

美律實業股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第一季
(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 及 子 公 司
民 國 102 年 及 101 年 第 一 季 合 併 財 務 報 告 暨 會 計 師 核 閱 報 告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報告附註	12 ~ 85
	（一） 公司沿革	12
	（二） 通過財務報告之日期及程序	12
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	（四） 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 24
	（五） 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	24 ~ 26
	（六） 重要會計科目之說明	26 ~ 45
	（七） 關係人交易	45
	（八） 質押之資產	45
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	45 ~ 46

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	46	
(十一)	重大之期後事項	46	
(十二)	其他	47 ~ 60	
(十三)	附註揭露事項	61 ~ 69	
(十四)	營運部門資訊	70 ~ 72	
(十五)	首次採用 IFRSs	72 ~ 85	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000253 號

美律實業股份有限公司 公鑒：

美律實業股份有限公司及其子公司民國 102 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 3 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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、比較及查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入合併財務報告之部分子公司及採用權益法之投資，其財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等公司民國 102 年 3 月 31 日及民國 101 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,044,585 仟元及新台幣 832,555 仟元，各占合併資產總額之 14%及 11%；負債總額分別為新台幣 321,955 仟元及新台幣 140,225 仟元，各占合併負債總額之 12%及 5%；民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣 12,474 仟元及新台幣 9,329 仟元，各占合併綜合損益之 4%及 10%。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報告之子公司及採用權益法之投資暨被投資

公司之相關資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財報報導準則」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 2 年 5 月 1 3 日

美律實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 3 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 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	102 年 3 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 3 月 31 日		101 年 1 月 1 日		
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,116,885	15	\$ 994,290	14	\$ 1,467,641	20	\$ 1,349,237	17	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	1,403	-	1,406	-	3,031	-	2,399	-	
1125	備供出售金融資產－流動	六(三)	1,940	-	1,706	-	1,575	-	1,449	-	
1150	應收票據淨額		41,332	-	97,996	1	100,160	1	115,110	2	
1170	應收帳款淨額	六(四)	2,034,740	27	1,928,324	27	1,810,939	24	1,973,036	25	
1200	其他應收款		28,598	-	22,792	-	16,960	-	35,466	-	
130X	存貨	六(五)	1,127,653	15	1,188,445	16	1,167,434	16	1,378,973	17	
1410	預付款項		47,400	1	36,448	1	26,970	-	40,176	1	
1470	其他流動資產	六(六)及八	308,753	4	298,178	4	279,106	4	387,430	5	
11XX	流動資產合計		<u>4,708,704</u>	<u>62</u>	<u>4,569,585</u>	<u>63</u>	<u>4,873,816</u>	<u>65</u>	<u>5,283,276</u>	<u>67</u>	
非流動資產											
1523	備供出售金融資產－非流動	六(三)	238,130	3	195,792	3	201,211	3	206,972	3	
1550	採用權益法之投資	六(七)	152,074	2	143,498	2	145,164	2	149,392	2	
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	2,040,435	27	1,976,465	27	1,835,341	25	1,817,942	23	
1780	無形資產	六(九)(十)	179,224	3	167,959	2	182,689	2	182,366	2	
1840	遞延所得稅資產		89,579	1	95,796	1	91,577	1	105,509	1	
1900	其他非流動資產		162,459	2	133,084	2	164,384	2	165,849	2	
15XX	非流動資產合計		<u>2,861,901</u>	<u>38</u>	<u>2,712,594</u>	<u>37</u>	<u>2,620,366</u>	<u>35</u>	<u>2,628,030</u>	<u>33</u>	
1XXX	資產總計		<u>\$ 7,570,605</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,282,179</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,494,182</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,911,306</u>	<u>100</u>	

(續次頁)

美律實業股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國 102 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 3 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	102 年 3 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 3 月 31 日		101 年 1 月 1 日		
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動負債											
2100	短期借款	六(十一)	\$ 328,140	4	\$ 319,522	4	\$ 743,010	10	\$ 598,505	7	
2110	應付短期票券		-	-	-	-	-	-	49,991	1	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)	1,116	-	1,978	-	11,329	-	854	-	
2150	應付票據		62	-	270	-	17,769	-	60,070	1	
2170	應付帳款	六(十二)	1,657,898	22	1,720,587	24	1,602,237	21	2,178,707	27	
2200	其他應付款	六(十三)	374,891	5	412,565	6	343,140	5	363,741	5	
2230	當期所得稅負債		113,863	2	78,283	1	75,273	1	55,229	1	
2300	其他流動負債		29,047	-	19,048	-	28,796	-	18,188	-	
21XX	流動負債合計		2,505,017	33	2,552,253	35	2,821,554	37	3,325,285	42	
非流動負債											
2570	遞延所得稅負債		163,882	2	138,168	2	128,445	2	140,531	2	
2600	其他非流動負債		129,231	2	127,588	2	84,766	1	84,564	1	
25XX	非流動負債合計		293,113	4	265,756	4	213,211	3	225,095	3	
2XXX	負債總計		2,798,130	37	2,818,009	39	3,034,765	40	3,550,380	45	
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十五)(十六)	1,660,193	22	1,658,568	23	1,579,351	21	1,579,351	20	
資本公積											
3210	資本公積－發行溢價	六(十七)	1,245,146	16	1,236,313	17	1,234,954	17	1,234,954	16	
3271	資本公積－員工認股權	六(十五)	10,926	-	14,771	-	13,953	-	13,568	-	
3280	資本公積－其他		11,456	-	11,456	-	11,456	-	11,456	-	
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積		636,272	8	636,272	9	604,760	8	604,760	8	
3320	特別盈餘公積		269,144	4	269,144	3	269,144	4	269,144	3	
3350	未分配盈餘合計	六(十八)	882,256	12	716,080	10	743,904	10	591,635	7	
其他權益											
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十九)	5,109	-	(88,844)	(1)	(48,949)	(1)	-	-	
3425	備供出售金融資產未實現損益		42,626	1	587	-	41,772	1	42,365	1	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		4,763,128	63	4,454,347	61	4,450,345	60	4,347,233	55	
36XX	非控制權益		9,347	-	9,823	-	9,072	-	13,693	-	
3XXX	權益總計		4,772,475	63	4,464,170	61	4,459,417	60	4,360,926	55	
負債及權益總計			\$ 7,570,605	100	\$ 7,282,179	100	\$ 7,494,182	100	\$ 7,911,306	100	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、薛守宏會計師民國 102 年 5 月 13 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及子公司
合併綜合損益表
民國102年1月1日至3月31日及101年1月1日至3月31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	102年1至3月	%	101年1至3月	%
4000 營業收入		\$ 2,278,021	100	\$ 2,089,973	100
5000 營業成本	六(五)(二十二)	(1,785,806)	(79)	(1,729,410)	(83)
5900 營業毛利		492,215	21	360,563	17
營業費用	六(二十二)				
6100 推銷費用		(41,929)	(2)	(35,439)	(2)
6200 管理費用		(111,349)	(5)	(116,814)	(5)
6300 研究發展費用		(105,180)	(4)	(101,554)	(5)
6000 營業費用合計		(258,458)	(11)	(253,807)	(12)
6900 營業利益		233,757	10	106,756	5
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十)	8,940	-	15,738	1
7020 其他利益及損失	六(二)(二十一)	(22,963)	(1)	(70,025)	(3)
7050 財務成本	六(二十四)	(746)	-	(2,960)	-
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		(2,895)	-	(3,805)	-
7000 營業外收入及支出合計		(17,664)	(1)	(78,998)	(4)
7900 稅前淨利		216,093	9	185,754	9
7950 所得稅費用	六(二十五)	(50,529)	(2)	(37,903)	(2)
8200 本期淨利		\$ 165,564	7	\$ 147,851	7
其他綜合損益(淨額)	六(十九)				
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 109,089	5	\$ 59,152	(3)
8325 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)		42,221	2	(1,291)	-
8370 採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		3,522	-	(21)	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十五)	(18,704)	(1)	(10,719)	(1)
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$ 136,128	6	\$ 49,745	(2)
8500 本期綜合利益總額		\$ 301,692	13	\$ 98,106	5
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 166,176	7	\$ 152,269	7
8620 非控制權益		(612)	-	(4,418)	-
本期淨利(損)合計		\$ 165,564	7	\$ 147,851	7
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 302,168	13	\$ 102,727	5
8720 非控制權益		(476)	-	(4,621)	-
綜合損益合計		\$ 301,692	13	\$ 98,106	5
基本每股盈餘	六(二十六)				
9750 基本每股盈餘合計		\$ 1.00		\$ 0.92	
稀釋每股盈餘	六(二十六)				
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 1.00		\$ 0.91	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
楊明經、薛守宏會計師民國102年5月13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及子公司
合併權益變動表
民國102年1月1日至3月31日及101年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益							國外營運機構財務報表換算之兌換差			備供出售金融資產未實現損益	非控制權益	合計
	普通股股本	資本公積－發行溢價	資本公積－員工認股權	資本公積－其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	國外營運機構財務報表換算之兌換差	國外營運機構財務報表換算之兌換差	國外營運機構財務報表換算之兌換差	國外營運機構財務報表換算之兌換差
101年1月1日餘額	\$1,579,351	\$1,234,954	\$13,568	\$11,456	\$604,760	\$269,144	\$591,635	\$-	\$42,365	\$13,693	\$4,360,926		
員工認股權酬勞成本	-	-	385	-	-	-	-	-	-	-	385		
101年1至3月本期淨利(註1)	-	-	-	-	-	-	152,269	-	-	(4,418)	147,851		
101年1至3月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(48,949)	(593)	(203)	(49,745)		
101年3月31日餘額	<u>\$1,579,351</u>	<u>\$1,234,954</u>	<u>\$13,953</u>	<u>\$11,456</u>	<u>\$604,760</u>	<u>\$269,144</u>	<u>\$743,904</u>	<u>(\$48,949)</u>	<u>\$41,772</u>	<u>\$9,072</u>	<u>\$4,459,417</u>		
102年1月1日餘額	\$1,658,568	\$1,236,313	\$14,771	\$11,456	\$636,272	\$269,144	\$716,080	(\$88,844)	\$587	\$9,823	\$4,464,170		
員工認股權證行使換發普通股	1,625	8,833	(3,845)	-	-	-	-	-	-	-	6,613		
102年1至3月本期淨利(註2)	-	-	-	-	-	-	166,176	-	-	(612)	165,564		
102年1至3月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	93,953	42,039	136	136,128		
102年3月31日餘額	<u>\$1,660,193</u>	<u>\$1,245,146</u>	<u>\$10,926</u>	<u>\$11,456</u>	<u>\$636,272</u>	<u>\$269,144</u>	<u>\$882,256</u>	<u>\$5,109</u>	<u>\$42,626</u>	<u>\$9,347</u>	<u>\$4,772,475</u>		

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、薛守宏會計師民國102年5月13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及子公司
合併現金流量表
民國102年1月1日至3月31日及101年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>102 年 1 至 3 月</u>	<u>101 年 1 至 3 月</u>
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 216,093	\$ 185,754
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	186,039	66,139
攤銷費用	3,407	6,286
呆帳回升利益	(78)	(21)
非避險性之衍生金融工具認列之淨損(益)	9,840	(84,118)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	2,895	3,805
財務成本	746	2,960
利息收入	(1,745)	(4,662)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	1,338	(32)
減損損失	-	4,000
員工認股權酬勞成本	-	385
匯率影響數	(9,144)	10,620
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		
應收票據	56,664	14,950
應收帳款	(49,121)	160,324
其他應收款	(5,806)	18,506
存貨	60,792	211,539
預付款項	(10,952)	13,206
其他流動資產	(10,528)	108,353
其他非流動資產	(29,375)	1,465
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(208)	(42,301)
應付帳款	(140,477)	(538,239)
其他應付款	(37,296)	(20,321)
其他流動負債	9,999	10,608
其他非流動負債	1,643	202
營運產生之現金流入	<u>254,726</u>	<u>129,408</u>
支付之所得稅	(21)	(5,194)
收取之利息	1,698	4,633
支付之利息	(1,124)	(3,240)
營業活動之淨現金流入	<u>255,279</u>	<u>125,607</u>

(續次頁)

美律實業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國102年1月1日至3月31日及101年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>102 年 1 至 3 月</u>	<u>101 年 1 至 3 月</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
非避險性之衍生金融工具淨變動數	(\$ 10,699)	\$ 93,961
購置不動產、廠房及設備	(194,950)	(143,463)
處分不動產、廠房及設備價款	6,052	20,610
無形資產增加數	(14,578)	(6,659)
投資活動之淨現金流出	(214,175)	(35,551)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款舉借數	336,988	734,659
短期借款償還數	(328,370)	(590,154)
應付短期票券減少數	-	(49,991)
員工認股權證行使換發普通股	6,613	-
籌資活動之淨現金流入	15,231	94,514
匯率影響數	9,144	(10,620)
匯率變動數	57,116	(55,546)
本期現金及約當現金增加數	122,595	118,404
期初現金及約當現金餘額	994,290	1,349,237
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,116,885	\$ 1,467,641
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置不動產、廠房及設備	\$ 182,991	\$ -
加：期初應付設備款	14,620	-
減：期末應付設備款	(2,661)	-
不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 194,950	\$ -

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
楊明經、薛守宏會計師民國102年5月13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及子公司
合併財務報告附註

民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 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

美律實業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 64 年 12 月 24 日於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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

本合併財務報告已於民國 102 年 5 月 10 日提報董事會後發布。

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 104 年 1 月 1 日，得提前適用。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，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3)本集團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集團持有分類為「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。本集團於民國 102 年 1 至 3 月認列屬權益工具之利益 42,039 仟元於其他綜合損益。

(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

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	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	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號	2010 對國際財務報導準則之改善揭露-金融資產之移轉	民國100年1月1日
國際財務報導準則第1號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	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	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	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	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	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	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	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	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	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具：金融負債分類及衡量	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報表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. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份合併期中財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團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)如何影響本集團之財務狀況、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，本合併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)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (4)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則
 - (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
 - (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			102年3月31日	101年12月31日	
本公司	MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD. (簡稱"MEST")	主要係買賣與本公司相同之產品。	100.00%	100.00%	
本公司	MERRY ELECTRONICS (THAILAND) CO., LTD. (簡稱"METC")	主要業務與本公司相同。	99.99%	99.99%	註1
本公司	MERRY ELECTRONICS (U. S. A.) CO., LTD. (簡稱"MECA")	代理銷售聯屬公司生產之麥克風及安全系統等產品。	99.90%	99.90%	註1
本公司	DANNY DYNAMICS LIMITED (簡稱"DANNY")	係從事一般投資。	100.00%	100.00%	
本公司	SUNSHINE ELECTRONICS (HK) CO., LTD (簡稱"SUNSHINE")	主要從事電熱導管之銷售。	53.04%	53.04%	註1
本公司	MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD. (簡稱"MESG")	其他電子元件和電路板製造。	51.00%	51.00%	註1
MEST	美律電子(上海)有限公司 (簡稱"MECS")	主要係買賣與本公司相同之產品。	100.00%	100.00%	註1
MEST	美律電子(深圳)有限公司 (簡稱"MECL")	主要業務與本公司相同。	100.00%	100.00%	
MEST	美律電子(惠州)有限公司 (簡稱"MECH")	主要業務與本公司相同。	100.00%	100.00%	註1

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			102年3月31日	101年12月31日	
DANNY	Universal Capital Investment Limited (簡稱"UCIL")	係從事一般投資業務。	100.00%	100.00%	
DANNY	MERRYTECH (HK) CO., LIMITED (簡稱"香港美特")	係從事一般投資業務。	100.00%	100.00%	
香港美特	美特科技(蘇州)有限公司 (簡稱"MECE")	主要業務與本公司相同。	100.00%	100.00%	註2
香港美特	美律電子(河北)有限公司 (簡稱"MECB")	主要業務與本公司相同。	100.00%	100.00%	註1
SUNSHINE	日當電器(深圳)有限公司 (簡稱"日當")	電熱導管之生產。	100.00%	100.00%	註1

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年3月31日	101年1月1日	
本公司	MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD. (簡稱"MEST")	主要係買賣與本公司相同之產品。	100.00%	100.00%	
本公司	MERRY ELECTRONICS (THAILAND) CO., LTD. (簡稱"METC")	主要業務與本公司相同。	99.99%	99.99%	註1
本公司	MERRY ELECTRONICS (U. S. A.) CO., LTD. (簡稱"MECA")	代理銷售聯屬公司生產之麥克風及安全系統等產品。	99.75%	99.75%	註1
本公司	DANNY DYNAMICS LIMITED (簡稱"DANNY")	係從事一般投資。	100.00%	100.00%	
本公司	SUNSHINE ELECTRONICS (HK) CO., LTD (簡稱"SUNSHINE")	主要從事電熱導管之銷售。	53.04%	53.04%	註1
本公司	MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD. (簡稱"MESG")	其他電子元件和電路板製造。	51.00%	51.00%	註1

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年3月31日	101年1月1日	
MEST	美律電子(上海) 有限公司 (簡稱"MECS")	主要係買賣與 本公司相同之 產品。	100.00%	100.00%	註1
MEST	美律電子(深圳) 有限公司 (簡稱"MECL")	主要業務與本 公司相同。	100.00%	100.00%	
MEST	美律電子(惠州) 有限公司 (簡稱"MECH")	主要業務與本 公司相同。	100.00%	100.00%	註1
DANNY	Universal Capital Investment Limited (簡稱"UCIL")	係從事一般投 資業務。	100.00%	100.00%	
DANNY	MERRYTECH (HK) CO., LIMITED (簡稱"香港美特")	係從事一般投 資業務。	100.00%	100.00%	
香港美特	美特科技(蘇州) 有限公司 (簡稱"MECE")	主要業務與本 公司相同。	100.00%	100.00%	註2
香港美特	美律電子(河北) 有限公司 (簡稱"MECB")	主要業務與本 公司相同。	100.00%	100.00%	註1
SUNSHINE	日當電器(深圳) 有限公司 (簡稱"日當")	電熱導管之生 產。	100.00%	100.00%	註1

註 1：未經會計師核閱。

註 2：MECE 所持有之轉投資公司-東莞廣曜塑膠有限公司未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：

無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均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。本合併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之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過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為當期損益；屬透過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) 與借款和現金及約當現金有關之兌換損益在損益表之「利息收入或財務成本」列報。所有其他兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，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即期匯率換算；
 - 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。
- (2) 國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。

(五) 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。
2. 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) 價值變動之風險甚小者。

(七) 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或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。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。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (1) 係混合(結合)合約；或
 - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
2. 本集團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。

(八) 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. 本集團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。

(九) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，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。

(十) 金融資產減損

1. 本集團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一項或多項事項(即「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. 本集團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：

備供出售金融資產係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)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。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 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。

(十三) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團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。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團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。

(十四) 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集團，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. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用

年限以直線法計提折舊。本集團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，除房屋及建築為 7~60 年，其餘固定資產為 2~10 年。

(十五) 租賃資產／租賃(承租人)

營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付於租賃期間內按直接法攤銷認列為當期損益。

(十六) 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 3~5 年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。商譽每年進行減損測試，並按成本減累計減損列報。商譽之減損損失不予迴轉。

為減損測試目的，商譽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。

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。

(十七) 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。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，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。

(十八) 借款

1. 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，後續就價款（扣除交易成本）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。

2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十九) 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。

(二十) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。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，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（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。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日

後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣而支付之福利。本集團係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘雇計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後12個月支付之福利應予以折現。

4. 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。

(二十三) 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。

(二十四) 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. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。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合併財務狀況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，本集團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（及稅法）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. 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所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十五)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。

(二十六)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及股本溢價。

(二十七)收入認列

本集團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集團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，本集團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。

(二十八)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集團發生之費用，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。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(二十九)營運部門

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

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

本集團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。本集團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

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

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，本集團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。

2. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，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。

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，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團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。

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有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。

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，故本集團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，本集團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。

6. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團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集團確定福利義務之金額。

7. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團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、(二)。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102年3月31日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 27,583	\$ 26,290
支票存款及活期存款	1,019,539	832,436
定期存款	49,800	115,589
約當現金	19,963	19,975
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 1,116,885</u>	<u>\$ 994,290</u>

	101年3月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 10,585	\$ 1,255
支票存款及活期存款	1,173,830	1,172,267
定期存款	223,356	175,715
約當現金	59,870	-
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 1,467,641</u>	<u>\$ 1,349,237</u>

本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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3月31日	101年12月31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	\$ 1,141	\$ 1,184
股票-ARRIS	169	169
	<u>1,310</u>	<u>1,353</u>
持有供交易之金融資產評價調整	93	53
合計	<u>\$ 1,403</u>	<u>\$ 1,406</u>

項	目	101年3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		\$ 2,861	\$ 2,232
股票-ARRIS		<u>169</u>	<u>169</u>
		3,030	2,401
持有供交易之金融資產評價調整		<u>1</u>	(<u>2</u>)
合計		<u>\$ 3,031</u>	<u>\$ 2,399</u>

項	目	102年3月31日	101年12月31日
流動項目：			
持有供交易金融負債			
非避險之衍生金融工具		<u>\$ 1,116</u>	<u>\$ 1,978</u>
項	目	101年3月31日	101年1月1日

流動項目：			
持有供交易金融負債			
非避險之衍生金融工具		<u>\$ 11,329</u>	<u>\$ 854</u>

1. 本集團於民國 102 年 1 至 3 月及 101 年 1 至 3 月認列之淨損失及淨利益分別計 9,840 仟元及 84,118 仟元。
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 3 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-預購	<u>USD 1,000仟元</u>	102.01.02~102.04.08	28.806
遠期外匯-預購	<u>USD 1,205仟元</u>	101.04.18~102.04.30	EUR 1.245
遠期外匯-預售	<u>USD 1,000仟元</u>	102.01.02~102.04.08	28.986
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	<u>USD 18,000 仟元</u>	101.10.17~102.02.27	28.953~29.225
遠期外匯-預購	<u>USD 18,000 仟元</u>	101.10.17~102.02.27	28.808~29.125
遠期外匯-預購	<u>USD 1,205 仟元</u>	101.04.18~102.04.30	EUR 1.245

	101	年	3	月	31	日
金 融 商 品	合約金額		契約期間		約定價格	
	(名目本金)					
遠期外匯-預購	USD	6,000仟元	101.01.10~101.04.19		29.751~29.98	
遠期外匯-預售	EUR	20,600仟元	101.02.17~101.06.01	USD	1.301~1.331	
遠期外匯-預售	USD	6,000仟元	101.01.10~101.04.19		29.875~30.06	
遠期外匯-預售	USD	807仟元	100.05.23~101.04.30	EUR	1.238~1.240	
遠期外匯-預購	USD	893仟元	100.04.18~101.04.16	RMB	6.4458	
遠期外匯-預購	JPY	91,260仟元	100.07.26~101.07.26	RMB	0.08225	

	101	年	1	月	1	日
金 融 商 品	合約金額		契約期間		約定價格	
	(名目本金)					
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	
遠期外匯-預購	USD	1,578 仟元	100.03.30~101.04.16	RMB	6.444~6.485	
遠期外匯-預購	JPY	91,620 仟元	100.07.26~101.07.26	RMB	0.08225	

本集團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3月31日	101年12月31日
流動項目：		
未公開發行公司股票	\$ 1,265	\$ 1,265
備供出售金融資產評價調整	675	441
合計	\$ 1,940	\$ 1,706
非流動項目：		
興櫃公司股票	\$ 50,220	\$ 50,220
未公開發行公司股票	133,449	133,097
小計	183,669	183,317
備供出售金融資產評價調整	54,461	12,475
合計	\$ 238,130	\$ 195,792

項目	101年3月31日	101年1月1日
流動項目：		
未公開發行公司股票	\$ 1,265	\$ 1,265
備供出售金融資產評價調整	310	184
合計	<u>\$ 1,575</u>	<u>\$ 1,449</u>
非流動項目：		
興櫃公司股票	\$ 50,220	\$ 50,220
未公開發行公司股票	95,587	99,931
小計	145,807	150,151
備供出售金融資產評價調整	55,404	56,821
合計	<u>\$ 201,211</u>	<u>\$ 206,972</u>

(四) 應收帳款

	102年3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 2,036,151	\$ 1,929,738
減：備抵呆帳	(1,411)	(1,414)
	<u>\$ 2,034,740</u>	<u>\$ 1,928,324</u>
	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 1,812,393	\$ 1,974,523
減：備抵呆帳	(1,454)	(1,487)
	<u>\$ 1,810,939</u>	<u>\$ 1,973,036</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年3月31日	101年12月31日
30天內	\$ 64,987	\$ 40,000
31-90天	21,995	20,047
91-180天	10,521	-
181天以上	-	-
	<u>\$ 97,503</u>	<u>\$ 60,047</u>
	101年3月31日	101年1月1日
30天內	\$ 49,307	\$ 8,005
31-90天	6,825	6,824
91-180天	1,453	847
181天以上	2,045	1,286
	<u>\$ 59,630</u>	<u>\$ 16,962</u>

2. 已減損金融資產之變動分析：

	102年1至3月	101年1至3月
1月1日	\$ 1,414	\$ 1,487
本期迴轉減損損失	78	21
匯率影響數	(81)	(54)
3月31日	<u>\$ 1,411</u>	<u>\$ 1,454</u>

3. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年3月31日	101年12月31日
群組1	\$ 1,870,667	\$ 1,776,428
群組2	66,570	91,849
	<u>\$ 1,937,237</u>	<u>\$ 1,868,277</u>
	101年3月31日	101年1月1日
群組1	\$ 1,506,757	\$ 1,717,476
群組2	244,552	238,598
	<u>\$ 1,751,309</u>	<u>\$ 1,956,074</u>

群組 1 為國際型客戶；群組 2 為非國際型客戶。

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. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存 貨

	102年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 418,851	(\$ 17,169)	\$ 401,682
在製品	316,389	(4,597)	311,792
製成品	434,968	(20,789)	414,179
合計	<u>\$ 1,170,208</u>	<u>(\$ 42,555)</u>	<u>\$ 1,127,653</u>
	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 400,006	(\$ 14,500)	\$ 385,506
在製品	194,582	(689)	193,893
製成品	612,978	(3,932)	609,046
合計	<u>\$ 1,207,566</u>	<u>(\$ 19,121)</u>	<u>\$ 1,188,445</u>

	101年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 367,091	(\$ 30,126)	\$ 336,965
在製品	303,939	(3,184)	300,755
製成品	545,002	(15,288)	529,714
合計	<u>\$ 1,216,032</u>	<u>(\$ 48,598)</u>	<u>\$ 1,167,434</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 459,648	(\$ 14,394)	\$ 445,254
在製品	220,161	(370)	219,791
製成品	718,345	(4,417)	713,928
合計	<u>\$ 1,398,154</u>	<u>(\$ 19,181)</u>	<u>\$ 1,378,973</u>

當期認列之存貨相關費損：

	102年1至3月	101年1至3月
已出售存貨成本	\$ 1,762,254	\$ 1,699,631
存貨跌價損失	23,552	29,779
	<u>\$ 1,785,806</u>	<u>\$ 1,729,410</u>

(六) 其他流動資產

	102年3月31日	101年12月31日
留抵稅額	\$ 299,458	\$ 284,352
其他	9,295	13,826
	<u>\$ 308,753</u>	<u>\$ 298,178</u>
	101年3月31日	101年1月1日
留抵稅額	\$ 189,628	\$ 251,782
質押定期存款	69,612	108,495
其他	19,866	27,153
	<u>\$ 279,106</u>	<u>\$ 387,430</u>

(七) 採用權益法之投資

	102年3月31日	101年12月31日
陸合企業股份有限公司	\$ 124,083	\$ 124,513
東莞廣曜塑膠有限公司	27,991	18,985
	<u>\$ 152,074</u>	<u>\$ 143,498</u>
	101年3月31日	101年1月1日
陸合企業股份有限公司	\$ 125,465	\$ 129,250
東莞廣曜塑膠有限公司	19,699	20,142
	<u>\$ 145,164</u>	<u>\$ 149,392</u>

本集團主要關聯企業之經營結果及其總資產和負債之份額如下：

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>	<u>持股比例</u>
102年3月31日	<u>\$ 1,336,944</u>	<u>\$ 845,399</u>	<u>\$ 240,511</u>	<u>(\$ 9,262)</u>	30.00%~30.91%
101年12月31日	<u>\$ 1,333,243</u>	<u>\$ 859,022</u>	<u>\$ 887,511</u>	<u>(\$ 1,582)</u>	30.00%~30.91%
101年3月31日	<u>\$ 1,330,220</u>	<u>\$ 859,022</u>	<u>\$ 218,098</u>	<u>(\$ 12,315)</u>	30.00%~30.91%
101年1月1日	<u>\$ 1,346,957</u>	<u>\$ 871,919</u>			30.00%~30.91%

(八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程	合計
102年1月1日								
成本	\$ 18,378	\$ 1,075,093	\$ 1,685,445	\$ 19,026	\$ 228,442	\$ 254,618	\$ 108,968	\$ 3,389,970
累計折舊	—	(271,151)	(829,655)	(15,942)	(168,662)	(128,095)	—	(1,413,505)
	<u>\$ 18,378</u>	<u>\$ 803,942</u>	<u>\$ 855,790</u>	<u>\$ 3,084</u>	<u>\$ 59,780</u>	<u>\$ 126,523</u>	<u>\$ 108,968</u>	<u>\$ 1,976,465</u>
102年1至3月								
1月1日	\$ 18,378	\$ 803,942	\$ 855,790	\$ 3,084	\$ 59,780	\$ 126,523	\$ 108,968	\$ 1,976,465
增添	—	15,410	20,296	—	2,365	82,511	62,409	182,991
處分-成本	—	—	(16,364)	—	(660)	(33)	—	(17,057)
處分-累計折舊	—	—	9,052	—	602	13	—	9,667
移轉	—	—	11,155	—	642	—	(9,720)	2,077
折舊費用	—	(13,438)	(48,388)	(413)	(6,400)	(117,400)	—	(186,039)
淨兌換差額	—	29,327	32,590	103	2,003	3,911	4,397	72,331
3月31日	<u>\$ 18,378</u>	<u>\$ 835,241</u>	<u>\$ 864,131</u>	<u>\$ 2,774</u>	<u>\$ 58,332</u>	<u>\$ 95,525</u>	<u>\$ 166,054</u>	<u>\$ 2,040,435</u>
102年3月31日								
成本	\$ 18,378	\$ 1,136,232	\$ 1,763,719	\$ 19,494	\$ 237,494	\$ 232,839	\$ 166,054	\$ 3,574,210
累計折舊	—	(300,991)	(899,588)	(16,720)	(179,162)	(137,314)	—	(1,533,775)
	<u>\$ 18,378</u>	<u>\$ 835,241</u>	<u>\$ 864,131</u>	<u>\$ 2,774</u>	<u>\$ 58,332</u>	<u>\$ 95,525</u>	<u>\$ 166,054</u>	<u>\$ 2,040,435</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程	合計
101年1月1日								
成本	\$ 18,378	\$ 847,067	\$ 1,456,678	\$ 19,303	\$ 216,202	\$ 210,802	\$ 340,789	\$ 3,109,219
累計折舊及減損	<u>—</u>	<u>(227,095)</u>	<u>(755,776)</u>	<u>(14,089)</u>	<u>(163,175)</u>	<u>(131,142)</u>	<u>—</u>	<u>(1,291,277)</u>
	<u>\$ 18,378</u>	<u>\$ 619,972</u>	<u>\$ 700,902</u>	<u>\$ 5,214</u>	<u>\$ 53,027</u>	<u>\$ 79,660</u>	<u>\$ 340,789</u>	<u>\$ 1,817,942</u>
101年1至3月								
1月1日	\$ 18,378	\$ 619,972	\$ 700,902	\$ 5,214	\$ 53,027	\$ 79,660	\$ 340,789	\$ 1,817,942
增添	—	10,744	34,054	—	14,885	10,141	73,639	143,463
處分-成本	—	(2,170)	(32,963)	—	(5,728)	(1,243)	—	(42,104)
處分-累計折舊	—	514	17,091	—	3,921	—	—	21,526
移轉	—	—	447	—	—	—	—	447
折舊費用	—	(17,861)	(31,961)	(315)	(9,927)	(6,075)	—	(66,139)
淨兌換差額	<u>—</u>	<u>(17,157)</u>	<u>(13,278)</u>	<u>(105)</u>	<u>(854)</u>	<u>(1,588)</u>	<u>(6,812)</u>	<u>(39,794)</u>
3月31日	<u>\$ 18,378</u>	<u>\$ 594,042</u>	<u>\$ 674,292</u>	<u>\$ 4,794</u>	<u>\$ 55,324</u>	<u>\$ 80,895</u>	<u>\$ 407,616</u>	<u>\$ 1,835,341</u>
101年3月31日								
成本	\$ 18,378	\$ 848,169	\$ 1,430,199	\$ 19,036	\$ 222,254	\$ 214,234	\$ 407,616	\$ 3,159,886
累計折舊及減損	<u>—</u>	<u>(254,127)</u>	<u>(755,907)</u>	<u>(14,242)</u>	<u>(166,930)</u>	<u>(133,339)</u>	<u>—</u>	<u>(1,324,545)</u>
	<u>\$ 18,378</u>	<u>\$ 594,042</u>	<u>\$ 674,292</u>	<u>\$ 4,794</u>	<u>\$ 55,324</u>	<u>\$ 80,895</u>	<u>\$ 407,616</u>	<u>\$ 1,835,341</u>

(九) 無形資產

	專利權	電腦軟體	商譽	其他	合計
102年1月1日					
成本	\$ 8,378	\$ 73,748	\$ 139,735	\$ 2,215	\$ 224,076
累計攤銷	(5,714)	(50,403)	—	—	(56,117)
	<u>\$ 2,664</u>	<u>\$ 23,345</u>	<u>\$ 139,735</u>	<u>\$ 2,215</u>	<u>\$ 167,959</u>
102年1至3月					
1月1日	\$ 2,664	\$ 23,345	\$ 139,735	\$ 2,215	\$ 167,959
增添	36	14,542	—	—	14,578
攤銷費用	(370)	(3,037)	—	—	(3,407)
淨兌換差額	—	3	—	91	94
3月31日	<u>\$ 2,330</u>	<u>\$ 34,853</u>	<u>\$ 139,735</u>	<u>\$ 2,306</u>	<u>\$ 179,224</u>
102年3月31日					
成本	\$ 8,414	\$ 88,293	\$ 139,735	\$ 2,306	\$ 238,748
累計攤銷	(6,084)	(53,440)	—	—	(59,524)
	<u>\$ 2,330</u>	<u>\$ 34,853</u>	<u>\$ 139,735</u>	<u>\$ 2,306</u>	<u>\$ 179,224</u>
	專利權	電腦軟體	商譽	其他	合計
101年1月1日					
成本	\$ 6,099	\$ 72,361	\$ 139,735	\$ 2,294	\$ 220,489
累計攤銷	(4,417)	(33,706)	—	—	(38,123)
	<u>\$ 1,682</u>	<u>\$ 38,655</u>	<u>\$ 139,735</u>	<u>\$ 2,294</u>	<u>\$ 182,366</u>
101年1至3月					
1月1日	\$ 1,682	\$ 38,655	\$ 139,735	\$ 2,294	\$ 182,366
增添	659	6,000	—	—	6,659
攤銷費用	(275)	(6,011)	—	—	(6,286)
淨兌換差額	—	(5)	—	(45)	(50)
3月31日	<u>\$ 2,066</u>	<u>\$ 38,639</u>	<u>\$ 139,735</u>	<u>\$ 2,249</u>	<u>\$ 182,689</u>
101年3月31日					
成本	\$ 6,758	\$ 78,356	\$ 139,735	\$ 2,249	\$ 227,098
累計攤銷	(4,692)	(39,717)	—	—	(44,409)
	<u>\$ 2,066</u>	<u>\$ 38,639</u>	<u>\$ 139,735</u>	<u>\$ 2,249</u>	<u>\$ 182,689</u>

(十) 非金融資產減損

本集團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：

因公司致力開發藍芽訂單，且依民國 101 年及 100 年度經驗，其銷售額分別較前一年度長進 15%及 17%，故預期民國 102 年度至民國 106 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 20%、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。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(十一) 短期借款

借款性質	102年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 328,140</u>	1.0455%~1.15%	-
借款性質	101年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 319,522</u>	1.11%~1.31%	-
借款性質	101年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 58,276	3.75%~3.8715%	定期存款
信用借款	<u>684,734</u>	0.60%~1.95%	-
	<u>\$ 743,010</u>		
借款性質	101年1月1日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 83,605	3.75%~3.8125%	定期存款
信用借款	<u>514,900</u>	1.44%~2.25%	-
	<u>\$ 598,505</u>		

(十二) 應付帳款

	102年3月31日	101年12月31日
應付帳款	\$ 1,538,149	\$ 1,630,826
暫估應付帳款	<u>119,749</u>	<u>89,761</u>
	<u>\$ 1,657,898</u>	<u>\$ 1,720,587</u>
	101年3月31日	101年1月1日
應付帳款	\$ 1,533,075	\$ 2,081,361
暫估應付帳款	<u>69,162</u>	<u>97,346</u>
	<u>\$ 1,602,237</u>	<u>\$ 2,178,707</u>

(十三) 其他應付款

	102年3月31日	101年12月31日
應付費用	\$ 207,531	\$ 255,258
應付帳款-雜項	82,301	81,349
其他應付款	38,446	41,309
應付員工紅利	34,960	25,987
應付董監酬勞	11,653	8,662
	<u>\$ 374,891</u>	<u>\$ 412,565</u>
	101年3月31日	101年1月1日
應付費用	\$ 193,380	\$ 247,340
應付帳款-雜項	85,390	70,193
其他應付款	29,705	23,519
應付員工紅利	25,738	17,017
應付董監酬勞	8,579	5,672
其他	348	-
	<u>\$ 343,140</u>	<u>\$ 363,741</u>

(十四) 退休金

1. (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：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	(\$ 125,079)	(\$ 111,767)
計畫資產公允價值	<u>29,657</u>	<u>28,007</u>
	(95,422)	(83,760)
未認列前期服務成本	<u>2,203</u>	<u>2,526</u>
認列於資產負債表之淨負債	<u>(\$ 93,219)</u>	<u>(\$ 81,234)</u>

- (3) 本集團民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為 661 仟元及 678 仟元。
- (4) 截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益均為 8,881 仟元。
- (5) 本公司之確定福利退休計劃資產，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 3 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。

(6) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年度	100年度
折現率	1.5%	1.75%
未來薪資增加率	2.5%	2%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	2%

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。

(7) 經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務現值	(\$ 125,079)
計畫資產公允價值	29,657
計畫剩餘(短絀)	(\$ 95,422)
計畫負債之經驗調整	\$ 135
計畫資產之經驗調整	(\$ 242)

(8) 本集團於民國 102 年 1 至 3 月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 2,646 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) MECL、MECH、MECE、MECB 及 MECS 按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3) 民國 102 年及 101 年 1 至 3 月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 16,784 仟元及 15,879 仟元。

(十五) 股份基礎給付

1. 民國 102 年及 101 年 1 至 3 月，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 際離職 率	估計未 來離職 率
第一次員工 認股權計畫	96.12.26	2000單位	5年	2~4年之服務	-	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	3.64%	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1至3月		101年1至3月	
	認股權 數量	加權平均 (元)	認股權 數量	加權平均 (元)
期初流通在外認股權	-	\$ -	1,180	\$ 68.00
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股	-	-	-	-
本期放棄認股權	-	-	(26)	-
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>1,154</u>	68.00
期末可執行認股權	-	-	<u>1,154</u>	-

(2) 第二次員工認股權計畫

	102年1至3月		101年1至3月	
	認股權 數量	加權平均 (元)	認股權 數量	加權平均 (元)
期初流通在外認股權	435	\$ 40.70	460	\$ 44.30
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股	-	-	-	-
本期放棄認股權	(17)	-	-	-
本期執行認股權	(162)	-	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>256</u>	40.70	<u>460</u>	44.30
期末可執行認股權	<u>256</u>	-	<u>345</u>	-

3. 民國 102 年及 101 年 1 至 3 月執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 43.38 元及 41.4 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3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	\$ 62.50	-	\$ 62.50	-
第二次員工認股權計畫	40.70	5個月	40.70	8個月

	101年3月31日		101年1月1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	\$ 68.00	9個月	\$ 68.00	1年
第二次員工認股權計畫	44.30	1年5個月	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	履約 價格	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
第二次員工 認股權計畫	97.08.29	\$57.2	\$57.2	44.47%	5年	-	2.21%	\$23.663

(註)

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1至3月	101年1至3月
權益交割	\$ -	\$ 385

7. 本公司使用 Binomial Model 選擇權評價模式估計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 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 公平價值 (元)
第一次員工 認股權計畫	96.12.26	\$95.80	\$95.80	38%	5年	-	2.05%	\$32.52

(十六)股本

民國 102 年 3 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 5000 仟股)，實收資本額為 1,660,193 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1至3月	101年1至3月
1月1日	\$ 165,857	\$ 157,935
員工執行認股權	162	-
3月31日	\$ 166,019	\$ 157,935

(十七) 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。

	發行溢價	員工認股權	其他	合計
102年1月1日	\$1,236,313	\$ 14,771	\$ 11,456	\$1,262,540
員工執行認股權	8,833	(3,845)	-	4,988
102年3月31日	<u>\$1,245,146</u>	<u>\$ 10,926</u>	<u>\$ 11,456</u>	<u>\$1,267,528</u>
	發行溢價	員工認股權	其他	合計
101年1月1日	\$1,234,954	\$ 13,568	\$ 11,456	\$1,259,978
員工執行認股權	-	385	-	385
101年3月31日	<u>\$1,234,954</u>	<u>\$ 13,953</u>	<u>\$ 11,456</u>	<u>\$1,260,363</u>

(十八) 保留盈餘

	102年1至3月	101年1至3月
1月1日	\$ 716,080	\$ 591,635
本期淨利	166,176	152,269
3月31日	<u>\$ 882,256</u>	<u>\$ 743,904</u>

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. 本公司民國 102 年及 101 年 1 至 3 月員工紅利估列金額分別為 8,974 仟元及 8,721 仟元；董監酬勞估列金額分別為 2,991 仟元及 2,907 仟元。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，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。

(十九)其他權益項目

	備供出售投資	外幣換算	總計
102年1月1日	\$ 587	(\$ 88,844)	(\$ 88,257)
重估價－總額	42,221	-	42,221
重估價－稅項	(182)	(18,522)	(18,704)
外幣換算差異數：			
－集團	-	108,953	108,953
－關聯企業	-	3,522	3,522
102年3月31日	<u>\$ 42,626</u>	<u>\$ 5,109</u>	<u>\$ 47,735</u>
	備供出售投資	外幣換算	總計
101年1月1日	\$ 42,365	\$ -	\$ 42,365
重估價－總額	(1,291)	-	(1,291)
重估價－稅項	698	10,021	10,719
外幣換算差異數：			
－集團	-	(58,949)	(58,949)
－關聯企業	-	(21)	(21)
101年3月31日	<u>\$ 41,772</u>	<u>(\$ 48,949)</u>	<u>(\$ 7,177)</u>

(二十)其他收入

	102年1至3月	101年1至3月
銀行存款利息	\$ 1,745	\$ 4,662
佣金收入	340	881
租金收入	317	599
樣品收入	6,538	9,596
合計	<u>\$ 8,940</u>	<u>\$ 15,738</u>

(二十一) 其他利益及損失

	102年1至3月	101年1至3月
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負)	\$ 9,840	\$ 84,118
債)淨利益(損失)		
淨外幣兌換利益(損失)	(5,485)	(9,799)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(1,338)	32
減損損失	-	(4,000)
手續費	(161)	(276)
其他損失	(6,139)	(50)
合計	<u>(\$ 22,963)</u>	<u>\$ 70,025</u>

(二十二) 依性質分類之費用

	102年1至3月	101年1至3月
員工福利費用	\$ 462,621	\$ 454,526
折舊費用	186,039	66,139
攤銷費用	3,407	6,286
合計	<u>\$ 652,067</u>	<u>\$ 526,951</u>

(二十三) 員工福利費用

	102年1至3月	101年1至3月
薪資費用	\$ 405,524	\$ 404,244
勞健保費用	7,363	5,979
退休金費用	17,445	16,557
其他用人費用	32,289	27,746
	<u>\$ 462,621</u>	<u>\$ 454,526</u>

(二十四) 財務成本

	102年1至3月	101年1至3月
利息費用 - 銀行借款	<u>\$ 746</u>	<u>\$ 2,960</u>

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	102年1至3月	101年1至3月
當期所得稅：		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$ 45,071	\$ 28,705
以前年度所得稅高低估	5,458	9,198
當期所得稅總額	50,529	37,903
所得稅費用	<u>\$ 50,529</u>	<u>\$ 37,903</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102年1至3月	101年1至3月
備供出售金融資產公允價值變動	\$ 182	(\$ 698)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動	18,522	(10,021)
	<u>\$ 18,704</u>	<u>(\$ 10,719)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度，子公司 MEST、MECL、MECH、MECB 及 MECS 均已核定至民國 100 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	102年3月31日	101年12月31日
86年度以前	\$ 26,001	\$ 26,001
87年度以後	856,255	690,079
	<u>\$ 882,256</u>	<u>\$ 716,080</u>
	101年3月31日	101年1月1日
86年度以前	\$ 26,001	\$ 26,001
87年度以後	717,903	565,634
	<u>\$ 743,904</u>	<u>\$ 591,635</u>

4. 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 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 59,989 仟元、59,989 仟元、21,118 仟元及 21,118 仟元，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 10.61%，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 20.66%。

(二十六) 每股盈餘

	102年1至3月	
	加權平均流通 稅後金額	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	<u>\$ 166,176</u>	<u>\$ 1.00</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	166,176	165,894
具稀釋作用之潛在普通股之影 響		
員工分紅	<u>-</u>	<u>872</u>
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 166,176</u>	<u>\$ 1.00</u>

	101年1至3月		
	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	\$ 152,269	165,832	\$ 0.92
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	152,269	165,832	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	584	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 152,269	166,416	\$ 0.91

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	102年1至3月	101年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 22,592	\$ 18,802

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

民國 102 年 3 月 31 日：無此情形。

民國 101 年 12 月 31 日：無此情形。

資產項目	帳面價值		擔保用途
	101年3月31日	101年1月1日	
其他流動資產			
-定期存款	\$ 64,391	\$ 90,480	短期借款
-定期存款	5,221	18,015	銀行承兌匯票保證金
	\$ 69,612	\$ 108,495	

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3月31日	101年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 12,447	\$ 35,948
無形資產	4,067	11,506
總計	\$ 16,514	\$ 47,454

	101年3月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 45,044	\$ 54,381
無形資產	21,753	18,485
總計	<u>\$ 66,797</u>	<u>\$ 72,866</u>

(二) 或有事項

1. 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。
2. 子公司 MEST 於民國 100 年度與龍門縣金山省級產業移轉工業園管理委員會簽訂固定資產建設扶持基金合同，約定固定資產總投資金額於民國 99 年 12 月至 102 年 12 月間不得少於人民幣 100,000 仟元，於完全符合相關條件和已履行相關程序的前提下，該委員會依每平方米補助 MECH 資產建設扶持基金人民幣 105 元，截至民國 102 年 3 月 31 日止，已獲得補助款為人民幣 6,825 仟元(帳列其他非流動負債)。

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

本集團因營運產業特性及未來集團發展情形，並考量外部環境變動等因素。本集團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。

本集團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 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團負債佔資產比例如下：

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
負債總額	\$ 2,798,130	\$ 2,818,009	\$ 3,034,765	\$ 3,550,380
資產總額	7,570,605	7,282,179	7,494,182	7,911,306
比例	37%	39%	40%	45%

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 1,116,885	\$ 1,116,885
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,403	1,403
備供出售金融資產		
權益證券投資	240,070	240,070
應收票據淨額	41,332	41,332
應收帳款淨額	2,034,740	2,034,740
其他應收款	28,598	28,598
其他流動資產	59	59
其他非流動資產	7,895	7,895
合計	<u>\$ 3,470,982</u>	<u>\$ 3,470,982</u>

101年12月31日		
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 994,290	\$ 994,290
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	197,498	197,498
應收票據淨額	97,996	97,996
應收帳款淨額	1,928,324	1,928,324
其他應收款	22,792	22,792
其他流動資產	14	14
其他非流動資產	6,262	6,262
合計	<u>\$ 3,248,582</u>	<u>\$ 3,248,582</u>

101年3月31日		
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 1,467,641	\$ 1,467,641
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,031	3,031
備供出售金融資產		
權益證券投資	202,786	202,786
應收票據淨額	100,160	100,160
應收帳款淨額	1,810,939	1,810,939
其他應收款	16,960	16,960
其他流動資產	69,652	69,652
其他非流動資產	6,917	6,917
合計	<u>\$ 3,678,086</u>	<u>\$ 3,678,086</u>

101年1月1日		
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 1,349,237	\$ 1,349,237
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	208,421	208,421
應收票據淨額	115,110	115,110
應收帳款淨額	1,973,036	1,973,036
其他應收款	35,466	35,466
其他流動資產	108,773	108,773
其他非流動資產	7,187	7,187
合計	<u>\$ 3,799,629</u>	<u>\$ 3,799,629</u>

102年3月31日		
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 328,140	\$ 328,140
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	1,116	1,116
應付票據	62	62
應付帳款	1,657,898	1,657,898
其他應付款	374,891	374,891
其他非流動負債	682	682
合計	<u>\$ 2,362,789</u>	<u>\$ 2,362,789</u>

101年12月31日		
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 319,522	\$ 319,522
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	1,720,587	1,720,587
其他應付款	412,565	412,565
其他非流動負債	600	600
合計	<u>\$ 2,455,522</u>	<u>\$ 2,455,522</u>

101年3月31日		
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 743,010	\$ 743,010
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	11,329	11,329
應付票據	17,769	17,769
應付帳款	1,602,237	1,602,237
其他應付款	343,140	343,140
其他非流動負債	893	893
合計	<u>\$ 2,718,378</u>	<u>\$ 2,718,378</u>

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 598,505	\$ 598,505
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	854	854
應付票據	60,070	60,070
應付帳款	2,178,707	2,178,707
其他應付款	363,741	363,741
其他非流動負債	912	912
合計	<u>\$ 3,252,780</u>	<u>\$ 3,252,780</u>

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本集團使用多項衍生金融工具以規避特定暴險，請詳附註六(二)。
- (2) 風險管理工作由本集團財務處透過與集團營運單位密切合作，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

本集團係跨國營運，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。

102年3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	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>銀行存款</u>						
美元：新台幣	\$ 13,253	29.825	\$ 395,271	1%	\$ 3,953	\$ -
人民幣：新台幣	5,978	4.806	28,730	1%	287	-
歐元：新台幣	3,519	38.230	134,531	1%	1,345	-
星幣：新台幣	500	24.070	12,035	1%	120	-
美元：港幣	2,470	7.762	73,679	1%	737	-
美元：人民幣	2,380	6.269	71,707	1%	717	-
<u>應收款項</u>						
美元：新台幣	\$ 59,136	29.825	\$1,763,731	1%	\$ 17,637	\$ -
歐元：新台幣	2,834	38.230	108,344	1%	1,083	-
美元：港幣	240	7.762	27,508	1%	275	-
美元：人民幣	322	6.269	9,701	1%	97	-
<u>金融負債</u>						
<u>銀行借款</u>						
美元：港幣	\$ 11,000	7.762	\$ 328,123	1%	\$ 3,281	\$ -
<u>應付款項</u>						
美元：新台幣	\$ 40,617	29.825	\$1,211,402	1%	\$ 12,114	\$ -
港幣：人民幣	7,101	0.808	27,575	1%	276	-
美元：人民幣	21,458	6.269	646,504	1%	6,465	-

101年12月31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>銀行存款</u>			
美元：新台幣	\$ 11,886	29.040	\$ 345,169
歐元：新台幣	1,144	38.490	44,033
星幣：新台幣	500	23.760	11,880
美元：港幣	2,452	7.752	71,223
美元：人民幣	1,919	6.286	55,694
<u>應收款項</u>			
美元：新台幣	55,416	29.040	1,609,281
歐元：新台幣	2,353	38.490	90,567
美元：港幣	294	7.752	8,540
<u>金融負債</u>			
<u>銀行借款</u>			
美元：港幣	11,000	7.752	319,514
<u>應付款項</u>			
美元：新台幣	561	29.040	16,291
港幣：人民幣	7,252	0.811	27,154
美元：人民幣	10,551	6.286	306,216
日元：人民幣	308	0.074	105
美元：港幣	102	7.752	2,963

101年3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	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>銀行存款</u>						
美元：新台幣	\$ 14,767	29.510	\$ 435,774	1%	\$ 4,358	\$ -
歐元：新台幣	3,229	39.441	127,355	1%	1,274	-
人民幣：新台幣	2,509	4.686	11,757	1%	118	-
美元：港幣	703	7.765	20,746	1%	207	-
美元：人民幣	946	6.297	27,916	1%	279	-
<u>應收款項</u>						
美元：新台幣	\$ 34,711	29.510	\$1,024,322	1%	\$ 10,243	\$ -
歐元：新台幣	9,171	39.441	361,713	1%	3,617	-
美金：港幣	345	7.765	10,181	1%	102	-
美金：人民幣	144	6.297	4,249	1%	42	-
<u>金融負債</u>						
<u>銀行借款</u>						
美元：港幣	\$ 21,500	7.765	\$ 634,734	1%	\$ 6,347	\$ -
日元：人民幣	91,620	0.077	33,059	1%	331	-
美元：人民幣	859	6.297	25,347	1%	253	-
<u>應付款項</u>						
美元：港幣	\$ 518	7.765	\$ 15,293	1%	\$ 153	\$ -
美元：人民幣	5,498	6.297	162,234	1%	1,622	-
日元：人民幣	1,486	0.077	536	1%	5	-
港幣：人民幣	17,469	0.811	66,388	1%	664	-

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>銀行存款</u>			
美元：新台幣	\$ 14,529	30.275	\$ 439,865
歐元：新台幣	3,098	39.118	121,188
美元：港幣	1,840	7.772	55,706
日幣：人民幣	91,620	0.081	35,488
美元：人民幣	2,289	6.301	69,299
<u>應收款項</u>			
美元：新台幣	\$ 37,430	30.275	\$1,133,193
歐元：新台幣	9,893	39.118	386,994
美元：港幣	219	7.772	6,630
<u>金融負債</u>			
<u>銀行借款</u>			
美元：港幣	\$ 17,000	7.772	\$ 514,675
<u>應付款項</u>			
港幣：人民幣	\$ 20,684	0.811	\$ 80,217
美元：人民幣	6,730	6.301	203,751
日元：人民幣	2,803	0.081	1,086
美元：港幣	303	7.772	9,173

價格風險

由於本集團持有之投資於合併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，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團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，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團主要投資於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 及 101 年 1 至 3 月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 8 仟元及 5 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 6,756 仟元及 5,528 仟元。

利率風險

本集團之利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團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。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 102 年及 101 年 1 至 3 月，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元計價。

依模擬之執行結果，利率變動 5%對民國 102 年及 101 年 1 至 3 月稅後淨利之最大影響分別為減少 18 仟元及 125 仟元。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2) 信用風險

信用風險係本集團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。本集團依內部明定之授信政策，集團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、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應收股票交割款、應收收益等；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. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務處予以彙總。集團財務處監控集團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. 集團財務處將剩餘資金投資於付息之活期存款、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3月31日	3個月至1年					5年	合計
	3個月以下	內	年內	年內	以上		
短期借款	\$328,140	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 328,140
應付票據	-	62	-	-	-	-	62
應付帳款	-	1,657,898	-	-	-	-	1,657,898
其他應付款	-	374,891	-	-	-	-	374,891

非衍生金融負債：

101年12月31日	3個月至1年					5年	合計
	3個月以下	內	年內	年內	以上		
短期借款	\$ -	\$ 319,522	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 319,522
應付票據	-	270	-	-	-	-	270
應付帳款	-	1,720,587	-	-	-	-	1,720,587
其他應付款	-	412,565	-	-	-	-	412,565

非衍生金融負債：

101年3月31日	3個月至1年					5年	合計
	3個月以下	內	年內	年內	以上		
短期借款	\$ -	\$ 743,010	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 743,010
應付票據	-	17,769	-	-	-	-	17,769
應付帳款	-	1,602,237	-	-	-	-	1,602,237
其他應付款	-	343,140	-	-	-	-	343,140

非衍生金融負債：

101年1月1日	3個月至1年				5年	合計
	3個月以下	內	年內	年內	以上	
短期借款	\$ -	\$ 598,505	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 598,505
應付短期票券	-	49,991	-	-	-	49,991
應付票據	-	60,070	-	-	-	60,070
應付帳款	-	2,178,707	-	-	-	2,178,707
其他應付款	-	363,741	-	-	-	363,741

(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。

本集團於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 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3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	\$ 262	\$ -	\$ -	\$ 262
遠期外匯合約	-	1,141	-	1,141
備供出售金融資產				
權益證券	32,666	30,914	176,490	240,070
合計	<u>\$ 32,928</u>	<u>\$ 32,055</u>	<u>\$ 176,490</u>	<u>\$ 241,473</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>\$ 1,116</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,116</u>

101年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	<u>28,706</u>	<u>23,899</u>	<u>144,893</u>	<u>197,498</u>
合計	<u>\$ 28,928</u>	<u>\$ 25,083</u>	<u>\$ 144,893</u>	<u>\$ 198,904</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3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 170	\$ -	\$ -	\$ 170
遠期外匯合約	-	2,861	-	2,861
備供出售金融資產				
權益證券	<u>32,787</u>	<u>23,145</u>	<u>146,854</u>	<u>202,786</u>
合計	<u>\$ 32,957</u>	<u>\$ 26,006</u>	<u>\$ 146,854</u>	<u>\$ 205,817</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>\$ 11,329</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,329</u>

101年1月1日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	<u>28,395</u>	<u>24,721</u>	<u>155,305</u>	<u>208,421</u>
合計	<u>\$ 28,562</u>	<u>\$ 26,953</u>	<u>\$ 155,305</u>	<u>\$ 210,820</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>\$ 854</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 854</u>

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。本集團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 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日屬於第三等級金融工具之變動。

	<u>權益證券</u>		<u>權益證券</u>
102年1月1日	\$ 144,893	101年1月1日	\$ 155,305
認列於其他綜合損 益之利益或損失	<u>31,597</u>	認列於其他綜合損 益之利益或損失	(<u>8,451</u>)
102年3月31日	<u>\$ 176,490</u>	101年3月31日	<u>\$ 146,854</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形： 民國102年1至3月：

民國102年1至3月：														(註2)		(註1)	
編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本 期		實 際 動支金額	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	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限 額	總限額	備註	
				最高金額	期末餘額			資 金 貸 與 性 質				名 稱	價 值				
0	美律實業股份有限公司	MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD.	其他應收款	\$ 107,065	\$ 107,065	\$ 36,105	3.092	2	\$ -	營運週轉	\$ -	本票	\$ 35,700	\$ 1,905,251	\$ 4,763,128		
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	-	-	-	1,905,251	4,763,128		

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. 為他人背書保證情形： 民國102年1至3月：

民國102年1至3月：				累計背書											
編號	背 書 保 證 者 公 司 名 稱	背書保證對象 公司名稱 關 係		對單一企業背 書保證之限額	本期	期未背書 保證餘額	實 際	以財產擔保	保證金額	估最近期財務 報表淨值之比率	背 書 保 證	屬母公司	屬子公司	屬大陸	備註
					最高背書 保證額		動 支	之背書	佔		最 高 限 額	對子公司	對母公司	地區背	
0	美律實業股份 有限公司	美特科技(蘇州) (註1)		\$ 3,810,502	\$ 19,752	\$ 19,752	\$ -	\$ -	0.41%	\$ 4,763,128	Y	-	-		
1	美律電子(深圳) 有限公司	美律電子(上海) (註4)		(註3) 153,981	14,169	14,169	-	-	3.08%	(註2) 229,697	-	-	Y		
				(註6)						(註5)					

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，以不逾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：

民國102年1至3月：

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 股數(仟股)	帳面金額	比率(%)	市 價	備 註
美律實業股份有限公司	股 票 - ARRIS	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 評價調整	1	\$ 169 93 \$ 262	-	\$ 262	
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 股數(仟股)	帳面金額	比率(%)	市 價	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 評價調整	126	\$ 1,265 675 \$ 1,940	-	\$ 1,940	
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 股數(仟股)	帳面金額	比率(%)	市 價	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	0.08	\$ 30,726	
美律實業股份有限公司	股票-鈺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	50,195	
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	30,914	
美律實業股份有限公司	股票-動能科技股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	2,800	8,970	5.98	8,970	
美律實業股份有限公司	股票-翔英投資股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	2,170	7,334	4.85	7,334	
美律實業股份有限公司	股票-衡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-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	0.45	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	-	84,580	
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	-	5,555	-	2,895	
					183,669		\$ 238,130	
			評價調整		54,461			
					\$ 238,130			

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 股數(仟股)	帳面金額	比率(%)	市價(註1)	備 註
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	採用權益法之投資	15,174	\$ 1,003,534	100.00	\$ 1,006,463	註3
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	採用權益法之投資	43,191	1,879,217	100.00	1,879,217	註3
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	採用權益法之投資	13,395	124,083	30.91	120,862	註3
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	採用權益法之投資	-	62,284	-	59,958	註3
美律實業股份有限公司	股票-MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD.	採權益法評價之被投資公司	其他非流動負債	408 (	5,230)	51.00 (	7,640)	註3
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	採用權益法之投資	-	459,393	100.00	459,393	註3
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	採用權益法之投資	-	16,945	100.00	16,945	註3
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	採用權益法之投資	-	119,660	100.00	119,660	註3
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	採用權益法之投資	-	18,840	100.00	18,840	註3
DANNY DYNAMICS LIMITED	股票-Universal Capital Investment Limited	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	5 (	1,075)	100.00 (	1,075)	註3
DANNY DYNAMICS LIMITED	股票-MERRYTECH (HK) CO. LTD.	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	43,186	1,886,639	100.00	1,886,639	註3
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	採用權益法之投資	-	1,811,897	100.00	1,811,897	註3
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	採用權益法之投資	-	69,549	100.00	69,549	註3
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	採用權益法之投資	-	27,991	30.00	27,991	註3

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。

註3：於合併報表已沖銷。

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102年1至3月：

進銷貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應 收 (付) 票 據 及 帳 款		
			進(銷)貨	金 額	估 總 進 (銷) 貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	比 率	備註
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	\$ 738,426	43%	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	(\$ 274,715) (註2)	(24%)	註3
美律實業股份有限公司	美特科技(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	進 貨	718,436	41%	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	(666,135) (註2)	(59%)	註3
美律實業股份有限公司	美律電子(惠州)有限公司	本公司之孫公司	進 貨	205,275	12%	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	(116,405) (註2)	(11%)	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3月31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 期後收回金額	提列備抵呆帳 金額
					金額	處理方式		
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	\$ 197,982	0.86	\$ -	-	\$ -	\$ -

9. 從事衍生性商品交易：詳附註六(二)相關資訊說明。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形金額達新台幣一億以上者：

民國102年1至3月：

編 號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率(註3)
0	美律實業股份有限公司	MEST	1	進貨	\$ 738,426	依不同產品之獲利狀況分別計價	32%
0	美律實業股份有限公司	MECE	1	進貨	718,436	依不同產品之獲利狀況分別計價	32%
0	美律實業股份有限公司	MECH	1	進貨	205,275	依不同產品之獲利狀況分別計價	9%
0	美律實業股份有限公司	MECE	1	應付帳款	666,135	經雙方同意扣除應收款項後之餘額列示	9%
0	美律實業股份有限公司	MEST	1	應付帳款	274,715	經雙方同意扣除應收款項後之餘額列示	4%
0	美律實業股份有限公司	MECH	1	應付帳款	116,405	經雙方同意扣除應收款項後之餘額列示	2%
1	美律電子(香港)有限公司	MECL	3	進貨	766,424	依不同產品之獲利狀況分別計價	34%
2	美律電子(河北)有限公司	MECE	3	應付帳款	197,982	經雙方同意扣除應收款項後之餘額列示	3%

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

1. 母公司填 0
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(二)轉投資事業相關資訊

民國102年1至3月：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額 期 末				持 有				被投資公司		本公司認列	
				幣別	本期 期末	幣別	上期 年底	股數 (仟股)	比率 (%)	幣別	帳面 金額	幣別	本期(損)益 金額	幣別	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	\$ 573,598	TWD	\$ 515,498	15,174	100.00	TWD	\$ 1,003,534	TWD	(\$21,956)	TWD	(\$14,831)
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	1,328,956	TWD	1,328,956	43,191	100.00	TWD	1,879,217	TWD	48,278	TWD	63,958
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	24,699	184	99.99	TWD	15,863	TWD	(1,346)	TWD	(1,346)
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	124,083	TWD	(12,786)	TWD	(3,952)
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	20,813	TWD	(2,217)	TWD	(1,176)
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	26,080	999	99.90	TWD	26,239	TWD	(2,417)	TWD	(2,412)
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	(5,230)	TWD	888	TWD	453
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	459,393	TWD	(23,933)		(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	16,945	TWD	(1,546)		(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	8,000仟元	USD	6,000仟元	-	100.00	TWD	119,660	TWD	5,789		(註2)
DANNY DYNAMICS	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	(1,075)	TWD	-		(註2)
DANNY DYNAMICS	MERRYTECH (HK) CO., LTD.	香港	一般投資業務。	USD	43,186仟元	USD	43,186仟元	43,186	100.00	TWD	1,886,639	TWD	(181)		(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	帳面	被投資公司		本公司認列		
					本期	上期						本期損益	之投資(損)益			
					期末	年底	股數	比率			金額	金額	金額	金額	金額	備註
							(仟股)	(%)								
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	\$	18,840	TWD (\$ 3,097)		註2	註3	
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	40,000仟元	USD 40,000仟元	-	100.00	TWD		1,811,897	TWD 55,398		註2	註3	
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		69,549	TWD (7,117)		註2	註3	
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		27,991	TWD 3,524		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：於合併報表已沖銷。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

民國102年1至3月：

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註
					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%	(\$ 23,933) (註2)	\$ 459,393	\$ 2,282,120	註7
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 40,000仟元	(註1)	1,235,656	-	-	1,235,656	100%	55,398 (註2)	1,811,897	295,185	註7
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%	(1,643)	18,840	-	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%	(1,546)	16,945	40,321	註7
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%	-	84,580	-	
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%	-	2,895	-	
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 8,000仟元	(註1)	175,622	58,100	-	233,722	100.00%	5,789	119,660	-	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。	美元 3,000仟元	(註1)	87,150	-	-	87,150	100.00%	(7,117)	69,549	-	註7
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%	-	27,991	-	
							<u>\$1,696,253</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核閱財務報表。

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。

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 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
美律實業股份有限公司	\$ 1,696,253	美元54,772仟元及港幣5,270仟元	\$ 2,695,691

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

(1) 進貨

民國 102 年 1 至 3 月，本公司與孫公司 MECB 之進貨未達本公司進貨金額之 10%，其總額為 63,808 仟元。採月結並與應收帳款沖抵後 60 天內付餘額，一般客戶為月結 30~90 天內付款。

(2) 應付帳款

截止民國 102 年 3 月 31 日止，本公司帳列與孫公司 MECB 之應付帳款總額為 64,069 仟元。

(3) 技術報酬金收入及期末應收款

	102 年 1 至 3 月	
	技術報酬金收入	期末應收款
MECL	\$ 703	\$ 5,910
MECE	510	-
	\$ 1,213	\$ 5,910

本公司民國 102 年 1 至 3 月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，請參閱附註十三(一)。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據主要營運決策者於制定決策時所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按營運地區分為台灣、深圳、蘇州及其他等部門，而本公司之收入主要係生產與銷售麥克風、送受話器、揚聲器之其他電子零件等產品。

(二)部門資訊之衡量

本公司營運部門係以稅後損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(三)部門損益與資產之資訊

1. 提供予主要營運決策者之民國 102 年 1 至 3 月應報導部門資訊如下：

	台灣	深圳	蘇州	其他	調整及沖銷	合計
收入						
外部客戶收入	\$ 2,090,691	\$ 53,054	\$ 5,872	\$ 128,404	\$ -	\$ 2,278,021
內部部門收入	17,048	839,702	790,117	276,287	(1,923,154)	-
收入合計	<u>\$ 2,107,739</u>	<u>\$ 892,756</u>	<u>\$ 795,989</u>	<u>\$ 404,691</u>	<u>(\$ 1,923,154)</u>	<u>\$ 2,278,021</u>
部門損益	<u>\$ 166,176</u>	<u>(\$ 26,199)</u>	<u>\$ 55,394</u>	<u>(\$ 7,965)</u>	<u>(\$ 21,842)</u>	<u>\$ 165,564</u>
部門損益包含：						
折舊及攤銷	\$ 6,391	\$ 28,964	\$ 150,814	\$ 3,277	\$ -	\$ 189,446
採用權益法之關聯企 業及合資損益之份額	(40,694)	-	(1,057)	-	38,856	(2,895)
所得稅費用	34,825	2,406	12,428	870	-	50,529
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 提供予主要營運決策者之民國 101 年 1 至 3 月應報導部門資訊如下：

	台灣	深圳	蘇州	其他	調整及沖銷	合計
收入						
外部客戶收入	\$ 1,696,424	\$ 155,428	\$ 63,854	\$ 174,267	\$ -	\$ 2,089,973
內部部門收入	21,591	1,102,433	3,733,469	103,489	(4,960,982)	-
收入合計	<u>\$ 1,718,015</u>	<u>\$ 1,257,861</u>	<u>\$ 3,797,323</u>	<u>\$ 277,756</u>	<u>(\$ 4,960,982)</u>	<u>\$ 2,089,973</u>
部門稅後損益	<u>\$ 152,269</u>	<u>\$ 9,919</u>	<u>(\$ 43,748)</u>	<u>(\$ 16,812)</u>	<u>\$ 46,223</u>	<u>\$ 147,851</u>
部門損益包含：						
折舊及攤銷	\$ 11,483	\$ 29,252	\$ 26,664	\$ 5,026	\$ -	\$ 72,425
採用權益法之關聯企 業及合資損益之份額	27,730	-	41	-	(23,966)	3,805
所得稅費用(利益)	36,394	2,200	(715)	24	-	37,903
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：由於本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

3. 本集團之應報導部門係將業務組織按地區別分類。

4. 營運部門使用之會計政策與本集團財務報告附註四所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以本期損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(四) 部門收入、損益之調整資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調整如下：

	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
應報導營運部門調整後收入數	\$ 4,201,175	\$ 7,050,955
消除部門間收入	(1,923,154)	(4,960,982)
合併營業收入合計數	<u>\$ 2,278,021</u>	<u>\$ 2,089,973</u>

2. 本期調整後稅後損益與繼續營業部門稅後損益調節如下：

	102 年 1 至 3 月	101 年 1 至 3 月
應報導營運部門調整後稅後損益	\$ 195,371	\$ 118,440
其他營運部門調整後稅後損益	(7,965)	(16,812)
營運部門合計	187,406	101,628
消除部門間損益	(21,842)	46,223
繼續營業單位本期淨利合計數	<u>\$ 165,564</u>	<u>\$ 147,851</u>

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報表係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報表，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 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 如何影響本集團財務狀況、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

本集團對發生於轉換至 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

本集團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

本集團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

本集團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

本集團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，本集團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

本集團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

本集團選擇適用民國 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) 本集團除會計估計、金融資產及金融負債之除列及非控制權益，因其與本集團無關，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。本集團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	\$ 1,349,237	\$ -	\$ 1,349,237	
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	115,110	-	115,110	
應收帳款淨額	1,973,036	-	1,973,036	
其他應收款	35,466	-	35,466	
預付款項	40,176	-	40,176	
存貨	1,378,973	-	1,378,973	
其他流動資產	425,499	(38,069)	387,430	(3)
流動資產合計	5,321,345	(38,069)	5,283,276	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產－非 流動	-	206,972	206,972	(1)
以成本衡量之金融資產 －非流動	150,151	(150,151)	-	(1)
採用權益法之投資	153,146	(3,754)	149,392	(9)
不動產、廠房及設備	1,884,228	(66,286)	1,817,942	(4)(8) (12)
無形資產	267,614	(85,248)	182,366	(6)
遞延所得稅資產	-	105,509	105,509	(3)
其他非流動資產	16,842	149,007	165,849	(4)(6)
非流動資產合計	2,471,981	156,049	2,628,030	
資產總計	\$ 7,793,326	\$ 117,980	\$ 7,911,306	

	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	\$ 598,505	\$ -	\$ 598,505	
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	854	-	854	
應付票據	60,070	-	60,070	
應付帳款	2,178,707	-	2,178,707	
其他應付款	347,397	16,344	363,741	(2)
當期所得稅負債	55,229	-	55,229	
其他流動負債	18,188	-	18,188	
流動負債合計	<u>3,308,941</u>	<u>16,344</u>	<u>3,325,285</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	68,098	72,433	140,531	(3)(8)
其他非流動負債	<u>64,552</u>	<u>20,012</u>	<u>84,564</u>	(5)
非流動負債合計	<u>132,650</u>	<u>92,445</u>	<u>225,095</u>	
負債總計	<u>3,441,591</u>	<u>108,789</u>	<u>3,550,380</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	(9)(13)
未分配盈餘/待彌補 虧損	591,635	-	591,635	
其他權益	301,190	(258,825)	42,365	(7)(1)
<u>非控制權益</u>	<u>13,913</u>	<u>(220)</u>	<u>13,693</u>	(2)
權益總計	<u>4,351,735</u>	<u>9,191</u>	<u>4,360,926</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 7,793,326</u>	<u>\$ 117,980</u>	<u>\$ 7,911,306</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	\$ 994,290	\$ -	\$ 994,290	
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	97,996	-	97,996	
應收帳款淨額	1,928,324	-	1,928,324	
其他應收款	22,792	-	22,792	
存貨	1,188,445	-	1,188,445	
預付款項	36,448	-	36,448	
其他流動資產	371,837	(73,659)	298,178	(3)
流動資產合計	4,643,244	(73,659)	4,569,585	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產－非 流動	-	195,792	195,792	(1)
以成本衡量之金融資產 －非流動	183,319	(183,319)	-	(1)
採用權益法之投資	147,183	(3,685)	143,498	(9)
不動產、廠房及設備	2,008,861	(32,396)	1,976,465	(4)(8) (12)
無形資產	245,661	(77,702)	167,959	(6)
遞延所得稅資產	-	95,796	95,796	(3)
其他非流動資產	25,189	107,895	133,084	(6)
非流動資產合計	2,610,213	102,381	2,712,594	
資產總計	\$ 7,253,457	\$ 28,722	\$ 7,282,179	

	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	\$ 319,522	\$ -	\$ 319,522	
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	1,720,587	-	1,720,587	
其他應付款	395,932	16,633	412,565	(2)
當期所得稅負債	78,283	-	78,283	
其他流動負債	19,048	-	19,048	
流動負債合計	2,535,620	16,633	2,552,253	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	114,941	23,227	138,168	(3)(8)
其他非流動負債	99,932	27,656	127,588	(5)
非流動負債合計	214,873	50,883	265,756	
負債總計	2,750,493	67,516	2,818,009	
<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	(9)(13)
未分配盈餘/待彌補 虧損	724,116	(8,036)	716,080	
其他權益	210,414	(298,671)	(88,257)	(7)(1)
<u>非控制權益</u>	10,146	(323)	9,823	(2)
權益總計	4,502,964	(38,794)	4,464,170	
負債及權益總計	\$ 7,253,457	\$ 28,722	\$ 7,282,179	

3. 民國 101 年 3 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	\$ 1,467,641	\$ -	\$ 1,467,641	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	3,031	-	3,031	
備供出售金融資產－流 動	1,575	-	1,575	
應收票據淨額	100,160	-	100,160	
應收帳款淨額	1,810,939	-	1,810,939	
其他應收款	16,960	-	16,960	
存貨	1,167,434	-	1,167,434	
預付款項	26,970	-	26,970	
其他流動資產	364,332	(85,226)	279,106	(3)
流動資產合計	<u>4,959,042</u>	<u>(85,226)</u>	<u>4,873,816</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產－非 流動	-	201,211	201,211	(1)
以成本衡量之金融資產 －非流動	145,807	(145,807)	-	(1)
採用權益法之投資	148,705	(3,541)	145,164	(9)
不動產、廠房及設備	1,933,323	(97,982)	1,835,341	(4)(8) (12)
無形資產	221,611	(38,922)	182,689	(6)
遞延所得稅資產	-	91,577	91,577	(3)
其他非流動資產	12,068	152,316	164,384	(4)(6)
非流動資產合計	<u>2,461,514</u>	<u>158,852</u>	<u>2,620,366</u>	
資產總計	<u>\$ 7,420,556</u>	<u>\$ 73,626</u>	<u>\$ 7,494,182</u>	

	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	\$ 743,010	\$ -	\$ 743,010	
透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流動	11,329	-	11,329	
應付票據	17,769	-	17,769	
應付帳款	1,602,237	-	1,602,237	
其他應付款	331,128	12,012	343,140	(2)
當期所得稅負債	75,273	-	75,273	
其他流動負債	28,796	-	28,796	
流動負債合計	<u>2,809,542</u>	<u>12,012</u>	<u>2,821,554</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	78,834	49,611	128,445	(3)(8)
其他非流動負債	65,180	19,586	84,766	(5)
非流動負債合計	<u>144,014</u>	<u>69,197</u>	<u>213,211</u>	
負債總計	<u>2,953,556</u>	<u>81,209</u>	<u>3,034,765</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	1,261,271	(908)	1,260,363	(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	(9)(13)
未分配盈餘/待彌補 虧損	753,134	(9,230)	743,904	
其他權益	259,066	(266,243)	(7,177)	(7)(1)
<u>非控制權益</u>	<u>9,418</u>	<u>(346)</u>	<u>9,072</u>	(2)
權益總計	<u>4,467,000</u>	<u>(7,583)</u>	<u>4,459,417</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 7,420,556</u>	<u>\$ 73,626</u>	<u>\$ 7,494,182</u>	

4. 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	\$ 7,690,029	\$ -	\$ 7,690,029	
營業成本	(6,230,307)	-	(6,230,307)	
營業毛利	<u>1,459,722</u>	<u>-</u>	<u>1,459,722</u>	
營業費用				
推銷費用	(151,564)	62	(151,502)	(5)
管理費用	(436,346)	701	(435,645)	(2)(5)
研發費用	(437,884)	172	(437,712)	(5)
營業費用合計	<u>(1,025,794)</u>	<u>935</u>	<u>(1,024,859)</u>	
營業利益	<u>433,928</u>	<u>935</u>	<u>434,863</u>	
營業外收入及支出				
其他收入	52,387	-	52,387	
其他利益及損失	111,607	-	111,607	
財務成本	(10,313)	-	(10,313)	
採用權益法之關聯企 業及合資損益之份額	(339)	69	(270)	(9)
營業外收入及支出合計	<u>153,342</u>	<u>69</u>	<u>153,411</u>	
稅前淨利	587,270	1,004	588,274	
所得稅費用	(109,321)	(159)	(109,480)	(2)(5)
繼續營業單位本期淨利	<u>477,949</u>	<u>845</u>	<u>478,794</u>	
本期淨利	<u>477,949</u>	<u>845</u>	<u>478,794</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	(101,096)	(101,096)	
備供出售金融資產未 實現評價利益(損失)	-	(44,090)	(44,090)	
確定福利之精算損益	-	(8,881)	(8,881)	
採用權益法之關聯企 業及合資其他綜合損益 之份額	-	(4,936)	(4,936)	
與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	-	19,498	19,498	
本期其他綜合損益(稅 後淨額)	<u>-</u>	<u>(139,505)</u>	<u>(139,505)</u>	
本期綜合損益總額	<u>\$ 477,949</u>	<u>(\$ 138,660)</u>	<u>\$ 339,289</u>	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 481,238	\$ 802	\$ 482,040	
非控制權益	(3,289)	-	(3,289)	

	<u>\$ 477,949</u>	<u>\$ 802</u>	<u>\$ 478,751</u>
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	\$ 481,238	(\$ 137,991)	\$ 343,247
非控制權益	(3,289)	(669)	(3,958)
	<u>\$ 477,949</u>	<u>(\$ 138,660)</u>	<u>\$ 339,289</u>
每股盈餘			
基本(單位：元)	<u>\$ 2.91</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2.91</u>
稀釋(單位：元)	<u>\$ 2.89</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2.89</u>

5. 民國101年1至3月綜合損益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 2,089,973	\$ -	\$ 2,089,973	
營業成本	(1,729,410)	-	(1,729,410)	
營業毛利	360,563	-	360,563	
營業費用				
推銷費用	(35,454)	15	(35,439)	(5)
管理費用	(117,184)	370	(116,814)	(2)(5)
研發費用	(101,596)	42	(101,554)	(5)
營業費用合計	(254,234)	427	(253,807)	
營業利益	106,329	427	106,756	
營業外收入及支出				
其他收入	15,738	-	15,738	
其他利益及損失	70,025	-	70,025	
財務成本	(2,960)	-	(2,960)	
採用權益法之關聯企 業及合資損益之份額	(4,029)	224	(3,805)	
營業外收入及支出合計	78,774	224	78,998	(9)
稅前淨利	185,103	651	185,754	
所得稅費用	(37,976)	73	(37,903)	
繼續營業單位本期淨利	147,127	724	147,851	(2)(5)
本期淨利	147,127	724	147,851	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	(59,152)	(59,152)	
備供出售金融資產未 實現評價利益(損失)	-	(1,291)	(1,291)	
採用權益法之關聯企 業及合資其他綜合損益 之份額	-	(21)	(21)	
與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	-	10,719	10,719	
本期其他綜合損益(稅 後淨額)	-	(49,745)	(49,745)	
本期綜合損益總額	\$ 147,127	(\$ 49,021)	\$ 98,106	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 151,545	\$ 724	\$ 152,269	
非控制權益	(4,418)	-	(4,418)	
	\$ 147,127	\$ 724	\$ 147,851	

綜合損益總額歸屬於：

母公司業主	\$	151,545	(	48,818)		102,727
非控制權益	(	4,418)	(	203)	(	4,621)
		<u>147,127</u>	(	<u>49,021</u>)		<u>98,106</u>

每股盈餘

基本(單位：元)	\$	<u>0.91</u>	\$	<u>0.01</u>	\$	<u>0.92</u>
稀釋(單位：元)	\$	<u>0.91</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>0.91</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增其他綜合損益 42,154 仟元(扣除所得稅影響數 14,667 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增其他綜合損益 120 仟元(扣除所得稅影響數 12,355 仟元)。民國 101 年 3 月 31 日就公允價值與原帳面金額之差異調增其他綜合損益 41,435 仟元(扣除所得稅影響數 13,969 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 \$16,344 仟元，並調減累積換算調整數 425 仟元、少數股權 220 仟元及保留盈餘 \$12,295 仟元(扣除所得稅影響數 3,404 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 289 仟元及 520 仟元、調減少數股權 103 仟元；民國 101 年度營業費用及所得稅費用分別調增 775 仟元及調減 132 仟元。民國 101 年 3 月 31 日調減其他應付款 108 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 420 仟元；民國 101 年 1 至 3 月營業費用及所得稅費用分別調減 108 仟元及調增 18 仟元。

(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、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 3 月 31 日，本公司遞延所稅資產重分類至

非流動之金額分別為 38,609 仟元、73,659 仟元及 85,226 仟元，遞延所得稅負債分別調增 72,433 仟元、23,227 仟元及 49,611 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、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 3 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 75,941 仟元、51,323 仟元及 77,577 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 291 仟元。民國 101 年 3 月 31 日調減應計退休金負債 427 仟元；民國 101 年 1 至 3 月營業費用及所得稅費用分別調減 324 仟元及調增 55 仟元。

(6) 租賃

依我國會計準則規定，大陸孫公司取得土地使用權而支付之權利金應表達於無形資產項下；依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因性質為長期營業租賃應表達於長期預付租金項下。於轉換日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 3 月 31 日，本公司無形資產重分類至其他非流動資產之金額分別為 82,722 仟元、75,499 仟元及 77,182 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 69 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 69 仟元。民國 101 年 3 月 31 日調增 224 仟元；民國 101 年 1 至 3 月調增採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 224 仟元。

(12)遞延資產

依 IFRSs 規定，於轉換日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 3 月 31 日，本公司遞延資產重分類至不動產、廠房及設備之金額為 9,655 仟元、18,927 仟元及 8,359 仟元。

(13)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。

6. 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，對所報導之本集團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。

7. 民國 101 年度及 1 至 3 月現金流量表之重大調整

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

(4)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。

8. 本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表（首份 IFRSs 合併財務報表）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。