

股票代號：4545



銘鈺精密工業股份有限公司

Min Aik Precision Industrial Co., Ltd.

一〇一年度

年 報

本年報查詢網址：公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw>

刊印日期：一〇二年四月九日

一、本公司發言人

姓 名：孟慶餘
職 稱：財務長
電 話：03-4389966
電子郵件信箱：Investor@mapi.com.tw

本公司代理發言人

姓 名：謝秀蘭
職 稱：管理處經理
電 話：03-4389966
電子郵件信箱：Investor@mapi.com.tw

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、辦理股票過戶機構

名稱：統一綜合證券股份有限公司服務代理部
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

四、最近年度財務報告簽證會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名：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
網址：www.kpmg.com.tw
電話：(02)8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用。

六、公司網址：www.mapi.com.tw

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介	
一、設立日期.....	3
二、公司沿革.....	3
參、公司治理報告	
一、組織系統.....	4
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料..	6
三、公司治理運作情形.....	18
四、會計師公費資訊.....	31
五、更換會計師資訊.....	32
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任 職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之資訊.....	32
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百 分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	33
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親 屬關係之資訊.....	34
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一 轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	35
肆、募資情形	
一、資本及股份.....	36
二、公司債辦理情形.....	41
三、特別股辦理情形.....	41
四、海外存託憑證辦理情形.....	41
五、員工認股權憑證辦理情形.....	41
六、限制員工權利新股辦理情形.....	41
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	41
八、資金運用計畫執行情形.....	41

伍、營運概況	
一、業務內容.....	42
二、市場及產銷概況.....	48
三、最近兩年度及截至年報刊印日止從業員工概況.....	57
四、環保支出資訊.....	57
五、勞資關係.....	57
六、重要契約.....	59
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	60
二、最近五年度財務分析.....	66
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	70
四、最近年度財務報表.....	72
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表.....	101
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事其對本公司財務狀況之影響.....	139
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險事項	
一、財務狀況比較分析.....	140
二、財務績效比較分析.....	141
三、現金流量之檢討與分析.....	141
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	142
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	142
六、風險事項分析及評估.....	142
七、其他重要事項.....	144
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料.....	145
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	148
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	148
四、其他必要補充說明事項.....	148
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	149

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

首先感謝各位股東長期以來對於銘鈺精密的支持，本公司長期以來皆致力於發展沖壓與表面處理之技術，務求提供給客戶物美價廉的產品，長期來皆受到國內外客戶的肯定。而本公司除了原本在硬碟零組件上的優勢以外，也致力於發展非硬碟產品，未來希望除了固守既有的硬碟零組件產品優勢以外，也將逐步建立起與非硬碟產品客戶的關係，藉由本公司優質的品管能力與成本優勢，逐步實踐本公司全方位沖壓產品提供者的策略。

民國 101 年對於銘鈺來說是個重要的一年，首先本公司於 101 年 9 月完成了集團控股架構的重組，將原本屬於 MAP Tech 子公司的 MAPP 以及 Amould 分別向 MAP Tech 購入成為本公司 100%持有之子公司，雖然三家公司的產品略有不同，但是相信未來可以藉由三家公司對於製造與品質一致的理念，在完成整合之後，必定可以達到資源共享與成本節省的目的，並為股東創造更多的利益。

除了在 9 月份完成控股結構的重整以外，本公司也順利的於 101 年 12 月 21 日完成公開發行，將公司的營運帶向另一個里程碑。在公開發行之後，公司各項運作皆須遵守行政院金融監督管理委員會證期局之監督與管理，這對本公司的公司治理以及透明度來說有相當的助益，也藉由公開發行的完成，使本公司更可以受到大眾的監督，達到公司股東員工三贏的目的。

民國 101 年的營運狀況仍然受到 100 年日本地震與泰國水災的影響，在第一季與第二季仍遭遇相當的挑戰，加上在年底又適逢匯率的波動，因此 101 年的營運可說是相當艱苦。然而經營團隊並未鬆懈，持續維持品質的領先優勢，因此 101 年仍維持相當的獲利水準。茲就本公司的營運狀況向各位股東說明如下：

就營運收入來說，101 年度因為受到泰國水災的影響，因此營收較 100 年度下降約 12%，共計約新台幣 12.4 億元。然而雖然面對市場狀況不好所導致的需求減弱，但公司仍致力於成本控制，因此銷貨成本也較 100 年度下降約 11%，約新台幣 9.17 億，也因此本公司 101 年度毛利率仍然維持相當水準，僅由 100 年的 26%下降至 101 年的 25%。同時，在營業費用方面也本公司也盡力控管，

因此營業費用也下降約 2.6%，約新台幣 1.69 億元，所以營業利益率也僅有下降 2%，由 100 年的 13% 下降至 11%。

本公司於 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制 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為 49,740 千元，而影響上列基本每股盈餘為每股 1.18 元。因此本公司 101 年度的稅前淨利約為新台幣 1.83 億，基本每股稅前盈餘約新台幣 4.36 元，稅後淨利則為新台幣 1.62 億，基本每股稅後盈餘約為 3.86 元。

總括來說，延續 100 年硬碟業的的不景氣以及匯率波動所造成的影響，101 年對本公司來說是個充滿挑戰的年度，但是公司經營團隊仍以最大的決心與努力來面對這些衝擊，並且持續投入資源進行研發以及新產品開發，務求在景氣回春之後，可以擴大領先的優勢，為股東創造更多的利益。展望 102 年，隨著電子產業的景氣逐漸復甦，以及本公司非硬碟產品比重的增加，相信營運績效勢必會隨之提升，並交出更亮眼的成績單以回饋給股東。

董事長：



經理人：



會計主管：



貳、公司簡介

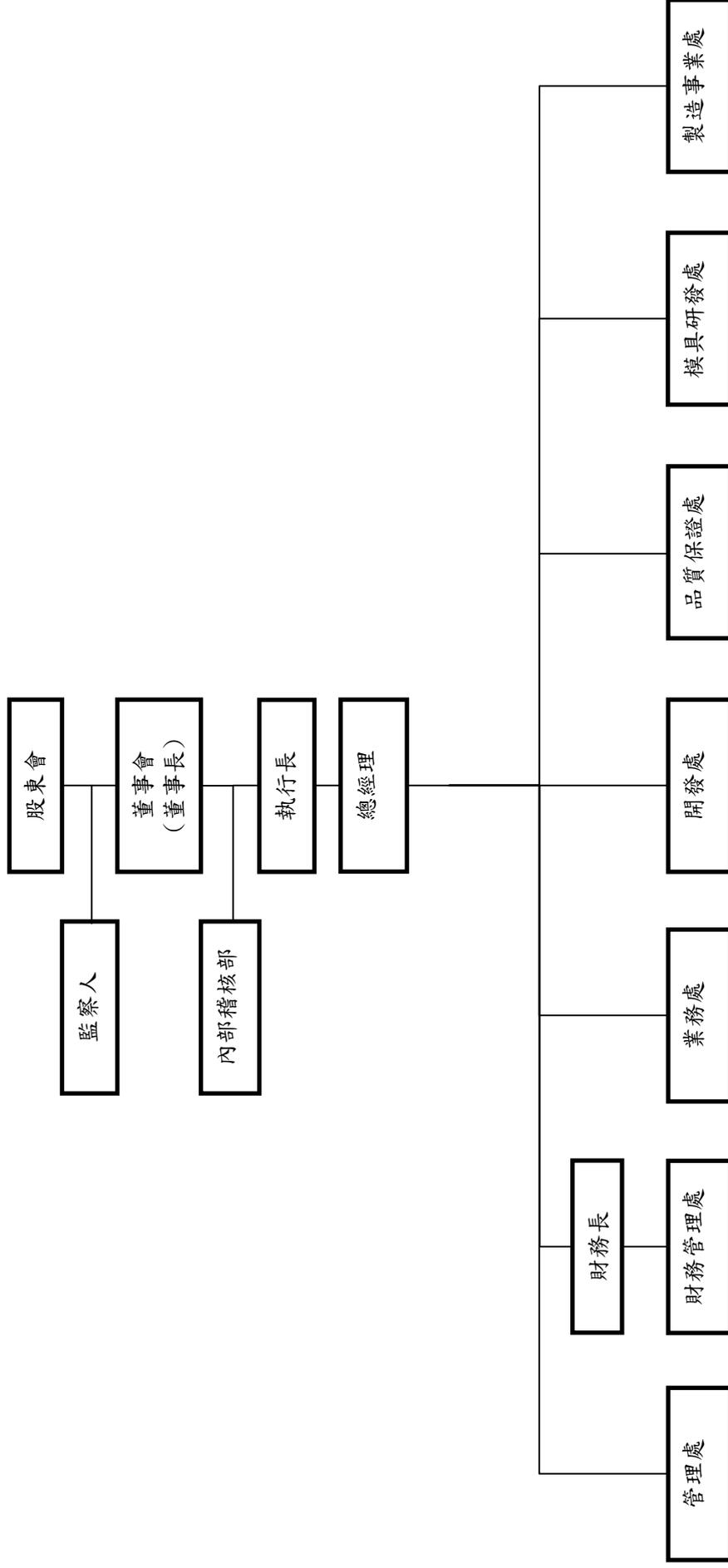
一、設立日期：民國 90 年 01 月 18 日

二、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。

參、公司治理報告

一、組織系統 (一)組織結構



(二)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、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料

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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			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	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 AKI 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 三洋普響機械開發工程師 銘異企業 QA 經理 銘異企業製造部協理 Preston University Master of Business 台北工專機械工程科 旭大實業有限公司廠長 弘竣精密(股)公司負責人	MINAIK 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 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	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			股數	持股比例
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長 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長 英格索蘭福興股份有限公司董事長 福加五金製品(上海)有限公司董事長 朕蒙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：林鳴谷	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：施大猷	100.06.17	100.12.20	3年	-	-	-	-	-	-	-	-	香港商利華資本管理顧問(股)公司董事長 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	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 中非行關係企業財務長 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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			股數	持股比例	職稱
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

1.法人股東之主要股東

(1)法人股東之主要股東：

102年4月9日

法人股東之主要股東

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%)

(2)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%)、林社佑(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)董事及監察人基本資料

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 之 講 師	法 官、 檢 察 官、 律 師、 會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 有 關 之 專 門 職 業 技 術 人 員	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
姓名 (註 1)																
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，

- 1.非為公司或其關係企業之受僱人。
- 2.非為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十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、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。

(二)總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管

102年3月18日

職稱	姓名	選(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		
			股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			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	-	-	-

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金
董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金				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		有無領取自子公司以外轉投資事業酬金			
		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)(註1)	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		
法人董事	銘異科技(股)公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	0	9.44%	無
董事長	銘異科技(股)公司 代表人： 謝錦興	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	0	0	0
董事	銘異科技(股)公司 代表人： 方光義	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	0	0	0
董事	銘異科技(股)公司 代表人： 盧榮欽	0	0	800	0	12,413	287	1,779	0	0	0	0	0	0	無
法人董事	台灣福興工業(股)公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	0	0	0
董事	台灣福興工業(股)公司 代表人： 林瑞章	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	0	0	0

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

監察人之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	監察人酬金						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)			A、B及C等三項總額占稅後純益之比例(%)
		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	
	本公司	前三項酬金總額(A+B+C)
低於 2,000,000 元	陳永春 寶煌建設(股)公司代表人：馬顯宗	財務報告內所有公司(D)
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

總經理及副總經理之酬金

單位:新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)(註1)		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股數		所有轉投資事業金額		
		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	本公司	現金紅利金額	股票紅利金額	財務報告內所有公司	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				
執行長	方光義																			
總經理	盧榮欽	5,246	5,246	287	287	7,167	7,167	1,779				8.95%								
副總經理	孟慶餘																			

註1：各種獎金、房屋租金、配車、油資及其他給付。

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	所有轉投資事業
低於 2,000,000 元	孟慶餘	孟慶餘
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	方光義 盧榮欽	方光義 盧榮欽
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	3	3

(四)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

單位:新台幣千元

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(%)
執行長	方光義				
總經理	盧榮欽				
	孟慶餘	-	1,779	1,779	1.10%
人	蕭佳伶				

(五)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、訂定酬金之程序及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:新台幣千元

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。

三、公司治理運作情形
 (一)董事會運作情形

董事參與董事會運作情形
 最近年度(101 年度)董事會開會 11 次(A)，董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
董事長	銘異科技(股)公司 代表人：謝錦興	11	0	100%	
董 事	銘異科技(股)公司 代表人：方光義	8	3	73%	
董 事	銘異科技(股)公司 代表人：盧榮欽	10	1	91%	
董 事	台灣福興工業(股)公 代表人：林瑞章	8	3	73%	
董 事	馬 來 西 亞 商 Beacon Investments Limited 代表人：林昀谷	11	0	100%	
董 事	馬 來 西 亞 商 Beacon Investments Limited 代表人：施大邵	11	0	100%	
董 事	馬 來 西 亞 商 Beacon Investments Limited 代表人：郭耀文	5	6	45%	

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：
 101 年 9 月 14 日董事會討論本公司執行長及總經理任用案，因與方光義及盧榮欽董事分別有利害關係，依法需利益迴避外（不參與此案討論及表決），其餘出席董事經主席徵詢全體均無異議同意通過。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：無。

(二)監察人參與董事會運作情形

最近年度(101 年度)董事會開會 11 次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	陳永春	11	100%	
監察人	寶煌建設(股)公司 代表人：馬顯宗	1	50%	101.11.16 選任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：

(1)監察人與公司稽核人員溝通了解公司狀況、監察人認為必要時得直接到公司及子公司聽取簡報，實地瞭解公司營運概況。員工可與監察人直接溝通。

(2)股東可利用股東會時與監察人進行溝通，或可以信件寄至公司代轉給監察人。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

(1)稽核主管於稽核項目查核完成後，次月底前呈交稽核報告予監察人查閱，監察人得視需要隨時利用各項溝通管道與稽核單位人員直接溝通，若稽核過程中有發生重大情事時，稽核主管會視需要主動向監察人報告。

(2)會計師於查核半年報及年報後就查核情形及結果與董事及監察人報告。

(3)本公司監察人列席董事會時，若有問題亦會當場與稽核、會計師討論，平日則以電話連繫或到公司訪談。整體而言，監察人與稽核、會計師溝通管道順暢，互動情形良好。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p> <p>(三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p>	<p>運作情形</p> <p>(一)本公司由發言人及代理發言人處理股東建議及糾紛等問題。</p> <p>(二)本公司之主要股東均為內部人，需於每月初向公司告知上個月股權增減或質設情形，公司彙集所有主要股東股權情形，申報於公開資訊觀測站。股務代理機構亦可協助本公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單。</p> <p>(三)本公司與關係企業之與關係企業間之人員、資產及財務管理權責劃分明確化，並確實執行辦理風險評估及建立適當之防火牆。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一)公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二)定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>	<p>(一)為健全監督功能及強化管理機能，本公司將於本年度股東常會選舉二席獨立董事。</p> <p>(二)本公司之董事會每年定期評估簽證會計師之獨立性。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p>	<p>利害關係人若有任何意見可以信件或電話等任何形式與管理階層或董事溝通。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>四、資訊公開</p> <p>(一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形</p> <p>(二)公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）</p>	<p>(一)公司網站設立專人負責維護更新，並規劃建置公司產品及公司治理相關資訊，以利股東及社會大眾參考。</p> <p>(二)本公司設有專人蒐集及揭露公司資訊，並設有發言人及代理發言人。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形</p>	<p>本公司於102年3月6日成立薪酬委員會，由柳金堂、謝慧玉、林昀谷擔任薪酬委員會之委員；此委員會之職能，係以專業客觀之地位，就本公司董事、監察人及經理人之薪資予以評估，並向董事會</p>	<p>無重大差異</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	提出建議，以供其決策之參考。截至年報刊印日止，尚未召開會議。	
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有「公司治理實務守則」，但已規劃訂定並採循序漸進方式予以落實，加強資訊透明度與強化董事會機能，推動公司治理之運作。本公司雖尚未訂定「公司治理實務守則」，但已規劃訂定並採循序漸進方式予以落實，加強資訊透明度與強化董事會機能，推動公司治理之運作。	<p>六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有「公司治理實務守則」，但已規劃訂定並採循序漸進方式予以落實，加強資訊透明度與強化董事會機能，推動公司治理之運作。</p> <p>七、其他有助於瞭解公司運作情形之重要資訊：</p> <p>(一)員工權益：本公司訂有各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度等以維護員工權益</p> <p>(二)僱員關懷：設有員工意見箱，表達員工對公司之意見並依勞基法保障員工合法權益。且員工與主管間溝通管道順暢，勞資關係良好。</p> <p>(三)投資者關係：本公司設有發言人及代理發言人，並公開其連絡方式，投資人可隨時反映意見。</p> <p>(四)供應商關係：本公司與供應商之間一向維繫良好的關係，在互信互惠基礎上，維護雙方合理權益。</p> <p>(五)利害關係人：利害關係人得與公司進行溝通、建言。</p> <p>(六)董事及監察人進修之情形：截至年報刊印日止，本公司董事及監察人尚未參加進修課程。</p> <p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定內部規章並確實遵循，以控制風險。</p> <p>(八)客戶政策之執行情形：本公司十分重視客戶意見，定期與客戶進行業務檢討會，以了解客戶對產品的意見及相關問題，維持穩定良好關係，以創造公司利潤。</p>	
八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形；不適用。		

(四)薪資報酬委員會之組成、職責及運作情形：

薪資報酬委員會成員資料

身份別 (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 司薪資 報酬委 員會成 員家數	(註3)	
		具有商務、會計或公司業務所需之專業資格及技術人員	具有商務、會計或公司業務所需之專業資格及技術人員	1	2	3	4	5	6	7			8
其他	柳金堂	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-
其他	謝慧玉	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-
董事	林昀谷	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	✓

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員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) 非為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。
- (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) 非為公司或其關係企業提供商務、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。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

薪資報酬委員會運作情形資訊

1. 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
2. 本屆委員任期：102 年 3 月 6 日至 103 年 12 月 19 日，最近年度薪資報酬委員會開會 0 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	柳金堂	-	-	-	
委員	謝慧玉	-	-	-	
委員	林昀谷	-	-	-	

其他應記載事項：

(1) 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無。

(2) 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五)履行社會責任情形：

履行社會責任情形

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一)公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三)公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>運作情形</p> <p>(一) 本公司積極參與員工照護、工業安全、環境保護、社會餐宇等企業公民領域，因此訂定社會責任政策為 1.勞工；遵守法令 2.安衛；降低風險 3.環保；持續改善 4.系統；落實執行 5.道德；紀律責任。</p> <p>(二) 本公司由管理處負責推動社會責任，且本著永續經營及提高公司價值理念創造股東和員工最大利益，善盡社會責任。</p> <p>(三) 本公司於定期主管會議及部門內部會議宣導企業社會責任相關事項。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四)公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>(一) 本公司執行垃圾分類並設置資源回收處，並使用再生紙及鼓勵使用環保筷、環保杯等，以降低對環境之衝擊。</p> <p>(二) 本公司依規定取得各項污染設施設置及排放許可證，並繳納污染防治費用，且建立合適之環境管理制度，以避免污染環境。</p> <p>(三) 本公司依法設置環保專責單位及人員並取得相關證明。</p> <p>(四) 本公司致力於實施節能減碳，如另推動用紙減量、照明設備於午休時間關閉...等。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。</p> <p>(二)公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工</p>	<p>(一) 本公司遵守勞動基準法，除勞/健保外，另為每位員工加投保團體意外險；設有職工福利委員會；並定期召開勞資協商會議，維護員工權益。</p> <p>(二) 本公司定期舉辦員工安全宣導及員工健康檢查。</p>	<p>無重大差異</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三)公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>(三)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，以維持順暢的雙向溝通管理與交流。</p> <p>(四)設置公正且暢通的實體意見箱及員工入口網站意見箱，擴大溝通管道，以傾聽與解決員工之各項意見與想法，充分發揮勞資協調機制。</p> <p>(五)本公司定期與客戶進行業務檢討會，以了解客戶對產品的意見及相關問題。</p> <p>(六)本公司採購時依規定從合格供應商進行詢、比、議價以確保採購價格合理性。此外本公司與供應商維持良好關係，在互信互惠基礎下，維護雙方合理權益。</p> <p>本公司響應社會愛心捐款，以現金、物資捐贈啟智教養院、捐贈發票創世基金會、並成立急難救助系統，提供及時援助，同時本公司亦在區內實施認養道路等等，為社會增添關懷及溫暖。</p>	
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>(一)本公司依規定將社會責任相關資訊揭露於年報。</p> <p>(二)本公司尚無編製企業社會責任報告書。</p>	無重大差異
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形；尚未訂定守則。</p> <p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：</p> <p>1.推廣並落實環保概念、響應社會愛心捐款等，為社會增添關懷及溫暖。</p> <p>2.本公司員工不論其種族、性別、年齡皆享有同等的工作權利，亦提供個人自由表達及發展之機會。對於員工工作環境安全與衛生皆訂定有嚴格標準並遵行之。</p>		
<p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明；無。</p>		

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

落實誠信經營情形

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二)公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三)公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p>	<p>(一)本公司除訂定誠信經營守則外，並依EICC(電子產業行為準則)規範，將誠信經營政策訂定於廉潔經營無不當收益管理程序中。</p> <p>(二)本公司已訂定誠信經營守則，並逐步落實。新進員工及員工在職訓練亦會將公司的誠信要求及行為指南佈達員工。</p> <p>(三)本公司誠信經營守則已訂定相關防範措施。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二)公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三)公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(四)公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p>	<p>(一)公司對往來之客戶均建立評核機制，與其訂立合約時，對雙方的權利義務均詳細訂定，並簽立保密條款。</p> <p>(二)本公司由管理處為專責單位，推動誠信經營相關宣導及執行，並於必要時由董事會提出或由管理處主動向董事會報告執行情形。</p> <p>(三)公司於廉潔經營無不當收益管理程序及員工投訴與參與管理程序中明確制定防止利益衝突政策及陳述管道。</p> <p>(四)本公司會計制度與內部控制制度之設計皆委請會計師協助審視，並定期檢查；內部稽核人員進行查核時，至今並未發現員工或管理階層有違反誠信經營事項。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。</p>	<p>公司在廉潔經營無不當收益管理程序及員工投訴與參與管理程序中明定申訴及獎懲制度。</p> <p>本年度並未未有違反誠信經營規定之申訴。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。</p>	<p>(一)本公司網站目前尚未揭露誠信經營相關資訊。</p>	<p>無重大差異。</p>

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
(二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。	(二)公司已將訂定之誠信經營守則揭露於公開資訊觀測站公司治理區。	
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)：與公司交易對象均簽訂廉潔承諾書。		

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：揭露於公開資訊觀測站公司治理區。

(八)公司治理運作情形之其他重要資訊：本公司於102年3月6日成立薪酬委員會，由柳金堂先生、謝慧玉小姐及林昀谷董事擔任薪酬委員會之委員；此委員會之職能，係以專業客觀之地位，就本公司董事、監察人及經理人之薪資報酬予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書

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7人中，有0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

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報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：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

日期	類別	重要決議事項	備註
101.02.17	股東會	1. 承認一〇〇年度決算表冊案 2. 承認一〇〇年度盈餘分配案 3. 修訂公司章程部份條文案 4. 修訂資金貸與他人作業程序案 5. 修訂背書保證作業程序案 6. 修訂取得或處分資產處理程序案 7. 解除董事競業禁止之限制案	經全體出席股東無異議通過
101.11.16	股東會	1. 申請辦理股票公開發行案 2. 修訂取得或處分資產處理程序案 3. 修訂資金貸與他人作業程序案 4. 修訂背書保證作業程序案 5. 訂定股東會議事規則案 6. 訂定董事及監察人選任程序案 7. 修訂公司章程部份條文案 8. 增選一席監察人案	經全體出席股東無異議通過
101.02.17	董事會	1. 討論一〇〇年度現金股利發放相關事宜案	經全體出席董事同意通過
101.05.31	董事會	1. 本公司財務長任用案 2. 增加及新增銀行授信額度案	經全體出席董事同意通過
101.06.18	董事會	1. 購買 MATC Technology (M) Sdn. Bhd. 股權案 2. 本公司內部稽核主管任用案	經全體出席董事同意通過
101.07.25	董事會	1. 發行員工認股權憑證案 2. 購買 Amould Plastic Industries Pte. Ltd. 股權案 3. 購買 MAP Plastic Pte. Ltd. 股權案 4. 增資 Amould Plastic Technologies (Suzhou) Co., Ltd. 並對其資金貸與案 5. 國際會計準則 (IFRS) 轉換計畫案	經全體出席董事同意通過
101.08.13	董事會	1. 通過一〇一上半年度財務報表暨合併財務報表案 2. 新增銀行額度案 3. 為孫公司 Amould Plastic Technologies (Suzhou) 提供背書保證案 4. 為子公司 ESTEEM KING LIMITED 提供背書保證案	經全體出席董事同意通過
101.09.14	董事會	1. 本公司執行長任用案 2. 本公司總經理任用案 3. 訂定員工執行認股權憑證換發普通股之增資基準日案 4. 董事會指派與授權公司大小章保管事宜案	除第1、2案方光義及盧榮欽董事分別利益迴避外，其餘經全體出席董事同意通過
101.10.26	董事會	1. 申請辦理股票公開發行案 2. 國際會計準則 (IFRS) 轉換計畫案 3. 修訂本公司內部控制制度、內部稽核制度及內部控制自行檢查作業程序案 4. 修訂取得或處分資產處理程序案 5. 修訂資金貸與他人作業程序及背書保證作業程序案 6. 訂定股東會議事規則案	經全體出席董事同意通過

日期	類別	重要決議事項	備註
		7. 訂定董事及監察人選任程序案 8. 訂定董事會議事規範案 9. 修訂公司章程部份條文案 10. 通過本公司內部控制制度聲明書案 11. 訂定子公司 ESTEEM KING LIMITED 資金貸與他人作業程序案 12. 子公司 ESTEEM KING LIMITED 辦理資金貸與他人案 13. 增選一席監察人案 14. 召開股東臨時會相關事宜案	
101.11.19	董事會	1. 本公司 100%持有之各新加坡控股公司合併案 2. 本公司資金貸與 MAP Plastic Pte.Ltd. 案 3. 新增銀行額度案 4. 通過一〇二年度稽核計劃案 5. 委任本公司民國一〇一年度簽證會計師案 6. 擬請董事會授權董事長核決背書保證權限案	經全體出席董事同意通過
101.12.26	董事會	1. 通過本公司一〇二年度營運計劃案 2. 銘宏材料科技(常熟)有限公司辦理解散清算案	經全體出席董事同意通過
102.03.06	董事會	1. 修訂資金貸與他人作業程序案 2. 修訂背書保證作業程序案 3. 修訂取得或處分資產處理程序案 4. 本公司一〇一年度營業報告書、財務報表暨合併財務報表案 5. 本公司一〇〇年重編後財務報表暨合併財務報表案 6. 國際會計準則 (IFRS) 轉換計畫案 7. 修訂本公司『會計制度』案 8. 本公司一〇一年度盈餘分配案 9. 盈餘及資本公積轉增資發行新股案 10. 一〇二年銀行授信額度申請展延案 11. 訂定本公司薪資報酬委員會組織規程案 12. 委任本公司第一屆薪資報酬委員會委員案 13. 擬向證券主管機關申請股票登錄興櫃案 14. 本公司全面換發無實體股票案 15. 補選董事及監察人案 16. 解除新任董事競業禁止之限制案 17. 訂定本公司誠信經營守則及道德行為準則案 18. 訂定本公司監察人之職權範疇規則案 19. 召開本公司一〇二年股東常會相關事宜案	經全體出席董事同意通過
102.04.01	董事會	1. 審查獨立董事候選人名單案 2. 完成本公司民國 101 年度「內部控制制度聲明書」案 3. 修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」案 4. 修訂「民國 102 年年度稽核計劃」案 5. 增訂子公司「內部控制制度」案 6. 增訂子公司「內部控制制度自行檢查作業程序」案 7. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案 8. 增訂子公司「取得或處分資產處理程序」案 9. 修訂子公司 Esteem King Limited 「資金貸與他人作業程序」案 10. 重新審議本公司一〇一年度及一〇〇年度單一暨合併財務報表及一〇一年度營業報告書案 11. 修正本公司一〇一年度盈餘分配案 12. 修正經本公司第六屆第十四次董事會通過之盈餘及資本公積轉	經全體出席董事同意通過

日期	類別	重要決議事項	備註
		增資發行新股案 13.本公司首次採用國際財務報導準則對保留盈餘之影響及提列特別盈餘公積數額 14.為孫公司億模塑膠科技(蘇州)有限公司提供背書保證展期追認案 15.申購台新貨幣市場基金新台幣 2,200 萬追認案	

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過中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。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止公司董事長、副總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管與等辭職解任情形：無。

四、會計師公費資訊

(一)會計師公費

1.會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	陳振乾	101 年度	
	吳美萍	101 年度	

新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		-	365	365
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		3,780	-	3,780
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		-	-	-
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元		-	-	-
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元		-	-	-
6	10,000 千元 (含) 以上		-	-	-

2.公司有下列情事之一者，應另揭露下列資訊：

- (1)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者：不適用。
- (2)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費更換前一年度之審計公費減少，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。
- (3)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師：不適用。

(二)關於繼任會計師：不適用。

(三)前任會計師之復函：不適用。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之資訊：

(一) 姓名：孟慶餘

(二) 職稱：副總經理

(三) 任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：93.1~101.5

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱 (註 1)	姓名	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
董事 (大股東)	銘異科技(股)公司	0	0	0	0
董事長	謝錦興	0	0	0	0
董事	台灣福興工業(股)公司	0	0	0	0
監察人	陳永春	0	0	0	0
監察人	寶煌建設(股)公司	500,000	0	0	0
董事 (大股東)	馬來西亞商 Beacon Investments Limited	0	0	0	0
董事 (執行長)	方光義	300,000	0	0	0
董事 (總經理)	盧榮欽	239,000	0	0	0
副總經理 財務主管	孟慶餘	52,000	0	0	0
會計主管	蕭佳伶	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。

(二)董事、監察人、經理人及持股比例百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人：無。

(三)董事、監察人、經理人及持股比例百分之十之股東股權質押之相對人為關係人：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、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%	-	-	-	-	銘異科技(股)公司	協理	-

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。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

單位：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. (Samoa)	17,439	100%	0	0%	17,439	100%

註：係公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股本形成經過

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.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)股東結構

102年3月18日

數量	股東結構					
	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%

(三)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%

(四)主要股東名單：股權比例百分之五以上之股東或股權比例佔前十名之股東名稱、持股數及比例

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%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：元；股

項 目	年 度		100 年 (重編後) (註7)	101 年	截至102年 3月31日止
	每股市價	最 高		未上市櫃	未上市櫃
最 低			未上市櫃	未上市櫃	未上市櫃
平 均			未上市櫃	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。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.公司股利政策

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. 本次股東會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
民國一〇一一年度盈餘分配表

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)	(11,428,033)
累積可供分配盈餘		102,852,297
分配項目		
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		

3. 預期股利政策將有重大變動者，應加以說明：不適用。

(七)本次股東會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		
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	不適用 (註)
		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	

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。

(八)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. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊

(1) 配發員工現金紅利、股票股利及董事、監察人酬勞金額：

董事會於 102 年 4 月 1 日決議配發：董監酬勞 1,028,523 元及員工現金紅利 9,060,420 元；與認列費用年度估列金額無差異。

(2) 擬議配發員工股票紅利金額及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：為因應員工分

紅費用化之實施，擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞皆已於帳上認列費用，因此對每股盈餘不再影響。

4. 上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形：

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、及董監事酬勞 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。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、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) 累積至年報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) 最近三年度及截至年報刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.公司所營業務之主要內容

- (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) ZZ99999 除許可業務外,得經營法令非禁止或限制之業務。

2.營業比重

主要產品	101 年度	
	銷售金額(新台幣仟元)	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.目前之商品項目

- (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

- (1) 配合市場趨勢開發 5mm 薄型硬碟機相關沖壓零組件。
- (2) 3C 產品零件之開發及製造。
- (3) 磁保持繼電器之開發及組裝。

(二)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

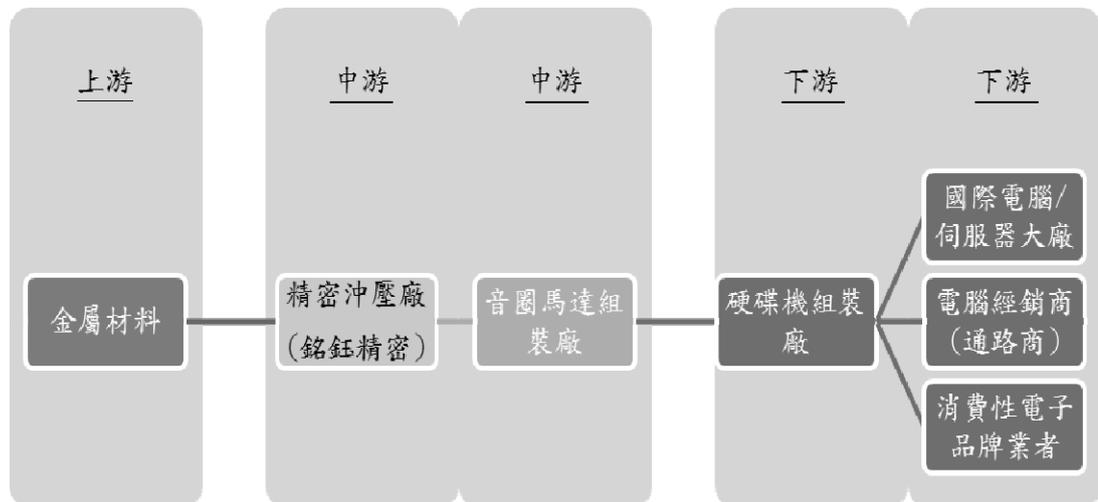
年度 廠商	2009		2010		2011	
	出貨量	%	出貨量	%	出貨量	%
Seagate	175.2	32%	195.2	30%	198.9	32%
WD	165.04	30%	203.8	31%	190.1	30%
HGST	91.4	16%	113.9	18%	104.6	17%
Samsung	51.05	9%	67.3	10%	50.1	8%
Toshiba	55.37	10%	71.2	11%	78.5	13%
Fujitsu	19.09	3%	-	-	-	-
Others	-	-	-	-	-	-
合計	557.2		651.3		622.3	
Growth %	3.3%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

- (1) 3.5 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。
- (2) 2.5 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及競爭情形

(1) 硬碟產品發展趨勢

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、低熱能散射 (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。

◎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。

(2)產品競爭情況

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 Compnent，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。

(三)技術及研發概況

1.研發費用

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	100 年	101 年	102 年 3 月 31 日
A.研發費用	30,124	30,574	6,790
B.營業收入	1,395,866	1,216,009	299,387
A / B	2.16%	2.51%	2.27%

2.最近年度開發成功之技術或產品

年度	研 發 成 果
101 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

(四)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，並達到擷節成本、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

(一)市場分析

1.主要產品銷售地區

單位：新台幣仟元

地區		金額	100 年度		101 年度	
			銷售額	%	銷售額	%
內銷			191,271	13.7	185,717	15.3
外銷	亞洲		1,184,776	84.9	962,526	79.1
	美洲		19,819	1.4	67,677	5.6
	歐洲		0	0.0	89	0.0
	小計		1,204,595	86.3	1,030,292	84.7
合計			1,395,866	100.0	1,216,009	100.0

2.市場佔有率

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.市場未來供需狀況與成長性

(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、車用之軟板銅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：

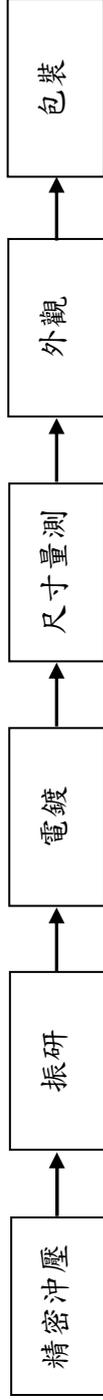
- A. 加強新領域/新技術投資案之事先評估與分析，以降低投資風險。
- B. 與被投資公司建立策略性聯盟關係，藉以增加對新技術的參與，除可使本公司技術更為多元化，亦可同時降低投資風險。
- C. 不定期評估所有投資公司所處產業環境之變化並取得其營業報表，以為續投資評估的基礎。

(二)主要產品之重要用途及產製過程
主要產品及其用途：

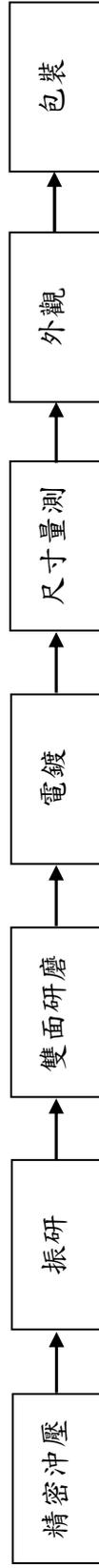
- (1) 音圈馬達上下板(VCM Plate)：其主要功能是與永磁鐵組裝成音圈馬達後作為磁頭之驅動馬達，負責帶動磁頭之徑向運動，使磁頭在磁片上任意更換磁軌以讀寫資料。
- (2) 碟片夾鉗(Disk Clamp)：主要的功能是固定硬碟碟片與主軸馬達，使主軸馬達得以帶動碟片旋轉。
- (3) 補強板(Stiffener)：主要的功能是軟性電路板上之局部區域為了焊接零件或增加補強以便組裝而另外貼合上去之金屬材料。

主要產品之重要用途及產製過程

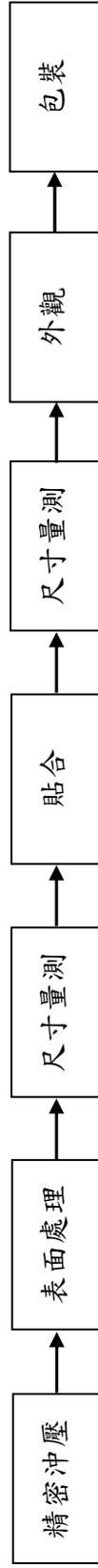
音圈馬達上下板(VCM Plate)製造流程



碟片夾鉗(Disk Clamp)製造流程



補強板(Stiffener)製造流程



(三)主要原料之供應狀況

主要原料名稱	主要來源	供應情形
鐵材	台灣	良好

(四)主要進銷貨客戶名單

1.最近二年度進貨總額百分之十以上主要進貨廠商

單位：新台幣千元；%

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

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.最近二年度銷貨總額百分之十以上主要銷貨客戶

單位：新台幣千元；%

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

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。

(五)最近二年度生產量值：

單位：千 PCS；新台幣千元

生產量值 主要商品(或部門別)	年度		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

(六)最近二年度銷售量值

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		
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。

三、最近兩年度及截至年報刊印日止從業員工概況

年 度		100 年度	101 年度	102 年度 (截至 3 月 31 日)
員 工 人 數	直 接 員 工	243	395	228
	間 接 員 工	266	238	346
	合 計	509	633	574
平 均 年 歲		31.47	33.05	32.77
平 均 服 務 年 資		3.91	3.2	3.03
學 歷 分 布 比 率	博 士	0	0	0
	碩 士	2.03%	1.83%	2.08%
	大 專	35.16%	33.46%	33.33%
	高 中	49.39%	49.54%	47.92%
	高 中 以 下	13.41%	15.17%	16.67%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受之損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：公司目前無任何污染環境之狀況發生。

五、勞資關係

(一)最近年度及截至年報刊印日止，公司各項福利措施、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：

- (1) 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。
- (2) 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
- (3) 品質管理訓練專案：六標準差(6 Sigma)。
- (4) 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
- (5) 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

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，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與因應措施：

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。

六、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

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一)簡明資產負債表-採用我國財務會計準則

單位：新台幣千元

年 度 項 目	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 資 投	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 積 換 算 調 整 數	0	0	0	0	6,977	
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：以上各期財務資料經會計師查核簽證。

註 2：101 年度之盈餘分派尚未經股東會決議。

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：以上各期財務資料，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。

簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣千元

年 度		102年3月31日(註1)
項 目		
流 動 資 產		1,272,777
不 動 產、廠 房 及 設 備 (註 2)		432,625
無 形 資 產		0
其 他 資 產 (註 2)		190,575
資 產 總 額		1,895,977
流 動 負 債	分 配 前	1,053,161
	分 配 後	尚未分配
非 流 動 負 債		36,631
負 債 總 額	分 配 前	1,089,792
	分 配 後	尚未分配
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		806,185
股 本		441,720
資 本 公 積		81,159
保 盈 留 餘	分 配 前	267,336
	分 配 後	尚未分配
其 他 權 益		15,970
庫 藏 股 票		0
非 控 制 權 益		0
權 益 總 額	分 配 前	806,185
	分 配 後	尚未分配

註1：財務資料未經會計師查簽證(核閱)。

註2：截至102年3月31日止本公司未曾辦理資產重估價。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

(二)簡明損益表資料-採用我國財務會計準則

單位：新台幣千元

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
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
營業外收入及收益		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(註2)		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：以上各期財務資料經會計師查核簽證。

單位：新台幣仟元

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。

簡明綜合損益表-採用國際財務會計報導準則

單位：新台幣千元

項目	年度	102年3月31日(註1)
	營業收入	
營業毛利		99,683
營業損益		14,310
營業外收入及支出		16,509
稅前淨利		30,819
繼續營業單位淨利		27,656
停業單位損失		0
本期淨利(損)		27,656
本期其他綜合損益(稅後淨額)		8,992
本期綜合損益總額		36,648
淨利歸屬於業主		27,656
淨利歸屬於非控制權益		0
綜合損益總額歸屬於母公司業主		36,648
綜合損益總額歸屬於非控制權益		0
每股盈餘		0.63

註1：財務資料未經會計師查核簽證(核閱)。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年 度	簽證會計師姓名	查核意見
97年度	安侯建業會計師事務所 陳振乾	無保留意見
98年度	安侯建業聯合會計師事務所 陳振乾	無保留意見
99年度	安侯建業聯合會計師事務所 陳振乾	無保留意見
100年度	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年度	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

二、最近五年度財務分析-我國財務會計準則

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註1)					
			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	負債占資產比率(%)		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	

最近二年度各項財務比率變動原因(20%)：

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：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5：本表末端，應列示如下之計算公式：

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／平均固定資產淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額／平均資產總額。

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。(註4)

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)。(註5)

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(註6)。
- (2)財務槓桿度=營業利益／(營業利益-利息費用)。

財務分析-採用國際財務會計報導準則

分析項目	年 度		當年度截至 102年3月31日 (註1)
財務結構 (%)	負債占資產比率		57
	長期資金占 <u>不動產、廠房及設備</u> 比率		186
償債能力%	流動比率		121
	速動比率		97
	利息保障倍數		23
經營能力	應收款項週轉率 (次)		3.61
	平均收現日數		101
	存貨週轉率 (次)		6.07
	應付款項週轉率 (次)		5.18
	平均銷貨日數		60
	<u>不動產、廠房及設備</u> 週轉率 (次)		1.54
	總資產週轉率 (次)		0.96
獲利能力	資產報酬率 (%)		1
	權益報酬率 (%)		4
	占實收 資本比 率 (%)	營業利益	3
		稅前純益	7
	純益率 (%)		6
	每股盈餘 (元)		0.63
現金流量	現金流量比率 (%)		2
	現金流量允當比率 (%)		59
	現金再投資比率 (%)		1
槓桿度	營運槓桿度		11.84
	財務槓桿度		1.11

註1：財務資料未經會計師查核簽證(核閱)。

註2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

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) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備總額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。
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) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 4)
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) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 5)
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(註 6)。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

銘鈺精密工業股份有限公司
一〇一年度監察人審查報告書

茲准

董事會造送本公司一〇一年度財務報表暨合併財務報表，業經安侯建業聯合會計師事務所陳振乾、吳美萍會計師查核完竣，連同營業報告書及盈餘分配之議案等，復經本監察人審查，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條之規定，報請 鑑察。

此致

銘鈺精密工業股份有限公司一〇二年股東常會

監察人：陳永春



中華民國一〇二年四月一日

銘鈺精密工業股份有限公司
一〇一年度監察人審查報告書

茲准

董事會造送本公司一〇一年度財務報表暨合併財務報表，業經安侯建業聯合會計師事務所陳振乾、吳美萍會計師查核完竣，連同營業報告書及盈餘分配之議案等，復經本監察人審查，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條之規定，報請 鑑察。

此致

銘鈺精密工業股份有限公司一〇二年股東常會

監察人：寶煌建設股份有限公司

代表人：馬顯宗



中華民國一〇二年四月一日

四、最近年度財務報告



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

銘鈺精密工業股份有限公司董事會 公鑒：

銘鈺精密工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年(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。



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

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

會計師：

陳振乾

吳美萍



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



銳鈺精業股份有限公司

資產負債表

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

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	504,628	35	430,000	28
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(二))	228,611	105,436	7	160,304	10
1153 應收帳款—關係人(附註五)	72,237	119,662	8	10,240	1
1180 其他應收關係人款(附註五)	27,897	2,639	-	85,108	6
1210 存貨淨額(附註四(三))	139,392	156,106	11	42,313	3
1260 預付款項及其他流動資產(附註四(八)及五)	31,788	5,855	-	17,389	1
1291 受限制資產(附註六)	35,555	7,300	-	4,823	-
	778,715	901,626	61	750,177	49
基金及投資：					
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(四)及五)	585,862	407,476	28	7,952	1
固定資產(附註五及六)：					
1531 機器設備	399,468	351,439	24	758,129	50
1561 生財及其他設備	30,483	29,859	3	441,720	29
1631 租賃改良	115,320	105,239	7	38,720	3
	545,271	486,537	34	42,439	3
15X9 減：累計折舊	(416,394)	(391,221)	(27)	81,159	6
1670 預付設備款	14,657	27,911	3	125,401	8
固定資產淨額	143,534	123,227	10	114,281	7
其他資產：					
1770 預付退休金成本(附註四(六))	14,175	12,322	1	239,682	15
1820 遞延費用及其他	5,381	6,973	-	6,977	-
	19,556	19,295	1	-	-
資產總計	\$ 1,527,667	1,451,624	100	\$ 1,527,667	100
負債及股東權益：					
流動負債：					
短期借款(附註四(五))	\$ 430,000				
應付票據及帳款(含關係人)(附註五)	160,304				
應付所得稅	10,240				
應付費用及其他流動負債(附註四(八))	85,108				
應付薪資(附註四(七))	42,313				
其他應付關係人款(附註五)	17,389				
應付設備款	4,823				
遞延所得稅負債—非流動及其他(附註四(八))	7,952				
負債合計	758,129			758,129	50
股東權益(附註四(四)及(七))：					
普通股股本	441,720				
資本公積：					
發行溢價	38,720				
其他	42,439				
資本公積合計	81,159				
保留盈餘：					
法定盈餘公積	125,401				
未分配盈餘	114,281				
累積換算調整數	239,682				
其他—共同控制下之前手權益	6,977				
股東權益合計	1,079,538			1,079,538	71
重大承諾事項及或有事項(附註五及七)					
負債及股東權益總計	\$ 1,527,667	1,451,624	100	\$ 1,527,667	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
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



銘鈺精密工業股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一一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		保留盈餘		其他項目		合 計
	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	
\$ 409,000	6,000	-	83,895	423,158	-	-	922,053
409,000	6,000	-	83,895	423,158	-	399,186	399,186
-	-	-	20,843	(20,843)	-	-	-
-	-	-	-	(400,820)	-	-	(400,820)
-	-	-	-	198,411	-	-	198,411
-	-	-	-	8,215	-	(8,215)	-
-	-	-	-	-	-	16,505	16,505
409,000	6,000	-	104,738	208,121	-	407,476	1,135,335
32,720	32,720	-	-	-	-	-	65,440
-	-	-	20,663	(20,663)	-	-	-
-	-	-	-	(185,277)	-	-	(185,277)
-	-	-	-	-	(10,992)	9,537	(1,455)
-	-	-	-	161,840	-	-	161,840
-	-	42,439	-	(49,740)	17,969	(417,013)	(406,345)
<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>

民國一〇〇〇年一月一日期初餘額

組織重組視為自始合併

民國一〇〇〇年一月一日重編後餘額

盈餘指撥及分配(註1)：

發放現金股利

組織重組調整

累積換算調整數之變動

民國一〇〇〇年十二月三十一日餘額

(重編後)

員工認股權行使

盈餘指撥及分配(註2)：

發放現金股利

累積換算調整數之變動

民國一〇一一年度淨利

組織重組調整

民國一〇一一年十二月三十一日餘額

\$ 441,720

38,720

42,439

125,401

114,281

6,977

769,538

註1：董監酬勞1,876千元及員工紅利16,883千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞1,860千元及員工紅利16,737千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)



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	504,628	618,622
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 243,235</u>	<u>504,628</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 2,719	-
本期支付所得稅	\$ 23,278	57,916
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	7,728	(3,486)
支付現金數	<u>\$ 54,676</u>	<u>51,279</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



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

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

(二)應收票據及帳款

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

- 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
期初餘額	\$ 2,798	2,798
本期提列減損損失	-	-
期末餘額	\$ 2,798	2,798

銘鈺精密工業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)存 貨

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
製成品	\$ 99,114	117,070
減：備抵損失	(4,290)	(5,687)
小計	<u>94,824</u>	<u>111,383</u>
在製品	21,744	27,075
減：備抵損失	(801)	(609)
小計	<u>20,943</u>	<u>26,466</u>
原物料	25,723	19,567
減：備抵損失	(2,098)	(1,310)
小計	<u>23,625</u>	<u>18,257</u>
	<u><u>\$ 139,392</u></u>	<u><u>156,106</u></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：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
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><u>\$ (29,640)</u></u>	<u><u>(73,529)</u></u>

(四)採權益法之長期股權投資

	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31(重編後)</u>	
	<u>持 股 比例%</u>	<u>金 額</u>	<u>持 股 比例%</u>	<u>金 額</u>
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><u>\$ 585,862</u></u>		<u><u>407,476</u></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><u>\$ 64,047</u></u>		<u><u>(8,215)</u></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

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

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)

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

1.淨退休金成本組成項目：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
服務成本	\$ 124	144
利息成本	385	383
退休金資產預期報酬	(436)	(431)
退休金損失攤銷數	<u>423</u>	<u>436</u>
確定給付之淨退休金成本	<u>\$ 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：

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

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

(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：

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

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：

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

- 2.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
當期所得稅費用	\$ 20,470	23,058
遞延所得稅費用(利益)	361	8,982
所得稅費用	\$ 20,831	32,040

上列遞延所得稅費用(利益)組成如下：

	101.12.31	100.12.31
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	71	697
	\$ 361	8,982

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：

	<u>101年度</u>	<u>100年度 (重編後)</u>
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：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
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	1,020	539
	2,889	1,832
減：備抵評價	(1,020)	(539)
	<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	-	1,495
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：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
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：

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

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	-	-	-
	\$ 72,237	24	119,662	53

(3)上列民國一〇一一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%	-
	\$ -	-	345		-

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)

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

5. 財產交易

(1) 本公司與銘異間之財產交易明細如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
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：

	<u>內 容</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
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：

	<u>內 容</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
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：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
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：

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

六、抵質押之資產

科 目	擔保標的	101.12.31	100.12.31
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	85,708	-
		\$ 121,263	7,300

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：

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

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	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
01	本公司	MAPP	其他應收關係人款	24,853	24,684	24,684	2.5%	有短期融通資金之需要	-	營運週轉	-	-	-	384,769 (註)	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%	
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	金額	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		對個別對資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價 值		
Esteem King	蘇州億模	其他應收關係人款	102,008	101,640	101,640	4.5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	292,931	292,931
MAPP	M&J	"	73,910	-	-	1.44-3.55%	"	-	"	-	-	-	(註2)	(註2)
MAPP	MAP Tech.	"	38,802	-	-	1.44-1.45%	"	-	"	-	-	-	(註2)	(註2)
MAPP	SEBT	"	26,807	(註3)	(註3)	-	-	-	-	-	-	-	(註2)	(註2)
API	AT	"	60,783	(註3)	(註3)	-	-	-	-	-	-	-	(註2)	(註2)

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

(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	持股比例	
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	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本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)	截至本期末已匯回投資收益
					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。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

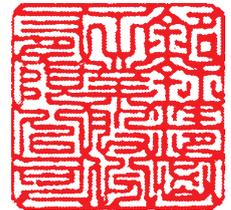
聲 明 書

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



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

銘鈺精密工業股份有限公司董事會 公鑒：

銘鈺精密工業股份有限公司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

會計師：

陳振乾
吳美萍



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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司



民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101.12.31		100.12.31(重編後)	
	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
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(二))	427,594	22	225,771	12
1153 應收帳款—關係人(附註五)	73,179	4	119,662	6
1178 其他應收款(附註五、十(四))	61,023	3	74,906	4
1210 存貨淨額(附註四(三))	241,610	12	267,958	14
1260 預付款項及其他流動資產(附註四(九))	19,038	1	3,971	-
1291 受限制資產(附註六)	43,010	2	7,300	-
	<u>1,367,689</u>	<u>70</u>	<u>1,356,868</u>	<u>70</u>
採權益法之長期股權投資(附註四(四)及五)	127,259	7	125,366	6
固定資產(附註五及六)：				
1521 房屋及建築	150,096	8	147,253	8
1531 機器設備	647,774	33	613,958	32
1551 運輸設備	5,515	-	4,724	-
1561 生財及其他設備	58,768	2	56,355	3
1631 租賃改良	286,044	15	261,911	14
	<u>1,148,197</u>	<u>58</u>	<u>1,084,201</u>	<u>57</u>
減：累計折舊	(729,779)	(37)	(682,613)	(35)
15X9 預付設備款	14,657	1	27,911	1
1670 其他資產淨額	433,075	22	429,499	23
	<u>14,175</u>	<u>1</u>	<u>12,322</u>	<u>1</u>
其他資產：				
1770 預付退休金成本(附註四(七))	6,017	-	6,973	-
1820 遞延費用及其他	20,192	-	19,295	-
	<u>\$ 1,948,215</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,931,028</u>	<u>100</u>
負債及股東權益：				
流動負債：				
銀行借款(附註四(五)及六)	\$ 552,312	28	40,942	2
應付票據及帳款(附註五)	272,092	14	249,172	13
應付所得稅	13,010	1	13,048	1
應付費用及其他流動負債	121,144	6	114,405	6
應付薪資(附註四(八))	55,803	3	87,680	5
其他應付關係人款(附註五)	15,419	1	27,413	1
其他應付款項(附註十(四))	50,980	3	161,172	8
應付設備款	8,484	-	12,551	1
預收款項及其他(附註四(九)及六)	45,230	2	1,328	-
	<u>1,134,474</u>	<u>58</u>	<u>720,693</u>	<u>38</u>
長期借款(附註四(六)及六)	-	-	-	-
遞延所得稅負債—非流動及其他(附註四(九))	44,203	2	29,423	2
負債合計	<u>1,178,677</u>	<u>60</u>	<u>795,693</u>	<u>42</u>
股東權益(附註一、四(四)、(八)及十(三))：				
普通股股本	441,720	24	409,000	21
資本公積：				
發行溢價	38,720	2	6,000	-
其他	42,439	2	-	-
	<u>81,159</u>	<u>4</u>	<u>6,000</u>	<u>-</u>
保留盈餘：				
法定盈餘公積	125,401	6	104,738	5
未分配盈餘	114,281	6	208,121	11
	<u>239,682</u>	<u>12</u>	<u>312,859</u>	<u>16</u>
累積換算調整數	6,977	-	-	-
其他—共同控制下之前手權益	-	-	407,476	21
	<u>6,977</u>	<u>-</u>	<u>407,476</u>	<u>21</u>
股東權益合計	769,538	40	1,135,335	58
重大承諾事項及或有事項(附註七)				
負債及股東權益總計	<u>\$ 1,948,215</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,931,028</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)



會計主管：蕭佳伶



經理人：盧榮欽



董事長：謝錦興

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

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

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：謝錦興



經理人：盧榮欽



會計主管：蕭佳伶



銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一一年及一〇一〇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	共同控制下之商標	其他	
民國一〇一〇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
民國一〇一〇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):									
發放現金股利	-	-	-	20,843	(20,843)	-	-	-	-
民國一〇一〇年度淨利	-	-	-	-	(400,820)	-	-	-	(400,820)
組織重組調整	-	-	-	-	198,411	-	-	-	198,411
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	8,215	-	(8,215)	-	-
民國一〇一〇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)
民國一〇一一年度淨利	-	-	-	-	161,840	-	-	-	161,840
組織重組調整	-	-	42,439	-	(49,740)	-	(417,013)	-	(406,345)
民國一〇一一年十二月三十一日餘額	\$ 441,720	38,720	42,439	125,401	114,281	17,969	-	6,977	769,538

註1：董監酬勞1,876千元及員工紅利16,883千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞1,860千元及員工紅利16,737千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)



董事長：謝錦興



經理人：盧榮欽



會計主管：蕭佳伶

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

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

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：謝錦興



經理人：盧榮欽



會計主管：蕭佳伶



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

一、公司沿革

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

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

名稱	子公司名稱	業務性質及說明	設立時間	設立地點	101.12.31 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，相關權益調整認列為共同控制下之前手權益，於民國一〇〇年十二月三十一日之金額為282,110千元，該等子公司屬原具控制能力股東之損益則計入本期損益中表達，民國一〇一年度及一〇〇年度表達為歸屬於前手淨利(損)之金額分別為50,959千元及(13,010)千元。上列民國一〇〇年十二月三十一日之持股比例係屬共同控制下之前手權益。

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)合併報表編製基礎

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

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

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

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

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

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

(三)會計估計

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

(五)資產減損

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

(六)金融商品

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

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

(七)應收帳款及其他應收款

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

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

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)存 貨

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

(九)採權益法之長期股權投資

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

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

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

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

(十)固定資產及其折舊

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

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

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

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

- 1.房屋及建築：56年
- 2.機器設備：3~10年

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.運輸設備：3~10年

4.生財及其他設備：3~10年

5.租賃改良：3~20年

(十一)遞延費用及其攤銷

主要係模具費，按其估計之經濟效益年限採平均法分期攤銷。

(十二)退休金

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

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

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

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

(十三)收入認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

(十四)員工紅利及董監酬勞

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

(十五)研究發展支出

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)所得稅

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

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

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

本公司因研究發展所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

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

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

(十七)股份基礎給付交易

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

(十八)每股盈餘

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

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

(十九)營運部門資訊

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

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

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

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

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

(二)應收票據及帳款

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

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)存 貨

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

合併公司民國一〇一一年度及一〇〇年度存貨及製造相關費損直接認列為銷貨成本之明細如下：

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

(四)採權益法之長期股權投資

	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31(重編後)</u>	
	持 股 比例%	金 額	持 股 比例%	金 額
銘宏材料科技(常熟)有限公司 (以下簡稱常熟銘宏)	24	\$ 10,389	-	-
MATC Technology (M) Sdn. Bhd. (以下稱MATC)	20	<u>116,870</u>	20	<u>125,366</u>
		<u>\$ 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		<u>(1,219)</u>		<u>4,795</u>
		<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

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

上述短期借款之擔保品，請參見附註六之說明。

(六)長期借款

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

(七)退休金

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(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：

	<u>101年度</u>	<u>100年度 (重編後)</u>
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：

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

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

(八)股東權益

1.股本

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

2. 資本公積

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

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

3. 法定盈餘公積

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

4. 盈餘分配及股利政策

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

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

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

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

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

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

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

(九)所得稅

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

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

3. 民國一〇一年度及一〇〇年度所得稅費用組成如下：

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上列遞延所得稅費用(利益)組成如下：

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

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

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

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

上列遞延所得稅資產(負債)淨額之帳列情形如下：

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

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

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

8.兩稅合一相關資訊：

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

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 Technlogy Sdn Bhd.(以下稱MUM)	銘異之子公司
銘裕科技(蘇州)有限公司(以下稱蘇州銘裕)	銘異之子公司
MATC	本公司透過Esteem King持有之採權益法 評價之轉投資公司；銘異之子公司
MAP Tech.	銘異採權益法評價之轉投資公司(註)
M&J Technologies Co., Ltd.(以下稱M&J)	MAP Tech.之子公司
MAP Bio-Med Technology Pte. Ltd. (以下稱Bio-Med)	MAP Tech.之子公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	合併公司主要管理階層

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

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

(1)合併公司對關係人之重大銷貨金額如下：

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

(2)因上述銷貨發生之應收帳款之明細如下：

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

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

2.採購進貨

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

3.資金融通

(1)合併公司資金融通予關係人之情形如下：

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

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.財產交易

(1)合併公司向銘異、MAM及蘇州銘裕購買設備之財產交易明細如下：

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

(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	-
		\$ <u>9,878</u>	<u>6,090</u>
期末其他應收關係人款		\$ <u>1,323</u>	<u>1,337</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
		\$ <u>44,109</u>	<u>48,382</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)

因上述交易產生之其他應付關係人款之明細如下：

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

6. 主要管理階層薪酬總額

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

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

六、抵質押之資產

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

七、重大承諾事項及或有事項

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

(註)係依承租廠房所在地主要市場利率計算之未來現金流出現值估計數。

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

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

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

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司業已於民國一〇二年一月完成主要生產用廠房續約手續，詳附註七之說明。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

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

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

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

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日上述相關餘額如下：

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

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

1.民國一〇一年一月一日重編後合併資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產			
現金及銀行存款	\$ 657,300	-	657,300
其他流動資產	699,568	-	699,568
小計	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	\$ 1,931,028	(2,653)	1,928,375
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	795,693	7,140	802,833
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	1,135,335	(9,793)	1,125,542
負債及股東權益總額	\$ 1,931,028	(2,653)	1,928,375

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

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

4.各項調節說明

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計9,793千元。另，合併公司民國一〇一年度因此調整迴轉認列之退休金費用計605千元。

(3)合併公司因銷售商品而提供予客戶售後保固服務，並依合約約定之保固條件參酌過去經驗估計保固準備，此項費用依我國會計準則原帳列營業費用項下，於採用IFRSs後則重分類至營業成本項下，民國一〇一年度重分類之金額為4,687千元。

(4)茲彙總依IFRSs調整對保留盈餘之影響如下：

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

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

(七)依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，企業於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1.合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。
- 2.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- 3.合併公司於轉換日前為特定目的編製IFRS財務報表，考量作業程序及實際需求擬採用IFRS 1選擇豁免，另以民國一〇一年一月一日作為合併公司採用IFRS之開帳日，重新依據台灣主管機關規定之IFRS內容編製合併財務報表。

(八)合併公司係以行政院金融監督管理委員會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS 1規定所選擇之會計政策，均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：

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

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

註2：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

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

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

註2：背書保證之總額以本公司最近期財務報表淨值為限。

註3：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			末		備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率%	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 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數
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	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
Esteem King	蘇州億模	其他應收關係人款	102,008	101,640	101,640	4.5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	292,931	292,931
MAPP	M&J	"	73,910	-	-	1.44-3.55%	"	-	"	-	-	-	(註2)	(註2)
MAPP	MAP Tech.	"	38,802	-	-	1.44-1.45%	"	-	"	-	-	-	(註2)	(註2)
MAPP	SEBT	"	26,807	(註3)	(註3)	-	-	-	-	-	-	-	(註2)	(註2)
API	AT	"	60,783	(註3)	(註3)	-	-	-	-	-	-	-	(註2)	(註2)

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

(註2)係本公司取得MAPP股權前之交易事項，故不適用資金貸與限額之規定。

(註3)已於民國一〇一年十二月二十六日合併，故相關款項業已抵銷。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

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

註：左列長期股權投資於編製合併財務報表時業已沖銷。

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

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

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

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

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

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

(註5)相關長期股權投資於編製合併財務報表時業已沖銷。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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

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

(註2)上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年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)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回					
銘宏材料科技(常熟)有限公司	從事稀土永磁產品之產銷業務	44,225 (USD1,500千元)	註1	-	10,614	-	10,614	24 %	(102)	10,389	-
蘇州億模	自動化機台製造及研發	146,652 (USD5,050千元)	"	-	141,923	-	141,923	100 %	12,719	159,463	-

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.轉投資大陸地區限額

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

註1：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸。

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

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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

往來情形：

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

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

往來情形：

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

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

十二、部門別財務資訊：

(一)一般性資訊

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

(二)企業整體資訊

1.產品別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

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

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.地區別資訊

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

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

3.重要客戶資訊

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

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

註：包括銘異及其子公司，請詳附註五之說明。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效析與風險管理

一、財務狀況比較分析

單位：新台幣千元

科目	100 年度(重編後)		101 年度		增(減)金額	
	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產	901,626	62.11%	778,715	50.97%	(122,911)	(13.63%)
長期投資	407,476	28.07%	585,862	38.35%	178,386	43.78%
固定資產	123,227	8.49%	143,534	9.40%	20,307	16.48%
其他資產	19,295	1.33%	19,556	1.28%	261	1.35%
資產總額	1,451,624	100.00%	1,527,667	100.00%	76,043	5.24%
流動負債	310,769	21.41%	750,177	49.11%	439,408	141.39%
長期負債	0	-	0	-	0	-
其他負債	5,520	0.38%	7,952	0.52%	2,432	44.06%
負債總額	316,289	21.79%	758,129	49.63%	441,840	139.70%
股本	409,000	28.18%	441,720	28.91%	32,720	8.00%
資本公積	6,000	0.41%	81,159	5.31%	75,159	1252.65%
保留盈餘	312,859	21.55%	239,682	15.69%	(73,177)	(23.39%)
累積換算調整數	407,476	28.07%	6,977	0.46%	(400,499)	(98.29%)
股東權益總額	1,135,335	78.21%	769,538	50.37%	(365,797)	(32.22%)

就變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣10,000千元者分析說明如下：

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。

二、經營績效比較分析：

(一)經營績效比較分析

單位：新台幣千元

項 目	年 度		增 減 金 額	變 動 比例(%)
	100 年度(重編後)	101 年度		
營業收入總額	1,407,749	1,241,298	(166,451)	(11.82%)
減：銷貨退回及折讓	11,883	25,289	13,406	112.82%
營業收入淨額	1,395,866	1,216,009	(179,857)	(12.88%)
營業成本	1,032,174	917,099	(115,075)	(11.15%)
營業毛利	363,692	298,910	(64,782)	(17.81%)
營業費用	174,410	169,769	(4,641)	(2.66%)
營業利益	189,282	129,141	(60,141)	(31.77%)
營業外收入	49,384	70,308	20,925	42.37%
營業外支出	8,215	16,778	8,563	104.24%
本期稅前淨利	230,451	182,671	(47,779)	(20.73%)
減：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%)

就變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣 10,000 千元者分析說明如下：

- 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。
- 營業外收入及利益本期增加20,925仟元，主係因權利法認列之投資收益淨額64,047仟元，及兌換利益減少53,655千元所致。
- 營業外費用及損失本期增加8,563仟元，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13,654仟元。

(二)預期未來一年度銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

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、現金流量之檢討與分析

(一)最近二年度流動性分析

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：

- 營業活動：101 年度之淨現金流入 62,397 仟元，主要係因本公司轉投資增加所致。
 - 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。
 - 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。

(二)流動性不足之改善計劃：本公司未有流動性不足之情形。

(三)未來一年(102年)現金流動性分析：

單位：新台幣千元

期初現金餘額	預計全年現金流入量	預計全年現金流出量	預計現金剩餘 (不足)數	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
243,235	1,402,189	1,374,475	270,949	-	-

1.未來一年度現金流量情形分析：

(1)營業活動：預計全年度之營業活動現金流入約 1,402,189 千元、流出約 1,147,932 千元。

(2)投資活動：預計增加轉投資及新增機器設備等，現金流出約 91,390 千元。

(3)融資活動：預計發放現金股利、員工紅利、董監酬勞及銀行融資等，現金流出約 135,153 千元。

(4)綜合上述，全年現金剩餘數約新台幣 270,949 千元。

2.現金不足額之補救措施：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：無

(二)預計可能產生效益：無

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)最近年度轉投資政策：本公司轉投資係依「取得或處分資產處理程序」作業規定進行，評估投資效益並經董事會核准後實施。

(二)轉投資分析表

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	投資政策	持股比例(%)	認列被投資公司 101 年度投資損益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫
ESTEEM KING LIMITED	轉投資管理業務	100	14,307	因轉投資公司獲利增加所致	NA
億模塑膠科技(蘇州)有限公司	拓展經營規模	100	12,719	承接訂單增加營收增加因此獲利增加	NA
MAP PLASTIC PTE. LTD. (SINGAPORE)	拓展經營規模	100	72,643	承接訂單增加營收增加	NA
SEB Manufacturing (Malaysia) SDN. BHD.	拓展經營規模	100	(173)	停業中	視營運之必要性進行規劃調整
MATC TECHNOLOGY MALAYSIA SDN. BHD	拓展經營規模	20	(8,282)	主要銷售商品毛利過低	增加訂單及產能並降低成本
銘宏材料科技(常熟)有限公司	拓展經營規模	24	(102)	設立初期	視營運之必要性進行規劃調整

(三)未來一年投資計畫：無。

六、風險事項分析及評估

(一)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。

(二)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。

(三)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。

(四)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。

(五)科技改變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。

(六)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。

(七)進行併購之預期效益及可能風險：不適用。

(八)擴充廠房之預期效益及可能風險：不適用。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險：

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。

(十)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及風險：

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。

(十一)經營權之改變對公司之影響及風險：不適用。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、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已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟，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，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)其他重要風險：無。

七、其他重要事項：無。

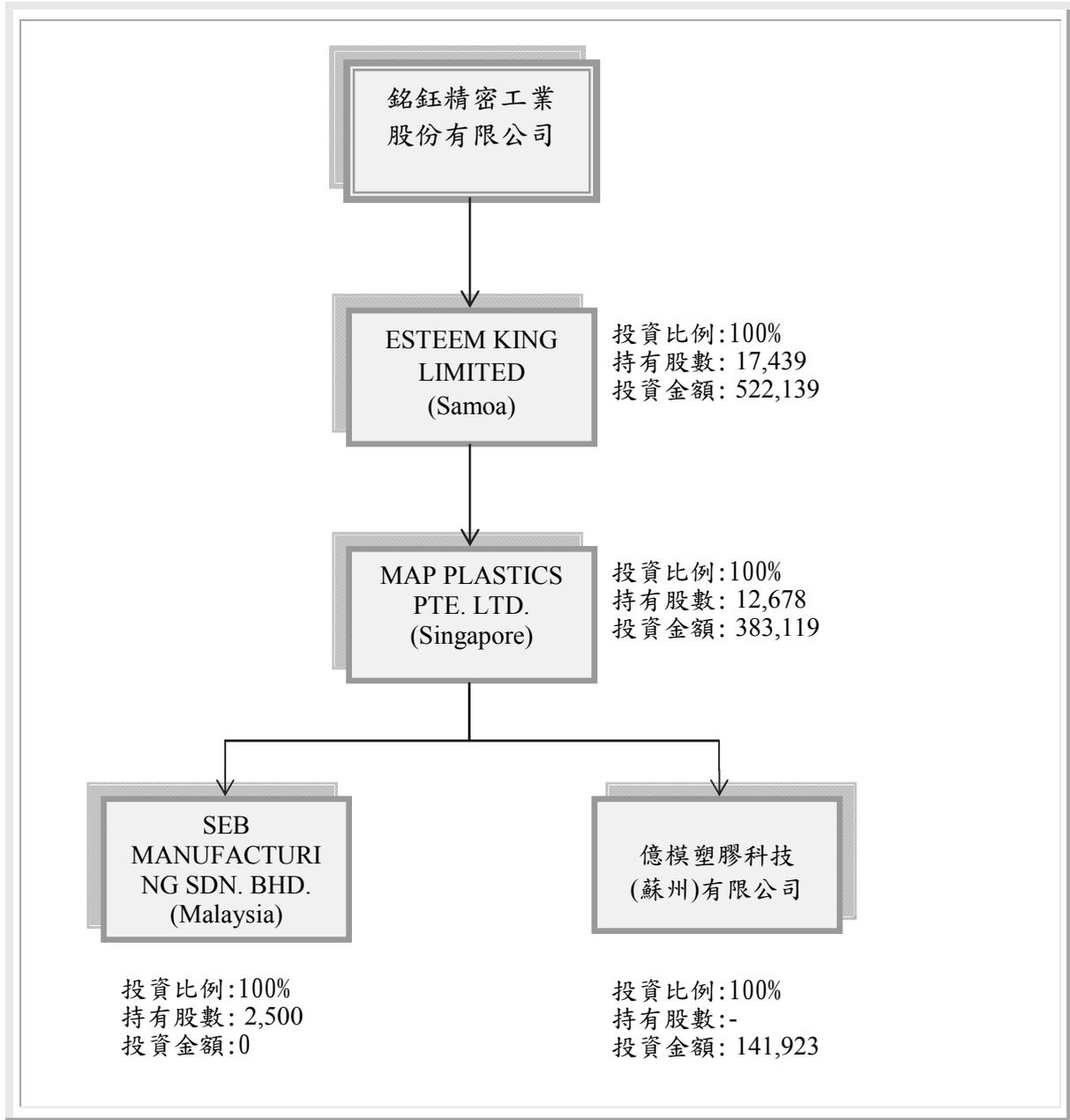
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業資料

1.關係企業組織圖

102年4月9日;單位:仟股/仟元



2. 關係企業基本資料

基準日：101.12.31

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
ESTEEM KING LIMITED (Samoa)	100.6.28	Offshore Chambers, P.O.Box217, Apia, Samoa	USD 17439352	投資控股
MAP PLASTICS PTE. LTD. (Singapore)	91.10.25	13 Loyang Lane, Loyang Industrial Estate, Singapore 508924	SGD 16,778,469.04	醫療用器材及其模具之研 發、製造及銷售
SEB MANUFACTURING SDN. BHD. (Malaysia)	87.07.14	13 Loyang Lane, Loyang Industrial Estate, Singapore 508924	RM 2,500,000.00	停業中
億模塑膠科技(蘇州)有限公司	91.06.26	蘇州吳中經濟開發區楓津路57號	USD 5,050,000	自動化機台製造、買賣、售 後服務及研發

3. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

基準日：101.12.31

行業別	關係企業名稱	與關係企業經營業務之關聯
投資業	ESTEEM KING LIMITED (Samoa)	投資控股
買賣業	MAP PLASTICS PTE. LTD. (Singapore)	醫療用器材及其模具之研發、製造及銷售
製造業	SEB MANUFACTURING SDN. BHD. (Malaysia)	停業中
製造業	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

4. 推定為有控制與從屬關係其相關股東資料：無。

5.各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：千股；%
基準日：101.12.31

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
ESTEEM KING LIMITED (Samoa)	董事	謝錦興	0	0
MAP PLASTICS PTE. LTD. (Singapore)	董事	謝錦興	0	0
	董事	光方義	0	0
	董事	盧榮欽	0	0
	董事	Loy Chit See	0	0
	董事	盧榮欽	0	0
SEB MANUFACTURING SDN. BHD. (Malaysia)	董事	Tiong Kung Lim	0	0
	董事	Tan Soon Lee	0	0
	董事		0	0
億模塑膠科技(蘇州)有限公司	董事長	謝錦興	0	0
	董事	林昀谷	0	0
	董事	林瑞章	0	0
	監察人	盧榮欽	0	0
	總經理	方光義	0	0

6.各關係企業營運概況：(基準日：101.12.31)

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	單位：新台幣千元	
								每股盈餘 (元)(稅後)	每股盈餘 (元)(稅後)
ESTEEM KING LIMITED (Samoa)	522,139	687,868	102,006	585,862	0	0	14,307	0.82	0.82
MAP PLASTIC PTE. LTD. (Singapore)	383,119	635,176	177,042	458,134	459740	21,783	71,365	5.63	5.63
SEB MANUFACTURING SDN. BHD. (Malaysia)	27,372	1,282	18,645	-17,363	0	(9)	(173)	0.07	0.07
億模塑膠科技(蘇州)有限公司	141,923	437,193	277,730	159,463	226,501	14,493	12,719	-	-

(二)關係企業合併報表：請參閱前「財務概況」之第五項 101 年度會計師查核簽證之母子公司合併財務報表。

(三)關係報告書：不適用

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

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

董事長：謝錦興



