

股票代碼：3060

銘異科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一年及一〇年第二季

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

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~9 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 9~11 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 12 |
| (六)重要會計項目之說明 | 12~32 |
| (七)關係人交易 | 33~35 |
| (八)質押之資產 | 35 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 35 |
| (十)重大之災害損失 | 35 |
| (十一)重大之期後事項 | 35 |
| (十二)其 他 | 36 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 36~38 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 39 |
| 3.大陸投資資訊 | 39~40 |
| 4.主要股東資訊 | 40 |
| (十四)部門資訊 | 40~41 |



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

銘異科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

銘異科技股份有限公司及其子公司民國一一年及一〇年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一年及一〇年六月三十日之資產總額分別為4,551千元及5,032千元，分別占合併沖銷前資產總額之0.05%及0.06%；負債總額分別為1,049千元及548千元，分別占合併沖銷前負債總額之0.03%及0.02%；民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日之綜合損益絕對值分別為37千元、1千元、1,013千元及724千元，分別占合併綜合損益絕對值之0.04%、0.01%、0.29%及0.11%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達銘異科技股份有限公司及其子公司民國一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳振乾



會計師：

鄭安志



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1060005191號

民國一一年八月十日

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

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 111年4月至6月 | | 110年4月至6月 | | 111年1月至6月 | | 110年1月至6月 | |
|-------------------------------|------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十八)及七) | \$ 957,388 | 100 | 970,395 | 100 | 1,925,107 | 100 | 1,840,918 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四)、七及十二) | 797,314 | 83 | 814,032 | 84 | 1,633,349 | 85 | 1,566,690 | 85 |
| 營業毛利 | 160,074 | 17 | 156,363 | 16 | 291,758 | 15 | 274,228 | 15 |
| 營業費用(附註六(三)、(十四)、七及十二)： | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 37,319 | 4 | 34,172 | 4 | 76,155 | 4 | 63,391 | 3 |
| 6200 管理費用 | 59,708 | 6 | 52,336 | 5 | 115,260 | 6 | 108,306 | 6 |
| 6300 研究發展費用 | 40,369 | 5 | 31,640 | 3 | 77,020 | 4 | 66,490 | 4 |
| 6450 預期信用減損損失(迴轉) | 446 | - | (3,520) | - | (2,232) | - | (495) | - |
| 營業費用合計 | 137,842 | 15 | 114,628 | 12 | 266,203 | 14 | 237,692 | 13 |
| 營業淨利 | 22,232 | 2 | 41,735 | 4 | 25,555 | 1 | 36,536 | 2 |
| 營業外收入及支出(附註六(十三)、(二十)及七)： | | | | | | | | |
| 7010 其他收入 | 28,380 | 3 | 7,390 | 1 | 34,168 | 2 | 12,700 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | 35,392 | 4 | (1,547) | - | 52,936 | 3 | 2,433 | - |
| 7050 財務成本 | (2,119) | - | (2,269) | - | (4,248) | - | (4,615) | - |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 | 19,637 | 2 | 5,926 | 1 | 29,923 | 1 | 8,444 | - |
| 營業外收入及支出合計 | 81,290 | 9 | 9,500 | 2 | 112,779 | 6 | 18,962 | 1 |
| 稅前淨利 | 103,522 | 11 | 51,235 | 6 | 138,334 | 7 | 55,498 | 3 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十五)) | 33,072 | 4 | 10,575 | 1 | 44,984 | 2 | 20,187 | 1 |
| 7900 本期淨利 | 70,450 | 7 | 40,660 | 5 | 93,350 | 5 | 35,311 | 2 |
| 8300 其他綜合損益： | | | | | | | | |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (21,085) | (2) | (54,019) | (6) | 48,242 | 2 | (109,213) | (6) |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五)) | 2,879 | - | 8,029 | 1 | (4,939) | - | 16,913 | 1 |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | (18,206) | (2) | (45,990) | (5) | 43,303 | 2 | (92,300) | (5) |
| 8300 本期其他綜合損益 | (18,206) | (2) | (45,990) | (5) | 43,303 | 2 | (92,300) | (5) |
| 本期綜合損益總額 | \$ 52,244 | 5 | (5,330) | - | 136,653 | 7 | (56,989) | (3) |
| 本期淨利(損)歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 74,210 | 8 | 41,388 | 5 | 99,790 | 5 | 36,226 | 2 |
| 8620 非控制權益 | (3,760) | (1) | (728) | - | (6,440) | - | (915) | - |
| 綜合損益總額歸屬於： | \$ 70,450 | 7 | 40,660 | 5 | 93,350 | 5 | 35,311 | 2 |
| 8710 母公司業主 | \$ 55,779 | 6 | (3,455) | - | 141,861 | 7 | (53,947) | (3) |
| 8720 非控制權益 | (3,535) | (1) | (1,875) | - | (5,208) | - | (3,042) | - |
| 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ 0.54 | | 0.30 | | 0.73 | | 0.26 | |
| (附註六(十七)) | | | | | | | | |
| 9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ 0.54 | | | | 0.72 | | | |
| (附註六(十七)) | | | | | | | | |

董事長：謝錦興



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：謝錦興



會計主管：陳雨蓁



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
銘異科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一一年一月一日至六月三十日

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 |
|--------------|--------------|-----------|------------|------------|------------------|---------|---------------------------|---------------------------------------|-----------|----------------------|-----------|-----------|
| | 股本 | | 保留盈餘 | | | | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益 | | | | |
| | 普通股 股本 | 資本公積 | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配盈餘 (待彌補虧損) | 合計 | | 合計 | 合計 | | | |
| 民國一〇年一月一日餘額 | \$ 1,375,632 | 1,689,415 | 163,718 | 570,199 | (248,846) | 485,071 | (666,069) | (44,038) | (710,107) | 2,840,011 | 46,796 | 2,886,807 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 36,226 | 36,226 | - | - | - | 36,226 | (915) | 35,311 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (90,173) | - | (90,173) | (90,173) | (2,127) | (92,300) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 36,226 | 36,226 | (90,173) | - | (90,173) | (53,947) | (3,042) | (56,989) |
| 民國一〇年六月三十日餘額 | \$ 1,375,632 | 1,689,415 | 163,718 | 570,199 | (212,620) | 521,297 | (756,242) | (44,038) | (800,280) | 2,786,064 | 43,754 | 2,829,818 |
| 民國一一年一月一日餘額 | \$ 1,375,632 | 1,604,287 | - | 570,199 | 188,438 | 758,637 | (771,824) | (97,144) | (868,968) | 2,869,588 | 38,890 | 2,908,478 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 99,790 | 99,790 | - | - | - | 99,790 | (6,440) | 93,350 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 42,071 | - | 42,071 | 42,071 | 1,232 | 43,303 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 99,790 | 99,790 | 42,071 | - | 42,071 | 141,861 | (5,208) | 136,653 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 18,844 | - | (18,844) | - | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 158,860 | (158,860) | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (9,630) | (9,630) | - | - | - | (9,630) | - | (9,630) |
| 資本公積配發現金股利 | - | (127,934) | - | - | - | - | - | - | - | (127,934) | - | (127,934) |
| 民國一一年六月三十日餘額 | \$ 1,375,632 | 1,476,353 | 18,844 | 729,059 | 100,894 | 848,797 | (729,753) | (97,144) | (826,897) | 2,873,885 | 33,682 | 2,907,567 |

董事長：謝錦興



經理人：謝錦興

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：陳雨蓁



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

民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 111年1月至6月 | 110年1月至6月 |
|------------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 138,334 | 55,498 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 71,630 | 80,710 |
| 攤銷費用 | 2,490 | 5,085 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失 | 849 | 44 |
| 利息費用 | 4,248 | 4,615 |
| 利息收入 | (1,195) | (1,310) |
| 股利收入 | (10,158) | - |
| 採用權益法認列之關聯企業利益之份額 | (29,923) | (8,444) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | 930 | (4,973) |
| 金融資產減損損失 | 1,503 | - |
| 其他項目 | 21,767 | 22,228 |
| 收益費損項目合計 | 62,141 | 97,955 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | |
| 應收票據及帳款(含關係人) | 251,925 | (86,779) |
| 其他應收款 | (31,090) | (5,264) |
| 存貨 | (346,206) | (267,069) |
| 其他流動資產 | (1,322) | (13,039) |
| 其他非流動資產 | (135) | 60 |
| | (126,828) | (372,091) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 應付票據及帳款(含關係人) | (155,704) | 323,533 |
| 其他金融負債 | (34,016) | (19,609) |
| 其他流動負債 | 30,886 | 26,301 |
| 其他非流動負債 | (50) | 1,227 |
| | (158,884) | 331,452 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (285,712) | (40,639) |
| 調整項目合計 | (223,571) | 57,316 |
| 營運產生之現金(流出)流入 | (85,237) | 112,814 |
| 收取之利息 | 1,079 | 1,315 |
| 支付之利息 | (3,795) | (4,632) |
| 支付之所得稅 | (20,219) | (13,444) |
| 營業活動之淨現金(流出)流入 | (108,172) | 96,053 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得採用權益法之投資 | (9,606) | (7,469) |
| 取得不動產、廠房及設備 | (31,580) | (30,107) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 62,765 | 19,731 |
| 其他應收款減少(增加) | 120,724 | (18,417) |
| 其他投資活動 | (17,590) | 291 |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | 124,713 | (35,971) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款減少 | (72,794) | - |
| 償還長期借款 | (55,638) | (7,513) |
| 租賃本金償還 | (22,772) | (25,741) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (151,204) | (33,254) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 29,830 | (60,493) |
| 本期現金及約當現金減少數 | (104,833) | (33,665) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 701,961 | 910,502 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 597,128 | 876,837 |

董事長：謝錦興



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：謝錦興



會計主管：陳雨蓁



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
銘異科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一年及一〇年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一年八月十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(以下稱金管會)之新發布及修訂後準則及解釋之影響
合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

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

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

| 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 | 理事會發布之生效日 |
|----------------------------|---|-----------|
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。 | 2023年1月1日 |

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

除附註三所述外，合併財務報告編製原則與民國一一〇年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一一〇年度合併財務報告附註四(三)。另，列入合併財務報告中之MAUS係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 列入合併財務報告之子公司

| 投資公 司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | |
|----------------|---|---------------------------------|------------------|------------------|----------|
| | | | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
| 本公司 | Min Aik Technology USA Inc. (MAUS) | 蒐集硬碟機零組件相關資 訊 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |
| " | Min Aik International Development Pte. Ltd. (MAS) | 投資及蒐集市場資訊、 售後服務及出貨之聯絡等 業務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |
| " | Synergy Technology Industrial Co., Ltd. (Synergy)(註1) | 控股公司 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |
| " | Min Aik Technology (Thailand) Co., Ltd. (MATH) | 硬碟機相關零組件之製造 及買賣 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |
| " | Good Master Holding Co., Ltd.(Good Master) | 控股公司 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 綠發股份有限公司(綠發) | 能源技術服務業、再生能 源發電 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |
| " | 君洋科技股份有限公司 (君洋) | 電子材料之批發及零售 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |
| " | New Prestige Global Limited (NPG)(註1) | 控股公司 | -(註1) | -(註1) | 100.00 % |
| MAS | Min Aik Technology(M) Sdn. Bhd. (MAM) | 硬碟機相關零組件之製造 及買賣 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |
| Synergy | 銘裕科技(蘇州)有限公司 (蘇州銘裕) | 硬碟機相關零件之製造、 買賣、售後服務及研發 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |
| " | MATC Technology (M) Sdn. Bhd. (MATC) | 硬碟機相關零組件之製造 及買賣 | 80.00 % | 80.00 % | 80.00 % |
| " | 銘研(蘇州)自動化設備有 限公司(MAA)(註1) | 自動化設備製造及買賣 | 100.00 % (註1) | 100.00 % (註1) | - % |
| Good Master | MU-Technology Pte. Ltd. (MUS) | 控股公司 | 69.41 % | 69.41 % | 69.41 % |

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | |
|--------|----------------------------------|----------------|----------|-----------|----------|
| | | | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
| MUS | MU Technology (M) Sdn.Bhd. (MUM) | 硬碟機相關零組件之製造及買賣 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |
| NPG | 銘研(蘇州)自動化設備有限公司(MAA)(註1) | 自動化設備製造及買賣 | -(註1) | -(註1) | 100.00 % |

註1：本公司之子公司Synergy與NPG於民國一一〇年九月取得核准函後進行合併，Synergy為存續公司，原NPG所持有之子公司MAA轉為Synergy所持有。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之關聯企業分類為待出售時，即停止採用權益法。

(四)員工福利

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

(五)所得稅

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

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

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 庫存現金、支票及活期存款 | \$ 476,077 | 635,229 | 808,549 |
| 定期存款 | 121,051 | 66,732 | 68,288 |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | \$ 597,128 | 701,961 | 876,837 |

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|---------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | |
| 金融資產： | | | |
| 基金投資 | \$ 5,294 | 5,745 | 6,719 |
| 興櫃股票 | 312,193 | 312,193 | 338,611 |
| | \$ 317,487 | 317,938 | 345,330 |
| 透過損益按公允價值衡量之 | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
| 金融負債： | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 398 | - | - |

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強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遠期外匯合約：

| | 111.6.30 | | |
|--------|----------|-------|-------------------|
| | 合約金額(千元) | 幣別 | 到期期間 |
| 賣出遠期外匯 | 美元1,000元 | 美元兌馬幣 | 111.4.28~111.7.05 |
| 賣出遠期外匯 | 美元1,000元 | 美元兌馬幣 | 111.6.13~111.9.06 |

上列合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及帳款淨額(含關係人)

| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|----------|-------------------|------------------|----------------|
| 應收票據 | \$ 3,818 | 5,671 | 2,713 |
| 應收帳款 | 829,350 | 1,083,263 | 901,409 |
| 應收帳款—關係人 | 10,941 | 7,569 | 19,135 |
| 減：備抵損失 | (8,814) | (11,420) | (1,007) |
| | <u>\$ 835,295</u> | <u>1,085,083</u> | <u>922,250</u> |

合併公司針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日應收票據及帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

| | 111.6.30 | | |
|------------|---------------------|-----------------|------------------|
| | 應收票據及 帳款帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 809,268 | 0%~1% | 1,081 |
| 逾期90天以下 | 26,123 | 0%~5% | 510 |
| 逾期91~180天 | 716 | 0%~100% | 557 |
| 逾期181~360天 | 3,063 | 0%~100% | 2,364 |
| 逾期360天以上 | 4,939 | 78%~100% | 4,302 |
| | <u>\$ 844,109</u> | | <u>8,814</u> |
| | 110.12.31 | | |
| | 應收票據及 帳款帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 1,038,941 | 0%~1% | 1,146 |
| 逾期90天以下 | 42,611 | 0%~4% | 973 |
| 逾期91~180天 | 3,439 | 0%~20% | 120 |
| 逾期181~360天 | 3,645 | 0%~100% | 1,314 |
| 逾期360天以上 | 7,867 | 100% | 7,867 |
| | <u>\$ 1,096,503</u> | | <u>11,420</u> |

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 110.6.30 | | |
|------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收票據及 帳款帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 856,692 | 0%~1% | 568 |
| 逾期90天以下 | 57,301 | 0%~4% | 136 |
| 逾期91~180天 | 2,130 | 1%~10% | 195 |
| 逾期181~360天 | 7,134 | 1%~100% | 108 |
| | <u>\$ 923,257</u> | | <u>1,007</u> |

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

| | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|----------------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 11,420 | 1,502 |
| 減損損失迴轉 | (2,232) | (495) |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (469) | - |
| 匯率變動之影響 | 95 | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 8,814</u> | <u>1,007</u> |

上列合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

| | <u>111.6.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.6.30</u> |
|--------|---------------------|------------------|-----------------|
| 原 料 | \$ 801,047 | 689,832 | 497,438 |
| 在 製 品 | 154,763 | 137,677 | 166,229 |
| 製成品及商品 | 488,512 | 295,372 | 277,090 |
| | <u>\$ 1,444,322</u> | <u>1,122,881</u> | <u>940,757</u> |

合併公司認列為銷貨成本之存貨相關費損(利益)如下：

| | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|--------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 銷貨成本 | \$ 758,460 | 794,817 | 1,579,362 | 1,544,256 |
| 低於正常產能 之未分攤固 定製造費用 | 18,960 | 8,857 | 28,361 | 21,118 |
| 存貨跌價損失 及報廢損失 | 18,882 | 10,599 | 24,765 | 1,140 |
| 盤盈虧及其他 | 1,012 | (241) | 861 | 176 |
| | <u>\$ 797,314</u> | <u>814,032</u> | <u>1,633,349</u> | <u>1,566,690</u> |

上列合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | | | |
|--------|-----------|-----------|----------|
| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
| 國外權益投資 | \$ 40,669 | 40,669 | 93,775 |

1. 合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
3. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿一)。
4. 上述金融資產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：

| | | | |
|------|------------|-----------|----------|
| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
| 關聯企業 | \$ 702,199 | 671,075 | 648,050 |

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 | | |
|------------|----------------|------------------------|--------------|-----------|----------|
| | | | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
| 銘鈺精密 | 電子零組件製造業 | 台灣 | 37.74 % | 37.31 % | 36.55 % |

合併公司雖為關聯企業銘鈺精密最大股東，然考量合併公司無法取得銘鈺精密過半之董事席次或股東會出席股東之表決權，故評估其對銘鈺精密僅具重大影響力。

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：

| | | | |
|------|------------|-----------|----------|
| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
| 銘鈺精密 | \$ 816,668 | 841,728 | 731,794 |

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：

| | | | |
|----------------|--------------|-----------|-----------|
| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
| 流動資產 | \$ 2,006,479 | 1,811,294 | 1,657,662 |
| 非流動資產 | 1,280,455 | 1,265,801 | 1,308,124 |
| 流動負債 | (1,054,909) | (998,692) | (907,623) |
| 非流動負債 | (449,102) | (365,104) | (410,083) |
| 淨資產 | \$ 1,782,923 | 1,713,299 | 1,648,080 |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產 | \$ 1,775,076 | 1,705,452 | 1,640,233 |

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|----------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業收入 | \$ <u>532,851</u> | <u>643,264</u> | <u>1,106,008</u> | <u>1,100,764</u> |
| 本期淨利 | \$ 58,128 | 15,896 | 90,512 | 17,490 |
| 其他綜合損益 | 818 | (17,071) | 33,012 | (28,247) |
| 綜合損益總額 | \$ <u>58,946</u> | <u>(1,175)</u> | <u>123,524</u> | <u>(10,757)</u> |
| 歸屬於被投資公司業 主之綜合損益總額 | \$ <u>58,946</u> | <u>(1,175)</u> | <u>123,524</u> | <u>(10,757)</u> |
| | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
| 期初合併公司對關聯 企業淨資產所享份 額 | \$ 673,166 | 619,812 | 645,630 | 619,253 |
| 本期歸屬於合併公司 之綜合損益總額 | 21,906 | (558) | 45,899 | (4,207) |
| 本期取得關聯企業權 益金額 | 6,063 | 3,261 | 9,606 | 7,469 |
| 本期自關聯企業收取 之股利 | (20,344) | - | (20,344) | - |
| 期末合併公司對關聯 企業淨資產所享份 額 | 680,791 | 622,515 | 680,791 | 622,515 |
| 加：股權淨值差異數 | 28,632 | 28,632 | 28,632 | 28,632 |
| 減：未實現銷貨毛利 | (7,224) | (3,097) | (7,224) | (3,097) |
| 合併公司對關聯企業 權益之期末帳面金 額 | \$ <u>702,199</u> | <u>648,050</u> | <u>702,199</u> | <u>648,050</u> |

合併公司於民國一一一年一月一日至六月三十日新增投資取得關聯企業-銘鈺精密之股票價款為9,606千元，持有股份由37.31%增加至37.74%。

2.擔保

上列合併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111年1月1日餘額 | \$ 22,387 | 213,023 | 1,843,313 | 739,475 | 6,954 | 2,825,152 |
| 增 添 | - | 410 | 15,545 | 3,374 | 6,386 | 25,715 |
| 處 分 | - | - | (25,111) | (115) | - | (25,226) |
| 轉列待出售非流動資產 | - | - | (107,073) | - | - | (107,073) |
| 重 分 類 | - | - | 2,140 | 430 | (4,429) | (1,859) |
| 轉 出 | - | - | - | - | 2,492 | 2,492 |
| 匯率變動之影響 | 327 | 3,088 | 16,356 | 7,660 | 57 | 27,488 |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ 22,714</u> | <u>216,521</u> | <u>1,745,170</u> | <u>750,824</u> | <u>11,460</u> | <u>2,746,689</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 25,629 | 230,844 | 1,917,281 | 804,442 | 3,863 | 2,982,059 |
| 增 添 | - | - | 14,400 | 6,431 | 16,911 | 37,742 |
| 處 分 | - | (1,545) | (33,690) | (42,901) | - | (78,136) |
| 重 分 類 | - | - | 2,896 | 1,367 | (4,263) | - |
| 轉 出 | - | - | - | - | (3,293) | (3,293) |
| 匯率變動之影響 | (2,177) | (13,341) | (62,088) | (23,727) | (1,647) | (102,980) |
| 民國110年6月30日餘額 | <u>\$ 23,452</u> | <u>215,958</u> | <u>1,838,799</u> | <u>745,612</u> | <u>11,571</u> | <u>2,835,392</u> |
| 累計折舊及減損損失： | | | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ - | 84,662 | 1,468,588 | 594,909 | - | 2,148,159 |
| 本年度折舊 | - | 3,067 | 35,236 | 12,145 | - | 50,448 |
| 處 分 | - | - | (19,682) | (115) | - | (19,797) |
| 轉列待出售非流動資產 | - | - | (48,807) | - | - | (48,807) |
| 轉 入 | - | - | (1,263) | (20) | - | (1,283) |
| 匯率變動之影響 | - | 1,229 | 14,128 | 5,791 | - | 21,148 |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>88,958</u> | <u>1,448,200</u> | <u>612,710</u> | <u>-</u> | <u>2,149,868</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ - | 85,428 | 1,491,105 | 616,816 | - | 2,193,349 |
| 本年度折舊 | - | 3,567 | 38,561 | 15,294 | - | 57,422 |
| 減損損失 | - | - | - | 21,713 | - | 21,713 |
| 處 分 | - | (1,545) | (22,476) | (39,357) | - | (63,378) |
| 轉 入 | - | - | 596 | 271 | - | 867 |
| 匯率變動之影響 | - | (5,030) | (52,390) | (18,297) | - | (75,717) |
| 民國110年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>82,420</u> | <u>1,455,396</u> | <u>596,440</u> | <u>-</u> | <u>2,134,256</u> |
| 帳面價值： | | | | | | |
| 民國111年1月1日 | <u>\$ 22,387</u> | <u>128,361</u> | <u>374,725</u> | <u>144,566</u> | <u>6,954</u> | <u>676,993</u> |
| 民國111年6月30日 | <u>\$ 22,714</u> | <u>127,563</u> | <u>296,970</u> | <u>138,114</u> | <u>11,460</u> | <u>596,821</u> |
| 民國110年6月30日 | <u>\$ 23,452</u> | <u>133,538</u> | <u>383,403</u> | <u>149,172</u> | <u>11,571</u> | <u>701,136</u> |

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司於民國一一〇年一月經董事會決議通過出售子公司綠發之太陽能發電模組，另於民國一一一年一月完成太陽能發電模組之點交驗收，並預期一年內完成該計畫，因此將機器設備以帳面價值與公允價值孰低轉列待出售非流動資產。相關說明請詳附六(九)。

2. 上列合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(八) 使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及其他設備之帳面價值明細如下：

| | <u>土 地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>其他設備</u> | <u>總 計</u> |
|---------------|------------------|----------------|--------------|----------------|
| 使用權資產成本： | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 37,236 | 121,439 | 1,694 | 160,369 |
| 增 添 | - | 22,695 | - | 22,695 |
| 匯率變動之影響 | 540 | (84) | 5 | 461 |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ 37,776</u> | <u>144,050</u> | <u>1,699</u> | <u>183,525</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 41,049 | 116,170 | 4,035 | 161,254 |
| 增 添 | - | 101,780 | 521 | 102,301 |
| 處 分 | - | (77,902) | (2,393) | (80,295) |
| 匯率變動之影響 | - | 2,594 | (21) | 2,573 |
| 民國110年6月30日餘額 | <u>\$ 41,049</u> | <u>142,642</u> | <u>2,142</u> | <u>185,833</u> |
| 使用權資產之累計折舊： | | | | |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 1,296 | 41,608 | 1,052 | 43,956 |
| 提列折舊 | 218 | 20,734 | 230 | 21,182 |
| 轉入轉出 | - | 1,090 | 60 | 1,150 |
| 匯率變動之影響 | 19 | 118 | 4 | 141 |
| 民國111年6月30日餘額 | <u>\$ 1,533</u> | <u>63,550</u> | <u>1,346</u> | <u>66,429</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 2,246 | 80,661 | 2,904 | 85,811 |
| 提列折舊 | 224 | 22,636 | 428 | 23,288 |
| 處 分 | - | (63,382) | (2,168) | (65,550) |
| 轉入轉出 | - | 1,135 | 61 | 1,196 |
| 匯率變動之影響 | 2,094 | (9,844) | (10) | (7,760) |
| 民國110年6月30日餘額 | <u>\$ 4,564</u> | <u>31,206</u> | <u>1,215</u> | <u>36,985</u> |
| 帳面金額： | | | | |
| 民國111年1月1日 | <u>\$ 35,940</u> | <u>79,831</u> | <u>642</u> | <u>116,413</u> |
| 民國111年6月30日 | <u>\$ 36,243</u> | <u>80,500</u> | <u>353</u> | <u>117,096</u> |
| 民國110年6月30日 | <u>\$ 36,485</u> | <u>111,436</u> | <u>927</u> | <u>148,848</u> |

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)待出售非流動資產

合併公司考量子公司未來投資效益，於民國一一〇年一月經董事會決議，擬出售子公司綠發之太陽能發電模組，並於民國一一〇年九月與榮剛材料科技股份有限公司簽訂太陽能模組買賣契約書，出售金額為60,000千元(未稅)，於民國一一一年一月完成太陽能發電模組之點交驗收，因預期一年內完成該計畫，該等不動產據此就帳面金額予以列報於待出售非流動資產，帳面金額為58,266千元，此項交易於民國一一一年六月完成過戶程序並認列處分不動產、廠房及設備利益148千元帳列其他利益及損失項下。

(十)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：

| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應退及留抵稅款 | \$ 23,332 | 23,090 | 45,470 |
| 預付貨款及模具款 | 18,471 | 16,409 | 19,548 |
| 存出保證金 | 26,043 | 12,219 | 13,665 |
| 其他 | 57,923 | 57,090 | 55,839 |
| | \$ 125,769 | 108,808 | 134,522 |

(十一)短期借款

| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|---------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 340,000 | 233,900 | 283,900 |
| 擔保銀行借款 | 149,890 | 359,890 | 260,000 |
| 應付遠期信用狀 | 47,300 | 16,194 | - |
| | \$ 537,190 | 609,984 | 543,900 |
| 尚未使用額度 | \$ 751,406 | 431,386 | 371,500 |
| 期末利率區間 | 1.15%~1.54% | 0.9%~1.25% | 0.93%~1.34% |

有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿一)。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。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|-----------|------------------|------------------|-----------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 34,514 | 90,152 | 97,665 |
| 減：一年內到期部份 | (5,833) | (15,025) | (15,025) |
| 合計 | \$ 28,681 | 75,127 | 82,640 |
| 尚未使用額度 | \$ - | - | - |
| 期末利率區間 | 2.075% | 1.7% | 1.7% |

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一十一年一月一日至六月三十日新增借款金額為35,000千元，利率為2.075%，到期日為民國一十九年五月；另，原長期借款提前償還之金額為86,396千元。

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|-----|-----------------|------------------|-----------------|
| 流動 | \$ 43,470 | 37,521 | 40,632 |
| 非流動 | \$ 38,086 | 43,017 | 72,444 |

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

| | 111年4月至6月 | 110年4月至6月 | 111年1月至6月 | 110年1月至6月 |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債之利息 | | | | |
| 費用 | \$ 204 | 335 | 425 | 691 |
| 短期租賃之費用 | \$ 1,240 | 1,127 | 2,515 | 2,405 |

認列於現金流量表之金額如下：

| | | |
|-----------|------------------|------------------|
| 租賃之現金流出總額 | 111年1月至6月 | 110年1月至6月 |
| | \$ 25,712 | 28,837 |

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇年及一〇九年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

| | 111年4月至6月 | 110年4月至6月 | 111年1月至6月 | 110年1月至6月 |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 133 | 142 | 268 | 281 |
| 營業費用 | 142 | 135 | 279 | 277 |
| | \$ 275 | 277 | 547 | 558 |

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

| | 111年4月至6月 | 110年4月至6月 | 111年1月至6月 | 110年1月至6月 |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 6,221 | 5,494 | 11,747 | 10,095 |
| 營業費用 | 2,558 | 2,553 | 5,575 | 5,642 |
| | \$ 8,779 | 8,047 | 17,322 | 15,737 |

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

| | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 所得稅費用 | \$ <u>33,072</u> | <u>10,575</u> | <u>44,984</u> | <u>20,187</u> |

2.合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

| | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|---------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 國外營運機構財務 報告換算之兌換 差額 | \$ <u>(2,879)</u> | <u>(8,029)</u> | <u>4,939</u> | <u>(16,913)</u> |

3.本公司、綠發及君洋營利事業所得稅結算申報均已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十五)。

1.普通股股本

本公司民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日額定股本均為4,000,000千元(均含可供員工認股權憑證認購股份750萬股)，每股面額10元，實際發行皆為1,375,632千元。所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | <u>111.6.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.6.30</u> |
|-----------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 1,171,059 | 1,298,993 | 1,384,121 |
| 庫藏股票交易 | 39,954 | 39,954 | 39,954 |
| 處分資產增益 | 7 | 7 | 7 |
| 採權益法認列關聯企業及合 資企業股權淨值之變動數 | <u>265,333</u> | <u>265,333</u> | <u>265,333</u> |
| | \$ <u>1,476,353</u> | <u>1,604,287</u> | <u>1,689,415</u> |

本公司於民國一一一年六月十四日經股東會決議，以資本公積發放現金股利每股0.93元，共計127,934千元。另，本公司於民國一一〇年八月三十一日經股東會決議，民國一〇九年度之虧損撥補案，以資本公積彌補虧損85,128千元。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.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，惟當年度可供分配盈餘不足每股0.5元時得保留不分配。

本公司於民國一一一年六月十四日經股東會決議民國一一〇年度之盈餘分配案如下：

| | 110年度 | |
|------|---------------|-------|
| | 每股股利 (元/股) | 金額 |
| 現金股利 | \$ 0.07 | 9,630 |

另，本公司於民國一一〇年八月三十一日經股東會決議，民國一〇九年度之虧損撥補案，以法定盈餘公積彌補虧損163,718千元。

(十七)每股盈餘

1.基本每股盈餘

本公司基本每股盈餘係以淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

| | 111年4月至6月 | 110年4月至6月 | 111年1月至6月 | 110年1月至6月 |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之 | | | | |
| 淨利 | \$ 74,210 | 41,388 | 99,790 | 36,226 |
| 普通股加權平均 | | | | |
| 流通在外股數 | | | | |
| (千股) | 137,564 | 137,564 | 137,564 | 137,564 |
| 基本每股盈餘(元) | \$ 0.54 | 0.30 | 0.73 | 0.26 |

2.稀釋每股盈餘

| | 111年4月至6月 | 111年1月至6月 |
|-------------------|-----------|-----------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 74,210 | 99,790 |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 137,564 | 137,564 |
| 員工酬勞估列視為全數發放股票之影響 | 435 | 543 |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 137,999 | 138,107 |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ 0.54 | 0.72 |

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年一月一日至六月三十日若調整潛在稀釋普通股之影響不具稀釋效果，故不擬揭露稀釋每股盈餘。

於計算員工紅利或酬勞估列視為全數發放股票之稀釋效果時，其公允價值係以本公司報導日前一天之市場報價為基礎。

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|-----------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 主要地區市場： | | | | |
| 泰國 | \$ 547,625 | 586,984 | 1,092,343 | 1,128,250 |
| 新加坡 | 234,177 | 179,458 | 483,275 | 233,937 |
| 中國大陸 | 75,540 | 113,797 | 164,403 | 238,245 |
| 台灣 | 53,613 | 45,123 | 100,522 | 78,371 |
| 美國 | 22,438 | 16,986 | 35,960 | 105,063 |
| 馬來西亞 | 10,950 | 19,231 | 29,206 | 42,201 |
| 其他 | 13,045 | 8,816 | 19,398 | 14,851 |
| | <u>\$ 957,388</u> | <u>970,395</u> | <u>1,925,107</u> | <u>1,840,918</u> |
| 主要商品/服務線： | | | | |
| 音圈馬達 | \$ 361,195 | 349,503 | 715,945 | 690,109 |
| 外接式儲存裝置 | 187,605 | 129,974 | 389,633 | 219,952 |
| 硬碟機零件 | 70,923 | 74,461 | 144,202 | 146,523 |
| 硬碟上蓋 | 69,127 | 107,833 | 140,913 | 197,096 |
| 光學振鏡 | 60,386 | 93,736 | 135,464 | 166,935 |
| 其他 | 208,152 | 214,888 | 398,950 | 420,303 |
| | <u>\$ 957,388</u> | <u>970,395</u> | <u>1,925,107</u> | <u>1,840,918</u> |

2.合約餘額

應收帳款及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(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。

本公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為8,496千元、1,343千元、10,624千元及1,343千元，董事酬勞提列金額分別為2,124千元、447千元、2,656千元及447千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為18,227千元及4,565千元，與實際分派情形並無差異，民國一〇九年度因為累積虧損，未估列員工酬勞及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

| | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 729 | 710 | 1,195 | 1,310 |
| 股利收入 | 10,158 | - | 10,158 | - |
| 其他 | 17,493 | 6,680 | 22,815 | 11,390 |
| | <u>\$ 28,380</u> | <u>7,390</u> | <u>34,168</u> | <u>12,700</u> |

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 外幣兌換利益 | \$ 35,533 | (2,406) | 56,218 | 21,459 |
| 處分不動產、廠房 及設備利益(損 失) | 892 | 3,113 | (930) | 4,973 |
| 金融資產減損損失 | (296) | - | (1,503) | - |
| 不動產、廠房及設 備減損損失 | - | - | - | (21,713) |
| 其他 | (737) | (2,254) | (849) | (2,286) |
| | <u>\$ 35,392</u> | <u>(1,547)</u> | <u>52,936</u> | <u>2,433</u> |

(廿一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

合併公司民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日應收帳款總額來自前三大銷售客戶之佔比分別為80%、85%及73%。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

| | 帳面金額 | 合 約 現金流量 | 1年以內 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
|-------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 111年6月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 長短期借款 | \$ 571,704 | 574,737 | 544,568 | 6,373 | 18,393 | 5,403 |
| 應付票據及帳款 | 619,341 | 619,341 | 619,341 | - | - | - |
| 應付帳款－關係人 | 121,291 | 121,291 | 121,291 | - | - | - |
| 租賃負債 | 81,556 | 83,179 | 44,054 | 23,981 | 9,065 | 6,079 |
| 其他金融負債 | 242,146 | 242,146 | 242,146 | - | - | - |
| 衍生金融負債 | | | | | | |
| 遠期外匯合約 | | | | | | |
| 流 出 | 398 | 59,424 | 59,424 | - | - | - |
| 流 入 | - | (59,026) | (59,026) | - | - | - |
| | <u>\$ 1,636,436</u> | <u>1,641,092</u> | <u>1,571,798</u> | <u>30,354</u> | <u>27,458</u> | <u>11,482</u> |
| 110年12月31日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 長短期借款 | \$ 700,136 | 706,131 | 627,757 | 16,186 | 47,024 | 15,164 |
| 應付票據及帳款 | 736,027 | 736,027 | 736,027 | - | - | - |
| 應付帳款－關係人 | 160,309 | 160,309 | 160,309 | - | - | - |
| 租賃負債 | 80,538 | 82,454 | 38,240 | 34,250 | 3,330 | 6,634 |
| 其他金融負債 | 108,556 | 108,556 | 108,556 | - | - | - |
| | <u>\$ 1,785,566</u> | <u>1,793,477</u> | <u>1,670,889</u> | <u>50,436</u> | <u>50,354</u> | <u>21,798</u> |
| 110年6月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 長短期借款 | \$ 641,565 | 648,037 | 560,852 | 16,518 | 47,777 | 22,890 |
| 應付票據及帳款 | 764,283 | 764,283 | 764,283 | - | - | - |
| 應付帳款－關係人 | 132,752 | 132,752 | 132,752 | - | - | - |
| 租賃負債 | 113,076 | 116,612 | 41,730 | 39,364 | 24,576 | 10,942 |
| 其他金融負債 | 131,391 | 131,391 | 131,391 | - | - | - |
| | <u>\$ 1,783,067</u> | <u>1,793,075</u> | <u>1,631,008</u> | <u>55,882</u> | <u>72,353</u> | <u>33,832</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。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| | 111.6.30 | | | 110.12.31 | | | 110.6.30 | | |
|--------|-----------|-------|-----------|-----------|-------|-----------|----------|-------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | \$ 40,254 | 29.72 | 1,196,344 | 67,017 | 27.68 | 1,856,476 | 55,059 | 27.86 | 1,533,944 |
| 新加坡幣 | 3,323 | 21.37 | 71,002 | 5,893 | 20.46 | 121,449 | 6,194 | 20.86 | 129,207 |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | 18,241 | 29.72 | 542,125 | 58,356 | 27.68 | 1,615,284 | 22,983 | 27.86 | 640,306 |
| 新加坡幣 | 102 | 21.37 | 2,187 | 79 | 20.46 | 1,616 | - | - | - |
| 非貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | 2,000 | 29.72 | 註 | - | - | - | - | - | - |

註：係持有遠期外匯合約並以期末之公平價值評價，相關說明請詳附註六(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。於民國一一一年及一一〇年六月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加(減少)7,230千元及10,228千元。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，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為56,218千元及21,459千元。

(2)利率風險

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之淨利將分別增加或減少210千元及減少或增加495千元，其主要係來自於合併公司之變動利率借款、銀行存款及受限制銀行存款。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

| 報導日證券價格 | 111年1月至6月 | | 110年1月至6月 | |
|---------|--------------|----------|--------------|----------|
| | 其他綜合 損益稅後 | | 其他綜合 損益稅後 | |
| | 金額 | 稅後損益 | 金額 | 稅後損益 |
| 上漲5% | \$ 2,033 | 15,610 | 4,689 | 16,931 |
| 下跌5% | \$ (2,033) | (15,610) | (4,689) | (16,931) |

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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

| | 帳面金額 | 111.6.30 公允價值 | | | 合計 |
|--------------------------|--------------|------------------|-----|---------|---------|
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產 | \$ 317,487 | 5,294 | - | 312,193 | 317,487 |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 | \$ 40,669 | - | - | 40,669 | 40,669 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 資產： | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 597,128 | | | | |
| 應收票據及帳款淨額 | 824,354 | | | | |
| 應收帳款－關係人淨額 | 10,941 | | | | |
| 其他應收款 | 179,496 | | | | |
| 合計 | \$ 1,611,919 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融負債 | \$ 398 | - | 398 | - | 398 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 負債： | | | | | |
| 長短期借款 | \$ 571,704 | | | | |
| 應付票據及帳款 | 619,341 | | | | |
| 應付帳款－關係人 | 121,291 | | | | |
| 租賃負債 | 81,556 | | | | |
| 其他金融負債 | 328,607 | | | | |
| 合計 | \$ 1,722,499 | | | | |

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | | 110.12.31 | | | |
|----------------------|---------------------|-----------|-----|---------|---------|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 317,938 | 5,745 | - | 312,193 | 317,938 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 40,669 | - | - | 40,669 | 40,669 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 701,961 | | | | |
| 應收票據及帳款淨額 | 1,077,514 | | | | |
| 應收帳款-關係人淨額 | 7,569 | | | | |
| 其他應收款 | 240,015 | | | | |
| 小計 | <u>\$ 2,027,059</u> | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： | | | | | |
| 長短期借款 | \$ 700,136 | | | | |
| 應付票據及帳款 | 736,027 | | | | |
| 應付帳款-關係人 | 160,309 | | | | |
| 租賃負債 | 80,538 | | | | |
| 其他金融負債 | 230,863 | | | | |
| 小計 | <u>\$ 1,907,873</u> | | | | |
| | | 110.6.30 | | | |
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 345,330 | 6,719 | - | 338,611 | 345,330 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 93,775 | - | - | 93,775 | 93,775 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 876,837 | | | | |
| 應收票據及帳款淨額 | 903,115 | | | | |
| 應收帳款-關係人淨額 | 19,135 | | | | |
| 其他應收款 | 170,232 | | | | |
| 小計 | <u>\$ 1,969,319</u> | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： | | | | | |
| 長短期借款 | \$ 641,565 | | | | |
| 應付票據及帳款 | 764,283 | | | | |
| 應付帳款-關係人 | 132,752 | | | | |
| 租賃負債 | 113,076 | | | | |
| 其他金融負債 | 207,784 | | | | |
| 小計 | <u>\$ 1,859,460</u> | | | | |

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

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

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

合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性分類為：無公開報價之權益工具，係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

B.衍生金融工具

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

(3)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司公允價值歸類為第三等級者，屬無活絡市場之權益工具投資，具有複數重大不可觀察輸入值。因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係 |
|-------------------------------|------------|--|---|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資 | 可類比上市上櫃公司法 | <ul style="list-style-type: none"> • 企業價值對收入乘數(110.6.30為1.85~2.37) • 企業價值對稅前息前折舊攤銷前利益乘數(111.6.30及110.12.31皆為21.91；110.6.30為16.63~21.47) • 企業價值對稅前息前利益乘數(111.6.30及110.12.31皆為23.77；110.6.30為20.66~25.62) • 本益比(111.6.30及110.12.31皆為38.9；110.6.30為24.99~30.46) • 股價淨值比(111.06.30及110.12.31為2.9；110.6.30為1.74~1.9) • 缺乏市場流通性折價(111.6.30、110.12.31及110.6.30皆為21%) | <ul style="list-style-type: none"> • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 乘數愈高，公允價值愈高 |
| | 可類比交易法 | <ul style="list-style-type: none"> • 企業價值對收入乘數(110.6.30為1.56~1.9) • 企業價值對稅前息前折舊攤銷前利益乘數(111.6.30及110.12.31皆為19.03；110.6.30為14.63~19.3) • 企業價值對稅前息前利益乘數(111.6.30及110.12.31皆為36.26；110.6.30為15.13~18.45) • 本益比(111.6.30及110.12.31皆為36.26；110.6.30為18.38~23.78) • 股價淨值比(111.6.30及110.12.31皆為2.47；110.6.30為1.88~2.48) • 缺乏市場流通性折價(111.6.30、110.12.31及110.6.30皆為21%) | <ul style="list-style-type: none"> • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 乘數愈高，公允價值愈高 |

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 項目 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係 |
|-----------------------------------|--------|---|---|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資 | 可類比公司法 | <ul style="list-style-type: none"> 企業價值對收入乘數(111.6.30及110.12.31皆為3.58；110.6.30為4.75) 股價淨值比(111.6.30及110.12.31皆為0.98；110.6.30為1.07) 缺乏市場流通性折價(111.6.30及110.12.31皆為32%；110.6.30為29%) | <ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 乘數愈高，公允價值愈高 |
| | 可類比交易法 | <ul style="list-style-type: none"> 企業價值對收入乘數(111.6.30及110.12.31皆為2.62；110.6.30為2.49) 股價淨值比(111.6.30及110.12.31皆為3.44；110.6.30為2.38) 缺乏市場流通性折價(111.6.30及110.12.31皆為32%；110.6.30為29%) | <ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 乘數愈高，公允價值愈高 |

(4)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

| | 輸入值 | 向上或下變動 | 公允價值變動反應於其他綜合損益 | |
|----------------------|-----|---------|-----------------|---------|
| | | | 有利變動 | 不利變動 |
| 民國111年6月30日 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 乘數 | 向下變動0.5 | - | (2,205) |
| | 乘數 | 向上變動0.5 | 3,438 | - |
| 民國110年12月31日 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 乘數 | 向下變動0.5 | - | (2,205) |
| | 乘數 | 向上變動0.5 | 3,438 | - |
| 民國110年6月30日 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 乘數 | 向下變動0.5 | - | (1,602) |
| | 乘數 | 向上變動0.5 | 2,589 | - |

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿二)。

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | <u>111.1.1</u> | <u>現金流量</u> | <u>非現金之變動</u> | | <u>111.6.30</u> |
|-------------|-------------------|------------------|----------------|--------------|-----------------|
| | | | <u>租賃給付之變動</u> | <u>其他</u> | |
| 長期借款 | \$ 90,152 | (55,638) | - | - | 34,514 |
| 短期借款 | 609,984 | (72,794) | - | - | 537,190 |
| 租賃負債 | 80,538 | (22,772) | 22,695 | 1,095 | 81,556 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 780,674</u> | <u>(151,204)</u> | <u>22,695</u> | <u>1,095</u> | <u>653,260</u> |

| | <u>110.1.1</u> | <u>現金流量</u> | <u>非現金之變動</u> | | <u>110.6.30</u> |
|-------------|-------------------|-----------------|----------------|-----------|-----------------|
| | | | <u>租賃給付之變動</u> | <u>其他</u> | |
| 長期借款 | \$ 105,178 | (7,513) | - | - | 97,665 |
| 短期借款 | 543,900 | - | - | - | 543,900 |
| 租賃負債 | 36,516 | (25,741) | 102,301 | - | 113,076 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 685,594</u> | <u>(33,254)</u> | <u>102,301</u> | <u>-</u> | <u>754,641</u> |

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|--|-------------|
| 銘鈺精密工業股份有限公司(以下稱銘鈺精密) | 合併公司之關聯企業 |
| MAP Plastics Pte. Ltd.(以下稱MAPP) | 合併公司之關聯企業 |
| 綠晁科技股份有限公司(以下稱綠晁) | 合併公司之關聯企業 |
| AMOULD Plastic Technologies (Suzhou) Co., Ltd. (以下稱AMO) | 合併公司之關聯企業 |
| 主要管理人員 | 合併公司之主要管理人員 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

| | 銷 貨 | | | | 應收關係人款項 | | |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|----------|
| | 111年4月至6月 | 110年4月至6月 | 111年1月至6月 | 110年1月至6月 | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
| 關聯企業 | | | | | | | |
| MAPP | \$ 9,542 | 16,379 | 21,885 | 29,426 | 10,781 | 7,376 | 18,344 |
| 其 他 | 202 | 885 | 401 | 1,919 | 160 | 193 | 791 |
| | \$ 9,744 | 17,264 | 22,286 | 31,345 | 10,941 | 7,569 | 19,135 |

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 | | |
|------|------------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|----------|
| | 111年4月至6月 | 110年4月至6月 | 111年1月至6月 | 110年1月至6月 | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
| 關聯企業 | | | | | | | |
| 銘鈺精密 | \$ 100,776 | 107,424 | 202,616 | 209,445 | 121,291 | 160,309 | 131,115 |
| 其 他 | - | 267 | - | 267 | - | - | 1,637 |
| | \$ 100,776 | 107,691 | 202,616 | 209,712 | 121,291 | 160,309 | 132,752 |

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。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.銷售勞務予關係人

(1)產品檢收入

| | 交易金額 | | | | 其他應收關係人款項 | | |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| | 111年4月至6月 | 110年4月至6月 | 111年1月至6月 | 110年1月至6月 | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
| 關聯企業 | | | | | | | |
| 銘鈺精密 | \$ 624 | 817 | 1,803 | 1,260 | 1,427 | 2,571 | 1,117 |

(2)管理服務收入

| | 交易金額 | | | | 其他應收關係人款項 | | |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| | 111年4月至6月 | 110年4月至6月 | 111年1月至6月 | 110年1月至6月 | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
| 關聯企業 | | | | | | | |
| 銘鈺精密 | \$ 145 | 1,112 | 814 | 1,541 | 244 | 874 | 419 |
| MAPP | 514 | - | 1,226 | 280 | 2,801 | 1,580 | - |
| | \$ 659 | 1,112 | 2,040 | 1,821 | 3,045 | 2,454 | 419 |

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.資金貸與

合併公司資金貸予關係人其實際動支情形如下：

| | 111.6.30 | 110.12.31 | 110.6.30 |
|--------|----------|-----------|----------|
| 關聯企業 | \$ - | 19,000 | 19,000 |
| 減：備抵損失 | - | (19,000) | (19,000) |
| | \$ - | - | - |

合併公司持續管理被投資公司之財務及營運狀況，於民國一〇九年度經評估關聯企業之財務狀況，對貸與金額之可回收性存有疑慮，故提列減損損失19,000千元。合併公司持續密切注意關聯企業之營運變化，依法律程序維護公司權益。

截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止，尚未收取之其他應收款(扣除代扣稅款及備抵損失)分別為0千元、1,207千元及1,141千元。

上述資金貸與關係人之利率為3%，關聯企業係以支票及廠房所有權共計60,000千元作為擔保品。

該關聯企業於民國一一〇年十一月廢止，且民國一一一年二月由法務部行政執行署進行債權分配，合併公司僅取回強制執行費用468千元，該公司之廠房拍賣所得扣除執行必要費用及支付第一順位抵押權，不足以支付合併公司之債權，故於民國一一一年三月沖轉其他應收款及備抵損失，並將尚未收取之利息(帳列其他應收款)全數提列減損損失1,207千元。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

| | <u>111年4月至6月</u> | <u>110年4月至6月</u> | <u>111年1月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 7,363 | 7,573 | 21,374 | 16,079 |
| 退職後福利 | 103 | 98 | 204 | 196 |
| | <u>\$ 7,466</u> | <u>7,671</u> | <u>21,578</u> | <u>16,275</u> |

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| <u>資產名稱</u> | <u>質押擔保標的</u> | <u>111.6.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.6.30</u> |
|------------------------|----------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 定期存款(帳 列於其他應 收款) | 短期借款擔保、借款 額度、用電保證金 及信用狀擔保等 | <u>\$ 95,392</u> | <u>216,116</u> | <u>160,782</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

| | <u>111.6.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.6.30</u> |
|-------------|------------------|------------------|-----------------|
| 取得不動產、廠房及設備 | <u>\$ 14,739</u> | <u>17,319</u> | <u>25,288</u> |

(二)合併公司為取得銀行借款額度而開立之保證票據情形如下：

| | <u>111.6.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.6.30</u> |
|---------|---------------------|------------------|-----------------|
| 開立之保證票據 | <u>\$ 1,231,320</u> | <u>1,061,080</u> | <u>962,160</u> |
| 背書保證 | <u>\$ 35,000</u> | <u>153,294</u> | <u>153,294</u> |

(三)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。

(四)合併公司向設備供應商E公司採購機器設備，合併公司評估E公司所提交之設備規格不符而扣押其貨款，E公司因此向合併公司提出訴訟並請求支付貨款。截至民國一一年六月三十日止上述訴訟事項仍在進行中，合併公司並因此提存訴訟保證金13,633千元至指定帳戶，帳列其他資產項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 111年4月至6月 | | | 110年4月至6月 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 98,596 | 54,425 | 153,021 | 114,900 | 47,171 | 162,071 |
| 勞健保費用 | 5,604 | 3,202 | 8,806 | 4,846 | 3,275 | 8,121 |
| 退休金費用 | 6,354 | 2,700 | 9,054 | 5,636 | 2,688 | 8,324 |
| 董事酬金 | - | 4,066 | 4,066 | - | - | - |
| 其他員工福利費用 | 15,120 | 2,937 | 18,057 | 17,610 | 1,977 | 19,587 |
| 折舊費用 | 26,804 | 8,968 | 35,772 | 31,973 | 9,776 | 41,749 |
| 攤銷費用 | 961 | 312 | 1,273 | 2,523 | 707 | 3,230 |

| 功 能 別 性 質 別 | 111年1月至6月 | | | 110年1月至6月 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 199,281 | 100,579 | 299,860 | 220,494 | 92,342 | 312,836 |
| 勞健保費用 | 11,126 | 7,013 | 18,139 | 9,470 | 6,980 | 16,450 |
| 退休金費用 | 12,015 | 5,854 | 17,869 | 10,376 | 5,919 | 16,295 |
| 董事酬金 | - | 5,494 | 5,494 | - | - | - |
| 其他員工福利費用 | 34,301 | 5,959 | 40,260 | 36,562 | 4,043 | 40,605 |
| 折舊費用 | 53,150 | 18,480 | 71,630 | 60,437 | 20,273 | 80,710 |
| 攤銷費用 | 1,843 | 647 | 2,490 | 3,891 | 1,194 | 5,085 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十一年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

| 編號 | 貸出資金 之公司 | 貸與 對象 | 往來 科目 | 是否為 關係人 | 本期最 高金額 (註1) | 期末 餘額 | 實際動 支金額 | 利率 區間 | 資金 貸與 性質 | 業務往 來金額 | 有短期融 通資金必 要之原因 | 提列備 抵損失 金額 | 擔 保 品 | | 對個別對象 資金貸與 限額(註2) | 資金貸與總 限額(註3) |
|----|-------------|----------|--------------|------------|--------------------|----------|------------|----------|----------------|------------|----------------------|------------------|-------|----|-------------------------|-----------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 本公司 | 綠晁 | 其他應收 關係人款 | Y | 19,000 | - | - | 3% | 有短期融通 資金之必要 | - | 營運週轉 | - | (註4) | - | 574,777 | 1,149,554 |
| 1 | MUS | MUM | 其他應收 關係人款 | Y | 14,563 | - | - | 1% | 有短期融通 資金之必要 | - | 營運週轉 | - | - | - | 574,777 | 1,149,554 |

註1：係經董事會決議之貸與最高限額，本表本期涉及外幣者，以財務報表日匯率換算為新台幣列示。

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：綠晁原係以支票及廠房所有權做為抵押擔保，惟目前該公司已於民國一〇年十一月廢止，且民國一十一年二月由法務部行政執行署進行債權分配，該公司之廠房拍賣所得扣除執行必要費用及支付第一順位抵押權，不足以支付合併公司之債權，故於民國一十一年三月沖轉其他應收款及備抵損失。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證限額 | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額 | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|-----------|---------|----------|-------------|------------|----------|--------|--------------|-----------------------|-----------|--------------|--------------|------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 綠發 | 係本公司之子公司 | 註1 | 153,294 | 35,000 | 34,514 | - | 1.22 % | 5,747,770 | 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/張數 (千股/張) | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 | |
| 本公司 | 大華銀三至五年機動到期新興市場債券證券投資信託基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 20 | \$ 5,294 | - | 5,294 | |
| " | Archers Inc. | " | " | 4,500 | - | 13.89 % | - | |
| " | LBO | " | " | 165 | - | 0.72 % | - | |
| " | HDDisk | " | " | 833 | - | 12.50 % | - | |
| " | 斯其大 | " | " | 5,079 | 312,193 | 16.13 % | 312,193 | |
| | | | | | \$ 317,487 | | | |
| " | Tascent, Inc. | " | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 4,500 | \$ 40,669 | 5.14 % | 40,669 | |

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|----------|--------|---------------------|-------|-----------|------------|------|-------------------|-----------------|------------|-----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 本公司 | MAM | MAS持有100%股權之子公司 | 進貨 | 693,767 | 42 % | 註1 | - | 一般交易付款期間約為二至四個月 | (998,278) | (73)% | 註2 |
| MAM | 本公司 | MAS持有100%股權之子公司 | (銷貨) | (693,767) | (99)% | " | - | " | 998,278 | 100 % | " |
| 本公司 | MATC | Synergy持有80%股權之子公司 | 進貨 | 133,868 | 8 % | " | - | " | (18,221) | (1)% | " |
| MATC | 本公司 | Synergy持有80%股權之子公司 | (銷貨) | (133,868) | (95)% | " | - | " | 18,221 | 85 % | " |
| 本公司 | 蘇州銘裕 | Synergy持有100%股權之子公司 | 進貨 | 290,245 | 23 % | " | - | " | (103,968) | (8)% | " |
| 蘇州銘裕 | 本公司 | Synergy持有100%股權之子公司 | (銷貨) | (290,245) | (76)% | " | - | " | 103,968 | 43 % | " |
| MAM | 銘鈺精密 | 本公司持有37.48%股權之被投資公司 | 進貨 | 118,786 | 17 % | " | - | " | (56,963) | (18)% | |

註1：採月結120天，並得由雙方約定後酌予以調整付款天期。

註2：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額(註1) | 提列備抵損失金額 |
|-----------|--------|---------------------|-----------|------|-----------|-----------|-------------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| MAM | 本公司 | MAS持有100%股權之子公司 | 998,278 | 1.33 | 397,133 | 依資金狀況予以收款 | 145,273 | - |
| 蘇州銘裕 | 本公司 | Synergy持有100%股權之子公司 | 103,968 | 4.77 | - | - | 44,904 | - |

註1：係截至民國一一年七月二十日之資料。

註2：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
|----|-------|--------|---------|------|---------|------|-----------------|
| 0 | 本公司 | MAM | 1 | 進貨 | 693,767 | 註三 | 35.80 % |
| | | | | 應付帳款 | 998,278 | " | 19.97 % |
| 0 | " | 蘇州銘裕 | 1 | 進貨 | 290,245 | " | 14.98 % |
| | | | | 應付帳款 | 103,968 | " | 2.08 % |
| 0 | " | MATC | 1 | 進貨 | 133,868 | " | 6.91 % |
| | | | | 應付帳款 | 18,221 | " | 0.36 % |
| | | | | 預付貨款 | 141,726 | " | 2.83 % |
| 0 | " | 君洋 | 1 | 勞務收入 | 10,659 | " | 0.55 % |
| | | | | 應收帳款 | 10,457 | " | 0.21 % |
| 1 | MAS | MAM | 3 | 勞務收入 | 14,360 | " | 0.74 % |
| 2 | 君洋 | 蘇州銘裕 | 3 | 進貨 | 98,907 | " | 5.10 % |
| | | | 3 | 應付帳款 | 80,121 | " | 1.60 % |
| 2 | " | 蘇州銘研 | 3 | 預付費用 | 57,520 | " | 1.15 % |
| 3 | 蘇州銘裕 | 蘇州銘研 | 3 | 預付費用 | 44,580 | " | 0.89 % |

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，於民國一一年第二季採月結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。

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇一一年一月一日至六月三十日本公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|-------------|-------------|------|-------------------------|---------|---------|--------|----------|-----------|-----------|-----------|----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | MAS | 新加坡 | 投資及蒐集市場資訊、售後服務及出貨之聯絡等業務 | 353,522 | 353,522 | 18,564 | 100.00 % | 1,576,460 | 49,660 | 49,660 | 註1 |
| 本公司 | Synergy | 薩摩亞 | 控股公司 | 883,384 | 883,384 | 27,322 | 100.00 % | 512,431 | 37,779 | 38,972 | " |
| 本公司 | MATH | 泰國 | 硬碟機相關零組件之製造買賣 | 433,606 | 433,606 | 262 | 100.00 % | 57,234 | (1,984) | (1,984) | " |
| 本公司 | MAUS | 美國 | 蒐集硬碟機零組件相關資訊 | 968 | 968 | 30 | 100.00 % | 3,482 | (254) | (254) | " |
| 本公司 | Good Master | 關曼群島 | 控股公司 | 239,894 | 239,894 | 7,490 | 100.00 % | 22,707 | (875) | (875) | " |
| 本公司 | 綠發 | 台灣 | 能源技術服務業，再生能源發電 | 12,000 | 12,000 | 1,200 | 100.00 % | 16,550 | 695 | 695 | " |
| 本公司 | MAP Tech. | 新加坡 | 控股公司 | 260,791 | 260,791 | 66,913 | 46.60 % | - | (259) | - | - |
| 本公司 | 銘鈺精密 | 台灣 | 電子零組件製造業 | 545,548 | 535,942 | 29,063 | 37.74 % | 702,199 | 90,512 | 29,923 | - |
| 本公司 | 綠晁 | 台灣 | 太陽能模組之製造及銷售 | 209,855 | 209,855 | 16,229 | 27.05 % | - | - | - | 註2 |
| 本公司 | 君洋 | 台灣 | 電子材料之批發及零售 | 5,000 | 5,000 | 500 | 100.00 % | 24,548 | 12,367 | 12,367 | 註1 |
| MAS | MAM | 馬來西亞 | 硬碟機相關零組件之製造及買賣 | 333,937 | 333,937 | 60,000 | 100.00 % | 1,543,613 | 51,506 | 51,506 | " |
| Synergy | MATC | 馬來西亞 | 硬碟機相關零組件之製造及買賣 | 406,648 | 406,648 | 42,107 | 80.00 % | 94,695 | (30,272) | (24,217) | " |
| Good Master | MUS | 新加坡 | 控股公司 | 239,201 | 239,201 | 11,800 | 69.41 % | 22,705 | (1,261) | (875) | " |
| MUS | MUM | 馬來西亞 | 硬碟機相關零組件之製造及買賣 | 347,134 | 347,134 | 35,996 | 100.00 % | 161 | 7,067 | 4,905 | " |

註1：左列股權交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：綠晁於民國一〇一〇年十一月十日廢止，惟尚未取具該公司之清算文件。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益(註1) | 期末投資帳面價值(註1) | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-----------|-----------------------|-------------------------|--------------|-------------------------|-------------|----|-------------------------|-----------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 蘇州銘裕 | 硬碟機相關零件之製造、買賣、售後服務及研發 | 400,857 (美金12,000千元) | 透過Synergy轉投資 | 385,168 (美金11,512千元) | - | - | 385,168 (美金11,512千元) | 58,297 | 100 % | 58,297 | 508,907 | - |
| 蘇州銘研 | 自動化設備製造及買賣 | 91,270 (美金3,000千元) | 透過Synergy轉投資 | 91,270 (美金3,000千元) | - | - | 91,270 (美金3,000千元) | 3,699 | 100 % | 3,699 | (90,691) | - |

註1：係依據經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告。

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 |
|----------------------|--------------|--------------------|
| 479,610 千元 | 520,548 千元 | 1,724,331 千元 |

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一一年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：

主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。合併公司因未有持股比例達百分之五以上之股東，故不擬揭露主要股東資料。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | 111年4月至6月 | | | |
|----------|-------------------|----------------|----------|----------------|
| | 電子製造 服務部門 | 其他部門 | 調整及銷除 | 合 計 |
| 收 入 | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 848,489 | 108,899 | - | 957,388 |
| 部門間收入 | - | - | - | - |
| 收入合計 | <u>\$ 848,489</u> | <u>108,899</u> | <u>-</u> | <u>957,388</u> |
| 部門利益(損失) | <u>\$ 24,769</u> | <u>(2,537)</u> | <u>-</u> | <u>22,232</u> |
| | 110年4月至6月 | | | |
| | 電子製造 服務部門 | 其他部門 | 調整及銷除 | 合 計 |
| 收 入 | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 843,889 | 126,506 | - | 970,395 |
| 部門間收入 | - | - | - | - |
| 收入合計 | <u>\$ 843,889</u> | <u>126,506</u> | <u>-</u> | <u>970,395</u> |
| 部門利益 | <u>\$ 41,385</u> | <u>350</u> | <u>-</u> | <u>41,735</u> |

銘異科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 111年1月至6月 | | | |
|----------|---------------------|----------------|----------|------------------|
| | 電子製造 服務部門 | 其他部門 | 調整及銷除 | 合 計 |
| 收 入 | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,717,602 | 207,505 | - | 1,925,107 |
| 部門間收入 | - | - | - | - |
| 收入合計 | <u>\$ 1,717,602</u> | <u>207,505</u> | <u>-</u> | <u>1,925,107</u> |
| 部門利益(損失) | <u>\$ 32,959</u> | <u>(7,404)</u> | <u>-</u> | <u>25,555</u> |
| | 110年1月至6月 | | | |
| | 電子製造 服務部門 | 其他部門 | 調整及銷除 | 合 計 |
| 收 入 | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,616,285 | 224,633 | - | 1,840,918 |
| 部門間收入 | - | - | - | - |
| 收入合計 | <u>\$ 1,616,285</u> | <u>224,633</u> | <u>-</u> | <u>1,840,918</u> |
| 部門利益(損失) | <u>\$ 39,123</u> | <u>(2,587)</u> | <u>-</u> | <u>36,536</u> |