

股票代碼：6831

邁菻科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

公 司 地 址：新北市中和區建一路150號16樓之4
電 話：(02)82268518

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	9~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	19~34
(七)關係人交易	34~35
(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	36~37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37
九、重要會計項目明細表	38~44



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 kpmg.com/tw

會計師查核報告

邁科科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

邁科科技股份有限公司民國一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達邁科科技股份有限公司民國一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與邁科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，對邁科科技股份有限公司民國一一一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(十三)；收入之說明，請詳個體財務報告附註六(十六)。

關鍵查核事項之說明：

邁科科技股份有限公司係從事為應用於電腦及相關周邊產品之散熱或均熱模組的研發、生產及銷售，其收入認列係依與客戶的交易條件決定，考量銷貨收入的交易量大，因此，本會計師將收入認列列為重要查核事項。

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：了解邁菻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；了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、採權益法之長期投資

有關採權益法之長期股權投資之會計政策請詳個體財務報告附註四(八)投資子公司，其涉及會計估計及假設不確定性之事項說明，請詳個體財務報告附註五。

關鍵查核事項之說明：

邁菻科技股份有限公司採用權益法之投資均為子公司，依該等子公司所營業務範圍及性質，部份子公司之存貨淨變現價值估計涉及管理階層的主觀判斷，係屬具不確定性之會計估計，因此，本會計師將採用權益法之子公司財務報告中有關存貨評價列為重要查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對採用權益法之投資有關存貨評價之主要查核程序包括：瞭解採用權益法之子公司所採用的存貨評價政策與邁菻科技股份有限公司是否一致，及評估其存貨評價是否已按既定之會計政策執行，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，以評估本期存貨淨變現價值估計的方法及假設是否允當；檢視存貨期後銷售狀況，以評估存貨評價估計之合理性。

其他事項

邁菻科技股份有限公司民國一一〇年度之個體財務報告係由其他會計師查核，並於民國一十一年三月二十九日出具無保留意見之查核報告。

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邁菻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邁菻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。

邁菻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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對邁科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，以及使邁科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邁科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，並負責形成邁科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，決定對邁科科技股份有限公司民國一一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：

黃 泳 華
朱 聖 河



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號

民 國 一 一 二 年 三 月 三 十 日

邁科科技股份有限公司

資產負債表

民國一十一年及一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		111.12.31			110.12.31					111.12.31			110.12.31		
資 產		金	額	%	金	額	%	負債及權益		金	額	%	金	額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	396,325	24	173,821	15	2100	短期借款(附註六(九))	\$	30,500	2	125,920	11		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註八)		2,000	-	-	-	2181	應付票據及帳款(含關係人)(附註七)		259,001	16	54,246	5		
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(二))		388,974	24	376,119	33	2200	其他應付款(含關係人)(附註七)		49,597	3	32,739	3		
1200	其他應收款		10,004	1	4,543	1	2280	租賃負債－流動(附註六(八))		2,867	-	4,113	-		
130X	存貨(附註六(三))		24,617	2	28,464	3	2320	一年內到期之長期借款(附註六(十))		7,423	-	-	-		
1470	其他流動資產		8,274	-	6,852	-	2300	其他流動負債(附註六(十六))		4,395	-	11,762	1		
流動資產合計			830,194	51	589,799	52	流動負債合計			353,783	21	228,780	20		
非流動資產：							非流動負債：								
1550	採用權益法之投資(附註六(四))		455,153	28	171,456	15	2540	長期借款(附註六(十))		209,577	13	217,000	19		
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)		321,302	20	321,417	28	2580	租賃負債－非流動(附註六(八))		448	-	2,679	1		
1755	使用權資產(附註六(六))		3,267	-	7,159	1	2600	其他非流動負債		737	-	887	-		
1780	無形資產(附註六(七))		4,368	-	3,146	-	非流動負債合計			210,762	13	220,566	20		
1840	遞延所得稅資產(附註六(十二))		22,660	1	39,205	4	負債總計			564,545	34	449,346	40		
1900	其他非流動資產		4,054	-	5,066	-	權 益(附註六(十三)及(十四))：								
非流動資產合計			810,804	49	547,449	48	3110	普通股股本		434,483	27	374,483	33		
							3200	資本公積		415,447	25	175,000	15		
							保留盈餘：								
							3310	法定盈餘公積		13,595	1	9,044	1		
							3350	未分配盈餘		208,761	13	126,903	11		
										222,356	14	135,947	12		
							3400	其他權益		4,167	-	2,472	-		
							權益總計			1,076,453	66	687,902	60		
資產總計		\$	1,640,998	100	1,137,248	100	負債及權益總計		\$	1,640,998	100	1,137,248	100		

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：趙元山

經理人：林俊宏

會計主管：林仕文

邁莉科技股份有限公司

綜合損益表

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 1,317,966	100	1,083,779	100
5000 營業成本(附註六(三)、(十一)、七及十二)	1,110,304	84	916,407	84
營業毛利	207,662	16	167,372	16
營業費用(附註六(二)、(十一)及十二)：				
6100 推銷費用	37,095	3	29,465	3
6200 管理費用	50,881	4	53,771	5
6300 研究發展費用	44,725	3	32,097	3
6450 預期信用減損損失	2,082	-	13	-
	134,783	10	115,346	11
6500 其他收益及費損淨額	19,536	1	519	-
營業淨利	92,415	7	52,545	5
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	2,898	-	46	-
7010 其他收入(附註(十八))	4,378	-	4,688	-
7020 其他利益及損失(附註六(十八))	38,880	3	(8,294)	(1)
7050 財務成本(附註六(八))	(5,082)	-	(3,756)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(29,610)	(2)	(675)	-
	11,464	1	(7,991)	(1)
稅前淨利	103,879	8	44,554	4
7951 減：所得稅費用(利益)(附註六(十二))	17,470	1	(950)	-
本期淨利	86,409	7	45,504	4
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	1,695	-	(673)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	1,695	-	(673)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,695	-	(673)	-
本期綜合損益總額	\$ 88,104	7	44,831	4
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 2.20		1.22	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ 2.19		1.21	

董事長：趙元山



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：林俊宏



會計主管：林仕文



邁科科技股份有限公司

權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目	權益總額
			法定盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表 換算之 兌換差額	
民國一〇年一月一日餘額	\$ 374,483	175,000	2,351	88,092	3,145	643,071
本期淨利	-	-	-	45,504	-	45,504
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(673)	(673)
本期綜合損益總額	-	-	-	45,504	(673)	44,831
提列法定盈餘公積	-	-	6,693	(6,693)	-	-
民國一一年十二月三十一日餘額	374,483	175,000	9,044	126,903	2,472	687,902
本期淨利	-	-	-	86,409	-	86,409
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,695	1,695
本期綜合損益總額	-	-	-	86,409	1,695	88,104
提列法定盈餘公積	-	-	4,551	(4,551)	-	-
現金增資	60,000	240,000	-	-	-	300,000
員工認股權酬勞成本	-	447	-	-	-	447
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 434,483	415,447	13,595	208,761	4,167	1,076,453

董事長：趙元山



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：林俊宏



會計主管：林仕文



邁薪科技股份有限公司

現金流量表

民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 103,879	44,554
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,527	7,650
攤銷費用	1,230	1,715
預期信用減損損失	2,082	13
利息費用	5,082	3,756
利息收入	(2,898)	(46)
股份基礎給付酬勞成本	447	-
採用權益法認列之子公司及關聯企業之損益份額	29,610	675
處分不動產、廠房及設備損失	15	138
其他	6,640	39
存貨呆滯、跌價及報廢損失	815	-
收益費損項目合計	50,550	13,940
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)	(14,937)	(114,481)
其他應收款	(4,335)	(731)
存貨	3,032	(24,624)
其他金融資產及其他流動資產	(3,063)	(874)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(19,303)	(140,710)
應付票據及帳款(含關係人)	204,755	(13,255)
其他應付款(含關係人)	-	9,942
其他流動負債	8,634	7,665
與營業活動相關之負債之淨變動合計	213,389	4,352
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	194,086	(136,358)
調整項目合計	244,636	(122,418)
營運產生之現金流入(流出)	348,515	(77,864)
收取之利息	1,772	46
支付之利息	(5,024)	(3,767)
營業活動之淨現金流入(流出)	345,263	(81,585)
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少(增加)	(2,000)	17,000
取得採用權益法之投資	(311,612)	-
購置不動產、廠房及設備	(2,966)	(319,113)
處分不動產、廠房及設備價款	-	1,921
存出保證金增加	(1,193)	(101)
取得無形資產	(4,356)	(623)
其他非流動資產減少(增加)	(837)	(4,301)
投資活動之淨現金流出	(322,964)	(305,217)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(95,420)	57,297
長期借款增加	-	217,000
存入保證金增加	(150)	887
租賃本金償還	(4,225)	(4,366)
現金增資	300,000	-
籌資活動之淨現金流入	200,205	270,818
本期現金及約當現金增加(減少)數	222,504	(115,984)
期初現金及約當現金餘額	173,821	289,805
期末現金及約當現金餘額	\$ 396,325	173,821

董事長：趙元山



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：林俊宏



會計主管：林仕文



邁菽科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

邁菽科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十一年十一月八日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市中和區建一路150號16樓之4。本公司主要營業項目為從事均熱或散熱模組等電腦相關週邊設備之研發、設計、製造和行銷業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一二年三月三十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之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體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

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體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」

(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，對本公司可能攸關者如下：

邁薪科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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」	現行IAS 1規定，企業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應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日

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。

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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。

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

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

2.國外營運機構

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

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於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。

邁科科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)金融工具

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

1.金融資產

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

原始認列時金融資產為按攤銷後成本衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

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

邁菀科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(3)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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

(3)金融負債

金融負債係為攤銷後成本衡量(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款等)。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

邁科科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採先進先出法計算。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)投資子公司

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

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

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|---------------|-------|
| (1)房屋建築及其附屬設備 | 2~25年 |
| (2)機器設備 | 3~5年 |
| (3)辦公及其他設備 | 3~5年 |

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

邁薪科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)租 賃

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

1.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

邁菀科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

(十一) 無形資產

1. 認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入本公司，及本公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3. 攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1) 電腦軟體 3年

本公司於每一年度報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二) 非金融資產減損

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

邁菀科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

(十三)客戶合約之收入

本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入，並按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入，有關產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履約義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司於該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)所得稅

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

邁薪科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

(十六)股份基礎給付交易

給與員工之權益交割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。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

本公司股份基礎給付協議之給與日為董事會通過認購價格且核准員工得認購股數之日。

邁科科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

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

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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。

本財務報告未有會計政策涉及重大判斷。

以下假設及估計之不確定性中，可能存有風險將於次一年度造成調整之相關資訊如下：

(一)採用權益法之子公司存貨之評價

本公司採用權益法之子公司財務報表中，其存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，該等子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，並指派人員複核重大參數與假設的輸入值，以確保評價結果係屬合理。

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

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
 - 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
 - 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。
- 若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(十九)金融工具。

邁菽科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 270	263
支票存款及活期存款	396,055	173,558
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 396,325</u>	<u>173,821</u>

- 1.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(十九)。
- 2.有關本公司用途受限制之現金及約當現金已分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註八說明。

(二)應收票據及帳款

	111.12.31	110.12.31
應收票據	\$ -	1,935
應收帳款	391,069	374,197
減：備抵損失	(2,095)	(13)
	<u>\$ 388,974</u>	<u>376,119</u>

本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，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收款項之預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	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	\$ 381,624	0%	-
逾期0~30天	9,445	0~30%	2,095
合計	<u>\$ 391,069</u>		<u>2,095</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	\$ 374,861	0%	-
逾期0~30天	1,271	0~10%	13
合計	<u>\$ 376,132</u>		<u>13</u>

邁薪科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 13	-
認列之減損損失	2,082	13
期末餘額	<u>\$ 2,095</u>	<u>13</u>

本公司與銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定，本公司須承擔應收帳款無法收回之風險，且申請預支價款時，係預支價款的八成予以撥貸，因此，本公司未將讓售之應收帳款予以除列，民國一一〇年十二月三十一日已預支應收帳款價款帳列短期借款項下，相關資訊如下。民國一一一年十二月三十一日則無此情事。

110.12.31					
讓售對象	已移轉應收帳款金額	額 度	已預支金額 (列報於短期借款)	利率區間	擔保項目
遠東國際商業銀行	\$ 51,594	75,000	41,000	1.25%~1.52%	應收帳款
上海商業儲蓄銀行	69,139	70,000	54,920	1.37%~1.9965%	應收帳款

(三)存 貨

	111.12.31	110.12.31
商 品	<u>\$ 24,617</u>	<u>28,464</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列為銷貨成本及費用之存貨相關費損(利益)如下：

	111年度	110年度
銷貨成本	\$ 1,102,369	912,975
存貨呆滯、跌價及報廢損失(回升利益)	815	(32)
下腳收入	-	(150)
其他營業成本	7,120	3,614
	<u>\$ 1,110,304</u>	<u>916,407</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作抵質押擔保之情形。

(四)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	111.12.31	110.12.31
子公司	<u>\$ 455,153</u>	<u>171,456</u>

邁科科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 上列子公司明細及說明請參閱民國一一一年度合併財務報告。

2. 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	
			111.12.31	110.12.31
Microloops Technology (SAMOA) Corp.	主要業務為 國際貿易業	Samoa	100.00 %	100.00 %

3. 民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司採權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 不動產、廠房及設備

本公司民國一一一年度及一一〇年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	租賃改良	其他設備	在建工程 及待驗設備	合 計
成 本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 291,899	22,430	6,873	4,454	7,176	55	332,887
增 添	-	-	2,700	117	149	-	2,966
處 分	-	-	(623)	-	(202)	-	(825)
轉入(出)	-	-	-	-	-	(55)	(55)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 291,899</u>	<u>22,430</u>	<u>8,950</u>	<u>4,571</u>	<u>7,123</u>	<u>-</u>	<u>334,973</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	-	6,873	2,416	4,046	-	13,335
增 添	258,166	22,430	-	2,232	5,230	55	288,113
處 分	-	-	-	(194)	(2,200)	-	(2,394)
轉入(出)	33,733	-	-	-	100	-	33,833
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 291,899</u>	<u>22,430</u>	<u>6,873</u>	<u>4,454</u>	<u>7,176</u>	<u>55</u>	<u>332,887</u>
累計折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	647	5,983	2,730	2,110	-	11,470
本年度折舊	-	863	449	663	1,036	-	3,011
處 分	-	-	(608)	-	(202)	-	(810)
重 分 類	-	-	-	(7)	7	-	-
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,510</u>	<u>5,824</u>	<u>3,386</u>	<u>2,951</u>	<u>-</u>	<u>13,671</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	-	5,058	2,412	1,082	-	8,552
本年度折舊	-	647	925	439	1,242	-	3,253
處 分	-	-	-	(121)	(214)	-	(335)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>647</u>	<u>5,983</u>	<u>2,730</u>	<u>2,110</u>	<u>-</u>	<u>11,470</u>
帳面價值：							
民國111年12月31日	<u>\$ 291,899</u>	<u>20,920</u>	<u>3,126</u>	<u>1,185</u>	<u>4,172</u>	<u>-</u>	<u>321,302</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 291,899</u>	<u>21,783</u>	<u>890</u>	<u>1,724</u>	<u>5,066</u>	<u>55</u>	<u>321,417</u>

邁薪科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，上列資產已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)使用權資產

本公司承租運輸設備等成本及折舊，其明細如下：

	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合 計</u>
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 14,656	1,080	413	16,149
增 添	-	692	-	692
減 少	-	-	(176)	(176)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 14,656</u>	<u>1,772</u>	<u>237</u>	<u>16,665</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 10,538	750	217	11,505
增 添	4,937	330	176	5,443
減 少	(1,787)	-	-	(1,787)
調 整	968	-	20	988
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 14,656</u>	<u>1,080</u>	<u>413</u>	<u>16,149</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ 8,065	659	266	8,990
提列折舊	4,132	332	52	4,516
減 少	-	-	(108)	(108)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 12,197</u>	<u>991</u>	<u>210</u>	<u>13,398</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 4,684	367	96	5,147
提列折舊	3,945	292	160	4,397
減 少	(1,092)	-	-	(1,092)
調 整	528	-	10	538
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 8,065</u>	<u>659</u>	<u>266</u>	<u>8,990</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ 2,459</u>	<u>781</u>	<u>27</u>	<u>3,267</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 6,591</u>	<u>421</u>	<u>147</u>	<u>7,159</u>

邁赫科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)無形資產

本公司民國一一一年度及一一〇年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	專利權 及商標	電腦軟體	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 3,900	10,399	14,299
增 添	-	4,356	4,356
重 分 類	1,641	-	1,641
除 列	(5,541)	(2,140)	(7,681)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>12,615</u>	<u>12,615</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 3,682	9,810	13,492
增 添	34	589	623
重 分 類	184	-	184
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 3,900</u>	<u>10,399</u>	<u>14,299</u>
攤銷及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ 1,671	9,482	11,153
本期攤銷	325	905	1,230
除 列	(1,996)	(2,140)	(4,136)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,247</u>	<u>8,247</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,368	8,070	9,438
本期攤銷	303	1,412	1,715
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 1,671</u>	<u>9,482</u>	<u>11,153</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,368</u>	<u>4,368</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,229</u>	<u>917</u>	<u>3,146</u>

(八)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	<u>\$ 2,867</u>	<u>4,113</u>
非流動	<u>\$ 448</u>	<u>2,679</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 126</u>	<u>203</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 590</u>	<u>358</u>

邁菴科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>4,815</u>	<u>4,927</u>

(九)短期借款

	111.12.31	110.12.31
擔保借款	\$ 10,000	95,920
信用借款	20,500	30,000
合 計	\$ <u>30,500</u>	<u>125,920</u>
借款利率區間	<u>2.08%~2.68%</u>	<u>1.3%~2.2%</u>

本公司以資產設定抵押及由關係人擔任連帶保證人供銀行借款之擔保情形請詳附註七及八。

(十)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	111.12.31			
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.25%~2.22%	民國130年	\$ 217,000
減：一年內到期部分				(7,423)
合 計				\$ <u>209,577</u>

	110.12.31			
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.25%~1.29%	民國130年	\$ <u>217,000</u>

本公司以資產設定抵押及由關係人擔任連帶保證人供銀行借款之擔保情形請詳附註七及八。

(十一)員工福利

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

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,945千元及2,785千元。

邁薪科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用(利益)明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用	\$ 925	2,991
遞延所得稅費用(利益)	16,545	(3,941)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 17,470</u>	<u>(950)</u>

2.本公司民國一一一年度及一一〇年度無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用。

3.本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	\$ 103,879	44,554
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	20,776	8,911
所得稅稅率變動影響數	-	254
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(4,231)	(13,106)
未分配盈餘加徵及其他	925	2,991
	<u>\$ 17,470</u>	<u>(950)</u>

4.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	111.12.31	110.12.31
可減除暫時性差異	<u>\$ 38,633</u>	<u>11,161</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產

民國一一一年度及一一〇年度遞延所得稅資產之變動如下：

	課稅損失	其 他	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (38,831)	(374)	(39,205)
(借記)貸記損益表	17,685	(1,140)	16,545
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (21,146)</u>	<u>(1,514)</u>	<u>(22,660)</u>
民國110年1月1日	\$ (34,412)	(852)	(35,264)
(借記)貸記損益表	(4,419)	478	(3,941)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (38,831)</u>	<u>(374)</u>	<u>(39,205)</u>

邁薪科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.截至民國一一一年十二月三十一日止，本公司之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇三年度(核定數)	\$ 57,441	民國一一三年度
民國一〇四年度(核定數)	12,943	民國一一四年度
民國一〇五年度(核定數)	35,344	民國一一五年度
	<u>\$ 105,728</u>	

6.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十三)資本及其他權益

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日本公司額定股本總額皆為1,000,000千元(其中保留供員工認股權憑證行使認股權使用之金額為7,500千元)，每股面額10元，已發行股份情形如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	37,448	37,448
現金增資	6,000	-
期末餘額	<u>43,448</u>	<u>37,448</u>

單位：千股

1.普通股股本之發行

本公司民國一一一年五月十二日經董事會決議辦理現金增資6,000千股，每股發行價格50元，以民國一一一年九月六日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 415,000	175,000
員工認股權	447	-
	<u>\$ 415,447</u>	<u>175,000</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。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

邁薪科技股份有限公司個體財務報告附註(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，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時不在此限；其餘並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額併同以前年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

本公司股利應參酌所營事業景氣變化之特性，考量各項產品或服務所處生命週期對未來資金之需求與稅制之影響，在維持股利穩定之目標下，依本公司章程所定比率分配之。股利之發放，除有改善財務結構及支應轉投資、產能擴充或其他重大資本支出等資金需求外，不低於可分配盈餘之百分之五，其現金股利部分不低於當年度股利總額之百分之十。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一一年六月二十九日及一一〇年七月七日經股東常會決議民國一一〇年度及一〇九年度不擬進行盈餘分配。

(十四)股份基礎給付

本公司截至民國一一一年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易：

	現金增資保留 與員工認購
給與日	111.07.01
給與數量	600,000股
合約期間	0.11年
授予對象	員工
既得條件	立即既得

1. 給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	111年度 現金增資保留 予員工認購
給與日股價	47.00
執行價格	50.00
預期波動率(%)	29.51 %
認股權存續期間(年)	0.11
無風險利率(%)	0.72 %

邁科科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依合併公司各該發行辦法規定；預期股利及無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

2.員工費用

本公司民國一一一年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	111年度
因現金增資提撥予員工認購所產生之費用	\$ 447

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 86,409	45,504
普通股加權平均流通在外股數(千股)	39,355	37,448
基本每股盈餘(元)	\$ 2.20	1.22

2.稀釋每股盈餘

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ 86,409	45,504
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)		
普通股加權平均流通在外股數(基本)	39,355	37,448
員工酬勞之影響	154	26
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	39,509	37,474
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.19	1.21

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年度	110年度
主要地區市場：		
中國	\$ 791,619	682,412
臺灣	451,767	361,348
其他國家	74,580	40,019
合計	\$ 1,317,966	1,083,779
主要產品：		
散熱模組	\$ 1,317,399	1,083,369
其他	567	410
合計	\$ 1,317,966	1,083,779

邁科科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
合約負債	\$ <u>317</u>	<u>3,608</u>	<u>746</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為3,608千元及746千元。

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之三為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞，前項員工酬勞之分派得以股票或現金分派發放，其發放對象包含董事會所訂條件之控制或從屬公司員工；前項董事酬勞僅得以現金為之。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。當年度員工酬勞及董事酬勞分派比例之決定，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為3,312千元及1,591千元，董事酬勞估列金額分別為3,201千元及1,551千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂分派成數為估計基礎，並列報為民國一一一年度及一一〇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實際分派情形若與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次一年度之損益。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一一一年度及一一〇年度之其他收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 3,794	4,518
其他	<u>584</u>	<u>170</u>
	\$ <u><u>4,378</u></u>	<u><u>4,688</u></u>

2.其他利益及損失

本公司民國一一一年度及一一〇年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 39,202	(8,107)
租賃修改損失	-	(39)
處分不動產、廠房及設備損失及其他	<u>(322)</u>	<u>(148)</u>
	\$ <u><u>38,880</u></u>	<u><u>(8,294)</u></u>

邁薪科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

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。截至民國一十一年及一〇年十二月三十一日止，本公司之應收帳款總額來自前五大銷貨客戶之佔比分別為69%及61%。

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。

下表為金融負債合約到期日分析，其係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，其包括利息及本金之現金流量。

	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12月31日						
短期借款	\$ 30,500	30,948	30,948	-	-	-
應付票據及帳款	259,001	259,001	259,001	-	-	-
租賃負債	3,315	3,361	2,903	278	180	-
其他金融負債	22,253	22,253	22,253	-	-	-
長期借款(含一年內到期 長期借款)	217,000	263,969	12,117	14,596	58,385	178,871
	\$ 532,069	579,532	327,222	14,874	58,565	178,871
110年12月31日						
短期借款	\$ 125,920	126,295	126,295	-	-	-
應付票據及帳款	54,246	54,246	54,246	-	-	-
租賃負債	6,792	7,349	4,648	2,663	38	-
其他金融負債	13,580	13,580	13,580	-	-	-
長期借款(含一年內到期 長期借款)	217,000	271,192	2,721	2,721	8,162	257,588
	\$ 417,538	472,662	201,490	5,384	8,200	257,588

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。

邁科科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 25,359	30.71	778,775	17,201	27.665	475,858
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	14,821	30.71	455,153	6,198	27.665	171,456
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	8,463	30.71	259,899	2,005	27.665	55,466

本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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣或歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別增加或減少5,189千元及4,204千元。

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為39,202千元及8,107千元。

(2) 利率分析

本公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額	
	111.12.31	110.12.31
固定利率工具：		
金融資產	\$ 308,040	24
金融負債	-	-
	<u>\$ 308,040</u>	<u>24</u>
變動利率工具：		
金融資產	\$ 90,015	173,534
金融負債	(247,500)	(342,920)
	<u>\$ (157,485)</u>	<u>(169,386)</u>

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，在所有其他變數均維持不變之情況下，本公司於民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別減少或增加394千元及423千元，其主要係來自於變動利率銀行存款之利率風險暴險。

邁科科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

4.公允價值資訊

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

111.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 396,325				
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,000				
應收票據及帳款淨額	388,974				
其他應收款	10,004				
存出保證金	1,958				
	<u>\$ 799,261</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付票據及帳款	\$ 259,001				
短期借款	30,500				
一年內到期之長期借款	7,423				
長期借款	209,577				
其他應付款	49,597				
租賃負債	3,315				
存入保證金	737				
	<u>\$ 560,150</u>				

110.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 173,821				
應收票據及帳款淨額	376,119				
其他金融資產－流動	4,543				
存出保證金	764				
	<u>\$ 555,247</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付票據及帳款	\$ 54,246				
短期借款	125,920				
長期借款	217,000				
租賃負債	6,792				
其他應付款	32,739				
存入保證金	887				
	<u>\$ 437,584</u>				

邁科科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)財務風險管理

1.概要

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，與進一步量化揭露請詳附註六(十九)。

2.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。

(二十一)資本管理

本公司之資本管理政策，係以確保具有必要之財務資源以支應未來十二個月所需之營運資金及資本支出及債務償還等需求，故本公司係以負債比率作為資本管理之基準，民國一一年及一一〇年十二月三十一日之負債比率分別為34%及40%，截至民國一一年十二月三十一日止，本公司之資本管理方式並未改變。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一年度及一一〇年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

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

	111.1.1	現金流量	其 他	111.12.31
長期借款(含一年內到期 之長期借款)	\$ 217,000	-	-	217,000
短期借款	125,920	(95,420)	-	30,500
租賃負債	6,792	(4,225)	748	3,315
來自籌資活動之負債總額	\$ 349,712	(99,645)	748	250,815

邁赫科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	110.1.1	現金流量	其 他	110.12.31
長期借款	\$ -	217,000	-	217,000
短期借款	68,623	57,297	-	125,920
租賃負債	6,538	(4,366)	4,620	6,792
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 75,161</u>	<u>269,931</u>	<u>4,620</u>	<u>349,712</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為最終母公司。

(二) 關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
惠州惠立勤電子科技有限公司(惠立勤)	本公司間接投資之子公司
趙元山	本公司之董事長
主要管理人員	本公司主要管理階層

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入及應收款項

本公司對關係人之銷售金額及應收款項明細如下：

	營業收入		應收關係人款項	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
惠立勤	<u>\$ -</u>	<u>952</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司對關聯企業之銷貨係按約定銷貨價格及條件辦理，收款期間為月結90天，與一般交易尚無重大差異。

2. 向關係人進貨

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	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
惠立勤	<u>\$ 1,099,263</u>	<u>937,879</u>	<u>257,739</u>	<u>52,761</u>

本公司公司向關係人採購之付款條件為月結90天；另，因本公司並未向其他供應商購買相同產品，故其進貨價格無法比較。

邁赫科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.其他支出

本公司向關係人購買樣品、模具等支出，相關交易情形如下：

	其他支出		其他應付關係人款項	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
惠立勤	\$ -	23,342	-	2,705

4.保證

本公司向金融機構取得之長短期借款係由趙元山先生提供連帶背書保證，截至民國一一年及一〇年十二月三十一日止，分別為489,420千元及490,995千元。

(四)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 16,071	15,308
退職後福利	447	439
	<u>\$ 16,518</u>	<u>15,747</u>

八、質押之資產

本公司提供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	111.12.31	110.12.31
應收帳款	應收帳款融資	\$ -	120,733
按攤銷後成本衡量之金融資產	銀行借款擔保	2,000	-
土地	銀行借款擔保	291,899	291,899
房屋及建築	銀行借款擔保	20,920	21,783
		<u>\$ 314,819</u>	<u>434,415</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司未認列之合約承諾如下：

	111.12.31	110.12.31
取得軟體設備	\$ <u>3,611</u>	<u>2,316</u>

(二)本公司因員工疑於執行公務時使用未經授權之軟體，民國一二年三月遭要求配合提供相關資料，本案業已委託律師處理，截至本報告日止，相關調查作業尚在進行中。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

請詳附註九。

邁赫科技股份有限公司個體財務報告附註(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年度			110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	-	69,249	69,249	-	65,509	65,509
勞健保費用	-	5,515	5,515	-	5,272	5,272
退休金費用	-	2,945	2,945	-	2,785	2,785
董事酬金	-	7,284	7,284	-	6,002	6,002
其他員工福利費用	-	6,909	6,909	-	5,202	5,202
折舊費用	-	7,527	7,527	-	7,650	7,650
攤銷費用	-	1,230	1,230	-	1,715	1,715

本公司民國一一年及一〇年十二月三十一日員工人數分別為67人及58人，其中未兼任員工之董事人數分別為5人及6人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年度本公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品 名稱	對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
1	本公司	惠立勤	其他應收 款-關係人	是	122,900	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	215,291	430,581

註1：本公司資金貸與總額及個別對象之限額

1. 本公司資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值之百分之四十為限。
2. 與本公司有業務往來的公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司最近一年度經會計師查核後財報之業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
3. 有短期融通資金之必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之二十為限。
4. 本表本期最高金額、期末餘額及實際動支涉及外幣者，以財務報表日之匯率換算為新台幣列示。

註2：資金貸與性質說明如下：

1. 有業務性質往來者。
2. 有短期資金融通必要者。

2.為他人背書保證：無。

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)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
惠立勤	陝西中惠智杰科技 有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	-	14,983	17.00 %	14,983	

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。

邁赫科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司名稱	交易對象	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	佔總應付票據、帳款之比率	
本公司	惠立勤	本公司間接投資之子公司	進貨	1,099,263	100 %	月結90天	個別議定	與一般客戶或供應商無重大差異	(257,739)	(99) %	
惠立勤	本公司	母公司	(銷貨)	(1,099,263)	(79) %	"	"	"	257,739	90 %	

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
惠立勤	本公司	母公司	257,739	7.08	15,631	-	15,631	-

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一一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(美金千元)		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	上期期末	股數(千股)	比 率	帳面金額			
本公司	Microloops Technology (SAMOA) Corp.	薩摩亞	各種投資業務	20,621	10,540	20,621	100%	455,153	(29,424)	(29,610)	

(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：

單位：新台幣千元

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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
惠立勤	從事散熱模組相關周邊產品製造之業務	363,885	(註2)	59,364	309,904	-	369,268	100.00%	(25,810)	461,134	-

註1：民國一一一年十二月三十一日之投資損益係按該等被投資公司同期間台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價而得。

註2：係經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

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
369,268	369,268	645,871

3.重大交易事項：

本公司民國一一一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

請詳民國一一一年度合併財務報告。

邁菽科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金	HKD1,049元，匯率3.938；RMB39,941元，匯率4.408	\$ 180
零用金		90
銀行存款：		
外匯存款	美金12,544千元，匯率30.71	385,223
活期存款		10,814
支票存款		18
合 計		\$ <u>396,325</u>

應收票據及帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額
智邦科技股份有限公司		\$ 101,459
惠州比亞迪電子有限公司	〃	70,266
PC PARTNER LIMITED	〃	40,781
庚公司	〃	34,308
壬公司	〃	25,194
英業達(重慶)有限公司	〃	23,490
辛公司		21,655
其 他(註)	〃	73,916
		391,069
減：備抵呆帳		(2,095)
合 計		\$ <u>388,974</u>

註：未達本科目餘額5%者合計數。

邁薪科技股份有限公司

存貨明細表

民國一一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金	額
	成 本	淨變現價值
商 品	\$ 25,432	<u>29,041</u>
減：備抵存貨跌價、呆滯及報廢損失	<u>(815)</u>	
存貨淨額	<u>\$ 24,617</u>	

邁科科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		其他異動		期末餘額			市價或 股權淨值	提供擔 保或質 押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額		
Microloops Technology (SAMOA) Corp.	10,540	\$ 171,456	10,081	311,612	-	-	-	(27,915)	20,621	100.00 %	455,153	455,153	無

邁菻科技股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

請詳本個體財務報告附註六(五)之說明。

使用權資產變動明細表

請詳本個體財務報告附註六(六)之說明。

無形資產變動明細表

請詳本個體財務報告附註六(七)之說明。

邁薪科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	擔保品
第一銀行	信用借款	\$ 500	111.08.25~112.08.25	2.55%~2.68%	30,000	無
遠東銀行	擔保借款	10,000	111.08.09~112.08.09	2.08%~2.2%	60,000	備償戶存款
上海銀行	信用借款	20,000	111.10.01~112.10.01	2.31%~2.44%	70,000	無
		<u>\$ 30,500</u>				

長期借款明細表

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
台北富邦	長期擔保借款	\$ 182,000	110.03.24~130.03.24	1.25%~2.18%	土地建物	無
"	"	35,000	110.03.24~130.03.24	1.29%~2.22%	土地建物	無
	一年內到期之長期借款	(7,423)				
		<u>\$ 209,577</u>				

邁菴科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數量(千片)	金 額
散熱模組	3,585	\$ 1,317,399
其 他	8	567
合 計		<u>\$ 1,317,966</u>

營業成本明細表

項 目	金 額
期初商品	28,464
本期進貨	1,099,337
期末商品	<u>25,432</u>
商品銷售成本	1,102,369
存貨跌價、呆滯及報廢損失提列	815
其 他	<u>7,120</u>
合 計	<u>\$ 1,110,304</u>

邁菽科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展 費 用	預期信用 減損損失
薪 資	\$ 24,908	22,616	21,725	-
董事酬金	-	7,284	-	-
勞 健 保	1,808	1,729	1,978	-
退 休 金	1,027	927	991	-
勞 務 費	1,081	5,677	1,118	-
什項費用	99	282	6,850	-
其他員工福利費用	2,008	3,521	1,380	-
折舊費用	1,815	3,502	2,210	-
攤銷費用	122	107	1,001	-
其 他(註)	<u>4,227</u>	<u>5,236</u>	<u>7,472</u>	<u>2,082</u>
合 計	<u>\$ 37,095</u>	<u>50,881</u>	<u>44,725</u>	<u>2,082</u>

註：各項目餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121679 號

會員姓名：
(1) 黃泳華
(2) 余聖河

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

委託人統一編號： 80294132

會員書字號：
(1) 北市會證字第 3418 號
(2) 北市會證字第 3420 號

印鑑證明書用途： 辦理 邁科科技股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃泳華	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	余聖河	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 23 日