

股票代號：3060



# 銘異科技股份有限公司

一〇六年度

# 年 報

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

中華民國一〇七年五月十一日 刊印

一、(1)本公司發言人

姓 名：謝錦興  
職 稱：董事長  
電 話：(02)8200-1008  
電子郵件信箱：investor@minaik.com.tw

(2)本公司代理發言人

姓 名：魏宛筠  
職 稱：財務部協理  
電 話：(02)8200-1008  
電子郵件信箱：investor@minaik.com.tw

二、總公司及工廠之地址及電話

總 公 司：桃園市龜山區萬壽路一段492-1號10樓之1  
電 話：(02)8200-1008

光崇二廠：桃園市龜山區萬壽路一段492-1號10樓之1及之2  
電 話：(02)8200-1008

銘異一廠：桃園市龜山區萬壽路一段490號1樓、492號1樓  
電 話：(02)8200-1008

銘異六廠：桃園市龜山區萬壽路一段492-1號2樓之1、2樓之2  
電 話：(02)8200-1008

三、股票過戶機構

名稱：元大證券股份有限公司股務代理部  
地址：台北市大同區承德路三段210號地下一樓  
網址：<http://www.yuanta.com.tw>  
電話：(02)2586-5859

四、最近年度財務報告簽證會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所  
會計師姓名：陳振乾、黃泳華會計師  
地 址：台北市信義路5段7號68樓  
網 址：<http://www.kpmg.com.tw>  
電 話：(02)8101-6666

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

六、本公司網址：<http://www.minaik.com.tw>

# 目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介	
一、設立日期.....	3
二、公司沿革.....	3
參、公司治理報告	
一、組織系統.....	9
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	11
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	16
四、公司治理運作情形.....	19
五、會計師公費資訊.....	43
六、更換會計師資訊.....	44
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任 職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之資訊.....	44
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百 分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	45
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親 屬關係之資訊.....	46
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一 轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	47
肆、募資情形	
一、資本及股份.....	48
二、公司債辦理情形.....	52
三、特別股辦理情形.....	52
四、海外存託憑證辦理情形.....	52
五、員工認股權憑證辦理情形.....	52
六、限制員工權利新股辦理情形.....	52
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	52
八、資金運用計畫執行情形.....	52

<b>伍、營運概況</b>	
一、業務內容.....	53
二、市場及產銷概況.....	58
三、最近兩年度及截至年報刊印日止從業員工概況.....	67
四、環保支出資訊.....	67
五、勞資關係.....	67
六、重要契約.....	68
<b>陸、財務概況</b>	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	69
二、最近五年度財務分析.....	73
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	77
四、最近年度財務報告.....	78
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告.....	133
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難 情事，對本公司財務狀況之影響.....	181
<b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項</b>	
一、財務狀況比較分析.....	182
二、財務績效比較分析.....	183
三、現金流量之檢討與分析.....	184
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	184
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投 資計畫.....	185
六、風險事項分析及評估.....	186
七、其他重要事項.....	187
<b>捌、特別記載事項</b>	
一、關係企業相關資料.....	188
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	192
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	192
四、其他必要補充說明事項.....	192
<b>玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定     對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....</b>	<b>193</b>

## 壹、致股東報告書

感謝多年來集團全體員工的辛勤付出，更感謝各位股東長久以來的支持與愛護。

多年來，銘異堅持在儲存領域創造「全方位硬碟機零組件研發製造」的整合性優勢，並陸續透過上下游整合、建立海內外生產據點及併購等方式，整合及強化集團核心技術、產品及服務，以服務現有客戶並開發潛力新客戶。此外，本公司亦積極投入其他非硬碟技術的研發，期使集團經營更為多元化。

依一般市調機構的統計資料顯示，民國 106 年個人電腦需求持續疲軟、固態硬碟 (SSDs) 市場快速擴大、個人儲存設備之需求停滯不前，全球硬碟機出貨量呈現約 6.3% 的衰退，硬碟機營收亦衰退約 5%，市調機構並預估未來五年硬碟機產業將呈現逐步衰退。然而，隨著物聯網 (IoT) 與深度學習 (Deep Learning) 等技術帶來更大儲存設備容量之需求，全球硬碟機產業儲存容量較去年成長約 10% 且未來五年將持續成長。

反應硬碟機產業調整期及主要客戶因併購而進行內部組織整合，本集團 106 年度營收為新台幣 76.65 億元，較去年衰退 8%，且因銷售產品組合變化，致營業毛利及營業淨利金額分別衰退 39% 及 125%；營業外收入及支出方面，主要係因台幣與馬幣兌換美元之匯率波動，使本公司外幣兌換損失較去年增加，及採權益法認列之轉投資公司本年度獲利未如預期，使本公司之投資利益僅較去年略增，致使稅前淨利衰退 100%。

單位:新台幣千元

項目	2017(106 年度)		2016(105 年度)		成長率(%)
營業收入	7,664,551	100%	8,365,413	100%	-8%
營業成本	7,049,375	92%	7,350,595	88%	-4%
營業毛利	615,176	8%	1,014,818	12%	-39%
營業費用	690,333	10%	716,745	9%	-4%
營業淨利	(75,157)	(2)%	298,073	3%	-125%
營業外收入及支出	74,859	1%	66,073	1%	13%
稅前淨利	(298)	(1)%	364,146	4%	-100%
所得稅費用	(42,160)	(1)%	131,924	1%	132%
本期淨利	41,862	-%	232,222	3%	-82%
本期淨利 歸屬於母公司業主	54,449	-%	213,883	3%	-75%

民國 106 年全球硬碟機出貨量約為 3.98 億台，較民國 105 年 4.25 億台衰退約 6.3%。另外，經考量消費者偏好改變、三大硬碟機製造商的低庫存策略及雲端儲存需求的變化等多項變數後，目前一般市調機構多預估未來五年全球硬碟機出貨量呈現衰退趨勢，民國 107 年的全球硬碟機出貨量，預計將較民國 106 年衰退約 7% 左右。本公司整體出貨量，則可望在組織資源整合及產品多角化後維持穩定。本公司營運計畫之擬定除參酌電腦、消費性電子產品及硬碟產業等相關分析報導及客戶預計出貨情形外，並依據以往年度之營收成長率、市場占有率及海外子公司之產能規模達成狀況來進行評估與規劃，惟美元匯率及原物料價格的波動仍是本年度需持續觀察的重點之一。

本公司仍將以掌握設計先機、迎合市場需求、創造成本優勢及提昇全面品質的經營理念為基礎，配合彈性組織、核心技術、創新的思維及海內外運籌帷幄能力，創造與競爭者之差異並強化公司的核心價值，使公司在產品品質及經營效能都能更加提昇。另外，在管理上，本公司亦將持續致力於公司治理的落實，並堅持合理的股利政策，為全體股東創造更高的價值，以創造股東權益及追求公司永續經營為目標，以更優良的營運績效及利潤來回饋股東的愛護。

董事長 謝錦興



經理人 謝錦興



會計主管 陳雨蓁



## 貳、公司簡介

一、設立日期：民國 68 年 10 月 3 日

### 二、公司沿革

民國68年10月—正式成立銘異企業有限公司，資本額新台幣貳佰萬元，從事進出口買賣業務。

民國75年09月—增資新台幣捌佰萬元。

—取得美國百工(BLACK & DECKER)公司工具機小家電產品台灣地區採購代理權。

民國80年08月—增資新台幣貳佰伍拾萬元。

—將銘異企業有限公司更名為銘異企業股份有限公司。

—開放股份予公司員工認購入股。

民國83年02月—增資新台幣壹仟貳佰伍拾萬元。

—進入硬式磁碟機零組件之買賣業務。

民國83年10月—取得日本美樂達(MINOLTA)公司，有關照相機模治具及零組件台灣地區之採購業務。

民國85年12月—中止美國百工公司採購代理(因百工公司自行在台成立分公司)。

民國86年03月—增資新台幣伍仟伍佰萬元。

民國86年05月—成立子公司銘異精密工業股份有限公司，開始投入硬碟機零組件及模治具之生產。

民國86年06月—投資群異企業有限公司，新台幣玖佰玖拾陸萬元，佔99.6%股權。

民國86年09月—通過 ISO9001 有關硬碟機零組件之品質認證。

民國86年11月—增資新台幣壹億肆佰伍拾萬元。

—為擴大生產之規模，購買光崇科技股份有限公司、辰崧精密工業股份有限公司及銘異精密工業股份有限公司等三公司之生產設備及原物料，自行投入硬碟機零組件之生產。

民國87年07月—增資新台幣壹億陸仟伍佰伍拾萬元，實收資本額增至參億伍仟萬元。並辦理公開發行。

民國88年02月—設立美國子公司，以加強對客戶服務。

民國89年05月—辦理減資新台幣壹億元暨現金增資新台幣貳億伍仟萬元。實收資本額增至伍億元。

民國89年08月—將銘異企業股份有限公司更名為銘異科技股份有限公司。

民國90年01月—投資銘思彩鍍股份有限公司，新台幣參仟捌佰伍拾萬元，朝多元化經營方向邁進。

民國90年02月～11月—投資 MIN AIK INTERNATIONAL DEVELOPMENT PTE. LTD.美金伍佰萬元，用以轉投資馬來西亞硬碟機零件組立廠，進而降低生產成本。

民國90年06月—資本公積轉增資，實收資本額增至伍億伍仟萬元。

民國91年06月—盈餘及資本公積轉增資，實收資本額增至陸億柒仟玖佰伍拾萬元。

民國91年07月—投資 MIN AIK INTERNATIONAL DEVELOPMENT PTE. LTD.美金參拾萬元。

民國91年08月—辦理現金增資新台幣一億元，實收資本額增至柒億柒仟玖佰伍拾萬元。

民國91年08月—增加投資銘恩彩鍍股份有限公司，新台幣陸仟參佰捌拾萬元。

民國91年11月—投資 MIN AIK INTERNATIONAL DEVELOPMENT PTE. LTD.美金貳拾伍萬元。

民國92年01月—增加投資銘恩彩鍍股份有限公司，新台幣壹仟肆佰壹拾柒萬伍仟元。

民國92年04月—92年4月21日於台灣證券交易所掛牌上市。

民國92年06月—增加投資銘鈺精密工業股份有限公司，新台幣壹億肆仟萬元。(銘恩彩鍍股份有限公司改名為銘鈺精密工業股份有限公司)

民國92年07月—投資 MIN AIK INTERNATIONAL DEVELOPMENT PTE. LTD.美金柒拾參萬元。

民國93年04月—投資 MIN AIK INTERNATIONAL DEVELOPMENT PTE. LTD.美金參佰參拾萬元。

民國93年05月—投資 INTERNATIONAL PRECISION INDUSTRIAL CO., LTD.間接投資銘裕科技(蘇州)有限公司美金壹佰捌拾萬元。

民國93年11月—投資 INTERNATIONAL CAPITAL HOLDING CO., LTD.間接投資東莞 MIN AIK TECHNOLOGY (DONG GUAN) CO., LTD.美金貳拾萬元。

民國93年12月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接投資銘友科技(蘇州)有限公司美金壹佰壹拾伍萬元

民國94年01月—投資 M&J TECHNOLOGY CO., LTD.美金貳拾伍萬元。

民國94年01月—投資 INTERNATIONAL CAPITAL HOLDING CO., LTD.間接投資東莞 MIN AIK TECHNOLOGY (DONG GUAN) CO., LTD.美金貳拾玖萬元。

民國94年02月—投資 M&J TECHNOLOGY CO., LTD.美金肆拾萬元。

民國94年03月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接投資銘友科技(蘇州)有限公司美金壹佰肆拾萬元。

民國94年03月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接投資銘友科技(蘇州)有限公司美金參拾柒萬伍仟元。

民國94年04月—投資 MIN AIK INTERNATIONAL DEVELOPMENT PTE. LTD.美金壹佰萬元。

民國94年05月—投資 INTERNATIONAL CAPITAL HOLDING CO., LTD.間接投資東莞 MIN AIK TECHNOLOGY (DONG GUAN) CO., LTD.美金壹拾捌萬元。

民國94年05月—投資 M&J TECHNOLOGY CO., LTD.美金陸拾伍萬元。

民國94年10月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接投資銘友科技(蘇州)有限公司美金壹佰萬元。



民國94年11月—投資 INTERNATIONAL CAPITAL HOLDING CO., LTD.間接投資東莞 MIN AIK TECHNOLOGY (DONG GUAN) CO., LTD.美金壹佰萬元。

民國94年12月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.美金貳拾伍萬元。

民國95年01月—投資 INTERNATIONAL CAPITAL HOLDING CO., LTD.間接投資東莞 MIN AIK TECHNOLOGY (DONG GUAN) CO., LTD.美金伍拾柒萬伍仟元。

民國95年01月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.美金壹佰伍拾萬元。

民國95年02月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.美金伍拾萬元。

民國95年03月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接投資銘裕科技(蘇州)有限公司美金壹佰萬元。

民國95年03月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.美金陸拾萬元。

民國95年03月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.美金壹佰參拾萬元。

民國95年05月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.美金捌拾伍萬元。

民國95年11月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.美金壹佰萬元。

民國95年12月—經證期局核准發行新台幣陸億伍仟萬元可轉換公司債。

民國95年12月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.美金壹佰伍拾萬元。

民國96年01月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.美金貳佰萬元。

民國96年02月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.美金貳佰伍拾萬元。

民國96年03月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接投資銘裕科技(蘇州)有限公司美金貳佰萬元。

民國96年03月—子公司銘鈺精密工業股份有限公司以每1股普通股股票換發 MAP TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.普通股股票 0.52486528117股。

民國96年03月—處分 INTERNATIONAL CAPITAL HOLDING CO., LTD.間接投資東莞 MIN AIK TECHNOLOGY (DONG GUAN) CO., LTD.美金捌拾萬元。

民國96年03月—投資 ERGOTRON, INC.美金捌拾萬元。

民國96年06月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接投資銘裕科技(蘇州)有限公司美金壹佰萬元。

- 民國96年07月—子公司 M&J TECHNOLOGY CO., LTD.以每1股普通股股票換發  
MAP TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.普通股股票7.727380股。
- 民國96年07月—子公司 ART CRAFT TECHNOLOGY PTE. LTD.以每1股普通股股  
票換發 MAP TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.普通股股票  
3.83961111股。
- 民國96年10月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接投  
資銘裕科技(蘇州)有限公司美金壹佰萬元。
- 民國96年10月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.美金捌拾  
萬元。
- 民國96年10月—投資 HDDisk Flix 美金貳拾伍萬元。
- 民國96年11月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接投  
資 MATC TECHNOLOGY MALAYSIA SDN. BHD.美金貳佰柒拾  
伍萬元。
- 民國96年12月—投資 HDDisk Flix 美金貳拾伍萬元。
- 民國96年12月—處分 INTERNATIONAL CAPITAL HOLDING CO., LTD.間接投資  
東莞 MIN AIK TECHNOLOGY (DONG GUAN) CO., LTD.美金參  
佰萬元。
- 民國97年01月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接  
投資 MATC TECHNOLOGY MALAYSIA SDN. BHD.美金壹佰  
萬元。
- 民國97年01月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接投  
資銘裕科技(蘇州)有限公司美金壹佰萬元。
- 民國97年01月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.美金壹佰  
肆拾玖萬陸仟捌佰陸拾伍元。
- 民國97年02月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接  
投資 MATC TECHNOLOGY MALAYSIA SDN. BHD.美金壹佰  
萬元。
- 民國97年03月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接  
投資 MATC TECHNOLOGY MALAYSIA SDN. BHD.美金壹佰  
萬元。
- 民國97年05月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接投  
資銘裕科技(蘇州)有限公司美金壹佰萬元。
- 民國97年05月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接  
投資 MATC TECHNOLOGY MALAYSIA SDN. BHD.美金壹佰  
萬元。
- 民國97年06月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接投  
資銘裕科技(蘇州)有限公司美金壹佰萬元。
- 民國97年06月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接投  
資 MATC TECHNOLOGY MALAYSIA SDN. BHD.美金壹佰貳拾  
伍萬元。
- 民國97年06月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接投  
資銘裕科技(蘇州)有限公司美金壹佰萬元。

民國97年07月—本公司之子公司 MAP TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.與新加坡 Jurong Technologies Industrial Corporation Ltd.之轉投資公司進行股份轉換，持股比例降為四成。自97年第三季起 MAP TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.由子公司變為轉投資公司致不納入本公司合併財務報表編製主體。

民國97年08月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接投資銘裕科技(蘇州)有限公司美金壹佰萬元。

民國97年09月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接投資銘裕科技(蘇州)有限公司美金壹佰貳拾萬元。

民國98年02月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接投資銘友科技(蘇州)有限公司美金壹佰伍拾萬元。

民國98年03月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD. 再間接投資 MU-TECHNOLOGY PTE. LTD.美金伍拾萬元。

民國98年04月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接投資銘友科技(蘇州)有限公司美金壹佰捌拾貳萬參仟伍佰參拾元。

民國98年04月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.再間接投資 MU-TECHNOLOGY PTE. LTD.美金伍拾萬元。

民國98年05月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.再間接投資 MU-TECHNOLOGY PTE. LTD.美金壹佰萬元。

民國98年06月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.再間接投資 MU-TECHNOLOGY PTE. LTD.美金壹佰萬元。

民國98年07月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.再間接投資 MU-TECHNOLOGY PTE. LTD.美金壹佰萬元。

民國98年08月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.再間接投資 MU-TECHNOLOGY PTE. LTD.美金壹佰萬元。

民國98年10月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.再間接投資 MU-TECHNOLOGY PTE. LTD.美金伍拾萬元。

民國98年10月—經證期局核准發行新台幣柒億伍仟萬元可轉換公司債。

民國98年10月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.再間接投資 MU-TECHNOLOGY PTE. LTD.美金壹佰伍拾萬元。

民國98年11月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.再間接投資 MU-TECHNOLOGY PTE. LTD.美金柒拾伍萬元。

民國98年12月—投資 SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.間接投資 MATC TECHNOLOGY MALAYSIA SDN. BHD.美金肆佰捌拾萬元。

民國98年12月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.再間接投資 MU-TECHNOLOGY PTE. LTD.美金壹佰萬元。

民國99年02月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.再間接投資 MU-TECHNOLOGY PTE. LTD.美金柒拾伍萬元。

民國99年07月—投資 ARCHERS INC.美金貳佰萬元，跨足薄膜太陽能電池設備。

民國99年10月—投資斯其大科技股份有限公司新台幣陸仟貳佰陸拾貳萬捌仟捌佰捌拾元。

民國99年12月—因 ERGOTRON, INC.被 NORTEK, INC.併購，致本公司配合併購案處分 ERGOTRON, INC.全數之股份。

民國100年01月—投資 ARCHERS INC.美金壹佰伍拾萬元。

民國100年01月—投資 LIGHT BLUE OPTICS LTD.美金參佰萬零壹元點壹角柒分，跨足微投影機產業。

民國100年02月—投資綠晁科技股份有限公司新台幣伍仟貳佰萬元，跨足太陽能產業。

民國100年05月—投資 LIGHT BLUE OPTICS LTD.美金壹佰壹拾參萬參仟零陸元點壹角玖分。

民國100年05月—投資 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.再間接投資 MU-TECHNOLOGY PTE. LTD.美金壹佰捌拾萬元。

民國100年05月—投資 MAP TECHNOLOGY HOLDINGS LTD.新幣伍佰壹拾伍萬肆仟伍佰玖拾參元點玖角。

民國100年07月—投資綠晁科技股份有限公司新台幣壹億陸仟捌佰柒拾貳萬柒仟元。

民國100年09月—經證期局核准發行新台幣陸億肆仟柒佰萬元可轉換公司債。

民國100年10月—投資 LIGHT BLUE OPTICS LTD.美金捌拾陸萬柒仟零肆元點柒角四分。

民國100年10月—MAP TECHNOLOGY HOLDINGS PTE. LTD.減資，並以其所持有之銘鈺精密工業股份有限公司股份40,900,000股為價款退還予股東。本公司因此取得銘鈺精密股份計19,058,510股，持股比例為46.6%。

民國101年03月—投資 GOOD MASTER HOLDING CO., LTD.美金柒拾陸萬伍仟元間接投資銘宏材料科技(常熟)有限公司。

民國101年05月—投資綠發股份有限公司新台幣壹佰捌拾萬元以從事太陽光電發電系統。

民國101年07月—投資 ARCHERS INC.美金壹佰萬元。

民國101年12月—投資映相科技股份有限公司私募案新台幣玖仟陸佰萬元，以進行策略聯盟規劃。

民國102年04月—投資斯其大科技股份有限公司新台幣柒仟貳佰貳拾肆拾萬元，持股比例增為47.57%。

民國102年05月—投資綠發股份有限公司新台幣貳拾萬元以從事太陽光電發電系統，持股比例增為100%。

民國103年06月—設置審計委員會，以專業客觀之地位，依法執行職權，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。

民國106年01月—集團組織架構調整，MU-TECHNOLOGY PTE. LTD.由 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.轉由 GOOD MASTER HOLDING CO., LTD.投資。

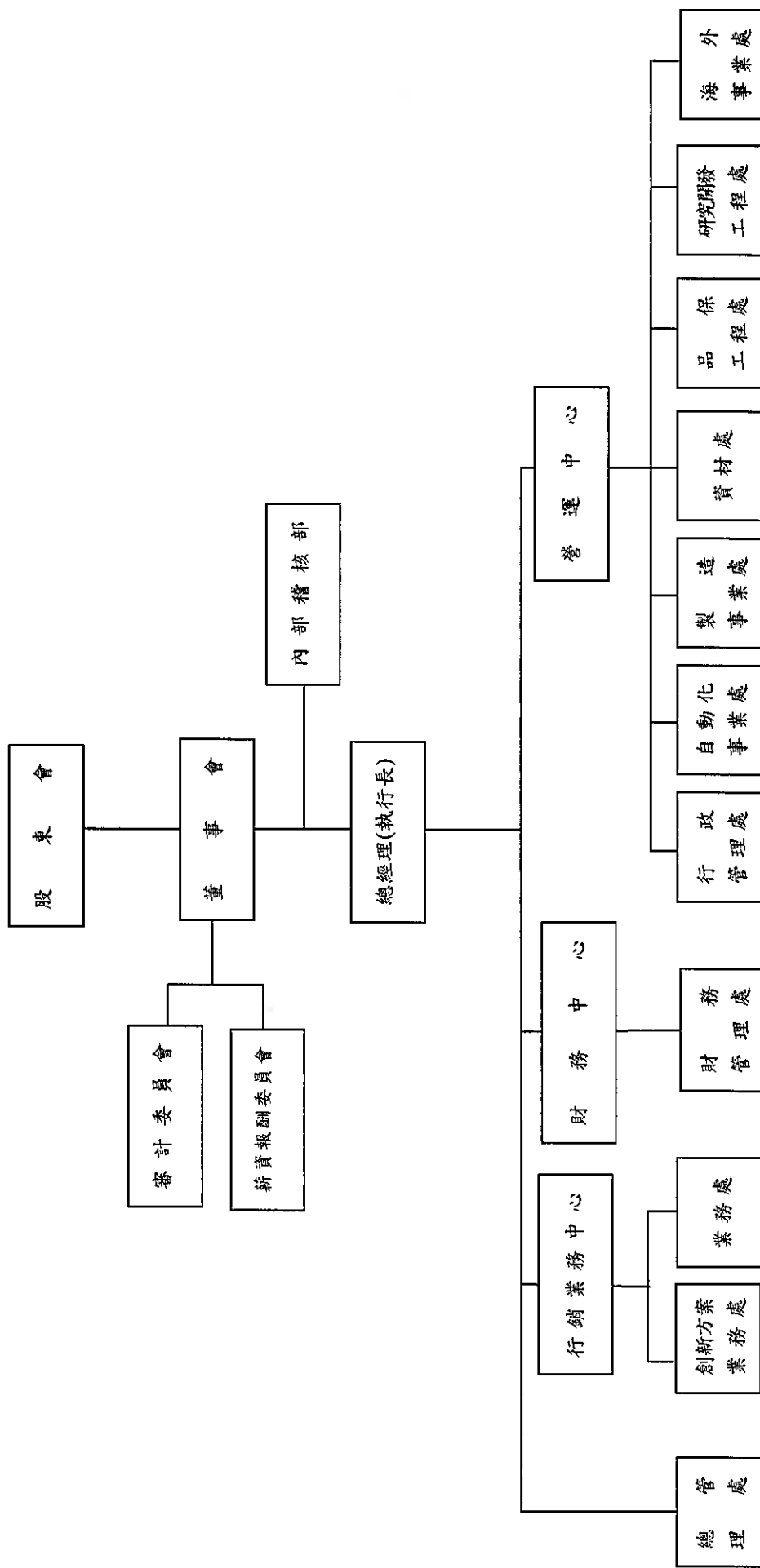
民國106年02月—投資綠發股份有限公司新台幣壹仟萬元以從事太陽光電發電系統。

民國106年08月—辦理現金減資新台幣參億肆仟捌佰肆拾萬參仟玖佰柒拾元，實收資本額減至壹拾參億玖仟參佰陸拾壹萬伍仟玖佰元。

民國106年08月—SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.現金減資美金捌佰萬元。

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統 (一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

主 要 部 門	所 營 業 務
內部稽核部	協助公司內部控制制度及作業流程的建立與實施。 查核內部控制及作業程序是否持續有效運作。
總管理處	協助公司各項制度流程之規劃與訂定。 彙整公司經營績效供經營階層參考並提出改善建議。 參與公司各項策略方針之規劃、推動與執行。 股務相關事務處理。
創新方案業務處	負責前瞻性創新產品規劃與行銷。
業務處	業務目標之預估與掌握。 出貨交期安排。 新客戶之開發及現有客戶之服務。
財務管理處	資金控管及調度。 營運報告及財務分析。 會計帳務及財務報告編製。 稅務資料申報。 預算編列與執行之主導及審核。
行政管理處	綜理人力資源規劃、教育訓練與考核。 總務事務、公共關係與資產維護之管理。 勞工安全衛生等規劃與執行。 資訊系統發展目標與策略執行，統合公司電腦系統之開發與管理。
自動化學業處	負責發展自動化業務。 自動化設備開發設計及製造。
製造事業處	提高製程能力、產能提升規劃及執行，降低不良率。 製造成本控制。 生產管理及製程管制。 模具導入、製造、維修、保養。
資材處	生產計畫與訂單之協調及生產進度控制與跟催處理。 原、物料之詢比議等採購作業。
品保工程處	公司內部品質作業系統建立與推動。 製程、產品稽核進料檢驗、出貨檢驗及供應商品質系統稽查。
研究開發工程處	執行新產品研發目標及計畫。 負責新產品結構設計與送樣及基本用量的建立及設計變更。
海外事業處	負責監督管理海外各項轉投資事業之營運及生產目標之達成。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料  
 (一) 董事及監察人資料

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時		現在		配稱、未成舉子		利用他人名義持有股份		主要經歷(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	異配關係二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			股數	持股比例	職稱
董事長	新加坡	謝錫興	男	106.06.16	3年	89.07.22	2,323,215	1.33%	1,886,572	1.35%	304,000	0.22%	0	0	新加坡南洋大學商學院 新加坡百工電器公司高級採購副理 MINISCRIBE CO., LTD. 高級資材研經理 LEICA INSTRUMENT PTE. LTD. 高級資材經理 WESTERN DIGITAL (S) PTE. LTD. 資材部高級協理 CORNER CO. LTD. 遠東區副總裁 MAXTOR PERIPHERALS (S) PTE. LTD. 資材研生產企劃副總裁	MIN AIK TECHNOLOGY USA INC. 董事 MIN AIK INTERNATIONAL DEVELOPMENT PTE. LTD. 董事 MIN AIK TECHNOLOGY (M) SDN. BHD. 董事 MATC TECHNOLOGY MALAYSIA SDN. BHD. 董事 MAP TECHNOLOGY HOLDINGS PTE. LTD. 董事 M&J TECHNOLOGIES CO., LTD. 董事 銘鈺精密工業股份有限公司董事代表人 銘鈺科技(蘇州)有限公司董事 精耀(上海)能源科技有限公司董事 精耀(蘇州)新能源科技有限公司董事長 Hi-Treatment (M) Sdn. Bhd. 董事長 Peridot Management Pte. Ltd. 董事	無	無	無
董事	新加坡	許成坤	男	106.06.16	3年	106.06.16	2,500,000	1.44%	2,000,000	1.44%	0	0	0	0	0 Swiss Cottage Secondary School Brilliant Manufacturing Limited 董事長		無	無	無
法人董事	中華民國	勤亞興業股份有限公司	-	106.06.16	3年	106.06.16	3,500,000	2.01%	2,800,000	2.01%	0	0	0	0			無	無	無
法人董事代表人	中華民國	林永源	男	106.06.16	3年	106.06.16	0	0	0	0	0	0	0	0	清華大學科技管理碩士 大霸電子股份有限公司副理 冠德光電股份有限公司副總經理 勤亞興業股份有限公司副總經理	勤亞興業股份有限公司執行副總經理	無	無	無
法人董事	中華民國	震耀投資有限公司	-	106.06.16	3年	106.06.16	10,000	0.001%	2,852,800	2.05%	0	0	0	0			無	無	無
法人董事代表人	中華民國	張耀根	男	106.06.16	3年	106.06.16	0	0	800	0.001%	0	0	0	0	親華科技大學機械工程系	震耀投資有限公司董事長 如牌實業股份有限公司董事長 正泰實業管理有限公司董事長	無	無	無
獨立董事	中華民國	陳永琳	男	106.06.16	3年	91.05.28	0	0	0	0	0	0	0	0	德州貝勒大學企管碩士 勤業會計師事務所查帳員 資誠會計師事務所高級查帳員 康信會計師事務所合夥會計師 台北市會計師公會理事及監事 三順股份有限公司監察人 台灣省會計師公會監事	廣信益群聯合會計師事務所合夥會計師	無	無	無
獨立董事	中華民國	李志峰	男	106.06.16	3年	103.06.18	0	0	0	0	0	0	0	0	國立政治大學風險管理與保險學系法律組博士 宏業海峽商務法律事務所律師 怡安班陶氏保險經紀人(股)公司律師 英屬百慕達商匯豐人壽保險國際有限公司法律部經理 金融消費評議中心評議委員	精仁大學財經法律學系副教授 中華民國仲裁協會仲裁人	無	無	無
獨立董事	中華民國	呂月森	女	106.06.16	3年	103.06.18	385,000	0.22%	308,000	0.22%	0	0	0	0	中國文化大學國際企業管理研究所商學碩士 明源聯合會計師事務所經理 合勤建設股份有限公司顧問 明源企業管理顧問有限公司財務經理	中國文化大學國際企業管理學系講師	無	無	無

註：103年6月18日設置董事委員會取代監察人之職能。

1. 法人股東之主要股東  
 (1) 法人股東之主要股東

107年4月17日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
勤眾興業股份有限公司	名冠投資股份有限公司 (21.82%)、陳鳳明 (21.73%)、陳美琪 (3.30%)
震龍投資有限公司	張龍根 (90%)

(2) 主要股東為法人者其重要股東

107年4月17日

法人名稱	法人之主要股東
名冠投資股份有限公司	李春燕 (95.45%)、陳鳳明 (4.45%)



## (3)董事及監察人基本資料

## 董事及監察人資料

基準日：107年4月17日

條	姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形					兼任其他 公司獨立 董事家數		
		商務、會計或 財務、會計所須 相關科系之院校 私立大學以上 講師	法官、檢察官、 律師或其他所 與審判職務有 證書及技 術人員	商務、會計或 財務、會計所 之工作經驗	非公司或 其關係企業 之受僱人	非公司或 關係企業之 三級以內親 屬直系血親 或配偶	非本人及其 配偶、未成年 子女或已成 年其他有配 偶者已發行 股份總額一 百分之十以 上或持十名 以上之股東	非與公司、業 務往來之財 務人員或董 事(監察人、 經理人)或持 有百分之五 以上之股東	非直接持有 公司股份總 額百分之十 以上之股票 或受持該股 東之五名董 事、監察人 或受持該股 東之五名董 事、監察人 或受持該股 東之五名董 事、監察人		未與其他董 事間具有二 等親或三等 親屬關係	未有公司法 第30條各款 情形之一
謝錦興				✓						✓	✓	0
許瑞坤				✓						✓	✓	0
林永源				✓						✓	✓	0
張龍殿				✓						✓	✓	0
陳永琳			✓	✓						✓	✓	0
李志峰		✓	✓	✓						✓	✓	0
呂月森		✓	✓	✓						✓	✓	0

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

基準日：107年4月17日；單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	(選)就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持股股數	未成股份持有比率	利用他人名義持有股份股數	義持有股份比率	主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比率							職稱	姓名	關係
總經理 (執行長)	新加坡	謝錦興	男	87.02.12	1,386,572	1.35%	304,000	0.22%	0	0	新加坡南洋大學商學院 新加坡百工電器公司高級採購副理 MINISCRIBE CO., LTD. 高級資材部經理 LEICA INSTRUMENT PTE. LTD. 高級資材經理 WESTERN DIGITAL (S) PTE. LTD. 資材部高級協理 CORNER CO. LTD. 遠東區副總裁 MAXTOR PERIPHERALS (S) PTE. LTD. 資材與生產企劃副總裁	MIN AIK TECHNOLOGY USA INC. 董事 MIN AIK INTERNATIONAL DEVELOPMENT PTE. LTD. 董事 MIN AIK TECHNOLOGY (M) SDN. BHD. 董事 MATC TECHNOLOGY MALAYSIA SDN. BHD. 董事 MAP TECHNOLOGY HOLDINGS PTE. LTD. 董事 M&J TECHNOLOGIES CO., LTD. 董事 銘鈺精密工業股份有限公司董事代表人 銘裕科技(蘇州)有限公司董事 精曜(上海)能源科技有限公司董事 精曜(蘇州)新能源科技有限公司董事	無	無	無
新創業務處副總經理	中華民國	莊清軒	男	77.05.23	64,319	0.05%	0	0	0	0	光武工專機械科 賀盛熱處理股份有限公司 QA 經理 銘異企業開發處協理	無	無	無	無
營運長	中華民國	楊宏仁	男	102.07.01	243,717	0.17%	0	0	0	0	輔仁大學科技管理系 傳光電子生技工程師 銘異科技股份有限公司品質工程處協理 銘異科技股份有限公司研究開發總工程師資深協理	MIN AIK TECHNOLOGY (M) SDN. BHD. 董事 MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD. 董事 MU-TECHNOLOGY PTE. LTD. 董事 MU TECHNOLOGY SDN. BHD. 董事 綠發股份有限公司董事代表人 綠尾科技股份有限公司董事代表人 斯其大科技股份有限公司董事代表人 華新儀錶股份有限公司董事代表人 銘裕科技(蘇州)有限公司監察人	無	無	無
副營運長	中華民國	宋燦勇	男	102.07.01	80,762	0.06%	492	0.0004%	0	0	羅東高級工商職業學校機械科 松海機具塑膠股份有限公司製作主管 弘峻精密工業股份有限公司課長 銘異科技股份有限公司製造部協理	銘裕科技(蘇州)有限公司董事 銘裕科技(蘇州)有限公司董事	無	無	無
財務部資深協理	中華民國	李秀珍	女	99.07.01	71,037	0.05%	0	0	0	0	銘傳商專(三專)銀行保險科 銘異科技股份有限公司財務部經理	斯其大科技股份有限公司董事代表人 華新儀錶股份有限公司董事代表人 綠發股份有限公司董事代表人	無	無	無

職稱	國籍	姓名	性別	(還)就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份	利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人	
					股數	持股份比率		股數	持股份比率			職稱	姓名
開發一部協理	中華民國	蔡震山	男	103.09.01	60,706	0.04%	0	0	0	國防大學理工學院造船系 銘異科技股份有限公司開發一部資深經理	銘裕科技(蘇州)有限公司董事	無	無
馬來西亞廠協理	中華民國	吳春成	男	103.09.01	54,419	0.04%	0	0	0	Master in Business Administration ( University of Southern California MBA) MIN AIK TECHNOLOGY (M) SDN. BHD. 經理	MIN AIK TECHNOLOGY (M) SDN. BHD. 董事 MATC TECHNOLOGY MALAYSIA SDN. BHD. 董事	無	無
研發一部協理	中華民國	林穎煌	男	104.02.01	60,706	0.04%	0	0	0	國立交通大學控制工程系 俊群科技股份有限公司研發部經理	無	無	無
蘇州廠協理	中華民國	王堯弘	男	106.07.01	12,423	0.009%	0	0	0	銘異科技股份有限公司 龍華工專電機機控 光崇科技股份有限公司品保課長 銘異科技股份有限公司品保經理 銘異科技(馬來西亞)股份有限公司廠長 銘異科技(東莞)股份有限公司協理 德模塑膠(蘇州)股份有限公司廠長	銘裕科技(蘇州)有限公司廠長	無	無
製造事業處協理	中華民國	林漢城	男	107.04.01	15,200	0.01%	0	0	0	宜蘭高中 銘異科技股份有限公司製造部經理	無	無	無
會計部(主管)協理	中華民國	陳雨蓁	女	103.09.01	40,848	0.03%	0	0	0	銘傳大學會計系 全友會計師事務所查帳員 銘異科技股份有限公司會計部資深經理	綠冕科技股份有限公司董事代表人 綠發股份有限公司監察人	無	無
財務部(主管)協理	中華民國	魏宛筠	女	106.07.01	1,121	0.0008%	240	0.0002%	0	淡江大學會計系 群信聯合會計師事務所查帳員 安侯建業聯合會計師事務所副理 穩懋半導體科技股份有限公司會計 銘異科技股份有限公司財務部資深經理	斯其大科技股份有限公司董事代表人 華新儀鼓股份有限公司董事代表人	無	無

### 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

#### 董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金						兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(註1)(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)			本公司	財務報告內所有公司
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
董事長	謝錫興	0	0	0	0	135	21	21	19,323	0	0	0	0	0	0	35.78%	35.78%	無
董事	許瑞坤	0	0	0	0	74	6	6	0	0	0	0	0	0	0	0.15%	0.15%	無
法人董事	勤眾興業股份有限公司	0	0	0	0	74	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.14%	0.14%	無
法人董事代表人	林水源	0	0	0	0	0	9	9	0	0	0	0	0	0	0	0.02%	0.02%	無
法人董事代表人	震龍投資有限公司	0	0	0	0	74	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.14%	0.14%	無
法人董事代表人	張鐵根	0	0	0	0	0	9	9	0	0	0	0	0	0	0	0.02%	0.02%	無
獨立董事	陳永琳	300	300	0	0	129	21	21	0	0	0	0	0	0	0	0.83%	0.83%	無
獨立董事	李志峰	300	300	0	0	126	21	21	0	0	0	0	0	0	0	0.82%	0.82%	無
獨立董事	呂月森	300	300	0	0	126	18	18	0	0	0	0	0	0	0	0.81%	0.81%	無

註1：包括薪資、各種獎金、配單、油資及其他給付。

#### 監察人之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	監察人酬金		業務執行費用(C)		A、B及C等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		酬勞(B)		財務報告內所有公司		本公司			財務報告內所有公司
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		

本公司以審計委員會取代監察人之職能

總經理及副總經理之酬金

單位:新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)註1		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資專案酬金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	本公司	本公司	財務報告內所有公司		
總經理 (執行長)	謝錦興														
創新方案 業務處 副總經理	莊清軒	15,984	18,494	5,053	5,053	13,446	14,085	0	0	0	0	63.33%	69.11%		無
營運長	楊宏仁														
財務長	蔡晚毓 (註2)														

註1: 各種獎金、配車、油資及其他給付。  
註2: 蔡晚毓財務長於106年5月1日辭職。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理 酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於 2,000,000 元	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	莊清軒 / 蔡晚毓	莊清軒 / 蔡晚毓
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	楊宏仁	楊宏仁
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	謝錦興	謝錦興
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	4 位	4 位

(一)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位:新台幣千元

職	稱	姓 名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經 理 人	總 經 理 ( 執 行 長 )	謝 錦 興				
	創 新 方 案 業 務 處 副 總 經 理	莊 清 軒				
	營 運 長	楊 宏 仁				
	副 營 運 長	宋 燦 勇				
	財 務 部 副 總 經 理	李 秀 珍				
	開 發 一 部 副 總 經 理	蔡 震 山	0	0	0	0
	馬 來 西 亞 廠 副 總 經 理	吳 春 成				
	研 發 一 部 副 總 經 理	林 穎 煌				
	蘇 州 廠 副 總 經 理	王 堯 弘				
	製 造 事 業 處 副 總 經 理	林 漢 城				
會 計 部 副 總 經 理 ( 會 計 主 管 )	陳 雨 綦					
財 務 部 副 總 經 理 ( 財 務 主 管 )	魏 宛 筠					

(二)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

職 稱	105 年度		106 年度	
	本公司支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	合併報告內所有公司於本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	本公司支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	合併報告內所有公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例
董 事	19.54%	20.96%	66.55%	72.33%
總 經 理 、 副 總 經 理				

1.給付酬金之政策、標準組合及訂定酬金之程序：董事酬金給付總金額依本公司「章程」之規定；個別董事酬金給付金額依本公司「董事及功能性委員會委員酬金給付辦法」，考量任期期間、出席率、營運貢獻度。總經理及副總經理之酬金給付方式依據績效及本公司之薪資制度。

2.與經營績效及未來風險之關聯性：董事、總經理及副總經理之酬金支付係依公司相關規定且考量公司經營績效及未來風險因素而調整。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一)董事會運作情形

##### 董事參與董事會運作情形

最近年度(106 年度)董事會開會 7 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率 (%)(B/A)	備註
董事長	謝錦興	7	0	100	
董事	許瑞坤	2	1	67	106 年 6 月 16 日 新任(應出席 3 次)
董事	勤眾興業 股份有限公司 代表人：林水源	3	0	100	106 年 6 月 16 日 新任(應出席 3 次)
董事	震龍投資 有限公司 代表人：張龍根	3	0	100	106 年 6 月 16 日 新任(應出席 3 次)
獨立 董事	陳永琳	7	0	100	
獨立 董事	李志峰	7	0	100	
獨立 董事	呂月森	6	1	86	
董事	戴幼銘	0	0	0	106 年 6 月 16 日任期 屆滿卸任(應出席 4 次)

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會 日期	議案內容	獨立董事 持反對或 保留意見	公司對獨 立董事意 見之處理	決議結果
106 年第一次 董事會 106.1.19	報告案： 1. 未執行購買艾姆勒車電股份有限公司部分股份報告。 2. 子公司銘裕科技(蘇州)有限公司資本結構調整評估報告。 討論案： 1. 本公司民國一〇六年簽證會計師續任及報酬案。 2. 處分轉投資斯其大科技股份有限公司部分股份授權案。 3. 提高本公司對子公司綠發股份有限公司新台幣 1 千萬元之投資案。 4. 修訂本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」案。	無	無	全體出席董事同意通過

106年第二次 董事會 106.03.20	<p>報告案：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 買回本公司股份執行報告。</li> <li>2. 以成本衡量之轉投資公司 Light Blue Optics Limited 股票轉換報告。</li> </ol> <p>討論案：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司不繼續辦理民國一〇五年股東常會通過之私募普通股案。</li> <li>2. 本公司辦理現金減資退還股款案。</li> <li>3. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。</li> <li>4. 本公司民國一〇五年度「內部控制制度聲明書」案。</li> <li>5. 修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」部分條文案。</li> <li>6. 上海商業儲蓄銀行背書保證借款新台幣1億元。</li> </ol>	無	無	全體出席董事同意通過
106年第三次 董事會 106.05.05	<p>報告案：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 轉投資綠晁科技股份有限公司原分次返還之借款提前於期限內全數還款報告。</li> </ol> <p>討論案：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 因應簽證會計師事務所內部工作調整，變更本公司會計師案。</li> <li>2. 修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核制度」案。</li> </ol>	無	無	全體出席董事同意通過
106年第四次 董事會 106.06.12	<p>討論案：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 為拓展大陸地區自動化機臺業務，透過增資 NEW PRESTIGE GLOBAL LIMITED 美金301萬元，其中以美金300萬元間接投資鼎耀科技有限公司(公司名稱暫訂)案。</li> <li>2. 本公司財務主管之任用案。</li> </ol>	無	無	全體出席董事同意通過
106年第六次 董事會 106.08.10	<p>報告案：</p> <p>處分轉投資斯其大科技股份有限公司部分股份執行情形報告。</p> <p>討論案：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司關稅背書保證新台幣260萬元追認案。</li> <li>2. 訂定106年8月14日為減資基準日、106年11月1日為減資換發股票基準日及本公司「減資換發股票作業計畫書」案。</li> </ol>	無	無	全體出席董事同意通過



106年第七次 董事會 106.11.13	<p>討論案：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司民國「一〇七年稽核計畫」案。</li> <li>2. 修訂本公司「董事會議事規範」案。</li> <li>3. 修訂本公司「審計委員會組織規程」案。</li> <li>4. 為子公司 MU TECHNOLOGY SDN. BHD. 提供背書保證美金 600 萬元案。</li> <li>5. 為子公司綠發股份有限公司提供背書保證新台幣 153,294 千元案。</li> </ol>	無	無	全體出席董事同意通過
107年第一次 董事會 107.01.30	<p>報告案：</p> <p>子公司衍生性商品操作報告。</p> <p>討論案：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司民國一〇七年簽證會計師續任及報酬案。</li> <li>2. 處分轉投資斯其大科技股份有限公司部分股份授權案。</li> <li>3. 修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核制度」案。</li> </ol>	無	無	全體出席董事同意通過
107年第二次 董事會 107.03.23	<p>報告案：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司導入國際財務報導準則第 16 號「租賃」報告。</li> <li>2. 處分轉投資斯其大科技股份有限公司部分股份執行報告。</li> <li>3. 子公司衍生性商品操作報告。</li> </ol> <p>討論案：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。</li> <li>2. 本公司民國一〇六年度「內部控制制度聲明書」案。</li> </ol>	無	無	全體出席董事同意通過
107年第三次 董事會 107.05.11	<p>報告案：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 處分轉投資斯其大科技股份有限公司部分股份執行報告。</li> <li>2. 子公司衍生性商品操作報告。</li> </ol> <p>討論案：</p> <p>調整處分轉投資斯其大科技股份有限公司部分股份價格案。</p>	無	無	全體出席董事同意通過

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

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

董事會日期	議案內容	利益迴避原因	參與表決情形
106年第一次董事會 106.01.19	發放本公司一〇五年度經理人年終獎金案。	因謝錦興董事擔任本公司之經理人，故離席進行利益迴避。	由陳永琳董事暫代此議案主席之職，其餘出席董事無異議同意通過。
106年第二次董事會 106.03.20	本公司一〇五年度員工及董事酬勞分配案。	因謝錦興董事擔任本公司之經理人，故離席進行利益迴避。	由陳永琳董事暫代此議案主席之職，其餘出席董事無異議同意通過。
106年第三次董事會 106.05.05	1. 審查本公司董事候選人名單案。  2. 審查本公司獨立董事候選人名單案。	1. 因謝錦興董事為本公司董事候選人，故離席進行利益迴避，不參與此案討論及表決。  2. 因陳永琳董事、李志峰董事及呂月森董事為本公司獨立董事候選人，故離席進行利益迴避，不參與此案討論及表決。	由陳永琳董事暫代此議案主席之職，其餘出席董事無異議審核通過謝錦興、許瑞坤、勤眾興業股份有限公司及震龍投資有限公司為本公司董事候選人。  其餘出席董事無異議審核通過陳永琳、李志峰及呂月森為本公司獨立董事候選人。
106年第五次董事會 106.06.26	委任本公司第三屆薪資報酬委員會委員案。	因陳永琳董事、李志峰董事及呂月森董事為本公司獨立董事，故離席進行利益迴避，不參與此案討論及表決。	其餘出席董事無異議同意通過。
107年第一次董事會 107.01.30	發放本公司一〇六年度經理人年終獎金案。	因謝錦興董事擔任本公司之經理人，故離席進行利益迴避。	由陳永琳董事暫代此議案主席之職，其餘出席董事無異議同意通過。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：已設置審計委員會及薪資報酬委員會，加強董事會職能及落實公司治理。

(二)監察人或審計委員會運作情形

監察人參與董事會運作情形

最近年度(106年度)董事會開會7次(A)，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
本公司以審計委員會取代監察人之職能				

審計委員會運作情形

最近年度(106年度)審計委員會開會6次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	陳永琳	6	0	100	
獨立董事	李志峰	6	0	100	
獨立董事	呂月森	5	1	86	

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第14條之5所列事項：

董事會日期	議案內容	決議結果	公司對審計委員會意見之處理
106年第一次董事會 106.1.19	報告案： 1.未執行購買艾姆勒車電股份有限公司部分股份報告。 2.子公司銘裕科技(蘇州)有限公司資本結構調整評估報告。 討論案： 1.本公司民國一〇六年簽證會計師續任及報酬案。 2.處分轉投資斯其大科技股份有限公司部分股份授權案。 3.提高本公司對子公司綠發股份有限公司新台幣1千萬之投資案。 4.修訂本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」案。	審計委員會全體委員同意通過。	無

<p>106年第二次 董事會 106.03.20</p>	<p>討論案： 1.本公司民國一〇五年度營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告。 2.本公司民國一〇五年度盈餘分配案。 3.本公司以資本公積發放現金案。 4.本公司不繼續辦理民國一〇五年股東常會通過之私募普通股案。 5.本公司辦理現金減資退還股款案。 6.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 7.本公司民國一〇五年度「內部控制制度聲明書」案。 8.修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」部分條文案。 9.上海商業儲蓄銀行背書保證借款新台幣1億元案。</p>	<p>審計委員會全體 委員同意通過。</p>	<p>無</p>
<p>106年第三次 董事會 106.05.05</p>	<p>報告案： 1.轉投資綠晁科技股份有限公司原分次返還之借款提前於期限內全數還款報告。 討論案： 1.因應簽證會計師事務所內部工作調整，變更本公司會計師案。 2.民國一〇六年第一季合併財務季報告案。 3.修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核制度」案。</p>	<p>審計委員會全體 委員同意通過。</p>	<p>無</p>
<p>106年第四次 董事會 106.06.12</p>	<p>討論案： 1.為拓展大陸地區自動化機臺業務，透過增資 NEW PRESTIGE GLOBAL LIMITED 美金 301 萬元，其中以美金 300 萬元間接投資鼎耀科技有限公司(公司名稱暫訂)案。 2.本公司財務主管之任用案。</p>	<p>審計委員會全體 委員同意通過。</p>	<p>無</p>
<p>106年第六次 董事會 106.08.10</p>	<p>報告案： 處分轉投資斯其大科技股份有限公司部分股份執行情形報告。 討論案： 1.民國一〇六年第二季合併財務季報告案。 2.本公司關稅背書保證新台幣 260 萬元追認案。</p>	<p>審計委員會全體 委員同意通過。</p>	<p>無</p>

<p>106年第七次 董事會 106.11.13</p>	<p>討論案： 1.民國一〇六年第三季合併財務季報告案。 2.本公司「一〇七年稽核計畫」案。 3.修訂本公司「董事會議事規範」案。 4.修訂本公司「審計委員會組織規程」案。 5.為子公司 MU TECHNOLOGY SDN. BHD.提供背書保證美金600萬元案。 6.為子公司綠發股份有限公司提供背書保證新台幣 153,294 千元案。</p>	<p>審計委員會全體委員同意通過。</p>	<p>無</p>
<p>107年第一次 董事會 107.01.30</p>	<p>報告案： 子公司衍生性商品操作報告。 討論案： 1.本公司民國一〇七年簽證會計師續任及報酬案。 2.處分轉投資斯其大科技股份有限公司部分股份授權案。 3.修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核制度」案。</p>	<p>審計委員會全體委員同意通過。</p>	<p>無</p>
<p>107年第二次 董事會 107.03.23</p>	<p>報告案： 1.本公司導入國際財務報導準則第16號「租賃」報告。 2.處分轉投資斯其大科技股份有限公司部分股份執行報告。 3.子公司衍生性商品操作報告。 討論案： 1.本公司民國一〇六年度營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告。 2.本公司民國一〇六年度盈餘分配案。 3.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 4.本公司民國一〇六年度「內部控制制度聲明書」案。</p>	<p>審計委員會全體委員同意通過。</p>	<p>無</p>

107年第三次 董事會 107.05.11	報告案： 1.處分轉投資斯其大科技股份有限公司部分股份執行報告。 2.子公司衍生性商品操作報告。 討論案： 1.民國一〇七年第一季合併財務季報告案。 2.調整處分轉投資斯其大科技股份有限公司部分股份價格案。	審計委員會全體 委員同意通過。	無
-----------------------------	--	--------------------	---

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

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

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

(1)稽核主管於稽核項目完成之次月向獨立董事提報稽核報告，獨立董事隨時與稽核主管直接溝通。本公司三位獨立董事均為審計委員會之委員，稽核主管列席審計委員會進行稽核業務報告。

日期	溝通方式	溝通事項	溝通結果
106.01.19	審計委員會	105年11-12月稽核業務報告	洽悉
106.03.20	審計委員會	1.105年度依內部控制制度設計及執行結果，出具內部控制制度聲明書審議。 2.106年1-2月稽核業務報告	通過後提報董事會決議 洽悉
106.05.05	審計委員會	106年3-4月稽核業務報告	洽悉
106.06.12	審計委員會	106年4-5月稽核業務報告	洽悉
106.08.10	審計委員會	106年6-7月稽核業務報告	洽悉
	座談會	年度內部控制缺失檢討座談會	洽悉
106.11.13	審計委員會	1.106年8-10月稽核業務報告 2.107年度稽核計畫案	洽悉 通過後提報董事會決議
107.01.30	審計委員會	1.106年11-12月稽核業務報告 2.修訂內部稽核制度案	洽悉 通過後提報董事會決議
107.03.23	審計委員會	1.106年度依內部控制制度設計及執行結果，出具內部控制制度聲明書審議。 2.107年1-2月稽核業務報告	通過後提報董事會決議 洽悉
107.05.11	審計委員會	107年3-4月稽核業務報告	洽悉

(2)會計師於查核年報後就查核情形及結果與獨立董事報告：會計師查核年報後，於107年3月23日向獨立董事說明關鍵查核事項。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		V	本公司目前尚未訂定「公司治理實務守則」，但遵循本公司內部控制制度及相關法規辦理，朝公司治理實務守則運作。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？		V	(一) 本公司為確保股東權益，由發言人及代理發言人處理股東建議及糾紛等事項。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二) 主要股東於每月初向公司公告上個月股權增減或質設情形，公司彙總所有主要股東股權情形，申報於公開資訊觀測站。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三) 與關係企業間之人員、資產及財務管理權責劃分明確化，並執行風險評估及建立適當之防火牆；本公司已建立「集團企業及特定公司財務業務往來作業辦法」、「關係企業相互間財務業務相關規範」及「子公司營運管理辦法」，且稽核人員均定期查核執行情形。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人員利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四) 本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就多元化方針及擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一) 本公司董事會成員依本公司「董事選任程序」之規範選任。本屆董事成員有中華民國、新加坡國籍；謝錦興、許瑞坤、勤眾興業及震龍投資，其4席董事具專業技能及產業經驗；陳永琳、呂月森董事具會計及財務專業背景；李志峰董事具法律專業背景。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置	V		(二) 暫無設置。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	
其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V	(三) 本公司尚未訂定「董事會績效評估辦法」，但訂定「董事及功能性委員會酬金給付辦法」進行績效評估，每年評估一次，將其評估結果納入董事個人酬金之依據。 (四) 本公司於每年第一次董事會評估會計師事務所及會計師獨立性(財務利益、融資保證、僱用關係等)、商業關係及會計師財務及稅務簽證會計師。	無重大差異。
四、上市上櫃公司是否設置公司(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	V	本公司總管理處於法定期限內，提供董事執行業務所需資料、召開股東會相關事宜資料並於會後製作董事會及股東會議事錄及辦理公司變更登記等。	無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V	公司設有各項對外與對內之溝通管道並於年報或各項公司資訊中揭露，若利害關係人有任何訊息可經由對外揭露之電子郵件信箱或聯絡電話等形式與管理階層溝通。	無重大差異。



評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
六、公司是否委任專業股務代理機構辦理股東會事務？	V	本公司委由元大證券股份有限公司股務代理部協助辦理股東會事務。	無重大差異。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V	(一)公司網站設立專人負責維護更新，並建置公司財務及業務相關資訊，以利股東及社會大眾參考及落實公司治理資訊。 (二)公司採行其他資訊揭露之方式： 1. 指定專人負責定期及不定期依法令規定於公開資訊觀測站申報各項財務及業務資訊。 2. 建立發言人制度。	無重大差異。  無重大差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V	(一)員工權益：本公司設有員工意見箱及申訴專線，讓員工表達對公司之意見並依勞基法保障員工合法權益。 (二)僱員關懷：透過充實安定員工生活的福利制度及良好的教育訓練與員工建立起互信互賴的良好關係。 (三)投資者關係： 1. 指定專人負責定期及不定期於依法令規定公開資訊觀測站申報各項財務及業務資訊。 2. 建立發言人制度。 (四)供應商關係：本公司與供應商之間一向維繫良好的關係，在互信互惠基礎上，維護雙方合理權益。 (五)利害關係人：利害關係人得與公司進行溝通、建言。 (六)董事及監察人進修之情形：依據『上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例』之規定進修、本公司董事進修情形揭露於公開資訊觀測站。	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因																																																																		
	是	否																																																																			
		<p>謝錦興董事進修情形：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>起</th> <th>進修日期</th> <th>迄</th> <th>主辦單位</th> <th>課程名稱</th> <th>進修時數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>106/12/12</td> <td>106/12/12</td> <td>106/12/12</td> <td>中華 法人協會 社團 治理協會</td> <td>審計委員會實務運作</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>106/12/12</td> <td>106/12/12</td> <td>106/12/12</td> <td>中華 法人協會 社團 治理協會</td> <td>薪酬委員會組織設計設置與管理</td> <td>3</td> </tr> </tbody> </table> <p>陳永琳董事進修情形：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>起</th> <th>進修日期</th> <th>迄</th> <th>主辦單位</th> <th>課程名稱</th> <th>進修時數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>106/02/21</td> <td>106/02/21</td> <td>106/02/21</td> <td>中華民國 全國會計 師公會 中華會 社</td> <td>營所稅法令更新及申報</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>106/06/29</td> <td>106/06/29</td> <td>106/06/29</td> <td>中華民國 全國會計 師公會 中華會 社</td> <td>反避稅看境外公司困境</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>106/07/26</td> <td>106/07/26</td> <td>106/07/26</td> <td>中華民國 全國會計 師公會 中華會 社</td> <td>洗錢防制法修訂後因應</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>106/10/12</td> <td>106/10/12</td> <td>106/10/12</td> <td>中華民國 全國會計 師公會 中華會 社</td> <td>精進決算以提昇查核</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>106/10/24</td> <td>106/10/24</td> <td>106/10/24</td> <td>中華民國 全國會計 師公會 中華會 社</td> <td>國稅法規暨稽徵實務</td> <td>2</td> </tr> </tbody> </table> <p>呂月森董事進修情形：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>起</th> <th>進修日期</th> <th>迄</th> <th>主辦單位</th> <th>課程名稱</th> <th>進修時數</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>106/11/17</td> <td>106/11/17</td> <td>106/11/17</td> <td>中華民國 證券基金 發展協會 中華會 社</td> <td>106年度內線交易與企業社會責任 座談會</td> <td>3</td> </tr> </tbody> </table> <p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定內部規章，進行各種風險評估。  (八)客戶政策之執行情形：本公司定期與客戶進行業務檢討會，以了解客戶對產品意見及相關問題，維持穩定良好關係，以創造公司利潤。  (九)公司為董事購買責任保險之情形：公司已購買「董監事及經理人責任保險」。</p>	起	進修日期	迄	主辦單位	課程名稱	進修時數	106/12/12	106/12/12	106/12/12	中華 法人協會 社團 治理協會	審計委員會實務運作	3	106/12/12	106/12/12	106/12/12	中華 法人協會 社團 治理協會	薪酬委員會組織設計設置與管理	3	起	進修日期	迄	主辦單位	課程名稱	進修時數	106/02/21	106/02/21	106/02/21	中華民國 全國會計 師公會 中華會 社	營所稅法令更新及申報	3	106/06/29	106/06/29	106/06/29	中華民國 全國會計 師公會 中華會 社	反避稅看境外公司困境	3	106/07/26	106/07/26	106/07/26	中華民國 全國會計 師公會 中華會 社	洗錢防制法修訂後因應	3	106/10/12	106/10/12	106/10/12	中華民國 全國會計 師公會 中華會 社	精進決算以提昇查核	3	106/10/24	106/10/24	106/10/24	中華民國 全國會計 師公會 中華會 社	國稅法規暨稽徵實務	2	起	進修日期	迄	主辦單位	課程名稱	進修時數	106/11/17	106/11/17	106/11/17	中華民國 證券基金 發展協會 中華會 社	106年度內線交易與企業社會責任 座談會	3	
起	進修日期	迄	主辦單位	課程名稱	進修時數																																																																
106/12/12	106/12/12	106/12/12	中華 法人協會 社團 治理協會	審計委員會實務運作	3																																																																
106/12/12	106/12/12	106/12/12	中華 法人協會 社團 治理協會	薪酬委員會組織設計設置與管理	3																																																																
起	進修日期	迄	主辦單位	課程名稱	進修時數																																																																
106/02/21	106/02/21	106/02/21	中華民國 全國會計 師公會 中華會 社	營所稅法令更新及申報	3																																																																
106/06/29	106/06/29	106/06/29	中華民國 全國會計 師公會 中華會 社	反避稅看境外公司困境	3																																																																
106/07/26	106/07/26	106/07/26	中華民國 全國會計 師公會 中華會 社	洗錢防制法修訂後因應	3																																																																
106/10/12	106/10/12	106/10/12	中華民國 全國會計 師公會 中華會 社	精進決算以提昇查核	3																																																																
106/10/24	106/10/24	106/10/24	中華民國 全國會計 師公會 中華會 社	國稅法規暨稽徵實務	2																																																																
起	進修日期	迄	主辦單位	課程名稱	進修時數																																																																
106/11/17	106/11/17	106/11/17	中華民國 證券基金 發展協會 中華會 社	106年度內線交易與企業社會責任 座談會	3																																																																
			九、就臺灣證券交易所股份有限公司股東會議資料於法令規定期限前上傳至公開資訊觀測站以落實公司治理。項與措施：本公司107年																																																																		



薪資報酬委員會運作情形資訊

1. 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
2. 本屆委員任期：106 年 6 月 26 日至 109 年 6 月 15 日，最近年度薪資報酬委員會開會 1 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)(B/A)	備註
召集人	陳永琳	1	0	100	
委員	李志峰	1	0	100	
委員	呂月森	1	0	100	

其他應記載事項：  
 (1) 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無。  
 (2) 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五) 履行社會責任情形

履行社會責任情形

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p>	V		無重大差異。
<p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p>	V		無重大差異。
<p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理層處理，及向董事會報告處理情形？</p>	V		本公司目前尚未由董事會授權高階管理層處理，及向董事會報告處理情形。
<p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	V		無重大差異。
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p>	V		無重大差異。
<p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	V		無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(三)公司是否注意溫室氣體變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	V	ISO-14001國際環保認證與IECQ QC080000產品無有害物質管理系統認證，並定期執行內部稽核。  (三)本公司於100年起通過ISO14064-1溫室氣體盤查標準認證，並定期執行內外稽核，致力實施節能減碳，尋找節能方案，善盡企業責任。	無重大差異。
三、維護社會公益 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V	(一)本公司遵守勞動基準法與EICC行為準則之規範，訂定相關政策並公告於本公司網站(www.minaik.com.tw)。除勞/健保外，另為每位員工加投保團體意外險；設有職工福利委員會；並定期召開勞資協調會議，維護員工權益。	無重大差異。
(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	V	(二)本公司設置公正且暢通的實體意見箱、員工入口網站意見箱、專線電話及郵件信箱，專人專案處理，解決及傾聽員工之各項意見與想法，充分發揮勞資協調機制。	無重大差異。
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V	(三)本公司為提供安全與健康之工作環境，訂定安全政策及職業安全衛生政策，定期舉辦員工安全宣導、員工健康檢查及遵循相關法令，並設置員工健康休閒中心，提供跑步機、健身器材、舞蹈教室及球類運動等設施。	無重大差異。
(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V	(四)本公司為協調勞資關係，促進勞資合作，提高工作效率，依勞動基準法定期召開勞資會議，以維持順暢的雙向溝通管理與交流。	無重大差異。
(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V	(五)本公司重視員工職涯規劃與潛力發展，每年投入大量的教育訓練資源，透過員工技能及素質的提升，強化企業的整體競爭力。	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V	(六) 本公司無直接銷售產品給消費者；對於客戶解端，會定期與客戶進行業務檢討，以建立利害關係人專區於本公司網站，秉持與所有利害關係人維持透明、有效且多向的溝通管道。	無重大差異。
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際標準則？	V	(七) 本公司對產品與服務之行銷及標示，遵循相關法規與國際標準則，不得有欺騙、誤導、詐欺或任何其他破壞消費者信任及損害消費者權益之行為。	無重大差異。
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V	(八) 本公司採購時依規定確實評估供應商是否影響環境與社會之紀錄，並建立合格供應商進行詢、比、議價以確保採購價格合理性，並透過供應商大會傳達公司社會責任政策，避免觸及本會責任政策。	無重大差異。
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應如涉違反其企業社會責任政策，得隨時對環境與社會有顯著影響且終止或解除契約之條款？	V	(九) 尚未訂定與主要供應商之契約相關條款。惟依據EICC最新版本行為規範，已在採購時告知供應商簽署「合格供應商社會責任管理許諾書」。	配合未來制度之訂定，將訂定與違反企業社會責任政策之主要供應商之終止或解除契約相關條款。
四、加強揭露 (一) 公司網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性之企業社會責任相關資訊？	V	企業社會責任政策相關資訊公告於本公司網站 (www.minaik.com.tw)。	無重大差異。
五、公司如依據「上市櫃公司企業社會責任守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司目前尚未訂定「企業社會責任守則」，惟內部運作及公司產品均力求符合企業社會責任守則之要求。			
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 1. 推廣並落實環保概念。 2. 本公司善盡社會責任承諾，愛心捐助伊甸社會福利基金會，為社會增添關懷及溫暖。相關資訊公告於本公司網站 (www.minaik.com.tw)。			
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。			

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

落實誠信經營情形

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	V	<p>摘要說明</p> <p>(一)本公司訂定「誠信經營守則」，董事會成員及管理階層承諾秉持誠信積極落實，並於從事內管理層及所有業務活動中，皆盡善良管理人之責任義務確實執行。</p> <p>(二)本公司於守則中，明訂如經證實確有違反相關法令或本公司誠信經營政策與規定時，立即依公司獎懲作業管理辦法處置，且建立「投訴舉報和參與管理程序」，提供多方申訴管道，並對於檢舉人身分及檢舉內容確實保密。</p>	無重大差異。
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p>	V	<p>(一)本公司於商業往來之前，要求考量供應商、其他商業往來交易對象的合法性及是否有不誠信行為紀錄，避免與有不誠信行為紀錄者進行交易；簽訂契約時，亦要求與本公司有商業往來之利害關係人簽署「廉潔承諾書」。</p> <p>(二)本公司目前已有兼職單位，負責推動企業誠信經營，惟目前尚未隸屬董事會及定期向董事會報告，未來將視視治理情況調整。</p>	無重大差異。



評估項目	運作情形		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V	(三)本公司除訂定「誠信經營守則」，並建立「廉潔經營無不當收益管理程序」等道德規範，且明確制訂防止利益衝突政策及陳述管道，且於公司網站中提供外部申訴管道，以維護公司之名譽與權益。	無重大差異。
	V	(四)公司依相關法規訂定會計制度及內部控制制度。內部稽核人員定期查核其遵循情形，並未發現員工或管理階層有違反誠信經營事項。	無重大差異。
	V	(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形	V	(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	無重大差異。
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	V	(一)公司在「投訴舉報和參與管理程序」中明定申訴管道及獎懲制度，設置公正且暢通的實體意見箱、員工入口網站意見箱、專線電話及郵件信箱，擴大溝通管道，由EICC管理代表查明處理。 (二)公司已訂定「投訴舉報和參與管理程序」，明訂申訴管道、申訴流程與處理時間，對重大違紀事件或難以處理的投訴爭議，應提交「申訴評議委員會」決議，並對於檢舉人身分及檢舉內容確實保密。	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三)本公司「投訴舉報和參與管理程序」中，對於申訴人、協助舉證、調查之相關人員，不得有歧視、脅迫或其他不利之處理；申訴人亦不得因申訴而影響其個人應盡之工作義務，且無需擔心遭到打擊報復，為確保員工或往來供應商發現管理缺失或遭受不當之懲戒或歧視侵害時，有適當之管道可以具名或匿名申訴或參與回饋。
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		誠信經營之道德政策相關資訊公告於本公司網站(www.minaik.com.tw)。
五、公司如依據「上市櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無			無重大差異。
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本公司已訂定「誠信經營守則」及員工道德規範相關管理程序，公司所有同仁、經理人及董事會成員均必須遵守本守則及相關程序之規定，秉持誠信經營，與公司交易對象均簽訂「廉潔承諾書」，關注各利害關係人需求，獲得客戶、供應商認同，確保永續經營。			

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

(八)公司治理運作情形之其他重要資訊：

(1)本公司於100年11月18日設置薪資報酬委員會，係以專業客觀之地位，依法執行職權，並向董事會提出建議，以供薪資績效之參考。

(2)本公司於103年6月18日設置審計委員會，係以專業客觀之地位，依法執行職權，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書

銘異科技股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：107年3月23日

本公司民國106年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國106年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國107年3月23日董事會通過，出席董事7人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

銘異科技股份有限公司

董事長：

謝錦興 簽章

總經理：



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1.106年股東常會重要決議內容摘要及執行情形如下：

案 由	決 議 結 果	執 行 情 形
承認一〇五年度營業報告書及財務報表案。	本案經投票表決，贊成權數占表決時出席股東表決總權數之94.83%，本案依董事會所提議案照案通過。	財務報表已依規定辦理公告申報。
承認一〇五年度盈餘分配案。	本案經投票表決，贊成權數占表決時出席股東表決總權數之94.67%，本案依董事會所提議案照案通過。	已依股東會決議並依法定之程序執行盈餘分配作業如下： (1)現金股利基準日：106年7月18日。 (2)現金股利發放日：106年7月31日。
通過以資本公積發放現金案。	本案經投票表決，贊成權數占表決時出席股東表決總權數之94.90%，本案依董事會所提議案照案通過。	已依股東會決議並依法定之程序執行資本公積發放現金作業如下： (1)資本公積發放現金分配基準日：106年7月18日。 (2)資本公積發放現金發放日：106年7月31日。
通過辦理現金減資退還股款案。	本案經投票表決，贊成權數占表決時出席股東表決總權數之94.90%，本案依董事會所提議案照案通過。	已依股東會決議並依法定之程序執行現金減資退還股款作業如下： (1)現金減資基準日：106年8月14日。 (2)現金減資換發股票基準日：106年11月1日。 (3)現金減資退還股款發放日：106年11月7日。 業經金融監督管理委員會106年8月2日金管證發字第1060027768號函及經濟部106年8月31日經授商字第10601125380號函核准變更登記。
通過訂『取得或處分資產處理程序』部分條文案。	本案經投票表決，贊成權數占表決時出席股東表決總權數之94.90%，本案依董事會所提議案照案通過。	已依修訂後之程序執行相關事宜。
全面改選董事案。	(1)謝錦興、許瑞坤、勤眾興業股份有限公司、震龍投資有限公司當選董事。 (2)陳永琳、李志峰、呂月森當選獨立董事。	業經經濟部106年7月4日經授商字第1060109142號函核准變更登記。

2.最近年度及截至年報刊印日止，董事會之重要決議

日期	重要決議事項
<p>106年第一次董事會 106.01.19</p>	<p>報告事項： 1.本公司未執行購買艾姆勒車電股份有限公司部分股份報告。 2.子公司銘裕科技(蘇州)有限公司資本結構調整評估報告。</p> <p>討論事項： 1.通過本公司民國一〇六年營運計畫案。 2.通過本公司民國一〇六年簽證會計師續任及報酬案。 3.通過處分轉投資斯其大科技股份有限公司部分股份授權案。 4.通過提高本公司對子公司綠發股份有限公司新台幣1千萬元之投資案。 5.通過買回本公司股份轉讓予員工案。 6.通過修訂本公司「買回股份轉讓員工辦法」案。 7.通過修訂本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」案。 8.通過發放本公司民國一〇五年度經理人年終獎金案。 9.通過本公司民國一〇六年銀行授信額度申請及展延案。</p>
<p>106年第二次董事會 106.03.20</p>	<p>報告事項： 1.買回本公司股份執行報告。 2.以成本衡量之轉投資公司 Light Blue Optics Limited 股票轉換報告。</p> <p>討論事項： 1.通過本公司民國一〇五年度員工及董事酬勞分配案。 2.通過本公司民國一〇五年度營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告案。 3.通過本公司民國一〇五年度盈餘分配案。 4.通過本公司以資本公積發放現金案。 5.通過本公司不繼續辦理民國一〇五年股東常會通過之私募普通股案。 6.通過本公司辦理現金減資退還股款案。 7.通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 8.通過本公司民國一〇五年度「內部控制制度聲明書」案。 9.通過修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」部分條文案。 10.通過上海商業儲蓄銀行背書保證借款新台幣1億元案。 11.通過本公司經理人離職金案。 12.通過本公司全面改選董事案。 13.通過召開本公司民國一〇六年股東常會相關事宜案。</p>
<p>106年第三次董事會 106.05.05</p>	<p>報告事項： 1.轉投資綠晁科技股份有限公司原分次返還之借款提前於期限內全數還款報告。</p> <p>討論事項： 1.通過因應簽證會計師事務所內部工作調整，變更本公司會計師案。 2.通過本公司民國一〇六年第一季合併財務季報告案。 3.通過修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核制度」案。 4.通過審查本公司董事候選人名單案。 5.通過審查本公司獨立董事候選人名單案。 6.通過解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。 7.通過本公司印鑑保管人員異動案。</p>

日期	重要決議事項
106年第四次董事會 106.06.12	<p>討論事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過透過增資 NEW PRESTIGE GLOBAL LIMITED 美金 301 萬元，其中以美金 300 萬元間接投資鼎耀科技有限公司(公司名稱暫訂)案。</li> <li>2.通過本公司財務主管之任用案。</li> <li>3.通過本公司同仁晉升案。</li> </ol>
106年第五次董事會 106.06.26	<p>討論事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.推選本公司董事長案。</li> <li>2.通過本公司民國一〇六年度現金股利發放相關事宜案。</li> <li>3.通過本公司以資本公積發放現金相關事宜案。</li> <li>4.通過本公司委任本公司第三屆薪資報酬委員會委員案。</li> </ol>
106年第六次董事會 106.08.10	<p>報告事項：</p> <p>處分轉投資斯其大科技股份有限公司部分股份執行情形報告。</p> <p>討論事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過本公司民國一〇六年第二季合併財務季報告案。</li> <li>2.通過本公司關稅背書保證新台幣 260 萬追認案。</li> <li>3.通過本公司辦理現金減資退還股款相關事宜案。</li> </ol>
106年第七次董事會 106.11.13	<p>報告事項：</p> <p>本公司續保「董監事及重要職員責任保險」報告。</p> <p>討論事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過本公司民國一〇六年第三季合併財務季報告案。</li> <li>2.通過本公司民國「一〇七年稽核計畫」案。</li> <li>3.通過修訂本公司「董事會議事規範」案。</li> <li>4.通過修訂本公司「審計委員會組織規程」案。</li> <li>5.通過本公司為子公司 MU TECHNOLOGY SDN. BHD.提供背書保證美金 600 萬元案。</li> <li>6.通過本公司為子公司綠發股份有限公司提供背書保證新台幣 153,294 千元案。</li> <li>7.通過發放本公司同仁擔任轉投資公司董事之酬金案。</li> <li>8.通過本公司一〇六年新增元大銀行授信額度新台幣 1 億元案。</li> </ol>
107年第一次董事會 107.01.30	<p>報告事項：</p> <p>子公司衍生性商品操作報告。</p> <p>討論事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過本公司民國一〇七年營運計畫案。</li> <li>2.通過本公司民國一〇七年簽證會計師續任及報酬案。</li> <li>3.通過處分轉投資斯其大科技股份有限公司部分股份授權案，。</li> <li>4.通過修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核制度」案。</li> <li>5.通過發放本公司民國一〇六年度經理人年終獎金案。</li> <li>6.通過本公司民國一〇七年銀行授信額度申請及展延案。</li> </ol>
107年第二次董事會 107.03.23	<p>報告事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.本公司導入國際財務報導準則第 16 號「租賃」報告。</li> <li>2.處分轉投資斯其大科技股份有限公司部分股份執行報告。</li> <li>3.子公司衍生性商品操作報告。</li> </ol> <p>討論事項：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過本公司民國一〇六年度員工及董事酬勞分配案。</li> <li>2.通過本公司民國一〇六年度營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告案。</li> <li>3.通過本公司民國一〇六年度盈餘分配案。</li> </ol>

日期	重要決議事項
	4.通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 5.通過本公司民國一〇六年度「內部控制制度聲明書」案。 6.通過本公司同仁晉升案。 7.通過修訂本公司「公司章程」部分條文案。 8.通過召開本公司民國一〇七年股東常會相關事宜案。
107年第三次董事會 107.05.11	報告事項： 1.處分轉投資斯其大科技股份有限公司部分股份執行報告。 2.子公司衍生性商品操作報告。 3.非硬碟業務推展報告。 討論事項： 1.通過本公司民國一〇七年第一季合併財務季報告案。 2.通過調整處分轉投資斯其大科技股份有限公司部分股份價格案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過中重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者、其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形：財務長於106年5月1日辭職。

## 五、會計師公費資訊

### (一)會計師公費

#### 1.會計師公費資訊

單位：新台幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	陳振乾	6,610	-	88	-	891	979	106年度	移轉訂價報告、直接扣抵法複核、其他特殊查核事項、XBRL轉檔
	黃泳華							106年度	

2.公司有下列情事之一者，應另揭露下列資訊：

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

## 六、更換會計師資訊：

### (一)關於前任會計師

更換日期	106 年第一季季報起		
更換原因及說明	簽證會計師因內部工作調整，致負責查核簽證本公司財務報表之會計師變更。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	V	
說明			
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

### (二)關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	陳振乾會計師、黃泳華會計師
委任之日	因該事務所內部工作調整，自 106 年度第一季季報起更換會計師簽證。
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

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

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



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

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	106年度		107年截至5月11日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長 總經理 (執行長)	謝錦興	443,643	(140,000)	10,000	730,000
董事	許瑞坤	(500,000)	0	0	0
董事	勤眾興業股份有限公司	(700,000)	0	0	0
董事代表人	林永源	0	0	0	0
董事	震龍投資有限公司	(713,200)	2,160,000	0	0
董事代表人	張龍根	800	0	0	0
董事	戴幼銘(註1)	0	0	-	-
獨立董事	陳永琳	0	0	0	0
獨立董事	李志峰	0	0	0	0
獨立董事	呂月森	(77,000)	0	0	0
創新方案業務處理 副總經理	莊清軒	(16,080)	0	0	0
營運長	楊宏仁	(72,180)	0	(40,000)	0
財務長	蔡曉毓(註2)	0	0	-	-
副營運長	宋燦勇	5,692	0	0	0
財務部資深協理	李秀珍	2,945	0	0	0
開發一部協理	蔡震山	10,706	0	0	0
馬來西亞廠協理	吳春成	1,924	0	0	0
研發一部協理	林穎煌	10,706	0	0	0
蘇州廠協理	王堯弘	12,423	0	0	0
會計部(主管)協理	陳雨蓁	(10,213)	0	0	0
財務部(主管)協理	魏宛筠	(281)	0	0	0
製造事業處理 協理	林漢城(註3)	-	-	0	0
創新方案業務處理 技術研發部協理	羅啟賓(註4)	0	0	-	-

註1：戴幼銘董事於106年6月16日任期屆滿卸任。

註2：蔡曉毓財務長於106年5月1日辭職。

註3：林漢城協理於107年4月1日新任。

註4：羅啟賓協理於106年12月31日辭職。

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

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

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

(基準日：107年4月17日；單位：股；%)

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係(註)		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
震龍投資有限公司	2,852,800	2.05%	0	0	0	0	無	無	
勤眾興業股份有限公司	2,800,000	2.01%	0	0	0	0	無	無	
美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶	2,115,200	1.52%	0	0	0	0	無	無	
元大商業銀行受託保管許瑞坤投資專戶	2,000,000	1.44%	0	0	0	0	無	無	
謝錦興	1,886,572	1.35%	304,000	0.22%	0	0	無	無	
美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶	1,517,600	1.09%	0	0	0	0	無	無	
台北富邦商業銀行受託鴻裕社會福利公益信託基金信託財產專戶	1,491,760	1.07%	0	0	0	0	無	無	
戴幼銘	1,306,000	0.94%	0	0	0	0	無	無	
渣打國際商業銀行營業部受託保管美國GMO有限責任公司經理之GMO新興市場基金投資專戶	1,293,600	0.93%	0	0	0	0	無	無	
吳琮園	1,284,800	0.92%	0	0	0	0	無	無	

註：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

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

107年4月17日；單位：千股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
MAP TECHNOLOGY HOLDINGS PTE. LTD.	66,913	46.60%	2,198	1.53%	69,111	48.13%
銘鈺精密工業股份有限公司	26,983	35.04%	834	1.08%	27,817	36.12%
綠晁科技股份有限公司	16,229	27.05%	333	0.55%	16,562	27.60%

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

##### 1.股本形成經過

單位：股；新台幣元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
102/04	10	400,000,000	4,000,000,000	172,799,421	1,727,994,210	可轉換公司債轉增資 52,439,560元	無	註1 註2
102/07	10	400,000,000	4,000,000,000	173,857,399	1,738,573,990	可轉換公司債轉增資 10,579,780元	無	註1 註3
102/10	10	400,000,000	4,000,000,000	174,201,987	1,742,019,870	可轉換公司債轉增資 3,445,880元	無	註1 註4
106/08	10	400,000,000	4,000,000,000	139,361,590	1,393,615,900	現金減資退還股款 348,403,970元	無	註5 註6

註1：經100年09月01日金管證發字第1000039647號函核准在案。  
 註2：102年04月09日經投商字第10201062620號核准在案。  
 註3：102年07月15日經投商字第10201137130號核准在案。  
 註4：102年10月15日經投商字第10201210990號核准在案。  
 註5：經106年08月02日金管證發字第1060027768號函核准在案。  
 註6：106年08月31日經投商字第10601125380號核准在案。

##### 2.股份種類

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	139,361,590	260,638,410	400,000,000	上市公司股票

#### (二)股東結構

107年4月17日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人數	1	0	86	22,432	80	22,599
持有股數	60	0	10,334,302	110,959,844	18,067,384	139,361,590
持股比例(%)	0.000	0	7.41	79.63	12.96	100.00

#### (三)股權分散情形

##### 1.普通股

107年4月17日；每股面額10元

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1~999	9,311	3,183,669	2.28
1,000~5,000	8,993	21,849,647	15.68
5,001~10,000	2,103	15,882,120	11.40
10,001~15,000	697	8,555,998	6.14
15,001~20,000	504	8,780,484	6.30
20,001~30,000	356	8,808,027	6.32
30,001~40,000	215	7,573,870	5.43
40,001~50,000	101	4,590,255	3.29
50,001~100,000	201	13,711,227	9.84
100,001~200,000	73	9,980,028	7.16
200,001~400,000	22	6,286,506	4.51
400,001~600,000	6	2,806,735	2.01
600,001~800,000	0	0	0
800,001~1,000,000	0	0	0
1,000,001以上	17	27,353,024	19.64
合計	22,599	139,361,590	100.00

2.特別股：不適用。

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

107年4月17日；單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
震龍投資有限公司		2,852,800	2.05
勤眾興業股份有限公司		2,800,000	2.01
美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶		2,115,200	1.52
元大商業銀行受託保管許瑞坤投資專戶		2,000,000	1.44
謝 錦 興		1,886,572	1.35
美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶		1,517,600	1.09
台北富邦商業銀行受託鴻裕社會福利公益信託基金信託財產專戶		1,491,760	1.07
戴 幼 銘		1,306,000	0.94
渣打國際商業銀行營業部受託保管美國GMO有限責任公司經理之GMO新興市場基金投資專戶		1,293,600	0.93
吳 琮 園		1,284,800	0.92

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：元；股

項目	年度		105年度	106年度	107年截至5月11日止
	每股市價(註1)	最高	最低	60.60	38.40
	平均	平均	42.97	30.74	24.50
每股淨值(註2)	分配前		26.22	28.49	27.94(註8)
	分配後		24.74	尚未分配	尚未分配
每股盈餘	加權平均股數(千股)		174,202	159,059	137,564
	每股盈餘(註3)		1.23	0.34	-1.17(註8)
每股股利	現金股利		1.5	0.6	0
	無償配股	盈餘配股	0	0	0
		資本公積配股	0	0	0
	累積未付股利(註4)		0	0	0
投資報酬分析	本益比(註5)		34.93	90.41	不適用
	本利比(註6)		28.65	51.23	不適用
	現金股利殖利率(註7)		3.49%	1.95%	不適用

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

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

註2：請以年底已發行之股數為準，並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行之條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註6：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註7：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

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

(六)公司股利政策及執行狀況

1.公司股利政策

(1)本公司每年決算後如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積(但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限)，必要時依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

為追求股東長期利益、穩定經營績效目標，本公司採平衡股利政策，盈餘分配之數額應不低於當年度可供分配盈餘百分之五十，且現金股利不得低於股利總數之百分之十，惟當年度可供分配盈餘不足每股 0.5 元時得保留不分配。

(2)前述本公司章程有關股利政策之修正，業經本公司 107 年 3 月 23 日董事會通過在案，並將提請本(107)年股東常會決議。

2.本次股東會擬議股利分派之情形

銘異科技股份有限公司

盈餘分配表

106 年度

	單位：新台幣元
期初未分配盈餘	\$ 4,555,986
加(減)：	
迴轉權益減項提列之特別盈餘公積	643,158,213
調整後期初未分配盈餘	647,714,199
加：	
確定福利計畫之再衡量數本期變動數	47,435
本期稅後淨利	54,448,636
減：	
提列法定盈餘公積	(5,444,864)
權益減項提列特別盈餘公積	(612,002,660)
可供分配盈餘	84,762,746
分配項目：	
股東紅利-現金(每股/0.6元)	(82,537,914)
期末未分配盈餘	2,224,832

(1)107 年股東常會擬議 106 年度盈餘分配之股東股利共計新台幣 82,537,914 元，每股配發現金股利新台幣 0.6 元。

(2)本次現金股利俟後如經主管機關修正，或因本公司買回、轉讓庫藏股，或其他因素等，影響流通在外股份數量，致使股東配息比率發生變動者，擬請股東會授權董事會調整。

3.預期股利政策將有重大變動者，應加以說明：不適用。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，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(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。

前二項應由董事會決議行之，並提報股東會。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異之會計處理：列為 107 年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額

董事會於 107 年 3 月 23 日決議發放員工現金酬勞新台幣 2,952,328 元及董事酬勞新台幣 738,082 元；與認列費用年度估列金額無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無此情形發生。

4. 前一年度員工、董事及監察人之實際分派情形

項 目	年 度	上年度(106 年度)			
		股東會決議 實際配發數	原董事會通過 擬議配發數	差異數	差異 原因
一、配發情形：					
1. 員工現金酬勞		16,388,475 元	16,388,475 元	無差異	-
2. 員工股票酬勞					
(1) 股數		0	0	0	-
(2) 金額		0	0	0	-
(3) 占當年底流通在外股 數之比例		0	0	0	-
3. 董監事酬勞		4,097,119 元	4,097,119 元	無差異	-

(九) 公司買回本公司股份情形：

107 年 4 月 17 日

買 回 期 次	第 5 次
買 回 目 的	轉讓予員工
買 回 期 間	106.01.23~106.03.17
買 回 區 間 價 格	新台幣 28~40 元之間
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	普通股原股數：2,248,000 股 現金減資後普通股股數 1,798,400 股
已 買 回 股 份 金 額	新台幣 81,342,624 元
已 辦 理 銷 除 及 轉 讓 之 股 份 數 量	0
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量	普通股原股數：2,248,000 股 現金減資後普通股股數 1,798,400 股
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量 占 已 發 行 股 份 總 數 比 率 ( % )	1.29%

- 二、公司債辦理情形：無。
- 三、特別股辦理情形：無。
- 四、海外存託憑證辦理情形：無。
- 五、員工認股權憑證辦理情形：無。
- 六、限制員工權利新股辦理情形：無。
- 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。
- 八、資金運用計畫執行情形：無。



## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1.公司所營業務之主要內容

- (1)一般進出口貿易業務(許可業務除外)。
- (2)代理國內外有關廠商產品之報價投標等業務(期貨除外)。
- (3)精密塑膠模具製造買賣。
- (4)照相機塑膠零件、汽機車塑膠零組件、精密電子零件組配、硬碟機零組件、光碟機零組件及光學零件之研發製造加工買賣業務。
- (5)度量衡器製造業。
- (6)醫療器材製造業、醫療器材批發業及醫療器材零售業。
- (7)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

##### 2.營業比重

主要產品	106年度	
	銷售金額 (新台幣千元)	比例
硬碟驅動臂組件(APFA)	3,234,654	42.20%
音圈馬達(VCM)	1,619,187	21.13%
硬碟上蓋(COVER)	838,008	10.93%
外接式儲存裝置(EHD)	691,939	9.03%
讀寫頭止動件(RAMP/LATCH)	243,960	3.18%
硬碟機零件(HDD PARTS)	248,559	3.24%
其他	788,244	10.29%
合計	7,664,551	100.00%

##### 3.目前之商品項目

- (1)硬碟驅動臂組件。
- (2)音圈馬達。
- (3)硬碟上蓋。
- (4)外接式儲存裝置。
- (5)讀寫頭止動件。
- (6)硬碟機零件。

##### 4.計劃開發之新商品

- (1)配合市場趨勢開發硬碟機相關零組件。
- (2)3C 產品零件之開發及製造。
- (3)新規格高速介面單顆或多顆硬碟外接式儲存裝置。

## (二)產業概況：

### 1.產業之現況與發展

2010年後硬碟機產業經歷了數項重大的產業轉折，繼2010年Toshiba合併Fujitsu後，2011年底及2012年3月初Seagate及WD分別完成了與Samsung及HGST的合併計劃，自2012年起全球硬碟機產業進入了由WD、Seagate及Toshiba三家大廠主導的寡占市場，大者恆大的產業特性更加明顯。

依各硬碟廠發佈之2017年硬碟機出貨量統計資料顯示，2017年全球硬碟機出貨量達約4.04億台。以市場占有率來觀察，合併HGST後之WD以40.3%的全球市占率領先，2017全年出貨量約為1.63億台；合併Samsung後之Seagate 2017全年出貨量約1.47億台，市占率約為36.5%；Toshiba的市占率則上升至23.2%。

隨著機器學習、物聯網(IoT)、人工智慧(AI)等技術更為普及，將驅動數位儲存資料量大幅擴張，依據市調單位IDC預估到2025年時全球資料儲存量將為現有的10倍之多，達到163ZB左右的規模，這些在在都顯示個人與企業資料儲存量持續提升。

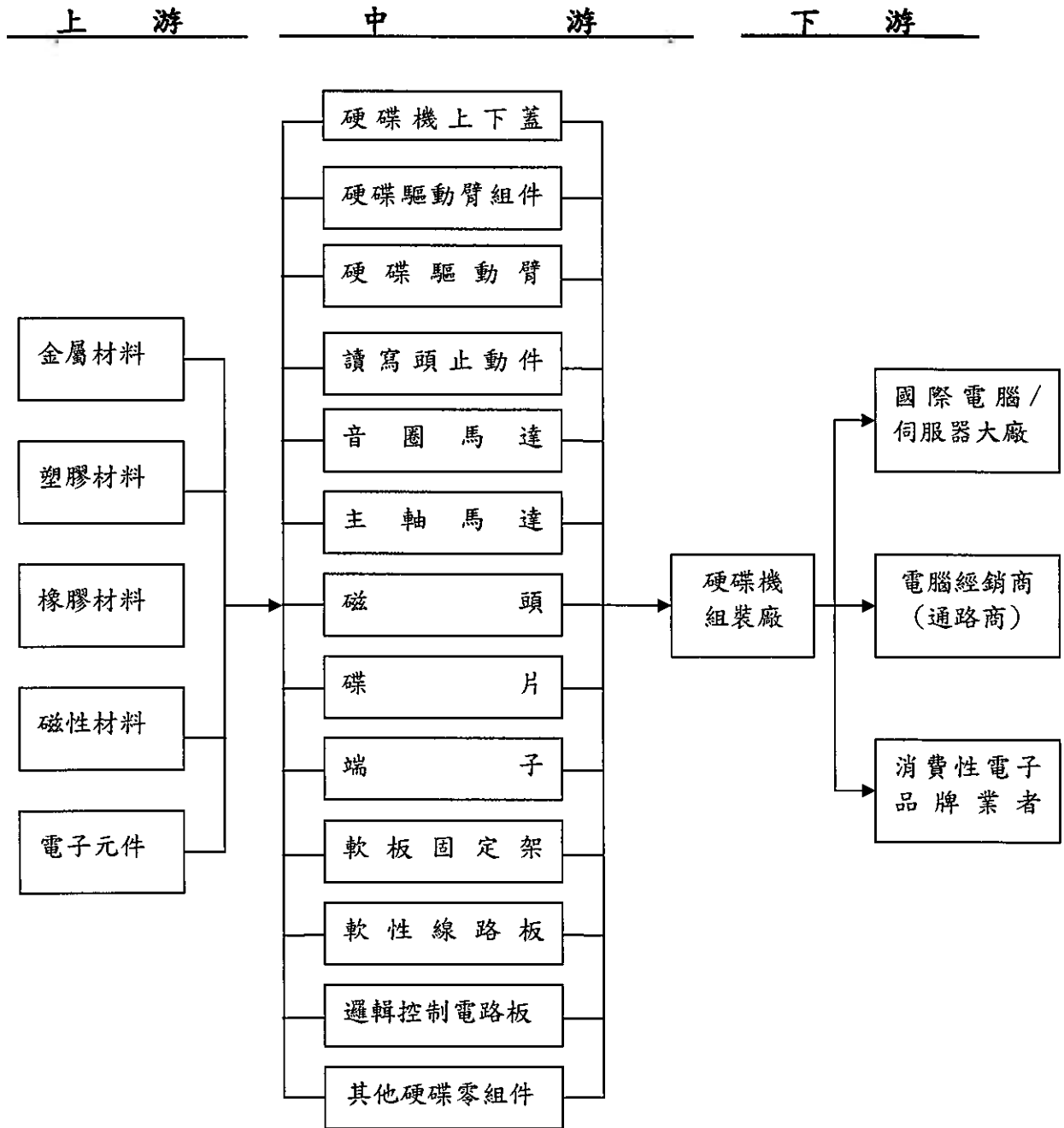
2015-2017年主要硬碟廠市占率分析

單位：百萬台

廠商	2015(104年)		2016(105年)		2017(106年)	
	出貨量	%	出貨量	%	出貨量	%
WD	204.5	43.5%	175.5	41.3%	162.9	40.3%
Seagate	188.2	40.0%	154.8	36.4%	147.6	36.5%
Toshiba	77.1	16.5%	94.7	22.3%	93.6	23.2%
合計	469.8		425.0		404.1	
Growth %	-16.7%		-9.5%		-4.9%	

資料來源：WD及Seagate公告，銘異科技整理

2. 產業上、中、下游之關聯性



### 3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

#### (1) 硬碟機(Hard Disk Drive；HDD)產品發展趨勢

就硬碟產品未來的發展而言，應用於非攜帶式產品之設計，應首重容量(Capacity)和效能(Performance)展現，而應用於可攜式產品時，硬碟產品的設計則強調低功率消耗(Lower Power Consumption)/省電、低熱能散射(Lower Heat Dissipation)及抗震性上的突破，輕薄則為趨勢。

觀察近幾年硬碟產品設計趨勢，最重要的技術發展則為磁錄密度技術的提升、序列介面架構的普及、資料保護、節能設計、混合硬碟機及行動無線儲存方案的推出。

##### ① 磁錄密度技術

80 年代磁頭技術由 MIG(Metal In Gap)磁頭、薄膜磁頭 (Thin Film Head)，到了 90 年代則以 MR(Magneto Resistive)磁頭、GMR 磁頭為主流。在薄膜(Thin Film)技術時期，磁錄密度每年有 30%的成長率；磁阻式(MR)技術時期，磁錄密度每年則以 60%的速度成長；到了巨磁(GMR)技術時期，磁錄密度每年則呈 100%的成長。2000 年以來硬碟所使用的縱向磁記錄(LMR)，每年的磁錄密度成長約 31%。前幾年 LMR 已被垂直錄寫技術(PMR)取代，PMR 技術之磁錄密度成長約可達 40%。近兩年導入之疊瓦式磁記錄技術(Shingled Magnetic Recording；SMR)可使硬碟容量提升 25%，目前 14TB 儲存容量的硬碟，即是 PMR+ SMR 技術的成果。此外研發中的微波輔助磁紀錄技術(Microwave-Assisted Magnetic Record, MAMR)、熱輔助磁記錄技術(Heat-Assisted Magnetic Recording; HAMR)成熟發展後，硬碟機容量將會有更大幅度的成長。預估 2018 年可打造出 16TB 硬碟產品，2019 年可大規模量產 20TB 儲存容量以上規格的硬碟產品，並且有機會在 2023 年傳統硬碟儲存容量可達 40TB 以上，2030 年以後可順利推出 100TB 儲存容量硬碟。

##### ② 介面

自 2004 年起儲存裝置開始從平行轉向序列介面架構，SATA(Serial ATA)以其較低電壓、傳輸快、強化的纜線與連結器設計、點對點介面及熱插拔等優勢，預計將逐漸取代使用於桌上型儲存設備的 PATA (即 IDE)介面。同樣地，在企業儲存設備上，SAS(Series SCSI)亦已逐漸取代 Parallel SCSI 成為主流。SATA 大多在一般消費型電子產品做為資料儲存裝置，像是桌上型電腦、筆記型電腦、All-In-One 型電腦等，SAS 則是在伺服器或是資料中心等大型終端機設備做為資料儲存裝置。

##### ③ 資料保護

隨著雲端儲存及網路數位資料的普及，遠端連結、遠端合作及資料保護日益重要，各個硬碟機亦將資料的多重保護列為設計重點。

##### ④ 混合硬碟機(Solid State Hybrid Drive；SSHD)

結合 Flash 快閃記憶體、固態硬碟(Solid State Drive；SSD)及 HDD 技術的混合式硬碟，可將較常使用的資料存放在快閃記憶體或固態硬碟，減少硬碟機本身存取資料的頻率，達到節省開機時間、增加存取傳輸速度、降低耗電量、降低成本及有效提升效率等優點。

##### ⑤ 雲端及行動無線儲存方案

具備無線連接能力，可以同時無線串流媒體到多台行動裝置的行

動無線儲存方案，可使硬碟機成為未來所有數位產品的核心，多家國際大廠紛紛推出雲端儲存架構以創造更實用及更簡化雲端儲存架構。另外，具資料量大、資料增加速度快及資料多樣性高的巨量資料(Big Data)及企業資料中心，亦需要低價、大容量的解決方案，部分硬碟機製造商以氬氣取代空氣，開發出低價、大容量、效能提升且降低功耗的氬氣填充式硬碟，以符合雲端及各種巨量資料儲存的大規模容量需求。

#### ◎節能設計

因應環保節能趨勢，節能設計為重要趨勢。

#### (2)產品競爭情況

本集團生產多種硬碟機零組件，各產品競爭狀況因產品別的不同而有所差異。以下就集團主力產品硬碟驅動臂組件(APFA)、音圈馬達(VCM)的市場競爭狀況進行簡要說明。

占集團營收 42.20%的硬碟驅動臂組件(APFA)的主要競爭者為 Belton、JCY，這些競爭對手廠房主要都分佈於泰國、中國及馬來西亞等國。由於本公司在製程設備及產線經營管理得宜，深受客戶之肯定，量能持續穩定成長中。

占集團營收 21.13%的音圈馬達(VCM)的主要競爭者為 MMI、TDK 及 SHINETSU，這些競爭者都是為日系與新加坡廠商，日系廠商之生產成本較高，在終端客人加速整併供應鏈後，其中一家日系廠商 TDK 漸漸淡出，其他廠商則多設廠於東南亞，雖採低廉工資，但多為半自動生產，所以品質較不穩定，大量生產能力受限。

#### (三)技術及研發概況

##### 1.研發費用

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	105 年度	106 年度	107 年 3 月 31 日
研發費用	210,520	216,335	48,217
營業淨額	8,365,413	7,664,551	1,746,086
研發費用佔營業淨額比例	2.52%	2.82%	2.76%

註：資料經會計師查核簽證(核閱)之合併財務報告。

##### 2. 最近年度開發成功之技術或產品

年度	研 發 成 果
106 年度	1. 開發應用在不同設計之硬碟滑道的低磨屑與低溢出氣體材料
	2. 硬碟塑膠元件成型製程大數據統計系統與雲端計算系統開發與導入
	3. 開發具備 IP67, 抗 3M 落摔, 1000 磅碾壓的 Type-C 外接式 SSD 硬碟
107 年 截至 5 月 11 日	1. 開發應用在不同設計之硬碟滑道的低磨屑與高清潔度材料
	2. 硬碟塑膠元件智慧化生產系統開發與導入
	3. 開發 DLP 投影機增加解析度應用之 0.33 吋單軸振鏡致動器

#### (四)長、短期業務發展計畫

##### 1.短期計畫

為就近服務現有客戶並開發潛力客戶，本公司持續落實全球化腳步，依市場及客戶需求建立海外生產及服務據點，並持續導入6 Sigma 及自動化技術，藉以提高生產力及產品品質，達到搏節成本、擴大產品市占率及提高獲利能力的目標。另外，本公司亦透過與策略夥伴的策略聯盟或併購等方式，加強其他利基市場的開發，以達多元化發展目標。

##### 2.長期計畫

(1)生產方面：積極進行集團資源整合及加強跨產業策略聯盟，創造生產分工優勢。

(2)研發方面：深耕硬碟機零組件產品研發、發展其他儲存媒體技術、及透過與策略夥伴的技術交流，提升現有技術層次並達到技術多元化目標。

(3)行銷方面：

①鞏固並強化與既有客戶之業務往來，在儲存領域創造本身「全方位硬碟機零組件研發製造」的整合性優勢，並積極開發潛力客戶。

②創造其他「利基市場」：透過技術多元化及策略聯盟合作，強化技術與行銷服務能力。計劃未來硬碟機及非硬碟機零組件事業比重，將由現階段之8：2調整加強非硬碟零組件比重，如醫療零件射出及自動化生意的擴展。

③推展電子及機械產品之專業代工領域，期能成為世界級之專業電子/機械代工製造商（CEMM House）。

(4)品保、環保及勞工方面：

落實 ISO 9001、QC080001、ISO 14001、OHSAS 18000、ISO14064、ISO13485 及 EICC 等品保、產品毒化物質管制、環境、工業安全與工業衛生、溫室效應氣體管制、醫療器材品質管理及勞工保護政策，創造高品質的產品、善盡社會責任、提昇企業形象及國際競爭力。

(5)營運規模：

①配合產業景氣發展及客戶需求，彈性調整產能及全球營運規模。

②秉持「永續經營」的理念，除主要產品的持續鑽研及產品開發多角化外，並朝企業群方向發展，以落實各事業體系之管理。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1.主要產品銷售地區

單位：新台幣千元

地區	金額	105 年度		106 年度	
		銷售額	%	銷售額	%
亞洲		7,725,155	92.35	6,799,292	88.71
美洲		543,744	6.50	759,788	9.91
歐洲		96,514	1.15	105,471	1.38
合計		8,365,413	100.00	7,664,551	100.00

## 2. 市場占有率

以 2017 年集團合併營收來看，分別占本公司營收比重 42.20% 及 21.13% 之硬碟機零組件-硬碟驅動臂組件(APFA)及音圈馬達(VCM)為本公司的主力產品，今年出貨量分別約為 2,900 萬台及 5,700 萬台。若以硬碟機大廠所做的統計資料為計算基礎，則本公司主要產品硬碟驅動臂組件(APFA)及音圈馬達(VCM)的全球市占率約分別為 7.1% 及 14.0%。

2017 及 2016 年銘異主要產品全球占有率

單位：百萬台

產品	2016(105 年)		2017(106 年)	
	硬碟驅動臂組件(APFA)	音圈馬達(VCM)	硬碟驅動臂組件(APFA)	音圈馬達(VCM)
銘異出貨量	32.35	46.88	28.79	56.64
全球硬碟機出貨量	425.0	425.0	404.1	404.1
銘異市占率	7.6%	11.0%	7.1%	14.0%

資料來源:WD 及 Seagate 公告,銘異科技統計整理

## 3. 市場未來供需狀況與成長性

### (1) 市場供需狀況

根據市調單位 IDC 在 2017 年 12 月針對全球硬碟機出貨量所做的統計和預估，其依尺寸、介面、轉速及應用領域等，將硬碟產業區分為企業級硬碟機(Enterprise storage application)、個人儲存裝置硬碟機(Personal & entry-level storage)、消費性電子產品硬碟機(Consumer electronics)、監控系統硬碟機(Video surveillance)及電腦及通路產品硬碟機(PCs,distribution channel, and others)。依 IDC 之預估數字，全球硬碟機出貨量(shipment units) 2018 年預估約為 3.7 億台，其中監控系統硬碟機(Video surveillance)出貨量 2016 至 2021 年平均年複合成長率約 11.3%，是成長最明顯的領域。

全球硬碟機各領域出貨量預估

單位：百萬台

	2016(A)	2017(E)	2018(E)	2019(E)	2020(E)	2021(E)
TOTAL-ALL (全球硬碟出貨量)	424.7	398.1	368.1	335.3	299.9	274.7
Enterprise storage application (企業級)	69.2	65.2	62.6	62.6	61.1	62.3
出貨佔比	16%	16%	17%	19%	21%	23%
Personal & entry-level storage (個人儲存裝置)	65.1	63.5	59.4	55.0	50.6	46.4
出貨佔比	15%	16%	16%	16%	17%	17%
Consumer electronics (消費性電子產品)	67.6	64.7	61.5	57.3	52.2	48.1
出貨佔比	16%	16%	17%	17%	17%	18%
Video surveillance (監控系統)	21.7	23.2	26.9	30.5	33.7	37.0
出貨佔比	5%	6%	7%	9%	11%	13%
PCs,distribution channel, and other (電腦及通路產品..等)	201.1	181.5	157.7	130.0	102.3	80.8
出貨佔比	48%	46%	43%	39%	34%	29%

資料來源: IDC Dec. 2017

依據 IDC 預估各類應用領域 2016 至 2021 年全球硬碟機出貨總儲存容量將逐年呈兩位數成長。其中企業級硬碟機出貨總儲存容量平均年複合成長率約為 28.2%。

全球硬碟機各領域出貨總儲存容量預估 單位: EB (10<sup>18</sup>) bytes(千萬兆位元)

	2016(A)	2017(E)	2018(E)	2019(E)	2020(E)	2021(E)
TOTAL-ALL (全球硬碟總出貨容量)	606.2	674.1	774.4	915.8	1069.4	1234.3
Enterprise storage application(企業級)	217.0	257.7	341.1	456.4	599.0	752.6
出貨佔比	36%	38%	44%	50%	56%	61%
Personal & entry-level storage(個人儲存裝置)	113.9	121.8	121.9	122.9	123.0	121.7
出貨佔比	19%	18%	16%	13%	11%	10%
Consumer electronics (消費性電子產品)	50.0	53.6	60.2	62.2	62.0	65.1
出貨佔比	8%	8%	8%	7%	6%	5%
Video surveillance (監控系統)	54.8	66.5	83.8	111.6	139.3	168.4
出貨佔比	9%	10%	11%	12%	13%	14%
PCs, distribution channel, and other (電腦及通路產品..等)	170.5	174.5	167.5	162.6	146.2	126.6
出貨佔比	28%	26%	21%	18%	14%	10%

資料來源: IDC Dec. 2017

## (2)行業未來成長性及發展趨勢

除 PC(含傳統桌上型、筆電及 Ultramobile 頂級機種)、Ultramobile(平板及掀蓋式)、伺服器、工作站及消費性電子產品應用領域外，隨著數位資訊的多元化，雲端、資料中心及巨量資料需求擴大，硬碟機在高可靠度、低價、大容量儲存需求裝置中佔有一席之地。

### ①PC 相關領域的應用

依據市場研究機構 Gartner 於 2018 年 1 月所做的統計及預估，2017 年全球 PC(含傳統桌上型、筆電及 Ultramobile 頂級機種)出貨量約為 2.6 億台，較 2016 年衰退 3.2%。預估 2018 年亦將呈小幅衰退。

### ②CE(消費性電子)產品及雲端儲存相關領域

為因應時代進步及現代人上網、休閒娛樂、音訊、視訊、家電等多元化選擇所因蘊而生的個人數位化產品、數位家電、消費性電子產品、雲端、資料中心及巨量資料儲存需求近年來穩定成長且多已將硬碟機列為重要配備。

### ③監控系統

隨著日常生活的安全疑慮逐漸升高，對公、私部門來說，改良影像監控系統已成為當務之急。越來越多的企業和消費者開始採用高解析度數位影像解決方案以及反應力更即時的攝影機，加上隨著更多相關法規的上路，企業必須能夠將更大量的影像資料保存更久，影像監控成了另一個重要的業務成長領域。



#### 4. 競爭利基

##### (1) 自動化製程生產

銘異除具有開模、成型、組立等一貫化自製能力外，並具有自動化專業機台之自製能力。憑藉自動化製程生產，本公司之產能、品質及生產效率，均得以有效地控制及提升，並可同時達到有效降低管理及製造成本的目的。相較於其他位於東南亞人力成本低廉，屬於勞力密集之競爭者，本公司雙管齊下的策略自然較其更具競爭力。

##### (2) 完整的品保系統及嚴格的品質控制

本公司致力於品質、毒物管制、環境安全和衛生、溫室效應氣體管制、勞工權益及道德規範之全面提升，除業經 ISO 9001、QC080001、ISO 14001、OHSAS 18001、ISO14064、ISO13485、ISO22301 及遵守主要客戶對 RBA 責任商業聯盟行為準則(原 EICC)要求並全面落實外，本公司對生產效率之提昇、不良率之控制及改正行動上亦有嚴格之管控，故持續獲得各大硬碟機製造商評選為最佳品質及優良供應商之肯定。

##### (3) 價格及產能具競爭力

銘異積極推動製程自動化及生產據點國際化，以建立規模經濟、降低勞動及運輸成本，再加上辦公室 E 化及 ERP 物料需求系統之導入，使本公司無論在管理、銷售及生產成本上均獲得最有效之控制。因此本公司主要產品單價相較於其他競爭者更具優勢。

##### (4) 研發能力

- ① 藉由廣泛的技術交流來提升設計能力並縮短開發時間，精確及快速完成產品開發。
- ② 本公司除自行提昇研發人員技術層次外，另與國內外專家、顧問進行技術合作及專利技術之申請。
- ③ 全程參與客戶研發設計。

##### (5) 新產品研發時程

銘異能提供客戶即時工程及技術服務，並協助客戶縮短新產品之研發時程，幫助客戶在最短時間內推出新產品。

##### (6) 靈活應變能力

本公司除隨時掌握市場趨勢及客戶需求外，並主動從設計、生產出貨乃至產品上市的所有細節，不斷進行分析與調整，以掌握市場先機，因應競爭日益激烈的市場。

##### (7) 多角化發展

本公司產品較其他競爭者多樣化，除已深耕的硬碟機音圈馬達(VCM)外，亦配合現有客戶需要開發如：APFA (含 Actuator)、Cover、Ramp/Latch、Balance Weight、Shipping Comb 等其他硬碟機零組件，並積極擴大產能以爭取其他硬碟機大廠訂單；其次，自動化機台開發製造及新規格高速介面單顆或多顆硬碟外接式儲存裝置亦為本公司現階段努力的方向。同時，銘異更積極以轉投資方式跨入其他具潛力的產業。

##### (8) 與客戶維持良好、互惠之夥伴關係

因硬碟機市場產品生命週期短、技術專業且速度性要求高，故除現有領導廠商外，其他廠商進入不易。本公司累積了多年的硬碟機零件製造經驗，已與客戶建立穩定互惠之夥伴關係。

## 5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

### 有利因素：

#### (1)新競爭者進入障礙高

由於硬碟機產業之廠商大者恆大、技術密集、產品生命週期短且創新壓力大等產業特性，硬碟機市場較其他產業更為封閉且技術門檻較高。為確保速度與效率之極大化，以取得技術及市場先機，硬碟機產業上下游廠商之關係非常密切，故產業外競爭者不易打入市場。

#### (2)管理、生產及品質上的特有利基

本公司除具有完整的管理系統及優秀的技術人才，有利於公司的長期經營及技術深耕外，並擁有豐富的工廠管理經驗及垂直整合優勢，無論是模具設計開發與製作、無塵室作業環境或其他生產製程，本公司均可以精確地掌握。另外，為追求對品質及環境的承諾，本公司業經 ISO 9001、QC080001、ISO 14001、OHSAS 18001、ISO14064、ISO13485、ISO22301 及遵守主要客戶對 RBA 責任商業聯盟行為準則(原 EICC)要求，並且已確實落實。因此，本公司產品品質相當穩定且每年均獲得主要客戶的肯定。

#### (3)分支機構深入市場，充分掌握市場需求及行銷通路

本公司九成以上產品行銷海外，為擴展海外市場及提供客戶即時的服務，本公司在美國、新加坡設有子公司，並在馬來西亞、大陸等地設有工廠，以利隨時掌握市場脈動及產業訊息。在掌握通路即擁有商機的時代，良好的通路為本公司未來發展的重要利基。

#### (4)與世界級大廠維持長久且良好的合作關係

本公司之主要客戶多為世界級大廠，其財務及公司經營均相當穩健。更由於多年來在硬碟機市場的深耕，所以，本公司無論在產品研發、品質和服務上均獲得客戶一致的肯定和信賴。

#### (5)堅實的研發設計能力

為求研發技術的深耕，本公司除網羅業界菁英外，並不斷藉由公司內部技術傳承、內/外部教育訓練及與學術團體的技術交流等計畫，來確保研發技術的不斷精益求精。同時，為掌握設計先機，銘異亦透過美國及台灣工程師的 24 小時協力研發，以提供客戶無時差的快速研發支援。

#### (6)本公司藉由轉投資硬碟機產業以外之其他潛力產業，降低公司偏重單一產業之可能風險，並藉由對其他產業之長期投資和策略聯盟，強化集團新技術之開發，並使集團經營更多元化。

### 不利因素

#### (1)硬碟產品專業人才缺乏，國內勞力供給不足

由於台灣缺乏硬碟機產業專業人才且基層人力招募不易，因此本公司致力於人力資源規劃及人才培育，再透過海外子廠的設立來因應產業起伏變化。

#### 因應措施：

- ①本公司自成立以來一直致力於自動化生產及製程改善，以提高單位產出及品質，增加自動化機器設備來降低對人力的依賴。
- ②引進外勞於台灣協助生產並在海外建立生產據點，短期可解決勞工短缺問題，長期並有助產品品質之提升及生產成本之降低。
- ③加強員工職前及在職訓練，提升人員素質及生產力，並致力於人力資源規劃及加強員工福利，以有效降低人員流動率。
- ④設立海外子公司以增加產能及人力調度之靈活性。

(2)上游關鍵原料集中於少數供應商

APFA 為本公司之主力產品，其主要原料控制電路覆晶軟板(Flip Chip on Flex；FCOF)本公司目前並無生產，除增加材料成本外，若主要原料缺貨，將影響公司量產規模。

因應措施：

- ①本公司除與關鍵零組件供應商建立策略聯盟或簽訂供貨合約，以穩定原料供應來源外，並透過提升產能來擴大採購規模及提高議價能力。
- ②積極尋求兩家以上供貨來源，並確保各項原料供應無虞。

(3)本公司產業集中度過高，相對增加營運風險

本公司硬碟機零組件產品營收占全年營收八成左右，產業供需變化過大或失衡時，可能造成公司營運上之壓力。

因應措施：

公司積極朝專業電子/機械代工廠(CEMM)發展，為使公司產品更加多元化，多項重點技術、產品及製程正積極研發中，包括自動化機台開發製造、新規格高速介面單顆或多顆硬碟外接式儲存裝置開發製造、金屬件精密沖壓及塑膠產業技術提升(雙材射出成型)等。再則，本公司亦不排除透過海內外策略性併購，使集團產品更加多元化。

(4)本公司藉由轉投資硬碟機產業以外之其他潛力產業，降低公司偏重單一產業之可能風險，但跨入不熟悉技術領域的不確定性及低持股比例致對該轉投資公司不具控制力及經營主導權，相對增加投資風險。

因應措施：

- ①加強新領域/新技術投資案之事先評估與分析，降低投資風險。
- ②與被投資公司建立策略聯盟關係，藉以增加對新技術的參與，除可使本公司技術更為多元化，亦可同時降低投資風險。
- ③不定期評估所有轉投資公司所處產業環境之變化並取得其營業報表，以為後續投資評估的基礎。

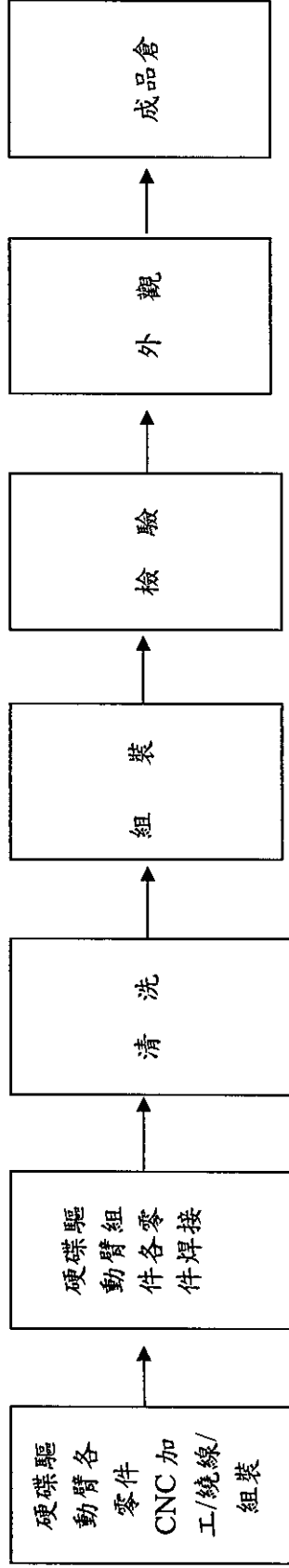
(二)主要產品之重要用途及產製過程

主要產品及其用途：

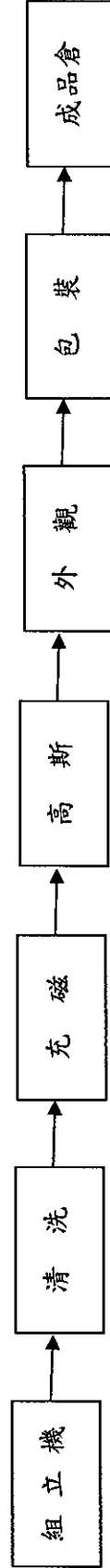
- 1.硬碟驅動臂組件：  
此零件為承載讀寫頭之主要驅動臂組件，此驅動臂可在音圈馬達的驅動下，方便讀寫頭進行磁軌資訊之讀寫動作。
- 2.音圈馬達：  
其主要功能為磁頭之驅動馬達，負責帶動磁頭之徑向運動，使磁頭在磁片上任意更換磁軌以讀寫資料。

主要產品之重要用途及產製過程

硬碟驅動臂組件(APFA; Actuator Pivot Flex Assembly)製造流程



音圈馬達(Voice Coil Motor)製造流程  
WD VCM 製造流程



## (三)主要原料之供應狀況

主要原料	進貨廠商	供應狀況說明
控制電路覆晶軟板	MEKTEC CORP.、SUMITOMO ELECTRIC	供應狀況良好
大磁	NINGBO YUNSHENG、ZHMAG	供應狀況良好
沖壓件	銘鈺	供應狀況良好
金屬零件(軸承)	NMB-MINEBEA、NSK MICRO、SAINT-GOBAIN	供應狀況良好
金屬捲料	CHIA FAR	供應狀況良好
塑膠粒	MULTITASK、華立	供應狀況良好
硬碟驅動臂	ENGTEK	供應狀況良好

## (四)主要進銷貨客戶名單

## 1.最近二年度進貨總額百分之十以上主要進貨廠商

單位：新台幣千元；%

項目	105年度				106年度				107年第一季			
	名稱	金額	佔全年 度進貨 淨額比 率(%)	與發 行人 之關 係	名稱	金額	佔全年 度進貨 淨額比 率(%)	與發 行人 之關 係	名稱	金額	佔進貨 淨額比 率(%)	與發 行人 之關 係
1	MEKTEC CORP.	1,103,260	19.31	無	MEKTEC CORP.	775,883	13.94	無	MEKTEC CORP.	172,213	12.97	無
2	ENGTEK	582,303	10.20	無	銘鈺	642,208	11.54	關係 企業	SUMITOMO ELECTRIC	132,880	10.00	無
	其他	4,025,872	70.49		其他	4,149,075	74.52		其他	1,023,147	77.03	
	進貨淨額	5,711,435	100.00		進貨淨額	5,567,166	100.00		進貨淨額	1,328,240	100.00	

(1)MEKTEC CORP.：此廠商為 MAM APFA 產品 FCOF 零件之供應商。因 106 年度客需減少，且 2.5 吋採購轉向 SUMITOMO ELECTRIC，故進貨金額相對減少。

(2)ENGTEK：此廠商為 MAM APFA 產品原料供應商。因 3.5 吋 ACA 逐漸轉由 MUM 生產，調整供應商，故進貨金額相對減少。

(3)銘鈺：此廠商為沖壓件主要供應商。因 106 年度客需增加，故進貨金額相對增加。

2.最近二年度銷貨總額百分之十以上主要銷貨客戶

單位：新台幣千元；%

項目	105年度				106年度				107年第一季			
	名稱	金額	佔全年 度銷貨 淨額比 率(%)	與發 行人 之關 係	名稱	金額	佔全年 度銷貨 淨額比 率(%)	與發 行人 之關 係	名稱	金額	佔銷貨 淨額比 率(%)	與發 行人 之關 係
1	WDT	3,969,642	47.45	無	WDT	3,497,504	45.63	無	WDT	732,381	41.94	無
2	WDM	2,964,067	35.43	無	WDM	2,284,714	29.81	無	WDM	468,055	26.81	無
3									HITACHI EHDD	194,836	11.16	無
	其他	1,431,704	17.12		其他	1,882,333	24.56		其他	350,814	20.09	
	銷貨淨額	8,365,413	100.00		銷貨淨額	7,664,551	100.00		銷貨淨額	1,746,086	100.00	

(五)最近二年度生產量值：

單位：千 PCS；新台幣千元

年度 生產量值 主要商品	105年度			106年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
硬碟驅動臂組件	32,124	31,681	3,556,375	29,355	28,442	3,167,562
音圈馬達	152,266	81,138	1,088,530	158,558	92,075	1,256,937
硬碟上蓋	37,203	37,730	555,295	43,044	44,492	821,106
外接式儲存裝置	687	644	410,724	832	931	599,616
讀寫頭止動件	204,239	106,498	304,929	224,400	87,528	279,484
塑膠零件	231,267	91,542	199,929	190,818	81,671	198,398
其他	33,291	21,414	159,210	33,279	18,418	177,562

註：其他為自製電子零件(電子零件產品包括縫紉機、顯微鏡及其他電子零件等)。

(六)最近二年度銷售量值

單位：千 PCS；新台幣千元

年度 銷售量值 主要商品	105年度				106年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
硬碟驅動臂組件			32,355	4,182,403			28,793	3,234,654
音圈馬達			83,988	1,628,428			98,473	1,619,187
硬碟上蓋			37,203	707,888			42,873	838,008
外接式儲存裝置			639	497,668			932	691,939
讀寫頭止動件			112,082	413,309			85,207	243,960
硬碟機零件			100,044	251,015			94,881	248,559
其他	11,864	61,653	43,479	623,049	11,355	54,895	48,741	733,349
合計	11,864	61,653	409,790	8,303,760	11,355	54,895	399,900	7,609,656

### 三、最近兩年度及截至年報刊印日止從業員工概況

年 度		105年度	106年度	107年截至5月11日
員 工 人 數	直 接 員 工	2,646	3,049	3,022
	間 接 員 工	721	597	853
合 計		3,367	3,646	3,875
平 均 年 歲		28.8	29.3	28.3
平 均 服 務 年 資		2.9	3.1	2.9
學 分 比	大 學 以 上	12.0%	13.2%	13.6 %
	大 專	11.8%	11.0%	11.8 %
	高 中	61.2%	66.2%	66.5 %
	高 中 以 下	15.0%	9.6%	8.1 %

### 四、環保支出資訊

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

本公司屬於無污染產業，故歷年來未曾發生汙染環境情況，所以未提列環保可能損失支出額。

此外，各廠區均成立環境安全管理組織，規劃推動與執行相關環保安全衛生工作以及風險管理之對策與計畫，集團各廠區自 91 年起陸續通過 ISO-14001 國際環保認證與 OHSAS-18001 職業安全衛生管理認證，集團總部更於 100 年通過 ISO-14064-1 溫室氣體盤查標準認證，繼而建立溫室氣體盤查制度，並進一步於 102 年取得 IECQ QC080000 產品無有害物質管理系統認證，處理所有事物皆符合法規與道德規範，在所有各廠區營運領域上，戮力追求環保、安全、善盡企業之責任與義務以及相關遵循法規的卓越績效而努力，以達到企業永續經營的目標。

### 五、勞資關係

(一)最近年度及截至年報刊印日止，公司各項福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

#### 1、福利措施：

- (1)本公司福利措施包括完善之員工內外部教育訓練、績效獎金、員工享有勞、健保及依法提撥退休金、定期舉辦員工健康檢查、提供員工多元化選擇的膳食並設有員工健康休閒中心，平衡員工身心發展。
- (2)成立職工福利委員會(政府備案)，負責規劃與實施員工各項福利方案，包括：每月舉辦慶生會(生日禮券及蛋糕)、三節禮券、五一勞動節禮券、結婚賀禮、生育禮金、喪葬慰問、傷病住院慰問、定期舉辦年度員工旅遊活動、特約商店折扣等相關福利措施。

- 2、進修：提供員工在職進修管道資訊及資源，其中包含工業會教育訓練及各專業訓練顧問公司等。以鼓勵員工發展職涯所需的專業能力或管理能力。

- 3、訓練：注重同仁之訓練與發展，為提供一個持續學習與發展的工作環境，訂有員工教育訓練管理辦法，有系統的實施各項訓練課程。本公司亦針對不同職務的現職員工提供一系列專業類、一般通識管理及自我成長類課程，也對新進員工積極推行在職訓練，期能創造持續學習的良好環境，使員工的個人成長能與公司發展緊密結合。
  - 4、退休：本公司依據「勞動基準法」及「勞工退休金條例」訂定員工退休辦法，設立「勞工退休金準備監督委員會」。每月提撥勞工退休準備金至臺灣銀行勞工退休準備金專戶外，另每月提繳6%退休金至適用「勞工退休金條例」員工之勞工退休金個人專戶。公司有健全的財務制度能確保同仁有穩固的退休金提撥與給付，讓在公司服務的同仁能有長遠的規劃和投入工作。
  - 5、勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：
    - (1)本公司為協調勞資關係，促進勞資合作，提高工作效率，依勞動基準法規定定期召開勞資會議，以維持順暢的雙向溝通管理與交流。
    - (2)設置公正且暢通的實體意見箱及員工入口網站意見箱，擴大溝通管道，以傾聽與解決員工之各項意見與想法，充分發揮勞資協調機制。
    - (3)本公司亦遵行性別工作平等法之規定，制定性騷擾防制措施、申訴及懲戒辦法，另公司管理規章亦規定員工提出生理假、家庭照顧假、育嬰留職停薪、陪產假、哺乳假...等相關休假核准申請，以維護員工權益。
  - 6、本公司為加強改善勞工安全衛生設施與工作環境，有效降低職業災害發生率，保障勞工安全與健康，制定實施各項管理辦法與實施辦法並於97年取得OHSAS-18001職業安全衛生管理認證，106年獲頒勞動部職業安全衛生署無災害工時紀錄證明(累計無災害工時達144萬小時)。此外，每年舉辦消防講習及防災逃生演練，公司內亦設置有最先進的「自動體外心臟除顫器(AED)」設備，加強急救設施，並於106年取得衛生福利部安心認證場所認證證書。
- (二)最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：
- 本公司向來視員工為企業最重要的資產，在勞動條件及員工福利上亦相對重視，並致力於創造良好的工作環境及提供暢通的勞資溝通管道，因此本公司最近五年內並未因發生勞資糾紛而遭受損失。本公司將繼續朝此方向努力，維持勞資間的和諧關係，使公司未來不致發生勞資糾紛，亦不會因此而遭受損失。

六、重要契約：無。



## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)1.合併簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 107年3月31日 財務資料
	102年度	103年度 (重編後) (註1)	104年度	105年度	106年度	
流動資產	4,730,243	5,336,595	5,481,685	5,488,279	4,591,742	4,365,828
不動產、廠房及設備 (註2)	1,264,227	1,263,210	1,425,478	1,499,680	1,571,190	1,603,751
無形資產	0	0	0	0	0	0
其他資產(註2)	1,026,163	1,028,635	1,094,397	1,095,001	1,056,137	1,053,037
資產總額	7,020,633	7,628,440	8,001,560	8,082,960	7,219,069	7,022,616
流動負債	1,649,895	1,777,934	2,121,656	2,619,474	2,414,219	2,246,794
	分配後	2,015,719	2,161,178	2,783,624	2,877,405 (註3)	(註4)
非流動負債	560,771	593,824	650,114	662,202	610,856	664,826
負債總額	2,210,666	2,371,758	2,771,770	3,281,676	3,025,075	2,911,620
	分配後	2,576,490	2,755,002	3,433,738	3,539,607 (註3)	(註4)
歸屬於母公司 業主之權益	4,624,738	5,021,301	5,001,767	4,568,338	3,970,851	3,893,939
股本	1,742,020	1,742,020	1,742,020	1,742,020	1,393,616	1,393,616
資本公積	1,554,915	1,578,072	1,578,072	1,789,500	1,748,231	1,748,231
保留盈餘	1,412,997	1,760,283	2,127,213	1,679,976	1,517,807	1,356,494
	分配後	1,047,173	1,377,039	1,465,245	1,422,045 (註3)	(註4)
其他權益	(85,194)	(59,074)	(445,538)	(643,158)	(612,003)	(527,602)
庫藏股票	0	0	0	0	(76,800)	(76,800)
非控制權益	185,229	235,381	228,023	232,946	223,143	217,057
權益總額	4,809,967	5,256,682	5,229,790	4,801,284	4,193,994	4,110,996
	分配後	4,444,143	4,873,438	4,567,822	4,543,353 (註3)	(註4)

註1：民國102年之財務報表適用2010年版Taiwan-IFRSs，民國103年後之財務報表適用2013年版Taiwan-IFRSs。103年財務報表業依規定追溯重編。

註2：截至107年3月31日止，本公司未曾辦理資產重估。

註3：106年度之盈餘分派尚未經股東會決議。

註4：上稱分配後數字，再依據次年度股東會決議之情形填列。

2.個體簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					當年度截至 107年3月31日 財務資料
		102年度	103年度 (重編後) (註1)	104年度	105年度	106年度	
流 動 資 產		3,411,160	3,937,535	3,263,862	3,348,170	2,557,358	截至年報刊印 日之最近期個 體財務資料為 106年12月31 日，故此資料 揭露不適用。
不動產、廠房及設備 (註 2)		194,468	219,073	268,619	274,197	245,908	
無 形 資 產		0	0	0	0	0	
其他資產 (註 2)		4,146,672	4,318,381	4,433,297	4,298,292	4,299,942	
資 產 總 額		7,752,300	8,474,989	7,965,778	7,920,659	7,103,208	
流 動 負 債	分配前	2,838,278	3,128,142	2,536,354	2,884,334	2,664,139	
	分配後	3,204,102	3,511,386	3,198,322	3,142,265	(註 3)	
非 流 動 負 債		289,284	325,546	427,657	467,987	468,218	
負 債 總 額	分配前	3,127,562	3,453,688	2,964,011	3,352,321	3,132,357	
	分配後	3,493,386	3,836,932	3,625,979	3,610,252	(註 3)	
股 本		1,742,020	1,742,020	1,742,020	1,742,020	1,393,616	
資 本 公 積		1,554,915	1,578,072	1,578,072	1,789,500	1,748,231	
保 留 盈 餘	分配前	1,412,997	1,760,283	2,127,213	1,679,976	1,517,807	
	分配後	1,047,173	1,377,039	1,465,245	1,422,045	(註 3)	
其 他 權 益		(85,194)	(59,074)	(445,538)	(643,158)	(612,003)	
庫 藏 股 票		0	0	0	0	(76,800)	
非 控 制 權 益		0	0	0	0	0	
權 益 總 額	分配前	4,624,738	5,021,301	5,001,767	4,568,338	3,970,851	
	分配後	4,258,914	4,638,057	4,339,799	4,310,407	(註 3)	

註 1：民國 102 年之財務報表適用 2010 年版 Taiwan-IFRSs，民國 103 年後之財務報表適用 2013 年版 Taiwan-IFRSs。103 年財務報表業依規定追溯重編。

註 2：截至 106 年 12 月 31 日止，本公司未曾辦理資產重估。

註 3：106 年度之盈餘分派尚未經股東會決議。

## (二)1.合併簡明綜合損益表資料-採用國際財務會計準則

單位：新台幣千元

項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 107年3月31日 財務資料
	102年度	103年度 (重編後) (註)	104年度	105年度	106年度	
營業收入	6,576,544	7,192,950	8,164,884	8,365,413	7,664,551	1,746,086
營業毛利	1,174,376	1,454,909	1,477,643	1,014,818	615,176	66,796
營業損益	513,504	744,773	725,749	298,073	(75,157)	(97,908)
營業外收入及支出	213,902	258,123	472,370	66,073	74,859	(46,073)
稅前淨利	727,406	1,002,896	1,198,119	364,146	(298)	(143,981)
繼續營業單位 本期淨利	527,319	776,243	801,743	232,222	41,862	(172,262)
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	527,319	776,243	801,743	232,222	41,862	(172,262)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(105,203)	21,307	(445,391)	(210,188)	33,983	89,264
本期綜合損益總額	422,116	797,550	356,352	22,034	75,845	(82,998)
淨利歸屬於 母公司業主	516,107	725,281	755,083	213,883	54,449	(161,313)
淨利歸屬於 非控制權益	11,212	50,962	46,660	18,339	(12,587)	(10,949)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	439,917	747,398	363,710	17,111	85,648	(76,912)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(17,801)	50,152	(7,358)	4,923	(9,803)	(6,086)
每股盈餘(元)	3.00	4.16	4.33	1.23	0.34	(1.17)

註：民國 102 年之財務報表適用 2010 年版 Taiwan-IFRSs，民國 103 年後之財務報表適用 2013 年版 Taiwan-IFRSs。103 年財務報表業依規定追溯重編。

2.個體簡明綜合損益表資料-採用國際財務會計準則

單位：新台幣千元

項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 107年3月31日 財務資料
	102年度	103年度 (重編後) (註)	104年度	105年度	106年度	
營業收入	6,371,573	7,039,950	5,208,874	5,488,609	5,338,778	截至年報刊印 日之最近期個 體財務資料為 106年12月31 日，故此資料 揭露不適用。
營業毛利	583,906	615,367	572,769	355,798	212,335	
營業損益	262,279	248,094	167,001	(10,138)	(123,033)	
營業外收入及支出	367,127	608,158	793,127	262,825	156,247	
稅前淨利	629,406	856,252	960,128	252,687	33,214	
繼續營業單位 本期淨利	516,107	725,281	755,083	213,883	54,449	
停業單位損失	0	0	0	0	0	
本期淨利(損)	516,107	725,281	755,083	213,883	54,449	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(76,190)	22,117	(391,373)	(196,772)	31,199	
本期綜合損益總額	439,917	747,398	363,710	17,111	85,648	
每股盈餘(元)	3.00	4.16	4.33	1.23	0.34	

註：民國102年之財務報表適用2010年版Taiwan-IFRSs，民國103年後之財務報表適用2013年版Taiwan-IFRSs。103年財務報表業依規定追溯重編。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年 度	簽證會計師姓名	查核意見
102年度	安侯建業聯合會計師事務所 陳振乾、吳美萍	修正式無保留意見
103年度	安侯建業聯合會計師事務所 陳振乾、吳美萍	修正式無保留意見
104年度	安侯建業聯合會計師事務所 吳美萍、黃泳華	修正式無保留意見
105年度	安侯建業聯合會計師事務所 吳美萍、黃泳華	無保留意見
106年度	安侯建業聯合會計師事務所 陳振乾、黃泳華	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (一)合併財務分析-採用國際財務會計準則

分析項目(註 2)		最近五年度財務資料					當年度截至 107年3月31日 財務資料
		102年度	103年度 (重編後) (註)	104年度	105年度	106年度	
財務結構	負債占資產比率(%)	31	31	35	41	42	41
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	425	463	412	364	306	298
償債能力	流動比率(%)	287	300	258	210	190	194
	速動比率(%)	244	246	200	166	131	128
	利息保障倍數	67	168	233	52	1	(64)
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.77	4.83	4.85	4.98	5.38	4.92
	平均收現日數	76	76	75	73	68	74
	存貨週轉率(次)	6.60	7.34	6.42	6.63	6.04	5.06
	應付款項週轉率(次)	5.34	4.98	5.03	4.87	4.99	5.44
	平均銷貨日數	55	50	57	55	60	72
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	5.03	5.69	6.07	5.72	4.99	4.40
	總資產週轉率(次)	0.92	1	1.04	1.04	1	0.98
獲利能力	資產報酬率(%)	8	10	10	3	1	(10)
	權益報酬率(%)	11	14	14	4	1	(16)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	42	58	69	21	(0.02)	(41)
	純益率(%)	8	10	9	3	1	(10)
	每股盈餘(元)	3.00	4.16	4.33	1.23	0.34	(1.17)
現金流量	現金流量比率(%)	88	36	47	35	2	(30)
	現金流量允當比率(%)	92	93	88	92	85	50
	現金再投資比率(%)	10	4	8	4	(3)	(10)
槓桿度	營運槓桿度	2.96	2.36	2.45	4.67	(13.18)	(1.88)
	財務槓桿度	1	1	1	1	1	1

最近二年度各項財務比率變動達百分之二十以上之分析說明如下：

- 1.償債能力：本期現金及約當現金及應收票據及帳款減少，致速動比率下降。本期稅前淨利較前期減少，致本期利息保障倍數大幅下降。
- 2.獲利能力：本期營業淨利及稅後淨利較前期減少，致使相關比率皆因此下降。
- 3.現金流量：本期營業活動現金流入減少，致現金流量比率、現金再投資比率下降。
- 4.槓桿度：本期營業收入及營業利益減少，致營運槓桿度下降。

註：民國 102 年之財務報表適用 2010 年版 Taiwan-IFRSs，民國 103 年後之財務報表適用 2013 年版 Taiwan-IFRSs。103 年財務報表業依規定追溯重編。

註2：財務分析比率計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

## (二)個體財務分析-採用國際財務會計報導準則

分析項目(註2)	年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 107年3月31日 財務資料
	102年度	103年度 (重編後) (註)	104年度	105年度	106年度		
財務結構	負債占資產比率(%)	40	41	37	42	44	截至年報刊印日之最近期個體財務資料為106年12月31日，故此資料揭露不適用。
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	2,527	2,441	2,021	1,837	1,805	
償債能力	流動比率(%)	120	126	129	116	96	
	速動比率(%)	113	119	120	106	83	
	利息保障倍數	185	-	-	90	7	
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.68	4.58	3.72	4.67	5.28	
	平均收現日數	78	80	98	78	69	
	存貨週轉率(次)	30.53	35.51	24.43	23.01	19.33	
	應付款項週轉率(次)	2.58	2.40	1.85	2.39	2.62	
	平均銷貨日數	12	10	15	16	19	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	37.46	34.05	21.36	20.22	20.53	
	總資產週轉率(次)	0.83	0.87	0.63	0.69	0.71	
獲利能力	資產報酬率(%)	7	9	9	3	1	
	權益報酬率(%)	11	15	15	4	1	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	36	49	55	15	2	
	純益率(%)	8	10	14	4	1	
	每股盈餘(元)	3.00	4.16	4.33	1.23	0.34	
現金流量	現金流量比率(%)	37	21	10	(1)	(1)	
	現金流量允當比率(%)	93	100	89	72	59	
	現金再投資比率(%)	5	5	(2)	(13)	(6)	
槓桿度	營運槓桿度	2.40	2.69	3.91	(44.79)	(2.48)	
	財務槓桿度	1	1	1	1	1	

最近二年度各項財務比率變動達百分之二十以上之分析說明如下：

- 1.償債能力：本期流動資產及稅前淨利下降，致相關比率均下降。
- 2.獲利能力：本期稅後淨利較前期減少75%，致相關比率皆因此下降。
- 3.現金流量：本期營業活動現金流入減少，致本期現金再投資比率下降。
- 4.槓桿度：本期營業收入及營業利益減少，致營運槓桿度下降。

註：民國102年之財務報表適用2010年版Taiwan-IFRSs，民國103年後之財務報表適用2013年版Taiwan-IFRSs。103年財務報表業依規定追溯重編。

註2：財務分析比率計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。



### 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

#### 銘異科技股份有限公司 一〇六年度審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一〇六年度個體財務報告及合併財務報告，業經安侯建業聯合會計師事務所陳振乾、黃泳華會計師查核完竣，連同營業報告書及盈餘分配表之議案等，復經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定，報請 鑒察。

此致

銘異科技股份有限公司一〇七年股東常會

審計委員會召集人：陳 永 琳



中 華 民 國 一 〇 七 年 三 月 二 十 三 日

#### 四、最近年度財務報告

### 聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自一〇六年一月一日至一〇六年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：銘異科技股份有限公司



董事長：謝 錦 興



日 期：民國一〇七年三月二十三日



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

## 會計師查核報告

銘異科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

銘異科技股份有限公司及其子公司(銘異集團)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達銘異集團民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與銘異集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

查核事項係指依本會計師之專業判斷，對銘異集團民國一〇六年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)收入認列。

#### 關鍵查核事項之說明：

銘異集團之銷貨收入認列係依其與客戶的交易條件決定，考量銷貨收入的交易量大，且來自於多個營運據點，因此，本會計師評估收入認列對合併財務報告係屬重要，因此將其列為重要查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解銘異集團所採用的收入認列會計政策，並與銷售條款比較以評估所採用政策的適當性；瞭解銷貨收入之內部控制制度設計，並抽樣測試其執行的有效性；抽樣測試個別收入交易，核對至客戶訂單及出貨證明等；抽樣選取年度結束日前後期間銷售交易作為樣本，檢視該等銷貨交易的銷售條件、出貨文件及客戶確認文件等，評估年末銷貨交易是否認列於適當的期間。

## 二、存貨評價

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

關鍵查核事項之說明：

銘異集團因從事電子零組件之生產而有庫存備貨的需求，然電子產品隨科技進展汰換速度快，可能使其已備庫存不再符合市場需求，而有存貨成本超過淨變現價值的風險，相關存貨之淨變現價值估計需仰賴管理階層的主觀判斷，係屬具有估計不確定性之會計估計。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解銘異集團存貨跌價損失提列政策，並評估其存貨評價是否已按既訂之會計政策執行，包括執行抽樣程序以檢查存貨庫齡的正確性、分析各期存貨庫齡變化情形；檢視過去對存貨備抵損失提列之合理性，以評估本期估列存貨備抵之方法及假設是否允當；檢視存貨期後銷售狀況，以評估存貨備抵評價估計之合理性。

## 其他事項

銘異科技股份有限公司已編製民國一〇六年度及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估銘異集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算銘異集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

銘異集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報告之責任

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

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

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

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

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



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對銘異集團民國一〇六年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾



黃泳華



證券主管機關：金管證六字第0940129108號  
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號  
民國一〇七年三月二十三日

銘異科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日

單位：新台幣千元

	106.12.31	105.12.31		106.12.31	105.12.31
	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))	\$ 1,848,974	2,584,010	26	2,584,010	32
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動					
(附註六(二)及(十八))	2,310	-	-	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	1,229,111	1,589,189	17	1,589,189	20
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(四)及七)	4,493	25,872	-	25,872	-
1200 其他應收款(附註六(四)、七及八)	67,517	125,104	1	125,104	1
130X 存貨(附註六(五))	1,293,397	1,039,439	18	1,039,439	13
1470 其他流動資產(附註六(八))	145,940	124,665	2	124,665	1
	<u>4,591,742</u>	<u>5,488,279</u>	<u>64</u>	<u>5,488,279</u>	<u>67</u>
<b>非流動資產：</b>					
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	791,122	866,723	11	866,723	11
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及七)	1,571,190	1,499,680	22	1,499,680	19
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	181,570	141,364	2	141,364	2
1900 其他非流動資產(附註六(八))	83,445	86,914	1	86,914	1
	<u>2,627,327</u>	<u>2,594,681</u>	<u>36</u>	<u>2,594,681</u>	<u>33</u>
	\$ <u>7,219,069</u>	\$ <u>8,082,960</u>	<u>100</u>	\$ <u>8,082,960</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>					
<b>流動負債：</b>					
2100 短期借款(附註六(九))	2100				
2170 應付帳款	2170				
2180 應付帳款-關係人(附註七)	2180				
2201 應付薪資	2201				
2230 本期所得稅負債	2230				
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))	2322				
2300 其他流動負債	2300				
	<u>2,414,219</u>	<u>2,619,474</u>	<u>33</u>	<u>2,619,474</u>	<u>32</u>
<b>非流動負債：</b>					
2540 長期借款(附註六(十))	2540				
2570 遞延所得稅負債(附註六(十三))	2570				
2600 其他非流動負債(附註六(十二))	2600				
	<u>135,229</u>	<u>148,692</u>	<u>2</u>	<u>148,692</u>	<u>2</u>
	<u>459,049</u>	<u>494,840</u>	<u>7</u>	<u>494,840</u>	<u>6</u>
	<u>16,578</u>	<u>18,670</u>	<u>-</u>	<u>18,670</u>	<u>-</u>
	<u>610,856</u>	<u>662,202</u>	<u>9</u>	<u>662,202</u>	<u>8</u>
	<u>3,025,075</u>	<u>3,281,676</u>	<u>42</u>	<u>3,281,676</u>	<u>40</u>
<b>負債總計</b>					
歸屬母公司業主之權益：(附註六(十四))	3100				
股本	3200				
資本公積					
保留盈餘：					
法定盈餘公積	3310				
特別盈餘公積	3320				
未分配盈餘	3350				
	<u>1,393,616</u>	<u>1,742,020</u>	<u>19</u>	<u>1,742,020</u>	<u>22</u>
	<u>1,748,231</u>	<u>1,789,500</u>	<u>24</u>	<u>1,789,500</u>	<u>22</u>
	<u>815,597</u>	<u>794,208</u>	<u>11</u>	<u>794,208</u>	<u>10</u>
	<u>643,158</u>	<u>445,538</u>	<u>9</u>	<u>445,538</u>	<u>6</u>
	<u>59,052</u>	<u>440,230</u>	<u>1</u>	<u>440,230</u>	<u>5</u>
	<u>1,517,807</u>	<u>1,679,976</u>	<u>21</u>	<u>1,679,976</u>	<u>21</u>
<b>其他權益：</b>					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410				
庫藏股票	3500				
	<u>(612,003)</u>	<u>(643,158)</u>	<u>(8)</u>	<u>(643,158)</u>	<u>(8)</u>
	<u>(76,800)</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>3,970,851</u>	<u>4,568,338</u>	<u>55</u>	<u>4,568,338</u>	<u>57</u>
	<u>223,143</u>	<u>232,946</u>	<u>3</u>	<u>232,946</u>	<u>3</u>
	<u>4,193,994</u>	<u>4,801,284</u>	<u>58</u>	<u>4,801,284</u>	<u>60</u>
	<u>7,219,069</u>	<u>8,082,960</u>	<u>100</u>	<u>8,082,960</u>	<u>100</u>



董事長：謝錦興

(請詳閱附合併財務報告附註)

經理人：謝錦興



會計主管：陳兩葵

銘異科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 7,664,551	100	8,365,413	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十一)、(十二)、七及十二)	<u>7,049,375</u>	<u>92</u>	<u>7,350,595</u>	<u>88</u>
營業毛利	<u>615,176</u>	<u>8</u>	<u>1,014,818</u>	<u>12</u>
營業費用(附註六(四)、(十一)、(十二)、七及十二)：				
6100 推銷費用	194,376	2	201,820	2
6200 管理費用	279,622	4	304,405	4
6300 研究發展費用	<u>216,335</u>	<u>3</u>	<u>210,520</u>	<u>3</u>
營業費用合計	<u>690,333</u>	<u>9</u>	<u>716,745</u>	<u>9</u>
營業淨利(損)	<u>(75,157)</u>	<u>(1)</u>	<u>298,073</u>	<u>3</u>
營業外收入及支出(附註六(二)、(三)、(六)、(十七)及七)：				
7010 其他收入	65,353	1	61,041	1
7020 其他利益及損失	4,167	-	4,939	-
7050 財務成本	(9,108)	-	(7,112)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>14,447</u>	<u>-</u>	<u>7,205</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>74,859</u>	<u>1</u>	<u>66,073</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利(損)	(298)	-	364,146	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	<u>(42,160)</u>	<u>(1)</u>	<u>131,924</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>41,862</u>	<u>1</u>	<u>232,222</u>	<u>3</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十二))	138	-	4,740	-
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	<u>(94)</u>	<u>-</u>	<u>(3,892)</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>44</u>	<u>-</u>	<u>848</u>	<u>-</u>
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	40,490	-	(248,370)	(3)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>(6,551)</u>	<u>-</u>	<u>37,334</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>33,939</u>	<u>-</u>	<u>(211,036)</u>	<u>(3)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>33,983</u>	<u>-</u>	<u>(210,188)</u>	<u>(3)</u>
本期綜合損益總額	\$ <u>75,845</u>	<u>1</u>	\$ <u>22,034</u>	<u>-</u>
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 54,449	1	213,883	3
8620 非控制權益	<u>(12,587)</u>	<u>-</u>	<u>18,339</u>	<u>-</u>
	\$ <u>41,862</u>	<u>1</u>	\$ <u>232,222</u>	<u>3</u>
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 85,648	1	17,111	-
非控制權益	<u>(9,803)</u>	<u>-</u>	<u>4,923</u>	<u>-</u>
	\$ <u>75,845</u>	<u>1</u>	\$ <u>22,034</u>	<u>-</u>
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ <u>0.34</u>		\$ <u>1.23</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ <u>0.34</u>		\$ <u>1.22</u>	

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





銘異科技股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					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	保留盈餘 未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差			
民國一〇五年一月一日餘額	\$1,742,020	1,578,072	718,700	59,074	1,349,439	2,127,213	(445,538)	5,001,767	228,023	5,229,790
本期淨利	-	-	-	-	213,883	213,883	-	213,883	18,339	232,222
本期其他綜合損益	-	-	-	-	848	848	(197,620)	(196,772)	(13,416)	(210,188)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	848	848	(197,620)	17,111	4,923	22,034
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	75,508	-	(75,508)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	386,464	(386,464)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(661,968)	(661,968)	-	(661,968)	-	(661,968)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	212,451	-	-	-	-	-	212,451	-	212,451
處分採用權益法之投資	-	(1,023)	-	-	-	-	-	(1,023)	-	(1,023)
民國一〇五年十二月三十一日餘額	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	-	-	-	-	54,449	54,449	-	54,449	(12,587)	41,862
本期其他綜合損益	-	-	-	-	44	44	31,155	31,199	2,784	33,983
本期綜合損益總額	-	-	-	-	44	44	31,155	85,648	(9,803)	75,845
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	21,389	-	(21,389)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	197,620	(197,620)	-	-	-	-	-
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	(348,404)	-	-	-	-	-	-	(343,908)	-	(343,908)
現金減資	-	-	-	-	-	-	-	4,496	-	4,496
庫藏買回	-	-	-	-	-	-	-	(81,296)	-	(81,296)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$1,393,616	1,748,231	815,597	643,158	59,052	1,517,807	(612,003)	3,970,851	223,143	4,193,994



董事長：謝錦興

(請詳閱後附會計師事務所報告附註)  
經理人：謝錦興

會計主管：陳雨蓁



銘異科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ (298)	364,146
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	262,181	253,364
攤銷費用	13,586	17,612
利息費用	9,108	7,112
利息收入	(6,020)	(5,736)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(14,447)	(7,205)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	129	(2,004)
處分採用權益法之投資利益	(132,520)	(3,413)
金融資產減損損失	-	28,959
權益法投資減損損失	-	50,898
其他	26,319	24,154
收益費損項目合計	158,336	363,741
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(含關係人)	381,365	126,662
其他應收款	10,537	(22,526)
存貨	(274,989)	116,522
其他流動資產	(21,277)	(46,324)
其他非流動資產	164	38
	95,800	174,372
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款(含關係人)	(246,059)	52,141
其他金融負債	22,147	(78,770)
其他流動負債	22,285	52,456
其他非流動負債	(1,954)	(5,673)
	(203,581)	20,154
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(107,781)	194,526
調整項目合計	50,555	558,267
營運產生之現金流入	50,257	922,413
收取之利息	6,000	2,006
收取之股利	60,712	148,406
支付之利息	(9,216)	(6,912)
支付之所得稅	(55,985)	(146,350)
營業活動之淨現金流入	51,768	919,563
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	158,771	10,842
取得不動產、廠房及設備	(299,212)	(441,809)
處分不動產、廠房及設備	6,435	6,776
其他應收款減少(增加)	47,070	(38,921)
其他投資活動	(10,281)	(25,291)
投資活動之淨現金流出	(97,217)	(488,403)
籌資活動之現金流量：		
短期借款	7,440	587,000
償還長期借款	(28,722)	(30,336)
發放現金股利	(257,931)	(661,968)
現金減資	(343,908)	-
庫藏股票買回成本	(81,296)	-
籌資活動之淨現金流出	(704,417)	(105,304)
匯率變動對現金及約當現金之影響	14,830	(168,378)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(735,036)	157,478
期初現金及約當現金餘額	2,584,010	2,426,532
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,848,974	\$ 2,584,010

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



**銘異科技股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報告附註**  
 民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日  
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

銘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。本公司民國一〇六年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。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三月二十三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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七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

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九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量及減損。

##### (1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。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，並刪除現行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。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。另，合併公司評估適用國際財務報導準則第九號分類與衡量，分類為透過損益按公允價值衡量將不會產生重大影響。

### (2) 金融資產及合約資產之減損

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，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：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；及
- 存續期間預期信用損失：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。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，合併公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司評估適用國際財務準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

### (3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

### (4) 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：

- 合併公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

• 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。

### 2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行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」以及其他收入相關的解釋，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。

#### (1) 銷售商品

針對合併公司產品之銷售，現行係依交易條件於商品所有權移轉予客戶時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為該產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期不會產生重大影響。

#### (2) 過渡處理

合併公司預計依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。合併公司評估適用國際報導準則第十五號規定將不會產生重大影響。

### 3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

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

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

### 4. 國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正將不會產生重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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

#### (一)遵循聲明

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

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二)編製基礎

#### 1.衡量基礎

本合併財務報告除依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產及淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值外，餘係依歷史成本為基礎編製。

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

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

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

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

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

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

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

#### 2.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			106.12.31	105.12.31
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 %
"	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 %
"	Synergy Technology Industrial Co., Ltd. (Synergy)	控股公司	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 %
"	Good Master Holding Co., Ltd. (Good Master)	控股公司	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 %



## 銘異科技股份有限公司及其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	
			106.12.31	105.12.31
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 %
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 %
"	MATC Technology (M) Sdn. Bhd. (MATC)	硬碟機相關零組件之製造及買賣	80.00 %	80.00 %
MATH	MU-Technology Pte. Ltd. (MUS)	投資控股公司	(註)	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 %
Good Master	MU-Technology Ptd. Ltd. (MUS)	投資控股公司	69.41 %	- %
			(註)	

(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。

### (四)外幣

#### 1.外幣交易

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

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

#### 2.國外營運機構

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

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

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

### (六)現金及約當現金

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

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、以成本衡量之金融資產及放款及應收款。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

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

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

##### (2)以成本衡量之金融資產

此類金融資產係指「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (3)放款及應收款

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

### (4)金融資產減損

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

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

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

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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

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

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

### (5)金融資產之除列

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。

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

### 2. 金融負債及權益工具

#### (1) 負債或權益之分類

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

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

合併公司發行具有選擇贖回之權利認列為權益。發行於特定期間強制贖回或持有人具有選擇贖回之權利認列為金融負債。

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

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

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

#### (2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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

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

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

### (3)其他金融負債

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

### (4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

### (5)金融資產及負債之互抵

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

## (八)存 貨

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

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

## (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

合併公司自其投資不再為關聯企業或合資之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業或合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益。若合併公司對關聯企業或合資之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

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

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額列報於營業外收入及支出之其他利益及損失。

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2.後續成本

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

### 3.折 舊

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

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：20~50年
- (2)房屋建築附屬設備：8~10年
- (3)機器設備：2~20年
- (4)租賃改良：3~15年
- (5)辦公及其他設備：2~10年

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

### (十一)租 賃

營業租賃之租金給付(不包含保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

在營業租賃下，所有給付均作為租賃支出，並附註揭露此一情形，且該等租賃資產未認列於本合併公司之合併資產負債表。

### (十二)研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- 1.完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。

6.歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

### (十三)非金融資產減損

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

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

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

### (十四)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為庫藏股票，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (十五)收入認列

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

風險及報酬移轉之時點係視銷售訂單個別條款而定。外銷交易主要採目的地交貨，風險及報酬係於送達買方指定處所時移轉；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。



## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

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

#### 2.確定福利計畫

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

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

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

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下，合併公司將確定福利負債之再衡量數認列於保留盈餘。

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

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關員工福利預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十七)股份基礎給付交易

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

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十八)所得稅

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

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

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

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

### (十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括得以股票發放之員工酬勞估計數。

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二十)部門資訊

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

本合併財務報告所採用之會計政策未有涉及重大判斷。

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

#### (一)存貨之評價

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

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

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

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註六(十八)。

銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
活期存款及零用金	\$ 1,787,430	2,501,812
定期存款	61,544	82,198
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,848,974</u>	<u>2,584,010</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
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負債之衍生工具明細如下，民國一〇五年十二月三十一日則無此情形。

<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>
預購遠期外匯合約	USD1,900千元	馬幣兌美金	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)以成本衡量之金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
國外權益投資	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

- 合併公司已於附註六(十八)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。
- 上列以成本衡量之金融資產因其公允價值估計數之變異區間較大，且無法合理評估各種估計數可能之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。另，合併公司係持續管理該等被投資公司之財務及營運狀況，並於其可回收性存有疑慮時提列適當之減損損失，民國一〇六年度及一〇五年度分別提列減損損失0千元及28,959千元，合併公司評估其最大之暴險為該等投資之帳面價值。
- 民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之以成本衡量之金融資產均未提供作質押擔保之情形。

銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收票據	\$ 152	267
應收帳款(含關係人)	1,238,060	1,619,310
其他應收款	67,517	125,104
減：備抵呆帳	<u>(4,608)</u>	<u>(4,516)</u>
	<u>\$ 1,301,121</u>	<u>1,740,165</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之定期存款提供借款額度擔保，於合併資產負債表中以其他應收款表達，其餘金融資產均未有提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
逾期90天以下	\$ 44,282	244,222
逾期91~180天	<u>404</u>	<u>136</u>
	<u>\$ 44,686</u>	<u>244,358</u>

上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收帳款，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帳款未取具任何擔保品。

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之應收票據、應收帳款及其他應收款採集體評估減損損失，其備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
期初餘額	\$ 4,516	5,387
本期提列(迴轉)	100	(871)
因無法收回而沖銷之金額	<u>(8)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 4,608</u>	<u>4,516</u>

(五)存 貨

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
原 料	\$ 723,850	539,565
在 製 品	209,584	154,360
製成品及商品	<u>359,963</u>	<u>345,514</u>
	<u>\$ 1,293,397</u>	<u>1,039,439</u>

銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度認列為銷貨成本之存貨相關費損如下：

	106年度	105年度
銷貨成本	\$ 6,847,812	7,193,552
存貨跌價及報廢損失	90,470	12,851
低於正常產能之未分攤固定製造費用	104,196	141,574
其他	6,897	2,618
	<u>\$ 7,049,375</u>	<u>7,350,595</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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：

	106.12.31	105.12.31
關聯企業	\$ <u>791,122</u>	<u>866,723</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	
			106.12.31	105.12.31
銘鈺精密	電子零組件製造業	台灣	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：

	106.12.31	105.12.31
銘鈺精密	\$ <u>1,192,645</u>	<u>1,140,028</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：

	106.12.31	105.12.31
流動資產	\$ 2,176,754	2,331,564
非流動資產	626,168	630,326
流動負債	(858,582)	(905,500)
非流動負債	(117,648)	(67,263)
淨資產	<u>\$ 1,826,692</u>	<u>1,989,127</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 1,818,845</u>	<u>1,981,280</u>

銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業收入	\$ <u>2,469,384</u>	<u>2,632,106</u>
本期淨利	\$ 16,513	227,629
其他綜合損益	<u>(5,698)</u>	<u>(50,910)</u>
綜合損益總額	\$ <u>10,815</u>	<u>176,719</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>10,815</u>	<u>176,719</u>

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 694,228	568,261
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	3,789	61,922
本期自關聯企業所收取之股利	<u>(60,712)</u>	<u>(148,406)</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	637,305	481,777
加：未依持股比例認列之股權淨值差	-	212,451
加：股權淨值差異數	28,632	28,632
減：未實現銷貨毛利	<u>(3,243)</u>	<u>(5,621)</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>662,694</u>	<u>717,239</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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>128,428</u>	<u>164,737</u>

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利(損)	\$ 6,284	(74,218)
其他綜合損益	<u>(1,089)</u>	<u>(144)</u>
綜合損益總額	\$ <u>5,195</u>	<u>(74,362)</u>

另，合併公司係持續管理該等被投資公司之財務及營運狀況，並於其可回收性存有疑慮時提列適當之減損損失，民國一〇六年度及一〇五年度分別提列減損損失0千元及50,898千元。

3.合併公司於民國一〇六年度處分斯其大科技股份有限公司部分股票，出售價款158,771千元，認列處分投資利益為132,520千元，帳列於其他利益及損失項下，持有股份由37.94%減少至22.86%，仍採用權益法之投資衡量。

4.擔保

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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。

銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度不動產、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 建 築	機器設備	其他設備	未完工 程及待 驗設備	總 計
成本或認定成本：						
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	-	-	85,590	43,947	189,571	319,108
處 分	-	-	(108,324)	(87,228)	-	(195,552)
重 分 類	-	-	127,947	27,574	(155,521)	-
自製品轉供自用	-	-	3,958	6,727	-	10,685
其他轉出	-	-	-	(793)	(10,543)	(11,336)
匯率變動之影響	338	5,035	26,392	5,181	1,261	38,207
民國106年12月31日餘額	\$ <u>24,610</u>	<u>237,120</u>	<u>2,271,740</u>	<u>854,214</u>	<u>71,127</u>	<u>3,458,811</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 24,530	245,327	1,929,675	859,515	50,388	3,109,435
增 添	-	-	166,847	25,136	203,821	395,804
處 分	-	-	(38,636)	(10,465)	-	(49,101)
重 分 類	-	-	158,203	27,922	(186,125)	-
自製品轉供自用	-	-	11,993	1,103	-	13,096
其他轉出	-	-	-	-	(16,941)	(16,941)
匯率變動之影響	(258)	(13,242)	(91,905)	(44,405)	(4,784)	(154,594)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>24,272</u>	<u>232,085</u>	<u>2,136,177</u>	<u>858,806</u>	<u>46,359</u>	<u>3,297,699</u>
累計折舊及減損損失：						
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	-	7,657	190,127	64,397	-	262,181
處 分	-	-	(101,916)	(87,072)	-	(188,988)
其 他	-	-	663	471	-	1,134
匯率變動之影響	-	1,305	13,936	34	-	15,275
民國106年12月31日餘額	\$ -	<u>56,849</u>	<u>1,266,635</u>	<u>564,137</u>	-	<u>1,887,621</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	42,453	1,074,676	566,828	-	1,683,957
本年度折舊	-	8,311	184,337	60,716	-	253,364
處 分	-	-	(34,508)	(9,821)	-	(44,329)
匯率變動之影響	-	(2,877)	(60,680)	(31,416)	-	(94,973)
民國105年12月31日餘額	\$ -	<u>47,887</u>	<u>1,163,825</u>	<u>586,307</u>	-	<u>1,798,019</u>
帳面價值：						
民國106年12月31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105年12月31日	\$ <u>24,272</u>	<u>184,198</u>	<u>972,352</u>	<u>272,499</u>	<u>46,359</u>	<u>1,499,680</u>
民國105年1月1日	\$ <u>24,530</u>	<u>202,874</u>	<u>854,999</u>	<u>292,687</u>	<u>50,388</u>	<u>1,425,478</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未提供作質押擔保之情形。



銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應退及留抵稅款	\$ 59,082	47,217
長期預付租金	41,674	41,214
預付貨款及模具款	34,617	23,201
存出保證金	29,047	25,424
其 他	64,965	74,523
	<u>\$ 229,385</u>	<u>211,579</u>

合併公司與馬來西亞地產公司簽約取得土地使用權作為廠房及辦公之用，使用期間為民國92年至民國185年。

(九)短期借款

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 494,440	587,000
擔保銀行借款	100,000	-
	<u>\$ 594,440</u>	<u>587,000</u>
期末利率區間	<u>0.95%</u>	<u>1.05%~1.08%</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。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>106.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	NTD	1.97%	民國116年	\$ 150,254
減：一年內到期部分				(15,025)
合 計				<u>\$ 135,229</u>
<u>105.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	NTD	1.97%	民國112年	\$ 178,976
減：一年內到期部分				(30,284)
合 計				<u>\$ 148,692</u>

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十一)營業租賃

合併公司依其簽訂之不可取消之營業租賃合約，其未來應付租金情形如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 55,004	65,926
二年至五年	85,259	34,410
六年以上	<u>20,300</u>	<u>30,450</u>
	<u>\$ 160,563</u>	<u>130,786</u>

- 1.合併公司以營業租賃承租辦公室、倉庫及廠房。租賃期間為一至二十年，並附有於租期屆滿之續租權。民國一〇六年度及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用分別為66,002千元及70,025千元；合併公司採營業租賃合約均無或有租金之約定。
- 2.合併公司已簽訂之租賃合約，由於該等租賃資產租期屆滿並未移轉所有權，且合併公司未承擔剩餘價值風險。

### (十二)員工福利

#### 1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 52,780	51,956
計畫資產之公允價值	<u>(52,662)</u>	<u>(50,487)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 118</u>	<u>1,469</u>

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

#### (1)計畫資產組成

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

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計52,662千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部基金運用局網站公布之資訊。

銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 51,956	71,465
當期服務成本及利息	1,140	1,763
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(1,632)	(9,717)
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	219	712
—因財務假設變動所產生之精算損益	1,097	3,558
前期服務成本及清償產生之損益	-	17,011
計畫支付之福利	-	(32,836)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 52,780</u>	<u>51,956</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 50,487	64,010
利息收入	707	1,127
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(177)	(708)
已提撥至計畫之金額	1,645	1,884
計畫已支付之福利	-	(15,826)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 52,662</u>	<u>50,487</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度列報為費用之明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期服務成本	\$ 426	524
淨確定福利負債(資產)之淨利息	7	113
前期服務成本及清償損益	-	17,011
	<u>\$ 433</u>	<u>17,648</u>
營業成本	\$ 146	13,196
推銷費用	23	2,797
管理費用	207	1,655
研發費用	57	-
	<u>\$ 433</u>	<u>17,648</u>

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (3,808)	(8,548)
本期認列	138	4,740
12月31日累積餘額	<u>\$ (3,670)</u>	<u>(3,808)</u>

### (6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
折現率	1.250 %	1.375 %
未來薪資增加率	1.625 %	1.625 %

合併公司預計於民國一〇六年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,639千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11年。

### (7)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

<u>精算假設</u>	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.5%之金額</u>	<u>減少0.5%之金額</u>
<b>106年12月31日</b>		
折現率1.250%	(2,168)	2,310
未來薪資增加率1.625%	2,225	(2,109)
<b>105年12月31日</b>		
折現率1.375%	(2,332)	2,497
未來薪資增加率1.625%	2,411	(2,274)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2.確定提撥計畫

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

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為48,073千元及41,878千元。

### (十三)所得稅

1.合併公司一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅	\$ 37,842	74,392
遞延所得稅	(80,002)	57,532
所得稅費用(利益)	\$ (42,160)	131,924

2.合併公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	106年度	105年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 6,551	(37,334)

3.合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利(損)	\$ (298)	364,146
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(8,093)	122,598
外國轄區稅率差異影響數	(3,799)	31,040
免稅所得影響數	(27,196)	(6,275)
投資抵減	(16,009)	(12,317)
未認列遞延所得稅資產之變動數及其他	12,937	(3,122)
	\$ (42,160)	131,924

### 4.遞延所得稅資產及負債

#### (1)未認列遞延所得稅資產

合併公司無未認列之遞延所得稅負債，而合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	106.12.31	105.12.31
課稅損失	\$ 27,760	55,050
可減除暫時性差異	47,880	47,880
	\$ 75,640	102,930

合併公司經評估該等課稅損失及可減除暫時性差異於未來並非很有可能產生足夠之課稅所得額以抵減之，因此，未將該等項目認列為遞延所得稅資產。

截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司尚未使用虧損扣除金額共計27,760千元，各依其註冊國有效稅率估計，預計最高可扣除當地稅額138,800千元。

銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	採權益法認 列之子公司 及關聯 企業份額			其 他	合 計
	企業份額	其 他	合 計		
遞延所得稅負債：					
民國106年1月1日餘額	\$ 446,152	48,688			494,840
借記損益	1,478	(37,793)			(36,315)
匯率換算差異	-	524			524
民國106年12月31日餘額	\$ <u>447,630</u>	<u>11,419</u>			<u>459,049</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 400,679	41,376			442,055
借記/(貸記)損益	45,473	10,247			55,720
匯率換算差異	-	(2,935)			(2,935)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>446,152</u>	<u>48,688</u>			<u>494,840</u>
遞延所得稅資產：					
	存貨跌價 損 失	虧損扣除	國外營運機 構財務報告 換算之兌換 差 額	其 他	合 計
民國106年1月1日餘額	\$ (2,842)	-	(122,354)	(16,168)	(141,364)
借記/(貸記)損益	(710)	(32,068)	-	(10,909)	(43,687)
貸記其他綜合損益	-	-	6,551	-	6,551
匯率換算差異	-	(200)	-	(2,870)	(3,070)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>(3,552)</u>	<u>(32,268)</u>	<u>(115,803)</u>	<u>(29,947)</u>	<u>(181,570)</u>
民國105年1月1日餘額	(2,122)	-	(85,020)	(18,829)	(105,971)
借記/(貸記)損益	(720)	-	-	2,532	1,812
貸記其他綜合損益	-	-	(37,334)	-	(37,334)
匯率換算差異	-	-	-	129	129
民國105年12月31日餘額	\$ <u>(2,842)</u>	<u>-</u>	<u>(122,354)</u>	<u>(16,168)</u>	<u>(141,364)</u>

5.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一〇四年度。

6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(註)	\$ <u>440,230</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	\$ <u>39,512</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	106年度(預計) (註)	105年度(實際) <u>9.15 %</u>

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

### (十四)資本及其他權益

本公司民國一〇六年及一〇五年十二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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,402,216	1,443,485
庫藏股票交易	80,675	80,675
處分資產增益	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>\$ 1,748,231</u>	<u>1,789,500</u>

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

本公司於民國一〇六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。

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

### (1)法定盈餘公積

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

### (2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日該項特別盈餘公積餘額分別為643,158千元及445,538千元。

### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月十六日及民國一〇五年六月七日經股東常會決議通過民國一〇五年度及民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	105年度		104年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.26	216,662	3.8	661,968

### 3.庫藏股

因證券交易法第二十八條之二規定，本公司民國一〇六年度為維護公司信用及股東權益所必要而買回庫藏股之金額及股數分別為81,296千元及2,248千股。另，本公司當年度辦理現金減資退回股款，減資金額為4,496千元。民國一〇六年十二月三十一日止，未註銷之股數共計1,798千股。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。



銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度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>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>54,449</u>	<u>213,883</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>159,059</u>	<u>174,202</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度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年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (基本=稀釋)	\$ <u>54,449</u>	<u>213,883</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	<u>159,059</u>	<u>174,202</u>
員工酬勞之影響	<u>208</u>	<u>780</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>159,267</u>	<u>174,982</u>

(十六)收入

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品銷售	\$ 7,462,405	8,206,968
模具及機台收入	196,034	149,870
其他營業收入	<u>6,112</u>	<u>8,575</u>
	\$ <u>7,664,551</u>	<u>8,365,413</u>

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入	\$ 6,020	5,736
其他	<u>59,333</u>	<u>55,305</u>
	\$ <u>65,353</u>	<u>61,041</u>

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2.其他利益及損失

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ (123,966)	79,313
權益法投資減損損失	-	(50,898)
金融資產減損損失	-	(28,959)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	2,288	4,419
處分權益法投資利益	132,520	3,413
其 他	<u>(6,675)</u>	<u>(2,349)</u>
	<u>\$ 4,167</u>	<u>4,939</u>

### (十八)金融工具

#### 1.信用風險

(1)信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

##### A.應收帳款及其他應收款

合併公司依授信政策在給予標準之付款及運送條件前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。授信額度依個別客戶建立，並經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

##### B.投 資

銀行存款、證券投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(2)與信用風險相關之量化資訊如下：

##### A.信用風險之暴險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額，民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為3,150,095千元及4,324,175千元。另，合併公司之銀行存款存放於不同之金融機構，均為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

B.合併公司之信用風險主要受各債權人信貸特質的影響，客戶經營所在行業亦對信貸風險造成影響。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之應收帳款總額來自前三大銷貨客戶之佔比分別為79%及82%。

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2.流動性風險

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

下表為金融負債合約到期日分析，其係：

- (1)依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。
- (2)其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日所編製。

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>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	<u>226,492</u>	<u>226,492</u>	<u>226,492</u>	-	-	-
	<u>\$ 2,260,098</u>	<u>2,275,918</u>	<u>2,128,590</u>	<u>17,554</u>	<u>50,885</u>	<u>78,889</u>
<b>105年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
長短期借款	\$ 765,976	782,771	626,779	32,932	95,218	27,842
應付帳款	1,327,872	1,327,872	1,327,872	-	-	-
應付帳款－關係人	207,099	207,099	207,099	-	-	-
其他金融負債	<u>178,591</u>	<u>178,591</u>	<u>178,591</u>	-	-	-
	<u>\$ 2,479,538</u>	<u>2,496,333</u>	<u>2,340,341</u>	<u>32,932</u>	<u>95,218</u>	<u>27,842</u>

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

### 3.市場風險

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

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (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：

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 83,367	29.76	2,481,000	112,793	32.25	3,637,571
新加坡幣	6,165	22.26	137,238	7,458	22.29	166,236
瑞士法郎	484	30.455	14,741	519	31.525	16,350
非貨幣性項目						
美金	3,900	29.76	註	-	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金	35,335	29.76	1,051,565	41,916	32.25	1,351,790
新加坡幣	971	22.26	21,613	683	22.29	15,229

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。於民國一〇六年及一〇五年十二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，民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將分別增加/減少15,598千元及24,531千元。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，民國一〇六年度及一〇五年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(123,966)千元及79,313千元。

### (2) 利率風險

合併公司於報導日有附息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額	
	106.12.31	105.12.31
固定利率工具：		
金融資產	\$ 70,603	239,343
金融負債	(487,000)	(200,000)
	<u>\$ (416,397)</u>	<u>39,343</u>
變動利率工具：		
金融資產	\$ 1,532,348	2,347,069
金融負債	(257,694)	(565,976)
	<u>\$ 1,274,654</u>	<u>1,781,093</u>

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司係依報導日非衍生工具之利率暴險進行敏感度分析，若利率增加減少一碼，在所有其他變動均維持不變之情況下，合併公司於民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將分別增加/減少3,187千元及4,453千元，其主要係來自於變動利率之利率風險暴險。

另，合併公司固定利率工具之金融資產係採以攤銷後成本衡量，報導日市場利率變動對損益並無影響，故不擬揭露公允價值變動之敏感性分析。

### 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：

	106.12.31				合 計
	帳面金額	公允價值			
		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	\$ 2,310	-	2,310	-	2,310
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	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其子公司合併財務報告附註(續)

		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 2,584,010				
應收票據及帳款淨額	1,589,189				
應收帳款-關係人淨額	25,872				
其他應收款	125,104				
小計	<u>\$ 4,324,175</u>				
按攤銷後成本衡量之					
金融負債：					
長短期借款	\$ 765,976				
應付帳款	1,327,872				
應付帳款-關係人	207,099				
其他金融負債	336,552				
小計	<u>\$ 2,637,499</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交价格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

民國一〇六年度及一〇五年度並無任何公允價值層級移轉情形。

(十九)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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為2,952千元及16,388千元，董事酬勞估列金額分別為738千元及4,097千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇六年度及一〇五年度之營業成本或營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇六年度及一〇五年度合併財務報告估列金額並無差異。

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二十)財務風險管理

#### 1.風險管理架構

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

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

#### 2.合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳附註六(十八)。

### (廿一)資本管理

合併公司之資本管理政策，係維持健全之資本基礎，以確保具有未來發展所需之必要及合理財務資源，合併公司以負債比率作為資本管理之基準，其中負債包括：銀行借款、應付帳款、應付費用及其他負債等。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之負債比率分別為42%及40%，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，合併公司之資本管理方式並未改變。

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

## 銘鈺科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二)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

### (三)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	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
關聯企業	\$ 25,382	29,424	4,314	18,773
其他關係人	5,326	12,674	179	7,099
	<u>\$ 30,708</u>	<u>42,098</u>	<u>4,493</u>	<u>25,872</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	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
銘鈺精密	\$ <u>642,208</u>	<u>561,853</u>	<u>214,714</u>	<u>206,647</u>

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	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
關聯企業	\$ <u>4,380</u>	<u>912</u>	<u>2,149</u>	<u>1,173</u>



銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)管理服務收入

	交易金額		應收關係人款項	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
關聯企業	\$ 3,102	2,502	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	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
購買設備款	\$ 604	-	-	-

5.其他交易

民國一〇六年度及一〇五年度關聯企業提供維修保養服務予合併公司分別為0千元及452千元，帳列其他費用項下，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日分別尚有0千元及452千元尚未支付，帳列應付帳款—關係人。

6.資金融通

合併公司於民國一〇六年度及一〇五年度資金貸與關聯企業實際動支金額分別為40,000千元及50,000千元，民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，上述款項分別尚有0千元及40,000千元未收回，帳列其他應收款項下。

合併公司資金貸與關聯企業係依合約之約定利率3%計息，由關聯企業提供擔保品，請詳附註十三。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 34,777	46,520
退職後福利	5,053	459
	\$ 39,830	46,979

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	106.12.31	105.12.31
定期存款(帳列於其他應收款)	短期借款擔保、借款額度及信用狀擔保等	\$ 44,294	51,364

銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：

	106.12.31	105.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>90,900</u>	<u>68,372</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：

	106.12.31	105.12.31
開立之保證票據	\$ <u>1,854,960</u>	<u>1,937,250</u>
背書保證	\$ <u>822,574</u>	<u>661,521</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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

總統府已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%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟，將影響合併公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加32,041千元及81,009千元。

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	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	768,103	244,847	1,012,950	719,672	280,338	1,000,010
勞健保費用	19,462	15,417	34,879	18,974	16,870	35,844
退休金費用	30,295	18,211	48,506	38,630	20,896	59,526
其他員工福利費用	59,812	14,689	74,501	53,614	18,571	72,185
折舊費用	230,872	31,309	262,181	222,761	30,603	253,364
攤銷費用	9,108	4,478	13,586	8,554	9,058	17,612

銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額(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	提列備抵呆帳金額	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		
0	本公司	綠冕	其他應收票據-關係人	Y	40,000	-	-	3%	有短期融通資金之必要	-	#	-	註4	註4	794,170	1,588,340
1	MUS	MUM	其他應收關係人款	Y	29,760	29,760	29,760	1%	有短期融通資金之必要	-	#	-	-	-	794,170	1,588,340

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。  
 註4：係以支票及綠冕廠房屋頂發電設備所有權做為抵押。

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	本期最高背書保證限額	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	238,080	238,080	-	-	6.00%	7,941,702	Y	N	N
"	"	MUM	係Good Master透過MUS轉投資之子公司	397,085	323,200	323,200	7,440	-	8.14%	"	Y	N	N
"	"	雄發	係本公司之子公司	註1	433,294	253,294	150,254	-	6.38%	"	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			期中最高持股		
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	持股比率	備註
股票：									
本公司	Archers Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	4,500	\$ -	13.89%	非上市(櫃)公司不適用	13.89%	
"	LBO	"	"	165	-	0.72%	"	4.34%	
"	HDDisk	"	"	833	-	12.50%	"	12.50%	
					\$ -				

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。

銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	MAM	MAS持有100%股權之子公司	進貨	2,692,776	56%	註1	-	一般交易付款期間約為二至四個月	(1,084,697)	(59)%	註3
本公司	MATC	Synergy持有80%股權之子公司	"	687,721	14%	"	-	"	(189,645)	(10)%	"
本公司	蘇州銘裕	Synergy持有100%股權之子公司	"	640,420	13%	"	-	"	(242,669)	(13)%	"
本公司	銘鈺精密	本公司持有35.04%股權之被投資公司	"	217,393	5%	"	-	"	(101,909)	(6)%	-
MAM	MUM	MUS持有100%股權之子公司	"	382,317	8%	註2	-	"	(24,734)	(3)%	註3
MAM	銘鈺精密	本公司持有35.04%股權之被投資公司	"	418,855	9%	"	-	"	(112,314)	(15)%	-
MAM	本公司	MAS持有100%股權之子公司	(銷貨)	(2,692,776)	(54)%	註1	-	"	1,084,697	78%	註3
MATC	本公司	Synergy持有80%股權之子公司	"	(687,721)	(86)%	"	-	"	189,645	88%	"
蘇州銘裕	本公司	Synergy持有100%股權之子公司	"	(640,420)	(89)%	"	-	"	242,669	99%	"
MUM	MAM	MAS持有100%股權之子公司	"	(382,317)	(97)%	註2	-	"	24,734	90%	"

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DINV60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	1,084,697	2.36	-	-	364,690	-
MATC	本公司	Synergy持有80%股權之子公司	189,645	2.95	-	-	129,505	-
蘇州銘裕	本公司	Synergy持有100%股權之子公司	242,669	2.39	-	-	92,267	-

註1：係截至民國一〇七年一月三十日之資料。  
 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)。

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	2,692,776	註三	35.13%
				應付帳款	1,084,697	"	15.03%
				勞務收入	62,237	"	0.81%
0	"	蘇州銘裕	1	進貨	640,420	"	8.36%
				應付帳款	242,669	"	3.36%
0	"	MATC	1	進貨	687,721	"	8.97%
				應付帳款	189,645	"	2.63%
1	MAM	MUM	3	進貨	382,317	註四	4.99%
				應付帳款	24,734	"	0.34%
2	MUS	MUM	3	其他應收關係人款	29,760	資金貸與	0.41%

## 銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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，於民國一〇六年度採月結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：

民國一〇六年度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			期中最高持股比率	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 %	2,154,028	100.00 %	17,390	17,390	註1
本公司	Synergy	薩摩亞	控股公司	791,816	1,036,016	24,312	100.00 %	793,441	100.00 %	(3,649)	(3,362)	"
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 %	112,237	100.00 %	(56,526)	(51,203)	"
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 %	4,047	100.00 %	(236)	(236)	"
本公司	Good Master	開曼群島	控股公司	239,894	39	7,490	100.00 %	246,947	100.00 %	43,756	52,325	"
本公司	綠發	台灣	能源技術服務業，再生能源發電	12,000	2,000	1,200	100.00 %	19,110	100.00 %	5,142	5,142	"
本公司	MAP Tech.	新加坡	投資控股公司	260,791	260,791	66,913	46.60 %	21,264	46.60 %	(13,353)	(6,222)	-
本公司	銘缸精密	台灣	電子零組件製造業	487,115	487,115	26,983	35.04 %	662,693	35.04 %	16,514	8,163	-
本公司	綠瓦	台灣	太陽能模組之製造及銷售	209,885	209,885	16,229	27.05 %	54,853	27.05 %	(29,991)	(8,113)	-
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	89,387	134,869	6,100	22.86 %	52,312	37.94 %	97,199	20,619	-
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 %	2,137,830	100.00 %	17,317	17,317	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 %	469,198	80.00 %	(53,701)	(42,961)	"
MATH	MUS	新加坡	投資控股公司	-	363,530	-	- %	-	69.41 %	-	-	"
Good Master	MUS	新加坡	投資控股公司	239,201	-	11,800	69.41 %	240,090	69.41 %	(6,135)	(4,258)	"
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 %	310,298	100.00 %	(7,699)	(7,699)	"

註1：左列股權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其子公司合併財務報告附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	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)	期中最高持股 比率	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	629,368 (美金19,512千 元)	-	244,200 (美金8,000 千元)	385,168 (美金11,512 千元)	37,446	100 %	37,446	342,220	100 %	-

註1：係依據經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告。

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	2,382,511 千元

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇六年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

合併公司為資源分配與績效衡量之目的，依據所營事業別區分營運部門，並定期由本公司總經理監督及管理各事業單位之營運結果。合併公司依事業別區分之營運部門係包括電子製造服務部門、自動化設備部門及貿易服務部門等，上述除電子製造服務部門以外，其餘各部門均未達應個別揭露之量化門檻，故合併揭露之。電子製造服務部門主要係從事硬碟零組件等消費性電子產品之開發、設計及製造；自動化設備部門係從事各式工業用自動化設備之開發、設計及製造；貿易服務部門則係從事各項商品貿易；由於各事業部門銷售之產品別及銷售策略不同，故須分別管理。

### (二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。  
合併公司營運部門資訊及調節如下：

	106年度			
	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	\$ 7,395,340	269,211	-	7,664,551
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 7,395,340</u>	<u>269,211</u>	<u>-</u>	<u>7,664,551</u>
部門利益(損失)	<u>\$ (64,855)</u>	<u>(10,302)</u>	<u>-</u>	<u>(75,157)</u>
部門總資產				<u>\$ 7,219,069</u>
	105年度			
	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	\$ 8,126,601	238,812	-	8,365,413
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 8,126,601</u>	<u>238,812</u>	<u>-</u>	<u>8,365,413</u>
部門利益	<u>\$ 269,275</u>	<u>28,798</u>	<u>-</u>	<u>298,073</u>
部門總資產				<u>\$ 8,082,960</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶之產品別收入資訊如下：

產品及勞務名稱	106年度	105年度
硬碟驅動臂組件(APFA)	\$ 3,234,654	4,182,403
音圈馬達(VCM)	1,619,187	1,628,428
硬碟上蓋(COVER)	838,008	707,888
外接式硬碟(EHD)	691,939	497,668
讀寫頭止動件(CSA/RAMP)	243,960	413,309
硬碟機零件(HDD)	248,559	251,015
其 他	788,244	684,702
	<u>\$ 7,664,551</u>	<u>8,365,413</u>

銘異科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)地區別資訊

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

<u>地區別</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
亞 洲	\$ 6,799,292	7,725,155
美 洲	759,788	543,744
歐 洲	<u>105,471</u>	<u>96,514</u>
	<u>\$ 7,664,551</u>	<u>8,365,413</u>

(五)主要客戶資訊

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度對其個別銷貨收入佔合併綜合損益表上營業收入淨額10%以上之客戶明細如下：

<u>客戶名稱</u>	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 佔 比例%</u>	<u>金 額</u>	<u>所 佔 比例%</u>
Western Digital (Thailand) Company	\$ 3,497,504	46	3,969,642	47
Western Digital (M) Sdn. Bhd.	<u>2,284,714</u>	<u>30</u>	<u>2,964,067</u>	<u>35</u>
	<u>\$ 5,782,218</u>	<u>76</u>	<u>6,933,709</u>	<u>82</u>



## 五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告



### 安侯建業聯合會計師事務所 KPMG

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

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

## 會計師查核報告

銘異科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

銘異科技股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達銘異科技股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與銘異科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對銘異科技股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十五)收入認列。

#### 關鍵查核事項之說明：

銘異科技股份有限公司之銷貨收入認列係依其與客戶的交易條件決定，考量銷貨收入的交易量大，因此，本會計師評估收入認列對個體財務報告係屬重要，因此將其列為重要查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解銘異科技股份有限公司所採用的收入認列會計政策，並與銷售條款比較以評估所採用政策的適當性；瞭解銷貨收入之內部控制制度設計，並抽樣測試其執行的有效性；抽樣測試個別收入交易，核對至客戶訂單、出貨證明等；抽樣選取年度結束日前後期間銷售交易作為樣本，檢視該等銷貨交易的銷售條件、出貨文件及客戶確認文件等，評估年末銷貨交易是否認列於適當的期間。

## 二、存貨評價

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

關鍵查核事項之說明：

銘異科技股份有限公司因從事電子零組件之生產而有庫存備貨的需求，然電子產品隨科技進展汰換速度快，可能使其已備庫存不再符合市場需求，而有存貨成本超過淨變現價值的風險，相關存貨之淨變現價值估計需仰賴管理階層的主觀判斷，係屬具有估計不確定性之會計估計。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解銘異科技股份有限公司存貨跌價損失提列政策，並評估其存貨評價是否已按既訂之會計政策執行，包括執行抽樣程序以檢查存貨庫齡的正確性、分析各期存貨庫齡變化情形；檢視過去對存貨備抵損失提列之合理性，以評估本期估列存貨備抵之方法及假設是否允當；檢視存貨期後銷售狀況，以評估存貨備抵評價估計之合理性。

## 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

銘異科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報告之責任

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對銘異科技股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾



黃泳華



證券主管機關：金管證六字第0940129108號  
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號  
民國一〇七年三月二十三日



銘昇建設股份有限公司

董事長 謝錦興

民國一〇六年五月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31		105.12.31	
	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))	\$ 1,257,536	18	1,582,948	20
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及七)	886,636	12	1,136,012	14
1200 其他應收款(附註六(三)、(五)、七及八)	49,952	1	323,948	4
130X 存貨(附註六(四))	280,990	4	249,487	3
1470 其他流動資產	82,244	1	55,775	1
	<u>2,557,358</u>	<u>36</u>	<u>3,348,170</u>	<u>42</u>
<b>非流動資產：</b>				
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	4,120,932	58	4,131,837	52
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)	245,908	3	274,197	4
1840 遞延所得稅資產及其他(附註六(十))	179,010	3	166,455	2
	<u>4,545,850</u>	<u>64</u>	<u>4,572,489</u>	<u>58</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
短期借款(附註六(七))	2100		2100	
應付帳款	2170		2170	
應付帳款-關係人(附註七)	2180		2180	
其他流動負債(附註七)	2300		2300	
	<u>8800</u>		<u>8800</u>	
<b>非流動負債：</b>				
遞延所得稅負債(附註六(十))	2570		2570	
其他非流動負債(附註六(九))	2600		2600	
	<u>5170</u>		<u>5170</u>	
<b>負債總計</b>	<u>13970</u>		<u>13970</u>	
<b>權益：</b> (附註六(十一))				
普通股股本	3110		3110	
資本公積	3200		3200	
保留盈餘：				
法定盈餘公積	3310		3310	
特別盈餘公積	3320		3320	
未分配盈餘	3350		3350	
	<u>9980</u>		<u>9980</u>	
<b>其他權益：</b>				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410		3410	
庫藏股票	3500		3500	
	<u>(610)</u>		<u>(610)</u>	
<b>權益總計</b>	<u>13970</u>		<u>13970</u>	
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 7,103,208</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,920,659</u>	<u>100</u>



董事長：謝錦興

(請詳閱會計師簽證財務報告附註)

經理人：謝錦興



會計主管：陳雨蓁



銘異科技股份有限公司

綜合權益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 5,338,778	100	5,488,609	100
5000 營業成本(附註六(四)、(八)、(九)、(十四)、七及十二)	<u>5,126,443</u>	<u>96</u>	<u>5,132,811</u>	<u>94</u>
營業毛利	<u>212,335</u>	<u>4</u>	<u>355,798</u>	<u>6</u>
營業費用(附註六(三)、(八)、(九)、(十四)、七及十二)：				
6100 推銷費用	78,254	1	93,754	1
6200 管理費用	119,022	2	138,683	3
6300 研究發展費用	<u>138,092</u>	<u>3</u>	<u>133,499</u>	<u>2</u>
營業費用合計	<u>335,368</u>	<u>6</u>	<u>365,936</u>	<u>6</u>
營業淨損	<u>(123,033)</u>	<u>(2)</u>	<u>(10,138)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出(附註六(二)、(五)、(十五)及七)：				
7010 其他收入	37,451	1	43,293	1
7020 其他利益及損失	90,141	1	(90,328)	(2)
7050 財務成本	(5,848)	-	(2,829)	-
7070 採用權益法認列之子公司及關聯企業之份額	<u>34,503</u>	<u>1</u>	<u>312,689</u>	<u>6</u>
營業外收入及支出合計	<u>156,247</u>	<u>3</u>	<u>262,825</u>	<u>5</u>
7900 稅前淨利	33,214	1	252,687	5
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十))	<u>(21,235)</u>	<u>-</u>	<u>38,804</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>54,449</u>	<u>1</u>	<u>213,883</u>	<u>4</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(九))	138	-	4,740	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額-				
不重分類至損益之項目	<u>(94)</u>	<u>-</u>	<u>(3,892)</u>	<u>-</u>
	<u>44</u>	<u>-</u>	<u>848</u>	<u>-</u>
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	37,706	1	(234,954)	(4)
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	<u>(6,551)</u>	<u>-</u>	<u>37,334</u>	<u>1</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>31,155</u>	<u>1</u>	<u>(197,620)</u>	<u>(3)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>31,199</u>	<u>1</u>	<u>(196,772)</u>	<u>(3)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 85,648</u>	<u>2</u>	<u>17,111</u>	<u>1</u>
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	<u>\$ 0.34</u>		<u>1.23</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	<u>\$ 0.34</u>		<u>1.22</u>	

董事長：謝錦興



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：謝錦興



會計主管：陳雨蓁





銘興科技股份有限公司  
會計部

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

民國一〇五年一月一日餘額	保留盈餘			未分配盈餘	合計	其他權益項目		
	股本	資本公積	特別盈餘公積			國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股票	權益總額
本期淨利	1,742,020	1,578,072	718,700	59,074	2,127,213	-	(445,538)	5,001,767
本期其他綜合損益	-	-	-	-	213,883	-	-	213,883
本期綜合損益總額	-	-	-	-	848	-	(197,620)	(196,772)
盈餘指撥及分配：	-	-	-	214,731	214,731	-	(197,620)	17,111
提列法定盈餘公積	-	-	75,508	-	(75,508)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	386,464	(386,464)	-	-	-
普通股現金股利	-	212,451	-	-	(661,968)	-	-	(661,968)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(1,023)	-	-	-	-	-	212,451
處分採用權益法之投資	1,742,020	1,789,500	794,208	445,538	1,679,976	(643,158)	-	4,568,338
民國一〇五年十二月三十一日餘額	-	-	-	-	440,230	-	-	(1,023)
本期淨利	-	-	-	-	54,449	-	-	54,449
本期其他綜合損益	-	-	-	-	44	-	-	31,155
本期綜合損益總額	-	-	-	-	44	-	-	31,199
盈餘指撥及分配：	-	-	-	54,493	54,493	-	-	85,648
提列法定盈餘公積	-	-	21,389	-	(21,389)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	197,620	(197,620)	-	-	-
普通股現金股利	-	(41,269)	-	-	(216,662)	-	-	(216,662)
資本公積配發現金股利	(348,404)	-	-	-	-	-	-	(41,269)
現金減資	-	-	-	-	-	-	-	(343,908)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	4,496	(81,296)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	1,393,616	1,748,231	815,597	643,158	59,052	(612,003)	(76,800)	3,970,851

註：本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日董事酬勞分別為738千元及4,097千元、員工酬勞分別為2,952千元及16,388千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。



董事長：謝錦興

(請詳閱經理人財務報告附註)



經理人：謝錦興



會計主管：陳兩兼



民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 33,214	252,687
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	80,207	76,584
權益法投資減損損失	-	50,898
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(34,503)	(312,689)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(2,598)	(2,557)
處分權益法投資利益	(132,520)	(3,413)
金融資產減損損失	-	28,959
利息收入	(2,193)	(2,086)
利息費用	5,848	2,829
其他	30,625	4,156
收益費損項目	(55,134)	(157,319)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(含關係人)	249,278	77,303
存貨	(72,592)	(69,331)
其他流動資產	(14,245)	(13,791)
	162,441	(5,819)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(246,899)	(139,223)
其他流動負債	20,229	(90,366)
其他非流動負債	(1,212)	(1,247)
	(227,882)	(230,836)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(65,441)	(236,655)
調整項目合計	(120,575)	(393,974)
營運產生之現金流出	(87,361)	(141,287)
收取之利息	2,173	2,006
支付之利息	(5,903)	(2,572)
收取之股利	60,712	152,982
支付之所得稅	-	(42,742)
營業活動之淨現金流出	(30,379)	(31,613)
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(249,856)	-
處分採用權益法之投資	158,771	10,842
採用權益法之被投資公司減資退回股款	468,108	-
取得不動產、廠房及設備	(31,503)	(72,530)
處分不動產、廠房及設備	640	520
其他應收款減少(增加)	43,000	(40,000)
其他投資活動	(1,058)	(10,166)
投資活動之淨現金流入(出)	388,102	(111,334)
籌資活動之現金流量：		
短期借款	-	587,000
發放現金股利	(257,931)	(661,968)
現金減資	(343,908)	-
庫藏股票買回成本	(81,296)	-
籌資活動之淨現金流出	(683,135)	(74,968)
本期現金及約當現金減少數	(325,412)	(217,915)
期初現金及約當現金餘額	1,582,948	1,800,863
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,257,536	1,582,948

董事長：謝錦興



(請詳閱後附個體財務報告附註)  
經理人：謝錦興



會計主管：陳雨蓁





**銘異科技股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
 民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日  
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

銘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樓之一。本公司主要業務為硬碟機零組件、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**

本個體財務報告已於民國一〇七年三月二十三日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

## 銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七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

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

#### 1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量及減損。

##### (1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。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，並刪除現行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。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

## 銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。另，本公司評估適用國際財務報導準則第九號分類與衡量，分類為透過損益按公允價值衡量將不會產生重大影響。

### (2) 金融資產及合約資產之減損

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，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：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；及
- 存續期間預期信用損失：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。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，本公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司評估適用國際財務準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

### (3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。本公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

### (4) 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：

- 本公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 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。

## 銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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。

### 2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行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」以及其他收入相關的解釋，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。

#### (1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行係依交易條件於商品之所有權移轉予客戶時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司初步評估認為該產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期不會產生重大影響。

#### (2) 過渡處理

本公司預計依追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，個體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。本公司評估適用國際報導準則第十五號規定將不會產生重大影響。

### 3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

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

本公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

### 4. 國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

本公司評估上述修正將不會產生重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

### (三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第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

銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

對本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>

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則編製」。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

本個體財務報告除淨確定福利負債係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值，餘係依歷史成本為基礎編製。

###### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

## 銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)外幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

#### 2.國外營運機構

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

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

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

### (五)現金及約當現金

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

## 銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、以成本衡量之金融資產及放款及應收款。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

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

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

##### (2)以成本衡量之金融資產

此類金融資產係指「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

##### (3)放款及應收款

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

##### (4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

## 銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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

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

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

### (5)金融資產之除列

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

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

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

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

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



## 銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司發行具有選擇贖回之權利認列為權益。發行於特定期間強制贖回或持有人具有選擇贖回之權利認列為金融負債。

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

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

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

### (2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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

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

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

### (3) 其他金融負債

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

## 銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

### (5)金融資產及負債之互抵

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

### (七)存貨

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

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

### (八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

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

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

## 銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司自其投資不再為關聯企業或合資之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業或合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益。若本公司對關聯企業或合資之所有權權益減少，但持續適用權益法，則本公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

關聯企業發行新股時，若本公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

### (九)投資子公司

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

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

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

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

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

## 銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.後續成本

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

### 3.折 舊

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

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)機器設備：3~15年
- (2)租賃改良：3~15年
- (3)辦公設備及其他：2~10年

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

### (十一)租 賃

營業租賃之租金給付(不包含保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

在營業租賃下，所有給付均作為租賃支出，並附註揭露此一情形，且該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

### (十二)研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- 1.完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- 6.歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

## 銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十三)非金融資產減損

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

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

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

### (十四)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為庫藏股票，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (十五)收入認列

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

風險及報酬移轉之時點係視銷售訂單個別條款而定。外銷交易主要採目的地交貨，風險及報酬係於送達買方指定處所時移轉；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

## 銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十六)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

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

#### 2.確定福利計畫

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

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

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

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

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

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期員工福利預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十七)股份基礎給付交易

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

## 銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十八)所得稅

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

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

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

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

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

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

### (十九)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括得以股票發放之員工酬勞估計數。

### (二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

本個體財務報告所採用之會計政策未有涉及重大判斷。

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

#### (一)存貨之評價

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

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度，包括指派人員複核重大之公允價值衡量。

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

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

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

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
庫存現金、支票及活期存款	\$ 1,254,536	1,582,948
定期存款	<u>3,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,257,536</u>	<u>1,582,948</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十六)。

#### (二)以成本衡量之金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
國外權益投資	\$ -	-



銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 1.本公司已於附註六(十六)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。
- 2.上列以成本衡量之金融資產因其公允價值估計數之變異區間較大，且無法合理評估各種估計數可能之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。另，本公司係持續管理該等被投資公司之財務及營運狀況，並於其可回收性存有疑慮時提列適當之減損損失，民國一〇六年度及一〇五年度分別提列減損損失0千元及28,959千元，本公司評估其最大之暴險為該等投資之帳面價值。
- 3.民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，上列金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收票據(含關係人)	\$ 140	6,614
應收帳款(含關係人)	891,102	1,133,914
其他應收款	49,952	323,948
減：備抵呆帳	<u>(4,606)</u>	<u>(4,516)</u>
	<u>\$ 936,588</u>	<u>1,459,960</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司之定期存款提供借款額度擔保，於資產負債表中以其他應收款表達，其餘金融資產均未有提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
逾期90天以下	\$ 31,216	228,003
逾期91~180天	<u>398</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 31,614</u>	<u>228,018</u>

上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收帳款，本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，本公司就該等應收帳款未取具任何擔保品。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之應收票據、應收帳款及其他應收款採集體評估減損損失，其備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
期初餘額	\$ 4,516	5,305
本期提列(迴轉)	98	(789)
因無法收回而沖銷之金額	<u>(8)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 4,606</u>	<u>4,516</u>

銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
原 料	\$ 132,249	115,663
在 製 品	48,896	38,566
商品及製成品	<u>99,845</u>	<u>95,258</u>
	<u>\$ 280,990</u>	<u>249,487</u>

本公司認列為銷貨成本之存貨相關費損如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銷貨成本	\$ 5,044,136	5,067,385
存貨跌價損失及報廢損失	30,866	6,748
低於正常產能之未分攤固定製造費用	51,381	58,657
其 他	<u>60</u>	<u>21</u>
	<u>\$ 5,126,443</u>	<u>5,132,811</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本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

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
子公司	\$ 3,329,810	3,265,114
關聯企業	<u>791,122</u>	<u>866,723</u>
	<u>\$ 4,120,932</u>	<u>4,131,837</u>

1.子公司

- (1)請參閱民國一〇六年度合併財務報告。
- (2)本公司於民國一〇六年度及一〇五年度分別獲配子公司之現金股利3,731千元及4,576千元，認列為採用權益法之投資減項。民國一〇六及一〇五年十二月三十一日，尚未收取之股利分別為3,731千元及0千元，帳列其他應收款項下。
- (3)Synergy Technology Industrial Co., Ltd. 及Min Aik Technology (Thailand) Co., Ltd. 於民國一〇六年度及一〇五年度分別辦理減資退回股款244,200千元及223,908千元，認列為採用權益法之投資減項。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，Min Aik Technology (Thailand) Co., Ltd. 尚未收回之款項分別為0千元及223,908千元，帳列其他應收款項下。
- (4)綠發股份有限公司於民國一〇六年度辦理現金增資10,000千元，認列為採用權益法之投資加項。
- (5)本公司於民國一〇六年一月進行集團組織架構調整，MU-Technology Pte. Ltd.由Min Aik Technology (Thailand) Co., Ltd. 轉由Good Master Holding Co., Ltd投資，增加投資金額239,856千元，認列為採用權益法之投資加項。

銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 關聯企業

對本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	
			106.12.31	105.12.31
銘鈺精密	電子零組件製造業	台灣	35.04 %	35.04 %

對本公司具重大性之關聯企業已上市者，本公司所持有股份之公允價值如下：

	106.12.31	105.12.31
銘鈺精密	\$ <u>1,192,645</u>	<u>1,140,028</u>

本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個體財務報告中所包含之金額，以反映本公司就會計政策差異所作之調整：

	106.12.31	105.12.31
流動資產	\$ 2,176,754	2,331,564
非流動資產	626,168	630,326
流動負債	(858,582)	(905,500)
非流動負債	(117,648)	(67,263)
淨資產	\$ <u>1,826,692</u>	<u>1,989,127</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>1,818,845</u>	<u>1,981,280</u>

	106年度	105年度
營業收入	\$ <u>2,469,384</u>	<u>2,632,106</u>
本期淨利	\$ 16,513	227,629
其他綜合損益	(5,698)	(50,910)
綜合損益總額	\$ <u>10,815</u>	<u>176,719</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>10,815</u>	<u>176,719</u>

	106年度	105年度
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 694,228	568,261
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	3,789	61,922
本期自關聯企業所收取之股利	(60,712)	(148,406)
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	637,305	481,777
加：未依持股比例認列之股權淨值差	-	212,451
加：股權淨值差異數	28,632	28,632
減：未實現銷貨毛利	(3,243)	(5,621)
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>662,694</u>	<u>717,239</u>

銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.本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，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總 帳面金額	\$ <u>128,428</u>	<u>164,737</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司之份額：		
本期淨利(損)	\$ 6,284	(74,218)
其他綜合損益	(1,089)	(144)
綜合損益總額	\$ <u>5,195</u>	<u>(74,362)</u>

另，本公司係持續管理該等被投資公司之財務及營運狀況，並於其可回收性存有疑慮時提列適當之減損損失，民國一〇六年度及一〇五年度分別提列減損損失0千元及50,898千元。

4.本公司於民國一〇六年度處分斯其大科技股份有限公司部分股票，出售價款158,771千元，認列處分投資利益為132,520千元，帳列於其他利益及損失項下，持有股份由37.94%減少至22.86%，仍採用權益法之投資衡量。

5.擔保

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇六年度及一〇五年度不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

成本或認定成本：	未完工程			總計
	機器設備	其他設備	及待驗設備	
民國106年1月1日餘額	\$ 484,954	217,013	2,880	704,847
增 添	10,705	9,634	16,901	37,240
處 分	(18,615)	(3,063)	-	(21,678)
重分類	12,935	2,997	(15,932)	-
自製品轉供自用	3,958	6,727	-	10,685
轉列至費用	-	-	(600)	(600)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>493,937</u>	<u>233,308</u>	<u>3,249</u>	<u>730,494</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 429,255	192,195	15,816	637,266
增 添	38,366	15,829	9,376	63,571
處 分	(4,681)	(39)	-	(4,720)
重分類	10,021	8,732	(18,753)	-
自製品轉供自用	11,993	296	-	12,289
轉列至費用	-	-	(3,559)	(3,559)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>484,954</u>	<u>217,013</u>	<u>2,880</u>	<u>704,847</u>

銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	機器設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	總計
累計折舊及減損損失：				
民國106年1月1日餘額	\$ 269,661	160,989	-	430,650
本年度折舊	45,115	29,364	-	74,479
處分	(18,569)	(3,063)	-	(21,632)
其他	663	426	-	1,089
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 296,870</u>	<u>187,716</u>	<u>-</u>	<u>484,586</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 231,775	136,872	-	368,647
本年度折舊	42,226	23,580	-	65,806
處分	(4,450)	(39)	-	(4,489)
其他	110	576	-	686
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 269,661</u>	<u>160,989</u>	<u>-</u>	<u>430,650</u>
帳面價值：				
民國106年12月31日	<u>\$ 197,067</u>	<u>45,592</u>	<u>3,249</u>	<u>245,908</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 215,293</u>	<u>56,024</u>	<u>2,880</u>	<u>274,197</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 197,480</u>	<u>55,323</u>	<u>15,816</u>	<u>268,619</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(七)短期借款

	106.12.31	105.12.31
無擔保銀行借款	\$ 487,000	587,000
擔保銀行借款	100,000	-
	<u>\$ 587,000</u>	<u>587,000</u>
期末利率區間	<u>0.95%</u>	<u>1.05%~1.08%</u>

有關本公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十六)。本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(八)營業租賃

本公司依其簽訂之不可取消之營業租賃合約，其未來應付租金情形如下：

	106.12.31	105.12.31
一年內	\$ 37,927	40,038
二年至五年	67,361	3,789
	<u>\$ 105,288</u>	<u>43,827</u>

本公司以營業租賃承租辦公室、倉庫及廠房。租賃期間為一至三年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇六年度及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用分別為37,905千元及36,951千元；本公司採營業租賃合約均無或有租金之約定。

銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 52,780	51,956
計畫資產之公允價值	<u>(52,662)</u>	<u>(50,487)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 118</u>	<u>1,469</u>

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

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計52,662千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 51,956	71,465
當期服務成本及利息	1,140	1,763
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(1,632)	(9,717)
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	219	712
—因財務假設變動所產生之精算損益	1,097	3,558
前期服務成本及清償產生之損益	-	17,011
計畫支付之福利	<u>-</u>	<u>(32,836)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 52,780</u>	<u>51,956</u>

銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 50,487	64,010
利息收入	707	1,127
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(177)	(708)
已提撥至計畫之金額	1,645	1,884
計畫已支付之福利	-	(15,826)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 52,662</u>	<u>50,487</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇六年度及一〇五年度列報為費用之明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期服務成本	\$ 426	524
淨確定福利負債(資產)之淨利息	7	113
前期服務成本及清償損益	-	17,011
	<u>\$ 433</u>	<u>17,648</u>
營業成本	\$ 146	13,196
推銷費用	23	2,797
管理費用	207	1,655
研發費用	57	-
	<u>\$ 433</u>	<u>17,648</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (3,808)	(8,548)
本期認列	138	4,740
12月31日累積餘額	<u>\$ (3,670)</u>	<u>(3,808)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
折現率	1.250 %	1.375 %
未來薪資增加率	1.625 %	1.625 %

## 銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司預計於民國一〇六年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,639千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11年。

### (7) 敏感度分析

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

精算假設	對確定福利義務之影響	
	增加0.5%之金額	減少0.5%之金額
<b>106年12月31日</b>		
折現率1.250%	(2,168)	2,310
未來薪資增加率1.625%	- 2,225	(2,109)
<b>105年12月31日</b>		
折現率1.375%	(2,332)	2,497
未來薪資增加率1.625%	2,411	(2,274)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2. 確定提撥計畫

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

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為16,561千元及12,880千元。

### (十) 所得稅

1. 本公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅	\$ 35	(6,137)
遞延所得稅	(21,270)	44,941
所得稅費用	\$ (21,235)	38,804

2. 本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	106年度	105年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 6,551	(37,334)



銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.本公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利	\$ 33,214	252,687
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	5,646	42,957
免稅所得影響數	(26,916)	(2,285)
其他	35	(1,868)
	<u>\$ (21,235)</u>	<u>38,804</u>

4.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司無未認列之遞延所得稅負債，而本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 47,880	47,880

該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	採權益法 認列之子公司 及關聯 企業份額	其他	合計
遞延所得稅負債：			
民國106年1月1日餘額	\$ 446,153	9,367	455,520
借記損益	1,477	104	1,581
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 447,630</u>	<u>9,471</u>	<u>457,101</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 400,679	8,524	409,203
借記損益	45,474	843	46,317
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 446,153</u>	<u>9,367</u>	<u>455,520</u>

銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	存貨跌價 損 失	虧損扣除	國外營運 機構財務 報告換算 之兌換差額	其 他	合 計
遞延所得稅資產：					
民國106年1月1日餘額	\$ (2,842)	-	(122,354)	(16,168)	(141,364)
貸記損益	(710)	(23,348)	-	1,207	(22,851)
貸記其他綜合損益	-	-	6,551	-	6,551
民國106年12月31日餘額	\$ <u>(3,552)</u>	<u>(23,348)</u>	<u>(115,803)</u>	<u>(14,961)</u>	<u>(157,664)</u>
民國105年1月1日餘額	\$ (2,122)	-	(85,020)	(15,512)	(102,654)
貸記損益	(720)	-	-	(656)	(1,376)
貸記其他綜合損益	-	-	(37,334)	-	(37,334)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>(2,842)</u>	<u>-</u>	<u>(122,354)</u>	<u>(16,168)</u>	<u>(141,364)</u>

5.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

6.兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>106.12.31</u> (註)	<u>105.12.31</u> \$ <u>440,230</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	\$ <u>39,512</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>106年度(預計)</u> (註)	<u>105年度(實際)</u> <u>9.15 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第

10204562810號函規定處理之金額。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十一)資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本均為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。

## 銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>106.12.31</b>	<b>105.12.31</b>
發行股票溢價	\$ 1,402,216	1,443,485
庫藏股票交易	80,675	80,675
處分資產增益	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	265,333	265,333
	<b>\$ 1,748,231</b>	<b>1,789,500</b>

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

本公司於民國一〇六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。

#### (1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日該項特別盈餘公積餘額分別為643,158千元及445,538千元。

銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月十六日及民國一〇五年六月七日經股東常會決議民國一〇五年度及民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	105年度		104年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.26	216,662	3.8	661,968

3.庫藏股

因證券交易法第二十八條之二規定，民國一〇六年度本公司為維護公司信用及股東權益所必要而買回庫藏股之金額及股數分別為81,296千元及2,248千股。另，本公司當年度辦理現金減資退回股款，減資金額為新台幣4,496千元。民國一〇六年十二月三十一日止，未註銷之股數共計1,798千股。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度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：

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 54,449	213,883
普通股加權平均流通在外股數(千股)	159,059	174,202

2.稀釋每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五年度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：

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (基本=稀釋)	\$ 54,449	213,883
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	159,059	174,202
員工酬勞之影響	208	780
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	159,267	174,982

銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)收入

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品銷售	\$ 5,130,342	5,264,699
模具及機台收入	146,561	145,860
其他營業收入	<u>61,875</u>	<u>78,050</u>
	<u>\$ 5,338,778</u>	<u>5,488,609</u>

(十四)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為2,952千元及16,388千元，董事酬勞估列金額分別為738千元及4,097千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞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，並列報為民國一〇六年度及一〇五年度之營業成本或營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇六年度及一〇五年度個體財務報告估列金額並無差異。

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入	\$ 2,193	2,086
其他	<u>35,258</u>	<u>41,207</u>
	<u>\$ 37,451</u>	<u>43,293</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
權益法投資減損損失	\$ -	(50,898)
金融資產減損損失	-	(28,959)
外幣兌換淨損失	(38,788)	(16,312)
處分權益法投資利益	132,520	3,413
處分不動產、廠房及設備利益及其他	<u>(3,591)</u>	<u>2,428</u>
	<u>\$ 90,141</u>	<u>(90,328)</u>

## 銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十六)金融工具

#### 1.信用風險

(1)信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

##### A.應收帳款及其他應收款

本公司依授信政策在給予標準之付款及運送條件前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。授信額度依個別客戶建立，並經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

##### B.投資

銀行存款、證券投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(2)與信用風險相關之量化資訊如下：

##### A.信用風險之暴險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額，民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為2,194,124千元及3,042,908千元。另，本公司之銀行存款存放於不同之金融機構，均為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

B.本公司之信用風險主要受各債權人信貸特質的影響，客戶經營所在行業亦對信貸風險造成影響。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之應收帳款總額來自前五大銷貨客戶之佔比分別為88%及91%。

#### 2.流動性風險

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

下表為金融負債合約到期日分析，其係：

(1)依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息但不包含淨額協議之影響。

銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日所編製。

	帳面金額	合約現金流量	1年以內
<b>106年12月31日</b>			
非衍生金融負債			
短期借款	\$ 587,000	587,896	587,896
應付帳款	212,579	212,579	212,579
應付帳款－關係人	1,620,864	1,620,864	1,620,864
其他金融負債	57,907	57,907	57,907
	<u>\$ 2,478,350</u>	<u>2,479,246</u>	<u>2,479,246</u>
<b>105年12月31日</b>			
非衍生金融負債			
短期借款	\$ 587,000	593,250	593,250
應付帳款	213,281	213,281	213,281
應付帳款－關係人	1,867,061	1,867,061	1,867,061
其他金融負債	51,814	51,814	51,814
	<u>\$ 2,719,156</u>	<u>2,725,406</u>	<u>2,725,406</u>

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

3.市場風險

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

(1)匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 67,455	29.76	2,007,462	81,216	32.25	2,619,210
新加坡幣	6,165	22.26	137,238	7,458	22.29	166,236
金融負債						
貨幣性項目						
美金	57,797	29.76	1,720,053	60,539	32.250	1,952,390

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二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，民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將分別增加/減少4,246千元及8,473千元。兩期分析係採用相同基礎。

## 銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即本公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

新台幣	106年度		105年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
	\$ (38,788)	1	(16,312)	1

### (2)利率風險

本公司於報導日有附息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額	
	106.12.31	105.12.31
固定利率工具：		
金融資產	\$ 23,000	146,968
金融負債	(487,000)	(200,000)
	<b>\$ (464,000)</b>	<b>(53,032)</b>
變動利率工具：		
金融資產	\$ 1,253,162	1,497,730
金融負債	(100,000)	(387,000)
	<b>\$ 1,153,162</b>	<b>1,110,730</b>

本公司係依報導日非衍生工具之利率暴險進行敏感度分析，若利率增加/減少一碼，而所有其他變數維持不變之情況下，民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將分別增加/減少2,883千元及2,777千元，其主要係來自於變動利率之利率風險暴險。

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

### 4.金融工具之公允價值

#### (1)公允價值與帳面金額

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



銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

		106.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
放款及應收款：						
現金及約當現金	\$ 1,257,536					
應收票據及帳款淨額	886,636					
其他應收款	49,952					
小計	<u>\$ 2,194,124</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
短期借款	\$ 587,000					
應付帳款	212,579					
應付帳款－關係人	1,620,864					
其他金融負債	128,559					
小計	<u>\$ 2,549,002</u>					
		105.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
放款及應收款：						
現金及約當現金	\$ 1,582,948					
應收票據及帳款淨額	1,136,012					
其他應收款	323,948					
小計	<u>\$ 3,042,908</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
短期借款	\$ 587,000					
應付帳款	213,281					
應付帳款－關係人	1,867,061					
其他金融負債	142,088					
小計	<u>\$ 2,809,430</u>					

(十七)財務風險管理

1.風險管理架構

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

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

## 銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告附註六(十六)。

### (十八)資本管理

本公司之資本管理政策，係維持健全之資本基礎，以確保具有未來發展所需之必要及合理財務資源，本公司以負債比率作為資本管理之基準，其中負債包括：銀行借款、應付帳款、應付費用及其他負債等。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日負債比率分別為44%及42%，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司之資本管理方式並未改變。

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內之本公司關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
銘鈺精密工業股份有限公司(以下稱銘鈺精密)	本公司之關聯企業
億模塑膠科技(蘇州)有限公司(以下稱AMO)	本公司之關聯企業
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)	本公司之關聯企業
斯其大科技股份有限公司(以下稱斯其大)	本公司之關聯企業
華新儀錶股份有限公司(以下稱華新儀錶)	本公司之關聯企業
Min Aik Technology USA Inc. (MAUS) (以下稱MAUS)	本公司之子公司
Min Aik International Development Pte. Ltd. (以下稱MAS)	本公司之子公司
Synergy Technology Industrial Co., Ltd. (以下稱Synergy)	本公司之子公司
Good Master Holding Co., Ltd.(以下稱Good Master)	本公司之子公司
綠發股份有限公司(以下稱綠發)	本公司之子公司
Min Aik Technology (Thailand) Co., Ltd.(以下稱MATH)	本公司之子公司
Min Aik Technology(M) Sdn. Bhd.(以下稱MAM)	本公司間接持有之子公司
銘裕科技(蘇州)有限公司(以下稱蘇州銘裕)	本公司間接持有之子公司
MATC Technology (M) Sdn. Bhd. (以下稱MATC)	本公司間接持有之子公司

銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
MU-Technology Pte. Ltd.(以下稱MUS)	本公司間接持有之子公司
MU Technology (M) Sdn. Bhd.(以下稱MUM)	本公司間接持有之子公司
主要管理人員	本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

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
關聯企業	\$ 4,732	15,493	-	7,641
其他關係人	5,326	-	179	-
	<u>\$ 10,058</u>	<u>15,493</u>	<u>179</u>	<u>7,641</u>

本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.進貨及代理採購

本公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
子公司	\$ 4,025,342	4,120,727	1,518,955	1,769,514
關聯企業	217,393	199,057	101,909	97,547
	<u>\$ 4,242,735</u>	<u>4,319,784</u>	<u>1,620,864</u>	<u>1,867,061</u>

上列本公司民國一〇六年度及一〇五年度向關係人之採購進貨金額，係已扣除由本公司供料之金額，民國一〇六年度及一〇五年度代子公司採購金額分別為122,971千元及95,034千元，因代採購交易本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日應付供應商之其他應付款(帳列其他流動負債項下)餘額分別為3,214千元及4,527千元。

本公司對關係人之付款條件為月結120天，其中對子公司之帳款均按月沖銷後以淨額收付款，由於子公司資金使用狀況主要由本公司控管，故交易款項由雙方約定後，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。另，交易價格除向部分關聯企業及子公司進貨價格係由雙方協議外，餘係依關係人所發生之成本考量合理利潤後予以議定之。

銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.銷售勞務予關係人

	交易金額		應收關係人款項及 其他應收關係人款項	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
子公司	\$ 84,185	94,901	4,345	7,170
關聯企業	\$ 4,724	3,414	2,294	1,173

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

(1)本公司出售設備予關係人之金額如下：

	交易金額		其他應收關係人款項	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
子公司	\$ -	4,544	-	-

(2)本公司向關係人購買設備之金額如下：

	交易金額		應付關係人款項	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
子公司	\$ -	877	-	-

5.對關係人資金融通

本公司於民國一〇五年度資金貸與關聯企業實際動支金額為50,000千元，截至民國一〇六及一〇五年十二月三十一日止，上述款項分別有0千元及40,000千元未收回，帳列其他應收款項下。

本公司資金貸與關聯企業係依合約之約定利率3%計息，由關聯企業提供擔保品，請詳附註十三。

6.背書保證

本公司為因應子公司業務發展資金需求，為其背書保證，協助其取得銀行融資額度如下：

	106.12.31	105.12.31
背書保證	\$ 814,574	661,521

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 31,627	43,501
退職後福利	5,053	459
	\$ 36,680	43,960

銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.12.31	105.12.31
定期存款(帳列於其他應收款)	短期借款擔保、借款額度、 信用狀擔保及訴訟擔保	\$ 20,000	23,000

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

	106.12.31	105.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 14,527	11,503

(二)本公司為取得銀行借款額度而開立之保證票據情形如下：

	106.12.31	105.12.31
開立之保證票據	\$ 1,854,960	1,937,250

(三)本公司為子公司融資需求提供予銀行背書保證之情形，請詳附註七。

(四)本公司為營業需要已簽訂之租賃合約情形，請詳附註六(八)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

總統府已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%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟，將影響本公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加27,823千元及80,665千元。

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	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	154,755	155,538	310,293	157,596	179,703	337,299
勞健保費用	14,776	12,099	26,875	14,615	13,290	27,905
退休金費用	5,842	11,152	16,994	18,282	12,246	30,528
其他員工福利費用	6,506	7,781	14,287	6,696	8,708	15,404
折舊及攤銷費用	60,734	19,473	80,207	54,133	22,451	76,584

本公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之員工人數分別為479人及465人。

銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額(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	有短期融通資金之必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
0	本公司	綠昆	其他應收款-關係人	Y	40,000	-	-	3%	有短期融通資金之必要	-	#	-	註4	註4	794,170	1,588,340
1	MUS	MUM	其他應收款-關係人	Y	29,760	29,760	29,760	1%	有短期融通資金之必要	-	#	-	-	-	794,170	1,588,340

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。  
 註4：係以支票及綠昆廠房屋頂發電設備所有權做為抵押。

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	本期最高背書保證限額	期末背書保證限額	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	238,080	238,080	-	-	6.00%	7,941,702	Y	N	N
#	"	MUM	係Good Master透過MUS轉投資之子公司	397,085	323,200	323,200	7,440	-	8.14%	"	Y	N	N
#	"	綠發	係本公司之子公司	註1	433,294	253,294	150,254	-	6.38%	"	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	持股比例	
股票：							
本公司	Archers Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	4,500	\$ -	13.89%	非上市(櫃)公司不適用
"	LBO	"	"	165	-	0.72%	"
"	HDDisk	"	"	833	-	12.50%	"
					\$ -		

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。

銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	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	2,692,776	56%	註1	-	一般交易付款期間約為二至四個月	(1,084,697)	(59)%	
本公司	MATC	Synergy持有80%股權之子公司	"	687,721	14%	"	-	"	(189,645)	(10)%	
本公司	蘇州銘裕	Synergy持有100%股權之子公司	"	640,420	13%	"	-	"	(242,669)	(13)%	
本公司	銘鈺精密	本公司持有35.04%股權之被投資公司	"	217,393	5%	"	-	"	(101,909)	(6)%	
MAM	MUM	MUS持有100%股權之子公司	"	382,317	8%	註2	-	"	(24,734)	(3)%	
MAM	銘鈺精密	本公司持有35.04%股權之被投資公司	"	418,855	9%	"	-	"	(112,314)	(15)%	
MAM	本公司	MAS持有100%股權之子公司	(銷貨)	(2,692,776)	(54)%	註1	-	"	1,084,697	78%	
MATC	本公司	Synergy持有80%股權之子公司	"	(687,721)	(86)%	"	-	"	189,645	88%	
蘇州銘裕	本公司	Synergy持有100%股權之子公司	"	(640,420)	(89)%	"	-	"	242,669	99%	
MUM	MAM	MAS持有100%股權之子公司	"	(382,317)	(97)%	註2	-	"	24,734	90%	

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INV 60天，並得由雙方約定後酌予以調整付款天期。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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)	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	1,084,697	2.36	-	-	364,690	-
MATC	本公司	Synergy持有80%股權之子公司	189,645	2.95	-	-	129,505	-
蘇州銘裕	本公司	Synergy持有100%股權之子公司	242,669	2.39	-	-	92,267	-

註：係截至民國一〇七年一月三十日之資料。

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年度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(千股)	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%	2,154,028	17,390	17,390	
本公司	Synergy	薩摩亞	控股公司	791,816	1,036,016	24,312	100.00%	793,441	(3,649)	(3,362)	
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%	112,237	(56,526)	(51,203)	
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%	4,047	(236)	(236)	
本公司	Good Master	關曼群島	控股公司	239,894	39	7,490	100.00%	246,947	43,756	52,325	
本公司	綠發	台灣	能源技術服務業，再生能源發電	12,000	2,000	1,200	100.00%	19,110	5,142	5,142	
本公司	MAP Tech.	新加坡	投資控股公司	260,791	260,791	66,913	46.60%	21,264	(13,353)	(6,222)	
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%	662,693	16,514	8,163	

銘異科技股份有限公司個體財務報告附註(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(千股)	比率	帳面金額			
本公司	練晁	台灣	太陽能模組之製造及銷售	209,885	209,885	16,229	27.05 %	54,853	(29,991)	(8,113)	
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	89,387	134,869	6,100	22.86 %	52,312	97,199	20,619	
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 %	2,137,830	17,317	17,317	
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 %	469,198	(53,701)	(42,961)	
MATH	MUS	新加坡	控股公司	-	363,530	-	- %	-	-	-	
Good Master	MUS	新加坡	控股公司	239,201	-	11,800	69.41 %	240,090	(6,135)	(4,258)	
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 %	310,298	(7,699)	(7,699)	

(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)	截至本期末已匯回投資收益
					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	629,368 (美金19,512千元)	-	244,200 (美金8,000千元)	385,168 (美金11,512千元)	37,446	100 %	37,446	324,220	-

註1：係依據經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告。

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	2,382,511 千元

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇六年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇六年度合併財務報告。



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

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況比較分析

單位：新台幣千元

科目	年度	105 年度		106 年度		差異	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產		5,488,279	67	4,591,742	64	(896,537)	(16)
採用權益法之投資		866,723	11	791,122	11	(75,601)	(9)
不動產、廠房及設備		1,499,680	19	1,571,190	22	71,510	5
其他資產		228,278	3	265,015	3	36,737	16
資產總計		8,082,960	100	7,219,069	100	(863,891)	(11)
流動負債		2,619,474	32	2,414,219	33	(205,255)	(8)
非流動負債		662,202	8	610,856	9	(51,346)	(8)
負債總計		3,281,676	40	3,025,075	42	(256,601)	(8)
股本		1,742,020	22	1,393,616	19	(348,404)	(20)
預收股本		0	0	0	0	0	0
資本公積		1,789,500	22	1,748,231	24	(41,269)	(2)
保留盈餘		1,679,976	21	1,517,807	21	(162,169)	(10)
其他權益		(643,158)	(8)	(612,003)	(8)	31,155	5
庫藏股股票		0	0	(76,800)	(1)	(76,800)	(100)
非控制權益		232,946	3	223,143	3	(9,803)	(4)
權益總計		4,801,284	60	4,193,994	58	(607,290)	(13)

就變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣10,000千元者分析說明如下：

- (一)本期股本下降，係因為調整資本結構及提昇股東權益報酬率，故辦理現金減資退回股款。
- (二)本期庫藏股增加，係因為維護公司信用及股東權益而買回庫藏股。

## 二、財務績效比較分析：

### (一)財務績效比較分析

單位：新台幣千元

項 目	年 度		增 減 金 額	變 動 比 例 (%)
	105 年度 金 額	106 年度 金 額		
營業收入	8,365,413	7,664,551	(700,862)	(8)
營業成本	7,350,595	7,049,375	(301,220)	(4)
營業毛利	1,014,818	615,176	(399,642)	(39)
營業費用	716,745	690,333	(26,412)	(4)
營業淨利	298,073	(75,157)	(373,230)	(125)
營業外收入及支出	66,073	74,859	8,786	13
稅前淨利	364,146	(298)	(364,444)	(100)
減：所得稅費用	131,924	(42,160)	(174,084)	(132)
本期淨利	232,222	41,862	(190,360)	(82)
其他綜合損益	(210,188)	33,983	244,171	116
本期綜合損益總額	22,034	75,845	53,811	244
本期淨利歸屬 於母公司業主	213,883	54,449	(159,434)	(75)

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

- (一)本期營業毛利減少，係因商品銷售減少、產品組合改變及品質檢驗需求提升，致毛利減少。
- (二)本期營業淨利減少，係因營業毛利減少所致。
- (三)本期所得稅費用減少，係因稅前淨利減少，致所得稅費用減少。
- (四)本期其他綜合損益增加，係因受匯率波動之影響，致國外營運機構財務報告換算之兌換差額較前期大幅上升。

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

民國 106 年全球硬碟機出貨量約為 3.98 億台，較民國 105 年 4.25 億台衰退約 6.3%。另外，經考量消費者偏好改變、三大硬碟機製造商的低庫存策略及雲端儲存需求的變化等多項變數後，目前一般市調機構多預估未來五年全球硬碟機出貨量呈現衰退趨勢，民國 107 年的全球硬碟機出貨量，預計將較民國 106 年衰退約 7% 左右。本公司整體出貨量，則可望在組織資源整合及產品多角化後維持穩定。本公司營運計畫之擬定除參酌電腦、消費性電子產品及硬碟產業等相關分析報導及客戶預計出貨情形外，並依據以往年度之營收成長率、市場占有率及海外子公司之產能規模達成狀況來進行評估與規劃，惟美元匯率及原物料價格的波動仍是本年度需持續觀察的重點之一。

### 三、現金流量之檢討與分析

#### (一)最近二年度流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額 (1)	全年來自營業活動淨現金流量(2)	全年因投資及融資活動淨現金流量(3)	匯率影響數(4)	現金剩餘數額 (1)+(2)-(3)+(4)	現金不足額之補救措施	
					投資計劃	理財計劃
2,584,010	51,768	801,634	14,830	1,848,974	無	無

- 1.營業活動：淨現金流入新台幣 51,768 千元，主要係因營業獲利所致。
- 2.投資活動：淨現金流出新台幣 97,217 千元，主要係因購置廠房及設備。
- 3.籌資活動：淨現金流出新台幣 704,417 千元，主要係因辦理現金減資及發放股東現金股利。

(二)流動性不足之改善計畫：本公司未有流動性不足之情形。

#### (三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額 (1)	預計全年現金流入量 (2)	預計全年現金流出量 (3)	預計現金剩餘(不足)數 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,848,974	8,240,492	8,252,699	1,836,767	無	無

#### 1.預計 107 年現金流量變動情形分析

- (1)營業活動：預計全年度之營業活動淨現金流入約新台幣 249,976 千元。
- (2)投資活動：未來年度預計擴充廠房及購置機器設備等，現金流出約新台幣 225,379 千元。
- (3)籌資活動：未來年度預計發放股東現金股利及銀行融資借款等，現金流出約新台幣 36,804 千元。
- (4)綜合上述，預估全年現金剩餘數約新台幣 1,836,767 千元。

2.預計現金不足額之補救措施：尚無現金不足之情形。

### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

#### (一)重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新台幣千元

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形	
				106 年度	107 年度
擴充廠房及購置生產設備等	自有資金	107 年第 4 季	696,237	299,212	397,025

#### (二)預計可能產生效益

擴充廠房及購置生產設備：

擴充廠房及購置生產設備等將使本公司提高硬碟機市場專業代工之占有率，且為提升生產效率與符合客戶之嚴格品質規範，進行部分機器設備汰舊換新，以使管理效能提高節省管理成本。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

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

(二)轉投資分析表

1.採權益法評價者：

單位：新台幣千元

項 目	106/12/31 止長期投資 帳面金額	政 策	獲利或虧損之 主要原因	改善 計畫	未來 其他 投資 計畫
MAP TECHNOLOGY HOLDINGS PTE. LTD.	21,264	新加坡控股公司	-	-	-
銘鈺精密工業 股份有限公司	662,693	硬碟機相關零組 件之製造買賣	受匯率暨公司調 整產品組合影 響，致年度獲利減 少	持續進行產品組 合優化動作，自 動化設備與精密 金屬沖壓部門分 別切入光學檢測 設備與汽車沖壓 件市場，預期今 年將進入收成期	-
綠晁科技 股份有限公司	54,853	單多晶型標準型 模組 VIPV、屋瓦 型模組及太陽能 曲型模組之研 發、製造及銷售 業務	受市場及海外營 運據點需求影 響，故整體仍呈累 積虧損	增加 OEM 代工 基本量，以穩定 收入與獲利	-
斯其大科技 股份有限公司	52,312	電腦設備安裝、 自動控制設備工 程及資訊軟體服 務	因受政府政策及 市場需求影響，需 投入較多的研發 及營運費用，致仍 呈現累積虧損	積極開發新產品 並拓展海外客 戶，增加營收及 獲利來源	-

2.採成本法評價者：

單位：新台幣千元

項 目	106/12/31 止長期投資 帳面金額	政 策	獲利或虧損之 主要原因	改善 計畫	未來其他 投資計畫
HDDisk Filx	0	多角化經營	-	-	無
LIGHT BLUE OPTICS LTD.	0	多角化經營	-	-	無
ARCHERS INC.	0	多角化經營	-	-	無
映相科技 股份有限公司	0	多角化經營	-	-	無

3.未來一年投資計畫：無。

## 六、風險事項分析及評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

- 1.本公司之利率風險主要來自於營業活動而產生之購料貸款，此部分以銀行借款為融資工具，並已約定利率區間以期降低利率風險。
- 2.匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：本公司主要收付貨幣為美金，具自然避險效果，惟因 106 年度國際政治經濟環境變化劇烈故產生兌換損失，本公司將持續監控匯率之變化以採取合適之避險。
- 3.通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施：106 年度通貨膨脹對本公司並無重大影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

為了管理財務風險，本公司並未從事高風險、高槓桿之投資。為了控管某些必要交易之風險，公司已依法令規定制訂了內部管理辦法及作業程序，包括「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」、「取得或處分資產處理程序」等。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司 107 年預計仍以 2.5 吋 及 3.5 吋 硬碟機零組件(如: 硬碟驅動臂組件、音圈馬達及讀寫頭止動件...等)及 Mac / Windows 週邊 Thunderbolt 3 介面、USB3.1 介面、USB3.1 + PD 介面、Thunderbolt 3 + USB3.1 介面單顆或多顆硬碟之外接式儲存裝置產品、DLP 投影機增加解析度應用之振鏡致動器(含 0.33 吋單軸振鏡致動器與 0.47 吋雙軸振鏡致動器)為主要研究方向。研發費用的投入則與去年同期相當，預估將投入營業額淨額的 2.5~3%左右，做為公司新產品研發的基礎。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：不適用。

(五)科技改變對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處行業之發展性及對財務業務之影響因應措施；亦透過技術多元化及策略聯盟合作，以降低公司經營風險。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司一向恪守法規，善盡社會責任，並無任何不良企業形象之相關報導。自 91 年度上市核准後，投資人對於資訊透明度要求較高，故已依法建立發言系統及公開資訊作業。

(七)進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：不適用。

(八)擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：不適用。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

進貨：上游關鍵原料集中於少數供應商

APFA 為本公司之主力產品，其主要原料控制電路覆晶軟板(Flip Chip on Flex;FCOF)本公司目前並無生產，除增加材料成本外，若主要原料缺貨，將影響公司量產規模。

因應措施：

1. 本公司除與關鍵零組件供應商建立策略聯盟或簽訂供貨合約，以穩定原料供應來源外，並透過提昇產能來擴大採購規模及提高議價能力。
2. 積極尋求兩家以上供貨來源，並確保各項原料供應無虞。

銷貨：本公司產業集中度過高，相對增加營運風險

本公司硬碟機零組件產品營收占全年營收八成左右，產業供需變化過大或失衡時，可能造成公司營運上之壓力。

因應措施：

公司積極朝專業電子/機械代工廠(CEMM)發展，為使公司產品更加多元化，多項重點技術、產品及製程正積極研發中，包括自動化機台開發製造、新規格高速介面單顆或多顆硬碟外接式儲存裝置開發製造、金屬件精密沖壓及塑膠產業技術提升(雙材射出成型)等。再則，本公司亦不排除透過海內外策略性併購，使集團產品更加多元化。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險及因應措施：不適用。

(十一)經營權之改變對公司之影響及風險及因應措施：不適用。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟，非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

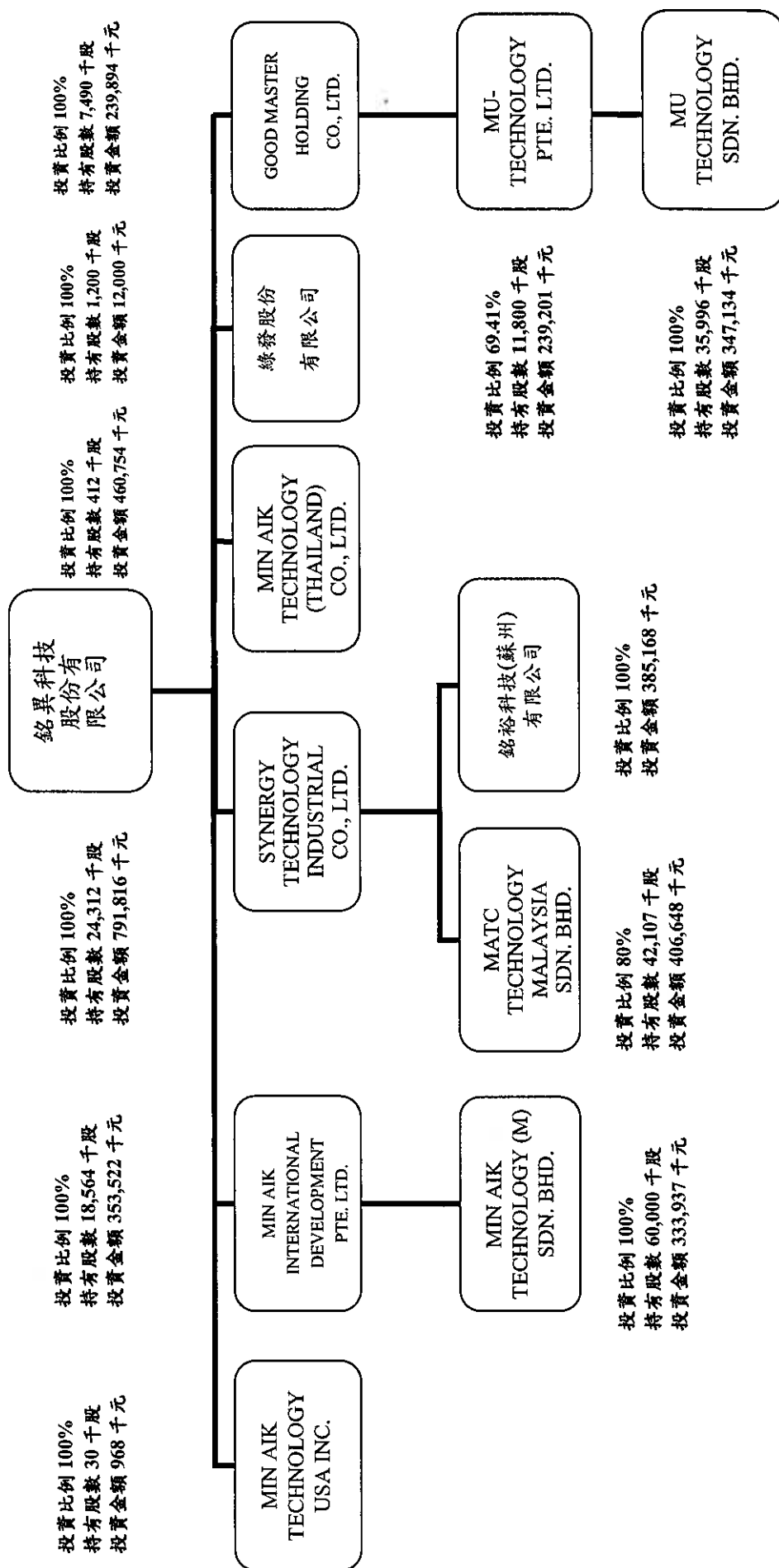
## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一)關係企業資料

##### 1.關係企業組織圖

基準日：106年12月31日





2.關係企業基本資料

基準日：106年12月31日

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
MIN AIK TECHNOLOGY USA INC.	1998.12	1059 Bright Oak Place San Jose, California 95120, USA	USD30,000	硬碟機相關零件之買賣、售後服務及研發
MIN AIK INTERNATIONAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	2001.02	136 Joo Seng Road #04-01 Singapore 368360	USD10,582,317	商品進出買賣、代理、倉儲管理及售後服務
MIN AIK TECHNOLOGY(M) SDN. BHD.	2001.02	ST814, Kawasan Perindustrian Masjid Tanah, 78300 Masjid Tanah, Melaka, Malaysia	RM60,000,000	硬碟機相關零組件之製造、買賣
SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.	2004.04	Level 2, Lotemau Centre, Vaea Street, Apia Samoa	USD24,311,508	控股公司
銘裕科技(蘇州)有限公司	2004.03	江蘇省蘇州市高新區出口加工區	USD12,000,000	硬碟機相關零件之製造、買賣、售後服務及研發
MATC TECHNOLOGY MALAYSIA SDN. BHD.	2007.09	LOT684, Kawasan Perindustrian Masjid Tanah, 78300 Masjid Tanah, Melaka, Malaysia	USD16,000,000	硬碟機相關零組件之製造、買賣
MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	2005.12	40/4, Moon 5, Rojana Industrial Park, Tambol U-Thai, Amphur U-Thai Ayuthaya 13210, Thailand	THB 82,474,800	硬碟機相關零組件之製造、買賣
MU-TECHNOLOGY PTE. LTD.	2008.06	9 Raffles Place # 32-00 Republic Plaza Singapore 048619	USD17,000,000	投資控股公司
MU TECHNOLOGY SDN. BHD.	2009.03	PTD 42929, Jalan Murni 12, Kawasan Perindustrian Mumi, 81400 Senai, Johor, Malaysia.	USD10,707,172	硬碟機相關零組件之製造、買賣
GOOD MASTER HOLDING CO., LTD.	2011.05	1st Floor, Windward 1, Regatta Office Park, P.O.Box 10338, Grand Cayman, KYI-1003, Cayman Islands.	USD7,490,000	控股公司
綠發股份有限公司	2012.03	桃園市龜山區萬壽路一段492-1號4樓之3	NTD12,000,000	能源技術服務業、再生能源發電

USD : 29.76NTD ; THB : 0.9176NTD ; RM : 7.3527NTD

3. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

基準日：106年12月31日

行業別	關係企業名稱	與關係企業經營業務之關聯
買賣業	MIN AIK TECHNOLOGY USA INC.	硬碟機相關零件之買賣、售後服務及研發
買賣業	MIN AIK INTERNATIONAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	商品進出買賣、代理、倉儲管理及售後服務
製造業	MIN AIK TECHNOLOGY(M) SDN. BHD.	硬碟機相關零組件之製造、買賣
投資業	SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.	控股公司
製造業	銘裕科技(蘇州)有限公司	硬碟機相關零件之製造、買賣、售後服務及研發
製造業	MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	硬碟機相關零組件之製造、買賣
製造業	MATC TECHNOLOGY MALAYSIA SDN. BHD.	硬碟機相關零組件之製造、買賣
投資業	MU-TECHNOLOGY PTE. LTD.	投資控股公司
製造業	MU TECHNOLOGY SDN. BHD.	硬碟機相關零組件之製造、買賣
投資業	GOOD MASTER HOLDING CO., LTD.	控股公司
製造業	綠發股份有限公司	能源技術服務業、再生能源發電

4. 推定為有控制與從屬關係其相關股東資料：無。

## 5.各關係企業董事、監察人及總經理資料

基準日：106年12月31日；單位：千股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
MIN AIK TECHNOLOGY USA INC.	董事	李啟順	0	0
	董事	謝錦興	0	0
MIN AIK INTERNATIONAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	董事	謝錦興	0	0
	董事	官紹棠	0	0
MIN AIK TECHNOLOGY (M) SDN. BHD.	董事	謝錦興	0	0
	董事	楊宏仁	0	0
	董事	吳春成	0	0
	董事	葉峻弦	0	0
	董事	黃仲安	0	0
SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.	董事	銘異科技股份有限公司	24,312	100
銘裕科技(蘇州)有限公司	董事	謝錦興	0	0
	董事	蔡震山	0	0
	董事	宋燦勇	0	0
	監察人	楊宏仁	0	0
	總經理	王堯弘	0	0
MATC TECHNOLOGY MALAYSIA SDN. BHD.	董事	謝錦興	0	0
	董事	黃仲安	0	0
	董事	吳春成	0	0
MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	董事	官紹棠	0	0
	董事	楊宏仁	0	0
MU-TECHNOLOGY PTE. LTD.	董事	官紹棠	0	0
	董事	楊宏仁	0	0
MU TECHNOLOGY SDN. BHD.	董事	官紹棠	0	0
	董事	楊宏仁	0	0
	董事	Leow Yong Kim	0	0
GOOD MASTER HOLDING CO., LTD.	董事	銘異科技股份有限公司	7,490	100
綠發股份有限公司	董事/ 總經理	銘異科技股份有限公司 代表人：侯健才	0	0
	董事	銘異科技股份有限公司 代表人：楊宏仁	0	0
	董事	銘異科技股份有限公司 代表人：李秀珍	0	0
	監察人	陳雨蓁	0	0

6.各關係企業營運概況：

基準日：106年12月31日；單位：新台幣千元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元)(稅後)
MIN AIK TECHNOLOGY USA INC.	968	4,853	807	4,046	15,515	(163)	(236)	(7.87)
MIN AIK INTERNATIONAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	353,522	3,068,161	909,675	2,158,486	5,010,073	90,129	17,390	0.94
MIN AIK TECHNOLOGY (M) SDN. BHD.	333,937	3,046,055	908,225	2,137,830	4,997,218	83,769	17,317	0.29
SYNERGY TECHNOLOGY INDUSTRIAL CO., LTD.	791,816	1,230,666	319,716	910,950	1,523,876	(20,039)	(3,649)	(0.15)
銘裕科技(蘇州) 有限公司	385,168	461,661	137,442	324,219	721,319	38,813	37,446	3.25
MATC TECHNOLOGY MALAYSIA SDN. BHD.	406,648	766,535	180,035	586,500	802,557	(53,635)	(53,701)	(1.02)
MIN AIK TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	460,754	115,006	2,769	112,237	0	(8,993)	(56,526)	(137.07)
GOOD MASTER HOLDING CO., LTD.	239,894	408,087	62,148	345,939	391,191	(27,750)	43,756	5.84
MU-TECHNOLOGY PTE. LTD.	239,201	408,050	62,148	345,902	390,694	(28,493)	(6,135)	(0.36)
MU TECHNOLOGY SDN. BHD.	347,134	401,318	91,020	310,298	390,694	(29,842)	(7,699)	(0.21)
綠發股份有限公司	12,000	175,414	156,305	19,109	24,925	9,401	5,142	4.28

(二)關係企業合併報表：請參閱前「財務概況」之第四項 106 年度會計師查核簽證之合併財務報告。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：依證券交易法第 43-6 條第 7 項規定，私募普通股案應於股東會決議之日起一年期限屆滿前分次辦理。本公司考量期限因素，董事會依私募相關法令規定決議不繼續辦理並提報 106 年股東會。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

銘異科技股份有限公司



董事長：謝錦興

