

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 103 年及 102 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 103 年及 102 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
肆、個體資產負債表	4
伍、個體綜合損益表	5
陸、個體權益變動表	6
柒、個體現金流量表	7
捌、個體財務報表附註	
一、公司沿革	8
二、通過財務報告之日期及程序	8
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	8-10
四、重大會計政策之彙總說明	10-15
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15-17
六、重要會計項目之說明	17-34
七、關係人交易	34-36
八、抵(質)押之資產	36
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	36
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	37-45
2. 轉投資事業相關資訊	37 及 46
3. 大陸投資資訊	37 及 47-48
十四、部門資訊	37
玖、重要會計項目明細表	49-68

美隆工業股份有限公司個體財務報告會計師查核報告

美隆工業股份有限公司 公鑒：

美隆工業股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 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，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

美隆工業股份有限公司民國 103 年度之個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師執行第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報告相關資訊一致。

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



張榕枝

李聰明



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 4 年 3 月 3 0 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	附註	103.12.31		102.12.31		代 碼	負債及權益	附註	103.12.31		102.12.31	
			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)	\$ 400,759	8.46	\$ 162,710	2.99	2100	短期借款	四、六-(九)及八	\$ 340,000	7.18	\$ 312,800	5.74
1110	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	四及六-(二)	141,702	2.99	62,368	1.14	2151	應付票據		4,716	0.10	6,083	0.11
1150	應收票據淨額	四及六-(三)	17,093	0.36	6,555	0.12	2170	應付帳款		5,294	0.11	17,566	0.32
1170	應收帳款淨額	四及六-(三)	517,401	10.92	590,236	10.83	2180	應付帳款-關係人	七	694,892	14.67	578,770	10.62
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六-(三)及七	2,528	0.05	6,644	0.12	2200	其他應付款		52,619	1.11	71,529	1.31
1210	其他應收款-關係人	四及七	72,009	1.52	24	-	2230	當期所得稅負債	四及六-(十一)	11,496	0.24	19,668	0.36
1220	當期所得稅資產	四及六-(十一)	-	-	177	-	2300	其他流動負債		17,801	0.38	12,034	0.22
130X	存貨淨額	四及六-(四)	45,852	0.97	41,060	0.75		流動負債合計		1,126,818	23.79	1,018,450	18.68
1410	預付款項		8,953	0.19	9,423	0.17	25XX	非流動負債					
1470	其他流動資產-其他		7,004	0.15	9,333	0.18	2571	遞延所得稅負債-土地增值稅		48,265	1.02	48,265	0.89
	流動資產合計		1,213,301	25.61	888,530	16.30	2572	遞延所得稅負債-所得稅	四及六-(十一)	173,437	3.66	174,485	3.20
							2640	應計退休金負債	四及六-(十)	57,283	1.21	59,280	1.09
							2645	存入保證金		1,586	0.03	1,746	0.03
								非流動負債合計		280,581	5.92	283,776	5.21
							2XXX	負債合計		1,407,399	29.71	1,302,226	23.89
15XX	非流動資產							權益	四及六-(十二)				
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四及六-(五)	-	-	-	-	3100	股 本					
1550	採用權益法之投資	四及六-(六)	2,885,900	60.93	3,906,559	71.68	3110	普通股股本		2,388,151	50.42	2,388,151	43.82
1600	不動產、廠房及設備	四、六-(七)及八	149,821	3.16	392,611	7.20	3200	資本公積		5	-	5	-
1760	投資性不動產淨額	四、六-(八)及八	396,004	8.36	159,833	2.93	3210	資本公積-發行溢價					
1780	無形資產淨額	四	12,356	0.26	21,053	0.39	3220	資本公積-庫藏股票交易		3,924	0.08	3,924	0.07
1840	遞延所得稅資產	四及六-(十一)	79,133	1.67	81,351	1.49	3270	資本公積-合併溢價		382	0.01	382	0.01
1920	存出保證金		431	0.01	431	0.01	3300	保留盈餘					
	非流動資產合計		3,523,645	74.39	4,561,838	83.70	3310	法定盈餘公積		506,987	10.70	397,544	7.29
							3320	特別盈餘公積		97,792	2.06	97,792	1.79
							3350	未分配盈餘		183,992	3.89	1,189,451	21.82
							3400	其他權益	四				
							3410	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		148,314	3.13	70,893	1.31
							3XXX	權益淨額		3,329,547	70.29	4,148,142	76.11
1XXX	資產總計		\$ 4,736,946	100.00	\$ 5,450,368	100.00		負債及權益總計		\$ 4,736,946	100.00	\$ 5,450,368	100.00

董事長：



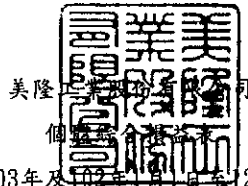
(參閱財務報表附註及附表)

經理人：



會計主管：





民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：除每股盈餘(虧損)為新台幣元外，
餘為新台幣仟元

代碼	會計科目	附註	103年度		102年度	
			金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	四、六-(十五)及七	\$ 2,666,936	100.00	\$ 3,152,886	100.00
5000	營業成本	七	2,442,332	91.58	2,902,174	92.05
5900	營業毛利		224,604	8.42	250,712	7.95
6000	營業費用		231,002	8.66	278,249	8.83
6100	推銷費用		92,584	3.47	90,039	2.86
6200	管理費用		83,136	3.12	114,902	3.64
6300	研究發展費用		55,282	2.07	73,308	2.33
6900	營業損失		(6,398)	(0.24)	(27,537)	(0.88)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六-(十六)及七	24,128	0.90	12,647	0.40
7020	其他利益及損失	六-(十七)	2,035	0.08	5,284	0.17
7050	財務成本	六-(十八)	(3,766)	(0.14)	(2,612)	(0.08)
7375	採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資利益之份額		-	-	1,094,908	34.73
7775	採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資損失之份額		(199,003)	(7.46)	-	-
	營業外收入及支出合計		(176,606)	(6.62)	1,110,227	35.22
7900	稅前淨利(損)		(183,004)	(6.86)	1,082,690	34.34
7950	所得稅利益	四及六-(十一)	2,409	0.09	11,737	0.37
8200	本期淨利(損)		(180,595)	(6.77)	1,094,427	34.71
8300	其他綜合損益					
8360	確定福利計畫精算利益		2,289	0.08	4,095	0.13
8381	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合 損益之份額-國外營運機構財務報表換算之兌換差額		93,279	3.50	96,822	3.07
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 費用	六-(十一)	(16,247)	(0.61)	(16,688)	(0.53)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		79,321	2.97	84,229	2.67
8500	本期綜合損益總額		\$ (101,274)	(3.80)	\$ 1,178,656	37.38
9750	基本每股盈餘(虧損)	四及六-(十三)	\$ (0.76)		\$ 4.58	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	四及六-(十三)			\$ 4.56	

(參閱財務報表附註及附表)

董事長：



經理人：




會計主管：





單位：新台幣仟元

項目	資本公積				保留盈餘			其他權益項目	
	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
民國101年度盈餘指撥及分配：									
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)
權益法認列被投資公司保留盈餘變動數	-	-	-	-	-	-	(1,039)	-	(1,039)
民國102年度淨利	-	-	-	-	-	-	1,094,427	-	1,094,427
民國102年度其他綜合損益(稅後淨額)									
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	-	80,362	80,362
確定福利之精算損益增加	-	-	-	-	-	-	3,867	-	3,867
民國102年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,098,294	80,362	1,178,656
民國102年12月31日餘額	2,388,151	5	3,924	382	397,544	97,792	1,189,451	70,893	4,148,142
民國102年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	-	109,443	-	(109,443)	-	-
股東現金股利—每股3元	-	-	-	-	-	-	(716,445)	-	(716,445)
權益法認列被投資公司保留盈餘變動數	-	-	-	-	-	-	(876)	-	(876)
民國103年度淨損	-	-	-	-	-	-	(180,595)	-	(180,595)
民國103年度其他綜合損益(稅後淨額)									
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	-	77,421	77,421
確定福利之精算損益增加	-	-	-	-	-	-	1,900	-	1,900
民國103年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(178,695)	77,421	(101,274)
民國103年12月31日餘額	\$ 2,388,151	\$ 5	\$ 3,924	\$ 382	\$ 506,987	\$ 97,792	\$ 183,992	\$ 148,314	\$ 3,329,547

(參閱財務報表附註及附表)

董事長：

經理人：

會計主管：

民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (183,004)	\$ 1,082,690
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	6,836	7,417
攤銷費用	10,583	9,467
呆帳費用轉列收入數	(721)	(2,663)
利息費用	3,766	2,612
利息收入	(11,856)	(333)
股利收入	(1,970)	(2,084)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益淨額	-	(658)
非金融資產減損迴轉利益	-	(26)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損失(利益)之份額	199,003	(1,094,908)
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	(79,334)	32,182
應收票據增加	(10,538)	(2,939)
應收帳款(含催收款)減少	73,556	413,539
應收帳款-關係人減少	4,116	22,564
存貨增加	(4,792)	(30,447)
預付款項(增加)減少	470	(3,966)
其他流動資產減少	2,562	4,810
應付票據減少	(1,367)	(940)
應付帳款減少	(12,272)	(22,832)
應付帳款-關係人增加(減少)	116,122	(601,414)
其他應付款增加(減少)	(18,822)	16,275
其他流動負債增加(減少)	5,767	(5,178)
應計退休金負債增加(減少)	292	(34)
營運產生之現金流入(出)	98,397	(176,866)
收取之利息	11,638	282
收取之股利	1,970	2,084
支付之利息	(3,854)	(2,429)
支付之所得稅	(20,840)	(3,754)
退還之所得稅	177	-
營業活動之淨現金流入(出)	87,488	(180,683)
投資活動之現金流量：		
其他應收款-關係人增加	(72,000)	-
取得採用權益法之投資	(171,081)	-
取得不動產、廠房及設備	(217)	(4,389)
處分不動產、廠房及設備	-	739
取得無形資產	(1,886)	(6,555)
預付設備款減少	-	1,300
收取之股利	1,085,140	201,147
投資活動之淨現金流入	839,956	192,242
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,305,600	2,063,600
短期借款減少	(3,278,400)	(1,900,800)
存入保證金增加(減少)	(150)	1,071
發放現金股利	(716,445)	(143,289)
籌資活動之淨現金流入(出)	(689,395)	20,582
本期現金及約當現金增加數	238,049	32,141
期初現金及約當現金餘額	162,710	130,569
期末現金及約當現金餘額	\$ 400,759	\$ 162,710

(參閱財務報表附註及附表)

董事長：



經理人：



會計主管：林鳳瓊

美隆工業股份有限公司
個體財務報表附註
民國 103 年及 102 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103年及102年12月31日止，本公司從業員工人數分別為126名及143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 104 年 3 月 30 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

經評估後本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個體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。

經評估該準則對本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。

本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。

本公司將依該準則增加有關資訊之揭露。

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。

經評估該準則對本公司財務狀況與財務績效無重大影響，惟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」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「聯合營運權益之取得處理」	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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「對可接受折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「生產性植物」	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「單獨財務報表之權益法」	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 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

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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

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，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。

(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 2 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。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(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。

(二十) 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。

本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 103 年及 102 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) 資產減損評估（商譽除外）

資產減損評估過程中，本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。

本公司民國 103 年及 102 年度認列之資產減損損失均為 0 仟元。

(三) 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 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司認列之遞延所得稅資產分別為 79,133 仟元及 81,351 仟元。

(四) 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 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司存貨之帳面金額分別為 45,852 仟元及 41,060 仟元。

(五) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本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，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司應計退休金負債之帳面金額分別為 57,283 仟元及 59,280 仟元。

(六) 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 103 年及 102 年 12 月 31 日止，應收款項(含催收款項)之帳面金額分別為 537,022 仟元(已扣除備抵呆帳 8,363 仟元)及 603,435 仟元(已扣除備抵呆帳 9,084 仟元)。

(七) 員工紅利及董監事酬勞

本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 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司帳列之應付員工紅利及董監酬勞合計金額分別為 19,700 仟元及 39,399 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	103. 12. 31	102. 12. 31
庫存現金	\$ 475	\$ 294
支票存款	839	870
活期存款	220,970	117,230
定期存款(3個月以內)	178,475	44,316
列報於資產負債表之金額	400,759	162,710
減：銀行透支	-	-
列報於現金流量表之金額	\$ 400,759	\$ 162,710

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. 12. 31	102. 12. 31
上市櫃股票	\$ 66,183	\$ 62,368
開放型基金	75,519	-
合計	\$ 141,702	\$ 62,368

(三) 應收款項淨額

	103. 12. 31	102. 12. 31
應收票據	\$ 17,093	\$ 6,555
減：備抵呆帳	-	-
淨額	\$ 17,093	\$ 6,555

	103. 12. 31	102. 12. 31
應收帳款	\$ 525,195	\$ 597,651
應收帳款－關係人(附註七)	2,528	6,644
合計	527,723	604,295
減：備抵呆帳	(7,794)	(7,415)
淨額	\$ 519,929	\$ 596,880

	103. 12. 31	102. 12. 31
催收款項	\$ 569	\$ 1,669
減：備抵呆帳	(569)	(1,669)
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：

	103. 12. 31	102. 12. 31
未逾期亦未減損	\$ 19,621	\$ 13,199

已減損應收款項之帳齡分析如下：

	103. 12. 31	102. 12. 31
未逾期已減損	\$ 400,392	\$ 444,179
已逾期已減損		
30 天以內	107,069	119,805
31 至 60 天	8,701	18,799
61 天以上	9,602	16,537
合 計	\$ 525,764	\$ 599,320

備抵呆帳(含催收款)變動如下：

	103 年度			102 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	\$ 1,669	\$ 7,415	\$ 9,084	\$ 1,270	\$ 10,477	\$ 11,747
本期減損增加	-	-	-	-	-	-
本期減損減少	(1,100)	379	(721)	399	(3,062)	(2,663)
期末餘額	\$ 569	\$ 7,794	\$ 8,363	\$ 1,669	\$ 7,415	\$ 9,084

(四)存貨淨額

	103. 12. 31	102. 12. 31
原 料	\$ -	\$ 73,335
製 成 品	-	28,925
在製品及半成品	-	42,572
商 品	178,371	36,927
合 計	178,371	181,759
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(132,519)	(140,699)
淨 額	\$ 45,852	\$ 41,060

認列為銷貨成本之存貨相關費損明細為：

	103 年度	102 年度
存貨跌價及呆滯回升利益	\$ (8,180)	\$ (1,656)

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>103. 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	2,500,000	6,527	-
DIMAGIC	200	12,289	1.45%
合 計		35,931	
減：累計減損		(35,931)	
淨 額		\$ -	
<u>102. 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	2,500,000	6,527	-
DIMAGIC	200	12,289	1.45%
合 計		35,931	
減：累計減損		(35,931)	
淨 額		\$ -	

截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，上述以成本衡量之金融資產均已減損，已認列累計減損合計均為 35,931 仟元。

(六) 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. 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	\$ 675,022	100.00%
FINE STATION LIMITED	5,362,000	308,254	60.51%
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	25,185,000	1,533,215	100.00%
加爾發半導體股份有限公司	7,125,088	31,323	20.47%
美川國際光電有限公司	31,137,010	3,859	91.85%
隆成發投資股份有限公司	32,200,000	346,430	70.00%
蘇州悅泰商貿有限公司	-	17,239	100.00%
合心科技股份有限公司	385,714	25,135	35.06%
深圳美旺音響科技有限公司	-	1,444	100.00%
合 計		2,941,921	
減：累計減損		(56,021)	
淨 額		\$ 2,885,900	
<u>102. 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	75,480,150	\$ 591,820	100.00%
FINE STATION LIMITED	5,362,000	294,030	60.51%
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	25,185,000	1,478,049	100.00%
加爾發半導體股份有限公司	7,125,088	31,323	20.47%

(接次頁)

(承前頁)

美川國際光電有限公司	31,137,010	3,419	91.85%
隆成發投資股份有限公司	32,200,000	1,533,082	70.00%
蘇州悅泰商貿有限公司	-	5,726	100.00%
合心科技股份有限公司	385,714	25,131	35.06%
合計		3,962,580	
減：累計減損		(56,021)	
淨額		<u>\$ 3,906,559</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 103 及 102 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 103 年之美川國際光電有限公司、蘇州悅泰商貿有限公司、合心科技股份有限公司及深圳美旺音響科技有限公司、102 年之美川國際光電有限公司、蘇州悅泰商貿有限公司及合心科技股份有限公司，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 103 年及 102 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. 本公司採權益法之長期股權投資—加爾發半導體股份有限公司，其投資損益之認列係依據該公司經會計師查核之同期間財務報表計算，本公司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零，103 及 102 年度認列之投資損失均為 0 仟元。
4. MAKINGO DEVELOPMENT CORP. 103 年度未依持股比例增資轉投資之株式會社微酸性電解水研究所及 102 年度未依持股比例增資轉投資之 AUDIOXPERTS INC.，使享有權益變動而減少保留盈餘，本公司依持股比例認列 MAKINGO DEVELOPMENT CORP. 保留盈餘變動數金額分別為(876)仟元及(1,039)仟元。
5. 截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，除上述採權益法之長期股權投資—加爾發半導體股份有限公司及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合計均為 56,021 仟元外，餘均無減損情形。

(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：

	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
成本								
102.12.31 餘額	\$ 347,304	\$ 58,034	\$ 20,146	\$ 8,497	\$ 36,672	\$ 8,976	\$ 70,182	\$ 549,811
本期增添	-	1,257	-	-	280	178	2,674	4,389
本期處分	-	-	(72)	(2,942)	(471)	(2,696)	(18,634)	(24,815)
轉入投資性不動產	(2,894)	(1,821)	-	-	-	-	-	(4,715)
預付設備款轉入	-	-	-	-	553	-	-	553
103.12.31 餘額	344,410	57,470	20,074	5,555	37,034	6,458	54,222	525,223
本期增添	-	-	-	-	217	-	-	217
轉入投資性不動產	(236,062)	(404)	-	-	-	-	-	(236,466)
103.12.31 餘額	<u>\$ 108,348</u>	<u>\$ 57,066</u>	<u>\$ 20,074</u>	<u>\$ 5,555</u>	<u>\$ 37,251</u>	<u>\$ 6,458</u>	<u>\$ 54,222</u>	<u>\$ 288,974</u>

(接次頁)

(承前頁)

累計折舊

102.1.1 餘額	\$ -	\$ 23,599	18,162	5,269	30,015	6,991	58,063	142,099
本期提列	-	1,670	-	-	1,045	763	3,883	7,361
本期處分	-	-	(46)	(2,942)	(472)	(2,640)	(18,634)	(24,734)
轉入投資性不動產	-	(385)	-	-	-	-	-	(385)
102.12.31 餘額	-	24,884	18,116	2,327	30,588	5,114	43,312	124,341
本期提列	-	1,476	-	-	1,002	747	3,316	6,541
103.12.31 餘額	\$ -	\$ 26,360	\$ 18,116	\$ 2,327	\$ 31,590	\$ 5,861	\$ 46,628	\$ 130,882

累計減損

102.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ 1,984	\$ 3,228	\$ 2,067	\$ -	\$ 1,018	\$ 8,297
本期處分	-	-	(26)	-	-	-	-	(26)
102.12.31 餘額	-	-	1,958	3,228	2,067	-	1,018	8,271
本期處分	-	-	-	-	-	-	-	-
103.12.31 餘額	\$ -	\$ -	\$ 1,958	\$ 3,228	\$ 2,067	\$ -	\$ 1,018	\$ 8,271

帳面金額

102.12.31	\$ 344,410	\$ 32,586	\$ -	\$ -	\$ 4,379	\$ 1,344	\$ 9,892	\$ 392,611
103.12.31	\$ 108,348	\$ 30,706	\$ -	\$ -	\$ 3,594	\$ 597	\$ 6,576	\$ 149,821

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
102.1.1 餘額	\$ 148,697	\$ 15,187	\$ 163,884	\$ 8,325	\$ 155,559
折舊提列	-	-	-	56	(56)
重分類	2,894	1,821	4,715	385	4,330
102.12.31 餘額	151,591	17,008	168,599	8,766	159,833
折舊提列	-	-	-	295	(295)
重分類	236,062	404	236,466	-	236,466
103.12.31 餘額	\$ 387,653	\$ 17,412	\$ 405,065	\$ 9,061	\$ 396,004

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. 上項投資性不動產於 103 年 3 月 31 日之公允價值為 842,528 仟元，係依據外部獨立專業鑑價公司於民國 103 年 4 月 11 日及 4 月 12 日所出具之鑑價報告評價結果，該評價係採用比較法、土地開發分析法及收益法。另本公司管理階層評估，投資性不動產 103 年 12 月 31 日之公允價值較 103 年 3 月 31 日並無重大變動，有關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 及 102 年度認列之租金收入分別為 4,945 仟元及 4,520 仟元，產生租金收入投資性不動產之直接營運費用分別為 966 仟元及 890 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。

(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>103.12.31</u>				
信用借款	\$ 130,000	1.30%-1.32%	104.03.06	-
擔保借款	210,000	1.30%	104.01.23	土地及建物
合計	<u>\$ 340,000</u>			
<u>102.12.31</u>				
信用借款	\$ 100,000	1.30%-1.31%	103.03.11	-
擔保借款	212,800	1.30%	103.01.10	土地及建物
合計	<u>\$ 312,800</u>			

(十)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。

2. 本公司確定福利計畫之精算假設、認列之費用、確定福利義務之組成、確定福利義務現值之變動、確定福利計畫資產公允價值之變動、及計畫資產公允價值之組成百分比暨確定福利義務現值、計畫資產公允價值及其經驗調整分別列示如下：

(1)確定福利計畫之精算假設

	103.12.31	102.12.31
折現率	1.60%	1.70%
退休基金資產預期報酬率	1.60%	1.70%
薪資調整率	2.00%	2.00%

本公司之確定福利計畫之主要精算假設說明如下：

- 折現率：係根據與退休金負債存續期間相同之政府公債利率決定。
- 計畫資產預期報酬：參考與退休金負債有效存續期間相同之政府公債利率決定，故等同折現率。
- 未來薪資增加率：係考量通貨膨脹、員工年資、升遷及其他相關因素，並參考過去薪資調幅水準而決定。

(2)本公司之確定福利計畫於民國 103 年及 102 年度認列為當期費用者分別為 1,216 仟元及 993 仟元。

(3)確定福利義務之組成(帳列應計退休金負債)

	103.12.31	102.12.31
確定福利義務現值	\$ 66,957	\$ 69,427
計畫資產公允價值	(9,674)	(10,147)
計畫(剩餘)短絀	57,283	59,280
前期服務成本未攤銷餘額	-	-
已認列確定福利義務	<u>\$ 57,283</u>	<u>\$ 59,280</u>

(4)確定福利義務現值之變動

	103 年度	102 年度
期初確定福利義務	\$ 69,427	\$ 72,407
當期服務成本	285	287
利息成本	1,065	789
精算損(益)	(2,201)	(4,056)
福利支付	(1,619)	-
期末確定福利義務	<u>\$ 66,957</u>	<u>\$ 69,427</u>

(5)確定福利計畫資產公允價值之變動

	103 年度	102 年度
期初計畫資產公允價值	\$ 10,147	\$ 8,998
計畫資產預期報酬	133	83
雇主提撥	924	1,027
精算(損)益	89	39
福利支付	(1,619)	-
期末計畫資產公允價值	<u>\$ 9,674</u>	<u>\$ 10,147</u>

(6)計畫資產公允價值之組成百分比

	103.12.31	102.12.31
銀行存款	100%	100%
股票	-	-
債券	-	-
權益工具	-	-

(7)確定福利義務現值、計畫資產公允價值及其經驗調整

	103 年度	102 年度
確定福利義務現值	\$ 66,957	\$ 69,427
計畫資產公允價值	(9,674)	(10,147)
計畫(剩餘)短絀	\$ 57,283	\$ 59,280
計畫負債之經驗調整	\$ (2,201)	\$ (4,056)
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 39</u>

3. 本公司之確定提撥計畫於民國 103 及 102 年度認列為當期費用者分別為 4,607 仟元及 4,966 仟元。截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止尚未支付金額分別為 850 仟元及 878 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 103 年及 102 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：

	103 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	\$ 23,917	\$ (1,391)	\$ -	\$ 22,526
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	(125)	-	97
呆帳損失超限	488	6	-	494
提撥退休金超限	10,679	50	-	10,729
長期投資採權益法認列投資 損失	34,359	(8)	-	34,351
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	(14,520)	-	(15,858)	(30,378)
未實現兌換利益	(608)	476	-	(132)
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)	16,819	-	(141,220)
確定福利之精算利益	(228)	-	(389)	(617)
研究發展支出之所得稅抵減	750	(750)	-	-
遞延所得稅利益(費用)		\$ 15,077	\$ (16,247)	
遞延所得稅負債淨額	\$ (93,134)			\$ (94,304)
表達於資產負債表之資訊：				
遞延所得稅資產	\$ 81,351			\$ 79,133
遞延所得稅負債	\$ 174,485			\$ 173,437

	102 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	\$ 24,187	\$ (270)	\$ -	\$ 23,917
金融資產減損損失	9,510	(680)	-	8,830
不動產、廠房及設備減損損失	408	(186)	-	222

(接次頁)

(承前頁)

呆帳損失超限	219	269	-	488
提撥退休金超限	10,685	(6)	-	10,679
長期投資採權益法認列投資 損失	32,131	2,228	-	34,359
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	-	(16,460)	(14,520)
未實現兌換利益	(25)	(583)	-	(608)
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	(200,163)	42,124	-	(158,039)
確定福利之精算利益	-	-	(228)	(228)
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>\$ 31,432</u>	<u>\$ (16,688)</u>	
遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (107,878)</u>			<u>\$ (93,134)</u>
表達於資產負債表之資訊：				
遞延所得稅資產	<u>\$ 93,400</u>			<u>\$ 81,351</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 201,278</u>			<u>\$ 174,485</u>

2. 未認列為遞延所得稅資產及負債之項目：

	103. 12. 31	102. 12. 31
未認列為遞延所得稅資產		
暫時性差異	<u>\$ 14,178</u>	<u>\$ 14,178</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 年度	102 年度
當期所得稅費用	\$ 12,659	\$ 19,695
以前年度之當期所得稅調整	9	-
遞延所得稅利益	(15,077)	(31,432)
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ (2,409)</u>	<u>\$ (11,737)</u>

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：

	103 年度	102 年度
稅前淨利	<u>\$ (183,004)</u>	<u>\$ 1,082,690</u>
稅前淨利依法定稅率計算之稅額	\$ (31,111)	\$ 184,057
永久性差異		
— 採用權益法認列之損益	17,019	(205,144)
— 已實現之投資利益	-	8,854
— 其他	(936)	(2,677)

(接次頁)

(承前頁)

暫時性差異

—未實現兌換(損)益	476	(583)
—存貨跌價呆滯損失	(1,391)	(270)
—退休金超限	50	(6)
—備抵呆帳超限	6	269
—不動產、廠房及設備減損迴轉	(125)	(186)
—金融資產減損損失	-	(680)
—採用權益法認列之損益	16,811	19,010
—已實現之投資利益	-	25,342
投資抵減	(750)	(8,291)
未分配盈餘加徵 10%稅款	12,610	-
當期所得稅費用	<u>\$ 12,659</u>	<u>\$ 19,695</u>

	103. 12. 31	102. 12. 31
應計所得稅(當期所得稅)	\$ 12,659	\$ 19,695
加：期初應付所得稅	19,491	3,727
本期退稅	177	-
減：暫繳及扣繳稅款	(1,163)	(27)
繳納應付所得稅	(19,668)	(3,727)
期末應退所得稅	-	(177)
期末應付所得稅	<u>\$ 11,496</u>	<u>\$ 19,491</u>

分別帳列如下：

	103. 12. 31	102. 12. 31
當期所得稅負債	\$ 11,496	\$ 19,668
當期所得稅資產	-	(177)
淨 額	<u>\$ 11,496</u>	<u>\$ 19,491</u>

4. 認列於其他綜合損益之所得稅：

	103 年度	102 年度
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$ (15,858)	\$ (16,460)
確定福利之精算損益	(389)	(228)
合 計	<u>\$ (16,247)</u>	<u>\$ (16,688)</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. 12. 31	102. 12. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 11,154</u>	<u>\$ 8,530</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>-</u>	<u>2.46%</u>

7. 未分配盈餘相關資訊：

	103. 12. 31	102. 12. 31
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	183,992	1,189,451
合計	\$ 183,992	\$ 1,189,451

(十二)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 年度為稅後淨損，並未估列員工紅利及董監酬勞費用；102 年度估列員工紅利及董監事酬勞金額分別為 19,700 仟元及 19,699 仟

元，均係以稅後淨利扣法定盈餘公積後 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 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。

(十三) 每股盈餘(虧損)

	103 年度		
	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>			
歸屬予本公司業主之本期淨損	\$ (180,595)	238,815	\$ (0.76)
註：103 年度因潛在普通股具反稀釋效果，故僅揭露基本每股虧損。			
	102 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>			
歸屬予本公司業主之本期淨利	\$ 1,094,427	238,815	\$ 4.58
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬予本公司業主之本期淨利	\$ 1,094,427	238,815	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
— 員工分紅	-	1,446	
歸屬予本公司業主之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 1,094,427	240,261	\$ 4.56

(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 性能別	103 年度			102 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	-	98,243	98,243	-	142,615	142,615
勞健保費用	-	8,977	8,977	-	9,372	9,372
退休金費用	-	5,823	5,823	-	5,959	5,959
其他員工福利費用	-	3,153	3,153	-	3,541	3,541
折舊費用(註1)	-	6,325	6,325	-	6,807	6,807
攤銷費用	-	10,583	10,583	-	9,467	9,467

註 1：103 及 102 年度另有出租資產提列之折舊分別為 511 仟元及 610 仟元，作為租金收入之減項。

註 2：截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司從業員工人數分別為 126 人及 143 人。

(十五) 營業收入

本公司營業收入之分析如下：

	103 年度	102 年度
商品銷售收入	\$ 2,673,744	\$ 3,162,824
減：銷貨退回及折讓	(6,808)	(9,938)
銷貨收入淨額	\$ 2,666,936	\$ 3,152,886

(十六) 其他收入

本公司其他收入之分析如下：

	103 年度	102 年度
利息收入(附註七)	\$ 11,856	\$ 333
股利收入	1,970	2,084
租金收入(附註七)	3,979	3,629
壞帳轉回利益	721	2,663
其他收入—其他(附註七)	5,602	3,938
合計	\$ 24,128	\$ 12,647

(十七) 其他利益及損失

本公司其他利益及損失之分析如下：

	103 年度	102 年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 658
透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益淨額	3,825	12,541
處分投資利益	20	5,438
減損迴轉利益	-	26
外幣兌換損失淨額	(1,727)	(13,234)
什項支出	(83)	(145)
合計	\$ 2,035	\$ 5,284

(十八)財務成本

本公司財務成本之分析如下：

	103 年度	102 年度
銀行借款之利息	\$ 3,766	\$ 2,612

本公司於民國 103 及 102 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：

	103 年度	102 年度
金融資產減損損失		
應收帳款減損損失	\$ -	\$ -
折舊及攤銷費用		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 6,541	\$ 7,361
投資性不動產之折舊	295	56
無形資產之攤銷	10,583	9,467
合 計	\$ 17,419	\$ 16,884
於發生時認列為費用之研究發展支出	\$ 55,282	\$ 73,308
員工福利費用		
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 4,607	\$ 4,966
確定福利計畫	1,216	993
小 計	5,823	5,959
薪資、獎金及紅利等	98,243	142,615
合 計	\$ 104,066	\$ 148,574

(二十)金融工具

1. 金融工具之種類

	103. 12. 31	102. 12. 31
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量		
現金及約當現金	\$ 400,759	\$ 162,710
應收票據及款項淨額	537,022	603,435
其他應收款—關係人	72,009	24
存出保證金	431	431
小 計	1,010,221	766,600
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	141,702	62,368
按成本衡量		
以成本衡量之金融資產	-	-
合 計	\$ 1,151,923	\$ 828,968

金融負債

按攤銷後成本衡量

短期借款	\$	340,000	\$	312,800
應付票據及款項		704,902		602,419
其他應付款		52,619		71,529
存入保證金		1,596		1,746
合計	\$	1,099,117	\$	988,494

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。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。本公司以遠期外匯合約規避應收美金銷貨款之匯率變動風險。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。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，本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，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

本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：

		103.12.31					
		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	\$	5,667,116	31.6500	\$ 179,364	1%	\$ 1,794
現金及約當現金	人民幣		35,112,483	5.092	178,793	1%	1,788
應收款項	美元		16,130,821	31.6500	510,540	1%	5,105
金融負債							
應付帳款	美元		20,589,159	31.6500	651,647	1%	6,516

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	\$ 1,228,304	29.8050	\$ 36,610	1%	\$ 366
現金及約當現金	人民幣	20,723,502	4.9240	102,043	1%	1,020
應收款項	美元	19,116,706	29.8050	569,773	1%	5,698
金融負債						
應付帳款	美元	18,501,333	29.8050	551,432	1%	5,514

(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來自於浮動利率借款。惟本公司於民國 103 及 102 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 103 及 102 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：

	103. 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	\$ 340,000	\$ -	\$ -	\$ 340,000
應付票據	4,716	-	-	4,716
應付帳款	700,186	-	-	700,186
其他應付款	32,619	19,700	300	52,619
合計	\$ 1,077,521	\$ 19,700	\$ 300	\$ 1,097,521

	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	6,083	-	-	6,083
應付帳款	596,336	-	-	596,336
其他應付款	31,822	39,407	300	71,529
合計	\$ 947,041	\$ 39,407	\$ 300	\$ 986,748

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。

	103. 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	\$ 141,702	\$ -	\$ -	\$ 141,702

	102. 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	\$ 62,368	\$ -	\$ -	\$ 62,368

(二) 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。

本公司截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之負債比率如下：

	103. 12. 31	102. 12. 31
負債總額	\$ 1,407,399	\$ 1,302,226
資產總額	\$ 4,736,946	\$ 5,450,368
負債比率	29.71%	23.89%

民國 103 年 12 月 31 日負債比率上升主要係因本期經營產生虧損及匯率變動使遞延所得稅負債增加所致。

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
東莞美隆電聲器材有限公司	子公司
FINE STATION LTD.	子公司
美信音響器材(東莞)有限公司	子公司
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	子公司
美達科技(蘇州)有限公司	子公司
合心科技股份有限公司	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)
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)

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 銷 貨

交易金額	103 年度	102 年度
子公司	\$ 471	\$ 3,223
其他關係人	1,075	433
對該個體具重大影響力	53	-
合 計	\$ 1,599	\$ 3,656

本公司按進貨價格加成出售予子公司及其他關係人，另收款期限在 60-75 天內，與非關係人並無顯著不同。

2. 進 貨

交易金額	103 年度	102 年度
子公司	\$ 2,422,459	\$ 2,909,280

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	103. 12. 31	102. 12. 31
子公司	\$ 2,472	\$ 6,644
其他關係人	56	-
合 計	\$ 2,528	\$ 6,644

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	103. 12. 31	102. 12. 31
子公司	\$ 694,892	\$ 578,770

5. 其他應收款

未結清餘額	103. 12. 31	102. 12. 31
子公司	\$ 72,000	\$ -
其他關係人	3	24
對該個體具重大影響力	6	-
合 計	\$ 72,009	\$ 24

包括資金貸予子公司期末尚未收回餘額(有計息但並未提供擔保品)、期末應收管理收入、租金收入及代墊款等。

6. 利息收入(帳列其他收入)

交易金額	103 年度	102 年度
子公司	\$ 8	\$ -

係資金貸予子公司收取之利息。

7. 租金收入(帳列其他收入)

交易金額	103 年度	102 年度
子公司	\$ 11	\$ 236
其他關係人	96	96
合 計	\$ 107	\$ 332

租金係參考市場行情由雙方協議決定，並按月收取。

8. 管理收入(帳列其他收入)

交易金額	103 年度	102 年度
子公司	\$ 360	\$ 456
其他關係人	62	58
合 計	\$ 422	\$ 514

9. 其 他

(1)本公司 103 及 102 年度替子公司代購原物料分別合計 13,967 仟元及 78,558 仟元。

(2)截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司為子公司背書保證金額合計均為 USD3,000 仟元。

(3)本公司 102 年度向子公司購入其他設備等資產，購置價款合計為 726 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：

	103 年度	102 年度
短期福利	\$ 8,208	\$ 28,026
退職後福利	108	108
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	<u>\$ 8,316</u>	<u>\$ 28,134</u>

短期福利包括薪資、獎金及員工紅利等。

八、抵(質)押資產

截至民國 103 年及 102 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：

	103. 12. 31	102. 12. 31
土地—成本及重估增值	\$ 152,791	\$ 152,791
房屋及建築—淨額	25,211	26,593
合 計	<u>\$ 178,002</u>	<u>\$ 179,384</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 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司已開立之保證本票金額如下：

	103. 12. 31	102. 12. 31
永豐商業銀行信用額度保證	\$ 50,000	\$ 50,000
永豐商業銀行綜合額度保證 (F.S)(USD1,000 仟元)	31,650	29,805
永豐商業銀行綜合額度保證 (MAKINGO)(USD2,000 仟元)	63,300	59,610
台北富邦商業銀行信用額度 保證(USD3,000 仟元)	94,950	89,415
合 計	<u>\$ 239,900</u>	<u>\$ 228,830</u>

(二)截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司為取得技術權利開立之保證函金額分別為 USD650 仟元及 USD800 仟元。

(三)截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 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 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司為 F.S. 背書保證金額均為 USD1,000 仟元。

(五)本公司 103 及 102 年度均無重大訴訟案件。

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。

(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 103 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		
0	美隆工業股份有限公司	隆成發投資股份有限公司	其他應收款	是	-	80,000	72,000	2%	2	-	營運資金	-	-	-	327,731	1,310,925
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	30,226	67,736	30,226	-	2	-	營運資金	-	-	-	67,736	677,358
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美達科技(蘇州)有限公司	其他應收款	是	95,615	157,732	65,384	-	1	631,115	-	-	-	-	157,732	1,577,316
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	AUDIOXPERS INC.	其他應收款	是	11,456	31,650	11,456	-	2	-	營運資金	-	-	-	157,732	1,577,316
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	東莞美隆電聲器材有限公司	其他應收款	是	-	157,732	-	-	1	2,278,443	-	-	-	-	157,732	1,577,316
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美川國際光電有限公司	其他應收款	是	1,899	3,165	1,899	-	2	-	營運資金	-	-	-	157,732	1,577,316
3	FINE STATION LIMITED	美信音響器材(東莞)有限公司	其他應收款	是	-	50,475	-	-	1	232,118	-	-	-	-	50,475	504,752
3	FINE STATION LIMITED	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	其他應收款	是	-	50,475	-	-	2	-	營運資金	-	-	-	50,475	504,752
3	FINE STATION LIMITED	東莞美隆電聲器材有限公司	其他應收款	是	27,391	50,475	-	-	2	-	營運資金	-	-	-	50,475	504,752
3	FINE STATION LIMITED	美達科技(蘇州)有限公司	其他應收款	是	46,780	50,475	21,059	-	2	-	營運資金	-	-	-	50,475	504,752
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	-	57,965	-	-	2	-	營運資金	-	-	-	57,965	231,859
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	-	35,367	-	-	1	180	-	-	-	-	35,367	353,672
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	-	35,367	-	-	1	253,594	-	-	-	-	35,367	353,672

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。

附表二

美隆工業股份有限公司
為他人背書保證明細表
民國 103 年 12 月 31 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	655,462	63,300 (USD2,000,000)	63,300 (USD2,000,000)	-	-	1.93%	1,310,925	Y	N	N
0	美隆工業股份有限公司	FINE STATION LIMITED	1,2	655,462	31,650 (USD1,000,000)	31,650 (USD1,000,000)	-	-	0.97%	1,310,925	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 9 月 30 務報表淨值 3,277,312 仟元計算。

附表三之一

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、關聯企業及合資控制部份)
 民國 103 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	\$ 3,419	-	\$ 3,419	-
	第一金控	-	交易目的金融資產-流動	2,513,896	46,884	-	46,884	-
	潤泰全	-	交易目的金融資產-流動	33,779	2,253	-	2,253	-
	中華電信	-	交易目的金融資產-流動	80,000	7,520	-	7,520	-
	亞太電信	-	交易目的金融資產-流動	350,000	6,107	-	6,107	-
				小 計		66,183		
	債券型基金							
	群益安穩收益	-	交易目的金融資產-流動	4,764,574	75,519	-	75,519	-
			合 計		\$ 141,702			
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	37,581	\$ 381	-	381	-

附表三之二

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、關聯企業及合資控制部份)
 民國 103 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 SAFARI DIMAGIC	-	以成本衡量之金融資產-非流動	410,080	\$ 17,115	0.87%	\$ -	-
				2,500,000	6,527	-	-	-
				200	12,289	1.45%	-	-
					35,931			
					(35,931)			
			淨額		-			
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	股票 RCM TECHNOLOGY GMBH 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	-	17,904	18.00%	-	-
				-	209	-	-	-
					18,113			
					(17,904)			
					209			
			淨額					
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%		
					(179,908)			
					-			
					\$ 209			
							合計	

附表四

美隆工業股份有限公司
 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 12 月 31 日已支付新台幣 379,922 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
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 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	2,185,451	89.31%	75天以內	-	-	(658,993)	(94.12%)	
美隆工業股份有限公司	FINE STATION LIMITED	本公司之子公司	進貨	235,576	9.63%	75天以內	-	-	(35,749)	(5.11%)	
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	東莞美隆電聲器材有限公司	本公司之孫公司	進貨	2,272,627	76.41%	90天以內	-	-	(224,530)	(98.70%)	
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美達科技(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	進貨	628,235	21.12%	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	233,027	99.99%	90天以內	-	-	(665)	(100.00%)	
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	115,247	5.51%	90天以內	-	-	(124,261)	(14.53%)	

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。

附表六

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 103 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	\$ 658,993	3.91	\$ -	-	\$ 544,683	-
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	224,530	11.25	-	-	224,530	-
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	124,261	1.00	-	-	17,748	-

附表七

美隆工業股份有限公司
 衍生性金融商品之揭露
 民國 103 及 102 年 12 月 31 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)	到期日	交易內容	履約價格
103 年 12 月 31 日 2,000,000 美元	104 年 1 月 26 日至 104 年 2 月 26 日	與中國農業銀行蘇州相城支行及中國建設銀行蘇州相城支行簽訂遠期賣匯合約	6.1210~6.1620
102 年 12 月 31 日 11,500,000 美元	103 年 1 月 16 日至 103 年 12 月 29 日	與中國農業銀行蘇州相城支行及中國建設銀行蘇州相城支行簽訂遠期賣匯合約	6.1290~6.2120

(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 12 月 31 日尚未履約之遠期外匯合約，預計於一年內分別產生美金 2,000 仟元流出及人民幣 12,282 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 12 月 31 日因遠期外匯合約所產生之應付款項分別為新台幣 825 仟元及 0 仟元。

附表八

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 103 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	367,675	114,676,493	100.00%	675,022	(86,098)	(86,098)	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%	308,254	12,566	7,603	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%	1,533,215	(15,148)	(15,148)	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%	3,859	366	336	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%	346,430	(143,017)	(100,112)	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)	7,326	-	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%	196,704	12,566	4,963	子公司
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	AUDIOXPERTIS INC.	United States of America	貿易公司	13,415	13,415	45,000	90.00%	(22,820)	12,303	11,073	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%	7,723	2,665	(220)	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	-	-	73.91%	138,501	16,459	12,503	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。

附表九

美隆工業股份有限公司
大陸投資資訊
民國 103 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 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	USD9,277 萬	(註 2)	367,675	152,905	-	520,580	(92,909)	100.00%	(92,909)	446,312	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	4,163	100.00%	4,163	331,177	-
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	(50,118)	100.00%	(50,118)	702,710	-
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	1,522	91.85%	1,398	6,092	-
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	(2,473)	100.00%	(2,473)	17,239	-
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	(3,115)	100.00%	(3,115)	1,444	-
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	經濟部投資審會 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、深圳美旺音響科技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 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。

附表十

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 103 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	\$ 126	0.01%	\$ -	\$ 799
美達科技(蘇州)有限公司	89	-	-	194
合 計	\$ 215	0.01%	\$ -	\$ 993

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	\$ 1,785,247	72.96%	\$ -	\$ 150
美達科技(蘇州)有限公司	401,636	16.41%	-	-
美信音響器材(東莞)有限公司	235,576	9.63%	-	-
合 計	\$ 2,422,459	99.00%	\$ -	\$ 150

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)有限公司之部份進貨交易係透過 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 12 月 31 日為美信音響器材(東莞)有限公司代購原物料計 15 仟元。
2. 本公司 103 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 5,521 仟元。
3. 本公司 103 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 4,635 仟元。

美隆工業股份有限公司

現金及銀行存款明細表

明細表一

民國 103 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、日幣 8 仟元、人民幣 51 仟元、加拿大幣 1 仟元等)	\$ 395
零用金	零用金	80
	合 計	<u>475</u>
銀行存款		
	支票存款	839
	活期存款	12,764
	外匯活期存款(美金 5,664 仟元、歐元 229 仟元、英鎊 403 仟元、日幣 94 仟元、人民幣 12 仟元及港幣 50 仟元等)	208,206
	外匯定期存款(人民幣 35,050 仟元)	<u>178,475</u>
	合 計	<u>400,284</u>
	總 計	<u>\$ 400,759</u>

註：外幣兌換率

新台幣：美 金=31.65：1 新台幣：歐 元=38.47：1 新台幣：英 鎊=49.27：1
 新台幣：港 幣=4.08：1 新台幣：人民幣=5.092：1 新台幣：澳 幣=25.905：1
 新台幣：日 幣=0.2646：1 新台幣：加拿大幣=27.27：1 新台幣：印尼盾=0.0026：1

美隆工業股份有限公司

應收票據明細表

明細表二

民國 103 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：		
CRESTRON	貨 款	\$ 15,933
其他（註）	貸款及租金	<u>1,160</u>
合 計		<u>\$ 17,093</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

應收帳款明細表

明細表三

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
KLIPSCH GROUP INC.	貨 款	\$ 89,825
POLK AUDIO INC.	貨 款	72,209
DEFINITIVE	貨 款	67,072
JBL PROFESSIONAL	貨 款	44,091
RUARK DISTRIBUTION	貨 款	39,128
TANNOY LTD.	貨 款	36,973
其他(註)	貨 款	175,897
合 計		525,195
減：備抵呆帳		(7,794)
淨 額		517,401
關係人：		
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	貨 款	1,479
東莞美隆電聲器材有限公司	貨 款	799
美達科技(蘇州)有限公司	貨 款	194
衛康商貿股份有限公司	貨 款	56
合 計		2,528
總 計		\$ 519,929

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 103 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	\$ 178,371	\$ 184,317	市價係以淨變現價值為準
減：備抵存貨跌價及 呆滯損失	(132,519)	(註)	
淨 額	\$ 45,852		

註：包括存貨成本沖減至淨變現價值認列之營業成本13仟元及存貨呆滯損失132,506仟元。

美隆工業股份有限公司

預付款項明細表

明細表五

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
預付保險費	應收帳款保險、火險及汽車保險等	\$ 2,423
其他預付費用	軟體維護費等	3,695
留抵稅額	營業稅留抵稅額	<u>2,835</u>
合 計		<u>\$ 8,953</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 103 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>
應收利息		應收定存利息		\$	270
其他應收款		應收代墊款			127
應退稅款		營業稅應退稅款			199
暫付款		暫付國外辦事處週轉金、員工借支及代墊款等			6,408
合 計				\$	<u>7,004</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 103 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		\$ 2,885,900	請參閱明細表八
不動產、廠房及設備		149,821	請參閱附註六-(七)
投資性不動產淨額		396,004	請參閱附註六-(八)
無形資產		12,356	請參閱明細表九
遞延所得稅資產		79,133	請參閱附註六-(十一)
存出保證金	辦公室押金等	431	
合 計		<u>\$ 3,523,645</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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

名 稱	期初金額		本期增加		本期減少		期末金額			單位：新台幣仟元		提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	市價或股權淨值			
										單 價	總 價		
美隆國際有限公司	75,480,150	\$ 591,820	39,196,343	\$ 169,300	-	\$ 86,098	114,676,493	100.00%	\$ 675,022	-	\$ 675,022	無	(註1)
FINE STATION LTD.	5,362,000	294,030	-	14,224	-	-	5,362,000	60.51%	308,254	-	301,349	無	(註2)
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	25,185,000	1,478,049	-	71,190	-	16,024	25,185,000	100.00%	1,533,215	-	1,533,215	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	32,200,000	1,533,082	-	-	-	1,186,652	32,200,000	70.00%	346,430	-	346,430	無	(註5)
美川國際光電有限 公司	31,137,010	3,419	-	440	-	-	31,137,010	91.85%	3,859	-	3,859	無	(註6)
蘇州悅泰商貿有限 公司	-	5,726	-	13,986	-	2,473	-	100.00%	17,239	-	17,239	無	(註7)
合心科技股份有限 公司	385,714	25,131	-	4	-	-	385,714	35.06%	25,135	-	437	無	(註8)
深圳美旺音響科技有 限公司	-	-	-	4,559	-	3,115	-	100.00%	1,444	-	1,444	無	(註9)
合 計		3,962,580		273,703		1,294,362			2,941,921				
減：累計減損		(56,021)		-		-			(56,021)				
淨 額		<u>\$ 3,906,559</u>		<u>\$ 273,703</u>		<u>\$ 1,294,362</u>			<u>\$ 2,885,900</u>				

註 1：本期增加係投資款增加152,905仟元及認列財務報表換算之兌換差額16,395仟元；本期減少係認列投資損失86,098仟元。

註 2：本期增加係認列財務報表換算之兌換差額6,621仟元及認列投資利益7,603仟元。

註 3：本期增加係認列財務報表換算之兌換差額71,190仟元；本期減少係認列投資損失15,148仟元及認列保留盈餘變動數876仟元。

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：本期減少係認列財務報表換算之兌換差額1,400仟元、認列投資損失100,112仟元及匯回股利1,085,140仟元。

註 6：本期增加係認列財務報表換算之兌換差額104仟元及認列投資利益336仟元。

註 7：本期增加係投資款增加13,631仟元及認列財務報表換算之兌換差額355仟元；本期減少係認列投資損失2,473仟元。

註 8：本期增加係認列投資利益4仟元。

註 9：本期增加係投資款增加4,545仟元及認列財務報表之兌換差額14仟元；本期減少係認列投資損失3,115仟元

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 103 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	\$ 21,053	\$ 1,886	\$ 10,583	\$ 12,356	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 103 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	台北富邦商業銀行 桃園分行	\$ 90,000	104.03.06	1.31%	\$ 90,000	-
信用借款	永豐商業銀行 營業部	30,000	104.02.26	1.32%	30,000	-
信用借款	第一商業銀行 建國分行	10,000	104.01.08	1.30%	10,000	-
抵押借款	第一商業銀行 建國分行	178,000	104.01.23	1.30%	178,000	土地及建物
抵押借款	第一商業銀行 建國分行	32,000	104.01.08	1.30%	32,000	土地及建物
合計		<u>\$ 340,000</u>				

美隆工業股份有限公司

應付票據明細表

明細表十一

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
大中國際聯合會計師事務所	勞務費	\$ 1,557
雄獅旅行社股份有限公司	差旅費	637
冠首實業股份有限公司	貨款等	510
美立堅科技股份有限公司	貨款等	277
其他(註)	貨款等	1,735
合 計		<u>\$ 4,716</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 103 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	\$ 1,384
冠首實業股份有限公司	貨 款	1,308
其他(註)	貨 款	<u>2,602</u>
小 計		<u>5,294</u>
關係人：		
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	貨 款	658,993
FINE STATION LTD.	貨 款	35,749
東莞美隆電聲器材有限公司	貨 款	<u>150</u>
小 計		<u>694,892</u>
合 計		<u>\$ 700,186</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 103 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	\$ 13,862
應付員工紅利	尚未支付之員工紅利	9,850
應付董監事酬勞	尚未支付之董監事酬勞	9,850
應付出口費用	出口報關費等	4,485
其他應付費用(註)	勞務費、保險費等	14,572
合 計		<u>\$ 52,619</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 103 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	\$ 483
暫收 款	暫收客戶貨款及代墊款等	522
預收款項	預收租金及貨款	<u>16,796</u>
合 計		<u>\$ 17,801</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 103 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	546	\$ 230,769
牆壁喇叭	335	439,333
音箱系統	451	1,289,460
單體喇叭	103	53,147
無線喇叭	168	325,191
電腦喇叭	94	253,450
其他喇叭	3	3,344
出售材物料		66,138
出售其他商品		<u>6,104</u>
合 計		<u>\$ 2,666,936</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 103 年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		總 計
	小 計	合 計	
(1)進銷成本：			\$ 2,450,512
期初存貨		\$ 36,927	
本期進貨		2,446,910	
期末存貨		(178,371)	
加：重分類轉入		144,832	
加：費用轉回等淨額		214	
(2)自製產品銷貨成本：			-
期初原料		73,335	
減：轉列商品		(73,335)	
製造成本		-	
期初在製品及半成品		42,572	
減：轉列商品		(42,572)	
製成品成本		-	
期初製成品		28,925	
減：轉列商品		(28,925)	
製成品銷貨成本		-	
(3)存貨相關損費：			
存貨呆滯回升利益			(8,180)
營業成本總計			\$ 2,442,332

美隆工業股份有限公司

推銷費用明細表

明細表十七

民國 103 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)	\$ 21,277
文具用品	59
旅 費	4,601
運 費	1,845
郵 電 費	238
修 繕 費	25
廣 告 費	647
水 電 費	769
保 險 費	7,645
交 際 費	1,082
折 舊	256
伙 食 費	359
職工福利	274
什項購置	96
出口費用	19,426
市場調查費	19,100
權 利 金	6,012
什 費	8,873
合 計	<u>\$ 92,584</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 103 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)	\$ 43,302
文具用品	227
旅 費	3,850
運 費	399
郵 電 費	1,571
修 繕 費	3,809
廣 告 費	15
水 電 費	916
保 險 費	4,144
交 際 費	320
稅 捐	768
折 舊	4,186
各項耗竭及攤提	10,134
伙 食 費	557
職工福利	641
什項購置	261
勞 務 費	4,851
專 利 費	252
什 費	2,933
合 計	<u>\$ 83,136</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 103 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)	\$ 39,487
文具用品	21
旅 費	1,889
運 費	29
郵 電 費	422
修 繕 費	64
廣 告 費	13
水 電 費	1,251
保 險 費	3,458
交 際 費	3
折 舊	1,883
各項耗竭及攤提	449
伙 食 費	581
職工福利	429
材 料 費	1,102
什項購置	414
什 費	3,787
合 計	<u>\$ 55,282</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 103 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	\$ 11,856
股利收入	係交易目的金融資產-流動現金股利收入	1,970
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	3,979
壞帳轉回利益	備抵呆帳評估轉回利益	721
其他收入-其他	管理收入及溢收貨款等	5,602
小 計		<u>24,128</u>
其他利益及損失：		
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利益淨額	3,825
處分投資利益	係交易目的金融資產-流動處分利益	20
外幣兌換損失淨額	外幣交易匯兌之損失淨額	(1,727)
什項支出	貨款短收損失等	(83)
小 計		<u>2,035</u>
財務成本：		
利息費用	銀行借款利息支出等	(3,766)
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損失淨額	(199,003)
淨 額		<u>\$ (176,606)</u>