

股票代號：4545



銘鈺精密工業股份有限公司

Min Aik Precision Industrial Co., Ltd.

民國一〇七年度

年 報

本年報查詢網址：

公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<http://www.mapi.com.tw>

刊印日期：民國 108 年 5 月 10 日

一、本公司發言人

姓名：孟慶餘

職稱：財務長/副總經理

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、蕭佳伶

職稱：營運服務處協理、財務管理處協理

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：桃園市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：富邦綜合證券股份有限公司服務代理部

地址：台北市中正區許昌街 17 號 2 樓

網址：www.fubon.com/securities/

電話：02-2361-1300

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、黃泳華會計師

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.....	5
二、公司沿革.....	5
參、公司治理報告	
一、組織系統.....	7
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	9
三、最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金.....	15
四、公司治理運作情形.....	18
五、會計師公費資訊.....	39
六、更換會計師資訊.....	40
七、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.....	40
八、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.....	41
九、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.....	42
十、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.....	43
肆、募資情形	
一、資本及股份.....	44
二、公司債辦理情形.....	47
三、特別股辦理情形.....	47
四、海外存託憑證辦理情形.....	47
五、員工認股權憑證辦理情形.....	47
六、限制員工權利新股辦理情形.....	47
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	47
八、資金運用計畫執行情形.....	47
伍、營運概況	
一、業務內容.....	48
二、市場及產銷概況.....	60
三、最近兩年度及截至年報刊印日止從業員工概況.....	79

四、環保支出資訊.....	79
五、勞資關係.....	79
六、重要契約.....	81
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	82
二、最近五年度財務分析.....	86
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告.....	89
四、最近年度財務報告.....	90
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	90
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.....	90
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.....	91
二、財務績效比較分析.....	92
三、現金流量之檢討與分析.....	93
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	94
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.....	94
六、風險事項分析及評估.....	94
七、其他重要事項.....	96
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料.....	97
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	100
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.....	100
四、其他必要補充說明事項.....	100
五、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三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	100
附錄一、最近年度財務報告.....	101
附錄二、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	153

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

民國 107 年對銘鈺精密來說是相當辛苦的一年，終端產品銷售欠佳加上中美貿易大戰的影響，公司所面臨的經營環境相當的險峻。在此再次感謝各位股東長期以來對於銘鈺精密的支持，同時也針對民國 107 的表現並未如預期，向各位股東致上十二萬分的歉意。展望民國 108 年，經營團隊除將持續投入資源以爭取新客戶與新產品訂單外，也將更積極地進行創新與改造，即便面對民國 108 風雨欲來的經營逆境，也將會盡速帶領銘鈺精密脫離經營困境並回到成長軌道，以不負股東對公司賦予經營團隊的使命與期待。

一、民國 107 年度營業結果

(一) 經營方針及實施概況

相較於民國 106 年美金大幅升值造成對公司獲利的影響，民國 107 年公司經營所遭遇的困難則是幾乎全部來自客戶所處產業的衰退。硬碟市場的萎縮加上智慧型手機銷售的飽和，民國 107 年營收與獲利均較前一年衰退。以精密沖壓與自動化兩項業務來說，終端產品的需求不振與市場飽和導致客戶對於零組件以及自動化設備的下單金額隨之減少，這也造成了公司主要兩個業務單位在民國 107 年營收不如預期。不過所幸在醫療塑膠事業部份，由於過去幾年的佈局逐步成熟，加上該產業具備穩定成長的特性，因此該項業務的營收與獲利皆較民國 106 年有所成長，來自該業務的現金流也適當的提供集團穩定的資金來源以支撐其他兩項業務在轉型期間所需的資源。

精密金屬沖壓與自動化設備皆與消費型電子產品的市場狀況緊密相關，由於在民國 107 年受到市場飽和以及中美貿易戰的影響，即便在民國 107 年並未有匯率波動的影響，但仍然對這兩個業務造成相當的影響；而目前看來這樣的產業與市場狀況恐怕會對民國 108 年的營業狀況有相當衝擊，讓今年度的經營面臨相當的挑戰。公司經營團隊將會嚴格控管成本與費用支出，做好度過寒冬的準備。同時也會積極發展醫療業務，期待藉由該項業務的產業特色以及自身的經營實力，能夠為集團提供穩定的資源以度過轉型以及產業調整的艱鉅時期。

(二) 營業計畫實施成果

項 目	107 年	106 年
營業收入	2,073,532	2,469,384
營業毛利	360,103	500,760
營業損益	-53,333	110,993
營業外收入及支出	19,124	-92,026
本期淨利	-56,767	16,513

(三) 獲利能力分析

項 目		107 年	106 年
資產報酬率 (%)		-1.61%	0.70%
權益報酬率 (%)		-3.19%	0.87%
占實收資本比率 (%)	營業利益	-6.93%	14.41%
	稅前純益	-4.44%	2.46%
純益率 (%)		-2.74%	0.67%
每股盈餘 (元)		-0.74	0.21

(四) 研究發展狀況

即使近兩年來產業的挑戰越來越險峻，終端需求由於市場的飽和也減弱，公司對新技術與新產品的資源投入卻始終不敢掉以輕心。由於金屬沖壓、自動化設備與醫療塑膠皆以製造為核心，因此公司在三項業務上皆分別在工業 4.0 的導入不遺餘力，期待能將智慧製造以及大數據分析的理念與機制在公司的各個廠區實踐，讓公司能夠藉由工業 4.0 觀念的落實，可以提升生產效率以及產品良率。另外由於電子產業的變化快速加上紅色供應鏈的崛起，目前金屬沖壓以及自動化設備所處產業已經成為紅海產業，因此在這兩項業務上公司分別在積極尋找下一個藍海產品，也分別投入了相當的人力物力在汽車電子產業、視覺辨識系統以及人工智慧(Artificial Intelligence, AI)上進行研發，期待能在下一個新世代產品問世時取得優異的產業地位。至於在醫療塑膠產業方面，公司也在材料以及模具開發上積極開發，以儲備能在產業中立足必備的競爭力。

面對這兩年公司所面對的經營逆境，集團各業務單位皆以相當謹慎的態度積極開發新業務以及管控成本費用，然而對於新產品的開發研究的投入皆未停止，公司深切的了解唯有持續地進行研發與創新方可維持公司領先的優勢。集團各業務單位的研發的方向都是以客戶未來需求與具備潛力的市場做導向，搭配公司在各個不同業務領域的核心能力進行開發與投資；此外，公司也積極的與國內各學術單位配合，藉由雙方的合作尋求各種新技術市場化的機會。公司管理團隊相信，藉由精準的目標設定與資源投入，結合學術單位創新與領先的技術開發，如此的布局方式應可協助公司在新的目標產業與市場中發展業務的基石。

二、民國 108 年度營業計畫概要

(一) 本年度經營方針

由於中美貿易大戰的發展未明與加上缺乏明星產品的產業狀況，經濟循環又來到 10 年大週期的終點，民國 108 年度整體經濟環境並無法樂觀以對。因此，公司本年度的經營方針是要一方面嚴格管控各業務單位的成本費用，以避免不當的浪費；另一方面則是持續尋找新業務藍海，以期精密金屬沖壓產品線與自動化設備業務恢復成長，進而讓集團重新回到獲利軌道。以自動化設備部分來說，將積極的切入視覺檢測以及人工智慧產品的自動化設備領域，以避免陷入電子產品自動化設備的高度競爭陷阱；此外，公司內部也將建立客戶風險管理系統，協助自動化業務管理團

隊在專案選擇與客戶信用管理上做更有效率的管控。而在金屬沖壓業務上，由於預期硬碟產品的市場在民國 108 年恐將面對相當的挑戰，加上智慧手機產品已經無成長空間，因此將藉由汽車電子以及均熱片等新產品的成長來抵銷硬碟產業的停滯以及在民國 108 年轉虧為盈。

而在醫療業務方面，由於過去幾年的布局已逐漸發酵，預期今年仍將有 5-10% 的穩定成長。由於醫療塑膠業務的客戶近年來都積極的在東南亞新興市場進行擴張，因此後續將配合客戶在印度、越南與印尼等新興國家市場進行投資。此外，也將藉由與客戶長久配合的關係與信任，協助目前集團中其他業務單位切入醫療產品客戶以達到交叉銷售集團資源共享的目的。然而即便醫療產業有高毛利的產業特性，集團本身的成本費用管控也將持續，以期讓醫療塑膠業務可以享有更高的毛利率以對集團獲利做出更高的貢獻。

（二）預期銷售數量及其依據及重要之產銷政策

國際貨幣基金組織(IMF)對民國 108 全球的經濟成長率預測約為 3.5%，而美國經濟成長率預估僅約 2.5%，中國大陸的經濟成長率預測約為 6.2%，歐元區則約僅有 1.6%。相較於民國 107 年各主要經濟體的經濟成長，民國 108 的經濟成長明顯放緩，這主要是受到中美貿易大戰、英國脫歐以及中國經濟成長減緩等影響。在此狀況下，本公司預期在民國 108 年勢必將會面對較強烈的經營逆風，特別是在與消費產品息息相關的精密金屬沖壓業務以及自動化設備業務。而以工研院 IEK 對於民國 108 年台灣資訊電子產業的成長預期，僅約在 1.5% 上下，且仍需要視各項影響產業發展的變數而定；而在自動化設備產值的成長部分，則估計仍有 5-6% 的成長，但將偏重自動化檢測與智慧製造方面。在參酌上述對整體產業的預期，公司本身認為民國 108 年屬於轉型調整的年度，公司將會逐步地降低對既有產業與客戶的依賴，透過新研發產品與客戶的發展，切入非消費品終端市場例如車用電子與視覺系統領域，以終結過去兩年的業務與獲利衰退，甚而藉由新產品應用產品的發酵，帶動公司在困境中逐步恢復成長。

而在醫療塑膠業務方面，穩定的需求本身即為此產業的特色，再加上全球人口高齡化以及新興市場的逐步開發，各主要研究機構對於民國 108 年全球醫材市場的成長預估皆在 6-8% 之間。目前本公司醫療產品客戶皆在積極布局南亞與東亞等人口眾多的市場如印度、越南及印尼等；公司將會緊密的與客戶合作，利用新加坡位於東南亞樞紐的地利之便，伴隨客戶切入各東南亞新興市場的策略以追求成長；同時也將把集團的各項產品與選項以及生產解決方案予客戶，讓公司與客戶之間的互動能夠更為緊密，以期能取得更多的商機。

考量民國 108 年變化莫測的經濟情勢，加上部分所處產業的發展已趨停滯，集團所經營的三個業務單位將會積極的管控成本與費用，避免不必要的損失，但同時也會致力於尋找各種轉型的機會，尋找既有競爭優勢適合切入的轉進點，以為股東創造最大的利益。

三、未來公司發展策略

本公司的產品皆以製造為核心，而智慧製造與工業 4.0 將是未來幾年製造業必須導入與實行的方針，否則將勢必會在大數據與 AI 的世界中被淘汰。因此，無論所在何種產業，管理團隊將會積極的帶領各業務單位與廠區進行智慧化的升級，藉由大數據的分析來讓公司的營運效率不斷提升，如此方可在下一輪經濟起飛的循環中掌握先機。同時，公司也將透過內部研發或外部併購投資等手段，取得具備市場潛力的產品或技術，避免公司在目前輪動快速的產業中落後，方有機會能為股東創造價值。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

美國總統川普於民國 107 年第四季針對中美貿易逆差展開各項對中國的貿易報復手段，也開啟了數輪兩大經濟體間的貿易談判。在此氛圍下，不同產業供應鏈的公司都在尋找分散風險的方式。加上歐美國家對於中國科技公司崛起的防堵，還有通貨膨脹的隱憂等，民國 108 年的經營狀況可說是充滿不確定性。目前公司管理團隊所在積極推動的，即是針對成本與費用的管控，同時在現金流上做嚴密的監管，避免任何風險導致公司的經營狀況出現問題。公司管理團隊會持續的積極蒐集各項情報與進行趨勢研判，並且思考降低風險與持續強化競爭優勢的方式，同時也會與董事會及外部專家與顧問進行討論，找出最佳的避險模式來避免各種不確定因子對公司獲利的影響，以保障股東的權益。

公司在民國 105 年上市後，由於產業的成長趨緩甚至衰退加上轉型速度不夠迅速，經營績效的確不如預期，在此非常感謝各位股東的持續支持；展望民國 108 年，公司仍將面臨相當的總體經濟與產業面的不確定性，但是經過過去幾年的學習與投入，管理團隊對於未來的看法與策略的布局已逐漸明朗，即使民國 108 年將是難以經營的一年，但相信公司將會逐步走出過去幾年的困境，重新回到成長的軌道，以不負股東的期許。

最後，謹代表董事會、管理團隊及全體員工，再次感謝各位股東的信任與支持，並敬祝各位股東平安健康、萬事如意。

董事長：



貳、公司簡介

一、設立日期：民國 90 年 01 月 18 日

二、公司沿革：

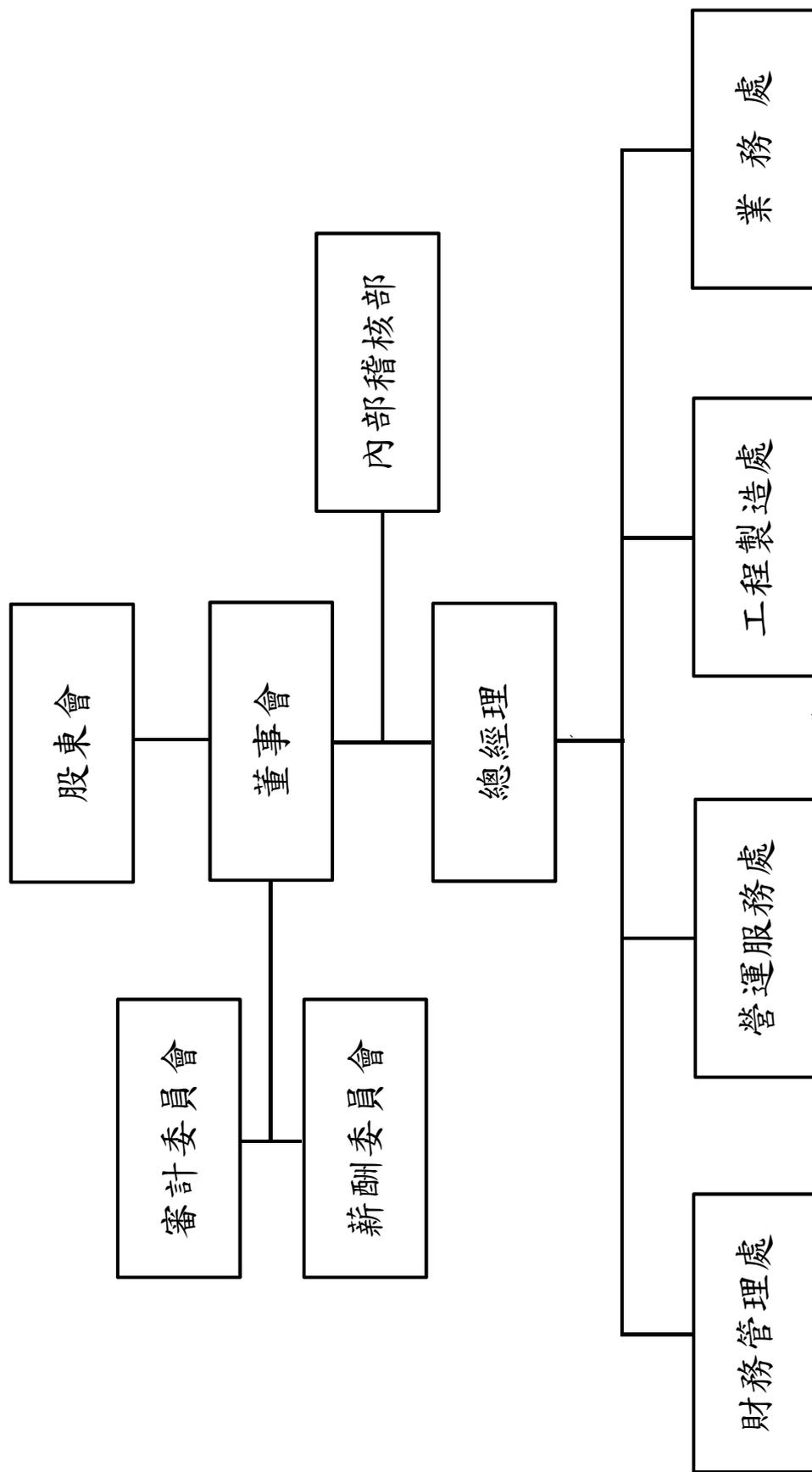
年度	重要事項
90 年 01 月	公司正式成立，原名為銘恩彩鍍股份有限公司，地址為桃園縣觀音區觀音工業區經建四路五號。登記資本額新台幣壹億貳仟萬元，實收資本額新台幣陸仟萬元，從事表面處理業務。
90 年 09 月	增資新台幣捌仟萬元，實收資本額增至壹億肆仟萬元。
92 年 07 月	辦理現金增資新台幣壹億肆仟萬元，實收資本額增至貳億捌仟萬元。將銘恩彩鍍股份有限公司變更為銘鈺精密工業股份有限公司。為拓展營運規模，增加營業項目，公司遷址至桃園市觀音區觀音工業區國瑞路二號。
93 年 04 月	辦理減資新台幣陸仟參佰萬元暨現金增資新台幣壹億元，實收資本額增至參億壹仟柒佰萬元。
95 年 05 月	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。
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。
101 年 03 月	進行 PAS2050：2008 及 ISO14064-1:2006 驗證。
101 年 03 月	投資 ESTEEM KING LIMITED（以下簡稱 ESTEEM KING）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 KING 再間接投資 MATC TECHNOLOGY（M）SDN. BHD（以下簡稱 MATC）美金肆佰貳拾伍萬捌仟玖佰肆拾參元。
101 年 08 月	投資 ESTEEM KING 再間接投資 MAP PLASTIC PTE. LTD.（以下簡稱 MAPP）美金捌佰零陸萬陸仟玖佰玖拾元。
101 年 09 月	投資 ESTEEM KING 再間接投資 AMOULD PLASTIC INDUSTRIES PTE. LTD.（以下簡稱 API）美金壹佰貳拾伍萬參仟肆佰壹拾玖元。
101 年 09 月	投資 ESTEEM KING 再間接投資 API 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。

年度	重要事項
101年12月	本公司完成100%持有之各新加坡控股公司合併案，由100%持有之孫公司MAPP合併其100%持有之子公司SEB PLASTIC PTE. LTD.與SEB ENGINEERING & TRADING PTE. LTD.以及API與其所100%持有之子公司AMOULD TECHNOLOGIES PTE. LTD.等共四家公司，並於合併後以MAPP作為存續公司。
102年04月	股票登錄興櫃。
102年07月	辦理盈餘暨資本公積轉增資合計新台幣壹億壹仟玖佰貳拾捌萬元，實收資本額增至伍億陸仟壹佰萬元。
102年12月	轉投資公司銘宏材料科技（常熟）有限公司辦理解散清算。
103年06月	辦理盈餘轉增資計新台幣伍仟陸佰壹拾萬元，實收資本額增至陸億壹仟柒佰壹拾萬元。
104年04月	投資EVOLUTION HOLDINGS LIMITED（以下簡稱EVOLUTION）間接投資東莞億鋇精密工業有限公司（以下簡稱東莞億鋇）美金貳佰伍拾萬元。
104年08月	辦理盈餘轉增資計新台幣陸仟壹佰柒拾壹萬元，實收資本額增至陸億柒仟捌佰捌拾壹萬元。
104年12月	配合股票初次上市辦理現金增資計新台幣玖仟壹佰壹拾玖萬元，實收資本額增至柒億柒仟萬元。
105年01月	股票掛牌上市。
106年02月	取得ISO22301認證。
106年03月	對東莞億鋇增資美金壹佰玖拾萬元，實收資本額增至美金肆佰肆拾萬元。
107年03月	取得IATF16949:2016認證
107年03月	對EVOLUTION增資美金貳佰壹拾萬元，實收資本額增至美金肆佰陸拾萬元。
107年06月	處分轉投資公司SEB MANUFACTURING SDN. BHD.。

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	所 營 業 務
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。
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。
營運服務處	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、生產需求管理、管制與審核、原物料管控與請購之管理、產能規劃與執行、進出口管理、倉儲管理規劃與資材作業之管理與審核、及呆滯料之管理。
工程製造處	模具開發、設計與管理、送樣管理與確認、蒐集客戶資訊、生產與出貨品質管控、生產單位之管理與規劃、產能規劃與執行、生產管理管制與審核、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、生產設備及電力的維護、自動化設備導入及廠務設備維修。
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、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。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事資料

108年5月10日

職稱	姓名	國籍或註冊地	性別	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	具配偶或以內關係之其他主要股東或監察人		
							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
董事長	Beacon Investments Limited	馬來西亞	-	100.12.20	106.06.16	3年	25,375,763	32.96	25,375,763	32.96	0	0	0	0	-	-	-	-	
董事	代表人：金柏西	中華民國	男	107.12.04	107.12.04	3年	0	0	0	0	0	0	0	0	美國紐約大學企管碩士 利華資本管理有限公司董事總經理 花旗銀行副總裁	MAP Plastics Pte. Ltd. (Singapore) 董事	-	-	
董事	代表人：郭耀文	中華民國	男	100.06.17 (註1)	106.06.16	3年	0	0	0	0	0	0	0	0	美國芝加哥大學企管碩士 利華資本管理有限公司董事總經理 花旗銀行副總裁	-	-	-	
董事	方光義	中華民國	男	91.12.31	106.06.16	3年	591,022	0.77	591,022	0.77	0	0	0	0	聖約翰科技大學學士 三洋音響機械開發工程師 銘異科技(股)公司製造部副總經理	銘鈺精密工業股份有限公司總經理 德模塑膠科技(蘇州)有限公司董事長、總經理 Evolution Holdings Limited 董事 MAP Technology Holdings Pte. Ltd. 執行長 M&J Technologies Co., Ltd. 董事、總經理 東莞德銘精密工業有限公司董事長	-	-	-

職稱	姓名	國籍或註冊地	性別	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	具配偶或以內關係之其他董事或監察人		
							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
	銘異科技股份有限公司	中華民國	-	90.01.09 (註2)	106.06.16	3年	26,982,910	35.04	26,982,910	35.04	0	0	0	0	-	-	-	-	
董事	代表人： 謝錦興	新加坡	男	90.01.09 (註3)	106.06.16	3年	543,766	0.71	415,766	0.54	70,000	0.09	0	0	<ul style="list-style-type: none"> ■ 新加坡南洋大學商學院 ■ 新加坡百工電器公司高級採購副理 ■ MINISCRIBE CO., LTD. 高級資材部經理 ■ LEICA INSTRUMENT PTE. LTD. 高級資材經理 ■ WESTERN DIGITAL (S)PTE. LTD. 資材部高級協理 ■ CORNER CO. LTD. 遠東區副總裁 ■ MAXTOR PERIPHERALS (S) PTE. LTD. 資材與生產企劃副總裁 ■ 銘鈺精密工業(股)公司董事代表人 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 銘異科技(股)公司董事長、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 ■ MATC TECHNOLOGY MALAYSIA SDN. BHD. 董事 ■ MAP TECHNOLOGY HOLDINGS PTE. LTD. 董事 ■ M&J TECHNOLOGIES CO., LTD. 董事 ■ 銘裕科技(蘇州)有限公司董事 ■ 精曜(上海)能源科技有限公司董事 ■ 精曜(蘇州)新能源科技有限公司董事 ■ 君洋科技股份有限公司董事代表人 	-	-	-
獨立董事	柳金堂	中華民國	男	102.05.16	106.06.16	3年	0	0	0	0	0	0	0	0	<ul style="list-style-type: none"> ■ 淡江大學會計學士 ■ 淡江大學助教 ■ 台灣省會計師公會第廿一屆理事 ■ 安侯建業聯合會計師事務所會計師 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 旺玖科技(股)公司獨立董事、薪酬委員 ■ 合勤投資控股(股)公司新酬委員 	-	-	

職稱	姓名	國籍或註冊地	性別	初次選任日期	選任日期	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	具配偶或以內關係之其他董事或監察人	
						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
獨立董事	龔天行	中華民國	男	106.06.16	106.06.16	3年	0	0	0	0	0	0	0	國立清華大學經濟系學士 紐約大學經濟學士/企管碩士 富邦產物保險(股)公司董事長 富邦金融控股(股)公司總經理 富邦金融控股(股)公司執行副總經理 華登國際投資集團執行副總裁 花旗銀行香港分行副總裁 美國國際集團投資公司投資總監 美國歐文信託銀行助理副總裁	富邦金控高級顧問 富邦產險高級顧問 富邦華一銀行監事 台大管理學院兼任教授	-	-
獨立董事	陳仲義	中華民國	男	106.06.16	106.06.16	3年	0	0	0	0	0	0	0	國立清華大學材料科學工程學士 美國南加州大學材料科學博士 美國洛克威爾公司科學中心研究員 漢威光電(股)公司共同創辦人及總經理 鈺創科技(股)公司副總經理 豐發言人 美商益芯科技(股)公司總經理	益芯科技(股)公司董事長兼執行長 中穎電子(股)公司董事長 圓球科技(股)公司董事長	-	-

註 1：初次選任董事後至 102.05.15 解任；自 104.07.28 再次就任董事。

註 2：初次選任董事後至 96.06.29 解任；自 100.12.20 再次就任董事。

註 3：初次選任董事後至 103.12.01 解任；自 106.06.16 再次就任董事。

(二) 法人股東之主要股東

108年5月10日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
銘異科技股份有限公司	震龍投資有限公司(2.05%)、勤眾興業股份有限公司(2.01%)、元大商業銀行受託保管許瑞坤投資專戶(1.44%)、謝錦興(1.38%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶(1.30%)、台北富邦商業銀行受託鴻裕社會福利公益信託基金信託財產專戶(1.07%)、花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶(1.04%)、花旗台灣銀行託管DFA多元集團核心證券戶(1.04%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶(0.93%)、花旗(台灣)銀行託管挪威中央銀行投資專戶(0.88%)
馬來西亞商 Beacon Investments Limited	英屬維京群島商 Alpha Option Investments Limited(100%)

(三) 主要股東為法人者其主要股東

108年5月10日

法人名稱	法人之主要股東
震龍投資有限公司	張龍根(90%)
勤眾興業股份有限公司	名冠投資股份有限公司(21.82%)、陳鳳明(21.74%)、陳美琪(3.31%)
英屬維京群島商 Alpha Option Investments Limited	Leon Capital L.P. I(100%)

(四) 董事專業資格及符合獨立性情形

108年5月10日

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										兼任其他公開發行人公司獨立董事家數
	商務、財務、會計或公司之系之公私立大專院校講師以上	法官、會計師或其他與國家考試及證書之專門職業及技術人員	檢察官、律師、會計師或公司業務所須之工作經驗	商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
姓名					✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
金柏西				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
方光義				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
謝錦興				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
郭耀文				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
柳金堂			✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
龔天行			✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
陳仲義				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商業、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、監察人(監事)、經理人及其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(五) 總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管

108年5月10日

職稱	國籍	姓名	性別	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
總經理	中華民國	方光義	男	99.05.01	591,022	0.77%	0	0	0	0	<ul style="list-style-type: none"> ■ 聖約翰科技大學學士 ■ 三洋音響機械開發工程師 ■ 銘異科技(股)公司製造部副總經理 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 銘鈺精密工業股份有限公司董事長 ■ 德模塑膠科技(蘇州)有限公司董事長、總經理 ■ Evolution Holdings Limited 董事 ■ MAP Technology Holdings Pte.Ltd 執行長 ■ M&J Technologies Co.,Ltd 董事、總經理 ■ 東莞德鈺精密工業有限公司董事長 	-	-	-
副總經理 財務主管	中華民國	孟慶餘	男	101.06.01	179,689	0.23%	0	0	0	0	<ul style="list-style-type: none"> ■ 國立台灣大學 EMBA ■ 美國華盛頓大學企管碩士 ■ 安侯國際財務顧問股份有限公司副總經理 	<ul style="list-style-type: none"> ■ MAP Plastics Pte. Ltd. (Singapore)董事 ■ 德模塑膠科技(蘇州)有限公司監事 ■ Evolution Holdings Limited 董事 ■ 東莞德鈺精密工業有限公司監事 	-	-	-
工程製造處 副總經理	中華民國	盧榮欽	男	107.10.17	65,000	0.08%	0	0	0	0	<ul style="list-style-type: none"> ■ 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 ■ 銘異科技(股)公司製造部協理 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Evolution Holdings Limited 董事 ■ 東莞德鈺精密工業有限公司董事 	-	-	-
營運服務處 協理	中華民國	謝秀蘭	女	103.01.01	121,054	0.16%	250	0.00%	0	0	<ul style="list-style-type: none"> ■ 南亞技術學院企業管理系 ■ 致銘機械股份有限公司採購課長 	無	-	-	-
會計主管 協理	中華民國	蕭佳伶	女	99.07.01	55,734	0.07%	0	0	0	0	<ul style="list-style-type: none"> ■ 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	-	-	-
稽核主管	中華民國	張雅雯	女	105.09.02	5,020	0.01%	0	0	0	0	<ul style="list-style-type: none"> ■ 中國科技大學會計系 ■ 銘鈺精密工業股份有限公司會計部課長 	無	-	-	-

三、最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金
(一) 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		有無領取來自公司以轉投資事業酬金			
		報酬(A)	退職退休金	董事酬勞(C)	業務執行費用(D)	A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例	薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)	本公司	本公司	本公司		財務報告內所有公司		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金額	股票金額	現金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
董事長	Beacon Investments Limited 代表人：金柏西(註1)	0	0	0	4	-0.01%	0	0	0	0	0	0	-0.01%	0	無
董事	方光義	0	0	0	32	-0.06%	6,654	138	0	0	0	0	-12.03%	0	無
董事	銘異科技(股)公司代表人：謝錦興	0	0	0	36	-0.06%	0	0	0	0	0	0	-0.06%	0	無
董事	Beacon Investments Limited 代表人：郭耀文	0	0	0	40	-0.07%	0	0	0	0	0	0	-0.07%	0	無
董事	Beacon Investments Limited 代表人：施大邵(註2)	0	0	0	36	-0.06%	0	0	0	0	0	0	-0.06%	0	無
獨立董事	柳金堂	240	0	0	44	-0.50%	0	0	0	0	0	0	-0.50%	0	無
獨立董事	龔天行	240	0	0	40	-0.49%	0	0	0	0	0	0	-0.49%	0	無
獨立董事	陳仲義	240	0	0	36	-0.49%	0	0	0	0	0	0	-0.49%	0	無

*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

註 1：107.12.04 新任。
 註 2：107.12.04 解任。

(二) 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)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總 額占稅後純益之比例 (%)		有無領取來自子 公司以外轉投資 事業酬金
		本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	股票紅利 金額	現金紅利 金額	本公司	財務報告內 所有公司		
總經理	方光義	6,000	8,414	138	138	654	654	0	0	0	0	-11.96%	-16.22%	無
副總經理	孟慶餘	2,244	2,244	108	108	1,246	1,246	0	0	0	0	-6.34%	-6.34%	無
副總經理	盧榮欽	588	588	22	22	288	288	0	0	0	0	-1.58%	-1.58%	無

(三) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位:新台幣千元

職 稱	姓 名	股票金額	現金金額	總 計	總 額 占 稅 後 純 益 之 比 例 (%)
總經理	方光義	0	0	0	0
副總經理、財務主管	孟慶餘				
副總經理	盧榮欽				
協理	謝秀蘭				
協理、會計主管	蕭佳伶				

(四) 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、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、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	106 年度				107 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	928	928	5.62%	5.62%	989	989	-1.74%	-1.74%
總經理及副總經理	10,903	13,283	66.02%	80.44%	11,288	13,702	-19.88%	-24.14%
合計	11,831	14,211	71.64%	86.06%	12,277	14,691	-21.63%	-25.88%

- 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：董事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。所有給付均須先提報「薪資報酬委員會」審議，再經董事會決議後執行之，並依據法令規定於年報中充分揭露。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度(107 年度)董事會開會 10 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	馬來西亞商 Beacon Investments Limited 代表人：金柏西	1	0	100%	107.12.04 新任 (應出席 1 次)
董 事	方光義	9	1	90%	
董 事	銘異科技(股)公司 代表人：謝錦興	8	2	80%	
董 事	馬來西亞商 Beacon Investments Limited 代表人：郭耀文	10	0	100%	
董 事	馬來西亞商 Beacon Investments Limited 代表人：施大邵	9	0	100%	107.12.04 解任 (應出席 9 次)
獨立董事	柳金堂	10	0	100%	
獨立董事	龔天行	9	1	90%	
獨立董事	陳仲義	8	2	80%	

註 1：107 年度全體董事實際出席率平均為 91.4%。
註 2：107 年度每次董事會皆有至少一席獨立董事親自出席。

其他應記載事項：

- 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：
 - 證券交易法第14條之3所列事項：不適用，本公司已設置審計委員會，適用證券交易法第14條之5相關事項。
 - 除前開事項外，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。
- 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：
 - 107年1月25日董事會討論本公司106年度經理人年終獎金發放案，因與方光義董事長有利害關係，基於利益迴避原則，不參與討論及表決並不得代理其他董事行使表決權，故委由龔天行獨立董事代理主席，經代理主席徵詢在場出席董事無異議照案通過。
 - 107年3月15日董事會討論新增國泰世華銀行融資額度案，因龔天行獨立董事為富邦金控高級顧問，故主動要求迴避，不參與本案討論及表決。經主席徵詢在場出席董事無異議照案通過。
- 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）執行情形評估：本公司已設置薪資報酬委員會及審計委員會，並訂定公司治理守則以強化公司治理。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

最近年度(107 年度)審計委員會開會 8 次(A)，獨立董事出席情形如下：

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
獨立董事	柳金堂	8	0	100%	
獨立董事	龔天行	7	1	87.5%	
獨立董事	陳仲義	8	0	100%	

其他應記載事項：

1、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(1) 證券交易法第14條之5所列事項：

董事會日期/屆次	議案內容、審計委員會決議及董事會後續處理
107.01.25 第8屆第6次	1、通過購買土地及廠房案。 ■ 審計委員會決議結果(107.01.25)：審計委員會全體成員同意通過。 ■ 對審計委員會意見之處理：同意審計委員會決議。
107.03.15 第8屆第7次	1、通過迴轉本公司因認列轉投資收益所提列之遞延所得稅負債案。 2、通過本公司民國 106 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告案。 3、通過本公司民國 106 年度盈餘分配案。 4、通過以資本公積發放現金案。 5、通過本公司民國 107 年度簽證會計師委任及報酬案。 6、通過本公司民國 106 年度「內部控制制度聲明書」案。 7、通過對本公司 100%持有之子公司 Evolution Holdings Limited 增資 210 萬美元案。 8、通過對本公司 100%持有之子公司 Evolution Holdings Limited 及 Esteem King Limited 提供背書保證案。 ■ 審計委員會決議結果(107.03.15)：審計委員會全體成員同意通過。 ■ 對審計委員會意見之處理：同意審計委員會決議。
107.05.10 第8屆第8次	1、通過本公司 107 年第 1 季合併財務季報告案。 2、通過本公司關稅背書保證案。 ■ 審計委員會決議結果(107.05.10)：審計委員會全體成員同意通過。 ■ 對審計委員會意見之處理：同意審計委員會決議。
107.06.15 第8屆第9次	1、通過處分本公司 100%持有之轉投資公司 SEB Manufacturing (Malaysia) Sdn. Bhd.案。 ■ 審計委員會決議結果(107.06.15)：審計委員會全體成員同意通過。 ■ 對審計委員會意見之處理：同意審計委員會決議。
107.08.09 第8屆第10次	1、通過本公司民國 107 年第 2 季合併財務季報告案。 ■ 審計委員會決議結果(107.08.09)：審計委員會全體成員同意通過。 ■ 對審計委員會意見之處理：同意審計委員會決議。
107.11.07 第8屆第14次	1、通過本公司民國 107 年第 3 季合併財務季報告案。 ■ 審計委員會決議結果(107.11.07)：審計委員會全體成員同意通過。 ■ 對審計委員會意見之處理：同意審計委員會決議。

董事會日期/屆次	議案內容、審計委員會決議及董事會後續處理
107.12.20 第8屆第15次	1、通過訂定本公司「民國 107 年年度稽核計畫」案。 ■ 審計委員會決議結果(107.12.20)：審計委員會全體成員同意通過。 ■ 對審計委員會意見之處理：同意審計委員會決議。
108.03.18 第8屆第18次	1、通過本公司民國 107 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告案 2、通過本公司民國 107 年度虧損撥補案 3、通過本公司民國 108 年度簽證會計師委任及報酬案 4、通過本公司民國 107 年度「內部控制制度聲明書」案 5、通過對本公司 100%持有之子公司 Estem King Limited 提供背書保證展延案 6、通過修訂本公司及本公司 100%持有之轉投資公司所訂定之「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」作業程序案。 ■ 審計委員會決議結果(108.03.18)：審計委員會全體成員同意通過。 ■ 對審計委員會意見之處理：同意審計委員會決議。
108.05.10 第8屆第19次	1、通過本公司 108 年第 1 季合併財務季報告案。 2、通過本公司關稅背書保證案 ■ 審計委員會決議結果(107.05.10)：審計委員會全體成員同意通過。 ■ 對審計委員會意見之處理：同意審計委員會決議。

(2) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

2、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

3、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

(1) 所有獨立董事均為審計委員會之委員。審計委員平時除定期覆核內部稽核主管之稽核報告，並溝通意見外，於審計委員會會議時，亦經常依需要邀請內部稽核主管列席報告。

(2) 審計委員會會議時，亦定期邀請會計師就公司財務報表簽證及相關內控查核作充分說明。

(3) 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形如下：

日期	溝通方式	溝通對象	溝通事項	溝通結果
107.01.25	審計委員會	稽核主管	(1) 106 年 11 月稽核計劃執行狀況。	(1) 依建議事項辦理。
107.02.27	討論會議	稽核主管	(1) 106 年內部控制制度自行評估結果，並無重大缺失情形，將擬具本公司內控控制制度均有效之「內部控制聲明書」，提報董事會。 (2) 內部稽核工作報告。	(1) 內控五大要素評估表執行情況說明之表達方式，討論後略作修正。 (2) 讓獨董知悉現行我司作法，及將討論後的意見轉知相關部門同仁。
107.03.15	審計委員會	稽核主管 簽證會計師	(1) 106 年 12 月至 107 年 1 月稽核計劃執行狀況 (2) 出具本公司 106 年度內部控制聲明書。 (3) 審查本公司 106 年個體財務報	(1) 依建議事項辦理。 (2) 同意出具本公司 106 年度內部控制聲明書。 (3) 經審議後，送董事會決議。

日期	溝通方式	溝通對象	溝通事項	溝通結果
			告及合併財務報告	
107.05.10	審計委員會	稽核主管 簽證會計師	(1) 107年2月至3月稽核計劃執行狀況。 (2) 審查本公司107年第1季合併財務報告	(1) 依建議事項辦理。 (2) 經審議後，送董事會決議。
107.06.15	董事會	稽核主管	(1) 107年4月稽核計劃執行狀況。	(1) 依建議事項辦理。
107.08.01	討論會議	稽核主管	(1) 子公司-蘇州 內部稽核工作報告。	(1) 讓獨董知悉現行我司作法，及將討論後的意見轉知相關部門同仁。
107.08.09	審計委員會	稽核主管 簽證會計師	(1) 107年5月至6月稽核計劃執行狀況。 (2) 審查本公司107年第2季合併財務報告	(1) 依建議事項辦理。 (2) 經審議後，送董事會決議。
107.09.12	董事會	稽核主管	(1) 107年7月稽核計劃執行狀況。	(1) 依建議事項辦理。
107.10.16	審計委員會	稽核主管	(1) 107年8月稽核計劃執行狀況。	(1) 依建議事項辦理。
107.11.01	討論會議	稽核主管	(1) 子公司-蘇州 內部稽核工作報告。	(1) 讓獨董知悉現行我司作法，及將討論後的意見轉知相關部門同仁。
107.11.06	討論會議	簽證會計師	(1) 會計師年度查核規劃報告。 (2) 辨認關鍵查核事項及預計執行的查核程序說明與討論。	(1) 會計師提出年度查核規劃。 (2) 會計師說明已辨認之關鍵查核事項及預計執行的查核程序。 (3) 雙方溝通取得共識。
107.11.07	審計委員會	稽核主管 簽證會計師	(1) 107年9月稽核計劃執行狀況。 (2) 審查本公司107年第3季合併財務報告。	(1) 依建議事項辦理。 (2) 經審議後，送董事會決議。

4、 審計委員會年度工作重點及運作情形：

- (1) 審計委員會之運作，以下列事項之監督為主要目的：
 - A、 公司財務報表之允當表達。
 - B、 簽證會計師之選（解）任及獨立性與績效。
 - C、 公司內部控制之有效實施。
 - D、 公司遵循相關法令及規則。
 - E、 公司存在或潛在風險之管控。
- (2) 本公司審計委員會107年共召開8次會議，全體委員實際出席率平均為95.8%。本年度已完成之工作重點如下：
 - A、 內部控制制度有效性之考核。
 - B、 重大之資產交易。
 - C、 重大之資金貸與、背書或提供保證。
 - D、 簽證會計師之委任及報酬。
 - E、 年度財務報告及每季財務報告。
 - F、 其他公司或主管機關規定之重大事項。

5、 最近年度監察人參與董事會運作情形：已設置審計委員會，不適用。

(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

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司董事會於105年1月26日訂定「公司治理守則」，並揭露於公開資訊觀測站及公司網站。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二)公司是否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？ (三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？		✓	(一)本公司並未特別訂定內部作業程序，但設有發言人、代理發言人及股務人員處理股東建議、疑義或糾紛等事宜，並於公司網站設置利害關係人專區及投資人聯絡窗口等溝通管道。 (二)本公司設有股務專責人員管理相關資訊，且委由股務代理機構協助本公司處理股務相關作業，並藉此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。 (三)本公司與關係企業及其人員、資產及財務之管理皆有明確權責劃分，且訂有內部控制制度以明確化，並確實依有關規定執行，定期與不定期辦理風險評估以完善管理機制及建立適當之防火牆。 (四)本公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序」，規範公司內部重大資訊保密作業及禁止買賣程序，以防範內線交易。	無重大差異
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		(一) 為強化董事會職能，本公司於「公司治理守則」明訂董事會成員組成應考量多元化，以確保董事會整體能具有營運判斷、經營管理及分析監督能力，且於本公司「董事選任程序」訂定董事會成員多元化之政策。現任七席董事之專業背景，含蓋商業、財務、會計與公司所屬產業等領域。	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？</p> <p>(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>		<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>本公司董事會成員落實多元化政策及具備執行職務所必須之能力如下表(註2)</p> <p>(二) 本公司除依法設置薪資報酬委員會及自願設置審計委員會外，未來將依法令及視實際需求再行設置其他各類功能性委員會。</p> <p>(三) 本公司已將董事出席及參與情形列入考核。至於更完整的董事會績效評估辦法及其評估方式，未來將視實際需求訂定。</p> <p>(四) 本公司每年度委任簽證會計師前，均先參照中華民國會計師職業道德規範公報第10號「正直、公正客觀及獨立性」制定之評估項目，評估簽證會計師之獨立性(註3)及適任性(註4)無虞，且要求簽證會計師出具「獨立性聲明書」後，提請審計委員會及董事會審議簽證會計師委任及報酬案。</p>	
<p>四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？</p>	✓		<p>本公司已由董事會任命財務長孟慶餘副總經理兼任公司治理主管，負責辦理公司治理相關事務，其職權範圍、當年度業務執行情形及進修情形如下表(註5)。</p>	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道,及於公司網站設置利害關係人專區,並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	✓		本公司已於公司網站設置利害關係人專區,且依據各單位所執掌之業務,鑑別所會接觸或影響之利害關係人,透過業務往來過程、面談、電話、Email及網站等不同溝通管道,收集利害關係人回饋的資訊與關心的議題,經過內部溝通協調及管理階層整合評估,針對不同利害關係人所關心議題之重要性與對公司之衝擊程度,決定其優先性及回應做法,藉由適當管道進一步瞭解利害關係人之合理期望及需求,妥適回應其關切之重要議題。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	✓		本公司委任富邦綜合證券股務代理部辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站,揭露財務業務及公司治理資訊? (二)公司是否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)?	✓ ✓		(一)本公司已架設網站,揭露公司財務業務及公司治理資訊。 (二)本公司由專人蒐集並視需要揭露公司資訊。目前已建立發言人制度,設有發言人及代理發言人。	無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	✓		公司治理運作情形之相關資訊如下: (一)員工權益、僱員關懷方面:本公司以勞動基準法、兩性工作平等法、性騷擾防治法等相關政府法令,作為本公司制定人資管理規章制度的最低基準,以確保員工權益。 (二)投資者關係方面:本公司除定期揭露公司重要營運資訊外,並持續提昇公司資訊透明,以利投資人掌握公司經營動態及發展規劃。 (三)供應商關係方面:本公司與供應商之間維繫著長期良好的合作關係。並已於公司網頁之利害關係人專區,提供申訴信	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司 治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>箱。</p> <p>(四)利害關係人之權利方面：本公司為保障利害關係人之權益，已建立好各種良好、暢通之溝通管道，秉持誠信原則及負責態度妥適處理，並善盡企業社會責任。</p> <p>(五)董事及監察人進修之情形：本公司董事及獨立董事之進修均符合「上市上櫃董事、監察人進修推行要點」所規範之課程及時數，並將其進修情形揭露於公開資訊觀測站，請參閱下表(註6)。</p> <p>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司依法訂定內部規章並進行各種風險管理及評估，以控制風險。</p> <p>(七)客戶政策之執行情形：本公司及子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> <p>(八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事購買責任保險。</p>	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司 治理中心最近年度發布之公司 治理評鑑結果說明已改善情形， 及就尚未改善者提出優先加強 事項與措施。(未列入受評公司者 無需填列)	✓		<p>本公司107年公司治理評鑑結果為前36%~50%公司。</p> <p>108年將針對英文資訊之揭露與董事績效評估為優先改善目標，同時亦努力達成新增指標項目之要求。</p>	無重大差異

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註 2：董事會成員落實多元化政策及具備執行職務所必須之能力：

- (1) 本公司第 8 屆董事會由 4 席一般董事及 3 席獨立董事組成，其中具員工身份之董事占比為 14%；女性董事占比為 0%；2 位獨立董事任期年資為 2 年、1 位獨立董事任期年資為 6 年；2 位董事年齡在 51~60 歲、5 位董事年齡在 61~70 歲、全體董事平均年齡約 61 歲。
- (2) 個別成員具備執行職務所必須之能力如下：

董事姓名	多元化項目	國籍	性別	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力
金柏西		中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
方光義		中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
謝錦興		新加坡	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
郭耀文		中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
柳金堂		中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
龔天行		中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
陳仲義		中華民國	男	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

註 3：會計師獨立性評估項目：（共 15 項）

- (1) 簽證會計師任期未逾 7 年
- (2) 審計服務小組成員、其他共同執業會計師或法人會計師事務所股東、會計師事務所、事務所關係企業及聯盟事務所，是否對本公司維持獨立性
- (3) 簽證會計師及審計服務小組成員目前或最近二年內無擔任審計客戶之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務
- (4) 簽證會計師及審計服務小組成員無與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係
- (5) 簽證會計師卸任一年以之內無擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務
- (6) 簽證會計師與本公司無直接或間接重大財務利益關係
- (7) 簽證會計師事務所無過度依賴單一客戶(本公司)之酬金來源
- (8) 簽證會計師與本公司間無重大密切之商業關係
- (9) 簽證會計師與本公司間無潛在之僱傭關係
- (10) 簽證會計師無與查核案件有關或有公費
- (11) 簽證會計師對本公司所提供之非審計服務無直接影響審計案件之重要項目
- (12) 簽證會計師無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護
- (13) 簽證會計師無宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券
- (14) 簽證會計師無收受本公司或其董監事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠
- (15) 簽證會計師或審計服務小組成員無代本公司保管錢財

註 4：會計師適任性評估項目：

- (3) 服務品質及規模：共 7 項
- (4) 專業程度：共 5 項
- (5) 時效配合：共 3 項

註 5：公司治理主管設置及運作情形：

- (1) 設置情形：為強化公司治理與提升董事會效能，爰參酌「上市上櫃公司治理實務守則」第 3 條之 1 與「上市公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」相關規定，並經民國 108 年 1 月 17 日第 8 屆第 16 次董事會決議，任命本公司財務長孟慶餘副總經理兼任公司治理主管，其符合公開發行公司從事財務、股務及公司治理相關事務單位之主管職務達 3 年以上資格。
- (2) 職權範圍：包括但不限於下列事項：
 A、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。
 B、製作董事會及股東會議事錄。
 C、協助董事就任及持續進修。
 D、提供董事執行業務所需之資料。
 E、協助董事遵循法令。
 F、其他依公司章程或契約所訂定之事項。
- (3) 當年度業務執行情形：將依照法令及相關規定辦理或督導上述業務之執行。
 A、依法辦理股東會日期事前登記及各項公告，並於法定期限內製作開會通知、議事手冊等相關事務。
 B、協助董事會及各委員會議事程序及決議之法遵事宜，以確保各項會議是否符合相關法令及公司治理規範：
 a. 擬定各次董事會議程，於七日前通知各董事並提供會議所需資料，且於會後二十日內完成議事錄之製作及分發。
 b. 提醒各董事於執行業務或各項會議作成決議時，應遵守之法規及需利益迴避之事項。
 c. 發布董事會重要決議之重大訊息，並確保公告內容之適法性及正確性，以保障投資人權益。
 C、針對公司經營領域及所屬產業特性與各董事學、經歷背景，擬定年度進修計畫並協助安排課程。
 D、安排稽核主管、會計主管、簽證會計師及相關部門主管與董事進行溝通及交流，以協助董事執行職務。
- (4) 當年度進修情形：本年度將依規定至少進修 18 小時並取得證明。

註 6：107 年度董事進修情形：

姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	當年度進修總時數
金柏西	107/12/11	證券暨期貨市場發展基金會	董監事執行職務與經營判斷原則	3	12
	107/12/13	證券暨期貨市場發展基金會	公司經營權之競爭行為規範與實務	3	
	107/12/19	社團法人中華公司治理協會	外派大陸員工受領薪資之稅務爭議	3	
	107/12/19	社團法人中華公司治理協會	台商常見營運模式下的潛在稅務風險	3	
方光義	107/12/19	社團法人中華公司治理協會	外派大陸員工受領薪資之稅務爭議	3	6
	107/12/19	社團法人中華公司治理協會	台商常見營運模式下的潛在稅務風險	3	
郭耀文	107/12/19	社團法人中華公司治理協會	外派大陸員工受領薪資之稅務爭議	3	6

姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	當年度進修總時數
	107/12/19	社團法人中華公司治理協會	台商常見營運模式下的潛在稅務風險	3	
謝錦興	107/12/19	社團法人中華公司治理協會	外派大陸員工受領薪資之稅務爭議	3	6
	107/12/19	社團法人中華公司治理協會	台商常見營運模式下的潛在稅務風險	3	
柳金堂	107/01/23	社團法人中華公司治理協會	企業重大經濟犯罪-淺談內線交易	1	28
	107/03/07	社團法人中華公司治理協會	創新科技下的營運管理新模式	1	
	107/04/24	社團法人中華公司治理協會	從董監事高度看董事會績效與效能評估	3	
	107/05/08	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心	上櫃公司新版公司治理藍圖高峰論壇	3	
	107/08/21	社團法人中華公司治理協會	董事策略指導功能的有效發揮	1	
	107/10/15	金融監督管理委員會	第十二屆臺北公司治理論壇	6	
	107/09/19	社團法人中華公司治理協會	第14屆公司治理國際論壇-遵行與監督董事義務	6	
	107/12/11	社團法人中華公司治理協會	從國際大廠看智慧財產保護策略	1	
	107/12/19	社團法人中華公司治理協會	外派大陸員工受領薪資之稅務爭議	3	
	107/12/19	社團法人中華公司治理協會	台商常見營運模式下的潛在稅務風險	3	
龔天行	107/09/11	社團法人中華公司治理協會	董事暨高階主管防制洗錢及打擊資恐	3	12
	107/11/27	社團法人中華公司治理協會	2018 國際金融業責任投資之發展趨勢	3	
	107/12/19	社團法人中華公司治理協會	外派大陸員工受領薪資之稅務爭議	3	
	107/12/19	社團法人中華公司治理協會	台商常見營運模式下的潛在稅務風險	3	
陳仲義	107/12/19	社團法人中華公司治理協會	外派大陸員工受領薪資之稅務爭議	3	6
	107/12/19	社團法人中華公司治理協會	台商常見營運模式下的潛在稅務風險	3	

(四) 薪資報酬委員會之組成、職責及運作情形

1、薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	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)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 家數	備註
		商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 需相關料 系之公私 立大專院 校講師以 上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 格領有證 書之專門 職業及技 術人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所需之 工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	柳金堂		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	-
獨立董事	龔天行	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-
獨立董事	陳仲義			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-

註：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) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2、薪資報酬委員會職權範圍

依本公司薪資報酬委員組織規程所定，本委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- (1) 定期檢討本規程並提出修正建議。
- (2) 訂定並定期檢討本公司董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3) 定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

本委員會履行前項職權時，應依下列原則為之：

- (1) 確保公司之薪資報酬安排符合相關法令並足以吸引優秀人才。
- (2) 董事及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性。
- (3) 不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。
- (4) 針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間，應考量行業特性及公司業務性質予以決定。

(5) 本委員會成員對於其個人薪資報酬之決定，不得加入討論及表決。

前二項所稱之薪資報酬，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施；其範疇應與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事及經理人酬金一致。

本公司子公司之董事及經理人薪資報酬事項，應先經本委員會提出建議後，再提交董事會討論。

3、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：106 年 6 月 16 日至 109 年 6 月 15 日，最近年度薪資報酬委員會開會 5 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	龔天行	5	0	100%	
委 員	柳金堂	5	0	100%	
委 員	陳仲義	4	0	80%	

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。
- (3) 薪資報酬委員會之討論事由、決議結果及公司對於成員意見之處理：

日期/屆次	討論事由、決議結果及公司對於成員意見之處理
107.01.25 第3屆第2次	1、通過本公司民國 106 年度經理人年終獎金發放案。 2、通過本公司經理人 107 年度績效目標之設定案。 3、通過薪資報酬委員會民國 107 年度之工作計劃案。 ■ 決議結果：全體成員同意通過。 ■ 公司對委員會意見之處理：同意並執行委員會決議。
107.03.15 第3屆第3次	1、通過轉投資公司 MAP Plastic Pte. Ltd.民國 106 年度經理人年終獎金發放案。 ■ 決議結果：全體成員同意通過。 ■ 公司對委員會意見之處理：同意並執行委員會決議。
107.08.29 第3屆第4次	1、通過本公司經理人任命案。 ■ 決議結果：全體成員同意通過。 ■ 公司對委員會意見之處理：同意並執行委員會決議。
107.10.16 第3屆第5次	1、通過本公司經理人任命案。 ■ 決議結果：全體成員同意通過。 ■ 公司對委員會意見之處理：同意並執行委員會決議。
107.11.07 第3屆第6次	1、通過本公司經理人離職金案。 ■ 決議結果：全體成員同意通過。 ■ 公司對委員會意見之處理：同意並執行委員會決議。

(五) 履行社會責任情形

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司積極參與員工照護、工業安全、環境保護、社會參與等企業公民領域，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) 本公司及子公司均於定期會議中宣導企業社會責任相關事項。</p> <p>(三) 本公司由營運服務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>(四) 本公司已訂定薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎懲制度。</p>	無重大差異
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司及子公司均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。為降低水資源耗用，本公司設置廢水回收再利用，以降低廢水對自然環境的負荷。</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，並繳納污染防制費用，且建立合適之環境管理制度，以避免污染環境。</p> <p>(三) 本公司及子公司已推行節能省電措施並列入管理，部分區域裝設智慧型電表以利管理。</p>	無重大差異
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際</p>	<p>✓</p>		<p>(一) 本公司遵守相關勞動法規，除</p>	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？</p> <p>(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？</p> <p>(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>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，並定期召開勞資協調會議，維護員工權益。</p> <p>(二) 本公司制訂「公司內部申訴辦法」，維護同仁合法權益，並協助解決同仁所受之不合理對待，以維持合法、合理及公平之工作環境。</p> <p>(三) 本公司除提供員工安全與健康之工作環境，並定期舉辦員工安全宣導及員工健康檢查。</p> <p>(四) 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>(五) 本公司對所有員工依職等職級訂定訓練計畫，並依規定辦理教育訓練。</p> <p>(六) 本公司已制定程序，對於作業及其他不合理流程，成立專線及申訴信箱。</p> <p>(七) 本公司產品的標示均符合客戶規定並遵守國際法令及法規要求。</p> <p>(八) 本公司之主要供應商每年均辦理評鑑，且先身體力行，參與社會公益，未來將邀請上、下游供應鏈共同致力提升企業社會責任。</p> <p>(九) 本公司與主要供應商往來皆有訂定合約，對於違反社會責任及對環境有顯著影響者，得依據合約內容解除或終止合約。</p>	
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊</p>	<p>✓</p>		<p>本公司網站業已設置企業社會責任專區，揭露企業社會責任政策及相關資訊。</p>	<p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
訊?				
<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： 本公司尚未訂定企業社會責任實務守則。但為展現企業對員工、股東及社會大眾的承諾，除落實資訊透明化外，亦積極投入環保與公益活動，實已符合「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」之精神。</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：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 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。 2. 本公司秉持企業公民的一份子，在經營企業發展的同時，亦兼顧對自然環境保護及職業災害的預防，以符合內、外部顧客的需求。為落實社會責任，亦推行道路認養活動，期使企業的成長與環境維護能相互兼顧。 3. 本公司已取得ISO14001、OHSAS18001及CNS15506認證，企業內部成立RBA(責任商業聯盟行為準則，舊稱：EICC)推行小組，小組成員除了推動上述系統外，更積極的訪查附近需要協助的弱勢團體，以期能從社區出發，進而邁向需要我們的角落。 4. 本公司秉持著「取之於社會，用之於社會」的理念，善盡企業應盡之責，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。近年亦同時將溫室氣體盤查列為工作重點，積極進行溫室氣體減量，以達到二氧化碳減量排放的目標。 				
<p>七、公司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： 本公司目前尚無編製企業社會責任報告書。</p>				

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司除訂定「誠信經營守則」與「誠信經營作業程序及行為指南」外，並依RBA(責任商業聯盟行為準則，舊稱：EICC)規範，將誠信經營政策訂定於全球反腐敗(FCPA)管理程序及道德規範管理程序中。</p> <p>(二) 公司已訂定「誠信經營守則」與「誠信經營作業程序及行為指南」，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>	無重大差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本公司及子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) 本公司由營運服務處為專責單位，推動本公司及子公司誠信經營相關宣導及執行，並於每年向董事會報告前一年度之執行情形。</p> <p>(三) 本公司於員工從業道德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) 本公司及子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>	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五) 本公司定期及不定期舉辦誠信經營之內部教育訓練，並視實際需求舉辦外部之教育訓練。	
三、公司檢舉制度之運作情形				無重大差異
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	✓		(一) 本公司已於誠信經營作業程序及行為指南訂定具體檢舉及獎勵制度，無論內部及外部人皆可透過電話及E-mail信箱作申訴或檢舉。同時派有專責單位處理申訴事宜。	
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	✓		(二) 本公司已於誠信經營作業程序及行為指南訂定相關標準程序及保密機制。	
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		(三) 本公司於誠信經營作業程序及行為指南訂定相關措施。	
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司已於網站及公開資訊觀測站，揭露誠信經營守則相關訊息。	無重大差異
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：無重大差異。				
其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）				
本公司董事會於民國一〇二年三月六日通過訂定「誠信經營守則」，及於一〇二年八月九日通過訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，另於一〇四年三月二十五日董事會，配合法令及公司治理相關規定，並參考主管機關發布之範例及公司實際需要，修訂本公司「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」。				

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(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：揭露於本公司網站之投資人專區及公開資訊觀測站公司治理專區。

(八) 公司治理運作情形之其他重要資訊：

- 1、本公司於102年3月6日成立薪資報酬委員會。
- 2、本公司於103年4月17日成立審計委員會。
- 3、本公司於105年1月26日董事會通過訂定「公司治理守則」。

(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：108年03月18日

本公司民國 107 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，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)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章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.資訊與溝通，及5.監督作業。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，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 107 年 12 月 31 日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章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 108 年 03 月 18 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

1、股東會重要決議內容摘要及執行情形如下：

107年6月15日股東常會重要決議		
案由	決議結果	執行情形
1、承認 106 年度營業報告書及財務報表案。	經表決後照案通過。	相關表冊均已依規定辦理公告申報。
2、承認 106 年度盈餘分配案。	經表決後照案通過。	已依股東會決議並依法定程序執行盈餘分配作業如下：
3、討論以資本公積發放現金案。	經表決後照案通過。	(1)分配基準日：107.7.31。 (2)現金發放日：107.8.16。

2、董事會重要決議事項：(107 年 1 月 1 日至 108 年 5 月 10 日)

日期/屆次	重要決議事項
107.01.25 第8屆第6次	1、通過本公司民國 106 年度經理人年終獎金發放案。 2、通過購買土地及廠房案。 3、通過向銀行申請授信額度展延案。
107.03.15 第8屆第7次	1、通過本公司 100%持有之轉投資公司 MAP Plastic Pte. Ltd.民國 106 年度經理人年終獎金發放案。 2、通過迴轉本公司因認列轉投資收益所提列之遞延所得稅負債案。 3、通過向銀行申請授信額度展延案。 4、通過本公司民國 106 年度員工酬勞及董事酬勞案。 5、通過本公司民國 106 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告案。 6、通過本公司民國 106 年度盈餘分配案。通過以資本公積發放現金案。 7、通過本公司民國 107 年度簽證會計師委任及報酬案。 8、通過本公司民國 106 年度「內部控制制度聲明書」案。 9、通過對本公司 100%持有之子公司 Evolution Holdings Limited 增資 210 萬美元案。 10、通過對本公司 100%持有之子公司 Evolution Holdings Limited 及 Esteem King Limited 提供背書保證案。 11、通過新增國泰世華銀行融資額度案。 12、通過召集本公司民國 107 年股東常會相關事宜案。
107.05.10 第8屆第8次	1、通過本公司民國 107 年第 1 季合併財務季報告(報告案)。 2、通過調整向元大銀行申請授信額度種類案。 3、通過本公司關稅背書保證案。
107.06.15 第8屆第9次	1、處分本公司 100%持有之轉投資公司 SEB Manufacturing (Malaysia) Sdn. Bhd. 案。 2、訂定本公司 106 年度現金股利暨資本公積發放現金基準日及發放日案。
107.08.09 第8屆第10次	1、通過本公司民國 107 年第 2 季合併財務季報告(報告案)。
107.08.29 第8屆第11次	1、通過本公司經理人任命案。 2、銘鈺精密集團及各子公司管理組織架構提報。 3、通過自九月起每月定期召開董事會並呈報前月經營績效。
107.09.12 第8屆第12次	1、請提供本公司與各子公司及孫公司間借貸、背書保證及資金流程與控管、支出收入審核流程。 2、請本公司各營運單位就其產品別提供成本分析及報價模式。

日期/屆次	重要決議事項
107.10.17 第8屆第13次	1、討論集團組織架構案。 2、通過本公司經理人任命案。 3、通過為 100%持有轉投資公司億模塑膠科技(蘇州)有限公司提供背書保證追認案。
107.11.07 第8屆第14次	1、通過本公司民國 107 年第 3 季合併財務季報告(報告案) 2、通過本公司經理人離職金案
107.12.20 第8屆第15次	1、訂定本公司「民國 108 年年度稽核計畫」案。 2、通過本公司民國 108 年營運計畫案。 3、通過推選新任董事長案。
108.01.17 第8屆第16次	1、通過民國 107 年度經理人年終獎金發放案。 2、通過訂定董事長薪資報酬案。 3、通過集團組織功能單位展開架構案。 4、通過設置公司治理主管案。 5、通過向銀行申請授信額度展延案。 6、通過變更本公司經濟部登記之印章保管單位案。 7、通過本公司民國 108 年預算案。
108.02.22 第8屆第17次	1、通過調整董事長薪資報酬案。 2、通過修訂本公司「權責劃分管理辦法」案。
108.03.18 第8屆第18次	1、通過本公司民國 107 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告案。 2、通過本公司民國 107 年度虧損撥補案。 3、通過以資本公積發放現金案。 4、通過本公司民國 108 年度簽證會計師委任及報酬案。 5、通過本公司民國 107 年度「內部控制制度聲明書」案。 6、通過對本公司 100%持有之子公司 Esteem King Limited 提供背書保證展延案。 7、通過修訂本公司及本公司 100%持有之轉投資公司所訂定之「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」作業程序案。 8、通過指定董事長金柏西先生為本公司擔任 Esteem King Limited 董事之有權簽字人案。 9、通過召集本公司民國 108 年股東常會相關事宜案。 10、通過董事會召開時程調整案。
108.05.10 第8屆第19次	1、通過本公司民國 108 年第 1 季合併財務季報告(報告案)。 2、通過本公司職等職級架構案 3、修訂本公司「子公司營運管理辦法」案 4、修訂本公司 100%持有之轉投資公司「權責劃分管理辦法」案 5、訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」案 6、通過本公司關稅背書保證案 7、變更本公司經濟部登記之印章保管代理人案

(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、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

108年5月10日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	方光義	102.10.29	107.12.20	如下說明
研發主管	江志斌	103.01.01	108.04.19	辭職

說明：本公司原由方光義總經理兼任董事長，為符合公司治理之趨勢並促進公司整體營運與監督，董事長與總經理之職責應明確劃分，故於107年12月20日本公司第8屆第15次董事會決議推選金柏西先生擔任董事長。

五、會計師公費資訊

(一) 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	107年度	-
	黃泳華	107年度	

新台幣千元

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		-	52	-
2	2,000千元(含)~4,000千元		-	-	-
3	4,000千元(含)~6,000千元		5,745	-	5,797
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		-	-	-

新台幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	陳振乾	5,745				52	52	107年度	其他：印刷費用
	黃泳華								

(二) 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：無此情形故不適用。
- 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：無此情形故不適用。
- 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：無此情形故不適用。

六、更換會計師資訊

(一) 關於前任會計師：

更換日期	107年3月15日董事會決議		
更換原因及說明	因配合安侯建業聯合會計師事務所內部輪調，自民國 107 年第 1 季起財務報告之查核簽證會計師，由原委任之吳美萍會計師及黃泳華會計師，更換為陳振乾會計師及黃泳華會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	V	
說明			
其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二) 關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	陳振乾會計師、黃泳華會計師
委任之日	107年3月15日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三) 前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：不適用。

七、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：無此情事。

八、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	姓名	107 年度		當年度截至 5 月 10 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
董事長 代表人	金柏西(註 1)	0	0	0	0
董事 總經理	方光義	0	0	0	0
董事 大股東	銘異科技(股)公司	0	0	0	0
董事 代表人	謝錦興	(128,000)	265,000	0	0
董事 大股東	馬來西亞商 Beacon Investments Limited	0	0	0	0
董事 代表人	施大邵(註 2)	0	0	0	0
董事 代表人	郭耀文	0	0	0	0
獨立董事	柳金堂	0	0	0	0
獨立董事	龔天行	0	0	0	0
獨立董事	陳仲義	0	0	0	0
副總經理 財務主管	孟慶餘	0	0	0	0
副總經理	盧榮欽(註 3)	33,000	0	0	0
資深協理	張偉宗(註 4)	0	0	0	0
協理 會計主管	蕭佳伶	0	0	0	0
協理	謝秀蘭	(8,000)	0	0	0
協理	江志斌(註 5)	0	0	0	0
協理	陳興隆(註 6)	0	0	0	0

註 1：107.12.04 新任。

註 2：107.12.04 解任。

註 3：107.10.17 新任。

註 4：107.11.08 解任。

註 5：108.04.19 解任。

註 5：108.03.17 解任。

(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。

九、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

108年4月15日

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	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
銘異科技(股)公司	26,982,910	35.04%	-	-	-	-	謝錦興	該公司董事長	-
銘異科技(股)公司 負責人：謝錦興	415,766	0.54%	70,000	0.09%	-	-			-
馬來西亞商 Beacon Investments Limited	25,375,763	32.96%	-	-	-	-	-	-	-
馬來西亞商 Beacon Investments Limited 負責人：郭耀文	-	-	-	-	-	-	-	-	-
台灣福興工業(股)公司	2,112,000	2.74%	-	-	-	-	-	-	-
台灣福興工業(股)公司 負責人：林瑞章	-	-	168,298	0.22%	-	-	林妙珍	二等親	-
殷玉敏	1,174,000	1.52%	-	-	-	-	-	-	-
寶煌建設股份有限公司	768,369	1.00%	-	-	-	-	-	-	-
寶煌建設股份有限公司 負責人：林妙珍	48,508	0.06%	-	-	-	-	林瑞章	二等親	-
黃智銘	604,000	0.78%	-	-	-	-	-	-	-
方光義	591,022	0.77%	-	-	-	-	-	-	-
潘志恆	569,000	0.74%	-	-	-	-	-	-	-
渣打託管利國皇家銀行(新加坡)有限公司	444,000	0.58%	-	-	-	-	-	-	-
謝錦興	415,766	0.54%	70,000	0.09%	-	-	銘異科技	董事長	-

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。

十、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：

108年5月10日；單位：千股

轉投資事業	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
MATC TECHNOLOGY MALAYSIA SDN.BHD.	10,527	20%	42,107	80%	52,634	100%

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

1、股本形成經過

108年5月10日；單位：新台幣千元；千股

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80,000千元	無	註2
92.07	10	35,000	350,000	28,000	280,000	現金增資140,000千元	無	註3
93.04	10	35,000	350,000	21,700	217,000	減資63,000千元	無	註4
93.04	10	35,000	350,000	31,700	317,000	現金增資100,000千元	無	註4
95.05	10	50,000	500,000	40,900	409,000	盈餘轉增資92,000千元	無	註5
101.09	20	50,000	500,000	44,172	441,720	員工認股權憑證轉增資32,720千元	無	註6
102.08	10	100,000	1,000,000	56,100	561,000	盈餘轉增資81,276千元、資本公積轉增資38,004千元	無	註7
103.06	10	100,000	1,000,000	61,710	617,100	盈餘轉增資56,100千元	無	註8
104.09	10	100,000	1,000,000	67,881	678,810	盈餘轉增資61,710千元	無	註9
105.01	88	100,000	1,000,000	77,000	770,000	現金增資91,190千元	無	註10

註1：90年01月18日經(90)中字第9031598960號函核准在案。

註2：91年09月16日經授中字第09101374800號函核准在案。

註3：92年07月16日經授中字第09232369190號函核准在案。

註4：93年04月16日經授中字第09331981200號函核准在案。

註5：95年05月30日經授中字第09532256130號函核准在案。

註6：101年10月02日經授中字第10132553220號函核准在案。

註7：102年08月06日經授商字第10201160200號函核准在案。

註8：103年06月19日經授商字第10301112880號函核准在案。

註9：104年09月04日經授商字第10401182630號函核准在案。

註10：105年02月01日經授商字第10501022900號函核准在案。

2、股份種類

108年5月10日

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	77,000,000	23,000,000	100,000,000	上市

(二) 股東結構

108年5月10日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數(人)	0	0	17	4,251	22	4,290
持股股數(股)	0	0	30,420,275	20,042,443	26,537,282	77,000,000
持股比例(%)	0.00%	0.00%	39.51%	26.03%	34.46%	100.00%

(三) 股權分散情形

1、普通股

108年5月10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	1,293	46,163	0.06%
1,000 至 5,000	2,407	4,317,263	5.61%
5,001 至 10,000	286	2,216,317	2.88%
10,001 至 15,000	87	1,086,158	1.41%
15,001 至 20,000	54	977,615	1.27%
20,001 至 30,000	57	1,416,066	1.84%
30,001 至 50,000	49	1,963,607	2.55%
50,001 至 100,000	29	1,971,791	2.56%
100,001 至 200,000	11	1,640,041	2.13%
200,001 至 400,000	6	1,917,149	2.49%
400,001 至 600,000	5	2,430,788	3.16%
600,001 至 800,000	2	1,372,369	1.78%
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 以上	4	55,644,673	72.26%
合計	4,290	77,000,000	100.00%

2、特別股：不適用。

(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

108年5月10日

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		26,982,910	35.04%
馬來西亞商 Beacon Investment Limited		25,375,763	32.96%
台灣福興工業股份有限公司		2,112,000	2.74%
殷玉敏		1,174,000	1.52%
寶煌建設股份有限公司		768,369	1.00%
黃智銘		604,000	0.78%
方光義		591,022	0.77%
潘志恆		569,000	0.74%
渣打託管利國皇家銀行(新加坡)有限公司		444,000	0.58%
謝錦興		415,766	0.54%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項目	年度		106年	107年	108年截至 3月31日止
	每股市價 (註1)	最	高	53.7	49.1
最		低	31.5	24.05	23.50
平		均	40.45	33.51	26.08
每股淨值 (註2)	分配前		23.72	22.46	22.29
	分配後		23.22	尚未分配	尚未分配
每股盈餘	加權平均股數		77,000,000	77,000,000	77,000,000
	每股盈餘(註3)		0.21	(0.74)	(0.35)
每股股利	現金股利		0.15	-	-
	無償 配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利(註4)		-	-	-
投資報酬 分析	本益比(註5)		192.62	-	-
	本利比(註6)		269.67	-	-
	現金股利殖利率(註7)		0.37%	-	-

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：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4：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5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(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，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘由董事會擬訂股東股利分配議案後，提請股東會決議分派之。

為追求股東長期利益、穩定經營績效目標，本公司採平衡股利政策，惟現金股利不得低於股利總數之百分之十。

本公司章程之股利政策雖未明訂股利分派之比例，惟考量公司短期資金需求與長期財務規劃，以及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，本公司股東股利之提撥，以不低於當年度可供分配盈餘百分之五十為原則。

2、 本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司 107 年度虧損撥補議案經 108 年 3 月 18 日董事會決議通過如下：

單位：新台幣元

項 目	金 額
期初未分配盈餘	1,982,847
加：確定福利計畫之再衡量數本期變動數	813,818
減：本期稅後淨損	(56,767,050)
待彌補虧損	(53,970,385)
加：法定盈餘公積彌補虧損	53,970,385
期末未分配盈餘(待彌補虧損)	-

3、 預期股利政策將有重大變動者，應加以說明：無此情形故不適用。

(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：不適用。

(八) 員工及董事酬勞

1、 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之九為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

2、 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：無。

3、 董事會通過分派酬勞情形：未配發。

4、 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 107 年度實際分派員工現金紅利 194,649 元及董事酬勞 0 元，與 106 年度財務報表認列之員工紅利及董事酬勞金額無差異。

(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：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

銘鈺精密工業：(以下簡稱本公司或銘鈺公司)

- (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。

MAP PLASTICS PTE. LTD.：(以下簡稱 MAPP)

- (1) 醫療用塑膠射出產品設計與製造。
- (2) 醫療用塑膠射出產品模具設計與製造。
- (3) 其他電子產品塑膠射出產品模具設計與製造。

億模塑膠科技(蘇州)有限公司：(以下簡稱蘇州億模)

- (1) 自動化設備之設計、研發、生產、製造以及銷售並提供相關技術和售後服務。

2、營業比重

單位:新台幣千元

主要產品	107 年度	
	銷售金額	比例
硬碟機沖壓零組件	846,495	41%
其他電子沖壓零組件	179,862	9%
塑膠射出件	481,975	23%
自動化機台	431,326	21%
其他	133,874	6%
合計	2,073,532	100%

3、目前之商品(服務)項目

銘鈺公司：

- (1) 硬碟機沖壓零組件。
- (2) 消費性電子零組件。
- (3) 均熱片零件。
- (4) 車用沖壓零件。

MAPP：

- (1) 醫學或生化實驗室用塑膠零件。
- (2) 醫療用塑膠耗材。

- (3) 其他塑膠產品。
- (4) 塑膠模治具。

蘇州億模：

- (1) 3C 產品自動化設備之組裝、測試、原件插裝、鐳射以及流水線。
- (2) 醫療產品自動化設備之檢測、組裝。
- (3) 視覺檢測標準之自動化設備

4、計劃開發之新商品（服務）

銘鈺公司：

- (1) 配合市場趨勢開發高階伺服器硬碟機相關沖壓零組件。
- (2) 手機、平板、筆電、汽車、顯示器電子零組件之開發及製造。
- (3) 5G 及通訊基地台電子零件之開發及製造。

MAPP：

- (1) 醫療耗材組裝用自動化設備。
- (2) 拋棄式矯正用光學產品注塑成型技術。
- (3) 婦科用檢體採集設備。

蘇州億模：

- (1) 配合市場 3C 新產品推出，設計開發自動化製程設備。
- (2) 因應傳統產業的需求，設計開發自動設備。
- (3) 配合醫療類產品的需求，設計開發自動化設備。

(二) 產業概況

1、產業之現況與發展

(1) 精密金屬沖壓

A、硬碟機產業

經過數年的產業競爭及良性的整合併購，2012年開啟了由三大硬碟機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日亦完成收購昱科環球儲存(HGST)的所有程序，但受限於當時大陸商務部的要求維持現狀到2017年10月，在此之前，WD和HGST品牌維持獨立運作。因此，威騰(WD)與昱科環球儲存(HGST)雖屬同一個集團，但卻是不同的品牌及儲存技術公司、各自布局市場。2018年威騰集團持續整併、組織調整動作，並調整市場定位，以及目標族群。在接連收購HGST、SanDisk、G-Technology、Tegile、Upthere在內儲存設備品牌之後，威騰決定將旗下持有品牌重新做調整，藉此讓旗下品牌產品更容易在市場有鑑別度。在調整之後，針對企業及商業應用產品品牌將統一使用Western Digital名稱，未來不再以HGST以及WD品牌各自推行企業及商業應用產品。後續仍將由三大製造商威騰(WD)、希捷(Seagate)與東芝(Toshiba)持續主導全球硬碟機市場。

依據市調機構Trendfocus所發布硬碟機產業的整體出貨量於2018年約為3.76億台，年減約6.9%。PC市場隨著智慧型手機等行動裝置興起，再加上PC使用者更新週期延長，2018年全球PC出貨量連續7年走跌。不過整體市場已漸趨穩定。由於PC仍是儲存業者重要的市場，PC市場的表現也直接影響了硬碟出貨量。

若以硬碟機製造商2018年之市場占有率來觀察，與2017年相比，希捷(Seagate)於2018年以40%的全球市占率拔得頭籌，成為全球最大之硬碟機製造商。威騰(Western Digital) 37%落為第二；東芝(Toshiba)則以23%的市占率位居第三(數據來源: Coughlin Associates)。

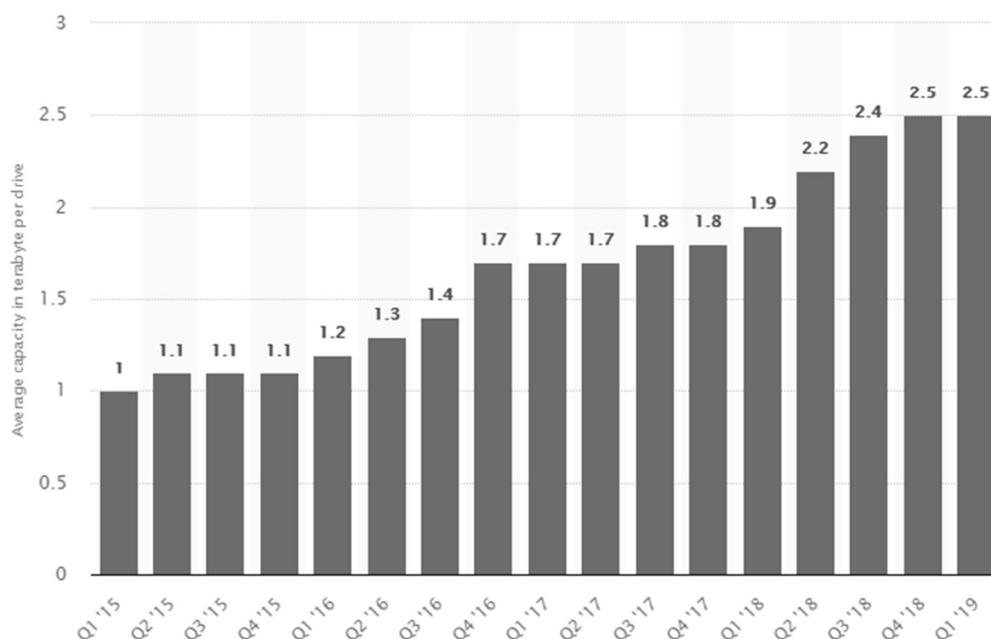
2016-2018 年各種類硬碟機出貨量統計及主要硬碟廠市占率分析

單位:百萬台

年度	2016		2017		2018	
廠商	出貨量	%	出貨量	%	出貨量	%
Seagate	155.0	37%	148.0	37%	150.0	40%
Western Digital	175.5	41%	163.0	40%	140.0	37%
Toshiba	93.5	22%	93	23%	86	23%
合計	424.0		404.0		376.0	
Growth (%)	(9.5%)		(4.7%)		(6.9%)	

資料來源:Seagate、WD 年報及 Trendfocus.

雖然硬碟機的出貨量呈現下滑，但因應內容數位化及雲端大數據時代來臨，帶動各種不同對高容量應用的需求，目前中階容量的相關應用已經逐漸從1TB、2TB慢慢發展到更高的儲存容量。於2018年第四季，硬碟機之平均容量更是達到約2.5TB。



資料來源: Statista 2019

B、3C 電子產業

就2018全年來看，全球消費端智慧型手機銷售量達15.55億支，較2017年的15.36億支微幅成長了1.22%。就品牌來看，則三星仍維持領先地位，但銷售量由2017年的3.21億支降至2.95億支，市占率也由20.9%降至19%；蘋果iPhone銷售量也出現下滑，由2.15億支減至2.09億支，市占率由14%下滑至13.4%。

反觀在過去一年大有斬獲的華為，全年銷售量達2.03億支，高於2017年的1.5億支，市占率更由9.8%上揚至13%，大幅拉近與蘋果的差距。排名第四的小米銷售量則由8,893萬支增至1.22億支，市占率由5.8%漲至7.9%；Oppo的銷售量則是由1.12億支微幅增至1.19億支，市占率由7.3%增至7.6%。Gartner研究

主管Anshul Gupta指出，過去一季幾乎所有市場的入門款及中價位智慧型手機需求都維持強勁，但高階機款的需求則持續萎縮，主要在於高階機款漸進式創新減緩，加上售價過高，使得消費者換機意願降低。現在華為、OPPO和Vivo手機有許多先前三星和蘋果旗艦機的功能，但價格便宜許多。蘋果iPhone和Galaxy每次新版本都僅有微幅的升級，而且價格偏高，消費者接受度已經偏低，紛紛轉向規格類似、價格便宜的大陸手機。

除了智慧手機之零組件外，近年亦逐步將產品衍生拓展到車用電子、高精密生醫產品等的應用，有利於精密沖壓廠之多元化發展。

(2) 醫療耗材產業

依據Evaluate MedTech預測，2024年全球醫療器材市場規模將達到5,945億美元，2017至2024年複合成長率（CAGR）為5.6%；亞太地區手術及醫療設備在2017至2026年複合成長率預期將達到6.5%；體外診斷將繼續成為2024年的第一設備領域，年銷售額為796億美元，占整體醫療設備的13.4%。神經學領域再次被預測為增長最快的設備領域，預計2024年的銷售額將增至158億美元，相當於2017年至2024年間每年9.1%的市場增長率。前15名中成長最慢的部分是診斷成像和整形外科，兩者在2017年至2024年間的複合年增長率僅為3.7%。另外糖尿病護理的市場占比雖僅為5%，但它的成長率預計是幾年內最高的，特別是罹患第二型糖尿病的患者正迅速增加。2017年全球糖尿病患者為4.25億成年人，預計到2045年將達到6.29億人。

大型製藥公司和醫療技術公司正在密切關注糖尿病及因糖尿病所產生的併發症領域，如心臟病、體外診斷領域、牙科疾病及眼科疾病等等。

在醫療技術領域，隨著技術進步加速增長，公司正專注於“家庭護理/監控”。監測系統將從白天監控轉移到全天候（24/7）監測設備（侵入性和非侵入性），密切的觀察與監測患者的血糖水平、血壓、視網膜壓力及骨密度等重要生命指數。

(3) 自動化產業

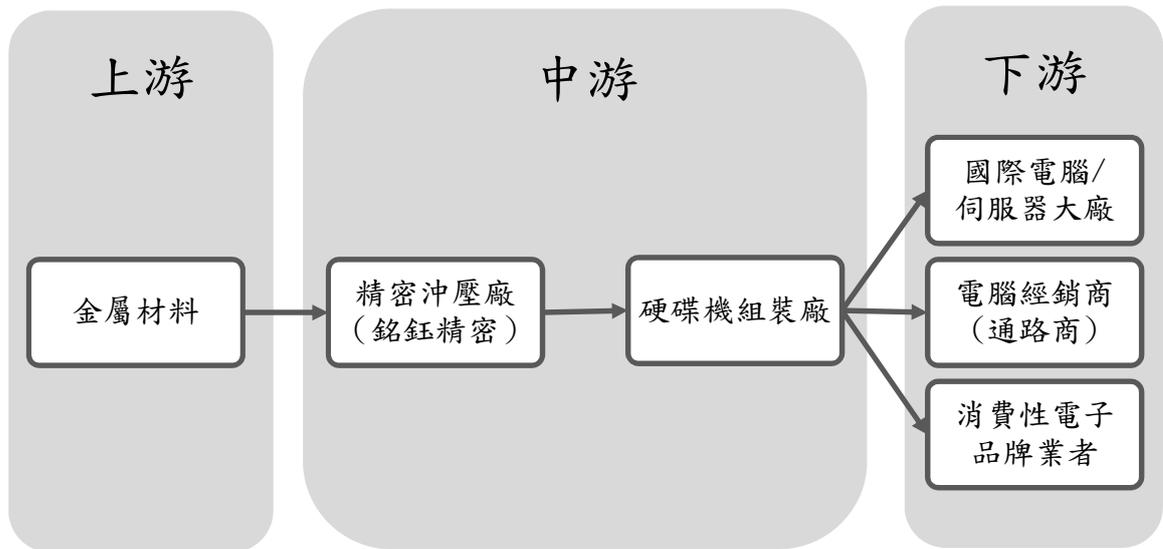
自動化產業是其他各產業的自動化技術支援產業，屬於技術密集、服務密集、非大量生產、種類項目多的上游產業，此特性國內外皆然，只是國外先進國家起步較早，產業已發展成形，世界市場亦大多為其所占據，而國內自動化產業則由於起步較晚，現有產業規模仍小，因自動化產品種類繁多、範圍廣大，技術服務的特質高，故而國內自動化產業未來仍存在很大的發展空間。

自動化係指結合各型電腦、應用軟體、感測器、控制及通訊等技術，以取代或節省人工、增加生產力、提供穩定品質與增加效益為目的。各種產業有各式各樣不同的產品及製程，需要的自動化機器之功能各異，故產業自動化機器之需求持續不斷，尋找有能力設計和製造之自動化設備製造商，以製造符合其需求之自動化機器，則為目前製造業很重要的課題。

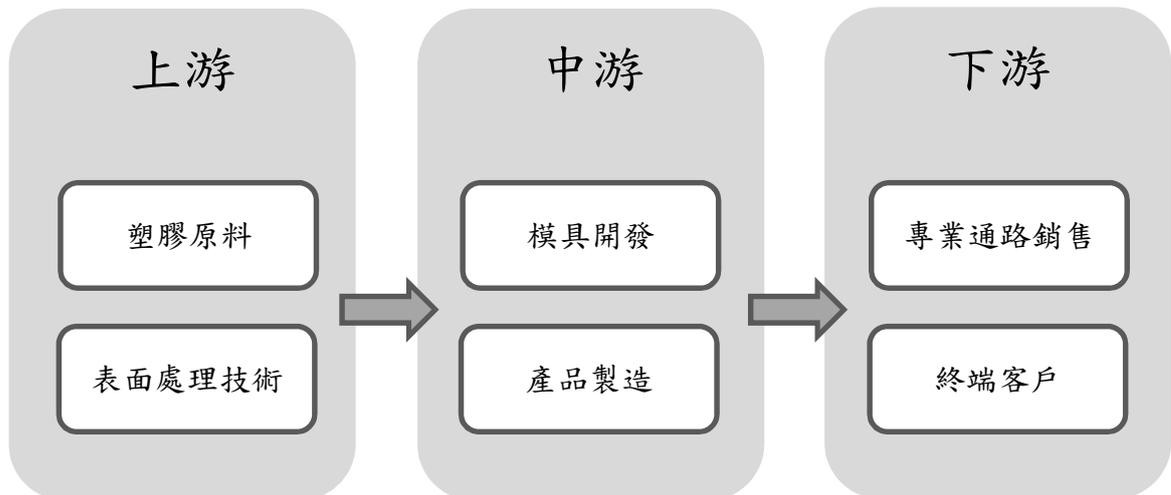
中國於2008年起適用勞動合同法，明文規定對用工權益之保護，其中包含社會保險金之提列、加班費及資遣費等相關明確規定，使各企業用人成本大增，尤其以勞力密集之製造業影響最為多，另因中國內陸省份就業機會增加且薪資水準上升，沿海地區之廠商在競爭激烈的情形下，出現缺工情形，然而自動化將有助於提升生產效率、降低用人成本、改善品質、及提升競爭力等優點，特別是工資高漲與缺工問題，預期未來對於自動化之需求將逐年提升。

2、產業上、中、下游之關聯性

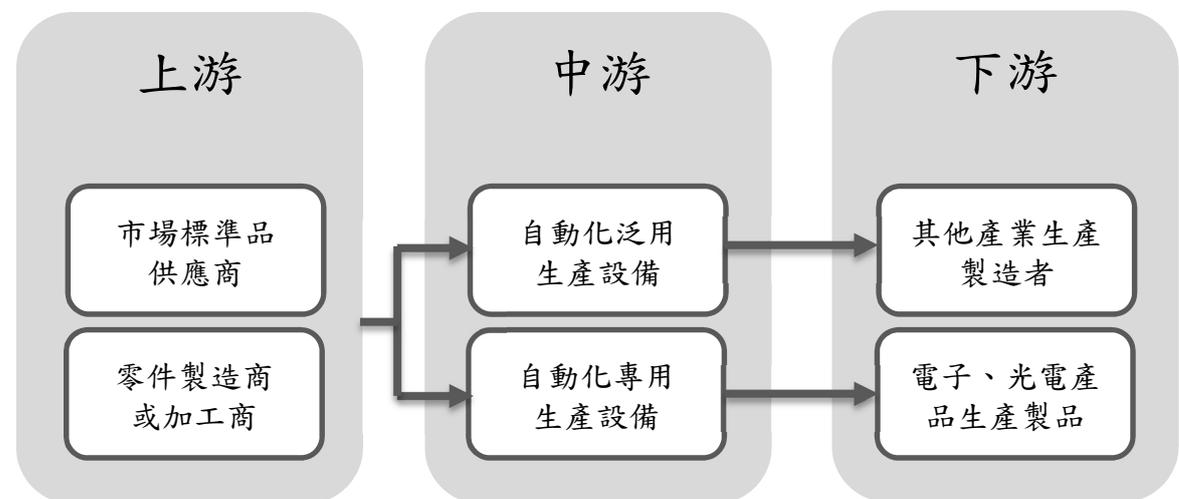
(1) 精密金屬沖壓



(2) 醫療耗材產業



(3) 自動化產業



3、產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) 硬碟機產業

A、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。

a、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%。於2013年SMR(Shingle magnetic recording)技術導入，該技術將使容量提升25%。昱科環球儲存也推出氦氣填充技術，並將其應用在3.5吋硬碟當中，容量可較一般的3.5吋硬碟增加4成，另外在耗電量可降低約23%，主要鎖定目標就是企業等級的儲存應用需求。

在資料快速擴增下，如何將資料有效儲存、利用再分析，對企業體而言已是相當挑戰。希捷科技委託IDC執行的《世界的數位化—從邊緣到核心》白皮書探究全球資料變遷趨勢，預估全球資料領域到2025年將增至175ZB，這是儲存業者戮力競逐高容量儲存產品推展主因。威騰(WD)於2015年底宣布推出10TB垂直磁記錄(PMR)硬碟產品後，2016年底將容量拉升到12TB，到了2017年底更使用SMR技術磁盤進一步將容量提升到14TB，更於2018年10月底將傳統硬碟最大容量的上限，推升到15TB。東芝(Toshiba)也於2017年底首度發表12TB與14TB兩款新高容量硬碟產品，2019年1月，東芝宣布推出16TB硬碟MG08系列，作為搶攻雲端、資料中心大數據儲存使用的新利器。

希捷(Seagate)也奮起直追，新款14TB容量企業級氦氣硬碟已完成開發，且在2018年第2季開始出貨。並於2018年12月中發出新聞稿，表示已建置並測試首款3.5吋16TB企業級硬碟。

在2016年到2020年期間，疊瓦式存儲技術(SMR)、二維磁紀錄(Two Dimensional Magnetic Recording; TDMR)與熱輔助磁記錄技術(HAMR)等3大領域，將成為希捷主要專注的硬碟發展技術，以持續快速的容量提升。

b、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。

- c、硬碟加密：硬碟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。
- d、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。
- e、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，已逐漸成為趨勢。
- f、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。

B、硬碟產品競爭情況：

銘鈺精密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。以下僅就集團前兩大主力產品音圈馬達上下板及硬碟機沖壓零組件的市場競爭狀況進行簡要說明。

本集團主要競爭者多為東南亞或台灣廠商，其中音圈馬達上下板之主要競爭者為Cheung Woh、KOBAKIN、Interplex（原名Amtek）、和勤及NHK；另硬碟機沖壓零組件之主要競爭者為IPT及NHK。由於硬碟廠沖壓零組件具有高精密度及高潔淨度的要求，以致進入門檻偏高，硬碟機製造商也極少引進新的供應商，硬碟機沖壓零組件之供應鏈相對較為封閉，故良好穩定的產品品質相較於價格競爭更顯得重要。基於硬碟出貨量的趨緩，零組件的供應商亦開始進一步的整併，供應鏈預計仍會有所調整。在市場變化的環境下，相對應的訂單量將集中到有競爭優勢的零組件廠商。

(2) 醫療耗材產業

A、醫療器材產業發展趨勢：

醫療器材領域分為醫用耗材產品（Consumables）、診斷影像產品（Diagnostic Imaging）、牙科產品（Dental Products）、骨科與植入物產品（Orthopedic and Prosthetic）、輔助器具（Patient Aids）及其他類醫材產品（Others）等六大類。

醫用耗材市場能仍然具有相當的發長以及成長潛力。而未來醫療耗材的發展趨勢與商機則建構於：

- a、老年人口迅速增加，以促進大規模採用醫療設備：人口老化與高齡化是促進全球醫療器械市場增長的主要因素之一。根據美國國立衛生研究院(NIH, USA)的統計，2015年全球約有8.5%的人口，即6.17億人年齡在65歲及以上；然而到了2050年底，預估高齡人口預計將達到約16億人。高齡人口的增加將導致對診斷和治療年齡相關疾病（如老年癡呆症、視力障礙及骨相關疾病等）的醫療器械的需求增加。
- b、醫療支出增加：醫療支出和開支的增加是促進全球醫療設備市場增長的主要因素之一。根據美國健康指標與評估研究所估計，到2040年底全球衛生支出預計將達到約18.28萬億美元。預計醫療保健支出的增加將加強醫療設備的研發，這將有助於全球醫療設備市場的增長。
- c、先進技術的開發將使導致產業變化加速：先進技術對醫療產業產生影響的領域包括：
 - 可穿戴設備：能夠持續監測慢性疾病，如哮喘、心房顫動或糖尿病，現在可以提供早期檢測癌症或退行性疾病（如帕金森症），通過wifi連接到智能手機並傳輸給醫生。
 - 在放射學和成像領域開發人工智能。例如GE Healthcare Edison平台。
 - 遠程患者監護設備。例如亞培植入式心臟監測器（Abbot's Confirm Rx）（世界上第一個可插入的心臟監護儀）。
 - 增材製造的進一步創新和進步。

本集團將繼續發揮核心競爭力推進上述趨勢。並且將不斷關注自己或與戰略合作夥伴創新和開發新產品的潛在機會，以增加我們對股東的回報。

B、醫療耗材的競爭情況：

2018年波士頓科學公司（Boston Scientific）和強生公司（Johnson and Johnson）的併購業務依然完成了數件併購案，這也間接證明藉由併購來取得成長仍是市場領導者最有利的策略。安永（Ernest & Young）在2018年9月發表的報告中寫到，整個醫療技術生態系統的數位，更多的廠商喜歡沿用古老的方式進行成長。安永指出，雖然2017年的收入增長了4%，但研發投資仍然持平。不斷變化的醫療消費者需求，加上數位時代的來臨，醫療技術公司需要了解推動消費的數據和分析，而不是設備本身。

(3) 自動化產業

A、自動化產業發展趨勢：

中國大陸作為世界工廠，為世界級的眾多客戶提供加工製造服務，自動化產業在大陸起步較晚，現有產業規模仍小，未來產業仍存在很大的發展空間，加上中國人工費用逐年調高，自動化設備的需求逐漸增加。近幾年產業發展的趨勢，最重要的技術是對機器人的整合利用和精密貼裝及量測設備的應用：

- a、機器人的整合利用：全球工業機器人近幾年裝機量保持在10%左右的速度增長，受限於持續增長的人工成本及不斷提高的組裝品質的要求，越來越多的崗位由機器人替換，以減輕人工成本壓力和工作強度，未來5年內機器人科技將改變工廠。

- b、精密貼裝及量測設備的應用：目前的消費型電子設備在提升性能的基礎上，追求設備本身的輕薄化，對於內部的零部件組裝，精度要求已提升到微米級別，依靠人工作業的方式已無法滿足精度的要求，需依靠自動化設備來完成高精度下的組裝和測試。

B、自動化產品競爭情況：

本公司生產的自動化設備涉及自動化在各種領域的整合使用，從機器人到流水線，從精密調整平臺到完整的製程開發，研發團正積極整合現有機械、控制、光學及軟體等模組，建構更精密、更高速的製造及加工設備，以迎合未來設備之發展需求。

(三) 技術及研發概況

1、最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	107 年	108 年 (截至 3 月 31 日)
A.研發費用	102,233	21,818
B.營業收入	2,073,532	383,706
A / B	4.9%	5.7%

2、最近年度及截至年報刊印日開發成功之技術或產品

(1) 銘鈺公司

年度	研 發 成 果
107	1. 多種不對稱引伸技術 2. 微細顆粒洗滌製程 3. 剪斷面平整度提升技術
108	1. 3D 振動電鍍技術 2. 精密微小電子零件網印遮蔽電鍍技術 3. 新側沖技術應用

(2) MAPP

年度	研 發 成 果
107	1. 血液檢驗容器組裝全自動檢測設備 2. DNA 與基因檢測用器材 3. 多腔孔軟式 PVC 模具技術與開發
108	1. 新式針筒注射帽 2. 雙層血液儲存器

(3) 蘇州億模

年度	研 發 成 果
107	1. 高精度相機鏡頭瑕疵檢測 2. 高速組裝技術開發
108	1. 高速視覺檢測技術開發 (專利申請中) 2. 遠端監控機台狀況系統 (專利申請中)

(四) 長、短業務發展計畫

1、短期計畫

銘鈺公司：

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、擴大產品市占率，進而提高獲利能力的目標。此外，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占有率。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占率。

MAPP：

亞洲醫療技術市場預計將以8%的複合年增長率增長，預計在2020年將超過歐盟成為全球第二大市場。新加坡的戰略與地理位置吸引了許多跨國生化與醫療科技公司在這裡建立據點。截至目前為止，有60多家跨國醫療公司於新加坡設立了區域總部或是研發部門。

MAPP將藉由利用新加坡的地利之便，調整資源和策略積極進行成長。此外，由於新加坡政府對於生技產業的支持，MAPP將善用新加坡政府提供的可用資金支持以及集團在自動化設計和製造方面的核心競爭力，繼續為現有客戶創造價值，以成為客戶不可或缺的供應鏈合作夥伴。

蘇州億模：

利用本身自動化整廠設備能力，解決人力匱乏問題，並降低成本、提高產能以迎合市場之需。機台模組化設計來整合機器設備生產技術，迅速供應下游產業所需之機器設備，將各產業相似設備機構模組化，在接到新的需求時，僅需針對特殊或差異部分設計研發，除可加快交貨速度，亦可降低研發成本。集團內部協調優秀管理銷售人才為公司注入新血，以滿足公司成長各階段專業人才需求。

2、長期計畫

銘鈺公司：

- (1) 生產方面：積極與策略性夥伴合作，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：維持硬碟及儲存裝置的技術精進，並持續擴展其他電子零組件與車用零組件的設計、生產及組裝技術，提升生產自動化應用於產品的量產、檢驗及包裝。
- (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占比及積極開發潛在客戶與產品。
 - B、創造其他「利基市場」：計劃未來將逐漸調整硬碟客戶比重，並增加其他3C電子產品及均熱片比重，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。
 - D、因應汽車電子化之趨勢，持續耕耘於汽機車相關之金屬沖壓零組件市場。

(4) 品保及環保方面：落實 ISO 9001、ISO 14001、ISO22301、OHSAS 18001 及 RBA(EICC)等品保、環境保護、勞工及安全相關政策，並在符合 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。在 2018 年三月更取得 IATF16949 汽車業品質管理系統認證，為拓展汽車產業建構更完善制度。

(5) 營運規模：

A、配合產業之景氣及市場發展，調整多元化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。

MAPP：

(1) 生產方面：過不斷努力使我們的生產過程自動化，以實現智能工廠的進步（最大限度地減少對人的依賴，提高質量和生產力）。開發並引進協同機器人（Collaborative Robots）的使用。為了與客戶需求垂直整合，MAPP 的目標是將產品從生產擴展到醫療設備的完整包裝和消毒。

(2) 研發方面：

A、即時檢測設備的導入：取代人工檢測，為客戶提供更高質量的產品，提高工廠生產率。

B、銷售自動化機器並向現有客戶提供自動化裝配服務。

C、與客戶共同開發新產品。

D、為客戶開發產品應用測試。

(3) 行銷方面：

A、進入亞洲/東盟的高潛力發展中國家。

B、繼續探索 3D 列印和微成型等新製造技術。

C、尋求策略聯盟與共同創新的機會。

D、與醫療科技公司合作共同開發產品。

(4) 品保及環保方面：MAPP 已經取得了 ISO 9001（質量管理體系）和 ISO 14001（環境管理體系）認證。同時我們還擁有 ISO 13485（醫療器械）認證，能夠製造醫療元件。未來目標是獲得 FDA 認證，以製造醫療器械。而在環境污染方面，MAPP 的生產過程不會導致任何污染，因此並未有觸犯環保法規的疑慮。

(5) 營運規模：持續尋找新的業務和策略聯盟夥伴，以增加我們的客戶群。當客戶需要擴張時，我們將配合客戶擴大與增加經營規模。此外，MAPP 希望能透過併購或投資的方式延伸公司的核心競爭力與提高獲利水準。

蘇州億模：

(1) 生產方面：推動模組化製程程式控制系統，強化製程管理及縮短生產時間，以穩定產品品質。

(2) 研發方面：基於現有技術基礎，研發更加成熟的技術，以模組化的設計來整合機器設備生產技術，在接到客戶新需求時，僅須針對特殊或差異部份設計，可加快交機速度亦可降低研發成本。

(3) 行銷方面：

A、鞏固並強化既有良好關係之客戶業務往來，提高客戶滿意度並擴大現有客戶的訂單占比及積極開發潛在客戶與產品。

- B、瞭解公司的競爭優勢，找出市場切入點，在穩定的合作關係中尋求量化產品生產計劃，與客戶進行利益分享的分工活動。
 - C、預測客戶的需求，事先準備，主動出擊。
 - D、了解傳統製造業及醫療產業的需求，向潛在客戶提供完整的解決方案，拓展新的生意。
- (4) 品保及環保方面：落實 ISO 9000 與符合 RoHS 規範的前提下，提昇企業形象及國際競爭力。
- (5) 營運規模：
- A、配合產業景氣之發展，選擇適當時機，擴充產能以增加營運規模。
 - B、除主要產品的持續鑽研外，並開發多方向的自動化產品整合利用。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1、主要產品（服務）之銷售（提供）地區

單位：新台幣千元

地區		金額	106 年度		107 年度	
			銷售額	比例	銷售額	比例
內銷			347,347	14%	249,185	12%
外銷	亞洲	1,845,419		75%	1,647,073	79%
	美洲	274,819		11%	166,057	8%
	歐洲	1,799		0%	11,217	1%
	小計	2,122,037		86%	1,824,347	88%
合計		2,469,384		100%	2,073,532	100%

2、市場占有率

銘鈺公司：

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，本公司的產品除為前兩大美系硬碟製造商採用，更成功的打入第三大的日系硬碟製造商。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2018年營收來看，占集團年度總營收的82%之硬碟機沖壓零組件為公司主力產品，也大量供應予全球5家硬碟機構組裝客戶（WD、Seagate、Min Aik、MMI、ShinEtsu）。依據國際市調單位Trendfocus於2019年2月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約達21%。

2017 及 2018 年本公司主要產品全球占有率 音圈馬達上下板（VCM Plate）

單位：百萬台

年 度	2017 年	2018 年
本公司出貨量（SET）	92.5	79
全球硬碟機出貨量	404	376
銘鈺市占率	22.9%	21%

資料來源：Trendfocus 及本公司出貨統計。

本公司其他電子產品沖壓零組件包含3C電子與汽車用軟板支撐片及均熱片零組件，其中又以智慧型手機軟板支撐片為最大宗。根據研究機構Gartner資料顯示，2018年全球智慧型手機出貨量達15.55億台，本公司2018年在智慧型手機軟板支撐片全年出貨量總計約為1千2百萬片，推算本公司之全球市場占有率約為0.8%。

2017 及 2018 年本公司主要產品全球占有率
智慧型手機軟板支撐片

單位：百萬PCS；百萬台

年 度	2017 年	2018 年
本公司出貨量 (PCS)	36	12
全球智慧型手機出貨量 (台)	1,536	1,555
市占率	2.34%	0.8%

資料來源：Gartner 及本公司出貨統計。

MAPP：

MAPP 產品為各項醫療用耗材，出貨對象為歐、美、日本等醫療產品大廠與其相關產業之通路商，但因為醫療耗材產品項目種類繁多，且客戶銷售地點也不相同，目前國際或國內尚無相關的產業統計資料可以提供參考，因此無法特別針對單一產品之市場占有率進行統計。

蘇州億模：

蘇州億模為客製化自動化設備專業製造商，產業之製程極為複雜且設備需充分滿足客戶之特定需求而加以設計規劃，因此並無一定產品規格，且自動化設備種類繁多，各自動化設備製造商均有其各自專精發展之領域，並無完全競爭對手，因此並無完整而客觀的市場占有率統計資料。

3、市場未來之供需狀況與成長性

(1) 硬碟機產業

A、市場供需狀況

傳統硬碟銷售台數與銷售金額持續下跌，但出貨總記憶容量仍持續上升，單位容量價格約以每年 20% 速度下跌。雖個人電腦銷售量下滑已趨穩，但受英特爾晶片供應短缺、固態硬碟附加率上升以及總體經濟受到貿易戰等不確定因素影響，2019 年硬碟整體出貨量預期也將進一步降低到 3.20 億台。而各類硬碟產品中，企業用硬碟和個人電腦用的 3.5 吋硬碟、與筆記型電腦用的 2.5 吋硬碟，出貨量預估是持續下滑；但大容量非直接儲存 (Nearline Storage) 用途硬碟的銷售量，則有機會持平及上升，這反映目前個人與家庭用 NAS、中小企業用小型 NAS 市場的成長，安防監控、雲端儲存以及資料中心等硬碟儲存應用也將有持續及穩定的需求。三大硬碟機製造商 Western Digital、Seagate 及 Toshiba 對應硬碟使用最大宗的 PC 產業年需求成長率出現負成長，亦都持續調整營運步伐，藉由精實人力結構、精實產品結構、調整產品線並減少無效產能及減產等方式改善企業營運及獲利。對於庫存及產能的相對控制，也使整體市場價格趨於穩定。

因應企業及雲端需求持續擴大，對應大數據 (Big Data) 應用興起，大型企業籌設新資料中心也有增多趨勢，儲存業者持續開發大容量硬碟包括 10TB、12TB、14TB 等，甚至已推出 16TB，專為超大規模和雲端環境專用的企業級大容量硬碟市場所設計。

B、行業未來成長性及發展趨勢

現今市場對儲存的需求已跳脫單純 PC、消費性電子、企業用戶的需求，硬碟機轉朝多元的應用發展方向前進，諸如無人機、虛擬實境 (VR) 與擴增實境 (AR)、雲端、大數據 (Big Data) 分析、嵌入式系統與物聯網 (IoT)、

安防監控等市場，已成為驅動儲存需求成長的主要動力。另一方面，4K/8K高解析度數位影像需求，讓資料儲存需求仍將持續上升。除了企業用硬碟市場外，個人或中小企業的非直接儲存硬碟市場，同樣不可忽視。後續在5G，人工智慧（AI）與自動駕駛的發展下，亦將讓儲存記錄裝置容量需求大增。隨著數位資訊的普及與高速雲端技術的發展，硬碟機更將呈現出良好的性價比。

硬碟機 2016~2020 年出貨量

單位:百萬台

	2016 (A)	2017 (A)	2018 (A)	2019 (E)	2020 (E)
Total	424	404	376	320	306

資料來源：Trendfocus 評估。

a、PC相關領域的應用

全球PC出貨量仍然停滯，雖然有商業銷售支撐，但消費者轉往智慧型手機、平板，導致高端筆電銷量受到影響。再加上PC使用者更新週期延長，市場成長趨緩。研調機構Gartner調查，2018年全年PC總出貨量達2億5,940萬台，年減1.3%，與2017年的2.62億台相較約減少1.3%，連續第七年下滑。

Preliminary Worldwide PC Vendor Unit Shipment Estimates for 2018 (Thousands of Units)

Company	2018 Shipments	2018 Market Share (%)	2017 Shipments	2017 Market Share (%)	2018-2017 Growth (%)
Lenovo	58,467	22.5	54,669	20.8	6.9
HP Inc.	56,332	21.7	55,179	21.0	2.1
Dell	41,911	16.2	39,793	15.1	5.3
Apple	18,016	6.9	18,963	7.2	-5.0
Acer Group	15,729	6.1	17,087	6.5	-7.9
ASUS	15,537	6.0	17,952	6.8	-13.5
Others	53,393	20.6	59,034	22.5	-9.6
Total	259,385	100.0	262,676	100.0	-1.3

Source:Gartner January, 2019

IDC表示，綜觀2018年，受到中美貿易戰及英特爾CPU短缺等因素影響，2018 第四季全球PC出貨量同比下降3.7%。根據IDC季報告，包括台式機，筆記型電腦和工作站在內的傳統PC出貨量在第四季總計超過6810萬台，同比下降3.7%。2018年九月開始的中美貿易戰，由於調高關稅貿易戰對半導體零件和PC組件產生影響，包括主板、顯卡、存儲設備(SSD/HDD)、滑鼠、鍵盤、電源、CPU散熱器、散熱器、LED風扇、機箱和無線路由器等。影響生產的零組件成本，反應在終端產品的價格上，消費者需付出更高昂的代價購買產品。另外主要因中國需求疲軟也是影響出貨量的原因之一。

單位:億台

	2015 (A)	2016 (A)	2017 (A)	2018 (A)
全球PC出貨量	2.76	2.60	2.62	2.59

資料來源：IDC,DIGITIMES&Gartner。

b、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、汽車電子、工安等多元化需求，所因應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。現今，伴隨物聯網、VR、遊戲產業等發

展更趨成熟，除讓個人平均擁有儲存裝置因此提升到5台以上外，對於大容量數位資訊儲存之需求也讓各硬碟機製造商進一步朝16~20TB的儲存容量方向邁進。

(2) 3C 電子產品

A、市場供需狀況

根據 Gartner 的報告，在 2018 年第四季度，全球智能手機出貨量同比微增 0.1%，總共出貨 4.084 億部。其中 Apple 的 iPhone 銷量達到了 6,450 萬部，雖然占據不小的份額，但是卻是 Apple 自從2016 年至今最大的單季百分比降幅，同比下降了 11.8%。在全球五大智能手機廠中，Apple 的雙位數跌幅成為了其中有史以來最大季度跌幅的廠商。Apple 在北美和成熟亞太地區銷量比較穩定，但是在其他地區對 iPhone 需求都在減少，特別是在中國市場，在 2018 年第四季度的銷量比 2017 年同期的 14.6% 降至 8.8%。

目前智慧型手機競爭非常成熟，在沒有重大的技術革新中，換機行為持續拉長，預計2019年全球智慧型手機銷量將微幅下降。展望2019年，智慧型手機市場的主要推動力仍然比較弱。

B、行業未來成長性及發展趨勢

雖然有不少產業界人士認為，隨著5G網路部署與商用運轉，未來幾年，全球智慧型手機市場，將會隨著新一波換機潮的興起而呈現復甦。然而，現有5G網路應用開發，大多圍繞在如何為企業界帶來更多競爭優勢，以及諸如車聯網，或智慧城市等應用上。在能夠為一般消費者，提供應用優勢上的著墨並不多。因此，5G上路是否真能為智慧型手機市場帶來換機潮，恐怕都還有許多不確定性。

而在與其等候充滿不確定性的未來5G手機發展機會，智慧型手機業者紛紛選擇，儘可能針對消費者可能需求，來對手機產品進行功能提升，或是推出各種花哨功能，希望能夠藉此吸引消費者，使得自家產品在市場競爭中脫穎而出。

處在現今智慧型手機市場萎縮，短期內5G手機前景充滿不確定的情形下，在多鏡頭組手機，與折疊螢幕手機上尋求突破，仍然會是各業者必須要進行的嘗試。

單位:百萬台

	2015 (A)	2016 (A)	2017 (A)	2018 (A)
智慧型手機出貨量	1,424	1,495	1,536	1,555

(3) 醫療耗材產業

A、市場供需狀況

隨著亞洲已開發國家人口高齡化，長期慢性病如糖尿病、冠狀動脈疾病等的患者也同步增加，因此對於醫療服務的需求將持續增長。同時，對住院護理相關產品和服務以及門診及遠端監控服務的需求亦將增長。

B、行業未來成長性及發展趨勢

人工智慧 (AI) 和物聯網的興起將逐步改變醫療領域的型態。通過穿戴式設備、植入式監測設備以及患者自身 DNA 製作的生物可印刷修復體等來監測身體狀況以維持健康。

(4) 自動化產業

近年來因3C產品、汽車產業、醫療產業及傳統產業之升級趨勢，自動化設備需求幅度增加，且產業升級為未來必然趨勢，加上主要生產製造地區人工費用逐年上漲，故未來自動化專用機器設備之需求亦隨之增加。

- A、市場供需狀況：自動化下游對應之OEM市場產品及數量需求相對穩定持續，手機/電腦等3C產品的需求已趨於穩定。
- B、行業未來成長性及發展趨勢：
 - a、相機鏡頭：攝像頭的應用在手機、車載、安防、醫療領域越來越廣泛，雙攝成為手機領域的主流配置，越來越多的汽車廠開始介入汽車輔助駕駛技術，內嵌式醫療手段的應用也開始被廣泛使用。攝像頭需求的數量有望呈現爆發式增長。
 - b、3C電子產品相關領域：根據市調機構的資料顯示，全球智慧型手機增加趨勢已減緩，其他個人行動裝置的需求亦不再強勁，不過用在虛擬實境體驗的產品正方興未艾。
 - c、傳統產業：根據媒體報導，世界各國近年來紛紛鼓勵其國內的產業導入自動化，以求提高人均產值。部分國家提出優惠措施或以租稅減免的方式去加速自動化的導入。
 - d、醫療產業：新加坡的醫療產業為其支柱產業之一，當地政府對於醫療產業的扶持力度較大，針對醫療產品相關的自動化產業也給予鼓勵及優惠。

4、競爭利基

銘鈺公司：

(1) 成本及產能優勢

本公司經營管理上採行一貫性作業結合生產、製造、研發、行銷與管理等競爭優勢，包括有模具設計能力、電腦輔助工程（CAE）模擬設計、製程開發能力、自動化機台設計、無塵室生產、良好的管理技術與供應鏈管理，奠定強力的設計開發及生產競爭力。以垂直整合生產之方式著重效率、技術及縮短製程，更以降低製造、研發成本來提高市場競爭。在ERP物料需求系統之導入下，因此在成本能夠更有效控制，因此較其他競爭者更具優勢。

(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、ISO22301 及 OHSAS 18001 品質及環境系統之認證並全面落實外，本公司秉持著以創新為本、管理為基、品質為上來達到高品質的水準，並投入高附加價值且低污染之產品生產，維持穩定與持續營運之管理，因而獲得客戶之肯定並鞏固了長期合作夥伴的關係。在 2018 年三月更取得 IATF16949 汽車業品質管理系統認證，為拓展汽車產業建構更完善制度。

(3) 新產品研發能力

本公司秉持著一貫性整合，透過團隊技術給予最完整且快速的研發服務，及最即時性之專業技術提供，以優先並妥善處理新開發之需求。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。

(4) 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、生產乃至出貨與物流的所有細節，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。

(5) 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：Disk Clamp、Balance Weight、Insert Plate、Bobbin、Stiffener、Pin、Protector 等其他硬碟機沖壓零組件，並積極擴大產能及海外據點以爭取其他電子零組件如均熱片、消費性電子零件及車用電子零件等，成為本公司現階段開發的重點並取得明顯成長。

(6) 與客戶維持良好、互惠之夥伴關係

因硬碟機產品生命週期拉長、技術專業要求提高，故除現有領導廠商外，其他廠商進入不易；本公司具備多年專業製造經驗，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或缺的地位。

MAPP：

(1) 優越的生產自動化能力

自動化生產能力是銘鈺集團的核心競爭力，除了協助客戶改善其生產效率為主要業務之外，更用以提升集團內各事業單位之生產效率。對於 MAPP 位於勞動成本增加快速的新加坡，集團將投資自動化檢測設備以降低其生產成本並改善產品品質，同時增加生產效率。新加坡政府為了鼓勵生產效率也祭出許多優惠策略給與當地的公司，MAPP 也因此受惠這些補助來改善目前內部流程不完善之部分，以提高當地生產效率及產品質量，藉而與海外競爭對手做出不一樣的市場產品定位區隔。

(2) 地點優勢可以就近與國際大廠建立關係

隨著高齡化人口、富裕程度以及慢性疾病的增加等因素，新加坡政府已經將醫療保健產業列為重要成長行業之中。根據統計資料顯示，亞太地區的醫療保健支出預計在 2018 年可達到 2.2 萬億美金，並以每年 10.5% 的速度快速增加。因此，期望新加坡政府可以在資源投資上做出更多承諾以利醫療產業更加蓬勃發展。地方與跨國企業共同研發的產品也將為 MAPP 提供更多的商業機會。

由於歐美醫療器材大廠多半將其亞太營運總部設立於新加坡，MAPP 可就近與各國際醫療品牌公司進行直接面對面的討論與拜訪，並藉此擴充且展現自身的生產與技術能力，持續增加為這些知名大廠代工以及將產品銷售至歐美的機會，再者，未來可以配合其在新興國家市場的佈局，爭取至新興市場共同開發的機會。

(3) 卓越的開模能力與豐沛潔淨室產能

醫療產品的特性為少樣多量，且必須在高度潔淨的狀況下生產，MAPP 有新加坡當地最豐沛的潔淨室產能可供客戶下單。而銘鈺集團歷史悠久的開模經驗與精湛的能力，能應付醫療產品客戶多樣不同種類的需求，這也是 MAPP 目前所具備的競爭優勢。

蘇州億模：

(1) 完整的品保系統及嚴格的品質控制

蘇州億模致力於全面品質之提昇，除業經 ISO 9001 / TS16949 / ISO 13485/ UL 之認證並全面落實外，本公司對生產效率之提昇、設計研發技能之

改善上亦有嚴格之管控，故獲得大型廠商的青睞，肯定並鞏固了長期合作夥伴的關係。

(2) 研發能力

蘇州億模能提供客戶即時之技術服務，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。全程參與客戶研發設計，掌握設計趨勢變化及時程提升設計量產能力。

(3) 靈活應變能力

蘇州億模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。同時可順應客戶之需求，升級前代設備去生產新產品，達成協助客戶減少資本投資，從而吸引更多的客戶。

5、發展遠景之有利、不利因素與因應對策

銘鈺公司：

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，除致力於硬碟機零組件之技術、品質、成本及市場的提升外，更跨足主流的消費性電子零組件之應用與高穩定度的車用電子零組件領域，維持客戶與市場之持續成長。

(2) 新競爭者進入障礙高

由於硬碟機產業具有技術密集、產品生命週期拉長且創新壓力大等特性，因此硬碟市場較其他產業更為封閉且技術門檻高。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、ISO 22301 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。並於 2018 年 3 月順利完成並取得 TS16949 認證，更有利於大力開拓車用零組件之業務。

(4) 掌握市場需求及行銷通路

本公司為擴展海外市場及提供客戶即時的服務，在中國大陸、馬來西亞及泰國均設有海外倉儲地點，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。由於多年來之硬碟機市場的深耕，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，本公司秉持專業人才之養成以提昇高科技、精密之技術因應產業需求及挑戰。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。

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。

因應對策

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、加強同仁職前及在職訓練，提昇人員素質及生產力，並致力於人力資源規劃及加強同仁福利，以有效降低人員流動率。

(2) 本公司產業集中度較高，相對增加營運風險

本公司硬碟機相關產品 2018 年度營收占本集團營收 40.8%，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。

因應對策

本公司積極朝其他非硬碟電子零組件如均熱片、消費性電子零件發展及車用電子零件，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 封裝用均熱片、基地台模組均熱片及手機、攜帶式裝置、車用之鋼片、鋁片、散熱片等的擴展，並透過海內外策略性併購與海外據點，使集團客戶與產品更加多元化。

MAPP：

有利因素

- (1) 新加坡政府積極發展該國成為亞太生技中心。
- (2) 主要客戶積極搶進發展潛力看好的新興市場，例如人口眾多的印度及印尼等。
- (3) 歐美與日本等先進國家客戶，在景氣穩定復甦下，開始投入資源建構國民醫療與健康防護體系。
- (4) 高投資成本以及長期的資格認證過程，成為新的競爭對手不容易進入的門檻。

不利因素

- (1) 勞工供應不足一直是新加坡發展經濟之阻礙因素，外籍就業人口約占總體就業人口之 38.5%，基本工資節節上升，各行各業各層次的勞力皆呈現供不應求的局面，造成當地製造成本不斷向上攀升。

因應對策

致力於人力資源規劃及同仁福利，並加強同仁職前及在職訓練，並協助做職涯規劃，以提昇同仁素質及生產力，藉以降低人員流動率。再輔以工廠自動化程度，增加自動化機器設備來降低對人力的依賴。

- (2) MAPP 產品未來進入新興市場後，容易受到當地國家以較低廉工資所生產的產品之威脅。

因應對策

加強產品開發能力與投入研發資源，增加高階產品之獨特性。再輔以優質服務，持續提供完善的售前與售後服務，以強化客戶採購的信心與意願。

- (3) 隨著醫療保健成本的上升，客戶正在尋找成本更低的供應商來降低其產品成本。

因應對策

不斷尋找低成本模具製造商，為客戶提供有競爭力的價格，並使我們的生產過程自動化以降低成本。同時藉由高品質與自動化設備的導入來讓 MAPP 成為可以創造更高價值的產品供應商，而非僅是提供低成本產品的廠商。

蘇州億模：

有利因素

- (1) 產業及市場成長可期

隨著消費型電子產品需求的快速發展，自動化以自動化機器代替人工，以達到同樣降低成本及提高產品品質穩定度，各產業有各式各樣不同的產品及製程，需要的自動化機器之功能各異。預期在自動化技術、品質及成本的競爭力不斷提升下，自動化之應用領域會更加地廣泛，需求亦將持續成長。

大陸地區人工成本每年以 10% 左右的上升幅度增加，勢必造成產業快速導入自動化製程，以減少人力的成本。

- (2) 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，從流程開發，軟體整合，機構及治具設計，本公司均能精確掌握。

- (3) 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。

不利因素

- (4) 自動化行業專業設計研發人才缺乏，國內人才供給不足。

由於相關專業人才匱乏，因此本公司在每年培養相關人才的同時，並致力於人力資源規劃，以因應產業起伏變化。

因應對策

加強同仁職前及在職訓練，提昇人員素質及生產力，並致力於人力資源規劃及加強同仁福利，以有效降低人員流動率。

- (5) 國內設備廠商目標市場之同質性過高，同時又面臨大陸廠商的追趕，競爭壓力大。

因應對策

提升整體競爭力，加快交機速度，整頓設計巧思，增強客制化能力。並藉由對其他市場的了解，去拓展新的客源。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1、主要產品之重要用途

銘鈺公司：

- (1) 音圈馬達上下板 (VCM Plate)：其主要功能是與永久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) 支撐片 (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。

MAPP：

- (1) 醫療用塑膠產品：主要為非侵入式的醫療塑膠產品，例如針管、輸液管等。
- (2) DNA 測試或檢驗用塑膠產品：主要用於醫院檢驗室或生化實驗室等，用以作為醫療效果數據分析或各種生理反應與病理分析分析等測試用塑膠載具。
- (3) 模治具：用以作為塑膠射出產品的生產。

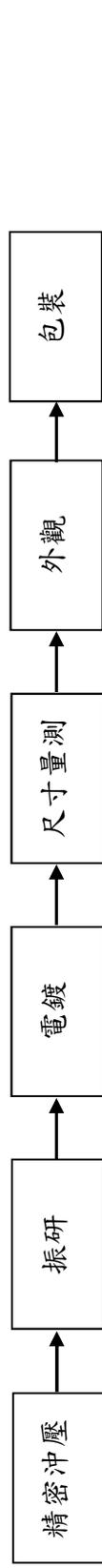
蘇州億模：

- (1) SMT RF 測試整合設備：主要功能是将 SMT RF 測試段全自動化，包括整合：測試儀器、傳送流水線、通訊系統、Robot。
- (2) 磁通量量測機：主要的功能是量測組裝到外殼上的磁鐵的磁通量是否在範圍內。
- (3) 多種類型 Mylar 貼裝機：主要的功能是辨別尺寸不同的 Mylar，準確貼裝到指定的零部件上。
- (4) 鏡頭瑕疵檢測設備：主要功能是檢測鏡頭表面劃傷、白點、溢膠、氣泡等瑕疵。

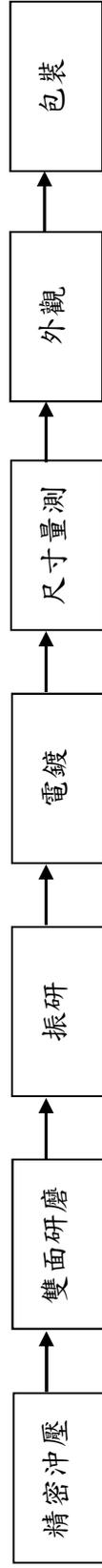
2、主要產品之產製過程

銘鈺公司：

■ 音圈馬達上下板(VCM Plate)製造流程



■ 碟片夾鉗(Disk Clamp)製造流程

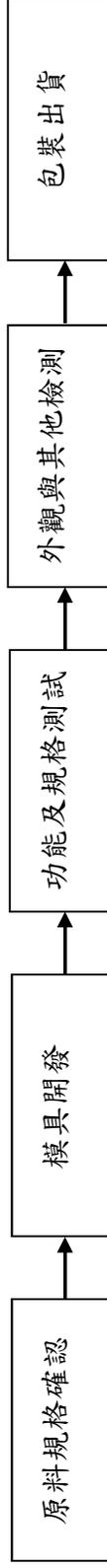


■ 支撐片(Stiffener)製造流程



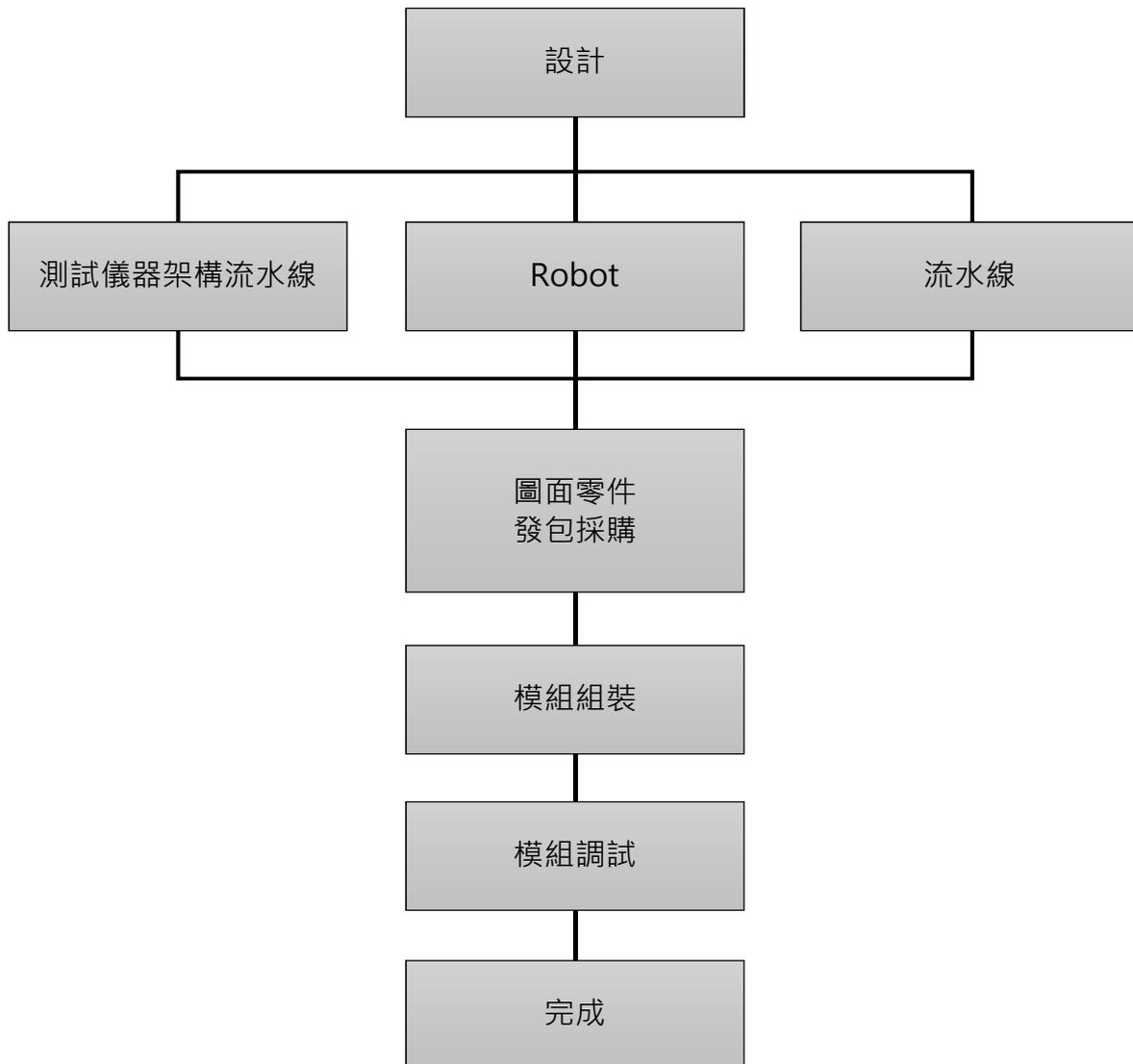
MAPP：

■ 醫療用塑膠產品製造流程

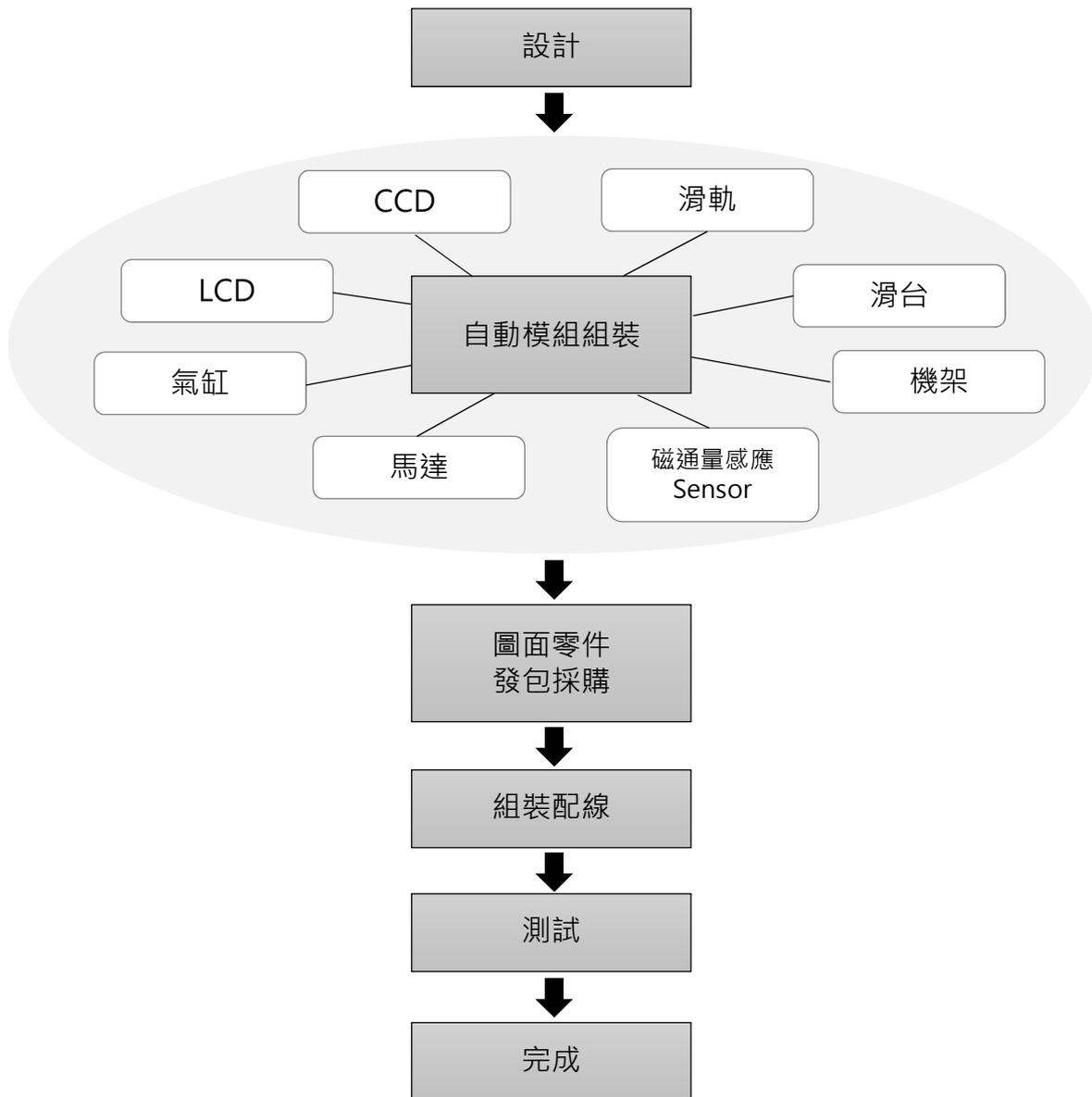


蘇州億模：

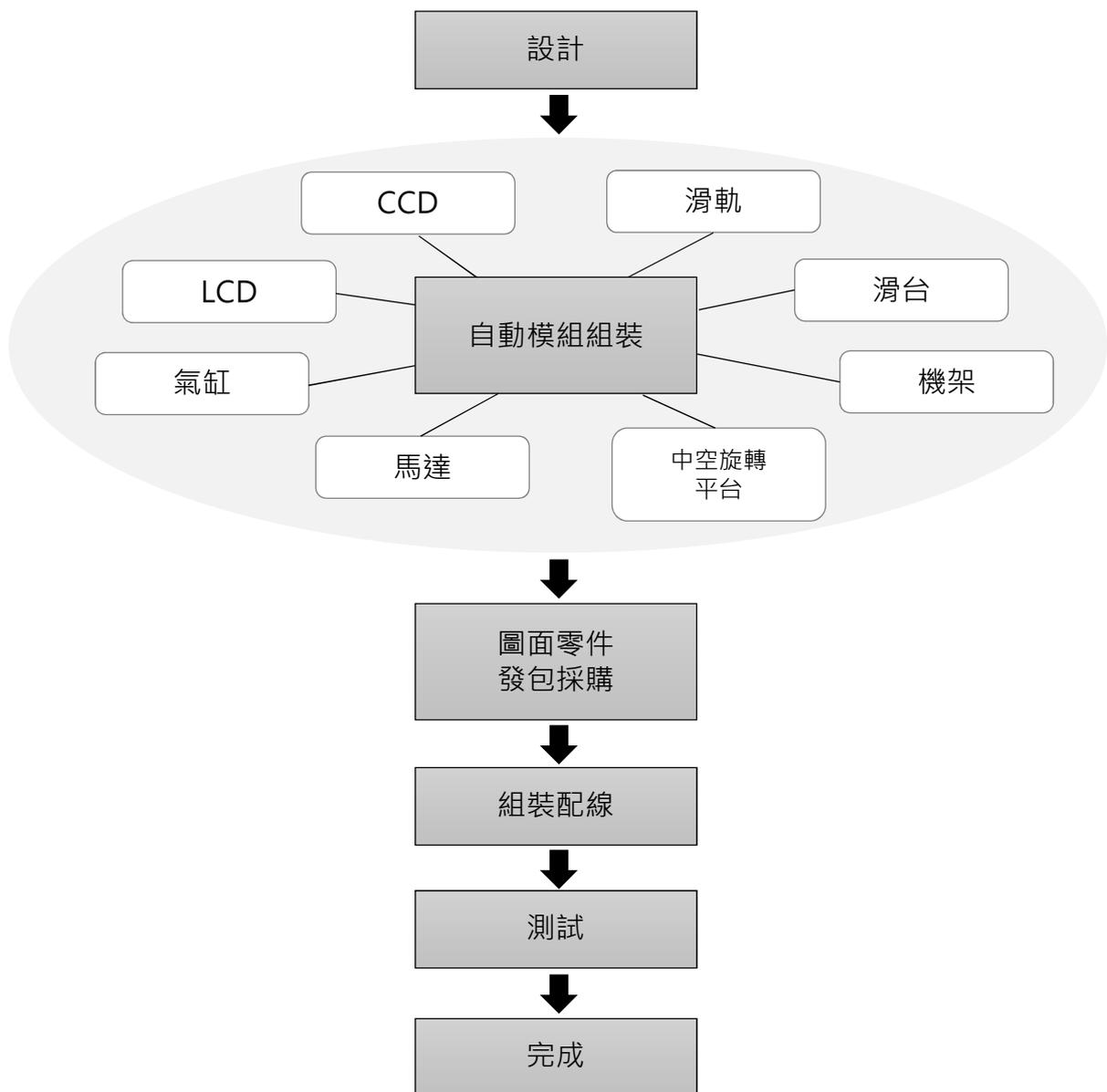
■SMT RF 測試整合設備製造流程



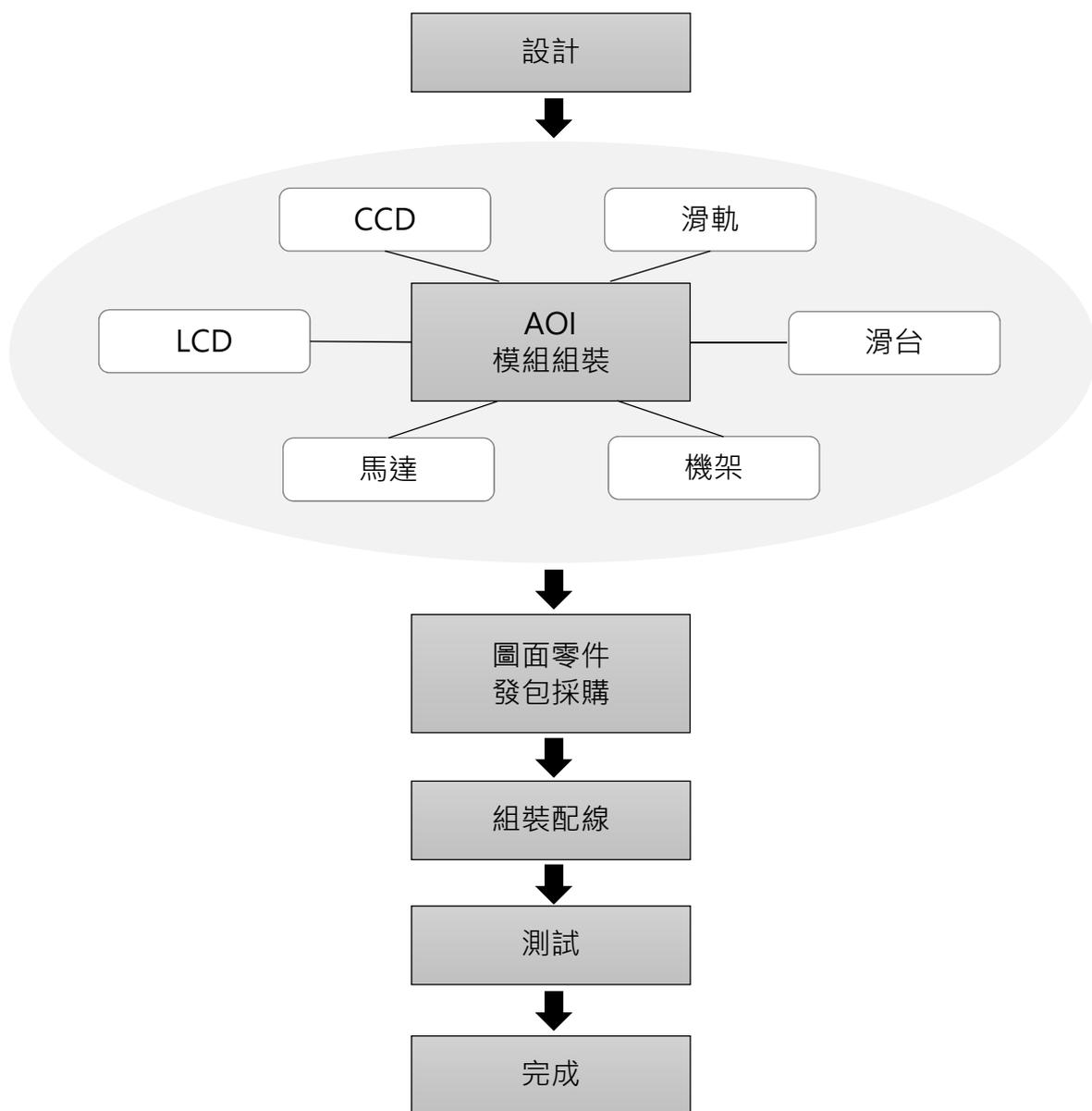
■磁通量量測機製造流程



■多種類型 Mylar 貼裝機製造流程



■鏡頭瑕疵檢測設備製造流程



(三) 主要原料之供應狀況

1、 銘鈺公司

主要原料名稱	主要來源	供應情形
鐵材	台灣	良好
電鍍藥水	台灣	良好

2、 MAPP

主要原料名稱	主要來源	供應情形
塑料粒	新加坡	良好

3、 蘇州億模

主要原料名稱	主要來源	供應情形
機架加工件	中國	良好
機電零件	中國	良好

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例

1、最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之進貨廠商

單位：新台幣千元

項目	106 年度			107 年度			108 年度截至前一季止(註 2)			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	AB 公司	144,245	13.42	AB 公司	116,110	13.33	AB 公司	17,236	10.81	無
2	其他	930,505	86.58	其他	754,818	86.67	CD 公司	16,184	10.15	—
	進貨淨額	1,074,750	100.00	進貨淨額	870,928	100.00	進貨淨額	159,448	100.00	—

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。
 註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

增減變動原因：

(1) AB 公司為本公司主要鐵材供應商之一，107 年度進貨占比減少，主係受產品銷售組合影響，因此減少對 AB 公司進貨金額比率。

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	106 年度			107 年度			108 年度截至前一季止(註 2)				
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	
1	銘異集團	646,058	26.16	銘異集團	552,882	26.66%	銘異集團	103,704	27.03%	關係人	
2	J 公司	254,703	10.31	J 公司	287,208	13.85%	無	J 公司	83,763	21.83%	無
3	—	—	—	S 公司	222,968	10.75%	—	S 公司	49,968	13.02%	無
	其他	1,568,623	63.53	其他	1,010,474	48.74%	—	其他	146,271	38.12%	—
	銷貨淨額	2,469,384	100.00	銷貨淨額	2,073,532	100.00%	—	銷貨淨額	383,706	100.00%	—

註 1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。
 註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

增減變動原因：

- (1) 銘異集團：107 年度銷售金額微幅下降，主因其終端客戶調整供應商及產品組合需求。占比上升主因為其他客戶及產品銷售下降導致現有領先客戶比重增加。
- (2) J 公司：主係 107 年度產銷組合影響並客戶訂單量增加，遂使 107 年較 106 年度銷售金額上升及占比皆同時微幅成長。
- (3) S 公司：107 年度銷售金額成長，主因終端客戶調整供應商策略及產品組合改變，遂使占比提升。

(五) 最近二年度生產量值

單位：千 PCS/千台；新台幣千元

生產量值 主要商品 (或部門別)	106 年度			107 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
硬碟機沖壓零組件 (註)	363,936	231,474	825,844	352,256	188,037	719,619
其他電子沖壓零組件 (註)		37,783	197,237		66,663	196,297
塑膠射出件	1,335,436	1,068,349	296,046	1,678,203	1,342,563	368,167
自動化機台	1.050	0.857	461,817	1.000	0.768	265,606
合計	1,699,373	1,337,607	1,780,944	2,030,460	1,597,264	1,549,689

註：因硬碟機沖壓零組件與其他電子沖壓零組件之生產具有可替代性者，故合併計算產能。

(六) 最近二年度銷售量值

單位：千PCS/千台；新台幣千元

銷售量值 主要商品 (或部門別)	106 年度				107 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
硬碟機沖壓零組件	50,626	213,970	172,119	782,015	37,603	154,916	147,428	691,580
其他電子沖壓零組件	18,579	82,800	19,520	108,006	19,353	89,506	35,656	90,356
塑膠射出件	—	—	1,098,162	402,692	150	861	1,296,652	481,114
自動化機台	0.013	13,459	12.198	719,709	0.011	139	6	431,186
其他 (註)	—	37,118	—	109,615	—	3,764	—	130,110
合計	69,205	347,347	1,289,813	2,122,037	57,106	249,186	1,479,742	1,824,346

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、從業同仁最近二年度及截至年報刊印日止從業同仁人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

年 度		106 年度	107 年度	108 年度 (截至 3 月 31 日)
員 工 人 數		1,273	1,120	1,006
平 均 年 歲		33	35	34
平 均 服 務 年 資		4	5	5
學 歷 分 布 比 率	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	2%	3%	2%
	大 學	54%	42%	42%
	高 中 (含) 以 下	44%	55%	56%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額，並說明未來因應對策（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）：公司目前無因污染環境所受之損失（包括賠償）或處分。

五、勞資關係

(一) 列示公司各項同仁福利措施、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同仁權益維護措施情形

1、同仁福利措施：本公司福利措施除依法令規範外，部分措施更優於法規；我們積極創造更友善的環境，以期使所有同仁置身於更優質的工作環境。

(1) 保險：除法定勞、健保外另額外投保同仁意外、住院醫療險。

(2) 同仁身心健康與安全保障：

A、為維護同仁健康除法令規範之健檢外，同仁服務滿兩年即可享額外健檢補助，每兩年補助一次，每次新台幣壹萬元。

B、每季禮聘外部專業講師進行健康促進講座-針對職場、個人家庭、慢性疾病、壓力管理等等議題進行交流與講授，以維同仁對身心健康。

C、設置 AED 自動體外心臟去顫器，以維護同仁生命安全，並晉升為安心場所企業。

(3) 休憩活動及成長學習：

A、為增進同仁與親子間之交流，本公司每年辦理家庭日，增加同仁與家人彼此間的感情與對公司的向心力，達到工作與生活平衡的目的。

- B、辦理同仁國內外旅遊活動，並提供每人每年新台幣八千元之補助。
 - C、福委會不定期邀請外部專業師資到廠開設課語言學習相關課程，以使同仁增進語文能力接軌國際。
 - D、除專業學習課程外，福委會更籌辦軟性課程，如：咖啡文化及捏麵等課程提升同仁人文素養。
- (4) 設施：同仁宿舍、休息區、餐廳、哺乳室等。
- (5) 其他福利：生日禮金、傷病住院、婚喪喜慶、生育補助、三節禮金發放、聚餐活動、公司制服等。
- 2、同仁進修：本公司提供同仁在職進修管道，其中包含各專業領域教學中心、推廣教育等。
- 3、同仁訓練：目前本公司除核心、專業、管理職能訓練外尚有產業動態資訊、心靈成長等訓練課程。
- 4、退休制度與其實施情形：本公司依據勞動基準法及勞工退休金條例之相關規定訂定退休辦法，為同仁提撥退休準備金：
- (1) 適用勞動基準法提撥退休金之同仁除按每月薪資總額之 2.29%提撥退休準備金外，每年定期檢視提撥率，並成立「勞工退休準備金監督委員會」，定期監察退休準備金之提撥狀況及負責退休申請案之審核。
 - (2) 適用勞工退休金條例提撥退休金之同仁每月依提繳工資分級表，提繳 6%至同仁個人退休金專戶，同仁亦可依個人意願，每月依提繳工資分級表在 6%範圍內至個人退休金專戶，其餘各子公司依所在地之相關法令辦理。
 - (3) 海外之子公司退休金為確定提撥制，依據當地政府規定每月繳交公積金、養老金、醫療等各社會保障金。
- 5、勞資間之協議與各項同仁權益維護措施情形：
- (1) 本公司制訂「勞資會議施行辦法」，定期召開勞資會議，就同仁各項相關議題進行討論並協商，會議決議事項亦責成於一定期限內由相關單位處理完成。
 - (2) 本公司制訂「公司內部申訴辦法」，維護同仁合法權益，並協助解決同仁所受之不合理對待，以維持合法、合理及公平之工作環境。
 - (3) 為提供更多元溝通管道，於員工手冊內提供意見溝通之選項並設置員工意見箱，亦於同仁入口網站設置聯絡信箱、於全體同仁集會中宣達溝通管道，以充分發揮勞資協調機制為前提。
 - (4) 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，以維同仁權益。
- 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法與實施辦法，並於 98 年 05 月通過 OHSAS18001 認證及 101 年 09 月通過 CNS15506 認證。
- (二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，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對策，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實

本公司及子公司向來視同仁為企業最重要的資產，在勞動條件及同仁福祉亦相對重視，致力於創造良好的工作環境及提供暢通的勞資溝通管道，因此本公司最近年度及截至年報刊印日止，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，使公司未來不致因勞資糾紛，此而遭受損失。

六、重要契約：

(一) 銘鈺公司：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
借款合同	國泰世華商業銀行股份有限公司	2018.04.16~ 2027.04.16	土地及建物擔保借款	無

(二) MAPP：

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	JTC	1996.11.01~ 2052.10.31	廠房租賃	無
租賃合約	JTC	1995.12.16~ 2052.12.15	廠房租賃	無

(三) 蘇州億模：

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	蘇州怡豐自動化裝備有限公司	2017.7.15~ 2022.7.14	廠房租賃	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表

簡明資產負債表-國際財務報導準則（合併財務報告）

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料（註1）					當年度截至 3月31日之 財務資料
		103年	104年	105年	106年	107年	
流動資產		1,898,074	1,979,841	2,331,564	2,176,754	1,900,436	1,793,973
採用權益法之投資		149,312	134,359	125,625	117,300	107,991	103,491
不動產、廠房及設備（註2）		475,800	591,271	472,021	457,365	1,098,142	1,100,000
使用權資產		0	0	0	0	0	94,455
無形資產		0	0	0	0	0	0
其他資產（註2）		26,362	52,175	32,680	51,503	51,152	49,747
資產總額		2,549,548	2,757,646	2,961,890	2,802,922	3,157,721	3,141,666
流動負債	分配前	1,178,999	1,076,768	905,500	858,582	897,168	785,261
	分配後	1,561,601	1,500,268	1,078,750	897,082	尚未分配	尚未分配
非流動負債		43,855	124,297	67,263	117,648	531,393	640,080
負債總額	分配前	1,222,854	1,201,065	972,763	976,230	1,428,561	1,425,341
	分配後	1,605,456	1,624,565	1,146,013	1,014,730	尚未分配	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		1,326,694	1,556,581	1,989,127	1,826,692	1,729,160	1,716,325
股本（註3）		617,100	797,874	770,000	770,000	770,000	770,000
資本公積	分配前	43,155	51,084	758,285	758,285	731,335	731,335
	分配後	43,155	51,084	758,285	731,335	尚未分配	尚未分配
保留盈餘	分配前	647,207	713,984	517,222	360,275	292,772	266,193
	分配後	264,605	290,484	343,972	348,725	尚未分配	尚未分配
其他權益		19,232	(6,361)	(56,380)	(61,868)	(64,947)	(51,203)
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0	0
權益總額	分配前	1,326,694	1,556,581	1,989,127	1,826,692	1,729,160	1,716,325
	分配後	944,092	1,133,081	1,815,877	1,788,192	尚未分配	尚未分配

註1：103年至107年財務資料業經會計師查核簽證或核閱。當年度截至108年3月31日之財務資料係採用經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則編製。

註2：截至108年03月31日止本公司未曾辦理資產重估價。

註3：104年股本包含預收股本119,064千元。

簡明綜合損益表-國際財務報導準則（合併財務報告）

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至3月31日之財務資料
		103年	104年	105年	106年	107年	
營業收入		3,119,183	3,322,622	2,632,106	2,469,384	2,073,532	383,706
營業毛利		1,151,726	1,118,605	697,976	500,760	360,103	62,465
營業損益		549,027	565,512	273,402	110,993	(53,333)	(23,653)
營業外收入及支出		73,736	87,103	43,395	(92,026)	19,124	(3,490)
稅前淨利		622,763	652,615	316,797	18,967	(34,209)	(27,143)
繼續營業單位本期淨利		494,572	511,381	227,629	16,513	(56,767)	(26,579)
停業單位損失		0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)		494,572	511,381	227,629	16,513	(56,767)	(26,579)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		11,176	(25,885)	(50,910)	(5,698)	(2,265)	13,744
本期綜合損益總額		505,748	485,496	176,719	10,815	(59,032)	(12,835)
淨利歸屬於母公司業主		494,572	511,381	227,629	16,513	(56,767)	(26,579)
淨利歸屬於非控制權益		0	0	0		0	0
綜合損益總額歸屬於母公司 業主		505,748	485,496	176,719	10,815	(59,032)	(12,835)
綜合損益總額歸屬於非控制 權益		0	0	0	0	0	0
每股盈餘		7.29	7.53	2.96	0.21	(0.74)	(0.35)

註1：103年至107年財務資料業經會計師查核簽證或核閱。當年度截至108年3月31日之財務資料係採用經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則編製。

簡明資產負債表-國際財務報導準則（個體財務報告）

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		103年	104年	105年	106年	107年
流動資產		1,208,882	1,113,796	1,439,506	1,249,258	854,232
採用權益法之投資		659,282	896,992	839,744	934,148	955,135
不動產、廠房及設備(註2)		272,569	305,329	266,267	258,313	914,946
無形資產		0	0	0	0	0
其他資產(註2)		19,211	27,382	25,257	38,212	39,073
資產總額		2,159,944	2,343,499	2,570,774	2,479,931	2,763,386
流動負債	分配前	809,103	683,795	513,403	502,144	521,404
	分配後	1,191,705	1,107,295	686,653	540,644	尚未分配
非流動負債		24,147	103,123	68,244	151,095	512,822
負債總額	分配前	833,250	786,918	581,647	653,239	1,034,226
	分配後	1,215,852	1,210,418	754,897	691,739	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		1,326,694	1,556,581	1,989,127	1,826,692	1,729,160
股本(註3)		617,100	797,874	770,000	770,000	770,000
資本公積	分配前	43,155	51,084	758,285	758,285	731,335
	分配後	43,155	51,084	758,285	731,335	尚未分配
保留盈餘	分配前	647,207	713,984	517,222	360,275	292,772
	分配後	264,605	290,484	343,972	348,725	尚未分配
其他權益		19,232	(6,361)	(56,380)	(61,868)	(64,947)
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	1,326,694	1,556,581	1,989,127	1,826,692	1,729,160
	分配後	944,092	1,133,081	1,815,877	1,788,192	尚未分配

註1：以上各期財務資料業經會計師查核簽證。

註2：截至108年03月31日止本公司未曾辦理資產重估價。

註3：104年股本包含預收股本119,064千元。

簡明綜合損益表-國際財務報導準則（個體財務報告）

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料（註1）				
		103年	104年	105年	106年	107年
營業收入		2,499,681	2,302,045	1,283,207	1,209,983	1,032,296
營業毛利		789,834	672,421	340,008	186,113	108,960
營業損益		463,666	388,107	144,514	8,302	(68,498)
營業外收入及支出		153,835	229,241	130,151	(2,009)	23,764
稅前淨利		617,501	617,348	274,665	6,293	(44,734)
繼續營業單位本期淨利		494,572	511,381	227,629	16,513	(56,767)
停業單位損失		0	0	0	0	0
本期淨利（損）		494,572	511,381	227,629	16,513	(56,767)
本期其他綜合損益（稅後淨額）		11,176	(25,885)	(50,910)	(5,698)	(2,265)
本期綜合損益總額		505,748	485,496	176,719	10,815	(59,032)
每股盈餘		7.29	7.53	2.96	0.21	(0.74)

註1：以上各期財務資料業經會計師查核簽證。

（二）最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

年度	簽證會計師姓名	查核意見
103年度	安侯建業聯合會計師事務所陳振乾、吳美萍	無保留意見
104年度	安侯建業聯合會計師事務所陳振乾、吳美萍	無保留意見
105年度	安侯建業聯合會計師事務所吳美萍、黃泳華	無保留意見
106年度	安侯建業聯合會計師事務所吳美萍、黃泳華	無保留意見
107年度	安侯建業聯合會計師事務所陳振乾、黃泳華	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析-國際財務報導準則（合併財務報告）

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 3月31日財 務資料
		103年	104年	105年	106年	107年		
財務結構	負債占資產比率(%)	47.96	43.55	32.84	34.83	45.24	45.37	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	288.05	284.28	435.66	425.12	205.85	214.22	
償債能力	流動比率(%)	160.99	183.87	257.49	253.53	211.83	228.46	
	速動比率(%)	122.58	148.59	229.67	216.98	175.14	186.54	
	利息保障倍數	90.90	164.85	116.87	5.44	(2.89)	(5.69)	
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.40	4.75	3.70	3.18	3.13	3.47	
	平均收現日數	82.95	76.84	98.64	114.77	116.61	105.18	
	存貨週轉率(次)	6.22	5.76	6.72	8.01	6.39	4.65	
	應付款項週轉率(次)	5.76	6.73	7.20	7.45	7.06	6.12	
	平均銷貨日數	58.68	63.36	54.31	45.56	57.12	78.49	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	6.98	6.23	4.95	5.31	2.67	1.40	
獲利能力	總資產週轉率(次)	1.32	1.25	0.92	0.86	0.70	0.49	
	資產報酬率(%)	21.22	19.39	8.03	0.70	(1.61)	(3.03)	
	權益報酬率(%)	42.75	35.47	12.84	0.87	(3.19)	(6.00)	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	100.92	96.14	41.14	2.46	(4.44)	(14.10)	
	純益率(%)	15.86	15.39	8.65	0.67	(2.74)	(6.93)	
	每股盈餘(元)	7.29	7.53	2.96	0.21	(0.74)	(0.35)	
現金流量	現金流量比率(%)	51.04	70.84	12.86	5.06	27.37	(註3)	
	現金流量允當比率(%)	85.93	87.89	85.14	101.01	68.67	(註3)	
	現金再投資比率(%)	20.29	14.80	(註2)	(註2)	6.16	17.19	
槓桿度	營運槓桿度	1.84	1.75	2.51	4.35	(6.22)	(2.78)	
	財務槓桿度	1.01	1.01	1.01	1.04	0.86	0.85	

說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達20%者可免分析)：

- (1) 本期因購置土地及廠房，而向銀行長貸借款，致負債占資產比率增加及長期資金占不動產、廠房及設備比率減少。
- (2) 本期因營業收入較前期下降，使應收帳款減少，致流動比率及速動比率下降。
- (3) 利息保障倍數減少，係因本期為虧損所致。
- (4) 本期因營業收入較前期下降，使不動產、廠房及設備週轉率減少。
- (5) 本期因營業收入較前期下降，使存貨週轉率次數下滑，平均銷貨日數增加。
- (6) 獲利能力比率減少，係因本期營業及稅後損益為虧損，虧損較前期增加，致資產報酬率、股東權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘皆較前期減少。
- (7) 現金流量比率增加，係因本期應收帳款減少，使營業活動之淨現金流入增加所致。
- (8) 現金再投資比率減少，係因本期購置土地及廠房，使資本支出增加所致。
- (9) 營運槓桿度下降，係因本期營業收入及營業利益減少。

(二) 財務分析-國際財務報導準則 (個體財務報告)

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註1)				
		103年	104年	105年	106年	107年	
財務結構	負債占資產比率(%)	38.58	33.58	22.63	26.34	37.43	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	495.60	543.58	772.67	765.66	245.04	
償債能力	流動比率(%)	149.41	162.88	280.39	248.78	163.83	
	速動比率(%)	126.46	141.70	259.72	218.49	131.83	
	利息保障倍數	147.95	241.96	158.76	3.82	(4.68)	
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.50	4.04	2.98	3.51	3.39	
	平均收現日數	81.11	90.34	122.48	103.98	107.66	
	存貨週轉率(次)	11.17	10.83	8.19	9.36	7.28	
	應付款項週轉率(次)	6.92	6.29	4.69	6.82	6.41	
	平均銷貨日數	32.67	33.70	44.56	38.99	50.13	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	11.06	7.97	4.49	4.61	1.76	
	總資產週轉率(次)	1.23	1.02	0.52	0.48	0.39	
獲利能力	資產報酬率(%)	24.58	22.81	9.32	0.89	(1.78)	
	權益報酬率(%)	42.75	35.47	12.84	0.87	(3.19)	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	100.06	90.95	35.67	0.82	(5.81)	
	純益率(%)	19.79	22.21	17.74	1.36	(5.50)	
	每股盈餘(元)	7.29	7.53	2.96	0.21	(0.74)	
現金流量	現金流量比率(%)	58.92	66.70	63.27	(14.53)	5.54	
	現金流量允當比率(%)	82.92	74.50	78.09	94.35	52.39	
	現金再投資比率(%)	17.60	3.38	(註2)	(註2)	(註2)	
槓桿度	營運槓桿度	1.49	1.53	2.41	22.36	(1.53)	
	財務槓桿度	1.01	1.01	1.01	1.37	0.90	
請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達20%者可免分析):							
(1) 本期因購置土地及廠房,而向銀行長貸借款,致負債占資產比率增加及長期資金占不動產、廠房及設備比率減少。							
(2) 本期因營業收入較前期下降,使應收帳款減少,致流動比率及速動比率下降。							
(3) 利息保障倍數減少,係因本期為虧損所致。							
(4) 因本期營業收入較前期下降,致不動產、廠房及設備週轉率減少。							
(5) 獲利能力比率減少,係因本期營業及稅後損益為虧損,虧損較前期增加,致資產報酬率、股東權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘皆較前期減少。							
(6) 現金流量比率增加,係因本期應收帳款減少,使營業活動之淨現金流入增加所致。							
(7) 現金再投資比率減少,係因本期購置土地及廠房,使資本支出增加所致。							
(8) 營運槓桿度及財務槓桿度下降,係因本期營業收入及營業利益減少,以及長期借款使利息支出增加所致。							

註1：103年至107年財務資料業經會計師查核簽證或核閱。當年度截至108年3月31日之財務資料係採用經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則編製。

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：現金流量允當比率及現金再投資比率因數據不完整，故不具分析意義。

註4：財務分析比率之計算公式如下：

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) 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。

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)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告

銘鈺精密工業股份有限公司

民國一〇七年度審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一〇七年度個體財務報告及合併財務報告，業經安侯建業聯合會計師事務所陳振乾、黃泳華會計師查核完竣，連同營業報告書及虧損撥補之議案等，復經本委員會審查，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定，報請 鑑核。

此致

銘鈺精密工業股份有限公司民國一〇八年股東常會

審計委員會召集人：柳金堂



中華民國一〇八年三月十八日

- 四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：請詳閱附錄一。
- 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告，但不含重要會計項目明細表：請詳閱附錄二。
- 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，應列明其對本公司財務狀況之影響：無此情形。

柒、財務狀況及財務績效分析與風險管理

一、財務狀況比較分析

單位：新台幣千元

科目	年度	106 年度		107 年度		增(減)金額	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產		2,176,754	78%	1,900,436	60%	(276,318)	(13%)
採用權益法之投資		117,300	4%	107,991	3%	(9,309)	(8%)
不動產、廠房及設備		457,365	16%	1,098,142	35%	640,777	140%
其他資產		51,503	2%	51,152	2%	(351)	(1%)
資產總額		2,802,922	100%	3,157,721	100%	354,799	13%
流動負債		858,582	30%	897,168	28%	38,586	4%
非流動負債		117,648	5%	531,393	17%	413,745	352%
負債總額		976,230	35%	1,428,561	45%	452,331	46%
股本		770,000	27%	770,000	25%	0	0%
資本公積		758,285	27%	731,335	23%	(26,950)	(4%)
保留盈餘		360,275	13%	292,772	9%	(67,503)	(19%)
其他權益		(61,868)	(2%)	(64,947)	(2%)	(3,079)	5%
權益總額		1,826,692	65%	1,729,160	55%	(97,532)	(5%)

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) 不動產、廠房及設備增加 640,777 千元，增加 140%，係因購置不動產及廠房所致。
- (2) 非流動負債增加 413,745 千元，增加 352%，係因購置不動產及廠房舉借長期借款所致。

二、財務績效比較分析

(一) 財務績效比較分析

單位：新台幣千元

項 目	年 度	106 年 度	107 年 度	增減金額	變動比例(%)
		金 額	金 額		
營 業 收 入		2,469,384	2,073,532	(395,852)	(16%)
營 業 成 本		1,968,624	1,713,429	(255,195)	(13%)
營 業 毛 利		500,760	360,103	(140,657)	(28%)
營 業 費 用		389,767	413,436	23,669	6%
營 業 淨 利		110,993	(53,333)	(164,326)	(148%)
營 業 外 收 入 及 支 出		(92,026)	19,124	111,150	121%
稅 前 淨 利		18,967	(34,209)	(53,176)	(280%)
減：所 得 稅 費 用		2,454	22,558	20,104	819%
本 期 淨 利		16,513	(56,767)	(73,280)	(444%)
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(5,698)	(2,265)	3,433	60%
本 期 綜 合 損 益 總 額		10,815	(59,032)	(69,847)	(646%)

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) 營業收入及營業毛利減少，主係因民國 107 年度受銷售產品組合及客製化訂單接單減少所致，因此營業利益、本期稅前淨利及綜合損益總額亦隨之減少。
- (2) 營業外收入及支出本期增加 111,150 千元，增加 121%，主係因受匯率波動影響，認列匯兌利益增加所致。
- (3) 所得稅費用本期增加 20,104 千元，增加 819%，主係所得稅資產預期無法實現所致。
- (4) 其他綜合損益增加 3,433 千元，增加 60%，主係因國外轉投資財務報表換算之兌換差額受匯率波動影響所致。

(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：

根據市場研究機構 Trendfocus 的研究報告，全球硬碟在 107 年的全球銷售量約為 3.8 億台上下，而預估在 108 年約有 3.2 億台的需求，較前一年減少約 15%。隨著整體市場硬碟機出貨量的減少，硬碟零組件供應商已逐步進行整併，預估未來硬碟零件的訂單量將向具備競爭優勢的零組件廠商集中。以本公司目前所生產的音圈馬達上下板等產品來說，由於長期以來都受到客戶的肯定，因此本公司仍將繼續維持高占比以減緩整體市場萎縮的影響。並加強自動檢測能力以利成本降低及提升產品品質的把關。此外，在智慧型手機方面，根據 Trendfocus 的研究報告指出，107 年的出貨量為 15 億支，較 106 年成長約 1~2%，且高階手機恐怕會有一定程度的衰退，整體成長將仰賴中低階手機的出貨量。而本公司之前切入的手機產品已進入產品週期的末端，對 107 年營收已無重大貢獻。因此若有機會重新進入手機零件產品市場，即便高端手機恐有衰退之可能，但對本公司的成長仍可能有相當的助益。然而各項規畫都將仰賴客戶終端產品於市場的接受度是否如預期，公司方面則會全力以赴。後續也將持續加強於汽車零組件及其他電子客戶的業務開拓及銷售。

在醫療塑膠方面，本公司的醫療塑膠產品主要為國際醫材大廠代工為主，根據 BMI 研究機構數據顯示，107 年全球醫療器材市場規模約為 3,899 億美元上下，預計到 111 年將達到 4902 億美元的市場規模。隨著亞洲發達國家人口老齡化和慢性疾病的速增加，醫療產品的需求將繼續增長。將透過現有新加坡及亞洲的醫材產業通路及新興市場，調整資源與策略方向持續未公司帶來穩定成長目標。

據統計，中國集中了全球 70% 的 3C 產品產能，107 年 3C 設備製造業的就業人數約 832 萬人，遠高於下游其他應用領域，但相比汽車等行業，自動化程度不高。

前段零部件加工與中段模組封裝自動化率達到 50~70%，加工工序主要通過專用設備完成；在後端組裝、測試、包裝、物流分揀等環節，自動化設備滲透率很低，約 15%~25%。

而我國 3C 設備行業的市場空間預計 3614 億，預計到 109 年自動化設備空間可以提升到 2500 億元，因此設備自動化率擁有很大提升空間

三、現金流量之檢討與分析

(一) 最近二年度流動性分析

年度 項目	106 年度	107 年度	增(減)比例
營業活動	43,479	245,527	465%
投資活動	(82,659)	(778,924)	842%
籌資活動	(121,464)	447,414	468%
合計	(160,644)	(85,983)	(46%)

現金流量變動情形分析：

- 營業活動：107 年度之淨現金流入增加，主要係因本公司應收帳款收現所致。
- 投資活動：107 年度之淨現金流出增加，主要係因購置不動產及廠房所致。
- 籌資活動：107 年度之淨現金流入增加，主要係因舉借長期借款所致。
- 綜上所述：107 年度淨現金流出較 106 年度減少 74,661 千元。

(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（108 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
1,000,649	2,501,589	2,208,040	1,294,198	-	-

1、未來一年度現金流量情形分析：

- 營業活動：預計全年度之營業活動現金流入約 466,996 千元。
- 投資活動：預計新增機器設備等，現金流出約 98,497 千元。
- 籌資活動：預計償還銀行借款及資本公積配發現金，現金流出約 74,950 千元。
- 綜合上述，全年現金剩餘數約新台幣 1,294,198 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：

計畫項目	實際或預期之資金來源	實際或預期之完成日期	所需資金總額
購置土地及廠房	自有資金及銀行貸款	107.3.28	680,000

(二) 預計可能產生效益：公司永續發展，對公司形象具正面價值與意義，並可節省租金費用，與降低未來廠房租約到後須遷廠的損失風險。

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) 轉投資主要獲利或虧損之主要原因：本公司 107 年權益法認列之之投資虧損為新台幣 10,551 千元，主要係海外轉投資公司因產品毛利下降及認列匯兌損失影響，因此獲利減少。

(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 106 年度及 107 年度利息收入占稅前淨利之比率分別為 18.64%及 9.04%。106 年度及 107 年度利息支出占稅前淨利之比率分別為 22.52%及 25.71%，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。106 年及 107 年度分別為兌換損失 95,204 千元及兌換利益 35,681 千元，占稅前淨利比率分別為-501.95%及 104.3%。

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，且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 108 年截至年報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

1、未來研發計畫

本公司長期便對各項新產品的開發投入相當的資源，在精密金屬沖壓部分，無論是硬碟與非硬碟產品都有相當的投資以期能夠符合客戶的開發需要。以硬碟產品來說，各式新模具與製造流程的改善與研發，是本公司創立以來就積極投資的部分。在非硬碟領域的精密沖壓產品部分，由於公司積極切入的是以通訊或電子產品的領域為主，這些產品強調的便是輕薄堅固，因此公司也在這些產品的表面處理與製程方面投入相當資源進行開發，以符合客戶求新求變的需要。

而在醫療塑膠業務部份，公司仍將逐步投入資源，以期公司能夠有長期穩定的發展。

至於自動化設備業務部份，由於自動化設備本身就是相當客製化的業務，為了達到客戶要求，該事業單位本身就具備相當的研發與新創能力，再加上近期以來人工成本上漲，客戶對於自動化的需求更為孔急，因此自動化學業也積極在機器手臂與系統整合方面做更多的投入，以期讓客戶有更多的選擇機會。不僅如此，自動化設備業務同時也在產品設計流程上也做相當的改善，讓客戶可以在更短的時間內就可以看到其需求的產品，提高自動化業務的取得客戶訂單的機會。

2、預計投入之研發費用

本公司將持續進行專案開發與專利取得，預估 107 年將投入佔本公司營業收入 4%-5% 的研發費用，藉以增強研發能力與市場競爭力。

(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。截至年報刊印日止，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。

另本公司已於 106 年取得 ISO-22301 營運持續管理系統認證，每年定期辦理資訊系統營運衝擊分析及風險評估，並依據風險等級評估結果實行改善對策，持續強化資安防護，以因應資訊系統可能發生之風險，避免造成營運中斷。截至目前為止，本公司並無重大資安風險發生之情形。

(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年起本公司內亦推行 EICC 政策（現為 RBA 責任商業聯盟行為準則）；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

本公司目前主要原料均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

本公司所營事業之產品主要分為精密金屬沖壓、塑膠射出件及自動化機台等三大類，銷貨客戶多為國際知名品牌廠商或組裝代工廠，客戶多元且穩定性高，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：無。

(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) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

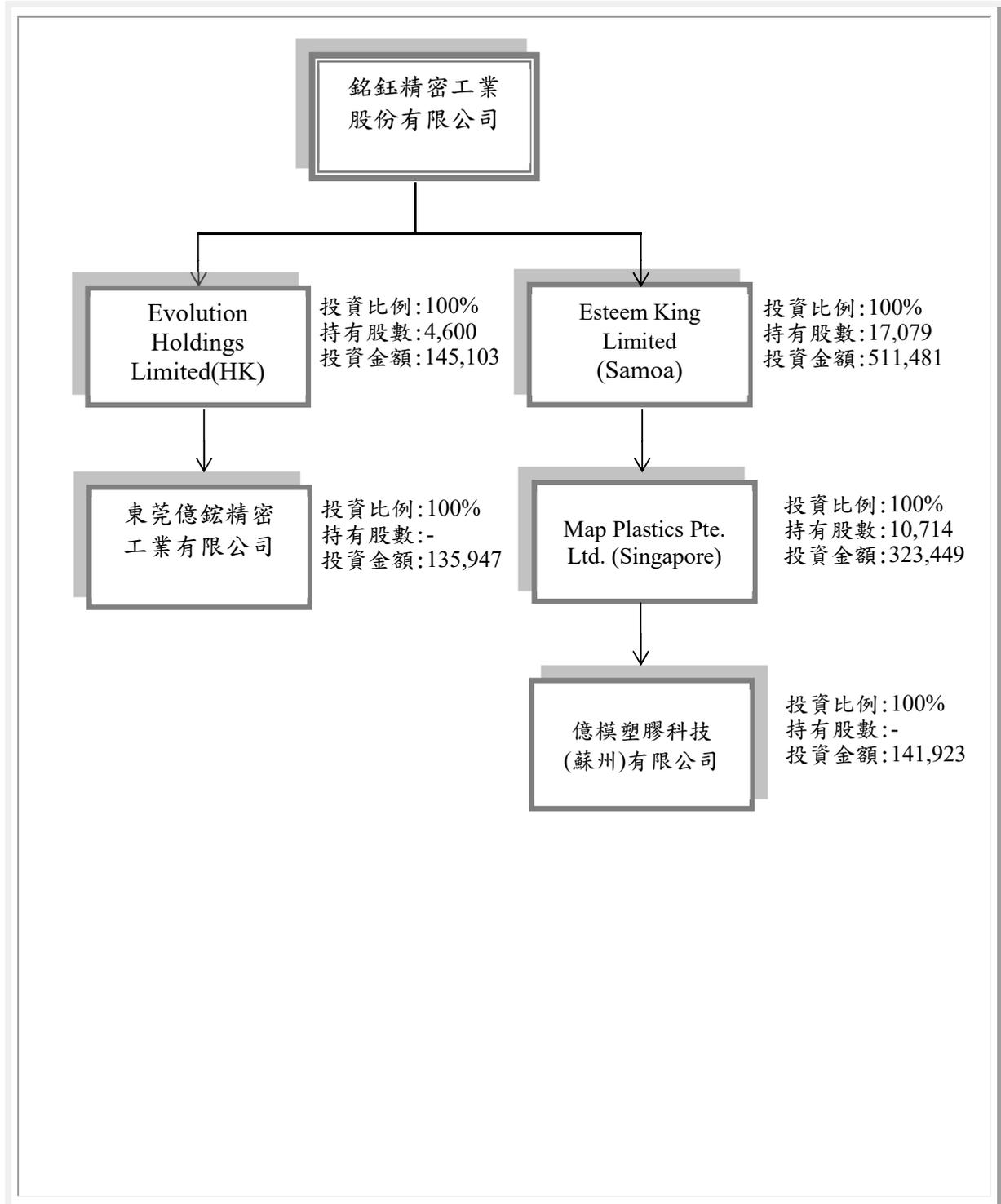
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業資料

1、關係企業組織圖：

107年12月31日;單位:千股/千元



2、關係企業基本資料：

基準日：107.12.31

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)	100.06.28	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor Npf Building, Beach Road, Apia, Samoa.	USD 17,079,352	投資控股
Evolution Holdings Limited (HK)	104.02.18	1004 Axa Centre, 151 Gloucester Road, Wan Chai, Hong Kong	USD 4,600,000	投資控股
Map Plastics Pte. Ltd. (Singapore)	91.10.25	13 Loyang Lane, Loyang Industrial Estate, Singapore 508924	SGD 14,178,469	醫療用器材及其模具之研發、製造及銷售
億模塑膠科技(蘇州)有限公司	91.06.26	蘇州吳中經濟開發區河東工業園尹中南路886號4號樓	USD 7,250,000	自動化機台製造、買賣、售後服務及研發
東莞億鉸精密工業有限公司	104.04.15	東莞市長安鎮上角社區銅古中路四號	USD 4,400,000	清算中

3、整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

基準日：107.12.31

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) Evolution Holdings Limited (HK)	投資控股
製造業	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	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
製造業	東莞億鉸精密工業有限公司	清算中

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

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	銘鈺精密工業股份有限公司	17,079	100%
Evolution Holdings Limited (HK)	董 事	方光義	0	-
	董 事	盧榮欽	0	-
	董 事	孟慶餘	0	-
Map Plastics Pte. Ltd. (Singapore)	董 事	金柏西	0	-
	董 事	Loy Chit See	0	-
	董 事	孟慶餘	0	-
億模塑膠科技(蘇州)有限公司	董事長	方光義	0	-
	監 事	孟慶餘	0	-
	總經理	方光義	0	-
東莞億鉸精密工業有限公司	董事長	方光義	0	-
	董 事	盧榮欽	0	-
	董 事	張玉華	0	-
	監 事	孟慶餘	0	-
	總經理	張玉華	0	-

6、各關係企業營運概況：

基準日：107.12.31;單位：新台幣千元

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)	每股盈餘 (元)(稅後)
Esteem King Limited (Samoa)	511,481	1,342,355	398,276	944,079	-	(160)	8,945	0.52
Evolution Holdings Limited (HK)	145,103	11,125	69	11,056	-	(253)	(950)	(0.21)
Map Plastic Pte. Ltd. (Singapore)	325,392	1,040,298	398,276	642,022	531,723	104,350	16,550	1.54
Seb Manufacturing Sdn. Bhd. (Malaysia) (註)	-	-	-	-	-	-	(641)	-
億模塑膠科技(蘇州)有限公司	213,774	534,255	272,659	261,596	532,333	(90,954)	(82,583)	-
東莞億鉸精密工業有限公司	135,947	8,577	-	8,577	-	(172)	(265)	-

註：已於民國 107 年第 2 季全數處分

(二) 關係企業合併報表：請詳閱附錄一。

(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。

五、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三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。

(一) 董事長、總經理或三分之一以上董事發生變動者：民國 107 年 12 月 20 日經本公司第 8 屆第 15 次董事會決議推選金柏西先生為董事長。

股票代碼：4545

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一〇七年度及一〇六年度

公司地址：桃園市觀音區觀音工業區國瑞路2號
電話：(03)438-9966

聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自一〇七年一月一日至一〇七年十二月三十一日止)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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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告中均已揭露，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：金柏西



日 期：民國一〇八年三月十八日



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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師查核報告

銘鈺精密工業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司(銘鈺集團)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面，係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，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一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

有關存貨評價政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五。

關鍵查核事項之說明：

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，可能因新產品推出或市場變遷，致原有產品過時或不再符合市場需求與自動化機台開發及製造具有其特殊性，導致存貨之成本可能高過其淨變現價值，且存貨淨變現價值估計涉及管理階層的主觀判斷，因此本會計師將存貨淨變現價值估計列為重要查核事項。

因應之查核程序：

本會計師主要查核程序包括：瞭解存貨跌價或呆滯提列政策，評估是否按既定政策執行評估；執行抽樣程序以檢查存貨庫齡報表之正確性；瞭解管理階層所採用的銷售價格，執行抽樣程序或檢視期後銷售狀況，以評估存貨淨變現價值之合理性。

其他事項

銘鈺精密工業股份有限公司已編製民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員，已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾



黃泳華



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇八年三月十八日



銘鈺精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,000,649	32	1,092,427	39
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及(十三))	420,343	13	548,168	20
1181 應收帳款—關係人(附註六(二)、(十三)及七)	143,965	4	213,681	8
130X 存貨(附註六(三))	275,781	9	260,217	9
1479 其他流動資產—其他(附註七及八)	59,698	2	62,261	2
	<u>1,900,436</u>	<u>60</u>	<u>2,176,754</u>	<u>78</u>
非流動資產：				
1551 採用權益法之投資(附註六(四))	107,991	3	117,300	4
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	1,098,142	35	457,365	16
1995 其他非流動資產—其他(附註六(九)及(十))	51,152	2	51,503	2
	<u>1,257,285</u>	<u>40</u>	<u>626,168</u>	<u>22</u>
	<u>3,157,721</u>	<u>100</u>	<u>2,802,922</u>	<u>100</u>
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(六))	2100		2100	
應付帳款(附註七)	2170		2170	
應付薪資(附註六(十四))	2201		2201	
本期所得稅負債	2230		2230	
其他流動負債(附註七)	2300		2300	
一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(七))	2322		2322	
	<u>107,991</u>	<u>3</u>	<u>117,300</u>	<u>4</u>
非流動負債：				
銀行長期借款(附註六(七))	2541		2541	
遞延所得稅負債(附註六(十))	2570		2570	
其他非流動負債	2600		2600	
	<u>531,393</u>	<u>17</u>	<u>117,648</u>	<u>5</u>
	<u>1,428,561</u>	<u>45</u>	<u>976,230</u>	<u>35</u>
	<u>770,000</u>	<u>25</u>	<u>770,000</u>	<u>27</u>
	<u>731,335</u>	<u>23</u>	<u>758,285</u>	<u>27</u>
	<u>284,874</u>	<u>9</u>	<u>283,223</u>	<u>10</u>
	<u>61,868</u>	<u>2</u>	<u>56,380</u>	<u>2</u>
	<u>(53,970)</u>	<u>(2)</u>	<u>20,672</u>	<u>1</u>
	<u>(64,947)</u>	<u>(2)</u>	<u>(61,868)</u>	<u>(2)</u>
	<u>1,729,160</u>	<u>55</u>	<u>1,826,692</u>	<u>65</u>
	<u>3,157,721</u>	<u>100</u>	<u>2,802,922</u>	<u>100</u>
負債總計				
歸屬母公司業主之權益(附註六(十一))：				
普通股股本	3110		3110	
資本公積	3200		3200	
法定盈餘公積	3310		3310	
特別盈餘公積	3320		3320	
未分配盈餘(累積虧損)	3350		3350	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410		3410	
	<u>3,157,721</u>	<u>100</u>	<u>2,802,922</u>	<u>100</u>
負債及權益總計				

(請詳閱後附合併財務報告附註)



董事長：金柏西



經理人：方光義



會計主管：蕭佳伶

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註六(十三)及七)	\$ 2,100,367	101	2,494,480	101
4170 減：銷貨退回	26,835	1	25,096	1
營業收入淨額	2,073,532	100	2,469,384	100
5111 銷貨成本(附註六(三)、(八)、(九)、(十四)、七及十二)	1,713,429	83	1,968,624	80
營業毛利	360,103	17	500,760	20
營業費用(附註六(八)、(九)、(十四)、七及十二)：				
6100 推銷費用	104,141	5	97,178	4
6200 管理費用	205,420	10	190,462	8
6300 研究發展費用	102,233	5	102,127	4
6450 預期信用減損損失(利益)	1,642	-	-	-
營業費用合計	413,436	20	389,767	16
營業淨利(淨損)	(53,333)	(3)	110,993	4
營業外收入及支出(附註六(四)及(十五))：				
7010 其他收入	45,435	2	50,765	2
7020 其他利益及損失	(6,965)	-	(127,745)	(5)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(10,551)	(1)	(10,740)	-
7050 財務成本	(8,795)	-	(4,272)	-
7635 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失	-	-	(34)	-
	19,124	1	(92,026)	(3)
7900 稅前淨利(淨損)	(34,209)	(2)	18,967	1
7951 減：所得稅費用(附註六(十))	22,558	1	2,454	-
本期淨利(淨損)	(56,767)	(3)	16,513	1
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	814	-	(210)	-
	814	-	(210)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,079)	-	(5,488)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(3,079)	-	(5,488)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,265)	-	(5,698)	-
本期綜合損益總額	\$ (59,032)	(3)	10,815	1
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ (56,767)	(3)	16,513	1
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ (59,032)	(3)	10,815	1
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ (0.74)		0.21	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))			\$ 0.21	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：金柏西



經理人：方光義



會計主管：蕭佳伶



銘鈺精密工業股份有限公司及子公司

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

民國一〇六年一月一日餘額	民國一〇七年十二月三十一日餘額	歸屬於母公司業主之權益		其他權益項目		歸屬於母公司業主權益總計	權益總額
		資本公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	國外營運機構財務報表換算之兌換差		
普通股	770,000	758,285	6,361	250,401	(56,380)	1,989,127	1,989,127
本期淨利	-	-	-	16,513	-	16,513	16,513
本期其他綜合損益	-	-	-	(210)	(5,488)	(5,698)	(5,698)
本期綜合損益總額	-	-	-	16,303	(5,488)	10,815	10,815
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	22,763	-	(22,763)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	50,019	(50,019)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(173,250)	-	(173,250)	(173,250)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	770,000	758,285	56,380	20,672	(61,868)	1,826,692	1,826,692
本期淨利	-	-	-	(56,767)	-	(56,767)	(56,767)
本期其他綜合損益	-	-	-	814	(3,079)	(2,265)	(2,265)
本期綜合損益總額	-	-	-	(55,953)	(3,079)	(59,032)	(59,032)
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	1,651	-	(1,651)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	5,488	(5,488)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(11,550)	-	(11,550)	(11,550)
資本公積配給現金股利	-	(26,950)	-	-	-	(26,950)	(26,950)
民國一〇七年十二月三十一日餘額	770,000	731,335	61,868	(53,970)	(64,947)	1,729,160	1,729,160

(請詳閱後附合併財務報告附註)



董事長：金柏西



經理人：方光義



會計主管：蕭佳伶

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (34,209)	18,967
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	116,469	117,592
利息費用	8,795	4,272
利息收入	(3,091)	(3,555)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	10,551	10,740
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,407	20,523
不動產、廠房及設備轉列費用數	7,510	-
非金融資產減損損失	12,444	-
其他	-	139
收益費損項目合計	<u>154,085</u>	<u>149,711</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款	197,542	28,010
存貨	(26,157)	(43,623)
其他流動資產	2,037	(33,460)
其他營業資產	(1,042)	(2,908)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>172,380</u>	<u>(51,981)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(35,425)	(8,075)
其他流動負債	10,079	(38,048)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(25,346)</u>	<u>(46,123)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>147,034</u>	<u>(98,104)</u>
調整項目合計	<u>301,119</u>	<u>51,607</u>
營運產生之現金流入	266,910	70,574
收取之利息	3,170	3,494
支付之利息	(6,649)	(4,205)
支付之所得稅	(17,904)	(26,384)
營業活動之淨現金流入	<u>245,527</u>	<u>43,479</u>
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	14,500
取得不動產、廠房及設備	(779,025)	(104,821)
處分不動產、廠房及設備	1,531	9,492
存出保證金增加	(366)	(275)
其他非流動資產增加	(1,064)	(1,555)
投資活動之淨現金流出	<u>(778,924)</u>	<u>(82,659)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(24,086)	51,786
舉借長期借款	510,000	-
發放現金股利	(38,500)	(173,250)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>447,414</u>	<u>(121,464)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,795)	(13,657)
本期現金及約當現金減少數	(91,778)	(174,301)
期初現金及約當現金餘額	1,092,427	1,266,728
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,000,649</u>	<u>1,092,427</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：金柏西



經理人：方光義



會計主管：蕭佳伶



銘鈺精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

銘鈺精密工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十年一月十八日奉經濟部核准設立，並於民國一〇五年一月六日上市掛牌，註冊地址為桃園市觀音區觀音工業區國瑞路二號。本公司營業登記項目為經營鋁銅製品、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。

本公司之子公司主要業務為醫療用塑膠射出器材及其模具與自動化機台之研發、製造、銷售及售後服務。

本合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下稱「合併公司」)與合併公司對關聯企業之權益。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年三月十八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對合併財務報告之影響

合併公司初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數為0千元，且此項會計政策變動對民國一〇七年度之合併財務報告無影響，即未適用國際財務報導準則第十五號之民國一〇七年度合併財務報告與本合併財務報告資訊一致，故無需額外揭露未適用國際財務報導準則第十五號之民國一〇七年度合併財務報告。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(七)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(七)。

(3) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	1,092,427	攤銷後成本	1,092,427
應收款項淨額	放款及應收款(註1)	761,849	攤銷後成本	761,849
其他金融資產-流動	放款及應收款(註1)	8,635	攤銷後成本	8,635

註1：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，於初次適用國際財務報導準則第九號時並無影響。

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金、應收款項及 其他金融資產IAS 39期初數	\$ 1,862,911	-	-	1,862,911	-	-

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(十九)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點等認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產增加96,260千元及租賃負債增加91,343千元(扣除預付4,917千元)；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司預計上述改變將不致影響民國一〇八年一月一日遞延所得稅負債及保留盈餘。惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)淨確定福利資產，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			107.12.31	106.12.31
本公司	Esteem King	投資控股公司	100 %	100 %
本公司	Evolution	投資控股公司	100 %	100 %
Esteem King	MAPP	醫療用塑膠射出器材及其 模具之研發、製造及銷售	100 %	100 %
MAPP	SEB(M)	停業中(註)	- %	100 %
MAPP	億模蘇州	自動化機台製造、買賣、 售後服務及研發	100 %	100 %
Evolution	東莞億鉸	停業中	100 %	100 %

(註)SEB(M)已於民國一〇七年第二季完成處份。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

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

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

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七) 金融工具

1. 金融資產 (民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 債務人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百二十天；
- 因與債務人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予債務人原本不會考量之讓步；
- 債務人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

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

2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

(2)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(3)金融資產減損

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

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

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收帳款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

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

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(4)金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

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

3.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

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

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

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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

A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

B.金融負債係以公允價值基礎評估績效。

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

C.混合工具含嵌入式衍生工具。

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

(3)其他金融負債

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

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(5)金融資產及負債之互抵

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

(八)存 貨

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

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

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部份。

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

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

2.後續成本

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

3.折 舊

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

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築物：50~56年
- (2)房屋建築附屬設備：3~5年
- (3)機器設備：2~10年
- (4)辦公及其他設備：2~15年
- (5)租賃改良物：2~10年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租 賃

1.出租人

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

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

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十二)非金融資產減損

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

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

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

(十三)負債準備

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

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.保 固

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

2.廠址復原

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

(十四)收 入

1.客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

合併公司係製造電子零組件、塑膠射出件及自動化機台。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時，並於此時點認列應收帳款，因合併公司在該時點具有無條件收取對價之權利。

合併公司對自動化機台提供數個月至一年不等之標準保固，而因負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備。

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

3.收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)員工福利

1. 確定提撥計畫

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

2. 確定福利計畫

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

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

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

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

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值及確定福利義務現值之變動。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

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

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)所得稅

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

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

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

(十八)每股盈餘

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

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

合併公司所採用之會計政策未有涉及重大判斷。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

存貨評價

合併公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(三)。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司財務部門負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

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

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

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉，衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(十六)。

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
零用金、庫存現金、支票及活期存款	\$ 881,343	909,703
定期存款	<u>119,306</u>	<u>182,724</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,000,649</u>	<u>1,092,427</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十六)。

(二)應收帳款(含關係人)

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應收帳款	\$ 568,812	764,620
減：備抵損失	<u>(4,504)</u>	<u>(2,771)</u>
	<u>\$ 564,308</u>	<u>761,849</u>

合併公司民國一〇七年十二月三十一日針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年十二月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

<u>非關係人之應收帳款</u>	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>存續期間預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 281,619	1%	2,878
逾期0~60天	138,391	1%	1,384
逾期61~120天	4,837	5%	242
逾期121~180天	-	20%	-
逾期181~360天	-	50%	-
超過360天	<u>-</u>	100%	<u>-</u>
	<u>\$ 424,847</u>		<u>4,504</u>
<u>關係人之應收帳款</u>	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>存續期間預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 143,965	0%	-
逾期0~60天	-	0%	-
逾期61~120天	-	0%	-
逾期121~180天	-	0%	-
逾期181~360天	-	0%	-
超過360天	<u>-</u>	0%	<u>-</u>
	<u>\$ 143,965</u>		<u>-</u>

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款之備抵損失。合併公司民國一〇六年十二月三十一日已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31
逾期0~90天	\$ 9,787
逾期91~180天	19,015
	\$ 28,802

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年度	106年度	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 2,771	-	4,993
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	2,771		
認列之減損損失(迴轉利益)	1,642	-	(2,170)
外幣換算損益	91	-	(52)
期末餘額	\$ 4,504	-	2,771

(三)存 貨

	107.12.31	106.12.31
原物料	\$ 46,907	50,639
在製品	55,149	52,024
製成品	173,725	157,554
	\$ 275,781	260,217

民國一〇七年度及一〇六年度因存貨沖減至淨變現價值認列之存貨跌價損失分別為42,201千元及14,399千元，並已列報為銷貨成本加項。

民國一〇七年度及一〇六年度因存貨低於正常產能之未分攤固定製造費用分別為28,888千元及20,289千元。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)採用權益法之投資

1.合併公司採用權益法之投資係為關聯企業屬個別不重大者，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與本公司間 關係之性質	主要營業場所 /公司註冊之 國家	所有權權益及 表決權之比例	
			107.12.31	106.12.31
MATC Technology(M) Sdn. Bhd.	硬碟機相關零組 件製造	馬來西亞	20.00 %	20.00 %

該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報告中所包含之金額，以反映合併公司就會計政策差異所作之調整：

	107.12.31	106.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳 面金額	\$ <u>107,991</u>	<u>117,300</u>
	107年度	106年度
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損	\$ (10,551)	(10,740)
其他綜合損益	1,242	2,415
綜合損益總額	\$ <u>(9,309)</u>	<u>(8,325)</u>

2.合併公司投資之關聯企業均無公開活絡市場報價。

3.截至民國一〇七年與一〇六年十二月三十一日十二月三十一日止，合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備 及其他	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國107年1月1日餘額	\$ 26,721	186,008	742,891	468,882	25,399	1,449,901
增 添	569,641	108,945	40,927	14,809	34,919	769,241
處 分	-	-	(8,983)	(7,711)	-	(16,694)
轉入及轉出	-	-	35,023	8,840	(50,561)	(6,698)
匯率變動之影響	-	1,389	1,143	(63)	129	2,598
民國107年12月31日餘額	\$ <u>596,362</u>	<u>296,342</u>	<u>811,001</u>	<u>484,757</u>	<u>9,886</u>	<u>2,198,348</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 26,721	185,590	765,927	435,035	4,016	1,417,289
增 添	-	607	25,638	65,265	25,034	116,544
處 分	-	-	(51,214)	(32,696)	-	(83,910)
轉入及轉出	-	-	1,736	2,153	(3,444)	445
匯率變動之影響	-	(189)	804	(875)	(207)	(467)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>26,721</u>	<u>186,008</u>	<u>742,891</u>	<u>468,882</u>	<u>25,399</u>	<u>1,449,901</u>

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備 及其他	未完工程及 待驗設備	總 計
折舊及減損損失：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	58,135	590,450	343,951	-	992,536
折 舊	-	5,860	60,535	40,329	-	106,724
處 分	-	-	(6,246)	(7,511)	-	(13,757)
減損損失	-	-	12,444	-	-	12,444
匯率變動之影響	-	552	1,072	635	-	2,259
民國107年12月31日餘額	\$ -	64,547	658,255	377,404	-	1,100,206
民國106年1月1日餘額	\$ -	54,025	552,513	338,730	-	945,268
折 舊	-	4,154	64,316	34,062	-	102,532
處 分	-	-	(25,693)	(28,202)	-	(53,895)
匯率變動之影響	-	(44)	(686)	(639)	-	(1,369)
民國106年12月31日餘額	\$ -	58,135	590,450	343,951	-	992,536
帳面價值：						
民國107年12月31日	\$ 596,362	231,795	152,746	107,353	9,886	1,098,142
民國106年1月1日	\$ 26,721	131,565	213,414	96,305	4,016	472,021
民國106年12月31日	\$ 26,721	127,873	152,441	124,931	25,399	457,365

合併公司於民國一〇七年一月二十六日與泰電資產開發股份有限公司簽訂合約，購買本公司原租賃辦公室及廠房之所在地(桃園市觀音區國瑞路2號)之土地與房屋及建築，總價款為680,000千元，係參考鄰近之房地產行情及專業估價報告由雙方議定之；前述資產業已於民國一〇七年三月二十八日完成過戶登記，合併公司依合約認列不動產、廠房及設備，並依營運及資金規劃舉借長期借款，相關說明請詳附註六(七)。

合併公司考量部分設備稼動率不足，經評估該等設備之未來經濟效益可能無法回收；因此，合併公司於民國一〇七年度認列減損損失12,444千元。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，合併公司之不動產、廠房及設備有提供作質押擔保之情形，相關說明請詳附註八。

(六)短期借款

合併公司短期借款明細如下：

	107.12.31	106.12.31
無擔保銀行借款	\$ 184,600	209,818
尚未使用額度	\$ 516,177	613,802
期末借款利率區間	1%~5.655%	0.9%~3.15%

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)長期借款

合併公司長期借款明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ 510,000	-
無擔保銀行借款	50,000	50,000
減：一年內到期部份	<u>98,000</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 462,000</u>	<u>50,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 50,000</u>	<u>50,000</u>
期末利率	<u>1.18%~1.6117%</u>	<u>1.18%</u>

合併公司擬依營運及資金規劃，已於民國一〇七年四月十六日與國泰世華銀行簽訂長期借款合同，並於當日動撥支付購置不動產、廠房及設備之款項，相關說明請詳附註六(五)。

(八)營業租賃

合併公司依已簽訂之不可取消營業租賃合約，其未來應付租金付款情形如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
一年內	\$ 18,175	18,266
一年至五年	38,614	49,644
五年以上	<u>108,912</u>	<u>111,101</u>
	<u>\$ 165,701</u>	<u>179,011</u>

- 1.合併公司以營業租賃承租土地、廠房及辦公室等，並附有於租期屆滿之續租權。民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於合併綜合損益表之費用分別為25,507千元及38,508千元。合併公司採營業租賃合約均無或有租金之約定。
- 2.合併公司已簽訂之租賃合約，由於該等租賃資產租期屆滿並未移轉所有權，且合併公司未承擔剩餘價值風險，故評估該等租賃係為營業租賃。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ (26,118)	(25,339)
計畫資產之公允價值	<u>45,687</u>	<u>43,052</u>
淨確定福利資產	<u>\$ 19,569</u>	<u>17,713</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 計畫資產組成

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

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計45,687千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 25,339	32,563
當期服務成本及利息	408	537
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(223)	(537)
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	99	96
—因財務假設變動所產生之精算損益	495	480
計畫支付之福利	-	(7,800)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 26,118</u>	<u>25,339</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 43,052	41,578
利息收入	545	579
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	1,184	(170)
已提撥至計畫之金額	906	1,065
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 45,687</u>	<u>43,052</u>

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度認列為損(益)之費用如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期服務成本	\$ 92	89
淨確定福利負債(資產)之淨利息	(228)	(132)
	<u>\$ (136)</u>	<u>(43)</u>
營業成本	<u>\$ (136)</u>	<u>(43)</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 2,022	1,812
本期認列	(814)	210
12月31日累積餘額	<u>\$ 1,208</u>	<u>2,022</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
折現率	1.125 %	1.250 %
未來薪資增加	3.125 %	3.125 %

合併公司預計於民國一〇七年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為906千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為12年。

(7)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對帳列淨確定福利淨資產之影響如下：

<u>原精算假設</u>	<u>對確定福利資產之影響</u>	
	<u>增加0.5%之金額</u>	<u>減少0.5%之金額</u>
107年12月31日		
折現率1.125%	983	(1,042)
調薪率3.125%	(988)	942
106年12月31日		
折現率1.250%	953	(1,011)
調薪率3.125%	(956)	910

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

國內合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為51,921千元及49,485千元。

(十) 所得稅

1. 合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅費用	\$ 8,102	14,375
遞延所得稅費用(利益)	<u>14,456</u>	<u>(11,921)</u>
所得稅費用	<u>\$ 22,558</u>	<u>2,454</u>

2. 合併公司民國一〇七年度及一〇六年度無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用。

3. 合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用與稅前淨利(淨損)之關係調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利(淨損)	\$ (34,209)	18,967
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(2,627)	3,224
所得稅稅率變動影響數	6,038	(633)
未認列暫時性差異之變動及其他	30,988	(137)
前期高估數	<u>(11,841)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,558</u>	<u>2,454</u>

4. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

本公司考量集團整體發展與投資規劃，海外子公司雖有累積盈餘，然亦有資本支出及營運資金週轉需求，因此，合併公司之資金規劃預期部分海外子公司盈餘於可預見的未來不會匯回，而未認列該部分遞延所得稅負債，截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，未認列遞延所得稅負債金額分別為13,595千元及11,556千元。

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 16,592	10,012
課稅損失	<u>25,399</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 41,991</u>	<u>10,012</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前五至十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一〇七年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

合併個體	虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
本公司	民國一〇六年至一〇七年度 (申報數)	\$ 87,522	民國一一六年度
億模蘇州	民國一〇七年度(估計數)	52,632	民國一一七年度

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	未實現 兌換利益	本公司採權 益法認列之 投資收益份額	折舊費用 財稅差異	合 計
遞延所得稅負債：				
民國107年1月1日餘額	\$ -	41,652	16,961	58,613
借記/(貸記)損益	<u>1,439</u>	<u>8,949</u>	<u>391</u>	<u>10,779</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 1,439</u>	<u>50,601</u>	<u>17,352</u>	<u>69,392</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 1,841	41,606	17,781	61,228
借記/(貸記)損益	<u>(1,841)</u>	<u>46</u>	<u>(820)</u>	<u>(2,615)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>41,652</u>	<u>16,961</u>	<u>58,613</u>
遞延所得稅資產：				
	備抵存貨 跌價損失	非金融資產 減損損失	其 他	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (8,843)	-	(5,048)	(13,891)
借記/(貸記)損益	<u>(67)</u>	<u>(1,304)</u>	<u>5,048</u>	<u>3,677</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (8,910)</u>	<u>(1,304)</u>	<u>-</u>	<u>(10,214)</u>
民國106年1月1日餘額	\$ (8,156)	-	3,571	(4,585)
借記/(貸記)損益	<u>(687)</u>	<u>-</u>	<u>(8,619)</u>	<u>(9,306)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (8,843)</u>	<u>-</u>	<u>(5,048)</u>	<u>(13,891)</u>

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十一) 資本及其他權益

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日額定股本皆為1,000,000千元，每股面額10元，實際發行皆為770,000千元。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 681,049	707,999
組織重組調整	42,439	42,439
員工認股權	<u>7,847</u>	<u>7,847</u>
	<u>\$ 731,335</u>	<u>758,285</u>

本公司於一〇七年六月十五日經股東常會決議通過，以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積分配現金股利，每股配發現金股利0.35元，共計26,950千元。

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算所得純益，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

為追求股東長期利益，穩定經營績效目標，本公司採平衡股利政策，惟現金股利不得低於股利總數百分之十。

(1) 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，直至與實收資本總額相等為止。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。

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月十五日及民國一〇六年六月十六日經股東常會決議民國一〇六年度及民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予股東之股利如下：

	106年度		105年度	
	配股率 (元/股)	金額	配股率 (元/股)	金額
分派予普通股股東之股利：				
現金	\$ 0.15	<u>11,550</u>	2.25	<u>173,250</u>

上列民國一〇六年度及一〇五年度經股東會決議之盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇七年度及一〇六年度本公司基本每股盈餘(虧損)係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(淨損)，及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	107年度	106年度
基本每股盈餘(虧損)：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(淨損)	\$ <u>(56,767)</u>	<u>16,513</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>77,000</u>	<u>77,000</u>
每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(0.74)</u>	<u>0.21</u>

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

民國一〇七年度本公司無潛在普通股，故僅揭露基本每股盈餘(虧損)；民國一〇六年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>106年度</u>
稀釋每股盈餘：	
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>16,513</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>77,156</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.21</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)：	
	<u>106年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	77,000
員工股票酬勞之影響	<u>156</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>77,156</u>

(十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
主要地區市場		
馬來西亞	\$ 521,022	612,591
新加坡	460,307	395,348
中國	458,481	640,369
台灣	249,185	347,347
其他	<u>384,537</u>	<u>473,729</u>
	<u>\$ 2,073,532</u>	<u>2,469,384</u>

主要產品別資訊請詳附註十四(二)。

2.合約餘額

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應收帳款	\$ 568,812	764,620
減：備抵損失	<u>(4,504)</u>	<u>(2,771)</u>
合計	<u>\$ 564,308</u>	<u>761,849</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之九為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

上述員工酬勞分配之對象，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。

本公司民國一〇七年度為稅前淨損，故未估列員工及董事酬勞；民國一〇六年度員工酬勞提列金額及董事酬勞估列金額分別為195千元及0千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇六年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇六年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度其他收入明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息收入	\$ 3,091	3,536
租金收入	3,839	3,692
其他收入	<u>38,505</u>	<u>43,537</u>
	<u>\$ 45,435</u>	<u>50,765</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度其他利益及損失明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 35,681	(95,204)
處分不動產、廠房及設備之利益(損失)淨額	(1,407)	(20,523)
非金融資產減損損失	(12,444)	-
其他	<u>(28,795)</u>	<u>(12,018)</u>
	<u>\$ (6,965)</u>	<u>(127,745)</u>

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)金融工具

1.信用風險

信用風險係合併公司因客戶無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,571,324千元及1,862,911千元。另，合併公司之銀行存款存放於不同之金融機構，均為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

(2)信用風險集中情況

合併之信用風險主要受各債權人信貸特質的影響，客戶經營所在行業亦對信貸風險造成影響。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司之應收帳款總額來自前五大銷貨客戶之佔比分別為63%及80%。

(3)合併公司於報導日應收帳款之逾期帳齡資訊及減損損失提列情形請詳附註六(二)。

2.流動性風險

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

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	1年 以內	1-2年	2-5年	超過 5年
107年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 744,600	782,015	293,750	70,861	206,335	211,069
應付帳款(含關係人)	224,852	224,852	224,852	-	-	-
其他金融負債	<u>196,935</u>	<u>196,935</u>	<u>196,935</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,166,387</u>	<u>1,203,802</u>	<u>715,537</u>	<u>70,861</u>	<u>206,335</u>	<u>211,069</u>
106年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 259,818	260,924	210,873	50,051	-	-
應付帳款(含關係人)	260,277	260,277	260,277	-	-	-
其他金融負債	<u>210,010</u>	<u>210,010</u>	<u>210,010</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 730,105</u>	<u>731,211</u>	<u>681,160</u>	<u>50,051</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

3.市場風險

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

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.12.31			106.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 33,172	30.715	1,018,890	38,388	29.76	1,142,432
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	974	30.715	29,932	794	29.76	23,641

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。上列各項外幣兌新台幣之匯率於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利(淨損)將分別增加/減少9,890千元及11,188千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年度及一〇六年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為35,681千元及(95,204)千元。

(3)利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利(淨損)將減少或增加802千元及2,178千元，其主要係來自於變動利率金融負債之利率風險暴險。

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

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 公允價值資訊

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

		107.12.31				
		公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計		
按攤銷後成本衡量之金融資產：						
現金及約當現金	\$ 1,000,649					
應收帳款及票據	420,343					
應收帳款-關係人	143,965					
其他金融資產	<u>6,367</u>					
小計	<u>\$ 1,571,324</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
長短期借款	\$ 744,600					
應付帳款(含關係人)	224,852					
其他金融負債	<u>196,935</u>					
小計	<u>\$ 1,166,387</u>					
		106.12.31				
		公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計		
放款及應收款：						
現金及約當現金	\$ 1,092,427					
應收帳款	548,168					
應收帳款-關係人	213,681					
其他金融資產	<u>8,635</u>					
小計	<u>\$ 1,862,911</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
長短期借款	\$ 259,818					
應付帳款(含關係人)	260,277					
其他金融負債	<u>210,010</u>					
小計	<u>\$ 730,105</u>					

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及櫃檯買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司所持有之金融工具依其決定公允價值所採用之評價來源區分如下：

- 具活絡市場之金融工具：包括上市(櫃)公司股票及基金受益憑證等，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- 無活絡市場之金融工具：公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(2)合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日間，上列金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情形。

(十七)財務風險管理

1.風險管理架構

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

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

2.合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳附註六(十六)。

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)資本管理

合併公司之資本管理政策，係以確保具有必要之財務資源以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出及債務償還等需求，同時考量負債比率，以維繫投資人、債權人及市場信心。合併公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之負債比率分別為46%及35%，截至民國一〇七年十二月三十一日止，合併公司之資本管理方法並未改變。

(十九)籌資活動

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 209,818	50,000	259,818
現金流量			
舉借借款	64,444	510,000	574,444
償還借款	(88,530)	-	(88,530)
非現金之變動			
匯率變動影響數	(1,132)	-	(1,132)
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 184,600</u>	<u>560,000</u>	<u>744,600</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
銘異科技股份有限公司(以下稱MAT)	對合併公司具重大影響力之個體
Min Aik Technology (M) Sdn. Bhd. (以下稱MAM)	其他關係人(其母公司為對合併公司具重大影響力之個體)
MATC Technology (M) Sdn. Bhd. (以下稱MATC)	"
Min Aik Technology (SuZhou) Co., Ltd (以下稱MAY)	"
MAP Technology Holdings Limited (MAPT)	"
主要管理人員	合併公司之主要管理人員

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項	
	107年度	106年度	107.12.31	106.12.31
對合併公司具重大影響力之個體：				
MAT	\$ 156,565	220,489	47,347	102,468
其他關係人：				
MAM	396,303	419,604	96,618	111,116
其他	14	6,050	-	97
	<u>\$ 552,882</u>	<u>646,143</u>	<u>143,965</u>	<u>213,681</u>

合併公司銷售予關係人之收款期限為月結120天，並視實際營運情況予以調整，而銷售予一般客戶之收款期限約為二~三個月。合併公司與關係人間之銷貨價格係由雙方參酌相關產品之市場行情議定。

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項	
	107年度	106年度	107.12.31	106.12.31
對合併公司具重大影響力之個體	\$ 397	607	-	-
其他關係人	26,194	19,477	8,080	4,398
	<u>\$ 26,591</u>	<u>20,084</u>	<u>8,080</u>	<u>4,398</u>

(1)合併公司對上述公司之進貨價格係由雙方參酌產品之市場行情後議定，付款期限為月結120天。

(2)截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，合併公司支付對合併公司具重大影響力之個體預付購料款分別為美金91千元及美金65千元。

3.向關係人購買勞務及其他應付關係人餘額如下：

	交易金額		其他應付關係人款	
	107年度	106年度	107.12.31	106.12.31
對合併公司具重大影響力之個體	\$ 5,674	6,212	1,978	2,853
其他關係人	3,359	4,537	165	214
	<u>\$ 9,033</u>	<u>10,749</u>	<u>2,143</u>	<u>3,067</u>

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.向關係人提供勞務及其他應收關係人餘額如下：

	交易金額		其他應收關係人款	
	107年度	106年度	107.12.31	106.12.31
對合併公司具重大影響力之個體	\$ 1,019	267	2	-
其他關係人	2,269	3,337	326	490
	<u>\$ 3,288</u>	<u>3,604</u>	<u>328</u>	<u>490</u>

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 14,422	13,966
退職後福利	268	245
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合計	<u>\$ 14,690</u>	<u>14,211</u>

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	107.12.31	106.12.31
受限制銀行存款	短期借款及銀行保證/ 擔保信用狀額度	\$ 690	790
土地、房屋及建築	長期借款	676,768	-
		<u>\$ 677,458</u>	<u>790</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

	107.12.31	106.12.31
購料承諾	<u>\$ 68,958</u>	<u>6,490</u>
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 22,698</u>	<u>34,382</u>

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

	107.12.31	106.12.31
開立之保證票據	<u>\$ 1,139,658</u>	<u>760,080</u>
背書保證	<u>\$ 167,460</u>	<u>193,440</u>

(三)合併公司已簽訂之不可取消租賃合約情形請詳附註六(八)。

十、重大之災害損失：無。

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	107年度			106年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	459,166	197,259	656,425	496,451	173,886	670,337
勞健保費用	40,263	15,751	56,014	42,392	14,252	56,644
退休金費用	30,446	21,339	51,785	29,892	19,550	49,442
其他員工福利費用	36,195	8,985	45,180	36,647	8,188	44,835
折舊及攤銷費用	88,849	27,620	116,469	93,945	23,647	117,592

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額(註3)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
													名稱	價值		
1	Esteem King	億模蘇州	其他應收關係人款	是	91,380	-	-	3%	有短期融通資金之需要	-	營運週轉	-	-	-	864,580	864,580

註1：本公司直接或間接持有表決權股份百分之十之國外公司，個別貸與金額及總額皆以最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告淨值百分之五十為限。

註2：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註3：董事會通過之資金與額度。

註4：本表本期最高金額涉及外幣者，以當年度財務報表日最高匯率換算為台幣列示；期末餘額及實際動支金額涉及外幣者，以財務報表日匯率換算為台幣列示。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Esteem King	(4)	1,729,160	123,820	122,860	-	-	7.11 %	1,729,160	是	否	否
0	本公司	Evolution	(4)	1,729,160	74,875	-	-	-	%	1,729,160	是	否	否
0	本公司	億模蘇州	(4)	1,729,160	44,600	44,600	44,600	-	2.58 %	1,729,160	是	否	是

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註2：對單一企業背書保證限額不得超過本公司最近期財務報告淨值之10%，惟本公司直接及間接持有表決權股份100%之子公司以最近期財務報告淨值為限。

註3：背書保證之總額以本公司最近期財務報告淨值為限。

註4：本表本期最高金額涉及外幣者，以當年度財務報表日最高匯率換算為台幣列示；期末餘額及實際動支金額涉及外幣者，以財務報表日匯率換算為台幣列示。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地與房屋及建築	107.3.28	680,000	依合約約定時程付款	泰電資產股份有限公司	-	不適用	不適用	不適用	-	依鑑價結果議價	生產使用	無

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	Min Aik Technology (M) Sdn. Bhd. (MAM)	該集團為對本公司具重大影響力之投資公司	(銷貨)	396,303	(38) %	註1	-	一般交易付款期間約為二至三個月	96,618	37 %	
本公司	Min Aik Technology Co., Ltd. (MAT)	"	(銷貨)	156,565	(15) %	註2	-	"	47,347	18 %	

註1：採月結120天，並得由雙方約定後酌予以調整付款天期。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形(僅揭露金額達10,000千元以上者)：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	107年度交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	億模蘇州	MAP	2	銷貨	19,445	月結30天	0.9 %

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、支付予該等關係人之進貨價格係依其所發生之成本考量合理之利潤後予以議定，另因該等關係人之資金使用情况主要由本公司控管，其收付款情況，於民國一〇七年一月一日至十二月三十一日採月結75天至120天，並按月沖銷後以淨額收付，惟得由雙方約定後酌予以調整付款天期。

註四、上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期認列之		期中最高持股		備註
				本期末	去年年底	股數(千股)	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	股數	比率	
本公司	Esteem King	薩摩亞	投資控股	511,481	511,481	17,079	100 %	944,079	8,945	8,945	17,079	100 %	註1
本公司	Evolution	香港	投資控股	145,103	78,624	4,600	100 %	11,056	(950)	(950)	4,600	100 %	註1
Esteem King	MATC	馬來西亞	硬碟機相關零組件之製造買賣	127,726	127,726	10,527	20 %	107,991	(52,755)	(10,551)	10,527	20 %	
Esteem King	MAPP	新加坡	醫療用塑膠射出器材及其模具之研發、製造及銷售	323,449	323,449	10,714	100 %	642,022	16,550	16,550	10,714	100 %	註1
MAPP	SEB Manufacturing (Malaysia) Sdn. Bhd.(SEBM)	馬來西亞	停業中	-	-	-	- %	-	(641)	(641)	2,500	100 %	註1 註2

註1：左列股權交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：已於民國一〇七年第二季全數處份。

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益(註2)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	期中最高持股	
				匯出	收回	匯出	收回	匯出	收回	股數	持股比例			
億模蘇州	自動化機台製造及研發	213,774	註1	141,923	-	-	141,923	(82,583)	100%	(82,583)	261,596	-	-	100%
東莞億銘	金屬製品及模具製造	135,947	註1	78,624	57,323	-	135,947	(265)	100%	(265)	8,577	-	-	100%

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
277,947	277,947	1,037,496

註1：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸。

註2：係依據被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告評價計列。

註3：上列股權交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇七年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(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，並定期由合併公司營運決策者監督及管理各事業單位之營運結果。合併公司之應報導部門係包括本公司、MAPP及億模蘇州；本公司主要係從事各式工業用精密零組件之開發、設計及製造；MAPP係從事醫療用塑膠射出器材及其模具之研發與製造；億模蘇州則係從事自動化機台製造、買賣及研發；由於各事業部門銷售之產品別及銷售策略不同，故須分別管理。合併公司營運部門之主要商品及地區別收入明細請詳附註六(十五)。

合併公司對於各營運部門損益係以營業利益衡量，並作為評估績效之基礎；其所採用之會計政策皆與附註四所述之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：

	107年度					
	本公司	MAPP	億模蘇州	其他部門	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 1,032,281	531,723	509,528	-	-	2,073,532
部門間收入	15	-	22,805	-	(22,820)	-
收入合計	<u>\$ 1,032,296</u>	<u>531,723</u>	<u>532,333</u>	<u>-</u>	<u>(22,820)</u>	<u>2,073,532</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ (68,498)</u>	<u>104,350</u>	<u>(90,954)</u>	<u>(585)</u>	<u>2,354</u>	<u>(53,333)</u>

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106年度					合 計
	本公司	MAPP	億模蘇州	其他部門	調整及銷除	
收入						
來自外部客戶收入	\$ 1,209,236	455,963	804,515	(330)	-	2,469,384
部門間收入	747	-	4,441	-	(5,188)	-
收入合計	<u>\$ 1,209,983</u>	<u>455,963</u>	<u>808,956</u>	<u>(330)</u>	<u>(5,188)</u>	<u>2,469,384</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 8,302</u>	<u>86,204</u>	<u>26,249</u>	<u>(9,343)</u>	<u>(419)</u>	<u>110,993</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：

主要產品	107年度	106年度
硬碟機沖壓零組件	\$ 846,495	995,985
其他電子沖壓零組件	179,862	190,806
塑膠射出件	481,975	402,692
自動化機台	431,326	733,168
其他	133,874	146,733
	<u>\$ 2,073,532</u>	<u>2,469,384</u>

2.地區別資訊：請詳附註六(十三)。

3.主要客戶資訊

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度其收入佔合併綜合損益表上合併營業收入淨額百分之十以上之客戶資料如下：

客戶名稱	107年度	
	金額	所佔比例%
銘異集團	\$ 552,882	27
J公司	287,208	14
S集團	222,968	11
	<u>\$ 1,063,058</u>	<u>52</u>

客戶名稱	106年度	
	金額	所佔比例%
銘異集團	\$ 646,058	26
J公司	254,703	10
A公司	245,653	10
F公司	235,473	10
	<u>\$ 1,381,887</u>	<u>56</u>

銘鈺精密工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇七年度及一〇六年度

公司地址：桃園市觀音區觀音工業區國瑞路2號
電話：(03)438-9966



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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師查核報告

銘鈺精密工業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

銘鈺精密工業股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面，係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達銘鈺精密工業股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與銘鈺精密工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，於銘鈺精密工業股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)。

銘鈺精密工業股份有限公司之存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，可能因新產品之推出或市場變遷，致原有產品過時或不再符合市場需求，導致存貨之成本可能高過其淨變現價值，且存貨淨變現價值估計涉及管理階層的主觀判斷，因此本會計師將存貨淨變現價值估計列為重要查核事項。

因應之查核程序：

本會計師主要查核程序包括：瞭解存貨跌價或呆滯提列政策，評估是否按既定政策執行評估；執行抽樣程序以檢查存貨庫齡報表之正確性；瞭解管理階層所採用的銷售價格，以評估存貨淨變現價值之合理性。

二、採用權益法之投資

有關採用權益法之投資的會計政策請詳個體財務報告附註四(八)投資子公司；其涉及會計估計及假設不確定性之事項說明，請詳個體財務報告附註五(三)。

關鍵查核事項之說明：

銘鈺精密工業股份有限公司採用權益法之一子公司，其存貨淨變現價值評估對於財務報告係屬重要，且存貨淨變現價值估計涉及管理階層的主觀判斷，該等項目對其營運結果可能存有重大影響，因此，本會計師將該子公司財務報告中有關存貨淨變現價值估計列為重要查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對該子公司有關存貨淨變現價值估計所執行的主要查核程序包括：瞭解機台存貨跌價或呆滯提列政策，並評估存貨評價是否已按既訂之會計政策執行；檢視過去對存貨備抵損失提列之合理性，並與本期估列之存貨備抵損失作比較，以評估本期估列存貨備抵損失之方法及假設是否允當；瞭解管理階層所採用的銷售價格，並執行抽樣程序或檢視期後銷售狀況，以評估存貨淨變現價值之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估銘鈺精密工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算銘鈺精密工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

銘鈺精密工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對銘鈺精密工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使銘鈺精密工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致銘鈺精密工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成銘鈺精密工業股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對銘鈺精密工業股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾



黃泳華



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一〇八年三月十八日



銘鈺紙業股份有限公司
董事長 蕭佳伶

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 417,477	15	737,907	30
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及(十三))	116,414	4	134,772	5
1181 應收帳款－關係人(附註六(二)及七)	143,965	5	213,598	9
130X 存貨(附註六(三))	135,286	5	118,535	5
1479 其他流動資產－其他(附註七及八)	41,090	1	44,446	1
	<u>854,232</u>	<u>30</u>	<u>1,249,258</u>	<u>50</u>
非流動資產：				
1551 採用權益法之投資(附註六(四))	955,135	35	934,148	38
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、七及八)	914,946	33	258,313	10
1995 其他非流動資產－其他(附註六(九)及(十))	39,073	2	38,212	2
	<u>1,909,154</u>	<u>70</u>	<u>1,230,673</u>	<u>50</u>
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(六))	2100		2100	
應付帳款	2170		2170	
應付薪資(附註六(十四))	2201		2201	
其他流動負債(附註七)	2300		2300	
一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(七))	2322		2322	
	<u>521,404</u>	<u>19</u>	<u>502,144</u>	<u>20</u>
非流動負債：				
銀行長期借款(附註六(七))	2541		2541	
遞延所得稅負債(附註六(十))	2570		2570	
其他非流動負債	2670		2670	
	<u>512,822</u>	<u>19</u>	<u>51,095</u>	<u>6</u>
	<u>1,034,226</u>	<u>38</u>	<u>653,239</u>	<u>26</u>
負債總計				
770,000	28		770,000	31
731,335	26		758,285	31
284,874	10		283,223	11
61,868	2		56,380	2
(53,970)	(2)		20,672	1
(64,947)	(2)		(61,868)	(2)
<u>1,729,160</u>	<u>62</u>		<u>1,826,692</u>	<u>74</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十一))：				
普通股股本	3110		3110	
資本公積	3200		3200	
法定盈餘公積	3310		3310	
特別盈餘公積	3320		3320	
未分配盈餘(累積虧損)	3350		3350	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3412		3412	
	<u>1,729,160</u>	<u>62</u>	<u>1,826,692</u>	<u>74</u>
權益總計				
負債及權益總計				
<u>\$ 2,763,386</u>	<u>100</u>		<u>2,479,931</u>	<u>100</u>

資產總計

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：金柏西



經理人：方光義



會計主管：蕭佳伶

銘鈺精密工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註六(十三)及七)	\$ 1,053,656	102	1,229,559	102
4170 減：銷貨退回	21,360	2	19,576	2
營業收入淨額	1,032,296	100	1,209,983	100
5111 銷貨成本(附註六(三)、(八)、(九)、(十四)、七及十二)	923,336	89	1,023,870	84
營業毛利	108,960	11	186,113	16
營業費用(附註六(八)、(九)、(十四)、七及十二)：				
6100 推銷費用	36,660	4	36,455	3
6200 管理費用	106,460	10	103,047	9
6300 研究發展費用	33,460	3	38,309	3
6450 預期信用減損損失	878	-	-	-
營業費用合計	177,458	17	177,811	15
營業淨利(淨損)	(68,498)	(6)	8,302	1
營業外收入及支出(附註六(四)及(十五))：				
7010 其他收入(附註七)	12,293	1	11,145	1
7020 其他利益及損失	11,356	1	(79,135)	(7)
7375 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	7,995	1	68,246	6
7050 財務成本	(7,880)	(1)	(2,231)	-
7635 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失	-	-	(34)	-
	23,764	2	(2,009)	-
7900 稅前淨利(淨損)	(44,734)	(4)	6,293	1
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十))	12,033	1	(10,220)	(1)
本期淨利(淨損)	(56,767)	(5)	16,513	2
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	814	-	(210)	-
	814	-	(210)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,079)	-	(5,488)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(3,079)	-	(5,488)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,265)	-	(5,698)	-
本期綜合損益總額	\$ (59,032)	(5)	10,815	2
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ (0.74)		0.21	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))			\$ 0.21	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：金柏西



經理人：方光義



會計主管：蕭佳伶



銘鈺精密工業股份有限公司



民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股本 普通股	保留盈餘			其他權益項目		權益總額
	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(累積虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差	
\$ 770,000	758,285	260,460	6,361	250,401	(56,380)	1,989,127
-	-	-	-	16,513	-	16,513
-	-	-	-	(210)	(5,488)	(5,698)
-	-	-	-	16,303	(5,488)	10,815
-	-	22,763	-	(22,763)	-	-
-	-	-	50,019	(50,019)	-	-
-	-	-	-	(173,250)	-	(173,250)
770,000	758,285	283,223	56,380	20,672	(61,868)	1,826,692
-	-	-	-	(56,767)	-	(56,767)
-	-	-	-	814	(3,079)	(2,265)
-	-	-	-	(55,953)	(3,079)	(59,032)
-	-	1,651	-	(1,651)	-	-
-	-	-	5,488	(5,488)	-	-
-	-	-	-	(11,550)	-	(11,550)
-	(26,950)	-	-	-	-	(26,950)
\$ 770,000	731,335	284,874	61,868	(53,970)	(64,947)	1,729,160

民國一〇六年一月一日餘額

本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
盈餘指撥及分配：
提取法定盈餘公積
提取特別盈餘公積
普通股現金股利

民國一〇六年十二月三十一日餘額

本期淨損
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
盈餘指撥及分配：
提取法定盈餘公積
提取特別盈餘公積
普通股現金股利

民國一〇七年十二月三十一日餘額

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：金柏西



經理人：方光義



會計主管：蕭佳伶

銘鈺精密工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (44,734)	6,293
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	79,104	77,751
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)損失	-	34
利息費用	7,880	2,231
利息收入	(1,148)	(2,464)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(7,995)	(68,246)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	325	475
非金融資產減損損失	12,444	-
其他	-	106
收益費損項目合計	<u>90,610</u>	<u>9,887</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款	87,991	(8,029)
存貨	(26,534)	(32,886)
其他流動資產	2,832	(29,611)
其他營業資產	(1,042)	(2,908)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>63,247</u>	<u>(73,434)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(34,407)	22,413
其他流動負債	(38,169)	(27,098)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(72,576)</u>	<u>(4,685)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(9,329)</u>	<u>(78,119)</u>
調整項目合計	<u>81,281</u>	<u>(68,232)</u>
營運產生之現金流入(流出)	36,547	(61,939)
收取之利息	1,229	2,403
支付之利息	(6,157)	(2,221)
支付之所得稅	(2,723)	(11,180)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>28,896</u>	<u>(72,937)</u>
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	14,500
取得採用權益法之投資	(66,479)	-
取得不動產、廠房及設備	(742,607)	(49,498)
處分不動產、廠房及設備	7	-
存出保證金(增加)減少	(1,017)	1,359
其他金融資產增加	(730)	(1,400)
投資活動之淨現金流出	<u>(810,826)</u>	<u>(35,039)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(10,000)	50,000
舉借長期借款	510,000	-
發放現金股利	(38,500)	(173,250)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>461,500</u>	<u>(123,250)</u>
本期現金及約當現金減少數	(320,430)	(231,226)
期初現金及約當現金餘額	737,907	969,133
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 417,477</u>	<u>737,907</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：金柏西



經理人：方光義



會計主管：蕭佳伶



銘鈺精密工業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

銘鈺精密工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十年一月十八日奉經濟部核准設立，並於民國一〇五年一月六日上市掛牌，註冊地址為桃園市觀音區觀音工業區國瑞路二號。本公司主要營業項目為鋁銅製品、銅材等之低溫電鍍加工製造、精沖金屬零件及無電解鍍表面處理業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇八年三月十八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。本公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

本公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對個體財務報告之影響

本公司初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數為0千元，且此項會計政策變動對民國一〇七年度之個體財務報告無影響，即未適用國際財務報導準則第十五號之民國一〇七年度個體財務報告與本個體財務報告資訊一致，故無需額外揭露未適用國際財務報導準則第十五號之民國一〇七年度個體財務報告。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，本公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，本公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(六)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(六)。

(3) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	737,907	攤銷後成本	737,907
應收款項淨額	放款及應收款(註1)	348,370	攤銷後成本	348,370
其他金融資產-流動	放款及應收款(註1)	10,870	攤銷後成本	10,870

註1：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，於初次適用國際財務報導準則第九號時並無影響。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金、應收款項及 其他金融資產IAS 39期初數	\$ 1,097,147	-	-	1,097,147	-	-

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司已於附註六(十九)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，本公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

本公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，本公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)過渡處理

本公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

本公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。本公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)截至目前為止，本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、公務車及其他設備認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產增加3,649千元及租賃負債增加3,316千元(扣除預付333千元)；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，本公司預期新準則之適用並不影響其借款合約所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，本公司預計上述改變將不致影響民國一〇八年一月一日之遞延所得稅負債及保留盈餘。惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)淨確定福利資產，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期將於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)金融工具

1.金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

本公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(3)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 債務人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百二十天；
- 因與債務人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予債務人原本不會考量之讓步；
- 債務人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

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

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

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

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

(2)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(3)金融資產減損

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

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

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

(4) 金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

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

3. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

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

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

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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

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

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

(3)其他金融負債

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

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(5)金融資產及負債之互抵

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

(七)存 貨

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

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

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)投資子公司

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

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

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部份。

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

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

2.後續成本

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

3.折 舊

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

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築物：50年
- (2)房屋建築附屬設備：3~5年
- (3)機器設備：2~10年
- (4)辦公及其他設備：2~15年
- (5)租賃改良物：2~10年

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(十)租賃

1.出租人

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

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

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十一)非金融資產減損

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

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

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十二)負債準備

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

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(十三)收入

1. 客戶合約之收入（民國一〇七年一月一日(含)以後適用）

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

本公司係製造電子零組件，並銷售予電腦或汽車供應鏈製造商。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時，並於此時點認列應收帳款，因本公司在該時點具有無條件收取對價之權利。

2. 財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

3. 收入認列（民國一〇七年一月一日以前適用）

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

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

(十四)員工福利

1. 確定提撥計畫

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

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債殖利率為主。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分相關費用立即認列為損益。

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

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

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

(十五)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

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

(十六)所得稅

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

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

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

3.商譽之原始認列。

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十七)每股盈餘

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

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

本公司所採用之會計政策未有涉及重大判斷。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)存貨之評價

本公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(三)。

(二)本公司採權益法之子公司存貨評價

本公司採權益法之子公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估該子公司報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司財務部門負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

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

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

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉，衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(十六)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
庫存現金、支票及活期存款	\$ 417,477	666,483
定期存款	-	71,424
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 417,477</u>	<u>737,907</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十六)。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)應收帳款(含關係人)

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應收帳款	\$ 117,602	135,082
應收帳款－關係人	143,965	213,598
減：備抵損失	<u>(1,188)</u>	<u>(310)</u>
	<u>\$ 260,379</u>	<u>348,370</u>

本公司民國一〇七年十二月三十一日針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司民國一〇七年十二月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

<u>非關係人之應收帳款</u>	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>存續期間預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 109,867	1%	1,111
逾期0~60天	7,735	1%	77
逾期61~120天	-	5%	-
逾期121~180天	-	20%	-
逾期181~360天	-	50%	-
超過360天	-	100%	-
	<u>\$ 117,602</u>		<u>1,188</u>
<u>關係人之應收帳款</u>	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>存續期間預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 143,965	0%	-
逾期0~60天	-	0%	-
逾期61~120天	-	0%	-
逾期121~180天	-	0%	-
逾期181~360天	-	0%	-
超過360天	-	0%	-
	<u>\$ 143,965</u>		<u>-</u>

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款之備抵損失。本公司民國一〇六年十二月三十一日已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>
逾期0~90天	<u>\$ 5,592</u>

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年度	106年度	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 310	-	217
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	310		
認列之減損損失	878	-	93
期末餘額	<u>\$ 1,188</u>	<u>-</u>	<u>310</u>

(三)存 貨

	107.12.31	106.12.31
原物料	\$ 19,810	24,156
在製品	20,550	15,904
製成品	94,926	78,475
	<u>\$ 135,286</u>	<u>118,535</u>

民國一〇七年度及一〇六年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為2,903千元及5,737千元，並已認列為銷貨成本加項。

民國一〇七年度及一〇六年度因存貨低於正常產能之未分攤固定製造費用分別為28,888千元及20,061千元，並已認列為銷貨成本加項。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資係對子公司投資，列示如下：

	107.12.31	106.12.31
Esteem King Limited (Esteem King))	\$ 944,079	934,148
Evolution Holdings Limited (Evolution)	11,056	(50,408)
轉列其他負債	-	50,408
	<u>\$ 955,135</u>	<u>934,148</u>
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
歸屬於本公司之份額：		
本期淨利	<u>\$ 7,995</u>	<u>68,246</u>

1.本公司依權益法認列之轉投資收益，係依據該等被投資公司同期間經會計師查核之財務報告評價計列。

2.本公司採用權益法之投資均無公開活絡市場報價。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇七年度及一〇六年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備 及其他	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國107年1月1日餘額	\$ 26,721	45,388	556,386	235,780	27,777	892,052
增 添	569,641	108,945	35,153	10,276	14,837	738,852
處 分	-	-	(3,629)	(6,449)	-	(10,078)
轉入及轉出	-	-	28,287	4,495	(32,782)	-
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 596,362</u>	<u>154,333</u>	<u>616,197</u>	<u>244,102</u>	<u>9,832</u>	<u>1,620,826</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 26,721	44,781	546,268	217,094	4,016	838,880
增 添	-	607	9,907	17,331	27,205	55,050
處 分	-	-	(1,525)	(798)	-	(2,323)
轉入及轉出	-	-	1,736	2,153	(3,444)	445
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 26,721</u>	<u>45,388</u>	<u>556,386</u>	<u>235,780</u>	<u>27,777</u>	<u>892,052</u>
折舊及減損損失：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	3,726	444,384	185,629	-	633,739
折 舊	-	3,279	46,254	19,910	-	69,443
處 分	-	-	(3,451)	(6,295)	-	(9,746)
減損損失	-	-	12,444	-	-	12,444
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,005</u>	<u>499,631</u>	<u>199,244</u>	<u>-</u>	<u>705,880</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	2,118	402,901	167,594	-	572,613
折 舊	-	1,608	42,592	18,774	-	62,974
處 分	-	-	(1,109)	(739)	-	(1,848)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,726</u>	<u>444,384</u>	<u>185,629</u>	<u>-</u>	<u>633,739</u>
帳面價值：						
民國107年12月31日	<u>\$ 596,362</u>	<u>147,328</u>	<u>116,566</u>	<u>44,858</u>	<u>9,832</u>	<u>914,946</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 26,721</u>	<u>42,663</u>	<u>143,367</u>	<u>49,500</u>	<u>4,016</u>	<u>266,267</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 26,721</u>	<u>41,662</u>	<u>112,002</u>	<u>50,151</u>	<u>27,777</u>	<u>258,313</u>

本公司於民國一〇七年一月二十六日與泰電資產開發股份有限公司簽訂合約，購買本公司原租賃辦公室及廠房之所在地(桃園市觀音區國瑞路2號)之土地與房屋及建築，總價款為680,000千元，係參考鄰近之房地產行情及專業估價報告由雙方議定之；前述資產業已於民國一〇七年三月二十八日完成過戶登記，本公司依合約認列不動產、廠房及設備，並依營運及資金規劃舉借長期借款，相關說明請詳附註六(七)。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司考量部分設備稼動率不足，經評估該等設備之未來經濟效益可能無法回收；因此，本公司於民國一〇七年度並認列減損損失12,444千元。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本公司之不動產、廠房及設備有提供作質押擔保之情形，相關說明請詳附註八。

(六)短期借款

本公司短期借款明細如下：

	107.12.31	106.12.31
無擔保銀行借款	\$ <u>140,000</u>	<u>150,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>516,177</u>	<u>613,802</u>
期末借款利率區間	<u>1%</u>	<u>0.90%~0.99%</u>

(七)長期借款

本公司長期借款明細如下：

	107.12.31	106.12.31
無擔保銀行借款	\$ 50,000	50,000
有擔保銀行借款	510,000	-
減：一年內到期部份	<u>(98,000)</u>	<u>-</u>
合 計	\$ <u>462,000</u>	<u>50,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>50,000</u>	<u>50,000</u>
期末利率	<u>1.18%~1.61167%</u>	<u>1.18%</u>

本公司擬依營運及資金規劃，已於民國一〇七年四月十六日與國泰世華銀行簽訂長期借款合同，並於當日動撥支付購置不動產、廠房及設備之款項，相關說明請詳附註六(五)。

(八)營業租賃

本公司依已簽訂之不可取消之營業租賃合約，其未來應付租金付款情形如下：

	107.12.31	106.12.31
一年內	\$ 2,596	3,244
一年至五年	<u>819</u>	<u>3,337</u>
	\$ <u>3,415</u>	<u>6,581</u>

1. 本公司以營業租賃承租土地、廠房、辦公室及公務用車等，並附有於租期屆滿之續租權；承租之土地及廠房已於民國一〇七年三月二十八日完成過戶，相關說明請詳附註六(五)。民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於綜合損益表之費用分別為5,213千元及18,240千元。另，本公司採營業租賃合約均無或有租金之約定。
2. 本公司已簽訂之租賃合約，由於該等租賃資產租期屆滿並未移轉所有權，且本公司未承擔其剩餘價值風險，故評估該等租賃係為營業租賃。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	107.12.31	106.12.31
確定福利義務現值	\$ (26,118)	(25,339)
計畫資產之公允價值	45,687	43,052
淨確定福利資產	\$ 19,569	17,713

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計45,687千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	107年度	106年度
1月1日確定福利義務	\$ 25,339	32,563
當期服務成本及利息	408	537
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(223)	(537)
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	99	96
—因財務假設變動所產生之精算損益	495	480
計畫支付之福利	-	(7,800)
12月31日確定福利義務	\$ 26,118	25,339

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 43,052	41,578
利息收入	545	579
淨確定福利負債(資產)再衡量數 —計畫資產報酬(不含當期利息)	1,184	(170)
已提撥至計畫之金額	<u>906</u>	<u>1,065</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 45,687</u>	<u>43,052</u>

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認列為損(益)之費用如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期服務成本	\$ 92	89
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>(228)</u>	<u>(132)</u>
	<u>\$ (136)</u>	<u>(43)</u>
營業成本	<u>\$ (136)</u>	<u>(43)</u>

(5) 認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 2,022	1,812
本期認列	<u>(814)</u>	<u>210</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 1,208</u>	<u>2,022</u>

(6) 精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
折現率	1.125 %	1.250 %
未來薪資增加	3.125 %	3.125 %

本公司預計於民國一〇七年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為906千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為12年。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對帳列淨確定福利淨資產之影響如下：

<u>原精算假設</u>	<u>對確定福利資產之影響</u>	
	<u>增加0.5%之金額</u>	<u>減少0.5%之金額</u>
107年12月31日		
折現率1.125%	983	(1,042)
調薪率3.125%	(988)	942
106年12月31日		
折現率1.250%	953	(1,011)
調薪率3.125%	(956)	910

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

國內本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,378千元及13,833千元，已提撥至勞工保險局。

(十)所得稅

1.本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅(利益)	\$ -	(3,486)
遞延所得稅費用(利益)	12,033	(6,734)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 12,033</u>	<u>(10,220)</u>

2.本公司民國一〇七年度及一〇六年度無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用(利益)。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利(淨損)之關係調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利(淨損)	\$ (44,734)	6,293
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(8,947)	1,070
所得稅稅率變動影響數	6,038	-
未認列暫時性差異之變動	<u>14,942</u>	<u>(11,290)</u>
	<u>\$ 12,033</u>	<u>(10,220)</u>

4.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

本公司考量集團整體發展與投資規劃，海外子公司雖有累積盈餘，然亦有資本支出及營運資金週轉需求，因此，本公司資金規劃預期部分海外子公司盈餘於可預見的未來不會匯回，而未認列該部分遞延所得稅負債，截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，未認列遞延所得稅負債金額分別為13,595千元及11,556千元。

(2)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 3,396	2,908
課稅損失	<u>17,504</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 20,900</u>	<u>2,908</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一〇七年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇六年度(申報數)	\$ 12,682	民國一一六年度
民國一〇七年度(估計數)	74,840	民國一一七年度

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	採權益法		合 計	
	未實現 兌換利益	認列之 子公司份額		
遞延所得稅負債：				
民國107年1月1日餘額	\$ -	41,652	41,652	
借記/(貸記)損益	<u>221</u>	<u>8,949</u>	<u>9,170</u>	
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 221</u>	<u>50,601</u>	<u>50,822</u>	
民國106年1月1日餘額	\$ 1,841	41,606	43,447	
借記/(貸記)損益	<u>(1,841)</u>	<u>46</u>	<u>(1,795)</u>	
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>41,652</u>	<u>41,652</u>	
	未實現 兌換損失	備抵存貨 跌價損失	非金融資產 減損損失	合 計
遞延所得稅資產：				
民國107年1月1日餘額	\$ (5,047)	(2,391)	-	(7,438)
借記/(貸記)損益	<u>5,047</u>	<u>(880)</u>	<u>(1,304)</u>	<u>2,863</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(3,271)</u>	<u>(1,304)</u>	<u>(4,575)</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	(2,499)	-	(2,499)
借記/(貸記)損益	<u>(5,047)</u>	<u>108</u>	<u>-</u>	<u>(4,939)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (5,047)</u>	<u>(2,391)</u>	<u>-</u>	<u>(7,438)</u>

5.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十一)資本及其他權益

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日額定股本皆為1,000,000千元，每股面額10元，實際發行皆為770,000千元。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.12.31	106.12.31
發行股票溢價	\$ 681,049	707,999
組織重組調整	42,439	42,439
員工認股權	<u>7,847</u>	<u>7,847</u>
	<u>\$ 731,335</u>	<u>758,285</u>

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一〇七年六月十五日經股東常會決議通過，以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積分配現金股利，每股配發0.35元，共計26,950千元。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算所得純益，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

為追求股東長期利益、穩定經營績效目標，本公司採平衡股利政策，惟現金股利不得低於股利總數百分之十。

(1)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，直至與實收資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月十五日及民國一〇六年六月十六日經股東常會決議民國一〇六年度及民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予股東之股利如下：

	106年度		105年度	
	配股率 (元/股)	金額	配股率 (元/股)	金額
分派予普通股股東之股利：				
現金	\$ 0.15	<u>11,550</u>	2.25	<u>173,250</u>

上列民國一〇六年度及一〇五年度經股東會決議之盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇七年度及一〇六年度本公司基本每股盈餘(虧損)係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(淨損)，及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
基本每股盈餘(虧損)：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (淨損)	\$ <u>(56,767)</u>	<u>16,513</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>77,000</u>	<u>77,000</u>
每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(0.74)</u>	<u>0.21</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇七年度本公司無潛在普通股，僅揭露基本每股盈餘(虧損)；民國一〇六年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>106年度</u>
稀釋每股盈餘：	
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>16,513</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>77,156</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.21</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)：	
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>77,000</u>
員工股票酬勞之影響	156
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>77,156</u>

(十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
主要地區市場		
馬來西亞	\$ 505,704	600,811
台灣	248,185	310,601
泰國	150,153	158,599
中國	80,149	108,666
其他	<u>48,105</u>	<u>31,306</u>
	\$ <u>1,032,296</u>	<u>1,209,983</u>

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收帳款	\$ 261,567	348,680
減：備抵損失	<u>(1,188)</u>	<u>(310)</u>
合 計	<u>\$ 260,379</u>	<u>348,370</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十四)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之三至百分之九為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

上述員工酬勞分配之對象，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。

本公司民國一〇七年度為稅前淨損，故未估列員工及董事酬勞；民國一〇六年度員工及董事酬勞估列金額分別為195千元及0千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇六年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇六年度個體財務報告估列金額並無差異。

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他收入明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
銀行存款利息收入	\$ 1,148	2,464
租金收入	3,839	3,692
其他收入	<u>7,306</u>	<u>4,989</u>
	<u>\$ 12,293</u>	<u>11,145</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 18,090	(78,760)
處分不動產、廠房及設備之損失淨額	(325)	(475)
非金融資產減損損失	(12,444)	-
其 他	<u>6,035</u>	<u>100</u>
	<u>\$ 11,356</u>	<u>(79,135)</u>

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六) 金融工具

1. 信用風險

信用風險係本公司因客戶無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

(1) 信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為687,355千元及1,097,147千元。另，本公司之銀行存款存放於不同之金融機構，均為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

(2) 信用風險集中情況

信用風險主要受各債權人信貸特質的影響，客戶經營所在行業亦對信貸風險造成影響。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本公司之應收帳款總額來自前五大銷貨客戶之佔比分別為91%及98%。

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

2. 流動性風險

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

下表為金融負債合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響：

	帳面 金額	合約現 金流量	1年 以內	1-2年	2-5年	超過 5年
107年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 700,000	736,174	247,909	70,861	206,335	211,069
應付帳款(含關係人)	126,820	126,820	126,820	-	-	-
其他金融負債	89,684	89,684	89,684	-	-	-
	<u>\$ 916,504</u>	<u>952,678</u>	<u>464,413</u>	<u>70,861</u>	<u>206,335</u>	<u>211,069</u>
106年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 200,000	200,813	150,762	50,051	-	-
應付帳款(含關係人)	161,227	161,227	161,227	-	-	-
其他金融負債	107,957	107,957	107,957	-	-	-
	<u>\$ 469,184</u>	<u>469,997</u>	<u>419,946</u>	<u>50,051</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.市場風險

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

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.12.31			106.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 16,481	30.715	506,200	31,548	29.760	938,860
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	367	30.715	11,261	440	29.760	13,101

(2)敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利(淨損)將分別增加/減少4,949千元及9,258千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

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

	107年度		106年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
新台幣	\$ 18,090	1	(78,760)	1

(4)利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇七年度及一〇六年度之淨利(淨損)將減少或增加(357)千元及1,570千元，其主要係來自於變動利率金融負債之利率風險暴險。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

4.公允價值資訊

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

		107.12.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產：						
現金及約當現金	\$	417,477				
應收帳款		116,414				
應收帳款-關係人		143,965				
其他金融資產		<u>9,499</u>				
小計	\$	<u>687,355</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
長短期借款	\$	700,000				
應付帳款(含關係人)		126,820				
其他金融負債		<u>89,684</u>				
小計	\$	<u>916,504</u>				
		106.12.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款：						
現金及約當現金	\$	737,907				
應收帳款		134,772				
應收帳款-關係人		213,598				
其他金融資產		<u>10,870</u>				
小計	\$	<u>1,097,147</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
長短期借款	\$	200,000				
應付帳款(含關係人)		161,227				
其他金融負債		<u>107,957</u>				
	\$	<u>469,184</u>				

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及櫃檯買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司所持有之金融工具依其決定公允價值所採用之評價來源區分如下：

- 具活絡市場之金融工具：包括上市(櫃)公司股票及基金受益憑證等，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- 無活絡市場之金融工具：公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(2)本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日間，上列金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情形。

(十七)財務風險管理

1.風險管理架構

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

本公司之審計委員會監督管理人員如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

2.本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序，與進一步量化揭露請詳附註六(十六)。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)資本管理

本公司之資本管理政策，係以確保具有必要之財務資源以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出及債務償還等需求，同時考量負債比率，以維繫投資人、債權人及市場信心。本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之負債比率分別為38%及26%。截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司之資本管理方法並未改變。

(十九)籌資活動

本公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 150,000	50,000	200,000
現金流量			
舉借借款	20,000	510,000	530,000
償還借款	<u>(30,000)</u>	<u>-</u>	<u>(30,000)</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 140,000</u>	<u>560,000</u>	<u>700,000</u>

七、關係人交易

(一)本公司與子公司、間接持有之子公司及關係人名稱及關係

<u>關係人及子公司之名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
銘異科技股份有限公司(以下稱MAT)	對本公司具重大影響力之個體
Min Aik Technology (M) Sdn. Bhd. (以下稱MAM)	其他關係人(其母公司為對本公司具 重大影響力之個體)
MATC Technology (M) Sdn. Bhd. (以下稱MATC)	"
Min Aik Technology (SuZhou) Co., Ltd (以下稱MAY)	"
MAP Technology Holdings Limited (MAPT)	"
Evolution Holdings Limited (Evolution)	子公司或間接持有之子公司
Esteem King Limited (Esteem King)	"
MAP plastic Pte. Ltd (MAPP)	"
東莞億鉸	"
億模塑膠科技(蘇州)有限公司(億模蘇州)	"
主要管理人員	本公司之主要管理人員

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二) 母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項	
	107年度	106年度	107.12.31	106.12.31
子公司	\$ 15	747	-	-
對本公司具重大影響力之個體：				
MAT	156,565	220,489	47,347	102,468
其他關係人：				
MAM	396,303	419,604	96,618	111,116
其他	14	5,965	-	14
	\$ 552,897	646,805	143,965	213,598

本公司銷售予關係人之收款期限為月結120天，並視實際營運情況予以調整，而銷售予一般客戶之收款期限約為二～三個月。本公司與關係人間之銷貨價格係由雙方參酌相關產品之市場行情議定。

2. 進 貨

本公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項	
	107年度	106年度	107.12.31	106.12.31
子公司	\$ -	151	-	-

本公司對上述公司之進貨價格係由雙方參酌產品之市場行情後議定，付款期限為月結120天，與一般交易尚無重大差異。

3. 向關係人購買勞務及其他應付關係人餘額如下：

	交易金額		其他應付關係人款	
	107年度	106年度	107.12.31	106.12.31
子公司	\$ 67	49	52	446
對本公司具重大影響力之個體	5,674	6,212	1,978	2,853
其他關係人	3,322	3,876	165	214
	\$ 9,063	10,137	2,195	3,513

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.向關係人提供勞務及其他應收關係人餘額如下：

	交易金額		其他應收關係人款	
	107年度	106年度	107.12.31	106.12.31
子公司	\$ 14,196	13,977	3,783	2,900
對本公司具重大影響力之個體	1,019	267	2	-
其他關係人	2,268	3,337	325	490
	<u>\$ 17,483</u>	<u>17,581</u>	<u>4,110</u>	<u>3,390</u>

上列勞務收入減除相關費用後淨額帳列其他收入項下。

5.財產交易

(1)本公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款如下：

	交易金額		其他應付關係人款	
	107年度	106年度	107.12.31	106.12.31
子公司	\$ 19,224	1,787	-	-

(2)本公司民國一〇七年及一〇六年度配合訂單需求，向子公司採購成品機台，總價款分別為8,898千元及10,326千元，截至民國一〇六年十二月三十一日已依合約支付8,501千元，帳列預付設備款項下；上述採購價款截至民國一〇七年十二月三十一日止已全數完成付款，並轉列不動產、廠房及設備。

6.背書保證

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本公司為子公司之銀行借款提供背書保證之金額分別為167,460千元及193,440元，其實際動支金額分別為44,600千元及59,818千元。

(四)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 12,008	11,586
退職後福利	268	245
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合計	<u>\$ 12,276</u>	<u>11,831</u>

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	107.12.31	106.12.31
受限制銀行存款	短期借款及銀行保證/ 擔保信用狀額度	\$ 690	790
土地、房屋及建築	長期借款	676,768	-
		<u>\$ 677,458</u>	<u>790</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司未認列之合約承諾如下：

	107.12.31	106.12.31
購料承諾	<u>\$ 68,958</u>	<u>6,490</u>
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 16,980</u>	<u>24,170</u>

(二)本公司為取得銀行借款額度而開立之保證票據之情形如下：

	107.12.31	106.12.31
開立之保證票據	<u>\$ 1,139,658</u>	<u>760,080</u>

(三)本公司為子公司之銀行借款而提供背書保證之情形請詳附註七。

(四)本公司已簽訂之不可取消租賃合約情形請詳附註六(八)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	249,121	77,554	326,675	281,715	69,853	351,568
勞健保費用	25,533	5,609	31,142	25,730	6,007	31,737
退休金費用	10,349	2,893	13,242	10,807	2,983	13,790
董事酬金	-	988	988	-	928	928
其他員工福利費用	8,811	1,927	10,738	9,880	1,550	11,430
折舊費用	55,791	13,652	69,443	49,818	13,156	62,974
攤銷費用	9,661	-	9,661	14,777	-	14,777

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工人數分別為546及624人，其中未兼任員工之董事人數均為6人。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額(註2)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
													名稱	價值		
1	Esteem King	億模蘇州	其他應收關係人款	是	91,380	-	-	3%	有短期融通資金之需要	-	營運週轉	-	-	-	864,580	864,580

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

註2：董事會通過之資金貸與額度。

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

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Esteem King	(4)	1,729,160	123,820	122,860	-	-	7.11 %	1,729,160	是	否	否
0	本公司	Evolution	(4)	1,729,160	74,875	-	-	-	- %	1,729,160	是	否	否
0	本公司	億模蘇州	(4)	1,729,160	44,600	44,600	44,600	-	2.58 %	1,729,160	是	否	是

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註2：對單一企業背書保證限額不得超過本公司最近期財務報告淨值之10%，惟本公司直接及間接持有表決權股份100%之子公司以最近期財務報告淨值為限。

註3：背書保證之總額以本公司最近期財務報告淨值為限。

註4：本表本期最高金額涉及外幣者，以當年度財務報表日最高匯率換算為台幣列示；期末餘額及實際動支金額涉及外幣者，以財務報表日之匯率換算為台幣列示。

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

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項	
							所有人	與發行人之關係	移轉日期				
本公司	土地與房屋及建築	107.3.28	680,000	依合約約定時程付款	泰電資產股份有限公司	-	不適用	不適用	不適用	-	依鑑價結果議價	生產使用	無

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(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	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	Min Aik Technology (M) Sdn. Bhd.(MAM)	該集團為對本公司具重大影響力之投資公司	(銷貨)	396,303	(38) %	註1	-	一般交易付款期間約為二至三個月	96,618	37 %	
本公司	Min Aik Technology Co., Ltd.(MAT)	"	(銷貨)	156,565	(15) %	註1	-	"	47,347	18 %	

註1：採月結120天，並得由雙方約定後酌予以調整付款天期。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比率	帳面金額			
本公司	Esteem King	薩摩亞	投資控股	511,481	511,481	17,079	100 %	944,079	8,945	8,945	
本公司	Evolution	香港	投資控股	145,103	78,624	4,600	100 %	11,056	(950)	(950)	
Esteem King	MATC	馬來西亞	硬碟機相關零組件之製造買賣	127,726	127,726	10,527	20 %	107,991	(52,755)	(10,551)	
Esteem King	MAPP	新加坡	醫療用塑膠射出器材及其模具之研發、製造及銷售	323,449	323,449	10,714	100 %	642,022	16,550	16,550	
MAPP	SEB Manufacturing (Malaysia) Sdn. Bhd.(SEBM)	馬來西亞	停業中	-	-	-	- %	-	(641)	(641)	註1

註1：已於民國一〇七年第二季全數處分。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益(註2)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
億模蘇州	自動化機台製造及研發	213,774	註1	141,923	-	-	141,923	(82,583)	100%	(82,583)	261,596	-
東莞億銘	金屬製品及模具製造	135,947	註1	78,624	57,323	-	135,947	(265)	100 %	(265)	8,577	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
277,947	277,947	1,037,496

註1：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸。

註2：係依據被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告評價計列。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇七年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇七年度合併財務報告。

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

董事長：金柏西



