

美律實業股份有限公司及子公司
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子公司
民國 106 年及 105 年第三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</u>	<u>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 ~ 72	
	(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 ~ 16	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 20	
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	20 ~ 21	
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 53	
	(七) 關係人交易	53 ~ 56	
	(八) 質押之資產	56	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57	

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	57
(十一)	重大之期後事項	57
(十二)	其他	57 ~ 70
(十三)	附註揭露事項	70 ~ 71
(十四)	營運部門資訊	71 ~ 72



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001670 號

美律實業股份有限公司 公鑒：

美律實業股份有限公司及子公司民國 106 年 9 月 30 日及民國 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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 9 月 30 日及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,408,428 仟元及新台幣 1,178,213 仟元，各占合併資產總額之 7%及 9%；負債總額分別為新台幣 382,753 仟元及新台幣 166,150 仟元，各占合併負債總額之 4%及 3%；民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 463,306 仟元、新台幣 508,601 仟元、新台幣 1,467,056 仟元及新台幣 964,541 仟元，各占合併營業收入淨額之 7%、10%、9%及 9%；民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為利益新台幣 11,867 仟元、損失新台幣 18,427 仟元、利益新台幣 69,248 仟元及損失新台幣 5,052 仟元，各占合併綜合損益之 1%、2%、2%及 0%。



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

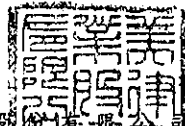


金融監督管理委員會

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 1 0 月 2 6 日



美律實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日、民國 105 年 12 月 31 日及民國 105 年 9 月 30 日

(民國 106 年 9 月 30 日及 105 年 9 月 30 日之合併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	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,580,873	18	\$ 4,477,187	29	\$ 2,436,952	19
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		592,919	3	322,424	2	416,186	3
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	186,713	1	188,714	1	169,766	2
1150	應收票據淨額		14	-	-	-	4,224	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	4,070,848	20	3,605,274	24	2,939,830	23
1180	應收帳款—關係人淨額	七	284,450	1	-	-	-	-
1200	其他應收款	六(二)(二)						
		十七)	277,626	1	191,350	1	314,912	3
1210	其他應收款—關係人	七	106,107	1	131,205	1	129,384	1
130X	存貨	六(五)	2,380,293	12	1,178,603	8	1,168,856	9
1410	預付款項		47,639	-	15,121	-	35,752	-
1470	其他流動資產	六(六)	487,926	3	447,200	3	355,870	3
11XX	流動資產合計		12,015,408	60	10,557,078	69	7,971,732	63
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	3,348,028	17	484,763	3	364,274	3
1550	採用權益法之投資	六(七)	2,653,248	13	2,510,309	16	2,476,115	20
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	1,478,388	7	1,307,610	9	1,303,182	10
1780	無形資產	六(九)	309,031	2	300,956	2	267,381	2
1840	遞延所得稅資產	六(二十)						
		五)	51,735	-	45,446	-	55,072	1
1900	其他非流動資產	六(十)	153,512	1	154,802	1	173,270	1
15XX	非流動資產合計		7,993,942	40	4,803,886	31	4,639,294	37
1XXX	資產總計		\$ 20,009,350	100	\$ 15,360,964	100	\$ 12,611,026	100

(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 9 月 30 日、民國 105 年 12 月 31 日及民國 105 年 9 月 30 日

(民國 106 年 9 月 30 日及 105 年 9 月 30 日之合併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

負債及權益		附註	106 年 9 月 30 日			105 年 12 月 31 日			105 年 9 月 30 日				
			金	額	%	金	額	%	金	額	%		
流動負債													
2100	短期借款	六(十一)	\$	1,855,313	9	\$	381,771	2	\$	89,167	1		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)		16,769	-		3,949	-		1,806	-		
2150	應付票據			-	-		1	-		7	-		
2170	應付帳款			3,922,601	20		3,298,699	21		3,006,041	24		
2180	應付帳款—關係人	七		2,220,018	11		1,615,513	11		438,259	3		
2200	其他應付款	六(十二)		628,792	3		599,019	4		508,000	4		
2220	其他應付款項—關係人	七		46,684	-		-	-		-	-		
2230	本期所得稅負債	六(二十五)		160,429	1		250,706	2		149,099	1		
2300	其他流動負債	六(十三)		274,753	2		257,672	2		196,989	2		
21XX	流動負債合計			9,125,359	46		6,407,330	42		4,389,368	35		
非流動負債													
2530	應付公司債	六(十四)		-	-		1,477,413	10		1,475,210	12		
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)		459,023	2		382,148	2		324,549	2		
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十五)		106,064	1		105,557	1		101,754	1		
2670	其他非流動負債—其他	六(二十八)		21,787	-		43,255	-		46,895	-		
25XX	非流動負債合計			586,874	3		2,008,373	13		1,948,408	15		
2XXX	負債總計			9,712,233	49		8,415,703	55		6,337,776	50		
歸屬於母公司業主之權益													
股本													
3110	普通股股本	六(十七)		2,002,969	10		1,850,625	12		1,850,273	15		
3140	預收股本			-	-		15,420	-		-	-		
資本公積													
3200	資本公積	六(十八)		2,913,982	14		1,523,507	10		1,342,694	11		
保留盈餘													
3310	法定盈餘公積	六(十九)		1,177,121	6		976,007	6		976,006	8		
3320	特別盈餘公積			269,144	1		269,144	2		269,144	2		
3350	未分配盈餘合計	六(二十五)		2,150,664	11		2,613,534	17		1,875,118	15		
其他權益													
3400	其他權益	六(二十)		1,886,218	9	(	199,999)	(	1)	62,999	-		
3500	庫藏股票	六(十七)	(	103,058)	-	(	103,058)	(	1)	(	103,058)	(	1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			10,297,040	51		6,945,180	45		6,273,176	50		
36XX	非控制權益			77	-		81	-		74	-		
3XXX	權益總計			10,297,117	51		6,945,261	45		6,273,250	50		
重大或有負債及未認列之合約承諾		九											
重大之期後事項		十一											
3X2X	負債及權益總計		\$	20,009,350	100	\$	15,360,964	100	\$	12,611,026	100		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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子公司
合併綜合損益表

民國106年1月1日至105年12月31日及105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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
		金額	%	金額	%
營業收入		\$ 6,484,836	100	\$ 4,932,787	100
營業成本				\$ 16,368,236	100
				\$ 10,898,335	100
營業毛利					
營業費用					
6100 推銷費用		(80,857)	1	(77,186)	2
6200 管理費用		(184,555)	3	(217,901)	4
6300 研究發展費用		(230,829)	4	(205,491)	4
6000 營業費用合計		(496,241)	8	(500,578)	10
6900 營業利益		595,996	9	628,536	13
營業外收入及支出				1,684,397	10
7010 其他收入		38,287	1	14,366	-
7020 其他利益及損失		140,674	2	483,782	10
7050 財務成本		(6,741)	-	(7,655)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(31,391)	1	21,604	-
7000 營業外收入及支出合計		140,829	2	512,097	10
7900 稅前淨利		736,825	11	1,140,633	23
7950 所得稅費用		(121,605)	2	(224,154)	4
8200 本期淨利		\$ 615,220	9	\$ 916,479	19

(續次頁)



美律實業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國106年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未經核對會計準則查核)

單位：新台幣千元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(二十)	(\$ 35,595)	(1)	(\$ 221,119)	(5)	(\$ 101,046)	-	(\$ 355,415)	(3)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)(二十)	1,066,715	16	38,222	1	2,178,115	13	85,065	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)	109,627	2	2,489	-	22,004	-	2,489	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	(14,781)	-	36,931	1	10,394	-	61,871	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		1,125,966	17	(143,477)	(3)	2,109,467	13	(205,990)	(2)
8500 本期綜合損益總額		\$ 1,741,186	26	\$ 773,002	16	\$ 3,584,247	22	\$ 1,068,263	10
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 615,223	9	\$ 916,474	19	\$ 1,474,782	9	\$ 1,274,253	12
8620 非控制權益		(3)	-	5	-	(2)	-	-	-
本期淨利(損)合計		\$ 615,220	9	\$ 916,479	19	\$ 1,474,780	9	\$ 1,274,253	12
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 1,741,189	26	\$ 772,998	16	\$ 3,584,251	22	\$ 1,068,512	10
8720 非控制權益		(3)	-	4	-	(4)	-	(249)	-
綜合損益合計		\$ 1,741,186	26	\$ 773,002	16	\$ 3,584,247	22	\$ 1,068,263	10
基本每股盈餘	六(二十六)								
9750 基本每股盈餘合計		\$ 3.25		\$ 5.01		\$ 7.78		\$ 6.97	
稀釋每股盈餘	六(二十六)								
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 3.12		\$ 4.68		\$ 7.45		\$ 6.53	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



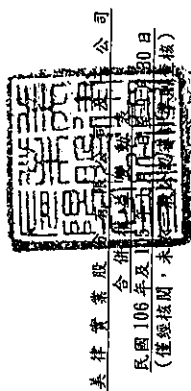
董事長：廖祿立

經理人：黃朝豐



會計主管：林淑惠





美律實業股份有限公司
合供帳目
民國106年及105年12月31日
(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

附註	普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報告之兌換差	其他主權	之益	總計	非控制權益	權益總額
105年1月1日至9月30日												
105年1月1日餘額	\$ 1,850,273	\$ -	\$ 1,342,694	\$ 911,876	\$ 269,144	\$ 1,257,083	\$ 227,552	\$ 41,188	\$ -	\$ 5,796,752	\$ 13,352	\$ 5,810,104
104盈餘指撥及分配	-	-	-	64,130	-	(64,130)	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(592,088)	-	-	-	(592,088)	-	(592,088)
現金股利	-	-	-	-	-	1,274,253	-	-	-	1,274,253	-	1,274,253
105年1至9月淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處分子公司股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,029)	(13,029)
105年9月30日餘額	\$ 1,850,273	\$ -	\$ 1,342,694	\$ 976,006	\$ 269,144	\$ 1,875,118	(\$ 292,722)	\$ 86,981	\$ -	\$ 6,273,176	\$ 74	\$ 6,273,250
106年1月1日至9月30日												
106年1月1日餘額	\$ 1,850,625	\$ 15,420	\$ 1,523,507	\$ 976,007	\$ 269,144	\$ 2,613,534	(\$ 115,765)	\$ 91,339	(\$ 175,573)	\$ 6,945,180	\$ 81	\$ 6,945,261
發行員工限制權利新股	20,000	(15,420)	81,066	-	-	-	-	-	(81,066)	4,580	-	4,580
註銷員工限制權利新股	(580)	-	(7,228)	-	-	-	-	-	7,228	(580)	-	(580)
員工未賺得酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	50,586	50,586	-	50,586
105盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	201,114	-	(201,114)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(1,736,538)	-	-	-	(1,736,538)	-	(1,736,538)
可轉換公司債轉為普通股	132,924	-	1,316,637	-	-	-	-	-	-	1,449,561	-	1,449,561
106年1至9月淨利	-	-	-	-	-	1,474,782	-	-	-	1,474,782	(2)	1,474,780
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(65,603)	2,175,072	-	2,109,469	(2)	2,109,467
106年9月30日餘額	\$ 2,002,969	\$ -	\$ 2,913,982	\$ 1,177,121	\$ 269,144	\$ 2,150,664	(\$ 181,368)	\$ 2,266,411	(\$ 198,825)	\$ 10,297,040	\$ 77	\$ 10,297,117

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

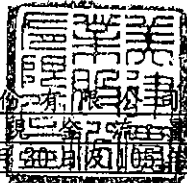


董事長：廖振立

經理人：黃朝豐

會計主管：林淑惠





美律實業股份有限公司及子公司
合 併 現 金 流 量 表
民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 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	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 1,801,322	\$ 1,525,765
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(二十三)	90,945	234,353
攤銷費用	六(九)(二十三)	35,933	27,553
長期預付租金攤銷數	六(十)(二十三)	2,975	3,284
呆帳費用提列數		-	11,624
限制員工權利新股酬勞成本	六(十六)	57,814	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益	六(二)	(291,387)	(90,020)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	54,230	(8,432)
利息收入		(25,214)	(15,297)
股利收入	六(二十一)	(32,332)	-
遞延政府補助收入轉列收入		(838)	(1,200)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十二)	1,183	(2,025)
處分無形資產損失		2,184	-
處分投資利益	六(二十二)	(4,620)	(31,717)
處分子公司利益	六(二十二)(二十七)	(18,223)	(468,177)
財務成本		20,603	22,215
匯率影響數		(88,781)	(12,158)
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)	40,958	(521,169)
應收票據		434	(4,224)
應收帳款		(1,179,954)	(794,722)
其他應收款		244,231	(39,288)
存貨		(1,371,936)	(28,147)
預付款項		(33,386)	(269,748)
其他流動資產		(187,023)	(38,724)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(1)	(1,589)
應付帳款		1,217,273	1,249,091
應付帳款-關係人		918,581	438,259
其他應付款		32,917	(105,930)
其他應付款-關係人		(8,722)	-
其他流動負債		37,245	60,459
淨確定福利負債-非流動		490	(17,113)
營運產生之現金流入		1,316,901	1,122,923
收取之利息		25,214	16,147
收取之股利		32,332	-
支付之利息		(19,983)	(2,219)
支付之所得稅	六(二十五)	(346,233)	(119,376)
營業活動之淨現金流入		1,008,231	1,017,475

(續次頁)

 美律實業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國106年1月1日至9月30日及105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	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產變動數	(\$ 12,970)	\$ 59,475
取得備供出售金融資產-流動	-	(60,645)
取得備供出售金融資產-非流動	(729,408)	-
處分備供出售金融資產-流動	47,865	44,412
處分備供出售金融資產-非流動	-	59,342
購置不動產、廠房及設備	(603,908)	(19,469)
處分不動產、廠房及設備價款	18,217	44,985
取得無形資產	(64,110)	(70,258)
處分無形資產價款	(32)	-
其他應收款-關係人	-	(63,494)
其他非流動資產增加	(13,647)	(292,676)
存出保證金增加	(4,307)	-
合併個體變動現金影響數	(56,711)	(49,819)
處分子公司價款	-	34,598
投資活動之淨現金流出	(1,419,011)	(313,549)
籌資活動之現金流量		
短期借款變動數	1,469,143	16,718
其他非流動負債	6,879	11,999
發放現金股利	(1,736,538)	(592,088)
籌資活動之淨現金流出	(260,516)	(563,371)
匯率影響數	88,781	12,158
匯率變動數	(313,799)	(245,777)
本期現金及約當現金減少數	(896,314)	(93,064)
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	\$ 3,580,873	\$ 2,436,952

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年 9 月 30 日及 105 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

本合併財務報告於民國 106 年 10 月 26 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：

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「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	會 發布之生效日
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財務績效並無重大影響。

(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

下表彙列金管會認可之民國 107 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狀況與財務績效並無重大影響，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 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。

2. 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。

3. 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。

(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9號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國108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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108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狀況與財務績效並無重大影響,相關影響金額待評估完成時予以揭露:

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。

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

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國

際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 本合併財務報告應併同民國 105 年度合併財務報告閱讀。

(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：

本合併財務報告之編製原則與民國 105 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年9月 30日	105年12月 31日	105年9月 30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
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
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
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
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。	49.00%	100.00%	100.00%	註1、 註5
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。	49.00%	100.00%	100.00%	註4

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年9月 30日	105年12月 31日	105年9月 30日	
DANNY	Universal Capital Investment Limited (簡稱"UCIL")	係從事一般投資業務。	100.00%	100.00%	100.00%	註1
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%	49.00%	註3
MHCH	MERRY FULING CO., LTD. (簡稱"MHNC")	從事醫療器材之販賣。	-	-	-	註2
MHCH	FULICARE CO., LTD. (簡稱"MHFC")	從事一般投資。	100.00%	100.00%	100.00%	註1
MHFC	富立康泰醫療科技(蘇州)有限公司(簡稱"MHFM")	從事醫療器材之生產。	100.00%	100.00%	100.00%	註1
MHFC	富耳加醫療器械技術服務(蘇州)有限公司 (簡稱"MHTS")	提供醫療器材之技術服務。	100.00%	-	-	註1、 註6

註1：因不符合重要子公司之定義，其民國106年及105年9月30日之財務報表未經會計師核閱。

註2：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3：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。

註4：本集團於民國106年4月出售美律電子(惠州)有限公司44.95%股權，且本集團未參與美律電子(惠州)有限公司於民國106年4月之現金增資，致本集團喪失對該子公司之控制。因此本期未再合併其相關資產、負債，僅合併其106年1月1日至3月31日損益。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：本集團於民國 106 年 4 月出售美律電子(上海)有限公司 51%股權，致本集團喪失對該子公司之控制。因此本期未再合併其相關資產、負債，僅合併其 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日損益。請見附註六(二十七)現金流量補充資訊。

註 6：本集團於民國 106 年 4 月成立子公司-富耳加醫療機械技術服務(蘇州)有限公司。

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。

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「金融工具：認列與測量」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，本集團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 9 月 30 日，本集團商譽之帳面金額為 139,735 仟元。

2. 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 106 年 9 月 30 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 156,822 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 31,503	\$ 21,296	\$ 22,902
支票存款及活期存款	2,454,700	3,516,773	2,207,878
短期票券	381,364	549,020	174,991
定期存款	713,306	390,098	31,181
合計	<u>\$ 3,580,873</u>	<u>\$ 4,477,187</u>	<u>\$ 2,436,952</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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
-基金	\$ 57,261	\$ 112,690	\$ 162,592
-非避險之衍生金融工具	22,484	6,298	5,651
-股票	205,906	134,616	144,160
交易目的金融資產			
-轉換公司債贖回權	10	1,053	2,106
	285,661	254,657	314,509
持有供交易之金融資產評價調整	248,118	21,597	31,282
小計	533,779	276,254	345,791
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產			
-收益型商品	59,140	46,170	70,395
合計	\$ 592,919	\$ 322,424	\$ 416,186

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105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	\$ 16,769	\$ 3,949	\$ 1,806

1. 本集團認列之淨利益如下：

	106年7月1日至9月30日	105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)淨利益	\$ 184,857	\$ 36,313
	106年1月1日至9月30日	105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)淨利益	\$ 291,387	\$ 90,020

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：

106年9月30日			
金 融 商 品	合約金額 (名目本金)	契約期間	約定價格
遠期外匯-預售	USD 56,000仟元	106.09.06~106.10.31	NTD 29.845~30.341
遠期外匯-預購	USD 56,000仟元	106.10.05~106.10.31	NTD 29.723~30.312

105年12月31日			
金 融 商 品	合約金額 (名目本金)	契約期間	約定價格
遠期外匯-預售	USD 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

105年9月30日			
金 融 商 品	合約金額 (名目本金)	契約期間	約定價格
遠期外匯-預售	USD 596仟元	105.09.12~105.10.11	RMB 6.713
遠期外匯-預售	USD 30,000仟元	105.09.02~105.10.27	NTD 31.180~31.663
遠期外匯-預購	USD 68,000仟元	105.08.18~105.12.22	NTD 31.095~31.608

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。

3. 民國 106 年 9 月 30 日、民國 105 年 12 月 31 日及民國 105 年 9 月 30 日已交割尚未收取之款項分別為 4,109 仟元、31,321 仟元及 0 仟元(帳列其他應收款)。

(三)備供出售金融資產

項目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動項目：			
封閉型基金	\$ 1,265	\$ 1,265	\$ 1,265
股票	-	59,971	3,200
公司債	200,287	142,560	169,795
小計	201,552	203,796	174,260
備供出售金融資產評價調整	(14,839)	(15,082)	(4,494)
合計	\$ 186,713	\$ 188,714	\$ 169,766
非流動項目：			
公開發行公司股票	\$ 935,722	\$ 253,669	\$ 109,610
未公開發行公司股票	118,738	115,398	114,992
小計	1,054,460	369,067	224,602
備供出售金融資產評價調整	2,296,544	118,672	142,648
累計減損-備供出售金融資產	(2,976)	(2,976)	(2,976)
合計	\$ 3,348,028	\$ 484,763	\$ 364,274

1. 本集團於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 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利益1,071,170仟元、利益46,543仟元、利益2,182,735仟元及利益93,386仟元，自權益重分類至當期損益之金額分別為4,455仟元、8,321仟元、4,620仟元及8,321仟元。

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7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9月30日就持有之債務工具認列之利息收入分別為4,203仟元、3,760仟元、7,501仟元及5,885仟元。

(四) 應收帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 4,072,965	\$ 3,627,168	\$ 2,956,663
減：備抵銷售退回及折讓	(2,060)	(4,598)	(4,878)
減：備抵呆帳	(57)	(17,296)	(11,955)
	<u>\$ 4,070,848</u>	<u>\$ 3,605,274</u>	<u>\$ 2,939,830</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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
群組1	\$ 3,873,764	\$ 3,196,545	\$ 1,986,197
群組2	25,524	77,951	779,877
	<u>\$ 3,899,288</u>	<u>\$ 3,274,496</u>	<u>\$ 2,766,074</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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
30天內	\$ 168,188	\$ 321,833	\$ 148,536
31-90天	5,489	8,260	5,965
91-180天	-	177	10,408
181天以上	-	508	8,847
	<u>\$ 173,677</u>	<u>\$ 330,778</u>	<u>\$ 173,756</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9月30日、105年12月31日及105年9月30日止，本集團個別評估已減損之應收帳款金額分別為0仟元、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9月30日			
	個別評估	群組評估	合計
期初餘額	\$ 17,173	\$ 123	\$ 17,296
因無法收回而沖銷之款項 (	17,173)	-	(17,173)
合併個體減少數	-	(62)	(62)
匯率影響數	-	(4)	(4)
期末餘額	\$ -	\$ 57	\$ 57

105年1月1日至9月30日			
	個別評估	群組評估	合計
期初餘額	\$ -	\$ 351	\$ 351
本期提列呆帳損失	-	11,833	11,833
本期迴轉減損損失	-	(209)	(209)
匯率影響數	-	(20)	(20)
期末餘額	\$ -	\$ 11,955	\$ 11,955

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存 貨

106年9月30日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,039,650	(\$ 11,851)	\$ 1,027,799
在製品	486,808	(595)	486,213
製成品	867,427	(1,146)	866,281
合計	\$ 2,393,885	(\$ 13,592)	\$ 2,380,293

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9月30日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 604,017	(\$ 40,987)	\$ 563,030
在製品	347,263	(1,222)	346,041
製成品	262,265	(2,480)	259,785
合計	\$ 1,213,545	(\$ 44,689)	\$ 1,168,856

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 5,385,090	\$ 3,759,384
存貨呆滯及跌價（回升利益）損失（	5,587)	12,836
報廢損失	13,096	31,107
存貨盤虧	-	346
	<u>\$ 5,392,599</u>	<u>\$ 3,803,673</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 13,349,561	\$ 8,550,035
存貨呆滯及跌價（回升利益）損失（	12,734)	24,839
報廢損失	30,891	99,257
存貨盤盈	-	(1,742)
	<u>\$ 13,367,718</u>	<u>\$ 8,672,389</u>

本集團於民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
進項稅額	\$ 288,867	\$ 218,000	\$ 200,241
應退稅款	142,363	173,485	92,336
其他	56,696	55,715	63,293
	<u>\$ 487,926</u>	<u>\$ 447,200</u>	<u>\$ 355,870</u>

(七) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
重大關聯企業			
美特科技(蘇州)有限公司(MECE)	\$ 2,303,288	\$ 2,452,652	\$ 2,392,428
美律電子(惠州)有限公司(MECH)	283,021	-	-
不重大關聯企業			
陸合企業股份有限公司			
(陸合)	66,048	57,657	83,687
美律電子(上海)有限公司(MECS)	891	-	-
	<u>\$ 2,653,248</u>	<u>\$ 2,510,309</u>	<u>\$ 2,476,115</u>

2. 採用權益法之關聯企業損益之份額如下：

被投資公司	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
MECE	(\$ 44,212)	\$ 21,612
MECH	8,864	-
MECS	1,267	-
陸合等	2,690	(8)
	(\$ 31,391)	\$ 21,604

被投資公司	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
MECE	(\$ 71,965)	\$ 21,612
MECH	12,865	-
MECS	(3,521)	-
陸合等	8,391	(13,180)
	(\$ 54,230)	\$ 8,432

3. 關聯企業

(1) 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比例			關係之性質	衡量方法
		106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日		
美特科技(蘇州)有限公司(MECE)	中國大陸	49.00%	49.00%	49.00%	持有20%以上之表決權	權益法
美律電子(惠州)有限公司(MECH)	中國大陸	49.00%	100.00%	100.00%	持有20%以上之表決權	權益法
美律電子(上海)有限公司(MECS)	中國大陸	49.00%	100.00%	100.00%	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；本集團於民國 106 年 4 月出售美律電子(惠州)有限公司 44.95%股權，且本集團未參與 MECH 民國 106 年 4 月之現金增資；本集團於民國 106 年 4 月出售美律電子(上海)有限公司 51%股權；致本集團對該等公司之持股比例由 100%均降為 49%，喪失對該等公司之控制力，因此不列入合併個體，改為採用權益法之投資。

(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9月30日	105年9月30日
流動資產	\$ 4,296,770	\$ 3,618,618
非流動資產	5,569,353	2,364,713
流動負債	(5,145,654)	(1,060,868)
非流動負債	-	(68,814)
淨資產總額	<u>\$ 4,720,469</u>	<u>\$ 4,853,649</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 2,313,030	\$ 2,378,288
逆側流(未)已實現	(9,742)	14,140
關聯企業帳面價值	<u>\$ 2,303,288</u>	<u>\$ 2,392,428</u>

綜合損益表

	美特科技(蘇州)有限公司	
	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
收入	\$ 1,705,119	\$ 934,366
繼續營業單位本期淨 (損)利	(88,533)	15,641
停業單位損益	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 88,533)</u>	<u>\$ 15,641</u>

	美特科技(蘇州)有限公司	
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
收入	\$ 3,581,806	\$ 2,174,005
繼續營業單位本期淨損	(184,631)	(51,498)
停業單位損益	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 184,631)</u>	<u>(\$ 51,498)</u>

資產負債表

<u>美律電子(惠州)有限公司</u>	
<u>106年9月30日</u>	
流動資產	\$ 1,535,937
非流動資產	470,909
流動負債	(1,392,003)
非流動負債	(32,635)
淨資產總額	<u>\$ 582,208</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 285,282
逆側流未實現	(2,261)
關聯企業帳面價值	<u>\$ 283,021</u>

綜合損益表

<u>美律電子(惠州)有限公司</u>	
<u>106年7月1日至9月30日</u>	
收入	\$ 854,640
繼續營業單位本期淨損	18,178
停業單位損益	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 18,178</u>
<u>美律電子(惠州)有限公司</u>	
<u>106年1月1日至9月30日</u>	
收入	\$ 1,937,933
繼續營業單位本期淨損	17,439
停業單位損益	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 17,439</u>

(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：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	\$ 3,957	(\$ 8)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 3,957</u>	<u>(\$ 8)</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	\$ 4,870	(\$ 13,180)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 4,870</u>	<u>(\$ 13,180)</u>

4. 有關不重大關聯企業中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9月30日

成本	期初餘額	本期增加	本期減少	合併個體 減少數	淨兌換 差額	期末餘額
土地	\$ 49,688	\$ 237,911	\$ -	\$ -	\$ 309	\$ 287,908
土地改良物	588	-	-	-	5	593
房屋及建築	1,175,266	19,671	(15,675)	(318,160)	(16,212)	844,890
機械設備	788,536	214,733	(21,251)	(44,260)	(9,749)	928,009
運輸設備	19,172	2,668	(2,464)	(674)	(1,160)	17,542
辦公設備	169,934	20,015	(6,282)	(10,082)	(825)	172,760
其他	117,615	3,808	(5,675)	(17,803)	(3,965)	93,980
未完工程	2,409	129,304	-	(154)	(2,254)	129,305
合計	<u>2,323,208</u>	<u>\$ 628,110</u>	<u>(\$ 51,347)</u>	<u>(\$ 391,133)</u>	<u>(\$ 33,851)</u>	<u>2,474,987</u>

累計折舊

土地改良物	(\$ 167)	(\$ 87)	\$ -	\$ -	(\$ 3)	(\$ 257)
房屋及建築	(346,127)	(23,701)	1,921	33,271	2,228	(332,408)
機械設備	(439,923)	(51,421)	19,252	12,952	5,611	(453,529)
運輸設備	(11,625)	(1,200)	1,175	601	988	(10,061)
辦公設備	(124,541)	(10,957)	4,789	4,868	540	(125,301)
其他	(93,215)	(3,579)	4,810	14,261	2,680	(75,043)
合計	<u>(1,015,598)</u>	<u>(\$ 90,945)</u>	<u>\$ 31,947</u>	<u>\$ 65,953</u>	<u>\$ 12,044</u>	<u>(996,599)</u>
	<u>\$ 1,307,610</u>					<u>\$ 1,478,388</u>

105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	合併個體減少數	淨兌換差額	期末餘額
土地	\$ 50,032	\$ -	\$ -	\$ -	- (\$ 207)	\$ 49,825	
土地改良物	595	-	-	-	- (4)	591	
房屋及建築	1,745,521	12,150	(9,911)	308	(480,475)	(85,223)	1,182,370
機械設備	2,360,210	128,466	(90,539)	94,780	(1,598,578)	(123,288)	771,051
運輸設備	22,939	-	(3,851)	-	- (936)	18,152	
辦公設備	250,577	20,664	(11,745)	2,413	(82,139)	(11,655)	168,115
其他	209,271	28,338	(8,770)	1,597	(96,732)	(12,660)	121,044
未完工程	31,095	28,734	-	(35,462)	(20,129)	(1,471)	2,767
合計	4,670,240	\$ 218,352	(\$ 124,816)	\$ 63,636	(\$ 2,278,053)	(\$ 235,444)	2,313,915

累計折舊

土地改良物	(\$ 50)	(\$ 90)	\$ -	\$ -	\$ -	2 (\$ 138)
房屋及建築	(463,863)	(50,733)	-	-	146,581	(341,606)
機械設備	(1,062,210)	(149,886)	65,327	184	649,269	(440,727)
運輸設備	(14,668)	(1,134)	3,851	-	-	(11,335)
辦公設備	(170,134)	(19,294)	7,118	195	50,902	(123,034)
其他	(119,202)	(13,216)	5,560	-	25,985	(93,893)
合計	(1,830,127)	(\$ 234,353)	\$ 81,856	\$ 379	\$ 872,737	(1,010,733)
	\$ 2,840,113					\$ 1,303,182

(九) 無形資產

106年1月1日至9月30日						
成本	期初餘額	本期增加	本期減少	合併個體減少數	淨兌換差額	期末餘額
商譽	\$ 139,735	-	-	-	\$ -	\$ 139,735
專利權	17,235	1,199	-	-	-	18,434
電腦軟體	297,929	43,883	-	(45)	23	341,790
其他	2,215	1,171	(2,152)	-	(71)	1,163
合計	457,114	\$ 46,253	(\$ 2,152)	(\$ 45)	(\$ 48)	501,122
累計攤銷						
專利權	(11,777)	\$ 1,911	\$ -	-	\$ -	(13,688)
電腦軟體	(144,381)	(34,022)	-	4	(4)	(178,403)
合計	(156,158)	(\$ 35,933)	\$ -	4	(\$ 4)	(192,091)
總計	\$ 300,956				\$	309,031

105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	合併個體 減少數	淨兌換 差 額	期末餘額
商譽	\$ 139,735	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 139,735
專利權	11,743	1,359	-	-	-	-	13,102
商標權	13,790	-	-	-	(13,790)	-	-
電腦軟體	192,754	15,842	(5,490)	101,783	(32,344)	(12,057)	260,488
其他	24,823	-	-	-	(22,427)	(144)	2,252
合計	382,845	17,201	(\$ 5,490)	\$ 101,783	(\$ 68,561)	(\$ 12,201)	415,577

累計攤銷

專利權	(10,293)	(\$ 989)	\$ -	\$ -	-	\$ -	(11,282)
電腦軟體	(138,276)	(26,564)	5,490	(7)	16,010	6,433	(136,914)
合計	(148,569)	(\$ 27,553)	\$ 5,490	(\$ 7)	16,010	\$ 6,433	(148,196)
總計	\$ 234,276					\$ 267,381	

1. 無形資產攤銷明細如下：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 4,124	\$ 1,922
推銷費用	517	288
管理費用	3,462	2,959
研發費用	4,232	3,716
	<u>\$ 12,335</u>	<u>\$ 8,885</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 7,468	\$ 8,994
推銷費用	1,473	868
管理費用	9,843	9,142
研發費用	17,149	8,549
	<u>\$ 35,933</u>	<u>\$ 27,553</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 52%、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 11.91%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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
土地使用權	\$ 45,600	\$ 91,281	\$ 98,023
預付設備款(含無形資產)	78,257	44,540	51,983
存出保證金	12,818	8,622	9,233
其他	16,837	10,359	14,031
	<u>\$ 153,512</u>	<u>\$ 154,802</u>	<u>\$ 173,270</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. 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。因 MECH 於民國 106 年 9 月 30 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. 上述土地使用權攤銷費用明細如下：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 461	\$ 687
管理費用	290	325
	<u>\$ 751</u>	<u>\$ 1,012</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 1,968	\$ 2,204
管理費用	1,007	1,080
	<u>\$ 2,975</u>	<u>\$ 3,284</u>

(十一) 短期借款

借款性質	106年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 1,855,313</u>	0.78%~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9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 89,167</u>	3.92%	-

(十二) 其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 274,493	\$ 304,002	\$ 201,703
應付員工酬勞	113,514	128,625	98,179
應付董監酬勞	37,838	43,733	32,726
應付設備款(含無形資產)	63,964	23,901	48,657
其他	138,983	98,758	126,735
	<u>\$ 628,792</u>	<u>\$ 599,019</u>	<u>\$ 508,000</u>

(十三) 其他流動負債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
預收款項	\$ 4,869	\$ 40,637	\$ 22,330
應付公司債—一年內到期	35,465	-	-
其他流動負債—其他	234,419	217,035	174,659
合計	<u>\$ 274,753</u>	<u>\$ 257,672</u>	<u>\$ 196,989</u>

(十四) 應付公司債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付公司債	\$ 35,678	\$ 1,503,580	\$ 1,507,500
減：應付公司債折價	(213)	(26,167)	(32,290)
小計	35,465	1,477,413	1,475,210
減：一年內到期部分	(35,465)	-	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,477,413</u>	<u>\$ 1,475,210</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 106 年 9 月 30 日止，本轉換公司債轉換價格為每股 105.7 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9月30日止，本轉換公司債面額計\$1,471,822已轉換為普通股13,328仟股。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105.7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1,627仟元。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7月1日至9月30日暨106年及105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603仟元、2,087仟元、1,809仟元及3,367仟元。

(3) 本公司於民國107年度預計支付予退休計畫之提撥金額為6,318仟元。

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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 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 26,098 仟元、52,177 仟元、75,261 仟元及 109,537 仟元。惟前述 MECE 及 MECH、MECS 分別於民國 105 年 8 月及民國 106 年 4 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，相關資訊如下：

1. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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
限制員工權利新股計畫	民國106年6月16日	458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
限制員工權利新股計畫	106.6.16	187	10	-	-	-	-	177

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
權益交割	\$ 25,532	\$ -
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
權益交割	\$ 57,814	\$ -

(十七)股本

- 民國 106 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 4,000,000 仟元，分為 400,000 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 2,002,969 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)：

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
1月1日	\$ 185,062	\$ 185,027
註銷員工限制權利新股	(58)	-
限制員工權益新股	2,000	-
可轉換公司債執行轉換	13,293	-
9月30日	\$ 200,297	\$ 185,027

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，分次發行普通股計分別為 1,542 仟股及 458 仟股，並分別於民國 106 年 2 月 24 日及民國 106 年 7 月 17 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：

106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
105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

(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。

3. 本公司於民國 106 年 4 月 27 日經董事會決議發行限制員工新股 1,500 仟股，並於民國 106 年 6 月 14 日經股東會決議通過，惟尚應經主管機關申報始為生效。

(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。

106年1月1日至9月30日					
	發行溢價	認股權	限制員工 權利股票	其他	合計
1月1日	\$1,266,154	\$ 68,567	\$ 177,330	\$ 11,456	\$1,523,507
發行限制員工權利新股	-	-	81,066	-	81,066
註銷限制員工權利股票	-	-	(7,228)	-	(7,228)
可轉換公司債轉換普通股	1,383,577	(66,940)	-	-	1,316,637
9月30日	\$2,649,731	\$ 1,627	\$ 251,168	\$ 11,456	\$2,913,982
105年1月1日至9月30日					
	發行溢價	認股權	限制員工 權利股票	其他	合計
期初餘額(即期末餘額)	\$1,262,492	\$ 68,746	\$ -	\$ 11,456	\$1,342,694

(十九)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，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。
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。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。
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，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。
5. 本公司於民國 106 年 6 月 14 日及 105 年 6 月 29 日經股東會決議分別發放現金股利 9.5 元及現金股利 3.2 元。上述民國 105 年及 104 年度之盈餘分配情形與本公司民國 106 年 2 月 23 日及 105 年 5 月 9 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(二十四)。

(二十) 其他權益項目

<u>106年1月1日至9月30日</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	-	-	(81,066)	(81,066)
限制員工權利股票攤銷	-	-	57,814	57,814
評價調整	-	2,182,735	-	2,182,735
評價調整轉出	-	(4,620)	-	(4,620)
評價調整之稅額	-	(3,043)	-	(3,043)
外幣換算差異數：				
- 集團	(101,044)	-	-	(101,044)
- 集團之稅額	17,178	-	-	17,178
- 關聯企業	22,004	-	-	22,004
- 關聯企業之稅額	(3,741)	-	-	(3,741)
9月30日	<u>(\$ 181,368)</u>	<u>\$ 2,266,411</u>	<u>(\$ 198,825)</u>	<u>\$ 1,886,218</u>

<u>105年1月1日至9月30日</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	-	93,386	-	93,386
評價調整轉出	-	(8,321)	-	(8,321)
評價調整之稅額	-	1,916	-	1,916
外幣換算差異數：				
- 集團	(355,166)	-	-	(355,166)
- 集團之稅額	60,378	-	-	60,378
- 關聯企業	2,489	-	-	2,489
- 關聯企業之稅額	(423)	-	-	(423)
9月30日	<u>(\$ 65,170)</u>	<u>\$ 128,169</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,999</u>

(二十一) 其他收入

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
股利收入	\$ 27,860	\$ 5,380
銀行存款利息	3,337	1,132
非透過損益按公允價值衡量之		
金融資產之利息收入	4,203	3,760
樣品收入	-	3,393
其他	2,887	701
合計	<u>\$ 38,287</u>	<u>\$ 14,366</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
股利收入	\$ 32,332	\$ 5,412
銀行存款利息	17,713	9,412
非透過損益按公允價值衡量之		
金融資產之利息收入	7,501	5,885
樣品收入	13,482	28,867
其他	9,877	2,049
合計	<u>\$ 80,905</u>	<u>\$ 51,625</u>

(二十二) 其他利益及(損失)

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 41,687)	(\$ 37,157)
透過損益按公允價值		
衡量之金融資產(負債)		
淨利益	184,857	36,313
處分不動產、廠房及設備		
損失	(712)	(716)
處分無形資產損失	(31)	-
處分投資利益	4,455	13,640
處分子公司利益	-	472,655
其他損失	(6,208)	(953)
合計	<u>\$ 140,674</u>	<u>\$ 483,782</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 187,314)	(\$ 41,051)
透過損益按公允價值		
衡量之金融資產(負債)		
淨利益	291,387	90,020
處分不動產、廠房及設備		
(損失)利益	(1,183)	2,025
處分無形資產損失	(2,184)	-
處分投資利益	4,620	31,717
處分子公司利益	18,223	468,177
其他損失	(12,696)	(6,398)
合計	<u>\$ 110,853</u>	<u>\$ 544,490</u>

上開處分子公司利益請詳附註六(二十七)之說明

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 695,104	\$ 764,132
折舊費用	27,587	62,963
攤銷費用(註)	13,218	9,897
合計	<u>\$ 735,909</u>	<u>\$ 836,992</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 1,773,584	\$ 2,029,568
折舊費用	90,945	234,353
攤銷費用(註)	38,908	30,837
合計	<u>\$ 1,903,437</u>	<u>\$ 2,294,758</u>

註：係包含土地使用權攤銷數。

(二十四) 員工福利

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 612,096	\$ 674,733
員工酬勞成本	25,532	-
勞健保費用	11,846	8,163
退休金費用	26,701	37,364
其他用人費用	18,929	43,872
合計	<u>\$ 695,104</u>	<u>\$ 764,132</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 1,542,606	\$ 1,772,084
員工酬勞成本	57,814	-
勞健保費用	34,178	26,224
退休金費用	77,070	112,904
其他用人費用	61,916	118,356
合計	<u>\$ 1,773,584</u>	<u>\$ 2,029,568</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7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
員工酬勞	\$ 47,283	\$ 71,831
董監酬勞	15,320	23,943
	<u>\$ 62,603</u>	<u>\$ 95,774</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
員工酬勞	\$ 113,514	\$ 98,179
董監酬勞	37,838	32,726
	<u>\$ 151,352</u>	<u>\$ 130,905</u>

上述金額帳列薪資費用科目。其中，民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 76,774	\$ 87,482
以前年度所得稅		
高估數	<u>-</u>	<u>1,500</u>
當期所得稅總額	76,774	88,982
遞延所得稅：		
暫時性差異之		
原始產生及迴轉	<u>44,831</u>	<u>135,172</u>
所得稅費用	<u>\$ 121,605</u>	<u>\$ 224,154</u>
	106年1月1日至9月30日	105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	\$ 236,477	\$ 124,785
未分配盈餘加徵	7,502	-
以前年度所得稅		
低(高)估數	<u>1,583</u>	<u>(1,304)</u>
當期所得稅總額	245,562	123,481
遞延所得稅：		
暫時性差異之		
原始產生及迴轉	<u>80,980</u>	<u>128,031</u>
所得稅費用	<u>\$ 326,542</u>	<u>\$ 251,512</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額變動		
-集團	(\$ 6,051)	(\$ 37,167)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		
-關聯企業	18,637	-
備供出售金融資產公允 價值變動	<u>2,195</u>	<u>236</u>
	<u>\$ 14,781</u>	<u>(\$ 36,931)</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額變動		
-集團	(\$ 17,178)	(\$ 59,955)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		
-關聯企業	3,741	-
備供出售金融資產公允 價值變動	<u>3,043</u>	<u>(1,916)</u>
	<u>(\$ 10,394)</u>	<u>(\$ 61,871)</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 104 年度，惟民國 103 年度尚未核定。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ 17,966
87年度以後	<u>2,150,664</u>	<u>2,613,534</u>	<u>1,857,152</u>
	<u>\$ 2,150,664</u>	<u>\$ 2,613,534</u>	<u>\$ 1,875,118</u>

4. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 162,577 仟元、100,041 仟元及 161,965 仟元，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 16.04%，民國 106 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 11.31%。

(二十六) 每股盈餘

106年7月1日至9月30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	\$ 615,220	189,503	\$ 3.25
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	615,220	189,503	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	449	
可轉換公司債	720	6,815	
限制員工權利新股	-	453	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 615,940	197,220	\$ 3.12
105年7月1日至9月30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	\$ 916,474	182,758	\$ 5.01
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	916,474	182,758	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	627	
可轉換公司債	4,652	13,593	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 921,126	196,978	\$ 4.68

106年1月1日至9月30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	\$1,474,782	189,503	\$ 7.78
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	1,474,782	189,503	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	773	
可轉換公司債	6,336	6,815	
限制員工權利新股	-	1,589	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$1,481,118	198,680	\$ 7.45

105年1月1日至9月30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	\$1,274,253	182,758	\$ 6.97
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	1,274,253	182,758	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	956	
可轉換公司債	14,702	13,593	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$1,288,955	197,307	\$ 6.53

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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 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9月30日	105年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 628,110	\$ 218,352
加：期初應付設備款	23,582	42,160
期末預付設備款	53,031	25,950
減：期末應付設備款	(63,664)	(48,496)
期初預付設備款	(37,151)	(218,497)
本期支付現金	<u>\$ 603,908</u>	<u>\$ 19,469</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
購置無形資產	\$ 46,253	\$ 118,984
期初應付款	-	12,790
加：期末預付款	25,226	26,033
期初應付款	319	-
減：期初預付款	(7,388)	(87,388)
期末應付款	(300)	(161)
本期支付現金	<u>\$ 64,110</u>	<u>\$ 70,258</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9月30日	105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淨變動數	\$ 45,067	(\$ 521,169)
加：本期處分尚未收款	(4,109)	-
淨現金流出數	<u>\$ 40,958</u>	<u>(\$ 521,169)</u>

3. 106 年度處分子公司

- (1) 本集團於民國 106 年 4 月出售美律電子(惠州)有限公司 44.95% 股權，且本集團未參與美律電子(惠州)有限公司於民國 106 年 4 月之現金增資，致本集團喪失對該子公司之控制，請詳附註四、(三)。
- (2) 本集團於民國 106 年 4 月出售美律電子(上海)有限公司 51% 股權，致本集團喪失對該子公司之控制，請詳附註四、(三)。

(3) 交易收取之對價及該子公司相關資產及負債之資訊

	MECH	MECS	合計
收取對價			
現金	\$ 238,315	\$ 5,551	\$ 243,866
交易後本集團持有股權公允價值	265,160	4,327	269,487
對價總額	503,475	9,878	513,353
子公司資產及負債帳面金額			
現金	\$ 43,893	\$ 12,818	\$ 56,711
應收帳款	335,524	37,316	372,840
其他應收帳款	6,838	185	7,023
存貨	160,745	7,107	167,852
預付款項	1,133	-	1,133
其他流動資產	134,022	5,598	139,620
不動產、廠房及設備	324,802	378	325,180
無形資產	41	-	41
遞延所得稅資產	4,827	2,469	7,296
其他非流動資產	47,838	16	47,854
應付帳款	(501,162)	(48,075)	(549,237)
其他應付帳款	(37,828)	(2,640)	(40,468)
其他流動負債	(49,371)	(5,486)	(54,857)
其他非流動負債	(25,907)	-	(25,907)
淨資產總額	\$ 445,395	\$ 9,686	\$ 455,081

(4) 處分子公司之利益

	MECH	MECS	合計
收取對價非控制股權公允價值	\$ 238,315	\$ 5,551	\$ 243,866
交易後本集團持有股權投資之公允價值	265,160	4,327	269,487
處分之可辨認資產總額	(445,395)	(9,686)	(455,081)
國外營運機構財務報表換算差額	(39,941)	(108)	(40,049)
處分利益	\$ 18,139	\$ 84	\$ 18,223

(5)處分子公司之淨現金流入(出)

	MECH	MECS	合計
現金對價	\$ 238,315	\$ 5,551	\$ 243,866
減：尚未收取帳列其他應收款 餘額	(238,315)	(5,551)	(243,866)
減：處分時子公司帳列現金及 約當現金餘額減少數	(43,893)	(12,818)	(56,711)
合併個體現金減少數	<u>(\$ 43,893)</u>	<u>(\$ 12,818)</u>	<u>(\$ 56,711)</u>

4.105 年度處分子公司

- (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)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，請詳附註四、(三)。
- (3)交易收取之對價及該子公司相關資產及負債之資訊

	MHNC	MECE	合計
收取對價			
現金	\$ 34,598	\$ -	\$ 34,598
剩餘股權公允價值	-	2,396,120	2,396,120
非控制股權公允價值	<u>13,029</u>	<u>-</u>	<u>13,029</u>
對價總額	<u>47,627</u>	<u>2,396,120</u>	<u>2,443,747</u>
子公司資產及負債帳面金額			
現金	\$ 18,885	\$ 65,532	\$ 84,417
應收帳款	-	419,672	419,672
其他應收帳款	49,954	-	49,954
存貨	7,156	334,739	341,895
預付款項	-	284,289	284,289
其他流動資產	5,410	47,384	52,794
不動產、廠房及設備	5,896	1,405,316	1,411,212
無形資產	36,217	16,334	52,551
採權益法之長期股權投資	-	24,391	24,391
遞延所得稅資產	-	11,237	11,237
其他非流動資產	2,017	337,832	339,849
銀行借款	-	(63,456)	(63,456)
應付帳款	-	(837,669)	(837,669)
其他應付帳款	(67,987)	-	(67,987)
其他流動負債	<u>(5,443)</u>	<u>(62,483)</u>	<u>(67,926)</u>
淨資產總額	<u>\$ 52,105</u>	<u>\$1,983,118</u>	<u>\$2,035,223</u>

	MHNC	MECE	合計
收取對價非控制股權公允價值	\$ 34,598	\$ -	\$ 34,598
交易後本集團持有股權投資之公允價值	13,029	2,396,120	2,409,149
處分之可辨認資產總額	(52,105)	(1,983,118)	(2,035,223)
國外營運機構財務報表換算差額	-	59,653	59,653
處分利益	(\$ 4,478)	\$ 472,655	\$ 468,177

	MHNC	MECE	合計
以現金及約當現金收取之對價	\$ 34,598	\$ -	\$ 34,598
減：處分之現金及約當現金餘額	(18,885)	(65,532)	(84,417)
	\$ 15,713	(\$ 65,532)	(\$ 49,819)

(二十八)政府補助款

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 9 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

關係人名稱	與本集團關係
美特科技(蘇州)有限公司 以下簡稱(MECE)	關聯企業
美律電子(惠州)有限公司 以下簡稱(MECH)	關聯企業
美律電子(上海)有限公司 以下簡稱(MECS)	關聯企業
林淑君	本集團之董事

(一)本期新增關聯企業說明

1. 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項目未含美特科技(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。

2. 本集團於民國 106 年 4 月出售美律電子(惠州)有限公司 44.95%股權，且本集團未參與美律電子(惠州)有限公司於民國 106 年 4 月之現金增資，致本集團喪失對該子公司之控制。故有關民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與關係人交易之相關損益項目未含美律電子(惠州)有限公司民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之重大交易事項。
3. 本集團於民國 106 年 4 月出售美律電子(上海)有限公司 51%股權，致本集團喪失對該子公司之控制。故有關民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與關係人交易之相關損益項目未含美律電子(上海)有限公司民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之重大交易事項。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
MECE	\$ 3,428	\$ -
MECH	216,489	-
MECS	7,457	-
合計	<u>\$ 227,374</u>	<u>\$ -</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
MECE	\$ 13,061	\$ -
MECH	405,112	-
MECS	8,391	-
合計	<u>\$ 426,564</u>	<u>\$ -</u>

商品銷售之交易價格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，因未與非關係人銷售類似商品，故無類似交易可供比較。至於收款條件係月結 60 天收款；而非關係人則係月結 45 天至 100 天內收款。

2. 進貨

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
商品購買		
MECE	\$ 1,640,602	\$ 381,178
MECH	814,258	-
合計	<u>\$ 2,454,860</u>	<u>\$ 381,178</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
商品購買		
MECE	\$ 3,431,554	\$ 381,178
MECH	1,446,169	-
合計	<u>\$ 4,877,723</u>	<u>\$ 381,178</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。

3. 應收關係人款項

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款：			
MECE	\$ 14,597	\$ -	\$ -
MECH	258,482	-	-
MECS	11,371	-	-
合計	<u>\$ 284,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款：			
MECE	\$ 103,368	\$ 66,648	\$ 65,944
其他	2,739	-	-
合計	<u>\$ 106,107</u>	<u>\$ 66,648</u>	<u>\$ 65,944</u>

其他應收款項主要來自美特科技(蘇州)發放之股利應收款。

4. 應付關係人款項

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付帳款：			
MECE	\$ 1,618,827	\$ 1,615,513	\$ 438,259
MECH	601,191	-	-
合計	<u>\$ 2,220,018</u>	<u>\$ 1,615,513</u>	<u>\$ 438,259</u>
其他應付款：			
MECE	\$ 46,589	\$ -	\$ -
MECH	54	-	-
MECS	41	-	-
合計	<u>\$ 46,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

其他應付款項主要來自母公司預計支付予美特科技(蘇州)之模具開發費用。

5. 處分美律富聆股權

	105年1月1日至9月30日	
	處分價款	處分(損)益
林淑君	\$ 34,598	(\$ 4,478)

6. 資金貸與關係人(帳列其他應收款-關係人)

對關係人放款
期末餘額：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
MECE	\$ -	\$ 64,557	\$ 63,440

7. 主要管理階層薪酬資訊

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 28,904	\$ 35,679
退職後福利	280	267
股份基礎給付	1,781	-
總計	<u>\$ 30,965</u>	<u>\$ 35,946</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 72,283	\$ 64,273
退職後福利	789	822
股份基礎給付	7,244	-
總計	<u>\$ 80,316</u>	<u>\$ 65,095</u>

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

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 126,350	\$ 3,223	\$ 5,539
無形資產	13,058	1,918	9,020
總計	<u>\$ 139,408</u>	<u>\$ 5,141</u>	<u>\$ 14,559</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 106 年 10 月 26 日經董事會決議通過民國 104 年庫藏股買回股份轉讓員工暨經理人，共計 2,269 仟股，轉讓價格訂為每股新台幣 45.42 元，員工認股基準日擬訂為民國 106 年 10 月 30 日。

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 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本集團負債佔資產比例如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
負債總額	\$ 9,712,233	\$ 8,415,703	\$ 6,337,776
資產總額	20,009,350	15,360,964	12,611,026
負債佔資產比例	49%	55%	50%

(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)：

106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	\$ 35,465	\$ -	\$ -	\$ 35,465
105年12月31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	\$1,477,413	\$ -	\$ -	\$1,477,413
105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	\$1,475,210	\$ -	\$ -	\$1,475,210

(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)

106年9月30日

(外幣:功能性貨幣)	帳面金額		敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	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	34,713	30.26	3%	31,512	-
美元:港幣	9,044	7.81	3%	8,201	-
美元:人民幣	4,938	6.65	3%	4,482	-
人民幣:新台幣	20,807	4.55	3%	2,840	-
人民幣:港幣	1,010	1.18	3%	138	-
應收款項					
美元:新台幣	122,188	30.26	3%	110,922	-
美元:人民幣	80,752	6.65	3%	73,301	-
新幣:美元	1,004	0.74	3%	674	-
港幣:新台幣	1,009	3.87	3%	117	-
美元:港幣	1,965	7.81	3%	1,782	-
非貨幣性項目					
備供出售金融資產-流動					
人民幣:新台幣	5,834	4.55	3%	-	796
採用權益法之投資					
美元:新台幣	76,437	30.26	3%	-	69,099
港幣:新台幣	73,889	3.87	3%	-	8,517
金融負債					
貨幣性項目					
銀行借款					
美元:人民幣	17,602	6.65	3%	15,978	-
應付款項					
美元:新台幣	132,022	30.26	3%	119,850	-
人民幣:新台幣	136,006	4.55	3%	18,565	-
美元:人民幣	37,403	6.65	3%	33,952	-
港幣:人民幣	11,649	0.85	3%	1,352	-

105年12月31日

(外幣:功能性貨幣)		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
金融資產							
貨幣性項目							
銀行存款							
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	-
應收款項							
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	-
非貨幣性項目							
備供出售金融資產-流動							
美元：港幣	1,015	7.75	\$	32,734	3%	\$ -	\$ 982
備供出售金融資產-非流動							
人民幣：港幣	21,775	1.11	\$	100,601	3%	\$ -	\$ 3,018
採用權益法之投資							
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
金融負債							
貨幣性項目							
銀行借款							
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	-
應付款項							
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9月30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	35,351	31.36	\$ 1,108,607	3%	\$ 33,258	\$ -
歐元：新台幣	288	35.08	9,401	3%	282	-
人民幣：新台幣	754	4.69	3,536	3%	106	-
星幣：新台幣	541	22.97	12,427	3%	373	-
日幣：新台幣	520	0.31	161	3%	5	-
港幣：新台幣	2,048	4.04	8,274	3%	248	-
美元：人民幣	3,587	6.68	16,823	3%	505	-
美元：港幣	5,783	7.75	181,355	3%	5,441	-
人民幣：港幣	649	1.16	3,044	3%	91	-
<u>應收款項</u>						
美元：新台幣	84,765	31.36	\$ 2,658,230	3%	\$ 79,747	\$ -
美元：人民幣	533	6.68	16,715	3%	501	-
日幣：美元	72	7.75	2,258	3%	68	-
<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	21,136	1.16	\$ 99,128	3%	\$ -	2,974
<u>採用權益法之投資</u>						
人民幣：新台幣	466,144	4.69	\$ 2,186,215	3%	\$ -	65,586
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
<u>應付款項</u>						
美元：人民幣	316	31.36	\$ 9,910	3%	\$ 297	\$ -
日幣：新台幣	1,663	0.31	516	3%	15	-
港幣：新台幣	70	4.04	283	3%	8	-
美元：人民幣	21,856	6.68	685,404	3%	20,562	-

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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 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)彙總金額為損失 41,687 仟元、損失 37,157 仟元、損失 187,314 仟元及損失 41,051 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 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後淨利之最大影響分別為減少 57,747 仟元及 2,775 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 9 月 30 日稅前淨利分別增加或減少 16,049 仟元及 702 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 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 17,788 仟元及 10,127 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 100,441 仟元及 10,810 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9月30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	\$ 708,544	\$1,151,149	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,859,693
應付帳款	3,454,363	468,238	-	-	-	3,922,601
應付帳款-關係人	2,220,018	-	-	-	-	2,220,018
其他應付款 (含關係人)	546,032	129,444	-	-	-	675,476
其他流動負債 (含一年內到期 之應付公司債)	18,805	255,948	-	-	-	274,753

非衍生金融負債：

105年12月31日	3個月以下	3個月至 1年內	1至2 年內	2至5 年內	5年 以上	合計
短期借款	\$ 244,804	\$ 138,210	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 383,014
應付帳款	6,330	3,292,369	-	-	-	3,298,699
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9月30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	\$ 90,041	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 90,041
應付帳款	-	3,006,041	-	-	-	3,006,041
應付帳款-關係人	-	438,259	-	-	-	438,259
其他應付款	-	508,000	-	-	-	508,000
其他流動負債	-	196,989	-	-	-	196,989
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 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 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：

106年9月30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	\$ 451,117	\$ -	\$ -	\$ 451,117
-遠期外匯合約	-	22,484	-	22,484
-基金	60,168	-	-	60,168
-收益型商品	-	-	59,140	59,140
-轉換公司債贖回	-	-	10	10
<u>備供出售金融資產</u>				
-權益證券	3,192,622	21,489	135,333	3,349,444
-債務證券	185,297	-	-	185,297
合計	<u>\$3,889,204</u>	<u>\$ 43,973</u>	<u>\$194,483</u>	<u>\$4,127,660</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,769</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,769</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,949</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,949</u>

105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	\$ 177,457	\$ -	\$ -	\$ 177,457
-債務證券	-	-	-	-
-遠期外匯合約	-	5,651	-	5,651
-基金	160,577	-	-	160,577
-收益型商品	-	-	70,395	70,395
-轉換公司債贖回	-	-	2,106	2,106
備供出售金融資產				
-權益證券	225,328	17,160	132,370	374,858
-債務證券	159,182	-	-	159,182
合計	<u>\$ 722,544</u>	<u>\$ 22,811</u>	<u>\$ 204,871</u>	<u>\$ 950,226</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>\$ 1,806</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,806</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 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
期初餘額	\$ 184,506	\$ 261,341
本期新增	-	-
本期出售	12,970 (	66,809)
轉入第三等級	-	24,999
認列於當期損益之損失	(1,043)	-
認列於其他綜合損益之 利益或(損失)	(1,950) (	14,660)
期末餘額	\$ 194,483	\$ 204,871

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9月30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	\$ 112,818	淨資產價值法	不適用	\$ 1,561	不適用
收益型商品	59,140	淨資產價值法	到期之現金流量	59,140	到期之現金流量愈高，公允價值愈高
轉換公司債 贖回權	10	二元樹評價模型	無風險利率	0.0835%	無風險利率愈高，公允價值愈低
			股價	192.50	股價愈高，公允價值愈高
			波動度	42.26%	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	區間 (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9月30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	\$ 109,855	淨資產價值法	不適用	\$ 10,285	不適用
收益型商品	70,395	淨資產價值法	到期之現金流量	70,395	到期之現金流量愈高，公允價值愈高
轉換公司債 贖回權	2,106	二元樹評價模型	無風險利率	0.1665%	無風險利率愈高，公允價值愈低
			股價	123.00	股價愈高，公允價值愈高
			波動度	50.36%	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%	\$ -	\$ -	\$ 3,188	(\$ 3,188)	
收益型商品	現金流量	±1%	591	(591)	-	-	
轉換公司 債贖回權	無風險利率	±20bp	-	-	-	-	
	股價	±10%	-	(4)	-	-	
	波動度	±5%	-	(4)	-	-	
合計			\$ 591	(\$ 599)	\$ 3,188	(\$ 3,188)	

		105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							
權益證券	現金流量	±10%	\$ -	\$ -	\$11,477	(\$11,477)	
收益型商品	現金流量	±1%	462	(462)	-	-	
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			<u>\$ 1,809</u>	<u>(\$ 761)</u>	<u>\$11,477</u>	<u>(\$11,477)</u>	
		105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%	\$ -	\$ -	\$10,986	(\$10,986)	
收益型商品	現金流量	±1%	704	(704)	-	-	
轉換公司債贖回權	無風險利率	±20bp	-	(150)	-	-	
	股價	±10%	900	(1,050)	-	-	
	波動度	±5%	600	(450)	-	-	
合計			<u>\$ 2,204</u>	<u>(\$ 2,354)</u>	<u>\$10,986</u>	<u>(\$10,986)</u>	

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：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 9 月 30 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	\$14,278,747	\$ 737,586	\$15,016,333
內部部門收入	<u>1,308</u>	<u>8,421,224</u>	<u>8,422,532</u>
收入合計	<u>\$14,280,055</u>	<u>\$ 9,158,810</u>	<u>\$23,438,865</u>
部門損益	<u>\$ 1,474,782</u>	<u>\$ 28,258</u>	<u>\$ 1,503,040</u>

2. 提供予主要營運決策者之民國 105 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	\$ 9,952,870	\$ 175,609	\$ 20,281	\$10,148,760
內部部門收入	32,088	6,133,561	1,738,326	7,903,975
收入合計	\$ 9,984,958	\$ 6,309,170	\$ 1,758,607	\$18,052,735
部門損益	\$ 1,274,253	\$ 222,308	(\$ 67,104)	\$ 1,429,457

註：蘇州之應報導部門係揭露民國 105 年 1 月 1 日至 8 月 31 日止。

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：

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
應報導營運部門調整後		
收入數	\$ 23,438,865	\$ 18,050,315
其他營運部門調整後收入數	1,590,958	1,825,598
營運部門合計	25,029,823	19,875,913
消除部門間收入	(8,661,587)	(8,977,578)
合併營業收入合計數	\$ 16,368,236	\$ 10,898,335

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：

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
應報導營運部門調整後		
稅後損益	\$ 1,503,040	\$ 1,429,457
其他營運部門調整後稅後損益	74	(79,808)
營運部門合計	1,503,114	1,349,649
消除部門間損益	(31,431)	(75,396)
繼續營業單位本期淨利合計數	\$ 1,474,780	\$ 1,274,253

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9月30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	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	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	針對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註1)	備註
1	MEST	MECE	其他應收款	是	\$ 163,075	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -		\$ -	\$ 517,667	\$ 517,667	

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。

註3：(1)與本公司有業務往來。

(2)有短期融通資金之必要者。

威律實業股份有限公司
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106年9月30日

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	類別科目	股數(仟股)	期末			備註
				帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股票 - AURIS	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	\$ 169	-	\$ 440	
本公司	股票 - F-康格4943	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,332	47,488	-	291,015	
本公司	股票 - 元大台灣50元100532R	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	105	1,522	-	1,428	
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	-	3,472	
本公司	基金 - 柏瑞亞洲宏觀股票基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300	3,000	-	3,990	
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	-	4,750	
本公司	股票 - 瑞中小	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	230	3,532	-	3,625	
本公司	股票 - FB上銀	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	150	4,103	-	4,673	
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	283	4,779	-	5,131	
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	290	5,418	-	5,539	
本公司	股票 - 佛帝-KY	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	28	2,947	-	2,982	
本公司	股票 - 長盛	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	90	3,451	-	3,294	
本公司	股票 - 中租-KY	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	30	2,245	-	2,244	
本公司	股票 - 華碩	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	45	2,208	-	2,354	
本公司	股票 - 同致	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	30	2,148	-	2,247	
本公司	股票 - 至上海	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	15	3,220	-	3,022	
本公司	股票 - 英利-KY	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	110	3,317	-	3,322	
本公司	股票 - 漢唐	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	16	3,025	-	3,072	
本公司	股票 - 金山電	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	18	3,194	-	3,195	
本公司	股票 - 聯通	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	47	2,514	-	2,425	
本公司	股票 - 聯發	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	43	2,402	-	2,385	
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	20	3,382	-	3,480	
本公司	特別股 - RNR-E Renaissance Holdings Ltd	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2	1,234	-	1,147	
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	3	2,459	-	2,287	
本公司	特別股 - SSW-GSEASPAR CORP	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4	3,020	-	2,854	
本公司	特別股 - ACGLP	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4	3,363	-	2,929	
本公司	股票 - XLE	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	674	-	673	
本公司	股票 - VNU	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2	3,213	-	3,108	
本公司	股票 - XOM 埃克森美孚	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3	3,187	-	3,143	
本公司	基金 - 富達亞洲高收益債券基金(美元)	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3	6,583	-	6,326	
本公司	基金 - 富利中國高收益債券基金(美元)	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	48	24,016	-	25,279	
本公司	基金 - 富利中國高收益債券基金(美元)	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	153	9,170	-	9,048	
本公司	基金 - 華盛新能	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	54	18,075	-	18,379	
本公司	基金 - 華盛新能	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500	5,109	-	4,996	
本公司	基金 - 華盛新能	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	270	6,352	-	6,086	
本公司	基金 - 華盛新能	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	520	5,248	-	4,390	
本公司	基金 - 華盛新能	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300	6,708	-	7,308	
本公司	基金 - 華盛新能	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	38	6,000	-	6,181	
本公司	基金 - 華盛新能	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200	5,873	-	5,980	
本公司	基金 - 華盛新能	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300	4,240	-	4,067	
本公司	基金 - 華盛新能	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200	8,268	-	7,552	
本公司	基金 - 華盛新能	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	310	6,166	-	5,907	
本公司	基金 - 華盛新能	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	400	5,543	-	5,329	
本公司	基金 - 華盛新能	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50	3,769	-	3,695	
本公司	基金 - 華盛新能	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	32	5,107	-	7,430	
本公司	基金 - 華盛新能	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	51	8,245	-	9,096	
小計				\$ 263,167		\$ 511,285	
評價調整				248,118			
				\$ 511,285			

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	賬列科目	股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
本公司	股票 - 富邦二號REITS	-	備供出售金融資產-流動	126	\$ 1,285	-	\$ 1,416	
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	58,971	-	54,553	
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	-	45,483	
本公司	債券 - 周豐盛一寶島債券	-	備供出售金融資產-流動	6,000	29,307	-	27,325	
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	-	27,355	
本公司	債券 - EBLU	-	備供出售金融資產-流動	1,000	30,492	-	30,580	
	小計				\$ 201,552		\$ 186,713	
	評價調整				(14,839)			
					\$ 186,713			
本公司	股票-旺達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-富祥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	24,373	
本公司	股票-德安醫藥股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	1,305	13,050	5.80	13,050	
本公司	股票-永泰實業股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	783	7,342	5.90	7,342	
本公司	股票-台灣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-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	200	4,650	0.00	4,820	
本公司	股票-紹興市通達股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	2,000	54,109	5.96	21,489	
本公司	股票-紹興市通達股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	14,583	931,072	13.61	3,186,386	
本公司	股票-紹興市通達股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	2,126	8,236	18.33	88,445	
	小計				\$ 1,054,460		\$ 3,348,028	
	評價調整				2,296,544			
	累計減損				(2,976)			
					\$ 3,348,028			

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9月30日

附表三

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	金額
					股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額		
本公司	股票	備供出售金融資產-非流動	宏屬開豐群島商康而當控股股份有限公司	-	4,496	\$ 205,774	10,087	\$ 725,299	-	\$ -	14,583	\$ 931,073
本公司	股票	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	宏屬開豐群島商康而當控股股份有限公司	-	1,222	54,930	-	-	40.31	7,442	1,332	47,488
MECL	中國銀行之共藏保本天天快車B款保本浮動收益型人民幣理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	中信銀行股份有限公司深圳分行	-	-	114,390	-	688,586	601,111	-	-	201,865
MECL	富邦第一銀行按期開放保本浮動收益型人民幣理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	富邦第一銀行深圳分行	-	-	31,401	-	318,499	318,499	-	-	31,401
MECL	中國銀行中銀保本保收益型CNYAOKF人民幣理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	中國銀行深圳分行	-	-	-	-	233,267	98,690	-	-	134,577

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。發行入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。

註5：係採用9/30平均匯率。

註6：透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動股數增加，主要係因配發股票290仟股所致。

美律實業股份有限公司

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

民國106年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元 (除特別註明者外)									
取得不動產之		事實發生日	財產名稱	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料	
公司	MEHO							所有人	與發行人之關係
		106/6/14	土地及建物	\$ 370,000	\$ 370,000	遠昇科技股份有限公司	-	-	-
								金額	價格決定之參考 依據
								移轉日期	使用情形
								-	市場價格
								-	辦公室
								-	-

註1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：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。

註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

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9月30日

附表五

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	
MEGC	MECE	本公司之子公司	進 貨	\$ 115,718	1%	採月結並與應收帳款 沖抵後60天內付餘款	(註1)	餘額 (\$ 22,236) (註2)
MEGC	METC	本公司之子公司	進 貨	217,269	1%	採月結並與應收帳款 沖抵後60天內付餘款	(註1)	0%
MEGC	MECL	本公司之子公司	進 貨	328,904	2%	採月結並與應收帳款 沖抵後60天內付餘款	(註1)	0%
MEGC	MECH	本公司之子公司	進 貨	705,657	4%	採月結並與應收帳款 沖抵後60天內付餘款	(註1)	2%
MECS	MECH	本公司之子公司	進 貨	124,741	1%	採月結並與應收帳款 沖抵後60天內付餘款	(註1)	5%
MECH	MECL	本公司之子公司	進 貨	504,474	3%	採月結並與應收帳款 沖抵後60天內付餘款	(註1)	0%
MEHO	MECH	本公司之子公司	進 貨	1,094,644	7%	採月結並與應收帳款 沖抵後60天內付餘款	(註1)	0%
MEHO	MECE	本公司之子公司	進 貨	3,249,798	20%	採月結並與應收帳款 沖抵後60天內付餘款	(註1)	5%
MEHO	MECL	本公司之子公司	進 貨	8,082,411	49%	採月結並與應收帳款 沖抵後60天內付餘款	(註1)	26%
								43%

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、應付沖抵後之應收(付)帳款餘額。

註3：於合併報表已沖銷。

註4：本集團於民國106年4月出售MECH44.95%股權，且本集團未參與MECH於民國106年4月之現金增資，故本集團喪失對該子公司之控制。
故有關民國106年1月1日至9月30日與關係人交易之相關損益項目含MECH民國106年1月1日至3月31日之重大交易事項。

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9月30日

附表六

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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
MECE	MEHO	本公司之子公司	1,577,997	4.61	\$ -	-	594,567	\$ -	註1
MECL	MEHO	本公司之子公司	2,641,059	3.37	-	-	1,369,925	-	註1

註1：於合併報表已沖銷。

註2：係截至民國106年10月26日之金額。

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9月30日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

交易往來情形					佔合併總營收或總資產之比率	
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	(註3)
1	MEYC	MECE	3	進貨	\$ 115,718	依不同產品之獲利狀況分別計價
2	MESG	MECL	3	進貨	328,904	依不同產品之獲利狀況分別計價
2	MESG	MEYC	3	進貨	217,269	依不同產品之獲利狀況分別計價
2	MESG	MECH	3	進貨	705,657	依不同產品之獲利狀況分別計價
3	MESG	MECH	3	應付帳款	282,187	經雙方同意扣除應收款項後之餘額列示
4	MECH	MECL	3	進貨	124,741	依不同產品之獲利狀況分別計價
0	MEHO	MECL	3	進貨	504,474	依不同產品之獲利狀況分別計價
0	MEHO	MECE	1	進貨	8,082,411	依不同產品之獲利狀況分別計價
0	MEHO	MECH	1	進貨	3,249,798	依不同產品之獲利狀況分別計價
0	MEHO	MECL	1	進貨	1,094,644	依不同產品之獲利狀況分別計價
0	MEHO	MECE	1	應付帳款	2,641,059	經雙方同意扣除應收款項後之餘額列示
0	MEHO	MECE	1	應付帳款	1,577,997	經雙方同意扣除應收款項後之餘額列示
0	MEHO	MECH	1	應付帳款	317,243	經雙方同意扣除應收款項後之餘額列示

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. 子公司對子公司。

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，以期末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106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)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底						
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	\$ 2,516,253	\$ 264,962	\$ 264,613	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	2,300,799	(101,376)	(82,872)	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	500,017	24,269	26,177	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	66,048	27,146	8,391	
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	25,762	(4,868)	(4,863)	
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	282,997	110,355	110,355	
本公司	MHCH	開曼	醫療器材之販賣。	114,184	114,184	10,000	100.00	43,178	(22,603)	(22,603)	
DANNY	UCIL	模里西斯	一般投資業務。	151	151	5	100.00	(698)	-	註2	
DANNY	MECE(HK)	香港	一般投資業務。	1,393,940	1,393,940	48,000	100.00	2,311,282	(101,376)	註2	
MHCH	MHFC	薩摩亞	一般投資業務。	33,660	33,660	-	100.00	45,546	(34)	註2	

註1：本公司認列之投資收益係含送派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。

附表九

單位：新台幣仟元

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
註2：經台灣母公司簽證會計師核閱財務報表。
註3：徐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4：徐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	經濟部核准投資金額	經濟部投資審委會 規定赴大陸地區 投資限額
美律實業股份有限公司	\$ 2,401,986	\$ 2,304,594	\$ 6,178,224

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)台財證(一)第006130號函規定之限額。
註2：係以資產負債表日匯率換算其為新台幣。

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106年1月1日至9月30日

附表十

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 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
MECE	115,718	1%	\$	-	(\$ 22,236)	0%	\$	-	\$	-	-	\$	-
MECL	328,904	2%	-	-	(96,842)	2%	-	-	-	-	-	-	-
MECH	705,657	4%	-	-	(282,187)	5%	-	-	-	-	-	-	-
MECH	124,741	1%	-	-	-	0%	-	-	-	-	-	-	-
MECL	504,474	3%	-	-	-	0%	-	-	-	-	-	-	-
MECE	3,249,798	20%	-	-	(1,577,997)	26%	-	-	-	-	-	-	-
MECL	8,082,411	49%	-	-	(2,641,059)	43%	-	-	-	-	-	-	-
MECH	1,094,644	7%	-	-	(317,243)	5%	-	-	-	-	-	-	-