

股票代碼：4545

銘鈺精密工業股份有限公司  
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告書	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
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計科目之說明	20~36
(七)關係人交易	36~38
(八)抵質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39~40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~41
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	43
(十五)首次採用國際財務報導準則	43~46

## 會計師核閱報告

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一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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  
民國一〇二年八月九日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>										<b>流動負債：</b>								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 447,512	23	502,235	26	563,722	26	657,300	34	2102 銀行借款(附註六(六))	\$ 493,694	26	552,312	28	263,592	12	40,942	2	
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及(十四))	360,588	19	427,594	22	303,829	14	225,771	12	2170 應付帳款(含關係人)(附註七)	284,992	15	272,092	15	285,488	13	249,172	13	
1181 應收帳款-關係人(附註六(二)及七)	145,336	8	73,179	4	150,578	7	119,662	6	2219 其他應付款(附註十三)	51,198	3	50,980	3	160,057	8	161,172	8	
1200 其他應收款(附註六(二)、(十四)、七、八及十二)	113,200	6	104,033	5	213,069	10	82,206	4	2220 其他應付關係人款(附註七)	4,064	-	15,419	1	91,132	4	27,413	1	
130X 存貨(附註六(三))	227,538	12	241,610	12	276,539	13	267,958	14	2300 應付費用及其他流動負債(附註六(七))	239,510	12	243,671	13	284,982	13	228,810	12	
1479 預付款項及其他流動資產	24,738	1	17,169	2	34,255	2	3,971	-	2320 一年內到期長期負債(附註六(六))	-	-	-	-	13,218	1	12,982	1	
	<u>1,318,912</u>	<u>69</u>	<u>1,365,820</u>	<u>71</u>	<u>1,541,992</u>	<u>72</u>	<u>1,356,868</u>	<u>70</u>		<u>1,073,458</u>	<u>56</u>	<u>1,134,474</u>	<u>60</u>	<u>1,098,469</u>	<u>51</u>	<u>720,491</u>	<u>37</u>	
<b>非流動資產：</b>										<b>非流動負債：</b>								
1551 採用權益法之投資(附註六(四))	134,952	7	127,259	7	138,409	7	125,366	7	2541 銀行長期借款(附註六(六))	-	-	-	-	39,192	2	45,575	2	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、七及八)	425,178	23	433,115	22	452,847	21	430,382	22	2570 遞延所得稅負債及其他	29,694	2	44,203	2	33,491	2	36,767	2	
1975 預付退休金成本(附註六(八))	7,111	-	4,987	-	2,967	-	2,529	-		<u>29,694</u>	<u>2</u>	<u>44,203</u>	<u>2</u>	<u>72,683</u>	<u>4</u>	<u>82,342</u>	<u>4</u>	
1995 其他非流動資產-其他	24,272	1	7,846	-	8,950	-	13,230	1	<b>負債總計</b>	<u>1,103,152</u>	<u>58</u>	<u>1,178,677</u>	<u>62</u>	<u>1,171,152</u>	<u>55</u>	<u>802,833</u>	<u>41</u>	
	<u>591,513</u>	<u>31</u>	<u>573,207</u>	<u>29</u>	<u>603,173</u>	<u>28</u>	<u>571,507</u>	<u>30</u>	<b>歸屬母公司業主之權益</b>									
<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,910,425</u>	<u>100</u>	<u>1,939,027</u>	<u>100</u>	<u>2,145,165</u>	<u>100</u>	<u>1,928,375</u>	<u>100</u>	(附註四(三)、六(四)及(十))：									
									3110 普通股股本	441,720	23	441,720	23	409,000	19	409,000	21	
									3150 待分配股票股利	119,280	6	-	-	-	-	-	-	
									3200 資本公積	43,155	2	81,159	4	6,000	-	6,000	-	
									3310 法定盈餘公積	136,829	7	125,401	6	125,401	6	104,738	5	
									3350 未分配盈餘	49,937	3	105,093	5	29,562	1	198,328	11	
									3412 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	16,352	1	6,977	-	112	-	-	-	
									35XX 共同控制下前手權益	-	-	-	-	403,938	19	407,476	22	
									<b>權益總計</b>	<u>807,273</u>	<u>42</u>	<u>760,350</u>	<u>38</u>	<u>974,013</u>	<u>45</u>	<u>1,125,542</u>	<u>59</u>	
									<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 1,910,425</u>	<u>100</u>	<u>1,939,027</u>	<u>100</u>	<u>2,145,165</u>	<u>100</u>	<u>1,928,375</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：謝錦興

經理人：盧榮欽

會計主管：蕭佳伶

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附六(十二)及七)	\$ 994,066	101	971,403	100
4170 減：銷貨退回及折讓	8,259	1	4,810	-
營業收入淨額	985,807	100	966,593	100
5111 銷貨成本(附註六(三)、(五)、(八)、(十)、七及十二)	755,926	77	779,700	81
營業毛利	229,881	23	186,893	19
營業費用(附註六(五)、(八)、(十)、七及十二)：				
6100 推銷費用	60,405	6	39,808	4
6200 管理費用	85,555	9	84,918	9
6300 研究發展費用	32,852	3	17,608	2
營業費用合計	178,812	18	142,334	15
營業淨利	51,069	5	44,559	4
營業外收入及支出(附註六(四)及(十三))：				
7010 其他收入	6,279	1	4,286	-
7020 其他利益及損失	(2,367)	-	(8,428)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	5,688	1	(1,262)	-
7050 財務成本	(3,604)	-	(4,154)	-
	5,996	2	(9,558)	(1)
7900 稅前淨利	57,065	7	35,001	3
7951 減：所得稅費用(附註六(九))	7,590	1	7,163	1
本期淨利	49,475	6	27,838	2
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	9,375	1	5,910	1
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	9,375	1	5,910	1
本期綜合損益總額	\$ 58,850	7	33,748	3
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 49,475	6	37,174	3
8615 共同控制下前手權益	-	-	(9,336)	(1)
	\$ 49,475	6	27,838	2
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 58,850	7	37,286	3
8715 共同控制下前手權益	-	-	(3,538)	-
	\$ 58,850	7	33,748	3
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十一))	\$ 0.88		0.68	
追溯調整基本每股盈餘			\$ 0.54	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十一))	\$ 0.87		0.67	
追溯調整稀釋每股盈餘			\$ 0.53	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：謝錦興

經理人：盧榮欽

會計主管：蕭佳伶

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本			保留盈餘		其他權益項目	歸屬於母 公司業主 權益總計	共同控制下 前手權益	權益總計
	普通股 股本	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表 換 算 之 兌換差額			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 409,000	-	6,000	104,738	198,328	-	718,066	407,476	1,125,542
本期淨利	-	-	-	-	27,838	-	27,838	-	27,838
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,910	5,910	-	5,910
本期綜合損益總額	-	-	-	-	27,838	5,910	33,748	-	33,748
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	20,663	(20,663)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(185,277)	-	(185,277)	-	(185,277)
組織重組調整	-	-	-	-	9,336	(5,798)	3,538	(3,538)	-
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 409,000	-	6,000	125,401	29,562	112	570,075	403,938	974,013
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 441,720	-	81,159	125,401	105,093	6,977	760,350	-	760,350
本期淨利	-	-	-	-	49,475	-	49,475	-	49,475
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	9,375	9,375	-	9,375
本期綜合損益總額	-	-	-	-	49,475	9,375	58,850	-	58,850
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	11,428	(11,428)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(11,927)	-	(11,927)	-	(11,927)
普通股股票股利	-	119,280	(38,004)	-	(81,276)	-	-	-	-
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 441,720	119,280	43,155	136,829	49,937	16,352	807,273	-	807,273

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：謝錦興

經理人：盧榮欽

會計主管：蕭佳伶

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 57,065	35,001
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	44,139	36,291
利息費用	3,604	4,154
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(5,688)	1,262
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	17,874	2,029
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>59,929</u>	<u>43,736</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款	(5,151)	(108,974)
存貨	14,073	(8,581)
其他流動資產	(14,319)	(41,255)
其他營業資產	<u>(2,125)</u>	<u>(438)</u>
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(7,522)</u>	<u>(159,248)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	12,900	36,316
其他流動負債	<u>(38,200)</u>	<u>58,039</u>
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(25,300)</u>	<u>94,355</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(32,822)</u>	<u>(64,893)</u>
調整項目合計	<u>27,107</u>	<u>(21,157)</u>
營運產生之現金流入	84,172	13,844
支付之利息	(4,352)	(4,812)
支付之所得稅	<u>(12,387)</u>	<u>(10,855)</u>
營業活動之淨現金流入(出)	<u>67,433</u>	<u>(1,823)</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(58,392)	(53,466)
處分不動產、廠房及設備	20,020	2,501
存出保證金	(6,725)	(2,823)
其他應收款-關係人	(4,027)	(1,099)
受限制資產	1,610	(118,793)
其他非流動資產	<u>(4,965)</u>	<u>(2,545)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(52,479)</u>	<u>(176,225)</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款	(58,618)	222,650
償還長期借款	-	(6,147)
其他應付款-關係人	(11,355)	63,719
發放現金股利	-	<u>(185,277)</u>
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(69,973)</u>	<u>94,945</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>296</u>	<u>(10,475)</u>
本期現金及約當現金減少數	(54,723)	(93,578)
期初現金及約當現金餘額	<u>502,235</u>	<u>657,300</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 447,512</u>	<u>563,722</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：謝錦興

經理人：盧榮欽

會計主管：蕭佳伶

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

銘鈺精密工業股份有限公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(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」)於民國九十年一月十八日奉經濟部核准設立，民國一〇一年十二月二十一日辦理股票公開發行，並於民國一〇二年四月二十二日登錄興櫃，註冊地址為桃園縣觀音鄉觀音工業區國瑞路2號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為工業用塑膠製品、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；醫療用器材及其模具之研發、製造及銷售；自動化機台製造、買賣、售後服務及研發。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月九日經董事會通過發佈。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

### (二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none"> <li>國際財務報導準則第10號「合併財務報表」</li> <li>國際財務報導準則第11號「聯合協議」</li> <li>國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」</li> <li>國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正</li> <li>國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。</li> <li>2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定</li> </ul>	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1
2013.5.20	國際財務報導準則解釋第21號「稅賦」	新增主管機關對於企業在特定市場營運所徵收稅款之會計處理規定。	2014.1.1
2013.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用
2013.6.27	國際會計準則第39號「金融工具」之修正	<ul style="list-style-type: none"> <li>發布「衍生工具債務變更(novations)後繼續採用避險會計」修正條文，若係因法令或引進新法令，致使原合約之每一交易方均變為集中交易結算機制(Central counterparties, CCPs)之交易對手，則將繼續採用避險會計(依現行規定，除非避險文件載明，否則應停止採用避險會計)。</li> </ul>	2014.1.1，得提前適用

合併公司尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

#### (一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

#### (二)編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除資產負債表中之確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三)合併基礎

##### 1. 共同控制下之企業合併

此係源自於對合併公司具有控制力股東移轉其所控制企業之權益所產生的企業合併，其會計處理將視同該項收購係發生於財務報表所表達之最早可比較期間，或於共同控制成立之日孰晚者，據以重編比較資訊。上述於共同控制下取得之資產及負債，係依其於先前合併公司控制股東合併財務報表之帳面金額認列，合併財務報表不予認列商譽或收購者對被收購者之可辨資產、負債及或有負債之公允價值所佔之權益份額超過共同控制帳面金額之部分。

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### 3. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	100.12.31
本公司	Esteem King Limited (Esteem King)	投資控股公司	100%	100%	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	100%	100%	100%(註1)	100%(註1)
Esteem King	Amould Plastic Industries Pte. Ltd. (API)	投資控股公司	-%	(註2)	100%(註1)	100%(註1)
MAPP	SEB Plastic Pte. Ltd. (SEBP)	投資控股公司	-%	(註2)	100%(註1)	100%(註1)
MAPP	SEB Engineering & Trading Pte. Ltd. (SEBT)	投資控股公司	-%	(註2)	100%(註1)	100%(註1)
MAPP	SEB Manufacturing (M) SDN.BHD (SEB(M))	停業中	100%	100%	100%(註1)	100%(註1)
API	Amould Technologies Pte. Ltd. (AT)	投資控股公司	-%	(註2)	100%(註1)	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	100%	100%	100%(註1)	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，MAPTech.由與本公司相同股東所控制，依此，是項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，相關權益於民國一〇一年六月三十日及一月一日分別調整認列為共同控制下之前手權益為276,212千元及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，民國一〇一年一月至六月表達為歸屬於前手淨損之金額為8,116千元。上列民國一〇一年六月三十日及一月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。

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

### (四)外幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

#### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及放款及應收款。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

##### (2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

##### (3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

### (4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

### (2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B. 金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- C. 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

### (4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (八) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務季報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

#### 2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築物：50~56年
- (2)房屋建築附屬設備：5年
- (3)機器設備：3~10年
- (4)辦公及其他設備：3~10年
- (5)租賃改良物：3~10年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十一)租賃

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

在營業租賃下，所有給付均作為租賃支出，且該等租賃資產未認列於本合併公司之合併資產負債表。

### (十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位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金額。

### (十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

### 1. 保 固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

### 2. 廠址復原

合併公司依據租賃合約對於承租之廠房及辦公場所負有復原之義務，此項負債準備係以租賃合約終止時，預估可能之復原成本折現值衡量，並於租賃期間認列為費用。

## (十四)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定，通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

## (十五)員工福利

### 1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

### 2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，其超過確定福利義務現值或計畫資產公允價值(如果有)兩者較高之10%的部分，以參加該計畫之員工預期平均剩餘服務年限予以攤銷認列於損益中。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### 3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十六) 股份基礎給付交易

合併公司發行之員工認股權憑證係採內含價值法處理，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益，相關內含價值於各報導日及既得日應予重新衡量，其內含價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

### (十七) 所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會通過盈餘分配案後認列為當期所得稅費用。

### (十八) 每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之，因盈餘及資本公積轉增資而新增之股數，若增資基準日在財務報告提出日之前者，採追溯調整。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工紅利估列數。

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

### (十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳附註四(十)不動產、廠房及設備之折舊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險可能對未來六個月造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(九)遞延所得稅資產之可實現性及附註六(五)不動產、廠房及設備。

### 六、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>102.6.30</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.6.30</b>	<b>101.1.1</b>
活期存款	\$ 445,212	484,935	563,722	657,300
定期存款	2,300	17,300	-	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 447,512</b>	<b>502,235</b>	<b>563,722</b>	<b>657,300</b>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十四)。

#### (二)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	<b>102.6.30</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.6.30</b>	<b>101.1.1</b>
應收票據及帳款	\$ 367,852	431,353	308,624	229,506
應收帳款—關係人	145,336	73,179	150,578	119,662
其他應收款	113,200	104,033	213,069	82,206
減：備抵呆帳	(7,264)	(3,759)	(4,795)	(3,735)
	<b>\$ 619,124</b>	<b>604,806</b>	<b>667,476</b>	<b>427,639</b>

關於合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動請詳附註六(十四)。

銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
原料及消耗品	\$ 31,327	41,220	49,003	38,740
在製品	91,039	45,470	74,751	86,173
製成品	<u>105,172</u>	<u>154,920</u>	<u>152,785</u>	<u>143,045</u>
	<u>\$ 227,538</u>	<u>241,610</u>	<u>276,539</u>	<u>267,958</u>

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形，另，合併公司民國一〇二年及一〇一年上半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>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
低於正常產能之未分攤固定製造費用	\$ 13,748	8,728
存貨報廢損失	4,265	2,682
存貨跌價及呆滯損失(迴轉)提列	20,296	(4,883)
下腳收入	(32,416)	(38,892)
存貨盤虧(盈)及其他	<u>143</u>	<u>(643)</u>
	<u>\$ 6,036</u>	<u>(33,008)</u>

(四)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	<u>\$ 134,952</u>	<u>127,259</u>	<u>138,409</u>	<u>125,366</u>

- 為因應集團未來發展策略，合併公司於民國一〇一年六月底向MAP Tech. 取得 MATC Technology (M) Sdn. Bhd.(以下稱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，故是項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，而將相關股權調整認列為共同控制下之前手權益，於民國一〇一年一月一日之金額為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，民國一〇一年一月至六月表達為歸屬於前手淨損之金額為(1,219)千元。
- 合併公司之投資關聯企業均無公開活絡市場報價。
- 合併公司民國一〇二年及一〇一年上半年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併公司所享有關聯企業本期淨利(損)之份額	<u>\$ 5,688</u>	<u>(1,262)</u>

銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

總資產	<u>102.6.30</u> <u>\$ 830,721</u>	<u>101.12.31</u> <u>755,479</u>	<u>101.6.30</u> <u>833,312</u>	<u>101.1.1</u> <u>736,324</u>
總負債	<u>\$ 172,740</u>	<u>127,842</u>	<u>177,909</u>	<u>109,493</u>
收入		<u>102年1月至6月</u> <u>\$ 418,922</u>	<u>101年1月至6月</u> <u>355,089</u>	
本期淨利(損)		<u>\$ 28,624</u>	<u>(6,435)</u>	

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備 及其他	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	150,096	646,667	351,798	14,657	1,163,218
增 添	12,816	10,864	4,154	14,111	21,801	63,746
處 份	-	-	(68,752)	(8,649)	-	(77,401)
轉入轉出	1,392	4,264	11,435	(3,524)	(14,033)	(466)
匯率變動之影響	-	-	5,930	2,290	2	8,222
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 14,208</u>	<u>165,224</u>	<u>599,434</u>	<u>356,026</u>	<u>22,427</u>	<u>1,157,319</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	147,253	613,958	333,662	27,911	1,122,784
增 添	-	-	22,935	16,074	18,730	57,739
處 分	-	-	(18,472)	(9,608)	-	(28,080)
轉入轉出	-	-	26,219	5,183	(26,820)	4,582
匯率變動之影響	-	1,327	(354)	976	13	1,962
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>148,580</u>	<u>644,286</u>	<u>346,287</u>	<u>19,834</u>	<u>1,158,987</u>
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	44,353	427,772	257,978	-	730,103
折 舊	-	1,478	23,474	19,187	-	44,139
處 分	-	-	(35,443)	(4,065)	-	(39,508)
轉出及轉入	-	-	-	(3,524)	-	(3,524)
匯率變動之影響	-	-	2,947	(2,016)	-	931
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>45,831</u>	<u>418,750</u>	<u>267,560</u>	<u>-</u>	<u>732,141</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	40,920	415,194	236,288	-	692,402
折 舊	-	1,326	20,477	14,488	-	36,291
處 分	-	-	(14,037)	(9,513)	-	(23,550)
匯率變動之影響	-	372	(264)	889	-	997
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>42,618</u>	<u>421,370</u>	<u>242,152</u>	<u>-</u>	<u>706,140</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>105,743</u>	<u>218,895</u>	<u>93,820</u>	<u>14,657</u>	<u>433,115</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 14,208</u>	<u>119,393</u>	<u>180,684</u>	<u>88,466</u>	<u>22,427</u>	<u>425,178</u>
民國101年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>106,333</u>	<u>198,764</u>	<u>97,374</u>	<u>27,911</u>	<u>430,382</u>
民國101年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>105,962</u>	<u>222,916</u>	<u>104,135</u>	<u>19,834</u>	<u>452,847</u>

銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

1.減 損

合併公司係依據所評合併公司係依據所評估之上列資產於未來年度透過使用之可回收價值，以確認該等資產是否存在減損，然上述可回收價值需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，故存在不確定性。

2.擔 保

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

<b>102.6.30</b>				
	<b>幣別</b>	<b>利率區間</b>	<b>到期年度</b>	<b>金 額</b>
無擔保銀行借款	USD	1.26%~4.5994%	民國102年	\$ 11,538
無擔保銀行借款	RMB	6.16%	民國102年	53,156
無擔保銀行借款	NTD	1.29%~1.39%	民國102年	<u>429,000</u>
合 計				<u><u>\$ 493,694</u></u>
流 動				\$ 493,694
非 流 動				<u>-</u>
合 計				<u><u>\$ 493,694</u></u>
<b>101.12.31</b>				
	<b>幣別</b>	<b>利率區間</b>	<b>到期年度</b>	<b>金 額</b>
無擔保銀行借款	USD	0.98%~3.35%	民國102年	\$ 106,564
無擔保銀行借款	RMB	6.72%	民國102年	15,748
無擔保銀行借款	NTD	1.27%~1.43%	民國102年	<u>430,000</u>
合 計				<u><u>\$ 552,312</u></u>
流 動				\$ 552,312
非 流 動				<u>-</u>
合 計				<u><u>\$ 552,312</u></u>

銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

101.6.30

	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	USD	5.31%~6.80%	民國102年	\$ 9,980
無擔保銀行借款	RMB	6.1%~7.02%	民國102年	83,612
無擔保銀行借款	NTD	1.26%~1.5%	民國102年	170,000
擔保銀行借款	SGD	2.19%	民國105年	52,410
合計				<u>\$ 316,002</u>
流動				\$ 276,810
非流動				39,192
合計				<u>\$ 316,002</u>

101.1.1

	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	USD	5.73%~6.81%	民國101年	\$ 33,572
無擔保銀行借款	RMB	7.32%	民國101年	7,370
擔保銀行借款	SGD	2.19%	民國105年	58,557
合計				<u>\$ 99,499</u>
流動				\$ 53,924
非流動				45,575
合計				<u>\$ 99,499</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十四)。另，合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(七)營業租賃

合併公司依其簽訂之不可取消之營業租賃之應付租金付款情形如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
一年內	\$ 23,252	17,387	19,804	20,991
一年至五年	68,468	17,924	21,753	29,697
五年以上	135,272	136,195	127,975	125,132
	<u>\$ 226,992</u>	<u>171,506</u>	<u>169,532</u>	<u>175,820</u>

合併公司以營業租賃承租土地、廠房及辦公室等，並附有於租期屆滿之續租權。合併公司採營業租賃合約均無或有租金之約定。

銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(八)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ (20,177)	(19,272)
計畫資產之公允價值	<u>24,550</u>	<u>21,801</u>
計劃剩餘	4,373	2,529
精算損益未攤銷餘額	<u>614</u>	<u>-</u>
已認列之確定福利義務資產	<u>\$ 4,987</u>	<u>2,529</u>

(1)國內合併公司適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依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。

(2)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計26,880千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(3)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月至六月列報為費用之金額分別為32千元及248千元。

(4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.875 %
1月1日計畫資產之預計報酬	1.875 %
未來薪資增加	3.50 %

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率均為1.875%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

合併公司預計於民國一〇二年一月至六月報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為4,718千元。

### (5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ (20,177)	(19,272)
計畫資產之公允價值	<u>24,550</u>	<u>21,801</u>
確定福利義務淨資產	<u>\$ 4,373</u>	<u>2,529</u>

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇一年度報導日，合併公司預付退休金之帳面金額為4,987千元，當採用之員工折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之預付退休金將分別增加586千元或減少611千元；當採用之員工調薪率增減率變動0.25%時，合併公司認列之預付退休金將分別減少588千元或增加567千元。

### 2.確定提撥計畫

國內合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

另，列入合併財務季報告編製主體之其他國外子公司，則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。

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為14,282千元及11,142千元，已提撥至各該公司註冊國之勞工保險局。

### (九)所得稅

- 1.合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。
- 2.合併公司民國一〇二年及一〇一年一月至六月之所得稅費用分別為7,590千元及7,163千元。
- 3.合併公司民國一〇二年及一〇一年一月至六月並無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。
- 4.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。
- 5.截至民國一〇二年六月三十日止，合併公司已認列之遞延所得稅資產計9,664千元，係包括管理當局認為未來很有可能產生課稅所得以抵減之國外投資損失等項目，因該等預估係管理當局依據現行法令及其對未來年度營運之預測，故存在不確定性。

銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後				
之未分配盈餘	\$ <u>49,937</u>	<u>105,093</u>	<u>29,562</u>	<u>198,328</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>31,966</u>	<u>22,549</u>	<u>10,673</u>	<u>9,705</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>101年度(實際)</u> <u>20.48 %</u>	<u>100年度(實際)</u> <u>4.66 %</u>
---------------------	------------------------------------	-----------------------------------

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至合併財務季報告通過日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十)資本及其他權益

本公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日額定股本均為500,000千元，每股面額10元，實際發行分別為441,720千元、441,720千元、409,000千元及409,000千元。所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股之發行

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3,272千元，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，上述認股權憑證已全數執行完畢，業已完成法定登記程序。

本公司於民國一〇二年五月十六日經股東會決議以未分配盈餘81,276千元及發行股票溢價之資本公積38,004千元，合計發行新股11,928千股，並以民國一〇二年七月十日為增資基準日，截至報告日止，已辦妥變更登記。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 716	38,720	6,000	6,000
組織重組調整	42,439	42,439	-	-
	\$ <u>43,155</u>	<u>81,159</u>	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。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。

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

本公司於民國一〇一年度透過子公司向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，依此，是項交易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.保留盈餘

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，依修訂後章程規定，年度決算所得純益，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

- A. 百分之一至百分之三為董事及監察人酬勞；
- B. 百分之三至百分之九為員工紅利；
- C. 其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

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，年度決算所得純益，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

- A. 百分之一為董事及監察人酬勞；
- B. 百分之三至百分之九為員工紅利；
- C. 其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

#### (1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

#### (2)特別盈餘公積

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，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

### (3) 盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為4,007千元及2,987千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為890千元及332千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為9,060千元及16,737千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,029千元及1,860千元，與民國一〇一年度及一〇〇年度經股東會決議之實際配發情形並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司分別於民國一〇二年五月十六日及民國一〇一年二月二十七日經股東常會決議民國一〇一年度及民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予股東之股利如下：

	101年度		100年度	
	配股率 (元/股)	金 額	配股率 (元/股)	金 額
分派予普通股股東之股利：				
現 金	\$ 0.27	11,927	4.53	185,277
股 票	1.84	<u>81,276</u>	-	<u>-</u>
		<u><u>\$ 93,203</u></u>		<u><u>185,277</u></u>

### (十一) 每股盈餘

#### 1. 基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	102年1月至6月	101年1月至6月
基本每股盈餘：		
本期淨利-歸屬於：		
本公司股東	\$ 49,475	37,174
前 手	<u>-</u>	<u>(9,336)</u>
	<u><u>\$ 49,475</u></u>	<u><u>27,838</u></u>

銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>56,100</u>	<u>40,900</u>
每股盈餘(元)：		
本公司股東	\$ 0.88	0.91
前手	-	(0.23)
	<u>\$ 0.88</u>	<u>0.68</u>
追溯調整基本每股盈餘：		
普通股加權平均流通在外股數(千股)		<u>51,944</u>
每股盈餘(元)：		
本公司股東	\$	0.72
前手		(0.18)
		<u>\$ 0.54</u>

2. 稀釋每股盈餘

民國一〇二年一月一日至六月三十日稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
稀釋每股盈餘：		
本期淨利-歸屬於：		
本公司股東	\$ 49,475	37,174
前手	-	(9,336)
	<u>\$ 49,475</u>	<u>27,838</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>56,609</u>	<u>41,312</u>
每股盈餘(元)-歸屬於：		
本公司股東	\$ 0.87	0.89
前手	-	(0.22)
	<u>\$ 0.87</u>	<u>0.67</u>
追溯調整稀釋每股盈餘：		
普通股加權平均流通在外股數		<u>52,467</u>
每股盈餘(元)-歸屬於：		
本公司股東	\$	0.71
前手		(0.18)
		<u>\$ 0.53</u>

銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 56,100	40,900
員工股票紅利之影響	509	412
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>56,609</u>	<u>41,312</u>

(十二)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日收入明細如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 856,486	800,753
模具及其他營業收入	129,321	165,840
	<u>\$ 985,807</u>	<u>966,593</u>

(十三)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之其他收入明細如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
銀行存款利息收入	\$ 584	634
其他收入	5,695	3,652
	<u>\$ 6,279</u>	<u>4,286</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 17,480	(5,687)
處分不動產、廠房及設備之損失	(17,874)	(2,029)
其他	(1,973)	(712)
	<u>\$ (2,367)</u>	<u>(8,428)</u>

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

### (十四)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之最大信用暴險金額分別為1,066,636千元、1,107,041千元、1,231,198千元及1,084,939千元。另，合併公司之銀行存款存放於不同之金融機構，均為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

合併之信用風險主要受各債權人信貸特質的影響，客戶經營所在行業亦對信貸風險造成影響。民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之應收帳款總額來自前五大銷貨客戶之佔比分別為67%、46%、70%及56%。

##### (2)減損損失

合併公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<b>102.6.30</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.6.30</b>	<b>101.1.1</b>
逾期0~90天	\$ 37,844	4,001	7,876	13,641
逾期91~180天	38,022	279	373	543
逾期181~360天	547	836	-	4,069
逾期超過一年	51,640	47,178	64,740	64,294
	<b>\$ 128,053</b>	<b>52,294</b>	<b>72,989</b>	<b>82,547</b>

合併公司於民國一〇二年六月三十日及一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，逾期超過一年之應收款中分別有51,198千元、47,178千元、64,740千元及64,294千元，因同時對該債務人有金額相當之其他應付款，故評估該等應收款無減損疑慮，請詳附註十二(三)。

上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收帳款，合併公司經評估其信用品質未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故無減損疑慮。

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月至六月應收款項備抵呆帳之變動如下：

	<b>102年1月至6月</b>	<b>101年1月至6月</b>
期初餘額	\$ 3,759	3,735
本期增加數	3,505	1,060
期末餘額	<b>\$ 7,264</b>	<b>4,795</b>

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應其營運並減輕現金流量波動之影響，合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

下表為金融負債合約到期日分析，其係：

- (1) 依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。
- (2) 其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日所編製。

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	1年 以內	1-2年	2-5年
<b>102年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 493,694	494,926	494,926	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	284,992	284,992	284,992	-	-
其他應付款(含關係人)	55,262	55,262	55,262	-	-
其他金融負債	221,914	221,914	221,914	-	-
	<b>\$ 1,055,862</b>	<b>1,057,094</b>	<b>1,057,094</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>101年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 552,312	553,358	553,358	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	272,092	272,092	272,092	-	-
其他應付款(含關係人)	66,399	66,399	66,399	-	-
其他金融負債	198,441	198,441	198,441	-	-
	<b>\$ 1,089,244</b>	<b>1,090,290</b>	<b>1,090,290</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>101年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
長短期銀行借款	\$ 316,002	320,357	279,828	14,554	25,976
應付票據及帳款(含關係人)	285,488	285,488	285,488	-	-
其他應付款(含關係人)	251,189	251,189	251,189	-	-
其他金融資產	270,621	270,621	270,621	-	-
	<b>\$ 1,123,300</b>	<b>1,127,655</b>	<b>1,087,126</b>	<b>14,554</b>	<b>25,976</b>

銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

	帳面 金額	合約現 金流量	1年 以內	1-2年	2-5年
<b>101年1月1日</b>					
非衍生金融負債					
長短期銀行借款	\$ 99,499	103,357	56,096	14,318	32,943
應付票據及帳款(含關係人)	249,172	249,172	249,172	-	-
其他應付款(含關係人)	188,585	188,585	188,585	-	-
其他金融資產	227,684	227,684	227,684	-	-
	<u>\$ 764,940</u>	<u>768,798</u>	<u>721,537</u>	<u>14,318</u>	<u>32,943</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

市場風險係指因價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>												
貨幣性項目												
美金	\$ 23,602	30.00	708,048	21,720	29.04	630,749	30,774	29.88	919,520	14,755	30.275	446,708
非貨幣性項目												
採權益法之長期股權投資												
馬幣	12,925	9.4922	124,662	12,841	9.1010	116,870	12,994	9.4198	127,725	13,204	9.148	125,366
人民幣	2,202	4.8554	10,290	2,229	4.66	10,389	2,261	4.73	10,684	-	-	-
<b>金融負債</b>												
貨幣性項目												
美金	2,208	30.00	66,229	5,837	29.04	169,506	8,743	29.88	261,238	688	30.275	20,829

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月至六月之稅前淨利將分別增加/減少6,418千元及6,583千元。兩期分析係採用相同基礎。

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

### (2)利率分析

合併公司於報導日有附息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額			
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
固定利率工具：				
金融負債	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>     (52,410)</u>	\$ <u>     (58,557)</u>
變動利率工具：				
金融資產	\$ 488,912	545,245	689,815	664,600
金融負債	<u>     (493,694)</u>	<u>     (552,312)</u>	<u>     (263,592)</u>	<u>     (40,942)</u>
	<u>\$ <b>(4,782)</b></u>	<u>\$ <b>(7,067)</b></u>	<u>\$ <b>426,223</b></u>	<u>\$ <b>623,658</b></u>

合併公司係依報導日非衍生工具之利率暴險進行敏感度分析，若利率增加減少一碼，在所有其他變動均維持不變之情況下，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月至六月之稅前淨利將分別減少/增加6千元及533千元，其主要係來自於變動利率之利率風險暴險。

另，合併公司固定利率工具之金融資產係採以攤銷後成本衡量，報導日市場利率變動對損益並無影響，故不擬揭露公允價值變動之敏感性分析。

### 4.金融工具之公允價值

#### (1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

#### (2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A.開放型金投資等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- B.衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。
- C.除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

#### (3)公允價值層級

合併公司之各項金融工具於原始認列後均採攤銷後成本，故無揭露公允價值層級之適用。

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

### (十五)財務風險管理

#### 1.風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，並設定適當風險限額及控制，以監督風險及風險限額之遵循。合併公司係透過定期覆核風險管理政策及系統，以及時反映市場情況及其運作之變化，另透過訓練、管理準則及作業程序，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

#### 2.合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註六(十四)。

### (十六)資本管理

合併公司之資本管理政策，係以確保具有必要之財務資源以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出及債務償還等需求，同時考量負債比率，以維繫投資人、債權人及市場信心。合併公司民國一〇二年六月三十日與民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之負債比率分別為58%、62%、55%及41%，截至民國一〇二年六月三十日止，合併公司之資本管理方法並未改變。

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(二)主要管理階層人員交易

2.主要管理階層人員報酬

合併公司主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 10,901	9,412
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	<u>\$ 10,901</u>	<u>9,412</u>

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>		<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
具重大影響力之 投資公司	\$ 19,068	25,990	4,562	16,917	15,958	8,959
其他關係人	203,945	193,946	140,774	56,262	134,620	110,703
	<u>\$ 223,013</u>	<u>219,936</u>	<u>145,336</u>	<u>73,179</u>	<u>150,578</u>	<u>119,662</u>

合併公司銷售予關係人之收款期限為月結120天，並視實際營運情況予以調整，一般銷售約為二~三個月。合併公司與關係人間之銷貨價格係由雙方參酌相關產品之市場行情議定。

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	<u>進 貨</u>		<u>應付關係人款項</u>			
	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
具重大影響力之 投資公司	\$ 1,025	-	1,054	-	2,445	-
其他關係人	5,697	-	2,544	-	-	4,468
	<u>\$ 6,722</u>	<u>-</u>	<u>3,598</u>	<u>-</u>	<u>2,445</u>	<u>4,468</u>

合併公司對上述公司之進貨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。

銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

3.向關係人購買勞務

	交易金額		其他應付關係人款			
	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
具重大影響力之 投資公司	\$ 18,475	9,971	1,503	15,419	-	12,918
其他關係人	8,316	7,384	2,196	-	2,147	8,467
	<u>\$ 26,791</u>	<u>17,355</u>	<u>3,699</u>	<u>15,419</u>	<u>2,147</u>	<u>21,385</u>

與該等關係人間所有未清償餘額應於報導日三個月內以現金清償，一般費用支付係當月付款。其交易價格與一般交易無顯著不同。

4.向關係人提供勞務

	交易金額		其他應收關係人款			
	102年1月至6月	101年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他關係人	\$ 3,666	4,931	1,152	1,323	2,467	1,337

5.向關係人借款

截至民國一〇一年六月三十日及一月一日止，合併公司向其他關係人無息融資借入款項之金額分別為83,665千元及5,828千元，帳列其他應付關係人款項；民國一〇二年六月三十日及民國一〇一年十二月三十一日則無此情形。

6.其他

(1)合併公司向其他關係人購買或銷售設備之財產交易明細如下：

	102年1月至6月	101年1月至6月
出售設備價款	\$ 4,165	791
出售設備利益(損失)淨額	\$ (69)	360
期末其他應收關係人款	\$ 4,182	793
購入設備價款	\$ 689	5,302
期末其他應付關係人款	\$ 365	5,320

(2)股權交易

本公司透過Esteem King於民國一〇一年六月底向其他關係人取得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該聯屬公司取得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。

上述向其他關係人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。

銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
受限制銀行存款	短期借款及其額度	\$ 41,400	43,010	126,093	7,300
房屋及建築	長期借款	-	-	83,056	106,333
機器設備	借款額度	76,537	85,708	-	29,620
		<u>\$ 117,937</u>	<u>128,718</u>	<u>209,149</u>	<u>143,253</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
購料承諾	<u>\$ 45,039</u>	<u>49,562</u>	<u>48,177</u>	<u>58,283</u>
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 11,475</u>	<u>33,206</u>	<u>6,752</u>	<u>34,329</u>

(二)合併公司為取得銀行借款額度而開立之保證票據，及為融資需求而提供予銀行背書保證之情形如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
開立之保證票據	<u>\$ 1,012,000</u>	<u>997,216</u>	<u>399,400</u>	<u>481,650</u>
背書保證	<u>\$ 186,000</u>	<u>243,936</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	181,962	72,848	254,810	193,274	53,562	246,836
勞健保費用	11,579	4,028	15,607	10,305	3,804	14,109
退休金費用	8,990	5,324	14,314	8,790	2,600	11,390
其他員工福利費用	14,979	1,083	16,062	12,863	1,399	14,262
折舊費用	38,059	6,080	44,139	32,845	3,446	36,291

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

(二)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，是項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，請詳附註四(三)及六(四)之說明。

(三)承上所述，本公司係於民國一〇一年度向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第三季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

民國一〇二年六月三十日及一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日對同一集團之相關餘額如下：

	<u>102.630</u>	<u>101.1231</u>	<u>101.630</u>	<u>101.11</u>
其他應收款	\$ <u>51,198</u>	<u>47,178</u>	<u>64,740</u>	<u>64,294</u>
其他應付款	\$ <u>51,198</u>	<u>49,532</u>	<u>160,054</u>	<u>161,172</u>

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

##### 1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	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	Esteem King	億模蘇州	其他應收關係人款	134,685	105,000	30,000	4.5%	有短期融通資金之需要	-	營運週轉	-	-	-	403,636 (註1)	403,636 (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告淨值百分之五十為限。

註2：上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

##### 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)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Esteem King	本公司之子公司	807,273	120,000	120,000	9,000	-	14.86 %	807,273	Y	N	N
0	本公司	億模蘇州	MAPP之子公司	807,273	196,845	66,000	55,694	-	8.18 %	807,273	Y	N	Y

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告淨值之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告淨值為限。

註2：背書保證之總額以本公司最近期財務報告淨值為限。

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

### 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			市 價	備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例		
本公司	Esteem King	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	17,439	537,444	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用	註
Esteem King	MATC	採權益法評價之轉投資公司	"	10,527	124,662	20.00 %	"	
Esteem King	銘宏科技(常熟)有限公司	採權益法評價之轉投資公司	"	-	10,290	24.00 %	"	
Esteem King	MAPP	Esteem King之子公司	"	12,678	376,720	100.00 %	"	註
MAPP	蘇州德模	MAPP之子公司	"	-	81,564	100.00 %	"	註
MAPP	SEB Manufacturing (Malaysia) Sdn. Bhd.(SEBM)	"	"	2,500	(17,857)	100.00 %	"	註

註：左列股權交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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：無。
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：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：無。
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	185,517	19 %	註1	-	一般交易付款期間約為二至四個月	133,621	26 %	

註1：採月結120天，並得由雙方約定後酌予以調整付款天期。

### 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：

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		
本公司	MAM	聯屬公司	133,621	4.02	-	-	31,285(註)	-

註：係截至民國102年7月25日。

9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露金額達10,000千元以上之資料，其餘不再贅述。

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	蘇州德模	1	進貨	22,985	註三	2.33 %
1	Esteem King	蘇州德模	3	其他應收款	30,000	"	1.57 %

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均採月結120天，惟得視雙方資金需求酌予調整。

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月至六月合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	帳面金額			
本公司	Esteem King	薩摩亞	投資控股	522,139	522,139	17,439	100.00 %	537,444	(57,793)	(57,793)	註
Esteem King	MATC	馬來西亞	硬碟機相關零組件之製造買賣	127,726	127,726	10,527	20.00 %	124,662	29,140	5,910	
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	10,614	-	24.00 %	10,290	(953)	(222)	
Esteem King	MAPP	新加坡	醫療用器材及其模具之研發、製造及銷售	359,165	383,119	12,678	100.00 %	376,720	(64,829)	(64,829)	註
MAPP	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	141,923	-	100.00 %	81,564	(84,923)	(84,923)	"
MAPP	SEB Manufacturing (Malaysia) Sdn. Bhd.(SEBM)	馬來西亞	停業中	-	-	2,500	100.00 %	(17,857)	(494)	(494)	"

註：左列股權交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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	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	註1	10,614	-	-	10,614	24 %	(222)	10,290	-
蘇州億模	自動化機台製造及研發	146,652	註1	141,923	-	-	141,923	100 %	(84,923)	81,564	-

#### 2.赴大陸地區投資限額：

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	484,364

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核閱之財務季報告評價計列。

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

### 十四、部門資訊

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，並定期由合併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。

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四所述之會計政策彙總相同。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

102年1月至6月						
	本公司	MAPP	蘇州億模	其他部門	調整 及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 686,245	209,294	90,268	-	-	985,807
部門間收入	84	-	28,408	-	(28,492)	-
收入總計	<u>\$ 686,329</u>	<u>209,294</u>	<u>118,676</u>	<u>-</u>	<u>(28,492)</u>	<u>985,807</u>
應報導部門損益	<u>\$ 99,158</u>	<u>14,302</u>	<u>(65,852)</u>	<u>(46)</u>	<u>3,507</u>	<u>51,069</u>
101年1月至6月						
	本公司	MAPP	蘇州億模	其他部門	調整 及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 586,929	224,160	155,504	-	-	966,593
部門間收入	-	-	9,371	-	(9,371)	-
收入總計	<u>\$ 586,929</u>	<u>224,160</u>	<u>164,875</u>	<u>-</u>	<u>(9,371)</u>	<u>966,593</u>
應報導部門損益	<u>\$ 40,335</u>	<u>12,572</u>	<u>(16,122)</u>	<u>(16)</u>	<u>7,790</u>	<u>44,559</u>
	本公司	MAPP	蘇州億模	其他部門	調整 及銷除	合計
應報導部門資產						
102年6月30日	<u>\$ 1,031,522</u>	<u>438,449</u>	<u>282,559</u>	<u>170,988</u>	<u>(13,093)</u>	<u>1,910,425</u>
101年12月31日	<u>\$ 932,617</u>	<u>494,358</u>	<u>437,193</u>	<u>127,259</u>	<u>(52,400)</u>	<u>1,939,027</u>
101年6月30日	<u>\$ 1,109,791</u>	<u>610,002</u>	<u>299,391</u>	<u>139,716</u>	<u>(13,735)</u>	<u>2,145,165</u>
101年1月1日	<u>\$ 1,041,495</u>	<u>506,937</u>	<u>422,190</u>	<u>125,366</u>	<u>(167,613)</u>	<u>1,928,375</u>

### 十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

## 銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年一月一日至六月三十日之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

### (一)權益調節

	101.12.31			101.6.30			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則 (重編後)	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則 (重編後)	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則 (重編後)	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
<b>資 產</b>									
現金及約當現金	\$ 502,235	-	502,235	563,722	-	563,722	657,300	-	657,300
應收帳款淨額	427,594	-	427,594	303,829	-	303,829	225,771	-	225,771
應收帳款淨額-關係人	73,179	-	73,179	150,578	-	150,578	119,662	-	119,662
其他應收款	104,033	-	104,033	213,069	-	213,069	74,906	-	74,906
存 貨	241,610	-	241,610	276,539	-	276,539	267,958	-	267,958
遞延所得稅資產-流動	1,869	(1,869)	-	2,074	(2,074)	-	-	-	-
預付款項及其他流動資產	17,169	-	17,169	34,255	-	34,255	11,271	-	11,271
流動資產合計	<u>1,367,689</u>	<u>(1,869)</u>	<u>1,365,820</u>	<u>1,544,066</u>	<u>(2,074)</u>	<u>1,541,992</u>	<u>1,356,868</u>	<u>-</u>	<u>1,356,868</u>
其他投資，包含衍生性：									
採用權益法之投資	127,259	-	127,259	138,409	-	138,409	125,366	-	125,366
不動產、廠房及設備	433,075	40	433,115	447,178	5,669	452,847	429,499	883	430,382
預付退休金-非流動	14,175	(9,188)	4,987	12,458	(9,491)	2,967	12,322	(9,793)	2,529
遞延所得稅資產-非流動	-	1,869	1,869	-	2,074	2,074	-	7,140	7,140
其他資產	6,017	(40)	5,977	12,545	(5,669)	6,876	6,973	(883)	6,090
非流動資產合計	<u>580,526</u>	<u>(7,319)</u>	<u>573,207</u>	<u>610,590</u>	<u>(7,417)</u>	<u>603,173</u>	<u>574,160</u>	<u>(2,653)</u>	<u>571,507</u>
資產總計	<u>\$ 1,948,215</u>	<u>(9,188)</u>	<u>1,939,027</u>	<u>2,154,656</u>	<u>(9,491)</u>	<u>2,145,165</u>	<u>1,931,028</u>	<u>(2,653)</u>	<u>1,928,375</u>
<b>負 債</b>									
銀行借款	\$ 552,312	-	552,312	263,592	-	263,592	40,942	-	40,942
應付票據及帳款(含關係人)	272,092	-	272,092	285,488	-	285,488	249,172	-	249,172
遞延所得稅負債-流動	-	-	-	-	-	-	202	(202)	-
其他應付款	50,980	-	50,980	160,057	-	160,057	161,172	-	161,172
應付費用及其他流動負債	243,671	-	243,671	284,982	-	284,982	228,810	-	228,810
其他應付款項-關係人	15,419	-	15,419	91,132	-	91,132	27,413	-	27,413
一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	-	13,218	-	13,218	12,982	-	12,982
流動負債合計	<u>1,134,474</u>	<u>-</u>	<u>1,134,474</u>	<u>1,098,469</u>	<u>-</u>	<u>1,098,469</u>	<u>720,693</u>	<u>(202)</u>	<u>720,491</u>
銀行長期借款	-	-	-	39,192	-	39,192	45,575	-	45,575
遞延所得稅負債及其他	44,203	-	44,203	33,491	-	33,491	29,425	7,342	36,767
非流動負債合計	<u>44,203</u>	<u>-</u>	<u>44,203</u>	<u>72,683</u>	<u>-</u>	<u>72,683</u>	<u>75,000</u>	<u>7,342</u>	<u>82,342</u>
負債總計	<u>1,178,677</u>	<u>-</u>	<u>1,178,677</u>	<u>1,171,152</u>	<u>-</u>	<u>1,171,152</u>	<u>795,693</u>	<u>7,140</u>	<u>802,833</u>
<b>歸屬於母公司之業主權益</b>									
股 本	441,720	-	441,720	409,000	-	409,000	409,000	-	409,000
資本公積	81,159	-	81,159	6,000	-	6,000	6,000	-	6,000
保留盈餘	239,682	(9,188)	230,494	164,454	(9,491)	154,963	312,859	(9,793)	303,066
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,977	-	6,977	112	-	112	-	-	-
其他-共同控制下之前手權益	-	-	-	403,938	-	403,938	407,476	-	407,476
權益總計	<u>769,538</u>	<u>(9,188)</u>	<u>760,350</u>	<u>983,504</u>	<u>(9,491)</u>	<u>974,013</u>	<u>1,135,335</u>	<u>(9,793)</u>	<u>1,125,542</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,948,215</u>	<u>(9,188)</u>	<u>1,939,027</u>	<u>2,154,656</u>	<u>(9,491)</u>	<u>2,145,165</u>	<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合併財務季報告附註(續)

### (二)綜合損益調節

	101年度			101年1月至6月		
	先前之一般公認會計原則(重編後)	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則(重編後)	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 2,113,617	-	2,113,617	966,593	-	966,593
營業成本	(1,669,499)	(4,687)	(1,674,186)	(777,192)	(2,508)	(779,700)
營業毛利	444,118	(4,687)	439,431	189,401	(2,508)	186,893
營業費用						
推銷費用	(82,996)	-	(82,996)	(42,316)	2,508	(39,808)
管理費用	(150,755)	5,292	(145,463)	(85,220)	302	(84,918)
研發費用	(48,740)	-	(48,740)	(17,608)	-	(17,608)
營業費用合計	(282,491)	5,292	(277,199)	(145,144)	2,810	(142,334)
營業利益	161,627	605	162,232	44,257	302	44,559
營業外收入及支出：						
財務成本	(11,624)	-	(11,624)	(4,154)	-	(4,154)
其他收入	1,256	-	1,256	4,286	-	4,286
其他利益及損失	49,898	-	49,898	(8,428)	-	(8,428)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(8,384)	-	(8,384)	(1,262)	-	(1,262)
稅前淨利	192,773	605	193,378	34,699	302	35,001
所得稅費用	(30,933)	-	(30,933)	(7,163)	-	(7,163)
本期淨利	\$ 161,840	605	162,445	27,536	302	27,838
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			16,513			5,910
本期綜合損益總額			\$ 178,958			33,748
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ 112,100	605	112,705	36,872	302	37,174
前手損益	49,740	-	49,740	(9,336)	-	(9,336)
本期淨利	\$ 161,840	605	162,445	27,536	302	27,838
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主			\$ 119,682			37,286
前手損益			59,276			(3,538)
本期綜合損益總額			\$ 178,958			33,748
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 3.86	0.02	3.88	0.67	0.01	0.68
稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.81	0.01	3.82	0.66	0.01	0.67

### (三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

### (四)調節說明

- 1.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益攤銷認列於損益中。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益以平均剩餘服務年限予以攤銷認列於損益中。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

銘鈺精密工業股份有限公司合併財務季報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101上半年度</u>
合併綜合損益表		
管理費用	\$ <u>605</u>	<u>302</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
預付退休金	\$ (9,188)	(9,491)
保留盈餘減少數	\$ <u>(9,188)</u>	<u>(9,491)</u>

2. 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十二月三十一日、六月三十日及一月一日將依先前一般公認會計準則原分類流動資產（負債）項下之遞延所得稅資產（負債）重分類至非流動資產（負債）項下之金額分別為1,869千元、2,074千元及(202)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資產—非流動之金額分別為0千元、0千元及7,140千元。

3. 上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
預付退休金	\$ (9,188)	(9,491)	(9,793)
保留盈餘減少數	\$ <u>(9,188)</u>	<u>(9,491)</u>	<u>(9,793)</u>