

證券代號

2477

美隆工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇二年及一〇一年度第一季

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其子公司  
民國一〇二年及一〇一年度第一季合併財務報告目錄

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
捌、合併財務報表附註	
一、公司沿革	8-9
二、通過財務報告之日期及程序	9
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	9-12
四、重大會計政策之彙總說明	12-17
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18-19
六、重要會計科目之說明	19-38
七、關係人交易	38
八、質押之資產	38-39
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	39
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	39-40、54-57、59 及 65
2. 轉投資事業相關資訊	40、54 及 58-62
3. 大陸投資資訊	40 及 63-64
十四、部門資訊	40
十五、首次採用國際財務報導準則	41-53

## 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

受文者：美隆工業股份有限公司 董事會

美隆工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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。

除下列所述者外，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之部分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。該等子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣957,296仟元及1,007,435仟元，各占合併資產總額之19.48%及20.18%，負債總額分別為新台幣154,578仟元及223,183仟元，各占合併負債總額之9.69%及13.26%，民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新台幣(1,498)仟元及(10,180)仟元，各占合併綜合損益總額之(2.56%)及10.79%。

依本會計師核閱結果，除上段所述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、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」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

謹此報告

大中國際聯合會計師事務所

林 月 霞 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：(90)台財證(六)第145560號函

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 十 日

美隆工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1		代碼	負債及權益	附註	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1		
			金額	%	金額	%	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)	\$ 641,112	13.05	\$ 474,988	9.04	\$ 634,241	12.70	\$ 454,612	8.69	2100	短期借款	四及六-(七)	\$ 150,000	3.05	\$ 150,000	2.86	\$ -	-	\$ -	-	
1110	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	四	59,699	1.21	94,550	1.80	65,607	1.31	64,067	1.22	2151	應付票據		5,191	0.10	8,625	0.16	14,200	0.28	19,883	0.38	
1150	應收票據淨額	四及六-(二)	20,979	0.43	5,110	0.10	8,728	0.18	15,368	0.29	2152	其他應付票據		-	-	-	-	-	-	36,515	0.70	
1170	應收帳款淨額	四及六-(二)	600,159	12.21	1,149,819	21.89	738,669	14.79	1,017,719	19.44	2170	應付帳款		819,482	16.68	1,225,506	23.33	1,173,009	23.49	1,227,568	23.45	
1180	應收帳款-關係人淨額	四及七	-	-	-	-	173	-	173	-	2200	其他應付款		197,382	4.02	219,226	4.17	156,767	3.14	184,814	3.53	
1220	當期所得稅資產	四及六-(九)	843	0.02	487	0.01	13	-	313	0.01	2230	當期所得稅負債	四及六-(九)	5,161	0.11	6,066	0.12	2,644	0.05	3,828	0.07	
1310	存貨淨額	四及六-(三)	903,704	18.39	853,954	16.26	929,139	18.61	869,282	16.61	2399	其他流動負債-其他		71,914	1.46	49,819	0.95	38,593	0.78	40,956	0.78	
1410	預付款項		113,815	2.32	72,289	1.38	43,578	0.87	112,107	2.14		流動負債合計		1,249,130	25.42	1,659,242	31.59	1,385,213	27.74	1,513,564	28.91	
1470	其他流動資產-其他		43,756	0.89	73,719	1.40	147,273	2.95	101,223	1.93	25XX	非流動負債										
1476	其他金融資產-流動	八	75,316	1.53	43,982	0.84	237	0.01	168,430	3.22	2572	遞延所得稅負債-所得稅	四及六-(九)	212,748	4.33	201,278	3.83	173,232	3.47	192,032	3.67	
	流動資產合計		2,459,383	50.05	2,768,898	52.72	2,567,658	51.42	2,803,294	53.55	2573	遞延所得稅負債-土地增值稅		48,265	0.98	48,265	0.92	48,265	0.97	48,265	0.92	
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四	192	-	186	-	-	-	-	-	2630	長期遞延收入		16,661	0.34	14,392	0.27	-	-	-	-	
1550	採用權益法之投資淨額	四及六-(四)	4,924	0.10	4,846	0.09	8,984	0.18	12,458	0.24	2640	應計退休金負債	四及六-(八)	63,385	1.29	63,409	1.21	69,982	1.40	69,893	1.34	
1600	不動產、廠房及設備	四、六-(五)及八	1,480,890	30.14	1,466,230	27.92	1,511,621	30.27	1,278,232	24.42	2645	存入保證金		5,856	0.12	5,738	0.11	6,040	0.12	5,938	0.11	
1760	投資性不動產淨額	四、六-(六)及八	737,261	15.01	733,931	13.97	684,491	13.71	781,687	14.93	2670	其他非流動負債-其他		-	-	-	-	-	-	-	65	-
1780	無形資產淨額	四	1,468	0.03	1,503	0.03	4,543	0.09	4,673	0.09	2XXX	負債總計		346,915	7.06	333,082	6.34	297,519	5.96	316,193	6.04	
1801	電腦軟體淨額	四	23,198	0.47	24,745	0.47	1,158	0.02	1,404	0.03	31XX	歸屬於母公司業主之權益	四及六-(十)									
1805	商譽	四	19,792	0.40	7,027	0.13	7,029	0.14	7,032	0.13	3100	股本										
1840	遞延所得稅資產	四及六-(九)	106,848	2.17	107,350	2.04	130,546	2.62	136,756	2.61	3110	普通股股本		2,388,151	48.60	2,388,151	45.47	2,628,107	52.63	2,628,107	50.20	
1915	預付設備款		15,609	0.32	1,853	0.04	12,201	0.25	141,592	2.71	3200	資本公積										
1920	存出保證金		1,467	0.03	1,433	0.03	1,971	0.04	2,473	0.05	3210	資本公積-發行溢價		5	-	5	-	5	-	5	-	
1937	催收款項淨額	四、六-(二)及七	96	-	98	-	-	-	136	-	3220	資本公積-庫藏股交易		3,924	0.08	3,924	0.07	-	-	-	-	
1960	預付投資款		-	-	73,246	1.40	-	-	-	-	3270	資本公積-合併溢價		382	0.01	382	0.01	382	0.01	382	0.01	
1985	長期預付租金	四	62,633	1.28	61,166	1.16	62,802	1.26	64,855	1.24	3300	保留盈餘										
1990	其他非流動資產-其他		14	-	118	-	233	-	208	-	3310	法定盈餘公積		380,311	7.74	380,311	7.24	522,805	10.47	522,805	9.99	
	非流動資產合計		2,454,392	49.95	2,483,732	47.28	2,425,579	48.58	2,431,506	46.45	3320	特別盈餘公積		97,792	1.99	97,792	1.86	97,792	1.96	97,792	1.87	
										3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		260,642	5.30	252,718	4.81	(101,028)	(2.02)	(59,898)	(1.15)		
										3400	其他權益	四										
										3410	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		43,488	0.89	(9,469)	(0.18)	13,062	0.26	65,234	1.25		
										36XX	非控制權益		143,035	2.91	146,492	2.79	149,380	2.99	150,616	2.88		
										3XXX	權益淨額		3,317,730	67.52	3,260,306	62.07	3,310,505	66.30	3,405,043	65.05		
1XXX	資產總計		\$ 4,913,775	100.00	\$ 5,252,630	100.00	\$ 4,993,237	100.00	\$ 5,234,800	100.00	1XXX	負債及權益總計		\$ 4,913,775	100.00	\$ 5,252,630	100.00	\$ 4,993,237	100.00	\$ 5,234,800	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：吳維忠

經理人：吳維忠

會計主管：林鳳瓊

美隆工業股份有限公司及其子公司  
 合併綜合損益表  
 民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (每股盈餘(虧損)為新台幣仟元)

代碼	會計科目	附註	102年1月至3月		101年1月至3月	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四	\$ 844,224	100.00	\$ 1,019,025	100.00
5000	營業成本		711,956	84.33	938,447	92.09
5900	營業毛利		132,268	15.67	80,578	7.91
6000	營業費用		142,308	16.86	140,098	13.75
6100	推銷費用		70,235	8.32	62,192	6.10
6200	管理費用		51,736	6.13	54,264	5.33
6300	研究發展費用		20,337	2.41	23,642	2.32
6900	營業損失		(10,040)	(1.19)	(59,520)	(5.84)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六-(十四)	8,122	0.96	7,277	0.71
7020	其他利益及損失	六-(十五)	9,266	1.10	13,714	1.35
7050	財務成本	六-(十六)	(490)	(0.06)	(2)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		364	0.04	(3,032)	(0.30)
	營業外收入及支出合計		17,262	2.04	17,957	1.76
7900	稅前淨利(損)		7,222	0.85	(41,563)	(4.08)
7950	所得稅費用	四及六-(九)	(1,715)	(0.20)	(571)	(0.06)
8200	本期淨利(損)		5,507	0.65	(42,134)	(4.14)
8300	其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		64,342	7.62	(62,865)	(6.17)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六-(九)	(10,847)	(1.28)	10,686	1.05
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		53,495	6.34	(52,179)	(5.12)
8500	本期綜合損益總額		\$ 59,002	6.99	\$ (94,313)	(9.26)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 7,924		\$ (40,905)	
8620	非控制權益		\$ (2,417)		\$ (1,229)	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 60,881		\$ (93,077)	
8720	非控制權益		\$ (1,879)		\$ (1,236)	
9750	基本每股盈餘(虧損)	四及六-(十一)	\$ 0.02		\$ (0.16)	

(參閱合併財務報表附註、附表及會計師核閱報告)

董事長：吳維忠

經理人：吳維忠

會計主管：林鳳瓊

美隆工業股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表  
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

項目	歸屬於母公司業主之權益											
	資本公積				保留盈餘			其他權益項目		總計	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 (待彌補虧損)	國外營運機 構財務報表換 算之兌換差額				
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	
102年1月至3月淨利	-	-	-	-	-	-	7,924	-	7,924	(2,417)	5,507	
102年1月至3月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	52,957	52,957	538	53,495	
102年1月至3月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	7,924	52,957	60,881	(1,879)	59,002	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,578)	(1,578)	
民國102年3月31日餘額	\$ 2,388,151	\$ 5	\$ 3,924	\$ 382	\$ 380,311	\$ 97,792	\$ 260,642	\$ 43,488	\$ 3,174,695	\$ 143,035	\$ 3,317,730	
民國101年1月1日餘額	\$ 2,628,107	\$ 5	\$ -	\$ 382	\$ 522,805	\$ 97,792	\$ (59,898)	\$ 65,234	\$ 3,254,427	\$ 150,616	\$ 3,405,043	
101年1月至3月淨損	-	-	-	-	-	-	(40,905)	-	(40,905)	(1,229)	(42,134)	
101年1月至3月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(52,172)	(52,172)	(7)	(52,179)	
101年1月至3月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(40,905)	(52,172)	(93,077)	(1,236)	(94,313)	
其他	-	-	-	-	-	-	(225)	-	(225)	-	(225)	
民國101年3月31日餘額	\$ 2,628,107	\$ 5	\$ -	\$ 382	\$ 522,805	\$ 97,792	\$ (101,028)	\$ 13,062	\$ 3,161,125	\$ 149,380	\$ 3,310,505	

(參閱合併財務報表附註、附表及會計師核閱報告)

董事長：吳維忠

經理人：吳維忠

會計主管：林鳳瓊

美隆工業股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 7,222	\$ (41,563)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	39,856	36,035
攤銷費用	2,813	784
備抵呆帳轉列收入數	(4,743)	(2,828)
利息費用	490	-
利息收入	(1,332)	(1,244)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益淨額	(454)	(357)
非金融資產減損迴轉利益	(709)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(364)	3,032
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	34,851	(1,540)
應收票據(增加)減少	(15,869)	6,640
應收帳款(含催收款)減少	554,285	282,135
存貨增加	(49,750)	(59,857)
預付款項(增加)減少	(41,526)	68,529
其他流動資產(增加)減少	29,979	(46,074)
其他金融資產(增加)減少	(31,334)	168,193
應付票據減少	(3,434)	(5,683)
應付帳款減少	(406,024)	(54,559)
其他應付款減少	(21,858)	(11,658)
其他流動負債增加(減少)	24,364	(2,363)
應計退休金負債增加(減少)	(24)	89
營運產生之現金	116,439	337,711
收取之利息	1,316	1,268
支付之利息	(476)	-
支付之所得稅	(1,275)	(4,243)
營業活動之淨現金流入	<u>116,004</u>	<u>334,736</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(20,749)	(116,716)
處分不動產、廠房及設備	933	256
取得電腦軟體	(700)	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(12,675)	-
預付長期投資款減少	73,246	-
預付設備款增加	(14,309)	(10,654)
存出保證金(增加)減少	(34)	502
投資活動之淨現金流入(出)	<u>25,712</u>	<u>(126,612)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	150,000	-
短期借款減少	(150,000)	-
存入保證金增加	118	102
籌資活動之現金流入	<u>118</u>	<u>102</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>24,290</u>	<u>(28,597)</u>
本期現金及約當現金增加數	166,124	179,629
期初現金及約當現金餘額	474,988	454,612
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 641,112</u>	<u>\$ 634,241</u>

(參閱合併財務報表附註、附表及會計師核閱報告)

董事長：吳維忠

經理人：吳維忠

會計主管：林鳳瓊

美隆工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、

一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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，於民國六十二年元月奉准設立登記，並於民國八十六年十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，且於民國八十八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，並於民國八十九年二月二十三日正式成為上櫃公司。本公司復於民國九十年六月二十七日申請上櫃股票轉上市，並於民國九十年九月十七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(註4)			
		102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
美隆國際有限公司	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	是	是	是	是
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%	100.00%	是	是	是	是
FINE STATION LTD.	貿易及投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	是	是	是	是
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%	100.00%	是	是	是	是
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%	100.00%	100.00%	是	是	是	是
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	貿易及投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	是	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%	100.00%	是	是	是	是
AUDIOXPERTIS INC.	貿易公司	85.00%	-	-	-	是(註3)	否	否	否
MEIYADA INC.	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	是	是	是	是
美亞達科技(深圳)有限公司	影音、電子等產品設計開發及相關技術諮詢服務	-	-	100.00%	100.00%	否(註1)	否(註1)	是	是
美川國際光電有限公司	貿易及投資公司	91.85%	91.85%	91.85%	91.85%	是	是	是	是



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(註4)			
		102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
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%	91.85%	是	是	是	是
隆成發投資股份有限公司	投資公司	70.00%	70.00%	70.00%	70.00%	是	是	是	是
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%	100.00%	是	是	是	是
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%	77.14%	77.14%	是(註2)	是(註2)	是	是

註 1：已於一〇一年度辦理清算註銷，並業經投審會一〇一年八月二十二日經審二字第 10100358870 號函核准在案。

註 2：截至一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日之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 3：合併公司於一〇二年第一季取得控制力。

註 4：上述列入合併報表個體之子公司—FINE STATION LTD.、美信音響器材(東莞)有限公司、AUDIOPERTS INC. 及隆成發投資股份有限公司，其民國一〇二年度及一〇一年度第一季財務報表未經會計師核閱，該子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之沖銷後資產總額分別為 957,296 仟元及 1,007,435 仟元，負債總額分別為新台幣 154,578 仟元及 223,183 仟元，民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為(1,498)仟元及(10,180)仟元。另列入合併報表個體之子公司—美隆國際有限公司、梅州美碩科技有限公司、MEIYADA INC.、美亞達科技(深圳)有限公司、美川國際光電有限公司、蘇州美昌光學科技有限公司、蘇州悅泰商貿有限公司及合心科技股份有限公司，因其對合併財務報表之表達並未產生重大影響，其財務報表均未經會計師核閱，會計師對該公司財務報表未經核閱，未予以出具保留式核閱報告。

(三)截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司及子公司從業員工人數分別為3,704人、3,870人、3,601人及3,354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一〇二年五月十日提報董事會通過。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一)首次採用國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告

本公司及子公司(以下簡稱合併公司)民國一〇二年首次依國際財務報導準則編製合併財務報表，其初始國際財務報導準則合併資產負債表(民國一〇一年一月一日之合併資產負債表)及首份國際財務報導準則合併財務報表(民國一〇二年之合併財務報表)所採用之會計政策，係遵循金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之 2010 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。轉換至國際財務報導準則對合併公司合併財務報表之影響請參閱附註十五。

(二)新發布但尚未生效之準則及解釋

1. 合併公司未採用下列業經金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋：

準則/解釋	主要內容	生效日(註2)
國際財務報導準則第9號 (IFRS 9)	與金融資產分類與衡量有關之規定(2009年11月發布)	2015. 1. 1
國際會計準則第39號 (IAS 39)(註1)	國際財務報導準則之改善(2009年4月發布)  配合國際財務報導準則第9號之發布，撤除與金融資產分類與衡量有關之規定(2009年11月發布)	2009. 1. 1及 2010. 1. 1 2015. 1. 1

2. 合併公司未採用下列業經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

準則/解釋	主要內容	生效日(註2)
財務報導之觀念架構 (Framework)	第一章「一般用途財務報導之目標」及第三章「有用財務資訊之品質特性」取代「財務報表編製及表達之架構」部分內容(2010年9月發布)	2010. 9
國際財務報導準則第1號 (IFRS 1)	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1月發布)	2010. 7. 1
國際財務報導準則第1號 (IFRS 1)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)，首次採用年度之會計政策變動處理；得以原帳面價值作為認定成本；營運受費率管制之企業適用認定成本	2011. 1. 1
國際財務報導準則第1號 (IFRS 1)	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(2010年12月發布)	2011. 7. 1
國際財務報導準則第1號 (IFRS 1)	修正訂定首次採用者於轉換時對於其所取得低於市場利率之政府貸款之會計處理(2012年3月發布)	2013. 1. 1
國際財務報導準則第1號 (IFRS 1)	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布)，停用IFRSs後再度採用IFRS 1；借款成本規定之適用	2013. 1. 1
國際財務報導準則第3號 (IFRS 3)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)，採用IFRS 3前合併之或有對價處理；非控制權益之衡量；未被取代及自願取代之股份基礎給付	2010. 7. 1
國際財務報導準則第7號 (IFRS 7)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布)，金融工具之質性揭露	2011. 1. 1
國際財務報導準則第7號 (IFRS 7)	揭露—金融資產之移轉(2010年10月發布)	2011. 7. 1
國際財務報導準則第7號 (IFRS 7)	揭露—金融資產及金融負債之互抵(2011年12月發布)	2013. 1. 1
國際財務報導準則第9號 (IFRS 9)	與金融負債分類與衡量有關之規定(2010年10月發布)  沿用國際會計準則第39號關於金融資產及金融負債之除列規定及衍生性金融工具規定(2010年10月發布)	2015. 1. 1

準則/解釋	主要內容	生效日(註2)
國際財務報導準則第10號 (IFRS 10)	合併財務報表(2011年5月發布), 取代國際會計準則第27號之編製合併財務報表規定	2013. 1. 1
國際財務報導準則第10號 (IFRS 10)	符合投資個體定義者無須將子公司納入合併報表, 改以透過損益按公允價值衡量(2012年10月發布)	2014. 1. 1
國際財務報導準則第11號 (IFRS 11)	聯合協議(2011年5月發布), 取代國際會計準則第31號「合資權益」	2013. 1. 1
國際財務報導準則第12號 (IFRS 12)	對其他個體之權益之揭露(2011年5月發布)	2013. 1. 1
國際財務報導準則第13號 (IFRS 13)	公允價值衡量(2011年5月發布)	2013. 1. 1
國際會計準則第1號 (IAS 1)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布), 權益組成部分資訊之處理	2011. 1. 1
國際會計準則第1號 (IAS 1)	其他綜合損益項目之表達(2011年6月發布)	2012. 7. 1
國際會計準則第1號 (IAS 1)	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布), 釐清比較資訊之規定	2013. 1. 1
國際會計準則第12號 (IAS 12)	遞延所得稅: 標的資產之回收, 取代解釋公告第21號所得稅: 重估價非折舊性資產之回收(2010年12月發布)	2012. 1. 1
國際會計準則第16號 (IAS 16)	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布), 備用及維修設備及零件之分類	2013. 1. 1
國際會計準則第19號 (IAS 19)	員工給付(2011年6月發布)	2013. 1. 1
國際會計準則第27號 (IAS 27)	單獨財務報表(2011年5月發布), 與國際財務報導準則第10號共同取代原國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」	2013. 1. 1
國際會計準則第28號 (IAS 28)	投資關聯企業及合資(2011年5月發布), 取代原國際會計準則第28號「投資關聯企業」	2013. 1. 1
國際會計準則第32號 (IAS 32)	金融資產及金融負債之互抵(2011年12月發布)	2014. 1. 1
國際會計準則第32號 (IAS 32)	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布), 修改對權益工具持有人所得稅之規定	2013. 1. 1
國際會計準則第34號 (IAS 34)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布), 非重大事項之處理	2011. 1. 1
國際會計準則第34號 (IAS 34)	2009~2011國際財務報導準則之改善(2012年5月發布), 釐清部門總資產及負債之資訊揭露規定	2013. 1. 1
國際會計準則第39號 (IAS 39)	與金融負債分類與衡量有關之規定(2010年10月發布)、金融資產及金融負債之除列與衍生性金融工具(2010年10月發布)	2015. 1. 1
國際財務報導解釋第13號 (IFRIC 13)	國際財務報導準則之改善(2010年5月發布), 客戶忠誠計畫獎勵積分之公允價值	2011. 1. 1
國際財務報導解釋第20號 (IFRIC 20)	露天礦場於生產階段之剝除成本(2011年10月發布)	2013. 1. 1

註1: 依據國際會計準則第39號(IAS 39)之規定, 2010年版金融資產之相關規定已

被國際財務報導準則第9號(IFRS 9)取代，由於IFRS 9延至2015年1月1日起實施，我國於民國一〇二年適用IFRSs時不採用IAS 39 2010年版，而須採用IAS 39 2009年版。

註2：係於生效日後開始之年度適用。

合併公司認為在未來期間採用上述經金管會認可但尚未適用及尚未經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋將不會對本公司首次適用期間之財務報表造成重大影響。

#### 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」、金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」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消除。

##### (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；及預期於報導期間後十二個月內實現之資產。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；及預期於報導期間後十二個月內到期清償之負債。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美亞達科技（深圳）有限公司之功能性貨幣為人民幣，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消除。

#### (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 20 至 50 年；機器設備 3 至 10 年；模具設備 2 至 3 年；試驗設備 5 年；運輸設備 5 年；其他設備 3 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

本公司對於民國一〇一年一月一日（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。惟自民國九十四年七月一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。本公司於民國一〇一年一月一日（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1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

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

#### (二一) 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。

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，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。

合併公司民國一〇二年及一〇一年度第一季認列之資產減損損失均為 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。

合併公司民國一〇二年及一〇一年度第一季認列之商譽減損損失分別為 5,731 仟元及 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足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。

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司認列之遞延所得稅資產分別為 106,848 仟元、107,350 仟元、130,546 仟元及 136,756 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。

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 903,704 仟元、853,954 仟元、929,139 仟元及 869,282 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。

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司應計退休金負債之帳面金額分別為 63,385 仟元、63,409 仟元、69,982 仟元及 69,893 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。

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，應收款項(含催收款項)之帳面金額分別為 621,234 仟元(已扣除備抵呆帳 12,812 仟元)、1,155,027 仟元(已扣除備抵呆帳 17,435 仟元)、747,570 仟元(已扣除備抵呆帳 13,590 仟元)及 1,033,396 仟元(已扣除備抵呆帳 16,539 仟元)。

### 六、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
庫存現金	\$ 12,680	\$ 10,035	\$ 8,319	\$ 7,556
支票存款	826	959	845	13,741
活期存款	620,626	355,513	280,959	297,617
定期存款(3個月以內)	6,980	108,481	344,118	135,698
列報於資產負債表之金額	641,112	474,988	634,241	454,612
減：銀行透支	-	-	-	-
列報於現金流量表之金額	\$ 641,112	\$ 474,988	\$ 634,241	\$ 454,612

上項現金及約當現金均未提供質押或限制用途。

#### (二) 應收款項淨額

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收票據	\$ 20,979	\$ 5,110	\$ 8,728	\$ 15,368
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨 額	\$ 20,979	\$ 5,110	\$ 8,728	\$ 15,368

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
應收帳款	\$ 607, 654	\$ 1, 162, 019	\$ 747, 255	\$ 1, 028, 525
應收帳款－關係人	-	-	173	173
合 計	607, 654	1, 162, 019	747, 428	1, 028, 698
減：備抵呆帳	(7, 495)	(12, 200)	(8, 586)	(10, 806)
淨 額	\$ 600, 159	\$ 1, 149, 819	\$ 738, 842	\$ 1, 017, 892

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
催收款項	\$ 5, 240	\$ 5, 160	\$ 5, 004	\$ 5, 446
催收款項－關係人	173	173	-	423
合 計	5, 413	5, 333	5, 004	5, 869
減：備抵呆帳	(5, 317)	(5, 235)	(5, 004)	(5, 733)
淨 額	\$ 96	\$ 98	\$ -	\$ 136

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：

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
未逾期亦未減損	\$ 28, 216	\$ 7, 539	\$ 10, 331	\$ 19, 594

已減損應收款項之帳齡分析如下：

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
未逾期已減損	\$ 589, 135	\$ 1, 151, 831	\$ 742, 505	\$ 1, 021, 762
已逾期				
30 天以內	2, 578	917	-	-
31 至 60 天	1, 558	-	2, 028	2, 077
61 天以上	12, 559	12, 175	6, 296	6, 502
合 計	\$ 605, 830	\$ 1, 164, 923	\$ 750, 829	\$ 1, 030, 341

備抵呆帳(含催收款)變動如下：

	102 年 1 月至 3 月	101 年 1 月至 3 月
期初餘額	\$ 17, 435	\$ 16, 539
本期減損增加(減少)	(4, 743)	(2, 828)
匯率變動之影響	120	(121)
期末餘額	\$ 12, 812	\$ 13, 590

### (三) 存貨淨額

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
原 料	\$ 500, 043	\$ 515, 025	\$ 504, 908	\$ 588, 666
製 成 品	350, 526	424, 305	316, 302	423, 679
在製品及半成品	448, 070	310, 978	490, 857	298, 200
在途存貨	14, 885	3, 079	9, 456	6, 815
低值易耗品	153	1, 272	1, 538	1, 564
商 品	19, 584	20, 727	63, 545	56, 117
合 計	1, 333, 261	1, 275, 386	1, 386, 606	1, 375, 041
減：備抵存貨跌價損失	(429, 557)	(421, 432)	(457, 467)	(505, 759)
淨 額	\$ 903, 704	\$ 853, 954	\$ 929, 139	\$ 869, 282

認列為銷貨成本之存貨相關費損明細為：

	102年1月至3月	101年1月至3月
存貨跌價損失(回升利益)	\$ (72)	\$ (39,825)
存貨報廢損失	460	4,656
存貨盤損(盈)	525	(307)
下腳收入	(2,005)	(709)
合計(淨額)	<u>\$ (1,092)</u>	<u>\$ (36,185)</u>

存貨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。

(四)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>102.3.31</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	21.12%
株式會社微酸性電解水研究所	2,550,000	4,924	22.17%
合計		36,247	
減：累計減損		(31,323)	
淨額		<u>\$ 4,924</u>	
<u>101.12.31</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	21.12%
株式會社微酸性電解水研究所	2,550,000	4,846	22.17%
合計		36,169	
減：累計減損		(31,323)	
淨額		<u>\$ 4,846</u>	
<u>101.3.31</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	7,953,088	\$ 34,996	23.57%
株式會社微酸性電解水研究所	2,550,000	5,311	22.17%
合計		40,307	
減：累計減損		(31,323)	
淨額		<u>\$ 8,984</u>	
<u>101.1.1</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	7,953,088	\$ 37,671	23.57%
株式會社微酸性電解水研究所	2,550,000	6,110	22.17%
合計		43,781	
減：累計減損		(31,323)	
淨額		<u>\$ 12,458</u>	

1. 合併公司對採用權益法之投資因不具重大性，一〇二年及一〇一年第一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，截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，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：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
資產總額	\$ 47,077	\$ 49,889	\$ 67,263	\$ 87,891
負債總額	41,872	42,484	29,074	34,783
淨資產	<u>\$ 5,205</u>	<u>\$ 7,405</u>	<u>\$ 38,189</u>	<u>\$ 53,108</u>

合併公司所享有關聯

企業淨資產之份額	<u>\$ 4,622</u>	<u>\$ 4,553</u>	<u>\$ 8,685</u>	<u>\$ 12,152</u>
----------	-----------------	-----------------	-----------------	------------------

	102年1月至3月	101年1月至3月
收入總額	\$ 26,769	\$ 22,629
綜合損益總額	<u>\$ (870)</u>	<u>\$ (12,958)</u>
合併公司所享有關聯企業 損益之份額	<u>\$ 364</u>	<u>\$ (3,032)</u>
合併公司所享有關聯企業 其他綜合損益之份額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### (五)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
	101.1.1 餘額	\$ 120,211	\$ 960,405	\$ 796,656	\$ 307,525	\$ 177,920	\$ 58,365	\$ 298,432	\$ 1,317
本期增添	51,926	-	793	7,497	971	1,132	1,493	-	63,812
本期處分	-	-	(3,962)	-	(1,059)	-	(108)	-	(5,129)
投資性不動產轉入	92,785	-	-	-	-	-	-	-	92,785
預付設備款轉入	140,043	-	2	-	-	-	-	-	140,045
匯率變動之影響	-	(22,589)	(19,433)	(7,477)	(3,501)	(1,226)	(5,918)	(33)	(60,177)
101.3.31 餘額	<u>\$ 404,965</u>	<u>\$ 937,816</u>	<u>\$ 774,056</u>	<u>\$ 307,545</u>	<u>\$ 174,331</u>	<u>\$ 58,271</u>	<u>\$ 293,899</u>	<u>\$ 1,284</u>	<u>\$ 2,952,167</u>
101.12.31 餘額	\$ 354,366	\$ 929,884	\$ 788,157	\$ 295,734	\$ 170,334	\$ 60,697	\$ 306,672	\$ 1,276	\$ 2,907,120
本期增添	-	-	4,856	13,537	1,119	-	1,237	-	20,749
本期處分	-	-	(45)	(3,494)	(851)	(2,000)	(21,005)	-	(27,395)
預付設備款轉入	-	-	-	-	553	-	-	-	553
匯率變動之影響	-	26,808	23,685	8,852	4,093	1,583	7,194	39	72,254
102.3.31 餘額	<u>\$ 354,366</u>	<u>\$ 956,692</u>	<u>\$ 816,653</u>	<u>\$ 314,629</u>	<u>\$ 175,248</u>	<u>\$ 60,280</u>	<u>\$ 294,098</u>	<u>\$ 1,315</u>	<u>\$ 2,973,281</u>

(接次頁)

(承前頁)

累計折舊

101.1.1 餘額	\$ -	\$ 272,578	\$ 455,166	\$ 263,355	\$ 135,605	\$ 46,879	\$ 189,971	\$ -	\$ 1,363,554
本期提列	-	3,870	14,066	8,024	2,302	1,169	5,791	-	35,222
本期處分	-	-	(3,359)	-	(851)	-	(98)	-	(4,308)
匯率變動之影響	-	(6,327)	(11,052)	(6,533)	(2,658)	(1,018)	(3,396)	-	(30,984)
101.3.31 餘額	\$ -	\$ 270,121	\$ 454,821	\$ 264,846	\$ 134,398	\$ 47,030	\$ 192,268	\$ -	\$ 1,363,484
101.12.31 餘額	\$ -	\$ 279,725	\$ 486,421	\$ 215,006	\$ 132,022	\$ 49,636	\$ 200,808	\$ -	\$ 1,363,618
本期提列	-	4,034	14,385	9,531	2,225	1,210	7,643	-	39,028
本期處分	-	-	(45)	(3,493)	(851)	(1,945)	(20,582)	-	(26,916)
匯率變動之影響	-	7,967	14,663	6,504	3,167	1,325	4,432	-	38,058
102.3.31 餘額	\$ -	\$ 291,726	\$ 515,424	\$ 227,548	\$ 136,563	\$ 50,226	\$ 192,301	\$ -	\$ 1,413,788
帳面金額(尚未扣除累計減損)									
101.1.1	\$ 120,211	\$ 687,827	\$ 341,490	\$ 44,170	\$ 42,315	\$ 11,486	\$ 108,461	\$ 1,317	\$ 1,357,277
101.3.31	\$ 404,965	\$ 667,695	\$ 319,235	\$ 42,699	\$ 39,933	\$ 11,241	\$ 101,631	\$ 1,284	\$ 1,588,683
101.12.31	\$ 354,366	\$ 650,159	\$ 301,736	\$ 80,728	\$ 38,312	\$ 11,061	\$ 105,864	\$ 1,276	\$ 1,543,502
102.3.31	\$ 354,366	\$ 664,966	\$ 301,229	\$ 87,081	\$ 38,685	\$ 10,054	\$ 101,797	\$ 1,315	\$ 1,559,493

1. 上項不動產、廠房及設備提供質押情形請參閱合併財務報表附註八。
2. 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，截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，累計減損分別為 78,603 仟元、77,272 仟元、77,062 仟元及 79,045 仟元。

#### (六)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
101.1.1 餘額	\$ 639,077	\$ 159,611	\$ 798,688	\$ 17,001	\$ 781,687
折舊提列	-	-	-	813	(813)
重分類	(92,785)	(1,370)	(94,155)	(1,370)	(92,785)
匯率變動之影響	-	(3,848)	(3,848)	(250)	(3,598)
101.3.31 餘額	\$ 546,292	\$ 154,393	\$ 700,685	\$ 16,194	\$ 684,491
101.12.31 餘額	\$ 596,890	\$ 157,250	\$ 754,140	\$ 20,209	\$ 733,931
折舊提列	-	-	-	828	(828)
重分類	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	4,560	4,560	402	4,158
102.3.31 餘額	\$ 596,890	\$ 161,810	\$ 758,700	\$ 21,439	\$ 737,261

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. 依據外部獨立專業鑑價公司於民國一〇二年三月二日所出具之鑑價報告及按可

靠估計之未來現金流量及折現率為基礎，預估現金流量折現值計算，有關上項投資性不動產之公允價值合計為 789,587 仟元。因此截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，上述投資性不動產並無減損。

3. 上項投資性不動產於民國一〇二年度及一〇一年度第一季認列之租金收入分別為 6,327 仟元及 5,886 仟元，產生租金收入投資性不動產之直接營運費用分別為 1,751 仟元及 1,734 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質押情形請參閱合併財務報表附註八。

#### (七) 短期借款

1. 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>101.1.1</u>				
無				
<u>101.3.31</u>				
無				
<u>101.12.31</u>				
信用借款	\$ 50,000	1.30%	102.02.26	-
擔保借款	<u>100,000</u>	1.30%	102.01.25	土地及建物
合計	<u>\$ 150,000</u>			
<u>102.3.31</u>				
信用借款	\$ 50,000	1.30%	102.04.25	-
擔保借款	<u>100,000</u>	1.30%	102.04.24	土地及建物
合計	<u>\$ 150,000</u>			

#### (八) 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。

##### (2) 確定提撥計畫

民國九十四年七月一日起，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，而針對員工於民國九十四年七月一日前之舊年資及選擇適用舊制退休金者，則已提撥勞工退休準備金於台灣銀行專戶儲存。

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分別列示如下：



(1) 確定福利計畫之精算假設

	101. 12. 31	101. 1. 1
折現率	1.20%	1.40%
退休基金資產預期報酬率	1.20%	1.40%
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：

- a. 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。
- b. 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 1.2%。
- c. 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) 本公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列確定福利計畫之費用分別為 325 仟元及 507 仟元。

(3) 確定福利義務之組成(帳列應計退休金負債)

	101. 12. 31	101. 1. 1
確定福利義務現值	\$ 72,407	\$ 80,687
計畫資產公允價值	(8,998)	(10,794)
計畫(剩餘)短絀	(63,409)	(69,893)
前期服務成本未攤銷餘額	-	-
已認列確定福利義務	\$ (63,409)	\$ (69,893)

(4) 確定福利義務現值之變動

	101 年度
期初確定福利義務	\$ 80,687
當期服務成本	553
利息成本	1,067
精算損(益)	2,248
福利支付	(12,148)
期末確定福利義務	\$ 72,407

(5) 確定福利計畫資產公允價值之變動

	101 年度
期初計畫資產公允價值	\$ 10,794
計畫資產預期報酬	128
雇主提撥	1,101
精算損(益)	(37)
福利支付	(2,988)
期末計畫資產公允價值	\$ 8,998

## (6) 計畫資產公允價值之組成百分比

	101.12.31	101.1.1
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

	101 年度
確定福利義務現值	\$ 72,407
計畫資產公允價值	(8,998)
計畫(剩餘)短絀	\$ (63,409)
計畫負債之經驗調整	\$ 2,248
計畫資產之經驗調整	\$ 37

3. 本公司之確定提撥計畫於民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日提撥金額認列為當期費用者分別為 1,256 仟元及 1,546 仟元。截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止尚未支付金額分別為 915 仟元、892 仟元、1,045 仟元及 1,123 仟元，該金額已於報導期間結束日後支付。

上列退休金僅本公司之資料，其餘子公司並未訂定退休金辦法，亦無當地法令之強制適用。

## (九) 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一〇二年及一〇一年度第一季營利事業所得稅稅率均為 17%，所得基本稅額稅率分別為 12% 及 10%，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及蘇州悅泰商貿有限公司所得稅稅率均為 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金額及其組成：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
未實現存貨跌價損失之認列 所產生之可減除暫時性差異	\$ 23,179	\$ 24,187	\$ 23,053	\$ 22,903
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	1,477	-	21	30
金融資產減損損失所產生之可減除暫時性差異	9,509	9,510	13,708	13,709

(接次頁)

(承前頁)

不動產、廠房及設備減損損失所產生之可減除暫時性差異	344	408	1,071	1,479
呆帳損失超限所產生可減除暫時性差異	387	219	311	252
提撥退休金超限所產生可減除暫時性差異	10,681	10,685	12,191	12,175
海外長期投資採權益法認列投資損失所產生之可減除暫時性差異	32,569	32,131	37,521	35,970
長期投資取得成本與股權淨值差異所產生之可減除暫時性差異	2,106	2,106	2,106	2,106
虧損尚未抵減餘額	14,382	13,950	22,552	21,897
研究發展支出之所得稅抵減	12,214	12,214	18,012	26,235
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	1,940	-	-
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 106,848</u>	<u>\$ 107,350</u>	<u>\$ 130,546</u>	<u>\$ 136,756</u>
未實現兌換利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	\$ -	\$ 25	\$ -	\$ -
海外長期投資取得成本與股權淨值差異所產生之應課稅暫時性差異	1,090	1,090	1,090	1,090
海外長期投資採權益法認列投資利益所產生之可減除暫時性差異	202,751	200,163	169,467	177,581
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,907	-	2,675	13,361
遞延所得稅負債合計	<u>\$ 212,748</u>	<u>\$ 201,278</u>	<u>\$ 173,232</u>	<u>\$ 192,032</u>

截至民國一〇二年三月三十一日止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	金額	有效期限
97	\$ 4,031	107
98	124	108
99	15,544	109
100	24,389	110
101	19,700	111
合計	<u>\$ 63,788</u>	

  

大陸地區		
發生年度	金額	有效期限
100	\$ 141,460	105
101	112,396	106
合計	<u>\$ 253,856</u>	

2. 未認列為遞延所得稅資產及負債之項目：

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
未認列為遞延所得稅資產				
投資抵減	\$ -	\$ -	\$ 7,816	\$ 738
虧損扣抵	59,926	77,480	54,215	44,779
暫時性差異	18,637	18,735	15,218	1,040
合計	<u>\$ 78,563</u>	<u>\$ 96,215</u>	<u>\$ 77,249</u>	<u>\$ 46,557</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：

	102年1月至3月	101年1月至3月
當期所得稅費用	\$ -	\$ 2,839
以前年度之當期所得稅調整	159	-
遞延所得稅費用	1,556	(2,268)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,715</u>	<u>\$ 571</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：

	102年1月至3月	101年1月至3月
稅前淨利(損)	\$ 7,222	\$ (41,563)
稅前淨利依法定稅率計算之稅額	\$ 1,228	\$ -
依各營運地區計算之課稅所得額	\$ -	\$ 2,839
遞延所得稅調整	1,556	(2,268)
以前年度之當期所得稅費用於本期調整	159	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,715</u>	<u>\$ 571</u>

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
應計所得稅(當期所得稅)	\$ 495	\$ 11,173	\$ 2,644	\$ 6,985
加：子公司期初應付所得稅	2,339	3,828	3,828	2,867
減：暫繳及扣繳稅款	(5)	(24)	(184)	(177)
子公司繳納期初應付所得稅	(1,270)	(10,218)	(4,243)	(10,818)
期初應退所得稅	(487)	(313)	(313)	-
其他	3,246	1,133	899	4,658
期末應付所得稅	<u>\$ 4,318</u>	<u>\$ 5,579</u>	<u>\$ 2,631</u>	<u>\$ 3,515</u>

分別帳列如下：

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
當期所得稅負債	\$ 5,161	\$ 6,066	\$ 2,644	\$ 3,828
當期所得稅資產	(843)	(487)	(13)	(313)
淨額	<u>\$ 4,318</u>	<u>\$ 5,579</u>	<u>\$ 2,631</u>	<u>\$ 3,515</u>

4. 認列於其他綜合損益之所得稅：

	<u>102 年 1 月至 3 月</u>	<u>101 年 1 月至 3 月</u>
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ (10,847)	\$ 10,686

5. 所得稅核定情形：

本公司截至民國九十九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：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 19,027	\$ 19,027	\$ 18,367	\$ 18,367
	<u>一〇一年度(預計)</u>		<u>一〇〇年度(實際)</u>	
預計(實際)盈餘分配之稅額 扣抵比率	13.20%		-	

7. 未分配盈餘相關資訊：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
八十六年度以前	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
八十七年度以後	260,642	252,718	(101,028)	(59,898)
合計	\$ 260,642	\$ 252,718	\$ (101,028)	\$ (59,898)

(十) 股東權益

1. 增加股本

本公司經一〇一年六月十九日股東會決議辦理現金減資退回股款，每仟股減資 80 股，並經一〇一年十月十二日董事會決議以一〇一年十月十六日為減資基準日，減資後之實收股本為 2,417,858 仟元，分為 241,786 仟股，每股面額 10 元。是項減資案業於一〇一年十月二十四日奉經濟部核准變更登記在案。

另本公司經一〇一年十月十二日董事會決議辦理庫藏股註銷，並授權董事長訂定同年十二月十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。是項減資案業於一〇二年一月三日奉經濟部核准變更登記在案。

2. 資本公積

依民國一〇一年一月四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

依民國一〇一年一月四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。另依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，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 1 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，除提撥董監事酬勞百分之二，員工紅利百分之四至六外，餘由董事會擬具分配案送經股東會決議分配之。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。
- B. 本公司一〇二年度第一季估列員工紅利及董監酬勞金額分別為 428 仟元及 142 仟元，分別以稅後淨利扣除法定盈餘公積後淨額之 6%及 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；本公司一〇一年度第一季為稅後淨損，並未估列員工紅利及董監酬勞費用。
- C. 本公司民國一〇一年度盈餘分配案業經董事會通過，擬議分別配發現金股利 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。
- D. 本公司經一〇一年六月十九日股東會通過以法定公積彌補累積虧損 142,494 仟元。
- E. 本公司一〇〇年度淨損計 307,204 仟元，其虧損撥補案業經股東常會決議通過，因虧損狀況並未發放員工紅利及董監事酬勞。
- F. 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



## (十二) 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 性能別	102年1月至3月			101年1月至3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	64,038	54,179	118,217	98,003	56,885	154,888
勞健保費用	6,562	3,844	10,406	5,967	4,242	10,209
退休金費用	28	1,553	1,581	36	2,017	2,053
其他用人費用	1,908	1,876	3,784	1,825	2,213	4,038
折舊費用(註1)	34,196	4,285	38,481	31,273	3,209	34,482
攤銷費用(註2)	314	2,413	2,727	126	567	693

註1：一〇二年及一〇一年度第一季，另有出租資產提列之折舊分別為1,375仟元及1,553仟元，作為租金收入之減項。

註2：一〇二年及一〇一年度第一季，另有攤銷費用分別為86仟元及91仟元，帳列租金收入之減項。

## (十三) 營業收入

合併公司營業收入之分析如下：

	102年1月至3月	101年1月至3月
商品銷售收入	\$ 859,447	\$ 1,025,745
減：銷貨退回及折讓	(15,223)	(6,720)
銷貨收入淨額	<u>\$ 844,224</u>	<u>\$ 1,019,025</u>

## (十四) 其他收入

合併公司其他收入之分析如下：

	102年1月至3月	101年1月至3月
利息收入	\$ 1,332	\$ 1,244
租金收入	6,790	6,033
合計	<u>\$ 8,122</u>	<u>\$ 7,277</u>

## (十五) 其他利益及損失

合併公司其他利益及損失之分析如下：

	102年1月至3月	101年1月至3月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 541	\$ 1
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產利益淨額	2,663	552
外幣兌換利益(損失)淨額	(2,534)	3,437
減損迴轉利益	709	201
壞帳轉回利益	3,803	2,816
什項收入	10,171	7,543
處分不動產、廠房及設備損失	(87)	(358)
其他減損損失	(5,731)	-
什項支出	(269)	(478)
合計	<u>\$ 9,266</u>	<u>\$ 13,714</u>



(十六) 財務成本

合併公司財務成本之分析如下：

	102年1月至3月	101年1月至3月
銀行借款之利息	\$ 490	\$ 2

合併公司於民國一〇二年及一〇一年度第一季之利息資本化金額均為0仟元。

(十七) 稅後損益之其他資訊

合併公司稅後損益已減除下列項目：

	102年1月至3月	101年1月至3月
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	\$ 39,028	\$ 35,222
投資性不動產之折舊	828	813
無形資產之攤銷	2,813	784
合計	\$ 42,669	\$ 36,819
於發生時認列為費用之研究發展支出	\$ 20,337	\$ 23,642
員工福利費用		
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,256	\$ 1,546
確定福利計畫	325	507
小計	1,581	2,053
薪資、獎金及紅利等	118,217	154,888
合計	\$ 119,798	\$ 156,941

(十八) 金融工具

1. 金融工具之種類

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
<u>金融資產</u>				
按攤銷後成本衡量				
現金及約當現金	\$ 641,112	\$ 474,988	\$ 634,241	\$ 454,612
應收票據及款項	621,138	1,154,929	747,570	1,033,260
其他金融資產-流動	75,316	43,982	237	168,430
存出保證金	1,467	1,433	1,971	2,473
小計	1,339,033	1,675,332	1,384,019	1,658,775
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	59,699	94,550	65,607	64,067
按成本衡量				
以成本衡量之金融資產	192	186	-	-
合計	\$ 1,398,924	\$ 1,770,068	\$ 1,449,626	\$ 1,722,842

## 金融負債

### 按攤銷後成本衡量

短期借款	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -	\$ -
應付票據及款項	824,673	1,234,131	1,187,209	1,283,966
其他應付款	197,382	219,226	156,767	184,814
合計	<u>\$ 1,172,055</u>	<u>\$ 1,603,357</u>	<u>\$ 1,343,976</u>	<u>\$ 1,468,780</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。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。當新台幣對美金升值/貶值百分之一時，合併公司民國一〇二年度第一季之淨利將分別減少/增加 8,940 仟元及 8,940 仟元；一〇一年度第一季之淨損將分別增加/減少 8,026 仟元及 8,026 仟元。

### (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。惟合併公司於民國一〇二度第一季及一〇一度之短期借款均為固定利率，故並無重大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。

合併公司於民國一〇二年度及一〇一年度第一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：

102. 3. 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	\$ 150,000	\$ -	\$ -	\$ 150,000
應付票據	5,191	-	-	5,191
應付帳款	802,464	17,018	-	819,482
其他應付款	187,459	9,623	300	197,382
合計	<u>\$ 1,145,114</u>	<u>\$ 26,641</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 1,172,055</u>
101. 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	\$ 150,000	\$ -	\$ -	\$ 150,000
應付票據	8,625	-	-	8,625
應付帳款	1,219,590	5,916	-	1,225,506
其他應付款	190,860	27,923	443	219,226
合計	<u>\$ 1,569,075</u>	<u>\$ 33,839</u>	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 1,603,357</u>
101. 3. 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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	14,200	-	-	14,200
應付帳款	1,160,580	12,429	-	1,173,009
其他應付款	146,279	7,016	3,472	156,767
合計	<u>\$ 1,321,059</u>	<u>\$ 19,445</u>	<u>\$ 3,472</u>	<u>\$ 1,343,976</u>

	101. 1. 1			
	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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	56,398	-	-	56,398
應付帳款	1,219,404	732	7,432	1,227,568
其他應付款	124,101	60,706	7	184,814
合計	<u>\$ 1,399,903</u>	<u>\$ 61,438</u>	<u>\$ 7,439</u>	<u>\$ 1,468,780</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

本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。

	102. 3. 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	<u>\$ 59,699</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

  

	101. 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	<u>\$ 94,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	101.3.31			
	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	\$ 65,607	\$ -	-	-

  

	101.1.1			
	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	\$ 64,067	\$ -	\$ -	\$ -

#### 7. 具重大匯率波動影響之外幣資產及負債

合併公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	102.3.31			101.12.31		
	幣別	外幣金額	期末衡 量匯率	幣別	外幣金額	期末衡 量匯率
影響本期損益						
<u>金融資產</u>						
現金及約當現金	美金仟元	\$ 11,944	29.825	美金仟元	\$ 7,523	29.04
應收款項	美金仟元	18,600	29.825	美金仟元	37,905	29.04
<u>金融負債</u>						
應付帳款	美金仟元	571	29.825	美金仟元	740	29.04

  

	101.3.31			101.1.1		
	幣別	外幣金額	期末衡 量匯率	幣別	外幣金額	期末衡 量匯率
影響本期損益						
<u>金融資產</u>						
現金及約當現金	美金仟元	4,625	29.51	美金仟元	4,006	30.28
應收款項	美金仟元	23,666	29.51	美金仟元	31,330	30.28
<u>金融負債</u>						
應付帳款	美金仟元	1,093	29.51	美金仟元	1,263	30.28

#### (十九) 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。

合併公司截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日之負債比率如下：

	102. 3. 31	101. 12. 31	101. 3. 31	101. 1. 1
負債總額	\$ 1,596,045	\$ 1,992,324	\$ 1,682,732	\$ 1,829,757
資產總額	\$ 4,913,775	\$ 5,252,630	\$ 4,993,237	\$ 5,234,800
負債比率	32.48%	37.93%	33.70%	34.95%

民國一〇二年三月三十一日負債比率下降主要為營運獲利所致。

## 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
彩星光電股份有限公司 (以下簡稱彩星光電)	合心科技股份有限公司之董事
簡景鴻	合心科技股份有限公司之董事

### (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間之交易明細揭露如下：

#### 1. 應收帳款

未結清餘額	102. 03. 31	101. 12. 31	101. 03. 31	101. 01. 01
彩星光電	\$ -	\$ -	\$ 173	\$ 173

#### 2. 催收帳款

未結清餘額	102. 03. 31	101. 12. 31	101. 03. 31	101. 01. 01
簡景鴻	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 423
彩星光電	173	173	-	-
合計	173	173	-	423
減：備抵呆帳	(86)	(86)	-	(423)
淨額	\$ 87	\$ 87	\$ -	\$ -

#### 3. 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：

	102年1月至3月	101年1月至3月
短期福利	\$ 2,181	\$ 2,665
退職後福利	84	49
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合計	\$ 2,265	\$ 2,714

短期福利包括薪資、獎金及員工紅利等。

## 八、抵押資產

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司下列資產業已提供銀行作為借款之擔保：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
用途受限銀行存款	\$ 243	\$ 236	\$ 237	\$ 162,620
土地—成本及重估增值	152,997	152,997	152,997	181,393
房屋及建築—淨額	26,343	26,673	27,664	27,995
合計	<u>\$ 179,583</u>	<u>\$ 179,906</u>	<u>\$ 180,898</u>	<u>\$ 372,008</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)截至一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司已開立之保證本票金額如下：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
永豐商業銀行信用額度保證	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000
永豐商業銀行綜合額度保證 (F.S)(USD1,000 仟元)	29,295	29,040	29,510	30,280
永豐商業銀行綜合額度保證 (MAKINGO)(USD2,000 仟元)	58,590	58,080	59,020	60,560
台北富邦商業銀行信用額度 保證	87,885	87,120	88,530	-
合計	<u>\$ 225,770</u>	<u>\$ 224,240</u>	<u>\$ 227,060</u>	<u>\$ 140,840</u>

(二)截至一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司為取得技術權利開立之保證函金額均為 USD800 仟元。

(三)截至一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司為 MAKINGO 背書保證金額均為 USD2,000,000 元。

(四)截至一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司為 F.S. 背書保證金額均為 USD1,000,000 元。

(五)合併公司一〇二年及一〇一年度第一季均無重大訴訟案件。

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台幣一億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台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億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：詳附表四。
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：詳附表五。
9. 從事衍生性工具交易：無。
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：詳附表九。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：詳附表六。

(三)大陸投資資訊

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

十四、部門資訊

本公司及子公司民國一〇二年及一〇一年第一季應揭露之部門資訊如下：

一〇二年度第一季	揚聲器部門	光電部門	其他部門	合併
來自外部客戶收入	\$ 841,448	\$ -	\$ 2,776	\$ 844,224
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 841,448	\$ -	\$ 2,776	\$ 844,224
部門稅前(損)益	\$ (7,387)	\$ -	\$ (2,653)	\$ (10,040)

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。

一〇一年度第一季	揚聲器部門	光電部門	其他部門	合併
來自外部客戶收入	\$ 994,948	\$ 22,503	\$ 1,574	\$ 1,019,025
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	\$ 994,948	\$ 22,503	\$ 1,574	\$ 1,019,025
部門稅前(損)益	\$ (22,280)	\$ (32,434)	\$ (4,806)	\$ (59,520)

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。



## 十五、首次採用國際財務報導準則

### (一)國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

合併公司民國一〇二年之合併財務報表係為首份國際財務報導準則財務報表，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

### (二)國際財務報導準則第 1 號之豁免

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」說明當合併公司首次採用國際財務報導準則作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司須建立國際財務報導準則下之會計政策，且原則上須追溯適用該等政策以決定轉換至國際財務報導準則日（一〇一年一月一日）之國際財務報導準則初始資產負債表。惟該準則對此原則提供若干選擇性豁免。合併公司所採用之豁免彙總說明如下：

#### 1. 員工福利

合併公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。另亦選擇適用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所提供關於豁免揭露前四年度之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定。

#### 2. 投資性不動產

合併公司選擇適用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所提供關於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，免依國際財務報導準則第 1 號公報規定追溯適用國際會計準則第 40 號之規定。

### (三)國際財務報導準則與我國一般公認會計原則之重大差異說明

#### 1. 認列與衡量重大差異

會計議題	差異說明
外幣換算	依我國會計準則，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟 IFRSs 規定，所有包含在報告內之個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。
採權益法之投資	投資關聯企業時，我國並未要求被投資公司之會計政策需與投資公司一致；惟依 IAS28 規定，投資者財務報表之編製，應對相似情況下之類似交易及事件採用一致之會計政策。
固定資產	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 本公司於(97)基祕字第 340 號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。此外，於(97)基祕字第 340 號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆除、移除及復原其所在地點之成本。</li><li>2. 本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依 IAS16 規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。</li></ol>

會計議題	差異說明
員工福利	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，精算損益採緩衝區法認列。轉換為 IFRSs 後，改依國際會計準則第 19 號(IAS 19)之規定對確定福利義務進行精算評價，所產生之精算損益於發生年度全數認列為其他綜合損益。</li> <li>2. 本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定對確定福利義務進行精算評價時，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷。轉換為 IFRSs 後，對未認列過渡性淨給付義務將不再分期攤銷。</li> <li>3. 本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定對確定福利義務進行精算評價時所用之折現率，係參酌退休基金指定保管運用機構所採用利率之長期平均數及預期可存續至退休金給付到期日之安全性較高固定收益投資報酬率所訂定。惟依 IAS 19 之規定，應參考資產負債表日與退休金計畫之幣別與預計期間一致之高品質公司債之市場殖利率或政府公債之殖利率。</li> </ol>
所得稅	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司依照我國現行一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換為 IFRSs 後，依據國際會計準則第 12 號(IAS 12)之規定，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。</li> <li>2. 依照我國現行一般公認會計原則，遞延所得稅資產應於全額認列後，再評估其可實現性，認列相關備抵評價金額。轉換為 IFRSs 後，依據 IAS 12 之規定，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。</li> <li>3. 依照我國現行一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換為 IFRSs 後，依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。</li> </ol>

## 2. 表達與揭露重大差異

會計議題	差異說明
現金及銀行存款	<p>依我國會計準則，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金及銀行存款項下，惟依 IFRSs 規定，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及銀行存款。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，分類為其他金融資產。</p> <p>另依我國會計準則，已指定用途或支用受有約束者，如擴充設備及償債基金等，不得列入現金及銀行存款之內，應轉列受限制資產，惟依 IFRSs 規定，企業應揭露其所持有但無法使用之重大現金及銀行存款餘額，無需將受限制資產單獨列為一項科目。</p>
閒置資產	<p>本公司依照我國現行一般公認會計原則之規定，閒置資產係帳列其他資產項下。轉換為 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之閒置資產依其性質重分類為投資性不動產或不動產、廠房及設備。</p>

(四) 轉換至國際財務報導準則之影響

於轉換至國際財務報導準則日(一〇一年一月一日)、一〇一年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年度第一季及一〇一年度，國際財務報導準則與我國一般公認會計原則差異對合併公司之影響說明彙總如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節及說明：

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
<b>流動資產</b>				<b>流動資產</b>		
現金及銀行存款	\$ 460,422	\$ -	\$ (5,810)	\$ 454,612	現金及約當現金	15
應收票據淨額	15,368	-	-	15,368	應收票據淨額	
應收帳款淨額	1,017,892	-	-	1,017,892	應收帳款淨額	
-	-	-	313	313	當期所得稅資產	9
存貨淨額	869,282	-	-	869,282	存貨	
遞延所得稅資產-流動	37,090	-	(37,090)	-	-	1
受限制資產	162,620	-	(162,620)	-	-	15
其他流動資產	213,643	-	(313)	213,330	其他流動資產	9
交易目的金融資產-流動	64,067	-	-	64,067	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
其他金融資產-流動	-	-	168,430	168,430	其他金融資產-流動	15
流動資產合計	<u>2,840,384</u>	<u>-</u>	<u>(37,090)</u>	<u>2,803,294</u>	流動資產合計	
<b>基金及投資</b>				<b>非流動資產</b>		
採權益法之長期股權投資	43,781	-	-	43,781	採用權益法之投資	
累計減損-長期投資	(31,323)	-	-	(31,323)	累計減損-採用權益法之投資	
以成本衡量之金融資產-非流動	60,560	-	-	60,560	以成本衡量之金融資產-非流動	
累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動	(60,560)	-	-	(60,560)	累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動	
基金及投資合計	<u>12,458</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,458</u>	流動	
固定資產淨額	<u>1,141,695</u>	<u>-</u>	<u>136,537</u>	<u>1,278,232</u>	不動產、廠房及設備	2,10
無形資產合計	<u>77,932</u>	<u>-</u>	<u>(64,823)</u>	<u>13,109</u>	無形資產	2,3
<b>其他資產</b>						
出租資產淨額	469,727	-	(469,727)	-	-	2
-	-	-	781,687	781,687	投資性不動產淨額	2
閒置資產淨額	253,614	-	(253,614)	-	-	2
遞延所得稅資產-非流動	-	-	136,756	136,756	遞延所得稅資產	1
-	-	-	141,592	141,592	預付設備款	2,10
存出保證金	2,473	-	-	2,473	存出保證金	
遞延費用	130,324	-	(130,324)	-	遞延費用	2
催收款淨額	136	-	-	136	催收款項淨額	
其他資產-其他	244,446	-	(244,238)	208	其他非流動資產-其他	2
累計減損-其他資產-其他	(38,055)	-	38,055	-	-	2
-	-	-	64,855	64,855	長期預付租金	3
其他資產合計	<u>1,062,665</u>	<u>-</u>	<u>65,042</u>	<u>1,127,707</u>	其他資產	
資產總計	<u>\$ 5,135,134</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,666</u>	<u>\$ 5,234,800</u>	資產總計	
<b>流動負債</b>				<b>流動負債</b>		
應付票據	\$ 19,883	\$ -	\$ -	\$ 19,883	應付票據	
其他應付票據	36,515	-	-	36,515	其他應付票據	

(接次頁)

(承前頁)					
應付帳款	1,227,568	-	-	1,227,568	應付帳款
應付所得稅	3,828	-	-	3,828	當期所得稅負債
應付費用	157,662	-	(157,662)	-	-
其他流動負債	68,108	-	157,662	225,770	其他流動負債
流動負債合計	1,513,564	-	-	1,513,564	流動負債合計
各項準備					
土地增值稅準備	48,265	-	(48,265)	-	-
其他負債					非流動負債
應計退休金負債	71,620	(1,727)	-	69,893	應計退休金負債
存入保證金	5,938	-	-	5,938	存入保證金
	-	-	48,265	48,265	遞延所得稅負債-土地增值稅
遞延所得稅負債-非流動	79,005	13,361	99,666	192,032	遞延所得稅負債-所得稅
其他負債-其他	65	-	-	65	其他非流動負債-其他
其他負債合計	156,628	11,634	147,931	316,193	
負債合計	1,718,457	11,634	99,666	1,829,757	負債合計
股東權益					權益
股本					股本
普通股股本	2,628,107	-	-	2,628,107	普通股股本
資本公積					資本公積
發行溢價	5	-	-	5	資本公積-發行溢價
長期投資	5,549	(5,549)	-	-	-
合併溢額	382	-	-	382	資本公積-合併溢價
資本公積合計	5,936	(5,549)	-	387	
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	522,805	-	-	522,805	法定盈餘公積
特別盈餘公積	97,792	-	-	97,792	特別盈餘公積
累積虧損	(142,494)	7,500	75,096	(59,898)	待彌補虧損
保留盈餘合計	478,103	7,500	75,096	560,699	保留盈餘合計
其他調整項目					其他權益
累積換算調整數	78,819	(13,585)	-	65,234	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未實現重估增值	75,096	-	(75,096)	-	-
其他項目合計	153,915	(13,585)	(75,096)	65,234	其他權益項目合計
母公司股東權益	3,266,061	(11,634)	-	3,254,427	母公司業主權益合計
少數股權	150,616	-	-	150,616	非控制權益
股東權益淨額	3,416,677	(11,634)	-	3,405,043	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 5,135,134	\$ -	\$ 99,666	\$ 5,234,800	負債及權益總計

說明：1. 本公司依據 IFRSs 之規定，將遞延所得稅資產負債一律分類為非流動項目並單獨列示，備抵評價科目刪除。遞延所得稅資產及負債之認列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。

2. 本公司不動產、廠房及設備分別有下列調整

(1) 遞延費用依國際會計準則規定重分類為不動產、廠房及設備、其他非流動資產-其他及無形資產，重分類金額分別為 130,084 仟元、208 仟元及 32 仟元；累計減損-其他資產-其他重分類至不動產、廠房及設備項下，金額為 38,055 仟元。

(2) 出租資產依國際會計準則規定重分類為不動產、廠房及設備及投資性

- 不動產，重分類金額分別為 46,057 仟元及 423,670 仟元。
- (3) 閒置資產依國際會計準則規定重分類為投資性不動產，重分類金額為 253,614 仟元。
- (4) 其他資產-其他依國際會計準則規定重分類為投資性不動產及非流動資產項下預付設備款，重分類金額分別為 104,403 仟元及 140,043 仟元。
3. 本公司依據 IFRSs 之規定，將土地使用權由無形資產重分類至長期預付租金。
  4. 本公司依據 IFRSs 之規定重新精算退休金負債，並適用首次採用豁免條款將未認列精算損益歸零，因此減少應計退休金負債 1,727 仟元，保留盈餘則同額增加。以後產生之精算損益則全數認列為其他綜合損益。
  5. 本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 科目代碼表，將應付費用重新歸類為其他應付款。
  6. 本公司採用成本模式衡量之土地，原帳上已有土地增值稅準備者，應繼續保留，惟依據 IFRSs 之規定將土地增值稅準備科目轉列為「遞延所得稅負債-土地增值稅」。
  7. 本公司依據 IFRSs 之規定，將未實現重估增值於開帳時轉至保留盈餘項下。
  8. 本公司投資控股之子公司變更功能性貨幣為美金，因此調整相關換算金額計 224 仟元(同時增加保留盈餘 224 仟元)，並轉列國外營運機構財務報表換算之兌換差額項下。
  9. 本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 科目代碼表，將當期所得稅資產及其他流動資產內容重新歸類。
  10. 本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 科目代碼表，將預付設備款 1,549 仟元改列至其他非流動資產項下。
  11. 本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 科目代碼表，將應付所得稅重新歸類為當期所得稅負債。
  12. 本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 科目代碼表，將累積換算調整數重新歸類為國外營運機構財務報表換算之兌換差額。
  13. 資本公積-長期投資係未依持股比例認購被投資公司增資發行新股，其享有股權淨值之變動數，依規定於首次適用 IFRSs 時轉列保留盈餘。
  14. 累積換算調整數認列遞延所得稅，因 IAS12 對此無例外規定，故依準則規定認列遞延所得稅負債 13,361 仟元，並同額減少累積換算調整數。
  15. 現金及銀行存款及受限制資產金額分別有 5,810 仟元及 162,620 仟元(均係定期存款期間超過三個月以上者)，依 IFRSs 規定轉列為其他金融資產-流動。

## 2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節及說明：

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明	
	項目	金額	認列及衡量差異	表達差異		金額
流動資產						流動資產
現金及約當現金	\$	634,241	\$ -	\$ -	\$ 634,241	現金及約當現金
應收票據淨額		8,728	-	-	8,728	應收票據淨額
應收帳款淨額		738,842	-	-	738,842	應收帳款淨額
-		-	-	13	13	當期所得稅資產

(接次頁)

(承前頁)

存貨淨額	929,139	-	-	929,139	存貨	
遞延所得稅資產-流動	28,971	-	(28,971)	-	-	1
受限制資產	237	-	(237)	-	受限制資產	15
其他流動資產	190,864	-	(13)	190,851	其他流動資產	9
交易目的金融資產-流動	65,607	-	-	65,607	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
-	-	-	237	237	其他金融資產-流動	15
流動資產合計	<u>2,596,629</u>	<u>-</u>	<u>(28,971)</u>	<u>2,567,658</u>	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
採權益法之長期股權投資	40,307	-	-	40,307	採權益法之投資	
累計減損-長期投資	(31,323)	-	-	(31,323)	累計減損-採用權益法之投資	
以成本衡量之金融資產-非流動	60,124	-	-	60,124	以成本衡量之金融資產-非流動	
累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動	(60,124)	-	-	(60,124)	累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動	
基金及投資合計	<u>8,984</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,984</u>	流動	
固定資產淨額	<u>1,107,282</u>	<u>-</u>	<u>404,339</u>	<u>1,511,621</u>	不動產、廠房及設備	2,10
無形資產合計	<u>75,532</u>	<u>-</u>	<u>(62,802)</u>	<u>12,730</u>	無形資產	2,3
其他資產						
出租資產淨額	448,258	-	(448,258)	-	-	2
-	-	-	684,491	684,491	投資性不動產淨額	2
閒置資產淨額	538,368	-	(538,368)	-	-	2
遞延所得稅資產-非流動	-	-	130,546	130,546	遞延所得稅資產	1
-	-	-	12,201	12,201	預付設備款	10
存出保證金	1,971	-	-	1,971	存出保證金	
遞延費用	123,371	-	(123,371)	-	遞延費用	2
其他資產-其他	28,443	-	(28,210)	233	其他非流動資產-其他	2
累計減損-其他資產-其他	(37,176)	-	37,176	-	-	2
-	-	-	62,802	62,802	長期預付租金	3
其他資產合計	<u>1,103,235</u>	<u>-</u>	<u>(210,991)</u>	<u>892,244</u>	其他資產	
資產總計	<u>\$ 4,891,662</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101,575</u>	<u>\$ 4,993,237</u>	資產總計	
流動負債					流動負債	
應付票據	\$ 14,200	\$ -	\$ -	\$ 14,200	應付票據	
應付帳款	1,173,009	-	-	1,173,009	應付帳款	
應付所得稅	2,644	-	-	2,644	當期所得稅負債	11
應付費用	137,964	-	(137,964)	-	-	5
其他流動負債	57,396	-	137,964	195,360	其他流動負債	5
流動負債合計	<u>1,385,213</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,385,213</u>	流動負債合計	
各項準備						
土地增值稅準備	<u>48,265</u>	<u>-</u>	<u>(48,265)</u>	<u>-</u>	-	6
其他負債					非流動負債	
應計退休金負債	71,709	(1,727)	-	69,982	應計退休金負債	4
存入保證金	6,040	-	-	6,040	存入保證金	
-	-	-	48,265	48,265	遞延所得稅負債-土地增值稅	6

(接次頁)

(承前頁)						
遞延所得稅負債-非流動	68,982	2,675	101,575	173,232	遞延所得稅負債-所得稅	1,14
其他負債合計	146,731	948	149,840	297,519		
負債合計	1,580,209	948	101,575	1,682,732	負債合計	
股東權益					權益	
股本					股本	
普通股股本	2,628,107	-	-	2,628,107	普通股股本	
資本公積					資本公積	
發行溢價	5	-	-	5	資本公積-發行溢價	
長期投資	5,549	(5,549)	-	-	-	13
合併溢額	382	-	-	382	資本公積-合併溢價	
資本公積合計	5,936	(5,549)	-	387		
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	522,805	-	-	522,805	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	97,792	-	-	97,792	特別盈餘公積	
累積虧損	(183,399)	7,275	75,096	(101,028)	待彌補虧損	4,7, 8,13
保留盈餘合計	437,198	7,275	75,096	519,569	保留盈餘合計	
其他調整項目					其他權益	
累積換算調整數	15,736	(2,674)	-	13,062	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,12 7
未實現重估增值	75,096	-	(75,096)	-	-	
其他項目合計	90,832	(2,674)	(75,096)	13,062	其他權益項目合計	
母公司股東權益	3,162,073	(948)	-	3,161,125	母公司業主權益合計	
少數股權	149,380	-	-	149,380	非控制權益	
股東權益淨額	3,311,453	(948)	-	3,310,505	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 4,891,662	\$ -	\$ 101,575	\$ 4,993,237	負債及權益總計	

說明：1. 本公司依據 IFRSs 之規定，將遞延所得稅資產負債一律分類為非流動項目並單獨列示，備抵評價科目刪除。遞延所得稅資產及負債之認列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。

2. 本公司不動產、廠房及設備分別有下列調整

(1) 遞延費用依國際會計準則規定重分類為不動產、廠房及設備及其他非流動資產-其他，重分類金額分別為 123,184 仟元及 187 仟元；累計減損-其他資產-其他重分類至不動產、廠房及設備項下，金額為 37,176 仟元。

(2) 出租資產依國際會計準則規定重分類為不動產、廠房及設備及投資性不動產，重分類金額分別為 45,778 仟元及 402,480 仟元。

(3) 閒置資產依國際會計準則規定重分類為不動產、廠房及設備及投資性不動產，重分類金額分別為 284,754 仟及 253,614 仟元。

(4) 其他資產-其他依國際會計準則規定重分類為投資性不動產，重分類金額為 28,397 仟元。

3. 本公司依據 IFRSs 之規定，將土地使用權由無形資產重分類至長期預付租金。

4. 本公司依據 IFRSs 之規定重新精算退休金負債，並適用首次採用豁免條款將未認列精算損益歸零，因此減少應計退休金負債 1,727 仟元，保留盈餘則同額增加。以後產生之精算損益則全數認列為其他綜合損益。

5. 本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 科目代碼表，將應付費用重新歸類為其他應付款
6. 本公司採用成本模式衡量之土地，原帳上已有土地增值稅準備者，應繼續保留，惟依據 IFRSs 之規定將土地增值稅準備科目轉列為「遞延所得稅負債-土地增值稅」。
7. 本公司依據 IFRSs 之規定，將未實現重估增值於開帳時轉至保留盈餘項下。
8. 本公司投資控股之子公司變更功能性貨幣為美金，因此調整相關換算金額計 1 仟元，並轉列國外營運機構財務報表換算之兌換差額項下。
9. 本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 科目代碼表，將當期所得稅資產及其他流動資產內容重新歸類。
10. 本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 科目代碼表，將預付設備款 12,201 仟元改列至其他非流動資產項下。
11. 本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 科目代碼表，將應付所得稅重新歸類為當期所得稅負債。
12. 本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 科目代碼表，將累積換算調整數重新歸類為國外營運機構財務報表換算之兌換差額。
13. 資本公積-長期投資係未依持股比例認購被投資公司增資發行新股，其享有股權淨值之變動數，依規定於首次適用 IFRSs 時轉列保留盈餘。
14. 累積換算調整數認列遞延所得稅，因 IAS12 對此無例外規定，故依準則規定認列遞延所得稅負債 2,675 仟元，並同額減少累積換算調整數。
15. 受限制資產金額 237 仟元(均係存款期間三個月以上者)，依 IFRSs 規定轉列為其他金融資產-流動。

### 3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節及說明：

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
<b>流動資產</b>						
現金及銀行存款	\$ 486,107	\$ -	\$ (11,119)	\$ 474,988	現金及約當現金	15
應收票據淨額	5,110	-	-	5,110	應收票據淨額	
應收帳款淨額	1,149,819	-	-	1,149,819	應收帳款淨額	
-	-	-	487	487	當期所得稅資產	9
存貨淨額	853,954	-	-	853,954	存貨	
遞延所得稅資產-流動	35,626	-	(35,626)	-	-	1
受限制資產	236	-	(236)	-	-	15
其他流動資產	146,495	-	(487)	146,008	其他流動資產	9
交易目的金融資產-流動	94,550	-	-	94,550	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
其他金融資產-流動	32,627	-	11,355	43,982	其他金融資產-流動	15
流動資產合計	<u>2,804,524</u>	<u>-</u>	<u>(35,626)</u>	<u>2,768,898</u>	流動資產合計	
<b>基金及投資</b>						
採權益法之長期股權投資	36,169	-	-	36,169	採用權益法之投資	
預付長期投資款	73,246	-	(73,246)	-	-	16
累計減損-長期投資	(31,323)	-	-	(31,323)	累計減損-採用權益法之投資	
以成本衡量之金融資產-非流動	60,045	-	-	60,045	以成本衡量之金融資產-非流動	
累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動	(59,859)	-	-	(59,859)	累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動	
基金及投資合計	<u>78,278</u>	<u>-</u>	<u>(73,246)</u>	<u>5,032</u>	基金及投資合計	

(接次頁)



(承前頁)

固定資產淨額	1,086,386	-	379,844	1,466,230	不動產、廠房及設備	2,10
無形資產合計	94,441	-	(61,166)	33,275	無形資產	3
其他資產						
出租資產淨額	528,696	-	(528,696)	-	-	2
	-	-	733,931	733,931	投資性不動產淨額	2
閒置資產淨額	489,229	-	(489,229)	-	-	2
遞延所得稅資產-非流動	-	-	107,350	107,350	遞延所得稅資產	1
	-	-	1,853	1,853	預付設備款	10
存出保證金	1,433	-	-	1,433	存出保證金	
遞延費用	137,390	-	(137,390)	-	遞延費用	2
催收款項淨額	98	-	-	98	催收款項淨額	
	-	-	73,246	73,246	預付投資款	16
其他資產-其他	118	-	-	118	其他非流動資產-其他	
累計減損-其他資產-其他	(39,687)	-	39,687	-	-	2
	-	-	61,166	61,166	長期預付租金	3
其他資產合計	1,117,277	-	(138,082)	979,195	其他資產	
資產總計	\$ 5,180,906	\$ -	\$ 71,724	\$ 5,252,630	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 150,000	\$ -	\$ -	\$ 150,000	短期借款	
應付票據	8,625	-	-	8,625	應付票據	
應付帳款	1,225,506	-	-	1,225,506	應付帳款	
應付所得稅	6,066	-	-	6,066	當期所得稅負債	11
應付費用	198,858	-	(198,858)	-	-	5
其他流動負債	70,187	-	198,858	269,045	其他流動負債	5
流動負債合計	1,659,242	-	-	1,659,242	流動負債合計	
各項準備						
土地增值稅準備	48,265	-	(48,265)	-	-	6
其他負債					非流動負債	
長期遞延收入	14,392	-	-	14,392	長期遞延收入	
應計退休金負債	62,851	558	-	63,409	應計退休金負債	4
存入保證金	5,738	-	-	5,738	存入保證金	
	-	-	48,265	48,265	遞延所得稅負債-土地增值稅	6
遞延所得稅負債-非流動	131,494	(1,940)	71,724	201,278	遞延所得稅負債-所得稅	1,14
其他負債合計	214,475	(1,382)	119,989	333,082		
負債合計	1,921,982	(1,382)	71,724	1,992,324	負債合計	
股東權益					權益	
股本					股本	
普通股股本	2,388,151	-	-	2,388,151	普通股股本	
資本公積					資本公積	
發行溢價	5	-	-	5	資本公積-發行溢價	
庫藏股票交易	3,924	-	-	3,924	資本公積-庫藏股票交易	
長期投資	5,848	(5,848)	-	-	-	13
合併溢額	382	-	-	382	資本公積-合併溢價	
資本公積合計	10,159	(5,848)	-	4,311		
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	380,311	-	-	380,311	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	97,792	-	-	97,792	特別盈餘公積	

(接次頁)

(承前頁)

未分配盈餘	172,323	5,299	75,096	252,718	未分配盈餘	4,781
保留盈餘合計	650,426	5,299	75,096	730,821	保留盈餘合計	13
其他調整項目					其他權益	
累積換算調整數	(11,400)	1,931	-	(9,469)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,127
未實現重估增值	75,096	-	(75,096)	-	換差額	147
其他項目合計	63,696	1,931	(75,096)	(9,469)	其他權益項目合計	
母公司股東權益	3,112,432	1,382	-	3,113,814	母公司業主權益合計	
少數股權	146,492	-	-	146,492	非控制權益	
股東權益淨額	3,258,924	1,382	-	3,260,306	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 5,180,906	\$ -	\$ 71,724	\$ 5,252,630	負債及權益總計	

- 說明：1. 本公司依據 IFRSs 之規定，將遞延所得稅資產負債一律分類為非流動項目並單獨列示，備抵評價科目刪除。遞延所得稅資產及負債之認列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。
2. 本公司不動產、廠房及設備分別有下列調整
- (1) 遞延費用依國際會計準則規定重分類為不動產、廠房及設備，重分類金額為 137,390 仟元；累計減損-其他資產-其他重分類至不動產、廠房及設備項下，金額為 39,687 仟元。
  - (2) 出租資產依國際會計準則規定重分類為不動產、廠房及設備及投資性不動產，重分類金額分別為 48,379 仟元及 480,317 仟元。
  - (3) 閒置資產依國際會計準則規定重分類為不動產、廠房及設備及投資性不動產，重分類金額分別為 235,615 仟元及 253,614 仟元。
3. 本公司依據 IFRSs 之規定，將土地使用權由無形資產重分類至長期預付租金。
4. 本公司依據 IFRSs 之規定重新精算退休金負債，並適用首次採用豁免條款將未認列精算損益歸零，使一〇一年一月一日之應計退休金負債減少 1,727 仟元，保留盈餘則同額增加；一〇一年度因精算損益調整，使其其他綜合損益減少 2,285 仟元，一〇一年十二月三十一日之應計退休金負債增加 558 仟元，保留盈餘則同額減少。
5. 本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 科目代碼表，將應付費用重新歸類為其他應付款
6. 本公司採用成本模式衡量之土地，原帳上已有土地增值稅準備者，應繼續保留，惟依據 IFRSs 之規定將土地增值稅準備科目轉列為「遞延所得稅負債-土地增值稅」。
7. 本公司依據 IFRSs 之規定，將未實現重估增值於開帳時轉至保留盈餘項下。
8. 本公司投資控股之子公司變更功能性貨幣為美金，因此調整相關換算金額計 9 仟元(同時增加保留盈餘 9 仟元)，並轉列國外營運機構財務報表換算之兌換差額項下。
9. 本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 科目代碼表，將當期所得稅資產及其他流動資產內容重新歸類。
10. 本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 科目代碼表，將預付設備款 1,853 仟元改列至其他非流動資產項下。
11. 本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 科目代碼表，將應付所得稅重新

歸類為當期所得稅負債。

12. 本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 科目代碼表，將累積換算調整數重新歸類為國外營運機構財務報表換算之兌換差額。
13. 資本公積-長期投資係未依持股比例認購被投資公司增資發行新股，其享有股權淨值之變動數，依規定於首次適用 IFRSs 時轉列保留盈餘。
14. 累積換算調整數認列遞延所得稅，因 IAS12 對此無例外規定，故依準則規定認列遞延所得稅資產 1,940 仟元，並同額增加累積換算調整數。
15. 現金及銀行存款及受限制資產金額分別有 11,119 仟元(係定期存款超過三個月以上者)及 236 仟元(係受限制之活期存款)，依 IFRSs 規定轉列為其他金融資產-流動。
16. 本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 科目代碼表，將預付長期投資款改列至其他非流動資產項下。

#### 4. 一〇一一年度第一季合併綜合損益表項目之調節及說明：

項目	我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則	項目	說明
	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額		
營業收入淨額	\$ 1,019,025	\$ -	\$ -	\$ 1,019,025	營業收入	
營業成本	938,447	-	-	938,447	營業成本	
營業毛利	80,578	-	-	80,578	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	62,192	-	-	62,192	推銷費用	
管理費用	54,264	-	-	54,264	管理費用	
研究費用	23,642	-	-	23,642	研究發展費用	
營業費用合計	140,098	-	-	140,098	營業費用合計	
營業損失	(59,520)	-	-	(59,520)	營業損失	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	1,244	-	-	1,244	其他收入	1
處分固定資產利益	1	-	-	1	其他利益及損失	1
兌換利益淨額	3,437	-	-	3,437	其他利益及損失	1
租金收入	6,033	-	-	6,033	其他收入	1
壞帳轉回利益	2,816	-	-	2,816	其他利益及損失	1
減損回轉利益	201	-	-	201	其他利益及損失	1
金融資產評價利益-淨額	552	-	-	552	其他利益及損失	1
什項收入	7,543	-	-	7,543	其他利益及損失	1
營業外收入及利益合計	21,827	-	-	21,827		
營業外費用及損失						
利息費用	2	-	-	2	財務成本	1
採權益法認列之投資損失	3,032	-	-	3,032	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	1
處分固定資產損失	358	-	-	358	其他利益及損失	1
什項支出	478	-	-	478	其他利益及損失	1
營業外費用及損失合計	3,870	-	-	3,870	營業外收入及支出合計	
稅前淨損	(41,563)	-	-	(41,563)	稅前淨損	
所得稅費用	(571)	-	-	(571)	所得稅費用	
本期淨損	\$ (42,134)	\$ -	\$ -	(42,134)	本期淨損	
					其他綜合損益	
					國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(52,172)		
				\$ (94,306)	本期綜合損益總額	

說明 1：本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 編製準則予以重分類。

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節及說明：

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$ 5,333,766	\$ -	\$ -	\$ 5,333,766	營業收入	
營業成本	4,626,689	-	-	4,626,689	營業成本	
營業毛利	707,077	-	-	707,077	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	260,264	-	-	260,264	推銷費用	
管理費用	217,104	-	-	217,104	管理費用	
研究費用	96,156	-	-	96,156	研究發展費用	
營業費用合計	573,524	-	-	573,524	營業費用合計	
營業利益	133,553	-	-	133,553	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	7,060	-	-	7,060	其他收入	1
股利收入	1,476	-	-	1,476	其他收入	1
處分固定資產利益	166	-	-	166	其他利益及損失	1
租金收入	25,419	-	-	25,419	其他收入	1
減損迴轉利益	2,328	-	-	2,328	其他利益及損失	1
金融資產評價利益淨額	11,049	-	-	11,049	其他利益及損失	1
什項收入	71,904	-	-	71,904	其他利益及損失	1
營業外收入及利益合計	119,402	-	-	119,402		
營業外費用及損失						
利息費用	1,019	-	-	1,019	財務成本	1
採權益法認列之投資損失	6,795	-	-	6,795	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	1
處分固定資產損失	2,778	-	-	2,778	其他利益及損失	1
兌換損失淨額	4,381	-	-	4,381	其他利益及損失	1
其他減損損失	5,547	-	-	5,547	其他利益及損失	1
什項支出	2,008	-	-	2,008	其他利益及損失	1
營業外費用及損失合計	22,528	-	-	22,528	營業外收入及支出合計	
稅前淨利	230,427	-	-	230,427	稅前淨利	
所得稅費用	(67,922)	-	-	(67,922)	所得稅費用	
本期淨利	\$ 162,505	\$ -	\$ -	162,505	本期淨利	
					其他綜合損益	
				(74,703)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(2,285)	確定福利之精算損益	
				\$ 85,517	本期綜合損益總額	

說明 1：本公司依據台灣證券交易所發布之 IFRS 編製準則予以重分類。

6. 依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，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 1 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；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。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。本公司就帳列未實現重估增值因適用豁免而轉入保留盈餘之金額為 75,096 仟元，惟本公司於轉換日加計此項調整後之保留盈餘為負數，依規定可免予提列特別盈餘公積。

7. 轉換至國際財務報導準則對合併現金流量表重大調整說明：

合併公司依我國原一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，合併公司利息收現數與股利收現數應單獨揭露，且依其性質將股利收現數表達為投資活動之現金流量，而利息收現數及利息支付數則表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依我國原一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

附表一

美隆工業股份有限公司及其子公司  
資金貸與他人明細表  
民國一〇二年三月三十一日

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (註五)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質 (註一)	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 (註二及四)	資金貸與 總限額 (註三及四)
												名稱	價值		
0	美隆工業股份有限公司	合心科技股份有限公司	其他應收款	1,300	2,000	1,300 (註六)	-	2	-	營運資金	-	-	-	311,243	1,244,973
1	美隆國際有限公司	美達科技(蘇州)有限公司	其他應收款	29,825	75,340	29,825	-	2	-	營運資金	-	-	-	75,340	753,402
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美信音響器材(東莞)有限公司	其他應收款	-	125,932	-	-	2	-	營運資金	-	-	-	125,932	1,259,321
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	東莞美隆電聲器材有限公司	其他應收款	-	125,932	-	-	1	進貨 2,785,693	-	-	-	-	125,932	1,259,321
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美達科技(蘇州)有限公司	其他應收款	45,303	125,932	45,303	-	1	進貨 1,115,878	-	-	-	-	125,932	1,259,321
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	AUDIOXPERTS INC.	其他應收款	55,720	98,423	55,720	-	2	-	營運資金	-	-	-	125,932	1,259,321
3	FINE STATION LIMITED	美信音響器材(東莞)有限公司	其他應收款	27,928	67,010	27,928	-	1	進貨 578,010	-	-	-	-	67,010	670,096
3	FINE STATION LIMITED	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	其他應收款	59,650	67,010	59,650	-	2	-	營運資金	-	-	-	67,010	670,096
3	FINE STATION LIMITED	美達科技(蘇州)有限公司	其他應收款	59,808	67,010	59,255	-	2	-	營運資金	-	-	-	67,010	670,096
3	FINE STATION LIMITED	東莞美隆電聲器材有限公司	其他應收款	56,203	67,010	56,203	-	2	-	營運資金	-	-	-	67,010	670,096

註一：有業務往來者為 1；有短期融通資金之必要者為 2。

註二：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，上述限額依本公司一〇一年十二月三十一日財務報表淨值 3,112,432 仟元計算。

註三：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，上述限額依本公司一〇一年十二月三十一日財務報表淨值 3,112,432 仟元計算。

註四：本公司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。

註五：董事會通過之額度。

註六：實際匯出日期為一〇二年四月三日。

註七：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其子公司  
為他人背書保證明細表  
民國一〇二年三月三十一日

單位：新台幣仟元

編號	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)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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)
		公司名稱	關係						
0	美隆工業股份有限公司	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	本公司之子公司	622,486	59,650 (USD2,000,000)	59,650 (USD2,000,000)	-	1.92%	1,244,973
0	美隆工業股份有限公司	FINE STATION LTD.	本公司之子公司	622,486	29,825 (USD1,000,000)	29,825 (USD1,000,000)	-	0.96%	1,244,973

註：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一〇一年十二月三十一日財務報表淨值 3,112,432 仟元計算。

附表三之一

美隆工業股份有限公司及其子公司  
 期末持有有價證券明細  
 民國一〇二年三月三十一日

單位：股；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				
					股數/單位	帳面金額(註1)	比率 (註2)	市價/淨值	
美隆工業股份有限公司	上市櫃公司股票	國泰金	-	交易目的金融資產-流動	65,223	\$ 2,671	-	\$ 2,671	
	上市櫃公司股票	第一金控	-	交易目的金融資產-流動	2,206,044	41,363	-	41,363	
	上市櫃公司股票	潤泰全	-	交易目的金融資產-流動	40,847	2,810	-	2,810	
	上市櫃公司股票	智冠	-	交易目的金融資產-流動	8,465	430	-	430	
	上市櫃公司股票	中華電信	-	交易目的金融資產-流動	80,000	7,424	-	7,424	
					小 計		54,698		54,698
		開放型基金-債券型	群益安穩收益	-	交易目的金融資產-流動	318,745.40	5,001	-	5,001
				合 計		\$ 59,699		\$ 59,699	
(接次頁)									



附表三之二

美隆工業股份有限公司及其子公司  
 期末持有有價證券明細  
 民國一〇二年三月三十一日

單位：股；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末			
					股數/單位	帳面金額(註1)	比率(註2)	市價/淨值
(承前頁)	股票	美隆國際有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	75,480,150	\$ 672,659	100.00%	\$ 672,659
	股票	FINE STATION LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	5,362,000	420,368	60.51%	413,463
	股票	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	子公司	採權益法之長期股權投資	25,185,000	1,559,557	100.00%	1,559,557
	股票	美川國際光電有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	31,137,010	3,521	91.85%	3,521
	股票	隆成發投資股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	32,200,000	326,361	70.00%	326,361
	股票	加爾發半導體股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,125,088	31,323	21.12%	-
	股票	蘇州悅泰商貿有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	8,620	100.00%	8,620
	股票	合心科技股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	385,714	27,090	35.06%	2,392
				合 計		3,049,499		
				累計減損		(56,021)		
				淨 額		\$ 2,993,478		
	股票	亞太電信股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	750,000	\$ 7,500	0.02%	-
	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%	-
	股票	SAFARI	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,500,000	6,527	-	-
	股票	DIMAGIC	-	以成本衡量之金融資產-非流動	200	12,289	1.45%	-
				合 計		43,431		
				累計減損		(43,431)		
				淨 額		\$ -		
(接次頁)								

附表三之三

美隆工業股份有限公司及其子公司  
 期末持有有價證券明細  
 民國一〇二年三月三十一日

單位：股；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末			
					股數/單位	帳面金額(註1)	比率(註2)	市價/淨值
(承前頁) 美隆國際有限公司	股票 股票	東莞美隆電聲器材有限公司 FINE STATION LTD.	孫公司 子公司	採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 合 計	- 3,500,000	\$ 371,194 269,885 \$ 641,079	100.00% 39.49%	371,072 269,885
東莞美隆電聲器材有限公司	股票	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	-	\$ 192	-	-
FINE STATION LTD.	股票	美信音響器材(東莞)有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 296,251	100.00%	296,251
美信音響器材(東莞)有限公司	股票	梅州美碩科技有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 52,381	100.00%	52,381
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	股票 股票 股票 股票 股票	RCM TECHNOLOGY GMBH 美達科技(蘇州)有限公司 株式會社微酸性電解水研究所 MEIYADA INC. AUDIOXPERTS INC.	- 孫公司 - 孫公司 孫公司	以成本衡量之金融資產-非流動 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	- - 2,550,000 250,000 42,500	\$ 16,871 739,317 4,923 - 3,823	18.00% 100.00% 22.17% 100.00% 85.00%	- 739,317 4,622 - (8,941)
				合 計		764,934		
				累計減損		(16,871)		
				淨 額		\$ 748,063		
美川國際光電有限公司	股票	蘇州美昌光學科技有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 4,610	100.00%	4,610

註1：帳面金額為減除累計減損前之金額。

註2：交易目的金融資產-流動部份因所持有之股權比率甚低，故不予揭露。

附表四

美隆工業股份有限公司及其子公司  
關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	FINE STATION LIMITED	本公司之子公司	進貨	123,882	18.47%	75天以內	-	-	(140,468)	(19.50%)	
	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	本公司之子公司	進貨	537,230	80.12%	75天以內	-	-	(554,274)	(76.94%)	
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美隆工業股份有限公司	-	銷貨	537,230	80.61%	75天以內	-	-	554,274	71.92%	
	東莞美隆電聲器材有限公司	本公司之孫公司	進貨	406,234	68.20%	90天以內	-	-	(170,458)	(87.69%)	
	美達科技(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	進貨	163,315	27.45%	90天以內	-	-	-	-	
FINE STATION LIMITED	美隆工業股份有限公司	-	銷貨	123,882	99.48%	75天以內	-	-	140,468	99.99%	
	美信音響器材(東莞)有限公司	本公司之孫公司	進貨	109,084	99.96%	90天以內	-	-	-	-	
美達科技(蘇州)有限公司	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	本公司之子公司	銷貨	163,315	92.98%	90天以內	-	-	-	-	
東莞美隆電聲器材有限公司	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	本公司之子公司	銷貨	406,234	92.37%	90天以內	-	-	170,458	76.24%	
美信音響器材(東莞)有限公司	FINE STATION LIMITED	本公司之子公司	銷貨	109,084	72.48%	90天以內	-	-	-	-	

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。

附表五

美隆工業股份有限公司及其子公司  
 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  
 民國一〇二年三月三十一日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象	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	\$ 554,274	2.72	\$ -	-	\$ 323,567	-
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美達科技(蘇 州)有限公司	同一母公司 之集團企業	143,156	0.71	-	-	-	-
FINE STATION LIMITED	美隆工業股份 有限公司	本公司之母 公司	140,468	3.80	-	-	-	-
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	170,458	4.69	-	-	170,458	-

註：合併報表表達業已合併沖銷。

附表六之一

美隆工業股份有限公司及其子公司  
轉投資資訊  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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	上期期末	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	367,675	367,675	75,480,150	100.00%	672,659	(10,378)	(10,378)	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%	420,368	7,744	4,686	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%	1,559,557	20,920	20,920	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%	3,521	(211)	(193)	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%	326,361	15	10	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	21.12%	- (註1)	(2,513)	-	採權益法評價之被投資公司
美隆工業股份有限公司	蘇州悅泰商貿有限公司	江蘇省蘇州市	各類影音設備、零部件批發及進出口業務	15,900	15,900	-	100.00%	8,620	(1,373)	(1,373)	子公司
美隆工業股份有限公司	合心科技股份有限公司	桃園市	國際貿易業、電子零組件製造及電子材料批發等	87,000	87,000	385,714	35.06%	2,392 (註2)	(2,888)	(1,013)	子公司
美隆國際有限公司	東莞美隆電聲器材有限公司	廣東省東莞市	揚聲器、音箱、分音器、DVD影碟機之產銷業務	258,918	258,918	-	100.00%	371,194	(14,268)	(14,268)	孫公司
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%	269,885	7,744	3,058	子公司

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。

附表六之二

美隆工業股份有限公司及其子公司  
轉投資資訊  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
FINE STATION LTD.	美信音響器材(東莞)有限公司	廣東省東莞市	音箱、預切板、擴大器、分音器、多媒體音箱之產銷業務	267,162	267,162	-	100.00%	296,251	(5,801)	(5,801)	孫公司
美信音響器材(東莞)有限公司	梅州美碩科技有限公司	廣東省梅州市	電聲器材及零配件之產銷業務	47,357	47,357	-	100.00%	52,381	(1,013)	(1,013)	孫公司
美川國際光電有限公司	蘇州美昌光學科技有限公司	江蘇省蘇州市	光學引擎、光源、投影屏、投影管之產銷業務	124,098	124,098	-	100.00%	4,610	(187)	(187)	孫公司
MAKINGO DEVELOPMENT CORP	美達科技(蘇州)有限公司	江蘇省蘇州市	喇叭、擴大器、分音器及投影機之產銷業務	1,261,901	1,261,901	-	100.00%	739,317	(2,183)	(2,183)	孫公司
MAKINGO DEVELOPMENT CORP	MEIYADA INC.	Samca.	投資公司	8,075	8,075	250,000	100.00%	-	-	-	孫公司
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	株式會社微酸性電解水研究所	日本	微酸性電解水之產銷業務等	9,082	9,082	2,550,000	22.17%	4,923	1,643	364	採權益法評價之被投資公司
MAKINGO DEVELOPMENT CORP	AUDIOXPERTS	美國	音響、家庭劇院及喇叭等銷售業務	12,676	-	42,500	85.00%	3,823	(10,270)	(2,999)	孫公司

附表七

美隆工業股份有限公司及其子公司  
大陸投資資訊  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣/仟元；美元/元；港幣/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 自 台 累 積 金	期 台 灣 匯 出 資 額	初 出 資 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 累 積 金	期 台 灣 匯 出 資 額	末 出 資 額	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本期認列投資損益 (註五及六)	期末投資價值 (註五及六)	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	USD800萬	(註二)		367,675		-	-	367,675			100.00%	(14,268)	371,194	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	(註一)		201,996		-	-	201,996			100.00%	(5,801)	296,251	-
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	(註一)		760,154		-	-	760,154			100.00%	(2,183)	739,317	-
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	(註一)		124,098		-	-	124,098			91.85%	(187)	4,610	-
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	USD50萬	(註三)		15,900		-	-	15,900			100.00%	(1,373)	8,620	-
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	(註四)		-		-	-	-			100.00%	(1,013)	52,381	-

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
USD38,108,410.92及NTD156,168	USD60,360,209.05、NTD112,320及HKD2,150,000	註七

註一：投資方式：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：投資方式：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註三：投資方式：直接投資大陸公司。

註四：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。

註五：除蘇州悅泰商貿有限公司，因其對本公司財務報表之允當表達無重大影響，係以該公司自行結算之同期間財務報表認列、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，餘投資損益之認列係根據同期間未經會計師查核簽證或核閱之財務報表。

註六：除直接投資之蘇州悅泰商貿有限公司外，餘因透過第三地區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。

註七：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。

註八：合併報表表達：業已合併沖銷。

附表八

美隆工業股份有限公司及其子公司  
與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區之交易事項  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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	\$ 56	0.01%	\$ -	\$ -
美達科技(蘇州)有限公司	792	0.11%	-	18,255
合 計	\$ 848	0.12%	\$ -	\$ 18,255

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	\$ 468,403	69.85%	\$ -	\$ 478,687
美達科技(蘇州)有限公司	68,827	10.27%	-	75,478
美信音響器材(東莞)有限公司	123,882	18.47%	-	140,468
合 計	\$ 661,112	98.59%	\$ -	\$ 694,633

本公司對關係人之進貨價格係依銷售訂單價格打折，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)有限公司之進銷貨交易係透過 MAKINGO DEVELOPMENT CORP.；對美信音響器材(東莞)有限公司之進銷貨交易係透過 FINE STATION LTD.。

三、資金融通：詳附表一。

四、其 他

1. 本公司一〇二年度透過 MAKINGO DEVELOPMENT CORP. 為東莞美隆電聲器材有限公司代購原物料計 2,539 仟元。
2. 本公司一〇二年度透過 MAKINGO DEVELOPMENT CORP. 為美達科技(蘇州)有限公司代購原物料計 22,104 仟元。
3. 本公司一〇二年度透過 FINE STATION LTD. 為美信音響器材(東莞)有限公司代購原物料計 40 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。



附表九

美隆工業股份有限公司及其子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	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
0	美隆工業股份有限公司	FINE STATION LIMITED MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	1	進 貨	123,882	與一般同	14.67%
			1	進 貨	537,230	與一般同	63.64%
1	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美隆工業股份有限公司 東莞美隆電聲器材有限公司 美達科技(蘇州)有限公司	2	銷 貨	537,230	與一般同	63.64%
			2	進 貨	406,234	與一般同	48.12%
			2	進 貨	163,315	與一般同	19.34%
2	FINE STATION LIMITED	美隆工業股份有限公司 美信音響器材(東莞)有限公司	2	銷 貨	123,882	與一般同	14.67%
			3	進 貨	109,084	與一般同	12.92%
3	美信音響器材(東莞)有限公司	FINE STATION LIMITED	3	銷 貨	109,084	與一般同	12.92%
3	美達科技(蘇州)有限公司	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	3	銷 貨	163,315	與一般同	19.34%
3	東莞美隆電聲器材有限公司	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	3	銷 貨	406,234	與一般同	48.12%

註一：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。

註二：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。

註三：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。

註四：上列交易均已合併沖銷。

註五：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。