

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三季

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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17~32
(七)關係人交易	33~34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~37
2.轉投資事業相關資訊	37~38
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	39



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九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之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九月三十日之資產總額分別為5,881千元及6,105千元，均占合併沖銷前資產總額之0.05%；負債總額分別為1,049千元及949千元，分別占合併沖銷前負債總額之0.03%及0.02%；民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益絕對值分別為218千元、104千元、108千元及196千元，分別占合併綜合損益絕對值之0.11%、0.02%、0.01%及0.04%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)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九月三十日採用權益法之投資分別為119,046千元及139,683千元，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損(益)之份額分別為8,525千元、(5,814)千元、(8,330)千元及16,471千元，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九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之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

民國一〇七年十一月九日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	107.9.30		106.12.31		106.9.30			107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 583,577	9	1,848,974	26	1,649,986	22	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 684,858	10	594,440	8	587,000	8
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產							2170 應付票據及帳款	956,339	14	1,074,198	15	1,085,823	14
一 流動(附註六(二))	-	-	2,310	-	-	-	2180 應付帳款一關係人(附註七)	157,067	3	214,714	3	205,176	3
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	1,628,286	24	1,229,111	17	1,802,276	24	2201 應付薪資及獎金	128,896	2	142,362	2	136,019	2
1180 應收帳款一關係人淨額(附註六(四)及七)	28,621	-	4,493	-	7,870	-	2219 其他應付款(附註六(十四))	-	-	-	-	348,404	5
1200 其他應收款(附註七及八)	50,558	1	67,517	1	54,496	1	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))	15,025	-	15,025	-	30,284	-
130X 存貨(附註六(五))	1,616,787	24	1,293,397	18	1,379,100	18	2300 其他流動負債	349,303	5	373,480	5	407,925	5
1470 其他流動資產(附註六(八))	192,206	3	145,940	2	121,107	1		2,291,488	34	2,414,219	33	2,800,631	37
	4,100,035	61	4,591,742	64	5,014,835	66	非流動負債：						
非流動資產：							2540 長期借款(附註六(十))	123,960	2	135,229	2	125,979	2
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	137,813	3	-	-	-	-	2570 遞延所得稅負債	378,651	6	459,049	7	485,935	6
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	737,061	11	791,122	11	781,628	11	2600 其他非流動負債	16,503	-	16,578	-	15,245	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及七)	1,566,838	23	1,571,190	22	1,532,905	20		519,114	8	610,856	9	627,159	8
1840 遞延所得稅資產	87,676	1	181,570	2	155,028	2	負債總計	2,810,602	42	3,025,075	42	3,427,790	45
1900 其他非流動資產(附註六(八))	84,830	1	83,445	1	81,749	1	歸屬母公司業主之權益： (附註六(十四))						
	2,614,218	39	2,627,327	36	2,551,310	34	3100 股本	1,393,616	21	1,393,616	19	1,393,616	19
							3200 資本公積	1,748,231	26	1,748,231	24	1,748,231	23
資產總計	\$ 6,714,253	100	7,219,069	100	7,566,145	100	保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	821,041	12	815,597	11	815,596	11
							3320 特別盈餘公積	612,003	9	643,158	9	643,159	8
							3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	(204,296)	(3)	59,052	1	65,104	1
								1,228,748	18	1,517,807	21	1,523,859	20
							其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(586,193)	(9)	(612,003)	(8)	(672,020)	(9)
							3500 庫藏股票	(76,800)	(1)	(76,800)	(1)	(81,296)	(1)
								3,707,602	55	3,970,851	55	3,912,390	52
							36XX 非控制權益	196,049	3	223,143	3	225,965	3
							權益總計	3,903,651	58	4,193,994	58	4,138,355	55
							負債及權益總計	\$ 6,714,253	100	7,219,069	100	7,566,145	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：謝錦興



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
 合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 1,732,692	100	1,949,690	100	5,109,264	100	5,647,433	100
5000 營業成本(附註六(五)、七及十二)	1,628,758	94	1,831,316	94	4,852,424	95	5,134,445	91
營業毛利	103,934	6	118,374	6	256,840	5	512,988	9
營業費用(附註六(四)、七及十二)：								
6100 推銷費用	51,413	3	51,794	3	145,543	3	145,774	2
6200 管理費用	74,305	4	69,960	3	219,739	4	211,616	4
6300 研究發展費用	50,435	3	59,913	3	151,882	3	161,778	3
6450 預期信用減損損失	2,569	-	-	-	2,801	-	-	-
營業費用合計	178,722	10	181,667	9	519,965	10	519,168	9
營業淨利(損)	(74,788)	(4)	(63,293)	(3)	(263,125)	(5)	(6,180)	-
營業外收入及支出(附註六(六)、(十七)及七)：								
7010 其他收入	8,105	1	12,858	1	27,162	1	44,716	1
7020 其他利益及損失	22,735	1	69,226	3	66,882	1	40,813	1
7050 財務成本	(2,765)	-	(2,202)	-	(7,602)	-	(6,901)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	5,915	-	11,094	1	(36,712)	(1)	5,651	-
營業外收入及支出合計	33,990	2	90,976	5	49,730	1	84,279	2
7900 稅前淨利(損)	(40,798)	(2)	27,683	2	(213,395)	(4)	78,099	2
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十三))	(919)	-	15,255	1	21,730	1	22,109	-
本期淨利(損)	(39,879)	(2)	12,428	1	(235,125)	(5)	55,990	2
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	(79,113)	(5)	43,151	2	29,438	1	(36,488)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	14,107	1	(6,644)	-	(2,118)	-	5,200	-
8300 本期其他綜合損益	(65,006)	(4)	36,507	2	27,320	1	(31,288)	(1)
本期綜合損益總額	\$ (104,885)	(6)	48,935	3	(207,805)	(4)	24,702	1
本期淨利(損)歸屬於：								
母公司業主	\$ (32,055)	(2)	19,310	1	(206,521)	(4)	60,545	2
8620 非控制權益	(7,824)	-	(6,882)	-	(28,604)	(1)	(4,555)	-
	\$ (39,879)	(2)	12,428	1	(235,125)	(5)	55,990	2
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (92,924)	(5)	53,313	3	(180,711)	(3)	31,683	1
非控制權益	(11,961)	(1)	(4,378)	-	(27,094)	(1)	(6,981)	-
	\$ (104,885)	(6)	48,935	3	(207,805)	(4)	24,702	1
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元) (附註六(十五))	\$ (0.23)		0.13		(1.50)		0.36	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) (附註六(十五))			\$ 0.13				0.36	

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九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本		保留盈餘			合計	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)		國外營運機構 財務報表換算 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	1,679,976	(643,158)	-	4,568,338	232,946	4,801,284
本期淨利(損)	-	-	-	-	60,545	60,545	-	-	60,545	(4,555)	55,990
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(28,862)	-	(28,862)	(2,426)	(31,288)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	60,545	60,545	(28,862)	-	31,683	(6,981)	24,702
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	21,388	-	(21,388)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	197,621	(197,621)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(216,662)	(216,662)	-	-	(216,662)	-	(216,662)
資本公積配發現金股利	-	(41,269)	-	-	-	-	-	-	(41,269)	-	(41,269)
現金減資	(348,404)	-	-	-	-	-	-	-	(348,404)	-	(348,404)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(81,296)	(81,296)	-	-	(81,296)
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,393,616	1,748,231	815,596	643,159	65,104	1,523,859	(672,020)	(81,296)	3,912,390	225,965	4,138,355
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,393,616	1,748,231	815,597	643,158	59,052	1,517,807	(612,003)	(76,800)	3,970,851	223,143	4,193,994
本期淨利(損)	-	-	-	-	(206,521)	(206,521)	-	-	(206,521)	(28,604)	(235,125)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	25,810	-	25,810	1,510	27,320
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(206,521)	(206,521)	25,810	-	(180,711)	(27,094)	(207,805)
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	5,444	-	(5,444)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(82,538)	(82,538)	-	-	(82,538)	-	(82,538)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(31,155)	31,155	-	-	-	-	-	-
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 1,393,616	1,748,231	821,041	612,003	(204,296)	1,228,748	(586,193)	(76,800)	3,707,602	196,049	3,903,651

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：謝錦興



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

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (213,395)	78,099
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	216,956	192,145
攤銷費用	4,974	11,126
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	2,367	-
利息費用	7,602	6,901
利息收入	(4,533)	(4,135)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	36,712	(5,651)
處分採用權益法之投資利益	(40,449)	(132,520)
其他項目	14,524	33,120
收益費損項目合計	238,153	100,986
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)	(426,110)	(195,717)
其他應收款	10,031	28,328
存貨	(336,424)	(367,736)
其他流動資產	13,970	3,326
其他營業資產	(50)	131
	(738,583)	(531,668)
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)	(175,506)	(243,972)
其他金融負債	(58,578)	(6,709)
其他流動負債	(152)	69,109
其他非流動負債	(75)	(3,425)
	(234,311)	(184,997)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(972,894)	(716,665)
調整項目合計	(734,741)	(615,679)
營運產生之現金流出	(948,136)	(537,580)
收取之利息	4,585	4,167
收取之股利	13,491	60,712
支付之利息	(7,430)	(6,903)
支付之所得稅	(44,867)	(43,968)
營業活動之淨現金流出	(982,357)	(523,572)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(137,813)	-
處分採用權益法之投資	44,795	158,771
取得不動產、廠房及設備	(191,945)	(216,404)
處分不動產、廠房及設備	4,176	5,669
其他應收款減少	6,875	42,479
其他投資活動	(6,309)	(6,093)
投資活動之淨現金流出	(280,221)	(15,578)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	90,418	-
償還長期借款	(11,269)	(22,713)
發放現金股利	(82,538)	(257,931)
庫藏股票買回成本	-	(81,296)
籌資活動之淨現金流出	(3,389)	(361,940)
匯率變動對現金及約當現金之影響	570	(32,934)
本期現金及約當現金減少數	(1,265,397)	(934,024)
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	\$ 583,577	1,649,986

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

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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十一月九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：

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

銘異科技股份有限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合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

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

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

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

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

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債惟金額尚待進一步評估。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

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

合併公司尚在評估採用該實務權宜作法豁免租賃定義重評估之潛在影響。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

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

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

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

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

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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

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。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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		
			107.9.30	106.12.31	106.9.30
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 %
"	New Prestige Global Limited (NPG)	控股公司	100.00 %	- %	- %
"	君洋科技股份有限公司(君洋)	電子材料之批發及零售	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 %

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107.9.30	106.12.31	106.9.30
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 %
Good Master	MU-Technology Pte. Ltd. (MUS)	控股公司	69.41 %	69.41 %	69.41 %
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 %
NPG	銘研(蘇州)自動化設備有 限公司 (MAA)	自動化設備製造及買賣	100.00 %	- %	- %

合併公司為提升整體營運效益及產品多角化，於民國一〇七年五月投資設立子公司New Prestige Global Limited(以下稱NPG)，並於民國一〇七年六月由NPG投資設立銘研(蘇州)自動化設備有限公司，另，於民國一〇七年七月投資設立子公司君洋科技股份有限公司，皆自投資日起將其編至合併報表。

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、透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

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

(4)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(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。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為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。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(5) 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。

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。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
活期存款及零用金	\$ 506,107	1,787,430	1,588,101
定期存款	77,470	61,544	61,885
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 583,577</u>	<u>1,848,974</u>	<u>1,649,986</u>

銘異科技股份有限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>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
持有供交易之金融資產：		
遠期外匯合約	\$ <u>2,310</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資產之衍生工具明細如下，民國一〇七年九月三十日及民國一〇六年九月三十日則無此情形。

<u>106.12.31</u>			
<u>金融商品</u>	<u>名目本金</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

國外權益投資	<u>107.9.30</u>
	\$ <u>137,813</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一〇七年第三季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十九)。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應收票據	\$ 228	152	757
應收帳款(含關係人)	1,664,094	1,238,060	1,814,537
減：備抵呆帳	(7,415)	(4,608)	(5,148)
	<u>\$ 1,656,907</u>	<u>1,233,604</u>	<u>1,810,146</u>

銘異科技股份有限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九月三十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九月三十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 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,431,318	0%	-
逾期90天以下	186,462	0%~1%	1,865
逾期91~180天	42,449	0%~1%	1,707
逾期181~360天	452	8%~45%	202
逾期360天以上	3,641	100%	3,641
	\$ 1,664,322		7,415

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十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九月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.9.30
逾期90天以下	\$ 44,282	161,983
逾期91~180天	404	2,283
	\$ 44,686	164,266

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：

	107年1月至9月	106年1月至9月
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	2,801	628
匯率變動之影響	6	4
期末餘額	\$ 7,415	5,148

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
原 料	\$ 803,035	723,850	703,011
在 製 品	279,770	209,584	263,625
製成品及商品	<u>533,982</u>	<u>359,963</u>	<u>412,464</u>
	<u>\$ 1,616,787</u>	<u>1,293,397</u>	<u>1,379,100</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7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
銷貨成本	\$ 1,587,929	1,772,866	4,757,026	4,983,954
低於正常產能之未分攤				
固定製造費用	31,235	25,557	58,100	80,744
存貨跌價及報廢損失	10,498	30,202	38,660	66,505
其 他	<u>(904)</u>	<u>2,691</u>	<u>(1,362)</u>	<u>3,242</u>
	<u>\$ 1,628,758</u>	<u>1,831,316</u>	<u>4,852,424</u>	<u>5,134,445</u>

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)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>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>737,061</u>	<u>791,122</u>	<u>781,628</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 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		
			<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</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>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
銘鈺精密	\$ <u>864,802</u>	<u>1,192,645</u>	<u>924,165</u>

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>	
流動資產	\$ 1,883,644	2,176,754	2,353,845	
非流動資產	1,258,549	626,168	618,941	
流動負債	(900,637)	(858,582)	(1,083,116)	
非流動負債	(540,453)	(117,648)	(120,910)	
淨資產	<u>\$ 1,701,103</u>	<u>1,826,692</u>	<u>1,768,760</u>	
歸屬於被投資公司業主之				
淨資產	<u>\$ 1,693,256</u>	<u>1,818,845</u>	<u>1,760,913</u>	
	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>641,486</u>	<u>724,976</u>	<u>1,496,515</u>	<u>1,677,882</u>
本期淨利(損)	\$ (6,953)	50,113	(79,083)	(36,377)
其他綜合損益	(12,676)	3,641	(8,006)	(10,740)
綜合損益總額	<u>\$ (19,629)</u>	<u>53,754</u>	<u>(87,089)</u>	<u>(47,117)</u>
歸屬於被投資公司業				
主之綜合損益總額	<u>\$ (19,629)</u>	<u>53,754</u>	<u>(87,089)</u>	<u>(47,117)</u>
	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
期初合併公司對關				
聯企業淨資產所				
享份額	\$ 600,176	598,171	637,305	694,228
本期歸屬於合併公司				
之綜合損益總額	(6,878)	18,835	(30,516)	(16,510)
本期自關聯企業待				
收取之股利	-	-	(13,491)	(60,712)
期末合併公司對關				
聯企業淨資產所				
享份額	593,298	617,006	593,298	617,006
加：股權淨值差異數	28,632	28,632	28,632	28,632
減：未實現銷貨毛利	(3,915)	(3,693)	(3,915)	(3,693)
合併公司對關聯企				
業權益之期末帳				
面金額	<u>\$ 618,015</u>	<u>641,945</u>	<u>618,015</u>	<u>641,945</u>

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益			
之期末彙總帳面金額	\$ <u>119,046</u>	<u>128,428</u>	<u>139,683</u>

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利(損)	\$ 8,525	(5,814)	(8,330)	16,471
其他綜合損益	<u>(106)</u>	<u>814</u>	<u>3,294</u>	<u>(21)</u>
綜合損益總額	\$ <u>8,419</u>	<u>(5,000)</u>	<u>(5,036)</u>	<u>16,450</u>

3. 合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日處分關聯企業一斯其大科技股份有限公司部分股票，出售價款分別為44,795千元及158,771千元，認列處分投資利益分別為40,449千元及132,520千元，帳列於其他利益及損失項下，持有股份分別由22.86%減少至20.86%及37.94%減少至22.86%，仍採用權益法之投資衡量。

4. 擔保

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，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合併財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(七) 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：

	<u>土地</u>	<u>房屋及 建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>總計</u>
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	-	-	127,101	23,163	57,237	207,501
處 分	-	-	(29,375)	(10,352)	-	(39,727)
重 分 類	-	-	78,428	10,953	(89,381)	-
自製品轉供自用	-	-	975	7,996	-	8,971
其他轉出	-	-	-	-	(8,228)	(8,228)
匯率變動之影響	<u>829</u>	<u>1,719</u>	<u>257</u>	<u>(1,629)</u>	<u>4,759</u>	<u>5,935</u>
民國107年9月30日餘額	\$ <u>25,439</u>	<u>238,839</u>	<u>2,449,126</u>	<u>884,345</u>	<u>35,514</u>	<u>3,633,263</u>

銘異科技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	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
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	-	-	57,851	30,227	147,151	235,229
處 分	-	-	(105,482)	(79,916)	-	(185,398)
重 分 類	-	-	95,067	24,001	(119,068)	-
自製品轉供自用	-	-	2,316	4,894	-	7,210
其他轉出	-	-	-	-	(7,888)	(7,888)
匯率變動之影響	209	(376)	(10,404)	(7,020)	2,575	(15,016)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 24,481</u>	<u>231,709</u>	<u>2,175,525</u>	<u>830,992</u>	<u>69,129</u>	<u>3,331,836</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	-	6,059	158,086	52,811	-	216,956
處 分	-	-	(27,414)	(9,458)	-	(36,872)
轉入轉出	-	-	660	713	-	1,373
匯率變動之影響	-	357	(95)	(2,915)	-	(2,653)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>63,265</u>	<u>1,397,872</u>	<u>605,288</u>	<u>-</u>	<u>2,066,425</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	-	5,701	139,854	46,590	-	192,145
處 分	-	-	(99,212)	(79,760)	-	(178,972)
轉列其他收入	-	-	497	976	-	1,473
匯率變動之影響	-	32	(7,306)	(6,460)	-	(13,734)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>53,620</u>	<u>1,197,658</u>	<u>547,653</u>	<u>-</u>	<u>1,798,931</u>
帳面價值：						
民國107年1月1日	<u>\$ 24,610</u>	<u>180,271</u>	<u>1,005,105</u>	<u>290,077</u>	<u>71,127</u>	<u>1,571,190</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 25,439</u>	<u>175,574</u>	<u>1,051,254</u>	<u>279,057</u>	<u>35,514</u>	<u>1,566,838</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 24,481</u>	<u>178,089</u>	<u>977,867</u>	<u>283,339</u>	<u>69,129</u>	<u>1,532,905</u>

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，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。

(八)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：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應退及留抵稅款	\$ 117,919	59,082	51,334
長期預付租金	41,466	41,674	40,739
存出保證金	31,088	29,047	26,285
預付貨款及模具款	10,007	34,617	17,054
其 他	76,556	64,965	67,444
	<u>\$ 277,036</u>	<u>229,385</u>	<u>202,856</u>

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
無擔保銀行借款	\$ 487,000	494,440	587,000
擔保銀行借款	185,470	100,000	-
應付遠期信用狀	12,388	-	-
	<u>\$ 684,858</u>	<u>594,440</u>	<u>587,000</u>
期末利率區間	<u>0.95%~3.25%</u>	<u>0.95%~2.26%</u>	<u>0.95%</u>

有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十九)。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。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
無擔保銀行借款	\$ 138,985	150,254	156,263
減：一年內到期部份	(15,025)	(15,025)	(30,284)
合計	<u>\$ 123,960</u>	<u>135,229</u>	<u>125,979</u>
期末利率區間	<u>1.97%</u>	<u>1.97%</u>	<u>1.97%</u>

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九月三十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)。

(十一)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九月三十日間，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(十一)。

(十二)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：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業成本	\$ 160	-	495	-
營業費用	203	-	618	4,620
	<u>\$ 363</u>	<u>-</u>	<u>1,113</u>	<u>4,620</u>

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業成本	\$ 8,427	7,770	25,556	21,931
營業費用	3,635	3,470	10,851	10,373
	\$ 12,062	11,240	36,407	32,304

(十三) 所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數73,278千元全數反應於所得稅費用中。

1. 合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
所得稅費用(利益)	\$ (919)	15,255	21,730	22,109

2. 合併公司民國一〇七年度及一〇六年一月一日至九月三十日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ (14,107)	6,644	2,118	(5,200)

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一〇四年度及一〇五年度。

(十四) 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九月三十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)。

本公司民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日額定股本均為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，實際發行皆為1,393,616千元。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。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 1,402,216	1,402,216	1,402,216
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 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>1,748,231</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六月十五日及一〇六年六月十六日經股東會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<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>
分派予普通股業主之股利：				
現金	<u>\$ 0.60</u>	<u>82,538</u>	<u>1.26</u>	<u>216,662</u>

(十五) 每股盈餘(虧損)

1. 基本每股盈餘(虧損)

本公司基本每股盈餘(虧損)係以淨(損)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7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨 (損)利	\$ <u>(32,055)</u>	<u>19,310</u>	<u>(206,521)</u>	<u>60,545</u>
普通股加權平均流通 在外股數(千股)	<u>137,564</u>	<u>153,776</u>	<u>137,564</u>	<u>166,454</u>
基本每股盈餘 (虧損)(元)	<u>\$ (0.23)</u>	<u>0.13</u>	<u>(1.50)</u>	<u>0.36</u>

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

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7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>19,310</u>	<u>60,545</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	153,776	166,454
員工酬勞之影響	<u>224</u>	<u>356</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>154,000</u>	<u>166,810</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.13</u>	<u>0.36</u>

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日虧損，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。

(十六) 客戶合約之收入

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
主要地區市場：				
泰 國	\$ 778,242	1,003,131	2,425,249	2,809,137
馬來西亞	506,804	539,279	1,496,645	1,773,634
美 國	290,925	267,959	768,663	597,696
其 他	<u>156,721</u>	<u>139,321</u>	<u>418,707</u>	<u>466,966</u>
	<u>\$ 1,732,692</u>	<u>1,949,690</u>	<u>5,109,264</u>	<u>5,647,433</u>
主要商品/服務線：				
硬碟驅動臂組件	\$ 509,499	762,438	1,596,868	2,401,928
音圈馬達	392,855	400,276	1,152,135	1,190,738
硬碟上蓋	221,683	208,772	658,091	609,447
外接式儲存裝置	269,869	255,173	647,730	554,385
讀寫頭止動件	74,250	60,898	228,385	174,965
硬碟機零件	47,197	62,561	159,498	181,065
其 他	<u>217,339</u>	<u>199,572</u>	<u>666,557</u>	<u>534,905</u>
	<u>\$ 1,732,692</u>	<u>1,949,690</u>	<u>5,109,264</u>	<u>5,647,433</u>

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
外幣兌換利益(損失)	\$ 20,358	(5,551)	25,618	(89,393)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 淨損失	-	-	(2,367)	-
處分權益法投資利益	3,005	76,812	40,449	132,520
處分不動產、廠房及 設備之利益(損失)及 其他	(628)	(2,035)	3,182	(2,314)
	<u>\$ 22,735</u>	<u>69,226</u>	<u>66,882</u>	<u>40,813</u>

(十八)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九月三十日為稅前虧損，故未估列員工及董事酬勞。本公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為3,611千元及6,150千元，董事酬勞估列金額分別為903千元及1,538千元，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。

(十九)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九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日應收帳款總額來自前三大銷售客戶之佔比分別為79%、79%及85%。

銘異科技股份有限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
107年9月30日						
非衍生金融負債						
長短期借款	\$ 823,843	837,682	703,547	17,332	50,219	66,584
應付帳款	956,339	956,339	956,339	-	-	-
應付帳款－關係人	157,067	157,067	157,067	-	-	-
其他金融負債	169,163	169,163	169,163	-	-	-
	\$ 2,106,412	2,120,251	1,986,116	17,332	50,219	66,584
106年12月31日						
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	-	-	-
	\$ 2,260,098	2,275,918	2,128,590	17,554	50,885	78,889
106年9月30日						
非衍生金融負債						
長短期借款	\$ 743,263	756,934	625,698	32,485	92,313	6,438
應付帳款	1,085,823	1,085,823	1,085,823	-	-	-
應付帳款－關係人	205,176	205,176	205,176	-	-	-
其他金融負債	551,334	551,334	551,334	-	-	-
	\$ 2,585,596	2,599,267	2,468,031	32,485	92,313	6,438

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：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	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	\$ 58,288	30.525	1,779,241	83,367	29.76	2,481,000	93,457	30.26	2,828,006
新加坡幣	4,822	22.33	107,675	6,165	22.26	137,238	7,865	22.30	175,379
非貨幣性項目									
美金	-	-	-	3,900	29.76	註	-	-	-
金融負債									
貨幣性項目									
美金	31,904	30.525	973,870	35,335	29.76	1,051,565	35,239	30.26	1,066,331
新加坡幣	454	22.33	10,138	971	22.26	21,613	1,023	22.30	22,817
日幣	115,500	0.2692	31,093	-	-	-	-	-	-

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九月三十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九月三十日之稅前淨利將分別增加/減少8,718千元及19,142千元。兩期分析係採用相同基礎。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為25,618千元及(89,393)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九月三十日之淨利將分別減少或增加380千元及增加或減少1,792千元，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：

		107.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
現金及約當現金	\$ 583,577				
應收票據及帳款淨額	1,628,286				
應收帳款－關係人淨額	28,621				
其他應收款	50,558				
合計	<u>\$ 2,291,042</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 137,813</u>	-	-	<u>137,813</u>	<u>137,813</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 823,843				
應付帳款	956,339				
應付帳款－關係人	157,067				
其他金融負債	348,518				
合計	<u>\$ 2,285,767</u>				

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡					
量之金融資產-流動	\$ <u>2,310</u>	-	<u>2,310</u>	-	<u>2,310</u>
放款及應收款：					
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	<u>67,517</u>				
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	<u>378,481</u>				
小計	<u>\$ 2,412,087</u>				
		106.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 1,649,986				
應收票據及帳款淨額	1,802,276				
應收帳款-關係人淨額	7,870				
其他應收款	<u>54,496</u>				
小計	<u>\$ 3,514,628</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
長短期借款	\$ 743,263				
應付帳款	1,085,823				
應付帳款-關係人	205,176				
其他金融負債	<u>696,972</u>				
小計	<u>\$ 2,731,234</u>				

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

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。

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。

合併公司持有之金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3)第三等級之變動明細表

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日公允價值衡量屬第三級者，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其變動如下：

民國107年1月1日	\$ -
購買	<u>137,813</u>
民國107年9月30日	<u><u>\$ 137,813</u></u>

(4)合併公司公允價值衡量歸類為第三等級之金融工具，係採第三方定價資訊為其公允價值，由於決定公允價值之不可觀察輸入值非合併公司於衡量公允價值時所建立，故不擬揭露重大不可觀察輸入值之量化資訊及其敏感度分析。

(二十)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。

(廿一)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)。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 Pte. 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 Pte. 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

(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7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月	107.9.30	106.12.31	106.9.30
關聯企業	\$ 23,473	10,429	54,268	19,704	26,533	4,314	7,655
其他關係人	-	920	3,825	5,326	2,088	179	215
	\$ 23,473	11,349	58,093	25,030	28,621	4,493	7,870

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7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月	107.9.30	106.12.31	106.9.30
銘鈺精密	\$ 137,269	160,172	430,340	468,053	157,067	214,714	205,176

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)產品檢驗收入

	交易金額				其他應收關係人款項		
	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月	107.9.30	106.12.31	106.9.30
關聯企業	\$ 1,309	921	3,729	2,267	2,308	2,149	1,799

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)管理服務收入

	交易金額				其他應收關係人款項		
	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月	107.9.30	106.12.31	106.9.30
關聯企業	\$ 1,652	-	3,871	-	1,178	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7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月	107.9.30	106.12.31	106.9.30
購買設備款	\$ -	-	583	600	-	-	-

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
短期員工福利	\$ 7,389	9,462	22,678	28,464
退職後福利	63	117	212	4,978
	\$ 7,452	9,579	22,890	33,442

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	質押擔保標的	107.9.30	106.12.31	106.9.30
定期存款(帳列	短期借款擔保、借	\$ 37,419	44,294	48,886
於其他應收	款額度及信用狀			
款)	擔保等			

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 44,013	90,900	85,129

(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：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
開立之保證票據	\$ 1,771,025	1,854,960	1,895,460
背書保證	\$ 626,432	822,574	667,470

(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(十一)。

(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。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	107年7月至9月			106年7月至9月		
	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	205,441	66,401	271,842	201,566	65,939	267,505
勞健保費用	5,359	3,684	9,043	4,926	3,814	8,740
退休金費用	8,587	3,838	12,425	7,770	3,470	11,240
其他員工福利費用	19,113	3,824	22,937	15,599	3,777	19,376
折舊費用	64,153	8,448	72,601	58,760	8,012	66,772
攤銷費用	1,080	518	1,598	2,126	947	3,073

功能別 性質別	107年1月至9月			106年1月至9月		
	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	639,657	190,499	830,156	569,343	189,919	759,262
勞健保費用	16,666	11,724	28,390	14,511	11,936	26,447
退休金費用	26,051	11,469	37,520	21,931	14,993	36,924
其他員工福利費用	57,080	14,708	71,788	44,320	11,019	55,339
折舊費用	192,016	24,940	216,956	168,960	23,185	192,145
攤銷費用	3,230	1,744	4,974	7,352	3,774	11,126

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九月三十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 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額 (註1)	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		對個別對象 資金貸與 限額(註2)	資金貸與總 限額(註3)
													名稱	價值		
1	MUS	MUM	其他應收 關係人款	Y	30,525	30,525	30,525	1%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	741,520	1,483,041

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。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	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	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	Synergy	係本公司之子公司	註1	244,200	244,200	-	-	6.59 %	7,415,203	Y	N	N
"	"	MUM	係Good Master透過MUS轉投資之子公司	370,760	328,938	228,938	73,260	-	6.17 %	"	Y	N	N
"	"	綠發	係本公司之子公司	註1	253,294	153,294	138,985	-	4.13 %	"	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	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	Archers Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,500	\$ -	13.89 %	-	
"	LBO	"	"	165	-	0.72 %	-	
"	HDDisk	"	"	833	-	12.50 %	-	
"	Tascent, Inc.	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,500	137,813	5.15 %	137,813	
					\$ 137,813			

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	1,504,757	46 %	註1	-	一般交易付款期間約為二至四個月	(553,130)	(43)%	註3
本公司	MATC	Synergy持有80%股權之子公司	"	542,427	17 %	"	-	"	(164,826)	(13)%	"
本公司	蘇州銘裕	Synergy持有100%股權之子公司	"	498,734	15 %	"	-	"	(325,637)	(25)%	"
本公司	銘鈺精密	本公司持有35.04%股權之被投資公司	"	129,508	4 %	"	-	"	(53,638)	(4)%	-
MAM	MUM	MUS持有100%股權之子公司	"	302,128	11 %	註2	-	"	(25,167)	(5)%	註3
MAM	銘鈺精密	本公司持有35.04%股權之被投資公司	"	300,832	11 %	"	-	"	(103,148)	(19)%	-
MAM	本公司	MAS持有100%股權之子公司	(銷貨)	(1,504,757)	(54)%	註1	-	"	553,130	54%	註3
MATC	本公司	Synergy持有80%股權之子公司	"	(542,427)	(86)%	"	-	"	164,826	85%	"
蘇州銘裕	本公司	Synergy持有100%股權之子公司	"	(498,734)	(74)%	"	-	"	325,637	97%	"
MUM	MAM	MAS持有100%股權之子公司	"	(302,128)	(98)%	註2	-	"	25,167	97%	"

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。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
MAM	本公司	MAS持有100%股權之子公司	553,130	2.45	-	-	123,558	-
MATC	本公司	Synergy持有80%股權之子公司	164,826	4.08	-	-	65,184	-
蘇州銘裕	本公司	Synergy持有100%股權之子公司	325,637	2.34	-	-	68,070	-

註1：係截至民國一〇七年十月十六日之資料。

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)及(十七)。

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	與交易人之關係	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	1,504,757	註三	29.45 %
				應付帳款	553,130	〃	8.09 %
				勞務收入	43,319	〃	0.85 %
0	〃	蘇州銘裕	1	進貨	498,734	〃	9.76 %
				應付帳款	325,637	〃	4.76 %
0	〃	MATC	1	進貨	542,427	〃	10.62 %
				應付帳款	164,826	〃	2.41 %
1	MAM	MUM	3	進貨	302,128	註四	5.91 %
				應付帳款	25,167	〃	0.37 %
2	MUS	MUM	3	其他應收關係人款	30,525	資金貸與	0.45 %

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，於民國一〇七年一月一日至九月三十日採月結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期。

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九月三十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			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			
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 %	2,056,740	(107,583)	(107,583)	註1
本公司	Synergy	薩摩亞	控股公司	791,816	791,816	24,312	100.00 %	797,120	11,750	11,750	〃
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 %	110,552	(5,387)	(5,387)	〃
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 %	4,832	669	669	〃

銘異科技股份有限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			
本公司	Good Master	開曼群島	控股公司	239,894	239,894	7,490	100.00 %	201,405	(45,542)	(46,659)	註1
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 %	17,734	3,252	3,252	"
本公司	MAP Tech.	新加坡	控股公司	260,791	260,791	66,913	46.60 %	13,628	(24,112)	(11,222)	-
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 %	618,015	(79,083)	(28,382)	-
本公司	綠晁	台灣	太陽能模組之製造及銷售	209,885	209,885	16,229	27.05 %	48,745	(21,494)	(5,814)	-
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	81,563	89,387	5,566	20.86 %	56,673	42,330	8,706	-
本公司	NPG	薩摩亞	控股公司	30,063	-	1,010	100.00 %	21,885	(6,914)	(7,048)	註1
本公司	君洋	台灣	電子材料之批發及零售	5,000	-	500	100.00 %	4,980	(20)	(20)	"
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 %	2,034,596	(112,343)	(112,343)	"
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 %	437,286	(42,668)	(34,134)	"
Good Master	MUS	新加坡	控股公司	239,201	239,201	11,800	69.41 %	196,785	(65,614)	(45,543)	"
MUS	MUM	馬來西亞	硬碟相關零組件之製造買賣	347,134	347,134	35,996	100.00 %	244,808	(67,751)	(67,751)	"

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 (美金12,000千元)	透過Synergy轉投資	385,168 (美金11,512千元)	-	-	385,168 (美金11,512千元)	45,919	100 %	45,919	360,295	-
蘇州銘研	自動化設備製造及買賣	29,765 (美金1,000千元)	透過NPG轉投資	-	29,765 (美金1,000千元)	-	29,765 (美金1,000千元)	(6,889)	100 %	(6,889)	21,746	-

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
415,105 千元	520,548 千元	2,224,561 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九月三十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。

銘異科技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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	107年7月至9月			
	電子製造 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	\$ 1,643,744	88,948	-	1,732,692
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,643,744</u>	<u>88,948</u>	<u>-</u>	<u>1,732,692</u>
部門損失	<u>\$ (66,468)</u>	<u>(8,320)</u>	<u>-</u>	<u>(74,788)</u>
	106年7月至9月			
	電子製造 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	\$ 1,882,528	67,162	-	1,949,690
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,882,528</u>	<u>67,162</u>	<u>-</u>	<u>1,949,690</u>
部門利益(損失)	<u>\$ (63,810)</u>	<u>517</u>	<u>-</u>	<u>(63,293)</u>
	107年1月至9月			
	電子製造 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	\$ 4,802,747	306,517	-	5,109,264
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 4,802,747</u>	<u>306,517</u>	<u>-</u>	<u>5,109,264</u>
部門損失	<u>\$ (247,986)</u>	<u>(15,139)</u>	<u>-</u>	<u>(263,125)</u>
	106年1月至9月			
	電子製造 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	\$ 5,490,694	156,739	-	5,647,433
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 5,490,694</u>	<u>156,739</u>	<u>-</u>	<u>5,647,433</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 6,732</u>	<u>(12,912)</u>	<u>-</u>	<u>(6,180)</u>