

美律實業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 102 年度及 101 年度
(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 102 年度及 101 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	個體資產負債表	5 ~ 6
五、	個體綜合損益表	7
六、	個體權益變動表	8
七、	個體現金流量表	9 ~ 10
八、	個體財務報告附註	11 ~ 75
	（一） 公司沿革	11
	（二） 通過財務報告之日期及程序	11
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 15
	（四） 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 24
	（五） 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	24 ~ 25
	（六） 重要會計科目之說明	26 ~ 46
	（七） 關係人交易	46 ~ 48
	（八） 質押之資產	48
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	49

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	49	
(十一)	重大之期後事項	49	
(十二)	其他	49 ~ 59	
(十三)	附註揭露事項	60 ~ 65	
(十四)	營運部門	66	
(十五)	首次採用 IFRSs	66 ~ 75	
九、	重要會計科目明細表	76 ~ 87	



資誠

會計師查核報告

(103)財審報字第 13003055 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 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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，足以允當表達美律實業股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

楊明經

會計師

洪淑華

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

(85)台財證(六)第 68701 號

中華民國 103 年 3 月 24 日

美律實業股份有限公司
個體財務報表
民國102年12月31日、民國101年12月31日及民國101年1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年12月31日 金 額 %	101年12月31日 金 額 %	101年1月1日 金 額 %
流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,478,541 19	\$ 469,083 8	\$ 623,988 10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)			
	資產—流動		2,143 -	1,406 -	2,399 -
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	1,650 -	1,706 -	1,449 -
1150	應收票據淨額		- -	- -	2,000 -
1170	應收帳款淨額	六(四)	2,220,203 28	1,695,702 29	1,453,039 24
1180	應收帳款—關係人淨額	七	9,657 -	18,103 -	12,923 -
1200	其他應收款		2,263 -	2,248 -	4,502 -
1210	其他應收款—關係人	七	104,778 1	102,753 2	274,445 5
130X	存貨	六(五)	107,160 2	223,426 4	322,630 5
1410	預付款項		14,243 -	9,420 -	8,356 -
1479	其他流動資產—其他		2,087 -	1,115 -	700 -
11XX	流動資產合計		3,942,725 50	2,524,962 43	2,706,431 44
非流動資產					
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	141,089 2	109,739 2	106,771 2
1550	採用權益法之投資	六(六)	3,494,810 44	2,918,727 50	2,999,816 48
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	72,534 1	75,910 1	83,321 1
1780	無形資產	六(八)	171,861 2	168,266 3	184,105 3
1840	遞延所得稅資產	六(二十			
	二)		48,229 1	78,529 1	94,357 2
1990	其他非流動資產—其他		9,220 -	4,611 -	6,646 -
15XX	非流動資產合計		3,937,743 50	3,355,782 57	3,475,016 56
1XXX	資產總計		\$ 7,880,468 100	\$ 5,880,744 100	\$ 6,181,447 100

(續次頁)

美律實業股份有限公司
個體財務報告
民國102年12月31日、民國101年12月31日及民國101年1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2110	應付短期票券	六(十)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 49,991	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	1,075	-	1,978	-	-	-
2150	應付票據		338	-	270	-	21	-
2170	應付帳款		7,315	-	17,121	-	412	-
2180	應付帳款—關係人	七	1,828,896	23	968,497	17	1,414,114	23
2200	其他應付款	六(十一)	200,563	3	120,030	2	92,691	1
2220	其他應付款項—關係人	七	12,073	-	2,029	-	1,618	-
2230	當期所得稅負債	六(二十)	147,703	2	82,553	1	56,504	1
2399	其他流動負債—其他		34,854	-	9,825	-	8,378	-
21XX	流動負債合計		<u>2,232,817</u>	<u>28</u>	<u>1,202,303</u>	<u>20</u>	<u>1,623,729</u>	<u>26</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十)	198,193	3	125,396	2	125,864	2
2640	應計退休金負債	六(十二)	103,923	1	93,219	2	81,233	2
2670	其他非流動負債—其他	六(六)	807	-	5,479	-	3,388	-
25XX	非流動負債合計		<u>302,923</u>	<u>4</u>	<u>224,094</u>	<u>4</u>	<u>210,485</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>2,535,740</u>	<u>32</u>	<u>1,426,397</u>	<u>24</u>	<u>1,834,214</u>	<u>30</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十) 三)(十四)	1,762,165	22	1,658,568	28	1,579,351	25
資本公積								
3200	資本公積	六(十) 三)(十五)	1,273,948	16	1,262,540	21	1,259,978	20
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	684,396	9	636,272	11	604,760	10
3320	特別盈餘公積		269,144	3	269,144	5	269,144	4
3350	未分配盈餘		1,258,999	16	716,080	12	591,635	10
其他權益								
3400	其他權益	六(十七)	96,076	2	(88,257)	(1)	42,365	1
3XXX	權益總計		<u>5,344,728</u>	<u>68</u>	<u>4,454,347</u>	<u>76</u>	<u>4,347,233</u>	<u>70</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
負債及權益總計			<u>\$ 7,880,468</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,880,744</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,181,447</u>	<u>100</u>

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

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

個體綜合損益表

民國102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102 年 度	101 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	七	\$ 10,247,277 100	\$ 6,382,362 100
5000 營業成本	六(五)(二十)(二十一)	(8,689,502) (85)	(5,468,799) (86)
5900 營業毛利		1,557,775 15	913,563 14
營業費用	六(二十)(二十一)		
6100 推銷費用		(92,046) (1)	(64,740) (1)
6200 管理費用		(221,642) (2)	(204,784) (3)
6300 研究發展費用		(287,693) (3)	(248,408) (4)
6000 營業費用合計		(601,381) (6)	(517,932) (8)
6900 營業利益		956,394 9	395,631 6
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十八)	35,633 -	34,202 1
7020 其他利益及損失	六(二)(十九)	18 -	140,194 2
7050 財務成本		(41) -	(206) -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	254,904 3	30,470 -
7000 營業外收入及支出合計		290,514 3	204,660 3
7900 稅前淨利		1,246,908 12	600,291 9
7950 所得稅費用	六(二十二)	(216,051) (2)	(118,208) (2)
8200 本期淨利		\$ 1,030,857 10	\$ 482,083 7
其他綜合損益(淨額)			
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十七)	\$ 56,732 1	\$ 40,454 (1)
8325 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	六(三)	40,265 -	30,490 -
8360 確定福利計畫精算損失	六(十二)	(9,543) -	(10,699) -
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	六(十七)	116,369 1	76,970 (1)
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(27,655) -	19,110 -
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$ 176,168 2	\$ 139,503 (2)
8500 本期綜合利益總額		\$ 1,207,025 12	\$ 342,580 5
基本每股盈餘	六(二十三)		
9750 基本每股盈餘		\$ 5.86	\$ 2.74
稀釋每股盈餘	六(二十三)		
9850 稀釋每股盈餘		\$ 5.84	\$ 2.73

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

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
個體現金流量表

民國102年1月1日至12月31日及民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 1,246,908	\$ 600,291
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(七)	10,531	11,903
攤銷費用	六(八)	16,664	19,952
呆帳回升利益	六(四)	(905)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	六(二)	(14,781)	(210,460)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(254,904)	(30,470)
採用權益法之投資認列之股利收現數		-	267,478
財務成本		41	206
利息收入	六(十八)	(5,887)	(3,944)
不動產、廠房及設備轉列費用數	六(七)	24	-
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(七)	3,123	(221)
其他非流動資產轉列費用數		20	2,415
減損損失	六(三)	-	16,283
員工認股權酬勞成本	六(十三)	-	1,203
匯率影響數		(13,778)	8,218
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)	13,141	213,431
應收票據		-	2,000
應收帳款		(523,596)	(242,663)
應收帳款—關係人		8,446	(5,180)
其他應收款		(15)	2,345
存貨		116,266	99,204
預付款項		(4,823)	(1,064)
其他流動資產		(723)	2,674
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		68	249
應付帳款		(9,806)	16,709
應付帳款—關係人		860,399	(445,617)
其他應付款		80,533	27,339
其他應付款—關係人		10,044	411
其他流動負債		25,029	1,447
應計退休金負債		1,161	1,287
營運產生之現金流入		1,563,180	355,426
支付之所得稅	六(二十二)	(75,459)	(57,689)
收取之利息	六(十八)	5,638	855
支付之利息		(41)	(206)
營業活動之淨現金流入		1,493,318	298,386

(續次頁)

美律實業股份有限公司
個體現金流量表
民國102年1月1日至12月31日及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註 102 年 度 101 年 度

投資活動之現金流量

其他應收款－關係人增加	七	(\$ 2,025)	(\$ 12,330)
取得備供出售金融資產－非流動		-	(50,000)
處分備供出售金融資產－非流動	六(三)	8,970	-
採用權益法之投資增加	六(六)	(152,749)	(87,319)
購置不動產、廠房及設備	六(七)	(26,138)	(11,326)
處分不動產、廠房及設備價款	六(七)	15,836	7,394
取得無形資產	六(八)	(20,591)	(6,753)
其他非流動資產(增加)減少		(4,297)	1,921
投資活動之淨現金流出		(180,994)	(158,413)

籌資活動之現金流量

應付短期票券減少	六(十)	-	(49,991)
發放現金股利	六(十六)	(332,038)	(238,277)
員工行使認股權發行新股	六(十三)	15,394	1,608
籌資活動之淨現金流出		(316,644)	(286,660)
匯率影響數		13,778	(8,218)
本期現金及約當現金增加(減少)數		1,009,458	(154,905)
期初現金及約當現金餘額		469,083	623,988
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,478,541	\$ 469,083

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

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

個體財務報告附註

民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、

及民國 101 年 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

美律實業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國 64 年 12 月 24 日於中華民國設立，本公司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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 103 年 3 月 24 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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。
- (3) 本公司尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本公司持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財

務報導準則第9號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本公司於民國102年度認列屬權益工具之利益39,459仟元(稅後)於其他綜合損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日 (非強制)
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
其他綜合損益項目之表達 (修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵 (修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	民國102年11月19日 (非強制)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日

本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份年度個體財務報告。
2. 依上開編製準則編製民國101年1月1日(本公司轉換至國際財務報導準則日)個體資產負債表(以下稱「初始個體資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可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 IFRSs)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司之每一個體財務報告所列之項目，係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公平價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(四) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
- 2. 本公司對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計，於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(八) 應收票據及帳款

係屬原始產生之應收票據及帳款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生損失事項，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係以該資產之取得成本與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

當本公司對收取金融資產來自金融資產之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值之差額係直接認列為權益。
5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。
7. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應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，個體財務報告業主權益應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。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房	屋	及	建	築	5	~	60	年
機	器	設	備				10	年
運	輸	設	備				7	年
辦	公	設	備		5	~	7	年
其			他		4	~	5	年

(十四) 租賃資產／租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直接法攤銷認列為當期損益。

(十五) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

3. 其他無形資產主要係專利權等，採直線法攤銷，攤銷年限為 3 年。

(十六) 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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽

外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 商譽應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。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十七) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十) 衍生金融工具

衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律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，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十二) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十四) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十五) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十六) 收入認列

本公司製造並銷售無線電器材、通信電子設備、消費性電子產品、自動控制系統、電子防火防盜系統及電子零組件等相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十七) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為

當期損益。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(二)重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 102 年 12 月 31 日，本公司不動產、廠房及設備與無形資產(商譽除外)之帳面金額分別為 72,534 仟元及 32,126 仟元。

2. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

民國 102 年 12 月 31 日，本公司商譽之帳面金額為 139,735 仟元。

3. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

民國 102 年 12 月 31 日，本公司採用權益法之投資之帳面金額為 3,494,810 仟元。

4. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 102 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產之帳面金額為 48,229 仟元。

5. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、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，故可能產生重大變動。

民國 102 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 107,160 仟元。

6. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國 102 年 12 月 31 日，本公司應計退休金負債之帳面金額為 103,923 仟元。

7. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票(帳列備供出售金融資產－非流動)公允價值衡量

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

民國 102 年 12 月 31 日，本公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票(帳列備供出售金融資產－非流動)之帳面金額為 141,089 仟元。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 435	\$ 446	\$ 445
支票存款及活期存款	1,017,928	425,420	623,543
定期存款	390,320	23,242	-
短期票券RP	69,858	19,975	-
合計	<u>\$ 1,478,541</u>	<u>\$ 469,083</u>	<u>\$ 623,988</u>

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
非避險之衍生金融工具	\$ 1,773	\$ 1,184	\$ 2,232
股票	169	169	169
	1,942	1,353	2,401
持有供交易之金融資產評價調整	201	53	(2)
合計	<u>\$ 2,143</u>	<u>\$ 1,406</u>	<u>\$ 2,399</u>

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
非避險之衍生金融工具	\$ 1,075	\$ 1,978	\$ -

1. 本公司認列之淨損失及淨利益如下：

	102年度	101年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益	<u>\$ 14,781</u>	<u>\$ 210,460</u>

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

102年12月31日			
金 融 商 品	合約金額 (名目本金)	契約期間	約定價格
遠期外匯-預售	USD 2,000仟元	102.10.23~103.01.27	29.285
遠期外匯-預購	USD 2,000仟元	102.10.23~103.01.27	29.205
遠期外匯-預購	SGD 1,000仟元	102.04.15~103.04.17	SGD 1.237

101年12月31日			
金 融 商 品	合約金額 (名目本金)	契約期間	約定價格
遠期外匯-預售	USD 18,000 仟元	101.10.17~102.02.27	28.953~29.225
遠期外匯-預購	USD 18,000 仟元	101.10.17~102.02.27	28.808~29.125
遠期外匯-預購	USD 1,205 仟元	101.04.18~102.04.30	EUR 1.245

101年1月1日			
金 融 商 品	合約金額 (名目本金)	契約期間	約定價格
遠期外匯-預售	EUR 500 仟元	100.11.24~101.02.28	USD 1.341~1.408
遠期外匯-預售	SGD 1,000 仟元	100.05.23~101.04.30	USD 1.238~1.240

本公司簽訂之遠期外匯交易係為規避進口及外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 備供出售金融資產

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動項目：			
封閉型基金	\$ 1,265	\$ 1,265	\$ 1,265
備供出售金融資產 評價調整	385	441	184
合計	\$ 1,650	\$ 1,706	\$ 1,449
非流動項目：			
興櫃公司股票	\$ 50,220	\$ 50,220	\$ 50,220
未公開發行公司 股票	128,981	156,981	106,981
小計	179,201	207,201	157,201
備供出售金融資產 評價調整	(19,883)	(60,203)	(29,454)
累計減損-備供 出售金融資產	(18,229)	(37,259)	(20,976)
合計	\$ 141,089	\$ 109,739	\$ 106,771

1. 本公司於民國 102 年及 101 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為利益 40,265 仟元及損失 30,490 仟元。
2. 本公司於民國 102 年及 101 年度經評估後分別認列 0 仟元及 16,283 仟元之減損損失。

(四) 應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 2,220,203	\$ 1,696,607	\$ 1,453,944
減：備抵呆帳	-	(905)	(905)
	<u>\$ 2,220,203</u>	<u>\$ 1,695,702</u>	<u>\$ 1,453,039</u>

1. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
群組1	\$ 2,203,442	\$ 1,633,182	\$ 1,426,660
群組2	7,683	4,758	11,839
	<u>\$ 2,211,125</u>	<u>\$ 1,637,940</u>	<u>\$ 1,438,499</u>

群組 1 為國際型客戶；群組 2 為非國際型客戶。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
30天內	\$ 7,281	\$ 37,743	\$ 6,312
31-90天	1,797	20,019	6,099
91-180天	-	-	843
181天以上	-	-	1,286
	<u>\$ 9,078</u>	<u>\$ 57,762</u>	<u>\$ 14,540</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 905	\$ 905
本期迴轉減損損失	(905)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 905</u>

4. 上開應收帳款最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。
5. 本公司並未持有任何的擔保品。

(五)存 貨

102年12月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
製成品	\$ 108,293	(\$ 1,193)	\$ 107,100
半成品	60	-	60
	<u>\$ 108,353</u>	<u>(\$ 1,193)</u>	<u>\$ 107,160</u>

101年12月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
製成品	\$ 223,426	\$ -	\$ 223,426

101年1月1日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
製成品	\$ 322,630	\$ -	\$ 322,630

當期認列之存貨相關費損：

	102年度	101年度
已出售存貨成本	\$ 8,688,237	\$ 5,468,653
存貨呆滯及跌價損失	1,193	-
其他	72	146
	<u>\$ 8,689,502</u>	<u>\$ 5,468,799</u>

(六)採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
DANNY DYNAMICS LIMITED	\$ 1,921,587	\$ 1,743,380	\$ 1,758,468
MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	1,354,586	985,933	917,390
陸合企業股份有限公司	126,749	124,513	129,250
MERRY ELECTRONICS (U.S.A.) CO., LTD.	27,841	27,905	11,786
SUNSHINE ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	16,404	20,864	23,230
MERRY ELECTRONICS (THAILAND) CO., LTD	47,643	16,132	159,692
	<u>\$ 3,494,810</u>	<u>\$ 2,918,727</u>	<u>\$ 2,999,816</u>

1. 本公司對採權益法評價之轉投資公司繼續予以財務支持，以致長期股權投資產生貸餘並表列「其他非流動負債－其他」科目項下。相關明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD	\$ 807	\$ 5,479	\$ 3,388

2. 業經取得同期間經會計師查核簽證之財務報表認列之投資損益明細如下：

	102年度	101年度
DANNY DYNAMICS LIMITED	\$ 65,531	(\$ 16,582)
MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	191,381	56,186
陸合企業股份有限公司	540	199
MERRY ELECTRONICS (U. S. A.) CO., LTD.	(801)	(833)
SUNSHINE ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	(4,946)	(1,560)
MERRY ELECTRONICS (THAILAND) CO., LTD	(1,660)	(4,753)
MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD	4,859	(2,187)
	<u>\$ 254,904</u>	<u>\$ 30,470</u>

3. 子公司：

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 102 年度合併財務報告附註四、(三)。

4. 關聯企業：

本公司主要關聯企業之經營結果及其總資產和負債之份額如下：

	資產	負債	收入	損益	持股 比例
102年度	<u>\$ 946,846</u>	<u>(\$ 535,850)</u>	<u>\$ 246,959</u>	<u>\$ 1,748</u>	30.91%
101年度	<u>\$ 904,621</u>	<u>(\$ 500,907)</u>	<u>\$ 231,324</u>	<u>\$ 311</u>	30.91%
100年度	<u>\$ 919,491</u>	<u>(\$ 499,718)</u>			30.91%

(以下空白)

(七)不動產、廠房及設備

102年度

成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
土地	\$ 18,378	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,378
房屋及建築	40,495	3,124 (	430)	1,475	44,664
機械設備	86,581	16,150 (	29,340)	-	73,391
運輸設備	6,596	1,920 (	3,093)	-	5,423
辦公設備	29,896	4,271 (	3,408)	-	30,759
其他	2,862	673 (	425)	-	3,110
未完工程	1,499	-	-	(1,499)	-
合計	186,307	\$ 26,138	(\$ 36,696)	(\$ 24)	175,725

累計折舊

房屋及建築	(27,249) (	1,387)	430	-	(28,206)
機械設備	(48,941) (	7,123)	10,806	-	(45,258)
運輸設備	(6,412) (	222)	3,093	-	(3,541)
辦公設備	(25,030) (	1,752)	3,408	-	(23,374)
其他	(2,765) (	47)	-	-	(2,812)
合計	(110,397) (\$	10,531)	\$ 17,737	\$ -	(103,191)
	\$ 75,910				\$ 72,534

101年度

成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
土地	\$ 18,378	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,378
房屋及建築	40,156	-	-	339	40,495
機械設備	85,942	8,592 (	7,953)	-	86,581
運輸設備	6,596	-	-	-	6,596
辦公設備	31,029	1,121 (	2,254)	-	29,896
其他	3,482	114 (	734)	-	2,862
未完工程	-	1,499	-	-	1,499
合計	185,583	\$ 11,326	(\$ 10,941)	\$ 339	186,307

累計折舊

房屋及建築	(26,476) (	773)	-	-	(27,249)
機械設備	(42,130) (	7,889)	1,078	-	(48,941)
運輸設備	(6,299) (	113)	-	-	(6,412)
辦公設備	(24,227) (	3,050)	2,247	-	(25,030)
其他	(3,130) (	78)	443	-	(2,765)
合計	(102,262) (\$	11,903)	\$ 3,768	\$ -	(110,397)
	\$ 83,321				\$ 75,910

(八)無形資產

102年度					
成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
商譽	\$ 139,735	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 139,735
專利權	8,378	1,123	-	-	9,501
電腦軟體	102,846	19,136	(11,182)	-	110,800
合計	250,959	20,259	(11,182)	-	260,036
累計攤銷					
專利權	(5,714)	(1,556)	-	-	(7,270)
電腦軟體	(76,979)	(15,108)	11,182	-	(80,905)
合計	(82,693)	(\$ 16,664)	\$ 11,182	\$ -	(88,175)
總計	\$ 168,266				\$ 171,861

101年度					
成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
商譽	\$ 139,735	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 139,735
專利權	6,099	2,279	-	-	8,378
電腦軟體	103,267	1,834	(2,255)	-	102,846
合計	249,101	4,113	(2,255)	-	250,959
累計攤銷					
專利權	(4,417)	(1,297)	-	-	(5,714)
電腦軟體	(60,579)	(18,655)	2,255	-	(76,979)
合計	(64,996)	(\$ 19,952)	\$ 2,255	\$ -	(82,693)
總計	\$ 184,105				\$ 168,266

無形資產攤銷明細如下：

	102年度	101年度
管理費用	\$ 15,229	\$ 17,905
研發費用	1,435	2,047
	<u>\$ 16,664</u>	<u>\$ 19,952</u>

(九) 非金融資產減損

本公司依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值之主要假設如下：

所使用之現金流量推估係依據經管理階層核定之五年期財務預算，因公司致力開發藍芽訂單，且依民國 102 年及 100 年度經驗，其銷售額分別較前一年度成長 12%、15%及 17%，故預期民國 103 年度至民國 107 年因逐年新產品推出及技術提升，致銷售額分別較前一年度成長 12%、10%、10%、10%及 10%。

管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率 10.54%為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(十) 應付短期票券

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
商業本票	\$ -	\$ -	\$ 50,000
應付商業本票折價	-	-	(9)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,991</u>
發行利率	-	-	1.07%

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。

(十一) 其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 75,281	\$ 52,067	\$ 40,501
應付員工紅利	55,666	25,987	17,017
應付董監酬勞	18,555	8,662	5,672
其他應付款	51,061	33,314	29,501
	<u>\$ 200,563</u>	<u>\$ 120,030</u>	<u>\$ 92,691</u>

(十二) 退休金

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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兩個基數，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%提撥退休基金。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 136,175	\$ 125,079	\$ 111,766
計畫資產公允價值	(30,382)	(29,657)	(28,007)
	105,793	95,422	83,759
未認列前期服務成本	(1,870)	(2,203)	(2,526)
認列於資產負債表之淨負債	\$ 103,923	\$ 93,219	\$ 81,233

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務現值	\$ 125,079	\$ 111,766
當期服務成本	982	1,010
利息成本	1,778	1,846
精算損益	9,414	10,457
縮減清償影響數	(1,078)	-
12月31日確定福利義務現值	\$ 136,175	\$ 125,079

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 29,657	\$ 28,007
計畫資產預期報酬	443	466
雇主之提撥金	1,359	1,425
精算損益	(129)	(242)
清償	(938)	-
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 30,392	\$ 29,656

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 982	\$ 1,010
利息成本	1,778	1,845
計畫資產預期報酬	(433)	(466)
前期服務成本	318	322
縮減或清償損(益)	(125)	-
當期退休金成本	\$ 2,520	\$ 2,711

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	102年度	101年度
推銷費用	\$ 40	\$ 61
管理費用	2,250	2,478
研發費用	230	172
	<u>\$ 2,520</u>	<u>\$ 2,711</u>

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
本期認列	\$ 9,543	\$ 10,699
累積金額	<u>\$ 20,241</u>	<u>\$ 10,699</u>

(7)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 102 年及 101 年 12 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國 102 年及 101 年度，本公司計劃資產之實際報酬分別為 304 仟元及 255 仟元。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	102年度	101年度	100年度
折現率	<u>1.75%</u>	<u>1.50%</u>	<u>1.50%</u>
未來薪資增加率	<u>3.00%</u>	<u>2.50%</u>	<u>2.50%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>1.75%</u>	<u>1.75%</u>	<u>1.75%</u>

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	102年度	101年度
確定福利義務現值	(\$ 136,175)	(\$ 125,079)
計畫資產公允價值	<u>30,382</u>	<u>29,657</u>
計畫剩餘(短絀)	(\$ 105,793)	(\$ 95,422)
計畫負債之經驗調整	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 129)</u>	<u>(\$ 242)</u>

(10)本公司於民國 102 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 3,037 仟元。

2.(1)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。

(2)民國 102 年及 101 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 15,181 仟元及 13,343 仟元。

(十三)股份基礎給付

1.民國 102 年及 101 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際	估計未來
					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	1.30%	2.50%
第二次員工認股權計畫	97.08.29	750單位	5年	2~4年之服務	5.45%	2.50%

2.上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1)第一次員工認股權計畫

	102年度		101年度	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	-	\$ -	1,180	\$ 68.00
本期給與認股權	-	-	-	-
本期放棄認股權	-	-	(40)	-
本期執行認股權	-	-	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	(1,140)	62.50
期末流通在外認股權	-	-	-	-
期末可執行認股權	-	-	-	-

(2) 第二次員工認股權計畫

	102年度		101年度	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	436	\$ 40.70	460	\$ 44.30
本期給與認股權	-	-	-	-
本期放棄認股權	(31)	-	-	-
本期執行認股權	(405)	37.23	(25)	40.70
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	-	-	435	40.70
期末可執行認股權	-	-	435	-

3. 民國 102 年及 101 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 71.87 元及 42.32 元。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

	102年12月31日		101年12月31日	
	履約價格 (元)	加權平均 剩餘合約期間	履約價格 (元)	加權平均 剩餘合約期間
第一次員工認股權計畫	\$ -	-	\$ -	-
第二次員工認股權計畫	-	-	40.70	8個月

	101年1月1日	
	履約價格 (元)	加權平均 剩餘合約期間
第一次員工認股權計畫	\$ 68.00	1年
第二次員工認股權計畫	44.30	1年8個月

5. 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期 存續 期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
第二次員工 認股權計畫	97.08.29	\$57.2	\$57.2	44.47% (註)	5年	-	2.21%	\$23.663

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	102年度	101年度
權益交割－員工認股權計畫	\$ -	\$ 1,203

(十四)股本

1. 民國 102 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 3,000,000 仟元，分為 300,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 5,000 仟股)，實收資本額為 1,762,165 仟元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位：仟股)：

	102年度	101年度
期初股數	165,857	157,935
股票股利	9,961	7,897
員工執行認股權	399	25
期末股數	176,217	165,857

2. 本公司於民國 102 年 6 月 11 日經股東會決議，以未分配盈餘 99,611 仟元轉增資發行新股 9,961 仟股，每股面額 10 元，該增資案業於民國 102 年 8 月 12 日辦妥資本額變更登記。
3. 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。

(十五)資本公積

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。

(十六)保留盈餘

1. 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。

2. 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。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。
3. 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。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司員工紅利及董監酬勞估列如下：

	102年度	101年度
員工紅利	\$ 55,666	\$ 25,987
董監酬勞	18,555	8,662
	<u>\$ 74,221</u>	<u>\$ 34,649</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，係以董事會通過之 6% 及章程所定之 2% 估列，並認列為當期之營業費用。經股東會決議之民國 101 年度員工紅利及董監酬勞與民國 101 年度財務報告認列之金額一致。

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。

6. 本公司於民國 102 年 6 月 11 日及 101 年 6 月 22 日經股東會決議發放現金股利 2 元、股票股利 0.6 元及現金股利 1.5087 元、股票股利 0.5 元。上述民國 101 年及 100 年度之盈餘分配情形與本公司民國 102 年 3 月 25 日及 101 年 3 月 21 日之董事會提議並無差異。本公司於民國 103 年 3 月 24 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分配案，發放現金股利 3.7 元及股票股利 0.5 元，惟尚應提請股東會決議通過。

(十七)其他權益項目

<u>102年度</u>	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
期初餘額	\$ 587	(\$ 88,844)	(\$ 88,257)
評價調整	40,265	-	40,265
評價調整 - 關聯企業	(806)	-	(806)
外幣換算差異數:			
- 集團	-	56,732	56,732
- 集團之稅額	-	(9,646)	(9,646)
- 關聯企業	-	117,419	117,419
- 關聯企業之稅額	-	(19,631)	(19,631)
期末餘額	<u>\$ 40,046</u>	<u>\$ 56,030</u>	<u>\$ 96,076</u>

<u>101年度</u>	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
期初餘額	\$ 42,365	\$ -	\$ 42,365
評價調整	(30,490)	-	(30,490)
評價調整 - 關聯企業	(11,288)	-	(11,288)
外幣換算差異數:			
- 集團	-	(40,454)	(40,454)
- 集團之稅額	-	6,877	6,877
- 關聯企業	-	(65,682)	(65,682)
- 關聯企業之稅額	-	10,415	10,415
期末餘額	<u>\$ 587</u>	<u>(\$ 88,844)</u>	<u>(\$ 88,257)</u>

(十八)其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
樣品收入	\$ 22,026	\$ 13,547
銀行存款利息	5,887	3,944
其他收入	7,720	16,711
合計	<u>\$ 35,633</u>	<u>\$ 34,202</u>

(十九) 其他利益及(損失)

	102年度	101年度
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨利益	\$ 14,781	\$ 210,460
淨外幣兌換損失	(10,103)	(54,248)
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(3,123)	221
減損損失	-	(16,283)
其他損失	(1,537)	44
合計	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 140,194</u>

(二十) 依性質分類之費用

	102年度	101年度
員工福利費用	\$ 455,531	\$ 355,135
折舊費用	10,531	11,903
攤銷費用	16,664	19,952
合計	<u>\$ 482,726</u>	<u>\$ 386,990</u>

(二十一) 員工福利費用

	102年度	101年度
薪資費用	\$ 390,175	\$ 302,668
勞健保費用	29,032	24,812
退休金費用	17,701	16,054
其他用人費用	18,623	11,601
	<u>\$ 455,531</u>	<u>\$ 355,135</u>

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	102年度	101年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 136,775	\$ 87,190
以前年度所得稅低(高)估數	3,834	(3,452)
當期所得稅總額	<u>140,609</u>	<u>83,738</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>75,442</u>	<u>34,470</u>
所得稅費用	<u>\$ 216,051</u>	<u>\$ 118,208</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102年度	101年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動	29,277	(17,292)
確定福利義務之精算損失	(1,622)	(1,818)
	<u>\$ 27,655</u>	<u>(\$ 19,110)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	102年度	101年度
當期所得稅：		
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 211,975	\$ 102,049
按法令規定不得認列項目影響數	96	19,611
未分配盈餘加徵10%所得稅	146	-
以前年度所得稅低(高)估數	3,834	(3,452)
所得稅費用	<u>\$ 216,051</u>	<u>\$ 118,208</u>

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	102年度			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現兌換損失	\$ 17,701	(\$ 3,389)	\$ -	\$ 14,312
確定福利義務之 精算損失	8,887	-	1,622	10,509
備抵呆帳	7,635	-	-	7,635
退休金未實際撥 存數	6,957	511	-	7,468
未實現減損損失	6,334	-	-	6,334
累積未休假獎金	1,364	404	-	1,768
備抵跌價及呆滯 損失	-	203	-	203
投資抵減稅額	29,651	(29,651)	-	-
小計	<u>\$ 78,529</u>	<u>(\$ 31,922)</u>	<u>\$ 1,622</u>	<u>\$ 48,229</u>
-遞延所得稅負債：				
海外長期投資 利益	(\$ 81,890)	(\$ 43,241)	\$ -	(\$ 125,131)
長期股權投資累 積換算調整數	(42,832)	-	(29,277)	(72,109)
其他	(674)	(279)	-	(953)
小計	<u>(\$ 125,396)</u>	<u>(\$ 43,520)</u>	<u>(\$ 29,277)</u>	<u>(\$ 198,193)</u>

101年度				
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
投資抵減稅額	\$ 56,386	(\$ 26,735)	\$ -	\$ 29,651
未實現兌換損失	18,555	(854)	-	17,701
備抵呆帳	7,635	-	-	7,635
確定福利義務之 精算損失	7,069	-	1,818	8,887
未實現減損損失	3,566	2,768	-	6,334
累積未休假獎金	1,146	218	-	1,364
退休金未實際撥 存數	-	6,957	-	6,957
小計	<u>\$ 94,357</u>	<u>(\$ 17,646)</u>	<u>\$ 1,818</u>	<u>\$ 78,529</u>
-遞延所得稅負債：				
海外長期投資				
利益	(\$ 64,561)	(\$ 17,329)	\$ -	(\$ 81,890)
長期股權投資累 積換算調整數	(60,124)	-	17,292	(42,832)
其他	(1,179)	505	-	(674)
小計	<u>(\$ 125,864)</u>	<u>(\$ 16,824)</u>	<u>\$ 17,292</u>	<u>(\$ 125,396)</u>

4. 本公司依據產業創新條例及廢止前促進產業升級條例之規定，可享
有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

民國 102 年 12 月 31 日無此情形。

101年12月31日			
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後抵減年度
研究與發展支出	\$ 29,566	\$ -	民國101年至102年
人才培訓	85	-	民國101年至102年
	<u>\$ 29,651</u>	<u>\$ -</u>	
101年1月1日			
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後抵減年度
研究與發展支出	\$ 56,287	\$ -	民國101年至102年
人才培訓	99	-	民國101年至102年
	<u>\$ 56,386</u>	<u>\$ -</u>	

5. 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 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。

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

7. 未分配盈餘相關資訊

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
86年度以前	\$ 17,966	\$ 17,966	\$ 17,966
87年度以後	<u>1,241,033</u>	<u>698,114</u>	<u>573,669</u>
	<u>\$ 1,258,999</u>	<u>\$ 716,080</u>	<u>\$ 591,635</u>

8. 截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止, 本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 77,174 仟元、59,989 仟元及 21,118 仟元, 民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 11.28%, 民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 16.08%。

(以下空白)

(二十三) 每股盈餘

	102年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 1,030,857	176,040	\$ 5.86
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	1,030,857	176,040	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權		27	
員工分紅	-	458	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,030,857	176,525	\$ 5.84
	101年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 482,083	175,800	\$ 2.74
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	482,083	175,800	
員工分紅	-	704	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 482,083	176,504	\$ 2.73

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。

民國 101 年度本公司發行之員工認股權具反稀釋效果，故不予計算稀釋每股盈餘。

(二十四) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	102年度	101年度
購置無形資產	\$ 20,259	\$ 4,113
加：期末預付設備款	2,972	2,640
減：期初預付設備款	(2,640)	-
本期支付現金	<u>\$ 20,591</u>	<u>\$ 6,753</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD. ("MEST")	本公司之子公司
MERRY ELECTRONICS (THAILAND) CO., LTD. ("METC")	本公司之子公司
MERRY ELECTRONICS (U. S. A) CO., LTD. ("MECA")	本公司之子公司
MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD. ("MESG")	本公司之子公司
DANNY DYNAMICS LIMITED ("DANNY")	本公司之子公司
SUNSHINE ELECTRONICS (HK) CO., LTD ("SUNSHINE")	本公司之子公司
MERRYTECH (HK) CO., LTD. ("香港美特")	本公司之子公司
UNIVERSAL CAPITAL INVESTMENT LIMITED ("UCIL")	本公司之子公司
美特科技(蘇州)有限公司("MECE")	本公司之子公司
美律電子(深圳)有限公司("MECL")	本公司之子公司
美律電子(上海)有限公司("MECS")	本公司之子公司
美律電子(惠州)有限公司("MECH")	本公司之子公司
美律電子(河北)有限公司("MECB")	本公司之子公司
日當電器(深圳)有限公司("日當")	本公司之子公司
東莞廣曜塑膠有限公司("廣曜")	本公司之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	102年度	101年度
(1)技術服務收入		
子公司	\$ 23,842	\$ 46,071

A. 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，並依該公司對關係企業以外之銷售淨額的 0.84%~10%之比例收取服務收入。

B. 上開交易係與應付帳款沖抵後 150 天內收餘款。

	102年度	101年度
(2)管理服務收入		
子公司	\$ 71,410	\$ 50,208

A. 本公司對該公司提供經營管理服務，並依本公司提供管理服務之實際支出加計 10%報酬。

B. 上開交易係與應付帳款沖抵後，150 天內收餘款。

2. 進貨

	102年度	101年度
(1)商品購買		
子公司	\$ 8,567,088	\$ 5,370,139

上開進貨交易，該公司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。付款條件子公司為月結並與應收帳款沖抵後 60 天內付餘款，孫公司採月結 60 天~90 天內付款。一般客戶為月結 30~90 天內付款。

	102年度	101年度
(2)管理服務費		
子公司	\$ 9,795	\$ 8,451

上開管理服務費用，係子公司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。

3. 應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$ 9,657	\$ 18,103	\$ 12,923

應收關係人款項主要來自提供電聲產品製造、技術及智慧財產權之授權等權利收取之服務收入。

4. 資金貸與關係人

(1) 應收關係人款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$ 36,270	\$ 35,640	\$ 23,310

(2) 利息收入

	102年度	101年度
子公司	\$ 1,405	\$ 1,080

民國 102 年及 101 年度之利息分別按年利率 4.329% 及 3.092% 收取。

5. 其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$ 68,508	\$ 67,113	\$ 251,135

上開其他應收款主要係應收股利及代關係企業墊付雜項支出等款項。

6. 應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$ 1,828,896	\$ 968,497	\$ 1,414,114

上開應付帳款係已經雙方同意扣除應收款項後之餘額列式。

7. 其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$ 12,073	\$ 2,029	\$ 1,618

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。

8. 為子公司提供背書保證情形

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	保證額度	使用額度	保證額度	使用額度	保證額度	使用額度
子公司	\$ 33,921	\$ 33,921	\$ 19,752	\$ 19,752	\$ 19,752	\$ 19,752

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	102年度	101年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 69,264	\$ 43,365
退職後福利	961	927
	\$ 70,225	\$ 44,292

八、質押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 1,684	\$ 6,736	\$ 2,175
無形資產	172	11,506	18,485
總計	\$ 1,856	\$ 18,242	\$ 20,660

(二)或有事項

本公司民國 95 年至 100 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 86,730 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總計 14,744 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本風險管理

本公司因營運產業特性及未來發展情形，並考量外部環境變動等因素。本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計劃，以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

本公司透過定期審核負債佔資產比例對資金進行監控，致力將負債佔資產比例維持在 35%~50%之間，民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司負債佔資產比例如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
負債總額	\$ 2,535,740	\$ 1,426,397	\$ 1,834,214
資產總額	7,880,468	5,880,744	6,181,447
負債佔資產比例	32%	24%	30%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他流動資產、其他非流動資產、短期借款、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、其他流動負債及其他非流動負債的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)：

	102年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 2,143	\$ 2,143
備供出售金融資產		
權益證券投資	142,739	142,739
合計	<u>\$ 144,882</u>	<u>\$ 144,882</u>

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 1,406	\$ 1,406
備供出售金融資產		
權益證券投資	111,445	111,445
合計	<u>\$ 112,851</u>	<u>\$ 112,851</u>

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 2,399	\$ 2,399
備供出售金融資產		
權益證券投資	108,220	108,220
合計	<u>\$ 110,619</u>	<u>\$ 110,619</u>

	102年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	<u>\$ 1,075</u>	<u>\$ 1,075</u>

		101年12月31日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		\$ 1,978	\$ 1,978
		101年1月1日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
應付短期票券		\$ 49,991	\$ 49,991

2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本公司使用多項衍生金融工具以規避特定暴險，請詳附註六(二)。
- (2) 風險管理工作由本公司財務處透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、人民幣及港幣等。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

(以下空白)

102年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
金融資產						
貨幣性項目						
銀行存款						
美元:新台幣	30,277	29.81	\$ 902,557	3%	\$ 27,077	\$ -
歐元:新台幣	2,086	41.09	85,714	3%	2,571	-
人民幣:新台幣	85	4.92	418	3%	13	-
星幣:新台幣	46	23.58	1,085	3%	33	-
應收款項						
歐元:新台幣	458	41.09	\$ 18,819	3%	\$ 565	\$ -
美元:新台幣	75,486	29.81	2,250,238	3%	67,507	-
非貨幣性項目						
採用權益法之投資						
美元:新台幣	65,395	29.81	\$ 1,949,425	3%	\$ -	\$ 58,483
港幣:新台幣	361,593	3.84	1,388,517	3%	-	41,656
泰銖:新台幣	63,544	0.91	57,825	3%	-	1,735
金融負債						
貨幣性項目						
應付款項						
美元:人民幣	232	29.81	\$ 34,026	3%	\$ 1,021	\$ -

101年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
金融資產						
貨幣性項目						
銀行存款						
美元:新台幣	11,886	29.04	\$	3%	\$ 10,355	\$
歐元:新台幣	1,144	38.49	44,033	3%	1,321	-
人民幣:新台幣	925	4.62	4,274	3%	128	-
星幣:新台幣	500	23.76	11,880	3%	356	-
應收款項						
美元:新台幣	56,129	29.04	\$ 1,629,986	3%	\$ 48,900	\$
歐元:新台幣	2,353	38.49	90,567	3%	2,717	-
星幣:新台幣	1,500	23.76	35,640	3%	1,069	-
非貨幣性項目						
採用權益法之投資						
美元:新台幣	61,282	29.04	\$ 1,779,629	3%	-	53,389
港幣:新台幣	256,006	3.75	959,254	3%	-	28,778
泰銖:新台幣	15,727	0.95	15,004	3%	-	450
金融負債						
貨幣性項目						
應付款項						
美元:新台幣	24,625	29.04	\$ 715,110	3%	\$ 21,453	\$

101年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
<u>銀行存款</u>			
美元:新台幣	14,529	30.28 \$	439,938
歐元:新台幣	3,098	39.18	121,380
人民幣:新台幣	2,508	4.78	11,993
<u>應收款項</u>			
美元:新台幣	37,898	30.28 \$	1,147,551
歐元:新台幣	9,893	39.18	387,608
星幣:新台幣	1,000	23.31	23,310
人民幣:新台幣	38,740	4.78	185,177
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採用權益法之投資</u>			
美元:新台幣	58,466	30.28 \$	1,770,350
港幣:新台幣	229,626	3.90	895,541
泰銖:新台幣	164,300	0.97	159,371
<u>金融負債</u>			
<u>應付款項</u>			
美元:新台幣	45,265	30.28 \$	1,370,624

價格風險

A. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

B. 本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 3%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 102 年及 101 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 11 仟元及 7 仟元；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 6,409 仟元及 4,740 仟元。

利率風險

本公司之利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。

(2) 信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他流動資產、其他非流動資產，大多未達逾期且未減損，其信用風險之最大曝險為其帳面價值。

(一) 本公司之各項現金及約當現金係存放於信用良好的金融機構，為避免存款過度集中及有效分散信用風險，本公司亦管理每一金融機構之存放比例，經評估往來之銀行及金融機構其信用品質尚稱良好。

(二) 本公司之應收票據淨額、應收帳款淨額及其他應收款為日常經營活動銷售商品之應收客戶款項，因本公司針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對手皆具一定等級之信用品質，故無重大信用風險。本公司之應收帳款依歷史經驗及該客戶目前交易情形，評估未發生逾期且減損情事，信用品質分組請詳附註六(四)。

(三)本公司之其他流動資產主要係為留抵稅額等；其他非流動資產主係為存出保證金，因本公司針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對手皆具一定等級之信用品質，尚無重大信用風險。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務處予以彙總。公司財務處監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 公司財務處將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

非衍生金融負債：

102年12月31日	3個月 以下	3個月至1年內	1至2 年內	2至5 年內	5年 以上	合計
應付票據	\$ -	\$ 338	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 338
應付帳款	-	7,315	-	-	-	7,315
應付帳款－關係人	-	1,828,896	-	-	-	1,828,896
其他應付款	-	200,563	-	-	-	200,563
其他應付款－關係人	-	12,073	-	-	-	12,073

非衍生金融負債：

101年12月31日	3個月 以下	3個月至1年內	1至2 年內	2至5 年內	5年 以上	合計
應付票據	\$ -	\$ 270	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 270
應付帳款	-	17,121	-	-	-	17,121
應付帳款－關係人	-	968,497	-	-	-	968,497
其他應付款	-	120,030	-	-	-	120,030
其他應付款－關係人	-	2,029	-	-	-	2,029

非衍生金融負債：

101年1月1日	3個月 以下	3個月至1年內	1至2 年內	2至5 年內	5年 以上	合計
應付短期票券	\$ -	\$ 49,991	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,991
應付票據	-	21	-	-	-	21
應付帳款	-	412	-	-	-	412
應付帳款－關係人	-	1,414,114	-	-	-	1,414,114
其他應付款	-	92,691	-	-	-	92,691
其他應付款－關係人	-	1,618	-	-	-	1,618

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接或間接可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 370	\$ -	\$ -	\$ 370
遠期外匯合約	-	1,773	-	1,773
備供出售金融資產				
權益證券	31,026	81,863	29,850	142,739
合計	<u>\$ 31,396</u>	<u>\$ 83,636</u>	<u>\$ 29,850</u>	<u>\$ 144,882</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,075</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,075</u>
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 222	\$ -	\$ -	\$ 222
遠期外匯合約	-	1,184	-	1,184
備供出售金融資產				
權益證券	28,706	23,899	58,840	111,445
合計	<u>\$ 28,928</u>	<u>\$ 25,083</u>	<u>\$ 58,840</u>	<u>\$ 112,851</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,978</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,978</u>

101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 167	\$ -	\$ -	\$ 167
遠期外匯合約	-	2,232	-	2,232
備供出售金融資產				
權益證券	28,395	24,721	55,104	108,220
合計	<u>\$ 28,562</u>	<u>\$ 26,953</u>	<u>\$ 55,104</u>	<u>\$ 110,619</u>

金融負債：

透過損益按公允價值

衡量之金融負債

遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
--------	------	------	------	------

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
3. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
 - (3) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

5. 下表列示於民國 102 年及 101 年度屬於第三等級金融工具之變動。

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 58,840	\$ 55,104
認列於其他綜合損益之利 益或損失	(8,970)	3,736
自第三等級轉出	(20,020)	-
期末餘額	\$ 29,850	\$ 58,840

(以下空白)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：
民國102年度：

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	(註3) 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	(註2) 對個別對象 資金貸與 限 額			(註1) 資金貸與 總限額	備
													擔 保 品 值	提 名 票	保 價 值	限 額	
0	美律實業股 份有限公司	MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD.	其他應收款	是	\$ 107,065	\$ 48,410	\$ 36,270	4.329	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ 36,270	本票	\$ 36,270	\$ 2,137,891	\$ 5,344,728
0	美律實業股 份有限公司	MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	其他應收款	是	298,450	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	2,137,891	5,344,728

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。

2. 為他人背書保證：

民國102年度：

編號	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額	本期 最高背書 保證額	期末背書 保證餘額	實 際 動支 金額	以財產擔保 之背書 保證金額	保證金額	估計最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸 地區背 書保證	備註
		公司名稱	關係 (註1)												
0	美律實業股 份有限公司	美特科技(蘇州) 有限公司	(註1)	\$ 4,275,782 (註3)	\$ 19,752	\$ 19,752	\$ -	\$ -	-	0.41%	\$ 5,344,728 (註2)	Y	-	-	
1	美律電子(深圳) 有限公司	美律電子(上海) 有限公司	(註4)	\$ 70,879 (註6)	\$ 14,169	\$ 14,169	\$ -	\$ -	-	0.41%	\$ 301,751 (註2)	Y	-	-	

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。

註 4：背書保證對象與本公司之關係為有業務關係且同一最終母公司之公司。

註 5：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 6：子公司對因業務往來之背書保證，以不超過去一年業務往來之累計金額為限。

3. 期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分) :

民國102年度:

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	科目	期末 目 股數(仟股)	帳面金額	比率(%)	公允價值	備註
美律實業股份有限公司	股票 - ARSIS	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	\$ 169	-	\$ 310,193	
美特科技(蘇州)有限公司	收益型商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	309,823			
					309,992			
					201			
					\$ 310,193			
評價調整								
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	科目	期末 目 股數(仟股)	帳面金額	比率(%)	公允價值	備註
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	-	\$ 1,650	
					385			
					\$ 1,650			
評價調整								

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	科目	期末 目 股數(仟股)	帳面金額	比率(%)	公允價值	備註
美律實業股份有限公司	股票-台灣高速鐵路股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	5,400	\$ 50,220	0.05	\$ 29,376	
美律實業股份有限公司	股票-紅太科技股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	2,000	50,000	8.76	50,961	
美律實業股份有限公司	股票-富吉特半導體股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	3,091	30,902	9.79	30,902	
美律實業股份有限公司	股票-細英投資股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	2,170	22,587	4.85	7,334	
美律實業股份有限公司	股票-衛欣醫療器材股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	1,305	13,050	5.80	13,050	
美律實業股份有限公司	股票-鉅康國際電信股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	323	2,976	1.32	-	
美律實業股份有限公司	股票-華陽中小企業開發股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	334	2,123	0.36	2,123	
美律實業股份有限公司	股票-永泰農產股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	78	7,343	8.07	7,343	
美律電子(香港)有限公司	股票-百祥實業有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	-	8,172	-	83,256	
MERRYTECH (HK) CO. LTD.	股票-北京快速通信設備有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	-	5,552	-	2,174	
					192,925		\$ 226,519	
					51,823			
					(18,229)			
					\$ 226,519			
評價調整								
累計減損								

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：無此情形。

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者：無此情形。

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102年度：

進銷貨之公司	交易對象	關係	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			應收(付)票據及帳款		
							單價	授信期間	比例	金額	佔總應收(付)票據及帳款之比例	備註
美律實業股份有限公司	MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	本公司之子公司	進貨	\$ 5,123,270	59%	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30-90天內付款	(註1)	\$ 1,038,737	(57%)	註3
美律實業股份有限公司	美特科技(蘇州)有限公司	本公司之子公司	進貨	2,325,824	27%	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30-90天內付款	(註1)	(674,028)	(37%)	註3
美律實業股份有限公司	美律電子(惠州)有限公司	本公司之子公司	進貨	916,376	11%	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30-90天內付款	(註1)	(97,653)	(5%)	註3
美律實業股份有限公司	美律電子(河北)有限公司	本公司之子公司	進貨	201,618	2%	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30-90天內付款	(註1)	(18,478)	(1%)	註3
美律電子(香港)有限公司	美律電子(深圳)有限公司	本公司之子公司	進貨	5,261,524	61%	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30-90天內付款	(註1)	(589,101)	(32%)	註3
美律電子(惠州)有限公司	美律電子(深圳)有限公司	本公司之子公司	進貨	219,639	3%	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30-90天內付款	(註1)	(87,347)	(5%)	註3
MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD	美律電子(香港)有限公司	本公司之子公司	進貨	301,785	3%	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30-90天內付款	(註1)	(160,084)	(9%)	註3

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。

註3：於合併報表已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

民國102年12月31日：

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		應收帳款		提列備抵呆帳	
					金額	處理方式	金額	期後收回金額	金額	金額
美律電子(香港)有限公司	美律實業股份有限公司	本公司之子公司	\$ 1,038,737	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-
美特科技(蘇州)有限公司	美律實業股份有限公司	本公司之子公司	674,028	-	-	-	-	-	-	-
美律電子(深圳)有限公司	美律電子(香港)有限公司	本公司之子公司	589,101	-	-	-	-	-	-	-
美律電子(深圳)有限公司	MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD.	本公司之子公司	160,084	-	-	-	-	-	-	-

9. 從事衍生性商品交易：詳附註六(二)相關資訊說明。

(二)轉投資事業相關資訊(不含大陸被投資公司):

民國102年度:

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			本公司認列	
				本期 期末	上期 年底	股數 (仟股)	比率 (%)	帳面 金額	本期(損)益 金額	之投資(損)益 金額	備註
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。	\$ 632,638	\$ 515,498	16,734	100.00	\$ 1,354,586	\$250,265	\$ 191,381	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。	1,328,956	1,328,956	43,191	100.00	1,921,587	58,791	65,531	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。	24,699	24,699	2,060	99.99	47,643	9,903	(1,660)	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。	96,666	96,666	13,395	30.91	126,749	1,748	540	
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。	11,152	11,152	8,750	53.04	16,404	(9,325)	(4,946)	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。	26,080	26,080	999	99.90	27,841	(802)	(801)	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。	9,190	9,190	408	51.00	(807)	9,529	4,859	註3
DANNY DYNAMICS	Universal Capital Investment Limited	模里西斯	一般投資業務。	151	151	5	100.00	(1,074)	-	(註2)	註3
DANNY DYNAMICS	MERRYTECH (HK) CO., LTD.	香港	一般投資業務。	1,307,456	1,246,906	43,186	100.00	1,613,417	(171)	(註2)	註3

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:係換公司,未予列示投資損益。

註3:於合併報表已沖銷。

(以下空白)

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

民國102年度：

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額	本期末自 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	截至本期末 已匯回台灣 之投資收益	備註
大陸投資有限公司	麥克風、送受話器、揚聲器、安全系統、電磁爐及其他電子零件。	\$ 227,741	(註1)	\$ 104,266	\$ -	\$ 104,266	100%	\$ 106,735 (註2)	\$ 603,501	\$ 2,282,120	註7
美律電子(深圳)有限公司	麥克風、送受話器及揚聲器生產及銷售。	1,211,000	(註1)	1,235,656	-	1,235,656	100%	68,756 (註2)	1,867,141	295,185	註7
日當電器(深圳)有限公司	電熱管。	21,434	(註1)	11,886	-	11,886	53.04%	(4,946) (註2)	15,062	-	註7
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；保税區企業間之貿易及區內貿易代理。	6,055	(註1)	5,492	-	5,492	100%	458 (註2)	19,408	40,321	註7
豐律五金電子(深圳)有限公司	生產電話零件、麥克風及五金製品。	13,640	(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。	107,624	(註1、6)	4,861	-	4,861	18.33%	-	83,256	-	-
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。	9,563	(註1、5)	5,996	-	5,996	10.00%	-	2,174	-	-
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。	301,240	(註1)	175,622	117,140	292,762	100.00%	48,412 (註2)	349,917	-	註7
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。	90,825	(註1)	87,150	-	87,150	100.00%	(9,795) (註2)	68,585	-	註7
東莞廣曜塑膠有限公司	塑膠部品之生產。	71,724	(註1、4)	-	-	-	30.00%	3,396 (註2)	28,593	-	-
<u>\$1,755,293</u>											

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：經台灣母公司簽證會計師查核財務報表。

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)有限公司帳列採用權益法之投資之轉投資公司。

註5：係 MERRYTECH (HK) CO., LTD. 帳列備供出售金融資產-非流動之轉投資公司。

註6：係 MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD. 帳列備供出售金融資產-非流動之轉投資公司。

註7：於合併報表已沖銷。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出		依經濟部投資審議會規定	
	赴大陸地區投資金額		赴大陸地區投資限額	
美律實業股份有限公司	\$	1,755,293	\$	3,206,837

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. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或提供擔保品		資金融通			
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息
	金額	%	金額	%	餘額	%	金額		金額	金額		金額
美特科技(蘇州)有限公司	\$ 2,325,824	(27%)	-	-	(\$ 674,028)	(37%)	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	-
美律電子(惠州)有限公司	(916,376)	(11%)	-	-	(97,653)	(5%)	-	-	-	-	-	-
美律電子(河北)有限公司	(201,618)	(2%)	1	(1%)	(18,478)	(1%)	1	-	-	-	-	1

十四、營運部門

不適用。

十五、首次採用 IFRSs

本個體財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報告，於編製初始個體資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之之負債選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3. 認定成本

本公司對在轉換日之前已依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

4. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

5. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

6. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本公司選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

7. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分原帳列「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

8. 借款成本

本公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

(二) 本公司除會計估計、金融資產及金融負債之除列及非控制權益，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外。

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號（民國 97 年修正）之下列規定：

- (1) 有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2) 有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3) 有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

中華民國 一般公認會計原則		轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 623,988	\$ -	\$ 623,988	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	2,399	-	2,399	
備供出售金融資產 —流動	1,449	-	1,449	
應收票據淨額	2,000	-	2,000	
應收帳款淨額	1,453,039	-	1,453,039	
應收帳款—關係人淨額	12,923	-	12,923	
其他應收款	4,502	-	4,502	
其他應收款—關係人	274,445	-	274,445	
存貨	322,630	-	322,630	
預付款項	8,356	-	8,356	
其他流動資產	30,078	(29,378)	700	(3)
流動資產合計	2,735,809	(29,378)	2,706,431	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產—非 流動	-	106,771	106,771	(1)
以成本衡量之金融資產 —非流動	136,225	(136,225)	-	(1)
採用權益法之投資	2,939,079	60,737	2,999,816	(1)(2) (11)
不動產、廠房及設備	91,088	(7,767)	83,321	(4)(6) (8)
無形資產	182,411	1,694	184,105	(5)(6)
遞延所得稅資產	-	94,357	94,357	(3)
其他非流動資產	3,099	3,547	6,646	(4)
非流動資產合計	3,351,902	123,114	3,475,016	
資產總計	\$ 6,087,711	\$ 93,736	\$ 6,181,447	

中華民國 一般公認會計原則		轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ -	\$ -	\$ -	
應付短期票券	49,991	-	49,991	
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動	-	-	-	
應付票據	21	-	21	
應付帳款	412	-	412	
應付帳款－關係人	1,414,114	-	1,414,114	
其他應付款	85,943	6,748	92,691	(2)
其他應付款－關係人	1,618	-	1,618	
當期所得稅負債	56,504	-	56,504	
其他流動負債	8,378	-	8,378	
流動負債合計	<u>1,616,981</u>	<u>6,748</u>	<u>1,623,729</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	68,299	57,565	125,864	(3)(8)
應計退休金負債	60,421	20,812	81,233	(5)
其他非流動負債	4,188	(800)	3,388	(8)
非流動負債合計	<u>132,908</u>	<u>77,577</u>	<u>210,485</u>	
負債總計	<u>1,749,889</u>	<u>84,325</u>	<u>1,834,214</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	1,579,351	-	1,579,351	
資本公積	1,260,886	(908)	1,259,978	(9)
保留盈餘				
法定盈餘公積	604,760	-	604,760	
特別盈餘公積	-	269,144	269,144	(12)
未分配盈餘	591,635	-	591,635	
				(1)(2)
				(5)(7)
				(8)
其他權益	<u>301,190</u>	<u>(258,825)</u>	<u>42,365</u>	(11)
權益總計	<u>4,337,822</u>	<u>9,411</u>	<u>4,347,233</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 6,087,711</u>	<u>\$ 93,736</u>	<u>\$ 6,181,447</u>	

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

中華民國 一般公認會計原則		轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 469,083	\$ -	\$ 469,083	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	1,406	-	1,406	
備供出售金融資產 —流動	1,706	-	1,706	
應收票據淨額	-	-	-	
應收帳款淨額	1,695,702	-	1,695,702	
應收帳款—關係人淨額	18,103	-	18,103	
其他應收款	2,248	-	2,248	
其他應收款—關係人	102,753	-	102,753	
存貨	223,426	-	223,426	
預付款項	9,420	-	9,420	
其他流動資產	62,561	(61,446)	1,115	(3)
流動資產合計	2,586,408	(61,446)	2,524,962	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產—非 流動	-	109,739	109,739	(1)
以成本衡量之金融資產 —非流動	169,942	(169,942)	-	(1)
採用權益法之投資	2,867,981	50,746	2,918,727	(1)(2) (11)
不動產、廠房及設備	81,079	(5,169)	75,910	(4)(6) (8)
無形資產	167,806	460	168,266	(5)(6)
遞延所得稅資產	-	78,529	78,529	(3)
其他非流動資產	2,105	2,506	4,611	(4)
非流動資產合計	3,288,913	66,869	3,355,782	
資產總計	\$ 5,875,321	\$ 5,423	\$ 5,880,744	

中華民國 一般公認會計原則		轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ -	\$ -	\$ -	
透過損益按公允價值衡 量之金融負債—流動	1,978	-	1,978	
應付票據	270	-	270	
應付帳款	17,121	-	17,121	
應付帳款—關係人	968,497	-	968,497	
其他應付款	112,050	7,980	120,030	(2)
其他應付款—關係人	2,029	-	2,029	
當期所得稅負債	82,553	-	82,553	
其他流動負債	9,825	-	9,825	
流動負債合計	<u>1,194,323</u>	<u>7,980</u>	<u>1,202,303</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	117,474	7,922	125,396	(3)(8)
應計退休金負債	64,763	28,456	93,219	(5)
其他非流動負債	5,943	(464)	5,479	(8)
非流動負債合計	<u>188,180</u>	<u>35,914</u>	<u>224,094</u>	
負債總計	<u>1,382,503</u>	<u>43,894</u>	<u>1,426,397</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	1,658,568	-	1,658,568	
資本公積	1,263,448	(908)	1,262,540	(9)
保留盈餘				
法定盈餘公積	636,272	-	636,272	
特別盈餘公積	-	269,144	269,144	(12)
未分配盈餘	724,116	(8,036)	716,080	(1)(2)
				(5)(7)
				(8)
其他權益	210,414	(298,671)	(88,257)	(11)
權益總計	<u>4,492,818</u>	<u>(38,471)</u>	<u>4,454,347</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 5,875,321</u>	<u>\$ 5,423</u>	<u>\$ 5,880,744</u>	

3. 民國101年度綜合損益之調節

中華民國 一般公認會計原則		轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 6,382,362	\$ -	\$ 6,382,362	
營業成本	(5,468,799)	-	(5,468,799)	
營業毛利	913,563	-	913,563	
營業費用				
推銷費用	(64,774)	34	(64,740)	(5)
管理費用	(205,119)	335	(204,784)	(2)(5)
研發費用	(248,472)	64	(248,408)	(5)
營業費用合計	(518,365)	433	(517,932)	
營業利益	395,198	433	395,631	
營業外收入及支出				
其他收入	34,202	-	34,202	
其他利益及損失	140,194	-	140,194	
財務成本	(206)	-	(206)	
採用權益法之關聯企 業及合資損益之份額	29,985	485	30,470	(2)(11)
營業外收入及支出合計	204,175	485	204,660	
稅前淨利	599,373	918	600,291	
所得稅費用	(118,135)	(73)	(118,208)	(2)(5)
繼續營業單位本期淨利	481,238	845	482,083	
本期淨利	481,238	845	482,083	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	(40,454)	(40,454)	
備供出售金融資產未 實現評價利益(損失)	-	(30,490)	(30,490)	
確定福利之精算損益	-	(10,699)	(10,699)	
採用權益法之關聯企 業及合資其他綜合損益 之份額	-	(76,970)	(76,970)	
與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	-	19,110	19,110	
本期其他綜合損益(稅 後淨額)	-	(139,503)	(139,503)	
本期綜合損益總額	\$ 481,238	(\$ 138,658)	\$ 342,580	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 481,238	\$ 845	\$ 482,083	

綜合損益總額歸屬於：

母公司業主	\$	<u>481,238</u>	(\$	<u>138,658</u>)	\$	<u>342,580</u>
-------	----	----------------	-----	------------------	----	----------------

每股盈餘

基本(單位：元)	\$	<u>2.90</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>2.74</u>
稀釋(單位：元)	\$	<u>2.89</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>2.73</u>

調節原因說明：

(1) 金融資產：權益工具

本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調減其他綜合損益 29,454 仟元（扣除所得稅影響數 5,007 仟元）、調增採用權益法之投資及保留盈餘均為 71,610 仟元。民國 101 年 12 月 31 日就公允價值與原帳面金額之差異調減其他綜合損益 60,203 仟元（扣除所得稅影響數 10,235 仟元）、調減採用權益法之投資 11,288 仟元；民國 101 年度調減其他綜合損益 11,288 仟元。

(2) 累積未休假獎金

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用 6,748 仟元，並調減累積換算調整數 425 仟元、採用權益法之投資 7,119 仟元及保留盈餘 12,295 仟元（扣除所得稅影響數 1,147 仟元）。民國 101 年 12 月 31 日調增應付費用及累積換算調整數分別為 1,232 仟元及 520 仟元、採用權益法之投資 1,194 仟元及調增其他非流動負債 336 仟元；民國 101 年度營業費用及所得稅費用分別調增 1,277 仟元及調減 217 仟元、調增採用權益法認列之子公司、關聯企業損益之份額 382 元。

(3) 所得稅

依我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關負債或資產之分類，或預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。惟 IFRSs 規定，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，且在不具法定抵銷權之下，遞延所得稅資產及負債不得互抵。於轉換日及民國 101 年 12 月 31 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動之金額分別為 29,378 仟元及 61,446 仟元，遞延所得稅負債分別調增 56,386 仟元、及 7,248 仟元。

(4) 預付設備款

依我國證券發行人財務報告編製準則規定，本公司購置固定資產而預付之款項表達於固定資產項下。惟 IFRSs 規定，依其交易性質應表達於其他非流動資產項下。於轉換日及民國 101 年 12 月 31 日，本公司預付設備款重分類至其他非流動資產之金額分別為 3,547 仟元及 2,506 仟元。

(5) 退休金

本公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定，將確定福利計劃之全部累計精算損益於轉換日調減保留盈餘金額為 34,511 仟元（扣除所得稅影響數 7,069 仟元）；同時將轉換日原始認列遞延退休金成本 2,526 仟元及未認列為退休金成本之淨損失 18,242 仟元予以迴轉。民國 101 年 12 月 31 日調減應計退休金負債及遞延退休金成本分別為 13,124 仟元及 2,203 仟元、調減未認列為退休金成本之淨損失 1,668 仟元、調增確定福利計劃之精算損失為 8,881 仟元（扣除所得稅影響數 1,818 仟元）；民國 101 年度營業費用及所得稅費用分別調減 1,710 仟元及調增 290 仟元。

(6) 無形資產

依 IFRSs 規定，於轉換日及民國 101 年 12 月 31 日，本公司不動產、廠房及設備重分類至無形資產之金額分別為 4,220 仟元及 2,663 仟元。

(7) 國外營運機構財務報表換算

本公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定，於轉換日將先前依我國會計準則規定認列之累積換算調整數認定為零，因而調增保留盈餘金額為 293,126 仟元。

(8) 資產重估

本公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定，將原依法辦理之土地重估增值 11,997 仟元，轉列為土地認定成本，並將相關未實現重估增值及土地增值稅準備轉保留盈餘及遞延所得稅負債，金額分別為 11,197 仟元及 800 仟元。

(9)長期股權投資持股比例變動

依 IFRSs 規定，被投資公司增發新股時，若各股東非按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理，於轉換日將本公司未按持股比例認列產生之資本公積-其他重分類至保留盈餘之金額為 908 仟元。

(11)採用權益法之投資

依 IFRSs 規定，於轉換日本公司認列轉投資公司依持股比例調整之重大會計原則差異，因此調減採用權益法之投資及累積換算調整數分別為 3,754 仟元及 14,473 仟元、調增保留盈餘 10,719 仟元。民國 101 年 12 月 31 日調增採用權益法之投資 103 仟元；民國 101 年度調增採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 103 仟元。

(12)特別盈餘公積

依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司因選擇將未實現重估增值及累積換算調整數轉入未分配盈餘，應分別提列相同數額之特別盈餘公積，惟本公司因轉換 IFRSs 所產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換所產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積 269,144 仟元。

4. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

(1)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。

(2)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

美律實業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	435
銀行存款					
支票存款					2,091
活期存款					26,202
外幣存款					989,635
		美元餘額USD	30,277仟元		
		美元兌新台幣匯率	1：29.805		
		歐元餘額EUR	2,086仟元		
		歐元兌新台幣匯率	1：41.090		
		人民幣餘額RMB	84仟元		
		人民幣兌新台幣匯率	1：4.919		
		港幣餘額HKD	0.382仟元		
		港幣兌新台幣匯率	1：3.843		
		星幣餘額SGD	46仟元		
		星幣兌新台幣匯率	1：23.580		
定期存款					390,320
約當現金-附買回票券					69,858
				\$	<u>1,478,541</u>

美律實業股份有限公司
應收帳款-一般客戶明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘	要	金 額	備 註
達功(上海)電腦有限公司			\$ 538,752	
Logitech Europe S.A			366,720	
Bose			328,401	
Mophie			297,433	
Beats			167,422	
宏達國際電子股份有限公司			140,782	
其它			<u>380,693</u>	每一零星顧客餘額均 未超過本科目金額之5%
			<u>\$ 2,220,203</u>	

美律實業股份有限公司
存貨明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目 摘 要	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
製成品	\$ 108,293	\$ 127,803	淨變現價值
半成品	60	60	淨變現價值
	108,353	\$ 127,863	
減：備抵呆滯及跌價損失	(1,193)		
	\$ 107,160		

(以下空白)

美律實業股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國102年1月1日至102年12月31日

單位：新台幣仟元

名稱	期 初	餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末	餘 額	提供擔保或 質押情形	備註
	股數(千股)	金額	股數(千股)	金額	股數(千股)	金額		
台灣高速鐵路股份有限公司	5,400	\$ 50,220	-	\$ -	5,400	\$ 50,220	無	
鈺太科技股份有限公司	2,000	50,000	-	-	2,000	50,000	無	
富吉特半導體股份有限公司	3,091	30,902	-	-	3,091	30,902	無	
動能科技股份有限公司	2,800	28,000	-	(28,000)	-	-	無	
翔英投資股份有限公司	2,170	22,587	-	-	2,170	22,587	無	
衡欣醫療器材股份有限公司	1,305	13,050	-	-	1,305	13,050	無	
永泰農產股份有限公司	78	7,343	-	-	78	7,343	無	
鉅康國際電信股份有限公司	323	2,976	-	-	323	2,976	無	
華陽中小企業開發股份有限公司	334	2,123	-	-	334	2,123	無	
		207,201	-	(28,000)		179,201		
減：評價調整		(37,259)	-	19,030		(18,229)		
累計減損		(60,203)	-	40,320		(19,883)		
		\$ 109,739		\$ 31,350		\$ 141,089		

美律實業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國102年1月1日至102年12月31日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增減		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值		保證或質押情形	備註
	股數 (千股)	金額	股數 (千股)	金額	股數 (千股)	金額	股數 (千股)	金額	單價 (元)	總價		
DANNY DYNAMICS LIMITED	43,191	\$1,743,380	-	\$178,207	-	\$-	43,191	\$1,921,587	\$44.72	\$1,931,574	無	
MERRY ELECTRONICS(HK)												
CO., LTD.	13,614	985,933	3,120	368,653	-	-	16,734	1,354,586	81.34	1,361,205	無	
陸合企業股份有限公司	13,395	124,513	-	2,236	-	-	13,395	126,749	9.24	123,774	無	
MERRY ELECTRONICS(U.S.A.)												
CO., LTD.	999	27,905	-	-	-	(64)	999	27,841	28.02	27,988	無	
SUNSHINE ELECTRONICS(HK)												
CO., LTD.	8,750	20,864	-	-	-	(4,460)	8,750	16,404	1.72	15,062	無	
ELECTRONICS(THAILAND)												
CO., LTD.	184	16,132	1,876	31,511	-	-	2,060	47,643	28.19	58,074	無	
		\$2,918,727		\$580,607		(\$4,524)		\$3,494,810		\$3,517,677		
其他負債-其他												
MERRY												
ELECTRONICS(SINGAPORE)												
PTE., LTD.	408	\$5,479	-	\$4,672	-	\$-	408	\$807	\$18.51	\$3,218	無	

註：因長期股權投資帳面餘額為貸餘，故轉列「其他非流動負債-其他」項下。

美律實業股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國102年1月1日至102年12月31日

單位：新台幣仟元

說明：「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(七)。

(以下空白)

美律實業股份有限公司

不動產、廠房及設備累積折舊變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

說明：「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(七)。

(以下空白)

美律實業股份有限公司
營業收入明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
免持聽筒		61,894	\$	4,281,192			
受話器/揚聲器		12,559		2,351,283			
無線電產品		3,575		1,880,871			
電池		3,644		1,639,266			
其它		3,707		68,164			
小計				10,220,776			
減：銷貨退回			(	42,215)			
銷貨折讓			(	36,343)			
銷貨淨額				10,142,218			
技術及管理服務收入				105,059			
營業收入淨額			\$	10,247,277			

美律實業股份有限公司
營業成本明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ -
加：本期進料	71,992
減：期末原料	-
期初半成品	-
加：本期購進半成品	2,235
減：期末半成品	(60)
期初製成品	223,426
加：本期購進製成品	8,565,286
減：期末製成品	(108,293)
製成品領用轉費用	(66,349)
產銷成本	8,688,237
存貨呆滯及跌價損失	1,193
存貨盤虧	72
營業成本	\$ 8,689,502

美律實業股份有限公司
推銷費用明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 50,183	
管 理 服 務 費		9,795	
旅 費		7,347	
保 險 費		5,256	
其 他 費 用		19,465	每一零星科目餘額 均未超過總額之5%
		<u>\$ 92,046</u>	

(以下空白)

美律實業股份有限公司
管理費用明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 169,806	
保 險 費		9,948	
勞 務 費		7,839	
其 他 費 用		34,049	每一零星科目餘額 均未超過總額之5%
		<u>\$ 221,642</u>	

(以下空白)

美律實業股份有限公司
研發費用明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 179,222	
研 究 費		20,499	
保 險 費		16,879	
各 項 攤 提		16,375	
其 他 費 用		54,718	每一零星科目餘額 均未超過總額之5%
		<u>\$ 287,693</u>	

(以下空白)