										
1820	存出保證金	2,623	-	7,573	-						
1830	遞延費用 (附註二及十一)	6,017	1	8,581	1						
1860	遞延所得稅資產－非流動 (附註二及十七)	3,702	-	3,188	-						
18XX	其他資產合計	12,342	1	19,342	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,808,730	100	\$ 1,824,908	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：蔡永芳

經理人：鍾兆瑛

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額	\$ 1,358,832	101	\$ 1,173,557	101
4170 銷貨退回	10,360	1	9,569	1
4190 銷貨折讓	186	-	332	-
4000 營業收入淨額（附註二及二一）	1,348,286	100	1,163,656	100
5000 營業成本（附註六、十八及二一）	919,509	68	814,588	70
5910 營業毛利	428,777	32	349,068	30
營業費用（附註十八）				
6100 推銷費用	83,207	6	83,194	7
6200 管理及總務費用	97,568	8	58,268	5
6300 研究發展費用	120,726	9	117,664	10
6000 營業費用合計	301,501	23	259,126	22
6900 營業淨利	127,276	9	89,942	8
營業外收入及利益				
7130 處分固定資產利益淨額（附註二）	67,392	5	-	-
7480 補助收入（附註二）	13,141	1	15,669	1
7140 處分投資利益（附註二）	1,942	-	-	-
7110 利息收入	1,027	-	860	-
7120 採權益法認列之投資利益（附註二及八）	580	-	-	-
7160 兌換利益淨額（附註二）	-	-	17,628	2
7480 什項收入	15,395	1	22,384	2
7100 合 計	99,477	7	56,541	5

（接次頁）



鏡鈦科技股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	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	累積換算調整數	未認列為退休金 成本之淨損失 (附註十五)	
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	40,000	135,000	-	-	-	-	175,000
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)
一〇〇年度合併總純益	-	-	-	113,721	-	-	113,721
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	1,437	-	1,437
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	1,846	1,846
一〇〇年底餘額	370,000	175,000	23,105	182,761	( 1,930)	-	748,936
現金增資	32,380	191,280	-	-	-	-	223,660
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)
一〇一年度合併總純益	-	-	-	175,489	-	-	175,489
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	( 1,831)	-	( 1,831)
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	( 3,301)	( 3,301)
一〇一年底餘額	\$ 402,380	\$ 366,280	\$ 34,477	\$ 272,878	(\$ 3,761)	(\$ 3,301)	\$ 1,068,953

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：蔡永芳

經理人：鍾兆瑛

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 175,489	\$ 113,721
處分固定資產損失(利益)淨額	( 67,392)	5,288
折舊費用	48,916	20,455
攤銷費用	4,897	5,542
淨退休金成本未提撥數	4,241	5,130
呆帳損失(迴轉利益)	2,467	( 1,168)
處分投資利益	( 1,942)	-
遞延所得稅	( 1,840)	2,412
存貨跌價損失(回升利益)	1,777	( 1,123)
採權益法認列之投資損失(利益)淨額	( 580)	36
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	( 3,154)	( 10,011)
應收帳款	( 18,292)	1,891
其他應收款	10,531	9,121
存貨	8,133	( 89,937)
其他流動資產	26,477	( 1,155)
應付票據	( 42,944)	52,857
應付帳款	( 13,127)	15,735
應付所得稅	12,529	6,466
應付費用	8,634	15,377
其他流動負債	3,717	( 17,045)
營業活動之淨現金流入	<u>158,537</u>	<u>133,592</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	( 204,222)	( 254,683)
處分固定資產價款	142,073	2,681
受限制資產減少(增加)	63,058	( 17,370)
處分備供出售金融資產價款	7,042	-
專利權增加	( 6,200)	( 2,500)
取得備供出售金融資產	( 5,100)	-
存出保證金減少(增加)	4,943	( 4,241)
遞延費用增加	( 1,344)	( 5,400)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>250</u>	<u>( 281,513)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
融資活動之現金流量		
舉借長期銀行借款	\$ 575,307	\$ 128,424
償還長期銀行借款	( 520,208)	( 22,341)
現金增資	223,660	175,000
短期銀行借款淨減少	( 204,085)	( 45,207)
發放現金股利	( 74,000)	( 55,500)
應付短期票券淨增加(減少)	( 19,976)	22
存入保證金增加	-	126
融資活動之淨現金流入(出)	<u>( 19,302)</u>	<u>180,524</u>
匯率影響數	<u>( 1,051)</u>	<u>( 4,879)</u>
現金淨增加	138,434	27,724
年初現金餘額	<u>256,281</u>	<u>228,557</u>
年底現金餘額	<u>\$ 394,715</u>	<u>\$ 256,281</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 10,633	\$ 10,262
減：資本化利息	-	( 3,168)
不含資本化利息	<u>\$ 10,633</u>	<u>\$ 7,094</u>
支付所得稅	<u>\$ 18,816</u>	<u>\$ 10,364</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,073</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	\$ 64,847	\$ 416,641
應付設備款減少(增加)	<u>139,375</u>	<u>( 161,958)</u>
購置固定資產支付現金數	<u>\$ 204,222</u>	<u>\$ 254,683</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分

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

民國一〇一及一〇〇年度

(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，並於一〇一年十一月十五日起上櫃買賣。

本公司及子公司於一〇一及一〇〇年底之員工人數分別為 495 人及 447 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 ( % )	
			一〇一年底	一〇〇年底
本公司	Aoltec International Inc. (Aoltec 公司)	醫療器材之銷售	100	100
	Ever Golden International Limited (Ever Golden 公司)	醫療器材及精密 五金零件之買賣	100	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一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製準則

本公司及子公司直接或間接持有被投資公司有表決權股份 50% 以上之被投資公司，及有表決權股份未超過 50% 惟對被投資公司有控制能力者，均編入合併財務報表。編製合併財務報表時，母子公司間重要之交易事項及其餘額均已消除。

納入合併之子公司財務報表係依下列方式換算為新台幣金額：資產及負債科目，按資產負債表日之匯率換算；股本，按歷史匯率換算；期初未分配盈餘，以期初換算餘額結轉；損益科目，按期間平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列示於累積換算調整數項下。

## (二) 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，作為當年度損益。

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，兌換差額列為當年度損益。

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。

## (三) 會計估計

依照前述準則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。

## (四) 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。

## (五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列

金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當年度收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

#### (六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品同。

現金股利於除息日認列收益，但依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。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

#### (七) 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。

#### (八) 應收帳款之減損評估

應收帳款係於每一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。應收款帳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。

#### (九) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、專利權、遞延費用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。

#### (十) 存 貨

存貨包括商品、製成品、在製品及原料。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。

(十一) 採權益法之長期股權投資

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。

(十二) 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年度費用。

折舊採用直線法依下列耐用年數計提：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，則就殘值按重行估計可使用年數繼續提折舊。

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年度之營業外利益或損失。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 政府補助收入

取得之政府補助屬尚未實現者，列為遞延收入；依相對事項分期認列為其他收入。

(十六) 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年度費用。

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年度之淨退休金成本。

## (十七) 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，列入當年度所得稅。

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。

## (十八) 股份基礎給付

本公司辦理現金增資保留由員工認購之員工認股權，依給與日公平價值計算之認股權價值，於給予日認列為當年度費用，並同時調整資本公積－員工認股權。

## (十九) 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移轉，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

本公司及子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)將應收租貸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，對一〇〇年度之合併財務報表並無重大影響。

#### (二) 營運部門資訊之揭露

本公司及子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及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

### 四、現金

	<u>一〇一一年底</u>	<u>一〇〇年底</u>
銀行存款		
活期存款	\$ 294,655	\$ 111,545
定期存款	99,674	207,384
支票存款	<u>33</u>	<u>32</u>
	394,362	318,961
庫存現金及零用金	<u>453</u>	<u>478</u>
	394,815	319,439
減：質押銀行存款（帳列受限制 資產－流動）	( <u>100</u> )	( <u>63,158</u> )
	<u>\$ 394,715</u>	<u>\$ 256,281</u>

### 五、應收帳款淨額

	<u>一〇一一年底</u>	<u>一〇〇年底</u>
應收帳款	\$ 145,224	\$ 133,171
減：備抵呆帳	( <u>1,113</u> )	( <u>1,539</u> )
	<u>\$ 144,111</u>	<u>\$ 131,632</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	<u>應 收 帳 款</u>	
<u>一〇一年度</u>		
年初餘額		\$ 1,539
本年度提列		2,467
本年度沖銷		( 2,882)
匯率影響數		( 11)
年底餘額		<u>\$ 1,113</u>
	<u>應 收 票 據</u>	<u>應 收 帳 款</u>
<u>一〇〇年度</u>		
年初餘額	\$ 7	\$ 7,295
本年度迴轉	( 7)	( 1,161)
本年度沖銷	-	( 4,625)
匯率影響數	-	30
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,539</u>

#### 六、存 貨

	<u>一 〇 一 年 底</u>	<u>一 〇 〇 年 底</u>
商 品	\$ 2,991	\$ 670
製 成 品	168,796	207,047
在 製 品	116,758	98,398
原 料	<u>88,883</u>	<u>84,508</u>
	<u>\$ 377,428</u>	<u>\$ 390,623</u>

一〇一及一〇〇年底之備抵存貨跌價損失分別為 4,364 仟元及 2,587 仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之營業成本分別為 919,509 仟元及 814,588 仟元。一〇一及一〇〇年度之營業成本分別包括存貨跌價損失 1,777 仟元及存貨跌價回升利益 1,123 仟元。存貨跌價回升利益係因積極消化庫存，相關金額已反應於營業成本所致。

#### 七、以成本衡量之金融資產－非流動

<u>被 投 資 公 司 名 稱</u>	<u>一 〇 一 年 底</u>		<u>一 〇 〇 年 底</u>	
	<u>金 額</u>	<u>持 股 %</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>	<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	一〇一一年底		一〇〇年底	
	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)	\$ 5,981	33	\$ 5,401	33

## 九、固定資產

一〇一一年度	年初餘額	本年度增加	本年度減少	重分類	匯率影響數	年底餘額
<b>成本</b>						
土地	\$ 202,901	\$ -	(\$ 41,471)	\$ -	\$ -	\$ 161,430
房屋及建築	501,781	5,973	( 56,662)	13,649	-	464,741
機器設備	191,343	12,835	( 11,076)	8,972	-	202,074
運輸設備	7,316	1,306	( 5,079)	792	( 15)	4,320
辦公設備	17,013	2,088	( 2,227)	-	-	16,874
其他設備	28,515	5,800	( 9,644)	9,282	-	33,953
未完工程	1,695	27,561	-	( 29,252)	-	4
預付設備款	6,156	9,284	-	( 3,928)	-	11,512
成本合計	<u>956,720</u>	<u>\$ 64,847</u>	<u>(\$ 126,159)</u>	<u>(\$ 485)</u>	<u>(\$ 15)</u>	<u>894,908</u>
<b>累計折舊</b>						
房屋及建築	25,898	\$ 16,354	(\$ 29,144)	\$ -	\$ -	13,108
機器設備	54,182	23,094	( 9,266)	-	-	68,010
運輸設備	5,066	1,439	( 4,558)	-	( 12)	1,935
辦公設備	2,124	3,494	( 2,142)	-	-	3,476
其他設備	11,293	4,535	( 6,368)	-	-	9,460
累計折舊合計	<u>98,563</u>	<u>\$ 48,916</u>	<u>(\$ 51,478)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12)</u>	<u>95,989</u>
固定資產淨額	<u>\$ 858,157</u>					<u>\$ 798,919</u>
<b>一〇〇年度</b>						
<b>成本</b>						
土地	\$ 202,901	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 202,901
房屋及建築	60,052	327,995	-	113,734	-	501,781
機器設備	160,361	65,697	( 41,472)	6,702	55	191,343
運輸設備	7,527	-	( 235)	-	24	7,316
辦公設備	4,661	12,000	( 938)	1,286	4	17,013
其他設備	29,714	2,847	( 4,712)	663	3	28,515
未完工程	117,697	-	-	( 116,002)	-	1,695
預付設備款	4,437	8,102	-	( 6,383)	-	6,156
成本合計	<u>587,350</u>	<u>\$ 416,641</u>	<u>(\$ 47,357)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86</u>	<u>956,720</u>
<b>累計折舊</b>						
房屋及建築	23,009	\$ 2,889	\$ -	\$ -	\$ -	25,898
機器設備	75,271	13,650	( 34,425)	-	( 314)	54,182
運輸設備	4,761	479	( 194)	-	20	5,066
辦公設備	2,682	475	( 867)	( 714)	548	2,124
其他設備	11,691	2,962	( 3,902)	714	( 172)	11,293
累計折舊合計	<u>117,414</u>	<u>\$ 20,455</u>	<u>(\$ 39,388)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82</u>	<u>98,563</u>
固定資產淨額	<u>\$ 469,936</u>					<u>\$ 858,157</u>

利息資本化相關資訊如下：

	一〇〇年度
利息資本化金額 (列入未完工程)	\$ 3,168
利息資本化利率	1.8%-1.97%

#### 十、專利權

	<u>一〇一一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
年初餘額	\$ 2,648	\$ 524
本年度增加	6,200	2,500
本年度攤銷	( 504)	( 376)
年底餘額	<u>\$ 8,344</u>	<u>\$ 2,648</u>

#### 十一、遞延費用

	<u>一〇一一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
年初餘額	\$ 8,581	\$ 8,347
本年度增加	1,344	5,400
本年度攤銷	( 4,393)	( 5,166)
重分類	485	-
年底餘額	<u>\$ 6,017</u>	<u>\$ 8,581</u>

#### 十二、短期銀行借款

	<u>一〇〇年底</u>
信用借款—年利率為1.5%-1.85%	\$ 153,085
抵押借款—年利率為1.5%	51,000
	<u>\$ 204,085</u>

#### 十三、應付短期票券

應付商業本票，年利率為1.6%。

#### 十四、長期銀行借款

	<u>一〇一一年底</u>	<u>一〇〇年底</u>
抵押借款—於一〇〇八年三月間到期；年利率一〇一年為1.89%，一〇〇年為1.15%-1.97%	\$ 400,636	\$ 345,537
減：一年內到期部分	-	( 2,073)
一年後到期部分	<u>\$ 400,636</u>	<u>\$ 343,464</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、各項攤銷及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

本公司適用「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度認列之退休金成本分別為 9,562 仟元及 8,520 仟元。

本公司適用「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。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

#### (一) 淨退休金成本組成項目

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
服務成本	\$ 2,377	\$ 2,793
利息成本	1,186	1,221
退休基金資產預期報酬	( 118)	( 89)
攤銷數	<u>2,243</u>	<u>2,610</u>
	<u>\$ 5,688</u>	<u>\$ 6,535</u>

#### (二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	<u>一〇一年底</u>	<u>一〇〇年底</u>
給付義務		
既得給付義務	\$ 29,084	\$ 17,986
非既得給付義務	<u>26,990</u>	<u>30,025</u>
累積給付義務	56,074	48,011
未來薪資增加之影響數	<u>10,631</u>	<u>11,702</u>
預計給付義務	66,705	59,713
退休基金資產公平價值	( <u>7,157</u> )	( <u>5,650</u> )
提撥狀況	59,548	54,063

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年底	一〇〇年底
未認列過渡性淨給付義務	(\$ 23,874)	(\$ 25,710)
未認列退休金損失	( 13,932)	( 10,852)
補認列之應計退休金負債	<u>27,175</u>	<u>24,860</u>
應計退休金負債	<u>\$ 48,917</u>	<u>\$ 42,361</u>
既得給付	<u>\$ 33,707</u>	<u>\$ 21,561</u>

(三) 精算假設

	一〇一一年底	一〇〇年底
折現率	1.875%	2%
未來薪資水準增加率	2.5%	2.75%
退休基金資產預期投資報酬率	1.875%	2%

	一〇一一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 1,446</u>	<u>\$ 1,407</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

Aoltec 公司無員工退休辦法及制度，Ever Gloden 公司採確定給付制，一〇一及一〇〇年度提列退休金成本皆為 20 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. 董監事酬勞不高於 3%。

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 1,579 仟元及 1,023 仟元，應付董監酬勞估列金額分別為 4,738 仟元及 3,070 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，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除息之影響數後），於上櫃前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（包括未實現重估增值、金融商品未實現利益、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數）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) 所得稅費用

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得		
稅費用	\$ 39,897	\$ 26,134
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	( 7,662)	-
其他	( 13,752)	( 1,771)
暫時性差異	1,945	( 3,227)
未分配盈餘加徵10%	2,835	2,990
當年度抵用之投資抵減	( 2,109)	( 5,420)
當年度應納所得稅	21,154	18,706
遞延所得稅		
暫時性差異	( 1,840)	2,790
投資抵減	-	11,033
備抵評價	-	( 11,366)
以前年度所得稅調整	11,082	( 1,060)
	<u>\$ 30,396</u>	<u>\$ 20,103</u>

### (二) 淨遞延所得稅資產

	<u>一〇一年底</u>	<u>一〇〇年底</u>
流    動		
聯屬公司間未實現銷貨毛利	\$ 4,265	\$ 3,631
未實現兌換損失	1,344	1,373
其他	2,532	1,811
	<u>\$ 8,141</u>	<u>\$ 6,815</u>
非  流  動		
退休金費用遞延認列	\$ 3,699	\$ 2,978
其他	3	210
	<u>\$ 3,702</u>	<u>\$ 3,188</u>



(三) 五年免稅

<u>增 資 擴 展 案</u>	<u>免 稅 期 間</u>
九十八年度現金增資	一〇一至一〇五年度

(四) 兩稅合一相關資訊

本公司一〇一及一〇〇年底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為13,980仟元及9,857仟元。

本公司一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為19.6%（預計）及14.3%。

依所得稅法規定，本公司分配盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶為準，因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(五) 本公司截至九十九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。

(六) 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。

十八、用人、折舊及攤銷費用

<u>性 質 別</u>	<u>屬 於 營 業 成 本 者</u>	<u>屬 於 營 業 費 用 者</u>	<u>合 計</u>
<u>一〇一年度</u>			
用人費用			
薪資費用	\$ 132,036	\$ 120,352	\$ 252,388
勞健保費用	13,103	8,604	21,707
退休金費用	6,294	8,976	15,270
其他用人費用	2,650	7,774	10,424
折舊費用	31,560	17,356	48,916
攤銷費用	902	3,995	4,897

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>一〇〇年度</u>			
用人費用			
薪資費用	\$ 121,364	\$ 110,370	\$ 231,734
勞健保費用	11,000	8,002	19,002
退休金費用	5,705	9,370	15,075
其他用人費用	1,757	5,459	7,216
折舊費用	14,318	6,137	20,455
攤銷費用	972	4,570	5,542

### 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>一〇一年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之純益	\$ 199,986	\$ 175,489	37,425	\$ 5.34	\$ 4.69
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	21		
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	\$ 199,986	\$ 175,489	37,446	\$ 5.34	\$ 4.69
<u>一〇〇年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之純益	\$ 130,834	\$ 113,721	35,192	\$ 3.72	\$ 3.23
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	77		
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	\$ 130,834	\$ 113,721	35,269	\$ 3.71	\$ 3.22

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收盤價（上櫃前係以淨值），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

非衍生性金融商品 資產	一〇一一年底		一〇〇一年底	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
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者，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

	一〇一一年底	一〇〇一年底
短期銀行借款	\$ -	\$ 204,085
長期銀行借款（含一年內到期部分）	400,636	345,537

- (四) 一〇一及一〇〇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 1,027 仟元及 860 仟元，利息費用總額（包含資本化利息）分別為 10,548 仟元及 10,182 仟元。

## (五) 財務風險資訊

### 1. 市場風險

係市場匯率及利率變動之公平價值風險。本公司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。截至一〇一年底並無未到期之衍生性金融商品，本公司從事衍生性金融商品交易於一〇一年度產生淨損失 251 仟元。

### 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。

## 二一、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>
台微醫公司	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

	<u>一 〇 一 年 度</u>	<u>一 〇 〇 年 度</u>
	<u>金 額</u>	<u>金 額</u>
	<u>%</u>	<u>%</u>
1. 營業收入淨額		
台微醫公司	\$ 5,539	\$ 796
	-	-

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。

	一〇一一年度			一〇〇年度		
	金額	%	金額	金額	%	%
2. 營業成本—製造費用						
銓源公司	\$ 3,912	-	\$ 3,626			-
	一〇一一年底			一〇〇年底		
	金額	%	金額	金額	%	%
3. 應收票據						
台微醫公司	\$ 2,290	48	\$ 471			4
4. 應收帳款						
台微醫公司	\$ 3,073	100	\$ 365			100
5. 應付票據						
銓源公司	\$ 816	3	\$ 845			1

### (三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一〇一一年度	一〇〇年度
薪 資	\$ 16,307	\$ 14,138
獎 金	8,015	5,448
董監酬勞	6,323	3,137
紅 利	70	115
	\$ 30,715	\$ 22,838

### 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	一〇一一年底	一〇〇年底
固定資產淨額	\$ 605,779	\$ 230,886
質押銀行存款	100	63,158
	\$ 605,879	\$ 294,044

### 二三、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年底止，本公司已簽訂工程採購合約尚未支付之款項約為 10,001 仟元。

## 二四、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：

<u>金融資產</u>	一	○	一	年	底	一	○	○	年	底				
	外	幣	匯	率	新	台	幣	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>貨幣性項目</u>														
美金	\$	12,666	29.04		\$	367,821		\$	10,779	30.275		\$	326,334	
歐元		454	38.49			17,474			325	39.18			12,734	
<u>金融負債</u>														
<u>貨幣性項目</u>														
美金		694	29.04			20,154			315	30.275			9,537	
日幣		2,982	0.3364			1,003			11,610	0.3906			4,535	

## 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、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

參閱附表六。

## 二七、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：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
亞洲營運區	\$ 722,685	\$ 626,475	\$ 142,226	\$ 117,666
美洲營運區	<u>625,601</u>	<u>537,181</u>	<u>15,857</u>	<u>9,972</u>
繼續營運單位總額	<u>\$ 1,348,286</u>	<u>\$ 1,163,656</u>	158,083	127,638
利息收入			1,027	860
利息費用			( 10,548)	( 7,014)
處分固定資產利益(損失)				
淨額			67,392	( 5,288)
兌換利益(損失)淨額			( 10,069)	<u>17,628</u>
稅前利益(繼續營業單位)			<u>\$ 205,885</u>	<u>\$ 133,824</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年度部門間銷售金額分別為 687,876 仟元及 599,530 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

	一〇一年底	一〇〇年底
部門資產		
亞洲營運區	\$ 1,697,528	\$ 1,724,852
美洲營運區	<u>111,202</u>	<u>100,056</u>
部門資產總額	<u>\$ 1,808,730</u>	<u>\$ 1,824,908</u>
部門負債		
亞洲營運區	\$ 723,480	\$ 1,070,685
美洲營運區	<u>16,297</u>	<u>5,287</u>
部門負債總額	<u>\$ 739,777</u>	<u>\$ 1,075,972</u>

(三) 產品別資訊

	一〇一一年度	一〇〇年度
醫療器材	\$ 756,084	\$ 590,800
精密扣件	450,503	454,849
微波開關	141,699	118,007
	<u>\$ 1,348,286</u>	<u>\$ 1,163,656</u>

(四) 重要客戶資訊

客戶名稱	一〇一一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
甲客戶	\$ 587,262	44	\$ 509,007	44
乙客戶	125,057	9	118,150	10

二八、事先揭露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，一〇一一年度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、解釋及解釋編製公告（以下稱「IFRSs」）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

(接次頁)



(承前頁)

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
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	已完成

(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		目 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	5.(3)
<u>權 益</u>					
未分配盈餘	182,761	( 45,629)	137,132	未分配盈餘	5.(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) 5.

2. 一〇一年十二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 項 目	金 額	轉 換 至 I F R S s 之影響金額	IFRSs		目 說明
			金 額	項 目	
<u>資 產</u>					
遞延所得稅資產—流動	\$ 8,141	(\$ 8,141)	\$ -	-	(1)
固定資產淨額	798,919	( 9,936)	788,983	不動產、廠房及設備	(4)(5)
遞延退休金成本	23,874	( 23,874)	-	-	(3)
遞延費用	6,017	( 6,017)	-	-	(5)
遞延所得稅資產—非流動	3,702	8,141	11,843	遞延所得稅資產—非流動	(1)
-	-	11,512	11,512	預付設備款	(4)
-	-	4,441	4,441	電腦軟體	(5)

(接次頁)

(接次頁)

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 I F R S s		IFRSs		說 明
		之影響金額	金 額	項	目	
<u>負 債</u>						
應付費用	\$ 79,473	\$ 7,738	\$ 87,211	應付費用		(2)
應計退休金負債	48,917	13,854	62,771	應計退休金負債		5.(3)
<u>權 益</u>						
未分配盈餘	272,878	( 50,697)	222,181	未分配盈餘		5.(2) (3)
累積換算調整數	( 3,761)	1,930	( 1,831)	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		5.
未認為退休金成本之淨損失	( 3,301)	3,301	-	-		5.(3)

### 3. 一〇一年度綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 I F R S s		IFRSs		說 明
		之影響金額	金 額	項	目	
營業費用	\$ 301,501	\$ 793	\$ 302,294	營業費用		(2)(3)
<u>其他綜合損益</u>						
-	-	( 1,831)	( 1,831)	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		5.
-	-	4,275	4,275	確定福利計劃精算損失		5.(3)

### 4. 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。

### 5. 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。

## 股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

## 員工福利

本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。

## 6. 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) 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  
 期末持有有價證券情形  
 民國一〇一年十二月三十一日

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 (註一)
本公司	股 票						
	亞太醫療公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	300,000	\$ 10,500	2%	\$ 5,385
	Aoltec 公司 (註二)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	100,000	45,819	100%	45,819
	台微醫公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	600,000	5,981	33%	5,981
Ever Golden 公司 (註二)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	500,000	2,382	100%	2,382	

註一：股票市價係依被投資公司期末股權淨值計算。

註二：業已沖銷。

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十二月三十一日

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				
本公司	房屋建築及其他設備	99.01.15	\$ 434,279	\$ 424,278	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十二月三十一日

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	價收情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格參考依據	其他約定事項
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	\$ 147,000	\$ 69,106	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	—

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十二月三十一日

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(註三)	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額(註三)	佔總應收(付)帳款及票據之比率(%)	
本公司	Aoltec公司	(註一)	(銷貨)	(\$ 606,964)	( 46)	(註二)	(註二)	(註二)	\$ 74,376	35	—
Aoltec公司	本公司	(註一)	進貨	美金 20,552	90	(註二)	(註二)	(註二)	(美金 2,561)	( 85)	—

註一：參閱合併財務報表附註一。

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。

註三：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

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

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 (註)	本期認列之 投資(損)益 (註)	備註
				本期	期末	上期	期末	股數			
本公司	Aoltec 公司(註)	美國	醫療器材之銷售	\$ 32,186	\$ 32,186	100,000	100%	\$ 45,819	美金 342	\$ 10,116	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%	5,981	1,739	580	採權益法評價之 被投資公司
	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%	2,382	(美金 30)	( 878)	子公司

註：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  
 民國一〇一及一〇〇年度

附表六

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 Aoltec 公司 Ever Golden 公司 Aoltec 公司 Ever Golden 公司	1 1 1 1 1	營業收入	\$ 606,964	T/T 90 天	45
				營業成本	69,242	T/T 90 天	5
				營業成本	11,670	月結 30 天	1
				應收帳款	74,376	T/T 90 天	4
				應付帳款	1,790	月結 30 天	-
0	本公司	Aoltec 公司 Aoltec 公司 Ever Golden 公司 Aoltec 公司 Ever Golden 公司	1 1 1 1 1	營業收入	533,116	T/T 90 天	46
				營業成本	44,979	T/T 90 天	4
				營業成本	21,435	月結 30 天	2
				應收帳款	57,357	T/T 90 天	3
				應付帳款	3,197	月結 30 天	-

註一：母公司對子公司。

註二：業已沖銷。