

證券代號

2477

美隆工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 106 年及 105 年度

地址：桃園市桃園區幸福路 99 號
電話：(03)326-1611

美隆工業股份有限公司
民國 106 年及 105 年度個體財務報告目錄

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師查核報告	3-6
肆、個體資產負債表	7
伍、個體綜合損益表	8
陸、個體權益變動表	9
柒、個體現金流量表	10-11
捌、個體財務報表附註	12-52
一、公司沿革	12
二、通過財務報告之日期及程序	12
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	12-14
四、重大會計政策之彙總說明	15-20
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20-21
六、重要會計項目之說明	21-40
七、關係人交易	40-42
八、抵(質)押之資產	42
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	42
十、重大之災害損失	無
十一、重大之期後事項	42
十二、其他	無
十三、附註揭露事項	43-52
1. 重大交易事項相關資訊	43-49
2. 轉投資事業相關資訊	43 及 50
3. 大陸投資資訊	43 及 51-52
十四、部門資訊	43
玖、重要會計項目明細表	53-72

會計師查核報告

美隆工業股份有限公司 公鑒

查核意見

美隆工業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 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，以及個體財務報告附註（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，上開個體財務報告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，足以允當表達美隆工業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告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會計師職業道德規範，與美隆工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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，對美隆工業股份有限公司民國 106 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、銷售收入認列

收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十五)；收入認列之說明請詳個體財務報告附註六(十五)。

1. 關鍵查核事項之說明：

美隆工業股份有限公司銷售型態主要由負責生產製造之工廠依約定之貿易條件直接出貨予客戶，收入於存貨之風險及報酬移轉時認列，惟可能因貨物尚未實際交付或依個別銷售合約交易條件不同，致存貨之所有權及損失風險尚未移轉而致收入認列時點不恰當，因此本會計師認為銷貨收入之截止及認列為查核中高度關注之領域。

2. 本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- (1) 詢問管理當局以瞭解及檢視銷貨收入認列之程序並於財務報表比較期間一致的採用。
- (2) 瞭解並測試銷貨收入內部控制設計及執行之有效性。
- (3) 選定資產負債表日前後一段期間核對各項憑證，以確定銷貨及銷貨退回、銷貨折讓已為適當截止。
- (4) 抽核工廠出貨文件及銷售訂單，確認交易條件及收入認列時點之正確性。

二、存貨評價

存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)；存貨評價之會計估計及假設不確定性請詳個體財務報告附註五(二)；存貨認列之說明請詳個體財務報告附註六(四)。

1. 關鍵查核事項之說明：

存貨價值可能受到市場需求之波動，造成呆滯或過時之損失，當存貨過時或售價下跌時，該存貨成本可能無法收回。由於認定減損之可能性涉及管理階層之主觀判斷，因此，本會計師認為存貨跌價損失評估之合理性為查核中高度關注之領域。

2. 本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- (1) 詢問管理當局以瞭解及檢視備抵存貨評價損失提列之程序並於財務報表比較期間一致的採用。
- (2) 比較分析以往年度備抵存貨跌價損失提列數與實際發生報廢或沖轉之差異，評估備抵存貨跌價損失提列政策之合理性。
- (3) 驗證管理階層用以評價之存貨庫齡報表系統邏輯之適當性，以確認超過一定庫齡之過時存貨項目均已列入該報表。
- (4) 評估管理階層所個別辨認之過時或損毀存貨項目之合理性及與相關佐證文件核對。
- (5) 抽核期末存貨最近期之銷售或採購價格，以確認存貨已按成本與淨變現價值孰低法評價。

三、應收帳款備抵呆帳之評估

應收款減損及評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)；應收帳款及備抵呆帳之會計估計及假設不確定性請詳個體財務報告附註五(三)；應收款項及備抵呆帳認列之說明請詳個體財務報告附註六(三)。

1. 關鍵查核事項之說明：

應收帳款備抵呆帳之提列係管理當局依據帳齡提列政策及評估有問題帳款可回收之情形，據以估列備抵呆帳之金額。由於應收帳款減損損失估列之可能性涉及管理階層之主觀判斷，因此，本會計師認為應收款項之收款情形以及呆帳提列政策之合理性為查核中高度關注之領域。

2. 本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- (1) 評估管理當局所提供之應收帳款備抵呆帳提列政策之合理性，並於財務報表比較期間一致採用。
- (2) 測試應收款項帳齡之適當性，以確認超過一定期間之帳款均已列入該報表。
- (3) 比較分析實際發生呆帳情形，評估應收款項帳齡及呆帳提列政策之合理性。
- (4) 評估管理階層個別辨認收回可能性較低款項之合理性及與相關佐證文件核對。
- (5) 檢查期後收款情形及已逾期帳款收回可能性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估美隆工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隆工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。

美隆工業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告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告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告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，惟其目的非對美隆工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，以及使美隆工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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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隆工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

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，決定對美隆工業股份有限公司民國 106 年度個體財務報告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。

大中國際聯合會計師事務所

張 榕 枝 會計師



林 月 霞 會計師

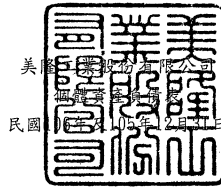


金管會證期局(原財政部證期會)核准簽證字號：

金管證審字第 1030006182 號函

(90)台財證(六)第 145560 號函

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 2 7 日



單位：新台幣仟元

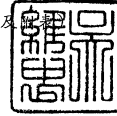
代 碼	資 產	附註	106.12.31		105.12.31		代 碼	負債及權益	附註	106.12.31		105.12.31	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	四及六-(一)	\$ 40,010	0.81	\$ 43,114	0.87	2100	短期借款	六-(九)及八	\$ 433,000	8.78	\$ 196,000	3.96
1110	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	四及六-(二)	66,019	1.34	58,849	1.19	2150	應付票據		5,854	0.12	6,850	0.14
1150	應收票據淨額	四及六-(三)	1,744	0.04	761	0.02	2170	應付帳款		7,990	0.16	5,595	0.11
1170	應收帳款淨額	四及六-(三)	471,142	9.56	765,830	15.46	2180	應付帳款-關係人	七	823,222	16.70	992,938	20.05
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六-(三)及七	1,472	0.03	3,013	0.06	2200	其他應付款		57,668	1.17	59,667	1.20
1220	本期所得稅資產	四及六-(十一)	675	0.01	675	0.01	2230	本期所得稅負債	四及六-(十一)	35,436	0.72	7,509	0.15
1300	存貨淨額	四及六-(四)	32,293	0.65	33,306	0.67	2300	其他流動負債		7,167	0.15	14,481	0.29
1410	預付款項		9,600	0.19	8,815	0.18		流動負債合計		1,370,337	27.80	1,283,040	25.90
1470	其他流動資產		8,809	0.18	16,901	0.34	25XX	非流動負債					
	流動資產合計		631,764	12.81	931,264	18.80	2571	遞延所得稅負債-土地增值稅		48,265	0.98	48,265	0.97
							2572	遞延所得稅負債-所得稅	四及六-(十一)	317,835	6.45	249,836	5.04
15XX	非流動資產						2640	淨確定福利負債-非流動	四及六-(十)	35,836	0.72	45,043	0.91
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四及六-(五)	-	-	-	-	2645	存入保證金		2,929	0.06	2,765	0.06
1550	採用權益法之投資	四及六-(六)	3,620,842	73.45	3,364,520	67.91		非流動負債合計		404,865	8.21	345,909	6.98
1600	不動產、廠房及設備	四、六-(七)及八	141,550	2.87	142,621	2.88	2XXX	負債合計		1,775,202	36.01	1,628,949	32.88
1760	投資性不動產淨額	四、六-(八)及八	454,782	9.22	454,997	9.18		權 益	六-(十二)				
1780	無形資產淨額	四	5,271	0.11	5,126	0.10	3100	股 本					
1840	遞延所得稅資產	四及六-(十一)	73,894	1.50	55,388	1.12	3110	普通股股本		1,982,165	40.21	2,388,151	48.20
1915	預付設備款		480	0.01	-	-	3200	資本公積		5	-	5	-
1920	存出保證金		1,363	0.03	263	0.01	3210	資本公積-發行溢價					
1937	催收款項淨額	四及六-(三)	-	-	-	-	3220	資本公積-庫藏股票交易		3,924	0.08	3,924	0.08
	非流動資產合計		4,298,182	87.19	4,022,915	81.20	3250	資本公積-受贈資產		18	-	-	-
1XXX	資產總計		\$ 4,929,946	100.00	\$ 4,954,179	100.00	3270	資本公積-合併溢價		382	0.01	382	0.01
							3300	保留盈餘					
							3310	法定盈餘公積		571,606	11.59	536,037	10.82
							3320	特別盈餘公積		2,820	0.06	2,820	0.06
							3350	未分配盈餘		706,947	14.34	385,849	7.79
							3400	其他權益	四				
							3410	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		(113,123)	(2.30)	8,062	0.16
							3XXX	權益合計		3,154,744	63.99	3,325,230	67.12
								負債及權益總計		\$ 4,929,946	100.00	\$ 4,954,179	100.00

董事長：



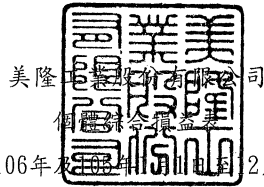
(參閱財務報表附註及)

經理人：



會計主管：





民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，
餘為新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	106年度		105年度	
			金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	四、六-(十五)及七	\$ 2,684,144	100.00	\$ 2,811,105	100.00
5000	營業成本	七	2,440,359	90.92	2,559,691	91.06
5900	營業毛利		243,785	9.08	251,414	8.94
6000	營業費用		211,148	7.86	220,703	7.85
6100	推銷費用		63,129	2.35	74,785	2.66
6200	管理費用		83,008	3.09	84,336	3.00
6300	研究發展費用		65,011	2.42	61,582	2.19
6900	營業利益		32,637	1.22	30,711	1.09
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六-(十六)及七	19,243	0.71	11,609	0.42
7020	其他利益及損失	六-(十七)	16,807	0.63	(4,114)	(0.15)
7050	財務成本	六-(十八)	(2,911)	(0.11)	(3,573)	(0.13)
7375	採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資利益之份額		402,328	14.99	404,712	14.40
	營業外收入及支出合計		435,467	16.22	408,634	14.54
7900	稅前淨利		468,104	17.44	439,345	15.63
7950	所得稅費用	四及六-(十一)	(113,248)	(4.22)	(83,653)	(2.98)
8200	本期淨利		354,856	13.22	355,692	12.65
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	四及六-(十)	2,182	0.08	8,401	0.30
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	四及六-(十一)	(371)	(0.01)	(1,428)	(0.05)
			1,811	0.07	6,973	0.25
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8381	採用權益法認列子公司、關聯企業及合資之國外營運機構 財務報表換算之兌換差額		(146,006)	(5.44)	(145,656)	(5.18)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	四及六-(十一)	24,821	0.92	24,762	0.88
			(121,185)	(4.52)	(120,894)	(4.30)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(119,374)	(4.45)	(113,921)	(4.05)
8500	本期綜合損益總額		\$ 235,482	8.77	\$ 241,771	8.60
9750	基本每股盈餘	四及六-(十三)	\$ 1.60		\$ 1.49	
9850	稀釋每股盈餘	四及六-(十三)	\$ 1.60		\$ 1.48	

(參閱財務報表附註及附表)

董事長：

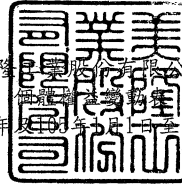


經理人：



會計主管：

郭力榕



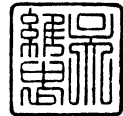
美隆化學股份有限公司
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

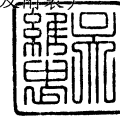
項目	資本公積					保留盈餘			其他權益	合計
	股本	發行溢價	庫藏股票交易	受贈資產	合併溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
民國105年1月1日餘額	\$ 2,388,151	\$ 5	\$ 3,924	\$ -	\$ 382	\$ 506,987	\$ 2,820	\$ 314,931	\$ 128,956	\$ 3,346,156
民國104年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	29,050	-	(29,050)	-	-
股東現金股利—每股1.1元	-	-	-	-	-	-	-	(262,697)	-	(262,697)
民國105年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	355,692	-	355,692
民國105年度其他綜合損益(稅後淨額)										
確定福利計畫再衡量數	-	-	-	-	-	-	-	6,973	-	6,973
國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(120,894)	(120,894)
民國105年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	362,665	(120,894)	241,771
民國105年12月31日餘額	2,388,151	5	3,924	-	382	536,037	2,820	385,849	8,062	3,325,230
民國105年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	35,569	-	(35,569)	-	-
民國106年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	354,856	-	354,856
民國106年度其他綜合損益(稅後淨額)										
確定福利計畫再衡量數	-	-	-	-	-	-	-	1,811	-	1,811
國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(121,185)	(121,185)
民國106年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	356,667	(121,185)	235,482
現金減資	(405,986)	-	-	-	-	-	-	-	-	(405,986)
股東逾時效未領取股利轉列	-	-	-	18	-	-	-	-	-	18
民國106年12月31日餘額	\$ 1,982,165	\$ 5	\$ 3,924	\$ 18	\$ 382	\$ 571,606	\$ 2,820	\$ 706,947	\$ (113,123)	\$ 3,154,744

(參閱財務報表附註及附表)

董事長：

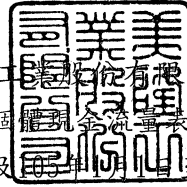


經理人：



會計主管：

郭力榕



美隆工業股份有限公司

個體現金流量表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量:		
本期稅前淨利	\$ 468,104	\$ 439,345
調整項目:		
收益費損項目		
折舊費用	5,224	5,212
攤銷費用	2,692	3,327
呆帳費用提列(轉列收入)數	(656)	7,565
利息費用	2,911	3,573
利息收入	(591)	(813)
股利收入	(3,483)	(3,301)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失淨額	(807)	3,617
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	-	(3,617)
處分投資損失	-	681
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 利益之份額	(402,328)	(404,712)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產(增加)減少	(7,170)	1,489
應收票據(增加)減少	(983)	12,420
應收帳款(含催收款)(增加)減少	295,344	(82,544)
應收帳款-關係人減少	1,541	1,336
存貨減少	1,013	8,998
預付款項增加	(785)	(1,224)
其他流動資產減少	8,088	701
應付票據減少	(996)	(13)
應付帳款增加(減少)	2,395	(481)
應付帳款-關係人增加(減少)	(169,716)	233,643
其他應付款增加(減少)	(2,061)	6,078
其他流動負債增加(減少)	(7,314)	3,698
淨確定福利負債減少	(7,025)	(1,808)
營運產生之現金流入	183,397	233,170
收取之利息	595	823
收取之股利	3,483	3,301
支付之利息	(2,831)	(3,780)
支付之所得稅	(11,378)	(312)
營業活動之淨現金流入	173,266	233,202

(接次頁)

(承前頁)

投資活動之現金流量：

取得不動產、廠房及設備	(3,938)	(1,030)
處分不動產、廠房及設備	807	-
取得投資性不動產	-	(495)
取得無形資產	(2,837)	(3,050)
預付設備款增加	(480)	-
存出保證金(增加)減少	(1,100)	168
收取之股利	-	120,000
處分子公司	-	20,328
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(7,548)</u>	<u>135,921</u>

籌資活動之現金流量：

短期借款增加	6,755,000	9,740,800
短期借款減少	(6,518,000)	(9,885,800)
存入保證金增加(減少)	164	(98)
發放現金股利	-	(262,697)
現金減資	(405,986)	-
籌資活動之淨現金流出	<u>(168,822)</u>	<u>(407,795)</u>

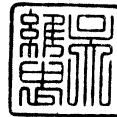
本期現金及約當現金減少數	(3,104)	(38,672)
期初現金及約當現金餘額	43,114	81,786
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 40,010</u>	<u>\$ 43,114</u>

(參閱財務報表附註及附表)

董事長：



經理人：



會計主管：



美隆工業股份有限公司
個體財務報表附註
民國 106 年及 105 年 12 月 31 日
(金額除另予說明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司係依中華民國公司法及其他有關法令規定成立之營利事業，於民國62年1月奉准設立登記，並於民國86年10月經金融監督管理委員會證券期貨局(原財政部證券暨期貨管理委員會，以下簡稱證期局)核准成為股票公開發行公司，且於民國88年度經中華民國證券櫃檯買賣中心(以下稱OTC)(88)證櫃上字第36709號及證期局(88)台財證(一)第109345號函核准股票於OTC買賣，並於民國89年2月23日正式成為上櫃公司。本公司復於民國90年6月27日申請上櫃股票轉上市，並於民國90年9月17日正式於集中交易市場掛牌買賣。

本公司主要經營之業務為家用、車用、多媒體及專業用影音電子產品之設計研發及買賣。截至民國106年及105年12月31日止，本公司平均員工人數均為126名。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 107 年 3 月 27 日提報董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可於民國106年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)暨修正後之證券發行人財務報告編製準則

依據金管會民國 105 年 7 月 18 日金管證審字第 1050026834 號令及民國 105 年 3 月 10 日之公告資訊，公開發行以上公司應自民國 106 年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(IASB)於民國 105 年 1 月 1 日前發布、並於民國 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs。又金管會於民國 105 年 12 月 19 日以金管證審字第 1050050021 號函公告修正證券發行人財務報告編製準則，修正條文自民國 106 會計年度施行。

適用經金管會認可並發布生效之 IASB 於民國 105 年 1 月 1 日前發布、並於民國 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs 暨修正後證券發行人財務報告編製準則，除強化關係人交易之揭露，列示關係人名稱及關係，並將單一關係人交易金額或餘額達發行人各該項交易總額或餘額 10%以上者按關係人名稱單獨列示外，並未對財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用經金管會認可並發布於民國107年適用之IFRSs及已修正自民國107會計年度施行之證券發行人財務報告編製準則

金管會於民國 106 年 6 月 28 日以金管證審字第 1060023231 號令公告修正證券發行人財務報告編製準則部分條文。修正條文自民國 107 會計年度施行。

又金管會於民國 106 年 7 月 14 日以金管證審字第 1060025773 號令公告經該會認可之 IFRSs，係指該會證券期貨局網站「國際財務報導準則(IFRSs)下載專區」公告之民國 107 年適用之 IFRSs。該令自民國 107 年 1 月 1 日生效。相關經金管會認可將於民國 107 年適用之新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「IFRS9『金融工具』與 IFRS4『保險合約』適用日期不同之處理」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「相關規定如何適用之釐清」	2018 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「金融負債變動資訊之揭露」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則 2014-2016 週期之年度改善	
- 修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2017 年 1 月 1 日
- 修正 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」	2018 年 1 月 1 日
- 修正 IAS 28「投資關聯企業及合資」	2018 年 1 月 1 日

上述公告民國 107 年度適用之 IFRSs 及修正證券發行人財務報告編製準則部分條文，主要係由於將開始適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」。國際財務報導準則第 9 號「金融工具」將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」，國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」則將取代國際會計準則第 18 號「收入」、國際會計準則第 11 號「建造合約」及相關之解釋及解釋公告如 IFRIC 13、IFRIC 15、IFRIC 18 及 SIC 31 等。除下列說明外，首次適用上述民國 107 年度適用之 IFRS 及修正後證券發行人財務報告編製準則將不致對本公司會計政策造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」內容包括：分類及衡量、減損及避險會計，該準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」。

本公司於適用國際財務報導準則第 9 號時，將依下列規定處理：

分類與衡量：金融資產以管理金融資產之經營模式及金融資產之現金流量特性分類。投資之債務工具若以收取合約現金流量為目的應以攤銷後成本衡量，若以收取合約現金流量與出售金融資產為目的則應以透過其他綜合損益按公允價值衡量。投資前述以外之金融資產應以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益，惟得選擇於原始認列時將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，資產除列時累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。金融負債以攤銷後成本衡量或透過損益以公允價值衡量。

減損：採用預期信用損失模型評估金融資產之減損。以金融資產之信用風險自原始認列後是否顯著增加而衡量未來 12 個月或剩餘存續期間之預期信用損失。

避險會計：以風險管理目標及避險執行策略確認避險關係，並考量是否符合所有避險有效性規定。

本公司選擇於適用國際財務報導準則第 9 號金融資產及金融負債之分類、衡量與減損規定時不重編民國 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日。惟本公司於民國 107 年度首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」，對本公司民國 107 年 1 月 1 日之資產、負債及權益均無影響。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」係規範來自客戶合約之收入之認列原則，該準則將取代國際會計準則第18號「收入」、國際會計準則第11號「建造合約」及相關之解釋及解釋公告。

本公司於適用國際財務報導準則第15號時，將以下列步驟認列收入：

- (1)辨認與客戶間之合約
- (2)辨認合約中之履約義務
- (3)決定交易價格
- (4)分攤交易價格至合約中之履約義務
- (5)於滿足各履約義務時認列已分攤之收入

本公司選擇僅對民國107年1月1日尚未完成之合約追溯適用國際財務報導準則第15號並且不重編民國106年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日。惟本公司於民國107年度首次適用國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」，對本公司民國107年1月1日之資產、負債及權益均無影響。

(三)尚未採用IASB已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

截至本個體財務報告發布日止，本公司尚未採用下列IASB已發布但尚未經金管會認可之IFRSs：(金管會於民國106年12月19日宣佈我國將於民國108年1月1日如期接軌國際財務報導準則第16號「租賃」)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
國際財務報導準則第16號「租賃」，取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」，取代國際財務報導準則第4號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正「關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	
- 修正國際財務報導準則第3號「企業合併」	2019年1月1日
- 國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2019年1月1日
- 國際會計準則第12號「所得稅」	2019年1月1日
- 國際會計準則第23號「借款成本」	2019年1月1日

本公司認為除下列說明外，首次適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」係規範租賃之會計處理，該準則將取代國際會計準則第17號「租賃」及相關解釋。

於適用國際財務報導準則第16號「租賃」時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似國際會計準則第17號之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法產生之利息費用。

除上述影響外，本公司仍持續評估上述其他準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告之重大會計政策彙總說明如下：

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本對資產而言，通常係依取得資產所支付對價之公允價值；對負債而言，通常係指承擔義務所收取之金額或為清償債務而預期將支付之金額。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括預期於正常營業週期中實現、或意圖將其出售或消耗；為交易目的而持有；預期於報導期間後十二個月內實現之資產；及現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月交換或清償負債受到限制者除外。資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括預期於正常營業週期中清償；為交易目的而持有；預期於報導期間後十二個月內到期清償；及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四)外幣

編製本個體財務報告時，以本公司功能性貨幣-新台幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金、活期存款、三個月內之定期存款及可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(六)存貨

存貨以成本為入帳基礎，按加權平均法計算之。存貨之續後衡量，採成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本之餘額。比較成本與淨變現價值孰低時，係採逐項比較之。

存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為銷貨成本，於各續後期間重新衡量存貨之淨變現價值，若先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，或有證據顯示經濟情況改變而使淨變現價值增加時，於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

(七)採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

權益法下，原始投資依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子

公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之逆流及順流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

用於商品生產、或供管理目的使用不動產、廠房及設備按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：房屋及建築 29 至 45 年；機器設備 3 至 8 年；模具設備 2 至 3 年；試驗設備 3 至 15 年；運輸設備 5 年；其他設備 3 至 12 年。當不動產、廠房及設備之主要組成部分耐用年限不同，則視為單獨項目處理。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列為當期損益。

(九) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃之租賃收入及租賃給付按直線基礎於租賃期間內平均認列為收入及費用，除非另有其他系統化處理方式更能代表租賃經濟效益之時間型態。

融資租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者列為資產，並同時於資產負債表中認列融資租賃義務。

融資租賃之給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使按負債餘額計算之期間利率固定。財務費用認列為當期損益。

(十) 投資性不動產

本公司不動產若於報導期間結束日非供出售，亦非用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的使用，則列為投資性不動產。

本公司之投資性不動產以原始成本為入帳基礎，後續衡量採用成本模式處理。投資性不動產中之房屋及建築物係採直線法，按估計耐用年限 29 至 45 年計提折舊。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

(十一)無形資產

商譽

本公司對於民國 101 年 1 月 1 日（轉換至國際財務報導準則日）以前發生之企業合併選擇適用國際財務報導準則第一號之豁免規定，故對於該日前企業合併所產生之商譽金額，係按我國採用國際財務報導準則前之一般公認會計原則所認列之金額列示。原始認列時，係以原始成本認列為資產，後續不予攤銷，以成本減除累計減損衡量。

其他無形資產

其他單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體，按經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

(十二)減損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之帳面金額若超過其估計可回收金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失認列為當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失認列為當期損益。

商譽應每年定期進行減損測試，減損損失認列於當期損益，且不得於後續期間迴轉。

(十三)金融工具

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產與金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則認列為當期損益。

金融資產於來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，將金融資產除列。金融負債則於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。

有活絡市場之金融商品，以活絡市場之公開報價為公允價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公允價值。

慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。

透過損益按公允價值衡量之金融商品

透過損益按公允價值衡量之金融商品包括持有供交易之金融資產或金融負債，以及原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

續後評價時，以公允價值衡量且公允價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額認列為當期損益。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為持有供交易之金融資產或金融負債。公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

以成本衡量之金融商品

係無活絡市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此類無公開報價之權益工具連動且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，應以成本衡量。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失嗣後不得迴轉。

應收款

係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。以有效利息法之攤銷後成本衡量。

於資產負債表日以個別基礎及組合基礎評估應收款項之減損跡象，當有客觀證據顯示，應收款項因原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項視為已減損。若經個別評估未有減損，另再以過去收款經驗及延遲付款變動情形評估應收款項整體可能減損。

認列之減損金額為帳面價值與預期未來現金流量以原始有效利率折現後金額之差額，並藉由備抵科目調整，減損金額認列為當期損益，若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之減損金額，惟該迴轉不應使資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

當應收款項實際無法回收時，則沖抵備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(十四) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十五) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

本公司係於下列條件完全滿足時認收入：(1)已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

2. 其他

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十六) 退休福利成本

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，並按月提撥退休金；依該辦法規定，員工退休金之支付係依據服務年資及退休時前六個月平均薪資計算。並就實付薪資總額 2% 按月提撥勞工退休準備金，以勞工退休準備金監督委員會名義繳存台灣銀行。實際支付員工退休金時，先由勞工退休準備金支付，倘有不足，則以當年度費用列支。惟自民國 94 年 7 月 1 日起勞工退休金條例實施，本公司員工選擇適用勞工退休新制者，改依固定薪資 6% 按月提撥勞工退休金存入勞保局員工個人帳戶。

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。精算損益係於發生期間立即全數認列，並列入綜合損益表之其他綜合損益項下。

(十七) 股份基礎給付協議

本公司之股份基礎給付交易，於取得商品或勞務時，認列為商品或勞務之成本，並於消耗或出售時認列為費用。股份基礎給付交易有三種交割方式，包括權益交割、現金交割以及得選擇權益或現金交割。本公司於民國 101 年 1 月 1 日（轉換至國際財務報導準則日）前既得之權益工具，選擇適用國際財務報導準則第一號之豁免。

(十八) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅，除直接計入權益或認列於其他綜合損益項目之相關所得稅外，認列於當期損益。

當期所得稅係以當年度課稅所得為基礎，按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。以前年度所得稅估計之調整，列入調整年度之所得稅費用。

未分配盈餘加徵稅額列為股東會決議年度之所得稅費用。

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與其帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。惟非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債於交易當時不影響會計及課稅損益者、及因投資子公司所產生且於可預見的未來很有可能不會迴轉之暫時性差異不認列遞延所得稅。原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異亦不認列遞延所得稅負債。遞延所得稅係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或實質性立法之稅率為基礎。

遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導期間結束日重新檢視及調整遞延所得稅資產帳面金額。

(十九) 每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以發行在外加權平均股數計算之，惟盈餘轉增資或資本公積轉增資者，或因減資彌補虧損而減少者，則按增資及減資比例追溯調整。稀釋每股盈餘計算方式與基本每股盈餘相同，惟係於調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(二十) 員工酬勞及董監事酬勞

員工酬勞及其所產生之負債，係來自員工為公司提供勞務，對員工酬勞成本之認列，應視為費用。公司對員工酬勞之預期成本，應於其具法律義務(或推定義務)且可合理估計該負債金額時，予以認列。

本公司之員工酬勞金額依章程之規定提列，於員工提供勞務之會計期間依所訂之百分比，估計員工酬勞可發放之金額，並認列為費用。次年度董事會決議若有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

有關董監事酬勞之會計處理，比照員工酬勞規定辦理。

(二十一) 營運部門報導

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司之個體財務報表受會計政策、會計假設及估計之影響，管理階層於編製個體財務報表時必須作出適當之專業判斷。

本公司之假設及估計係根據相關國際財務報導準則規定所為之最佳估計。估計與假設係基於過去經驗與其他相關因素，惟實際結果可能與估計及假設有所不同。

估計與假設均持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一年度有重大調整之風險。

(一) 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計，於產品出售當期認列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司認列之退貨及折讓負債準備均為 0 仟元。

(二) 存貨評價

由於存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。此存貨評價主要係依據未來特定期間內之產品需求及歷史經驗為估計基礎，故可能因為產業環境變遷、市場競爭或過時陳舊而產生重大變動。

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司存貨之帳面金額分別為 32,293 仟元及 33,306 仟元。

(三) 金融工具評價

本公司應收款項之評價，係根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收款項之評估及備抵呆帳估計。若預期未來收取之現金與原先估計不同，該差額將對估計有所改變之年度應收款項及備抵呆帳帳面金額構成影響。

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，應收款項(含催收款項)之帳面金額分別為 474,358 仟元(已扣除備抵呆帳 9,161 仟元)及 769,604 仟元(已扣除備抵呆帳 24,503 仟元)。

(四) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時須依據管理階層之重大會計判斷、估計及假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司認列之遞延所得稅資產分別為 73,894 仟元及 55,388 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	106. 12. 31	105. 12. 31
庫存現金	\$ 265	\$ 372
支票存款	63	909
活期存款	39,682	41,833
列報於資產負債表之金額	40,010	43,114
減：銀行透支	-	-
列報於現金流量表之金額	\$ 40,010	\$ 43,114

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	106. 12. 31	105. 12. 31
上市櫃股票	\$ 66,019	\$ 58,849

本公司持有供交易之金融資產於民國 106 及 105 年度認列之淨利益分別為 7,170 仟元及 6,744 仟元。

(三) 應收款項淨額

	106. 12. 31	105. 12. 31
應收票據	\$ 1,744	\$ 761
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$ 1,744	\$ 761

	106. 12. 31	105. 12. 31
應收帳款	\$ 476,536	\$ 777,946
減：備抵呆帳	(5,394)	(12,116)
淨 額	\$ 471,142	\$ 765,830

	106. 12. 31	105. 12. 31
應收帳款-關係人(附註七)	\$ 1,472	\$ 3,013
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$ 1,472	\$ 3,013

	106. 12. 31	105. 12. 31
催收款項	\$ 3,767	\$ 12,387
減：備抵呆帳	(3,767)	(12,387)
淨 額	\$ -	\$ -

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60-90 天，應收票據及帳款均不予計息。

未減損應收款項之帳齡分析如下：

	106. 12. 31	105. 12. 31
未逾期亦未減損	\$ 3,216	\$ 3,774

已減損應收款項之帳齡分析如下：

	106. 12. 31	105. 12. 31
未逾期已減損	\$ 372,540	\$ 563,380
已逾期已減損		
30 天以內	84,936	158,005
31 至 60 天	1,789	46,225
61 天以上	21,038	22,723
合 計	\$ 480,303	\$ 790,333

備抵呆帳(含催收款)變動如下：

	106 年度			105 年度		
	個別評估 減損損失	整體評估 減損損失	合計	個別評估 減損損失	整體評估 減損損失	合計
期初餘額	\$ 12,387	\$ 12,116	\$ 24,503	\$ 4,773	\$ 12,301	\$ 17,074
本期減損增加	-	-	-	7,614	(49)	7,565
本期沖銷	(12,387)	(2,299)	(14,686)	-	(136)	(136)
本期減損減少	-	(656)	(656)	-	-	-
期末餘額	\$ -	\$ 9,161	\$ 9,161	\$ 12,387	\$ 12,116	\$ 24,503

(四)存貨淨額

	106. 12. 31	105. 12. 31
商 品	\$ 119,811	\$ 124,372
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(87,518)	(91,066)
淨 額	\$ 32,293	\$ 33,306

認列為銷貨成本之存貨相關費損明細為：

	106 年度	105 年度
存貨跌價及呆滯回升利益	\$ (3,548)	\$ (3,974)
存貨盤損	11	30
合 計	\$ (3,537)	\$ (3,944)

存貨淨變現價值產生回升利益之原因係前期已提列備抵跌價及呆滯損失之存貨已於本期出售。

(五)以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司名稱	持有股數	帳列金額	持有比例
<u>106.12.31</u>			
以成本衡量之金融資產：			
—不具公開報價			
積智日通卡股份有限公司	410,080	\$ 17,115	0.87%
SAFARI	12,500,000	6,527	0.56%
DIMAGIC	200	12,289	1.45%
合 計		35,931	
減：累計減損		(35,931)	
淨 額		\$ -	

105.12.31

以成本衡量之金融資產：

—不具公開報價

積智日通卡股份有限公司	410,080	\$ 17,115	0.87%
SAFARI	2,500,000	6,527	-
DIMAGIC	200	12,289	1.45%
合 計		35,931	
減：累計減損		(35,931)	
淨 額		\$ -	

上述金融資產主要係由未上市(櫃)股票所組成，因無法取得足夠之財務資訊致該公允價值無法可靠衡量，故認列為以成本衡量之金融資產；截至民國 106 及 105 年 12 月 31 日止，上述以成本衡量之金融資產業已減損，累計認列之減損損失合計金額均為 35,931 仟元。

(六)採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

	106.12.31	105.12.31
子 公 司	\$ 3,620,842	\$ 3,364,520
關聯企業	-	-
合 計	\$ 3,620,842	\$ 3,364,520

1. 投資子公司

本公司之子公司列示如下：

被投資公司名稱	持有股數	帳列金額	持有比例
<u>106.12.31</u>			
採用權益法之投資：			
—不具公開報價			
美隆國際有限公司	114,676,493	\$ 701,853	100.00%
FINE STATION LIMITED	5,362,000	231,020	60.51%
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	25,185,000	2,292,745	100.00%
隆成發投資股份有限公司	40,250,000	384,734	70.00%
蘇州悅泰商貿有限公司	-	10,087	100.00%
合心科技股份有限公司	385,714	25,101	35.06%
合 計		3,645,540	
減：累計減損		(24,698)	
淨 額		\$ 3,620,842	

105. 12. 31

採用權益法之投資：

—不具公開報價

美隆國際有限公司	114,676,493	\$ 734,497	100.00%
FINE STATION LIMITED	5,362,000	231,349	60.51%
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	25,185,000	1,973,401	100.00%
隆成發投資股份有限公司	40,250,000	412,888	70.00%
蘇州悅泰商貿有限公司	-	11,982	100.00%
合心科技股份有限公司	385,714	25,101	35.06%
合計		3,389,218	
減：累計減損		(24,698)	
淨額		<u>\$ 3,364,520</u>	

- (1) 投資公司對被投資公司具有控制能力時，構成母子公司關係。本公司編製民國 106 及 105 年度合併財務報表時，已將所有子公司納入。其投資損益之認列除 106 及 105 年之蘇州悅泰商貿有限公司及合心科技股份有限公司及 105 年度處分前之美川國際光電有限公司、深圳美旺音響科技有限公司，因其對本公司財務報表之允當表達並無重大影響，故係依該公司自行結算之同期間財務報表認列投資損益外，餘均依據被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表評價計算。
- (2) 本公司 106 年及 105 年 12 月 31 日持有 FINE STATION LTD. 股權均達 60.51%，而美隆國際有限公司持有 FINE STATION LTD. 股權均達 39.49%，綜合持股比例均達 100.00%。
- (3) 上述子公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「轉投資資訊(不包含大陸被投資公司)」及附表七「大陸投資資訊」。
- (4) 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，除上述採權益法之長期股權投資-合心科技股份有限公司因評估其可回收價值小於帳面價值，已認列累計減損損失金額均為 24,698 仟元外，餘均無減損情形。

2. 投資關聯企業

本公司之關聯企業列示如下：

被投資公司名稱	持有股數	帳列金額	持有比例
---------	------	------	------

106. 12. 31

採用權益法之投資：

—不具公開報價

加爾發半導體股份有限公司	7,125,088	\$ 31,323	20.47%
減：累計減損		(31,323)	
淨額		<u>\$ -</u>	

105. 12. 31

採用權益法之投資：

—不具公開報價

加爾發半導體股份有限公司	7,125,088	\$ 31,323	20.47%
減：累計減損		(31,323)	
淨額		<u>\$ -</u>	

- (1) 上述個別不重大之關聯企業，106 及 105 年度投資損益之認列均係依據該公司之自結報表，本公司因對加爾發半導體股份有限公司並未另外承擔法定、推定責任或代其支付款項，投資之權益僅調減至零，106 及 105 年度認列之投資損失均為 0 仟元。
- (2) 本公司因評估採權益法之長期股權投資-加爾發半導體股份有限公司之可回收價值小於帳面價值，故截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止已認列減損損失金額均為 31,323 仟元。
- (3) 有關關聯企業之財務資訊彙整如下：

	106. 12. 31	105. 12. 31
資產總額	\$ 13,921	\$ 13,121
負債總額	27,842	28,607
淨資產	\$ (13,921)	\$ (15,486)
本公司所享有關聯企業淨資產之份額	\$ -	\$ -
	106 年度	105 年度
收入總額	\$ 35,842	\$ 35,463
綜合損益總額	\$ 1,565	\$ 79
本公司所享有關聯企業損益之份額	\$ -	\$ -
本公司所享有關聯企業其他綜合損益之份額	\$ -	\$ -

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

成 本	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	試驗設備	運輸設備	其他設備	合計
105. 1. 1 餘額	\$ 108,831	\$ 57,874	\$ 10,357	\$ 5,555	\$ 37,251	\$ 4,458	\$ 52,885	\$ 277,211
本期增添	-	-	-	-	69	-	961	1,030
本期處分	-	-	-	(5,555)	(2,455)	-	(1,088)	(9,098)
105. 12. 31 餘額	108,831	57,874	10,357	-	34,865	4,458	52,758	269,143
本期增添	-	-	626	-	2,452	-	860	3,938
本期處分	-	-	-	-	(90)	(4,280)	(327)	(4,697)
106. 12. 31 餘額	\$ 108,831	\$ 57,874	\$ 10,983	\$ -	\$ 37,227	\$ 178	\$ 53,291	\$ 268,384
<u>累計折舊</u>								
105. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 28,056	\$ 8,399	\$ 2,327	\$ 32,475	\$ 4,370	\$ 46,726	\$ 122,353
本期提列	-	1,556	-	-	885	34	2,521	4,996
本期處分	-	-	-	(2,327)	(2,066)	-	(1,088)	(5,481)
105. 12. 31 餘額	-	29,612	8,399	-	31,294	4,404	48,159	121,868
本期提列	-	1,556	85	-	892	34	2,442	5,009
本期處分	-	-	-	-	(90)	(4,280)	(327)	(4,697)
106. 12. 31 餘額	\$ -	\$ 31,168	\$ 8,484	\$ -	\$ 32,096	\$ 158	\$ 50,274	\$ 122,180

(接次頁)

(承前頁)

累計減損

105.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ 1,958	\$ 3,228	\$ 2,067	\$ -	\$ 1,018	\$ 8,271
本期處分	-	-	-	(3,228)	(389)	-	-	(3,617)
105.12.31 餘額	-	-	1,958	-	1,678	-	1,018	4,654
本期處分	-	-	-	-	-	-	-	-
106.12.31 餘額	\$ -	\$ -	\$ 1,958	\$ -	\$ 1,678	\$ -	\$ 1,018	\$ 4,654

帳面金額

105.12.31	\$ 108,831	\$ 28,262	\$ -	\$ -	\$ 1,893	\$ 54	\$ 3,581	\$ 142,621
106.12.31	\$ 108,831	\$ 26,706	\$ 541	\$ -	\$ 3,453	\$ 20	\$ 1,999	\$ 141,550

1. 本公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及其他等，並按其耐用年限 29 至 45 年予以計提折舊。
2. 上項不動產、廠房及設備提供抵押情形請參閱財務報表附註八。
3. 本公司部份設備經評估已無可回收價值，故提列減損損失。

(八)投資性不動產淨額

投資性不動產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

	土地	房屋及建築	成本合計	累計折舊	淨額
105.1.1 餘額	\$ 447,251	\$ 16,604	\$ 463,855	\$ 9,137	\$ 454,718
本期增添	495	-	495	-	495
折舊提列	-	-	-	216	(216)
105.12.31 餘額	447,746	16,604	464,350	9,353	454,997
折舊提列	-	-	-	215	(215)
106.12.31 餘額	\$ 447,746	\$ 16,604	\$ 464,350	\$ 9,568	\$ 454,782

1. 上項投資性不動產以先前一般公認會計原則之重估價值作為重估價日之認定成本，認列後之衡量係採成本模式。

2. 公允價值資訊：

- (1)上述投資性不動產之公允價值係依據外部獨立專業鑑價公司於民國 106 年 2 月 19 日及 3 月 1 日所出具之鑑價報告評價結果，該評價係採用比較法及土地開發分析法；暨民國 105 年 3 月 2 日及 3 月 7 日所出具之鑑價報告評價結果，該評價係採用比較法及土地開發分析法，相關重要之假設及評估之公允價值如下：

	106.12.31	105.12.31
公允價值	\$ 794,206	\$ 897,645
土地開發利潤率	15.00%	10.00%
資本利息綜合利率	2.17%及 2.63%	2.12%

- (2)上述公允價值係歸類在公允價值層級中之第 3 等級。

3. 上項投資性不動產於民國 106 及 105 年度認列之租金收入分別為 5,343 仟元及 5,478 仟元，產生租金收入投資性不動產之直接營運費用分別為 951 仟元及 1,134 仟元。
4. 上項投資性不動產提供抵押情形請參閱財務報表附註八。
5. 上項投資性不動產並無減損情形。

(九)短期借款

其明細如下：

借款性質	借款金額	期末利率	最後到期日	擔保品
<u>106.12.31</u>				
信用借款	\$ 221,000	0.97%-0.99%	107.03.29	-
擔保借款	212,000	0.97%	107.01.25	土地及建物
合計	<u>\$ 433,000</u>			
<u>105.12.31</u>				
信用借款	\$ 50,000	0.98%	106.01.06	-
擔保借款	146,000	0.97%	106.01.05	土地及建物
合計	<u>\$ 196,000</u>			

(十)退職後福利計畫

1. 本公司根據勞動基準法及勞工退休金條例之規定，對正式聘用員工訂有退休辦法。

(1)確定福利計畫

本公司職工退休辦法規定退休金之給與標準採分段式給付，工作年資前十五年每滿一年給予二個基數，第十六年起每滿一年給予一個基數。另退休金基數，依前二項合併計算，最高以四十五個基數為限；且退休金基數之計算，以核准退休前六個月平均工資所得為準。並自76年8月起遵照勞動基準法規定每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度三月底前將一次提撥其差額。該專戶由中央主管機關擬訂之機關管理，故本公司無權參與退休基金之運用。

(2)確定提撥計畫

民國94年7月1日起，勞工退休金條例開始實施，本公司員工選擇適用新制退休金者，按勞工退休金條例提撥固定薪資6%於勞保局員工帳戶。

2. 本公司確定福利計畫列示如下：

(1)確定福利計畫認列之費用

	106年度	105年度
當期服務成本	\$ 190	\$ 283
淨利息成本：		
確定福利義務之利息成本	846	717
計畫資產之預期報酬	(311)	(169)
認列為損益之淨退休金成本	725	831
認列為其他綜合損益之確定福利計畫再衡量數	(2,182)	(8,401)
認列為綜合損益總額	<u>\$ (1,457)</u>	<u>\$ (7,570)</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年度	105年度
推銷費用	\$ 182	\$ 168
管理費用	195	319
研究發展費用	348	344
合計	<u>\$ 725</u>	<u>\$ 831</u>

(2) 確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	106. 12. 31	105. 12. 31
確定福利義務現值	\$ 69,263	\$ 70,475
計畫資產公允價值	(33,427)	(25,432)
淨確定福利負債	<u>\$ 35,836</u>	<u>\$ 45,043</u>

(3) 確定福利義務現值之變動

	106 年度	105 年度
期初確定福利義務	\$ 70,475	\$ 77,880
認列於損益：		
當期服務成本	190	283
利息成本	846	717
認列於其他綜合損益之再衡量數：		
確定福利義務精算損益	(2,248)	(8,405)
期末確定福利義務	<u>\$ 69,263</u>	<u>\$ 70,475</u>

(4) 計畫資產公允價值之變動

	106 年度	105 年度
期初計畫資產公允價值	\$ 25,432	\$ 22,628
認列於損益：		
計畫資產之預期報酬	311	169
雇主提撥	7,750	2,639
認列於其他綜合損益之再衡量數：		
確定福利義務再衡量數	(66)	(4)
期末計畫資產公允價值	<u>\$ 33,427</u>	<u>\$ 25,432</u>

(5) 本公司員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

(6) 本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	106. 12. 31	105. 12. 31
折現率	0.90%	1.20%
未來薪資成長率	2.00%	2.00%

本公司因「勞動基準法」之退休金制度曝露於下列風險：

- a. 投資風險：中央主管機關擬訂之機關透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於權益證券、債務證券及銀行存款等標的，惟依據「勞動基準法」規定，整體資產報酬率不得低於當地銀行2年定期存款利率；如有低於該利率之情形，由國庫補足之。
- b. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
- c. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(7) 敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定報導日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

	106. 12. 31	105. 12. 31
折現率		
增加 0.05%	\$ (2,812)	\$ (5,512)
減少 0.05%	\$ 3,022	\$ 6,401
薪資預期增加率		
增加 0.05%	\$ 2,672	\$ 5,676
減少 0.05%	\$ (2,521)	\$ (5,023)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

(8) 本公司預期未來一年對確定福利計畫提撥金額及確定福利義務之平均存續期間如下：

	106. 12. 31	105. 12. 31
預期一年內提撥金額	\$ 910	\$ 880
確定福利義務平均存續期間	8.10 年	8.30 年

3. 本公司之確定提撥計畫於民國 106 及 105 年度認列為當期費用者分別為 4,678 仟元及 4,535 仟元。截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止尚未支付金額分別為 875 仟元及 873 仟元，該金額已於報導期間結束日後支付。

(十一) 所得稅

本公司民國 106 年及 105 年度營利事業所得稅稅率均為 17%，所得基本稅額稅率均為 12%，遞延所得稅資產及負債之相關資訊暨所得稅費用與應付所得稅之調節說明如下：

1. 遞延所得稅資產與負債之組成及其變動分析如下：

	106 年度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異：				
未實現存貨跌價損失	\$ 15,481	\$ (603)	\$ -	\$ 14,878
金融資產減損損失	8,830	-	-	8,830
不動產、廠房及設備減損損失	20	(9)	-	11
呆帳損失超限	2,815	(2,080)	-	735
提撥退休金超限	6,855	(1,194)	-	5,661

(接次頁)

(承前頁)

長期投資採權益法認列投資損失	17,402	296	-	17,698
長期投資取得成本與股權淨值差異	2,106	-	-	2,106
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,651)	-	24,821	23,170
未實現兌換(利益)損失	703	(1,409)	-	(706)
海外長期投資取得成本與股權淨值差異	(1,090)	-	-	(1,090)
長期投資採權益法認列投資利益	(247,095)	(68,944)	-	(316,039)
確定福利計畫之再衡量數	1,176	-	(371)	805
遞延所得稅利益(費用)		<u>\$ (73,943)</u>	<u>\$ 24,450</u>	
遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (194,448)</u>			<u>\$ (243,941)</u>
表達於資產負債表之資訊：				
遞延所得稅資產	<u>\$ 55,388</u>			<u>\$ 73,894</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 249,836</u>			<u>\$ 317,835</u>

105 年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異：				
未實現存貨跌價損失	\$ 16,155	\$ (674)	\$ -	\$ 15,481
金融資產減損損失	8,830	-	-	8,830
不動產、廠房及設備減損損失	30	(10)	-	20
呆帳損失超限	1,669	1,146	-	2,815
提撥退休金超限	7,162	(307)	-	6,855
長期投資採權益法認列投資損失	35,581	(18,179)	-	17,402
長期投資取得成本與股權淨值差異	2,106	-	-	2,106
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(26,413)	-	24,762	(1,651)
未實現兌換(利益)損失	(522)	1,225	-	703
海外長期投資取得成本與股權淨值差異	(1,090)	-	-	(1,090)
長期投資採權益法認列投資利益	(188,062)	(59,033)	-	(247,095)
確定福利計畫之再衡量數	2,604	-	(1,428)	1,176
遞延所得稅利益(費用)		<u>\$ (75,832)</u>	<u>\$ 23,334</u>	
遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (141,950)</u>			<u>\$ (194,448)</u>
表達於資產負債表之資訊：				
遞延所得稅資產	<u>\$ 74,137</u>			<u>\$ 55,388</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 216,087</u>			<u>\$ 249,836</u>

2. 未認列為遞延所得稅資產之項目：

	106.12.31	105.12.31
暫時性差異	\$ 14,178	\$ 14,178

3. 與投資相關之未認列遞延所得稅負債資訊：

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異彙總金額均為 0 仟元。

4. 認列於損益之所得稅：

A. 當期認列於損益之所得稅費用組成如下：

	106 年度	105 年度
當期所得稅費用	\$ 39,282	\$ 7,575
以前年度之當期所得稅調整	23	246
遞延所得稅費用	73,943	75,832
認列於損益之所得稅費用	\$ 113,248	\$ 83,653

B. 當期會計所得與認列於損益之所得稅費用及期末應付所得稅調節如下：

	106 年度	105 年度
稅前淨利	\$ 468,104	\$ 439,345
稅前淨利依法定稅率計算之稅額	\$ 79,578	\$ 74,689
永久性差異		
— 採用權益法認列之投資損益	252	(488)
— 備抵呆帳沖銷未取具合法憑證	2,497	-
— 其他	(1,811)	9,294
暫時性差異		
— 未實現兌換(損)益	(1,409)	1,225
— 存貨跌價及呆滯回升利益	(603)	(674)
— 退休金超限	(1,194)	(307)
— 備抵呆帳超限	(2,080)	1,146
— 不動產、廠房及設備減損迴轉	(9)	(10)
— 採用權益法認列之損益	(68,648)	(77,212)
未分配盈餘加徵 10%	32,709	-
虧損扣抵	-	(88)
當期所得稅費用	\$ 39,282	\$ 7,575
	106.12.31	105.12.31
應計所得稅(當期所得稅)	\$ 39,282	\$ 7,575
加：期初應付所得稅	6,834	(675)
以前年度之當期所得稅調整	23	246
減：暫繳及扣繳稅款	(3,846)	(66)
繳納應付所得稅	(7,532)	(246)
期末應付所得稅	\$ 34,761	\$ 6,834

分別帳列如下：

	106. 12. 31	105. 12. 31
本期所得稅負債	\$ 35,436	\$ 7,509
本期所得稅資產	(675)	(675)
淨 額	<u>\$ 34,761</u>	<u>\$ 6,834</u>

5. 認列於其他綜合損益之所得稅利益：

	106 年度	105 年度
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$ 24,821	\$ 24,762
確定福利計畫之再衡量數	(371)	(1,428)
合 計	<u>\$ 24,450</u>	<u>\$ 23,334</u>

6. 所得稅核定情形：

本公司截至民國 103 年度止之營利事業所得稅結算申報書，業經稅捐稽徵機關核定在案。

7. 兩稅合一相關資訊：

	106. 12. 31	105. 12. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 11,468</u>	<u>\$ 460</u>

	106 年度(預計)	105 年度(實際)
預計(實際)盈餘分配之稅額 扣抵比率	<u>註</u>	<u>2.07%</u>

註：依 107 年 2 月 7 日總統令發佈之所得稅法修正條文規定，自 107 年度起，廢除兩稅合一部分設算扣抵制，取消營利事業股東可扣抵稅額帳戶。

8. 未分配盈餘相關資訊：

	106. 12. 31	105. 12. 31
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	706,947	385,849
合 計	<u>\$ 706,947</u>	<u>\$ 385,849</u>

(十二) 權益

1. 股本

	106. 12. 31	105. 12. 31
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
已發行股數-普通股(股數)	<u>198,217</u>	<u>238,815</u>
1 月 1 日流通在外股數(仟股)	238,815	238,815
減：現金減資(仟股)	(40,598)	-
12 月 31 日流通在外股數(仟股)	<u>198,217</u>	<u>238,815</u>

本公司經 106 年 6 月 22 日股東常會決議辦理現金減資 405,986 仟元，銷除股份計 40,598 仟股，現金減資基準日訂為 106 年 7 月 31 日，是項減資案業經經濟部核准變更登記。

2. 資本公積

依民國 101 年 1 月 4 日修正之公司法規定，資本公積係指公司與股東間之股本交易所產生之溢價，包括發行股票溢價、受領贈與及其他依一般公認會計原則產生者等，且非於盈餘公積填補虧損仍有不足時，得彌補該項虧損，及依股東會決議以已實現之資本公積撥充資本或發放現金股利外，不得移作他用。另依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，得撥充資本之資本公積每年撥充之金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 法定盈餘公積

依民國 101 年 1 月 4 日修正之公司法規定，公司於分派盈餘時，應就稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積直至股本總額為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損，當公司無虧損時，得經股東會同意，以法定公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。

4. 特別盈餘公積

依金管會規定，上市櫃公司應就帳列股東權益減項淨額計提特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有減少時，得將多餘特別盈餘公積轉回未分配盈餘。另依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

5. 盈餘分配

- A. 本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限，並按法令規定提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘，由董事會擬具分配案送經股東會決議分配之。
- B. 本公司民國 105 年度盈餘分配案業經股東會通過，決議除提列法定盈餘公積外，其餘盈餘保留不分配。
- C. 本公司民國 104 年度盈餘分配案業經股東會通過，決議每股配發現金股利 1.1 元。
- D. 有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 股利政策

本公司股利之分派以現金股利為優先，股票股利分派之比例不高於股利總額之百分之五十。

7. 其他權益

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為新台幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於其他權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項目。

(十三) 每股盈餘

	106 年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$ 354,856	221,797	\$ 1.60
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$ 354,856	221,797	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 — 員工酬勞	-	654	
歸屬予母公司業主之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 354,856	222,451	\$ 1.60
<u>105 年度</u>			
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$ 355,692	238,815	\$ 1.49
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$ 355,692	238,815	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 — 員工酬勞	-	1,133	
歸屬予母公司業主之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 355,692	239,948	\$ 1.48

普通股加權平均股數(仟股)計算如下：

	106 年度	105 年度
期初發行之普通股	238,815 仟股	238,815 仟股
減：現金減資加權平均股數	(17,018)仟股	-
期末普通股加權平均股數	221,797 仟股	238,815 仟股

(十四) 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

功能別	106 年度			105 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	-	137,574	137,574	-	132,259	132,259
薪資費用	-	119,914	119,914	-	114,872	114,872
勞健保費用	-	9,114	9,114	-	8,574	8,574
退休金費用	-	5,403	5,403	-	5,366	5,366
其他員工福利費用	-	3,143	3,143	-	3,447	3,447
折舊費用(註)	-	4,920	4,920	-	4,869	4,869
攤銷費用	-	2,692	2,692	-	3,327	3,327

註：106 及 105 年度另有出租資產提列之折舊分別為 304 仟元及 343 仟元，作為租金收入之減項。

1. 本公司民國 106 及 105 年度平均從業員工人數均為 126 名。

2. 員工及董監事酬勞

依民國 104 年 5 月 20 日修訂後之公司法規定，公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，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，並報告股東會。

本公司已於民國 105 年 6 月 23 日股東會通過修改公司章程，訂定董監事酬勞之提撥比例不高於當年度獲利之百分之二及員工酬勞之提撥比例不低於當年度獲利之百分之二，民國 106 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞金額分別為 17,270 仟元及 7,885 仟元，分別係依稅前淨利 3.50% 及 1.60% 估列，惟若嗣後董事會決議金額與估列數有差異時，則列為董事會決議年度之損益。

本公司 105 年度員工酬勞及董監事酬勞業經董事會通過，員工酬勞及董監事酬勞分別依稅前淨利之 3.30% 及 1.65% 計算，配發金額分別為 15,254 仟元及 7,627 仟元，與原估列金額一致。

前述有關員工酬勞及董監事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十五) 營業收入

本公司營業收入之分析如下：

	106 年度	105 年度
商品銷售收入	\$ 2,689,340	\$ 2,813,823
減：銷貨退回及折讓	(5,196)	(2,718)
銷貨收入淨額	<u>\$ 2,684,144</u>	<u>\$ 2,811,105</u>

(十六) 其他收入

本公司其他收入之分析如下：

	106 年度	105 年度
利息收入	\$ 591	\$ 813
租金收入(附註七)	4,392	4,344
股利收入	3,483	3,301
壞帳轉回利益	656	-
其他收入—其他(附註七)	10,121	3,151
合計	<u>\$ 19,243</u>	<u>\$ 11,609</u>

(十七) 其他利益及損失

本公司其他利益及損失之分析如下：

	106 年度	105 年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 807	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益淨額	7,170	6,584
處分投資利益(註 1)	-	160
外幣兌換利益(損失)淨額	12,944	(10,098)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	-	3,617
處分不動產、廠房及設備損失	-	(3,617)
處分投資損失(註 2)	-	(681)
什項支出	(4,114)	(79)
合計	<u>\$ 16,807</u>	<u>\$ (4,114)</u>

註 1：係處分透過損益按公允價值衡量之金融資產。

註 2：係處分子公司損失。

(十八)財務成本

本公司財務成本之分析如下：

	106 年度	105 年度
銀行借款之利息	\$ 2,902	\$ 3,561
押金設算利息	9	12
合 計	\$ 2,911	\$ 3,573

本公司於民國 106 及 105 年度之利息資本化金額均為 0 仟元。

(十九)稅後損益之其他資訊

本公司稅後損益已減除下列項目：

	106 年度	105 年度
金融資產減損損失		
應收帳款減損損失	\$ -	\$ 7,565
折舊及攤銷費用		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 5,009	\$ 4,996
投資性不動產之折舊	215	216
無形資產之攤銷	2,692	3,327
合 計	\$ 7,916	\$ 8,539
於發生時認列為費用之研究發展支出	\$ 65,011	\$ 61,582
員工福利費用		
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 4,678	\$ 4,535
確定福利計畫	725	831
小 計	5,403	5,366
薪資、獎金及紅利等	119,914	114,872
合 計	\$ 125,317	\$ 120,238

(二十)金融工具

1. 金融工具之種類

	106.12.31	105.12.31
金融資產		
按攤銷後成本衡量		
現金及約當現金	\$ 40,010	\$ 43,114
應收票據及款項淨額	474,358	769,604
存出保證金	1,363	263
小 計	515,731	812,981
按公允價值衡量		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	66,019	58,849
按成本衡量		
以成本衡量之金融資產	-	-
合 計	\$ 581,750	\$ 871,830

金融負債

按攤銷後成本衡量

短期借款	\$	433,000	\$	196,000
應付票據及款項		837,066		1,005,383
其他應付款		57,668		59,667
存入保證金		2,929		2,765
合計	\$	1,330,663	\$	1,263,815

2. 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司隨時注意匯率波動對本公司之影響，並由內部稽核人員持續針對政策、程序及內部控制之遵循與各類暴險額度進行覆核。本公司並未以投機目的進行金融工具之交易。

3. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。本公司隨時注意及因應匯率變動可能造成之風險。另本公司以自有資金及銀行借款彈性調整支應營運所需，因本公司浮動利率淨資產多在一年內到期，且目前市場利率已處低檔，預期並無重大之利率變動風險，故並未以衍生金融工具管理利率風險。

(1) 外幣匯率風險

本公司部分營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析(主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算)及具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106.12.31

貨幣性項目	幣別	外幣金額(元)	期末衡量匯率	帳列金額(新台幣仟元)	變動幅度	稅前損益影響
金融資產						
現金及約當現金	美元	\$ 1,022,115	29.7600	\$ 30,418	1%	\$ 304
現金及約當現金	人民幣	4,534	4.5681	21	1%	-
應收款項	美元	15,291,036	29.7600	455,061	1%	4,551
應收款項	人民幣	82,665	4.5681	378	1%	4
金融負債						
應付帳款	美元	26,340,569	29.7600	783,895	1%	7,839
應付帳款	人民幣	5,534,056	4.5681	25,280	1%	253

105. 12. 31

貨幣性項目	幣別		期末衡	帳列金額	變動	稅前損益
	外幣金額(元)	量匯率	(新台幣仟元)	幅度	影響	
金融資產						
現金及約當現金	美元	\$ 693,356	32.2500	\$ 22,361	1%	\$ 224
現金及約當現金	人民幣	461,230	4.6170	2,129	1%	21
應收款項	美元	23,566,144	32.2500	760,008	1%	7,600
應收款項	人民幣	2,636,144	4.6170	12,171	1%	122
金融負債						
應付帳款	美元	29,860,436	32.2500	962,999	1%	9,630
應付帳款	人民幣	2,761,138	4.6170	12,748	1%	127

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國 106 年及 105 年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為 12,944 仟元及(10,098)仟元。

本公司非貨幣性項目因不具重大匯率波動影響，未予以揭露。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具之公允價值及未來現金流量變動之風險，本公司之利率風險主要係可能來自於浮動利率借款。惟本公司於民國 106 及 105 年底之短期借款均為固定利率，故無重大之利率變動之現金流量風險。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司採行之政策係儘量與信譽卓著之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險。本公司除交易前之徵信外，交易中並持續監督信用暴險以及交易對方之信用狀況，並持續致力於客源多元化及拓展海外市場，以降低客戶集中風險。

本公司於民國 106 及 105 年度並無信用風險集中於單一客戶之情況，故信用風險實屬有限。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之若干銀行，故該信用風險及集中風險亦屬有限。

5. 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	106. 12. 31			
	6 個月以內	6~12 個月	1 年以上	合計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 433,000	\$ -	\$ -	\$ 433,000
應付票據	5,854	-	-	5,854
應付帳款	831,212	-	-	831,212
其他應付款	32,513	25,155	-	57,668
合計	\$ 1,302,579	\$ 25,155	\$ -	\$ 1,327,734

	105. 12. 31			
	6 個月以內	6~12 個月	1 年以上	合計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 196,000	\$ -	\$ -	\$ 196,000
應付票據	6,850	-	-	6,850
應付帳款	998,533	-	-	998,533
其他應付款	36,786	22,881	-	59,667
合計	\$ 1,238,169	\$ 22,881	\$ -	\$ 1,261,050

6. 金融工具之公允價值

(1) 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司之主要管理階層認為本公司按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報表中之帳面金額趨近其公允價值。

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- 衍生工具公允價值係採用銀行提供之報價計價。
- 無公開報價之股票公允價值係依照以市場法或現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(3) 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至第三級。

- 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- 第三級公允價值衡量係指使用不可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值），並以評價技術推導公允價值。

A. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債

本公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及金融負債，其公允價值層級如下：

	106. 12. 31			
	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 66,019	\$ -	\$ -	\$ 66,019

	105. 12. 31			
	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 58,849	\$ -	\$ -	\$ 58,849

本公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債於 106 及 105 年度均未有第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

本公司於 106 及 105 年度均未有取得或處分以第三級公允價值衡量之金融資產等情形。

B. 以非重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債

本公司於部分金融資產發生減損時，以非重複性基礎按公允價值衡量之。其主要程序包括選定評價技術、覆核主要輸入值、追蹤公允價值之變化並分析其原因等等。由於衡量過程主係採用不可觀察之輸入值，故屬第三等級之公允價值衡量。

本公司每季對所投資之未上市（櫃）公司股票及基金進行減損評估，當該投資之公允價值大幅或持久性下跌，導致可回收金額低於其帳面金額時，則對其提列減損損失。本公司於 106 及 105 年度對上述以成本衡量之金融資產認列之累計減損均為 35,931 仟元。

決定投資是否因公允價值大幅或持久性下跌導致帳面金額無法回收，涉及管理當局之主觀判斷。其中包括公允價值與帳面金額之差異程度以及公允價值低於帳面金額之期間長短等。由於缺乏活絡市場之公開報價可供參考，其公允價值主要由管理階層可獲得之最佳資訊所做判斷而決定。前開公允價值之衡量主係採用市場法，考量因素包括最近期籌資金額、可比較公司之市價資訊、技術開發進度、市場狀況等其他經濟因素。

C. 非按公允價值衡量但需揭露公允價值之金融資產及負債：無

(二一) 資本管理

本公司之資本管理目標，在於能夠繼續經營與成長之前提下，藉由維持最佳資本結構，提供股東足夠之報酬。本公司之資本結構管理策略，係依據本公司所營事業之產業規模、產業未來成長性、產品發展藍圖及外部環境變動等因素，據以規劃所需之資本支出；再依產業特性計算所需之營運資金與現金，並推估可能之產品利潤、營業利益率與現金流量，考量產業景氣循環波動及產品生命週期等風險因素，以決定本公司最適當之資本結構。

本公司截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之負債比率如下：

	106.12.31	105.12.31
負債總額	\$ 1,775,202	\$ 1,628,949
資產總額	\$ 4,929,946	\$ 4,954,179
負債比率	36.01%	32.88%

民國 106 年 12 月 31 日負債比率上升主要係因銀行借款增加使負債增加及國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少致權益減少所致。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人之名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
東莞美隆電聲器材有限公司	子公司
MAKINGO DEVELOPMENT CORP. (以下簡稱 MAKINGO)	子公司

(接次頁)

(承前頁)

美達科技(蘇州)有限公司	子公司
隆成發投資股份有限公司	子公司
株式會社微酸性電解水研究所	對該個體具重大影響力
衛康商貿股份有限公司	其他關係人 (該公司董事長與本公司相同)

(二)與關係人之重大交易事項

1. 銷 貨

交易金額	106 年度	105 年度
子公司	\$ 357	\$ 345
其他關係人	199	364
對該個體具重大影響力	577	564
合 計	\$ 1,133	\$ 1,273

本公司按進貨價格加成出售，收款期限在 60-75 天內，與非關係人並無顯著不同。

2. 進 貨

交易金額	106 年度	105 年度
子公司(MAKINGO)	\$ 2,421,286	\$ 2,537,420
其他子公司	178	265
合 計	\$ 2,421,464	\$ 2,537,685

本公司對子公司之進貨價格係依銷售訂單價格減價，另付款期限為 75 天以內，與非關係人並無顯著不同。

3. 應收帳款

未結清餘額	106. 12. 31	105. 12. 31
子公司	\$ 1,387	\$ 3,013
其他關係人	85	-
合 計	\$ 1,472	\$ 3,013

上述應收帳款包括代為採購之代付款。

4. 應付帳款

未結清餘額	106 年度	105 年度
子公司(MAKINGO)	\$ 823,095	\$ 992,897
其他子公司	127	41
合 計	\$ 823,222	\$ 992,938

5. 租金收入(帳列其他收入)

交易金額	106 年度	105 年度
子公司	\$ 11	\$ 11
其他關係人	96	96
合 計	\$ 107	\$ 107

租金係參考市場行情由雙方協議決定，並按月收取。

6. 管理收入(帳列其他收入)

<u>交易金額</u>	<u>106 年度</u>	<u>105 年度</u>
子公司	\$ 360	\$ 360
其他關係人	62	86
合 計	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 446</u>

7. 其 他

本公司 106 及 105 年度替子公司代購原物料分別合計 9,115 仟元及 11,738 仟元。

(三) 主要管理階層人員報酬

本公司對主要管理階層人員之當期薪酬如下：

	<u>106 年度</u>	<u>105 年度</u>
短期福利	\$ 17,529	\$ 15,025
退職後福利	108	45
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	<u>\$ 17,637</u>	<u>\$ 15,070</u>

短期福利包括薪資、獎金、員工及董事酬勞等。

八、抵(質)押之資產

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司下列資產業已提供銀行作為借款之擔保：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
土 地—成本及重估增值	\$ 152,791	\$ 152,791
房屋及建築-淨額	21,062	22,445
合 計	<u>\$ 173,853</u>	<u>\$ 175,236</u>

(以上含投資性不動產)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司為取得技術權利開立之保證函金額均為美金 650 仟元。

(二)截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司與各家銀行及金融機構開立作為金融交易保證及借款額度之本票總額分別為新台幣 120,000 仟元及美金 5,000 仟元、新台幣 50,000 仟元及美金 5,900 仟元。

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項

財政部提出的所得稅法修正案，業經 107 年 2 月 7 日總統令公布，依新修正之所得稅法規定，營利事業所得稅稅率自民國 107 年度起由 17%調高為 20%。若採用 20%之稅率將使本公司民國 106 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產增加 13,040 仟元及遞延所得稅負債增加 56,089 仟元。

十二、其他：無

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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：詳附表三。
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：詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：詳附表五。

(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：詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項、暨其價格、付款條件、未實現損益：詳附表八。

十四、部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

附表一

美隆工業股份有限公司
資金貸與他人明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來 項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額 (註6)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質 (註 2)	業務往來 金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額 (註 3 及 5)	資金貸與 總限額 (註 4 及 5)
													名稱	價值		
1	美隆國際有限公司	美隆工業股份有限公司	其他應收款	是	48,343	66,588	-	-	2	-	營運資金	-	-	-	66,588	665,885
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美隆國際有限公司	其他應收款	是	19,709	222,835	-	-	2	-	營運資金	-	-	-	222,835	2,228,353
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美隆工業股份有限公司	其他應收款	是	209,486	222,835	-	-	2	-	營運資金	-	-	-	222,835	2,228,353

註 1：(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：有業務往來者為 1；有短期融通資金之必要者為 2。

註 3：與本公司有業務往來之公司，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨孰高者。有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之十為限。

註 4：本公司總貸與金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十為限。

註 5：董事會授權持有股權百分之百國外子公司 MAKINGO DEVELOPMENT CORP. 及美隆國際有限公司資金貸與總額為國外子公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之百，且個別貸與金額不超過國外子公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表或帳列淨值之百分之十。

註 6：董事會通過之額度。

附表二之一

美隆工業股份有限公司
 期末持有有價證券明細(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)
 民國 106 年 12 月 31 日

單位：股；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
美隆工業股份有限公司	國內上市櫃公司股票							
	國泰金	-	交易目的金融資產-流動	72,816	\$ 3,896	-	\$ 3,896	-
	第一金控	-	交易目的金融資產-流動	2,477,823	48,441	-	48,441	-
	潤泰全	-	交易目的金融資產-流動	33,779	1,709	-	1,709	-
	中華電信	-	交易目的金融資產-流動	80,000	8,480	-	8,480	-
	亞太電信	-	交易目的金融資產-流動	350,000	3,493	-	3,493	-
			小 計		66,019			
隆成發投資股份有限公司	債券型基金							
	群益安穩收益	-	交易目的金融資產-流動	1,837,044	29,466	-	29,466	-
	富蘭克林華美	-	交易目的金融資產-流動	609,935	6,266	-	6,266	-
			小 計		35,732			
東莞美隆電聲器材有限公司	股票型基金							
	華夏上證 50ETF	-	交易目的金融資產-流動	3,637,000	47,484	-	47,484	-
			小 計		47,484			
			合 計		\$ 149,235			

附表二之二

美隆工業股份有限公司
 期末持有有價證券明細(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)
 民國 106 年 12 月 31 日

單位：股；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
美隆工業股份有限公司	股票							
	積智日通卡股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	410,080	\$ 17,115	0.87%	\$ -	-
	SAFARI	-	以成本衡量之金融資產-非流動	12,500,000	6,527	0.56%	-	-
	DIMAGIC	-	以成本衡量之金融資產-非流動	200	12,289	1.45%	-	-
				小 計		35,931		
			累計減損		(35,931)			
			淨 額		\$ -			

附表三

美隆工業股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
美隆工業股份有限公司	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	本公司之子公司	進貨	2,421,286	99.25%	75 天以內	-	-	(823,095)	(99.02%)	
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	東莞美隆電聲器材有限公司	本公司之孫公司	進貨	1,963,939	75.05%	90 天以內	-	-	(91,176)	(69.70%)	
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美達科技(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	進貨	652,088	24.92%	90 天以內	-	-	(39,640)	(30.30%)	

註一：本公司向東莞美隆電聲器材有限公司及美達科技(蘇州)有限公司之絕大部份進貨係透過 MAKINGO DEVELOPMENT CORP. 轉銷。

附表四

美隆工業股份有限公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或
 實收資本額百分之二十以上
 民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之 公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美隆工業股份有 限公司	本公司之 母公司	\$ 823,095	2.67	\$ -	-	\$ 410,353	-
美信音響器材 (東莞)有限公司	東莞美隆電聲器 材有限公司	同一母公司 之集團企業	125,222 (註 1)	1.43	-	-	-	-

註 1：係應收加工收入。

附表五

美隆工業股份有限公司
衍生性金融商品之揭露
民國 106 及 105 年 12 月 31 日

一、持有之公司：美隆工業股份有限公司(以下簡稱美隆工業)

(一)合約金額或名日本金金額及其明細

合約金額(名日本金)	到期日	交易內容	履約價格
106年12月31日 美金 1,000,000 元	106年3月30日	與永豐商業銀行簽訂換匯 換利交易合約	新台幣 30,680 仟元
美金 400,000 元	106年8月30日	與永豐商業銀行簽訂換匯 換利交易合約	新台幣 12,054 仟元
美金 500,000 元	106年11月3日	與台北富邦銀行簽訂換匯 換利交易合約	新台幣 15,067 仟元
美金 800,000 元	106年11月3日	與台北富邦銀行簽訂換匯 換利交易合約	新台幣 24,134 仟元
美金 500,000 元	107年1月3日	與台北富邦銀行簽訂換匯 換利交易合約	新台幣 15,080 仟元
美金 800,000 元	107年1月3日	與台北富邦銀行簽訂換匯 換利交易合約	新台幣 24,134 仟元
105年12月31日 無			

(二)持有目的

上開換匯換利交易合約之外幣交易，主要係為降低外幣債權因匯率變動所產生之風險而持有。

(三)財務風險

1. 市場價格風險

從事換匯合約之交易均在規避外幣淨資產因匯率波動而產生之風險，因是項匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不大。

另上開交易對象為信用卓著之金融機構，預期對方違約之信用風險極小，即使對方違約，本公司亦不致遭受重大損失。

2. 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求

美隆工業截至 106 年 12 月 31 日尚未履約之換匯合約，預計於一年內分別產生美金 1,300 仟元流入及新台幣 39,214 仟元流出，美隆工業營運資金足以支應，故無籌資風險，又因換匯換利合約之匯率已確定，尚不致有重大之現金流量風險。

(四)財務報表之表達

換匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，美隆工業民國 106 及 105 年度認列之淨利益分別為 156 仟元及 0 仟元。106 年及 105 年 12 月 31 日因換匯合約所產生之應收(付)款項均為新台幣 0 仟元。

附表六

美隆工業股份有限公司
轉投資資訊(不包含大陸被投資公司)
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
美隆工業股份有限公司	美隆國際有限公司	Hong Kong	投資公司	520,580	520,580	114,676,493	100.00%	701,853	(25,159)	(25,159)	子公司
美隆工業股份有限公司	FINE STATION LTD.	British Virgin Islands	貿易及投資公司	201,996	201,996	5,362,000	60.51%	231,020	2,639	1,597	子公司
美隆工業股份有限公司	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	British Virgin Islands	貿易及投資公司	830,647	830,647	25,185,000	100.00%	2,292,745	426,803	429,118	子公司 (註 3)
美隆工業股份有限公司	隆成發投資股份有限公司	桃園市	投資公司	402,500	402,500	40,250,000	70.00%	384,734	(2,123)	(1,486)	子公司
美隆工業股份有限公司	加爾發半導體股份有限公司	新竹市	電子零組件製造、電子材料批發及零售等	98,316	98,316	7,125,088	20.47%	- (註 1)	1,565	-	採權益法 評價之被 投資公司
美隆工業股份有限公司	合心科技股份有限公司	桃園市	國際貿易業、電子零組件製造及電子材料批發等	87,000	87,000	385,714	35.06%	403 (註 2)	-	-	子公司
美隆國際有限公司	FINE STATION LTD.	British Virgin Islands	貿易及投資公司	117,945	117,945	3,500,000	39.49%	146,289	2,639	1,042	子公司
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	AUDIOXPRTS INC.	United States of America	貿易公司	13,415	13,415	45,000	90.00%	(12,450)	(132)	(119)	孫公司
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	株式會社微酸性電解水研究所	Japan	微酸性電解水之產銷業務等	9,082	9,082	2,550,000	17.23%	6,410	(1,295)	(223)	採權益法 評價之被 投資公司
隆成發投資股份有限公司	PT. TAIFA JAYA DEVELOPMENT	Indonesia	土地開發及投資	127,998	127,998	-	73.91%	28,474	(10,724)	(7,926)	孫公司

註 1：係扣除累計減損 31,323 仟元後之淨額。

註 2：係扣除累計減損 24,698 仟元後之淨額。

註 3：係加回期初逆流交易之未實現毛利於本期已實現 8,678 仟元及扣除本期逆流交易之未實現毛利 6,363 仟元。

附表七

美隆工業股份有限公司
大陸投資資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣/仟元；美元/元；港幣/元；人民幣/元

大陸被投資公司 名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方 式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註 3 及 4)	期末投資 帳面金額 (註 3 及 4)	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
東莞美隆電聲器 材有限公司	揚聲器、音箱、分音器、 DVD 影碟機之產銷業務	RMB9,277 萬	(註 1)	520,580	-	-	520,580	(23,186)	100.00%	(23,643) (註 5)	525,512	81,325
美信音響器材(東 莞)有限公司	預切板、擴大器、分音器、 多媒體音箱之產銷業務	USD814.80 萬	(註 1)	201,996	-	-	201,996	6,413	100.00%	6,413	312,968	-
美達科技(蘇州) 有限公司	喇叭、擴大器、分音器及 投影機之產銷業務	USD3,800 萬	(註 1)	760,154	-	-	760,154	101,467	100.00%	101,951 (註 6)	837,002	-
蘇州悅泰商貿有 限公司	各類影音設備、零部件批 發及進出口業務	USD95 萬	(註 2)	29,531	-	-	29,531	(1,742)	100.00%	(1,742)	10,087	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地 區投資限額
USD38,048,049.44、NTD156,168 及 RMB30,592,000	USD65,378,400.94、NTD112,320 及 HKD2,150,000	註 7

註 1：投資方式：透過第三地區公司再投資大陸公司。

註 2：投資方式：直接投資大陸公司。

註 3：除蘇州悅泰商貿有限公司，因其對本公司財務報表之允當表達無重大影響，係以該公司自行結算之同期間財務報表認列外，餘均根據台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列投資損益。

註 4：除直接投資之蘇州悅泰商貿有限公司外，餘因透過第三地區再轉投資，其投資損益及投資帳面價值皆認列於第三地區。

註 5：係扣除側流交易本期認列之未實現毛利 457 仟元。

註 6：係扣除逆流交易本期認列之未實現毛損 484 仟元。

註 7：本公司為經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業，依經濟部 97 年 8 月 29 日經審字第 09704604680 號令修正發布之『在大陸地區從事投資或技術合作審查原則』規定，本公司投資大陸金額不受限制。

附表八

美隆工業股份有限公司
與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區之交易事項
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

一、銷 貨

本公司銷貨予大陸被投資公司情形如下：

對 象	金 額	佔本公司銷貨 淨額百分比	期末未實現 損益	期末應收 帳款
東莞美隆電聲器材有限公司	\$ 263	0.01%	\$ -	\$ 874
美達科技(蘇州)有限公司	94	-	-	513
合 計	\$ 357	0.01%	\$ -	\$ 1,387

註：期末應收帳款包括代購原物料尚未收款之餘額。

本公司按進貨價格加成(約 3%)出售予關係人，另收款期限在 75 天內，與非關係人並無顯著不同。

二、進 貨

本公司向大陸被投資公司進貨情形如下：

對 象	金 額	佔本公司進貨 淨額百分比	期末未實現損益	期末應付帳款
東莞美隆電聲器材有限公司	\$ 1,930,974	79.15%	\$ 2,166	\$ 681,791
美達科技(蘇州)有限公司	490,490	20.11%	4,197	141,431
合 計	\$ 2,421,464	99.26%	\$ 6,363	\$ 823,222

本公司對關係人之進貨價格係依銷售訂單價格減價，另付款期限為 75 天以內，與非關係人並無顯著不同。

本公司對上述東莞美隆電聲器材有限公司及美達科技(蘇州)有限公司之絕大部分進貨交易係透過 MAKINGO DEVELOPMENT CORP.。

三、資金融通：無。

四、其 他

1. 本公司 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日為東莞美隆電聲器材有限公司代購原物料金額計 4,731 仟元。
2. 本公司 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日為美達科技(蘇州)有限公司代購原物料金額計 3,244 仟元。

美隆工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

明細表一

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金	外幣(美金 3 仟元、人民幣 4 仟元、歐元 1 仟元等)	\$ 215
零用金	零用金	50
	合 計	265
銀行存款		
	支票存款	63
	活期存款	947
	外匯活期存款(美金 1,019 仟元、歐元 76 仟元、英鎊 138 仟元、日幣 485 仟元、人民幣 1 仟元及港幣 10 仟元等)	38,735
	合 計	39,745
	總 計	\$ 40,010

註：外幣兌換率

新台幣：美 金=29.76：1 新台幣：歐 元=35.57：1 新台幣：英 鎊=40.11：1

新台幣：港 幣=3.807：1 新台幣：人民幣=4.5681：1 新台幣：越南盾=0.0012：1

新台幣：日 幣=0.2642：1 新台幣：加拿大幣=23.71：1 新台幣：印尼盾=0.0022：1

美隆工業股份有限公司

應收票據明細表

明細表二

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
非關係人：		
佳靖	租 金	\$ 1,135
個人	租 金	525
捷成	租 金	<u>84</u>
合 計		<u>\$ 1,744</u>

美隆工業股份有限公司

應收帳款明細表

明細表三

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
DEI SALES DBA SOUND UNITED	貨 款	\$ 153,180
CRESTRON ELECTRONICS, INC.	貨 款	48,756
JBL PROFESSIONAL	貨 款	44,986
BEST BUY CHINA LTD.	貨 款	43,229
RUARK AUDIO LIMITED	貨 款	25,730
其他(註)	貨 款	160,655
合 計		<u>476,536</u>
減：備抵呆帳		(5,394)
淨 額		<u>471,142</u>
關係人：		
東莞美隆電聲器材有限公司	貨 款	874
美達科技(蘇州)有限公司	貨 款	513
衛康商貿股份有限公司	貨 款	85
合 計		<u>1,472</u>
總 計		<u>\$ 472,614</u>

註：各戶餘額均未超過合計金額 5%。

美隆工業股份有限公司

存貨明細表

明細表四

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

摘 要	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
商 品	\$ 119,811	\$ 108,437	市價係以淨變現價值為準
減：備抵存貨跌價及 呆滯損失	(87,518)		
淨 額	\$ 32,293		

美隆工業股份有限公司

預付款項明細表

明細表五

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
預付保險費	應收帳款保險、火險及汽車保險等	\$ 2,270
其他預付費用	軟體維護費等	3,972
留抵稅額	營業稅留抵稅額	<u>3,358</u>
合 計		<u>\$ 9,600</u>

美隆工業股份有限公司

其他流動資產明細表

明細表六

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
其他應收款	應收代墊款及租金等	\$ 136
應退稅款	營業稅應退稅款	235
暫 付 款	暫付國外辦事處週轉金、員工借支及代墊款等	8,438
合 計		<u>\$ 8,809</u>

美隆工業股份有限公司

非流動資產明細表

明細表七

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
採用權益法之投資		\$ 3,620,842	請參閱明細表八
不動產、廠房及設備		141,550	請參閱附註六-(七)
投資性不動產淨額		454,782	請參閱附註六-(八)
無形資產		5,271	請參閱明細表九
遞延所得稅資產		73,894	請參閱附註六-(十一)
預付設備款	預付設備訂金	480	
存出保證金	辦公室及汽車租賃押金等	1,363	
合 計		<u>\$ 4,298,182</u>	

美隆工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

名 稱	期初金額		本期增加		本期減少		期末金額			市價或股權淨值		提供擔保或	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單 價	總 價	質押情形	備 註
美隆國際有限公司	114,676,493	\$ 734,497	-	\$ -	-	\$ 32,644	114,676,493	100.00%	\$ 701,853	-	\$ 701,853	無	(註1)
FINE STATION LTD.	5,362,000	231,349	-	1,597	-	1,926	5,362,000	60.51%	231,020	-	224,115	無	(註2)
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	25,185,000	1,973,401	-	429,118	-	109,774	25,185,000	100.00%	2,292,745	-	2,299,107	無	(註3)
加爾發半導體股份 有限公司	7,125,088	31,323	-	-	-	-	7,125,088	20.47%	31,323	-	-	無	(註4)
隆成發投資股份有 限公司	40,250,000	412,888	-	-	-	28,154	40,250,000	70.00%	384,734	-	384,734	無	(註5)
蘇州悅泰商貿有限 公司	-	11,982	-	-	-	1,895	-	100.00%	10,087	-	10,087	無	(註6)
合心科技股份有限 公司	385,714	25,101	-	-	-	-	385,714	35.06%	25,101	-	403	無	(註7)
合 計		3,420,541		430,715		174,393			3,676,863				
減：累計減損		(56,021)		-		-			(56,021)				
淨 額		<u>\$ 3,364,520</u>		<u>\$ 430,715</u>		<u>\$ 174,393</u>			<u>\$ 3,620,842</u>				

註 1：本期減少係認列投資損失 25,159 仟元及認列財務報表換算之兌換差額 7,485 仟元。

註 2：本期增加係認列投資利益 1,597 仟元；本期減少係認列財務報表換算之兌換差額 1,926 仟元。

註 3：本期增加係認列投資利益 429,118 仟元；本期減少係認列財務報表換算之兌換差額 109,774 仟元。

註 4：本期期末金額係未扣除累計減損 31,323 仟元前之金額。

註 5：本期減少係認列投資損失 1,486 仟元及認列財務報表換算之兌換差額 26,668 仟元。

註 6：本期減少係認列投資損失 1,742 仟元及認列財務報表換算之兌換差額 153 仟元。

註 7：本期期末金額係未扣除累計減損 24,698 仟元前之金額。

美隆工業股份有限公司

無形資產變動明細表

明細表九

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初金額	本期增加	本期攤提	期末餘額	備 註
電腦軟體成本	\$ 5,126	\$ 2,837	\$ 2,692	\$ 5,271	依其估計經濟效益分年平均攤提

美隆工業股份有限公司

短期借款明細表

明細表十

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款種類	融資機構	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
信用借款	永豐商業銀行 營業部	\$ 50,000	107.01.05	0.97%	註 1	-
信用借款	永豐商業銀行 營業部	70,000	107.02.01	0.97%	註 1	-
信用借款	第一商業銀行 建國分行	51,000	107.01.25	0.97%	註 2	-
擔保借款	第一商業銀行 建國分行	212,000	107.01.25	0.97%	註 2	土地及建物
信用借款	台北富邦商業銀行 安和分行	50,000	107.03.29	0.99%	美金 5,000 仟元	-
合 計		<u>\$ 433,000</u>				

註 1：融資額度合計 120,000 仟元。

註 2：融資額度合計 271,800 仟元。

美隆工業股份有限公司

應付票據明細表

明細表十一

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
冠首實業股份有限公司	貨款等	\$ 2,017
大中國際聯合會計師事務所	專業服務費	1,359
迪友企業有限公司	貨款等	539
雄獅旅行社股份有限公司	差旅費	496
德蘭特殊製網股份有限公司	貨款等	327
其他(註)	貨款等	1,116
合 計		<u>\$ 5,854</u>

註：各戶餘額均未超過合計金額 5%。

美隆工業股份有限公司

應付帳款明細表

明細表十二

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
龍成塑膠廠股份有限公司	貨 款	\$ 4,460
上虹工業股份有限公司	貨 款	955
德蘭特殊製網股份有限公司	貨 款	604
冠首實業股份有限公司	貨 款	492
真祥股份有限公司	貨 款	443
其他(註)	貨 款	1,036
小 計		<u>7,990</u>
關係人：		
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	貨 款	823,095
東莞美隆電聲器材有限公司	貨 款	127
小 計		<u>823,222</u>
合 計		<u>\$ 831,212</u>

註：各戶餘額均未超過合計金額 5%。

美隆工業股份有限公司

其他應付款明細表

明細表十三

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
應付薪資及獎金	期末估列薪資及獎金	\$ 12,514
應付員工酬勞	期末估列之員工酬勞	17,270
應付董監事酬勞	期末估列之董監事酬勞	7,885
應付出口費用	出口報關費等	2,414
應付保險費	勞健保費等	1,574
應付勞務費	專業服務費等	1,495
應付測試費	機種測試認證費	1,676
應付權利金	銷售權利金等	1,788
應付修繕費	ORACLE 系統維護	2,025
其他應付費用(註)	退休金等	9,027
合 計		<u>\$ 57,668</u>

註：各項目餘額均未超過合計金額 5%。

美隆工業股份有限公司

其他流動負債明細表

明細表十四

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
代	收	款	代扣所得稅及勞健保費等	\$	655
預	收	款	項預收租金及貨款		<u>6,512</u>
合	計			\$	<u>7,167</u>

美隆工業股份有限公司

營業收入淨額明細表

明細表十五

民國 106 年度

單位：新台幣仟元

摘 要	數量(仟個)	金 額
銷貨收入		
汽車喇叭	438	\$ 246,175
牆壁喇叭	256	515,243
音箱系統	455	1,109,825
單體喇叭	126	85,112
無線喇叭	219	280,039
電腦喇叭	117	399,579
其他喇叭		950
出售材物料		46,912
出售其他商品		309
合 計		<u>\$ 2,684,144</u>

美隆工業股份有限公司

營業成本明細表

明細表十六

民國 106 年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
(1)進銷成本：		\$ 2,443,896
期初存貨	\$ 124,372	
本期進貨	2,439,434	
期末存貨	(119,811)	
減：轉列費用等淨額	(88)	
存貨盤損	(11)	
(2)存貨相關損費：		
存貨呆滯回升利益		(3,548)
存貨盤損		11
營業成本總計		\$ 2,440,359

美隆工業股份有限公司

推銷費用明細表

明細表十七

民國 106 年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資支出(含退休金及加班費)	\$ 26,105
文具用品	45
旅 費	4,368
運 費	902
郵 電 費	165
修 繕 費	85
廣 告 費	96
水 電 費	513
保 險 費	8,053
交 際 費	903
折 舊	61
伙 食 費	390
職工福利	288
什項購置	166
出口費用	436
市場調查費	16,553
權 利 金	2,973
什 費	1,027
合 計	<u>\$ 63,129</u>

美隆工業股份有限公司

管理費用明細表

明細表十八

民國 106 年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資支出(含退休金及加班費)	\$ 53,521
租金支出	571
文具用品	229
旅 費	4,191
運 費	46
郵 電 費	1,503
修 繕 費	3,137
廣 告 費	19
水 電 費	555
保 險 費	3,667
交 際 費	442
捐 贈	318
稅 捐	1,379
折 舊	3,608
各項耗竭及攤提	599
伙 食 費	474
職工福利	596
什項購置	428
勞 務 費	4,594
專 利 費	15
什 費	3,116
合 計	<u>\$ 83,008</u>

美隆工業股份有限公司

研究發展費用明細表

明細表十九

民國 106 年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資支出(含退休金及加班費)	\$ 46,706
文具用品	10
旅 費	3,485
運 費	70
郵 電 費	103
修 繕 費	195
廣 告 費	8
水 電 費	862
保 險 費	3,677
交 際 費	1
折 舊	1,251
各項耗竭及攤提	2,093
伙 食 費	658
職工福利	466
材 料 費	427
什項購置	563
什 費	<u>4,436</u>
合 計	<u>\$ 65,011</u>

美隆工業股份有限公司

營業外收入及支出明細表

明細表二十

民國 106 年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
其他收入：		
利息收入	係銀行存款利息收入	\$ 591
租金收入	係出租土地及建築物收入減除相關折舊等 支出後之淨額	4,392
股利收入	係交易目的金融資產-流動現金股利收入	3,483
壞帳轉回利益	係備抵呆帳評估轉回之利益	656
其他收入-其他	代收代付認證收入及管理收入等	10,121
小 計		<u>19,243</u>
其他利益及損失：		
處分不動產、廠房及設備利益	係出售不動產、廠房及設備之利益	807
透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益淨額	係期末依公平價值評價之利益淨額	7,170
外幣兌換利益淨額	外幣交易匯兌之利益淨額	12,944
什項支出	係貨款訴訟賠償款等	(4,114)
小 計		<u>16,807</u>
財務成本：		
利息費用	銀行借款利息支出及押金設算息等	(2,911)
採用權益法認列之子公司、關聯企 業及合資利益之份額：	係採權益法之投資認列投資利益淨額	402,328
淨 額		<u>\$ 435,467</u>