

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 107 年及 106 年第一季
(股票代碼 2439)

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



美律實業股份有限公司及子公司
民國 107 年及 106 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 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 ~ 74
	(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 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 49
	(七) 關係人交易	49 ~ 52
	(八) 質押之資產	52
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	52
(十一)	重大之期後事項	52
(十二)	其他	52 ~ 72
(十三)	附註揭露事項	72 ~ 73
(十四)	營運部門資訊	73 ~ 74

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18000157 號

美律實業股份有限公司 公鑒：

前言

美律實業股份有限公司及子公司民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 106 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

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及部分採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 2,048,367 仟元及新台幣 1,364,761 仟元，分別占合併資產總額之 10%及 9%；負債總額分別為新台幣 353,542 仟元及新台幣 62,527 仟元，分別占合併負債總額之 4%及 1%；民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為損失新台幣 25,809 仟元及利益新台幣 6,590 仟元，分別占合併綜合損益總額之 4%及 1%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及部分採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照「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」編製，致無法允當表達美律實業股份有限公司及子公司民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

會計師

王玉娟

徐建業

王玉娟



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 0 7 年 4 月 2 7 日



美律實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

(民國107年及106年之3月31日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			107 年 3 月 31 日		106 年 12 月 31 日		106 年 3 月 31 日	
附註			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 5,401,818	25	\$ 6,486,139	25	\$ 3,718,803	25
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)及						
	金融資產－流動	十二(四)	572,214	3	471,184	2	348,665	2
1120	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產－流動		204,326	1	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產－流動	十二(四)	-	-	185,272	1	180,712	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	2,469,197	12	6,456,482	24	2,634,415	17
1180	應收帳款－關係人淨額	七	21,312	-	30,060	-	-	-
1200	其他應收款	六(二十						
		八)	41,771	-	165,115	1	277,260	2
1210	其他應收款－關係人	七	249,508	1	274,237	1	127,403	1
130X	存貨	六(五)	2,537,658	12	2,203,391	8	1,128,581	7
1470	其他流動資產	六(六)	668,035	3	884,336	3	429,028	3
11XX	流動資產合計		12,165,839	57	17,156,216	65	8,844,867	58
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產－非流動		3,322,208	16	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產－非流動	十二(四)	-	-	4,337,228	17	2,170,670	14
1550	採用權益法之投資	六(七)	3,256,289	15	2,783,096	11	2,363,073	16
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	1,648,205	8	1,593,478	6	1,285,994	9
1780	無形資產	六(九)	317,027	2	328,534	1	306,021	2
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		六)	63,230	-	59,642	-	58,186	-
1900	其他非流動資產	六(十)	401,992	2	100,543	-	126,878	1
15XX	非流動資產合計		9,008,951	43	9,202,521	35	6,310,822	42
1XXX	資產總計		\$ 21,174,790	100	\$ 26,358,737	100	\$ 15,155,689	100

(續次頁)

美律實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

(民國107年及106年之3月31日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	107 年 3 月 31 日			106 年 12 月 31 日			106 年 3 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(十一)	\$	1,872,648	9	\$	2,172,618	8	\$	362,140	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)及十二(四)		159	-		8,337	-		46,404	-
2150	應付票據			2,620	-		1,382	-		-	-
2170	應付帳款			2,614,195	12		4,234,884	16		2,764,645	18
2180	應付帳款－關係人	七		1,585,742	7		3,898,785	15		797,017	5
2200	其他應付款	六(十二)(二十八)		785,623	4		1,038,572	4		543,838	4
2220	其他應付款項－關係人	七		2,689	-		13,925	-		95,584	1
2230	本期所得稅負債	六(二十六)		369,347	2		433,359	2		269,356	2
2300	其他流動負債	六(十三)(十四)		218,639	1		233,191	1		939,517	6
21XX	流動負債合計			7,451,662	35		12,035,053	46		5,818,501	39
非流動負債											
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)		479,960	2		492,887	2		364,575	2
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十五)		113,691	1		113,157	-		105,590	1
2670	其他非流動負債－其他			21,154	-		13,406	-		42,508	-
25XX	非流動負債合計			614,805	3		619,450	2		512,673	3
2XXX	負債總計			8,066,467	38		12,654,503	48		6,331,174	42
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十七)		2,007,670	10		2,004,721	8		1,938,235	13
資本公積											
3200	資本公積	六(十八)		2,991,644	14		2,985,304	11		2,243,538	14
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	六(十九)		1,177,121	6		1,177,121	5		976,007	7
3320	特別盈餘公積			269,144	1		269,144	1		269,144	2
3350	未分配盈餘合計			4,538,139	21		4,292,018	16		2,932,776	19
其他權益											
3400	其他權益	六(二十)		2,223,269	10		3,074,587	11		567,795	4
3500	庫藏股票	六(十七)	(	98,743)	-	(	98,743)	-	(	103,058)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			13,108,244	62		13,704,152	52		8,824,437	58
36XX	非控制權益			79	-		82	-		78	-
3XXX	權益總計			13,108,323	62		13,704,234	52		8,824,515	58
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		\$	21,174,790	100	\$	26,358,737	100	\$	15,155,689	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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(二十一)、七 及十二(五)	\$ 4,359,280 100	\$ 4,515,000 100
5000 營業成本	六(五)(二十 四)(二十五)及七	(3,953,681) (91)	(3,626,921) (80)
5900 營業毛利		405,599 9	888,079 20
營業費用	六(二十四)(二十 五)		
6100 推銷費用		(64,965) (1)	(72,335) (2)
6200 管理費用		(166,575) (4)	(158,744) (3)
6300 研究發展費用		(221,079) (5)	(162,972) (4)
6000 營業費用合計		(452,619) (10)	(394,051) (9)
6900 營業(損失)利益		(47,020) (1)	494,028 11
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(二十二)	34,889 1	17,581 -
7020 其他利益及損失	六(二)(三)(二十 三)	(49,437) (1)	(94,253) (2)
7050 財務成本		(7,731) -	(8,388) -
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(七)	(24,959) (1)	(11,989) -
7000 營業外收入及支出合計		(47,238) (1)	(97,049) (2)
7900 稅前(淨損)淨利		(94,258) (2)	396,979 9
7950 所得稅利益(費用)	六(二十六)	23,136 -	(77,736) (2)
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 71,122) (2)	\$ 319,243 7

(續次頁)



美律實業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
		金 額 %	金 額 %
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8316 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現評價損益	六(三)	(\$ 622,345) (14)	\$ - -
8341 不重分類至損益之其他項目		- -	- -
8349 與不重分類之項目相關之所 得稅	六(二十六)	(1,777) -	- -
8310 不重分類至損益之項目總 額		(624,122) (14)	- -
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		(116,025) (3)	(137,072) (3)
8362 備供出售金融資產未實現評 價損益	十二(四)	- -	954,605 21
8367 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之債務工具投資未實 現評價損益淨額	六(三)	9,551 -	- -
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		182,740 4	(114,262) (2)
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十六)	(13,340) -	49,742 1
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額		62,926 1	753,013 17
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 561,196) (13)	\$ 753,013 17
8500 本期綜合損益總額		(\$ 632,318) (15)	\$ 1,072,256 24
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 71,119) (2)	\$ 319,242 7
8620 非控制權益		(3) -	1 -
本期淨利(損)合計		(\$ 71,122) (2)	\$ 319,243 7
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		(\$ 632,315) (15)	\$ 1,072,259 24
8720 非控制權益		(3) -	(3) -
綜合損益合計		(\$ 632,318) (15)	\$ 1,072,256 24
基本每股(虧損)盈餘	六(二十七)		
9750 基本每股(虧損)盈餘合計		(\$ 0.36)	\$ 1.74
稀釋每股(虧損)盈餘	六(二十七)		
9850 稀釋每股(虧損)盈餘合計		(\$ 0.36)	\$ 1.64

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
合併資產負債表

民國107年1月1日至106年12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	歸屬	於本		母公		司業		主權		益	
		普通股	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	其他權益	庫藏股票	總計	非控制權益
六(十九)	\$ 1,850,625	\$ 15,420	\$ 1,523,507	\$ 976,007	\$ 269,144	\$ 2,613,534	(\$ 199,999)	(\$ 103,058)	\$ 6,945,180	\$ 81	\$ 6,945,261
	72,190	-	720,031	-	-	-	-	-	792,221	-	792,221
	15,420	(15,420)	-	-	-	-	14,777	-	14,777	-	14,777
	-	-	-	-	-	319,242	-	-	319,242	1	319,243
六(十五)(二十)	-	-	-	-	-	-	753,017	-	753,017	(4)	753,013
	\$ 1,938,235	\$ -	\$ 2,243,538	\$ 976,007	\$ 269,144	\$ 2,932,776	\$ 567,795	(\$ 103,058)	\$ 8,824,437	\$ 78	\$ 8,824,515
107年1月1日餘額	\$ 2,004,721	\$ -	\$ 2,985,304	\$ 1,177,121	\$ 269,144	\$ 4,292,018	\$ 3,074,587	(\$ 98,743)	\$ 13,704,152	\$ 82	\$ 13,704,234
修正正式追溯之影響數	-	-	-	-	-	3,766	(3,766)	-	-	-	-
1月1日重編後餘額	2,004,721	-	2,985,304	1,177,121	269,144	4,295,784	3,070,821	(98,743)	13,704,152	82	13,704,234
可轉換公司債轉換為普通股	1,409	-	13,564	-	-	-	-	-	14,973	-	14,973
股份基礎給付	1,540	(7,224)	-	-	-	-	27,118	-	21,434	-	21,434
107年1至3月淨損	-	-	-	-	-	(71,119)	-	-	(71,119)	(3)	(71,122)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(561,196)	-	(561,196)	-	(561,196)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	313,474	(313,474)	-	-	-	-
107年3月31日餘額	\$ 2,007,670	\$ -	\$ 2,991,644	\$ 1,177,121	\$ 269,144	\$ 4,538,139	\$ 2,223,269	(\$ 98,743)	\$ 13,108,244	\$ 79	\$ 13,108,323



董事長：廖維立



經理人：黃朝豐



會計主管：林淑惠

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。



美律實業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 106 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	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 94,258)	\$ 396,979
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(二十四)	46,700	34,418
攤銷費用	六(九)(二十四)	15,114	11,471
預期信用減損迴轉利益數	(984)	-	-
長期預付租金攤銷數	六(十)(二十四)	1,088	1,243
限制員工權利新股酬勞成本	六(十六)	21,854	14,777
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損失(利益)	六(二)	2,873 (	91,187)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	24,959	11,989
利息收入	(17,350) (	4,268)	4,283)
股利收入	六(二十二)	209 (	2,285)
遞延政府補助收入轉列收入	(34) (	1,390	8,388
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十三)	334	100,443
財務成本		7,731	-
匯率影響數		24,091	-
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)(二十八)	-	(107,413)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	六(二)(二十八)	(133,806)	-
應收帳款	(3,978,058)	970,852	-
應收帳款-關係人	8,748	-	-
其他應收款	6,117	81,426	-
其他應收款-關係人	16,326	-	-
存貨	(216,970)	50,022	-
其他流動資產	252,963	31,659	-
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據	1,211	-	-
應付帳款	(1,690,032) (	534,055)	818,496)
應付帳款-關係人	(2,313,043) (	69,076)	95,584)
其他應付款	(237,567) (	7,775)	33
其他應付款-關係人	(11,236)	-	-
其他流動負債	(274) (	-	-
淨確定福利負債-非流動	-	307,596)	171,836
營運產生之現金(流出)流入	(17,970	5,902	4,283
收取之利息	209	3,219)	37,323)
收取之股利	六(二十二)	(7,352) (	-
支付之利息	六(二十六)	57,391)	141,479
支付之所得稅		354,160)	-
營業活動之淨現金(流出)流入			

(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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 106 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	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融		
資產	(\$ 90,980)	\$ -
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	六(三)(二十八)	
資產	607,568	-
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產變	六(二)	
動數	-	46,170
取得備供出售金融資產－非流動	六(三)	-
處分備供出售金融資產－流動	六(三)	-
取得採用權益法之投資	六(七)	(452,564)
購置不動產、廠房及設備	六(八)(二十八)	(403,350)
處分不動產、廠房及設備價款	4,592	1,087
取得無形資產	六(九)(二十八)	(10,775)
其他應收款－關係人	七	-
其他非流動資產增加	3,869	46
存出保證金減少(增加)	325	(720)
投資活動之淨現金流出	(341,315)	(710,604)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加數	(314,119)	(19,631)
其他非流動負債	8,078	1,538
籌資活動之淨現金流出	(306,041)	(18,093)
匯率變動數	(82,805)	(171,166)
本期現金及約當現金減少數	(1,084,321)	(758,384)
期初現金及約當現金餘額	6,486,139	4,477,187
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,401,818	\$ 3,718,803

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

合併財務報表附註

民國 107 年 3 月 31 日及 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」)主要營業項目為電器及視聽電子產品、無線通信機械器材、電腦及其週邊設備、電信管制射頻器材、醫療器材、電子零組件等之製造加工、修護、銷售及其設備之規劃設計、輸出及其與業務有關之生產、行銷管理諮詢顧問。本公司股票自民國 87 年 8 月起在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣，復於民國 89 年 9 月起經核准轉至台灣證券交易所買賣。本公司於民國 94 年 9 月 1 日採取吸收合併之方式合併子公司-鴻鼎通訊股份有限公司，以本公司為存續公司，鴻鼎通訊股份有限公司為消滅公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 107 年 4 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 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「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106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40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(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

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

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「具負補償之提前還款特性」	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19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108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
2015-2017週期之年度改善	民國108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。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國106年度合併財務報表附註四相同。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 106 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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/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。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度及 106 年第一季之財務報表及附註。民國 106 年度及 106 年第一季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請詳附註十二、(四)及(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 106 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	子公司	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年3月31日	106年12月31日	106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。	49.00%	49.00%	100.00%	註1、註2、註4
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%	49.00%	100.00%	註3
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、註2
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%	

投資公司	子公司	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日	
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(簡稱"MHFM")	從事醫療器材之生產。	100.00%	100.00%	100.00%	註1、 註2
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%	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 107 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 106 年 3 月 31 日之財務報表未經會計師核閱。

註 3：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。

註 4：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。

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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本集團對於符合慣例交易之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. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(六) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，與包含重大財務組成部分之應收帳款考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成

部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 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。

(九) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內出售或再買回，及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。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. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(十二) 應付可轉換公司債

1. 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)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；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
- (3)嵌入之轉換權(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」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
- (4)發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
- (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。

(十三)非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(十四)收入認列

1. 商品銷售

- (1)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、及電子零組件等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2)產品之銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓通常以 12 個月累積銷售量為基礎計算，本集團依據歷史經驗採期望值法估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件為出貨日後 100 天到期，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。
- (3)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款

間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註五。

(一)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 107 年 3 月 31 日，本集團商譽之帳面金額為 139,735 仟元。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 107 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 2,537,658 仟元。

3. 金融資產—無活絡市場之未上市(櫃)公司股票

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 107 年 3 月 31 日，本集團之未上市(櫃)公司股票(帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動)之帳面金額為 156,458 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 26,893	\$ 28,026	\$ 30,288
支票存款及活期存款	3,424,500	4,425,891	3,206,398
定期存款	781,353	1,157,159	120,723
短期票券	1,169,072	875,063	361,394
合計	<u>\$ 5,401,818</u>	<u>\$ 6,486,139</u>	<u>\$ 3,718,803</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。
3. 本集團三個月以上到期之定期存款已分類至其他流動資產，請詳附註六（六）之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項 目	107年3月31日
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
-基金	\$ 251,262
-非避險之衍生金融工具	3,673
-股票	140,495
-收益型商品	<u>167,292</u>
	562,722
評價調整	<u>9,492</u>
合計	<u>\$ 572,214</u>

項 目	107年3月31日
流動項目：	
持有供交易之金融負債	
-非避險之衍生金融工具	<u>\$ 159</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	107年1月1日至3月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨利益	<u>\$ 51,178</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	107年3月31日		
	合約金額		
衍生金融商品	(名目本金)	契約期間	約定價格
遠期外匯-預售	<u>USD 32,000仟元</u>	107.02.26~107.05.02	NTD 29.018~29.183
遠期外匯-預購	<u>USD 32,000仟元</u>	107.02.26~107.05.02	NTD 28.923~29.098

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 107 年 3 月 31 日已成交尚未收取之款項為 7,073 仟元。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
5. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說

明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	107年3月31日
流動項目：	
債務工具	
封閉型基金	\$ 50,000
公司債	109,711
	<u>159,711</u>
權益工具	
股票	50,964
小計	210,675
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產評價調整	(6,349)
合計	<u>\$ 204,326</u>
非流動項目：	
權益工具	
公開發行公司股票	\$ 648,164
未公開發行公司股票	117,939
小計	766,103
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產評價調整	2,559,081
累計減損-透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產	(2,976)
合計	<u>\$ 3,322,208</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資或為穩定收取股利之權益及債務投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 3 月 31 日之公允價值為 3,526,534 仟元。
2. 本集團於民國 107 年度因債券到期，贖回公允價值為 85,216 仟元之債務投資，累積處分利益為 6,316 仟元(表列其他利益及損失)。於民國 107 年度因資本支出所需，出售公允價值為 393,013 仟元之權益投資，累積處分利益為 313,474 仟元(表列未分配盈餘)。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

107年1月1日至3月31日

透過其他綜合損益按

公允價值衡量之權益工具

認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 622,345)
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	(\$ 313,474)

透過其他綜合損益按

公允價值衡量之債務工具

認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 3,235
自累計其他綜合損益重分類至損益	
因除列標的轉列者	\$ 6,316
認列於損益之利息收入	\$ 803

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 107 年信用風險最大之暴險金額分別為 3,526,534 仟元。
5. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
6. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。
8. 本集團投資債務工具之對象的信用品質良好，信用評等均為投資等級之債務證券。
9. 本集團於民國 107 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為 803 仟元。

(四) 應收帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應收帳款	\$ 2,474,460	\$ 6,462,730	\$ 2,656,813
減：備抵銷售折讓	(2,857)	(2,858)	(5,109)
減：備抵損失	(2,406)	(3,390)	(17,289)
	<u>\$ 2,469,197</u>	<u>\$ 6,456,482</u>	<u>\$ 2,634,415</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
未逾期	\$ 2,400,690	\$ 6,410,250	\$ 2,402,628
30天內	71,019	49,271	221,674
31-90天	596	694	30,390
91-180天	457	173	2,121
181天以上	1,698	2,342	-
	<u>\$ 2,474,460</u>	<u>\$ 6,462,730</u>	<u>\$ 2,656,813</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團並未持有任何的擔保品。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存 貨

107年3月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,118,523	(\$ 10,857)	\$ 1,107,666
在製品	453,810	(334)	453,476
製成品	1,021,472	(44,956)	976,516
合計	<u>\$ 2,593,805</u>	<u>(\$ 56,147)</u>	<u>\$ 2,537,658</u>

106年12月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 790,590	(\$ 11,104)	\$ 779,486
在製品	338,996	(625)	338,371
製成品	1,107,445	(21,911)	1,085,534
合計	<u>\$ 2,237,031</u>	<u>(\$ 33,640)</u>	<u>\$ 2,203,391</u>

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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
已出售存貨成本	\$ 3,925,658	\$ 3,619,972
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	22,507 (	4,411)
報廢損失	5,516	11,360
	<u>\$ 3,953,681</u>	<u>\$ 3,626,921</u>

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

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
進項稅額	\$ 105,968	\$ 177,129	\$ 288,149
應退稅款	137,412	481,443	70,634
三個月以上到期之定期存款	270,000	100,000	-
預付貨款	64,209	23,804	1,705
其他	90,446	101,960	68,540
	<u>\$ 668,035</u>	<u>\$ 884,336</u>	<u>\$ 429,028</u>

(七) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
重大關聯企業			
美特科技(蘇州)有限公司 (MECE)	\$ 2,427,685	\$ 2,425,963	\$ 2,303,746
不重大關聯企業			
廣東立訊美律	452,564	-	-
美律電子(惠州)有限公司 (MECH)	309,073	291,590	-
陸合企業股份有限公司 (陸合)	65,736	64,029	59,327
美律電子(上海)有限公司 (MECS)	1,231	1,514	-
	<u>\$ 3,256,289</u>	<u>\$ 2,783,096</u>	<u>\$ 2,363,073</u>

2. 採用權益法之關聯企業損益之份額如下：

被投資公司	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
MECE	(\$ 37,141)	(\$ 13,659)
廣東立訊美律	-	-
MECH	10,800	-
MECS	(327)	-
陸合	1,709	1,670
	(\$ 24,959)	(\$ 11,989)

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	持股比率			關係之性質	衡量方法
		107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日		
MECE	中國大陸	49.00%	49.00%	49.00%	持有20%以上之表決權	權益法

(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			
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 4,567,033	\$ 6,018,875	\$ 3,220,716
非流動資產	6,359,044	6,246,974	2,869,229
流動負債	(3,466,181)	(5,391,728)	(1,266,079)
非流動負債	(2,321,588)	(1,678,832)	(64,620)
淨資產總額	\$ 5,138,308	\$ 5,195,289	\$ 4,759,246
占關聯企業淨資產之份額	\$ 2,517,771	\$ 2,545,692	\$ 2,332,031
逆側流已(未)實現損益	(90,086)	(119,729)	(28,285)
關聯企業帳面價值	\$ 2,427,685	\$ 2,425,963	\$ 2,303,746

綜合損益表

美特科技(蘇州)有限公司		
	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
收入	\$ 1,157,207	\$ 910,979
繼續營業單位本期淨利	(136,293)	(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	(\$ 136,293)	(\$ 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：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
採用權益法之關聯企業及合	\$ 12,182	\$ 1,670
資損益之份額		
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>1,168</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 13,350</u>	<u>\$ 1,670</u>

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

107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	\$ 288,086	\$ -	\$ -	\$ -	769	\$ 288,855
土地改良物	596	-	-	-	13	609
房屋及建築	985,725	613	-	35,982	15,917	1,038,237
機械設備	1,032,173	70,319	(13,415)	-	17,523	1,106,600
運輸設備	16,819	-	-	-	197	17,016
辦公設備	197,320	7,056	(666)	(1,363)	2,124	204,471
其他	105,031	6,156	(3,793)	1,363	1,755	110,512
合計	<u>2,625,750</u>	<u>\$ 84,144</u>	<u>(\$ 17,874)</u>	<u>\$ 35,982</u>	<u>\$ 38,298</u>	<u>2,766,300</u>

累計折舊

土地改良物	(\$ 288)	(\$ 30)	\$ -	\$ -	7) (\$ 325)
房屋及建築	(339,978)	(12,966)	-	(35,982)	(5,929) (394,855)
機械設備	(477,946)	(26,114)	11,154	-	(7,308) (500,214)
運輸設備	(9,697)	(380)	-	-	(106) (10,183)
辦公設備	(126,457)	(5,254)	630	-	(1,447) (132,528)
其他	(77,906)	(1,956)	1,164	-	(1,292) (79,990)
合計	<u>(1,032,272)</u>	<u>(\$ 46,700)</u>	<u>\$ 12,948</u>	<u>(\$ 35,982)</u>	<u>(16,089) (1,118,095)</u>
	<u>\$ 1,593,478</u>				<u>\$ 1,648,205</u>

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	2,323,208	\$ 60,086	(\$ 12,359)	\$ 2,574	(\$ 87,642)	2,285,867

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	(1,015,598)	(\$ 34,418)	\$ 9,882	\$ -	\$ 40,261	(999,873)
	\$ 1,307,610					\$ 1,285,994

(九)無形資產

107年1月1日至3月31日

成本	期初餘額	本期增加	本期減少	淨兌換差額	期末餘額
商譽	\$ 139,735	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 139,735
專利權	19,264	329	-	-	19,593
電腦軟體	373,522	3,102	-	250	376,874
其他	1,142	-	-	(30)	1,112
合計	533,663	3,431	\$ -	\$ 220	537,314

累計攤銷

專利權	(14,318)	(\$ 663)	\$ -	\$ -	(14,981)
電腦軟體	(190,811)	(14,451)	-	(44)	(205,306)
合計	(205,129)	(\$ 15,114)	\$ -	(\$ 44)	(220,287)
總計	\$ 328,534			\$	317,027

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
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

1. 無形資產攤銷明細如下：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 3,693	\$ 2,474
推銷費用	592	424
管理費用	4,056	3,067
研發費用	6,773	5,506
	<u>\$ 15,114</u>	<u>\$ 11,471</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 102 年至 106 年度經驗，其銷售額分別較前一年度成長 17%、74%、5%、94%及 84%，故預期民國 107 年度至民國 111 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 7%、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 2.63%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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
預付不動產、廠房及設備款(含無形資產)	\$ 328,689	\$ 23,573	\$ 17,184
土地使用權	43,522	44,386	85,588
存出保證金	13,966	14,128	9,341
其他	15,815	18,456	14,765
	<u>\$ 401,992</u>	<u>\$ 100,543</u>	<u>\$ 126,878</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 12 月 31 日及 107 年 3 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. 本公司於民國 107 年 2 月 26 日經董事會決議通過購入敬樺實業股份有限公司台中工業區土地及建物以作為擴增辦公室之用，預付總價款為新台幣 308,664 仟元，於民國 107 年 4 月 2 日完成過戶。

5. 上述土地使用權攤銷費用明細如下：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 810	\$ 946
管理費用	278	297
	<u>\$ 1,088</u>	<u>\$ 1,243</u>

(十一) 短期借款

借款性質	107年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 1,872,648</u>	0.71%~2.18%	-
借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 2,172,618</u>	0.76%~2.08%	-
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%	-

於民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日列於損益之利息費用分別為 7,731 仟元及 8,388 仟元。

(十二) 其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 247,987	\$ 327,507	\$ 204,213
應付員工酬勞	272,251	272,251	153,325
應付董監酬勞	90,750	90,750	51,966
應付設備款(含無形資產)	85,545	106,979	38,363
其他	89,090	241,085	95,971
	<u>\$ 785,623</u>	<u>\$ 1,038,572</u>	<u>\$ 543,838</u>

(十三) 其他流動負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
預收款項	\$ 4,683	\$ 2,486	\$ 31,968
應付公司債—一年內到期	-	14,955	689,620
其他流動負債—其他	213,956	215,750	217,929
合計	<u>\$ 218,639</u>	<u>\$ 233,191</u>	<u>\$ 939,517</u>

(十四) 應付公司債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付公司債	\$ -	\$ 14,975	\$ 698,977
減：應付公司債折價	-	(20)	(9,357)
小計	-	14,955	689,620
減：一年內到期部分	-	(14,955)	(689,620)
合計	\$ -	\$ -	\$ -

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 107 年 3 月 31 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 107 年 3 月 31 日止，本轉換公司債面額計\$1,507,500 已轉換為普通股 13,663 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 0 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 107 年及 106 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 588 仟元及 603 仟元。

(3)本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金額為 8,556 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 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 107 年及 106 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 30,479 仟元及 26,057 仟元。惟 MECH、MECS 於民國 106 年 4 月起已非合併個體，故該等公司之退休金成本自民國 106 年 4 月起未予納入合併財務報告。

(十六)股份基礎給付

本公司於民國 106 年 4 月 27 日及民國 105 年 5 月 9 日經董事會決議發行限制員工權利新股，新股發行給與日分別為民國 106 年 12 月 29 日、民國 106 年 6 月 16 日及民國 105 年 12 月 21 日，相關資訊如下：

1.民國 107 年及 106 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
限制員工權利新股計畫	民國106年06月16日	458單位	3年	註
庫藏股轉讓予員工	民國106年10月30日	95單位	-	-
限制員工權利新股計畫	民國106年12月29日	196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。

(以下空白)

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 2016 年第一次限制員工權利新股計畫

	<u>107年1月1日至3月31日</u>		<u>106年1月1日至3月31日</u>	
	認股權 數量	加權平均 (元)	認股權 數量	加權平均 (元)
期初流通在外認股權	1,037	\$ -	1,542	\$ -
註銷限制員工權利新股 (35)		-	-	-
期末流通在外認股權	<u>1,002</u>	-	<u>1,542</u>	-

(2) 2016 年第二次限制員工權利新股計畫

	<u>107年1月1日至3月31日</u>		<u>106年1月1日至3月31日</u>	
	認股權 數量	加權平均 (元)	認股權 數量	加權平均 (元)
期初流通在外認股權	445	\$ -	-	\$ -
註銷限制員工權利新股 (7)		-	-	-
期末流通在外認股權	<u>438</u>	-	<u>-</u>	-

(3) 2017 年第一次限制員工權利新股計畫

	<u>107年1月1日至3月31日</u>		<u>106年1月1日至3月31日</u>	
	認股權 數量	加權平均 (元)	認股權 數量	加權平均 (元)
期初流通在外認股權	<u>196</u>	\$ -	<u>-</u>	\$ -
(期末流通在外認股權)				

3. 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
2016年第一次限制員工權利新股計畫	105.12.21	125.0	10	-	-	-	-	115
2016年第二次限制員工權利新股計畫	106.6.16	187.0	10	-	-	-	-	177
庫藏股轉讓予員工	106.10.30	220.0	45.42	-	-	-	-	174.58
2017年第一次限制員工權利新股計畫	106.12.29	194.5	0	-	-	-	-	194.5

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
權益交割	<u>\$ 21,854</u>	<u>\$ 14,777</u>

(十七)股本

1. 民國 107 年 3 月 31 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 2,007,670 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)：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
1月1日	200,472	185,062
註銷員工限制權利新股 (	42)	-
限制員工權利新股	196	1,542
可轉換公司債執行轉換	141	7,220
3月31日	200,767	193,824

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。

本公司於民國 106 年 4 月 27 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 106 年 11 月 29 日經主管機關申報生效，新股增資基準日為民國 107 年 1 月 22 日，每股認股價格為 0 元，發行普通股計 196 仟股，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(單位：仟股)：

	107年1月1日至3月31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	2,174	-	-	2,174

	106年1月1日至3月31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	-	-	2,269

- (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。

107年1月1日至3月31日					
	發行溢價	認股權	限制員工 權利股票	其他	合計
1月1日	\$2,719,952	\$ 683	\$ 236,200	\$ 28,469	\$2,985,304
發行限制員工權利新股	-	-	(1,960)	-	(1,960)
既得限制員工權利新股	380	-	(380)	-	-
註銷限制員工權利股票	-	-	(5,264)	-	(5,264)
可轉換公司債轉換普通股	14,247	(683)	-	-	13,564
庫藏股轉讓員工	-	-	-	-	-
3月31日	<u>\$2,734,579</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 228,596</u>	<u>\$ 28,469</u>	<u>\$2,991,644</u>

106年1月1日至3月31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
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>

(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。截至民國 107 年 3 月 31 日止，屬前述之歷年公積餘額尚有 269,144 仟元。
5. 本公司於民國 106 年 6 月 14 日經股東會決議發放現金股利 9.5 元。上述民國 105 年度之盈餘分配情形與本公司民國 106 年 2 月 23 日之董事會提議並無差異。
6. 本公司於民國 107 年 2 月 26 日經董事會決議通過民國 106 年度發放現金股利 16.44 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(二十五)。

(以下空白)

(二十)其他權益項目

	國外營運機構財務報表換算之兌換	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價(損)益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益	備供出售金融資產未實現利益	員工未賺得酬勞成本	總計
107年1月1日至3月31日	差額	現評價(損)益	現評價(損)益	利益	酬勞成本	
1月1日	(\$ 186,716)	\$ -	\$ -	\$ 3,475,451	(\$ 214,148)	\$ 3,074,587
簡易追溯之影響數	-	(15,440)	3,487,125	(3,475,451)	-	(3,766)
限制員工權利股票攤銷	-	-	-	-	21,854	21,854
註銷限制員工權利新股	-	-	-	-	5,264	5,264
評價調整	-	3,235	(622,345)	-	-	(619,110)
評價調整之稅額	-	-	(1,777)	-	-	(1,777)
評價調整轉出至損益	-	6,316	-	-	-	6,316
評價調整轉出至保留盈餘	-	-	(313,474)	-	-	(313,474)
評價調整-關聯企業	-	-	-	-	-	-
外幣換算差異數:						
- 集團	(116,025)	-	-	-	-	(116,025)
- 集團之稅額	23,205	-	-	-	-	23,205
- 關聯企業	182,740	-	-	-	-	182,740
- 關聯企業之稅額	(36,545)	-	-	-	-	(36,545)
3月31日	(\$ 133,341)	(\$ 5,889)	\$ 2,549,529	\$ -	(\$ 187,030)	\$ 2,223,269

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現利益	員工未賺得酬勞成本	總計
106年1月1日至3月31日	換差額	產未實現利益	成本	
1月1日	(\$ 115,765)	\$ 91,339	(\$ 175,573)	(\$ 199,999)
限制員工權利股票攤銷	-	-	14,777	14,777
評價調整	-	954,605	-	954,605
評價調整轉出	-	-	-	-
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	(\$ 324,369)	\$ 1,052,960	(\$ 160,796)	\$ 567,795

(二十一)營業收入

	107年度
客戶合約之收入	\$ 4,359,280

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要地理區域：

107年1月1日至3月31日							
	電子產品						合計
	美國地區	荷蘭地區	丹麥地區	大陸地區	瑞士地區	其他地區	
部門收入	\$ 2,297,756	\$ 1,629,921	\$962,917	\$655,653	\$458,091	\$544,148	\$ 6,548,486
內部部門 交易之收入	(926,979)	(621,517)	(346,693)	(75,922)	(11,665)	(206,430)	(2,189,206)
外部客戶 合約收入	<u>1,370,777</u>	<u>1,008,404</u>	<u>616,224</u>	<u>579,731</u>	<u>446,426</u>	<u>337,718</u>	<u>4,359,280</u>
收入認列 時點							
於某一 時點認 列之收 入	<u>1,370,777</u>	<u>1,008,404</u>	<u>616,224</u>	<u>579,731</u>	<u>446,426</u>	<u>337,718</u>	<u>4,359,280</u>
合計	<u>\$ 1,370,777</u>	<u>\$ 1,008,404</u>	<u>\$616,224</u>	<u>\$579,731</u>	<u>\$446,426</u>	<u>\$337,718</u>	<u>\$ 4,359,280</u>

2. 合約資產及負債：無此情形

(二十二)其他收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
股利收入	\$ 209	\$ 4,283
銀行存款利息	17,350	4,268
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產之利息收入	803	3,101
政府補助款	8,160	-
樣品收入	907	1,109
租金收入	1,574	-
其他	5,886	4,820
合計	<u>\$ 34,889</u>	<u>\$ 17,581</u>

(二十三) 其他利益及(損失)

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 93,566)	(\$ 127,207)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產(負債)	51,178	34,764
淨利益		
處分不動產、廠房及設備 損失	(334)	(1,390)
處分投資損失	(6,316)	-
其他損失	(399)	(420)
合計	(\$ 49,437)	(\$ 94,253)

(二十四) 費用性質之額外資訊

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 581,259	\$ 559,420
折舊費用	46,700	34,418
攤銷費用(註)	16,202	12,714
合計	\$ 644,161	\$ 606,552

註：係包含土地使用權攤銷數。

(二十五) 員工福利費用

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 491,440	\$ 482,796
股份基礎給付	21,854	14,777
勞健保費用	11,158	11,852
退休金費用	31,067	26,660
其他用人費用	25,740	23,335
合計	\$ 581,259	\$ 559,420

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：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
員工酬勞	\$ -	\$ 24,700
董監酬勞	-	8,233
	\$ -	\$ 32,933

上述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 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。

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,998	\$ 58,307
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅(高)		
低估數	-	-
當期所得稅總額	1,998	58,307
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(25,134)	19,429
所得稅(利益)費用	(\$ 23,136)	\$ 77,736

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動-集團	(\$ 23,205)	\$ 32,117
國外營運機構財務報表換算之兌換差額-關聯企業	36,545	10,609
透過其他綜合損益按公允價值變動之金融資產公允價值變動	(1,777)	-
備供出售金融資產價值變動	-	7,016
	\$ 11,563	\$ 49,742

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. 台灣所得稅法修正案於民國107年2月7日公布生效，營利事業所得稅之稅率自17%調增至20%，此修正自民國107年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十七) 每股(虧損)盈餘

<u>107年1月1日至3月31日</u>			
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨損	(\$ 71,119)	196,910	(\$ 0.36)
<u>106年1月1日至3月31日</u>			
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<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

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 107 年及 106 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。
3. 民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團發行之限制員工權利新股及可轉換公司債具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 84,144	\$ 62,660
加：期初應付設備款	98,721	23,582
期末預付設備款	322,678	7,459
減：期初預付設備款	(19,398)	(37,151)
期末應付設備款	(82,795)	(37,233)
本期支付現金	<u>\$ 403,350</u>	<u>\$ 19,317</u>

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
購置無形資產	\$ 3,431	\$ 16,845
加：期初應付款	8,258	319
期末預付款	6,011	9,725
減：期初預付款	(4,175)	(7,388)
期末應付款	(2,750)	(1,130)
本期支付現金	<u>\$ 10,775</u>	<u>\$ 18,371</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨變動數	\$ 122,855	(\$ 59,923)
加：本期處分尚未收款	7,073	167,336
上期購入本期付款	4,667	-
淨現金流(入)出數	<u>\$ 134,595</u>	<u>\$ 107,413</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產處分	(\$ 478,229)	\$ -
減：上期處分本期收款	(129,339)	-
淨現金流(入)出數	<u>(\$ 607,568)</u>	<u>\$ -</u>

4. 不影響現金流量之籌資活動：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
可轉換公司債轉換成股本	<u>\$ 1,409</u>	<u>\$ 72,190</u>

5.106 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
以現金及約當現金收取之對價	\$ 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
以現金及約當現金收取之對價	\$ 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>\$ 194,422</u>	<u>(\$ 7,267)</u>	<u>\$ 187,155</u>

(二十九)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	來自籌資活動之負債總額
107年1月1日	\$ 2,172,618	\$ 2,172,618
籌資現金流量之變動	(314,119)	(314,119)
匯率變動之影響	14,149	14,149
107年3月31日	<u>\$ 1,872,648</u>	<u>\$ 1,872,648</u>

(三十)政府補助款

1. 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 107 年 3 月止，本公司尚在進行設備及電腦軟體之購置。
2. 子公司 MECL 於民國 106 年度向深圳市科技創新委員會申請企業研究發展資助計畫，補助金額為人民幣 1,474 仟元(換算新台幣為 6,829 仟元)。
3. 子公司 MECL 於民國 106 年度申請戰略性新興產業及未來產業發展專項資金扶持計畫，補助金額為人民幣 280 仟元(換算新台幣為 1,297 仟元)。

七、關係人交易

關係人名稱	與本集團之關係
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

(一) 新增關聯企業說明

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。故有關民國 106 年度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 月 1 月 1 日至 3 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(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 年度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 月 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

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
商品銷售：		
MECE	\$ 11,529	\$ -
MECH	6,425	-
MECS	624	-
合計	<u>\$ 18,578</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

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
商品購買		
MECE	\$ 1,118,961	\$ 876,838
MECH	662,287	-
合計	<u>\$ 1,781,248</u>	<u>\$ 876,838</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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款：			
MECE	\$ 20,018	\$ 18,432	\$ -
MECS	1,294	11,628	-
MECH	-	-	-
合計	<u>\$ 21,312</u>	<u>\$ 30,060</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款：			
MECE	\$ 19,499	\$ 28,567	\$ 66,725
MECH	220,139	228,762	-
其他	9,870	16,908	-
合計	<u>\$ 249,508</u>	<u>\$ 274,237</u>	<u>\$ 66,725</u>

其他應收款民國 107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日主要係代美律電子(惠州)採購原料之其他應收款；民國 106 年 3 月 31 日則為來自美特科技(蘇州)之股利應收款。

4. 應付關係人款項

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付帳款：			
MECE	\$ 1,083,993	\$ 3,356,961	\$ 797,017
MECH	492,904	541,824	-
MECS	8,845	-	-
合計	<u>\$ 1,585,742</u>	<u>\$ 3,898,785</u>	<u>\$ 797,017</u>
其他應付款：			
MECE	\$ 2,628	\$ 13,681	\$ 95,584
MECH	61	203	-
MECS	-	41	-
合計	<u>\$ 2,689</u>	<u>\$ 13,925</u>	<u>\$ 95,584</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. 資金貸與關係人(帳列其他應收款-關係人)

對關係人放款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
MECE	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,678</u>

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>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 10,288	\$ 20,572
退職後福利	270	20,322
股份基礎給付	3,897	1,581
總計	<u>\$ 14,455</u>	<u>\$ 42,475</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>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 33,525	\$ 2,766	\$ 46,946
無形資產	12,888	11,702	18,427
總計	<u>\$ 46,413</u>	<u>\$ 14,468</u>	<u>\$ 65,373</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 107 年 4 月 26 日經董事會決議通過，為公司垂直整合提升競爭力，擬以不超過新台幣 100,000 仟元投資塑膠射出供應商「東浦精密光電股份有限公司」。

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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
負債總額	\$ 8,066,467	\$ 12,654,503	\$ 6,331,174
資產總額	21,174,790	26,358,737	15,155,689
負債佔資產比例	38%	48%	42%

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	107年3月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 572,214	\$ -
持有供交易之金融資產	-	348,665
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	3,366,823	-
符合條件之債務工具投資	159,711	-
備供出售之金融資產	-	2,170,670
現金及約當現金	5,401,818	3,718,803
應收帳款	2,490,509	2,634,415
其他應收款	291,279	404,663
存出保證金	13,966	9,341
其他金融資產	270,000	-
	<u>\$ 12,566,320</u>	<u>\$ 9,286,557</u>
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
持有供交易之金融負債	\$ 159	\$ 46,404
短期借款	1,872,648	362,140
應付票據	2,620	-
應付帳款	4,199,937	3,561,662
其他應付帳款	788,312	639,422
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	-	689,620
存入保證金	1,087	110
	<u>\$ 6,864,763</u>	<u>\$ 5,299,358</u>

2. 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。
- (2) 風險管理工作由本集團財務處透過與集團內各營運單位密切合作，

以負責辨認、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

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，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及已認列之資產與負債。
- 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：

107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
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
<u>銀行存款</u>						
美元：新台幣	48,359	29.11	1,407,489	3%	42,225	-
美元：港幣	9,089	7.85	264,535	3%	7,936	-
美元：人民幣	4,229	6.26	123,085	3%	3,693	-
人民幣：新台幣	42,802	4.65	198,901	3%	5,966	-
美元：泰銖	1,552	31.02	45,171	3%	1,355	-
<u>應收款項</u>						
美元：新台幣	65,943	29.11	1,919,271	3%	57,578	-
美元：人民幣	43,450	6.26	1,264,612	3%	37,938	-
美元：泰銖	1,688	31.02	49,129	3%	1,474	-
美元：港幣	1,165	7.85	30,907	3%	1,017	-
新加坡幣：美元	1,319	0.76	29,295	3%	879	-
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>備供出售金融資產-流動</u>						
人民幣：新台幣	13,574	4.65	63,078	3%	1,892	-
<u>採用權益法之投資</u>						
美元：新台幣	83,397	29.11	2,427,685	3%	-	72,831
港幣：新台幣	83,639	3.71	310,304	3%	-	9,309
人民幣：新台幣	97,326	4.65	452,564	3%	-	13,577
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
<u>銀行借款</u>						
美元：台幣	8,300	29.11	241,572	3%	7,247	-
美元：人民幣	21,597	6.26	628,581	3%	18,857	-
<u>應付款項</u>						
美元：新台幣	72,385	29.21	2,106,765	3%	63,203	-
人民幣：新台幣	108,693	4.65	505,096	3%	15,153	-
美元：人民幣	26,286	6.26	765,054	3%	22,952	-
港幣：人民幣	14,273	0.80	52,924	3%	1,588	-

106年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
金融資產						
貨幣性項目						
銀行存款						
美元:新台幣	73,304	29.76	2,181,527	3%	65,446	-
美元:港幣	9,443	7.82	281,024	3%	8,431	-
美元:人民幣	4,257	6.52	126,688	3%	3,801	-
人民幣:新台幣	66,892	4.57	305,362	3%	9,161	-
人民幣:港幣	54,985	1.20	251,007	3%	7,530	-
美元:泰銖	1,518	32.43	45,176	3%	1,355	-
應收款項						
美元:新台幣	206,023	29.76	6,131,244	3%	183,937	-
美元:人民幣	116,497	6.52	3,466,951	3%	104,009	-
美元:泰銖	1,321	32.43	39,313	3%	1,179	-
美元:港幣	1,638	7.82	48,747	3%	1,462	-
非貨幣性項目						
備供出售金融資產-流動						
人民幣:新台幣	2,421	4.57	11,052	3%	-	332
採用權益法之投資						
美元:新台幣	81,517	29.76	2,425,953	3%	-	72,779
港幣:新台幣	76,991	3.81	293,104	3%	-	8,793
金融負債						
貨幣性項目						
銀行借款						
美元:人民幣	27,594	6.52	821,197	3%	24,636	-
美元:台幣	2,000	29.76	59,520	3%	1,786	-
應付款項						
美元:新台幣	218,954	29.76	6,516,071	3%	195,482	-
人民幣:新台幣	174,853	4.57	798,204	3%	23,946	-
美元:人民幣	42,299	6.52	1,258,818	3%	37,765	-
港幣:人民幣	16,388	0.83	62,389	3%	1,872	-

106年3月31日

100-1701101-1						
(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>						
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	-
<u>應收款項</u>						
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	-
<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	7.78	\$ 30,785	3%	-	924
<u>採用權益法之投資</u>						
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
<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	30.33	\$ 151,650	3%	4,550	-
人民幣：新台幣	47,763	4.41	210,635	3%	6,319	-
<u>應付款項</u>						
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	-

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 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 93,566 仟元及損失 127,207 仟元。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產、及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，及備供出售之金融資產。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. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，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 107 年及 106 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 12,037 仟元及 10,012 仟元；對其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 102,684 仟元及 65,169 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- B. 當借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨(損)利將分別減少或增加 936 仟元及 188 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團對於往來之銀行及金融機構，係以國內外著名金融機構為主，並維持多家銀行及金融機構之配合，避免集中同一交易對象，以降低信用風險。銀行及金融機構所提供的金融服務或核貸條件，皆依本公司內控核決權限，經董事會或核決主管核准後方可進行交易。與往來銀行及金融機構簽署的文件皆需經過法務或法律顧問之專門人員檢視後，才可正式簽署，以避免法律風險。本集團會定期檢視往來銀行及金融機構之信用機構評等及服務條件、品質及往來狀況，並依本集團營運狀況，定期監控並維持合理之信用額度及額度動用狀況，以確實符合營運需求。

- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- (B) 於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 當投資標的之違約率超過 13%，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- F. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- G. 本集團將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- H. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- I. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款、合約資產及應收租賃款的備抵損失，民國 107 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	90天以上	合計
107年3月31日						
預期損失率	0.00%	0.20%	0.00%	12.92%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 2,419,145	\$ 71,019	\$ -	\$ 596	\$ 2,155	\$ 2,492,915
備抵損失	\$ (29)	\$ (145)	\$ -	\$ (77)	\$ (2,155)	\$ (2,406)

- J. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年度
	應收帳款
1月1日_IAS 39	\$ 3,390
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	3,390
減損損失提列	-
減損損失迴轉	(984)
匯率影響數	-
3月31日	\$ 2,406

民國 107 年度提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失迴轉 984 仟元。

- K. 本集團評估已減損之透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資金額為 0 仟元。
- L. 本集團帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

107年3月31日

透過其他綜合損
益按公允價值衡
量之金融資產

群組1	\$ 159,711	\$ -	\$ -	\$ 159,711
-----	------------	------	------	------------

群組 1：投資等級之債務工具

- M. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

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。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依

據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

107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	\$1,874,311	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,874,311
應付票據	1,406	1,214	-	-	-	2,620
應付帳款	2,264,407	349,788	-	-	-	2,614,195
應付帳款-關係人	1,584,850	892	-	-	-	1,585,742
其他應付款 (含關係人)	376,459	411,853	-	-	-	788,312
其他流動負債	49,170	-	-	-	-	49,170

衍生金融負債：

遠期外匯合約	159	-	-	-	-	159
--------	-----	---	---	---	---	-----

非衍生金融負債：

106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	\$2,176,143	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,176,143
應付帳款	3,606,243	628,641	-	-	-	4,234,884
應付帳款-關係人	3,898,785	-	-	-	-	3,898,785
其他應付款 (含關係人)	650,178	402,319	-	-	-	1,052,497
其他流動負債 (含一年內到期 之應付公司債)	241,528	-	-	-	-	241,528

非衍生金融負債：

106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	\$ 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

(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. 非以公允價值衡量之金融工具

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、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額。

3. 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：

107年3月31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	\$ 150,103	\$ -	\$ -	\$ 150,103
-遠期外匯合約	-	3,673	-	3,673
-基金	251,146	-	-	251,146
-收益型商品	-	-	167,292	167,292
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
-權益證券	3,216,254	28,892	127,566	3,372,712
-債務證券	153,822	-	-	153,822
合計	<u>\$3,771,325</u>	<u>\$ 32,565</u>	<u>\$ 294,858</u>	<u>\$4,098,748</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	\$ -	\$ 159	\$ -	\$ 159

106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	\$ 164,324	\$ -	\$ -	\$ 164,324
-遠期外匯合約	-	8,568	-	8,568
-基金	52,636	-	-	52,636
-收益型商品	-	-	45,650	45,650
-轉換公司債贖回權	-	-	6	6
<u>備供出售金融資產</u>				
-權益證券	4,186,957	30,241	120,974	4,338,172
-債務證券	184,328	-	-	184,328
合計	<u>\$4,588,245</u>	<u>\$ 38,809</u>	<u>\$166,630</u>	<u>\$4,793,684</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>\$ 8,337</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,337</u>

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
-轉換公司債贖回權	-	-	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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,404</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,404</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

	上市(櫃)公司股票	興櫃公司股票	開放型基金
	市場報價	評價日之收盤價	評價日最後一筆成交價
			評價日之淨值
(2)	除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術計算而得。		
(3)	遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。		
(4)	評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。		

4. 民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
期初餘額	\$ 166,630	\$ 184,506
本期新增	121,642	-
本期出售	-	(46,170)
轉入第三等級	-	-
認列於當期損益之損失	(6)	344
認列於其他綜合損益之利益或(損失)	6,592	(15,372)
期末餘額	\$ 294,858	\$ 123,308

6. 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：

	107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	\$ 105,499	可類比上市櫃公司法	不適用	\$ 11,303	不適用
收益型商品	167,292	淨資產價值法	到期之現金流量	167,292	到期之現金流量愈高，公允價值愈高

	106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	\$ 98,906	可類比上市櫃公司 法	不適用	\$ 5,833	不適用
收益型商品	45,650	淨資產價值法	到期之現金流量	45,650	到期之現金流量愈高，公允價值愈高
轉換公司債 贖回權	6	二元樹評價模型	無風險利率	0.0208%	無風險利率愈高，公允價值愈低
			股價	194.5	股價愈高，公允價值愈高
			波動度	42.42%	股價波動愈高，公允價值愈高

	106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	\$ 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

7. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，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：

		107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%	\$ -	\$ -	\$10,550	(\$10,550)	
收益型商品	現金流量	±1%	1,673	(1,673)	-	-	
合計			\$ 1,673	(\$ 1,673)	\$10,550	(\$10,550)	

			106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%	\$ -	\$ -	\$ 9,891	(\$ 9,891)
收益型商品	現金流量	±1%	457	(457)	-	-
轉換公司債贖回權	無風險利率	±20bp	-	-	-	-
	股價	±10%	-	-	-	-
	波動度	±5%	-	-	-	-
合計			\$ 457	(\$ 457)	\$ 9,891	(\$ 9,891)
			106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						
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)	\$ -	\$ -

(四)初次適用國際財務報導準則第9號之影響

1. 民國106年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

A. 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：

(A)係混合(結合)合約；或

(B)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(C)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。

B. 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。

C. 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。

(2) 備供出售金融資產

- A. 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。
- B. 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。
- C. 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。

(3) 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。

(4) 金融資產減損

- A. 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。
- B. 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：

(A) 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。

(5) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

- A. 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。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：

(A) 係混合(結合)合約；或

(B) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(C) 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。

- B. 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。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	備供出售— 權益	備供出售 —債務	影響			
	透過其他綜 合損益按公允價值 衡量	透過其他 綜合損益按 公允價值衡 量—債務	合計	保留盈餘	其他權益	
IAS39	\$471,184	\$4,337,228	\$185,272	\$4,993,684	\$4,292,018	\$3,074,587
轉入透過其 他綜合損益 按公允價值 衡量—權益	(9,985)	9,985	-	-	790	(790) (1)
減損損失調 整數	-	-	-	-	2,976	(2,976) (2)
IFRS9	<u>\$461,199</u>	<u>\$4,347,213</u>	<u>\$185,272</u>	<u>\$4,993,684</u>	<u>\$4,295,784</u>	<u>\$3,070,821</u>

(1) 於 IAS 39 分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」之權益工具計\$9,985，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」。

(2) 本集團按 IFRS 9 提列減損損失規定，調增保留盈餘\$2,976，並調減其他權益\$2,976。

(以下空白)

3. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	106年3月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
-基金	\$ 251,262	\$ 73,477
-非避險之衍生金融工具	8,568	13,551
-股票	153,333	149,108
-轉換公司債贖回權	6	1,397
	<u>413,169</u>	<u>237,533</u>
持有供交易之金融資產評價調整	12,365	111,132
小計	<u>425,534</u>	<u>348,665</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	45,650	-
合計	<u>\$ 471,184</u>	<u>\$ 348,665</u>

項 目	106年12月31日	106年3月31日
流動項目：		
持有供交易之金融負債		
-非避險之衍生金融工具	\$ 8,337	\$ 46,404

1. 本集團認列之淨利益如下：

	106年1月1日至12月31日	106年1月1日至3月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益	\$ 603,638	\$ 34,764

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 52,000仟元	106.11.27~107.02.08	NTD 29.595~29.944
遠期外匯-預購	USD 77,000仟元	106.11.23~107.03.13	NTD 29.498~29.888

106年3月31日

金 融 商 品	合 約 金 額		契 約 期 間	約 定 價 格
	(名目本金)			
遠期外匯-預售	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

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 12 月 31 日已成交尚未支付之款項為 4,667 仟元(帳列其他應付款)。

4. 民國 106 年 3 月 31 日已成交尚未收取之款項為 107,413 仟元(帳列其他應收款)。

(2) 備供出售金融資產

項 目	106年12月31日	106年3月31日
流動項目：		
封閉型基金	\$ 833	\$ 1,265
股票	-	-
公司債	199,768	200,532
小計	200,601	201,797
備供出售金融資產評價調整	(15,329)	(21,085)
合計	\$ 185,272	\$ 180,712

非流動項目：

公開發行公司股票	\$ 726,870	\$ 978,968
未公開發行公司股票	118,149	115,398
小計	845,019	1,094,366
備供出售金融資產評價調整	3,495,185	1,079,280
累計減損-備供出售金融資產	(2,976)	(2,976)
合計	\$ 4,337,228	\$ 2,170,670

1. 本集團於民國 106 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為利益 4,583,518 仟元，自權益重分類至當期損益之金額為 1,200,621 仟元。

2. 本集團投資債務工具之對象的信用品質良好，信用評等均為投資等級之債務證券。

3. 本集團於民國 106 年度就持有之債務工具認列之利息收入為 8,071 仟元。

4. 民國 106 年 12 月 31 日已成交尚未收取之款項為 129,339 仟元(帳列其他應收款)。

5. 民國 106 年 3 月 31 日及民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

(1) 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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。

(2) 於民國 106 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

6. 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12月31日	106年3月31日
群組1	\$ 6,117,748	\$ 2,306,769
群組2	292,502	73,461
	<u>\$ 6,410,250</u>	<u>\$ 2,380,230</u>

群組 1 為國際型客戶；群組 2 為非國際型客戶。

7. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
30天內	\$ 49,271	\$ 221,674
31-90天	694	30,390
91-180天	173	2,121
181天以上	2,342	-
	<u>\$ 52,480</u>	<u>\$ 254,185</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

8. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 106 年 12 月 31 日及 106 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 0 仟元及 17,173 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
本期提列呆帳損失	-	-	-
本期迴轉減損損失	-	-	-
匯率影響數	-	(7)	(7)
期末餘額	<u>\$ 17,173</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 17,289</u>

(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響

1. 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1)銷貨收入

- A. 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、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。本公司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，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
- B. 本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。
2. 本集團於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年1月1日至3月31日
商品銷貨收入	\$ 4,515,000

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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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

詳附表六。

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：請詳附表七。

(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）：請詳附表八。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。

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：請詳附表十。

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導部門資訊如下：

	台灣	深圳	其他	合計
收入				
外部客戶收入	\$ 3,638,053	\$ 66,962	\$ 654,265	\$ 4,359,280
內部部門收入	658	2,093,067	95,481	2,189,206
收入合計	<u>\$ 3,638,711</u>	<u>\$ 2,160,029</u>	<u>\$ 749,746</u>	<u>\$ 6,548,486</u>
部門損益	<u>(\$ 73,136)</u>	<u>\$ 8,864</u>	<u>(\$ 6,847)</u>	<u>(\$ 71,119)</u>

註：本集團資產及負債之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產及負債之衡量金額為零。

2. 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：

	台灣	深圳	合計
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>

註：本集團資產及負債之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產及負債之衡量金額為零。

3. 本集團之應報導部門係將業務組織按地區別分類。
4. 營運部門使用之會計政策與本集團財務報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：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
應報導營運部門調整後		
收入數	\$ 6,548,486	\$ 6,572,326
其他營運部門調整後收入數	-	835,583
營運部門合計	6,548,486	7,407,909
消除部門間收入	(2,189,206)	(2,892,909)
合併營業收入合計數	<u>\$ 4,359,280</u>	<u>\$ 4,515,000</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：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
應報導營運部門調整後稅	(\$ 71,119)	\$ 389,836
後損益		
其他營運部門調整後稅後		
損益	(29,189)	13,108
營運部門合計	(100,308)	402,944
消除部門間損益	29,189	(83,701)
繼續營業單位本期淨(損)		
利合計數	<u>(\$ 71,119)</u>	<u>\$ 319,243</u>

美律實業股份有限公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至民國107年3月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(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	擔保品 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	MEHO	MECE	其他應收款	是	\$ 926,000	\$ 926,000	\$	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	-

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國107年1月1日至民國107年3月31日

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(註1)	與有價證券發行人之關係	類別科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股票 - ARIS	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	\$ 169	-	\$ 395	
本公司	股票 - 元大台灣50反100632R	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	255	3,413	-	3,228	
本公司	股票 - 富邦上証(006205)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	150	4,103	-	4,730	
本公司	股票 - 群益深證中小(00643)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	230	3,532	-	3,726	
本公司	股票 - 廣鴻(1476)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10	2,829	-	3,420	
本公司	股票 - 中鴻(2014)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	290	3,680	-	3,422	
本公司	股票 - 英科-KY(2239)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	9	1,286	-	1,508	
本公司	股票 - 玉山金(2384)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	283	4,779	-	5,526	
本公司	股票 - 兆豐金(2386)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200	4,471	-	5,040	
本公司	股票 - 中信金(2381)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200	3,737	-	4,240	
本公司	股票 - 潤泰-KY(2029)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	31	2,947	-	3,182	
本公司	股票 - 聯發科(3004)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	55	2,848	-	2,876	
本公司	股票 - 華碩(3189)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	30	1,645	-	1,674	
本公司	股票 - 西勝(3625)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100	3,093	-	2,890	
本公司	股票 - 康普(4739)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	20	2,500	-	2,560	
本公司	股票 - IGT-KY(4971)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	27	2,369	-	2,568	
本公司	股票 - 中租-KY(5871)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50	3,809	-	5,175	
本公司	股票 - 新普(6121)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	18	3,163	-	3,303	
本公司	股票 - 力成(6239)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	35	3,260	-	3,210	
本公司	股票 - 同欣電(6271)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	25	2,023	-	2,470	
本公司	股票 - 晶成(6411)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	25	2,274	-	2,625	
本公司	股票 - 大江(8436)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10	1,891	-	4,065	
本公司	美股 - VNU	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	3,187	-	2,746	
本公司	美股 - XLE	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2	3,213	-	2,943	
本公司	基金 - YOM 尤克美安	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3	6,583	-	5,537	
本公司	基金 - 富達亞洲高收益基金(ADR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	-	24,398	
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	153	9,170	-	8,635	
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	-	18,113	
本公司	基金 - 北豐國際寶豐基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,011	50,000	-	50,000	
本公司	基金 - 統一台灣貨幣	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,897	50,000	-	50,000	
本公司	基金 - 瀚空威實寶實基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,395	50,000	-	50,000	
本公司	基金 - 日盛貨幣市場	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,973	30,000	-	30,000	
本公司	基金 - 第一金台灣貨幣	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,204	20,000	-	20,000	
本公司	基金 - 統一全球貨幣	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	400	8,664	-	6,496	
本公司	台股 - 北控水務	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	55	8,748	-	8,362	
本公司	台股 - 信義玻璃	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	150	4,405	-	6,574	
本公司	台股 - 龍源電力	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	270	6,352	-	6,027	
本公司	台股 - 華新新能	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500	5,109	-	5,432	
本公司	台股 - 中國信託資產管理	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300	4,240	-	4,961	
本公司	台股 - 中國平安	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500	6,028	-	5,284	
本公司	台股 - 天洋創業環保股份	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	24	3,830	-	7,102	
本公司	台股 - 台灣鋼鐵300	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	70	1,392	-	1,150	
本公司	台股 - 華豐建設300	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	51	8,245	-	9,427	
本公司	台股 - 上海醫藥	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	80	6,078	-	6,229	
評價調整					391,757		\$ 401,249	
					9,492		\$ 401,249	

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	本 期			備註
				股 數(仟股)	帳面金額	持股比例	
本公司	特別股 - 富邦乙種	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量-流動	1	\$ 40,980	-	\$ 40,980
本公司	特別股 - AGLP	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量-流動	3	1,929	-	1,929
本公司	特別股 - RRR-E Renaissance Holdings Ltd	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量-流動	3	2,263	-	2,263
本公司	特別股 - SSW-GSEASPN CORP	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量-流動	4	2,915	-	2,915
本公司	特別股 - VR-A	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量-流動	4	2,877	-	2,877
本公司	基金 - 台新巨龍	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量-流動	4,790	50,000	-	50,000
本公司	債券 - 韓國輸出入銀行KEXIM 無擔保公司債	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量-流動	10,000	50,615	-	50,615
本公司	債券 - 澳洲聯邦銀行CBA 無擔保公司債	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量-流動	6,000	29,902	-	29,902
本公司	債券 - EBLIH	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量-流動	1,000	29,194	-	29,194
MEST					210,675		\$ 204,326
			評價調整	(	6,349)		\$ 204,326
本公司	股票 - 鉅康國際電信股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量-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	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量-非流動	3,080	30,902	9.79%	22,973
本公司	股票 - 瑞欣醫療器材股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量-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	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量-非流動	733	6,895	5.56%	6,894
本公司	股票 - 尊隆中小企業開發股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量-非流動	169	2,123	0.36%	2,123
本公司	股票 - 銘太科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量-非流動	2,114	54,109	5.87%	28,882
本公司	股票 - 開豐康而富亞股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量-非流動	10,500	648,164	9.80%	3,165,750
本公司	股票 - 百祥實業有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量-非流動	2,126	7,884	18.33%	82,526
MEST					766,103		\$ 3,322,208
			評價調整	(	2,559,081		\$ 3,322,208
			累計減損	(	2,976)		\$ 3,322,208

註1: 本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

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107年1月1日至民國107年3月31日

附表三

單位：新台幣千元
(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)	期初 股數(仟股)	金額	買入(註3)		賣出(註3)		處分損益	股數(仟股)	金額
						股數(仟股)	金額	股數(仟股)	售價			
本公司	股票	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	英屬開曼群島商康而雷控股份有限公司	11,775	\$ 726,870	-	\$ -	1,275	\$ 309,18	\$ 313,503	10,500	\$ 648,164
MECL	中信理財之共贏係本天天快車B款係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	-	202,586	-	463,270	-	509,597	741	-	156,259
MECL	富邦華一銀行按期開放係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	富邦華一銀行深圳分行	-	31,513	-	1,803,047	-	1,636,270	1,769	-	198,290
MECL	中國銀行中銀保本係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	中國銀行深圳分行	-	135,057	-	796,824	-	796,824	833	-	135,057

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、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，須填寫該二欄，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。

註5：係採用3/31平均匯率。

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107年1月1日至民國107年3月31日

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
						所有人	移轉日期			
本公司	土地及建物	107/2/26	\$ 308,664	\$	-	無	-	\$	因應業務持 續之成長， 人數快速增 長，需相對 足夠之辦公 室及停車場	-
								對酌專業機構出 具之鑑價報告議 定之		

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107年1月1日至民國107年3月31日

附表五

單位：新台幣千元
(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)票款及帳款							
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	佔總進(銷)貨之比率		授信期間	單價	授信期間	餘額(註2)	帳款之比率	備註
				金額	率						
MESG	MECL	本公司之子公司	進 貨	235,062	5%	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	(234,687)	6%	(註3)
MESG	MECH	本公司採權益法投資	進 貨	245,375	6%	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	(245,053)	6%	
本公司	MECH	本公司採權益法投資	進 貨	416,911	10%	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	(247,850)	6%	
本公司	MECE	本公司採權益法投資	進 貨	1,057,617	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	(1,045,589)	25%	
本公司	MECL	本公司之子公司	進 貨	1,833,551	42%	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	(1,232,341)	29%	(註3)

註1：關係人進貨交易依不同產品之獲利狀況分別計價，每年調整一次。

註2：係與關係人應收、應付沖抵後之應收(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107年1月1日至民國107年3月31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		應收帳款期後收回金額 (註2)	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			

MECL	本公司	本公司之子公司	\$	1,232,341	3.09	-	\$	663,294	註1
MECL	MESG	本公司之子公司		234,087	3.69	-		2,528	註1

註1：於合併報表已沖銷。

註2：係截至民國107年4月26日之金額。

美律實業股份有限公司

母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107年1月1日至民國107年3月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(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	交易往來情形		佔總營收或總資產之比率 (註3)
						交易條件	交易條件	
2	MSG	MECL	3	進貨	235,062	依不同產品之獲利狀況分別計價		5%
2	MSG	MECL	3	應付帳款	234,687	應雙方同意扣除應收款項後之餘額列示		1%
0	本公司	MECL	1	進貨	1,833,551	依不同產品之獲利狀況分別計價		42%
0	本公司	MECL	1	應付帳款	1,232,341	應雙方同意扣除應收款項後之餘額列示		6%

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. 母子公司填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：(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；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. 母子公司對子公司。

2. 子公司對母子公司。

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，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107年1月1日至民國107年3月31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	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	\$ 2,370,608	(\$ 90,789)	(\$ 90,789)	註1
本公司	DANNY	英屬維京群島	一般投資業務。	1,479,925	1,479,925	48,005	100.00	2,425,389	(66,783)	(66,783)	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	504,358	(1,780)	(1,779)	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	65,753	5,529	1,709	
本公司		美國	麥克風、送受話器、揚聲器等之銷售。	28,887	28,887	999	99.90	28,079	3,345	3,342	
本公司	MESG	新加坡	其他電子元件和電路板製造。	92,132	92,132	800	100.00	379,504	38,312	38,312	
本公司	MHCH	開曼	醫療器材之販賣。	114,184	114,184	10,000	100.00	35,453	(2,071)	(2,071)	
DANNY	UCIL	俄羅斯	一般投資業務。	151	151	5	100.00	(671)	-	(註2)	
DANNY	MECEHK	香港	一般投資業務。	1,393,940	1,393,940	48,000	100.00	2,582,828	(66,783)	(註2)	
MHCH	MHFC	薩摩亞	一般投資業務。	33,660	33,660	-	100.00	45,502	(8)	(註2)	

註1：本公司認列之投資收益係含溢流交易未實現損益及已實現利益。

註2：係確公司，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107年1月1日至民國107年3月31日

附表九

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 (註5)	本期匯出或收回		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	本期初列投 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	收回									
MECL	麥克風、送受話器、揚聲器、安全系統、電磁爐及其他電子零件。	\$ 432,501	\$ 453,191	\$ -	\$ 453,191	\$ 453,191	\$ 99,652	100.00%	\$ 99,652	\$ 1,650,126	\$ 2,282,120	註3	
MECE	麥克風、送受話器及揚聲器生產及銷售。	1,309,725	(註2)	-	1,369,285	(1,369,285	(132,743)	49.00%	(66,784)	2,517,770	295,185	註3	
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。	5,821	(註2)	-	6,055	(6,055	(667)	49.00%	(327)	1,231	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。	107,624	(註2、4)	-	107,624	-	-	18.33%	-	82,898	-	-	
MECH	麥克風、送受話器、揚聲器及行動電話等之生產及銷售。	407,470	(註2)	-	420,687	420,687	22,898	49.00%	11,220	310,111	-	註3	
MHPW	醫療器材之生產。	29,105	(註2)	-	32,990	(1,123)	(1,123)	100.00%	(1,123)	17,046	-	-	
MHTS	醫療器材之結構服務	11,642	(註2)	-	12,154	(645)	(645)	100.00%	(645)	11,230	-	-	
廣東立訊美律	音響器材、耳機、行動電源、充電盒、連接線、連接器、電子產品零部件、塑膠五金製品、模具、天線之研發。	913,400	(註1)	-	452,564	452,564	-	49.00%	-	452,564	-	-	
												\$ 2,854,550	

註1：透過母公司投資之大陸公司。
註2：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
註3：經台灣母公司簽證會計師核閱財務報表。
註4：係MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD. 特列備供出售金融資產-非流動之轉投資公司。
註5：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

大陸投資實業訊一直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項
民國107年1月1日至民國107年3月31日

附表十

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	交易對象	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		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	
MECL	MSG	(235,080)	5%	-	-	(234,687)	6%	-	-	-	-	-	-
MECL	本公司	(1,833,551)	42%	-	-	(1,232,341)	29%	-	-	-	-	-	-

美律實業股份有限公司

大陸投資資訊一轉投資大陸地區限額

民國107年1月1日至民國107年3月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額(註2)	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額(註1)
本公司	\$ 2,854,550	2,524,335	\$ 7,865,421

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為新台幣。