

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 104 年及 103 年第三季  
(股票代碼 2439)

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

美律實業股份有限公司及其子公司  
民國 104 年及 103 年第三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、 | 合併財務報表附註                  | 12 ~ 65 |
|    | (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 ~ 14 |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 14 ~ 27 |
|    | (五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源 | 27 ~ 28 |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 29 ~ 50 |
|    | (七) 關係人交易                 | 50 ~ 51 |
|    | (八) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 51      |
|    | (九) 重大之災害損失               | 51      |

| 項    | 目         | 頁       | 次 |
|------|-----------|---------|---|
| (十)  | 重大之期後事項   | 51      |   |
| (十一) | 其他        | 52 ~ 62 |   |
|      | 1. 資本風險管理 | 52      |   |
|      | 2. 金融工具   | 52 ~ 58 |   |
|      | 3. 公允價值資訊 | 59 ~ 62 |   |
| (十二) | 附註揭露事項    | 63      |   |
| (十三) | 營運部門資訊    | 64 ~ 65 |   |



資誠

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15001685 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 104 年 9 月 30 日及調整後民國 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及調整後民國 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及調整後民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及調整後民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四(三)及六(七)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司財務報表及採用權益法之投資，其財務報表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表所編製。該等公司民國 104 年 9 月 30 日及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,318,040 仟元及新台幣 1,690,108 仟元，各占合併資產總額之 12%及 18%；負債總額分別為新台幣 103,612 仟元及新台幣 430,594 仟元，各占合併負債總額之 2%及 11%；民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為損失新台幣 115,657 仟元、利益新台幣 2,180 仟元、損失新台幣 156,880 仟元及利益新台幣 32,959 仟元，各占合併綜合損益之 26%及 3%、33%及 6%。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資暨被投資公司之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表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財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及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」而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，美律實業股份有限公司及其子公司自民國 104 年起全面採用金融監督管理委員會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」）及民國 104 年起適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製合併財務報告，因此追溯適用該項會計政策並調整前期合併財務報表重大影響之項目。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

洪淑華

洪淑華

會計師

楊明經

楊明經



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68701 號  
(81)台財證(六)第 33095 號

中 華 民 國 1 0 4 年 1 0 月 2 9 日

美律實業股份有限公司及其子公司

民國104年9月30日、民國103年9月30日及民國1月1日  
(民國104年及103年9月30日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 產                 | 附註    | 104 年 9 月 30 日 |     | ( 調 整 後 )    |     | 103 年 9 月 30 日 |     | ( 調 整 後 )    |     |
|---------------------|-------|----------------|-----|--------------|-----|----------------|-----|--------------|-----|
|                     |       | 金              | %   | 金            | %   | 金              | %   | 金            | %   |
| 流動資產                |       |                |     |              |     |                |     |              |     |
| 現金及約當現金             | 六(一)  | \$ 2,147,107   | 19  | \$ 1,667,294 | 17  | \$ 1,791,277   | 19  | \$ 1,995,479 | 21  |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 六(二)  | 68,658         | 1   | 58,900       | -   | 7,439          | -   | 311,966      | 3   |
| 備供出售金融資產－流動         | 六(三)  | 145,370        | 1   | 1,622        | -   | 1,633          | -   | 1,650        | -   |
| 應收票據淨額              |       | 281            | -   | 7,365        | -   | 2,388          | -   | 20,363       | -   |
| 應收帳款淨額              | 六(四)  | 2,887,705      | 26  | 2,851,706    | 29  | 2,752,916      | 29  | 2,552,244    | 27  |
| 其他應收款               |       | 42,569         | -   | 71,276       | 1   | 40,152         | -   | 29,219       | -   |
| 存貨                  | 六(五)  | 1,578,061      | 14  | 1,312,059    | 13  | 1,290,525      | 14  | 1,164,544    | 13  |
| 預付款項                |       | 82,006         | 1   | 46,775       | -   | 66,584         | 1   | 39,843       | 1   |
| 其他流動資產              | 六(六)  | 287,300        | 2   | 380,731      | 4   | 284,713        | 3   | 394,759      | 4   |
| 流動資產合計              |       | 7,239,057      | 64  | 6,397,728    | 64  | 6,237,627      | 66  | 6,510,067    | 69  |
| 非流動資產               |       |                |     |              |     |                |     |              |     |
| 備供出售金融資產－非流動        | 六(三)  | 300,961        | 3   | 215,620      | 2   | 216,786        | 2   | 226,519      | 2   |
| 採用權益法之投資            | 六(七)  | 152,102        | 1   | 159,314      | 2   | 164,705        | 2   | 155,342      | 2   |
| 不動產、廠房及設備           | 六(八)  | 2,841,746      | 25  | 2,711,553    | 27  | 2,310,675      | 24  | 2,105,409    | 22  |
| 無形資產                | 六(九)  | 242,193        | 2   | 197,475      | 2   | 194,459        | 2   | 195,288      | 2   |
| 遞延所得稅資產             |       | 86,527         | 1   | 49,450       | 1   | 81,407         | 1   | 75,586       | 1   |
| 其他非流動資產             | 六(十)  | 435,774        | 4   | 203,221      | 2   | 266,626        | 3   | 158,968      | 2   |
| 非流動資產合計             |       | 4,059,303      | 36  | 3,536,633    | 36  | 3,234,658      | 34  | 2,917,112    | 31  |
| 資產總計                |       | \$ 11,298,360  | 100 | \$ 9,934,361 | 100 | \$ 9,472,285   | 100 | \$ 9,427,179 | 100 |
| 負債及權益               |       |                |     |              |     |                |     |              |     |
| 流動負債                |       |                |     |              |     |                |     |              |     |
| 短期借款                | 六(十一) | \$ 154,757     | 1   | \$ -         | -   | \$ -           | -   | \$ 312,922   | 3   |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | 六(二)  | 66,734         | 1   | 4,408        | -   | 1,290          | -   | 1,075        | -   |
| 應付票據                |       | 3,525          | -   | 792          | -   | 1,141          | -   | 338          | -   |
| 應付帳款                |       | 2,629,069      | 23  | 2,499,595    | 25  | 2,556,974      | 27  | 2,630,556    | 28  |
| 其他應付款               | 六(十二) | 631,943        | 6   | 620,662      | 7   | 578,734        | 6   | 564,305      | 6   |
| 其他應付款項－關係人          | 七     | 26,011         | -   | -            | -   | -              | -   | -            | -   |
| 本期所得稅負債             |       | 124,446        | 1   | 223,383      | 2   | 168,890        | 2   | 156,377      | 2   |
| 其他流動負債              |       | 181,878        | 2   | 74,114       | 1   | 91,948         | 1   | 51,420       | -   |
| 流動負債合計              |       | 3,818,363      | 34  | 3,422,954    | 35  | 3,398,977      | 36  | 3,716,993    | 39  |

美律實業股份有限公司及其子公司

民國104年9月30日、民國103年9月30日及民國104年9月30日及民國103年9月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| 單位：新台幣千元    |                 |       |                |       |              |     |                |     |              |     |               |     |  |
|-------------|-----------------|-------|----------------|-------|--------------|-----|----------------|-----|--------------|-----|---------------|-----|--|
| 負債及權益       |                 | 附註    | 104 年 9 月 30 日 |       | ( 調 整 後 )    |     | 103 年 9 月 30 日 |     | ( 調 整 後 )    |     | 103 年 1 月 1 日 |     |  |
|             |                 |       | 金              | %     | 金            | %   | 金              | %   | 金            | %   |               |     |  |
| 非流動負債       |                 |       |                |       |              |     |                |     |              |     |               |     |  |
| 2530        | 應付公司債           | 六(十三) | 1,450,993      | 13    | -            | -   | -              | -   | -            | -   | -             | -   |  |
| 2570        | 遞延所得稅負債         |       | 224,095        | 2     | 261,574      | 3   | 223,150        | 2   | 210,383      | 2   | 210,383       | 2   |  |
| 2640        | 淨確定福利負債—非流動     |       | 115,391        | 1     | 114,445      | 1   | 106,718        | 1   | 105,793      | 1   | 105,793       | 1   |  |
| 2670        | 其他非流動負債—其他      |       | 36,403         | -     | 36,009       | -   | 39,560         | 1   | 40,893       | 1   | 40,893        | 1   |  |
| 25XX        | 非流動負債合計         |       | 1,826,882      | 16    | 412,028      | 4   | 369,428        | 4   | 357,069      | 4   | 357,069       | 4   |  |
| 2XXX        | 負債總計            |       | 5,645,245      | 50    | 3,834,982    | 39  | 3,768,405      | 40  | 4,074,062    | 43  | 4,074,062     | 43  |  |
| 歸屬於母公司業主之權益 |                 |       |                |       |              |     |                |     |              |     |               |     |  |
| 股本          |                 |       |                |       |              |     |                |     |              |     |               |     |  |
| 3110        | 普通股股本           | 六(十五) | 1,850,273      | 16    | 1,850,273    | 18  | 1,850,273      | 20  | 1,762,165    | 19  | 1,762,165     | 19  |  |
| 3150        | 待分配股票股利         |       | -              | -     | -            | -   | -              | -   | -            | -   | -             | -   |  |
| 資本公積        |                 |       |                |       |              |     |                |     |              |     |               |     |  |
| 3200        | 資本公積            | 六(十六) | 1,342,694      | 12    | 1,273,948    | 13  | 1,273,948      | 13  | 1,273,948    | 13  | 1,273,948     | 13  |  |
| 保留盈餘        |                 |       |                |       |              |     |                |     |              |     |               |     |  |
| 3310        | 法定盈餘公積          | 六(十七) | 911,876        | 8     | 787,482      | 8   | 787,482        | 8   | 684,396      | 7   | 684,396       | 7   |  |
| 3320        | 特別盈餘公積          |       | 269,144        | 2     | 269,144      | 3   | 269,144        | 3   | 269,144      | 3   | 269,144       | 3   |  |
| 3350        | 未分配盈餘合計         |       | 988,697        | 9     | 1,652,817    | 17  | 1,374,605      | 15  | 1,257,129    | 13  | 1,257,129     | 13  |  |
| 其他權益        |                 |       |                |       |              |     |                |     |              |     |               |     |  |
| 3400        | 其他權益            | 六(十八) | 325,618        | 3     | 216,881      | 2   | 105,996        | 1   | 96,076       | 2   | 96,076        | 2   |  |
| 3500        | 庫藏股票            | 六(十五) | ( 103,058 )    | ( 1 ) | -            | -   | -              | -   | -            | -   | -             | -   |  |
| 31XX        | 歸屬於母公司業主之權益合計   |       | 5,585,244      | 49    | 6,050,545    | 61  | 5,661,448      | 60  | 5,342,858    | 57  | 5,342,858     | 57  |  |
| 36XX        | 非控制權益           |       | 67,871         | 1     | 48,834       | -   | 42,432         | -   | 10,259       | -   | 10,259        | -   |  |
| 3XXX        | 權益總計            |       | 5,653,115      | 50    | 6,099,379    | 61  | 5,703,880      | 60  | 5,353,117    | 57  | 5,353,117     | 57  |  |
| 九           |                 |       |                |       |              |     |                |     |              |     |               |     |  |
| 3X2X        | 重大或有負債及未認列之合約承諾 |       | \$ 11,298,360  | 100   | \$ 9,934,361 | 100 | \$ 9,472,285   | 100 | \$ 9,427,179 | 100 | \$ 9,427,179  | 100 |  |
| 負債及權益總計     |                 |       |                |       |              |     |                |     |              |     |               |     |  |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所洪淑華、楊明經會計師民國104年10月29日核閱報告。

董事長：廖祿立

經理人：廖祿立

會計主管：林淑惠

美律實業股份有限公司及其子公司

合併財務報表  
民國104年7月1日至9月30日、103年7月1日至9月30日、  
民國104年1月1日至9月30日、103年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未作任何修改或調整)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                              | 附註             | 104年7月1日至9月30日 |       | (調整後)<br>103年7月1日至9月30日 |       | 104年1月1日至9月30日 |       | (調整後)<br>103年1月1日至9月30日 |       |
|---------------------------------|----------------|----------------|-------|-------------------------|-------|----------------|-------|-------------------------|-------|
|                                 |                | 金額             | %     | 金額                      | %     | 金額             | %     | 金額                      | %     |
| 4000 營業收入                       |                | \$ 3,325,126   | 100   | \$ 3,464,156            | 100   | \$ 8,644,586   | 100   | \$ 9,053,292            | 100   |
| 5000 營業成本                       | 六(五)(二十一)(二十二) | ( 2,653,873)   | ( 80) | ( 2,630,003)            | ( 76) | ( 7,061,699)   | ( 82) | ( 6,884,284)            | ( 76) |
| 5900 營業毛利                       |                | 671,253        | 20    | 834,153                 | 24    | 1,582,887      | 18    | 2,169,008               | 24    |
| 營業費用                            | 六(二十一)(二十二)    |                |       |                         |       |                |       |                         |       |
| 6100 推銷費用                       |                | ( 76,680)      | ( 3)  | ( 65,444)               | ( 2)  | ( 205,065)     | ( 2)  | ( 169,098)              | ( 2)  |
| 6200 管理費用                       |                | ( 173,290)     | ( 5)  | ( 150,677)              | ( 4)  | ( 487,398)     | ( 6)  | ( 402,014)              | ( 5)  |
| 6300 研究發展費用                     |                | ( 168,236)     | ( 5)  | ( 162,968)              | ( 5)  | ( 477,754)     | ( 5)  | ( 466,539)              | ( 5)  |
| 6000 營業費用合計                     |                | ( 418,206)     | ( 13) | ( 379,089)              | ( 11) | ( 1,170,217)   | ( 13) | ( 1,037,651)            | ( 12) |
| 6900 營業利益                       |                | 253,047        | 7     | 455,064                 | 13    | 412,670        | 5     | 1,131,357               | 12    |
| 營業外收入及支出                        |                |                |       |                         |       |                |       |                         |       |
| 7010 其他收入                       | 六(十九)          | 24,477         | 1     | 25,174                  | 1     | 66,638         | 1     | 62,733                  | 1     |
| 7020 其他利益及損失                    | 六(二)(二十)       | 38,767         | 1     | 9,900                   | -     | ( 26,447)      | ( 1)  | 5,763                   | -     |
| 7050 財務成本                       |                | ( 5,083)       | -     | ( 170)                  | -     | ( 16,147)      | -     | ( 1,492)                | -     |
| 7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額         | 六(七)           | ( 519)         | -     | 4,316                   | -     | ( 7,683)       | -     | 9,269                   | -     |
| 7000 營業外收入及支出合計                 |                | 57,642         | 2     | 39,220                  | 1     | 16,361         | -     | 76,273                  | 1     |
| 7900 稅前淨利                       |                | 310,689        | 9     | 494,284                 | 14    | 429,031        | 5     | 1,207,630               | 13    |
| 7950 所得稅費用                      | 六(二十三)         | ( 50,433)      | ( 1)  | ( 87,604)               | ( 2)  | ( 68,588)      | ( 1)  | ( 217,373)              | ( 2)  |
| 8200 本期淨利                       |                | \$ 260,256     | 8     | \$ 406,680              | 12    | \$ 360,443     | 4     | \$ 990,257              | 11    |
| 其他綜合損益(淨額)                      | 六(十八)          |                |       |                         |       |                |       |                         |       |
| 後續可能重分類至損益項目：                   |                |                |       |                         |       |                |       |                         |       |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額          |                | \$ 258,457     | 7     | \$ 89,298               | 3     | \$ 137,751     | 2     | \$ 25,867               | -     |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)        | 六(三)           | ( 35,676)      | ( 1)  | 261                     | -     | 902            | -     | ( 7,807)                | -     |
| 8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額   |                | -              | -     | -                       | -     | -              | -     | 49                      | -     |
| 8399 可能重分類至損益之項目與可能重分類之項目相關之所得稅 | 六(二十三)         | ( 39,624)      | ( 1)  | ( 15,156)               | ( 1)  | ( 22,917)      | -     | ( 5,601)                | -     |
| 8300 本期其他綜合利益之稅後淨額              |                | \$ 183,157     | 5     | \$ 74,403               | 2     | \$ 115,736     | 2     | \$ 12,508               | -     |
| 8500 本期綜合利益總額                   |                | \$ 443,413     | 13    | \$ 481,083              | 14    | \$ 476,179     | 6     | \$ 1,002,765            | 11    |
| 淨利(損)歸屬於：                       |                |                |       |                         |       |                |       |                         |       |
| 8610 母公司業主                      |                | \$ 255,056     | 8     | \$ 397,573              | 12    | \$ 348,405     | 4     | \$ 960,672              | 11    |
| 8620 非控制權益                      |                | 5,200          | -     | 9,107                   | -     | 12,038         | -     | 29,585                  | -     |
| 本期淨利(損)合計                       |                | \$ 260,256     | 8     | \$ 406,680              | 12    | \$ 360,443     | 4     | \$ 990,257              | 11    |
| 綜合損益總額歸屬於：                      |                |                |       |                         |       |                |       |                         |       |
| 8710 母公司業主                      |                | \$ 421,987     | 12    | \$ 471,281              | 14    | \$ 457,142     | 6     | \$ 970,592              | 11    |
| 8720 非控制權益                      |                | 21,426         | 1     | 9,802                   | -     | 19,037         | -     | 32,173                  | -     |
| 綜合損益合計                          |                | \$ 443,413     | 13    | \$ 481,083              | 14    | \$ 476,179     | 6     | \$ 1,002,765            | 11    |
| 基本每股盈餘                          | 六(二十四)         |                |       |                         |       |                |       |                         |       |
| 9750 基本每股盈餘合計                   |                | \$ 1.38        |       | \$ 2.15                 |       | \$ 1.88        |       | \$ 5.19                 |       |
| 稀釋每股盈餘                          | 六(二十四)         |                |       |                         |       |                |       |                         |       |
| 9850 稀釋每股盈餘合計                   |                | \$ 1.32        |       | \$ 2.14                 |       | \$ 1.82        |       | \$ 5.18                 |       |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
洪淑華、楊明經會計師民國104年10月29日核閱報告。

董事長：廖祿立

經理人：廖祿立

會計主管：林淑惠





美律實業股份有限公司 其子公司

民國 104 年 9 月 30 日  
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

| 附註 | 歸屬實收資本 | 於本行溢價 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 | 資本公積金 |
|----|--------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
|----|--------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|

(調整後)103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

103 年 1 月 1 日餘額

102 年盈餘指撥及分配

法定盈餘公積

現金股利

股票股利

103 年 1 至 9 月淨利

本期其他綜合損益

103 年 9 月 30 日餘額

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

104 年 1 月 1 日餘額

轉換公司債溢價

103 年盈餘指撥及分配

法定盈餘公積

現金股利

104 年 1 至 9 月淨利

買回庫藏股

本期其他綜合損益

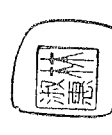
104 年 9 月 30 日餘額

請參閱後附合併財務報表附註暨實誠聯合會計師事務所洪淑華、楊明經會計師民國 104 年 10 月 29 日核閱報告。

董事長：廖維立

經理人：廖維立

會計主管：林淑惠



  
 美律實業股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國104年1月1日至9月30日及103年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註                          | 104年1月1日<br>至9月30日   | 103年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------------------------|----------------------|--------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>            |                      |                    |
| 合併稅前淨利                      | \$ 429,031           | \$ 1,207,630       |
| 調整項目                        |                      |                    |
| 不影響現金流量之收益費損項目              |                      |                    |
| 折舊費用                        | 六(八)(二十一) 236,665    | 206,710            |
| 攤銷費用                        | 六(九)(二十一) 25,430     | 23,519             |
| 長期預付租金攤銷數                   | 六(十) 3,285           | 3,416              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損失(利益) | 六(二)(二十) 30,189 (    | 9,301 )            |
| 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額          | 六(七) 7,683 (         | 9,269 )            |
| 財務成本                        | 16,147               | 1,492              |
| 利息收入                        | 六(十九) ( 18,243 ) (   | 21,574 )           |
| 遞延政府補助收入轉列收入                | ( 1,267 )            | -                  |
| 處分不動產、廠房及設備損失               | 六(二十) 11,141         | 12,884             |
| 匯率影響數                       | 29,358 (             | 13,568 )           |
| 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) 35,214          | 314,043            |
| 應收票據                        | 2,107                | 17,975             |
| 應收帳款                        | ( 31,022 ) (         | 200,660 )          |
| 其他應收款                       | 28,707 (             | 10,933 )           |
| 預付款項                        | ( 35,231 ) (         | 26,741 )           |
| 存貨                          | ( 259,772 ) (        | 38,161 )           |
| 其他流動資產                      | 74,884               | 109,912            |
| 與營業活動相關之負債之淨變動              |                      |                    |
| 應付票據                        | 2,733                | 803                |
| 應付帳款                        | 129,474 (            | 73,582 )           |
| 其他應付款                       | 16,994               | 7,784              |
| 其他流動負債                      | 107,764              | 40,528             |
| 應計退休金負債                     | 946                  | 1,042              |
| 營運產生之現金流入                   | 842,217              | 1,543,949          |
| 支付之所得稅                      | 六(二十三) ( 219,164 ) ( | 192,917 )          |
| 收取之利息                       | 16,790               | 21,708             |
| 支付之利息                       | ( 973 ) (            | 1,741 )            |
| 營業活動之淨現金流入                  | 638,870              | 1,370,999          |

(續次頁)

  
 美律實業股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                      | 附註     | 104 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 103 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|----------------------|--------|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u>     |        |                             |                             |
| 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產變 | 六(二)   |                             |                             |
| 動數                   |        | (\$ 11,179 )                | \$ -                        |
| 取得備供出售金融資產-流動        | 六(三)   | ( 139,892 )                 | -                           |
| 取得備供出售金融資產-非流動       | 六(三)   | ( 90,047 )                  | -                           |
| 購置不動產、廠房及設備          | 六(二十五) | ( 705,485 )                 | ( 599,480 )                 |
| 處分不動產、廠房及設備價款        |        | 133,245                     | 22,263                      |
| 取得無形資產               | 六(二十五) | ( 18,887 )                  | ( 19,743 )                  |
| 其他非流動資產增加            |        | ( 8,766 )                   | ( 9,272 )                   |
| 存出保證金(增加)減少          |        | ( 1,869 )                   | 1,833                       |
| 投資活動之淨現金流出           |        | ( 842,880 )                 | ( 604,399 )                 |
| <u>籌資活動之現金流量</u>     |        |                             |                             |
| 短期借款增加(減少)           |        | 154,757                     | ( 312,922 )                 |
| 發行公司債                |        | 1,507,500                   | -                           |
| 其他非流動負債增加(減少)        |        | 1,158                       | ( 1,450 )                   |
| 發放現金股利               |        | ( 888,131 )                 | ( 652,002 )                 |
| 買回庫藏股                | 六(十五)  | ( 103,058 )                 | -                           |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)       |        | 672,226                     | ( 966,374 )                 |
| 匯率影響數                |        | ( 29,358 )                  | 13,568                      |
| 匯率變動數                |        | 40,955                      | ( 17,996 )                  |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數     |        | 479,813                     | ( 204,202 )                 |
| 期初現金及約當現金餘額          |        | 1,667,294                   | 1,995,479                   |
| 期末現金及約當現金餘額          |        | \$ 2,147,107                | \$ 1,791,277                |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
洪淑華、楊明經會計師民國 104 年 10 月 29 日核閱報告。

董事長：廖祿立



經理人：廖祿立



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 104 年 9 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

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、行銷管理諮詢顧問及從事醫療器材之販賣。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 104 年 10 月 29 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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

#### 1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而

非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。本集團對該準則之影響評估，請詳下表彙總說明。

本公司將未認列之前期服務成本全數認列並選擇將精算損益認列於其他綜合損益，並表達於其他權益，於民國 103 年 1 月 1 日調增淨確定福利負債 1,870 仟元及調減保留盈餘 1,870 仟元。民國 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別調減營業費用 81 仟元及 244 仟元及調減淨確定福利負債 81 仟元及 244 仟元；民國 103 年 12 月 31 日調減確定福利負債 1,545 仟元及調減保留盈餘 1,545 仟元，惟對民國 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日每股盈餘未有重大影響。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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

無。

(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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                    | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                 | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 民國105年1月1日          |
| 國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」     | 民國105年1月1日          |
| 國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」                    | 民國105年1月1日          |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」                              | 民國105年1月1日          |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」                             | 民國107年1月1日          |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」                                | 民國105年1月1日          |
| 國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」                 | 民國105年1月1日          |
| 國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」                      | 民國105年1月1日          |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」                        | 民國103年7月1日          |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」                        | 民國105年1月1日          |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                      | 民國103年1月1日          |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」                  | 民國103年1月1日          |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」                                  | 民國103年1月1日          |
| 2010-2012年對國際財務報導準則之改善                            | 民國103年7月1日          |
| 2011-2013年對國際財務報導準則之改善                            | 民國103年7月1日          |
| 2012-2014年對國際財務報導準則之改善                            | 民國105年1月1日          |

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併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

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」編製。

## (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)按退休基金資產減除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)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。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (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間之差額係直接認列於權益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司<br>名稱 | 子公司<br>名稱                                                   | 業務性質                                | 所持股權百分比       |                |               | 說明             |
|------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|            |                                                             |                                     | 104年<br>9月30日 | 103年<br>12月31日 | 103年<br>9月30日 |                |
| 本公司        | MERRY ELECTRONICS<br>(HK) CO., LTD.<br>(簡稱"MEST")           | 主要係買賣與<br>本公司相同之<br>產品。             | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       |                |
| 本公司        | MERRY ELECTRONICS<br>(THAILAND) CO.,<br>LTD.<br>(簡稱"METC")  | 主要業務與本<br>公司相同。                     | 99.99%        | 99.99%         | 99.99%        | 註<br>1、2       |
| 本公司        | MERRY ELECTRONICS<br>(U.S.A.) CO.,<br>LTD.<br>(簡稱"MECA")    | 代理銷售聯屬<br>公司生產之麥<br>克風及安全系<br>統等產品。 | 99.90%        | 99.90%         | 99.90%        | 註<br>1、2       |
| 本公司        | DANNY DYNAMICS<br>LIMITED<br>(簡稱"DANNY")                    | 係從事一般投<br>資。                        | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       |                |
| 本公司        | SUNSHINE<br>ELECTRONICS (HK)<br>CO., LTD<br>(簡稱"SUNSHINE")  | 主要從事電熱<br>導管之銷售。                    | 53.04%        | 53.04%         | 53.04%        | 註<br>1、2       |
| 本公司        | MERRY ELECTRONICS<br>(SINGAPORE) PTE.<br>LTD.<br>(簡稱"MESG") | 其他電子元器<br>件和電路板<br>製造。              | 51.00%        | 51.00%         | 51.00%        | 註<br>1、2       |
| 本公司        | MERRY HEALTHCARE<br>CO., LTD.<br>(簡稱"MHCH")                 | 從事醫療器材<br>之販賣。                      | 100.00%       | 0.00%          | 0.00%         | 註<br>1、2<br>、4 |
| (以下空白)     |                                                             |                                     |               |                |               |                |



| 投資公司     | 子公司                                                | 業務性質            | 所持股權百分比       |                |               | 說明             |
|----------|----------------------------------------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|          |                                                    |                 | 104年<br>9月30日 | 103年<br>12月31日 | 103年<br>9月30日 |                |
| MEST     | 美律電子(上海)有限公司<br>(簡稱"MECS")                         | 主要係買賣與本公司相同之產品。 | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       | 註<br>1、2       |
| MEST     | 美律電子(深圳)有限公司<br>(簡稱"MECL")                         | 主要業務與本公司相同。     | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       |                |
| MEST     | 美律電子(惠州)有限公司<br>(簡稱"MECH")                         | 主要業務與本公司相同。     | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       | 註2             |
| DANNY    | Universal Capital Investment Limited<br>(簡稱"UCIL") | 係從事一般投資業務。      | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       |                |
| DANNY    | MERRYTECH (HK) CO. LIMITED<br>(簡稱"香港美特")           | 係從事一般投資業務。      | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       |                |
| 香港美特     | 美特科技(蘇州)有限公司<br>(簡稱"MECE")                         | 主要業務與本公司相同。     | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       | 註3             |
| 香港美特     | 美律電子(河北)有限公司<br>(簡稱"MECB")                         | 主要業務與本公司相同。     | 0.00%         | 100.00%        | 100.00%       | 註<br>2、6       |
| SUNSHINE | 日當電器(深圳)有限公司<br>(簡稱"日當")                           | 電熱導管之生產。        | 100.00%       | 100.00%        | 100.00%       | 註<br>1、2       |
| MHCH     | MERRY FULING CO., LTD.<br>(簡稱"MHNC")               | 從事醫療器材之販賣。      | 75.00%        | 0.00%          | 0.00%         | 註<br>1、2<br>、5 |

註 1：因不符合重要子公司之定義，其民國 104 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2：因不符合重要子公司之定義，其民國 103 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 3：MECE 所持有採權益法投資之東莞廣曜塑膠有限公司其民國 104 年 9 月 30 日及 103 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 4：本公司於民國 104 年 2 月成立子公司—MERRY HEALTHCARE CO., LTD.。

註 5：本公司於民國 104 年 2 月成立子公司—MERRY FULING CO., LTD.。

註 6；MECB 於民國 104 年 7 月完成清算程序。

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. 重大限制：

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

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，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：

(1) 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收盤匯率換算；

(2) 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

(3) 所有因換算而產生之兌換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

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。

#### (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) 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。

#### (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：

##### (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

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。

#### (十一)金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (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。
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. 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. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、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 |   | 2 | ~ | 10 | 年 |
| 運 | 輸 | 設 | 備 |   | 7 | ~ | 12 | 年 |
| 辦 | 公 | 設 | 備 |   | 5 | ~ | 10 | 年 |
| 其 |   |   | 他 |   | 2 | ~ | 10 | 年 |

(十五)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。

3. 其他無形資產主要係專利權、商標權及營業權等，採直線法攤銷，攤銷年限為 3~10 年。

(十七)非金融資產減損

1. 本集團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處分成本或其使用價值，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。

#### (十八) 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。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。

#### (二十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債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政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 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) 金融負債及權益工具

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

(1) 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。

- (2)應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
- (3)嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
- (4)發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
- (5)當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

## (二十二)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。

## (二十三)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。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. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。



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. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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. 本集團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合併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，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，係在很有可能有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。
7. 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損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (二十五)股本

1. 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。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

#### (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。

#### (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

本集團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、假設及估計不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。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

#### 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。

民國 104 年 9 月 30 日，本集團商譽之帳面金額為 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。

民國 104 年 9 月 30 日，本集團採用權益法之投資之帳面金額為 152,102 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具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、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 104 年 9 月 30 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 86,527 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。

民國 104 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 1,578,061 仟元。

#### 6. 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、(三)。

民國 104 年 9 月 30 日，本集團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 300,961 仟元。

#### 7. 淨確定福利負債—非流動

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，包含折現率及未來薪資成長率等。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。

民國 104 年 9 月 30 日，本集團淨確定福利負債—非流動之帳面金額為 115,391 仟元。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|           | 104年9月30日           | 103年12月31日          | 103年9月30日           |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 24,054           | \$ 29,271           | \$ 27,916           |
| 支票存款及活期存款 | 1,634,813           | 1,571,882           | 1,365,237           |
| 定期存款      | 488,240             | 66,141              | 398,124             |
| 合計        | <u>\$ 2,147,107</u> | <u>\$ 1,667,294</u> | <u>\$ 1,791,277</u> |

1. 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。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| 項 目                 | 104年9月30日        | 103年12月31日       | 103年9月30日       |
|---------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 流動項目：               |                  |                  |                 |
| 持有供交易之金融資產          |                  |                  |                 |
| -基金                 | \$ 6,000         | \$ 6,000         | \$ 6,000        |
| -非避險之衍生金融工具         | -                | 1,378            | 920             |
| -股票                 | 169              | 169              | 169             |
| 交易目的金融資產            |                  |                  |                 |
| -轉換公司債贖回權           | 1,656            | -                | -               |
|                     | 7,825            | 7,547            | 7,089           |
| 持有供交易之金融資產評價調整      | (1,279)          | 420              | 350             |
| 小計                  | <u>6,546</u>     | <u>7,967</u>     | <u>7,439</u>    |
| 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                  |                  |                 |
| -收益型商品              | 62,112           | 50,933           | -               |
| 合計                  | <u>\$ 68,658</u> | <u>\$ 58,900</u> | <u>\$ 7,439</u> |
| 項 目                 | 104年9月30日        | 103年12月31日       | 103年9月30日       |
| 流動項目：               |                  |                  |                 |
| 持有供交易金融負債           |                  |                  |                 |
| -非避險之衍生金融工具         | \$ 66,734        | \$ 4,408         | \$ 1,290        |

1. 本集團認列之淨利益如下：

|                 | 104年7月1日至9月30日 | 103年7月1日至9月30日 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 透過損益按公允價值衡量之    |                |                |
| 金融資產(負債)淨(損失)利益 | (\$ 56,370)    | \$ 8,337       |
|                 | 104年1月1日至9月30日 | 103年1月1日至9月30日 |
| 透過損益按公允價值衡量之    |                |                |
| 金融資產(負債)淨(損失)利益 | (\$ 30,189)    | \$ 9,301       |

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：

| 104年9月30日  |                |                         |                    |
|------------|----------------|-------------------------|--------------------|
| 金 融 商 品    | 合約金額<br>(名目本金) | 契約期間                    | 約定價格               |
| 遠期外匯-預售    | USD 42,000仟元   | 104. 9. 16~104. 12. 21  | RMB 6. 285~6. 306  |
| 遠期外匯-預購    | USD 73,000仟元   | 104. 8. 20~104. 12. 16  | RMB 6. 485~6. 620  |
| 103年12月31日 |                |                         |                    |
| 金 融 商 品    | 合約金額<br>(名目本金) | 契約期間                    | 約定價格               |
| 遠期外匯-預售    | USD 28,500仟元   | 103. 12. 15~104. 03. 30 | RMB 6. 195~6. 2311 |
| 遠期外匯-預購    | USD 799仟元      | 103. 04. 09~104. 04. 16 | SGD 1. 2518        |
| 103年9月30日  |                |                         |                    |
| 金 融 商 品    | 合約金額<br>(名目本金) | 契約期間                    | 約定價格               |
| 遠期外匯-預售    | USD 8,000仟元    | 103. 09. 18~103. 10. 31 | 30. 208~30. 415    |
| 遠期外匯-預售    | USD 3,000仟元    | 103. 09. 15~103. 12. 17 | RMB 6. 186         |
| 遠期外匯-預購    | USD 799仟元      | 103. 04. 09~104. 04. 16 | SGD 1. 2518        |
| 遠期外匯-預購    | USD 1,000仟元    | 103. 07. 30~103. 11. 03 | 29. 91             |

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            | 104年9月30日         | 103年12月31日        | 103年9月30日         |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流動項目：         |                   |                   |                   |
| 封閉型基金         | \$ 1,265          | \$ 1,265          | \$ 1,265          |
| 公司債           | 139,892           | -                 | -                 |
| 小計            | 141,157           | 1,265             | 1,265             |
| 備供出售金融資產評價調整  | 4,213             | 357               | 368               |
| 合計            | <u>\$ 145,370</u> | <u>\$ 1,622</u>   | <u>\$ 1,633</u>   |
| 非流動項目：        |                   |                   |                   |
| 興櫃公司股票        | \$ 140,267        | \$ 50,220         | \$ 50,220         |
| 未公開發行公司股票     | 137,999           | 137,312           | 142,979           |
| 小計            | 278,266           | 187,532           | 193,199           |
| 備供出售金融資產評價調整  | 40,924            | 46,317            | 41,816            |
| 累計減損-備供出售金融資產 | ( 18,229)         | ( 18,229)         | ( 18,229)         |
| 合計            | <u>\$ 300,961</u> | <u>\$ 215,620</u> | <u>\$ 216,786</u> |

本集團於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為損失 35,676 仟元、利益 261 仟元、利益 902 仟元及損失 7,807 仟元。

(四) 應收帳款

|        | 104年9月30日           | 103年12月31日          | 103年9月30日           |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款   | \$ 2,888,067        | \$ 2,852,132        | \$ 2,753,329        |
| 減：備抵呆帳 | ( 362)              | ( 426)              | ( 413)              |
|        | <u>\$ 2,887,705</u> | <u>\$ 2,851,706</u> | <u>\$ 2,752,916</u> |

1. 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：

|     | 104年9月30日           | 103年12月31日          | 103年9月30日           |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| 群組1 | \$ 2,489,114        | \$ 2,266,366        | \$ 2,349,313        |
| 群組2 | 189,758             | 254,354             | 300,981             |
|     | <u>\$ 2,678,872</u> | <u>\$ 2,520,720</u> | <u>\$ 2,650,294</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：

|         | 104年9月30日         | 103年12月31日        | 103年9月30日         |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 30天內    | \$ 111,356        | \$ 165,681        | \$ 76,072         |
| 31-90天  | 67,190            | 158,759           | 14,234            |
| 91-180天 | 5,006             | 5,260             | 5,808             |
| 181天以上  | 25,281            | 1,712             | 6,921             |
|         | <u>\$ 208,833</u> | <u>\$ 331,412</u> | <u>\$ 103,035</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日止，  
本集團個別評估已減損之應收帳款金額均為 0 仟元。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

|       | 104年1月1日至9月30日 |               |               |
|-------|----------------|---------------|---------------|
|       | 個別評估           | 群組評估          | 合計            |
| 期初餘額  | \$ -           | \$ 412        | \$ 412        |
| 匯率影響數 | -              | ( 50)         | ( 50)         |
| 期末餘額  | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 362</u> | <u>\$ 362</u> |
|       | 103年1月1日至9月30日 |               |               |
|       | 個別評估           | 群組評估          | 合計            |
| 期初餘額  | \$ -           | \$ 424        | \$ 424        |
| 匯率影響數 | -              | ( 11)         | ( 11)         |
| 期末餘額  | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 413</u> | <u>\$ 413</u> |

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存 貨

|     | 104年9月30日           |                    |                     |
|-----|---------------------|--------------------|---------------------|
|     | 成本                  | 備抵呆滯及跌價損失          | 帳面金額                |
| 原料  | \$ 834,813          | (\$ 29,402)        | \$ 805,411          |
| 在製品 | 340,612             | ( 5,089)           | 335,523             |
| 製成品 | 458,582             | ( 21,455)          | 437,127             |
| 合計  | <u>\$ 1,634,007</u> | <u>(\$ 55,946)</u> | <u>\$ 1,578,061</u> |



| 103年12月31日 |                     |                    |                     |
|------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|            | 成本                  | 備抵呆滯及跌價損失          | 帳面金額                |
| 原料         | \$ 632,294          | (\$ 18,578)        | \$ 613,716          |
| 在製品        | 273,306             | ( 3,749)           | 269,557             |
| 製成品        | 442,463             | ( 13,677)          | 428,786             |
| 合計         | <u>\$ 1,348,063</u> | <u>(\$ 36,004)</u> | <u>\$ 1,312,059</u> |

| 103年9月30日 |                     |                    |                     |
|-----------|---------------------|--------------------|---------------------|
|           | 成本                  | 備抵呆滯及跌價損失          | 帳面金額                |
| 原料        | \$ 611,491          | (\$ 38,049)        | \$ 573,442          |
| 在製品       | 425,681             | ( 5,044)           | 420,637             |
| 製成品       | 320,693             | ( 24,247)          | 296,446             |
| 合計        | <u>\$ 1,357,865</u> | <u>(\$ 67,340)</u> | <u>\$ 1,290,525</u> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

|                 | 104年7月1日至9月30日      | 103年7月1日至9月30日      |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本         | \$ 2,585,253        | \$ 2,617,281        |
| 存貨呆滯及跌價損失(回升利益) | 12,304 (            | 197)                |
| 報廢損失            | 56,521              | 12,919              |
| 存貨盤盈 (          | 205)                | -                   |
|                 | <u>\$ 2,653,873</u> | <u>\$ 2,630,003</u> |

|           | 104年1月1日至9月30日      | 103年1月1日至9月30日      |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本   | \$ 6,913,256        | \$ 6,825,318        |
| 存貨呆滯及跌價損失 | 19,942              | 19,760              |
| 報廢損失      | 129,833             | 39,206              |
| 存貨盤盈 (    | 1,332)              | -                   |
|           | <u>\$ 7,061,699</u> | <u>\$ 6,884,284</u> |

本集團於民國 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日出售部分已提列跌價損失之存貨，而導致存貨淨變現價值回升。

#### (六)其他流動資產

|      | 104年9月30日         | 103年12月31日        | 103年9月30日         |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 留抵稅額 | 262,500           | 336,850           | 216,799           |
| 其他   | 24,800            | 43,881            | 67,914            |
|      | <u>\$ 287,300</u> | <u>\$ 380,731</u> | <u>\$ 284,713</u> |

(七)採用權益法之投資

1. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

|            | 104年9月30日         | 103年12月31日        | 103年9月30日         |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 陸合企業股份有限公司 | \$ 122,461        | \$ 129,152        | \$ 136,046        |
| 東莞廣曜塑膠有限公司 | 29,641            | 30,162            | 28,659            |
|            | <u>\$ 152,102</u> | <u>\$ 159,314</u> | <u>\$ 164,705</u> |

|                    | 104年7月1日至9月30日  | 103年7月1日至9月30日  |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 | (\$ 519)        | \$ 4,316        |
| 其他綜合損益(稅後淨額)       | -               | -               |
| 本期綜合損益總額           | <u>(\$ 519)</u> | <u>\$ 4,316</u> |

|                    | 104年1月1日至9月30日    | 103年1月1日至9月30日  |
|--------------------|-------------------|-----------------|
| 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 | (\$ 7,683)        | \$ 9,269        |
| 其他綜合損益(稅後淨額)       | -                 | 49              |
| 本期綜合損益總額           | <u>(\$ 7,683)</u> | <u>\$ 9,318</u> |

3. 上開採用權益法之投資係以關聯企業同期間自行結算且未經會計師核閱之財務報表所認列之關聯企業及合資損益之份額。

(以下空白)

## (八)不動產、廠房及設備

104年1月1日至9月30日

| 成本    | 期初餘額         | 本期增加         | 本期減少         | 本期移轉       | 淨兌換         |              |
|-------|--------------|--------------|--------------|------------|-------------|--------------|
|       |              |              |              |            | 差額          | 期末餘額         |
| 土地    | \$ 51,833    | \$ -         | \$ -         | \$ -       | (\$ 1,971)  | \$ 49,862    |
| 房屋及建築 | 1,409,820    | 52,757 (     | 12,661)      | 377,475 (  | 12,845)     | 1,814,546    |
| 機械設備  | 2,192,111    | 247,653 (    | 222,351)     | 125,855    | 27,234      | 2,370,502    |
| 運輸設備  | 23,415       | 8 (          | 359)         | -          | 360         | 23,424       |
| 辦公設備  | 245,804      | 23,334 (     | 7,173)       | 1,040      | 1,999       | 265,004      |
| 其他    | 198,845      | 59,627 (     | 21,247)      | 47,657 (   | 5,695       | 195,263      |
| 未完工程  | 361,177      | 48,004       | -            | 344,860)   | 33,464)     | 30,857       |
| 合計    | 4,483,005    | \$ 431,383   | (\$ 263,791) | \$ 111,853 | (\$ 12,992) | 4,749,458    |
| 累計折舊  |              |              |              |            |             |              |
| 房屋及建築 | ( 433,583)   | ( 51,540)    | 767          | -          | 6,812 (     | 477,544)     |
| 機械設備  | ( 1,029,619) | ( 151,535)   | 95,523 (     | 1,407)     | 19,099)     | 1,106,137)   |
| 運輸設備  | ( 13,781)    | ( 1,410)     | 274          | -          | 260)        | 15,177)      |
| 辦公設備  | ( 174,046)   | ( 19,542)    | 5,952 (      | 122)       | 2,957)      | 190,715)     |
| 其他    | ( 120,423)   | ( 12,638)    | 16,889       | 1,529      | 3,496)      | 118,139)     |
| 合計    | ( 1,771,452) | (\$ 236,665) | \$ 119,405   | \$ -       | (\$ 19,000) | ( 1,907,712) |
|       | \$ 2,711,553 |              |              |            |             | \$ 2,841,746 |

103年1月1日至9月30日

| 成本    | 期初餘額             | 本期增加              | 本期減少                | 本期移轉               | 淨兌換<br>差 額       | 期末餘額             |
|-------|------------------|-------------------|---------------------|--------------------|------------------|------------------|
| 土地    | \$ 49,999        | -                 | \$ -                | -                  | \$ 1,205         | \$ 51,204        |
| 房屋及建築 | 1,162,209        | 15,420            | ( 6,900)            | 149,591            | 4,035            | 1,324,355        |
| 機械設備  | 1,809,045        | 155,551           | ( 76,000)           | 29,012             | 6,570            | 1,924,178        |
| 運輸設備  | 20,459           | 5,751             | ( 3,460)            | -                  | 93               | 22,843           |
| 辦公設備  | 214,251          | 23,922            | ( 5,249)            | -                  | 860              | 233,784          |
| 其他    | 202,211          | 86,747            | ( 18,374)           | ( 87,822)          | 634              | 183,396          |
| 未完工程  | 205,073          | 212,376           | ( 50)               | ( 149,591)         | 614              | 268,422          |
| 合計    | <u>3,663,247</u> | <u>\$ 499,767</u> | <u>(\$ 110,033)</u> | <u>(\$ 58,810)</u> | <u>\$ 14,011</u> | <u>4,008,182</u> |

| 累計折舊  | 期初餘額                | 本期增加                | 本期減少             | 本期移轉     | 淨兌換<br>差 額        | 期末餘額                |
|-------|---------------------|---------------------|------------------|----------|-------------------|---------------------|
| 房屋及建築 | ( 350,207)          | ( 58,384)           | 7,153            | -        | ( 1,809)          | ( 403,247)          |
| 機械設備  | ( 923,492)          | ( 123,536)          | 52,296           | -        | ( 4,797)          | ( 999,529)          |
| 運輸設備  | ( 13,062)           | ( 1,450)            | 1,602            | -        | ( 76)             | ( 12,986)           |
| 辦公設備  | ( 156,566)          | ( 13,376)           | 5,020            | -        | ( 717)            | ( 165,639)          |
| 其他    | ( 114,511)          | ( 9,964)            | 8,815            | -        | ( 446)            | ( 116,106)          |
| 合計    | <u>( 1,557,838)</u> | <u>(\$ 206,710)</u> | <u>\$ 74,886</u> | <u>-</u> | <u>(\$ 7,845)</u> | <u>( 1,697,507)</u> |
|       | <u>\$ 2,105,409</u> |                     |                  |          |                   | <u>\$ 2,310,675</u> |

(九) 無形資產

104年1月1日至9月30日

| 成本   | 期初餘額           | 本期增加             | 本期減少        | 本期移轉            | 淨兌換<br>差 額        | 期末餘額           |
|------|----------------|------------------|-------------|-----------------|-------------------|----------------|
| 商譽   | \$ 139,735     | \$ -             | \$ -        | \$ -            | \$ -              | \$ 139,735     |
| 專利權  | 11,317         | 426              | -           | -               | -                 | 11,743         |
| 商標權  | -              | 13,790           | -           | -               | -                 | 13,790         |
| 電腦軟體 | 162,104        | 35,821           | -           | ( 517)          | ( 4,966)          | 192,442        |
| 其他   | 2,443          | 22,427           | -           | -               | 40                | 24,910         |
| 合計   | <u>315,599</u> | <u>\$ 72,464</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 517)</u> | <u>(\$ 4,926)</u> | <u>382,620</u> |

累計攤銷

|      |                   |                    |             |               |                 |                   |
|------|-------------------|--------------------|-------------|---------------|-----------------|-------------------|
| 專利權  | ( 8,913)          | (\$ 1,093)         | \$ -        | \$ -          | \$ -            | ( 10,006)         |
| 電腦軟體 | ( 109,211)        | ( 24,337)          | -           | 926           | 2,201           | ( 130,421)        |
| 合計   | <u>( 118,124)</u> | <u>(\$ 25,430)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 926</u> | <u>\$ 2,201</u> | <u>( 140,427)</u> |
| 總計   | <u>\$ 197,475</u> |                    |             |               |                 | <u>\$ 242,193</u> |

103年1月1日至9月30日

| 成本   | 期初餘額           | 本期增加             | 本期減少        | 本期移轉        | 淨兌換<br>差 額   | 期末餘額           |
|------|----------------|------------------|-------------|-------------|--------------|----------------|
| 商譽   | \$ 139,735     | \$ -             | \$ -        | \$ -        | \$ -         | \$ 139,735     |
| 專利權  | 9,502          | 1,011            | -           | -           | -            | 10,513         |
| 電腦軟體 | 133,987        | 21,704           | -           | -           | -            | 155,691        |
| 其他   | 2,272          | -                | -           | -           | 97           | 2,369          |
| 合計   | <u>285,496</u> | <u>\$ 22,715</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 97</u> | <u>308,308</u> |

累計攤銷

|      |                   |                    |             |             |                 |                   |
|------|-------------------|--------------------|-------------|-------------|-----------------|-------------------|
| 專利權  | ( 7,270)          | (\$ 1,216)         | \$ -        | \$ -        | \$ -            | ( 8,486)          |
| 電腦軟體 | ( 82,938)         | ( 22,303)          | -           | -           | ( 122)          | ( 105,363)        |
| 合計   | <u>( 90,208)</u>  | <u>(\$ 23,519)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 122)</u> | <u>( 113,849)</u> |
| 總計   | <u>\$ 195,288</u> |                    |             |             |                 | <u>\$ 194,459</u> |

1. 無形資產攤銷明細如下：

|      | 104年7月1日至9月30日  | 103年7月1日至9月30日  |
|------|-----------------|-----------------|
| 管理費用 | \$ 4,311        | \$ 8,037        |
| 研發費用 | 2,082           | 1,947           |
|      | <u>\$ 6,393</u> | <u>\$ 9,984</u> |

|      | 104年1月1日至9月30日   | 103年1月1日至9月30日   |
|------|------------------|------------------|
| 管理費用 | \$ 18,978        | \$ 21,076        |
| 研發費用 | 6,452            | 2,443            |
|      | <u>\$ 25,430</u> | <u>\$ 23,519</u> |

2. 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：

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 100 年至 103 年度經驗，其銷售額分別較前一年度成長 12%、15%、17%及 74%，故預期民國 104 年度至民國 108 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 10%、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 10.06%為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

#### (十)其他非流動資產

|              | 104年9月30日         | 103年12月31日        | 103年9月30日         |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 土地使用權        | \$ 122,962        | \$ 124,105        | \$ 72,222         |
| 預付設備款(含無形資產) | 267,744           | 44,683            | 161,253           |
| 其他           | 45,068            | 34,433            | 33,151            |
|              | <u>\$ 435,774</u> | <u>\$ 203,221</u> | <u>\$ 266,626</u> |

1. 子公司 MEST 分別於民國 79 年及民國 84 年與個人及香港港泰玩具有限公司簽訂位於香港新界沙田區之土地使用權合約，租用年限為 25 年至 58 年，於租約簽訂時業已全額支付。
2. 子公司 MECL 分別於民國 83 年、民國 90 年及民國 94 年與中華人民共和國簽訂位於深圳市寶安區之設定土地使用權合約，租用年限均為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。
3. 子公司 MECE 於民國 94 年與中華人民共和國簽訂位於相城經濟開發區之設定土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。
4. 子公司 MECH 於民國 101 年與中華人民共和國簽訂位於惠州龍門縣之設定土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。

5. 上述土地使用權攤銷費用明細如下：

|      | 104年7月1日至9月30日  | 103年7月1日至9月30日  |
|------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 978          | \$ 1,352        |
| 管理費用 | 241             | 303             |
|      | <u>\$ 1,219</u> | <u>\$ 1,655</u> |

|      | 104年1月1日至9月30日  | 103年1月1日至9月30日  |
|------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 2,535        | \$ 2,496        |
| 管理費用 | 750             | 920             |
|      | <u>\$ 3,285</u> | <u>\$ 3,416</u> |

(十一) 短期借款

| 借款性質 | 104年9月30日         | 利率區間        | 擔保品 |
|------|-------------------|-------------|-----|
| 銀行借款 |                   |             |     |
| 信用借款 | <u>\$ 154,757</u> | 1.62%~1.85% | -   |
|      |                   |             |     |
| 借款性質 | 103年12月31日        | 利率區間        | 擔保品 |
| 銀行借款 |                   |             |     |
| 信用借款 | <u>\$ -</u>       | -           | -   |
|      |                   |             |     |
| 借款性質 | 103年9月30日         | 利率區間        | 擔保品 |
| 銀行借款 |                   |             |     |
| 信用借款 | <u>\$ -</u>       | -           | -   |

(十二) 其他應付款

|            | 104年9月30日         | 103年12月31日        | 103年9月30日         |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金    | \$ 313,787        | \$ 288,846        | \$ 275,638        |
| 應付設備款      | 61,792            | 79,728            | 71,326            |
| 應付員工酬勞(紅利) | 27,003            | 67,173            | 51,863            |
| 應付董監酬勞     | 9,001             | 22,391            | 17,288            |
| 其他應付款      | 220,360           | 162,524           | 162,619           |
|            | <u>\$ 631,943</u> | <u>\$ 620,662</u> | <u>\$ 578,734</u> |

(十三) 應付公司債

|           | 104年9月30日           | 103年12月31日  | 103年9月30日   |
|-----------|---------------------|-------------|-------------|
| 應付公司債     | \$ 1,507,500        | \$ -        | \$ -        |
| 減：應付公司債折價 | ( 56,507)           | -           | -           |
|           | <u>\$ 1,450,993</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

1. 本公司於民國 104 年 1 月 29 日發行之國內第一次無擔保可轉換公司債如下：

(1) 本公司國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計\$1,507,500 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 104 年 1 月 29 日至 107 年 1 月 29 日。本轉換公司債到期時按債券面額之 100.5%以現金一次償還。本轉換公司債於民國 104 年 1 月 29 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
  - B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日止，除依法令規定須暫停過戶期間本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間及辦理減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司向本公司請求轉換為普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
  - C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。截至民國 104 年 9 月 30 日止，本轉換公司債轉換價格為每股 116.1 元。
  - D. 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
  - E. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 68,746 仟元。另嵌入之買回權，依據國際會計準則第 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。



#### (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) 民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 1,104 仟元、759 仟元、2,498 仟元及 2,277 仟元。
- (3) 本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 2,784 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) 大陸子公司 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 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 32,074 仟元、26,931 仟元、91,753 仟元及 70,352 仟元。

### (十五)股本

1. 民國 104 年 9 月 30 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 1,850,273 仟元，每股面額 10 元。

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)：

|      | 104年1月1日至9月30日 | 103年1月1日至9月30日 |
|------|----------------|----------------|
| 期初股數 | 185,027        | 176,217        |
| 股票股利 | -              | 8,810          |
| 期末股數 | 185,027        | 185,027        |

### 2. 庫藏股

- (1)本公司庫藏股票變動情形如下：

|       | 104年1月1日至9月30日 |         |      |         |
|-------|----------------|---------|------|---------|
| 買回原因  | 期初股數           | 本期增加    | 本期減少 | 期末股數    |
| 轉讓予員工 | -              | 2,269仟股 | -    | 2,269仟股 |

103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日：無此情形。

- (2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期末轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

### (十六)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。

### (十七)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三十至百分之八十，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. 本公司於民國 104 年 6 月 12 日及 103 年 6 月 11 日經股東會決議分別發放現金股利 4.8 元及現金股利 3.7 元、股票股利 0.5 元。上述民國 103 年及 102 年度之盈餘分配情形與本公司民國 104 年 2 月 25 日及 103 年 3 月 24 日之董事會提議並無差異。
6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十二)。

#### (十八) 其他權益項目

| 104年1月1日至9月30日 | 備供出售投資           | 外幣換算              | 總計                |
|----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 1月1日           | \$ 30,746        | \$ 186,135        | \$ 216,881        |
| 評價調整           | 902              | -                 | 902               |
| 評價調整之稅額        | ( 2,584)         | -                 | ( 2,584)          |
| 外幣換算差異數：       |                  |                   |                   |
| - 集團           | -                | 130,752           | 130,752           |
| - 集團之稅額        | -                | ( 20,333)         | ( 20,333)         |
| - 關聯企業         | -                | -                 | -                 |
| 9月30日          | <u>\$ 29,064</u> | <u>\$ 296,554</u> | <u>\$ 325,618</u> |

| <u>103年1月1日至9月30日</u> | <u>備供出售投資</u>    | <u>外幣換算</u>      | <u>總計</u>         |
|-----------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 1月1日                  | \$ 40,046        | \$ 56,030        | \$ 96,076         |
| 評價調整                  | ( 7,807)         | -                | ( 7,807)          |
| 評價調整之稅額               | ( 1,572)         | -                | ( 1,572)          |
| 外幣換算差異數：              |                  |                  |                   |
| - 集團                  | -                | 23,279           | 23,279            |
| - 集團之稅額               | -                | ( 4,029)         | ( 4,029)          |
| - 關聯企業                | -                | 49               | 49                |
| 9月30日                 | <u>\$ 30,667</u> | <u>\$ 75,329</u> | <u>\$ 105,996</u> |

(十九) 其他收入

|        | <u>104年7月1日至9月30日</u> | <u>103年7月1日至9月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 樣品收入   | \$ 15,452             | \$ 17,922             |
| 銀行存款利息 | 4,831                 | 5,751                 |
| 股利收入   | 246                   | 1,315                 |
| 其他     | 3,948                 | 186                   |
| 合計     | <u>\$ 24,477</u>      | <u>\$ 25,174</u>      |

|        | <u>104年1月1日至9月30日</u> | <u>103年1月1日至9月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 樣品收入   | \$ 30,802             | \$ 39,489             |
| 銀行存款利息 | 18,243                | 21,574                |
| 股利收入   | 3,029                 | 1,315                 |
| 其他     | 14,564                | 355                   |
| 合計     | <u>\$ 66,638</u>      | <u>\$ 62,733</u>      |

(二十) 其他利益及(損失)

|             | <u>104年7月1日至9月30日</u> | <u>103年7月1日至9月30日</u> |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 透過損益按公允價值   | (\$ 56,370)           | \$ 8,337              |
| 衡量之金融資產(負債) |                       |                       |
| 淨(損失)利益     |                       |                       |
| 淨外幣兌換利益     | 108,102               | 9,454                 |
| 處分不動產、廠房及設備 |                       |                       |
| 損失          | ( 4,265)              | ( 7,742)              |
| 其他損失        | ( 8,700)              | ( 149)                |
| 合計          | <u>\$ 38,767</u>      | <u>\$ 9,900</u>       |

|             | <u>104年1月1日至9月30日</u> | <u>103年1月1日至9月30日</u> |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 透過損益按公允價值   | (\$ 30,189)           | \$ 9,301              |
| 衡量之金融資產(負債) |                       |                       |
| 淨(損失)利益     |                       |                       |
| 淨外幣兌換利益     | 37,463                | 9,881                 |
| 處分不動產、廠房及設備 |                       |                       |
| 損失          | ( 11,141)             | ( 12,884)             |
| 其他損失        | ( 22,580)             | ( 535)                |
| 合計          | <u>(\$ 26,447)</u>    | <u>\$ 5,763</u>       |

(二十一) 費用性質之額外資訊

|        | <u>104年7月1日至9月30日</u> | <u>103年7月1日至9月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 員工福利費用 | \$ 752,077            | \$ 594,042            |
| 折舊費用   | 81,298                | 67,389                |
| 攤銷費用   | 6,393                 | 11,244                |
| 合計     | <u>\$ 839,768</u>     | <u>\$ 672,675</u>     |
|        | <u>104年1月1日至9月30日</u> | <u>103年1月1日至9月30日</u> |
| 員工福利費用 | \$ 2,066,594          | \$ 1,830,787          |
| 折舊費用   | 236,665               | 206,710               |
| 攤銷費用   | 25,430                | 26,935                |
| 合計     | <u>\$ 2,328,689</u>   | <u>\$ 2,064,432</u>   |

(二十二) 員工福利

|        | <u>104年7月1日至9月30日</u> | <u>103年7月1日至9月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 薪資費用   | \$ 655,546            | \$ 504,309            |
| 勞健保費用  | 25,603                | 10,113                |
| 退休金費用  | 33,178                | 27,690                |
| 其他用人費用 | 37,750                | 51,930                |
| 合計     | <u>\$ 752,077</u>     | <u>\$ 594,042</u>     |
|        | <u>104年1月1日至9月30日</u> | <u>103年1月1日至9月30日</u> |
| 薪資費用   | \$ 1,806,141          | \$ 1,593,448          |
| 勞健保費用  | 44,296                | 27,282                |
| 退休金費用  | 94,251                | 72,629                |
| 其他用人費用 | 121,906               | 137,428               |
| 合計     | <u>\$ 2,066,594</u>   | <u>\$ 1,830,787</u>   |

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 6%，董事監察人酬勞 2%。

2. 本公司員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列如下：

|          | <u>104年7月1日至9月30日</u> | <u>103年7月1日至9月30日</u> |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 員工酬勞(紅利) | \$ 18,654             | \$ 20,837             |
| 董監酬勞(紅利) | 6,218                 | 6,946                 |
|          | <u>\$ 24,872</u>      | <u>\$ 27,783</u>      |
|          | <u>104年1月1日至9月30日</u> | <u>103年1月1日至9月30日</u> |
| 員工酬勞(紅利) | \$ 27,003             | \$ 51,863             |
| 董監酬勞(紅利) | 9,001                 | 17,288                |
|          | <u>\$ 36,004</u>      | <u>\$ 69,151</u>      |

上述金額帳列薪資費用科目。其中，民國 104 年係以截至當期止(以本年度)之獲利情況估列；民國 103 年係以截至當期止(以該年度)之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(以 6%及 2%估列)。

經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報表認列之金額一致。

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。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

|            | <u>104年7月1日至9月30日</u> | <u>103年7月1日至9月30日</u> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 當期所得稅：     |                       |                       |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 101,931            | \$ 57,997             |
| 未分配盈餘加徵    | -                     | -                     |
| 以前年度所得稅    |                       |                       |
| 低估數        | 6,860                 | 782                   |
| 當期所得稅總額    | <u>108,791</u>        | <u>58,779</u>         |
| 遞延所得稅：     |                       |                       |
| 暫時性差異之     |                       |                       |
| 原始產生及迴轉    | ( 58,358)             | 28,825                |
| 所得稅費用      | <u>\$ 50,433</u>      | <u>\$ 87,604</u>      |

|            | 104年1月1日至9月30日 | 103年1月1日至9月30日 |
|------------|----------------|----------------|
| 當期所得稅：     |                |                |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 127,257     | \$ 178,427     |
| 未分配盈餘加徵    | 23,141         | 18,766         |
| 以前年度所得稅    |                |                |
| 低估數        | 15,663         | 7,633          |
| 當期所得稅總額    | 166,061        | 204,826        |
| 遞延所得稅：     |                |                |
| 暫時性差異之     |                |                |
| 原始產生及迴轉    | ( 97,473)      | 12,547         |
| 所得稅費用      | \$ 68,588      | \$ 217,373     |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|            | 104年7月1日至9月30日 | 103年7月1日至9月30日 |
|------------|----------------|----------------|
| 國外營運機構財務報表 |                |                |
| 換算之兌換差額變動  | 39,327         | 15,121         |
| 備供出售金融資產   |                |                |
| 公允價值變動     | 297            | 35             |
|            | \$ 39,624      | \$ 15,156      |

|            | 104年1月1日至9月30日 | 103年1月1日至9月30日 |
|------------|----------------|----------------|
| 國外營運機構財務報表 |                |                |
| 換算之兌換差額變動  | 20,333         | 4,029          |
| 備供出售金融資產   |                |                |
| 公允價值變動     | 2,584          | 1,572          |
|            | \$ 22,917      | \$ 5,601       |

2. 本公司及子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關均已核定至民國101年度。民國95年至101年度核定後應補繳稅額總計17,287仟元，本公司對核定內容不服，依法提起訴願，請參閱附註八(二)。

3. 未分配盈餘相關資訊

|        | 104年9月30日  | 103年12月31日   | 103年9月30日    |
|--------|------------|--------------|--------------|
| 86年度以前 | \$ 9,800   | \$ 9,800     | \$ 9,800     |
| 87年度以後 | 978,897    | 1,643,017    | 1,364,805    |
|        | \$ 988,697 | \$ 1,652,817 | \$ 1,374,605 |

4. 截至民國104年9月30日、103年12月31日及103年9月30日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為94,472仟元、127,645仟元及45,208仟元，民國102年度盈餘分配之稅額扣抵比率為11.12%，民國103年度盈餘分配之稅額扣抵比率為14.88%。

(二十四) 每股盈餘

| 104年7月1日至9月30日               |                         |             |
|------------------------------|-------------------------|-------------|
|                              | 加權平均流通<br>稅後金額 在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                |                         |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利         | \$ 255,056              | 185,027     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                |                         |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利         | \$ 255,056              | -           |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響               |                         |             |
| 員工酬勞                         | -                       | 1,699       |
| 可轉換公司債                       | 8,375                   | 12,436      |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨<br>利加潛在普通股之影響 | \$ 263,431              | \$ 199,162  |
|                              |                         | \$ 1.32     |
| 104年1月1日至9月30日               |                         |             |
|                              | 加權平均流通<br>稅後金額 在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                |                         |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利         | \$ 348,405              | 185,027     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                |                         |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利         | \$ 348,405              | -           |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響               |                         |             |
| 員工酬勞                         | -                       | 1,699       |
| 可轉換公司債                       | 13,400                  | 12,436      |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨<br>利加潛在普通股之影響 | \$ 361,805              | \$ 199,162  |
|                              |                         | \$ 1.82     |



| 103年7月1日至9月30日               |                         |             |
|------------------------------|-------------------------|-------------|
|                              | 加權平均流通<br>稅後金額 在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                |                         |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利         | \$ 397,573              | 185,027     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                |                         |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利         | 397,573                 | 185,027     |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工分紅       | -                       | 555         |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨<br>利加潛在普通股之影響 | \$ 397,573              | 185,582     |

| 103年1月1日至9月30日               |                         |             |
|------------------------------|-------------------------|-------------|
|                              | 加權平均流通<br>稅後金額 在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                |                         |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利         | \$ 960,672              | 185,027     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                |                         |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利         | 960,672                 | 185,027     |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工分紅       | -                       | 395         |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨<br>利加潛在普通股之影響 | \$ 960,672              | 185,422     |

1. 於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅即於本期全數採發放股東方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。
2. 民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之加權平均流通在外股數係考量庫藏股之加權平均股數計算。

(二十五)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

|             | 104年1月1日至9月30日    | 103年1月1日至9月30日    |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 431,383        | \$ 499,767        |
| 加：期初應付設備款   | 79,728            | 64,432            |
| 期末預付設備款     | 267,744           | 161,253           |
| 減：期末應付設備款   | ( 46,047)         | ( 71,326)         |
| 期初預付設備款     | ( 27,323)         | ( 54,646)         |
| 本期支付現金      | <u>\$ 705,485</u> | <u>\$ 599,480</u> |

|         | 104年1月1日至9月30日   | 103年1月1日至9月30日   |
|---------|------------------|------------------|
| 購置無形資產  | \$ 72,464        | \$ 22,715        |
| 加：期末預付款 | -                | -                |
| 減：期初預付款 | ( 17,360)        | ( 2,972)         |
| 期末應付款   | ( 36,217)        | -                |
| 本期支付現金  | <u>\$ 18,887</u> | <u>\$ 19,743</u> |

(二十六)政府補助款

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，共計已獲得補助款為人民幣 6,825 仟元(帳列其他非流動負債)，於民國 103 年 7 月廠房完工時，依耐用年限 20 年分年轉列補助款收入。

七、關係人交易

1. 財產交易

(1)購買財產交易：

|      | 104年7月1日至9月30日 | 103年7月1日至9月30日 |
|------|----------------|----------------|
| 關聯企業 | <u>\$ -</u>    | <u>\$ -</u>    |

|      | 104年1月1日至9月30日   | 103年1月1日至9月30日 |
|------|------------------|----------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 46,670</u> | <u>\$ -</u>    |

(2)購買財產交易之期末餘額：

|      | 104年9月30日        | 103年9月30日   |
|------|------------------|-------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 26,670</u> | <u>\$ -</u> |

## 2. 主要管理階層薪酬資訊

|        | <u>104年7月1日至9月30日</u> | <u>103年7月1日至9月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 短期員工福利 | \$ 18,515             | \$ 21,617             |
| 退職後福利  | 235                   | 268                   |
| 總計     | <u>\$ 18,750</u>      | <u>\$ 21,885</u>      |
|        | <u>104年1月1日至9月30日</u> | <u>103年1月1日至9月30日</u> |
| 短期員工福利 | \$ 47,807             | \$ 64,689             |
| 退職後福利  | 791                   | 778                   |
| 總計     | <u>\$ 48,598</u>      | <u>\$ 65,467</u>      |

## 八、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

|           | <u>104年9月30日</u> | <u>103年12月31日</u> | <u>103年9月30日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 14,770        | \$ 66,055         | \$ 87,230        |
| 無形資產      | 9,200            | -                 | 190              |
| 總計        | <u>\$ 23,970</u> | <u>\$ 66,055</u>  | <u>\$ 87,420</u> |

### (二) 或有事項

1. 本公司民國95年至101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101,185仟元，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17,201仟元。

### 2. 背書保證情形

|     | <u>104年9月30日</u> |             | <u>103年12月31日</u> |             | <u>103年9月30日</u> |             |
|-----|------------------|-------------|-------------------|-------------|------------------|-------------|
|     | <u>保證額度</u>      | <u>使用額度</u> | <u>保證額度</u>       | <u>使用額度</u> | <u>保證額度</u>      | <u>使用額度</u> |
| 子公司 | \$ -             | \$ -        | \$ 33,921         | \$ 33,921   | \$ 33,921        | \$ -        |

## 九、重大之災害損失

無此事項。

## 十、重大之期後事項

無此事項。

## 十一、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。民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日，本集團負債佔資產比例如下：

|         | 104年9月30日    | 103年12月31日   | 103年9月30日    |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 負債總額    | \$ 5,645,245 | \$ 3,834,982 | \$ 3,768,405 |
| 資產總額    | 11,298,360   | 9,934,361    | 9,472,285    |
| 負債佔資產比例 | 50%          | 39%          | 40%          |

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

(1)除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動、備供出售金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、其他非流動資產、短期借款、透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動、應付票據、應付帳款、其他應付款及其他非流動負債)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)：

|       | 104年9月30日   |             |      |      |
|-------|-------------|-------------|------|------|
|       | 帳面金額        | 公允價值        |      |      |
|       |             | 第一等級        | 第二等級 | 第三等級 |
| 金融負債： |             |             |      |      |
| 應付公司債 | \$1,450,993 | \$1,450,993 | \$ - | \$ - |

民國 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日：無此情形。

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設如下

應付可轉換債券：係本集團發行之可轉換公司債，其票面利率與市場利率約當，故以其預期現金流量之折現值估計其公允價值，約當於其帳面金額。

#### 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，並尋求可降低對本公司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

- A. 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。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元，人民幣及港幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(以下空白)

104年9月30日

| (外幣:功能性貨幣)   | 外幣(仟元) | 匯率    | 帳面金額<br>(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       | 22,931 | 32.87 | \$ 753,742    | 3%    | \$ 22,612 | \$ -     |
| 歐元:新台幣       | 267    | 36.92 | 9,858         | 3%    | 296       | -        |
| 人民幣:新台幣      | 34,310 | 5.18  | 177,726       | 3%    | 5,332     | -        |
| 星幣:新台幣       | 596    | 22.96 | 13,684        | 3%    | 411       | -        |
| 美元:人民幣       | 15,508 | 6.35  | 509,748       | 3%    | 15,292    | -        |
| 美元:港幣        | 10,599 | 7.75  | 348,389       | 3%    | 10,452    | -        |
| 人民幣:港幣       | 611    | 1.24  | 3,165         | 3%    | 95        | -        |
| 應收款項         |        |       |               |       |           |          |
| 美元:新台幣       | 63,349 | 32.87 | 2,082,282     | 3%    | 62,468    | -        |
| 美元:人民幣       | 4,870  | 6.35  | 160,077       | 3%    | 4,802     | -        |
| 非貨幣性項目       |        |       |               |       |           |          |
| 備供出售金融資產-非流動 |        |       |               |       |           |          |
| 人民幣:港幣       | 19,587 | 1.24  | 101,459       | 3%    | \$ 3,044  | \$ -     |
| 採用權益法之投資     |        |       |               |       |           |          |
| 人民幣:新台幣      | 5,722  | 5.18  | 29,641        | 3%    | \$ 889    | \$ -     |
| 金融負債         |        |       |               |       |           |          |
| 貨幣性項目        |        |       |               |       |           |          |
| 應付款項         |        |       |               |       |           |          |
| 美元:人民幣       | 21,169 | 6.35  | \$ 695,825    | 3%    | \$ 20,875 | \$ -     |
| 港幣:人民幣       | 2,942  | 0.82  | 12,477        | 3%    | 374       | -        |
| 日幣:人民幣       | 687    | 7.75  | 188           | 3%    | 6         | -        |
| 美元:新台幣       | 76     | 32.87 | 2,498         | 3%    | 75        | -        |

103年12月31日

| (外幣:功能性貨幣)          | 帳面金額   |       |            | 敏感度分析 |           |          |
|---------------------|--------|-------|------------|-------|-----------|----------|
|                     | 外幣(仟元) | 匯率    | (新台幣)      | 變動幅度  | 損益影響      |          |
|                     |        |       |            |       | 影響其他綜合損益  |          |
| <u>金融資產</u>         |        |       |            |       |           |          |
| <u>貨幣性項目</u>        |        |       |            |       |           |          |
| <u>銀行存款</u>         |        |       |            |       |           |          |
| 美元：新台幣              | 14,612 | 31.65 | \$         | 3%    | \$ 13,874 | \$ -     |
| 歐元：新台幣              | 820    | 38.47 | 31,545     | 3%    | 946       | -        |
| 人民幣：新台幣             | 22,143 | 5.09  | 112,752    | 3%    | 3,383     | -        |
| 星幣：新台幣              | 1,628  | 23.94 | 38,974     | 3%    | 1,169     | -        |
| 港幣：人民幣              | 1,520  | 0.79  | 6,147      | 3%    | 184       | -        |
| 美元：人民幣              | 1,118  | 6.17  | 35,098     | 3%    | 1,053     | -        |
| 美元：港幣               | 11,198 | 7.76  | 334,619    | 3%    | 10,039    | -        |
| <u>應收款項</u>         |        |       |            |       |           |          |
| 歐元：新台幣              | 189    | 38.47 | \$ 7,271   | 3%    | 218       | \$ -     |
| 美元：新台幣              | 76,844 | 31.65 | 2,432,113  | 3%    | 72,963    | -        |
| 美元：人民幣              | 23,761 | 6.17  | 746,515    | 3%    | 22,395    | -        |
| <u>非貨幣性項目</u>       |        |       |            |       |           |          |
| <u>備供出售金融資產-非流動</u> |        |       |            |       |           |          |
| 港幣：新台幣              | 20,339 | 4.08  | \$ 82,983  | 3%    | -         | \$ 2,489 |
| <u>採用權益法之投資</u>     |        |       |            |       |           |          |
| 人民幣：新台幣             | 5,923  | 5.09  | \$ 30,162  | 3%    | -         | \$ 905   |
| <u>金融負債</u>         |        |       |            |       |           |          |
| <u>貨幣性項目</u>        |        |       |            |       |           |          |
| <u>應付款項</u>         |        |       |            |       |           |          |
| 美元：人民幣              | 21,931 | 6.17  | \$ 688,484 | 3%    | \$ 20,655 | \$ -     |
| 港幣：人民幣              | 1,977  | 0.79  | 7,995      | 3%    | 240       | -        |
| 日幣：人民幣              | 1,106  | 7.76  | 43,702     | 3%    | 1,311     | -        |
| 美元：新台幣              | 164    | 31.65 | 5,191      | 3%    | 156       | -        |

103年9月30日

| (外幣:功能性貨幣)   | 外幣(仟元) | 匯率    | 帳面金額<br>(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       | 15,583 | 30.42 | \$ 474,035    | 3%    | \$ 14,221 | \$ -     |
| 歐元：新台幣       | 367    | 38.59 | 14,163        | 3%    | 425       | -        |
| 人民幣：新台幣      | 9,749  | 4.93  | 48,063        | 3%    | 1,442     | -        |
| 星幣：新台幣       | 1,216  | 23.90 | 29,062        | 3%    | 872       | -        |
| 美元：人民幣       | 1,188  | 6.17  | 36,137        | 3%    | 1,084     | -        |
| 美元：港幣        | 5,894  | 7.76  | 174,260       | 3%    | 5,228     | -        |
| 應收款項         |        |       |               |       |           |          |
| 歐元：新台幣       | 24     | 38.59 | \$ 926        | 3%    | 28        | \$ -     |
| 美元：新台幣       | 76,377 | 30.42 | 2,323,388     | 3%    | 69,702    | -        |
| 美元：人民幣       | 27,946 | 6.17  | 850,064       | 3%    | 25,502    | -        |
| 非貨幣性項目       |        |       |               |       |           |          |
| 備供出售金融資產-非流動 |        |       |               |       |           |          |
| 美元：新台幣       | 73     | 30.42 | \$ 2,218      | 3%    | -         | \$ 67    |
| 港幣：新台幣       | 20,329 | 3.92  | 79,688        | 3%    | -         | 2,391    |
| 採用權益法之投資     |        |       |               |       |           |          |
| 人民幣：新台幣      | 5,813  | 4.93  | \$ 28,659     | 3%    | -         | \$ 860   |
| 金融負債         |        |       |               |       |           |          |
| 貨幣性項目        |        |       |               |       |           |          |
| 應付款項         |        |       |               |       |           |          |
| 美元：人民幣       | 23,851 | 6.17  | \$ 725,502    | 3%    | \$ 21,765 | \$ -     |
| 港幣：人民幣       | 1,897  | 0.79  | 7,388         | 3%    | 222       | -        |



本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額為分別利益 108,102 仟元、利益 9,454 仟元、利益 37,463 仟元及利益 9,881 仟元。

#### 利率風險

- A. 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以美元計價。
- B. 依模擬之執行結果，利率變動 5%對民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後淨利之最大影響分別為減少 1,880 仟元及 0 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。

#### 價格風險

- A. 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險。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。
- B. 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 183 仟元及 182 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 12,872 仟元及 6,135 仟元。

#### (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：

| 104年9月30日 | 3個月以下 | 3個月至<br>1年內 | 1至2<br>年內 | 2至5年內     | 5年<br>以上 | 合計         |
|-----------|-------|-------------|-----------|-----------|----------|------------|
| 短期借款      | \$ -  | \$ 157,442  | \$ -      | \$ -      | \$ -     | \$ 157,442 |
| 應付票據      | -     | 3,525       | -         | -         | -        | 3,525      |
| 應付帳款      | -     | 2,629,069   | -         | -         | -        | 2,629,069  |
| 其他應付款     | -     | 631,943     | -         | -         | -        | 631,943    |
| 其他流動負債    | -     | 6,911       | -         | -         | -        | 6,911      |
| 應付公司債     | -     | -           | -         | 1,507,500 | -        | 1,507,500  |

非衍生金融負債：

| 103年12月31日 | 3個月以下   | 3個月至<br>1年內 | 1至2<br>年內 | 2至5年<br>內 | 5年<br>以上 | 合計        |
|------------|---------|-------------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 應付票據       | \$ 792  | \$ -        | \$ -      | \$ -      | \$ -     | \$ 792    |
| 應付帳款       | 521,012 | 1,978,583   | -         | -         | -        | 2,499,595 |
| 其他應付款      | -       | 620,662     | -         | -         | -        | 620,662   |
| 其他流動負債     | -       | 6,489       | -         | -         | -        | 6,489     |

非衍生金融負債：

| 103年9月30日 | 3個月以下 | 3個月至<br>1年內 | 1至2<br>年內 | 2至5年<br>內 | 5年<br>以上 | 合計        |
|-----------|-------|-------------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 短期借款      | \$ -  | \$ -        | \$ -      | \$ -      | \$ -     | \$ -      |
| 應付票據      | -     | 1,141       | -         | -         | -        | 1,141     |
| 應付帳款      | -     | 2,556,974   | -         | -         | -        | 2,556,974 |
| 其他應付款     | -     | 578,734     | -         | -         | -        | 578,734   |
| 其他流動負債    | -     | 6,080       | -         | -         | -        | 6,080     |

### (三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及有活絡市場公開報價衍生工具等的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接支之可觀察輸入值，但包含於第一等級之報價外。本集團投資之部分衍生工具及權益工具投資等的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之部分衍生性工具及無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

| 104年9月30日 | 第一等級              | 第二等級             | 第三等級              | 合計                |
|-----------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 資產        |                   |                  |                   |                   |
| 重複性公允價值   |                   |                  |                   |                   |
| 透過損益按公允價值 |                   |                  |                   |                   |
| 衡量之金融資產   |                   |                  |                   |                   |
| -權益證券     | \$ 436            | \$ -             | \$ -              | \$ 436            |
| -基金       | 6,104             | -                | -                 | 6,104             |
| -收益型商品    | -                 | -                | 62,112            | 62,112            |
| -轉換公司債贖回權 | -                 | -                | 6                 | 6                 |
| 備供出售金融資產  |                   |                  |                   |                   |
| -權益證券     | 129,865           | 25,370           | 147,329           | 302,564           |
| -債務證券     | 143,767           | -                | -                 | 143,767           |
| 合計        | <u>\$ 280,172</u> | <u>\$ 25,370</u> | <u>\$ 209,447</u> | <u>\$ 514,989</u> |
| 負債        |                   |                  |                   |                   |
| 重複性公允價值   |                   |                  |                   |                   |
| 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>\$ 66,734</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 66,734</u>  |

| 103年12月31日     | 第一等級             | 第二等級             | 第三等級              | 合計                |
|----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 資產             |                  |                  |                   |                   |
| <u>重複性公允價值</u> |                  |                  |                   |                   |
| 透過損益按公允價值      |                  |                  |                   |                   |
| 衡量之金融資產        |                  |                  |                   |                   |
| -權益證券          | \$ 488           | \$ -             | \$ -              | \$ 488            |
| -遠期外匯合約        | -                | 1,378            | -                 | 1,378             |
| -基金            | 6,101            | -                | -                 | 6,101             |
| 備供出售金融資產       |                  |                  |                   |                   |
| -權益證券          | 22,790           | 81,619           | 112,833           | 217,242           |
| 合計             | <u>\$ 29,379</u> | <u>\$ 82,997</u> | <u>\$ 112,833</u> | <u>\$ 225,209</u> |
| 負債             |                  |                  |                   |                   |
| <u>重複性公允價值</u> |                  |                  |                   |                   |
| 透過損益按公允價值      |                  |                  |                   |                   |
| 衡量之金融負債        |                  |                  |                   |                   |
| -遠期外匯合約        | \$ -             | \$ 4,408         | \$ -              | \$ 4,408          |
| 103年9月30日      | 第一等級             | 第二等級             | 第三等級              | 合計                |
| 資產             |                  |                  |                   |                   |
| <u>重複性公允價值</u> |                  |                  |                   |                   |
| 透過損益按公允價值      |                  |                  |                   |                   |
| 衡量之金融資產        |                  |                  |                   |                   |
| -權益證券          | \$ 441           | \$ -             | \$ -              | \$ 441            |
| -遠期外匯合約        | -                | 920              | -                 | 920               |
| -基金            | 6,078            | -                | -                 | 6,078             |
| 備供出售金融資產       |                  |                  |                   |                   |
| -權益證券          | 23,166           | 81,863           | 113,390           | 218,419           |
| 合計             | <u>\$ 29,685</u> | <u>\$ 82,783</u> | <u>\$ 113,390</u> | <u>\$ 225,858</u> |
| 負債             |                  |                  |                   |                   |
| <u>重複性公允價值</u> |                  |                  |                   |                   |
| 透過損益按公允價值      |                  |                  |                   |                   |
| 衡量之金融負債        |                  |                  |                   |                   |
| -遠期外匯合約        | \$ -             | \$ 1,290         | \$ -              | \$ 1,290          |

3. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

|      | 上市(櫃)公司股票 | 興櫃公司股票     | 開放型基金  |
|------|-----------|------------|--------|
| 市場報價 | 評價日之收盤價   | 評價日最後一筆成交價 | 評價日之淨值 |

- (2)除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術計算而得。
- (3)遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- (4)評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
4. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 下表列示民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：
- |                       | 104年1月1日至9月30日    | 103年1月1日至9月30日    |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 期初餘額                  | \$ 112,833        | \$ 425,103        |
| 本期新增(處分)              | 62,118            | ( 309,823)        |
| 認列於其他綜合損益之<br>利益或(損失) | 18,476            | ( 1,890)          |
| 轉入第三等級                | 16,020            | -                 |
| 期末餘額                  | <u>\$ 209,447</u> | <u>\$ 113,390</u> |
6. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉出之情形。
7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

|              | 104年9月30日<br>公允價值 | 評價技術    | 重大不可觀察<br>輸入值 | 區間<br>(加權平均) | 輸入值與<br>公允價值關係   |
|--------------|-------------------|---------|---------------|--------------|------------------|
| 權益證券         | \$ 101,459        | 現金流量折現法 | 長期股利收現數       | \$ 6,025     | 股利收現數愈高，公允價值愈高；  |
| 收益型商品        | 62,112            | 淨資產價值法  | 到期之現金流量       | 62,112       | 到期之現金流量愈高，公允價值愈高 |
| 轉換公司債<br>贖回權 | 6                 | 二元樹評價模型 | 無風險利率         | 0.5631%      | 無風險利率愈高，公允價值愈低   |
|              |                   |         | 股價            | 39.80        | 股價愈高，公允價值愈高      |
|              |                   |         | 波動度           | 53.57%       | 股價波動愈高，公允價值愈高    |

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數

變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

| 104年9月30日 |       |       |        |          |           |            |
|-----------|-------|-------|--------|----------|-----------|------------|
|           |       |       | 認列於損益  |          | 認列於其他綜合損益 |            |
|           | 輸入值   | 變動    | 有利變動   | 不利變動     | 有利變動      | 不利變動       |
| 金融資產      |       |       |        |          |           |            |
| 權益證券      | 現金流量  | ±10%  | \$ -   | \$ -     | \$10,146  | (\$10,146) |
| 收益型商品     | 現金流量  | ±1%   | 621    | ( 621)   | -         | -          |
| 轉換公司債贖回權  | 無風險利率 | ±20bp | -      | -        | -         | -          |
|           | 股價    | ±10%  | 150    | -        | -         | -          |
|           | 波動度   | ±5%   | 150    | -        | -         | -          |
| 合計        |       |       | \$ 921 | (\$ 621) | \$10,146  | (\$10,146) |

| 103年12月31日 |      |      |       |      |           |            |
|------------|------|------|-------|------|-----------|------------|
|            |      |      | 認列於損益 |      | 認列於其他綜合損益 |            |
|            | 輸入值  | 變動   | 有利變動  | 不利變動 | 有利變動      | 不利變動       |
| 金融資產       |      |      |       |      |           |            |
| 權益工具       | 現金流量 | ±10% | \$ -  | \$ - | \$ 8,298  | (\$ 8,298) |

| 103年9月30日 |      |      |       |      |           |            |
|-----------|------|------|-------|------|-----------|------------|
|           |      |      | 認列於損益 |      | 認列於其他綜合損益 |            |
|           | 輸入值  | 變動   | 有利變動  | 不利變動 | 有利變動      | 不利變動       |
| 金融資產      |      |      |       |      |           |            |
| 權益工具      | 現金流量 | ±10% | \$ -  | \$ - | \$ 7,969  | (\$ 7,969) |

## 十二、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
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：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：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以上：請詳附表三。
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：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(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及金額達新台幣一億元以上者：請詳附表五。

### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 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：請詳附表八。

### 十三、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、資產與負債之資訊

1. 提供予主要營運決策者之民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導部門資訊如下：

|        | 台灣                  | 深圳                  | 蘇州                  | 合計                   |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 收入     |                     |                     |                     |                      |
| 外部客戶收入 | \$ 7,364,083        | \$ 170,293          | \$ 21,594           | \$ 7,555,970         |
| 內部部門收入 | 43,783              | 3,932,782           | 2,038,940           | 6,015,505            |
| 收入合計   | <u>\$ 7,407,866</u> | <u>\$ 4,103,075</u> | <u>\$ 2,060,534</u> | <u>\$ 13,571,475</u> |
| 部門損益   | <u>\$ 348,405</u>   | <u>(\$ 187,087)</u> | <u>(\$ 47,365)</u>  | <u>\$ 113,953</u>    |

2. 提供予主要營運決策者之民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導部門資訊如下：

|        | 台灣                  | 深圳                  | 蘇州                  | 合計                   |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 收入     |                     |                     |                     |                      |
| 外部客戶收入 | \$ 7,456,997        | \$ 192,117          | \$ 30,927           | \$ 7,680,041         |
| 內部部門收入 | 49,538              | 3,918,896           | 2,108,854           | 6,077,288            |
| 收入合計   | <u>\$ 7,506,535</u> | <u>\$ 4,111,013</u> | <u>\$ 2,139,781</u> | <u>\$ 13,757,329</u> |
| 部門損益   | <u>\$ 960,671</u>   | <u>(\$ 4,629)</u>   | <u>\$ 7,696</u>     | <u>\$ 963,738</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)部門損益之調節資訊

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：

|              | 104年1月1日至9月30日      | 103年1月1日至9月30日      |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 應報導營運部門調整後   |                     |                     |
| 收入數          | \$ 13,571,485       | \$ 13,757,329       |
| 其他營運部門調整後收入數 | <u>1,933,736</u>    | <u>2,023,092</u>    |
| 營運部門合計       | 15,505,221          | 15,780,421          |
| 消除部門間收入      | ( 6,860,635)        | ( 6,727,129)        |
| 合併營業收入合計數    | <u>\$ 8,644,586</u> | <u>\$ 9,053,292</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：

|             | 104年1月1日至9月30日    | 103年1月1日至9月30日    |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 應報導營運部門調整後  |                   |                   |
| 稅後損益        | \$ 113,953        | \$ 963,738        |
| 其他營運部門調整後稅後 |                   |                   |
| 損益          | ( 195,448)        | <u>72,570</u>     |
| 營運部門合計      | ( 81,495)         | 1,036,308         |
| 消除部門間損益     | <u>441,938</u>    | ( 46,052)         |
| 繼續營業單位本期淨利  |                   |                   |
| 合計數         | <u>\$ 360,443</u> | <u>\$ 990,256</u> |

(以下空白)

美律實業股份有限公司

資金貸與他人

民國104年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之公司    | 貸與對象                                          | 往來項目  | 是否<br>為關<br>係人 | 本期<br>最高金額 | 期末餘額 | 實際動支<br>金額 | 利率區間 | 資金貸<br>與性質<br>(註3) | 業務<br>往來金額 | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品<br>名稱 | 擔保品<br>價值 | 對個別對象<br>資金貸與限<br>額(註2) | 資金貸與<br>總限額<br>(註1) | 備註 |
|------------|----------------|-----------------------------------------------|-------|----------------|------------|------|------------|------|--------------------|------------|----------------------|--------------|-----------|-----------|-------------------------|---------------------|----|
| 0          | 美律實業股<br>份有限公司 | MERRY ELECTRONICS<br>(SINGAPORE) PTE.<br>LTD. | 其他應收款 | 是              | \$ 35,880  | \$ - | \$ -       | -    | 2                  | \$ -       | 營運週轉                 | \$ -         | -         | \$ -      | \$ 2,233,698            | \$ 2,233,698        |    |
| 0          | 美律實業股<br>份有限公司 | 美特科技(蘇州)<br>有限公司                              | 其他應收款 | 是              | 1,190,880  | -    | -          | -    | 2                  | -          | 營運週轉                 | -            | -         | -         | 2,233,698               | 2,233,698           |    |

註1：本公司資金貸與他人總額不超過本公司之淨值為限；有短期融通資金之必要之單一企業，貸與他人總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

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。

## 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國104年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 持有之公司        | 有價證券種類及名稱         | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目                | 期 末    |            |              |
|--------------|-------------------|-------------|---------------------|--------|------------|--------------|
|              |                   |             |                     | 股 數    | 帳面金額       | 持股比例<br>公允價值 |
| 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 | 1      | \$ 169     | \$ 436       |
| 美律實業股份有限公司   | 基 金               | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 |        | 6,000      | 6,104        |
|              |                   |             |                     |        | \$ 6,169   | \$ 6,540     |
|              |                   |             | 評價調整                |        | 371        |              |
|              |                   |             |                     |        | \$ 6,540   |              |
| 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   | \$ 1,603     |
| 美律實業股份有限公司   | 債券-開曼統一寶島債券       | -           | 備供出售金融資產-流動         | 6      | 29,307     | 30,817       |
| 美律實業股份有限公司   | 債券-新加坡DB Bank公司債  | -           | 備供出售金融資產-流動         | 12,000 | 59,970     | 61,800       |
| 美律實業股份有限公司   | 債券-KEXIM無擔保公司債    | -           | 備供出售金融資產-流動         | 10,000 | 50,615     | 51,150       |
|              |                   |             |                     |        | \$ 141,157 | \$ 145,370   |
|              |                   |             | 評價調整                |        | 4,213      |              |
|              |                   |             |                     |        | \$ 145,370 |              |
| 美律實業股份有限公司   | 股票-台灣高遠鐵路股份有限公司   | -           | 備供出售金融資產-非流動        | 5,400  | \$ 50,220  | \$ 21,762    |
| 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     | 16,020       |
| 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     | 25,370       |
| 美律實業股份有限公司   | 股票-朝英投資股份有限公司     | -           | 備供出售金融資產-非流動        | 2,170  | 22,587     | 7,334        |
| 美律實業股份有限公司   | 股票-恆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     | 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      | -            |
| 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        | 169    | 2,123      | 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        | 783    | 7,343      | 7,343        |
| 美律實業股份有限公司   | 股票-開曼康而富控股股份有限公司  | -           | 備供出售金融資產-非流動        | 3,000  | 90,047     | 106,500      |
| 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        | -      | 9,018      | 101,459      |
|              |                   |             |                     |        | 278,266    | 300,961      |
|              |                   |             | 評價調整                |        | 40,924     |              |
|              |                   |             | 累計減損                |        | ( 18,229)  |              |
|              |                   |             |                     |        | 300,961    |              |

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國104年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 交易情形                                    |              |         | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |              | 應收(付)票據、帳款 |                    | 備註   |                  |                 |     |                 |
|-----------------------------------------|--------------|---------|-------------------|--------------|------------|--------------------|------|------------------|-----------------|-----|-----------------|
| 進(銷)貨之公司                                | 交易對象名稱       | 關係      | 進(銷)貨             | 金額           | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間               |      | 單價               | 授信期間            | 餘額  | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |
| 美律實業股份有限公司                              | 美律電子(深圳)有限公司 | 本公司之子公司 | 進                 | \$ 3,259,382 | 46%        | 採月結並與應收帳款沖抵後60天內付款 | (註1) | 一般客戶為月結30-90天內付款 | \$ 491,653 (註2) | 19% | 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                 | 2,032,364    | 29%        | 採月結並與應收帳款沖抵後60天內付款 | (註1) | 一般客戶為月結30-90天內付款 | 643,046 (註2)    | 24% | 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                 | 592,040      | 8%         | 採月結並與應收帳款沖抵後60天內付款 | (註1) | 一般客戶為月結30-90天內付款 | 191,976 (註2)    | 7%  | 註3              |
| 美律電子(上海)有限公司                            | 美律電子(惠州)有限公司 | 本公司之子公司 | 進                 | 270,794      | 4%         | 採月結並與應收帳款沖抵後60天內付款 | (註1) | 一般客戶為月結30-90天內付款 | 115,623 (註2)    | 4%  | 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 | 銷                 | 150,835      | 3%         | 採月結並與應收帳款沖抵後60天內付款 | (註1) | 一般客戶為月結30-90天內付款 | 44,136 (註2)     | 2%  | 註3              |
| MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD. | 美律電子(深圳)有限公司 | 本公司之子公司 | 銷                 | 401,534      | 5%         | 採月結並與應收帳款沖抵後60天內付款 | (註1) | 一般客戶為月結30-90天內付款 | 139,977 (註2)    | 5%  | 註3              |
| MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD. | 美律電子(惠州)有限公司 | 本公司之子公司 | 銷                 | 145,204      | 2%         | 採月結並與應收帳款沖抵後60天內付款 | (註1) | 一般客戶為月結30-90天內付款 | 55,673 (註2)     | 2%  | 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。

美律實業股份有限公司

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104年9月30日

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 帳列應收款項之公司                                  | 交易對象名稱       | 關係      | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 |      | 應收帳款期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|--------------------------------------------|--------------|---------|-----------|-----|-----------|------|------------|----------|
|                                            |              |         |           |     | 金額        | 處理方式 |            |          |
| 美律電子(深圳)有限公司                               | 美律實業股份有限公司   | 本公司之子公司 | 491,653   | -   | \$        | -    | \$         | -        |
| 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 | 643,046   | -   | -         | -    | -          | -        |
| 美律電子(惠州)有限公司                               | 美律實業股份有限公司   | 本公司之子公司 | 191,976   | -   | -         | -    | -          | -        |
| 美律電子(惠州)有限公司                               | 美律電子(上海)有限公司 | 本公司之子公司 | 115,623   | -   | -         | -    | -          | -        |
| MERRY ELECTRONICS<br>(SINGAPORE) PTE. LTD. | 美律電子(深圳)有限公司 | 本公司之子公司 | 139,977   | -   | -         | -    | -          | -        |

母公司与子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國104年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

交易往來情形

| 編號<br>(註1) | 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<br>(註3) |
|------------|-----------------------------------------|--------|-------------|------|--------------|-------------------|-----------------------|
| 0          | 美律實業股份有限公司                              | MECL   | 1           | 進貨   | \$ 3,259,382 | 依不同產品之獲利狀況分別計價    | 38%                   |
| 0          | 美律實業股份有限公司                              | MECE   | 1           | 進貨   | 2,032,364    | 依不同產品之獲利狀況分別計價    | 24%                   |
| 0          | 美律實業股份有限公司                              | MECH   | 1           | 進貨   | 592,040      | 依不同產品之獲利狀況分別計價    | 7%                    |
| 0          | 美律實業股份有限公司                              | MECL   | 1           | 應付帳款 | 491,653      | 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                              | MECE   | 1           | 應付帳款 | 643,046      | 經雙方同意扣除應收款項後之餘額列示 | 6%                    |
| 0          | 美律實業股份有限公司                              | MECH   | 1           | 應付帳款 | 191,976      | 經雙方同意扣除應收款項後之餘額列示 | 2%                    |
| 1          | 美律電子(上海)有限公司                            | MECH   | 3           | 進貨   | 270,794      | 依不同產品之獲利狀況分別計價    | 3%                    |
| 1          | 美律電子(上海)有限公司                            | MECH   | 3           | 應付帳款 | 115,623      | 經雙方同意扣除應收款項後之餘額列示 | 1%                    |
| 3          | 美律電子(惠州)有限公司                            | MECL   | 3           | 進貨   | 150,835      | 依不同產品之獲利狀況分別計價    | 2%                    |
| 4          | MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD. | MECL   | 3           | 銷貨   | 401,534      | 依不同產品之獲利狀況分別計價    | 5%                    |
| 4          | MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD. | MECL   | 3           | 應收帳款 | 139,977      | 經雙方同意扣除應收款項後之餘額列示 | 1%                    |
| 4          | MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD. | MECH   | 3           | 銷貨   | 145,204      | 依不同產品之獲利狀況分別計價    | 2%                    |

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：
- 子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露：
1. 母公司對子公司。
  2. 子公司對母公司。
  3. 子公司對子公司。

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

美律實業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

民國104年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 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       |            | 本期認列之投     | 備註 |
|---------------------------|-----------------------------------------|--------|------------------------|------------|------------|--------|--------|--------------|------------|------------|----|
|                           |                                         |        |                        | 本期期末       | 去年年底       | 股數     | 比率     | 帳面金額         | 期損益        |            |    |
| 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。       | \$ 853,188 | \$ 853,188 | 22,545 | 100.00 | \$ 1,704,457 | \$ 155,574 | \$ 189,236 | 註1 |
| 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。                | 1,479,925  | 1,479,925  | 43,191 | 100.00 | 2,166,983    | ( 41,628)  | ( 34,957)  | 註1 |
| 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。 | 484,358    | 24,699     | 2,060  | 99.99  | 423,841      | ( 31,090)  | ( 30,841)  | 註1 |
| 美律實業股份有限公司                | 隆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  | 122,461      | ( 21,648)  | ( 6,691)   |    |
| 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  | 1,350        | ( 21,563)  | ( 11,437)  |    |
| 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  | 30,568       | ( 1,468)   | ( 1,467)   |    |
| 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  | 66,114       | 41,158     | 20,991     |    |
| 美律實業股份有限公司                | MERRY HEALTHCARE CO. LTD.               | 開曼     | 醫療器材之販賣。               | 50,000     | -          | -      | 100.00 | 45,124       | ( 4,876)   | ( 4,876)   |    |
| DANNY DYNAMICS            | Universal Capital Investment Limited    | 模里西斯   | 一般投資業務。                | 151        | 151        | 5      | 100.00 | ( 1,185)     | -          | (註2)       |    |
| DANNY DYNAMICS            | MERRYTECH (HK) CO. LTD.                 | 香港     | 一般投資業務。                | 1,307,456  | 1,307,456  | 43,186 | 100.00 | 2,032,737    | ( 41,628)  | (註2)       |    |
| MERRY HEALTHCARE CO. LTD. | MERRYTECH FULING CO. LTD.               | 薩摩亞    | 醫療器材之販賣。               | 37,500     | -          | -      | 75.00  | 41,176       | 8,235      | (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。

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

附表七

| 大陸被投資公司名稱      | 主要營業項目                             | 實收資本額      | 投資方式<br>(註1) | 本期區出或收回 |      | 本期期末自台灣匯出<br>累積投資金額 | 被投資公司本<br>期損益 | 本公司直接或間接<br>投資之持股比例 | 本期認列投<br>資損益<br>(註2) | 期末投資帳面<br>金額 | 截至本期末已匯回<br>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。      | \$ 453,191 | (註1)         | \$ -    | \$ - | \$ 329,176          | \$ 156,063    | 100.00%             | (\$ 156,063)         | \$ 800,177   | \$ 2,282,120     | 註5 |
| 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。                 | 1,369,285  | (註1)         | 158,285 | -    | 1,177,517           | ( 7,129)      | 100.00%             | ( 7,129)             | 2,191,545    | 295,185          | 註5 |
| 日電電器(深圳)有限公司   | 電熱管。                               | 21,434     | (註1)         | -       | -    | 11,886              | ( 21,563)     | 53.04%              | ( 11,437)            | 1,350        | -                | 註5 |
| 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。 | 6,055      | (註1)         | -       | -    | 5,492               | ( 57)         | 100.00%             | ( 57)                | 22,971       | 40,321           | 註5 |
| 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、4)       | -       | -    | 4,861               | -             | 18.33%              | -                    | 101,459      | -                |    |
| 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。          | 395,875    | (註1)         | 94,635  | -    | 291,822             | 11,006        | 100.00%             | 11,006               | 408,166      | -                | 註5 |
| 東莞廣曜塑膠有限公司     | 塑膠製品之生產。                           | 71,724     | (註1、3)       | -       | -    | -                   | ( 3,307)      | 30.00%              | ( 992)               | 26,641       | -                |    |
|                |                                    |            |              |         |      | \$ 2,073,674        |               |                     |                      |              |                  |    |

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：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4：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5：於合併報表已沖銷。



美律實業股份有限公司  
大陸投資資訊—轉投資大陸地區限額

民國104年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 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 | 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 | \$ 2,073,674         | \$ 2,382,502 | \$ 3,344,460      |

註：依據民國90年11月11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。

美律實業股份有限公司

大陸投資資訊一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

民國104年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 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<br>提供擔保品 |    |      |      | 資金融通 |      | 其他 |
|--------------|--------------|-------|------|---|-------------|-------|------------------|----|------|------|------|------|----|
|              | 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 |    |
| 美律電子(深圳)有限公司 | ( 3,259,382) | (46%) | -    | - | -\$ 491,653 | (19%) | \$ -             | -  | \$ - | -    | -    | \$ - | -  |
| 美特科技(蘇州)有限公司 | ( 2,032,364) | (29%) | -    | - | -( 643,046) | (24%) | -                | -  | -    | -    | -    | -    | -  |
| 美律電子(惠州)有限公司 | ( 592,040)   | (8%)  | -    | - | -( 191,976) | (7%)  | -                | -  | -    | -    | -    | -    | -  |
| 美律電子(上海)有限公司 | ( 270,794)   | (4%)  | -    | - | -( 115,623) | (4%)  | -                | -  | -    | -    | -    | -    | -  |
| 美律電子(惠州)有限公司 | 150,835      | 3%    | -    | - | 44,136      | 2%    | -                | -  | -    | -    | -    | -    | -  |