



銘鈺精密工業股份有限公司
Min Aik Precision Industrial Co., Ltd.

公 開 說 明 書

(申請登錄興櫃股票櫃檯買賣用稿本)

- 一、 公司名稱：銘鈺精密工業股份有限公司
- 二、 本公開發行說明書編印目的：申請登錄興櫃股票櫃檯買賣。
 - (一) 已發行股份種類：記名式普通股，每股面額新台幣壹拾元整。
 - (二) 發行股數：44,172,000 股。
 - (三) 發行金額：新台幣 441,720,000 元整。
 - (四) 發行條件：全額發行。
 - (五) 公開承銷比例：不適用。
 - (六) 承銷及配售方式：不適用。
- 三、 本次資金運用計劃之用途及預計可能產生效益之概要：不適用。
- 四、 本次發行之相關費用：
 - (一) 承銷費用：不適用。
 - (二) 其他費用：興櫃登錄費用新台幣貳萬元。
- 五、 有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。
- 六、 本公開發行說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開發行說明書上簽名或蓋章者依法負責。
- 七、 投資人應詳閱本公開發行說明書之內容，並應注意本公司之風險事項。
(請參閱本公開發行說明書第 2 頁至第 4 頁)
- 八、 查詢本公開發行說明書之網址：<http://newmops.tse.com.tw/>
- 九、 本公司股票未在證券交易所上市或未在證券商營業處所買賣。

銘鈺精密工業股份有限公司 編製



中華民國一〇二年四月九日 刊印

一、本次發行前實收資本之來源

單位:新台幣元

資本來源	金 額	佔實收資本額比率
創立資本	60,000,000	13.58%
現金增資	352,720,000	79.85%
盈餘轉增資	92,000,000	20.83%
減資	(63,000,000)	(14.26%)
合計	441,720,000	100.00%

二、公開發行說明書之分送計劃

- (一) 陳列處所：依規定函送有關單位外，另備置於本公司以供查閱。
- (二) 分送方式：依金融監督管理委員會證券期貨局規定方式辦理。
- (三) 索取方式：請上網至公開資訊觀測站 (<http://newmops.tse.com.tw>) 下載媒體檔案。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：不適用。

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

六、股票簽證機構之名稱、地址、網址及電話：採無實體發行，不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：統一綜合證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市松山區東興路8號地下1樓

網址：www.pscnet.com.tw

電話：(02)2746-3797

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：陳振乾、吳美萍會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

網址：www.kpmg.com.tw

電話：(02)8101-6666

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十二、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：孟慶餘

代理發言人姓名：謝秀蘭

職 稱：財務長

職 稱：管理處經理

電 話：03-4389966

電 話：03-4389966

電子郵件信箱：Investor@mapi.com.tw

電子郵件信箱：Investor@mapi.com.tw

十三、公司網址：www.mapi.com.tw

銘鈺精密工業股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：新台幣 441,720 仟元			公司地址：桃園縣觀音工業區國瑞路二號			電話：(03)4389966					
設立日期：民國 90 年 01 月 18 日				網址：www.mapi.com.tw							
上市日期：不適用		上櫃日期：不適用		公開發行日期：101.12.21			管理股票日期：不適用				
董事長 謝錦興 負責人：				發言人：孟慶餘			代理發言人：謝秀蘭				
總經理 盧榮欽				職 稱：財務長			職 稱：管理處經理				
股票過戶機構：				電話：(02)2746-3797			網址：www.pscnet.com.tw				
統一綜合證券股份有限公司股務代理部				地址：台北市松山區東興路 8 號地下 1 樓							
股票承銷機構：不適用				電話：不適用			網址：不適用				
				地址：不適用							
最近年度簽證會計師：				電話：(02)8101-6666			網址：www.kpmg.com.tw				
陳振乾、吳美萍會計師				地址：台北市信義區信義路五段 7 號 68 樓							
複核律師：不適用				電話：不適用			網址：不適用				
				地址：不適用							
信用評等機構：不適用				電話：不適用			網址：不適用				
				地址：不適用							
最近一次經信用評等日期：不適用				評等標的：不適用			評等結果：不適用				
董事選任日期：100 年 12 月，任期：3 年				監察人選任日期：100 年 12 月，任期：3 年							
全體董事持股比例：86.55%（102 年 3 月 18 日）				全體監察人持股比率：1.23%（102 年 3 月 18 日）							
董事、監察人及持股超過 1 0 %股東及其持股比例：（102 年 3 月 18 日）											
職 稱	姓 名		持股比例	職 稱	姓 名		持股比例	職 稱	姓 名		持股比例
董 事	銘異科技(股)公司 代表人：謝錦興		43.15%	董 事	馬來西亞商 Beacon Investments Limited 代表人：施大邵		38.34%	董 事	台灣福興工業(股)公司 代表人：林瑞章		5.06%
董 事	銘異科技(股)公司 代表人：方光義		43.15%	董 事	馬來西亞商 Beacon Investments Limited 代表人：郭耀文		38.34%	監察人	陳永春		0.1%
董 事	銘異科技(股)公司 代表人：盧榮欽		43.15%	董 事	馬來西亞商 Beacon Investments Limited 代表人：林昀谷		38.34%	監察人	寶煌建設(股)公司 代表人：馬顯宗		1.13%
工廠地址：桃園縣觀音工業區國瑞路二號						電話：(03)438-9966					
主要產品：音圈馬達上下板、硬碟機沖壓零組件、 其他電子產品沖壓零組件				市場結構：內銷 15.3% 外銷 84.7%				參閱本文之頁次			
								38 頁			
風 險 事 項		詳本公開發行說明書內頁之說明						參閱本文之頁次			
								2~4 頁			
去（101）年度		營業收入：1,216,009 千元 買賣業：3,338 千元 加工業：0 千元 製造業：1,212,671 千元 稅前純益：182,671 千元 每股盈餘：3.86 元						參閱本文之頁次			
								58 頁			
本次募集發行有價證券種類及金額						不適用					
發行條件						不適用					
募集資金用途及預計產生效益概述						不適用					
本次公開發行說明書刊印日期：102 年 4 月 9 日						刊印目的：申請登錄興櫃股票櫃檯買賣					
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開發行說明書目錄。											

目 錄

頁次

壹、公司概况

一、公司簡介-----	1
(一) 設立日期-----	1
(二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話-----	1
(三) 公司沿革-----	1
二、風險事項-----	2
(一) 風險因素-----	2
(二) 訴訟或非訴訟事件-----	4
(三) 公司董事、監察人、經理人及持股超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書列印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響-----	4
(四) 其他重要事項-----	4
三、公司組織-----	5
(一) 組織系統-----	5
(二) 關係企業圖-----	7
(三) 總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管資料-----	8
(四) 董事及監察人資料-----	9
(五) 發起人-----	13
(六) 董事、監察人、總經理及副總經理之酬金-----	14
四、資本及股份-----	21
(一) 股份種類-----	21
(二) 股本形成經過-----	21
(三) 最近股權分散情形-----	22
(四) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料-----	26
(五) 公司股利政策及執行狀況-----	27
(六) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響-----	28
(七) 員工分紅及董事、監察人酬勞-----	28
(八) 公司買回本公司股份情形-----	29
五、公司債(含海外公司債)辦理情形-----	29
六、特別股辦理情形-----	29
七、參與發行海外存託憑證之辦理情形-----	29
八、員工認股權憑證辦理情形-----	29
九、限制員工權利新股辦理情形-----	29
十、併購辦理情形-----	29
十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形-----	29

貳、營運概況

一、公司之經營-----	30
(一) 業務內容-----	30

(二)市場及產銷概況-----	38
(三)最近二年度及從業員工人數-----	47
(四)環保支出資訊-----	48
(五)勞資關係-----	50
二、固定資產及其他不動產-----	52
(一)自有資產-----	52
(二)租賃資產-----	52
(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率-----	52
三、轉投資事業-----	53
(一)轉投資事業概況-----	53
(二)綜合持股比例-----	53
(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響-----	53
(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股-----	53
四、重要契約-----	54
參、發行計畫及執行情形	
一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析-----	55
二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫分析-----	55
三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項-----	55
四、本次併購發行新股應記載事項-----	55
肆、財務概況	
一、最近五年度簡明財務資料-----	56
(一)簡明資產負債表及損益表-----	56
(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影-----	59
(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見-----	60
(四)財務分析-----	61
(五)會計科目重大變動說明-----	63
二、財務報表應記載事項-----	65
(一)最近二年度財務報表及會計師查核報告-----	65
(二)最近一年度及最近期經會計師查核簽證或核閱之母子公司合併財務報表-----	65
(三)發行人申報(請)募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證之財務報表，應併予揭露-----	65
三、財務概況其他重要事項-----	65

(一) 公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響-----	65
(二) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露之相關資訊-----	65
(三) 期後事項-----	65
(四) 其他-----	65
四、財務狀況及經營結果檢討分析-----	66
(一) 財務狀況-----	66
(二) 經營結果-----	67
(三) 現金流量-----	68
(四) 最近年度重大資本支出對財務業務之影響-----	68
(五) 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃-----	68
(六) 其它重要事項-----	68
伍、特別記載事項	
一、內部控制執行狀況-----	69
二、委託經融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告-----	69
三、證券承銷商評估總結意見-----	69
四、律師法律意見書-----	69
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見-----	69
六、前次募集與發行有價證券於申報生效（申請核准）時經金融監督管理委員會證券期貨局通知應自行改進事項之改進情形-----	69
七、本次募集與發行有價證券於申報生效（申請核准）時經金融監督管理委員會證券期貨局通知應補充揭露之事項-----	69
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報（請）募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形-----	69
九、最近年度及截止公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容-----	69
十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形-----	69
十一、上市上櫃公司治理運作情形-----	69
十二、其他必要補充說明事項-----	69
陸、重要決議、公司章程及相關法規	
一、重要決議-----	71
二、公司章程-----	71
柒、附件	
一、100 年度財務報表及會計師查核報告-----	79
二、101 年度財務報表及會計師查核報告-----	115
三、101 年度合併財務報表及會計師查核報告-----	153

壹、公司概況

一、公司簡介

(一)設立日期：民國90年01月18日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司及工廠地址：桃園縣觀音工業區國瑞路二號 電話：(03)4389966

分公司地址及電話：無。

(三)公司沿革

年度	重要事項
90年01月	正式成立銘恩彩鍍股份有限公司，觀音工業區經建四路五號。登記資本額新台幣壹億貳仟萬元，實收資本額新台幣陸仟萬元，從事表面處理業。
90年09月	增資新台幣捌仟萬元，實收資本額增至壹億肆仟萬元。
92年07月	辦理現金增資新台幣壹億肆仟萬元，實收資本額增至貳億捌仟萬元。將銘恩彩鍍股份有限公司變更為銘鈺精密工業股份有限公司。為拓展營運規模，增加營業項目，公司遷址至現址。
93年04月	辦理減資新台幣陸仟參佰萬元暨現金增資新台幣壹億元。實收資本額增至參億壹仟柒佰萬元。
95年05月	盈餘轉增資新台幣玖仟貳佰萬元。實收資本額增至肆億零玖佰萬元。
96年03月	本公司股東以本公司每1股普通股股票換發MAP TECHNOLOGY HOLDINGS LTD. 普通股股票0.52486528117股，因此本公司成為MAP TECHNOLOGY HOLDINGS LTD. 100%持股之子公司。
97年05月	通過Freescale認證。
98年03月	取得ISO14001/OHSAS18001認證。
98年12月	TOSHMS認證。
99年01月	通過 Seagate認證。
100年10月	100%持有銘鈺之母公司 MAP TECHNOLOGY HOLDINGS PTE. LTD. 進行減資，並將其持有100%本公司之股份40,900,000股作為價款退還其股東，因此銘異科技(股)公司、英屬維京群島商 Alpha Option Investments Limited、台灣福興工業(股)公司及個人股東取得本公司100%股份。
101年03月	進行PAS2050：2008及ISO14064-1:2006驗證。
101年03月	投資ESTEEM KINGLIMITED 再間接投資銘宏材料科技(常熟)有限公司美金參拾陸萬元。
101年07月	投資ESTEEM KINGLIMITED 再間接投資MATC Technology(M)Sdn. Bhd 美金肆佰貳拾伍萬捌仟玖佰肆拾參元。
101年08月	投資ESTEEM KINGLIMITED 再間接投資MAP PLASTIC PTE. LTD.美金捌佰零陸萬陸仟玖佰玖拾元。
101年09月	投資ESTEEM KINGLIMITED 再間接投資AMOULD PLASTIC INDUSTRIES PTE .LTD. 美金壹佰貳拾伍萬參仟肆佰壹拾玖元。
101年09月	投資ESTEEM KINGLIMITED 再間接投資AMOULD PLASTIC INDUSTRIES PTE .LTD. 美金參佰伍拾萬元。
101年09月	辦理員工認股權轉增資新台幣參仟貳佰柒拾貳萬元。實收資本額增至肆億肆仟壹佰柒拾貳萬元。
101年12月	股票公開發行。

二、風險事項

(一)風險因素

1.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)利率方面

本公司100年度及101年度利息收入占稅前淨利之比率分別為0.81%及0.028%。100年度並無銀行借款，因此未產生利息支出，而101年度利息支出佔1.71%，此部分以銀行借款為融資工具，並已約定利率區間以降低利率之風險，利率變動對本公司影響尚屬有限。本公司亦隨時注意利率變動情形，採取必要因應措施，以降低利率變化對本公司損益產生影響。

(2)匯率方面

本公司營業以外銷為主，主要以美金計價，進貨則以國內廠商為主，部分進貨雖亦採美金計價，但整體而言，以美金計價應收款項之部位較大，因此在外幣收支互抵後，匯率變動對本公司損益仍有一定的影響性。100年及101年度分別為兌換利益40,001仟元及兌換損失13,654仟元，占稅前淨利比率分別為17.36%及(7.47%)。

匯率變動雖對本公司之營收及獲利均有所影響，但本公司在外幣資金管理上採穩健保守原則，盡力規避匯率變動所可能造成之不利影響，除採取外幣應收應付互抵之自然避險方式外，本公司財務人員因應外匯資金需求保留外幣部位，視匯率變動情形，適時調整外匯持有部位，以降低匯率變動之影響。業務部門於報價時，亦充分考量因匯率變動連帶產生之售價調整以確保利潤，並儘量消除匯率波動對損益產生的影響。

(3)通貨膨脹

本公司並無因受通貨膨脹而有重大影響之情形，本公司亦會注意未來通貨膨脹情形，適時調整庫存量及產品價格。

2.從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

為管理財務風險本公司並無從事高風險、高槓桿投資，且本公司已依法令規定制訂了內部管理辦法及作業程序，包括「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」等。

本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以規避外幣淨資產或淨負債之匯率風險，並其交易作業程序係依據本公司「取得或處分資產處理程序」之規定辦理，而102年截至公開發行說明書刊印日止本公司並無從事衍生性商品交易情形。

3.未來研發計畫及預計投入之研發費用

目前在電子消費型態上有極大之變化，將從傳統硬碟的厚度規格變化為更加輕薄、低耗電之產品，故本公司在未來研發及創新上，將需朝向更精細、材料厚度更輕薄去提升現有的技術，並從前端設計能力上也需有所變革，在者於製程上進行相關設備與流程上的研究，持續朝向擴展產品線至高精密及高穩定性之HDD零件、3C產品零組件與散熱模組元件等方面邁進。而本公司在未來研發費用上，經費將投入品質量測設備，相關表面處理之硬體購置與高潔淨設備

的購置等，以提高並符合現在市場與消費者的需求，進而保有國際競爭力。

4.國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司各項業務之執行均朝向符合主管機關法令規定辦理，並隨時注意國內外重要政策及法律變動之情形，並評估其對公司之影響。截至公開說明書刊印日止，並未有因國內外重要政策及法律變動，而對公司財務及業務有影響的情況。

5.科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意所處產業相關之科技改變及技術發展，以推出符合市場潮流之產品，故目前並無重大科技改變對公司財務而有重大影響之情形。

6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司一向恪守法規，善盡企業社會責任，自98年起陸續推行ISO14001&OHSAS18001，100年本公司內亦推行EICC政策，101年度為善盡公民對地球保護，本公司進行PAS2050：2008及ISO14064-1：2006之驗證。

本公司並無任何不良企業形象之相關報導。

7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無併購其他公司之計畫。

8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無擴充廠房之計畫。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

(1)進貨集中風險

本公司主要原料為鋼材，供應廠商皆為國內廠商，運交相關方式皆具彈性，長久的配合已有深厚的夥伴關係。在金屬精密加工製造過程中，主要的進貨為鋼捲，供應商包括世全、協益、泰豪等，具有多位同性質供應商使本公司得以取得較高之原料供應彈性，且供應商同時備有特殊規格料件與現貨市場料源的靈活調度能力，以確保本公司鋼材來源之穩定性，本公司與各供應商夥伴均維持良好之合作關係，並無構成因進貨集中發生料源短缺或中斷之風險。

(2)銷貨集中風險

本公司銷貨收入集中於硬碟相關產品。由於全球前兩大硬碟機製造商Seagate以及Western Digital合計擁有超過80%的市占率，此外因產業寡占特性，硬碟製造商為求在最短時間內研發、量產、及上市，產業上下游間之策略性伙伴關係相當普遍。尤其全球現存硬碟製造商僅剩三家，於銷貨上相對集中。依據統計市調機構的預測，全球數位革命衍生出大量和快速的儲存需求仍方興未艾，雖然SSD以及平板電腦侵蝕了硬碟的部分市場，但未來五年硬碟機產業出貨量仍將維持年複合成長率約-0.6%左右，硬碟市場的需求將趨於穩定，傳統硬碟仍將維持儲存市場的主導地位。本公司與下游客戶及上游供應商之策略性伙伴關係穩定，公司經營亦十分穩健。

10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

100年10月原持有本公司100%股權之MAP TECHNOLOGY HOLDINGS PTE. LTD.進行減資，並將其持有本公司之股份40,900,000股，全數作為價款退還其股東，因此銘異科技(股)公司取得本公司股份比率為46.6%、Beacon Investments Limited 持股比率41.41%、台灣福興工業(股)公司持股比率5.47%及個人股東持股比率6.52%。此次股權移轉對公司所營業務及經營階層均無影響。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無經營權改變之情形。

12.其他重要風險及因應措施：無。

(二)訴訟或非訴訟事件

1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無。

2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

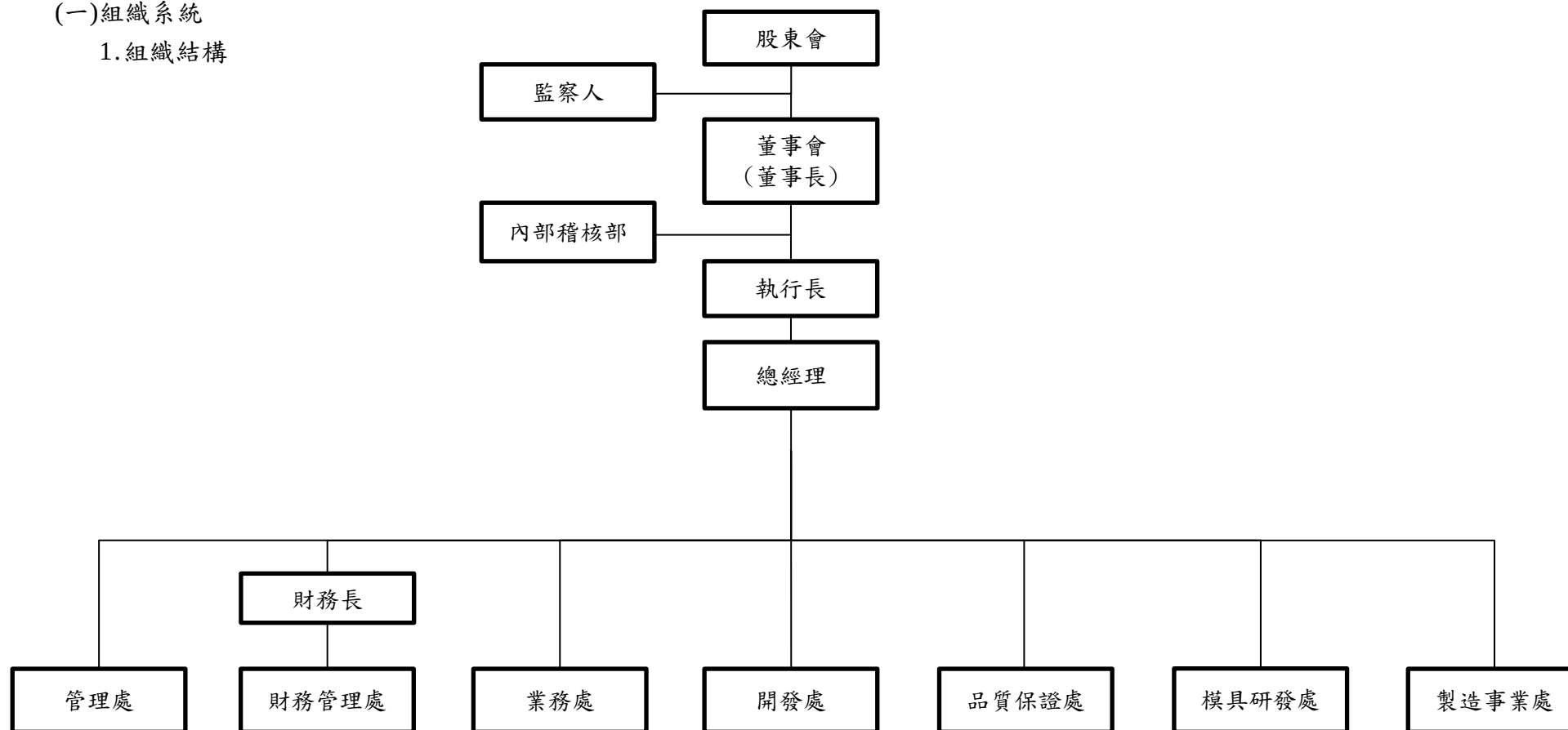
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)組織系統

1.組織結構

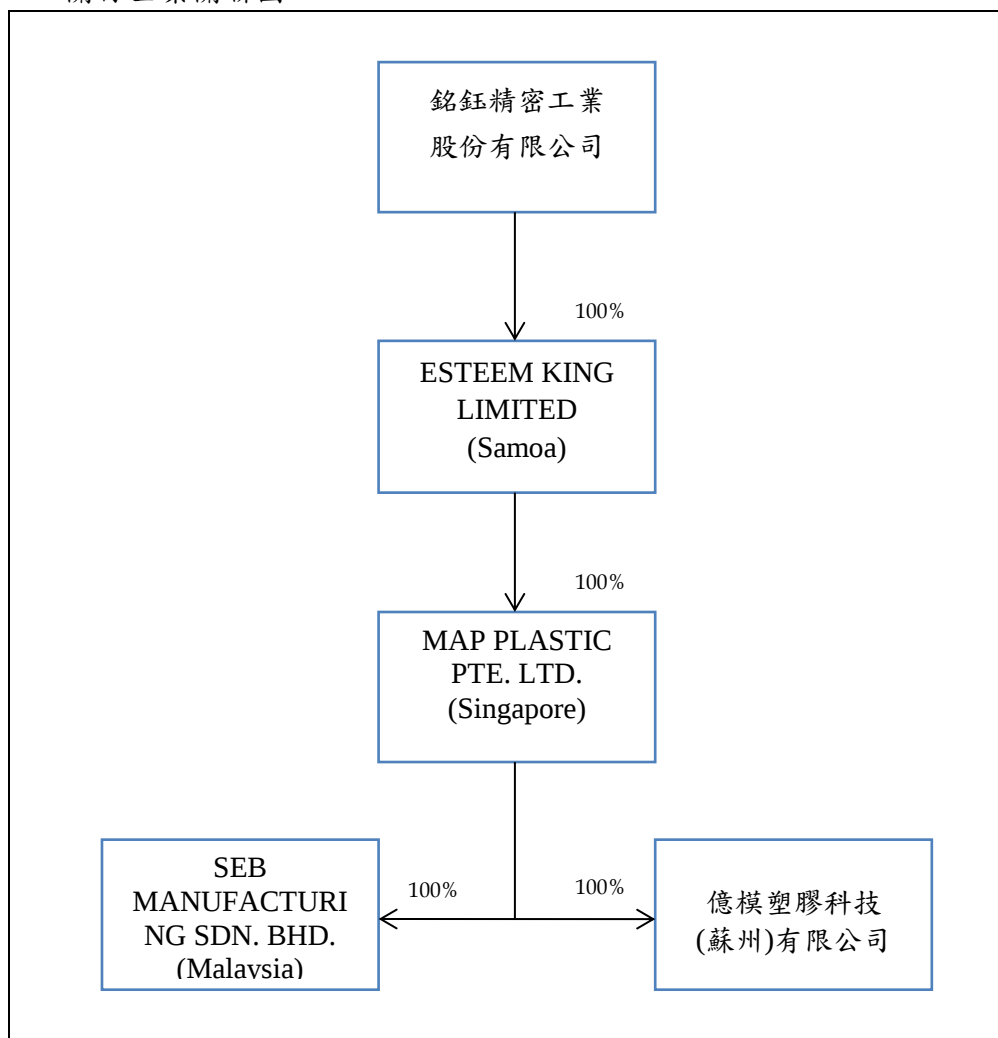


2.各主要部門所營業務

部 門	工作執掌
內 部 稽 核 部	內部控制及內部稽核制度的推動、制訂增修與執行、子公司之監督與管理、執行稽核作業並提出稽核報告，及將執行結果提報董事會。
管 理 處	督導人事、行政及總務作業、環境污染之監控、職業災害之防止、負責公司內部資訊系統維護及控管電腦及資訊系統等軟硬體維護等管理、採購作業之管理與審核、採購議價之審核與採購成本之控制、及監督供應商之管理與評鑑。
財 務 管 理 處	日常帳務處理及財務報表編製、稅務及相關法令事項之管理、匯率及利率風險之管理、營運資金及其流動性之管理、預算編製規劃與檢討、及董事會及股務相關事宜。
業 務 處	營業目標之訂立與執行、業務目標之達成與客戶關係及服務之維持、注重客戶溝通，瞭解收集客戶資訊、市場動態、了解客戶問題並回饋廠內、授信管理、報價管理、及訂單管理。
開 發 處	產品研發、設計之審查與確認、工程規格之擬定、研發、工程文件之審核與維護、開發專案目標之訂立、排程、計劃與執行、開發專案成本、費用之預估與審核、生產單位量產技術支援、及生產與品管單位異常問題之協助與處理。
品 質 保 證 處	生產單位與供應商、協力廠商品質系統執行之掌控、輔導及追蹤負責進料檢驗、製程管制與出貨檢驗之建立品質觀念、系統之引進、協助客訴問題與供應商品質問題之處理、及生產單位品質異常問題之協助與處理。
模 具 研 發 處	負責產品的開發及模具設計計劃與執行、模具設計變更之提出與執行、模具新技術的研究、及開發與維護。
製 造 事 業 處	生產單位之管理與規劃、產能規劃與執行、生產需求管理、管制與審核、生產單位費用與請購之管理、產品量產之規劃及製程之研究、生產交期控制、倉儲管理規劃與資材作業之管理與審核、及呆滯料之管制與提報。

(二)關係企業圖

1.關係企業關聯圖



2.公司與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

102年4月9日

單位：仟股/仟元；%

關係企業名稱	與本公司之關係	本公司持有關係企業			關係企業持有本公司		
		股份	比例	投資金額	股份	比例	投資金額
ESTEEM KING LIMITED (Samoa)	本公司之子公司	17,439	100%	522,139	-	-	-
MAP PLASTIC PTE. LTD. (Singapore)	ESTEEM KING LIMITED 之子公司	12,678	100%	383,119	-	-	-
SEB MANUFACTURING SDN. BHD. (Malaysia)	MAP PLASTIC PTE. LTD. 之子公司	2,500	100%	0	-	-	-
億模塑膠科技(蘇州)有限公司	MAP PLASTIC PTE. LTD. 之子公司	(註1)	100%	141,923	-	-	-

註1：係屬有限公司，故無發行股數。

(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管資料

102年3月18日

單位：股

職 稱	姓 名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
執行長	方光義	99.05.01	300,000	0.68%	-	-	-	-	聖約翰科技大學學士 三洋音響機械開發工程師 銘異企業QA 經理 銘異企業製造部協理	銘鈺精密工業股份有限公司董事代表人 MINAIK TECHNOLOGY(M)SDN.BHD 董事 Synergy Technology Industrial Co., Ltd.董事 Min Aik Technology (Suzhou)Co., Ltd.董事	-	-	-	-
總經理	盧榮欽	94.01.01	239,000	0.54%	-	-	-	-	Preston University Master of Business 台北工專機械工程科 旭大實業有限公司廠長 弘峻精密(股)公司負責人	銘鈺精密工業股份有限公司董事代表人 MATC Technology Malaysia SDN.BHD 董事 MU-TECHNOLOGY PTE. LTD.董事 MU TECHNOLOGY SDN. BHD.董事	-	-	-	-
副總經理 財務主管	孟慶餘	101.06.01	52,000	0.12%	-	-	-	-	國立台灣大學EMBA 美國華盛頓大學企管碩士 國立中興大學法商學院法學士 安侯國際財務顧問股份有限公司副總經理	無	-	-	-	-
會計主管	蕭佳伶	99.07.01	20,000	0.05%	-	-	-	-	龍華科技大學 企業管理系 崇實聯合會計師事務所 查帳員 銘異科技股份有限公司 會計	無	-	-	-	-

(四)董事及監察人資料

1.董事及監察人

102年3月18日

單位：股

職 稱	姓 名	初次選 任日期	選任 日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主管 、董事或監察人		
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係
法人董事	銘異科技股份 有限公司(註1)	90.01.09	100.12.20	3年	19,058,510	46.6	19,058,510	43.15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事長	銘異科技股份 有限公司 代表人：謝錦興	90.01.09	100.12.20	3年			625,913	1.42	-	-	-	-	新加坡南洋大學商學院 新加坡百工電器公司高級採購副 理 MINISCRIBE CO., LTD.高級資 材部經理 LEICA INSTRUMENT PTE. LTD.高級資材經理 WESTERN DIGITAL (S)PTE. LTD.資材部高級協理 CORNER CO. LTD.遠東區副總 裁 MAXTOR PERIPHERALS (S) PTE. LTD.資材與生產企劃副總 裁	銘異科技股份有限公司董事長、總經理、執 行長 MIN AIK TECHNOLOGY USA INC.董事 MIN AIK INTERNATIONAL DEVELOPMENT PTE. LTD.董事 MIN AIK TECHNOLOGY(M) SDN. BHD. 董事 ART CRAFT TECHNOLOGY PTE. LTD.董 事 Synergy Technology Industrial Co., Ltd.董事 Min Aik Technology (Suzhou) Co., Ltd.董事 MAP Technology Holdings Pte. Ltd.董事 M&J Technologies Co., Ltd.董事 Min Aik Technology (Thailand) Co., Ltd.董事 MATC Technology Malaysia Sdn. Bhd.董事 銘宏材料科技(常熟)有限公司董事長 銘鈺精密工業股份有限公司董事長	-	-	-
董事	銘異科技股份 有限公司 代表人：方光義	91.12.31	100.12.20	3年	-	-	300,000	0.68	-	-	-	-	聖約翰科技大學學士 三洋音響機械開發工程師 銘異企業QA 經理 銘異企業製造部協理	MINA IK TECHNOLOGY(M)SDN.BHD 董 事 Synergy Technology Industrial Co., Ltd.董事 Min Aik Technology (Suzhou)Co., Ltd.董事 Min Aik Industrial (Suzhou) Co., Ltd 董事 銘鈺精密工業股份有限公司執行長	-	-	-
董事	銘異科技股份 有限公司 代表人：盧榮欽	93.03.19	100.12.20	3年	-	-	239,000	0.54	-	-	-	-	Preston University Master of Business 台北工專機械工程科 旭大實業有限公司廠長 弘峻精密(股)公司負責人	MATC Technology Malaysia SDN.BHD 董 事 銘鈺精密工業股份有限公司總經理 MU-TECHNOLOGY PTE. LTD. 董事 MU TECHNOLOGY SDN. BHD. 董事	-	-	-
法人董事	台灣福興工業 股份有限公司	100.12.20	100.12.20	3年	2,236,994	5.47	2,236,994	5.06	-	-	-	-	-	-	-	-	-

職 稱	姓 名	初次選 任日期	選任 日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主管 、董事或監察人		
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係
董事	台灣福興工業 股份有限公司 代表人：林瑞章	100.06.17	100.12.20	3年	-	-	-	-	109,517	0.25%	-	-	東吳大學會計系 台灣福興工業(股)公司董事長	台灣福興工業(股)公司董事長 福興美國股份有限公司董事 台貿國際投資股份有限公司董事長 華興材料應用股份有限公司董事長 福興工業(上海)有限公司董事長 英格索蘭福興有限公司董事長 至興精機股份有限公司董事 英格索蘭福興控股有限公司董事長 福加五金製品(上海)有限公司董事 朕豪工業股份有限公司董事長 明揚國際科技股份有限公司董事 MAP Technology Holdings Pte. Ltd. 董事 銘異科技股份有限公司 董事	-	-	-
法人董事	Beacon Investments Limited	100.12.20	100.12.20	3年	16,937,237	41.41	16,937,237	38.34	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	Beacon Investments Limited 代表人：林昀谷	100.06.17	100.12.20	3年	-	-	-	-	-	-	-	-	美國國際管理研究所國際管理碩士 香港商利華資本管理顧問(股)公司董事	香港商利華資本管理顧問(股)公司董事	-	-	-
董事	Beacon Investments Limited 代表人：郭耀文	100.06.17	100.12.20	3年	-	-	-	-	-	-	-	-	美國芝加哥大學企管碩士 香港商利華資本管理顧問(股)公司董事總經理	香港商利華資本管理顧問(股)公司董事總經理	-	-	-
董事	Beacon Investments Limited 代表人：施大邵	100.06.17	100.12.20	3年	-	-	-	-	-	-	-	-	美國長島大學經濟碩士 永裕顧問(股)公司董事長	香港商利華資本管理顧問(股)公司董事總經理 永裕顧問(股)公司董事長 全華創業投資(股)公司董事 中科管理顧問(股)公司董事 先豐通訊(股)公司董事 元太科技工業董事 永豐金控監察人	-	-	-
監察人	陳永春(註2)	91.12.31	100.12.20	3年	44,029	0.11	44,029	0.1	-	-	-	-	東吳大學會計系 中菲行關係企業財務長 康聯企業(股)公司財務副總	銘異科技股份有限公司 副總經理 Synergy Technology Industrial Co., Ltd. 董事 Min Aik Technology (Suzhou) Co., Ltd. 董事 Min Aik Industrial (Suzhou) Co., Ltd 董事	-	-	-
法人監察人	寶煌建設股份有 限公司	101.11.16	101.11.16	3年	500,000	1.13	500,000	1.13	-	-	-	-	-	-	-	-	-

職 稱	姓 名	初次選 任日期	選任 日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主管 、董事或監察人		
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係
監察人	寶煌建設股份有 限公司 代表人:馬顯宗	101.11.16	101.11.16	3年	-	-	-	-	-	-	-	-	明志工專 聖力國際股份有限公司董事	聖力國際股份有限公司董事	-	-	-

(註1)自96.06.29解任；自100.12.20就任

(註2)自96.11.29解任；自100.12.20就任

2.法人股東之主要股東

法人股東之主要股東

102年4月9日

法 人 股 東 名 稱	法 人 股 東 之 主 要 股 東
銘異科技股份有限公司	郭楊福(2.41%)、台灣福興工業股份有限公司(1.74%)、郭秉承(1.56%)、戴幼銘(1.45%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管列支敦士登銀行（新加坡）有限公司投資專戶(1.13%)、欣翰投資有限公司(1.08%)、謝錦興(0.89%)、郭杏圭(0.8%)、傅成大(0.78%)、鄒文龍(0.74%)
台灣福興工業股份有限公司	福陽投資股份有限公司(9.94%)、福致投資開發股份有限公司(5.35%)、福鼎投資興業股份有限公司(4.48%)、中國信託商業銀行受託信託財產專戶(4.25%)、匯豐託管法國巴黎財富管理銀行新加坡分公司(3.55%)、弘誠投資股份有限公司(3.04%)、福訊投資股份有限公司(2.92%)、聯廣投資股份有限公司(2.23%)、福昇國際投資股份有限公司(1.99%)、勝友投資股份有限公司(1.67%)。
馬來西亞商Beacon Investments Limited	英屬維京群島商Alpha Option Investments Limited(100%)
寶煌建設股份有限公司	張珊(14.29%)、林妙珍(40.8%)、林登財(8.91%)、林妙音(9%)

主要股東為法人者其主要股東

102年4月9日

法 人 名 稱	法 人 之 主 要 股 東
欣翰投資有限公司	薩摩亞商恆信股份有限公司(100%)。
福陽投資股份有限公司	百慕達商英格索全球控股公司(100%)。
福致投資開發股份有限公司	福訊投資股份有限公司(42.93%)、聯廣投資股份有限公司(13.57%)、弘誠投資股份有限公司(15%)、勝友投資股份有限公司(8.57%)、德力國際投資股份有限公司(6.43%)、張珊(5%)、陳建昆(2.86%)、林淑媛(2.64%)、吳書豪(0.93%)、林芷寧(0.71%)。
福鼎投資興業股份有限公司	福訊投資股份有限公司(39.79%)、弘誠投資股份有限公司(15.71%)、勝友投資股份有限公司(10%)、聯羽投資股份有限公司(7.86%)、德力國際投資股份有限公司(7.14%)、張珊(5%)、聯廣投資股份有限公司(2.86%)、吳源盛(2.5%)、林子揚(2.14%)、陳建昆(2.14%)。
弘誠投資股份有限公司	林尹麗雯(58.1%)、林釗弘(40.9%)。
福訊投資股份有限公司	張瑞璧(42.41%)、林子軒(33.45%)、張珊(13.79%)、林子揚(6.9%)、林瑞章(3.45%)。
聯廣投資股份有限公司	林文星(35.83%)、許美慧(33.33%)、林祉佑(15%)。
福昇國際投資股份有限公司	林瑞章(39.58%)、張瑞璧(29.58%)。
勝友投資股份有限公司	林登財(33.04%)、林妙珍(34.78%)。
英屬維京群島商Alpha Option Investments Limited	Leon Capital L.P. I(100%)

3.董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形

姓名 (註1)	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)										兼任其他公開發 行公司獨立董事 家數
		商務、法務、財務、 會計或公司業務所 須相關科系之公私 立大專院校講師以 上	法官、檢察官、律師、會計 師或其他與公司業務所需 之國家考試及格領有證書 之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、 會計或公司業務所 須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
謝錦興				✓				✓				✓	✓		0
方光義				✓				✓				✓	✓		0
盧榮欽				✓			✓	✓				✓	✓		0
林瑞章				✓	✓		✓			✓	✓	✓	✓		0
林昀谷				✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓		0
郭耀文				✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓		0
施大邵				✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓		0
陳永春				✓			✓	✓				✓	✓	✓	0
馬顯宗				✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓		0

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(五)發起人：不適用。

(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1) 最近年度(101)支付董事之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、 C及 D等四項總 額占稅後純 益之比例		兼任員工領取相關酬金												A、B、C、D、 E、F及G等七項 總額占稅後純 益之比例		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 業 酬金	
		報酬(A)		退職退休 金(B)		盈餘分配之酬 勞(C)		業務執行 費用(D)				薪資、獎金及特 支費等(E)		退職退休 金(F)		盈餘分配員工紅利(G)				員工認股權 憑證得認購 股數(H)		取得限制 員工權利 新股數額					
		本公司	財務 報告 內 所有 公司	本公司	財務 報告 內 所有 公司	本公司	財務 報告 內 所有 公司	本公司	財務 報告 內 所有 公司	本公司	財務 報告 內 所有 公司	本公司	財務 報告 內 所有 公司	本公司	財務 報告 內 所有 公司	本公司	股票 紅利 金額	現金 紅利 金額	股票 紅利 金額	本公司	財務 報告 內 所有 公司	本公司	財務 報告 內 所有 公司	本公司	財務 報告 內 所有 公司		
法人董事	銘異科技 (股)公司 (註1)	0	0	0	0	800	800	0	0	0.49%	0.49%	12,413	12,413	287	287	1,779	0	1,779	0	0	0	0	0	0	9.44%	0	無
董事長	銘異科技 (股)公司 代表人： 謝錦興																										
董事	銘異科技 (股)公司 代表人： 方光義																										
董事	銘異科技 (股)公司 代表人： 盧榮欽																										
法人董事	台灣福興 工業(股)公 司																										
董事	台灣福興 工業(股)																										

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 (I)	本公司	財務報告內所有公司 (I)
低於2,000,000元	銘異科技(股)公司 代表人: 謝錦興 代表人: 方光義 代表人: 盧榮欽 台灣福星工業(股)公司 代表人: 林瑞章 馬來西亞商Beacon Investments Limited 代表人: 林昀谷 代表人: 郭耀文 代表人: 施大邵	銘異科技(股)公司 代表人: 謝錦興 代表人: 方光義 代表人: 盧榮欽 台灣福星工業(股)公司 代表人: 林瑞章 馬來西亞商Beacon Investments Limited 代表人: 林昀谷 代表人: 郭耀文 代表人: 施大邵	銘異科技(股)公司 代表人: 謝錦興 台灣福星工業(股)公司 代表人: 林瑞章 馬來西亞商Beacon Investments Limited 代表人: 林昀谷 代表人: 郭耀文 代表人: 施大邵	銘異科技(股)公司 代表人: 謝錦興 台灣福星工業(股)公司 代表人: 林瑞章 馬來西亞商Beacon Investments Limited 代表人: 林昀谷 代表人: 郭耀文 代表人: 施大邵
2,000,000元 (含) ~ 5,000,000元	-	-	-	-
5,000,000元 (含) ~ 10,000,000元	-	-	銘異科技(股)公司 代表人: 方光義 代表人: 盧榮欽	銘異科技(股)公司 代表人: 方光義 代表人: 盧榮欽
10,000,000元 (含) ~ 15,000,000元	-	-	-	-
15,000,000元 (含) ~ 30,000,000元	-	-	-	-
30,000,000元 (含) ~ 50,000,000元	-	-	-	-
50,000,000元 (含) ~ 100,000,000元	-	-	-	-
100,000,000元 (含) 以上	-	-	-	-
總計人數 (人)	7	7	7	7

(2) 最近年度(101)支付監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例（%）		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
監察人	陳永春	0	0	229	229	-	-	0.14%		無
監察人	寶煌建設(股)公司代表人： 馬顯宗									

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司(D)
低於2,000,000元	陳永春 寶煌建設(股)公司代表人：馬顯宗	陳永春 寶煌建設(股)公司代表人：馬顯宗
2,000,000元(含)～5,000,000元(不含)	-	-
5,000,000元(含)～10,000,000元(不含)	-	-
10,000,000元(含)～15,000,000元(不含)	-	-
15,000,000元(含)～30,000,000元(不含)	-	-
30,000,000元(含)～50,000,000元(不含)	-	-
50,000,000元(含)～100,000,000元(不含)	-	-
100,000,000元以上	-	-
總計人數(人)	2	2

(3) 最近年度(101)支付總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等 (C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四 項總額占稅後純益 之比例（％）		取得員工認股權憑 證數額		取得限制員工權 利新股數額		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 酬金
		本 公 司	財務報 告內所 有公司	本 公 司	財務報 告內所 有公司	本 公 司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內 所有公司		本 公 司	財務報 告內所 有公司	本 公 司	財務報 告內所 有公司	本 公 司	財務報 告內所 有公司	
								現金紅 利金額	股票紅 利金額	現金紅 利金額	股票紅 利金額							
執行長	方光義	5,246	5,246	287	287	7,167	7,167	1,779	-	1,779	-	8.95%	8.95%	-	-	-	-	無
總經理	盧榮欽																	
副總經理	孟慶餘																	

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司 (D)
低於2,000,000元	孟慶餘	孟慶餘
2,000,000元 (含) ~5,000,000元	-	-
5,000,000元 (含) ~10,000,000元	方光義 盧榮欽	方光義 盧榮欽
10,000,000元 (含) ~15,000,000元	-	-
15,000,000元 (含) ~30,000,000元	-	-
30,000,000元 (含) ~50,000,000元	-	-
50,000,000元 (含) ~100,000,000元	-	-
100,000,000元 (含) 以上	-	-
總計人數 (人)	3	3

(4) 最近年度(101)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：

單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利 金額	現金紅利 金額	總計	總額占稅後純益 之比例 (%)
經 理 人	執行長	方光義	-	1,779	1,779	1.10%
	總經理	盧榮欽				
	副總經理、財務主管	孟慶餘				
	會計主管	蕭佳伶				

2.分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性

(1)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析

單位：新台幣仟元

酬金 給付 對象	100年度				101年度			
	酬金總額		酬金總額佔 稅後純益比例(%)		酬金總額		酬金總額佔 稅後純益比例(%)	
	本公司	合併報表 所有公司	本公司	合併報表 所有公司	本公司	合併報表 所有公司	本公司	合併報表 所有公司
董事	1,627	1,627	0.79%	0.79%	800	800	0.49%	0.49%
監察人	1,492	1,492	0.72%	0.72%	229	229	0.14%	0.14%
總經理及 副總經理	11,334	11,334	5.48%	5.48%	13,851	13,851	8.56%	8.56%
合計	14,453	14,453	6.99%	6.99%	14,880	14,880	9.19%	9.19%

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯

董監酬金給付之政策訂於本公司章程內，總經理及副總經理之酬金給付方式係依據本公司之薪資制度，而績效獎金係以當年度公司經營績效及個人工作績效做為評估依據訂定之。

董監酬金給付之政策訂於本公司章程內，總經理及副總經理之酬金給付方式係依據本公司「薪資管理辦法」標準規定，而績效獎金係以當年度公司經營績效及個人工作績效做為評估依據訂定之。而本公司給付酬金之政策及金額每年均依據法令規定於年報中揭露，未來風險有限。

四、資本及股份

(一)股份種類

102年4月9日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	44,172,000	5,828,000	50,000,000	本公司股票未上市(櫃)

(二)股本形成經過

1.截至公開說明書刊印日止股本變動情形

102年4月9日；單位：新台幣仟元/仟股

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
90.01	10	12,000	120,000	6,000	60,000	創立股本	無	註1
91.09	10	20,000	200,000	14,000	140,000	現金增資80,000仟元	無	註2
92.07	10	35,000	350,000	28,000	280,000	現金增資140,000仟元	無	註3
93.04	10	35,000	350,000	21,700	217,000	減資63,000仟元	無	註4
93.04	10	35,000	350,000	31,700	317,000	現金增資100,000仟元	無	註4
95.05	10	50,000	500,000	40,900	409,000	盈餘轉增資92,000仟元	無	註5
101.09	20	50,000	500,000	44,172	441,720	員工認股權憑證轉增資3,272仟元	無	註6

註1：90年01月18日經(90)中字第9031598960號核准在案。

註2：91年09月16日經授商字第09101374800號核准在案。

註3：92年07月16日經授中字第09232369190號核准在案。

註4：93年04月16日經授中字第09331981200號核准在案。

註5：95年05月30日經授中字第09532256130號核准在案。

註6：101年10月2日經授中字第10132553220號核准在案。

2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募普通股辦理情形：無。

(三)最近股權分散情形

1.股東結構

102 年 3 月 18 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數(人)	0	0	3	191	2	196
持股股數(股)	0	0	21,795,504	4,813,346	17,563,150	44,172,000
持股比例(%)	0.00%	0.00%	49.34%	10.90%	39.76%	100.00%

2.股權分散情形

102 年 3 月 18 日；每股面額 10 元

持股分級(股)	股東人數(人)	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999	0	0	0.000%
1,000 至 5,000	94	222,000	0.503%
5,001 至 10,000	30	260,000	0.589%
10,001 至 15,000	21	270,000	0.611%
15,001 至 20,000	10	192,000	0.435%
20,001 至 30,000	4	110,000	0.249%
30,001 至 40,000	6	201,000	0.455%
40,001 至 50,000	7	331,029	0.749%
50,001 至 100,000	8	546,000	1.236%
100,001 至 200,000	4	543,766	1.231%
200,001 至 400,000	7	2,137,551	4.839%
400,001 至 600,000	1	500,000	1.132%
600,001 至 800,000	1	625,913	1.417%
800,001 至 1,000,000	0	0	0.000%
1,000,001 以上	3	38,232,741	86.554%
合計	196	44,172,000	100.000%

3.主要股東名單

102 年 3 月 18 日；單位：股

主要股東名稱	股份 持有股數(股)	持股比例(%)
銘異科技股份有限公司	19,058,510	43.15%
馬來西亞商Beacon Investments Limited	16,937,237	38.34%
台灣福興工業股份有限公司	2,236,994	5.06%
謝錦興	625,913	1.42%
寶煌建設股份有限公司	500,000	1.13%
林妙音	359,517	0.81%
林文星	359,517	0.81%
林尹麗雯	359,517	0.81%
方光義	300,000	0.68%
蔡曉毓	270,000	0.61%

4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：無。

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(1)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱（註1）	姓名	100年度		101年度		當年度截至3月18日止	
		持有股數增（減）數	質押股數增（減）數	持有股數增（減）數	質押股數增（減）數	持有股數增（減）數	質押股數增（減）數
董事 (大股東)	MAP TECHNOLOG Y HOLDINGS PTE. LTD	(40,900,000)	0	0	0	0	0
董事 (大股東)	銘異科技(股) 公司	19,058,510	0	0	0	0	0
董事長	謝錦興	625,913	0	0	0	0	0
董事	台灣福興工業 (股)公司	2,236,994	0	0	0	0	0
監察人	陳永春	44,029	0	0	0	0	0
監察人	寶煌建設(股) 公司	0	0	500,000	0	0	0
大股東	英屬維京群島 商 Alpha Option Investments Limited	0 (註3)	0	0	0	0	0
董事 (大股東)	馬來西亞商 Beacon Investments Limited	16,937,237	0	0	0	0	0
董事	方光義	0	0	300,000	0	0	0
董事	盧榮欽	0	0	239,000	0	0	0
副總經理 財務主管	孟慶餘	0	0	52,000	0	0	0
會計主管	蕭佳伶	0	0	20,000	0	0	0

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

註3：股權變動情形詳24頁。

(2)股權移轉資訊

姓 名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股 數	交易價格
MAP TECHNOLOGY HOLDINGS PTE.LTD (註1)	處分(註2)	100.11.25	銘異科技(股)公司	本公司法人董事	19,058,510	25.09元
			謝錦興	本公司董事長	625,913	25.09元
			陳永春	本公司監察人	44,029	25.09元
			台灣福興工業(股)公司	本公司法人董事	2,236,994	25.09元
			張瑞壁	本公司法人董事代表人配偶	359,517	25.09元
			林妙珍	本公司法人董事代表人二等親	359,517	25.09元
			林妙音	本公司法人董事代表人二等親	359,517	25.09元
			林子軒	本公司法人董事代表人子女	199,732	25.09元
			林文星	本公司法人董事代表人二等親	359,517	25.09元
			林尹麗雯	本公司法人董事代表人二等親	359,517	25.09元
			英屬維京群島商 Alpha Option Investments Limited	本公司法人董事之母公司	16,937,237	25.09元
英屬維京群島商 Alpha Option Investments Limited	處分	100.12.01	馬來西亞商 Beacon Investments Limited	持股百分之百子公司	16,937,237	25.09元

註1：100.11.25解任。

註2：減資退還股款。

(3)股權質押資訊：無。

6.持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

102年3月18日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
銘異科技(股)公司	19,058,510	43.15%	-	-	-	-	台灣福興工業(股)公司	該公司董事	-
銘異科技(股)公司負責人：謝錦興	625,913	1.42%	-	-	-	-	-	-	-
馬來西亞商Beacon Investments Limited	16,937,237	38.34%	-	-	-	-	-	-	-
馬來西亞商Beacon Investments Limited 代表人：林昀谷	-	-	-	-	-	-	-	-	-
台灣福興工業(股)公司	2,236,994	5.06%	-	-	-	-	銘異科技(股)公司	董事	-
台灣福興工業(股)公司負責人：林瑞章	-	-	109,517	0.25%	-	-	林妙音 林文星 林尹麗雯	二等親	-
謝錦興	625,913	1.42%	-	-	-	-	銘異科技	負責人	-
寶煌建設股份有限公司	500,000	1.13%	-	-	-	-	林妙音	該公司監察人	-
寶煌建設股份有限公司負責人：張珊	-	-	-	-	-	-	-	-	-
林妙音	359,517	0.81%	-	-	-	-	寶煌建設(股)公司 林瑞章 林文星 林尹麗雯	監察人 二等親 二等親 二等親	-
林文星	359,517	0.81%	-	-	-	-	林瑞章 林妙音 林尹麗雯	二等親	-
林尹麗雯	359,517	0.81%	-	-	-	-	林瑞章 林妙音 林文星	二等親	-
方光義	300,000	0.68%	-	-	-	-	-	-	-
蔡曉毓	270,000	0.61%	-	-	-	-	-	-	-

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項 目 \ 年 度			100年 (重編後) (註7)	101年
每股市價	最 高		未上市櫃	未上市櫃
	最 低		未上市櫃	未上市櫃
	平 均		未上市櫃	未上市櫃
每股淨值	分 配 前		27.76	17.42
	分 配 後 (註1)		23.23	尚未分配
每股盈餘	加權平均股數		40,900,000	41,854,000
	每 股 盈 餘 (註2)		4.85	3.86
每股股利	現 金 股 利		4.53	尚未分配
	無 償 配 股	盈餘配股	—	尚未分配
		資本公積配股	—	尚未分配
	累積未付股利 (註3)		—	—
投資報酬分析	本益比 (註4)		未上市櫃	未上市櫃
	本利比 (註5)		未上市櫃	未上市櫃
	現金股利殖利率 (註6)		未上市櫃	未上市櫃

註 1：請依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 2：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 3：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 4：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 5：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 6：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 7：本公司於民國101年度透過百分之百持股之子公司向聯屬公司取得轉投資公司股權，參照會計研究發展基金會(100)基秘字第390號及(101)基秘字第301號函釋，係屬共同控制下組織重組交易，應將該等轉投資視同自始取得，並據此重編民國99年度及100年度財務報表。

(五)公司股利政策及執行狀況

1.公司章程所訂之股利政策：

本公司每年決算後所得純益，除依法應納之所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積(但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限)，必要時依法另提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，按下列方式分派之：

一、董監事酬勞金百分之一至百分之三。

二、員工紅利百分之三至百分之九。

三、其餘之盈餘併同以往年度盈餘由董事會擬訂股東股利分配議案後提請股東會決議之。

2.本年度擬議股利分配之情形：

本公司 101 年度盈餘分配議案經 102 年 4 月 1 日董事會決議通過如下：

銘鈺精密工業股份有限公司
民國一〇一年度預估盈餘分配表

單位：新台幣元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初未分配盈餘	2,180,951	
減：組織重整調整數	(49,740,493)	
組織重組後期初保留盈餘		(47,559,542)
本年度稅後淨利		161,839,872
減：提列法定盈餘公積	(11,428,033)	114,280,330
累積可供分配盈餘		(11,428,033)
分配項目		102,852,297
減：股東紅利-現金(每股0.27元)	(11,926,440)	
減：股東紅利-股票(每股1.84元)	(81,276,480)	(93,202,920)
期末未分配盈餘		9,649,377
備註：擬配發董監酬勞: 1,028,523元		
擬配發員工現金紅利: 9,060,420元		

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

項目		年度	102 年度 預估
期初實收資本額(仟元)			44,172
本年度配股配息情形	每股現金股利		0.27
	盈餘轉增資每股配股數		0.184
	資本公積轉增資每股配股數		0.0860353
營業績效變化情形	營業利益		不適用 (註)
	營業利益較去年同期增(減)比率		
	稅後純益		
	稅後純益較去年同期增(減)比率		
	每股盈餘		
	每股盈餘去年同期增(減)比率		
	年平均投資報酬率(年平均本益比例數)		
擬制性每股盈餘及本益比	若盈餘轉增資全數改配放	擬制每股盈餘	
	擬制每股盈餘	擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積轉增資	擬制每股盈餘	
	擬制每股盈餘	擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積且盈餘轉增資改以現金股利發放	擬制每股盈餘	
	擬制年平均投資報酬率	擬制年平均投資報酬率	

註：依「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司無須公開民國 102 年度財務預測資訊。

(七)員工分紅及董事、監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

(1) 董監事酬勞金百分之一至百分之三。

(2) 員工紅利百分之三至百分之九。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司員工紅利及董事、監察人酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號解釋函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，列為次年度之損益。

3. 盈餘分配議案業經董事會通過，尚未經股東會決議者：

(1) 董事會通過之擬議配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。

若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：無差異。

(2) 董事會通過之擬議配發員工股票紅利金額占本期稅後純益及員工紅利總額合

計數之比例：不適用。

(3)考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：不適用。

4.盈餘分配議案業經股東會決議者：

(1)股東會決議配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。若與董事會擬議分配金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：本公司民國一〇一一年度股東會決議民國一〇〇〇年度分配之員工紅利及董監酬勞金額分別為16,736,677元及1,859,631元，與董事會決議分配金額無差異。

(2)股東會決議配發員工股票紅利，所配發股數及其占盈餘轉增資之比例：不適用。

(3)考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：不適用。

5.前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：本公司民國100年度盈餘實際配發股東現金股利185,277,000元、員工紅利16,736,677元、及董監酬勞1,859,631元，與100年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞金額並無差異。

(八)公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形：無。

(二)累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新臺幣參仟萬元以上員工之姓名、取得及認購情形：無。

(三)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍

(1)所營業務之主要內容

- ①C805050 工業用塑膠製品製造業
- ②C805010 塑膠皮、布、板、管材製造業
- ③C805030 塑膠日用品製造業
- ④CA02010 金屬建築結構及組件製造業
- ⑤CA02020 鋁銅製品製造業
- ⑥CA04010 表面處理業
- ⑦CA01050 鋼材二次加工業
- ⑧CN01010 家具及裝設品製造業
- ⑨F401030 製造輸出業
- ⑩ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(2)所營業務之營業比重

單位：新台幣仟元；%

主要產品	101年度	
	銷售金額	比例
硬碟機音圈馬達上下板 (VCM Plate)	767,564	63.12%
硬碟機沖壓零組件 (HDD components)	197,525	16.24%
其他電子產品沖壓零組件	207,460	17.06%
其他	43,460	3.58%
合 計	1,216,009	100.00%

(3)公司目前之商品(服務)項目

- ①音圈馬達上下板。
- ②硬碟機沖壓零組件。
- ③消費性電子零件。
- ④散熱片零件。

(4)計劃開發之新商品(服務)

- ①配合市場趨勢開發5mm薄型硬碟機相關沖壓零組件。
- ②3C產品零件之開發及製造。
- ③磁保持繼電器之開發及組裝。

2.產業概況

(1)產業之現況與發展

經過數年的產業競爭及良性的整合併購，2012 年開啟了由三大製造商主導全球硬碟機產業的寡占市場模式。希捷(Seagate)併購三星電子(Samsung Electronics Co., Ltd)硬碟機部門乙案已於 2011 年 12 月 19 日結束所有程序。

威騰(WD)在2012年3月8日亦完成收購日立環球儲存科技(HGST)的所有程序。在二大硬碟廠陸續完成合併後，三大製造商主導全球硬碟機市場之寡占態勢將益加明顯。依據市調單位 Trendfocus 所發布產業的整體出貨量於2012年約為5.79億台，年減約6.9%；此一係硬碟機受到整體景氣環境低迷影響，加上行動裝置衝擊，PC 終端需求仍呈現疲態，品牌與組裝業者對零組件庫存控管依舊嚴謹，均以消化先前庫存為主，並保持在安全水位。

若以硬碟機製造商2011年之市場占有率來觀察，合併後的威騰(WD)+日立環球儲存科技(HGST)以其47%的全球市占率領先希捷(Seagate) + 三星電子(Samsung)的40%成為全球最大之硬碟機製造商；東芝(Toshiba)則以13%的市占率位居第三。2012年起硬碟產業變成威騰(WD)、希捷(Seagate)與東芝(Toshiba)三強鼎立的局面。

2012年第三、四季的硬碟平均銷售價格仍舊維持在62美元以上，相較於泰國洪災前的平均售價46美元，硬碟機製造商還是保持相對較高的獲利。唯因歐美地區PC需求下滑、平板電腦(Tablet PC)漸趨普及，硬碟出貨成長將趨緩。由於市場需求下滑，終端客戶與硬碟製造商議價頻率增加，進而影響硬碟製造商之獲利空間，此趨勢將加速整體產業及相關供應鏈之整合，2013年預計平均售價有機會調降7%，但也將提高硬碟與SSD的競爭性。

2009-2011年各種類硬碟機出貨量統計及主要硬碟廠市佔率分析

單位:百萬台

年度	2009		2010		2011	
廠商	出貨量	%	出貨量	%	出貨量	%
Seagate	175.2	32%	195.2	30%	198.9	32%
WD	165.04	30%	203.8	31%	190.1	30%
HGST	91.4	16%	113.9	18%	104.6	17%
Samsung	51.05	9%	67.3	10%	50.1	8%
Toshiba	55.37	10%	71.2	11%	78.5	13%
Fujitsu	19.09	3%	-	-	-	-
Others	-	-	-	-	-	-
合計	557.2		651.3		622.3	
Growth %	3.3%		16.9%		-4.5%	

自2000年起，硬碟機製造商陸續透過上下游垂直整合或同業水平整合，強化其本身供貨穩定性及創造成本優勢，如：Seagate、Western Digital、HGST便同時自行掌握磁頭與碟片供應，以穩固其於產業中之領先地位。

以2012年全球各尺寸硬碟機出貨量來觀察：

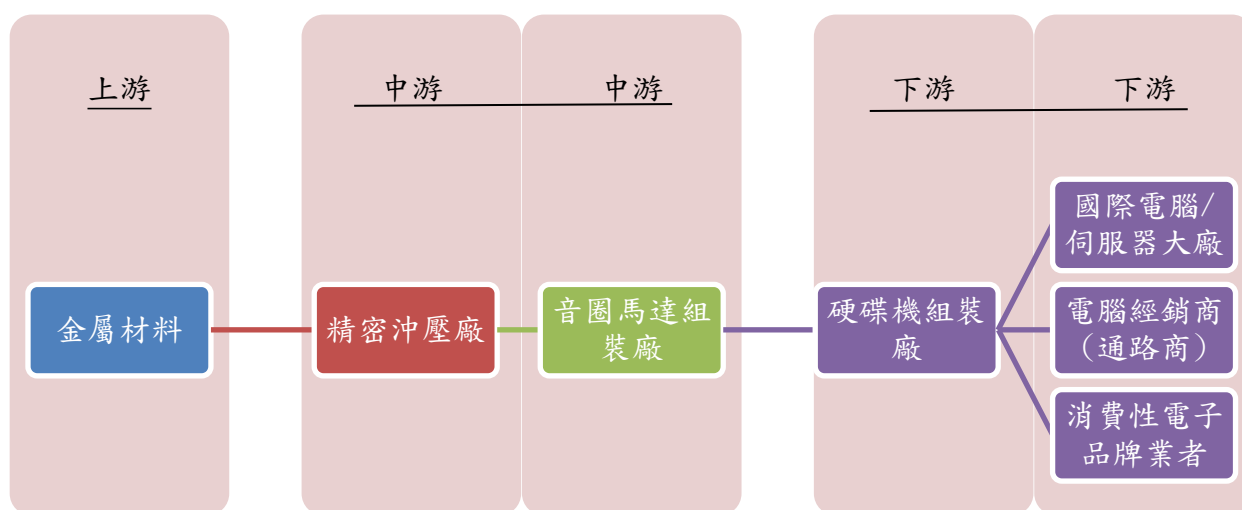
- ①3.5吋桌上型硬碟機出貨量約1.75億台，較去年同期減少23%，主因部分商務型及大容量3.5吋硬碟機種歸類轉歸向於企業級硬碟應用。
- ②2.5吋硬碟機出貨量約為2.71億台，較2011年減少14.5%，2012年2.5吋硬碟

機的需求減緩，主因總體經濟的疲弱及筆記型電腦的銷售下滑導致。

③消費性電子級硬碟機出貨量約為六千九百萬台，2012年度出貨量較2011年減少15%，主係因總體經濟疲弱導致個人消費性支出減少，故此系列產品出貨量減緩。

④企業級硬碟的全球出貨量約為六千三百萬台，較去年同期成長13%，驗證了快速成長的數位資料儲存需求使企業級硬碟及雲端設備之需求增量，故仍維持較高幅度之成長。

(2)產業上、中、下游之關聯性



(3)產品之各種發展趨勢

就硬碟產品未來的發展而言，應用於非攜帶式產品之設計，應首重容量(Capacity)和效能(Performance)展現，而應用於可攜式產品時，硬碟產品的設計則強調低功率消耗(Lower Power Consumption)/省電、低熱能散熱(Lower Heat Dissipation)、輕薄性及抗震性上的突破。

觀察近幾年硬碟產品設計趨勢，最重要的技術發展則為垂直錄寫技術的導入、序列介面架構的普及、硬碟加密設計、硬碟的節能設計及可攜式硬碟方案的推出。

①磁錄密度技術

80年代磁頭技術由 MIG(Metal In Gap)磁頭、到薄膜磁頭 (Thin Film Head)，到了90年代則以 MR(Magneto Resistive)磁頭、GMR 磁頭為主流。在薄膜(Thin Film)技術時期，磁錄密度每年有30%的成長率；磁阻式(MR)技術時期，磁錄密度每年則以60%的速度成長；到了巨磁(GMR)技術時期，磁錄密度每年則呈100%的成長。2000年以來硬碟所使用的縱向磁記錄(LMR)，每年硬碟機的密度成長約在31%。近兩年 LMR 已被垂直錄寫技術(PMR)取代，PMR 技術的磁錄密度年複合成長率約可達40%，預計於2013年 SMR(Shingle magnetic recording)技術將可導入，而2014-2015年單碟技術如要持續成長則需中文被稱作熱輔助磁性錄寫 HAMR (Heat Assisted Magnetic Recording)..等具潛力新技術的持續研發。

依據 TRENDFOCUS 在 2012 年三月所做的推估，因磁錄密度技術的進步，預估未來五年單碟容量的成長趨勢如下：

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
桌上型	1TB	1TB	1.5TB	1.5TB	2TB	2TB
可攜式	500GB	500GB	750GB	750GB	1TB	1TB
2.5 吋企業級	300GB	300GB	450GB	450GB	600GB	600GB
1.8 吋	220GB	220GB	320GB	320GB	320GB	320GB

② 介面

自 2004 年起儲存裝置開始從平行轉向序列介面架構，SATA(Serial ATA)以其較低電壓、傳輸快、強化的纜線與連結器設計、點對點介面及熱插拔等優勢，預計將逐漸取代使用於桌上型儲存設備的 PATA(即 IDE)介面。同樣地，在企業儲存設備上，SAS(Series SCSI)亦已逐漸取代 Parallel SCSI 成為主流。

③ 硬碟加密

硬體加密是許多業者共同的研發方向，有不少供應商從電腦的晶片組著手，將加密的程式燒在韌體中，避免軟體可能受到蠕蟲或其他惡意程式破解的危險；做法是在資料寫入硬碟之前，先經過硬碟內建晶片編碼，即使硬碟遺失，或是有人將檔案拷貝，也必須有解碼能力，才能讀出有意義的資料。

④ 混合式硬碟(Hybrid hard disk, HHD)

結合 Flash 快閃記憶體以及旋轉磁性儲存裝置(Rotating Magnetic Storage)的混合式硬碟，可將較常使用的資料存放在快閃記憶體，減少硬碟本身存取資料的頻率，是故平均可節省硬碟 50%的耗電量，並可延長系統 10%到 15%的電池續航力。

⑤ 外接式硬碟機方案

外接式硬碟機的可攜性、保密和即插即拔...等特性，使其可以隨時跨領域使用於各種儲存裝置及消費性電子產品間，另外，除其簡易儲存及快速備份的功能外，加上遙控器，亦可成為 Media player 或家庭娛樂中心(Media center)，因此，在數位資訊存取需求爆增的今日，外接式硬碟機的推出格外受到市場的矚目，且逐漸成為趨勢。

⑥ 節能設計

因應市場趨勢，各硬碟機製造商紛紛將節能設計列入研發重點，儘管節能硬碟效率較傳統硬碟低，不過，基於成本與環保等因素考量，節能將廣被企業用戶大量採用，事實上，全球前 5 大 PC 品牌業者也陸續加入節能設計。

(4) 競爭情形

本集團生產多種硬碟機沖壓零組件，故各產品競爭狀況也因產品別的不同而有所差異。以下謹就集團前兩大主力產品音圈馬達上下板 及主要硬碟機沖壓零組件的市場競爭狀況進行簡要說明。

占集團營收 63.12%的音圈馬達上下板之主要競爭者為 Cheung Woh，Unitech，SGI，Amtek，CFTC 及 Metal Component，而占集團營收 16.24%的主要硬碟機沖壓零組件之主要競爭者為 Unisteel 及 Jafude。本集團之主要競爭者多為東南亞或台灣廠商。但硬碟廠的沖壓零組件具有高精密度及高潔淨度的要求，以至進入門檻偏高，硬碟機製造商也極少引進新的供應商，硬碟沖壓零組件之供應鏈相對較為封閉。音圈馬達組裝廠客戶亦多僅指定兩家的音圈馬達上下板供應廠商，故於良好穩定的產品品質競爭相較於價格上的競爭更顯得重要。

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次、研究發展

本公司結合模具設計、模具製造及模具組立技術、自動生產設備設計、振動研磨技術、研磨拋光技術、量測技術、電鍍技術、金屬表面處理技術、無塵室清洗技術與無塵室組裝技術等，提供客戶於技術上強大支援，使客戶產品可更早推出市場以取得市場競爭優勢，同時以更有競爭力的價格獲取市場佔有率。目前除積極針對硬碟零組件(HDD)進行新產品及新技術研究開發外，並藉著上述競爭優勢來研發其他非硬碟類之產品以爭取其他世界級大廠在機械／電子產品代工訂單，如：3C 電子及汽車零組件(Stiffener)與散熱模組(Heat Sink)等。而這些研究發展主要技術層次如下：

A. 音圈馬達上下板(VCM Plate)：

音圈馬達最主要的目的為與磁鐵組裝後可驅動與控制讀寫磁頭以讀取資料。當硬碟在讀寫時，讀寫頭與碟盤之間接觸之穩定性，將會影響硬碟讀取速度甚至於導致硬碟的壽命降低。經藥水濃度的研發，能有效的減少硬碟內hard particle來提升穩定性與可靠度，相對的減少硬碟壞軌情況與增加硬碟之壽命。

B.硬碟沖壓零組件(HDD components)：

硬碟是高科技、高精度產業，集電子半導體、雷射光學、精密機械、高等物理化學等科技。目前正朝向大容量及更快的讀取資料速度方面來發展，以因應現在大量的資料需求。而本公司主要生產之硬碟零件有：碟片夾鉗(Disk Clamp)、讀寫頭平衡裝置(Balance Weight)等。

(a) 碟片夾鉗(Disk Clamp)：

硬碟的轉速是影響硬碟的讀取速度與效能表現的關鍵之一，愈快的硬碟轉速能帶來更快的硬碟讀寫速度，進而提升整個電腦的運作效能。現今的轉速已提升至10000轉甚至15000轉的轉速，以增進讀取資料的速度，而這種創新也會帶來許多負面影響，如物理磨損導致溫度升高、噪音加大等等，都直接影響了硬碟的穩定性。為了解決這些問題就必須強化碟片夾鉗下壓力之強

度(Deflection Force)來增加碟片的夾持力，使其轉動時不至於打滑，並將壓力平均壓在碟片上，使其能非常牢固的定位於旋轉軸上，以避免在運轉時的金屬摩擦。相對的，當旋轉時沒有了摩擦，發熱和噪音也會隨之減少，以達無磨擦、安靜無聲之目的，並大幅度的增進讀取資料的速度與穩定性。

(b) 讀寫頭平衡裝置(Balance Weight)：

在讀寫頭平衡裝置在沖壓成型時，因凸緣拉伸成型製程違反模具原理，因而產生材料破裂之狀況，而破裂原因為材料在抽伸製程衍出材料厚度薄化現象(凸緣端部厚度越薄)與拉伸應力集中，在薄料拉伸成型特別容易發生，如果在拉伸成型後又需要一個控高製程來控制凸緣高度，使原本已處在拉伸薄化與拉伸應力作用下的區域更加容易破裂。在材料厚度與凸緣高度不可改變狀況條件下，進而研究發現模具Coining沖頭之設計，由中空修改為實心，並且將造成材料破裂的控高製程，由一次更改為兩次減少控高材料應力，即能提升產品強度、降低拉伸應力、並改進破裂問題。

C.其他電子產品沖壓零組件

(a) 3C電子與汽車零組件之補強板(Stiffener)：

補強板在現今電子終端產品走向輕、薄、短、小、多功能的方向發展下，應用市場迅速增加，產品產值亦逐漸增加，在印刷電路板產業中，逐漸發展成一個重要的區塊。但軟板產品結構係由軟性銅箔基板及軟性絕緣層(PI或PET)，以接著劑貼附後壓合而成。經導電膠材貼附於補強板的研究發現，捲料式的貼合方式能提高導電性與抗電磁波的效果，突破過去對多半使用銀離子塗布的技術；降低生產成本達45%的節省效果，頗具價格競爭力；並有效改善該功能性的反應速度，提供更為靈敏與穩定性，開創出有別於一般業界現有的製程模式。在使用上能有效改善功能的順暢度與電磁波干擾所產生的當機情況，是超高頻電磁波上的一項新選擇，因此研發導電佳的補強板，在使用於軟板上有助於加快軟板之線路傳遞效果更快，同時有效對抗電磁波的干擾，使產品該功能性的反應更為靈敏，降低因電磁波干擾而產生之故障；此技術可突破過去功能性按鍵反應不夠靈敏與電磁波干擾等問題，提供操作性極佳的感受。

(b) 散熱模組(Heat Sink)：

散熱模組產業與下游電子產品的發展息息相關，由於電子產品在運作時，電路中的電流會因阻抗的影響而產生不必要的熱能，使電子元件因為熱能無法有效能的排出而造成當機甚至損害晶片的結構與壽命。由於空氣為導熱的不良導體，故通常會增加薄薄的一層TIM(Thermal Interface Material)來幫助熱傳導，為使散熱片能完全貼附晶片，以發揮最大之散熱功效，故研發出噴砂粗化製程來增加貼合面之表面粗糙度，進而改善貼合度，當散熱片與TIM緊密結合時，運作產生的熱能得以均勻擴散，並加速散熱效率，達到最佳散熱效能。

(2)研究發展人員與其學經歷

單位：人

年度		99 年度		100 年度		101 年度	
		人數	%	人數	%	人數	%
研發人員	碩 士 以 上	2	14.28 %	4	22.22 %	3	15.00%
	大 專	4	28.57 %	6	33.33 %	16	80.00%
	高 中 (職)	8	57.14 %	8	44.44 %	1	5.00%
	合 計	14	100 %	18	100 %	20	100%
公司總人數		536		509		633	
研發人員比例		2.61 %		3.54 %		3.16%	

(3)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	97 年	98 年	99 年	100 年	101 年
A.研發費用	25,840	34,016	33,011	30,124	30,574
B.營業收入	1,117,575	1,185,343	1,471,912	1,395,866	1,216,009
A / B	2.31%	2.87%	2.24%	2.16%	2.51%

(4)最近五年度開發成功之技術或產品

年度	研發成果
97年度	1. 2.5" 伺服器用之音圈馬達量產 2. 硬碟外蓋零件開發 3. 散熱模組開發 4. 讀寫臂零件開發與量產 5. 汽車排氣管夾鉤開發 6. 自動化電子顯示器支架開發
98年度	1. 1TB~2TB 7200~10000RPM 固定轉速及動態轉速之 3.5 吋硬碟機音圈馬達上下板量產。 2. 2.5 吋及 3.5 吋 符合綠色環保材料之硬碟零組件量產。 3. 2.5 吋及 3.5 吋 低噪音，低耗能之硬碟零組件開發。 4. 3.5 吋外接式硬碟使用之沖壓零組件，並通過系統商認證並量產。 5. 車用之 LED 燈用補強板量產。 6. 行動通訊散熱模組量產。
99年度	1. 2TB~4TB 7200~10000RPM 固定轉速及動態轉速之 2.5 吋/3.5 吋硬碟機音圈馬達上下板量產。 2. 2.5 吋/3.5 吋高運算效能及高可靠性之硬碟零組件量產。 3. 智慧型手機用之補強板量產。 4. 車用之 LED 燈炮用之補強板量產。 5. 車用電子散熱模組量產。
100年度	1. 4TB 7200 RPM 之 3.5 吋硬碟機音圈馬達上下板量產。 2. 1TB 5400~7200 RPM 2.5 吋硬碟音圈馬達上下板量產。 3. 1TB 3.5 吋節能型硬碟沖壓零組件量產。 4. 車用後照鏡調整控制器之補強板量產。 5. 工業用電腦及伺服器之散熱模組開發。
101年度	1. 無毛邊補強板製程研發 2. 散熱片應力與整平機研究 3. 化學鍍技術研發 4. 碟片夾與碟片接觸面之曲線研發

4.長、短期業務發展計畫

(1)短期計畫

為就近服務現有客戶並開發潛力客戶，本公司將依市場及客戶需求，持續落實全球化腳步，適時建立海外生產及服務據點，並持續導入自動化技術，藉以提高產能、生產力及產品品質，並達到撙節成本、擴大產品市佔率，進而提高獲利能力的目標。另外，本公司亦將加強與業務代理夥伴的策略聯盟，擴大其他利基市場與產品的開發及提高現有市場的佔有率。針對現有客戶，亦將提升於新品開發階段時的高度參與，以提升客戶對本公司的信賴及依賴度，並取得量產時的先機及高市佔率。

(2)長期計畫

- ①生產方面：積極籌設海外據點及建立上下游垂直整合，並與策略性夥伴合作，建立生產分工模式，以利海外庫存的控管並即時因應海外客戶的需求變化做出及時的調整及供應。有效降低運輸及製程的費用，並提高訂單的承接率。
- ②研發方面：深耕硬碟及儲存裝置的技術，並發展其他電子零組件的設計、生產及組裝技術。
- ③行銷方面：
 - A.鞏固並強化既有良好關係之客戶業務往來，在儲存領域創造本身「精密硬碟機金屬零組件開發製造」的整合性優勢，提高客戶滿意度並擴大現有客戶的訂單佔比及積極開發潛在客戶與產品。
 - B.創造其他「利基市場」：計劃未來硬碟及非硬碟事業比重，將由現階段之 9：1 調整至 8：2，逐步達到分散市場風險的目的。
 - C.推展電子零件及機構產品之專業代工領域，以整合集團子公司之產品及優勢，提供客戶更全面的產品線、附加價值、據點及服務。
- ④品保及環保方面：落實 ISO 9000、ISO 14000 及 EICC 品保及環境保護政策，在符合 RoHS 規範的前提下，創造高品質的產品，善盡社會責任，並提昇企業形象及國際競爭力。
- ⑤營運規模：
 - A.配合下游產業之景氣發展，選擇適當時機，擴充產能以增加營運規模。
 - B.秉持「永續經營」的理念，除主要產品的持續鑽研及產品開發多角化外，並朝企業群方向發展，以落實各事業體系之管理。

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

金額		99 年度		100 年度		101 年度	
地區		銷售額	%	銷售額	%	銷售額	%
內銷		461,015	31.4	191,271	13.7	185,717	15.3
外 銷	亞 洲	1,006,142	68.3	1,184,776	84.9	962,526	79.1
	美 洲	4,755	0.3	19,819	1.4	67,677	5.6
	歐 洲	0	0.0	0	0.0	89	0.0
	小 計	1,010,897	68.6	1,204,595	86.3	1,030,292	84.7
合計		1,471,912	100.0	1,395,866	100.0	1,216,009	100.0

(2)市場占有率

本公司堅持在儲存領域創造全方位硬碟機沖壓零組件開發製造之整合性優勢，並期透過在產品多角化上的努力，讓集團經營更為多元化。目前全球僅存之三大硬碟機製造商中，本公司的產品以為前兩大硬碟製造商採用。除已於硬碟機沖壓零組件供應鏈打下穩固的基礎外，並已將產品線延伸至其他電子零組件，順利成為國際大廠所信賴的供應夥伴。

以 2012 年營收來看，占集團年度總營收的 63.12%之硬碟音圈馬達上下板為公司主力產品，目前也大量供應予全球六家硬碟音圈馬達組裝客戶(WD, Min Aik, MMI, ShinEtsu, TDK, SAE)。依據國際市調單位 TRENDFOCUS 於 2013 年所做的統計資料來看，本公司主要產品硬碟音圈馬達上下板的全球市占率已達 14.4%。

2011 及 2012 年 銘鈺主要產品全球佔有率

單位：百萬台

產品	2011(100 年度)	2012(101 年度)
	音圈馬達上下板 (VCM Plate)	音圈馬達上下板 (VCM Plate)
銘鈺出貨量(SET)	107.2	83.3
全球硬碟機出貨量	622.30	579.47
銘鈺市占率	17.2%	14.4%

資料來源:TRENDFOCUS 及本公司出貨統計。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

①市場供需狀況

①市場供需狀況

依 IHS iSuppli 儲存空間市場概述，2013 年全球 HDD 產業將面臨三大挑戰。在桌上型電腦出貨量仍將下滑的同時，筆記型電腦的銷售也將隨著消費者偏好智慧型手機和平板電腦而面臨壓力。此外，SSD 的價格下跌也將分食傳統硬碟的市佔率。

然有鑑於 HDD 在成本優勢方面仍勝於 SSD，因此就整體上而言，傳統硬碟仍將維持市場主導地位。HDD 的成本和價格明顯低於 SSD，而 2013 年 HDD 平均價格也可望下跌大約 7%。

在此同時，HDD 即使是在運用 SSD 做為儲存形式的 Ultrabook 產品裡，傳統硬碟仍扮演了儲存解決方案的重要一部分。此種解決方案以更加優越的性價比，遠勝於只有 SSD 的解決方案。

對 HDD 而言，一個主要的成長領域將是在企業市場上仍在各領域使用傳統硬碟，包括雲端儲存、巨量資料和巨量資料分析等皆然。有鑑於 HDD 仍是目前市場上最低成本的儲存形式，在當前大多數數位內容亟需儲存之際，傳統硬碟仍將維持最終的儲存形式。

依據 Trendfocus 資料預測 2012~2017 的出貨量仍將維持年複合成長率約-0.6%左右，硬碟市場的需求將趨於穩定，傳統硬碟仍將維持儲存市場的主導地位。

②行業未來成長性及發展趨勢

除 PC 相關、伺服器及工作站等傳統硬碟機應用領域外，硬碟機已成功地打入消費性電子產品應用領域，並成為各種影音及行動裝置上的重要儲存裝置。另外，隨著數位資訊的普及與高速雲端技術的發展，硬碟機更成

為低價、大容量儲存裝置中不可或缺的重要環節。此外隨著 Windows 8 及 Ultrabook 的成熟及廣納採用時，亦可望帶動產業的另一波動能。

■ PC 相關領域的應用

依據市場研究機構 Gartner 於 2013 年 1 月所做的全球 PC 出貨量統計顯示，2011 年全球 PC 出貨量約為 3.65 億台，較 2010 年的 3.509 億台微幅成長 4%；另一方面 2012 年全球 PC 出貨量約為 3.52 億台，較 2011 年減少 3.6%，主係受制於總體經濟走勢疲軟，減緩終端消費需求，加上新興市場銷售不如預期及平板電腦成長的影響。2013 年 3 月 IDC 所預估的 2013 全球 PC 出貨量約為 3.45 億台，該機構預計在 2014 年和 2015 年，PC 出貨量可能有微小的增長，2015 年 PC 出貨量為 3.64 億台。

單位:億台

	2011(A)	2012(A)	2013(F)
全球 PC 出貨量	3.65	3.52	3.45

資料來源: Gartner 2013 Jan & IDC 2013 Mar。

■ CE(消費性電子)產品相關領域

為因應時代進步及現代人上網、休閒娛樂、音訊、視訊、家電等多元化選擇，所因蘊而生的新興數位家電及消費性電子產品，多已將硬碟機列為重要標準配備。

(4)競爭利基

①自動化製程生產

本公司具有開模、成型、組立等一貫化自製能力外，更具有自動化專業機台之自製能力，製程中所需之自動組立機、串聯機、上掛機、貼合機及金屬沖壓模具、治具等，大多由本公司自行研發設計及組裝。本公司藉由製程自動化及設立國外生產據點來增加產能及提高生產效率，並同時達到有效降低管理及製造成本的目的。相較於其他位於東南亞人力成本低廉，屬於勞力密集之競爭者，本公司雙管齊下的策略自然較其更具競爭力。

②完整的品保系統及嚴格的品質控制

本公司致力於全面品質之提昇，除業經 ISO 9000、ISO 14001 及 OHSAS 18001 品質及環境系統之認證並全面落實外，本公司對生產效率之提昇、不良率之控制及改正行動上亦有嚴格之管控，故持續獲得各大硬碟機音圈馬達組裝廠之肯定並鞏固了長期合作夥伴的關係。

③價格及產能具競爭力

本公司積極推動製程自動化及生產據點國際化，以建立規模經濟、降低勞動及運輸成本，再加上 ERP 物料需求系統之導入，使本公司無論在管理、銷售及生產成本上均獲得最有效之控制。因此本公司主要產品單價相較於其他東南亞競爭者更具優勢。

④研發能力

- A.藉由學術技術合作／開發，縮短開發的時間，以配合新產品之開發時程。
- B.本公司除自行研發提昇研發人員技術、經驗實力外，另積極參予國內外專業課程及與相關產業專家、顧問單位進行技術交流。
- C.全程參與客戶研發設計，掌握設計趨勢變化及時提升設計與量產能力。

⑤新產品研發時程

本公司能提供客戶即時之工程及技術服務，協助客戶縮短新產品之研發時程，以利新產品在最短時間內推出市場，而享有較高之利潤。

⑥靈活應變能力

本公司除隨時掌握市場趨勢及客戶需求外，並主動針對產品從設計、生產出貨乃至上市的所有細節，不斷進行分析與調整，以掌握市場先機，因應競爭日益激烈的市場。

⑦多角化發展

本公司產品較其他競爭者多樣化，除已深耕的硬碟機用音圈馬達上下板(VCM Plate)外，並配合客戶需要開發如：Cover、Disk Clamp、Balance Weight、Spacer、Insert Plate、Bobbin、Pin、Stiffener、Ring...等其他硬碟機沖壓零組件，並積極擴大產能以爭取其他硬碟機大廠訂單。此外，其他非硬碟電子零組件如散熱片及消費性電子零件，亦為本公司現階段開發的重點。

⑧與客戶維持良好、互惠之夥伴關係

因硬碟機產品生命週期短、技術專業且速度性要求高，故除現有領導廠商外，其他廠商進入不易；本公司累積多年製造經驗，已與客戶建立穩定互惠之夥伴關係，在客戶供應鏈中具有不可替代的地位。

(5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

有利因素：

①產業及市場成長可期

隨著資訊、消費性電子產品、及雲端數位需求的快速發展，硬碟機的應用及需求亦已有了關鍵性的突破，預期在硬碟機技術、品質及成本的競爭力不斷提升下，硬碟機之應用領域會更加地廣泛，需求亦將持續成長。

②新競爭者進入障礙高

由於硬碟機產業中廠商大者恆大、技術密集、產品生命週期短且創新壓力大等產業特性，硬碟市場較其他產業更為封閉且技術門檻較高。為確保速度與效率之極大化，以取得技術及市場先機，硬碟機產業上下游廠商之關係非常密切，故產業外競爭者不易打入市場。

③管理、生產及品質上的特有利基

本公司除具有完整的管理系統及優秀的技術人才，有利於公司長期經營及技術的深耕外，並擁有豐富的工廠管理經驗及垂直整合優勢，從上游模具設計、精密沖壓、後製程振研及電鍍到無塵室作業環境及技術，本公司均能精確掌握。另外，為追求對品質及環境的承諾，本公司業經 ISO 9001、ISO 14001 及 OHSAS 18001 認證，並已確實將所有品管要求落實於實際作

業中，因此，本公司產品品質相當穩定且每年均獲得主要客戶的肯定。

④分支機構深入市場，充分掌握市場需求及行銷通路

本公司八成五以上產品均外銷，為擴展海外市場及提供客戶即時的服務，在美國、新加坡均有業務代表，並在馬來西亞、中國大陸及泰國均設有後段品檢線及海外倉儲設施，以利隨時掌握市場脈動及產業訊息並做出及時的調度及服務。在掌握通路即擁有商機的時代，良好的通路為本公司未來發展的重要利基。

⑤與世界級大廠維持長久且良好的合作關係

本公司之主要客戶多為世界性大廠，其財務及公司經營均相當穩健。由於多年來的硬碟機市場的深耕，所以本公司在產品研發及生產上，已與客戶建立起良好的合作默契，並在品質及服務上獲得客戶一致的肯定。因此，本公司在關鍵技術的掌握及生產效率的提升上，都能隨時與市場潮流接軌。

⑥堅實的研發設計能力

為求研發技術的深耕，本公司除網羅業界菁英外，並不斷藉由公司內部技術傳承、內/外部教育訓練及與學術團體的技術交流等一連串的研發培訓計劃，來確保研發技術的不斷精益求精。同時，為掌握設計先機，本公司亦透過美國客戶及台灣工程師「日、夜接力研發」，以提供客戶最即時的研發支援與溝通。

⑦本公司藉由轉投資硬碟機產業以外之其他潛力產業，降低公司偏重單一產業之可能風險，並可藉由對其他產業之長期投資和策略聯盟，強化集團新技術之開發，並使集團經營更多元化。

不利因素：

①硬碟產品專業人才缺乏，國內勞力供給不足

由於台灣缺乏硬碟產業專業人才，因此本公司須每年自行培養相關人才，並致力於人力資源規劃，以因應產業起伏變化。

因應措施：

A.本公司自成立以來一直致力於自動化生產及製程改善，期能提高基層人力的單位產出，進一步提高工廠自動化之程度，並以增加自動化機器設備來降低對人力的依賴。

B.加強員工職前及在職訓練，提昇人員素質及生產力，並致力於人力資源規劃及加強員工福利，以有效降低人員流動率。

②本公司產業集中度過高，相對增加營運風險

本公司硬碟機相關產品營收佔全年營收七成以上，產業供需如變化過大或失衡時，可能造成公司營運上之壓力。

因應措施：

本公司積極朝其他非硬碟電子零組件如散熱片及消費性電子零件發展，為使公司產品更加多元化，多項重點技術及產品正積極研發中，包括高階 IC 封裝用散熱片、基地台模組散熱片及手機、攜帶式裝置、車用之軟

板鋼片與磁保持繼電器業務的擴展，並透過海內外策略性併購，使集團產品更加多元化。

- ③因近年天災頻傳導致生產或供應上的短缺致使客戶對主要供應商的緊急應變要求提升影響提高單一供應商市佔率的意願。

因應措施：

A.透過海外倉儲及庫存的建立，培養客戶對本公司穩定供應的信任度。

B.海外生產基地的規劃，藉以分散生產達到客戶對風險分散的要求。相對也以貼近客戶的在地化生產及服務，達到提升市佔率的目標，亦可節省生產與運輸費用，並增加公司獲利性。

- ④本公司藉由轉投資硬碟機產業以外之其他潛力產業，降低公司偏重單一產業之可能風險，惟跨入不熟悉技術領域的不確定性及低持股比例致對該轉投資公司不具控制力及經營主導權，相對增加投資風險

因應措施：

A.加強新領域/新技術投資案之事先評估與分析，以降低投資風險。

B.與被投資公司建立策略性聯盟關係，藉以增加對新技術的參與，除可使本公司技術更為多元化，亦可同時降低投資風險。

C.不定期評估所有投資公司所處產業環境之變化並取得其營業報表，以為續投資評估的基礎。

2.主要產品之重要用途及產製過程

(1)主要產品之重要用途

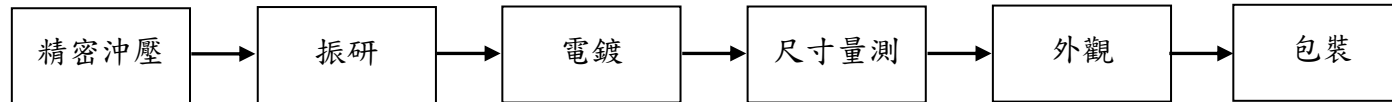
- ①音圈馬達上下板(VCM Plate)：其主要功能是與永磁鐵組裝成音圈馬達後作為磁頭之驅動馬達，負責帶動磁頭之徑向運動，使磁頭在磁片上任意更換磁軌以讀寫資料。

- ②碟片夾鉗(Disk Clamp)：主要的功能是固定硬碟碟片與主軸馬達，使主軸馬達得以帶動碟片旋轉。

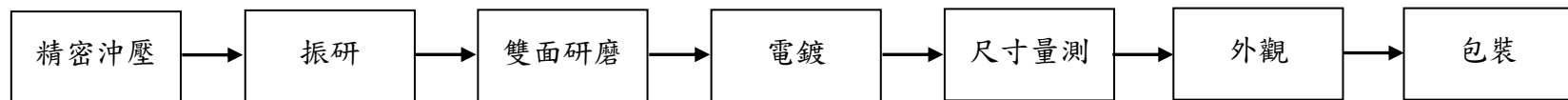
- ③補強板(Stiffener)：主要的功能是軟性電路板上之局部區域為了焊接零件或增加補強以便組裝而另外貼合上去之金屬材料。

(2)產製過程

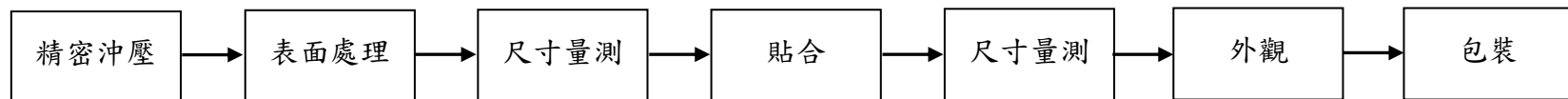
音圈馬達上下板(VCM Plate)製造流程



碟片夾鉗(Disk Clamp)製造流程



補強板(Stiffener)製造流程



3.主要原料供應來源分析

主要原料名稱	主要來源	供應情形
鐵 材	台 灣	良 好

4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

(1)最近二年度毛利率之變動情形

單位：新台幣仟元

項目\年度	100年	101年
營業收入淨額	1,395,866	1,216,009
營業毛利	363,692	298,910
毛利率	26.05%	24.58%
毛利變動率	(19.56)%	(17.81)%

(2)本公司最近二年度毛利率較前一年度變動均未達百分之二十，故免予分析。

(3)如為建設公司或有營建部門者，應列明申報年度及前一年度營建個案預計認列營業收入及毛利分析，說明個案別毛利率有無異常情事及已完工尚未出售之預計銷售情形：不適用。

5.主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之廠商名稱及其進貨金額

單位：新台幣仟元

項目	100年度				101年度			
	名稱	金額	佔全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年度進貨淨額比率	與發行人之關係
1	世全	150,257	25.15%	無	世全	110,259	23.03%	無
2	協益鋼鐵	98,960	16.56%	無	協益鋼鐵	75,989	15.87%	無
3	日益和	83,843	14.03%	無	日益和	56,260	11.75%	無

註1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

增減變動原因：

①世全及協益鋼鐵：均係本公司鋼材供應商。進貨金額及佔比變化係考量供應商供貨進度調整，經比較兩期變動未達 20%。

②日益和：係電鍍藥水供應商，本年度因相關原料之用量需求增加，故使 101 年度採購金額增加，惟兩期變動未達 20%。

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例：

單位：新台幣仟元

項目	100年度				101年度			
	名稱	金額	佔全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係
1	MAM	432,223	30.96%	聯屬公司	MAM	356,684	29.33%	聯屬公司
2	WDM	217,227	15.56%	無	WDM	158,053	13.00%	無
3	MMI & PM	192,955	13.82%	無	MMI	133,219	10.96%	無
4	WDT	168,086	12.04%	無	WDT	128,622	10.58%	無

註1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

增減變動原因：

本公司對上列客戶銷售之產品均為硬碟機音圈馬達上下板，由於全球硬碟市場需求量減少，故民國 101 年度對該等客戶之銷售金額及比重均相對減少。

6.最近二年度生產量值

(1)最近二年度生產量值表

單位：千 PCS；新台幣千元

生產量值 主要商品（或部門別）	100年度			101年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
音圈馬達上下板 (VCM Plate)	243,200	217,317	717,574	244,150	164,605	574,654
硬碟機沖壓零組件 (HDD components)	89,600	96,380	193,635	87,380	81,715	124,497
其他電子產品沖壓零組件	26,624	18,151	96,016	46,260	20,286	134,987
合 計	359,424	331,848	1,007,225	377,790	266,606	834,138

(2)增減變動分析

101年度產量較100年度減少，主係因101年度受100年第四季泰國水患影響至101年度，另因全球景氣持續呈現低迷狀態，致101年度客戶訂單銳減所致。

7.最近二年度銷售量值

(1)最近二年度銷售量值表

單位:千 PCS; 新台幣千元

銷 售 量 值 主要商品（或部門別）	年 度		100年度				101年度			
			內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值	量	值
音圈馬達上下板(VCM Plate)	2,480	7,042	211,867	922,895	20	1,045	166,631	766,519		
硬碟機沖壓零組件(HDD component)	21,687	25,589	75,984	240,492	26,453	40,751	52,805	156,774		
其他電子產品沖壓零組件	17,986	153,816	921	20,741	17,694	136,118	2,433	71,342		
其 他	2	4,824	304	20,467	1	7,804	69	35,656		
合 計	42,155	191,271	289,076	1,204,595	44,168	185,718	221,938	1,030,291		

註：原料、耗材模治具因計算單位不一，故不予加總計算銷量。

(2)增減變動分析

由於全球硬碟需求量減少，使民國 101 年度硬碟機相關零組件之銷售減少；另，本公司致力於開發散熱片等其他電子產品零組件，使其他產品之銷售金額及佔比均增加。

(三)最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止從業員工人數

年 度		100年度	101年度	102年度 (截至2月28日)
員 工 人 數	直 接 員 工	243	395	225
	間 接 員 工	266	238	323
	合 計	509	633	548
平 均 年 歲		31.47	33.05	33.59
平 均 服 務 年 資		3.91	3.2	3.18
學 歷 分 布 比 率	博 士	0	0	0
	碩 士	2.03%	1.83%	2%
	大 專	35.16%	33.46%	35.4%
	高 中	49.39%	49.54%	45.8%
	高 中 以 下	13.41%	15.17%	16.8%

(四)環保支出資訊

1.依法令規定，應申領污染設備設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：

(1)應申領污染設備設置許可證或污染排放許可證：本公司已取得以下污染設施設置及排放許可證。

申領項目	許可證證號	有效日期
工業區下水道聯接使用證明	觀水字第 0014 號 案號 920529	-
固定污染源設置許可證	府環空字第 0980085860 號 設證字第 H3119-00 號	99/2/7~104/2/6
固定污染源操作許可證	府環空字第 1000050128 號 操證字第 H3810-03 號	100/9/25~104/11/19
毒性化學物質核可文件	核可文件號碼 055-03-J0117	99/2/23~104/2/22
	核可文件號碼 071-03-J0075	101/6/19~106/6/18
	核可文件號碼 098-03-J0121	101/6/19~106/6/18
廢棄物清理計畫書	府環事字第 1010018022 號	-
可發生游離輻射設備登記書	登設字 2001187 號	99/4/15~104/4/14

(2)應繳納污染防制費用：本公司依法定期申報及繳交以下費用。

申領項目	年度/季別	繳納費用(新台幣元)
廢(污)水下水道納管費用	100 年度第一季	731,803
	100 年度第二季	785,184
	100 年度第三季	923,166
	100 年度第四季	465,709
	101 年度第一季	450,986
	101 年度第二季	679,405
	101 年度第三季	625,988
	101 年度第四季	564,406
空氣污染防制費用	100 年度第一季	13,051
	100 年度第二季	15,314
	100 年度第三季	16,968
	100 年度第四季	8,699
	101 年度第一季	17,316
	101 年度第二季	16,532
	101 年度第三季	9,483
	101 年度第四季	7,743
土地污染防制費	100 年度第三季	21,187
	100 年度第四季	17,323
	101 年度第一季	13,003
	101 年度第二季	7,421
	101 年度第三季	5,296
	101 年度第四季	10,518

(3)設置環保專責單位及人員：本公司依法設置環保專責單位及人員。

項目	姓名	證號號碼
廢水設備操作	劉俊其	(96)環署訓證字第 GA010314 號
	呂沛儒	(101)環署訓證字第 GA050422 號
	黃俊龍	(96)環署訓證字第 GB110546 號
空氣污染防治設備操作	劉俊其	(98)環署訓證字第 FA290365 號
	黃俊龍	(96)環署訓證字第 FB090257 號
毒性化學物質管理	劉俊其	(97)環署訓證字第 JA130274 號
	黃俊龍	(96)環署訓證字第 JB050080 號
廢棄物管理	黃俊龍	(96)環署訓證字第 HB400457 號
可發生游離輻射設備操作	陳思涵	輻訓字第 100F403 號

2.防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生之效益：

至 101 年 12 月 31 日止，本公司主要污染防治設備投資金額共為 25,645 仟元，未折減餘額為 8,679 仟元，主要設備及其效益表列如下：

單位：新台幣(元)

設備名稱	數量	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及預計產生效益
廢水處理土建工程	1	92/08/21	3,300,000	0	廢水處理設備基礎及結構
COD 多功能水質分析儀	1	94/12/21	72,000	0	檢測廢水處理及放流水水質
連續式廢水處理設備	1	94/12/25	4,956,000	0	製程廢水處理，放流水達到排放水質
批式廢水處理設備	1	95/01/27	4,300,000	0	製程廢水處理，放流水達到排放水質
廢水區平台搭建 200SQM	1	97/05/19	1,372,000	257,682	廢水處理設備擴建基礎及結構
廢液暫存槽	1	97/01/07	200,000	26,455	製程廢水排放暫存
廢水 200CMD 處理設施	1	99/08/17	2,100,000	1,207,273	廢水處理效能提升，放流水水質提升
洗滌塔整修工程	1	99/09/24	515,000	303,214	洗滌塔效能提升及改善，達到廢氣排放標準
污泥脫水機換購	1	99/09/24	605,000	352,910	降低污泥含水量，減少廢棄物產生量
廢水場區空壓/鼓風設備換購	1	99/12/08	280,000	177,365	提升廢水處理設備效能
廢水管道土構	1	100/03/07	250,000	165,580	製程廢水排放管路結構基礎
廢水排放管路暨排放管道更新	1	100/08/23	980,000	669,673	改善製程廢水排放，降低洩漏污染
IPO EN 線排水管路	1	100/08/23	920,000	628,673	改善製程廢水排放，降低洩漏污染
化鎳線回收水工程	1	100/09/19	290,000	203,006	廢水回收，減少廢水排放量
廢水 400CMD	1	101/01/13	4,690,000	4,006,044	廢水處理效能提升，放流

水洗水處理					水水質提升
EN-A 洗滌塔 整修工程	1	101/02/07	210,000	176,707	洗滌塔效能提升及改善，達到廢氣排放標準
污泥脫水機	1	101/05/17	605,000	504,170	降低污泥含水量，減少廢棄物產生量

- 3.最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：公司目前無任何汙染環境之狀況發生。
- 4.最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失、處分之總額，並揭露其未來因應對策及可能之支出：公司目前無任何汙染環境之狀況發生。
- 5.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及未來二年度預計之重大環保資本支出：公司目前無任何汙染環境之狀況發生。

(五)勞資關係

- 1.列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

(1)員工福利措施與實施情形

- ①獎金：三節禮金/生日禮金/生日蛋糕
- ②保險類：勞、健保/員工團保/意外險
- ③休閒類：國內、外旅遊/部門聚餐/社團活動
- ④制度類：員工制服/免費供餐/員工健康檢查/績效獎金/員工提案獎金
- ⑤設施類：員工宿舍/員工餐廳/員工休息室/停車場
- ⑥補助類：婚喪喜慶禮儀金/傷病慰問金/生育賀禮/旅遊補助/退職金提撥

(2)員工進修

本公司提供員工在職進修管道資訊，其中包含中華民國科技安全協會教育訓練、中原大學推廣教育中心、清雲科技大學推廣教育中心。

(3)訓練：

目前本公司例行舉辦之各項教育訓練，如下所述：

A.新進人員教育訓練，訓練架構包含：

- ①公司簡介。
- ②品質目標、環安衛政策及 EICC 簡介
- ③人事規章
- ④總務管理
- ⑤安全衛生管理。

B.一般通識管理及自我成長類課程：

- ①團隊共識課程
- ②消防安全講習及演練

- ③圓桌精神-改變的力量
- ④健康管理講座
- ⑤優勢經營講座
- C.品質管理訓練專案：六標準差(6 Sigma)。
- D.由各部門人員不定期接受職能相關訓練：
 - ①國際會計準則 IFRS
 - ②行銷企劃案實務
 - ③產銷協調與生產實務
 - ④有效專案規劃、執行及管理
- E.由各部門同仁擔任講師所實施之各類職前及專業訓練。

(4)退休制度與其實施情形

本公司退休制度適用勞動基準法之退休金制度及勞工退休金條例之個人帳戶制，除了依勞基法規定按月提撥勞工退休準備金至中央信託局之外，每月亦依勞工退休金條例規定，按月提繳適用個人帳戶制之員工退休金儲存於勞保局設立之勞工退休金個人專戶。

(5)勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

- A.本公司為協調勞資關係，促進勞資合作，提高工作效率，依勞動基準法規定定期召開勞資會議。
- B.為擴大溝通管道，在員工手冊內提供意見溝通之選項，並設置員工意見箱，亦於員工入口網站設置聯絡信箱，相關作為皆以充分發揮勞資協調機制為前提。
- C.公司亦遵行性別工作平等法之規定，制定性騷擾防制措施、申訴及懲戒辦法，另公司管理規章亦規定准員工提出生理假、家庭照顧假、育嬰留職停薪、陪產假、哺乳假...等相關休假申請，以維護員工權益。

(6) 本公司為加強改善勞工安全衛生設施與工作環境，有效降低職業災害發生率，保障勞工安全與健康，制定實施各項管理辦理與實施辦法並於98年03月通過OHSAS18001認證及98年12月通過TOSHMS認證。

2.最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額及因應措施：

本公司向來視員工為企業最重要的資產，在勞動條件及員工福利上亦相對重視，並致力於創造良好的工作環境及提供暢通的勞資溝通管道，因此本公司最近五年內並未因發生勞資糾紛而遭受損失。本公司將繼續朝此方向努力，維持勞資間的和諧關係，使公司未來不致發生勞資糾紛，亦不會因此而遭受損失。

二、固定資產及其他不動產：

(一)自有資產

- 1.取得成本達實收資本額百分之十或新臺幣一億元以上之固定資產：無。
- 2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產：無。

(二)租賃資產

- 1.資本租賃(取得成本達實收資本額百分之十或新臺幣一億元以上之租賃資產)：無。
- 2.營業租賃(每年租金達五百萬元以上之營業租賃資產)：。

資產名稱	單位	數量	租賃期間	租金	出租人	租金之支付及計算方式	租約所定之限制
土地及廠房	平方公尺	21,941.24	92.08.01至102.07.31	92.08.01-95.07.31 月租金為 70 萬元 95.08.01-97.07.31 月租金為 76 萬元 97.08.01-99.07.31 月租金為 86 萬元 99.08.01-102.07.31 月租金為 101 萬	泰電資產	每月 10 日前支付當月租金	無

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

1.各生產工廠現況：

項目	建物面積(平方英尺)	員工人數	生產商品種類	目前使用狀況
工廠				
銘鈺精密	86,282	633	精沖金屬製品	正常使用
MAP PLASTIC PTE. LTD. (SINGAPORE)	31,839	205	醫療器材	正常使用
億模塑膠科技(蘇州)有限公司	37,897	177	自動化機台組裝	正常使用

2.最近二年度設備產能利用率

單位：PCS/仟元

生產量值品 主要產品	100年度				101年度			
	產能	產量	產能利用率	產值	產能	產量	產能利用率	產值
音圈馬達上下板(VCM Plate)	243,200	217,317	89%	717,574	244,150	164,605	67%	574,654
硬碟機沖壓零組件(HDD components)	89,600	96,380	108%	193,635	87,380	81,715	94%	124,497
其他電子產品沖壓零組件	26,624	18,151	68%	96,016	46,260	20,286	44%	134,987
合計	359,424	331,848	92%	1,007,225	377,790	266,606	71%	834,138

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

單位：新台幣仟元/仟股

轉投資事業 (註)	主要營業	投資 成本	帳面 價值	投資股份		股權淨值 (或市價)	市價	會計處 理方法	101年度 投資報酬		持有 公司 股份 數額
				股數	股權 比例				投資損益	分配股利	
ESTEEM KING LIMITED	投資業務	522,139	585,862	17,439	100%	585,862	不適用	權益法	14,307	-	無
MAP PLASTIC PTE. LTD. (SINGAPORE)	醫療用器材及其 模具之研 發、製造及銷 售	383,119	458,134	12678	100%	458,134	不適用	權益法	72,643	-	無
億模塑膠科技(蘇州)有限公 司	自動化機台製 造、買賣、售 後服務及研發	141,923	159,463	-	100%	159,463	不適用	權益法	12,719	-	無
SEB Manufacturing (Malaysia) SDN. BHD.	停業中	-	(17,363)	2500	100%	(17,363)	不適用	權益法	(173)	-	無

註：係公司採用權益法之投資。

(二)綜合持股比例

單位：仟股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接 或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
ESTEEM KING LIMITED.	17,439	100%	—	—	17,439	100%

註：係公司採用權益法之投資。

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響：無。

(四)最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部份營業、研發成果移轉子公司之情形：無。

四、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
租賃合約	泰電資產開發股份有限公司	92.08.01~102.7.31	廠房租賃	無
租賃合約	泰電資產開發股份有限公司	102.08.01~107.7.31	廠房租賃	無

五、其他必要補充說明事項：無

參、發行計畫及執行情形

- 一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析：不適用。
- 二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項：不適用。
- 三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。
- 四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及損益表

1.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度		最近五年度財務資料（註 1）				
		97 年度	98 年度	99 年度 (重編前)	100 年度 (重編前)	101 年度
流動資產		708,932	980,021	1,246,327	901,626	778,715
基金及投資		33,460	0	0	0	585,862
固定資產		132,717	99,032	105,562	123,227	143,534
無形資產		0	0	0	0	0
其他資產		11,633	19,515	18,813	19,295	19,556
資產總額		886,742	1,098,568	1,370,702	1,044,148	1,527,667
流動 負債	分配前	232,386	384,944	443,129	310,769	750,177
	分配後	424,616	384,944	843,949	496,046	尚未分配
長期負債		0	0	0	0	0
其他負債		0	0	5,520	5,520	7,952
負債 總額	分配前	232,386	384,944	448,649	316,289	758,129
	分配後	424,616	384,944	849,469	501,566	尚未分配
股本		409,000	409,000	409,000	409,000	441,720
資本公積		6,000	6,000	6,000	6,000	81,159
保留 盈餘	分配前	255,841	298,624	507,053	312,859	239,682
	分配後	63,611	298,624	106,233	127,582	尚未分配
金融商品 未實現損益		(16,485)	0	0	0	0
累計換算調整數		0	0	0	0	6,977
共同控制下之前手權 益		0	0	0	0	0
庫藏股票		0	0	0	0	0
未認列為退休金 成本之淨損失		0	0	0	0	0
股東權益 總額	分配前	654,356	713,624	922,053	727,859	769,538
	分配後	462,126	713,624	521,233	542,582	尚未分配

註1.近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度		最近三年度財務資料（註 1）		
		99 年度 (重編後)	100 年度 (重編後)	101 年度
流動資產		1,246,327	901,626	778,715
基金及投資		399,186	407,476	585,862
固定資產		105,562	123,227	143,534
無形資產		0	0	0
其他資產		18,813	19,295	19,556
資產總額		1,769,888	1,451,624	1,527,667
流動 負債	分配前	443,129	310,769	750,177
	分配後	843,949	496,046	尚未分配
長期負債		0	0	0
其他負債		5,520	5,520	7,952
負債 總額	分配前	448,649	316,289	758,129
	分配後	849,469	501,566	770,055
股本		409,000	409,000	441,720
資本公積		6,000	6,000	81,159
保留 盈餘	分配前	507,053	312,859	239,682
	分配後	106,233	127,582	尚未分配
金融商品未實現損益		0	0	0
累計換算調整數		0	0	6,977
共同控制下之前手權益		399,186	407,476	0
庫藏股票		0	0	0
未認列為退休金 成本之淨損失		0	0	0
股東權益 總額	分配前	1,321,239	1,135,335	769,538
	分配後	920,419	950,058	尚未分配

註1.近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註2.本公司於101年透過百分之百持有之子公司向聯屬公司取得轉投資公司股權，參照會計研究發展基金會(100)基秘字第390號及(101)基秘字第301號函釋，係屬共同控制下組織重組交易，應將該等轉投資視同自始取得，並據此重編99年度及100年度財務報表。

2.簡明損益表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料（註 1）				
	97 年度	98 年度	99 年度 (重編前)	100 年度 (重編前)	101 年度
營業收入	1,117,575	1,185,343	1,471,912	1,395,866	1,216,009
營業毛利	319,949	346,409	452,107	363,692	298,910
營業損益	220,608	222,516	297,535	189,282	129,141
營業外收入 及利益	8,882	30,649	4,045	49,384	70,308
營業外費用 及損失	13	10,894	51,322	0	16,778
繼續營業部 門稅前損益	229,477	242,271	250,258	238,666	182,671
繼續營業部 門稅後損益	213,884	235,014	208,428	206,626	161,840
非常損益	0	0	0	0	0
會計原則變動 之累積影響數	0	0	0	0	0
本期損益	213,884	235,014	208,428	206,626	161,840
每股盈餘	5.23	5.75	5.10	5.05	3.86

註1.近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

項 目 \ 年 度	重編後最近三年度財務資料（註 1）		
	99 年度(註 2 及 3)	100 年度(註 2 及 3)	101 年度(註 3)
營業收入	1,471,912	1,395,866	1,216,009
營業毛利	452,107	363,692	298,910
營業損益	297,535	189,282	129,141
營業外收入及利益	106,722	49,384	70,308
營業外費用及損失	51,322	8,215	16,778
繼續營業部門稅前損益	352,935	230,451	182,671
繼續營業部門稅後損益	311,105	198,411	161,840
非常損益	0	0	0
會計原則變動之累積影響數	0	0	0
本期損益	311,105	198,411	161,840
每股盈餘	7.61	4.85	3.86

註1.近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註2.本公司於民國101年度透過百分之百持股之子公司向聯屬公司取得轉投資公司股權，參照會計研究發展基金會(100)基秘字第390號及(101)基秘字第301號函釋，係屬共同控制下組織重組交易，應將該等轉投資視同自始取得，並據此重編民國99年度及100年度財務報表。

註3.承上所述，本公司將該等轉投資公司視同自始取得，並將其經營成果依權益法認列，表達餘本公司損益表中之依權益法認列之投資損益項下；本公司依前述編製之民國99年度、100年度及101年度損益表中，本期稅後淨利屬本公司取得該等轉投資公司股權前之前手淨利(損)之金額分別為102,677千元、(8,215)千元及49,740千元，影響上列每股盈餘分別為每股2.51元、(0.20)元及1.18元。

(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項：

本公司自98年1月1日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。主要修訂為：1.存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨外應逐項比較之；2.因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本；3.異常製造成本及跌價損失應認列為銷貨成本。

本公司自100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動對本公司100年度之淨利並無重大影響。

本公司自100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營

運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司 100 年度財務報表不產生損益之影響。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

1.最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	會計師事務所	會計師姓名	查 核 意 見
97	安侯建業會計師事務所(註1)	陳振乾	無保留意見
98	安侯建業聯合會計師事務所	陳振乾	無保留意見
99	安侯建業聯合會計師事務所	陳振乾	無保留意見
100	安侯建業聯合會計師事務所	陳振乾、吳美萍	修正式無保留意見
101	安侯建業聯合會計師事務所	陳振乾、吳美萍	修正式無保留意見

註 1：自 98 年起更名為安侯建業聯合會計師事務所。

2.最近五年度更換會計師之說明:無

(四)財務分析

最近五年度財務分析（註1）							
分析項目		年 度	97 年度	98 年度	99 年度 (重編後)	100 年度 (重編後)	101 年度
財務 結構	負債佔資產比率（％）		26	35	25	22	50
	長期資金占固定資產比率（％）		493	721	873	591	536
償債 能力	流動比率（％）		305	255	281	290	104
	速動比率（％）		237	220	242	236	76
	利息保障倍數		-	5,635	-	-	59
經營 能力	應收款項週轉率（次）		3.53	3.89	4.10	4.65	4.62
	平均收現日數		104	94	89	78	79
	存貨週轉率（次）		9.20	7.35	7.39	6.70	6.21
	應付款項週轉率（次）		5.65	5.17	5.07	6.38	6.64
	平均銷貨日數		40	50	49	54	59
	固定資產週轉率（次）		11.64	2.88	3.19	2.71	2.17
	總資產週轉率（次）		1.26	1.08	0.83	0.96	0.8
獲利 能力	資產報酬率（％）		23	24	22	12	9
	股東權益報酬率（％）		32	34	31	16	17
	占實收資本比率（％）	營業利益	54	54	73	46	29
		稅前損益	56	59	86	56	41
	純益率（％）		19	20	21	14	13
	每股盈餘（元）		5.23	5.75	7.61	4.85	3.86
現金 流量	現金流量比率（％）		122	97	56	88	8
	現金流量允當比率（％）		77	163	183	131	70
	現金再投資比率（％）		10	18	15	(註2)	(註2)
槓桿度	營運槓桿度		2.16	2.26	1.74	2.58	3.11
	財務槓桿度		1.00	1.00	1.00	1.00	1.02
最近兩年度各項財務比率變動達20%者，其變動原因分析如下：							
1. 負債佔資產比率增加，係為營運資金需求而增加銀行借款增加所致。							
2. 流動比率及速動比率下降，係為營運資金需求而增加銀行借款增加所致。							
3. 資產報酬率下降係因今年度營業淨利下降所致。							
4. 營業淨利佔實收資本比率及稅前純益佔實收資本比率下降係因今年度營業淨利下降所致。							
5. 現金流量比率及現金流量允當比率均較上期減少，係因銀行借款增加所致。							

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：營業活動淨現金流量扣除已發放現金股利為負數，不予計算。

註3：每股盈餘係就已發行之普通股股數，按加權平均法計算，其因盈餘及資本公積轉增發行股份，則追溯調整計算。

註4：101年12月31日之財務資料業經會計師查核簽證。

註5：本公司於101年透過百分之百持有之子公司向聯屬公司取得轉投資公司股權，參照會計研究發展基金會(100)基秘字第390號及(101)基秘字第301號函釋，係屬共同控制下組織重組交易，應將該等轉投資視同自始取得，並據此重編100年度及99年度財務報表。

註6：財務分析之計算公式說明：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

(五)會計科目重大變動說明

最近兩年度資產負債表及損益表之會計科目，其金額變動達百分之十以上，
且金額達當年度資產總額百分之一者，其變動原因說明如下：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	100年度(註3)		101年度		增(減)變動		說明
	金額	% (註1)	金額	% (註1)	金額	% (註2)	
現金及銀行存款	504,628	35	243,235	16	(261,393)	(52)	係因本期增加轉投資。
應收票據及帳款 淨額	105,436	7	228,611	15	123,175	117	100年度Q4受泰國水災影響，因此客戶出貨減少因此應收款減少所致。
其他應收關係人 款	2,639	-	27,897	2	25,258	957	係因101年度為子公司營運資金需求而辦理資金貸與所致。
存貨淨額	156,106	11	139,392	9	(16,714)	(11)	100年度Q4受泰國水災影響，因此庫存數量較高，而於101年度年底庫存水位恢復正常。
預付款項及其他 流動資產	5,855	-	31,788	2	25,933	443	係因101年底增加預付貨款增加所致。
受限制資產	7,300	-	35,555	2	28,255	387	係為取得銀行借款額度而新增之質押擔保品所致。
固定資產淨額	123,227	8	143,534	10	20,307	16	因應客戶產品需求故添購新機器設備及廠房改良工程。
銀行借款	0	0	430,000	28	430,000	100	係因應營運資金需求而增加銀行短期借款所致。
應付票據及帳款	116,027	8	160,304	10	44,277	38	100年度Q4受泰國水災影響，為調整庫存水位，因此100年底進貨減少，101年恢復正常進貨水準所致。
資本公積	6,000	-	81,159	6	75,159	1,253	係因101年度員工行使認股並溢價認購股份，及折價取得轉投資公司股份而依會計準則將折價金額調整認列為資本公積所致。

項目 \ 年度	100年度(註3)		101年度		增(減)變動		說明
	金額	% (註1)	金額	% (註1)	金額	% (註2)	
現金及銀行存款	504,628	35	243,235	16	(261,393)	(52)	係因本期增加轉投資。
營業收入淨額	1,395,866	100	1,216,009	100	(179,857)	(13)	係因101年度全球市場景氣低迷，VCM需求大幅減少所致。
營業成本	1,032,174	74	917,099	75	(115,075)	(11)	
權益法認列之投資(損)益淨額	(8,215)	(1)	64,047	5	72,262	880	係101年度轉投資公司營運好轉，及認列債權人免除債務利益所致。
兌換(損)益淨額	40,001	0	13,654	1	(53,655)	(134)	係因101年度台幣兌換美金為升值走勢，故產生較高之匯兌損失。
投資活動之淨現金流入(出)	14,789		(633,953)		(648,742)	(4,387)	係因101年度陸續轉投資新加坡及大陸公司所致。
融資活動之淨現金流入(出)	(400,820)		310,163		740,983	185	係為營運資金需求增加銀行借款所致。

註1：%指該科目於各相關報表之同型比率

註2：%指前一年度為100%所計畫之變動比率。

註3：本公司於101年透過百分之百持有之子公司向聯屬公司取得轉投資公司股權，參照會計研究發展基金會(100)基秘字第390號及(101)基秘字第301號函釋，係屬共同控制下組織重組交易，應將該等轉投資視同自始取得，並據此重編100年度及99年度財務報表。

二、財務報表應記載事項

(一)最近兩年度財務報表及會計師查核報告

(1) 100年度財務報表及會計師查核報告：請參閱附件一。

(2) 101年度財務報表及會計師查核報告：請參閱附件二。

(3) 101年度合併財務報表及會計師查核報告：請參閱附件三。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開發行說明書刊印日前，最近期經會計師查核簽證之財務報表，應併予揭露：無。

三、財務概況其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露之相關資訊：無。

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

四、財務狀況及經營結果檢討分析

(一)財務狀況

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	100 年度 (重編後)	101 年度	差異	
			增(減)金額	變動比例(%)
流動資產	901,626	778,715	(122,911)	(13.63%)
長期股權投資	407,476	585,862	178,386	43.78%
固定資產	123,227	143,534	20,307	16.48%
無形資產	0	0	0	-
其他資產	19,295	19,556	261	1.35%
資產總額	1,451,624	1,527,667	76,043	5.24%
流動負債	310,769	750,177	439,408	141.39%
長期負債	0	0	0	-
其他負債	5,520	7,952	2,432	44.06%
負債總額	316,289	758,129	441,840	139.70%
股 本	409,000	441,720	32,720	8.00%
資本公積	6,000	81,159	75,159	1252.65%
保留盈餘	312,859	239,682	(73,177)	(23.39%)
其他權益調整項目	407,476	6,977	(400,499)	(98.29%)
股東權益總額	1,135,335	769,538	(365,797)	(32.22%)

茲就各科目前後期變動達百分之二十，且變動金額達新台幣 10,000 仟元，增減變動之主要原因及其影響及未來因應計畫，說明如下：

1.增減比例變動分析說明：

- (1)流動資產減少 122,911 仟元，減少 13.63%，係因 101 年度轉投資增加因此營運資金減少所致。
- (2)流動負債增加 439,408 仟元，增加 141.39%，係因 101 年度短期借款增加所致。
- (3)保留盈餘減少 73,177 仟元，減少 23.39%，係因民國 101 年度股東會決議分配民國 100 年度 185,277 千元所致。
- (4)資本公積增加 75,159 仟元，增加 1,252.65%，係因民國 101 年度經董事會決議辦理員工認股，使股本溢價增加 32,720 千元；另，民國 101 年度因向聯屬公司取得轉投資公司股權，因取得價款低於交易日各該轉投資公司股權淨值，而依財務會計準則解釋函令將差異數調整認列為資本公積計 42,439 千元。
- (5)其他權益調整項目減少 400,499 千元，係因本公司於民國 101 年度向聯屬公司取得轉投資公司股權，故將民國 100 年底原分類為共同控制下前手權益項目予以除列。

2.影響：並無重大不利影響。

3.未來因應計畫：無。

(二)財務績效

經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	100年度 (重編後)	101年度	增(減)金額	變動比例(%)	變動分析
營業收入總額	1,407,749	1,241,298	(166,451)	(11.82%)	1
減：銷貨退回	8,489	22,725	14,236	167.70%	1
銷貨折讓	3,394	2,564	(830)	(24.45%)	1
營業收入淨額	1,395,866	1,216,009	(179,857)	(12.88%)	1
營業成本	1,032,174	917,099	(115,075)	(11.15%)	1
營業毛利	363,692	298,910	(64,782)	(17.81%)	1
營業費用	174,410	169,769	(4,641)	(2.66%)	-
營業淨利	189,282	129,141	(60,141)	(31.77%)	-
營業外收入及利益	49,384	70,308	20,925	42.37%	2
營業外費用及損失	8,215	16,778	8,563	104.24%	3
稅前淨利	230,451	182,671	(47,779)	(20.73%)	-
所得稅費用	32,040	20,831	(11,209)	(34.98%)	-
本期淨利	198,411	161,840	(36,570)	(18.43%)	-

1.變動原因說明：

(1)營業收入、營業成本及營業毛利減少主係因101年度全球市場景氣低迷，VCM需求大幅減少，而營業成本及營業毛利亦隨之減少。

(2)營業外收入及利益本期增加20,925千元，主係因權利法認列之投資收益淨額64,047千元，及兌換利益減少53,655千元所致。

(3)營業外費用及損失本期增加8,563千元，主係因101年台幣兌美元升值，致使帳上多以美元計價之應收帳款產生兌換損失，該兌換損失金額約13,654千元。

2.預期未來一年度銷售數量與其依據：

本公司依據目前客戶進度、同業概況及市場規模成長狀況，預期未來一年在銷售量上較前一年度能保持穩定之成長幅度，此對公司未來財務有正面之幫助。

(三)現金流量

1.最近(101)年度現金流量變動之分析說明

單位:新台幣仟元

項 目 \ 年 度	100年(重編後)	101年	增(減)比例
營 業 活 動	272,037	62,397	(77.06%)
投 資 活 動	14,789	(633,953)	(4386.65%)
融 資 活 動	(400,820)	310,163	177.38%
合 計	(113,994)	(261,393)	(129.30%)

現金流量變動情形分析:

- 1.營業活動：101年度之淨現金流入62,397，主要係因本公司轉投資增加所致。
- 2.投資活動：101年度之淨現金流出，主要係因本公司轉投資增加所致。
- 3.融資活動：101年度之淨現金流入，主要係因短期借款增加所致。
- 3.綜上所述：101年度淨現金流出較100年度增加147,399仟元。

2.流動性不足之改善計劃：本公司未有流動性不足之情形。

3.未來一年(102 年)現金流動性分析：

本公司營運資金充裕，預期未來一年現金流動性佳，並無現金不足額之情形。

(四)最近(101)年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

(五)最近(101)年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

民國 101 年 12 月 31 日單位:新台幣/仟元

被投資公司名稱	投資政策	持股 比率 (%)	認列被投 資公司 101年度 投資損益	改善 計畫	未來 一年 投資 計劃
ESTEEM KING LIMITED	轉投資管理業務	100	14,307	NA	無
億模塑膠科技(蘇州)有限公司	拓展經營規模	100	12,719	NA	無
MAP PLASTIC PTE. LTD. (SINGAPORE)	拓展經營規模	100	72,643	NA	無
SEB Manufacturing (Malaysia) SDN. BHD.	拓展經營規模	100	(173)	停業中	無
MATC TECHNOLOGY MALAYSIA SDN. BHD	拓展經營規模	20	(8,282)	增加訂單及產 能並降低成本	無
銘宏材料科技(常熟)有限公司	拓展經營規模	24	(102)	設立初期	無

(六)其他重要事項：無。

伍、特別記載事項

一、內部控制執行狀況

(一) 最近三年度會計師提出之內部控制改進建議：

年度	會計師就內部控制及內部稽核建議書所提缺失	目前改善情形
101	無	-
100	無	-
99	無	-

(二) 內部稽核發現重大缺失之改善情形：本公司之稽核人員於執行職務過程中，除發現一般作業問題，並提出改善建議且要求內部人員改正外，並無發現重大缺失之情形。

(三) 內部控制聲明書：請參閱本公開說明書第 70 頁。

(四) 委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：不適用。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：不適用。

四、律師法律意見書：不適用。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效時（申請核准）經金融監督管理委員會證券期貨局通知應自行改進事項之改進情形：不適用。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項：無。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報（請）募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：不適用。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：不適用。

十一、其他必要補充說明事項：無。

十二、上市上櫃公司治理運作情形：不適用。

公開發行公司內部控制制度聲明書

表示設計及執行均有效

(本聲明書於遵循法令部分採全部法令均聲明時適用)



銘鈺精密工業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：民國 102 年 04 月 01 日

本公司民國101年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國101年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國102年04月01日董事會通過，出席董事七人中，有零人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

銘鈺精密工業股份有限公司

董事長：



簽章

總經理：



簽章

陸、重要決議

一、重要決議

與本次發行有關之決議文：請參閱本公開說明書第72頁至第74頁。

二、公司章程

章程全文及新舊條文對照表：請參閱本公開說明書第 75 頁至第 78 頁。

銘鈺精密工業股份有限公司

第六屆第十四次董事會議事錄(節錄本)

時 間：民國一〇二年三月六日（星期三）上午十點整

地 點：桃園縣龜山鄉萬壽路一段 492-1 號 12 樓之 1（金山會議室）

出席董事：銘異科技股份有限公司 代表人：謝錦興先生
銘異科技股份有限公司 代表人：方光義先生
銘異科技股份有限公司 代表人：盧榮欽先生
台灣福興工業股份有限公司 代表人：林瑞章先生(委託 謝錦興先生出席)
Beacon Investments Limited 代表人：施大邵先生
Beacon Investments Limited 代表人：林昀谷先生
Beacon Investments Limited 代表人：郭耀文先生

列席：寶煌建設股份有限公司代表人：馬顯宗先生
財務長孟慶餘先生、稽核主管林四海先生、會計主管蕭佳伶經理
陳振乾會計師、黃泳華會計師

主 席：謝錦興

記 錄：孟慶餘

一、報告事項：(略)

二、討論事項

(一) 上次會議保留之討論事項：無

(二) 本次會議預定討論事項：

第六案

案 由：國際會計準則（IFRS）轉換計畫案，提請 討論。

說 明：

一、我國行政院金融監督管理委員會已於 98 年 5 月 14 日宣布我國一次直接採用(adoption)國際會計準則，依據「我國企業採用國際會計準則之推動架構（Roadmap）」，本公司將於 102 年開始依 IFRS 編製財務報告(相關資料進度詳附件十三)。

二、敬請 討論公決。

決 議：經主席徵詢全體出席董事均無異議同意通過。

第十一案

案 由：訂定本公司「薪資報酬委員會組織規程」案，提請 討論。

說 明：

- 一、為強化公司治理及監督管理機制，爰依證券交易法第 14 條之 6 第 1 項及「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」規定，設置本公司薪資報酬委員會並訂定其組織規程。
- 二、「薪資報酬委員會組織規程」條文內容請參閱附件十七。
- 三、敬請 討論公決。

決 議：經主席徵詢全體出席董事均無異議同意通過。

第十二案

案 由：委任本公司第一屆薪資報酬委員會委員案，提請 討論。

說 明：

- 一、依本公司「薪資報酬委員會組織規程」規定，擬設立本公司第一屆薪資報酬委員會，並設置委員三人，由董事會決議委任之，任期自一〇二年三月六日起至一〇三年十二月十九日止（與本屆董事屆期相同，如由現任董事擔任者，任期提前至一〇三年三月十九日止）。
- 二、擬委任謝慧玉女士、柳金堂先生、林昀谷先生等三位，擔任本公司第一屆薪資報酬委員會委員，其個人簡歷及資格審查表請參閱附件十八及附件十九。
- 三、敬請 討論公決。

決 議：經主席徵詢全體出席董事均無異議同意通過。

第十三案

案 由：擬向證券主管機關申請股票登錄興櫃案，提請 討論。

說 明：

- 一、本公司為強化競爭優勢、提昇企業形象及健全經營體質，擬於適當時機向證券主管機關申請股票登錄興櫃。
- 二、有關申請登錄興櫃相關事宜，擬授權董事長全權處理。
- 三、申請興櫃相關工作一覽表，請參閱附件二十。
- 四、敬請 討論公決。

決 議：經主席徵詢全體出席董事均無異議同意通過。

第十四案

案 由：本公司全面換發無實體股票案，提請 討論。

說 明：

一、為符合主管機關對於股票登錄興櫃之規定，擬將本公司歷年已發行股票換發為無實體，換發後股票之權利義務與原發行股份相同。

二、換發無實體相關日期如下：

1.最後過戶日：102.03.15

2.停止過戶期間：102.03.18 至 102.03.22

3.全面換票基準日：102.03.22

三、有關換發無實體股票相關作業，擬授權董事長全權處理。

四、敬請 討論公決。

決 議：經主席徵詢全體出席董事均無異議同意通過。

(餘略)

三、臨時動議：無

四、散會

銘鈺精密工業股份有限公司章程

第一章 總 則

第 一 條：本公司依照公司法股份有限公司之組織，定名為銘鈺精密工業股份有限公司，英文名稱為 Min Aik Precision Industrial Co., Ltd.。

第 二 條：本公司所營事業如左：

1. C805050 工業用塑膠製品製造業
2. C805010 塑膠皮、布、板、管材製造業
3. C805030 塑膠日用品製造業
4. CA02010 金屬建築結構及組件製造業
5. CA02020 鋁銅製品製造業
6. CA04010 表面處理業
7. CA01050 鋼材二次加工業
8. CN01010 家具及裝設品製造業
9. F401030 製造輸出業
10. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

第二條之一：本公司轉投資其他有限責任公司，其所有投資總額不受公司法第十三條之限制。

第二條之二：本公司得為對外保證。

第 三 條：本公司設總公司於桃園縣，必要時經董事會之決議得設立分公司於國內外各地。

第 四 條：本公司之公告方法依公司法第二十八條規定辦理。

第二章 股 份

第 五 條：本公司資本總額定為新台幣壹拾億元，分為壹億股，每股金額新台幣壹拾元整，分次發行。

第 六 條：刪除。

第 七 條：本公司股票概用記名式以記名式由董事三人以上簽名蓋章，並經依法簽證後發行之。

本公司公開發行股票後得免印製股票，但應洽證券集中保管事業機構登錄。

第 八 條：股票之更名過戶，自股東常會開會前三十日內，股東臨時會開會前十五日內，或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內均停止之。

本公司公開發行股票後，公司應於股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內停止之。

第三章 股 東 會

第 九 條：股東會分常會及臨時會兩種，常會每年召開一次，於每會計年度終了後六個月內由董事會依法召開，臨時會於必要時依法召集之。

第 十 條：股東因故不能出席股東會時，得出具公司印發之委託書載明授權範圍並簽名蓋章委託代理人出席。

本公司公開發行股票後悉依『公開發行公司出席股東會使用委託書規則』辦理。

第十一條：本公司股東每股有一表決權，但有公司法第一百七十九條規定之情事者，無表決權。

第十二條：股東會之決議，除公司法另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數之股東出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。

股東會之決議事項，應作成議事錄，由股東會主席簽名或蓋章並依公司法第 183 條規定辦理。

第十二條之一：本公司股票擬撤銷公開發行時，應提股東會決議，且於興櫃期間及上市櫃期間均不變動此條文。

第四章 董事及監察人

第十三條：本公司設董事七~九人及監察人一~三人，由股東會就有行為能力之人中選任之，任期為三年，連選得連任。

本公司公開發行股票後，有關全體董監事合計持股比例，依公司法及證券主管機關之規定。

第十三條之一：本公司得為董監事購買責任保險，以保障董監事因執行職務而可能引發之潛在的法律責任。

第十三條之二：本公司股票公開發行後，前條董事名額中，獨立董事人數不得少於二人，且不得少於董事席次五分之一，採候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單選任之。

有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、提名及選任方式及其他應行遵行事項，依證券主管機關相關規定。

第十四條：董事組織董事會應由三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之同意，互選一人為董事長對外代表公司。

第十四條之一：董事會召集時應載明事由，於七日前通知各董事及監察人，但遇有緊急情事時，得隨時召集之。

前項之召集得以書面、傳真或電子郵件等方式通知。

第十五條：董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二百零八條規定辦理。

第十五條之一：董事因故不能出席董事會時，得出具委託書列舉召集事由之授權範圍，委託其他董事代理出席，但以一人受一人之委託為限。

另董事會開會時，如以視訊會議為之，其董事以視訊參與會議者，視為親自出席。

第十六條：本公司董事及監察人之報酬授權董事會依董事、監察人對本公司營運參與之程度及貢獻之價值暨同業通常水準議訂支給之。

第五章 經 理 人

第十七條：本公司得設經理人，其委任、解任及報酬依照公司法第二十九條規定辦理。

第六章 會 計

第十八條：本公司應於每會計年度終了，由董事會造具：

- (一) 營業報告書
- (二) 財務報表
- (三) 盈餘分派或虧損撥補之議案

等各項表冊依法提交股東常會，請求承認。

第十九條：刪除。

第二十條：本公司每年決算後所得純益，除依法應納之所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積(但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限)，必要時依法另提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，按下列方式分派之：

一、董監事酬勞金百分之一至百分之三。

二、員工紅利百分之三至百分之九。

三、其餘之盈餘併同以往年度盈餘由董事會擬訂股東股利分配議案後提請股東會決議之。

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。

第二十條之一：員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件規定之從屬公司員工，相關辦法授權董事會製定之。

第七章 附 則

第廿一條：本章程未訂事項，悉依公司法規定辦理。

第廿二條：本章程訂立於中華民國九十年一月九日。

第一次修訂於九十一年六月三十日。

第二次修訂於九十二年五月九日。

第三次修訂於九十二年七月二日

第四次修訂於九十三年三月十九日

第五次修訂於九十三年三月十九日

第六次修訂於九十四年六月三十日

第七次修訂於九十五年三月二十二日

第八次修訂於九十六年十一月二十九日

第九次修訂於一〇〇年六月七日

第十次修訂於一〇一年二月十七日

第十一次修訂於一〇一年十一月十六日

銘鈺精密工業股份有限公司

董事長：謝錦興

銘鈺精密工業股份有限公司
公司章程修訂前後條文對照表

條次	修正前條文	修正後條文	修訂理由
第十四條之一	無	<u>董事會召集時應載明事由，於七日前通知各董事及監察人，但遇有緊急情事時，得隨時召集之。</u> <u>前項之召集得以書面、傳真或電子郵件等方式通知。</u>	配合公司營運需要
第十六條	全體董事及監察人之報酬由股東會議定之。不論營業盈虧得依同業通常水準支給之。	<u>本公司董事及監察人之報酬授權董事會依董事、監察人對本公司營運參與之程度及貢獻之價值暨同業通常水準議訂支給之。</u>	配合公司營運需要
第二十條	本公司每年決算後所得純益，除依法應納之所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積(但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限)，必要時依法另提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，按下列方式分派之： 一、董監事酬勞金百分之一。 二、員工紅利百分之三至百分之九。 三、其餘之盈餘併同以往年度盈餘由董事會擬訂股東股利分配議案後提請股東會決議之。 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。	本公司每年決算後所得純益，除依法應納之所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積(但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限)，必要時依法另提列 <u>或迴轉</u> 特別盈餘公積，如尚有盈餘，按下列方式分派之： 一、董監事酬勞金百分之一 <u>至百分之三</u> 。 二、員工紅利百分之三至百分之九。 三、其餘之盈餘併同以往年度盈餘由董事會擬訂股東股利分配議案後提請股東會決議之。 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。	配合公司營運需要
第二十二條	本章程訂立於中華民國九十年一月九日 第一次修訂於九十一年六月三十日 第二次修訂於九十二年五月九日 第三次修訂於九十二年七月二日 第四次修訂於九十三年三月十九日 第五次修訂於九十三年三月十九日 第六次修訂於九十四年六月三十日 第七次修訂於九十五年三月二十二日 第八次修訂於九十六年十一月二十九日 第九次修訂於一〇〇年六月七日 第十次修訂於一〇一年二月十七日	本章程訂立於中華民國九十年一月九日 第一次修訂於九十一年六月三十日 第二次修訂於九十二年五月九日 第三次修訂於九十二年七月二日 第四次修訂於九十三年三月十九日 第五次修訂於九十三年三月十九日 第六次修訂於九十四年六月三十日 第七次修訂於九十五年三月二十二日 第八次修訂於九十六年十一月二十九日 第九次修訂於一〇〇年六月七日 第十次修訂於一〇一年二月十七日 <u>第十一次修訂於一〇一年十一月十六日</u>	增列修訂日期

銘鈺精密工業股份有限公司

財 務 報 告
(重編後)

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8～12
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13～20
(五)關係人交易	20～23
(六)抵質押之資產	23
(七)重大承諾事項及或有事項	23
(八)重大之災害損失	23
(九)重大之期後事項	23
(十)其 他	24
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24～25
2.轉投資事業相關資訊	25～26
3.大陸投資資訊	26
(十二)部門別財務資訊	27
九、重要會計科目明細表	28～35

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重編後民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之重編後民國一〇〇年度及九十九年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達銘鈺精密工業股份有限公司重編後民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之重編後民國一〇〇年度及九十九年度之經營成果與現金流量。

如附註四(四)及十(三)所述，銘鈺精密工業股份有限公司於民國一〇一年度透過百分之百持股之子公司向聯屬公司取得轉投資公司股權，參照會計研究發展基金會(100)基秘字第390號及(101)基秘字第301號函釋，係屬共同控制下組織重組交易，應將該等轉投資視同自始取得，並據此重編民國一〇〇年度及九十九年度財務報表。

銘鈺精密工業股份有限公司業已重編民國一〇〇年度及九十九年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳 振 乾

會 計 師：

吳 美 萍

證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：台財證六字第0930103866號
民國 一 〇 二 年 四 月 一 日

銘鈺精密工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		100.12.31(重編後)		99.12.31(重編後)				100.12.31(重編後)		99.12.31(重編後)			
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
資 產													
流動資產：													
1100	現金及銀行存款(附註四(一))	\$	504,628	35	618,622	35	2140	應付票據及帳款	\$	116,027	8	207,503	12
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(二))		105,436	7	244,364	14	2160	應付所得稅		13,048	1	48,666	3
1153	應收帳款－關係人(附註五)		119,662	8	130,642	7	2170	應付費用及其他流動負債					
1180	其他應收關係人款(附註五)		2,639	-	78,011	9		(附註四(七))		70,224	6	74,614	4
1210	存貨淨額(附註四(三))		156,106	11	151,955	4	2171	應付薪資(附註四(六))		77,372	6	81,963	5
1260	預付款項及其他流動資產(附註四						2190	其他應付關係人款(附註五)		21,547	1	21,318	1
	(七)及六)		13,155	-	22,733	1	2224	應付設備款		12,551	1	9,065	-
			901,626	61	1,246,327	70				310,769	23	443,129	25
基金及投資：							25XX	其他負債		5,520	-	5,520	-
1421	採權益法之長期股權投資							負債合計		316,289	23	448,649	25
	(附註四(四)及十(三))		407,476	28	399,186	23		股東權益(附註四(四)、(六)及					
固定資產(附註五)：								十(三))：					
1531	機器設備		351,439	24	327,981	19	3110	普通股股本		409,000	28	409,000	23
1561	生財及其他設備		29,859	3	28,991	5	3210	資本公積－發行溢價		6,000	-	6,000	-
1631	租賃改良		105,239	7	87,803	2		保留盈餘：					
			486,537	34	444,775	26	3310	法定盈餘公積		104,738	7	83,895	5
15X9	減：累計折舊		(391,221)	(27)	(356,561)	(20)	3350	未分配盈餘		208,121	14	423,158	24
1670	預付設備款		27,911	3	17,348	1				312,859	21	507,053	29
	固定資產淨額		123,227	10	105,562	7	3490	其他－共同控制下之前手權益		407,476	28	399,186	23
其他資產：								股東權益合計		1,135,335	77	1,321,239	75
1770	預付退休金成本(附註四(五))		12,322	1	12,877	-		重大承諾事項及或有事項(附註七)					
1820	遞延費用及其他		6,973	-	5,936	-							
			19,295	1	18,813	-							
資產總計		\$	1,451,624	100	1,769,888	100		負債及股東權益總計	\$	1,451,624	100	1,769,888	100

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：謝錦興

經理人：盧榮欽

會計主管：蕭佳伶

銘鈺精密工業股份有限公司

損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度(重編後)		99年度(重編後)	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入	\$ 1,407,749	101	1,552,594	105
4170 減：銷貨退回及折讓	11,883	1	80,682	5
營業收入淨額(附註五)	1,395,866	100	1,471,912	100
5110 銷貨成本(附註四(三)、(五)、五及十)	1,032,174	74	1,019,805	69
營業毛利	363,692	26	452,107	31
6000 營業費用(附註四(二)、(五)、五及十)：				
6100 推銷費用	63,096	5	56,163	4
6200 管理及總務費用	81,190	6	65,398	4
6300 研究發展費用	30,124	2	33,011	2
	174,410	13	154,572	10
6900 營業淨利	189,282	13	297,535	21
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	1,870	-	1,586	-
7121 權益法認列之投資收益淨額(附註四(四))	-	-	102,677	7
7160 兌換利益淨額	40,001	3	-	-
7480 什項收入(附註五)	7,513	1	2,459	-
	49,384	4	106,722	7
7500 營業外費用及損失：				
7521 採權益法認列之投資損失淨額(附註四(四))	8,215	1	-	-
7560 兌換損失淨額	-	-	51,291	3
7880 什項支出	-	-	31	-
	8,215	1	51,322	3
7900 稅前淨利	230,451	16	352,935	25
8110 所得稅費用(附註四(七))	32,040	2	41,830	3
9600 本期淨利	\$ 198,411	14	311,105	22
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750 基本每股盈餘(元)(附註四(八))	\$ 5.64	4.85	8.63	7.61
9850 稀釋每股盈餘(元)(附註四(八))	\$ 5.46	4.70	8.36	7.37

(註)如附註四(四)及十(四)所述，本公司於民國一〇一年度透過百分之百持股之子公司向聯屬公司取得轉投資公司股權，參照會計研究發展基金會(100)基秘字第390號及(101)基秘字第301號函釋，係屬共同控制下組織重組交易，應將該等轉投資視同自始取得，並將其經營成果依權益法認列，表達於本公司損益表中之依權益法認列之投資損益項下；本公司依前述規定編製之民國一〇〇年度及九十九年度損益表中，本期稅後淨利屬本公司取得該等轉投資公司股權前之前手淨(損)利分別為(8,215)千元及102,677千元，影響上列基本每股盈餘分別為每股(0.20)元及2.51元。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：謝錦興

經理人：盧榮欽

會計主管：蕭佳伶

~5~

銘鈺精密工業股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積 股本溢價	保留盈餘		共同控制下 之前手權益	合 計
			法定盈餘 公 積	未分配盈餘		
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 409,000	6,000	60,394	238,231	-	713,625
組織重組視為自始合併	-	-	-	-	309,608	309,608
民國九十九年一月一日重編後餘額	409,000	6,000	60,394	238,231	309,608	1,023,233
盈餘指撥及分配(註1)：						
提列法定盈餘公積	-	-	23,501	(23,501)	-	-
民國九十九年度淨利	-	-	-	311,105	-	311,105
組織重組調整	-	-	-	(102,677)	102,677	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	(13,099)	(13,099)
民國九十九年十二月三十一日餘額(重編後)	409,000	6,000	83,895	423,158	399,186	1,321,239
盈餘指撥及分配(註2)：						
提列法定盈餘公積	-	-	20,843	(20,843)	-	-
發放現金股利	-	-	-	(400,820)	-	(400,820)
民國一〇〇年度淨利	-	-	-	198,411	-	198,411
組織重組調整	-	-	-	8,215	(8,215)	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	16,505	16,505
民國一〇〇年十二月三十一日餘額(重編後)	<u>\$ 409,000</u>	<u>6,000</u>	<u>104,738</u>	<u>208,121</u>	<u>407,476</u>	<u>1,135,335</u>

註1：董監酬勞2,115千元及員工紅利19,036千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞1,876千元及員工紅利16,883千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：謝錦興

經理人：盧榮欽

會計主管：蕭佳伶

~6~

銘鈺精密工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	100年度(重編後)	99年度(重編後)
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 198,411	311,105
調整項目：		
折舊及攤銷費用	44,417	56,630
權益法認列之投資(收益)損失淨額	8,215	(102,677)
遞延所得稅費用(利益)	8,982	(8,780)
應收票據及帳款(含關係人)淨額減少(增加)	149,908	(31,142)
存貨淨額增加	(4,151)	(27,879)
其他流動資產(增加)減少	1,799	(4,195)
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)	(99,735)	12,471
應付費用及其他流動負債增加(減少)	(36,312)	46,403
其 他	503	(1,721)
營業活動之淨現金流入	272,037	250,215
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	50	93
購置固定資產價款	(51,279)	(47,539)
其他應收關係人款減少(增加)	75,372	(27,018)
受限制銀行存款增加	(1,000)	-
遞延費用及其他增加	(8,354)	(8,460)
投資活動之淨現金流入(出)	14,789	(82,924)
融資活動之現金流量：		
發行現金股利	(400,820)	-
融資活動之淨現金流出	(400,820)	-
本期現金及銀行存款增加(減少)數	(113,994)	167,291
期初現金及銀行存款餘額	618,622	451,331
期末現金及銀行存款餘額	\$ 504,628	618,622
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ -	45
本期支付所得稅	\$ 57,916	8,638
支付現金購買固定資產情形：		
購買固定資產總額	\$ 54,765	46,850
本期應付設備款減少(增加)數	(3,486)	689
支付現金數	\$ 51,279	47,539

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：謝錦興

經理人：盧榮欽

會計主管：蕭佳伶

~7~

銘鈺精密工業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

(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(以下簡稱本公司)設立於民國九十年一月十八日，營業登記項目為經營工業用塑膠製品、鋁銅製品、銅材等之低溫電鍍加工製造、精沖金屬零件及無電解鍍表面處理業務。

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司員工人數分別為509人及536人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

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

(二)外幣交易

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

(四)資產減損

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

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

(五)金融商品

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

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分類為公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產或金融負債。

(六)應收帳款及其他應收款

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

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

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

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

另，本公司針對上述以攤銷後成本衡量之金融資產，於編製民國九十九年度財務報表時，係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後，依各應收款項之可收現性評估提列備抵呆帳。

(七)存 貨

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

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

(八)採權益法長期股權投資

本公司與本公司具有控制力之被投資公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

本公司對於共同控制下取得被投資公司之股權交易，並具控制力，依會計研究發展基金會(100)基秘字第390號函及(101)基秘字第301號函之規定，依下列所述處理：

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

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

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

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並於年度終了時，編製合併財務報表。

(九)固定資產及其折舊

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

本公司依中華民國會計研究發展基金會解釋函令97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

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

- 1.機器設備：5～15年
- 2.生財及其他設備：3～6年
- 3.租賃改良：5～9年

(十)遞延費用及其攤銷

主要係模具費，按其估計之經濟效益年限採平均法分期攤銷。

(十一)退休金

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

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

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

(十二)收入認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

(十三)員工紅利及董監酬勞

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

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)研究發展支出

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

(十五)所得稅

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

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

遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短劃分。

因購置機器設備、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

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

(十六)每股盈餘

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

本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。本公司股東會決議分配之員工紅利轉增資發行之新股係以最近期經會計師查核之財務報告淨值為基礎計算。

(十七)營運部門資訊

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。另，本公司已於重編後之合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

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

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

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
零用金	\$ 360	319
活期存款及支票存款	<u>504,268</u>	<u>618,303</u>
	<u>\$ 504,628</u>	<u>618,622</u>

(二)應收票據及帳款

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
應收票據	\$ 8,239	1,646
應收帳款	<u>99,995</u>	<u>245,516</u>
	108,234	247,162
減：備抵呆帳	<u>(2,798)</u>	<u>(2,798)</u>
	<u>\$ 105,436</u>	<u>244,364</u>

- 截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，上列應收票據及帳款均未貼現亦未提供作為擔保品。
- 到期期間短之流動應收帳款並未折現，其帳面價值假設為公允價值之近似值。
- 應收帳款之備抵減損損失變動如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
期初餘額	\$ 2,798	500
本期提列減損損失	<u>-</u>	<u>2,298</u>
期末餘額	<u>\$ 2,798</u>	<u>2,798</u>

本公司民國九十九年度因應收帳款整體評價而提列減損損失2,298千元。

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)存 貨

	100.12.31	99.12.31
商品及製成品	\$ 117,070	124,225
減：備抵損失	(5,687)	(8,933)
小 計	111,383	115,292
在 製 品	27,075	17,258
減：備抵損失	(609)	(731)
小 計	26,466	16,527
原 物 料	19,567	22,176
減：備抵損失	(1,310)	(2,040)
小 計	18,257	20,136
	<u>\$ 156,106</u>	<u>151,955</u>

本公司民國一〇〇年度及九十九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：

	100年度	99年度
存貨跌價及呆滯損失(迴轉)提列	\$ (4,098)	1,611
低於正常產能之未分攤固定製造費用	16,560	-
存貨報廢損失	9,219	8,114
下腳收入	(92,673)	(77,074)
存貨盤虧(盈)及其他	(2,537)	1,282
	<u>\$ (73,529)</u>	<u>(66,067)</u>

(四)採權益法之長期股權投資

	100.12.31(重編後)		99.12.31(重編後)	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
Esteem King Limited (Esteem King)	100	\$ -	-	-
MAP Plastic Pte. Ltd. (MAPP)	100	214,357	100	173,170
Amould Plastic Industries Pte. Ltd. (API)	100	67,753	100	106,743
MATC Technology (M) Sdn. Bhd. (MATC)	20	125,366	20	119,273
		<u>\$ 407,476</u>		<u>399,186</u>
依權益法認列之投資(損)益淨額				
— 歸屬於前手		<u>\$ (8,215)</u>		<u>102,677</u>

1. 本公司依權益法認列之轉投資(損)益，係依據該等被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價計列。

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 本公司於民國一〇〇年六月設立登記Esteem King，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本公司尚未匯出任何投資款。
3. 上列民國一〇〇年十二月三十一日之MAPP、API及MATC股權，原係由本公司之聯屬公司MAP Technology Holdings Ltd. (MAP Tech.)所持有，為因應集團未來發展策略，本公司於民國一〇一年度透過Esteem King向MAP Tech.取得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，依據會計研究發展基金會(100)基秘字第390號及(101)基秘字第301號函釋，此交易係屬共同控制下之組織重組，應將該等投資視同自始取得，並重編以前年度報表，本公司據此重編民國一〇〇年度及九十九年度財務報表，並將相關股權調整認列為共同控制下之前手權益，民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之金額分別為407,476千元及399,186千元；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，民國一〇〇年度及九十九年度表達為歸屬於前手淨(損)利之金額分別為(8,215)千元及102,677千元。

(五)退休金

本公司以民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金之精算，基金提撥狀況與帳載預付退休金調節如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	<u>(12,464)</u>	<u>(12,360)</u>
累積給付義務	(12,464)	(12,360)
未來薪資增加之影響數	<u>(6,808)</u>	<u>(6,765)</u>
預計給付義務	(19,272)	(19,125)
退休基金資產公平價值	<u>21,801</u>	<u>21,541</u>
提撥狀況	2,529	2,416
未認列退休金損失	<u>9,793</u>	<u>10,461</u>
預付退休金	<u><u>\$ 12,322</u></u>	<u><u>12,877</u></u>

1. 淨退休金成本組成項目：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
服務成本	\$ 144	142
利息成本	383	255
退休金資產預期報酬	(431)	(487)
退休金損失攤銷數	<u>436</u>	<u>119</u>
確定給付之淨退休金成本	<u><u>\$ 532</u></u>	<u><u>29</u></u>
確定提撥之退休金費用	<u><u>\$ 10,604</u></u>	<u><u>9,355</u></u>

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

2.精算假設如下：

	100.12.31	99.12.31
折現率	2.00 %	2.00 %
薪資調整率	3.50 %	3.25 %
退休金資產預期報酬率	2.00 %	2.00 %

3.截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司均無符合退休條件之員工。

(六)股東權益

1.股本

本公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之額定股本均為500,000千元，每股面額10元，實際發行股本均為409,000千元。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者得以發行股票溢額及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本或發放現金股利。

3.法定盈餘公積

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

4.盈餘分配之限制

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

(1)員工紅利百分之三至百分之九；

(2)董事監察人酬勞百分之一；

(3)如尚有盈餘，再由董事會擬具盈餘分派案，提報股東會決議之。

本公司於編製財務報表時，依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函之規定，估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係以民國一〇〇年度及九十九年度之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利及董監酬勞分配比例估列，民國一〇〇年度及九十九年度認列之員工紅利及董監酬勞分別為18,597千元及18,759千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，列為股東會決議當年度之損益。

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇〇年度及九十九年度股東常會決議民國九十九年度及九十八年度分配之員工紅利及董監酬勞如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
員工紅利—現金	\$ 16,883	19,036
董監酬勞	<u>1,876</u>	<u>2,115</u>
	<u>\$ 18,759</u>	<u>21,151</u>

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

本公司民國一〇〇年度及九十九年度股東常會決議，除依法提撥法定盈餘公積外，不擬發放民國九十九年度及九十八年度之盈餘，此項決議結果，與本公司董事會決議並無差異。惟，本公司另於民國一〇〇年十二月二十日經股東臨時會決議每股發放9.8元現金股利，合計400,820千元。

(七)所得稅

- 1.本公司現金增資擴展符合新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部份獎助辦法之生產事業，得享五年免徵營利事業所得稅之明細如下：

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

- 2.民國一〇〇年度及九十九年度所得稅費用組成如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
當期所得稅費用	\$ 23,058	50,610
遞延所得稅費用(利益)	<u>8,982</u>	<u>(8,780)</u>
所得稅費用	<u>\$ 32,040</u>	<u>41,830</u>

上列遞延所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
未實現兌換(損)益	\$ 8,285	(6,790)
備抵存貨跌價損失	<u>697</u>	<u>(1,990)</u>
	<u>\$ 8,982</u>	<u>(8,780)</u>

- 3.依據民國九十九年六月十五日公佈之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國一〇〇年度及九十九年度估列營利事業所得稅所採用之法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。損益表中所列稅前淨利依法定稅率計算之所得稅費用之差異列示如下：

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

	100年度 (重編後)	99年度 (重編後)
依稅前淨利計算之所得稅額	\$ 39,177	59,999
歸屬於前手淨(利)損之所得稅	1,396	(17,455)
遞延所得稅資產備抵評價提列(迴轉)數	94	(7,962)
增資擴展免稅	(8,379)	(14,512)
未分配盈餘加徵10%稅額	-	21,151
其 他	(248)	609
所得稅費用	<u>\$ 32,040</u>	<u>41,830</u>

4.本公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日遞延所得稅資產及負債內容如下：

	100.12.31	99.12.31
遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ -	7,471
備抵存貨跌價及呆滯損失	1,293	1,990
未實現兌換損失	-	6,790
其 他	539	446
	1,832	16,697
減：備抵評價	(539)	(7,917)
	1,293	8,780
遞延所得稅負債：		
未實現兌換利益	1,495	-
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ (202)</u>	<u>8,780</u>

上列遞延所得稅資產(負債)淨額之帳列情形如下：

	100.12.31	99.12.31
遞延所得稅資產(負債)－流動	<u>\$ (202)</u>	<u>8,780</u>

5.兩稅合一相關資訊：

	100.12.31	99.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度(含)以後	<u>\$ 208,121</u>	<u>423,158</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 9,705</u>	<u>12,640</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>100年度 4.66%(實際)</u>	<u>99年度 14.51%(實際)</u>

6.本公司營利事業所得稅結算申報截至本報告日止，已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

(八)每股盈餘

單位：股數千股/每股盈餘元

	100年度(重編後)		99年度(重編後)	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨利－歸屬於：				
本公司股東	\$ 238,666	206,626	250,258	208,428
前 手	<u>(9,208)</u>	<u>(8,215)</u>	<u>107,232</u>	<u>102,677</u>
	<u>\$ 229,458</u>	<u>198,411</u>	<u>357,490</u>	<u>311,105</u>
加權平均流通在外股數	\$ 40,900	40,900	40,900	40,900
具稀釋作用潛在普通股之影響				
一員工分紅估列視為全數發放股票	<u>1,315</u>	<u>1,315</u>	<u>1,295</u>	<u>1,295</u>
	<u>\$ 42,215</u>	<u>42,215</u>	<u>42,195</u>	<u>42,195</u>
基本每股盈餘－歸屬於：				
本公司股東	\$ 5.84	5.05	6.12	5.10
前 手	<u>(0.20)</u>	<u>(0.20)</u>	<u>2.51</u>	<u>2.51</u>
	<u>\$ 5.64</u>	<u>4.85</u>	<u>8.63</u>	<u>7.61</u>
稀釋每股盈餘－歸屬於：				
本公司股東	\$ 5.65	4.89	5.93	4.94
前 手	<u>(0.19)</u>	<u>(0.19)</u>	<u>2.43</u>	<u>2.43</u>
	<u>\$ 5.46</u>	<u>4.70</u>	<u>8.36</u>	<u>7.37</u>

(九)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

本公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之金融資產及金融負債之公平價值與帳面價值約略相當。

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收帳款(含應收關係人款及其他應收款)、應付票據及帳款(含其他應付關係人款)、應付費用及其他流動負債。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)資產負債表外金融商品係以合約金額作為估計基礎。

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為511,928千元及624,922千元，金融負債均為0元。

4.財務風險資訊

(1)市場風險

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

(2)信用風險

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

另，本公司營業收入佔10%以上客戶之合計銷售金額於民國一〇〇年度及九十九年度分別佔本公司銷貨收入之72%及69%，其分別佔民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日應收帳款餘額之71%及59%，使本公司有信用風險顯著集中情形。為降低信用風險，本公司定期持續評估該等客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵呆帳，惟該等主要客戶以往獲利及信用記錄良好，本公司從未因該等主要客戶而遭受重大信用風險損失。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行當日所有合約義務，故預期不會有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
MAP Technology Holdings Ltd.(以下稱MAP Tech.)	銘異採權益法評價之轉投資公司(註)
銘異科技股份有限公司(以下稱銘異)	對本公司採權益法評價之投資公司(註)
Min Aik Technology (M) Sdn. Bhd. (以下稱MAM)	銘異之子公司
MATC	銘異之子公司
MU Technologies (Thailand) Co., Ltd. (以下稱MUTH)	銘異之子公司
億模塑膠科技(蘇州)有限公司(以下稱蘇州億模)	MAP Tech.之子公司
M&J Technologies Co., Ltd.(以下稱M&J)	MAP Tech.之子公司
MAPP	MAP Tech.之子公司
全體董事、監察人及總經理	本公司主要管理階層

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

(註)銘異持有46%MAP Tech.之股權；本公司原為MAP Tech.之持股100%之子公司，MAP Tech.於民國一〇〇年度辦理減資，並以其所持有本公司之股份為股款退還予股東，使本公司自民國一〇〇年十二月起成為銘異採權益法之轉投資公司，並與MAP Tech.成為聯屬公司。

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

(1)本公司對關係人之重大銷貨金額如下：

	100年度		99年度	
	金 額	佔本公司銷貨淨額%	金 額	佔本公司銷貨淨額%
MAM	\$ 432,223	31	387,737	26
銘 異	34,494	2	335,134	23
MATC	9,985	-	7,156	-
MUTH	398	-	-	-
	<u>\$ 477,100</u>	<u>33</u>	<u>730,027</u>	<u>49</u>

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

(2)因上述銷貨發生之應收帳款之明細如下：

	100.12.31		99.12.31	
	金 額	%	金 額	%
MAM	\$ 108,757	48	109,462	29
銘 異	8,959	4	21,180	6
MATC	1,914	1	-	-
MUTH	32	-	-	-
	<u>\$ 119,662</u>	<u>53</u>	<u>130,642</u>	<u>35</u>

(3)上列民國一〇〇年度及九十九年度對關係人之銷貨金額包含模具收入，金額分別為為1,930千元及15,329千元。截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，因代關係人研製模具產生之預收模具款分別為200千元及90千元，帳列其他應付關係人款項下。

2.資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：

	100年度				
	最高餘額	期末餘額	利息收入	利率區間	應收利息
MAP Tech. \$	65,543	-	289	0.760%~1.302%	-
M&J	35,753	-	56	0.944%~0.974%	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>345</u>		<u>-</u>

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

		99年度		利率區間	應收利息
		最高餘額	期末餘額		
MAP Tech.	\$	48,225	43,695	673 1.272%~1.706%	120
M&J		53,581	33,014	85 0.851%~0.987%	32
		<u>\$ 76,709</u>	<u>758</u>		<u>152</u>

3. 財產交易

本公司與銘異間之財產交易明細如下：

	100年度	99年度
購入設備價款	\$ <u>347</u>	<u>10</u>
出售設備利益淨額	\$ <u>30</u>	<u>-</u>
期末其他應收關係人款	\$ <u>30</u>	<u>-</u>

4. 勞務收入

對 象	內 容	100年度	99年度
MATC	管理服務收入	\$ 6,090	4,580
蘇州億模	"	4,418	232
MAPP	"	1,554	-
		<u>\$ 12,062</u>	<u>4,812</u>
期末其他應收關係人款		<u>\$ 2,609</u>	<u>1,150</u>

上列勞務收入於減除相關費用後，以淨額帳列什項收入項下。

5. 其他交易

(1) 關係人提供勞務服務予本公司及為本公司代收付日常支出之交易情形如下：

對 象	內 容	100年度	99年度
銘 異	部份業務仲介及日常支出代收付	\$ 33,184	21,101
MATC	產品檢驗服務及日常支出代收付	12,488	17,495
蘇州億模	產品檢驗服務	5,549	-
MAM	產品檢驗服務	986	329
		<u>\$ 52,207</u>	<u>38,925</u>

(2) 因上述交易產生之其他應付關係人款之明細如下：

	100.12.31	99.12.31
銘異	\$ 12,880	18,176
其他	8,467	3,052
	<u>\$ 21,347</u>	<u>21,228</u>

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

6. 主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇〇年度及九十九年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
薪 資	\$ 6,023	5,045
獎 金	8,496	6,897
員工紅利	<u>1,192</u>	<u>3,500</u>
	<u>\$ 15,711</u>	<u>15,442</u>

六、抵質押之資產

<u>科 目</u>	<u>擔保標的</u>	<u>100.12.31</u>	<u>99.12.31</u>
受限制銀行存款(帳列預付款項及其他流動資產項下)	借款額度	\$ <u>7,300</u>	<u>6,300</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司重大承諾及或有事項如下：

- (一) 因購料承諾未來應支付之金額分別為58,283千元及56,888千元。
- (二) 為取得銀行借款額度而開立之銀行本票金額分別為481,650千元及122,825千元。
- (三) 簽約採購之設備，未來應付款項分別為34,329千元及16,141千元。
- (四) 本公司對所承租廠房及辦公室具有優先承租權，依民國一〇〇年十二月三十一日有效租約，本公司預計未來年度最低租金支出如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
101.01.01~101.12.31	\$ 12,120
102.01.01~102.12.31	<u>7,070</u>
	<u>\$ 19,190</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

- (一) 本公司業已於民國一〇一年十二月二十一日辦理股票公開發行。
- (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之股權交易，請詳附註四(四)及十(三)說明。

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	100年度			99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
用人費用						
薪資費用	237,037	69,642	306,679	235,028	62,596	297,624
勞健保費用	18,893	3,829	22,722	16,754	2,927	19,681
退休金費用	8,286	2,850	11,136	7,582	1,802	9,384
其他用人費用	8,669	657	9,326	8,310	2,260	10,570
折舊及攤銷費用	41,960	2,457	44,417	54,983	1,647	56,630

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100.12.31(重編後)				99.12.31(重編後)					
	外	幣	匯	率	新台幣	外	幣	匯	率	新台幣
金融資產										
貨幣性項目										
美金	\$	14,224		30.275	430,626		22,682		29.13	660,731
採權益法之長期股權投資										
新幣		12,103		23.31	282,110		12,315		22.73	279,913
馬幣		13,704		9.148	125,366		13,152		9.069	119,273
金融負債										
貨幣性項目										
美金		355		30.275	10,746		664		29.13	19,333

(三)本公司於民國一〇一年度透過子公司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，與MAP Tech.受與本公司相同股東所控制，參照會計研究發展基金會(100)基秘字第390號及(101)基秘字第301號函釋，此交易係屬共同控制下之組織重組，應將該等投資視同自始取得，並重編以前年度報表，本公司據此重編民國一〇〇年度及九十九年度財務報表，請詳附註四(四)說明。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸 與 對 象	往來 科目	本 期 最高餘額	期未餘額	本期實際 動支餘額	利 率 區 間	資金貸 與性質	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
												名 稱	價 值		
01	本公司	MAP Tech.	其他應 收關係 人款	65,543	-	-	0.760%~ 1.302%	有短期融通 資金之需要	-	營運週轉	-	-	-	72,785	145,571
02	"	M&J	"	35,753	-	-	0.944%~ 0.974%	"	-	-	-	-	-	72,785	145,571

註：本公司資金貸與他人總額，以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十，對單一公司貸放限額不得超過本公司淨值之百分之十，且不得逾該公司實收資本額；限額之計算係以股東權益合計數減除共同控制下之前手權益為基礎。

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	Esteem King	子公司	長期投資	-	-	100%	非上市(櫃)公司不適用	

(註)截至民國一〇〇年十二月三十一日止，僅完成設立登記，本公司尚未匯出任何投資款。

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者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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	本公司之聯屬公司	銷貨	432,223	31 %	120天	-	一般交易付款期間約為二至三個月	108,757	48 %	註

註：請參見本財務報表附註五之說明。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	本公司之聯屬公司	108,757	3.96	-	-	-	-

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註2)	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	陸摩亞	投資控股	-	-	-	100%	-	-	-	(註1)
MAP Tech.	MATC	馬來西亞	硬碟機相關零組件之製造買賣	(註2)	(註2)	10,527	20%	125,366	23,975	4,795	
MAP Tech.	MAPP	新加坡	醫療用器材及其模具之研發、製造及銷售	(註2)	(註2)	7,000	100%	214,357	34,769	34,769	
MAP Tech.	API	新加坡	投資控股	(註2)	(註2)	500	100%	67,753	(47,779)	(47,779)	
MAPP	SEB Plastic Pte. Ltd. (SEBP)	新加坡	投資控股	(註2)	(註2)	331	100%	56,808	816	816	
MAPP	SEB Engineering & Trading Pte. Ltd. (SEBT)	新加坡	投資控股	(註2)	(註2)	2,759	100%	21,714	4,205	4,205	
MAPP	SEB Manufacturing (Malaysia) Sdn. Bhd. (SEBM)	馬來西亞	停業中	(註2)	(註2)	2,500	100%	(17,580)	(1,850)	(1,850)	
API	Amould Technologies Pte. Ltd. (AT)	新加坡	投資控股	(註2)	(註2)	648	100%	8,356	-	-	
AT	蘇州億模	中國蘇州	自動化機台製造、買賣、售後服務及研發	(註2)	(註2)	-	100%	89,092	(47,534)	(47,534)	

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

(註1)截至民國一〇〇年十二月三十一日止，僅完成設立登記，本公司尚未匯出任何投資款。

(註2)本公司於民國一〇一年度始持有該等股權，惟會計處理上視同自始取得，故本期認列之投資損益均歸屬於前手淨利，相關說明請詳本財務報表附註四(四)及十(三)。

2. 資金貸與他人：

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	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		
MAPP	蘇州億模	其他應收款	14,996	14,996	14,996	-	-	-	-	-	-	(註)	(註)
MAPP	SEBT	"	26,807	26,807	26,807	-	-	-	-	-	-	(註)	(註)
API	AT	"	59,632	59,632	59,632	-	-	-	-	-	-	(註)	(註)
API	MAPP	"	5,828	5,828	5,828	-	-	-	-	-	-	(註)	(註)

(註)係本公司取得MAPP及API股權前之交易事項，故不適用資金貸與限額之規定。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	
MAP Tech.	MATC	聯屬公司	長期投資	10,527	125,366	20 %	非上市(櫃)公司不適用
MAP Tech.	MAPP	"	"	7,000	214,357	100 %	"
MAP Tech.	API	"	"	500	67,753	100 %	"
MAPP	SEBP	"	"	331	56,808	100 %	"
MAPP	SEBT	"	"	2,759	21,714	100 %	"
MAPP	SEBM	"	"	2,500	(17,580)	100 %	"
API	AT	"	"	648	8,356	100 %	"
AT	蘇州億模	"	"	-	89,092	100 %	"

(註)係屬前手權益，請詳本財務報表附註四(四)及十(三)說明。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 本公司轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	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(從事稀土永磁產品之產銷業務)有限公司		註2	註1	註2	註2	註2	註2	註2	-	-	-

2. 本公司轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
註2	72,660	436,715

註1：係透過轉投資公司Esteem King設立。

註2：截至民國一〇〇年十二月三十一日止，相關投資資金均尚未匯出至大陸。

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

請詳重編後民國一〇〇年度及九十九年度合併財務報表。

銘鈺精密工業股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>外 幣 金 額</u>	<u>折合匯率</u>	<u>金 額</u>
庫存現金及零用金			\$ 360
銀行存款：			
支票存款			46
活期存款			272,379
外匯存款：			
美元	7,658千元	30.275	<u>231,843</u>
合 計			<u>\$ 504,628</u>

應收票據及帳款明細表

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
非關係人：		
Western Digital (Malaysia) Sdn.Bhd.	營 業	\$ 39,029
Shin-Etsu Technology (Suzhou) Co., Ltd.	"	14,664
旗勝科技股份有限公司	"	9,512
Precision Magnetism Singapore Pte. Ltd.	"	8,127
Shin-Etsu (Malaysia) sdn.Bhd.	"	6,058
MMI Industries Sdn.Bhd.		5,433
其他(未達本科目餘額5%者)	"	<u>25,411</u>
小 計		108,234
減：備抵呆帳		<u>(2,798)</u>
合 計		<u>\$ 105,436</u>

銘鈺精密工業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
製 成 品	\$ 117,070	139,009
在 製 品	27,075	36,417
原 物 料	19,567	18,845
小 計	163,712	<u>194,271</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(7,606)	
	<u>\$ 156,106</u>	

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
受限制銀行存款		\$ 7,300
預付費用	係預付保險費及營運費用等	1,466
預付模具款		800
其 他(未達本科目餘額5%者)		<u>3,589</u>
合 計		<u>\$ 13,155</u>

銘鈺精密工業股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇〇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(重編後)		本 期 增 購		本 期 減 少		其 他 異 動		期末餘額(重編後)			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		
共同控制下前手權益：													
MAPP	7,000	\$ 173,170	-	-	-	-	-	41,187 (註2)	7,000	(註1)	214,357	214,357	無
API	500	106,743	-	-	-	-	-	(38,990)(註3)	500	(註1)	67,753	67,753	〃
MATC	10,527	<u>119,273</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>6,093 (註4)</u>	10,527	(註1)	<u>125,366</u>	<u>125,366</u>	〃
合 計		<u><u>\$ 399,186</u></u>		<u><u>-</u></u>		<u><u>-</u></u>		<u><u>8,290</u></u>			<u><u>407,476</u></u>	<u><u>407,476</u></u>	

註1：係歸屬於共同控制之前手權益，其持股比例均為100%。

註2：係依權益法認列投資收益34,769千元及累積換算調整數之變動6,418千元。

註3：係依權益法認列投資損失(47,779)千元及累積換算調整數之變動8,789千元。

註4：係依權益法認列投資收益4,795千元及累積換算調整數之變動1,298千元。

銘鈺精密工業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加		本期減少		期末餘額	提供擔保 或抵押情形
		購 入	轉 入	處 分	轉 出		
成 本：							
機器設備	\$ 327,981	7,308	17,950	1,800	-	351,439	無
租賃改良	87,803	6,484	10,952	-	-	105,239	"
辦公及其他設備	28,991	931	65	128	-	29,859	"
預付設備款	<u>17,348</u>	<u>40,042</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,479</u>	<u>27,911</u>	"
	<u>462,123</u>	<u>54,765</u>	<u>28,967</u>	<u>1,928</u>	<u>29,479</u>	<u>514,448</u>	
累計折舊：							
機器設備	263,086	24,971	-	1,800	-	286,257	
租賃改良	72,437	8,916	-	-	-	81,353	
辦公及其他設備	<u>21,038</u>	<u>2,701</u>	<u>-</u>	<u>128</u>	<u>-</u>	<u>23,611</u>	
	<u>356,561</u>	<u>36,588</u>	<u>-</u>	<u>1,928</u>	<u>-</u>	<u>391,221</u>	
固定資產淨額	<u>\$ 105,562</u>	<u>18,177</u>	<u>28,967</u>	<u>-</u>	<u>29,479</u>	<u>123,227</u>	

註：本期轉入與轉出之差異淨額512千元，係轉列遞延費用等。

銘鈺精密工業股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
日益和(股)有限公司	營 業	\$ 32,164
山興榮科技(股)有限公司	"	20,107
協益鋼鐵科技(股)有限公司	"	12,815
世全鋼鐵企業(股)有限公司	"	11,710
唯信企業有限公司	"	8,754
元盛塑膠實業社	"	6,116
其他(未達本科目餘額5%者)	"	24,361
合 計		<u>\$ 116,027</u>

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	係應付燃料費、消耗品費等日常支出	\$ 23,888
應付什項購置款		27,322
應付用人費用	係勞健保費及退休金等	10,280
應付修繕費		6,506
其他(未達科目5%者)		2,228
合 計		<u>\$ 70,224</u>

銘鈺精密工業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>銷售數量</u>	<u>金 額</u>
硬碟機音圈馬達上下板	214,347 千PCS	\$ 929,937
硬碟機沖壓零組件	97,671 千PCS	266,081
其他電子沖壓零組件	18,907 千PCS	174,557
其 他	306 千PCS	<u>25,291</u>
合 計		<u><u>\$ 1,395,866</u></u>

銘鈺精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇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	2,213
減：期末商品存貨	-
其他領用	<u>700</u>
商品銷貨成本	<u>1,513</u>
製 造 業：	
原 料：	
期初原料	22,176
加：本期進料(扣除廢料收入92,673千元)	505,358
減：期末原料	19,567
其他領用	<u>12,597</u>
本期耗用	495,370
直接人工	139,299
製造費用	<u>403,780</u>
本期製造成本	1,038,449
加：期初在製品	17,258
其 他	992
減：期末在製品	<u>27,075</u>
製成品成本	1,029,624
加：期初製成品	124,225
減：期末製成品	117,070
其他領用	<u>16,199</u>
本期銷貨成本	<u>1,020,580</u>
加：低於正常產能之未分攤固定製造費用	16,560
原料、在製品及物料出售成本	156
減：備抵存貨跌價及呆滯損失迴轉	4,098
存貨盤盈及其他	<u>2,537</u>
本期營業成本	<u><u>\$ 1,032,174</u></u>

銘鈺精密工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展費用</u>
用人費用	\$ 5,384	53,240	18,354
出口費用	22,243	-	-
模具費	-	-	3,623
佣金支出	30,376	-	-
運費及差旅費	4,224	1,717	697
消耗品費	-	-	6,212
其他費用(註)	<u>869</u>	<u>26,233</u>	<u>1,238</u>
合 計	<u>\$ 63,096</u>	<u>81,190</u>	<u>30,124</u>

(註)未達本科目餘額5%者

銘鈺精密工業股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年及一〇〇年(重編後)十二月三十一日

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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8～12
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13～21
(五)關係人交易	22～25
(六)抵質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	25
(八)重大之災害損失	25
(九)重大之期後事項	25
(十)其 他	26
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27
2.轉投資事業相關資訊	28～29
3.大陸投資資訊	29
(十二)部門別財務資訊	29
九、重要會計科目明細表	30～37

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一〇一年及一〇〇年(重編後)十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度(重編後)之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達銘鈺精密工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年(重編後)十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度(重編後)之經營成果與現金流量。

如附註四(四)及十(四)所述，銘鈺精密工業股份有限公司於民國一〇一年度透過百分之百持股之子公司向聯屬公司取得轉投資公司股權，參照會計研究發展基金會(100)基秘字第390號及(101)基秘字第301號函釋，係屬共同控制下組織重組交易，應將該等轉投資視同自始取得，並據此重編民國一〇〇年度財務報表。

銘鈺精密工業股份有限公司已編製民國一〇一年度及一〇〇年度(重編後)之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳 振 乾

會 計 師：

吳 美 萍

證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：台財證六字第0930103866號
民 國 一〇二 年 四 月 一 日

銘鈺精密工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		101.12.31		100.12.31(重編後)				101.12.31		100.12.31(重編後)			
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
資 產													
流動資產：													
1100	現金及銀行存款(附註四(一))	\$	243,235	16	504,628	35	2100	短期借款(附註四(五))	\$	430,000	28	-	-
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(二))		228,611	15	105,436	7	2140	應付票據及帳款(含關係人)(附註五)		160,304	10	116,027	8
1153	應收帳款－關係人(附註五)		72,237	5	119,662	8	2160	應付所得稅		10,240	1	13,048	1
1180	其他應收關係人款(附註五)		27,897	2	2,639	-	2170	應付費用及其他流動負債					
1210	存貨淨額(附註四(三))		139,392	9	156,106	11		(附註四(八))		85,108	6	70,224	6
1260	預付款項及其他流動資產						2171	應付薪資(附註四(七))		42,313	3	77,372	6
	(附註四(八)及五)		31,788	2	5,855	-	2190	其他應付關係人款(附註五)		17,389	1	21,547	1
1291	受限制資產(附註六)		35,555	2	7,300	-	2224	應付設備款		4,823	-	12,551	1
			778,715	51	901,626	61				750,177	49	310,769	23
基金及投資：													
1421	採權益法之長期股權投資						2861	遞延所得稅負債－非流動及其他					
	(附註四(四)及五)		585,862	38	407,476	28		(附註四(八))		7,952	1	5,520	-
固定資產(附註五及六)：													
1531	機器設備		399,468	26	351,439	24	3110	負債合計		758,129	50	316,289	23
1561	生財及其他設備		30,483	2	29,859	3	股東權益(附註四(四)及(七))：						
1631	租賃改良		115,320	8	105,239	7	3211	普通股股本		441,720	29	409,000	28
			545,271	36	486,537	34	3280	資本公積：					
15X9	減：累計折舊		(416,394)	(27)	(391,221)	(27)		發行溢價		38,720	3	6,000	-
1670	預付設備款		14,657	1	27,911	3		其 他		42,439	3	-	-
	固定資產淨額		143,534	10	123,227	10	3310	資本公積合計		81,159	6	6,000	-
其他資產：													
1770	預付退休金成本(附註四(六))		14,175	1	12,322	1	3350	保留盈餘：					
1820	遞延費用及其他		5,381	-	6,973	-		法定盈餘公積		125,401	8	104,738	7
			19,556	1	19,295	1	3420	未分配盈餘		114,281	7	208,121	14
										239,682	15	312,859	21
							3490	累積換算調整數		6,977	-	-	-
								其他—共同控制下之前手權益		-	-	407,476	28
										6,977	-	407,476	28
								股東權益合計		769,538	50	1,135,335	77
								重大承諾事項及或有事項(附註五及七)					
資產總計		\$	1,527,667	100	1,451,624	100		負債及股東權益總計	\$	1,527,667	100	1,451,624	100

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：謝錦興

經理人：盧榮欽

會計主管：蕭佳伶

銘鈺精密工業股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度		100年度(重編後)	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入	\$ 1,241,298	102	1,407,749	101
4170 減：銷貨退回及折讓	25,289	2	11,883	1
營業收入淨額(附註五)	1,216,009	100	1,395,866	100
5110 銷貨成本(附註四(三)、(六)、五及十)	917,099	75	1,032,174	74
營業毛利	298,910	25	363,692	26
6000 營業費用(附註四(六)、五及十)：				
6100 推銷費用	54,259	4	63,096	5
6200 管理及總務費用	84,936	7	81,190	6
6300 研究發展費用	30,574	3	30,124	2
	169,769	14	174,410	13
6900 營業淨利	129,141	11	189,282	13
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	521	-	1,870	-
7160 兌換利益淨額	-	-	40,001	3
7121 權益法認列之投資收益淨額(附註四(四))	64,047	5	-	-
7480 什項收入(附註五)	5,740	-	7,513	1
	70,308	5	49,384	4
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	3,124	-	-	-
7521 採權益法認列之投資損失淨額(附註四(四))	-	-	8,215	1
7560 兌換損失淨額	13,654	1	-	-
	16,778	1	8,215	1
7900 稅前淨利	182,671	15	230,451	16
8110 所得稅費用(附註四(八))	20,831	2	32,040	2
9600 本期淨利	\$ 161,840	13	198,411	14
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750 基本每股盈餘(元)(附註四(九))	\$ 4.36	3.86	5.64	4.85
9850 稀釋每股盈餘(元)(附註四(九))	\$ 4.30	3.81	5.46	4.70

(註)如附註四(四)及十(四)所述，本公司於民國一〇一年度透過百分之百持股之子公司向聯屬公司取得轉投資公司股權，參照會計研究發展基金會(100)基秘字第390號及(101)基秘字第301號函釋，係屬共同控制下組織重組交易，應將該等轉投資視同自始取得，並將其經營成果依權益法認列，表達於本公司損益表中之依權益法認列之投資損益項下；本公司依前述規定編製之民國一〇一年度及一〇〇年度損益表中，本期稅後淨利屬本公司取得該等轉投資公司股權前之前手淨利(損)分別為49,740千元及(8,215)千元，影響上列基本每股盈餘分別為每股1.18元及(0.20)元。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：謝錦興

經理人：盧榮欽

會計主管：蕭佳伶

~5~

銘鈺精密工業股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

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

註1：董監酬勞1,876千元及員工紅利16,883千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞1,860千元及員工紅利16,737千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：謝錦興

經理人：盧榮欽

會計主管：蕭佳伶

銘鈺精密工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度(重編後)
營業活動之現金流量：		
本期純益	\$ 161,840	198,411
調整項目：		
折舊及攤銷費用	31,863	44,417
權益法認列之投資(收益)損失淨額	(64,047)	8,215
遞延所得稅費用	361	8,982
應收票據及帳款(含關係人)淨額(增加)減少	(59,327)	149,908
存貨淨額減少(增加)	16,714	(4,151)
其他流動資產(增加)減少	(25,918)	1,799
應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)	44,277	(99,735)
應付費用及其他流動負債減少	(43,362)	(36,312)
其 他	(4)	503
營業活動之淨現金流入	<u>62,397</u>	<u>272,037</u>
投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資增加	(522,139)	-
購置固定資產價款	(54,676)	(51,279)
其他應收關係人款(增加)減少	(25,258)	75,372
受限制銀行存款增加	(28,255)	(1,000)
遞延費用及其他增加	(3,625)	(8,304)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(633,953)</u>	<u>14,789</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	430,000	-
發行現金股利	(185,277)	(400,820)
員工執行認股權	65,440	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>310,163</u>	<u>(400,820)</u>
本期現金及銀行存款減少數	(261,393)	(113,994)
期初現金及銀行存款餘額	<u>504,628</u>	<u>618,622</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u><u>\$ 243,235</u></u>	<u><u>504,628</u></u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ <u>2,719</u>	<u>-</u>
本期支付所得稅	\$ <u>23,278</u>	<u>57,916</u>
支付現金購買固定資產情形：		
購買固定資產總額	\$ 46,948	54,765
本期應付設備款減少(增加)數	<u>7,728</u>	<u>(3,486)</u>
支付現金數	<u><u>\$ 54,676</u></u>	<u><u>51,279</u></u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：謝錦興

經理人：盧榮欽

會計主管：蕭佳伶

~7~

銘鈺精密工業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司員工人數分別為633人及509人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

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

(二)外幣交易

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產負債按交易日之歷史匯率衡量，但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以其功能性貨幣編製財務報表，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之非金融資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(五)金融商品

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

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分類為公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產或金融負債。

(六)應收帳款及其他應收款

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

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

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

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

(七)存 貨

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

(八)採權益法之長期股權投資

本公司與本公司具有控制力之被投資子公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司對於共同控制下取得被投資公司之股權交易，並具控制力，依會計研究發展基金會(100)基秘字第390號函及(101)基秘字第301號函之規定，依下列所述處理：

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

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

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

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

(九)固定資產及其折舊

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

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

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

- 1.機器設備：4～10年
- 2.生財及其他設備：3～10年
- 3.租賃改良：5～9年

(十)遞延費用及其攤銷

主要係模具費，按其估計之經濟效益年限採平均法分期攤銷。

(十一)退休金

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

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

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

(十二)收入認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

(十三)員工紅利及董監酬勞

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

(十四)研究發展支出

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

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

(十五)股份基礎給付交易

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

(十六)所得稅

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

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

遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短劃分。

本公司因研究發展所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

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

(十七)每股盈餘

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

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

(十八)營運部門資訊

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。另，本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

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

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

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
零用金	\$ 339	360
活期存款及支票存款	<u>242,896</u>	<u>504,268</u>
	<u><u>\$ 243,235</u></u>	<u><u>504,628</u></u>

(二)應收票據及帳款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應收票據	\$ 23,521	8,239
應收帳款	<u>207,888</u>	<u>99,995</u>
	231,409	108,234
減：備抵呆帳	<u>(2,798)</u>	<u>(2,798)</u>
	<u><u>\$ 228,611</u></u>	<u><u>105,436</u></u>

- 截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，上列應收票據及帳款均未貼現亦未提供作為擔保品。
- 到期期間短之流動應收帳款並未折現，其帳面價值假設為公允價值之近似值。
- 應收帳款之備抵減損損失變動如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
期初餘額	\$ 2,798	2,798
本期提列減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u><u>\$ 2,798</u></u>	<u><u>2,798</u></u>

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)存 貨

	101.12.31	100.12.31
製 成 品	\$ 99,114	117,070
減：備抵損失	(4,290)	(5,687)
小 計	94,824	111,383
在 製 品	21,744	27,075
減：備抵損失	(801)	(609)
小 計	20,943	26,466
原 物 料	25,723	19,567
減：備抵損失	(2,098)	(1,310)
小 計	23,625	18,257
	<u>\$ 139,392</u>	<u>156,106</u>

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

	101年度	100年度
存貨跌價及呆滯損失迴轉	\$ (417)	(4,098)
低於正常產能之未分攤固定製造費用	30,246	16,560
存貨報廢損失	6,565	9,219
下腳收入	(66,227)	(92,673)
存貨盤虧(盈)及其他	193	(2,537)
	<u>\$ (29,640)</u>	<u>(73,529)</u>

(四)採權益法之長期股權投資

	101.12.31		100.12.31(重編後)	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
Esteem King Limited (Esteem King)	100	\$ 585,862	-	-
MAP Plastic Pte. Ltd. (MAPP)	-	-	100	214,357
Amould Plastic Industries Pte. Ltd. (API)	-	-	100	67,753
MATC Technology (M) Sdn. Bhd. (MATC)	-	-	20	125,366
		<u>\$ 585,862</u>		<u>407,476</u>
依權益法認列之投資(損)益淨額：				
歸屬於本公司淨利		\$ 14,307		-
歸屬於前手淨利(損)		49,740		(8,215)
		<u>\$ 64,047</u>		<u>(8,215)</u>

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

1. 本公司依權益法認列之轉投資收益(損失)，係依據該等被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價計列。
2. 本公司於民國一〇〇年六月設立Esteem King，作為本公司海外投資控股公司，民國一〇一年度新增投資Esteem King計522,139千元，並透過該公司轉投資大陸及新加坡。上述投資款除保留營運資金外，餘係用以取得銘宏材料科技(常熟)有限公司之股權10,614千元、向MAP Tech.取得MATC之20%股權與MAPP及API之100%股權計406,345千元，並於後續參與API現金增資104,500千元。上述向MAP Tech.購買股權交易之取得價格係參考價格決定當時各標的公司經會計師查核後之淨資產及其他會計師出具之價格合理性意見書。
3. 上列民國一〇〇年十二月三十一日之MAPP、API及MATC股權，原係由本公司之聯屬公司MAP Technology Holdings Ltd. (MAP Tech.)所持有，為因應集團未來發展策略，本公司分別於民國一〇一年六月底及八月底透過Esteem King向MAP Tech.取得MATC及MAPP與API之股權，因取得股權當時，MAP Tech.受與本公司相同股東所控制，依據會計研究發展基金會(100)基秘字第390號及(101)基秘字第301號函釋，此交易係屬共同控制下之組織重組，應將該等投資視同自始取得，並重編以前年度報表，本公司據此重編民國一〇〇年度財務報表，並將相關股權調整認列為共同控制下之前手權益，於民國一〇〇年十二月三十一日之金額計407,476千元；另，該等被投資公司屬原具控制能力股東之損益則計入本期損益中表達，民國一〇一年度及一〇〇年度表達為歸屬於前手淨利(損)之金額分別為49,740千元及(8,215)千元。
4. 另，基於集團管理效益考量，MAPP與API業已於民國一〇一年十二月二十六日合併，合併後存續公司為MAPP。

(五)短期借款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
信用借款	\$ <u>430,000</u>	<u>-</u>
未動支額度	\$ <u>765,286</u>	<u>-</u>
期末借款利率區間	<u>1.27%~1.43%</u>	<u>-</u>

上述短期借款及未動支額度之擔保品，請參閱附註六說明。

(六)退休金

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

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

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

1.淨退休金成本組成項目：

	101年度	100年度
服務成本	\$ 124	144
利息成本	385	383
退休金資產預期報酬	(436)	(431)
退休金損失攤銷數	423	436
確定給付之淨退休金成本	<u>\$ 496</u>	<u>532</u>
確定提撥之退休金費用	<u>\$ 9,803</u>	<u>10,604</u>

2.精算假設如下：

	101.12.31	100.12.31
折現率	1.88 %	2.00 %
薪資調整率	3.50 %	3.50 %
退休金資產預期報酬率	1.88 %	2.00 %

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

(七)股東權益

1.股本

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

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日額定股本均為500,000千元，每股面額10元；實際發行金額分別為441,720千元及409,000千元。

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 資本公積

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

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

3. 法定盈餘公積

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

4. 盈餘分配及股利政策

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

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

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

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司一〇〇年度股東常會決議，除依法提撥法定盈餘公積外，不擬發放民國九十九年度之盈餘，此項決議結果，與本公司董事會決議並無差異。惟本公司另於民國一〇〇年十二月二十日經股東臨時會決議每股發放9.8元現金股利，合計400,820千元。本公司民國一〇一年度股東常會決議發放民國一〇〇年度之盈餘，每股配發現金股利4.53元，合計185,277千元。

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

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

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

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

(八)所得稅

- 1.本公司現金增資擴展符合新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部份獎勵辦法之生產事業，得享五年免徵營利事業所得稅之明細如下：

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

- 2.民國一〇一年度及一〇〇年度所得稅費用組成如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
當期所得稅費用	\$ 20,470	23,058
遞延所得稅費用(利益)	<u>361</u>	<u>8,982</u>
所得稅費用	<u>\$ 20,831</u>	<u>32,040</u>

上列遞延所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
未實現兌換(損)益	\$ (2,142)	8,285
依權益法認列之國外投資利益淨額	2,432	-
備抵存貨跌價損失及其他	<u>71</u>	<u>697</u>
	<u>\$ 361</u>	<u>8,982</u>

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

- 3.本公司民國一〇一年度及一〇〇年度估列營利事業所得稅所採用之法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。損益表中所列稅前淨利依法定稅率計算之所得稅費用之差異列示如下：

	101年度	100年度 (重編後)
依稅前淨利計算之所得稅額	\$ 31,054	39,177
歸屬於前手淨(利)損之所得稅	(8,456)	1,396
遞延所得稅資產備抵評價提列數	481	94
投資抵減	(2,998)	-
增資擴展免稅	-	(8,379)
其 他	750	(248)
所得稅費用	<u>\$ 20,831</u>	<u>32,040</u>

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

	101.12.31	100.12.31
遞延所得稅資產：		
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ 1,222	1,293
未實現兌換損失	647	-
其 他	<u>1,020</u>	<u>539</u>
	2,889	1,832
減：備抵評價	<u>(1,020)</u>	<u>(539)</u>
	<u>1,869</u>	<u>1,293</u>
遞延所得稅負債：		
依權益法認列之國外投資收益	2,432	-
未實現兌換利益	<u>-</u>	<u>1,495</u>
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ (563)</u>	<u>(202)</u>

上列遞延所得稅資產(負債)淨額之帳列情形如下：

	101.12.31	100.12.31
遞延所得稅資產(負債)－流動	<u>\$ 1,869</u>	<u>(202)</u>
遞延所得稅負債－非流動	<u>\$ 2,432</u>	<u>-</u>

- 5.兩稅合一相關資訊：

	101.12.31	100.12.31
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度(含)以後	<u>\$ 114,281</u>	<u>208,121</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 22,549</u>	<u>9,705</u>

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>20.92%(預計)</u>	<u>4.66%(實際)</u>

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

7.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。

(九)每股盈餘

單位：股數千股/每股盈餘元

	<u>101年度</u>		<u>100年度(重編後)</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
本期淨利－歸屬於：				
本公司股東	\$ 132,931	112,100	238,666	206,626
前 手	<u>49,740</u>	<u>49,740</u>	<u>(8,215)</u>	<u>(8,215)</u>
	<u>\$ 182,671</u>	<u>161,840</u>	<u>230,451</u>	<u>198,411</u>
加權平均流通在外股數	\$ 41,854	41,854	40,900	40,900
具稀釋作用潛在普通股之影響				
一員工分紅估列視為全數發放股票	<u>638</u>	<u>638</u>	<u>1,315</u>	<u>1,315</u>
	<u>\$ 42,492</u>	<u>42,492</u>	<u>42,215</u>	<u>42,215</u>
基本每股盈餘－歸屬於：				
本公司股東	\$ 3.18	2.68	5.84	5.05
前 手	<u>1.18</u>	<u>1.18</u>	<u>(0.20)</u>	<u>(0.20)</u>
	<u>\$ 4.36</u>	<u>3.86</u>	<u>5.64</u>	<u>4.85</u>
稀釋每股盈餘－歸屬於：				
本公司股東	\$ 3.13	2.64	5.65	4.89
前 手	<u>1.17</u>	<u>1.17</u>	<u>(0.19)</u>	<u>(0.19)</u>
	<u>\$ 4.30</u>	<u>3.81</u>	<u>5.46</u>	<u>4.70</u>

(十)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之金融資產及金融負債除下列所述者外，其公平價值與帳面價值約略相當：

	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
資產負債表外金融商品：				
背書保證	\$ -	243,936	-	-

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收帳款(含應收關係人款及其他應收款)、受限制資產、短期借款、應付票據及帳款(含其他應付關係人款)、應付費用及其他流動負債。
- (2) 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 資產負債表外金融商品係以合約金額作為估計基礎。

3. 本公司帳列各項金融資產及金融負債除現金及銀行存款(含受限制銀行存款)係以活絡市場公開報價為其公平價值外，其餘部份之金融資產及負債係以評價方式估計其公平價值。

4. 財務風險資訊

(1) 市場風險

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

(2) 信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款、應收帳款(含其他應收款)等金融商品。本公司之現金及銀行存款係分散存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險。另，本公司營業收入佔10%以上客戶之合計銷售金額於民國一〇一年度及一〇〇年度分別佔本公司銷貨收入之74%及72%，其分別佔民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日應收帳款餘額之73%及71%，使本公司有信用風險顯著集中情形。為降低信用風險，本公司定期持續評估該等客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵呆帳，惟該等主要客戶以往獲利及信用記錄良好，本公司從未因該等主要客戶而遭受重大信用風險損失。

(3) 流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行當日所有合約義務，故預期不會有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為278,790千元及511,928千元，金融負債分別為430,000千元及0元。另，前述金融負債係浮動利率之債務，市場利率變動將使其未來現金流量產生波動。

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Esteem King	本公司之子公司
MAPP	註2
億模塑膠科技(蘇州)有限公司(以下稱蘇州億模)	註2
銘異科技股份有限公司(以下稱銘異)	對本公司採權益法評價之投資公司(註1)
Min Aik Technology (M) Sdn. Bhd. (以下稱MAM)	銘異之子公司
MU Technologies (Thailand) Co., Ltd. (以下稱MUTH)	銘異之子公司
MU Technology (M) Sdn. Bhd. (以下稱MUM)	銘異之子公司
MATC	本公司透過Esteem King持有之採權益法 評價之轉投資公司；銘異之子公司
MAP Tech.	銘異採權益法評價之轉投資公司(註1)
M&J Technologies Co., Ltd.(以下稱M&J)	MAP Tech.之子公司
全體董事、監察人及總經理	本公司主要管理階層

(註1)銘異持有46%MAP Tech.之股權；本公司原為MAP Tech.100%持股之子公司，MAP Tech.於民國一〇〇年度辦理減資，並以其所持有本公司之股份為股款退還予股東，使本公司自民國一〇〇年十二月起成為銘異採權益法之轉投資公司，並與MAP Tech.成為聯屬公司。

(註2)MAPP及蘇州億模原為MAP Tech.直接或間接持股100%之子公司，為本公司之聯屬公司，本公司於民國一〇一年度透過Esteem King向MAP Tech.購買該等被投資公司，使其成為本公司透過Esteem King間接投資之子公司。

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

(1)本公司對關係人之銷貨金額如下：

	101年度		100年度	
	金 額	佔本公司銷貨 淨額%	金 額	佔本公司銷貨 淨額%
MAM	\$ 356,684	29	432,223	31
銘 異	44,701	4	34,494	2
MATC	17,171	1	9,985	-
MUTH	-	-	398	-
MUM	1,818	-	-	-
	<u>\$ 420,374</u>	<u>34</u>	<u>477,100</u>	<u>33</u>

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

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

(2)因上述銷貨發生之應收帳款之明細如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	%	金 額	%
MAM	\$ 50,985	17	108,757	48
銘 異	16,917	6	8,959	4
MATC	2,858	1	1,914	1
MUTH	-	-	32	-
MUM	1,477	-	-	-
	<u>\$ 72,237</u>	<u>24</u>	<u>119,662</u>	<u>53</u>

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

2.本公司配合訂單需求，向關係人蘇州億模採購成品機台，於民國一〇一年十二月三十一日依合約應預付美金540千元；截至民國一〇一年十二月三十一日止，尚未支付之金額為15,690千元，帳列應付帳款項下。民國一〇〇年十二月三十一日則無此情形。

3.資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：

	101年度				
	最高餘額	期末餘額	利息收入	利率區間	應收利息
MAPP	<u>\$ 24,853</u>	<u>24,684</u>	<u>71</u>	2.5%	<u>60</u>
	100年度				
	最高餘額	期末餘額	利息收入	利率區間	應收利息
MAP Tech.	<u>\$ 65,543</u>	-	289	0.760%~1.302%	-
M&J	<u>\$ 35,753</u>	-	56	0.944%~0.974%	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>345</u>		<u>-</u>

4.提供保證

本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，為關係人之銀行借款額度提供背書保證情形如下，民國一〇〇年度則無此情形。

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

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

5. 財產交易

(1) 本公司與銘異間之財產交易明細如下：

	101年度	100年度
購入設備價款	\$ -	347
出售設備利益淨額	\$ -	30
期末其他應收關係人款	\$ -	30

(2) 本公司透過Esteem King向MAP Tech.購買MAPP、API及MATC股權交易情形，請詳附註四(四)說明。

6. 其他交易

(1) 本公司提供勞務服務予關係人及為關係人代付日常支出之交易情形如下：

	內 容	101年度	100年度
MATC	管理服務收入	\$ 9,438	6,090
蘇州億模	管理服務收入	7,168	4,418
MAPP	管理服務收入	696	1,554
其 他	管理服務收入及代付日常支出	1,120	-
		<u>\$ 18,422</u>	<u>12,062</u>
期末其他應收關係人款		<u>\$ 3,153</u>	<u>2,609</u>

上列勞務收入於減除相關費用後，以淨額帳列什項收入項下。

(2) 關係人提供勞務服務予本公司及為本公司代付日常支出之交易情形如下：

	內 容	101年度	100年度
銘 異	部份業務仲介及產品檢驗服務	\$ 25,107	33,184
MATC	產品檢驗服務	18,226	12,488
蘇州億模	產品檢驗服務	8,674	5,549
其 他	產品檢驗服務及代收日常支出	776	986
		<u>\$ 52,783</u>	<u>52,207</u>

因上述交易產生之其他應付關係人款之明細如下：

	101.12.31	100.12.31
銘 異	\$ 14,307	12,880
蘇州億模	3,082	-
其 他	-	8,467
	<u>\$ 17,389</u>	<u>21,347</u>

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

7.主要管理階層薪酬總額

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

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
薪 資	\$ 6,275	6,023
獎 金	7,167	8,496
員工紅利	<u>1,779</u>	<u>1,192</u>
	<u><u>\$ 15,221</u></u>	<u><u>15,711</u></u>

六、抵質押之資產

<u>科 目</u>	<u>擔保標的</u>	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
受限制銀行存款	短期借款及其額度	\$ 35,555	7,300
機器設備	借款額度	<u>85,708</u>	<u>-</u>
		<u><u>\$ 121,263</u></u>	<u><u>7,300</u></u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司重大承諾及或有事項如下：

- (一)因購料承諾未來應支付之金額分別為49,562千元及58,283千元。
- (二)為取得銀行借款額度而開立之銀行本票金額分別為997,216千元及481,650千元。
- (三)簽約採購之設備，未來應付款項分別為33,206千元及34,329千元。
- (四)本公司對所承租廠房及辦公室具有優先承租權，依民國一〇一年十二月三十一日有效租約，本公司預計未來年度最低租金支出如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
102.01.01~102.12.31	\$ 7,292
103.01.01~103.12.31	170
104.01.01~104.12.31	<u>111</u>
	<u><u>\$ 7,573</u></u>

另，本公司業已於民國一〇二年一月完成上述廠房及辦公室租賃合約續約，租期至民國一〇七年度。

- (五)本公司為子公司提供背書保證情形請詳附註五。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司業已於民國一〇二年一月完成生產用廠房續約手續，請詳附註七之說明。

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	101年度			100年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	214,419	69,043	283,462	237,037	69,642	306,679
勞健保費用	17,893	3,703	21,596	18,893	3,829	22,722
退休金費用	8,153	2,146	10,299	8,286	2,850	11,136
其他用人費用	8,502	832	9,334	8,669	657	9,326
折舊及攤銷費用	27,794	4,069	31,863	41,960	2,457	44,417

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.12.31			100.12.31(重編後)		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$ 14,651	29.040	425,474	14,224	30.275	430,626
採權益法之長期股權投資						
美 金	20,174	29.040	585,862	-	-	-
新 幣	-	-	-	12,103	23.31	282,110
馬 幣	-	-	-	13,704	9.148	125,366
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	685	29.040	19,888	355	30.275	10,746

(三)本公司依原行政院金融監督管理委員會金管證審字第0990004943號函規定，預計自民國一〇二年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並發布之國際會計準則編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計劃，相關說明請詳合併財務報表。

(四)本公司於民國一〇一一年度透過Esteem King向聯屬公司MAP Tech.取得轉投資公司MAPP、API及MATC之股權，因取得股權當時，MAP Tech.受與本公司相同股東所控制，參照會計研究發展基金會(100)基秘字第390號及(101)基秘字第301號函釋，此交易係屬共同控制下之組織重組，應將該等投資視同自始取得，並重編以前年度報表，本公司據此重編民國一〇〇年度財務報表，請詳附註四(四)說明。

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

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

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

2.為他人背書保證：

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

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

註2：背書保證之總額以本公司最近期財務報表淨值為限。

3.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率%	市價	
本公司	股票： Esteem King	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	17,439	\$ 585,862	100.00	非上市(櫃)公司不適用	

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

股數單位：千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註)
本公司	Esteem King	採權益法之長期投資	原始投資	-	-	-	17,439	522,139	-	-	-	-	17,439	585,862

(註)期末金額係包括依權益法認列之投資收益14,307千元、累積換算調整數6,978千元及Esteem king取得被投資公司股權淨值高於收購價格而調整資本公積數42,439千元。

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	MAM	聯屬公司	銷貨	356,684	29 %	月結120天	註	註	50,985	18 %	

註：請參見本財務報表附註五之說明。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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

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

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

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

2.資金貸與他人：

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

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

(註2)係本公司取得MAPP股權前之交易事項，故不適用資金貸與限額之規定。

(註3)已於民國一〇一年十二月二十六日合併，故相關款項業已抵銷。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	市價	
Esteem King	MATC	Esteem King採權益法評價之轉投資公司	長期投資	10,527	116,870	20%	非上市(櫃)公司不適用	
Esteem King	銘宏科技(常熟)有限公司	"	"	-	10,389	24%	"	
Esteem King	MAPP	Esteem King之子公司	"	12,678	458,134	100%	"	
MAPP	蘇州億模	MAPP之子公司	"	-	159,463	100%	"	
MAPP	SEB(M)	"	"	2,500	(17,363)	100%	"	

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額註2	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
Esteem King	MAPP	採權益法之長期投資	MAP Tech.	聯屬公司	-	-	12,678	399,241 (註1)	-	-	-	-	12,678	458,134 (註2)
"	MATC	"	"	"	-	-	10,527	127,726	-	-	-	-	10,527	116,870 (註3)
"	API	"	"	"	-	-	500	141,923	(500)	-	(141,923) (註4)	-	-	-
MAPP	蘇州億模	"	API	"	-	-	-	159,463 (註4)	-	-	-	-	-	159,463

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

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

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

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

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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

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

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

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

2. 轉投資大陸地區限額

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

註1：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸。

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

十二、部門別財務資訊：

請詳合併財務報表。

銘鈺精密工業股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

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			\$ 339
銀行存款：			
支票存款			48
活期存款			54,158
定期存款			17,300
外匯存款：			
美元	5,900千元	29.04	171,390
合 計			<u>\$ 243,235</u>

應收票據及帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
旗勝科技股份有限公司	營 業	\$ 61,474
Western Digital (Thailand) Co., Ltd.	"	43,556
Western Digital (Malaysia) Sdn.Bhd.	"	35,427
Shin-Etsu Technology (Suzhou) Co., Ltd.	"	20,765
MMI Industries Sdn.Bhd.		20,371
映相科技股份有限公司	"	17,245
其他(未達本科目餘額5%者)	"	32,571
小 計		231,409
減：備抵呆帳		(2,798)
合 計		<u>\$ 228,611</u>

銘鈺精密工業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
製 成 品	\$ 99,114	114,609
在 製 品	21,744	25,569
原 物 料	<u>25,723</u>	<u>24,179</u>
小 計	146,581	<u><u>164,357</u></u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(7,189)</u>	
	<u><u>\$ 139,392</u></u>	

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
預付貨款	主係預付關係人成品機台採購等	\$ 15,937
預付費用	係預付保險費及營運費用等	4,014
其 他(未達本科目餘額5%者)		<u>11,837</u>
合 計		<u><u>\$ 31,788</u></u>

銘鈺精密工業股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇一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(重編後)		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		
採權益法評價：													
Esteem Kmg Limited	-	\$ -	17,439	522,139	-	-	-	63,723 (註1)	17,439	100.00%	585,862	585,862	無
共同控制下前手權益：													
MAPP	7,000	214,357	-	-	(7,000)	(282,430)	-	68,073 (註2)	-	-	-	-	〃
API	500	67,753	-	-	(500)	(56,597)	-	(11,156)(註3)	-	-	-	-	〃
MATC	10,527	<u>125,366</u>	-	<u>-</u>	(10,527)	<u>(127,726)</u>	-	<u>2,360 (註4)</u>	-	-	<u>-</u>	<u>-</u>	〃
合 計		<u>\$ 407,476</u>		<u>522,139</u>		<u>(466,753)</u>		<u>123,000</u>			<u>585,862</u>	<u>585,862</u>	

註1：係依權益法認列投資收益淨額14,307千元、累積換算調整數之變動6,977千元及取得被投資公司股權淨值高於收購價格而調整資本公積數42,439千元。

註2：係依權益法認列投資收益60,271千元及累積換算調整數之變動7,802千元。

註3：係依權益法認列投資損失(9,312)千元及累積換算調整數之變動(1,844)千元。

註4：係依權益法認列投資損失(1,219)千元及累積換算調整數之變動3,579千元。

註5：本期減少係本公司於民國一〇一年度向關係人MAP Tech.取得MAPP、API及MATC之股權交易，相關說明請詳本財務報表附註四(四)。

銘鈺精密工業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加		本期減少		期末餘額	提供擔保 或抵押情形
		購 入	轉 入	處 分	轉 出		
成 本：							
機器設備	\$ 351,439	14,793	33,940	704	-	399,468	註
生財及其他設備	29,859	954	434	764	-	30,483	無
租賃改良	105,239	4,045	6,036	-	-	115,320	"
預付設備款	27,911	27,156	-	-	40,410	14,657	"
	514,448	46,948	40,410	1,468	40,410	559,928	
累計折舊：							
機器設備	286,257	18,684	-	704	-	304,237	
生財及其他設備	23,611	1,940	-	764	-	24,787	
租賃改良	81,353	6,017	-	-	-	87,370	
	391,221	26,641	-	1,468	-	416,394	
固定資產淨額	\$ 123,227	20,307	40,410	-	40,410	143,534	

註：提供作為短期借款額度擔保之情形請詳本財務報表附註六。

短期借款明細表

借款銀行	金 額	契約期限	利率區間	抵押或擔保
台北富邦銀行	\$ 100,000	一年內	1.27%	無
元大銀行	100,000	"	1.35%~1.37%	"
華南銀行	100,000	"	1.38%	定存單
台新銀行	50,000	"	1.43%	無
第一銀行	80,000	"	1.387%	"
	<u>\$ 430,000</u>			

銘鈺精密工業股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
關係人：		
蘇州億模	營 業	\$ 15,690
非關係人：		
世全鋼鐵企業(股)有限公司	"	24,221
日益和(股)有限公司	"	17,028
山興榮科技(股)有限公司	"	16,000
協益鋼鐵科技(股)有限公司	"	12,648
唯信企業有限公司	"	12,426
卓揚五金(股)有限公司	"	9,339
其他(未達本科目餘額5%者)	"	52,952
合 計		<u>\$ 160,304</u>

銘鈺精密工業股份有限公司
應付費用及其他流動負債明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
其他應付費用		係應付燃料費、消耗品費等日常支出		\$	24,997
應付模具款					19,693
預收貨款					16,517
應付用人費用		係勞健保費及退休金等			11,279
應付修繕費					6,718
應付出口費用					5,592
其他(未達科目5%者)					312
合	計			\$	<u><u>85,108</u></u>

營業收入明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>銷售數量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
硬碟機音圈馬達上下板		166,651千PCS	\$	767,564
硬碟機沖壓零組件		79,258千PCS		197,525
其他電子沖壓零組件		20,127千PCS		207,460
其	他	70千PCS		43,460
合	計		\$	<u><u>1,216,009</u></u>

銘鈺精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一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	3,771
減：期末商品存貨	-
其他領用	<u>800</u>
商品銷貨成本	<u>2,971</u>
製 造 業：	
原 料：	
期初原料	19,567
加：本期進料淨額(扣除廢料收入66,227千元)	414,737
減：期末原料	25,723
其他領用	<u>12,419</u>
本期耗用	396,162
直接人工	131,413
製造費用	<u>345,787</u>
本期製造成本	873,362
加：期初在製品	27,075
減：期末在製品	21,744
其他領用	<u>1,789</u>
製成品成本	876,904
加：期初製成品	117,070
減：期末製成品	99,114
其他領用	<u>17,499</u>
本期銷貨成本	<u>877,361</u>
加：低於正常產能之未分攤固定製造費用	30,246
原料、在製品及物料出售成本	180
存貨跌價及報廢損失	6,148
存貨盤盈及其他	<u>193</u>
本期營業成本	<u><u>\$ 917,099</u></u>

銘鈺精密工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展費用</u>
用人費用	\$ 4,242	48,938	15,882
出口費用	22,544	-	3
模具費	-	-	3,755
佣金支出	21,849	-	-
運費及差旅費	3,500	1,544	1,001
委託研究費	-	-	6,116
勞務費	-	5,112	-
其他費用(註)	<u>2,124</u>	<u>29,342</u>	<u>3,817</u>
合 計	<u>\$ 54,259</u>	<u>84,936</u>	<u>30,574</u>

(註)未達本科目餘額5%者

銘鈺精密工業股份有限公司
及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國一〇一年及一〇〇年(重編後)十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：桃園縣觀音鄉觀音工業區國瑞路2號
電 話：(03)438-9966

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	10～14
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15～24
(五)關係人交易	25～28
(六)抵質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28～29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其 他	29～35
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36～37
2.轉投資事業相關資訊	37～38
3.大陸投資資訊	38～39
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	39
(十二)部門別財務資訊	39～41

聲 明 書

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

特此聲明

公司名稱：銘鈺精密工業股份有限公司

董 事 長：謝錦興

日 期：民國一〇二年四月一日

會計師查核報告

銘鈺精密工業股份有限公司董事會 公鑒：

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年(重編後)十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度(重編後)之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年(重編後)十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度(重編後)之合併經營成果與合併現金流量。

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

安侯建業聯合會計師事務所

陳振乾

會計師：

吳美萍

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

~4~

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		101.12.31		100.12.31(重編後)				101.12.31		100.12.31(重編後)			
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
資 產													
流動資產：													
1100	現金及銀行存款(附註四(一))	\$	502,235	26	657,300	34	2102	銀行借款(附註四(五)及六)	\$	552,312	28	40,942	2
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(二))		427,594	22	225,771	12	2140	應付票據及帳款(附註五)		272,092	14	249,172	13
1153	應收帳款－關係人(附註五)		73,179	4	119,662	6	2160	應付所得稅		13,010	1	13,048	1
1178	其他應收款(附註五、十(四))		61,023	3	74,906	4	2170	應付費用及其他流動負債		121,144	6	114,405	6
1210	存貨淨額(附註四(三))		241,610	12	267,958	14	2171	應付薪資(附註四(八))		55,803	3	87,680	5
1260	預付款項及其他流動資產						2190	其他應付關係人款(附註五)		15,419	1	27,413	1
	(附註四(九))		19,038	1	3,971	-	2210	其他應付款項(附註十(四))		50,980	3	161,172	8
1291	受限制資產(附註六)		43,010	2	7,300	-	2224	應付設備款		8,484	-	12,551	1
			1,367,689	70	1,356,868	70	2260	預收款項及其他(附註四(九))		45,230	2	1,328	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(四)及五)		127,259	7	125,366	6	2270	一年內到期之長期借款(附註四(六)及六)		-	-	12,982	1
	固定資產(附註五及六)：									1,134,474	58	720,693	38
1521	房屋及建築		150,096	8	147,253	8	2420	長期借款(附註四(六)及六)		-	-	45,575	2
1531	機器設備		647,774	33	613,958	32	2861	遞延所得稅負債－非流動及其他					
1551	運輸設備		5,515	-	4,724	-		(附註四(九))		44,203	2	29,425	2
1561	生財及其他設備		58,768	2	56,355	3		負債合計		1,178,677	60	795,693	42
1631	租賃改良		286,044	15	261,911	14		股東權益(附註一、四(四)、(八)及十(三))：					
			1,148,197	58	1,084,201	57		普通股股本		441,720	24	409,000	21
15X9	減：累計折舊		(729,779)	(37)	(682,613)	(35)	3110	資本公積：					
1670	預付設備款		14,657	1	27,911	1		發行溢價		38,720	2	6,000	-
	固定資產淨額		433,075	22	429,499	23	3210	其 他		42,439	2	-	-
	其他資產：						3280			81,159	4	6,000	-
1770	預付退休金成本(附註四(七))		14,175	1	12,322	1		保留盈餘：					
1820	遞延費用及其他		6,017	-	6,973	-		法定盈餘公積		125,401	6	104,738	5
			20,192	-	19,295	-	3310	未分配盈餘		114,281	6	208,121	11
							3350			239,682	12	312,859	16
							3420	累積換算調整數		6,977	-	-	-
							3490	其他－共同控制下之前手權益		-	-	407,476	21
										6,977	-	407,476	21
								股東權益合計		769,538	40	1,135,335	58
								重大承諾事項及或有事項(附註七)					
								負債及股東權益總計	\$	1,948,215	100	1,931,028	100
	資產總計	\$	1,948,215	100	1,931,028	100							

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：謝錦興

經理人：盧榮欽

會計主管：蕭佳伶

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

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

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：謝錦興

經理人：盧榮欽

會計主管：蕭佳伶

~6~

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

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

註1：董監酬勞1,876千元及員工紅利16,883千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞1,860千元及員工紅利16,737千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：謝錦興

經理人：盧榮欽

會計主管：蕭佳伶

~7~

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

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

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：謝錦興

經理人：盧榮欽

會計主管：蕭佳伶

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

一、公司沿革

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

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

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

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

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併報表編製基礎

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

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

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

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

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

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

(三)會計估計

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

(五)資產減損

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

(六)金融商品

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

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

(七)應收帳款及其他應收款

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

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

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)存 貨

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

(九)採權益法之長期股權投資

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

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

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

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

(十)固定資產及其折舊

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

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

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

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

- 1.房屋及建築：56年
- 2.機器設備：3～10年

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.運輸設備：3～10年

4.生財及其他設備：3～10年

5.租賃改良：3～20年

(十一)遞延費用及其攤銷

主要係模具費，按其估計之經濟效益年限採平均法分期攤銷。

(十二)退休金

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

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

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

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

(十三)收入認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

(十四)員工紅利及董監酬勞

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

(十五)研究發展支出

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)所得稅

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

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

遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短劃分。

本公司因研究發展所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

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

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

(十七)股份基礎給付交易

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

(十八)每股盈餘

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

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

(十九)營運部門資訊

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

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

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

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

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

(二)應收票據及帳款

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

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

2.到期期間短之流動應收帳款並未折現，其帳面價值假設為公允價值之近似值。

3.應收帳款之備抵減損損失變動如下：

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)存 貨

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

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

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

(四)採權益法之長期股權投資

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

(五)銀行借款

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

上述短期借款之擔保品，請參見附註六之說明。

(六)長期借款

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

(七)退休金

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

1.淨退休金成本組成項目：

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

2.精算假設如下：

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

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

(八)股東權益

1.股本

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

2. 資本公積

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

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

3. 法定盈餘公積

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

4. 盈餘分配及股利政策

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

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

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

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

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

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

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

(九)所得稅

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

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

- 3.民國一〇一年度及一〇〇年度所得稅費用組成如下：

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上列遞延所得稅費用(利益)組成如下：

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

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

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

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

上列遞延所得稅資產(負債)淨額之帳列情形如下：

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

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

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

8.兩稅合一相關資訊：

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

9.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)每股盈餘

單位：股數千股/每股盈餘元

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

(十一)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

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

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設：

(1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收票據及帳款淨額(含應收關係人款及其他應收款)、受限制資產、短期借款(含一年內到期之長期借款)、應付票據及帳款(含其他應付關係人款)、應付費用及其他流動負債。

(2)長期借款採浮動利率計息，故以帳面價值計算其公平價值。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(4)資產負債表外金融商品係以合約金額作為估計基礎。

3.合併公司帳列各項金融資產及金融負債除現金及銀行存款(含受限制銀行存款)係以活絡市場公開報價為其公平價值外，其餘部份之金融資產及負債係以評價方式估計其公平價值。

4.財務風險資訊

(1)市場風險

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

(2)信用風險

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

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

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行當日所有合約義務，故預期不會有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

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

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

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

(1)合併公司對關係人之重大銷貨金額如下：

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

(2)因上述銷貨發生之應收帳款之明細如下：

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

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

2.採購進貨

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

3.資金融通

(1)合併公司資金融通予關係人之情形如下：

101年度					
	最高餘額	期末餘額	利息收入	利率區間	應收利息
MAP Tech. \$	38,802	-	211	1.44%~1.45%	-
M&J	73,910	-	490	1.44%~3.55%	-
	<u>\$ -</u>		<u>701</u>		<u>-</u>

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 財產交易

(1) 合併公司向銘異、MAM及蘇州銘裕購買設備之財產交易明細如下：

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

(2) 股權交易

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

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

5. 其他交易

(1) 合併公司提供勞務服務予關係人及為關係人代付日常支出之交易情形如下：

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

上列勞務收入於減除相關費用後，以淨額帳列什項收入項下。

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

因上述交易產生之其他應付關係人款之明細如下：

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

6. 主要管理階層薪酬總額

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

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

六、抵質押之資產

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

七、重大承諾事項及或有事項

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

(註)係依承租廠房所在地主要市場利率計算之未來現金流出現值估計數。

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

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

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

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司業已於民國一〇二年一月完成主要生產用廠房續約手續，詳附註七之說明。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.12.31			100.12.31(重編後)		
	外	幣	匯 率	外	幣	匯 率
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$	13,736	29.04	12,894	30.275	390,371
馬 幣		48	9.1010	59	9.148	538
人 民 幣		57,639	4.6600	24,238	4.807	116,512
新 幣		9,866	23.76	5,927	23.36	138,461
採權益法之長期股權投資						
馬 幣		12,841	9.1010	13,204	9.148	125,366
人 民 幣		2,229	4.6600	-	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美 金		38	29.04	413	30.275	12,503
馬 幣		1,964	9.1010	1,988	9.148	18,190
人 民 幣		33,385	4.6600	33,592	4.807	161,479
新 幣		4,918	23.76	4,776	23.36	111,566

(三)本公司於民國一〇一年度透過Esteem King向聯屬公司MAP Tech.取得轉投資公司

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

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日上述相關餘額如下：

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

(五)依原行政院金融監督管理委員會金管證審字第0990004943號函規定，上市櫃公司應自民國一〇二年起依行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
(1)評估階段(民國一〇一年度)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	人事單位	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部稽核單位 與資訊單位	已完成
(2)準備階段(民國一〇一年度)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	內部稽核單位 與資訊單位	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
(3)實施階段(民國一〇一年度至一〇二年度)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	已完成
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表 及比較財務報表	會計部門	已完成
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	進行中

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

1.民國一〇一年一月一日重編後合併資產負債調節表

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債調節表

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國一〇一年度合併綜合損益調節表

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

4.各項調節說明

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

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

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

註2：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

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

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

註2：背書保證之總額以本公司最近期財務報表淨值為限。

註3：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

3.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			末		備註
				股數(千股)	帳面金額	持比率%	市價		
本公司	股票： Esteem King	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	17,439	\$ 585,862	100.00	非上市(櫃)公司不適用		

註：上列長期股權投資於編製合併財務報表時業已沖銷。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

股數單位：千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初		買入		賣出		期		金額(註1)
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
本公司	Esteem King	採權益法之長期投資	原始投資	-	-	-	17,439	522,139	-	-	-	-	17,439	585,862	

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

(註2)上列長期股權投資於編製合併財務報表時業已沖銷。

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	MAM	聯屬公司	銷貨	356,684	29 %	月結120天	註	註	50,985	18 %	

註：請參見本合併財務報表附註五之說明。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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

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

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

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

(註4)相關長期股權投資於編製合併財務報表時業已沖銷。

2.資金貸與他人：

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

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

(註2)係本公司取得MAPP股權前之交易事項，故不適用資金貸與限額之規定。

(註3)已於民國一〇一年十二月二十六日合併，故相關款項業已抵銷。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	市 價	
Esteem King	MATC	Esteem King採權益法 評價之轉投資公司	長期投資	10,527	116,870	20 %	非上市(櫃) 公司不適用	
Esteem King	銘宏科技(常熟) 有限公司	"	"	-	10,389	24 %	"	
Esteem King	MAPP	Esteem King之子公司	"	12,678	458,134	100 %	"	(註)
MAPP	蘇州億模	MAPP之子公司	"	-	159,463	100 %	"	"
MAPP	SEB(M)	"	"	2,500	(17,363)	100 %	"	"

註：左列長期股權投資於編製合併財務報表時業已沖銷。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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

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

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

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

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

(註5)相關長期股權投資於編製合併財務報表時業已沖銷。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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

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

(註2)上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.轉投資大陸地區限額

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

註1：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸。

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

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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

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

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

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

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

十二、部門別財務資訊：

(一)一般性資訊

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

101年度						
	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	\$ 1,216,009	459,515	438,093	-	-	2,113,617
部門間收入	<u>-</u>	<u>226</u>	<u>16,171</u>	<u>-</u>	<u>(16,397)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,216,009</u>	<u>459,741</u>	<u>454,264</u>	<u>-</u>	<u>(16,397)</u>	<u>2,113,617</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 129,141</u>	<u>41,896</u>	<u>(22,035)</u>	<u>-</u>	<u>12,625</u>	<u>161,627</u>
部門總資產	<u>\$ 941,805</u>	<u>494,358</u>	<u>437,193</u>	<u>127,259</u>	<u>(52,400)</u>	<u>1,948,215</u>

100年度(重編後)						
	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	\$ 1,395,866	421,877	234,631	-	-	2,052,374
部門間收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,714</u>	<u>-</u>	<u>(16,714)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,395,866</u>	<u>421,877</u>	<u>251,345</u>	<u>-</u>	<u>(16,714)</u>	<u>2,052,374</u>
部門利益	<u>\$ 189,282</u>	<u>35,143</u>	<u>(62,074)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>162,351</u>
部門總資產	<u>\$ 1,044,148</u>	<u>506,937</u>	<u>422,190</u>	<u>125,366</u>	<u>(167,613)</u>	<u>1,931,028</u>

(二)企業整體資訊

1.產品別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.地區別資訊

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

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

3.重要客戶資訊

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

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

註：包括銘異及其子公司，請詳附註五之說明。

銘鈺精密工業股份有限公司



負責人：謝錦興

