

美律實業股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 111 年度及 110 年度  
(股票代碼 2439)

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

美律實業股份有限公司

民國 111 年度及 110 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

| 項  | 目                         | 頁次/編號/索引 |
|----|---------------------------|----------|
| 一、 | 封面                        | 1        |
| 二、 | 目錄                        | 2 ~ 4    |
| 三、 | 會計師查核報告                   | 5 ~ 10   |
| 四、 | 個體資產負債表                   | 11 ~ 12  |
| 五、 | 個體綜合損益表                   | 13 ~ 14  |
| 六、 | 個體權益變動表                   | 15       |
| 七、 | 個體現金流量表                   | 16 ~ 17  |
| 八、 | 個體財務報表附註                  | 18 ~ 82  |
|    | (一) 公司沿革                  | 18       |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 18       |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 18 ~ 19  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 19 ~ 30  |
|    | (五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源 | 30 ~ 31  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 31 ~ 64  |
|    | (七) 關係人交易                 | 65 ~ 68  |
|    | (八) 質押之資產                 | 68       |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 68       |

| 項    | 目                          | 頁次/編號/索引 |
|------|----------------------------|----------|
| (十)  | 重大之災害損失                    | 68       |
| (十一) | 重大之期後事項                    | 69       |
| (十二) | 其他                         | 69 ~ 81  |
| (十三) | 重大交易事項相關資訊                 | 81 ~ 82  |
| (十四) | 營運部門                       | 82       |
| 九、   | 重要會計項目明細表                  |          |
|      | 現金及約當現金                    | 明細表一     |
|      | 應收帳款                       | 明細表二     |
|      | 存貨                         | 明細表三     |
|      | 採用權益法之投資變動                 | 明細表四     |
|      | 不動產、廠房及設備變動                | 明細表五     |
|      | 不動產、廠房及設備累積折舊變動            | 明細表六     |
|      | 短期借款明細表                    | 明細表七     |
|      | 應付帳款-關係人明細表                | 附註七(二)   |
|      | 應付公司債明細表                   | 明細表八     |
|      | 遞延所得稅負債明細表                 | 明細表九     |
|      | 營業收入                       | 明細表十     |
|      | 營業成本                       | 明細表十一    |
|      | 營業費用                       | 明細表十二    |
|      | 預期信用減損損失                   | 附註十二(二)  |
|      | 財務成本明細表                    | 明細表十三    |
|      | 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表 | 明細表十四    |

| 項            | 目 | <u>頁次/編號/索引</u> |
|--------------|---|-----------------|
| 其他收益及費損淨額明細表 |   | 附註六(二十五)        |





資誠

會計師查核報告

(112)財審報字第 22003524 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 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 110 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 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 110 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 111 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 111 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(三十一)。

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 41%。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111年及110年12月31日對該等被投資公司採用權益法之投資金額分別為新台幣39,582仟元及新台幣42,728仟元，各占資產總額之0.13%及0.15%，民國111年及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分別為損失新台幣3,146仟元及損失新台幣7,084仟元，各占綜合損益之(0.2%)及(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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 111 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 2 年 2 月 2 3 日



  
 美律實業股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 產   |                      | 附 註 | 111 年 12 月 31 日   | 110 年 12 月 31 日   |
|-------|----------------------|-----|-------------------|-------------------|
|       |                      |     | 金 額 %             | 金 額 %             |
| 流動資產  |                      |     |                   |                   |
| 1100  | 現金及約當現金              |     | \$ 4,077,520 14   | \$ 2,131,048 8    |
| 1110  | 透過損益按公允價值衡量之金融資 六(二) |     |                   |                   |
|       | 產－流動                 |     | 389,181 1         | 339,000 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             |     | 251,448 1         | 110,695 -         |
| 1136  | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流      |     |                   |                   |
|       | 動                    |     | 30,710 -          | 889,421 3         |
| 1170  | 應收帳款淨額 六(四)(五)       |     | 6,135,004 20      | 7,132,828 25      |
| 1180  | 應收帳款－關係人淨額 七(二)      |     | 6,650 -           | 2,486 -           |
| 1200  | 其他應收款                |     | 53,958 -          | 38,524 -          |
| 1210  | 其他應收款－關係人 七(二)       |     | 1,234,195 4       | 715,774 3         |
| 130X  | 存貨 六(六)              |     | 2,642,209 9       | 1,861,268 7       |
| 1410  | 預付款項                 |     | 15,680 -          | 13,451 -          |
| 1479  | 其他流動資產－其他            |     | 69,064 -          | 57,380 -          |
| 11XX  | 流動資產合計               |     | 14,905,619 49     | 13,291,875 47     |
| 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                |     | 27,284 -          | 25,395 -          |
| 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            |     | 430,786 2         | 911,860 3         |
| 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)        |     | 13,416,962 44     | 12,181,254 44     |
| 1600  | 不動產、廠房及設備 六(八)       |     | 1,305,747 4       | 1,176,064 4       |
| 1755  | 使用權資產 六(九)           |     | 4,990 -           | 6,977 -           |
| 1780  | 無形資產 六(十)            |     | 237,153 1         | 256,437 1         |
| 1840  | 遞延所得稅資產 六(二十八)       |     | 78,449 -          | 146,075 1         |
| 1990  | 其他非流動資產－其他           |     | 20,086 -          | 62,655 -          |
| 15XX  | 非流動資產合計              |     | 15,521,457 51     | 14,770,570 53     |
| 1XXX  | 資產總計                 |     | \$ 30,427,076 100 | \$ 28,062,445 100 |

(續次頁)

美律實業股份有限公司  
個體資產負債表  
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益           |                     | 附註     | 111 年 12 月 31 日 |      | 110 年 12 月 31 日 |      |
|-----------------|---------------------|--------|-----------------|------|-----------------|------|
|                 |                     |        | 金 額             | %    | 金 額             | %    |
| 流動負債            |                     |        |                 |      |                 |      |
| 2100            | 短期借款                | 六(十二)  | \$ 1,378,960    | 4    | \$ 1,836,155    | 7    |
| 2120            | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 六(二)   | 10,137          | -    | 3,020           | -    |
| 2130            | 合約負債—流動             | 六(二十二) | 364,860         | 1    | 837,674         | 3    |
| 2170            | 應付帳款                |        | 1,212,916       | 4    | 947,412         | 3    |
| 2180            | 應付帳款—關係人            | 七(二)   | 7,808,084       | 26   | 6,430,814       | 23   |
| 2200            | 其他應付款               | 六(十三)  | 475,300         | 2    | 379,661         | 1    |
| 2220            | 其他應付款項—關係人          | 七(二)   | 341,618         | 1    | 94,837          | -    |
| 2230            | 本期所得稅負債             |        | 173,123         | 1    | 72,258          | -    |
| 2320            | 一年或一營業週期內到期長期負債     | 六(十五)  | 291,346         | 1    | 111,111         | 1    |
| 2365            | 退款負債—流動             | 六(二十二) | 215,490         | 1    | 237,354         | 1    |
| 2399            | 其他流動負債—其他           |        | 22,926          | -    | 19,957          | -    |
| 21XX            | 流動負債合計              |        | 12,294,760      | 41   | 10,970,253      | 39   |
| 非流動負債           |                     |        |                 |      |                 |      |
| 2527            | 合約負債—非流動            | 六(二十二) | 650,861         | 2    | -               | -    |
| 2530            | 應付公司債               | 六(十四)  | 2,953,838       | 10   | 2,925,589       | 11   |
| 2540            | 長期借款                | 六(十五)  | 714,463         | 2    | 1,180,809       | 4    |
| 2570            | 遞延所得稅負債             | 六(二十八) | 1,501,291       | 5    | 1,289,344       | 5    |
| 2640            | 淨確定福利負債—非流動         | 六(十六)  | 37,619          | -    | 80,122          | -    |
| 2670            | 其他非流動負債—其他          |        | 1,807           | -    | 2,197           | -    |
| 25XX            | 非流動負債合計             |        | 5,859,879       | 19   | 5,478,061       | 20   |
| 2XXX            | 負債總計                |        | 18,154,639      | 60   | 16,448,314      | 59   |
| 權益              |                     |        |                 |      |                 |      |
| 股本              |                     |        |                 |      |                 |      |
| 3110            | 普通股股本               | 六(十八)  | 2,177,827       | 7    | 2,165,100       | 8    |
| 資本公積            |                     |        |                 |      |                 |      |
| 3200            | 資本公積                | 六(十九)  | 4,720,866       | 15   | 4,646,623       | 15   |
| 保留盈餘            |                     |        |                 |      |                 |      |
| 3310            | 法定盈餘公積              | 六(二十)  | 2,265,932       | 8    | 2,152,834       | 8    |
| 3320            | 特別盈餘公積              |        | 748,930         | 3    | 269,144         | 1    |
| 3350            | 未分配盈餘               |        | 3,355,328       | 11   | 3,349,676       | 12   |
| 其他權益            |                     |        |                 |      |                 |      |
| 3400            | 其他權益                | 六(二十一) | ( 996,446)      | ( 4) | ( 969,246)      | ( 3) |
| 3XXX            | 權益總計                |        | 12,272,437      | 40   | 11,614,131      | 41   |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 |                     |        |                 |      |                 |      |
| 重大期後事項          |                     |        |                 |      |                 |      |
| 3X2X            | 負債及權益總計             |        | \$ 30,427,076   | 100  | \$ 28,062,445   | 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111年及110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              | 111 年 度             | 110 年 度             |
|-------------------------------|-----------------|---------------------|---------------------|
|                               |                 | 金 額 %               | 金 額 %               |
| 4000 營業收入                     | 六(二十二)及七        | \$ 25,903,833 100   | \$ 26,847,196 100   |
| 5000 營業成本                     | 六(六)及七          | ( 24,077,390) ( 93) | ( 25,216,378) ( 94) |
| 5900 營業毛利                     |                 | 1,826,443 7         | 1,630,818 6         |
| 營業費用                          | 六(二十六)<br>(二十七) |                     |                     |
| 6100 推銷費用                     |                 | ( 204,985) ( 1)     | ( 194,487) ( 1)     |
| 6200 管理費用                     |                 | ( 512,616) ( 2)     | ( 454,329) ( 2)     |
| 6300 研究發展費用                   |                 | ( 713,199) ( 2)     | ( 651,960) ( 2)     |
| 6450 預期信用減損利益(損失)             | 十二(二)           | 11,780 -            | ( 10,256) -         |
| 6000 營業費用合計                   |                 | ( 1,419,020) ( 5)   | ( 1,311,032) ( 5)   |
| 6900 營業利益                     |                 | 407,423 2           | 319,786 1           |
| 營業外收入及支出                      |                 |                     |                     |
| 7100 利息收入                     | 六(二十三)          | 38,955 -            | 23,326 -            |
| 7010 其他收入                     | 六(二十四)及七        | 53,580 -            | 68,721 -            |
| 7020 其他利益及損失                  | 六(二十五)          | 434,987 2           | ( 1,434) -          |
| 7050 財務成本                     |                 | ( 51,772) -         | ( 52,066) -         |
| 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)            | 930,299 3           | 989,544 4           |
| 7000 營業外收入及支出合計               |                 | 1,406,049 5         | 1,028,091 4         |
| 7900 稅前淨利                     |                 | 1,813,472 7         | 1,347,877 5         |
| 7950 所得稅費用                    | 六(二十八)          | ( 358,074) ( 1)     | ( 219,392) ( 1)     |
| 8200 本期淨利                     |                 | \$ 1,455,398 6      | \$ 1,128,485 4      |

(續次頁)

美律實業股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國111年及110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              | 111 年 度         | 110 年 度           |
|---------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
|                                                   |                 | 金 額 %           | 金 額 %             |
| <b>其他綜合損益(淨額)</b>                                 |                 |                 |                   |
| <b>不重分類至損益之項目</b>                                 |                 |                 |                   |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數                                  | 六(十六)           | \$ 11,395 -     | \$ 2,558 -        |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之權益工具投資未實現評<br>價損益        | 六(三)(二十一)       | ( 349,843) ( 1) | ( 753,709) ( 3)   |
| 8330 採用權益法認列之關聯企業及<br>合資之其他綜合損益之份額-<br>不重分類至損益之項目 |                 | ( 10,728) -     | 6,046 -           |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得<br>稅                           | 六(二十八)          | ( 2,279) -      | ( 512) -          |
| 8310 不重分類至損益之項目總額                                 |                 | ( 351,455) ( 1) | ( 745,617) ( 3)   |
| <b>後續可能重分類至損益之項目</b>                              |                 |                 |                   |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之<br>兌換差額                        | 六(二十一)          | 349,431 1       | ( 165,603) -      |
| 8367 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之債務工具投資未實現評<br>價損益淨額      | 六(三)(二十一)       | ( 5,628) -      | ( 1,279) -        |
| 8380 採用權益法認列關聯企業及合<br>資之其他綜合損益之份額-可<br>能重分類至損益之項目 | 六(二十一)          | 83,321 -        | ( 41,760) -       |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所<br>得稅                          | 六(二十一)<br>(二十八) | ( 85,747) -     | 40,360 -          |
| 8360 後續可能重分類至損益之項<br>目總額                          |                 | 341,377 1       | ( 168,282) -      |
| 8300 其他綜合損益(淨額)                                   |                 | (\$ 10,078) -   | (\$ 913,899) ( 3) |
| 8500 本期綜合損益總額                                     |                 | \$ 1,445,320 6  | \$ 214,586 1      |
| <b>基本每股盈餘</b>                                     |                 |                 |                   |
| 9750 基本每股盈餘                                       | 六(二十九)          | \$ 6.81         | \$ 5.40           |
| <b>稀釋每股盈餘</b>                                     |                 |                 |                   |
| 9850 稀釋每股盈餘                                       |                 | \$ 6.07         | \$ 4.88           |

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：林淑瑩

  
 美律實業股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 110 年 度           | 附註     | 保 留 盈 餘      |              |              |             |              |              | 權 益 總 額      |
|-------------------|--------|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
|                   |        | 普 通 股 股 本    | 資 本 公 積      | 法 定 盈 餘 公 積  | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘    | 其 他 權 益      |              |
| 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 |
| 110 年度淨利          |        | -            | -            | -            | -           | 1,128,485    | -            | 1,128,485    |
| 本期其他綜合損益          | 六(二十一) | -            | -            | -            | -           | 2,498        | ( 916,397)   | ( 913,899)   |
| 本期綜合損益總額          |        | -            | -            | -            | -           | 1,130,983    | ( 916,397)   | 214,586      |
| 109 盈餘指撥及分配       |        |              |              |              |             |              |              |              |
| 法定盈餘公積            |        | -            | -            | 146,794      | -           | ( 146,794)   | -            | -            |
| 現金股利              |        | -            | -            | -            | -           | ( 1,068,244) | -            | ( 1,068,244) |
| 現金增資              | 六(十八)  | 60,000       | 376,314      | -            | -           | -            | -            | 436,314      |
| 發行可轉換公司債          | 六(十四)  | -            | 96,857       | -            | -           | -            | -            | 96,857       |
| 股份基礎給付            | 六(十七)  | 11,768       | 90,289       | -            | -           | -            | ( 62,175)    | 39,882       |
| 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      |
| 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 |
| 111 年 度           |        |              |              |              |             |              |              |              |
| 111 年 1 月 1 日餘額   |        | \$ 2,165,100 | \$ 4,646,623 | \$ 2,152,834 | \$269,144   | \$ 3,349,676 | (\$ 969,246) | \$11,614,131 |
| 111 年度淨利          |        | -            | -            | -            | -           | 1,455,398    | -            | 1,455,398    |
| 本期其他綜合損益          | 六(二十一) | -            | -            | -            | -           | 9,178        | ( 19,256)    | ( 10,078)    |
| 本期綜合損益總額          |        | -            | -            | -            | -           | 1,464,576    | ( 19,256)    | 1,445,320    |
| 110 盈餘指撥及分配       |        |              |              |              |             |              |              |              |
| 法定盈餘公積            |        | -            | -            | 113,098      | -           | ( 113,098)   | -            | -            |
| 特別盈餘公積            |        | -            | -            | -            | 479,786     | ( 479,786)   | -            | -            |
| 現金股利              |        | -            | -            | -            | -           | ( 866,040)   | -            | ( 866,040)   |
| 股份基礎給付            | 六(十七)  | 12,727       | 57,551       | -            | -           | -            | ( 7,944)     | 62,334       |
| 按持股比例認列關聯企業權益變動   |        | -            | 16,692       | -            | -           | -            | -            | 16,692       |
| 111 年 12 月 31 日餘額 |        | \$ 2,177,827 | \$ 4,720,866 | \$ 2,265,932 | \$748,930   | \$ 3,355,328 | (\$ 996,446) | \$12,272,437 |

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  
 個體現金流量表  
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|                             | 附註        | 111 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 | 110 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 |
|-----------------------------|-----------|------------------------------|------------------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>            |           |                              |                              |
| 本期稅前淨利                      |           | \$ 1,813,472                 | \$ 1,347,877                 |
| 調整項目                        |           |                              |                              |
| 收益費損項目                      |           |                              |                              |
| 折舊費用                        | 六(八)(二十六) | 23,356                       | 19,358                       |
| 折舊費用-使用權資產                  | 六(九)(二十六) | 5,055                        | 5,711                        |
| 攤銷費用                        | 六(十)(二十六) | 49,219                       | 44,707                       |
| 預期信用減損(利益)損失                | 十二(二)     | ( 11,780 )                   | 10,256                       |
| 非金融資產減損損失                   | 六(七)(二十五) | 161,766                      | -                            |
| 財務成本                        |           | 23,289                       | 12,838                       |
| 利息費用-租賃負債                   | 六(九)      | 234                          | 136                          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損失(利益) |           | 9,376 (                      | 909 )                        |
| 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)      | ( 930,299 ) (                | 989,544 )                    |
| 股利收入                        | 六(二十四)    | ( 8,850 ) (                  | 6,822 )                      |
| 利息收入                        | 六(二十三)    | ( 38,955 ) (                 | 23,326 )                     |
| 處分不動產、廠房及設備利益               | 六(二十五)    | ( 15 )                       | -                            |
| 處分投資損失                      | 六(二十五)    | -                            | 13,720                       |
| 股份基礎給付酬勞成本                  | 六(十七)     | 62,334                       | 44,195                       |
| 未實現外幣兌換(利益)損失               | (         | 204,450 )                    | 74,398                       |
| 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)        | (         | 3,020 ) (                    | 4,037 )                      |
| 應收帳款                        |           | 939,673                      | 2,924,169                    |
| 應收帳款-關係人                    |           | 3,061                        | 274,059                      |
| 合約資產-流動                     |           | -                            | 42,866                       |
| 其他應收款                       | (         | 15,816 ) (                   | 2,713 )                      |
| 其他應收款-關係人                   | (         | 527,162 ) (                  | 714,460 )                    |
| 存貨                          | (         | 780,941 ) (                  | 857,180 )                    |
| 預付款項                        | (         | 2,229 )                      | 2,252                        |
| 其他流動資產                      | (         | 13,444 ) (                   | 13,420 )                     |
| 與營業活動相關之負債之淨變動              |           |                              |                              |
| 應付帳款                        |           | 274,098                      | 764,570                      |
| 應付帳款-關係人                    |           | 1,513,861 (                  | 787,398 )                    |
| 合約負債                        |           | 178,047                      | 276,366                      |
| 退款負債                        | (         | 21,864 ) (                   | 105,809 )                    |
| 其他應付款                       |           | 120,180 (                    | 2,377 )                      |
| 其他應付款項-關係人                  |           | 246,781                      | 7,871                        |
| 其他流動負債                      |           | 4,460 (                      | 4,021 )                      |
| 其他非流動負債                     | (         | 31,108 ) (                   | 354 )                        |
| 營運產生之現金流入                   |           | 2,838,329                    | 2,352,979                    |
| 支付之利息                       | (         | 17,471 ) (                   | 13,005 )                     |
| 支付之所得稅                      | (         | 65,663 ) (                   | 99,192 )                     |
| 收取之利息                       |           | 40,714                       | 25,504                       |
| 收取之股利                       |           | 8,850                        | 6,822                        |
| 營業活動之淨現金流入                  |           | 2,804,759                    | 2,273,108                    |

(續次頁)

美律實業股份有限公司  
個體現金流量表  
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註                      | 111年1月1日<br>至12月31日  | 110年1月1日<br>至12月31日 |
|-------------------------|----------------------|---------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u>        |                      |                     |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加    | (\$ 51,309 )         | (\$ 281,395 )       |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產  | 六(三) -               | ( 188,340 )         |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產  | 六(三) -               | 83,970              |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動增加      | -                    | ( 55,995 )          |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少      | 976,541              | -                   |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動減少(增加) | 3,853                | ( 3,853 )           |
| 取得採用權益法之投資              | 六(七) ( 57,800 )      | ( 364,914 )         |
| 處分採用權益法之投資價款            | 六(七) 29,341          | 40,364              |
| 購置不動產、廠房及設備             | 六(八)(三十) ( 121,842 ) | ( 141,070 )         |
| 處分不動產、廠房及設備價款           | 15                   | -                   |
| 取得無形資產                  | 六(十)(三十) ( 21,913 )  | ( 46,397 )          |
| 存出保證金減少                 | 1,242                | 12                  |
| 子公司之盈餘匯回數               | 六(七) -               | 15,218              |
| 投資活動之淨現金流入(流出)          | 758,128              | ( 942,400 )         |
| <u>籌資活動之現金流量</u>        |                      |                     |
| 短期借款減少數                 | ( 459,080 )          | ( 154,420 )         |
| 長期借款增加數                 | -                    | 691,970             |
| 長期借款減少數                 | ( 286,111 )          | ( 200,000 )         |
| 發行公司債                   | 六(十四) -              | 3,015,000           |
| 公司債到期贖回                 | -                    | ( 2,231,900 )       |
| 發放現金股利                  | ( 866,040 )          | ( 1,068,213 )       |
| 租賃本金償還                  | 六(九) ( 5,184 )       | ( 5,850 )           |
| 存入保證金減少                 | -                    | ( 1,017 )           |
| 現金增資                    | 六(十八) -              | 432,000             |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入          | ( 1,616,415 )        | 477,570             |
| 本期現金及約當現金增加數            | 1,946,472            | 1,808,278           |
| 期初現金及約當現金餘額             | 2,131,048            | 322,770             |
| 期末現金及約當現金餘額             | \$ 4,077,520         | \$ 2,131,048        |

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  
個體財務報表附註  
民國111年及民國110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112年2月23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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國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<br>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。

(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112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<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------|---------------------|
| 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。

(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<br>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16號之修正「售後租回中之租賃負債」                        | 民國113年1月1日          |
| 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113年1月1日          |
| 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」                          | 民國113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與金管會認可並發布生效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) 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完成出售所需之估計成本後之餘額。

## (十四) 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。

#### (十五)聯合營運及採用權益法之投資-合資

聯合協議之投資依其合約權利及義務分類為聯合營運及合資。

##### 1. 聯合營運

對於聯合營運之權益，本集團認列其對聯合營運資產、負債、收入與費用之直接權利(及其份額)，並已包含於財務報告之適用項目中。

##### 2. 採用權益法之投資-合資

本集團採用權益法認列其於合資之權益。本集團與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本集團對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益(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，除非本集團對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

#### (十六)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 | 械 | 設 | 備 |   |   |    | 10 | 年 |
| 運 | 輸 | 設 | 備 |   |   |    | 7  | 年 |
| 辦 | 公 | 設 | 備 | 5 | ~ | 7  | 年  |   |
| 其 |   |   | 他 | 4 | ~ | 10 | 年  |   |

#### (十七) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

- 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。
- 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。
- 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。

#### (十八) 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。

#### (十九) 非金融資產減損

- 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。

## (二十) 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。

## (二十一) 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。

## (二十二) 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。

## (二十三) 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。

#### (二十四) 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。

#### (二十五) 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。

#### (二十六) 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。

## （二十七）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」。

## （二十八）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。

#### (二十九) 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。

#### (三十) 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。

#### (三十一) 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。

### (三十二) 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公司發生之費用，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。

### (三十三) 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 111 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 111 年 12 月 31 日，本公司認列減損損失後之採用權益法投資為 13,416,962 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 111 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 2,642,209 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

|           | 111年12月31日          | 110年12月31日          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 178              | \$ 232              |
| 支票存款及活期存款 | 4,077,341           | 2,130,816           |
| 短期票券      | 1                   | -                   |
| 合計        | <u>\$ 4,077,520</u> | <u>\$ 2,131,048</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 111 年 12 月 31 日及 110 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。



(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| 項 目                | 111年12月31日        | 110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                | \$ 100,000        | \$ 50,000         |
| -遠期外匯合約            | 7,076             | 1,247             |
| -轉換公司債贖回權          | -                 | 600               |
| -股票                | -                 | 179               |
| -債券                | 280,000           | 280,000           |
| 評價調整               | 2,105             | 6,974             |
| 合計                 | <u>\$ 389,181</u> | <u>\$ 339,000</u> |
| <u>非流動項目：</u>      |                   |                   |
| -基金                | \$ 29,350         | \$ 27,863         |
| 評價調整               | ( 2,066)          | ( 2,468)          |
| 合計                 | <u>\$ 27,284</u>  | <u>\$ 25,395</u>  |

| 項 目          | 111年12月31日       | 110年12月31日      |
|--------------|------------------|-----------------|
| <u>流動項目：</u> |                  |                 |
| 持有供交易之金融負債   |                  |                 |
| -遠期外匯合約      | <u>\$ 10,137</u> | <u>\$ 3,020</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：

|                         | 111年度              | 110年度            |
|-------------------------|--------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損失)利益 | (\$ <u>9,929</u> ) | <u>\$ 65,461</u> |

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：

| 111年12月31日 |                     |                     |                   |
|------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 衍生金融商品     | 合約金額<br>(名目本金)      | 契約期間                | 約定價格              |
| 遠期外匯-預售    | <u>USD 24,000仟元</u> | 111.12.05~112.01.30 | NTD 30.368~30.625 |
| 遠期外匯-預購    | <u>USD 31,000仟元</u> | 111.11.07~112.12.29 | NTD 29.488~31.901 |
| 110年12月31日 |                     |                     |                   |
| 衍生金融商品     | 合約金額<br>(名目本金)      | 契約期間                | 約定價格              |
| 遠期外匯-預售    | <u>USD 20,000仟元</u> | 110.12.24~111.01.28 | NTD 27.679~27.752 |
| 遠期外匯-預購    | <u>USD 50,000仟元</u> | 110.11.02~111.12.08 | NTD 27.568~27.717 |

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。

3. 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。

4. 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           | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|---------------|------------|------------|
| <u>流動項目：</u>  |            |            |
| 債務工具          |            |            |
| 債券            | \$ 144,625 | \$ -       |
| 評價調整          |            |            |
| -透過損益         | 8,925      | -          |
| -透過其他綜合損益     | (2,687)    | -          |
| 小計            | 150,863    | -          |
| 權益工具          |            |            |
| 股票            | 106,080    | 106,080    |
| 評價調整          |            |            |
| -透過其他綜合損益     | (5,495)    | 4,615      |
| 小計            | 100,585    | 110,695    |
| 合計            | \$ 251,448 | \$ 110,695 |
| <u>非流動項目：</u> |            |            |
| 債務工具          |            |            |
| 債券            | \$ -       | \$ 144,625 |
| 評價調整          |            |            |
| -透過損益         | -          | (6,225)    |
| -透過其他綜合損益     | -          | 2,941      |
| 小計            | -          | 141,341    |
| 權益工具          |            |            |
| 上市櫃公司股票       | 936,494    | 936,494    |
| 未上市、上櫃、興櫃公司股票 | 58,544     | 58,544     |
| 小計            | 995,038    | 995,038    |
| 評價調整          |            |            |
| -透過其他綜合損益     | (564,252)  | (224,519)  |
| 小計            | 430,786    | 770,519    |
| 合計            | \$ 430,786 | \$ 911,860 |

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 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 682,234 仟元及 1,022,555 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. 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：

|                    | 111年度        | 110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             | (\$ 349,843) | (\$ 753,709) |
| <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       | \$ 15,150    | \$ 110       |
| 認列於其他綜合損益之         |              |              |
| 公允價值變動             | (\$ 5,628)   | (\$ 6,859)   |
| 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         | \$ 5,831     | \$ 5,790     |

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本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 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 682,234 仟元及 1,022,555 仟元。
5. 本公司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。
6. 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)。
7. 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

|        | 111年12月31日          | 110年12月31日          |
|--------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款   | \$ 6,137,661        | \$ 7,147,265        |
| 減：備抵損失 | ( 2,657)            | ( 14,437)           |
|        | <u>\$ 6,135,004</u> | <u>\$ 7,132,828</u> |

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

|         | 111年12月31日          | 110年12月31日          |
|---------|---------------------|---------------------|
| 未逾期     | \$ 6,121,046        | \$ 7,026,586        |
| 30天內    | 12,802              | 77,558              |
| 31-90天  | 2,258               | 43,046              |
| 91-180天 | 1,527               | 51                  |
| 181天以上  | 28                  | 24                  |
|         | <u>\$ 6,137,661</u> | <u>\$ 7,147,265</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年 12 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收款餘額分別為 6,137,661 仟元、7,147,265 仟元及 10,109,285 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 111 年及 110 年 12 月 31 日應收帳款投保(含應收帳款讓售)之餘額分別為 6,770,740 仟元及 8,027,800 仟元。
- 本公司並未持有任何的擔保品。
- 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 111 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 111 年 12 月 31 日及 110 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：

|                 | 111年12月31日   | 110年12月31日   |
|-----------------|--------------|--------------|
| 於移轉前之原始資產之總帳面金額 | \$ 1,206,473 | \$ 1,572,403 |
| 繼續認列之資產之帳面金額    | 120,647      | 157,240      |

(六) 存 貨

|     | 111年12月31日          |                     |                     |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
|     | 成本                  | 備抵呆滯及跌價損失           | 帳面金額                |
| 製成品 | \$ 2,606,981        | (\$ 114,212)        | \$ 2,492,769        |
| 半成品 | 18                  | -                   | 18                  |
| 原料  | 156,798             | ( 7,376)            | 149,422             |
|     | <u>\$ 2,763,797</u> | <u>(\$ 121,588)</u> | <u>\$ 2,642,209</u> |

|     | 110年12月31日          |                    |                     |
|-----|---------------------|--------------------|---------------------|
|     | 成本                  | 備抵呆滯及跌價損失          | 帳面金額                |
| 製成品 | \$ 1,858,015        | (\$ 74,237)        | \$ 1,783,778        |
| 原料  | 77,490              | -                  | 77,490              |
|     | <u>\$ 1,935,505</u> | <u>(\$ 74,237)</u> | <u>\$ 1,861,268</u> |

當期認列之存貨相關費損：

|           | 111年度                | 110年度                |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 已出售存貨成本   | \$ 24,030,039        | \$ 25,160,534        |
| 存貨呆滯及跌價損失 | 47,351               | 55,844               |
|           | <u>\$ 24,077,390</u> | <u>\$ 25,216,378</u> |

(七) 採用權益法之投資

|              | 111年                 | 110年                 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 1月1日         | \$ 12,181,254        | \$ 11,333,709        |
| 增加採用權益法之投資   | 57,800               | 115,106              |
| 處分採用權益法之投資   | ( 29,341)            | ( 48,504)            |
| 採用權益法之投資損益份額 | 930,299              | 989,544              |
| 採用權益法之投資盈餘分派 | -                    | ( 15,218)            |
| 減損損失         | ( 161,766)           | -                    |
| 資本公積變動       | 16,692               | 7,934                |
| 其他權益變動       | 421,962              | ( 201,769)           |
| 保留盈餘變動       | 62                   | 452                  |
| 12月31日       | <u>\$ 13,416,962</u> | <u>\$ 12,181,254</u> |

|                                           | 111年12月31日           | 110年12月31日           |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 子公司：                                      |                      |                      |
| MERRY ELECTRONICS<br>(HK) CO., LTD.       | \$ 4,865,770         | \$ 4,512,712         |
| DANNY DYNAMICS LIMITED                    | 3,252,126            | 3,172,735            |
| MERRY ELECTRONICS<br>(U.S.A.) CO., LTD.   | 35,080               | 31,414               |
| MERRY ELECTRONICS<br>(SINGAPORE) PTE. LTD | 2,235,934            | 1,449,814            |
| MERRY ELECTRONICS<br>(THAILAND) CO., LTD  | 687,094              | 545,014              |
| MERRY HEALTHCARE CO., LTD                 | 386,087              | 591,513              |
| 蘇州美聲電子有限公司                                | 139,641              | 126,949              |
| Indigo Enterprise Inc.                    | 558,203              | 807,112              |
| 美鴻電子股份有限公司                                | 27,676               | -                    |
| 美律資本股份有限公司                                | 8,239                | -                    |
| MERRY & LUXSHARE<br>(VIETNAM) CO., LTD.   | 756,079              | 524,217              |
| 個別不重大關聯企業：                                |                      |                      |
| 陸合企業股份有限公司                                | 39,582               | 42,728               |
| 廣東立訊美律電子有限公司                              | 407,293              | 377,046              |
| 麥金開發創業投資有限合夥                              | 18,158               | -                    |
|                                           | <u>\$ 13,416,962</u> | <u>\$ 12,181,254</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 111 年度合併財務報表附註四(三)。
- (2)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 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 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。
- (3)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。
- (4)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，並決議民國 110 年 10 月 29 日為合併基礎日，因此於民國 110 年度認列處分投資損失為 8,140 仟元。

- (5)本公司於民國 109 年 7 月 30 日經董事會決議擬與環鴻科技股份有限公司合資設立美鴻電子股份有限公司，投資金額不超過新台幣 198,900 仟元，實收資本額為新台幣 60,000 仟元，本公司及環鴻科技股份有限公司分別投資金額為新台幣 30,600 仟元及 29,400 仟元，並分別取得 51%及 49%之股權，並決議民國 111 年 5 月 12 日為設立基準日，業已辦理變更登記完竣。
- (6)本公司於民國 111 年 7 月 28 日經董事會決議設立美律資本股份有限公司，投資金額為 8,000 仟元，取得 100%之股權，業已辦理變更登記完竣。
- (7)本公司於民國 111 年 7 月 28 日經董事會決議投資麥金開發創業投資有限合夥，投資金額為 19,200 仟元，取得 42.67%之股權，業已辦理變更登記完竣。
- (8)本公司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。
- 民國 111 年 12 月 31 日本公司依據使用價值計算之可收回金額小於帳面金額，因此於本期認列採用權益法之投資減損損失 161,766 仟元，認列減損損失後之採用權益法之投資為 558,203 仟元，用於計算使用價值之主要假設請詳合併財務報表附註六(十二)。

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：

|                                        | 111年度      | 110年度      |
|----------------------------------------|------------|------------|
| 子公司：                                   |            |            |
| MERRY ELECTRONICS (HK) CO., LTD.       | \$ 259,773 | \$ 473,190 |
| DANNY DYNAMICS LIMITED                 | 7,574      | 50,039     |
| MERRY ELECTRONICS (U.S.A.) CO., LTD.   | 221        | 4,858      |
| MERRY ELECTRONICS (SINGAPORE) PTE. LTD | 609,394    | 356,921    |
| MERRY ELECTRONICS (THAILAND) CO., LTD  | 98,928     | 60,784     |
| MERRY HEALTHCARE CO., LTD              | ( 173,317) | ( 124,162) |
| 蘇州美聲電子有限公司                             | 9,080      | 13,199     |
| Indigo Enterprise Inc.                 | ( 76,667)  | ( 51,980)  |
| 衡欣醫療器材股份有限公司                           | -          | 26,852     |
| 美鴻電子股份有限公司                             | ( 2,924)   | -          |
| 美律資本股份有限公司                             | 239        | -          |
| MERRY & LUXSHARE (VIETNAM) CO., LTD.   | 181,509    | 174,811    |



個別不重大關聯企業：

|              |    |         |    |         |
|--------------|----|---------|----|---------|
| 陸合企業股份有限公司   | (  | 7,222)  | (  | 1,976)  |
| 麥金開發創業投資有限合夥 | (  | 1,042)  |    | -       |
| 廣東立訊美律電子有限公司 |    | 24,753  |    | 7,008   |
|              | \$ | 930,299 | \$ | 989,544 |

民國 111 年及 110 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 8,471 仟元及(7,349)仟元。

(八) 不動產、廠房及設備

| 111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       | 201,601             | -          | ( 12,763) | 164,384    | 353,222             |
| 機械設備        | 108,628             | 20,249     | ( 2,155)  | 12,134     | 138,856             |
| 運輸設備        | 4,082               | -          | -         | -          | 4,082               |
| 辦公設備        | 70,466              | 8,777      | ( 17,289) | 21,433     | 83,387              |
| 其他          | 18,411              | 655        | ( 1,354)  | 1,860      | 19,572              |
| 未完工程        | 194,292             | 87,931     | -         | ( 164,384) | 117,839             |
| 合計          | 1,357,063           | 117,612    | ( 33,561) | 35,427     | 1,476,541           |
| <u>累計折舊</u> |                     |            |           |            |                     |
| 房屋及建築       | (\$ 41,004)         | (\$ 5,240) | \$ 12,763 | \$ -       | (\$ 33,481)         |
| 機械設備        | ( 75,835)           | ( 6,584)   | 2,155     | -          | ( 80,264)           |
| 運輸設備        | ( 2,432)            | ( 583)     | -         | -          | ( 3,015)            |
| 辦公設備        | ( 53,385)           | ( 7,812)   | 17,289    | -          | ( 43,908)           |
| 其他          | ( 8,343)            | ( 3,137)   | 1,354     | -          | ( 10,126)           |
| 合計          | ( 180,999)          | ( 23,356)  | 33,561    | -          | ( 170,794)          |
|             | <u>\$ 1,176,064</u> |            |           |            | <u>\$ 1,305,747</u> |

## 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              | 14,293           | ( 3,682)        | 360          | 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              | 4,093            | ( 371)          | 4,512        | 18,411              |
| 未完工程  | 141,800             | 81,229           | -               | ( 28,737)    | 194,292             |
| 合計    | <u>1,257,083</u>    | <u>102,347</u>   | <u>( 5,666)</u> | <u>3,299</u> | <u>1,357,063</u>    |
| 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    | <u>( 167,307)</u>   | <u>( 19,358)</u> | <u>5,666</u>    | <u>-</u>     | <u>( 180,999)</u>   |
|       | <u>\$ 1,089,776</u> |                  |                 |              | <u>\$ 1,176,064</u> |

1. 不動產、廠房及設備未有借款成本資本化情形。

2. 本公司未有以不動產、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：

|           | 111年12月31日      | 110年12月31日      |
|-----------|-----------------|-----------------|
|           | 帳面金額            | 帳面金額            |
| 房屋        | \$ 3,816        | \$ 4,702        |
| 運輸設備(公務車) | 1,174           | 2,216           |
| 生財器具(影印機) | -               | 59              |
|           | <u>\$ 4,990</u> | <u>\$ 6,977</u> |

|           | 111年度           | 110年度           |
|-----------|-----------------|-----------------|
|           | 折舊費用            | 折舊費用            |
| 房屋        | \$ 3,954        | \$ 4,731        |
| 運輸設備(公務車) | 1,042           | 916             |
| 生財器具(影印機) | 59              | 64              |
|           | <u>\$ 5,055</u> | <u>\$ 5,711</u> |

3. 本公司於民國 111 年及 110 年度使用權資產之增添分別為 3,069 仟元及 8,541 仟元。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|                  | 111年度         | 110年度         |
|------------------|---------------|---------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> |               |               |
| 租賃負債之利息費用        | <u>\$ 234</u> | <u>\$ 136</u> |

5. 本公司於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為 5,418 仟元及 5,986 仟元。

(十) 無形資產

|             | 111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         | 35,141            | 6,014              | -           | -           | 41,155            |
| 電腦軟體        | <u>487,703</u>    | <u>23,921</u>      | -           | -           | <u>511,624</u>    |
| 合計          | <u>662,579</u>    | <u>\$ 29,935</u>   | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>692,514</u>    |
| <u>累計攤銷</u> |                   |                    |             |             |                   |
| 專利權         | (\$ 27,321)       | (\$ 4,679)         | \$ -        | \$ -        | (\$ 32,000)       |
| 電腦軟體        | <u>( 378,821)</u> | <u>( 44,540)</u>   | -           | -           | <u>( 423,361)</u> |
| 合計          | <u>( 406,142)</u> | <u>(\$ 49,219)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>( 455,361)</u> |
| 總計          | <u>\$ 256,437</u> |                    |             |             | <u>\$ 237,153</u> |

| 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  |

1. 本公司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：

|      | 111年度            | 110年度            |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 8,290         | \$ 8,307         |
| 推銷費用 | 4,264            | 4,481            |
| 管理費用 | 22,724           | 17,042           |
| 研發費用 | 13,941           | 14,877           |
|      | <u>\$ 49,219</u> | <u>\$ 44,707</u> |

#### (十一) 非金融資產減損

##### 1. 商譽減損評估

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 10.94% 為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

##### 2. 採用權益法之投資減損評估

本公司民國 111 年及 110 年度所認列之採用權益法之投資減損損失分別 161,766 仟元及 0 仟元，明細如下：

|          | 111年度             | 110年度       |
|----------|-------------------|-------------|
|          | 認列於當期損益           | 認列於當期損益     |
| 採用權益法之投資 | <u>\$ 161,766</u> | <u>\$ -</u> |

3. 採用權益法之投資之減損情形，請詳附註六(七)說明。

(十二) 短期借款

| 借款性質 | 111年12月31日   | 利率區間        | 擔保品 |
|------|--------------|-------------|-----|
| 銀行借款 |              |             |     |
| 信用借款 | \$ 1,378,960 | 1.60%~5.25% | 無   |
| 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   |

於民國 111 年及 110 年度列於損益之利息費用分別為 7,471 仟元及 8,314 仟元。

(十三) 其他應付款

|              | 111年12月31日        | 110年12月31日        |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 應付員工酬勞       | \$ 163,655        | \$ 99,764         |
| 應付薪資及獎金      | 142,133           | 131,780           |
| 應付董事酬勞       | 40,299            | 21,976            |
| 應付設備款(含無形資產) | 8,000             | 10,109            |
| 其他           | 121,213           | 116,032           |
|              | <u>\$ 475,300</u> | <u>\$ 379,661</u> |

(十四) 應付公司債

|           | 111年12月31日          | 110年12月31日          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 應付公司債     | \$ 3,000,000        | \$ 3,000,000        |
| 減：應付公司債折價 | ( 46,162)           | ( 74,411)           |
| 合計        | <u>\$ 2,953,838</u> | <u>\$ 2,925,589</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；(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 111 年 12 月 31 日止，本轉換公司債轉換價格為每股 110.6 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 111 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 111 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」。

#### (十五)長期借款

| 借款性質               | 借款期間及還款方式                                          | 利率區間        | 擔保品 | 111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。<br>(註1、2) | 0.68%-1.03% | 無   | \$ 258,889        |
| 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。           | 0.98%-1.64% | 無   | 746,920           |
|                    |                                                    |             |     | 1,005,809         |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |                                                    |             |     | (291,346)         |
|                    |                                                    |             |     | <u>\$ 714,463</u> |

| 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。<br>(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)           |
|                    |                                                    |             |     | <u>\$ 1,180,809</u> |

於民國 111 年及 110 年度列於損益之利息費用分別為 8,136 仟元及 4,524 仟元。

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 338,889 仟元，截至民國 111 年 12 月 31 日已動用 158,889 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 111 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)。

## (十六) 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：

|          | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 80,364  | \$ 122,613 |
| 計畫資產公允價值 | ( 42,745)  | ( 42,491)  |
| 淨確定福利負債  | \$ 37,619  | \$ 80,122  |

(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          |
|--------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 111年                     |                  |                    |                  |
| 1月1日餘額                   | \$ 122,613       | (\$ 42,491)        | \$ 80,122        |
| 当期服務成本                   | 428              | -                  | 428              |
| 利息費用(收入)                 | 832              | ( 281)             | 551              |
| 前期服務成本                   | ( 1,470)         | 840                | ( 630)           |
|                          | <u>122,403</u>   | <u>( 41,932)</u>   | <u>80,471</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) | -                | ( 2,819)           | ( 2,819)         |
| 財務假設變動影響數                | ( 4,990)         | -                  | ( 4,990)         |
| 經驗調整                     | ( 3,586)         | -                  | ( 3,586)         |
|                          | <u>( 8,576)</u>  | <u>( 2,819)</u>    | <u>( 11,395)</u> |
| 提撥退休基金                   | -                | ( 14,023)          | ( 14,023)        |
| 支付前期退休金                  | ( 17,434)        | -                  | ( 17,434)        |
| 支付退休金                    | ( 16,029)        | 16,029             | -                |
| 12月31日餘額                 | <u>\$ 80,364</u> | <u>(\$ 42,745)</u> | <u>\$ 37,619</u> |

|                          | 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            |
|                          | <u>129,146</u>    | <u>(43,679)</u>    | <u>85,467</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) | -                 | (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            |
|                          | <u>(1,942)</u>    | <u>(616)</u>       | <u>(2,558)</u>   |
| 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                 | <u>\$ 122,613</u> | <u>(\$ 42,491)</u> | <u>\$ 80,122</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 111 年及 110 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：

|         | 111年度 | 110年度 |
|---------|-------|-------|
| 折現率     | 1.30% | 0.70% |
| 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六回經驗生命表估計。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%    |
| 111年12月31日   |            |          |          |            |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ 1,897) | \$ 1,970 | \$ 1,933 | (\$ 1,870) |
| 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) |

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 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金額為 2,252 仟元。
- (7) 截至民國 111 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 | \$ 8,049         |
| 1-2年 | 2,860            |
| 2-5年 | 16,380           |
| 5年以上 | 63,444           |
|      | <u>\$ 90,733</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 111 年及 110 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 33,507 仟元及 32,116 仟元。

(十七) 股份基礎給付

1. 民國 111 年及 110 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 | -    |
| 110年第一次限制員工權利新股計畫 | 民國111年07月29日 | 1,800單位 | 3年   | 註    |

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

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

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

2. 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

|            | 111年度     |                     | 110年度     |                     |
|------------|-----------|---------------------|-----------|---------------------|
|            | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>履約價格<br>(元) | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>履約價格<br>(元) |
| 期初餘額       | -         | \$ 10               | 4         | \$ 10               |
| 既得限制員工權利新股 | -         | 10                  | ( 4)      | 10                  |
| 期末餘額       | -         | 10                  | -         | 10                  |

(2) 106 年第一次限制員工權利新股計畫

|            | 111年度     |                     | 110年度     |                     |
|------------|-----------|---------------------|-----------|---------------------|
|            | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>履約價格<br>(元) | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>履約價格<br>(元) |
| 期初餘額       | -         | \$ -                | 1         | \$ -                |
| 既得限制員工權利新股 | -         | -                   | ( 1)      | -                   |
| 期末餘額       | -         | -                   | -         | -                   |

(3) 106 年第二次限制員工權利新股計畫

|            | 111年度     |                     | 110年度     |                     |
|------------|-----------|---------------------|-----------|---------------------|
|            | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>履約價格<br>(元) | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>履約價格<br>(元) |
| 期初餘額       | -         | \$ -                | 318       | \$ -                |
| 既得限制員工權利新股 | -         | -                   | ( 5)      | -                   |
| 註銷限制員工權利新股 | -         | -                   | ( 313)    | -                   |
| 期末餘額       | -         | -                   | -         | -                   |

(4) 108 年第一次限制員工權利新股計畫

|            | 111年度     |                     | 110年度     |                     |
|------------|-----------|---------------------|-----------|---------------------|
|            | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>履約價格<br>(元) | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>履約價格<br>(元) |
| 期初餘額       | 284       | \$ -                | 545       | \$ -                |
| 註銷限制員工權利新股 | ( 284)    | -                   | ( 261)    | -                   |
| 期末餘額       | -         | -                   | 284       | -                   |

## (5)108 年第二次限制員工權利新股計畫

|                | 111年度      |                     | 110年度      |                     |
|----------------|------------|---------------------|------------|---------------------|
|                | 認股權<br>數量  | 加權平均<br>履約價格<br>(元) | 認股權<br>數量  | 加權平均<br>履約價格<br>(元) |
| 期初餘額           | 244        | \$ -                | 382        | \$ -                |
| 註銷限制員工權利新股 ( ) | 118        | -                   | 138        | -                   |
| 期末餘額           | <u>126</u> | -                   | <u>244</u> | -                   |

## (6)109 年第一次限制員工權利新股計畫

|            | 111年度      |                     | 110年度      |                     |
|------------|------------|---------------------|------------|---------------------|
|            | 認股權<br>數量  | 加權平均<br>履約價格<br>(元) | 認股權<br>數量  | 加權平均<br>履約價格<br>(元) |
| 期初餘額       | 416        | \$ -                | -          | \$ -                |
| 給與限制員工權利新股 | -          | -                   | 416        | -                   |
| 期末餘額       | <u>416</u> | -                   | <u>416</u> | -                   |

## (7)109 年第二次限制員工權利新股計畫

|                | 111年度        |                     | 110年度        |                     |
|----------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|
|                | 認股權<br>數量    | 加權平均<br>履約價格<br>(元) | 認股權<br>數量    | 加權平均<br>履約價格<br>(元) |
| 期初餘額           | 1,473        | \$ -                | -            | \$ -                |
| 給與限制員工權利新股     | -            | -                   | 1,504        | -                   |
| 既得限制員工權利新股 ( ) | 342          | -                   | -            | -                   |
| 註銷限制員工權利新股 ( ) | 78           | -                   | 31           | -                   |
| 期末餘額           | <u>1,053</u> | -                   | <u>1,473</u> | -                   |

## (8)110 年第一次限制員工權利新股計畫

|                | 111年度        |                     | 110年度     |                     |
|----------------|--------------|---------------------|-----------|---------------------|
|                | 認股權<br>數量    | 加權平均<br>履約價格<br>(元) | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>履約價格<br>(元) |
| 期初餘額           | -            | \$ -                | -         | \$ -                |
| 給與限制員工權利新股     | 1,800        | -                   | -         | -                   |
| 註銷限制員工權利新股 ( ) | 47           | -                   | -         | -                   |
| 期末餘額           | <u>1,753</u> | -                   | <u>-</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    |
| 110年第一次限制員工權利新股計畫 | 111.07.29 | 80.7  | 0    | 80.7    |

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

|      | 111年度     | 110年度     |
|------|-----------|-----------|
| 權益交割 | \$ 62,334 | \$ 44,195 |

#### (十八)股本

1. 民國 111 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 2,180,521 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)：

|            | 111年度      | 110年度      |
|------------|------------|------------|
| 1月1日       | \$ 216,510 | \$ 209,333 |
| 註銷員工限制權利新股 | ( 527)     | ( 743)     |
| 給與限制員工權利新股 | 1,800      | 1,920      |
| 現金增資       | -          | 6,000      |
| 12月31日     | \$ 217,783 | \$ 216,510 |

- (1)本公司民國 112 年 2 月 23 日經董事會決議註銷本公司限制員工權利新股共計 269 仟股，以民國 112 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，尚未變更登記完竣。
- (2)本公司民國 111 年 4 月 28 日、民國 111 年 7 月 28 日及民國 111 年 10 月 27 日經董事會決議註銷本公司限制員工權利新股共計 258 仟股，分別以民國 111 年 5 月 6 日、民國 111 年 7 月 28 日及民國 111 年 11 月 3 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 110 年 4 月 29 日經董事會決議發行限制員工權利新股，並於民國 110 年 10 月 22 日經主管機關申報生效，新股增資基準日為民國 111 年 7 月 29 日，每股認股價格為 0 元，本次發行普通股計 1,800 仟股，並於民國 111 年 8 月 19 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。
- (4)本公司民國 110 年 2 月 25 日、民國 110 年 4 月 29 日、民國 110 年 7 月 29 日、民國 110 年 10 月 28 日及民國 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 743 仟股，分別以民國 110 年 3 月 8 日、民國 110 年 5 月 3 日、民國 110 年 10 月 28 日及民國 111 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。
- (5)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，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，分別於民國 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。
- (6)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。

#### (十九) 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。



|                     | 111年度               |                  |                   |                   |                     |
|---------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
|                     | 發行溢價                | 認股權              | 限制員工<br>權利股票      | 其他                | 合計                  |
| 1月1日                | \$ 4,035,505        | \$ 96,857        | \$ 267,825        | \$ 246,436        | \$ 4,646,623        |
| 發行限制員工權利新股          | -                   | -                | 127,260           | -                 | 127,260             |
| 既得限制員工權利新股          | 34,512              | -                | ( 34,512)         | -                 | -                   |
| 註銷限制員工權利股票          | -                   | -                | ( 69,709)         | -                 | ( 69,709)           |
| 按持股比例認列關聯企業<br>權益變動 | -                   | -                | -                 | 16,692            | 16,692              |
| 12月31日              | <u>\$ 4,070,017</u> | <u>\$ 96,857</u> | <u>\$ 290,864</u> | <u>\$ 263,128</u> | <u>\$ 4,720,866</u> |

  

|                     | 110年                |                  |                   |                   |                     |
|---------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
|                     | 發行溢價                | 認股權              | 限制員工<br>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<br>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> |

## (二十)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) 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。依證期局民國 101 年 11 月 21 日證期(審)字第 1010051600 號函規定，發行限制員工權利新股中之「員工未賺得酬勞」項目非屬未實現損益項目，爰尚無需提列特別盈餘公積。截至民國 111 年 12 月 31 日止，依前開規定而提列之特別盈餘公積計 479,786 仟元。
- (3) 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 111 年 12 月 31 日止，屬前述之歷年公積餘額尚有 269,144 仟元。
- (4) 截至民國 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日，本公司之特別盈餘公積分別為 748,930 仟元及 269,144 仟元。
5. 本公司於民國 111 年 6 月 15 日及 110 年 7 月 21 日經股東會決議通過民國 110 年及 109 年盈餘分派案如下：

|        | 110年度               |         | 109年度               |         |
|--------|---------------------|---------|---------------------|---------|
|        | 金額                  | 每股股利(元) | 金額                  | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 113,098          |         | \$ 146,794          |         |
| 特別盈餘公積 | 479,786             |         | -                   |         |
| 現金股利   | 866,040             | \$ 4.0  | 1,068,244           | \$ 5.16 |
|        | <u>\$ 1,458,924</u> |         | <u>\$ 1,215,038</u> |         |

上述民國 110 年及 109 年度之盈餘分配情形與本公司民國 111 年 2 月 24 日及 110 年 2 月 25 日日之董事會提議並無差異。

6. 本公司於民國 112 年 2 月 23 日經董事會決議通過民國 111 年度盈餘分配案如下：

|        | 111年度               |         |
|--------|---------------------|---------|
|        | 金額                  | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 146,458          |         |
| 特別盈餘公積 | 19,256              |         |
| 現金股利   | 981,235             | \$ 4.5  |
|        | <u>\$ 1,146,949</u> |         |

(二十一)其他權益項目

| 111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       | (\$ 605,572)        | \$ 2,941                        | (\$ 146,299)                    | (\$ 220,316)        | (\$ 969,246)        |
| 發行限制員工權利新股 | -                   | -                               | -                               | ( 145,260)          | ( 145,260)          |
| 限制員工權利股票攤銷 | -                   | -                               | -                               | 62,334              | 62,334              |
| 註銷限制員工權利新股 | -                   | -                               | -                               | 74,982              | 74,982              |
| 評價調整       | -                   | ( 5,628)                        | ( 349,843)                      | -                   | ( 355,471)          |
| 評價調整-子公司   | -                   | -                               | ( 10,790)                       | -                   | ( 10,790)           |
| 外幣換算差異數：   |                     |                                 |                                 |                     |                     |
| - 集團       | 349,431             | -                               | -                               | -                   | 349,431             |
| - 集團之稅額    | ( 69,886)           | -                               | -                               | -                   | ( 69,886)           |
| - 關聯企業     | 83,321              | -                               | -                               | -                   | 83,321              |
| - 關聯企業之稅額  | ( 15,861)           | -                               | -                               | -                   | ( 15,861)           |
| 12月31日     | <u>(\$ 258,567)</u> | <u>(\$ 2,687)</u>               | <u>(\$ 506,932)</u>             | <u>(\$ 228,260)</u> | <u>(\$ 996,446)</u> |
| 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)                        | ( 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     | <u>(\$ 605,572)</u> | <u>\$ 2,941</u>                 | <u>(\$ 146,299)</u>             | <u>(\$ 220,316)</u> | <u>(\$ 969,246)</u> |

(二十二)營業收入

|         | 111年度         | 110年度         |
|---------|---------------|---------------|
| 客戶合約之收入 | \$ 25,903,833 | \$ 26,847,196 |

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：

| 111年度                  |             |               |               |            |            |               |
|------------------------|-------------|---------------|---------------|------------|------------|---------------|
| 部門收入<br>於某一時點<br>認列之收入 | 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       |               |
|                        | \$1,443,467 | \$ 11,598,015 | \$ 12,400,282 | \$ 245,985 | \$ 216,084 | \$ 25,903,833 |
| 110年度                  |             |               |               |            |            |               |
| 部門收入<br>於某一時點<br>認列之收入 | 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       |               |
|                        | \$ 362,490  | \$ 11,307,850 | \$ 14,513,318 | \$ 450,494 | \$ 213,044 | \$ 26,847,196 |

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：

|      | 111年12月31日   | 110年12月31日 | 110年1月1日   |
|------|--------------|------------|------------|
| 合約資產 | \$ -         | \$ -       | \$ 42,865  |
| 合約負債 | \$ 1,015,721 | \$ 837,674 | \$ 561,308 |
| 退款負債 | \$ 215,490   | \$ 237,354 | \$ 343,164 |

(2)期初合約負債本期認列收入

|          | 111年度      | 110年度      |
|----------|------------|------------|
| 合約負債期初餘額 |            |            |
| 本期認列收入   | \$ 229,447 | \$ 193,155 |

(二十三)利息收入

|                            | 111年度     | 110年度     |
|----------------------------|-----------|-----------|
| 銀行存款利息                     | \$ 33,124 | \$ 17,536 |
| 非透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產之利息收入 | 5,831     | 5,790     |
| 合計                         | \$ 38,955 | \$ 23,326 |

(二十四) 其他收入

|          | 111年度            | 110年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 樣品收入     | \$ 35,414        | \$ 43,333        |
| 股利收入     | 8,850            | 6,822            |
| 補助款收入(註) | 6,683            | 9,586            |
| 租金收入     | 37               | 4,407            |
| 其他收入     | 2,596            | 4,573            |
| 合計       | <u>\$ 53,580</u> | <u>\$ 68,721</u> |

註：係本公司於民國 111 年度及 110 年度分別向勞動部申請在職訓練充電起飛計畫及經濟部工業局申請 A+企業創新研發淬鍊計畫、產業升級創新平台輔導計畫之補助款。

(二十五) 其他利益及(損失)

|               | 111年度             | 110年度             |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 淨外幣兌換利益(損失)   | \$ 606,682        | (\$ 53,174)       |
| 減損損失：         |                   |                   |
| 其他減損損失        | ( 161,766)        | -                 |
| 透過損益按公允價值衡量之  |                   |                   |
| 金融資產淨(損失)利益   | ( 9,929)          | 65,461            |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 15                | -                 |
| 處分投資損失        | -                 | ( 13,720)         |
| 其他損失          | ( 15)             | ( 1)              |
| 合計            | <u>\$ 434,987</u> | <u>(\$ 1,434)</u> |

(二十六) 費用性質之額外資訊

|                | 111年度               | 110年度             |
|----------------|---------------------|-------------------|
| 員工福利費用         | \$ 1,067,649        | \$ 930,216        |
| 折舊費用-不動產、廠房及設備 | 23,356              | 19,358            |
| 折舊費用-使用權資產     | 5,055               | 5,711             |
| 攤銷費用           | 49,219              | 44,707            |
| 合計             | <u>\$ 1,145,279</u> | <u>\$ 999,992</u> |

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日員工人數分別為 781 人及 727 人，其中民國 111 年及 110 年度未兼任員工之董事分別為 5 人及 6 人。

(二十七) 員工福利費用

|          | 111年度               | 110年度             |
|----------|---------------------|-------------------|
| 薪資費用     | \$ 815,339          | \$ 716,877        |
| 股份基礎給付   | 67,231              | 49,027            |
| 勞健保費用    | 66,139              | 66,294            |
| 退休金費用    | 33,856              | 34,550            |
| 董事酬金     | 41,439              | 22,096            |
| 其他員工福利費用 | 43,645              | 41,372            |
|          | <u>\$ 1,067,649</u> | <u>\$ 930,216</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：

|      | 111年度             | 110年度             |
|------|-------------------|-------------------|
| 員工酬勞 | \$ 161,197        | \$ 95,231         |
| 董事酬勞 | 40,299            | 21,976            |
|      | <u>\$ 201,496</u> | <u>\$ 117,207</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 111 年及 110 年度員工酬勞分別按 8% 及 6.5% 估列；民國 111 年及 110 年度董事酬勞分別按 2% 及 1.5% 估列。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 110 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。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

|               | 111年度             | 110年度             |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅：        |                   |                   |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 166,527        | \$ 51,132         |
| 未分配盈餘加徵       | -                 | 12,645            |
| 以前年度所得稅高估數    | -                 | ( 31,070)         |
| 當期所得稅總額       | <u>166,527</u>    | <u>32,707</u>     |
| 遞延所得稅：        |                   |                   |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 191,547           | 186,685           |
| 所得稅費用         | <u>\$ 358,074</u> | <u>\$ 219,392</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|                              | 111年度              | 110年度            |
|------------------------------|--------------------|------------------|
| 國外營運機構財務報表換算之<br>兌換差額變動      | (\$ 69,886)        | \$ 33,120        |
| 國外營運機構財務報表換算之<br>兌換差額變動-關聯企業 | ( 15,861)          | 7,240            |
| 確定福利義務之再衡量數                  | ( 2,279)           | ( 512)           |
|                              | <u>(\$ 88,026)</u> | <u>\$ 39,848</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

|                 | 111年度             | 110年度             |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅：          |                   |                   |
| 稅前淨利按法令稅率計算所得稅  | \$ 362,694        | \$ 269,575        |
| 按稅法規定應帳外減除之費用   | 2,245             | ( 70)             |
| 按稅法規定免課稅之所得     | ( 2,336)          | ( 5,367)          |
| 暫時性差異未認列遞延所得稅資產 | 32,353            | -                 |
| 投資抵減之所得稅影響數     | ( 35,741)         | ( 26,677)         |
| 未分配盈餘加徵         | -                 | 12,645            |
| 以前年度所得稅高估數      | -                 | ( 31,070)         |
| 其他              | ( 1,141)          | 356               |
| 所得稅費用           | <u>\$ 358,074</u> | <u>\$ 219,392</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：

|                   | 111年              |                 |                    |                  |
|-------------------|-------------------|-----------------|--------------------|------------------|
|                   | 1月1日              | 認列於<br>損益       | 認列於其他<br>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<br>再衡量數   | \$ 17,441         | \$ -            | (\$ 2,279)         | \$ 15,162        |
| 備抵呆帳              | 6,118             | -               | -                  | 6,118            |
| 未實現減損損失           | 1,128             | ( 87)           | -                  | 1,041            |
| 累積未休假獎金           | 5,457             | ( 154)          | -                  | 5,303            |
| 備抵跌價及呆滯<br>損失     | 15,559            | 8,759           | -                  | 24,318           |
| 公司債折價攤銷           | 20,522            | 5,201           | -                  | 25,723           |
| 未實現兌換損失           | 4,562             | ( 4,562)        | -                  | -                |
| 金融商品未實現<br>評價損失   | 355               | 429             | -                  | 784              |
| 長期股權投資累<br>積換算調整數 | 74,933            | -               | ( 74,933)          | -                |
| 小計                | <u>\$ 146,075</u> | <u>\$ 9,586</u> | <u>(\$ 77,212)</u> | <u>\$ 78,449</u> |

-遞延所得稅負債：

|         |                       |                     |                    |                       |
|---------|-----------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|
| 海外長期投資  |                       |                     |                    |                       |
| 利益      | (\$ 1,288,219)        | (\$ 188,250)        | \$ -               | (\$ 1,476,469)        |
| 長期股權投資累 |                       |                     |                    |                       |
| 積換算調整數  | -                     | -                   | ( 10,814)          | ( 10,814)             |
| 未實現兌換利益 | -                     | ( 13,208)           | -                  | ( 13,208)             |
| 金融商品未實現 |                       |                     |                    |                       |
| 評價利益    | ( 325)                | 325                 | -                  | -                     |
| 其他      | ( 800)                | -                   | -                  | ( 800)                |
| 小計      | <u>(\$ 1,289,344)</u> | <u>(\$ 201,133)</u> | <u>(\$ 10,814)</u> | <u>(\$ 1,501,291)</u> |

110年

|          | 1月1日              | 認列於<br>損益       | 認列於其他<br>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   | <u>34,573</u>     | <u>-</u>        | <u>40,360</u>    | <u>74,933</u>     |
| 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> |

3. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

|          | 111年12月31日        | 110年12月31日  |
|----------|-------------------|-------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 161,766</u> | <u>\$ -</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 109 年度。

(二十九) 每股盈餘

|                | 111年度        |                    |             |
|----------------|--------------|--------------------|-------------|
|                | 稅後金額         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>  |              |                    |             |
| 本期淨利           | \$ 1,455,398 | 213,834            | \$ 6.81     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>  |              |                    |             |
| 本期淨利           | \$ 1,455,398 | 213,834            |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 |              |                    |             |
| 員工酬勞           | -            | 2,188              |             |
| 可轉換公司債         | 23,079       | 27,125             |             |
| 限制員工權利新股       | -            | 432                |             |
| 本期淨利加潛在普通股之影響  | \$ 1,478,477 | 243,579            | \$ 6.07     |
|                | 110年度        |                    |             |
|                | 稅後金額         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(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     |

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) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

|             | 111年度             | 110年度             |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 153,039        | \$ 105,646        |
| 加：期初應付設備款   | 9,338             | 3,649             |
| 期末預付設備款     | 12,894            | 45,554            |
| 減：期末應付設備款   | ( 7,875)          | ( 9,338)          |
| 期初預付設備款     | ( 45,554)         | ( 4,441)          |
| 本期支付現金      | <u>\$ 121,842</u> | <u>\$ 141,070</u> |

|         | 111年度            | 110年度            |
|---------|------------------|------------------|
| 購置無形資產  | \$ 29,935        | \$ 41,983        |
| 加：期初應付款 | 771              | 3,146            |
| 期末預付款   | 5,756            | 14,424           |
| 減：期初預付款 | ( 14,424)        | ( 12,385)        |
| 期末應付款   | ( 125)           | ( 771)           |
| 本期支付現金  | <u>\$ 21,913</u> | <u>\$ 46,397</u> |

(三十一) 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<br>(含一年內到期)    | 應付股利        | 來自籌資活動<br>之負債總額     |
|------------|---------------------|-----------------|---------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| 111年1月1日   | \$ 1,836,155        | \$ 7,027        | \$ 2,925,589        | \$ 1,291,920        | \$ -        | \$ 6,060,691        |
| 籌資現金流量之變動  | ( 459,080)          | ( 5,184)        | -                   | ( 286,111)          | ( 866,040)  | ( 1,616,415)        |
| 本期增加       | -                   | -               | -                   | -                   | 866,040     | 866,040             |
| 匯率變動之影響    | 1,885               | -               | -                   | -                   | -           | 1,885               |
| 公司債折價攤銷    | -                   | -               | 28,249              | -                   | -           | 28,249              |
| 其他非現金之變動   | -                   | 3,303           | -                   | -                   | -           | 3,303               |
| 111年12月31日 | <u>\$ 1,378,960</u> | <u>\$ 5,146</u> | <u>\$ 2,953,838</u> | <u>\$ 1,005,809</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,343,753</u> |

|            | 短期借款                | 租賃負債            | 可轉換公司債              | 長期借款<br>(含一年內到期)    | 應付股利         | 來自籌資活動<br>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> |

## 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)<br>CO., LTD. ("MEST")        | 本公司之子公司       |
| 美特科技(蘇州)有限公司("MECE")                                | 本公司之關聯企業      |
| MERRY ELECTRONICS (Thailand)<br>CO., LTD. ("METC")  | 本公司之子公司       |
| MERRY ELECTRONICS (U.S.A)<br>CO., LTD. ("MECA")     | 本公司之子公司       |
| 陸合企業股份有限公司("陸合")                                    | 本公司之關聯企業      |
| MERRYTECH (HK) CO., LTD. ("MTHK")                   | 本公司之子公司       |
| 美律電子(惠州)有限公司("MECH")                                | 本公司之關聯企業      |
| MERRY ELECTRONICS<br>(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<br>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")                                | 本公司之關聯企業      |
| MERRY & LUXSHARE(VIETNAM)<br>CO., LTD. ("MEVN")     | 本公司之子公司       |
| Seas Fabrikker("SENM")                              | 本公司之子公司       |
| 美鴻電子股份有限公司("MUTT")                                  | 本公司之子公司       |
| 薩摩亞商美律富聆股份有限公司<br>台灣分公司("MHNCTW")                   | 其他關係人         |
| 立訊精密工業股份有限公司<br>("立訊精密工業")                          | 其他關係人(註1)     |

註 1: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

|       | 111年度 | 110年度     |
|-------|-------|-----------|
| 其他關係人 | \$ -  | \$ 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

|      | 111年度            | 110年度            |
|------|------------------|------------------|
| MESG | \$ 8,018         | \$ 14,118        |
| MUTT | 7,128            | -                |
| 關聯企業 | -                | 2,478            |
| 合計   | <u>\$ 15,146</u> | <u>\$ 16,596</u> |

A. 本公司因提供子公司電聲產品製造、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以及提供音訊模組產品之設計開發，收取技術開發報酬之收入。

B. 上開交易之收款條件為月結 60 天至 65 天內收款。

2. 進貨

(1) 商品購買

|      | 111年度                | 110年度                |
|------|----------------------|----------------------|
| MECL | \$ 10,033,449        | \$ 9,945,359         |
| MECE | 8,346,731            | 9,598,727            |
| MEVN | 3,648,253            | 3,396,250            |
| MECH | 2,931,295            | 3,186,812            |
| 子公司  | 20,278               | 39,513               |
| 合計   | <u>\$ 24,980,006</u> | <u>\$ 26,166,661</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 天至 65 天內付款，一般供應商為月結 30 天至 120 天內付款。

(2) 管理服務費

|      | 111年度            | 110年度            |
|------|------------------|------------------|
| MECA | \$ 37,851        | \$ 42,416        |
| MESG | 9,024            | 10,424           |
| 子公司  | 2,930            | 1,386            |
| 合計   | <u>\$ 49,805</u> | <u>\$ 54,226</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 111 年及 110 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 天至 65 天內付款。

### 3. 應收關係人款項

#### (1) 應收帳款

|       | 111年12月31日      | 110年12月31日      |
|-------|-----------------|-----------------|
| 子公司   | \$ 6,589        | \$ 2,486        |
| 其他關係人 | 169             | -               |
| 合計    | <u>\$ 6,650</u> | <u>\$ 2,486</u> |

應收關係人款項主要來自銷售交易、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以及提供音訊模組產品之設計開發，收取技術開發報酬之收入。

#### (2) 其他應收款

|      | 111年12月31日          | 110年12月31日        |
|------|---------------------|-------------------|
| METC | \$ 1,135,717        | \$ 711,985        |
| 關聯企業 | 96,322              | -                 |
| 子公司  | 2,156               | 3,789             |
| 合計   | <u>\$ 1,234,195</u> | <u>\$ 715,774</u> |

其他應收款主要係出售不動產、廠房及設備之應收款、代關係企業墊付雜項支出及代採購原料等款項。

### 4. 應付關係人款項

#### (1) 應付帳款

|      | 111年12月31日          | 110年12月31日          |
|------|---------------------|---------------------|
| MECL | \$ 3,372,620        | \$ 2,667,313        |
| MECE | 3,172,072           | 2,296,043           |
| 子公司  | 735,365             | 658,131             |
| 關聯企業 | 528,027             | 809,327             |
|      | <u>\$ 7,808,084</u> | <u>\$ 6,430,814</u> |

#### (2) 其他應付款

|      | 111年12月31日        | 110年12月31日       |
|------|-------------------|------------------|
| MECL | \$ 255,184        | \$ 15,253        |
| MECE | 82,201            | 66,461           |
| 子公司  | 4,233             | 13,123           |
|      | <u>\$ 341,618</u> | <u>\$ 94,837</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

#### 處分不動產、廠房及設備

|      | 111年度       |             | 110年度        |              |
|------|-------------|-------------|--------------|--------------|
|      | 處分價款        | 處分(損)益      | 處分價款         | 處分(損)益       |
| MESG | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 11</u> | <u>\$ 11</u> |

6. 預付設備款

|     | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----|------------|------------|
| 子公司 | \$ 37      | \$ 1,137   |

7. 租金收入

|      | 111年度 | 110年度 |
|------|-------|-------|
| MHTT | \$ 14 | \$ 86 |

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

|             | 111年度             | 110年度            |
|-------------|-------------------|------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 80,679         | \$ 53,721        |
| 退職後福利       | 343               | 508              |
| 股份基礎給付      | 30,234            | 19,862           |
|             | <u>\$ 111,256</u> | <u>\$ 74,091</u> |

八、質押之資產

| 資產項目                              | 帳面價值       |            | 擔保用途  |
|-----------------------------------|------------|------------|-------|
|                                   | 111年12月31日 | 110年12月31日 |       |
| 定期存款(質押)<br>(表列按攤銷後成本衡量<br>之金融資產) | \$ -       | \$ 3,853   | 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

|           | 111年12月31日       | 110年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 14,858        | \$ 30,168        |
| 無形資產      | -                | 5,230            |
| 總計        | <u>\$ 14,858</u> | <u>\$ 35,398</u> |

十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

1. 本公司之轉投資公司-開曼康而富控股股份有限公司於民國 111 年 11 月 23 日經董事會決議為強化財務結構及提升每股淨值，擬辦理減資彌補虧損，預計減資金額為新台幣 696,672 仟元，減資比例為 44.54%，以民國 112 年 2 月 22 日為減資基準日。上述減資彌補虧損案，尚未變更登記完竣。本次減資係為同比例減資，對本公司所持有之帳面盈虧未有影響。
2. 民國 111 年盈餘分配案，請詳附註六(二十)6. 說明。

## 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 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司負債佔資產比例如下：

|         | 111年12月31日    | 110年12月31日    |
|---------|---------------|---------------|
| 負債總額    | \$ 18,154,639 | \$ 16,448,314 |
| 資產總額    | 30,427,076    | 28,062,445    |
| 負債佔資產比例 | 60%           | 59%           |

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

|                      | 111年12月31日           | 110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   | \$ 416,465           | \$ 364,395           |
| 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          | \$ 531,371           | \$ 881,214           |
| 符合條件之債務工具投資          | 150,863              | 141,341              |
|                      | <u>\$ 682,234</u>    | <u>\$ 1,022,555</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              | \$ 4,077,520         | \$ 2,131,048         |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        | 30,710               | 889,421              |
| 應收帳款(含應收帳款關係人)       | 6,141,654            | 7,135,314            |
| 其他應收款(含其他應收帳款關係人)    | 1,288,153            | 754,298              |
| 存出保證金                | 1,434                | 2,676                |
|                      | <u>\$ 11,539,471</u> | <u>\$ 10,912,757</u> |

111年12月31日      110年12月31日

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       | \$ 10,137            | \$ 3,020             |
| 短期借款             | 1,378,960            | 1,836,155            |
| 應付帳款(含應付帳款關係人)   | 9,021,000            | 7,378,226            |
| 其他應付款(含其他應付款關係人) | 816,918              | 474,498              |
| 租賃負債             | 5,146                | 7,027                |
| 應付公司債            | 2,953,838            | 2,925,589            |
|                  | <u>\$ 14,185,999</u> | <u>\$ 12,624,515</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、港幣、泰銖及越南盾等。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：



| 111年12月31日           |             |         |               |       |            |          |         |
|----------------------|-------------|---------|---------------|-------|------------|----------|---------|
| (外幣：功能性貨幣)           | 外幣(仟元)      | 匯率      | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析 |            |          |         |
|                      |             |         |               | 變動幅度  | 損益影響       | 影響其他綜合損益 |         |
| <u>金融資產</u>          |             |         |               |       |            |          |         |
| <u>貨幣性項目</u>         |             |         |               |       |            |          |         |
| <u>銀行存款</u>          |             |         |               |       |            |          |         |
| 美元：新台幣               | \$ 106,321  | 30.7100 | \$ 3,265,131  | 3%    | \$ 97,954  | \$       | -       |
| 人民幣：新台幣              | 54,504      | 4.4080  | 240,254       | 3%    | 7,208      |          | -       |
| <u>應收款項</u>          |             |         |               |       |            |          |         |
| 美元：新台幣               | \$ 265,881  | 30.7100 | \$ 8,165,206  | 3%    | \$ 244,956 | \$       | -       |
| <u>非貨幣性項目</u>        |             |         |               |       |            |          |         |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> |             |         |               |       |            |          |         |
| <u>衡量之金融資產-流動</u>    |             |         |               |       |            |          |         |
| 美元：新台幣               | \$ 5,000    | 30.7100 | \$ 153,550    | 3%    | \$ -       | \$       | 4,607   |
| <u>採用權益法之投資</u>      |             |         |               |       |            |          |         |
| 美元：新台幣               | \$ 210,597  | 30.7100 | \$ 6,467,430  | 3%    | \$ -       | \$       | 194,023 |
| 港幣：新台幣               | 1,235,594   | 3.9380  | 4,865,770     | 3%    | -          |          | 145,973 |
| 泰銖：新台幣               | 768,562     | 0.8940  | 687,094       | 3%    | -          |          | 20,613  |
| 人民幣：新台幣              | 124,078     | 4.4080  | 546,934       | 3%    | -          |          | 16,408  |
| 越南盾：新台幣              | 579,815,184 | 0.0013  | 756,079       | 3%    | -          |          | 22,682  |
| <u>金融負債</u>          |             |         |               |       |            |          |         |
| <u>貨幣性項目</u>         |             |         |               |       |            |          |         |
| <u>銀行借款</u>          |             |         |               |       |            |          |         |
| 美元：新台幣               | \$ 16,000   | 30.7100 | \$ 491,360    | 3%    | \$ 14,741  | \$       | -       |
| <u>應付款項</u>          |             |         |               |       |            |          |         |
| 美元：新台幣               | \$ 272,060  | 30.7100 | \$ 8,354,963  | 3%    | \$ 250,649 | \$       | -       |
| 人民幣：台幣               | 235,688     | 4.4080  | 1,038,913     | 3%    | 31,167     |          | -       |

| 110年12月31日      |             |         |               |       |            |          |         |
|-----------------|-------------|---------|---------------|-------|------------|----------|---------|
| (外幣：功能性貨幣)      | 外幣(仟元)      | 匯率      | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析 |            |          |         |
|                 |             |         |               | 變動幅度  | 損益影響       | 影響其他綜合損益 |         |
| <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 | \$ 1,250,946  | 3%    | \$ 37,528  | \$       | -       |
| 人民幣：新台幣         | 73,445      | 4.3440  | 319,046       | 3%    | 9,571      |          | -       |
| <u>應收款項</u>     |             |         |               |       |            |          |         |
| 美元：新台幣          | \$ 285,136  | 27.6800 | \$ 7,892,563  | 3%    | \$ 236,777 | \$       | -       |
| <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 | \$ 5,461,423  | 3%    | \$ -       | \$       | 163,843 |
| 港幣：新台幣          | 1,271,545   | 3.5490  | 4,512,712     | 3%    | -          |          | 135,381 |
| 泰銖：新台幣          | 665,689     | 0.8347  | 555,651       | 3%    | -          |          | 16,670  |
| 人民幣：新台幣         | 116,021     | 4.3440  | 503,995       | 3%    | -          |          | 15,120  |
| 越南盾：新台幣         | 437,211,843 | 0.0012  | 524,217       | 3%    | -          |          | 15,727  |
| <u>金融負債</u>     |             |         |               |       |            |          |         |
| <u>貨幣性項目</u>    |             |         |               |       |            |          |         |
| <u>銀行借款</u>     |             |         |               |       |            |          |         |
| 美元：新台幣          | \$ 15,000   | 27.6800 | \$ 415,200    | 3%    | \$ 12,456  | \$       | -       |
| <u>應付款項</u>     |             |         |               |       |            |          |         |
| 美元：新台幣          | \$ 255,151  | 27.6800 | \$ 7,062,580  | 3%    | \$ 211,877 | \$       | -       |
| 人民幣：台幣          | 96,838      | 4.3440  | 420,664       | 3%    | 12,620     |          | -       |

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益 606,682 仟元及損失 53,174 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 111 年及 110 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 819 仟元及 769 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 15,941 仟元及 26,436 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之稅後淨(損)利將分別減少或增加 4,770 仟元及 6,034 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之稅後淨(損)利將分別減少或增加 1,066 仟元及 957 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. 本公司依內部明定之授信政策，於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制

訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。

- C. 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。
- D. 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。
- E. 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。
- F. 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。
- G. 本公司按客戶評等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。
- H. 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。

I. 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

| <u>111年12月31日</u> | <u>預期損失率</u> | <u>帳面價值總額</u>       | <u>備抵損失</u>      |
|-------------------|--------------|---------------------|------------------|
| 未逾期               | 0.01%        | \$ 6,121,046        | \$ 771           |
| 30天內              | 1.08%        | 12,802              | 139              |
| 31-90天            | 8.46%        | 2,258               | 192              |
| 91-180天           | 100.00%      | 1,527               | 1,527            |
| 180天以上            | 100.00%      | 28                  | 28               |
|                   |              | <u>\$ 6,137,661</u> | <u>\$ 2,657</u>  |
| <u>110年12月31日</u> | <u>預期損失率</u> | <u>帳面價值總額</u>       | <u>備抵損失</u>      |
| 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> |

J. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

|        | <u>111年</u>      |
|--------|------------------|
|        | <u>應收帳款</u>      |
| 1月1日   | \$ 14,437        |
| 減損損失迴轉 | (11,780)         |
| 12月31日 | <u>\$ 2,657</u>  |
|        | <u>110年</u>      |
|        | <u>應收帳款</u>      |
| 1月1日   | \$ 4,181         |
| 減損損失提列 | 10,256           |
| 12月31日 | <u>\$ 14,437</u> |

民國 111 年及 110 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迴轉利益為 11,780 仟元及減損損失 10,256 仟元。

K. 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。

L. 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：

|                      | 111年12月31日 |            |        |            |
|----------------------|------------|------------|--------|------------|
|                      | 按存續期間      |            |        | 合計         |
|                      | 按12個月      | 信用風險已顯著增加者 | 已信用減損者 |            |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |            |            |        |            |
| 群組1                  | \$ 150,863 | \$ -       | \$ -   | \$ 150,863 |
|                      | 110年12月31日 |            |        |            |
|                      | 按存續期間      |            |        | 合計         |
|                      | 按12個月      | 信用風險已顯著增加者 | 已信用減損者 |            |
| 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 |

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 111 年及 110 年 12 月 31 日未動用借款額度分別為 11,817,290 仟元及 11,461,320 仟元。

非衍生金融負債：

| 111年12月31日    | 3個月<br>以下    | 3個月至<br>1年內 | 1至2<br>年內 | 2至5<br>年內 | 5年<br>以上 | 合計           |
|---------------|--------------|-------------|-----------|-----------|----------|--------------|
| 短期借款          | \$ 1,389,694 | \$ -        | \$ -      | \$ -      | \$ -     | \$ 1,389,694 |
| 應付帳款          | 977,173      | 235,743     | -         | -         | -        | 1,212,916    |
| 應付帳款<br>—關係人  | 7,808,084    | -           | -         | -         | -        | 7,808,084    |
| 其他應付款         | 461,634      | 13,666      | -         | -         | -        | 475,300      |
| 其他應付款<br>—關係人 | 341,618      | -           | -         | -         | -        | 341,618      |
| 租賃負債          | 1,120        | 2,398       | 1,887     | -         | -        | 5,405        |
| 長期借款          | 44,116       | 257,783     | 366,301   | 360,177   | -        | 1,028,377    |
| 應付公司債         | -            | -           | 3,000,000 | -         | -        | 3,000,000    |

衍生金融負債：

|        |        |   |   |   |   |        |
|--------|--------|---|---|---|---|--------|
| 遠期外匯合約 | 10,137 | - | - | - | - | 10,137 |
|--------|--------|---|---|---|---|--------|

非衍生金融負債：

| 110年12月31日    | 3個月<br>以下    | 3個月至<br>1年內 | 1至2<br>年內 | 2至5<br>年內 | 5年<br>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<br>—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<br>—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    |

衍生金融負債：

|        |     |       |   |   |   |       |
|--------|-----|-------|---|---|---|-------|
| 遠期外匯合約 | 440 | 2,580 | - | - | - | 3,020 |
|--------|-----|-------|---|---|---|-------|

(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。

| 111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      | \$ 2,953,838 | \$ - | \$ 2,879,204 | \$ - |

| 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 | \$ - |

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：

| 111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      | \$ -       | \$ -       | \$ 27,284  | \$ 27,284    |
| -債務證券      | -          | -          | 280,000    | 280,000      |
| -遠期外匯合約    | -          | 7,076      | -          | 7,076        |
| -基金        | 102,105    | -          | -          | 102,105      |
| 透過其他綜合損益按公 |            |            |            |              |
| 允價值衡量之金融資  |            |            |            |              |
| 產          |            |            |            |              |
| -權益證券      | 230,211    | -          | 301,160    | 531,371      |
| -債務證券      | -          | 150,863    | -          | 150,863      |
| 合計         | \$ 332,316 | \$ 157,939 | \$ 608,444 | \$ 1,098,699 |
| 111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    | \$ -       | \$ 10,137  | \$ -       | \$ 10,137    |



| 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         | <u>\$ 316,360</u> | <u>\$ 142,588</u> | <u>\$ 928,002</u> | <u>\$ 1,386,950</u> |
| 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    | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 3,020</u>   | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 3,020</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 111 年及 110 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 111 年及 110 年度第三等級之變動：

|              | 111年度             | 110年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 期初餘額         | \$ 928,002        | \$ 1,273,995      |
| 本期新增         | 1,487             | 479,896           |
| 認列於當期損益之利益   | 1,289 (           | 2,314)            |
| 認列於其他綜合損益之損失 | ( 322,334)        | ( 823,575)        |
| 期末餘額         | <u>\$ 608,444</u> | <u>\$ 928,002</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：

|                     | 111年12月31日<br>公允價值 | 評價技術          | 重大不可觀察<br>輸入值 | 區間<br>(加權平均) | 輸入值與<br>公允價值關係           |
|---------------------|--------------------|---------------|---------------|--------------|--------------------------|
| 非衍生權益<br>工具：        |                    |               |               |              |                          |
| 權益證券                | \$ 31,969          | 可類比上市<br>櫃公司法 | 本淨比乘數         | \$ 23,600    | 乘數愈高，公允價<br>值愈高          |
| 創投股票私<br>募基金投資      | 27,284             | 淨資產價值<br>法    | 不適用           | 27,284       | 不適用                      |
| 私募股票<br>(上市櫃公<br>司) | 269,191            | 市價法           | 缺乏市場流通<br>性折價 | 20.5%~26.6%  | 市場流通性折價<br>愈高，公允價值<br>愈低 |
| 非衍生債務<br>工具：        |                    |               |               |              |                          |
| 可轉換公司<br>債          | \$ 280,000         | 現金流量折<br>現法   | 折現率           | -            | 折現率愈高，公允<br>價值愈低         |
|                     | 110年12月31日<br>公允價值 | 評價技術          | 重大不可觀察<br>輸入值 | 區間<br>(加權平均) | 輸入值與<br>公允價值關係           |
| 非衍生權益<br>工具：        |                    |               |               |              |                          |
| 權益證券                | \$ 41,804          | 可類比上市<br>櫃公司法 | 本淨比乘數         | \$ 13,765    | 乘數愈高，公允價<br>值愈高          |
| 創投股票私<br>募基金投資      | 25,395             | 淨資產價值<br>法    | 不適用           | 25,395       | 不適用                      |
| 私募股票<br>(上市櫃公<br>司) | 580,203            | 市價法           | 缺乏市場流通<br>性折價 | 17.6%~18.3%  | 市場流通性折價<br>愈高，公允價值<br>愈低 |
| 轉換公司債<br>贖回權        | 600                | 二元樹評價<br>模型   | 無風險利率         | 0.4424%      | 無風險利率愈高，<br>公允價值愈低       |
|                     |                    |               | 股價            | 94.4         | 股價愈高，公允價<br>值愈高          |
|                     |                    |               | 波動度           | 30.94%       | 股價波動愈高，公<br>允價值愈高        |

|                            | 110年12月31日<br>公允價值 | 評價技術        | 重大不可觀察<br>輸入值 | 區間<br>(加權平均) | 輸入值與<br>公允價值關係   |
|----------------------------|--------------------|-------------|---------------|--------------|------------------|
| 非衍生債務<br>工具：<br>可轉換公司<br>債 | \$ 280,000         | 現金流量折<br>現法 | 折現率           | -            | 折現率愈高，公允<br>價值愈低 |

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：

|      |       | 111年12月31日 |    |        |          |           |            |
|------|-------|------------|----|--------|----------|-----------|------------|
|      |       |            |    | 認列於損益  |          | 認列於其他綜合損益 |            |
|      |       | 輸入值        | 變動 | 有利變動   | 不利變動     | 有利變動      | 不利變動       |
| 金融資產 |       |            |    |        |          |           |            |
| 權益證券 | 本淨比乘數 | ±10%       |    | \$ -   | \$ -     | \$ 3,197  | (\$ 3,197) |
|      |       | 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 | 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) |

### 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：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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111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<br>之公司 | 貸與對象 | 往來項目  | 是否<br>為關<br>係人 | 本期<br>最高金額 | 期末餘額       | 實際動支<br>金額 | 利率區間 | 資金貸<br>與性質<br>(註3) | 業務<br>往來金額 | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因 | 提列備抵<br>損失金額 | 擔保品<br>名稱 | 價值   | 對個別對象<br>資金貸與限<br>額(註2) | 資金貸與<br>總限額<br>(註1) | 備註 |
|----|-------------|------|-------|----------------|------------|------------|------------|------|--------------------|------------|----------------------|--------------|-----------|------|-------------------------|---------------------|----|
| 1  | MESG        | MENA | 其他應收款 | 是              | \$ 122,840 | \$ 122,840 | \$ 39,923  | 1.13 | 2                  | \$ -       | 營運週轉                 | \$ -         | -         | \$ - | \$ 2,235,934            | \$ 2,235,934        |    |
| 2  | MESG        | SENM | 其他應收款 | 是              | 46,065     | 46,065     | 15,355     | 3.52 | 2                  | -          | 營運週轉                 | -            | -         | -    | 2,235,934               | 2,235,934           |    |

註1：(1)MESG資金貸與他人總額不超過MESG淨值為限；有短期融通之必要之資金貸與總額，以不超過MESG淨值之百分之四十為限。

(2)集團之子公司間從事短期融通必要之資金貸與，不受前項之限制，其資金貸與總額與個別對象之限額以不超過MESG淨額為限。

註2：(1)MESG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)MESG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MESG淨值百分之四十為限。

(3)集團之子公司間從事短期融通必要之資金貸與，不受前項之限制，其資金貸與總額及個別對象之限額以不超過MESG淨值為限。

註3：(1)與MESG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111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<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象    |      | 對單一企業<br>背書保證限額<br>(註3) | 本期最高<br>背書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 | 實際動支<br>金額 | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 |  | 累計背書保證金<br>額估最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註4) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證 | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證 | 屬對大陸地<br>區背書保證 | 備註 |
|------------|---------------|------------|------|-------------------------|----------------|--------------|------------|----------------------|--|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|----|
|            |               | 關係<br>(註2) | 公司名稱 |                         |                |              |            |                      |  |                               |                      |                      |                      |                |    |

|   |      |   |      |    |           |    |         |    |         |    |        |    |   |   |       |            |   |   |   |
|---|------|---|------|----|-----------|----|---------|----|---------|----|--------|----|---|---|-------|------------|---|---|---|
| 0 | MEHO | 2 | MENA | \$ | 9,817,950 | \$ | 107,485 | \$ | 107,485 | \$ | 79,846 | \$ | - | - | 0.88% | 12,272,437 | Y | N | N |
| 0 | MEHO | 2 | SENM |    | 9,817,950 |    | -       |    | -       | -  | -      |    | Y |   | -     | 12,272,437 |   | 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). 公司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111年12月31日

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱（註1）                                 | 與有價證券<br>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<br>公允價值(仟元) |
| 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   | 基金 - 統一富利雙收基金                                 | -               | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動     | 5,000  | 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    | -                |
|       |                                               |                 | 評價調整                      |        | 380,000    | \$ 382,105       |
|       |                                               |                 |                           |        | 2,105      |                  |
|       |                                               |                 |                           |        | 382,105    |                  |
| 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    | 975    | \$ 29,350  | 0.71%            |
|       |                                               |                 | 評價調整                      | (      | 2,066)     |                  |
|       |                                               |                 |                           |        | 27,284     |                  |
| 本公司   | 股票 - 富邦金乙特288IB                               | -               | 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-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     | -                |
| 本公司   | 債券 - XS218687550                              | -               | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券工具投資-流動 | -      | 144,625    | -                |
|       |                                               |                 | 評價調整                      |        | 250,705    | \$ 251,448       |
|       |                                               |                 |                           |        | 743        |                  |
|       |                                               |                 |                           |        | 251,448    |                  |
| 本公司   | 股票 - 開曼康而當控股股份有限公司                            | -               | 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 | 8.89%            |
| 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%            |
| 本公司   | 股票 - 富吉特丰導體股份有限公司                             | -               | 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      | 4.99%            |
| 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 - 薩摩亞商美律富裕股份有限公司                           | -               | 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    | 7.79%            |
|       |                                               |                 | 評價調整                      | (      | 995,038    |                  |
|       |                                               |                 |                           |        | 564,252)   | \$ 430,786       |
|       |                                               |                 |                           |        | 430,786    |                  |

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111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<br>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<br>依據 | 取得目的及<br>使用情形 | 其他約定<br>事項 |
|--------------|------|-------|------|--------|------|----|-------------------|---------|------|---------------|---------------|------------|
|              |      |       |      |        |      |    | 所有人               | 與發行人之關係 | 移轉日期 |               |               |            |

|      |    |           |            |            |                |   |   |   |   |    |   |   |
|------|----|-----------|------------|------------|----------------|---|---|---|---|----|---|---|
| MEVN | 廠房 | 109年5月11日 | \$ 483,488 | \$ 483,488 | 合力建設股份有<br>限公司 | 無 | - | - | - | \$ | - | - |
|------|----|-----------|------------|------------|----------------|---|---|---|---|----|---|---|



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1111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)

| 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) 貨之公司 | 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 |               |     |      |
| 本公司        | MECH    | 本公司之採權益法投資 | 進 貨          | \$ 2,931,295 | 8%   | 採月結並與應收帳款沖抵後<br>60-65天內付餘款  | 一般客戶為月結30~120天內付款      | (註1)              | ( \$ 528,027) | 6%  |      |
| 本公司        | MEVN    | 本公司之子公司    | 進 貨          | 3,648,253    | 10%  | 採月結並與應收帳款沖抵後<br>60-65天內付餘款  | 一般客戶為月結30~120天內付款      | (註1)              | ( 724,931)    | 8%  | (註3) |
| 本公司        | MECE    | 本公司之採權益法投資 | 進 貨          | 8,346,731    | 24%  | 採月結並與應收帳款沖抵後<br>60-65天內付餘款  | 一般客戶為月結30~120天內付款      | (註1)              | ( 3,172,072)  | 34% |      |
| 本公司        | MECL    | 本公司之子公司    | 進 貨          | 10,033,449   | 28%  | 採月結並與應收帳款沖抵後<br>60-65天內付餘款  | 一般客戶為月結30~120天內付款      | (註1)              | ( 3,372,620)  | 37% | (註3) |
| METC       | 本公司     | 母公司        | 進 貨          | 2,174,717    | 6%   | 採月結並與應收帳款沖抵後<br>60-120天內付餘款 | 一般客戶為月結30~120天內付款      | (註1)              | ( 1,149,083)  | 12% | (註3) |
| MESG       | MECL    | 本公司之子公司    | 進 貨          | 958,293      | 3%   | 採月結並與應收帳款沖抵後<br>60-65天內付餘款  | 一般客戶為月結30~120天內付款      | (註1)              | ( 291,985)    | 3%  | (註3) |
| MESG       | METC    | 本公司之子公司    | 進 貨          | 3,453,929    | 10%  | 採月結並與應收帳款沖抵後<br>60-65天內付餘款  | 一般客戶為月結30~120天內付款      | (註1)              | ( 653,868)    | 7%  | (註3) |
| MESG       | MECH    | 本公司之採權益法投資 | 進 貨          | 2,385,714    | 7%   | 採月結並與應收帳款沖抵後<br>60-65天內付餘款  | 一般客戶為月結30~120天內付款      | (註1)              | ( 474,310)    | 5%  |      |
| 立訊精密有限公司   | MEVN    | 本公司之子公司    | 進 貨          | 281,050      | 1%   | 採月結並與應收帳款沖抵後<br>60-65天內付餘款  | 一般客戶為月結30~120天內付款      | (註1)              | ( 58,917)     | 1%  |      |

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111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<br>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 | 1,149,083 | 2.34 | \$ -      | -    | \$ 426,065            | -        | (註1) |
| MECL      | 本公司    | 母公司     | 3,372,620 | 3.32 | -         | -    | 1,291,169             | -        | (註1) |
| MECL      | MESG   | 本公司之子公司 | 291,985   | 2.75 | -         | -    | 57,202                | -        | (註1) |
| METC      | MESG   | 本公司之子公司 | 653,868   | 5.76 | -         | -    | 635,739               | -        | (註1) |
| MEYN      | 本公司    | 母公司     | 724,931   | 5.34 | -         | -    | 383,343               | -        | (註1) |
| MECE      | 本公司    | 母公司     | 3,172,072 | 3.05 | -         | -    | 2,189,986             | -        |      |
| MECH      | 本公司    | 母公司     | 528,027   | 4.38 | -         | -    | 250,761               | -        |      |
| MECH      | MESG   | 本公司之子公司 | 474,310   | 5.05 | -         | -    | 308,474               | -        |      |

註1：於合併報表已沖銷。  
註2：截至民國112年2月23日。

美律實業股份有限公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國111年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 交易往來情形     |       |        |             |      | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註3) |                   |
|------------|-------|--------|-------------|------|---------------------------|-------------------|
| 編號<br>(註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註2) | 科目   | 金額                        | 交易條件              |
| 0          | MEHO  | MECL   | 1           | 進貨   | 10,033,449                | 依不同產品之獲利狀況分別計價    |
| 0          | MEHO  | MECL   | 1           | 應付帳款 | 3,372,620                 | 應雙方同意扣除應收款項後之餘額列示 |
| 0          | MEHO  | MEVN   | 1           | 進貨   | 3,648,253                 | 依不同產品之獲利狀況分別計價    |
| 0          | MEHO  | MEVN   | 1           | 應付帳款 | 724,931                   | 應雙方同意扣除應收款項後之餘額列示 |
| 1          | METC  | MEHO   | 2           | 進貨   | 2,174,717                 | 依不同產品之獲利狀況分別計價    |
| 1          | METC  | MEHO   | 2           | 應付帳款 | 1,149,083                 | 應雙方同意扣除應收款項後之餘額列示 |
| 2          | MESG  | MECL   | 3           | 進貨   | 958,293                   | 依不同產品之獲利狀況分別計價    |
| 2          | MESG  | MECL   | 3           | 應付帳款 | 291,985                   | 應雙方同意扣除應收款項後之餘額列示 |
| 2          | MESG  | METC   | 3           | 進貨   | 3,453,929                 | 依不同產品之獲利狀況分別計價    |
| 2          | MESG  | METC   | 3           | 應付帳款 | 653,868                   | 應雙方同意扣除應收款項後之餘額列示 |

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

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：(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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期末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111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      |              |            |            |    |
| 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% | \$ 4,865,770 | \$ 320,411 | \$ 259,773 | 註1 |
| 本公司    | DBDV     | 英屬維京群島 | 一般投資業務。              | 1,479,925  | 1,479,925  | 48,005 | 100.00% | 3,252,126    | 63,064     | 7,574      | 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%  | 39,582       | ( 34,392)  | ( 7,222)   |    |
| 本公司    | MECA     | 美國     | 技術及行銷售後服務。           | 28,887     | 28,887     | 999    | 99.90%  | 35,080       | 221        | 221        |    |
| 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% | 2,235,934    | 608,058    | 609,394    | 註1 |
| 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%  | 687,094      | 97,847     | 98,928     | 註1 |
| 本公司    | MHKY     | 開曼群島   | 醫療器材之販賣。             | 857,946    | 887,287    | 27,992 | 100.00% | 386,087      | ( 173,317) | ( 173,317) |    |
| 本公司    | INSA     | 薩摩亞    | 一般投資業務。              | 1,199,977  | 1,199,977  | -      | 100.00% | 558,203      | ( 76,667)  | ( 76,667)  |    |
| 本公司    | MEVN     | 越南     | 麥克風及揚升器之生產           | 366,710    | 366,710    | -      | 51.00%  | 756,079      | 358,268    | 181,509    | 註1 |
| 本公司    | MUTT     | 新北市    | 電器及視聽電子產品製造暨應用服務。    | 30,600     | -          | 3,060  | 51.00%  | 27,676       | ( 5,733)   | ( 2,924)   |    |
| 本公司    | MCTT     | 台中市    | 一般投資業務。              | 8,000      | -          | 800    | 100.00% | 8,239        | 239        | 239        |    |
| 本公司    | MAC FUND | 台北市    | 一般投資業務。              | 19,200     | -          | -      | 42.67%  | 18,158       | ( 2,443)   | ( 1,042)   |    |
| MESG   | MEMP     | 馬來西亞   | 麥克風、送受話器、揚聲器之研發。     | 15,969     | -          | -      | 100.00% | 16,491       | ( 259)     | ( 259)     |    |
| MCTT   | MAC FUND | 台北市    | 一般投資業務。              | 450        | -          | -      | 1.00%   | 426          | ( 2,443)   | ( 24)      |    |
| DBDV   | UCMU     | 模里西斯   | 一般投資業務。              | 151        | 151        | 5      | 100.00% | -            | -          | -          | 註2 |
| DBDV   | MTHK     | 香港     | 一般投資業務。              | 1,392,956  | 1,392,956  | 48,000 | 100.00% | 3,251,933    | 63,064     | -          | 註2 |
| MHKY   | FUSA     | 薩摩亞    | 一般投資業務。              | 795,943    | 818,916    | 27,160 | 96.01%  | 386,998      | ( 173,496) | -          | 註2 |
| INSA   | MENA     | 加拿大    | 揚聲器及功放之銷售與研發。        | 30         | 30         | -      | 100.00% | ( 25,939)    | ( 33,505)  | -          | 註2 |
| MENA   | SOCA     | 加拿大    | 一般投資業務。              | -          | 11,112     | -      | -       | -            | 6,893      | -          | 註2 |
| MENA   | SENM     | 挪威     | 單體喇叭之生產及銷售。          | 23         | 23         | -      | 100.00% | 59,760       | 4,831      | -          | 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。

註3：本期期末投資帳面金額係以INSA之投資金額719,969仟元減除累計減損161,766仟元。

美律實業股份有限公司  
大陸投資資訊－基本資料  
民國111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   | 本期期初自<br>台灣匯出累積 |      | 本期匯出或收回 |      | 本期期末自<br>台灣匯出累積 |           | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益 | 期末投資<br>帳面金額<br>(註5) | 截至本期止已<br>匯回投資收益 |
|------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------|--------|-----------------|------|---------|------|-----------------|-----------|---------------|-------------------------|--------------|----------------------|------------------|
|                              |                                                   |                 |        | 投資金額            | 匯出   | 投資金額    | 收回   | 投資金額            | 投資金額      |               |                         |              |                      |                  |
| MEDG                         | 音響器材、耳機、行動電源、充電盒、連接線、連接器、電子產品零附件、塑膠五金製品、模具、天線之研發。 | \$ 881,600 (註1) | (註1)   | \$ 452,564      | \$ - | \$ -    | \$ - | \$ 452,564      | \$ 50,517 | \$ 24,753     | 49.00%                  | \$ 24,753    | \$ 407,293           | \$ -             |
| MSCS                         | 揚聲器及功放之生產。                                        | 152,396 (註1)    | (註1)   | 110,497         | -    | -       | -    | 110,497         | 9,080     | 9,080         | 100.00%                 |              | 139,641              | -                |
| 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。                     | 420,276 (註2)    | (註2)   | 453,191         | -    | -       | -    | 453,191         | 125,551   | 125,551       | 100.00%                 |              | 3,249,034            | 2,282,120 註3     |
| MECE                         | 麥克風、送受話器及揚聲器生產及銷售。                                | 2,758,257 (註2)  | (註2)   | 1,369,285       | -    | -       | -    | 1,369,285       | 128,700   | 7,574         | 49.00%                  |              | 3,251,933            | 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。                | 7,316 (註2)      | (註2)   | 6,055           | -    | -       | -    | 6,055           | 2         | 1             | 49.00%                  |              | 1,109                | 40,321           |
| 百祥電線電纜(深圳)有限公司<br>友順電線電纜有限公司 | 電線、電纜及其他線材加工。                                     | 45,681 (註2、4)   | (註2、4) | 107,624         | -    | -       | -    | 107,624         | 26,035    | -             | 18.33%                  |              | 69,562               | 4,125            |
|                              | 電線、電纜及其他線材加工。                                     | 24,908 (註2、4)   | (註2、4) | -               | -    | -       | -    | -               | 10,913    | -             | 18.33%                  |              | 20,867               | -                |
| MECH                         | 麥克風、送受話器、揚聲器及行動電話等之生產及銷售。                         | 440,800 (註2)    | (註2)   | 420,687         | -    | -       | -    | 420,687         | 400,142   | 184,874       | 49.00%                  |              | 1,311,066            | - 註3             |
| FUSZ                         | 醫療器材之生產。                                          | 282,920 (註2)    | (註2)   | 310,763         | -    | -       | -    | 310,763         | 2,190     | 2,102         | 96.01%                  |              | 243,545              | -                |
| ETCX                         | 從事聽力相關產品販售之專銷門市。                                  | 19,836 (註2)     | (註2)   | 19,009          | -    | -       | -    | 19,009          | 7,600     | 7,297         | 96.01%                  |              | 23,899               | -                |
| ASCX                         | 從事助聽器、聽力設備及聲學相關設備生產與銷售。                           | 58,455 (註2)     | (註2)   | 293,281         | -    | -       | -    | 293,281         | 80,959    | 77,340        | 95.53%                  |              | 9,201                | -                |
| LACX                         | 從事助聽器使用軟件功能之研發與技術銷售。                              | 22,040 (註2)     | (註2)   | 22,180          | -    | -       | -    | 22,180          | 65        | 62            | 95.53%                  |              | 42,700               | -                |



美律實業股份有限公司  
大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項  
民國111年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱 | 交易對象 | 銷(進)貨           |     | 財產交易 |   | 應收(付)帳款        |     | 票據背書保證或<br>提供擔保品 |    | 資金融通 |      |      |      |
|-----------|------|-----------------|-----|------|---|----------------|-----|------------------|----|------|------|------|------|
|           |      | 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 | (\$ 10,033,449) | 28% | \$ - | - | (\$ 3,372,620) | 37% | \$ -             | -  | \$ - | \$ - | -    | -    |
| MECL      | MESG | ( 958,293)      | 3%  | -    | - | ( 291,985)     | 3%  | -                | -  | -    | -    | -    | -    |
| MECE      | MEHO | ( 8,346,731)    | 24% | -    | - | ( 3,172,072)   | 34% | -                | -  | -    | -    | -    | -    |
| MECH      | MEHO | ( 2,931,295)    | 8%  | -    | - | ( 528,027)     | 6%  | -                | -  | -    | -    | -    | -    |
| MECH      | MESG | ( 2,385,714)    | 7%  | -    | - | ( 474,310)     | 5%  | -                | -  | -    | -    | -    | -    |

美律實業股份有限公司  
現金及約當現金  
民國 111 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 |     |           |          | \$ 178              |
| 銀行存款 |     |           |          |                     |
| 支票存款 |     |           |          | 3,182               |
| 活期存款 |     |           |          | 558,411             |
| 外幣存款 | 美元  | 106,321仟元 | 匯率30.710 | 3,265,131           |
|      | 歐元  | 13仟元      | 匯率32.720 | 441                 |
|      | 人民幣 | 54,504仟元  | 匯率4.408  | 240,254             |
|      | 港幣  | 202仟元     | 匯率3.938  | 796                 |
|      | 新幣  | 398仟元     | 匯率22.88  | 9,117               |
|      | 日幣  | 37仟元      | 匯率0.2324 | 9                   |
| 短期票券 | 美金  | 0仟元       | 匯率30.710 | 1                   |
|      | 期間  |           | -        |                     |
|      | 利率  |           | 2.70%    |                     |
|      |     |           |          | <u>\$ 4,077,520</u> |



美律實業股份有限公司  
應收帳款  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| <u>客戶名稱</u> | <u>摘要</u> | <u>金額</u>           | <u>備註</u>                |
|-------------|-----------|---------------------|--------------------------|
| 甲           |           | \$ 3,220,785        |                          |
| 乙           |           | 1,262,489           |                          |
| 丙           |           | 943,511             |                          |
| 其他          |           | <u>708,219</u>      | 每一零星顧客餘額均未<br>超過本科目金額之5% |
|             |           | <u>\$ 6,135,004</u> |                          |

美律實業股份有限公司  
存貨  
民國 111 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         |    | \$ 2,606,981        | \$ 2,613,196 | 淨變現價值  |
| 原料          |    | 156,798             | 156,798      | 重置成本   |
| 半成品         |    | 18                  | 21           | 淨變現價值  |
|             |    | 2,763,797           | \$ 2,770,015 |        |
| 減：備抵呆滯及跌價損失 |    | ( 121,588)          |              |        |
|             |    | <u>\$ 2,642,209</u> |              |        |

美律實業股份有限公司  
採用權益法之投資變動  
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 名 稱                                     | 期 初 餘 額    |                      | 本 期 增 加    |                     | 本 期 減 少    |                     | 期 末 餘 額    |        |                      | 市 價 或 股 權 淨 值 |                      | 保證或質<br>押情形 | 備註 |
|-----------------------------------------|------------|----------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|--------|----------------------|---------------|----------------------|-------------|----|
|                                         | 股數<br>(仟股) | 金額                   | 股數<br>(仟股) | 金額                  | 股數<br>(仟股) | 金額                  | 股數<br>(仟股) | 持股比例   | 金額                   | 單價<br>(元)     | 總價                   |             |    |
| MERRY ELECTRONICS(HK) CO., LTD.         | 25,658     | \$ 4,512,712         | -          | \$ 353,058          | -          | \$ -                | 25,658     | 100%   | \$ 4,865,770         | 189.64        | \$ 4,865,770         | 無           |    |
| DANNY DYNAMICS LIMITED                  | 48,005     | 3,172,735            | -          | 79,391              | -          | -                   | 48,005     | 100%   | 3,252,126            | 67.75         | 3,252,126            | 無           |    |
| 陸合企業股份有限公司                              | 4,986      | 42,728               | -          | -                   | -          | ( 3,146)            | 4,986      | 21%    | 39,582               | 7.94          | 39,582               | 無           |    |
| MERRY ELECTRONICS(U. S. A. ) CO., LTD.  | 999        | 31,414               | -          | 3,666               | -          | -                   | 999        | 99.9%  | 35,080               | 35.12         | 35,080               | 無           |    |
| MERRY ELECTRONICS(SINGAPORE) PTE., LTD. | 800        | 1,449,814            | -          | 786,120             | -          | -                   | 800        | 100%   | 2,235,934            | 2,794.92      | 2,235,934            | 無           |    |
| MERRY ELECTRONICS(THAILAND) CO., LTD.   | 5,060      | 545,014              | -          | 142,080             | -          | -                   | 5,060      | 99.99% | 687,094              | 135.79        | 687,094              | 無           |    |
| MERRY HEALTHCARE CO., LTD.              | 28,942     | 591,513              | -          | -                   | 950        | ( 205,426)          | 27,992     | 100%   | 386,087              | 13.79         | 386,087              | 無           |    |
| 廣東立訊美律電子有限公司                            | -          | 377,046              | -          | 30,247              | -          | -                   | -          | 49%    | 407,293              | -             | 407,293              | 無           | 註  |
| 蘇州美聲電子有限公司                              | -          | 126,949              | -          | 12,692              | -          | -                   | -          | 100%   | 139,641              | -             | 139,641              | 無           | 註  |
| INDIGO ENTERPRISE INC.                  | -          | 807,112              | -          | -                   | -          | ( 87,143)           | -          | 100%   | 719,969              | -             | 719,969              | 無           | 註  |
| MERRY & LUXSHARE (VIETNAM) CO., LTD.    | -          | 524,217              | -          | 231,862             | -          | -                   | -          | 51%    | 756,079              | -             | 756,079              | 無           | 註  |
| 美鴻電子股份有限公司                              | -          | -                    | 3,060      | 27,676              | -          | -                   | 3,060      | 51%    | 27,676               | 9.04          | 27,676               | 無           |    |
| 美律資本股份有限公司                              | -          | -                    | 800        | 8,239               | -          | -                   | 800        | 100%   | 8,239                | 10.30         | 8,239                | 無           |    |
| 麥金開發創業投資有限合夥                            | -          | -                    | -          | 18,158              | -          | -                   | -          | 43%    | 18,158               | -             | 18,158               | 無           | 註  |
| 減：累計減損                                  | -          | -                    | -          | -                   | -          | ( 161,766)          | -          | -      | ( 161,766)           | -             | ( 161,766)           | 無           |    |
|                                         |            | <u>\$ 12,181,254</u> |            | <u>\$ 1,693,189</u> |            | <u>(\$ 457,481)</u> |            |        | <u>\$ 13,416,962</u> |               | <u>\$ 13,416,962</u> |             |    |

註：係有限公司無股數。

美律實業股份有限公司  
不動產、廠房及設備變動  
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表五

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 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>期初餘額</u> | <u>本期增加額</u> | <u>本期減少額</u> | <u>本期移轉</u> | <u>期末餘額</u> |
|----------|----------|-------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
|----------|----------|-------------|--------------|--------------|-------------|-------------|

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 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 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          | 111.09.08-112.03.08 | 2.95% | 無     |     |
| 信用借款 | 星展(台灣)銀行 | 153,550             | 111.12.26-112.01.19 | 5.03% | 無     |     |
| 信用借款 | 匯豐(台灣)銀行 | 153,550             | 111.12.26-112.01.19 | 5.10% | 無     |     |
| 信用借款 | 上海商銀     | 153,550             | 111.12.26-112.01.19 | 4.82% | 無     |     |
| 信用借款 | 交通銀行     | 100,000             | 111.12.26-112.02.01 | 1.60% | 無     |     |
| 信用借款 | 國泰銀行     | 100,000             | 111.12.26-112.01.19 | 1.60% | 無     |     |
| 信用借款 | 兆豐銀行     | 100,000             | 111.12.26-112.01.19 | 1.65% | 無     |     |
| 信用借款 | 元大銀行     | 30,710              | 111.12.26-112.01.19 | 5.25% | 無     |     |
|      |          | <u>\$ 1,378,960</u> |                     |       |       |     |

美律實業股份有限公司  
應付公司債明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 債券名稱                                               | 受託人            | 發行<br>日期 | 付息<br>日期 | 利率    | 金 額          |       | 未攤銷溢(折)價     | 帳面金額        | 償還辦法         | 擔保情形              | 備註 |
|----------------------------------------------------|----------------|----------|----------|-------|--------------|-------|--------------|-------------|--------------|-------------------|----|
|                                                    |                |          |          |       | 發行總額         | 已轉換數額 |              |             |              |                   |    |
| 美律實業股份有限公司<br>國內第三次無擔保轉換公司債<br>減：一年內到期之應付公司債<br>總計 | 台北富邦商業銀行股份有限公司 | 110/8/11 | 113/8/11 | 0.00% | \$ 3,000,000 | \$ -  | \$ 3,000,000 | (\$ 46,162) | \$ 2,953,838 | 到期時按債券面<br>額以現金償還 | 無  |
|                                                    |                |          |          |       |              |       |              | -           | \$ 2,953,838 |                   |    |

美律實業股份有限公司  
遞延所得稅負債明細表  
民國 111 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：「遞延所得稅負債」相關資訊請參閱附註六(二十八)。

(以下空白)



美律實業股份有限公司

營業收入

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 項       | 目 | 數       | 量 | 金  | 額          | 備 | 註 |
|---------|---|---------|---|----|------------|---|---|
| 受話器/揚聲器 |   | 181,056 |   | \$ | 8,517,612  |   |   |
| 頭戴式耳機   |   | 9,159   |   |    | 7,560,151  |   |   |
| 無線電產品   |   | 3,140   |   |    | 8,323,087  |   |   |
| 其他      |   | 892,529 |   |    | 2,121,070  |   |   |
| 小計      |   |         |   |    | 26,521,920 |   |   |
| 減：銷貨退回  |   |         |   | (  | 567,360)   |   |   |
| 銷貨折讓    |   |         |   | (  | 65,997)    |   |   |
| 銷貨淨額    |   |         |   |    | 25,888,563 |   |   |
| 技術服務收入  |   |         |   |    | 15,270     |   |   |
| 營業收入淨額  |   |         |   | \$ | 25,903,833 |   |   |

美律實業股份有限公司

營業成本

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 項 目        | 金 額                  |
|------------|----------------------|
| 期初原料       | \$ 77,490            |
| 加：本期進料     | 2,980,996            |
| 減：期末原料     | ( 156,798)           |
| 原料領用轉費用    | ( 196)               |
| 出售原料       | ( 2,901,492)         |
| 本期原料耗用     | -                    |
| 期初半成品      | -                    |
| 加：本期購進半成品  | 31                   |
| 減：期末半成品    | ( 18)                |
| 減：半成品領用轉費用 | ( 13)                |
| 製成品成本      | -                    |
| 期初製成品      | 1,579,580            |
| 加：本期購進製成品  | 22,155,948           |
| 減：期末製成品    | ( 2,606,981)         |
| 產銷成本       | 21,128,547           |
| 出售原料成本     | 2,901,492            |
| 存貨呆滯及跌價損失  | 47,351               |
| 營業成本       | <u>\$ 24,077,390</u> |

美律實業股份有限公司  
營業費用  
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十二

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   | \$ 103,294        | \$ 331,890        | \$ 512,804        | \$ 947,988          |           |
| 管 理 服 務 費 | 37,851            | 11,954            | -                 | 49,805              |           |
| 運 費       | 15,822            | 117               | 693               | 16,632              |           |
| 保 險 費     | 9,411             | 21,599            | 39,060            | 70,070              |           |
| 勞 務 費     | 838               | 37,759            | 3,505             | 42,102              |           |
| 其 他 費 用   | 37,769            | 109,297           | 157,137           | 304,203             | 均未超過總額之5% |
|           | <u>\$ 204,985</u> | <u>\$ 512,616</u> | <u>\$ 713,199</u> | <u>\$ 1,430,800</u> |           |

美律實業股份有限公司  
財務成本明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

| 項 目     | 摘 要 | 金 額              | 備 註 |
|---------|-----|------------------|-----|
| 公司債折價攤銷 |     | \$ 28,249        |     |
| 銀行借款    |     | 23,289           |     |
| 租賃負債    |     | 234              |     |
|         |     | <u>\$ 51,772</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 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

| 功能別<br>性質別 | 111年度       |             |            | 110年度       |             |            |
|------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計         | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計         |
| 員工福利費用     |             |             |            |             |             |            |
| 薪資費用       | \$ 8,195    | \$ 807,144  | \$ 815,339 | \$ 8,365    | \$ 708,512  | \$ 716,877 |
| 股份基礎給付     | 1,443       | 65,788      | 67,231     | 1,582       | 47,445      | 49,027     |
| 勞健保費用      | 521         | 65,618      | 66,139     | 505         | 65,789      | 66,294     |
| 退休金費用      | 239         | 33,617      | 33,856     | 231         | 34,319      | 34,550     |
| 董事酬金       | -           | 41,439      | 41,439     | -           | 22,096      | 22,096     |
| 其他員工福利費用   | 357         | 43,288      | 43,645     | 320         | 41,052      | 41,372     |
| 折舊費用       | 616         | 27,795      | 28,411     | 879         | 24,190      | 25,069     |
| 攤銷費用       | 8,290       | 40,929      | 49,219     | 8,307       | 36,400      | 44,707     |

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 781人及 727人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5人及 6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 1,322仟元(『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 1,260仟元(『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 1,051仟元(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 994仟元(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 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

(3)平均員工薪資費用調整變動情形 5.7% (『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辦法」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。

# 臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1120028 號

會員姓名：(1)王 玉 娟  
(2)劉 美 蘭

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委 託 人 名 稱：美律實業股份有限公司

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

委託人統一編號：52375605

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)中市會證字第 635 號  
(2)中市會證字第 953 號

印鑑證明書用途：辦理 美律實業股份有限公司

111 年度（自民國 111 年 1 月 1 日至

111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

|        |                                                                                     |         |                                                                                       |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式（一） |   | 存會印鑑（一） |   |
| 簽名式（二） |  | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



核對人：



中 華 民 國

112

年

1

月

10

日

