

股票代號：4545



銘鈺精密工業股份有限公司

Min Aik Precision Industrial Co., Ltd.

民國一一二年度

年 報

本年報查詢網址：

公開資訊觀測站：<https://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<https://www.mapi.com.tw>

刊印日期：民國113年4月1日

一、本公司發言人

姓名：蕭佳伶

職稱：財務管理處協理

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

職稱：營運服務處協理

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2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：台新綜合證券服務代理部

地址：台北市建國北路一段96號地下一樓

網址：www.tssco.com.tw

電話：02-2504-8125

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：余聖河、鄭安志會計師

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.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告	
一、組織系統.....	6
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	8
三、最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金.....	16
四、公司治理運作情形.....	20
五、簽證會計師公費資訊.....	56
六、更換會計師資訊.....	57
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.....	57
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.....	58
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.....	59
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.....	59
肆、募資情形	
一、資本及股份.....	60
二、公司債辦理情形.....	63
三、特別股辦理情形.....	63
四、海外存託憑證辦理情形.....	63
五、員工認股權憑證辦理情形.....	63
六、限制員工權利新股辦理情形.....	63
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	63
八、資金運用計畫執行情形.....	63
伍、營運概況	
一、業務內容.....	64
二、市場及產銷概況.....	76
三、最近兩年度及截至年報刊印日止從業員工概況.....	94
四、環保支出資訊.....	94

五、勞資關係.....	94
六、資通安全管理.....	96
七、重要契約.....	98
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	99
二、最近五年度財務分析.....	103
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告.....	106
四、最近年度財務報告.....	106
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	106
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.....	106
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.....	107
二、財務績效比較分析.....	108
三、現金流量之檢討與分析.....	109
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	109
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.....	109
六、風險事項分析及評估.....	110
七、其他重要事項.....	112
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料.....	113
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	115
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.....	115
四、其他必要補充說明事項.....	115
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.....	115
附錄一、最近年度財務報告.....	116
附錄二、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	164

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

首先謹代表管理團隊感謝各位股東的參與及長期以來對本公司之支持。回顧民國 112 年度，受到全球能源成本上漲與高通膨之影響，導致終端需求緊縮，原物料及人力成本亦大幅攀升，總體經濟之不確定性增加。公司面臨終端市場需求不振、內外銷市場需求趨緩，以及產業庫存水位偏高所帶來之庫存壓力，這些嚴峻的產業環境使得公司整體成長動能趨緩。

然而，雖面臨戰爭、通膨及升息等各種變數與挑戰，銘鈺仍持續於技術上不斷精進，全力滿足客戶需求，並積極拓展業務，使銘鈺在民國 112 年度維持穩定的營運成果。展望未來，銘鈺仍將持續專注於本業，並善盡社會責任，提升技術研發能力，發揮集團綜效，以持續創造高價值的思維，全力因應並面對各種挑戰，展現永續競爭力。

一、民國 112 年度營業結果

(一) 經營方針及實施概況

民國 112 年度整體受到終端市場需求不振及產業庫存調整之影響，精密金屬沖壓業務較去年下滑，而醫療塑膠業務及自動化業務則表現持平。雖面臨市場人力成本及原物料上漲之態勢，在經營團隊透過製程優化、開源節流及發展多元業務的商業策略下，降低成本上升所造成的衝擊，於本年度持續獲利。

銘鈺合併營業收入淨額為 2,075,139 千元；合併營業毛利為 382,598 千元；合併營業淨利為 87,533 千元、合併稅後淨利為 83,065 千元、每股盈餘為 1.08 元、每股淨值為 24.2 元。

(二) 營業計畫實施成果

項 目	112 年度	111 年度
營業收入	2,075,139	2,275,017
營業毛利	382,598	485,222
營業損益	87,533	166,756
營業外收入及支出	30,386	55,362
本期淨利	83,065	161,828

(三) 獲利能力分析

項 目		112 年度	111 年度
資產報酬率 (%)		3.03	5.37
權益報酬率 (%)		4.42	8.96
占實收資本比率 (%)	營業利益	11.37	21.66
	稅前純益	15.31	28.85
純益率 (%)		4.00	7.11
每股盈餘 (元)		1.08	2.10

(四) 研究發展狀況

精密金屬沖壓業務採用一貫性作業結合生產、製造、研發、行銷與管理等，並藉由電腦輔助工程模擬設計等研發系統，強化設計開發及生產競爭力，同時持續透過自動化機台的開發及導入，以強化產品之競爭性。醫療塑膠業務透過投資於自動化檢測設備降低生產成本及提升產品品質，並增加生產效率，於既有的卓越開模能力及潔淨室產能的基礎上，亦開發其他非醫療產品業務，以擴展產品多樣性。自動化業務則不斷精進以因應產業日新月異的發展及創新需求，並持續多元拓展業務之廣度與深度，掌握設計趨勢變化及時程以提升設計量產能力。

銘鈺結合上述三項主要業務，持續以提供高品質之產品與服務為宗旨，並透過集團資源整合滿足客戶需求，發揮綜效。因此，除持續耕耘既有業務外，並持續投資創新及研發，創造高價值的技術服務。

二、民國 113 年度營業計畫概要

(一) 本年度經營方針

隨市場變化日新月異，銘鈺將持續提升國際競爭力，展現永續經營，並善盡社會責任。針對公司主要三項業務策略發展如下：

- 1、精密金屬沖壓：今年度仍秉持著一貫性的資源整合、人才培育及研發技術提升，並搭配模具應用軟體及檢測儀器，提供更精準之新產品並縮短研發時程，積極與客戶密切合作進行相關產品的開發及驗證，以利與推陳出新的產品接軌，滿足客戶需求。
- 2、醫療耗材：除目前穩定的醫療耗材產品業務外，將持續針對非醫療用之塑膠產品業務進行開發，並將業務拓展至海外市場，創造更多商機。
- 3、自動化機台：在面臨美中科技戰加劇之情勢，將提升及培養技術人才以滿足客戶需求。除持續深耕既有業務外，亦積極布局各地代工廠的自動化業務，以擴大自動化機台應用的領域及客戶版圖。

(二) 預期銷售數量及其依據及重要之產銷政策

- 1、精密金屬沖壓：面對硬碟類市場需求變化劇烈，將精進庫存管理，並透過技術提升及製程改善優化生產效能。而非硬碟類方面，散熱產品將以生產穩定及稼動率提升為主要目標，持續帶動精密金屬沖壓業務之營收及獲利。
- 2、醫療塑膠耗材：在高齡化人口發展的驅動因子下，醫療用塑膠產品穩定成長，並將結合非醫療用新產品之開發，善用新建之廠房基地，提升生產效能，拓展營運商機。
- 3、自動化機台：隨人力成本持續攀升，市場自動化設備需求增加，產業升級為未來必然趨勢。透過人才技術之培養與核心技術之精進，並配合業務之拓展，預期將帶動自動化業務的成長。

三、未來公司發展策略

隨著原物料成本及人力成本持續攀升，本公司將透過自動化生產優化製程、軟硬體設備升級及人才培育，提升產品毛利及研發能力，增加公司獲利。並將整合集團各事業體，於客戶端或產品端發揮綜合效益，於既有客戶中發展新產品，並積極拓展業務，帶動集團營收成長的動能。於此同時，為能提升國際競爭力及能見度，銘鈺將持續關注所有利害關係人關注之議題，重視環境保護、善盡社會責任、落實公司治理，在追求公司利益同時，亦致力於企業永續發展的目標。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

受到全球地緣政治、高通膨及市場需求不確定性等總體經濟環境之影響，除提升技術能力及拓展業務外，並將精進庫存管理，以即時反應總體市場變動之影響。此外，為履行企業社會責任、永續發展，對社會及環境有所付出，包含響應全球 2050 年淨零碳排的目標，需投入更多資源與心力去因應，銘鈺將密切掌握各項營運環境的相關風險，持續進行監控與管理，以利因應各種挑戰。

面對全球總體經濟不確定性，未來除持續拓展業務追求業績的成長外，並將透過各項管理及技術精進，專注於獲利能力的提升，同時將持續積極投入 ESG 的發展，由內而外的創造永續經營的價值，建立優良企業文化，以不負全體利害關係人的期待。

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：

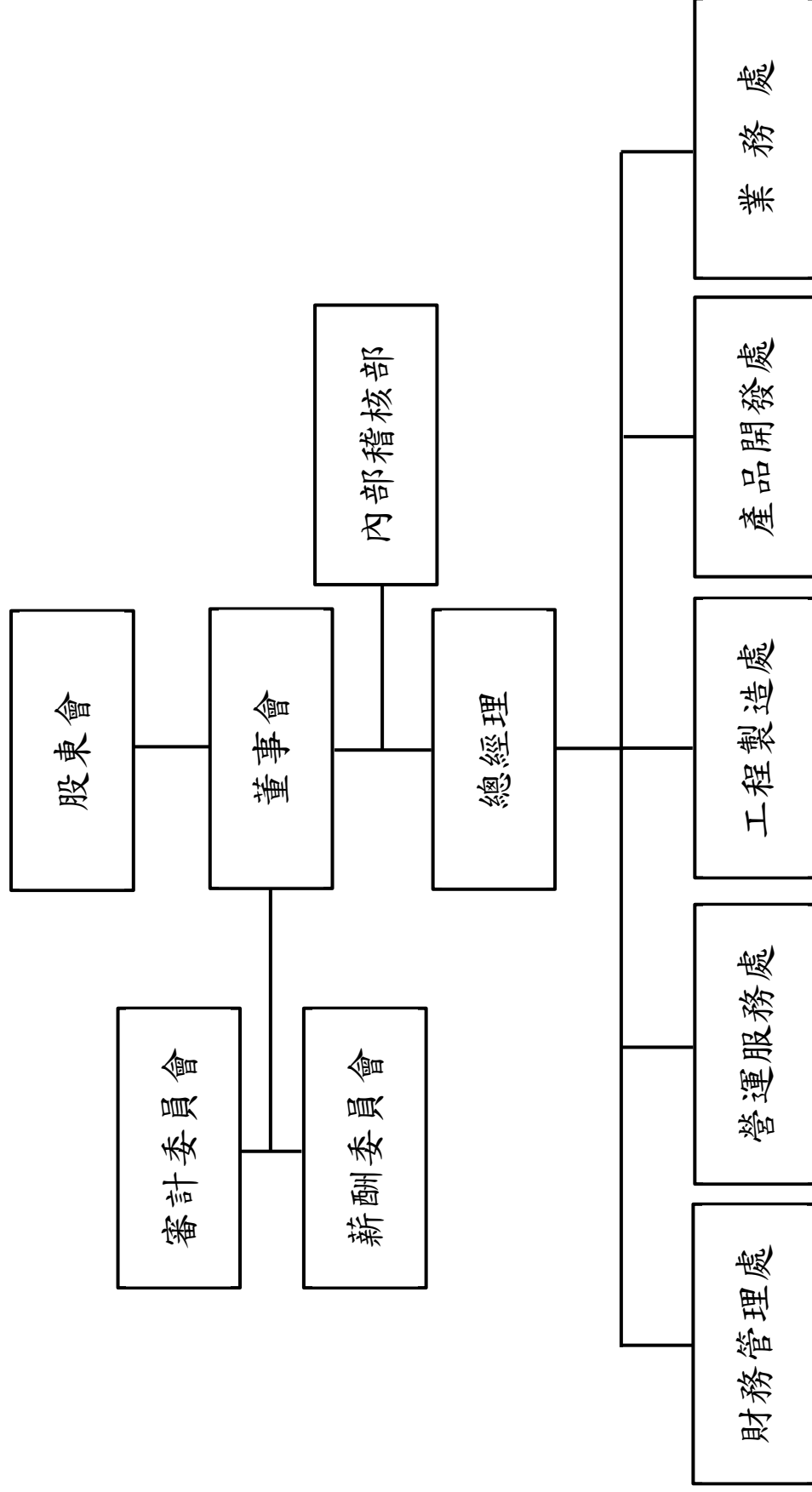
年度	重要事項
90 年 01 月	公司正式成立，原名為銘恩彩鍍股份有限公司，地址為桃園縣觀音區觀音工業區經建四路五號。登記資本額新台幣壹億貳仟萬元，實收資本額新台幣陸仟萬元，從事表面處理業務。
90 年 09 月	增資新台幣捌仟萬元，實收資本額增至壹億肆仟萬元。
92 年 07 月	辦理現金增資新台幣壹億肆仟萬元，實收資本額增至貳億捌仟萬元。將銘恩彩鍍股份有限公司變更為銘鈺精密工業股份有限公司。為拓展營運規模，增加營業項目，公司遷址至桃園市觀音區觀音工業區國瑞路二號。
93 年 04 月	辦理減資新台幣陸仟參佰萬元暨現金增資新台幣壹億元，實收資本額增至參億壹仟柒佰萬元。
95 年 05 月	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。
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。

年度	重要事項
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）間接投資東莞億鋳精密工業有限公司（以下簡稱東莞億鋳）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 ISO 22301 認證。
106年03月	對東莞億鋳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。
106年05月	轉投資公司東莞億鋳辦理清算。
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.。
108年12月	轉投資公司東莞億鋳清算完成。
109年02月	取得 SA8000:2014 認證。
110年02月	取得 ISO 45001:2018 認證。
112年05月	轉投資公司 EVOLUTION 辦理清算。
112年10月	取得 ISO14064-1:2018 溫室氣體查證報告意見書。
113年03月	轉投資公司 EVOLUTION 清算完成。

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、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。
工程製造處	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、倉儲管理規劃與資材作業之管理與審核及呆滯料之管理、生產設備及電力的維護、自動化設備導入及廠務設備維修。
產品開發處	負責新產品的開發、送樣管理與確認、模具設計計劃與執行、模具設計變更之提出與執行、模具新技術的研究及產品新製程的開發與維護。
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 股數

113年4月1日

職稱	姓名	國籍或註冊地	性別 年齡	初次選任日期 (註1)	選任日期	任期	選任時持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		備註	
							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
	銘異科技股份有限公司	中華民國	-	90.01.09 (註1)	112.06.21	3年	29,487,000	38.29	29,857,000	38.78	0	0	-	-	-	-	-	
董事長	代表人： 謝錦興	新加坡	男 61~70	90.01.09 (註2)	112.06.21	3年	0	0	722,766	0.94	146,000	0.19	0	0	0	0	0	

職稱	姓名	國籍或註冊地	性別年齡	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	
董事	楊宏仁	中華民國	男 51~60	112.06.21	112.06.21	3年	0	0	0	0	0	0	■ 輔仁大學科技管理研究所碩士 ■ 斯其大科技(股)公司董事長 ■ 輔仁大學科技管理研究所碩士 ■ 斯其大科技(股)公司董事長 ■ 輔仁大學科技管理研究所碩士 ■ 斯其大科技(股)公司董事長	■ 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 ■ 銘異科技(股)公司營運長 ■ Min Aik Technology Sdn. Bhd. 董事 ■ MinAikTechnology (Thailand) Co., Ltd. 董事 ■ MU-Technology Pte. Ltd. 董事 ■ MU Technology Sdn. Bhd. 董事 ■ 綠發(股)公司董事代表人 ■ 銘裕科技(蘇州)有限公司監察人			
董事	孫德文	中華民國	男 41~50	112.06.21	112.06.21	3年	0	0	0	0	0	0	■ 臺灣大學會計系 ■ 資誠會計師事務所稅務部資深專員 ■ 富元精密(股)公司會計部經理	■ 銘異科技(股)公司財務管理處深資協理 ■ 綠發(股)公司董事代表人 ■ 君洋科技(股)公司董事代表人 ■ 華新儀錶(股)公司董事代表人 ■ 斯其大科技股份有限公司董事代表人			
董事	Beacon Investments Limited	馬來西亞	-	100.12.20	112.06.21	3年	24,718,763	32.10	0	0	0	0	-	-			
董事	郭耀文	中華民國	男 51~60	100.06.17 (註3)	112.06.21	3年	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	■ 鉅陞國際開發(股)公司獨立董事、審計委員、薪酬委員			

職稱	姓名	國籍或註冊地	性別年齡	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		備註
							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	陳仲義	中華民國	男 61~70	106.06.16	112.06.21	3年	0	0	0	0	0	0	0	0	國立清華大學材料科學系學士 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)公司副總經理暨發言人 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 中環科技(股)公司董事長 中環電子(股)公司獨立董事 華上生醫(股)公司獨立董事、審計委員、薪酬委員	-	-	
獨立董事	孫初偉	中華民國	男 51~60	109.05.15	112.06.21	3年	0	0	0	0	0	0	0	0	淡江大學會計學系學士 勤業眾信會計師事務所審計部門副組長 天良生物科技公司(股)公司監察人 泰山企業(股)公司獨立董事 三地開發地產(股)公司獨立董事	百騏會計師事務所負責人 臺北市會計師公會公益關係委員會委員 創為精密材料(股)公司獨立董事、審計委員、薪酬委員	-	-	
獨立董事	鍾凱動	中華民國	男 41~50	109.05.15	112.06.21	3年	0	0	0	0	0	0	0	0	台北大學法學研究所碩士 安成法律事務所合夥律師 東吳大學法學院講師 安永法律事務所律師 台灣國際專利法律事務所律師 經濟部貿易調查委員會法律室人員 植根法律事務所律師	安成法律事務所資深顧問律師	-	-	

註 1：初次選任董事後至 96.06.29 解任；自 100.12.20 再次就任董事。

註 2：初次選任董事後至 103.12.01 解任；自 106.06.16 再次就任董事。

註 3：初次選任董事後至 102.05.15 解任；自 104.07.28 再次就任董事。

1、法人股東之主要股東

113年4月1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	勤眾業股份有限公司(2.04%)、楊俊毅(1.61%)、謝錦興(1.52%)、震龍投資有限公司(1.47%)、元大商業銀行受託保管瑞坤投資專戶(1.45%)、台北富邦商業銀行受託信託財產專戶(1.39%)、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(1.08%)、渣打國際商業銀行營業部受託保管利國皇家銀行(新加坡)有限公司投資專戶(0.80%)、楊進松(0.75%)摩根大通託管 J P 摩根證券有限公司專戶(0.52%)
馬來西亞商 Beacon Investments Limited	英屬維京群島商 Alpha Option Investments Limited(100%)

2、主要股東為法人者其主要股東

113年4月1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%)

(二) 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

113年4月1日

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
謝錦興		畢業於新加坡南洋大學商學院，曾擔任新加坡百工電器公司高級採購副理、Mimiscrite 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等職務，目前為銘異科技集團董事長與執行長。 未有公司法第 30 條各款情事之一。	0	
楊宏仁		畢業於輔仁大學科技管理所，曾擔任斯其大科技(股)公司董事代表人，目前為銘異科技集團營運長並兼任該集團數家轉投資公司之董事及監察人。 未有公司法第 30 條各款情事之一。	0	
孫德文		畢業於臺灣大學會計系，曾擔任資誠會計師事務所稅務部資深專員及富元精密(股)公司會計部經理，目前為銘異科技集團財務長、公司治理主管暨發言人，並兼任該集團數家轉投資公司之董事。 未有公司法第 30 條各款情事之一。	0	
郭耀文		畢業於美國芝加哥大學企管碩士，曾擔任花旗銀行副總裁與利華資本管理有限公司董事總經理，具金融及投資領域之經驗。 自民國 100 年起已擔任本公司 4 屆法人董事代表人。目前擔任鉅陞國際開發(股)公司獨立董事、審計委員及薪酬委員。 未有公司法第 30 條各款情事之一。	1	

姓名	條件	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
陳仲義	<p>畢業於國立清華大學材料科學工程系，並取得美國南加州大學材料科學博士學位，曾任美國洛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)公司副總經理暨發言人、美商益芯科技(股)公司總經理等職務，目前擔任益芯科技(股)公司董事長兼執行長、圓璟科技(股)公司董事長、中穎電子(股)公司董事長以及華上生醫(股)公司獨立董事、審計委員與薪酬委員。具30年以上商務或公司業務所需之工作經驗。</p> <p>未有公司法第30條各款情事之一。</p>	<p>於選任前二年及任職期間皆符合下述各條件：</p> <p>(1) 非為公司或其關係企業之受僱人。</p> <p>(2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。</p> <p>(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1%以上或持股前十名之自然人股東；三席獨立董事及上述人員均未持有本公司股份。</p> <p>(4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)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。</p> <p>(5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。</p> <p>(6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之其他公司董事、監察人或受僱人。</p> <p>(7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之其他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。</p> <p>(8) 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5%以上股東。</p> <p>(9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、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；三席獨立董事均未提供審計服務且最近二年取得上述相關服務報酬均為0元。</p> <p>(10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。</p> <p>(11) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。</p>	1
孫初偉	<p>畢業於淡江大學會計學系並取得會計師證書，目前為百駿會計師事務所負責人、臺北市會計師公會公益委員會委員與創會委員、審計委員、薪酬委員。曾擔任為精密材料(股)公司獨立董事、廣信益群會計師事務所查帳人員、勤業眾信會計師事務所審計部副領組、天良生物科技企業(股)公司監察人、泰山企業(股)公司獨立董事、三地開發地產(股)公司獨立董事等職務，具25年以上財務及會計工作經驗。</p> <p>未有公司法第30條各款情事之一。</p>	<p>(1) 非為公司或其關係企業之受僱人。</p> <p>(2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。</p> <p>(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1%以上或持股前十名之自然人股東；三席獨立董事及上述人員均未持有本公司股份。</p> <p>(4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)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。</p> <p>(5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。</p> <p>(6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之其他公司董事、監察人或受僱人。</p> <p>(7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之其他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。</p> <p>(8) 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5%以上股東。</p> <p>(9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、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；三席獨立董事均未提供審計服務且最近二年取得上述相關服務報酬均為0元。</p> <p>(10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。</p> <p>(11) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。</p>	1
鍾凱動	<p>畢業於台北大學法學研究所並取得律師及專利代理人證書，目前為安成法律事務所資深顧問律師。曾擔任東吳大學商學院講師、安永法律事務所律師、台灣國際專利法律事務所律師、植根法律事務所律師及經濟部貿易調查委員會法務室人員等職務，專長領域為民商法、智慧財產權法及勞動法，具20年以上法務工作經驗。</p> <p>未有公司法第30條各款情事之一。</p>	<p>(1) 非為公司或其關係企業之受僱人。</p> <p>(2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。</p> <p>(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1%以上或持股前十名之自然人股東；三席獨立董事及上述人員均未持有本公司股份。</p> <p>(4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)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。</p> <p>(5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。</p> <p>(6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之其他公司董事、監察人或受僱人。</p> <p>(7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之其他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。</p> <p>(8) 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5%以上股東。</p> <p>(9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、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；三席獨立董事均未提供審計服務且最近二年取得上述相關服務報酬均為0元。</p> <p>(10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。</p> <p>(11) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。</p>	0

(三) 董事會多元化及獨立性：

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、法律與公司所屬產業等領域。

本公司第10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0%；女性董事占比為0%；2位獨立董事任期年資為3年、1位獨立董事任期年資為6年；2位董事年齡在61~70歲、3位董事年齡在51~60歲、2位董事年齡在41~50歲、全體董事平均年齡約56歲。7席董事間均無配偶及二親等以內之親屬關係。

本公司董事會成員落實多元化政策及具體管理目標如下：

多元化項目 董事姓名	國籍	性別 年齡	獨董年資	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	產業經驗、專業能力
謝錦興	新加坡	男 61~70	-	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	硬碟與週邊產業
楊宏仁	中華民國	男 51~60	-	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	
孫德文	中華民國	男 41~50	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	財務與會計
郭耀文	中華民國	男 51~60	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	金融與投資
陳仲義	中華民國	男 61~70	6	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	科技業
孫初偉	中華民國	男 51~60	3	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	會計
鍾凱勳	中華民國	男 41~50	3	✓		✓	✓		✓	✓	✓	法律

多元化項目	具體管理目標	目前達成情形
性別	至少包含一位女性董事	
專長或背景	至少一位具會計師資格	✓
	至少一位具律師資格	✓

(四) 總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管

113年4月1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			備註
					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	800,022	1.04%	67,000	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 ■ 銘鈺精密工業股份有限公司董事 	<ul style="list-style-type: none"> ■ MAP Plastics Pte. Ltd. (Singapore)董事 ■ 德模塑膠科技(蘇州)有限公司董事長、總經理 ■ MAP Technology Holdings Pte.Ltd.執行長 ■ M&J Technologies Co.,Ltd 董事、總經理 	-	-	-	
營運服務處協理	中華民國	謝秀蘭	女	103.01.01	108,054	0.14%	3,250	0	0	<ul style="list-style-type: none"> ■ 南亞技術學院企業管理系 ■ 啟銘機械股份有限公司採購課長 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 德模塑膠科技(蘇州)有限公司董事 	-	-	-	
財務管理處協理 公司治理主管	中華民國	蕭佳伶	女	99.07.01	55,734	0.07%	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 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 德模塑膠科技(蘇州)有限公司監事 	-	-	-	
工程製造處及產品開發處資深協理	中華民國	陳進東	男	109.11.06	8,882	0.01%	0	0	0	<ul style="list-style-type: none"> ■ 元智大學化學工程與材料科學碩士 ■ 欣興電子電鍍副課長 ■ 微邦科技研發工程師 ■ 銘異科技股份有限公司品管工程師 	無	-	-	-	
業務處協理	中華民國	李忠憲	男	109.11.06	20,035	0.03%	0	0	0	<ul style="list-style-type: none"> ■ 多倫多大學經濟系 ■ 加拿大IPC個人電腦公司客服 ■ 弘陽工業有限公司廠務助理 ■ 銘異科技(蘇州)有限公司業務課長 ■ 銘鈺精密工業股份有限公司業務副理 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 德模塑膠科技(蘇州)有限公司董事 	-	-	-	
會計主管	中華民國	詹致齊	男	109.07.03	0	0	0	0	0	<ul style="list-style-type: none"> ■ 國立中正大學財務金融所 ■ 勤業眾信聯合會計師事務所審計部副理 	無	-	-	-	
稽核主管	中華民國	張雅雯	女	105.09.02	5,020	0.01%	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等七項總額及占稅後純益之比例		有無領取來自公司以轉投資事業或公司酬金								
		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等四項總額及占稅後純益之比例		薪資、獎金及特支費等(E)			退職退休金(F)		員工酬勞(G)					
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司				
董事長	銘異科技(股)公司代表人: 謝錦興	2,030	2,030	0	0	497	497	30	30	2,557	2,557	0	0	0	0	0	0	2,557	2,557	3.08%	3.08%	無
董事	銘異科技(股)公司代表人: 楊宏仁	420	420	0	0	239	239	10	10	669	669	0	0	0	0	0	0	669	669	0.81%	0.81%	無
董事	銘異科技(股)公司代表人: 孫德文	420	420	0	0	239	239	15	15	674	674	0	0	0	0	0	0	674	674	0.81%	0.81%	無
董事	Beacon Investments Limited 代表人: 郭耀文	770	770	0	0	451	451	25	25	1,246	1,246	0	0	0	0	0	0	1,246	1,246	1.5%	1.5%	無
獨立董事	陳仲義	890	890	0	0	542	542	15	15	1,447	1,447	0	0	0	0	0	0	1,447	1,447	1.74%	1.74%	無
獨立董事	孫初偉	890	890	0	0	587	587	30	30	1,507	1,507	0	0	0	0	0	0	1,507	1,507	1.81%	1.81%	無
獨立董事	鍾凱勳	890	890	0	0	587	587	25	25	1,502	1,502	0	0	0	0	0	0	1,502	1,502	1.81%	1.81%	無

董事	銘異科技(股)公司代表人:張龍根(註1)	360	360	0	0	212	212	15	15	587 0.71%	587 0.71%	0	0	0	0	0	0	0	587 0.71%	587 0.71%	無
董事	Beacon Investments Limited 代表人:金柏西(註1)	360	360	0	0	212	212	15	15	587 0.71%	587 0.71%	0	0	0	0	0	0	0	587 0.71%	587 0.71%	無

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：
本公司除每月給付獨立董事固定報酬及每次出席會議之車馬費外，若當年度有提撥董事酬勞，亦可依本公司「董事及功能性委員酬金給付辦法」所定之任期、兼任委員會情形及對公司營運參與程度及貢獻之價值等計算方式，參與董事酬勞之分配。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等領取之酬金：無

註1：112.06.21 任期屆滿

(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等四項總額及占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		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	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	
總經理	方光義	4,950	4,950	219	219	3,500	3,500	771	0	771	0	9,440 11.36%	9,440 11.36%	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	3,208	3,208	3.86
資深協理	陳進東				
協理	謝秀蘭				
協理	李忠憲				
協理、財務主管	蕭佳伶				
經理、會計主管	詹致齊				

(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	111 年度				112 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	13,251	13,251	8.19%	8.19%	10,776	10,776	12.97%	12.97%
總經理及副總經理	9,970	9,970	6.16%	6.16%	9,439	9,439	11.36%	11.36%
合計	23,221	23,221	14.35%	14.35%	20,215	20,215	24.33%	24.33%

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：

- (1) 董事酬金：本公司董事除支領車馬費外，得每月支領固定報酬，其金額授權薪資報酬委員會及董事會依其對公司營運之參與程度及貢獻之價值，並參酌同業水準議定之，並得依每年度個別董事績效評估之結果，作為訂定其個別薪資報酬之參考依據。另依公司章程提撥不高於年度獲利 3% 為董事酬勞，並依照「董事及功能性委員酬金給付辦法」之規定計算分配明細，提交薪資報酬委員會及董事會決議後分配之。整體董事酬金之評核內容包含：營收、稅後淨利達成率等財務性指標，以及會議參與程度、發言情形、內部控制等非財務性指標。
- (2) 經理人酬金：包含固定薪資、年終獎金及依公司章程提撥年度獲利 3% 至 9% 之員工酬勞。固定薪資係參考同業水準以及職稱、職級、學(經)歷、專業能力與職責等項目核定；獎金與員工酬勞則考量經理人績效評估項目，包含部門年度預算達成情形、個人年度關鍵績效指標(KPI)及個人專業與行為成績三大部分，評核內容包含：營收、稅後淨利達成率、市占率、毛利率等財務性指標，以及營運管理能力、永續發展之參與、風險控管等非財務性指標，並依據「經理人薪資報酬管理辦法」及「經理人績效評核辦

法」所定程序，由薪資報酬委員會建議分配原則與明細後，提交董事會核定之。

- (3) 本公司酬金政策相關給付標準及制度之檢討，係以公司整體營運狀況為主要考量，並視績效達成率及貢獻度核定給付標準，藉以提升董事會及經理部門之整體效能。另參考業界薪酬標準，確保本公司管理階層之薪酬於業界具有競爭力，以留任優秀之管理人才。
- (4) 本公司經理人關鍵績效指標之設定均與風險控管結合，以確保能有效管理及防範職責範圍內可能出現之風險。本公司經營階層之重要決策，均於評估各種風險因素後為之，該決策之績效即反映於公司之營收與獲利情形，進而經營階層之薪酬與風險之控管績效相關。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度(112 年度)董事會開會 6 次(A)，董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席 次數(B)	委託出 席次數	實際出席 率(%) (B/A)	備註
董事長	銘異科技(股)公司 代表人：謝錦興	6	0	100%	舊任
董 事	馬來西亞商 Beacon Investments Limited 代表人：郭耀文	6	0	100%	
董 事	銘異科技(股)公司 代表人：楊宏仁	1	2	33%	112.06.21 新任 (應出席 3 次)
董 事	銘異科技(股)公司 代表人：孫德文	3	0	100%	
獨立董事	陳仲義	6	0	100%	舊任
獨立董事	孫初偉	6	0	100%	
獨立董事	鍾凱勳	6	0	100%	
董 事	銘異科技(股)公司 代表人：張龍根	3	0	100%	112.06.21 解任 (應出席 3 次)
董 事	馬來西亞商 Beacon Investments Limited 代表人：金柏西	3	0	100%	

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：
 - 民國112年6月28日第10屆第1次董事會委任第五屆薪資報酬委員會案，因與三位獨立董事有利害關係，基於利益迴避原則，均不參與討論及表決並不得代理其他董事行使表決權，本案經在場出席董事同意通過。
 - 民國112年8月4日第10屆第2次董事會討論調整本公司董事報酬案，因與全體董事成員均有利害關係，故分別依董事長、董事及獨立董事三種身份進行利益迴避，不參與此案與本身相關部分之討論及表決，本案經在場出席董事表決後通過。
- 董事會自我（或同儕）評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	112.01.01 至 112.12.31	1.董事會 2.個別董事成員 3.功能性委員會	董事會、委員會及董事成員內部自評	註 1
至少每三年執行一次	111.01.01 至 111.12.31	1.董事會 2.個別董事成員 3.功能性委員會	委由外部專業獨立機構【中華公司治理協會】執行評估	註 2

註 1：

- (1) 董事會績效評估：包括對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等五大面向，共計45 項指標。
- (2) 個別董事成員績效評估：包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等六大面向，共計23項指標。
- (3) 審計委員會績效評估：包括對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等五大面向，共計22 項指標。
- (4) 薪酬委員會績效評估：包括對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任等四大面向，共計18項指標。

註 2：外部評估單位就本公司董事會之組成、指導、授權、監督、溝通、內部控制及風險管理、自律及其他（董事會會議、支援系統等）8 大構面，以書面審核及實地訪評方式進行評估。

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

- (1) 為落實公司治理並提升本公司董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，本公司董事會於民國108年通過「董事會績效評估辦法」，並執行內部與外部評估。
- (2) 配合主管機關之規定，編製英文版財務報告與股東會相關資訊，並發布英文重大訊息，以提升資訊透明度。

(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(112 年度)審計委員會開會 5 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	陳仲義	5	0	100%	舊任
獨立董事	孫初偉	5	0	100%	
獨立董事	鍾凱勳	5	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，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、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：

審計委員會日期/屆次	議案內容	獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
112.01.16 第3屆第18次	<ol style="list-style-type: none"> 為本公司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案 本公司100%持有之子公司 Esteem King Limited 資金貸與本公司案 	無	全體成員同意通過	董事會同意審計委員會決議
112.03.17 第3屆第19次	<ol style="list-style-type: none"> 通過本公司民國111年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告案 制定本公司「簽證會計師獨立性及適任性評估辦法」案 通過本公司民國112年度簽證會計師委任及報酬案 通過本公司民國112年度簽證會計師提供非確信服務案 通過本公司民國111年度盈餘分配案 通過本公司民國111年度「內部控制制度聲明書」案 	無	全體成員同意通過	董事會同意審計委員會決議
112.05.05 第3屆第20次	<ol style="list-style-type: none"> 通過本公司民國112年第1季合併財務報告案 本公司100%持有子公司 Evolution Holdings Limited (HK)清算案 	無	全體成員同意通過	董事會同意審計委員會決議
112.08.04 第4屆第1次	<ol style="list-style-type: none"> 通過本公司民國112年第2季合併財務報告案 通過對本公司100%持有子公司 Esteem King Limited 提供背書保證展延案 	無	全體成員同意通過	董事會同意審計委員會決議
112.11.03 第4屆第2次	<ol style="list-style-type: none"> 通過本公司民國112年第3季合併財務報告案 訂定本公司「民國113年年度稽核計畫」案 	無	全體成員同意通過	董事會同意審計委員會決議
113.03.07 第4屆第3次	<ol style="list-style-type: none"> 通過本公司民國112年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告案 	無	全體成員同意通過	董事會同意審計委員會決議

審計委員會日期/屆次	議案內容	獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
	<p>議案內容</p> <p>2、通過本公司民國 113 年度簽證會計師委任及報酬案</p> <p>3、通過本公司民國 113 年度簽證會計師提供非確信服務案</p> <p>4、通過本公司民國 112 年度盈餘分配案</p> <p>5、通過本公司民國 112 年度「內部控制制度聲明書」案</p>			

(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單獨溝通之頻率：稽核主管每季至少一次；會計師每年至少二次。

(4) 本年度溝通情形：

日期	溝通方式	溝通對象	溝通重點	溝通情形與結果
112.01.16	審計委員會	稽核主管	➢ 報告 111 年 9 月至 11 月稽核業務執行結果	本次會議無意見
112.03.17	審計委員會	簽證會計師	➢ 審查本公司 111 年度財務報告	經審議後，送董事會決議
112.03.17	審計委員會	稽核主管	➢ 報告 111 年 12 月至 112 年 1 月稽核業務執行結果 ➢ 討論 111 年內部控制制度聲明書	經審議後，送董事會決議
112.05.05	審計委員會	簽證會計師	➢ 審查本公司 112 年第 1 季合併財務報告	經審議後，送董事會決議

日期	溝通方式	溝通對象	溝通重點	溝通情形與結果
112.05.05	審計委員會	稽核主管	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 報告 112 年 2 月至 3 月稽核業務執行結果 	本次會議無意見
112.07.21	視訊會議	稽核主管	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 112 年 4 月至 5 月稽核計劃執行狀況 ➢ 子公司營運現況說明 	本次會議無意見
112.08.04	審計委員會	簽證會計師	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 審查本公司 112 年第 2 季財務報告 	經審議後，送董事會決議
112.08.04	審計委員會	稽核主管	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 報告 112 年 4 月至 5 月稽核業務執行結果 	本次會議無意見
112.09.20	討論會議	稽核主管	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 報告 112 年 6 月至 7 月稽核業務執行結果。 ➢ 子公司營運現況說明 	本次會議無意見
112.10.20	討論會議	稽核主管	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 報告 112 年 8 月稽核業務執行結果 ➢ 子公司營運現況說明 	本次會議無意見
112.11.03	審計委員會	簽證會計師	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 審查本公司 112 年第 3 季財務報告 	經審議後，送董事會決議
112.11.03	審計委員會	稽核主管	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 報告 112 年 6 月至 8 月稽核業務執行結果 ➢ 訂定本公司「民國 113 年年度稽核計畫」 	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112年共召開5次會議，全體委員實際出席率平均為100%。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、定期評估會計師獨立性及適任性。
- 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		與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	
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。
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？	✓	✓	(一) 本公司並未特別訂定內部作業程序，但設有發言人、代理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) 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？	✓	✓	(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) 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？	✓	✓	(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) 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？	✓	✓	(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。
三、董事會之組成及職責			
(一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		(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、法律與公司所屬產業等領域。 本公司董事會成員落實多元化政策及具體管理目標請參閱第14頁。
(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？	✓	✓	(二) 本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，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。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>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，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</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>摘要說明</p> <p>(三) 本公司已訂定董事會績效評估辦法，並定期進行績效評估，評估結果除提報董事會檢討、改進外，亦將作為個別董事薪資報酬及提名續任之參考。</p> <p>(四) 本公司依「上市上櫃公司治理守則」之規定，至少一年一次參考審計品質指標 (AQI) 評估聘任會計師之獨立性及適任性，此外，亦參照金管會發布之「審計委員會解讀審計品質指標指引」及中華民國會計師職業道德規範第10號「查核與核閱之獨立性」之規範，制定本公司「簽證會計師獨立性及適任性評估辦法」。</p> <p>本公司委任民國113年度簽證會計師前，依據會計師事務所出具之審計品質指標 (AQI)，與本公司「簽證會計師獨立性及適任性評估辦法」所定之會計師獨立性與適任性評估表，評估簽證會計師獨立性及適任性均符合無虞後，將評估結果提交113.3.7審計委員會及董事會決議通過會計師委任及報酬案。(評估項目詳註1)</p>	
<p>四、公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，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、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會議相關事宜、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>✓</p>	<p>本公司已由董事會任命公司治理主管，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2)。</p>	<p>無重大差異</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
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。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任台新證券股務代理部辦理股東會事務。
七、資訊公開	✓		無重大差異
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		(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)公司是否採用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)？	✓		(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。
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		✓	(三)本公司財務報告及各月份營運情形，均於法定期限內完成公告及申報。
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	✓		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，

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>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)？</p>		<p>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。</p> <p>(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3)。</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>	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限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>	✓	<p>本年度公司治理評鑑結果預估與前一年度相當，未來除持續加強提升資訊透明度與推動永續發展外，亦將努力達成各項新增指標之要求。</p>	無重大差異

註 1：會計師獨立性及適任性評估項目：

1、依安侯建業會計師事務所提供之 AQIs 評估事務所及會計師之獨立性及適任性：

- (1) 專業性：查核經驗、訓練時數、流動率、專業支援
- (2) 品質控管：會計師負荷、查核投入、EQCR 複核情形、品管支援能力
- (3) 獨立性：非審計服務公費、客戶熟悉度、
- (4) 監督：外部檢查缺失及處分、主管機關發函改善
- (5) 創新能力：創新規畫或倡議

2、參酌會計師法第 47 條及中華民國會計師職業道德規範公報第 10 號評估指標：

- (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) 簽證會計師無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護
- (12) 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
- (13) 簽證會計師無收受本公司或董監事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠
- (14) 簽證會計師或審計服務小組成員無代本公司保管錢財
- (15) 簽證會計師是否已符合會計師職業道德規範公報第 10 號有關獨立性之規範，並取得簽證會計師出具之「獨立性聲明書」。
- (16) 會計師審計及稅務等服務品質及時效符合本公司需求。
- (17) 會計師是否定期主動向公司更新稅務及及證管法令及新準則適用規定
- (18) 會計師是否協助與主管機關間之溝通與協調。
- (19) 會計師是否在查核規劃暨出具查核意見前與審計委員會有適當的互動並留下紀錄。

註 2：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 次董事會決議設置公司治理主管。

2、職權範圍：包括但不限於下列事項：

- (1) 依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。
- (2) 製作董事會及股東會議事錄。
- (3) 協助董事就任及持續進修。
- (4) 提供董事執行業務所需之資料。
- (5) 協助董事遵循法令。

- (6) 向董事會報告其就獨立董事於提名、選任時及任職期間內資格是否符合相關法令規章之檢視結果。
- (7) 辦理董事異動相關事宜。
- (8) 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。

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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、112 年度公司治理主管進修情形：

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
蕭佳伶	112/05/26	行政院環境保護署	綠色化學 共創永續	3	12
	112/07/04	臺灣證券交易所	2023 國泰永續金融暨氣候變遷高峰論壇	6	
	112/11/15	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	112 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	

註 3：112 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
謝錦興	112/07/04	臺灣證券交易所	2023 國泰永續金融暨氣候變遷高峰論壇	6	6
楊宏仁	112/07/04	臺灣證券交易所	2023 國泰永續金融暨氣候變遷高峰論壇	6	12
	112/10/13	證券暨期貨市場發展基金會	112 年度防範內線交易宣導會	3	
	112/12/08	證券暨期貨市場發展基金會	112 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	
孫德文	112/04/27	臺灣證券交易所、證券櫃檯買賣中心	上市櫃公司永續發展行動方案宣導會	3	18
	112/05/26	行政院環境保護署	綠色化學 共創永續	3	
	112/06/02	中華民國工商協進會	2023 台新淨零電力高峰論壇	3	
	112/09/20	會計研究發展基金會	財報審閱常見缺失及重要內控法規實務解析	6	
	112/10/20	證券暨期貨市場發展基金會	112 年度防範內線交易宣導會	3	
郭耀文	112/10/20	證券暨期貨市場發展基金會	112 年度防範內線交易宣導會	3	6
	112/11/15	證券暨期貨市場發展基金會	112 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	
陳仲義	112/02/07	社團法人中華公司治理協會	資訊安全治理實務篇：關鍵管理議題研析	3	6
	112/04/28	社團法人中華公司治理協會	資訊科技浪潮之董事會成員因應實務	3	
孫初偉	112/05/26	中華民國公司經營暨永續發展協會	股票上市櫃公司董事及高管人員對於目前主管機關監理的認識	3	6
	112/10/13	證券暨期貨市場發展基金會	112 年度防範內線交易宣導會	3	
鍾凱勳	112/10/20	證券暨期貨市場發展基金會	112 年度防範內線交易宣導會	3	6
	112/12/08	證券暨期貨市場發展基金會	112 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	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	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
召集人	獨立董事	鍾凱勳	詳第 12-13 頁董事資料相關內容			0
	獨立董事	孫初偉				1
	獨立董事	陳仲義				1

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：112 年 6 月 28 日至 115 年 6 月 20 日，最近年度薪資報酬委員會開會 3 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 獨立董事	鍾凱勳	3	0	100%	舊任
獨立董事	孫初偉	3	0	100%	
獨立董事	陳仲義	3	0	100%	

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：

(1) 112.01.16 第 9 屆第 18 次董事會

議案內容：討論民國 111 年度經理人績效考核與年終獎金發放案。

董事會決議結果：本案經董事會表決後通過。

公司對薪資報酬委員會意見之處理：部分董事反對本案，故提付表決。

(2) 112.08.04 第 10 屆第 2 次董事會

議案內容：討論調整本公司董事報酬案。

董事會決議結果：本案經董事會表決後通過。

公司對薪資報酬委員會意見之處理：部分董事反對本案，故提付表決。

(3) 112.08.04 第 10 屆第 2 次董事會

議案內容：討論調整本公司總經理報酬案。

董事會決議結果：本案經董事會表決後通過。

公司對薪資報酬委員會意見之處理：部分董事反對本案，故提付表決。

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
112.01.16 第4屆第12次	1、通過本公司民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞提撥比率案。 2、通過子公司億模塑膠科技（蘇州）有限公司經理人調薪案。 ■ 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。 3、通過民國 111 年度經理人績效考核與年終獎金發放案。 ■ 決議結果：全體成員同意通過。 ■ 公司對委員會意見之處理：經董事會表決後通過。
112.03.17 第4屆第13次	1、通過本公司民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞案。 2、通過民國 112 年度經理人績效目標設定案。 ■ 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。

日期/屆次	討論事由、決議結果及公司對於成員意見之處理
112.08.04 第5屆第1次	1、通過本公司民國 111 年度董事酬勞分配案。 2、通過本公司民國 111 年度經理人員工酬勞分配案。 ■ 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。 3、調整本公司董事報酬案。 4、調整本公司總經理報酬案。 ■ 決議結果：全體成員同意通過。 ■ 公司對委員會意見之處理：經董事會表決後通過。
113.01.25 第5屆第2次	1、通過本公司民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞提撥比率案。 2、通過本公司民國 112 年度經理人績效考核與年終獎金發放案。 3、通過本公司經理人晉升與調薪案。 ■ 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。
113.03.07 第5屆第3次	1、通過本公司民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞案。 2、通過民國 113 年度經理人績效目標設定案。 ■ 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) 推動永續發展執行情形及與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓	否	<p>1、本公司自民國109年即遵循SA 8000(社會責任國際標準系統)之規範，由營運服務處負責推動並成立「社會責任績效團隊」。主任委員由總經理擔任，營運服務處主管為管理代表，另由各部門主管依其專長擔任各系統成員，將企業社會責任議題融入本公司之經營策略中。</p> <p>2、營運服務處擔任上下整合與跨部門溝通之橋樑，於每年度重點工作中設定客戶及利害關係人所關注議題作為年度執行方針。為確保重點工作與執行成效，至少每季追蹤執行狀況，並於年度結束向董事會報告永續經營事項與社會責任執行結果。</p> <p>3、每年進行年度內部稽核與管理審查，檢查各項改善措施的執行與落實情況，至少召開一次管理審查會議，針對勞工權益、員工健康、工作環境、風險識別及改善情況、衛生、福利、常規設備、制度以及其他員工有關事宜進行追蹤。</p> <p>4、本公司已取得ISO14001環境管理系統、ISO 45001職業安全衛生管理系統、RBA(責任商業聯盟行為準則，舊稱:EICC)及SA 8000認證，秉持著「取之於社會，用之於社會」，善盡企業應盡之責，積極投入環保與公益活動，在經營企業發展的同時，亦兼顧環境、職業安全、公司治理及社會責任等議題。</p>
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓	否	<p>1、本公司SA 8000每年進行一次風險識別與評估，由各相關單位及部門參與，將評估結果制定相關對策以進行改善及監控，且每年進行一次內部稽核與管理審查，確認各項改善措施之執行情況。</p> <p>2、本公司就企業社會責任重大性原則，進行與公司營運相關重要議題之風險評估，並依據評估後之風險訂定相關風險管理政策(如附表1)。</p> <p>3、本揭露資料涵蓋本公司於民國112年度永續經營之表現；風險評估邊界則以本公司精密金屬沖壓業務為主。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓	否	無重大差異
(二)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？	✓	否	無重大差異
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓	否	無重大差異

運作情形

摘要說明

1、本公司主要製程為精密金屬沖壓表面處理，針對可能產生的環境汙染進行有效鑑別，提出適切的環境管理方案及建立公司環境管理系統，並由環工部專責人員負責制度的推行及法規遵循。

2、本公司為強化製程與環境安全管理，依據管理系統與法規制定有效的管理模式，並依規定取得各項污染設施設置及排放許可證。另執行PDCA 管理循環，以有效降低空、水、廢、毒對環境所造成的衝擊。

3、本公司於民國 98 年即已取得 ISO14001 環境管理系統之認證，最新證書效期為 110/11/3 至 113/10/10。

1、本公司執行垃圾分類並設置資源回收處、使用再生紙、鼓勵使用環保筷、環保杯等，以及推行文件無紙化以降低對環境之衝擊。

2、為降低水資源耗用，本公司設置廢水回收再利用之設備，以降低廢水對自然環境的負荷。目標為每年回收超過1萬噸的自來水使用。

3、對於能源利用部分，本公司推行各項節能省電措施不遺餘力，除全面更換節能燈具外，並於部分區域裝設智慧型電表，以降低能源消耗，友善環境。

4、為提升能源使用之效率，本公司自民國108年底導入天然氣取代鍋爐燃料油，以相同熱值但產生較低的二氧化碳排放量為基礎，此後每年檢視溫室氣體排放量。以民國108年之7,901公噸（CO2/年）作為基準年，在相同基準的情況下，民國109至112年共減排碳2,034.55公噸，且未來每年將以持續減碳為目標。

1、本公司在環安衛管理系統的架構下，由各部門推行人員於每年年度管理審查會議中審議內外部環境的變化，依公司產品、活動及服務流程分析可能影響公司管理系統運作之內外部環安衛風險與機會進行風險鑑別，並依據「內外部議題評分標準」，考量對公司的影響度與迫切性進行量化評分，以找出重大議題。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因																														
	是	否																															
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	<p>✓</p> <p>2、評估後針對溫室氣體管理、汙染及廢棄物排放、節能減碳等關注議題進行應對措施，並透過人員教育訓練、源頭減量、水質調查、改善評估、回收測試及檢驗等措施進行改善。</p> <p>3、為因應氣候變遷並配合政府政策，公司於民國 112 年建立溫室氣體盤查系統，並於同年 10 月取得溫室氣體盤查查證聲明書。</p> <p>本公司統計邊界主要以精密金屬沖壓為主，過去兩年溫室氣體排放量已揭露於公司網站，也制定廢棄物減量、廢水回收再利用與蒸氣能源再利用等各項政策，致力於推動環境保護。</p> <p>1、溫室氣體：本公司自民國 108 年底推動提升能源使用效率之政策，導入天然氣以取代鍋爐燃料油，預計年削減 39.7% 的 CO2 排放量為目標。本公司過去 2 年溫室氣體排放量統計如下：</p> <table border="1" data-bbox="751 456 1075 1431"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>直接排放量 (公噸 CO2e)</th> <th>能源間接排放量 (公噸 CO2e)</th> <th>其他間接排放量 (公噸 CO2e)</th> <th>密集度 (公噸 CO2e/百萬營業額)</th> <th>備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>111 年</td> <td>1,286.564</td> <td>5,845.217</td> <td>1,539.591</td> <td>7.20</td> <td>已出具查證報告</td> </tr> <tr> <td>112 年</td> <td>1,062.890</td> <td>5,045.910</td> <td>1,437.903</td> <td>7.21</td> <td>已完成盤查，預計於 113 年 7 月完成查證</td> </tr> </tbody> </table> <p>2、用水量：本公司已推動廢水回收多年，每年以回收超過 1 萬公噸的自來水再使用為目標，過去 2 年用水量及回收水量統計如下：</p> <table border="1" data-bbox="1198 456 1351 1431"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>用水量 (公噸)</th> <th>回收水量 (公噸)</th> <th>密集度 (水公噸/百萬營業收入淨額)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>111 年</td> <td>260,753</td> <td>10,964</td> <td>216</td> </tr> <tr> <td>112 年</td> <td>198,237</td> <td>19,272</td> <td>189</td> </tr> </tbody> </table>	年度	直接排放量 (公噸 CO2e)	能源間接排放量 (公噸 CO2e)	其他間接排放量 (公噸 CO2e)	密集度 (公噸 CO2e/百萬營業額)	備註	111 年	1,286.564	5,845.217	1,539.591	7.20	已出具查證報告	112 年	1,062.890	5,045.910	1,437.903	7.21	已完成盤查，預計於 113 年 7 月完成查證	年度	用水量 (公噸)	回收水量 (公噸)	密集度 (水公噸/百萬營業收入淨額)	111 年	260,753	10,964	216	112 年	198,237	19,272	189		無重大差異
年度	直接排放量 (公噸 CO2e)	能源間接排放量 (公噸 CO2e)	其他間接排放量 (公噸 CO2e)	密集度 (公噸 CO2e/百萬營業額)	備註																												
111 年	1,286.564	5,845.217	1,539.591	7.20	已出具查證報告																												
112 年	1,062.890	5,045.910	1,437.903	7.21	已完成盤查，預計於 113 年 7 月完成查證																												
年度	用水量 (公噸)	回收水量 (公噸)	密集度 (水公噸/百萬營業收入淨額)																														
111 年	260,753	10,964	216																														
112 年	198,237	19,272	189																														

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因																								
	是	否																									
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	是	否	<p>3、廢棄物：以源頭減量為初衷，本公司已導入污泥烘乾系統，針對有害事業廢棄物每批次可減少 57%的污泥產出，過去 2 年廢棄物統計如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>有害廢棄物量 (公噸)</th> <th>有害廢棄物密集度 (廢棄物/百萬營業收入淨額)</th> <th>有害廢棄物減少量 (公噸)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>111 年</td> <td>176</td> <td>0.15</td> <td>309</td> </tr> <tr> <td>112 年</td> <td>100</td> <td>0.10</td> <td>176</td> </tr> <tr> <th>年度</th> <th>非有害廢棄物量 (公噸)</th> <th>非有害廢棄物密集度 (廢棄物/百萬營業收入淨額)</th> <th></th> </tr> <tr> <td>111 年</td> <td>280</td> <td>0.23</td> <td></td> </tr> <tr> <td>112 年</td> <td>194</td> <td>0.19</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	年度	有害廢棄物量 (公噸)	有害廢棄物密集度 (廢棄物/百萬營業收入淨額)	有害廢棄物減少量 (公噸)	111 年	176	0.15	309	112 年	100	0.10	176	年度	非有害廢棄物量 (公噸)	非有害廢棄物密集度 (廢棄物/百萬營業收入淨額)		111 年	280	0.23		112 年	194	0.19	
年度	有害廢棄物量 (公噸)	有害廢棄物密集度 (廢棄物/百萬營業收入淨額)	有害廢棄物減少量 (公噸)																								
111 年	176	0.15	309																								
112 年	100	0.10	176																								
年度	非有害廢棄物量 (公噸)	非有害廢棄物密集度 (廢棄物/百萬營業收入淨額)																									
111 年	280	0.23																									
112 年	194	0.19																									
	是	否	<p>無重大差異</p>																								
	是	否	<p>1、本公司自願遵循「聯合國世界人權宣言」與遵守相關勞動法規，制定有關程序落實執行，並分別取得RBA與SA 8000認證。</p> <p>2、本公司訂有下列人權政策：</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 自由選擇職業：本公司禁止使用強迫、擔保或契約束縛非自願勞工。 ■ 青年勞工：本公司不在任何製造工序中使用童工。 ■ 工時：本公司工時依勞基法之規定。 ■ 工資與福利：支付勞工薪資符合所有相關法令規定。 ■ 人道的待遇：本公司公平對待與尊重每位員工，不以殘暴、口頭辱罵、虐待或不人道方式對待員工。 ■ 不歧視：本公司提供平等的工作機會給予求職者及每位員工，不得以種族、階級、語言、思想、宗教、黨派、籍貫、出生地、性別、性傾向、年齡、婚姻、容貌、五官、身心障礙、星座、血型或以往工會會員身為由，予以歧視。 																								

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(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？	是	否	無重大差異
	<p>2、為保障員工未來生活之安定，本公司訂定員工持股信託管理辦法並成立員工持股會，依照會薪資提存金額相對提撥獎勵提存金。</p> <p>3、本公司除定期辦理勞工體檢外，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。</p> <p>4、本公司重視職場多元化與平等，女性職員占比約50%，女性高階主管占比為40%。</p> <p>5、本公司各項員工福利措施、與退休制度實施情形詳請營運概況之勞資關係（第94頁）。</p>	<p>1、本公司環安衛政策如下，以期提供員工安全與健康的工作環境： 遵守法令、持續改善、降低風險、落實教育、諮詢溝通、節能減碳、健康促進</p> <p>2、為提供員工安全、健康及友善環境的工作職場，已建立環安衛管理系統，並於每年執行驗證，以確保符合法規及系統的要求且持續改善。另自109年起成立職業安全小組S.H.E（Safety、Healthy、Environment）種子教師團，由各部門推派代表擔任。公司對於各種子教師每月進行專業訓練，後續再由種子教師將訓練內容帶回各部門，擔任內部講師進行教育訓練，使安全意識深植與傳承，累計受訓總人數為338人次，受訓總時數達2,434小時。此外亦定期舉辦消防、疏散、化學品洩漏演練，且不定期舉辦人員安全教育訓練，受訓總人數為402人，受訓總時數達670小時。</p> <p>3、本公司除提供員工安全與健康之工作環境外，並定期舉辦員工安全宣導及員工健康檢查，且每年執行兩次作業環境監測，以提供健康工作環境。</p> <p>4、本年度共發生4件職災事件，低於去年的7件，雖已大幅降低，但公司仍秉持持續改善的做法，增加各項安全措施，包含強化6S巡檢、增加機台安全連鎖裝置、修訂SOP、工作安全觀察、安全KPI制度及辦理全廠安全教育訓練，以確保同仁工作安全。</p>	

評估項目	運作情形		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓	<p>5、本公司定期進行消防相關教育訓練，如滅火器操作、全廠疏散演練、逃生避難知識教育及用火用電安全宣導等。本年度未發生火災事件。</p> <p>6、本公司於110年2月取得ISO45001職業安全衛生管理系統認證，最新證書效期為113/2/3~116/2/3。</p> <p>本公司針對員工之培訓計畫及實施情形如下：</p> <p>1、新進員工於報到當天即接受新人教育訓練，本年度受訓人數共計130人次，訓練總時數為390小時。</p> <p>2、依照所有員工之職等、職級訂定訓練計劃，並依計畫辦理教育訓練，本年度受訓人數共計320人次，訓練總時數為1,204小時。</p> <p>3、辦理各項專業技能外部教育訓練，本年度受訓人數共計96人次，訓練總時數為208小時。</p>	無重大差異
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓	<p>本公司所生產之零組件並非終端產品，故未制定關於保護消費者與客戶權益及申訴之程序，但本公司遵循SA8000之規範，對於客戶隱私，均簽訂NDA以保障雙方權益；為維護顧客健康與安全，生產所使用的原料均符合RoHS之要求並明定限用物質及綠色保證等，並遵循環保法令申報、處理事業廢棄物。</p>	無重大差異
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓	<p>1、本公司於ISO19001品質管理系統、ISO14001環境管理系統、ISO45001職業安全管理系統、RBA及SA 8000之基礎下訂有「供應商管理作業程序」。</p> <p>2、在環保與職業安全衛生方面要求供應商承諾降低因製程、設施及活動對員工及利害關係人而導致之風險為目標，全力推行符合標準的環境及職業安全管理系統規範。</p> <p>3、在勞動人權方面要求供應商遵守國家勞動法規和承擔相應社會責任，確認其經營及管理活動均在本公司社會責任政策指引下，努力將社會責任風險降到最小，針對童工、強迫勞動、健康安全、集結自由</p>	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>和集體談判權、歧視、懲戒性措施、工作時間、工資報酬等情形進行確認。</p> <p>4、本公司定期實施供應商教育訓練，且以問卷調查方式確保本公司制定之程序能傳達給供應商。</p> <p>5、為監督供應商之遵循情況，本公司定期安排實地評鑑，評鑑項目包含「供應商品質系統稽核」、「供應商採購系統稽核」及「供應商社會責任管理一般評核」。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>	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓	<p>未公司雖尚未編製永續報告書，但仍致力於推動社會責任，且已取得ISO14001、ISO 45001、RBA及SA 8000認證。</p>	無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」訂有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司尚未訂定永續發展實務守則。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「上市上櫃公司永續發展實務守則」之精神。			
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：			
		<p>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。</p> <p>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。</p> <p>3. 本公司已取得ISO14001、ISO45001、RBA及SA 8000認證，系統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。</p> <p>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、愛護地球、永續經營的目標。</p>	

八、氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形
<p>1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。</p>	<p>氣候相關風險與機會之監督及治理對於公司永續發展至關重要，而董事會與管理階層在這方面扮演著關鍵的角色，以確保能有效應對氣候變化帶來的風險，同時把握相應的機會。管理團隊於 109 年成立「社會責任績效團隊」，負責氣候相關政策之制定、風險評估與管理措施、人員培訓與教育並促進與利害關係人對話，以確保公司的氣候政策符合各方利益，同時實現永續發展的目標。</p>
<p>2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。</p>	<p>1. 短期影響：</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 業務：突發性氣候事件可能導致生產設施受損或停工，從而影響產能和交貨能力。 ■ 策略：在短期內可能需要調整業務策略以應對突發的氣候事件，例如重新安排生產計劃或調整供應鏈。 ■ 財務：生產中斷和設施損壞可能導致短期內的收入減少和額外的維修成本，對現金流和利潤率產生負面影響。 <p>2. 中/長期影響：</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 業務：氣候變化可能導致供應鏈不穩定，或者產品需求和市場趨勢發生變化，進而影響公司的業務模式和發展方向。 ■ 策略：公司需要將氣候風險納入戰略規劃中，評估投入更先進的生產設施和供應鏈管理系統，同時尋找新的市場機會，如為應對氣候變化而需求增加的產品。 ■ 財務：中/長期的氣候變化將導致公司面臨更高的風險與挑戰，但同時也可能是開啟新市場和收益的機會。
<p>3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。</p>	<p>1. 極端氣候事件將造成公司生產設備及存貨的損失，亦可能使供應鏈及生產中斷而影響公司的生產和銷售，進而直接對財務造成負面影響。</p> <p>2. 因應極端氣候之轉型行動勢必提高公司的資本支出以及營運成本，這將對現金流和財務狀況產生影響，但同時也可能帶來新市場機會、提高公司的品牌價值和聲譽，進而創造長期的競爭優勢和市場地位。</p>
<p>4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。</p>	<p>本公司由「社會責任績效團隊」負責氣候風險之管理，如辨識氣候相關風險、評估風險的可能性和影響、發展應對策略、建立監督和審核機制等，將氣候風險管理整合到整體風險管理制度中。</p>

<p>5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。</p>	<p>本公司尚未採用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性。</p>
<p>6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。</p>	<p>本公司尚未有因應管理氣候相關風險之轉型計畫。</p>
<p>7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。</p>	<p>本公司尚未使用內部碳定價。</p>
<p>8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。</p>	<p>為配合「上市櫃公司永續發展路徑圖」分階段揭露溫室氣體盤查及確信資訊，本公司已向董事會提報集團各公司之溫室氣體盤查及查證時程，且於 112 年完成內部盤查及外部查證，合併報表子公司則預計於 114 年完成內部盤查，115 年度完成外部查證。</p>
<p>9. 溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫。</p>	<p>(另填於 1-1 及 1-2)</p>

1-1 最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形

1-1-1 溫室氣體盤查資訊

敘明溫室氣體最近兩年度之排放量(公噸 CO₂e)、密集度(公噸 CO₂e/百萬元)及資料涵蓋範圍。

■ 資料涵蓋

- 組織名稱：銘鈺精密工業股份有限公司
地址與功能：桃園市觀音區國瑞路 2 號（辦公室及工廠）、桃園市觀音區泰安街（員工宿舍）、桃園市觀音區樂群街（員工宿舍）
- 溫室氣體盤查標準：ISO14064-1:2018
- 最近兩年度之排放量

年度	直接排放量 (公噸 CO ₂ e)	能源間接排放量 (公噸 CO ₂ e)	其他間接排放量 (公噸 CO ₂ e)	密集度 (公噸 CO ₂ e/百萬營業額)	備註
111 年	1,286.564	5,845.217	1,539.591	7.20	已出具查證報告
112 年	1,062.890	5,045.910	1,437.903	7.21	已完成盤查，預計於 113 年 7 月完成查證

1-1-2 溫室氣體確信資訊

敘明截至年報刊印日之最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見。

- 本公司於民國 112 年建立溫室氣體盤查系統，並於 112 年 10 月取得溫室氣體盤查查證聲明書。

■ 查證範圍：

- 組織名稱：銘鈺精密工業股份有限公司
地址與功能：桃園市觀音區國瑞路 2 號（辦公室及工廠）、桃園市觀音區泰安街（員工宿舍）、桃園市觀音區樂群街（員工宿舍）
- 查證機構：艾法諾國際股份有限公司
- 查證準則：ISO 14064-1:2018
- 查證結論：本公司揭露 111 年溫室氣體總排放量為 8,671.372 公噸 CO₂e，經查證機構採(ISO 14064-1:2018) 準則查證，並聲明盤查數據之合理保證等級為類別 1 及類別 2。

1-2 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形。

■減量基準年為111年，排放量為8,671.372公噸CO₂e。

■減量目標：為因應全球氣候變遷並達成國際減量趨勢，本公司以111年為碳排放基準年，預計每年減少2.5%碳排放以實現2050年淨零排放目標。

■減量措施：目前主要減量措施為增設變頻器調降水泵轉速、逐步汰換空壓與冰水機與蒸氣廢熱能回收，長期則為設置太陽能發電。

■減量目標達成情形：112年直接、能源間接及其他間接排放量合計較111年減少達1,124公噸CO₂e（13%）。

附表 1：風險評估與管理政策

重大議題	風險評估項目	說明
環境	環境保護 及 生態維護	<ol style="list-style-type: none"> 1、已於98年初次取得環境認證，並再次於110年11月取得「ISO 14001」環境管理系統完成稽核取得認證。 2、推動污染源實質減量，配合政府對空氣品質的保護。全面推動製程改為天然氣使用，減少因燃燒重油，而排放廢氣體。 3、配合政府政策，推動水資源再生利用，建置廢水回收系統，減少放流水，使得每滴水可以重複利用第二遍。 4、辦理辦理淨灘活動，動手清潔海岸，並配合政府認養海灘，以實際行動執行對環境的保護。 5、設置污泥烘乾系統，減少固體廢棄物。
社會	職業安全	<ol style="list-style-type: none"> 1、已於110年取得「ISO 45001」職業與安全管理系統認證，每日進行6S工作環境現場安全巡檢。 2、每年定期辦理員工消防演練、全廠大規模疏散演練、宿舍逃生演練，厚植員工緊急應變及安全逃生的能力。
	社會責任	<ol style="list-style-type: none"> 1、取得「RBA 責任商業聯盟行為準則」認證，對於勞工、健康與安全、環境、道德等全方位檢視，並通過RBA VAP 驗證，取得銀牌獎。 2、參與公益不遺餘力，辦理「捐血活動」、號召員工一起參與；與創世基金會攜手，邀請同仁尊重生命的精神，捐出發票做愛心，以聚沙成塔的方式，傾盡心力，落實社會使命。

重大議題		說明	
風險評估項目		3、響應「世界地球日」辦理減塑護海洋淨灘活動，以竹圍漁港為淨灘場地，帶領同仁一起以企業量能增進海岸清淨力。	
誠信經營		1、公司全面禁止任何形式的賄賂、貪污、敲詐勒索和挪用公款，並於訂定標準規範，以利員工遵循。 2、不得承諾、提供、批准、給予或收受賄賂或其他形式的不正當收益。此禁令包括承諾、提供或收受任何有價之物。	
持續營運管理		1、配合各部室規範，落實內部控制程序，確保所有人員依照公司規範作業。 2、遵循政府規定，定期追蹤法令並查核更新公司規章。 3、推動永續經營，落實各項管理政策，取得「ISO 22301」營運持續系統認證。	
強化董事功能 提昇董事價值		1、為使董事能夠更精進，每年提供董事最新法規課程、及關注議題之課程，安排進修。 2、制定「處理董事要求之標準作業程序」，確保董事提出之議題，能夠妥善處理及執行。	
利害關係人溝通		1、重視員工權益，成立諮詢及申訴管道，讓員工暢所欲言，表達自身立場，關切公司相關議題，共創勞資和諧，提供更友善的工作環境。 2、對外提供各種溝通管道，並定期公佈相關議題，供利害關係人參酌。	

附表 2：人權關注事項與做法

關注事項	目標與作為	風險評估	減緩措施	如何補救
提供安全健康的 工作環境	落實職業疾病預防，促進員工身心健康。	1、記錄是否有因化學品暴露造成的職業疾病。 2、健康方案自主參與率，呈現公司協助員工促進健康的成效。	1、由管裡代表及各部門勞工衛生健康管理代表委員，共同與相關部門針對化學性、物理性、人因性、生物性、社會心理性等職業疾病五大危害因子進行管制。 2、配置護理人員，提供健康照護、健康促進與員工協助等方案。 3、定期安排駐診醫師之健康諮詢問診。	1、立即調整工作 2、提供充分的醫療資源 3、預防再發

關注事項	目標與作為	風險評估	減緩措施	如何補救
杜絕不法歧視以確保工作機會均等	<p>1、遵循勞動法令、國際規範及公司人權政策，落實內部相關法規。</p> <p>2、推動並落實作業程序，於「招募及僱用管理程」中揭示不歧視的原則，不得以種族、階級、語言、思想、宗教、黨派、籍貫、出生地、性別、性傾向、年齡、婚姻、容貌、五官、身心障礙、星座、血型或以往工會會員身為由，予以歧視。</p> <p>3、對用人單位舉辦主管訓練課程，課程內容包含對應徵者不歧視。</p>	<p>自招募流程開始，公司即依內控程序，杜絕不法歧視，在公司履歷填寫資料上，亦不會請應徵者提供與工作無關之個人資料。</p>	<p>公司自招募開始，便依法進行聘僱流程，杜絕不法歧視問題。</p>	<p>無此疑慮</p>
禁用童工	<p>制定「不用童工管理程序」。應徵者前來應徵，並對獲聘員工進行查驗，雙重把關以確保無所疏漏。</p>	<p>應徵者須提供相關國家法定身分證明文件，利本公司確認符合任用資格</p>	<p>公司自招募開始，便依法進行聘僱流程。</p>	<p>無此疑慮</p>
禁止強迫勞動	<p>1、恪遵當地政府勞動法令、國際規範及公司人權政策，不強制或脅迫任何無意願之人員進行勞務行為。</p> <p>2、於工作規則內明定，若有加班之需求需取得員工同意，並於事後提供加班費或補休。</p>	<p>除了內部系統控管工時外，亦透過公司廣設申訴管道及溝通會宣導與檢視。</p>	<p>於出勤系統及申報加班系統中設置提醒功能，逐月進行工時檢視及控管。</p>	<p>若查有強迫勞動之事實，則與主管進行必要之改善措施並返還員工應有權利。</p>
協助員工身心健康及生活平衡	<p>1、提供多元化活動，如：藝文類、運動類、家庭參與及親子互動，亦透過社團參與來拓展同仁的人際互動，豐富「工作生活平衡」理念。</p> <p>2、辦理特約幼兒園，提供同仁解決子女托育問題，讓同仁安心工作無後顧之憂。</p>	<p>檢視參與率</p>	<p>與福委會委員及協力廠商合作協助宣傳、鼓勵員工及眷屬參與。</p>	<p>活動結束發放問卷，做為日後改善依據。</p>

關注事項	目標與作為	風險評估	減緩措施	如何補救
	<p>3、與外部多處廠商進行特約，以優惠價格，提供給員工及眷屬多處休閒場所，祈使生活與工作平衡，身心健康。</p>			

(六) 履行誠信經營情形及與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p>	✓		(一)本公司除經董事會訂定「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>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p>	✓		(二)公司已於「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」中訂定相關防範措施。
<p>(三)公司是否於防範不誠信行為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，並定期檢討修正前揭方案？</p>	✓		(三)公司已於「誠信經營作業程序及行為指南」中明定相關作業程序，積極防範不誠信行為。
<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定誠信行為條款？</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，並發立保密條款。
<p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</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>(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>	✓		(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。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(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，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓	(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。	
(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	✓	(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。	無重大差異
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓	(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)本公司已於「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	✓	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
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司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102年3月6日通過訂定「誠信經營守則」，及於102年8月9日通過訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，另於104年3月25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」。			

(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」。
- 4、 本公司於 108 年 1 月 17 日董事會設置公司治理主管。

(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：113年03月07日

本公司民國 112 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 112 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 113 年 03 月 07 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，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、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：

112年6月21日股東常會重要決議		
案由	決議結果	執行情形
1、承認111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111年度盈餘分配案	經表決後照案通過	已依股東會決議執行分配作業： (1)分配基準日：112.08.01 (2)現金發放日：112.08.23
3、討論修訂「董事選任程序」案	經表決後照案通過	股東會依修訂後程序選任董事
4、改選本公司第十屆董事案	經投票後選任董事七人	新選任董事名單業經經濟部112年7月18日經授商字第11230130950號函核准變更登記。
5、討論解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案	經表決後照案通過	股東會通過即實行之。

2、董事會重要決議事項：(112年1月1日至113年4月1日)

日期/屆次	重要決議事項
112.01.16 第9屆第18次	1、通過本公司民國111年預算案 2、通過向銀行申請授信額度案 3、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案 4、本公司100%持有之子公司 Esteem King Limited 資金貸與本公司案 5、通過本公司民國111年度員工酬勞及董事酬勞提撥比率案 6、通過民國111年度經理人績效考核與年終獎金發放案 7、通過子公司億模塑膠科技(蘇州)有限公司經理人調薪案
112.03.17 第9屆第19次	1、通過本公司民國111年度員工酬勞及董事酬勞案 2、通過本公司民國111年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告案 3、制定本公司「簽證會計師獨立性及適任性評估辦法」案 4、通過本公司民國112年度簽證會計師委任及報酬案 5、通過本公司民國112年度簽證會計師提供非確信服務案 6、通過本公司民國111年度盈餘分配案。 7、通過本公司民國111年度「內部控制制度聲明書」案 8、修訂本公司「董事選任程序」案 9、提請股東會改選本公司第十屆董事案 10、召集本公司民國112年股東常會相關事宜案 11、通過民國112年度經理人績效目標設定案
112.05.05 第9屆第20次	1、通過本公司民國112年第1季合併財務報告案 2、本公司100%持有子公司 Evolution Holdings Limited (HK)清算案 3、確認董事候選人資格案 4、提請股東會解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案

日期/屆次	重要決議事項
112.06.28 第10屆第1次	1、推選本公司第十屆董事長案 2、委任本公司第五屆薪資報酬委員會委員案
112.08.04 第10屆第2次	1、通過本公司民國112年第2季合併財務報告案 2、通過對本公司100%持有子公司 Esteem King Limited 提供背書保證展延案 3、通過本公司民國111年度董事酬勞分配案 4、通過本公司民國111年度經理人員工酬勞分配案 5、調整本公司董事報酬案 6、調整本公司總經理報酬案
112.11.03 第10屆第3次	1、通過本公司民國112年第3季合併財務報告案 2、訂定本公司「民國113年年度稽核計畫」案
113.01.25 第10屆第4次	1、通過本公司民國113年預算案 2、通過向銀行申請授信額度案 3、通過本公司民國112年度員工酬勞及董事酬勞提撥比率案 4、通過民國112年度經理人績效考核與年終獎金發放案 5、通過本公司經理人晉升與調薪案
113.03.07 第10屆第5次	1、通過本公司民國112年度員工酬勞及董事酬勞案 2、通過本公司民國112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113年度簽證會計師委任及報酬案 4、通過本公司民國113年度簽證會計師提供非確信服務案 5、通過本公司民國112年度盈餘分配案 6、通過本公司民國112年度「內部控制制度聲明書」案 7、召集本公司民國113年股東常會相關事宜案 8、通過民國113年度經理人績效目標設定案

(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：

1、112.01.16 討論民國111年度經理人績效考核與年終獎金發放案：

金柏西董事及郭耀文董事：認為部分經理人獎金發放基數過高，故反對本案。

2、112.08.04 討論調整本公司董事及總經理報酬案：

郭耀文董事：考量目前公司狀況並非調整的適當時機，故反對本案。

(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、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形：無。

五、簽證會計師公費資訊

(一) 會計師公費資訊

新台幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費(註)	合計	備註
安侯建業聯合會計師事務所	余聖河	112 年度	4,060	777	4,837	
	鄭安志					

註：非審計公費服務內容包含：稅務簽證(640千元)及代墊費用(112千元)

(二) 公司有下列情事之一者，應另揭露下列資訊：

- 1、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。
- 2、審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：因本公司上市後逐年穩定，故本年度與會計師事務所重新審視審計公費，本年度審計公費較去年度減少NT\$890仟元，降低18%。

六、更換會計師資訊

(一) 關於前任會計師：

更換日期	112.03.17		
更換原因及說明	因配合會計師事務所內部業務調整，簽證會計師由余聖河及黃泳華更換為余聖河及鄭安志。		
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
	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	余聖河會計師 鄭安志會計師
委任之日期	112.03.17
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	112 年度		當年度截至 4 月 1 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事 大股東	銘異科技(股)公司	430,000	0	70,000	0
董事長	謝錦興	0	0	15,000	0
董事 代表人	張龍根(註 1)	0	0	0	0
董事 代表人	楊宏仁(註 2)	0	0	0	0
董事 代表人	孫德文(註 2)	0	0	0	0
董事 大股東	馬來西亞商 Beacon Investments Limited	(110,000)	0	(111,000)	0
董事 代表人	金柏西(註 1)	0	0	0	0
董事 代表人	郭耀文	0	0	0	0
獨立董事	陳仲義	0	0	0	0
獨立董事	孫初偉	0	0	0	0
獨立董事	鍾凱勳	0	0	0	0
總經理	方光義	0	0	0	0
協理	謝秀蘭	0	0	0	0
協理	陳進東	0	0	0	0
協理	李忠憲	0	0	0	0
財務主管	蕭佳伶	0	0	0	0
會計主管	詹致齊	0	0	0	0

註 1：112.06.21 解任

註 2：112.06.21 新任

(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

113年4月1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	29,857,000	38.78%	-	-	-	-	謝錦興	該公司董事長	-
銘異科技(股)公司負責人：謝錦興	722,766	0.94%	146,000	0.19%	-	-	-	-	-
馬來西亞商 Beacon Investments Limited	24,497,763	31.82%	-	-	-	-	-	-	-
馬來西亞商 Beacon Investments Limited 負責人：郭耀文	-	-	-	-	-	-	-	-	-
台灣福興工業(股)公司	1,077,000	1.4%	-	-	-	-	-	-	-
台灣福興工業(股)公司負責人：林瑞章	-	-	-	-	-	-	-	-	-
方光義	800,022	1.04%	67,000	0.09%	-	-	-	-	-
王崇吉	730,000	0.95%	-	-	-	-	-	-	-
謝錦興	722,766	0.94%	146,000	0.19%	-	-	銘異科技(股)公司	董事長	-
陳偉仁	626,000	0.81%	-	-	-	-	-	-	-
渣打銀行託管利國皇家銀行(新加坡)投資專戶	444,000	0.58%	-	-	-	-	-	-	-
曾國進	429,000	0.56%	-	-	-	-	-	-	-
中國信託商銀受託銘鈺員工持股信託財產專戶	350,504	0.46%	-	-	-	-	-	-	-

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：

113年4月1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.	4,427	20%	17,707	80%	22,134	100%

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

1、股本形成經過

113年4月1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

113年4月1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

3、總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構

113年4月1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	6	161	14,139	26	14,332
持股股數(股)	0	546,504	31,021,808	19,279,082	26,152,606	77,000,000
持股比例(%)	0%	0.71%	40.29%	25.04%	33.96%	100%

(三) 股權分散情形

1、普通股

113年4月1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	11,666	74,432	0.10%
1,000 至 5,000	2,080	3,913,472	5.08%
5,001 至 10,000	280	2,250,616	2.92%
10,001 至 15,000	93	1,194,864	1.55%
15,001 至 20,000	55	1,016,171	1.32%
20,001 至 30,000	58	1,480,017	1.92%
30,001 至 40,000	23	796,880	1.04%
40,001 至 50,000	15	689,581	0.90%
50,001 至 100,000	27	1,789,221	2.32%
100,001 至 200,000	18	2,454,691	3.19%
200,001 至 400,000	8	2,156,504	2.80%
400,001 至 600,000	2	873,000	1.13%
600,001 至 800,000	3	2,078,766	2.70%
800,001 至 1,000,000	1	800,022	1.04%
1,000,001 以上	3	55,431,763	71.99%
合計	14,332	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

113年4月1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		29,857,000	38.78%
馬來西亞商 Beacon Investments Limited		24,497,763	31.82%
台灣福興工業股份有限公司		1,077,000	1.40%
方光義		800,022	1.04%
王崇吉		730,000	0.95%
謝錦興		722,766	0.94%
陳偉仁		626,000	0.81%
渣打銀行託管利國皇家銀行(新加坡)投資專戶		444,000	0.58%
曾國進		429,000	0.56%
中國信託商銀受託銘鈺員工持股信託財產專戶		350,504	0.46%

(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	111 年	112 年	113年截至 3月31日止
每股市價 (註1)	最 高		36	33.85	37.4
	最 低		25.3	28.85	29
	平 均		28.75	30.47	33.19
每股淨值 (註2)	分 配 前		24.65	24.20	-
	分 配 後		23.15	23.20	-
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)		2.1	1.08	-
每股股利	現金股利		1.5	1	-
	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)		13.69	28.21	-
	本利比(註6)		19.17	30.47	-
	現金股利殖利率(註7)		5.22%	3.28%	-

* 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平均市價。

註2：係以年底已發行之股數為準並依據董事會或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，則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，則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百分之三十。

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 112 年度盈餘分配案經 113 年 3 月 7 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	108,769,097
減：確定福利計畫之再衡量數本期變動數	(6,729,448)
加：本期稅後淨利	83,064,862
加：迴轉提列特別盈餘公積	4,115,847
減：提列法定盈餘公積	(7,633,541)
可供分配盈餘	181,586,817
本期分配項目	
減：股東紅利-現金(每股 1 元)	(77,000,000)
期末未分配盈餘	104,586,817

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：本公司民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞業經民國 113 年 3 月 7 日董事會通過如下，且均以現金方式發放：

(1) 員工酬勞：新台幣 8,320,842 元。

(2) 董事酬勞：新台幣 3,566,075 元。

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：

本公司民國 111 年度實際分派員工酬勞新台幣 15,810,368 元及董事酬勞新台幣 6,775,872 元，均以現金方式發放，且與財報認列金額無差異。

(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、併購或受讓其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 金屬結構及建築組件製造業
- (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) CB01010 機械設備製造業
- (9) CB01990 其他機械製造業
- (10) CC01080 電子零組件製造業
- (11) CN01010 家具及裝設品製造業
- (12) F401030 製造輸出業
- (13) 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) 塑膠產品模具設計與製造。
- (3) 生技與醫療產業自動化設備專案。
- (4) 精密塑膠零件設計與製造。

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	112 年度	
	銷售金額	比例
塑膠射出件	574,580	28%
電子沖壓零組件	573,652	28%
硬碟機沖壓零組件	449,480	21%
自動化機台	357,442	17%
其他	119,985	6%
合計	2,075,139	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。

(5) 金屬部品之表面處理與電鍍服務。

MAPP：

- (1) 醫療用塑膠耗材。
- (2) 生命科學與生物技術實驗所需之塑膠耗材與設備外殼。
- (3) 其他精密塑膠產品。
- (4) 模治具製造。
- (5) 醫療用耗材組裝用自動化設備。

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) 食品、小家電相關產品上下料、組裝、測試等設備。

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及大容量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) 半導體均熱片零組件之開發及製造。
- (4) 精密機械及機構零件之電鍍與表面處理服務。

MAPP：

- (1) 耳鏡（採用嵌件模具進行複雜的二次加工，透過取代雷射直接結構來降低客戶的成本。
- (2) 醫療儀器矽膠模。

蘇州億模：

- (1) 各類新 3C 產品自動化製程設備。
- (2) 非電子類產品自動化生產用各類相關設備開發。
- (3) 集團內部金屬沖壓與醫療用塑膠產品各式檢測設備。
- (4) 醫療產品自動化設備之檢測、組裝。
- (5) 食品、小家電相關產品上下料、組裝、測試等設備。

(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

經過多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。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。Western Digital(WD)在2012年3月8日亦完成收購Hitachi Global Storage Technology(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，WD與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WD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，WD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Western Digital、Seagate與Toshiba持續主導全球硬碟機市場。

以硬碟機製造商2023年之市場占有率觀察，Seagate於2023年持續以43%的全球市占率領先，仍穩坐全球最大硬碟機製造商；其次為Western Digital市占率為38%為第二大製造商，Toshiba則以19%的市占率位居第三。

2021-2023 年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	2021		2022		2023	
	出貨量	%	出貨量	%	出貨量	%
Seagate	110.0	43%	74.0	43%	53.1	43%
Western Digital	94.2	36%	63.0	37%	46.2	38%
Toshiba	54.7	21%	34.0	20%	23.5	19%
合計	258.9		172		122.8	
Growth (%)	-0.50%		-33.5%		-28.6%	

資料來源：Storage Newsletter 及本公司統計評估

2023 年在全球總體經濟反轉向下，在經濟逆風、持續的俄烏戰爭、通貨膨脹加劇、地緣政治緊張等多元因素衝擊下，已對整體市場需求、供給和展望造成深遠影響。PC 供應鏈上半年因整個產業急凍，客戶持續清理庫存，致終端銷售不如預期。然全球 PC 出貨量於 2023 年第 3 季已出現回溫跡象，預計 2024 年持續成長，而 AI PC 被看好成為 2024 年 PC 成長的主要推手。Counterpoint 最新數據顯示，2023 年第 4 季全球 PC 出貨量與 2023 年同期相比，下跌幅度已經縮小到 0.2%。

產業發展部分，Seagate 在 2024 年 3 月量產容量超過 30TB 的 HAMR 技術 HDD，並提出 2025 年生產 40TB、2027~2028 年推出超過 50TB 的產品。日經報導，HDD 容量年均成長速度，因新技術的引進，2020~2023 年之間為 1.4TB，2024 年起將提高 2.2 倍到 3TB，2028 年 SSD 與 HDD 單位容量價差，也將跟著拉大到 6.7 倍。

HAMR 在硬碟上使用全新的碟片磁性技術，可讓資料位元更小、更緊密地聚集在一起，同時維持磁性和耐熱上的穩定。HAMR 寫入新資料時，可連接到每個錄寫磁頭的小型雷射二極體會短暫加熱硬碟上的一個小點，使錄寫磁頭能夠一次翻轉一個位元的磁極性，進而寫入資料。雖然消費者已轉向更快的固態硬碟(SSD)來滿足其儲存需求，但因為幾乎所有領域對儲存容量的要求都在增長，只有機械式硬碟才能以低成本提供資料中心、雲端及其他領域所需的儲存容量，預計 HDD & SSD 這兩種儲存裝置在未來將繼續共存。調研機構 TrendFocus 指出，大容量 HDD 仍為市場主流，隨著雲端運算和高效能運算，應用場景需要平價、低功耗、高密度存儲技術產品，預期未來 HDD 仍具單位容量成本低於 SSD 的優勢，尤其在資料中心用近線存儲 (Nearline Storage) 市場。

B、電子零組件

均熱片(英文稱為Heat Sink 或Heat Spreader)為最基礎的散熱元件之一，常由傳熱速度快的金屬所製成。均熱片的金屬材料包括：銅合金、鋁材、鋁矽碳及不銹鋼等高導熱金屬材料製成，一般指與晶片直接接觸的散

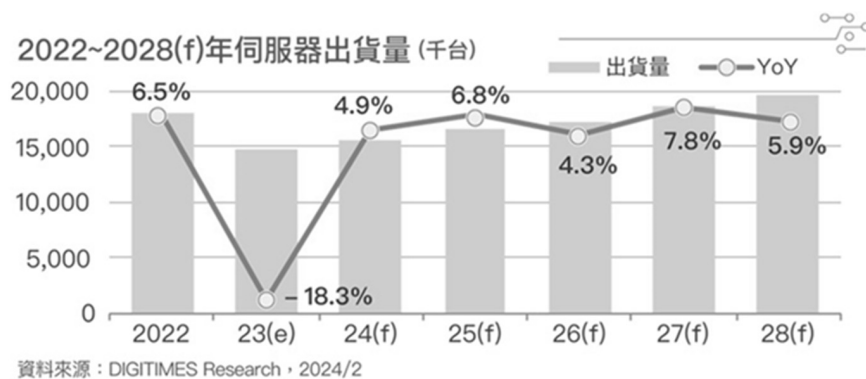
熱器，屬於CPU或GPU的直接材料，因均熱片須與CPU完全貼合才能均勻導熱，不僅平面度很重要，也因要與CPU一起封裝，而各家晶片廠對封裝有不同的需求，致均熱片成為高度客製化的產品。

均熱片的應用範圍十分廣泛，如電子資訊產業中的電子零組件、半導體、光電元件產業皆涵蓋其中，下游應用的終端產業更擴及到3C及車用電子產業，目前最主要應用在電腦微處理器(CPU)、圖形顯示卡(GPU)、資料中心伺服器與電動車，尤其資料中心伺服器需求強勁。

受到總體經濟、戰爭及通膨等影響，2023年為全球半導體庫存調整年，以去化庫存作為全年的營運主軸，其中手機、PC/NB等領域庫存調整較早，已相繼回到健康水位，至於車用、工控等應用則依照部分產品線狀況持續調整中。

隨著半導體技術的進步，預計2024開始將有越來越多的AI功能被整合到個人裝置中，AI智慧型手機、AIPC、AI穿戴裝置將逐步開展市場。AIPC的普及率亦將會逐漸上升，2024年預計會出現一些成長，2025年會有更多滲透，2026年甚至會更多。預估AI PC將在三年內佔到筆記型電腦總銷量的40%到50%。

另依據DIGITIMES Research預估，2023~2028年全球伺服器出貨量年複合成長率(CAGR)為6%，其中，2024年因北美大型雲端業者將重啟通用型伺服器採購，預期帶動整體伺服器出貨反彈回升4.9%，2025年在總經環境轉佳，使企業支出回升，加上新處理器平台帶動下，出貨可望再成長6.8%。



C、汽車用沖壓零件

隨著電動車需求之不斷上升，亦帶動絕緣柵雙極電晶體(IGBT)模組的應用發展。中國擁有全球最大的汽車市場，IGBT作為電力控制和電力轉換的功率半導體關鍵元件，使該模組成為電動車等大功率應用的核心技術。

2023年，電動車銷售量實現了強勁的年度增長，但預計2024年增長速度將放緩。市場正試圖從早期採用者擴展到更為價格敏感的主流買家。2023年，多家製造商對其電動車進行了大幅降價，其中特斯拉對其Model 3和豪華Model S車型的價格下調了25%，這是對日益增長的競爭壓力的回應。

根據中國汽車零部件供應商SuperAlloy Industrial的預測，2024年全球電動車、混合動力車和燃料電池車的銷量預計將增長32%，達到總計1700萬輛。全球電動車(EV)成長幅度雖有放緩趨勢，但由於電子化、半導體等需求依舊增加，因此散熱除了既有的廠商之外，也有不少業者跨界切入。

中國電動車市場目前正在經歷大洗牌，但在大環境驅使下，依舊是炙

手可熱的市場。應客戶要求下，部分原專攻安全元件的業者在近年開始切入電動車散熱市場。然而，中國電動車市場看似是一塊大餅，但是零組件低價競爭的狀況不僅明顯還很慘烈。再加上電動車的散熱需求興起，要投入的研發經費不少之外，研究與調查的經歷、與車廠接洽、送樣、調校的無形成本也實在可觀。在中國政府政策的推動下，中國車廠正在啟動新一輪的價格戰，車廠與供應鏈的獲利空間將雙雙受到壓縮。

(2) 醫療用耗材產業

全球醫療器材市場在2024年至2030年預計將顯著成長。2024年市場規模預計為6,370.4億美元，而2029年將達到8,930.7億美元，複合年增長率為6.99%。全球醫療器材市場的成長主要是受到以下幾個因素的推動：

- A. 慢性病盛行率增加：慢性病的增加導致接受診斷和外科手術的患者數量增加，這刺激了對醫療設備的需求。
- B. 技術進步：領先市場參與者不斷增加研發資支以開發技術先進的設備，進一步擴大了市場。
- C. 有利的醫療改革和政府財政援助：這些使醫療設備更容易獲得。
- D. 微創手術的需求不斷成長：這些手術需要特定的醫療設備，進而推動市場。
- E. 全球老化人口不斷增加：老年人口更有可能患上與年齡相關的疾病，而這些疾病在年輕人中較少見。
- F. 對家庭醫療保健設備的需求不斷增加：隨著遠距醫療和遠距病患監護的出現，對家庭醫療保健設備的需求不斷增加。

(3) 自動化設備產業

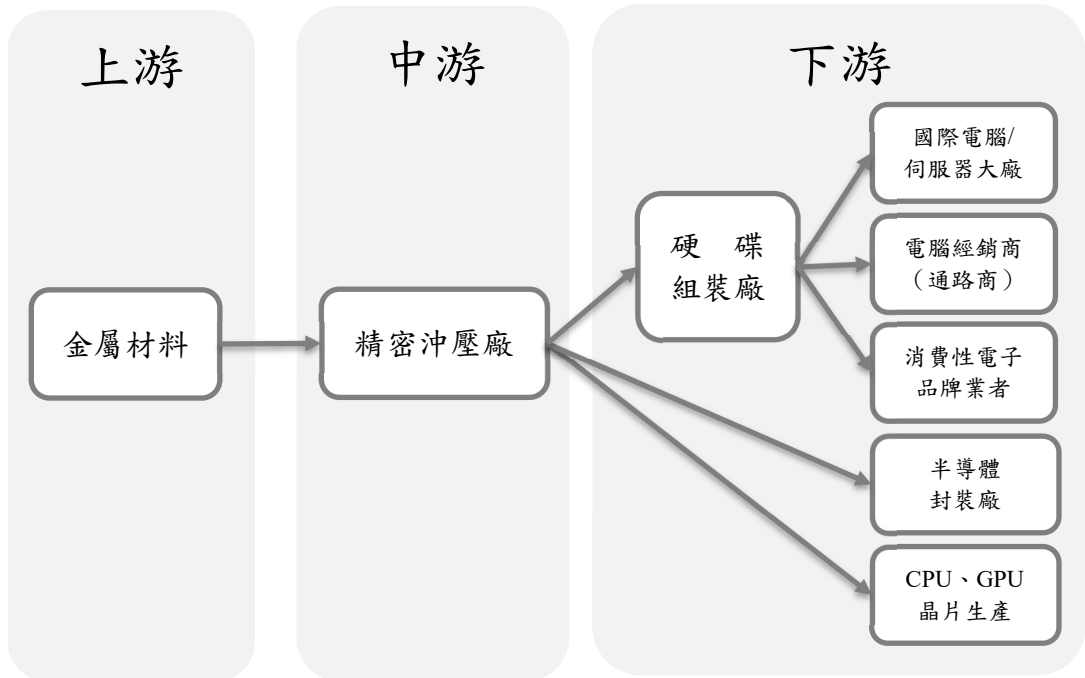
自動化設備產業是其他各產業的自動化技術支援產業，屬於技術密集、服務密集、非大量生產、種類項目多的上游產業，此特性國內外皆然，只是國外先進國家起步較早，產業已發展成形，世界市場亦大多為其所占據，而國內自動化產業則由於起步較晚，現有產業規模仍小，因自動化產品種類繁多、範圍廣大，技術服務的特質高，故而國內自動化產業未來仍存在很大的發展空間。

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。

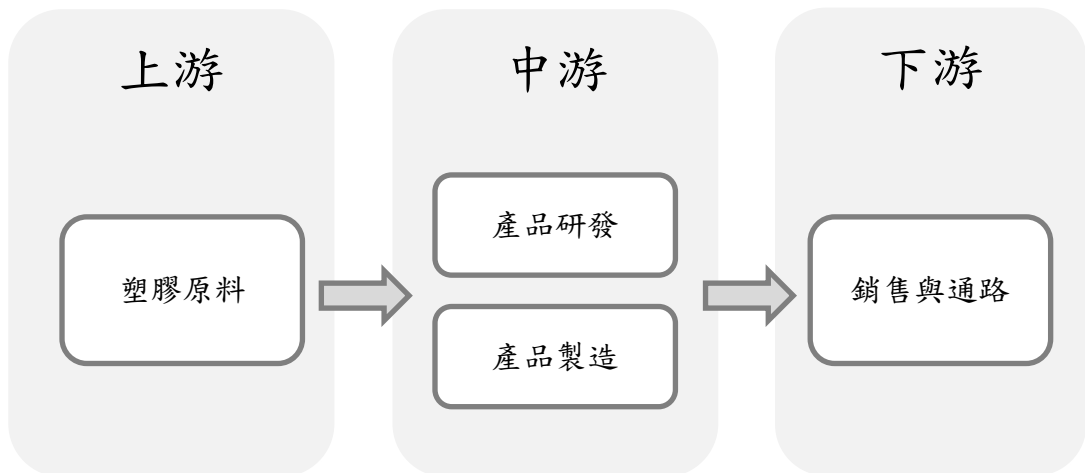
中國於2008年起適用勞動合同法，明文規定對用工權益之保護，其中包含社會保險金之提列、加班費及資遣費等相關明確規定，使各企業用人成本大增，尤其以勞力密集之製造業影響最為多，另因中國內陸省份就業機會增加且薪資水準上升，沿海地區之廠商在競爭激烈的情形下，出現缺工情形，然而自動化將有助於提升生產效率、降低用人成本、改善品質、及提升競爭力等優點，特別是工資高漲與缺工問題，預期未來對於自動化設備之需求將逐年提升。

2、產業上、中、下游之關聯性

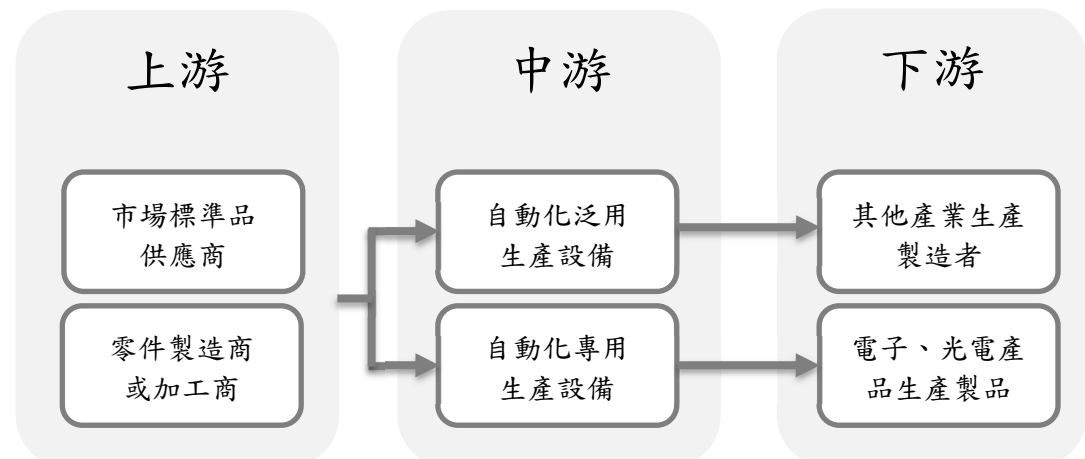
(1) 精密金屬沖壓



(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，最重要的技術發展為能量輔助磁紀錄技術 Energy-Assisted Magnetic Recording (EAMR) technology、微波輔助磁紀錄 Heat Assisted Magnetic Recording(HAMR)、厚度小於 5mm 的超薄基板技術，都有助於持續擴大傳統硬碟容量。近期在大型資料中心及品牌伺服器業者需求持續增長下，硬碟機製造商皆投入更多開發資源於 Nearline 等大容量硬碟之研發與生產。

隨著 AI 產業化推動資料爆炸式成長，全球被創建、捕獲、儲存、保護與分析的資料量也不斷飛速增長，根據調研機構 IDC 預測，在接下來的五年內，光是生成式 AI 就預計會貢獻 100ZB 的資料量，而全球數據圈(Global Datasphere) 的資料量預估將在 2027 年達到 291ZB 之譜。Seagate 執行長 Dave Mosley 觀察，人工智慧 (AI) 的使用情境提升了原始資料的價值，越來越多企業竭盡所能地把所有資料都儲存起來。因此趨勢所產生的大量資料，也讓磁錄密度的重要性更甚以往。未來十年，許多新設備以及軟體發展，AI 都將扮演著關鍵的角色，有趣的是在 AI 進步之前，企業需要資料來教導 AI，否則 AI 將無法發展。問題在於這些大量被收集、創建的資料，卻也可能讓企業面臨到儲存成本飆漲、耗能上升以及實體儲存空間不足等挑戰。

Seagate 新推出之 Mozaic 3+ 硬碟平台運用技術來克服，在不增加碟片數量的情況下，提高碟片上可儲存的位元數，如此就能在相同的面積內儲存更多的資料量，而且可以降低耗電量以及成本。藉由熱輔助磁記錄 (HAMR) 技術，讓單一碟片的磁錄密度突破 3TB 以上，預計未來幾年，也將陸續發展出單碟 4TB 和 5TB 以上的磁錄密度。目前正在量產中的是旗艦系列，其最新推出的硬碟單顆容量可達 30TB 以上。Mozaic 3+ 硬碟平台整合了許多新創技術，例如超晶格鉑合金碟片 (Superlattice Platinum-Alloy Media)、電漿寫入磁頭以及 12nm 整合式控制器等。根據基礎物理學原理，若要提升儲存密度，就必須在奈米等級下進一步縮小磁性顆粒。然而，磁性顆粒越小就越不穩定，傳統合金的磁穩定度無法保證儲存的有效性和可靠度，超晶格鉑合金碟片可以大幅提升碟片的磁矯頑力 (Coercivity)，從而達到精確資料寫入和前所未有的位元穩定度。

而由於採用了磁性更強的碟片來確保磁性顆粒的穩定度，因此寫入磁頭也要同步進化，Seagate 將奈米光子雷射整合到電漿寫入磁頭子系統中，透過奈米光子雷射在碟片表面上產生極小的熱點，以確保穩定可靠地將資料寫入。

HAMR 技術將支援最新大容量裝置，HAMR 可大幅提升磁錄密度，推動未來十年次世代硬體發展和成長。

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、Interplex (原名 Amtek)、和勤及 MMI Precision；另硬碟機沖壓零組件之主要競爭者為 IPT 及 NHK Spring。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及因應終端資料中心 (Data Center) 需求不斷攀升，音圈馬達上下板的設計也趨於較厚的材料與複雜的設計，皆提升了廠商供應的門檻與技術，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：

- a、重建供應鏈彈性：醫療器材製造商正關注其供應鏈的彈性。策略包括組件層面的多源採購以及與關鍵零件供應商建立關係。
- b、重新構想永續成長的研發：卓越的研發是醫療技術領導者的首要任務。他們正在採用敏捷開發實踐、下一代數位和分析工具，並利用外部創新來源。
- c、軟體創新：醫療科技公司正在轉變其產品開發方法，以像軟體公司一樣運作。他們正在建立強大的技術堆疊，採用軟體開發最佳實踐，並策略性地採購智慧財產權和人才。
- d、數位健康生態系統：硬體和軟體融入數位健康生態系統是一個日益增長的趨勢。
- e、數位治療和家庭診斷的興起：生物辨識設備和穿戴式科技的使用越來越多。
- f、加快上市速度：更重視將產品更快推向市場。
- g、更加重視包容性/可及性和可持續性：公司更加重視讓更廣泛的人群可以使用其產品以及永續性。
- h、採用物聯網進行即時監控：醫療保健新創公司正在採用物聯網對其患者進行持續即時監控。
- i、遠距醫療：遠距醫療增強了病患遠距諮詢的臨床服務。
- j、大數據和安全：流程是結構化或非結構化數據，用於產生見解。
- k、穿戴式裝置：穿戴式裝置利用裝置上開發的感測器來監測生命徵象。

B、醫療耗材產業的競爭情況：

- a、市場領導者：具有重要全球影響力和巨大市場份額的主要參與者佔據市場主導地位，他們擁有廣泛的產品組合和強大的分銷網絡。

- b、研發投資與創新：領先的市場參與者正在大力投資研發，以創造技術先進的設備。他們正在採用敏捷開發實踐、下一代數位和分析工具，並利用外部創新來源。
- c、軟體創新和數位健康生態系統：醫療科技公司正在轉變其產品開發方法，以像軟體公司一樣運作。他們正在建立強大的技術堆疊，採用軟體開發最佳實踐，並策略性地採購智慧財產權和人才，將硬體和軟體整合到數位健康生態系統中是一種日益增長的趨勢。
- d、數位醫療、家庭診斷和穿戴式裝置的興起：生物辨識設備、穿戴式科技和家庭診斷的使用越來越多。
- e、加快上市速度：更重視將產品更快推向市場。
- f、更重視包容性、可及性和永續性：公司更著重讓更廣泛的人群可以使用其產品以及永續性。
- g、採用物聯網進行即時監控和遠距醫療：醫療保健新創公司正在採用物聯網對其患者進行持續即時監控，遠距醫療增強了患者遠距諮詢的臨床服務。
- h、大數據和安全性：過程是將結構化或非結構化數據產生見解。
- i、產業成長：醫療技術整體收入成長預計將穩定在比大流行前高100至150個基點的水準。心血管健康、數位醫療和機器人技術預計將成為成長最快的領域。
- j、投資者關注點：雖然銷售成長仍然是價值創造的主要因素，但獲利能力和現金流也日益成為人們關注的焦點。

(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。此外，在中美貿易大戰之後疫情時間，東南亞與南亞各國如越南與印度也成為各製造廠跟電子代工產業更積極進行布局的區域以分散製造斷鏈風險：

- a、機器人的整合利用：由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。
- c、醫療產業發展迅速，相應產生對自動化生產需求，以提高其品質及產量。

B、自動化產品競爭情況：

3C：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。

醫療以及其他產業：為完善公司產品結構，近年來本公司除了繼續研發 3C 相關設備以外，更加注重設備向醫療產業的發展，目前在醫療領域相關設備取得一定的進展。除此以外，我們在傳統製造業，也開始有所涉足。

(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	112 年
A.研發費用	49,208
B.營業收入	2,075,139
A / B	2.37%

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
112	散熱片製程技術開發 熱處理尺寸精度技術開發
113	無

(2) MAPP

年度	研 發 成 果
112	牛群定位追蹤裝置（與客戶共同開發牛群追蹤裝置-涉及射出成型、電子包覆成型和包裝）
113	無

(3) 蘇州億模

年度	研 發 成 果
112	1. 掃地機器人主板測試自動化設備 2. 避孕藥包裝設備 3. 取樣鉗內包裝自動化設備
113	1. 掃地機器人自動組裝測試線 2. 食品酒類生產包裝自動化設備

(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：

隨著全球疫情大流行進入共存階段，生命科學的市場需求放緩，我們將重點轉移回醫療耗材客戶。

新加坡的醫療科技製造生態系統是吸引全球主要參與者於此投資的關鍵因素，已有超過25家跨國醫療科技公司在新加坡建立自己的研發機構，且許多皆具有橫跨產品設計到生產優化及驗證的全面能力。新加坡是商業模型創新、行銷與監管、以及電子商務的樞紐，也是擴張亞洲市場的起點，因此在世界領先的醫療科技公司中，有多達50間以上公司的地區總部設在新加坡。

MAPP將整合資源及策略以便從新加坡醫療科技公司及越南、印度及印尼等區域成長中獲利；伺機與醫療科技新創公司、研究所及醫院合作發展製造新產品及新科技；從既有客戶及新客戶找尋後疫時代新契機；與醫療科技公司合作，利用集團自動化能力提供自動化解決方案；同時將利用新加坡政府提供之資金繼續與既有客戶創造價值。

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。同時億模將加強醫療行業及其他傳統行業的業務開發力度，挖掘既有客戶的潛在需求，增加對公司產品的宣傳，可以保持億模在市場的知名度和活躍性，為尋求新客戶合作爭取更多的機會。

2、長期計劃

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。

E、延展服務至金屬件之電鍍與表面處理之服務。

(4) 品保及環保方面：落實 ISO 9001、ISO 14001、ISO22301、ISO 45001、IATF16949、ISO 14064-1:2018 及 RBA(EICC)等品保、汽車業品質管理系統認證、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。

(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：經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完整包裝和消毒的醫療設備。

(2) 研發方面：

A、參與新加坡當地產學合作計畫，積極開發醫療技術和工業自動化的新技術。

B、自動光學檢測：以取代人工瀏覽，為客戶提供更高質量的產品，提高工廠生產效率。

C、向現有客戶銷售自動化機器和提供自動化裝配服務並開拓新市場。

D、ODM：與有前途的新創公司和機構合作，開發創新產品並開拓新市場。

(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、精密加工與矽成型等新製造技術。

C、尋求醫療科技生態系內外的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 和 ISO 14001 認證。同時我們還擁有 ISO 13485 認證，能夠設計與製造醫療元件。未來目標是獲得 GMP 及 FDA 認證，以製造醫療器械。而在環境污染方面，MAPP 的生產過程不會產生任何汙染，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	111 年度		112 年度	
			銷售額	比例	銷售額	比例
內銷			323,986	15%	227,228	11%
外銷	亞洲		1,709,044	75%	1,638,316	79%
	美洲		232,791	10%	54,572	3%
	歐洲		9,196	0%	155,023	7%
	小計		1,951,031	85%	1,847,911	89%
合計			2,275,017	100%	2,075,139	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，皆為本公司之客戶。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2023年營收來看，占本公司年度總營收的43%之硬碟機沖壓零組件為主力產品，也大量供應予全球各重要硬碟機構組裝客戶（WD、Seagate、Min Aik & ShinEtsu）。本公司主要產品硬碟音圈馬達上下板的全球市占率約21.6%。

2021 至 2023 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	2021 年	2022 年	2023 年
本公司出貨量 (SET)	66.0	32.5	26.6
全球硬碟機出貨量	258.9	172	122.8
銘鈺市占率	25.5%	19%	21.6%

資料來源：Storage Newsletter 及本公司統計評估

MAPP：

MAPP產品為各項醫療用耗材，出貨對象為歐、美、日本及東南亞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

2024 年對資料儲存市場預估將持續迎來復甦，原因在於科技產業皆圍繞著 AI 技術下持續發展，且讓雲端或邊緣運算等硬體規格都將會提升，並讓資料儲存市場持續成長，其中在邊緣裝置中，智慧手機應用將可望提升，有機會刺激消費者換購新機的需求。

B、行業未來成長性及發展趨勢

傳統 PC 及筆記型電腦等運用，持續由 SSD 在消費市場取代 HDD，HDD 向近線存儲市場轉型的趨勢加速。從中長期產業趨勢發展來看，邊緣運算的需求也不斷增強，將在雲端與終端裝置扮演非常重要的角色，主要是為了不讓訊息的傳遞出現延遲性，未來有很多市場都會有邊緣運算的需求，包括金融服務業、製造業、健康醫療以及行動通訊電信業者、安控系統業者等，將有許多創新的營運模式出現。

人工智慧、物聯網以及 5G 將是驅動資料儲存需求成長的三大動能，首先人工智慧的興起，處理的資訊非常龐大，將使得越來越多的資料被儲存，甚至高於資料的收集。第二，物聯網的部分，越來越多的感測器無所不在，在各種系統當中。第三，5G 的部分，不單只是速度還有容量，可以進行大量資訊的傳輸。故各大硬碟機製造商皆持續投入發展大容量硬碟以滿足市場對資訊儲存的需求。

硬碟機年出貨量(如下表)，預期 2024 年硬碟整體出貨量約下調為 1.06 億台。

硬碟機 2020~2024 年出貨量

單位:百萬台

年度預測	2020 (實際)	2021 (實際)	2022 (實際)	2023 (實際)	2024 (預測)
Total	260	259	172	123	106

資料來源：Trendfocus 及本公司統計評估

(2) 電子零組件產品

A、市場供需狀況

美國半導體產業協會（SIA）總裁表示 2023 年上半產業疲軟是疫情的「後遺症」，疫情期間電子產品製造商難以獲得足夠晶片供應，需求量達到空前水準，導致許多客戶晶片訂購量過多。但隨著經濟恢復正常，市場上對 PC 等裝置的購買速度放緩時，業者才發現自己陷入供過於求困境。

按地區劃分，歐洲是 2023 年唯一實現晶片銷售成長的地區，銷售額成長 4%，中國和亞太地區跌幅最大。中國是半導體產業最大採購國，2023 年來自中國市場晶片銷售額下降 14%。美洲市場下滑 5.2%。

NVIDIA 為當前全球半導體產業成長核心，作為目前全球市值最高的晶片業者，NVIDIA 未受到產業市況下滑衝擊。主因搭乘著全球生成式 AI（generative AI）浪潮有好表現，但晶片產業幾家大型業者在 2023 年較為艱辛，營收大幅下滑，主要由於客戶削減訂單、並消化過多的庫存積累。英特爾（Intel）、高通（Qualcomm）等半導體大廠表示，市場正在恢復到正常的購買模式，最嚴重的萎縮時期已過去。

B、行業未來成長性及發展趨勢

美國半導體產業協會 SIA 於 2024 年 2 月 5 日發布聲明稱，2023 年全球晶片銷售額下降 8.2% 至 5,268 億美元，由於 2023 年下半市況的改善，部分緩和整體下降幅度。SIA 稱從成長動能顯示，2024 年營收將成長 13%，達到近 6,000 億美元。全球半導體銷售在 2023 年初低迷，但下半年強勁反彈，預計這一趨勢將在 2024 年延續。隨著晶片在全球所需無數產品中發揮愈來愈重要作用，半導體市場長期前景非常強勁。

(3) 醫療耗材產業

A、市場供需狀況

隨著各國 COVID-19 病患數量逐漸趨於穩定，政府也針對封鎖令不再強硬，非必要性的療程需求將恢復。許多因素會影響病患是否對療程的進行具有信心，包括地區感染率及實際療程的複雜性與必要性等。因此即使部分醫療器材公司將恢復平常水準，但恢復期很可能不盡相同，並且十分漫長。

B、行業未來成長性及發展趨勢

疫情大流行之後的新常態是遠程醫療維護需求量大，因為大量患者需要監測和診斷，而無需去醫院或診所就診。傳統上專注於預防保健、診斷和緊急護理，互聯醫療設備市場正越來越多地跨入一般健康和福祉類別。運動和健身類別中使用的可穿戴設備尤其如此，例如，它可以兼作早期檢測的設備，例如不規則心跳。這很重要，因為心律失常可能代表潛在更嚴重的問題。

隨著整個資訊通信技術 (ICT) 的顯著改進，加上微電子技術、顯示功能和快速增長的醫療設備市場的發展，互聯醫療設備正日益成為常態。就醫療設備市場採用而言，有幾個因素阻礙了使用，其中最重要的一點是最終使用者和公司層面對安全與隱私的擔憂，對於可能容易受到惡意軟體和駭客攻擊的聯網醫療設備尤其如此。隨著互聯程度日益增強，加上保護用戶隱私和設備安全，我們認為在 2030 年超過 25% 的已開發國家，會將支持連接設備的遠程醫療作為提供醫療保健服務主要方法。

(4) 自動化產業

近年來因 3C 產品、電動汽車產業、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。同時，更多傳統企業通過疫情逐漸看清自動化設備比人工更具有穩定性這一現實，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，雖短期由於需求不穩定而影響客戶對於設備的投入意願，但以中長期來看自動化設備的需求一定會逐年增長。

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、Memory：在物聯網、雲計算、人工智能等技術的不斷發展下，差異化的智能產品層出不窮，且功能不斷升級更新迭代快，未來內建記憶體市場仍有廣闊的應用前景。
- b、LED：隨著 LED 下游應用不斷拓展及細分，市場滲透率逐步提升。且生產製造商對效率、品質及成本等多方面因素的考慮下，LED 製造商採用自動化設備比重持續成長。
- c、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。
- d、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。
- e、醫療產業：隨著醫療行業的發展，醫療產品不斷升級，行業變準提高，傳統模式的生產不再能滿足新標準要求；同時，因國內醫療耗材集採降價，為減少生產中的非飽和生產和勞動力密集狀況，更多的企業開始考慮導入自動化設備降低生產成本。未來醫療行業的自動化需求在會逐漸增多。

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 9001、ISO 14001、ISO 22301、IATF 16949 及 ISO 45001 品質、汽車業品質管理系統認證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。

(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。並持續導入產學合作，著重於設計與生產技術之提升。

(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、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。

(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。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 擁有新加坡當地最具規模的潔淨室產能之一。而歷史悠久的精密模具製造經驗與精湛能力，能應付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。

(4) 醫療技術製造專業知識和專有技術

MAPP 開發了非常適合各種醫療設備和生命科學製造需求的內部系統與協議，從醫療設備特定原材料的選擇，到研發與模具製造，MAPP 均能在市場中脫穎而出。

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階半導體均熱片領域，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、TS 16949 及 ISO 45001 認證，並已確實將所有品管要求落實於實際作業中，因此，本公司產品品質相當穩定且每年均獲得主要客戶的肯定。

(4) 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。由於多年來的硬碟機市場的深耕，所以本公司在產品研發及生產上，已與客戶建立起良好的合作默契，並在品質及服務上獲得客戶一致的肯定。因此，本公司在關鍵技術的掌握及生產效率的提升上，都能隨時與市場潮流接軌。

(6) 堅實的研發設計能力

為求研發技術的深耕，本公司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 2023 年度營收占本集團營收 21%，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) 賽諾菲 (Sanofi)、賽默飛世爾科技 (Thermo Fisher Scientific) 和許多其他領先企業均在新加坡投資新的疫苗生產工廠。
- (3) 勞動力緊縮和工業 4.0 對東南亞自動化解決方案的需求不斷增長。
- (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。
- (5) 私人及政府擴大對醫療技術產業的投資。

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，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。再輔以工廠自動化與數位化程度，增加自動化與數位化機器設備來降低對人力的依賴。

- (2) 由於俄烏戰爭導致從能源成本、油價、運輸成本和原料交貨時間增加。

因應對策

與原料經銷商建立數位供應鏈，更早地獲得客戶預測並安排貨物計劃以管理成本。

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並且招工不易，勢必造成產業快速導入自動化製程，以減少人力的成本以及如新冠肺炎等不可控的因素影響製造風險。

- (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

- (1) 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。

- (2) 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。

- (3) 國內人力成本提升，主要 3C 客戶考慮往的東南亞如越南、泰國等地搬遷，未來市場競爭壓力增加。

因應對策

億模利用大廠供應商的身份進入東南亞市場，做好當地市場調研，積極配合當地客戶，並開拓其潛在需求，這對我們是挑戰也是機會。

(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) 車用支撐片 (Stiffener)：主要的功能是強化車用電路板上所需要的金屬支撐，為了局部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。
- (4) 均熱片 (Heat Spreader)：主要功能係為高階封裝、半導體元件提供散熱功能，將晶體中的數個熱點均勻擴散至散熱片的表面，使熱源均勻散開進而達到散熱效果。

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。
- (4) 自動化：自動化光學檢查及自動化產品組裝和包裝。
- (5) 半導體和其他各種行業的精密塑料產品。

蘇州億模：

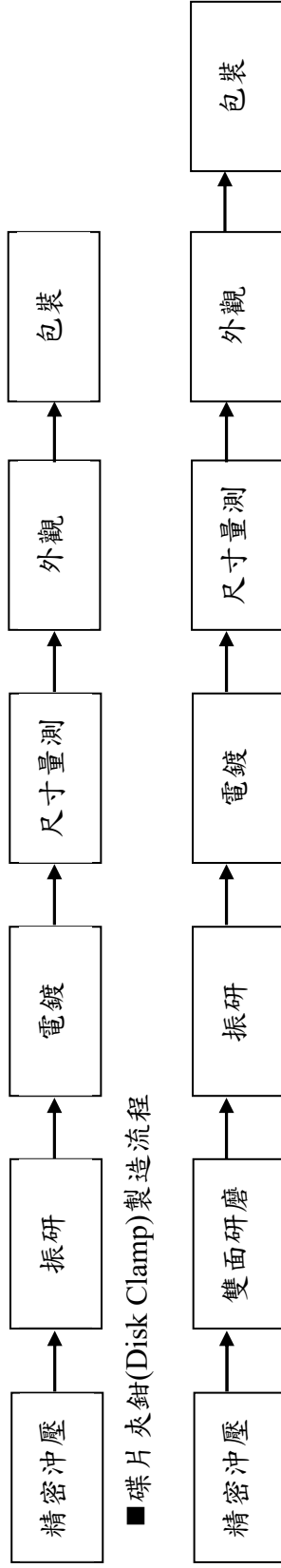
- (1) SMT RF 測試整合設備：主要功能是將 SMT RF 測試段全自動化，包括整合：測試儀器、傳送流水線、通訊系統、Robot。

- (2) 內存條開卡測試設備：主要功能是實現內存條上下料相關路徑及測試內存條相關功能。
- (3) 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。
- (4) 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。
- (5) 醫療產品組裝測試設備：主要功能是將醫療一次性產品各部件進行組裝及測試，實現成品輸出。

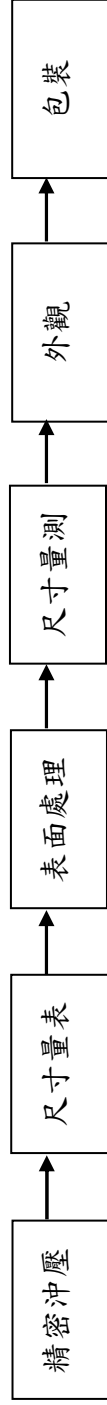
2、主要產品之產製過程

銘鈺公司：

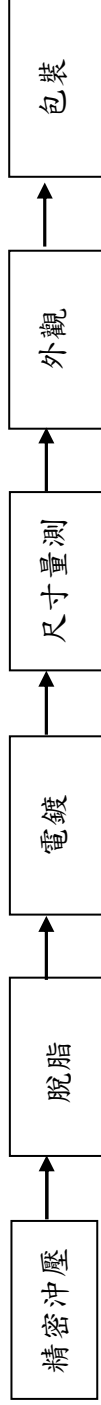
■音圈馬達上下板(VCM Plate)製造流程



■車用支撐片(Stiffener)製造流程

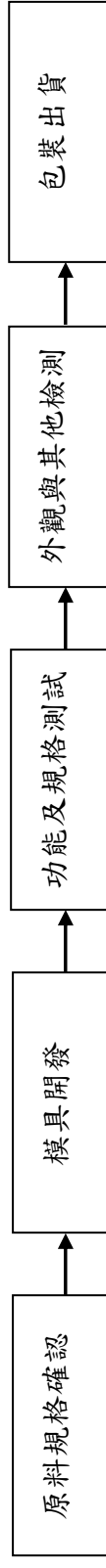


■均熱片(Heat Spreader)製造流程



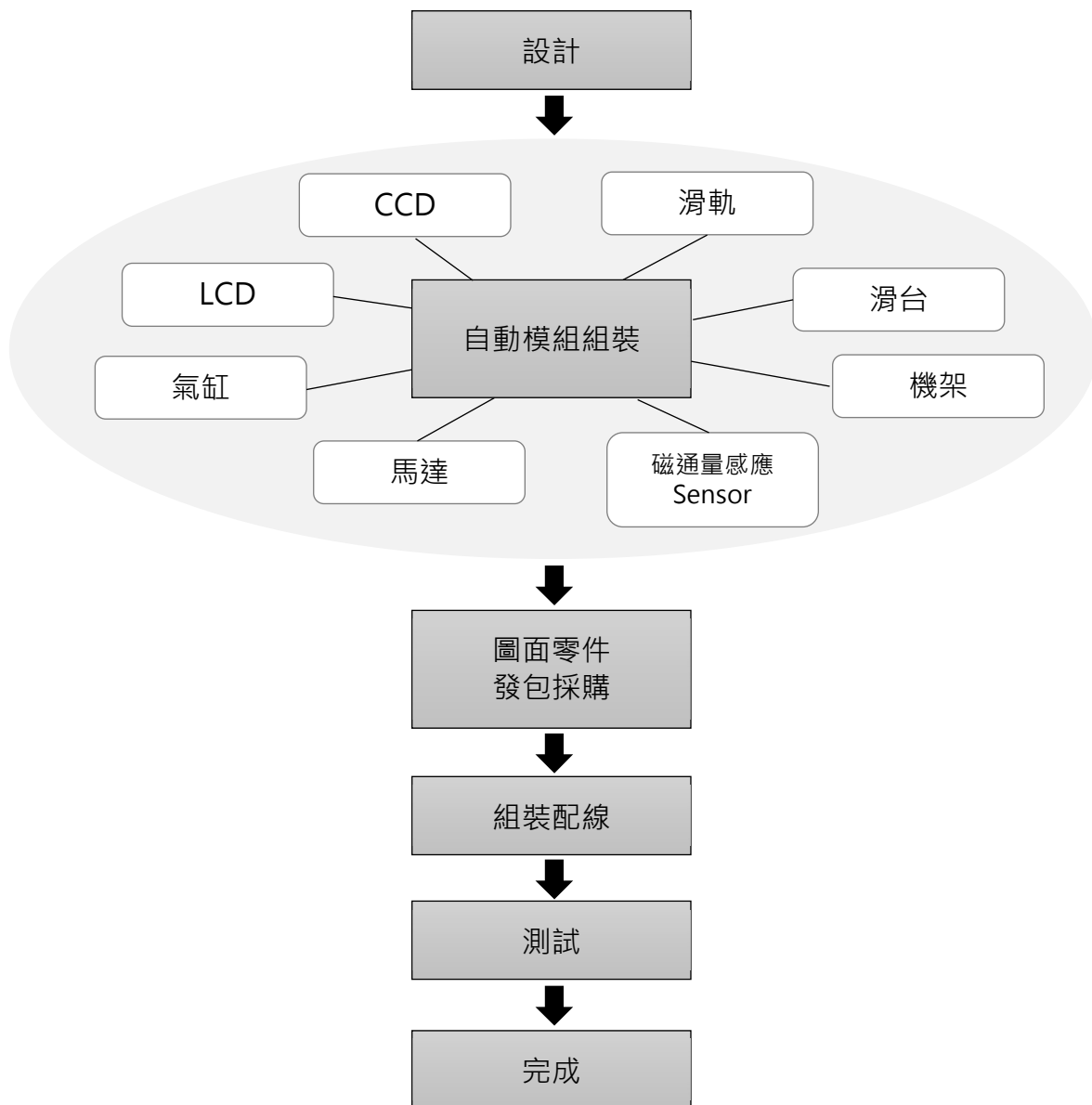
MAPP：

■醫療用塑膠產品製造流程

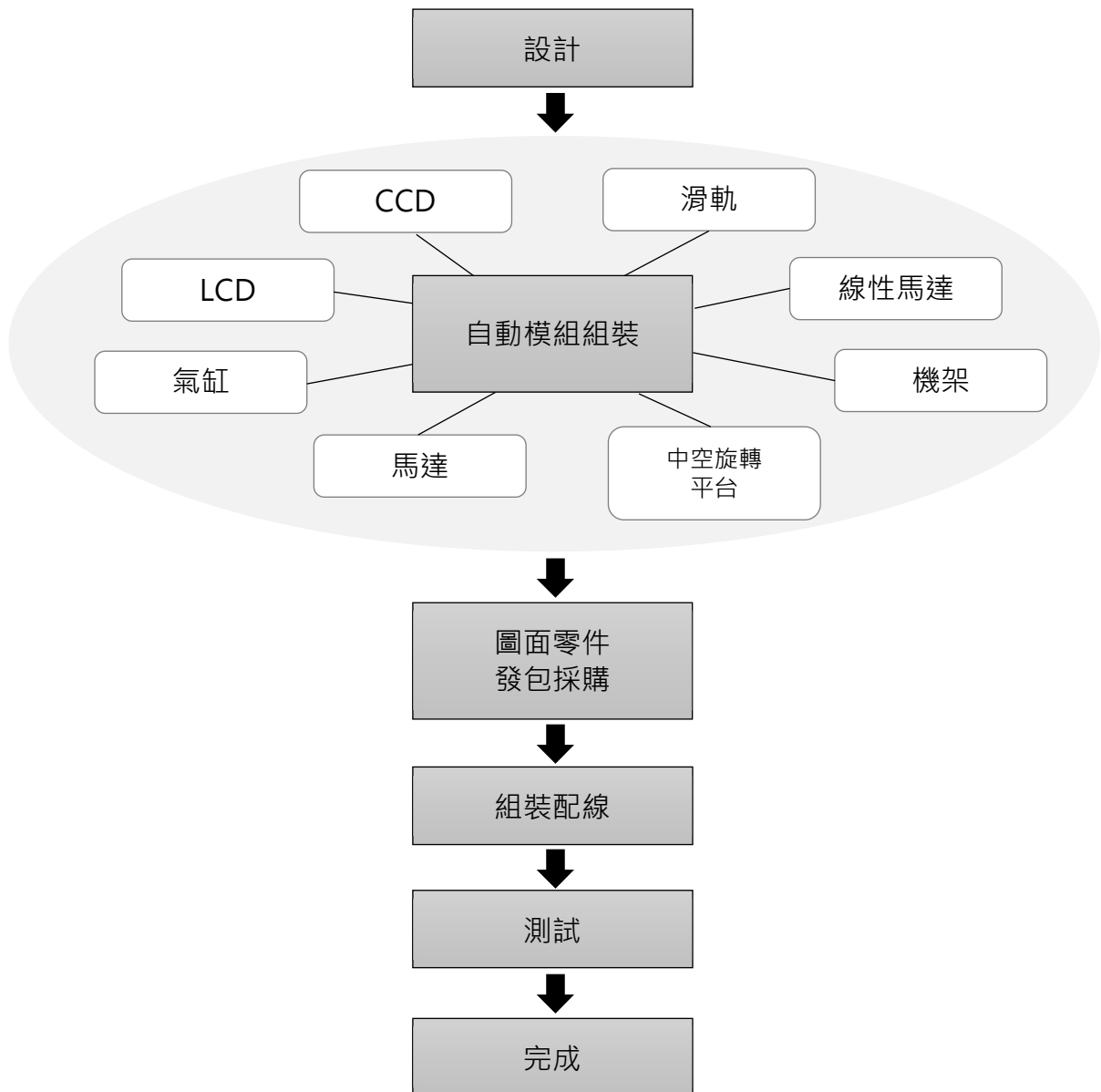


蘇州億模：

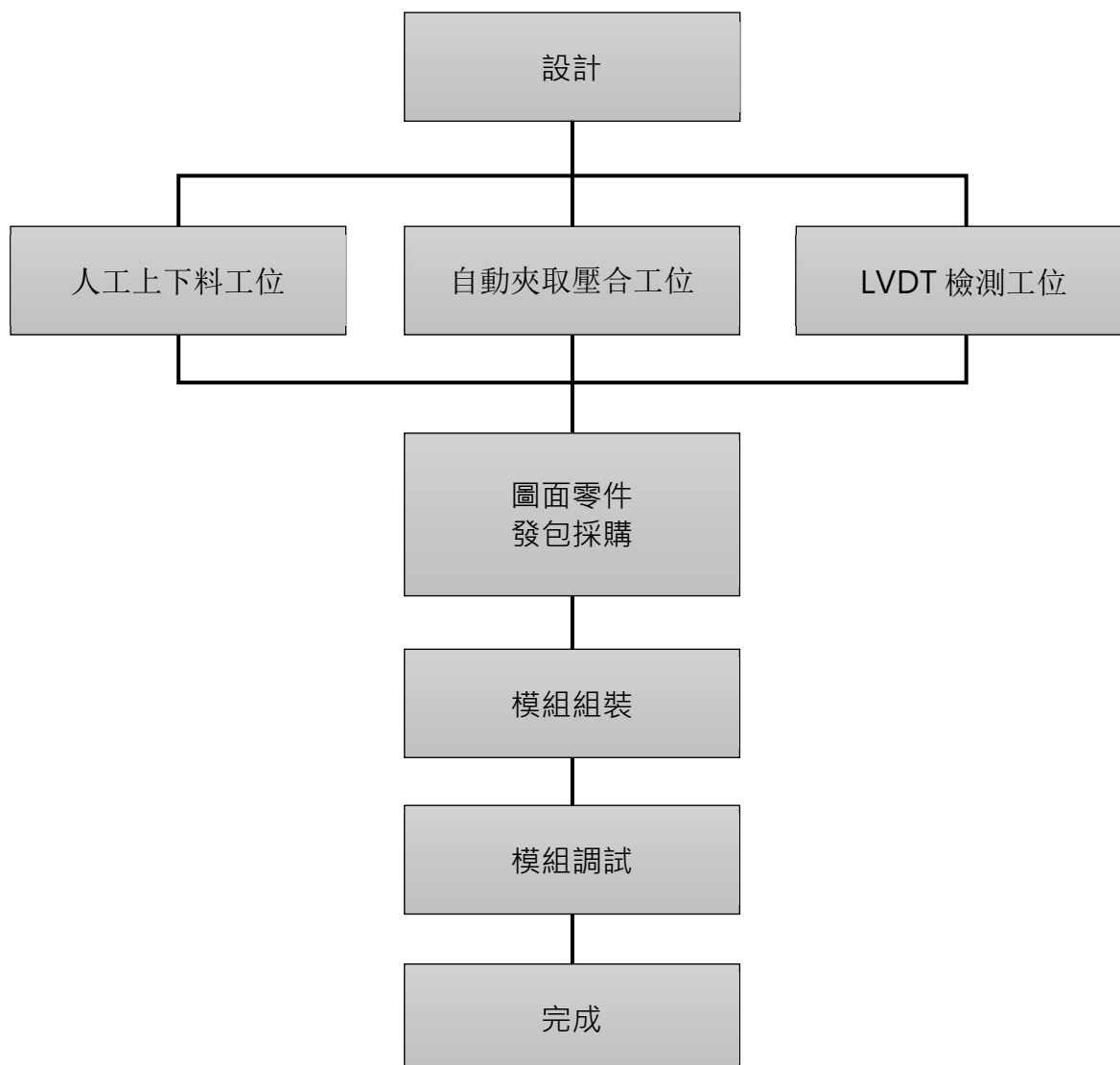
■磁通量量測機製造流程



■ 多種類型 Mylar 貼裝機製造流程



■ 醫療產品組裝測試設備製造流程



(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
塑膠粒	新加坡	良好

3、 億州億模

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	111 年度			112 年度				
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	AB 公司	34,448	3.23	無	AB 公司	78,763	11.31	無
2	其他	1,031,011	96.77	—	其他	617,682	88.69	—
	進貨淨額	1,065,459	100.00	—	進貨淨額	696,445	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 公司為本公司主要銅材供應商，因 112 年度產品銷售組合差異，故進貨淨額及進貨占比皆較 111 年度增加。

2、最近二年度銷售總額百分之十以上主要銷售客戶

單位：新台幣千元

項目	111 年度			112 年度				
	名稱	金額	占全年度銷售淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷售淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	A 集團	356,405	15.67%	無	A 集團	346,183	16.68%	無
2	銘異集團	321,562	14.13%	關係人	J 公司	344,590	16.61%	無
3	J 公司	280,620	12.33%	無	銘異集團	249,283	12.01%	關係人
4	S 集團	244,983	10.77%	無	—	—	—	—
5	其他	1,071,447	47.10%	—	其他	1,135,083	54.70%	—
	銷售淨額	2,275,017	100.00%	—	銷售淨額	2,075,139	100.00%	—

註1：列明最近二年度銷售總額百分之十以上之客戶名稱及其銷售金額與比例，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) A 集團：112 年度銷售金額與 111 年度相當，因整體銷售淨額減少，故銷售占比 111 年度增加。
- (2) J 公司：因客戶訂單量增加，故 112 年度銷售金額及占比皆較 111 年度上升。
- (3) 銘異集團：因終端客戶需求減少，故 112 年度銷售金額及占比皆較 111 年度下降。
- (4) S 集團：因終端客戶需求減少，故 112 年度銷售金額及占比皆較 111 年度下降。

(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)	111 年度			112 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
硬碟機沖壓零組件	529,732 (註)	79,933	494,951	533,400 (註)	61,208	370,883
電子沖壓零組件		132,896	529,874		132,207	415,543
塑膠射出件	1,660,744	1,328,595	456,125	998,971	799,177	456,386
自動化機台	1.000	0.408	267,675	1.000	0.366	196,520
合計	2,190,477	1,541,424	1,748,625	1,532,372	992,592	1,439,332

註：因硬碟機沖壓零組件與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)	111 年度				112 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	23,457	157,379	62,129	396,669	16,510	106,721	50,795	342,759
電子沖壓零組件	6,324	151,715	108,585	481,403	6,020	112,540	137,577	461,112
塑膠射出件	430	2,365	1,315,465	575,654	490	2,782	882,810	571,798
自動化機台	—	—	2	337,069	—	—	1	357,442
其他(註)	—	12,526	—	160,237	—	5,185	—	114,800
合計	30,211	323,985	1,486,181	1,951,032	23,020	227,228	1,071,183	1,847,911

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		111 年度	112 年度	113 年度 (截至 3 月 31 日)
員 工 人 數		919	845	852
平 均 年 歲		38	38	39
平 均 服 務 年 資		7	7	7
學 歷 分 布 比 率	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	1%	1%	1%
	大 學	35%	36%	37%
	高 中 (含) 以 下	64%	63%	62%

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、菸害防制、壓力管理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。

D、高階主管每周與員工訪談作面對面的生活與工作上關懷。

(3) 休憩活動及成長學習：

A、為增進同仁與親子間之交流，本公司不定期辦理家庭日，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，或提供補助。

- (4) 福委會不定期發放美食餐券供員工與家人共聚。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，同時聘請大學教授至廠內授課指導。
 - 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。
 - (4) 本公司退休條件，依所在地之相關法令規定辦理。於中華民國境內之員工適用規定如下：
 - A、94 年 7 月 1 日（含）以後到職者，全面適用勞工退休金條例。
 - B、94 年 7 月 1 日（不含）以前到職者，得依個人實際需要，於該日起五年內選擇繼續適用勞動基準法之退休金規定或勞工退休金條例之制度。
 - C、員工符合勞基法退休條件者，得申請退休。
 - (5) 開辦員工持股信託，以期透過持續性的積存達到長期儲蓄及保障員工退休生活之安定。
 - 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，制定與實施各項管理辦法，並於 98 年 3 月通過 ISO 14001 與 OHSAS18001 認證、109 年 2 月通過 SA 8000 認證、109 年 7 月通過 RBA 認證及 110 年 2 月通過 ISO 45001 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。

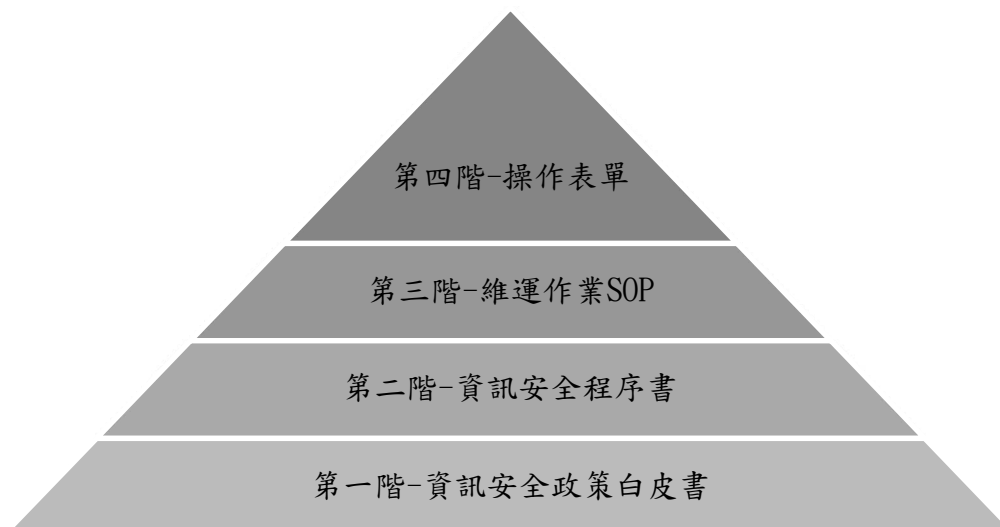
六、資通安全管理：

(一) 敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

1、風險管理架構：



2、資通安全政策：為落實資安制度完善，建立政策架構共分以下四階文件：



3、具體管理方案：

- (1) 建立管理與全面紀錄各項資訊活動：移動儲存管理、文檔操作管理、授權連接管理、設備使用管理、資產記錄管理。
- (2) 本公司目前尚未投保資安險，為落實風險管理，在完成投保之前，具體的因應預防措施以規劃三道防護架構：
 - A、備份資料進行加密機制。
 - B、資料儲存設備實際建置三層架構。
 - C、三地異地存放。

4、投入資通安全管理之資源：

(1) 為加強資訊安全，本公司持續投入人力以及相關資源執行下列措施：



(2) 本公司設置資安專責主管及人員共 2 名，民國 112 年度實際投入於資安軟體、硬體、網路服務及維護合約共約新台幣 270 萬；召開相關會議計 50 次（每週 1 次）；資安觀念公告 5 次；新人訓練宣導計 130 人次。

(二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：本公司最近年度及截至年報刊印日止，尚無發生重大資通安全事件，且無遭受損失。

七、重要契約：

1、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
借款合同	華南商業銀行股份有限公司	2024.01.22~ 2026.01.22	中長期借款	無
借款合同	華南商業銀行股份有限公司	2024.03.23~ 2026.03.22	中長期借款	無

2、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

3、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	2022.7.15~ 2027.7.14	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)				
		108年	109年	110年	111年	112年
流動資產		1,578,814	1,818,796	1,811,294	1,919,725	1,774,367
採用權益法之投資		68,521	37,016	29,323	11,650	0
不動產、廠房及設備(註2)		1,074,668	1,113,511	1,117,731	1,172,246	1,133,022
無形資產		0	0	0	0	0
其他資產(註3)		230,537	161,626	118,747	176,933	156,907
資產總額		2,952,540	3,130,949	3,077,095	3,280,554	3,064,296
流動負債	分配前	703,333	894,294	998,692	908,941	944,746
	分配後	730,283	936,644	1,052,592	1,024,441	1,021,746
非流動負債		536,799	535,468	365,104	473,381	256,367
負債總額	分配前	1,240,132	1,429,762	1,363,796	1,382,322	1,201,113
	分配後	1,267,082	1,472,112	1,417,696	1,497,822	1,278,113
歸屬於母公司業主之權益		1,712,408	1,701,187	1,713,299	1,898,232	1,863,183
股本		770,000	770,000	770,000	770,000	770,000
資本公積	分配前	704,385	685,135	654,335	642,785	642,785
	分配後	685,135	654,335	642,785	642,785	642,785
保留盈餘	分配前	308,149	331,384	409,828	535,128	495,963
	分配後	300,449	319,834	367,478	419,628	418,963
其他權益		(70,126)	(85,332)	(120,864)	(49,681)	(45,565)
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	1,712,408	1,701,187	1,713,299	1,898,232	1,863,863
	分配後	1,685,458	1,658,837	1,659,399	1,782,732	1,786,863

註1：以上各期財務資料業經會計師查核簽證。

註2：截至112年12月31日止本公司未曾辦理資產重估價。

註3：其他資產係含按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動、使用權資產及其他非流動資產-其他。

註4：上稱分配後數字，係依據董事會決議之情形填列。

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)				
		108年	109年	110年	111年	112年
營業收入		1,797,291	1,921,700	2,167,903	2,275,017	2,075,139
營業毛利		398,249	435,427	459,964	485,222	382,598
營業淨利		47,780	114,066	130,000	166,756	87,533
營業外收入及支出		(46,113)	(60,602)	(15,045)	55,362	30,386
稅前淨利		1,667	53,464	114,955	222,118	117,919
本期淨利		14,160	29,987	89,217	161,828	83,065
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(3,962)	(14,258)	(34,755)	77,005	(2,614)
本期綜合損益總額		10,198	15,729	54,462	238,833	80,451
淨利歸屬於母公司業主		14,160	29,987	89,217	161,828	83,065
綜合損益總額歸屬於母公司業主		10,198	15,729	54,462	238,833	80,451
每股盈餘		0.18	0.39	1.16	2.10	1.08

註1：以上各期財務資料業經會計師查核簽證。

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)				
		108年	109年	110年	111年	112年
流動資產		699,062	720,231	844,792	824,055	800,574
採用權益法之投資		850,850	956,989	902,845	1,049,020	931,615
不動產、廠房及設備(註2)		890,111	943,795	949,148	979,759	949,512
無形資產		0	0	0	0	0
其他資產(註3)		140,337	87,772	55,689	53,261	42,573
資產總額		2,580,360	2,708,787	2,752,474	2,906,095	2,724,274
流動負債	分配前	417,187	546,849	746,260	651,926	712,313
	分配後	444,137	589,199	800,160	767,426	789,313
非流動負債		450,765	460,751	292,915	355,937	148,778
負債總額	分配前	867,952	1,007,600	1,039,175	1,007,863	861,091
	分配後	894,902	1,049,950	1,093,075	1,123,363	938,091
歸屬於母公司業主之權益		1,712,408	1,701,187	1,713,299	1,898,232	1,863,183
股本		770,000	770,000	770,000	770,000	770,000
資本公積	分配前	704,385	685,135	654,335	642,785	642,785
	分配後	685,135	654,335	642,785	642,785	642,785
保留盈餘	分配前	308,149	331,384	409,828	535,128	495,963
	分配後	300,449	319,834	367,478	419,628	418,963
其他權益		(70,126)	(85,332)	(120,864)	(49,681)	(45,565)
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	1,712,408	1,701,187	1,713,299	1,898,232	1,863,183
	分配後	1,685,458	1,658,837	1,659,399	1,782,732	1,786,183

註1：以上各期財務資料業經會計師查核簽證。

註2：截至112年12月31日止本公司未曾辦理資產重估價。

註3：其他資產係含按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動、使用權資產及其他非流動資產-其他。

註4：上稱分配後數字，係依據董事會決議之情形填列。

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）				
		108年	109年	110年	111年	112年
營業收入		903,555	957,882	1,144,759	1,203,566	1,045,974
營業毛利		144,452	124,248	160,395	185,678	139,702
營業淨利		(14,598)	(53,097)	3,822	17,439	3,857
營業外收入及支出		(11,794)	86,127	96,089	185,837	103,125
稅前淨利		(26,392)	33,030	99,911	203,276	106,982
本期淨利		14,160	29,987	89,217	161,828	83,065
本期其他綜合損益（稅後淨額）		(3,962)	(14,258)	(34,755)	77,005	(2,614)
本期綜合損益總額		10,198	15,729	54,462	238,833	80,451
每股盈餘		0.18	0.39	1.16	2.10	1.08

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
108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
109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
110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
111年度	安侯建業聯合會計師事務所余聖河、黃泳華	無保留意見
112年度	安侯建業聯合會計師事務所余聖河、鄭安志	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)				
		108年	109年	110年	111年	112年	
財務結構	負債占資產比率(%)	42.00	45.67	44.32	42.14	39.20	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	209.29	200.87	185.95	202.31	187.07	
償債能力	流動比率(%)	224.48	203.38	181.37	211.20	187.81	
	速動比率(%)	178.26	160.66	131.11	134.04	139.25	
	利息保障倍數	1.12	5.04	12.09	19.41	7.33	
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.73	4.08	4.13	4.40	4.51	
	平均收現日數	97.85	89.46	88.37	82.95	80.93	
	存貨週轉率(次)	5.13	4.73	4.15	3.38	3.31	
	應付款項週轉率(次)	6.43	6.23	5.98	7.57	9.19	
	平均銷貨日數	71.15	77.16	87.95	107.98	110.27	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.65	1.76	1.94	1.99	1.80	
	總資產週轉率(次)	0.59	0.63	0.70	0.72	0.65	
獲利能力	資產報酬率(%)	0.92	1.42	3.13	5.37	3.03	
	權益報酬率(%)	0.82	1.76	5.23	8.96	4.42	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	0.22	6.94	14.93	28.85	15.31	
	純益率(%)	0.79	1.56	4.12	7.11	4.00	
	每股盈餘(元)	0.18	0.39	1.16	2.10	1.08	
現金流量	現金流量比率(%)	28.34	1.77	14.45	(0.85)	60.27	
	現金流量允當比率(%)	63.46	33.83	37.46	34.60	101.35	
	現金再投資比率(%)	5.30	(註2)	3.08	(註2)	13.28	
槓桿度	營運槓桿度	8.19	3.57	3.35	2.87	4.55	
	財務槓桿度	1.42	1.13	1.09	1.08	1.27	

說明最近二年度各項財務比率變動原因(增減變動達20%者)：

- (1) 利息保障倍數下降，係因本期稅前利益減少所致。
- (2) 應付款項週轉率上升，係因平均應付帳款較去年同期減少所致。
- (3) 獲利能力下降，係因本期稅前及稅後利益減少，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。
- (4) 現金流量能力上升，係因本期營業活動之淨現金流入較前期增加，致現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率皆較前期提升。
- (5) 營運槓桿度上升，係因營業利益較前期減少所致。

(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)				
		108年	109年	110年	111年	112年	
財務結構	負債占資產比率(%)	33.64	37.20	37.75	34.68	31.61	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	243.02	229.07	211.37	230.07	211.89	
償債能力	流動比率(%)	167.57	131.71	113.20	126.40	112.39	
	速動比率(%)	134.62	109.76	79.08	66.46	75.90	
	利息保障倍數	(1.84)	4.61	16.67	23.80	9.06	
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.63	3.80	3.70	3.72	3.74	
	平均收現日數	100.55	96.05	98.64	98.11	97.59	
	存貨週轉率(次)	6.46	7.94	5.71	3.84	3.35	
	應付款項週轉率(次)	6.33	6.81	5.97	7.15	9.59	
	平均銷貨日數	56.50	45.96	63.92	95.05	108.95	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.00	1.04	1.21	1.25	1.08	
	總資產週轉率(次)	0.34	0.36	0.42	0.43	0.37	
獲利能力	資產報酬率(%)	0.34	1.45	3.48	5.97	3.32	
	權益報酬率(%)	0.82	1.76	5.23	8.96	4.42	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	(3.43)	4.29	12.98	26.40	13.89	
	純益率(%)	1.57	3.13	7.79	13.45	7.94	
	每股盈餘(元)	0.18	0.39	1.16	2.10	1.08	
現金流量	現金流量比率(%)	14.88	(4.91)	(10.09)	(7.32)	30.66	
	現金流量允當比率(%)	39.22	19.34	(5.91)	(4.26)	18.68	
	現金再投資比率(%)	1.24	(註2)	(註2)	(註2)	3.59	
槓桿度	營運槓桿度	(10.07)	(1.90)	42.07	10.15	42.68	
	財務槓桿度	0.61	0.85	(1.50)	2.05	(0.41)	

說明最近二年度各項財務比率變動原因(增減變動達20%者)：

- (1) 利息保障倍數下降，係因本期稅前利益減少所致。
- (2) 應付款項週轉率上升，係因平均應付帳款較去年同期減少所致。
- (3) 獲利能力下降，係因本期稅前及稅後利益減少，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。
- (4) 現金流量能力上升，係因本期營業活動之淨現金流入較前期增加，致現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率皆較前期提升。
- (5) 營運槓桿度上升及財務槓桿度下降，係因營業利益較前期減少所致。

註1：108年至112年財務資料業經會計師查核簽證。

註2：營業活動淨現金流量扣除已發放現金股利為負數，不予計算。

註3：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) 稅前純益占實收資本額比率 = 稅前純益 / 期末實收資本額。
- (4) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (5) 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

民國一一二年度審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一一二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余聖河、鄭安志會計師查核完竣，連同營業報告書及盈餘分派之議案等，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一一三年股東常會

審計委員會召集人：孫初偉



中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 七 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	111 年度		112 年度		增(減)金額	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產		1,919,725	59%	1,774,367	58%	(145,358)	(8%)
採用權益法之投資		11,650	0%	0	0%	(11,650)	(100%)
不動產、廠房及設備		1,172,246	36%	1,133,022	37%	(39,224)	(3%)
其他資產		176,933	5%	156,907	5%	(20,026)	(11%)
資產總額		3,280,554	100%	3,064,296	100%	(216,258)	(7%)
流動負債		908,941	28%	944,746	31%	35,805	4%
非流動負債		473,381	14%	256,367	8%	(217,014)	(46%)
負債總額		1,382,322	42%	1,201,113	39%	(181,209)	(13%)
股本		770,000	23%	770,000	24%	0	0%
資本公積		642,785	20%	642,785	21%	0	0%
保留盈餘		535,128	16%	495,963	17%	(39,165)	(7%)
其他權益		(49,681)	(1%)	(45,565)	(1%)	4,116	8%
權益總額		1,898,232	58%	1,863,183	61%	(35,049)	(2%)

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) 採用權益法之投資減少 11,650 千元，減少 100%，主係認列被投資公司投資損失所致。
- (2) 非流動負債減少 217,014 千元，減少 46%，主係長期借款及遞延所得稅負債減少所致。

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	111 年 度	112 年 度	增減金額	變動比例(%)
		金 額	金 額		
營 業 收 入		2,275,017	2,075,139	(199,878)	(9%)
營 業 成 本		1,789,795	1,692,541	(97,254)	(5%)
營 業 毛 利		485,222	382,598	(102,624)	(21%)
營 業 費 用		318,466	295,065	(23,401)	(7%)
營 業 淨 利		166,756	87,533	(79,223)	(48%)
營 業 外 收 入 及 支 出		55,362	30,386	(24,976)	(45%)
稅 前 淨 利		222,118	117,919	(104,199)	(47%)
減：所得稅費用		60,290	34,854	(25,436)	(42%)
本 期 淨 利		161,828	83,065	(78,763)	(49%)
本期其他綜合損益(稅後淨額)		77,005	(2,614)	(79,619)	(103%)
本 期 綜 合 損 益 總 額		238,833	80,451	(158,382)	(66%)

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) 營業毛利減少 102,624 千元，減少 21%，主係本年營業收入減少，單位成本上升所致。
- (2) 營業淨利減少 79,223 千元，減少 48%，主係本年營業毛利減少所致。
- (3) 營業外收入及支出減少 24,976 千元，減少 45%，主係受匯率波動影響，匯兌利益較去年減少所致。
- (4) 所得稅費用減少 25,436 千元，減少 42%，主係本年稅前淨利減少所致。
- (5) 本期其他綜合損益(稅後淨額)減少 79,619 千元，減少 103%，主係因匯率波動之影響，認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少。

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

本公司及各子公司於各產業領域持續發展，首先，精密金屬沖壓業務受到總體經濟、戰爭及通膨等影響，2023 年為全球半導體庫存調整年，以去化庫存作為全年的營運主軸，其中手機、PC/NB 等領域庫存調整較早，已相繼回到健康水位，至於車用、工控等應用則依照部分產品線狀況持續調整中。本公司將持續落實全球化腳步、提高產能及產品品質，達到擰節成本、擴大產品市占率，進而達到提高獲利能力的目標，針對現有客戶，亦將積極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。

新加坡的醫療科技製造生態系統是吸引全球主要參與者於此投資的關鍵因素，許多跨國醫療科技公司在新的加坡建立自己的研發機構，故本公司將整合資源及策略，從既有客戶及新客戶中找尋新商機，並發揮集團自動化業務能力提供自動化解決方案，達到集團綜效。此外，目前全球人力成本持續攀升及產業升級趨勢，為求產出品質之穩定與一致，對自動化設備需求必然穩步增加。

綜觀上述總體經濟、地區及產業特性等挑戰與機會，本公司將隨時掌握市場脈動及產業訊息，及時調整營運方向，提升產品品質及技術創新，以滿足客戶需求，並持續拓展業務，另將結合集團各領域業務發揮集團綜效，提供客戶多元化服務，以創造更高的產業價值。

三、現金流量之檢討與分析

(一) 最近二年度流動性分析

單位：新台幣千元

年 度 項 目	111 年 度	112 年 度	增(減)比例
營業活動	(7,702)	569,403	7,493%
投資活動	(112,755)	(68,258)	(39%)
籌資活動	(37,604)	(272,181)	624%
合 計	(158,061)	228,964	245%

現金流量變動情形分析：

(1) 營業活動：本期淨現金流入增加，主係本期應收帳款收現及存貨去化所致。

(2) 投資活動：本期淨現金流出減少，主係本期資本支出減少所致。

(3) 籌資活動：本期淨現金流出增加，主係本期償還銀行借款所致。

(4) 綜上所述：112 年度淨現金流入較 111 年度增加 387,025 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（113 年）現金流動性分析

1、未來一年度現金流量情形分析：

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
913,450	-	222,315	691,135	-	-

(1) 營業活動：預計全年度之營業活動現金流出約 7,865 千元。

(2) 投資活動：預計增添機器設備等，現金流出約 52,025 千元。

(3) 籌資活動：預計償還銀行借款及發放現金股利，現金流出約 162,425 千元。

(4) 綜合上述，全年現金剩餘數約新台幣 691,135 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：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

- (一) 最近年度轉投資政策：本公司轉投資係依「取得或處分資產處理程序」作業規定進行，評估投資效益並經董事會核准後實施。
- (二) 轉投資主要獲利或虧損之主要原因：本公司 112 年度採權益法認列之投資虧損為新台幣 11,395 千元，主係海外轉投資公司整體獲利表現不如預期，營運虧損。目前海外轉投資公司積極開拓展業務，期望對未來營運績效有所提升。
- (三) 未來一年投資計畫：因應滿足未來客戶之需求及產品升級，本公司將透過機台及檢驗設備增添與升級，以利公司未來長期發展。

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

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 112 年度之稅前淨利將增加或減少 520 千元，其主要係來自於變動利率之借款及銀行存款。本公司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。

若外幣兌新台幣之匯率於 112 年 12 月 31 日貶值或升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，112 年度之稅前淨利將分別減少或增加 3,094 千元。

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 112 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。本公司將秉持著一貫性的資源整合、人才培育及研發技術提升，並搭配模具應用軟體及檢測儀器，提供更精準及縮短新產品之研發時程，積極密切的與客戶進行相關產品的開發及驗證，以利與推陳出新的產品接軌，滿足客戶需求。

而在醫療塑膠業務部份，公司仍將逐步投入資源，除與現有客戶共同開發新產品外，未來亦將投入其他非醫療產品業務，以擴展產品多樣性。

至於自動化設備業務部份，由於自動化設備本身即為相當客製化的業務，為達到客戶要求，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，本公司將提升及培養技術人才滿足客戶需求，除持續深耕既有業務外，積極布局各地代工廠的自動化業務，擴大自動化機台應用的領域及客戶版圖。

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 113 年將投入占本公司營業收入約 3% 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（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

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

在資通安全方面，本公司已取得 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，此外，本公司亦進行員工教育訓練及宣導，共同強化公司資通安全。截至目前為止，本公司並無重大資安風險發生之情形。

為因應全球國際淨零排放趨勢，公司已通過 ISO 14064-1:2018 外部驗證，並找出節省能源的可能性，落實企業社會責任。

在產業方面，面對市場產業變化，本公司將透過現有的核心技術，除了在硬碟產業增加產品占比外，亦持續投入技術開發與業務拓展，並透過三個主要業務的垂直整合，發展更多樣化產品，創造產品商機。

(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 ISO 22301:2019、ISO 9001:2015、ISO 14001:2015、ISO 45001:2018、IATF 16949:2016、SA8000:2014、ISO 14064-1:2018 之驗證。本公司內亦推行 RBA 責任商業聯盟行為準則。

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

為滿足未來市場及客戶需求，本公司將持續評估擴建廠房之必要性，擬擴充產能，增加生產規模，以爭取業務契機，而擴建廠房之資金來源係公司自有資金，故擴建廠房設備可能產生之風險尚屬有限。

(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間同性質供應商，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。

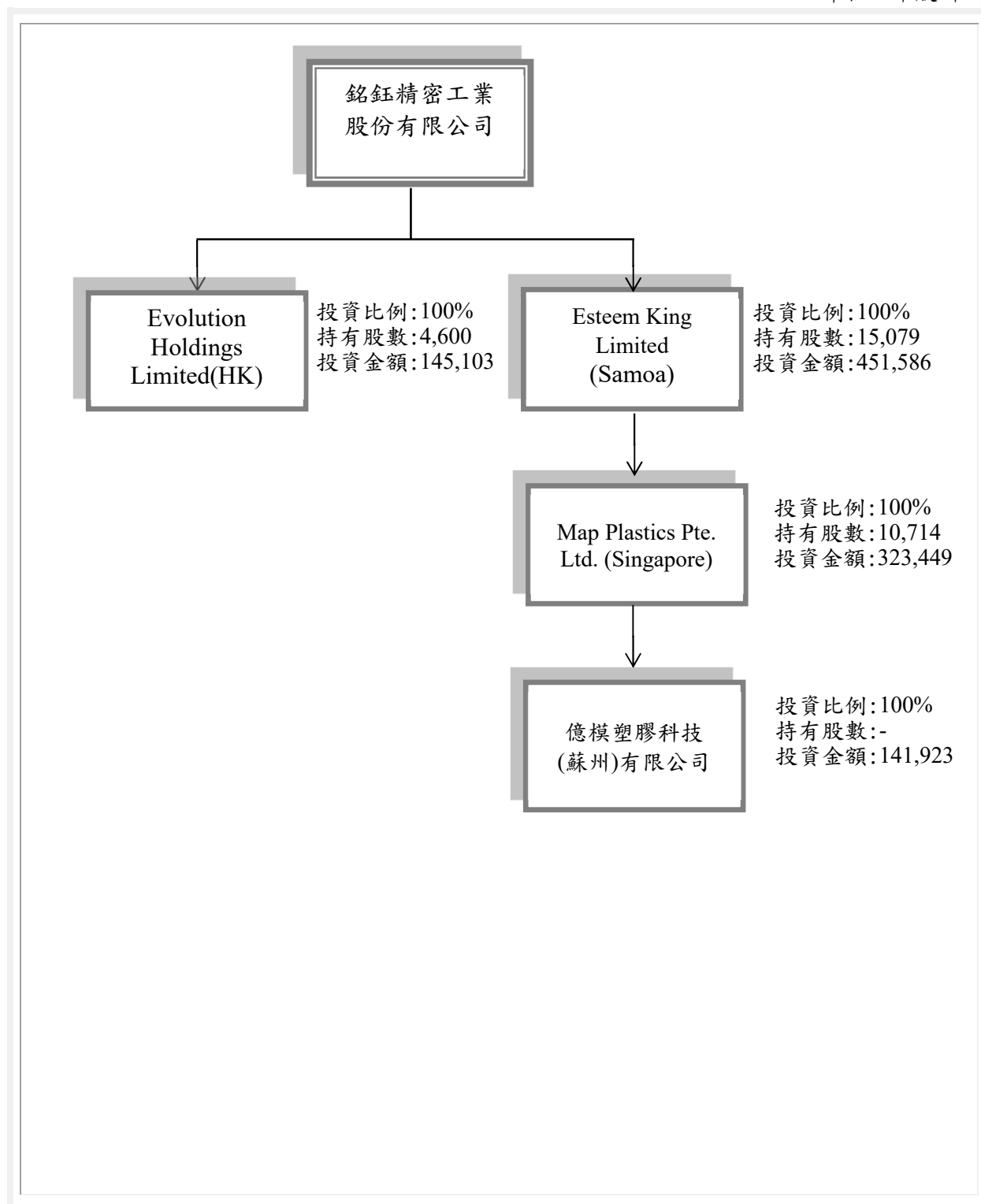
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業資料

1、關係企業組織圖：

112.12.31；單位：千股/千元



2、關係企業基本資料：

基準日：112.12.31

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 15,079,352	投資控股
Evolution Holdings Limited (HK)	104.02.18	1501 Capital Centre, 151 Gloucester Road, Wan Chai, Hong Kong	USD 4,600,000	投資控股
Map Plastics Pte. Ltd. (Singapore)	91.10.25	11/13 Loyang Lane, Singapore 508928	SGD 14,178,469	醫療用塑膠射出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	自動化機台製造及研發

3、整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

基準日：112.12.31

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)	醫療用塑膠射出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	自動化機台製造及研發

4、推定為有控制與從屬關係其相關股東資料：無。

5、各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：千股

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	15,079	100%
Evolution Holdings Limited (HK)	董事	方光義	0	-
	董事	謝秀蘭	0	-
Map Plastics Pte. Ltd. (Singapore)	董事	謝錦興	0	-
	董事	Loy Chit See	0	-
	董事	方光義	0	-
億模塑膠科技(蘇州)有限公司	董事長	方光義	0	-
	董事	謝秀蘭	0	-
	董事	李忠憲	0	-
	監事	蕭佳伶	0	-
	總經理	方光義	0	-

6、各關係企業營運概況：

基準日：112.12.31；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)	451,586	1,272,892	351,427	921,465	-	(143)	97,254	6.44
Evolution Holdings Limited (HK)	145,103	10,149	0	10,149	-	54	54	0.01
Map Plastic Pte. Ltd. (Singapore)	323,449	1,267,952	351,427	916,525	625,136	73,989	94,280	8.80
億模塑膠科技(蘇州)有限公司	213,774	491,334	185,372	305,962	404,551	9,863	29,233	-

(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。

【附錄一】

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
民國一一二年度及一一一年度

公司地址：桃園市觀音區國瑞路2號
電話：(03)438-9966

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自一一二年一月一日至一一二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：謝錦興



日 期：民國一一三年三月七日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/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民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一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一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一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受託查核簽證財務報表規則及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一一二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、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)收入之認列。

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自動化機台銷售業務，其收入認列需經過客戶的驗收與試機程序，不同於一般商品銷售，因此，本會計師將此項目列為重要查核事項。



因應之查核程序：

本會計師主要查核程序包括：測試機台銷貨收入之內控制度設計及執行之有效性；閱讀客戶銷售合約，並檢視其所約定之銷售條款；抽樣發函詢證銷貨客戶有關全年度銷貨交易金額，以評估收入認列期間之正確性。

二、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。

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；由於存貨可售狀況會影響存貨價值評價而需持續關注，因此本會計師將存貨評價列為重要查核事項。

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，評估是否按既定會計政策執行評估；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一一二年度及一一一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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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一一二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：
朱聖河 
鄭安志 

證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號
民國 一 一 三 年 三 月 七 日



銘鈺精密工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一一年度十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 913,450	30	683,529	21
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二)及(十四))	297,308	10	458,296	14
1181 應收帳款－關係人(附註六(二)、(十四)及七)	96,235	3	69,070	2
1310 存貨(附註六(三))	428,076	14	595,637	18
1479 其他流動資產－其他(附註七及八)	<u>39,298</u>	<u>1</u>	<u>113,193</u>	<u>4</u>
	<u>1,774,367</u>	<u>58</u>	<u>1,919,725</u>	<u>59</u>
非流動資產：				
1551 採用權益法之投資(附註六(四))	-	-	11,650	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、七、八及九)	1,133,022	37	1,172,246	36
1755 使用權資產(附註六(六))	105,544	3	120,404	4
1995 其他非流動資產－其他(附註六(十)及(十一))	<u>51,363</u>	<u>2</u>	<u>56,529</u>	<u>1</u>
	<u>1,289,929</u>	<u>42</u>	<u>1,360,829</u>	<u>41</u>
資產總計	<u>\$ 3,064,296</u>	<u>100</u>	<u>3,280,554</u>	<u>100</u>
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(七))	2100		2100	
應付帳款(含關係人)(附註七)	2170		2170	
應付薪資	2201		2201	
本期所得稅負債	2230		2230	
租賃負債－流動(附註六(九))	2280		2280	
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(八)及八)	2322		2322	
非流動負債：				
長期借款(附註六(八)及八)	2541		2541	
遞延所得稅負債(附註六(十一))	2570		2570	
租賃負債－非流動(附註六(九))	2580		2580	
負債總計				
歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：				
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	3350		3350	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410		3410	
權益總計				
負債及權益總計	<u>\$ 3,064,296</u>	<u>100</u>	<u>3,280,554</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：方光義



董事長：謝錦興



會計主管：詹致齊

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註六(十四)及七)	\$ 2,088,094	101	2,289,571	101
4170 減：銷貨退回	12,955	1	14,554	1
營業收入淨額	2,075,139	100	2,275,017	100
5111 銷貨成本(附註六(三)、(九)、(十)、(十五)、七及十二)：	1,692,541	82	1,789,795	79
營業毛利	382,598	18	485,222	21
營業費用(附註六(二)、(九)、(十)、(十五)、七及十二)：				
6100 推銷費用	76,219	4	94,445	4
6200 管理費用	172,166	8	178,361	8
6300 研究發展費用	49,208	2	57,206	3
6450 預期信用迴轉利益	(2,528)	-	(11,546)	(1)
營業費用合計	295,065	14	318,466	14
營業淨利	87,533	4	166,756	7
營業外收入及支出(附註六(四)、(五)、(九)、(十六)及七)：				
7100 利息收入	14,688	1	4,155	-
7010 其他收入	24,678	1	24,146	2
7020 其他利益及損失	21,052	1	57,778	3
7050 財務成本	(18,637)	(1)	(12,064)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(11,395)	-	(18,653)	(1)
營業外收入及支出合計	30,386	2	55,362	3
7900 稅前淨利	117,919	6	222,118	10
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	34,854	2	60,290	3
本期淨利	83,065	4	161,828	7
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(附註六(十))	(6,730)	-	5,822	-
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	4,116	-	71,183	3
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,614)	-	77,005	3
本期綜合損益總額	\$ 80,451	4	238,833	10
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 83,065	4	161,828	7
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 80,451	4	238,833	10
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 1.08		2.10	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 1.07		2.09	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：謝錦興



經理人：方光義



會計主管：詹致齊



銘鈺精密工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一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

股 本	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
	普通 股	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		
\$ 770,000	654,335	235,414	83,335	91,079	(120,864)	1,713,299	1,713,299
-	-	-	-	161,828	-	161,828	161,828
-	-	-	-	5,822	71,183	77,005	77,005
-	-	-	-	167,650	71,183	238,833	238,833
-	-	8,999	-	(8,999)	-	-	-
-	-	-	36,618	(36,618)	-	-	-
-	-	-	-	(42,350)	-	(42,350)	(42,350)
-	(11,550)	-	-	-	-	(11,550)	(11,550)
770,000	642,785	244,413	119,953	170,762	(49,681)	1,898,232	1,898,232
-	-	-	-	83,065	-	83,065	83,065
-	-	-	-	(6,730)	4,116	(2,614)	(2,614)
-	-	-	-	76,335	4,116	80,451	80,451
-	-	16,765	-	(16,765)	-	-	-
-	-	-	(70,272)	70,272	-	-	-
-	-	-	-	(115,500)	-	(115,500)	(115,500)
\$ 770,000	642,785	261,178	49,681	185,104	(45,565)	1,863,183	1,863,183

民國一一年一月一日餘額

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：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

資本公積配發現金股利

民國一一年十二月三十一日餘額

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：

提列法定盈餘公積

特別盈餘公積迴轉

普通股現金股利

民國一一年十二月三十一日餘額

(請詳閱後附合併財務報告附註)



董事長：謝錦興



經理人：方光義



會計主管：詹致齊

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 117,919	222,118
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	120,535	104,274
預期信用迴轉利益	(2,528)	(11,546)
利息費用	18,637	12,064
利息收入	(14,688)	(4,155)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	11,395	18,653
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(2,929)	23
不動產、廠房及設備轉列費用數	1,697	880
非金融資產(迴轉利益)減損損失	(157)	6,003
其他項目	(13)	(4,412)
收益費損項目合計	131,949	121,784
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(含關係人)	136,351	(8,821)
存貨	158,455	(140,048)
其他流動資產	73,368	(63,476)
其他營業資產	(2,393)	(667)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	365,781	(213,012)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款(含關係人)	31,515	(135,961)
其他流動負債	(42,471)	20,783
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(10,956)	(115,178)
與營業活動相關之資產/負債之淨變動合計	354,825	(328,190)
調整項目合計	486,774	(206,406)
營運產生之現金流入	604,693	15,712
收取之利息	15,121	3,675
支付之利息	(18,682)	(11,779)
支付之所得稅	(31,729)	(15,310)
營業活動之淨現金流入(流出)	569,403	(7,702)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(66,778)	(117,003)
處分不動產、廠房及設備	3,343	402
存出保證金(增加)減少	(4,823)	3,951
其他非流動資產增加	-	(105)
投資活動之淨現金流出	(68,258)	(112,755)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	730,000	472,740
短期借款減少	(810,000)	(378,100)
償還長期借款	(64,000)	(64,000)
租賃本金償還	(12,681)	(14,344)
發放現金股利	(115,500)	(53,900)
籌資活動之淨現金流出	(272,181)	(37,604)
匯率變動對現金及約當現金之影響	957	51,083
本期現金及約當現金增加(減少)數	229,921	(106,978)
期初現金及約當現金餘額	683,529	790,507
期末現金及約當現金餘額	\$ 913,450	683,529

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：謝錦興



經理人：方光義



會計主管：詹致齊



銘鈺精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(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一一三年三月七日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

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)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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會計準則」)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。

(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。

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	
			112.12.31	111.12.31
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	蘇州億模	自動化機台製造、買賣、售後服務 及研發	100 %	100 %

(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。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。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。

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；收益及費損項目則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。

(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。

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)

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

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：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，始自下一個報導期間之首日起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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。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。

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) 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、存出保證金及其他金融資產等）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。

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。

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合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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：

- 借款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；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款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。

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)

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。

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。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。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。

(3) 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之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

(2) 權益交易

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。

(3) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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。

(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目前有法律上有可執行之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。

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)

(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及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

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、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部份耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部份之估計耐用年限內認列損益。

土地不予提列折舊。

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)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築物：20~56年
- (2)房屋建築附屬設備：3~5年
- (3)機器設備：1~20年
- (4)辦公及其他設備：1~20年
- (5)租賃改良物：1~10年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

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)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

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。

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。

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.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)收入之認列

1.客戶合約之收入

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。

合併公司自動化機台提供數個月至一年不等之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

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。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利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可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

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)

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。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

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用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。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

合併公司股份基礎給付之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。

(十七)所得稅

所得稅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。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）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或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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）且並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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)

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，在很有可能有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；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性。

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。

(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。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。

(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。

(二十) 政府補助

合併公司係於可收到相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關費用同期認列於損益。

針對折舊性資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，係以減除該補助以計算資產之帳面金額，並透過減少之折舊費用，於折舊性資產之耐用年限內將補助認列於損益。

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)

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。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有影響之資料如下：

對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司持有關聯企業MATC Technology (M) Sdn. Bhd.20%之股份，惟其餘80%持股集中於單一股東，故評估合併公司對MATC Technology (M) Sdn. Bhd.不具重大影響。

合併公司會計政策之假設及估計之不確定性，未具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值量其金融、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，藉獨立資料來源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。

合併公司在衡量其資產和負債時，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(十七)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
零用金、庫存現金、支票及活期存款	\$ 497,326	400,224
定期存款	<u>416,124</u>	<u>283,305</u>
現金及約當現金	<u>\$ 913,450</u>	<u>683,529</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(十七)。

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)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 188	30,016
應收帳款	304,296	438,014
應收帳款—關係人	96,235	69,070
減：備抵損失	<u>(7,176)</u>	<u>(9,734)</u>
	<u>\$ 393,543</u>	<u>527,366</u>

合併公司針對所有應收票據及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，該等應收票據及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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>112.12.31</u>		
	<u>應收票據及 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>
<u>非關係人之應收票據及帳款</u>			
未逾期	\$ 237,423	1%	2,405
逾期0~60天	32,185	1%	322
逾期61~120天	16,889	5%	844
逾期121~180天	17,978	20%	3,596
逾期181~360天	1	50%	1
超過360天	<u>8</u>	100%	<u>8</u>
	<u>\$ 304,484</u>		<u>7,176</u>

	<u>112.12.31</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>
<u>關係人之應收帳款</u>			
未逾期	<u>\$ 96,235</u>	0%	<u>-</u>

	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收票據及 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>
<u>非關係人之應收票據及帳款</u>			
未逾期	\$ 383,252	1%	3,567
逾期0~60天	66,673	1%	667
逾期61~120天	463	5%	23
逾期121~180天	11,145	20%	2,229
逾期181~360天	<u>6,497</u>	50%	<u>3,248</u>
	<u>\$ 468,030</u>		<u>9,734</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)

關係人之應收帳款	111.12.31	
	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率
未逾期	\$ <u>69,070</u>	0%
		備抵存續期間 預期信用損失
		<u>-</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 9,734	20,862
認列之迴轉利益	(2,528)	(11,546)
外幣換算損益	(30)	418
期末餘額	\$ <u>7,176</u>	<u>9,734</u>

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(十七)。

(三)存 貨

	112.12.31	111.12.31
原物料	\$ 97,885	83,425
在製品	78,596	105,651
製成品	251,595	406,561
	\$ <u>428,076</u>	<u>595,637</u>

合併公司認列為銷貨成本之存貨相關費用明細如下：

	112年度	111年度
銷貨成本	\$ 1,502,848	1,667,916
低於正常產能之未分攤固定製造費用	108,187	56,781
產品保固費用	65,086	39,885
存貨跌價損失及報廢損失	13,746	22,220
盤盈虧及其他	2,674	2,993
	\$ <u>1,692,541</u>	<u>1,789,795</u>

截至民國一一二年及一一一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

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	
			112.12.31	111.12.31
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：

	112.12.31	111.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面 金額	\$ <u>-</u>	<u>11,650</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損	\$ (11,395)	(18,653)
其他綜合損益	(255)	980
綜合損益總額	\$ <u>(11,650)</u>	<u>(17,673)</u>

截至民國一一二年十二月三十一日止，累計未認列之投資損失為5,845千元。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司採用權益法之投資均未提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成本或認定成本：	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
民國112年1月1日餘額	\$ 596,362	390,240	937,048	562,968	20,355	2,506,973
增 添	-	-	28,430	17,494	3,397	49,321
處 分	-	-	(25,016)	(2,905)	-	(27,921)
轉入及轉出	-	-	16,485	3,133	(21,315)	(1,697)
匯率變動之影響	-	3,738	3,862	1,748	20	9,368
民國112年12月31日餘額	\$ <u>596,362</u>	<u>393,978</u>	<u>960,809</u>	<u>582,438</u>	<u>2,457</u>	<u>2,536,044</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
民國111年1月1日餘額	\$ 596,362	310,588	933,047	523,808	47,127	2,410,932
增 添	-	18,395	64,948	27,488	17,426	128,257
處 分	-	-	(89,154)	(8,117)	-	(97,271)
轉入及轉出	-	45,448	4,304	-	(50,632)	(880)
匯率變動之影響	-	15,809	23,903	19,789	6,434	65,935
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 596,362</u>	<u>390,240</u>	<u>937,048</u>	<u>562,968</u>	<u>20,355</u>	<u>2,506,973</u>
折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	91,824	760,558	482,345	-	1,334,727
折 舊	-	8,452	56,213	25,237	-	89,902
處 分	-	-	(24,608)	(2,899)	-	(27,507)
減損迴轉利益	-	-	(157)	-	-	(157)
匯率變動之影響	-	1,261	3,258	1,538	-	6,057
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>101,537</u>	<u>795,264</u>	<u>506,221</u>	<u>-</u>	<u>1,403,022</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	78,217	770,387	444,597	-	1,293,201
折 舊	-	6,426	51,926	27,526	-	85,878
處 分	-	-	(88,768)	(8,078)	-	(96,846)
減損損失	-	-	6,003	-	-	6,003
匯率變動之影響	-	7,181	21,010	18,300	-	46,491
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>91,824</u>	<u>760,558</u>	<u>482,345</u>	<u>-</u>	<u>1,334,727</u>
帳面價值：						
民國112年12月31日	<u>\$ 596,362</u>	<u>292,441</u>	<u>165,545</u>	<u>76,217</u>	<u>2,457</u>	<u>1,133,022</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 596,362</u>	<u>298,416</u>	<u>176,490</u>	<u>80,623</u>	<u>20,355</u>	<u>1,172,246</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 596,362</u>	<u>232,371</u>	<u>162,660</u>	<u>79,211</u>	<u>47,127</u>	<u>1,117,731</u>

合併公司因考量個別資產閒置情形，予以提列減損，於民國一一二年度及一一一年度分別認列減損(迴轉利益)損失(157)千元及6,003千元，列報於營業外收入及支出項下。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形請詳附註八。

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)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及其他等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	辦公設備 及其他	總 計
使用權資產成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 69,744	62,902	2,105	134,751
增 添	351	-	-	351
處 分	-	(489)	(308)	(797)
匯率變動之影響	1,255	(1,346)	29	(62)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 71,350</u>	<u>61,067</u>	<u>1,826</u>	<u>134,243</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 57,055	27,532	1,936	86,523
增 添	5,892	62,451	-	68,343
處 分	-	(27,587)	-	(27,587)
匯率變動之影響	6,797	506	169	7,472
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 69,744</u>	<u>62,902</u>	<u>2,105</u>	<u>134,751</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ 7,532	5,595	1,220	14,347
提列折舊	2,118	12,814	383	15,315
處 分	-	(489)	(308)	(797)
匯率變動之影響	143	(325)	16	(166)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 9,793</u>	<u>17,595</u>	<u>1,311</u>	<u>28,699</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 5,040	23,248	737	29,025
提列折舊	1,791	9,482	415	11,688
處 分	-	(27,587)	-	(27,587)
匯率變動之影響	701	452	68	1,221
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 7,532</u>	<u>5,595</u>	<u>1,220</u>	<u>14,347</u>
帳面金額：				
民國112年12月31日	<u>\$ 61,557</u>	<u>43,472</u>	<u>515</u>	<u>105,544</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 62,212</u>	<u>57,307</u>	<u>885</u>	<u>120,404</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 52,015</u>	<u>4,284</u>	<u>1,199</u>	<u>57,498</u>

(七)短期借款

合併公司短期借款明細如下：

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 230,000</u>	<u>310,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 520,000</u>	<u>240,000</u>
期末借款利率區間	<u>1.76%~1.77%</u>	<u>1.50%~1.93%</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)

(八)長期借款

合併公司長期借款明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 100,000	100,000
擔保銀行借款	190,000	254,000
減：一年內到期部份	<u>(164,000)</u>	<u>(64,000)</u>
合 計	<u>\$ 126,000</u>	<u>290,000</u>
期末借款利率區間	<u>1.82%~2.11%</u>	<u>1.53%~1.72%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動	\$ <u>12,964</u>	<u>12,901</u>
非流動	\$ <u>87,560</u>	<u>99,965</u>

認列於損益之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>5,889</u>	<u>3,151</u>
短期租賃之費用	\$ <u>6,772</u>	<u>9,224</u>

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>25,342</u>	<u>26,719</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房，辦公處所之租賃期間通常為二年至五年，土地則為五十年不等，部份租賃包含在租賃期間屆滿時，得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租辦公設備之租賃期間為二至五年間，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時，得延長與原合約相同期間之選擇權。

另，合併公司承租部份員工宿舍、倉儲及機台設備等之租賃期間為一年間，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

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)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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ (28,225)	(22,221)
計畫資產之公允價值	<u>56,162</u>	<u>54,495</u>
淨確定福利資產	<u>\$ 27,937</u>	<u>32,274</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。

(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56,162千元。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

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 22,221	26,028
當期服務成本及利息	311	250
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)	6,923	(386)
—因財務假設變動所產生之精算損益	210	(1,453)
計畫支付之福利	<u>(1,440)</u>	<u>(2,218)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 28,225</u>	<u>22,221</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)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 54,495	51,813
利息收入	767	390
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)	403	3,983
已提撥至計畫之金額	497	527
計畫已支付之福利	-	(2,218)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 56,162</u>	<u>54,495</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度認列為損(益)之費用如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期服務成本	\$ -	55
淨確定福利資產之淨利息	(456)	(195)
	<u>\$ (456)</u>	<u>(140)</u>
營業費用	<u>\$ (456)</u>	<u>(140)</u>

(5)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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
折現率	1.300 %	1.400 %
未來薪資增加	2.875 %	2.875 %

合併公司預計於民國一一二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497千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為7年。

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)

(6) 敏感度分析

民國一二年及一一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>
112年12月31日		
折現率1.300%	\$ 530	(552)
調薪率2.875%	(528)	512
111年12月31日		
折現率1.400%	561	(588)
調薪率2.875%	(563)	543

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。

合併公司民國一二年度及一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為36,770千元及40,481千元。

(十一) 所得稅

1. 合併公司民國一二年度及一一年度之所得稅費用明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅	\$ 76,022	22,883
遞延所得稅	(41,168)	37,407
所得稅費用	<u>\$ 34,854</u>	<u>60,290</u>

2. 合併公司民國一二年度及一一年度無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用。

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)

3. 合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	\$ 117,919	222,118
依所在地國內稅率計算之所得稅	41,043	67,894
前期低(高)估數	10,205	(4,113)
未認列暫時性差異之變動及其他	(16,394)	(3,491)
	<u>\$ 34,854</u>	<u>60,290</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，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，未認列遞延所得稅負債金額均為26,090千元。

(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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 12,264	14,159
課稅損失	6,002	5,833
	<u>\$ 18,266</u>	<u>19,992</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有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一一二年十二月三十一日止，依所得稅法規定可供扣抵未來所得之課稅損失如下：

<u>合併個體</u>	<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣抵之最後年度</u>
蘇州億模	民國一〇八年度(核定數)	\$ 34,900	民國一一八年度
蘇州億模	民國一一〇年度(核定數)	5,113	民國一二〇年度
		<u>\$ 40,013</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)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一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112年1月1日餘額	\$ 88	65,825	17,503	83,416
借記/(貸記)損益	(88)	(43,047)	2,526	(40,609)
民國112年12月31日餘額	\$ -	22,778	20,029	42,807
民國111年1月1日餘額	\$ -	38,832	16,675	55,507
借記/(貸記)損益	88	26,993	828	27,909
民國111年12月31日餘額	\$ 88	65,825	17,503	83,416

	未實現 兌換損失	備抵存貨 跌價損失	虧損扣抵	其他	合 計
遞延所得稅資產：					
民國112年1月1日餘額	\$ -	(9,441)	-	(4,098)	(13,539)
借記/(貸記)損益	(1,630)	818	-	253	(559)
民國112年12月31日餘額	\$ (1,630)	(8,623)	-	(3,845)	(14,098)
民國111年1月1日餘額	(335)	(4,443)	(12,067)	(6,192)	(23,037)
借記/(貸記)損益	335	(4,998)	12,067	2,094	9,498
民國111年12月31日餘額	\$ -	(9,441)	-	(4,098)	(13,539)

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一一〇年度。

(十二)資本及其他權益

本公司民國一一二年及一一一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：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 592,499	592,499
組織重組調整	42,439	42,439
員工認股權	7,847	7,847
	\$ 642,785	642,785

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)

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。

本公司於民國一一一年五月二十七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0.15元，發放金額為11,550千元。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，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或迴轉特別盈餘公積，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三十。

(1)法定盈餘公積

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

本公司於民國一一二年六月二十一日及民國一一一年五月二十七日經股東常會決議民國一一一年度及民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度		110年度	
	每股股利 (元/股)	金額	每股股利 (元/股)	金額
分派予普通股股東之股利：				
現金	\$ 1.50	<u>115,500</u>	0.55	<u>42,350</u>

上列民國一一一年度及一一〇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異議，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及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一二年度及一一一年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>83,065</u>	<u>161,828</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(元)	<u>1.08</u>	<u>2.10</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一一二年度及一一一年度本公司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>112年度</u>	<u>111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>83,065</u>	<u>161,828</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>77,382</u>	<u>77,589</u>
每股盈餘(元)	<u>1.07</u>	<u>2.09</u>

普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	77,000	77,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工股票酬勞之影響	382	589
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>77,382</u>	<u>77,589</u>

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
主要地區市場		
新加坡	567,530	561,095
馬來西亞	518,504	489,746
中國	380,517	411,625
台灣	227,228	323,986
愛爾蘭	145,218	202,852
泰國	137,243	181,065
其他	98,899	104,648
	<u>2,075,139</u>	<u>2,275,017</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)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
主要產品		
電子沖壓零組件	573,652	633,118
塑膠射出件	574,580	578,019
硬碟機沖壓零組件	449,480	554,048
自動化機台	357,442	337,069
其他	119,985	172,763
	<u>2,075,139</u>	<u>2,275,017</u>

2.合約餘額

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
應收票據及帳款	\$ 400,719	537,100	527,861
減：備抵損失	(7,176)	(9,734)	(20,862)
合 計	<u>\$ 393,543</u>	<u>527,366</u>	<u>506,999</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十五)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。

本公司視營運績效予以調整員工及董事酬勞提列金額。本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額為8,321千元及15,810千元，董事酬勞提列金額為3,566千元及6,776千元。本公司員工及董事酬勞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，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。年度合併財務報告通過發布日後若金額有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額，與本公司民國一一二年度及一一一年度合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一一二年度及一一一年度其他收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	4,288	4,419
其他收入	20,390	19,727
	<u>24,678</u>	<u>24,146</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.其他利益及損失

合併公司民國一一二年度及一一一年度其他利益及損失明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換利益淨額	18,450	65,146
處分不動產、廠房及設備之利益(損失)淨額	2,929	(23)
非金融資產迴轉利益(減損損失)	157	(6,003)
其 他	<u>(484)</u>	<u>(1,342)</u>
	<u>21,052</u>	<u>57,778</u>

(十七)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，主要來自於合併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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,315,616千元及1,218,821千元。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。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，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53%及50%。

(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。

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)

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
112年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 520,000	527,419	398,460	66,156	62,803	-
應付帳款(含關係人)	199,890	199,890	199,890	-	-	-
租賃負債	100,524	164,339	18,347	18,280	26,469	101,243
其他金融負債	245,967	245,967	245,967	-	-	-
	\$ 1,066,381	1,137,615	862,664	84,436	89,272	101,243
111年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 664,000	675,959	380,467	167,083	128,409	-
應付帳款(含關係人)	168,375	168,375	168,375	-	-	-
租賃負債	112,866	181,286	18,774	18,552	40,844	103,116
其他金融負債	291,255	291,255	291,255	-	-	-
	\$ 1,236,496	1,316,875	858,871	185,635	169,253	103,116

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：

	112.12.31			111.12.31		
	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	\$ 10,746	30.71	329,961	20,257	30.71	622,086
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	671	30.71	20,594	740	30.71	22,712

(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、銀行借款及應付帳款等，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一一二年度及一一一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，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別減少或增加3,094千元及5,994千元。兩期分析係採用相同基礎。

銘鈺精密工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換利益淨額(含已實現及未實現)分別為18,450千元及65,146千元。

(4) 利率分析

合併公司之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，合併公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別增加或減少520千元及117千元，其主要係來自於變動利率之借款及銀行存款。

另，合併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。

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，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	帳面金額	112.12.31 公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 913,450				
應收票據及帳款	297,308				
應收帳款-關係人	96,235				
其他金融資產	8,623				
小計	<u>\$ 1,315,616</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
長短期借款	\$ 520,000				
應付帳款(含關係人)	199,890				
租賃負債	100,524				
其他金融負債	245,967				
小計	<u>\$ 1,066,381</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)

		111.12.31			
		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	\$ 683,529				
應收票據及帳款	458,296				
應收帳款-關係人	69,070				
其他金融資產	<u>7,926</u>				
小計	<u>\$ 1,218,821</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
長短期借款	\$ 664,000				
應付帳款(含關係人)	168,375				
租賃負債	112,866				
其他金融負債	<u>291,255</u>				
小計	<u>\$ 1,236,496</u>				

(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，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(2)合併公司於民國一一二年及一一一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。

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)財務風險管理

1.風險管理概要

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，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核，以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解其角色及義務。

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

本附註表達合併公司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(十七)。

(十九)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。合併公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債比率分別為39%及42%，截至民國一一二年十二月三十一日止，合併公司之資本管理方法並未改變。

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年度及一一一年度之非現金交易之投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	匯率變動 及其他	112.12.31
長期借款	\$ 354,000	(64,000)	-	290,000
短期借款	310,000	(80,000)	-	230,000
租賃負債	112,866	(12,681)	339	100,524
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 776,866</u>	<u>(156,681)</u>	<u>339</u>	<u>620,524</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)

	111.1.1	現金流量	匯率變動 及其他	111.12.31
長期借款	\$ 418,000	(64,000)	-	354,000
短期借款	215,360	94,640	-	310,000
租賃負債	56,707	(14,344)	70,503	112,866
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 690,067</u>	<u>16,296</u>	<u>70,503</u>	<u>776,866</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
銘異科技股份有限公司(以下稱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)	"
主要管理人員	合併公司之主要管理人員

(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	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
對合併公司具重大影響力之個體：				
MAT	\$ 111,027	169,406	44,539	60,303
其他關係人：				
MAM	137,943	152,098	51,682	8,731
其他	313	58	14	36
	<u>\$ 249,283</u>	<u>321,562</u>	<u>96,235</u>	<u>69,070</u>

合併公司銷售予關係人之收款期限為月結90~120天，而銷售予一般客戶之收款期限約為二~四個月。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。

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.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	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
對合併公司具重大影響力之個體	12	-	12	-
其他關係人：				
MAY	\$ 27,206	45,886	5,857	4,943
	<u>\$ 27,218</u>	<u>45,886</u>	<u>5,869</u>	<u>4,943</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30~120天，並視實際營運情況予以調整。

(2)截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司支付其他關係人之預付購料款分別為美金95千元及美金141千元。

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	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
對合併公司具重大影響力之個體	\$ 7,271	5,991	1,284	1,651
其他關係人	354	1,743	13	-
	<u>\$ 7,625</u>	<u>7,734</u>	<u>1,297</u>	<u>1,651</u>

4.提供勞務予關係人及其他應收關係人餘額如下：

	交易金額		其他應收關係人款	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
對合併公司具重大影響力之個體	\$ 819	35	805	37
其他關係人	1,245	1,262	537	897
	<u>\$ 2,064</u>	<u>1,297</u>	<u>1,342</u>	<u>934</u>

5.向關係人購買不動產、廠房及設備及其他應付關係人餘額如下：

	交易金額		其他應付關係人款	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
其他關係人	\$ -	205	-	-

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 19,997	23,018
退職後福利	219	203
	<u>\$ 20,216</u>	<u>23,221</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)

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	112.12.31	111.12.31
土地、房屋及建築	長期借款	\$ 665,893	668,068
受限制銀行存款	進口貨物先放後稅之擔保品	1,000	1,000
		<u>\$ 666,893</u>	<u>669,068</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：

	112.12.31	111.12.31
購料承諾	\$ <u>74,266</u>	<u>92,936</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>516</u>	<u>21,467</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：

	112.12.31	111.12.31
開立之保證票據	\$ <u>1,115,000</u>	<u>937,840</u>
背書保證	\$ <u>73,978</u>	<u>74,937</u>

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	112年度			111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	426,431	150,515	576,946	466,090	170,634	636,724
勞健保費用	32,990	11,210	44,200	36,592	12,461	49,053
退休金費用	23,934	12,380	36,314	26,450	13,891	40,341
其他員工福利費用	39,152	9,310	48,462	37,881	8,898	46,779
折舊費用	88,772	16,445	105,217	77,022	20,544	97,566
攤銷費用	15,318	-	15,318	6,708	-	6,708

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)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二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	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	擔保品名稱 價值		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
					(註3)	(註3)										
1	Esteem King	本公司	其他應收關係人款項	是	178,338	168,878	-	3%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	460,733	460,733

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

註2：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註3：董事會通過之資金貸與額度。

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2)	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	(2)	1,863,183	32,425	30,705	-	-	1.65%	1,863,183	是	否	否
0	本公司	蘇州億祺	(2)	1,863,183	44,482	43,273	-	-	2.32%	1,863,183	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間。
- (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。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(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)	137,943	(13%)	註1	-	-	51,682	19%	
本公司	Min Aik Technology Co., Ltd. (MAT)	該集團為對本公司具重大影響力之投資公司	(銷貨)	111,027	(11%)	註2	-	-	44,539	17%	

註1：採月結105天，並得由雙方約定後酌予以調整付款天期。

註2：採月結90~120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。

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)

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)：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	期中最高持股		備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比率	帳面金額			股數	比率	
本公司	Esteem King	薩摩亞	投資控股	451,586	451,586	15,079	100 %	921,466	97,254	97,254	15,079	100 %	註1
本公司	Evolution	香港	投資控股	145,103	145,103	4,600	100 %	10,149	54	54	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	4,427	20 %	-	(86,200)	(11,395)	4,427	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 %	916,525	94,280	94,280	10,714	100 %	註1

註1：左列股權交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期中初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期中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	期末投資實帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益	期中最高持股	
					匯出	收回							股數	持股比例
蘇州德模	自動化機台製造及研發	213,774	註1	141,923	-	-	141,923	29,233	100%	29,233	305,962	35,780	-	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
141,923	210,772	1,117,910

註1：係透過MAPP轉投資。

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：

合併公司民國一一二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。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
銘異科技股份有限公司		29,787,000	38.68 %
馬來西亞商BEACON INVESTMENT LIMITED		24,611,763	31.96 %

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、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及蘇州億模；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；蘇州億模則係從事自動化機台製造、買賣及研發；由於各事業部門銷售之產品別及銷售策略不同，故須分別管理。合併公司營運部門之主要商品及地區別收入明細請詳附註六(十四)。

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：

	112年度					
	本公司	MAPP	蘇州億模	其他部門	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 1,045,974	625,136	404,029	-	-	2,075,139
部門間收入	-	-	522	-	(522)	-
收入合計	<u>\$ 1,045,974</u>	<u>625,136</u>	<u>404,551</u>	<u>-</u>	<u>(522)</u>	<u>2,075,139</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 3,857</u>	<u>73,989</u>	<u>9,863</u>	<u>(196)</u>	<u>20</u>	<u>87,533</u>
	111年度					
	本公司	MAPP	蘇州億模	其他部門	調整及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 1,203,566	650,071	421,380	-	-	2,275,017
部門間收入	-	-	8,781	-	(8,781)	-
收入合計	<u>\$ 1,203,566</u>	<u>650,071</u>	<u>430,161</u>	<u>-</u>	<u>(8,781)</u>	<u>2,275,017</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 17,439</u>	<u>102,363</u>	<u>47,152</u>	<u>(211)</u>	<u>13</u>	<u>166,756</u>

(二)企業整體資訊

- 1.產品別資訊：請詳附註六(十四)。
- 2.地區別資訊：請詳附註六(十四)。

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)

3.主要客戶資訊

合併公司民國一一二年度及一一一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：

<u>客戶名稱</u>	<u>112年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>所佔比例%</u>
A集團	\$ 346,183	17
J公司	344,590	17
銘異集團	249,283	12
	<u>\$ 940,056</u>	<u>46</u>

<u>客戶名稱</u>	<u>111年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>所佔比例%</u>
A集團	\$ 356,405	16
銘異集團	321,562	14
J公司	280,620	12
S集團	244,983	11
	<u>\$ 1,203,570</u>	<u>53</u>

【附錄二】

股票代碼：4545

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
民國一一二年度及一一一年度

公司地址：桃園市觀音區國瑞路2號
電話：(03)438-9966



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/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一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一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一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一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受託查核簽證財務報表規則及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，對銘鈺精密工業股份有限公司民國一一二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：

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。

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子公司，其收入認列及存貨淨變現價值評估對於財務報告係屬重要，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收入認列及存貨項目列為重要查核事項。



因應之查核程序：

本會計師對採用權益法之子公司收入認列所執行的主要查核程序包括：測試機台銷貨收入之內部控制制度設計及執行之有效性；閱讀客戶銷售合約，並檢視其所約定之銷售條款；抽樣發函詢證銷貨客戶有關全年度銷貨交易金額，以評估收入認列期間之正確性。

有關存貨項目執行的主要查核程序包括：瞭解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；執行抽樣程序以檢查存貨庫齡之正確性；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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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一一二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：

朱聖河



鄭安志



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號
民國一一三年三月七日



銘聲第一證券股份有限公司
資產負債表

民國一十二年及一十三年一月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		112.12.31		111.12.31		112.12.31		111.12.31		112.12.31	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產：												
流動資產：												
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 266,546	10	131,728	5	2100 短期借款(附註六(七))	\$ 230,000	8	310,000	11			
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及(十四))	169,372	6	225,106	8	2170 應付帳款(含關係人)(附註七)	102,095	4	86,932	3			
1181 應收帳款－關係人(附註六(二)、(十四)及七)	96,235	3	69,070	2	2201 應付薪資	81,980	3	94,755	3			
1310 存貨(附註六(三))	245,688	9	295,818	10	租賃負債－流動(附註六(九))	24	-	59	-			
1479 其他流動資產－其他(附註七及八)	22,733	1	102,333	3	本期所得稅負債	52,766	2	2,565	-			
	800,574	29	824,055	28	其他流動負債(附註七)	81,448	3	93,615	4			
非流動資產：					一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(八)及八)	164,000	6	64,000	2			
1551 採用權益法之投資(附註六(四))	931,615	34	1,049,020	36		712,313	26	651,926	23			
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、七、八及九)	949,512	35	979,759	34	非流動負債：							
1755 使用權資產(附註六(六))	23	-	82	-	長期借款(附註六(八)及八)	126,000	5	290,000	10			
1995 其他非流動資產－其他(附註六(十)及(十一))	42,550	2	53,179	2	遞延所得稅負債(附註六(十一))	22,778	1	65,913	2			
	1,923,700	71	2,082,040	72	租賃負債－非流動(附註六(九))	-	-	24	-			
						148,778	6	355,937	12			
						861,091	32	1,007,863	35			
資產總計	\$ 2,724,274	100	2,906,095	100	負債總計	\$ 770,000	28	770,000	27			
					歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：	642,785	24	642,785	22			
					普通股股本	261,178	9	244,413	8			
					資本公積	49,681	2	119,953	4			
					法定盈餘公積	185,104	7	170,762	6			
					特別盈餘公積	(45,565)	(2)	(49,681)	(2)			
					未分配盈餘	1,863,183	68	1,898,232	65			
					國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 2,724,274	100	2,906,095	100			
					權益總計							
					負債及權益總計							

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：謝錦興



經理人：方光義



會計主管：詹致齊

銘鈺精密工業股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註六(十四)及七)	\$ 1,056,436	101	1,215,935	101
4170 減：銷貨退回	10,462	1	12,369	1
營業收入淨額	1,045,974	100	1,203,566	100
5111 銷貨成本(附註六(三)、(九)、(十)、(十五)、七及十二)：	906,272	87	1,017,888	85
營業毛利	139,702	13	185,678	15
營業費用(附註六(二)、(九)、(十)、(十五)、七及十二)：				
6100 推銷費用	25,732	2	38,673	3
6200 管理費用	96,619	9	108,025	9
6300 研究發展費用	14,049	1	21,204	2
6450 預期信用(迴轉利益)減損損失	(555)	-	337	-
營業費用合計	135,845	12	168,239	14
營業淨利	3,857	1	17,439	1
營業外收入及支出(附註六(四)、(五)、(九)、(十六)及七)：				
7100 利息收入	1,810	-	408	-
7010 其他收入	12,378	1	13,504	1
7020 其他利益及損失	4,900	-	45,954	4
7050 財務成本	(13,271)	(1)	(8,915)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	97,308	9	134,886	11
	103,125	9	185,837	15
7900 稅前淨利	106,982	10	203,276	16
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	23,917	2	41,448	3
本期淨利	83,065	8	161,828	13
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(附註六(十))	(6,730)	-	5,822	1
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	4,116	-	71,183	6
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,614)	-	77,005	7
本期綜合損益總額	\$ 80,451	8	\$ 238,833	20
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 1.08		\$ 2.10	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 1.07		\$ 2.09	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：謝錦興



經理人：方光義



會計主管：詹致齊





銘鈺精密工業股份有限公司

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股 本	資本公積			保留盈餘		未分配盈餘	其他權益項目	權益總額
	普通 股	資本 公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差			
\$ 770,000	654,335	235,414	83,335	91,079	(120,864)	1,713,299		1,713,299
-	-	-	-	161,828	-	161,828		161,828
-	-	-	-	5,822	71,183	77,005		77,005
-	-	-	-	167,650	71,183	238,833		238,833
-	-	8,999	-	(8,999)	-	-		-
-	-	-	36,618	(36,618)	-	-		-
-	-	-	-	(42,350)	-	(42,350)		(42,350)
-	(11,550)	-	-	-	-	(11,550)		(11,550)
770,000	642,785	244,413	119,953	170,762	(49,681)	1,898,232		1,898,232
-	-	-	-	83,065	-	83,065		83,065
-	-	-	-	(6,730)	4,116	(2,614)		(2,614)
-	-	-	-	76,335	4,116	80,451		80,451
-	-	16,765	-	(16,765)	-	-		-
-	-	-	(70,272)	70,272	-	-		-
770,000	642,785	261,178	49,681	185,104	(45,565)	1,863,183		1,863,183

民國一一年一月一日餘額

本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
本期指撥及分配：
盈餘提列
法定盈餘公積
特別盈餘公積
現金股利
普通股發行之金股利

民國一一年十二月三十一日餘額

本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
本期指撥及分配：
盈餘提列
法定盈餘公積
特別盈餘公積
現金股利
普通股發行之金股利

民國一一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：謝錦興



經理人：方光義



會計主管：詹致齊

銘鈺精密工業股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 106,982	203,276
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	77,268	64,328
預期信用(迴轉利益)減損損失	(555)	337
利息費用	13,271	8,915
利息收入	(1,810)	(408)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(97,308)	(134,886)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(2,697)	386
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	880
非金融資產(迴轉利益)減損損失	(157)	6,003
收益費損項目合計	(11,988)	(54,445)
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	29,124	57,851
存貨	41,023	(70,278)
其他流動資產	79,553	(71,419)
其他營業資產	(2,393)	(667)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	147,307	(84,513)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	15,163	(111,038)
其他流動負債	(10,208)	9,380
與營業活動相關之負債之淨變動合計	4,955	(101,658)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	152,262	(186,171)
調整項目合計	140,274	(240,616)
營運產生之現金流入(流出)	247,256	(37,340)
收取之利息	1,763	408
支付之利息	(13,316)	(8,630)
支付之所得稅	(17,318)	(2,187)
營業活動之淨現金流入(流出)	218,385	(47,749)
投資活動之現金流量：		
採用權益法之被投資公司減資退還股款	-	59,894
採用權益法之被投資公司發放現金股利	218,829	-
取得不動產、廠房及設備	(46,581)	(85,496)
處分不動產、廠房及設備	3,104	-
存出保證金減少	640	1,546
其他非流動資產增加	-	(105)
投資活動之淨現金流入(流出)	175,992	(24,161)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	730,000	472,740
短期借款減少	(810,000)	(378,100)
償還長期借款	(64,000)	(64,000)
租賃本金償還	(59)	(114)
發放現金股利	(115,500)	(53,900)
籌資活動之淨現金流出	(259,559)	(23,374)
本期現金及約當現金增加(減少)數	134,818	(95,284)
期初現金及約當現金餘額	131,728	227,012
期末現金及約當現金餘額	\$ 266,546	\$ 131,728

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：謝錦興



經理人：方光義



會計主管：詹致齊



銘鈺精密工業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(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一一三年三月七日經董事會通過發布。

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

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。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。

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；

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(六) 金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：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，始自下一個報導期間之首日起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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。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。

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、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)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。

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。

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。

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：

- 借款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；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款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。

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。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。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。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

(2) 權益交易

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。

(3) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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。

(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目前有法律上有可執行之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。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(八)投資子公司

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

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

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

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：2~20年
- (4)辦公及其他設備：2~20年
- (5)租賃改良物：2~9年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

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。

(十三)收入之認列

1.客戶合約之收入

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。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利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可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。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

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用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。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

本公司股份基礎給付之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。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)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。其金額係反映所得稅相關不確定性後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日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)且並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性。

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。

(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。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。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)政府補助

本公司係於可收到與相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償本公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

針對折舊性資產有關之補助，本公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，係以減除該補助以計算資產之帳面金額，並透過減少之折舊費用，於折舊性資產之耐用年限內將補助認列於損益。

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。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有影響之資料如下：

對被投資公司是否具實質控制之判斷

本公司持有關聯企業MATC Technology (M) Sdn. Bhd.20%之股份，惟其餘80%持股集中於單一股東，故評估本公司對MATC Technology (M) Sdn. Bhd.不具重大影響。

本公司會計政策之假設及估計之不確定性，未具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

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。

本公司在衡量其資產和負債時，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(十七)。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
零用金、庫存現金、支票及活期存款	\$ 256,413	131,728
定期存款	10,133	-
現金及約當現金	<u>\$ 266,546</u>	<u>131,728</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(十七)。

(二)應收帳款(含關係人)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收帳款	\$ 171,108	227,397
應收帳款－關係人	96,235	69,070
減：備抵損失	(1,736)	(2,291)
	<u>\$ 265,607</u>	<u>294,176</u>

本公司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。本公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>112.12.31</u>		
	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
<u>非關係人之應收帳款</u>			
未逾期	\$ 154,630	1%	1,568
逾期0~60天	16,398	1%	164
逾期61~120天	80	5%	4
	<u>\$ 171,108</u>		<u>1,736</u>

	<u>112.12.31</u>		
	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
<u>關係人之應收帳款</u>			
未逾期	\$ 96,235	0%	-

	<u>111.12.31</u>		
	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
<u>非關係人之應收帳款</u>			
未逾期	\$ 196,327	1%	1,980
逾期0~60天	31,070	1%	311
	<u>\$ 227,397</u>		<u>2,291</u>

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人之應收帳款	111.12.31	
	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率
未逾期	\$ <u>69,070</u>	0%
		備抵存續期間 預期信用損失
		<u>-</u>

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 2,291	1,954
認列之(迴轉利益)減損損失	(555)	337
期末餘額	\$ <u>1,736</u>	<u>2,291</u>

截至民國一十二年及一十一年十二月三十一日止，本公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(十七)。

(三)存貨

	112.12.31	111.12.31
原物料	\$ 62,391	46,647
在製品	38,461	43,200
製成品	144,836	205,971
	\$ <u>245,688</u>	<u>295,818</u>

本公司認列為銷貨成本之存貨相關費用明細如下：

	112年度	111年度
銷貨成本	\$ 791,021	929,243
低於正常產能之未分攤固定製造費用	99,464	56,781
存貨跌價損失及報廢損失	13,311	28,947
盤盈虧及其他	2,476	2,917
	\$ <u>906,272</u>	<u>1,017,888</u>

截至民國一十二年及一十一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：

	112.12.31	111.12.31
Esteem King Limited (Esteem King)	\$ 921,466	1,038,922
Evolution Holdings Limited (Evolution)	10,149	10,098
	\$ <u>931,615</u>	<u>1,049,020</u>

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112年度	111年度
歸屬於本公司之份額：		
本期淨利	\$ 97,308	134,886
其他綜合損益	4,116	71,183
綜合損益總額	<u>\$ 101,424</u>	<u>206,069</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.截至民國一一二年及一一一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112年1月1日餘額	\$ 596,362	181,639	685,947	316,580	18,353	1,798,881
增 添	-	-	17,640	11,975	2,279	31,894
處 分	-	-	(23,409)	(895)	-	(24,304)
轉入及轉出	-	-	16,158	1,595	(17,753)	-
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 596,362</u>	<u>181,639</u>	<u>696,336</u>	<u>329,255</u>	<u>2,879</u>	<u>1,806,471</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 596,362	181,339	712,140	298,951	4,464	1,793,256
增 添	-	300	56,607	21,108	17,373	95,388
處 分	-	-	(85,404)	(3,479)	-	(88,883)
轉入及轉出	-	-	2,604	-	(3,484)	(880)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 596,362</u>	<u>181,639</u>	<u>685,947</u>	<u>316,580</u>	<u>18,353</u>	<u>1,798,881</u>
折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	22,509	541,942	254,671	-	819,122
折 舊	-	3,607	40,683	17,601	-	61,891
處 分	-	-	(23,002)	(895)	-	(23,897)
減損迴轉利益	-	-	(157)	-	-	(157)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>26,116</u>	<u>559,466</u>	<u>271,377</u>	<u>-</u>	<u>856,959</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	18,756	583,318	242,034	-	844,108
折 舊	-	3,753	37,639	16,116	-	57,508
處 分	-	-	(85,018)	(3,479)	-	(88,497)
減損損失	-	-	6,003	-	-	6,003
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>22,509</u>	<u>541,942</u>	<u>254,671</u>	<u>-</u>	<u>819,122</u>
帳面價值：						
民國112年12月31日	<u>\$ 596,362</u>	<u>155,523</u>	<u>136,870</u>	<u>57,878</u>	<u>2,879</u>	<u>949,512</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 596,362</u>	<u>159,130</u>	<u>144,005</u>	<u>61,909</u>	<u>18,353</u>	<u>979,759</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 596,362</u>	<u>162,583</u>	<u>128,822</u>	<u>56,917</u>	<u>4,464</u>	<u>949,148</u>

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司因考量個別資產閒置情形，予以提列減損，於民國一一二年度及一一一年度分別認列減損(迴轉利益)損失(157)千元及6,003千元，列報於營業外收入及支出項下。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(六)使用權資產

本公司承租辦公設備及其他等之成本及折舊，其變動明細如下：

	辦公設備 及其他
使用權資產成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 505
增 添	-
處 分	<u>(308)</u>
民國112年12月31日餘額	<u><u>\$ 197</u></u>
民國111年1月1日餘額	\$ 505
增 添	-
民國111年12月31日餘額	<u><u>\$ 505</u></u>
使用權資產之折舊及減損損失：	
民國112年1月1日餘額	\$ 423
提列折舊	59
處 分	<u>(308)</u>
民國112年12月31日餘額	<u><u>\$ 174</u></u>
民國111年1月1日餘額	\$ 311
提列折舊	<u>112</u>
民國111年12月31日餘額	<u><u>\$ 423</u></u>
帳面金額：	
民國112年12月31日	<u><u>\$ 23</u></u>
民國111年12月31日	<u><u>\$ 82</u></u>
民國111年1月1日	<u><u>\$ 194</u></u>

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)短期借款

本公司短期借款明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>230,000</u>	<u>310,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>520,000</u>	<u>240,000</u>
期末借款利率區間	<u>1.76%~1.77%</u>	<u>1.50%~1.93%</u>

(八)長期借款

本公司長期借款明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 100,000	100,000
擔保銀行借款	190,000	254,000
減：一年內到期部份	<u>(164,000)</u>	<u>(64,000)</u>
合 計	\$ <u>126,000</u>	<u>290,000</u>
期末借款利率區間	<u>1.82%~2.11%</u>	<u>1.53%~1.72%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動	\$ <u>24</u>	<u>59</u>
非流動	\$ <u>-</u>	<u>24</u>

認列於損益之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1</u>	<u>2</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,099</u>	<u>1,177</u>

到期分析詳附註六(十七)金融工具。

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,159</u>	<u>1,293</u>

本公司承租辦公設備之租賃期間為五年，部份租賃合約約定本公司於租賃期間屆滿時，得延長與原合約相同期間之選擇權。

另，本公司承租部份員工宿舍及機台設備等之租賃期間為一年間，該等租賃為短期租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ (28,225)	(22,221)
計畫資產之公允價值	<u>56,162</u>	<u>54,495</u>
淨確定福利資產	<u>\$ 27,937</u>	<u>32,274</u>

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56,162千元。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

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 22,221	26,028
當期服務成本及利息	311	250
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)	6,923	(386)
—因財務假設變動所產生之精算損益	210	(1,453)
計畫支付之福利	<u>(1,440)</u>	<u>(2,218)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 28,225</u>	<u>22,221</u>

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

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	112年度	111年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 54,495	51,813
利息收入	767	390
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)	403	3,983
已提撥至計畫之金額	497	527
計畫已支付之福利	-	(2,218)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 56,162	54,495

(4) 認列為損益之費用

本公司民國一一二年度及一一一年度認列為損(益)之費用如下：

	112年度	111年度
當期服務成本	\$ -	55
淨確定福利資產之淨利息	(456)	(195)
	\$ (456)	(140)
營業費用	\$ (456)	(140)

(5) 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：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.300 %	1.400 %
未來薪資增加	2.875 %	2.875 %

本公司預計於民國一一二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497千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為7年。

(6) 敏感度分析

民國一一二年及一一一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：

原精算假設	對確定福利資產之影響	
	增加0.5%之金額	減少0.5%之金額
112年12月31日		
折現率1.300%	\$ 530	(552)
調薪率2.875%	(528)	512
111年12月31日		
折現率1.400%	561	(588)
調薪率2.875%	(563)	543

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(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。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為11,047千元及12,906千元，已提撥至勞工保險局。

(十一) 所得稅

1. 本公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅	\$ 67,612	4,869
遞延所得稅	(43,695)	36,579
所得稅費用	<u>\$ 23,917</u>	<u>41,448</u>

2. 本公司民國一一二年度及一一一年度無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用。

3. 本公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	\$ 106,982	203,276
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	21,396	40,655
前期低估	5,198	793
未認列暫時性差異之變動及其他	(2,677)	-
	<u>\$ 23,917</u>	<u>41,448</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，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，未認列遞延所得稅負債金額均為26,090千元。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一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112年1月1日餘額	\$ 88	65,825		65,913	
借記/(貸記)損益	(88)	(43,047)		(43,135)	
民國112年12月31日餘額	\$ -	22,778		22,778	
民國111年1月1日餘額	\$ -	38,832		38,832	
借記/(貸記)損益	88	26,993		27,081	
民國111年12月31日餘額	\$ 88	65,825		65,913	
遞延所得稅資產：					
	未實現 兌換損失	備抵存貨 跌價損失	虧損扣抵	其 他	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ -	(9,441)	-	(4,098)	(13,539)
借記/(貸記)損益	(1,630)	818	-	252	(560)
民國112年12月31日餘額	\$ (1,630)	(8,623)	-	(3,846)	(14,099)
民國111年1月1日餘額	\$ (335)	(4,443)	(12,067)	(6,192)	(23,037)
借記/(貸記)損益	335	(4,998)	12,067	2,094	9,498
民國111年12月31日餘額	\$ -	(9,441)	-	(4,098)	(13,539)

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一一〇年度。

(十二)資本及其他權益

本公司民國一一二年及一一一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：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 592,499	592,499
組織重組調整	42,439	42,439
員工認股權	7,847	7,847
	\$ 642,785	642,785

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。

本公司於民國一一一年五月二十七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，每股分別配發0.15元，發放金額11,550千元。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，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或迴轉特別盈餘公積，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三十。

(1)法定盈餘公積

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

本公司分別於民國一一二年六月二十一日及民國一一一年五月二十七日經股東常會決議民國一一一年度及民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度		110年度	
	每股股利 (元/股)	金額	每股股利 (元/股)	金額
分派予普通股股東之股利：				
現金	\$ 1.50	<u>115,500</u>	0.55	<u>42,350</u>

上列民國一一一年度及一一〇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異議，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)

(十三)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一二年度及一一一年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利，及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>83,065</u>	<u>161,828</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(元)	\$ <u>1.08</u>	<u>2.10</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一一二年度及一一一年度本公司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>112年度</u>	<u>111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>83,065</u>	<u>161,828</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>77,382</u>	<u>77,589</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>1.07</u>	<u>2.09</u>

普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	77,000	77,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工股票酬勞之影響	382	589
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>77,382</u>	<u>77,589</u>

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
主要地區市場		
馬來西亞	\$ 497,367	462,672
台灣	223,979	321,620
泰國	137,243	181,065
中國	128,620	197,946
其他	<u>58,765</u>	<u>40,263</u>
	\$ <u>1,045,974</u>	<u>1,203,566</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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
應收帳款	\$ 267,343	296,467	354,318
減：備抵損失	<u>(1,736)</u>	<u>(2,291)</u>	<u>(1,954)</u>
合 計	<u>\$ 265,607</u>	<u>294,176</u>	<u>352,364</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十五)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。

本公司視營運績效予以調整員工及董事酬勞提列金額。本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為8,321千元及15,810千元，董事酬勞提列金額分別為3,566千元及6,776千元。本公司員工及董事酬勞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，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。年度個體財務報告通過發布日後若金額有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額，與本公司民國一一二年度及一一一年度個體財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一一二年度及一一一年度之其他收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 2,994	3,375
其他收入	<u>9,384</u>	<u>10,129</u>
	<u>\$ 12,378</u>	<u>13,504</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一一二年度及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 2,046	53,223
非金融資產減損迴轉利益(損失)	157	(6,003)
處分不動產、廠房及設備之利益(損失)淨額	2,697	(386)
其 他	<u>-</u>	<u>(880)</u>
	<u>\$ 4,900</u>	<u>45,954</u>

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為540,668千元及433,254千元。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。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司之應收帳款總額來自前五大銷貨客戶之佔比皆為97%。

(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
112年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 520,000	527,419	398,460	66,156	62,803	-
應付帳款(含關係人)	102,095	102,095	102,095	-	-	-
租賃負債	24	24	24	-	-	-
其他金融負債	151,209	151,209	151,209	-	-	-
	<u>\$ 773,328</u>	<u>780,747</u>	<u>651,788</u>	<u>66,156</u>	<u>62,803</u>	<u>-</u>
111年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 664,000	675,959	380,467	167,083	128,409	-
應付帳款	86,932	86,932	86,932	-	-	-
租賃負債	83	84	60	24	-	-
其他金融負債	179,085	179,085	179,085	-	-	-
	<u>\$ 930,100</u>	<u>942,060</u>	<u>646,544</u>	<u>167,107</u>	<u>128,409</u>	<u>-</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：

	112.12.31			111.12.31		
	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	\$ 8,382	30.71	257,360	9,918	30.71	304,571
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	172	30.71	5,276	154	30.71	4,716

(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、銀行借款及應付帳款等，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一一二年及一一一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，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別減少或增加2,521千元及2,999千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於本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，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換利益淨額(含已實現及未實現)分別為2,046千元及53,223千元。

(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，本公司民國一一二年度及一一一年度之淨利將減少或增加82千元及554千元，其主要係來自於變動利率之借款及銀行存款。

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，及依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		112.12.31				
		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	\$ 266,546					
應收帳款	169,372					
應收帳款-關係人	96,235					
其他金融資產	<u>8,515</u>					
小計	<u>\$ 540,668</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
長短期借款	\$ 520,000					
應付帳款(含關係人)	102,095					
租賃負債	24					
其他金融負債	<u>151,209</u>					
小計	<u>\$ 773,328</u>					
		111.12.31				
		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	\$ 131,728					
應收帳款	225,106					
應收帳款-關係人	69,070					
其他金融資產	<u>7,350</u>					
小計	<u>\$ 433,254</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
長短期借款	\$ 664,000					
應付帳款	86,932					
租賃負債	83					
其他金融負債	<u>179,085</u>					
小計	<u>\$ 930,100</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，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(2)本公司於民國一一二年及一一一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。

(十八)財務風險管理

1.風險管理概要

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統定期覆核，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，使所有員工了解到其角色及義務。

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

本附註表達本公司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。進一步量化揭露請詳附註六(十七)。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)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。本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債比率分別為32%及35%。截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司之資本管理方法並未改變。

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一二年度及一一一年度之非現金交易之投資及籌資活動如下：

1. 以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。
2. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	其 他	112.12.31
長期借款	\$ 354,000	(64,000)	-	290,000
短期借款	310,000	(80,000)	-	230,000
租賃負債	83	(59)	-	24
來自籌資活動之負債總額	\$ 664,083	(144,059)	-	520,024
	111.1.1	現金流量	其 他	111.12.31
長期借款	\$ 418,000	(64,000)	-	354,000
短期借款	215,360	94,640	-	310,000
租賃負債	197	(114)	-	83
來自籌資活動之負債總額	\$ 633,557	30,526	-	664,083

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

關係人及子公司之名稱	與本公司之關係
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)	"
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)	"
億模塑膠科技(蘇州)有限公司(蘇州億模)	"
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. 銷售商品予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
對本公司具重大影響力之個體：				
MAT	111,027	169,406	44,539	60,303
其他關係人：				
MAM	137,943	152,098	51,682	8,731
其他	15	58	14	36
	<u>\$ 248,985</u>	<u>321,562</u>	<u>96,235</u>	<u>69,070</u>

本公司銷售予關係人之收款期限為月結90~120天，而銷售予一般客戶之收款期限約為二~四個月。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. 向關係人購買商品

本公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	交易金額		應付關係人款項	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
對本公司具重大影響力之個體	<u>\$ 12</u>	<u>-</u>	<u>12</u>	<u>-</u>

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	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
子公司	\$ 194	186	-	-
對本公司具重大影響力之個體	7,271	5,991	1,284	1,651
其他關係人	354	1,684	13	-
	<u>\$ 7,819</u>	<u>7,861</u>	<u>1,297</u>	<u>1,651</u>

4. 提供勞務予關係人及其他應收關係人餘額如下：

	交易金額		其他應收關係人款	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
對本公司具重大影響力之個體	\$ 819	35	805	37
其他關係人	1,245	1,262	537	897
	<u>\$ 2,064</u>	<u>1,297</u>	<u>1,342</u>	<u>934</u>

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.向關係人購買不動產、廠房及設備及其他應付關係人餘額如下：

	交易金額		其他應付關係人款	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
子公司	\$ -	8,288	-	679

本公司配合訂單需求，向子公司採購成品機台。截至民國一一二年十二月三十一日依約支付部分款項775千元，帳列預付設備款項下，民國一一一年度則無此情形。

6.背書保證

截至民國一一二年及一一一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73,978千元及74,937千元，其實際動支金額均為0千元。

7.資金貸與

民國一一二年間，子公司提供資金貸與本公司之金額為美金550千元，該實際動支金額截至民國一一二年十二月三十一日止業已償還，相關利息費用共計466千元，帳列財務成本項下，民國一一一年度則無此情形。

(四)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 19,997	23,018
退職後福利	219	203
	\$ 20,216	23,221

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	112.12.31	111.12.31
土地、房屋及建築	長期借款	\$ 665,893	668,068
受限制銀行存款	進口貨物先放後稅之擔保品	1,000	1,000
		\$ 666,893	669,068

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：

	112.12.31	111.12.31
購料承諾	\$ 74,266	92,936
取得不動產、廠房及設備	\$ 516	8,974

(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：

	112.12.31	111.12.31
開立之保證票據	\$ 1,115,000	937,840

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)本公司為子公司之銀行借款而提供背書保證之情形請詳附註七。

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	112年度			111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	241,771	61,158	302,929	281,930	75,015	356,945
勞健保費用	26,958	4,859	31,817	30,542	5,431	35,973
退休金費用	8,752	1,839	10,591	10,299	2,467	12,766
董事酬金	-	10,776	10,776	-	13,251	13,251
其他員工福利費用	6,245	3,745	9,990	10,340	4,724	15,064
折舊費用	56,285	5,665	61,950	50,929	6,691	57,620
攤銷費用	15,318	-	15,318	6,708	-	6,708

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
平均員工人數	<u>478</u>	<u>538</u>
未兼任員工之董事人數	<u>7</u>	<u>7</u>
平均員工福利費用	\$ <u>754</u>	\$ <u>792</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>643</u>	\$ <u>672</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(4.32)%</u>	<u>3.54 %</u>

本公司員工及經理人報酬主係依據個人績效，並參照人力資源市場、同性質產業類別與公司之薪資與福利政策等共同評估制定。董事報酬主係按個別人員對公司營運參與程度及貢獻之價值做為評估依據。

另，本公司設置薪資報酬委員會，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，及定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並訂定個別薪資報酬之內容及數額，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。

董事及經理人薪資報酬所有給付事項均需先提報薪資報酬委員會，再提交董事會決議後執行。

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

民國一一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	有短期融通資金之必要	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	本公司	其他應收關係人款項	是	178,338	168,878	-	3%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	460,733	460,733

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：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2)	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	(2)	1,863,183	32,425	30,705	-	-	1.65%	1,863,183	是	否	否
0	本公司	蘇州德模	(2)	1,863,183	44,482	43,273	-	-	2.32%	1,863,183	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間。
- (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：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)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)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)	137,943	(13%)	註1	-	-	51,682	19%	
本公司	銘異科技股份有限公司(MAT)	該集團為對本公司具重大影響力之投資公司	(銷貨)	111,027	(11%)	註2	-	-	44,539	17%	

註1：採月結105天，並得由雙方約定後酌予以調整付款天期。

註2：採月結90~120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。

銘鈺精密工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二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	451,586	451,586	15,079	100 %	921,466	97,254	97,254	
本公司	Evolution	香港	投資控股	145,103	145,103	4,600	100 %	10,149	54	54	
Esteem King	MATC	馬來西亞	硬碟機相關零組件之製造買賣	127,726	127,726	4,427	20 %	-	(86,200)	(11,395)	
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 %	916,525	94,280	94,280	

(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						
蘇州億模	自動化機台製造及研發	213,774	註1	141,923	-	-	141,923	29,233	100 %	29,233	305,962	35,780

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
141,923	210,772	1,117,910

註1：係透過MAPP轉投資。

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.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一一二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
銘異科技股份有限公司		29,787,000	38.68 %
馬來西亞商BEACON INVESTMENT LIMITED		24,611,763	31.96 %

十四、部門資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

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

董事長：謝錦興



