

股票代碼：4545

銘鈺精密工業股份有限公司

個體財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：桃園市觀音區觀音工業區國瑞路2號
電 話：(03)438-9966

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	12~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21~36
(七)關係人交易	36~38
(八)抵質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38~39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~40
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	41
九、重要會計項目明細表	42~50



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

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民國一〇四年及重編後一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及重編後一〇三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告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個體財務報告表示意見。

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，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。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，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達銘鈺精密工業股份有限公司民國一〇四年及重編後一〇三年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇四年及重編後一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾
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
民國一〇五年三月十五日



銘鈺精密工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104.12.31			103.12.31		
	金	額	%	金	額	%
(重編後)						
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$	430,024	18	385,649	18	5
1170 應收帳款淨額(附註六(二))		406,342	17	500,044	23	11
1181 應收帳款-關係人(附註六(二)及七)		115,018	5	116,851	5	1
1200 其他應收款(附註六(二)、七及八)		17,578	1	20,651	1	9
130X 存貨(附註六(三))		129,959	6	170,882	8	2
1479 其他流動資產-其他(附註七)		14,875	1	14,805	1	3
		<u>1,113,796</u>	<u>48</u>	<u>1,208,882</u>	<u>56</u>	<u>7</u>
非流動資產：						
1551 採用權益法之投資(附註六(四))		896,992	38	659,282	30	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及七)		305,329	13	272,569	13	-
1995 其他非流動資產-其他(附註六(九)及(十))		<u>27,382</u>	<u>1</u>	<u>19,211</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
		<u>1,229,703</u>	<u>52</u>	<u>951,062</u>	<u>44</u>	<u>39</u>
負債及權益總計	\$	<u>2,343,499</u>	<u>100</u>	<u>2,159,944</u>	<u>100</u>	<u>100</u>
(請詳閱後附個體財務報告附註)						
負債總計		<u>2,343,499</u>	<u>100</u>	<u>2,159,944</u>	<u>100</u>	<u>100</u>
權益總計		<u>1,556,581</u>	<u>67</u>	<u>1,326,694</u>	<u>61</u>	<u>61</u>
負債及權益總計	\$	<u>2,343,499</u>	<u>100</u>	<u>2,159,944</u>	<u>100</u>	<u>100</u>



董事長：

經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：

銘鈺精密工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度(重編後)	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註六(十三)及七)	\$ 2,374,033	103	2,527,534	101
4170 減：銷貨退回	71,988	3	27,853	1
營業收入淨額	2,302,045	100	2,499,681	100
5111 銷貨成本(附註六(三)、(八)、(九)、(十一)、七及十二)	1,629,624	71	1,709,847	68
營業毛利	672,421	29	789,834	32
營業費用(附註六(八)、(九)、(十一)、七及十二)：				
6100 推銷費用	48,532	2	74,375	3
6200 管理費用	184,816	8	198,493	8
6300 研究發展費用	50,966	2	53,300	2
營業費用合計	284,314	12	326,168	13
營業淨利	388,107	17	463,666	19
營業外收入及支出(附註六(四)及(十五))：				
7010 其他收入	13,406	1	9,126	-
7020 其他利益及損失	33,695	1	46,135	2
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	23	-	-	-
7375 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	184,679	8	102,776	4
7050 財務成本	(2,562)	-	(4,202)	-
	229,241	10	153,835	6
7900 稅前淨利	617,348	27	617,501	25
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	105,967	5	122,929	5
本期淨利	511,381	22	494,572	20
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(292)	-	(629)	-
	(292)	-	(629)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(25,593)	(1)	11,805	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(25,593)	(1)	11,805	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(25,885)	(1)	11,176	-
本期綜合損益總額	\$ 485,496	21	505,748	20
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ 7.53		7.29	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ 7.49		7.24	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



銘鈺精密工業股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本			保留盈餘		其他權益項目		
	普通股	預收股本	合 計	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	權益總額
民國一〇三年一月一日餘額(重編後)	\$ 561,000	-	561,000	43,155	136,829	229,615	7,427	978,026
本期淨利	-	-	-	-	-	494,572	-	494,572
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(629)	11,805	11,176
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	493,943	11,805	505,748
盈餘指撥及分配(註1)：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	23,821	(23,821)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(157,080)	-	(157,080)
普通股股票股利	56,100	-	56,100	-	-	(56,100)	-	-
民國一〇三年十二月三十一日餘額(重編後)	617,100	-	617,100	43,155	160,650	486,557	19,232	1,326,694
本期淨利	-	-	-	-	-	511,381	-	511,381
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(292)	(25,593)	(25,885)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	511,089	(25,593)	485,496
盈餘指撥及分配(註2)：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	49,419	(49,419)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(382,602)	-	(382,602)
普通股股票股利	61,710	-	61,710	-	-	(61,710)	-	-
現金增資員工認股權酬勞成本	-	-	-	7,929	-	-	-	7,929
現金增資預收股本	-	119,064	119,064	-	-	-	-	119,064
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 678,810	119,064	797,874	51,084	210,069	503,915	(6,361)	1,556,581

註1：董監酬勞3,752千元及員工紅利17,687千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞13,343千元及員工紅利31,134千元已於綜合損益表中扣除。



董事長：



經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：



~6~

銘鈺精密工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 617,348	617,501
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	66,291	50,832
利息費用	2,562	4,202
股份基礎給付酬勞成本	7,929	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(184,679)	(102,776)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	347	4,043
收益費損項目合計	(107,550)	(43,699)
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	95,535	(121,882)
存貨	40,923	(40,397)
其他流動資產	(3,959)	(2,896)
其他營業資產	(2,712)	(6,123)
	129,787	(171,298)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	8,538	15,786
其他流動負債	(86,191)	145,585
	(77,653)	161,371
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	52,134	(9,927)
調整項目合計	(55,416)	(53,626)
營運產生之現金流入	561,932	563,875
支付之利息	(2,488)	(4,443)
支付之所得稅	(103,352)	(82,747)
營業活動之淨現金流入	456,092	476,685
投資活動之現金流量：		
採用權益法之投資增加	(78,624)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	10,658
取得不動產、廠房及設備	(119,078)	(129,958)
處分不動產、廠房及設備	3,485	-
存出保證金增加	(1,290)	-
受限制銀行存款	6,095	13,468
其他非流動資產	(8,767)	(3,404)
投資活動之淨現金流出	(198,179)	(109,236)
籌資活動之現金流量：		
短期借款	-	(280,000)
舉借長期借款	50,000	-
發放現金股利	(382,602)	(157,080)
現金增資預收股款	119,064	-
籌資活動之淨現金流出	(213,538)	(437,080)
本期現金及約當現金(減少)增加數	44,375	(69,631)
期初現金及約當現金餘額	385,649	455,280
期末現金及約當現金餘額	\$ 430,024	385,649

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：



銘鈺精密工業股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(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」)於民國九十年一月十八日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園市觀音區觀音工業區國瑞路二號。本公司主要營業項目為鋁銅製品、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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇五年三月十五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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製個體財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計 準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014 年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計 準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後本公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

3. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。

4. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

5. 本公司適用2013年版國際財務報導準則刪除「緩衝區法」，而調整民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之預付退休金及保留盈餘等，彙總如下：

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

資產負債表 受影響項目	重編前 報導金額	確定福利 計 畫	重編後 報導金額
民國103年1月1日			
淨確定福利資產	\$ (9,827)	9,054	(773)
保留盈餘	\$ 238,669	(9,054)	229,615
民國103年12月31日			
淨確定福利資產	\$ (15,572)	9,304	(6,268)
保留盈餘	\$ 495,861	(9,304)	486,557
綜合損益表 受影響項目	重編前 報導金額	確定福利 計 畫	重編後 報導金額
民國103年度			
營業收入	\$ 2,499,681	-	2,499,681
營業成本	1,710,226	(379)	1,709,847
營業毛利	789,455	379	789,834
營業費用	326,168	-	326,168
營業淨利	463,287	379	463,666
營業外收入及支出			
其他收入	9,126	-	9,126
其他利益及損失	46,135	-	46,135
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	102,776	-	102,776
財務成本	(4,202)	-	(4,202)
營業外收入及支出合計	153,835	-	153,835
稅前淨利	617,122	379	617,501
減：所得稅費用	122,929	-	122,929
本期淨利	494,193	379	494,572
其他綜合損益			
國外營運機構財務報告換 算之兌換損益差額	11,805	-	11,805
確定福利計畫再衡量數	-	(629)	(629)
其他綜合損益(稅後淨額)	11,805	(629)	11,176
本期綜合損益總額	\$ 505,998	(250)	505,748

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下稱理事會）已發布，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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導準則年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則編製」編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除資產負債表中之確定福利資產，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體財務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)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。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)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.預期於本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.預期將於本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.本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。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指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。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)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

本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，本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。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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之其他利益及損失。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。

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本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

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或迴轉利益淨額係分別列報於營業費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴轉係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(4)金融資產之除列

本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。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，本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之其他利益及損失。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

本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。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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之其他利益及損失。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(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，本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之其他利益及損失。

(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之財務成本。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融負債之除列

本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之其他利益及損失。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本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。

(七)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。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本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。

(九)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。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部份。

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。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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本公司，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，並依資產之個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。

租賃資產之折舊若可合理確認本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年
- (2)房屋建築附屬設備：5年
- (3)機器設備：2~10年
- (4)辦公及其他設備：2~10年
- (5)租賃改良物：2~10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)租 賃

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2. 承租人

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公司之資產負債表。

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。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)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，本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，則本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。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，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。

(十二)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很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。

本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。

(十三)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。

(十四)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。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。本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本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殖利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以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本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，對本公司而言，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相關費用立即認列為損益。

淨確定福利資產之再衡量數包含精算損益、計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利資產淨利息之金額，及資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利資產淨利息之金額。淨確定福利資產再衡量數認列於其他綜合損益項目下，續後轉入保留盈餘。

本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及確定福利義務現值之變動。

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本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。

(十五) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎勵以給與日之公允價值，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。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量為基礎衡量。

本公司辦理現金增資保留股份給員工認購時，其給與日為本公司與員工雙方就認購價格及得認購股數達成共識之日。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失、投資抵減及可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十七)每股盈餘

本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。本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。本公司之潛在稀釋普通股包括員工紅利估列數及已決議發行之新股。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本公司涉及假設及估計之會計事項，未存有重大風險而可能對未來次一年度造成重大調整。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
庫存現金、支票及活期存款	\$ 423,459	385,649
定期存款	<u>6,565</u>	<u>-</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 430,024</u>	<u>385,649</u>

本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(十六)。

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
應收票據及帳款	\$ 407,863	503,354
應收帳款－關係人	115,018	116,851
其他應收款	17,578	20,651
減：備抵呆帳	<u>(1,521)</u>	<u>(3,310)</u>
	<u>\$ 538,938</u>	<u>637,546</u>

1.應收票據及帳款(含關係人)係營業而發生；其他應收款主要係受限制銀行存款及其他應收關係人帳款。

2.本公司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：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
逾期0~90天	\$ 58,530	67,655
逾期91~180天	-	-
逾期181~360天	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 58,530</u>	<u>67,655</u>

上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收帳款，本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。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.本公司民國一〇四年度及一〇三年度應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	104年度	103年度
期初餘額	\$ 3,310	1,047
本期(迴轉)提列數	(1,789)	2,263
期末餘額	<u>\$ 1,521</u>	<u>3,310</u>

(三)存 貨

	104.12.31	103.12.31
原物料	\$ 18,060	28,485
在製品	19,513	22,999
製成品	92,386	119,398
	<u>\$ 129,959</u>	<u>170,882</u>

民國一〇四年度及一〇三年度因存貨沖減(迴轉)至淨變現價值認列存貨跌價損失(回升利益)分別為12千元及(2,823)千元，並已認列為銷貨成本加減項。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資係對子公司投資，列示如下：

	104.12.31	103.12.31
Esteem King Limited (Esteem King)	\$ 867,399	659,282
Evolution Holdings Limited (Evolution)	29,593	-
	<u>\$ 896,992</u>	<u>659,282</u>
	104年度	103年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨利	<u>\$ 184,679</u>	<u>102,776</u>

- 1.本公司依權益法認列之轉投資收益，係依據該等被投資公司同期間經會計師查核之財務報告評價計列。
- 2.本公司採用權益法之投資均無公開活絡市場報價。
- 3.截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇四年度及一〇三年度不動產、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104年1月1日餘額	\$ 26,721	15,128	489,278	184,172	22,391	737,690
增 添	-	25,395	43,303	24,478	5,440	98,616
處 分	-	-	(11,336)	(970)	-	(12,306)
轉入及轉出	-	-	20,246	2,145	(25,807)	(3,416)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 26,721</u>	<u>40,523</u>	<u>541,491</u>	<u>209,825</u>	<u>2,024</u>	<u>820,584</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 14,208	15,128	422,072	173,693	1,477	626,578
增 添	12,513	-	87,449	18,248	22,391	140,601
處 分	-	-	(21,720)	(7,769)	-	(29,489)
轉入及轉出	-	-	1,477	-	(1,477)	-
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 26,721</u>	<u>15,128</u>	<u>489,278</u>	<u>184,172</u>	<u>22,391</u>	<u>737,690</u>
折舊及減損損失：						
民國104年1月1日餘額	\$ -	614	335,212	129,295	-	465,121
折 舊	-	381	38,383	19,844	-	58,608
處 分	-	-	(7,525)	(949)	-	(8,474)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>995</u>	<u>366,070</u>	<u>148,190</u>	<u>-</u>	<u>515,255</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	275	324,286	122,372	-	446,933
折 舊	-	339	28,003	14,658	-	43,000
處 分	-	-	(17,077)	(7,735)	-	(24,812)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>614</u>	<u>335,212</u>	<u>129,295</u>	<u>-</u>	<u>465,121</u>
帳面價值：						
民國104年12月31日	<u>\$ 26,721</u>	<u>39,528</u>	<u>175,421</u>	<u>61,635</u>	<u>2,024</u>	<u>305,329</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 26,721</u>	<u>14,514</u>	<u>154,066</u>	<u>54,877</u>	<u>22,391</u>	<u>272,569</u>

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司之不動產、廠房及設備未有提供作質押擔保之情形。

(六)短期借款

本公司短期借款明細如下：

	104.12.31	103.12.31
無擔保銀行借款	\$ <u>100,000</u>	<u>100,000</u>
尚未使用額度	<u>521,497</u>	<u>549,000</u>
期末借款利率區間	<u>1.2%</u>	<u>1.33%~1.34%</u>

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)長期借款

本公司長期借款明細如下：

	104.12.31
無擔保銀行借款	\$ 50,000
減：一年內到期部份	-
合 計	\$ 50,000
尚未使用額度	\$ 130,000
期末利率	1.48%

(八)營業租賃

本公司依已簽訂之不可取消之營業租賃合約，其未來應付租金付款情形如下：

	104.12.31	103.12.31
一年內	\$ 15,528	14,755
一年至五年	23,634	35,520
	\$ 39,162	50,275

- 1.本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。民國一〇四年度及一〇三年度營業租賃列報於綜合損益表之費用分別為18,006千元及12,611千元。另，本公司採營業租賃合約均無或有租金之約定。
- 2.本公司已簽訂之租賃合約，由於該等租賃資產租期屆滿並未移轉所有權，且本公司未承擔其剩餘價值風險，故評估該等租賃係為營業租賃。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務現值	\$ (31,486)	(30,357)
計畫資產之公允價值	40,174	36,625
淨確定福利資產	\$ 8,688	6,268

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。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。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）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。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計40,174千元。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，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	104年度	103年度
1月1日確定福利義務	\$ 30,357	29,015
當期服務成本及利息	735	657
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(1,144)	761
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	256	(13)
—因財務假設變動所產生之精算損益	1,282	(63)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 31,486</u>	<u>30,357</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	104年度	103年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 36,625	29,788
利息收入	844	645
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	102	56
已提撥至計畫之金額	2,603	6,136
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 40,174</u>	<u>36,625</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為損(益)之費用如下：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$ 89	77
淨確定福利負債(資產)之淨利息	(198)	(65)
	<u>\$ (109)</u>	<u>12</u>
營業成本	<u>\$ (109)</u>	<u>12</u>

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5) 認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	104年度	103年度
1月1日累積餘額	\$ 629	-
本期認列	292	629
12月31日累積餘額	<u>\$ 921</u>	<u>629</u>

(6) 精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.750 %	2.125 %
未來薪資增加	3.500 %	3.625 %

本公司預計於民國一〇四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為2,603千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為14年。

(7) 敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本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，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對帳列淨確定福利淨資產之影響如下：

	對確定福利資產之影響	
原精算假設	增加0.5%之金額	減少0.5%之金額
折現率1.75%	1,207	(1,284)
調薪率3.50%	(1,213)	1,153

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

國內本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%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本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。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為14,972千元及14,206千元，已提撥至勞工保險局。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)所得稅

1.本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用	\$ 76,953	102,847
遞延所得稅費用	29,014	20,082
所得稅費用	<u>\$ 105,967</u>	<u>122,929</u>

2.本公司民國一〇四年度及一〇三年度無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用。

3.本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	\$ 617,348	617,501
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	104,949	104,975
以前年度所得稅低估及其他	1,018	17,954
	<u>\$ 105,967</u>	<u>122,929</u>

4.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	104.12.31	103.12.31
可減除暫時性差異	<u>\$ 2,300</u>	<u>1,736</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一四年度及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	採權益法			
	未實現 兌換利益	認列之 子公司份額	其 他	合 計
遞延所得稅負債：				
民國104年1月1日餘額	\$ 3,483	14,629	-	18,112
借記/(貸記)損益	(2,420)	31,396	-	28,976
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 1,063</u>	<u>46,025</u>	<u>-</u>	<u>47,088</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 755	-	-	755
借記/(貸記)損益	2,728	14,629	-	17,357
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 3,483</u>	<u>14,629</u>	<u>-</u>	<u>18,112</u>

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	未實現 兌換損失	備抵存貨 跌價損失	採權益法 認列之 子公司份額	合 計
遞延所得稅資產：				
民國104年1月1日餘額	\$ -	(2,484)	-	(2,484)
借記/(貸記)損益	-	38	-	38
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(2,446)</u>	<u>-</u>	<u>(2,446)</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	(2,366)	(2,843)	(5,209)
借記/(貸記)損益	-	(118)	2,843	2,725
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(2,484)</u>	<u>-</u>	<u>(2,484)</u>

5.所得稅核定情形

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一〇二年度。

6.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>503,915</u>	<u>486,557</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>57,290</u>	<u>55,054</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>104年度(預計)</u> <u>20.48 %</u>	<u>103年度(實際)</u> <u>20.48 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第

10204562810號函規定處理之金額。

(十一)資本及其他權益

本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日額定股本皆為1,000,000千元，每股面額10元，實際發行分別為678,810千元及617,100千元。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇四年五月二十日經股東會決議以未分配盈餘61,710千元，合計發行新股6,171千股，並以民國一〇四年八月十八日為增資基準日，截至民國一〇四年十二月三十一日止，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一〇三年四月十七日經股東會決議以未分配盈餘56,100千元，合計發行新股5,610千股，並以民國一〇三年六月一日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇四年十一月二十日經董事會議決議，為配合本公司股票初次上市公開承銷，通過辦理現金增資發行9,119千股。每股面額新台幣10元，以每股新台幣88元溢價發行，總金額為802,472千元，其中股本增加91,190千元，資本公積增加711,282千元，並以民國一〇五年一月四日為增資基準日，上述現金增資案業經臺灣證券交易所股份有限公司民國一〇四年十二月四日臺證上一字第1041805521號函申報生效在案。

上述現金增資案於民國一〇四年十二月三十一日止，已預收股款119,064千元，並已於民國一〇五年二月完成變更登記。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.12.31	103.12.31
發行股票溢價	\$ 716	716
組織重組調整	42,439	42,439
員工認股權	7,929	-
	<u>\$ 51,084</u>	<u>43,155</u>

本公司辦理現金增資並依公司法規定保留發行新股總額之百分之十五由員工認購，此項員工認股權於給與日依公允價值認列薪資費用及資本公積計7,929千元。

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。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，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. 百分之一至百分之三為董事酬勞；
- 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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事、監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇三年度員工紅利實際配發金額為31,134千元，董事及監察人酬勞實際配發金額為13,343千元，前述員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇三年度財務報告估列金額並無差異。

本公司分別於民國一〇四年五月二十日及民國一〇三年四月十七日經股東常會決議民國一〇三年度及民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予股東之股利如下：

	103年度		102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	\$ 6.20	382,602	2.80	157,080
股 票	1.00	61,710	1.00	56,100
		<u>\$ 444,312</u>		<u>213,180</u>

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三年度本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：

	104年度	103年度
基本每股盈餘：		
本期淨利	\$ <u>511,381</u>	<u>494,572</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>67,881</u>	<u>67,881</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>7.53</u>	<u>7.29</u>

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三年度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：

	104年度	103年度
稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$ <u>511,381</u>	<u>494,572</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	\$ <u>68,309</u>	<u>68,319</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>7.49</u>	<u>7.24</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)		
	104年度	103年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	67,881	67,881
員工股票紅利之影響	428	438
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>68,309</u>	<u>68,319</u>

(十三)收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度收入明細如下：

	104年度	103年度
商品銷售	\$ 1,788,710	2,021,034
自動化設備銷售	465,394	446,137
模具及其他營業收入	<u>47,941</u>	<u>32,510</u>
	<u>\$ 2,302,045</u>	<u>2,499,681</u>

(十四)員工及董事酬勞

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為32,411千元及13,890千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他收入明細如下：

	104年度	103年度
銀行存款利息收入	\$ 356	501
租金收入	3,510	-
其他收入	<u>9,540</u>	<u>8,625</u>
	<u>\$ 13,406</u>	<u>9,126</u>

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	104年度	103年度
外幣兌換利益	\$ 34,042	50,178
處分不動產、廠房及設備之(損失)利益	(347)	(4,043)
	<u>\$ 33,695</u>	<u>46,135</u>

(十六)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。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為968,962千元及1,023,195千元。另，本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。

(2)信用風險集中情況

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。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司之應收帳款總額來自前五大銷貨客戶之佔比皆為61%。

(3)本公司於報導日放款及應收款之逾期帳齡資訊及減損損失提列情形請詳附註六(二)。

2.流動性風險

流動性風險係本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。本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，本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

下表為金融負債合約到期日分析，其係：

- (1)依據本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，其包括利息但不包含淨額協議之影響。
- (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。

	帳面 金額	合約現 金流量	1年 以內	1-2年	2-5年
104年12月31日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 150,000	150,946	100,825	50,121	-
應付帳款(含關係人)	263,429	263,429	263,429	-	-
其他金融負債	103,287	103,287	103,287	-	-
	<u>\$ 516,716</u>	<u>517,662</u>	<u>467,541</u>	<u>50,121</u>	<u>-</u>

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面 金額	合約現 金流量	1年 以內	1-2年	2-5年
103年12月31日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 100,000	100,106	100,106	-	-
應付帳款(含關係人)	254,891	254,891	254,891	-	-
其他金融負債	<u>181,491</u>	<u>181,491</u>	<u>181,491</u>	-	-
	<u>\$ 536,382</u>	<u>536,488</u>	<u>536,488</u>	-	-

本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

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 19,357	32.825	635,392	20,663	31.650	653,974
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	4,118	32.825	135,188	1,203	31.650	38,068

本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。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一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，民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨利將分別增加/減少5,002千元及6,159千元。兩期分析係採用相同基礎。

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即本公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	104年度		103年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
新台幣	\$ 34,042	1	50,178	1

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)利率分析

本公司於報導日有附息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額	
	104.12.31	103.12.31
固定利率工具：		
金融負債	\$ 100,000	-
變動利率工具：		
金融資產	\$ 436,324	398,098
金融負債	(50,000)	(100,000)
	\$ 386,324	298,098

本公司係依報導日非衍生工具之利率暴險進行敏感度分析，若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨利將分別增加/減少966千元及745千元，其主要係來自於變動利率之利率風險暴險。

另，本公司固定利率工具之金融負債係採攤銷後成本衡量，報導日市場利率變動對損益並無影響，故不揭露公允價值變動之敏感性分析。

4.公允價值資訊

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債，並建立公允價值衡量之相關內部控制制度。

本公司於衡量其資產和負債之公允價值時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

本公司之金融資產及金融負債均採攤銷後成本衡量，其帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	104.12.31				
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
現金及約當現金	\$ 430,024				
應收帳款	406,342				
應收帳款-關係人	115,018				
其他應收款(含關係人)	17,578				
小計	\$ 968,962				

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

104.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
長短期借款	\$ 150,000				
應付帳款(含關係人)	263,429				
其他應付關係人款	16,194				
其他金融負債	103,287				
小 計	\$ 532,910				

103.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 385,649				
應收帳款	500,044				
應收帳款-關係人	116,851				
其他應收款(含關係人)	20,651				
小 計	\$ 1,023,195				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 100,000				
應付帳款(含關係人)	254,891				
其他應付關係人款	30,070				
其他金融負債	181,491				
	\$ 566,452				

(十七)財務風險管理

1.風險管理架構

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之審計委員會監督管理人員如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司審計委員會扮演監督角色。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審計委員會。

2.本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、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序，與進一步量化揭露請詳附註六(十六)。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)資本管理

本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。本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之負債比率分別為33%及39%，截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司之資本管理方法並未改變。

(十九)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇四年度及一〇三年度以盈餘轉增資配發股票股利，請詳附註六(十一)。

七、關係人交易

(一)本公司直接及間接持有之子公司明細如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	設立地	業主權益(持股%)	
			104.12.31	103.12.31
本公司	Evolution Holdings Limited (Evolution)	香港	100%	-
Evolution	東莞億鉉	中國	100%	-
本公司	Esteem King Limited (Esteem King)	薩摩亞	100%	100%
Esteem King	MAP Plastics Pte. Ltd. (MAPP)	新加坡	100%	100%
MAPP	SEB Manufacturing (M) SDN.BHD (SEB(M))	馬來西亞	100%	100%
MAPP	億模塑膠科技(蘇州)有限公司(億模蘇州)	中國	100%	100%

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ 9,438	7,823	1,687	-
對本公司具重大影響力 之投資公司	401,193	446,241	113,331	116,851
	<u>\$ 410,631</u>	<u>454,064</u>	<u>115,018</u>	<u>116,851</u>

本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，而銷售予一般客戶之收款期限約為二～三個月。本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。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.向關係人購買商品

本公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ 431,320	406,884	129,958	22,663
對本公司具重大影響力 之投資公司	1,344	555	-	129
	<u>\$ 432,664</u>	<u>407,439</u>	<u>129,958</u>	<u>22,792</u>

(1)本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75天至120天，與一般交易尚無重大差異。

(2)本公司民國一〇四年及一〇三年配合訂單需求，向子公司採購成品機台，並於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日依合約預付美金分別為248千元及40千元，帳列預付貨款項下。

3.向關係人購買勞務及其他應付關係人餘額如下：

	交易金額		其他應付關係人款	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ -	513	-	-
對本公司具重大影響力 之投資公司	28,106	55,014	9,873	11,726
	<u>\$ 28,106</u>	<u>55,527</u>	<u>9,873</u>	<u>11,726</u>

本公司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，其交易價格係雙方參酌市場行情議定。

4.向關係人提供勞務及其他應收關係人餘額如下：

	交易金額		其他應收關係人款	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ 27,363	16,565	7,584	-
對本公司具重大影響力 之投資公司	4,442	6,301	598	-
其他關係人	300	-	-	-
	<u>\$ 32,105</u>	<u>22,866</u>	<u>8,182</u>	<u>-</u>

5.財產交易

(1)本公司向關係人出售不動產、廠房及設備之出售價款如下：

	交易金額		其他應收關係人款	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ 3,485	75	-	28

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)本公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款如下：

	交易金額		其他應付關係人款	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
對本公司具重大影響力 之投資公司	\$ 36,766	42,138	6,321	18,344

6.背書保證

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司為子公司之銀行借款提供背書保證之金額分別為美金8,500千元及美金8,000千元，其實際動支金額分別為49,566千元及47,042千元。

上述背書保證額度之擔保情形請詳附註八。

(四)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 40,472	43,955
退職後福利	442	486
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	2,146	-
合 計	\$ 43,060	44,441

八、抵質押之資產

本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	104.12.31	103.12.31
受限制銀行存款	短期借款及銀行保證/擔保信用狀 額度	\$ 6,665	12,760

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司未認列之合約承諾如下：

	104.12.31	103.12.31
購料承諾	\$ 4,045	8,934
取得不動產、廠房及設備	\$ 2,014	18,891

(二)本公司為取得銀行借款額度而開立之保證票據之情形如下：

	104.12.31	103.12.31
開立之保證票據	\$ 911,119	914,348

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)本公司為子公司而提供予銀行背書保證額度之情形如下，其實際動支情形請詳附註七。

	104.12.31	103.12.31
背書保證	\$ 279,013	253,200

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司為配合股票初次公開承銷作業，依規定辦理現金增資，此項增資案業於民國一〇五年二月完成變更登記，相關情形請詳附註六(十一)說明。另，增資後本公司實收股本及資本公積金額分別為770,000千元及762,366千元。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年度			103年度		
	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	326,262	111,764	438,026	349,414	154,690	504,104
勞健保費用	30,601	7,342	37,943	26,861	5,434	32,295
退休金費用	12,741	2,122	14,863	11,202	3,017	14,219
其他員工福利費用	13,622	1,822	15,444	14,383	1,399	15,782
折舊費用	45,937	12,671	58,608	33,718	9,282	43,000
攤銷費用	7,683	-	7,683	7,832	-	7,832

本公司民國一〇四年度及一〇三年度員工人數分別為735人及815人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度本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	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額 (註2)	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(註1)	資金貸與 總限額(註1)
													名稱	價值		
1	Esteem King	億模蘇州	其他應收 關係人款	是	187,359	187,103	32,825	4.5%	有短期融通 資金之需要	-	營運週轉	-		-	778,291	778,291
2	Evolution	東莞億銘	其他應收 關係人款	是	78,625	78,517	49,239	4.5%	有短期融通 資金之需要	-	營運週轉	-		-	778,291	778,291

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：董事會通過之資金貸與額度。

註3：本表本期最高金額涉及外幣者，以當年度財務報表日最高匯率換算為台幣列示；期末餘額及實際動支金額涉及外幣者，以財務報表日之匯率換算為台幣列示。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	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
0	本公司	Esteem King	子公司	1,556,581	131,480	131,300	-	-	8.44 %	1,556,581	是	否	否
0	本公司	億模蘇州	子公司	1,556,581	125,620	65,650	-	-	4.22 %	1,556,581	是	否	是
0	本公司	Evolution	子公司	1,556,581	82,175	82,063	49,566	-	5.27 %	1,556,581	是	否	否

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。

註3：本表本期最高金額涉及外幣者，以當年度財務報表日最高匯率換算為台幣列示；期末餘額及實際動支金額涉及外幣者，以財務報表日之匯率換算為台幣列示。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億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	交易對象名稱	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	佔應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Min Aik Technology (M) Sdn. Bhd.(MAM)	該集團為對本公司具重大影響力之投資公司	(銷貨)	(370,803)	(16) %	註1	-	一般交易付款期間約為二至四個月	110,790	21 %	
本公司	億模蘇州	子公司	進貨	431,320	46 %	註2	-	一般交易付款期間約為二至四個月	(129,958)	(49) %	
億模蘇州	本公司	最終母公司	(銷貨)	(431,320)	(43) %	註2	-	一般交易付款期間約為二至四個月	129,958	68 %	

註1：採月結120天，並得由雙方約定後酌予以調整付款天期。

註2：採月結75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	交易對象名稱	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	該集團為對本公司具重大影響力之投資公司	110,790	3.30	-	-	73,781(註)	-
億模蘇州	本公司	本公司透過Esteem King持有之子公司	129,958	5.65	-	-	39,162(註)	-

註：係截至民國105年2月26日。

9. 從事衍生工具交易：無。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸投資公司)：

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	去年年底	股數(千股)	比率	帳面金額			
本公司	Esteem King	薩摩亞	投資控股	511,481	511,481	17,079	100 %	867,399	232,660	232,660	
本公司	Evolution	香港	投資控股	78,624	-	2,500	100 %	29,593	(47,981)	(47,981)	
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 %	134,359	132,892	26,578	
Esteem King	MAPP	新加坡	醫療用器材及其 模具之研發、製 造及銷售	323,449	323,449	10,714	100 %	609,301	197,977	197,977	
MAPP	SEB Manufacturing (Malaysia) Sdn. Bhd.(SEBM)	馬來西亞	停業中	-	-	2,500	100 %	(62,500)	(7,141)	(7,141)	

(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	被投資公司本期損益(註2)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
億模蘇州	自動化機台製造及研發	213,774	註1	141,923	-	-	141,923	130,517	100%	130,517	268,112	-
東莞億銘	金屬製品及模具製造	78,624	註1	-	78,624	-	78,624	(48,281)	100 %	(48,281)	29,293	-

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
220,624	289,174	933,949

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告評價計列。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇四年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

銘鈺精密工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	外幣金額	折合匯率	金 額
庫存現金及零用金			\$ 365
銀行存款：			
支票存款			135
活期存款			265,273
定期存款(美元)	200千元	32.825	6,565
外匯存款：			
美元	4,801千元	32.825	157,608
新加坡幣	3千元	23.25	78
			<u>\$ 430,024</u>

應收票據及帳款淨額明細表

客戶名稱	摘 要	金 額
非關係人：		
A公司	營 業	\$ 84,822
MT公司	"	65,931
PC公司	"	40,667
MF公司	"	36,285
WT公司	"	32,836
MI公司	"	31,804
FK公司	"	27,762
SE(S)公司	"	24,337
WM公司	"	24,029
其他(未達本科目餘額5%者)	"	39,390
小 計		407,863
減：備抵呆帳		(1,521)
合 計		<u>\$ 406,342</u>

銘鈺精密工業股份有限公司
其他應收款(含關係人)明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
受限制銀行存款	\$ 6,665
出售下腳料應收款	2,731
其他應收款－關係人	8,182
	<u>\$ 17,578</u>

存貨明細表

項 目	金 額	淨變現價值
製 成 品	\$ 99,179	144,146
在 製 品	23,056	25,940
原 物 料	20,195	19,080
小 計	142,430	<u>189,166</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(12,471)	
	<u>\$ 129,959</u>	

銘鈺精密工業股份有限公司
 預付款項及其他流動資產明細表
 民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付貨款	係預付訂金款	\$ 5,964
應收退稅款	應退營業稅	5,296
預付費用	係預付保險費及營運費用等	3,282
其 他(未達本科目餘額5%者)		<u>333</u>
合 計		<u>\$ 14,875</u>

不動產、廠房及設備變動明細表

請詳本財務報告附註六(五)。

其他非流動資產明細表

項 目	金 額
預付退休金	\$ 8,688
存出保證金	8,568
長期預付費用	7,680
遞延所得稅資產	<u>2,446</u>
	<u>\$ 27,382</u>

銘鈺精密工業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司	期初餘額		本期增購		本期減少		其他異動		期末餘額		市價或 淨值總額	提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比率	金額	
採用權益法評價：												
Esteem King Limited	17,097	\$ 659,282	-	-	-	-	-	208,117	17,097	100.00 %	867,399	無
								(註1)				
Evolution Holdings Limited	-	-	2,500	78,624	-	-	-	(49,031)	2,500	100.00 %	29,593	無
								(註2)				
		\$ 659,282		78,624		-		159,086			896,992	
											<u>896,992</u>	

註1：係依權益法認列投資利益淨額232,660千元及累積換算調整數之變動24,543千元。

註2：係依權益法認列投資損失淨額47,981千元及累積換算調整數之變動1,050千元。

銘鈺精密工業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款銀行	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
花旗銀行	信用借款	\$ <u>100,000</u>	一年內	1.2%	147,713	無

應付票據及帳款明細表

項 目	摘 要	金 額
關係人：		
億模蘇州	營 業	\$ 129,958
非關係人：		
世全鋼鐵企業股份有限公司	營 業	30,540
山興榮科技股份有限公司	"	17,812
協益鋼鐵科技股份有限公司	"	17,390
日益和股份有限公司	"	14,909
其他(未達本科目餘額5%者)	"	<u>52,820</u>
合 計		\$ <u>263,429</u>

銘鈺精密工業股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	融資額度	金 額		契約期間	利 率	抵押或擔保
		一年內 到期部分	一年以上 到期部份			
華南銀行	<u>\$100,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>50,000</u>	104.2.2~106.1.31	1.48%	無

應付費用及其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應付費用	係應付勞務及燃料費等日常支出	\$ 40,516
應付模具款	模具所需工、材費	17,218
應付用人費用	係應付人力派遣費、勞健保及退休金	13,093
應付設備款	係購置設備產生	12,665
應付修繕費	廠房及員工宿舍修繕費	6,257
應付消耗品費	係生產用之消耗品費用	5,488
應付出口費	係推貿費、國外倉租費等	5,472
其他(未達科目5%者)		<u>3,906</u>
合 計		<u>\$ 104,615</u>

銘鈺精密工業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額
硬碟機沖壓零組件	232,955千PCS	\$ 1,116,471
其他電子沖壓零組件	162,129千PCS	672,239
自動化設備	306台	465,394
其 他	7,003千PCS	47,941
合 計		<u>\$ 2,302,045</u>

銘鈺精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
買 賣 業：	
期初商品存貨	\$ -
加：商品進貨	449,747
減：期末商品存貨	21
其他領用	<u>12,014</u>
商品銷貨成本	<u>437,712</u>
製 造 業：	
原 料：	
期初原料	29,881
加：本期進料淨額(扣除下腳料收入41,550千元)	454,317
減：期末原料	20,195
其他領用	<u>14,145</u>
本期耗用	449,858
直接人工	236,263
製造費用	<u>460,819</u>
本期製造成本	1,146,940
加：期初在製品	25,287
減：期末在製品	23,056
其他領用	<u>3,232</u>
製成品成本	1,145,939
加：期初製成品	128,173
減：期末製成品	99,158
其他領用	<u>29,100</u>
本期銷貨成本	<u>1,145,854</u>
加：低於正常產能之未分攤固定製造費用	20,106
原料、在製品及物料出售成本	734
存貨跌價及報廢損失	10,800
存貨盤盈及其他營業成本	<u>14,418</u>
本期營業成本	<u>\$ 1,629,624</u>

銘鈺精密工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用
用人費用	\$ 9,292	80,701	33,057
出口費用	22,811	-	5
模治具費	-	-	5,224
佣金支出	11,065	-	-
運 費	3,914	22	232
折 舊	-	11,350	1,321
委託研究費	-	-	5,513
勞務費	-	26,780	70
其他費用(註)	1,450	65,963	5,544
合 計	<u>\$ 48,532</u>	<u>184,816</u>	<u>50,966</u>

(註)未達本科目餘額5%者

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1050107

號

會員姓名：(1) 陳振乾
(2) 吳美萍

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 台省會證字第三一四〇號
(2) 台省會證字第二九二九號

委託人統一編號：12738623

印鑑證明書用途：辦理 銘鈺精密工業股份有限公司

一〇四年度（自民國一〇四年一月一日起至

一〇四年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	陳振乾	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	吳美萍	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

10

12

日

