

股票代碼：6831

邁菽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
民國一一四年及一一三年第二季

公 司 地 址：新北市中和區中正路788號11樓
電 話：02-82268518

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	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～26
(七)關係人交易	27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27～28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29～30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30



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

會計師核閱報告

邁科科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

邁科科技股份有限公司及其子公司(邁科集團)民國一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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

本會計師係依照核閱準則2410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。

結論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達邁科集團民國一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三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

會計師：

黃泳華



余聖河



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號

民國一一四年八月十二日

邁科科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		114.6.30		113.12.31		113.6.30		負債及權益		114.6.30		113.12.31		113.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	516,705	15	527,687	19	618,322	26	2100	短期借款(附註六(八))	\$	222,748	6	19,943	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二)及八)		21,560	-	3,359	-	-	-	2170	應付票據及帳款		1,012,527	28	504,036	18	458,250	19
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))		1,350,710	38	835,830	30	768,343	32	2200	其他應付款		411,078	12	384,132	14	286,192	12
1200	其他應收款		42,863	1	33,194	1	32,383	1	2216	應付股利(附註六(十二))		75,000	2	-	-	44,291	2
130X	存貨(附註六(四))		340,778	10	203,756	7	149,510	6	2280	租賃負債－流動(附註六(九))		25,390	1	30,195	1	19,071	1
1470	其他流動資產		113,447	3	69,017	2	40,712	2	2300	其他流動負債(附註六(十五))		101,319	3	61,100	2	51,791	2
			2,386,063	67	1,672,843	59	1,609,270	67				1,848,062	52	999,406	35	859,595	36
非流動資產：																	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		-	-	-	-	-	-	2570	遞延所得稅負債		70,826	2	76,713	3	13,621	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))		864,126	24	809,188	29	660,231	27	2580	租賃負債－非流動(附註六(九))		150,886	4	180,658	6	1,860	-
1755	使用權資產(附註六(六))		177,743	5	213,798	8	20,671	1				221,712	6	257,371	9	15,481	1
1780	無形資產(附註六(七))		27,226	1	35,724	1	13,421	1		負債總計		2,069,774	58	1,256,777	44	875,076	37
1840	遞延所得稅資產		69,219	2	75,787	3	21,770	1		歸屬母公司業主之權益：(附註六(十二)及(十三))							
1900	其他非流動資產		37,753	1	22,202	-	78,424	3	3110	普通股股本		600,000	17	600,000	21	568,780	24
			1,176,067	33	1,156,699	41	794,517	33	3150	待分配股票股利		-	-	-	-	31,220	1
												600,000	17	600,000	21	600,000	25
									3200	資本公積		701,026	20	701,026	25	701,026	29
										保留盈餘：							
									3310	法定盈餘公積		43,412	1	32,818	1	32,818	1
									3320	特別盈餘公積		4,313	-	19,729	1	19,729	1
									3350	未分配盈餘		192,121	5	223,505	8	182,804	8
												239,846	6	276,052	10	235,351	10
										其他權益：							
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(33,533)	(1)	10,670	-	7,317	-
									3420	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		(14,983)	-	(14,983)	-	(14,983)	(1)
												(48,516)	(1)	(4,313)	-	(7,666)	(1)
										權益總計		1,492,356	42	1,572,765	56	1,528,711	63
資產總計		\$	3,562,130	100	2,829,542	100	2,403,787	100	負債及權益總計		\$	3,562,130	100	2,829,542	100	2,403,787	100

董事長：趙元山



經理人：林俊宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：林仕文



邁荊科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日及一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十五))	\$ 1,041,018	100	524,420	100	1,608,028	100	972,150	100
5000	營業成本(附註六(四)、(十)及十二)	831,673	80	408,879	78	1,279,678	80	746,705	77
	營業毛利	209,345	20	115,541	22	328,350	20	225,445	23
	營業費用(附註六(三)、(十)及十二)：								
6100	推銷費用	23,642	2	21,248	4	44,882	3	43,574	4
6200	管理費用	34,669	3	33,030	6	68,973	4	63,404	7
6300	研究發展費用	38,613	4	33,247	7	77,490	5	61,011	6
6450	預期信用減損損失	2,087	-	1,946	-	4,339	-	1,935	-
		99,011	9	89,471	17	195,684	12	169,924	17
	營業淨利	110,334	11	26,070	5	132,666	8	55,521	6
	營業外收入及支出：								
7100	利息收入	1,884	-	2,819	-	3,856	-	5,202	1
7020	其他利益及損失(附註六(十七))	(68,140)	(7)	14,532	3	(72,752)	(4)	27,462	3
7050	財務成本(附註六(九))	(3,107)	-	(299)	-	(6,035)	-	(679)	-
		(69,363)	(7)	17,052	3	(74,931)	(4)	31,985	4
	稅前淨利	40,971	4	43,122	8	57,735	4	87,506	10
7950	減：所得稅費用(附註六(十一))	15,588	2	11,259	2	18,941	1	22,271	2
	本期淨利	25,383	2	31,863	6	38,794	3	65,235	8
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	(54,264)	(5)	3,560	1	(44,203)	(3)	12,063	1
8300	本期其他綜合損益	(54,264)	(5)	3,560	1	(44,203)	(3)	12,063	1
	本期綜合損益總額	\$ (28,881)	(3)	35,423	7	(5,409)	-	77,298	9
	本期淨利歸屬於：								
	母公司業主	\$ 25,383	2	31,863	6	38,794	3	65,235	8
	綜合損益總額歸屬於：								
	母公司業主	\$ (28,881)	(3)	35,423	7	(5,409)	-	77,298	9
	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.42		0.56		0.65		1.21	
	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.42		0.56		0.65		1.21	

董事長：趙元山



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林俊宏



會計主管：林仕文



邁蔴科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本		資本公積	保留盈餘			其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總額
	普通股 股 本	待 分 配 股票股利		法定盈 餘公積	特別盈 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	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益		
民國一十三年一月一日餘額	\$ 508,780	-	400,588	22,236	-	223,391	(4,746)	(14,983)	1,135,266	1,135,266
本期淨利	-	-	-	-	-	65,235	-	-	65,235	65,235
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	12,063	-	12,063	12,063
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	65,235	12,063	-	77,298	77,298
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	10,582	-	(10,582)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	19,729	(19,729)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(44,291)	-	-	(44,291)	(44,291)
普通股股票股利	-	31,220	-	-	-	(31,220)	-	-	-	-
現金增資	60,000	-	300,000	-	-	-	-	-	360,000	360,000
股份基礎給付交易	-	-	438	-	-	-	-	-	438	438
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 568,780	31,220	701,026	32,818	19,729	182,804	7,317	(14,983)	1,528,711	1,528,711
民國一十四年一月一日餘額	\$ 600,000	-	701,026	32,818	19,729	223,505	10,670	(14,983)	1,572,765	1,572,765
本期淨利	-	-	-	-	-	38,794	-	-	38,794	38,794
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(44,203)	-	(44,203)	(44,203)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	38,794	(44,203)	-	(5,409)	(5,409)
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	10,594	-	(10,594)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(15,416)	15,416	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(75,000)	-	-	(75,000)	(75,000)
民國一十四年六月三十日餘額	\$ 600,000	-	701,026	43,412	4,313	192,121	(33,533)	(14,983)	1,492,356	1,492,356

董事長：趙元山



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林俊宏



會計主管：林仕文



邁荊科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 57,735	87,506
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	57,725	44,915
攤銷費用	9,154	4,121
預期信用減損損失	4,339	1,935
利息費用	6,035	679
利息收入	(3,856)	(5,202)
股份基礎給付酬勞成本	-	438
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,249	632
其他	(40)	577
收益費損項目合計	74,606	48,095
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款	(479,378)	(134,016)
其他應收款	(10,125)	(12,197)
存貨	(137,022)	34,155
其他流動資產	(44,128)	(17,078)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(670,653)	(129,136)
應付票據及帳款	508,491	25,897
其他流動負債	17,206	16,242
與營業活動相關之負債之淨變動合計	525,697	42,139
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(144,956)	(86,997)
調整項目合計	(70,350)	(38,902)
營運產生之現金(流出)流入	(12,615)	48,604
收取之利息	3,895	5,351
支付之利息	(5,989)	(679)
支付之所得稅	(16,111)	(2,196)
營業活動之淨現金(流出)流入	(30,820)	51,080
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(18,201)	10,440
取得不動產、廠房及設備	(135,492)	(369,964)
處分不動產、廠房及設備價款	-	2,602
存出保證金增加	(1,645)	(240)
取得無形資產	(1,584)	(3,037)
其他非流動資產減少(增加)	29	(24,710)
投資活動之淨現金流出	(156,893)	(384,909)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	202,805	-
租賃本金償還	(19,314)	(19,704)
現金增資	-	360,000
籌資活動之淨現金流入	183,491	340,296
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,760)	3,027
本期現金及約當現金(減少)增加數	(10,982)	9,494
期初現金及約當現金餘額	527,687	608,828
期末現金及約當現金餘額	\$ 516,705	618,322

董事長：趙元山



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林俊宏



會計主管：林仕文



邁菴科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第二季
(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

邁菴科技股份有限公司(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。經歷次增減資後，本公司及子公司(以下稱「合併公司」)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

本合併財務報告已於民國一一四年八月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(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：

邁科科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

邁科科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
本公司	Microloops Technology (SAMOA) Corp. (以下稱Microloops (SAMOA))	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Microloops Vietnam Corp. Company Limited(以下稱Microloops Vietnam)	銷售業務	100.00 %	100.00 %	- %	註1
Microloops (SAMOA)	惠州惠立勤電子科技有限公司 (以下稱惠立勤)	散熱產品製造 及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

註1：Microloops Vietnam於民國一一三年十二月十七日完成註冊登記，截至民國一一四年二月二十四日資本金業已全數匯入。

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

有關股份基礎給付獎勵之非既得條件，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。

合併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。

(四)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。

邁科科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 228	246	260
支票及活期存款	416,477	218,428	172,037
定期存款	100,000	309,013	446,025
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 516,705</u>	<u>527,687</u>	<u>618,322</u>

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
定存單	<u>\$ 21,560</u>	<u>3,359</u>	<u>-</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

- 1.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十八)。
- 2.上述金融資產作為擔保之情形，請詳附註八。

邁科科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及帳款淨額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據	\$ 14,961	13,593	7,247
應收帳款	1,339,880	822,458	763,885
減:備抵損失	(4,131)	(221)	(2,789)
	<u>\$ 1,350,710</u>	<u>835,830</u>	<u>768,343</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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.6.30		
	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	\$ 1,327,705	0~1%	-
逾期30天以下	22,824	1%	228
逾期31~60天	295	10%	30
逾期61~90天	259	25%	115
逾期91~120天	90	50%	90
逾期121~180天	3,138	100%	3,138
逾期181天以上	530	100%	530
	<u>\$ 1,354,841</u>		<u>4,131</u>

	113.12.31		
	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	\$ 824,120	0~1%	-
逾期30天以下	11,143	1%	112
逾期31~60天	631	10%	63
逾期61~90天	148	25%	37
逾期181天以上	9	100%	9
	<u>\$ 836,051</u>		<u>221</u>

邁科科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.6.30		
	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	\$ 746,481	0~1%	51
逾期30天以下	19,707	1%	197
逾期31~60天	1,227	10%	123
逾期91~120天	3,708	50%	2,409
逾期121~180天	9	100%	9
	<u>\$ 771,132</u>		<u>2,789</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至6月	113年1月至6月
期初餘額	\$ 221	868
認列之減損損失	3,922	1,921
匯率變動之影響	(12)	-
期末餘額	<u>\$ 4,131</u>	<u>2,789</u>

(四)存 貨

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
原物料	\$ 34,229	28,767	20,106
在製品	166,660	90,173	62,228
製成品	139,889	84,816	67,176
	<u>\$ 340,778</u>	<u>203,756</u>	<u>149,510</u>

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨相關費損(利益)如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
已出售存貨成本	\$ 800,287	386,008	1,242,791	710,426
存貨呆滯、跌價 及報廢損失	17,280	20,308	30,280	34,736
其他	14,106	2,563	6,607	1,543
	<u>\$ 831,673</u>	<u>408,879</u>	<u>1,279,678</u>	<u>746,705</u>

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

邁科科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：							
民國114年1月1日餘額	\$ 222,557	115,962	370,103	87,393	95,083	96,524	987,622
增 添	-	702	1,655	2,670	3,676	122,926	131,629
轉 入	-	-	-	-	1,634	-	1,634
處 分	-	-	-	(2,063)	(536)	-	(2,599)
重 分 類	-	-	46,477	6,588	400	(53,465)	-
匯率變動之影響	-	-	(32,077)	(7,396)	(5,713)	(8,366)	(53,552)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 222,557</u>	<u>116,664</u>	<u>386,158</u>	<u>87,192</u>	<u>94,544</u>	<u>157,619</u>	<u>1,064,734</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	260,189	76,296	56,293	62,719	455,497
增 添	222,557	64,246	14,775	4,892	11,400	40,483	358,353
處 分	-	-	(4,806)	(2,825)	(6,261)	(2,618)	(16,510)
重 分 類	-	-	49,280	1,453	5,553	(60,462)	(4,176)
匯率變動之影響	-	-	6,994	1,967	1,002	1,626	11,589
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 222,557</u>	<u>64,246</u>	<u>326,432</u>	<u>81,783</u>	<u>67,987</u>	<u>41,748</u>	<u>804,753</u>
折 舊：							
民國114年1月1日餘額	\$ -	1,610	99,490	36,547	40,787	-	178,434
本年度折舊	-	3,836	16,500	10,232	10,144	-	40,712
處 分	-	-	-	(1,043)	(307)	-	(1,350)
匯率變動之影響	-	-	(9,898)	(3,825)	(3,465)	-	(17,188)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,446</u>	<u>106,092</u>	<u>41,911</u>	<u>47,159</u>	<u>-</u>	<u>200,608</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	-	74,928	19,420	32,368	-	126,716
本年度折舊	-	206	12,301	9,290	6,694	-	28,491
處 分	-	-	(4,190)	(2,825)	(6,261)	-	(13,276)
匯率變動之影響	-	-	1,787	347	457	-	2,591
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>206</u>	<u>84,826</u>	<u>26,232</u>	<u>33,258</u>	<u>-</u>	<u>144,522</u>
帳面價值：							
民國114年6月30日	<u>\$ 222,557</u>	<u>111,218</u>	<u>280,066</u>	<u>45,281</u>	<u>47,385</u>	<u>157,619</u>	<u>864,126</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 222,557</u>	<u>114,352</u>	<u>270,613</u>	<u>50,846</u>	<u>54,296</u>	<u>96,524</u>	<u>809,188</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 222,557</u>	<u>64,040</u>	<u>241,606</u>	<u>55,551</u>	<u>34,729</u>	<u>41,748</u>	<u>660,231</u>

截至民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日止，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。

邁科科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、運輸設備及其他設備所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	其他設備	總 計
使用權資產成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 311,714	3,601	237	315,552
減 少	(24,008)	-	(237)	(24,245)
匯率變動之影響	(24,983)	-	-	(24,983)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 262,723</u>	<u>3,601</u>	<u>-</u>	<u>266,324</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 99,810	3,548	237	103,595
增 添	-	383	-	383
減 少	(610)	(330)	-	(940)
匯率變動之影響	2,105	-	-	2,105
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 101,305</u>	<u>3,601</u>	<u>237</u>	<u>105,143</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：				
民國114年1月1日餘額	\$ 99,547	1,970	237	101,754
提列折舊	16,486	527	-	17,013
減 少	(21,869)	-	(237)	(22,106)
匯率變動之影響	(8,080)	-	-	(8,080)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 86,084</u>	<u>2,497</u>	<u>-</u>	<u>88,581</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 66,130	1,252	237	67,619
提列折舊	15,903	521	-	16,424
減 少	(492)	(330)	-	(822)
匯率變動之影響	1,251	-	-	1,251
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 82,792</u>	<u>1,443</u>	<u>237</u>	<u>84,472</u>
帳面價值：				
民國114年6月30日	<u>\$ 176,639</u>	<u>1,104</u>	<u>-</u>	<u>177,743</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 212,167</u>	<u>1,631</u>	<u>-</u>	<u>213,798</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 18,513</u>	<u>2,158</u>	<u>-</u>	<u>20,671</u>

邁科科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	電腦軟體
成本或認定成本：	
民國114年1月1日餘額	\$ 59,032
增 添	1,584
除 列	(1,355)
匯率變動之影響	(1,965)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 57,296</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 17,247
增 添	3,037
轉 入	4,137
除 列	(779)
匯率變動之影響	253
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 23,895</u>
折 舊：	
民國114年1月1日餘額	\$ 23,308
本期攤銷	9,154
除 列	(1,355)
匯率變動之影響	(1,037)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 30,070</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 7,058
本期攤銷	4,121
除 列	(779)
匯率變動之影響	74
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 10,474</u>
帳面價值：	
民國114年6月30日	<u>\$ 27,226</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 35,724</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 13,421</u>

(八)短期借款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
擔保借款	\$ 81,806	13,435	-
無擔保借款	140,942	6,508	-
合計	<u>\$ 222,748</u>	<u>19,943</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.9%~5.58%</u>	<u>3.1%~3.6%</u>	<u>-</u>

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七及八。

邁科科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動	\$ <u>25,390</u>	<u>30,195</u>	<u>19,071</u>
非流動	\$ <u>150,886</u>	<u>180,658</u>	<u>1,860</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,731</u>	<u>284</u>	<u>3,656</u>	<u>663</u>
短期租賃之費用	\$ <u>618</u>	<u>798</u>	<u>1,309</u>	<u>1,479</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>106</u>	<u>92</u>	<u>209</u>	<u>178</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至6月	113年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>20,832</u>	<u>21,361</u>

(十)員工福利

本公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為945千元、884千元、1,907千元及1,706千元，已提撥至勞工保險局。

惠州惠立勤係按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，公司除按月提撥外，無進一步義務。民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日惠州惠立勤依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為3,736千元、2,619千元、7,439千元及5,003千元。

(十一)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
所得稅費用	\$ <u>15,588</u>	<u>11,259</u>	<u>18,941</u>	<u>22,271</u>

- 1.合併公司無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用。
- 2.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一一一年度。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十三)。

邁科科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股股本之發行

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十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75,000千元)，每股面額新台幣10元，已發行股份情形如下：

	單位：千股	
	114年度	113年度
期初餘額	60,000	50,878
現金增資	-	6,000
期末餘額	60,000	56,878

本公司民國一一二年十二月二十七日經董事會決議，辦理現金增資6,000千股，每股發行價格60元，相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 資本公積

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
發行股票溢價	\$ 700,737	700,737	700,737
失效員工認股權	289	289	289
	\$ 701,026	701,026	701,026

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。

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。

本公司業務正值成長期，分配股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東權益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提請股東會決議。本公司股東紅利分派得以現金或股票方式發放，股東紅利總額不低於可分配盈餘之百分之五，其中股東現金紅利分派之比例不得低於股東紅利總額百分之十。

邁科科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一四年三月十日及民國一一三年三月二十七日分別經董事會決議民國一一三年度及一一二年度之盈餘分配案如下，另民國一一二年度盈餘分派案業經於民國一一三年六月十九日股東常會決議：

	113年度		112年度	
	配股率 (元/股)	金 額	配股率 (元/股)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現金股利	\$ 1.25	\$ <u>75,000</u>	0.7787	44,291
股票股利			0.5489	<u>31,220</u>
				\$ <u>75,511</u>

(十三)股份基礎給付

- 1.本公司於民國一一二年十二月二十七日經董事會決議通過現金增資發行新股，訂定民國一一三年二月二日為現金增資認股基準日，並依公司法規定保留發行新股總額由員工認購，本次員工認購317,842股，所有發行之股款均已收取，且相關法定登記業已辦理完竣。民國一一三年一月一日至六月三十日認列之酬勞成本為438千元。
- 2.上述現金增資之員工認股權計劃係採用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：

	113年度
	現金增資保留 予員工認購
給與日股價	56.68
執行價格	60.00
預期波動率(%)	47.68 %
認股權存續期間(年)	0.06
無風險利率(%)	0.5654 %

邁科科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日合併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：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>25,383</u>	<u>31,863</u>	<u>38,794</u>	<u>65,235</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>60,000</u>	<u>56,878</u>	<u>60,000</u>	<u>53,845</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.42</u>	<u>0.56</u>	<u>0.65</u>	<u>1.21</u>

2.稀釋每股盈餘

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>25,383</u>	<u>31,863</u>	<u>38,794</u>	<u>65,235</u>
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)	60,000	56,878	60,000	53,845
員工酬勞之影響	<u>42</u>	<u>47</u>	<u>124</u>	<u>216</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>60,042</u>	<u>56,925</u>	<u>60,124</u>	<u>54,061</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.42</u>	<u>0.56</u>	<u>0.65</u>	<u>1.21</u>

邁科科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

1.收入明細

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 590,765	241,043	866,543	454,690
中國	429,167	277,103	715,548	506,278
其他國家	21,086	6,274	25,937	11,182
合計	<u>\$ 1,041,018</u>	<u>524,420</u>	<u>1,608,028</u>	<u>972,150</u>
主要產品：				
散熱模組	\$ 1,040,703	524,421	1,607,447	971,998
其他	315	(1)	581	152
合計	<u>\$ 1,041,018</u>	<u>524,420</u>	<u>1,608,028</u>	<u>972,150</u>

2.合約餘額

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
合約負債	<u>\$ 3,447</u>	<u>3,707</u>	<u>1,300</u>

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為2,367千元及2,998千元。

(十六)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十六日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於1.5%)及不高於3%為董事酬勞。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞及不高於3%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。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日員工酬勞(含基層員工酬勞)提列金額分別為1,567千元及2,605千元，董事酬勞提列金額分別為1,515千元及2,518千元，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擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞實際分派數情形若於估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次一年度損益。

邁科科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為4,214千元及4,140千元，董事酬勞提列金額分別為4,074千元及4,002千元，與本公司董事會決議之實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
外幣兌換(損失)利益	\$ (58,037)	13,913	(51,096)	38,837
處分不動產、 廠房及設備 損失	-	-	(1,249)	(632)
其他	(10,103)	619	(20,407)	(10,743)
	<u>\$ (68,140)</u>	<u>14,532</u>	<u>(72,752)</u>	<u>27,462</u>

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融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

合併公司之信用風險主要受各債權人信貸特質的影響，客戶經營所在行業亦對信貸風險造成影響。截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之應收帳款總額來自前五大銷貨客戶之佔比分別為82%、76%及65%。

2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應其營運並減輕現金流量波動之影響。

下表為金融負債合約到期日分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

114年6月30日	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 222,748	222,915	222,915	-	-	-
應付票據及帳款	1,012,527	1,012,527	1,012,527	-	-	-
租賃負債	176,276	219,251	37,337	70,437	96,300	15,177
其他應付款	411,078	411,078	411,078	-	-	-
	<u>\$ 1,822,629</u>	<u>1,865,771</u>	<u>1,683,857</u>	<u>70,437</u>	<u>96,300</u>	<u>15,177</u>

邁科科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
113年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 19,943	19,957	19,957	-	-	-
應付票據及帳款	504,036	504,036	504,036	-	-	-
租賃負債	210,853	265,307	44,408	80,483	106,891	33,525
其他應付款	384,132	384,132	384,132	-	-	-
	<u>\$ 1,118,964</u>	<u>1,173,432</u>	<u>952,533</u>	<u>80,483</u>	<u>106,891</u>	<u>33,525</u>
113年6月30日						
非衍生金融負債						
應付票據及帳款	\$ 458,250	458,250	458,250	-	-	-
租賃負債	20,931	10,892	9,032	1,631	229	-
其他應付款	330,483	330,483	330,483	-	-	-
	<u>\$ 809,664</u>	<u>799,625</u>	<u>797,765</u>	<u>1,631</u>	<u>229</u>	<u>-</u>

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

3. 市場風險

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

(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：

	114.6.30			113.12.31			113.6.30		
	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	\$ 51,852	29.30	1,519,264	26,434	32.785	866,639	25,694	32.45	833,774
金融負債									
貨幣性項目									
美金	4,131	29.30	121,038	646	32.785	21,179	560	32.45	18,165

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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少13,982千元及8,156千元，兩期分析係採用相同基礎。

邁科科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	114年1月至6月		113年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
新台幣	\$ (51,096)	1	38,837	1

(2)利率風險

合併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		
	114.6.30	113.12.31	113.6.30
固定利率工具：			
金融資產	\$ 121,560	309,013	446,025
金融負債	(222,748)	(19,943)	-
	<u>\$ (101,188)</u>	<u>289,070</u>	<u>446,025</u>
變動利率工具：			
金融資產	<u>\$ 416,416</u>	<u>221,577</u>	<u>171,775</u>

合併公司係依報導日非衍生工具之利率暴險進行敏感度分析，若利率增加/減少一碼，在所有其他變數均維持不變之情況下，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少521千元及429千元，其主要係來自於變動利率銀行存款之利率風險暴險。

另，合併公司固定利率工具之金融資產及金融負債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

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、避險之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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：

邁科科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.6.30				
		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	\$	516,705				
按攤銷後成本衡量之金融資產		21,560				
應收票據及應收帳款		1,350,710				
其他應收款		42,863				
存出保證金		14,332				
小 計	\$	<u>1,946,170</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$	222,748				
應付票據及應付帳款		1,012,527				
其他應付款		411,078				
應付股利		75,000				
租賃負債		176,276				
小 計	\$	<u>1,897,629</u>				

		113.12.31				
		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	\$	527,687				
按攤銷後成本衡量之金融資產		3,359				
應收票據及應收帳款		835,830				
其他應收款		33,194				
存出保證金		12,686				
小 計	\$	<u>1,412,756</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$	19,943				
應付票據及應付帳款		504,036				
其他應付款		384,132				
租賃負債		210,853				
小 計	\$	<u>1,118,964</u>				

邁科科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.6.30			
		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	\$ 618,322				
應收票據及應收帳款	768,343				
其他應收款	32,383				
存出保證金	11,742				
小計	<u>\$ 1,430,790</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 458,250				
其他應付款	286,192				
應付股利	44,291				
租賃負債	20,931				
小計	<u>\$ 809,664</u>				

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併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，故合併公司係以負債比率作為資本管理之基準，民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日之負債比率分別為58%、44%及37%，截至民國一一四年六月三十日止，合併公司之資本管理方式並未改變。

(二十一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三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：

	114.1.1	現金流量	其他變動	匯率變動	114.6.30
短期借款	\$ 19,943	202,805	-	-	222,748
租賃負債	210,853	(19,314)	1,477	(16,740)	176,276
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 230,796</u>	<u>183,491</u>	<u>1,477</u>	<u>(16,740)</u>	<u>399,024</u>
	113.1.1	現金流量	其他變動	匯率變動	113.6.30
租賃負債	\$ 38,759	(19,704)	881	995	20,931

邁科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) 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
趙元山	本公司之董事長
主要管理人員	本公司之主要管理階層

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 保證

合併公司向金融機構取得之長短期借款額度係由趙元山先生提供連帶背書保證，截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日止，分別為0千元、239,836千元及384,635千元。

(四) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
短期員工福利	\$ 7,095	7,802	14,328	15,507
退職後福利	90	90	180	180
	<u>\$ 7,185</u>	<u>7,892</u>	<u>14,508</u>	<u>15,687</u>

八、質押之資產

合併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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
按攤銷後成本衡量之金融資產	銀行借款擔保	\$ <u>21,560</u>	<u>3,359</u>	<u>-</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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>29,416</u>	<u>82,570</u>	<u>66,588</u>
取得軟體設備	\$ <u>387</u>	<u>2,347</u>	<u>845</u>
取得勞務合約	\$ <u>-</u>	<u>1,737</u>	<u>1,005</u>

邁科科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)本公司與辰揚公司簽訂居間契約，辰揚公司以本公司違約為由提起訴訟，請求法院判令本公司支付仲介費用5,100千元，臺灣新北地方法院於民國一一三年八月三十日判決，法院認為辰揚公司請求無理由，駁回其訴訟、假執行聲請及訴訟費用由辰揚公司負擔。爾後，辰揚公司提起上訴並逾期未繳納裁判費，臺灣新北地方法院於民國一一三年十一月二十二日裁定駁回上訴。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一一四年八月十二日經董事會決議，辦理現金增資行新股7,500千股，每股面額新台幣10元，暫定發行價格為每股新台幣115元，實際發行價格須依公開承銷時之新股承銷價而定。

十二、其 他

(一)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	114年4月至6月			113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	25,753	38,903	64,656	23,246	39,290	62,536
勞健保費用	720	2,420	3,140	138	2,069	2,207
退休金費用	2,239	2,442	4,681	1,500	2,003	3,503
董事酬金	-	1,458	1,458	-	1,692	1,692
其他用人費用	13,220	3,711	16,931	3,251	2,748	5,999
折舊費用	18,241	9,726	27,967	15,817	8,133	23,950
攤銷費用	281	4,204	4,485	718	1,375	2,093

功 能 別 性 質 別	114年1月至6月			113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	47,066	78,130	125,196	41,053	77,061	118,114
勞健保費用	1,362	5,333	6,695	395	4,408	4,803
退休金費用	4,377	4,969	9,346	2,854	3,855	6,709
董事酬金	-	2,400	2,400	-	3,469	3,469
其他用人費用	19,920	6,710	26,630	10,790	5,274	16,064
折舊費用	36,897	20,828	57,725	29,331	15,584	44,915
攤銷費用	576	8,578	9,154	1,339	2,782	4,121

邁科科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十四年第二季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：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
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	-	-	17 %	-	註

註：已於民國一十二年度全數提列損失。

- 4.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	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	惠立勤	本公司間接投 資之子公司	進貨	1,387,633	100.00 %	月結90天	個別議定	與一般客戶或供 應商無重大差異	(766,988)	(97.81)%	註
惠立勤	本公司	母公司	(銷貨)	(1,387,633)	(90.65)%	"	"	"	766,988	88.76 %	"

註：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

- 5.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	766,988	4.54	-	-	23,871	-

註1：係截至民國一十四年七月三十一日止之資料。

註2：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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。

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	交易往來情形			
				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	惠立勤	1	進貨	1,387,633	月結90天	86.29%
0	"	"	1	應付帳款	766,988	月結90天	21.53%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1).母公司填0。

(2).子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

邁科科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (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3：無其他同類型交易可供比較，其付款條件係依據個別訂單之約定。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一四四年第二季合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比率(%)	帳面金額			
本公司	Microloops (SAMOA)	薩摩亞	各種投資業務	644,149	644,149	20,621	100.00	500,470	87,511	67,830	註1
本公司	Microloops Vietnam Corp. Company Limited	越南	銷售業務	3,277	-	100	100.00	2,941	(25)	(25)	"

註1：左列股權交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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	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	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	369,268	(註2)	369,268	-	-	369,268	87,508	100.00%	87,508	356,625	-

註1：民國一四四年六月三十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核閱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	895,413

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一四三年與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司係以合併報表內個體之營運結果提供予營運決策者複核，台灣母公司負責接單並由惠立勤負責生產出貨，因此，合併公司營運決策者在財務管理及評估營運績效時，係將集團視為單一營運部門。民國一四四年及一四三年一月一日至六月三十日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。