

股票代碼：3060

銘異科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第一季

公司地址：桃園市龜山區萬壽路一段492-1號10樓之1  
電話：(02)8200-1008

## 目 錄

| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、會計師核閱報告書               | 3     |
| 四、合併資產負債表                | 4     |
| 五、合併綜合損益表                | 5     |
| 六、合併權益變動表                | 6     |
| 七、合併現金流量表                | 7     |
| 八、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 8     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 8     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 8~11  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 11~15 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15    |
| (六)重要會計項目之說明             | 15~29 |
| (七)關係人交易                 | 29~31 |
| (八)質押之資產                 | 31    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 31    |
| (十)重大之災害損失               | 31    |
| (十一)重大之期後事項              | 31    |
| (十二)其 他                  | 32    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 32~34 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 34~35 |
| 3.大陸投資資訊                 | 35    |
| (十四)部門資訊                 | 35~36 |



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

## 會計師核閱報告

銘異科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

銘異科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之資產總額分別為4,959千元及5,298千元，均占合併資產總額之0.04%；負債總額分別為789千元及800千元，均占合併負債總額之0.02%；民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益絕對值分別為554千元及463千元，分別占合併綜合損益絕對值之0.10%及0.06%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(五)所述，銘異科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日採用權益法之投資分別為118,914千元及132,031千元，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(11,641)千元及(6,331)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達銘異科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾 

黃泳華 

證券主管機關：金管證六字第0940129108號  
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號  
民國一〇七年五月十一日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日經核閱，未依一般公認審計準則查核  
銘異科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

|                             | 107.3.31            |            | 106.12.31        |            | 106.3.31         |            |
|-----------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
|                             | 金額                  | %          | 金額               | %          | 金額               | %          |
| <b>資產</b>                   |                     |            |                  |            |                  |            |
| <b>流動資產：</b>                |                     |            |                  |            |                  |            |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))        | \$ 1,196,006        | 17         | 1,848,974        | 26         | 1,977,458        | 26         |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產       |                     |            |                  |            |                  |            |
| 一 流動(附註六(二))                | 223                 | -          | 2,310            | -          | -                | -          |
| 1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))      | 1,603,474           | 23         | 1,229,111        | 17         | 1,704,970        | 23         |
| 1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)   | 804                 | -          | 4,493            | -          | 4,892            | -          |
| 1200 其他應收款(附註七及八)           | 52,468              | 1          | 67,517           | 1          | 92,390           | 1          |
| 130X 存貨(附註六(四))             | 1,358,092           | 19         | 1,293,397        | 18         | 1,142,776        | 15         |
| 1470 其他流動資產(附註六(七))         | 154,761             | 2          | 145,940          | 2          | 106,822          | 2          |
|                             | <u>4,365,828</u>    | <u>62</u>  | <u>4,591,742</u> | <u>64</u>  | <u>5,029,308</u> | <u>67</u>  |
| <b>非流動資產：</b>               |                     |            |                  |            |                  |            |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(五))       | 770,563             | 11         | 791,122          | 11         | 821,155          | 11         |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)    | 1,603,751           | 23         | 1,571,190        | 22         | 1,451,601        | 19         |
| 1840 遞延所得稅資產                | 200,973             | 3          | 181,570          | 2          | 170,882          | 2          |
| 1900 其他非流動資產(附註六(七))        | 81,501              | 1          | 83,445           | 1          | 82,716           | 1          |
|                             | <u>2,656,788</u>    | <u>38</u>  | <u>2,627,327</u> | <u>36</u>  | <u>2,526,354</u> | <u>33</u>  |
| <b>負債及權益</b>                |                     |            |                  |            |                  |            |
| <b>流動負債：</b>                |                     |            |                  |            |                  |            |
| 短期借款(附註六(八))                | \$ 621,926          | 9          | 594,440          | 8          | 587,000          | 8          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債            |                     |            |                  |            |                  |            |
| 一 流動(附註六(二))                | 250                 | -          | -                | -          | -                | -          |
| 應付票據及帳款                     | 983,433             | 14         | 1,074,198        | 15         | 1,083,563        | 14         |
| 應付帳款－關係人(附註七)               | 197,015             | 3          | 214,714          | 3          | 189,518          | 3          |
| 應付薪資                        | 97,841              | 1          | 142,362          | 2          | 98,660           | 1          |
| 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九))     | 15,025              | -          | 15,025           | -          | 30,284           | -          |
| 其他流動負債                      | 331,304             | 5          | 373,480          | 5          | 345,131          | 5          |
|                             | <u>2,246,794</u>    | <u>32</u>  | <u>2,414,219</u> | <u>33</u>  | <u>2,334,156</u> | <u>31</u>  |
| <b>非流動負債：</b>               |                     |            |                  |            |                  |            |
| 長期借款(附註六(九))                | 131,473             | 2          | 135,229          | 2          | 141,121          | 2          |
| 遞延所得稅負債                     | 516,677             | 7          | 459,049          | 7          | 464,200          | 6          |
| 其他非流動負債                     | 16,676              | -          | 16,578           | -          | 17,934           | -          |
|                             | <u>664,826</u>      | <u>9</u>   | <u>610,856</u>   | <u>9</u>   | <u>623,255</u>   | <u>8</u>   |
| <b>負債總計</b>                 | <u>2,911,620</u>    | <u>41</u>  | <u>3,025,075</u> | <u>42</u>  | <u>2,957,411</u> | <u>39</u>  |
| <b>歸屬母公司業主之權益：(附註六(十三))</b> |                     |            |                  |            |                  |            |
| 股本                          | 3100                |            |                  |            |                  |            |
| 資本公積                        | 3200                |            |                  |            |                  |            |
| 保留盈餘：                       |                     |            |                  |            |                  |            |
| 法定盈餘公積                      | 3310                |            |                  |            |                  |            |
| 特別盈餘公積                      | 3320                |            |                  |            |                  |            |
| 未分配盈餘(待彌補虧損)                | 3350                |            |                  |            |                  |            |
| 其他權益：                       |                     |            |                  |            |                  |            |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額           | 3410                |            |                  |            |                  |            |
| 庫藏股票                        | 3500                |            |                  |            |                  |            |
| 歸屬於母公司業主之權益合計               | 36XX                |            |                  |            |                  |            |
| 非控制權益                       |                     |            |                  |            |                  |            |
| 權益總計                        |                     |            |                  |            |                  |            |
| <b>負債及權益總計</b>              | <u>\$ 7,022,616</u> | <u>100</u> | <u>7,219,069</u> | <u>100</u> | <u>7,555,662</u> | <u>100</u> |

資產總計



董事長：謝錦興



經理人：謝錦興

(請詳閱合併財務報告附註)

會計主管：陳雨蓁



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

銘異科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                               | 107年1月至3月           |             | 106年1月至3月        |            |
|-------------------------------|---------------------|-------------|------------------|------------|
|                               | 金額                  | %           | 金額               | %          |
| 4000 營業收入(附註六(十五)及七)          | \$ 1,746,086        | 100         | 1,855,398        | 100        |
| 5000 營業成本(附註六(四)、七及十二)        | <u>1,679,290</u>    | <u>96</u>   | <u>1,622,549</u> | <u>87</u>  |
| 營業毛利                          | <u>66,796</u>       | <u>4</u>    | <u>232,849</u>   | <u>13</u>  |
| 營業費用(附註六(三)、七及十二)：            |                     |             |                  |            |
| 6100 推銷費用                     | 46,481              | 3           | 50,854           | 3          |
| 6200 管理費用                     | 70,006              | 4           | 69,427           | 4          |
| 6300 研究發展費用                   | <u>48,217</u>       | <u>3</u>    | <u>47,050</u>    | <u>2</u>   |
| 營業費用合計                        | <u>164,704</u>      | <u>10</u>   | <u>167,331</u>   | <u>9</u>   |
| 營業淨利(損)                       | <u>(97,908)</u>     | <u>(6)</u>  | <u>65,518</u>    | <u>4</u>   |
| 營業外收入及支出(附註六(五)、(十六)及七)：      |                     |             |                  |            |
| 7010 其他收入                     | 8,929               | 1           | 14,200           | -          |
| 7020 其他利益及損失                  | (29,117)            | (2)         | (14,012)         | (1)        |
| 7050 財務成本                     | (2,202)             | -           | (2,406)          | -          |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額        | <u>(23,683)</u>     | <u>(1)</u>  | <u>(23,810)</u>  | <u>(1)</u> |
| 營業外收入及支出合計                    | <u>(46,073)</u>     | <u>(2)</u>  | <u>(26,028)</u>  | <u>(2)</u> |
| 7900 稅前淨利(損)                  | (143,981)           | (8)         | 39,490           | 2          |
| 7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十二))     | <u>28,281</u>       | <u>2</u>    | <u>(1,829)</u>   | <u>-</u>   |
| 本期淨利(損)                       | <u>(172,262)</u>    | <u>(10)</u> | <u>41,319</u>    | <u>2</u>   |
| 8300 其他綜合損益：                  |                     |             |                  |            |
| 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        | 105,080             | 6           | (191,762)        | (10)       |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅          | <u>(15,816)</u>     | <u>(1)</u>  | <u>28,739</u>    | <u>2</u>   |
| 8300 本期其他綜合損益                 | <u>89,264</u>       | <u>5</u>    | <u>(163,023)</u> | <u>(8)</u> |
| 本期綜合損益總額                      | <u>\$ (82,998)</u>  | <u>(5)</u>  | <u>(121,704)</u> | <u>(6)</u> |
| 本期淨利(損)歸屬於：                   |                     |             |                  |            |
| 母公司業主                         | \$ (161,313)        | (9)         | 35,574           | 2          |
| 8620 非控制權益                    | <u>(10,949)</u>     | <u>(1)</u>  | <u>5,745</u>     | <u>-</u>   |
|                               | <u>\$ (172,262)</u> | <u>(10)</u> | <u>41,319</u>    | <u>2</u>   |
| 綜合損益總額歸屬於：                    |                     |             |                  |            |
| 母公司業主                         | \$ (76,912)         | (5)         | (115,383)        | (6)        |
| 非控制權益                         | <u>(6,086)</u>      | <u>-</u>    | <u>(6,321)</u>   | <u>-</u>   |
|                               | <u>\$ (82,998)</u>  | <u>(5)</u>  | <u>(121,704)</u> | <u>(6)</u> |
| 9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四)) | \$ (1.17)           |             | 0.21             |            |
| 9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四)) |                     |             | \$ 0.21          |            |

董事長：謝錦興



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：謝錦興



會計主管：陳雨蓁



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

銘異科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

|                | 歸屬於母公司業主之權益  |           |         |         | 其他權益項目                    |           | 歸屬於<br>公司業主<br>權益總計 | 非控制<br>權益 | 權益總額      |
|----------------|--------------|-----------|---------|---------|---------------------------|-----------|---------------------|-----------|-----------|
|                | 股本           | 資本公積      | 法定盈餘公積  | 保留盈餘    | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 庫藏股票      |                     |           |           |
| 民國一〇六年一月一日餘額   | \$ 1,742,020 | 1,789,500 | 794,208 | 445,538 | 440,230                   | (643,158) | 4,568,338           | 232,946   | 4,801,284 |
| 本期淨利           | -            | -         | -       | 35,574  | 35,574                    | -         | 35,574              | 5,745     | 41,319    |
| 本期其他綜合損益       | -            | -         | -       | -       | (40,230)                  | (150,957) | (150,957)           | (12,066)  | (163,023) |
| 本期綜合損益總額       | -            | -         | -       | 35,574  | 35,574                    | (150,957) | (115,383)           | (6,321)   | (121,704) |
| 庫藏股票買回         | -            | -         | -       | -       | -                         | -         | (81,329)            | -         | (81,329)  |
| 民國一〇六年三月三十一日餘額 | \$ 1,742,020 | 1,789,500 | 794,208 | 445,538 | 475,804                   | (794,115) | 4,371,626           | 226,625   | 4,598,251 |
| 民國一〇七年一月一日餘額   | \$ 1,393,616 | 1,748,231 | 815,597 | 643,158 | 59,052                    | (612,003) | 3,970,851           | 223,143   | 4,193,994 |
| 本期淨損           | -            | -         | -       | -       | (161,313)                 | -         | (161,313)           | (10,949)  | (172,262) |
| 本期其他綜合損益       | -            | -         | -       | -       | -                         | 84,401    | 84,401              | 4,863     | 89,264    |
| 本期綜合損益總額       | -            | -         | -       | -       | (161,313)                 | 84,401    | (76,912)            | (6,086)   | (82,998)  |
| 民國一〇七年三月三十一日餘額 | \$ 1,393,616 | 1,748,231 | 815,597 | 643,158 | (102,261)                 | (527,602) | 3,893,939           | 217,057   | 4,110,996 |



會計主管：陳雨柔

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：謝錦興



董事長：謝錦興

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
銘異科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

|                     | 107年1月至3月    | 106年1月至3月 |
|---------------------|--------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：          |              |           |
| 本期稅前淨利(損)           | \$ (143,981) | 39,490    |
| 調整項目：               |              |           |
| 收益費損項目              |              |           |
| 折舊費用                | 71,646       | 61,925    |
| 攤銷費用                | 1,872        | 4,292     |
| 利息費用                | 2,202        | 2,406     |
| 利息收入                | (1,334)      | (1,352)   |
| 採用權益法認列之關聯企業損失之份額   | 23,683       | 23,810    |
| 處分採用權益法之投資利益        | (14,134)     | (43,622)  |
| 其他項目                | 25,146       | (10,011)  |
| 收益費損項目合計            | 109,081      | 37,448    |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數：   |              |           |
| 應收票據及帳款(含關係人)       | (372,524)    | (98,324)  |
| 其他應收款               | 17,503       | 21,470    |
| 存貨                  | (82,121)     | (92,317)  |
| 其他流動資產              | 15,080       | 17,843    |
| 其他非流動資產             | 43           | 126       |
|                     | (422,019)    | (151,202) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：     |              |           |
| 應付票據及帳款(含關係人)       | (108,464)    | (261,890) |
| 其他金融負債              | (77,219)     | (64,189)  |
| 其他流動負債              | (11,956)     | 12,644    |
| 其他非流動負債             | 99           | (736)     |
|                     | (197,540)    | (314,171) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (619,559)    | (465,373) |
| 調整項目合計              | (510,478)    | (427,925) |
| 營運產生之現金流出           | (654,459)    | (388,435) |
| 收取之利息               | 1,325        | 1,322     |
| 支付之利息               | (2,173)      | (2,347)   |
| 支付之所得稅              | (11,052)     | (9,696)   |
| 營業活動之淨現金流出          | (666,359)    | (399,156) |
| 投資活動之現金流量：          |              |           |
| 處分採用權益法之投資          | 15,465       | 52,500    |
| 取得不動產、廠房及設備         | (71,401)     | (53,573)  |
| 處分不動產、廠房及設備         | 1,031        | 560       |
| 其他應收款減少(增加)         | (638)        | 11,274    |
| 其他投資活動              | 30           | (2,210)   |
| 投資活動之淨現金(流出)流入      | (55,513)     | 8,551     |
| 籌資活動之現金流量：          |              |           |
| 短期借款增加              | 27,486       | -         |
| 償還長期借款              | (3,756)      | (7,571)   |
| 庫藏股票買回成本            | -            | (81,329)  |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)      | 23,730       | (88,900)  |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響     | 45,174       | (127,047) |
| 本期現金及約當現金減少數        | (652,968)    | (606,552) |
| 期初現金及約當現金餘額         | 1,848,974    | 2,584,010 |
| 期末現金及約當現金餘額         | \$ 1,196,006 | 1,977,458 |

董事長：謝錦興



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：謝錦興



會計主管：陳雨蓁





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
銘異科技股份有限公司及子公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(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

銘異科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十八年十月三日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園市龜山區龍華里萬壽路一段492-1號10樓之1。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為硬碟機零組件、精密電子零件組配、光碟機零組件、光學零件及精密塑膠模具之研發、製造及買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年五月十一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

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

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

## 銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### 1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，合併財務報告之比較期間將依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### (1) 銷售商品

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

#### (2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號之規定編製之合併綜合損益表與適用國際會計準則第十八號「收入」及相關解釋所編製者，並無重大影響。

### 2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

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

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

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

#### (1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

## 銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

### (2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

### (3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

### (4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

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

| 金融資產    | IAS39  |           | IFRS9         |           |
|---------|--------|-----------|---------------|-----------|
|         | 衡量種類   | 帳面金額      | 衡量種類          | 帳面金額      |
| 現金及約當現金 | 放款及應收款 | 1,848,974 | 攤銷後成本         | 1,848,974 |
| 衍生工具    | 持有供交易  | 2,310     | 強制透過損益按公允價值衡量 | 2,310     |
| 應收款項淨額  | 放款及應收款 | 1,233,604 | 攤銷後成本         | 1,233,604 |
| 其他應收款   | 放款及應收款 | 67,517    | 攤銷後成本         | 67,517    |

## 銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                    | 理事會發布<br>之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 尚待理事會決定       |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」                                  | 2019年1月1日     |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 2021年1月1日     |
| 國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」                         | 2019年1月1日     |
| 國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」                      | 2019年1月1日     |
| 國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」                      | 2019年1月1日     |
| 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善                          | 2019年1月1日     |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」                         | 2019年1月1日     |

對合併公司可能攸關者如下：

| 發布日       | 新發布或修訂準則         | 主要修訂內容                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2016.1.13 | 國際財務報導準則第16號「租賃」 | <p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul> |

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

## 銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)合併基礎

除附註三所述外，合併財務報告編製原則與民國一〇六年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇六年度合併財務報告附註四(三)。另，列入合併財務報告中之MAUS係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

#### 1.列入合併財務報告之子公司

| 投資公司名稱      | 子公司名稱                                              | 業務性質                    | 所持股權百分比        |                |                |
|-------------|----------------------------------------------------|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
|             |                                                    |                         | 107.3.31       | 106.12.31      | 106.3.31       |
| 本公司         | Min Aik Technology USA Inc. (MAUS)                 | 蒐集硬碟機零組件相關資訊            | 100.00 %       | 100.00 %       | 100.00 %       |
| "           | Min Aik International Development Pte., Ltd. (MAS) | 投資及蒐集市場資訊、售後服務及出貨之聯絡等業務 | 100.00 %       | 100.00 %       | 100.00 %       |
| "           | Synergy Technology Industrial Co., Ltd. (Synergy)  | 控股公司                    | 100.00 %       | 100.00 %       | 100.00 %       |
| "           | Min Aik Technology (Thailand) Co., Ltd. (MATH)     | 硬碟機相關零組件之製造及買賣          | 100.00 %       | 100.00 %       | 100.00 %       |
| "           | Good Master Holding Co., Ltd. (Good Master)        | 控股公司                    | 100.00 %       | 100.00 %       | 100.00 %       |
| "           | 綠發股份有限公司(綠發)                                       | 能源技術服務業、再生能源發電          | 100.00 %       | 100.00 %       | 100.00 %       |
| MAS         | Min Aik Technology(M) Sdn. Bhd. (MAM)              | 硬碟機相關零組件之製造及買賣          | 100.00 %       | 100.00 %       | 100.00 %       |
| Synergy     | 銘裕科技(蘇州)有限公司(蘇州銘裕)                                 | 硬碟機相關零件之製造、買賣、售後服務及研發   | 100.00 %       | 100.00 %       | 100.00 %       |
| "           | MATC Technology (M) Sdn. Bhd. (MATC)               | 硬碟機相關零組件之製造及買賣          | 80.00 %        | 80.00 %        | 80.00 %        |
| MATH        | MU-Technology Pte. Ltd. (MUS)                      | 投資控股公司                  | (註)            | (註)            | (註)            |
| Good Master | MU-Technology Ptd. Ltd. (MUS)                      | 投資控股公司                  | 69.41 %<br>(註) | 69.41 %<br>(註) | 69.41 %<br>(註) |
| MUS         | MU Technology (M) Sdn.Bhd. (MUM)                   | 硬碟機相關零組件之製造及買賣          | 100.00 %       | 100.00 %       | 100.00 %       |

(註)合併公司進行組織架構調整，MUS於民國一〇六年一月自MATH轉由Good Master投資。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)金融工具

#### 1.金融資產

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

## 銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

### (2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

### (3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、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)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(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

## 銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

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

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

### (4)金融資產之除列

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

### 2.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

### (四)客戶合約之收入

收入係按移轉商品而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品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：

#### 1.銷售商品

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。

## 銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品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。

### (五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

### (六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 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會計準則第三十四號「期中財務報導」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。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

|                       |                     |                  |                  |
|-----------------------|---------------------|------------------|------------------|
|                       | <u>107.3.31</u>     | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u>  |
| 活期存款及零用金              | \$ 1,126,942        | 1,787,430        | 1,889,639        |
| 定期存款                  | <u>69,064</u>       | <u>61,544</u>    | <u>87,819</u>    |
| 合併現金流量表所列之現金及<br>約當現金 | <u>\$ 1,196,006</u> | <u>1,848,974</u> | <u>1,977,458</u> |



銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

明細如下：

|                     | <u>107.3.31</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|---------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： |                 |                  |                 |
| 遠期外匯合約              | \$ <u>223</u>   |                  |                 |
| 持有供交易之金融資產：         |                 |                  |                 |
| 遠期外匯合約              |                 | \$ <u>2,310</u>  | <u>-</u>        |
|                     | <u>107.3.31</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
| 持有供交易之金融負債：         |                 |                  |                 |
| 遠期外匯合約              | \$ <u>250</u>   | <u>-</u>         | <u>-</u>        |

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易金融負債之衍生工具明細如下（民國一〇七年三月三十一日列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，民國一〇六年十二月三十一日係列報於持有供交易之金融資產），民國一〇六年三月三十一日則無此情形。

**107.3.31**

| 金融商品     | 名目本金       | 幣別    | 到期日               |
|----------|------------|-------|-------------------|
| 預售遠期外匯合約 | USD2,000千元 | 美金兌馬幣 | 107.4.30~107.5.31 |
| 預售遠期外匯合約 | USD2,000千元 | 美金兌馬幣 | 107.5.30~107.6.29 |
| 預售遠期外匯合約 | USD1,000千元 | 美金兌馬幣 | 107.3.28~107.4.30 |
| 預售遠期外匯合約 | USD1,000千元 | 美金兌馬幣 | 107.4.30~107.5.31 |

**106.12.31**

| 金融商品     | 名目本金       | 幣別    | 到期日      |
|----------|------------|-------|----------|
| 預售遠期外匯合約 | USD1,900千元 | 美金兌馬幣 | 107.1.24 |
| 預售遠期外匯合約 | USD1,000千元 | 美金兌馬幣 | 107.1.9  |
| 預售遠期外匯合約 | USD1,000千元 | 美金兌馬幣 | 107.2.9  |

(三)應收票據及應收帳款

|            | <u>107.3.31</u>     | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u>  |
|------------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收票據       | \$ 444              | 152              | 318              |
| 應收帳款(含關係人) | 1,610,292           | 1,238,060        | 1,717,583        |
| 減：備抵呆帳     | <u>(6,458)</u>      | <u>(4,608)</u>   | <u>(8,039)</u>   |
|            | <u>\$ 1,604,278</u> | <u>1,233,604</u> | <u>1,709,862</u> |

銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年三月三十一日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，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

|            | 應收帳款<br>帳面金額        | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
|------------|---------------------|-----------------|------------------|
| 未逾期        | \$ 1,503,769        | 0%              | -                |
| 逾期90天以下    | 103,174             | 0%~1%           | 2,977            |
| 逾期91~180天  | 323                 | 0%~1%           | 81               |
| 逾期181~360天 | 139                 | 8%~45%          | 69               |
| 逾期360天以上   | <u>3,331</u>        | 100%            | <u>3,331</u>     |
|            | <u>\$ 1,610,736</u> |                 | <u>\$ 6,458</u>  |

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

|            |                  |                 |
|------------|------------------|-----------------|
|            | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
| 逾期90天以下    | \$ 44,282        | 124,706         |
| 逾期91~180天  | 404              | 1,122           |
| 逾期181~240天 | -                | 107             |
|            | <u>\$ 44,686</u> | <u>125,935</u>  |

上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收票據及帳款，合併公司經評估其信用品質未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故無減損疑慮。另，合併公司就該等應收票據及帳款未取具任何擔保品。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|               | <u>107年1月至3月</u> | <u>106年1月至3月</u> |
|---------------|------------------|------------------|
| 期初餘額(依IAS39)  | \$ 4,608         | 4,516            |
| 初次適用IFRS 9之調整 | -                |                  |
| 期初餘額(依IFRS 9) | 4,608            |                  |
| 認列之減損損失       | <u>1,850</u>     | <u>3,523</u>     |
| 期末餘額          | <u>\$ 6,458</u>  | <u>8,039</u>     |

銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

|        | <u>107.3.31</u>     | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u>  |
|--------|---------------------|------------------|------------------|
| 原 料    | \$ 652,005          | 723,850          | 501,599          |
| 在 製 品  | 286,846             | 209,584          | 231,805          |
| 製成品及商品 | <u>419,241</u>      | <u>359,963</u>   | <u>409,372</u>   |
|        | <u>\$ 1,358,092</u> | <u>1,293,397</u> | <u>1,142,776</u> |

合併公司認列為銷貨成本之存貨相關費損(利益)如下：

|                  | <u>107年1月至3月</u>    | <u>106年1月至3月</u> |
|------------------|---------------------|------------------|
| 銷貨成本             | \$ 1,642,779        | 1,585,133        |
| 低於正常產能之未分攤固定製造費用 | 13,088              | 25,701           |
| 存貨跌價及報廢損失        | 24,622              | 12,932           |
| 其 他              | <u>(1,199)</u>      | <u>(1,217)</u>   |
|                  | <u>\$ 1,679,290</u> | <u>1,622,549</u> |

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

|      | <u>107.3.31</u>   | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|------|-------------------|------------------|-----------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 770,563</u> | <u>791,122</u>   | <u>821,155</u>  |

1.合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

| 關聯企業<br>名 稱 | 與本公司間<br>關係之性質 | 主要營業場所<br>／公司註冊之<br>國 家 | 所有權權益及表決權之比例    |                  |                 |
|-------------|----------------|-------------------------|-----------------|------------------|-----------------|
|             |                |                         | <u>107.3.31</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
| 銘鈺精密        | 電子零組件製造業       | 台灣                      | 35.04 %         | 35.04 %          | 35.04 %         |

對合併公司具重大性之關聯企業已上市者，合併公司所持有股份之公允價值如下：

|      | <u>107.3.31</u>   | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u>  |
|------|-------------------|------------------|------------------|
| 銘鈺精密 | <u>\$ 913,372</u> | <u>1,192,645</u> | <u>1,206,136</u> |

合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，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：

銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                    | <u>107.3.31</u>     | <u>106.12.31</u>   | <u>106.3.31</u>  |
|--------------------|---------------------|--------------------|------------------|
| 流動資產               | \$ 1,819,731        | 2,176,754          | 2,253,680        |
| 非流動資產              | 1,296,452           | 626,168            | 631,148          |
| 流動負債               | (1,253,436)         | (858,582)          | (861,287)        |
| 非流動負債              | <u>(69,413)</u>     | <u>(117,648)</u>   | <u>(113,696)</u> |
| 淨資產                | <u>\$ 1,793,334</u> | <u>1,826,692</u>   | <u>1,909,845</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之<br>淨資產 | <u>\$ 1,793,334</u> | <u>1,818,845</u>   | <u>1,901,998</u> |
|                    |                     | <u>107年1月至3月</u>   | <u>106年1月至3月</u> |
| 營業收入               |                     | \$ <u>430,005</u>  | <u>450,784</u>   |
| 本期淨利(損)            |                     | \$ (36,204)        | (48,928)         |
| 其他綜合損益             |                     | <u>2,846</u>       | <u>(30,354)</u>  |
| 綜合損益總額             |                     | <u>\$ (33,358)</u> | <u>(79,282)</u>  |
| 歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額  |                     | <u>\$ (33,358)</u> | <u>(79,282)</u>  |
|                    |                     | <u>107年1月至3月</u>   | <u>106年1月至3月</u> |
| 期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額 |                     | \$ 637,305         | 694,228          |
| 本期歸屬於合併公司之綜合損益總額   |                     | <u>(11,689)</u>    | <u>(27,780)</u>  |
| 期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額 |                     | 625,616            | 666,448          |
| 加：股權淨值差異數          |                     | 28,632             | 28,632           |
| 減：未實現銷貨毛利          |                     | <u>(2,599)</u>     | <u>(5,956)</u>   |
| 合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額 |                     | <u>\$ 651,649</u>  | <u>689,124</u>   |

2. 合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

|                            | <u>107.3.31</u>   | <u>106.12.31</u>  | <u>106.3.31</u>  |
|----------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 對個別不重大關聯企業之權益<br>之期末彙總帳面金額 | <u>\$ 118,914</u> | <u>128,428</u>    | <u>151,341</u>   |
|                            |                   | <u>107年1月至3月</u>  | <u>106年1月至3月</u> |
| 歸屬於合併公司之份額：                |                   |                   |                  |
| 本期淨利(損)                    |                   | \$ (11,641)       | (6,331)          |
| 其他綜合損益                     |                   | <u>3,460</u>      | <u>(2,244)</u>   |
| 綜合損益總額                     |                   | <u>\$ (8,181)</u> | <u>(8,575)</u>   |

3. 合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日處分關聯企業—斯其大科技股份有限公司部分股票，出售價款分別為15,465千元及52,500千元，認列處分投資利益分別為14,134千元及43,622千元，帳列於其他利益及損失項下，持有股份分別由22.86%減少至22.25%及37.94%減少至31.95%，仍採用權益法之投資衡量。

銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.擔保

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

5.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，除銘鈺精密係依同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

|               | 土 地              | 房 屋 及<br>建 築   | 機 器 設 備          | 其 他 設 備        | 未 完 工 程 及<br>待 驗 設 備 | 總 計              |
|---------------|------------------|----------------|------------------|----------------|----------------------|------------------|
| 成本或認定成本：      |                  |                |                  |                |                      |                  |
| 民國107年1月1日餘額  | \$ 24,610        | 237,120        | 2,271,740        | 854,214        | 71,127               | 3,458,811        |
| 增 添           | -                | -              | 37,628           | 9,614          | 33,099               | 80,341           |
| 處 分           | -                | -              | (11,592)         | (4,479)        | -                    | (16,071)         |
| 重 分 類         | -                | -              | 18,120           | 6,806          | (24,926)             | -                |
| 自製品轉供自用       | -                | -              | -                | 1,046          | -                    | 1,046            |
| 其他轉出          | -                | -              | -                | -              | (4,063)              | (4,063)          |
| 匯率變動之影響       | 558              | 5,799          | 38,184           | 13,897         | 1,667                | 60,105           |
| 民國107年3月31日餘額 | \$ <u>25,168</u> | <u>242,919</u> | <u>2,354,080</u> | <u>881,098</u> | <u>76,904</u>        | <u>3,580,169</u> |
| 民國106年1月1日餘額  | \$ 24,272        | 232,085        | 2,136,177        | 858,806        | 46,359               | 3,297,699        |
| 增 添           | -                | -              | 14,732           | 5,069          | 41,936               | 61,737           |
| 處 分           | -                | -              | (14,065)         | (2,697)        | -                    | (16,762)         |
| 重 分 類         | -                | -              | 3,523            | 5,902          | (9,425)              | -                |
| 自製品轉供自用       | -                | -              | 419              | 2,497          | -                    | 2,916            |
| 其他轉出          | -                | -              | -                | -              | (606)                | (606)            |
| 匯率變動之影響       | (512)            | (10,004)       | (71,717)         | (32,181)       | (2,890)              | (117,304)        |
| 民國106年3月31日餘額 | \$ <u>23,760</u> | <u>222,081</u> | <u>2,069,069</u> | <u>837,396</u> | <u>75,374</u>        | <u>3,227,680</u> |
| 累計折舊及減損損失：    |                  |                |                  |                |                      |                  |
| 民國107年1月1日餘額  | \$ -             | 56,849         | 1,266,635        | 564,137        | -                    | 1,887,621        |
| 本年度折舊         | -                | 2,012          | 52,194           | 17,440         | -                    | 71,646           |
| 處 分           | -                | -              | (11,098)         | (4,479)        | -                    | (15,577)         |
| 其 他           | -                | -              | 166              | 334            | -                    | 500              |
| 匯率變動之影響       | -                | 1,406          | 22,505           | 8,317          | -                    | 32,228           |
| 民國107年3月31日餘額 | \$ <u>-</u>      | <u>60,267</u>  | <u>1,330,402</u> | <u>585,749</u> | <u>-</u>             | <u>1,976,418</u> |
| 民國106年1月1日餘額  | \$ -             | 47,887         | 1,163,825        | 586,307        | -                    | 1,798,019        |
| 本年度折舊         | -                | 1,890          | 45,419           | 14,616         | -                    | 61,925           |
| 處 分           | -                | -              | (14,049)         | (2,697)        | -                    | (16,746)         |
| 轉列其他收入        | -                | -              | 166              | 174            | -                    | 340              |
| 匯率變動之影響       | -                | (2,100)        | (43,566)         | (21,793)       | -                    | (67,459)         |
| 民國106年3月31日餘額 | \$ <u>-</u>      | <u>47,677</u>  | <u>1,151,795</u> | <u>576,607</u> | <u>-</u>             | <u>1,776,079</u> |

銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 帳面價值：       | 土 地       | 房屋及<br>建 築 | 機器設備      | 其他設備    | 未完工程及<br>待驗設備 | 總 計       |
|-------------|-----------|------------|-----------|---------|---------------|-----------|
| 民國107年1月1日  | \$ 24,610 | 180,271    | 1,005,105 | 290,077 | 71,127        | 1,571,190 |
| 民國107年3月31日 | \$ 25,168 | 182,652    | 1,023,678 | 295,349 | 76,904        | 1,603,751 |
| 民國106年3月31日 | \$ 23,760 | 174,404    | 917,274   | 260,789 | 75,374        | 1,451,601 |

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(七)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產明細如下：

|          | 107.3.31   | 106.12.31 | 106.3.31 |
|----------|------------|-----------|----------|
| 應退及留抵稅款  | \$ 81,069  | 59,082    | 41,938   |
| 長期預付租金   | 42,581     | 41,674    | 39,201   |
| 存出保證金    | 27,316     | 29,047    | 26,907   |
| 預付貨款及模具款 | 16,216     | 34,617    | 16,583   |
| 其 他      | 69,080     | 64,965    | 64,909   |
|          | \$ 236,262 | 229,385   | 189,538  |

(八)短期借款

|         | 107.3.31    | 106.12.31   | 106.3.31    |
|---------|-------------|-------------|-------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 487,000  | 494,440     | 587,000     |
| 擔保銀行借款  | 134,926     | 100,000     | -           |
|         | \$ 621,926  | 594,440     | 587,000     |
| 期末利率區間  | 0.95%~2.93% | 0.95%~2.26% | 1.05%~1.08% |

有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)。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)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

|           | 107.3.31   | 106.12.31 | 106.3.31 |
|-----------|------------|-----------|----------|
| 無擔保銀行借款   | \$ 146,498 | 150,254   | 171,405  |
| 減：一年內到期部份 | (15,025)   | (15,025)  | (30,284) |
| 合 計       | \$ 131,473 | 135,229   | 141,121  |
| 期末利率區間    | 1.97%      | 1.97%     | 1.97%    |

合併公司長期借款於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大發行或償還之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

## 銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

### (十一)員工福利

#### 1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

|      | <u>107年1月至3月</u> | <u>106年1月至3月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 176           | -                |
| 營業費用 | <u>209</u>       | <u>-</u>         |
|      | <u>\$ 385</u>    | <u>-</u>         |

#### 2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

|      | <u>107年1月至3月</u> | <u>106年1月至3月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 7,645         | 6,927            |
| 營業費用 | <u>3,701</u>     | <u>3,535</u>     |
|      | <u>\$ 11,346</u> | <u>10,462</u>    |

### (十二)所得稅

#### 1.合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

|           | <u>107年1月至3月</u> | <u>106年1月至3月</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 所得稅費用(利益) | \$ <u>28,281</u> | <u>(1,829)</u>   |

#### 2.合併公司民國一〇七年度及一〇六年一月一日至三月三十一日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

|                   | <u>107年1月至3月</u> | <u>106年1月至3月</u> |
|-------------------|------------------|------------------|
| 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 | \$ <u>15,816</u> | <u>(28,739)</u>  |

#### 3.本公司及綠發之營利事業所得稅結算申報分別已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度及一〇五年度。

### (十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十四)。

## 銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日額定股本均為4,000,000千元(均含可供員工認股權憑證認購股份750萬股)，每股面額10元，實際發行分別為1,393,616千元、1,393,616千元及1,742,020千元。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一〇六年六月十六日經股東常會決議，為調整資本結構及提昇股東權益報酬率，辦理現金減資退回股款，現金減資比率為20%，減資金額為新台幣348,404千元。此項現金減資業已於民國一〇六年八月二日經金管會核准，並經董事會決議減資基準日為民國一〇六年八月十四日，已於民國一〇六年八月三十一日完成變更登記。

### 1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|                             | <u>107.3.31</u>     | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u>  |
|-----------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 發行股票溢價                      | \$ 1,402,216        | 1,402,216        | 1,443,485        |
| 庫藏股票交易                      | 80,675              | 80,675           | 80,675           |
| 處分資產增益                      | 7                   | 7                | 7                |
| 採權益法認列關聯企業及合<br>資企業股權淨值之變動數 | <u>265,333</u>      | <u>265,333</u>   | <u>265,333</u>   |
|                             | <u>\$ 1,748,231</u> | <u>1,748,231</u> | <u>1,789,500</u> |

本公司於民國一〇六年六月十六日經股東常會決議以發行股票溢價產生之資本公積發放現金股利每股0.24元，計41,269千元。

### 2. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，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及穩定經營績效目標，本公司之股利政策採平衡股利政策，現金股利不低於股利總數之百分之十。

本公司分別於民國一〇七年三月二十三日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇六年六月十六日經股東會決議民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

| 分派予普通股業主之股利： | <u>106年度</u>   |               | <u>105年度</u>  |                |
|--------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
|              | <u>配股率(元)</u>  | <u>金額</u>     | <u>配股率(元)</u> | <u>金額</u>      |
| 現金           | \$ <u>0.60</u> | <u>82,538</u> | <u>1.26</u>   | <u>216,662</u> |



銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

本公司基本每股盈餘係以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>107年1月至3月</u>    | <u>106年1月至3月</u> |
|----------------------|---------------------|------------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利 | \$ <u>(161,313)</u> | <u>35,574</u>    |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股)    | <u>137,564</u>      | <u>171,533</u>   |

2.稀釋每股盈餘

本公司稀釋每股盈餘係以淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

|                       | <u>106年1月至3月</u> |
|-----------------------|------------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋) | \$ <u>35,574</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股) | 171,533          |
| 員工酬勞之影響               | <u>450</u>       |
| 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股) | <u>171,983</u>   |

民國一〇七年一月一日至三月三十一日虧損，若調整潛在稀釋普通股之影響不具稀釋效果，故不擬揭露稀釋每股盈餘。

(十五)客戶合約之收入

|           | <u>107年1月至3月</u>    | <u>106年1月至3月</u> |
|-----------|---------------------|------------------|
| 主要地區市場：   |                     |                  |
| 亞    洲    | \$ 1,472,444        | 1,692,009        |
| 美    洲    | 250,576             | 136,834          |
| 歐    洲    | <u>23,066</u>       | <u>26,555</u>    |
|           | <u>\$ 1,746,086</u> | <u>1,855,398</u> |
| 主要商品/服務線： |                     |                  |
| 硬碟驅動臂組件   | \$ 586,624          | 845,372          |
| 音圈馬達      | 402,104             | 405,181          |
| 硬碟上蓋      | 222,245             | 194,175          |
| 外接式儲存裝置   | 194,802             | 119,883          |
| 讀寫頭止動件    | 74,229              | 66,758           |
| 硬碟機零件     | 58,128              | 62,040           |
| 其    他    | <u>207,954</u>      | <u>161,989</u>   |
|           | <u>\$ 1,746,086</u> | <u>1,855,398</u> |

## 銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)營業外收入及支出

合併公司之其他利益及損失明細如下：

|                        | <u>107年1月至3月</u>   | <u>106年1月至3月</u> |
|------------------------|--------------------|------------------|
| 外幣兌換利益(損失)             | \$ (40,719)        | (57,456)         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失 | (2,382)            | -                |
| 處分權益法投資利益              | 14,134             | 43,622           |
| 處分不動產、廠房及設備之利益(損失)及其他  | (150)              | (178)            |
|                        | <u>\$ (29,117)</u> | <u>(14,012)</u>  |

### (十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之一以上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。

本公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日為稅前虧損，故未估列員工及董事酬勞。本公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為1,750千元，董事酬勞估列金額為438千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞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。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為2,952千元及16,388千元，董事酬勞提列金額分別為738千元及4,097千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)。

#### 1.信用風險

合併公司於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日應收帳款總額來自前三大銷售客戶之佔比分別為81%、79%及85%。

## 銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.流動性風險

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          |
| <b>107年3月31日</b>  |                     |                  |                  |               |               |               |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |               |               |               |
| 長短期借款             | \$ 768,424          | 782,858          | 639,946          | 17,480        | 50,663        | 74,769        |
| 應付帳款              | 983,433             | 983,433          | 983,433          | -             | -             | -             |
| 應付帳款－關係人          | 197,015             | 197,015          | 197,015          | -             | -             | -             |
| 其他金融負債            | 202,840             | 202,840          | 202,840          | -             | -             | -             |
| 衍生金融工具：           |                     |                  |                  |               |               |               |
| 遠期外匯合約：           |                     |                  |                  |               |               |               |
| 流 出               | 27                  | 175,047          | 175,047          | -             | -             | -             |
| 流 入               | -                   | (175,020)        | (175,020)        | -             | -             | -             |
|                   | <b>\$ 2,151,739</b> | <b>2,166,173</b> | <b>2,023,261</b> | <b>17,480</b> | <b>50,663</b> | <b>74,769</b> |
| <b>106年12月31日</b> |                     |                  |                  |               |               |               |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |               |               |               |
| 長短期借款             | \$ 744,694          | 760,514          | 613,186          | 17,554        | 50,885        | 78,889        |
| 應付帳款              | 1,074,198           | 1,074,198        | 1,074,198        | -             | -             | -             |
| 應付帳款－關係人          | 214,714             | 214,714          | 214,714          | -             | -             | -             |
| 其他金融負債            | 226,492             | 226,492          | 226,492          | -             | -             | -             |
|                   | <b>\$ 2,260,098</b> | <b>2,275,918</b> | <b>2,128,590</b> | <b>17,554</b> | <b>50,885</b> | <b>78,889</b> |
| <b>106年3月31日</b>  |                     |                  |                  |               |               |               |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |               |               |               |
| 長短期借款             | \$ 758,405          | 774,332          | 626,629          | 32,784        | 94,770        | 20,149        |
| 應付帳款              | 1,083,563           | 1,083,563        | 1,083,563        | -             | -             | -             |
| 應付帳款－關係人          | 189,518             | 189,518          | 189,518          | -             | -             | -             |
| 其他金融負債            | 169,644             | 169,644          | 169,644          | -             | -             | -             |
|                   | <b>\$ 2,201,130</b> | <b>2,217,057</b> | <b>2,069,354</b> | <b>32,784</b> | <b>94,770</b> | <b>20,149</b> |

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

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|        | 107.3.31  |        |           | 106.12.31 |       |           | 106.3.31 |       |           |
|--------|-----------|--------|-----------|-----------|-------|-----------|----------|-------|-----------|
|        | 外幣        | 匯率     | 台幣        | 外幣        | 匯率    | 台幣        | 外幣       | 匯率    | 台幣        |
| 金融資產   |           |        |           |           |       |           |          |       |           |
| 貨幣性項目  |           |        |           |           |       |           |          |       |           |
| 美 金    | \$ 76,505 | 29.105 | 2,226,678 | 83,367    | 29.76 | 2,481,000 | 105,792  | 30.33 | 3,208,679 |
| 新加坡幣   | 4,153     | 22.21  | 92,238    | 6,165     | 22.26 | 137,238   | 5,388    | 21.71 | 116,979   |
| 非貨幣性項目 |           |        |           |           |       |           |          |       |           |
| 美 金    | 1,000     | 29.105 | 註         | 3,900     | 29.76 | 註         | -        | -     | -         |

## 銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

|        | 107.3.31 |        |         | 106.12.31 |       |           | 106.3.31 |       |           |
|--------|----------|--------|---------|-----------|-------|-----------|----------|-------|-----------|
|        | 外幣       | 匯率     | 台幣      | 外幣        | 匯率    | 台幣        | 外幣       | 匯率    | 台幣        |
| 金融負債   |          |        |         |           |       |           |          |       |           |
| 貨幣性項目  |          |        |         |           |       |           |          |       |           |
| 美金     | 33,679   | 29.105 | 980,227 | 35,335    | 29.76 | 1,051,565 | 35,494   | 30.33 | 1,076,541 |
| 新加坡幣   | 507      | 22.21  | 11,260  | 971       | 22.26 | 21,613    | 665      | 21.71 | 14,427    |
| 非貨幣性項目 |          |        |         |           |       |           |          |       |           |
| 美金     | 5,000    | 29.105 | 註       | -         | -     | -         | -        | -     | -         |

註：係持有遠期外匯合約以年底之公平價值評價，其相關資訊請詳附註六(二)。

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年三月三十一日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加/減少13,274千元及22,346千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(40,719)千元及(57,456)千元。

### (2)利率風險

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階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之淨利將增加或減少295千元及793千元，其主要係來自於合併公司之變動利率借款、銀行存款及受限制銀行存款。

## 4.金融工具之公允價值

### (1)公允價值與帳面金額

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

銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 107.3.31         |                     |     |     |    |     |
|------------------|---------------------|-----|-----|----|-----|
| 帳面金額             | 公允價值                |     |     | 合計 |     |
|                  | 第一級                 | 第二級 | 第三級 |    |     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 223              | -   | 223 | -  | 223 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產    |                     |     |     |    |     |
| 現金及約當現金          | 1,196,006           |     |     |    |     |
| 應收票據及帳款淨額        | 1,603,474           |     |     |    |     |
| 應收帳款－關係人淨額       | 804                 |     |     |    |     |
| 其他應收款            | 52,468              |     |     |    |     |
| 合計               | <u>\$ 2,852,752</u> |     |     |    |     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |                     |     |     |    |     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$ 250              | -   | 250 | -  | 250 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債    |                     |     |     |    |     |
| 長短期借款            | 768,424             |     |     |    |     |
| 應付帳款             | 983,433             |     |     |    |     |
| 應付帳款－關係人         | 197,015             |     |     |    |     |
| 其他金融負債           | 311,282             |     |     |    |     |
| 合計               | <u>\$ 2,260,154</u> |     |     |    |     |

| 106.12.31                  |                     |     |       |    |       |
|----------------------------|---------------------|-----|-------|----|-------|
| 帳面金額                       | 公允價值                |     |       | 合計 |       |
|                            | 第一級                 | 第二級 | 第三級   |    |       |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動放款及應收款： | \$ 2,310            | -   | 2,310 | -  | 2,310 |
| 現金及約當現金                    | \$ 1,848,974        |     |       |    |       |
| 應收票據及帳款淨額                  | 1,229,111           |     |       |    |       |
| 應收帳款－關係人淨額                 | 4,493               |     |       |    |       |
| 其他應收款                      | 67,517              |     |       |    |       |
| 小計                         | <u>\$ 3,150,095</u> |     |       |    |       |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債：             |                     |     |       |    |       |
| 長短期借款                      | \$ 744,694          |     |       |    |       |
| 應付帳款                       | 1,074,198           |     |       |    |       |
| 應付帳款－關係人                   | 214,714             |     |       |    |       |
| 其他金融負債                     | 378,481             |     |       |    |       |
| 小計                         | <u>\$ 2,412,087</u> |     |       |    |       |

銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                | 帳面金額                | 公允價值 |     |     | 合計 |
|----------------|---------------------|------|-----|-----|----|
|                |                     | 第一級  | 第二級 | 第三級 |    |
| 放款及應收款：        |                     |      |     |     |    |
| 現金及約當現金        | \$ 1,977,458        |      |     |     |    |
| 應收票據及帳款淨額      | 1,704,970           |      |     |     |    |
| 應收帳款-關係人淨額     | 4,892               |      |     |     |    |
| 其他應收款          | 92,390              |      |     |     |    |
| 小計             | <u>\$ 3,779,710</u> |      |     |     |    |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： |                     |      |     |     |    |
| 長短期借款          | \$ 758,405          |      |     |     |    |
| 應付帳款           | 1,083,563           |      |     |     |    |
| 應付帳款-關係人       | 189,518             |      |     |     |    |
| 其他金融負債         | 280,585             |      |     |     |    |
| 小計             | <u>\$ 2,312,071</u> |      |     |     |    |

A. 衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(十九) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(二十) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱                                          | 與合併公司之關係    |
|------------------------------------------------|-------------|
| 銘鈺精密工業股份有限公司(以下稱銘鈺精密)                          | 合併公司之關聯企業   |
| MAP Plastics Ptd Ltd.(以下稱MAPP)                 | 合併公司之關聯企業   |
| 億模塑膠科技(蘇州)有限公司(以下稱AMO)                         | 合併公司之關聯企業   |
| 勤眾興業股份有限公司(以下稱勤眾)                              | 本公司之法人董事    |
| 綠晁科技股份有限公司(以下稱綠晁)                              | 合併公司之關聯企業   |
| 斯其大科技股份有限公司(以下稱斯其大)                            | 合併公司之關聯企業   |
| MAP Technology Holdings Ptd Ltd.(以下稱MAP Tech.) | 合併公司之關聯企業   |
| 華新儀錶股份有限公司(以下稱華新儀錶)                            | 聯屬公司        |
| 主要管理人員                                         | 合併公司之主要管理人員 |

## 銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

|       | 銷 貨             |              | 應收關係人款項    |              |              |
|-------|-----------------|--------------|------------|--------------|--------------|
|       | 107年1月至3月       | 106年1月至3月    | 107.3.31   | 106.12.31    | 106.3.31     |
| 關聯企業  | \$ 1,797        | 4,731        | 625        | 4,314        | 2,805        |
| 其他關係人 | 18              | 1,806        | 179        | 179          | 2,087        |
|       | <u>\$ 1,815</u> | <u>6,537</u> | <u>804</u> | <u>4,493</u> | <u>4,892</u> |

合併公司銷售予關係人之收款期限為30~120天，並視實際營運情況予以調整，一般銷貨約為二~三個月。銷售予關係人價格與一般銷售尚無顯著不同。

#### 2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

|      | 進 貨        |           | 應付關係人款項  |           |          |
|------|------------|-----------|----------|-----------|----------|
|      | 107年1月至3月  | 106年1月至3月 | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
| 銘鈺精密 | \$ 147,255 | 159,481   | 197,015  | 214,714   | 189,043  |

合併公司對關係人之付款條件為90~120天，並視實際營運情況予以調整，一般廠商為L/C、T/T或月結60~120天。進貨價格係由雙方協議之。

#### 3.銷售勞務予關係人

##### (1)產品檢收入

|      | 交易金額      |           | 其他應收關係人款項 |           |          |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|
|      | 107年1月至3月 | 106年1月至3月 | 107.3.31  | 106.12.31 | 106.3.31 |
| 關聯企業 | \$ 1,028  | 663       | 2,091     | 2,149     | 1,741    |

##### (2)管理服務收入

|      | 交易金額      |           | 其他應收關係人款項 |           |          |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|
|      | 107年1月至3月 | 106年1月至3月 | 107.3.31  | 106.12.31 | 106.3.31 |
| 關聯企業 | \$ 995    | -         | 1,011     | 976       | -        |

上列勞務收入以減除相關費用後淨額帳列營業收入或其他收入項下。

#### 4.財產交易

合併公司與關聯企業間設備交易如下：

|       | 交易金額      |           | 其他應付關係人款項 |           |          |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|
|       | 107年1月至3月 | 106年1月至3月 | 107.3.31  | 106.12.31 | 106.3.31 |
| 購買設備款 | \$ 583    | -         | 583       | -         | -        |

#### 5.其他交易

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日關聯企業提供維修保養等服務予合併公司分別為286千元及793千元，帳列其他費用項下，民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日分別尚有2,500千元、0千元及475千元尚未支付，分別帳列其他流動負債及應付帳款—關係人。

銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

6. 資金貸與

合併公司於民國一〇六年度資金貸與關聯企業，民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，上述款項分別尚有0千元、0千元及30,000千元未收回，帳列其他應收款項下。

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

|        | <u>107年1月至3月</u> | <u>106年1月至3月</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 7,766         | 9,880            |
| 退職後福利  | 75               | 115              |
|        | <u>\$ 7,841</u>  | <u>9,995</u>     |

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| <u>資產名稱</u>            | <u>質押擔保標的</u>              | <u>107.3.31</u>  | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|------------------------|----------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 定期存款(帳列<br>於其他應收<br>款) | 短期借款擔保、借<br>款額度及信用狀<br>擔保等 | \$ <u>44,932</u> | <u>44,294</u>    | <u>50,090</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：

|             | <u>107.3.31</u>   | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|-------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 取得不動產、廠房及設備 | \$ <u>110,819</u> | <u>90,900</u>    | <u>97,574</u>   |

(二) 合併公司為取得銀行借款額度而開立之保證票據情形如下：

|         | <u>107.3.31</u>     | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u>  |
|---------|---------------------|------------------|------------------|
| 開立之保證票據 | \$ <u>1,841,205</u> | <u>1,854,960</u> | <u>1,896,930</u> |
| 背書保證    | \$ <u>604,422</u>   | <u>822,574</u>   | <u>668,135</u>   |

(三) 合併公司為營業需要已簽訂之租賃合約情形，請詳附註六(十)。

(四) 綠發於民國一〇一年與台灣電力公司(台電)簽訂太陽光電發電系統電能購售契約，依抄表日為正式售電日，售電期限為二十年。另合約規定，僅能以經濟部能源局核發之設備登記函之電廠供單一地點使用，若綠發以該發電設備所發電能以外之其他電能轉供售台電時，台電得不予計付當期購電電費外，並得立即終止雙方交易契約。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。



銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 107年1月至3月   |             |         | 106年1月至3月   |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 203,701     | 59,449      | 263,150 | 185,160     | 62,435      | 247,595 |
| 勞健保費用          | 5,775       | 4,189       | 9,964   | 4,896       | 4,244       | 9,140   |
| 退休金費用          | 7,821       | 3,910       | 11,731  | 6,927       | 3,535       | 10,462  |
| 其他員工福利費用       | 17,925      | 3,990       | 21,915  | 14,265      | 4,080       | 18,345  |
| 折舊費用           | 63,301      | 8,345       | 71,646  | 54,545      | 7,380       | 61,925  |
| 攤銷費用           | 1,200       | 672         | 1,872   | 2,888       | 1,404       | 4,292   |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至三月三十一日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<br>之公司 | 貸與<br>對象 | 往來<br>科目     | 是否為<br>關係人 | 本期最<br>高金額<br>(註1) | 期末<br>餘額 | 實際動<br>支金額 | 利率<br>區間 | 資金<br>貸與<br>性質 | 業務往<br>來金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備<br>抵呆帳<br>金額 | 擔保品 |    | 對個別對象<br>資金貸與<br>限額(註2) | 資金貸與總<br>限額(註3) |
|----|-------------|----------|--------------|------------|--------------------|----------|------------|----------|----------------|------------|----------------------|------------------|-----|----|-------------------------|-----------------|
|    |             |          |              |            |                    |          |            |          |                |            |                      |                  | 名稱  | 價值 |                         |                 |
| 1  | MUS         | MUM      | 其他應收<br>關係人款 | Y          | 29,105             | 29,105   | 29,105     | 1%       | 有短期融通<br>資金之必要 | -          | 營運週轉                 | -                | -   | -  | 778,788                 | 1,557,576       |

註1：係經董事會決議之貸與最高限額。

註2：有短期融通資金之必要者不得超過最近期財務報表淨值百分之二十。

註3：本公司貸放資金總額不得超過最近期財務報表淨值之百分之四十。

2.為他人背書保證：

| 編<br>號 | 背書保<br>證者公<br>司名稱 | 被背書保證對象 |                                  | 對單一企<br>業背書保<br>證限額 | 本期最高<br>背書保證<br>餘額 | 期末背<br>書保證<br>餘額 | 實際動<br>支金額 | 以財產擔<br>保之背書<br>保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保<br>證最高<br>限額 | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證 |
|--------|-------------------|---------|----------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|------------|----------------------|-------------------------------|------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
|        |                   | 公司名稱    | 關係                               |                     |                    |                  |            |                      |                               |                  |                      |                      |                    |
| 0      | 本公司               | Synergy | 係本公司之子公司                         | 註1                  | 232,840            | 232,840          | -          | -                    | 5.98%                         | 7,787,878        | Y                    | N                    | N                  |
| "      | "                 | MUM     | 係Good Master<br>透過MUS轉投<br>資之子公司 | 389,394             | 318,288            | 218,288          | 34,926     | -                    | 5.61%                         | "                | Y                    | N                    | N                  |
| "      | "                 | 綠發      | 係本公司之子公司                         | 註1                  | 253,294            | 153,294          | 146,498    | -                    | 3.94%                         | "                | Y                    | N                    | N                  |

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

註2：背書保證最高限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之2倍。

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)：

| 持有之公司 | 有價證券<br>種類及名稱 | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                     | 期 末   |      |        |                 | 備 註 |
|-------|---------------|-----------------|--------------------------|-------|------|--------|-----------------|-----|
|       |               |                 |                          | 股數    | 帳面金額 | 持股比例   | 公允價值            |     |
| 股票：   |               |                 |                          |       |      |        |                 |     |
| 本公司   | Archers Inc.  | 無               | 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產—非流動 | 4,500 | \$ - | 13.89% | 非上市(櫃)公<br>司不適用 |     |
| "     | LBO           | "               | "                        | 165   | -    | 0.72%  | "               |     |
| "     | HDDisk        | "               | "                        | 833   | -    | 12.50% | "               |     |
|       |               |                 |                          |       | \$ - |        |                 |     |

銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

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      | MAM    | MAS持有100%股權之子公司     | 進貨    | 571,517   | 50%        | 註1   | -                 | 一般交易付款期間約為二至四個月 | (809,872)  | (55)%           | 註3 |
| 本公司      | MATC   | Synergy持有80%股權之子公司  | "     | 184,533   | 16%        | "    | -                 | "               | (181,959)  | (12)%           | "  |
| 本公司      | 蘇州銘裕   | Synergy持有100%股權之子公司 | "     | 144,440   | 13%        | "    | -                 | "               | (195,425)  | (13)%           | "  |
| 本公司      | 銘鈺精密   | 本公司持有35.04%股權之被投資公司 | "     | 47,162    | 4%         | "    | -                 | "               | (97,229)   | (7)%            | -  |
| MAM      | MUM    | MUS持有100%股權之子公司     | "     | 84,727    | 9%         | 註2   | -                 | "               | (38,001)   | (6)%            | 註3 |
| MAM      | 銘鈺精密   | 本公司持有35.04%股權之被投資公司 | "     | 100,093   | 11%        | "    | -                 | "               | (99,176)   | (15)%           | -  |
| MAM      | 本公司    | MAS持有100%股權之子公司     | (銷貨)  | (571,517) | (56)%      | 註1   | -                 | "               | 809,872    | 64%             | 註3 |
| MATC     | 本公司    | Synergy持有80%股權之子公司  | "     | (184,533) | (86)%      | "    | -                 | "               | 181,959    | 86%             | "  |
| 蘇州銘裕     | 本公司    | Synergy持有100%股權之子公司 | "     | (144,440) | (73)%      | "    | -                 | "               | 195,425    | 100%            | "  |
| MUM      | MAM    | MAS持有100%股權之子公司     | "     | (84,727)  | (99)%      | 註2   | -                 | "               | 38,001     | 94%             | "  |

註1：採月結120天，並得由雙方約定後酌予以調整付款天期。

註2：採INV60天，並得由雙方約定後酌予以調整付款天期。

註3：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係                  | 應收關係人款項餘額 | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期後收回金額(註1) | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|--------|---------------------|-----------|------|-----------|------|-------------------|----------|
|           |        |                     |           |      | 金額        | 處理方式 |                   |          |
| MAM       | 本公司    | MAS持有100%股權之子公司     | 809,872   | 2.41 | -         | -    | 14,340            | -        |
| MATC      | 本公司    | Synergy持有80%股權之子公司  | 181,959   | 3.97 | -         | -    | 1,171             | -        |
| 蘇州銘裕      | 本公司    | Synergy持有100%股權之子公司 | 195,425   | 2.64 | -         | -    | 1,045             | -        |

註1：係截至民國一〇七年四月二十日之資料。

註2：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露金額達10,000千元以上之資料，其餘不再贅述。

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人關係 | 科目       | 金額      | 交易條件 | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
|----|-------|--------|--------|----------|---------|------|-----------------|
| 0  | 本公司   | MAM    | 1      | 進貨       | 571,517 | 註三   | 32.73 %         |
|    |       |        |        | 應付帳款     | 809,872 | 〃    | 11.53 %         |
|    |       |        |        | 勞務收入     | 14,955  | 〃    | 0.86 %          |
| 0  | 〃     | 蘇州銘裕   | 1      | 進貨       | 144,440 | 〃    | 8.27 %          |
|    |       |        |        | 應付帳款     | 195,425 | 〃    | 2.78 %          |
| 0  | 〃     | MATC   | 1      | 進貨       | 184,533 | 〃    | 10.57 %         |
|    |       |        |        | 應付帳款     | 181,959 | 〃    | 2.59 %          |
| 1  | MAM   | MUM    | 3      | 進貨       | 84,727  | 註四   | 4.85 %          |
|    |       |        |        | 應付帳款     | 38,001  | 〃    | 0.54 %          |
| 2  | MUS   | MUM    | 3      | 其他應收關係人款 | 29,105  | 資金貸與 | 0.41 %          |

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、支付予該等關係人之進貨價格係依其所發生之成本考量合理之利潤後予以議定，另因該等關係人之資金使用情況主要由本公司控管，有關進貨交易、代關係人墊付購料款及提供勞務收入，其收付款情況，於民國一〇七年度採月結120天，並按月沖銷後以淨額收付，惟得由雙方約定後酌予調整付款天數。

註四、採INV 60天，並得由雙方約定後酌予以調整付款天數。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至三月三十一日本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   |          | 帳面金額      | 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     | 比率       |           |           |           |    |
| 本公司    | MAS         | 新加坡  | 商品進出買賣、代理、倉儲管理及售後服務    | 353,522 | 353,522 | 18,564 | 100.00 % | 2,143,288 | (63,497)  | (63,497)  | 註1 |
| 本公司    | Synergy     | 薩摩亞  | 控股公司                   | 791,816 | 791,816 | 24,312 | 100.00 % | 793,688   | (16,359)  | (16,359)  | 〃  |
| 本公司    | MATH        | 泰國   | 硬碟機相關零組件之製造買賣          | 460,754 | 460,754 | 412    | 100.00 % | 112,317   | (2,451)   | (2,451)   | 〃  |
| 本公司    | MAUS        | 美國   | 硬碟機相關零件之買賣、售後服務及研發     | 968     | 968     | 30     | 100.00 % | 4,170     | 213       | 213       | 〃  |
| 本公司    | Good Master | 關曼群島 | 控股公司                   | 239,894 | 239,894 | 7,490  | 100.00 % | 235,619   | (13,984)  | (14,508)  | 〃  |
| 本公司    | 綠發          | 台灣   | 能源技術服務業，再生能源發電         | 12,000  | 12,000  | 1,200  | 100.00 % | 19,832    | 722       | 722       | 〃  |
| 本公司    | MAP Tech.   | 新加坡  | 投資控股公司                 | 260,791 | 260,791 | 66,913 | 46.60 %  | 21,454    | (7,647)   | (3,564)   | -  |
| 本公司    | 銘鈺精密        | 台灣   | 電子零組件製造業               | 487,115 | 487,115 | 26,983 | 35.04 %  | 651,649   | (36,204)  | (12,042)  | -  |
| 本公司    | 綠昆          | 台灣   | 太陽能模組之製造及銷售            | 209,885 | 209,885 | 16,229 | 27.05 %  | 49,225    | (19,719)  | (5,334)   | -  |
| 本公司    | 斯其大         | 台灣   | 電腦設備安裝、自動控制設備工程及資訊軟體服務 | 86,970  | 89,387  | 5,935  | 22.25 %  | 48,235    | (4,740)   | (2,743)   | -  |

## 銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 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     | 比率       | 帳面金額      |           |           |    |
| MAS         | MAM     | 馬來西亞 | 硬碟機相關零組件之製造買賣 | 333,937 | 333,937 | 60,000 | 100.00 % | 2,126,127 | (63,745)  | (63,745)  | 註1 |
| Synergy     | MATC    | 馬來西亞 | 硬碟機相關零組件之製造買賣 | 406,648 | 406,648 | 42,107 | 80.00 %  | 461,457   | (23,927)  | (19,141)  | "  |
| Good Master | MUS     | 新加坡  | 投資控股公司        | 239,201 | 239,201 | 11,800 | 69.41 %  | 230,740   | (20,146)  | (13,984)  | "  |
| MUS         | MUM     | 馬來西亞 | 硬碟機相關零組件之製造買賣 | 347,134 | 347,134 | 35,996 | 100.00 % | 296,478   | (21,286)  | (21,286)  | "  |

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 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益(註1) | 期末投資帳面價值(註1) | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-----------|-----------------------|-------------------------|--------------|-------------------------|-------------|----|-------------------------|-----------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
|           |                       |                         |              |                         | 匯出          | 收回 |                         |           |                 |              |              |              |
| 蘇州銘裕      | 硬碟機相關零件之製造、買賣、售後服務及研發 | 400,857<br>(美金12,000千元) | 透過Synergy轉投資 | 385,168<br>(美金11,512千元) | -           | -  | 385,168<br>(美金11,512千元) | 2,788     | 100 %           | 2,788        | 332,269      | -            |

註1：係依據經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報告。

註2：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

#### 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 |
|----------------------|--------------|--------------------|
| 385,340 千元           | 491,734 千元   | 2,336,363 千元       |

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

### 十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

|          | 107年1月至3月           |               |          |                  |
|----------|---------------------|---------------|----------|------------------|
|          | 電子製造<br>服務部門        | 其他部門          | 調整及銷除    | 合計               |
| 收入       |                     |               |          |                  |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,654,421        | 91,665        | -        | 1,746,086        |
| 部門間收入    | -                   | -             | -        | -                |
| 收入合計     | <u>\$ 1,654,421</u> | <u>91,665</u> | <u>-</u> | <u>1,746,086</u> |
| 部門利益(損失) | <u>\$ (101,574)</u> | <u>3,666</u>  | <u>-</u> | <u>(97,908)</u>  |

銘異科技股份有限公司及子公司及子公司合併財務報告附註(續)

|          | 106年1月至3月           |                |          | 合 計              |
|----------|---------------------|----------------|----------|------------------|
|          | 電子製造<br>服務部門        | 其他部門           | 調整及銷除    |                  |
| 收 入      |                     |                |          |                  |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,811,778        | 43,620         | -        | 1,855,398        |
| 部門間收入    | -                   | -              | -        | -                |
| 收入合計     | <u>\$ 1,811,778</u> | <u>43,620</u>  | <u>-</u> | <u>1,855,398</u> |
| 部門利益(損失) | <u>\$ 71,410</u>    | <u>(5,892)</u> | <u>-</u> | <u>65,518</u>    |