

股票代號:2439



美律實業股份有限公司
MERRY ELECTRONICS CO.,LTD.

110 年度年報



美律實業公司年報網址：<https://www.merry.com.tw>

台灣證交所「公開資訊觀測站」：<http://mops.twse.com.tw>

刊印日期：中華民國一一一年五月十日

公司發言人

姓名：黃朝豐

職稱：總裁

連絡電話：04-23590811

電子信箱：Investor@merry.com.tw

公司代理發言人

姓名：林洳萱

職稱：財務總處副總經理

連絡電話：04-23590811

電子信箱：Investor@merry.com.tw

總公司/工廠

地址：台中市南屯區工業23路22號

電話：04-23590811

公司網址

<https://www.merry.com.tw>

股票過戶機構

名稱：凱基證券股份有限公司

股務代理部

地址：台北市重慶南路一段2號5樓

網址：<https://www.kgi.com.tw>

電話：02-23892999

最近年度財務報告 簽證會計師

姓名：王玉娟、劉美蘭

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：台北市基隆路一段333號27樓

網址：www.pwc.tw

電話：02- 27296666

海外有價證券掛牌買賣之 交易場所名稱及查詢該海 外有價證券資訊之方式

無此情形

目 錄

01	致股東報告書	1
	一、一一〇年營業結果	2
	二、一一年度營業計畫概要	3
	三、未來公司發展策略	4
	四、受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響	5
02	公司簡介	6
	一、設立日期	7
	二、公司沿革	7
03	公司治理報告	10
	一、公司組織	11
	二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	14
	三、最近年度給付董事、總經理及副總經理等之酬金	22
	四、公司治理運作情形	28
	五、會計師公費資訊	52
	六、更換會計師資訊	52
	七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間	52
	八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	52
	九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	54
	十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	55
04	募資情形	56
	一、資本及股份	57
	二、公司債辦理情形	68

三、特別股辦理情形	72
四、海外存託憑證辦理情形	72
五、員工認股權憑證辦理情形	73
六、限制員工權利新股辦理情形	74
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	84
八、資金運用計畫執行情形	84

05 營運概況 86

一、業務內容	87
二、市場及產銷概況	91
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率	95
四、環保支出資訊	95
五、勞資關係	95
六、資通安全管理	99
七、重要契約	99

06 財務概況 100

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	101
二、最近五年度財務分析	105
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	108
四、最近年度財務報告	109
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	109
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	109

07 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 110

一、財務狀況	111
二、財務績效	112
三、現金流量	113
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	114
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	114

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估	115
七、其他重要事項	117

08 特別記載事項

一、關係企業相關資料	119
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	126
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	126
四、其他必要補充說明事項	126

09 最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

附錄（一）民國一一〇年度合併財務報告	129
附錄（二）民國一一〇年度個體財務報告	231

親愛的股東：

2021 年新冠疫情持續蔓延，全世界仍無法擺脫病毒的威脅，全球經濟因此遭受重大衝擊，也大幅影響產業運作。在這疫情肆虐的時代，為因應環境快速變動及符合客戶需求，美律持續發揮學習型組織核心理念，機動調整策略布局、靈活應變，並落實推動 2021 年「體質優化、數位轉型、整合創新、永續發展」營運方針，進行集團組織結構優化進而提升營運效益並布局發展未來新事業；因應高度變動時代，導入流程機器人、供應鏈全球管理數位化等全方位積極數位轉型，提升組織工作效率與增進管理彈性；全員投入 ESG 永續議題於企業營運，2021 年獲頒 TCSA 永續報告書金獎、天下企業永續公民獎 TOP50、公司治理評鑑 Top 5% 等各項殊榮，並成為台灣第 13 家加入 RE100 的企業，朝向成為最低碳電聲企業目標邁進。即便身處新冠疫情所造成的全球動盪中，美律在經營團隊及全體員工的戮力合作下，2021 年營收仍展現成長佳績，衷心感謝股東及客戶的全面支持與愛護、供應商的全力支援。

邁入 2022 年，疫情嚴峻而致外在環境不論市場面或供應鏈仍存在諸多不確定變數與挑戰，美律在多年耕耘所累積之厚實基礎上，秉持務實創新的精神及考量集團長期發展布局，以「獲利優化、重整旗鼓、淨零排放、跨足車用醫療」作為 2022 年經營方針，簡要說明如下：

「獲利優化」：持續內部體質優化，深耕核心技術、創造產品差異性價值、增進產能配置彈性、強化各面向管理，以期改善營運體質，增進外部機會，提升整體獲利能力及市場競爭力。

「重整旗鼓」：持續深化各事業單位、工廠端及子公司資源的垂直分工與水平整合，並輔以集團組織梳理進而提升管理效益，以發揮最佳營運綜效。

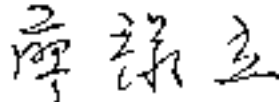
「淨零排放」：氣候變遷已是全球面臨的重大危機，促使淨零排放成為企業行動共識。美律以企業永續發展、實現淨零排放為最終目標，持續推展 ESG 永續發展理念於美律文化，並全員落實永續設計、節能減碳，階段性逐步達成淨零排放目標，以達成企業共榮、社會共好、環境共存之永續三贏願景。

「跨足車用醫療」：企業競爭力之所在，維繫於不斷創新進步。美律除了持續於電聲產業領域實現創新、深化與客戶合作夥伴關係，並將更加致力於發展車用、醫療領域，以積極跨足新市場，提升長期競爭優勢與企業價值，開展下一波成長動能。

面對 2022 年全球環境、產業及市場的多方艱困挑戰，美律經營團隊與全體員工秉持積極堅定的信念，更加團結、務實創新、靈活且彈性順應時局調整，以穩健步伐前進，齊心達成 2022 年營運目標。深切感謝每位股東、客戶、供應商與合作夥伴一路以來給予美律支持與信任，期盼與各位一同攜手共創美律永續發展價值鏈美好願景！

敬祝

身體健康、平安喜樂

董事長  敬上

一、——〇年營業結果

(一) 營業計劃實施成果

本公司及其子公司合併營業收入為 36,182,719 仟元比一〇九年度 34,444,819 仟元增加 1,737,900 仟元及增加 5.05%；合併稅前淨利為新台幣 1,582,173 仟元，比一〇九年度 1,702,705 仟元減少 120,532 仟元及減少 7.08%，主要原因為其他利益減少。

(二) 財務收支及獲利能力分析

1、財務收支狀況

單位：新台幣仟元

科目	——〇年度合併數	一〇九年度合併數
其他收入	365,190	323,158
其他利益及損失	(51,420)	(182,510)
財務成本	(84,329)	(60,817)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	254,175	482,132
總計	483,616	561,963

2、獲利能力分析

項目		——〇年度合併數	一〇九年度合併數
財務結構 (%)	負債佔資產比率	64.11%	64.07%
償債能力 (%)	流動比率	139.78%	112.81%
	速動比率	107.28%	93.24%
獲利能力 (%)	資產報酬率	3.98%	5.42%
	股東權益報酬率	11.04%	10.72%
	營業利益占實收資本比率	50.74%	54.49%
	稅後每股盈餘(元)	5.40	6.39

(三) 研究發展狀況：

- 1、——〇年度合併新產品開發及延伸機種件數共計 72 件。
- 2、——〇年度合併新增專利已核准 84 件及審核中 67 件。
- 3、——〇年度合併研究發展費用為新台幣 1,699,476 仟元比一〇九年度 1,704,636 仟元減少 5,160 仟元，佔合併銷貨收入 4.70%。

(四) 營業收支預算執行情形：未出具財務預測，故不適用。

董事長：廖祿立



經理人：黃朝豐



會計主管：林淑萱



二、——年度營業計畫概要

(一) 經營方針

- 1、2022 年度營運主軸：「獲利優化、重整旗鼓、淨零排放、跨足車用醫療。」，取其英文字母組合，即為「PROFIT」。
- 2、獲利優化 (Performance)：提升整體績效，有賴內外兩方面的工作：
 - (1) 對內優化體質：包含提高合資效益、產銷競爭力 (毛利率)、管理能力 (費用率)，以及集團內各公司的合併綜效。
 - (2) 對外建立競爭門檻：即是所謂的「製造 +Something」，Something 包含行業內與跨行業的關鍵技術能力、品牌效益，以及嘗試新的商業模式。
- 3、重整旗鼓 (Rally)：同樣分兩方面來說
 - (1) 重整購併公司達成綜效：近年來公司透過對外投資，擴大助聽器品牌、home audio、高階揚聲器單體、售後市場車用 audio 設備、微型電池等業務。接下來將透過組織重整、策略調整、資源整合等一系列的行動方案來獲取集體綜效。
 - (2) 重整工廠競爭力：近年因外部環境的惡化，工廠營運成本持續上升，未來將透過最適產能配置進行工廠產能分配，工廠本身也積極進行數位轉型，降低生產成本，提升競爭力。
- 4、淨零排放 (zerO emission)：達成淨零碳排非但是國際趨勢使然，更是提升企業綠色競爭力的重要手段。公司將透過永續設計、原物料 sourcing 與綠色製造各方面，降低碳排，走在客戶前面，take ESG as a business。
- 5、跨足車用醫療 (FocusIng on Two - automotive and medical)：電動車 / 自駕車、5G、AI 等技術的成熟，為電聲在車用與醫療領域的應用，帶來拐點。公司在去年在「acoustic + sth.」的幾個專案中，已經有了醫學應用相關的 PoC 產學合作與實驗性臨床，明年將持續訂定商業模式。車用電聲方面，除了在既有的車後市場 audio 設備之外，並同時掌握電動車趨勢往車前市場發展。

(二) 預期銷售數量及其依據及重要之產銷政策

1、產銷政策

- (1) 重整工廠競爭力，統籌規劃各工廠的接單與產能、並訂定未來 1-3 年各工廠定位與發展方向，以及各工廠數位化智慧製造的實施。持續南向深根：兼顧電聲產業聚落與降低國際政經風險，持續投資東南亞的生產基地。個別工廠則在效率、品質、成本、交期等方面，達成集團的產值與獲利要求。
- (2) 韌性供貨：製造業過去提倡「及時生產」(Just in time, JIT) 來減少庫存成本，但疫情造成斷鏈，傳統思維難以應對。公司將從庫存檢討與多元採購著手，補強供應鏈的脆弱環節，來應對疫情間緊急的狀況；中長期則強化供應鏈計畫能力、建置跨國生產中心、在地供應鏈 (短鏈) 等。
- (3) 綠色工廠：除訂定目標每年需節電 1.5%、工廠單位碳排放量逐年減少 3%，更將綠電的概念融合到工廠運行中，積極監控產品及環境排碳量，並已取得 ISO 50001 能源管理系統認證及 ISO14064 溫室氣體盤查認證，以落實排放盤查確認。
- (4) 新事業、新供應體系：因應公司與事業部新事業發展，建立能符合要求的供應鏈體系。
- (5) 持續南向深根：兼顧電聲產業聚落與降低國際政經風險，持續投資東南亞的生產基地。

2、預期銷售數量及其依據

綜覽美律所服務的終端市場：

(1) 耳機：

根據 Grand View Research，全球耳機出貨量將從 2021 年 5.9 億個成長到 2027 年的 13 億個 (CAGR 14.6%)；終端產值也同步從 420 億美金成長到 1,270 億美金 (CAGR 20.3%)。

特別是真無線耳機 (TWS)，市調機構 Counterpoint 就預估 2021 年出貨量會到達 3.1 億，比起 2020 年的 2.3 億個成長 33%。消費者偏好於提升隨身 audio 體驗，加上行動科技與寬頻無線網路造就出的串流音樂消費習性，是耳機產業成長的主因。受惠的產品就是真無線耳機 (TWS)，它們體積小，隨身攜帶於充電盒，左右耳機間不受線材拘束，使得它們廣為年輕族群、運動愛好者、熱心於維持體態者的喜愛。

更進一步的是語音助理、手勢辨識、偵測使用者配戴與取下耳機以自動或停止播放音樂等智慧化的特性，更加速人們採用 TWS 耳機。尤其在耳機上加上感應器，追蹤使用者的生理狀態（如心律偵測），更是能讓耳機在健康保健場域，找到新的應用價值。

(2) 輔聽器 / 助聽器

根據世界衛生組織的調查，全球約有 4.66 億人有失能性的聽損 (disabling hearing loss)，2050 年這個數字會到 9 億，也就是全球人口的十分之一。而這些人當中，目前僅 17% 配戴助聽器。助聽器大廠 Demant 指出，全球每年售出 1,500 萬個助聽器，每年因人口老化自然因素，帶來 4-6% 的成長。

另外可預見，更多的感應器將落足於助聽器，透過雲計算，感應器測出的訊號會用來遠距提供加值服務，如心率偵測、跌倒偵測等老年長照。

(3) 智慧手機 / PC

在智慧手機方面，IDC 指出 2021 年全球出貨量將成長 7.7% 到 13.8 億個；2022 年將延續此成長趨勢到達 14.3 億個，年成長 3.8%。隨著 5G 網路布建，IDC 預測到 2025 年 CAGR 3.7%。智慧手機仍是世界上大部分國家人民首選的計算平台，即使穿戴式裝置日漸風行，智慧手機仍是不可或缺的 gateway。

PC（含筆電、桌上型電腦、Tablet PC 等）方面，IDC 預測 2021 全球 PC 成長率 14.2%、出貨量 3.47 億台。在歷經一年多的疫情及封城影響後，先前大幅減少的休閒旅遊支出預算將逐漸重新回到平衡，也因此整體 PC 消費市場的放緩是不可避免的，目前也確實開始發生，但 PC 等個人運算設備在疫後大多數的個人生活中，將保持一定的核心地位。2021 到 2025 年包括桌上型電腦、筆電及工作站等傳統 PC 市場出貨規模，年複合成長率為 3.2%。

三、未來公司發展策略

- 1、透過工業局 Branding Taiwan 計畫，建立美律集團、SEAS（優質高效揚聲器）、歐仕達（聽力輔助）等三方面的企業形象品牌，讓客戶與其他利害關係人都能認知與認同美律這樣的企業價值。
- 2、提高 TAM (Total Available Market): 如與本業鄰近的產品、節能運具的電池封裝、穿戴裝置與特定開放空間能使用的電聲裝置，以及需中長期布局的車用 audio 與醫療應用。這需要取得新的核心技術、或發展新的商業模式。
- 3、提高 SAM (Serviceable Available Market) /TAM: 遊戲耳機是公司主要營收來源，且有一定程度的市占率。為維持成長動能，將鎖定特定潛在客戶所需，發展相關整合能力、設計能力，將其納入公司可服務的對象。
- 4、提高 PAM (Penetration Available Market)/SAM: 去年公司即設定有相關目標，針對重點客戶，從原來著重代工其中高階產品，向下延伸到中低階產品。採取的手段包含設定不同

的成本結構、服務模式、不同的供應廠家等。今年進一步將減碳設計轉化為競爭優勢，提供現有客戶更高的服務價值，以鞏固固有營收來源。

四、受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

1、外部競爭：

- (1) 面對外界廠商在規模與成本上的競爭，美律也提升自身 EMS+ 的能力予以因應，搭配原有電聲研發的優勢，來鞏固市場與成長。
- (2) 除了接受本業內與行業外的挑戰外，美律也尋求電聲核心能力的新出海口，如醫療，挑戰新的行業。

2、法規環境：

- (1) 2021 年 10 月 19 日，美國 FDA 終於頒布期待已久的 draft guidance，正式通過之後將允許助聽器能在店中或線上直接銷售給消費者 (OTC, over the counter)，而不需如以往般，須有醫療診斷與驗配師驗配。此規定將適用於 18 歲以上輕中度聽障成人。
從需求面來看，此舉將大幅降低助聽器持有成本，提高低迷已久的配戴率。從供給面來看，這將讓高端的消費型耳機製造商（如美律），有機會進入長期被少數傳統助聽器廠商把持的市場。而傳統助聽器廠商為爭食市場，也將擴大產品線，並釋出相關代工訂單。
- (2) 第 26 屆聯合國氣候峰會（COP26）2021 年 11 月在英國格拉斯哥登場。會議主要成果包含明年重新審視減排計劃，嘗試讓 1.5 攝氏度的目標保持在可達到的範圍內、限制煤炭使用的承諾、增加對發展中國家的財政援助等。各國並簽署重要承諾，包含減少甲烷排放、淨零金融聯盟、終止森林濫伐與土地流失、零碳車承諾、綠色航運承諾等。台灣為表示與全球同步加入氣候改革，也宣示台灣要在 2050 年達到「淨零排放」的決心。企業在環境、政府、甚至客戶的要求下，節能減碳不再僅是一個口號或宣示，而是需要設定目標、依計畫執行，並公開報告。同時，低碳設計與碳中和也不再僅是一項「營運成本」，而是企業可以用來競爭的利器。

3、經營環境：

- (1) 展望 2022 年，美律在前述應用市場中，從電聲到電池、從感測元件到系統整合 / 整機組裝、從物理電聲到演算法電聲，都有終端市場的成長來支撐美律的業務銷售。
- (2) 然而在全球與政府要求要減碳、客戶要求更精進的服務、同業在成本上的競爭、消費者要求更多元的終端配件等挑戰也日趨升高。美律有更多創新與自我精進的機會與空間，提升自己在總體 ecosystem 中所能提供的價值。
- (3) 除了上述前端的市場、產品、同業異業間的挑戰外，後端的製造與供應體系近幾年也為企業經營帶來變數。如疫情、缺料、原物料價格波動、缺櫃塞港等，都讓企業必須在「最佳化」的思維模式之外，另外考量「Just in Case」。



公司簡介

美律實業創立於1975年，為全球著名的電聲領導廠商。產品包含耳機、揚聲器、麥克風、輔聽器及電池產品等，應用涵蓋行動通訊、視聽娛樂、電腦周邊、智慧家居及醫療保健等各大領域。

02 公司簡介

一、設立日期：

中華民國 64 年 12 月 24 日

二、公司沿革：

- 1.民國六十四年本公司創辦人廖祿立先生及魏文傑先生，以資本額新台幣 1,500,000 元，在台中市西安南巷，創設「美律電子股份有限公司」。
- 2.民國六十五年開始生產無線通訊用麥克風。
- 3.民國六十九年開始生產超薄型揚聲器。
- 4.民國七十二年開始生產電話機用受話器。
- 5.民國七十二年榮獲經濟部外銷產品加工增值獎。
- 6.民國七十四年新廠房落成，將廠址遷至台中市工業區。
- 7.民國七十八年為配合業務發展之需要及擴展生產產能，成立美律電子（泰國）股份有限公司，拓展東南亞及中亞之業務。
- 8.民國七十九年成立美律電子（香港）有限公司，同年轉投資美律深圳廠，擴大生產麥克風、送受話器、揚聲器及電子零件產品等。
- 9.民國八十年成立美律電子（美國）有限公司，積極拓展美洲業務，就近服務顧客及蒐集市場資訊。
- 10.民國八十年通過財政部證管會核准為公開發行公司。
- 11.民國八十二年榮獲第二屆國家磐石獎及通過 ISO-9001 國際品保認證。
- 12.民國八十七年一月通過 ISO-14001 國際品保認證。
- 13.民國八十七年八月十八日股票上櫃掛牌。
- 14.民國八十八年榮獲第二屆小巨人獎。
- 15.民國八十九年九月十一日上櫃轉上市公司。
- 16.民國九十一年設立美特科技（蘇州）有限公司。

- 17.民國九十四年九月一日合併鴻鼎通訊股份有限公司。
- 18.民國九十四年及九十六年獲富比士 (Forbes) 雜誌，評選為亞太區營收十億美元以下的最佳 200 大企業之一 (TOP 200 BEST UNDER A BILLION)。
- 19.民國九十九年設立美律電子 (惠州) 有限公司。
- 20.民國九十九年設立美律電子 (河北) 有限公司。
- 21.民國一〇〇年設立美律電子 (新加坡) 有限公司。
- 22.民國一〇四年撤銷美律電子 (河北) 有限公司。
- 23.民國一〇〇年至一〇五年屢次榮獲「天下企業公民獎」。
- 24.民國一〇五年至一〇六年與立訊策略合作，由立訊取得美特科技 (蘇州) 有限公司、美律電子 (上海) 有限公司、及美律電子 (惠州) 有限公司 51% 股權。
- 25.民國一〇六年與立訊共同投資創設廣東立訊有限公司。
- 26.民國一〇七年併購蘇州美聲電子有限公司及 Sonavox Canada Inc. 暨其從屬公司 SEASFABRIKKER。
- 27.民國一〇七年併購歐仕達聽力科技暨其旗下公司。
- 28.民國一〇八年併購衡欣醫療器材股份有限公司。
- 29.民國一〇九年與立訊集團赴越南設立新公司美律立訊 (越南) 有限公司。
30. 民國一一〇年加入 RE100，承諾 2050 年達到 100% 可再生能源。
31. 民國一一〇年「Enjoin」會議揚聲器榮獲 GOOD DESIGN AWARD。
32. 民國一一〇年天下永續公民獎大型企業組前 50 名。
33. 民國一一〇年 TCSA 台灣企業永續獎 - 報告書金獎。
34. 民國一一〇年與子公司衡欣醫療器材股份有限公司簡易合併。
35. 民國一一〇年取得 ISO 27001 認證。



公司治理 報告

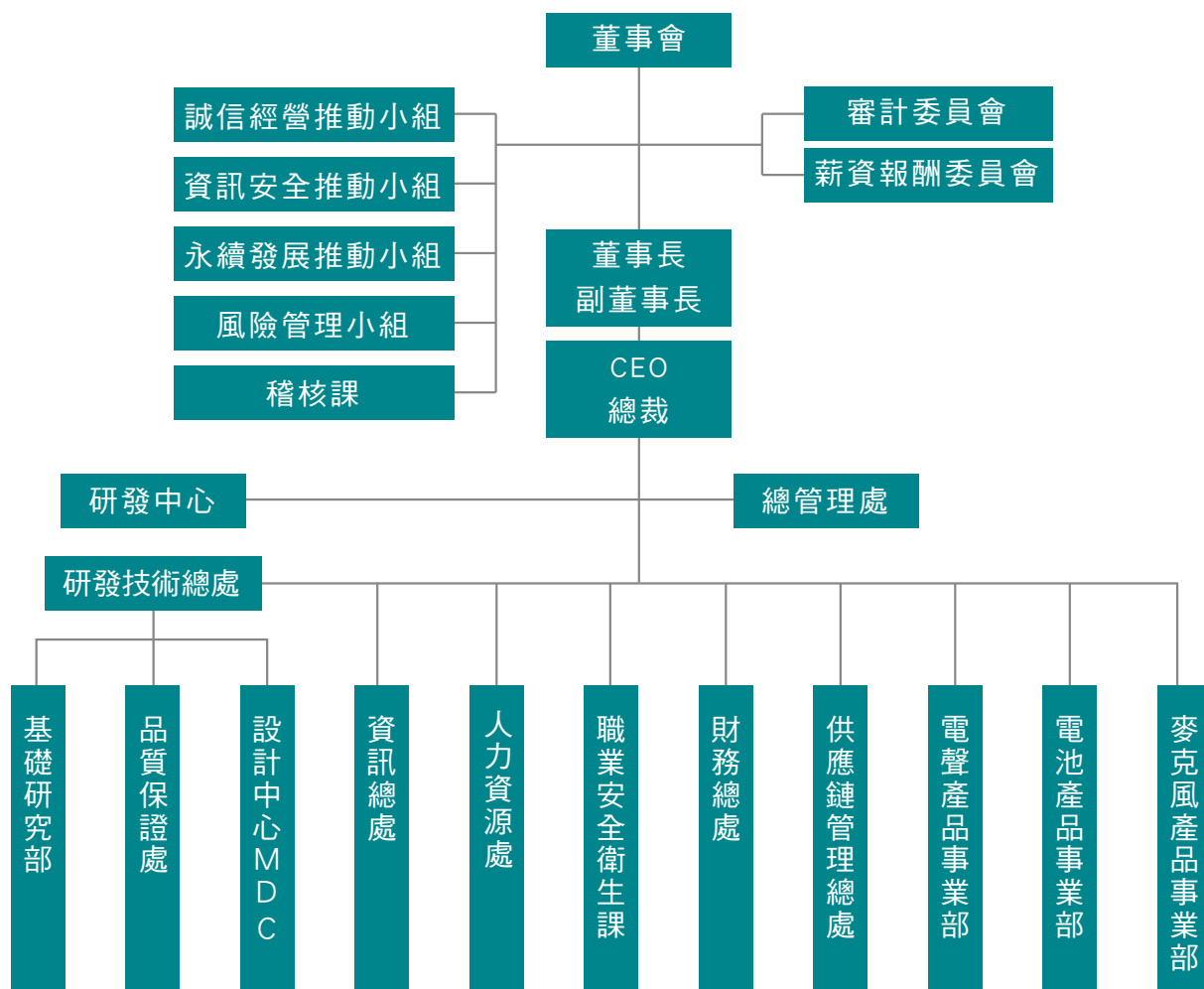
美律實業各部門各司其職，成就美律茁壯創造更美好的環境新生活。

03 公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構

生效日期：2022 年 2 月 1 日



（二）各主要部門所營業務

1. CEO、CTO：確立集團短中長期發展策略方向，擴展營業範疇與集團營運方向，培養未來組織人才。
2. Key Account：為跨產品事業部的組織功能，負責對重要客戶高層關係之建立與經營，協助各事業部與重要客戶合作機會開發，掌握客戶最新動態，以利公司經營管理策略之訂定與發展。
3. 審計委員會：審計委員會旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。
4. 總管理處：總管理處下轄經營管理部、策略規劃部、投資人關係暨公共關係部、法務專利部與文管中心。
 - (1) 經營管理部：負責集團經營分析之相關事宜。
 - (2) 策略規劃部：負責制訂集團策略規劃、整合各事業部策略、建議並維持策略規劃機制、集團與各事業部的策略規劃達成監督與管理。
 - (3) 投資人關係暨公共關係部：負責投資人關係維繫、統籌公司對外曝光與重大事件的利害關係人溝通。
 - (4) 法務專利部：負責公司法務、法令遵循、智慧財產與風險管理相關事宜。
 - (5) 文管中心：負責集團文件整合與規範、流程優化與知識管理等相關工作規劃與執行。
5. 研發中心：為推動政府獎勵計畫，以符合政府建構研發環境為主要任務之精神，設置『研發中心』，由總裁及技術長負責管理，將各項研發核心技術加以納管，並透過團隊及組織力量，內化植基於集團，藉以蓄積本公司研發技術能量，未來方能將技研成果加以落實應用，建構集團研發核心價值。
6. 電池產品事業部：負責電池相關產品業務開發、產品開發，同時透過研發、專案管理、設計驗證、營運功能等管理，達到客戶服務的目標。
7. 麥克風產品事業部：負責麥克風產品業務開發、產品開發，同時透過研發、專案管理、設計驗證、營運功能等管理，達到客戶服務的目標。
8. 電聲產品事業部：負責電聲產品（配件、電競、健醫、高級音頻、揚聲器等）業務開發、產品開發，同時透過研發、專案管理、設計驗證、營運功能等管理，達到客戶服務的目標。
9. 供應鏈管理總處：
 - (1) 負責集團各產品線之供應鏈開發、管理與整合，供應鏈策略之訂定與落實，進行原物料策略採購與成本管理，並透過 VAVE 的分析，積極達成成本效益。
 - (2) 負責統整與分析電聲及 MIC BU 料工費報價資訊。
10. 財務總處：負責集團財務、會計、稅務、資金運籌、經營分析、投資規劃、股務、財會相關風險及流程、內部控制等政策之訂定與管理。
11. 研發技術總處：負責與領導集團研發技術整合，新產品開發流程的改善與優化，及對未來重要技術發展之研究。下轄品質保證處、基礎研究部、設計中心。
 - (1) 品質保證處：協助各產品事業部進行產品驗證，零件工程、製程品質工程、品質管制、QPM、SQM、工程統計、檢測，全球電子安規法規確認或認證申請，模擬功能執行，並推動各產品線綠色環保相關機制建立與執行，總公司各品質保證體系認證維護，台

灣地區供應商稽核，整合不同廠處各設計驗證、製程品質工程、品質管制、QPM、SQM、工程統計、檢測等部門工作溝通整合。

(2) 基礎研究部：負責集團新技術、新材料、新製程等研究發展，及對學術界之技術交流、合作，並提供相關研究開發支援各事業部新產品開發。支援公司與研究／學術相關之活動。

(3) 設計中心(MDC)：下設用戶體驗設計課與工業設計部。主要工作：用戶研究、體驗設計、依據策略規劃部與各產品線客戶之要求，提出 OTS 產品與各產品線產品設計。

12. 人力資源處：負責人力資源遴選任用進退相關政策、計畫執行、人力資源發展及組織發展，與總務相關工作的管理與執行。

13. 資訊總處：建立、維護管理資訊化系統與制度，確保資訊即時性、正確性與安全性，達到資源共享的目的，並透過資訊功能有效提升組織營運效益，並確保資訊安全的保護。

14. 稽核課：協助董事會檢查及覆核內部控制制度之缺失及衡量營運之效果及效率，並適時提供改進建議，以確保內部控制制度得以持續有效實施及作為檢討修正內部控制制度之依據。

15. 職業安全衛生課：負責勞工安全衛生相關工作的管理與執行。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事

1. 董事資料

職 稱	國籍或 註冊地	姓 名	性別	選（就）任 日 期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份		現在持有股數	
							股數	持股 比率	股數	持股 比率
董事長	台灣	廖祿立	男 75 80	108/6/19	3 年	64/12/23	3,541,243	1.71%	2,430,821	1.12%
副董事長	台灣	魏文傑	男 75 80	108/6/19	3 年	64/12/23	9,318,523	4.51%	9,617,475	4.44%
董事	台灣	林淑君	女 56 65	108/6/19	3 年	96/6/13	305,672	0.15%	212,251	0.10%
董事	台灣	林士傑	男 56 65	108/6/19	3 年	96/06/13	332,176	0.16%	366,876	0.17%
董事	台灣	黃朝豐	男 46 55	108/6/19	3 年	105/6/29	38,190	0.02%	79,205	0.04%
法人董事	台灣	通虞投資股份 有限公司	-	108/6/19	3 年	108/6/19	3,486,179	1.69%	5,578,061	2.58%
法人代表人	台灣	廖耕彬	男 56 65	108/6/19	3 年	108/6/19	30,534	0.01%	31,185	0.01%
獨立董事	台灣	吳輝煌	男 66 75	108/6/19	3 年	108/06/19	—	—	—	—
獨立董事	台灣	余日新	男 56 65	108/6/19	3 年	108/06/19	—	—	—	—
獨立董事	台灣	易昌運	男 46 55	110/7/21	註九	110/7/21	—	—	—	—

111年4月17日，單位：股

配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經（學）歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之 其他主管、董事或監察人			備註 (註1)
股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係	
266,699	0.12%	1,632,025	0.75%	學歷：大同工學院電機系畢 經歷：大同公司工程師 大新電機股份有限公司技術課長 美律實業股份有限公司創辦人、 董事長	本公司：無 其他公司：（註一）	—	—	—	—
139,426	0.06%	178,736	0.08%	學歷：大同工學院機械系畢 經歷：大新電機股份有限公司設備課長 美律實業股份有限公司共同創辦人、 副董事長	本公司：無 其他公司：（註二）	—	—	—	—
—	—	—	—	學歷：僑光商專國貿科畢 經歷：美特科技（蘇州）有限公司總經理	本公司：無 其他公司：（註三）	董事	林士傑	兄妹	—
14,003	0.01%	—	—	學歷：威斯康辛國際學院工商管理碩士畢 經歷：美律電子（深圳）有限公司總經理	本公司：無 其他公司：（註四）	董事	林淑君	兄妹	—
41,903	0.02%	802,135	0.37%	學歷：逢甲大學經營管理碩士 經歷：兆豐證券財富管理暨信託業務本部 副總經理	本公司：總裁 其他公司：（註五）	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
100,156	0.05%	—	—	學歷：東海大學畢業 美國 Woodbury University MBA 經歷：達雅企業（股）公司總經理	本公司：無 其他公司：（註六）	—	—	—	—
—	—	—	—	學歷：交通大學電子工程學系 經歷：環隆電氣股份有限公司董事、 總經理 力銘科技股份有限公司獨立董事、 董事長 台林電通股份有限公司董事	本公司：無 其他公司：（註七）	—	—	—	—
—	—	—	—	學歷：英國華威大學商學院行銷暨策略管理 博士 經歷：財團法人中衛發展中心董事長 財團法人國家實驗研究院營運長、 業務推廣室主任 國立暨南國際大學管理學院院長、 國際企業系特聘教授、教授、亞太 文化創意研究中心主任、創業育成 中心主任 行政院國家科學委員會電信國家型 科技產學合作橋接計畫總主持人 國立中興大學企業管理系教授兼技 術授權中心主任、科技法律研究所 教授兼所長、產業發展研究中心主 任 國立政治大學智慧財產研究所兼任 教授 經濟部中央標準局專利處專利審查 組長、專利審查委員	本公司：無 其他公司：（註八）	—	—	—	—
—	—	—	—	學歷：逢甲大學經營管理研究所碩士 逢甲大學 會計系 經歷：安侯建業聯合會計師事務所 審計 組主任 建智聯合會計師事務所合夥會計 師，所長	本公司：無 其他公司：（註九）	—	—	—	—

註 1：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施（例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式）之相關資訊：無此情形。

- 註一：董事長廖祿立先生擔任財團法人台中市正覺堂董事長、財團法人台灣閱讀文化基金會董事長、達雅企業（股）公司董事、希華晶體科技（股）公司董事、Universal Capital Investment Ltd 法人董事（Danny Dynamics Ltd 指派）法定代表人、宗泉投資（股）公司代表人。
- 註二：副董事長魏文傑先生擔任恕正投資有限公司董事長、Universal Capital Investment Ltd 法人董事（Danny Dynamics Ltd 指派）。
- 註三：董事林淑君小姐擔任一棵樹投資有限公司代表人、美律電子（泰國）有限公司董事、MERRY ELECTRONICS (Singapore) PTE. LTD. 董事長（美律實業股份有限公司指派）、MERRY HEALTHCARE CO., Ltd 法人董事代表人、FULICARE CO., Ltd 法人董事代表人、富立康泰醫療科技（蘇州）有限公司法定代表人、執行董事及總經理、蘇州美聲電子有限公司董事長、歐仕達聽力科技（廈門）有限公司董事長、廈門艾聲聽力科技連鎖有限公司執行董事、富立康泰醫療科技（廈門）有限公司法定代表人及執行董事、廈門萊亞特醫療器械有限公司董事、漳州歐仕達聽力科技有限公司董事、美律電子（上海）有限公司董事、美特科技（蘇州）有限公司副董事長、MERRY Fuling Co., LTD. 董事、富耳立股份有限公司董事長、蘇州富立康泰醫療器械有限公司法人董事（富立康泰醫療科技（蘇州）有限公司）代表人。
- 註四：董事林士傑先生擔任美律電子（香港）有限公司董事、公司秘書、美律電子（深圳）有限公司法定代表人、執行董事（美律電子（香港）有限公司指派）、總經理、MERRYTECH (HK) CO. LIMITED 董事、公司秘書、美律電子（惠州）有限公司副董事長、美特科技（蘇州）有限公司董事、廣東立訊美律電子有限公司副董事長、副總經理、MERRY & LUXSHARE (VIETNAM) CO., LTD. 董事、Danny Dynamics Limited 董事。
- 註五：董事黃朝豐先生擔任善德投資股份有限公司董事長、利林科技股份有限公司監察人、艾姆勒車電股份有限公司法人董事（善德投資（股）公司）代表人、鈺鎧科技股份有限公司法人監察人（善德投資（股）公司）代表人、美律電子（美國）有限公司 CEO、Director、美律電子（香港）有限公司董事、美律電子（泰國）有限公司法定代表人、董事、DANNY DYNAMICS LIMITED 董事、MERRYTECH (HK) CO. LIMITED 法定代表人、董事、歐仕達聽力科技（廈門）有限公司董事、美律電子（上海）有限公司監事、陸合企業股份有限公司董事、MERRY & LUXSHARE (VIETNAM) CO., LTD. 董事、Danny Dynamics Limited 董事。
- 註六：通虔投資股份有限公司擔任善品科技（股）公司董事。法人代表人廖耕彬先生擔任通虔投資（股）公司董事長、達雅企業（股）公司董事及總經理、陸合企業（股）公司法人監察人（通虔投資（股）公司）代表。
- 註七：獨立董事吳輝煌先生擔任景碩科技股份有限公司獨立董事，環隆科技股份有限公司獨立董事。
- 註八：獨立董事余日新先生擔任逢甲大學企業管理學系講座教授兼國際科技與管理學院、跨領域設計學院、雲創學院院長、台灣智慧製造創新營運中心主任、財團法人紡織產業綜合研究所第十七屆董事、車王電子股份有限公司獨立董事。
- 註九：獨立董事易昌運先生於 110/7/21 選任，任期為 110/7/21~111/6/18。擔任旭東機械工業股份有限公司獨立董事、宇隆科技股份有限公司獨立董事及友威科技股份有限公司獨立董事。

2. 法人股東之主要股東

111 年 4 月 17 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
通虔投資股份有限公司	廖耕彬，持股比例 45.6% 廖耕國，持股比例 45.6% 林銹宜，持股比例 2.4% 賴仙桂，持股比例 2.4%

3. 董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

姓名	條件 專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任 其開 他公 發司 公董 立家 數
廖祿立	具備商務及公司業務所需之工作經驗，且無公司法第 30 條各款情事	不適用	0
魏文傑	具備商務及公司業務所需之工作經驗，且無公司法第 30 條各款情事	不適用	0
林淑君	具備商務及公司業務所需之工作經驗，且無公司法第 30 條各款情事	不適用	0
林士傑	具備商務及公司業務所需之工作經驗，且無公司法第 30 條各款情事	不適用	0
黃朝豐	具備商務及公司業務所需之工作經驗，且無公司法第 30 條各款情事	不適用	0
通虔投資(股)公司法人代表人	具備商務及公司業務所需之工作經驗，且無公司法第 30 條各款情事	不適用	0
吳輝煌	具備商務及公司業務所需之工作經驗，且無公司法第 30 條各款情事	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5-8 款規定)之董事、監察人或受僱人 4. 最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、財務、會計等服務。	2
余日新	具備商務及公司業務所需之工作經驗，為公司業務所需相關科系之公立大專院校講師以上，且無公司法第 30 條各款情事	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5-8 款規定)之董事、監察人或受僱人 4. 最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、財務、會計等服務。	1
易昌運	具備商務、財務、會計及公司業務所需之工作經驗，為會計師國家考試及格領有證書，且無公司法第 30 條各款情事	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5-8 款規定)之董事、監察人或受僱人 4. 最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、財務、會計等服務。	3

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第 30 條各款情事。

註 2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5-8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

4. 董事會多元化及獨立性

(1) 董事會多元化：本公司董事會 9 名董事成員包含 3 名獨立董事、1 名女性董事及 3 位具員工身份董事（占全體董事成員比率分別為 33.33%、11.11% 及 33.33%）；除性別平等多元化外，選擇董事會成員時亦有評估董事會成員之經營管理能力及領導決策能力等多面向，以落實本公司董事會成員多元化之政策。

董事姓名	性別	國籍	專業知識與技能					年齡		
			經營管理	領導決策	產業知識	財務會計	行銷	55 歲以下	55-65 歲	66 歲
廖祿立	男	台灣	✓	✓	✓		✓			✓
魏文傑	男		✓	✓	✓		✓			✓
林士傑	男		✓	✓	✓		✓		✓	
林淑君	女		✓	✓	✓	✓	✓		✓	
黃朝豐	男		✓	✓	✓	✓	✓	✓		
廖耕彬	男		✓	✓	✓	✓	✓		✓	
余日新	男		✓	✓	✓	✓	✓		✓	
吳輝煌	男		✓	✓	✓	✓				✓
易昌運	男		✓		✓	✓		✓		

- (2) 董事會獨立性：現任董事成員共 9 名，包含獨立董事 3 名，其中獨立董事均符合金管會證期局有關獨立董事之規範，無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定情事，各董事經學歷、性別、專業資格、工作經驗及多元化情形等相關資訊請參閱本年報第 14 頁至第 16 頁公司治理報告（一）董事資料。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

職 稱 (註 1)	國 籍	姓 名	性 別	選 (就) 任 日 期	持 有 股 份		配 偶、未 成 年 子 女 持 有 股 份	
					股 數	持 股	股 數	持 股
總裁	台灣	黃朝豐	男	104.10.01	79,205	0.04%	41,903	0.02%
副總裁	台灣	林淑君	女	98.09.01	212,251	0.10%	-	-
華南區經管處 總經理	台灣	林士傑	男	110.07.01	366,876	0.17%	14,003	0.01%
業務 副總裁	台灣	江昭德	男	88.02.08	31,113	0.01%	30,000	0.01%
業務 副總裁	台灣	何鴻鈞 (111/3/1 卸任)	男	106.10.12	37,341	0.02%	7,530	0.00%
技術長	台灣	張瑞成	男	107.07.01	41,995	0.02%	-	-
財務總處 副總經理	台灣	林如萱	女	107.09.17	15,664	0.01%	-	-
資訊總處 副總經理	台灣	梁坤棠	男	108.12.2	4,000	0.00%	8,170	0.00%
副總經理	台灣	陳文娟	女	110.01.01	81,858	0.04%	-	-
資深副總裁	新加坡	蘇勇盛	男	110.07.01	144,617	0.07%	-	-
業務副總裁	台灣	蘇國榮 (110/3 卸任)	男	-	-	-	-	-

註 1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註 2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註 3：總經理或相當職務者（最高經理人）與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施（例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式）之相關資訊。

註 4：總裁黃朝豐先生兼任善德投資股份有限公司董事長、利林科技股份有限公司監察人、艾姆勒車電股份有限公司法人董事（善德投資（股）公司）代表人、鈺鎧科技股份有限公司法人監察人（善德投資（股）公司 代表人）、美律電子（美國）有限公司 CEO、Director、美律電子（香港）有限公司董事、美律電子（泰國）有限公司法定代表人、董事、DANNY DYNAMICS LIMITED 董事、MERRYTECH (HK) CO. LIMITED 法定代表人、董事、歐仕達聽力科技（廈門）有限公司董事、美律電子（上海）有限公司監事、陸合企業股份有限公司董事、MERRY & LUXSHARE (VIETNAM) CO.,LTD. 董事、Danny Dynamics Limited 董事。

111年04月17日

利用他人名義持有股份		主要經（學）歷（註2）	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註（註3）
股數	持股			職稱	姓名	關係	
802,135	0.37%	學歷：逢甲大學經營管理碩士 經歷：兆豐證券財富管理暨信託業務本部副總	註4	無	無	無	無
-	-	學歷：僑光商專國貿科畢 經歷：美特科技（蘇州）有限公司總經理	註5	華南區經管處總經理	林士傑	兄妹	
-	-	學歷：威斯康辛國際學院工商管理碩士 經歷：美律電子（深圳）有限公司總經理	註6	副總裁	林淑君	兄妹	
-	-	學歷：交通大學高階管理碩士畢 經歷：飛利浦 IPO 經理	無	無	無	無	
-	-	學歷：逢甲大學機械暨航空博士 經歷：美律電子（深圳 / 惠州）有限公司資深副總經理、正五傑機械（股）公司副總經理	無	無	無	無	
-	-	學歷：逢甲大學電聲碩士 經歷：美律實業（股）公司副總經理	無	無	無	無	
-	-	學歷：倫敦大學倫敦政經學院財務金融與會計碩士	無	無	無	無	
-	-	學歷：台北工專電子工程 經歷：仁寶電腦工業（股）公司資深經理 光寶科技（股）公司處長 立訊總監	無	無	無	無	
-	-	學歷：逢甲大學國貿系 經歷：環隆電氣（股）公司全球採購總處資深經理	無	無	無	無	
-	-	學歷：Bachelor of Engineering, Essex University, UK 經歷：美律電子（新加坡）有限公司執行董事、美律電子（新加坡）有限公司暨美律實業股份有限公司無線系統產品研發處執行董事暨無線系統產品研發處處長、美律實業股份有限公司電聲產品事業部資深副總裁	註7	無	無	無	
-	-	-	-	-	-	-	

註5：副總裁林淑君小姐兼任一棵樹投資有限公司代表人、美律電子（泰國）有限公司董事、MERRY ELEACTRONICS (Singapore) PTE. LTD. 董事長（美律實業股份有限公司指派）、MERRY HEALTHCARE CO., Ltd 法人董事代表人、FULICARE CO., Ltd 法人董事代表人、富立康泰醫療科技（蘇州）有限公司法定代表人、執行董事及總經理、蘇州美聲電子有限公司董事長、歐仕達聽力科技（廈門）有限公司董事長、廈門艾聲聽力科技連鎖有限公司執行董事、富立康泰醫療科技（廈門）有限公司法定代表人及執行董事、廈門萊亞特醫療器械有限公司董事、漳州歐仕達聽力科技有限公司董事、美律電子（上海）有限公司董事、美特科技（蘇州）有限公司副董事長、MERRY Fuling Co., LTD. 董事、富耳立股份有限公司董事長、蘇州富立康泰醫療器械有限公司法人董事（富立康泰醫療科技（蘇州）有限公司）代表人。

註6：華南區經管處林士傑先生兼任美律電子（香港）有限公司董事、公司秘書、美律電子（深圳）有限公司法定代表人、執行董事（美律電子（香港）有限公司指派）、總經理、MERRYTECH (HK) CO. LIMITED 董事、公司秘書、美律電子（惠州）有限公司副董事長、美特科技（蘇州）有限公司董事、廣東立訊美律電子有限公司副董事長、副總經理、MERRY & LUXSHARE (VIETNAM) CO.,LTD. 董事、Danny Dynamics Limited 董事。

註7：資深副總裁蘇勇盛先生兼任 MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD. 董事、執行董事、Indigo Enterprise Inc. 董事、Sonavox Canada Inc. Chairman、Director、Sonavox Canada Holding Company Inc. Chairman、Director、SEAS FABRIKKER AS Chairman、Director

三、最近年度支付董事、總經理、副總經理之酬金、最近年度支付董事、總經理、副總經理之酬金

(一) 董事之報酬

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C 及 D 等四項總額占稅 後純益之比例	
		報酬 (A)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C)		業務執行費用 (D)			
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事長	廖祿立	-	-	-	-	20,505	20,505	180	180	1.83%	1.83%
副董事長	魏文傑										
董事	黃朝豐										
董事	林淑君										
董事	林士傑										
董事	通虔投資(股)公司： 代表人廖耕彬										
獨立董事	吳輝煌	-	-	-	-	1,469	1,469	625	625	0.19%	0.19%
獨立董事	余日新										
獨立董事	易昌運 (110/7/21 就任)										

給付本公司各個董事酬金級距	前四項酬金總額 (A+B+C+D)	
	本公司 (註 8)	
	本公司 (註 8)	
低於 1,000,000 元	吳輝煌、余日新、易昌運	
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	—	
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	廖祿立、魏文傑、 通虔投資(股)公司：代表人廖耕彬	
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	黃朝豐、林淑君、林士傑	
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	
100,000,000 元以上	—	
總計	9 人	

註 1：董事姓名應分別列示 (法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者已填列本表及下表 3。

註 2：係指 110 年度董事之報酬 (包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係指 111 年度經董事會通過 110 年度擬議分派董事酬勞金額 (未經股東會決議)。

註 4：係指 110 年度董事之相關業務執行費用 (包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。

註 5：係指 110 年度董事兼任員工所領取包括獎金、職務加給、各種津貼、配車等實物提供等等。註 6：係指 110 年度董事兼任員工 (包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工) 取得員工酬勞 (含股票及現金) 者，為 111 年度經董事會通過 110 年度擬議分派之員工酬勞 (未經股東會決議)，擬議分派金額以 109 年實際分派比例計算。

兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額及占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
薪資、獎金及特支費等 (E)		退職退休金 (F)		員工酬勞 (G)						
本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
				現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
12,295	15,447	507	507	1,205	-	1,205	-	3.07%	3.35%	無
-	-	-	-	-	-	-	-	0.19%	0.19%	無

董事姓名		
前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)		
財務報告內所有公司 (註 9)H	本公司 (註 8)	財務報告內所有公司 (註 9)I
吳輝煌、余日新、易昌運	吳輝煌、余日新、易昌運	吳輝煌、余日新、易昌運
—	—	—
廖祿立、魏文傑、通虔投資 (股) 公司：代表人廖耕彬	廖祿立、魏文傑、通虔投資 (股) 公司：代表人廖耕彬	廖祿立、魏文傑、通虔投資 (股) 公司：代表人廖耕彬
黃朝豐、林淑君、林士傑	—	—
—	林淑君、林士傑、黃朝豐	林士傑、黃朝豐
—	—	林淑君
—	—	—
—	—	—
—	—	—
—	—	—
9 人	9 人	9 人

註 7：合併報告內所有公司 (包括本公司) 給付本公司董事各項酬金之總額。

註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額於各級距之姓名。

註 9：應揭露合併報告內所有公司 (包括本公司) 給付本公司每位董事各項酬金總額於各級距之姓名。

註 10：依 110 年度稅後純益及個體財務報表之稅後純益 NT1,128,485 仟元計算。

註 11：本欄應明確填列公司董事「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(二) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資 (A)		退職退休金 (B)	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內公司
總裁	黃朝豐	22,524	29,773	-	-
副總裁	林淑君				
華南區經管處總經理	林士傑 (110/7 擔任)				
業務副總裁	江昭德				
總管理處特別助理	何鴻鈞				
技術長	張瑞成				
財務總處 副總經理	林淑萱				
資訊總處 副總經理	梁坤棠				
供應鏈管理總處	陳文娟				
資深副總裁	蘇勇盛 (110/7 擔任)				
業務副總裁	蘇國榮 (110/3 卸任)				

給付本公司各個監察人酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司 (註 7)	財務報告內所有公司 (註 8) E
低於 1,000,000 元	蘇勇盛、蘇國榮	蘇國榮
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	張瑞成	蘇勇盛
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	林士傑、江昭德、何鴻鈞、 林淑萱、梁坤棠、陳文娟	林士傑、江昭德、何鴻鈞、 林淑萱、梁坤棠、陳文娟
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	黃朝豐	張瑞成、黃朝豐
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	林淑君	林淑君
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	11 人	11 人

	獎金及特支費等 (C)		員工酬勞金額 (D)				A、B、 C 及 D 等四項總額及占稅後純益之比例 (%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
所有	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
			現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
	3,791	3,791	2,770	-	2,770	-	2.57%	3.21%	無

註 1：總經理及副總經理姓名已分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表 1。

註 2：係填列 110 年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列 110 年度總經理及副總經理包括獎金、職務加給、各種津貼、配車等實物提供等等。江昭德副總裁（自 104 年 7 月起）座車以每月 NT\$17,700 元租賃、蘇國榮副總裁（截至 110 年 3 月止）座車以每月 NT\$14,800 元租賃。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係 110 年度總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金）者，為 111 年度經董事會通過 110 年度擬議分派之員工酬勞（未經股東會決議），擬議分派金額以 109 年實際分派比例計算，並已填列表。

註 5：應揭露合併報表內所有公司給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額於各級距之姓名。

註 7：合併報表內所有公司給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額於各級距之姓名及人數。

註 8：依 110 年度稅後純益及個體財務報表之稅後純益 NT1,128,485 仟元計算。

註 9：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

1. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

經理人	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
	董事兼總裁	黃朝豐	-	2,770	2,770	0.25%
	業務副總裁	江昭德				
	業務副總裁	蘇國榮				
	副總裁	林淑君				
	總經理	林士傑				
	技術長	張瑞成				
	資深副總裁	蘇勇盛				
	財務總處副總經理	林洳萱				
	資訊總處副總經理	梁坤棠				
	總管理處特別助理	何鴻鈞				
	供應鏈管理總處副總經理	陳文娟				

註：110 年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工酬勞（含股票及現金）者，為 111 年度經董事會通過 110 年度擬議分派之員工酬勞，擬議分派金額以 109 年實際分派比例計算。

2. 前十大取得員工分紅人員姓名、職位及前十大分紅總股數

姓名	職稱	現金股利（仟元）	股票股利（股）
黃朝豐	總裁	21,780	-
林淑君	副總裁		
林士傑	總經理		
張瑞成	副總經理		
江詠樂	副總經理		
林洳萱	副總經理		
徐鵬程	副總經理		
鄭勇	處長		
金亮	副處長		
王家兵	副處長		

註：現金股利及股票股利為 110 年度取得 109 年度所分配盈餘。

3. 公司如有下列情事之一，應個別揭露其董事姓名及酬金

- (1) 最近三年度個體或個別財務報告曾出現稅後虧損者，應個別揭露「董事及監察人」姓名及酬金，但最近年度個體或個別財務報告已產生稅後淨利，且足以彌補累積虧損者，不在此限：無。
- (2) 最近年度董事持股成數不足情事連續達三個月以上者，應揭露個別董事之酬金：無。
- (3) 最近年度任三個月份董事平均設質比率大於 50% 者，應揭露於各該月份設質比率大於 50% 之個別董事酬金：無。
- (4) 全體董事領取財務報告內所有公司之董事酬金占稅後淨利超過百分之二，且個別董事領取酬金超過新臺幣一千五百萬元者，應揭露該個別董事酬金：無。
- (5) 上市上櫃公司於最近年度公司治理評鑑結果屬最後一級距者，或最近年度及截至年報刊印日止，曾遭變更交易方法、停止買賣、終止上市上櫃，或其他經公司治理評鑑委員會通過認為應不予受評者：無。
- (6) 上市上櫃公司最近年度非擔任主管職務之全時員工年度薪資平均數未達新臺幣五十萬元者：無。

(三) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

1. 最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例

職稱	109 年度		110 年度	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事	3.41%	3.66%	4.81%	5.52%
總經理及副總經理				
監察人	獨立董事已取代監察人		獨立董事已取代監察人	

2. 本公司董事酬金除依照公司章程第 22 條規定，當年度如有獲利，應提撥不高於百分之二辦理，獨立董事為固定酬金制，另本公司 100 年 12 月 28 日成立薪酬委員會，由委員會訂定「董事及經理人酬金管理辦法」，提交董事會討論通過，依該辦法作為評核依循發放董事之合理報酬，評核項目包含董事與會出席率、進修時數評估、指標達成率等，綜合考量後計算及給予合理報酬。經理人給付酬勞之政策，薪資架構為底薪、伙食津貼、職務加給、無配車津貼。訂定酬金之程序其薪資依其學歷、經歷、績效工作年資之差異，並參考同業之水準，及參考整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢關連性合理性發放。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

110 年度董事會開會 7 次 (A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出 (列) 席次數 B	委託出席次數	實際出 (列) 席率 (%) 【B / A】	備註
董事長	廖祿立	7	0	100%	
副董事長	魏文傑	7	0	100%	
董事	林淑君	7	0	100%	
董事	林士傑	7	0	100%	
董事	黃朝豐	7	0	100%	
法人代表 人董事	廖耕彬	7	0	100%	代表通虞投資 (股) 公司
獨立董事	吳輝煌	7	0	100%	
獨立董事	余日新	7	0	100%	
獨立董事	易昌運	4	0	100%	110/7/21 選任

註 1：董事屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：(1) 年度終了日前有董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出 (列) 席率 (%) 則以其在職期間董事會開會次數及其實際出 (列) 席次數計算之。

(2) 年度終了日前，如有董事改選者，應將新、舊任董事均予以填列，並於備註欄註明該董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出 (列) 席率 (%) 則以其在職期間董事會開會次數及其實際出 (列) 席次數計算之。

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：決議事項內容如年報第 45-47 頁，所有獨立董事對於證交法第 14 條之 3 所列事項均無異議照案通過。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

(1) 110 年 2 月 25 日，第十九屆第 10 次董事會

議案內容：本公司 2020 年度經理人員工酬勞金額分配案。

利益迴避董事：黃朝豐董事、林淑君董事及林士傑董事離席迴避。

應利益迴避原因以及參與表決情形：本案與擔任經理人之黃朝豐、林淑君及林士傑董事有利害關係，依公司法第 206 條規定，利益迴避不參與表決。

表決結果：經主席徵詢有表決權之董事、獨立董事，無異議照案通過。

(2) 110 年 4 月 29 日，第十九屆第 11 次董事會

議案內容：本公司 2020 年發行之限制員工權利新股，經理人獲配名單及股數案。

利益迴避董事：黃朝豐董事、林淑君董事及林士傑董事。

應利益迴避原因以及參與表決情形：本案與擔任經理人之黃朝豐、林淑君及林士傑董事有利害關係，依公司法第 206 條規定，利益迴避不參與表決。

表決結果：經主席徵詢有表決權之董事、獨立董事，無異議照案通過。

- (3) 110 年 4 月 29 日，第十九屆第 11 次董事會
 議案內容：本公司 2020 年度經理人員工酬勞金額分配案。
 利益迴避董事：黃朝豐董事、林淑君董事及林士傑董事。
 應利益迴避原因以及參與表決情形：本案與擔任經理人之黃朝豐、林淑君及林士傑董事有利害關係，依公司法第 206 條規定，利益迴避不參與表決。
 表決結果：經主席徵詢有表決權之董事、獨立董事，無異議照案通過。
- (4) 110 年 7 月 29 日，第十九屆第 13 次董事會
 議案內容：本公司解除經理人競業禁止案。
 利益迴避董事：黃朝豐董事、林淑君董事及林士傑董事迴避。
 應利益迴避原因以及參與表決情形：本案與擔任經理人之黃朝豐、林淑君及林士傑董事有利害關係，依公司法第 206 條規定，利益迴避不參與表決。
 表決結果：經主席徵詢有表決權之出席董事、獨立董事，無異議照案通過。
- (5) 110 年 7 月 29 日，第十九屆第 13 次董事會
 議案內容：2021 年現金增資發行普通新股授予員工及經理人認股名單及股數案。
 利益迴避董事：黃朝豐董事、林淑君董事及林士傑董事。
 應利益迴避原因以及參與表決情形：本案與擔任經理人之黃朝豐、林淑君及林士傑董事有利害關係，依公司法第 206 條規定，利益迴避不參與表決。
 表決結果：經主席徵詢有表決權之董事、獨立董事，無異議照案通過。
- (6) 110 年 7 月 29 日，第十九屆第 13 次董事會
 議案內容：本公司第一屆審計委員會委員易昌運獨立董事報酬案。
 利益迴避董事：易昌運獨立董事。
 應利益迴避原因以及參與表決情形：依公司法第 206 條規定，利益迴避不參與表決。
 表決結果：經主席徵詢有表決權之出席董事、獨立董事，無異議照案通過。
- (7) 110 年 12 月 29 日，第十九屆第 16 次董事會
 議案內容：申請調整 2021 年度對關係人捐贈之贊助經費項目。
 利益迴避董事：廖祿立董事長、魏文傑副董事長及吳輝煌獨立董事。
 應利益迴避原因以及參與表決情形：本公司董事長廖祿立同為財團法人台灣閱讀文化基金會董事長，及本公司副董事長魏文傑、獨立董事吳輝煌亦為其董事，依公司法第 206 條規定，利益迴避不參與表決。
 表決結果：經代理主席徵詢有表決權之董事、獨立董事，無異議照案通過。
- (8) 110 年 12 月 29 日，第十九屆第 16 次董事會
 議案內容：2022 年度對關係人捐贈新台幣 148 萬元整。
 利益迴避董事：廖祿立董事長、魏文傑副董事長及吳輝煌獨立董事。
 應利益迴避原因以及參與表決情形：本公司董事長廖祿立同為財團法人台灣閱讀文化基金會董事長，及本公司副董事長魏文傑、獨立董事吳輝煌亦為其董事，依公司法第 206 條規定，利益迴避不參與表決。
 表決結果：經代理主席徵詢有表決權之董事、獨立董事，無異議照案通過。

(9) 110 年 12 月 29 日，第十九屆第 16 次董事會

議案內容：為審議本公司經理人 2022 年固定月薪調薪案。

利益迴避董事：黃朝豐董事、林淑君董事及林士傑董事。。

應利益迴避原因以及參與表決情形：本案與擔任經理人之黃朝豐、林淑君及林士傑董事有利害關係，依公司法第 206 條規定，利益迴避不參與表決。

表決結果：經主席徵詢有表決權之董事、獨立董事，無異議照案通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我（或同儕）評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日	個別董事成員	董事成員自評	(1). 公司目標與任務之掌握。 (2). 董事職責認知。 (3). 對公司營運之參與程度。 (4). 內部關係經營與溝通。 (5). 董事之專業及持續進修。 (6). 內部控制。
		董事會	董事會內部自評	(1). 對公司營運之參與程度。 (2). 提升董事會決策品質。 (3). 董事會組成與結構。 (4). 董事的選任及持續進修。 (5). 內部控制。

評估結果：110 年度董事會成員、董事會暨功能性委員會考核結果均為優等以上。

(1) 董事成員績效評估達成率如下：

董事 / 獨立董事	達成率
廖祿立	99%
魏文傑	100%
黃朝豐	99%
林士傑	95%
林淑君	94%
廖耕彬	100%
吳輝煌	97%
余日新	100%
易昌運	99%

(2) 董事會績效評估達成率如下：

董事會	達成率
董事會	98%

(3) 功能性委員會績效評估達成率如下：

功能性委員會	達成率
薪資報酬委員會	100%
審計委員會	100%

(4) 本公司董事會績效評估之執行，至少每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估一次；109 年度委請中華公司治理協會辦理外部評估，相關內容請詳見公司網站。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

- (1) 本公司已依「公開發行公司董事會議事辦法」訂定「董事會議事規範」以資遵循，並於公開資訊觀測站輸入董事出席董事會情形、於本公司網站揭露董事會重大決議事項。
- (2) 110 年度董事持續進修總計 69 小時。

（二）審計委員會運作情形

目前審計委員會由 3 位獨立董事組成，負責執行審核公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選（解）任及獨立性、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則以及公司存在或潛在風險之管控等，其主要職權事項如下：

- (1) 依證券交易法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- (2) 內部控制制度有效性之考核。
- (3) 依證券交易法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- (4) 涉及董事自身利害關係之事項。
- (5) 重大之資產或衍生性商品交易。
- (6) 重大之資金貸與、背書或提供保證。

110 年度審計委員會開會開會 7 次（A），列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	委託出席	實際列席率(%) (B / A)	備註
獨立董事	余日新	余日新	7	100%	
獨立董事	吳輝煌	吳輝煌	7	100%	
獨立董事	易昌運	易昌運	4	100%	110/7/21 就任

其他應記載事項：

一、證券交易法第 14 條之 5 所列事項：均經審計委員會全體成員二分之一以上同意，送交董事會決議通過，無未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之情形。

二、除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

三、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

（一）110 年 12 月 29 日，第一屆第十五次審計委員會

議案內容：申請調整 2021 年度對關係人捐贈之贊助經費項目，提請討論。

利益迴避董事：吳輝煌獨立董事。

應利益迴避原因以及參與表決情形：

獨立董事吳輝煌，依公司法第 206 條規定，利益迴避不參與表決；

表決結果：經主席徵詢有表決權之出席委員，無異議照案通過。

（二）110 年 12 月 29 日，第一屆第十五次審計委員會

議案內容：2022 年度對關係人捐贈新台幣 148 萬元整，提請討論。

利益迴避董事：吳輝煌獨立董事。

應利益迴避原因以及參與表決情形：

獨立董事吳輝煌，依公司法第 206 條規定，利益迴避不參與表決；

表決結果：經主席徵詢有表決權之出席委員，無異議照案通過。

四、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方法及結果等）：

（一）內部稽核部門除不定期將稽核報告送交各獨立董事審核外，稽核主管亦會針對稽核重大發現於董事會上向各董事成員報告，若遇重大事項則隨時召開會議。

（二）會計師依據審計準則公報第三十九號「與受查者治理單位之溝通」及證券期貨局 95 年 3 月 11 日發布之台財證六字第 0930105373 號函規定。於規劃階段及完成階段每季就本公司合併報表（年度並包含個體財務報表）查核或核閱之治理事項，彙列資訊與審計委員會進行書面或當面溝通。

（三）獨立董事與內部稽核主管及簽證會計師皆有直接聯繫之管道，稽核主管針對稽核事項及重大發現於審計委員會及董事會中向獨立董事及董事報告。110 年度截至年報刊印日止之溝通情形如下，溝通情形亦列於公司網站：

<https://www.merry.com.tw/page/company/directors.aspx?kind=6>

獨立董事與內部稽核主管：

日期	溝通重點	溝通結果
110.02.25 (單獨溝通)	稽核業務報告及內控缺失檢討報告。 獨立董事建議： 1.非標準化作業（如：公司合約審閱），審查標準建議可搭配金額大小來判定風險性。 2.薪工循環查核，建議可強化 ESG 外部關注議題（如：員工對待.....）。	1.已依獨立董事建議，通知法務單位規劃審查標準。 2.已依獨立董事建議，納入後續薪工查核範圍。
110.04.29 (單獨溝通)	稽核業務報告及內控制度缺失檢討報告。	本次會議無意見。
110.06.15	稽核業務報告及內控制度缺失檢討報告。	本次會議無意見。
110.07.29	稽核業務報告及內控缺失檢討報告。 獨立董事建議： 營運環境變動太快，造成實務與系統管控上的時間差，建議權限設定應全面檢討，制度上要作相對調整。	依獨立董事建議，將透過 ISO27001 資訊安全管理系統導入，進行系統權限全面檢核與制度調整。
110.10.28	稽核業務報告及內控缺失檢討報告。	本次會議無意見。
110.12.29 (單獨溝通)	稽核業務報告及內控缺失檢討報告。	本次會議無意見。
111.02.24	稽核業務報告及內控缺失檢討報告。	本次會議無意見。

獨立董事與簽證會計師：

日期	溝通重點	溝通結果
110.02.25 (單獨溝通)	1.2020 年度個體財務報告及合併財務報告內容說明 2.與治理單位溝通暨財務報告查核之依據 3.本次查核重點說明 4.會計師獨立性	針對本次查核重點說明洽悉。本次會議無意見。
110.04.29 (單獨溝通)	2021 年第一季合併財務報告內容說明	本次會議無意見。
110.07.29	2021 年第二季合併財務報告內容說明	本次會議無意見。
110.10.28	2021 年第三季合併財務報告內容說明	本次會議無意見。
110.12.29 (單獨溝通)	1.與治理單位溝通之依據及計畫 2.主辦會計師之角色及責任 3.查核計畫 4.會計師之獨立性 5.法令分享	對於查核計畫洽悉。 本次會議無意見。
111.02.24 (單獨溝通)	1.2021 年度個體財務報告及合併財務報告內容說明 2.與治理單位溝通暨財務報告查核之依據 3.本次查核重點說明 4.會計師之獨立性 5.法令分享	針對本次查核重點說明洽悉。本次會議無意見。

註：*年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率（%）則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際列席次數計算之。

*年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率（%）則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際列席次數計算之。

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	是		本公司已於 103 年 11 月 12 日經董事會通過「上市上櫃公司治理實務守則」，並公開放置公司網站。	符合「公司治理實務守則」規定；無差異情形。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	是		(一) 本公司制定「內部重大資訊處理作業程序」，設有發言人、代理發言人等專責人員及電子郵件信箱，另外公司網站設有溝通管道，以建立股東及利害關係人溝通管道，並設有股東專屬網站，由專責人員處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜等問題。	符合「公司治理實務守則」規定；無差異情形。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	是		(二) 依照證交法第 25 條規定，對內部人（董事、監察人、經理人及持有股份超過股份總額百分之十之股東）所持股之變動情形，均按時申報證期會指定網站公開資訊觀測站。	
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	是		(三) 本公司與關係企業間之人員、資產及財務之管理權責均明確間隔，訂定「關係人交易辦法」，且除訂有子公司監理作業外，稽核人員定期監督執行情形。	
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	是		(四) 本公司訂有「道德行為準則」及「內部重大訊息處理作業程序」，適用對象涵蓋本公司董監事、經理人及受僱人等；並不定期進行相關訊息更新與宣導。另本公司「公司治理實務守則」第 37 條規定，董事會成員應忠實執行業務及盡善良管理人之注意義務，並以高度自律及審慎之態度行使職權。	
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	是		(一) 本公司董事會成員組成應注重性別平等，並普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養，本公司亦依守則確實遵守。另董事會成員內有 1 名女性。	符合「公司治理實務守則」規定；無差異情形。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	是		(二) 本公司除依法 100/12/28 設置薪資報酬委員會外，以及 108/6/19 設置審計委員會，餘公司治理運作均由各部門依其職掌負責，未設置其他功能性委員會，未來將視需要再評估設置。	
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	是		(三) 本公司定期檢討董事會效能，逐期提高公司治理程度，已於 106/12/28 訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年進行董事績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。110 年度董事績效評估結果已提報 111/2/24 董事會。	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	是		(四) 本公司財務處於每年自行評估簽證會計師之獨立性及適任性，並將結果提報 110/12/29 董事會，評估項目及結果參考附註 1。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務（包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等）？	是		為推動公司治理並有效發揮董事會職能，本公司依「上市公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」第 20 及 22 條規定，於 108/4/25 董事會通過設置公司治理主管，公司治理主管由林淑萱財務長擔任，其具備中華民國會計師執業資格，資格符合規定，綜理公司治理相關事務，主要職責如下： 1. 本公司設有公司治理專責單位： (1) 財務總處：依主管機關指示，遵循辦理「上市上櫃公司治理評鑑及上市上櫃公司治理實務守則」，【應】之條文檢核之自評作業，並協助各相關部門落實應遵循主管機關所頒布之公司治理評鑑指標及相關法律規範。擬定公司股東會、董事會及功能性委員會之議程及會議相關資料，並於會後製作議事錄，並依法訂期限辦理公告申報及變更登記事項。建置並維護公司中文版網站資訊，揭露公司財務、營運及公司治理相關訊息及成效。股東聯繫與服務之及時處理。（包含公司問題說明及資料提供）。 (2) 人力資源暨勞力安全衛生處：負責薪資酬勞委員會及相關事宜。 (3) 公共關係部：負責統整企業社會責任政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫之提供及執行。2014 年 12 月通過「企業社會責任守則」。每年不定期利用不同管道向董事長報告運作情形。 (4) 公司治理主管：為健全誠信經營之管理，由公司治理主管負責誠信經營政策與防範方案之制定。2014 年 12 月董事會已通過「誠信經營守則」。每年稽核單位隨時監督查核，公司治理主管每年向董事會報告誠信經營執行狀況。最近一次報告於董事會為 110/12/29。 2. 執行情形：各權責單位依相關法規執行公司治理相關業務，其運作正常，均符合法規及公司規定。 3. 公司治理人員 110 年度參與進修共計 15 小時。	符合「公司治理實務守則」規定；無差異情形。
五、公司是否建立與利害關係人（包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等）溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	是		本公司架設官方網站，於「企業社會責任」項下設有利害關係人溝通管道電子信箱，對於有違反道德行為或違法情事行為也設有舉發管道專線及信箱供員工、供應商或其他利害關係人做為檢舉或申訴管道。利害關係人溝通資訊如下： 1. 媒體相關 / 投資人相關：李小姐 信箱：merry_pr@merry.com.tw 電話：(04)2359-0811#111223 2. 員工 / 招募相關：郭小姐 信箱：merry_resume_db@merry.com.tw 電話：(04)2359-0811 3. 社區（與環安衛相關）：蘇小姐 信箱：jesmin_su@merry.com.tw 電話：(04)2359-0811#111277	符合「公司治理實務守則」規定；無差異情形。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	是		本公司委任專業股務代辦機構作為本公司股東會相關事務，該機構資料如下： 名稱：凱基證券股份有限公司股務代理部 地址：台北市重慶南路一段 2 號 5 樓 電話：(02)2389-2999 網址：https://www.kgi.com.tw	符合「公司治理實務守則」規定；無差異情形。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因								
	是	否	摘要說明									
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	是	是	(一) 本公司網站 (www.merry.com.tw/page/investor/index.aspx) 設有「投資人關係」揭露財務及公司治理相關資訊。 (二) 本公司其他資訊揭露方式： 1. 網站設置中英文版投資人專區。 2. 公司訂定「內部重大資訊處理作業程序」，由本公司發言人或代理發言人處理。並於公司網站建立「投資人專區」，提供發言人或代理發言人之聯絡方式。 3. 公司財務處專責負責公司資訊之蒐集及揭露相關工作。 4. 公司自辦或受邀參加法人說明會的資訊於網站可查得，且亦已依證交所之規定輸入「公開資訊觀測站」。 (三) 本公司均於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，並於期限前提早公告第一、二及三季財務報告及各月份營運情形： 1. 110 年第一季財務報告：110/04/29 公告。 2. 110 年第二季財務報告：110/07/29 公告。 3. 110 年第三季財務報告：110/10/28 公告。 4. 110 年度財務報告：111/2/24 公告。 5. 各月份營業收入，均於法令規定時間前提早公告。	符合「公司治理實務守則」規定；無差異情形。								
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	是	是	1. 對於員工權益及僱員關懷部分，本公司依法成立職工福利委員會、退休金制度，並對員工投保團體險，享有具多元化福利措施，制定員工意見箱管理辦法，並每季舉辦新人座談會，與總裁雙向溝通、意見交流，讓員工更了解美律，官方網站建立「投資人專區」，設有發言人、代理發言人及 IR 專人窗口、電話及電子信箱等聯絡方式。 2. 客戶與供應商關係：積極維持與客戶及供應商的密切關係，在客戶導向之理念下，維持投入高科技技術研發，滿足客戶求新求變之需求；同時帶動供應商針對綠色環保要求、廉潔承諾書及品質問題回饋等，積極善盡企業責任，共創綠色地球。 3. 利害關係人之權利：本公司針對日常業務以各種型態與利害關係人保持互動外，在官方網站上設有對外溝通與所有利害關係人建立透明而有效的多元溝通管道，並依據主管機關規範資訊揭露之完整透明，定期更新財報相關訊息。 4. 本公司已訂定風險管理作業辦法以創造風險管理文化，並公開放置公司網站。 5. 本公司董事持續參加主管進修公司治理講座，將陸續安排進修；公司於公開資訊觀測站公開董事進修情形，請參閱附註 2。 6. 董事出席董事會狀況相當踴躍，並簽到；所列議案若涉及利害關係致損及公司利益之虞，不得加入表決。 7. 本公司購買董事責任險，避免非業務過失，造成公司及股東重大損害之風險，並於 110 年 12 月 29 日董事會通過為董事續保責任保險案，投保情形如下： <table><tr><th>投保對象</th><th>保險公司</th><th>投保金額</th><th>投保期間</th></tr><tr><td>全體董事</td><td>華南產物保險股份有限公司</td><td>280,300,000 元</td><td>110 年 10 月 17 日~111 年 10 月 17 日</td></tr></table> 8. 本公司經理人與公司治理有關進修與訓練，請參閱附註 3。	投保對象	保險公司	投保金額	投保期間	全體董事	華南產物保險股份有限公司	280,300,000 元	110 年 10 月 17 日~111 年 10 月 17 日	符合「公司治理實務守則」規定；無差異情形。
投保對象	保險公司	投保金額	投保期間									
全體董事	華南產物保險股份有限公司	280,300,000 元	110 年 10 月 17 日~111 年 10 月 17 日									

評估項目	運作情形					與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因																																																																																																																
	是	否	摘要說明																																																																																																																			
			9.集團公司財會、稽核相關人員取得國內外相關證照情形： 本公司財務總處取得相關證照： 台灣會計師（CPA；Taiwan）：2人；美國會計師（CPA；USA）：1人；國際電腦稽核師（CISA）：1人；美國管理會計師（CMA）：1人；台灣內部稽核師（QIA）：1人；美國內部稽核師（CIA）：1人。 10. 董事多元化 (1)本公司董事會9名董事成員包含1名女性董事，女性董事比率達11.11%；除性別平等多元化外，選擇董事會成員時亦有評估董事會成員之經營管理能力及領導決策能力等多面向，以落實本公司董事會成員多元化之政策。																																																																																																																			
			<table><tr><th rowspan="2">董事 姓名</th><th rowspan="2">性 別</th><th rowspan="2">國 籍</th><th colspan="5">專業知識與技能</th><th colspan="3">年 齡</th></tr><tr><th>經營 管理</th><th>領導 決策</th><th>產業 知識</th><th>財務 會計</th><th>行 銷</th><th>55 歲 以下</th><th>55-65 歲</th><th>66 歲 以上</th></tr><tr><td>廖祿立</td><td>男</td><td rowspan="9">台 灣</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td></td><td>√</td><td></td><td></td><td>√</td></tr><tr><td>魏文傑</td><td>男</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td></td><td>√</td><td></td><td></td><td>√</td></tr><tr><td>林士傑</td><td>男</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td></td><td>√</td><td></td><td>√</td><td></td></tr><tr><td>林淑君</td><td>女</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td></td><td>√</td><td></td></tr><tr><td>黃朝豐</td><td>男</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td></td><td></td></tr><tr><td>廖耕彬</td><td>男</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td></td><td>√</td><td></td></tr><tr><td>余日新</td><td>男</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td></td><td>√</td><td></td></tr><tr><td>吳輝煌</td><td>男</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td></td><td></td><td></td><td>√</td></tr><tr><td>易昌運</td><td>男</td><td>√</td><td></td><td>√</td><td>√</td><td></td><td>√</td><td></td><td></td></tr></table>					董事 姓名	性 別	國 籍	專業知識與技能					年 齡			經營 管理	領導 決策	產業 知識	財務 會計	行 銷	55 歲 以下	55-65 歲	66 歲 以上	廖祿立	男	台 灣	√	√	√		√			√	魏文傑	男	√	√	√		√			√	林士傑	男	√	√	√		√		√		林淑君	女	√	√	√	√	√		√		黃朝豐	男	√	√	√	√	√	√			廖耕彬	男	√	√	√	√	√		√		余日新	男	√	√	√	√	√		√		吳輝煌	男	√	√	√	√				√	易昌運	男	√		√	√		√			
董事 姓名	性 別	國 籍	專業知識與技能								年 齡																																																																																																											
			經營 管理	領導 決策	產業 知識	財務 會計	行 銷	55 歲 以下	55-65 歲	66 歲 以上																																																																																																												
廖祿立	男	台 灣	√	√	√		√			√																																																																																																												
魏文傑	男		√	√	√		√			√																																																																																																												
林士傑	男		√	√	√		√		√																																																																																																													
林淑君	女		√	√	√	√	√		√																																																																																																													
黃朝豐	男		√	√	√	√	√	√																																																																																																														
廖耕彬	男		√	√	√	√	√		√																																																																																																													
余日新	男		√	√	√	√	√		√																																																																																																													
吳輝煌	男		√	√	√	√				√																																																																																																												
易昌運	男		√		√	√		√																																																																																																														
			(2)董事會成員具備專業知識及技能 一般董事成員： 具有大同工學院電機系、大同工學院機械系、僑光商專國貿系、威斯康辛國際學院工商管理碩士、逢甲大學經營管理碩士及美國 Woodbury University MBA 等專業背景、專業技能（經營管理 / 電聲 / 文化 / 金融 / 生醫 / 行銷 / 文化創意 / 策略管理 / 科技法律）及相關產業經歷成員所組成。 獨立董事成員： 具有交通大學電子工程學系、逢甲大學經營管理研究所碩士及英國華威大學商學院行銷暨策略管理博士等專業背景及產業經歷成員所組成。																																																																																																																			

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			11. 本公司對資訊公開及揭露特別重視，定期或不定期會於公開資訊觀測站或公司網站揭露公司相關資料，並同步發布中文版及英文版（營收）重大消息，讓投資人更即時獲取公司營運狀況及重要資訊。 12. 本公司資訊安全政策：避免公司資訊資產遭受內外部、故意或意外之威脅，確保資訊的合法性、完整性、機密性與可用性，進而提供安全、穩定及高效率之整體資訊服務。並訂定資訊安全架構，維護資安風險： (1) 資訊安全風險架構： (a) 已導入防火牆設備，明確規範對外服務之服務器所需端口，其餘端口皆一律封鎖，以加強對外服務之伺服器安全。 (b) 以導入 IPS，針對外部對內部之網路封包，皆須經過此 IPS 過濾並確認無問題後才可放行至內部網路，以確保內部主機的安全。 (c) 每季定期委外資安專業廠商，進行 IPS 入侵防禦系統事件分析，並同時針對異常事件提出解決方案。 (d) 每半年定期委外資安專業廠商，進行本公司對外服務之伺服器（例如：公司網站等）進行弱點掃描作業，以即時進行對服務器之漏洞修補。 (e) 未來將持續強化資安防護與建立聯防機制，並培育優質資安人才。 (2) 資訊安全政策： (a) 全體同仁皆遵循公司「資訊安全管理辦法」之規定辦理，並定期檢視與修正以符合現今資安規範。 (b) 全體同仁主機，每日進行防毒更新、每月進行作業系統 Patch 更新，以確保公司主機安全。 (3) 具體管理方案： 每年積極評估並投保資安險，以避免當重大資安事件發生時，可即時擁有資安專業廠商進駐與件少公司營利之損失。 13. 本公司智慧財產權政策與管理目標，本公司以自 108 年 4 月份起導入台灣智慧財產管理制度 (TIPS)，以落實智慧財產權的保護與維護。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。（未列入受評公司者無需填列）	是		1. 評鑑及自評結果： (1) 94 至 103 年連續榮獲「上市櫃公司資訊揭露評鑑系統」A 以上評等。 (2) 104 年至 105 年依「公司治理評鑑系統」列為前 35% 公司之一。 (3) 106 年至 107 年依「公司治理評鑑系統」列為前 50% 公司之一。 (4) 108 年至 109 年依「公司治理評鑑系統」列為前 35% 公司之一。 (5) 109 年至 110 年依「公司治理評鑑系統」列為前 5% 公司之一。 (6) 每年皆會先自我檢視及評估公司治理情形是否有未能達到標準原因。 2. 主要缺失：各執行面如有不足，將逐期加強改善。 3. 改善情形：本公司訂定「公司治理實務守則」、「誠信經營守則」及「企業社會責任守則」，對於不足部分逐期改進，目前尚未發現重大缺失須改善之情形。	符合「公司治理實務守則」規定；無差異情形。

註 1：會計師獨立性及適任性評估標準及結果：

項次	獨立性及適任性	評估結果
1	簽證會計師未為本公司或關係企業之股東。	是
2	簽證會計師本人並無與本公司有資金借貸。	是
3	簽證會計師所屬聯合會計師事務所與本公司間是否無未決或可能訴訟的案件。	是
4	簽證會計師事務所並無出具所設計或協助執行財務資訊系統有效運作之確信服務報告。	是
5	簽證會計師並無擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	是
6	簽證對本公司所提供之非審計服務並無直接影響審計案件之重要項目。	是
7	本公司是否未支付簽證會計師或其所屬聯合會計師事務所或有公費或介紹費、佣金等。	是
8	簽證會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外，並無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。	是
9	簽證會計師所屬聯合會計師事務所與本公司間是否未存在商業合作關係。	是
10	卸任一年以內之共同執業會計師並無擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	是
11	簽證會計師是否未在本公司或關係企業支薪。	是
12	簽證會計師並無已連續七年提供本公司審計服務。	是
13	本公司是否未有前一年度之公費尚未支付。	是
14	會計師對於委辦事項與其本身有直接或重大間接利害關係而影響其公正及獨立性時，是否已迴避而未承辦？	是
15	會計師提供財務報表之查核、核閱、複核或專案審查並作成意見書時，除維持實質上之獨立性外，是否亦維持形式上之獨立性？	是
16	會計師是否於以正宜嚴謹之態度，執行專業之服務？	是
17	會計師是否於執行專業服務時，維持公正客觀立場，亦已避免因偏見、利害衝突或利害關係而影響專業判斷？	是
18	會計師並無因缺乏或喪失獨立性，而影響正直及公正客觀之立場。	是
19	會計師最近二年並無會計師懲戒紀錄。	是
20	會計師事務所在處理公司審計服務上是否有足夠的規模、資源及區域覆蓋率？	是
21	會計師事務所是否有明確的品質控管程序？涵蓋的面向是否包括查核程序的層級和要點、處理審計問題和判斷的方式、獨立的品質管控檢視及對風險的管理？	是
22	會計師事務所在風險管理、公司治理、財務會計及相關風險控制上是否及時通知董事會（審計委員會）任何顯著的問題及發展？	是

註 2：110 年度董事進修情形

姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
廖祿立、魏文傑、林士傑 林淑君、黃朝豐、廖耕彬 吳輝煌、余日新	04/28	社團法人中華公司治理協會	投資人都在想什麼 - 從 ESG 投融资談企業永續轉型	3.0
余日新	05/11	台灣投資人關係協會	企業財務資訊解析與決策應用	3.0
易昌運	07/30	中華民國會計師公會全國聯合會	AML/CFT 體系與實務運用 - 以企業肅貪為核心	3.0
易昌運	08/06	社團法人中華公司治理協會	公司治理如何配合公司法修正調整	3.0
黃朝豐	09/01	金融監督管理委員會	第十三屆臺北公司治理論壇上、下午場	6.0
廖祿立、魏文傑、林士傑 林淑君、黃朝豐、廖耕彬 吳輝煌、易昌運	10/28	社團法人中華公司治理協會	全面啟動企業數位韌性 - 從勒索病毒談事件緊急應變與回復	3.0
林士傑	11/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	110 年度防範內線交易宣導會	3.0
黃朝豐	12/07	證交所、國泰金控與天下雜誌	2021 國泰永續金融暨氣候變遷高峰會	3.0

註 3：經理人進修情形

姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
黃朝豐、林淑君、林士傑、 林淑萱	04/28	社團法人中華公司治理協會	投資人都在想什麼 - 從 ESG 投融资談企業永續轉型	3.0
黃朝豐	09/01	金融監督管理委員會	第十三屆臺北公司治理論壇上、下午場	6.0
黃朝豐、林淑君、林士傑、 林淑萱	10/28	社團法人中華公司治理協會	全面啟動企業數位韌性 - 從勒索病毒談事件緊急應變與回復	3.0
林士傑	11/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	110 年度防範內線交易宣導會	3.0
黃朝豐	12/07	證交所、國泰金控與天下雜誌	2021 國泰永續金融暨氣候變遷高峰會	3.0

(四) 薪酬委員會其組成、職責及運作情形：

本公司為強化公司治理並健全公司董事及經理人薪資報酬制度，爰依「證券交易法第十四條之六」及「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」設置薪酬委員會並訂定「薪資報酬委員會組織規程」。

本委員會依法及忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- A. 訂定及定期檢討董事及經理人績效評估標準、年度及長期之績效目標，與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並於年報中揭露績效評估標準之內容。
- B. 定期評估董事及經理人之績效目標達成情形，並依據績效評估標準所得之評估結果，訂定其個別薪資報酬之內容及數額。年報中應揭露董事及經理人之個別績效評估結果，及個別薪資報酬之內容及數額與績效評估結果之關聯性及合理性，並於股東會報告。其他由董事會交付決議之案件。

1. 薪資報酬委員會成員資料：

身份別	姓名	條件 專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事 (召集人)	吳輝煌	具備商務及公司業務所需之工作經驗超過 20 年，且無公司法第 30 條各款情事	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬（或利用他人名義）未持有公司股份。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司（參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5-8 款規定）之董事、監察人或受僱人。 4. 最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。	2
獨立董事	余日新	具備商務及公司業務所需之工作經驗超過 20 年，為公司業務所需相關科系之公私立大專院校講師以上，且無公司法第 30 條各款情事	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬（或利用他人名義）未持有公司股份。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司（參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5-8 款規定）之董事、監察人或受僱人。 4. 最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。	1
獨立董事	易昌運	具備商務、財務、會計及公司業務所需之工作經驗超過 20 年，為會計師經國家考試及格領有證書，且無公司法第 30 條各款情事	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬（或利用他人名義）未持有公司股份。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司（參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5-8 款規定）之董事、監察人或受僱人。 4. 最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。	3

註：各委員經學歷、性別、專業資格、工作經驗及獨立性情形等相關資訊請參閱本年報第 14 頁至第 16 頁公司治理報告（一）董事資料。

2. 薪資報酬委員會運作情形：

- (1).本公司之薪資報酬委員會委員於 100 年 12 月 28 日成立，委員 3 人。
- (2).第四屆委員任期：108 年 6 月 19 日至 111 年 6 月 18 日，最近年度(110)薪資報酬委員會開會 4 次（A），委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數（B）	委託出席次數	實際出席率（%） （B / A）（註）	備註
第四屆召集人	吳輝煌	4	0	100%	
第四屆委員	余日新	4	0	100%	
第四屆委員	易昌運	4	0	100%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理（如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因）：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

註：(1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率（%）則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
(2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率（%）則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形（註 1）			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明（註 2）	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	是		本公司於董事會下設置永續發展推動小組，由投資人關係暨公共關係部專責統籌永續發展相關政策、制度或管理方針及具體推動計畫之規畫及提出，由董事會授權總裁帶領包含總管理處、財務總處、人力資源處、供應鏈管理總處及各事業單位等，以公司治理、員工關懷、環境永續及社會參與等四大面向執行不同專案，與利害關係人持續溝通與互動，並定期向董事會報告。年度執行計畫與成果每年呈報董事會，上次呈報日期為 110/12/29。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則；無差異情形。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	是		本公司參酌 GRI 永續報告準則，針對各項企業永續與風險相關之議題，進行重大議題分析程序。採問卷調查了解利害關係人對各議題關注程度，且由相關單位主管評估各議題在環境、社會、公司治理面向對於美律影響程度，分析與排序各議題之關注度與影響性，與管理階層討論後，訂出重大性議題，作為公司擬訂管理政策與相關規劃的依據，以強化經營優勢與進行風險管控。 為確保公司穩健成長，積極面對營運過程中可能發生之風險及機會，另於 109 年成立風險管理小組，該小組已於 109/12 月召開啟動會議，佈達風險管理制度與政策，並邀請各營運單位及功能單位指派風險作業人員，同月份另蒐集 109 年各管理體系（含 ISO9001、ISO50001、ISO45001）風險管理執行情形，110 年完成各單位風險評估及分級管理，評估改善措施後產出風險矩陣圖，並於 110/12/29 向董事會呈報。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則；無差異情形。
三、環境議題 （一）公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ （二）公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ （三）公司是否評估氣候變遷對企業及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	是 是 是		（一）為達企業永續經營，美律從設計、採購、製造、管理皆有綠色思維，以減緩產品對環境的衝擊，並符合國際法規及客戶要求；於管理制度面，本公司於 107 年起，在各製造廠區陸續更新 ISO 14001:2015 及推動 ISO 50001 管理系統認證，以期減緩對環境衝擊且提升能源績效並進一步減少溫室氣體排放負擔；於產品面，於 99 年起運用產品管理系統 (GPMS) 管控有害物質，減少生產、流通、使用、廢棄各方面的環境負擔，並積極使用可回收材料及可被回收包裝，為保護地球盡一份心力。 （二）本公司推動多項節能方案以提升能源使用效率，工廠端取得綠色工廠認證、導入磁懸浮節能空調、新辦公室全面使用 LED 燈管，同時增設能源監測系統，即時獲取用電數據進行用電異常改善；本公司更於今年響應 RE100 再生能源倡議，承諾於西元 2050 年 100% 使用再生能源，積極評估架設太陽能發電系統、綠電轉供等方案；未來將持續推動節能專案及再生能源之使用，提升能源使用效率並達成全球據點 RE100 承諾。在產品面，自產品之研發設計到製造階段，皆以再生環保概念為出發點，於產品設計時進行資源利用效率管理，並建立再生材料使用率績效指標以積極使用再生材料，為保護地球盡一份心力。 （三）本公司於 109 年起，依據 ISO 31000 建置風險管理制度，並於董事會下設立風險管理小組，進行相關風險管理。由各職能單位人員定期針對對本公司之全面風險與機會進行評估及處理外；並以高層自上而下推動方式，協助風險管理小組以全部風險管理角度，對各風險處理之因應措施進行跨部門協調及監控，同時密切注意全球氣候變遷趨勢，110 年並針對各單位風險種子辦理 TCFD 認知教育訓練，並要求各單位依據 TCFD 揭露建議架構，擬定氣候相關風險與機會之內部風險評估表單，由各執行部門主管，辨識與盤點可能造成美律重大財務衝擊之氣候相關風險與機會，並針對氣候變遷因應之情境分析，透過與顧問的訪談及彙整，展開與訂定後續調適優先行動計劃據以施行，以增進氣候變遷調適能力，與利害關係人共同重視氣候變遷議題。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則；無差異情形。

評估項目	運作情形 (註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明 (註 2)	
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	是		(四) 美律各年度之溫室氣體排放量、用水量、廢棄物總重量均有進行數據統計與分析，並制定對應之管理政策與年度目標；在組織型溫室氣體盤查方面，美律總部自 96 年起便依據 ISO14064 規範進行組織型溫室氣體盤查並經第三方查驗，過去兩年美律台灣、深圳皆依照最新 ISO14064-1:2018 標準完成溫室氣體盤查，確實掌握組織內溫室氣體排放及設立明確節能減碳目標。在水資源管理方面，因製造過程未使用水，產出之廢水亦僅有生活廢水而無工業廢水產生，故水資源管理著重員工節水觀念及節水設備改善，以提升水資源使用效率。在廢棄物管理方面積極落實資源回收分類，大幅減少廢棄物產生及增加資源回收量；本公司亦訂有「廢水處理管制辦法」、「廢棄物管理程序」及「廢棄物管理辦法」等，積極管控各項永續指標。各年度之溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量之數據揭露於本公司永續報告書及網站。	
四、社會議題				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	是		(一) 本公司均依勞動法規及保障員工之合法權益，並訂定相關管理方法。遵守勞工及員工聘僱法律及國際標準規範，重視勞工人權、職業安全與衛生，致力維持良善安全且健康的工作環境，嚴禁工作場所有任何有形或無形的性騷擾及歧視行為，包括種族、宗教、膚色、國籍、性別、結社自由、隱私、禁止強迫勞動、禁用童工及任何不當聘僱等。工作環境安全衛生方面，並依據 RBA 的要求，將相關的管理系統落實於管理活動中，並獲得 ISO14001、ISO45001 認證。	
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	是		(二) 本公司為發揮員工工作潛能，達成預算目標，提高經營績效，訂定員工酬勞分配辦法、員工持股信託管理辦法，使公司獲利與全體員工共享，以達永續經營之目的，並藉以吸引人才並激勵優秀人才，持續且長期創造公司利潤。在休假制度方面，員工除享有勞基法所規範之休假權利外，本公司另設有志工假及兄弟姊妹婚假等有薪假，提供員工多元的休假方式。110 年度，女性職員及高階主管占比，分別為 56.28% 及 23.89%。	
(三) 公司是否提供職業安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	是		(三) 工作環境皆依據職業安全衛生相關法令規定及客戶針對環安衛的要求建置相關制度，因此，公司具有安全與健康的工作環境，亦會定期辦理實施安全與健康教育，讓同仁在工作均能獲得安全的保障。每兩週定期寄發健康資訊報，提供員工多元健康時事與疾病預防知識，並依員工健康狀態，規劃年度健康促進活動與健康講座，提升知識技能與習慣養成。面對全球 Covid-19 疫情變化，美律為員工投保防疫險及疫苗險，並隨時滾動調整公司防疫政策；因工作需要出差海外之同仁，除提供出差防疫包，內含維他命、護目鏡、防護衣、醫用口罩與酒精濕巾，也提供出差之食衣住行健康指導和健康關懷，讓同仁安心、親友放心，為美律人打造身心健康的工作環境。110 年入圍康健雜誌，健康企業公民獎 CHR 決選企業，及國民健康署，健康職場之健康啟動認證。110 年取得 ISO45001(職業安全衛生管理系統)證書，並透過每年定期外部稽核，以確保管理系統運行符合相關要求。110 年公司內無發生職災事故，職業災害件數為 0 件。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則；無差異情形。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	是		(四) 公司在人力資源處中設置有訓練發展課，有專屬單位與人員來規劃全體同仁的職涯能力發展培訓計劃。每年亦由單位主管與員工面談其對職能規劃與發展，培訓計畫所涵蓋面向包括但不限於新人訓練、專業訓練、階層別(職能)訓練、講師訓練，並提供相關的內、外訓訓練課程的申請機制。	

評估項目	運作情形 (註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明 (註 2)	
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？ (六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	是		(五) 依國際法規及主要客戶需求，制定相關綠色產品管理辦法，從產品設計、原物料採購、產品製造各階段皆融入綠色思維，透過綠色產品管理系統 (GPMS)、產品生命週期管理系統 (PLM) 等系統化管理，降低產品對環境的潛在風險。 (六) 公司投入永續供應鏈發展管理，為確保供應商具備社會責任觀點，供應商社會責任承諾書、無衝突金屬宣告書是落實供應商管理政策之簽署文件 (110 年度供應商承諾遵守美律的社會責任、無衝突金屬使用等準則承諾書達 96%)，以敦促供應商重視從業道德、公平交易、勞工人權、健康安全及氣候變遷對能源管理、水資源管理等環境保護之議題，建立完善的管理體系，確保企業社會責任行為守則執行，從而達到社會責任規定的要求。(數據涵蓋廠區台中、深圳)	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	是		本公司自願編制永續報告書，參照 GRI Standards 核心選項 (Core Option)，公開揭露美律於環境、社會、公司治理面各關鍵議題的執行成果、策略及目標，109 年永續報告書由 SGS 台灣檢驗科技股份有限公司依據 AA1000AS(2008) 第一類型中度保證等級進行保證，110 年永續報告書編製中。 相關報告書可至本公司網站 - 企業社會責任專區下載。	符合上市上櫃公司永續發展實務守則；無差異情形。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。				

評估項目	運作情形 (註 1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	

摘要說明 (註 2)

七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：

1. 推廣「微聽損」，倡議正確用耳知識：

根據西元 2021 年 WHO 發布的首份「世界聽力報告」(World Report on Hearing) 中預測，到 2050 年，全球每 4 人中將有 1 人面臨不同程度的聽力受損情形，聽損人口將從目前的 15 億增長到近 25 億人；WHO 也指出，超過五成的年輕族群(12 至 35 歲)因為休閒娛樂音量控制不當而暴露在噪音中，而有聽力受損的風險；2022 年，WHO 更將「安全用耳」(To hear for life, listen with care) 減緩聽力問題的主要方針。美律身為全球電聲領導廠商，在推動全球聽力健康、傳遞正確用耳知識的議題上，更責無旁貸，期望透過美律的付出，能讓更多人以正確觀念正視微聽損，擁有健康美好的聽覺生活。

(1) 音樂人聽力保護：至國立臺灣交響樂團辦理「保護你的金耳朵」公益講座，分享聽力保護秘訣，吸引近百位國臺交音樂人參加。音樂家長時間練習樂器，不可避免會對聽力產生程度不一的影響，講座中並透過專業設備為音樂家們一一進行聽力檢測，呼籲音樂人正視聽力保健。

(2) 科技輔具捐贈：共計 100 台輔聽器捐與弘道老人福利基金會、台灣天主教安老院、紅心字會、華科慈善基金會、聽覺健康基金會等組織，結合各方力量，傳達不只要「聽到」，更要「聽清楚」的觀念，呼籲全民正視微聽損如同近視一樣自然，越早透過適當科技輔具協助，可減緩聽力損失。

(3) 微聽損教案：結合台中教育大學特教系、中山醫學大學聽語系，開發出適合國中小學生認識微聽損及保護聽力的教案，並舉辦一場教師分享會，後續由第一線教師將教案實際運用於教學活動，讓孩子從小了解聽力重要性，也將正確觀念帶回家庭。

2. 培育電聲人才：

美律身為台灣電聲領導廠商，長期以厚植台灣在全球電聲產業的競爭力為己任，有鑑於國內電聲教育資源缺乏、人才養成不易，自 105 年起，美律主動投入資源，為產業永續培育人才不遺餘力。

(1) 產學合作機制：與國內大學合作，於逢甲大學設立電聲碩士學程及於逢甲、大葉大學建置電聲研究實驗室

(2) 獎勵優秀人才：提供美律科技人才培育金及舉辦電聲論文獎等，鼓勵優秀學子投身電聲領域。

- 美律電聲論文獎：每年提供高額獎金鼓勵優秀碩博士生投入電聲領域研究，迄今已 12 年，累計 99-110 年電聲論文獎共有 76 位電聲新銳獲獎，每年頒獎典禮為一年一度電聲領域產學交流盛會，110 年因應防疫，頒獎典禮採線上舉辦，持續與國內聲學領域巨擘，共同培育優秀電聲人才，蓄積國際競爭優勢。

- 美律科技人才培育金：自 100 年起，開放國內研究所、五年一貫學碩士生申請，獲選者可獲得獎助學金並可透過工讀學習等實質交流機會，提早認識產業，畢業或役畢後直接進入電聲產業就業，學以致用。累計 100 年至 110 年底共 57 人次獲得培育金補助。

3. 推行科普教育：

(1) 辦理「耳機體驗營」活動，由企業志工帶領 30 位文華高中學生進行耳機組裝及參訪無響室，帶領高中生認識耳機構造與專業檢測環境。

(2) 103 年起與 IBM 合辦工程師週科學教育活動，110 年因應防疫，採線上連線方式舉行，企業志工線上帶領台中一中及文華高中兩校共 9 個班級，聯合進行「動手玩科學」創意科學競賽。

4. 參與社會公益：

(1) 企業志工制度：提供每年 2 天有薪志工假，鼓勵員工主動參與社會公益，並協助媒合不同志工需求，提供員工服務機會。

(2) 贊助弘道基金會「不老電競」活動，支持長者一圓電競夢想，拓展人際關係與實現自我，增加與年輕世代間的共同話題。本次活動並結合公司自行開發的運動 App，由員工累積健走步數達標轉換捐款支持不老電競，鼓勵員工健走助公益。

(3) 深圳志工隊長期配合地方政府進行防疫工作、交通指揮、環保清潔及植樹活動等社區服務，以及協助養老院打掃環境、關懷老人等敬老服務。

5. 長期推廣閱讀文化、深耕在地關懷：

(1) 推廣「愛的書庫」：自 104 年起愛的書庫公益資源已是學校教師推廣校園共讀、培養孩子閱讀習慣的重要資源之一，美律每年贊助「愛的書庫」巡迴宣導研習活動，引導國中、小學教師研習讀書會的最佳運作模式，培訓共讀導師成為深化閱讀的重要推手。) 並持續贊助「真人啟示(音樂推廣)」巡迴講座」、「動聽悅讀」聽損幼兒繪本共讀方案、「發現天賦，成為孩子的伯樂」推廣研習、林家瑋古典吉他獨奏會校園巡迴計畫及會館土地購置與興建基金等計畫，以閱讀為軸心，持續擴散影響力。

(2) 台灣幸福進行曲：自 93 年起長期贊助古典音樂台製播「台灣幸福進行曲」節目，採訪在台灣各地默默耕耘的平凡偉人，傳遞正向力量。110 年因應防疫，節目組首度改採線上採訪，製作我的「疫」外人生專題，專訪疫調人員林治萱護理師、關注疫情衝擊下的社會底層者需求的作家林立青等，報導疫情之下的溫暖故事。

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	是		(一) 本公司已訂定「誠信經營守則」，將誠信經營政策內化為公司第一階之规章制度，以貫徹本公司誠、正、勤、儉、忍之誠信經營理念。	符合上市上櫃公司誠信經營守則；無差異情形。
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	是		(二) 承上，本公司依據「誠信經營守則」，制定「美律的商業行為與職業道德規範」以作為員工、董事及監察人之行為指南；並制定「誠信經營作業程序」、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行。	
(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	是		(三) 本公司定期向員工宣導誠信經營之企業文化，依據「美律的商業行為與職業道德規範」內容，員工於商業活動上與外部人員有不正當利益疑慮時，應予以回報處理，本公司亦要求外部廠商簽立社會責任承諾書以防堵發生不誠信行為風險；另就 ODM 之產業特性，參酌「上市上櫃公司誠信經營守則」第 7 條第 2 項規定，本公司針對侵害營業秘密、商標權、專利權、著作權及其他智慧財產權等具較高風險之不誠信行為，另訂定「智慧財產權管理辦法」等防範方案並落實執行之。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
二、落實誠信經營				
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	是		(一) 本公司要求供應商簽署廉潔承諾書，聲明其提供之原料及產品符合環保標準外，同時要求遵守 EICC 並落實企業社會責任，例如反貪污、反收賄及禁用童工等誠信行為條款；並定期檢視稽核供應商，要求其應對所屬次級供應商也進行誠信行為稽核與要求。	符合上市上櫃公司誠信經營守則；無差異情形。
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期（至少一年一次）向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	是		(二) 本公司由公司治理主管兼職推動企業誠信經營工作，並一年一次像董事會報告執行情形（最近一次報告日期為 110/12/29），針對防範不誠信行為監督公司防止不誠信行為，並隨時檢討其實施成效及持續改進，確保誠信經營政策落實。本公司為健全誠信經營之管理，設置誠信經營推動小組，隸屬董事會之專責單位，配置充足資源及適任人員，負責誠信經營政策與防範方案之制定由稽核單位監督實施成果，並向董事會報告執行情形，內容如下： (1) 協助將誠信與道德價值融入公司經營策略，並配合法令制度訂定確保誠信經營之相關防弊措施。 (2) 定期分析及評估營業範圍內不誠信行為方案，及於各方案內訂定工作業務相關標準作業程序及行為指南。 (3) 規劃內部組織、編制與職掌，對營業範圍內較高不誠信風險之營業活動，安置相互監督制衡機制。 (4) 誠信經營政策宣導訓練之推動及協調。	
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	是		(三) 本公司「美律的商業行為與職場道德規範」中已明定防止利益衝突政策，並提供適當陳述管道。	
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	是		(四) 本公司會計制度係參照公司法、證券交易法、商業會計法及證券發行人財務報告編制準則等相關法令規定訂定，並落實執行；內部控制制度係參照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」等相關規定訂定，並落實；本公司內部稽核單位亦定期查核會計制度及內部控制制度，並向董事會報告。	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	是		(五) 本公司新人引導訓練實體課程講授「美律的商業行為與職業道德規範」，EICC 等誠信經營政策及方案，使其充分瞭解公司誠信經營之決心、政策、防範不誠信行為之發生。	
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	是		(一) 本公司已按「誠信作業程序」建置 integrity@merry.com.tw 信箱及檢舉專線 04-2359-0811#118000，並指派誠信經營推動小組成員受理相關利害關係人有違反道德行為或違法情形等不誠信行為之檢舉。	符合上市上櫃公司誠信經營守則；無差異情形。
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	是		(二) 本公司「誠信經營作業程序」已明定受理檢舉事項之調查程序及相關保密機制。	
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	是		(三) 本公司「誠信經營作業程序」已明定本公司處理檢舉情事之相關人員應以書面聲明對於檢舉人身分及檢舉內容予以保密，本公司並承諾保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	是		本公司已於網站，揭露所訂誠信經營守則等公司相關規章，以落實公司治理資訊透明化，並定期宣導及保持檢舉管道暢通，唯至今尚無違反誠信經營行為之受理。	符合上市上櫃公司誠信經營守則；無差異情形。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司「誠信經營守則」與「誠信經營作業程序」僅按「上市上櫃公司誠信經營守則」訂定，其運作與「上市上櫃公司誠信經營守則」，並無差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）				
（一）美律與股東 美律向來重視股東權益。美律持續發展電聲核心事業，保持競爭能力，一直保有健全的財務體質；面對金融風暴衝擊、原物料價格飛漲、國際匯市大幅波動及利率調漲等多重壓力，美律員工共同努力下，仍維持穩健良好之經營成果以造就高收益企業為公司經營目標，即時完成在台灣證券交易所之各項公告。美律網站開設投資人專區，載有營業資訊、財務報告、公司治理相關訊息、股價與股利資訊及法人說明會等內容，以供投資人參考，務求資訊揭露之完整、即時、正確、透明，以保障股東權益，創造公司價值。				
（二）美律與顧客 （1）以源流管理，及時提供顧客滿意的產品、品質與服務。 （2）每年固定收入投入研發經費，鼓勵創新，同時思考與客戶產品結合，開創新商機。 （3）客戶導向，贏得客戶長期信賴與合作。 （4）產品設計製造不得含有害物質，須通過國家對有害物質限制的檢驗要求。 （5）原料供應商要有文件證明內容物符合客戶與法律要求，並接受客戶的稽核。				
（三）美律與供應商 （1）結合供應商以共同經營為目標。 （2）供應商簽署廉潔承諾書，要求供應商提供原料、產品符合環保規範外，同時要求遵守職業道德倫理，例如反貪污、反收賄、禁用童工等。 （3）定期檢視稽核供應商，要求供應商應對其所屬供應商也進行企業社會責任稽核與要求。 （4）化學品、有害物質依法規定應給有執照的供應商處理，且定期稽核供應商的合法性，要求出具相關的資格文件證明。				

（七）公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

請參閱公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw/mops/web/index/> 公開治理，或本公司網站 <https://www.merry.com.tw/Investor/Rules> 投資人關係 / 公司治理專區 / 公司規章 / 公司章程等相關規範。

（八）其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊：

1. 本公司已於公司網站設置公司治理專區，揭露本公司公司治理相關規範及資訊。
2. 為建立本公司良好之內部重大資訊處理及揭露機制，已完成內部重大資訊處理程序，除對董事、內部經理人及員工加強宣導外並公告於本公司網站以供董事、經理人、員工、投資人及利害關係人等參閱。

詳見公司網站 <https://www.merry.com.tw/Investor/Rules>。

(九) 內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

美律實業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：111 年 02 月 24 日

本公司民國 110 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及 5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 110 年 12 月 31 日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國 111 年 02 月 24 日董事會通過，出席董事 9 人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

美律實業股份有限公司



董事長：廖 祿 立



總經理：黃 朝 豐



2. 委託會計師專案審查內部控制制度：無

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議及執行情形之檢討：

1. 股東會

日期	重要決議事項	決議結果	執行情形
110/7/21	1、承認民國 109 年度營業報告書、個體財務報告及合併財務報告案。	經股東會表決通過。	依決議結果執行。
	2、承認 109 年度盈餘分配案。		依決議結果執行。 配息基準日為 110/08/31； 現金股利發放日為 110/09/17。
	3、修訂本公司「章程」案。		依決議結果執行。
	4、修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。		依決議結果執行。
	5、修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。		依決議結果執行。
	6、本公司擬辦理現金增資發行普通股參與發行海外存託憑證，或私募方式發行普通股、或私募方式辦理海外或國內可轉換公司債案。		依決議結果執行。
	7、2021 年發行限制員工權利新股案。		依決議結果執行。
	8、補選獨立董事一席案。	當選名單： 易昌運 獨立董事	任期自 110 年股東常會當選之日起算至本屆任期結束（即 110 年 6 月 15 日至 111 年 6 月 18 日）
	9、解除新任獨立董事競業禁止之限制案。	經股東會表決通過。	依決議結果執行。

2. 董事會之重要決議事項

第十九屆 第十次 110/2/25	1. 通過 2020 年度內部控制制度聲明書案。 2. 通過 2020 年度董事酬勞和員工酬勞總額案。 3. 通過 2020 年度致股東報告書暨營業報告書、個體財務報告及合併財務報告案。 4. 通過 2020 年度盈餘分派案。 5. 通過訂定本公司 2020Q4 買回之限制員工權利新股註銷減資基準日 2021/3/8 案。 6. 通過金融機構綜合借款額度及衍生性金融交易額度申請案。 7. 通過修訂本公司「關係人交易辦法」案。 8. 通過 2020 年度董事及經理人績效評估結果與薪資報酬之內容及數額案。 9. 通過 2020 年度經理人員工酬勞金額分配案。 10. 通過補選獨立董事一席案。 11. 通過解除新任獨立董事競業禁止之限制案。 12. 通過民國 110 年股東常會召開時間、地點及召集事由等，並得採電子方式行使表決權案。
第十九屆 第十一次 110/4/29	1. 通過本公司擬辦理公開募集發行普通股，或發行新股參與海外存託憑證，或私募方式發行普通股、或海外或國內可轉換公司債案。 2. 通過訂定本公司 2021Q1 買回之限制員工權利新股註銷減資基準日 2021/5/3 案。 3. 通過金融機構綜合借款額度及衍生性金融交易額度申請案。 4. 通過修訂本公司「章程」案。 5. 通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 6. 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 7. 通過修訂本公司「財產管理辦法」案。 8. 通過修訂本公司「不動產、廠房及設備循環內部控制」案。 9. 通過本公司 2021 年發行限制員工權利新股案。 10. 通過本公司 2020 年發行之限制員工權利新股，經理人獲配名單及股數案。 11. 通過本公司 2020 年度經理人員工酬勞金額分配案。 12. 通過本公司獨立董事候選人名單審議案。 13. 通過新增民國 110 年股東常會議程案。

第十九屆 第十二次 110/6/15	- 通過本公司擬辦理現金增資發行新股及發行國內第三次無擔保轉換公司債案。 - 通過本公司 2020 年發行之限制員工權利新股，第二次授予獲配名單及股數案。 - 通過本公司民國 110 年股東常會延期召開案。
第十九屆 第十三次 110/7/29	- 通過 2021 年第 2 季財務報告案。 - 通過本公司子公司及其從屬公司董事、監察人及重要經理人之指派、改任案。 - 通過 2020 年度盈餘分配股東現金股利，擬訂定 2021 年 8 月 31 日為配息基準日案。 - 通過金融機構綜合借款額度及衍生性金融交易額度申請案。 - 通過修訂本公司「印鑑使用管理辦法」案。 - 通過本公司解除經理人競業禁止案。 - 通過 2021 年現金增資發行普通新股授予員工及經理人認股名單及股數案。 - 通過為變更本公司 2020 年發行之限制員工權利新股，第二次授予獲配名單、股數及發行新股基準日案。 - 通過為本公司第一屆審計委員會委員易昌運獨立董事報酬案。
第十九屆 第十四次 110/9/17	通過本公司 110 年度籌資案辦理現金增資發行普通股 6,000 仟股之發行價格案。
第十九屆 第十五次 110/10/28	- 通過 2021 年第 3 季合併財務報告案。 - 通過 2022 年度稽核計畫案。 - 通過訂定本公司買回之限制員工權利新股註銷減資基準日 2021/10/28 案。 - 通過金融機構綜合借款額度及衍生性金融交易額度申請案。 - 通過本公司參與與能高科技股份有限公司私募普通股。 - 通過集團投資架構調整，部分採權益法投資之被投資公司及集團子公司擬辦理解散註銷或吸收合併。 - 通過持股 49% 採權益法投資之被投資公司廣東立訊美律電子有限公司擬辦理解散清算案。 - 通過本公司合併持有 100% 股權之子公司案。 - 通過本公司子公司及其從屬公司董事、監察人及重要經理人之指派、改任案，提請討論與追認。 - 通過修正本公司「風險管理程序」。
第十九屆 第十六次 110/12/29	- 通過 2022 年度營運計畫案。 - 通過 2022 年度預算案。 - 通過簽證會計師及所屬聯合會計師事務所獨立性及適任性案。 - 通過 2022 年度及 2023 年度會計師報酬案。 - 通過審計委員會 2022 年工作計畫案。 - 通過申請調整 2021 年度對關係人捐贈之贊助經費項目。 - 通過 2022 年度對關係人捐贈新台幣 148 萬元整。 - 通過本公司資訊安全政策與管理手冊案。 - 通過修訂「電腦化資訊系統內部控制作業」。 - 通過修訂「2021 年限制員工權利新股發行辦法」案。 - 通過修訂「個人資料保護管理辦法」案。 - 通過薪資報酬委員會 2022 年工作計畫案。 - 通過為編制 2022 年度每月財報所需，擬定 2022 年度員工酬勞和董事酬勞提撥比率案。 - 通過本公司經理人 2022 年固定月薪調薪案。
第十九屆 第十七次 111/2/24	- 通過 2021 年度營業報告暨個體財務報告及合併財務報告案。 - 通過 2021 年盈餘分派案。 - 通過 2021 年度內部控制制度聲明書案。 - 通過金融機構綜合借款額度及衍生性金融交易額度申請案。 - 通過修改「企業社會責任實務守則」。 - 通過修正本公司「風險管理程序」。 - 通過修訂「公司治理實務守則」部分條文案。 - 通過訂定 2022 年 3 月 8 日為減資基準日案。 - 通過本公司經理人 2022 年固定月薪調薪案。 - 通過發放本公司 2021 年度董事酬勞和員工酬勞總額案。 - 通過本公司 2021 年度董事及經理人績效評估結果與薪資報酬之內容及數額案。 - 通過本公司 2021 年度經理人員工酬勞金額分配案。 - 通過本公司全面改選第二十屆董事案。 - 通過解除新任董事（含獨立董事）競業禁止之限制案。 - 通過民國 111 年股東常會召開時間、地點及召集事由等，並得採電子方式行使表決權案。

（十二）最近年度及截至年報刊印日止，董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

（十三）最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

五、會計師公費資訊

簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所 名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備 註
資誠聯合會計 師事務所	王玉娟	110.01.01-110.12.31	9,170	2,751	11,921	註 2
	劉美蘭	110.01.01-110.12.31				

註 1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。非審計公費並應附註說明其服務內容。

註 2：非審計公費主要為稅務公費 2,670 仟元及工商登記費用 81 仟元。

2. 更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。

3. 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊

無此情形。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓 名	110 年度		當年度截至 3 月 31 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	廖祿立	219,578	—	-	—
副董事長	魏文傑	298,952	—	—	—
董事兼副總裁	林淑君	9,879	—	—	—
董事	林士傑	4,000	—	—	—
董事兼總裁	黃朝豐	5,615	—	—	—
董事	通虔投資股份有限公司	365,882	—	29,000	—
董事之法人代表人	廖耕彬	651	—	—	—
獨立董事	吳輝煌	0	—	—	—
獨立董事	余日新	0	—	—	—
獨立董事	易昌運	0	—	—	—
副總裁	江昭德	(17,325)	—	—	—
技術長	張瑞成	0	—	—	—
財務總處 副總經理	林洳萱	4,264	—	—	—
資訊總處 副總經理	梁坤棠	4,000	—	—	—
資深副總裁	蘇勇盛	0	—	—	—
供應鏈管理總處 副總經理	陳文娟	15,450	—	(9,000)	—
副總裁	蘇國榮 (110/10 卸任)	(6,400)	—	—	—
副總經理	何鴻鈞 (111/03 卸任)	4,685	—	—	—

註：本公司無持股份比例超過百分之十股東。

(二) 股權移轉資訊

姓 名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股份比例超過百分之十股東之關係	股 數	交易價格
黃朝豐	信託	110/07/08	中國信託商業銀行股份有限公司 受託信託財產專戶	無	60,000	-
林淑君					50,000	-
林士傑					50,000	-
張瑞成					45,000	-
林洳萱					42,000	-
江昭德					25,000	-
梁坤棠					42,000	-
陳文娟					42,000	-

(三) 股權質押資訊

無此情形

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

截至 111 年 4 月 17 日股東名簿記載，單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
魏文傑	9,617,475	4.44%	139,426	0.06%	178,736	0.08%	無	無	無
國泰人壽保險(股)公司	8,350,748	3.86%	-	-	-	-	無	無	無
通虞投資股份有限公司	5,578,061	2.58%	-	-	-	-	無	無	無
廖祿堃	3,595,621	1.66%	-	-	-	-	廖祿立	兄弟	二親等
中華郵政股份有限公司	3,571,000	1.65%	-	-	-	-	無	無	無
摩根銀行台北分行託管梵加德股票指數專戶	2,879,999	1.33%	-	-	-	-	無	無	無
大通託管先進星光先進總合國際股票指數	2,675,063	1.24%	-	-	-	-	無	無	無
台新銀行受託廖祿立信託財產專戶	2,600,000	1.20%	-	-	-	-	廖祿立	本人	持股信託
廖祿立	2,430,821	1.12%	266,699	0.12%	1,632,025	0.75%	廖祿堃	兄弟	二親等
元大證券股份有限公司受魏聖航信託財產專戶	2,266,821	1.05%	-	-	-	-	無	無	無

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

單位：仟股；%

轉投資事業 (註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	25,658	100.00	-	-	25,658	100.00
MERRY ELECTRONICS (THAILAND) CO., LTD.	5,060	99.99	-	-	5,060	99.99
MERRY ELECTRONICS (U.S.A.) CO., LTD.	999	99.90	-	-	999	99.90
陸合企業股份有限公司(註2)	4,986	21.00	1,629	6.86	6,615	27.86
DANNY DYNAMICS LIMITED	48,005	100.00	-	-	48,005	100.00
MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE.LTD.	800	100.00	-	-	800	100.00
MERRY HEALTHCARE CO., LTD.	24,979	100.00	-	-	24,979	100.00
Universal Capital Investment Limited	5	100.00	-	-	5	100.00
MERRYTECH(HK)CO., LIMITED	48,000	100.00	-	-	48,000	100.00
FULICARE CO.,LTD.	-	96.01	-	-	-	96.01
INDIGO ENTERPRISE INC.	-	100.00	-	-	-	100.00
MERRY&LUXSHARE(VIETNAM) CO., LTD	-	51.00	-	-	-	51.00
SONAVOX CANADA INC.	-	100.00	-	-	-	100.00
SONAVOX CANADA HOLDING	-	100.00	-	-	-	100.00
SEAS FABRIKKER AS	-	100.00	-	-	-	100.00
美律電子(深圳)有限公司	-	100.00	-	-	-	100.00
美特科技蘇州有限公司	-	49.00	-	-	-	49.00
美律電子(上海)有限公司	-	49.00	-	-	-	49.00
百祥電線電纜(深圳)有限公司	-	18.33	-	-	-	18.33
友順電線電纜有線公司	-	18.33	-	-	-	18.33
美律電子(惠州)有限公司	-	49.00	-	-	-	49.00
富立康泰醫療科技(蘇州)有限公司	-	96.01	-	-	-	96.01
廣東立訊美律電子	-	49.00	-	-	-	49.00
蘇州美聲電子有限公司	-	100.00	-	-	-	100.00
廈門艾聲聽力科技連鎖有限公司	-	96.01	-	-	-	96.01
歐仕達聽力科技(廈門)有限公司	-	95.53	-	-	-	95.53
廈門萊亞特醫療器材有限公司	-	95.53	-	-	-	95.53
富立康泰醫療器械(廈門)有限公司	-	96.01	-	-	-	96.01
MERRY FULING CO., LTD.	356	19.00	1,050	56.00	1,406	75.00

註1：係公司採用權益法之投資。

註2：包含法人股東通虞投資股份有限公司持股。



募資情形

美律實業資本與股份。

04 募資情形



一、資本及股份

(一) 股本來源及形成過程

1. 股本來源

截至 111 年 4 月 17 日；單位：股

股 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份（註）	未 發 行 股 份	合 計	
普通股	216,510,042	183,489,958	400,000,000	上市公司股票

註：公司發行之股份種類為普通股，並無特別股。

最近一次經濟部核准減資變更登記日期 111 年 3 月 31 日。

2. 形成過程

年月	發行價格（元）	核定股本		實收股本		
		股數（仟股）	金額（仟元）	股數（仟股）	金額（仟元）	
64.12	200	15	3,000	7.5	1,500	
66.01	200	15	3,000	15	3,000	
70.12	200	45	9,000	45	9,000	
73.12	100	190	19,000	190	19,000	
74.12	100	290	29,000	290	29,000	
76.09	100	510	51,000	510	51,000	
77.12	100	710	71,000	710	71,000	
78.11	10	10,000	100,000	10,000	100,000	
79.06	10	13,600	136,000	13,600	136,000	
80.03	10	16,640	166,400	16,640	166,400	
80.07	10	30,080	300,800	20,000	200,000	
82.01	10	30,080	300,800	26,000	260,000	
82.07	10	30,080	300,800	28,080	280,800	
84.07	10	44,544	445,440	33,696	336,960	
85.11	10	44,544	445,440	41,044	410,447	
86.07	10	48,600	486,000	45,560	455,596	
87.01	10	81,998	819,981	56,950	569,495	
88.07	10	81,998	819,981	62,973	629,728	
89.06	10	101,998	1,019,981	69,668	696,688	
89.10	10	101,998	1,019,981	76,369	763,689	
90.05	10	157,126	1,571,262	95,780	957,801	
91.06	10	157,126	1,571,262	107,880	1,078,802	
92.07	10	157,126	1,571,262	110,203	1,102,031	
93.06	10	157,126	1,571,262	119,281	1,192,813	
93.11	10	157,126	1,571,262	123,003	1,230,037	
94.01	10	157,126	1,571,262	126,550	1,265,501	

備註		
股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
現金投資，創立	無	無
現金增資 1,500,000 元	無	無
現金增資 6,000,000 元	無	無
現金增資 10,000,000 元	無	無
現金增資 10,000,000 元	無	無
現金增資 22,000,000 元	無	無
現金增資 20,000,000 元	無	無
現金增資 29,000,000 元	無	無
現金增資 21,000,000 元， 未分配盈餘轉增資 15,000,000 元	無	無
資本公積轉增資 30,400,000 元	無	無
現金增資 20,000,000 元， 未分配盈餘轉增資 13,600,000 元	無	80.05.31 (80) 台財證(一)第 01078 號
現金增資 20,000,000 元， 未分配盈餘轉增資 20,000,000 元， 資本公積轉增資 20,000,000 元	無	81.11.02 (81) 台財證(一)第 02385 號
未分配盈餘轉增資 13,000,000 元， 資本公積轉增資 7,800,000 元	無	82.07.24 (82) 台財證(一)第 30792 號
未分配盈餘轉增資 37,908,000 元， 資本公積轉增資 18,252,000 元	無	84.06.30 (84) 台財證(一)第 38515 號
未分配盈餘轉增資 23,587,200 元， 現金增資 49,900,000 元	無	85.11.04 (85) 台財證(一)第 65041 號
未分配盈餘轉增資 45,149,190 元	無	86.06.16 (86) 台財證(一)第 46434 號
未分配盈餘轉增資 91,119,280 元， 資本公積轉增資 22,779,820 元	無	87.05.25 (87) 台財證(一)第 45774 號
未分配盈餘轉增資 48,842,920 元， 資本公積轉增資 11,389,910 元	無	88.06.11 (88) 台財證(一)第 54020 號
核定股本變更為 1,019,981,000 元， 未分配盈餘轉增資 58,144,340 元， 資本公積轉增資 8,816,200 元	無	89.06.07 (89) 台財證(一)第 48800 號
現金增資 67,000,000 元	無	89.10.16 (89) 台財證(一)第 83422 號
未分配盈餘轉增資 194,112,590 元 (含員工紅利 10,827,230 元)	無	90.05.28 (90) 台財證(一)第 132515 號
未分配盈餘轉增資 39,779,020 元 (含員工紅利 6,064,410 元)； 資本公積轉增資 81,221,560 元	無	91.06.19 (90) 台財證(一)第 0910133087 號
盈餘轉增資 2,323,027 股 (含員工紅利 165,423 股)	無	92.07.01 台財證(一)第 0920129202 號
盈餘轉增資 7,211,202 股 (含員工紅利 599,008 股)， 海外可轉換公司債 1,866,907 股	無	93.06.15 台財證第一第 0930126460 號 93.08.17 經授商字第 09301147350 號
海外可轉換公司債 3,722,418 股	無	93.11.04 經授商字第 09301202250 號
海外可轉換公司債 3,546,347 股	無	94.01.31 經授商字第 09401017770 號

年月	發行價格（元）	核定股本		實收股本		
		股數（仟股）	金額（仟元）	股數（仟股）	金額（仟元）	
94.05	10	157,126	1,571,262	129,367	1,293,670	
94.08	10	157,126	1,571,262	131,781	1,317,816	
94.11	10	157,126	1,571,262	131,882	1,318,822	
95.04	10	157,126	1,571,262	132,385	1,323,852	
95.08	10	300,000	3,000,000	143,944	1,439,447	
96.09	10	300,000	3,000,000	159,089	1,590,896	
100.01	10	300,000	3,000,000	159,103	1,591,036	
100.04	10	300,000	3,000,000	159,127	1,591,271	
100.09	10	300,000	3,000,000	157,935	1,579,350	
101.08	10	300,000	3,000,000	165,831	1,658,318	
102.01	10	300,000	3,000,000	165,849	1,658,498	
102.04	10	300,000	3,000,000	165,856	1,658,568	
102.05	10	300,000	3,000,000	166,019	1,660,193	
102.08	10	300,000	3,000,000	175,980	1,759,805	
102.11	10	300,000	3,000,000	176,216	1,762,165	
103.08	10	300,000	3,000,000	185,027	1,850,273	
106.04	10	300,000	3,000,000	186,604	1,866,044	
106.05	10	300,000	3,000,000	194,403	1,944,033	
106.07	10	300,000	3,000,000	194,844	1,948,443	

備註		
股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
海外可轉換公司債 2,816,959 股	無	94.5.2 經授商字第 09401075910 號
海外可轉換公司債 2,414,544 股	無	94.8.16 經授商字第 09401158890 號
海外可轉換公司債 100,604 股	無	4.11.21 經授商字第 09401227580 號
海外可轉換公司債 503,030 股	無	95.4.27 經授商字第 09501075860 號
盈餘轉增資 11,559,428 股 (含員工紅利 637,646 股)	無	95.8.18 經授商字第 09501181980 號
盈轉增資 15,144,956 股 (含員工紅利 847,967 股)	無	96.9.6 經授商字第 09601220240 號
員工認股權憑證換發新股 14,000 股	無	100.1.27 經授商字第 10001017690 號
員工認股權憑證換發新股 23,500 股	無	100.4.6 經授商字第 10001061910 號
第一次庫藏股減資 1,192,042 股	無	100.9.14 經授商字第 10001214470 號
盈轉增資 7,896,755 股	無	101.7.12 金管證發字第 1010031057 號 101.8.15 經授商字第 10101169110 號
員工認股權憑證換發新股 18,000 股	無	102.1.22 臺證上一字第 10200013881 號 102.1.15 經授商字第 10201008590 號
員工認股權憑證換發新股 7,000 股	無	102.4.18 臺證上一字第 1020007064 號 102.4.10 經授商字第 10201062870 號
員工認股權憑證換發新股 162,500 股	無	102.5.31 臺證上一字第 1020010350 號 102.5.24 經授商字第 10201096500 號
盈轉增資 9,961,160 股	無	102.6.28 金管證發字第 1020025121 號 102.8.12 經授商字第 10201162920 號
員工認股權憑證換發新股 236,000 股	無	102.12.4 臺證上一字第 1020025089 號 102.11.27 經授商字第 10201240710 號
盈轉增資 8,810,825 股	無	103.7.7 金管證發字第 1030025686 號 103.8.20 經授商字第 10301167070 號
發行限制員工權利新股 1,542,000 股及國內第一次無擔保轉換公司債轉換新股 35,165 股	無	106.4.11 經授商字第 10601032740 號
國內第一次無擔保轉換公司債轉換新股 7,798,821 股	無	106.5.20 經授商字第 10601063720 號
發行限制員工權利新股 458,000 股及註銷限制員工權利新股 17,000 股	無	106.7.17 經授商字第 10601098600 號

年月	發行價格（元）	核定股本		實收股本		
		股數（仟股）	金額（仟元）	股數（仟股）	金額（仟元）	
106.08	10	300,000	3,000,000	197,733	1,977,334	
106.12	10	300,000	3,000,000	200,297	2,002,969	
107.02	10	300,000	3,000,000	200,493	2,004,929	
107.04	10	300,000	3,000,000	200,809	2,008,090	
107.05	10	300,000	3,000,000	200,767	2,007,670	
107.10	10	300,000	3,000,000	198,878	1,988,784	
107.11	10	300,000	3,000,000	199,701	1,997,012	
108.02	10	300,000	3,000,000	203,701	2,037,012	
108.03	10	300,000	3,000,000	203,662	2,036,625	
108.05	10	300,000	3,000,000	205,456	2,054,565	
108.08	10	400,000	4,000,000	205,457	2,054,565	
108.08	10	400,000	4,000,000	206,586	2,065,855	
108.11	10	400,000	4,000,000	207,879	2,078,791	
109.03	10	400,000	4,000,000	208,622	2,086,222	
109.08	10	400,000	4,000,000	208,938	2,089,384	
109.11	10	400,000	4,000,000	209,351	2,093,519	
110.03	10	400,000	4,000,000	209,333	2,093,332	
110.05	10	400,000	4,000,000	209,277	2,092,776	
110.06	10	400,000	4,000,000	209,693	2,096,936	
110.08	10	400,000	4,000,000	211,197	2,111,976	
110.11	10	400,000	4,000,000	217,052	2,170,528	
111.03	10	400,000	4,000,000	216,510	2,165,100	

備註		
股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
國內第一次無擔保轉換公司債轉換新股 2,889,057 股	無	106.8.21 經授商字第 10601119010 號
註銷限制員工權利新股 41,000 股 國內第一次無擔保轉換公司債轉換新股 2,604,511 股	無	106.12.6 經授商字第 10601162830 號
發行限制員工權利新股 196,000 股	無	107.2.8 經授商字第 10701013730 號
註銷限制員工權利新股 19,700 股 國內第一次無擔保轉換公司債轉換新股 335,846 股	無	107.4.2 經授商字第 10701033830 號
註銷限制員工權利新股 42,000 股	無	107.5.30 經商授字第 10701057780 號
註銷庫藏股 1,867,000 股 註銷限制員工權利新股 21,600 股	無	107.10.22 經授商字第 10701129790 號
註銷限制員工權利新股 55,200 股 發行限制員工權利新股 878,000 股	無	107.11.15 經授商字第 10701142290 號
發行新股 4,000,000 股	無	108.2.13 經授商字第 10801014680 號
註銷限制員工權利新股 38,700 股	無	108.3.25 經授商字第 10801029990 號
註銷限制員工權利新股 21,800 股 國內第二次無擔保轉換公司債轉換新股 1,815,819 股	無	108.5.27 經商授字第 10801057520 號
申請額定資本額增加至 400,000(仟股)	無	108.08.06 經授商字第 10801108180 號
註銷限制員工權利新股 142,500 股 國內第二次無擔保轉換公司債轉換新股 1,271,482 股	無	108.08.19 經授商字第 10801091440 號
註銷限制員工權利新股 2,800 股 發行限制員工權利新股 813,000 股 國內第二次無擔保轉換公司債轉換新股 483,410 股	無	108.11.29 經授商字第 10801166420 號
註銷限制員工權利新股 571,300 股 國內第二次無擔保轉換公司債轉換新股 1,314,413 股	無	109.03.26 經授商字第 10901043090 號
註銷限制員工權利新股 70,800 股 新增限制員工權利新股 387,000 股	無	109.08.27 經授商字第 10901158670 號
可轉換公司債換發行新股 413,495 股	無	109.12.10 經授商字第 10901221240 號
註銷限制員工權利新股 18,700 股	無	110.03.31 經授商字第 11001050860 號
註銷限制員工權利新股 55,600 股	無	110.05.20 經授商字第 11001088860 號
發行限制員工權利新股 416,000 股	無	110.06.16 經授商字第 11001103060 號
發行限制員工權利新股 1,504,000 股	無	110.08.25 經授商字第 11001139900 號
註銷限制員工權利新股 144,800 股 發行新股 6,000,000 股	無	110.11.24 經授商字第 11001207120 號
註銷限制員工權利新股 542,800 股	無	111.03.31 經授商字第 11101047090 號

(二) 股東結構

111年4月17日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外國人	合計
人數	-	18	276	49,254	178	49,726
持有股數	-	17,665,078	16,805,935	160,645,268	21,393,761	216,510,042
持股比例	-	8.16%	7.76%	74.20%	9.88%	100%

(三) 股權分散

111年4月17日

持股分級	股東人數	持有股數 (股)	持股比例
1 至 999	15,362	1,050,907	0.49%
1,000 至 5,000	28,555	54,857,850	25.34%
5,001 至 10,000	3,301	24,218,794	11.19%
10,001 至 15,000	1,032	12,620,623	5.83%
15,001 至 20,000	496	8,877,403	4.10%
20,001 至 30,000	417	10,185,600	4.70%
30,001 至 40,000	204	7,097,853	3.28%
40,001 至 50,000	86	3,853,617	1.78%
50,001 至 100,000	148	9,970,745	4.61%
100,001 至 200,000	62	8,827,658	4.08%
200,001 至 400,000	29	8,248,552	3.81%
400,001 至 600,000	7	3,482,512	1.61%
600,001 至 800,000	2	1,322,312	0.61%
800,001 至 1,000,000	6	5,265,794	2.43%
1,000,001 以上	19	56,629,822	26.15%
合 計	49,726	216,510,042	100.00%

(四) 主要股東名單

111年4月17日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例
魏文傑		9,617,475	4.44%
國泰人壽保險(股)公司		8,350,748	3.86%
通達投資股份有限公司		5,578,061	2.58%
廖祿堃		3,595,621	1.66%
中華郵政股份有限公司		3,571,000	1.65%
摩根銀行台北分行託管梵加德股票指數專戶		2,879,999	1.33%
通託管先進星光先進總合國際股票指數		2,675,063	1.24%
台新銀行受託廖祿立信託財產專戶		2,600,000	1.20%
廖祿立		2,430,821	1.12%
元大證券股份有限公司受魏聖航信託財產專戶		2,266,821	1.05%

註：所列持股含有保留運用決定權信託持股數。

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項目		年度	109年	110年	當年度截至 111年3月31日 (註8)
每股市價 (註1)	最高		172.00	151	95.4
	最低		114.00	77.3	79.6
每股淨值 (註2) (註二)	平均(註一)		144.51	109.85	86.50
	分配前		56.23	53.64	51.21
	分配後		48.55	尚未分配	尚未分配
	加權平均股數		206,892 仟股	208,855 仟股	213,691 仟股
每股盈餘	每股盈餘(註3)		6.39	5.40	0.52
	現金股利		5.1633	4.0000	-
每股股利	無償配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利(註4)		-	-	-
	本益比(註5)		22.62	20.34	-
投資報酬分析	本利比(註6)		27.99	27.46	-
	現金股利殖利率(註7)		3.57%	3.64%	-

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註9：本公司109年度盈餘分派案業經110年7月21日股東常會討論通過，決議配發股東現金紅利1,068,244仟元，即每股配發現金股利5.1633元，惟109年度實際盈餘分派時，因公司國內第一次無擔保轉換公司債、買回並註銷限制員工權利新股及庫藏股轉讓予員工，致影響流通在外股數，故調整配息率為每股5.06806932元。

註一：平均每股市價係採各年度成交值與成交量計算而來。

註二：民國110年度盈餘分配案業經111.02.24董事會決議通過，並報告股東會。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量本公司未來之資本支出預算及資金需求，並衡量以盈餘支應資金需求之必要，以決定盈餘保留或分配之數額及以現金方式分配股東紅利之金額。
2. 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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；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。
3. 董事會擬具盈餘分派議案，得依財務、業務及經營面等因素之考量，於不低於當期新增之可分配盈餘之百分之三十及不高於累積可分配盈餘百分之八十之額度內分派，股東紅利之分派應以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之三十為原則。分派股息及紅利之全部或一部如以現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。
4. 為激勵員工及經營團隊，本公司當年度如有獲利，應提撥：一、員工酬勞百分之五至百分之十；二、董事酬勞不高於百分之二。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞、董事酬勞分派比率之決定，及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。本公司員工酬勞之對象，得包括符合董事會所訂條件之控制或從屬公司員工。
5. 本次股東會擬議股利分配情形：

項目	金額 (NTD；元)
期初未分配盈餘	2,218,692,816
加：110 年度稅後淨利	1,128,484,678
加：確定福利計畫再衡量數認列於保留盈餘	2,498,875
加：處分透過其他綜合損益按公允價值之權益工具投資	0
減：提列法定盈餘公積 10%	(113,098,355)
減：提列特別盈餘公積 10%	(479,784,847)
累積可供分配盈餘	2,756,793,167
分配項目：	
減：股東現金紅利〈110 年盈餘〉	(866,040,168)
期末未分配盈餘	1,890,752,999

註：民國 110 年度盈餘分配案業經 111.02.24 董事會決議通過，並報告股東會。

6. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：無。

(七) 本次股東常會擬議之無償配股對公司營運績效及每股盈餘之影響：無分配無償配股，故不適用。

(八) 員工、董事酬勞

1. 公司章程所載員工酬勞及董事酬勞之成數或範圍。

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，就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，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，於不低於當期新增之可分配盈餘之百分之三十及不高於累積可分配盈餘百分之八十之額度內分派，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之三十為原則。

為激勵員工及經營團隊，本公司當年度如有獲利，應提撥：一、員工酬勞百分之五至百分之十；二、董事酬勞不高於百分之二。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。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。

2. 本期估列員工、董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：無此情形。

3. 董事會通過之擬議分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形。

A. 擬議以現金分派之員工酬勞：新台幣 95,230,414 元。

B. 擬議以股票分派之員工酬勞：新台幣 0 元。

C. 擬議分派之董事酬勞：新台幣 21,976,250 元。

D. 擬議分派員工酬勞及董事酬勞金額與一一〇年度認列費用金額無差異。

(2) 擬議以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例。

A. 擬議分派員工股票紅利股數 0 股。

B. 擬議分派員工股票紅利股數占本期稅後純益之比例為 0%。

C. 擬議分派員工股票紅利股數占員工紅利總額合計數之比例為 0%。

(3) 考慮擬議分派員工酬勞金額及董事酬勞後之設算每股盈餘

A. 每股新台幣 5.40 元

(4) 考慮擬議分派員工酬勞金額（以市價計算）後之設算每股盈餘：不適用。

4. 上次盈餘用以配發員工紅利及董事酬勞實際配發情形本公司上年度（109 年度）盈餘實際配發員工紅利及董事酬勞之有關資訊如下：

單位：新台幣仟元；仟股

	股東會決議 實際配發數	原董事會通過 擬議配發數	差異數	差異原因
一、配發情形：				
1. 員工現金紅利	110,826	110,826	—	—
2. 員工股票紅利	—	—	—	—
(1) 股數	—	—	—	—
(2) 金額	—	—	—	—
(3) 占當年底流通在外股數 之比例	—	—	—	—
3. 董監事酬勞	25,575	25,575	—	—
二、每股盈餘相關資訊：				
1. 每股盈餘	6.39	6.39	—	—

(九) 最近年度及截至年報刊印日止公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形

(一) 公司債辦理情形

公司債種類 (註 2)	第 1 次(期) 海外無擔保公司債	第 1 次(期) 國內無擔保公司債
發行(辦理) 日期	93/01/06	104/01/29
面額	US\$1 仟元	每張 NT\$100 仟元
發行及交易地點(註 3)	中華民國境外發行及盧森堡掛牌交易	證券櫃檯買賣中心
發行價格	101%	100.5%
總額	US\$30,000 仟元	NT\$1,500,000 仟元
利率	0%	0%
期限	5 年期 到期日：98/1/6	3 年期 到期日：107/1/29
保證機構	—	—
受託人	摩根大通銀行	兆豐國際商業銀行信託部
承銷機構	寶來香港有限公司、 漢宇資本(亞洲) 有限公司	凱基證券股份有限公司
簽證師	民福法律事務所 張樹萱律師	翰辰法律事務所邱雅文律師
簽證會計師	資誠聯合會計師事務所楊明經、洪淑華會計師	資誠聯合會計師事務所 楊明經、洪淑華會計師
償還方法	到期時將按面額贖回	到期時依債券面額之 100.5%(實質收益率為 0.165%) 以現金一次償還
未償還本金	USD\$0 元 (95/3/13 已全數轉換普通股)	NT\$0 元 (107/1/26 已全數轉換完畢)

第 2 次（期） 國內無擔保公司債	第 3 次（期）國內無擔保公司債
107/12/11	110/08/11
每張 NT\$100 仟元	每張 NT\$100 仟元
證券櫃檯買賣中心	證券櫃檯買賣中心
100.5%	100.5%
NT\$3,000,000 仟元	NT\$3,000,000 仟元
0%	0%
3 年期 到期日：110/12/11	3 年期 到期日：113/08/11
—	—
日盛國際商業銀行股份有限公司	台北富邦商業銀行股份有限公司
富邦綜合證券股份有限公司	富邦綜合證券股份有限公司
翰辰法律事務所邱雅文律師	德益法律事務所 黃仕翰律師
資誠聯合會計師事務所 徐建業、王玉娟會計師	資誠聯合會計師事務所 王玉娟、劉美蘭會計師
到期時按債券面額以現金一次償還	到期時按債券面額以現金一次償還
NT\$0 元 (未轉換 NT\$2,231,900 仟元於 110 年 12 月 24 日償還完畢)	NT\$3,000,000 仟元 (截至 111 年 5 月 10 日)

公司債種類 (註 2)		第 1 次 (期) 海外無擔保公司債	第 1 次 (期) 國內無擔保公司債
贖回或提前清償之條款		a. 發行公司債於發行滿一年後，遇有發行公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格以當時匯率換算為美金，連續 20 個營業日之價格達轉換價格（以定價日議定之固定匯率 34.03 換算為美金）之 130% 以上時，發行公司得於其後 10 日內對債券持有人為贖回之通知，並於通知後 80 日之前以面額將債券全部或部份贖回。 b. 於超過 90% 之本公司債贖回、買回或行使轉換權時，發行公司得以面額將債券全部或部份贖回 c. 因中華民國稅務法令變更，致發行公司必需就本公司債支付額外之利息費用或增加成本時，發行公司得依面額將流通在外之債券全部贖回	(一) 本轉換債於自發行日起滿一個月之翌日（民國 104 年 3 月 1 日）起至發行期間屆滿前四十日（民國 106 年 12 月 20 日）止，本公司普通股股票在集中交易市場之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之三十（含）以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號發給債權人（以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之）一份一個月期滿之「債券收回通知書」（前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日），且函請櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換債，且債券收回基準日不得落入本轉換債停止轉換期間內。 (二) 本轉換債發行滿一個月之翌日（民國 104 年 3 月 1 日）起至發行期間屆滿前四十日（民國 106 年 12 月 20 日）止，本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得以掛號寄發給債權人（以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之）一份一個月期滿之「債券收回通知書」（前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日），且函請櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換債，且債券收回基準日不得落入本轉換債停止轉換期間內。 (三) 若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑）者，本公司於到期日一律按面額以現金贖回。
限制條款（註 4）		—	—
信用評等機構名稱評等日期、公司債評等結果		—	—
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換（交換或認股）普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	海外第一期無擔保轉換公司債之債券持有人已申請轉換美金 US\$30,000 仟元，共轉換普通股總股數為 14,970,809 股。	國內第一次無擔保轉換公司債之債券持有人已申請轉換 NT\$1,500,000 仟元，共轉換普通股總股數為 13,663,400 股。
	發行及轉換（交換或認股）辦法	參考發行及轉換辦法。	國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法。
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		—	—
交換標的委託保管機構名稱		—	—

註 1：公司債辦理情形含辦理中之公募及私募公司債。辦理中之公募公司債係指已經本會生效（核准）者；辦理中之私募公司債係指已經董事會決議通過者。

註 2：欄位多寡視實際辦理次數調整。

註 3：屬海外公司債者填列。

註 4：如限制發放現金股利、對外投資或要求維持一定資產比例等。

第 2 次 (期) 國內無擔保公司債	第 3 次 (期) 國內無擔保公司債
(一) 本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日 (民國 108 年 3 月 12 日) 起至發行期間屆滿前四十日 (民國 110 年 11 月 1 日) 止, 若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十 (含) 以上時, 本公司得於其後三十個營業日內, 以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算, 並以該期間屆滿日為債券收回基準日, 且前述期間不得為第九條之停止轉換期間) 予債權人 (以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準, 對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之持有人, 則以公告方式為之), 贖回價格訂為本債券面額, 以現金收回其全部債券, 並函請櫃買中心公告, 本公司執行收回請求, 應於債券收回基準日後五個營業日內, 按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。 (二) 本債券於發行滿三個月之次日 (民國 108 年 3 月 12 日) 起至發行期間屆滿前四十日 (民國 110 年 11 月 1 日) 止, 本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時, 本公司得以掛號寄發給債券持有人 (以「債券收回通知書」寄發日前五個營業日債權人名冊所載者為準, 對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人, 則以公告方式為之) 一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算, 並以該期間屆滿日為債券收回基準日, 且前述期間不得為第九條之停止轉換期間), 贖回價格訂為本債券面額, 以現金收回其全部債券, 並函請櫃買中心公告本公司贖回權之行使。本公司執行收回請求時, 應於債券收回基準日後五個營業日內, 按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。 (三) 若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前, 未以書面回覆本公司股務代理機構 (於送達時即生效力, 採郵寄者以郵戳日為憑) 者, 本公司將於債券收回基準日後五個營業日內, 按債券面額以現金贖回其所持有之本轉換公司債。	(一) 本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日 (民國 110 年 11 月 12 日) 起至發行期間屆滿前四十日 (民國 113 年 7 月 2 日) 止, 若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十 (含) 以上時, 本公司得於其後三十個營業日內, 以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算, 並以該期間屆滿日為債券收回基準日, 且前述期間不得為第九條之停止轉換期間) 予債權人 (以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準, 對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之持有人, 則以公告方式為之), 贖回價格訂為本債券面額, 以現金收回其全部債券, 並函請櫃買中心公告, 本公司執行收回請求, 應於債券收回基準日後八個營業日內, 按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。 (二) 本債券於發行滿三個月之次日 (民國 110 年 11 月 12 日) 起至發行期間屆滿前四十日 (民國 113 年 7 月 2 日) 止, 本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時, 本公司得以掛號寄發給債券持有人 (以「債券收回通知書」寄發日前五個營業日債權人名冊所載者為準, 對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人, 則以公告方式為之) 一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算, 並以該期間屆滿日為債券收回基準日, 且前述期間不得為第九條之停止轉換期間), 贖回價格訂為本債券面額, 以現金收回其全部債券, 並函請櫃買中心公告本公司贖回權之行使。本公司執行收回請求時, 應於債券收回基準日後八個營業日內, 按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。 (三) 本轉換公司債債券收回基準日之次一個營業日為本轉換公司債終止上櫃日, 債權人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止上櫃日後第二個營業日, 惟債權人最遲應於本轉換公司債終止上櫃日後次一個營業日前向原交易券商申請將本轉換公司債轉換為本公司普通股, 如債權人未於前述期限內申請轉換, 本公司將按債券面額贖回其所持有之本轉換公司債, 並於債券收回基準日後八個營業日內以現金收回本轉換公司債。前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日, 將順延至次一營業日。
—	—
—	—
國內第二次無擔保轉換公司債之債券持有人已申請轉換 NT\$768,100 千元, 共轉換普通股總股數 5,298,619 股。	國內第三次無擔保轉換公司債之債券持有人已申請轉換 NT\$0 千元, 共轉換普通股總股數 0 股。
國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法。	國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法。
—	本次現金增資暨發行國內第三次無擔保轉換公司債, 全數轉換之情況下, 每股盈餘最大稀釋程度為 12.69%, 與其他籌資工具相較, 介於其他籌資工具之間, 結合現金增資低資金成本優點與轉換公司債股本膨脹遞延效果, 有效降低並遞延對每股盈餘稀釋程度。
—	—

(二) 轉換公司債資料

公司債種類 (註 1)	第 1 次(期) 海外無擔保公司債			第 1 次(期) 國內無擔保公司債		
	94 年	95 年	當年度截至 106 年 5 月 1 日	104 年	105 年	106 年
項目						
轉換公司債市價 (註 2)	—	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—	—
轉換價格	67.65 元	67.65 元	—	116.10 元生效 日 104/7/18	110.9 元生效日 105/8/13	105.7 元生效日 106/7/17
發行(辦理)日期 及發行時轉換價格	93/1/6 及 72 元	93/1/6 及 72 元	—	104/01/29 及 125 元	104/01/29 及 125 元	104/01/29 及 125 元
履行轉換義務方式 (註 3)	依有關法令規定請求轉換為新發行之普通股股票。					

註 1：欄位多寡視實際辦理次數調整。

註 2：海外公司債如有多處交易地點者，按交易地點分別列示。

註 3：交付已發行股份或發行新股。

註 4：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(三) 交換公司債資料：本公司未發行。

(四) 總括申報發行公司債情形

111 年 5 月 10 日

預定募集與發行總額	USD30,000 仟元	NT\$1,500,000 仟元	NT\$3,000,000 仟元	NT\$3,000,000 仟元
已募集發行總額 (含各次發行(辦理)日期 及發行金額)	發行日 93/1/6 ; 發行金額 USD30,000 仟元	發行日 104/01/29 ; 發行金額 NT\$1,500,000 仟元	發行日 107/12/11 : 發行金額 NT\$3,000,000 仟元	發行日 110/08/11 : 發行金額 NT\$3,000,000 仟元
總括申報餘額	USD\$0 元	NT\$0 元	NT\$0 元	3,000,000 仟元 (截至 111/5/10)
未辦理部分預定發行期間	無	無	無	無

(五) 附認股權公司債資料：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

第 2 次（期） 國內無擔保公司債			第 3 次（期） 國內無擔保公司債	
108 年	109 年	110 年	110 年	當年度截至 111 年 5 月 10 日（註 4）
—	122.8	117	113	110
—	102.6	99.15	103.15	103.90
—	113.15	107.84	107.6	106.92
147.7 元生效日 108/1/18	139.30 元 生效日 108/8/30	132.80 元 生效日 109/9/02	116.90 元 生效日 110/8/31	116.30 元 生效日 110/10/22
107/12/11 148 元	107/12/11 148 元	107/12/11 148 元	110/08/03 122.6 元	110/08/03 122.6 元

五、員工認股權憑證辦理情形：

（一）員工認股權憑證辦理情形

員工認股權憑證種類	第一次（期） 員工認股權憑證	第二次（期） 員工認股權憑證
申報生效日期	96/12/13	97/05/02
發行（辦理）日期	96/12/26	97/08/29
發行單位數	2,000,000	750,000
發行得認購股數占已發行股份 總數比率	1.25715%	0.45175%
認股存續期間	98/12/26-101/12/25	99/08/29-102/08/28
履約方式	發行新股	發行新股
限制認股期間及比率（%）	屆滿二年後可認購 50%； 屆滿三年後可認購 75%； 屆滿四年後可認購 100%	滿二年後可認購 50%； 屆滿三年後可認購 75%； 屆滿四年後可認購 100%
已執行取得股數	0	461,000 股
已執行認股金額	0	18,232,950 元
未執行認股數量	1,140,000 已到期失效	289,000 已到期失效
未執行認股者其每股認購價格	62.5	37.2
未執行認股數量占 已發行股份總數比率（%）	0.687 %	0.262%
對股東權益影響	本認股權憑證於發行日屆滿二年後，分次執行，對原有普通股股權可能稀釋比率為 0.687 %，對股東權益稀釋效果尚屬有限。	本認股權憑證於發行日屆滿二年後，分次執行，對原有普通股股權可能稀釋比率為 0.1487%，對股東權益稀釋效果尚屬有限。

(二) 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：不適用。

六、限制員工權利新股辦理情形：

(一) 限制員工權利新股

限制員工權利新股種類	106 年第一次（期）限制員工權利新股		108 年第一次（期）限制員工權利新股	
申報生效日期	民國 106 年 11 月 29 日		民國 108 年 9 月 16 日	
發行日期	民國 107 年 1 月 22 日	民國 107 年 11 月 28 日	民國 108 年 11 月 2 日	民國 109 年 8 月 5 日
已發行限制員工權利新股股數	196,000 股	878,000 股	813,000 股	387,000 股
發行價格	每股新台幣 10 元 （無償發行）		每股新台幣 10 元 （無償發行）	
已發行限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率	0.53%		0.58%	
員工限制權利新股之既得條件	5.6.1. 員工自獲配限制員工權利新股後，個人績效條件須達成績等級 B(含)以上；考績等級低於 B 者，則視為未達既得條件。 5.6.2. 公司將以既得期間屆滿之最近一年度之合併財務報表中營業收入和營業利益為基礎如下，做為公司績效條件： (1) 第一年：營業收入較公司前一年度成長 10%(含)以上。 (2) 第二年：經調整之營業利益較公司前一年度成長 10%(含)以上。 (3) 第三年：經調整之營業利益較公司前一年度成長 10%(含)以上。 (4) 經調整之營業利益為經會計師查核簽證財務報表之營業利益，加上與公司本業經營相關之業外收益。 (5) 上述公司績效條件未達成，則視為未達既得條件。 5.6.3. 【5.6.1.】個人績效條件與【5.6.2.】公司績效條件同時達成後，員工依服務條件於各該年度可分別既得之最高股份比例如下： (1) 獲配後任職期滿一年，獲配股數的 30%； (2) 獲配後任職期滿二年，獲配股數的 30%； (3) 獲配後任職期滿三年，獲配股數的 40%。		5.6.1. 員工自獲配限制員工權利新股後，個人績效條件須達成績等級 B(含)以上；考績等級低於 B，則視為未達成既得條件。 5.6.2. 公司將以既得期間屆滿之最近一年度之合併財務報表中營業收入和稅後淨利為基礎如下，做為公司績效條件： (1) 第一年：稅後淨利較公司前一年度成長 10%(含)以上。 (2) 第二年：稅後淨利較公司前一年度成長 10%(含)以上。 (3) 第三年：稅後淨利較公司前一年度成長 10%(含)以上。 (4) 稅後淨利為經會計師查核簽證財務報表之「本期淨利歸屬於母公司業主」。 (5) 上述公司績效條件未達成，則視為未達既得條件。 5.6.3. 【5.6.1】個人績效條件與【5.6.2】公司績效條件同時達成後，員工依服務條件於各該年度可分別既得之最高股份比例如下： (1) 獲配後任職期滿一年，獲配股數的 30%； (2) 獲配後任職期滿二年，獲配股數的 30%； (3) 獲配後任職期滿三年，獲配股數的 40%。	
員工限制權利新股之受限制權利	5.9.1. 本公司發行之限制員工權利新股，員工應於獲配後立即交付本公司指定之信託機構以為信託保管，員工不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。 5.9.2. 在未達既得條件前，該限制員工權利新股不參與配股、配息及現金增資認股。 5.9.3. 在未達既得條件前，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。 5.9.4. 員工未達既得條件前，於本公司股東會之出席、提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項皆委託信託保管機構代為行使之。		5.9.1. 本公司發行之限制員工權利新股，員工應於獲配後立即交付本公司指定之信託機構以為信託保管，員工不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。 5.9.2. 在未達既得條件前，該限制員工權利新股可參與配股、配息及現金增資認股。 5.9.3. 在未達既得條件前，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。 5.9.4. 員工未達既得條件前，於本公司股東會之出席、提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項皆委託信託保管機構代為行使之。	
限制員工權利新股之保管情形	員工依本辦法認購之限制員工權利新股，須於既得條件達成前，交付信託保管。於既得條件成就之日起 1 個月內，將既得部分之股份自信託帳戶撥付至員工個人之集保帳戶。			

109 年 4 月 30 日

109 年第一次（期）限制員工權利新股

民國 109 年 9 月 29 日

民國 110 年
5 月 31 日民國 110 年
7 月 30 日

416,000 股

1,504,000 股

每股新台幣 10 元
(無償發行)

0.91%

5.6.1. 員工自獲配限制員工權利新股後，個人績效條件須達成績等級 B(含)以上；考績等級低於 B 者，則視為未達既得條件。

5.6.2. 公司績效條件：

(1) 8 職等(含)以下員工：公司將以既得期間屆滿之最近一年度之合併財務報表中稅後淨利及營業收入為基礎如下，做為公司績效條件：

- (a). 第一年：稅後淨利或營業收入兩者之一，較公司前一年度成長 5%(含)以上。
- (b). 第二年：稅後淨利或營業收入兩者之一，較公司前一年度成長 5%(含)以上。
- (c). 第三年：稅後淨利或營業收入兩者之一，較公司前一年度成長 5%(含)以上。
- (d). 上述各年度公司績效條件未達成，則視為未達既得條件。

(2) 9 職等(含)以上員工：

公司將以【5.6.2.(1).】各年度之合併財務報表中稅後淨利及營業收入為基礎如下，做為公司績效條件：

- (a). 第一年：稅後淨利或營業收入兩者之一，較公司前一年度成長 5%(含)以上。
- (b). 第二年：稅後淨利或營業收入兩者之一，較公司前一年度成長 5%(含)以上。
- (c). 第三年：稅後淨利或營業收入兩者之一，較公司前一年度成長 5%(含)以上。
- (d). 上述各年度公司績效條件未達成，則推定未達既得條件；但第三年度累計結算之稅後淨利或營業收入兩者之一有達成時（亦即【5.6.2.(2). (a).】之前一年度合併財務報表中稅後淨利或營業收入兩者之一，假設為 100 萬元，三年既得期間屆滿後結算數字，大於 100 萬元

* $1 \times (1+5\%) \times (1+5\%) \times (1+5\%) = 115.76$ 萬元(含)以上)，則視為第一年至第三年均達成既得條件。

(3) 稅後淨利為經會計師查核簽證財務報表之「本期淨利歸屬於母公司業主」。

5.6.3. 【5.6.1.】個人績效條件與【5.6.2.】公司績效條件同時達成後，員工依服務條件於各該年度可分別既得之最高股份比例如下：

(1) 8 職等(含)以下員工：

視條件於各該年度分別既得：

- (a). 獲配後任職期滿一年，獲配股數的 30%；
- (b). 獲配後任職期滿二年，獲配股數的 30%；
- (c). 獲配後任職期滿三年，獲配股數的 40%。

(2) 9 職等(含)以上員工：

視條件於任職期滿三年，一次累計既得：

- (a). 達成【5.6.2.(2).(a).】，獲配股數的 30%；(b). 達成【5.6.2.(2).(b).】，獲配股數的 30%；
- (c). 達成【5.6.2.(2).(c).】，獲配股數的 40%。
- (d). 【5.6.2.(2).(a).】至【5.6.2.(2).(c).】未全部達成，但另達成【5.6.2.(2).(d).】時，仍累計既得獲配股數的 100%。

5.9.1. 本公司發行之限制員工權利新股，員工應於獲配後立即交付本公司指定之信託機構以為信託保管，員工不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。

5.9.2. 在未達既得條件前，該限制員工權利新股可參與配股、股息及現金增資認股。

5.9.3. 在未達既得條件前，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。

5.9.4. 員工未達既得條件前，於本公司股東會之出席、提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項皆委託信託保管機構代為行使之。

限制員工權利新股種類	106 年第一次（期）限制員工權利新股		108 年第一次（期）限制員工權利新股	
員工獲配或認購新股後未達既得條件之處理方式	依本辦法獲配之限制員工權利新股，遇有未達既得條件者，其股份本公司全數無償收回並予以註銷。			
已收回或收買限制員工權利新股股數	88,800 股	387,800 股	295,200 股	0 股
已解除限制權利新股之股數	107,200 股	490,200 股	237,000 股	0 股
未解除限制權利新股之股數	0 股	0 股	280,800 股	416,000 股
未解除限制權利新股股數占已發行股份總數比率（ % ）	1.19%			
對股東權益影響	對本公司未來年度每股盈餘之稀釋情形尚屬有限，對股東權益尚無重大影響。			

（二）取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形

（1）107 年 1 月 22 日發行（已執行完畢）

	職稱（註 1）	姓名	取得限制員工權利新股數量	取得限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率（註 4）	已解除限制權利（註 2）	
					已解除限制之股數	發行價格（每股新台幣）
經理人	總裁	黃朝豐	56,000	0.03%	39,200	0 元
	副總裁	林淑君				
	策略長	蘇國榮				
	副總經理 / 技術長	張瑞成				
	業務副總裁	江昭德				
	副總經理 / 財務長	林洳萱				
	副總經理 / 資訊長	梁坤棠				
	副總經理	陳文娟				
	特別助理	何鴻鈞（註 5）				
員工（註 3）	從屬公司總經理	徐彰孚（註 6）	102,000	0.05%	45,400	0 元
	從屬公司總經理	林士傑				
	經理	袁碩蔓				
	資深經理	吳俊寬（註 7）				
	資深經理	鐘文豪				
	副處長	劉永祥				
	副處長	王芝珊（註 8）				
	處長	劉淑珍（註 9）				
	高級工程師	蔣鎧宇				
	經理	陳瑞龍				
	高級工程師	楊騏彰				
	高級工程師	吳煥昇				

註 1：包括經理人及員工（已離職或死亡者，應予註明），應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露其獲配或認購情形。

註 2：欄位多寡視實際發行次數調整。

註 3：取得限制員工權利新股前十大員工係指經理人以外之員工。

註 4：已發行股份總數係指經濟部變更登記資料所列股數。

註 5：何鴻鈞 111/3/1 離職生效。

註 6：徐彰孚 107/9/8 離職生效。

註 7：吳俊寬 109/2/29 離職生效。

註 8：王芝珊 107/8/27 離職生效。

註 9：劉淑珍 110/11/5 離職生效。

109 年第一次（期）限制員工權利新股）

0 股	31,000 股
0 股	0 股
416,000 股	1,473,000 股

		已註銷限制之股數占已發行股份總數比率（註 4）					
發行金額 （仟元）	已解除限制之 股數占已發行 股份總數比率 （註 4）	未解除限制 之 股數	已註銷限制 股數	發行價格 （每股新台幣）	發行 金額 （仟元）	未解除限制之 股數占已發行 股份總數比率 （註 4）	已註銷限制之股 數占已發行股份 總數比率 （註 4）
0	0.02%	0	16,800	0 元	0	0%	0.008%
0	0.02%	0	56,600	0 元	0	0%	0.03%

(2)107 年 11 月 28 日發行

	職稱 (註 1)	姓名	取得限制員工權利新股數量	取得限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率 (註 4)	已解除限制之 股數
經理人	總裁	黃朝豐	143,000	0.07%	85,800
	副總裁	林淑君			
	策略長	蘇國榮 (註 5)			
	技術長	張瑞成			
	業務副總裁	江昭德			
	副總經理 / 財務長	林洳萱			
	副總經理 / 資訊長	梁坤棠			
	副總經理	陳文娟			
	特別助理	何鴻鈞 (註 5)			
	資深副總裁	蘇勇盛			
	從屬公司總經理	林士傑			
員工 (註 3)	處長	鍾花雪 (註 5)	246,000	0.11%	138,000
	副處長	林俊達			
	副處長	張朝森			
	副處長	王誦鳳			
	處長	金京國			
	處長	廖崇熙			
	關聯企業副總經理	江詠樂			
	資深經理	曾耀輝			
	經理	林佳忠			
	經理	吳星佑			
	資深經理	翁英傑			
	資深工程師	張弘岳 (註 5)			
	資深經理	黃中一			
	副處長	趙志峰			
	處長	劉益彰			
	處長	劉淑珍 (註 5)			
	經理	謝易霖			
	經理	鐘浩邦			

註 1：包括經理人及員工（已離職或死亡者，應予註明），應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露其獲配或認購情形。

註 2：欄位多寡視實際發行次數調整。

註 3：取得限制員工權利新股前十大員工係指經理人以外之員工。

註 4：已發行股份總數係指經濟部變更登記資料所列股數。

註 5：蘇國榮 110/3/5 離職生效、何鴻鈞 111/3/1 離職生效、鍾花雪 109/4/1 離職生效、張弘岳 109/1/3 離職生效、劉淑珍 110/11/5 離職生效。

已解除限制權利（註 2）			未解除及已註銷限制之股數占已發行股份總數比率（註 4）					
發行價格 （每股新台幣）	發行金額 （仟元）	已解除限制之 股數占已發行 股份總數比率 （註 4）	未解除限 制之 股 數	已註銷限 制股數	發行價格 （每股新 台幣）	發行 金額 （仟元）	未解除限制之 股數占已發行 股份總數比率 （註 4）	已註銷限制之 股數占已發行 股份總數比率 （註 4）
0 元	0	0.04%	0	57,200	0 元	0	0%	0.03%
0 元	0	0.06%	0	108,000	0 元	0	0%	0.05%

(3)108 年 11 月 02 日發行

	職稱 (註 1)	姓名	取得限制員工權利新股數量	取得限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率 (註 4)	已解除限制之股數
經理人	總裁	黃朝豐	118,000	0.05%	35,400
	副總裁	林淑君			
	策略長	蘇國榮 (註 5)			
	技術長	張瑞成			
	業務副總裁	江昭德			
	副總經理 / 財務長	林洳萱			
	副總經理 / 資訊長	梁坤棠			
	副總經理	陳文娟			
	特別助理	何鴻鈞 (註 5)			
	資深副總裁	蘇勇盛			
	從屬公司總經理	林士傑			
員工 (註 3)	副處長	鄭琬尹	138,000	0.06%	41,400
	副處長	張朝森			
	處長	金京國			
	關聯企業副總經理	江詠樂			
	資深經理	曾耀輝			
	處長	劉益彰			
	處長	董秋雲			
	經理	陳宇			
	從屬公司副總經理	李謀旦 (註 5)			
	從屬公司副總經理	Arnold Hoh (註 5)			
	從屬公司副處長	CW Wong			
	從屬公司副處長	Gary Loh			
	從屬公司處長	Sasiraj Somarajan			

註 1：包括經理人及員工（已離職或死亡者，應予註明），應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露其獲配或認購情形。

註 2：欄位多寡視實際發行次數調整。

註 3：取得限制員工權利新股前十大員工係指經理人以外之員工。

註 4：已發行股份總數係指經濟部變更登記資料所列股數。

註 5：蘇國榮 110/3/5 離職生效、何鴻鈞 111/3/1 離職生效、李謀旦 110/6/30 離職生效、Arnold Hoh 110/1/31 離職生效。

已解除限制權利（註 2）			未解除及已註銷限制之股數占已發行股份總數比率（註 4）					
發行價格 （每股新台幣）	發行金額 （仟元）	已解除限制之 股數占已發行 股份總數比率 （註 4）	未解除限 制之 股 數	已註銷限 制之 股 數	發行價格 （每股新 台幣）	發行金額 （仟元）	未解除限制之 股數占已發行 股份總數比率 （註 4）	已註銷限制之 股數占已發行 股份總數比率 （註 4）
0 元	0	0.02%	43,200	39,400	0 元	0	0.02%	0.02%
0 元	0	0.02%	47,200	49,400	0 元	0	0.02%	0.02%

(4)109 年 08 月 05 日發行

	職稱 (註 1)	姓名	取得限制員工權利新股數量	取得限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率 (註 4)	已解除限制之股數
經理人	總裁	黃朝豐	154,000	0.07%	0
	副總裁	林淑君			
	策略長	蘇國榮 (註 5)			
	技術長	張瑞成			
	業務副總裁	江昭德			
	副總經理 / 財務長	林洳萱			
	副總經理 / 資訊長	梁坤棠			
	副總經理	陳文娟			
	特別助理	何鴻鈞 (註 5)			
	資深副總裁	蘇勇盛			
	從屬公司總經理	林士傑			
員工 (註 3)	副處長	張朝森	156,000	0.07%	0
	處長	金京國			
	關聯企業副總經理	江詠樂			
	處長	劉益彰			
	處長	劉淑珍 (註 5)			
	副處長	李震華 (註 5)			
	從屬公司副總經理	Arnold Hoh (註 5)			
	從屬公司處長	Sasiraj Somarajan			
	處長	董秋雲			
	經理	林佳忠			
	副處長	吳夢璠			
	資深經理	翁英傑			
	處長	廖崇熙			
	副處長	王子榮			
	處長	蔡有智			

註 1：包括經理人及員工（已離職或死亡者，應予註明），應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露其獲配或認購情形。

註 2：欄位多寡視實際發行次數調整。

註 3：取得限制員工權利新股前十大員工係指經理人以外之員工。

註 4：已發行股份總數係指經濟部變更登記資料所列股數。

註 5：蘇國榮 110/3/5 離職生效、何鴻鈞 111/3/1 離職生效、劉淑珍 110/11/5 離職生效、李震華 111/01/28 離職生效、Arnold Hoh 110/1/31 離職生效。

已解除限制權利（註 2）			未解除及已註銷限制之股數占已發行股份總數比率（註 4）					
發行價格 （每股新台幣）	發行金額 （仟元）	已解除限制之 股數占已發行 股份總數比率 （註 4）	未解除限 制之 股 數	已註銷限 制之 股 數	發行價格 （每股新 台幣）	發行 金額 （仟元）	未解除限制之 股數占已發行 股份總數比率 （註 4）	已註銷限制之 股數占已發行 股份總數比率 （註 4）
0 元	0	0%	100,800	53,200	0 元	0	0.05%	0.02%
0 元	0	0%	82,600	73,400	0 元	0	0.04%	0.03%

(5)110 年 05 月 31 日發行

	職稱 (註 1)	姓名	取得限制員工權利新股數量	取得限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率 (註 4)	已解除限制之股數
經理人	總裁	黃朝豐	416,000	0.19%	0
	副總裁	林淑君			
	策略長	蘇國榮 (110/3/5 離職)			
	技術長	張瑞成			
	業務副總裁	江昭德			
	副總經理 / 財務長	林洳萱			
	副總經理 / 資訊長	梁坤棠			
	副總經理	陳文娟			
	特別助理	何鴻鈞 (111/3/1 離職)			
	資深副總裁	蘇勇盛			
	從屬公司總經理	林士傑			

註 1：包括經理人及員工（已離職或死亡者，應予註明），應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露其獲配或認購情形。

註 2：欄位多寡視實際發行次數調整。

註 3：取得限制員工權利新股前十大員工係指經理人以外之員工。

註 4：已發行股份總數係指經濟部變更登記資料所列股數。

(6)110 年 07 月 30 日發行

	職稱 (註 1)	姓名	取得限制員工權利新股數量	取得限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率 (註 4)	已解除限制之股數
員工 (註 3)	處長	劉益彰	224,000	0.10%	0
	副處長	吳夢璠			
	關聯企業副總經理	江詠樂			
	處長	蔡有智			
	處長	廖崇熙			
	副處長	趙志峰			
	副處長	張朝森			
	資深經理	翁英傑			
	處長	郭佩嫻			
	關聯企業處長	Sasiraj Somarajan			
	關聯企業總經理	Olav Mellum Arntzen			

註 1：包括經理人及員工（已離職或死亡者，應予註明），應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露其獲配或認購情形。

註 2：欄位多寡視實際發行次數調整。

註 3：取得限制員工權利新股前十大員工係指經理人以外之員工。

註 4：已發行股份總數係指經濟部變更登記資料所列股數。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無

八、資金運用計畫執行情形：無，本公司本次 110 年度現金增資發行新股暨國內第三次無擔保轉換公司債計畫募集總金額為 3,447,000 仟元，已依資金運用計畫執行。

已解除限制權利（註 2）			未解除及已註銷限制之股數占已發行股份總數比率（註 4）					
發行價格 （每股新台幣）	發行金額 （仟元）	已解除限制之 股數占已發行 股份總數比率 （註 4）	未解除限制之 股數	已註銷限制之 股數	發行價格 （每股新台幣）	發行金額 （仟元）	未解除限制之 股數占已發行 股份總數比率 （註 4）	已註銷限制之 股數占已發行 股份總數比率 （註 4）
0 元	0	0%	416,000	0	0 元	0	0.19%	0%

已解除限制權利（註 2）			未解除及已註銷限制之股數占已發行股份總數比率（註 4）					
發行價格 （每股新台幣）	發行金額 （仟元）	已解除限制之 股數占已發行 股份總數比率 （註 4）	未解除限制之 股數	已註銷限制之 股數	發行價格 （每股新台幣）	發行金額 （仟元）	未解除限制之 股數占已發行 股份總數比率 （註 4）	已註銷限制之 股數占已發行 股份總數比率 （註 4）
0 元	0	0%	224,000	0	0 元	0	0.10%	0%



營運概況

美律整合四大關鍵核心技術，為國際品牌客戶量身規劃，從產品開發至設計製造，提供精密元件到極致成品「一次購足」的全方位專業服務

05 營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 主要內容：本公司所經營業務內容如下列所示：

- (1) CC01030 電器及視聽電子產品製造業。
- (2) CC01070 無線通信機械器材製造業。
- (3) CC01080 電子零組件製造業。
- (4) CC01110 電腦及其週邊設備製造業。
- (5) CC01100 電信管制射頻器材製造業。
- (6) CF01011 醫療器材製造業。
- (7) F108031 醫療器材批發業。

2. 主要產品項目及營業比重：

主要產品及服務項目	110 年度比例 (%)
耳機	62.73
音響及揚聲器	30.06
其他	7.21
合計	100.00

3. 公司目前之產品項目：公司目前之產品項目：頭戴式耳機、無線耳機、揚聲器、麥克風及輔助器材、免持聽筒、行動電源、無線充電、便攜式儲能系統。

4. 計劃開發之新產品：本公司在未來技術將朝下列方向發展

- (1) 揚聲器：耳機、智慧音箱、高端影音系統所需的揚聲器單體。
- (2) 微機電 (MEMS) 麥克風：封裝技術。
- (3) 配件產品系列：
 - A. Audio 耳機。
 - B. 遊戲耳機。
 - C. 運動耳機。
 - D. 助眠與康健智慧耳機。
- (4) 智慧儲能系統。
- (5) 醫療保健系列。

(二) 產業概況

1. 產業現況與發展：

本公司前述主要產品在消費市場上運用廣泛，舉凡行動電腦、平板電腦、手機、電視、穿戴裝置、智慧家庭等，皆須使用到。



首先在耳機市場方面，根據 Grand View Research，全球耳機出貨量將從 2021 年 5.9 億個成長到 2027 年的 13 億個 (CAGR 14.6%)；終端產值也同步從 420 億美金成長到 1,270 億美金 (CAGR 20.3%)。

特別是真無線耳機 (TWS)，市調機構 Counterpoint 就預估 2021 年出貨量會到達 3.1 億，比起 2020 年的 2.3 億個成長 33%。消費者偏好於提升隨身 audio 體驗，加上行動科技與寬頻無線網路造就出的串流音樂消費習性，是耳機產業成長的主因。受惠的產品就是真無線耳機 (TWS)，它們體積小，隨身攜帶於充電盒，左右耳機間不受線材拘束，使得它們廣為年輕族群、運動愛好者、熱心於維持體態者的喜愛。

更進一步的是語音助理、手勢辨識、偵測使用者配戴與取下耳機以自動或停止播放音樂等智慧化的特性，更加速人們採用 TWS 耳機。尤其在耳機上加上感應器，追蹤使用者的生理狀態（如心律偵測），更是能讓耳機在健康保健市場上，找到新的應用價值。

輔聽器 / 助聽器方面，根據世界衛生組織的調查，全球約有 4.66 億人有失能性的聽損 (disabling hearing loss)，2050 年這個數字會到 9 億，也就是全球人口的十分之一。而這些人當中，目前僅 17% 配戴助聽器。助聽器大廠 Demant 指出，全球每年售出 1,500 萬個助聽器，每年因人口老化自然因素，帶來 4-6% 的成長。

2021 年 10 月 19 日，美國 FDA 終於頒布期待已久的 draft guidance，正式通過之後將允許助聽器能在店中或線上直接銷售給消費者 (OTC, over the counter)，而不需如以往般，須有醫療診斷與驗配師驗配。此規定將適用於 18 歲以上輕中度聽障成人。

從需求面來看，此舉將大幅降低助聽器持有成本，提高低迷已久的配戴率。從供給面來看，這將讓高端的消費型耳機製造商（如美律），有機會進入長期被少數傳統助聽器廠商把持的市場。而傳統助聽器廠商為爭食市場，也將擴大產品線，並釋出相關代工訂單。

另外可預見，更多的感應器將落足於助聽器，透過雲計算，感應器測出的訊號會用來遠距提

供加值服務，如心率偵測、跌倒偵測等老年長照。

智慧手機 /PC 方面，手機與 PC 仍舊在電子消費市場佔有重要分量，帶來電聲、電池配件與元件的需求。在智慧手機方面，IDC 指出 2021 年全球出貨量將成長 7.7% 到 13.8 億個；2022 年將延續此成長趨勢到達 14.3 億個，年成長 3.8%。隨著 5G 網路布建，IDC 預測到 2025 年 CAGR 3.7%。智慧手機仍是世界上大部分國家人民首選的計算平台，即使穿戴式裝置日漸風行，智慧手機仍是不可或缺的 gateway。

PC（含筆電、桌上型電腦、Tablet PC 等）方面，IDC 預測 2021 全球 PC 成長率 14.2%、出貨量 3.47 億台。在歷經一年多的疫情及封城影響後，先前大幅減少的休閒旅遊支出預算將逐漸重新回到平衡，也因此整體 PC 消費市場的放緩是不可避免的，目前也確實開始發生，但 PC 等個人運算設備在疫後大多數的個人生活中，將保持一定的核心地位。2021 到 2025 年包括桌上型電腦、筆電及工作站等傳統 PC 市場出貨規模，年複合成長率為 3.2%。

2. 產品之發展趨勢

- (1) 受話器：薄形化、低 Fo。
- (2) 揚聲器：薄形化、高感度、寬頻、高功率。
- (3) 麥克風：微小化、智慧化、與其他感應器的結合。
- (4) 耳機：高音質立體耳機、金屬質感設計、多色彩化、藍芽立體聲耳機、Wi-Fi 立體聲耳機、生理感測能力與智慧化、真無線傳輸。
- (5) 外接可攜式喇叭：有線、藍芽、以及 Wi-Fi 無線、智慧音箱為發展重點。

3. 產業上、中、下游之關聯性

電聲產業由下游終端品牌廠商、電聲配件與元件代工廠、以及中上游的晶片、塑膠、金屬、線材等廠商組成。

上游	中游	下游
磁鐵	線材	資通訊廠商
通訊主被動元件	金屬沖壓	娛樂配件等廠商
通訊晶片	塑膠射出	
塑膠	表面處理	
金屬		

4. 競爭情形

不同於資通產業的少數廠商寡占，電聲產業相對傾向於百家爭鳴。同業當中，有的是上市公司，有的是中小企業。美律身為電聲配件與元件設計與製造商，在此行業四十多年的經營，已與少數日本、大陸同業擠身領先集團。後續透過策略聯盟與垂直整合，可建架更穩健的電聲產業的發展平台。

(三) 技術及研發概況

1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用：110 年及 111 年第一季之研發費用分別為 1,699,476 仟元及 414,842 仟元；分別佔營業額 5% 及 7%。
2. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品：
 - (1) 既有產品之改良：噪音消除技術、電聲元件微型化、微機電麥克風製程良率優化 >3%、帶有語音助理功能的無線充電產品。
 - (2) 新產品與新技術開發：
 - A. 具備 CAN Bus 通訊的電池模組。
 - B. 高效率的高功率儲能系統。
 - C. 符合醫療產品法規的製程技術。
 - D. 聽力輔助真無線耳機。
 - E. 生理訊號感測應用產品。
 - F. 骨傳導微機電麥克風。
 - G. 高信噪比振動傳感器。
 - H. 微機電氣壓計（壓力傳感器）。
3. 未來研究發展計劃：
 - (1) 基於生理信號之人工智慧演算法。
 - (2) 各種應用場景的語音清晰度強化演算法。
 - (3) 睡眠研究。
 - (4) 具備無線監控電池健康狀態的智能電池模組。
 - (5) 指向性聲學技術。
 - (6) 低功耗主動式降噪技術。
 - (7) 商務視訊與通話的相關降噪、音訊技術。
 - (8) 電競麥克風產品。
 - (9) 車用收音麥克風模組。
 - (10) 穿戴式消費電子產品的麥克風模組。

(四) 長、短期業務發展計畫

1. 短期計畫

- (1) 電聲市場：五大業務區塊 - 耳機、醫健、高階音訊系統、揚聲器單體、微型麥克風 - 增加客戶滲透率；並佈局新的產品線，如車用電聲、商用視訊會議設備。
- (2) 電池市場：專注於 battery pack 強項，施以更多著力來發展。充電配件市場應用觸角持續往非消費型應用市場領域。

2. 長期計畫

- (1) 行銷方面
 - A. 透過工業局 Branding Taiwan 計畫，建立美律集團、SEAS（優質高效揚聲器）、歐仕達（聽力輔助）等三方面的企業形象品牌，讓客戶與其他利害關係人都能認知與認同美律這樣的企業價值。
 - B. 提高 TAM (Total Available Market): 拓展與本業相關的相鄰市場，這需要取得新的核心技術、或發展新的商業模式。
 - C. 提高 SAM (Serviceable Available Market) /TAM: 遊戲耳機是公司主要營收來源，且有一定程度的市占率。為維持成長動能，將鎖定特定潛在客戶所需，發展相關整合能力、設計能力等，將其納入公司可服務的對象。

- D. 提高 PAM (Penetration Available Market)/SAM: 去年公司即設定有相關目標，針對重點客戶，從原來著重代工其中高階產品，向下延伸到中低階產品。採取的手段包含設定不同的成本結構、服務模式、不同的供應廠家等。今年進一步將減碳設計轉化為競爭優勢，提供現有客戶更高的服務價值，以鞏固固有營收來源。

(2) 生產方面

- A. 重整工廠競爭力，統籌規劃各工廠的接單與產能、並訂定未來 1-3 年各工廠定位與發展方向，以及各工廠數位化智慧製造的實施。個別工廠則在效率、品質、成本、交期等方面，訂立 KPI，達成集團的產值與獲利要求。
- B. 韌性供貨：製造業過去提倡「及時生產」(Just in time, JIT) 來減少庫存成本，但疫情造成斷鏈，傳統思維難以應對。公司將從庫存檢討與多元採購著手，補強供應鏈的脆弱環節，來應對疫情間緊急的狀況；中長期則強化供應鏈計畫能力、建置跨國生產中心、在地供應鏈(短鏈)等。
- C. 綠色工廠：除訂定目標每年需節電 1.5%、工廠單位碳排放量逐年減少 3%，更將綠電的概念融合到工廠運行中，積極監控產品及環境排碳量，並已取得 ISO 50001 能源管理系統認證及 ISO14064 溫室氣體盤查認證，以落實排放盤查確認。

(3) 研究發展方面

- A. 化永續設計為競爭力，建立產品碳排放的盤點或計算機制。進行各項減碳設計同時，要能不減損產品信賴度、不提高成本。
- B. 從內部管理面提升研發競爭力(研發速度、研發品質、研發成本)，並由各事業部依實際狀況承接執行。
- C. 盤點並深化客戶之所以倚賴美律的技術能力，在 ODM 中做出不一樣的「D」。支持行銷政策中提到的新事業，尋求外部資源，補足所缺的技術方塊。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 公司主要產品之銷售地區與市場占有率

本公司產品以外銷至亞洲，歐洲，美洲等地為主，並與世界大廠協同合作開發。其中，美律更是娛樂頭戴耳機的世界領導廠商，國際手機大廠以及娛樂配件廠商皆為本公司重要之客戶。同業當中，也僅有少數大陸、日本廠商擠身公開發行公司。美律在此行業中，佔有穩定席位。

2. 市場未來之供需狀況與成長性

如同前述，美律所服務的終端市場中，包含需求提升中的耳機、智慧音箱、助聽器 / 輔聽器市場，以及具有龐大安裝基礎的智慧手機與電腦市場；而且應用領域也從通訊與娛樂，延伸到家居、車載、商用辦公、遠距虛擬會議、保健等場景，這都給予美律在市場需求面上強大的支撐。

不過，從供給面來看，除了傳統的台灣、大陸、日本電聲同業之外，越來越多的大型消費電子製造商也跨足電聲領域，造成行業內供需皆蓬勃發展。

3. 競爭利基：

(1) 提供客戶一次購足服務，強化與客戶之夥伴關係

美律建立完整的產品體系及多樣化規格產品，產品線涵蓋受話器、揚聲器、耳機、麥克風、藍芽耳機、外接可攜式喇叭與電池封裝等產品，有利於滿足客戶多樣化及一次購足之需求。另一方面，美律擁有電聲產品研發及製程改良之技術經驗，面對客戶多樣化與

及時性之需求，愈加能夠及時推出相對應規格之產品，以掌握市場先機。

(2) 研發製造經驗豐富，技術與人才導向的經營理念

美律投入電聲產品之研發製造，已累積多年豐富的研發及生產經驗，自主培養人才及積極進行國內大學院校電聲領域學術交流，吸收優秀人才加入。無論產品開發及生產流程皆是縝密繁瑣的程序，對具高度專業及經驗豐富之專才需求甚大，故多年來均相當重視自主培養人才，並適當吸收優秀人才加入，持續提升人才素質與數量，以鞏固競爭力及領先優勢。

(3) 垂直整合、產品自製率高及交期迅速

為了配合下游應用客戶之指定規格提供產品，會在客戶設計階段時便與客戶同步開發，提高與客戶產品之配合度，協助客戶進行音響空間設計，以達到最佳聲音效果，以滿足客戶之需求。

美律具備垂直整合材料製造能力，縮短產品前置時間及降低成本。並採用模擬軟體開發產品，從設計、開模、製程估算，預先估算出量產性，使在設計過程中快速反應出客戶的需求及快速提供樣品讓客戶確認，縮短產品開發週期。

4. 電聲產業發展遠景之 SWOT 分析及因應對策

機會	威脅
(1) 智慧型手機以及平板電腦提高了高功能薄型揚聲器的需求 (2) 疫情帶來的新常規，造成遠距會議需求增加 (3) 台灣高齡化社會的到來，擴大輔聽產品的市場 (4) 穿戴式產品崛起 (5) 雲端、大數據、人工智慧等環境日漸成熟	(1) 大陸廠商有國家支持，市場競爭日趨激烈 (2) 非電聲大廠透過併購跨足電聲產業，競爭加劇 (3) 大陸市場動能趨緩 (4) 疫情造成的缺工、缺料等 (5) 中美角力下造成供應鏈短鏈、斷鏈
強勢	弱勢
(1) 主要客戶均為世界知名手機、娛樂配件大廠公司品牌已普獲國際大廠認同 (2) 全球運籌供貨提供 VMI Service 給策略性客戶 (3) 財務結構健全、穩健財務政策，降低營運風險 (4) 提供客戶一次購足之完整服務 (5) 有多個工廠的產能（含東南亞），能降低全球政經風險 (6) 大陸合作夥伴產能擴充迅速，管理能力強	(1) 能從電聲教育體系取得的人才不足，且其技術發展以自我研發為主 (2) 跨足穿戴式、醫療等新產品與新市場，會有學習曲線

5. 因應對策：

- (1) 針對新興應用市場，開發主導市場主流規格的電聲產品。
- (2) 持續提升供應鏈管理效能，改善成本結構。
- (3) 生產自動化，提高效率。
- (4) 對外結合互補性質公司，擴大產品線、加深垂直與水平整合。
- (5) 同國內外知名大學共同合作，強化電聲產業人才培訓。
- (6) 持續切入物聯網觀念產品，如穿戴式與智慧家庭。
- (7) 借重合作夥伴的強項，互相合作、整合，建立強有力的營運團隊。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

主要產品	用途或功能
耳機系列	搭配智慧手機、平板電腦等 3C 設備，用於免持通訊、娛樂、電遊、遠距會議等。
揚聲器系列	行動電話、智慧手機、多媒體電腦、行動電話耳機、NB、平板電視、電子書…等用途之揚聲器。
醫療保健系列	針對聽力受損之族群，可透過輔聽器產品，以無線或有線的方式，增進溝通效果。
行動電源系列	為智慧手機、平板電腦等 3C 裝置，以外接的方式提供電力。
可攜式喇叭系列	以無線或有線的連接方式，搭配智慧手機、平板電腦以及筆記型電腦等音源輸入裝置，進而透過產品提供優異的聲音表現。

2. 產製過程

本公司之主要產品製程簡述如下：

(1) 揚聲器單體

上片與軛塑黏合→磁鐵與軛塑黏合→下片與軛塑黏合→貼 PC 板→貼通氣布→線圈與振動板黏合→線振組合與軛鐵黏合→線圈輸出線焊接→短路、斷線測試→輸出線點膠→蓋週期章→完成。

(2) 耳機

電子電路 (含軟體) + 感測器 + 塑膠外殼 + 電聲元件 + 線材組裝→完成。

(3) MEMS 麥克風

麥克風 sensor + ASIC →封裝測試→完成。

(三) 主要原料之供應狀況

本公司主要原料為電子、塑膠、電池等部品，主要進貨供應商配合長期交貨計畫穩定成長，並持續開發新供應商做彈性調配，主要原料有數家供貨來源穩定之供應商，極力滿足客戶需求。

(四) 主要進銷貨客戶名單

1. 最近二年度任一年度曾占美律公司銷售對象總額百分之十以上之名稱及其銷貨金額與比例與增減變動原因：

	109 年				110 年				111 年度截至第一季止			
項目	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷售淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	A30	9,680,291	28.10%	無	A26	10,733,924	29.67%	無	A30	1,605,711	26.68%	無
2	A26	9,518,166	27.63%	無	A30	9,224,122	25.49%	無	A26	1,135,377	18.87%	無
3	A6	3,456,910	10.04%	無	A6	4,570,613	12.63%	無	A6	1,109,389	18.43%	無
	其他	11,789,452	34.23%		其他	11,654,060	32.21%		其他	2,167,866	36.02%	
	銷貨淨額	34,444,819	100.00%		銷貨淨額	36,182,719	100.00%		銷貨淨額	6,018,343	100.00%	

2. 最近二年度任一年度曾占進貨對象總額百分之十以上之名稱及其進貨金額與增減變動原因：

項目	109 年				110 年				111 年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	D4	10,002,492	32.97%	其他採權益法評價之被投資公司	D4	9,703,369	31.58%	其他採權益法評價之被投資公司	D4	1,199,770	23.63%	其他採權益法評價之被投資公司
2	D6	5,730,365	18.89%	其他採權益法評價之被投資公司	D6	5,499,519	17.90%	其他採權益法評價之被投資公司	D6	988,549	19.47%	其他採權益法評價之被投資公司
	其他	14,609,358	48.14%		其他	15,521,348	50.52%		其它	2,889,722	56.90%	
	進貨淨額	30,342,215	100.00%		進貨淨額	30,724,236	100.00%		進貨淨額	5,078,041	100.00%	

(五) 最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元 / 仟只

生產量值 主要商品	年度	109 年度			110 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
耳機		21,207	21,207	21,305,958	22,805	22,805	22,696,508
音響及揚聲器		163,869	163,869	10,693,158	194,930	194,930	10,876,277
其他		27,453	27,453	2,445,703	65,125	65,125	2,609,934
合計		212,529	212,529	34,444,819	282,861	282,861	36,182,719

(六) 最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元 / 仟只

銷售量值 主要商品	年度	109 年度				110 度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
耳機		11	32,834	21,195	21,273,124	9	31,751	22,796	22,664,757
音響及揚聲器		0	1	163,869	10,693,157	0	154	194,930	10,876,123
其他		114	1,736	27,339	2,443,967	103	3,256	65,023	2,606,678
合計		125	34,572	212,404	34,410,247	112	35,161	282,748	36,147,558

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

年度		109 年度	110 年度	111 年 03 月 31 日
員工人數	直接人員	6,664	4,267	3,950
	間接人員	3,563	3,128	3,304
	合計	10,227	7,395	7,254
平均年歲		29.46	31.16	32.05
平均服務年資		2.76	3.43	3.47
學歷分佈比率 (%)	博士	0.07%	0.09%	0.11%
	碩士	3.31%	4.47%	4.51%
	大專	21.25%	25.97%	25.86%
	高中	9.63%	10.94%	16.58%
	高中以下	65.74%	58.53%	52.94%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違法環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容）並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無因污染環境所受之損失。

五、勞資關係

（一）列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 員工福利措施與其實施情形：

（1）由公司辦理之福利措施：

- 員工酬勞：依公司營運狀況提撥部份作為員工酬勞，依員工職位、績效及任職年資之考量分配。
- 年終獎金：依公司營運狀況每年提撥年終獎金 2 個月。
- 年度調薪：依公司營運狀況、參酌國內經濟成長率、物價指數、產業界調薪狀況等因素，再依個人考績分數設定年度薪資調整幅度，視公司營運狀況進行年度調薪。
- 勞工保險：員工從到職日起依法參加勞工保險。
- 全民健保：員工從到職日起依法參加全民健康保險。
- 團體保險：員工從到職日起加入團體保險，提供意外險之保障。因公出差員工另加保海外旅遊平安險；派駐海外工作同仁除提高團體意外保險額度並為其加保意外醫療保險。
- 防疫保險：因應新冠肺炎疫情，額外加保防疫險、疫苗險，增加同仁疫情期間生活保障。
- 定期健康檢查：每年定期舉辦員工免費健康檢查，優於法規的規定。

- I. 五一勞動節贈品：勞動節贈送每位員工禮品，另依任職年資 5、10、15、20、25、30、35 年（含）以上同仁發給『年資紀念獎』及針對優秀員工發給『模範員工獎』來進行鼓勵。
- J. 提供新人到職後即可預先使用特別休假，繼續工作滿勞基法規定期間者，依法給予特別休假。
- K. 員工健康中心：提供員工休閒、運動、健身場所。
- L. 員工休閒中心：提供員工用餐、休憩、講座、訓練、紓壓場所。
- M. 員工哺乳室：設置溫馨、舒適的環境，供女性同仁使用。
- N. 中央冷氣空調廠房，工作環境佳。
- O. 聘僱『視障按摩師』，提供同仁『視障按摩服務』的福利措施，提供身心障礙人員就業機會及同仁工作之餘紓緩身心的管道。
- P. 為鼓勵同仁及同仁子女在校進修學業成績、操性優異者，得申請美律員工 / 子女獎學金。

(2) 由公司職工福利委員會辦理之福利措施：

- A. 年度旅遊：由職委會每年辦理國內旅遊活動或彈性由員工自組籌辦年度旅遊活動，使活動更具多元性與豐富性。
- B. 婚喪喜慶補助、住院補助金、員工生日贈送禮券、三節禮金及員工子女獎學金。
- C. 社團活動：為鼓勵員工運動風氣，輔導並補助成立羽球社、韻律社瑜珈社等社團。
- D. 每年定期舉行各項康樂活動，例如：家庭日、團圓日、年終聚餐活動、部門聚餐活動。
- E. 因應疫情，增加採購防疫物品贈與同仁並加購防疫險提供給同仁多一份保障。

2. 員工進修及訓練情形：

(1) 學習目標與推動：

每年依公司營運方針、業務發展目標及員工能力發展之需求，訂定培訓目標計劃；內部教育訓練朝培養優良講師並傳承專業知識為目標，並運用美律學習網線上課程資源，可隨時採線上學習；外部訓練著重於吸收新知及補足特定發展需求，並要求外部培訓後採公司內回授或心得報告等回饋機制，以提升團隊的知識能量或專業技能；並與學術研究單位先期研究並共同開發、培育人才，與該技術相關產業策略聯盟，並提供同仁參與學術研究單位課程機會，結合公司人才實務經驗與理論知識。

- A. 美律新鮮人：除專業能力知識傳承外，也同樣重視組織文化與企業理念之融合與提升。
- B. 階層別訓練：依職等、職位展開各階層訓練計劃。管理職培養應具備之領導力、管控力、計劃力與前瞻力；美律人均需具備誠信正直、主動積極、執行力與追求卓越；重視團隊及利益關係人間的溝通協調與顧客服務。
- C. 專業別訓練：強化工作上應具備專業知識與技能，並因應年度目標、外部新趨勢等，強化新知識與新技能的提升，增進工作績效與組織機能的運作。
- D. 語言訓練：培養全球移動人才，給予重點人才語言培訓計劃。
- E. 講師培養：為推展專業知識之內化與移轉，遴選公司內部具發展潛力或專業能力之人員，進行內部師資之培訓，將電聲之專精技術，由內部講師落實傳承知識與經驗。
- F. 美律 DNA：懂音樂、愛閱讀、愛運動、做志工，持續推動並深化美律人的 DNA 活動、講座。

(2) 110 年員工進修狀況：

訓練時間	時數 (hr)	支出金額 (NTD)	人均訓練時數 (hr)
110.01~110.12	655,562	2,699,530	93

(3) 與財務資訊透明進修及取得主管機關相關證照情形：

部門	姓名	主辦單位	取得相關研習證照
稽核課	鄭淑妃	中華民國內部稽核協會	內稽人員核心知識技能系列課程：內部稽核實務
	簡婕妤	中華民國內部稽核協會	製造業資材體系查核實務篇
	李貞頤	中華民國內稽協會	1.財報不實重大性基準之實務演變及董監事責任之認定 2.企業舞弊之法律責任與偵查審判實務程序
		中華民國內稽協會	隱形資產的戰爭與保護 -- 營業秘密及競業禁止課程
財務總處	林如萱	金融監督管理委員會	第十三屆臺北公司治理論壇 (13th TAICGOF)
		財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班
集團合併部	林育諱	財團法人會計部究發展基金會	會計主管代理人持續進修課程

PS. 以上人員於課程取有相關合格證書

3. 退休金制度與其實施情形：

- (1) 76 年依勞基法及相關辦法訂定退休制度，成立勞工退休準備金監督委員會，並經台中市政府核准在案，並按月依薪資總額 5.1% 提存於臺灣銀行信託部之勞工退休基金專戶。同時定期每季舉辦勞工退休準備金監督委員會會議，使勞退金之運作更加制度化。
- (2) 94 年 7 月依勞工退休金條例之規定按月依薪資總額 6% 提撥存於勞保局之個人帳戶。

4. 員工行為及倫理規範：針對員工行為與倫理規範

- (1) 各部門工作職掌、任用管理辦法、人力資源管理程序、出勤管理辦法、員工獎懲辦法、員工績效考核辦法、營業秘密管制辦法、公司社團研習班補助費用辦法及性騷擾防治辦法等，以規範員工行為。
 - (1) 各部門工作職掌、任用管理辦法、人力資源管理程序、出勤管理辦法、員工獎懲辦法、員工績效考核辦法、營業秘密管制辦法、公司社團研習班補助費用辦法及性騷擾防治辦法等，以規範員工行為。
- (2) 公司訂有《美律的商業行為與職業道德規範》，適用美律及其子公司的所有管理人員及員工，主要是規範與適用於工作所在地之法律、公司（或子公司）章程、工作規則或與公司間所簽定、約定成立之任何型式契約、協議或切結同意事項有所衝突、違反或不相容時，同意遵守規範中各項效力較高之規（約）定，且有遵守之義務。其要點如下：
 - A. 保護本公司的資產與資源。
 - B. 電子郵件、網際網路、內部網路、電話及其他通訊使用方式。
 - C. 迴避利益衝突。
 - D. 擔任其他公司董事。
 - E. 機密資料。
 - F. 準確記錄與披露。
 - G. 對於會計、審計與資料披露的關切。

- H. 本公司文件與記錄的保留與處理。
- I. 媒體、公眾與政府詢問。
- J. 政治行為與捐獻。
- K. 平等就業機會。
- L. 歧視與騷擾。
- M. 安全工作條件。
- N. 毒品與酒精。
- O. 遵守法律、規則與規定。
- P. 證券法與知情人士交易。
- Q. 保護智慧財產。
- R. 簽署契約的授權。
- S. 禮品、膳食、服務與款待。
- T. 對於違規行為的懲戒行動。
- U. 問題及如何舉報關切之事與違規行為。
- V. 法律告示。

(二) 本公司最近年度及截至年報刊印日止，沒有因勞資糾紛而遭受損失的情事產生。

(三) 工作環境及員工人身安全之保障措施：

1. 本公司針對各項環保措施如廢棄物存放管理、職業安全衛生及職業災害防止與處理等，訂有相關管理辦法，以維護員工人身安全及避免造成環境污染。
2. 訂定重大災害緊急狀況之準備與應變措施管理程序：
凡對環境與安全可能造成衝擊與危害的項目，皆應於日常加以準備，並於災害發生時得以立即應變。亦成立緊急應變小組，並制訂組織及各員之職掌及作業標準和處理程序。
3. 定期實施廠內環境衛生的清潔消毒活動，以確保員工在工業場所內之衛生與健康。
4. 本公司為提供安全的工作環境，防止職業災害發生，保障勞工安全與健康，特依職業安全衛生法及其施行細則規定及 ISO45001 之管理要求訂定安全衛生工作守則及管理辦法，全體員工及非本公司人員在本公司之工作場所從事工作者，均應遵守安全衛生工作守則及管理辦法之規定。
5. 為確保員工在工作場所之安全，本公司落實自動檢查並實施走動管理，以確保設備或儀器之使用安全；定期施行「作業環境監測」、「健康檢查」及「特殊體檢」以維護員工健康；加強辦理員工安全衛生教育訓練以提升安全意識，定期舉辦防災演練，期能做好事先防範措施及萬一事件發生時能採取正確之安全保護措施。
6. 辦理員工團體意外險，以嘉惠員工意外保險的保障。
7. 舉辦消防、職業安全及衛生講習，增強員工消防、職業安全與衛生意識。
8. 雇用職護人員與約聘醫師，提供員工醫療上的健康諮詢、指導與照護。每年辦理優於法規的一年一次健康檢查，並針對結果進行分析，除了提供個別的健康指導外，也辦理健康促進講座與活動，讓員工從生活到工作、從飲食到運動都能落實健康生活。此外，在緊急救護、傳染病防治與職業傷病預防上，也藉由定期寄發電子信件與公告於員工網站中，讓員工能隨時閱讀健康新知。2020 年因新興傳染病 COVID-19 疫情，啟動公司門禁之體溫監測、「每日員工行程 / 動態自主申報表」電子化填寫，及員工網站疫情專區與相關因應政策，以預防及控制公司遭疫情影響員工健康與企業營運。

六、資通安全管理

(一) 明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源：美律訂有資訊安全管理辦法，定期宣導強化資安意識；為強化集團資訊安全及公司競爭力，2021 年於董事會下設立資訊安全推動小組，啟動資訊安全管理體系建置的規畫，於 2021 年 12 月台灣總部已取得 ISO 27001:2013 資訊安全管理國際證書，並陸續規劃將集團各關係企業進行資安體系導入作業，列為永續發展之中長期目標。

資訊安全管理目標：

1. 保護資訊資產機密性，加強資訊安全規範，確保機敏資料不外洩。
2. 維持資訊資產完整性，制定資訊安全流程，降低資安異常與缺失。
3. 落實資訊資產可用性，執行資訊安全稽核，完善資訊服務不中斷。

除了資訊安全管理體系之建置外，同時亦強化網路安全、資料傳輸、電腦軟硬體、資安權限等管控，重要資訊檔案透過加密軟體保護，管控專案資料存取權限等，各研發辦公室、實驗室皆以門禁管控進出人員，以確保各專案人員皆妥善管控個人文件、客戶、供應商等重要機密資訊。並為確保資訊安全的正確執行，已於 2021 年 3 月起正式啟用雙因數驗證機制、特權帳號管理，保護帳戶安全登入作業，以減少帳戶被駭客盜用之情況。

(二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施：無重大資安事件。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條件
委任	中興大學	110/06/11~113/06/10	各類研發及其應用事項之產學合作	應善盡保密義務
委任	元智大學	110/01/01~111/12/31	各類研發及其應用事項之產學合作	應善盡保密義務
委任	逢甲大學	109/02/01~111/12/31	各類研發及其應用事項之產學合作	應善盡保密義務
委任	中山醫學大學	109/02/01~111/12/31	各類研發及其應用事項之產學合作	應善盡保密義務
承攬	東舜水電工程有限公司	108/12/26~111/09/30	委任相對人承攬新建大樓水電工程	無
承攬	總督營造股份有限公司	108/12/26~111/09/30	委任相對人承攬新建大樓營造工程	無
買賣	興能科技股份有限公司	109/12/24~112/12/23	取得相對人私募發行之可轉換公司債	無
借貸	MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD. 與 SONAVOX CANADA INC.	110/12/24~113/12/23	MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD. 貸與資金予 SONAVOX CANADA INC.	無
其他	環鴻科技股份有限公司	109/07/30~	與環鴻科技股份有限公司共同投資設立企業	尚待主管機關審核核准後生效
其他	聯滔電子有限公司	109/02/27~154/06/28	於越南共同投資設立企業	無



財務概況

最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

06 財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 合併簡明資產負債表 - 國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 111年3月 31日財務 資料(註3)
		106年	107年	108年	109年	110年	
流動資產		17,156,216	21,640,870	15,093,477	22,179,549	22,177,403	19,480,494
不動產、廠房及設備(註1)		1,593,478	1,988,191	2,285,093	3,694,738	3,951,003	3,994,790
無形資產		328,534	1,552,242	1,502,776	1,418,090	1,376,179	1,344,055
其他資產		7,280,509	5,150,273	6,914,224	6,862,971	6,358,039	6,335,678
資產總額		26,358,737	30,331,576	25,795,570	34,155,348	33,862,624	31,155,017
流動負債 (註2)	分配前	12,035,053	16,177,542	8,963,745	19,660,268	15,866,052	13,822,423
	分配後	15,178,891	19,321,380	10,715,164	20,728,512	16,732,092	尚未分配
非流動負債		619,450	4,074,607	3,833,433	2,224,337	5,841,949	5,641,186
負債總額(註2)	分配前	12,654,503	20,252,149	12,797,178	21,884,605	21,708,001	19,463,609
	分配後	15,798,341	23,395,987	14,548,597	22,952,849	22,574,041	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		13,704,152	9,930,816	12,833,977	11,771,696	11,614,131	11,085,996
股本		2,004,721	1,996,625	2,086,684	2,093,332	2,165,100	2,164,702
資本公積		2,985,304	2,789,111	3,870,105	3,960,123	4,646,623	4,641,173
保留盈餘(註2)	分配前	5,738,283	4,998,048	5,849,354	5,708,915	5,771,654	5,015,903
	分配後	2,594,445	1,854,210	4,097,935	4,640,671	4,905,614	尚未分配
其他權益		3,074,587	147,032	1,027,834	9,326	-969,246	-735,782
庫藏股票		-98,743	-	-	-	-	-
非控制權益		82	148,611	164,415	499,047	540,492	605,412
權益總額(註2)	分配前	13,704,234	10,079,427	12,998,392	12,270,743	12,154,623	11,691,408
	分配後	10,560,396	6,935,589	11,246,973	11,202,499	11,288,583	尚未分配

註1：其中包含民國85年度土地重估增值11,997仟元。

註2：分配後數字乃依111.02.24董事會決議。

註3：截至年報刊印日止最近一季之資料已經會計師核閱完成。

(二) 合併簡明綜合損益表 - 國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料					當年度截至 111 年 3 月 31 日財務資料 (註 1)
	106 年	107 年	108 年	109 年	110 年	
營業收入	26,678,810	35,494,808	36,397,793	34,444,819	36,182,719	6,018,343
營業毛利	4,660,834	4,725,068	5,039,919	4,318,548	4,375,098	878,136
營業損益	2,572,377	2,303,133	2,235,352	1,140,742	1,098,557	-26,541
營業外收入及支出	1,684,883	423,116	1,010,845	561,963	483,616	178,282
稅前淨利	4,257,260	2,726,249	3,246,197	1,702,705	1,582,173	151,741
繼續營業單位本期淨利	3,622,209	2,060,849	2,531,146	1,319,400	1,291,090	150,792
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利 (損)	3,622,209	2,060,849	2,531,146	1,319,400	1,291,090	150,792
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	3,307,089	-2,583,113	926,128	-936,960	-919,953	227,893
本期綜合損益總額	6,929,298	-522,264	3,457,274	382,440	371,137	378,685
淨利歸屬於母公司業主	3,622,205	2,064,265	2,548,612	1,321,943	1,128,485	110,289
淨利歸屬於非控制權益	4	-3,416	-17,466	-2,543	162,605	40,503
綜合損益總額歸屬於母公司業主	6,929,297	-514,200	3,466,522	398,668	214,586	313,765
綜合損益總額歸屬於非控制權益	1	-8,064	-9,248	-16,228	156,551	64,920
每股盈餘	18.94	10.47	12.51	6.39	5.40	0.52

註 1: 截至年報刊印日止最近一季之資料已經會計師核閱完成。

(三) 個體簡明資產負債表 - 國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
流動資產		13,211,303	14,908,899	9,786,915	12,998,406	13,291,875
不動產、廠房及設備（註 1）		448,242	761,523	770,937	1,089,776	1,176,064
無形資產		315,860	277,570	287,174	259,161	256,437
其他資產（註 1）		10,152,721	9,780,734	12,180,275	12,970,018	13,338,069
資產總額		24,128,126	25,728,716	23,025,301	27,317,361	28,062,445
流動負債	分配前	9,831,979	11,823,186	6,599,919	13,561,270	10,970,253
	分配後	12,975,817	14,967,024	8,351,338	14,629,514	11,836,293
非流動負債		591,995	3,974,714	3,591,405	1,984,395	5,478,061
負債總額	分配前	10,423,974	15,797,900	10,191,324	15,545,665	16,448,314
	分配後	13,567,812	18,941,738	11,942,743	16,613,909	17,314,354
歸屬於母公司業主之權益		13,704,152	9,930,816	12,833,977	11,771,696	11,614,131
股本		2,004,721	1,996,625	2,086,684	2,093,332	2,165,100
資本公積		2,985,304	2,789,111	3,870,105	3,960,123	4,646,623
保留盈餘	分配前	5,738,283	4,998,048	5,849,354	5,708,915	5,771,654
	分配後	2,594,445	1,854,210	4,097,935	4,640,671	4,905,614
其他權益		3,074,587	147,032	1,027,834	9,326	-969,246
庫藏股票		-98,743	-	-	-	-
權益總額	分配前	13,704,152	9,930,816	12,833,977	11,771,696	11,614,131
	分配後	10,560,314	6,786,978	11,082,558	10,703,452	10,748,091

註 1: 其中包含民國 85 年度土地重估增值 11,997 仟元。

(四) 個體簡明綜合損益表 - 國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
營業收入		24,316,279	30,438,179	30,648,815	26,916,049	26,847,196
營業毛利		3,269,857	2,612,459	3,011,026	1,770,078	1,630,818
營業損益		1,906,016	1,279,191	1,628,025	447,774	319,786
營業外收入及支出		2,268,499	1,216,044	1,518,007	1,120,835	1,028,091
稅前淨利		4,174,515	2,495,235	3,146,032	1,568,609	1,347,877
繼續營業單位本期淨利		3,622,205	2,064,265	2,548,612	1,321,943	1,128,485
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利（損）		3,622,205	2,064,265	2,548,612	1,321,943	1,128,485
本期其他綜合損益（稅後淨額）		3,307,092	-2,578,465	917,910	-923,275	-913,899
本期綜合損益總額		6,929,297	-514,200	3,466,522	398,668	214,586
淨利歸屬於母公司業主		3,622,205	2,064,265	2,548,612	1,321,943	1,128,485
淨利歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主		6,929,297	-514,200	3,466,522	398,668	214,586
綜合損益總額歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
每股盈餘		18.94	10.47	12.51	6.39	5.40

(五) 簽證會計師之姓名及其查核意見

年度	簽證會計師姓名	查核意見
106 年	王玉娟、徐建業	無保留意見
107 年	王玉娟、徐建業	無保留意見
108 年	王玉娟、徐建業	無保留意見
109 年	王玉娟、劉美蘭	無保留意見
110 年	王玉娟、劉美蘭	修正式無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一) 美律集團－國際財務報導準則

分析項目 (註 2)		最近五年度財務分析					當年度截至 111 年 3 月 31 日
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	48.01	66.77	49.94	64.07	64.11	62.47
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	860.02	704.43	729.40	378.81	441.81	433.88
償債能力 (%)	流動比率	142.55	133.77	167.10	112.81	139.78	140.93
	速動比率	124.24	114.49	143.42	93.24	107.28	101.74
	利息保障倍數	159.67	57.27	42.04	32.95	21.50	8.60
經營能力	應收款項週轉率 (次)	5.28	4.50	5.10	3.78	3.26	3.14
	平均收現日數	69.12	81.11	71.56	96.56	111.96	116.24
	存貨週轉率 (次)	12.79	11.31	11.39	9.71	6.86	3.74
	應付款項週轉率 (次)	3.37	3.06	3.31	3.00	2.79	2.18
	平均銷貨日數	28.53	32.27	32.04	37.59	53.20	97.59
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	18.39	19.82	17.04	11.52	9.46	6.06
	總資產週轉率 (次)	1.28	1.25	1.29	1.15	1.06	0.74
獲利能力	資產報酬率 (%)	19.89	7.41	11.02	5.42	3.98	0.51
	權益報酬率 (%)	35.08	17.44	22.24	10.72	11.04	1.26
	稅前純益占實收資本額比率 (%) (註 5)	212.36	136.54	155.57	81.34	73.08	7.01
	純益率 (%)	13.58	5.81	6.95	3.83	3.57	2.51
	每股盈餘 (元)	18.94	10.47	12.51	6.39	5.40	0.52
現金流量	現金流量比率 (%)	16.96	10.79	46.25	-16.25	16.77	8.06
	現金流量允當比率 (%)	154.65	73.97	152.97	87.60	68.04	70.74
	現金再投資比率 (%)	3.58	-10.18	16.47	-38.23	9.82	1.59
槓桿度	營運槓桿度	1.08	1.13	1.18	1.53	1.66	-6.05
	財務槓桿度	1.01	1.02	1.04	1.05	1.08	0.57

最近二年度各項財務比率變動大於 20% 之原因說明如下：

(一) 償債能力：

流動比率上升主要係第二次可轉換公司債到期買回，流動負債減少所致。

利息保障倍數下降主要係本期稅前淨利減少、利息費用增加所致。

(二) 經營能力：

存貨週轉率下降及平均銷貨日數增加係因全球原物料供不應求，為滿足客戶訂單需求，提前備料，使得存貨金額增加所致。

(三) 獲利能力：

獲利能力比率降低係因本期淨利減少所致。

(四) 現金流量：

現金流量比率及現金再投資比率上升，主要係因本年度應收帳款收款狀況良好，使營業活動現金流入金額增加所致。

現金流量允當比率下降，主要係存貨增加及資本支出增加，使現金流量允當比率下降。

註：計算公式 107 頁附註。

(二) 美律公司－國際財務報導準則

分析項目 (註 1)		年度	最近五年度財務分析				
			106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
財務結構 (%)	負債占資產比率		43.20	61.40	44.26	56.91	58.61
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		3,189.38	1,826.02	2,130.57	1,262.29	1,453.34
償債能力 (%)	流動比率		134.37	126.10	148.29	95.85	121.16
	速動比率		125.75	120.74	135.68	88.01	104.07
	利息保障倍數		280.51	80.93	50.63	40.38	105.99
經營能力	應收款項週轉率 (次)		5.30	4.65	5.27	3.59	2.94
	平均收現日數		68.85	78.49	69.25	101.67	124.14
	存貨週轉率 (次)		10.30	36.47	35.70	26.49	17.05
	應付款項週轉率 (次)		3.73	3.71	4.22	3.62	3.20
	平均銷貨日數		35.42	10.00	10.22	13.77	21.40
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)		93.55	50.32	40.00	28.93	23.70
	總資產週轉率 (次)		1.28	1.22	1.26	1.07	0.97
獲利能力	資產報酬率 (%)		19.10	9.66	12.41	6.04	4.11
	權益報酬率 (%)		35.08	17.47	22.39	10.75	9.65
	稅前純益占實收資本額比率 (%) (註 5)		208.23	124.97	150.77	74.93	62.25
	純益率 (%)		14.90	6.78	8.32	4.91	4.20
	每股盈餘 (元)		18.94	10.47	12.51	6.39	5.40
現金流量	現金流量比率 (%)		24.24	1.30	46.80	-22.05	20.72
	現金流量允當比率 (%)		214.60	116.22	253.61	137.90	119.17
	現金再投資比率 (%)		3.12	-22.01	8.34	-34.35	7.22
槓桿度	營運槓桿度		1.03	1.06	1.05	1.17	1.22
	財務槓桿度		1.01	1.03	1.04	1.10	1.04

最近二年度各項財務比率變動大於 20% 之原因說明如下：

(一) 償債能力：

流動比率上升主要係第二次可轉換公司債到期買回，流動負債減少所致。
利息保障倍數上升主要係利息費用較上年度下降所致。

(二) 經營能力：

應收帳款週轉率下降及平均收現日數上升係因平均應收帳款金額增加所致。
存貨週轉率下降及平均銷貨日數上升係因全球原物料供不應求，為滿足客戶訂單需求，提前備料，使得存貨金額增加所致。

(三) 獲利能力：

獲利能力比率降低主要係本期淨利減少所致。

(四) 現金流量：

現金流量比率及現金再投資比率上升，主要係因本年度應收帳款收款狀況良好，使營業活動現金流入金額增加所致。

註 1: 年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 4)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 5)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益 (註 6)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 2: 上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利 (不論是否發放) 應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 3: 現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 4: 發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 5: 公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

美律實業股份有限公司

審計委員會查核報告書

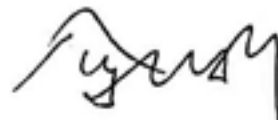
董事會造送民國一一〇年度營業報告書、盈餘分配表及經 資誠聯合會計師事務所 王玉娟、劉美蘭會計師查核簽證之個體財務報告及合併財務報告，經本審計委員會查核完竣，尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定繕具報告，敬請 鑒核。

此致

美律實業股份有限公司民國一一一年股東常會

美律實業股份有限公司

審計委員會召集人：余日新



中 華 民 國 一 一 一 年 二 月 二 十 四 日

- 四、最近年度財務報告：詳第 129 -230 頁。
- 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：詳第 231 - 340 頁。
- 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無此情形。



財務狀況及 財務績效之檢討分析與 風險事項

財務狀況及財務績效比較分析

07 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項



一、財務狀況

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	110 年度	109 年度	差異	
			金額	%
流動資產	22,177,403	22,179,549	-2,146	-0.01
不動產、廠房及設備	3,951,003	3,694,738	+256,265	+6.94
無形資產	1,376,179	1,418,090	-41,911	-2.96
其他資產	6,358,039	6,862,971	-504,932	-7.36
資產總額	33,862,624	34,155,348	-292,724	-0.86
流動負債	15,866,052	19,660,268	-3,794,216	-19.30
非流動負債	5,841,949	2,224,337	+3,617,612	+162.64
負債總額	21,708,001	21,884,605	-176,604	-0.81
股本	2,165,100	2,093,332	+71,768	+3.43
資本公積	4,646,623	3,960,123	+686,500	+17.34
保留盈餘	5,771,654	5,708,915	+62,739	+1.10
其他權益	-969,246	9,326	-978,572	-10492.94
庫藏股票	-	-	-	-
非控制權益	540,492	499,047	+41,445	+8.30
歸屬於母公司業主之權益	11,614,131	11,771,696	-157,565	-1.34
權益總額	12,154,623	12,270,743	-116,120	-0.95

註：保留盈餘含法定盈餘公積及特別盈餘公積。
 前後期變動達 20% 以上，且變動金額達一千萬元者，予以分析說明如下：
 (1) 非流動負債：主要係發行第三次可轉換公司債所致。
 (2) 其他權益：因投資標的評價變動所致。

二、財務績效

(一) 財務績效比較分析

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	110 年度	109 年度	增（減）金額	增（減）變動比例%
營業收入	36,182,719	34,444,819	+1,737,900	+5.05
營業毛利	4,375,098	4,318,548	+56,550	+1.31
營業損益	1,098,557	1,140,742	-42,185	-3.70
營業外收入及支出	483,616	561,963	-78,347	-13.94
稅前淨利	1,582,173	1,702,705	-120,532	-7.08
繼續營業單位本期淨利	1,291,090	1,319,400	-28,310	-2.15
本期淨利	1,291,090	1,319,400	-28,310	-2.15
其他綜合利益（損失）（稅後淨額）	-919,953	-936,960	+17,007	1.82
本期綜合損益總額	371,137	382,440	-11,303	-2.96
淨利歸屬於母公司業主	1,128,485	1,321,943	-193,458	-14.63
淨利歸屬於非控制權益	162,605	-2,543	+165,148	+6494.22
綜合損益總額歸屬於母公司業主	214,586	398,668	-184,082	-46.17
綜合損益總額歸屬於非控制權益	156,551	-16,228	172,779	+1064.70

針對增減變動比例達 20%者分析說明：

1. 綜合損益歸屬於母公司業主減少：其他綜合利益減少。
2. 淨利及綜合損益歸屬於非控制權益增加：越南子公司本期淨利及其他綜合利益增加所致。

(二) 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務可能影響及因應計畫：本公司無對外公開財務預測，僅依據產業環境與市場供需狀況及公司營運狀況訂定內部目標。



三、現金流量

(一) 本年度現金流量變動情形分析：

單位：新台幣仟元

期初現金	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘 (不足) 數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
3,046,963	2,659,945	1,795,006	4,841,969	-	-

1. 營業活動：本年度應收帳款收款狀況良好，使營業活動現金流入金額增加。
2. 投資活動：越南及大陸子公司擴廠使投資活動現金流出增加。
3. 籌資活動：發行第三次可轉換公司債及現金增資，使籌資活動現金流入增加。

(二) 最近二年度流動性分析：

項目 \ 年度	110 度	109 度	增(減)金比例 (%)
現金流量比率(%)	16.77	-16.25	-203.16
現金流量允當比率(%)	68.04	87.60	-22.32
現金再投資比率(%)	9.82	-38.23	-125.69
增減比例變動說明：			
現金流量比率及現金再投資比率：主要係因本年度應收帳款收款狀況良好，致營業活動現金流入金額增加，使比率上升。			
現金流量允當比率：主要係存貨增加及資本支出增加，使現金流量允當比率下降。			

(三) 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額 (1)	全年來自營業活動淨現金流量 (2)	全年現金流出量 (3)	現金剩餘(不足) 數額 (1)+(2)-(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
4,841,969	623,523	2,984,715	2,480,777	-	-

1. 本年度現金流量變動情形分析：

- (1) 營業活動：預期營業活動淨現金流入 623,523 仟元，主係預計營收增加，當期應收帳款增加所致。
- (2) 投資活動：預期投資活動淨現金流出 458,812 仟元，主係預計取得投資、廠房及設備所致。
- (3) 融資活動：預期融資活動淨現金流出 2,525,903 仟元，主要係償還銀行借款及發放現金股利。

2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

111 年度全球經濟發展趨勢不確定性高，預期競爭激烈，未來之投資提案將審慎評估投資效益後再予進行，以保障及創造公司暨全體股東之利益。

最近年度轉投資獲利原因為產品及客戶開發狀況符合預期，使營運穩定；虧損原因為受全球原物料供需變化影響，生產成本提高所致，未來將積極整合集團資源，精簡相關支出以創造利潤。



六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響

(1) 利率變動

- A. 本集團之借款及債務工具投資係分別採攤銷後成本、透過損益及其他綜合損益按公允價值衡量，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降 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 110 年及 109 年度之稅後淨（損）利將分別減少或增加 10,594 仟元及 8,158 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。
- C. 當債務工具投資利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 110 年及 109 年度之稅後淨（損）利將分別減少或增加 957 仟元及 568 仟元，主要係因浮動利率債務工具投資導致利息收入隨之變動所致。

(2) 匯率變動

- 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、港幣及加拿大幣），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：
本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年及 109 年度認列之全部兌換損益（含已實現及未實現）彙總金額分別為損失 66,414 仟元及損失 252,195 仟元。

(3) 通貨膨脹

若通貨膨脹率提高 1%，將增加本公司合併採購金額約新台幣 43,751 仟元。

2. 未來因應措施：

(1) 利率變動因應措施

本公司之利率風險有來自於支應營運活動產生之負債及存放定存、投資債券之資產。為降低負債的利率風險，本公司會舉借長期負債或發行可轉換公司債來支應資本支出的需求。為降低資產的利率風險，本公司將資金配置在短天期的定存及流動性較好之固定收益債券，以保障本金安全及維持資金流動性。本公司與金融機構維持密切的往來關係，以爭取較優惠之存借款利率。

(2) 匯率變動因應措施

本公司係跨國營運，相關匯率風險來自未來之商業交易，對客戶之報價會採取較為穩健保守之匯率作為報價基礎，使匯率波動對已接單之利益影響程度降低。針對營運產生的外幣曝險，本公司透過外幣借款，換匯換利交易，遠期外匯合約與選擇權進行避險。本公司從事的匯率型衍生性金融商品交易均是以避險為目的，並已依據證期局及相關法令規定訂有「取得或處分資產處理程序」之作業辦法，以健全公司財務及營運上之匯率風險管理。

(3) 通貨膨脹之因應措施

110 年台灣消費者物價指數 (CPI) 為年增 1.96%，稍有上漲，未來在成本控制及報價上將持續注意通貨膨脹情形，予以適度調整。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應：

本公司最近年度並未從事高風險、高槓桿投資。關於資金貸與他人及背書保證，請參照第 220 及 221 頁。而 110 年度從事衍生性商品交易係為遠期外匯合約及利率交換等衍生性金融商品建立財務避險部位以規避因營運投資及融資所產生的匯率及利率風險，並依取得及處份資產處理準則執行適當之管理與監督作業。此外，本公司訂有「取得或處份資產處理程序」，規範衍生性商品交易之風險管理制度。以上皆對本公司損益並無重大不利之影響。

(三) 未來研發計畫、未完成研發計畫之目前進度、應再投入之研發費用、預計完成量產時間、未來研發得以成功之主要影響因素：本公司專注於電聲元件的微小型化技術與穿戴式智能化產品之開發，並持續投入研發資源以保持技術領先，並基於聲學技術積極開拓醫療應用、車用等新市場，111 年度研發費用預計投入約新台幣 1,992,281 仟元。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

- (1) 因應公開發行公司建立內部控制制度處理準則之修訂，要求公開發行公司應配置適當人力資源及設備來進行資訊安全制度之規劃、監控及執行資訊安全管理作業，本公司董事會下設資訊安全推動小組，已導入並取得 ISO 27001:2013 驗證。
- (2) 因應歐盟 Regulation (EC) No 1907/2006 (REACH) 之修訂，修正四種鄰苯二甲酸酯類 (DEHP、DBP、BBP、DIBP) 使用於醫療器材的材料之限制，本公司已評估相關產品的生產使用狀況及相關對應措施。

(五) 科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司為因應產業之變化，致力發展新產品／新技術及人員技術培育，總管理處策略規劃部並定期進行產業市場分析，以確保公司跟上市場應用潮流。資訊安全與機敏資料保護，是公司競爭力，亦是美律對客戶、股東及員工的承諾。美律由董事會下的資訊安全推動小組，啟動集團資訊安全管理體系建置的長期目標，台灣總部已於 2021 年取得 ISO 27001 資訊安全管理證書，將 2022 訂為資安元年，積極推動集團各廠之資訊安全體系建置及認證機制，以落實資訊安全政策之兩大核心「強化資訊安全，確保永續經營」，滿足集團營運發展及全面性資安轉型需求，逐步落實，資安成熟度，穩健走向企業資安治理，將每個縱向管理做橫向連結，達妥善管制。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自創立以來秉持「誠實與正直」的核心信念，持續完善公司治理，落實環境保護、社會責任，110 年榮獲證交所「公司治理評鑑」前 5% 企業、天下雜誌「天下永續公民獎」大型企業組 TOP50 肯定，長期建立良好的企業形象，並設有風險管理小組，進行潛在風險預防管理。企業形象及相關資訊，係透過公司網站、公開資訊觀測站、投資人關係暨公共關係部及發言人統一發佈。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：本公司及其子公司因強化競爭力、降低管理成本、提升營運績效、企業價值鏈，藉由策略性投資夥伴與併購，整合上下游原材料並拓展新產品，實現企業長期價值最大化及永續成長。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無此情形。



(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司積極開發多元化之產品及客戶群，以分散銷貨風險；另透過與核心供應商之密切合作及有計畫地培養第二供應商，以確保材料在品質、技術、價格及交期等各方面均能滿足客戶需求。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：不適用。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：公司無重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，個人部份則無相關訊息。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。另本公司董事會下設風險管理小組，定期評估本公司風險暴露及風險集中程度。

七、其他重要事項：無



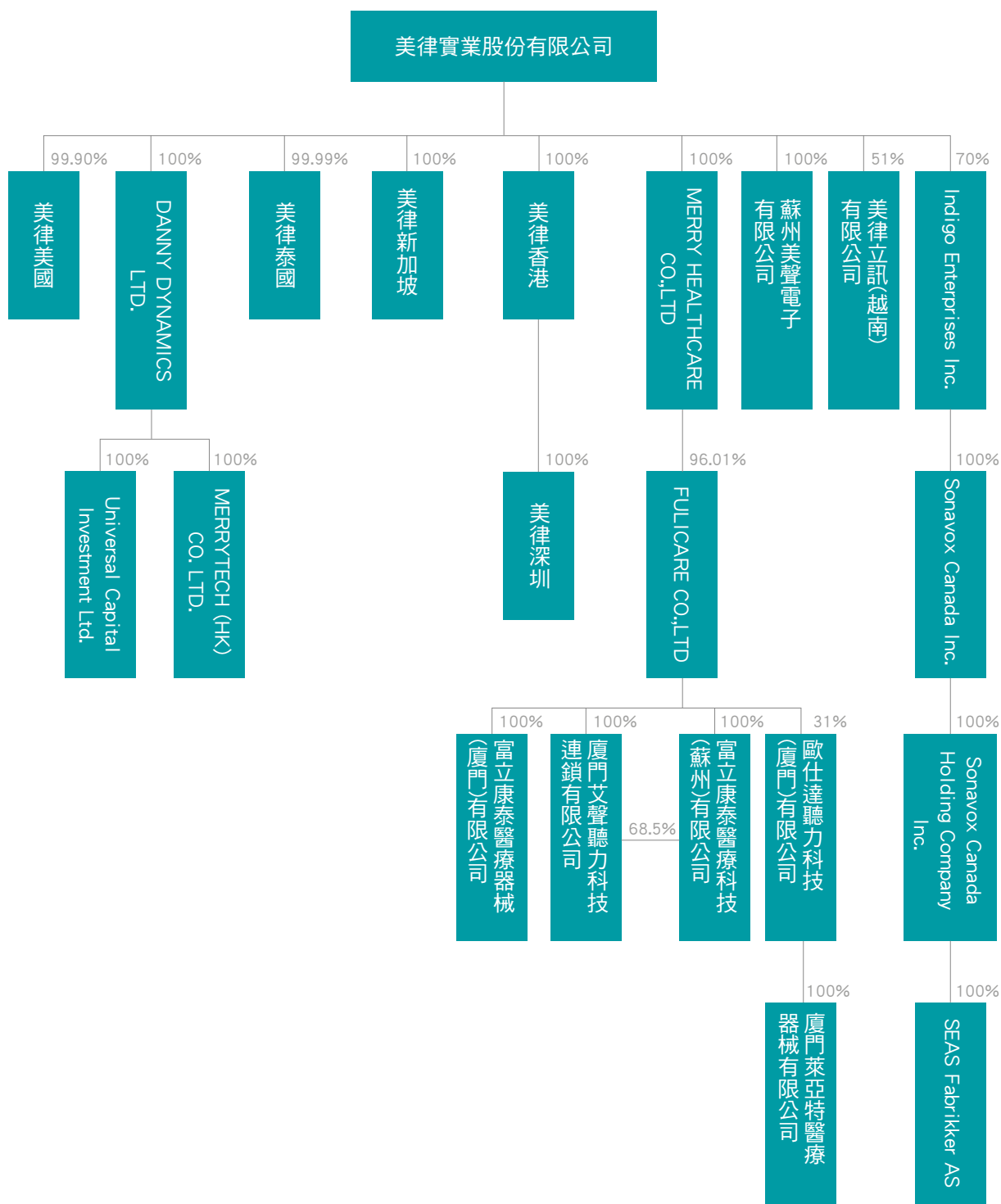
特別 記載事項

關係企業相關資料

08 特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業組織圖



(二) 本公司依公司法第 369 條之 3 推定有控制與從屬關係者：無

本公司依公司法第 369 條之 2 第二項規定之直接或間接由本公司控制人事財務，或業務經營之從屬公司：無

(三) 關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地址	投資成本 (實收資本額)	主要營業項目或生產項目
MERRY ELECTRONICS (U.S.A.) CO.,LTD	76.11.25	890 HILLVIEW CT STE. 200 MILPITAS, CA 95035-4565。	28,887 仟元	代理銷售聯屬公司生產之麥克風及安全系統等產品。
MERRY ELECTRONICS (HK) CO.,LTD.	77.09.01	香港新界沙田源順圍 5-7 號沙田工業中心 B 座 2F 10 室。	981,113 仟元	主要係買賣與本公司相同之產品。
MERRY ELECTRONICS (THAILAND) CO.,LTD.	77.12.13	221 MU 3 EXPORT PROCESSING ZONE I LEAM CHABANG INDUSTRY PARK EPZ 1 SRIRACHA	484,358 仟元	主要業務與本公司相同。
美律電子(深圳)有限公司	78.04.18	廣東省深圳市龍華新區大浪辦事處美寶路 48 號	414,174 仟元	主要業務與本公司相同。
DANNY DYNAMICS LIMITED	91.01.02	P.O. Box 3321,Road Town,Tortola,British Virgin Islands	1,479,925 仟元	一般投資業務。
Universal Capital Inverstment Limited	91.01.25	TM Building,Pope Hennessy Street,Port Louis,Republic of Mauritius	151 仟元	一般投資業務。
MERRYTECH (HK) CO. LIMITED	96.11.26	香港灣仔道 185 號康樂商業大廈 12 樓 1201 室	1,392,956 仟元	一般投資業務。
MERRY ELECTRONICS (Singapore) PTE. LTD.	99.12.23	21, Bukit Batok Crescent, #21-79, WCEGA Tower, Singapore 568065	92,132 仟元	其他電子元件和電路板製造。
MERRY HEALTHCARE CO., LTD.	103.06.25	The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802 West Bay Road, P.O.Box 32052,Grand Cayman KY1-1208, Cayman Island	887,287 仟元	醫療器材之販賣。
FULICARE CO., LTD.	104.06.09	Portcullis TrustNet Chambers, P.O. Box 1225, Apia, Samoa.	818,916 仟元	醫療器材之販賣。

企業名稱	設立日期	地址	投資成本 (實收資本額)	主要營業項目或生產項目
富立康泰醫療科技(蘇州)有限公司	104.08.05	江蘇省蘇州市相城經濟開發區康元路 800 號	278,812 仟元	醫療器材之銷售。
富立康泰醫療器械(廈門)有限公司	108.06.10	廈門市海滄區翁角西路 2064 號生物醫藥產業園 B8 號樓第 1、2、4、5 層。	302,486 仟元	醫療器材之生產。
歐仕達聽力科技(廈門)有限公司	92.09.27	廈門火炬高新區創業園軒業樓 3013A 室	57,606 仟元	從事助聽器、聽力設備及聲學相關設備之研發、生產及銷售。
廈門萊亞特醫療器械有限公司	101.09.26	中國(福建)自由貿易試驗區廈門片區高崎南十二路 2 號樓 201 室之(2)	21,720 仟元	從事助聽器使用軟體功能之研發與技術銷售。
廈門艾聲聽力科技連鎖有限公司	100.07.21	廈門市思明區嘉禾路 329 號太平洋廣場 4 樓 38、39 號。	19,548 仟元	從事助聽器、聽力設備及聲學相關設備之研發、生產及銷售。
蘇州美聲電子有限公司	87.02.25	蘇州相城經濟技術開發區漕湖產業園朝陽工業坊	150,183 仟元	揚聲器及功放生產及銷售。
Indigo Enterprises Inc.	77.04.02	Portcullis Chambers,P.O.Box 1225,Apia,Samoa。	1,199,977 仟元	一般投資業。
Sonavox Canada	88.04.01	81 Zenway Boulevard,Suite 25,Woodbridge,ON L4H 0S5	30 仟元	揚聲器及功放之接單研發及外觀設計。
SEAS Fabrikker AS	-	Ryggeveien 96,1522 Moss,Norway	23 仟元	單體喇叭之生產及銷售。

(四) 各關係企業董事、監察人及總經理資料：

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數 (仟股)	持股 比例
美律電子(美國)有限公司	董事	黃朝豐(美律實業股份有限公司指派)	999	99.90%
	董事	楊肇友(美律實業股份有限公司指派)		
	CEO	黃朝豐		
	Treasurer	楊肇友		
	Secretary	楊肇友		
美律電子(香港)有限公司	董事	林士傑(美律實業股份有限公司指派)	25,658	100.00%
	董事	黃朝豐(美律實業股份有限公司指派)		
	公司秘書	林士傑		
美律電子(泰國)有限公司	董事	黃朝豐(美律實業股份有限公司指派)	5,060	99.99%
	董事	林淑君(美律實業股份有限公司指派)		
美律電子(深圳)有限公司	執行董事	林士傑(美律電子(香港)有限公司指派)	-	100.00%
	總經理	林士傑		
	監事	林淑萱		
DANNY DYNAMICS LIMITED	董事	黃朝豐(美律實業股份有限公司指派)	48,005	100.00%
Universal Capital Investment Limited	董事	廖祿立 (DANNY DYNAMICS LIMITED 指派)	5	100.00%
		魏文傑 (DANNY DYNAMICS LIMITED 指派)		
MERRYTECH (HK) CO. LIMITED	董事	黃朝豐	48,000	100.00%
	董事	林士傑		
	公司秘書	林士傑		
MERRY HEALTHCARE CO., LTD.	董事	林淑君(美律實業股份有限公司指派)	24979	100.00%
MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD.	董事	林淑君(美律實業股份有限公司指派)	800	100.00%
	董事	蘇勇盛(美律實業股份有限公司指派)		
	執行董事	蘇勇盛		
	商業秘書	Sasiraj SO Somarajan		
FULICARE CO., LTD.	董事	林淑君 (MERRY HEALTHCARE CO., LTD. 指派)	-	100.00%
富立康泰醫療科技(蘇州)有限公司	董事	林淑君(FULICARE CO., LTD. 指派)	-	96.01%
	監事	林淑萱		
	總經理	林淑君		
歐仕達聽力科技(廈門)有限公司	董事長	林淑君	-	95.53%
	董事	黃朝豐		
	董事	林士傑		
	監事	林淑萱		
	總經理	徐鵬程		
廈門艾聲聽力科技連鎖有限公司	執行董事	林淑君	-	96.01%
	監事	林淑萱		
	總經理	徐鵬程		

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數 (仟股)	持股 比例
廈門萊亞特醫療器械有限公司	董事	林淑君	-	95.53%
	監事	林洳萱		
	總經理	徐鵬程		
Indigo Enterprise Inc.	董事	蘇勇盛	-	100.00%
	公司秘書	林洳萱		
Sonavox Canada Holding Co., Inc.	董事	郭佩嫻	-	100.00%
	董事	Christo Burrows		
	董事	張瑞成		
	董事	蘇勇盛		
	董事會秘書	林洳萱		
Sonavox Canada Inc.	董事	郭佩嫻	-	100.00%
	董事	Christo Burrows		
	董事	張瑞成		
	董事	蘇勇盛		
	董事會秘書	林洳萱		
SEAS FABRIKKER	董事	蘇勇盛	-	100.00%
	董事	張瑞成		
	勞工董事	Grethe Årum		
	董事	Olav Mellum Arntzen		
蘇州美聲電子有限公司	執行董事	林淑君	-	100.00%
	監事	林洳萱		
	總經理	張瑞成		
美律電子(惠州) 有限公司	董事長	馮云(立訊集團指派)	-	49.00%
	董事	白如敬(立訊集團指派)		
	副董事長	林士傑(美律實業股份有限公司指派)		
	總經理	馮云(立訊集團指派)		
	監事	林洳萱		
美特科技(蘇州) 有限公司	董事長	張軍(立訊集團指派)	-	49.00%
	副董事長	林淑君(美律實業股份有限公司指派)		
	董事	田玉銘(立訊集團指派)		
	董事	張軍(立訊集團指派)		
	董事	林士傑(美律實業股份有限公司指派)		
	總經理	李斌(立訊集團指派)		
	監事	林洳萱		
廣東立訊美律電子有限公司	董事長	馮云(立訊集團指派)	-	49.00%
	副董事長	林士傑(美律實業股份有限公司指派)		
	董事	王來勝(立訊集團指派)		
	總經理	白如敬		
	監事	林洳萱		
	副總經理	林士傑		
富立康泰醫療器械(廈門) 有限公司	董事	林淑君	-	96.01%
	監事	林洳萱		
	總經理	徐鵬程		

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數 (仟股)	持股 比例
MERRY & LUXSHARE (VIETNAM) CO.,LTD.	法人代表	涂其江 (立訊集團指派)	-	51.00%
	總經理	涂其江 (立訊集團指派)		
	董事	黃朝豐 (美律實業股份有限公司指派)		
	董事	林士傑 (美律實業股份有限公司指派)		

(五) 各關係企業營運概況

企業名稱	資本額 / 投資金額	資產總額	負債總額
美律電子 (美國) 有限公司	28,887	39,234	7,788
美律電子 (香港) 有限公司	981,113	1,737,387	21,088
美律電子 (泰國) 有限公司	484,358	1,552,309	1,005,059
美律電子 (深圳) 有限公司	414,174	8,842,280	5,763,845
DANNY DYNAMICS LIMITED	1,479,925	3,230,279	-
UNIVERSAL CAPITAL INVESTMENT LIMITED	151	-	-
美特科技 (香港) 有限公司	1,392,956	3,230,265	-
美律電子 (新加坡) 有限公司	92,132	3,104,730	1,653,580
FULICARE CO., LTD.	818,916	636,692	-
富立康泰醫療科技 (蘇州) 有限公司	278,812	251,942	(194)
MERRY HEALTHCARE CO., LTD.	887,287	691,472	256
歐仕達聽力科技 (廈門) 有限公司	57,606	401,719	312,639
廈門艾聲聽力科技連鎖有限公司	19,548	32,873	48,953
廈門萊亞特醫療器械有限公司	21,720	45,747	1,634
Indigo Enterprises Inc.	1,199,977	(63,335)	28
Sonavox Canada Inc.	30	87,223	146,627
Sonavox Canada Holding Company Inc.	11,112	47,329	47,741
SEAS Fabrikker AS	23	75,598	20,484
蘇州美聲電子有限公司	150,183	571,346	323,960
富立康泰 (廈門) 醫療器械有限公司	302,486	197,174	59,809
衡欣醫療器材股份有限公司	-	-	-
Merry & Luxshare(VietNam)CO., LTD.	366,710	2,488,686	1,457,594

110 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘（註 1）
31,446	42,324	(2,621)	4,863	-
1,716,299	38,303	(15,086)	508,414	-
547,250	2,210,009	66,988	59,699	-
3,078,435	12,845,836	169,442	298,893	-
3,230,279	-	-	38,898	-
-	-	-	-	-
3,230,265	-	26	38,898	-
1,451,150	6,289,130	428,856	358,258	-
636,692	-	(7,047)	(123,690)	-
252,136	3,871	(2,635)	(1,804)	-
691,216	-	(84)	(124,162)	-
89,080	450,979	(8,654)	2,514	-
(16,080)	31,384	(12,506)	(12,290)	-
44,113	8,502	(2,536)	(1,216)	-
(63,363)	-	(1)	(59,040)	-
(59,404)	148,879	(30,823)	(29,293)	-
(412)	-	(56)	3,347	-
55,114	150,433	7,029	3,547	-
247,386	779,253	22,406	17,034	-
137,365	104,463	(109,492)	(93,652)	-
-	28,662	28,521	26,852	-
1,031,092	3,397,017	346,179	345,983	-

（六）關係企業合併財務報表

本公司民國 110 年度依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之子公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。請見第 128 頁。

（七）關係報告書

本公司非為他公司之從屬公司，故不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。



最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

美律實業股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：美律實業股份有限公司



負 責 人：廖祿立



中華民國 111 年 2 月 24 日

附錄（一）民國一一〇年度合併財務報告

會計師查核報告

（111）財審報字第 21003892 號

美律實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

美律實業股份有限公司及子公司（以下簡稱「美律集團」）民國 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達美律集團民國 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與美律集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對美律集團民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

美律集團民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

發貨倉之銷貨收入截止

事項說明

有關收入認列會計政策請詳合併財務報告附註四(三十)。

美律集團之銷貨型態主要分為直接出貨及發貨倉銷貨收入兩類，其中，發貨倉銷貨收入占營業收入之 27%。發貨倉銷貨收入係於客戶提貨時(控制權移轉)始認列收入。美律集團主要依發貨倉保管人所提供之報表或客戶網路平台所記載之提貨報表，以發貨倉之存貨異動情形做為認列收入之依據。惟發貨倉分布各地，保管人眾多，各保管人所提供資訊之頻率不盡相同，故此等收入認列流程涉及許多人工作業，易造成收入認列時點不適當或存貨保管實體與帳載數量不符之情形。因此，本會計師將發貨倉之銷貨收入截止列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 就集團發貨倉銷貨收入作業程序與內部控制進行了解與評估及驗證，包含：
 - (1)與發貨倉銷貨收入作業程序之各部門人員進行訪談並取得發貨倉之收入認列流程確認與其作業辦法一致。
 - (2)驗證發貨倉出貨作業的內部控制(檢查交易條件/控制權移轉時間點以及佐證文件之日期，並將佐證單據數量核符公司開立之發票，以驗證交易被記錄於適當之期間)，以確保認列收入之入帳時點正確。
2. 針對期末截止日前後一定期間之發貨倉銷貨收入交易執行截止測試，包含核對發貨倉拉貨記錄，並確認帳載存貨異動之記錄於適當期間。
3. 針對期末發貨倉存貨數量執行實地盤點觀察或發函詢證以及核對帳載庫存數量。

存貨評價

事項說明

有關存貨之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十三)；存貨評價之重要會計估計及假設請詳合併財務報告附註五(一)。存貨備抵跌價損失之說明，請詳合併財務報告附註六(六)。美律集團民國 110 年 12 月 31 日之存貨餘額及存貨備抵跌價損失分別為新台幣 5,371,108 仟元及(225,066)仟元。

美律集團之存貨由於受到需求市場的波動及技術快速變化而可能導致存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高，且針對存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷因而具高度估計之不確定性，因此本會計師將存貨備抵跌價損失之估列列入關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估美律集團針對存貨後續評價及呆滯損失提列之合理性。
2. 檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得存貨貨齡報表核對其存貨異動日期之相關佐證文件，確認庫齡區間分類正確，並與其政策一致。
4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估存貨備抵跌價損失之合理性。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入美律集團合併財務報表之採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 110 年 12 月 31 日對該等被投資公司採用權益法之投資金額為新台幣

42,728 仟元，占合併資產總額之 0.13%，民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對其採用權益法認列之關聯企業綜合損益為損失新台幣 7,084 仟元，占合併綜合損益之(1.91%)。

其他事項-個體財務報告

美律實業股份有限公司已編製民國 110 年度及 109 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估美律集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算美律集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

美律集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因

舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對美律集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使美律集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致美律集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對集團中內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對美律集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟

會計師

劉美蘭

王玉娟
劉美蘭



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 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 1 年 2 月 2 4 日

美律實業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	110 年 12 月 31 日	%	109 年 12 月 31 日	%
				金 額		金 額	
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)		\$ 4,841,969	14	\$ 3,046,963	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)		339,000	1	78,919	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(三)		110,695	-	195,179	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	八		1,029,073	3	866,600	3
1170	應收帳款淨額	六(四)(五)		9,365,119	28	12,441,418	36
1180	應收帳款—關係人淨額	七(二)		38,201	-	273,532	1
1200	其他應收款			399,763	1	71,086	-
1210	其他應收款—關係人	七(二)		554,654	2	705,555	2
130X	存貨	六(六)		5,146,042	15	3,791,659	11
1470	其他流動資產	六(七)及七(二)		352,887	1	708,638	2
11XX	流動資產合計			22,177,403	65	22,179,549	65
非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(二)		25,395	-	26,468	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(三)		1,010,291	3	1,573,153	5
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	八		3,853	-	-	-
1550	採用權益法之投資	六(八)		4,699,769	14	4,479,708	13
1600	不動產、廠房及設備	六(九)		3,951,003	12	3,694,738	11
1755	使用權資產	六(十)		200,224	-	356,010	1
1780	無形資產	六(十一)		1,376,179	4	1,418,090	4
1840	遞延所得稅資產	六(三十)		210,689	1	156,125	-
1900	其他非流動資產	六(十二)		207,818	1	271,507	1
15XX	非流動資產合計			11,685,221	35	11,975,799	35
1XXX	資產總計			\$ 33,862,624	100	\$ 34,155,348	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110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日		
			金 額 %	金 額 %		
流動負債						
2100	短期借款	六(十三)	\$ 3,797,252	11	\$ 3,271,489	10
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	3,020	-	30,047	-
2130	合約負債—流動	六(二十四)	874,000	3	627,002	2
2170	應付帳款		5,709,582	17	6,466,930	19
2180	應付帳款—關係人	七(二)	3,633,296	11	4,167,477	12
2200	其他應付款	六(二)(十四)	1,142,503	3	1,601,184	5
2220	其他應付款項—關係人	七(二)	66,814	-	54,269	-
2230	本期所得稅負債		209,887	1	268,961	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十六)(十七)	111,111	-	2,203,801	6
2365	退款負債—流動	六(二十四)	246,964	1	343,164	1
2399	其他流動負債—其他	六(八)(十五)	71,623	-	625,944	2
21XX	流動負債合計		15,866,052	47	19,660,268	58
非流動負債						
2530	應付公司債	六(十六)	2,925,589	9	-	-
2540	長期借款	六(十五)(十七)	1,388,581	4	807,419	2
2570	遞延所得稅負債	六(三十)	1,349,989	4	1,169,790	4
2580	租賃負債—非流動		66,004	-	115,044	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十八)	82,477	-	85,701	-
2670	其他非流動負債—其他		29,309	-	46,383	-
25XX	非流動負債合計		5,841,949	17	2,224,337	6
2XXX	負債總計		21,708,001	64	21,884,605	64
歸屬於母公司業主之權益						
股本		六(二十)				
3110	普通股股本		2,165,100	7	2,093,332	6
資本公積		六(二十一)				
3200	資本公積		4,646,623	13	3,960,123	11
保留盈餘		六(二十二)				
3310	法定盈餘公積		2,152,834	6	2,006,040	6
3320	特別盈餘公積		269,144	1	269,144	1
3350	未分配盈餘合計		3,349,676	10	3,433,731	10
其他權益		六(二十三)				
3400	其他權益		(969,246)	(3)	9,326	1
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		11,614,131	34	11,771,696	35
36XX	非控制權益		540,492	2	499,047	1
3XXX	權益總計		12,154,623	36	12,270,743	36
重大或有負債及未認列之合約承諾		九				
3X2X	負債及權益總計		\$ 33,862,624	100	\$ 34,155,348	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：林淑萱



美律實業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110 年 度	109 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(二十四)及七(二)	\$ 36,182,719 100	\$ 34,444,819 100
5000 營業成本	六(六)及七(二)	(31,807,621) (88)	(30,126,271) (88)
5900 營業毛利		4,375,098 12	4,318,548 12
營業費用	六(二十八)(二十九)		
6100 推銷費用		(409,076) (1)	(344,395) (1)
6200 管理費用		(1,161,045) (3)	(1,128,600) (3)
6300 研究發展費用		(1,699,476) (5)	(1,704,636) (5)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(6,944) -	(175) -
6000 營業費用合計		(3,276,541) (9)	(3,177,806) (9)
6900 營業利益		1,098,557 3	1,140,742 3
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(二十五)	40,992 -	43,912 -
7010 其他收入	六(二十六)	324,198 1	279,246 1
7020 其他利益及損失	六(二十七)	(51,420) -	(182,510) -
7050 財務成本		(84,329) -	(60,817) -
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	254,175 1	482,132 1
7000 營業外收入及支出合計		483,616 2	561,963 2
7900 稅前淨利		1,582,173 5	1,702,705 5
7950 所得稅費用	六(三十)	(291,083) (1)	(383,305) (1)
8200 本期淨利		\$ 1,291,090 4	\$ 1,319,400 4

(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110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110 金	年 額	度 %	109 金	年 額	度 %
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十八)	\$	2,558	-	\$	1,439	-
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)(二十三)	(	747,219)	(2)	(	942,810)	(3)
8320 採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額－ 不重分類至損益之項目			452	-	(	557)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(三十)	(	1,408)	-		1,012	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(	745,617)	(2)	(	940,916)	(3)
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(二十三)	(	171,657)	(1)	(	71,085)	-
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(二十三)	(	1,279)	-		3,353	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額－ 可能重分類至損益之項目	六(二十三)	(	41,760)	-		74,113	-
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(三十)		40,360	-	(	2,425)	-
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		(	174,336)	(1)		3,956	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	919,953)	(3)	(\$	936,960)	(3)
8500 本期綜合損益總額		\$	371,137	1	\$	382,440	1
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	1,128,485	3	\$	1,321,943	4
8620 非控制權益			162,605	1	(	2,543)	-
本期淨利(損)合計		\$	1,291,090	4	\$	1,319,400	4
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	214,586	1	\$	398,668	1
8720 非控制權益			156,551	-	(	16,228)	-
綜合損益合計		\$	371,137	1	\$	382,440	1
基本每股盈餘							
9750 基本每股盈餘合計	六(三十一)	\$		5.40	\$		6.39
稀釋每股盈餘							
9850 稀釋每股盈餘合計	六(三十一)	\$		4.88	\$		6.01

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：林淑瑩





美律實業股份有限公司及其子公司
民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	於	母	公	司	業	主 權				非 制	益 總	額
							保	留	盈	餘	權		
度	通 股 本 資 本 公 積 法 定 盈 餘 公 積 特 別 盈 餘 未 分 配 盈 餘 計 其 他 權 益 總 計 權 益 總 額												
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,086,684	\$ 3,870,105	\$ 1,745,768	\$ 269,144	\$ 3,834,442	\$ 1,027,834	\$ 12,833,977	\$ 164,415	\$ 12,998,392				
109 年度淨利	-	-	-	-	1,321,943	-	1,321,943	(2,543)	1,319,400				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	594	-	594	(13,685)	936,960				
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,322,537	-	1,322,537	(16,228)	382,440				
108 盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
六(二十二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
法定盈餘公積	-	-	260,272	-	260,272	-	-	-	-				
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
可轉換公司債轉換為普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
股份基礎給付	4,135	52,460	-	-	1,608,376	-	1,608,376	-	1,608,376				
六(十九)	2,513	40,561	-	-	-	-	-	-	56,595				
處分透過其他綜合損益按公允價值六(三)	-	-	-	-	-	-	-	-	89,859				
衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
按持股比例認列關聯企業權益變動	-	-	-	-	145,400	-	145,400	-	-				
取得子公司之非控制權益	-	3,100	-	-	-	-	-	-	3,100				
對子公司所有權變動	-	97	-	-	-	-	-	-	97				
處分採用權益法之投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
取得子公司之非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
處分採用權益法之投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日餘額	\$ 2,093,332	\$ 3,960,123	\$ 2,006,040	\$ 269,144	\$ 3,433,731	\$ 9,326	\$ 11,771,696	\$ 499,047	\$ 12,270,743				
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,093,332	\$ 3,960,123	\$ 2,006,040	\$ 269,144	\$ 3,433,731	\$ 9,326	\$ 11,771,696	\$ 499,047	\$ 12,270,743				
110 年度淨利	-	-	-	-	1,128,485	-	1,128,485	162,605	1,291,090				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,498	-	2,498	(6,054)	919,953				
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,130,983	-	1,130,983	(156,551)	371,137				
109 盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
六(二十二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
法定盈餘公積	-	-	146,794	-	146,794	-	-	-	-				
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
現金增資	60,000	376,314	-	-	1,068,244	-	1,068,244	-	1,068,244				
發行可轉換公司債	-	96,857	-	-	-	-	-	-	436,314				
股份基礎給付	11,768	90,289	-	-	-	-	-	-	96,857				
六(二十一)	-	7,205	-	-	-	-	-	-	39,882				
按持股比例認列關聯企業權益變動	-	729	-	-	-	-	-	-	7,205				
取得子公司之非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
對子公司所有權變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
取得子公司之非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
110 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,165,100	\$ 4,646,623	\$ 2,152,834	\$ 269,144	\$ 3,349,676	\$ 969,246	\$ 11,614,131	\$ 540,492	\$ 12,154,623				



董事長：廖振立

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。



經理人：黃朝豐



會計主管：林如登

美律實業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 1,582,173	\$ 1,702,705
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用-不動產、廠房及設備	六(九)(二十八) 438,832	350,587
折舊費用-使用權資產	六(十)(二十八) 155,039	126,399
攤銷費用	六(十一)(二十八) 132,216	132,861
預期信用減損損失	十二(二) 6,944	175
財務成本	77,165	53,300
利息費用-租賃負債	六(十) 7,165	7,517
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨(利益)損失	(909)	3,731
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(八) (254,175)	(482,132)
股份基礎給付酬勞成本	六(十九) 44,195	89,899
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十七) 8,859	6,907
處分投資損失(利益)	六(二十七) 13,720	(4,978)
利息收入	六(二十五) (40,992)	(43,912)
股利收入	六(二十六) (10,787)	(15,565)
遞延政府補助收入	(904)	(4,193)
未實現兌換損失	23,692	29,061
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		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債增加	(4,037)	(52,353)
應收票據	-	451
應收帳款(含關係人)	3,210,656	(7,447,309)
其他應收款(含關係人)	(101,271)	(346,664)
存貨	(1,444,697)	(1,652,612)
其他流動資產	345,879	(408,930)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	(646,449)	3,676,792
應付帳款-關係人	(499,848)	304,624
其他應付款	(236,592)	367,486
其他應付款-關係人	12,551	(82,598)
合約負債	247,340	369,805
退款負債	(96,104)	261,373
其他流動負債	(87,589)	22,259
淨確定福利負債-非流動	(2,886)	1,030
營運產生之現金流入(流出)	2,879,186	(3,034,284)
收取之利息	43,170	39,457
收取之股利	10,787	15,565
支付之利息	(77,182)	(52,914)
支付之所得稅	(196,016)	(162,861)
營業活動之淨現金流入(流出)	2,659,945	(3,195,037)

(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110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(\$ 281,395)	\$ -
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(188,340)	(185,063)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	83,970	206,987
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(1,014,091)	(866,600)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	839,871	-
購置不動產、廠房及設備	(1,240,205)	(1,584,900)
處分不動產、廠房及設備價款	189,681	19,552
取得無形資產	(86,774)	(50,603)
處分無形資產價款	7,614	-
處分採用權益法之投資價款	-	32,835
其他非流動資產減少(增加)	47,992	(65,576)
存出保證金減少(增加)	10,170	(52,980)
投資活動之淨現金流出	(1,631,507)	(2,546,348)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加數	11,136,199	2,861,012
短期借款減少數	(10,585,576)	-
租賃本金償還	(170,657)	(192,834)
長期借款增加數	897,333	807,693
長期借款減少數	(200,000)	(62,000)
發行公司債	3,015,000	-
公司債到期贖回	(2,231,900)	-
其他非流動負債(減少)增加	(12,802)	42,477
發放現金股利	(1,068,213)	(1,608,376)
非控制權益變動	(364,914)	350,860
員工離職退回限制員工權利新股股款	-	(40)
現金增資	432,000	-
籌資活動之淨現金流入	846,470	2,198,792
匯率變動數	(79,902)	(307)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,795,006	(3,542,900)
期初現金及約當現金餘額	3,046,963	6,589,863
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,841,969	\$ 3,046,963

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：林淑瑩



美律實業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 110 年度及 109 年度

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、電子零組件、電腦及其週邊設備、電信管制射頻器材、醫療器材等之製造加工、修護、銷售及其設備之規劃設計、輸出、輸入、其與業務有關之生產、行銷管理諮詢顧問及除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。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 111 年 2 月 24 日經董事會通過後發布。

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 110 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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)
註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。	

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 111 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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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。

(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17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際

財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

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

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公 司名稱	子公 司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			110年12月31日	109年12月31日	
本公司	MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD. (簡稱"MEST")	主要係買賣與本公司相同之產品。	100.00%	100.00%	
本公司	MERRY ELECTRONICS (THAILAND) CO., LTD. (簡稱"METC")	主要業務與本公司相同。	99.99%	99.99%	
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%	
本公司	DANNY DYNAMICS LIMITED (簡稱"DDBV")	係從事一般投資業務。	100.00%	100.00%	
本公司	MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD. (簡稱"MESG")	其他電子元件和電路板製造。	100.00%	100.00%	
本公司	MERRY HEALTHCARE CO., LTD. (簡稱"MHKY")	從事醫療器材之販賣。	100.00%	100.00%	
本公司	蘇州美聲電子有限公司 (簡稱"MSCS")	揚聲器及功放生產及銷售。	100.00%	70.00%	註4
本公司	Indigo Enterprises Inc. (簡稱"INSA")	係從事一般投資業務。	100.00%	70.00%	註4
本公司	衡欣醫療器材股份有限公司 (簡稱"BTTT")	從事醫療器材之生產。	—	100.00%	註6
本公司	MERRY & LUXSHARE (VIETNAM) CO., LTD. (簡稱"MEVN")	生產民用電子製造揚聲器系統、製造麥克風。	51.00%	51.00%	註3
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%	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			110年12月31日	109年12月31日	
DDBV	Universal Capital Investment Limited (簡稱"UCMU")	係從事一般投資業務。	100.00%	100.00%	
DDBV	MERRYTECH (HK) CO. LIMITED (簡稱"MTHK")	係從事一般投資業務。	100.00%	100.00%	
INSA	Sonavox Canada Inc. (簡稱"SOCV")	揚聲器及功放之接單研發及外觀設計。	100.00%	100.00%	
SOCV	Sonavox Canada Holding. (簡稱"SOCA")	係從事一般投資業務。	100.00%	100.00%	
SOCA	Seas Fabrikker (簡稱"SENM")	單體喇叭之生產及銷售。	100.00%	100.00%	
MHKY	FULICARE CO., LTD. (簡稱"FUSA")	從事醫療器材之販售。	96.01%	97.12%	註1
FUSA	富立康泰醫療科技(蘇州)有限公司 (簡稱"FUSZ")	從事醫療器材之銷售。	100.00%	100.00%	
FUSA	富立康泰醫療器械(廈門)有限公司 (簡稱"FUXM")	從事醫療器材之生產。	100.00%	100.00%	
FUSA	廈門艾聲聽力科技連鎖有限公司 (簡稱"ETCX")	從事助聽器、聽力設備及聲學相關設備之研發、生產及銷售。	100.00%	100.00%	註2
FUSZ及FUSA共同持有	歐仕達聽力科技(廈門)有限公司 (簡稱"ASCX")	從事助聽器、聽力設備及聲學相關設備之研發、生產及銷售。	99.50%	99.50%	
ASCX	漳州歐仕達聽力科技有限公司 (簡稱"ASCZ")	從事助聽器及與聲音相關康復器械之生產。	-	100.00%	註5
ASCX	廈門萊亞特醫療器械有限公司 (簡稱"LACX")	從事助聽器使用軟體功能之研發與技術銷售。	100.00%	100.00%	

註 1：本集團於民國 109 年 2 月、民國 109 年 3 月、民國 109 年 6 月、民國 109 年 8 月及民國 110 年 9 月分別現金增資 FUSA 美金 76 仟元(折合新台幣 2,238 仟元)、美金 4,000 仟元(折合新台幣 116,400 仟元)、美金 963 仟元(折合新台幣 28,026 仟元)、美金 3,000 仟元(折合新台幣 87,300 仟元)及美金 318 仟元(折合新台幣 8,806 仟元)。

註 2：本集團於民國 109 年 6 月 18 日現金增資美金 566 仟元(折合新台幣 16,748 仟元)。

註 3：本集團於民國 109 年 2 月 27 日董事會決議通過與立訊集團合資赴越南投資設立 MERRY&LUXSHARE(VIETNAM)CO., LTD.，投資金額分別為美金 12,240 仟元(折合新台幣為 366,710 仟元)及美金 11,760 仟元(折合新台幣為 350,860 仟元)，分別取得 51%及 49%之股權，並於民國 109 年 5 月 9 日設立完竣。

註 4：本集團於民國 107 年 7 月 1 日以現金向非關係人 Newood Consultancy Limited. 及銳星集團購入蘇州美聲電子有限公司及 Indigo 集團 70%股權，並約定於交割日後三年期間屆滿之日取得剩餘 30%股權，於民國 107 年 7 月 1 日業已依相關合約承諾負債，新台幣 402,072 仟元，並於三年期滿後，民國 110 年 6 月 30 日支付相關合約款項美元 13,200 仟元(折合新台幣 364,914 仟元)，以取得剩餘 30%之股權相關帳面金額計新台幣 115,106 仟元(表列採用權益法之投資)，請詳附註十三附表(八)、(九)，共計持股 100%，並分別於民國 110 年 8 月 23 日及 110 年 7 月 5 日辦理變更登記完竣。

註 5：本集團於民國 110 年 7 月 1 日經該公司之董事會決議通過註銷漳州歐仕達聽力科技有限公司，並於民國 110 年 8 月 31 日辦理變更登記完竣。

註 6：本集團與子公司衡欣醫療器材(股)公司業已於民國 110 年 10 月 28 日經雙方董事會通過辦理吸收合併，本公司為存續公司，處分投資損失為 8,140 仟元。

3. 未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 重大限制：

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公平價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 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。

(八) 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。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及

在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

（十四）採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

（十五）不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計

變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築設備	5	~	60 年
機器設備	2	~	12 年
運輸設備	7	~	12 年
辦公設備	3	~	10 年
其他	1	~	10 年

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1)租賃負債之原始衡量金額；

(2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；

(3)發生之任何原始直接成本；及

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十七) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~10 年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

3. 其他無形資產主要係專利權、商標權、客戶關係及專門技術等，採直線法攤銷，攤銷年限為 3~10 年。

(十八) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十九) 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。

(二十) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 應付可轉換公司債

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。

(二十三) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四) 非避險之衍生工具

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。

(二十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十六)員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2. 限制員工權利新股：

(1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。

(2) 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。

(3) 員工須支付價款取得限制員工權利新股，員工若於既得期間離職，員工應返還股票，本公司亦須退回價款，於給與日就預計將於既得期間內離職員工所支付之價款部分認列為負債，並對屬於預計最終既得員工所支付價款部分認列為「資本公積-限制員工權利新股」。

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十八) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十九) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(三十) 收入認列

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通常為出貨日後 30~120 天到期，因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。
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。

(三十一) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(三十二) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益

之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(三十三)營運部門

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

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)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 110 年 12 月 31 日，本集團商譽之帳面金額為 931,678 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 110 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 5,146,042 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,084	\$ 1,073
支票存款及活期存款	4,820,098	3,032,069
定期存款	20,787	13,821
合計	<u>\$ 4,841,969</u>	<u>\$ 3,046,963</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. 本集團因向政府申請產業升級創新平台輔導計畫有用途受限制之現金及約當現金已分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註八之說明。
3. 本集團於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日將三個月以上到期之定期存款皆已分類至按攤銷後成本衡量之金融資產-流動。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項 目	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動項目：</u>		
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
-基金	\$ 50,000	\$ 50,000
-非避險之衍生金融工具	1,247	26,316
-轉換公司債贖回權	600	446
-股票	179	-
-債券	280,000	-
評價調整	6,974	2,157
合計	<u>\$ 339,000</u>	<u>\$ 78,919</u>
<u>非流動項目：</u>		
基金	\$ 27,863	\$ 26,468
評價調整	(2,468)	-
	<u>\$ 25,395</u>	<u>\$ 26,468</u>

項 目	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動項目：</u>		
持有供交易之金融負債		
-非避險之衍生金融 工具	\$ 3,020	\$ 30,047

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：

	110年度	109年度
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨利益	<u>\$ 65,461</u>	<u>\$ 94,787</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：

110年12月31日			
衍生金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間	約定價格
遠期外匯-預售	USD 20,000仟元	110.12.24~111.01.28	NTD 27.679~27.752
遠期外匯-預購	USD 50,000仟元	110.11.02~111.12.08	NTD 27.568~27.717
109年12月31日			
衍生金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間	約定價格
遠期外匯-預售	USD 70,000仟元	109.12.03~110.01.29	NTD 28.105~28.487
遠期外匯-預售	USD 3,000仟元	109.12.22~110.01.07	CNY 6.541
遠期外匯-預售	USD 8,189仟元	109.08.28~110.03.01	THB 31.260
遠期外匯-預購	USD 84,000仟元	109.12.03~110.03.09	NTD 27.815~28.360
遠期外匯-預購	USD 8,205仟元	109.08.28~110.03.01	THB 31.200

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 110 年及 109 年 12 月 31 日已成交尚未收取之款項皆為 0 仟元。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日已成交尚未支付之款項分別為 0 仟元及 306 仟元(表列其他應付款)。
4. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
5. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動項目：</u>		
<u>債務工具</u>		
債券	\$ -	\$ 89,550
評價調整		
-透過損益	- (	4,110)
-透過其他綜合損益	-	375
小計	-	85,815
<u>權益工具</u>		
股票	106,080	106,080
評價調整		
-透過其他綜合損益	4,615	3,284
小計	110,695	109,364
合計	\$ 110,695	\$ 195,179
<u>非流動項目：</u>		
<u>債務工具</u>		
債券	\$ 144,625	\$ 144,625
評價調整		
-透過損益	(6,225)	(2,225)
-透過其他綜合損益	2,941	3,845
小計	141,341	146,245
<u>權益工具</u>		
上市櫃公司股票	\$ 936,494	\$ 748,154
未上市、上櫃、興櫃公司股票	78,143	73,884
小計	1,014,637	822,038
評價調整		
-透過其他綜合損益	(145,687)	604,870
小計	868,950	1,426,908
合計	\$ 1,010,291	\$ 1,573,153

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 110 年及 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為 1,120,986 仟元及 1,768,332 仟元。
2. 本集團於民國 110 年度因債券到期，贖回公允價值為 83,970 仟元之債務投資，累積處分損失為 5,580 仟元(表列其他利益及損失)。

3. 本集團於民國 109 年度因債券到期，贖回公允價值為 30,274 仟元之債務投資，累積處分損失為 333 仟元(表列其他利益及損失)。於民國 109 年 12 月 31 日因資本支出所需，出售公允價值為 172,377 仟元之權益投資，累積處分利益為 145,400 仟元(自其他權益轉入未分配盈餘)。
4. 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：

	110年度	109年度
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 747,219)	(\$ 942,810)
累積損失(利益)因除列轉列保留盈餘	\$ -	(\$ 145,400)
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之債務工具</u>		
認列於損益之公允價值變動	\$ 110	(\$ 6,335)
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 6,859)	\$ 3,020
自累計其他綜合損益重分類至損益		
因除列標的轉列者	\$ 5,580	\$ 333
認列於損益之利息收入	\$ 5,790	\$ 3,136

5. 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 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 1,120,986 仟元及 1,768,332 仟元。
6. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
7. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
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。

(四) 應收帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	\$ 9,400,544	\$ 12,471,094
減：備抵損失	(35,425)	(29,676)
	\$ 9,365,119	\$ 12,441,418

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	110年12月31日	109年12月31日
未逾期	\$ 9,115,474	\$ 12,401,873
30天內	159,214	38,897
31-90天	112,412	6,066
91-180天	1,445	24,136
181天以上	11,999	122
	<u>\$ 9,400,544</u>	<u>\$ 12,471,094</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 110 年 12 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 9,365,119 仟元、12,441,418 仟元及 5,448,381 仟元。
- 本集團自民國 109 年 12 月起將應收帳款向保險公司投保，保險公司進行審核給予額度，若發生倒帳則賠償該額度之 90%。截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日應收帳款投保之餘額分別為 9,116,623 仟元及 10,360,837 仟元。
- 本集團並未持有任何的擔保品。
- 本集團於民國 108 年 10 月 2 日與 Bank of America 簽訂無追索權之應收帳款債權承購契約書，依合約規定本公司無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款，截至 109 年 12 月 31 日止無尚未到期之金額，亦無預計讓售應收帳款(係屬透過其他損益按公允價值衡量之金融資產)。
- 本集團於民國 110 年 7 月 19 日及民國 108 年 10 月 2 日分別與 ING BANK N.V., TAIPEI BRANCH 及 Bank of America 簽訂無追索權之應收帳款債權承購契約書，截至民國 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日止，無預計讓售應收帳款(係屬透過其他損益按公允價值衡量之金融資產)。有關金融資產移轉之資訊請詳附註六、(五)說明。
- 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 金融資產移轉

未整體除列之已移轉金融資產

- (1)本集團於民國 110 年 7 月 19 日與 ING BANK N.V., TAIPEI BRANCH 銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團移轉應收帳款前 90%之部份，提供部分無法回收之保證，因此本集團未整體除列讓售之應收帳款，且

本集團對此讓售之應收帳款不得再質押予第三方。

(2)於民國 110 年 12 月 31 日及民國 109 年 12 月 31 日，本集團就持續參與之範圍內繼續認列已移轉之讓售應收帳款相關資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
於移轉前之原始資產之總帳面金額	\$ 1,572,403	\$ -
繼續認列之資產之帳面金額	157,240	-

(六) 存 貨

	110年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,232,480	(\$ 110,135)	\$ 2,122,345
在製品	501,417	(14,359)	487,058
製成品	2,637,211	(100,572)	2,536,639
合計	<u>\$ 5,371,108</u>	<u>(\$ 225,066)</u>	<u>\$ 5,146,042</u>
	109年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,748,375	(\$ 65,408)	\$ 1,682,967
在製品	543,188	(8,318)	534,870
製成品	1,613,403	(39,581)	1,573,822
合計	<u>\$ 3,904,966</u>	<u>(\$ 113,307)</u>	<u>\$ 3,791,659</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110年度	109年度
已出售存貨成本	\$ 31,633,791	\$ 30,159,093
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	111,759	(69,365)
報廢損失	42,703	36,338
存貨盤虧	19,368	205
	<u>\$ 31,807,621</u>	<u>\$ 30,126,271</u>

本集團於民國 109 年度因出售部分已提列跌價損失之存貨，致存貨淨變現價值回升。

(七) 其他流動資產

	110年12月31日	109年12月31日
應退稅款(含進項稅額)	\$ 244,568	\$ 490,909
預付貨款	9,545	14,241
合約資產	-	43,363
其他	98,774	160,125
	<u>\$ 352,887</u>	<u>\$ 708,638</u>

(八) 採用權益法之投資

	110年度	109年度
1月1日	\$ 4,479,708	\$ 3,951,152
處分採用權益法之投資	-	(23,548)
投資損益份額	254,175	482,132
資本公積變動	7,205	(4,656)
其他權益變動	(41,760)	74,115
保留盈餘變動	452	(557)
採用權益法之投資貸餘轉列非流動負債	(11)	1,070
12月31日	<u>\$ 4,699,769</u>	<u>\$ 4,479,708</u>

1. 明細如下：

	110年12月31日	109年12月31日
重大關聯企業		
美特科技(蘇州)有限公司(MECE)	\$ 3,172,561	\$ 3,146,355
不重大關聯企業		
美律電子(惠州)有限公司(MECH)	1,107,434	910,702
廣東立訊美律電子有限公司(MEDG)	377,046	372,839
陸合企業股份有限公司(陸合)	42,728	49,812
美律電子(上海)有限公司(MECS)	(1,059)	(1,070)
小計	4,698,710	4,478,638
加：採用權益法之投資貸餘轉 列非流動負債	1,059	1,070
	<u>\$ 4,699,769</u>	<u>\$ 4,479,708</u>

2. 採用權益法之關聯企業損益之份額如下：

被投資公司	110年度	109年度
MECE	\$ 49,946	\$ 255,644
MECH	199,204	229,121
MEDG	7,008	(5,350)
陸合	(1,976)	2,931
MECS	(7)	(214)
	<u>\$ 254,175</u>	<u>\$ 482,132</u>

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
		110年12月31日	109年12月31日		
MECE	中國大陸	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	
	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 4,500,794	\$ 4,958,305
非流動資產	6,007,307	6,448,198
流動負債	(3,860,498)	(4,794,701)
非流動負債	(55,549)	(50,495)
淨資產總額	\$ 6,592,054	\$ 6,561,307
占關聯企業淨資產之份額	\$ 3,230,106	\$ 3,215,041
逆側流已(未)實現損益	(57,545)	(68,686)
關聯企業帳面價值	\$ 3,172,561	\$ 3,146,355

綜合損益表

	美特科技(蘇州)有限公司	
	110年度	109年度
收入	\$ 10,219,029	\$ 10,737,808
繼續營業單位本期淨利	\$ 79,195	\$ 528,719
本期綜合損益總額	\$ 79,195	\$ 528,719

(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：

	110年度	109年度
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	\$ 204,229	\$ 226,488
其他綜合損益(稅後淨額)	(12,890)	21,191
本期綜合損益總額	\$ 191,339	\$ 247,679

(九)不動產、廠房及設備

110年度

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	\$ 794,952	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,475	\$ 790,477
土地改良物	621	-	-	-	78	543
房屋及建築	1,284,577	70,101	(12,617)	193,104	(50,261)	1,484,904
機械設備	2,366,092	748,819	(277,069)	14,179	(66,897)	2,785,124
運輸設備	30,451	1,704	(10,768)	-	(324)	21,063
辦公設備	279,929	23,821	(25,724)	4,414	(5,490)	276,950
其他	247,668	62,982	(68,448)	3,346	(4,160)	241,388
未完工程	272,471	156,156	(4,088)	215,043	(1,371)	208,125
合計	5,276,761	1,063,583	(398,714)	-	(133,056)	5,808,574
累計折舊						
土地	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
土地改良物	(621)	-	-	-	78	(543)
房屋及建築	(467,206)	(61,623)	6,062	-	14,030	(508,737)
機械設備	(811,707)	(315,048)	74,450	-	20,402	(1,031,903)
運輸設備	(20,392)	(2,732)	8,581	-	214	(14,329)
辦公設備	(171,656)	(32,108)	10,985	-	3,139	(189,640)
其他	(110,441)	(27,321)	23,662	-	1,681	(112,419)
合計	(1,582,023)	(438,832)	123,740	-	39,544	(1,857,571)
	<u>\$ 3,694,738</u>					<u>\$ 3,951,003</u>

109年度

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	\$ 596,275	\$ 200,683	\$ -	\$ -	(\$ 2,006)	\$ 794,952
土地改良物	656	-	-	-	(35)	621
房屋及建築	1,016,760	357,707	(19,113)	(51,400)	(19,377)	1,284,577
機械設備	1,472,017	931,877	(45,412)	1,918	5,692	2,366,092
運輸設備	30,774	360	(1,012)	-	329	30,451
辦公設備	242,600	55,968	(18,764)	(509)	634	279,929
其他	136,073	124,965	(12,957)	(1,732)	1,319	247,668
未完工程	132,528	232,601	-	(83,473)	(9,185)	272,471
合計	<u>3,627,683</u>	<u>\$ 1,904,161</u>	<u>(\$ 97,258)</u>	<u>(\$ 135,196)</u>	<u>(\$ 22,629)</u>	<u>5,276,761</u>

累計折舊

土地改良物	(\$ 580)	(\$ 72)	\$ -	\$ -	\$ 31	(\$ 621)
房屋及建築	(439,193)	(90,822)	15,239	51,400	(3,830)	(467,206)
機械設備	(636,595)	(199,659)	30,908	(90)	(6,271)	(811,707)
運輸設備	(17,024)	(4,090)	978	-	(256)	(20,392)
辦公設備	(161,280)	(26,798)	16,490	250	(318)	(171,656)
其他	(87,918)	(29,146)	7,184	434	(995)	(110,441)
合計	<u>(1,342,590)</u>	<u>(\$ 350,587)</u>	<u>\$ 70,799</u>	<u>\$ 51,994</u>	<u>(\$ 11,639)</u>	<u>(1,582,023)</u>
	<u>\$ 2,285,093</u>					<u>\$ 3,694,738</u>

1. 不動產、廠房及設備未有借款成本資本化情形。

2. 本集團未有以不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(十)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、機器設備、公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 30 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 85,403	\$ 92,481
房屋及建築	108,327	254,778
機器設備	3,851	5,810
運輸設備	2,538	2,701
辦公設備	105	220
其他設備	-	20
	<u>\$ 200,224</u>	<u>\$ 356,010</u>

	110年度	109年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 4,773	\$ 4,105
房屋及建築	147,160	119,158
機器設備	1,467	1,358
運輸設備	1,323	1,509
辦公設備	160	200
其他設備	156	69
	<u>\$ 155,039</u>	<u>\$ 126,399</u>

3. 本集團於民國 110 年及 109 年度使用權資產之增添分別為 49,468 仟元及 322,512 仟元。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年度	109年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 7,165</u>	<u>\$ 7,517</u>

5. 本集團於民國 110 年及 109 年度租賃現金流出總額為 177,822 仟元及 200,351 仟元。

(十一) 無形資產

110年度

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	\$ 937,379	\$ -	(\$ 5,701)	\$ -	\$ 931,678
電腦軟體	500,570	101,078	(10,624)	(180)	590,844
客戶關係	326,550	-	-	-	326,550
商標權	61,481	-	-	-	61,481
專門技術	115,748	-	-	-	115,748
其他	41,805	5,387	(9,000)	(99)	38,093
合計	1,983,533	\$ 106,465	(\$ 25,325)	(\$ 279)	2,064,394
累計攤銷					
電腦軟體	(\$ 356,307)	(\$ 53,136)	\$ 3,010	(\$ 97)	(\$ 406,530)
客戶關係	(109,439)	(44,064)	-	-	(153,503)
商標權	(13,367)	(5,518)	-	-	(18,885)
專門技術	(57,874)	(23,150)	-	-	(81,024)
其他	(28,456)	(6,348)	6,500	31	(28,273)
合計	(\$ 565,443)	(\$ 132,216)	\$ 9,510	(\$ 66)	(688,215)
總計	\$ 1,418,090				\$ 1,376,179

109年度

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	\$ 937,379	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 937,379
電腦軟體	457,428	43,867	(860)	135	500,570
客戶關係	326,550	-	-	-	326,550
商標權	61,481	-	-	-	61,481
專門技術	115,748	-	-	-	115,748
其他	37,295	4,597	-	(87)	41,805
合計	<u>1,935,881</u>	<u>48,464</u>	<u>(\$ 860)</u>	<u>\$ 48</u>	<u>1,983,533</u>
累計攤銷					
電腦軟體	(\$ 304,302)	(\$ 52,521)	\$ 36	\$ 480	(\$ 356,307)
客戶關係	(65,679)	(44,064)	-	304	(109,439)
商標權	(7,598)	(5,518)	-	(251)	(13,367)
專門技術	(34,671)	(23,150)	-	(53)	(57,874)
其他	(20,855)	(7,608)	-	7	(28,456)
合計	<u>(\$ 433,105)</u>	<u>(\$ 132,861)</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 487</u>	<u>(\$ 565,443)</u>
總計	<u>\$ 1,502,776</u>				<u>\$ 1,418,090</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	110年度	109年度
營業成本	\$ 10,861	\$ 15,320
推銷費用	11,875	11,503
管理費用	67,047	63,573
研發費用	42,433	42,465
	<u>\$ 132,216</u>	<u>\$ 132,861</u>

2. 截至民國 110 年 12 月 31 日止，本集團於民國 94 年 9 月 1 日吸收合併鴻鼎通訊股份有限公司，產生商譽為 139,735 仟元，依據國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試。

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度財務預算，因公司致力開發藍芽訂單，預期逐年新產品推出及技術提升，致銷售額較前一年度成長為 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 15.95% 為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

3. 截至民國 110 年 12 月 31 日止，本集團因蘇州美聲電子有限公司及 Indigo Enterprises Inc. 產生商譽為 581,644 仟元，主要係預期被併購公司在智慧音箱等生產技術及市場通路帶來之效益，依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試。

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度財務預算，因公司致力開發智慧音箱訂單，預期逐年新產品推出及技術提升，致銷售額較前一年度成長 12%~68%。

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 17.5% 為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

4. 截至民國 110 年 12 月 31 日止，本集團因併購歐仕達聽力科技(廈門)有限公司產生商譽為 210,299 仟元，主要係預期被併購公司在助聽器等生產技術及市場通路帶來之效益，依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試。

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度財務預算，因公司致力開發助聽器相關產品訂單，預期逐年新產品推出及技術提升，致銷售額較前一年度成長 3%~16%。

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15.73%為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

5. 本集團未有以無形資產提供擔保之情形。

(十二) 其他非流動資產

	110年12月31日	109年12月31日
預付不動產、廠房及設備款(含無形資產)	\$ 118,448	\$ 121,924
存出保證金	60,953	71,625
其他	28,417	77,958
	<u>\$ 207,818</u>	<u>\$ 271,507</u>

(十三) 短期借款

借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 3,797,252</u>	0.00%~4.00%	無

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 3,271,489</u>	0.00%~4.35%	無

1. 於民國 110 年及 109 年度列於損益之利息費用分別為 38,071 仟元及 22,846 仟元。

2. 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之信用借款包含由本集團提供背書之保證。

(十四) 其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 403,284	\$ 466,806
應付設備款(含無形資產)	200,531	360,938
應付員工酬勞	99,764	127,027
應付董事酬勞	21,976	25,575
其他	416,948	620,838
	<u>\$ 1,142,503</u>	<u>\$ 1,601,184</u>

(十五) 其他流動負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債-流動	\$ 46,597	\$ 146,612
收購子公司協議負債(註)	-	402,072
其他流動負債-其他	25,026	77,260
合計	<u>\$ 71,623</u>	<u>\$ 625,944</u>

註：本集團於民國 107 年 7 月 1 日以現金購入蘇州美聲電子有限公司及 Indigo 集團 70%股權，並約定於交割日後三年期間屆滿之日取得剩餘 30%股權，依據相關合約承諾負債，已認列後續 30%股權價款義務，請詳附註四、(三)說明。

(十六) 應付公司債

	110年12月31日	109年12月31日
應付公司債	\$ 3,000,000	\$ 2,231,900
減：應付公司債折價	(74,411)	(28,099)
小計	2,925,589	2,203,801
減：一年內到期部分	-	(2,203,801)
合計	<u>\$ 2,925,589</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 107 年 12 月 11 日發行之國內第二次無擔保可轉換公司債如下：

(1) 本公司國內第二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二次無擔保轉換公司債，發行總額計 3,015,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 107 年 12 月 11 日至 110 年 12 月 11 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 107 年 12 月 11 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 債權人自本轉換公司債發行滿三個月之次日起，至到期日止，除（一）普通股依法暫停過戶期間；（二）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；（三）辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換（認購）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 110 年 12 月 11 日止，本轉換公司債轉換價格為每股 125.9 元。

D. 本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本債券於發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得依發行及轉換辦法第十八條規定之本公司對本轉換公司債之贖回權，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。

E. 依發行及轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

(2)截至民國 110 年 12 月 11 日，本轉換公司債面額計 768,100 仟元已轉換為普通股 5,299 仟股。剩餘未轉換之公司債面額已於民國 110 年 12 月 11 日到期清償，其已失效之「資本公積－認股權」計 99,191 仟元全數轉為「資本公積－其他」。

2. 本公司於民國 110 年 8 月 11 日發行之國內第三次無擔保可轉換公司債如下：

(1)本公司國內第三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二次無擔保轉換公司債，發行總額計 3,015,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 110 年 8 月 11 日至 113 年 8 月 11 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 110 年 8 月 11 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

B. 債權人自本轉換公司債發行滿三個月之次日起，至到期日止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)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；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，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 110 年 12 月 31 日止，本

轉換公司債轉換價格為每股 116.3 元。

D. 本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本債券於發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得依發行及轉換辦法第十八條規定之本公司對本轉換公司債之贖回權，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。

E. 依發行及轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

(2)截至民國 110 年 12 月 31 日止，本轉換公司債面額尚未轉換為普通股。

3. 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，截至民國 110 年 12 月 31 日帳列「資本公積－認股權」計 96,857 仟元。另嵌入之買回權，依據國際財務報導準則第 9 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」。

(十七)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	自民國109年2月20日至114年2月20日，每月付息，於民國111年分期償還本金。(註1、2)	0.30%~0.93%	無	\$ 520,000
信用借款	自民國109年2月20日至116年2月19日，每月付息，於民國111年分期償還本金。	0.35%~1.20%	無	979,692
				1,499,692
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(111,111)
				<u>\$ 1,388,581</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	自民國109年2月20日至114年2月20日，每月付息，於民國111年分期償還本金。(註1、2)	0.30%~0.40%	無	\$ 320,000
信用借款	自民國109年2月20日至116年2月19日，每月付息；於民國111年開始償還本金。	0.35%~0.50%	無	
				487,419
				<u>\$ 807,419</u>

註 1: 本集團於民國 108 年 11 月與台北富邦銀行簽訂之長期貸款合約，總額度為 800,000 仟元，截至民國 110 年 12 月 31 日已動用 620,000 仟元。

上述合約規定：

於授信期間應維持以下之財務比率，並應每半年提出經會計師簽證/核閱之合併財務報表檢算比率乙次。

- (1) 流動比率不得低於 100%；
- (2) 負債比率(負債總額/權益總額)不得高於 200%；
- (3) 利息保障倍數不得低於 10 倍。
- (4) 有形淨值不得低於 80 億元。

註 2: 本集團於民國 109 年 2 月與日盛銀行簽訂之長期貸款合約，總額度為 300,000 仟元，截至民國 110 年 12 月 31 日已動用 100,000 仟元。

上述合約規定：

於授信期間應維持以下之財務比率，並應每半年提出經會計師簽證/核閱之合併財務報表檢算比率乙次。

- (1) 流動比率不得低於 100%；
- (2) 負債比率(負債總額/有形淨值)不得高於 250%；
- (3) 有形淨值應維持在 80 億元(含以上)。

(十八) 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) 資產負債表認列之金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 122,613	\$ 127,292
計畫資產公允價值	(42,491)	(44,259)
淨確定福利負債	\$ 80,122	\$ 83,033

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
110年度			
1月1日餘額	\$ 127,292	(\$ 44,259)	\$ 83,033
當期服務成本	436	-	436
利息費用(收入)	375	(130)	245
前期服務成本	1,043	710	1,753
	129,146	(43,679)	85,467
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(616)	(616)
人口統計假設變動影響數	249	-	249
財務假設變動影響數	(4,722)	-	(4,722)
經驗調整	2,531	-	2,531
	(1,942)	(616)	(2,558)
提撥退休基金	-	(873)	(873)
支付前期退休金	(1,914)	-	(1,914)
支付退休金	(2,677)	2,677	-
12月31日餘額	\$ 122,613	(\$ 42,491)	\$ 80,122

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
109年度			
1月1日餘額	\$ 140,594	(\$ 57,118)	\$ 83,476
當期服務成本	546	-	546
利息費用(收入)	1,043	(429)	614
前期服務成本	(2,269)	3,309	1,040
	<u>139,914</u>	<u>(54,238)</u>	<u>85,676</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(1,218)	(1,218)
財務假設變動影響數	5,792	-	5,792
經驗調整	(6,013)	-	(6,013)
	<u>(221)</u>	<u>(1,218)</u>	<u>(1,439)</u>
提撥退休基金	-	(900)	(900)
支付前期退休金	(304)	-	(304)
支付退休金	(12,097)	12,097	-
12月31日餘額	<u>\$ 127,292</u>	<u>(\$ 44,259)</u>	<u>\$ 83,033</u>

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	110年度	109年度
折現率	<u>0.70%</u>	<u>0.30%</u>
未來薪資增加率	<u>3.00%</u>	<u>3.00%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 2,824)	\$ 2,932	\$ 2,858	(\$ 2,769)
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 3,183)	\$ 3,310	\$ 3,214	(\$ 3,109)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 本公司於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金額為 2,794 仟元。
- (7) 截至民國 110 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 9 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	7,493
1-2年		6,674
2-5年		20,408
5年以上		94,461
	\$	<u>129,036</u>

- 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、MSCS、ASCX、ETCX、ASCZ、LACX、FUXM、FUSZ 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) 泰國子公司 METC 須於員工退休時給付最多 10 個月薪資之退休金，按泰國政府規定每年度依當其薪資總額、預計工作年限估計其退休金負債。
- (4) 越南子公司 MEVN 受當地相關規定約束，依當地政府規定按月依工資總額之一定比率提列職工退休養老基金並繳納至相關主管機關，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(5)民國 110 年度及 109 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 141,601 仟元及 98,784 仟元。

(十九)股份基礎給付

1. 民國 110 年及 109 年度，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
105年第二次限制員工權利新股計畫	民國106年06月16日	458單位	3年	註
106年第一次限制員工權利新股計畫	民國106年12月29日	196單位	3年	註
106年第二次限制員工權利新股計畫	民國107年10月26日	878單位	3年	註
108年第一次限制員工權利新股計畫	民國108年11月02日	813單位	3年	註
108年第二次限制員工權利新股計畫	民國109年08月05日	387單位	3年	註
109年第一次限制員工權利新股計畫	民國110年05月31日	416單位	3年	註
109年第二次限制員工權利新股計畫	民國110年07月30日	1,504單位	3年	註
110年現金增資保留員工認購	民國110年10月27日	900單位	立即既得	-

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. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 105 年第二次限制員工權利新股計畫

	110年度		109年度	
	股數 (仟股)	加權平均 履約價格(元)	股數 (仟股)	加權平均 履約價格(元)
期初餘額	4	\$ 10	160	\$ 10
既得限制員工權利新股	(4)	10	(152)	10
註銷限制員工權利新股	—	10	(4)	10
期末餘額	<u>—</u>	<u>10</u>	<u>4</u>	<u>10</u>

(2) 106 年第一次限制員工權利新股計畫

	110年度		109年度	
	股數 (仟股)	加權平均 履約價格(元)	股數 (仟股)	加權平均 履約價格(元)
期初餘額	1	\$ —	108	\$ —
既得限制員工權利新股	(1)	—	(57)	—
註銷限制員工權利新股	—	—	(50)	—
期末餘額	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1</u>	<u>—</u>

(3) 106 年第二次限制員工權利新股計畫

	110年度		109年度	
	股數 (仟股)	加權平均 履約價格(元)	股數 (仟股)	加權平均 履約價格(元)
期初餘額	318	\$ —	598	\$ —
既得限制員工權利新股	(5)	—	(234)	—
註銷限制員工權利新股	(313)	—	(46)	—
期末餘額	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>318</u>	<u>—</u>

(4) 108 年第一次限制員工權利新股計畫

	110年度		109年度	
	股數 (仟股)	加權平均 履約價格(元)	股數 (仟股)	加權平均 履約價格(元)
期初餘額	545	\$ —	813	\$ —
既得限制員工權利新股	—	—	(237)	—
註銷限制員工權利新股	(261)	—	(31)	—
期末餘額	<u>284</u>	<u>—</u>	<u>545</u>	<u>—</u>

(5)108 年第二次限制員工權利新股計畫

	110年度		109年度	
	股數 (仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初餘額	382	\$ -	-	\$ -
給與限制員工權利新股	-	-	387	-
註銷限制員工權利新股	(138)	-	(5)	-
期末餘額	<u>244</u>	-	<u>382</u>	-

(6)109 年第一次限制員工權利新股計畫

	110年度		109年度	
	股數 (仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初餘額	-	\$ -	-	\$ -
給與限制員工權利新股	<u>416</u>	-	-	-
期末餘額	<u>416</u>	-	-	-

(7)109 年第二次限制員工權利新股計畫

	110年度		109年度	
	股數 (仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初餘額	-	\$ -	-	\$ -
給與限制員工權利新股	1,504	-	-	-
註銷限制員工權利新股	(31)	-	-	-
期末餘額	<u>1,473</u>	-	-	-

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	每單位 公允價值
105年第二次限制員工 權利新股計畫	106.06.16	187.0	10.0	177.0
106年第一次限制員工 權利新股計畫	106.12.29	194.5	0	194.5
106年第二次限制員工 權利新股計畫	107.10.26	139.5	0	139.5
108年第一次限制員工 權利新股計畫	108.11.02	150.0	0	150.0
108年第二次限制員工 權利新股計畫	109.08.05	169.0	0	169.0

109年第一次限制員工權利新股計畫	110.05.31	107.5	0	107.5
109年第二次限制員工權利新股計畫	110.07.30	111.0	0	111.0
110年現金增資保留員工認購	110.10.27	82.0	72.0	10.0

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	110年度	109年度
權益交割	\$ 44,195	\$ 89,899

(二十)股本

1. 民國 110 年 12 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 2,170,528 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)：

	110年度	109年度
1月1日	209,333	208,668
給與限制員工權利新股	1,920	387
註銷限制員工權利新股	(743)	(136)
可轉換公司債執行轉換	-	414
現金增資	6,000	-
12月31日	216,510	209,333

- (1) 本公司於民國 108 年 4 月 25 日經董事會決議發行限制員工權利新股(請詳附註六、(十九))，並於民國 108 年 9 月 16 日經主管機關申報生效，本次發行普通股計 1,200 仟股，新股增資基準日為民國 109 年 8 月 5 日，每股認股價格為 0 元，發行普通股計 387 仟股，並於民國 109 年 8 月 27 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) 本公司民國 109 年 2 月 27 日、民國 109 年 7 月 30 日及民國 110 年 2 月 25 日經董事會決議註銷本公司限制員工權利新股共計 136 仟股，分別以民國 109 年 2 月 29 日、民國 109 年 8 月 4 日及民國 110 年 3 月 8 日為減資基準日。上述註銷限制員工權利新股減資案，業已變更完竣。
- (3) 本公司於民國 107 年 12 月 11 日發行之國內第二次無擔保可轉換公司債，並於民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日至

12月31日分別轉換0仟股及414仟股，截至民國110年12月31日止，本轉換公司債面額計768,100仟元已轉換為普通股5,299仟股，請詳附註六、(十六)。

- (4)本公司於民國109年4月30日經董事會決議發行限制員工權利新股（請詳附註六、(十九)），並於民國109年9月29日經主管機關申報生效，本次發行普通股計2,000仟股，新股增資基準日為民國110年5月31日及110年7月30日，每股認股價格為0元，分次發行普通股計416仟股及1,504仟股，並於民國110年6月16日及民國110年8月25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。
- (5)本公司於民國110年4月29日、民國110年7月29日及民國110年10月28日經董事會決議註銷本公司限制員工權利新股共計200仟股，並分別以民國110年5月3日及民國110年10月28日為減資基準日。上述註銷限制員工權利新股減資案，業已變更完竣。
- (6)本公司於民國111年2月24日經董事會決議註銷本公司限制員工權利新股共計543仟股，截至民國111年2月24日止，尚未辦理變更完竣。
- (7)本公司於民國110年6月15日經董事會決議辦理現金增資6,000仟股，並於民國110年9月17日經董事會決議按每股72元發行，總募集金額為432,000仟元，增資基準日最終為民國110年10月22日，業已收足股款並變更完竣。

(二十一)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。

	110年度				
	發行溢價	認股權	限制員工 權利股票	其他	合計
1月1日	\$ 3,665,902	\$ 99,191	\$ 170,825	\$ 24,205	\$ 3,960,123
現金增資	372,000	-	-	-	372,000
現金增資-發行員工認股權	-	4,314	-	-	4,314
現金增資-執行員工認股權	4,314	(4,314)	-	-	-
發行可轉換公司債	-	96,857	-	-	96,857
可轉換公司債到期贖回	-	(99,191)	-	99,191	-
發行限制員工權利新股	-	-	192,464	-	192,464
既得限制員工權利新股	(6,711)	-	6,711	-	-
註銷限制員工權利股票	-	-	(102,175)	-	(102,175)
按持股比例認列關聯企業 權益變動	-	-	-	7,205	7,205
對子公司所有權益變動	-	-	-	729	729
取得子公司之非控制權益	-	-	-	115,106	115,106
12月31日	<u>\$ 4,035,505</u>	<u>\$ 96,857</u>	<u>\$ 267,825</u>	<u>\$ 246,436</u>	<u>\$ 4,646,623</u>

	109年度				
	發行溢價	認股權	限制員工 權利股票	其他	合計
1月1日	\$ 3,501,426	\$ 101,750	\$ 236,457	\$ 30,472	\$ 3,870,105
可轉換公司債轉換普通股	55,019	(2,559)	-	-	52,460
發行限制員工權利新股	-	-	61,533	-	61,533
既得限制員工權利新股	109,457	-	(106,193)	(3,264)	-
註銷限制員工權利股票	-	-	(20,972)	-	(20,972)
按持股比例認列關聯企業 權益變動	-	-	-	(3,100)	(3,100)
對子公司所有權益變動	-	-	-	97	97
12月31日	<u>\$ 3,665,902</u>	<u>\$ 99,191</u>	<u>\$ 170,825</u>	<u>\$ 24,205</u>	<u>\$ 3,960,123</u>

(二十二)保留盈餘

- 依本公司章程規定，本公司年度決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積金，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；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，得依財務、業務及經營面等因素之考量，於不低於當期新增之可分配盈餘之百分之三十及不高於累積可分配盈餘百分之八十之額度內分派，股東紅利之分派應以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之三十為原則。分派股息及紅利之全部或一部如以現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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控制或從屬公司員工。
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 110 年 12 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 110 年 7 月 21 日及 109 年 6 月 19 日經股東會決議發放現金股利 5.16 元及現金股利 7.7 元。上述民國 109 年及 108 年度之盈餘分配情形與本公司民國 110 年 2 月 25 日及 109 年 2 月 27 日之董事會提議並無差異。
6. 本公司於民國 111 年 2 月 24 日經董事會決議通過民國 110 年度發放現金股利 4 元。

(二十三) 其他權益項目

110年度	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	員工未賺得 酬勞成本	總計
1月1日	(\$ 438,569)	\$ 4,220	\$ 601,816	(\$ 158,141)	\$ 9,326
發行限制員工權利新股	-	-	-	(211,664)	(211,664)
限制員工權利股票攤銷	-	-	-	39,881	39,881
註銷限制員工權利新股	-	-	-	109,608	109,608
評價調整	-	(6,859)	(747,219)	-	(754,078)
評價調整之稅額	-	-	(896)	-	(896)
評價調整轉出至損益	-	5,580	-	-	5,580
外幣換算差異數：					
- 集團	(165,603)	-	-	-	(165,603)
- 集團之稅額	33,120	-	-	-	33,120
- 關聯企業	(41,760)	-	-	-	(41,760)
- 關聯企業之稅額	7,240	-	-	-	7,240
12月31日	(\$ 605,572)	\$ 2,941	(\$ 146,299)	(\$ 220,316)	(\$ 969,246)

109年度	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	員工未賺得 酬勞成本	總計
1月1日	(\$ 456,833)	\$ 867	\$ 1,688,726	(\$ 204,926)	\$ 1,027,834
發行限制員工權利新股	-	-	-	(65,403)	(65,403)
限制員工權利股票攤銷	-	-	-	89,899	89,899
註銷限制員工權利新股	-	-	-	22,289	22,289
評價調整	-	3,020	(942,810)	-	(939,790)
評價調整之稅額	-	-	1,300	-	1,300
評價調整轉出至損益	-	333	-	-	333
評價調整轉出至保留盈餘	-	-	(145,400)	-	(145,400)
外幣換算差異數：					
- 集團	(57,400)	-	-	-	(57,400)
- 集團之稅額	11,480	-	-	-	11,480
- 關聯企業	74,113	-	-	-	74,113
- 關聯企業之稅額	(13,905)	-	-	-	(13,905)
- 關聯企業之處分調整轉 出至損益	3,976	-	-	-	3,976
12月31日	(\$ 438,569)	\$ 4,220	\$ 601,816	(\$ 158,141)	\$ 9,326

(二十四) 營業收入

	110年度	109年度
客戶合約之收入	\$ 36,182,719	\$ 34,444,819

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：

110年度					
	電子產品				合計
	台灣	深圳	新加坡	其他	
部門收入	\$ 26,847,196	\$ 12,845,836	\$ 6,289,130	\$ 7,288,308	\$ 53,270,470
內部部門交易之收入	(14,118)	(11,242,123)	(44)	(5,831,466)	(17,087,751)
外部客戶合約收入	<u>26,833,078</u>	<u>1,603,713</u>	<u>6,289,086</u>	<u>1,456,842</u>	<u>36,182,719</u>
主要地理區域					
歐洲地區	11,307,850	118,659	5,111,000	336,323	16,873,832
美國地區	14,513,318	247	1,177,027	689,886	16,380,478
大陸地區	448,016	1,466,807	-	386,139	2,300,962
台灣地區	364,968	17,999	-	2,380	385,347
其他地區	<u>198,926</u>	<u>-</u>	<u>1,059</u>	<u>42,115</u>	<u>242,100</u>
合計	<u>\$ 26,833,078</u>	<u>\$ 1,603,712</u>	<u>\$ 6,289,086</u>	<u>\$ 1,456,843</u>	<u>\$ 36,182,719</u>

109年度					
	電子產品				合計
	台灣	深圳	新加坡	其他	
部門收入	\$ 26,916,049	\$ 13,309,595	\$ 5,248,628	\$ 2,988,603	\$ 48,462,875
內部部門交易之收入	(9,165)	(12,179,595)	-	(1,829,296)	(14,018,056)
外部客戶合約收入	<u>26,906,884</u>	<u>1,130,000</u>	<u>5,248,628</u>	<u>1,159,307</u>	<u>34,444,819</u>
主要地理區域					
歐洲地區	11,742,872	119,364	4,081,394	286,479	16,230,109
美國地區	13,719,123	650	1,002,677	469,119	15,191,569
大陸地區	462,466	998,256	-	345,462	1,806,184
台灣地區	671,474	2,588	-	40,181	714,243
其他地區	<u>310,949</u>	<u>9,142</u>	<u>164,557</u>	<u>18,066</u>	<u>502,714</u>
合計	<u>\$ 26,906,884</u>	<u>\$ 1,130,000</u>	<u>\$ 5,248,628</u>	<u>\$ 1,159,307</u>	<u>\$ 34,444,819</u>

2. 合約資產及合約負債：

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
合約資產	\$ -	\$ 43,363	\$ 31,585
合約負債	\$ 874,000	\$ 627,002	\$ 256,623
退款負債	\$ 246,964	\$ 343,164	\$ 81,791

(2) 期初合約負債本期認列收入

	110年度	109年度
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 236,588	\$ 207,718

(二十五) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$ 35,202	\$ 40,776
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產利 息收入	5,790	3,136
	\$ 40,992	\$ 43,912

(二十六) 其他收入

	110年度	109年度
政府補助款	\$ 165,730	\$ 188,780
樣品收入	78,396	24,682
股利收入	10,787	15,565
租金收入	5,682	7,571
其他收入－其他	63,603	42,648
	\$ 324,198	\$ 279,246

(二十七) 其他利益及(損失)

	110年度	109年度
透過損益按公允價值衡量之金 融(負債)資產利益	\$ 65,461	\$ 94,787
外幣兌換損失	(66,414)	(252,192)
處分投資(損失)利益	(13,720)	4,978
處分不動產、廠房及設備損失	(8,859)	(6,907)
其他利益及損失	(27,888)	(23,176)
	(\$ 51,420)	(\$ 182,510)

(二十八) 費用性質之額外資訊

	110年度	109年度
員工福利費用	\$ 3,364,588	\$ 3,306,368
折舊費用-不動產	438,832	350,587
折舊費用-使用權資產	155,039	126,399
攤銷費用	132,216	132,861
合計	<u>\$ 4,090,675</u>	<u>\$ 3,916,215</u>

(二十九) 員工福利費用

	110年度	109年度
薪資費用	\$ 2,896,886	\$ 2,871,775
股份基礎給付	49,027	94,362
勞健保費用	68,491	62,096
退休金費用	144,035	100,984
董事酬金	22,096	26,380
其他用人費用	184,053	150,771
合計	<u>\$ 3,364,588</u>	<u>\$ 3,306,368</u>

註：民國 110 年度及 109 年度，本集團員工人數分別為 7,395 人及 10,227 人，其中民國 110 年度未兼任員工之董事為 6 人，民國 109 年度未兼任員工之董事為 5 人。

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%，董事酬勞不高於 2%。
2. 本公司員工酬勞及董事酬勞估列如下：

	110年度	109年度
員工酬勞	\$ 95,231	\$ 110,826
董事酬勞	21,976	25,575
	<u>\$ 117,207</u>	<u>\$ 136,401</u>

上述金額帳列薪資費用科目，係依當年度之獲利狀況，民國 110 年度及 109 年度員工酬勞分別按 6.5%及 6.5%估列；民國 110 年度及 109 年度董事酬勞分別按 1.5%及 1.5%估列。

經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 109 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事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	110年度	109年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 142,582	\$ 189,148
未分配盈餘加徵	12,645	36,704
以前年度所得稅高估數	(28,731)	(49,995)
當期所得稅總額	126,496	175,857
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	164,587	207,448
所得稅費用	<u>\$ 291,083</u>	<u>\$ 383,305</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用：

	110年度	109年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動-集團	\$ 33,120	\$ 11,480
國外營運機構財務報表換算之兌換差額-關聯企業	7,240	(13,905)
透過其他綜合損益按公允價值變動之金融資產	(896)	1,300
確定福利義務之再衡量數	(512)	(288)
	<u>\$ 38,952</u>	<u>(\$ 1,413)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	110年度	109年度
當期所得稅：		
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 470,054	\$ 455,714
按稅法規定應剔除之費用	2,909	5,117
按稅法規定免課稅之所得	(87,580)	(22,488)
投資抵減之所得稅影響數	(77,804)	(42,115)
未分配盈餘加徵	12,645	36,704
以前年度所得稅高估數	(28,731)	(49,995)
其他	(410)	368
所得稅費用	<u>\$ 291,083</u>	<u>\$ 383,305</u>

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	110年度			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現兌換損失	\$ 20,463	(\$ 15,536)	\$ -	\$ 4,927
確定福利義務之再衡 量數	17,953	-	(512)	17,441
備抵呆帳	6,388	1,125	-	7,513
累積未休假獎金	7,640	161	-	7,801
備抵存貨呆滯及跌價 損失	9,812	18,739	-	28,551
公司債折價攤銷	13,060	7,463	-	20,523
長期股權投資累積換 算調整數	34,573	-	40,360	74,933
其他	46,236	2,764	-	49,000
小計	<u>\$ 156,125</u>	<u>\$ 14,716</u>	<u>\$ 39,848</u>	<u>\$ 210,689</u>
-遞延所得稅負債：				
海外長期投資利益	(\$ 1,098,345)	(\$ 189,874)	\$ -	(\$ 1,288,219)
土地增值稅準備	(800)	-	-	(800)
金融商品未實現評 價利益	(14,874)	(321)	(896)	(16,091)
其他	(55,771)	10,892	-	(44,879)
小計	<u>(\$ 1,169,790)</u>	<u>(\$ 179,303)</u>	<u>(\$ 896)</u>	<u>(\$ 1,349,989)</u>

	109年度			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現兌換損失	\$ 3,937	\$ 16,526	\$ -	\$ 20,463
確定福利義務之再衡 量數	18,241	- (288)		17,953
備抵呆帳	6,400	(12)	-	6,388
累積未休假獎金	6,473	1,167	-	7,640
備抵存貨呆滯及跌價 損失	24,288	(14,476)	-	9,812
公司債折價攤銷	7,344	5,716	-	13,060
長期股權投資累積換 算調整數	36,998	- (2,425)		34,573
其他	47,993	(1,757)	-	46,236
小計	<u>\$ 151,674</u>	<u>\$ 7,164</u>	<u>(\$ 2,713)</u>	<u>\$ 156,125</u>
-遞延所得稅負債：				
海外長期投資利益	(\$ 872,757)	(\$ 225,588)	\$ -	(\$ 1,098,345)
土地增值稅準備	(800)	-	-	(800)
金融商品未實現評 價利益	(16,639)	465	1,300	(14,874)
其他	(66,282)	10,511	-	(55,771)
小計	<u>(\$ 956,478)</u>	<u>(\$ 214,612)</u>	<u>\$ 1,300</u>	<u>(\$ 1,169,790)</u>

4. 投資 MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD. 及 MERRY ELECTRONICS(U. S. A.) CO., LTD.，於民國 89 年以前係以該被投資公司未分配盈餘作永久性投資而不予分配，其虧損亦不予彌補，故相關長期股權投資帳面價值與課稅基礎之差異，並未予認列遞延所得稅；然上述轉投資公司之利益，基於整體營運規劃考量，擬將該等公司民國 90 年度以後所產生之盈餘予以分配匯回，因此 90 年度起予以認列該部份之盈餘或虧損所產生之相關遞延所得稅負債及資產。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關已核定至民國 108 年度。

6. 英屬開曼群島商美律生醫股份有限公司台灣分公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關已核定至民國 108 年度。

7. 薩摩亞商富立康泰股份有限公司台灣分公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關已核定至民國 108 年度。

8. 衡欣醫療器材股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關已核定

至民國 108 年度。

(三十一) 每股盈餘

	110年度		
	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	\$ 1,128,485	208,855	\$ 5.40
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	1,128,485	208,855	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,132	
可轉換公司債	31,870	27,763	
限制員工權利新股	-	263	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,160,355	238,013	\$ 4.88
	109年度		
	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	\$ 1,321,943	206,892	\$ 6.39
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	1,321,943	206,892	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	979	
可轉換公司債	25,824	16,297	
限制員工權利新股	-	158	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,347,767	224,326	\$ 6.01

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。

(三十二) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付(收取)之投資活動：

	110年度	109年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,063,583	\$ 1,820,959
加：期初應付設備款	356,594	77,958
期末預付設備款	104,024	84,488
減：期初預付設備款	(84,488)	(41,911)
期末應付設備款	(199,508)	(356,594)
本期支付現金	<u>\$ 1,240,205</u>	<u>\$ 1,584,900</u>

	110年度	109年度
購置無形資產	\$ 106,465	\$ 48,464
加：期初應付款	4,344	-
期末預付款	14,424	37,436
減：期初預付款	(37,436)	(30,953)
期末應付款	(1,023)	(4,344)
本期支付現金	<u>\$ 86,774</u>	<u>\$ 50,603</u>

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備	(\$ 266,115)	(\$ 19,552)
加：本期處分尚未收款	76,434	-
本期收取現金	<u>(\$ 189,681)</u>	<u>(\$ 19,552)</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動

	110年度	109年度
可轉換公司債轉換成股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,135</u>

(三十三) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債	可轉換公司債	長期借款 (含一年內到期)	應付股利	其他非流動 負債	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ 3,271,489	\$ 261,656	\$ 2,203,801	\$ 807,419	\$ -	\$ 132,084	\$ 6,676,449
籌資現金流量之變動	550,623	(170,657)	-	697,333	(1,068,213)	(12,802)	(3,716)
本期增加	-	49,468	3,015,000	-	1,068,244	-	4,132,712
公司債到期贖回	-	-	(2,231,900)	-	-	-	(2,231,900)
匯率變動之影響	(24,860)	(5,096)	-	(5,060)	-	(1,136)	(36,152)
公司債折價攤銷	-	-	39,093	-	-	-	39,093
資本公積變動	-	-	(96,857)	-	-	-	(96,857)
其他非現金之變動	-	(22,770)	(3,548)	-	(31)	(6,360)	(32,709)
110年12月31日	<u>\$ 3,797,252</u>	<u>\$ 112,601</u>	<u>\$ 2,925,589</u>	<u>\$ 1,499,692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,786</u>	<u>\$ 8,446,920</u>

	短期借款	租賃負債	可轉換公司債	長期借款 (含一年內到期)	應付股利	其他非流動 負債	來自籌資活動 之負債總額
109年1月1日	\$ 470,890	\$ 118,813	\$ 2,229,959	\$ 62,000	\$ -	\$ 496,302	\$ 3,377,964
籌資現金流量之變動	2,776,622 (	192,834)	-	745,693 (	1,608,376)	42,477	1,763,582
本期增加	-	322,512	-	-	1,608,376	-	1,930,888
匯率變動之影響	23,977 (	2,508)	- (	274)	- (	1,091)	20,104
公司債折價攤銷	-	-	30,454	-	-	-	30,454
資本公積變動	-	- (	52,459)	-	-	- (	52,459)
其他非現金之流動	-	15,673 (	4,153)	-	-	405,604 (	394,084)
109年12月31日	<u>\$ 3,271,489</u>	<u>\$ 261,656</u>	<u>\$ 2,203,801</u>	<u>\$ 807,419</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132,084</u>	<u>\$ 6,676,449</u>

(三十四)政府補助款

1. 子公司 MECL 向龍華區科技創新局申請企業研發投入資助款，已於民國 109 年 1 月收取剩餘款項人民幣 1,313 仟元(折合新台幣為 5,696 仟元)。
2. 子公司 MECL 於民國 109 年度 1 月向深圳市經貿貿易和信息化委員會取得工商業用電和先進高技術製造企業用電資助，補助金額為人民幣 182 仟元(折合新台幣為 789 仟元)。
3. 子公司 MECL 於民國 109 年度 3 月向深圳市市場監督管理局取得專利發明之補助款，補助金額為人民幣 440 仟元(折合新台幣為 1,909 仟元)。
4. 子公司 MECL 於民國 110 年度 1 月向深圳市經貿貿易和信息化委員會取得工商業用電和先進高技術製造企業用電資助，補助金額為人民幣 293 仟元(折合新台幣為 1,271 仟元)。
5. 子公司 MECL 於民國 110 年度 2 月向深圳市市場監督管理局龍華市監管局取得國外發明費用補助款，補助金額為 450 仟元(折合新台幣為 1,952 仟元)。
6. 子公司 MECL 於民國 110 年度 2 月向深圳市市場監督管理局龍華市監管局取得企業智慧財產權管理規範資助款，補助金額為人民幣 300 仟元(折合新台幣為 1,301 仟元)。
7. 子公司 MECL 於民國 110 年度 3 月向深圳市龍華區人力資源局取得企業吸納建檔立卡貧困勞動力就業一次性補補助款，補助金額為人民幣 845 仟元(折合新台幣為 3,666 仟元)。
8. 子公司 MECL 於民國 110 年度 3 月向深圳市文化廣電旅遊體育局取得貸款貼息補助款，補助金額為人民幣 700 仟元(折合新台幣為 3,037 仟元)。
9. 子公司 MECA 於民國 109 年度申請當地政府「薪水保護計畫」之補助款，補助金額為美金 262 仟元(折合新台幣 7,325 仟元)，並於 110 年

1 月取得該筆補助款。

10. 子公司 MESG 於民國 109 年度申請當地政府「雇傭補貼計畫」之補助款，補助金額為新加坡幣 565 仟元(折合新台幣為 11,826 仟元)，補助款於民國 110 年 3 月取得新加坡幣 62 仟元(折合新台幣為 1,291 仟元)。
11. 子公司 SOCV 於民國 109 年度申請當地政府「企業緊急薪資補貼計畫」之補助款，補助金額為加幣 374 仟元(折合新台幣為 8,380 仟元)，補助款於民國 110 年 3 月取得加幣 59 仟元(折合新台幣為 1,315 仟元)。
12. 子公司 MECL 於民國 110 年度 4 月向深圳市經貿貿易和信息化委員會取得工商業用電和先進高技術製造企業用電資助，補助金額為人民幣 517 仟元(折合新台幣 2,243 仟元)。
13. 子公司 MECL 於民國 110 年度 6 月向深圳市科技創新委員會取得深圳市企業研究開發資助，補助金額為人民幣 1,273 仟元(折合新台幣為 5,522 仟元)。
14. 子公司 MECL 於民國 110 年度 6 月向深圳市市場監督管理局取得知識產權局專利資助，補助金額為人民幣 380 仟元(折合新台幣為 1,648 仟元)。
15. 子公司 MECL 於民國 110 年度 6 月向深圳市龍華區人力資源局取得企業員工適崗培訓資助，補助金額為人民幣 2,476 仟元(折合新台幣為 10,741 仟元)。
16. 子公司 MECL 於民國 110 年度 6 月向深圳市龍華區工業和信息化局取得產業發展專項資金-2020 年工業穩增長資助，補助金額為人民幣 5,000 仟元(折合新台幣為 21,690 仟元)。
17. 子公司 MECL 於民國 110 年度 6 月向深圳市工業和信息化局取得 2021 年工業企業擴大產能獎勵項目資助，補助金額為人民幣 9,363 仟元(折合新台幣為 40,617 仟元)。
18. 本公司於民國 110 年度 6 月取得創新平台特案補助-AI 智能降噪麥克風系統平台開發計畫補助，補助金額為新台幣 12,200 仟元。
19. 子公司 MECL 於民國 110 年度 8 月向深圳市工業和信息化局取得 2021 企業技術中心組建和提升項目扶持資助，補助金額為人民幣 2,420 仟元(折合新台幣為 10,498 仟元)。
20. 子公司 MECL 於民國 110 年度 8 月向深圳市工業和信息化局取得第二批深圳市技術改造資助，補助金額為人民幣 1,590 仟元(折合新台幣為 6,897 仟元)。

21. 子公司 FUXM 於民國 110 年度 8 月向廈門市海滄區工業和資訊化局取得海滄區生物醫藥企業 2021 年第一批租金補助，補助金額為人民幣 3,254 仟元(折合新台幣為 14,116 仟元)。
22. 子公司 MECL 於民國 110 年度 11 月向深圳市工業和信息化局取得第四批扶持計畫專案款，補助金額為人民幣 1,150 仟元(折合新台幣為 4,989 仟元)。
23. 子公司 MECL 於民國 110 年度 11 月向龍華區科技創新局取得企業研發投入激勵款，補助金額為人民幣 799 仟元(折合新台幣為 3,466 仟元)。

七、關係人交易

(一)關係人關係

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
廣東立訊美律電子有限公司 以下簡稱(MEDG)	關聯企業
陸合企業股份有限公司 以下簡稱(陸合)	關聯企業
薩摩亞商美律富聆股份有限公司台灣分公司 以下簡稱(MHNCTW)	其他關係人
BESKYTTE HUANG & CO 立訊精密有限公司	其他關係人
立訊精密工業股份有限公司	其他關係人(註1)
立訊精密(越南)有限公司 以下簡稱(立訊精密(越南))	其他關係人(註1)
立訊電子科技(昆山)有限公司	其他關係人(註1)
昆山聯滔電子有限公司	其他關係人(註1)
東莞立訊精密工業有限公司	其他關係人(註1)
立訊精密工業(滁州)有限公司	其他關係人(註1)
立訊有限公司	其他關係人(註1)

註 1：本集團之子公司(MEVN)之法人董事與該公司同屬立訊集團。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	110年度	109年度
商品銷售：		
MECH	\$ 94,923	\$ 73,223
立訊精密工業股份有限公司	11,358	-
立訊有限公司	4,520	197,757
其他	11,068	13,035
合計	<u>\$ 121,869</u>	<u>\$ 284,015</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。代採購之交易價格係依購買成本加價 2%至 3%。至於收款條件係月結 60 天至 125 天內收款；而非關係人則係月結 30 天至 120 天內收款。

2. 進貨

	110年度	109年度
商品購買		
MECE	\$ 9,703,369	\$ 10,002,492
MECH	5,499,519	5,730,365
其他	123,301	641,586
合計	<u>\$ 15,326,189</u>	<u>\$ 16,374,443</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 天至 65 天內付款；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

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款：		
MECH	\$ 28,261	\$ 46,822
立訊精密工業股份有限公司	5,359	-
立訊精密有限公司	4,413	-
立訊有限公司	-	214,473
其他	168	12,237
合計	<u>\$ 38,201</u>	<u>\$ 273,532</u>

其他應收款：

MECH	\$	554,437	\$	703,400
MECE		-		2,155
其他		217		-
合計	\$	<u>554,654</u>	\$	<u>705,555</u>

其他應收款民國 110 年及 109 年 12 月 31 日主要係代 MECH 及 MECE 採購原料之其他應收款。

4. 應付關係人款項

	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款：		
MECE	\$ 2,322,390	\$ 2,505,588
MECH	1,282,350	1,469,889
其他	28,556	192,000
合計	<u>\$ 3,633,296</u>	<u>\$ 4,167,477</u>
其他應付款：		
MECE	\$ 66,714	\$ 54,169
其他	100	100
合計	<u>\$ 66,814</u>	<u>\$ 54,269</u>

其他應付款項主要來自母公司預計支付 MECE 之代收模具開發費用及購置設備款項。

5. 財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備：

	110年度	109年度
MECH	\$ 15,573	\$ 7,317
MECE	6,651	3,294
立訊精密(越南)	-	8,732
MEDG	-	1,743
合計	<u>\$ 22,224</u>	<u>\$ 21,086</u>

(2)處分不動產、廠房及設備：

	110年度		109年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
MECH	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 4,632</u>	<u>\$ 386</u>

6. 權利金費用

	110年12月31日	109年12月31日
BESKYTTE HUANG & CO	<u>\$ 2,134</u>	<u>\$ 1,066</u>

主要係品牌授權金。

7. 其他收入

	110年度	109年度
BESKYTTE HUANG & CO	\$ -	\$ 1,031
(三) 主要管理階層薪酬資訊		

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 61,832	\$ 77,564
退職後福利	508	493
股份基礎給付	19,862	20,659
總計	\$ 82,202	\$ 98,716

八、質押之資產

資產項目	帳面價值		擔保用途
	110年12月31日	109年12月31日	
定期存款(質押) (表列按攤銷後成本衡量 之金融資產)	\$ 3,853	\$ 12,200	專案保證金

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

	110年12月31日	109年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 186,694	\$ 350,813
無形資產	5,482	7,412
總計	\$ 192,176	\$ 358,225

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

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 110 年及 109 年 12 月 31 日，本集團負債佔資產比例如下：

	110年12月31日	109年12月31日
負債總額	\$ 21,708,001	\$ 21,884,605
資產總額	33,862,624	34,155,348
負債佔資產比例	64%	64%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12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	\$ 364,395	\$ 105,387
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	\$ 979,645	\$ 1,536,272
符合條件之債務工具投資	141,341	232,060
	<u>\$ 1,120,986</u>	<u>\$ 1,768,332</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款		
及應收款		
現金及約當現金	\$ 4,841,969	\$ 3,046,963
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,032,926	866,600
應收帳款(含應收帳款關係人)	9,403,320	12,714,950
其他應收款(含其他應收款關係人)	954,417	776,641
存出保證金	60,953	71,625
	<u>\$ 16,293,585</u>	<u>\$ 17,476,779</u>

金融負債

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	\$	3,020	\$	30,047
短期借款		3,797,252		3,271,489
應付帳款(含應付帳款關係人)		9,342,878		10,634,407
其他應付款(含其他應付款關係人)		1,209,317		1,655,453
租賃負債		112,601		261,656
應付公司債				
(包含一年或一營業週期內到期)		2,925,589		2,203,801
長期借款				
(包含一年或一營業週期內到期)		1,499,692		807,419
存入保證金		23,516		29,329
	\$	18,913,865	\$	18,893,601

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) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六、(二)。

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. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。
- C. 本集團以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六、(二)。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(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、港幣及加拿大幣)，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：

110年12月31日

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

銀行存款

美元：台幣
人民幣：台幣
美元：港幣
港幣：台幣
人民幣：港幣
美元：人民幣
美元：泰銖

應收款項

美元：港幣
美元：台幣
美元：人民幣
美元：泰銖

非貨幣性項目

透過其他綜合損益按公允價值

衡量之金融資產-非流動

美元：新台幣
採用權益法之投資
美元：新台幣
港幣：新台幣
人民幣：新台幣

金融負債

貨幣性項目

銀行借款

美元：台幣
美元：人民幣
美元：加幣
人民幣：台幣

應付款項

港幣：人民幣
人民幣：台幣
美元：台幣
美元：人民幣

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				
\$	46,037	27.68	\$	1,274,304	3%	\$	38,229	\$	-
	73,582	4.34		319,640	3%		9,589		-
	7,950	7.80		220,056	3%		6,602		-
	4,071	3.55		14,448	3%		433		-
	3,459	1.22		15,026	3%		451		-
	18,831	6.37		521,242	3%		15,637		-
	9,761	33.16		270,184	3%		8,106		-
\$	1,331	7.80	\$	36,842	3%	\$	1,105	\$	-
	299,362	27.68		8,286,340	3%		248,590		-
	105,211	6.37		2,912,240	3%		87,367		-
	19,788	33.16		547,732	3%		16,432		-
\$	5,000	27.68	\$	138,400	3%	\$	-	\$	4,152
\$	114,616	27.68	\$	3,172,561	3%	\$	-	\$	95,177
	311,743	3.55		1,106,375	3%		-		33,191
	86,797	4.34		377,046	3%		-		11,311
\$	15,000	27.68	\$	415,200	3%	\$	12,456	\$	-
	50,402	6.37		1,395,127	3%		41,854		-
	2,600	0.78		71,968	3%		2,159		-
	25,213	4.34		109,525	3%		3,286		-
\$	1,054	0.82	\$	3,741	3%	\$	112	\$	-
	190,261	4.34		826,494	3%		24,795		-
	256,850	27.68		7,109,608	3%		213,288		-
	58,443	6.37		1,617,702	3%		48,531		-

109年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	帳面金額			敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
金融資產						
貨幣性項目						
銀行存款						
美元：台幣	\$ 11,164	28.48	\$ 317,951	3%	\$ 9,539	\$ -
人民幣：台幣	2,882	4.38	12,615	3%	378	-
美元：港幣	8,736	7.75	248,801	3%	7,464	-
港幣：台幣	201	3.67	738	3%	22	-
美元：人民幣	9,412	6.51	268,054	3%	8,042	-
美元：泰銖	1,390	29.80	39,587	3%	1,188	-
人民幣：港幣	2,534	1.19	11,091	3%	333	-
應收款項						
美元：港幣	\$ 1,321	7.75	\$ 37,622	3%	\$ 1,129	\$ -
美元：台幣	366,711	28.48	10,443,929	3%	313,318	-
美元：人民幣	115,742	6.51	3,296,332	3%	98,890	-
美元：泰銖	5,126	29.80	145,988	3%	4,380	-
新加坡幣：美元	-	0.76	-	3%	-	-
非貨幣性項目						
透過其他綜合損益按公允價值						
衡量之金融資產-非流動						
美元：新台幣	\$ 8,000	28.48	\$ 227,840	3%	\$ -	\$ 6,335
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動						
美元：新台幣	\$ 3,000	28.48	\$ 85,440	3%	\$ 2,563	\$ -
採用權益法之投資						
美元：新台幣	\$ 110,476	28.48	\$ 3,146,355	3%	\$ -	\$ 94,391
港幣：新台幣	247,654	3.67	909,632	3%	-	27,289
人民幣：新台幣	85,181	4.38	372,839	3%	-	11,185
金融負債						
貨幣性項目						
銀行借款						
美元：台幣	\$ 48,000	28.48	\$ 1,367,040	3%	\$ 41,011	\$ -
美元：人民幣	42,815	6.51	1,219,371	3%	36,581	-
美元：加幣	2,600	0.78	74,048	3%	2,221	-
人民幣：台幣	4,500	4.38	19,697	3%	591	-
應付款項						
港幣：人民幣	\$ 234	0.84	\$ 859	3%	\$ 26	\$ -
人民幣：台幣	213,075	4.38	932,629	3%	27,979	-
美元：台幣	230,702	28.48	6,570,393	3%	197,112	-
美元：人民幣	61,494	6.51	1,751,349	3%	52,540	-

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年及 109 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失 66,414 仟元及損失 252,192 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。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 110 年及 109 年度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 769 仟元及 794 仟元；對其他綜合損益因分類為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 29,389 仟元及 46,088 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之借款及債務工具投資係分別採攤銷後成本、透過損益及其他綜合損益按公允價值衡量，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 110 年及 109 年度之稅後淨(損)利將分別減少或增加 10,594 仟元及 8,158 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。
- C. 當債務工具投資利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 110 年及 109 年度之稅後淨(損)利將分別減少或增加 957 仟元及 568 仟元，主要係因浮動利率債務工具投資導致利息收入隨之變動所致。

(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。
- D. 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。
- E. 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。
- F. 本集團按地理區域之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 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，以估計應收帳款的備抵損失，民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

110年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.04%	\$ 9,115,474	\$ 3,672
30天內	3.10%	159,214	4,929
31-90天	11.90%	112,412	13,380
91-180天	100.00%	1,445	1,445
180天以上	100.00%	11,999	11,999
		<u>\$ 9,400,544</u>	<u>\$ 35,425</u>
109年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.02%	\$ 12,401,873	\$ 3,038
30天內	2.13%	38,897	828
31-90天	25.59%	6,066	1,552
91-180天	100.00%	24,136	24,136
180天以上	100.00%	122	122
		<u>\$ 12,471,094</u>	<u>\$ 29,676</u>

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	110年
	應收帳款
1月1日	\$ 29,676
減損損失提列	6,944
匯率影響數	(1,195)
12月31日	\$ 35,425
	109年
	應收帳款
1月1日	\$ 29,507
減損損失提列	175
匯率影響數	(6)
12月31日	\$ 29,676

民國 110 年及 109 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分別為損失 6,944 仟元及損失 175 仟元。

J. 本集團民國 110 年及 109 年度帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失皆為 0 仟元。

K. 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：

	110年12月31日			
	按存續期間			
	信用風險已			
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
群組1	\$ 141,341	\$ -	\$ -	\$ 141,341
	109年12月31日			
	按存續期間			
	信用風險已			
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
群組1	\$ 232,060	\$ -	\$ -	\$ 232,060

群組 1：投資等級之債務工具

(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。
- D. 本集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之未動用借款額度分別為 12,839,195 仟元及 7,597,976 仟元。

非衍生金融負債：

110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	\$ 1,499,432	\$ 2,309,759	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,809,191
應付帳款	4,832,757	876,825	-	-	-	5,709,582
應付帳款 -關係人	3,358,281	275,015	-	-	-	3,633,296
其他應付款 (含關係人)	1,058,481	150,836	-	-	-	1,209,317
租賃負債	22,567	25,587	15,605	28,027	27,946	119,732
應付公司債	-	-	-	3,000,000	-	3,000,000
長期借款	7,872	110,169	460,842	930,460	12,506	1,521,849

衍生金融負債：

遠期外匯合約	440	2,580	-	-	-	3,020

非衍生金融負債：

109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	\$ 2,591,817	\$ 681,792	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,273,609
應付帳款	6,062,301	404,629	-	-	-	6,466,930
應付帳款 -關係人	4,043,135	124,342	-	-	-	4,167,477
其他應付款 (含關係人)	1,588,845	66,608	-	-	-	1,655,453
租賃負債	39,865	110,075	57,231	24,612	35,049	266,832
應付公司債	-	2,231,900	-	-	-	2,231,900
長期借款	828	10,001	84,284	635,779	87,718	818,610

衍生金融負債：

遠期外匯合約	30,047	-	-	-	-	30,047

(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

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、應收票據、應收帳款、其他應收款、長短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值：

110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	\$ 2,925,589	\$ -	\$ 2,882,806	\$ -
109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	\$ 2,203,801	\$ -	\$ 2,214,379	\$ -

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：

110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 232	\$ -	\$ 25,395	\$ 25,627
-遠期外匯合約	-	1,247	-	1,247
-基金	56,921	-	-	56,921
-轉換公司債贖回權	-	-	600	600
-債券	-	-	280,000	280,000
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
-權益證券	259,207	-	720,438	979,645
-債務證券	-	141,341	-	141,341
合計	<u>\$ 316,360</u>	<u>\$ 142,588</u>	<u>\$1,026,433</u>	<u>\$ 1,485,381</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
-遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,020</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,020</u>
109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券	\$ -	\$ -	\$ 26,468	\$ 26,468
-遠期外匯合約	-	26,316	-	26,316
-基金	52,157	-	-	52,157
-轉換公司債贖回權	-	-	446	446
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
-權益證券	199,501	-	1,336,771	1,536,272
-債務證券	-	232,060	-	232,060
合計	<u>\$ 251,658</u>	<u>\$ 258,376</u>	<u>\$1,363,685</u>	<u>\$ 1,873,719</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
-遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,047</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,047</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	開放型基金
市場報價	評價日之收盤價	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。		

5. 民國 110 年及 109 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 110 年及 109 年度第三等級之變動：

	110年度	109年度
期初餘額	1,363,685	\$ 2,274,911
本期新增	479,897	5,167
認列於當期損益之損失	(2,314)	(1,844)
認列於其他綜合損益之(損失)利益	(814,835)	(914,549)
期末餘額	<u>\$ 1,026,433</u>	<u>\$ 1,363,685</u>

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：

	110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
非衍生權益 工具：					
權益證券	\$ 140,235	可類比上 市櫃公司 法	本淨比乘數	\$ 13,765	乘數越高，公允價 值越高
創投公司股票 私募基金 投資	25,395	淨資產價 值法	不適用	25,395	不適用
私募股票 (上市櫃公 司)	580,203	市價法	缺乏市場流通 性折價	17.6%~18.3%	市場流通性折價 愈高，公允價值 愈低
轉換公司債 贖回權	600	二元樹評 價模型	無風險利率	0.4424%	無風險利率愈高， 公允價值愈低
			股價	94.4	股價愈高，公允價 值愈高
			波動度	30.94%	股價波動愈高，公 允價值愈高
非衍生債務 工具：					
可轉換公司 債	\$ 280,000	現金流量 折現法	折現率	-	折現率愈高，公允 價值愈低
	109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
非衍生權益 工具：					
權益證券	\$ 134,010	可類比上 市櫃公司 法	本淨比乘數	\$ 15,818	乘數越高，公允價 值越高
創投公司股票 私募基金 投資	26,468	淨資產價 值法	不適用	26,468	不適用
私募股票 (上市櫃公 司)	1,202,761	市價法	缺乏市場流通 性折價	-	市場流通性折價 愈高，公允價值 愈低
轉換公司債 贖回權	446	二元樹評 價模型	無風險利率	0.0544%	無風險利率愈高， 公允價值愈低
			股價	146.5	股價愈高，公允價 值愈高
			波動度	32.86%	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，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：

		110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							
轉換公司債贖回權	無風險利率	±20bp	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
	股價	±10%	300	(300)	-	-	
	波動度	±5%	300	(300)	-	-	
權益證券	本淨比乘數	±10%	-	-	14,024	(14,024)	
合計			\$ 600	(\$ 600)	\$ 14,024	(\$ 14,024)	

		109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							
轉換公司債贖回權	無風險利率	±20bp	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
	股價	±10%	446	(223)	-	-	
	波動度	±5%	223	(223)	-	-	
權益證券	本淨比乘數	±10%	-	-	13,401	(13,401)	
合計			\$ 669	(\$ 446)	\$ 13,401	(\$ 13,401)	

(四) 新冠肺炎疫情之影響評估

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，截至民國 110 年 12 月 31 日止，經評估本集團之營運未受疫情及相關防疫措施產生重大影響，同時針對防止疫情傳播影響公司營運，業已採行因應措施並持續管理相關事宜。

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：請詳附表二。
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）：請詳附表三。
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：請詳附註四、(三)相關資訊說明。

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。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：無此情形。

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、新加坡及其他等部門，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 110 年度應報導部門資訊如下：

	110年度					
	台灣	深圳	新加坡	越南	其他	合計
收入						
外部客戶收入	\$ 26,833,078	\$ 1,603,713	\$ 6,289,086	\$ 4,607	\$ 1,452,235	\$ 36,182,719
內部部門收入	14,118	11,242,123	44	3,392,410	2,439,056	17,087,751
收入合計	\$ 26,847,196	\$ 12,845,836	\$ 6,289,130	\$ 3,397,017	\$ 3,891,291	\$ 53,270,470
部門損益	\$ 1,128,485	\$ 298,893	\$ 358,258	\$ 345,983	(\$ 1,003,134)	\$ 1,128,485
部門損益包含：						
利息收入	\$ 23,326	\$ 16,068	\$ -	\$ 253	\$ 1,345	\$ 40,992
利息費用	52,066	25,137	630	3,116	3,380	84,329
折舊及攤銷	69,776	351,800	8,925	106,121	189,465	726,087
所得稅費用	219,392	(5,266)	76,837	3,154	(3,034)	291,083
採用權益法之投資損益	989,544	-	-	-	(735,369)	254,175

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 109 年度應報導部門資訊如下：

	109年度				
	台灣	深圳	新加坡	其他	合計
收入					
外部客戶收入	\$ 26,906,884	\$ 1,130,000	\$ 5,248,628	\$ 1,159,307	\$ 34,444,819
內部部門收入	9,165	12,179,595	-	1,829,296	14,018,056
收入合計	\$ 26,916,049	\$ 13,309,595	\$ 5,248,628	\$ 2,988,603	\$ 48,462,875
部門損益	\$ 1,321,943	\$ 228,432	\$ 518,927	(\$ 747,359)	\$ 1,321,943
部門損益包含：					
利息收入	\$ 26,887	\$ 15,323	\$ -	\$ 1,702	\$ 43,912
利息費用	40,154	15,392	805	4,466	60,817
折舊及攤銷	76,528	288,474	4,487	240,358	609,847
所得稅費用	246,666	39,655	106,306	(9,322)	383,305
採用權益法之投資損益	1,124,731	-	-	(642,599)	482,132

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：

	110年度	109年度
應報導營運部門調整後收入數	\$ 49,379,179	\$ 45,474,272
其他營運部門調整後收入數	3,891,291	2,988,603
營運部門合計	53,270,470	48,462,875
消除部門間收入	(17,087,751)	(14,018,056)
合併營業收入合計數	<u>\$ 36,182,719</u>	<u>\$ 34,444,819</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：

	110年度	109年度
應報導營運部門調整後稅後損益	\$ 2,131,619	\$ 2,069,302
其他營運部門調整後稅後損益	(107,549)	206,382
營運部門合計	2,024,070	2,275,684
消除部門間損益	(895,585)	(953,741)
繼續營業單位本期淨利合計數	<u>\$ 1,128,485</u>	<u>\$ 1,321,943</u>

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自無線電器材、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。收入餘額明細如下：

	110年度	109年度
成品銷售收入	\$ 35,924,969	\$ 34,202,784
技術服務收入	257,750	242,035
合計	<u>\$ 36,182,719</u>	<u>\$ 34,444,819</u>

(六) 地區別資訊

本集團民國 110 年及 109 年度地區別資訊如下：

	110年度		109年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$ 15,705,357	\$ 792	\$ 15,191,569	\$ 1,144
荷蘭	5,262,406	-	5,008,577	-
丹麥	4,691,057	-	5,209,387	-
瑞士	4,604,455	-	3,380,986	-
大陸地區	2,297,721	1,582,216	1,806,184	1,752,409
其他	3,621,723	4,091,261	3,848,116	3,915,167
合計	<u>\$ 36,182,719</u>	<u>\$ 5,674,269</u>	<u>\$ 34,444,819</u>	<u>\$ 5,668,720</u>

(七)重要客戶資訊

本集團民國 110 年及 109 年度重要客戶資訊如下：

110年度				109年度			
	收入	所佔比例%	部門		收入	所佔比例%	部門
甲	\$ 10,733,924	30	台灣	乙	\$ 9,518,166	28	台灣
乙	9,224,122	25	台灣	甲	9,680,291	28	台灣
丙	4,570,613	13	台灣	丙	3,456,910	10	台灣
	<u>\$ 24,528,659</u>				<u>\$ 22,655,367</u>		

美律實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國110年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	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 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註1)	備註
													名稱	價值			

1 \$ 110,720 \$ 110,720 \$ 35,984 1.13 2 \$ - 營運週轉 \$ - \$ 579,926 \$ 579,926

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及子公司
為他人背書保證

民國110年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 關係 公司名稱	對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註4)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
0	MEHO	SOCV	2 \$ 9,291,305	96,880 \$	96,880 \$	71,968 \$	-	0.83%	\$ 11,614,131	Y	N	N	
0	MEHO	SENM	2 9,291,305	27,680	27,680	-	-	0.24%	11,614,131	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
 - (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列4種，標示種類即可：
- (1). 有業務往來之公司。
 - (2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。
- 註3：對單一企業背書保證限額以不超過當期淨值百分之八十為原則。
- 註4：背書保證總額以不超過本公司當期淨值為限。

美律實業股份有限公司及子公司
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110年12月31日

附表三

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（註1）	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期			末	
				股數(仟股)	帳面金額(基 幣仟元)	持股比例	公允價值(仟元)	備註
本公司	基金 - 76324296A 台灣多元多重資產	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,015	\$ 50,000	-	\$ 56,921	
本公司	債券 - 興能高私債一	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	280,000	-	280,000	
本公司	股票 - 富邦金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3	179	-	232	
			評價調整		330,179		\$ 337,153	
					6,974		\$	
					337,153		\$	
本公司	基金 - JAFCO	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	925	\$ 27,863	0.71%	\$ 25,395	
			評價調整		(2,468)			
					\$ 25,395			
本公司	股票 - 富邦金乙特2881B	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-流動	683	\$ 40,980	-	\$ 43,097	
本公司	股票 - 國泰金乙特2882B	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-流動	585	35,100	-	37,148	
本公司	股票 - 中租-KY甲特	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-流動	300	30,000	-	30,450	
			評價調整		106,080		\$ 110,695	
					4,615		\$	
					110,695		\$	
本公司	股票 - 開曼康而富控股股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	13,905	\$ 648,164	8.85%	381,701	
本公司	股票 - 東浦精密光電股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	5,723	99,990	5.75%	148,512	
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之權益工具-非流動	2,126	27,811	9.79%	24,000	
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之權益工具-非流動	324	2,976	1.32%	-	
本公司	股票 - 永泰實業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	683	6,425	5.09%	3,069	
本公司	股票 - 華陽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之權益工具-非流動	169	2,123	0.36%	2,140	
本公司	股票 - LINSATION Intelligent Technology Limited	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	75	8,772	6.19%	2,577	
本公司	股票 - 薩摩亞商美律雷鈴股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	356	10,437	19.00%	10,018	
本公司	股票 - 興能高科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	7,300	188,340	7.77%	188,502	
本公司	債券 - XS218687550	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資-非流動	-	144,625	-	141,341	
			評價調整		1,139,663		\$ 911,860	
					(227,803)			
					\$ 911,860		\$	
MEST	股票 - 百祥電線電纜(深圳)有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量-非流動	2,126	\$ 7,546	18.33%	\$ 62,352	
MEST	股票 - 友順電線電纜有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量-非流動	1,159	7,275	18.33%	31,301	
ASCX	股票 - 北京萬聆科技有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量-非流動	-	4,778	19.64%	4,778	
			評價調整		19,599		\$ 98,431	
					78,832			
					98,431		\$	

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。

附表三第一頁

美律實業股份有限公司及子公司

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110年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(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	關係	所有人	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
								與發行人之關係	移轉日期			
MEVN	廠房	109年5月11日	\$ 483,488	\$ 443,827	合力建設股份有 限公司	無	-	-	-	-	營業使用	-

美律實業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國110年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)				應收(付)票據、帳款	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額(註2)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
本公司	MECH	本公司之採權益法投資	進 貨	\$ 3,186,812	9%	採用結並與應收帳款沖抵後 60-65天內付餘款	(註1)	一般客戶為月結30-120 天內付款	(\$ 809,327)	9%	
本公司	MEVN	本公司之子公司	進 貨	3,396,250	9%	採用結並與應收帳款沖抵後 60-65天內付餘款	(註1)	一般客戶為月結30-120 天內付款	(642,732)	7%	(註3)
本公司	MECE	本公司之採權益法投資	進 貨	9,598,727	27%	採用結並與應收帳款沖抵後 60-65天內付餘款	(註1)	一般客戶為月結30-120 天內付款	(2,296,043)	25%	
本公司	MECL	本公司之子公司	進 貨	9,945,359	27%	採用結並與應收帳款沖抵後 60-65天內付餘款	(註1)	一般客戶為月結30-120 天內付款	(2,667,313)	29%	(註3)
METC	本公司	母公司	進 貨	1,452,544	4%	採用結並與應收帳款沖抵後 60-125天內付餘款	(註1)	一般客戶為月結30-120 天內付款	(711,985)	8%	(註3)
MESG	MECL	本公司之子公司	進 貨	1,246,703	3%	採用結並與應收帳款沖抵後 60-65天內付餘款	(註1)	一般客戶為月結30-120 天內付款	(406,013)	4%	(註3)
MESG	METC	本公司之子公司	進 貨	2,191,243	6%	採用結並與應收帳款沖抵後 60-65天內付餘款	(註1)	一般客戶為月結30-120 天內付款	(544,880)	6%	(註3)
MESG	MECH	本公司之採權益法投資	進 貨	2,303,822	6%	採用結並與應收帳款沖抵後 60-65天內付餘款	(註1)	一般客戶為月結30-120 天內付款	(470,139)	5%	

註1：關係人進貨交易依不同產品之獲利狀況分別計價，每年調整一次。

註2：係與關係人應收、應付沖抵後之應付帳款餘額。

註3：於合併報表已沖銷。

美律實業股份有限公司及子公司

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110年12月31日

附表六

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額		逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵損失金額	備註
			帳列項目	金額	週轉率	金額	處理方式	後收回金額(註2)		
本公司	METC	本公司之子公司	應收帳款	\$ 711,985	2.95	\$ -	-	\$ 151,976	\$ -	(註1)
MECL	本公司	母公司	應收帳款	2,667,313	3.09	-	-	332,464	-	(註1)
MECL	MESG	本公司之子公司	應收帳款	406,013	3.01	-	-	-	-	(註1)
METC	MESG	本公司之子公司	應收帳款	544,880	6.20	-	-	496,407	-	(註1)
MEYN	本公司	母公司	應收帳款	642,732	8.24	-	-	352,297	-	(註1)
MECE	本公司	母公司	應收帳款	2,296,043	8.36	-	-	1,122,122	-	(註1)
MECH	本公司	母公司	應收帳款	809,327	7.88	-	-	868,918	-	
MECL	MECH	本公司之孫權益法投資	其他應收款	553,467	-	-	-	572	-	

註1：於合併報表已沖銷。

註2：截至民國111年2月24日。

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		合併總營收或 總資產之比率 (註3)
						交易條件	金額	
0	MEHO	MECL	1	進貨	\$ 9,945,359	依不同產品之獲利狀況分別計價		27%
0	MEHO	MECL	1	應付帳款	2,667,313	應雙方同意扣除應收款項後之餘額列示		8%
0	MEHO	MEVN	1	進貨	3,396,250	依不同產品之獲利狀況分別計價		9%
0	MEHO	MEVN	1	應付帳款	642,732	應雙方同意扣除應收款項後之餘額列示		2%
1	METC	MEHO	2	進貨	1,452,544	依不同產品之獲利狀況分別計價		4%
1	METC	MEHO	2	應付帳款	711,985	應雙方同意扣除應收款項後之餘額列示		2%
2	MSG	MECL	3	進貨	1,246,703	依不同產品之獲利狀況分別計價		3%
2	MSG	MECL	3	應付帳款	406,013	應雙方同意扣除應收款項後之餘額列示		1%
2	MSG	METC	3	進貨	2,191,243	依不同產品之獲利狀況分別計價		6%
2	MSG	METC	3	應付帳款	544,880	應雙方同意扣除應收款項後之餘額列示		2%
3	MEVN	MEHO	2	進貨	182,775	依不同產品之獲利狀況分別計價		1%
3	MEVN	MEHO	2	應付帳款	92,945	應雙方同意扣除應收款項後之餘額列示		1%
4	MECL	MEHO	2	進貨	455,946	依不同產品之獲利狀況分別計價		1%
4	MECL	MEHO	2	應付帳款	347,883	應雙方同意扣除應收款項後之餘額列示		1%

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

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：(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. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期未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及子公司
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110年1月1日至12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		帳面金額	被投資公司本期損益		本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數(仟股)	比率		期損益	資損益		
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	\$ 4,512,712	\$ 508,414	\$ 473,190	(註1)	
本公司	DBBV	英屬維京群島	一般投資業務。	1,479,925	1,479,925	48,005	100.00	3,172,735	38,898	50,039	(註1)	
本公司	陸合	台中市	塑膠射出成型及五金沖壓成型。	96,666	96,666	4,986	21.00	42,728	(9,410)	(1,976)		
本公司	MECA	美國	技術及行銷售後服務。	28,887	28,887	999	99.90	31,414	4,863	4,858		
本公司	MESG	新加坡	麥克風、送受話器、揚聲器之銷售。	92,132	92,132	800	100.00	1,449,814	358,258	356,921		
本公司	METC	泰國	麥克風、組件和其他電子產品之生產及銷售。	484,358	484,358	5,060	99.99	545,014	59,699	60,784	(註1)	
本公司	MHKY	開曼群島	醫療器材之販賣。	887,287	887,287	24,979	100.00	591,513	(124,162)	(124,162)		
本公司	INSA	薩摩亞	一般投資業務。	1,199,977	865,832	-	100.00	807,112	(59,040)	(51,980)		
本公司	BTTT	台中市	從事醫療器材之生產。	-	14,640	-	-	-	26,852	26,852		
本公司	MEVN	越南	麥克風及揚聲器之生產。	366,710	366,710	-	51.00	524,217	345,983	174,811		
DBBV	UCMU	模里西斯	一般投資業務。	151	151	5	100.00	-	-	-	(註2)	
DBBV	MTHK	香港	一般投資業務。	1,392,956	1,392,956	48,000	100.00	3,172,561	38,898	-	(註2)	
MHKY	FUSA	薩摩亞	一般投資業務。	818,916	818,916	-	96.01	611,288	(123,690)	-	(註2)	
INSA	SOCV	加拿大	揚聲器及功放之銷售與研發。	30	30	-	100.00	9,571	(29,293)	-	(註2)	
SOCV	SOCA	加拿大	一般投資業務。	11,112	11,112	-	100.00	67,877	3,347	-	(註2)	
SOCA	SENM	挪威	單體喇叭之生產及銷售。	23	23	-	100.00	55,114	3,547	-	(註2)	

註1：本公司認列之投資收益係含逆流交易未實現損益及已實現利益。
註2：係孫公司，未予列示投資損益。

美律實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國110年1月1日至12月31日

附表九

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期初自		本期匯出或收回		本期末自		本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額(註5)	截至本期止已匯回投資收益	備註
				台灣匯出累積投資金額	匯出	投資金額	收回	台灣匯出累積投資金額	投資金額					
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。	\$ 414,174	(註2)	\$ 453,191	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 453,191	\$ -	100.00%	\$ 298,893	\$ 3,078,435	\$ 2,282,120	註3
MECE	麥克風、送受話器及揚聲器生產及銷售。	2,718,210	(註2)	1,369,285	-	-	-	1,369,285	-	49.00%	79,195	3,172,561	295,185	註3
MECS	國際貿易、轉口貿易及貿易諮詢服務；保税區企業間之貿易及區內貿易代理。	7,209	(註2)	6,055	-	-	-	6,055	-	49.00%	13	1,058	40,321	
百祥電線電纜(深圳)有限公司 友順電線電纜有限公司 MECH	電線、電纜及其他線材加工。	41,168	(註2、4)	107,624	-	-	-	107,624	-	18.33%	23,261	-	62,349	4,125
	電線、電纜及其他線材加工。	118,434	(註2、4)	-	-	-	-	-	-	18.33%	10,653	-	31,300	-
	麥克風、送受話器、揚聲器及行動電話等之生產及銷售。	434,400	(註2)	420,687	-	-	-	420,687	-	49.00%	415,713	1,107,434	-	註3
FUSZ	醫療器材之生產。	278,812	(註2)	310,763	-	-	-	310,763	-	96.01%	1,804	242,076	-	
MEDG	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。	868,800	(註1)	452,564	-	-	-	452,564	-	49.00%	14,302	377,046	-	
MSCS	揚聲器及功放之生產。	150,183	(註1)	79,728	30,769	-	-	110,497	-	100.00%	17,034	126,949	-	
ETCX	從事聽力相關產品販售之專銷門市。	19,548	(註2)	19,009	-	-	-	19,009	-	96.01%	12,290	16,080	-	
ASCX	從事助聽器、聽力設備及聲學相關設備生產與銷售。	57,606	(註2)	275,537	-	-	-	275,537	-	95.53%	2,514	75,363	-	
LACX	從事助聽器使用軟件功能之研發與技術銷售。	21,720	(註2)	22,180	-	-	-	22,180	-	95.53%	1,216	42,141	-	

民國110年1月1日至12月31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	交易對象	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	
MECL	MEHO	(\$ 9,945,359)	27%	-	-	(\$ 2,667,313)	29%	-	-	-	-	-	-	-
MECL	MESG	(1,246,703)	3%	-	-	(406,013)	4%	-	-	-	-	-	-	-
MECE	MEHO	(9,598,727)	27%	-	-	(2,296,043)	25%	-	-	-	-	-	-	-
MECH	MEHO	(3,186,812)	9%	-	-	(809,327)	9%	-	-	-	-	-	-	-
MECH	MESG	(2,303,822)	6%	-	-	(470,139)	5%	-	-	-	-	-	-	-

附錄(二)民國一一〇年度個體財務報告

會計師查核報告

(111)財審報字第 21003727 號

美律實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

美律實業股份有限公司民國 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達美律實業股份有限公司民國 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與美律實業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對美律實業股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

美律實業股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

發貨倉之銷貨收入截止

事項說明

有關收入認列會計政策請詳個體財務報告附註四(三十)。

美律實業股份有限公司之銷貨型態主要分為直接出貨及發貨倉銷貨收入兩類，發貨倉銷貨收入占營業收入之 35%。發貨倉銷貨收入係於客戶提貨時(控制權移轉)始認列收入。美律實業股份有限公司主要依發貨倉保管人所提供之報表或客戶網路平台所記載之提貨報表，以發貨倉之存貨異動情形做為認列收入之依據。惟發貨倉分布各地，保管人眾多，各保管人所提供資訊之頻率不盡相同，故此等收入認列流程涉及許多人工作業，易造成收入認列時點不適當或存貨保管實體與帳載數量不符之情形。因此，本會計師將發貨倉之銷貨收入截止列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序如下：

1. 就發貨倉銷貨收入作業程序與內部控制進行了解與評估及驗證，包含：

- (1)與發貨倉銷貨收入作業程序之各部門人員進行訪談並取得發貨倉之收入認列流程確認與其作業辦法一致。
- (2)驗證發貨倉出貨作業的內部控制(檢查交易條件/控制權移轉時間點以及佐證文件之日期，並將佐證單據數量核符公司開立之發票，以驗證交易被記錄於適當之期間)，以確保認列收入之入帳時點正確。
2. 針對期末截止日前後一定期間之發貨倉銷貨收入交易執行截止測試，包含核對發貨倉拉貨記錄，並確認帳載存貨異動之記錄於適當期間。
3. 針對期末發貨倉存貨數量執行實地盤點觀察或發函詢證以及核對帳載庫存數量。

採用權益法之投資-存貨評價

事項說明

美律實業股份有限公司交易模式主係由美律實業股份有限公司接單並轉由採用權益法投資之公司生產，考量美律實業股份有限公司持有之採用權益法投資之公司受到需求市場的波動及技術快速變化而可能導致存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高，且針對存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷因而具高度估計之不確定性，因此本會計師認為採用權益法投資之公司之存貨備抵跌價損失為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估美律集團針對存貨後續評價及呆滯損失提列之合理性。

2. 檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得存貨貨齡報表核對其存貨異動日期之相關佐證文件，確認庫齡區間分類正確，並與其政策一致。
4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估存貨備抵跌價損失之合理性。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入美律實業股份有限公司個體財務報表之採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國110年12月31日對該等被投資公司採用權益法之投資金額為新台幣42,728仟元，占資產總額之0.15%，民國110年1月1日至12月31日對其採用權益法認列之關聯企業綜合損益為損失新台幣7,084仟元，占綜合損益之(3.3%)。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估美律實業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算美律實業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

美律實業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對美律實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使美律實業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致美律實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報

表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對美律實業股份有限公司中內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責本公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成本公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

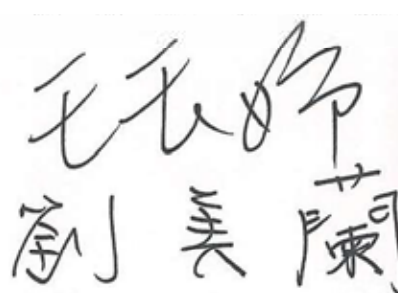
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對美律實業股份有限公司民國 110 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟

會計師

劉美蘭

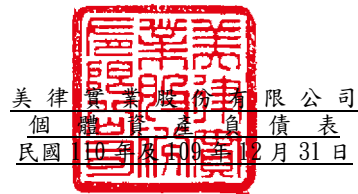


金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 1 年 2 月 2 4 日



美律實業股份有限公司
個體資產負債表
民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日		
				金 額	%	金 額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	2,131,048	8	\$	322,770	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產－流動			339,000	1		78,919	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)						
	之金融資產－流動			110,695	-		195,179	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流	八						
	動			889,421	3		866,600	3
1140	合約資產－流動	六(二十三)		-	-		42,865	-
1170	應收帳款淨額	六(四)(五)		7,132,828	25		10,105,104	37
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)		714,471	3		283,776	1
1200	其他應收款			38,535	-		35,934	-
1210	其他應收款－關係人	七(二)		3,789	-		1,330	-
130X	存貨	六(六)		1,861,268	7		1,004,088	4
1410	預付款項			13,451	-		15,703	-
1479	其他流動資產－其他			57,369	-		46,138	-
11XX	流動資產合計			13,291,875	47		12,998,406	48
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產－非流動			25,395	-		26,468	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)						
	之金融資產－非流動			911,860	3		1,483,463	5
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非	八						
	流動			3,853	-		-	-
1550	採用權益法之投資	六(七)		12,181,254	44		11,333,709	42
1600	不動產、廠房及設備	六(八)		1,176,064	4		1,089,776	4
1755	使用權資產	六(九)		6,977	-		4,147	-
1780	無形資產	六(十)		256,437	1		259,161	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十九)		146,075	1		102,717	-
1990	其他非流動資產－其他			62,655	-		19,514	-
15XX	非流動資產合計			14,770,570	53		14,318,955	52
1XXX	資產總計		\$	28,062,445	100	\$	27,317,361	100

(續次頁)

 美律事務所
 個體資產負債表
 民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十二)	\$	1,836,155	7	\$	1,954,640	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)		3,020	-		30,047	-
2130	合約負債—流動	六(二十三)		837,674	3		561,308	2
2170	應付帳款			947,412	3		187,976	1
2180	應付帳款—關係人	七(二)		6,430,814	23		7,253,797	27
2200	其他應付款	六(十三)		379,661	1		385,713	1
2220	其他應付款項—關係人	七(二)		94,837	-		86,966	-
2230	本期所得稅負債			72,258	-		138,745	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)(十六)		111,111	1		2,203,801	8
2365	退款負債—流動	六(二十三)		237,354	1		343,164	1
2399	其他流動負債—其他	六(十四)		19,957	-		415,113	2
21XX	流動負債合計			10,970,253	39		13,561,270	50
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十五)		2,925,589	11		-	-
2540	長期借款	六(十六)		1,180,809	4		799,950	3
2570	遞延所得稅負債	六(二十九)		1,289,344	5		1,099,149	4
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十七)		80,122	-		83,033	-
2645	存入保證金			-	-		1,017	-
2670	其他非流動負債—其他			2,197	-		1,246	-
25XX	非流動負債合計			5,478,061	20		1,984,395	7
2XXX	負債總計			16,448,314	59		15,545,665	57
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十九)		2,165,100	8		2,093,332	8
資本公積								
3200	資本公積	六(二十)		4,646,623	15		3,960,123	15
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十一)		2,152,834	8		2,006,040	7
3320	特別盈餘公積			269,144	1		269,144	1
3350	未分配盈餘			3,349,676	12		3,433,731	13
其他權益								
3400	其他權益	六(二十二)	(	969,246)	(3)		9,326	(1)
3XXX	權益總計			11,614,131	41		11,771,696	43
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
3X2X	負債及權益總計		\$	28,062,445	100	\$	27,317,361	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：廖祿立



經理人：黃朝豐



會計主管：林淑萱



美律實業股份有限公司
個體綜合損益表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110 年 度	109 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(二十三)及七	\$ 26,847,196 100	\$ 26,916,049 100
5000 營業成本	六(六)及七	(25,216,378) (94)	(25,145,971) (93)
5900 營業毛利		1,630,818 6	1,770,078 7
營業費用	六(二十七) (二十八)		
6100 推銷費用		(194,487) (1)	(174,589) (1)
6200 管理費用		(454,329) (2)	(515,948) (2)
6300 研究發展費用		(651,960) (2)	(630,752) (2)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(10,256) -	(1,015) -
6000 營業費用合計		(1,311,032) (5)	(1,322,304) (5)
6900 營業利益		319,786 1	447,774 2
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(二十四)	23,326 -	26,887 -
7010 其他收入	六(二十五)及七	68,721 -	80,342 -
7020 其他利益及損失	六(二十六)	(1,434) -	(70,971) -
7050 財務成本		(52,066) -	(40,154) -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	989,544 4	1,124,731 4
7000 營業外收入及支出合計		1,028,091 4	1,120,835 4
7900 稅前淨利		1,347,877 5	1,568,609 6
7950 所得稅費用	六(二十九)	(219,392) (1)	(246,666) (1)
8200 本期淨利		\$ 1,128,485 4	\$ 1,321,943 5

(續次頁)

美律實業股份有限公司
個體綜合損益表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110 金	年 額	度 %	109 金	年 額	度 %
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十七)	\$	2,558	-	\$	1,439
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(二十二)	(	753,709)	(	3)	(
							938,082)
8330	採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額- 不重分類至損益之項目			6,046	-	(	3,985)
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十九)	(	512)	-	(	288)
8310	不重分類至損益之項目總額		(	745,617)	(	3)	(
							940,916)
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(二十二)	(	165,603)	-	(	57,400)
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(二十二)	(	1,279)	-		3,220
8380	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(二十二)	(	41,760)	-		74,246
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十二) (二十九)		40,360	-	(	2,425)
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額		(	168,282)	-		17,641
8300	其他綜合損益(淨額)		(\$	913,899)	(	3)	(\$
8500	本期綜合損益總額		\$	214,586	1	\$	398,668
							1
基本每股盈餘							
		六(三十)					
9750	基本每股盈餘		\$	5.40	\$		6.39
稀釋每股盈餘							
9850	稀釋每股盈餘		\$	4.88	\$		6.01

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：廖祿立



經理人：黃朝豐



會計主管：林淑萱





美律實業股份有限公司

個體財務報表

民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

109	年	度
109 年 1 月 1 日餘額		
109 年度淨利	\$ 2,086,684	\$ 3,870,105
本期其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	-	-
108 盈餘指撥及分配	-	-
法定盈餘公積	-	-
現金股利	-	-
可轉換公司債轉換為普通股	-	-
股份基礎給付	4,135	52,460
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	2,513	40,561
按持股比例認列關聯企業權益變動	-	-
對子公司所有權益變動	-	-
處分採用權益法之投資	-	-
109 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,093,332	\$ 3,960,123
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,093,332	\$ 3,960,123
110 年度淨利	-	-
本期其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	-	-
109 盈餘指撥及分配	-	-
法定盈餘公積	-	-
現金股利	-	-
現金增資	60,000	376,314
發行可轉換公司債	-	96,857
股份基礎給付	11,768	90,289
按持股比例認列關聯企業權益變動	-	7,205
對子公司所有權益變動	-	729
取得子公司之非控制權益	-	115,106
110 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,165,100	\$ 4,646,623
	\$ 2,152,834	\$ 2,152,834
	\$ 269,144	\$ 269,144
	\$ 3,349,676	\$ 3,349,676
	(\$ 969,246)	(\$ 969,246)
	\$ 11,614,131	\$ 11,614,131

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：廖祿立



經理人：黃朝豐



會計主管：林如堂

美律實業股份有限公司
個體現金流量表
民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 1,347,877	\$ 1,568,609
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(二十七) 19,358	17,289
折舊費用-使用權資產	六(九)(二十七) 5,711	8,520
攤銷費用	六(十)(二十七) 44,707	50,719
預期信用減損損失	十二(二) 10,256	1,015
財務成本	12,838	39,837
利息費用-租賃負債	六(九) 136	317
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨(損失)利益	(909)	3,731
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七) (989,544)	(1,124,731)
股利收入	六(二十五) (6,822)	(11,694)
利息收入	六(二十四) (23,326)	(26,887)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十六) -	(431)
處分投資損失(利益)	六(二十六) 13,720	(5,311)
股份基礎給付酬勞成本	六(十八) 44,195	89,899
未實現外幣兌換損失	10,421	72,234
匯率影響數	63,977	3,714
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(負債)	(4,037)	(47,186)
應收帳款	2,924,169	(5,794,008)
應收帳款-關係人	(437,926)	(155,686)
合約資產-流動	42,866	(11,280)
其他應收款	(2,724)	(23,496)
其他應收款-關係人	(2,475)	42,299
存貨	(857,180)	(188,332)
預付款項	2,252	513
其他流動資產	(13,409)	(8,783)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	764,570	87,603
應付帳款-關係人	(787,398)	1,921,690
合約負債	276,366	371,404
退款負債	(105,809)	261,373
其他應付款	(2,377)	(119,793)
其他應付款項-關係人	7,871	79,842
其他流動負債	(4,021)	157
其他非流動負債	(354)	996
營運產生之現金流入(流出)	2,352,979	(2,895,857)
支付之利息	(13,005)	(8,775)
支付之所得稅	(99,192)	(115,043)
收取之利息	25,504	22,242
收取之股利	6,822	11,694
營業活動之淨現金流入(流出)	2,273,108	(2,985,739)

(續次頁)

美律實業股份有限公司
個體現金流量表
民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
投資活動之現金流量		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(\$ 281,395)	(\$ 5,167)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(188,340)	(185,063)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	83,970	176,713
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(899,719)	(866,600)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	839,871	-
取得採用權益法之投資	(364,914)	(604,338)
處分採用權益法之投資價款	40,364	32,835
購置不動產、廠房及設備	(141,070)	(342,261)
處分不動產、廠房及設備價款	-	5,097
取得無形資產	(46,397)	(26,044)
存出保證金減少	12	166
子公司之盈餘匯回數	15,218	-
投資活動之淨現金流出	(942,400)	(1,814,662)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加數	6,944,167	1,901,685
短期借款減少數	(7,098,587)	-
長期借款增加數	691,970	799,950
長期借款減少數	(200,000)	-
發行公司債	3,015,000	-
公司債到期贖回	(2,231,900)	-
發放現金股利	(1,068,213)	(1,608,376)
租賃本金償還	(5,850)	(8,909)
存入保證金減少	(1,017)	-
員工離職退回限制員工權利新股股款	-	(40)
現金增資	432,000	-
籌資活動之淨現金流入	477,570	1,084,310
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,808,278	(3,716,091)
期初現金及約當現金餘額	322,770	4,038,861
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,131,048	\$ 322,770

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：廖祿立



經理人：黃朝豐



會計主管：林如萱



美律實業股份有限公司
個體財務報告附註
民國110年及民國109年12月31日

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、電子零組件、電腦及其週邊設備、電信管制射頻器材、醫療器材之製造加工、修護、銷售及其設備之規劃設計、輸出、輸入、其與業務有關之生產、行銷管理諮詢顧問及許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。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

本個體財務報告已於民國111年2月24日經董事會通過後發布。

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110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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)
註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。	

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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 111 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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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。

(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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司之每一個體財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公平價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(3) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 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. 本公司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. 本公司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，本公司於損益認列股利收入。

(七) 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. 本公司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. 本公司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，本公司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。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大係以投資金額衡量。

(九) 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，本公司係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本公司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。

(十一) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動酬勞或對該等變動酬勞享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認

列損失。

4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值之差額係直接認列為權益。
5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損益份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產

所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房	屋	及	建	築	5	~	60	年
機	器	設	備		2	~	10	年
運	輸	設	備		7	~	12	年
辦	公	設	備		5	~	10	年
其			他		4	~	10	年

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 發生之任何原始直接成本；及

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十六) 出租人之租賃交易－應收租賃款/營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十七) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3~5年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

3. 其他無形資產主要係專利權等，採直線法攤銷，攤銷年限為3年。

(十八) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十九) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司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。

(二十) 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，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十一) 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。本公司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. 本公司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。

(二十二) 應付可轉換公司債

本公司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公司普通股之權利，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。

(二十三) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四) 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。

(二十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十六) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2. 限制員工權利新股：

(1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。

(2) 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。

(3) 員工須支付價款取得限制員工權利新股，員工若於既得期間離職，員工應返還股票，本公司亦須退回價款，於給與日就預計將於既得期間內離職員工所支付之價款部分認列為負債，並對屬於預計最終既得員工所支付價款部分認列為「資本公積-限制員工

權利新股」。

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十八) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列股東權益減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列股東權益之調整。

(二十九) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(三十) 收入認列

商品銷售

1. 本公司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，且本公司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，本公司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通常為出貨日後 30~120 天到期，因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，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司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。

(三十一) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(三十二) 企業合併

1. 本公司採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本公司以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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)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公司之主觀判斷，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。有關商譽減損評估，請參閱附註六、(十一)之說明。

民國 110 年 12 月 31 日，本公司認列減損損失後之商譽為 139,735 仟元。

2. 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

民國 110 年 12 月 31 日，本公司認列減損損失後之採用權益法投資為 12,181,254 仟元。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司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，本公司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 110 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 1,861,268 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 232	\$ 242
支票存款及活期存款	2,130,816	322,528
合計	<u>\$ 2,131,048</u>	<u>\$ 322,770</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司因向政府申請產業升級創新平台輔導計畫有用途受限制之現金及約當現金已分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註八之說明。
3. 本公司於民國 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日將三個月以上到期之定期存款皆已分類至按攤銷後成本衡量之金融資產-流動。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項 目	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動項目：</u>		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
-基金	\$ 50,000	\$ 50,000
-非避險之衍生金融工具	1,247	26,316
-轉換公司債贖回權	600	446
-股票	179	-
-債券	280,000	-
評價調整	6,974	2,157
合計	<u>\$ 339,000</u>	<u>\$ 78,919</u>
<u>非流動項目：</u>		
-基金	\$ 27,863	\$ 26,468
評價調整	(2,468)	-
合計	<u>\$ 25,395</u>	<u>\$ 26,468</u>
項 目	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動項目：</u>		
持有供交易之金融負債		
-非避險之衍生金融工具	<u>\$ 3,020</u>	<u>\$ 30,047</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：

	110年度	109年度
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨利益	\$ 65,461	\$ 93,258

2. 本公司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：

110年12月31日			
衍生金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間	約定價格
遠期外匯-預售	USD 20,000仟元	110.12.24~111.01.28	NTD 27.679~27.752
遠期外匯-預購	USD 50,000仟元	110.11.02~111.12.08	NTD 27.568~27.717
109年12月31日			
衍生金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間	約定價格
遠期外匯-預售	USD 70,000仟元	109.12.03~110.01.29	NTD 28.105~28.487
遠期外匯-預售	USD 3,000仟元	109.12.22~110.01.07	CNY 6.541
遠期外匯-預售	USD 8,189仟元	109.08.28~110.03.01	THB 31.260
遠期外匯-預購	USD 84,000仟元	109.12.03~110.03.09	NTD 27.815~28.360
遠期外匯-預購	USD 8,205仟元	109.08.28~110.03.01	THB 31.200

本公司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。

- 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日已成交尚未收取之款項皆為 0 仟元。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，已成交尚未支付之款項分別為 0 仟元及 306 仟元(表列其他應付款)。
- 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
- 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動項目：</u>		
債務工具		
債券	\$ -	\$ 89,550
評價調整		
-透過損益	-	(4,110)
-透過其他綜合損益	-	375
小計	-	85,815
權益工具		
股票	106,080	106,080
評價調整		
-透過其他綜合損益	4,615	3,284
小計	110,695	109,364
合計	\$ 110,695	\$ 195,179
<u>非流動項目：</u>		
債務工具		
債券	\$ 144,625	\$ 144,625
評價調整		
-透過損益	(6,225)	(2,225)
-透過其他綜合損益	2,941	3,845
小計	141,341	146,245
權益工具		
上市櫃公司股票	936,494	748,154
未上市、上櫃、興櫃公司股票	58,544	58,544
小計	995,038	806,698
評價調整		
-透過其他綜合損益	(224,519)	533,496
累計減損	-	(2,976)
小計	770,519	1,337,218
合計	\$ 911,860	\$ 1,483,463

1. 本公司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 110 年及 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為 1,022,555 仟元及 1,678,642 仟元。
2. 本公司於民國 110 年度因債券到期，贖回公允價值為 83,970 仟元之債務投資，累積處分損失為 5,580 仟元(表列其他利益及損失)。
3. 本公司於民國 109 年度因資本支出所需，出售公允價值為 172,377 仟元之權益投資，累積處分利益為 145,400 仟元(自其他權益轉入未分配盈餘)。

4. 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：

	110年度	109年度
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之		
公允價值變動	(\$ 753,709)	(\$ 938,082)
累積利益或損失因除列		
轉列保留盈餘	\$ -	(\$ 145,400)
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之債務工具</u>		
認列於損益之公允價值變動	\$ 110	(\$ 6,335)
認列於其他綜合損益之		
公允價值變動	(\$ 6,859)	\$ 3,220
自累計其他綜合損益重		
分類至損益		
因除列標的轉列者	\$ 5,580	\$ -
認列於損益之利息收入	\$ 5,790	\$ 3,064

5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司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 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 1,022,555 仟元及 1,678,642 仟元。
6. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
7. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
8. 本公司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。

(四) 應收帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	\$ 7,147,265	\$ 10,109,285
減：備抵損失	(14,437)	(4,181)
	<u>\$ 7,132,828</u>	<u>\$ 10,105,104</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	110年12月31日	109年12月31日
未逾期	\$ 7,026,586	\$ 10,091,321
30天內	77,558	12,684
31-90天	43,046	3,151
91-180天	51	2,129
181天以上	24	-
	<u>\$ 7,147,265</u>	<u>\$ 10,109,285</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 110 年 12 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 7,147,265 仟元、10,109,285 仟元及 4,469,877 仟元。
- 本公司自民國 109 年 12 月起將應收帳款向保險公司投保，保險公司進行審核給予額度，若發生倒帳則賠償該額度之 90%。截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日應收帳款投保(含應收帳款讓售)之餘額分別為 8,027,800 仟元及 10,360,837 仟元。
- 本公司並未持有任何的擔保品。
- 本公司於民國 108 年 10 月 2 日與 Bank of America 簽訂無追索權之應收帳款債權承購契約書，依合約規定本公司無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本公司對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本公司除列該些讓售之應收帳款，截至 109 年 12 月 31 日止無尚未到期之金額，亦無預計讓售應收帳款(係屬透過其他損益按公允價值衡量之金融資產)。
- 本公司於民國 110 年 7 月 19 日與 ING BANK N.V., TAIPEI BRANCH 簽訂無追索權之應收帳款債權承購契約書。截至民國 110 年 12 月 31 日止，無預計讓售應收帳款(係屬透過其他損益按公允價值衡量之金融資產)。有關金融資產移轉之資訊請詳附註六、(五)說明。
- 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 金融資產移轉

未整體除列之已移轉金融資產

- (1) 本公司於民國 110 年 7 月 19 日與 ING BANK N.V., TAIPEI BRANCH 銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本公司移轉應收帳款前 90%之部份，提供部分無法回收之保證，因此本公司未整體除列讓售之應收帳款，且本公司對此讓售之應收帳款不得再質押予第三方。

(2)於民國 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日，本公司就持續參與之範圍內繼續認列已移轉之讓售應收帳款相關資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
於移轉前之原始資產之總帳面金額	\$ 1,572,403	\$ -
繼續認列之資產之帳面金額	157,240	-

(六) 存 貨

110年12月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
製成品	\$ 1,579,580	(\$ 74,237)	\$ 1,505,343
原料	77,490	-	77,490
在途存貨	278,435	-	278,435
	<u>\$ 1,935,505</u>	<u>(\$ 74,237)</u>	<u>\$ 1,861,268</u>

109年12月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
製成品	\$ 1,007,280	(\$ 18,393)	\$ 988,887
原料	15,201	-	15,201
	<u>\$ 1,022,481</u>	<u>(\$ 18,393)</u>	<u>\$ 1,004,088</u>

當期認列之存貨相關費損：

	110年度	109年度
已出售存貨成本	\$ 25,160,534	\$ 25,187,538
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	55,844	(41,567)
	<u>\$ 25,216,378</u>	<u>\$ 25,145,971</u>

本公司於民國 109 年度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。

(七) 採用權益法之投資

	110年	109年
1月1日	\$ 11,333,709	\$ 9,618,330
增加採用權益法之投資	115,106	604,338
處分採用權益法之投資	(48,504)	(23,548)
採用權益法之投資損益份額	989,544	1,124,731
採用權益法之投資盈餘分派	(15,218)	-
資本公積變動	7,934	(3,003)
其他權益變動	(201,317)	12,861
12月31日	<u>\$ 12,181,254</u>	<u>\$ 11,333,709</u>

	110年12月31日	109年12月31日
子公司：		
MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	\$ 4,512,712	\$ 4,085,419
DANNY DYNAMICS LIMITED	3,172,735	3,146,438
MERRY ELECTRONICS (U.S.A.) CO., LTD.	31,414	27,373
MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD	1,449,814	1,128,133
MERRY ELECTRONICS (THAILAND) CO., LTD	545,014	558,130
MERRY HEALTHCARE CO., LTD	591,513	718,627
蘇州美聲電子有限公司	126,949	104,635
Indigo Enterprise Inc.	807,112	756,167
衡欣醫療器材股份有限公司	-	21,652
MERRY & LUXSHARE (VIETNAM) CO., LTD.	524,217	364,484
個別不重大關聯企業：		
陸合企業股份有限公司	42,728	49,812
廣東立訊美律電子有限公司	377,046	372,839
	<u>\$ 12,181,254</u>	<u>\$ 11,333,709</u>

1. 子公司：

- (1)有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 110 年度合併財務報表附註四(三)。
- (2)本公司於民國 107 年 12 月經董事會決議通過成立孫公司-富立康泰醫療器械(廈門)有限公司，以美金 10,000 仟元取得 100%股權，民國 109 年度匯出美金 7,000 仟元(折合新台幣為 208,150 仟元)，累計匯出美金 10,000 仟元。
- (3)本公司於民國 108 年 10 月經董事會決議通過現金增資孫公司-Fulicare Co., Ltd 美金 2,040 仟元，民國 109 年度匯出美金 1,040 仟元(折合新台幣為 31,007 仟元)，累計匯出美金 2,040 仟元。
- (4)本公司於民國 109 年 2 月 27 日董事會決議通過與立訊集團合資赴越南投資設立 MERRY&LUXSHARE(VIETNAM)CO., LTD.，投資金額分別為美金 12,240 仟元(折合新台幣為 366,710 仟元)及美金 11,760 仟元(折合新台幣為 350,860 仟元)，分別取得 51%及 49%之股權，並於民國 109 年 5 月 9 日設立完竣。
- (5)本公司於民國 109 年 11 月 30 日溢價處分陸合 2,352 仟股，持股比由 30.91%降至 21%，股權價金為 32,835 仟元，處分投資利益為 5,311 仟元，並依持股比變動將其他權益轉至損益，請詳附註六(二十二)說明。
- (6)本公司於民國 107 年 7 月以現金向非關係人 Newood Consultancy

Limited. 及銳星集團購入蘇州美聲電子有限公司及 Indigo 集團 70% 股權，並約定於交割日後三年期間屆滿之日取得剩餘 30% 股權，於民國 107 年 7 月 1 日業已依相關合約承諾負債，新台幣 402,072 仟元，並三年期滿後，民國 110 年 6 月支付相關合約款項美元 13,200 仟元(折合新台幣 364,914 仟元)，以取得剩餘 30% 之股權相關帳面金額計新台幣 115,106 仟元(表列採用權益法之投資)，共計持股 100%，並於民國 110 年 8 月辦理變更登記完竣。

(7) 本公司之孫公司漳州歐仕達聽力科技有限公司業已於民國 110 年 8 月辦理清算完竣。

(8) 本公司與子公司衡欣醫療器材(股)公司業已於民國 110 年 10 月 28 日經雙方董事會通過辦理吸收合併，本公司為存續公司，處分投資損失為 8,140 仟元。

2. 認列採用權益法之子公司及關聯企業之損益份額明細如下：

	110年度	109年度
子公司：		
MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD.	\$ 473,190	\$ 417,441
DANNY DYNAMICS LIMITED	50,039	259,314
MERRY ELECTRONICS (U.S.A.) CO., LTD.	4,858 (	7,478)
MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD	356,921	518,927
MERRY ELECTRONICS (THAILAND) CO., LTD	60,784	33,401
MERRY HEALTHCARE CO., LTD	(124,162) (	71,578)
蘇州美聲電子有限公司	13,199	8,273
Indigo Enterprise Inc.	(51,980) (	37,617)
衡欣醫療器材股份有限公司	26,852 (	6,140)
MERRY & LUXSHARE (VIETNAM) CO., LTD.	174,811	12,607
個別不重大關聯企業：		
陸合企業股份有限公司	(1,976)	2,931
廣東立訊美律電子有限公司	7,008 (	5,350)
	<u>\$ 989,544</u>	<u>\$ 1,124,731</u>

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，本公司個別不重大關聯企業之其他綜合損益分別為(7,349)仟元及 9,023 仟元。

(八) 不動產、廠房及設備

110年度					
成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
土地	\$ 759,583	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 759,583
房屋及建築	177,806	1,045	-	22,750	201,601
機械設備	97,657	14,653	(3,682)	-	108,628
運輸設備	4,082	-	-	-	4,082
辦公設備	65,978	1,687	(1,613)	4,414	70,466
其他	10,177	7,032	(371)	1,573	18,411
未完工程	141,800	81,229	-	(28,737)	194,292
合計	1,257,083	105,646	(5,666)	-	1,357,063
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 36,361)	(\$ 4,643)	\$ -	\$ -	(\$ 41,004)
機械設備	(74,420)	(5,097)	3,682	-	(75,835)
運輸設備	(1,849)	(583)	-	-	(2,432)
辦公設備	(48,324)	(6,674)	1,613	-	(53,385)
其他	(6,353)	(2,361)	371	-	(8,343)
合計	(167,307)	(19,358)	5,666	-	(180,999)
	<u>\$ 1,089,776</u>				<u>\$ 1,176,064</u>

109年度				
成本	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
土地	\$ 558,900	\$ 200,683	\$ -	\$ 759,583
房屋及建築	177,110	3,960	(3,264)	177,806
機械設備	93,285	5,698	(1,326)	97,657
運輸設備	4,082	-	-	4,082
辦公設備	66,332	3,305	(3,659)	65,978
其他	9,361	6,901	(6,085)	10,177
未完工程	21,553	120,247	-	141,800
合計	930,623	\$ 340,794	(\$ 14,334)	1,257,083
累計折舊				
房屋及建築	(\$ 35,539)	(\$ 4,086)	\$ 3,264	(\$ 36,361)
機械設備	(69,414)	(5,006)	-	(74,420)
運輸設備	(1,266)	(583)	-	(1,849)
辦公設備	(45,454)	(6,529)	3,659	(48,324)
其他	(8,013)	(1,085)	2,745	(6,353)
合計	(159,686)	(\$ 17,289)	\$ 9,668	(167,307)
	<u>\$ 770,937</u>			<u>\$ 1,089,776</u>

1. 不動產、廠房及設備未有借款成本資本化情形。
2. 本集團未有以不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(九)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括建物、公務車及多功能事務機等，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 4,702	\$ 2,607
運輸設備(公務車)	2,216	1,417
生財器具(影印機)	59	123
	<u>\$ 6,977</u>	<u>\$ 4,147</u>

	110年度	109年度
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 4,731	\$ 7,443
運輸設備(公務車)	916	997
生財器具(影印機)	64	80
	<u>\$ 5,711</u>	<u>\$ 8,520</u>

3. 本公司於民國 110 年及 109 年度使用權資產之增添分別為 8,541 仟元及 4,818 仟元。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年度	109年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 317</u>

5. 本公司於民國 110 年及 109 年度租賃現金流出總額分別為 5,986 仟元及 9,226 仟元。

(十) 無形資產

110年度					
成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
商譽	\$ 139,735	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 139,735
專利權	29,754	5,387	-	-	35,141
電腦軟體	451,107	36,596	-	-	487,703
合計	620,596	\$ 41,983	\$ -	\$ -	662,579
累計攤銷					
專利權	(\$ 23,517)	(\$ 3,804)	\$ -	\$ -	(\$ 27,321)
電腦軟體	(337,918)	(40,903)	-	-	(378,821)
合計	(361,435)	(\$ 44,707)	\$ -	\$ -	(406,142)
總計	\$ 259,161				\$ 256,437

109年度					
成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
商譽	\$ 139,735	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 139,735
專利權	25,157	4,597	-	-	29,754
電腦軟體	432,998	18,109	-	-	451,107
合計	597,890	\$ 22,706	\$ -	\$ -	620,596
累計攤銷					
專利權	(\$ 20,450)	(\$ 3,067)	\$ -	\$ -	(\$ 23,517)
電腦軟體	(290,266)	(47,652)	-	-	(337,918)
合計	(310,716)	(\$ 50,719)	\$ -	\$ -	(361,435)
總計	\$ 287,174				\$ 259,161

1. 本集團未有以無形資產提供擔保之情形。

2. 無形資產攤銷明細如下：

	110年度	109年度
營業成本	\$ 8,307	\$ 16,004
推銷費用	4,481	2,697
管理費用	17,042	15,280
研發費用	14,877	16,738
	\$ 44,707	\$ 50,719

(十一) 非金融資產減損

本公司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，預期逐年新產品推出及技術提升，致銷售額較前一年度成長 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 15.95%為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(十二) 短期借款

借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 1,836,155	0.00%~0.54%	無
借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 1,954,640	0.00%~0.66%	無

於民國 110 年及 109 年度列於損益之利息費用分別為 8,314 仟元及 4,888 仟元。

(十三) 其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 131,780	\$ 133,490
應付員工酬勞	99,764	121,382
應付董事酬勞	21,976	25,575
應付設備款	10,109	6,795
其他	116,032	98,471
	<u>\$ 379,661</u>	<u>\$ 385,713</u>

(十四) 其他流動負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債-流動	\$ 4,830	\$ 2,954
收購子公司協議負債(註)	-	402,072
其他流動負債-其他	15,127	10,087
合計	<u>\$ 19,957</u>	<u>\$ 415,113</u>

註：本公司於民國 107 年 7 月 1 日以現金購入蘇州美聲電子有限公司及 Indigo 集團 70%股權，並約定於交割日後三年期間屆滿之日取得剩餘 30%股權，依據相關合約承諾負債，已認列後續 30%股權價款義務，請詳附註六(七)說明。

(十五) 應付公司債

	110年12月31日	109年12月31日
應付公司債	\$ 3,000,000	\$ 2,231,900
減：應付公司債折價	(74,411)	(28,099)
小計	2,925,589	2,203,801
減：一年內到期部份	-	(2,203,801)
合計	\$ 2,925,589	\$ -

1. 本公司於民國 107 年 12 月 11 日發行之國內第二次無擔保可轉換公司債如下：

(1) 本公司國內第二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二次無擔保轉換公司債，發行總額計 3,015,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 107 年 12 月 11 日至 110 年 12 月 11 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 107 年 12 月 11 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 債權人自本轉換公司債發行滿三個月之次日起，至到期日止，除（一）普通股依法暫停過戶期間；（二）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；（三）辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；（四）辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，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 110 年 12 月 11 日到期日止，本轉換公司債轉換價格為每股 125.9 元。
- D. 本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本債券於發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得依發行及轉換辦法第十八條規定之本公司對本轉換公司債之贖回權，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。
- E. 依發行及轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處

所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

- (2)截至民國 110 年 12 月 11 日，本轉換公司債面額計 768,100 仟元已轉換為普通股 5,299 仟股。剩餘未轉換之公司債面額已於民國 110 年 12 月 11 日到期清償，其已失效之「資本公積－認股權」計 99,191 仟元全數轉為「資本公積－其他」。

2. 本公司於民國 110 年 8 月 11 日發行之國內第三次無擔保可轉換公司債如下：

- (1)本公司國內第三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三次無擔保轉換公司債，發行總額計 3,015,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 110 年 8 月 11 日至 113 年 8 月 11 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 110 年 8 月 11 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 債權人自本轉換公司債發行滿三個月之次日起，至到期日止，除（一）普通股依法暫停過戶期間；（二）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；（三）辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；（四）辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，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 110 年 12 月 31 日止，本轉換公司債轉換價格為每股 116.3 元。
- D. 本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本債券於發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得依發行及轉換辦法第十八條規定之本公司對本轉換公司債之贖回權，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。
- E. 依發行及轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

(2)截至民國 110 年 12 月 31 日止，本轉換公司債面額尚未轉換為普通股。

3. 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，截至民國 110 年 12 月 31 日止帳列「資本公積－認股權」計 96,857 仟元。另嵌入之買回權，依據國際財務報導準則第 9 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」。

(十六)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
信用借款	自109年2月20日至114年2月20日，每月付息，於民國111年分期償還本金。(註1、2)	0.30%-0.93%	無	\$ 520,000
信用借款	自109年2月20日至116年2月19日，每月付息，於民國111年分期償還本金。	0.35%-0.72%	無	771,920
				1,291,920
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(111,111)
				\$ 1,180,809

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年12月31日
信用借款	自109年2月20日至114年2月20日，每月付息，於民國111年分期償還本金。(註1、2)	0.30%-0.40%	無	\$ 320,000
信用借款	自109年2月20日至116年2月19日，每月付息，於民國111年分期償還本金。	0.35%-0.50%	無	479,950
				\$ 799,950

註 1:本公司於民國 108 年 11 月與台北富邦銀行簽訂之長期貸款合約，總額度為 800,000 仟元，截至民國 110 年 12 月 31 日已動用 620,000 仟元。

上述合約規定：

於授信期間應維持以下之財務比率，並應每半年提出經會計師簽證/核閱之合併財務報表檢算比率乙次。

(1)流動比率不得低於 100%；

(2)負債比率(負債總額/權益總額)不得高於 200%；

(3)利息保障倍數不得低於 10 倍。

(4)有形淨值不得低於 80 億元。

註 2:本公司於民國 109 年 2 月與日盛銀行簽訂之長期貸款合約，總額度為 300,000 仟元，截至民國 110 年 12 月 31 日已動用 100,000 仟元。

上述合約規定：

於授信期間應維持以下之財務比率，並應每半年提出經會計師簽證/核閱之合併財務報表檢算比率乙次。

(1)流動比率不得低於 100%；

(2)負債比率(負債總額/有形淨值)不得高於 250%；

(3)有形淨值應維持在 80 億元(含以上)。

(十七)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)資產負債表認列之金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 122,613	\$ 127,292
計畫資產公允價值	(42,491)	(44,259)
淨確定福利負債	\$ 80,122	\$ 83,033

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
110年			
1月1日餘額	\$ 127,292	(\$ 44,259)	\$ 83,033
當期服務成本	436	-	436
利息費用(收入)	375	(130)	245
前期服務成本	1,043	710	1,753
	129,146	(43,679)	85,467

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(616)	(616)
人口統計假設變動影響數	249	-	249
財務假設變動影響數	(4,722)	-	(4,722)
經驗調整	2,531	-	2,531
	(1,942)	(616)	(2,558)
提撥退休基金	-	(873)	(873)
支付前期退休金	(1,914)	-	(1,914)
支付退休金	(2,677)	2,677	-
12月31日餘額	\$ 122,613	(\$ 42,491)	\$ 80,122

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
109年			
1月1日餘額	\$ 140,594	(\$ 57,118)	\$ 83,476
當期服務成本	546	-	546
利息費用(收入)	1,043	(429)	614
前期服務成本	(2,269)	3,309	1,040
	139,914	(54,238)	85,676
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(1,218)	(1,218)
財務假設變動影響數	5,792	-	5,792
經驗調整	(6,013)	-	(6,013)
	221	(1,218)	(1,439)
提撥退休基金	-	(900)	(900)
支付前期退休金	(304)	-	(304)
支付退休金	(12,097)	12,097	-
12月31日餘額	\$ 127,292	(\$ 44,259)	\$ 83,033

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不

得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	110年度	109年度
折現率	0.70%	0.30%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 2,824)	\$ 2,932	\$ 2,858	(\$ 2,769)
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 3,183)	\$ 3,310	\$ 3,214	(\$ 3,109)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6) 本公司於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金額為 2,794 仟元。

(7) 截至民國 110 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 9 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$ 7,493
1-2年	6,674
2-5年	20,408
5年以上	94,461
	<u>\$ 129,036</u>

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)民國 110 年及 109 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 32,116 仟元及 29,530 仟元。

(十八) 股份基礎給付

1. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 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
105年第二次限制員工權利新股計畫	民國106年06月16日	458單位	3年	註
106年第一次限制員工權利新股計畫	民國106年12月29日	196單位	3年	註
106年第二次限制員工權利新股計畫	民國107年10月26日	878單位	3年	註
108年第一次限制員工權利新股計畫	民國108年11月02日	813單位	3年	註
108年第二次限制員工權利新股計畫	民國109年08月05日	387單位	3年	註
109年第一次限制員工權利新股計畫	民國110年05月31日	416單位	3年	註
109年第二次限制員工權利新股計畫	民國110年07月30日	1,504單位	3年	註
110年現金增資保留員工認購	民國110年10月27日	900單位	立即既得	-

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. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 105 年第二次限制員工權利新股計畫

	110年度		109年度	
	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)
期初餘額	4	\$ 10	160	\$ 10
既得限制員工權利新股	(4)	10	(152)	10
註銷限制員工權利新股	-	10	(4)	10
期末餘額	<u>-</u>	10	<u>4</u>	10

(2) 106 年第一次限制員工權利新股計畫

	110年度		109年度	
	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)
期初餘額	1	\$ -	108	\$ -
既得限制員工權利新股	(1)	-	(57)	-
註銷限制員工權利新股	-	-	(50)	-
期末餘額	<u>-</u>	-	<u>1</u>	-

(3) 106 年第二次限制員工權利新股計畫

	110年度		109年度	
	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)
期初餘額	318	\$ -	598	\$ -
既得限制員工權利新股	(5)	-	(234)	-
註銷限制員工權利新股	(313)	-	(46)	-
期末餘額	<u>-</u>	-	<u>318</u>	-

(4) 108 年第一次限制員工權利新股計畫

	110年度		109年度	
	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)
期初餘額	545	\$ -	813	\$ -
既得限制員工權利新股	-	-	(237)	-
註銷限制員工權利新股	(261)	-	(31)	-
期末餘額	<u>284</u>	-	<u>545</u>	-

(5)108 年第二次限制員工權利新股計畫

	110年度		109年度	
	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)
期初餘額	382	\$ -	-	\$ -
給與限制員工權利新股	-	-	387	-
註銷限制員工權利新股	(138)	-	(5)	-
期末餘額	<u>244</u>	-	<u>382</u>	-

(6)109 年第一次限制員工權利新股計畫

	110年度		109年度	
	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)
期初餘額	-	\$ -	-	\$ -
給與限制員工權利新股	<u>416</u>	-	-	-
期末餘額	<u>416</u>	-	-	-

(7)109 年第二次限制員工權利新股計畫

	110年度		109年度	
	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)
期初餘額	-	\$ -	-	\$ -
給與限制員工權利新股	1,504	-	-	-
註銷限制員工權利新股	(31)	-	-	-
期末餘額	<u>1,473</u>	-	-	-

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	每單位 公允價值
105年第二次限制員工權利新股計畫	106.06.16	187.0	10.0	177.0
106年第一次限制員工權利新股計畫	106.12.29	194.5	0	194.5
106年第二次限制員工權利新股計畫	107.10.26	139.5	0	139.5
108年第一次限制員工權利新股計畫	108.11.02	150.0	0	150.0

協議之類型	給與日	股價	履約價格	每單位公允價值
108年第二次限制員工權利新股計畫	109.08.05	169.0	0	169.0
109年第一次限制員工權利新股計畫	110.05.31	107.5	0	107.5
109年第二次限制員工權利新股計畫	110.07.30	111.0	0	111.0
110年現金增資保留員工認購	110.10.27	82.0	72.0	10.0

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	110年度	109年度
權益交割	\$ 44,195	\$ 89,899

(十九)股本

- 民國 110 年 12 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 2,170,528 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)：

	110年	109年
1月1日	\$ 209,333	\$ 208,668
發行限制員工權利新股	1,920	387
註銷員工限制權利新股	(743)	(136)
可轉換公司債執行轉換	-	414
現金增資	6,000	-
12月31日	\$ 216,510	\$ 209,333

- (1)本公司於民國 108 年 4 月 25 日經董事會決議發行限制員工權利新股(請詳附註六、(十八))，並於民國 108 年 9 月 16 日經主管機關申報生效，本次發行普通股計 1,200 仟股，新股增資基準日為民國 109 年 8 月 5 日，每股認股價格為 0 元，發行普通股計 387 仟股，並於民國 109 年 8 月 27 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)本公司民國 109 年 2 月 27 日、民國 109 年 7 月 30 日及民國 110 年 2 月 25 日經董事會決議註銷本公司限制員工權利新股共計 136 仟股，分別以民國 109 年 2 月 29 日、民國 109 年 8 月 4 日及民國 110 年 3 月 8 日為減資基準日。上述註銷限制員工權利新股減資案，業已變更完竣。

- (3)本公司於民國 107 年 12 月 11 日發行之國內第二次無擔保可轉換公司債，並於民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日分別轉換 0 仟股及 414 仟股，截至民國 110 年 12 月 31 日止，本轉換公司債面額計 768,100 仟元已轉換為普通股 5,299 仟股，請詳附註六、(十五)。
- (4)本公司於民國 109 年 4 月 30 日經董事會決議發行限制員工權利新股（請詳附註六、(十八)），並於民國 109 年 9 月 29 日經主管機關申報生效，本次發行普通股計 2,000 仟股，新股增資基準日為民國 110 年 5 月 31 日及 110 年 7 月 30 日，每股認股價格為 0 元，分次發行普通股計 416 仟股及 1,504 仟股，並於民國 110 年 6 月 16 日及民國 110 年 8 月 25 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。
- (5)本公司民國 110 年 4 月 29 日、民國 110 年 7 月 29 日及民國 110 年 10 月 28 日經董事會決議註銷本公司限制員工權利新股共計 200 仟股，並分別以民國 110 年 5 月 3 日及民國 110 年 10 月 28 日為減資基準日。上述註銷限制員工權利新股減資案，業已變更完竣。
- (6)本公司民國 111 年 2 月 24 日經董事會決議註銷本公司限制員工權利新股共計 543 仟股，截至民國 111 年 2 月 24 日止，尚未辦理變更完竣。
- (7)本公司於民國 110 年 6 月 15 日經董事會決議辦理現金增資 6,000 仟股，並於民國 110 年 9 月 17 日經董事會決議按每股 72 元發行，總募集金額為 432,000 仟元，增資基準日最終為民國 110 年 10 月 22 日，業已收足股款並辦理變更完竣。

(二十)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。

	110年				
	發行溢價	認股權	限制員工 權利股票	其他	合計
1月1日	\$ 3,665,902	\$ 99,191	\$ 170,825	\$ 24,205	\$ 3,960,123
現金增資	372,000	-	-	-	372,000
現金增資-員工認股權	-	4,314	-	-	4,314
現金增資-執行員工認股權	4,314	(4,314)	-	-	-
發行可轉換公司債	-	96,857	-	-	96,857
可轉換公司債到期贖回	-	(99,191)	-	99,191	-
發行限制員工權利新股	-	-	192,464	-	192,464
既得限制員工權利新股	(6,711)	-	6,711	-	-
註銷限制員工權利股票	-	-	(102,175)	-	(102,175)
按持股比例認列關聯企業權益變動	-	-	-	7,205	7,205
對子公司所有權益變動	-	-	-	729	729
取得子公司之非控制權益	-	-	-	115,106	115,106
12月31日	<u>\$ 4,035,505</u>	<u>\$ 96,857</u>	<u>\$ 267,825</u>	<u>\$ 246,436</u>	<u>\$ 4,646,623</u>

	109年				
	發行溢價	認股權	限制員工 權利股票	其他	合計
1月1日	\$ 3,501,426	\$ 101,750	\$ 236,457	\$ 30,472	\$ 3,870,105
可轉換公司債轉換普通股	55,019	(2,559)	-	-	52,460
發行限制員工權利新股	-	-	61,533	-	61,533
既得限制員工權利新股	109,457	-	(106,193)	(3,264)	-
註銷限制員工權利股票	-	-	(20,972)	-	(20,972)
對子公司所有權益變動	-	-	-	97	97
按持股比例認列關聯企業權益變動	-	-	-	(3,100)	(3,100)
12月31日	<u>\$ 3,665,902</u>	<u>\$ 99,191</u>	<u>\$ 170,825</u>	<u>\$ 24,205</u>	<u>\$ 3,960,123</u>

(二十一) 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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；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，得依財務、業務及經營面等因素之考量，於不低於當期新增之可分配盈餘之百分之三十及不高於累積可分配盈餘百分之八十之額度內分派，股東紅利之分派應以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之三十為原則。分派股息及紅利之全部或一部如以現金之

方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。
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，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。截至民國 110 年 12 月 31 日止，屬前述之資本公積餘額尚有 269,144 仟元。
5. 本公司於民國 110 年 7 月 21 日及 109 年 6 月 19 日經股東會決議分別發放現金股利 5.16 元及現金股利 7.7 元。上述民國 109 年及 108 年度之盈餘分配情形與本公司民國 110 年 2 月 25 日及 109 年 2 月 27 日之董事會提議並無差異。
6. 本公司於民國 111 年 2 月 24 日經董事會決議通過民國 110 年度發放現金股利 4 元。

(二十二) 其他權益項目

110年	透過其他綜合 損益按公允價值 國外營運機 構財務報表換 算之兌換差額		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		員工未賺得 酬勞成本		總計
1月1日	(\$ 438,569)	\$ 4,220	\$ 601,816	(\$ 158,141)	\$ 9,326				
發行限制員工權利新股	-	-	-	(211,664)	(211,664)				
限制員工權利股票攤銷	-	-	-	39,881	39,881				
註銷限制員工權利新股	-	-	-	109,608	109,608				
評價調整	-	(6,859)	(753,709)	-	(760,568)				
評價調整-子公司	-	-	5,594	-	5,594				
評價調整轉出至損益	-	5,580	-	-	5,580				
外幣換算差異數：									
- 集團	(165,603)	-	-	-	(165,603)				
- 集團之稅額	33,120	-	-	-	33,120				
- 關聯企業	(41,760)	-	-	-	(41,760)				
- 關聯企業之稅額	7,240	-	-	-	7,240				
12月31日	(\$ 605,572)	\$ 2,941	(\$ 146,299)	(\$ 220,316)	(\$ 969,246)				

109年	透過其他綜合 損益按公允價值 國外營運機 構財務報表換 算之兌換差額		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		員工未賺得 酬勞成本		總計
1月1日	(\$ 456,833)	\$ 867	\$ 1,688,726	(\$ 204,926)	\$ 1,027,834				
發行限制員工權利新股	-	-	-	(65,403)	(65,403)				
限制員工權利股票攤銷	-	-	-	89,899	89,899				
註銷限制員工權利新股	-	-	-	22,289	22,289				
評價調整	-	3,220	(938,082)	-	(934,862)				
評價調整-子公司	-	(200)	(3,428)	-	(3,628)				
評價調整轉出至損益-子公司	-	333	-	-	333				
評價調整轉出至保留盈餘	-	-	(145,400)	-	(145,400)				
外幣換算差異數：									
- 集團	(57,400)	-	-	-	(57,400)				
- 集團之稅額	11,480	-	-	-	11,480				
- 關聯企業	74,113	-	-	-	74,113				
- 關聯企業之稅額	(13,905)	-	-	-	(13,905)				
- 關聯企業之處分調整轉 出至損益	3,976	-	-	-	3,976				
12月31日	(\$ 438,569)	\$ 4,220	\$ 601,816	(\$ 158,141)	\$ 9,326				

(二十三) 營業收入

	110年度	109年度
客戶合約之收入	\$ 26,847,196	\$ 26,916,049

1. 客戶合約收入之細分

本公司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：

110年度						
	電子產品					合計
	台灣地區	歐洲地區	美國地區	大陸地區	其他地區	
部門收入	\$ 362,490	\$ 11,307,850	\$ 14,513,318	\$ 450,494	\$ 213,044	\$ 26,847,196
外部客戶合約收入	362,490	11,307,850	14,513,318	450,494	213,044	26,847,196
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	362,490	11,307,850	14,513,318	450,494	213,044	26,847,196
合計	\$ 362,490	\$ 11,307,850	\$ 14,513,318	\$ 450,494	\$ 213,044	\$ 26,847,196

109年度						
	電子產品					合計
	台灣地區	歐洲地區	美國地區	大陸地區	其他地區	
部門收入	\$ 671,474	\$ 11,742,872	\$ 13,719,123	\$ 462,466	\$ 320,114	\$ 26,916,049
外部客戶合約收入	671,474	11,742,872	13,719,123	462,466	320,114	26,916,049
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	671,474	11,742,872	13,719,123	462,466	320,114	26,916,049
合計	\$ 671,474	\$ 11,742,872	\$ 13,719,123	\$ 462,466	\$ 320,114	\$ 26,916,049

2. 合約資產及合約負債：

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
合約資產	\$ -	\$ 42,865	\$ 31,585
合約負債	\$ 837,674	\$ 561,308	\$ 189,904
退款負債	\$ 237,354	\$ 343,164	\$ 81,791

(2) 期初合約負債本期認列收入

	110年度	109年度
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ 193,155	\$ 189,613

(二十四) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$ 17,536	\$ 23,823
非透過損益按公允價值衡量之 金融資產之利息收入	5,790	3,064
合計	\$ 23,326	\$ 26,887

(二十五) 其他收入

	110年度	109年度
樣品收入	\$ 43,333	\$ 8,951
補助款收入(註)	9,586	44,856
股利收入	6,822	11,694
租金收入	4,407	6,391
其他收入	4,573	8,450
合計	\$ 68,721	\$ 80,342

註：係為本公司於民國 110 年度及 109 年度分別向經濟部工業局申請產業升級創新平台輔導計畫及政府營運資金及薪資補貼款項之補助款。

(二十六) 其他利益及(損失)

	110年度	109年度
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	\$ 65,461	\$ 93,258
淨外幣兌換損失	(53,174)	(169,910)
處分不動產、廠房及設備利益	-	431
處分投資(損失)利益	(13,720)	5,311
其他損失	(1)	(61)
合計	(\$ 1,434)	(\$ 70,971)

(二十七) 費用性質之額外資訊

	110年度	109年度
員工福利費用	\$ 930,216	\$ 954,610
折舊費用-不動產、廠房及設備	19,358	17,289
折舊費用-使用權資產	5,711	8,520
攤銷費用	44,707	50,719
合計	<u>\$ 999,992</u>	<u>\$ 1,031,138</u>

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日員工人數分別為 727 人及 765 人，其中民國 110 年度未兼任員工之董事為 6 人，民國 109 年 6 月 19 日董事全面改選後至民國 109 年 12 月 31 日未兼任員工之董事為 5 人。

(二十八) 員工福利費用

	110年度	109年度
薪資費用	\$ 716,877	\$ 703,198
股份基礎給付	49,027	94,362
勞健保費用	66,294	59,027
退休金費用	34,550	31,730
董事酬金	22,096	26,380
其他員工福利費用	41,372	39,913
	<u>\$ 930,216</u>	<u>\$ 954,610</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%，董事酬勞不高於 2%。
2. 本公司員工酬勞及董事酬勞估列如下：

	110年度	109年度
員工酬勞	\$ 95,231	\$ 110,826
董事酬勞	21,976	25,575
	<u>\$ 117,207</u>	<u>\$ 136,401</u>

上述金額帳列薪資費用科目，係依當年度之獲利狀況，民國 110 年及 109 年度員工酬勞分別按 6.5% 及 6.5% 估列；民國 110 年及 109 年度董事酬勞分別按 1.5% 及 1.5% 估列。

經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 109 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事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	110年度	109年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 51,132	\$ 55,037
未分配盈餘加徵	12,645	36,704
以前年度所得稅高估數	(31,070)	(53,562)
當期所得稅總額	32,707	38,179
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	186,685	208,487
所得稅費用	<u>\$ 219,392</u>	<u>\$ 246,666</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	110年度	109年度
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額變動	\$ 33,120	\$ 11,480
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額變動-關聯企業	7,240	(13,905)
確定福利義務之再衡量數	(512)	(288)
	<u>\$ 39,848</u>	<u>(\$ 2,713)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	110年度	109年度
當期所得稅：		
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 269,575	\$ 313,722
按稅法規定應帳外減除之費用	(70)	(347)
按稅法規定免課稅之所得	(5,367)	(16,346)
投資抵減之所得稅影響數	(26,677)	(33,873)
未分配盈餘加徵	12,645	36,704
以前年度所得稅高估數	(31,070)	(53,562)
其他	356	368
所得稅費用	<u>\$ 219,392</u>	<u>\$ 246,666</u>

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	110年			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
確定福利義務之 再衡量數	\$ 17,953	\$ - (\$ 512)	\$	17,441
備抵呆帳	6,118	-	-	6,118
未實現減損損失	-	1,128	-	1,128
累積未休假獎金	4,945	512	-	5,457
備抵跌價及呆滯 損失	3,679	11,880	-	15,559
公司債折價攤銷	13,060	7,462	-	20,522
未實現兌換損失	21,643	(17,081)	-	4,562
金融商品未實現 評價損失	746	(391)	-	355
長期股權投資累 積換算調整數	34,573	-	40,360	74,933
小計	<u>\$ 102,717</u>	<u>\$ 3,510</u>	<u>\$ 39,848</u>	<u>\$ 146,075</u>
-遞延所得稅負債：				
海外長期投資 利益	(\$ 1,098,345)	(\$ 189,874)	\$ -	(\$ 1,288,219)
金融商品未實現 評價利益	(4)	(321)	-	(325)
其他	(800)	-	-	(800)
小計	<u>(\$ 1,099,149)</u>	<u>(\$ 190,195)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,289,344)</u>

	109年			
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
確定福利義務之 再衡量數	\$ 18,241	\$ -	(\$ 288)	\$ 17,953
備抵呆帳	6,118	-	-	6,118
累積未休假獎金	4,580	365	-	4,945
備抵跌價及呆滯 損失	11,992	(8,313)	-	3,679
公司債折價攤銷	7,344	5,716	-	13,060
未實現兌換損失	3,520	18,123	-	21,643
金融商品未實現 評價損失	-	746	-	746
長期股權投資累 積換算調整數	36,998	-	(2,425)	34,573
小計	<u>\$ 88,793</u>	<u>\$ 16,637</u>	<u>(\$ 2,713)</u>	<u>\$ 102,717</u>
-遞延所得稅負債：				
海外長期投資				
利益	(\$ 872,757)	(\$ 225,588)	\$ -	(\$ 1,098,345)
未實現兌換利益	(468)	468	-	-
金融商品未實現 評價利益	-	(4)	-	(4)
其他	(800)	-	-	(800)
小計	<u>(\$ 874,025)</u>	<u>(\$ 225,124)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,099,149)</u>

4. 投資 MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD. 及 MERRY ELECTRONICS (U.S.A.) CO., LTD.，於民國 89 年以前係以該被投資公司未分配盈餘作永久性投資而不予分配，其虧損亦不予彌補，故相關長期股權投資帳面價值與課稅基礎之差異，並未予認列遞延所得稅；然上述轉投資公司之利益，基於整體營運規劃考量，擬將該等公司民國 90 年度以後所產生之盈餘予以分配匯回，因此 90 年度起予以認列該部份之盈餘或虧損所產生之相關遞延所得稅負債及資產。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(三十) 每股盈餘

	110年度		
	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>			
本期淨利	\$ 1,128,485	208,855	\$ 5.40
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 1,128,485	208,855	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,132	
可轉換公司債	31,870	27,763	
限制員工權利新股	-	263	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,160,355	238,013	\$ 4.88
	109年度		
	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>			
本期淨利	\$ 1,321,943	206,892	\$ 6.39
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 1,321,943	206,892	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	979	
可轉換公司債	25,824	16,297	
限制員工權利新股	-	158	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,347,767	224,326	\$ 6.01

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。

(三十一) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	110年度	109年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 105,646	\$ 340,794
加：期初應付設備款	3,649	675
期末預付設備款	45,554	4,441
減：期末應付設備款	(9,338)	(3,649)
期初預付設備款	(4,441)	-
本期支付現金	\$ 141,070	\$ 342,261

	110年度	109年度
購置無形資產	\$ 41,983	\$ 22,706
加：期初應付款	3,146	-
期末預付款	14,424	12,385
減：期初預付款	(12,385)	(5,901)
期末應付款	(771)	(3,146)
本期支付現金	<u>\$ 46,397</u>	<u>\$ 26,044</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	110年度	109年度
可轉換公司債轉換成股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,135</u>

(三十二) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債	可轉換公司債	長期借款 (含一年內到期)	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ 1,954,640	\$ 4,200	\$ 2,203,801	\$ 799,950	\$ -	\$ 4,962,591
籌資現金流量之變動	(154,420)	(5,850)	-	491,970	(1,068,213)	(736,513)
本期增加	-	-	3,015,000	-	1,068,244	4,083,244
公司債到期贖回	-	-	(2,231,900)	-	-	(2,231,900)
匯率變動之影響	35,935	-	-	-	-	35,935
公司債折價攤銷	-	-	39,093	-	-	39,093
資本公積變動	-	-	(96,857)	-	-	(96,857)
其他非現金之變動	-	8,677	(3,548)	-	(31)	5,098
110年12月31日	<u>\$ 1,836,155</u>	<u>\$ 7,027</u>	<u>\$ 2,925,589</u>	<u>\$ 1,291,920</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,060,691</u>

	短期借款	租賃負債	可轉換公司債	長期借款	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
109年1月1日	\$ 89,940	\$ 7,974	\$ 2,229,959	\$ -	\$ -	\$ 2,327,873
籌資現金流量之變動	1,901,685	(8,909)	-	799,950	(1,608,376)	1,084,350
本期增加	-	-	-	-	1,608,376	1,608,376
匯率變動之影響	(36,985)	-	-	-	-	(36,985)
公司債折價攤銷	-	-	30,454	-	-	30,454
資本公積變動	-	-	(52,459)	-	-	-
其他非現金之變動	-	5,135	(4,153)	-	-	982
109年12月31日	<u>\$ 1,954,640</u>	<u>\$ 4,200</u>	<u>\$ 2,203,801</u>	<u>\$ 799,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,962,591</u>

七、關係人交易

(一)關係人之關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
美律電子(深圳)有限公司("MECL")	本公司之子公司
MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD. ("MEST")	本公司之子公司
美特科技(蘇州)有限公司("MECE")	本公司採權益法評價之公司
MERRY ELECTRONICS (Thailand) CO., LTD. ("METC")	本公司之子公司
MERRY ELECTRONICS (U.S.A) CO., LTD. ("MECA")	本公司之子公司
陸合企業股份有限公司("陸合")	本公司採權益法評價之公司
UNIVERSAL CAPITAL INVESTMENT LIMITED ("UCMU")	本公司之子公司
MERRYTECH (HK) CO., LTD. ("MTHK")	本公司之子公司
美律電子(惠州)有限公司("MECH")	本公司採權益法評價之公司
MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD. ("MESG")	本公司之子公司
英屬開曼群島商美律生醫股份有限公司台灣分公司("MHTT")	本公司之子公司之分公司
廣東立訊美律電子有限公司("MEDG")	本公司採權益法評價之公司
MERRY & LUXSHARE(VIETNAM)CO., LTD. (MEVN)	本公司之子公司(註1)
Sonavox Canada Inc. ("SOCV")	本公司之子公司
Seas Fabrikker("SENM")	本公司之子公司
立訊精密(越南)有限公司("立訊精密越南")	其他關係人(註2)
立訊精密工業股份有限公司("立訊精密工業")	其他關係人(註2)

註1:本公司於民國109年5月與立訊集團合資設立 MERRY & LUXSHARE(VIETNAM)CO., LTD.。

註2:本公司之子公司(MEVN)之法人董事與該公司同屬立訊集團。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

(1)商品銷售

	110年度	109年度
立訊精密工業	\$ 11,358	\$ -

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。代採購之交易價格係依購買成本加價2%至3%。至於收款條件係月結60

天至 125 天內收款；而非關係人則係月結 30 天至 120 天內收款。

(2) 技術服務收入

	110年度	109年度
MESG	\$ 14,118	\$ 9,165
其他	2,478	1,858
合計	<u>\$ 16,596</u>	<u>\$ 11,023</u>

A. 本公司因提供電聲產品製造、技術及智慧財產權之授權等權利，並依該公司對關係企業以外之銷售淨額的 0.84%~3.06%之比例收取服務收入。

B. 上開交易之收款條件為月結 60 天內收款。

2. 進貨

(1) 商品購買

	110年度	109年度
MECL	\$ 9,945,359	\$ 10,838,828
MECE	9,598,727	9,815,633
MEVN	3,396,250	426,183
MECH	3,186,812	3,614,382
立訊越南	-	509,662
其他	39,513	6,761
合計	<u>\$ 26,166,661</u>	<u>\$ 25,211,449</u>

上開進貨交易，該公司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。付款條件為月結 60 天內付款，一般供應商為月結 30~120 天內付款。

(2) 管理服務費

	110年度	109年度
MECA	\$ 42,416	\$ 47,315
MESG	10,424	13,426
其他	1,386	-
合計	<u>\$ 54,226</u>	<u>\$ 60,741</u>

上開管理服務費用，係子公司提供本公司行銷管理服務，並依當期發生上述管理之相關費用，民國 110 年及 109 年度加計 1%並扣除當地已收取之政府補助款，付款條件為月結 60 天內付款。

3. 應收關係人款項

(1) 應收帳款

	110年12月31日	109年12月31日
METC	\$ 711,985	\$ 271,532
MECE	-	9,690
其他	2,486	2,554
合計	<u>\$ 714,471</u>	<u>\$ 283,776</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，以及提供電聲產品製造、技術及智慧財產權之授權等權利收取之服務收入。

(2) 其他應收款

	110年12月31日	109年12月31日
MESG	\$ 3,550	\$ 1,307
其他	239	23
合計	<u>\$ 3,789</u>	<u>\$ 1,330</u>

其他應收款主要係出售不動產、廠房及設備之應收款及代關係企業墊付雜項支出等款項。

4. 應付關係人款項

(1) 應付帳款

	110年12月31日	109年12月31日
MECL	\$ 2,667,313	\$ 3,767,983
MECE	2,296,043	2,420,239
MECH	809,327	754,255
MEVN	642,732	208,719
立訊越南	-	93,618
其他	15,399	8,983
	<u>\$ 6,430,814</u>	<u>\$ 7,253,797</u>

(2) 其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
MECE	\$ 66,461	\$ 53,536
MECL	15,253	14,363
MEST	13,123	19,067
	<u>\$ 94,837</u>	<u>\$ 86,966</u>

其他應付款主要係其代收關係企業貨款及代墊雜項支出等款項。

5. 財產交易

(1) 處分不動產、廠房及設備：

	110年度		109年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
MESG	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 24</u>

6. 預付設備款

	110年12月31日
MECL	\$ 1,137

民國 109 年 12 月 31 日：無此情形。

7. 租金收入

	110年度
MHTT	\$ 86

1. 民國 109 年度：無此情形。

2. 上述租金收入係向 MHTT 出租辦公室，租賃合約之期間為一年，租金係每月收取。

8. 關係人提供背書保證情形

請詳附註十三(一)2. 為他人背書保證。

9. 主要管理階層薪酬資訊

	110年度	109年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 53,721	\$ 68,107
退職後福利	508	493
股份基礎給付	19,862	20,659
	\$ 74,091	\$ 89,259

八、質押之資產

資產項目	帳面價值		擔保用途
	110年12月31日	109年12月31日	
定期存款(質押) (表列按攤銷後成本衡量 之金融資產)	\$ 3,853	\$ 12,200	專案保證金

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

	110年12月31日	109年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 30,168	\$ 75,705
無形資產	5,230	7,412
總計	\$ 35,398	\$ 83,117

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

1. 本公司因營運產業特性及未來發展情形，並考量外部環境變動等因素。本公司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。

本公司透過定期審核負債佔資產比例對資金進行監控。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，本公司負債佔資產比例如下：

	110年12月31日	109年12月31日
負債總額	\$ 16,448,314	\$ 15,545,665
資產總額	28,062,445	27,317,361
負債佔資產比例	59%	57%

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12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	\$ 364,395	\$ 105,387
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	\$ 881,214	\$ 1,446,582
符合條件之債務工具投資	141,341	232,060
	<u>\$ 1,022,555</u>	<u>\$ 1,678,642</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款		
現金及約當現金	\$ 2,131,048	\$ 322,770
按攤銷後成本衡量之金融資產	889,421	866,600
應收帳款(含應收帳款關係人)	7,847,299	10,388,880
其他應收款(含其他應收帳款關係人)	42,324	37,264
存出保證金	2,676	2,687
	<u>\$ 10,912,768</u>	<u>\$ 11,618,201</u>

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</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	\$ 3,020	\$ 30,047
短期借款	1,836,155	1,954,640
應付帳款(含應付帳款關係人)	7,378,226	7,441,773
其他應付款(含其他應付款關係人)	474,498	472,679
租賃負債	7,027	4,200
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	2,925,589	2,203,801
存入保證金	-	1,017
	<u>\$ 12,624,515</u>	<u>\$ 12,108,157</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司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) 風險管理工作由本公司財務處透過與公司營運單位密切合作，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) 承作衍生性工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六(二)。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本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. 本公司財務部就整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣收支的預期交易，財務部採用降低外幣曝險部位以自然避險進行。
- C. 本公司以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六(二)。

D. 本公司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)，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：

		110年12月31日				
		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
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
<u>銀行存款</u>						
美元：新台幣		\$ 45,193	27.6800	3%	\$ 37,528	\$ -
人民幣：新台幣		73,445	4.3440	3%	9,571	-
港幣：新台幣		4,071	3.5490	3%	433	-
新幣：新台幣		398	20.4600	3%	244	-
<u>應收款項</u>						
美元：新台幣		\$ 285,136	27.6800	3%	\$ 236,777	\$ -
人民幣：台幣		1,650	4.3440	3%	215	-
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法之投資</u>						
美元：新台幣		\$ 197,306	27.6800	3%	\$ -	163,843
港幣：新台幣		1,271,545	3.5490	3%	-	135,381
泰銖：新台幣		665,689	0.8347	3%	-	16,670
人民幣：新台幣		116,021	4.3440	3%	-	15,120
越南盾：新台幣		437,211,843	0.0012	3%	-	15,727

110年12月31日

	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
	</					

	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
\$	9,469	28.4800	\$ 269,664	3%	\$ 8,090	\$ -
	2,745	4.3770	12,017	3%	361	-
	201	3.6730	738	3%	22	-
	398	21.5600	8,582	3%	257	-
	3	35.0200	101	3%	3	-
	37	0.2763	10	3%	0	-

109年12月31日

	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
<u>應收款項</u>						
美元：新台幣	\$ 366,698	28.4800	\$ 10,443,563	3%	\$ 313,307	\$ -
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>						
美元：新台幣	\$ 30,000	28.4800	\$ 854,400	3%	\$ 25,632	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>						
<u>衡量之金融投資-流動</u>						
美元：新台幣	\$ 8,000	28.4800	\$ 227,840	3%	\$ 6,335	\$ -
<u>採用權益法之投資</u>						
美元：新台幣	\$ 177,602	28.4800	\$ 5,058,111	3%	\$ -	\$ 151,743
港幣：新台幣	1,112,284	3.6730	4,085,419	3%	-	122,563
泰銖：新台幣	615,456	0.9556	588,130	3%	-	17,644
人民幣：新台幣	109,087	4.3770	477,474	3%	-	14,324
越南盾：新台幣	303,736,667	0.0012	364,484	3%	-	10,935
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
<u>銀行借款</u>						
美元：新台幣	\$ 48,000	28.4800	\$ 1,367,040	3%	\$ 41,011	\$ -
<u>應付款項</u>						
美元：新台幣	\$ 230,692	28.4800	\$ 6,570,121	3%	\$ 197,104	\$ -
人民幣：新台幣	213,075	4.3770	932,629	3%	27,979	-

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年及 109 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失 53,174 仟元及損失 169,910 仟元。

價格風險

- A. 本公司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。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司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 110 年及 109 年度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 769 仟元及 794 仟元；對其他綜合損益因分類為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 26,436 仟元及 43,398 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司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，因此本公司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 110 年及 109 年 12 月 31 日之稅後淨(損)利將分別減少或增加 6,034 仟元及 5,509 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。
- C. 當債務工具上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之稅後淨(損)利將分別減少或增加 957 仟元及 464 仟元，主要係因浮動利率債務工具導致利息收入隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本公司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公司財務損失之風險，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. 本公司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。本公司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，並依本公司營運狀況，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. 本公司採用 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。
- D. 本公司採用 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。
- E. 本公司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。
- F. 本公司按地理區域之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 本公司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 110 年及 109 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

110年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.02%	\$ 7,026,586	\$ 1,622
30天內	3.86%	77,558	2,993
31-90天	22.64%	43,046	9,747
91-180天	100.00%	51	51
180天以上	100.00%	24	24
		<u>\$ 7,147,265</u>	<u>\$ 14,437</u>

109年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.01%	\$ 10,091,321	\$ 1,024
30天內	1.56%	12,684	198
31-90天	26.34%	3,151	830
91-180天	100.00%	2,129	2,129
180天以上	100.00%	-	-
		<u>\$ 10,109,285</u>	<u>\$ 4,181</u>

I. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	110年
	應收帳款
1月1日	\$ 4,181
減損損失提列	10,256
12月31日	<u>\$ 14,437</u>
	109年
	應收帳款
1月1日	\$ 3,166
減損損失提列	1,015
12月31日	<u>\$ 4,181</u>

民國 110 年及 109 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分別為 10,256 仟元及 1,015 仟元。

J. 本公司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。

K. 本公司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：

	110年12月31日			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用 減損者	合計
透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產				
群組1	<u>\$ 141,341</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,341</u>

109年12月31日

按存續期間

	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用 減損者	合計
透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產				
群組1	\$ 232,060	\$ -	\$ -	\$ 232,060

群組 1：投資等級之債務工具

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務處予以彙總。公司財務處監控公司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. 公司財務處將剩餘資金投資於附息之活期存款、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. 下表係本公司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。
- D. 本公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日未動用借款額度分別為 11,461,320 仟元及 6,673,250 仟元。

非衍生金融負債：

110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	\$ 1,002,895	\$ 833,355	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,836,250
應付帳款	794,756	152,656	-	-	-	947,412
應付帳款 —關係人	6,426,572	4,242	-	-	-	6,430,814
其他應付款	376,581	3,080	-	-	-	379,661
其他應付款 —關係人	94,837	-	-	-	-	94,837
租賃負債	1,760	3,134	1,779	438	-	7,111
長期借款	7,872	110,169	397,084	782,364	12,506	1,309,995
應付公司債	-	-	-	3,000,000	-	3,000,000

110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

衍生金融負債：

遠期外匯合約	440	2,580	-	-	-	3,020

非衍生金融負債：

109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	\$ 1,368,830	\$ 587,600	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,956,430
應付帳款	95,324	92,652	-	-	-	187,976
應付帳款 —關係人	7,253,797	-	-	-	-	7,253,797
其他應付款	383,542	2,171	-	-	-	385,713
其他應付款 —關係人	86,966	-	-	-	-	86,966
租賃負債	767	2,235	1,090	177	-	4,269
長期借款	828	2,531	84,284	635,779	87,718	811,140
應付公司債	-	2,231,900	-	-	-	2,231,900

衍生金融負債：

遠期外匯合約	30,047	-	-	-	-	30,047

(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。本公司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。本公司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。本公司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

本公司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係公允價值之合理近似值。

110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	\$ 2,925,589	\$ -	\$ 2,882,806	\$ -

109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	\$ 2,203,801	\$ -	\$ 2,214,379	\$ -

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司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：

110年12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	\$ 232	\$ -	\$ 25,395	\$ 25,627
-債務證券	-	-	280,000	280,000
-遠期外匯合約	-	1,247	-	1,247
-基金	56,921	-	-	56,921
-轉換公司債贖回權	-	-	600	600
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資				
產				
-權益證券	259,207	-	622,007	881,214
-債務證券	141,341	-	-	141,341
合計	\$ 457,701	\$ 1,247	\$ 928,002	\$ 1,386,950
110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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	\$ -	\$ 3,020	\$ -	\$ 3,020

109年12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	\$ -	\$ -	\$ 26,468	\$ 26,468
-債務證券	-	-	-	-
-遠期外匯合約	-	26,316	-	26,316
-基金	52,157	-	-	52,157
-轉換公司債贖回權	-	-	446	446
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資				
產				
-權益證券	199,501	-	1,247,081	1,446,582
-債務證券	232,060	-	-	232,060
合計	<u>\$ 483,718</u>	<u>\$ 26,316</u>	<u>\$1,273,995</u>	<u>\$ 1,784,029</u>
109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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>\$ 30,047</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,047</u>

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本公司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	開放型基金
市場報價	評價日之收盤價	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公司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。根據本公司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。

5. 民國 110 年及 109 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 110 年及 109 年度第三等級之變動：

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 1,273,995	\$ 2,176,751
本期新增	479,896	5,167
認列於當期損益之利益	(2,314)	(1,844)
認列於其他綜合損益之 利益或(損失)	(823,575)	(906,079)
期末餘額	<u>\$ 928,002</u>	<u>\$ 1,273,995</u>

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：

	110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
非衍生權益工具：					
權益證券	\$ 41,804	可類比上市 櫃公司法	本淨比乘數	\$ 13,765	乘數愈高，公允價值愈高
創投股票私募 基金投資	25,395	淨資產價值 法	不適用	25,395	不適用
私募股票（上 市櫃公司）	580,203	市價法	缺乏市場流通 性折價	17.6%~18.3%	市場流通性折價 愈高，公允價值 愈低
轉換公司債贖 回權	600	二元樹評價 模型	無風險利率	0.4424%	無風險利率愈高， 公允價值愈低
			股價	94.4	股價愈高，公允價值愈高
			波動度	30.94%	股價波動愈高，公 允價值愈高
非衍生債務工具：					
可轉換公司債	\$ 280,000	現金流量折 現法	折現率	-	折現率愈高，公允 價值愈低

	109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
非衍生權益工具：					
權益證券	\$ 44,320	可類比上市櫃公司法	本淨比乘數	\$ 15,818	乘數愈高，公允價值愈高
創投股票私募基金投資	26,468	淨資產價值法	不適用	26,468	不適用
私募股票（上市櫃公司）	1,202,761	市價法	缺乏市場流通性折價	-	市場流通性折價愈高，公允價值愈低
轉換公司債贖回權	446	二元樹評價模型	無風險利率	0.0544%	無風險利率愈高，公允價值愈低
			股價	146.5	股價愈高，公允價值愈高
			波動度	32.86%	股價波動愈高，公允價值愈高

8. 本公司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：

			110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						
轉換公司債贖回權	無風險利率	±20bp	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	股價	±10%	300	(300)	-	-
	波動度	±10%	300	(300)	-	-
權益證券	本淨比乘數	±10%	-	-	4,180	(4,180)
合計			\$ 600	(\$ 600)	\$ 4,180	(\$ 4,180)

			109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						
轉換公司債贖回權	無風險利率	±20bp	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	股價	±10%	446	(223)	-	-
	波動度	±5%	223	(223)	-	-
權益證券	股價	±10%	-	-	4,432	(4,432)
	波動度	±5%	-	-	-	-
合計			\$ 669	(\$ 446)	\$ 4,432	(\$ 4,432)

(四) 新冠肺炎疫情之影響評估

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，截至民國 110 年 12 月 31 日止，經評估本公司之營運未受疫情及相關防疫措施產生重大影響，同時針對防止疫情傳播影響公司營運，業已採行因應措施並持續管理相關事宜。

十三、重大交易事項相關資訊

(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：請詳附表二。
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）：請詳附表三。
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：請詳附註六、(七)相關資訊說明。
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：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。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：無此情形。

十四、營運部門

不適用。

美律實業股份有限公司
資金貸與他人

民國110年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	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 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註1)	備註
													名稱	價值			

1	MESG	SOCV	其他應收款	否	\$ 110,720	\$ 110,720	\$ 35,984	1.13	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 579,926	\$ 579,926	

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

為他人背書保證

民國110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表二

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額		累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註4)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)												

0	MEHO	SOCV	2	\$	9,291,305	\$	96,880	\$	71,968	\$	-	0.83%	\$	11,614,131	Y	N	N
0	MEHO	SENM	2		9,291,305		27,680		-		0.24%		11,614,131	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
 - (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列4種，標示種類即可：
- (1). 有業務往來之公司。
 - (2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。
- 註3：對單一企業背書保證限額以不超過當期淨值百分之八十為原則。
- 註4：背書保證總額以不超過本公司當期淨值為限。

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110年12月31日

附表三

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（註1）	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末		
				股數(仟股)	帳面金額(基幣仟元)	持股比例
本公司	基金 - 76324296A 台灣多元多重資產	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,015	\$ 50,000	-
本公司	債券 - 興能高利債一	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	280,000	-
本公司	股票 - 富邦金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3	179	-
			評價調整		330,179	
					6,974	
					<u>\$ 337,153</u>	
本公司	基金 - JAFCO	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 -非流動	925	\$ 27,863	0.71%
			評價調整		(2,468)	
					<u>\$ 25,395</u>	
本公司	股票 - 富邦金乙特2881B	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-流動	683	\$ 40,980	-
本公司	股票 - 國泰金乙特2882B	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-流動	585	35,100	-
本公司	股票 - 中租-KV甲特	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-流動	300	30,000	-
			評價調整		106,080	
					4,615	
					<u>\$ 110,695</u>	
本公司	股票 - 開豐康而富控股股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	13,905	\$ 648,164	8.85%
本公司	股票 - 東清精密光電股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	5,723	99,990	5.75%
本公司	股票 - 富吉時半導體股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	2,126	27,811	9.79%
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之權益工具-非流動	324	2,976	1.32%
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之權益工具-非流動	683	6,425	5.09%
本公司	股票 - 華陽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之權益工具-非流動	169	2,123	0.36%
本公司	股票 - LINSATION Intelligent Technology Limited	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	75	8,772	6.19%
本公司	股票 - 薩摩亞商美律當隆股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	356	10,437	19.00%
本公司	股票 - 興能高科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具-非流動	7,300	188,340	7.77%
本公司	債券 - XS218687550	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資-非流動	-	144,625	-
			評價調整		1,139,663	
					227,803)	
					<u>\$ 911,860</u>	

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

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110年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(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	關係	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	與發行人之關係			
MEVN	廠房	109年5月11日	\$ 483,488	\$ 443,827	合力建設股份有 限公司	無	-	-	\$ -	營業使用	-

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110年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)				應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	採月結並與應收帳款沖抵後	單價	授信期間	餘額(註2)	
本公司	MECH	本公司之採權益法投資	進 貨	\$ 3,186,812	9%	60-65天內付餘款	採月結並與應收帳款沖抵後	(註1)	一般客戶為月結30~120天內付款	(\$ 809,327)	9%
本公司	MEVN	本公司之子公司	進 貨	3,396,250	9%	60-65天內付餘款	採月結並與應收帳款沖抵後	(註1)	一般客戶為月結30~120天內付款	(642,732)	7% (註3)
本公司	MECE	本公司之採權益法投資	進 貨	9,598,727	27%	60-65天內付餘款	採月結並與應收帳款沖抵後	(註1)	一般客戶為月結30~120天內付款	(2,296,043)	25%
本公司	MECL	本公司之子公司	進 貨	9,945,359	27%	60-65天內付餘款	採月結並與應收帳款沖抵後	(註1)	一般客戶為月結30~120天內付款	(2,667,313)	29% (註3)
METC	本公司	母公司	進 貨	1,452,544	4%	60-125天內付餘款	採月結並與應收帳款沖抵後	(註1)	一般客戶為月結30~120天內付款	(711,985)	9% (註3)
MESG	MECL	本公司之子公司	進 貨	1,246,703	3%	60-65天內付餘款	採月結並與應收帳款沖抵後	(註1)	一般客戶為月結30~120天內付款	(406,013)	4% (註3)
MESG	METC	本公司之子公司	進 貨	2,191,243	6%	60-65天內付餘款	採月結並與應收帳款沖抵後	(註1)	一般客戶為月結30~120天內付款	(544,880)	6% (註3)
MESG	MECH	本公司之採權益法投資	進 貨	2,303,822	6%	60-65天內付餘款	採月結並與應收帳款沖抵後	(註1)	一般客戶為月結30~120天內付款	(470,139)	5% (註3)

註1：關係人進貨交易依不同產品之獲利狀況分別計價，每年調整一次。

註2：係與關係人應收、應付沖抵後之應付帳款餘額。

註3：於合併報表已沖銷。

美律實業股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國110年12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		應收關係人款項期後收回金額(註2)	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	METC	本公司之子公司	\$ 711,985	2.95	\$ -	-	\$ 151,976	\$ -	(註1)
MECL	本公司	母公司	2,667,313	3.09	-	-	332,464	-	(註1)
MECL	MESG	本公司之子公司	406,013	3.01	-	-	-	-	(註1)
METC	MESG	本公司之子公司	544,880	6.20	-	-	496,407	-	(註1)
MEVN	本公司	母公司	642,732	8.24	-	-	352,297	-	(註1)
MECE	本公司	母公司	2,296,043	8.36	-	-	1,122,122	-	(註1)
MECH	本公司	母公司	809,327	7.88	-	-	868,918	-	
MECL	MECH	本公司之孫權益法投資	553,467	-	-	-	572	-	

註1：於合併報表已沖銷。

註2：截至民國111年2月24日。

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	科目	金額	交易條件		合併總營收或 總資產之比率 (註3)
						金額	交易條件	
0	MEHO	MECL	1	進貨	\$	9,945,359	依不同產品之獲利狀況分別計價	27%
0	MEHO	MECL	1	應付帳款		2,667,313	應雙方同意扣除應收款項後之餘額列示	8%
0	MEHO	MEVN	1	進貨		3,396,250	依不同產品之獲利狀況分別計價	9%
0	MEHO	MEVN	1	應付帳款		642,732	應雙方同意扣除應收款項後之餘額列示	2%
1	METC	MEHO	2	進貨		1,452,544	依不同產品之獲利狀況分別計價	4%
1	METC	MEHO	2	應付帳款		711,985	應雙方同意扣除應收款項後之餘額列示	2%
2	MESG	MECL	3	進貨		1,246,703	依不同產品之獲利狀況分別計價	3%
2	MESG	MECL	3	應付帳款		406,013	應雙方同意扣除應收款項後之餘額列示	1%
2	MESG	METC	3	進貨		2,191,243	依不同產品之獲利狀況分別計價	6%
2	MESG	METC	3	應付帳款		544,880	應雙方同意扣除應收款項後之餘額列示	2%
3	MEVN	MEHO	2	進貨		182,775	依不同產品之獲利狀況分別計價	1%
3	MEVN	MEHO	2	應付帳款		92,945	應雙方同意扣除應收款項後之餘額列示	1%
4	MECL	MEHO	2	進貨		455,946	依不同產品之獲利狀況分別計價	1%
4	MECL	MEHO	2	應付帳款		347,883	應雙方同意扣除應收款項後之餘額列示	1%

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

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：(若係母子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. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期未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110年1月1日至12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		股數(仟股)	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	\$ 4,512,712	\$ 508,414	\$ 473,190	註1
本公司	DDBV	英屬維京群島	一般投資業務。	1,479,925	1,479,925	48,005	100.00	3,172,735	38,898	50,039	註1
本公司	陸合	台中市	塑膠射出成型及五金沖壓成型。	96,666	96,666	4,986	21.00	42,728	(9,410)	(1,976)	
本公司	MECA	美國	技術及行銷售後服務。	28,887	28,887	999	99.90	31,414	4,863	4,858	
本公司	MESG	新加坡	麥克風、送受話器、揚聲器之銷售。	92,132	92,132	800	100.00	1,449,814	358,258	356,921	
本公司	METC	泰國	麥克風、組件和其他電子產品之生產及銷售。	484,358	484,358	5,060	99.99	545,014	59,699	60,784	註1
本公司	MHKY	開曼群島	醫療器材之販賣。	887,287	887,287	24,979	100.00	591,513	(124,162)	(124,162)	
本公司	INSA	薩摩亞	一般投資業務。	1,199,977	865,832	-	100.00	807,112	(59,040)	(51,980)	
本公司	BTTT	台中市	從事醫療器材之生產。	-	14,640	-	100.00	-	26,852	26,852	
本公司	MEVN	越南	麥克風及揚升器之生產	366,710	366,710	-	51.00	524,217	345,983	174,811	
DDBV	UCMU	模里西斯	一般投資業務。	151	151	5	100.00	-	-	-	註2
DDBV	MTHK	香港	一般投資業務。	1,392,956	1,392,956	48,000	100.00	3,172,561	38,898	-	註2
MHKY	FUSA	薩摩亞	一般投資業務。	818,916	818,916	-	96.01	611,288	(123,690)	-	註2
INSA	SOCV	加拿大	揚聲器及功放之銷售與研發。	30	30	-	100.00	9,571	(29,293)	-	註2
SOCV	SOCA	加拿大	一般投資業務。	11,112	11,112	-	100.00	67,877	3,347	-	註2
SOCA	SENM	挪威	單體喇叭之生產及銷售。	23	23	-	100.00	55,114	3,547	-	註2

註1：本公司認列之投資收益係含逆流交易未實現損益及已實現利益。

註2：係孫公司，未予列示投資損益。

美律實業股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國110年1月1日至12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	投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回 投資金額	本期匯出 匯出	本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額 (註5)	截至本期末已 匯回投資收益 備
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。	\$ 414,174	(註2)	\$ 453,191	\$ -	\$ -	\$ 453,191	\$ 298,893	100.00%	\$ 298,893	\$ 3,078,435	\$ 2,282,120 註3
MECE	麥克風、送受話器 及揚聲器生產及銷售。	2,718,210	(註2)	1,369,285	-	-	1,369,285	79,195	49.00%	49,946	3,172,561	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。	7,209	(註2)	6,055	-	-	6,055	(13)	49.00%	(7)	(1,058)	40,321
百祥電線電纜(深圳)有限公司 友順電線電纜有限公司	電線、電纜及其他線材加工。	41,168	(註2、4)	107,624	-	-	107,624	23,261	18.33%	-	62,349	4,125
	電線、電纜及其他線材加工。	118,434	(註2、4)	-	-	-	-	10,653	18.33%	-	31,300	-
MECH	麥克風、送受話器、 揚聲器及行動電話等 之生產及銷售。	434,400	(註2)	420,687	-	-	420,687	415,713	49.00%	199,203	1,107,434	- 註3
FUSZ	醫療器材之生產。	278,812	(註2)	310,763	-	-	310,763	(1,804)	96.01%	(1,732)	242,076	-
MEDG	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。	868,800	(註1)	452,564	-	-	452,564	14,302	49.00%	7,008	377,046	-
MSCS	揚聲器及功放之生產。	150,183	(註1)	79,728	30,769	-	110,497	17,034	100.00%	13,199	126,949	-
ETCX	從事聽力相關產品販售之專銷門市。	19,548	(註2)	19,009	-	-	19,009	(12,290)	96.01%	(23,459)	(16,080)	-
ASCX	從事助聽器、聽力設備及聲學相關設備生產與銷售。	57,606	(註2)	275,537	-	-	275,537	2,514	95.53%	2,395	75,363	-
LACX	從事助聽器使用軟件功能之研發與技術銷售。	21,720	(註2)	22,180	-	-	22,180	1,216	95.53%	1,178	42,141	-

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	投資方式	本期末自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回 投資金額	本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額 (註5)	截至本期止已 匯回投資收益
ASCZ	從事助聽器及與聲音 相關康復器械之生 產。	17,376	(註2)	17,744	-	17,744	1,232	95.53%	1,191	-	-
FUXM	從事醫療器材之生 產。	302,486	(註2)	302,995	-	302,995	(93,652)	96.01%	(90,597)	131,884	-
						\$ 3,868,131					

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查核財務報表。
註4：係MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD. 帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，非流動之轉投資公司。
註5：係以資產負債表日匯率換算為新台幣。

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註1)
美律實業股份有限公司	\$ 3,868,131	\$ 3,757,859	\$ 6,968,479

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

民國110年1月1日至12月31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	交易對象	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	
MECL	MEHO	(\$ 9,945,359)	27%	-	-	(\$ 2,667,313)	29%	-	-	-	-	-	-	-
MECL	MESG	(1,246,703)	3%	-	-	(406,013)	4%	-	-	-	-	-	-	-
MECE	MEHO	(9,598,727)	27%	-	-	(2,296,043)	25%	-	-	-	-	-	-	-
MECH	MEHO	(3,186,812)	9%	-	-	(809,327)	9%	-	-	-	-	-	-	-
MECH	MESG	(2,303,822)	6%	-	-	(470,139)	5%	-	-	-	-	-	-	-

美律實業股份有限公司
現金及約當現金
民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

目 錄	摘 要			金 額
庫存現金				\$ 232
銀行存款				
支票存款				3,508
活期存款				534,293
外幣存款	美元	45,193仟元	匯率27.680	1,250,946
	歐元	13仟元	匯率31.320	422
	人民幣	73,455仟元	匯率4.344	319,046
	港幣	4,071仟元	匯率3.549	14,448
	新幣	398仟元	匯率20.460	8,144
	日幣	37仟元	匯率0.241	9
				<u>\$ 2,131,048</u>

美律實業股份有限公司
應收帳款
民國 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
甲		\$ 2,648,540	
乙		1,796,204	
丙		1,694,300	
其他		993,784	每一零星顧客餘額均未 超過本科目金額之5%
		<u>\$ 7,132,828</u>	

美律實業股份有限公司
存貨
民國 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額		備註
		成本	市價	市價決定方式
製成品		\$ 1,579,580	\$ 1,557,472	淨變現價值
原料		77,490	77,491	重置成本
在途存貨		278,435	284,941	淨變現價值
		1,935,505	\$ 1,919,904	
減：備抵呆滯及跌價損失		(74,237)		
		<u>\$ 1,861,268</u>		

美律實業股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動
民國110年1月1日至110年12月31日

明細表四

單位：新台幣千元

名 稱	期 初	餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末	餘 額	提供擔保或 質押情形	備註
股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	金額		
開曼康而富控股股份有限公司	13,905	\$ 648,164	-	\$ -	-	13,905	\$ 648,164	無
東浦精密光電股份有限公司	5,723	99,990	-	-	-	5,723	99,990	無
富吉特半導體股份有限公司	2,126	27,811	-	-	-	2,126	27,811	無
鉅康國際電信股份有限公司	324	2,976	-	-	-	324	2,976	無
永泰農產股份有限公司	683	6,425	-	-	-	683	6,425	無
華陽中小企業開發股份有限公司	169	2,123	-	-	-	169	2,123	無
聆感智能科技有限公司	75	8,772	-	-	-	75	8,772	無
薩摩亞商美律富聆股份有限公司	356	10,437	-	-	-	356	10,437	無
興能高科技股份有限公司	-	-	7,300	-	-	7,300	188,340	無
債券 - XS218687550	-	144,625	-	-	-	-	144,625	無
加：評價調整		951,323	188,340	-	-		1,139,663	
減：累計減損		535,116	-	(762,919)	(762,919)		(227,803)	
		(2,976)	-	2,976			-	
		\$ 1,483,463	\$ 188,340	(\$ 759,943)			\$ 911,860	

明細表四第1頁

美律實業股份有限公司
採用權益法之投資變動

民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初	餘 額	本 期	增 加	本 期	減 少	期 末	除 額	市 價	或 股	權 淨 值	保 證 或 質 押 情 形	備 註
	股 數 (仟股)	金 額	股 數 (仟股)	金 額	股 數 (仟股)	金 額	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價			
MERRY ELECTRONICS(HK) CO., LTD.	25,658	\$ 4,085,419	-	\$ 427,293	-	\$ -	100%	\$ 4,512,712	175.88	\$ 4,512,712	無		
DANNY DYNAMICS LIMITED	48,005	3,146,438	-	26,297	-	-	100%	3,172,735	66.09	3,172,735	無		
陸合企業股份有限公司	4,986	49,812	-	-	-	(7,084)	21%	42,728	8.57	42,728	無		
MERRY ELECTRONICS(U. S. A.) CO., LTD.	999	27,373	-	4,041	-	-	99.9%	31,414	31.45	31,414	無		
MERRY ELECTRONICS(SINGAPORE) PTE., LTD.	800	1,128,133	-	321,681	-	-	100%	1,449,814	1,812.27	1,449,814	無		
MERRY ELECTRONICS(THAILAND) CO., LTD.	5,060	558,130	-	-	-	(13,116)	99.99%	545,014	107.71	545,014	無		
MERRY HEALTHCARE CO., LTD.	28,942	718,627	-	-	-	(127,114)	100%	591,513	20.44	591,513	無		
廣東立訊美律電子有限公司	-	372,839	-	4,207	-	-	49%	377,046	-	377,046	無		註
蘇州美聲電子有限公司	-	104,635	-	22,314	-	-	100%	126,949	-	126,949	無		註
INDIGO ENTERPRISE INC.	-	756,167	-	50,945	-	-	100%	807,112	-	807,112	無		註
衛欣醫療器材股份有限公司	9,000	21,652	-	26,852	(9,000)	(48,504)	-	-	-	-	無		
MERRY & LUXSHARE (VIETNAM) CO., LTD.	-	364,484	-	159,733	-	-	51%	524,217	-	524,217	無		註
		<u>\$ 11,333,709</u>		<u>\$ 1,043,363</u>		<u>(\$ 195,818)</u>		<u>\$ 12,181,254</u>		<u>\$ 12,181,254</u>			

註：徐有限公司無股數。

明細表五第1頁

美律實業股份有限公司

不動產、廠房及設備變動

民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額		本期增加額	本期減少數	本期移轉	期末餘額		提供擔保或質押情形
	原始成本	重估增值				原始成本	重估增值	

說明：「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(八)。

(以下空白)

美律實業股份有限公司
不動產、廠房及設備累積折舊變動
民國110年1月1日至110年12月31日

單位：新台幣仟元

明細表七

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉	期末餘額

說明：「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(八)。

(以下空白)

美律實業股份有限公司

短期借款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表八

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	備 註
信用借款	渣打(香港)銀行	\$ 587,600	110.03.10-111.03.10	0.00%	無	
信用借款	星展(香港)銀行	833,355	110.11.04-111.12.10	0.00%	無	
信用借款	星展(台灣)銀行	276,800	110.12.15-111.03.15	0.50%	無	
信用借款	匯豐(台灣)銀行	138,400	110.12.15-111.03.15	0.54%	無	
		<u>\$ 1,836,155</u>				

美律實業股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註

說明：「其他流動負債」相關資訊請參閱附註六(十四)。

(以下空白)

美律實業股份有限公司

長期借款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

債權人	摘	要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保
日盛商業銀行	信用借款		\$ 100,000	109.02.20~114.02.20	0.30%~0.40%	無
台北富邦銀行	信用借款		420,000	109.02.20~114.02.20	0.37%~0.93%	無
台新銀行	信用借款		300,000	109.02.20~116.02.19	0.40%	無
玉山銀行	信用借款		100,000	109.03.30~114.03.15	0.35%	無
彰化銀行	信用借款		100,000	109.02.20~114.02.15	0.50%	無
中國輸出入銀行	信用借款		271,920	110.12.6~115.12.6	0.72%	無
			1,291,920			
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(111,111)			
			\$ 1,180,809			

註：借款限制條款相關資訊請詳附註六(十六)。

美律實業股份有限公司
遞延所得稅負債明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表十二

項	目	摘	要	金	額	備	註

說明：「遞延所得稅負債」相關資訊請參閱附註六(二十九)。

(以下空白)

美律實業股份有限公司

營業收入

民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
受話器/揚聲器		189,717		\$	9,387,828		
頭戴式耳機		12,492			7,410,570		
無線電產品		3,888			9,351,486		
其他		672,151			<u>773,981</u>		
小計					26,923,865		
減：銷貨退回				(	76,392)		
銷貨折讓				(	<u>16,873</u>)		
銷貨淨額					26,830,600		
技術服務收入					<u>16,596</u>		
營業收入淨額				\$	<u><u>26,847,196</u></u>		

美律實業股份有限公司

營業成本

民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 15,201
加：本期進料	2,144,125
減：期末原料	(77,490)
原料領用轉費用	(1,071)
出售原料	(2,080,765)
本期原料耗用	-
期初半成品	-
加：本期購進半成品	247
出售半成品	(247)
製成品成本	-
期初製成品	1,007,280
加：本期購進製成品	23,651,822
減：期末製成品	(1,579,580)
產銷成本	23,079,522
出售原料成本	2,080,765
出售半成品成本	247
存貨呆滯及跌價損失	55,844
營業成本	\$ 25,216,378

美律實業股份有限公司
營業費用
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用	合 計	備 註
薪 資 支 出	\$ 80,814	\$ 275,882	\$ 455,186	\$ 811,882	
運 費	32,757	540	878	34,175	
管 理 服 務 費	42,416	11,810	-	54,226	
保 險 費	8,354	22,877	39,348	70,579	
勞 務 費	426	33,338	4,610	38,374	
材 料 費	-	-	34,568	34,568	
其 他 費 用	29,720	109,882	117,370	256,972	均未超過總額之5%
	<u>\$ 194,487</u>	<u>\$ 454,329</u>	<u>\$ 651,960</u>	<u>\$ 1,300,776</u>	

美律實業股份有限公司
財務成本明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
公司債折價攤銷		\$ 39,092	
銀行借款		12,838	
租賃負債		136	
		<u>\$ 52,066</u>	

(以下空白)

美律實業股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	110 年度			109 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 8,365	\$ 708,512	\$ 716,877	\$ 9,062	\$ 694,136	\$ 703,198
股份基礎給付	1,582	47,445	49,027	2,504	91,858	94,362
勞健保費用	505	65,789	66,294	594	58,433	59,027
退休金費用	231	34,319	34,550	180	31,550	31,730
董事酬金	-	22,096	22,096	-	26,380	26,380
其他員工福利費用	320	41,052	41,372	288	39,625	39,913
折舊費用	879	24,190	25,069	876	24,933	25,809
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	8,307	36,400	44,707	16,004	34,715	50,719

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 727 人及 765 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 5 人。

2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

- (1) 本年度平均員工福利費用 1,260 仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工福利費用 1,221 仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
- (2) 本年度平均員工薪資費用 994 仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工薪資費用 925 仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

美律實業股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表(續)

民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 7.5% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
- (4) 本公司係設置審計委員會，故未有監察人。
- (5) 本公司薪資報酬政策如下：
- A. 本公司董事及經理人之酬金發放標準，除法令或公司章程另有規定者外，皆依「董事及經理人酬金管理办法」之規定辦理。
 - B. 董事及經理人之績效評估及薪資報酬應參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。
 - C. 薪資報酬委員會定期評估董事及經理人之績效目標達成情形，並依據績效評估標準所得之評估結果，訂定其個別薪資報酬之內容及數額。
年報中揭露董事及經理人之個別績效評估結果，及個別薪資報酬之內容及數額與績效評估結果之關聯性及合理性，並於股東會報告。
 - D. 本公司經理人之酬勞，比照「員工酬勞分配辦法」等相關公司管理制度規定辦理。
 - E. 董事酬金包括酬勞及車馬費。
 - F. 經理人及員工酬金包括薪資、獎金、員工酬勞、限制型股票及持股信託等。
 - G. 經理人及員工酬金，經參考同業通常支給水準情形，並考量個人工作經驗和表現與之前薪資條件，及「員工績效考核管理辦法」評核個別績效做為薪資報酬的計算基礎。
 - H. 董事及經理人之酬金，另送交薪資報酬委員會審議並經董事會決議。

傳遞美好聲音 豐富人類生活



MERRY

美律實業股份有限公司

40850台中市工業區23路22號

TEL:04-23590811 FAX:04-23590826

<https://www.merry.com.tw>



美律實業股份有限公司



董事長 廖祿立

傳遞美好聲音 豐富人類生活

<https://www.merry.com.tw>



MERRY Official website