

股票代碼：4545

銘鈺精密工業股份有限公司
及其子公司

合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年(重編後)十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園縣觀音鄉觀音工業區國瑞路2號
電話：(03)438-9966

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、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
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	10~14
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~24
(五)關係人交易	25~28
(六)抵質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28~29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其 他	29~35
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
2.轉投資事業相關資訊	37~38
3.大陸投資資訊	38~39
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	39
(十二)部門別財務資訊	39~41

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：銘鈺精密工業股份有限公司

董 事 長：謝錦興

日 期：民國一〇二年四月一日

會計師查核報告

銘鈺精密工業股份有限公司董事會 公鑒：

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年(重編後)十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度(重編後)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，足以允當表達銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年(重編後)十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度(重編後)之合併經營成果與合併現金流量。

如附註一、四(四)及十(三)所述，銘鈺精密工業股份有限公司於民國一〇一年度向聯屬公司取得轉投資公司股權，參照會計研究發展基金會(100)基秘字第390號及(101)基秘字第301號函釋，係屬共同控制下組織重組交易，應將該等轉投資視同自始取得，並據此重編民國一〇〇年度合併財務報表。

安侯建業聯合會計師事務所

陳振乾

會計師：

吳美萍

證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：台財證六字第0930103866號
民國一〇二年四月一日

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司

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：新台幣千元

	101.12.31		100.12.31(重編後)			101.12.31		100.12.31(重編後)	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 502,235	26	657,300	34	2102 銀行借款(附註四(五)及六)	\$ 552,312	28	40,942	2
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(二))	427,594	22	225,771	12	2140 應付票據及帳款(附註五)	272,092	14	249,172	13
1153 應收帳款—關係人(附註五)	73,179	4	119,662	6	2160 應付所得稅	13,010	1	13,048	1
1178 其他應收款(附註五、十(四))	61,023	3	74,906	4	2170 應付費用及其他流動負債	121,144	6	114,405	6
1210 存貨淨額(附註四(三))	241,610	12	267,958	14	2171 應付薪資(附註四(八))	55,803	3	87,680	5
1260 預付款項及其他流動資產 (附註四(九))	19,038	1	3,971	-	2190 其他應付關係人款(附註五)	15,419	1	27,413	1
1291 受限制資產(附註六)	43,010	2	7,300	-	2210 其他應付款項(附註十(四))	50,980	3	161,172	8
	<u>1,367,689</u>	<u>70</u>	<u>1,356,868</u>	<u>70</u>	2224 應付設備款	8,484	-	12,551	1
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(四)及五)	127,259	7	125,366	6	2260 預收款項及其他(附註四(九))	45,230	2	1,328	-
					2270 一年內到期之長期借款(附註四(六)及六)	-	-	12,982	1
固定資產(附註五及六)：						<u>1,134,474</u>	<u>58</u>	<u>720,693</u>	<u>38</u>
1521 房屋及建築	150,096	8	147,253	8	2420 長期借款(附註四(六)及六)	-	-	45,575	2
1531 機器設備	647,774	33	613,958	32	2861 遞延所得稅負債—非流動及其他 (附註四(九))	44,203	2	29,425	2
1551 運輸設備	5,515	-	4,724	-		<u>1,178,677</u>	<u>60</u>	<u>795,693</u>	<u>42</u>
1561 生財及其他設備	58,768	2	56,355	3	負債合計				
1631 租賃改良	286,044	15	261,911	14	股東權益(附註一、四(四)、(八)及 十(三))：				
	<u>1,148,197</u>	<u>58</u>	<u>1,084,201</u>	<u>57</u>	普通股股本	441,720	24	409,000	21
15X9 減：累計折舊	(729,779)	(37)	(682,613)	(35)	資本公積：				
1670 預付設備款	14,657	1	27,911	1	發行溢價	38,720	2	6,000	-
固定資產淨額	<u>433,075</u>	<u>22</u>	<u>429,499</u>	<u>23</u>	其他	42,439	2	-	-
其他資產：						<u>81,159</u>	<u>4</u>	<u>6,000</u>	<u>-</u>
1770 預付退休金成本(附註四(七))	14,175	1	12,322	1	保留盈餘：				
1820 遞延費用及其他	6,017	-	6,973	-	法定盈餘公積	125,401	6	104,738	5
	<u>20,192</u>	<u>-</u>	<u>19,295</u>	<u>-</u>	未分配盈餘	114,281	6	208,121	11
						<u>239,682</u>	<u>12</u>	<u>312,859</u>	<u>16</u>
					3420 累積換算調整數	6,977	-	-	-
					3490 其他—共同控制下之前手權益	-	-	407,476	21
						<u>6,977</u>	<u>-</u>	<u>407,476</u>	<u>21</u>
					股東權益合計	769,538	40	1,135,335	58
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
資產總計	<u>\$ 1,948,215</u>	<u>100</u>	<u>1,931,028</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 1,948,215</u>	<u>100</u>	<u>1,931,028</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：謝錦興

經理人：盧榮欽

會計主管：蕭佳伶

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司

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：新台幣千元

	101年度		100年度(重編後)	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 2,148,014	102	2,064,257	101
4170 減：銷貨退回及折讓	34,397	2	11,883	1
營業收入淨額(附註五)	2,113,617	100	2,052,374	100
5110 銷貨成本(附註四(三)、(七)、五及十)	1,669,499	79	1,618,519	79
營業毛利	444,118	21	433,855	21
6000 營業費用(附註四(二)、(七)、五及十)：				
6100 推銷費用	82,996	4	66,645	3
6200 管理及總務費用	150,755	7	174,735	9
6300 研究發展費用	48,740	2	30,124	1
	282,491	13	271,504	13
6900 營業淨利	161,627	8	162,351	8
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	1,256	-	2,053	-
7121 權益法認列之投資收益淨額(附註四(四))	-	-	4,795	-
7160 兌換利益淨額	-	-	37,334	2
7270 應付款債務免除利益(附註十(四))	70,942	3	14,658	1
7480 什項收入(附註五)	14,978	1	12,313	-
	87,176	4	71,153	3
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	11,624	1	2,232	-
7560 兌換損失淨額	29,872	2	-	-
7521 採權益法認列之投資損失淨額(附註四(四))	8,384	-	-	-
7880 什項支出	6,150	-	1,814	-
	56,030	3	4,046	-
7900 稅前淨利	192,773	9	229,458	11
8110 所得稅費用(附註四(九))	30,933	1	31,047	2
9600 合併淨利	\$ 161,840	8	198,411	9
歸屬於：				
9601 本公司股東	\$ 112,100	6	206,626	9
9602 前手(損)益(附註一及四(四))	49,740	2	(8,215)	-
	\$ 161,840	8	198,411	9
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(元)(附註四(十))	\$ 4.61	3.86	5.61	4.85
9850 稀釋每股盈餘(元)(附註四(十))	\$ 4.54	3.81	5.43	4.70

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：謝錦興

經理人：盧榮欽

會計主管：蕭佳伶

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司

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：新台幣千元

	資本公積			保留盈餘		其他項目		合計
	股本	股本溢價	其他	法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	共同控制下之前手權益	
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 409,000	6,000	-	83,895	423,158	-	-	922,053
組織重組視為自始合併	-	-	-	-	-	-	399,186	399,186
民國一〇〇年一月一日重編後餘額	409,000	6,000	-	83,895	423,158	-	399,186	1,321,239
盈餘指撥及分配(註1)：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	20,843	(20,843)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(400,820)	-	-	(400,820)
民國一〇〇年度淨利	-	-	-	-	198,411	-	-	198,411
組織重組調整	-	-	-	-	8,215	-	(8,215)	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	16,505	16,505
民國一〇〇年十二月三十一日餘額								
(重編後)	409,000	6,000	-	104,738	208,121	-	407,476	1,135,335
員工認股權行使	32,720	32,720	-	-	-	-	-	65,440
盈餘指撥及分配(註2)：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	20,663	(20,663)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(185,277)	-	-	(185,277)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(10,992)	9,537	(1,455)
民國一〇一年度淨利	-	-	-	-	161,840	-	-	161,840
組織重組調整	-	-	42,439	-	(49,740)	17,969	(417,013)	(406,345)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 441,720	38,720	42,439	125,401	114,281	6,977	-	769,538

註1：董監酬勞1,876千元及員工紅利16,883千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞1,860千元及員工紅利16,737千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：謝錦興

經理人：盧榮欽

會計主管：蕭佳伶

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司

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：新台幣千元

	101年度	100年度 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 161,840	198,411
調整項目：		
折舊及攤銷費用	81,081	86,037
應付款債務免除轉列收入	(70,942)	(14,658)
遞延所得稅費用	8,211	8,561
權益法認列之投資損失(利益)淨額	8,384	(4,795)
應收票據及帳款(含關係人)淨額減少(增加)	(155,340)	171,059
存貨淨額減少(增加)	26,348	(56,724)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(17,075)	17,710
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)	22,920	(48,468)
應付費用及其他流動負債減少	(4,196)	(25,947)
其他	2,843	2,317
營業活動之淨現金流入	<u>64,074</u>	<u>333,503</u>
投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資增加	(138,340)	-
於共同控制下取得子公司控制力價款	(278,619)	-
其他應收關係人款減少	-	75,372
購置固定資產價款	(94,703)	(87,291)
遞延費用增加	(3,500)	(8,847)
受限制資產增加	(35,710)	(1,000)
出售固定資產價款及其他	7,714	(288)
投資活動之淨現金流出	<u>(543,158)</u>	<u>(22,054)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	511,370	40,941
償還長期借款	(58,556)	(11,738)
發放現金股利	(185,277)	(400,820)
其他應付關係人款減少	(5,866)	(12,936)
員工執行認股權	65,440	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>327,111</u>	<u>(384,553)</u>
匯率影響數	<u>(3,092)</u>	<u>4,469</u>
本期現金及銀行存款減少數	<u>(155,065)</u>	<u>(68,635)</u>
期初現金及銀行存款餘額	<u>657,300</u>	<u>725,935</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 502,235</u>	<u>657,300</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 11,306</u>	<u>1,259</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 22,760</u>	<u>58,874</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ -</u>	<u>12,982</u>
支付現金購買固定資產情形：		
購買固定資產總額	\$ 90,636	91,174
本期應付設備款(減少)增加數	4,067	(3,883)
支付現金數	<u>\$ 94,703</u>	<u>87,291</u>
取得子公司之現金支出情形：		
於共同控制下取得子公司淨資產	\$ 321,058	-
減：共同控制下取得子公司價款	(278,619)	-
取得子公司折價轉列資本公積數	<u>\$ 42,439</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：謝錦興

經理人：盧榮欽

會計主管：蕭佳伶

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

銘鈺精密工業股份有限公司(以下稱本公司)設立於民國九十年一月十八日，並於民國一〇一年十二月二十一日辦理股票公開發行。本公司營業登記項目為經營工業用塑膠製品、鋁銅製品、銅材等之低溫電鍍加工製造、精沖金屬零件及無電解鍍表面處理業務。

民國一〇一年度及一〇〇年度列入合併財務報表編製主體包括本公司及下列直接、間接持股之轉投資公司，其相關資訊說明如下：

名 稱	子公司名稱	業務性質及說明	設立時間	設立地點	101.12.31	100.12.31
					持股比例	持股比例
本公司	Esteem King Limited (Esteem King)	投資控股公司	100年6月	薩摩亞	100%	100%
Esteem King	MAP Plastics Pte. Ltd. (MAPP)	醫療用器材及其模具之研發、製造及銷售	(註1)	新加坡	100%	100%(註1)
Esteem King	Amould Plastic Industries Pte. Ltd. (API)	投資控股公司	(註1)	新加坡	(註2)	100%(註1)
MAPP	SEB Plastic Pte. Ltd. (SEBP)	投資控股公司	(註1)	新加坡	(註2)	100%(註1)
MAPP	SEB Engineering & Trading Pte. Ltd. (SEBT)	投資控股公司	(註1)	新加坡	(註2)	100%(註1)
MAPP	SEB Manufacturing (M) SDN.BHD (SEB(M))	停業中	(註1)	馬來西亞	100%	100%(註1)
API	Amould Technologies Pte. Ltd. (AT)	投資控股公司	(註1)	新加坡	(註2)	100%(註1)
MAPP (註2)	億模塑膠科技(蘇州)有限公司(蘇州億模)	自動化機台製造、買賣、售後服務及研發	(註1)	中國蘇州	100%	100%(註1)

(註1)本公司於民國一〇一年八月透過子公司Esteem King向聯屬公司MAP Technology Holding Pte. Ltd.(以下稱MAP Tech.)取得MAPP及其子公司(包括SEBP、SEBT及SEBM)與API及其子公司(包括AT及蘇州億模)，因取得控制力當時，MAP Tech.由與本公司相同股東所控制，依據會計研究發展基金會(100)基秘字第390號及(101)基秘字第301號函釋，此交易係屬共同控制下之組織重組，應將該等子公司視同自始取得，並重編以前年度合併財務報表，本公司據此重編民國一〇〇年度合併財務報表，相關權益調整認列為共同控制下之前手權益，於民國一〇〇年十二月三十一日之金額為282,110千元，該等子公司屬原具控制能力股東之損益則計入本期損益中表達，民國一〇一年度及一〇〇年度表達為歸屬於前手淨利(損)之金額分別為50,959千元及(13,010)千元。上列民國一〇〇年十二月三十一日之持股比例係屬共同控制下之前手權益。

(註2)MAPP、SEBP、SEBT、API及AT於民國一〇一年十二月二十六日合併，並以MAPP為存續公司；另，蘇州億模原係API透過AT轉投資之子公司，合併後改由MAPP所持有。

本公司與以上列入合併主體之子公司合併簡稱合併公司，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司之員工人數分別為1,081人及1,064人。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併報表編製基礎

本公司對其具有控制力之被投資公司，自取得控制力之日起，將該被投資編入合併報表，並於半年度及年度終了時編製合併財務報表。所有合併公司間之重大內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中消除。

另，本公司參照會計研究發展基金會(100)基秘字第390號及(101)基秘字第301號函釋，對於共同控制下取得被投資公司控制力之股權交易，視同自始取得控制力，除依下列所述處理外，並重編以前年度合併財務報表。

- 1.以原具控制能力股東帳列之長期股權投資帳面價值扣除減損損失後之金額入帳，取得成本與原具控制能力股東對該等被投資公司之長期股權投資帳面價值之差異，則調整資本公積，若資本公積貸方餘額不足時，則調整保留盈餘。
- 2.合併公司於上述情況下取得被投資公司之權益，其與淨資產相關之科目應按原金額轉列，其他非與其資產負債相關之資本公積及保留盈餘金額則應調整適當之權益科目。
- 3.將該被投資公司視為自始即已取得，並重編以前年度合併財務報表，取得前共同控制下之股權於合併財務報表則列為其他權益項下之「共同控制下之前手權益」。

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

合併財務報表內之各公司均以功能性貨幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。非貨幣性外幣資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日之即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

列入合併財務報表編製主體之國外子公司皆以其功能性貨幣編製財務報表，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之外幣換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益科目除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。

(三)會計估計

合併公司於編製合併財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金及為交易目的而持有或預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之非金融資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(六)金融商品

合併公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的，分類為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，其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，合併公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產或金融負債。

(七)應收帳款及其他應收款

應收帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，成本之計算採加權平均法；其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎；續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，採個別比較，淨變現價值係以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(九)採權益法之長期股權投資

合併公司持有被投資公司有表決權之股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

合併公司對於共同控制下取得被投資公司之股權交易並具重大影響力者，係參照會計研究發展基金會(100)基秘字第390號函及(101)基秘字第301號函之規定處理，相關說明請詳附註二(一)。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。成本計算採加權平均法。

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

(十)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。維護及修理費用列為發生當期費用；重大增添、改良及重置支出予以資本化。處分固定資產之損益列為營業外收支。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

合併公司依會計研究發展基金會(97)基秘字第340號函之規定，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年限計提；租賃改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：56年
- 2.機器設備：3~10年

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 3.運輸設備：3~10年
- 4.生財及其他設備：3~10年
- 5.租賃改良：3~20年

(十一)遞延費用及其攤銷

主要係模具費，按其估計之經濟效益年限採平均法分期攤銷。

(十二)退休金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋民國九十四年六月三十日以前所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。本公司按月依薪資總額提撥一定比率之勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。實際支付退休金時，先自準備金專戶支付，如有不足，再由本公司支付。

上述採確定給付退休金部份，本公司以年度結束日為衡量日完成精算，累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本及精算損益依員工平均剩餘服務年限攤銷之數。

自民國九十四年七月一日起，本公司配合勞工退休金條例（以下稱「新制」）之實施，適用原退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制。此項採確定提撥退休金部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

列入合併之子公司並未訂有退休辦法，係依各該公司註冊國之勞動法令提撥退休金，並以當期應提撥之退休金數額認列退休金費用。

(十三)收入認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

(十四)員工紅利及董監酬勞

合併公司依法令及各該公司章程規定分配之員工紅利及董監酬勞時，係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，於編製期中及年度財務報表時先行估計，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

(十五)研究發展支出

合併公司研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用。發展階段之支出於同時符合所有資本化條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)所得稅

所得稅之估計係以會計所得為基礎。資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

合併公司於所得稅稅率修正公布日之年度，按新規定重新計算遞延所得稅資產或負債，其重新計算之金額與原本金額之差異列為當期所得稅費用(利益)。

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，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短劃分。

本公司因研究發展所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

(十七)股份基礎給付交易

本公司發行之員工認股權憑證，係依據財務會計準則公報第三十九號規定採內含價值法處理，以本公司之股權價值與履約價格的差額為內含價值；本公司係於給與日及每個資產負債表日重新衡量該項員工認股權憑證之內含價值，並調整當期應認列之薪資費用，直至此認股權憑證到期、執行或失效。

(十八)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘及資本公積轉增資而新增之股份，則採追溯調整計算。若前開情況之基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦應追溯調整之。

本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。本公司股東會決議分配之員工紅利轉增資發行之新股，係以本公司股份於股東會前一日之每股公平價值為基礎計算。

(十九)營運部門資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動對合併公司民國一〇〇年度之淨利並無重大影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年度合併財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	101.12.31	100.12.31 (重編後)
零用金	\$ 792	736
活期存款及支票存款	501,443	656,564
	\$ 502,235	657,300

(二)應收票據及帳款

	101.12.31	100.12.31 (重編後)
應收票據	\$ 23,521	8,239
應收帳款	407,832	223,412
	431,353	231,651
減：備抵呆帳	(3,759)	(5,880)
	\$ 427,594	225,771

1.截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，上列應收票據及帳款均未貼現亦未提供作為擔保品。

2.到期期間短之流動應收帳款並未折現，其帳面價值假設為公允價值之近似值。

3.應收帳款之備抵減損損失變動如下：

	101年度	100年度 (重編後)
期初餘額	\$ 5,880	6,151
本期迴轉數	(2,121)	(271)
期末餘額	\$ 3,759	5,880

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)存 貨

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u> (重編後)
商品及製成品	\$ 167,289	163,985
減：備抵損失	(12,369)	(20,940)
小 計	<u>154,920</u>	<u>143,045</u>
在 製 品	47,794	97,926
減：備抵損失	(2,324)	(11,753)
小 計	<u>45,470</u>	<u>86,173</u>
原 物 料	47,764	46,348
減：備抵損失	(6,544)	(7,608)
小 計	<u>41,220</u>	<u>38,740</u>
	<u><u>\$ 241,610</u></u>	<u><u>267,958</u></u>

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度存貨及製造相關費損直接認列為銷貨成本之明細如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u> (重編後)
低於正常產能之未分攤固定製造費用	\$ 30,246	16,560
存貨報廢損失	7,204	9,219
存貨跌價及呆滯損失(迴轉)提列	(19,064)	21,642
下腳收入	(66,227)	(98,377)
存貨盤虧(盈)及其他	(958)	(2,537)
	<u><u>\$ (48,799)</u></u>	<u><u>(53,493)</u></u>

(四)採權益法之長期股權投資

	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31(重編後)</u>	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
銘宏材料科技(常熟)有限公司 (以下簡稱常熟銘宏)	24	\$ 10,389	-	-
MATC Technology (M) Sdn. Bhd. (以下稱MATC)	20	<u>116,870</u>	20	<u>125,366</u>
		<u><u>\$ 127,259</u></u>		<u><u>125,366</u></u>
採權益法認列之投資(損)益淨額：				
歸屬於合併公司淨損		\$ (7,165)		-
歸屬於前手淨(損)利		<u>(1,219)</u>		<u>4,795</u>
		<u><u>\$ (8,384)</u></u>		<u><u>4,795</u></u>

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 1.合併公司依權益法之轉投資收益(損失)，係依據該等被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價計列。
- 2.上列民國一〇〇年十二月三十一日之MATC股權，原係由本公司之聯屬公司MAP Tech.所持有，為因應集團未來發展策略，本公司於民國一〇一年度向MAP Tech.取得MATC之股權，因取得股權當時，MAP Tech.由與本公司相同股東所控制，依據會計研究發展基金會(100)基秘字第390號及(101)基秘字第301號函釋，此交易係屬共同控制下之組織重組，應將該等投資視同自始取得，並重編以前年度報表，合併公司據此重編民國一〇〇年度合併財務報表，並將相關股權調整認列為共同控制下之前手權益，於民國一〇〇年十二月三十一日之金額計125,366千元；另，該等被投資公司屬原具控制能力股東之損益則計入本期損益中表達，民國一〇一年度及一〇〇年度表達為歸屬於前手淨利(損)之金額分別為(1,219)千元及4,795千元。
- 3.合併公司於民國一〇一年度新增投資常熟銘宏24%股權計10,614千元。

(五)銀行借款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u> (重編後)
信用借款	\$ 552,312	30,124
信用狀借款	-	10,818
	<u>\$ 552,312</u>	<u>40,942</u>
期末借款利率區間	<u>0.98%~6.72%</u>	<u>5.37%~6.60%</u>

上述短期借款之擔保品，請參見附註六之說明。

(六)長期借款

<u>貸款機構</u>	<u>用 途</u>	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u> (重編後)
星展銀行	營運週轉	\$ -	58,557
減：一年內到期部份		-	(12,982)
合 計		<u>\$ -</u>	<u>45,575</u>
期末借款利率區間		<u>-</u>	<u>2.237%</u>

(七)退休金

本公司以民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金之精算，基金提撥狀況與帳載預付退休金調節如下：

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	<u>(13,749)</u>	<u>(12,464)</u>
累積給付義務	(13,749)	(12,464)
未來薪資增加之影響數	<u>(6,428)</u>	<u>(6,808)</u>
預計給付義務	(20,177)	(19,272)
退休基金資產公平價值	<u>24,368</u>	<u>21,801</u>
提撥狀況	4,191	2,529
未認列退休金損失	<u>9,984</u>	<u>9,793</u>
預付退休金	<u><u>\$ 14,175</u></u>	<u><u>12,322</u></u>

1.淨退休金成本組成項目：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u> (重編後)
服務成本	\$ 124	144
利息成本	385	383
退休金資產預期報酬	(436)	(431)
退休金損失攤銷數	<u>423</u>	<u>436</u>
確定給付之淨退休金成本	<u><u>\$ 496</u></u>	<u><u>532</u></u>
確定提撥之退休金費用	<u><u>\$ 23,818</u></u>	<u><u>24,566</u></u>

2.精算假設如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	1.88 %	2.00 %
薪資調整率	3.50 %	3.50 %
退休金資產預期報酬率	1.88 %	2.00 %

3.截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司均無符合退休條件之員工。

(八)股東權益

1.股本

本公司為吸引並留任人才，於民國一〇一年度經董事會決議發行員工認股權憑證計3,272千股，認購價格為每股20元，員工取得該認股權憑證即可執行且既得；因認購價格高於認股當時每股淨值，故依內含價值法認列費用金額為0元。截至民國一〇一年十二月三十一日止，上述員工認股權憑證已全數執行完畢，並以民國一〇一年九月十四日為增資基準日，業已完成法定發記程序。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之額定股本均為500,000千元，每股面額10元；實際發行股本分別為441,720千元及409,000千元。

2. 資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢額及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本或發放現金股利。另，依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢額轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

本公司於民國一〇一年度透過子公司向聯屬公司MAP Tech.取得MAPP及API股權，因取得股權當時，MAP Tech.受與本公司相同股東所控制，依據會計研究發展基金會(100)基秘字第390號函之規定，係屬共同控制下之組織重組，應以原具控制能力股東帳列之長期股權投資帳面價值扣除減損損失後之金額入帳，其與合併公司取得成本之差異計42,439千元則調整認列資本公積。

3. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 盈餘分配及股利政策

本公司於民國一〇一年十一月十六日經臨時股東會修訂章程，修訂後章程規定，年度決算所得純益，除依法繳納稅款及彌補以往年度虧損外，應提撥百分之十為法定盈餘公積，必要時依法另提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，按下列方式分派之：

- (1) 員工紅利百分之三至百分之九；
- (2) 董事監察人酬勞百分之一至百分之三；
- (3) 其餘盈餘併同以往年度盈餘，由董事會擬具盈餘分派案，提報股東會決議之。

上述員工紅利分配之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其分配辦法授權董事會議定之。另，為追求股東長期利益、穩定經營績效目標，本公司採平衡股利政策，惟現金股利不得低於股利總數之百分之十。

本公司原公司章程規定，本公司年度決算所得純益，除依法繳納稅款及彌補以往年度虧損外，應提撥百分之十為法定盈餘公積，必要時依法另提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，再依下述比率分派：

- (1) 員工紅利百分之三至百分之九；
- (2) 董事監察人酬勞百分之一；
- (3) 如尚有盈餘，再由董事會擬具盈餘分派案，提報股東會決議之。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國一〇〇年度股東常會決議，除依法提撥法定盈餘公積外，不擬發放民國九十九年度之盈餘，此項決議結果，與本公司董事會決議並無差異。惟本公司另於民國一〇〇年十二月二十日經股東會臨時會決議每股發放9.8元現金股利，合計400,820千元。本公司民國一〇一年度股東常會決議發放民國一〇〇年度之盈餘，每股配發現金股利4.53元，合計185,277千元。

民國一〇一年度及一〇〇年度股東常會決議民國一〇〇年度及九十九年度分配之員工紅利及董監酬勞如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
員工紅利－現金	\$ 16,737	16,883
董監酬勞	<u>1,860</u>	<u>1,876</u>
	<u>\$ 18,597</u>	<u>18,759</u>

上列員工紅利及董監酬勞配發情形，與本公司於各該年度財務報表估列數及董事會決議均無差異。

本公司於編製財務報表時，依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函之規定，估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係以民國一〇一年度及一〇〇年度之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利及董監酬勞分配比例估列，民國一〇一年度及一〇〇年度認列之員工紅利及董監酬勞分別為10,089千元及18,597千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，列為股東會決議當年度之損益。

(九)所得稅

- 1.合併公司營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。
- 2.本公司現金增資擴展符合新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部份獎助辦法之生產事業，得享五年免徵營利事業所得稅之明細如下：

<u>增資年度</u>	<u>免稅期間</u>	<u>租稅減免方式</u>	<u>工業局核准年月</u>
92	96.1.1~100.12.31	五年免徵營利事業所得稅	96.11

- 3.民國一〇一年度及一〇〇年度所得稅費用組成如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u> (重編後)
當期所得稅費用	\$ 22,722	22,486
遞延所得稅費用	<u>8,211</u>	<u>8,561</u>
所得稅費用	<u>\$ 30,933</u>	<u>31,047</u>

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上列遞延所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u> (重編後)
未實現兌換(損)益	\$ (2,142)	8,285
本公司依權益法認列之投資損益淨額	2,432	-
備抵存貨跌價損失及其他	<u>7,921</u>	<u>276</u>
	<u>\$ 8,211</u>	<u>8,561</u>

4.本公司民國一〇一年度及一〇〇年度估列營利事業所得稅所採用之法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。Esteem King設立於薩摩亞，該地區之國際商業公司係免徵境外來源營利事業所得稅；MAPP、SEBP、SEBT、API及AT設立於新加坡，適用之稅率為百分之十七；SEBM設立於馬來西亞，適用之營利事業所得稅稅率為百分之二十五；蘇州億模設立於中國大陸，其營利事業所得稅法定稅率為百分之二十五。合併損益表中所列稅前淨利依法定稅率計算之所得稅費用之差異列示如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u> (重編後)
依稅前淨利計算之所得稅額	\$ 49,169	33,110
投資抵減	(2,998)	(3,032)
遞延所得稅資產備抵評價提列數	8,185	8,250
增資擴展免稅	(30,353)	(8,379)
其他	<u>6,930</u>	<u>1,098</u>
所得稅費用	<u>\$ 30,933</u>	<u>31,047</u>

5.合併公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日遞延所得稅資產及負債內容如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u> (重編後)
遞延所得稅資產：		
虧損扣除	\$ 12,091	14,694
備抵存貨跌價及呆滯損失	3,575	8,008
未實現兌換損失	647	-
其他	<u>1,020</u>	<u>539</u>
	17,333	23,241
減：備抵評價	<u>(15,464)</u>	<u>(16,101)</u>
	<u>1,869</u>	<u>7,140</u>

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u> (重編後)
遞延所得稅負債：		
本公司依權益法認列之國外投資收益	2,432	-
固定資產折舊財稅差異	25,105	29,752
其他	<u>6,649</u>	<u>1,494</u>
	<u>34,186</u>	<u>31,246</u>
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ (32,317)</u>	<u>(24,106)</u>

上列遞延所得稅資產(負債)淨額之帳列情形如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u> (重編後)
遞延所得稅資產(負債)－流動	\$ 1,869	(202)
遞延所得稅負債－非流動	<u>(34,186)</u>	<u>(23,904)</u>
	<u>\$ (32,317)</u>	<u>(24,106)</u>

6.截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司研究發展支出依產業新條例第十條之規定申請享受投資抵減之稅額計2,998千元，本公司得在研究發展支出金額百分之十五限度內，抵減當年度應納營利事業所得額，抵減金額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限。

7.截至民國一〇一年十二月三十一日止，蘇州億模尚未使用虧損扣除之金額為48,364千元，依其註冊國有效稅率估計，預計最高可扣除當地稅額12,091千元。

8.兩稅合一相關資訊：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度(含)以後	\$ <u>114,281</u>	<u>208,121</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>22,549</u>	<u>9,705</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>101年度</u> <u>20.92%(預計)</u>	<u>100年度</u> <u>4.66%(實際)</u>

9.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)每股盈餘

單位：股數千股/每股盈餘元

	101年度		100年度(重編後)	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利－歸屬於：				
本公司股東	\$ 132,931	112,100	238,666	206,626
前手	<u>59,842</u>	<u>49,740</u>	<u>(9,208)</u>	<u>(8,215)</u>
	<u>\$ 192,773</u>	<u>161,840</u>	<u>229,458</u>	<u>198,411</u>
加權平均流通在外股數	\$ 41,854	41,854	40,900	40,900
具稀釋作用潛在普通股之影響				
一員工分紅估列視為全數發放股票	<u>638</u>	<u>638</u>	<u>1,315</u>	<u>1,315</u>
	<u>\$ 42,492</u>	<u>42,492</u>	<u>42,215</u>	<u>42,215</u>
基本每股盈餘－歸屬於：				
本公司股東	\$ 3.18	2.68	5.84	5.05
前手	<u>1.43</u>	<u>1.18</u>	<u>(0.23)</u>	<u>(0.20)</u>
	<u>\$ 4.61</u>	<u>3.86</u>	<u>5.61</u>	<u>4.85</u>
稀釋每股盈餘－歸屬於：				
本公司股東	\$ 3.13	2.64	5.65	4.89
前手	<u>1.41</u>	<u>1.17</u>	<u>(0.22)</u>	<u>(0.19)</u>
	<u>\$ 4.54</u>	<u>3.81</u>	<u>5.43</u>	<u>4.70</u>

(十一)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

合併公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之金融資產及金融負債之公平價值與帳面價值約略相當。另，有關本公司為關係人借款背書保證之情形，請詳附註七及十一(一)說明。

2. 合併公司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。此方法應用於現金及銀行存款、應收票據及帳款淨額(含應收關係人款及其他應收款)、受限制資產、短期借款(含一年內到期之長期借款)、應付票據及帳款(含其他應付關係人款)、應付費用及其他流動負債。

(2) 長期借款採浮動利率計息，故以帳面價值計算其公平價值。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (3)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (4)資產負債表外金融商品係以合約金額作為估計基礎。
- 3.合併公司帳列各項金融資產及金融負債除現金及銀行存款(含受限制銀行存款)係以活絡市場公開報價為其公平價值外，其餘部份之金融資產及負債係以評價方式估計其公平價值。

4.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司持有之金融資產及金融負債，其中以外幣計價之銀行存款、應收款項及應付款項，其公平價值受市場匯率變動之影響。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款、應收帳款(含其他應收款)等金融商品。合併公司之現金及銀行存款係分散存放於不同之金融機構，合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

另，合併公司營業收入佔10%以上客戶之合計銷售金額於民國一〇一年度及一〇〇年度分別佔合併公司銷貨收入之35%及42%，其分別佔民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日應收帳款總額之29%及45%，使合併公司有信用風險顯著集中情形。為降低信用風險，合併公司定期持續評估該等客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵呆帳，惟該等主要客戶以往獲利及信用記錄良好，合併公司從未因該等主要客戶而遭受重大信用風險損失。

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行當日所有合約義務，故預期不會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

合併公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為545,245千元及664,600千元，金融負債分別552,312千元及99,499千元。另，前述金融負債係浮動利率之債務，市場利率變動將使其未來現金流量產生波動。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
銘異科技股份有限公司(以下稱銘異)	對本公司採權益法評價之投資公司(註)
Min Aik Technology (M) Sdn. Bhd. (以下稱MAM)	銘異之子公司
MU Technologies (Thailand) Co., Ltd. (以下稱MUTH)	銘異之子公司
MU Technolgy Sdn Bhd.(以下稱MUM)	銘異之子公司
銘裕科技(蘇州)有限公司(以下稱蘇州銘裕)	銘異之子公司
MATC	本公司透過Esteem King持有之採權益法 評價之轉投資公司；銘異之子公司
MAP Tech.	銘異採權益法評價之轉投資公司(註)
M&J Technologies Co., Ltd.(以下稱M&J)	MAP Tech.之子公司
MAP Bio-Med Technology Pte. Ltd. (以下稱Bio-Med)	MAP Tech.之子公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	合併公司主要管理階層

(註)銘異持有46.6%MAP Tech.之股權；本公司原為MAP Tech.之持股100%之子公司，MAP Tech.於民國一〇〇年度辦理減資，並以其所持有本公司之股份為股款退還予股東，使本公司自民國一〇〇年十二月起成為銘異採權益法之轉投資公司，並與MAP Tech.成為聯屬公司。

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

(1)合併公司對關係人之重大銷貨金額如下：

	101年度		100年度(重編後)	
	金 額	佔合併 公司銷貨 淨額%	金 額	佔合併 公司銷貨 淨額%
MAM	\$ 356,684	17	432,223	21
銘 異	45,385	2	34,972	2
MATC	34,140	2	9,985	-
MUM	1,818	-	-	-
MUTH	-	-	398	-
蘇州銘裕	441	-	-	-
	<u>\$ 438,468</u>	<u>21</u>	<u>477,578</u>	<u>23</u>

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司銷售予關係人之收款期限為月結120天，一般銷貨約為二~三個月。合併公司與關係人間之銷售價格係由雙方參酌相關產品之市場行情後議定。

(2)因上述銷貨發生之應收帳款之明細如下：

	101.12.31		100.12.31(重編後)	
	金額	%	金額	%
MAM	\$ 50,985	10	108,757	31
銘異	16,917	3	8,959	3
MUTH	-	-	32	-
MATC	3,800	1	1,914	-
MUM	1,477	-	-	-
	<u>\$ 73,179</u>	<u>14</u>	<u>119,662</u>	<u>34</u>

(3)上列民國一〇一年度及一〇〇年度對關係人之銷貨金額包含模具收入，金額分別為18,094千元及1,930千元。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，因代關係人研製模具產生之預收模具款分別為0千元及200千元，帳列其他應付關係人款項下。

2.採購進貨

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度向關係人銘異與MAM進貨之金額分別為919千元及6,277千元，相關交易價格係由雙方參酌產品之市場行情後議定，付款期限為月結120天，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，未付款項分別為0千元及4,468千元，帳列應付帳款項下。

3.資金融通

(1)合併公司資金融通予關係人之情形如下：

	101年度				
	最高餘額	期末餘額	利息收入	利率區間	應收利息
MAP Tech. \$	38,802	-	211	1.44%~1.45%	-
M&J	73,910	-	490	1.44%~3.55%	-
	\$ -	-	<u>701</u>		<u>-</u>
100年度(重編後)					
	最高餘額	期末餘額	利息收入	利率區間	應收利息
MAP Tech. \$	65,543	-	289	0.760%~1.302%	-
M&J	35,753	-	56	0.944%~0.974%	-
	\$ -	-	<u>345</u>		<u>-</u>

(2)截至民國一〇〇年十二月三十一日止，合併公司向關係人Bio-Med無息融資借入款項之金額計5,828千元，帳列其他應付關係人款項下；另，民國一〇一年十二月三十一日止則均已還款。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 財產交易

(1) 合併公司向銘異、MAM及蘇州銘裕購買設備之財產交易明細如下：

	101年度	100年度 (重編後)
購入設備價款	\$ 13,157	12,205
出售設備利益淨額	\$ -	30
期末其他應收關係人款	\$ -	30

(2) 股權交易

本公司透過Esteem King於民國一〇一年六月底向關係人MAP Tech.取得MATC之20%股權，交易價款計127,726千元。另，本公司復於民國一〇一年八月底向關係人MAP Tech.取得MAPP及其子公司與API及其子公司百分之百股權，交易價款分別為241,196千元及37,423千元。截至民國一〇一年十二月三十一日止，上述股權交易款項均已付訖。

上述向MAP Tech.購買股權交易之取得價格係參考價格決定當時各標的公司經會計師查核後之淨資產及其他會計師出具之價格合理性意見書。

5. 其他交易

(1) 合併公司提供勞務服務予關係人及為關係人代付日常支出之交易情形如下：

對 象	內 容	101年度	100年度 (重編後)
MATC	管理服務收入	\$ 9,488	6,090
其他	管理服務收入及代付日常支出	390	-
		\$ 9,878	6,090
	期末其他應收關係人款	\$ 1,323	1,337

上列勞務收入於減除相關費用後，以淨額帳列什項收入項下。

(2) 關係人提供勞務服務予合併公司及為合併公司代付日常支出之交易情形如下：

對 象	內 容	101年度	100年度 (重編後)
銘 異	部份業務仲介及產品檢驗服務	\$ 25,107	34,908
MATC	產品檢驗服務	18,226	12,488
其他	產品檢驗服務及代收日常支出	776	986
		\$ 44,109	48,382

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

因上述交易產生之其他應付關係人款之明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u> (重編後)
銘 異	\$ 15,419	12,918
其 他	-	8,467
	<u>\$ 15,419</u>	<u>21,385</u>

6. 主要管理階層薪酬總額

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u> (重編後)
薪 資	\$ 11,355	14,348
獎 金	7,167	8,496
員工紅利	1,779	1,192
	<u>\$ 20,301</u>	<u>24,036</u>

六、抵質押之資產

<u>科 目</u>	<u>擔保標的</u>	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u> (重編後)
受限制銀行存款	短期借款及其額度	\$ 43,010	7,300
房屋及建築	長期借款	-	106,333
機器設備	借款額度	85,708	29,620
		<u>\$ 128,718</u>	<u>143,253</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司重大承諾及或有事項如下：

- (一) 因購料承諾未來應支付之金額分別為49,562千元及58,283千元。
- (二) 為取得銀行借款額度而開立之銀行本票金額分別為997,216千元及481,650千元。
- (三) 簽約採購之設備，未來應付款項分別為33,206千元及34,329千元。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)合併公司對所承租廠房及辦公室具有優先承租權，依民國一〇一年十二月三十一日有效租約，合併公司預計未來年度最低租金支出如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額(註)</u>
102.01.01~102.12.31	\$ 17,387
103.01.01~103.12.31	4,751
104.01.01~104.12.31	4,522
105.01.01~105.12.31	4,355
106.01.01以後	140,491
	<u>\$ 171,506</u>

(註)係依承租廠房所在地主要市場利率計算之未來現金流出現值估計數。

另，本公司業已於民國一〇二年一月完成所屬廠房及辦公室續約程序，租期至民國一〇七年度。

(五)本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，為納入合併財務報表編製主體之轉投資公司提供予銀行背書保證情形如下，民國一〇〇年十二月三十一日則無此情形。

	<u>美元(千元)</u>	<u>金 額</u>	<u>已動支額度</u>
Esteem King	\$ 4,000	116,160	101,930
蘇州億模	4,400	127,776	20,384
	<u>\$ 8,400</u>	<u>243,936</u>	<u>122,314</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司業已於民國一〇二年一月完成主要生產用廠房續約手續，詳附註七之說明。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101年度			100年度(重編後)		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	369,312	121,643	490,955	362,521	120,016	482,537
勞健保費用	21,336	7,590	28,926	21,415	4,398	25,813
退休金費用	17,705	6,609	24,314	16,772	8,326	25,098
其他用人費用	28,120	3,829	31,949	31,068	4,400	35,468
折舊及攤銷費用	72,056	9,025	81,081	82,900	3,137	86,037

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.12.31			100.12.31(重編後)			
	外	幣	匯 率	新	台	幣	
金融資產							
貨幣性項目							
美金	\$	13,736	29.04	398,900	12,894	30.275	390,371
馬幣		48	9.1010	433	59	9.148	538
人民幣		57,639	4.6600	268,599	24,238	4.807	116,512
新幣		9,866	23.76	234,410	5,927	23.36	138,461
採權益法之長期股權投資							
馬幣		12,841	9.1010	116,870	13,204	9.148	125,366
人民幣		2,229	4.6600	10,389	-	-	-
金融負債							
貨幣性項目							
美金		38	29.04	1,114	413	30.275	12,503
馬幣		1,964	9.1010	17,876	1,988	9.148	18,190
人民幣		33,385	4.6600	155,575	33,592	4.807	161,479
新幣		4,918	23.76	116,845	4,776	23.36	111,566

(三)本公司於民國一〇一年度透過Esteem King向聯屬公司MAP Tech.取得轉投資公司MAPP、API及MATC之股權，因取得股權當時，MAP Tech.受與本公司相同股東所控制，參照會計研究發展基金會(100)基秘字第390號及(101)基秘字第301號函釋，此交易係屬共同控制下之組織重組，應將該等投資視同自始取得，並重編以前年度報表，本公司據此重編民國一〇〇年度合併財務報表，請詳附註一及四(四)說明。

(四)承上所述，本公司係於民國一〇一年度向聯屬公司MAP Tech.購買MAPP及其子公司與API及其子公司股權，並取得控制力，本公司於取得該等子公司前，各該子公司因交易往來產生對Jurong Hi-Tech Industries Pte. Ltd.及其子公司(以下稱JHTI集團)之其他應收款項及其他應付款項，惟JHTI集團因營運不善，已於民國九十八年度申請破產清算，合併公司就上列債權業已依法登記。

配合JHTI集團清算程序之進行，合併公司於民國一〇一年度已就部份應收及應付帳款與JHTI集團達成協議，依據相關協議，合併公司獲免除給付債務之金額為70,942千元，轉列為當年度之收入；另，因JHTI集團中部份子公司已於民國一〇〇年度清算完結，合併公司就該部份帳款已無需支付，而於民國一〇〇年度將該等應付帳款計14,658千元轉列其他收入。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日上述相關餘額如下：

	101.12.31	100.12.31 (重編後)
其他應收款	\$ 47,178	64,294
其他應付款	\$ 49,532	161,172

(五)依原行政院金融監督管理委員會金管證審字第0990004943號函規定，上市櫃公司應自民國一〇二年起依行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，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)評估階段(民國一〇一年度)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	人事單位	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部稽核單位 與資訊單位	已完成
(2)準備階段(民國一〇一年度)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	內部稽核單位 與資訊單位	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
(3)實施階段(民國一〇一年度至一〇二年度)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	已完成
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表 及比較財務報表	會計部門	已完成
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	進行中

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日重編後合併資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產			
現金及銀行存款	\$ 657,300	-	657,300
其他流動資產	699,568	-	699,568
小計	<u>1,356,868</u>	<u>-</u>	<u>1,356,868</u>
非流動資產			
採權益法之長期股權投資	125,366	-	125,366
固定資產淨額	429,499	-	429,499
遞延所得稅資產－非流動	-	7,140	7,140
預付退休金	12,322	(9,793)	2,529
其他資產	6,973	-	6,973
小計	<u>574,160</u>	<u>(2,653)</u>	<u>571,507</u>
總資產	<u>\$ 1,931,028</u>	<u>(2,653)</u>	<u>1,928,375</u>
流動負債			
銀行借款(含一年內到期之長期借款)	\$ 53,924	-	53,924
應付票據及帳款	249,172	-	249,172
應付設備款	12,551	-	12,551
應付費用及其他流動負債	404,844	-	404,844
遞延所得稅負債－流動	202	(202)	-
小計	<u>720,693</u>	<u>(202)</u>	<u>720,491</u>
非流動負債			
長期借款	45,575	-	45,575
遞延所得稅負債－非流動及其他	29,425	7,342	36,767
小計	<u>75,000</u>	<u>7,342</u>	<u>82,342</u>
總負債	<u>795,693</u>	<u>7,140</u>	<u>802,833</u>
股本	409,000	-	409,000
資本公積	6,000	-	6,000
保留盈餘	312,859	(9,793)	303,066
其他－共同控制下之前手權益	407,476	-	407,476
股東權益	<u>1,135,335</u>	<u>(9,793)</u>	<u>1,125,542</u>
負債及股東權益總額	<u>\$ 1,931,028</u>	<u>(2,653)</u>	<u>1,928,375</u>

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產			
現金及銀行存款	\$ 502,235	-	502,235
遞延所得稅資產－流動	1,869	(1,869)	-
其他流動資產	863,585	-	863,585
小 計	<u>1,367,689</u>	<u>(1,869)</u>	<u>1,365,820</u>
非流動資產			
採權益法之長期股權投資	127,259	-	127,259
固定資產淨額	433,075	-	433,075
遞延所得稅資產－非流動	-	1,869	1,869
預付退休金	14,175	(9,188)	4,987
其他資產	6,017	-	6,017
小 計	<u>580,526</u>	<u>(7,319)</u>	<u>573,207</u>
總資產	\$ <u>1,948,215</u>	<u>(9,188)</u>	<u>1,939,027</u>
流動負債			
銀行借款	\$ 552,312	-	552,312
應付票據及帳款	272,092	-	272,092
應付所得稅	13,010	-	13,010
應付設備款	8,385	-	8,385
其他應付關係人款	1,113	-	1,113
應付費用及其他流動負債	287,562	-	287,562
小 計	<u>1,134,474</u>	<u>-</u>	<u>1,134,474</u>
非流動負債			
遞延所得稅負債－非流動及其他	44,203	-	44,203
總負債	<u>1,178,677</u>	<u>-</u>	<u>1,178,677</u>
股 本	441,720	-	441,720
資本公積	81,159	-	81,159
保留盈餘	239,681	(9,188)	230,493
累積換算調整數	6,978	-	6,978
股東權益	<u>769,538</u>	<u>(9,188)</u>	<u>760,350</u>
負債及股東權益總額	\$ <u>1,948,215</u>	<u>(9,188)</u>	<u>1,939,027</u>

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國一〇一年度合併綜合損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入淨額	\$ 2,113,617	-	2,113,617
營業成本	<u>1,669,499</u>	<u>4,687</u>	<u>1,674,186</u>
營業毛利	444,118	(4,687)	439,431
營業費用	<u>282,491</u>	<u>(5,292)</u>	<u>277,199</u>
營業淨利	161,627	605	162,232
營業外收入及利益	87,176	-	87,176
營業外支出及費用	<u>56,030</u>	<u>-</u>	<u>56,030</u>
稅前淨利	192,773	605	193,378
所得稅費用	<u>30,933</u>	<u>-</u>	<u>30,933</u>
稅後合併淨利	<u>\$ 161,840</u>	<u>605</u>	162,445
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算差額 (稅後)			<u>16,513</u>
本期綜合損益總額			<u>\$ 178,958</u>
稅後淨利歸屬於：			
本公司股東	\$ 112,100	605	112,705
前手損益	<u>49,740</u>	<u>-</u>	<u>49,740</u>
合 計	<u>\$ 161,840</u>	<u>605</u>	<u>162,445</u>
綜合損益歸屬於：			
本公司股東			\$ 119,682
前手損益			<u>59,276</u>
合 計			<u>\$ 178,958</u>

4.各項調節說明

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將分別依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項目，金額分別為0千元及1,869千元；原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債—非流動之金額分別為7,342千元及0千元。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (2)合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計9,793千元。另，合併公司民國一〇一年度因此調整迴轉認列之退休金費用計605千元。
- (3)合併公司因銷售商品而提供予客戶售後保固服務，並依合約約定之保固條件參酌過去經驗估計保固準備，此項費用依我國會計準則原帳列營業費用項下，於採用IFRSs後則重分類至營業成本項下，民國一〇一年度重分類之金額為4,687千元。
- (4)茲彙總依IFRSs調整對保留盈餘之影響如下：

	<u>金 額</u>
開帳數調整－民國一〇一年一月一日保留盈餘影響數：	
員工福利－退職後確定福利計畫	\$ (9,793)
民國一〇一年度損益影響數調整：	
員工福利－退職後確定福利計畫	<u>605</u>
民國一〇一年十二月三十一日保留盈餘影響數	<u>\$ (9,188)</u>

- (5)合併公司因選擇適用IFRS 1豁免項目，一次認列退休金精算損失並調整減少保留盈餘計9,793千元，故無須依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積。

- (七)依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，企業於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- 1.合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。
 - 2.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
 - 3.合併公司於轉換日前為特定目的編製IFRS財務報表，考量作業程序及實際需求擬採用IFRS 1選擇豁免，另以民國一〇一年一月一日作為合併公司採用IFRS之開帳日，重新依據台灣主管機關規定之IFRS內容編製合併財務報表。
- (八)合併公司係以行政院金融監督管理委員會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS 1規定所選擇之會計政策，均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
01	本公司	MAPP	其他應收關係人款	24,853	24,684	24,684	2.5%	有短期融通資金之需要	-	營運週轉	-	-	-	384,769 (註1)	384,769 (註1)

註1：本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司，個別貸與金額及總額皆以最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之五十為限。

註2：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)
		公司名稱	關係							
0	本公司	Esteem King	係本公司之子公司	769,538	119,644 (USD4,000千元)	116,160 (USD4,000千元)	101,930	-	15.09 %	769,538
0	本公司	蘇州億模	係本公司透過MAPP轉投資之子公司	"	161,622 (USD5,400千元)	127,776 (USD4,400千元)	20,384	-	16.60 %	"

註1：對單一企業背書保證限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之10%，惟本公司直接及間接持有表決權股份100%之子公司以最近期財務報表淨值為限。

註2：背書保證之總額以本公司最近期財務報表淨值為限。

註3：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形：

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		備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例%	市價		
本公司	股票： Esteem King	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	17,439	\$ <u>585,862</u>	100.00	非上市(櫃)公司不適用		

註：上列長期股權投資於編製合併財務報表時業已沖銷。

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百分之二十以上：

股數單位：千股

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 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註1)
本公司	Esteem King	採權益法之長期投資	原始投資	-	-	17,439	522,139	-	-	-	-	-	17,439	585,862

(註1)期末金額係包括依權益法認列之投資收益14,307千元、累積換算調整數6,977千元及Esteem king取得被投資公司股權淨值高於收購價格而調整資本公積數42,439千元。

(註2)上列長期股權投資於編製合併財務報表時業已沖銷。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7. 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者：

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、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)票據、帳款之比率		
本公司	MAM	聯屬公司	銷貨	356,684	29 %	月結120天	註	註	50,985	18 %	

註：請參見本合併財務報表附註五之說明。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區... 等相關資訊：

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(千股)	比率			
本公司	Esteem King	薩摩亞	投資控股	522,139	-	17,439	100%	585,862	14,307	14,307 (註4)
Esteem King	MATC	馬來西亞	硬碟機相關零組件之製造買賣	127,726	-	10,527	20%	116,870	(37,591)	(8,282) (註2及4)
Esteem King	銘宏科技(常熟)有限公司	中國蘇州	從事稀土永磁產品之產銷業務	10,614	-	-	24%	10,389	(425)	(102)
Esteem King	MAPP	新加坡	醫療用器材及其模具之研發、製造及銷售	383,119	-	12,678	100%	458,134	71,365	72,643 (註3及4)
Esteem King	API	新加坡	投資控股	(註1)	-	-	-%	-	-	(註1) (註1)
API	Amould Technologies Pte. Ltd. (AT)	新加坡	投資控股	(註1)	-	-	-%	-	-	(註1) (註1)
MAPP	SEB Plastic Pte. Ltd. (SEBP)	新加坡	投資控股	(註1)	-	-	-%	-	-	(註1) (註1)
MAPP	SEB Engineering & Trading Pte. Ltd. (SEBT)	新加坡	投資控股	(註1)	-	-	-%	-	-	(註1) (註1)
MAPP (註1)	蘇州億模	中國蘇州	自動化機台製造、買賣、售後服務及研發	141,923	-	-	100%	159,463	12,719	12,719 (註4)
MAPP	SEB Manufacturing (Malaysia) Sdn. Bhd. (SEBM)	馬來西亞	停業中	-	-	2,500	100%	(17,363)	(173)	(173) (註4)

(註1)MAPP、SEBP、SEBT、API及AT於民國一〇一年十二月二十六日合併，並以MAPP為存續公司，故Esteem King對API之原始投資額及各該公司本期損益均已合併於MAPP；另，蘇州億模原係API透過AT轉投資之子公司，於合併後改由MAPP所持有。

(註2)歸屬於本公司及前手淨損之金額分別為(7,063)千元及(1,219)千元。

(註3)歸屬於本公司及前手淨利之金額分別為21,684千元及50,959千元。

(註4)相關長期股權投資於編製合併財務報表時業已沖銷。

2. 資金貸與他人：

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別貸與資金之限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
Esteem King	蘇州億模	其他應收關係人款	102,008	101,640	101,640	4.5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	292,931 (註1)	292,931 (註1)
MAPP	M&J	"	73,910	-	-	1.44-3.55%	"	-	"	-	-	-	(註2)	(註2)
MAPP	MAP Tech.	"	38,802	-	-	1.44-1.45%	"	-	"	-	-	-	(註2)	(註2)
MAPP	SEBT	"	26,807	(註3)	(註3)	-	-	-	-	-	-	-	(註2)	(註2)
API	AT	"	60,783	(註3)	(註3)	-	-	-	-	-	-	-	(註2)	(註2)

(註1)本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司，個別貸與金額及總額皆以最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之五十為限。另，此項交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(註2)係本公司取得MAPP股權前之交易事項，故不適用資金貸與限額之規定。

(註3)已於民國一〇一年十二月二十六日合併，故相關款項業已抵銷。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

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				備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	市 價	
Esteem King	MATC	Esteem King採權益法評價之轉投資公司	長期投資	10,527	116,870	20 %	非上市(櫃)公司不適用	
Esteem King	銘宏科技(常熟)有限公司	"	"	-	10,389	24 %	"	
Esteem King	MAPP	Esteem King之子公司	"	12,678	458,134	100 %	"	(註)
MAPP	蘇州億模	MAPP之子公司	"	-	159,463	100 %	"	"
MAPP	SEB(M)	"	"	2,500	(17,363)	100 %	"	"

註：左列長期股權投資於編製合併財務報表時業已沖銷。

5. 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百分之二十以上：

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 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額註2	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
Esteem King	MAPP	採權益法之長期投資	MAP Tech.	聯屬公司	-	-	12,678	399,241 (註1)	-	-	-	-	12,678	458,134 (註2及5)
"	MATC	"	"	"	-	-	10,527	127,726	-	-	-	-	10,527	116,870 (註3)
"	API	"	"	"	-	-	500	141,923	(500)	-	(141,923) (註4)	-	-	-
MAPP	蘇州億模	"	API	"	-	-	-	159,463 (註4)	-	-	-	-	-	159,463 (註5)

(註1)係包括本期取得241,196千元及增發新股取得API及其子公司158,045千元。

(註2)期末金額係包括依權益法認列投資收益8,965千元、累積換算調整數7,491千元及取得被投資公司股權淨值高於收購價格而調整資本公積數42,439千元。

(註3)期末金額係包括依權益法認列之投資損失(7,063)千元及累積換算調整數(3,793)千元。

(註4)係MAPP於民國一〇一年十二月二十六日以發行新股合併API，並取得原屬API之採權益法長期股權投資蘇州億模，取得成本包括Esteem King投資API之原始成本141,923千元、依權益法認列投資收益12,719千元及累積換算調整數3,403千元

(註5)相關長期股權投資於編製合併財務報表時業已沖銷。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 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者：無。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
Esteem King	蘇州億模	子公司	101,640	(註1)	-	-	-	-

(註1)係Esteem King資金貸與蘇州億模之款項，故不適用週轉率之計算。

(註2)上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值(註2)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
銘宏材料科技(常熟)有限公司	從事稀土永磁產品之產銷業務	44,225 (USD1,500千元)	註1	-	10,614	-	10,614	24 %	(102)	10,389	-
蘇州億模	自動化機台製造及研發	146,652 (USD5,050千元)	"	-	141,923	-	141,923	100 %	12,719	159,463	-

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
152,537	212,687	461,723

註1：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸。

註2：係依據被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價計列，為本公司取得控制力後依權益法認列之投資損益。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一年度母子公司間業務關係及重要交易(金額大於新台幣一千萬元以上者)往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	MAPP	1	其他應收關係人款	24,684	-	1.27 %
1	Esteem king	蘇州億模	3	其他應收關係人款	101,640	-	5.22 %
2	MAPP	蘇州億模	3	進貨	11,103	註三	0.57 %

2.民國一〇〇年度母子公司間業務關係及重要交易(金額大於新台幣一千萬元以上者)往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	API	AT	3	其他應收關係人款	59,632	-	3.09 %
2	MAPP	蘇州億模	3	其他應收關係人款	14,996	-	0.78 %
2	MAPP	SEBT	1	其他應收關係人款	26,807	-	1.39 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、與關係人交易價格與一般進銷貨無顯著不同，對關係人之收付款條件採月結120天，惟得視雙方資金需求酌予調整。

十二、部門別財務資訊：

(一)一般性資訊

合併公司為資源分配與績效衡量之目的，依據所營事業別區分營運部門，並定期由本公司營運決策者監督及管理各事業單位之營運結果。合併公司之應報導部門係包括本公司、MAPP及蘇州億模；本公司主要係從事各式工業用自動化設備之開發、設計及製造；MAPP係從事醫療用器材及其模具之研發與製造；蘇州億模則係從事自動化機台製造、買賣及研發；由於各事業部門銷售之產品別及銷售策略不同，故須分別管理。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司對於各營運部門損益係以營業利益衡量，並作為評估績效之基礎；其所採用之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門資訊及調節如下：

	101年度					合 計
	本公司	MAPP	蘇州億模	其他部門	調整及銷除	
收入						
來自外部客戶收入	\$ 1,216,009	459,515	438,093	-	-	2,113,617
部門間收入	-	226	16,171	-	(16,397)	-
收入合計	<u>\$ 1,216,009</u>	<u>459,741</u>	<u>454,264</u>	<u>-</u>	<u>(16,397)</u>	<u>2,113,617</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 129,141</u>	<u>41,896</u>	<u>(22,035)</u>	<u>-</u>	<u>12,625</u>	<u>161,627</u>
部門總資產	<u>\$ 941,805</u>	<u>494,358</u>	<u>437,193</u>	<u>127,259</u>	<u>(52,400)</u>	<u>1,948,215</u>
	100年度(重編後)					合 計
	本公司	MAPP	蘇州億模	其他部門	調整及銷除	
收入						
來自外部客戶收入	\$ 1,395,866	421,877	234,631	-	-	2,052,374
部門間收入	-	-	16,714	-	(16,714)	-
收入合計	<u>\$ 1,395,866</u>	<u>421,877</u>	<u>251,345</u>	<u>-</u>	<u>(16,714)</u>	<u>2,052,374</u>
部門利益	<u>\$ 189,282</u>	<u>35,143</u>	<u>(62,074)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>162,351</u>
部門總資產	<u>\$ 1,044,148</u>	<u>506,937</u>	<u>422,190</u>	<u>125,366</u>	<u>(167,613)</u>	<u>1,931,028</u>

(二)企業整體資訊

1.產品別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產 品 別	101年度	100年度 (重編後)
	\$	
硬碟機音圈馬達上下板	767,564	929,937
硬碟機沖壓零組件	197,525	266,081
其他電子沖壓零組件	207,460	174,557
塑膠射出件	504,980	601,846
自動化機台	324,800	9,663
其 他	111,288	70,290
	<u>\$ 2,113,617</u>	<u>2,052,374</u>

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類；另，合併公司之非流動資產均位於亞洲地區。

	<u>101年度</u>	<u>100年度 (重編後)</u>
東南亞地區	\$ 1,291,954	1,471,194
大中華地區	694,390	512,179
其 他	<u>127,273</u>	<u>69,001</u>
	<u>\$ 2,113,617</u>	<u>2,052,374</u>

3.重要客戶資訊

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度其收入佔損益表上合併營業收入淨額百分之十以上之客戶資料如下：

<u>客戶名稱</u>	<u>101年度</u>		<u>100年度(重編後)</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所佔比例%</u>	<u>所佔比例%</u>	<u>所佔比例%</u>
銘異集團(註)	\$ 438,468	21	477,578	23
Western Digital集團	<u>286,675</u>	<u>14</u>	<u>385,313</u>	<u>19</u>
	<u>\$ 725,143</u>	<u>35</u>	<u>862,891</u>	<u>42</u>

註：包括銘異及其子公司，請詳附註五之說明。