

美律實業股份有限公司  
財務報表暨會計師核閱報告  
民國 101 及 100 年度前三季  
(股票代碼 2439)

公司地址：台中市工業區 23 路 22 號  
電 話：(04)2359-0811

美律實業股份有限公司  
民國 101 及 100 年度前三季財務報表  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	資產負債表		6 ~ 7
五、	損益表		8
六、	股東權益變動表		不適用
七、	現金流量表		9 ~ 10
八、	財務報表附註		11 ~ 48
	(一) 公司沿革		11
	(二) 重要會計政策之彙總說明		11 ~ 17
	(三) 會計變動之理由及其影響		17
	(四) 重要會計科目之說明		18 ~ 31
	(五) 關係人交易		31 ~ 34
	(六) 抵(質)押之資產		34
	(七) 重大承諾事項及或有事項		34 ~ 35
	(八) 重大之災害損失		35
	(九) 重大之期後事項		35

項	目	頁	次
(十)	其他	36	~ 39
(十一)	附註揭露事項	40	~ 48
	1. 重大交易事項相關資訊	40	~ 42
	2. 轉投資事業相關資訊	42	~ 46
	3. 大陸投資資訊	47	~ 48
(十二)	營運部門資訊	48	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12002074 號

美律實業股份有限公司 公鑒:

美律實業股份有限公司民國 101 年 9 月 30 日及民國 100 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四(八)所述，貴公司民國 101 年 9 月 30 日及民國 100 年 9 月 30 日採權益法評價之長期股權投資餘額分別為新台幣 2,681,893 仟元及新台幣 3,065,544 仟元，暨民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關之投資損失及投資收益分別為新台幣 47,636 仟元及新台幣 31,739 仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另如財務報表附註十一所述，貴公司民國 101 年前三季所揭露有關被投資公司之資訊，係由被投資公司自行編製，並未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述之財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊明經

會計師

薛守宏

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

(84)台財證(六)第 13377 號

中 華 民 國 1 0 1 年 1 0 月 3 0 日

美律實業股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 101 年 9 月 30 日及 100 年 9 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日		
		金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 568,991	11	\$ 571,413	10
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)	7,161	-	45,930	1
1320	備供出售金融資產 - 流動	四(三)	1,663	-	1,394	-
1120	應收票據淨額		-	-	818	-
1140	應收帳款淨額	四(四)	1,136,900	21	1,255,526	21
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五(二)	4,120	-	23,592	-
1190	其他金融資產 - 流動	四(五)及五(二)	288,468	5	105,751	2
120X	存貨		202,002	4	320,165	5
1298	其他流動資產 - 其他	四(十八)	42,415	1	32,827	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>2,251,720</u>	<u>42</u>	<u>2,357,416</u>	<u>40</u>
<b>基金及投資</b>						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(七)	173,568	3	156,225	3
1421	採權益法之長期股權投資	四(八)	2,681,893	50	3,065,544	52
1440	其他金融資產 - 非流動		1,775	-	2,251	-
14XX	<b>基金及投資合計</b>		<u>2,857,236</u>	<u>53</u>	<u>3,224,020</u>	<u>55</u>
<b>固定資產</b>						
<b>成本</b>						
1501	土地		6,381	-	6,381	-
1521	房屋及建築		40,156	1	40,156	1
1531	機器設備		84,740	2	85,226	2
1551	運輸設備		6,596	-	6,596	-
1561	辦公設備		59,431	1	63,512	1
1681	其他設備		2,862	-	3,482	-
15X8	重估增值		11,997	-	11,997	-
15XY	<b>成本及重估增值</b>		<u>212,163</u>	<u>4</u>	<u>217,350</u>	<u>4</u>
15X9	減：累計折舊		(134,371)	(2)	(126,980)	(2)
1670	未完工程及預付設備款		4,589	-	3,824	-
15XX	<b>固定資產淨額</b>		<u>82,381</u>	<u>2</u>	<u>94,194</u>	<u>2</u>
<b>無形資產</b>						
1760	商譽		139,736	3	139,735	2
1770	遞延退休金成本		2,526	-	3,467	-
1780	其他無形資產		29,787	-	43,147	1
17XX	<b>無形資產合計</b>		<u>172,049</u>	<u>3</u>	<u>186,349</u>	<u>3</u>
<b>其他資產</b>						
1888	其他資產 - 其他		2,015	-	2,475	-
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 5,365,401</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,864,454</u>	<u>100</u>

(續次頁)

美律實業股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 101 年 9 月 30 日及 100 年 9 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	四(十)	\$	58,590	1	\$	213,360	4
2110	應付短期票券	四(十一)		-	-		49,945	1
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(二)		19,947	-		37,012	1
2140	應付帳款			12,183	-		666	-
2150	應付帳款 - 關係人	五(二)		687,788	13		1,164,045	20
2160	應付所得稅	四(十八)		75,189	2		24,660	-
2170	應付費用			76,606	2		72,469	1
2298	其他流動負債 - 其他	五(二)		6,563	-		6,722	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>936,866</u>	<u>18</u>		<u>1,568,879</u>	<u>27</u>
<b>各項準備</b>								
2510	土地增值稅準備	四(九)		800	-		800	-
<b>其他負債</b>								
2810	應計退休金負債	四(十二)		62,639	1		54,565	1
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十八)		65,368	1		64,663	1
28XX	<b>其他負債合計</b>			<u>128,007</u>	<u>2</u>		<u>119,228</u>	<u>2</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>1,065,673</u>	<u>20</u>		<u>1,688,907</u>	<u>29</u>
<b>股東權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	四(十三)		1,658,498	31		1,579,351	27
<b>資本公積</b>								
3211	普通股溢價	四(十四)		413,473	8		412,495	7
3213	轉換公司債轉換溢價			822,458	15		822,459	14
3280	其他	四(十七)		27,301	-		22,871	-
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	四(十五)		636,272	12		604,760	10
3350	未分配盈餘			513,850	10		437,708	8
<b>股東權益其他調整項目</b>								
3420	累積換算調整數			234,496	4		301,398	5
3430	未認列為退休金成本之淨損失			( 18,242 )	-		( 16,848 )	-
3450	金融商品之未實現損益	四(三)		425	-		156	-
3460	未實現重估增值	四(九)		11,197	-		11,197	-
3XXX	<b>股東權益總計</b>			<u>4,299,728</u>	<u>80</u>		<u>4,175,547</u>	<u>71</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b> 七								
<b>負債及股東權益總計</b>			\$	<u>5,365,401</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,864,454</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
楊明經、薛守宏會計師民國 101 年 10 月 30 日核閱報告。

董事長：廖祿立

經理人：曾錦堂

會計主管：林淑惠

美律實業股份有限公司

損益表

民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日							
		金 額	%	金 額	%						
<b>營業收入</b>											
4110	銷貨收入	\$ 4,489,521	99	\$ 3,712,682	98						
4170	銷貨退回	( 12,885 )	( 1 )	( 16,065 )	( 1 )						
4190	銷貨折讓	( 10,058 )	-	( 8,732 )	-						
4100	銷貨收入淨額	4,466,578	98	3,687,885	97						
4650	技術服務收入	74,273	2	94,651	3						
4000	營業收入合計	4,540,851	100	3,782,536	100						
<b>營業成本</b>											
					四(六)及五(二)						
5110	銷貨成本	( 3,899,326 )	( 86 )	( 3,359,918 )	( 88 )						
5910	營業毛利	641,525	14	422,618	12						
<b>營業費用</b>											
					四(二十)						
6100	推銷費用	( 42,917 )	( 1 )	( 37,334 )	( 1 )						
6200	管理及總務費用	( 141,346 )	( 3 )	( 140,602 )	( 4 )						
6300	研究發展費用	( 175,256 )	( 4 )	( 195,590 )	( 5 )						
6000	營業費用合計	( 359,519 )	( 8 )	( 373,526 )	( 10 )						
6900	營業淨利	282,006	6	49,092	2						
<b>營業外收入及利益</b>											
7110	利息收入	2,500	-	2,381	-						
7121	採權益法認列之投資收益	-	-	31,739	1						
7310	金融資產評價利益	140,082	3	143,919	4						
7480	什項收入	24,716	1	19,575	-						
7100	營業外收入及利益合計	167,298	4	197,614	5						
<b>營業外費用及損失</b>											
7510	利息費用	( 169 )	-	( 646 )	-						
7521	採權益法認列之投資損失	( 47,636 )	( 1 )	-	-						
7560	兌換損失	( 42,611 )	( 1 )	( 53,919 )	( 2 )						
7630	減損損失	( 12,657 )	-	( 2,000 )	-						
7880	什項支出	( 67 )	-	( 9 )	-						
7500	營業外費用及損失合計	( 103,140 )	( 2 )	( 56,574 )	( 2 )						
7900	繼續營業單位稅前淨利	346,164	8	190,132	5						
8110	所得稅費用	( 75,193 )	( 2 )	( 28,937 )	( 1 )						
9600	本期淨利	\$ 270,971	6	\$ 161,195	4						
<table border="0" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:10%;"></td> <td style="width:10%;"></td> <td style="width:10%; text-align: center;">稅 前</td> <td style="width:10%; text-align: center;">稅 後</td> <td style="width:10%; text-align: center;">稅 前</td> <td style="width:10%; text-align: center;">稅 後</td> </tr> </table>								稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後						
9750	基本每股盈餘 本期淨利	\$ 2.09	\$ 1.63	\$ 1.15	\$ 0.97						
9850	稀釋每股盈餘 本期淨利	\$ 2.08	\$ 1.63	\$ 1.14	\$ 0.97						

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
楊明經、薛守宏會計師民國 101 年 10 月 30 日核閱報告。

董事長：廖祿立

經理人：曾錦堂

會計主管：林淑惠

美律實業股份有限公司  
現金流量表  
民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期淨利	\$ 270,971	\$ 161,195
調整項目		
折舊費用	10,561	12,123
各項攤提	18,591	18,310
減損損失	12,657	2,000
備抵呆帳轉列收入數	-	(1,101)
金融資產評價利益	(140,082)	(143,919)
存貨跌價損失	-	255
採權益法認列之投資損失(收益)	47,636	(31,739)
採權益法認列之現金股利收現數	83,548	146,849
處分固定資產損失(利益)	67	(228)
預付設備款轉列費用	2,415	-
薪資費用-員工認股權	1,368	9
匯率影響數	5,412	(21,964)
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	90,000
應收票據	2,000	(386)
應收帳款	316,139	278,860
應收帳款-關係人	8,803	(7,323)
其他金融資產-流動	3,064	(11,208)
存貨	120,628	(1,585)
其他流動資產-流動	(463)	11,437
應付帳款	11,750	(2,066)
應付帳款-關係人	(726,326)	214,590
應付所得稅	18,685	(8,672)
應付費用	(9,337)	(60,283)
其他流動負債-其他	(3,338)	3,101
應計退休金負債	2,218	3,869
遞延所得稅資產及負債淨變動數	8,332	5,302
營業活動之淨現金流入	<u>65,299</u>	<u>657,426</u>

(續次頁)

美律實業股份有限公司  
現金流量表  
民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<b>投資活動之現金流量</b>		
衍生性金融商品淨變動數	\$ 155,267	\$ 94,936
應收資金融通款增加數	( 12,389 )	( 23,510 )
採權益法之長期股權投資減少(增加)數	34,109	( 346,160 )
以成本衡量之金融資產-非流動增加	( 50,000 )	-
其他金融資產-非流動減少數	476	1,518
購置固定資產	( 5,776 )	( 15,959 )
處分固定資產價款	1,345	6,610
其他無形資產增加數	( 3,396 )	( 5,746 )
其他資產-其他增加數	( 6,000 )	( 6,000 )
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>113,636</u>	<u>( 294,311 )</u>
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款增加數	58,590	38,580
應付短期票券(減少)增加數	( 49,991 )	49,945
發放現金股利	( 238,277 )	( 592,257 )
員工行使認股權發行新股	1,158	-
融資活動之淨現金流出	<u>( 228,520 )</u>	<u>( 503,732 )</u>
匯率影響數	( 5,412 )	21,964
本期現金及約當現金減少	( 54,997 )	( 118,653 )
期初現金及約當現金餘額	623,988	690,066
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 568,991</u>	<u>\$ 571,413</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 609</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 50,729</u>	<u>\$ 32,307</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
楊明經、薛守宏會計師民國 101 年 10 月 30 日核閱報告。

董事長：廖祿立

經理人：曾錦堂

會計主管：林淑惠

美律實業股份有限公司  
財務報表附註  
民國 101 年 9 月 30 日及 100 年 9 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司設立於民國 64 年 12 月 24 日，經歷次增減資後，截至民國 101 年 9 月 30 日止，實收資本額為 1,658,498 仟元，分為 165,850 仟股，每股面額 10 元。主要營業項目為無線電器材、通信電子設備、消費性電子產品、自動控制系統、電子防火防盜系統、電子零組件等之製造加工、修護、銷售及其設備之規劃設計、輸出及其與業務有關之生產、行銷管理諮詢顧問。本公司股票自民國 87 年 8 月起在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣，復於民國 89 年 9 月起經核准轉至台灣證券交易所買賣。本公司於民國 94 年 9 月 1 日採取吸收合併之方式合併子公司-鴻鼎通訊股份有限公司，以本公司為存續公司，鴻鼎通訊股份有限公司為消滅公司。截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司員工人數分別為 403 人及 414 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 外幣交易事項係按交易當日之即期匯率作為入帳基礎，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非

流動資產：

(1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

### (三) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。

2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

### (四) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價，且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

### (五) 備供出售金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。

2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公

平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

#### (六) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

#### (七) 存貨

存貨採永續盤存制，以實際成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

#### (八) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### (九) 採權益法之長期股權投資/商譽

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50%或具有控制能力者，採權益法評價並於每季編製合併報表。

2. 對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，作為本公司股東權益調整項目。
4. 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除；交易損益若屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延借、貸項－聯屬公司間損失或利益」作為資產或負債，並依其實現期間劃分為長、短期。投資公司與被投資公司間之逆流交易及被投資間之側流交易，則直接沖銷投資損益。

#### (十) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限，採平均法提列。主要固定資產耐用年數除房屋及建築為 15~60 年外，餘為 2~10 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

#### (十一) 無形資產

##### 1. 商譽

- (1) 本公司按財務會計準則公報第 25 號「企業合併-購買法之會計處理」之規定，若合併而發生之權益證券，其市價不能代表被合併公司淨資產之公平價值時，則評估所取得淨資產(包括商譽)之公平價值。若收購成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則將超過部份列為商譽。
- (2) 依財務會計準則公報第 35 號「資產減損之會計處理準則」之規定，每年定期進行商譽之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能產生減損時，則立即進行減損測試。

2. 其他無形資產主要係電腦軟體成本及專利權，採直線法攤銷，攤銷年限為 3 年。

#### (十二) 員工退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

#### (十三) 所得稅

1. 所得稅計算係依「財務會計準則公報」第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間之所得稅分攤，認列未來可能產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異。同時將遞延所得稅資產或負債依據該所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短劃分為流動或非流動項目估列入帳，並評估其遞延所得稅資產之可實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。
2. 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第 12 號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因研究發展所產生之所得稅抵減採當期認列處理。
3. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
4. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
5. 本公司於計算所得稅時除一般所得稅額外，並予估算基本稅額。如一般稅額低於基本稅額時，將差額估列入帳，並認列為當年度所得稅費用。
6. 當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

#### (十四) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。

3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

#### (十五) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071 及 072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

#### (十六) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (十七) 收入成本

1. 收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。
2. 出售予海外子公司原料再購回其成品之會計處理係依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 87 年 4 月 3 日(87)基秘字第 076 號之函釋，視其交易為原料加工而非進銷貨交易。

### (十八) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

### (十九) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，則定期估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，該減損損失於以後年度不得迴轉。

### (二十) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國100年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國100年前三季財務報表並無重大影響。

### (二) 營運部門

本公司自民國100年1月1日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
庫 存 現 金	\$ 418	\$ 398
支 票 存 款	1,131	4,201
活 期 存 款	20,890	46,312
外 幣 存 款	464,864	480,534
定 期 存 款	81,688	-
約當現金-附買回票券	-	39,968
	<u>\$ 568,991</u>	<u>\$ 571,413</u>

民國 101 年 9 月 30 日定期存款利率區間為 0.75%~2.6%。

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
交易目的金融資產		
衍生性金融商品	\$ 6,969	\$ 45,769
上市櫃公司股票	169	169
	<u>7,138</u>	<u>45,938</u>
評價調整	23	( 8)
	<u>\$ 7,161</u>	<u>\$ 45,930</u>

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
交易目的金融負債		
衍生性金融商品	\$ 19,947	\$ 37,012

1. 本公司於民國 101 年及 100 年前三季因前述金融資產及負債交易而認列之淨利益分別為 140,082 仟元及 143,919 仟元。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	<u>101 年 9 月 30 日</u>		
	合約金額		約定價格
金 融 商 品	(名目本金)	契約期間	
遠期外匯-預售	USD 1,000仟元	101.09.14~101.11.30	29.4720
遠期外匯-預售	EUR 127,600仟元	101.09.10~102.01.03	USD 1.2683~1.3111
遠期外匯-預購	EUR 15,000仟元	101.09.24~101.11.01	USD 1.2895~1.2985
遠期外匯-預購	USD 1,000仟元	101.09.14~101.11.30	29.3870
遠期外匯-預購	USD 1,205仟元	101.04.18~102.04.30	EUR 1.2450

	100 年 9 月 30 日		
商 品 種 類	合約金額 (名日本金)	契約期間	約定價格
遠期外匯-預購	USD 25,000仟元	100.07.04~100.12.06	28.504~28.851
遠期外匯-預售	USD 23,000仟元	100.07.04~100.12.06	28.643~28.96
遠期外匯-預售	SGD 1,000仟元	100.05.23~101.04.30	USD 1.238~1.24

本公司從事衍生性金融商品交易之目的，係為規避匯率波動所產生之風險，惟未適用避險會計。

(三) 備供出售之金融資產-流動

	101年9月30日	100年9月30日
封 閉 型 基 金	\$ 1,265	\$ 1,265
評 價 調 整	398	129
	<u>\$ 1,663</u>	<u>\$ 1,394</u>

本公司民國 101 年及 100 年前三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為 214 仟元(貸方)及 21 仟元(貸方)。

(四) 應收帳款淨額

	101年9月30日	100年9月30日
應 收 帳 款	\$ 1,137,805	\$ 1,256,685
減：備抵呆帳	( 905)	( 1,159)
	<u>\$ 1,136,900</u>	<u>\$ 1,255,526</u>

(五) 其他金融資產-流動

	101年9月30日	100年9月30日
應 收 子 公 司 股 利 款	\$ 249,875	\$ 65,944
其 他 應 收 款 - 關 係 人	36,381	32,654
其 他	2,212	7,153
	<u>\$ 288,468</u>	<u>\$ 105,751</u>

(六) 存 貨

	101 年 9 月 30 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 204	\$ -	\$ 204
製成品	201,798	-	201,798
合計	<u>\$ 202,002</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 202,002</u>

	100 年 9 月 30 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 421	(\$ 412)	\$ 9
製成品	320,689	( 533)	320,156
合計	<u>\$ 321,110</u>	<u>(\$ 945)</u>	<u>\$ 320,165</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年前三季	100年前三季
已出售存貨成本	\$ 3,899,136	\$ 3,359,663
存貨盤虧	190	-
存貨跌價損失	-	255
	<u>\$ 3,899,326</u>	<u>\$ 3,359,918</u>

(七) 以成本衡量之金融商品-非流動

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	帳列數	持股比例(%)	帳列數	持股比例(%)
台灣高速鐵路股份有限公司	\$ 50,220	0.08	\$ 50,220	0.08
鈺太科技股份有限公司	50,000	8.76	-	-
富吉特半導體股份有限公司	30,902	9.79	30,902	9.79
動能科技股份有限公司	28,000	5.98	28,000	5.98
翔英投資股份有限公司	22,587	4.85	22,587	4.85
衡欣醫療器材股份有限公司	13,050	5.80	13,050	5.80
其他	12,442		16,442	
	207,201		161,201	
減：累計減損	( 33,633)		( 4,976)	
	<u>\$ 173,568</u>		<u>\$ 156,225</u>	

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 本公司以成本衡量之轉投資公司-中華盈富股份有限公司經本公司評估後，於民國 100 年度認列 2,000 仟元之減損損失，並業已於民國 100 年 12 月出售。
3. 本公司以成本衡量之轉投資公司-動能科技股份有限公司經本公司評估後，於民國 101 年前三季及民國 100 年度分別認列 1,030 仟元及 18,000 仟元之減損損失。
4. 本公司以成本衡量之轉投資公司-翔英投資股份有限公司經本公司評估後，於民國 101 年前三季認列 11,627 仟元之減損損失。

(八) 採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	帳 列 數	持 股 比 例 (%)	帳 列 數	持 股 比 例 (%)
DANNY DYNAMICS LIMITED	\$1,634,351	100.00	\$1,734,281	100.00
MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	848,596	100.00	978,023	100.00
MERRY ELECTRONICS (THAILAND) CO., LTD.	15,738	99.99	175,888	99.99
陸合企業股份有限公司	132,048	30.91	143,044	30.91
SUNSHINE ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	22,995	53.04	21,766	53.04
MERRY ELECTRONICS (U. S. A.) CO., LTD.	26,252	99.90	12,102	99.75
MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD.	1,913	51.00	440	51.00
	<u>\$2,681,893</u>		<u>\$3,065,544</u>	

有關上述採權益法評價之長期股權投資，係按各被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表認列投資損益，明細如下：

	101年前三季	100年前三季
MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	\$ 30,022	\$ 19,359
DANNY DYNAMICS LIMITED	( 73,200)	28,576
MERRY ELECTRONICS (THAILAND) CO., LTD.	( 5,197)	1,834
陸合企業股份有限公司	( 514)	( 8,909)
SUNSHINE ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	( 1,180)	409
MERRY ELECTRONICS (U. S. A.) CO., LTD.	( 2,758)	( 862)
MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD.	5,191	( 8,668)
	<u>(\$ 47,636)</u>	<u>\$ 31,739</u>

(九) 固定資產

	101	年	9	月	30	日		
	成	本	重	估	增	值		
			累	計	折	舊		
			帳	面	價	值		
土地	\$	6,381	\$	11,997	\$	-	\$	18,378
房屋及建築		40,156	-	(	27,103)			13,053
機器設備		84,740	-	(	46,980)			37,760
運輸設備		6,596	-	(	6,400)			196
辦公設備		59,431	-	(	51,130)			8,301
其他設備		2,862	-	(	2,758)			104
預付設備款 及未完工程		4,589	-	-	-			4,589
	\$	204,755	\$	11,997	(\$	134,371)	\$	82,381

  

	100	年	9	月	30	日		
	成	本	重	估	增	值		
			累	計	折	舊		
			帳	面	價	值		
土地	\$	6,381	\$	11,997	\$	-	\$	18,378
房屋及建築		40,156	-	(	26,219)			13,937
機器設備		85,226	-	(	40,146)			45,080
運輸設備		6,596	-	(	6,224)			372
辦公設備		63,512	-	(	51,307)			12,205
其他設備		3,482	-	(	3,084)			398
預付設備款 及未完工程		3,824	-	-	-			3,824
	\$	209,177	\$	11,997	(\$	126,980)	\$	94,194

本公司於民國 85 年度辦理土地資產重估，重估增值總額計 11,997 仟元，減除重估時估列之土地增值稅準備 3,630 仟元後之餘額計 8,367 仟元列為股東權益調整項目-未實現重估增值。土地增值稅稅率嗣因法律修正調降，致本公司帳上原估列之土地增值稅準備隨之調整減少 2,829 仟元，並於民國 94 年度予以轉列股東權益調整項目-未實現重估增值。

(十) 短期借款

	101年9月30日	100年9月30日
信用借款	\$ 58,590	\$ 213,360

民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之短期借款利率區間分別為 0.9%及 0.942%~1.11%。

### (十一) 應付短期票券

	101年9月30日	100年9月30日
商業本票	\$ -	\$ 50,000
減：應付商業本票折價	-	( 55)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,945</u>
發行利率	-	1.060%

上述應付短期票券係由大中票券金融股份有限公司保證發行。

### (十二) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予二個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司並按月就薪資總額 5.1%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行；另就經理人薪資 8%提列退休基金。民國 101 及 100 年前三季，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 3,316 仟元及 5,026 仟元；截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 23,343 仟元及 41,176 仟元，撥存於經理人退休基金專戶之餘額則分別為 5,654 仟元及 4,732 仟元。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年及 100 年前三季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為 9,762 仟元及 10,486 仟元。

### (十三) 股本

1. 本公司實收股本原為 1,591,272 仟元，於民國 100 年 8 月 30 日經董事會決議，以同年 9 月 1 日為減資基準日註銷庫藏股票計 1,192 仟股，前述減資案業已辦妥資本額變更登記，減資後本公司實收資本額為 1,579,351 仟元。
2. 本公司於民國 101 年 6 月 22 日經股東會決議，以未分配盈餘 78,968 仟元轉增資發行新股 7,897 仟股，每股面額 10 元，該增資案業於民國 101 年 8 月 15 日辦妥資本額變更登記，增資後本公司實收資本額為 1,658,319 仟元。
3. 本公司於民國 101 年前三季依員工按第二次員工認股權計畫執行認股權計認購 18 仟股，增資後本公司實收資本額為 1,658,498 仟元，惟尚

未辦妥資本額變更登記。

#### (十四) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 以超過票面金額發行股票所得之溢價及合併溢額所產生資本公積，需經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得將該資本公積撥充資本。

#### (十五) 保留盈餘

1. 本公司所屬產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量本公司未來之資本支出預算及資金需求，並衡量以盈餘支應資金需求之必要，以決定盈餘保留或分配之數額及以現金方式分配股東紅利之金額。依本公司章程規定，本公司年度決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積金，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積後，再提分派員工紅利百分之六至百分之十及董監事酬勞不高於百分之二，並就應分派員工紅利之全部或一部分，得以發行新股方式為之，餘數加計上年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。其中分配員工股票紅利者，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。董事會擬具盈餘分派議案，股東紅利之總額應為累積可分配盈餘百分之五十及百分之八十，其中現金紅利應為股東紅利總額百分之五以上。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 依證期局之規定，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，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。嗣後股東權益減項金額迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。
4. (1) 本公司於民國 101 年 6 月 22 日經股東會決議發放現金股利 1.5087 元及股票股利 0.5 元。上述民國 100 年度之盈餘分配情形與本公司民國 101 年 3 月 21 日之董事會提議並無差異。  
(2) 本公司於民國 100 年 6 月 15 日經股東會決議，發放現金股利 3.75 元。上述民國 99 年度之盈餘分配情形與本公司民國 100 年 3 月 17 日之董事會提議並無差異。
5. 本公司員工紅利及董監酬勞估列如下：

	101 年 前 三 季	100 年 前 三 季
員 工 紅 利	\$ 14,632	\$ 8,705
董 監 酬 勞	4,877	2,901
	<u>\$ 19,509</u>	<u>\$ 11,606</u>

上開員工紅利及董監酬勞係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，民國 101 年及 100 年前三季員工紅利及董監酬勞均係以董事會通過之 6%及 2%估列，並認列為民國 101 年及 100 年前三季之營業費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則分別認列為次年度損益之調整項目。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。經股東會決議之 100 年及 99 年度員工紅利及董監酬勞與 100 年及 99 年度財務報表認列之金額一致。

#### (十六)庫藏股

1. 民國 101 年及 100 年前三季庫藏股票數量變動情形如下：

	101 年	前	三	季
收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
供轉讓股份予員工	-	-	-	-

  

	100 年	前	三	季
收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
供轉讓股份予員工	1,192,042	-	( 1,192,042)	-

- 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司已買回庫藏股票金額 61,144 仟元。
- 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- 本公司買回庫藏股依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期末轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份，本公司已於民國 100 年 8 月 30 日經董事會決議註銷庫藏股 1,192,042 股。

(十七) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 截至民國101年9月30日止，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約		本期實際	估計未來
			期間	既得條件	離職率	離職率
第一次員工認股權計畫	96.12.26	2,000單位	5年	2-4年之服務	4.88%	2.5%
第二次員工認股權計畫	97.08.29	750單位	5年	2-4年之服務	8.33%	2.5%

員工認股權每單位可認購之股數為1仟股之普通股。

2. 上述員工認股權計畫之詳細資訊如下：

(1) 第一次員工認股權計畫

	101 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)
期初流通在外認股權	1,180	\$ 68.00	1,525	\$ 74.60
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調整 認股股數	-	-	-	-
本期放棄認股權	( 34)	-	( 131)	-
本期執行認股權	-	-	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>1,146</u>	62.50	<u>1,394</u>	68.00
期末可執行認股權	<u>1,146</u>		<u>1,046</u>	

(2) 第二次員工認股權計畫

	101 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)
期初流通在外認股權	460	\$ 44.30	554	\$ 48.60
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調整 認股股數	-	-	-	-
本期放棄認股權	-	-	( 60)	-
本期執行認股權	( 18)	-	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>442</u>	40.70	<u>494</u>	44.30
期末可執行認股權	<u>442</u>		<u>371</u>	

3. 截至民國101年及100年9月30日止，上述員工認股權計畫流通在外認股權之履約價格區間及加權平均剩餘合約期間如下：

	101年9月30日		100年9月30日	
	履約價格	加權平均	履約價格	加權平均
	(元)	剩餘合約期間	(元)	剩餘合約期間
第一次員工認股權計畫	\$ 62.50	3個月	\$ 68.00	1年3個月
第二次員工認股權計畫	40.70	11個月	44.30	1年11個月

4. 本公司使用Bi nomial Model 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價 (元)	履約		預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平價值 (元)
			價格 (元)	預期					
第二次員工 認股權計畫	97.08.29	57.20	57.20	44.47%	5年	-	2.21%	23.663	

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	101年前三季	100年前三季
權益交割-員工認股權計畫	\$ 1,368	\$ 9

6. 民國101年及100年前三季本公司於財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列之稅後酬勞成本分別為0元及2,418仟元，其擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如下：

		101年前三季	100年前三季
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 270,971	\$ 161,195
	擬制淨利	\$ 270,971	\$ 158,777
基本每股盈餘 (元)	報表認列之每股盈餘	\$ 1.63	\$ 0.97
	擬制每股盈餘	\$ 1.63	\$ 0.96
稀釋每股盈餘 (元)	報表認列之每股盈餘	\$ 1.63	\$ 0.97
	擬制每股盈餘	\$ 1.63	\$ 0.96

- 本公司使用Bi nomial Model 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約		預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平價值 (元)
			價格 (元)	預期					
第一次員工 認股權計畫	96.12.26	95.80	95.80	38%	5年	-	2.05%	32.52	

(十八) 所得稅

	101年前三季	100年前三季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 58,848	\$ 32,323
永久性差異之所得稅影響數	19,797	956
以前年度所得稅高估數	( 3,452)	( 4,342)
所得稅費用	75,193	28,937
長期投資累積換算調整數之所得稅影響數	( 14,976)	38,609
遞延所得稅資產及負債淨變動數	6,644	( 43,911)
以前年度所得稅高估數	9,509	4,342
暫繳及扣繳稅額	( 9,520)	( 11,656)
期初應付所得稅	8,339	8,339
期末應付所得稅	<u>\$ 75,189</u>	<u>\$ 24,660</u>

1. 永久性差異主要係長期股權投資採權益法認列之國內投資損益、出售國內有價證券損益及其他依稅法規定之調整數。
2. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司之營利事業所得稅業經稽徵機關核定至民國 99 年度。
3. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止之遞延所得稅資產(負債)餘額如下：

	101年9月30日	100年9月30日
遞延所得稅資產—流動	\$ 33,090	\$ 27,279
遞延所得稅負債—流動	-	( 1,487)
	<u>\$ 33,090</u>	<u>\$ 25,792</u>
遞延所得稅資產—非流動	\$ 48,579	\$ 80,386
遞延所得稅負債—非流動	( 113,947)	( 145,049)
	<u>(\$ 65,368)</u>	<u>(\$ 64,663)</u>

4. 民國 101 年及 100 年 9 月 30 日產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及投資抵減明細：

	101年9月30日		100年9月30日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動：				
未實現兌換損失	\$ 103,149	\$ 17,535	\$ 112,614	\$ 19,144
備抵呆帳超限數	44,911	7,635	44,911	7,635
金融商品未實現評價(利益) 損失	12,955	2,202	( 8,749)	( 1,487)
未實現減損損失	33,633	5,718	2,000	340
備抵存貨跌價損失	-	-	945	160
		<u>\$ 33,090</u>		<u>\$ 25,792</u>
非流動：				
海外長期投資利益	(\$ 404,696)	(\$ 68,798)	(\$ 501,381)	(\$ 85,235)
長期股權投資累積換算數	( 265,583)	( 45,149)	( 351,847)	( 59,814)
退休金未實際提撥數	41,855	7,115	-	-
投資抵減稅額		<u>41,464</u>		<u>80,386</u>
		<u>(\$ 65,368)</u>		<u>(\$ 64,663)</u>

5. 截至民國 101 年 9 月 30 日止本公司依據促進產業升級條例規定，可享受之所得稅抵減明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展支出及人才培訓	<u>\$ 76,761</u>	<u>\$ 41,464</u>	民國101年至102年

6. 投資 MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD. 及 MERRY ELECTRONICS (U. S. A.) CO., LTD.，於民國 89 年以前係以該被投資公司未分配盈餘作永久性投資而不予分配，其虧損亦不予彌補，故相關長期股權投資帳面價值與課稅基礎之差異，並未予認列遞延所得稅；然上述轉投資公司之利益，基於整體營運規劃考量，擬將該等公司民國 90 年度以後所產生之盈餘予以分配匯回，因此自 90 年度起予以認列該部份之盈餘或虧損所產生之相關遞延所得稅負債及資產。

7. 未分配盈餘相關資訊：

	101年9月30日	100年9月30日
86年及以前年度未分配盈餘	\$ 70,197	\$ 70,197
87年及以後年度未分配盈餘	<u>443,653</u>	<u>367,511</u>
合計	<u>\$ 513,850</u>	<u>\$ 437,708</u>

8. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 59,985 仟元及 20,781 仟元，民國 99 年度盈餘分配之稅額扣抵比例為 8.27%，民國 100 年度盈餘分配預計之稅額扣抵比例為 11.50%。

(十九) 每股盈餘

	101 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	三 季	
	金 稅 前	額 稅 後		每股盈餘(元) 稅 前 稅 後	
<u>基本每股盈餘</u>					
本期淨利	\$346,164	\$270,971	165,832	<u>\$2.09</u>	<u>\$1.63</u>
具稀釋作用潛在 普通股之影響 -員工紅利	-	-	342		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東 之本期損益加 潛在普通股之 影響	<u>\$346,164</u>	<u>\$270,971</u>	<u>166,174</u>	<u>\$2.08</u>	<u>\$1.63</u>
	100	年	前	三	季
	金		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
本期淨利	\$190,132	\$161,195	165,832	<u>\$1.15</u>	<u>\$0.97</u>
具稀釋作用潛在 普通股之影響 -員工紅利	-	-	313		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東 之本期損益加 潛在普通股之 影響	<u>\$190,132</u>	<u>\$161,195</u>	<u>166,145</u>	<u>\$1.14</u>	<u>\$0.97</u>

1. 於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅即於本期全數採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。
2. 民國 100 年前三季之加權平均流通在外股數業已依民國 101 年度辦理之未分配盈餘轉增資比例追溯調整。

(二十) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

<u>性 質 別</u>	<u>101 年 前 三 季</u>	<u>100 年 前 三 季</u>
用人費用		
薪資費用	\$ 210,188	\$ 220,251
勞健保費用	18,418	19,892
退休金費用	13,078	15,512
其他用人費用	8,256	8,387
	<u>\$ 249,940</u>	<u>\$ 264,042</u>
折舊費用	<u>\$ 10,561</u>	<u>\$ 12,123</u>
攤銷費用	<u>\$ 18,591</u>	<u>\$ 18,310</u>

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司之關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD. ("MEST")	採權益法評價之被投資公司
MERRY ELECTRONICS (THAILAND) CO., LTD. ("METC")	採權益法評價之被投資公司
MERRY ELECTRONICS (U. S. A.) CO., LTD. ("MECA")	採權益法評價之被投資公司
MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD. ("MESG")	採權益法評價之被投資公司
DANNY DYNAMICS LIMITED ("DANNY")	採權益法評價之被投資公司
SUNSHINE ELECTRONICS (HK) CO., LTD. ("SUNSHINE")	採權益法評價之被投資公司
MERRYTECH (HK) CO., LTD. ("香港美特")	本公司之孫公司
UNIVERSAL CAPITAL INVESTMENT LIMITED ("UCIL")	本公司之孫公司
美特科技(蘇州)有限公司("MECE")	本公司之孫公司
美律電子(深圳)有限公司("MECL")	本公司之孫公司
美律電子(上海)有限公司("MECS")	本公司之孫公司
美律電子(惠州)有限公司("MECH")	本公司之孫公司
美律電子(河北)有限公司("MECB")	本公司之孫公司
日當電器(深圳)有限公司("日當")	本公司之孫公司
東莞廣曜塑膠有限公司("廣曜")	本公司之孫公司採權益法評價之被投資公司
動能科技股份有限公司("動能")	本公司為該公司之法人董事
衡欣醫療器材股份有限公司("衡欣醫療")	該公司監察人係本公司之副董事長
富吉特半導體股份有限公司("富吉特")	本公司董事為該公司之董事

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 銷貨收入

#### (1) 技術服務收入

	101 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	金 額	佔服務收入 百 分 比	金 額	佔服務收入 百 分 比
MECL	\$ 13,007	18	\$ 22,708	24
MEST	8,491	11	7,693	8
MECE	6,421	9	17,987	19
	<u>\$ 27,919</u>	<u>38</u>	<u>\$ 48,388</u>	<u>51</u>

1. 本公司因提供電聲產品製造、技術及智慧財產權之授權等權利，並分別依 MECL、MECE 及 MEST 對關係企業以外之銷貨淨額的 4%、5% 與 10% 之比例收取技術服務收入。

2. 上開交易係與應付帳款沖抵後 150 天內收餘款。

#### (2) 管理服務收入

	101 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	金 額	佔服務收入 百 分 比	金 額	佔服務收入 百 分 比
MEST	\$ 36,754	49	\$ 35,545	38
衡欣醫療	9,600	13	10,718	11
	<u>\$ 46,354</u>	<u>62</u>	<u>\$ 46,263</u>	<u>49</u>

1. 本公司對 MEST 提供經營管理服務，並依本公司提供管理服務之實際支出加計 10% 計酬；另外，對衡欣醫療提供之經營管理諮詢服務，係依合約內容收取定額之管理服務收入。

2. 上開交易係與應付帳款沖抵後，150 天內收餘款。

### 2. 進 貨

	101 年 前 三 季		100 年 前 三 季	
	金 額	佔進貨淨額 百 分 比	金 額	佔進貨淨額 百 分 比
MEST	\$ 2,942,894	78	\$ 2,695,525	80
MECE	553,743	15	666,032	20
MECB	195,056	5	-	-
MECH	87,385	2	-	-
	<u>\$ 3,779,078</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,361,557</u>	<u>100</u>

上開進貨交易，MEST、MECE 及 MECB 係依不同產品之獲利狀況分別計價，前述計價每年調整一次。付款條件 MEST 為月結並與應收帳款沖抵後 60 天內付餘款，MECE 及 MECB 採月結 60 天內付款。一般客戶為月結 30-90 天內付款。

3. 管理服務費

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
MECA	\$ 5,572	\$ 1,275

上開管理服務費，系 MECA 提供本公司行銷管理服務，並依當期發生上述管理之相關費用加計 3% 支付服務費用，該款項與其他應收款及其他應付款沖抵後，60 天內付餘款。

4. 應收技術報酬金(表列應收帳款-關係人淨額)

	<u>101 年 9 月 30 日</u>		<u>100 年 9 月 30 日</u>	
	估應收帳款		估應收帳款	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
MECL	\$ 4,120	-	\$ 23,592	2

5. 應收資金融通款(表列其他金融資產-流動)

	<u>101 年 前 三 季</u>				
	最 高 餘 額				
	發 生 日 期	金 額	期 末 餘 額	利 率	利 息 收 入
MESG	101.05	\$ 35,700	\$ 35,699	3.092%	\$ 322
	<u>100 年 前 三 季</u>				
	最 高 餘 額				
	發 生 日 期	金 額	期 末 餘 額	利 率	利 息 收 入
MESG	100.09	\$ 23,510	\$ 23,510	-	\$ -

6. 其他應收款(表列其他金融資產-流動)

	<u>101 年 9 月 30 日</u>		<u>100 年 9 月 30 日</u>	
	估其他金融 資產-流動		估其他金融 資產-流動	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
UCIL	\$ 682	-	\$ -	-
衡欣醫療	-	-	9,144	9
	\$ 682	-	\$ 9,144	9

上開其他應收款主要係為代關係企業墊付雜項支出及提供衡欣醫療經營管理諮詢服務等款項。

7. 應付帳款

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金額	佔本公司 應付帳款 百分比	金額	佔本公司 應付帳款 百分比
MEST	\$ 555,060	79	\$ 743,117	64
MECE	56,812	8	300,595	26
MECH	44,031	6	-	-
MECB	24,789	4	-	-
METC	7,096	1	120,333	10
	<u>\$ 687,788</u>	<u>98</u>	<u>\$ 1,164,045</u>	<u>100</u>

上開應付帳款係以經雙方同意扣除應收帳款後之餘額列示。

8. 其他應付款(表列其他流動負債-其他)

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
MECA	\$ 923	\$ 696
MESG	530	-
	<u>\$ 1,453</u>	<u>\$ 696</u>

上開其他應付款主要係其代收關係企業貨款及代墊雜項支出等款項，其中包含應付 MECA 提供本公司行銷管理服務費用。

9. 保證事項

本公司授予被投資公司得於下列額度內向其所屬同一機構之當地分行辦理貸款，並由本公司負責保證，其明細如下：

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	保證額度	已使用之額度	保證額度	已使用之額度
MECE	\$ 19,752	\$ -	\$ 19,752	\$ -

六、抵(質)押之資產

無此情形。

七、重大承諾事項及或有事項

(一)為關係人保證事項請參閱附註五之說明。

(二)本公司民國 95 年至 99 年度營利事業所得稅經稅捐稽徵主管機關不予認定依會計原則及企業併購法併購鴻鼎通訊股份有限公司認列之商譽計 144,554 仟元，因而剔除各該年度攤銷之商譽總計 72,275 仟元，本公司對於前述決定不服，目前正提起復查，雖最終結果尚無法確定，惟基於穩健原則，本公司已於各核定年度財務報表中估列可能補繳之稅額。

(三)本公司分別與系統供應商簽訂顧問與教育訓練合約書，簽訂合約總價款為 31,812 仟元，依合約時程付款，尚未支付金額為 15,922 仟元。

(四) 租 賃 標 的 物 出 租 人 期	間 租 金 總 額
美律實業股份有限公司台 旺來建設有限公司 北辦公室及停車位	101.05.21~103.05.20 \$ 9,895

依上述之租約，預計未來應支付之租金總額如下：

期 間

一年內	\$ 4,947
一年以上	3,053

#### 八、重大之災害損失

無此事項。

#### 九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	101 年 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日		
	帳面價值	公開報價	評價方法	帳面價值	公平價值	
		決定之價值	估計之價值		公開報價	評價方法
				決定之價值	估計之價值	
<u>非衍生性金融商品</u>						
<u>資產</u>						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,999,961	\$ -	\$ 1,999,961	\$ 1,959,351	\$ -	\$ 1,959,351
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	192	192	-	161	161	-
備供出售金融資產-流動	1,663	1,663	-	1,394	1,394	-
以成本衡量之金融資產-非流動	173,568	-	-	156,225	-	-
	<u>\$ 2,175,384</u>	<u>\$ 1,855</u>	<u>\$ 1,999,961</u>	<u>\$ 2,117,131</u>	<u>\$ 1,555</u>	<u>\$ 1,959,351</u>
<u>負債</u>						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	<u>\$ 836,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 836,619</u>	<u>\$ 1,525,841</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,525,841</u>
<u>衍生性金融商品</u>						
<u>資產</u>						
遠期外匯合約	<u>\$ 6,969</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,969</u>	<u>\$ 45,769</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,769</u>
<u>負債</u>						
遠期外匯合約	<u>\$ 19,947</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,947</u>	<u>\$ 37,012</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,012</u>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、應收帳款-關係人淨額、其他金融資產-流動、其他金融資產-非流動、短期借款、應付短期票券、應付帳款、應付帳款-關係人、應付費用與其他流動負債-其他。
2. 交易目的金融資產及備供出售金融資產以活絡市場之公開報價為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產因無活絡交易市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
4. 衍生性金融商品之公平價值所使用方法及假設：

#### 遠匯交易

本公司從事遠期外匯交易之公平價值，係由交易相對人依公開市場報價之標準天期之換匯點，並推算合約剩餘期間之換匯點，再利用公開市場利率為折現因子，折現計算。

#### 選擇權

本公司從事選擇權交易之公平價值，係由交易相對人，採 Black-Scholes 模型評價計算。

### (二) 以評價方法估計金融商品之公平價值變動當期認列之損益

本公司民國 101 年及 100 年前三季以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期損失及利益之金額分別為 12,953 仟元及 114 仟元。

### (三) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 83,463 仟元及 42,219 仟元；具利率變動公平價值風險之金融負債分別為 0 元及 49,945 仟元；具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 58,590 仟元及 213,360 仟元。

### (四) 財務風險控制及財務避險策略

本公司從事之風險控制及避險策略主要係利用遠期外匯合約等衍生性金融商品建立財務避險部位以規避因營運投資及融資所產生的匯率風險，並依取得及處分資產處理準則執行適當之管理與監督作業。

### (五) 重大財務風險資訊

本公司金融商品之主要財務風險主為商品價格風險、匯率風險、信用風險、流動性風險及利率變動現金流量風險，相關資訊如下：

### 1. 商品價格風險

本公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司業已依據不同標的之風險因素執行適當之風險控制作業，將損失控制在可接受的範圍，故預期不致發生重大之市場風險。

### 2. 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	101年9月30日		100年9月30日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>銀行存款</u>				
美元: 新台幣	\$ 12,379	29.295	\$ 11,008	30.480
人民幣: 新台幣	5,018	4.620	-	-
歐元: 新台幣	1,287	37.890	3,517	41.230
星幣: 新台幣	501	23.920	-	-
<u>應收款項</u>				
人民幣: 新台幣	53,131	4.620	14,663	4.777
美元: 新台幣	37,646	29.295	34,135	30.480
歐元: 新台幣	1,048	37.890	6,620	41.230
星幣: 新台幣	1,500	23.920	1,000	23.510
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美元: 新台幣	56,686	29.295	57,350	30.480
港幣: 新台幣	233,832	3.779	263,166	3.913
泰銖: 新台幣	15,266	0.957	177,587	0.984
<u>金融負債</u>				
<u>銀行借款</u>				
美元: 新台幣	2,000	29.295	7,000	30.480
<u>應付款項</u>				
美元: 新台幣	23,993	29.295	39,300	30.480

### 3. 信用風險

(1) 本公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產係透過活絡之交易市場下單交易，且係與信用良好之金融機構往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。而以成本衡量之金融資產於投資時業已評估交易相對人之信用情況，預期不致違約，故發生信用風險之可能性極低。

(2) 本公司之應收款項債務人之信用業已依本公司授信政策執行適當之風險評估，因此並無重大信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面

值。

- (3) 本公司從事衍生性金融商品之交易對象皆係信用良好之金融機構，故交易相對人違約之可能性甚低。
- (4) 本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業辦法」辦理，對象為本公司之子公司。由於子公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品，若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

#### 4. 流動性風險

- (1) 本公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。而以成本衡量之金融資產投資因無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。
- (2) 本公司之應收及應付款項均為一年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。
- (3) 本公司從事之外匯衍生性商品交易，預計於民國 101 年 10 月~102 年 4 月產生美金 146,279 仟元及新台幣 85 仟元之淨現金流入與歐元 113,568 仟元之淨現金流出，因遠期外匯合約之匯率已確定，且本公司之營運資金足以支應，不致產生重大之流動性風險。

#### 5. 利率變動之現金流量風險

本公司之借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使有效利率隨之波動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊係依同期間未經會計師核閱之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下資訊係供參考。

1. 資金貸與他人情形：

民國101年1月1日至9月30日：

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本 期		利率區間	(註3)	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	(註2)		(註1)	備註	
				最高餘額	期末餘額		資金貸與 性 質				擔 保 品	對個別對象 資金貸與 限 額			資金貸與 總限額
0	美律實業股份 有限公司	MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD.	其他應收款	\$ 94,338	\$ 58,925 (註4)	3.092	2	\$ -	營運週轉	\$ -	本票	\$ 35,700	\$ 1,719,891	\$ 4,299,728	
0	美律實業股份 有限公司	MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	其他應收款	298,450	298,450	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,719,891	4,299,728	

註 1：本公司資金貸與他人總額不超過本公司之淨值為限。

註 2：(1)本公司對有業務往來之單一企業，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

(2)本公司對有短期融通資金必要之單一企業，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註 3：(1)與本公司有業務往來。

(2)有短期融通資金之必要者。

註 4：截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司實際撥貸 MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD. 金額為 35,699 仟元。

2. 為他人背書保證情形：

民國101年1月1日至9月30日：

編號	背書保證者 公司名稱	背 書 保 證 對 象 公 司 名 稱 關 係	(註3)	本期最高背書 保 證 金 額	期末背書保證 餘 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	(註2)	備註
			對單一企業背 書保證之限額					背 書 保 證 最 高 限 額	
0	美律實業股份 有限公司	美特科技(蘇州)有限公司 (註1)	\$ 3,439,782	\$ 19,752	\$ 19,752	\$ -	0.46%	\$ 4,299,728	

註 1：背書保證對象與本公司之關係為本公司之孫公司。

註 2：本公司背書保證總額以不超過本公司當期之淨值為限。

註 3：本公司對單一企業背書保證限額以不超過當期淨值百分之八十為原則。

3. 期末持有有價證券情形：

民國101年1月1日至9月30日：

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				備註
				股數(仟股)	帳面金額	比率(%)	市價	
美律實業股份有限公司	股票 - ARRIS	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1	\$ 169	-	\$ 192	
			評價調整		23			
					\$ 192			
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				備註
				股數(仟股)	帳面金額	比率(%)	市價	
美律實業股份有限公司	受益憑證 - 富邦二號 REITS	-	備供出售金融資產-流動	126	\$ 1,265	-	\$ 1,663	
			評價調整		398			
					\$ 1,663			
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				備註
				股數(仟股)	帳面金額	比率(%)	市價(註1)	
美律實業股份有限公司	股票-台灣高速鐵路股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,400	\$ 50,220	0.08	\$ 27,756	
美律實業股份有限公司	股東-鈺太科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,000	50,000	8.76	17,751	
美律實業股份有限公司	股票-富吉特半導體股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,091	30,902	9.79	23,867	
美律實業股份有限公司	股票-動能科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,800	28,000	5.98	11,837	
美律實業股份有限公司	股票-翔英投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,170	22,587	4.85	7,315	
美律實業股份有限公司	股票-衡欣醫療器材股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,305	13,050	5.80	7,069	
美律實業股份有限公司	股票-其他(註2)	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	12,442	-	10,492	
					207,201		106,087	
			減：累計減損		(33,633)		-	
					\$ 173,568		\$ 106,087	

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	證券種類	期末				備註	
				目	股數(仟股)	帳面金額	比率(%)		市價(註1)
美律實業股份有限公司	股票-MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		12,047	\$ 848,596	100.00	\$ 869,369	
美律實業股份有限公司	股票-DANNY DYNAMICS LIMITED	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		41,191	1,634,351	100.00	1,634,754	
美律實業股份有限公司	股票-陸合企業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		13,395	132,048	30.91	128,827	
美律實業股份有限公司	股票-其他(註2)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資		-	66,898	-	60,755	
						<u>\$2,681,893</u>		<u>\$2,693,705</u>	

註1：未有公開市場者其市價以股權淨值列示。

註2：其餘有價證券均未超過該科目5%則以其他列示。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
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者：

民國101年1月1日至9月30日：

進銷貨之公司	交易對象	關係	交易情形				應收(付)票據及帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因	佔總應收(付)票據及帳款之		
							單價	授信期間	餘額	比率
美律實業股份有限公司	MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	進貨	\$ 2,942,894	78	採月結並與應收帳款沖抵後60天內付餘款	(註1)	一般客戶為月結	(\$ 555,060)	( 79)
美律實業股份有限公司	美特科技(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	進貨	553,743	15	採月結並與應收帳款沖抵後60天內付餘款	(註1)	一般客戶為月結	( 56,812)	( 8)
美律實業股份有限公司	美律電子(河北)有限公司	本公司之孫公司	進貨	195,056	5	採月結並與應收帳款沖抵後60天內付餘款	(註1)	一般客戶為月結	( 24,789)	( 4)

註1：關係人進貨交易依不同產品之獲利狀況分別計價，每年調整一次。

註2：係與關係人應收、應付沖抵後之應付帳款餘額。

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：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易：詳附註四(二)相關資訊說明。

## (二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

民國101年1月1日至9月30日：

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		股數 (仟股)	比率 (%)	帳面 金額	被投資公司		本公司認列		備註	
				幣別	金額	幣別	金額				本期(損)益	金額	之投資(損)益	金額		
美律實業股份有限公司	MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	香港	麥克風、送受話器、揚聲器之銷售。	TWD	\$ 456,898	TWD	\$ 456,898	12,047	100.00	TWD	\$ 848,596	TWD	\$19,264	TWD	\$30,022	註1、3
美律實業股份有限公司	DANNY DYNAMICS LIMITED	英屬維京群島	一般投資業務。	TWD	1,270,216	TWD	1,270,216	41,191	100.00	TWD	1,634,351	TWD	( 73,474)	TWD	( 73,200)	註1、3
美律實業股份有限公司	MERRY ELECTRONICS (THAILAND) CO., LTD.	泰國	麥克風、揚聲器、送受話器、保全系統等之銷售。	TWD	24,699	TWD	76,803	184	99.99	TWD	15,738	TWD	( 5,198)	TWD	( 5,197)	註3
美律實業股份有限公司	陸合企業股份有限公司	台中市	塑膠射出成型及五金沖壓成型。	TWD	96,666	TWD	96,666	13,395	30.91	TWD	132,048	TWD	( 1,662)	TWD	( 514)	註3
美律實業股份有限公司	SUNSHINE ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	香港	電熱管之生產及銷售。	TWD	11,152	TWD	11,152	8,750	53.04	TWD	22,995	TWD	( 2,226)	TWD	( 1,180)	註3
美律實業股份有限公司	MERRY ELECTRONICS (U.S.A.) CO., LTD.	美國	麥克風、送受話器、揚聲器等之銷售。	TWD	26,080	TWD	8,086	999	99.90	TWD	26,252	TWD	( 2,763)	TWD	( 2,758)	註3
美律實業股份有限公司	MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD.	新加坡	其他電子元件和電路板製造。	TWD	9,190	TWD	9,190	408	51.00	TWD	1,913	TWD	10,178	TWD	5,191	註3
MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	美律電子(深圳)有限公司	中國大陸	麥克風、送受話器、揚聲器及行動電話等。	USD	3,995仟元	USD	3,995仟元	-	100.00	TWD	459,882	TWD	( 140)			註2
MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	美律電子(上海)有限公司	中國大陸	麥克風、送受話器等之銷售。	USD	200仟元	USD	200仟元	-	100.00	TWD	17,826	TWD	( 610)			註2
MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	美律電子(惠州)有限公司	中國大陸	麥克風、送受話器、揚聲器及行動電話等之銷售。	USD	4,000仟元	USD	4,000仟元	-	100.00	TWD	106,766	TWD	( 4,053)			註2
DANNY DYNAMICS LIMITED	Universal Capital Investment Limited	模里西斯	一般投資業務。	USD	5仟元	USD	5仟元	5	100.00	TWD	( 1,056)	TWD	-			註2
DANNY DYNAMICS LIMITED	MERRYTECH (HK) CO., LTD.	香港	一般投資業務。	USD	41,186仟元	USD	41,186仟元	41,186	100.00	TWD	1,641,268	TWD	( 170)			註2

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	幣別	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有	股 數 (仟股)	比 率 (%)	帳 面 金 額	被投資公司		本公司認列		備註
					本 期 期 末	上 期 年 底					本 期 損 益	之 投 資 ( 損 ) 益			
SUNSHINE ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	日當電器(深圳)有限公司	中國大陸	電熱導管之生產。	HKD	\$ 11,886仟元	HKD	11,886仟元	-	100.00	TWD \$ 20,281	TWD (\$ 2,226)			註2	
MERRYTECH (HK) CO., LTD.	美特科技(蘇州)有限公司	中國大陸	麥克風、收受話器及揚聲器之生產及銷售。	USD	38,000仟元	USD	38,000仟元	-	100.00	TWD 1,557,780	TWD ( 65,839)			註2	
MERRYTECH (HK) CO., LTD.	美律電子(河北)有限公司	中國大陸	電子元件及組件的研發、製造及銷售。	USD	3,000仟元	USD	3,000仟元	-	100.00	TWD 78,200	TWD ( 7,465)			註2	
美特科技(蘇州)有限公司	東莞廣曜塑膠有限公司	中國大陸	塑膠部品之生產。	RMB	4,500仟元	RMB	4,500仟元	-	30.00	TWD 19,719	TWD 770			註2	

註1：本公司認列之投資收益係含逆流交易未實現損益及已實現利益。

註2：係孫公司，未予列示投資損益。

註3：請詳附註四(八)說明。

2. 資金貸與他人情形：無此情形。

3. 為他人背書保證：

民國101年1月1日至9月30日：

背 書 保 證 者 編 號	背 書 保 證 對 象 公 司 名 稱	背 書 保 證 對 象 公 司 名 稱	對 象 關 係	(註3)				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	(註2)		備註
				對單一企業背 書保證之限額	本期最高背書 保 證 金 額	期末背書保證 餘 額	餘 額			背 書 保 證 最 高 限 額	最 高 限 額	
1	美特科技(蘇州)有限公司	友順電線電纜(深圳)有限公司	(註1)	\$ 14,431	\$ 31,990	\$ 31,990	\$ -	2.05%	\$ 778,926			

註1：背書保證對象與美特科技(蘇州)有限公司有業務往來關係之公司，自民國100年11月22日起已非美特科技(蘇州)有限公司之關係人。

註2：子公司背書保證總額以不超過子公司當期淨值百分之五十為原則。

註3：子公司對因業務往來之背書保證，以不逾業務往來之淨金額百分之百為限。

4. 期末持有有價證券情形：

民國101年1月1日至9月30日：

本公司或被投資公司名稱	有價證券種類	及名	券有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數(仟股)	帳面金額	比率(%)	市價(註1)	
MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	股票-美律電子(深圳)有限公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 459,882	100.00	\$ 459,882	
MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	股票-美律電子(上海)有限公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	17,826	100.00	17,826	
MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	股票-美律電子(惠州)有限公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	106,766	100.00	106,766	
SUNSHINE ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	股票-日當電器(深圳)有限公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	20,281	100.00	20,281	
DANNY DYNAMICS LIMITED	股票-Universal Capital Investment Limited		採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5	( 1,056)	100.00	( 1,056)	
DANNY DYNAMICS LIMITED	股票-MERRYTECH (HK) CO. LTD.		採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	41,186	1,641,268	100.00	1,641,268	
MERRYTECH (HK) CO. LTD.	股票-美特科技(蘇州)有限公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	1,557,780	100.00	1,557,780	
MERRYTECH (HK) CO. LTD.	股票-美律電子(河北)有限公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	78,200	100.00	78,200	
美特科技(蘇州)有限公司	股票-東莞廣曜塑膠有限公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	19,719	30.00	19,719	
	股票-其他(註2)			以成本衡量之金融資產-非流動	-	13,493	-	13,493	

註1：未有公開市場者其市價以股權淨值列示。

註2：其餘有價證券均未超過該科目5%則以其他列示。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

8. 與關係人進、銷貨交易達新台幣一億元以上：

民國101年1月1日至9月30日：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			應收(付)票據及帳款			備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率%		
MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	美律電子(深圳)有限公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	\$ 2,899,303	98	採月結90天內付款	(註1) 一般客戶為30-105天內收款	\$ -	-	
美特科技(蘇州)有限公司	美律電子(河北)有限公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	217,890	20	採月結60天內付款	(註2) 一般客戶為30-120天內收款	170,484	37	
美特科技(蘇州)有限公司	美律電子(上海)有限公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	150,423	14	採月結60天內付款	(註2) 一般客戶為30-120天內收款	66,681	14	

註1：進貨交易係依不同產品之獲利狀況分別計價，每年調整一次。

註2：銷貨交易係依實際成本計價。

9. 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：

民國101年9月30日：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收帳款餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收帳款	提列備抵呆帳
					金額	處理方式	期後收回金額	金額
美特科技(蘇州)有限公司	美律電子(河北)有限公司	採權益法評價之被投資公司	\$ 170,484	2.44	\$ -	-	\$ -	\$ -

10. 從事衍生性金融商品交易：

(1) 本公司之子公司從事衍生性金融商品交易之目的，係為規避匯率波動所產生之風險，惟未適用避險會計。

(2) 民國101年度前三季，本公司之子公司從事衍生性金融商品產生之淨損失為人民幣22仟元。

(三)大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

民國101年1月1日至9月30日：

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或收回		本期期末自	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	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註
				台灣匯出累積投資金額	投資金額	匯出	收回					
美律電子(深圳)有限公司	麥克風、送受話器、揚聲器、安全系統、電磁爐及其他電子零件。	港幣 58,440仟元	(註1)	\$ 104,266	\$ -	\$ -	\$ 104,266	100%	(\$ 140) (註2)	\$ 459,882	\$ 2,282,120	
美特科技(蘇州)有限公司	麥克風、送受話器及揚聲器生產及銷售。	美元 38,000仟元	(註1)	1,176,916	-	-	1,176,916	100%	( 65,839) (註2)	1,557,780	295,185	
日當電器(深圳)有限公司	電熱管。	港幣 5,500仟元	(註1)	11,886	-	-	11,886	53.04%	( 1,181) (註2)	20,281	-	
美律電子(上海)有限公司	國際貿易、轉口貿易及貿易諮詢服務；保稅區企業間之貿易及區內貿易代理。	美元 200仟元	(註1)	5,492	-	-	5,492	100%	( 610) (註2)	17,826	40,321	
豐律五金電子(深圳)有限公司	生產電話零配件、麥克風及五金製品。	港幣 3,500仟元	(註1)	7,224	-	-	7,224 (註3)	-	-	-	-	
百祥電線電纜(深圳)有限公司	電線、電纜及其他線材加工。	人民幣22,508仟元	(註1、6)	4,861	-	-	4,861	18.33%	-	8,036	-	
北京快達通信設備有限公司	電話機、尋呼機振動電機、電聲器材及電子產品配件。	人民幣 2,000仟元	(註1、5)	5,996	-	-	5,996	10.00%	-	5,457	-	
美律電子(惠州)有限公司	麥克風、送受話器、揚聲器及行動電話等之生產及銷售。	美元 4,000仟元	(註1)	117,022	-	-	117,022	100.00%	( 4,053) (註2)	106,766	-	
美律電子(河北)有限公司	電子元件及組件的研發、製造及銷售。	美元 3,000仟元	(註1)	87,150	-	-	87,150	100.00%	( 7,465) (註2)	78,200	-	
東莞廣曜塑膠有限公司	塑膠部品之生產。	人民幣15,000仟元	(註1、4)	-	-	-	-	30.00%	-	19,719	-	
							<u>\$1,520,813</u>					

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：係依其自行結算之同期間財務報表認列。

註 3：已於 94 年 2 月 21 日處分，惟因尚未將其資金匯回，故未向投審會申請撤銷。

註 4：係美特科技(蘇州)有限公司採權益法之轉投資公司。

註 5：係 MERRYTECH (HK) CO., LTD.採成本法之轉投資公司。

註 6：係 MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD.採成本法之轉投資公司。

## 2. 轉投資大陸地區限額

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出		依經濟部投審會規定
	赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	赴大陸地區投資限額
美律實業股份有限公司	\$ 1,520,813	美元54,772仟元及港幣5,270仟元	\$ 2,579,837

註：依據民國90年11月16日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財證(一)第006130號函規定之限額。

## 3. 與大陸被投資公司之重大交易事項

本公司民國101年前三季與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，請參閱附註五及十一(二)。

## 十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。