

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 106 年及 105 年第一季  
(股票代碼 2439)

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

美律實業股份有限公司及其子公司  
民國 106 年及 105 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
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 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 71
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	29
	(六) 重要會計項目之說明	30 ~ 54
	(七) 關係人交易	54 ~ 55
	(八) 質押之資產	55
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55 ~ 56

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	56	
(十一)	重大之期後事項	56	
(十二)	其他	56	~ 69
(十三)	附註揭露事項	69	~ 70
(十四)	營運部門資訊	70	~ 71

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17000160 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 106 年 3 月 31 日及民國 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如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 106 年 3 月 31 日及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,364,761 仟元及新台幣 1,081,892 仟元，各占合併資產總額之 9%及 11%；負債總額分別為新台幣 62,527 仟元及新台幣 54,260 仟元，各占合併負債總額之 1%及 1%；民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 376,187 仟元及新台幣 167,921 仟元，各占合併營業收入淨額之 8%及 7%；民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為利益新台幣 6,590 仟元及損失新台幣 20,295 仟元，各占合併綜合損益之 1%及 782%。



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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟

會計師

徐建業

王玉娟  
徐建業



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

金管證審字第 1050035683 號

中 華 民 國 1 0 6 年 4 月 2 7 日

美律實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國106年3月31日及民國105年12月31日、3月31日

(民國106年及105年3月31日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,718,803	25	\$ 4,477,187	29	\$ 2,452,798	24
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		348,665	2	322,424	2	257,895	3
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	180,712	1	188,714	1	155,146	2
1170	應收帳款淨額	六(四)	2,634,415	17	3,605,274	24	1,768,469	17
1200	其他應收款		277,260	2	191,350	1	24,912	-
1210	其他應收款—關係人	七	127,403	1	131,205	1	-	-
130X	存貨	六(五)	1,128,581	7	1,178,603	8	1,284,215	13
1410	預付款項		20,737	-	15,121	-	45,077	-
1470	其他流動資產	六(六)	408,291	3	447,200	3	295,333	3
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>8,844,867</u>	<u>58</u>	<u>10,557,078</u>	<u>69</u>	<u>6,283,845</u>	<u>62</u>
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	2,170,670	14	484,763	3	266,708	3
1550	採用權益法之投資	六(七)	2,363,073	16	2,510,309	16	117,164	1
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	1,285,994	9	1,307,610	9	2,802,118	27
1780	無形資產	六(九)	306,021	2	300,956	2	295,098	3
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		五)	58,186	-	45,446	-	61,313	-
1900	其他非流動資產	六(十)	126,878	1	154,802	1	374,159	4
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>6,310,822</u>	<u>42</u>	<u>4,803,886</u>	<u>31</u>	<u>3,916,560</u>	<u>38</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 15,155,689</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,360,964</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,200,405</u>	<u>100</u>

(續次頁)

美律實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106 年 3 月 31 日		105 年 12 月 31 日		105 年 3 月 31 日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十一)	\$ 362,140	3	\$ 381,771	2	\$ 94,470	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	46,404	-	3,949	-	16,690	-
2170	應付帳款		2,764,645	18	3,298,700	21	1,722,134	17
2180	應付帳款—關係人	七	797,017	5	1,615,513	11	-	-
2200	其他應付款	六(十二)	543,838	4	599,019	4	458,704	5
2220	其他應付款項—關係人	七	95,584	1	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債	六(二十五)	269,356	2	250,706	2	147,049	1
2300	其他流動負債	六(十三)	939,517	6	257,672	2	145,539	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>5,818,501</u>	<u>39</u>	<u>6,407,330</u>	<u>42</u>	<u>2,584,586</u>	<u>25</u>
<b>非流動負債</b>								
2530	應付公司債	六(十四)	-	-	1,477,413	10	1,463,102	15
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)	364,575	2	382,148	2	223,410	2
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十五)	105,590	1	105,557	1	101,256	1
2670	其他非流動負債—其他	六(二十八)	42,508	-	43,255	-	33,572	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>512,673</u>	<u>3</u>	<u>2,008,373</u>	<u>13</u>	<u>1,821,340</u>	<u>18</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>6,331,174</u>	<u>42</u>	<u>8,415,703</u>	<u>55</u>	<u>4,405,926</u>	<u>43</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十七)	1,938,235	13	1,850,625	12	1,850,273	18
3140	預收股本		-	-	15,420	-	-	-
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十八)	2,243,538	14	1,523,507	10	1,342,694	13
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十九)	976,007	7	976,007	6	911,876	9
3320	特別盈餘公積		269,144	2	269,144	2	269,144	3
3350	未分配盈餘合計	六(二十五)	2,932,776	19	2,613,534	17	1,295,480	13
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(二十)	567,795	4	199,999	1	227,999	2
3500	庫藏股票	六(十七)	(103,058)	(1)	(103,058)	(1)	(103,058)	(1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>8,824,437</u>	<u>58</u>	<u>6,945,180</u>	<u>45</u>	<u>5,794,408</u>	<u>57</u>
36XX	非控制權益		78	-	81	-	71	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>8,824,515</u>	<u>58</u>	<u>6,945,261</u>	<u>45</u>	<u>5,794,479</u>	<u>57</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 15,155,689</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,360,964</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,200,405</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王玉娟、徐建業會計師民國 106 年 4 月 27 日核閱報告。

董事長：廖祿立



經理人：黃朝豐



會計主管：林淑惠

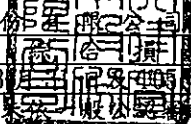


  
 美律實業股份有限公司及其子公司  
 合併綜合損益表  
 民國106年1月1日至3月31日 民國105年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入		\$ 4,515,000	100	\$ 2,290,549	100		
5000 營業成本	六(五)(二十三)(二十四)	( 3,626,921)	( 80)	( 1,925,028)	( 84)		
5900 營業毛利		888,079	20	365,521	16		
營業費用	六(二十三)(十四)						
6100 推銷費用		( 72,335)	( 2)	( 51,826)	( 2)		
6200 管理費用		( 158,744)	( 3)	( 168,644)	( 8)		
6300 研究發展費用		( 162,972)	( 4)	( 137,809)	( 6)		
6000 營業費用合計		( 394,051)	( 9)	( 358,279)	( 16)		
6900 營業利益		494,028	11	7,242	-		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十一)	17,581	-	10,465	1		
7020 其他利益及損失	六(二)(二十二)	( 94,253)	( 2)	9,585	-		
7050 財務成本		( 8,388)	-	( 6,879)	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	( 11,989)	-	( 5,320)	-		
7000 營業外收入及支出合計		( 97,049)	( 2)	7,851	1		
7900 稅前淨利		396,979	9	15,093	1		
7950 所得稅(費用)利益	六(二十五)	( 77,736)	( 2)	23,301	1		
8200 本期淨利		\$ 319,243	7	\$ 38,394	2		

(續次頁)

  
 美律實業股份有限公司及其子公司  
 合併損益表  
 民國106年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未對其會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			
		金	額	%	金	額	%	
<b>其他綜合損益(淨額)</b>								
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(二十)	(\$ 137,072)	( 3)	(\$ 43,109)	( 2)		
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)(二十)	954,605	21	( 12,451)	( 1)		
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-可能重分類至損益之項目	六(二十)	( 114,262)	( 2)	-	-		
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	49,742	1	14,570	1		
8360	<b>後續可能重分類至損益之項目總額</b>		753,013	17	( 40,990)	( 2)		
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>		\$ 753,013	17	(\$ 40,990)	( 2)		
8500	<b>本期綜合損益總額</b>		\$ 1,072,256	24	(\$ 2,596)	-		
<b>淨利(損)歸屬於：</b>								
8610	母公司業主		\$ 319,242	7	\$ 38,397	2		
8620	非控制權益		1	-	( 3)	-		
	<b>本期淨利(損)合計</b>		\$ 319,243	7	\$ 38,394	2		
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>								
8710	母公司業主		\$ 1,072,259	24	(\$ 2,344)	-		
8720	非控制權益		( 3)	-	( 252)	-		
	<b>綜合損益合計</b>		\$ 1,072,256	24	(\$ 2,596)	-		
<b>基本每股盈餘</b>								
9750	基本每股盈餘合計		\$ 1.74		\$ 0.21			
<b>稀釋每股盈餘</b>								
9850	稀釋每股盈餘合計		\$ 1.64		\$ 0.21			

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
王玉娟、徐建業會計師民國106年4月27日核閱報告。

董事長：廖祿立



經理人：黃朝豐



會計主管：林淑惠





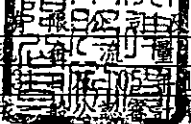


美律實業股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國106年1月1日至3月31日及105年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 396,979	\$ 15,093
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(二十三)	34,418	85,541
攤銷費用	六(九)(二十三)	11,471	6,882
長期預付租金攤銷數	六(十)(二十三)	1,243	1,037
限制員工權利新股酬勞成本	六(十六)	14,777	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨(利益)損失	六(二)	( 91,187 )	( 6,044 )
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	11,989	5,320
利息收入		( 7,369 )	( 5,938 )
股利收入	六(二十一)	( 4,283 )	-
遞延政府補助收入轉列收入	六(二十八)	( 2,285 )	( 430 )
處分不動產、廠房及設備(益)損	六(二十二)	1,390	743
處分投資利益	六(二十二)	-	( 19,014 )
處分子公司損失	六(二十二)(二十七)	-	4,478
財務成本		8,388	6,879
匯率影響數		100,443	( 15,890 )
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)(二十七)	( 107,413 )	( 86,161 )
應收帳款		970,852	807,955
其他應收款		81,426	( 34,643 )
存貨		50,022	178,863
預付款項		( 5,616 )	5,216
其他流動資產		37,275	96,552
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		-	( 1,596 )
應付帳款		( 534,055 )	( 872,485 )
應付帳款-關係人		( 818,496 )	-
其他應付款		( 69,076 )	( 141,056 )
其他應付款項-關係人		95,584	-
其他流動負債		( 7,775 )	8,378
淨確定福利負債-非流動		33	( 17,612 )
營運產生之現金流入		168,735	22,068
收取之利息		9,003	6,928
收取之股利		4,283	-
支付之利息		( 3,219 )	( 162 )
支付之所得稅	六(二十五)	( 37,323 )	( 5,600 )
營業活動之淨現金流入		141,479	23,234

(續次頁)

  
 美律實業股份有限公司 其子公司  
 合併現金流量表  
 民國106年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱, 未依會計師準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<b>投資活動之現金流量</b>		
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產變 動數	\$ 46,170	\$ -
(處分)取得備供出售金融資產-非流動	( 725,299 )	48,171
處分備供出售金融資產-流動	1,999	-
購置不動產、廠房及設備	( 19,317 )	( 103,826 )
處分不動產、廠房及設備價款	1,087	15,515
取得無形資產	( 18,371 )	( 28,841 )
其他應收款-關係人增加	3,801	-
其他非流動資產增加	46	23,363
存出保證金(增加)減少	( 720 )	1,081
處分子公司價款(扣除所喪失之現金)	-	15,713
投資活動之淨現金流出	( 710,604 )	( 28,824 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款變動數	( 19,631 )	( 41,435 )
其他非流動負債減少	1,538	( 728 )
籌資活動之淨現金流出	( 18,093 )	( 42,163 )
匯率影響數	( 100,443 )	15,890
匯率變動數	( 70,723 )	( 45,355 )
本期現金及約當現金減少數	( 758,384 )	( 77,218 )
期初現金及約當現金餘額	4,477,187	2,530,016
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,718,803	\$ 2,452,798

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
王玉娟、徐建業會計師民國106年4月27日核閱報告。

董事長：廖祿立

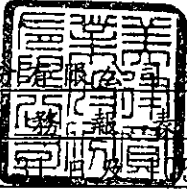


經理人：黃朝豐



會計主管：林淑惠



  
美律實業股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
民國 106 年 3 月 31 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 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 106 年 4 月 27 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

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。

(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之民國 106 年適用之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 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1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」	待國際會計準則理事會決定
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
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」

此修正釐清現金交割股份基礎給付公允價值之衡量應與權益交割股份基礎給付所給與權益工具公允價值採用一致的基礎衡量。此修正亦釐清股份基礎給付自現金交割修改為權益交割之會計處理。此外，此修正提供一例外，即當雇主對員工與股份基礎給付相關之稅負有扣繳並繳交稅捐機關之義務，此股份基礎給付整體應按權益交割處理。

2. 國際財務報導準則第 4 號之修正「屬國際財務報導準則第 4 號之保險合約適用國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之方法」

此修正係為因應即將發布的國際財務報導準則第 4 號「保險合約」新準則，與國際財務報導準則第 9 號「金融工具」因適用日期差異導致資產及負債之衡量基礎不同，允許符合國際財務報導準則第 4 號「保險合約」規定之保險人於符合特定之條件時，得選擇採用暫時豁免採用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」；或於適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」時選擇採用覆蓋法之替代處理。

3. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業風管政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除 80%~125% 高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

4. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號

「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

#### 5. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

#### 6. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

#### 7. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

#### 8. 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」

此解釋說明以外幣計價合約之交易日，為企業於認列相關資產、費用及收益前，預先收取或支付對價而原始認列非貨幣性資產或負債之日。

#### 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。

- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司	子公司	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	
本公司	MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD. (簡稱"MEST")	主要係買賣與本公司相同之產品。	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	MERRY ELECTRONICS (THAILAND) CO., LTD. (簡稱"METC")	主要業務與本公司相同。	99.99%	99.99%	99.99%	註1、註2
本公司	MERRY ELECTRONICS (U. S. A.) CO., LTD. (簡稱"MECA")	代理銷售聯屬公司生產之麥克風及安全系統等產品。	99.90%	99.90%	99.90%	註1、註2
本公司	DANNY DYNAMICS LIMITED (簡稱"DANNY")	係從事一般投資。	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD. (簡稱"MSG")	其他電子元件和電路板製造。	100.00%	100.00%	100.00%	註1、註2
本公司	MERRY HEALTHCARE CO., LTD. (簡稱"MHCH")	從事醫療器材之販賣。	100.00%	100.00%	100.00%	註1、註2
MEST	美律電子(上海)有限公司 (簡稱"MECS")	主要係買賣與本公司相同之產品。	100.00%	100.00%	100.00%	註1、註2

投資公司	子公司	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	
MEST	美律電子(深圳)有限公司 (簡稱"MECL")	主要業務與本公司相同。	100.00%	100.00%	100.00%	
MEST	美律電子(惠州)有限公司 (簡稱"MECH")	主要業務與本公司相同。	100.00%	100.00%	100.00%	
DANNY	Universal Capital Investment Limited (簡稱"UCIL")	係從事一般投資業務。	100.00%	100.00%	100.00%	
DANNY	MERRYTECH (HK) CO. LIMITED (簡稱"香港美特")	係從事一般投資業務。	100.00%	100.00%	100.00%	
香港美特	美特科技(蘇州)有限公司 (簡稱"MECE")	主要業務與本公司相同。	49.00%	49.00%	100.00%	註3、註5
MHCH	MERRY FULING CO., LTD. (簡稱"MHNC")	從事醫療器材之販賣。	-	-	-	註4
MHCH	FULICARE CO., LTD. (簡稱"MHFC")	從事一般投資。	100.00%	100.00%	100.00%	註1、註2
MHFC	富立康泰醫療科技(蘇州)有限公司	從事醫療器材之生產。	100.00%	100.00%	100.00%	註1、註2

註 1：因不符合重要子公司之定義，其民國 106 年 3 月 31 日之財務報表未經會計師核閱。

註 2：因不符合重要子公司之定義，其民國 105 年 3 月 31 日之財務報表未經會計師核閱。

註 3：MECE 所持有採權益法投資之東莞廣曜塑膠有限公司其 105 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

註 4：本集團於民國 105 年 2 月出售 MERRY FULING CO., LTD. 75% 股權，致本集團喪失對該子公司之控制，與該子公司之相關之現金流量資訊，請見附註六(二十七)現金流量補充資訊。

註 5：因本集團未參與美特科技(蘇州)有限公司於民國 105 年 8 月之現金增資，致本集團喪失對該子公司之控制。

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

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### (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。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。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。
3. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

#### (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／營業租賃(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 3~8 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。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異

時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

#### (二十四) 員工股份基礎給付

限制員工權利新股：

- (1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
- (2) 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。
- (3) 員工須支付價款取得限制員工權利新股，員工若於既得期間離職，員工應返還股票，本公司亦須退回價款，於給與日就預計將於既得期間內離職員工所支付之價款部分認列為負債，並對屬於預計最終既得員工所支付價款部分認列為「資本公積-限制員工權利新股」。

#### (二十五) 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，嗣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. 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。

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

#### (二十六) 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。

#### (二十七) 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。

#### (二十八) 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公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。本集團銷貨型態主要分為直接出貨及發貨倉銷貨收入，直接出貨係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；發貨倉銷貨係於客戶提貨時(移轉風險與報酬)使認列收入。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。

#### (二十九) 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。

#### (三十) 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。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本公司將於財務報告認列減損損失，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列當期損益。

### (二)重要會計估計及假設

#### 1. 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 106 年 3 月 31 日，本集團商譽之帳面金額為 139,735 仟元。

#### 2. 金融資產－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 106 年 3 月 31 日，本集團之未上市(櫃)公司股票(帳列備供出售金融資產－非流動)之帳面金額為 143,401 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 30,288	\$ 21,296	\$ 24,527
支票存款及活期存款	3,206,398	3,516,773	1,775,310
短期票券	361,394	549,020	452,790
定期存款	120,723	390,098	200,171
合計	<u>\$ 3,718,803</u>	<u>\$ 4,477,187</u>	<u>\$ 2,452,798</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	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
-基金	\$ 73,477	\$ 112,690	\$ 144,317
-非避險之衍生金融工	13,551	6,298	20,866
-股票	149,108	134,616	61,051
交易目的金融資產			
-轉換公司債贖回權	1,397	1,053	1,656
	<u>237,533</u>	<u>254,657</u>	<u>227,890</u>
持有供交易之金融			
資產評價調整	111,132	21,597	173
小計	<u>348,665</u>	<u>276,254</u>	<u>228,063</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	-	46,170	29,832
合計	<u>\$ 348,665</u>	<u>\$ 322,424</u>	<u>\$ 257,895</u>

項 目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動項目：			
持有供交易金融負債			
-非避險之衍生金融工具	\$ 46,404	\$ 3,949	\$ 16,690

1. 本集團認列之淨利益如下：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產(負債)淨利益	\$ <u>34,764</u>	\$ <u>28,984</u>

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

<u>106年3月31日</u>			
金 融 商 品	合約金額 (名目本金)	契約期間	約定價格
遠期外匯-預售	USD 7,987仟元	105.10.12~106.04.17	THB 35.840
遠期外匯-預售	USD 4,000仟元	106.03.27~106.04.28	NTD 30.315
遠期外匯-預購	USD 8,000仟元	105.10.12~106.04.17	THB 35.780
遠期外匯-預購	USD 138,000仟元	106.02.06~106.07.27	NTD 29.991~31.019
<u>105年12月31日</u>			
金 融 商 品	合約金額 (名目本金)	契約期間	約定價格
遠期外匯-預售	USD 7,987仟元	105.10.12~106.04.17	THB 35.840
遠期外匯-預售	USD 21,000仟元	105.12.05~106.01.24	NTD 31.920~32.200
遠期外匯-預購	USD 8,000仟元	105.10.12~106.04.17	THB 35.780
遠期外匯-預購	USD 21,000仟元	105.12.05~106.04.26	NTD 31.855~32.115
<u>105年3月31日</u>			
金 融 商 品	合約金額 (名目本金)	契約期間	約定價格
遠期外匯-預售	USD 41,990仟元	105.2.25~105.4.26	NTD 32.375~33.310
遠期外匯-預購	USD 41,000仟元	105.2.26~105.4.26	NTD 32.300~33.233

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	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動項目：			
封閉型基金	\$ 1,265	\$ 1,265	\$ 1,265
股票	-	-	8,000
公司債	200,532	202,531	139,893
小計	201,797	203,796	149,158
備供出售金融資產評價調整	(21,085)	(15,082)	5,988
合計	<u>\$ 180,712</u>	<u>\$ 188,714</u>	<u>\$ 155,146</u>
非流動項目：			
公開發行公司股票	\$ 978,968	\$ 253,669	\$ 109,610
未公開發行公司股票	115,398	115,398	137,805
小計	1,094,366	369,067	247,415
備供出售金融資產評價調整	1,079,280	118,672	37,522
累計減損-備供出售金融資產	(2,976)	(2,976)	(18,229)
合計	<u>\$ 2,170,670</u>	<u>\$ 484,763</u>	<u>\$ 266,708</u>

1. 本集團於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為利益 954,605 仟元及損失 12,451 仟元。
2. 本集團投資債務工具之對象的信用品質良好。
3. 本集團於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日就持有之債務工具認列之利息收入分別為 3,101 仟元及 425 仟元。

### (四) 應收帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	\$ 2,656,813	\$ 3,627,168	\$ 1,774,553
減：備抵銷售退回及折讓	(5,109)	(4,598)	(5,735)
減：備抵呆帳	(17,289)	(17,296)	(349)
	<u>\$ 2,634,415</u>	<u>\$ 3,605,274</u>	<u>\$ 1,768,469</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
群組1	\$ 2,306,769	\$ 3,196,545	\$ 1,013,620
群組2	73,461	77,951	443,172
	<u>\$ 2,380,230</u>	<u>\$ 3,274,496</u>	<u>\$ 1,456,792</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
30天內	\$ 221,674	\$ 321,833	\$ 209,295
31-90天	30,390	8,260	65,000
91-180天	2,121	177	7,415
181天以上	-	508	29,967
	<u>\$ 254,185</u>	<u>\$ 330,778</u>	<u>\$ 311,677</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 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日止，本集團個別評估已減損之應收帳款金額分別為 17,173 仟元、17,173 仟元及 0 仟元。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106年1月1日至3月31日		
	個別評估	群組評估	合計
期初餘額	\$ 17,173	\$ 123	\$ 17,296
匯率影響數	-	( 7)	( 7)
期末餘額	<u>\$ 17,173</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 17,289</u>
	105年1月1日至3月31日		
	個別評估	群組評估	合計
期初餘額	\$ -	\$ 351	\$ 351
本期迴轉減損損失	-	-	-
匯率影響數	-	( 2)	( 2)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 349</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存 貨

	106年3月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 539,802	(\$ 20,986)	\$ 518,816
在製品	317,993	( 332)	317,661
製成品	292,701	( 597)	292,104
合計	<u>\$ 1,150,496</u>	<u>(\$ 21,915)</u>	<u>\$ 1,128,581</u>

105年12月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 627,143	(\$ 24,692)	\$ 602,451
在製品	153,901	( 575)	153,326
製成品	423,885	( 1,059)	422,826
合計	\$ 1,204,929	(\$ 26,326)	\$ 1,178,603

105年3月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 660,034	(\$ 41,242)	\$ 618,792
在製品	337,835	( 13,588)	324,247
製成品	386,951	( 45,775)	341,176
合計	\$ 1,384,820	(\$ 100,605)	\$ 1,284,215

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 3,619,972	\$ 1,880,976
存貨呆滯及跌價(回升利益)損失	( 4,411)	1,701
報廢損失	11,360	42,378
存貨盤盈	-	( 27)
	\$ 3,626,921	\$ 1,925,028

本集團於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
留抵稅額	\$ 358,783	\$ 391,485	\$ 234,910
其他	49,508	55,715	60,423
	\$ 408,291	\$ 447,200	\$ 295,333

(以下空白)

(七)採用權益法之投資

1. 明細如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
重大關聯企業			
美特科技(蘇州)有限公司	\$ 2,303,746	\$ 2,452,652	\$ -
不重大關聯企業			
陸合企業股份有限公司 (陸合)	59,327	57,657	88,990
東莞廣曜塑膠有限公司	-	-	28,174
	<u>\$ 2,363,073</u>	<u>\$ 2,510,309</u>	<u>\$ 117,164</u>

2. 採用權益法之關聯企業損益之份額如下：

<u>被投資公司</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
MECE	(\$ 13,659)	\$ -
陸合等(註)	1,670	(5,320)
	<u>(\$ 11,989)</u>	<u>(\$ 5,320)</u>

3. 關聯企業

(1)本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

<u>公司名稱</u>	<u>主要營業場所</u>	<u>持股比率</u>			<u>關係之性質</u>	<u>衡量方法</u>
		<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>		
美特科技(蘇州)有限公司(MECE)	中國大陸	49.00%	49.00%	-	持有20%以上之表決權	權益法

美特科技(蘇州)有限公司於民國 105 年 8 月辦理現金增資而本集團未參與，致本集團對該公司之持股比率由 100%降為 49%，因此不列入合併個體，改為採用權益法之投資。

(以下空白)

(2) 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	美特科技(蘇州)有限公司	
	106年3月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 3,220,716	\$ 4,239,729
非流動資產	2,869,229	2,439,567
流動負債	( 1,266,079)	( 1,591,049)
非流動負債	( 64,620)	( 67,699)
淨資產總額	\$ 4,759,246	\$ 5,020,548
占關聯企業淨資產之份額	\$ 2,332,031	\$ 2,460,068
逆側流未實現	( 28,285)	( 7,416)
關聯企業帳面價值	\$ 2,303,746	\$ 2,452,652

綜合損益表

	106年1月1日至3月31日
收入	\$ 910,979
繼續營業單位本期淨損	( 27,797)
停業單位損益	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損益總額	(\$ 27,797)

(3) 本集團個別不重大關聯企業之經營結果之份額彙總如下：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	\$ 1,670	(\$ 5,320)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 1,670	(\$ 5,320)

註：部分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

106年1月1日至3月31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	\$ 49,688	-	-	\$ 2,384	(\$ 1,144)	\$ 50,928
土地改良物	588	-	-	-	12)	576
房屋及建築	1,175,266	2,372	(1,140)	2,185	(45,726)	1,132,957
機械設備	788,536	51,686	(5,165)	-	(29,538)	805,519
運輸設備	19,172	2,478	(2,454)	190	(773)	18,613
辦公設備	169,934	2,820	(2,044)	-	(4,260)	166,450
其他	117,615	730	(1,556)	-	(6,119)	110,670
未完工程	2,409	-	-	(2,185)	(70)	154
合計	<u>2,323,208</u>	<u>60,086</u>	<u>(\$ 12,359)</u>	<u>\$ 2,574</u>	<u>(\$ 87,642)</u>	<u>2,285,867</u>
累計折舊						
土地改良物	(\$ 167)	(\$ 29)	-	-	\$ 4	(\$ 192)
房屋及建築	(346,127)	(11,123)	1,140	-	14,532	(341,578)
機械設備	(439,923)	(17,120)	4,340	-	17,034	(435,669)
運輸設備	(11,625)	(438)	1,173	-	509	(10,381)
辦公設備	(124,541)	(4,099)	629	-	4,219	(123,792)
其他	(93,215)	(1,609)	2,600	-	3,963	(88,261)
合計	<u>(\$ 1,015,598)</u>	<u>(\$ 34,418)</u>	<u>\$ 9,882</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,261</u>	<u>(\$ 999,873)</u>
	<u>\$ 1,307,610</u>					<u>\$ 1,285,994</u>

105年1月1日至3月31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	\$ 50,032	-	-	-	\$ 155	\$ 50,187
土地改良物	595	-	-	-	3)	592
房屋及建築	1,745,521	630	( 4,257)	311	( 5,657)	1,736,548
機械設備	2,360,210	73,293	( 42,373)	( 21,659)	42,040	2,411,511
運輸設備	22,939	-	( 857)	-	( 98)	21,984
辦公設備	250,577	4,838	( 4,067)	-	36,684	288,032
其他	209,271	3,061	( 3,229)	2,006	( 52,863)	158,246
未完工程	31,095	29	-	( 9,259)	( 9)	21,856
合計	4,670,240	\$ 81,851	(\$ 54,783)	\$ 28,601	\$ 20,249	4,688,956

累計折舊	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
土地改良物	(\$ 50)	(\$ 30)	-	-	\$ -	(\$ 80)
房屋及建築	( 463,863)	( 18,431)	39	-	2,377	( 479,878)
機械設備	( 1,062,210)	( 54,697)	24,955	26,779	( 2,464)	( 1,067,637)
運輸設備	( 14,668)	( 1,447)	857	-	1,137	( 14,121)
辦公設備	( 170,134)	( 5,809)	3,353	7	( 36,916)	( 209,499)
其他	( 119,202)	( 5,127)	1,996	-	6,710	( 115,623)
合計	( 1,830,127)	(\$ 85,541)	\$ 31,200	\$ 26,786	(\$ 29,156)	( 1,886,838)
	\$ 2,840,113					\$ 2,802,118

## (九)無形資產

106年1月1日至3月31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
商譽	\$ 139,735	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 139,735
專利權	17,235	-	-	-	-	17,235
商標權	-	-	-	-	-	-
電腦軟體	297,929	8,896	-	6,760	(227)	313,358
其他	2,215	1,189	-	-	(119)	3,285
合計	457,114	\$ 10,085	\$ -	\$ 6,760	(\$ 346)	473,613
累計攤銷						
專利權	( 11,777)	(\$ 617)	\$ -	\$ -	\$ -	( 12,394)
電腦軟體	( 144,381)	( 10,854)	-	-	37	( 155,198)
合計	( 156,158)	(\$ 11,471)	\$ -	\$ -	37	( 167,592)
總計	\$ 300,956				\$ 306,021	

105年1月1日至3月31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
商譽	\$ 139,735	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 139,735
專利權	11,743	-	-	-	-	11,743
商標權	13,790	-	( 13,790)	-	-	-
電腦軟體	192,754	180	( 4,120)	103,840	( 114)	292,540
其他	24,823	-	( 22,427)	-	( 11)	2,385
合計	382,845	180	( \$ 40,337)	\$ 103,840	( \$ 125)	446,403

累計攤銷

專利權	( 10,293)	( \$ 277)	\$ -	\$ -	\$ -	( 10,570)
電腦軟體	( 138,276)	( 6,605)	4,120	( 7)	33	( 140,735)
合計	( 148,569)	( \$ 6,882)	\$ 4,120	( \$ 7)	33	( 151,305)
總計	\$ 234,276					\$ 295,098

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
管理費用	\$ 3,067	\$ 2,313
研發費用	5,506	2,564
推銷費用	424	36
營業成本	<u>2,474</u>	<u>1,969</u>
	<u>\$ 11,471</u>	<u>\$ 6,882</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 101 年至 105 年度經驗，其銷售額分別較前一年度成長 15%、17%、74%、5%及 94%，故預期民國 106 年度至民國 110 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 23%、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 5.70%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

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
土地使用權	\$ 85,588	\$ 91,281	\$ 116,112
預付設備款(含無形資產)	17,184	44,540	230,843
存出保證金	9,341	8,622	6,307
其他	<u>14,765</u>	<u>10,359</u>	<u>20,897</u>
	<u>\$ 126,878</u>	<u>\$ 154,802</u>	<u>\$ 374,159</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. 本集團於民國 94 年與中華人民共和國簽訂 MECE 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，因 MECE 於民國 106 年 3 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日之資產、負債並未併入合併報表，故該土地使用權已不再列示。

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：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 946	\$ 650
管理費用	297	387
	<u>\$ 1,243</u>	<u>\$ 1,037</u>

(十一) 短期借款

借款性質	106年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 362,140</u>	1.69%~3.92%	-
借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 381,771</u>	1.23%~3.92%	-
借款性質	105年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 94,470</u>	3.92%	-

(十二) 其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 204,213	\$ 304,002	\$ 181,387
應付員工酬勞	153,325	128,625	51,869
應付董監酬勞	51,966	43,733	17,289
應付設備款(含無形資產)	38,363	23,901	39,176
其他	95,971	98,758	168,983
	<u>\$ 543,838</u>	<u>\$ 599,019</u>	<u>\$ 458,704</u>

(十三) 其他流動負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
預收款項	\$ 31,968	\$ 40,637	\$ 145,539
應付公司債	689,620	-	-
其他流動負債—其他	217,929	217,035	-
合計	<u>\$ 939,517</u>	<u>\$ 257,672</u>	<u>\$ 145,539</u>

(十四) 應付公司債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付公司債	\$ 698,977	\$ 1,503,580	\$ 1,507,500
減：應付公司債折價	( 9,357)	( 26,167)	( 44,398)
小計	689,620	1,477,413	1,463,102
減：一年內到期部分	( 689,620)	-	-
合計	\$ -	\$ 1,477,413	\$ 1,463,102

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 106 年 3 月 31 日止，本轉換公司債轉換價格為每股 110.9 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) 於民國 106 年 3 月 31 日止，本轉換公司債面額計 \$804,500 已轉換

為普通股 7,254 仟股。本轉換債發行後，遇有本公司已發行之普通股股份增加，本公司應依發行條款規定公式調整本債券之轉換價格為每股 110.9 元。

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 31,876 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」。

#### (十五) 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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。  
(2) 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 603 仟元及 640 仟元。  
(3) 本公司於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金額為 3,163 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 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金

辦法認列之退休金成本分別為 26,057 仟元及 23,386 仟元。惟前述 MECE 於民國 105 年 8 月起已非合併個體。

#### (十六) 股份基礎給付

本公司於民國 105 年 5 月 9 日經董事會決議發行限制員工權利新股，新股發行給與日為 105 年 12 月 21 日，相關資訊如下：

1. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
限制員工權利新股計畫	民國105年12月21日	1,542單位	3年	註

註：依員工繼續服務期間（一至三年不等）之不同，員工可按各通知書上所載之股數，依 30%、30%、40% 之比率分三年既得給予之股數。限制員工權利新股之既得尚需達成以下條件：

- (1) 服務屆滿 1 年仍在職，且達成本公司最近一年度之合併財務報表績效及個人績效評核標準，最高既得 30%。
- (2) 服務屆滿 2 年仍在職，且達成本公司最近一年度之合併財務報表績效及個人績效評核標準，累計最高既得 60%。
- (3) 服務屆滿 3 年仍在職，且達成本公司最近一年度之合併財務報表績效及個人績效評核標準，累計最高既得 100%。
- (4) 獲配員工於既得期間內離職或遇有未達既得條件者，就未達既得條件之股份由本公司以發行價格全數收買並予以註銷。

上述本公司發行之限制員工權利新股，在未達既得條件前不得轉讓，且有關股東權益事項皆委託信託保管機構代為行使之。

2. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用本公司給與日本公司股票之收盤價作為公平價值之衡量，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
限制員工權利新股計畫	105.12.21	125	10	-	-	-	-	115

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
權益交割	\$ 14,777	\$ -

#### (十七) 股本

1. 民國 106 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 3,000,000 仟元，分為 300,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 5,000 仟股)，實收資本額

為 1,850,625 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)：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>		<u>105年1月1日至3月31日</u>	
1月1日	\$	185,062	\$	185,027
限制員工權益新股		1,542		
可轉換公司債執行轉換		7,220		-
3月31日	\$	<u>193,824</u>	\$	<u>185,027</u>

本公司於民國 105 年 5 月 9 日經董事會決議發行限制員工權利新股(請詳附註六、(十六))，並於民國 105 年 8 月 18 日經主管機關申報生效，每股認股價格為 10 元，發行普通股預計為 1,542 仟股，並於民國 106 年 2 月 24 日辦理變更登記完竣；本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件前限制股份之轉換權利外，餘與其他已發行普通股相同。

## 2. 庫藏股

(1)本公司庫藏股票變動情形如下：

<u>106年1月1日至3月31日</u>				
<u>買回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
轉讓予員工	<u>2,269仟股</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,269仟股</u>
<u>105年1月1日至3月31日</u>				
<u>買回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
轉讓予員工	<u>2,269仟股</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,269仟股</u>

(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，逾期未轉讓者，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。

## (十八)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。

民國106年1月1日至3月31日

	限制員工				合計
	發行溢價	認股權	權利股票	其他	
1月1日	\$1,266,154	\$ 68,567	\$ 177,330	\$ 11,456	\$1,523,507
可轉換公司債轉換普通股	756,722	( 36,691)	-	-	720,031
3月31日	<u>\$2,022,876</u>	<u>\$ 31,876</u>	<u>\$ 177,330</u>	<u>\$ 11,456</u>	<u>\$2,243,538</u>

民國105年1月1日至3月31日

	限制員工				合計
	發行溢價	認股權	權利股票	其他	
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$1,262,492</u>	<u>\$ 68,746</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,456</u>	<u>\$1,342,694</u>

### (十九) 保留盈餘

- 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，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。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。
- 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。為激勵員工及經營團隊，本公司當年度如有獲利，應提撥員工酬勞百分之五至百分之十及董監事酬勞不高於百分之二。員工酬勞以股票或現金方式分派時，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會，員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。
- 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。
- (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，嗣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。
- 本公司於民國 105 年 6 月 29 日經股東會決議發放現金股利 3.2 元。上

述民國 104 年之盈餘分配情形與本公司民國 105 年 5 月 9 日之董事會提議並無差異。

6. 本公司於民國 106 年 2 月 23 日經董事會決議通過民國 105 年度發放現金股利 9.5 元，惟尚待股東會決議。

7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十四)。

(二十) 其他權益項目

<u>106年</u>	<u>外幣換算</u>	<u>備供出售投資</u>	<u>員工未賺得</u>	
			<u>酬勞成本</u>	<u>總計</u>
1月1日	(\$ 115,765)	\$ 91,339	(\$ 175,573)	(\$ 199,999)
發行限制員工權利新股	-	-	-	-
限制員工權利股票	-	-	14,777	14,777
評價調整	-	954,605	-	954,605
評價調整之稅額	-	7,016	-	7,016
外幣換算差異數：				
- 集團	( 137,068)	-	-	( 137,068)
- 集團之稅額	23,302	-	-	23,302
- 關聯企業	( 114,262)	-	-	( 114,262)
- 關聯企業之稅額	19,424	-	-	19,424
3月31日	<u>(\$ 324,369)</u>	<u>\$ 1,052,960</u>	<u>(\$ 160,796)</u>	<u>\$ 567,795</u>

<u>105年</u>	<u>外幣換算</u>	<u>備供出售投資</u>	<u>員工未賺得</u>	
			<u>酬勞成本</u>	<u>總計</u>
1月1日	\$ 227,552	\$ 41,188	\$ -	\$ 268,740
評價調整	-	( 12,451)	-	( 12,451)
評價調整之稅額	-	7,284	-	7,284
外幣換算差異數：				-
- 集團	( 42,860)	-	-	( 42,860)
- 集團之稅額	7,286	-	-	7,286
3月31日	<u>\$ 191,978</u>	<u>\$ 36,021</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 227,999</u>

(二十一)其他收入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
股利收入	\$ 4,283	\$ -
銀行存款利息	4,268	5,513
非透過損益按公允價值衡量之 金融資產之利息收入	3,101	425
樣品收入	1,109	4,170
其他	4,820	357
合計	<u>\$ 17,581</u>	<u>\$ 10,465</u>

(二十二)其他(損失)及利益

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
淨外幣兌換損失	( 127,207)	( 34,302)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產(負債) 淨利益	34,764	28,984
處分不動產、廠房及設備 損失	( 1,390)	( 743)
處分投資利益	-	19,014
處分子公司損失	\$ -	(\$ 4,478)
其他(損失)利益	( 420)	1,110
合計	<u>(\$ 94,253)</u>	<u>\$ 9,585</u>

上開處分子公司損失請詳附註六(二十七)之說明

(二十三)費用性質之額外資訊

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 544,643	\$ 612,037
折舊費用	34,418	85,541
攤銷費用(註)	12,714	7,919
合計	<u>\$ 591,775</u>	<u>\$ 705,497</u>

註：係包含土地使用權攤銷數。

(二十四)員工福利

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 482,796	\$ 524,820
勞健保費用	11,852	9,436
退休金費用	26,660	24,026
其他用人費用	23,335	53,755
合計	<u>\$ 544,643</u>	<u>\$ 612,037</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 5%至 10%，董事及監察人酬勞不高於 2%。
2. 本公司員工酬勞及董監酬勞估列如下：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
員工酬勞	\$ 24,700	\$ 2,822
董監酬勞	8,233	941
	<u>\$ 32,933</u>	<u>\$ 3,763</u>

上述金額帳列薪資費用科目。其中，民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 6%及 2%估列。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十五)所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 58,307	\$ 3,349
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅		
低(高)估數	-	-
當期所得稅總額	58,307	3,349
遞延所得稅：		
暫時性差異之		
原始產生及迴轉	19,429	( 26,650)
所得稅費用	<u>\$ 77,736</u>	<u>(\$ 23,301)</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額變動		
-集團	\$ 32,117	\$ 7,286
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額		
-關聯企業	10,609	-
備供出售金融資產公允		
價值變動	7,016	7,284
	<u>\$ 49,742</u>	<u>\$ 14,570</u>

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 102 年度。民國 95 年至 102 年度核定後應補繳稅額總計 19,208 仟

元，本公司對核定內容不服，依法提起訴願，請參閱附註九(二)。

3. 未分配盈餘相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ 17,966
87年度以後	<u>2,932,776</u>	<u>2,613,534</u>	<u>1,277,514</u>
	<u>\$ 2,932,776</u>	<u>\$ 2,613,534</u>	<u>\$ 1,295,480</u>

4. 民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 100,041 仟元、100,041 仟元及 164,305 仟元，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 16.04%。

(二十六) 每股盈餘

	106年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 319,242	183,573	\$ 1.74
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	319,242	183,573	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	709	
可轉換公司債	3,675	12,774	
限制員工權利新股	-	382	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 322,917	197,438	\$ 1.64
	105年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 38,397	182,758	\$ 0.21
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	38,397	182,758	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,204	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 38,397	183,962	\$ 0.21

1. 於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞即於本期全數採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。
2. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

(二十七)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 62,660	\$ 88,496
加：期初應付設備款	23,582	42,160
期末預付設備款	7,459	230,843
減：期末應付設備款	( 37,233)	( 39,176)
期初預付設備款	( 37,151)	( 218,497)
本期支付現金	<u>\$ 19,317</u>	<u>\$ 103,826</u>

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
購置無形資產	\$ 16,845	\$ 104,013
期初應付款	-	-
加：期末預付款	9,725	-
期初應付款	319	12,216
減：期初預付款	( 7,388)	( 87,388)
期末應付款	( 1,130)	-
本期支付現金	<u>\$ 18,371</u>	<u>\$ 28,841</u>

2. 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
處分透過損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 59,923)	\$ -
加：期末應收款	167,336	-
本期收取現金	<u>\$ 107,413</u>	<u>\$ -</u>

3. 處分子公司

(1) 本集團於民國 105 年 2 月 4 日出售 MHNC 子公司 75% 股權，致本集團喪失對該子公司之控制，請詳附註四、(三)。

(2) 交易收取之對價及該子公司相關資產及負債之資訊

	<u>MHNC</u>
收取對價	
現金	\$ 34,598
剩餘股權公允價值	-
非控制股權公允價值	<u>13,029</u>
對價總額	<u>47,627</u>
子公司資產及負債帳面金額	
現金	\$ 18,885
其他應收帳款	49,954
存貨	7,156
其他流動資產	5,410
不動產、廠房及設備	5,896
無形資產	36,217
其他非流動資產	2,017
其他應付帳款	( 67,987)
其他流動負債	( 5,443)
淨資產總額	<u>\$ 52,105</u>

(4)處分子公司之損失

	<u>MHNC</u>
收取對價非控制股權公允價值	\$ 34,598
剩餘股權投資之公允價值	13,029
處分之可辨認資產總額	( 52,105)
國外營運機構財務報表換算差額	<u>-</u>
處分損失	<u>(\$ 4,478)</u>

(5)處分子公司之淨現金流入(出)

	<u>MHNC</u>
以現金及約當現金收取之對價	\$ 34,598
減：處分之現金及約當現金餘額	( 18,885)
	<u>\$ 15,713</u>

(二十八)政府補助款

1. 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。

2. 子公司 MECL 於民國 105 年度與深圳市經濟貿易和信息化委員會簽訂資助資金合同，約定於民國 105 年 4 月至 107 年 4 月間，無償資助本公司購置設備及電腦軟體最高金額人民幣 3,000 仟元，該合約目前已收取金額為人民幣 3,000 仟元(帳列其他非流動負債)，截至民國 106 年 3 月止，本公司尚在進行設備及電腦軟體之購置。

七、關係人交易

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
美特科技(蘇州)有限公司 以下簡稱(MECE) 林淑君	關聯企業  本集團之董事

(一)本期新增關聯企業說明

因本集團未參與美特科技(蘇州)有限公司於民國 105 年 8 月之現金增資，致本集團持股該公司比率降為 49%，而喪失對該子公司之控制。惟因喪失控制權前之損益仍併入合併報表中，故有關民國 105 年度與關係人交易之相關損益未含美特科技(蘇州)有限公司民國 105 年 1 月 1 日至 8 月 31 日之重大交易事項。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
商品購買		
MECE	\$ <u>876,838</u>	\$ <u>-</u>

關聯企業為本集團生產產品之製造商，係依不同產品之獲利狀況分別計價，前述計價每年調整一次，因未與非關係人購買類似商品，故無類似交易可供比較。至於付款條件係月結 60 天付款；而非關係人則係月結 30 天至 120 天內付款。

2. 應收關係人款項

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
其他應收款：			
MECE	\$ <u>66,725</u>	\$ <u>66,648</u>	\$ <u>-</u>

應收關係人款項主要來自美特科技(蘇州)約定發放之股利。

### 3. 應付關係人款項

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應付帳款：			
MECE	\$ 797,017	\$ 1,615,513	\$ -
其他應付款：			
MECE	\$ 95,584	\$ -	\$ -

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後兩個月到期。該應付款項並無附息。

### 4. 處分美律富聆股權

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>
其他關係人	\$ 34,598	(\$ 4,478)

### 5. 資金貸與關係人(帳列其他應收款-關係人)

#### (1) 對關係人放款

期末餘額：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
MECE	\$ 60,678	\$ 64,557	\$ -

對關聯企業之放款條件為民國106年1月1日至3月31日之利息皆按年利率1.6%收取。

### 6. 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 20,572	\$ 12,269
退職後福利	20,322	276
股份基礎給付	1,581	-
總計	\$ 42,475	\$ 12,545

### 八、質押之資產

無此事項。

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### (一) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 46,946	\$ 3,223	\$ 8,595
無形資產	<u>18,427</u>	<u>1,918</u>	<u>6,000</u>
總計	<u>\$ 65,373</u>	<u>\$ 5,141</u>	<u>\$ 14,595</u>

2. 本公司為提昇中國耳機市場規模，於民國 106 年 2 月 23 日董事會決議通過，結合本公司與策略投資公司雙方之優勢，擬處分美律電子(惠州)有限公司 44.95%股權及美律電子(上海)有限公司 51%股權予東莞立訊精密工業有限公司，總價款為人民幣 55,063 仟元；同時子公司美律電子(惠州)有限公司擬辦理現金增資，增資資本額為人民幣 10,990 仟元，本公司全數放棄認購此次現金增資，由東莞立訊精密工業有限公司以人民幣 14,780 仟元認繳，雙方已於民國 106 年 2 月 23 日簽訂投資協議合約，東莞立訊精密工業有限公司預計取得美律電子(惠州)有限公司及美律電子(上海)有限公司 51%之股權，截至民國 106 年 4 月 27 日止，尚在辦理中。

(二)或有事項

本公司民國 95 年至 102 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 144,554 仟元，且本公司已於各核定年度財務報表中估列該稅額總計 19,208 仟元。本公司對於前述決定不服，已提起正式復查，惟民國 106 年 3 月由最高行政法院駁回本公司民國 96 年至 101 年之上訴。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

1. 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 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日，本集團負債佔資產比例如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
負債總額	\$ 6,331,174	\$ 8,415,703	\$ 4,405,926
資產總額	15,155,689	15,360,964	10,200,405
負債佔資產比例	42%	55%	43%

## (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)：

	<u>106年3月31日</u>			
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>		
		<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>
金融負債：				
應付公司債	<u>\$ 689,620</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 689,620</u>
	<u>105年12月31日</u>			
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>		
		<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>
金融負債：				
應付公司債	<u>\$1,477,413</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,477,413</u>
	<u>105年3月31日</u>			
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>		
		<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>
金融負債：				
應付公司債	<u>\$1,463,102</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,463,102</u>

(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：

106年3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
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
<b>銀行存款</b>						
人民幣：新台幣	114,384	4.41	504,433	3%	15,133	-
美元：新台幣	80,831	30.33	2,451,604	3%	73,548	-
歐元：新台幣	268	32.43	8,691	3%	261	-
新幣：新台幣	645	21.88	14,113	3%	423	-
港幣：新台幣	2,639	3.90	10,292	3%	309	-
<b>應收款項</b>						
人民幣：新台幣	166,823	4.41	735,689	3%	22,071	-
美元：新台幣	160,541	30.33	4,869,209	3%	146,076	-
新幣：新台幣	707	21.88	15,469	3%	464	-
港幣：新台幣	1,009	3.90	3,935	3%	118	-
<b>非貨幣性項目</b>						
<b>備供出售金融資產-流動</b>						
美元：港幣	1,015	7.78	30,785	3%	-	924
<b>採用權益法之投資</b>						
美元：新台幣	76,889	30.33	2,332,043	3%	-	69,961
港幣：新台幣	571,972	3.90	2,230,691	3%	-	66,921
泰銖：新台幣	553,239	0.88	486,850	3%	-	14,606
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
<b>銀行借款</b>						
美元：新台幣	5,000	30.33	151,650	3%	4,550	-
人民幣：新台幣	47,763	4.41	210,635	3%	6,319	-
<b>應付款項</b>						
美元：新台幣	114,896	30.33	3,484,796	3%	104,544	-
人民幣：新台幣	669,788	4.41	2,953,765	3%	88,613	-
港幣：新台幣	4,125	3.90	16,088	3%	483	-
新幣：新台幣	41	21.88	897	3%	27	-

105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
<b>金融資產</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
<u>銀行存款</u>						
美元: 新台幣	94,367	32.25	\$ 3,043,336	3%	\$ 91,300	\$ -
人民幣: 新台幣	112,891	4.62	521,556	3%	15,647	-
歐元: 新台幣	268	33.90	9,085	3%	273	-
新幣: 新台幣	1,254	22.29	27,952	3%	839	-
港幣: 新台幣	1,916	4.16	7,971	3%	239	-
<u>應收款項</u>						
美元: 新台幣	186,517	32.25	\$ 6,015,173	3%	\$ 180,455	\$ -
人民幣: 新台幣	181,670	4.62	839,315	3%	25,179	-
日幣: 新台幣	6,909	0.28	1,935	3%	58	-
新幣: 新台幣	69	22.29	1,538	3%	46.14	-
港幣: 新台幣	27	4.16	112	3%	3	-
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>備供出售金融資產-流動</u>						
美元: 港幣	1,015	7.75	\$ 32,734	3%	\$ -	\$ 982
<u>備供出售金融資產-非流動</u>						
人民幣: 港幣	21,775	1.11	\$ 100,601	3%	\$ -	\$ 3,018
<u>採用權益法之投資</u>						
美元: 新台幣	97,956	32.25	\$ 3,159,081	3%	\$ -	\$ 94,772
港幣: 新台幣	551,707	4.16	2,295,101	3%	-	68,820
泰銖: 新台幣	529,970	0.91	482,273	3%	-	14,389
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
<u>銀行借款</u>						
美元: 新台幣	5,000	32.25	\$ 161,250	3%	\$ 4,837.50	\$ -
人民幣: 新台幣	47,763	4.62	220,665	3%	6,619.95	-
<u>應付款項</u>						
美元: 新台幣	147,921	32.25	\$ 4,770,452	3%	\$ 143,114	\$ -
人民幣: 新台幣	753,164	4.62	3,479,618	3%	104,389	-
港幣: 新台幣	4,934	4.16	20,525	3%	616	-
新幣: 新台幣	81	22.29	1,805	3%	54	-

105年3月31日

	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
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
<u>銀行存款</u>						
美元: 新台幣	32,511	32.19	\$ 1,046,529	3%	\$ 31,396	\$ -
歐元: 新台幣	267	36.78	9,820	3%	295	-
人民幣: 新台幣	1,955	4.97	9,716	3%	291	-
星幣: 新台幣	565	23.85	13,475	3%	404	-
美元: 人民幣	4,735	6.47	152,420	3%	4,573	-
美元: 港幣	7,606	7.76	244,837	3%	7,345	-
人民幣: 港幣	635	1.20	3,156	3%	95	-
<u>應收款項</u>						
美元: 新台幣	46,981	32.19	\$ 1,512,318	3%	\$ 45,370	\$ -
美元: 人民幣	952	6.47	6,159	3%	185	-
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>備供出售金融資產-非流動</u>						
人民幣: 港幣	13,821	1.20	\$ 57,359	3%	\$ -	\$ 1,721
<u>採用權益法之投資</u>						
人民幣: 新台幣	5,669	4.97	\$ 28,174	3%	\$ -	\$ 845
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
<u>應付款項</u>						
美元: 人民幣	2,581	6.47	\$ 83,082	3%	\$ 2,492	\$ -
港幣: 人民幣	1,708	0.83	7,088	3%	213	-

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額為損失 127,207 仟元及損失 34,302 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後淨利之最大影響分別為減少 147 仟元及 46 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。
- C. 本集團之利率風險來自定期存款。假若利率變動 3%在匯率不變之情況下，本集團民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利分別增加或減少 39 仟元及 25 仟元。

#### 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 10,460 仟元及 6,052 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 65,120 仟元及 8,240 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：

106年3月31日	3個月以下	3個月至	1至2	2至5	5年	合計
		1年內	年內	年內	以上	
短期借款	\$ 365,480	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 365,480
應付帳款	2,764,645	-	-	-	-	2,764,645
應付帳款-關係人	797,017	-	-	-	-	797,017
其他應付款 (含關係人)	129,385	510,037	-	-	-	639,422
其他流動負債	11,639	228,901	-	-	-	240,540
應付公司債	-	698,977	-	-	-	698,977

非衍生金融負債：

105年12月31日	3個月以下	3個月至	1至2	2至5	5年	合計
		1年內	年內	年內	以上	
短期借款	\$ 244,804	\$ 138,210	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 383,014
應付帳款	6,331	3,292,369	-	-	-	3,298,700
應付帳款-關係人	1,615,513	-	-	-	-	1,615,513
其他應付款 (含關係人)	-	599,019	-	-	-	599,019
其他流動負債	2,516	255,156	-	-	-	257,672
應付公司債	-	1,503,580	-	-	-	1,503,580

非衍生金融負債：

105年3月31日	3個月以下	3個月至 1年內	1至2 年內	2至5 年內	5年 以上	合計
短期借款	\$ 96,168	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 96,168
應付帳款	442	1,721,692	-	-	-	1,722,134
其他應付款	-	458,704	-	-	-	458,704
其他流動負債	-	145,539	-	-	-	145,539
應付公司債	-	-	-	1,507,500	-	1,507,500

(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 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 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：

106年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
-權益證券	\$ 259,943	\$ -	\$ -	\$ 259,943
-遠期外匯合約	-	13,551	-	13,551
-基金	73,774	-	-	73,774
-轉換公司債贖回	-	-	1,397	1,397
<u>備供出售金融資產</u>				
-權益證券	2,028,903	21,490	121,911	2,172,304
-債務證券	179,078	-	-	179,078
合計	<u>\$2,541,698</u>	<u>\$ 35,041</u>	<u>\$123,308</u>	<u>\$2,700,047</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
-遠期外匯合約	\$ -	\$ 46,404	\$ -	\$ 46,404
105年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
-權益證券	\$ 155,344	\$ -	\$ -	\$ 155,344
-遠期外匯合約	-	6,298	-	6,298
-基金	113,559	-	-	113,559
-收益型商品	-	-	46,170	46,170
-轉換公司債贖回	-	-	1,053	1,053
<u>備供出售金融資產</u>				
-權益證券	380,696	23,180	137,283	541,159
-債務證券	132,318	-	-	132,318
合計	<u>\$ 781,917</u>	<u>\$ 29,478</u>	<u>\$ 184,506</u>	<u>\$ 995,901</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
-遠期外匯合約	\$ -	\$ 3,949	\$ -	\$ 3,949

105年3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	\$ 62,515	\$ -	\$ -	\$ 62,515
-遠期外匯合約	-	20,866	-	20,866
-基金	144,526	-	-	144,526
-收益型商品	-	-	29,832	29,832
-轉換公司債贖回	-	-	156	156
備供出售金融資產				
-權益證券	156,413	40,801	87,209	284,423
-債務證券	137,431	-	-	137,431
合計	<u>\$ 500,885</u>	<u>\$ 61,667</u>	<u>\$ 117,197</u>	<u>\$ 679,749</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,690</u>

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價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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
期初餘額	\$ 184,506	\$ 261,341
本期新增	-	-
本期出售	( 46,170)	( 100,038)
轉入第三等級	-	-
認列於當期損益之損失	344	( 150)
認列於其他綜合損益之利益或(損失)	( 15,372)	( 43,956)
期末餘額	\$ 123,308	\$ 117,197

6. 因標的物百祥於民國 105 年預計無法收到股利收入，導致缺乏足夠之可觀察市場資訊，因此本集團將採用之公允價值於第二等級轉入第三等級；

因標的物富吉特於民國 105 年市場交易量大幅減少，導致缺乏足夠之可觀察市場資訊，因此本集團將採用之公允價值於第二等級轉入第三等級。

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：

	106年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	(加權平 均)	輸入值與 公允價值關係
權益證券	\$ 120,886	淨資產價值法	不適用	\$ 7,711	不適用
轉換公司債 贖回權	1,397	二元樹評價模型	無風險利率	0.26%	無風險利率愈高，公允價值愈低
			股價	163.00	股價愈高，公允價值愈高
			波動度	43.53%	股價波動愈高，公允價值愈高
	105年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	(加權平 均)	輸入值與 公允價值關係
權益證券	\$ 114,768	淨資產價值法	不適用	\$ 6,155	不適用
收益型商品	46,170	淨資產價值法	到期之現金流量	46,170	到期之現金流量愈高，公允價值愈高
轉換公司債 贖回權	1,053	二元樹評價模型	無風險利率	0.3574%	無風險利率愈高，公允價值愈低
			股價	121.50	股價愈高，公允價值愈高
			波動度	46.46%	股價波動愈高，公允價值愈高

	105年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
權益證券	\$ 57,359	現金流量折現法	長期股利收現數	\$ 2,360	股利收現數愈高，公允價值愈高
收益型商品	29,832	淨資產價值法	到期之現金流量	29,832	到期之現金流量愈高，公允價值愈高
轉換公司債 贖回權	156	二元樹評價模型	無風險利率	0.38%	無風險利率愈高，公允價值愈低
			股價	55.00	股價愈高，公允價值愈高
			波動度	58.80%	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：

		106年3月31日					
		輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
				有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
轉換公司債贖回權	無風險利率	±20bp	(\$ 348)	(\$ 139)	\$ -	\$ -	
	股價	±10%	( 487)	( 70)	-	-	
	波動度	±5%	( 70)	( 696)	-	-	
合計			(\$ 905)	(\$ 905)	\$ -	\$ -	
		105年12月31日					
		輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
				有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
轉換公司債贖回權	無風險利率	±20bp	\$ 300	\$ 300	\$ -	\$ -	
	股價	±10%	598	( 449)	-	-	
	波動度	±5%	449	( 150)	-	-	
合計			\$ 1,347	(\$ 299)	\$ -	\$ -	

		105年3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						
權益證券	現金流量	±10%	\$ -	\$ -	\$ 5,736	(\$ 5,736)
收益型商品	現金流量	±1%	298	( 298)	-	-
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			\$ 598	(\$ 298)	\$ 5,736	(\$ 5,736)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。

#### (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）：請詳附表七。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。

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：請詳附表九。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一) 一般性資訊

本集團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

本集團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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導部門資訊如下：

	<u>台灣</u>	<u>深圳</u>	<u>合計</u>
收入			
外部客戶收入	\$ 4,077,267	\$ 61,299	\$ 4,138,566
內部部門收入	3,220	2,430,540	2,433,760
收入合計	<u>\$ 4,080,487</u>	<u>\$ 2,491,839</u>	<u>\$ 6,572,326</u>
部門損益	<u>\$ 319,243</u>	<u>\$ 70,593</u>	<u>\$ 389,836</u>

2. 提供予主要營運決策者之民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導部門資訊如下：

	<u>台灣</u>	<u>深圳</u>	<u>蘇州</u>	<u>合計</u>
收入				
外部客戶收入	\$ 2,066,721	\$ 48,875	\$ 7,025	\$ 2,122,621
內部部門收入	11,272	1,034,315	585,054	1,630,641
收入合計	<u>\$ 2,077,993</u>	<u>\$ 1,083,190</u>	<u>\$ 592,079</u>	<u>\$ 3,753,262</u>
部門損益	<u>\$ 38,397</u>	<u>(\$ 71,411)</u>	<u>(\$ 69,324)</u>	<u>(\$ 102,338)</u>

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表附註四所述之重要會計政策彙總相同。本集團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：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門調整後		
收入數	\$ 6,572,326	\$ 3,753,262
其他營運部門調整後收入數	<u>835,583</u>	<u>459,423</u>
營運部門合計	7,407,909	4,212,685
消除部門間收入	( <u>2,892,909</u> )	( <u>1,922,136</u> )
合併營業收入合計數	<u>\$ 4,515,000</u>	<u>\$ 2,290,549</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：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門調整後		
稅後損益	\$ 389,836	(\$ 102,338)
其他營運部門調整後稅後		
損益	<u>13,108</u>	( <u>30,630</u> )
營運部門合計	402,944	( 132,968 )
消除部門間損益	( <u>83,701</u> )	<u>171,362</u>
繼續營業單位本期淨利		
合計數	<u>\$ 319,243</u>	<u>\$ 38,394</u>

(以下空白)

美律實業股份有限公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至民國106年3月31日

附表一

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	是否 為關 係人	往來項目	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註3)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註1)	備註
0	MEST	是	其他應收款	\$ 163,075	\$ 163,075	\$ 60,678	1.6	2	\$ -	營運週轉	\$ -		\$ -	\$ 493,102	\$ 493,102	

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。

美律實業股份有限公司  
 期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國106年3月31日

附表二

單位：新台幣千元  
 (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	股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
本公司	股票 - ARRIIS	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	\$ 169	-	\$ 410	
本公司	股票 - F-康控4943	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	222	7,758	-	30,144	
本公司	股票 - F-康控4943	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000	47,172	-	136,000	
本公司	股票 - 兆豐金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200	4,471	-	4,900	
本公司	股票 - 中鼎	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	80	3,690	-	4,240	
本公司	股票 - 深中小	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	230	3,532	-	3,128	
本公司	股票 - FB上證	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	150	4,103	-	4,014	
本公司	股票 - 創見	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	55	4,811	-	5,467	
本公司	股票 - 敦吉	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	122	4,707	-	5,069	
本公司	股票 - 玉山金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	160	2,914	-	2,952	
本公司	股票 - 德光	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	65	3,186	-	3,159	
本公司	股票 - 順邦	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	80	3,941	-	3,880	
本公司	股票 - 中信金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50	941	-	938	
本公司	股票 - 03606梅耀玻璃	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	22	2,106	-	2,315	
本公司	股票 - 海通證券	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	68	3,899	-	3,488	
本公司	股票 - 中信證券	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50	3,715	-	3,123	
本公司	股票 - 京能清潔能源	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	420	4,359	-	3,886	
本公司	股票 - 天津創業環保	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	280	5,014	-	4,766	
本公司	股票 - 00371北控水務集團	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100	2,084	-	2,249	
本公司	股票 - 01800中國交通建設	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	85	3,145	-	3,637	
本公司	股票 - 中國平安	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	35	5,283	-	5,944	
本公司	股票 - 華夏滬深三百	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	51	8,245	-	7,964	
本公司	股票 - GLDSPDR金ETF	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	3,288	-	3,133	
本公司	股票 - IEF	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	3,182	-	3,010	
本公司	股票 - XOM艾克森美孚	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	3,317	-	3,234	
本公司	特別股 - RY-S-Royal Bank of Canada	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2	1,234	-	1,162	
本公司	特別股 - RNR-E RenaissanceRe Holdings Ltd	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3	2,459	-	2,248	
本公司	特別股 - VR-A	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4	3,020	-	2,791	
本公司	特別股 - SSW-GSEASPN CORP	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4	3,363	-	2,692	
本公司	ETF - OIH	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,733	986	-	892	
本公司	ETF - USO	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	1,314	-	1,146	
本公司	基金 - 柏瑞新興亞太策略債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300	3,000	-	3,386	
本公司	基金 - 柏瑞亞洲亮點股票基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300	3,000	-	3,312	
本公司	基金 - 富達亞洲高收益基金(A股累計)-美元	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	48	24,017	-	24,683	
本公司	基金 - 富邦中國高收益債券基金A(不配)-美元	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	302	18,075	-	17,667	
本公司	基金 - 統一中國高收益債券基金(累積)-美元	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	54	18,075	-	17,641	
本公司	基金 - 貝萊德美元高收益債券基金A2美元	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3	3,006	-	3,081	
本公司	基金 - 貝萊德美元高收益債券基金A2美元	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2	2,004	-	1,966	
					\$ 222,585		\$ 333,717	
					111,132			
					\$ 333,717		\$ 333,717	

評價調整

附表二第1頁

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	
本公司	股票 - 富邦二號REITs	-	備供出售金融資產-流動	126	\$ 1,265	-	\$ 1,634
本公司	債券 - DB Bank Singapore 無擔保公司債	-	備供出售金融資產-流動	12,000	59,971	-	52,153
本公司	債券 - 韓國輸出入銀行KEXIM 無擔保公司債	-	備供出售金融資產-流動	10,000	50,615	-	43,798
本公司	債券 - 開曼統一寶島債券	-	備供出售金融資產-流動	6,000	29,307	-	26,359
本公司	債券 - 澳洲聯邦銀行CBA 無擔保公司債	-	備供出售金融資產-流動	6,000	29,902	-	26,067
MEST	債券 - EBIUH	-	備供出售金融資產-流動	1,000	30,737	-	30,701
			評價調整		\$ 201,797		\$ 180,712
					( 21,085)		
					\$ 180,712		
本公司	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	324	2,976	1.32	\$ -
本公司	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	3,090	30,902	9.79	24,227
本公司	股票-衛欣醫療器材股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	1,305	13,050	5.80	13,050
本公司	股票-永泰農產股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	783	7,342	5.90	7,342
本公司	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	0.36	2,123
本公司	股票-台灣遠雄建設股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	2,060	47,895	0.04	43,981
本公司	股票-鉅太科技股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	2,000	50,000	6.34	21,490
本公司	股票-開曼康而當控股股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	14,583	931,073	18.33	1,983,288
MEST	股票-百祥實業有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	2,126	9,005	18.33	75,169
			評價調整		1,094,366		2,170,670
			累計減損		1,079,280		
					( 2,976)		
					2,170,670		

美律實業股份有限公司

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

民國106年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象(註2)	關係(註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)		期末	
					股數(仟股)	金額	股數	金額	股數	金額	股數(仟股)	金額
本公司	股票	透過權益控 公允價值衡 量之金融資 產-流動	英屬開曼群島 商康而雷控股 股份有限公司	-	1,222	\$ 54,930	-	-	-	-	1,222	\$ 54,930
本公司	股票	備供出售金 融資產-非流 動	英屬開曼群島 商康而雷控股 股份有限公司	-	4,496	205,774	10,087	725,298	-	-	14,583	931,072

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填列該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

美律實業股份有限公司

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106年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

交易對象名稱	關係	進(銷)貨之公司	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		估總應收(付)票據、帳款之比率	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間		
本公司	本公司之子公司	本公司	進	\$ 2,365,765	69%	採月結並與應收帳款沖抵後60天內付餘款	(註1)	一般客戶為月結30-90天內付款	67%	註3
本公司	本公司之子公司	本公司	進	827,252	24%	採月結並與應收帳款沖抵後60天內付餘款	(註1)	一般客戶為月結30-90天內付款	27%	-
本公司	本公司之子公司	本公司	進	243,054	7%	採月結並與應收帳款沖抵後60天內付餘款	(註1)	一般客戶為月結30-90天內付款	6%	註3
MECH	本公司之子公司	MECH	進	101,249	27%	採月結並與應收帳款沖抵後60天內付餘款	(註1)	一般客戶為月結30-90天內付款	23%	註3
MESG	本公司之子公司	MECH	進	119,899	40%	採月結並與應收帳款沖抵後60天內付餘款	(註1)	一般客戶為月結30-90天內付款	39%	註3

註1：關係人進貨交易依不同產品之獲利狀況分別評價，每年調整一次。

註2：係與關係人應收、應付沖抵後之應收(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106年3月31日

附表五

單位：新台幣千元  
(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	備註
					金額	處理方式			
MECL	本公司	本公司之子公司	\$ 1,896,217	4.45	\$ -	-	\$ -	-	註1
MECE	本公司	本公司之子公司	755,437	2.91	-	-	-	-	-
MECH	本公司	本公司之子公司	162,520	4.72	-	-	-	-	註1
MECH	MESG	本公司之子公司	118,469	4.91	-	-	-	-	註1
MECL	MECH	本公司之子公司	116,867	3.61	-	-	-	-	註1

註1：於合併報表已沖銷。

美律實業股份有限公司

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

民國106年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

編號 (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	佔總營收或總資產之比率 (註3)
0	本公司	MECL	1	進貨	\$ 2,365,765	依不同產品之獲利狀況分別計價	52%
0	本公司	MECE	1	進貨	827,252	依不同產品之獲利狀況分別計價	18%
0	本公司	MECH	1	進貨	243,054	依不同產品之獲利狀況分別計價	5%
0	本公司	MECL	1	應付帳款	1,896,217	經雙方同意扣除應收款項後之餘額列示	13%
0	本公司	MECE	1	應付帳款	755,437	經雙方同意扣除應收款項後之餘額列示	5%
0	本公司	MECH	1	應付帳款	162,520	經雙方同意扣除應收款項後之餘額列示	1%
1	MECH	MECL	3	進貨	101,249	依不同產品之獲利狀況分別計價	2%
1	MECH	MECL	3	應付帳款	116,867	經雙方同意扣除應收款項後之餘額列示	1%
2	MESC	MECH	3	進貨	119,899	依不同產品之獲利狀況分別計價	3%
2	MESC	MECH	3	應付帳款	118,469	經雙方同意扣除應收款項後之餘額列示	1%

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

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 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；

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 (不含大陸被投資公司)

民國106年1月1日至3月31日

附表七

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	
				本期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額	期損益	資損益	備註
本公司	MEST	香港	麥克風、送受話器、揚聲器之銷售。	\$ 981,113	\$ 981,113	25,658	100.00	\$ 2,229,561	\$ 59,750	\$ 58,244	註1
本公司	DANNY	英屬維京群島	一般投資業務。	1,479,925	1,479,925	48,000	100.00	2,301,312	( 13,621)	( 13,659)	註1
本公司	METC	泰國	麥克風、揚聲器、送受話器、保全系統等之銷售。	484,358	484,358	5,060	99.99	482,755	20,661	22,022	註1
本公司	陸合企業股份有限公司	台中市	塑膠射出成型及五金沖壓成型。	96,666	96,666	13,395	30.91	59,328	5,405	1,670	
本公司	MECA	美國	麥克風、送受話器、揚聲器等之銷售。	28,887	28,887	999	99.90	29,333	( 1,360)	( 1,359)	
本公司	MESG	新加坡	其他電子元件和電路板製造。	82,942	82,942	800	100.00	187,694	14,321	14,321	
本公司	MHCH	閩曼	醫療器材之販賣。	114,184	114,165	10,000	100.00	57,112	( 7,652)	( 7,652)	
DANNY	UCIL	模里西斯	一般投資業務。	151	151	5	100.00	( 700)	-	註2	
DANNY	MECE(HK)	香港	一般投資業務。	1,393,940	1,393,940	48,000	100.00	2,330,340	( 13,621)	註2	
MHCH	MHFC	薩摩亞	一般投資業務。	33,660	33,660	-	100.00	33,400	( 25)	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。

美律實業股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國108年1月1日至3月31日

附表八

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
				匯出累積投資金額	收回							
MECL	麥克風、送受話器、傳聲器、安全系統、電磁爐及其他電子零件。	\$ 455,383	(註1)	\$ 453,191	\$ -	\$ 453,191	\$ 63,202	100.00%	\$ 63,202	\$ 1,338,627	\$ 2,282,120	註2、註4
MECE	麥克風、送受話器及傳聲器生產及銷售。	1,364,850	(註1)	1,369,285	-	1,369,285	( 20,289)	49.00%	( 9,942)	2,392,031	295,185	註2、註4
MECS	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。	6,056	(註1)	6,055	-	6,055	( 1,310)	100.00%	( 1,310)	9,640	40,321	
百祥電線電纜(深圳)有限公司	電線、電纜及其他線材加工。	99,193	(註1、3)	107,624	-	107,624	-	18.33%	-	75,169	-	
MECU	麥克風、送受話器、傳聲器及行動電話等之生產及銷售。	424,620	(註1)	420,687	-	420,687	( 9,532)	100.00%	( 9,532)	443,317	-	註2、註4
MBEM	醫療器材之生產。	106,784	(註1)	32,990	-	32,990	( 1,158)	100.00%	( 1,158)	21,967	-	
						\$ 2,389,832						

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：經台灣母公司董監會計師核閱財務報表。

註3：MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD. 係列備供出售金融資產-非流動之轉投資公司。

註4：係以資產負債表日匯率換算為新台幣。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投資委員會規定赴大陸地區投資限額	
	總額	核准投資金額	總額	核准投資金額
美律實業股份有限公司	\$ 2,389,832	\$ 2,698,940	\$ 5,204,662	

註1：依據民國90年11月11日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財匯(一)第006130號函規定之限額。

註2：係以資產負債表日匯率換算為新台幣。

美律實業股份有限公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地匯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106年1月1日至3月31日

附表九

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	錢(邊)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通			
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	其他
MECL	( 2,365,765)	(69%)	\$ -	-	(\$ 1,896,217)	(67%)	-	\$ -	-	-	\$ -	-
MECE	( 827,252)	(24%)	-	-	( 755,437)	(27%)	-	-	-	-	-	-
MECH	( 243,054)	(7%)	-	-	( 162,520)	(6%)	-	-	-	-	-	-
MECL	( 101,249)	3%	-	-	( 116,867)	4%	-	-	-	-	-	-
MECE	-	-	-	-	-	-	-	60,678	60,678	1.60%	-	-