

證券代號

2477

美隆工業股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 103 年及 102 年度第 3 季

地址：桃園縣桃園市春日路 1775 巷 77 號
電話：(03)326-1611

美隆工業股份有限公司及子公司
民國 103 年及 102 年度第 3 季合併財務報表目錄

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告	3
肆、合併資產負債表	4
伍、合併綜合損益表	5
陸、合併權益變動表	6
柒、合併現金流量表	7-8
捌、合併財務報表附註	
一、公司沿革	9-10
二、通過財務報告之日期及程序	10
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	10-12
四、重大會計政策之彙總說明	12-18
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18-20
六、重要會計項目之說明	20-42
七、關係人交易	42-43
八、抵(質)押之資產	43
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	43-44
十、重大之災害損失	無
十一、重大之期後事項	無
十二、其他	無
十三、附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	44、46-53 及 57
2. 轉投資事業相關資訊	44 及 54
3. 大陸投資資訊	45 及 55-56
十四、部門資訊	45

美隆工業股份有限公司及其子公司合併財務報表會計師核閱報告

美隆工業股份有限公司 公鑒：

美隆工業股份有限公司及其子公司民國 103 年 9 月 30 日及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入上開合併財務報表中之部分非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,293,640 仟元及 534,823 仟元，各占合併資產總額之 22.58% 及 7.79%；負債總額分別為 284,005 仟元及 303,526 仟元，各占合併負債總額之 13.48% 及 14.56%；民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 (146,322) 仟元及 12,797 仟元，各占合併綜合損益總額之 152.29% 及 0.79%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 (117,955) 仟元及 (20,096) 仟元，各占合併綜合損益總額之 56.86% 及 (1.20%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述該非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

謹此報告

大中國際聯合會計師事務所

張 榕 枝 會計師

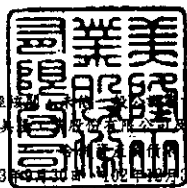
李 聰 明 會計師

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 3 年 1 1 月 1 0 日



(僅經會計師查核簽證不得作為其他用途)
美商亞細亞火油有限公司子公司

民國103年9月30日及9月30日

單位:新台幣仟元

代碼	資產	附註	103.9.30		102.12.31		102.9.30		代碼	負債及權益	附註	103.9.30		102.12.31		102.9.30	
			金額	%	金額	%	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)	\$ 1,276,888	22.29	\$ 1,629,842	23.92	\$ 334,650	4.87	2100	短期借款	四、六-(十二)及八	\$ 468,000	8.17	\$ 312,800	4.59	\$ 294,000	4.28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六-(二)	91,563	1.60	691,190	10.14	226,523	3.30	2151	應付票據		2,436	0.04	6,121	0.09	4,586	0.07
1150	應收票據淨額	四及六-(三)	13,252	0.23	6,555	0.10	4,065	0.06	2170	應付帳款		921,687	16.09	991,949	14.56	1,099,609	16.01
1170	應收帳款淨額	四、六-(三)及七	753,356	13.15	873,814	12.82	2,729,062	39.73	2200	其他應付款		162,919	2.84	214,348	3.15	213,020	3.10
1220	當期所得稅資產	四及六-(十四)	1,709	0.03	182	-	202	-	2230	當期所得稅負債	四及六-(十四)	31,725	0.55	22,920	0.34	2,203	0.03
1310	存貨淨額	四及六-(四)	947,932	16.54	972,147	14.27	1,092,731	15.91	2399	其他流動負債-其他		81,009	1.41	42,270	0.61	42,314	0.62
1410	預付款項		114,795	2.00	118,984	1.75	121,937	1.78		流動負債合計		1,667,776	29.10	1,590,408	23.34	1,655,732	24.11
1470	其他流動資產-其他	七	52,897	0.92	38,829	0.57	81,454	1.19	25XX	非流動負債							
1476	其他金融資產-流動	四、六-(五)及八	253,071	4.42	276,696	4.06	115,701	1.68	2551	員工福利負債準備-非流動		67,423	1.18	59,664	0.88	51,891	0.76
	流動資產合計		3,505,463	61.18	4,608,239	67.63	4,706,325	68.52	2572	遞延所得稅負債-所得稅	四及六-(十四)	171,658	3.00	177,209	2.60	200,795	2.92
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四及六-(六)	201	-	197	-	193	-	2573	遞延所得稅負債-土地增值稅		48,265	0.84	48,265	0.71	48,265	0.70
1550	採用權益法之投資	四及六-(七)	9,656	0.17	8,959	0.13	4,976	0.07	2612	長期應付款		23,503	0.41	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六-(八)及八	1,149,795	20.07	1,486,436	21.81	1,482,275	21.58	2630	長期遞延收入		59,941	1.05	69,280	1.02	58,226	0.85
1760	投資性不動產淨額	四、六-(九)及八	568,567	9.89	298,969	4.39	297,440	4.33	2640	應計退休金負債	四及六-(十三)	59,494	1.04	59,280	0.87	63,373	0.92
1780	無形資產淨額	四及六-(十)	25,836	0.45	31,437	0.46	38,712	0.56	2645	存入保證金		9,233	0.16	7,195	0.10	7,000	0.10
1840	遞延所得稅資產	四及六-(十四)	105,034	1.83	96,087	1.41	95,373	1.39		非流動負債合計		439,517	7.68	420,893	6.18	429,550	6.25
1915	預付設備款	六-(十一)	304,114	5.31	-	-	-	-	2XXX	負債總計		2,107,293	36.78	2,011,301	29.52	2,085,282	30.36
1920	存出保證金		1,362	0.02	3,327	0.05	1,700	0.02	31XX	歸屬於母公司業主之權益	四及六-(十五)						
1937	催收款項淨額	四及六-(三)	-	-	-	-	96	-	3100	股本							
1960	預付投資款		-	-	217,459	3.19	179,908	2.62	3110	普通股股本		2,388,151	41.68	2,388,151	35.05	2,388,151	34.77
1985	長期預付租金	四	61,687	1.08	62,870	0.93	62,145	0.91	3200	資本公積							
1990	其他非流動資產-其他		-	-	2	-	8	-	3210	資本公積-發行溢價		5	-	5	-	5	-
	非流動資產合計		2,224,252	38.82	2,205,743	32.37	2,162,826	31.48	3220	資本公積-庫藏股票交易		3,924	0.07	3,924	0.06	3,924	0.06
									3270	資本公積-合併溢價		382	0.01	382	-	382	-
1XXX	資產總計		\$ 5,729,715	100.00	\$ 6,813,982	100.00	\$ 6,869,151	100.00	3300	保留盈餘							
									3310	法定盈餘公積		506,987	8.85	397,544	5.83	397,544	5.79
									3320	特別盈餘公積		97,792	1.71	97,792	1.44	97,792	1.42
									3350	未分配盈餘		212,849	3.71	1,189,451	17.46	1,198,160	17.44
									3400	其他權益							
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		67,222	1.17	70,893	1.04	44,219	0.64
									36XX	非控制權益	-	345,110	6.02	654,539	9.60	653,692	9.52
									3XXX	權益淨額		3,622,422	63.22	4,802,681	70.48	4,783,869	69.64
									1XXX	負債及權益總計		\$ 5,729,715	100.00	\$ 6,813,982	100.00	\$ 6,869,151	100.00

(參閱合併財務報表附註、附表及會計師核閱報告)

董事長:



經理人:



會計主管:





 (僅經核閱，未依一般公认會計準則查核)
 美盛金融控股股份有限公司及子公司
 合併財務報表
 民國103年及102年1月1日至9月30日


單位：新台幣仟元


歸屬於母公司業主之權益

項目	資本公積				保留盈餘			其他權益項目		非控制權益	權益淨額
	股本	發行溢價	庫藏股票交易	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	總計		
民國103年1月1日餘額	\$ 2,388,151	\$ 5	\$ 3,924	\$ 382	\$ 397,544	\$ 97,792	\$ 1,189,451	\$ 70,893	\$ 4,148,142	\$ 654,539	\$ 4,802,681
102年盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	-	-	-	-	109,443	-	(109,443)	-	-	-	-
股東現金股利—每股3元	-	-	-	-	-	-	(716,445)	-	(716,445)	-	(716,445)
103年1月至9月淨損	-	-	-	-	-	-	(150,714)	-	(150,714)	(36,493)	(187,207)
103年1月至9月其他綜合損益(稅後淨額)											
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	-	(3,671)	(3,671)	(16,581)	(20,252)
103年1月至9月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(150,714)	(3,671)	(154,385)	(53,074)	(207,459)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(256,355)	(256,355)
民國103年9月30日餘額	\$ 2,388,151	\$ 5	\$ 3,924	\$ 382	\$ 506,987	\$ 97,792	\$ 212,849	\$ 67,222	\$ 3,277,312	\$ 345,110	\$ 3,622,422
民國102年1月1日餘額	\$ 2,388,151	\$ 5	3,924	\$ 382	\$ 380,311	\$ 97,792	\$ 252,718	\$ (9,469)	\$ 3,113,814	\$ 146,492	\$ 3,260,306
101年盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	-	-	-	-	17,233	-	(17,233)	-	-	-	-
股東現金股利—每股0.6元	-	-	-	-	-	-	(143,289)	-	(143,289)	-	(143,289)
102年1月至9月淨利	-	-	-	-	-	-	1,105,964	-	1,105,964	508,220	1,614,184
102年1月至9月其他綜合損益(稅後淨額)											
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	-	53,688	53,688	15	53,703
102年1月至9月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,105,964	53,688	1,159,652	508,235	1,667,887
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,035)	(1,035)
民國102年9月30日餘額	\$ 2,388,151	\$ 5	\$ 3,924	\$ 382	\$ 397,544	\$ 97,792	\$ 1,198,160	\$ 44,219	\$ 4,130,177	\$ 653,692	\$ 4,783,869

(參閱合併財務報表附註、附表及會計師核閱報告)

董事長：

經理人：

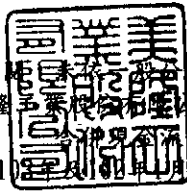
會計主管：

(僅經核閱，未依一般公认審計準則查核)

美隆工業股份有限公司及子公司

資產負債表

民國103年及102年1月1日至9月30日



單位:新台幣仟元

	103年1月至9月	102年1月至9月
營業活動之現金流量:		
本期稅前淨利(損)	\$ (164,907)	\$ 1,619,044
調整項目:		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	141,775	124,799
攤銷費用	10,512	9,120
呆帳費用(轉列收入)提列數	(2,385)	969
利息費用	3,094	1,552
利息收入	(52,327)	(4,318)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失淨額	875	1,253
金融資產減損損失	179,908	-
非金融資產減損迴轉利益	(12,355)	(5,562)
非金融資產減損損失	-	18,508
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(932)	(622)
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	599,627	(131,973)
應收票據(增加)減少	(6,697)	1,045
應收帳款(含催收款)(增加)減少	122,705	(1,580,286)
存貨減少	24,215	216,479
預付款項(增加)減少	4,189	(49,648)
其他流動資產增加	(8,154)	(7,616)
其他金融資產(增加)減少	23,625	(71,719)
應付票據減少	(3,685)	(4,039)
應付帳款減少	(70,262)	(125,897)
其他應付款減少	(51,669)	(6,335)
其他流動負債增加(減少)	38,739	(7,505)
長期遞延收入增加(減少)	(9,339)	43,834
長期應付款增加	23,503	-
員工福利負債準備增加	7,759	51,891
應計退休金負債增加(減少)	214	(36)
營運產生之現金流入	798,028	92,938
收取之利息	46,413	4,199
支付之利息	(2,854)	(1,423)
支付之所得稅	(28,802)	(7,729)
退還之所得稅	182	312
營業活動之淨現金流入	812,967	88,297
投資活動之現金流量:		
取得不動產、廠房及設備	(62,867)	(115,716)
處分不動產、廠房及設備	3,386	4,536
取得無形資產	(3,555)	(13,004)
取得以成本衡量之金融資產增加	(179,908)	-
預付投資款(增加)減少	217,459	(106,662)
預付設備款(增加)減少	(304,114)	1,300
存出保證金(增加)減少	1,965	(267)
投資活動之淨現金流出	(327,634)	(229,813)

(接次頁)

(承前頁)

籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,631,600	1,194,000
短期借款減少	(2,476,400)	(1,050,000)
存入保證金增加	2,038	1,262
非控制權益變動	(256,355)	(1,035)
發放現金股利	(716,445)	(143,289)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(815,562)</u>	<u>938</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(22,725)</u>	<u>240</u>
本期現金及約當現金減少數	(352,954)	(140,338)
期初現金及約當現金餘額	1,629,842	474,988
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,276,888</u>	<u>\$ 334,650</u>

(參閱合併財務報表附註、附表及會計師核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

美隆工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 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

合併財務報表之編製主體，係包括美隆工業股份有限公司及如下所述之從屬公司，所有母子公司間之重大內部交易及其餘額均已於合併財務報表中銷除，母公司以外之投資者持有子公司之股份權益列為非控制權益。

(一) 母公司(本公司)：

美隆工業股份有限公司(以下簡稱本公司或母公司)係依照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 O T C)(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 O T C 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、製造及買賣。

(二) 子公司：

公司名稱	業務性質	母公司直接及間接持股百分比			是否列入合併編製個體					
		103.9.30	102.12.31	102.9.30	103.9.30	備註	102.12.31	備註	102.9.30	備註
美隆國際有限公司	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	是	-	是	-	是	註7
東莞美隆電聲器材有限公司	揚聲器、音箱、分音器及 DVD 影碟機之產銷業務	100.00%	100.00%	100.00%	是	-	是	-	是	-
FINE STATION LTD.	貿易及投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	是	註5	是	-	是	註7
美信音響器材(東莞)有限公司	音箱、預切板、擴大器、分音器、多媒體音箱之產銷業務	100.00%	100.00%	100.00%	是	註5	是	-	是	註7
梅州美碩科技有限公司	電聲器材及零配件之產銷業務	-	100.00%	100.00%	-	註3	是	-	是	註7
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	貿易及投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	是	-	是	-	是	-
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	100.00%	100.00%	100.00%	是	-	是	-	是	-
AUDIOXPERTS INC.	貿易公司	90.00%	90.00%	85.00%	是	註5	是	-	是	註7
MEIYADA INC.	投資公司	-	100.00%	100.00%	-	註1	是	-	是	註8
美川國際光電有限公司	貿易及投資公司	91.85%	91.85%	91.85%	是	註6	是	-	是	註8
蘇州美昌光學科技有限公司	光學引擎、光源、投影屏、投影管之產銷業務	91.85%	91.85%	91.85%	是	註6	是	-	是	註8

公司名稱	業務性質	母公司直接及間接持股百分比			是否列入合併編製個體					
		103.9.30	102.12.31	102.9.30	103.9.30	備註	102.12.31	備註	102.9.30	備註
隆成發投資股份有限公司	投資公司	70.00%	70.00%	70.00%	是	註5	是	-	是	-
PT. TAIFA JAYA DEVELOPMENT	投資公司	51.74%	-	-	是	註2 註5	-	註2	-	註2
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	100.00%	100.00%	100.00%	是	註6	是	-	是	註8
合心科技股份有限公司	國際貿易業、電子零組件製造及電子材料批發等	35.06%	35.06%	35.06%	是	註4 註6	是	註4	是	註4 註7
深圳美旺音響科技有限公司	音響產品及電子產品軟硬體技術開發及諮詢業務	100.00%	-	-	是	註2 註5	-	註2	-	註2

註1：已於103年第1季處分。

註2：合併公司於103年第1季投資並取得控制力。

註3：已於103年第2季處分。

註4：持股比例雖未達百分之五十，惟仍對該公司有實質控制能力。

註5：其103年度前3季財務報表未經會計師核閱，會計師對此均出具保留式核閱報告，該等子公司民國103年9月30日沖銷後之資產總額及負債總額合計分別為1,293,640仟元及284,005仟元；民國103年度第3季暨103年度前3季之綜合損益總額合計則分別為(146,322)仟元及(117,955)仟元。

註6：其103年度前3季財務報表未經會計師核閱，會計師對該等公司財務報表未經核閱，未予以出具保留式核閱報告。

註7：其102年度前3季財務報表未經會計師核閱，會計師對此均出具保留式核閱報告，該等子公司民國102年9月30日沖銷後之資產總額及負債總額合計分別為534,823仟元及303,526仟元；民國102年度第3季暨102年度前3季之綜合損益總額合計則分別為12,797仟元及(20,096)仟元。

註8：其102年度前3季財務報表未經會計師核閱，會計師對該等公司財務報表未經核閱，未予以出具保留式核閱報告。

(三)截至民國103年9月30日、102年12月31日及9月30日止，本公司及子公司從業員工人數分別為2,418人、2,979人及3,434人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表已於民國103年11月10日提報董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響：

依據金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」）編製財務報告，相關新發布、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 1 號之修正「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日 (投資個體於 2014 年 1 月 1 日生效)
國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用 2013 年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

經評估該準則對合併公司財務狀況及財務績效並無重大影響，惟將依規定增加相關揭露。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。

合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。

合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。

經評估該準則對合併公司財務狀況與財務績效無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員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 2013 年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	IASB 發布之生效日
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 10 號「合併財務報表」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「聯合協議」	2016 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」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「投資關聯企業及合資」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 38 號之修正「無形資產」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 41 號之修正「農業」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則 2012-2014 週期之年度改善	2016 年 1 月 1 日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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

合併公司之重大會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本合併期中財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表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。

(三) 合併基礎

本合併財務報表包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。子公司之財務報表自取得控制力之日起納入合併報表，直至不再具有控制力之日止。

子公司之財務報表業已適當調整，以使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損已於合併時全數銷除。

(四) 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。

(五) 外幣

各合併個體之財務報表係以該個體所處主要經濟環境之通用貨幣（功能性貨幣）編製表達。本公司及美隆國際有限公司、FINE STATION LTD.、隆成發投資股份有限公司、合心科技股份有限公司之功能性貨幣為新台幣，MAKINGO DEVELOPMENT CORP.、MEIYADA INC.、AUDIOXPERS INC.及美川國際光電有限公司之功能性貨幣為美金，東莞美隆電聲器材有限公司、美信音響器材（東莞）有限公司、梅州美碩科技有限公司、美達科技（蘇州）有限公司、蘇州美昌光學科技有限公司、蘇州悅泰商貿有限公司及深圳美旺音響科技有限公司之功能性貨幣為人民幣，PT. TAIFA JAYA DEVELOPMENT 之功能性貨幣為印尼幣，編製合併財務報表時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣。

編製各合併個體之財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（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。

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項下。

(六) 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。

(七) 存貨

存貨以成本為入帳基礎，按加權平均法計算之，產品成本之計算，變動製造費用以實際產量分攤，固定製造費用則按生產設備之正常產能分攤，惟當實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤；實際產量若異常高於正常產能，則以實際產量分攤。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。製成品之淨變現價值若預期等於或高於

成本，則供該製成品生產使用之原物料將不沖減至低於成本，當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，該原物料沖減至淨變現價值。

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。

(八) 採用權益法之投資

對關聯企業之投資以成本入帳，後續採權益法評價。關聯企業係指本公司對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策。

在權益法下，投資關聯企業依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當本公司對關聯企業之損失份額超過在該關聯企業之權益時，僅於本公司發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分認列為商譽，若取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

與關聯企業發生交易時，未實現損益按持股比例銷除。

(九) 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 52 年；機器設備 3 至 10 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 2 至 15 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。

(十) 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，並同時於合併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。

(十一) 投資性不動產

合併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。

合併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。

(十二) 無形資產及長期預付租金

商譽

合併公司對於民國 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：專利權及商標權，按核准有效年限；電腦軟體及長期預付租金，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。

(十三) 減損

合併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。

(十四) 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。

(十五) 負債準備

合併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。

(十六) 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

合併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。

(十七)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，並列入合併綜合損益表之其他綜合損益項下。

(十八)股份基礎給付協議

合併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。

(十九)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。另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。

(二十) 每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘(虧損)係以本期淨利(損)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。

(二一) 員工分紅及董監事酬勞

員工分紅及其所產生之負債，係來自員工為公司提供勞務，對員工分紅成本之認列，應視為費用。公司對員工分紅之預期成本，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。

合併公司之員工分紅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，估計員工分紅可發放之金額，並認列為費用。次年度股東會決議若有變動，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，比照員工分紅規定辦理。

(二二) 營運部門報導

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併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

合併公司之合併財務報表受會計政策、會計假設及估計之影響，管理階層於編製合併財務報表時必須作出適當之專業判斷。

合併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，且合併公司定期檢視估計之合理性。

截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，合併公司認列之退貨及折讓負債準備均為 0 仟元。

(二) 資產減損評估 (商譽除外)

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷，包含辨認現金產生單位及依據資產使用模式及產業特性，決定現金產生單位之可回收金額，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

合併公司民國 103 年度及 102 年度第 3 季、暨 103 年度及 102 年度前 3 季認列之資產減損損失分別為 179,908 仟元、0 仟元、179,908 仟元及 0 仟元。

(三) 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤資產及負債至相關現金產生單位、分攤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。

合併公司民國 103 年度及 102 年度第 3 季、暨 103 年度及 102 年度前 3 季認列之商譽減損損失均為 0 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 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，合併公司認列之遞延所得稅資產分別為 105,034 仟元、96,087 仟元及 95,373 仟元。

(五) 存貨評價

由於存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，故合併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等因素產生重大變動。

截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 947,932 仟元、972,147 仟元及 1,092,731 仟元。

(六) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。

截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，合併公司應計退休金負債之帳面金額分別為 59,494 仟元、59,280 仟元及 63,373 仟元。

(七) 金融工具評價

合併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之及備抵呆帳帳面金額構成影響。

截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，應收款項(含催收款項)之帳面金額分別為 766,608 仟元(已扣除備抵呆帳 15,908 仟元)、880,369 仟元(已扣除備抵呆帳 18,155 仟元)及 2,733,223 仟元(已扣除備抵呆帳 18,480 仟元)。

(八)員工紅利及董監事酬勞

合併公司係以估計全年度稅前淨利，考量所得稅率、法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列財務報導期間結束日之應付員工紅利及董監酬勞，截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，合併公司估列之應付員工紅利及董監酬勞合計金額分別為 39,399 仟元、39,399 仟元及 39,815 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
庫存現金	\$ 22,390	\$ 19,273	\$ 18,018
支票存款	840	883	858
活期存款	380,496	343,233	192,934
定期存款(3個月以內)	873,162	1,266,453	122,840
列報於資產負債表之金額	1,276,888	1,629,842	334,650
減：銀行透支	-	-	-
列報於現金流量表之金額	<u>\$ 1,276,888</u>	<u>\$ 1,629,842</u>	<u>\$ 334,650</u>

上項現金及約當現金均未提供質押或限制用途。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
上市櫃股票	\$ 65,556	\$ 62,368	\$ 67,344
開放型基金	26,007	628,822	159,179
合計	<u>\$ 91,563</u>	<u>\$ 691,190</u>	<u>\$ 226,523</u>

(三)應收款項淨額

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
應收票據	\$ 13,252	\$ 6,555	\$ 4,065
減：備抵呆帳	-	-	-
淨額	<u>\$ 13,252</u>	<u>\$ 6,555</u>	<u>\$ 4,065</u>
	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
應收帳款	\$ 765,136	\$ 887,181	\$ 2,743,323
應收帳款－關係人(附註七)	-	-	424
合計	765,136	887,181	2,743,747
減：備抵呆帳	(11,780)	(13,367)	(14,685)
淨額	<u>\$ 753,356</u>	<u>\$ 873,814</u>	<u>\$ 2,729,062</u>

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
催收款項	\$ 4,128	\$ 4,788	\$ 3,718
催收款項－關係人	-	-	173
合計	4,128	4,788	3,891
減：備抵呆帳	(4,128)	(4,788)	(3,795)
淨額	\$ -	\$ -	\$ 96

本合併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：

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
未逾期亦未減損	\$ 24,685	\$ 30,675	\$ 1,766,842
已逾期但未減損			
30 天以內	1,215	2	58
31 至 60 天	238	-	144
61 天以上	702	-	14
合計	\$ 26,840	\$ 30,677	\$ 1,767,058

已減損應收款項之帳齡分析如下：

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
未逾期已減損	\$ 595,265	\$ 654,999	\$ 770,939
已逾期已減損			
30 天以內	129,385	165,399	123,552
31 至 60 天	3,668	22,437	52,807
61 天以上	27,358	25,012	37,347
合計	\$ 755,676	\$ 867,847	\$ 984,645

備抵呆帳(含催收款)變動如下：

	103 年 7~9 月			102 年 7~9 月		
	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	\$ 4,652	\$ 9,076	\$ 13,728	\$ 3,840	\$ 8,659	\$ 12,499
本期減損增加	-	438	438	-	969	969
本期減損減少	(582)	2,239	1,657	-	5,098	5,098
匯率變動之影響	58	27	85	(45)	(41)	(86)
期末餘額	\$ 4,128	\$ 11,780	\$ 15,908	\$ 3,795	\$ 14,685	\$ 18,480

	103 年 1~9 月			102 年 1~9 月		
	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	\$ 4,788	\$ 13,367	\$ 18,155	\$ 5,235	\$ 12,200	\$ 17,435
本期減損增加	-	552	552	-	969	969
本期減損減少	(724)	(2,213)	(2,937)	(1,309)	1,309	-
匯率變動之影響	64	74	138	(131)	207	76
期末餘額	\$ 4,128	\$ 11,780	\$ 15,908	\$ 3,795	\$ 14,685	\$ 18,480

(四) 存貨淨額

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
原 料	\$ 517,261	\$ 545,973	\$ 524,050
製 成 品	290,769	356,022	300,504
在製品及半成品	486,244	376,960	498,420
在途存貨	15,458	4,310	64,778
低值易耗品	285	178	246
商 品	86,937	74,862	35,917
合 計	1,396,954	1,358,305	1,423,915
減：備抵存貨跌價損失	(449,022)	(386,158)	(331,184)
淨 額	\$ 947,932	\$ 972,147	\$ 1,092,731

認列為銷貨成本之存貨相關費損明細為：

	103年7~9月	102年7~9月	103年1~9月	102年1~9月
存貨跌價損失(回升利益)	\$ 21,076	\$ (207,532)	\$ 61,194	\$ (210,603)
存貨報廢損失	749	6,589	5,314	41,188
存貨盤損(盈)	(993)	(62)	(193)	861
下腳收入	(1,162)	(1,080)	(4,256)	(4,141)
合 計(淨額)	\$ 19,670	\$ (202,085)	\$ 62,059	\$ (172,695)

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損失之存貨已於本期出售或報廢。

(五) 其他金融資產-流動

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
3個月以上定期存款	\$ 253,071	\$ 276,696	\$ 115,701

上項其他金融資產-流動提供質押情形請參閱合併財務報表附註八。

(六) 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>103. 9. 30</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	2,500,000	6,527	-
DIMAGIC	200	12,289	1.45%
東莞華莞展覽貿易有限公司	-	201	-
RCM TECHNOLOGY GMBH	-	17,208	18.00%
ACQUIRE UNIVERSAL ADVANTAGE			
LAND DEVELOPMENT CO., LTD	54,545	179,908	13.64%
合 計		233,248	
減：累計減損		(233,047)	
淨 額		\$ 201	

(接次頁)

(承前頁)

102.12.31

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%
東莞華莞展覽貿易有限公司	-		197	-
RCM TECHNOLOGY GMBH	-		16,860	18.00%
合計			52,988	
減：累計減損			(52,791)	
淨額			<u>\$ 197</u>	

102.9.30

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%
東莞華莞展覽貿易有限公司	-		193	-
RCM TECHNOLOGY GMBH	-		16,727	18.00%
合計			52,851	
減：累計減損			(52,658)	
淨額			<u>\$ 193</u>	

截至民國103年9月30日、102年12月31日及102年9月30日止，上述部份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分別為233,047仟元、52,791仟元及52,658仟元。

(七)採用權益法之投資

被投資公司名稱	持有股數	帳列金額	持有比例
<u>103.9.30</u>			
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%
株式會社微酸性電解水研究所	2,550,000	9,656	22.17%
合計		40,979	
減：累計減損		(31,323)	
淨額		<u>\$ 9,656</u>	

102.12.31

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%
株式會社微酸性電解水研究所	2,550,000	8,959	22.17%
合計		40,282	
減：累計減損		(31,323)	
淨額		<u>\$ 8,959</u>	

(接次頁)

(承前頁)

102. 9. 30

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	21.12%
株式會社微酸性電解水研究所	2,550,000	4,976	22.17%
合計		36,299	
減：累計減損		(31,323)	
淨額		\$ 4,976	

1. 合併公司採用權益法之投資因不具重大性，103 年度及 102 年度第 3 季、暨 103 年度及 102 年度前 3 季均依被投資公司同期間未經會計師查核或核閱之財務報表認列採用權益法之關聯企業損益之份額及調整投資餘額。
2. 採權益法之長期股權投資-加爾發半導體股份有限公司因評估其可回收價值小於帳面價值，故已認列減損損失 31,323 仟元。
3. 除上述情形外，截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，合併公司採用權益法之投資均無減損情形。

有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
資產總額	\$ 60,523	\$ 63,575	\$ 38,350
負債總額	34,595	43,459	42,281
淨資產	\$ 25,928	\$ 20,116	\$ (3,931)
合併公司所享有關聯企業 淨資產之份額	\$ 9,348	\$ 8,657	\$ 4,677

	103 年 7-9 月	102 年 7-9 月	103 年 1-9 月	102 年 1-9 月
收入總額	\$ 25,935	\$ 22,420	\$ 82,554	\$ 67,441
綜合損益總額	\$ 2,300	\$ (4,215)	\$ 6,901	\$ (9,094)
合併公司所享有關聯企業 損益之份額	\$ (88)	\$ 212	\$ 932	\$ 622
合併公司所享有關聯企業 其他綜合損益之份額	\$ (834)	\$ 48	\$ (450)	\$ (571)

(八) 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	未完工程	合計
102. 1. 1 餘額	\$ 354,367	\$ 929,884	\$ 788,157	\$ 295,733	\$ 170,334	\$ 60,697	\$ 306,672	\$ 1,276	\$ 2,907,120
本期增添	-	-	35,358	53,426	4,229	4,441	18,262	-	115,716
本期處分	-	-	(9,513)	(3,504)	(5,593)	(4,088)	(22,979)	-	(45,677)
轉入投資性不動產	(10,090)	(7,252)	-	-	-	-	-	-	(17,342)
預付設備款轉入	-	-	(99)	-	553	99	-	-	553
匯率變動之影響	-	32,059	28,267	10,374	4,879	1,907	8,569	48	86,103
102. 9. 30 餘額	\$ 344,277	\$ 954,691	\$ 842,170	\$ 356,029	\$ 174,402	\$ 63,056	\$ 310,524	\$ 1,324	\$ 3,046,473

(接次頁)

(承前頁)

102.12.31 餘額	\$ 344,411	\$ 972,740	\$ 841,450	\$ 382,512	\$ 169,003	\$ 61,989	\$ 320,771	\$ 1,348	\$ 3,094,224
本期增添	-	-	7,731	44,968	3,835	3,432	2,901	-	62,867
本期處分	-	-	(8,224)	(164,926)	(19,436)	(2,205)	(4,441)	-	(199,232)
轉入投資性不動產	(236,063)	(38,977)	-	-	-	-	-	-	(275,040)
匯率變動之影響	-	1,420	1,761	(384)	86	126	683	3	3,695
103.9.30 餘額	<u>\$ 108,348</u>	<u>\$ 935,183</u>	<u>\$ 842,718</u>	<u>\$ 262,170</u>	<u>\$ 153,488</u>	<u>\$ 63,342</u>	<u>\$ 319,914</u>	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ 2,686,514</u>

累計折舊

102.1.1 餘額	\$ -	\$ 279,725	\$ 486,421	\$ 215,006	\$ 132,022	\$ 49,636	\$ 200,808	\$ -	\$ 1,363,618
本期提列	-	12,304	44,451	31,828	6,926	3,415	23,347	-	122,271
本期處分	-	-	(5,899)	(3,504)	(4,927)	(3,858)	(21,700)	-	(39,888)
轉入投資性不動產	-	(1,028)	-	-	-	-	-	-	(1,028)
匯率變動之影響	-	9,499	17,340	7,580	3,766	1,572	5,163	-	44,920
102.9.30 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300,500</u>	<u>\$ 542,313</u>	<u>\$ 250,910</u>	<u>\$ 137,787</u>	<u>\$ 50,765</u>	<u>\$ 207,618</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,489,893</u>

102.12.31 餘額	\$ -	\$ 309,817	\$ 546,152	\$ 269,026	\$ 136,056	\$ 51,086	\$ 219,383	\$ -	\$ 1,531,520
本期提列	-	12,304	43,921	47,109	7,341	3,086	25,259	-	139,020
本期處分	-	-	(6,093)	(164,926)	(17,675)	(2,058)	(4,219)	-	(194,971)
轉入投資性不動產	-	(5,316)	-	-	-	-	-	-	(5,316)
匯率變動之影響	-	645	1,596	(588)	87	99	723	-	2,562
103.9.30 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 317,450</u>	<u>\$ 585,576</u>	<u>\$ 150,621</u>	<u>\$ 125,809</u>	<u>\$ 52,213</u>	<u>\$ 241,146</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,472,815</u>

累計減損

102.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ 18,580	\$ 8,329	\$ 12,268	\$ 448	\$ 37,647	\$ -	\$ 77,272
本期處分	-	-	(3,244)	(1,082)	(244)	(113)	(607)	-	(5,290)
匯率變動之影響	-	-	545	79	351	12	1,336	-	2,323
102.9.30 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,881</u>	<u>\$ 7,326</u>	<u>\$ 12,375</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 38,376</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,305</u>

102.12.31 餘額	\$ -	\$ -	\$ 16,370	\$ 7,587	\$ 12,917	\$ 354	\$ 39,040	\$ -	\$ 76,268
本期處分	-	-	(2,915)	-	(3,886)	(351)	(5,203)	-	(12,355)
匯率變動之影響	-	-	(5)	4	(23)	(3)	18	-	(9)
103.9.30 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,450</u>	<u>\$ 7,591</u>	<u>\$ 9,008</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,855</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,904</u>

帳面金額

102.9.30	<u>\$ 344,277</u>	<u>\$ 654,191</u>	<u>\$ 283,976</u>	<u>\$ 97,793</u>	<u>\$ 24,240</u>	<u>\$ 11,944</u>	<u>\$ 64,530</u>	<u>\$ 1,324</u>	<u>\$ 1,482,275</u>
102.12.31	<u>\$ 344,411</u>	<u>\$ 662,923</u>	<u>\$ 278,928</u>	<u>\$ 105,899</u>	<u>\$ 20,030</u>	<u>\$ 10,549</u>	<u>\$ 62,348</u>	<u>\$ 1,348</u>	<u>\$ 1,486,436</u>
103.9.30	<u>\$ 108,348</u>	<u>\$ 617,733</u>	<u>\$ 243,692</u>	<u>\$ 103,958</u>	<u>\$ 18,671</u>	<u>\$ 11,129</u>	<u>\$ 44,913</u>	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ 1,149,795</u>

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 52 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合併財務報表附註八。
3. 合併公司部份設備經評估已無可回收價值，故提列減損損失。

(九) 投資性不動產

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
102. 1. 1 餘額	\$ 596,890	\$ 157,250	\$ 754,140	\$ 20,209	\$ 733,931
本期處分	(455,256)	-	(455,256)	-	(455,256)
折舊提列	-	-	-	2,528	(2,528)
重分類	10,090	7,252	17,342	1,028	16,314
匯率變動之影響	-	5,454	5,454	475	4,979
102. 9. 30 餘額	<u>\$ 151,724</u>	<u>\$ 169,956</u>	<u>\$ 321,680</u>	<u>\$ 24,240</u>	<u>\$ 297,440</u>
102. 12. 31 餘額	\$ 151,590	\$ 172,811	\$ 324,401	\$ 25,432	\$ 298,969
折舊提列	-	-	-	2,755	(2,755)
重分類	236,063	38,977	275,040	5,316	269,724
匯率變動之影響	-	752	752	123	629
103. 9. 30 餘額	<u>\$ 387,653</u>	<u>\$ 212,540</u>	<u>\$ 600,193</u>	<u>\$ 33,626</u>	<u>\$ 566,567</u>

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. 經合併公司管理階層評估，投資性不動產 103 年 9 月 30 日之公允價值較 103 年 3 月 31 日並無重大變動，請參閱 103 年度第 1 季合併財務報告附註六-(九)公允價值資訊。上述投資性不動產並無減損情形。
3. 上項投資性不動產於民國 103 年及 102 年第 3 季、暨 103 年及 102 年前 3 季認列之租金收入分別為 8,523 仟元、7,196 仟元及 26,677 仟元、19,991 仟元，產生租金收入投資性不動產之直接營運費用分別為 2,241 仟元、1,956 仟元及 7,012 仟元、5,466 仟元，未產生租金收入投資性不動產之直接營運費用均為 0 仟元。
4. 上項投資性不動產提供抵押情形請參閱合併財務報表附註八。

(十) 無形資產

	商標權	專利權	電腦軟體	商譽	其他	合計
<u>成 本</u>						
102. 1. 1 餘額	\$ 16	\$ 5,286	\$ 69,473	\$ 7,027	\$ -	\$ 81,802
本期單獨取得	-	-	7,025	-	5,979	13,004
匯率變動之影響	-	-	393	-	(29)	364
102. 9. 30 餘額	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 5,286</u>	<u>\$ 76,891</u>	<u>\$ 7,027</u>	<u>\$ 5,950</u>	<u>\$ 95,170</u>
102. 12. 31 餘額	\$ 16	\$ 5,286	\$ 77,163	\$ 7,027	\$ 2,999	\$ 92,491
本期單獨取得	-	-	3,342	-	213	3,555
匯率變動之影響	-	-	42	-	64	106
103. 9. 30 餘額	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 5,286</u>	<u>\$ 80,547</u>	<u>\$ 7,027</u>	<u>\$ 3,276</u>	<u>\$ 96,152</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
102. 1. 1 餘額	\$ 14	\$ 3,770	\$ 44,743	\$ -	\$ -	\$ 48,527
本期攤銷	2	418	7,254	-	166	7,840
本期減損迴轉	(1)	(271)	-	-	-	(272)
匯率變動之影響	-	-	364	-	(1)	363
102. 9. 30 餘額	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 3,917</u>	<u>\$ 52,361</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 56,458</u>

(接次頁)

(承前頁)

102.12.31 餘額	\$ 16	\$ 5,286	\$ 55,262	\$ -	\$ 490	\$ 61,054
本期攤銷	-	-	8,453	-	762	9,215
匯率變動之影響	-	-	28	-	19	47
103.9.30 餘額	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 5,286</u>	<u>\$ 63,743</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,271</u>	<u>\$ 70,316</u>

帳面金額

102.9.30	\$ 1	\$ 1,369	\$ 24,530	\$ 7,027	\$ 5,785	\$ 38,712
102.12.31	\$ -	\$ -	\$ 21,901	\$ 7,027	\$ 2,509	\$ 31,437
103.9.30	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,804</u>	<u>\$ 7,027</u>	<u>\$ 2,005</u>	<u>\$ 25,836</u>

合併公司部份無形資產經評估已無可回收價值，故提列減損損失。

(十一) 預付設備款

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
預付土地款	\$ 299,675	\$ -	\$ -
其他預付設備款	4,439	-	-
合計	<u>\$ 304,114</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十二) 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>103.9.30</u>				
信用借款	\$ 90,000	1.30%	103.12.08	-
擔保借款	<u>378,000</u>	1.30%-1.45%	103.10.03	土地及建物、 定期存款
合計	<u>\$ 468,000</u>			
<u>102.12.31</u>				
信用借款	\$ 100,000	1.30%-1.31%	103.03.11	-
擔保借款	<u>212,800</u>	1.30%	103.01.10	土地及建物
合計	<u>\$ 312,800</u>			
<u>102.9.30</u>				
信用借款	\$ 88,000	1.30%-1.31%	102.12.25	-
擔保借款	<u>206,000</u>	1.30%	102.10.14	土地及建物
合計	<u>\$ 294,000</u>			

(十三) 員工退休金

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

法規定依每月薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，並以勞工退休準備金監督委員會名義存入臺灣銀行運用生息。

(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。

另中國大陸境內之子孫公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金繳付予政府有關部門，由政府管理統籌安排。

2. 本公司之確定福利計畫於民國 103 年度及 102 年度第 3 季、暨民國 103 年度及 102 年度前 3 季認列為當期費用者分別為 304 仟元、248 仟元、912 仟元及 744 仟元。
3. 本公司之確定提撥計畫於民國 103 年度及 102 年度第 3 季、暨民國 103 年度及 102 年度前 3 季認列為當期費用者分別為 1,157 仟元、1,240 仟元、3,459 仟元及 3,849 仟元。截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止尚未支付金額分別為 859 仟元、903 仟元及 903 仟元，該金額已於報導期間結束日後支付。

(十四)所得稅

本公司及合心科技股份有限公司、隆成發投資股份有限公司民國 103 及 102 年度前 3 季營利事業所得稅稅率均為 17%，所得基本稅額稅率均為 12%，東莞美隆電聲器材有限公司、美信音響器材(東莞)有限公司、梅州美碩科技有限公司、美達科技(蘇州)有限公司、蘇州美昌光學科技有限公司、蘇州悅泰商貿有限公司、深圳美旺音響科技有限公司及 PT. TAIFA JAYA DEVELOPMENT 之所得稅稅率均為 25%，餘合併子公司尚無所得稅負，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：

	103 年 7~9 月				
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	期末餘額
暫時性差異：					
未實現存貨跌價損失	\$ 24,332	\$ (2,291)	\$ -	\$ -	\$ 22,041
金融資產減損損失	8,830	-	-	-	8,830
不動產、廠房及設備減損損失	158	(30)	-	-	128
呆帳損失超限	609	52	-	-	661
提撥退休金超限	10,702	13	-	-	10,715
長期投資採權益法認列投資損失	34,676	(507)	-	-	34,169
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損失	(4,973)	-	(8,795)	-	(13,768)

(接次頁)

(承前頁)

未實現兌換利益	(438)	(667)	-	-	(1,105)
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	(154,117)	(1,350)	-	-	(155,467)
國外金融資產評價利益	(917)	917	-	-	-
虧損尚未抵減餘額	28,907	(4,021)	-	748	25,634
研究發展支出之所得稅抵減	750	-	-	-	750
確定福利計畫精算利益	(228)	-	-	-	(228)
遞延所得稅利益(費用)		<u>\$ (7,884)</u>	<u>\$ (8,795)</u>	<u>\$ 748</u>	
遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (50,693)</u>				<u>\$ (66,624)</u>
表達於資產負債表之資訊：					
遞延所得稅資產	<u>\$ 111,070</u>				<u>\$ 105,034</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 161,763</u>				<u>\$ 171,658</u>

	102年7-9月				
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	期末餘額
暫時性差異：					
未實現存貨跌價損失	\$ 23,545	\$ 378	\$ -	\$ -	\$ 23,923
未實現兌換損失	1,888	(1,719)	-	-	169
金融資產減損損失	9,510	-	-	-	9,510
不動產、廠房及設備減損損 失	300	(45)	-	-	255
呆帳損失超限	234	178	-	-	412
提撥退休金超限	10,679	-	-	-	10,679
海外長期投資採權益法認列 投資損失	33,297	(194)	-	-	33,103
長期投資取得成本與股權淨 值差異	2,106	-	-	-	2,106
海外長期投資取得成本與股 權淨值差異	(1,090)	-	-	-	(1,090)
海外長期投資採權益法認列 投資利益	(200,508)	9,859	-	-	(190,649)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(13,861)	-	4,805	-	(9,056)
虧損尚未抵減餘額	14,635	-	-	(169)	14,466
研究發展支出之所得稅抵減	12,214	(11,464)	-	-	750
遞延所得稅利益(費用)		<u>\$ (3,007)</u>	<u>\$ 4,805</u>	<u>\$ (169)</u>	
遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (107,051)</u>				<u>\$ (105,422)</u>
表達於資產負債表之資訊：					
遞延所得稅資產	<u>\$ 108,408</u>				<u>\$ 95,373</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 215,459</u>				<u>\$ 200,795</u>

	103 年 1~9 月				
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	期末餘額
暫時性差異：					
未實現存貨跌價損失	\$ 23,917	\$ (1,876)	\$ -	\$ -	\$ 22,041
金融資產減損損失	8,830	-	-	-	8,830
不動產、廠房及設備減損損失	222	(94)	-	-	128
呆帳損失超限	488	173	-	-	661
提撥退休金超限	10,679	36	-	-	10,715
長期投資採權益法認列投資損失	34,359	(190)	-	-	34,169
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損失	(14,520)	-	752	-	(13,768)
未實現兌換利益	(3,294)	2,189	-	-	(1,105)
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	(158,039)	2,572	-	-	(155,467)
國外金融資產評價利益	(38)	38	-	-	-
虧損尚未抵減餘額	14,736	10,746	-	152	25,634
研究發展支出之所得稅抵減	750	-	-	-	750
確定福利計畫精算利益	(228)	-	-	-	(228)
遞延所得稅利益		<u>\$ 13,594</u>	<u>\$ 752</u>	<u>\$ 152</u>	
遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (81,122)</u>				<u>\$ (66,624)</u>
表達於資產負債表之資訊：					
遞延所得稅資產	<u>\$ 96,087</u>				<u>\$ 105,034</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 177,209</u>				<u>\$ 171,658</u>

	102 年 1~9 月				
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	期末餘額
暫時性差異：					
未實現存貨跌價損失	\$ 24,187	\$ (264)	\$ -	\$ -	\$ 23,923
未實現兌換損失	-	169	-	-	169
金融資產減損損失	9,510	-	-	-	9,510
不動產、廠房及設備減損損失	408	(153)	-	-	255
呆帳損失超限	219	193	-	-	412
提撥退休金超限	10,685	(6)	-	-	10,679
海外長期投資採權益法認列投資損失	32,131	972	-	-	33,103

(接次頁)

(承前頁)

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	1,940	-	(10,996)	-	(9,056)
未實現兌換利益	(25)	25	-	-	-
海外長期投資取得成本與股權淨值差異	(1,090)	-	-	-	(1,090)
海外長期投資採權益法認列投資利益	(200,163)	9,514	-	-	(190,649)
虧損尚未抵減餘額	13,950	-	-	516	14,466
研究發展支出之所得稅抵減	12,214	(11,464)	-	-	750
遞延所得稅利益(費用)		<u>\$ (1,014)</u>	<u>\$ (10,996)</u>	<u>\$ 516</u>	
遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (93,928)</u>				<u>\$ (105,422)</u>
表達於資產負債表之資訊：					
遞延所得稅資產	<u>\$ 107,350</u>				<u>\$ 95,373</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 201,278</u>				<u>\$ 200,795</u>

合併公司尚未使用之虧損扣抵(部分尚待核定)餘額明細如下：

台灣地區				
發生年度	103.9.30	102.12.31	102.9.30	有效期限
97	\$ 4,031	\$ 4,031	\$ 4,031	107
98	124	124	124	108
99	15,544	15,544	15,544	109
100	24,389	24,389	24,389	110
101	19,700	19,700	19,700	111
合計	<u>\$ 63,788</u>	<u>\$ 63,788</u>	<u>\$ 63,788</u>	

大陸地區				
發生年度	103.9.30	102.12.31	102.9.30	有效期限
98	\$ 25,920	\$ 25,867	\$ 25,393	103
99	14,603	14,574	14,306	104
100	151,082	150,776	148,010	105
101	122,475	122,227	119,985	106
102	130,242	-	-	107
合計	<u>\$ 444,322</u>	<u>\$ 313,444</u>	<u>\$ 307,694</u>	

2. 未認列為遞延所得稅資產及負債之項目：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
未認列為遞延所得稅資產			
虧損扣抵	\$ 96,291	\$ 74,468	\$ 73,301
暫時性差異	122,031	68,805	60,385
合計	<u>\$ 218,322</u>	<u>\$ 143,273</u>	<u>\$ 133,686</u>

3. 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：

	103年7~9月	102年7~9月	103年1~9月	102年1~9月
當期所得稅費用	\$ 4,617	\$ 966	\$ 35,692	\$ 3,482
以前年度之當期所得稅調整	154	3	202	364
遞延所得稅費用(利益)	7,884	3,007	(13,594)	1,014
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,655</u>	<u>\$ 3,976</u>	<u>\$ 22,300</u>	<u>\$ 4,860</u>

B. 期末應付所得稅調節如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
應計所得稅(當期所得稅)	\$ 35,692	\$ 25,791	\$ 3,482
加：期初應付所得稅	22,920	6,066	6,066
減：暫繳及扣繳稅款	(5,125)	(564)	(520)
繳納應付所得稅	(23,475)	(8,489)	(6,845)
期初應退所得稅	(182)	(487)	(487)
加：本期退稅	182	315	312
匯率變動之影響	4	106	(7)
期末應付所得稅	<u>\$ 30,016</u>	<u>\$ 22,738</u>	<u>\$ 2,001</u>

分別帳列如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
當期所得稅負債	\$ 31,725	\$ 22,920	\$ 2,203
當期所得稅資產	(1,709)	(182)	(202)
淨 額	<u>\$ 30,016</u>	<u>\$ 22,738</u>	<u>\$ 2,001</u>

4. 認列於其他綜合損益之所得稅：

	103年7~9月	102年7~9月	103年1~9月	102年1~9月
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	<u>\$ (8,795)</u>	<u>\$ 4,805</u>	<u>\$ 752</u>	<u>\$ (10,996)</u>

5. 所得稅核定情形：

本公司截至民國 100 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。

6. 兩稅合一相關資訊：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 8,932</u>	<u>\$ 8,530</u>	<u>\$ 1,687</u>

	103年度(預計)	102年度(實際)
預計(實際)盈餘分配之稅額 扣抵比率	<u>16.29%</u>	<u>2.46%</u>

7. 未分配盈餘相關資訊：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	212,849	1,189,451	1,198,160
合 計	<u>\$ 212,849</u>	<u>\$ 1,189,451</u>	<u>\$ 1,198,160</u>

(十五) 股東權益

1. 減少股本

本公司經 101 年 10 月 12 日董事會決議辦理庫藏股註銷，並授權董事長訂定同年 12 月 10 日為庫藏股註銷減資基準日，減資後之實收股本為 2,388,151 仟元，分為 238,815 仟股，每股面額 10 元。是項減資案業於 102 年 1 月 3 日奉經濟部核准變更登記在案。

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，且除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，於依法繳納一切稅捐及彌補以前年度虧損後，應先提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本額時不在此限，並按法令規定提列特別盈餘公積後，如尚有餘額，除提撥董監事酬勞不高於百分之二，員工紅利不低於百分之二外，餘由董事會擬具分配案送經股東會決議分配之。
- B. 本公司 103 年度第 3 季及前 3 季均為稅後淨損，並未估列員工紅利及董監酬勞費用；102 年度第 3 季及前 3 季估列員工紅利及董監事酬勞金額均為 19,908 仟元及 19,907 仟元，均係以稅後淨利扣法定盈餘公積後淨額之 2% 估列，並認列為當期薪資費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。

- C. 本公司民國 102 年度盈餘分配案業經股東會通過，決議分別配發現金股利 3.00 元，員工現金紅利及董監事酬勞分別為 19,700 仟元及 19,699 仟元，與原估列金額一致。
- D. 本公司民國 101 年度盈餘分配案業經股東會通過，決議配發現金股利 0.60 元，員工現金紅利及董監事酬勞分別為 9,305 仟元及 3,102 仟元，與原估列金額一致。
- E. 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。

8. 非控制權益

非控制權益變動情形如下：

	103 年 7~9 月	102 年 7~9 月	103 年 1~9 月	102 年 1~9 月
期初金額	\$ 543,958	\$ 136,714	\$ 654,539	\$ 146,492
歸屬於非控制權益之份額：				
本期淨利(損)	(46,104)	516,896	(36,493)	508,220
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	1,816	82	(16,581)	15
非控制權益增減－發放股利	(154,560)	-	(430,560)	-
非控制權益增減－本期新增取得	-	-	42,909	(1,035)
非控制權益增減－子公司預收其他股東股款	-	-	131,296	-
期末餘額	\$ 345,110	\$ 653,692	\$ 345,110	\$ 653,692

(十六) 每股盈餘(虧損)

	103 年 7~9 月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬予母公司業主之本期淨損	\$ (94,735)	238,815	\$ (0.40)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬予母公司業主之本期淨損	\$ (94,735)	238,815	
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工分紅	-	-	
歸屬予母公司業主之本期淨損加潛在普通股之影響	\$ (94,735)	238,815	\$ (0.40)

(接次頁)

(承前頁)

	102年7~9月		
	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	\$ 1,125,381	238,815	\$ 4.71
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$ 1,125,381	238,815	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工分紅	-	1,106	
歸屬予母公司業主之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 1,125,381	239,921	\$ 4.69
<u>103年1~9月</u>			
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬予母公司業主之本期淨損	\$ (150,714)	238,815	\$ (0.63)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬予母公司業主之本期淨損	\$ (150,714)	238,815	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工分紅	-	717	
歸屬予母公司業主之本期淨損加 潛在普通股之影響	\$ (150,714)	239,532	\$ (0.63)
<u>102年1~9月</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	\$ 1,105,964	238,815	\$ 4.63
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$ 1,105,964	238,815	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工分紅	-	1,634	
歸屬予母公司業主之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 1,105,964	240,449	\$ 4.60

(十七)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

功能別	103年7~9月			102年7~9月		
	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
用人費用						
薪資費用	114,808	43,612	158,420	190,717	118,927	309,644
勞健保費用	7,544	3,836	11,380	7,609	4,197	11,806
退休金費用	-	1,461	1,461	-	1,488	1,488
其他用人費用	2,204	2,083	4,287	2,206	4,321	6,527
折舊費用(註)	38,733	3,864	42,597	39,666	2,275	41,941
攤銷費用	777	2,819	3,596	398	3,050	3,448

性能別	功能別	103年1~9月			102年1~9月		
		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
用人費用							
薪資費用		326,690	140,847	467,537	427,220	222,875	
勞健保費用		21,527	15,331	36,858	20,772	11,855	
退休金費用		-	4,371	4,371	30	4,563	
其他用人費用		7,572	6,043	13,615	7,169	8,103	
折舊費用(註)		122,575	14,922	137,497	107,846	12,570	
攤銷費用		2,039	8,473	10,512	1,044	8,076	

註：103及102年度第3季暨103年及102年前3季另有出租資產提列之折舊分別為1,536仟元、1,486仟元、4,278仟元及4,383仟元，作為租金收入之減項。

(十八)營業收入

合併公司營業收入之分析如下：

	103年7~9月	102年7~9月	103年1~9月	102年1~9月
商品銷售收入	\$ 1,036,654	\$ 1,312,588	\$ 2,670,265	\$ 3,130,391
出售土地收入	-	2,193,250	-	2,193,250
合計	1,036,654	3,505,838	2,670,265	5,323,641
減：銷貨退回及折讓	(1,066)	255	(5,445)	(16,061)
銷貨收入淨額	\$ 1,035,588	\$ 3,506,093	\$ 2,664,820	\$ 5,307,580

(十九)其他收入

合併公司其他收入之分析如下：

	103年7~9月	102年7~9月	103年1~9月	102年1~9月
利息收入	\$ 21,274	\$ 1,537	\$ 52,327	\$ 4,318
租金收入(附註七)	7,724	6,888	22,504	20,773
股利收入	2,302	2,084	3,327	2,084
壞帳轉回利益	(1,657)	(2,954)	2,937	1,947
其他收入—其他(附註七)	10,148	8,854	31,522	35,638
合計	\$ 39,791	\$ 16,409	\$ 112,617	\$ 64,760

(二十)其他利益及損失

合併公司其他利益及損失之分析如下：

	103年7~9月	102年7~9月	103年1~9月	102年1~9月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ (1)	\$ 1	\$ 246	\$ 793
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(損失)淨額	(4,761)	15,550	2,383	16,702
處分投資利益	4,930	-	5,972	-
外幣兌換利益(損失)淨額	23,667	2,960	(4,859)	(8,313)
不動產、廠房及設備減損迴轉 利益	2,476	3,311	12,355	5,290

(接次頁)

(承前頁)

無形資產減損迴轉利益	-	90	-	272
處分不動產、廠房及設備損失	(824)	(1,795)	(1,121)	(2,046)
處分投資利益(損失)	3	-	(904)	-
金融資產減損損失	(179,908)	-	(179,908)	-
其他減損損失	-	(79)	-	(18,508)
什項支出	(568)	(98)	(1,557)	(1,227)
合 計	<u>\$ (154,986)</u>	<u>\$ 19,940</u>	<u>\$ (167,393)</u>	<u>\$ (7,037)</u>

(二一)財務成本

合併公司財務成本之分析如下：

	103年7~9月	102年7~9月	103年1~9月	102年1~9月
銀行借款之利息	<u>\$ 1,119</u>	<u>\$ 544</u>	<u>\$ 3,094</u>	<u>\$ 1,552</u>

合併公司於民國103年及102年度第3季、暨民國103年及102年度前3季之利息資本化金額均為0仟元。

(二二)稅後損益之其他資訊

合併公司稅後損益已減除下列項目：

	103年7~9月	102年7~9月	103年1~9月	102年1~9月
金融資產減損損失				
應收帳款減損損失	<u>\$ 438</u>	<u>\$ 969</u>	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 969</u>
折舊及攤銷費用				
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 43,241	\$ 42,571	\$ 139,020	\$ 122,271
投資性不動產之折舊	892	856	2,755	2,528
無形資產之攤銷(含長期預付租金)	3,596	3,448	10,512	9,120
合 計	<u>\$ 47,729</u>	<u>\$ 46,875</u>	<u>\$ 152,287</u>	<u>\$ 133,919</u>
於發生時認列為費用之研究發展支出	<u>\$ 15,958</u>	<u>\$ 38,673</u>	<u>\$ 51,286</u>	<u>\$ 79,626</u>
員工福利費用				
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,157	\$ 1,240	\$ 3,459	\$ 3,849
確定福利計畫	304	248	912	744
小 計	<u>1,461</u>	<u>1,488</u>	<u>4,371</u>	<u>4,593</u>
薪資、獎金及紅利等	<u>158,420</u>	<u>309,644</u>	<u>467,537</u>	<u>650,095</u>
合 計	<u>\$ 159,881</u>	<u>\$ 311,132</u>	<u>\$ 471,908</u>	<u>\$ 654,688</u>

(二三)金融工具

1. 金融工具之種類

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
金融資產			
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$ 1,276,888	\$ 1,629,842	\$ 334,650

(接次頁)

(承前頁)

應收票據及款項淨額	766,608	880,369	2,733,127
其他金融資產-流動	253,071	276,696	115,701
存出保證金	1,362	3,327	1,700
小計	<u>2,297,929</u>	<u>2,790,234</u>	<u>3,185,178</u>
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	<u>91,563</u>	<u>691,190</u>	<u>226,523</u>
按成本衡量			
以成本衡量之金融資產	<u>201</u>	<u>197</u>	<u>193</u>
合計	<u>\$ 2,389,693</u>	<u>\$ 3,481,621</u>	<u>\$ 3,411,894</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ 468,000	\$ 312,800	\$ 294,000
應付票據及款項	924,123	998,070	1,104,195
其他應付款	162,919	214,348	213,020
長期應付款	23,503	-	-
存入保證金	<u>9,233</u>	<u>7,195</u>	<u>7,000</u>
合計	<u>\$ 1,587,778</u>	<u>\$ 1,532,413</u>	<u>\$ 1,618,215</u>

2. 財務風險管理目的

合併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，合併公司致力於辨認、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。

合併公司透過衍生金融工具規避匯率風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，內部稽核人員持續針對政策之遵循與各類暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機目的進行金融工具之交易。

3. 市場風險

合併公司之營運活動使合併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。合併公司以遠期外匯合約規避應收美金銷貨款之匯率變動風險。另合併公司以自有資金及銀行借款彈性調整支應營運所需，因合併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

合併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。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司使用衍生金融工具來規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

合併公司承作之衍生金融工具，其到期日皆短於六個月，且不符合避險會計之條件。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併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：

103. 9. 30						
	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	損益 影響
影響本期損益						
金融資產						
現金及約當現金	美元	\$ 3,245,270	30.4200	\$ 98,721	1%	\$ 987
現金及約當現金	人民幣	135,969,354	4.9340	670,873	1%	6,709
應收款項	美元	17,121,508	30.4200	520,836	1%	5,208
應收款項	人民幣	30,142,964	4.9340	148,725	1%	1,487
金融負債						
應付帳款	美元	1,044,241	30.4200	31,766	1%	318
應付帳款	人民幣	-	4.9340	-	1%	-
102. 12. 31						
	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	損益 影響
影響本期損益						
金融資產						
現金及約當現金	美元	\$ 2,135,451	29.8050	\$ 63,647	1%	\$ 637
現金及約當現金	人民幣	287,930,731	4.9240	1,417,771	1%	14,178
應收款項	美元	19,117,645	29.8050	569,801	1%	5,698
應收款項	人民幣	39,189,080	4.9240	192,967	1%	1,930
金融負債						
應付帳款	美元	871,781	29.8050	25,983	1%	260
應付帳款	人民幣	10,156	4.9240	50	1%	1
102. 9. 30						
	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	損益 影響
影響本期損益						
金融資產						
現金及約當現金	美元	\$ 2,983,124	29.5700	\$ 88,211	1%	\$ 882
現金及約當現金	人民幣	23,066,227	4.8337	111,495	1%	1,115
應收款項	美元	22,552,569	29.5700	666,879	1%	6,669
應收款項	人民幣	26,402,330	4.8337	127,621	1%	1,276
金融負債						
應付帳款	美元	933,916	29.5700	27,616	1%	276
應付帳款	人民幣	6,002	4.8337	29	1%	-

(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，合併公司之利率風險主要係來自於浮動利率借款。惟合併公司於民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日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合併公司財務損失之風險。合併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。合併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。

合併公司於民國 103 及 102 年度第 3 季暨 103 年及 102 年前 3 季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

合併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，以確保合併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合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

	103. 9. 30			
	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	\$ 468,000	\$ -	\$ -	\$ 468,000
應付票據	2,436	-	-	2,436
應付帳款	920,722	-	965	921,687
其他應付款	141,883	20,075	961	162,919
長期應付款	-	-	23,503	23,503
合計	<u>\$ 1,533,041</u>	<u>\$ 20,075</u>	<u>\$ 25,429</u>	<u>\$ 1,578,545</u>
	102. 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	\$ 312,800	\$ -	\$ -	\$ 312,800
應付票據	6,121	-	-	6,121
應付帳款	991,000	42	907	991,949
其他應付款	139,751	73,287	1,310	214,348
合計	<u>\$ 1,449,672</u>	<u>\$ 73,329</u>	<u>\$ 2,217</u>	<u>\$ 1,525,218</u>

	102.9.30			合計
	6個月以內	6~12個月	1年以上	
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 294,000	\$ -	\$ -	\$ 294,000
應付票據	4,586	-	-	4,586
應付帳款	1,098,709	-	900	1,099,609
其他應付款	146,039	66,321	660	213,020
合計	<u>\$ 1,543,334</u>	<u>\$ 66,321</u>	<u>\$ 1,560</u>	<u>\$ 1,611,215</u>

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

合併公司之主要管理階層認為合併公司按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併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) 認列於合併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。

	103.9.30			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	<u>\$ 91,563</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	102.12.31			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	<u>\$ 691,190</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	102.9.30			合計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	<u>\$ 226,523</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二四) 資本管理

本公司及各子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，係依據本公司及各子公司所營事業的產業規模、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。

合併公司截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日之負債比率如下：

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
負債總額	\$ 2,107,293	\$ 2,011,301	\$ 2,085,282
資產總額	\$ 5,729,715	\$ 6,813,982	\$ 6,869,151
負債比率	36.78%	29.52%	30.36%

民國 103 年 9 月 30 日負債比率上升主要係因本期發放股利使流動資產及淨值減少、本期虧損使淨值減少以及銀行借款增加使負債增加所致。

七、 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本公司之關係
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)
蘇州維潔商貿有限公司	其他關係人 (該公司董事長與本公司相同)
株式會社微酸性電解水研究所	關聯企業 (採權益法評價之被投資公司)

(二) 與關係人之重大交易事項

本公司與子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露於本附註。本公司及子公司與其他關係人、關聯企業間之交易明細揭露如下：

1. 銷 貨

交易金額	103 年 7~9 月	102 年 7~9 月	103 年 1~9 月	102 年 1~9 月
其他關係人	\$ 112	\$ 155	\$ 973	\$ 417
關聯企業	-	-	53	-
合 計	\$ 112	\$ 155	\$ 1,026	\$ 417

合併公司按進貨價格加成後出售予其他關係人，另收款期限在 60 天內，與非關係人並無顯著不同。

2. 應收帳款

未結清餘額	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 424

3. 其他應收款

未結清餘額	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
其他關係人	\$ 192	\$ 46	\$ 521

包括管理收入、租金收入及代墊款等。

4. 租金收入(帳列其他收入)

交易金額	103年7~9月	102年7~9月	103年1~9月	102年1~9月
其他關係人	\$ 206	\$ 150	\$ 605	\$ 486

租金係參考市場行情由雙方協議決定，並按月收取。

5. 管理收入(帳列其他收入)

交易金額	103年7~9月	102年7~9月	103年1~9月	102年1~9月
其他關係人	\$ 33	\$ 27	\$ 88	\$ 89

(三) 主要管理階層人員報酬

合併公司對主要管理階層人員之當期薪酬如下：

	103年7~9月	102年7~9月	103年1~9月	102年1~9月
短期福利	\$ 2,242	\$ 29,577	\$ 7,708	\$ 33,859
退職後福利	85	1,308	256	1,419
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
合計	\$ 2,327	\$ 30,885	\$ 7,964	\$ 35,278

短期福利包括薪資、獎金及員工紅利等。

八、抵(質)押之資產

截至民國103年9月30日、102年12月31日及102年9月30日止，合併公司下列資產業已提供銀行作為借款之擔保：

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
其他金融資產-流動	\$ 247,962	\$ 14,007	\$ -
土地-成本及重估增值	152,791	152,791	152,791
房屋及建築-淨額	25,556	26,593	25,682
合計	\$ 426,309	\$ 193,391	\$ 178,473

(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103年9月30日、102年12月31日及102年9月30日止，本公司已開立之保證本票金額如下：

	103. 9. 30	102. 12. 31	102. 9. 30
永豐商業銀行信用額度保證	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000
永豐商業銀行綜合額度保證 (F.S)(USD1,000千元)	30,420	29,805	29,570
永豐商業銀行綜合額度保證 (MAKINGO)(USD2,000千元)	60,840	59,610	59,140
台北富邦商業銀行信用額度 保證(USD3,000千元)	91,260	89,415	88,710
合計	\$ 232,520	\$ 228,830	\$ 227,420

- (二)截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，本公司為取得技術權利開立之保證函金額分別為 USD650 仟元、USD800 仟元及 USD800 仟元。
- (三)截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，本公司為 MAKINGO 背書保證金額均為 USD2,000 仟元。
- (四)截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，本公司為 F.S. 背書保證金額均為 USD1,000 仟元。
- (五)合併公司 102 年度前 3 季並無重大訴訟案件；另本公司之子公司隆成發投資股份有限公司透過投資設立於賽席爾國之 ACQUIRE UNIVERSAL ADVANTAGE LAND DEVELOPMENT CO., LTD 轉投資印尼 PT. AUA DEVELOPMENT，因共同投資人違反投資協議，隆成發投資股份有限公司已於 103 年 8 月 1 日向共同投資人提起刑事及民事訴訟。隆成發投資股份有限公司於簽署投資協議時業已取得相對投資款之本票金額計美金 5,999,950 元作為擔保該投資協議書之履行，惟此投資訴訟案之結果仍尚待法院判決。

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

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：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表三。
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：詳附表四。
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：詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：詳附表七。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表十一。

(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：詳附表八。

(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：詳附表九。
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：詳附表十。

十四、部門資訊

本公司及子公司應揭露之部門資訊如下：

103年7~9月	揚聲器部門	不動產投資部門	其他部門	合併
來自外部客戶收入	\$ 1,033,319	\$ -	\$ 2,269	\$ 1,035,588
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 1,033,319	\$ -	\$ 2,269	\$ 1,035,588
部門損失	\$ (2,569)	\$ (1,184)	\$ (8,029)	\$ (11,782)

部門資產：與上一年度結束日並無重大改變，毋須揭露。

部門劃分基礎：與上一會計年度並無差異。

102年7~9月	揚聲器部門	不動產投資部門	其他部門	合併
來自外部客戶收入	\$ 1,312,843	\$ 2,193,250	\$ -	\$ 3,506,093
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 1,312,843	\$ 2,193,250	\$ -	\$ 3,506,093
部門(損)益	\$ (132,841)	\$ 1,704,928	\$ 38,149	\$ 1,610,236

部門資產：與上一年度結束日並無重大改變，毋須揭露。

部門劃分基礎：與上一會計年度並無差異。

103年1~9月	揚聲器部門	不動產投資部門	其他部門	合併
來自外部客戶收入	\$ 2,662,533	\$ -	\$ 2,287	\$ 2,664,820
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 2,662,533	\$ -	\$ 2,287	\$ 2,664,820
部門損失	\$ (97,880)	\$ (1,899)	\$ (8,190)	\$ (107,969)

部門資產：與上一年度結束日並無重大改變，毋須揭露。

部門劃分基礎：與上一會計年度並無差異。

102年1~9月	揚聲器部門	不動產投資部門	其他部門	合併
來自外部客戶收入	\$ 3,111,239	\$ 2,193,250	\$ 3,091	\$ 5,307,580
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 3,111,239	\$ 2,193,250	\$ 3,091	\$ 5,307,580
部門(損)益	\$ (170,283)	\$ 1,704,928	\$ 27,606	\$ 1,562,251

部門資產：與上一年度結束日並無重大改變，毋須揭露。

部門劃分基礎：與上一會計年度並無差異。

本公司及子公司向主要營運決策者呈報之部門營業淨利(損)，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本公司並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策。

附表一

美隆工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人明細表
民國 103 年 9 月 30 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	美達科技(蘇州)有限公司	其他應收款	是	29,099	68,643	29,051	-	2	-	營運資金	-	-	-	68,643	686,433
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美達科技(蘇州)有限公司	其他應收款	是	95,615	149,517	75,939	-	1	662,687	-	-	-	-	149,517	1,495,166
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	AUDIOXPERTS INC.	其他應收款	是	11,112	30,420	10,865	-	2	-	營運資金	-	-	-	149,517	1,495,166
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	東莞美隆電聲器材有限公司	其他應收款	是	-	149,517	-	-	1	2,166,054	-	-	-	-	149,517	1,495,166
3	FINE STATION LIMITED	美信音響器材(東莞)有限公司	其他應收款	是	-	48,474	-	-	1	435,693	-	-	-	-	48,474	484,739
3	FINE STATION LIMITED	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	其他應收款	是	-	48,474	-	-	2	-	營運資金	-	-	-	48,474	484,739
3	FINE STATION LIMITED	東莞美隆電聲器材有限公司	其他應收款	是	27,391	48,474	-	-	2	-	營運資金	-	-	-	48,474	484,739
3	FINE STATION LIMITED	美達科技(蘇州)有限公司	其他應收款	是	46,780	48,474	26,539	-	2	-	營運資金	-	-	-	48,474	484,739
4	隆成發投資股份有限公司	美隆工業股份有限公司	其他應收款	是	-	125,808	-	-	2	-	營運資金	-	-	-	125,808	503,232
5	美信音響器材(東莞)有限公司	美達科技(蘇州)有限公司	其他應收款	是	-	33,953	-	-	1	28	-	-	-	-	33,953	339,529
5	美信音響器材(東莞)有限公司	東莞美隆電聲器材有限公司	其他應收款	是	-	33,953	-	-	1	158,053	-	-	-	-	33,953	339,529

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.、FINE STATION LIMITED 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淨值之百分之十。

註 6：董事會通過之額度。

註 7：合併報表表達業已合併沖銷。

附表二

美隆工業股份有限公司及子公司
為他人背書保證明細表
民國 103 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	美隆工業股份有限公司	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	1,2	665,821	60,940 (USD2,000,000)	60,840 (USD2,000,000)	-	-	1.83%	1,331,642	Y	N	N
0	美隆工業股份有限公司	FINE STATION LIMITED	1,2	665,821	30,470 (USD1,000,000)	30,420 (USD1,000,000)	-	-	0.91%	1,331,642	Y	N	N

註1：發行人填0。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：本公司背書保證總額不得超過本公司當期淨值百分之四十，對單一企業背書保證金額不得超過本公司當期淨值百分之二十，當期淨值以最近期經會計師簽證或核閱之報表所載為準，上述背書保證限額依本公司103年6月30日財務報表淨值3,329,105仟元計算。

附表三之一

美隆工業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券明細(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)
 民國 103 年 9 月 30 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	\$ 3,608	-	\$ 3,608	-
	第一金控	-	交易目的金融資產-流動	2,513,896	46,130	-	46,130	-
	潤泰全	-	交易目的金融資產-流動	33,779	2,287	-	2,287	-
	中華電信	-	交易目的金融資產-流動	80,000	7,336	-	7,336	-
	亞太電信	-	交易目的金融資產-流動	350,000	6,195	-	6,195	-
				小 計		65,556		
	債券型基金							
	群益安穩收益	-	交易目的金融資產-流動	1,579,737.60	25,007	-	25,007	-
隆成發投資股份有限公司	債券型基金							
	富蘭克林華美	-	交易目的金融資產-流動	98,825.80	1,000	-	1,000	-
			小 計		26,007			
			合 計		\$ 91,563			

附表三之二

美隆工業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券明細(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)
 民國 103 年 9 月 30 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	2,500,000	6,527	-	-	-
	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		-			
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	股票							
	RCM TECHNOLOGY GMBH	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	17,208	18.00%	-	-
	東莞華莞展覽貿易有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	201	-	-	-
				小 計		17,409		
				累計減損		(17,208)		
			淨 額		201			
隆成發投資股份有限公司	股票							
	ACQUIRE UNIVERSAL ADVANTAGE LAND DEVELOPMENT CO., LTD		以成本衡量之金融資產-非流動	54,545	179,908	13.64%	-	-
			累計減損		(179,908)			
			淨 額		-			
			合 計		\$ 201			

附表四

美隆工業股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
PT. TAIFA JAYA DEVELOPMENT	土地 (78 公頃)	董事會決議日： 103 年 5 月 20 日	印尼盾 1,755 億元 (折合新台幣約 4.6 億元)	截至 103 年 9 月 30 日已支付新台幣 299,675 仟元 (帳列預付設備款科目)	X 公司	非關係人	-	-	-	-	議價 (註)	為將來投資或出租	無

註：已委託專業估價事務所 KJPP JIMMY PRASETYO & REKAN 估價，總估價面積為 75 公頃，估價金額為印尼盾 1,615 億元(折合新台幣約 4.2 億元)。

附表五

美隆工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	1,469,661	85.06%	75天以內	-	-	(632,526)	(93.30%)	
美隆工業股份有限公司	FINE STATION LIMITED	本公司之子公司	進貨	234,322	13.56%	75天以內	-	-	(33,121)	(4.89%)	
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	東莞美隆電聲器材有限公司	本公司之孫公司	進貨	1,490,703	73.05%	90天以內	-	-	(284,884)	(96.39%)	
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美達科技(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	進貨	479,749	23.51%	90天以內	-	-	-	-	
FINE STATION LIMITED	美信音響器材(東莞)有限公司	本公司之孫公司	進貨	231,773	99.99%	90天以內	-	-	-	-	
東莞美隆電聲器材有限公司	美信音響器材(東莞)有限公司	本公司之孫公司	進貨	201,784	13.03%	90天以內	-	-	(182,328)	(18.58%)	

註一：本公司向美信音響器材(東莞)有限公司進貨係透過 FINE STATION LIMITED 轉銷。

註二：本公司向東莞美隆電聲器材有限公司及美達科技(蘇州)有限公司進貨係透過 MAKINGO DEVELOPMENT CORP. 轉銷。

註三：合併報表表達業已合併沖銷。

附表六

美隆工業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或
 實收資本額百分之二十以上
 民國 103 年 9 月 30 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	\$ 632,526	3.59	\$ -	-	\$ 213,547	-
東莞美隆電聲器材有限公司	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	同一母公司 之集團企業	284,884	8.56	-	-	284,884	-
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	182,328	1.86	-	-	20,627	-

註：合併報表表達業已合併沖銷。

附表七

美隆工業股份有限公司及子公司
衍生性金融商品之揭露
民國 103 年及 102 年 9 月 30 日

一、持有之公司：美達科技(蘇州)有限公司(以下簡稱美達科技)

(一)合約金額或名目本金金額及其明細

合約金額(名目本金)	最後到期日	交易內容	履約價格
103年9月30日 6,500,000 美元	104年2月26日	與中國銀行蘇州相城支行 簽訂遠期賣匯合約	6.1190~6.1620
102年9月30日 無			

(二)持有目的

上開遠期外匯買賣合約之外幣交易，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

從事遠期外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

美達科技截至 103 年 9 月 30 日尚未履約之遠期外匯合約，預計於一年內分別產生美金 6,500 仟元流出及人民幣 39,914 仟元流入，美達科技營運資金足以支應，故無籌資風險。又因遠期外匯合約之匯率已確定，尚不致有重大之現金流量風險。

(四)財務報表之表達

遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，美達科技 103 年及 102 年 9 月 30 日因遠期外匯合約所產生之應收(付)款項均為新台幣 0 仟元。

附表八

美隆工業股份有限公司及子公司
轉投資資訊(不包含大陸被投資公司)
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	367,675	114,676,493	100.00%	677,358	(65,658)	(65,658)	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%	312,308	29,278	17,715	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%	1,516,017	20,378	20,378	子公司
美隆工業股份有限公司	美川國際光電有限公司	Hong Kong	貿易及投資公司	124,098	124,098	31,137,010	91.85%	4,779	1,469	1,349	子公司
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	322,000	322,000	32,200,000	70.00%	405,753	(145,786)	(102,050)	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)	2,696	-	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	87,000	87,000	385,714	35.06%	437 (註 2)	11	4	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%	199,349	29,278	11,563	子公司
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	AUDIOXPERTS INC.	United States of America	貿易公司	13,415	13,415	45,000	90.00%	(21,110)	13,155	11,840	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	22.17%	9,656	4,205	932	採權益法 評價之被 投資公司
隆成發投資股份有限公司	PT. TAIIFA JAYA DEVELOPMENT	Indonesia	土地開發及投資	127,998	-	-	73.91%	116,241	23,529	17,728	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：合併報表表達：長期投資及投資損益業已合併沖銷。

附表九

美隆工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 5 及 6)	期末投資 帳面金額 (註 5 及 6)	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 2)	367,675	152,905	-	520,580	(77,843)	100.00%	(77,843)	447,228	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	25,698	100.00%	25,698	342,698	-
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	(26,586)	100.00%	(26,586)	704,443	-
蘇州美昌光學科技有限公司	光學引擎、光源、投影屏、投影管之產銷業務	USD400 萬	(註 1)	124,098	-	-	124,098	1,468	91.85%	1,349	5,856	-
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 3)	15,900	13,631	-	29,531	(1,711)	100.00%	(1,711)	17,463	-
深圳美旺音響科技有限公司	音響產品及電子產品軟硬體技術開發及諮詢業務	USD15 萬	(註 3)	-	4,545	-	4,545	(3,821)	100.00%	(3,821)	669	-
梅州美碩科技有限公司	電聲器材及零配件之產銷業務	RMB1,000 萬	(註 4) (註 7)	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-

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
USD38,708,410.92、NTD156,168 及 RMB30,592,000	USD65,960,209.05、NTD112,320 及 HKD2,150,000	註 8

註 1：投資方式：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：投資方式：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註 3：投資方式：直接投資大陸公司。

註 4：投資方式：由大陸公司—美信音響器材(東莞)有限公司直接轉投資。依投審會規定，其大陸地區投資事業之再轉投資行為，除該大陸地區投資事業為控股公司，其再轉投資應事先向經濟部投審會申請許可外，其他轉投資該會不予受理。因美信音響器材(東莞)有限公司非控股公司，其在大陸地區轉投資事業，無須向投審會申請核准。

註 5：除蘇州美昌光學科技有限公司、蘇州悅泰商貿有限公司及梅州美碩科技有限公司，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、東莞美隆電聲器材有限公司及美達科技(蘇州)有限公司係根據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益外，餘投資損益係根據同期間未經會計師查核簽證或核閱之財務報表認列，會計師對此均出具保留式核閱報告。

註 6：除直接投資之蘇州悅泰商貿有限公司及深圳美旺音響科技股份有限公司外，餘因透過第三地區或大陸公司再轉投資，其投資損益及投資帳面價值皆認列於第三地區或大陸公司。

註 7：已於 103 年第 2 季註銷企業登記。

註 8：本公司為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。

註 9：合併報表表達業已合併沖銷。

附表十

美隆工業股份有限公司及子公司
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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 101	0.01%	\$ -	\$ 693
美達科技(蘇州)有限公司	61	-	-	2,541
蘇州維潔商貿有限公司	813	0.04%	-	-
合 計	\$ 975	0.05%	\$ -	\$ 3,234

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	\$ 1,161,863	67.25%	\$ -	\$ 63
美達科技(蘇州)有限公司	309,080	17.89%	-	-
美信音響器材(東莞)有限公司	234,322	13.56%	-	-
合 計	\$ 1,705,265	98.70%	\$ -	\$ 63

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)有限公司之部分進貨交易係透過 MAKINGO DEVELOPMENT CORP.；對美信音響器材(東莞)有限公司之進貨交易係透過 FINE STATION LTD.。

三、資金融通：詳附表一。

四、其 他

1. 本公司 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為美信音響器材(東莞)有限公司代購原物料金額計 15 仟元。
2. 本公司 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為東莞美隆電聲器材有限公司代購原物料金額計 4,088 仟元。
3. 本公司 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為美達科技(蘇州)有限公司代購原物料金額計 3,707 仟元。

註：合併報表表達時合併主體間進銷貨交易等業已沖銷。

附表十一

美隆工業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	美隆工業股份有限公司	FINE STATION LIMITED	(1)	進 貨	234,322	與一般同	8.79%
		MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	(1)	進 貨	1,469,661	與一般同	55.15%
1	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	東莞美隆電聲器材有限公司	(3)	進 貨	1,490,703	與一般同	55.94%
		美達科技(蘇州)有限公司	(3)	進 貨	479,749	與一般同	18.00%
2	FINE STATION LIMITED	美信音響器材(東莞)有限公司	(3)	進 貨	231,773	與一般同	8.70%
3	東莞美隆電聲器材有限公司	美信音響器材(東莞)有限公司	(3)	進 貨	201,784	與一般同	7.57%

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：

(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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：上列交易均已合併沖銷。

註 5：重要交易係採金額達新台幣一億元或達母公司實收資本額百分之二十以上者。