

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
民國一〇一年及一〇〇年上半年度

地址：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

民國一〇一年及一〇〇年上半年度合併財務報表目錄

| 項 目 | 頁 次 |
|-----------------|-------------------------------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併損益表 | 5 |
| 六、合併股東權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7-8 |
| 八、合併財務報表附註及附表 | 9-54 |
| (一)合併主體及公司沿革 | 9-10 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 10-14 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 14-15 |
| (四)重要會計科目之說明 | 15-26 |
| (五)關係人交易 | 26-27 |
| (六)抵(質)押之資產 | 27 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 27 |
| (八)重大之災害損失 | 無 |
| (九)重大之期後事項 | 無 |
| (十)其他 | 28-37 |
| (十一)附註揭露事項 | 37-54 |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 37、40-45 及 47-48 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 37、39、41-43、 45-46 及 49-50 |
| 3. 大陸投資資訊 | 37 及 51-52 |
| 4. 合併財務報表附註揭露事項 | 37-38 及 53-54 |
| (十二)營運部門資訊 | 38 |

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一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東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。

除下段所述者外，本會計師係依照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，故無法對上開合併財務報表整體表達查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之子公司，其部分財務報表並未經會計師核閱，該等子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為新台幣(以下同)972,924仟元及1,014,891仟元，分別佔合併資產總額18.21%及19.28%，負債總額分別為364,658仟元及266,722仟元，分別佔合併負債總額18.41%及15.14%，民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日稅後淨損分別為14,368仟元及39,648仟元，分別佔合併總損失761.82%及450.49%。又如合併財務報表附註四.5所述，美隆工業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日部分採權益法之長期股權投資係依該被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表認列，其金額分別為2,021仟元及8,390仟元，佔合併資產總額分別為0.04%及0.16%，民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之投資損失分別為4,327仟元及2,469仟元，佔合併稅前淨利(損)分別為(44.75)%及11.66%。另如合併財務報表附註十一所述之該等被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表若經會計師核閱，對民國一〇一年及一〇〇年上半年度合併財務報表可能有所調整之影響及合併財務報表附註十一所述有關該等被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而需作修正之情事。

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

行政院金管會證期局(原財政部證期會)核准簽證字號：
(90)台財證(六)第145560號函

中華民國一〇一年八月十六日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

美隆工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 附註 | 101.6.30 | | 100.6.30 | | 代 碼 | 負債及股東權益 | 附註 | 101.6.30 | | 100.6.30 | |
|------|---------------------|---------|--------------|---------|--------------|---------|------|--------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 11XX | 流動資產 | | | | | | 21XX | 流動負債 | | | | | |
| 1100 | 現金及銀行存款 | 二及四.1 | \$ 543,469 | 10.17 | \$ 860,934 | 16.36 | 2100 | 短期借款 | 四.10及六 | \$ 150,000 | 2.81 | \$ - | - |
| 1120 | 應收票據淨額 | 二及五 | 3,708 | 0.07 | 3,368 | 0.06 | 2121 | 應付票據 | | 13,215 | 0.25 | 13,698 | 0.26 |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 二、四.2及五 | 1,289,567 | 24.13 | 923,558 | 17.55 | 2140 | 應付帳款 | | 1,394,339 | 26.09 | 1,111,434 | 21.11 |
| 120X | 存貨淨額 | 二及四.3 | 860,869 | 16.11 | 964,414 | 18.32 | 2160 | 應付所得稅 | 二及四.13 | 6,786 | 0.13 | 4,291 | 0.08 |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動 | 二及四.13 | 26,769 | 0.50 | 44,368 | 0.84 | 2170 | 應付費用 | | 172,702 | 3.23 | 133,383 | 2.53 |
| 1291 | 受限制資產-流動 | 四.1及六 | 237 | - | 146,903 | 2.79 | 2280 | 其他流動負債 | | 45,875 | 0.87 | 258,717 | 4.92 |
| 1298 | 其他流動資產 | | 145,394 | 2.73 | 163,419 | 3.10 | | 流動負債合計 | | 1,782,917 | 33.38 | 1,521,523 | 28.90 |
| 1311 | 交易目的金融資產-流動 | 二及四.4 | 180,598 | 3.38 | 135,746 | 2.59 | | | | | | | |
| | 流動資產合計 | | 3,050,611 | 57.09 | 3,242,710 | 61.61 | | | | | | | |
| 14XX | 基金及投資 | 二及四.5 | | | | | 25XX | 各項準備 | | | | | |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 | | 39,105 | 0.73 | 44,891 | 0.85 | 2510 | 土地增值稅準備 | 二及四.6 | 48,265 | 0.90 | 30,591 | 0.58 |
| 1499 | 累計減損-長期投資 | | (31,323) | (0.59) | (31,323) | (0.60) | | | | | | | |
| 1481 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | | 60,334 | 1.13 | 71,472 | 1.36 | | | | | | | |
| 1482 | 累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動 | | (60,334) | (1.13) | (71,472) | (1.36) | 28XX | 其他負債 | | | | | |
| | 基金及投資淨額 | | 7,782 | 0.14 | 13,568 | 0.25 | 2810 | 應計退休金負債 | 二及四.11 | 71,805 | 1.34 | 71,253 | 1.35 |
| 15XX | 固定資產 | 二、四.6及六 | | | | | 2820 | 存入保證金 | | 6,058 | 0.11 | 5,427 | 0.10 |
| 1501 | 土 地 | | 27,188 | 0.51 | 28,647 | 0.54 | 2861 | 遞延所得稅負債-非流動 | 二及四.13 | 71,187 | 1.33 | 132,652 | 2.52 |
| 1508 | 土地-重估增值 | | 91,564 | 1.71 | 56,057 | 1.06 | 2888 | 其他負債-其他 | | 51 | - | - | - |
| 1521 | 房屋及建築 | | 888,706 | 16.63 | 836,389 | 15.89 | | 其他負債合計 | | 149,101 | 2.78 | 209,332 | 3.97 |
| 1531 | 機器設備 | | 771,718 | 14.44 | 719,003 | 13.66 | 2XXX | 負債合計 | | 1,980,283 | 37.06 | 1,761,446 | 33.45 |
| 1537 | 模具設備 | | 22,670 | 0.43 | - | - | | | | | | | |
| 1545 | 試驗設備 | | 172,809 | 3.23 | 165,827 | 3.15 | | 股東權益 | | | | | |
| 1551 | 運輸設備 | | 53,745 | 1.01 | 51,489 | 0.98 | 31XX | 股 本 | 四.12 | | | | |
| 1681 | 其他設備 | | 126,240 | 2.36 | 122,004 | 2.32 | 3110 | 普通股股本 | | 2,628,107 | 49.18 | 2,628,107 | 49.93 |
| | 成本及重估增值 | | 2,154,640 | 40.32 | 1,979,416 | 37.60 | 32XX | 資本公積 | 四.12 | | | | |
| 15X9 | 減：累計折舊 | | (1,007,615) | (18.86) | (887,982) | (16.87) | 3210 | 發行溢價 | | 5 | - | 5 | - |
| 1599 | 減：累計減損 | | (39,972) | (0.75) | - | - | 3260 | 長期投資 | | 2,406 | 0.05 | 6,265 | 0.12 |
| 1671 | 未完工程 | | 1,288 | 0.02 | 1,217 | 0.02 | 3270 | 合併溢額 | | 382 | 0.01 | 382 | 0.01 |
| 1672 | 預付設備款 | | 9,503 | 0.18 | 11,278 | 0.21 | | 資本公積合計 | | 2,793 | 0.06 | 6,652 | 0.13 |
| | 固定資產淨額 | | 1,117,844 | 20.91 | 1,103,929 | 20.96 | 33XX | 保留盈餘 | 四.12 | | | | |
| 17XX | 無形資產 | 二 | | | | | 3310 | 法定盈餘公積 | | 380,311 | 7.12 | 522,805 | 9.93 |
| 1710 | 商標權 | | 6 | - | 9 | - | 3320 | 特別盈餘公積 | | 97,792 | 1.83 | 97,792 | 1.86 |
| 1720 | 專利權 | | 4,407 | 0.09 | 4,924 | 0.09 | 3350 | 未分配盈餘 | | 4,300 | 0.08 | 161,002 | 3.06 |
| 1750 | 電腦軟體成本 | | 1,002 | 0.02 | 1,971 | 0.04 | | 保留盈餘合計 | | 482,403 | 9.03 | 781,599 | 14.85 |
| 1760 | 商 譽 | | 7,030 | 0.13 | 31,724 | 0.60 | 34XX | 股東權益其他調整項目 | | | | | |
| 1782 | 土地使用權 | | 62,553 | 1.17 | 60,689 | 1.15 | 3420 | 累積換算調整數 | 二 | 30,165 | 0.56 | (101,716) | (1.93) |
| 1799 | 累積減損-無形資產 | | (14) | - | - | - | 3460 | 未實現重估增值 | 二及四.6 | 75,096 | 1.41 | 30,930 | 0.59 |
| | 無形資產合計 | | 74,984 | 1.41 | 99,317 | 1.88 | 3480 | 庫藏股票 | 二及四.12 | (2,955) | (0.06) | - | - |
| 18XX | 其他資產 | | | | | | | 股東權益其他調整項目合計 | | 102,306 | 1.91 | (70,786) | (1.34) |
| 1800 | 出租資產淨額 | 二、四.7及六 | 479,333 | 8.98 | 438,251 | 8.34 | 3610 | 少數股權 | 一 | 147,567 | 2.76 | 156,806 | 2.98 |
| 1810 | 閒置資產淨額 | 二及四.8 | 538,368 | 10.08 | 253,614 | 4.82 | 3XXX | 股東權益淨額 | | 3,363,176 | 62.94 | 3,502,378 | 66.55 |
| 1820 | 存出保證金 | | 2,229 | 0.04 | 2,481 | 0.05 | | 重大承諾事項及或有事項 | 七 | | | | |
| 1830 | 遞延費用 | 二 | 110,118 | 2.06 | 109,930 | 2.09 | | 負債及股東權益總計 | | \$ 5,343,459 | 100.00 | \$ 5,263,824 | 100.00 |
| 1888 | 其他資產-其他 | | - | - | 24 | - | | | | | | | |
| 1899 | 減：累計減損-其他資產 | 二 | (37,810) | (0.71) | - | - | | | | | | | |
| | 其他資產合計 | | 1,092,238 | 20.45 | 804,300 | 15.30 | | | | | | | |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ 5,343,459 | 100.00 | \$ 5,263,824 | 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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
美隆工業股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

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 | 一〇一年上半年度 | | 一〇〇年上半年度 | |
|--------|-------------|--------|--------------|-----------|--------------|-----------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4110 | 營業收入總額 | | \$ 2,435,682 | 100.31 | \$ 2,149,591 | 100.49 |
| 4170 | 銷貨退回及折讓 | | (7,524) | (0.31) | (10,561) | (0.49) |
| 4100 | 營業收入淨額 | 五 | 2,428,158 | 100.00 | 2,139,030 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | 五 | 2,158,998 | 88.92 | 1,972,550 | 92.22 |
| 5910 | 營業毛利 | | 269,160 | 11.08 | 166,480 | 7.78 |
| 6000 | 營業費用 | 四.15 | 291,939 | 12.02 | 278,649 | 13.02 |
| 6100 | 推銷費用 | | 140,792 | 5.80 | 102,333 | 4.78 |
| 6200 | 管理及總務費用 | | 105,931 | 4.36 | 113,660 | 5.31 |
| 6300 | 研究發展費用 | | 45,216 | 1.86 | 62,656 | 2.93 |
| 6900 | 營業淨損 | | (22,779) | (0.94) | (112,169) | (5.24) |
| 7100 | 營業外收入及利益 | | | | | |
| 7110 | 利息收入 | | 3,599 | 0.15 | 4,273 | 0.20 |
| 7122 | 股利收入 | | - | - | 841 | 0.04 |
| 7130 | 處分固定資產利益 | | 138 | 0.01 | 21,262 | 0.99 |
| 7160 | 兌換利益-淨額 | | 3,949 | 0.16 | 12,991 | 0.61 |
| 7210 | 租金收入 | 四.15 | 12,128 | 0.50 | 10,045 | 0.47 |
| 7280 | 減損迴轉利益 | | 150 | 0.01 | - | - |
| 7310 | 金融資產評價利益-淨額 | | - | - | 1,087 | 0.06 |
| 7480 | 什項收入 | | 18,787 | 0.77 | 44,806 | 2.09 |
| | 營業外收入及利益合計 | | 38,751 | 1.60 | 95,305 | 4.46 |
| 7500 | 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7510 | 利息費用 | | 12 | - | 5 | - |
| 7521 | 採權益法認列之投資損失 | | 4,461 | 0.18 | 3,770 | 0.18 |
| 7530 | 處分固定資產損失 | | 395 | 0.02 | 318 | 0.02 |
| 7640 | 金融資產評價損失-淨額 | | 440 | 0.02 | - | - |
| 7880 | 什項支出 | | 996 | 0.04 | 218 | 0.01 |
| | 營業外費用及損失合計 | | 6,304 | 0.26 | 4,311 | 0.21 |
| 7900 | 稅前淨利(損) | | 9,668 | 0.40 | (21,175) | (0.99) |
| 8110 | 所得稅利益(費用) | 二及四.13 | (11,555) | (0.48) | 12,374 | 0.58 |
| 9600 | 合併總損失 | | \$ (1,887) | (0.08) | \$ (8,801) | (0.41) |
| | 歸屬於： | | | | | |
| 9601 | 母公司股東 | | \$ 1,157 | 0.05 | \$ (3,708) | (0.17) |
| 9602 | 少數股權 | | (3,044) | (0.13) | (5,093) | (0.24) |
| | | | \$ (1,887) | (0.08) | \$ (8,801) | (0.41) |
| | 基本每股盈餘(虧損) | 二及四.14 | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 9750 | 合併總利益(損失) | | \$ 0.04 | \$ (0.01) | \$ (0.08) | \$ (0.03) |
| | 歸屬於： | | | | | |
| | 母公司股東 | | \$ 0.05 | \$ - | \$ (0.06) | \$ (0.01) |
| 9740aa | 少數股權 | | (0.01) | (0.01) | (0.02) | (0.02) |
| | | | \$ 0.04 | \$ (0.01) | \$ (0.08) | \$ (0.03) |

(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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 美隆工業股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

| | 股 本 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | | 股東權益其他調整項目 | | | | 淨 額 |
|--------------------------|--------------|-----------|------------|-----------|--------------|--------------|-----------|-------------|------------|--------------|
| | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 累積換算調整數 | 未實現重估增值 | 庫藏股票 | 少數股權 | |
| 民國一〇〇年一月一日金額 | \$ 2,664,407 | \$ 23,292 | \$ 496,272 | \$ 65,407 | \$ 467,239 | \$ (97,792) | \$ 30,930 | \$ (69,663) | \$ 161,934 | \$ 3,742,026 |
| 盈餘分配(註)： | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 26,533 | - | (26,533) | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 32,385 | (32,385) | - | - | - | - | - |
| 分配股東紅利 | - | - | - | - | (210,248) | - | - | - | - | (210,248) |
| 民國一〇〇年上半年度合併總損失 | - | - | - | - | (3,708) | - | - | - | (5,093) | (8,801) |
| 長期股權投資未依持股比例增資權益調整數 | - | (16,640) | - | - | - | - | - | - | - | (16,640) |
| 外幣長期投資換算調整數變動 | - | - | - | - | - | (3,924) | - | - | (35) | (3,959) |
| 註銷庫藏股 | (36,300) | - | - | - | (33,363) | - | - | 69,663 | - | - |
| 民國一〇〇年六月三十日餘額 | \$ 2,628,107 | \$ 6,652 | \$ 522,805 | \$ 97,792 | \$ 161,002 | \$ (101,716) | \$ 30,930 | \$ - | \$ 156,806 | \$ 3,502,378 |
| 民國一〇一年一月一日金額 | \$ 2,628,107 | \$ 5,936 | \$ 522,805 | \$ 97,792 | \$ (142,494) | \$ 78,819 | \$ 75,096 | \$ - | \$ 150,616 | \$ 3,416,677 |
| 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | (142,494) | - | 142,494 | - | - | - | - | - |
| 長期投資認列被投資公司 資本公積彌補虧損數 | - | (3,143) | - | - | 3,143 | - | - | - | - | - |
| 民國一〇一年上半年度合併總損失 | - | - | - | - | 1,157 | - | - | - | (3,044) | (1,887) |
| 外幣長期投資換算調整數變動 | - | - | - | - | - | (48,654) | - | - | (5) | (48,659) |
| 買回本公司股份 | - | - | - | - | - | - | - | (2,955) | - | (2,955) |
| 民國一〇一年六月三十日餘額 | \$ 2,628,107 | \$ 2,793 | \$ 380,311 | \$ 97,792 | \$ 4,300 | \$ 30,165 | \$ 75,096 | \$ (2,955) | \$ 147,567 | \$ 3,363,176 |

註：九十九年度員工紅利及董監事酬勞金額分別為8,256仟元及4,128仟元，已於九十九年度損益表中扣除。

(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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

美隆工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

| | 一〇一年上半年度 | 一〇〇年上半年度 |
|----------------------|------------|------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 合併總損失 | \$ (1,887) | \$ (8,801) |
| 調整項目： | | |
| 折舊費用 | 47,869 | 53,980 |
| 攤銷費用 | 24,977 | 37,150 |
| 備抵呆帳提列 | 3,784 | 973 |
| 固定資產轉列費用 | 21 | - |
| 處分及報廢固定資產損失淨額 | 257 | 112 |
| 處分待出售非流動資產利益淨額 | - | (21,056) |
| 存貨跌價及呆滯損失(回升利益)-銷貨成本 | (56,786) | 30,524 |
| 權益法認列之投資損失 | 4,461 | 3,770 |
| 非金融資產減損迴轉利益 | (150) | - |
| 遞延所得稅(利益)損失 | 2,177 | (19,003) |
| 營業資產及負債之變動： | | |
| 應收票據減少 | 11,346 | 1,563 |
| 應收帳款(含催收款)增加 | (276,904) | (69,173) |
| 交易目的金融資產-流動增加 | (116,531) | (31,237) |
| 存貨(增加)減少 | 46,459 | (84,185) |
| 其他流動資產(增加)減少 | 64,404 | (4,286) |
| 應付票據減少 | (6,668) | (5,183) |
| 應付帳款增加(減少) | 193,524 | (27,852) |
| 應付所得稅增加(減少) | 3,043 | (5,847) |
| 應付費用增加(減少) | 17,150 | (36,495) |
| 其他流動負債減少 | (5,771) | (8,196) |
| 應計退休金負債增加 | 185 | 367 |
| 營業活動之淨現金流出 | (45,040) | (192,875) |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 採權益法之長期股權投資增加 | - | (25,005) |
| 購置固定資產價款 | (48,323) | (43,627) |
| 購置閒置資產價款 | (105,130) | - |
| 處分固定資產價款 | 614 | 875 |
| 處分待出售非流動資產價款 | - | 43,053 |
| 受限制資產減少 | 158,438 | - |
| 存出保證金減少 | 219 | 258 |

(接次頁)

(承前頁)

| | | |
|----------------------|-------------|--------------|
| 無形資產增加 | (32) | (3,071) |
| 遞延費用增加 | (6,001) | (26,458) |
| 投資活動之淨現金流出 | (215) | (53,975) |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 150,000 | - |
| 存入保證金增加 | 241 | 1,741 |
| 買回本公司股份 | (2,955) | - |
| 融資活動之現金流入 | 147,286 | 1,741 |
| 匯率影響數 | (18,984) | (12,420) |
| 本期現金及銀行存款增加(減少)數 | 83,047 | (257,529) |
| 期初現金及銀行存款餘額 | 460,422 | 1,118,463 |
| 期末現金及銀行存款餘額 | \$ 543,469 | \$ 860,934 |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息(不含資本化之利息) | \$ - | \$ - |
| 本期支付所得稅 | \$ 6,412 | \$ 12,488 |
| 支付現金購置固定資產 | | |
| 購置固定資產 | \$ 48,744 | \$ 42,774 |
| 應付設備款(增加)減少 | (421) | 853 |
| 支付現金數 | \$ 48,323 | \$ 43,627 |
| 支付現金購置閒置資產 | | |
| 購置閒置資產 | \$ 51,926 | \$ - |
| 其他應付票據增加 | 36,515 | - |
| 其他應付款增加 | 16,689 | - |
| 支付現金數 | \$ 105,130 | \$ - |
| 不影響現金流量資訊之揭露： | | |
| 其他資產轉閒置資產 | \$ 232,829 | \$ - |
| 其他資產轉出租資產 | \$ 11,617 | \$ - |
| 固定資產轉出租資產 | \$ 5,126 | \$ 26,901 |
| 閒置資產轉出租資產 | \$ - | \$ 66,611 |
| 未分配盈餘轉列應付現金股利 | \$ - | \$ (210,248) |
| 外幣長期投資換算調整數變動 | \$ (48,661) | \$ (3,959) |
| 長期投資未依持股比例增資權益調整數 | \$ - | \$ (16,640) |
| 長期投資認列被投資公司資本公積彌補虧損數 | \$ (3,143) | \$ - |

(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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
美隆工業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(金額除另行註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、合併主體及公司沿革

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少數股權。

(1) 母公司：

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行政院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。

(2) 從屬公司：

| 公司名稱 | 業務性質 | 母公司直接及間接 持股百分比 | | 是否列入合併編製主體 | | 同期間財務報表 是否經會計師 查核或核閱 |
|---------------------------|---------------------------|-------------------|----------|------------|----------|----------------------------|
| | | 101.6.30 | 100.6.30 | 101年上半年度 | 100年上半年度 | |
| 美隆國際有限公司 | 投資公司 | 100.00% | 100.00% | 是 | 是 | 會計師查核數 |
| 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% | 是 | 是 | 會計師查核數 |
| FINE STATION LTD. | 貿易及投資公司 | 100.00% | 100.00% | 是 | 是 | 公司自結數 |
| 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% | 是 | 是 | 公司自結數 |
| 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% | 是 | 是 | 公司自結數 |
| MAKINGO DEVELOPMENT CORP. | 貿易及投資公司 | 100.00% | 100.00% | 是 | 是 | 會計師查核數 |
| 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% | 是 | 是 | 會計師查核數 |
| MEIYADA INC. | 投資公司 | 100.00% | 100.00% | 是 | 是 | 公司自結數 |
| 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% | 是 | 是 | 公司自結數 |
| 美川國際光電有限公司 | 貿易及投資公司 | 91.85% | 91.85% | 是 | 是 | 公司自結數 |
| 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% | 是 | 是 | 公司自結數 |
| 隆成發投資股份有限公司 | 投資公司 | 70.00% | 70.00% | 是 | 是 | 公司自結數 |
| 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% | 是 | 是 | 公司自結數 |
| 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 | 77.14% | 60.00% | 是 | 是 | 公司自結數 |

註1：截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司員工人數分別為3,604人及3,658人。

註2：上述一〇一年及一〇〇年上半年度列入合併報表個體之子孫公司

9. 待出售非流動資產

本公司依財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及營業單位之會計處理準則」之規定，對於非流動資產，分類為待出售非流動資產，並依一般條件及商慣例，將非流動資產之帳面價值與淨公平價值孰低者，列為待出售非流動資產。待出售非流動資產應以帳面價值之金額，應於損益表列為減損。其淨公平價值低於帳面價值之金額，應於損益表列為減損。

10. 固定資產、出租資產及閒置資產

土地以原始成本加重估增值為計價基礎，其他固定資產以成本為入帳基礎。重大更新及改良均作為資本支出列入固定資產，修繕及維護支則列為當年度費用。固定資產報廢或處分時，除列計損益外，其外成本或成本加重估增值及累計折舊同時沖銷；處分利益列為營業外收入及利益；處分或報廢損失，則列為營業外費用及損失。固定資產折舊係採直線法，依下列估計耐用年限提列：房屋及建築物 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。耐用年限屆滿而仍繼續使用之固定資產，再估計其可使用年限，按同法繼續提列折舊，至折足為止。固定資產發生閒置或無使用價值時，應轉列閒置資產，按其淨變現價值或原帳面價值較低者計價。

11. 資產減損

合併公司對資產價值之評估依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定處理。當適用該公報之個別資產減損或現金產生單位之帳面價值超過其可回收金額時，應即認列減損損失。資產如未依法令規定辦理重估價，則其減損損失先減少股東權益項下之未實現重估增值；資產如已依法令規定辦理重估價，則其減損損失先減少股東權益項下之未實現重估增值。當有證據顯示以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減損損失少，即應予以認列減損迴轉利益，或於原減少股東權益項下之未實現重估增值金額範圍內，轉回未實現重估增值，惟已認列之減損損失不得迴轉。

12. 退休金

本公司員工退休金之認列及會計處理，係依財務會計準則公報第十八號「退休金之會計處理準則」及主管機關相關函釋之規定處理，按精算結果認列退休金費用，未認列過渡性淨給付義務及退休金損益按員工平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。實際支付退休金時，先由勞工退休準備金支付，倘有不足，則以支付年度費用列支。「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，對於選擇新制及爾後新進之員工，本公司按其每月工資總額提撥 6% 作為員工退休金並認列退休金費用，並以各該員工之名義存儲勞保局之員工個人帳戶。

大陸子公司退休金係採確定提撥制，依當地政府規定比例計提。

13. 無形資產

係商標權、專利權、電腦軟體及土地使用權支出，以取得成本為入帳基礎，依其估計經濟效益分年攤提。

14. 商譽

係採權益法之長期股權投資原始投資成本超過取得股權時被投資公司股權淨值間之差額，採直線法分五年攤提，惟自民國九十五年年度起，依新修正財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權

估計該負債金額時予以認列。
會計期間內所訂之年度損益。有關董監事酬勞之會計處理，比照員工分紅規定辦理。
會當期費用。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。
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。

21. 股份基礎給付

合併公司依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定，企業之股份基礎給付交易，於取得商品或勞務時，認列為商品或有勞務之成本，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、現金交割以及選擇權益或現金交割。

A. 權益交割之股份基礎給付交易

屬權益交割之股份基礎給付交易者，應於給與日衡量所取得商品或勞務之公平價值，若無法可靠估計時，則參考所給與權益商品的公平價值。

B. 現金交割之股份基礎給付交易

屬現金交割之股份基礎給付者，所取得商品或勞務所產生的負債，應以所產生負債的公平價值衡量，並於每一個資產負債表日及交割日衡量負債的公平價值，並將該變動數認列為當期損益。

C. 得選擇權益或現金交割之股份基礎給付交易

所給與之股份基礎給付協議包括允許交易對方選擇交割方式或允許多種選擇交割方式二種。屬允許交易對方選擇權益交割或現金交割者，該商品係屬複合金融商品，其包含負債組成要素（交易對方有權要求現金交割）及權益組成要素（交易對方有權要求以權益商品交割）。企業應將現金交割負債部分依現金交割之股份基礎給付交易處理，其餘則依權益交割之股份基礎給付交易處理。反之，屬允許企業選擇交割方式者，企業應決定目前是否有現金交割的義務，若有，依現金交割之股份基礎給付交易處理；若無，則依權益交割之股份基礎給付交易處理。

22. 會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依照規定對財務報表所列金額及或有事項，採用必要之假設及估計予以衡量評估，因估計涉及判斷，與實際結果可能有所差異。

23. 每股盈餘(虧損)

每股盈餘(虧損)係就各該期稅後淨利(損)除以各該期流通在外加權平均已發行之普通股股數計算。本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利(損)及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用之潛在普通股之影響。因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

24. 營運部門資訊

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合併公司之營運決策者複核，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。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，改採第三次修訂之財務會

計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定辦理。是項會計原則之變動，對合併公司民國一〇〇年上半年度之淨損並無重大影響。

另合併公司自民國一〇〇年一月一日起，依新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定揭露營運部門資訊，該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

| | 101.6.30 | 100.6.30 |
|------|-------------------|-------------------|
| 現金 | \$ 12,668 | \$ 5,394 |
| 活期存款 | 310,272 | 372,364 |
| 支票存款 | 833 | 1,009 |
| 定期存款 | 219,696 | 482,167 |
| 合計 | <u>\$ 543,469</u> | <u>\$ 860,934</u> |

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司除上列銀行存款外，另有提供予銀行做為履約保證及借款額度擔保之活期存款及定期存款合計分別為237仟元及146,903仟元，業已轉列"流動資產－受限制資產"科目項下。

2. 應收帳款淨額

| | 101.6.30 | 100.6.30 |
|--------|---------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 1,304,276 | \$ 934,002 |
| 減：備抵呆帳 | (14,709) | (10,444) |
| 淨額 | <u>\$ 1,289,567</u> | <u>\$ 923,558</u> |

3. 存貨淨額

| | 101.6.30 | 100.6.30 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 原料 | \$ 536,537 | \$ 658,813 |
| 製成品 | 407,666 | 318,205 |
| 在製品及半成品 | 303,942 | 312,050 |
| 在途存貨 | 10,224 | 18,568 |
| 低值易耗品 | 1,475 | 1,219 |
| 商品 | 42,060 | 51,799 |
| 合計 | 1,301,904 | 1,360,654 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (441,035) | (396,240) |
| 淨額 | <u>\$ 860,869</u> | <u>\$ 964,414</u> |

(1) 截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司存貨投保火險金額分別為973,887仟元及1,114,499仟元，且均無提供質押或用途受限情形。

(2) 合併公司一〇一年上半年度認列之存貨相關費損金額為(44,342)仟元，係包括呆滯存貨使用或出售，使呆滯情形減少而認列之市價及呆滯回升利益(56,786)仟元、存貨報廢損失14,963仟元、存貨盤盈(734)仟元及下腳收入(1,785)仟元；一〇〇年上半年度認列之存貨相關費損金額為39,199仟元，包括將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本30,524仟元、存貨報廢損失12,642仟元、存貨盤盈(1,085)仟元及下腳收入(2,882)仟元。

4. 交易目的金融資產－流動

| | 101.6.30 | 100.6.30 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 上市櫃股票 | \$ 51,376 | \$ 42,433 |
| 開放型基金 | 129,222 | 93,313 |
| 合計 | <u>\$ 180,598</u> | <u>\$ 135,746</u> |

5. 基金及投資

(1) 明細如下：

| 項 目 | 101. 6. 30 | | 100. 6. 30 | |
|-----------------------|------------|--------|------------|--------|
| | 帳面價值 | 持股比例 | 帳面價值 | 持股比例 |
| <u>採權益法之長期股權投資</u> | | | | |
| 加爾發半導體股份有限公司 | \$ 33,344 | 23.57% | \$ 39,713 | 23.57% |
| 株式會社微酸性電解水研究所 | 5,761 | 22.17% | 5,178 | 30.00% |
| 合 計 | 39,105 | | 44,891 | |
| 減：累計減損 | (31,323) | | (31,323) | |
| 淨 額 | 7,782 | | 13,568 | |
| <u>以成本衡量之金融資產-非流動</u> | | | | |
| 北美投資基金 | - | - | 11,792 | 2.07% |
| 亞太電信股份有限公司 | 7,500 | 0.02% | 7,500 | 0.02% |
| DIMAGIC | 12,289 | 1.45% | 12,289 | 1.45% |
| SAFARI | 6,527 | - | 6,527 | - |
| 積智日通卡股份有限公司 | 17,115 | 0.87% | 17,115 | 0.87% |
| RCM TECHNOLOGY GMBH | 16,903 | 18.00% | 16,249 | 18.00% |
| 合 計 | 60,334 | | 71,472 | |
| 減：累計減損 | (60,334) | | (71,472) | |
| 淨 額 | - | | - | |
| 總 計 | \$ 7,782 | | \$ 13,568 | |

(2) 合併公司一〇一年及一〇〇年六月三十日採權益法之長期股權投資—株式會社微酸性電解水研究所，因其對合併財務報表之表達並未產生重大影響，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價及認列相關投資損益，會計師對該等財務報表未予以出具保留式核閱報告，一〇一年及一〇〇年六月三十日之投資帳面價值分別為 5,761 仟元及 5,178 仟元，一〇一年及一〇〇年上半年度認列之投資損失金額分別為 134 仟元及 1,301 仟元；另合併公司一〇一年及一〇〇年六月三十日採權益法之長期股權投資—加爾發半導體股份有限公司係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價及認列相關投資損益，一〇一年及一〇〇年六月三十日之投資帳面價值分別為 2,021 仟元及 8,390 仟元；一〇一年及一〇〇年上半年度認列之投資損失分金額別為 4,327 仟元及 2,469 仟元。

(3) 加爾發半導體股份有限公司一〇〇年上半年度辦理現金增資，本公司參與增資之金額為 25,005 仟元，並非依原持股比例計算，致持股比例變動，因享有股權淨值變動而沖減資本公積為 15,704 仟元。

(4) 加爾發半導體股份有限公司一〇一年上半年度以資本公積彌補虧損，本公司依持股比例認列未分配盈餘及沖銷資本公積金額計 3,143 仟元。

(5) 本公司持有之北美投資基金業已於一〇〇年度辦理清算完結。

(6) 截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，上述以成本衡量之金融資產-非流動及採權益法之長期股權投資，除下列所述有減損情形，並已於以往年度認列減損損失外，餘均無減損情形。累計減損明細如下：

| 被投資公司名稱 | 101.6.30 | 100.6.30 |
|---------------------|-----------|------------|
| 加爾發半導體股份有限公司 | \$ 31,323 | \$ 31,323 |
| 北美投資基金 | - | 11,792 |
| 亞太電信股份有限公司 | 7,500 | 7,500 |
| 積智日通卡股份有限公司 | 17,115 | 17,115 |
| RCM TECHNOLOGY GMBH | 16,903 | 16,249 |
| SAFARI | 6,527 | 6,527 |
| DIMAGIC | 12,289 | 12,289 |
| 合 計 | \$ 91,657 | \$ 102,795 |

6. 固定資產淨額

| 項 目 | 101.6.30 | 100.6.30 |
|----------------|--------------|--------------|
| <u>成本及重估增值</u> | | |
| 土 地 | \$ 27,188 | \$ 28,647 |
| 土地－重估增值 | 91,564 | 56,057 |
| 房屋及建築 | 888,706 | 836,389 |
| 機器設備 | 771,718 | 719,003 |
| 模具設備 | 22,670 | - |
| 試驗設備 | 172,809 | 165,827 |
| 運輸設備 | 53,745 | 51,489 |
| 其他設備 | 126,240 | 122,004 |
| 未完工程 | 1,288 | 1,217 |
| 預付設備款 | 9,503 | 11,278 |
| 成本及重估增值合計 | 2,165,431 | 1,991,911 |
| <u>累計折舊</u> | | |
| 房屋及建築 | 266,147 | 238,933 |
| 機器設備 | 460,528 | 392,428 |
| 模具設備 | 954 | - |
| 試驗設備 | 133,448 | 122,605 |
| 運輸設備 | 44,218 | 39,895 |
| 其他設備 | 102,320 | 94,121 |
| 累計折舊合計 | 1,007,615 | 887,982 |
| 累計減損 | 39,972 | - |
| 固定資產淨額 | \$ 1,117,844 | \$ 1,103,929 |

- (1) 本公司於民國七十年、七十八年、八十五年、九十四年及一〇〇年依政府有關法令之規定，以70年12月31日、78年11月30日、85年12月28日、94年3月31日及100年7月1日為重估基準日，辦理土地重估價。其明細如下：

| 年 度 | 土地重估增值 | 提列土地 增值稅準備 | 未實現 重估增值 |
|------|------------|---------------|-------------|
| 七十年 | \$ 1,598 | \$ 872 | \$ 726 |
| 七十八年 | 6,109 | 3,634 | 2,475 |
| 八十五年 | 84,679 | 34,242 | 50,437 |
| 九十一年 | (9,794) | (3,175) | - |
| 九十四年 | 25,948 | (4,982) | 30,930 |
| 一〇〇年 | 61,840 | 17,674 | 44,166 |
| 合 計 | \$ 170,380 | \$ 48,265 | \$ 128,734 |

土地重估增值及土地增值稅準備九十一年度減列之金額係

出售沖轉之金額。

公司法於九十年修正後，限制土地重估增值不得轉增資，本公司於修法前以土地重估增值產生之資本公積轉增資之金額為53,638仟元。

一〇一年及一〇〇年六月三十日土地重估增值分別帳列情形如下：

| | 101.6.30 | 100.6.30 |
|------|-------------------|-------------------|
| 固定資產 | \$ 91,564 | \$ 56,057 |
| 出租資產 | 78,816 | 52,483 |
| 合計 | <u>\$ 170,380</u> | <u>\$ 108,540</u> |

- (2) 截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司固定資產提供為保證或抵押情形請參閱附註六。
- (3) 截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司重大固定資產業經投保，其金額分別為 1,239,186 仟元及 1,287,650 仟元(保險金額均包含出租資產)。
- (4) 合併公司一〇一及一〇〇年上半年度均無利息資本化金額。
- (5) 合併公司上述固定資產依可回收金額評估，截至一〇一年及一〇〇年六月三十日之累計減損金額分別為 39,972 仟元及 0 仟元。

7. 出租資產淨額

| 項 目 | 101.6.30 | 100.6.30 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 成本及重估增值 | | |
| 土地 | \$ 215,321 | \$ 202,245 |
| 土地—重估增值 | 78,816 | 52,483 |
| 房屋及建築 | 207,584 | 203,682 |
| 機器設備 | 7,754 | - |
| 運輸設備 | 3,412 | 3,224 |
| 試驗設備 | 2,537 | - |
| 成本及重估增值合計 | <u>515,424</u> | <u>461,634</u> |
| 累計折舊 | | |
| 房屋及建築 | 26,884 | 21,978 |
| 機器設備 | 4,858 | - |
| 運輸設備 | 2,119 | 1,405 |
| 試驗設備 | 2,230 | - |
| 累計折舊合計 | <u>36,091</u> | <u>23,383</u> |
| 出租資產淨額 | <u>\$ 479,333</u> | <u>\$ 438,251</u> |

- (1) 上述出租資產提供保證或抵押情形請參閱附註六。
- (2) 截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司出租資產業經投保，請參閱附註四.6。
- (3) 截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，上述出租資產均無減損情形。

8. 閒置資產淨額

| 項 目 | 101.6.30 | 100.6.30 |
|-----|-------------------|-------------------|
| 土地 | <u>\$ 538,368</u> | <u>\$ 253,614</u> |

- (1) 上述閒置資產提供保證或抵押情形請參閱附註六。
- (2) 截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，上述閒置資產均無減損情形。

9. 催收款項淨額

| | 101.6.30 | 100.6.30 |
|--------|-------------|-------------|
| 催收款項 | \$ 5,555 | \$ 4,446 |
| 減：備抵呆帳 | (5,555) | (4,446) |
| 淨 額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

委員會八十九年一月三日(八九)台財證(一)字第一〇〇一一一六號函說明二方式計提特別盈餘公積。即依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(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. 本公司一〇一年上半年度並未估列員工紅利及董監事酬勞金額，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；本公司一〇〇上半年度為稅後淨損，並未估列員工紅利及董監事酬勞費用。
- C. 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 仟元及決議辦理現金減資退還股東股款，每股減資 0.8 元。
- D. 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。
- E. 本公司九十九年度盈餘分配案業經股東會通過，配發現金股利每股 0.80 元，員工現金紅利及董監酬勞金額分別為 8,256 仟元及 4,128 仟元，與董事會擬議盈餘分配案相同。
- 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) 庫藏股

A. 庫藏股明細：

| 收回原因 | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
|-------------------------|---------|-------|---------|-------|
| 一〇一年上半年度 維護公司信用及股東權益 | - | 364仟股 | - | 364仟股 |
| 一〇〇年上半年度 轉讓股份予員工 | 3,630仟股 | - | 3,630仟股 | - |

- B. 本公司為維護公司信用及股東權益，經一〇一年六月八日董事會決議實施庫藏股制度，於一〇一年六月十一日起二個月期間內執行，得自證券集中交易市場買回本公司普通股股份 5,000,000 股，占本公司已發行股份總數 1.90%，買回區間價格 7 元~11 元。
- C. 依證券交易法及「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」規定，公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，減除董事會或股東會已決議分派之盈餘及依證券交易法第四十一條第一項之規定應提列之特別盈餘公積。依前述規定，本公司得買回股份限額為 26,281 仟股，買回總金額上限為 339,411 仟元(依董事會決議為前最近期依法公開經會計師查核或核閱之財務報告為準，即一〇一年度第一季財務報表計算而得)，本公司截至一〇一年六月三十日止，已收回股數計 364 仟股，收買股份之總金額計 2,955

- 仟元，符合法令之規定。
- D. 本公司持有庫藏股票依證券交易法規定不得質押，不得享有股東權利。
- E. 本公司於九十七年一月二十五日董事會決議實施庫藏股制度，並於同年四月十日經董事會決議將庫藏股買回目的變更為轉讓股份予員工，依證券交易法規定，供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應變更登記銷除股份；上述庫藏股3,630仟股買回已滿三年，本公司於一〇〇年四月一日經董事會決議訂定一〇〇年四月二十日為減資基準日，並已向主管機關辦理庫藏股註銷減資登記，經經濟部核准變更登記在案。

13. 所得稅

- (一) 各合併個體一〇一年及一〇〇年上半年度之所得稅費用、應付所得稅及遞延所得稅分別彙總如下：

一〇一年上半年度

| | 所得稅費用 (利益) | 應付所得稅 | 遞延所得稅資 產-流動 | 遞延所得稅負債 (資產)-非流動 |
|--------|---------------|----------|----------------|---------------------|
| 美隆公司 | \$ 8,798 | \$ 3,669 | \$ 25,643 | \$ 94,575 |
| 合心公司 | (2,943) | - | 1,126 | (9,312) |
| 隆成發公司 | 262 | 262 | - | - |
| 美達公司 | - | - | - | (14,076) |
| 美信公司 | 1,256 | 836 | - | - |
| 美碩公司 | 712 | 143 | - | - |
| 東莞美隆公司 | 3,470 | 1,876 | - | - |
| 合計 | \$ 11,555 | \$ 6,786 | \$ 26,769 | \$ 71,187 |

一〇〇年上半年度

| | 所得稅費用 (利益) | 應付所得稅 | 遞延所得稅資 產-流動 | 遞延所得稅負債 (資產)-非流動 |
|--------|---------------|----------|----------------|---------------------|
| 美隆公司 | \$ (9,837) | \$ 2,857 | \$ 43,901 | \$ 157,305 |
| 合心公司 | (2,187) | - | 467 | (5,435) |
| 隆成發公司 | 151 | 151 | - | - |
| 美達公司 | (5,964) | - | - | (19,218) |
| 美信公司 | 187 | - | - | - |
| 美碩公司 | 1,178 | 191 | - | - |
| 東莞美隆公司 | 4,098 | 1,092 | - | - |
| 合計 | \$ (12,374) | \$ 4,291 | \$ 44,368 | \$ 132,652 |

- (二) 合併公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間所得稅分攤，相關項目說明如下：

- (1) 一〇一年及一〇〇年六月三十日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債及所得稅影響數明細如下：

| | 101.6.30 | 100.6.30 |
|------------------|------------|------------|
| (a) 遞延所得稅資產總額 | \$ 151,539 | \$ 156,115 |
| (b) 遞延所得稅負債總額 | \$ 175,015 | \$ 226,569 |
| (c) 備抵評價-遞延所得稅資產 | \$ 20,942 | \$ 17,830 |

| | 101. 6. 30 | 100. 6. 30 |
|------------------|------------------|------------------|
| 流動項目： | | |
| 可減除暫時性差異 | | |
| — 未實現兌換損失 | \$ 360 | \$ 454 |
| — 存貨跌價及呆滯損失 | 21,622 | 27,893 |
| 投資抵減 | 10,791 | 16,771 |
| 小計 | <u>32,773</u> | <u>45,118</u> |
| 應課稅暫時性差異 | | |
| — 未實現兌換利益 | (367) | (479) |
| 備抵評價 | (6,763) | (738) |
| 母公司遞延所得稅資產-流動淨額 | 25,643 | 43,901 |
| 子公司遞延所得稅資產-流動淨額 | 1,126 | 467 |
| 合併公司遞延所得稅資產-流動淨額 | <u>\$ 26,769</u> | <u>\$ 44,368</u> |

| | | |
|---------------------|--------------------|---------------------|
| 非流動項目： | | |
| 可減除暫時性差異 | | |
| — 退休金財稅差異 | \$ 12,207 | \$ 12,113 |
| — 備抵呆帳超限 | 185 | 122 |
| — 長期投資取得成本與股權淨值差異 | 2,106 | 2,106 |
| — 長期投資認列投資損失 | 49,933 | 40,457 |
| — 長期投資認列減損損失 | 16,907 | 14,713 |
| — 固定資產認列減損損失 | 623 | - |
| — 其他資產認列減損損失 | 77 | - |
| 投資抵減 | 12,214 | 16,366 |
| 小計 | <u>94,252</u> | <u>85,877</u> |
| 應課稅暫時性差異 | | |
| — 按權益法認列之海外轉投資利益 | (173,558) | (225,000) |
| — 海外長期投資取得成本與股權淨值差異 | (1,090) | (1,090) |
| 小計 | <u>(174,648)</u> | <u>(226,090)</u> |
| 備抵評價 | (14,179) | (17,092) |
| 母公司遞延所得稅負債-非流動淨額 | (94,575) | (157,305) |
| 子公司遞延所得稅資產-非流動淨額 | 23,388 | 24,653 |
| 合併公司遞延所得稅負債-非流動淨額 | <u>\$ (71,187)</u> | <u>\$ (132,652)</u> |

(2) 所得稅利益與應付所得稅之調節：

| | 一〇一年 上半年度 | 一〇〇年 上半年度 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| 本公司： | | |
| 會計所得 | \$ 9,955 | \$ (13,545) |
| 永久性差異-出售土地利益 | - | (24,787) |
| 永久性差異-金融資產評價損失(利益)淨額 | 440 | (622) |
| 永久性差異-其他 | 154 | 160 |
| 永久性差異及暫時性差異-採權益法之長期 股權投資認列投資損失淨額 | 40,780 | 61,486 |

(接次頁)

| | | |
|-----------------------|-----------|-------------|
| (承前頁) | | |
| 暫時性差異-存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | (7,537) | 13,027 |
| 暫時性差異-資產減損回升利益 | (213) | - |
| 暫時性差異-資產減損補提折舊及攤銷 | (4,369) | - |
| 暫時性差異-其他 | (426) | (4,125) |
| 課稅所得 | 38,784 | 31,594 |
| X 稅率 | 17% | 17% |
| 適用所得稅抵減前應納稅額 | 6,593 | 5,371 |
| 投資抵減 | (2,915) | (2,411) |
| 遞延所得稅資產調整 | 11,447 | 2,101 |
| 遞延所得稅負債調整 | (6,327) | (12,953) |
| 以前年度所得稅調整 | - | (1,945) |
| 估計所得稅利益 | 8,798 | (9,837) |
| 國內子公司所得稅利益 | (2,681) | (2,036) |
| 境外公司所得稅費用(利益) | 5,438 | (501) |
| 合併所得稅費用(利益) | \$ 11,555 | \$ (12,374) |
| 應付所得稅-本公司 | \$ 3,669 | \$ 2,857 |
| 應付所得稅-國內子公司 | 262 | 151 |
| 應付所得稅-境外公司 | 2,855 | 1,283 |
| 合併應付所得稅 | \$ 6,786 | \$ 4,291 |

(3)本公司截至民國九十九年度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。

(4)所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：

| 法令依據 | 抵減項目 | 可抵減總額 | 101.6.30 未抵減餘額 | 100.6.30 未抵減餘額 | 最後抵減 年度 |
|-------------|--------|-----------|-------------------|-------------------|------------|
| 促進產業升級條例第六條 | 研究與發展 | \$ 22,735 | \$ 8,250 | \$ 9,806 | 101年 |
| 促進產業升級條例第六條 | 研究與發展 | 11,464 | 11,464 | 20,040 | 102年 |
| 促進產業升級條例第八條 | 股東投資抵減 | 2,541 | 2,541 | 2,541 | 101年 |
| 促進產業升級條例第八條 | 股東投資抵減 | 750 | 750 | 750 | 104年 |
| 合計 | | | \$ 23,005 | \$ 33,137 | |

(5)本公司兩稅合一相關揭露事項：

| | 101.6.30 | 100.6.30 |
|----------------------|---------------|---------------|
| A. 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 18,367 | \$ 47,996 |
| | 一〇一年度 (預計) | 一〇〇年度 (實際) |
| B. 預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率 | 20.48% | - |

(6)本公司未分配盈餘相關資訊：

| | 101.6.30 | 100.6.30 |
|--------|----------|------------|
| 86年度以前 | \$ - | \$ 4,884 |
| 87年度以後 | 4,300 | 156,118 |
| 合計 | \$ 4,300 | \$ 161,002 |

(7)大陸子公司所得稅適用情形如下：

依照修正前中華人民共和國企業所得稅法規定，給予外資企業所得稅優惠政策「二免三減半」，即自盈餘年度開始前兩年免稅，後三年按稅率減半課徵，爾後如外資企業係以外銷為主，得繼續享有稅率減半課徵之優惠。惟自九十七年一月一日起施行之新修正中華人民共和國企業所得稅法規定，上述優惠期滿為止不再適用，因未獲利而暫未享有優惠政策者，其優惠期限從九十七年度起計算。

一〇一年上半年度：

| 大陸子公司名稱 | 所得稅適用情形 | 所得稅費用 (利益) |
|----------------|-------------------------------------|---------------|
| 東莞美隆電聲器材有限公司 | 依修正後中華人民共和國所得稅法規定，以 25%稅率課稅 | \$ 3,470 |
| 美信音響器材(東莞)有限公司 | 依修正後中華人民共和國所得稅法規定，以 25%稅率課稅 | 1,256 |
| 美達科技(蘇州)有限公司 | 截至一〇一年六月三十日止為累積虧損狀態，估列虧損抵減產生遞延所得稅資產 | - |
| 蘇州美昌光學科技有限公司 | 截至一〇一年六月三十日止為累積虧損狀態 | - |
| 美亞達科技(深圳)有限公司 | 截至一〇一年六月三十日止為累積虧損狀態 | - |
| 梅州美碩科技有限公司 | 依修正後中華人民共和國所得稅法規定，以 25%稅率課稅 | 712 |
| 蘇州悅泰商貿有限公司 | 截至一〇一年六月三十日止為累積虧損狀態 | - |

一〇〇年上半年度：

| 大陸子公司名稱 | 所得稅適用情形 | 所得稅費用 |
|----------------|---|----------|
| 東莞美隆電聲器材有限公司 | 依修正後中華人民共和國所得稅法規定，以 25%稅率課稅 | \$ 4,098 |
| 美信音響器材(東莞)有限公司 | 依修正後中華人民共和國所得稅法規定，以 25%稅率課稅 | 187 |
| 美達科技(蘇州)有限公司 | 截至一〇〇年六月三十日止為累積虧損狀態，估列虧損抵減產生遞延所得稅資產及所得稅利益 | (5,964) |
| 蘇州美昌光學科技有限公司 | 截至一〇〇年六月三十日止為累積虧損狀態 | - |
| 美亞達科技(深圳)有限公司 | 截至一〇〇年六月三十日止為累積虧損狀態 | - |
| 梅州美碩科技有限公司 | 依修正後中華人民共和國所得稅法規定，以 25%稅率課稅 | 1,178 |
| 蘇州悅泰商貿有限公司 | 截至一〇〇年六月三十日止為累積虧損狀態 | - |

(8)其他海外子公司所得稅適用情形如下：

MAKINGO DEVELOPMENT CORP. 及 FINE STATION LIMITED 係依照英屬維京群島法令於當地設立，無須繳納營利事業所得稅。

MEIYADA INC. 係依照薩摩亞法令於當地設立，無須繳納營利事業所得稅。

美隆國際有限公司及美川國際光電有限公司係依照香港當地法令設立，依據香港稅法規定境外所得免稅，美隆國際有限公司與美川國際光電有限公司一〇一年及一〇〇年上半年

年度均為境外所得，均符合免稅規定。

14. 合併每股盈餘(虧損)

一〇一年上半年度

| | 金額(分子) | | 股數 (分母) | 基本每股盈餘(虧損)(元) | |
|-----------|-----------|------------|------------|---------------|-----------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 合併總利益(損失) | \$ 9,668 | \$ (1,887) | 262,791 仟股 | \$ 0.04 | \$ (0.01) |
| 歸屬於： | | | | | |
| 母公司股東 | \$ 13,306 | \$ 1,157 | | \$ 0.05 | \$ - |
| 少數股權 | (3,638) | (3,044) | | (0.01) | (0.01) |
| | \$ 9,668 | \$ (1,887) | | \$ 0.04 | \$ (0.01) |

一〇〇年上半年度

| | 金額(分子) | | 股數 (分母) | 基本每股盈餘(元) | |
|-------|-------------|------------|------------|-----------|-----------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 合併總損失 | \$ (21,175) | \$ (8,801) | 262,811 仟股 | \$ (0.08) | \$ (0.03) |
| 歸屬於： | | | | | |
| 母公司股東 | \$ (15,252) | \$ (3,708) | | \$ (0.06) | \$ (0.01) |
| 少數股權 | (5,923) | (5,093) | | (0.02) | (0.02) |
| | \$ (21,175) | \$ (8,801) | | \$ (0.08) | \$ (0.03) |

| 項 目 | 一〇一年上半年度 | 一〇〇年上半年度 |
|---------------|------------|------------|
| 期初流通在外加權平均股數 | 262,811 仟股 | 266,441 仟股 |
| 減：註銷庫藏股辦理減資 | - | (3,630) 仟股 |
| 減：購入庫藏股加權平均股數 | (20) 仟股 | - |
| 期末流通在外加權平均股數 | 262,791 仟股 | 262,811 仟股 |

本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會 96 年 3 月 16 日(96)基秘字第 052 號函規定，將員工紅利及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業可選擇採用發放股票之方式，則於計算每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，將該具有稀釋作用之潛在普通股計入加權平均流通在外股數，計算稀釋每股盈餘，並以該潛在普通股資產負債表日之收盤價(考慮除權除息之影響後)，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。本公司一〇一年上半年度並未估列員工紅利金額，對稀釋每股盈餘並無影響。

15. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

| 性質別 \ 功能別 | 一〇一年上半年度 | | | 一〇〇年上半年度 | | |
|-----------|----------|---------|---------|----------|---------|---------|
| | 屬營業成本 | 屬營業費用 | 合計 | 屬營業成本 | 屬營業費用 | 合計 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 217,048 | 106,472 | 323,520 | 188,882 | 106,652 | 295,534 |
| 勞健保費用 | 12,291 | 8,042 | 20,333 | 10,797 | 8,148 | 18,945 |
| 退休金費用 | 146 | 3,476 | 3,622 | 282 | 4,376 | 4,658 |
| 其他用人費用 | 4,463 | 4,287 | 8,750 | 3,912 | 4,637 | 8,549 |
| 折舊費用(註1) | 38,979 | 5,822 | 44,801 | 43,189 | 8,862 | 52,051 |
| 攤銷費用(註2) | 22,448 | 2,199 | 24,647 | 31,252 | 5,562 | 36,814 |

註 1：一〇一年及一〇〇年上半年度，另有出租資產提列之折舊分

別為 3,068 仟元及 1,929 仟元，帳列租金收入之減項。
 註 2：一〇一年及一〇〇年上半年度，另有攤銷費用分別為 330 仟元及 336 仟元，帳列租金收入之減項。

五、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 |
|---------------------------|------------------------|
| 加爾發半導體股份有限公司 (以下簡稱加爾發) | 採權益法評價之被投資公司 |
| 彩星光電股份有限公司 (以下簡稱彩星光電) | 對合心科技股份有限公司採權益法評價之投資公司 |
| 簡景鴻 | 合心科技股份有限公司之董事 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

合併公司銷貨與關係人金額如下：

| 關係人名稱 | 一〇一年上半年度 | | 一〇〇年上半年度 | |
|-------|----------|--------------|----------|--------------|
| | 金 額 | 佔合併公司銷貨淨額百分比 | 金 額 | 佔合併公司銷貨淨額百分比 |
| 彩星光電 | \$ - | - | \$ 3,452 | 0.16% |

合併公司按進貨價格加成後出售予關係人，另收款期限在 90 天內，與非關係人並無顯著不同。

2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

| 關係人名稱 | 一〇一年上半年度 | | 一〇〇年上半年度 | |
|-------|----------|--------------|----------|--------------|
| | 金 額 | 佔合併公司進貨淨額百分比 | 金 額 | 佔合併公司進貨淨額百分比 |
| 加爾發 | \$ - | - | \$ 1,037 | - |
| 彩星光電 | - | - | 368 | - |
| 合 計 | \$ - | - | \$ 1,405 | - |

合併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 90 天以內，與非關係人並無顯著不同。

3. 應收票據

| 關係人名稱 | 101.6.30 | | 100.6.30 | |
|-------|----------|-----|----------|--------|
| | 金 額 | 百分比 | 金 額 | 百分比 |
| 彩星光電 | \$ - | - | \$ 907 | 26.93% |

4. 應收帳款

| 關係人名稱 | 101.6.30 | | 100.6.30 | |
|--------|----------|-------|----------|-------|
| | 金 額 | 百分比 | 金 額 | 百分比 |
| 彩星光電 | \$ 173 | 0.01% | \$ 599 | 0.06% |
| 簡景鴻(註) | - | - | 423 | 0.05% |
| 合 計 | \$ 173 | 0.01% | \$ 1,022 | 0.11% |

註：收款期間較其他交易對象為長。

5. 催收款項

| 關係人名稱 | 101.6.30 | | 100.6.30 | |
|--------|----------|-------|----------|-----|
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| 簡景鴻 | \$ 423 | 7.61% | \$ - | - |
| 減：備抵呆帳 | (423) | | - | |
| 淨額 | \$ - | | \$ - | |

六、抵(質)押之資產

下列資產業已提供為銀行借款或借款額度等之擔保品：

| | 101.6.30 | 100.6.30 |
|----------------|------------|------------|
| 土地—成本及重估增值 | \$ 152,997 | \$ 119,553 |
| 建築物—減除累計折舊後之淨額 | 27,334 | 28,656 |
| 用途受限存款 | 237 | 146,903 |
| 合計 | \$ 180,568 | \$ 295,112 |

(以上土地及建築物含出租資產)

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司已開立之保證本票金額如下：

| | 101.6.30 | 100.6.30 |
|--|------------|------------|
| 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.)(USD1,000,000元) | 29,880 | 28,725 |
| 永豐商業銀行綜合額度保證 (MAKINGO)(USD2,000,000元) | 59,760 | 57,450 |
| 合作金庫商業銀行信用額度保證 | - | 50,000 |
| 台北富邦商業銀行信用額度保證 (USD3,000,000元) | 89,640 | - |
| 杜比專利使用保證(USD150,000元) | 4,482 | 4,309 |
| 合計 | \$ 233,762 | \$ 190,484 |

2. 截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司為 F.S. 背書保證金額均為 USD1,000,000 元。

3. 截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司為 MAKINGO 背書保證金額均為 USD2,000,000 元。

4. 截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司為取得技術權利開立之保證函金額均為 USD650,000 元。

5. 合併公司一〇一年及一〇〇年上半年度均無重大訴訟案件。

八、重大之災害損失

無

九、重大之期後事項

無

十、其他

1. 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：

| | 幣別 | 101.6.30 | | 100.6.30 | |
|---------|---------|----------|--------|----------|--------|
| | | 外幣金額 | 期末衡量匯率 | 外幣金額 | 期末衡量匯率 |
| 影響本期損益 | | | | | |
| 金融資產 | | | | | |
| 現金及銀行存款 | 美金仟元 \$ | 8,389 | 29.88 | \$ 8,080 | 28.725 |
| 應收帳款 | 美金仟元 | 41,345 | 29.88 | 29,434 | 28.725 |
| 金融負債 | | | | | |
| 應付帳款 | 美金仟元 | 1,380 | 29.88 | 1,294 | 28.725 |

2. 採用 IFRSs 相關事項

(1) 依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國九十九年二月二日金管證審字第 099000493 號函及證券發行人財務報告編製準則第三條規定，上市櫃公司應自民國一〇二年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯、並經金管會認可並發布施行之中文版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製財務報告。為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫由副總經理林鳳瓊統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

| 計畫內容 | 主要執行單位 | 目前執行情形 |
|--|-------------|--------|
| 1. 成立專案小組 | 會計部門 | 已完成 |
| 2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫 | 會計部門 | 已完成 |
| 3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認 | 會計部門 | 已完成 |
| 4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認 | 會計部門 | 已完成 |
| 5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估 | 會計部門 | 已完成 |
| 6. 完成資訊系統應做調整之評估 | 資訊部門 | 已完成 |
| 7. 完成內部控制應做調整之評估 | 內部控制部門 | 已完成 |
| 8. 決定 IFRSs 會計政策 | 會計部門 | 已完成 |
| 9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇 | 會計部門 | 已完成 |
| 10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表 | 會計部門 | 已完成 |
| 11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製 | 會計部門 | 執行中 |
| 12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整 | 內部控制部門、資訊部門 | 已完成 |

(2) 謹就本公司評估現行會計政策與未來依金管會已認可並發布施行之 2010 年版 IFRSs 及預計於民國 102 年開始適用之證券發行人財務報告編製準則編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

| 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 |

(接次頁)

| 會計議題 | 差異說明 |
|-------|---|
| (承前頁) | 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。 |
| 閒置資產 | 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。未來轉換為 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。 |
| 固定資產 | <p>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。</p> <p>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。</p> |
| 員工福利 | <p>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確認為其他綜合損益。未來轉換為 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。</p> <p>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。未來轉換為 IFRSs 後，對未認列過渡性淨給付義務將不再分期攤銷。</p> <p>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。</p> |
| 所得稅 | <p>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。未來轉換為 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。</p> <p>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。未來轉換為 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。</p> |

上述之各項差異，部分項目可能因本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」(IFRS 1)之豁免規定，於轉換時對財務報表不致產生影響。

(3) 謹就本公司目前評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

101年1月1日合併資產負債調節表

單位：新台幣仟元

| 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 | |
| 流動資產 | | | | 流動資產 | | |
| 現金及約當現金 | \$ 460,422 | \$ - | \$ - | \$ 460,422 | 現金及約當現金 | |
| 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 | |
| 預付款項 | 20,024 | - | - | 20,024 | 預付款項 | |
| 遞延所得稅資產-流動 | 37,090 | - | (37,090) | - | - | 1 |
| 受限制資產 | 162,620 | - | - | 162,620 | 受限制資產 | |
| 其他流動資產 | 193,619 | - | (313) | 193,306 | 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 | |
| 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 | |
| 基金及投資 | | | | 非流動資產 | | |
| 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) | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 11 |
| 累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動 | (60,560) | - | 60,560 | - | - | 11 |
| 基金及投資合計 | <u>12,458</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>12,458</u> | | |
| 固定資產淨額 | <u>1,141,695</u> | <u>-</u> | <u>135,735</u> | <u>1,277,430</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 |
| 其他資產 | | | | | | |
| 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 |
| - | - | - | 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 | - | (129,314) | 1,010 | 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 | - | (244,446) | - | - | |
| 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>(70,912)</u> | <u>991,753</u> | 其他資產 | |
| 資產總計 | <u>\$ 5,135,134</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ (37,090)</u> | <u>\$ 5,098,044</u> | 資產總計 | |

(接次頁)

(承前頁)

| 流動負債 | | | | 流動負債 | | | |
|-------------|---------------------|----------------|--------------------|---------------------|------------------------------|--|-------|
| 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 | | |
| 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 | | 12 |
| 應付費用 | 157,662 | - | (157,662) | - | - | | 5 |
| 其他流動負債 | 68,108 | - | 157,662 | 225,770 | 其他流動負債 | | 5 |
| 流動負債合計 | <u>1,513,564</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,513,564</u> | 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 | | | |
| 應計退休金負債 | 71,620 | (1,727) | - | 69,893 | 應計退休金負債 | | 4 |
| 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 | | 6 |
| 遞延所得稅負債-非流動 | 79,005 | - | (37,090) | 41,915 | 遞延所得稅負債-所得稅 | | 1 |
| 其他負債-其他 | 65 | - | - | 65 | 其他非流動負債-其他 | | |
| 其他負債合計 | <u>156,628</u> | <u>(1,727)</u> | <u>11,175</u> | <u>166,076</u> | | | |
| 負債合計 | <u>1,718,457</u> | <u>(1,727)</u> | <u>(37,090)</u> | <u>1,679,640</u> | 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 | 資本公積-採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數 | | |
| 合併溢額 | 382 | - | - | 382 | 資本公積-合併溢價 | | |
| 資本公積合計 | <u>5,936</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>5,936</u> | | | |
| 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) | 1,951 | 75,096 | (65,447) | 待彌補虧損 | | 4.7.8 |
| 保留盈餘合計 | <u>478,103</u> | <u>1,951</u> | <u>75,096</u> | <u>555,150</u> | 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 | (224) | - | 78,595 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | 8.13 |
| 未實現重估增值 | 75,096 | - | (75,096) | - | - | | 7 |
| 其他項目合計 | <u>153,915</u> | <u>(224)</u> | <u>(75,096)</u> | <u>78,595</u> | 其他權益項目合計 | | |
| 母公司股東權益 | 3,266,061 | 1,727 | - | 3,267,788 | 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 | <u>3,416,677</u> | <u>1,727</u> | <u>-</u> | <u>3,418,404</u> | 權益合計 | | |
| 負債及股東權益總計 | <u>\$ 5,135,134</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ (37,090)</u> | <u>\$ 5,098,044</u> | 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。本公司因此將流動遞延所得稅資產 37,090 仟元沖抵非流動遞延所得稅負債。

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、廠房及設備及無形資產，重分類金額分別為 129,282 仟元及

- 32千元；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38,055千元。
- (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46,057千元及423,670千元。
- (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253,614千元。
- (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104,403千元及140,043千元。
- 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 千元，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 千元，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1,549千元改列至其他非流動資產項下。
- 11.本公司依據 IFRSs 之規定，將以成本衡量之金融資產重分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- 12.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。
- 13.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。

101年6月30日合併資產負債調節表

單位：新台幣千元

| 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 | |
| 流動資產 | | | | 流動資產 | | |
| 現金及約當現金 | \$ 543,469 | \$ - | \$ - | \$ 543,469 | 現金及約當現金 | |
| 應收票據淨額 | 3,708 | - | - | 3,708 | 應收票據淨額 | |
| 應收帳款淨額 | 1,289,567 | - | - | 1,289,567 | 應收帳款淨額 | |
| - | - | - | 23 | 23 | 當期所得稅資產 | 9 |
| 存貨淨額 | 860,869 | - | - | 860,869 | 存貨 | |
| 遞延所得稅資產-流動 | 26,769 | - | (26,769) | - | - | 1 |

(接次頁)

(承前頁)

| | | | | | | |
|---------------------|---------------------|----------------|--------------------|---------------------|----------------------|------|
| 受限制資產 | 237 | - | - | 237 | 受限制資產 | |
| 其他流動資產 | 145,394 | - | (23) | 145,371 | 其他流動資產 | 9 |
| 交易目的金融資產-流動 | 180,598 | - | - | 180,598 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | |
| 流動資產合計 | <u>3,050,611</u> | <u>-</u> | <u>(26,769)</u> | <u>3,023,842</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 | 39,105 | - | - | 39,105 | 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 | 60,334 | - | (60,334) | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 11 |
| 累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動 | (60,334) | - | 60,334 | - | | 11 |
| 基金及投資合計 | <u>7,782</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>7,782</u> | | |
| 固定資產淨額 | <u>1,117,844</u> | <u>-</u> | <u>391,494</u> | <u>1,509,338</u> | 不動產、廠房及設備 | 2,10 |
| 無形資產合計 | <u>74,984</u> | <u>-</u> | <u>(62,553)</u> | <u>12,431</u> | 無形資產 | 3 |
| 其他資產 | | | | | | |
| 出租資產淨額 | 479,333 | - | (479,333) | - | | 2 |
| 閒置資產淨額 | 538,368 | - | (538,368) | - | 投資性不動產淨額 | 2 |
| - | - | - | 9,503 | 9,503 | 預付設備款 | 2,10 |
| 存出保證金 | 2,229 | - | - | 2,229 | 存出保證金 | |
| 遞延費用 | 110,118 | - | (108,759) | 1,359 | 遞延費用 | 2 |
| 累計減損-其他資產-其他 | (37,810) | - | 37,810 | - | | 2 |
| - | - | - | 62,553 | 62,553 | 長期預付租金 | 3 |
| 其他資產合計 | <u>1,092,238</u> | <u>-</u> | <u>(328,941)</u> | <u>763,297</u> | 其他資產 | |
| 資產總計 | <u>\$ 5,343,459</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ (26,769)</u> | <u>\$ 5,316,690</u> | 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 | 13,215 | - | - | 13,215 | 應付票據 | |
| 應付帳款 | 1,394,339 | - | - | 1,394,339 | 應付帳款 | |
| 應付所得稅 | 6,786 | - | - | 6,786 | 當期所得稅負債 | 12 |
| 應付費用 | 172,702 | - | (172,702) | - | | 5 |
| 其他流動負債 | 45,875 | - | 172,702 | 218,577 | 其他流動負債 | 5 |
| 流動負債合計 | <u>1,782,917</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,782,917</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 | 71,805 | (1,727) | - | 70,078 | 應計退休金負債 | 4 |
| 存入保證金 | 6,058 | - | - | 6,058 | 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 | 71,187 | - | (26,769) | 44,418 | 遞延所得稅負債-所得稅 | 1 |
| 其他負債-其他 | 51 | - | - | 51 | 其他非流動負債-其他 | |
| 其他負債合計 | <u>149,101</u> | <u>(1,727)</u> | <u>21,496</u> | <u>168,870</u> | | |
| 負債合計 | <u>1,980,283</u> | <u>(1,727)</u> | <u>(26,769)</u> | <u>1,951,787</u> | 負債合計 | |

(接次頁)

(承前頁)

| 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 | 2,406 | - | - | 2,406 | 資本公積-採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數 |
| 合併溢額 | 382 | - | - | 382 | 資本公積-合併溢價 |
| 資本公積合計 | 2,793 | - | - | 2,793 | |
| 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 |
| 未分配盈餘 | 4,300 | 1,951 | 75,096 | 81,347 | 未分配盈餘 |
| 保留盈餘合計 | 482,403 | 1,951 | 75,096 | 559,450 | 保留盈餘合計 |
| 其他調整項目 | | | | | 其他權益 |
| 累積換算調整數 | 30,165 | (224) | - | 29,941 | 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) | - | |
| 庫藏股股票 | (2,955) | - | - | (2,955) | |
| 其他項目合計 | 102,306 | (224) | (75,096) | 26,986 | 其他權益項目合計 |
| 母公司股東權益 | 3,215,609 | 1,727 | - | 3,217,336 | 母公司業主權益合計 |
| 少數股權 | 147,567 | - | - | 147,567 | 非控制權益 |
| 股東權益淨額 | 3,363,176 | 1,727 | - | 3,364,903 | 權益合計 |
| 負債及股東權益總計 | \$ 5,343,459 | \$ - | \$ (26,769) | \$ 5,316,690 | 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。本公司因此將流動遞延所得稅資產 26,769 仟元沖抵非流動遞延所得稅負債。

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 108,759 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 37,810 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 45,294 仟元及 434,039 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，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，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 9,503 仟元改列至其他非流動資產項下。
 11. 本公司依據 IFRSs 之規定，將以成本衡量之金融資產重新分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
 12. 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。
 13. 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。

101 年上半年度合併綜合損益調節表

單位：新台幣仟元

| 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 | \$ 2,428,158 | \$ - | \$ - | \$ 2,428,158 | 營業收入 | |
| 營業成本 | 2,158,998 | - | - | 2,158,998 | 營業成本 | |
| 營業毛利 | 269,160 | - | - | 269,160 | 營業毛利 | |
| 營業費用 | | | | | 營業費用 | |
| 推銷費用 | 140,792 | - | - | 140,792 | 推銷費用 | |
| 管理費用 | 105,931 | - | - | 105,931 | 管理費用 | |
| 研究費用 | 45,216 | - | - | 45,216 | 研究發展費用 | |
| 營業費用合計 | 291,939 | - | - | 291,939 | 營業費用合計 | |
| | - | - | 150 | 150 | 其他利益及費損淨額 | 2 |
| 營業損失 | (22,779) | - | 150 | (22,629) | 營業損失 | |
| 營業外收入及利益 | | | | | 營業外收入及支出 | |
| 利息收入 | 3,599 | - | - | 3,599 | 其他收入 | 1 |
| 處分固定資產利益 | 138 | - | - | 138 | 其他利益及損失 | 1 |
| 兌換利益淨額 | 3,949 | - | - | 3,949 | 其他利益及損失 | 1 |
| 租金收入 | 12,128 | - | - | 12,128 | 其他收入 | 1 |
| 減損回轉利益 | 150 | - | (150) | - | 其他利益及損失 | 1及2 |
| 什項收入 | 18,787 | - | - | 18,787 | 其他利益及損失 | 1 |
| 營業外收入及利益合計 | 38,751 | - | (150) | 38,601 | | |
| 營業外費用及損失 | | | | | | |
| 利息費用 | 12 | - | - | 12 | 財務成本 | 1 |
| 採權益法認列之投資損失 | 4,461 | - | - | 4,461 | 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 | 1 |

(接次頁)

(承前頁)

| | | | | | | |
|-------------|-------------------|-------------|-------------|--------------------|-----------------------|---|
| 處分固定資產損失 | 395 | - | - | 395 | 其他利益及損失 | 1 |
| 金融資產評價損失-淨額 | 440 | - | - | 440 | 其他利益及損失 | 1 |
| 什項支出 | 996 | - | - | 996 | 其他利益及損失 | 1 |
| 營業外費用及損失合計 | <u>6,304</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>6,304</u> | 營業外收入及支出合計 | |
| 稅前淨利 | 9,668 | - | - | 9,668 | 稅前淨損 | |
| 所得稅費用 | (11,555) | - | - | (11,555) | 所得稅費用 | |
| 本期淨損 | <u>\$ (1,887)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(1,887)</u> | 本期淨損 | |
| | | | | | 其他綜合損益 | |
| | | | | (48,661) | 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 | |
| | | | | <u>\$ (50,548)</u> | 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。

2. 本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製之合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，本公司依性質將不動產、廠房及設備減損回升利益重分類至其他營業收益及費損項下，並包含於營業利益內。

(4) 依據國際財務報導準則第 1 號公報 (IFRS 1) 「首次採用國際財務報導準則」之規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用 IFRSs 時，應依所有在首次採用 IFRSs 時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 本公司對於不動產、廠房及設備、無形資產及遞延資產等認定成本選擇豁免，得不依 IAS16 「不動產、廠房及設備」規定追溯調整。
2. 本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 IFRSs 日一次認列於保留盈餘。

(5) 依金管會於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，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份，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。合併公司因變更功能性貨幣而調整累積換算調整數並轉入保留盈餘之金額為 224 仟元，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 75,096 仟元，惟本公司於轉換日之保留盈餘為負數，依規定可免予提列特別盈餘公積。

(6) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會所翻譯、並經金管會認可及發布施行之 2010 年版 IFRSs 及金管會發布之證

券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟國際會計準則委員會持續修正相關準則，我國主管機關未來亦可能發布適用於國內之 IFRSs 相關函令，故本公司上述之評估結果，可能受前開 IFRSs 之修正及國內法令之影響而與未來實際發生之差異有所不同；又本公司係依目前之環境與狀況決定未來轉換為 IFRSs 後之會計政策，嗣後可能因為環境與狀況之改變而有所調整。

十一、應附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- (1)資金貸與他人：無。
- (2)為他人背書保證者：詳附表二。
- (3)期末持有有價證券情形：詳附表三。
- (4)累積買進、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者：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者：詳附表四。
- (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者：無。
- (7)與關係人進、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：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者：無。
- (9)金融商品資訊之揭露：詳附表七。
- (10)衍生性金融商品交易之揭露：無。

(二)轉投資事業相關資訊

A. 轉投資資訊：詳附表八。

B. 轉投資事業重大交易事項相關資訊：

- (1)資金貸與他人：詳附表一。
- (2)為他人背書保證者：無。
- (3)期末持有有價證券情形：詳附表三。
- (4)累積買進、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者：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者：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者：無。
- (7)與關係人進、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：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者：詳附表六。
- (9)衍生性金融商品交易之揭露：無。

(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。

(四)合併財務報表附註應揭露事項

- (1)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表十一。

(2) 子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因：無此情形。

十二、營運部門資訊

合併公司一〇一年及一〇〇年上半年度依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定應揭露之部門資訊如下：

| 一〇一年上半年度 | 揚聲器部門 | 光電部門 | 其他部門 | 合 併 |
|----------|--------------|-------------|------------|--------------|
| 來自外部客戶收入 | \$ 2,365,315 | \$ 59,172 | \$ 3,671 | \$ 2,428,158 |
| 部門間收入 | - | - | - | - |
| 收入合計 | \$ 2,365,315 | \$ 59,172 | \$ 3,671 | \$ 2,428,158 |
| 部門稅前(損)益 | \$ 41,117 | \$ (29,532) | \$ (1,917) | \$ 9,668 |

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。

| 一〇〇年上半年度 | 揚聲器部門 | 光電部門 | 其他部門 | 合 併 |
|----------|--------------|-------------|-----------|--------------|
| 來自外部客戶收入 | \$ 2,076,342 | \$ 48,796 | \$ 13,892 | \$ 2,139,030 |
| 部門間收入 | - | - | - | - |
| 收入合計 | \$ 2,076,342 | \$ 48,796 | \$ 13,892 | \$ 2,139,030 |
| 部門稅前(損)益 | \$ 34,081 | \$ (88,286) | \$ 33,030 | \$ (21,175) |

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。

合併公司主要製造銷售揚聲器及前投式投影機，分為揚聲器部門及光電部門，上列部門收入係指部門對外部客戶之銷貨收入。

合併公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

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
 民國一〇一年六月三十日

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 | | |
| 1 | 美隆國際有限公司 | 美達科技(蘇州)有限公司 | 其他應收款 | 29,880 | 63,354 | 29,880 | - | 2 | - | 營運資金 | - | - | - | 63,354 | 633,542 |
| 2 | MAKINGO DEVELOPMENT CORP. | 東莞美隆電聲器材有限公司 | 其他應收款 | - | 142,088 | - | - | 1 | 進貨3,135,045 | - | - | - | - | 142,088 | 1,420,884 |
| 2 | MAKINGO DEVELOPMENT CORP. | 美川國際光電有限公司 | 其他應收款 | - | 142,088 | - | - | 2 | - | 營運資金 | - | - | - | 142,088 | 1,420,884 |
| 2 | MAKINGO DEVELOPMENT CORP. | 美信音響器材(東莞)有限公司 | 其他應收款 | - | 142,088 | - | - | 2 | - | 營運資金 | - | - | - | 142,088 | 1,420,884 |
| 2 | MAKINGO DEVELOPMENT CORP. | 蘇州悅泰商貿有限公司 | 其他應收款 | - | 142,088 | - | - | 2 | - | 營運資金 | - | - | - | 142,088 | 1,420,884 |
| 2 | MAKINGO DEVELOPMENT CORP. | 美達科技(蘇州)有限公司 | 其他應收款 | 99,215 | 142,088 | - | - | 1 | 進貨1,330,097 | - | - | - | - | 142,088 | 1,420,884 |
| 3 | FINE STATION LIMITED | 美信音響器材(東莞)有限公司 | 其他應收款 | - | 67,824 | - | - | 1 | 進貨628,161 | - | - | - | - | 67,824 | 678,239 |
| 3 | FINE STATION LIMITED | MAKINGO DEVELOPMENT CORP. | 其他應收款 | - | 67,824 | - | - | 2 | - | 營運資金 | - | - | - | 67,824 | 678,239 |
| 3 | FINE STATION LIMITED | 東莞美隆電聲器材有限公司 | 其他應收款 | 140,532 | 67,824 | 60,987 | - | 2 | - | 營運資金 | - | - | - | 67,824 | 678,239 |
| 3 | FINE STATION LIMITED | 美達科技(蘇州)有限公司 | 其他應收款 | 130,083 | 67,824 | 61,814 | - | 2 | - | 營運資金 | - | - | - | 67,824 | 678,239 |

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三月三十一日財務報表淨值3,162,073仟元計算。

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三月三十一日財務報表淨值3,162,073仟元計算。

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：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
民國一〇一年六月三十日

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 | 632,415 | 59,760 (USD2,000,000) | 59,760 (USD2,000,000) | - | 1.89% | 1,264,829 |
| 0 | 美隆工業股份有限公司 | FINE STATION LTD. | 本公司之子公司 | 632,415 | 29,880 (USD1,000,000) | 29,880 (USD1,000,000) | - | 0.94% | 1,264,829 |

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三月三十一日財務報表淨值 3,162,073 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
 民國一〇一年六月三十日

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 | 62,118 | \$ 1,817 | - | \$ 1,817 |
| | 上市櫃公司股票 | 第一金控 | - | 交易目的金融資產-流動 | 2,081,174 | 36,108 | - | 36,108 |
| | 上市櫃公司股票 | 潤泰全 | - | 交易目的金融資產-流動 | 40,847 | 2,010 | - | 2,010 |
| | 上市櫃公司股票 | 網龍 | - | 交易目的金融資產-流動 | 17,000 | 1,442 | - | 1,442 |
| | 上市櫃公司股票 | 智冠 | - | 交易目的金融資產-流動 | 31,465 | 2,479 | - | 2,479 |
| | 上市櫃公司股票 | 中華電信 | - | 交易目的金融資產-流動 | 80,000 | 7,520 | - | 7,520 |
| | | | | 小計 | | 51,376 | | 51,376 |
| | 開放型基金-債券型 | 第一金全家福 | - | 交易目的金融資產-流動 | 173,972.42 | 30,044 | - | 30,044 |
| | 開放型基金-債券型 | 國際寶鑽債券 | - | 交易目的金融資產-流動 | 826,466.77 | 10,010 | - | 10,010 |
| | 開放型基金-債券型 | 瀚亞威寶(原名保誠威寶) | - | 交易目的金融資產-流動 | 1,456,859.60 | 19,168 | - | 19,168 |
| | 開放型基金-債券型 | 復華貨幣市場債券基金 | - | 交易目的金融資產-流動 | 4,998,785.90 | 70,000 | - | 70,000 |
| | | | | 小計 | | 129,222 | | 129,222 |
| | | | | 合計 | | \$ 180,598 | | \$ 180,598 |

(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
 民國一〇一年六月三十日

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 | 67,925,160 | \$ 755,366 | 100.00% | \$ 755,366 |
| | 股票 | FINE STATION LTD. | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 5,362,000 | 413,405 | 60.51% | 406,500 |
| | 股票 | MAKINGO DEVELOPMENT CORP. | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 25,185,000 | 1,261,643 | 100.00% | 1,261,643 |
| | 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 | 3,067 | 91.85% | 3,067 |
| | 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 | 323,570 | 70.00% | 323,570 |
| | 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 | 7,953,088 | 33,344 | 23.57% | 2,021 |
| | 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 | - | 9,733 | 100.00% | 9,733 |
| | 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 | 5,400,000 | 53,791 | 77.14% | 29,093 |
| | | | | 合 計 | | 2,853,919 | | |
| | | | | 累計減損 | | (56,021) | | |
| | | | | 淨 額 | | \$ 2,797,898 | | |
| | 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
 民國一〇一年六月三十日

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 | \$ 457,324 265,340 \$ 722,664 | 100.00% 39.49% | \$ 457,198 265,340 |
| 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 | - | \$ 456,493 | 100.00% | 459,493 |
| 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 | - | \$ 53,448 | 100.00% | 53,448 |
| MAKINGO DEVELOPMENT CORP. | 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. | - 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 合 計 累計減損 淨 額 | - - 2,550,000 250,000 | \$ 16,903 727,909 5,761 - 750,573 (16,903) \$ 733,670 | 18.00% 100.00% 22.17% 100.00% | - 727,909 5,459 - |
| MEYADA INC. | 股票 | 美亞達科技(深圳)有限公司 | 孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | \$ - | 100.00% | - |
| 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 | - | \$ 4,036 | 100.00% | 4,036 |

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
 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者
 民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

| 取得之公司 | 財產名稱 | 交易日或事實發生日 | 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 | | | |
| 美隆工業股份有限公司 | 土地 | 101.01 | 191,969 | 尚餘300未支付(註3) | 個人A | 非關係人 | - | - | - | - | 雙方議價 | 為將來投資或出租 | 無 |

註1：交易金額包含印花稅、登記費等土地取得成本。

註2：上述土地包括本期購入51,926仟元及自上期預付設備款轉入140,043仟元，截至一〇一年六月三十日止，已出租之土地計11,617仟元，帳列「出租資產」科目，另尚未出租或自用，依規定帳列「閒置資產」科目者計180,352仟元。

註3：帳列其他應付款。

附表五

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
民國一〇一年一月一日至六月三十日

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 | 286,640 | 15.87% | 90天以內 | - | - | (231,121) | (17.24%) | |
| | MAKINGO DEVELOPMENT CORP. | 本公司之子公司 | 進貨 | 1,492,384 | 82.61% | 90天以內 | - | - | (1,019,273) | (76.05%) | |
| MAKINGO DEVELOPMENT CORP. | 美隆工業股份有限公司 | - | 銷貨 | 1,492,384 | 73.93% | 90天以內 | - | - | 1,019,273 | 81.36% | |
| | 東莞美隆電聲器材有限公司 | 本公司之孫公司 | 進貨 | 1,394,405 | 67.55% | 90天以內 | - | - | (721,042) | (88.64%) | |
| | 美達科技(蘇州)有限公司 | 本公司之孫公司 | 進貨 | 527,101 | 25.53% | 90天以內 | - | - | (18,139) | (2.23%) | |
| FINE STATION LIMITED | 美隆工業股份有限公司 | - | 銷貨 | 286,640 | 97.97% | 90天以內 | - | - | 231,121 | 100.00% | |
| | 美信音響器材(東莞)有限公司 | 本公司之孫公司 | 進貨 | 310,656 | 98.89% | 90天以內 | - | - | (156,893) | (100.00%) | |
| 美達科技(蘇州)有限公司 | MAKINGO DEVELOPMENT CORP. | 本公司之子公司 | 銷貨 | 527,101 | 92.92% | 90天以內 | - | - | 18,139 | 60.56% | |
| 東莞美隆電聲器材有限公司 | MAKINGO DEVELOPMENT CORP. | 本公司之子公司 | 銷貨 | 1,394,405 | 99.50% | 90天以內 | - | - | 721,042 | 98.65% | |
| | 美信音響器材(東莞)有限公司 | 本公司之孫公司 | 進貨 | 111,381 | 9.53% | 90天以內 | - | - | (124,428) | (12.93%) | |
| | 梅州美碩科技有限公司 | 本公司之孫公司 | 進貨 | 103,312 | 8.84% | 90天以內 | - | - | (85,024) | (8.83%) | |
| 梅州美碩科技有限公司 | 東莞美隆電聲器材有限公司 | 本公司之孫公司 | 銷貨 | 103,312 | 76.32% | 90天以內 | - | - | 85,024 | 75.25% | |
| 美信音響器材(東莞)有限公司 | FINE STATION LIMITED | 本公司之子公司 | 銷貨 | 310,656 | 73.26% | 90天以內 | - | - | 156,893 | 55.71% | |
| | 東莞美隆電聲器材有限公司 | 本公司之孫公司 | 銷貨 | 111,381 | 26.25% | 90天以內 | - | - | 124,428 | 44.18% | |

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

註二：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。

註三：合併報表表達業已合併沖銷。

附表六

美隆工業股份有限公司及其子公司
 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
 民國一〇一年六月三十日

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 | \$ 1,019,273 | 3.30 | \$ - | - | \$ 723,549 | - |
| 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 | 721,042 | 5.14 | - | - | 629,268 | - |
| FINE STATION LIMITED | 美隆工業股份 有限公司 | 本公司之母 公司 | 231,121 | 2.99 | - | - | 142,612 | - |
| 美信音響器材 (東莞)有限公司 | FINE STATION LIMITED | 同一母公司之 集團企業 | 156,893 | 3.47 | - | - | 79,886 | - |
| 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 | 124,428 | 2.72 | - | - | 56,675 | - |

註：合併報表表達業已合併沖銷。

附表七

美隆工業股份有限公司及其子公司
金融商品公平價值之揭露
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

一、公平價值之資訊：

| 項 目 | 101.6.30 | | 100.6.30 | |
|--------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| (一)非衍生性金融商品 | | | | |
| 1. 資產 | | | | |
| (1)現金及銀行存款 | \$ 543,469 | \$ 543,469 | \$ 860,934 | \$ 860,934 |
| (2)應收款項(含應收關係人帳款) | 1,293,275 | 1,293,275 | 926,926 | 926,926 |
| (3)受限制資產-流動 | 237 | 237 | 146,903 | 146,903 |
| (4)交易目的金融資產-流動 | 180,598 | 180,598 | 135,746 | 135,746 |
| (5)以成本衡量之金融資產-非流動 | - | - | - | - |
| 2. 負債 | | | | |
| (1)短期借款 | 150,000 | 150,000 | - | - |
| (2)應付款項(含應付關係人帳款) | 1,407,554 | 1,407,554 | 1,125,132 | 1,125,132 |
| (3)應付所得稅 | 6,786 | 6,786 | 4,291 | 4,291 |
| (4)應付費用 | 172,702 | 172,702 | 133,383 | 133,383 |

(二)衍生性金融商品：無

二、合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收款項、受限制資產-流動、短期借款、應付款項、應付所得稅及應付費用等。
- (2)交易目的金融資產-流動以資產負債表日公平價值衡量，開放型基金以資產負債表日該基金淨值為公平價值，上市櫃股票以當期最後交易日收盤價為公平價值。
- (3)以成本衡量之金融資產-非流動因無公開之價格資訊，故以相關之財務資訊估計其公平價值。

三、合併公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

| 項 目 | 101.6.30 | | 100.6.30 | |
|--------------------|-----------|------------|-----------|------------|
| | 公開報價決定之金額 | 評價方法估計之金額 | 公開報價決定之金額 | 評價方法估計之金額 |
| (一)非衍生性金融商品 | | | | |
| 1. 金融資產 | | | | |
| (1)現金及銀行存款 | \$ - | \$ 543,469 | \$ - | \$ 860,934 |
| (2)應收款項(含應收款關係人帳款) | - | 1,293,275 | - | 926,926 |
| (3)受限制資產-流動 | - | 237 | - | 146,903 |
| (4)交易目的金融資產-流動 | 180,598 | - | 135,746 | - |
| (5)以成本衡量之金融資產-非流動 | - | - | - | - |
| 2. 金融負債 | | | | |
| (1)短期借款 | - | 150,000 | - | - |
| (2)應付款項(含應付關係人帳款) | - | 1,407,554 | - | 1,125,132 |
| (3)應付所得稅 | - | 6,786 | - | 4,291 |
| (4)應付費用 | - | 172,702 | - | 133,383 |

(二)衍生性金融商品：無

四、合併公司於一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為218,327仟元及393,468仟元(包括固定利率之定期存款及受限制資產-定期存款)，金融負債分別為150,000仟元及0仟元(係固定利率之短期借款)；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為311,878仟元及607,966仟元(包括機動利率之活期存款、定期存款及受限制資產-活期存款)，金融負債均為0仟元。

五、財務風險資訊

1. 市場風險

合併公司投資之交易目的金融資產-流動係上市櫃股票及開放式基金，具活絡市場公開報價，市場價格變動而使金融商品產生價值波動之風險。合併公司市場風險金額一〇一年及一〇〇年六月三十日分別為180,598仟元及135,746仟元。

2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。合併公司信用風險金額一〇一年及一〇〇年六月三十日分別為1,293,275仟元及926,926仟元(包括各項應收款項)，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。合併公司投資之交易目的金融資產-流動係上市櫃股票及開放式基金，具活絡市場，預期可輕易在市場上以公平價值迅速出售金融資產。

4. 利率變動之現金流量風險

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司從事之短期借款係屬固定利率之金融負債，另具利率變動之現金流量風險之金融資產則分別為311,878仟元及607,966仟元，其利率變動僅會產生現金流入之變動，不會造成現金流出之變動。

附表八之一

美隆工業股份有限公司及其子公司
轉投資資訊
民國一〇一年一月一日至六月三十日

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 | 339,189 | 339,189 | 67,925,160 | 100.00% | 755,366 | 127,615 | 127,615 | 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% | 413,405 | (1,072) | (648) | 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% | 1,261,643 | (150,633) | (150,633) | 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% | 3,067 | 326 | 300 | 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% | 323,570 | 619 | 434 | 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 | 109,741 | 109,741 | 7,953,088 | 23.57% | 2,021 (註1) | (18,360) | (4,327) | 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% | 9,733 | (2,535) | (2,535) | 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 | 5,400,000 | 77.14% | 29,093 (註2) | (14,241) | (10,986) | 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 | 229,451 | 229,451 | - | 100.00% | 457,324 | 128,111 | 128,111 | 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% | 265,340 | (1,072) | (424) | 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。

附表八之二

美隆工業股份有限公司及其子公司
轉投資資訊
民國一〇一年一月一日至六月三十日

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% | 456,493 | 23,309 | 23,309 | 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% | 53,448 | 1,584 | 1,584 | 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% | 4,036 | 89 | 89 | 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% | 727,909 | (40,140) | (40,140) | 孫公司 |
| MAKINGO DEVELOPMENT CORP. | MEIYADA INC. | Samoa. | 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% | 5,761 | (604) | (134) | 採權益法評價之被投資公司 |
| MEIYADA INC. | 美亞達科技(深圳)有限公司 | 深圳市 | 影音、電子等產品設計開發及相關技術諮詢服務 | 8,073 | 8,073 | - | 100.00% | - | - | - | 孫公司 |

附表九

美隆工業股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊
民國一〇一年一月一日至六月三十日

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 積 金 | 期 匯 出 資 額 | 初 出 資 額 | 本期匯出或收回 投資金額 | | 本 自 台 積 金 | 期 匯 出 資 額 | 未 出 資 額 | 本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 | 本期認列 投資損益 (註五及六) | 期末投資 帳面價值 (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 | USD700萬 | (註二) | | 339,189 | | - | - | | 339,189 | | 100.00% | 128,111 | 457,324 | 1,457,589 |
| 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% | 23,309 | 456,493 | 177,857 |
| 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% | (40,140) | 727,909 | - |
| 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 | RMB200萬 | (註一) | | 8,073 | | - | - | | 8,073 | | 100.00% | - | - | - |
| 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% | 89 | 4,036 | - |
| 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% | (2,535) | 9,733 | - |
| 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% | 1,584 | 53,448 | - |

| 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 |
|-----------------------------|--|------------------------|
| USD37,133,482.92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：除東莞美隆電聲器材有限公司及美達科技(蘇州)有限公司投資損益之認列係根據台灣母公司簽證會計師查核簽證之同期間財務報表外，餘投資損益之認列係根據同期間未經會計師查核簽證之財務報表。

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。

附表十

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
民國一〇一年一月一日至六月三十日

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 |
|--------------|----------|-----------------|-------------|
| 東莞美隆電聲器材有限公司 | \$ 314 | 0.02% | \$ - |
| 美達科技(蘇州)有限公司 | 3,464 | 0.18% | - |
| 合 計 | \$ 3,778 | 0.20% | \$ - |

本公司按進貨價格加成(約 3%)出售予關係人，另收款期限在 90 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 |
|----------------|--------------|-----------------|-------------|
| 東莞美隆電聲器材有限公司 | \$ 1,309,840 | 72.50% | \$ - |
| 美達科技(蘇州)有限公司 | 182,544 | 10.11% | - |
| 美信音響器材(東莞)有限公司 | 286,640 | 15.87% | - |
| 合 計 | \$ 1,779,024 | 98.48% | \$ - |

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 90 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、其 他

1. 本公司一〇一年上半年度透過 MAKINGO DEVELOPMENT CORP. 為東莞美隆電聲器材有限公司代購原物料計 12,881 仟元。
2. 本公司一〇一年上半年度透過 MAKINGO DEVELOPMENT CORP. 為美達科技(蘇州)有限公司代購原物料計 105,681 仟元。
3. 本公司一〇一年上半年度透過 FINE STATION LTD. 為美信音響器材(東莞)有限公司代購原物料計 98 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。

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
 民國一〇一年一月一日至六月三十日

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 | MAKINGO DEVELOPMENT CORP. FINE STATION LTD. | 1 | 進 貨 | 1,492,384 | 與一般同 | 61.46% |
| | | | 1 | 進 貨 | 286,640 | 與一般同 | 11.80% |
| 1 | MAKINGO DEVELOPMENT CORP. | 東莞美隆電聲器材有限公司 美達科技(蘇州)有限公司 美隆工業股份有限公司 | 3 | 進 貨 | 1,394,405 | 與一般同 | 57.43% |
| | | | 3 | 進 貨 | 527,101 | 與一般同 | 21.71% |
| | | | 2 | 銷 貨 | 1,492,384 | 與一般同 | 61.46% |
| 2 | FINE STATION LTD. | 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 | 286,640 | 與一般同 | 11.80% |
| | | | 3 | 進 貨 | 310,656 | 與一般同 | 12.79% |
| 3 | 美達科技(蘇州)有限公司 | MAKINGO DEVELOPMENT CORP. | 3 | 銷 貨 | 527,101 | 與一般同 | 21.71% |
| 4 | 東莞美隆電聲器材有限公司 | MAKINGO DEVELOPMENT CORP. 美信音響器材(東莞)有限公司 梅州美碩科技有限公司 | 3 | 銷 貨 | 1,394,405 | 與一般同 | 57.43% |
| | | | 3 | 進 貨 | 111,381 | 與一般同 | 4.59% |
| | | | 3 | 進 貨 | 103,312 | 與一般同 | 4.25% |
| 5 | 梅州美碩科技有限公司 | 東莞美隆電聲器材有限公司 | 3 | 銷 貨 | 103,312 | 與一般同 | 4.25% |
| 6 | 美信音響器材(東莞)有限公司 | FINE STATION LTD. 東莞美隆電聲器材有限公司 | 3 | 銷 貨 | 310,656 | 與一般同 | 12.79% |
| | | | 3 | 銷 貨 | 111,381 | 與一般同 | 4.59% |

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。

附表十一之二

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
 民國一〇〇年一月一日至六月三十日

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 | MAKINGO DEVELOPMENT CORP. FINE STATION LTD. | 1 | 進 貨 | 1,349,329 | 與一般同 | 63.08% |
| | | | 1 | 進 貨 | 158,157 | 與一般同 | 7.39% |
| 1 | MAKINGO DEVELOPMENT CORP. | 東莞美隆電聲器材有限公司 美達科技(蘇州)有限公司 美隆工業股份有限公司 美達科技(蘇州)有限公司 | 3 | 進 貨 | 960,214 | 與一般同 | 44.89% |
| | | | 3 | 進 貨 | 496,882 | 與一般同 | 23.23% |
| | | | 2 | 銷 貨 | 1,349,329 | 與一般同 | 63.08% |
| | | | 3 | 銷 貨 | 117,549 | 與一般同 | 5.50% |
| 2 | FINE STATION LTD. | 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 | 158,157 | 與一般同 | 7.39% |
| | | | 3 | 進 貨 | 167,169 | 與一般同 | 7.82% |
| 3 | 美達科技(蘇州)有限公司 | MAKINGO DEVELOPMENT CORP. MAKINGO DEVELOPMENT CORP. | 3 | 銷 貨 | 496,882 | 與一般同 | 23.23% |
| | | | 3 | 進 貨 | 117,549 | 與一般同 | 5.50% |
| 4 | 東莞美隆電聲器材有限公司 | MAKINGO DEVELOPMENT CORP. | 3 | 銷 貨 | 960,214 | 與一般同 | 44.89% |
| 5 | 美信音響器材(東莞)有限公司 | FINE STATION LTD. | 3 | 銷 貨 | 167,169 | 與一般同 | 7.82% |

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。