

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102及101年第2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		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10		五
(六) 重要會計科目之說明	11~23		六~二二
(七) 關係人交易	24		二三
(八) 質抵押之資產	24		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	25		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	25		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	25~26		二七
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
(十四) 部門資訊	26		二八
(十五) 首次採用國際財務報導準則	26~29		二九

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其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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。

除下列所述者外，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。

如合併財務報表附註十一所述，鏡鈦科技股份有限公司民國 102 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額計新台幣（以下同）為 4,867 仟元及民國 102 年及 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之關聯企業損失份額分別為 468 仟元及 1,113 仟元，暨合併財務報表附註二七揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 1 0 2 年 8 月 1 3 日

鏡鈦科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 239,370	14	\$ 394,715	22	\$ 328,004	17	\$ 225,917	13
1151	應收票據(附註九及二三)	2,400	-	4,801	-	958	-	10,988	1
1170	應收帳款淨額(附註九及二三)	172,945	10	147,184	8	173,385	9	131,997	7
1200	其他應收款	12,066	1	8,060	1	10,508	1	21,543	1
130X	存 貨(附註十)	399,598	24	377,428	21	386,353	21	390,623	22
1476	其他金融資產—流動(附註六及二四)	650	-	100	-	55,717	3	93,522	5
1479	其他流動資產	12,696	1	8,341	1	15,386	1	22,596	1
11XX	流動資產總計	<u>839,725</u>	<u>50</u>	<u>940,629</u>	<u>53</u>	<u>970,311</u>	<u>52</u>	<u>897,186</u>	<u>50</u>
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	10,500	1	10,500	-	10,500	1	10,500	1
1550	採用權益法之投資(附註十一)	4,867	-	5,981	-	5,606	-	5,401	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二四)	793,654	47	788,983	44	869,183	46	854,138	47
1780	無形資產(附註十三)	12,581	1	12,785	1	9,836	-	9,092	1
1840	遞延所得稅資產(附註十九)	9,597	1	11,843	1	10,047	1	10,003	1
1915	預付設備款	5,170	-	11,512	1	5,607	-	6,156	-
1920	存出保證金	2,626	-	2,623	-	2,243	-	7,573	-
15XX	非流動資產總計	<u>838,995</u>	<u>50</u>	<u>844,227</u>	<u>47</u>	<u>913,022</u>	<u>48</u>	<u>902,863</u>	<u>50</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,678,720</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,784,856</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,883,333</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,800,049</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期銀行借款(附註十四及二四)	\$ 50,000	3	\$ -	-	\$ 57,940	3	\$ 204,085	12
2110	應付短期票券(附註十四)	-	-	-	-	49,894	3	19,976	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	56	-	-	-	-	-	-	-
2150	應付票據(附註二三)	26,006	2	31,546	2	51,087	3	74,490	4
2170	應付帳款(附註二三)	170,119	10	117,060	7	135,255	7	133,108	8
2200	其他應付款(附註十五)	206,650	12	111,179	6	197,527	10	238,831	13
2230	當期所得稅負債(附註十九)	23,505	1	29,184	2	18,411	1	16,656	1
2322	一年內到期長期銀行借款(附註十四及二四)	-	-	-	-	2,121	-	2,073	-
2399	其他流動負債	5,142	-	8,875	-	55,634	3	5,333	-
21XX	流動負債總計	<u>481,478</u>	<u>28</u>	<u>297,844</u>	<u>17</u>	<u>567,869</u>	<u>30</u>	<u>694,552</u>	<u>39</u>
	非流動負債								
2540	長期銀行借款(附註十四及二四)	100,868	6	400,636	22	561,287	30	343,464	19
2640	應計退休金負債(附註十六)	63,601	4	62,771	4	57,604	3	56,673	3
2645	存入保證金	-	-	118	-	121	-	123	-
25XX	非流動負債總計	<u>164,469</u>	<u>10</u>	<u>463,525</u>	<u>26</u>	<u>619,012</u>	<u>33</u>	<u>400,260</u>	<u>22</u>
2XXX	負債總計	<u>645,947</u>	<u>38</u>	<u>761,369</u>	<u>43</u>	<u>1,186,881</u>	<u>63</u>	<u>1,094,812</u>	<u>61</u>
	歸屬於本公司業主之權益								
3110	普通股股本	402,380	24	402,380	23	370,000	20	370,000	20
3210	資本公積—發行溢價	366,280	22	366,280	20	175,000	9	175,000	10
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	52,026	3	34,477	2	34,477	2	23,105	1
3320	特別盈餘公積	7,062	1	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	205,216	12	222,181	12	117,462	6	137,132	8
3400	其他權益	(191)	-	(1,831)	-	(487)	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>1,032,773</u>	<u>62</u>	<u>1,023,487</u>	<u>57</u>	<u>696,452</u>	<u>37</u>	<u>705,237</u>	<u>39</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,678,720</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,784,856</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,883,333</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,800,049</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：蔡永芳

經理人：鍾兆瑄

會計主管：舒麗玲

鏡鈦科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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

每股盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註二三)	\$ 397,251	100	\$ 365,608	100	\$ 726,955	100	\$ 678,555	100
5000	營業成本(附註十、十六、十八及二三)	<u>251,070</u>	<u>63</u>	<u>245,304</u>	<u>67</u>	<u>459,837</u>	<u>63</u>	<u>461,735</u>	<u>68</u>
5900	營業毛利	<u>146,181</u>	<u>37</u>	<u>120,304</u>	<u>33</u>	<u>267,118</u>	<u>37</u>	<u>216,820</u>	<u>32</u>
	營業費用(附註十六及十八)								
6100	推銷費用	22,961	6	20,190	6	43,349	6	38,513	6
6200	管理費用	21,509	5	19,538	5	39,979	5	43,273	6
6300	研究發展費用	<u>27,256</u>	<u>7</u>	<u>33,703</u>	<u>9</u>	<u>54,942</u>	<u>8</u>	<u>56,543</u>	<u>8</u>
6000	營業費用合計	<u>71,726</u>	<u>18</u>	<u>73,431</u>	<u>20</u>	<u>138,270</u>	<u>19</u>	<u>138,329</u>	<u>20</u>
6900	營業淨利	<u>74,455</u>	<u>19</u>	<u>46,873</u>	<u>13</u>	<u>128,848</u>	<u>18</u>	<u>78,491</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出								
7230	外幣兌換利益淨額	3,119	1	5,132	1	13,013	2	-	-
7190	什項收入	8,344	2	11,160	3	13,078	2	14,369	2
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	(468)	-	(51)	-	(1,113)	-	205	-
7510	利息費用	(1,061)	(1)	(2,865)	(1)	(2,599)	(1)	(5,468)	(1)
7590	什項支出	(469)	-	(703)	-	(118)	-	(703)	-
7630	外幣兌換損失淨額	-	-	-	-	-	-	(2,037)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>9,465</u>	<u>2</u>	<u>12,673</u>	<u>3</u>	<u>22,261</u>	<u>3</u>	<u>6,366</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	83,920	21	59,546	16	151,109	21	84,857	13
7950	所得稅費用(附註十九)	<u>15,090</u>	<u>4</u>	<u>15,699</u>	<u>4</u>	<u>22,749</u>	<u>3</u>	<u>19,155</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	68,830	17	43,847	12	128,360	18	65,702	10
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>311</u>	-	<u>580</u>	-	<u>1,640</u>	-	(<u>487</u>)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 69,141</u>	<u>17</u>	<u>\$ 44,427</u>	<u>12</u>	<u>\$ 130,000</u>	<u>18</u>	<u>\$ 65,215</u>	<u>10</u>
	每股盈餘(附註二十)								
9750	基 本	<u>\$ 1.71</u>		<u>\$ 1.19</u>		<u>\$ 3.19</u>		<u>\$ 1.78</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.71</u>		<u>\$ 1.18</u>		<u>\$ 3.19</u>		<u>\$ 1.77</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 13 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
合併權益變動表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益 (附註十七)	保 留 盈 餘					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權 益 合 計
		普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 370,000	\$ 175,000	\$ 23,105	\$ -	\$ 137,132	\$ -	\$ 705,237
	100 年度盈餘分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	11,372	-	(11,372)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(74,000)	-	(74,000)
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	65,702	-	65,702
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(487)	(487)
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	65,702	(487)	65,215
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	\$ 370,000	\$ 175,000	\$ 34,477	\$ -	\$ 117,462	(\$ 487)	\$ 696,452
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 402,380	\$ 366,280	\$ 34,477	-	\$ 222,181	(\$ 1,831)	\$ 1,023,487
	101 年度盈餘分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	17,549	-	(17,549)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	7,062	(7,062)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(120,714)	-	(120,714)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	128,360	-	128,360
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,640	1,640
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	128,360	1,640	130,000
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	\$ 402,380	\$ 366,280	\$ 52,026	\$ 7,062	\$ 205,216	(\$ 191)	\$ 1,032,773

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：蔡永芳

經理人：鍾兆瑄

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 151,109	\$ 84,857
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	22,674	27,595
A20900	利息費用	2,599	5,468
A24100	外幣兌換利益淨額	(2,262)	(1,566)
A20200	攤銷費用	1,744	1,546
A22300	採用權益法之關聯企業損失 (利益) 之份額	1,113	(205)
A20300	呆帳費用	275	2,647
A21200	利息收入	(239)	(524)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	117	703
A23100	處分投資利益	(46)	-
A23700	非金融資產減損損失	-	544
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	2,401	10,030
A31150	應收帳款	(23,078)	(42,651)
A31180	其他應收款	(4,006)	11,035
A31200	存 貨	(19,614)	2,698
A31240	其他流動資產	(4,294)	6,104
A31250	其他金融資產	(550)	37,805
A32110	持有供交易之金融負債	56	-
A32130	應付票據	(5,556)	(23,403)
A32150	應付帳款	50,461	2,926
A32180	其他應付款	(21,680)	(14,246)
A32230	其他流動負債	(3,945)	50,218
A32240	應計退休金負債	830	931
A33000	營運產生之現金流入	148,109	162,512
A33100	收取之利息	239	524
A33300	支付之利息	(2,735)	(5,463)
A33500	支付之所得稅	(26,159)	(16,365)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>119,454</u>	<u>141,208</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	\$ 120,046	\$ -
B00300	取得備供出售金融資產	(120,000)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(12,442)	(140,454)
B07100	預付設備款增加	(12,145)	(3,753)
B04500	購置無形資產	(1,540)	(2,290)
B03700	存出保證金減少	2	5,328
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	368
BBBB	投資活動之淨現金流出	(26,079)	(140,801)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期銀行借款	(299,768)	(315,412)
C00100	短期銀行借款增加	50,000	-
C03100	存入保證金減少	(120)	(2)
C01600	舉借長期銀行借款	-	533,461
C00200	短期銀行借款減少	-	(146,145)
C00500	應付短期票券增加	-	29,918
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(249,888)	101,820
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,168	(140)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(155,345)	102,087
E00100	期初現金及約當現金餘額	394,715	225,917
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 239,370	\$ 328,004

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國102年8月13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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 13 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除 102 年第 1 季合併財務報表附註三所述者外，本公司及子公司（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

上述新／修正／修訂準則或解釋之生效日，除另註明外，係於各該日期以後開始之年度期間生效。

首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日，轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，參閱附註二九。

(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之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報表附註四。

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			
			102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
合併公司	Aoltec International Inc. (Aoltec 公司)	醫療器材之銷售	100	100	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	100	100

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明參閱 102 年第 1 季合併財務報表附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報表附註五。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及零用金	\$ 426	\$ 453	\$ 399	\$ 478
活期存款	189,308	294,655	194,093	111,545
支票存款	36	33	31	32
定期存款	<u>50,250</u>	<u>99,674</u>	<u>189,198</u>	<u>207,384</u>
	240,020	394,815	383,721	319,439
減：質押銀行存款	(650)	(100)	(25,660)	(63,158)
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(30,057)</u>	<u>(30,364)</u>
	<u>\$ 239,370</u>	<u>\$ 394,715</u>	<u>\$ 328,004</u>	<u>\$ 225,917</u>

質押銀行存款及原始到期日超過三個月之銀行定期存款，係帳列其他金融資產－流動項下。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融負債</u>				
衍生工具(未指定避險)				
遠期外匯合約	<u>\$ 56</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債表日未適用避險會計尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額
<u>102年6月30日</u>										
賣出遠期外匯	美金兌新台幣		102.07.15-	102.07.22			USD852/	NTD25,488		

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 10,500</u>	<u>\$ 10,500</u>	<u>\$ 10,500</u>	<u>\$ 10,500</u>

以成本衡量之金融資產其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報表附註七。

九、應收票據及應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
因營業而發生	\$ 2,400	\$ 4,801	\$ 958	\$ 1,647
非因營業而發生	-	-	-	9,341
	<u>\$ 2,400</u>	<u>\$ 4,801</u>	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 10,988</u>
<u>應收帳款</u>				
因營業而發生	\$ 174,337	\$ 148,297	\$ 174,756	\$ 133,536
減：備抵呆帳	(<u>1,392</u>)	(<u>1,113</u>)	(<u>1,371</u>)	(<u>1,539</u>)
	<u>\$ 172,945</u>	<u>\$ 147,184</u>	<u>\$ 173,385</u>	<u>\$ 131,997</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,113	\$ 1,539
加：本期提列呆帳	275	2,647
減：本期實際沖銷	-	(2,815)
外幣換算差額	4	-
期末餘額	<u>\$ 1,392</u>	<u>\$ 1,371</u>

合併公司 102 年及 101 年 6 月 30 日已評估減損應收帳款之帳齡相較於 102 年及 101 年 3 月 31 日之帳齡並無重大異動，相關帳齡分析參閱 102 年第 1 季合併財務報表附註八。

應收票據及應收帳款其他資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報表附註八。

十、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
商 品	\$ 3,040	\$ 2,991	\$ 1,161	\$ 670
製 成 品	169,017	168,796	171,941	207,047
在 製 品	133,092	116,758	124,746	98,398
原 料	94,449	88,883	88,505	84,508
	<u>\$ 399,598</u>	<u>\$ 377,428</u>	<u>\$ 386,353</u>	<u>\$ 390,623</u>

101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業成本包括存貨跌價損失 316 仟元及 544 仟元。

十一、採用權益法之投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
投資關聯企業				
台灣微創醫療器材股份有限公司(台微醫公司)	\$ 4,867	\$ 5,981	\$ 5,606	\$ 5,401

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比均為 33%。

102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之關聯企業之投資，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

投資關聯企業其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報表附註十。

十二、不動產、廠房及設備

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
<u>102 年 1 月 1 日</u>								
<u>至 6 月 30 日</u>								
成 本								
期初餘額	\$ 161,430	\$ 464,741	\$ 202,074	\$ 4,320	\$ 16,874	\$ 57,879	\$ 4	\$ 907,322
增 添	-	1,125	4,145	-	1,186	2,489	11,718	20,663
處 分	-	-	-	-	-	(164)	-	(164)
重 分 類	-	-	1,481	-	-	4,473	845	6,799
期末餘額	<u>\$ 161,430</u>	<u>\$ 465,866</u>	<u>\$ 207,700</u>	<u>\$ 4,320</u>	<u>\$ 18,060</u>	<u>\$ 64,677</u>	<u>\$ 12,567</u>	<u>\$ 934,620</u>
累計折舊								
期初餘額	\$ -	\$ 13,108	\$ 68,010	\$ 1,935	\$ 3,476	\$ 31,810	\$ -	\$ 118,339
增 添	-	6,200	11,052	276	1,672	3,474	-	22,674
處 分	-	-	-	-	-	(47)	-	(47)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,308</u>	<u>\$ 79,062</u>	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ 5,148</u>	<u>\$ 35,237</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,966</u>
<u>101 年 1 月 1 日</u>								
<u>至 6 月 30 日</u>								
成 本								
期初餘額	\$ 202,901	\$ 501,781	\$ 191,343	\$ 7,316	\$ 17,013	\$ 37,867	\$ 1,695	\$ 959,916
增 添	-	4,409	10,991	1,188	1,852	4,369	16,778	39,587
處 分	-	(2,429)	(706)	(1,319)	(201)	(222)	-	(4,877)
重 分 類	-	1,443	3,362	1,610	(818)	1,361	(2,833)	4,125
匯率影響數	-	-	-	(14)	-	-	-	(14)
期末餘額	<u>\$ 202,901</u>	<u>\$ 505,204</u>	<u>\$ 204,990</u>	<u>\$ 8,781</u>	<u>\$ 17,846</u>	<u>\$ 43,375</u>	<u>\$ 15,640</u>	<u>\$ 998,737</u>
累計折舊								
期初餘額	\$ -	\$ 25,898	\$ 54,182	\$ 5,066	\$ 2,124	\$ 18,508	\$ -	\$ 105,778
增 添	-	10,265	11,511	722	1,787	3,310	-	27,595
處 分	-	(2,040)	(600)	(809)	(184)	(173)	-	(3,806)
重 分 類	-	(74)	-	-	(254)	325	-	(3)
匯率影響數	-	-	-	(10)	-	-	-	(10)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,049</u>	<u>\$ 65,093</u>	<u>\$ 4,969</u>	<u>\$ 3,473</u>	<u>\$ 21,970</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,554</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	6 至 51 年
建築物改良	2 至 51 年
機器設備	2 至 10 年
運輸設備	3 至 8 年
辦公設備	2 至 10 年
其他設備	2 至 10 年

十三、無形資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
專利權	\$ 8,075	\$ 8,344	\$ 4,629	\$ 2,648
電腦軟體	4,506	4,441	5,207	6,444
	<u>\$ 12,581</u>	<u>\$ 12,785</u>	<u>\$ 9,836</u>	<u>\$ 9,092</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。參閱 102 年第 1 季合併財務報表附註十二。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專利權	3 至 18 年
電腦軟體	3 至 10 年

十四、借 款

(一) 短期銀行借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
信用借款	\$ 50,000	\$ -	\$ 36,940	\$ 102,085
抵押借款	-	-	21,000	102,000
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,940</u>	<u>\$ 204,085</u>

1. 信用借款利率於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.425%-1.475%、1.5% 及 1.05%-1.85%。
2. 抵押借款利率於 101 年 6 月 30 日及 1 月 1 日皆為 1.5%。

(二) 應付短期票券

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ 50,000	\$ 20,000
減：應付票券折價	-	-	(106)	(24)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,894</u>	<u>\$ 19,976</u>

應付商業本票利率於 101 年 6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.6% 及 1.488%-1.498%。

(三) 長期銀行借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
抵押借款	\$ 100,868	\$ 400,636	\$ 563,408	\$ 345,537
減：一年內到期部分	-	-	(2,121)	(2,073)
	<u>\$ 100,868</u>	<u>\$ 400,636</u>	<u>\$ 561,287</u>	<u>\$ 343,464</u>

合併公司上述長期銀行借款於 102 年 11 月至 108 年 3 月間到期，有效年利率為 1.15%-1.89%，其他長期銀行借款相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報表附註十三。

十五、其他應付款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付股利	\$ 120,714	\$ -	\$ 74,000	\$ -
應付薪資及獎金	33,651	55,786	31,340	48,609
應付設備款	20,501	23,968	62,285	163,343
應付休假給付	6,914	7,738	6,135	4,527
其他	24,870	23,687	23,767	22,352
	<u>\$ 206,650</u>	<u>\$ 111,179</u>	<u>\$ 197,527</u>	<u>\$ 238,831</u>

十六、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報表附註十五。

確定福利計畫相關退休金費用於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別為 780 仟元、1,407 仟元、1,560 仟元及 2,834 仟元。

十七、權益

(一) 普通股股本

普通股每股面額為 10 元，額定股本 600,000 仟元，分 60,000 仟股；101 年 8 月 31 日董事會決議現金增資發行新股 3,238 仟股，並以每股 70 元溢價發行，增資後實收股本為 402,380 仟元。上述現金增資案業經於 101 年 10 月 3 日核准申報生效，並以 101 年 11 月 14 日為增資基準日。

(二) 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。

(三) 保留盈餘及股利政策

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 10% 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%。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 1,155 仟元及 595 仟元，應付董監酬勞估列金額分別為 3,465 仟元及 1,785 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允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響數後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列

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。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

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 102 年及 101 年 6 月舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 17,549	\$ 11,372		
特別盈餘公積	7,062	-		
現金股利	120,714	74,000	\$ 3	\$ 2

上述股東常會同時決議以現金配發之員工紅利及董監酬勞，與財務報表認列之差異主要係因估計改變，將調整為 102 年度之損益，有關情形如下：

	101 年度		100 年度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
股東會決議配發金額	\$ 1,579	\$ 4,480	\$ 1,023	\$ 3,070
各年度財務報表認列金額	(1,579)	(4,738)	(1,023)	(3,070)
	\$ -	(\$ 258)	\$ -	\$ -

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

有關合併公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

十八、員工福利、折舊及攤銷

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>102年4月1日至6月30日</u>			
員工福利費用			
短期員工福利	\$ 38,356	\$ 31,002	\$ 69,358
退職後福利	1,513	1,643	3,156
其他員工福利	787	2,035	2,822
折舊費用	7,978	3,432	11,410
攤銷費用	147	732	879
<u>101年4月1日至6月30日</u>			
員工福利費用			
短期員工福利	36,753	31,283	68,036
退職後福利	1,515	198	1,713
其他員工福利	728	1,987	2,715
折舊費用	8,332	6,579	14,911
攤銷費用	251	507	758
<u>102年1月1日至6月30日</u>			
員工福利費用			
短期員工福利	73,968	62,494	136,462
退職後福利	3,111	3,275	6,386
其他員工福利	1,438	3,738	5,176
折舊費用	15,655	7,019	22,674
攤銷費用	267	1,477	1,744

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>101年1月1日至6月30日</u>			
員工福利費用			
短期員工福利	\$ 69,352	\$ 60,189	\$ 129,541
退職後福利	3,006	3,255	6,261
其他員工福利	1,302	3,632	4,934
折舊費用	16,054	11,541	27,595
攤銷費用	543	1,003	1,546

十九、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：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 12,220	\$ 15,222	\$ 20,632	\$ 19,283
遞延所得稅				
當期產生者	2,870	555	2,117	(50)
以前年度所得稅 調整	-	(78)	-	(78)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 15,090</u>	<u>\$ 15,699</u>	<u>\$ 22,749</u>	<u>\$ 19,155</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
稅前淨利	<u>\$ 151,109</u>	<u>\$ 84,857</u>
稅前淨利按相關國家法定稅率 計算之所得稅費用	\$ 27,570	\$ 17,437
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(826)	(1,039)
暫時性差異	(2,117)	50
免稅所得	(7,011)	-
未分配盈餘加徵	<u>□ 3,016</u>	<u>2,835</u>
當期所得稅	<u>20,632</u>	<u>19,283</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月1日 至 6 月 30 日	101年1月1日 至 6 月 30 日
遞延所得稅		□
暫時性差異	\$ 2,117	(\$ 50)
以前年度之當期所得稅費用於 本期之調整	-	(78)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 22,749</u>	<u>\$ 19,155</u>

本公司增資擴展投資計劃經核准得依免稅設備比率計算新增之免稅所得額，於 101 年至 105 年度連續五年免徵營利事業所得稅。

(二) 兩稅合一相關資訊

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
股東可扣抵稅額帳 戶餘額	<u>\$ 37,477</u>	<u>\$ 13,980</u>	<u>\$ 26,136</u>	<u>\$ 9,587</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 14.3%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，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。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 16.87%，係以所得稅法修正草案為基礎計算，截至本合併財務報告發佈日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 101 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。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 99 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。

(四) 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。

二十、每股盈餘

	本 期 淨 利	股 (仟 股)	每股盈餘(元)
<u>102年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	\$ 68,830	40,238	<u>\$ 1.71</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>20</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 68,830</u>	<u>40,258</u>	<u>\$ 1.71</u>
<u>101年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	\$ 43,847	37,000	<u>\$ 1.19</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>59</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 43,847</u>	<u>37,059</u>	<u>\$ 1.18</u>
<u>102年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	\$ 128,360	40,238	<u>\$ 3.19</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>26</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 128,360</u>	<u>40,264</u>	<u>\$ 3.19</u>
<u>101年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	\$ 65,702	37,000	<u>\$ 1.78</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>74</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 65,702</u>	<u>37,074</u>	<u>\$ 1.77</u>

若本公司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。

二一、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報表附註二十。

二二、金融工具

除以下所述者外，合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報表附註二一。

財務風險管理目的與政策

合併公司之財務管理部門統籌協調於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情形，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。

(一) 利率風險

合併公司主要係以浮動利率之存款與借款而產生利率暴險。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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具現金流量利率風險				
金融資產	\$ 239,558	\$ 394,229	\$ 383,291	\$ 318,929
金融負債	150,868	400,636	563,408	549,622

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 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別變動 149 仟元、636 仟元、206 仟元及 1,027 仟元。

(二) 流動性風險

合併公司建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠之準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，藉以管理流動性風險。截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 1,378,303 仟元、1,330,000 仟元、1,151,929 仟元及 521,352 仟元。

下表流動性及利率風險表係說明合併公司已約定還款期間之金融負債到期分析，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，採總額交割之衍生工具係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

	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
<u>102 年 6 月 30 日</u>				
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 216,037	\$ 139,762	\$ 46,976	\$ -
浮動利率工具	-	50,000	-	100,868
	<u>\$ 216,037</u>	<u>\$ 189,762</u>	<u>\$ 46,976</u>	<u>\$ 100,868</u>
<u>總額交割遠期外匯合約</u>				
－流入	\$ 25,488	\$ -	\$ -	\$ -
－流出	(25,560)	-	-	-
	<u>(\$ 72)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>101 年 12 月 31 日</u>				
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 60,175	\$ 199,610	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	-	400,636
	<u>\$ 60,175</u>	<u>\$ 199,610</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 400,636</u>
<u>101 年 6 月 30 日</u>				
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 159,031	\$ 136,682	\$ 88,156	\$ -
浮動利率工具	175	876	1,070	561,287
固定利率工具	48,894	57,940	-	-
	<u>\$ 208,100</u>	<u>\$ 195,498</u>	<u>\$ 89,226</u>	<u>\$ 561,287</u>
<u>101 年 1 月 1 日</u>				
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 136,968	\$ 291,377	\$ 18,084	\$ -
浮動利率工具	182	911	205,065	343,464
固定利率工具	19,976	-	-	-
	<u>\$ 157,126</u>	<u>\$ 292,288</u>	<u>\$ 223,149</u>	<u>\$ 343,464</u>

二三、關係人交易

合併公司間之交易、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。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>銷貨</u> 關聯企業	<u>\$ 1,387</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 2,347</u>	<u>\$ 280</u>
<u>進貨</u> 關聯企業	<u>\$ 282</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ -</u>
<u>製造費用</u> 主要管理階層其配偶 為負責人之公司	<u>\$ 1,497</u>	<u>\$ 1,219</u>	<u>\$ 2,426</u>	<u>\$ 2,412</u>
	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收關係人款項</u> 關聯企業	<u>\$ 2,908</u>	<u>\$ 5,363</u>	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 836</u>
<u>應付關係人款項</u> 主要管理階層其配偶 為負責人之公司	<u>\$ 1,887</u>	<u>\$ 816</u>	<u>\$ 1,985</u>	<u>\$ 845</u>

(二) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 5,537</u>	<u>\$ 5,608</u>	<u>\$ 11,941</u>	<u>\$ 10,701</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。

二四、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為銀行借款之擔保品：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
質押定存單（帳列其他 金融資產—流動）	<u>\$ 650</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 25,660</u>	<u>\$ 63,158</u>
不動產、廠房及設備	<u>599,195</u>	<u>605,779</u>	<u>662,318</u>	<u>230,886</u>
	<u>\$ 599,845</u>	<u>\$ 605,879</u>	<u>\$ 687,978</u>	<u>\$ 294,044</u>

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司已簽訂工程採購之合約尚未支付之款項如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 13,386</u>	<u>\$ 10,001</u>	<u>\$ 70,920</u>	<u>\$ 106,653</u>

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣貨幣性金融資產及負債資訊如下：

金融資產	102年6月30日			101年6月30日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
美金	\$ 8,881	30	\$ 266,430	\$ 14,026	29.88	\$ 419,097
歐元	316	39.15	12,371	829	37.56	31,137
<u>金融負債</u>						
美金	791	30	23,730	373	29.88	11,145
日幣	-	-	-	13,443	0.3754	5,047
金融資產	101年12月31日			101年1月1日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
美金	\$ 13,247	29.04	\$ 384,693	\$ 10,687	30.275	\$ 323,549
歐元	454	38.49	17,474	325	39.18	12,734
<u>金融負債</u>						
美金	498	29.04	14,462	296	30.275	8,961
日幣	2,982	0.3364	1,003	11,610	0.3906	4,535

二七、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臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 1 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 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

9. 從事衍生工具交易：附註七。
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。
11. 被投資公司資訊：附表五。

二八、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。合併公司之部門收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
亞洲營運區	\$ 377,162	\$ 134,532	\$ 380,810	\$ 82,654
美洲營運區	349,793	6,041	297,745	9,887
繼續營運單位總額	<u>\$ 726,955</u>	140,573	<u>\$ 678,555</u>	92,541
兌換利益(損失)淨額		13,013		(2,037)
利息費用		(2,599)		(5,468)
利息收入		239		524
處分不動產、廠房及設備 損失淨額		(117)		(703)
稅前利益		<u>\$ 151,109</u>		<u>\$ 84,857</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。102年及101年1月1日至6月30日部門間銷售金額分別為392,536仟元及325,022仟元。

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、處分不動產、廠房及設備損益、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。

二九、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司102年第2季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至IFRSs之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至IFRSs後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱102年第1季合併財務報表附註二八。

1. 101年6月30日合併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IFRSs 之影響金額	IFRSs		說 明
			金 額	項 目	
<u>資 產</u>					
現 金	\$358,061	(30,057)	\$328,004	現金及約當現金	5.
遞延所得稅資產—流動	6,533	(6,533)	-	—	5.
其他金融資產—流動	25,660	30,057	55,717	其他金融資產—流動	5.
固定資產淨額	801,268	67,915	869,183	不動產、廠房及設備	5.
遞延退休金成本	24,860	(24,860)	-	—	5.
遞延費用	6,561	(6,561)	-	—	5.
遞延所得稅資產—非流動	3,514	6,533	10,047	遞延所得稅資產—非流動	5.
其他資產	72,168	(72,168)	-	—	
—	-	5,607	5,607	預付設備款	5.
—	-	5,207	5,207	電腦軟體	5.
<u>負 債</u>					
應付費用	55,107	6,135	61,242	其他應付款	5.
應計退休金負債	44,501	13,103	57,604	應計退休金負債	4.
<u>權 益</u>					
未分配盈餘	163,490	(46,028)	117,462	未分配盈餘	4.
累積換算調整數	(2,417)	1,930	(487)	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	4.

2. 101年1月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉換至IFRSs 之影響金額	IFRSs		說 明
			金 額	項 目	
營業費用	\$137,930	\$ 399	\$138,329	營業費用	5.
<u>其他綜合損益</u>					
—	-	(487)	(487)	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	4.

3. 101年4月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉換至IFRSs 之影響金額	IFRSs		說 明
			金 額	項 目	
營業費用	\$ 73,669	(\$ 238)	\$ 73,431	營業費用	5.
<u>其他綜合損益</u>					
—	-	580	580	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	4.

4. IFRS 1 之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報表附註二八。

5. 轉換至IFRSs之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下，轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取現金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為其他金融資產。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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。

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 102 年 6 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	期末			
				股數	帳面金額	持股比例	市價(註一)
合併公司	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)	合併公司之子公司	採用權益法之投資	100,000	51,171	100%	51,171
	台微醫公司	合併公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	600,000	4,867	33%	4,867
	Ever Golden 公司(註二)	合併公司之子公司	採用權益法之投資	500,000	1,962	100%	1,962

註一：市價係依被投資公司期末股權淨值計算。

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
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期									
					股數	金額	買入單位數	買入金額	賣出股數	賣出價格	帳面成本	處分利益	股數	金額
本公司	聯邦貨幣市場基金	備供出售金融資產－流動	聯邦證券投資信託股份有限公司	無	-	\$ -	9,345,031	\$ 120,000	9,345,031	\$ 120,046	\$ 120,000	\$ 46	-	\$ -

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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款		備註
			進(銷)貨	金額 (註二)	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	(註一)	(銷貨)	\$ 333,086	(46)	(註三)	(註三)	(註三)	\$ 49,553	28	—
Aoltec 公司	本公司	(註一)	進貨	美金 11,275	86	(註三)	(註三)	(註三)	(美金 1,652)	(81)	—

註一：參閱合併財務報表附註四。

註二：合併財務報表業已沖銷。

註三：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
 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 102 年 1 月 1 日至 6 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			
				交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)	金 額 (註 二)	
0	本公司	Aoltec 公司	1	營業收入	\$ 333,086	T/T 90 天	46
		Aoltec 公司	1	營業成本	56,164	T/T 90 天	8
		Ever Golden 公司	1	營業成本	3,286	月結 30 天	-
		Aoltec 公司	1	應收帳款	49,553	T/T 90 天	3
		Ever Golden 公司	1	應付帳款	896	月結 30 天	-

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 102 年 1 月 1 日至 6 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	上 期 期 末	股 數	比 率				帳 面 金 額
合併公司	Aoltec 公司 (註)	美 國	醫療器材之銷售	\$ 32,186	\$ 32,186	100,000	100%	\$ 51,171	美金 128	\$ 3,784	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%	4,867	(3,340)	(1,113)	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%	1,962	(美金 16)	(492)	子公司

註：合併財務報表業已沖銷。