

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查核報告
民國一〇一年及一〇〇年度

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

民國一〇一年及一〇〇年度合併財務報表目錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	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	9-62
(一)合併主體及公司沿革	9-10
(二)重要會計政策之彙總說明	10-15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15-28
(五)關係人交易	28-30
(六)抵(質)押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	30
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其他	30-41 及 44-46
(十一)附註揭露事項	41-62
1. 重大交易事項相關資訊	41 及 48-50、 52-53、55-56
2. 轉投資事業相關資訊	41、47、51、53-54 及 57-58
3. 大陸投資資訊	42 及 59-60
4. 合併財務報表附註揭露事項	42 及 61-62
(十二)營運部門資訊	42-43

美隆工業股份有限公司及其子公司合併財務報表會計師查核報告

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十二月三十一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十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則編製，足以允當表達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十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

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 三 月 二 十 六 日

美隆工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	附註	一〇一年底		一〇〇年底		代 碼	負債及股東權益	附註	一〇一年底		一〇〇年底	
			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	\$ 486,107	9.38	\$ 460,422	8.97	2100	短期借款	四.11及六	\$ 150,000	2.90	\$ -	-
1120	應收票據淨額	二	5,110	0.10	15,368	0.30	2121	應付票據		8,625	0.17	19,883	0.39
1140	應收帳款淨額	二、四.2及五	1,149,819	22.19	1,017,892	19.82	2122	其他應付票據		-	-	36,515	0.71
1190	其他金融資產-流動	二	32,627	0.63	-	-	2140	應付帳款		1,225,506	23.65	1,227,568	23.91
120X	存貨淨額	二及四.3	853,954	16.48	869,282	16.93	2160	應付所得稅	二及四.14	6,066	0.12	3,828	0.07
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.14	35,626	0.69	37,090	0.72	2170	應付費用		198,858	3.84	157,662	3.07
1291	受限制資產	四.1及六	236	-	162,620	3.17	2280	其他流動負債		84,579	1.62	68,108	1.33
1298	其他流動資產	五	146,495	2.83	213,643	4.16		流動負債合計		<u>1,673,634</u>	<u>32.30</u>	<u>1,513,564</u>	<u>29.48</u>
1311	交易目的金融資產-流動	二及四.4	94,550	1.82	64,067	1.25							
	流動資產合計		<u>2,804,524</u>	<u>54.12</u>	<u>2,840,384</u>	<u>55.32</u>							
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		36,169	0.70	43,781	0.85	2510	土地增值稅準備	二及四.6	<u>48,265</u>	<u>0.93</u>	<u>48,265</u>	<u>0.94</u>
1425	預付長期投資款		73,246	1.41	-	-							
1499	累計減損-長期投資		(31,323)	(0.60)	(31,323)	(0.61)							
1481	以成本衡量之金融資產-非流動		60,045	1.16	60,560	1.18							
1482	累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動		(59,859)	(1.16)	(60,560)	(1.18)							
	基金及投資淨額		<u>78,278</u>	<u>1.51</u>	<u>12,458</u>	<u>0.24</u>							
15XX	固定資產	二、四.6及六					28XX	其他負債					
1501	土 地		27,188	0.52	28,647	0.56	2810	應計退休金負債	二及四.12	62,851	1.21	71,620	1.39
1508	土地—重估增值		91,564	1.77	91,564	1.78	2820	存入保證金		5,738	0.11	5,938	0.12
1521	房屋及建築		874,536	16.88	912,282	17.77	2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.14	131,494	2.54	79,005	1.54
1531	機器設備		782,736	15.11	783,070	15.25	2888	其他負債-其他		-	-	65	-
1537	模具設備		25,342	0.49	-	-		其他負債合計		<u>200,083</u>	<u>3.86</u>	<u>156,628</u>	<u>3.05</u>
1545	試驗設備		170,334	3.29	175,324	3.41	2XXX	負債合計		<u>1,921,982</u>	<u>37.09</u>	<u>1,718,457</u>	<u>33.47</u>
1551	運輸設備		57,316	1.11	54,841	1.07							
1681	其他設備		<u>130,765</u>	<u>2.52</u>	<u>124,958</u>	<u>2.43</u>							
	成本及重估增值		2,159,781	41.69	2,170,686	42.27							
15X9	減：累計折舊		(1,038,939)	(20.05)	(990,867)	(19.30)	31XX	股東權益					
1599	減：累計減損		(37,585)	(0.73)	(40,990)	(0.80)	3110	股 本	四.13				
1671	未完工程		1,276	0.02	1,317	0.03		普通股股本		<u>2,388,151</u>	<u>46.09</u>	<u>2,628,107</u>	<u>51.18</u>
1672	預付設備款		1,853	0.04	1,549	0.03							
	固定資產淨額		<u>1,086,386</u>	<u>20.97</u>	<u>1,141,695</u>	<u>22.23</u>	32XX	資本公積	四.13				
17XX	無形資產	二					3210	發行溢價		5	-	5	-
1710	商 標 權		5	-	8	-	3220	庫藏股票交易		3,924	0.08	-	-
1720	專 利 權		4,331	0.08	4,666	0.09	3260	長期投資		5,848	0.11	5,549	0.11
1750	電腦軟體成本		24,745	0.48	1,386	0.03	3270	合併溢額		<u>382</u>	<u>0.01</u>	<u>382</u>	<u>0.01</u>
1760	商 譽		7,027	0.14	7,032	0.14		資本公積合計		<u>10,159</u>	<u>0.20</u>	<u>5,936</u>	<u>0.12</u>
1782	土地使用權		61,166	1.18	64,855	1.26	33XX	保留盈餘	四.13				
1799	累計減損-無形資產		(2,833)	(0.05)	(15)	-	3310	法定盈餘公積		380,311	7.34	522,805	10.18
	無形資產合計		<u>94,441</u>	<u>1.83</u>	<u>77,932</u>	<u>1.52</u>	3320	特別盈餘公積		97,792	1.89	97,792	1.90
18XX	其他資產						3350	未分配盈餘(累積虧損)		<u>172,323</u>	<u>3.33</u>	<u>(142,494)</u>	<u>(2.77)</u>
1800	出租資產淨額	二、四.7及六	528,696	10.21	469,727	9.14		保留盈餘合計		<u>650,426</u>	<u>12.56</u>	<u>478,103</u>	<u>9.31</u>
1810	閒置資產淨額	二及四.8	489,229	9.44	253,614	4.94	34XX	股東權益其他調整項目					
1820	存出保證金		1,433	0.04	2,473	0.05	3420	累積換算調整數	二	(11,400)	(0.22)	78,819	1.53
1830	遞延費用	二	137,390	2.65	130,324	2.54	3460	未實現重估增值	二及四.6	<u>75,096</u>	<u>1.45</u>	<u>75,096</u>	<u>1.46</u>
1848	催收款項淨額	二、四.9及五	98	-	136	-		股東權益其他調整項目合計		<u>63,696</u>	<u>1.23</u>	<u>153,915</u>	<u>2.99</u>
1888	其他資產-其他	二、四.10	118	-	244,446	4.76	3610	少數股權	一	<u>146,492</u>	<u>2.83</u>	<u>150,616</u>	<u>2.93</u>
1899	減：累計減損-其他資產	二	(39,687)	(0.77)	(38,055)	(0.74)	3XXX	股東權益淨額		<u>3,258,924</u>	<u>62.91</u>	<u>3,416,677</u>	<u>66.53</u>
	其他資產合計		<u>1,117,277</u>	<u>21.57</u>	<u>1,062,665</u>	<u>20.69</u>		重大承諾事項及或有事項	七				
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 5,180,906</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 5,135,134</u>	<u>100.00</u>		負債及股東權益總計		<u>\$ 5,180,906</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 5,135,134</u>	<u>100.00</u>

(參閱合併財務報表附註及附表)

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 損 益 表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

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	一〇一年度		一〇〇年度	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入總額		\$ 5,346,583	100.26	\$ 4,773,212	100.34
4170	銷貨退回及折讓		(13,661)	(0.26)	(16,234)	(0.34)
4100	營業收入淨額	五	5,332,922	100.00	4,756,978	100.00
5000	營業成本	五	4,626,689	86.76	4,552,785	95.71
5910	營業毛利		706,233	13.24	204,193	4.29
6000	營業費用	四.16	573,524	10.75	596,612	12.54
6100	推銷費用		260,264	4.88	235,420	4.95
6200	管理及總務費用		217,104	4.07	230,453	4.84
6300	研究發展費用		96,156	1.80	130,739	2.75
6900	營業淨利(損)		132,709	2.49	(392,419)	(8.25)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		7,060	0.13	11,361	0.24
7122	股利收入		1,476	0.03	2,018	0.04
7130	處分固定資產利益		166	-	21,266	0.45
7160	兌換利益-淨額		-	-	13,558	0.29
7210	租金收入	四.16及五	25,419	0.48	22,249	0.47
7283	固定資產減損迴轉利益	二及四.6	2,328	0.04	-	-
7310	金融資產評價利益-淨額		11,049	0.21	-	-
7480	什項收入	五	72,748	1.36	69,251	1.45
	營業外收入及利益合計		120,246	2.25	139,703	2.94
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		1,019	0.02	49	-
7521	採權益法認列之投資損失		6,795	0.13	6,550	0.14
7530	處分固定資產損失		2,778	0.05	546	0.01
7560	兌換損失-淨額		4,381	0.08	-	-
7633	固定資產減損損失	二及四.6	-	-	39,042	0.82
7639	其他減損損失		5,547	0.10	60,856	1.28
7640	金融資產評價損失-淨額		-	-	13,192	0.28
7880	什項支出		2,008	0.04	2,266	0.05
	營業外費用及損失合計		22,528	0.42	122,501	2.58
7900	稅前淨利(損)		230,427	4.32	(375,217)	(7.89)
8110	所得稅利益(費用)	二及四.14	(67,922)	(1.27)	54,796	1.15
9600	合併總利益(損失)		\$ 162,505	3.05	\$ (320,421)	(6.74)
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$ 172,323	3.23	\$ (307,204)	(6.46)
9602	少數股權		(9,818)	(0.18)	(13,217)	(0.28)
			\$ 162,505	3.05	\$ (320,421)	(6.74)
	基本每股盈餘(虧損)	二及四.15	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	合併總利益(損失)		\$ 0.90	\$ 0.63	\$ (1.43)	\$ (1.22)
	歸屬予：					
	母公司股東		\$ 0.92	\$ 0.67	\$ (1.38)	\$ (1.17)
9740aa	少數股權		(0.02)	(0.04)	(0.05)	(0.05)
			\$ 0.90	\$ 0.63	\$ (1.43)	\$ (1.22)

(參閱合併財務報表附註及附表)

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
合併股東權益變動表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘					股東權益其他調整項目				
	股 本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (累積虧損)	累積換算調整數	未實現重估增值	庫藏股票	少數股權	淨 額
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)
一〇〇年度合併總損失	-	-	-	-	(307,204)	-	-	-	(13,217)	(320,421)
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	1,899	1,899
長期投資未依持股比例增資權益調整數	-	(18,450)	-	-	-	-	-	-	-	(18,450)
權益法認列被投資公司資本公積變動數	-	1,094	-	-	-	-	-	-	-	1,094
外幣長期投資換算調整數變動	-	-	-	-	-	176,611	-	-	-	176,611
土地重估增值	-	-	-	-	-	-	44,166	-	-	44,166
註銷庫藏股	(36,300)	-	-	-	(33,363)	-	-	69,663	-	-
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	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	-	-	-	-	-
一〇一年度合併總淨利	-	-	-	-	172,323	-	-	-	(9,818)	162,505
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	5,694	5,694
長期投資未依持股比例增資權益調整數	-	299	-	-	-	-	-	-	-	299
外幣長期投資換算調整數變動	-	-	-	-	-	(90,219)	-	-	-	(90,219)
買回公司股份	-	-	-	-	-	-	-	(28,366)	-	(28,366)
現金減資	(210,249)	314	-	-	-	-	-	2,269	-	(207,666)
註銷庫藏股	(29,707)	3,610	-	-	-	-	-	26,097	-	-
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 2,388,151	\$ 10,159	\$ 380,311	\$ 97,792	\$ 172,323	\$ (11,400)	\$ 75,096	\$ -	\$ 146,492	\$ 3,258,924

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及附表)

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
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量：		
合併總利益(損失)	\$ 162,505	\$ (320,421)
調整項目：		
折舊費用(含出租資產)	96,465	109,289
攤銷費用(含出租資產)	51,191	71,988
備抵呆帳提列	1,096	2,363
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)-銷貨成本	(73,957)	116,429
權益法認列之投資損失淨額	6,795	6,550
非金融資產減損損失淨額	3,219	99,898
處分及報廢固定資產損失淨額	2,612	336
處分待出售非流動資產利益淨額	-	(21,056)
資產轉列費用	723	584
處分採權益法之長期股權投資利益	(8,201)	-
遞延所得稅(利益)損失	53,501	(64,223)
營業資產及負債之變動：		
應收票據(增加)減少	9,933	(9,729)
應收帳款(含催收款)增加	(138,911)	(157,181)
交易目的金融資產-流動(增加)減少	(30,483)	40,442
其他金融資產-流動增加	(32,852)	-
存貨(增加)減少	62,316	(9,131)
其他流動資產(增加)減少	61,216	(38,074)
其他資產-其他增加	(125)	-
應付票據增加(減少)	(11,258)	1,419
應付帳款增加(減少)	35,839	(2,060)
應付所得稅增加(減少)	2,340	(6,565)
應付費用增加(減少)	46,949	(19,699)
其他流動負債增加(減少)	34,748	(3,439)
應計退休金負債增加(減少)	(8,769)	734
營業活動之淨現金流入(出)	326,892	(201,546)
投資活動之現金流量：		
受限制資產(增加)減少	158,355	(3,378)
購置固定資產價款	(131,986)	(57,032)
處分固定資產價款	3,598	885
處分待出售非流動資產價款	-	43,053
購置其他資產	(52,904)	(191,242)
採權益法之長期股權投資增加	-	(25,005)
以成本衡量之金融資產-非流動增加	(188)	-
預付長期投資款增加	(74,637)	-
處分採權益法之長期股權投資價款	8,255	-
存出保證金減少	1,006	357
無形資產增加	(24,706)	(5,809)
遞延費用增加	(58,883)	(71,498)
投資活動之淨現金流出	(172,090)	(309,669)

(接次頁)

(承前頁)

融資活動之現金流量：

短期借款增加	150,000	-
存入保證金增加(減少)	(36)	1,882
發放現金股利	-	(210,248)
少數股權現金增資	6,000	-
少數股權股利	-	(1,016)
現金減資	(207,666)	-
買回本公司股份	(28,366)	-
融資活動之淨現金流出	(80,068)	(209,382)
匯率影響數	(49,049)	62,556
本期現金及銀行存款增加(減少)數	25,685	(658,041)
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	\$ 486,107	\$ 460,422

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)	\$ 991	\$ -
本期支付所得稅	\$ 10,218	\$ 16,290

支付現金購置固定資產：

購置固定資產	\$ 131,836	\$ 55,651
應付設備款減少	150	1,381
支付現金數	\$ 131,986	\$ 57,032

支付現金購置其他資產：

購置固定資產總額	\$ -	\$ 244,446
其他應付票據(增加)減少	36,515	(36,515)
其他應付款(增加)減少	16,389	(16,689)
支付現金數	\$ 52,904	\$ 191,242

不影響現金流量資訊之揭露：

閒置資產轉出租資產	\$ -	\$ 72,208
固定資產轉出租資產	\$ 17,017	\$ 55,245
固定資產轉閒置資產	\$ 51,926	\$ -
出租資產轉固定資產	\$ 7,896	\$ 35,285
其他資產轉出租資產	\$ 60,757	\$ -
其他資產轉閒置資產	\$ 183,689	\$ -
外幣長期投資換算調整數變動	\$ (90,219)	\$ 176,611
長期投資未依持股比例增資權益調整數	\$ 299	\$ (17,356)

(參閱合併財務報表附註及附表)

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
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(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	
		101.12.31	100.12.31	101 年度	100 年度
美隆國際有限公司	投資公司	100.00%	100.00%	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%	是	是
FINE STATION LTD.	貿易及投資公司	100.00%	100.00%	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%	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%	是	是
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	貿易及投資公司	100.00%	100.00%	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%	是	是
MEIYADA INC.	投資公司	100.00%	100.00%	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%	否(註1)	是
美川國際光電有限公司	貿易及投資公司	91.85%	91.85%	是	是
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
隆成發投資股份有限公司	投資公司	70.00%	70.00%	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%	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%	77.14%	是(註2)	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：截至民國一〇一年及一〇〇年底止，合併公司員工人數分別為 3,870 人及 3,354 人。
- 註 4：上述一〇一年列入合併報表個體之子公司 MEIYADA INC. 及蘇州悅泰商貿有限公司、一〇〇年度列入合併報表個體之子孫公司—MEIYADA INC.、美亞達科技(深圳)有限公司及蘇州悅泰商貿有限公司，因其對合併財務報表之表達並未產生重大影響，其財務報表並未經會計師查核，會計師對上述一〇一年及一〇〇年度該等財務報表未經查核，均未出具保留意見查核報告。

二、重要會計政策之彙總說明

母公司及子公司(合稱合併公司)之合併財務報表，係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則登載編製。本財務報表採行之主要會計政策如下：

1. 財務報表衡量基礎

合併公司編製財務報表，係採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，例如商品存貨以成本與淨變現價值孰低法衡量，退休金負債則以折現值衡量。

2. 流動與非流動之劃分

合併公司係以一年為一營業週期，資產與負債預期於資產負債表日後十二個月內回收、償付或清償者，列為流動資產與負債；資產與負債不屬於流動資產與負債者，列為非流動資產與負債。

3. 以外幣為準之交易事項

本公司帳冊係以新台幣為記帳單位，子公司以當地貨幣為記帳貨幣。以外幣為準，非衍生性商品之外幣交易事項係按交易當日匯率折算之記帳貨幣金額入帳。外幣貨幣性資產及負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額，除本國企業與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款產生者，計入累積換算調整數，並列於股東權益項下外，其餘外幣貨幣性資產及負債產生者，列為當期損益。結清外幣資產或負債所產生之兌換差額，亦列為當期損益。

合併公司依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

4. 財務報表換算

子公司以港幣、人民幣或美元為記帳單位，所編製之財務報表於換算成新台幣報表時，所有資產負債科目均按資產負債表日匯率換算，股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

5. 金融資產及金融負債

合併公司按財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定辦理。對金融商品之交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依持有或發行之目的，分為下列各類：

- A. 交易目的金融資產：購買國內外上市、上櫃公司股票及基金列為交易目的金融資產，係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益，基金之公平價值係指交易日或資產負債表日該基金淨資產價值；國內外上市、上櫃公司股票之公平價值係指交易日之成交價或當期最後交易日之收盤價。
- B. 以成本衡量之金融資產：係無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

6. 備抵呆帳

合併公司自民國一〇〇年一月一日起採用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」第三次修訂條文，將原始產生之應收款納入適用範圍，故合併公司於資產負債表日評估應收款項之減損跡象，當有客觀證據顯示因原始認列後發生之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，減損金額則認列為當期損益，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，迴轉之金額則認列為當期損益。

7. 存 貨

採永續盤存制，其成本之計算係採加權平均法。期末採成本與淨變現價值孰低法評價，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不宜沖減至低於成本，存貨成本沖減至淨變現價值之金額應認列為銷貨成本。

8. 採權益法之長期股權投資

長期股權投資以成本為入帳基礎。投資其他企業之股權，具有下列情形之一者，列為長期股權投資，並採權益法評價：

- A. 對被投資公司有控制能力者。
- B. 持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，未具有控制能力者。但有證據顯示對被投資公司無重大影響力者，不在此限。
- C. 持有被投資公司有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司有重大影響力者。

對被投資公司有控制能力者，除採權益法評價外，並編製合併報表。

採權益法之長期股權投資，其投資成本與股權淨值間之差額分五年攤銷，惟自民國九十五年度起，依修正後財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」之規定，屬商譽部分不再攤銷，原已攤銷之部分不得迴轉；屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限

繼續攤銷。若係增發新股未按比例認購使持有股權淨值發生增減者，其增減數調整資本公積或未分配盈餘。另與被投資公司間之交易所產生之未實現損益，如屬順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，如屬逆流交易，則以沖銷投資科目方式銷除。

採權益法之外幣長期股權投資，其會計處理如下：

- A. 原始投資成本：按實際匯出之金額列帳。
- B. 投資損益：係以當期平均匯率換算被投資公司當期之損益後，再依當期約當持股比率認列入帳。
- C. 外幣換算調整數：被投資公司財務報表轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司並依持股比率承認該「累積換算調整數」，作為本公司股東權益之調整項目。

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停業單位之會計處理準則」之規定，對於非流動資產將以出售之方式而非透過持續使用回收其帳面價值，且可依一般條件及商業慣例立即出售，並高度很有可能出售之非流動資產，分類為待出售非流動資產。待出售非流動資產應以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，其淨公平價值低於帳面價值之金額，應於損益表認列為減損損失。

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，修繕及維護支出則列為當年度費用。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 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，則其減損損失於損益表認列為損失；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，如有不足，方於損益表認列為損失。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少，即應予認列減損迴轉利益，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，惟已認列之商譽減損損失不得迴轉。

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，惟自民國九十五年度起，依修正後財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」之規定，屬商譽部分不再攤銷，原已攤銷之部分不得迴轉，後續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。

15. 遞延費用

具未來經濟效益之模具費、租賃改良費及工程修繕等，按預計可使用年限（一般為 1-5 年）自發生日起分年平均攤提。

16. 所得稅

合併公司有關所得稅之會計處理依財務會計準則公報第二十二號之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。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，無相關之資產負債者依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

應付所得稅係扣除暫繳稅款及扣繳稅款後之餘額，以前年度所得稅之調整，則列入調整年度所得稅費用。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購買設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅部份，於股東會決議盈餘分配之日，列為所得稅費用。

當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅資產及負債重新計算，其重新計算之金額與原來金額之差異，列入當期之所得稅費用（利益）。

配合九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。

17. 收入認列方法

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

18. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期者列為資產，其金額不大或效益僅及於當期者，列為費用或損失。

19. 庫藏股票

已發行之股票予以收回且尚未註銷者，列為庫藏股票，以成本為入帳基礎，按加權平均法計算。處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積—庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」與「股本」，庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。庫藏股票之帳面價值應列為股東權益之減項。

20. 員工分紅及董監事酬勞

員工分紅係來自於員工為公司提供勞務，因此認列為費用。公司對員工分紅之預期成本，於其具法律義務(或推定義務)且可合理估計該負債金額時予以認列。

本公司之員工分紅金額依章程之規定提列，於員工提供勞務之會計期間依所訂之百分比，估計員工分紅可發放之金額，並認列為當期費用。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。

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。

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的公平價值，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

所給與的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企業選擇交割方式二種。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

合併公司於編制財務報表時，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. 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。

24. 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。

25. 會計科目重分類

合併公司一〇〇年度部份會計科目業經重分類，以配合一〇一一年度合併財務報表之表達，此項重分類對合併財務報表之表達，尚無重大影響。

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

	一〇一一年底	一〇〇年底
現金	\$ 10,035	\$ 7,556
活期存款	355,513	297,617
支票存款	959	13,741
定期存款	119,600	141,508
合計	<u>\$ 486,107</u>	<u>\$ 460,422</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司除上列銀行存款外，另有提供予銀行作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 236 仟元及 162,620 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

	一〇一年底	一〇〇年底
應收帳款	\$ 1,162,019	\$ 1,028,698
減：備抵呆帳	(12,200)	(10,806)
淨 額	<u>\$ 1,149,819</u>	<u>\$ 1,017,892</u>

3. 存貨淨額

	一〇一年底	一〇〇年底
原 料	\$ 515,025	\$ 588,666
製 成 品	424,305	423,679
在製品及半成品	310,978	298,200
在途存貨	3,079	6,815
低值易耗品	1,272	1,564
商 品	20,727	56,117
合 計	<u>1,275,386</u>	<u>1,375,041</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(421,432)	(505,759)
淨 額	<u>\$ 853,954</u>	<u>\$ 869,282</u>

(1) 截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司存貨投保火險金額分別為 967,023 仟元及 1,176,867 仟元，且均無提供質押或用途受限情形。

(2) 合併公司一〇一年度認列之存貨相關費損金額為(54,979)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(73,957)仟元、存貨報廢損失 25,426 仟元、存貨盤盈(1,630)仟元及下腳收入(4,818)仟元；一〇〇年度認列之存貨相關費損金額為 138,322 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 116,429 仟元、存貨報廢損失 28,985 仟元、存貨盤盈(1,925)仟元及下腳收入(5,167)仟元。

4. 交易目的金融資產-流動

	一〇一年底	一〇〇年底
上市櫃股票	\$ 52,467	\$ 51,915
開放型基金	42,083	12,152
合 計	<u>\$ 94,550</u>	<u>\$ 64,067</u>

5. 基金及投資

(1) 明細如下：

項 目	一〇一年底		一〇〇年底	
	帳面價值	持股比例	帳面價值	持股比例
採權益法之長期股權投資				
加爾發半導體股份有限公司	\$ 31,323	21.12%	\$ 37,671	23.57%
株式會社微酸性電解水研究所	4,846	22.17%	6,110	22.17%
合 計	<u>36,169</u>		<u>43,781</u>	
減：累計減損	<u>(31,323)</u>		<u>(31,323)</u>	
淨 額	<u>4,846</u>		<u>12,458</u>	
預付長期投資款				
AUDIO XPERT	73,246	-	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動				
亞太電信股份有限公司	7,500	0.02%	7,500	0.02%

(接次頁)

(承前頁)

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%
東莞華莞展覽貿易有限公司	186	-	-	-
RCM TECHNOLOGY GMBH	16,428	18.00%	17,129	18.00%
合 計	60,045		60,560	
減：累計減損	(59,859)		(60,560)	
淨 額	186		-	
總 計	\$ 78,278		\$ 12,458	

- (2) 合併公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日採權益法之長期股權投資—加爾發半導體股份有限公司，其投資損益之認列係依據該公司經會計師查核簽證之同期間財務報表計算，一〇一年及一〇〇年度認列之投資損失分別為 6,294 仟元及 4,511 仟元；一〇一年及一〇〇年十二月三十一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，因其對合併公司財務報表之允當表達並無重大影響，係依該公司自行結算之同期間財務報表認列投資損益，一〇一年及一〇〇年度認列之投資損失金額分別為 501 仟元及 2,039 仟元。
- (3) 本公司於一〇一年度出售加爾發半導體股份有限公司 828 仟股，處分價款計 8,255 仟元，處分利益為 8,201 仟元，帳列金融資產評價利益科目。
- (4) 加爾發半導體股份有限公司一〇〇年度辦理現金增資，本公司參與增資之金額為 25,005 仟元，並非依原持股比例增資，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。
- (5) 株式會社微酸性電解水研究所一〇〇年度辦理現金增資，合併公司未參與增資致持股比例變動，因享有股權淨值變動而沖減資本公積為 1,094 仟元。
- (6) 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。
- (7) 合併公司一〇一年度投資 AUDIO XPERT 金額計 73,246 仟元，截至一〇一年十二月三十一日止，因被投資公司尚未完成設立登記，帳列預付長期投資款科目。
- (8) 截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，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	一〇一年底	一〇〇年底
加爾發半導體股份有限公司	\$ 31,323	\$ 31,323
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	16,428	17,129
SAFARI	6,527	6,527
DIMAGIC	12,289	12,289
合 計	\$ 91,182	\$ 91,883

6. 固定資產淨額

項 目	一〇一年底	一〇〇年底
成本及重估增值		
土 地	\$ 27,188	\$ 28,647
土地—重估增值	91,564	91,564

(接次頁)

(承前頁)

房屋及建築	874,536	912,282
機器設備	782,736	783,070
模具設備	25,342	-
試驗設備	170,334	175,324
運輸設備	57,316	54,841
其他設備	130,765	124,958
未完工程	1,276	1,317
預付設備款	1,853	1,549
成本及重估增值合計	<u>2,162,910</u>	<u>2,173,552</u>
累計折舊		
房屋及建築	271,267	265,113
機器設備	481,768	446,268
模具設備	3,005	-
試驗設備	132,023	133,426
運輸設備	47,226	45,013
其他設備	103,650	101,047
累計折舊合計	<u>1,038,939</u>	<u>990,867</u>
累計減損	<u>37,585</u>	<u>40,990</u>
固定資產淨額	<u>\$ 1,086,386</u>	<u>\$ 1,141,695</u>

- (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	<u>\$ 170,380</u>	<u>\$ 48,265</u>	<u>\$ 128,734</u>

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十二月三十一日土地重估增值分別帳列情形如下：

	一〇一年底	一〇〇年底
固定資產	\$ 91,564	\$ 91,564
出租資產	78,816	78,816
合 計	<u>\$ 170,380</u>	<u>\$ 170,380</u>

- (2) 截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，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十二月三十一日止，合併公司重大固定資產業經投保，其金額分別為 1,227,058 仟元及 1,375,612 仟元（保險金額均包含出租資產）。

- (4) 合併公司一〇一年及一〇〇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，一〇一及一〇〇年度認列之減損損失(迴轉利益)分別為(2,328)仟元及39,042仟元，截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止之累計減損金額分別為37,585仟元及40,990仟元。

7. 出租資產淨額

項 目	一〇一年底	一〇〇年底
成本及重估增值		
土 地	\$ 264,461	\$ 202,245
土地—重估增值	78,816	78,816
房屋及建築	212,598	207,734
機器設備	-	7,935
運輸設備	3,381	3,524
試驗設備	-	2,596
其他設備	543	-
成本及重估增值合計	559,799	502,850
累計折舊		
房屋及建築	28,668	24,466
機器設備	-	4,612
運輸設備	2,410	1,866
試驗設備	-	2,179
其他設備	25	-
累計折舊合計	31,103	33,123
出租資產淨額	\$ 528,696	\$ 469,727

- (1) 上述出租資產提供為保證或抵押情形請參閱附註六。
 (2) 截至一〇一年一〇〇年十二月三十一日止，合併公司出租資產業經投保，請參閱附註四.6。
 (3) 截至一〇一年一〇〇年十二月三十一日止，上述出租資產均無減損情形。

8. 閒置資產淨額

項 目	一〇一年底	一〇〇年底
土 地	\$ 489,229	\$ 253,614

- (1) 截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，合併公司閒置資產均無提供保證或抵押之情形。
 (2) 截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，上述閒置資產均無減損情形。

9. 催收款項淨額

	一〇一年底	一〇〇年底
催收款項	\$ 5,333	\$ 5,869
減：備抵呆帳	(5,235)	(5,733)
淨 額	\$ 98	\$ 136

10. 其他資產—其他

	一〇一年底	一〇〇年底
土 地	\$ -	\$ 104,403
預付設備款	-	140,043
其 他	118	-
合 計	\$ 118	\$ 244,446

- (1) 上述資產並無提供保證或抵押情形。

- (2) 合併公司一〇〇年度購入之其他資產係為將來投資或出租使用，另合併公司於一〇〇年十二月十六日與非關係人簽約購入桃園市水汴頭段土地，總價款為 189,400 仟元，截至一〇〇年十二月三十一日已支付款項計 140,043 仟元，帳列預付設備款。
- (3) 截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，上述其他資產—其他並無減損情形。

11. 短期借款

(1) 其明細如下：

	一〇一年底	一〇〇年底
信用借款	\$ 50,000	\$ -
抵押借款	100,000	-
合計	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ -</u>

(2) 截至一〇一年十二月三十一日止，有關上述短期借款之計息均為年息 1.30%，償還期限均在一年以內。

(3) 截至一〇一年十二月三十一日止，有關上開短期借款未使用融資額度為 171,800 仟元。

(4) 合併公司提供質押之情形，請參閱附註六說明。

12. 退休金

因應九十四年七月一日起勞工退休金條例之施行，對於選擇新制及爾後新進之員工，本公司按其每月工資 6% 提撥勞工退休金，存至設於勞保局之員工個人帳戶；對於選擇舊制之員工，本公司根據勞動基準法之規定訂有職工退休辦法，規定退休金之給與標準採分段式給付，工作年資前十五年每滿一年給予二個基數，第十六年起每滿一年給予一個基數。另退休金基數，依前二項合併計算，最高以四十五個基數為限；且退休金基數之計算，以核准退休前六個月平均工資所得為準。並自七十六年八月起遵照勞動基準法規定依每月薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，以勞工退休準備金監督委員會名義存入臺灣銀行運用生息。截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，退休基金專戶餘額分別為 8,998 仟元及 10,794 仟元。

本公司按財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」及主管機關相關函令之規定計算淨退休金成本及認列應計退休金負債如下：

(1) 淨退休金成本之組成

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 553	\$ 563
利息成本	1,067	1,506
退休金資產之預期報酬	(128)	(202)
退休金損益攤銷數	-	-
淨退休金成本	<u>\$ 1,492</u>	<u>\$ 1,867</u>

(2) 計算淨退休金成本所用之精算假設

	一〇一年度	一〇〇年度
A. 折現率	1.2%	1.4%
B. 退休基金資產之預計長期投資報酬率	1.2%	1.4%
C. 預期長期薪資水準年增率	2.0%	2.0%

(3) 退休金提撥狀況調節表

	一〇一一年底	一〇〇年底
給付義務：		
既得給付義務	\$ 32,613	\$ 37,416
非既得給付義務	28,709	30,477
累積給付義務	61,322	67,893
未來薪資增加之影響數	11,086	12,794
預計給付義務	72,408	80,687
退休基金資產公平價值	(8,998)	(10,794)
提撥狀況	63,410	69,893
未認列退休金利益	(559)	1,727
帳列應計退休金負債	\$ 62,851	\$ 71,620

截至一〇一年及一〇〇年底止，本公司員工退休辦法之既得給付分別約為 34,414 仟元及 40,772 仟元。

13. 股東權益

(1) 股本

本公司於九十七年度買回之庫藏股已屆滿三年(均未轉讓予員工)，經一〇〇年四月一日董事會決議辦理減資 36,300 仟元，使本公司股本由 2,664,407 仟元減少為 2,628,107 仟元，分為 262,811 仟股，每股面額 10 元，減資基準日為一〇〇年四月二十日。是項減資案業於一〇〇年五月四日奉經濟部核准變更登記在案。

另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。

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訂之公司法規定，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訂之公司法規定，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分為限。

(4) 特別盈餘公積

依金管會九十五年一月二十七日金管證一字第 0950000507 號函規定，上市、上櫃公司應就帳列股東權益減項淨額(含金融商品未實現損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失；如有未實現利益可合併計算)，依前財政部證券暨期貨管理委員會八十九年一月三日(八九)台財證(一)字第一〇〇一一六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. 本公司一〇一年度估列員工紅利及董監酬勞金額分別為 9,305 仟元及 3,102 仟元，分別以稅後淨利扣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；本公司一〇〇年度為稅後淨損，並未估列員工紅利及董監酬勞費用。
- 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。
- 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符。
- 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
<u>一〇一年度</u>				
維護公司信用及股東權益	-	3,229 仟股	3,229 仟股	-
<u>一〇〇年度</u>				
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，即一〇一一年度第一季財務報表計算而得)，而本公司一〇一一年度執行庫藏股制度，收回股數計 3,229 仟股，收買股份之總金額計 28,366 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. 本公司於一〇一一年十月十二日經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，該減資案已向主管機關辦理登記，業經經濟部核准變更登記在案。
- F. 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，本公司於一〇〇〇年四月一日經董事會決議訂定一〇〇〇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。

14. 所得稅

(一) 各合併個體一〇一及一〇〇年度之所得稅費用、應付所得稅及遞延所得稅分別彙總如下：

一〇一一年度

	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 (資產)負債 -非流動
美隆公司	\$ 50,207	\$ 3,727	\$ 35,626	\$ 145,444
合心公司	7,495	-	-	-
隆成發公司	1,076	933	-	-
美達公司	-	-	-	(13,950)
美信公司	1,851	-	-	-
美碩公司	425	-	-	-
東莞美隆公司	6,868	1,406	-	-
合計	<u>\$ 67,922</u>	<u>\$ 6,066</u>	<u>\$ 35,626</u>	<u>\$ 131,494</u>

一〇〇年度

	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 (資產)負債 -非流動
美隆公司	\$ (62,389)	\$ -	\$ 37,090	\$ 100,902
合心公司	(3,779)	-	-	(7,495)
隆成發公司	255	120	-	-
美達公司	-	-	-	(14,402)

(接次頁)

(承前頁)

美信公司	860	709	-	-
美碩公司	1,496	-	-	-
東莞美隆公司	8,761	2,999	-	-
合計	<u>\$ (54,796)</u>	<u>\$ 3,828</u>	<u>\$ 37,090</u>	<u>\$ 79,005</u>

(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十二月三十一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：

	一〇一年底	一〇〇年底
(a) 遞延所得稅資產總額	<u>\$ 105,814</u>	<u>\$ 152,076</u>
(b) 遞延所得稅負債總額	<u>\$ 201,454</u>	<u>\$ 179,075</u>
(c) 備抵評價-遞延所得稅資產	<u>\$ 14,178</u>	<u>\$ 14,916</u>
	一〇一年底	一〇〇年底
流動項目：		
可減除暫時性差異之所得稅影響數		
— 未實現兌換損失	\$ 176	\$ 434
— 存貨跌價及呆滯損失	24,187	22,903
投資抵減	<u>11,464</u>	<u>14,895</u>
小計	<u>35,827</u>	<u>38,232</u>
應課稅暫時性差異之所得稅影響數		
— 未實現兌換利益	(201)	(404)
備抵評價	-	(738)
母公司遞延所得稅資產-流動淨額	<u>35,626</u>	<u>37,090</u>
子公司遞延所得稅資產-流動淨額	<u>-</u>	<u>-</u>
合併公司遞延所得稅資產-流動淨額	<u>\$ 35,626</u>	<u>\$ 37,090</u>
	一〇一年底	一〇〇年底
非流動項目：		
可減除暫時性差異之所得稅影響數		
— 退休金財稅差異	\$ 10,685	\$ 12,175
— 備抵呆帳超限	219	252
— 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	43,111	46,950
— 長期投資認列減損損失	12,708	16,907
— 固定資產認列減損損失	408	930
— 其他資產認列減損損失	-	549
投資抵減	<u>750</u>	<u>12,078</u>
小計	<u>69,987</u>	<u>91,947</u>
應課稅暫時性差異之所得稅影響數		
— 按權益法認列之海外轉投資利益	(200,163)	(177,581)
— 海外長期投資取得成本與股權淨值差異	(1,090)	(1,090)
小計	<u>(201,253)</u>	<u>(178,671)</u>
備抵評價	<u>(14,178)</u>	<u>(14,178)</u>
母公司遞延所得稅負債-非流動淨額	<u>(145,444)</u>	<u>(100,902)</u>
子公司遞延所得稅負債-非流動淨額	<u>13,950</u>	<u>21,897</u>
合併公司遞延所得稅負債-非流動淨額	<u>\$ (131,494)</u>	<u>\$ (79,005)</u>

(2) 所得稅(利益)費用與應付所得稅之調節：

	一〇一年度	一〇〇年度
本公司：		
會計所得	\$ 222,530	\$ (369,593)
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	(11,049)	13,659
永久性差異-其他	(1,138)	(626)
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(收益)淨額	(91,171)	397,025
暫時性差異-已實現投資損失	(80,786)	-
暫時性差異-迴轉以成本衡量之金融資產減損損失及投資損失	-	(30,209)
暫時性差異-存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	7,549	(16,323)
暫時性差異-資產減損回升利益	(402)	-
暫時性差異-資產減損補提折舊及攤銷	(5,896)	-
暫時性差異-減損損失	-	33,397
暫時性差異-其他	(120)	(2,676)
課稅所得	39,517	(133)
X 稅率	17%	17%
適用所得稅抵減前應納稅額	6,717	-
投資抵減	(2,966)	-
遞延所得稅資產調整	1,464	8,912
遞延所得稅負債調整	44,542	(69,356)
以前年度所得稅調整	450	(1,945)
估計所得稅(利益)費用	50,207	(62,389)
國內子公司所得稅(利益)費用	8,571	(3,524)
境外公司所得稅費用	9,144	11,117
合併所得稅(利益)費用	\$ 67,922	\$ (54,796)

(三) 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。

(四) 本公司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	一〇一年底 未抵減餘額	一〇〇年底 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	\$ 20,160	\$ -	\$ 12,218	101 年
促進產業升級條例第六條	研究與發展	11,464	11,464	11,464	102 年
促進產業升級條例第八條	股東投資抵減	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			\$ 12,214	\$ 26,973	

(五) 本公司兩稅合一相關揭露事項：

	一〇一年底	一〇〇年底
A. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 19,027	\$ 18,367

	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	13.20%	-

(六) 本公司未分配盈餘相關資訊：

	一〇一年底	一〇〇年底
86 年度以前	\$ -	\$ 4,884
87 至 98 年度	-	159,826
99 年度以後	172,323	(307,204)
合計	\$ 172,323	\$ (142,494)

(七) 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，給予外資企業享有所得稅優惠政策「二免三減半」，即自有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	\$ 6,868
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	1,851
美達科技(蘇州)有限公司	截至一〇一年十二月三十一日止為累積虧損狀態，估列虧損抵減產生遞延所得稅	-
蘇州美昌光學科技有限公司	截至一〇一年十二月三十一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	425
蘇州悅泰商貿有限公司	截至一〇一年十二月三十一日止為累積虧損狀態	-

一〇〇年度：

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	\$ 8,761
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	860
美達科技(蘇州)有限公司	截至一〇〇年十二月三十一日止為累積虧損狀態，估列虧損抵減產生遞延所得稅及所得稅利益	-
蘇州美昌光學科技有限公司 (接次頁)	截至一〇〇年十二月三十一日止為累積虧損狀態	-

(承前頁) 美亞達科技(深圳)有限公司	截至一〇〇年十二月三十一日止為 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	1,496
蘇州悅泰商貿有限公司	截至一〇〇年十二月三十一日止為 累積虧損狀態	-

(八)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度均為境外所得，均符合免稅規定。

15. 合併每股盈餘(虧損)

一〇一年度					
	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	230,427	162,505	257,107 仟股	0.90	0.63
歸屬予：					
母公司股東	235,055	172,323		0.92	0.67
少數股權	(4,628)	(9,818)		(0.02)	(0.04)
	<u>230,427</u>	<u>162,505</u>		<u>0.90</u>	<u>0.63</u>
一〇〇年度					
	金額(分子)		股數 (分母)	基本每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
	\$	\$		\$	\$
合併總損失	(375,217)	(320,421)	262,811 仟股	(1.43)	(1.22)
歸屬予：					
母公司股東	(361,212)	(307,204)		(1.38)	(1.17)
少數股權	(14,005)	(13,217)		(0.05)	(0.05)
	<u>(375,217)</u>	<u>(320,421)</u>		<u>(1.43)</u>	<u>(1.22)</u>
項 目		一〇一年度		一〇〇年度	
發行股數		262,811 仟股		266,441 仟股	
減：庫藏股持有加權平均股數		(1,380)仟股		-	
減：現金減資加權平均股數		(4,324)仟股		-	
減：註銷庫藏股辦理減資		-		(3,630)仟股	
流通在外加權平均股數		<u>257,107 仟股</u>		<u>262,811 仟股</u>	

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。本公司一〇一年度假設員工紅利將採發放股票之方式計算，一〇一年十二月三十一日股票收盤價為 13.35 元，則具有稀釋作用之潛在普通股為 697 仟股，對稀釋每股盈餘並無重大影響。

16. 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 性質別	一〇一年度			一〇〇年度		
	屬營業 成本者	屬營業 費用者	合計	屬營業 成本者	屬營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	493,139	199,091	692,230	423,262	219,133	642,395
勞健保費用	25,141	15,875	41,016	22,620	16,623	39,243
退休金費用	278	6,770	7,048	548	8,825	9,373
其他用人費用	7,961	8,348	16,309	6,676	8,251	14,927
折舊費用(註1)	79,981	11,183	91,164	87,699	16,672	104,371
攤銷費用(註2)	44,080	6,418	50,498	58,807	12,607	71,414

註 1：一〇一年及一〇〇年度，另有出租資產提列之折舊分別為 5,301 仟元及 4,918 仟元，作為租金收入之減項。

註 2：一〇一年及一〇〇年度，另有攤銷費用分別為 693 仟元及 574 仟元，帳列租金收入之減項。

五、關係人交易

1. 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
衛康商貿股份有限公司 (以下簡稱衛康商貿)	該公司董事長與本公司相同
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

2. 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	一〇一年度		一〇〇年度	
	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	\$ -	-	\$ 5,270	0.11%

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	一〇一年度		一〇〇年度	
	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	\$ 1,858	-	\$ 1,086	-
彩星光電	-	-	368	-
合 計	\$ 1,858	-	\$ 1,454	-

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) 應收帳款

關係人名稱	一〇一年底		一〇〇年底	
	金 額	百分比	金 額	百分比
彩星光電	\$ -	-	\$ 173	0.02%

(4) 催收款項

關係人名稱	一〇一年底		一〇〇年底	
	金 額	百分比	金 額	百分比
簡 景 鴻	\$ -	-	\$ 423	7.21%
彩星光電	173	3.24%	-	-
合 計	173	3.24%	423	7.21%
減：備抵呆帳	(86)		(423)	
淨 額	\$ 87		\$ -	

(5) 其 他

本公司一〇一及一〇〇年度向衛康商貿收取管理收入金額分別為 52 仟元及 55 仟元(帳列什項收入)；租金收入分別為 96 仟元及 55 仟元，租金係按月收取；截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，尚未收取之款項合計分別為 19 仟元及 21 仟元，帳列其他流動資產-其他應收款(包含代衛康商貿墊付之款項)。

(6) 給付主要管理階層薪酬總額

合併公司一〇一年及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額如下：

	一〇一年度				
	報酬	盈餘分配之 酬勞	業務執行 費用	薪資、獎金 及特支費	盈餘分配之 員工紅利
董事	\$ -	\$ 2,413	\$ 241	\$ -	\$ -
監察人	-	689	80	-	-
總經理及副總經理	-	-	-	(註1)21,196	2,400
合 計	\$ -	\$ 3,102	\$ 321	\$ 21,196	\$ 2,400

	一〇〇年度				
	報酬	盈餘分配之 酬勞	業務執行 費用	薪資、獎金 及特支費	盈餘分配之 員工紅利
董事	\$ -	\$ -	\$ 285	\$ -	\$ -
監察人	-	-	113	-	-
總經理及副總經理	-	-	-	(註1)12,512	-
合 計	\$ -	\$ -	\$ 398	\$ 12,512	\$ -

註 1：包括提供 3 部汽車供其使用之折舊費用。
註 2：相關詳細資料可參閱股東會年報內容。

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：

	一〇一年底	一〇〇年底
土地—成本及重估增值	\$ 152,997	\$ 181,393
建築物—減除累計折舊後之淨額	26,673	27,995
用途受限存款	236	162,620
合 計	\$ 179,906	\$ 372,008

(以上含出租資產)

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：

	一〇一年底	一〇〇年底
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)	29,040	30,280
永豐商業銀行綜合額度保證 (MAKINGO)(USD2,000,000 元)	58,080	60,560
台北富邦商業銀行信用額度保證 (USD3,000,000 元)	87,120	-
合 計	\$ 224,240	\$ 140,840

- 截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司為 F.S. 背書保證金額均為 USD1,000,000 元。
- 截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司為 MAKINGO 背書保證金額均為 USD2,000,000 元。
- 截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司為取得技術權利開立之保證函金額均為 USD800,000 元。
- 本公司一〇一及一〇〇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

- 本公司依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入關係企業合併財務報表之公司，與依財務會計準則第七號公報應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，依證期局八十八年十一月三十日(88)台財證(六)第 04449 號函規定，不另行編製關係企業合併財務報表，有關依上開編製準則應附註揭露從屬公司之相關資訊彙總如下：
(一)從屬公司名稱、與控制公司互為關係之情形、業務性質、控制公司所持股份或出資額比例：詳附表一。

- (二)列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司增減變動情形：美亞達科技(深圳)有限公司已於一〇一年度辦理清算註銷，未列入一〇一年度之合併編製主體中。
- (三)未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因：無。
- (四)從屬公司會計年度起訖日與控制公司不同時，其調整及處理方式：無。
- (五)從屬公司之會計政策與控制公司不同之情形；如有不符合本國一般公認會計原則時，其調整方式及內容：無。
- (六)國外從屬公司營業特殊風險，如匯率變動等：無。
- (七)各關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形：詳附表二。
- (八)合併借(貸)項攤銷之方法及期限：

採權益法之長期股權投資，其投資成本與股權淨值間之差額，於編製合併報表時，列於「無形資產-商譽」項下，自民國九十五年度起，依修正後財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」之規定，屬商譽部分不再攤銷，原已攤銷之部分不得迴轉。本公司90年12月26日取得FINE STATION LTD.股權9%，原攤提年限自91年1月1日至95年12月31日止，另94年6月27日取得FINE STATION LTD.股權7.8%，原攤提年限自94年6月27日至99年6月30日止；另本公司99年7月7日取得合心科技股份有限公司60%股權、子公司美隆國際有限公司96年4月11日取得東莞美隆電聲器材有限公司股權5%，依前述規定無須攤銷。

- (九)合併沖銷之交易事項：詳附表三。
- (十)其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項：無。

2. 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	一〇一年底		一〇〇年底	
		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	\$ 7,523	29.04	\$ 4,006	30.28
應收帳款	美金仟元	37,905	29.04	31,330	30.28
金融負債					
應付帳款	美金仟元	740	29.04	1,263	30.28

3. 採用 IFRSs 相關事項

- (1)依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

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
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	已完成
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。
現金及銀行存款	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。 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。
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。
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	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

會計議題	差異說明
	成本包括拆除、移除及復原其所在地點之成本。 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。
員工福利	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。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。 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。 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。
所得稅	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。 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。

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」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。

(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	
現金及銀行存款	\$ 460,422	\$ -	\$ (5,811)	\$ 454,611	現金及約當現金	16
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)	-	-	16
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	
其他金融資產-流動	-	-	168,431	168,431	其他金融資產-流動	16
流動資產合計	2,840,384	-	(37,090)	2,803,294	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	12,458	-	-	12,458		
固定資產淨額	1,141,695	-	136,745	1,278,440	不動產、廠房及設備	2,10
無形資產合計	77,932	-	(64,823)	13,109	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
遞延所得稅資產-非流動	-	-	21,897	21,897	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	-	(244,446)	-	-	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	1,062,665	-	(50,025)	1,012,640	其他資產	
資產總計	\$ 5,135,134	\$ -	\$ (15,193)	\$ 5,119,941	資產總計	
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	1,513,564	-	-	1,513,564	流動負債合計	

(接次頁)

(承前頁)

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	13,361	(15,193)	77,173	遞延所得稅負債-所得稅	1,15
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	33,072	201,334		
負債合計	1,718,457	11,634	(15,193)	1,714,898	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)	-	-	-	14
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	
						4,7,8,
累積虧損	(142,494)	7,500	75,096	(59,898)	待彌補虧損	14
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	
					國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,13,15
累積換算調整數	78,819	(13,585)	-	65,234	換差額	7
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	\$ -	\$ (15,193)	\$ 5,119,941	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，本公司依不同納稅主體分別列示遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，同一納稅主體之流動遞延所得稅資產則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 130,292 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。

- (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 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。
 14. 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。
 15. 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。
 16. 現金及銀行存款及受限制資產金額分別有 5,811 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。

101 年 12 月 31 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	
現金及銀行存款	\$ 486,107	\$ -	\$ (11,119)	\$ 474,988	現金及約當現金	16
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	

(接次頁)

(承前頁)

-	-	-	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)	-	-	16
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	16
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	
基金及投資					非流動資產	
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)	-	-	17
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	-	(59,859)	186	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	(59,859)	-	59,859	-	-	11
基金及投資合計	<u>78,278</u>	<u>-</u>	<u>(73,246)</u>	<u>5,032</u>		
固定資產淨額	<u>1,086,386</u>	<u>-</u>	<u>379,844</u>	<u>1,466,230</u>	不動產、廠房及設備	2,10
無形資產合計	<u>94,441</u>	<u>-</u>	<u>(61,166)</u>	<u>33,275</u>	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	-	-	13,950	13,950	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
催收款淨額	98	-	-	98	催收款項淨額	
-	-	-	73,246	73,246	預付投資款	17
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	<u>1,117,277</u>	<u>-</u>	<u>(231,482)</u>	<u>885,795</u>	其他資產	
資產總計	<u>\$ 5,180,906</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (21,676)</u>	<u>\$ 5,159,230</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	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	12
應付費用	198,858	-	(198,858)	-	-	5
其他流動負債	84,579	-	198,858	283,437	其他流動負債	5
流動負債合計	<u>1,673,634</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,673,634</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	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	

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債-非流動	-	-	48,265	48,265	遞延所得稅負債-土地增值稅	6
其他負債合計	131,494	(1,940)	(21,676)	107,878	遞延所得稅負債-所得稅	1,15
負債合計	200,083	(1,382)	26,589	225,290		
	1,921,982	(1,382)	(21,676)	1,898,924	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)	-	-	-	14
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	
						4,7,8,
未分配盈餘	172,323	5,299	75,096	252,718	未分配盈餘	14
保留盈餘合計	650,426	5,299	75,096	730,821	保留盈餘合計	
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	8,13,15
未實現重估增值	75,096	-	(75,096)	-	-	7
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	\$ -	\$ (21,676)	\$ 5,159,230	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，本公司依不同納稅主體分別列示遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，同一納稅主體之流動遞延所得稅資產則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 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 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。
14. 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。
15. 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(調整減少互抵後之遞延所得稅負債)，並同額增加累積換算調整數。
16. 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。
17. 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。

101 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	\$ 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	

(接次頁)

(承前頁)

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	利息收入	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
減損回轉利益	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：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。

(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：詳附表五。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表六。
- (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：詳附表七。
- (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：詳附表八。
- (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：詳附表十。
- (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：詳附表十一。

B. 轉投資事業重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：詳附表四。
- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表六。
- (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：詳附表八。
- (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：詳附表九。
- (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：詳附表十二。
- (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：詳附表十三。

(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：詳附表十四。
- (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

(一)一般性資訊

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。

(二)部門損益衡量基礎之資訊

本公司營運部門之會計政策與合併財務報表附註二所述之重要會計政策之彙總說明相同。本公司營運部門損益係以營業淨損衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。

(三)應報導部門資訊

一〇一一年度

	揚聲器部門	光電部門	其他部門	調整及沖銷	合	併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 5,231,144	\$ 91,690	\$ 10,088	\$ -	\$ 5,332,922	
來自母公司及合併子公司之收入	7,442,743	88,439	18	(7,531,200)	-	
收入合計	<u>\$ 12,673,887</u>	<u>\$ 180,129</u>	<u>\$ 10,106</u>	<u>\$ (7,531,200)</u>	<u>\$ 5,332,922</u>	
部門(損)益	<u>\$ 203,334</u>	<u>\$ (42,450)</u>	<u>\$ (33,101)</u>	<u>\$ 4,926</u>	<u>\$ 132,709</u>	
折舊	<u>\$ 88,773</u>	<u>\$ 670</u>	<u>\$ 1,721</u>			

一〇〇年度

	揚聲器部門	光電部門	其他部門	調整及沖銷	合	併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 4,593,334	\$ 141,173	\$ 22,471	\$ -	\$ 4,756,978	
來自母公司及合併子公司之收入	6,351,351	117,874	-	(6,469,225)	-	
收入合計	<u>\$ 10,944,685</u>	<u>\$ 259,047</u>	<u>\$ 22,471</u>	<u>\$ (6,469,225)</u>	<u>\$ 4,756,978</u>	
部門(損)益	<u>\$ (184,166)</u>	<u>\$ (187,817)</u>	<u>\$ (28,750)</u>	<u>\$ 8,314</u>	<u>\$ (392,419)</u>	
折舊	<u>\$ 82,778</u>	<u>\$ 18,895</u>	<u>\$ 2,698</u>			

本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。

(四) 地區別財務資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

	一〇一年度	一〇〇年度
歐 洲	\$ 1,408,931	\$ 1,556,608
美 洲	2,930,883	2,370,748
其他地區	993,108	829,622
合 計	<u>\$ 5,332,922</u>	<u>\$ 4,756,978</u>

非流動資產：

地 區	一〇一年度	一〇〇年度
台 灣	\$ 1,048,075	\$ 979,191
中華人民共和國	1,250,029	1,303,101
合 計	<u>\$ 2,298,104</u>	<u>\$ 2,282,292</u>

非流動資產係指固定資產、無形資產及其他資產，但不含遞延所得稅資產及退休辦法下之資產。

(五) 重要客戶資訊

合併公司對單一客戶銷貨達損益表上銷貨收入金額百分之十者如下：

客戶名稱	一〇一年度			一〇〇年度		
	銷貨金額	佔銷貨 淨額%	銷售部門	銷貨金額	佔銷貨 淨額%	銷售部門
客戶甲	\$ 796,551	14.94%	揚聲器部門	\$ 896,380	18.84%	揚聲器部門
客戶乙	559,703	10.50%	揚聲器部門	494,273	10.39%	揚聲器部門
客戶丙	533,450	10.00%	揚聲器部門	445,725	9.37%	揚聲器部門
合 計	<u>\$ 1,889,704</u>	<u>35.44%</u>		<u>\$ 1,836,378</u>	<u>38.60%</u>	

附表一

美隆工業股份有限公司

從屬公司名稱與控制公司互為關係之情形

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

從屬公司名稱	與控制公司之關係	主要營業項目	期末持有		
			股 數	比率(註1)	帳面金額
美隆國際有限公司	子公司	投資公司	75,480,150	100.00%	\$ 668,145
東莞美隆電聲器材有限公司	孫公司 (美隆國際之子公司)	揚聲器、音箱、分音器、DVD影碟機之產銷業務	-	100.00%	374,116
FINE STATION LIMITED	子公司	貿易及投資公司	5,362,000	60.51% (註2)	410,249
FINE STATION LIMITED	子公司 (美隆國際持有之部分)	貿易及投資公司	3,500,000	39.49% (註2)	263,280
美信音響器材(東莞)有限公司	孫公司 (FINE STATION LIMITED之子公司)	音箱、預切板、擴大器、分音器、多媒體音箱之產銷業務	-	100.00%	295,873
梅州美碩科技有限公司	孫公司 (美信音響之子公司)	電聲器材及零配件之產銷業務	-	100.00%	51,805
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	子公司	貿易及投資公司	25,185,000	100.00%	1,495,548
美達科技(蘇州)有限公司	孫公司 (MAKINGO DEVELOPMENT CORP.之子公司)	喇叭、擴大器、分音器及投影機之產銷業務	-	100.00%	719,295
MEIYADA INC.	孫公司 (MAKINGO DEVELOPMENT CORP.之子公司)	投資公司	250,000	100.00%	-
美川國際光電有限公司	子公司	貿易及投資公司	31,137,010	91.85%	3,603
蘇州美昌光學科技有限公司	孫公司 (美川國際之子公司)	光學引擎、光源、投影屏、投影管之產銷業務	-	100.00%	4,656
隆成發投資股份有限公司	子公司	投資公司	32,200,000	70.00%	326,350
蘇州悅泰商貿有限公司	子公司	各類影音設備、零部件批發及進出口業務	-	100.00%	9,715
合心科技股份有限公司	子公司	國際貿易業、電子零組件製造及電子材料批發等	385,714	35.06%	3,405 (註3)

註1：期末持股比例係指直接持有該從屬公司股權之控制公司所持有股權百分比。

註2：美隆國際有限公司持有 FINE STATION LIMITED 39.49% 股權，本公司綜合持股比例為 100.00%。

註3：係扣除累計減損 24,698 仟元後之淨額。

附表二

美隆工業股份有限公司
關係企業盈餘分配限制情形

被 投 資 公 司	盈餘分配受法令之限制	盈餘分配受 契約之限制	備 註
美隆國際有限公司	—	—	
東莞美隆電聲器材有限公司	須先提撥企業發展基金、企業儲備基金及職工獎勵及福利基金等法定公積，才可分配盈餘。	—	
FINE STATION LTD.	—	—	
美信音響器材(東莞)有限公司	須先提撥儲備基金及職工獎勵及福利基金等法定公積，才可分配盈餘。	—	
梅州美碩科技有限公司	須先提撥儲備基金及職工獎勵及福利基金等法定公積，才可分配盈餘。	—	
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	—	—	
美達科技(蘇州)有限公司	須先提撥儲備基金、企業發展基金和職工獎勵及福利基金等法定公積，才可分配盈餘。	—	
MEIYADA INC.	—	—	
美川國際光電有限公司	—	—	
蘇州美昌光學科技有限公司	須先提撥企業發展基金、企業儲備基金及職工獎勵及福利基金等法定公積，才可分配盈餘。	—	
蘇州悅泰商貿有限公司	須先提撥企業發展基金、企業儲備基金及職工獎勵及福利基金等法定公積，才可分配盈餘。	—	
隆成發投資股份有限公司	年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，才可分配盈餘。	—	
合心科技股份有限公司	年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，才可分配盈餘。	—	

附表三

美隆工業股份有限公司及其子公司

合併沖銷之交易事項

民國一〇一年度

單位：新台幣仟元

會計科目	母公司	合併子公司
應收帳款	(29,208)	(1,946,142)
其他流動資產	(2,125)	(201,429)
長期股權投資	(2,917,015)	(263,280)
固定資產淨額	-	25,922
商 譽	6,905	-
出租資產淨額	-	(25,922)
其他資產-其他	-	(5)
應付帳款	1,180,184	795,170
應付費用	-	2,125
其他流動負債	-	201,430
股 本	-	2,054,703
資本公積	-	1,153
法定盈餘公積	-	501
未分配盈餘	-	1,185,051
累積換算調整數	-	(10,718)
少數股權	-	(146,492)
銷貨收入淨額	6,889	7,524,311
銷貨成本	(4,031,006)	(3,501,941)
營業費用	-	(3,179)
權益法認列之投資利益	97,465	1,545
營業外收入及利益	3,829	1,097
少數股權淨損	-	(9,818)

附表四

美隆工業股份有限公司及其子公司
資金貸與他人明細表
民國一〇一年十二月三十一日

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		
1	美隆國際有限公司	美達科技(蘇州)有限公司	其他應收款	29,990	73,459	29,040	-	2	-	營運資金	-	-	-	73,459	734,585
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	蘇州悅泰商貿有限公司	其他應收款	-	122,618	-	-	2	-	營運資金	-	-	-	122,618	1,226,175
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美信音響器材(東莞)有限公司	其他應收款	-	122,618	-	-	2	-	營運資金	-	-	-	122,618	1,226,175
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美川國際光電有限公司	其他應收款	-	122,618	-	-	2	-	營運資金	-	-	-	122,618	1,226,175
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	東莞美隆電聲器材有限公司	其他應收款	-	122,618	-	-	1	進貨 2,886,760	-	-	-	-	122,618	1,226,175
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美達科技(蘇州)有限公司	其他應收款	99,215	122,618	-	-	1	進貨 1,228,177	-	-	-	-	122,618	1,226,175
3	FINE STATION LIMITED	美信音響器材(東莞)有限公司	其他應收款	-	65,958	-	-	1	進貨 616,829	-	-	-	-	65,958	659,580
3	FINE STATION LIMITED	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	其他應收款	58,080	65,958	58,080	-	2	-	營運資金	-	-	-	65,958	659,580
3	FINE STATION LIMITED	美達科技(蘇州)有限公司	其他應收款	130,083	65,958	59,796	-	2	-	營運資金	-	-	-	65,958	659,580
3	FINE STATION LIMITED	東莞美隆電聲器材有限公司	其他應收款	140,532	65,958	54,512	-	2	-	營運資金	-	-	-	65,958	659,580

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九月三十日財務報表淨值 3,250,435 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九月三十日財務報表淨值 3,250,435 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。

附表五

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
民國一〇一年十二月三十一日

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	650,087	59,980 (USD2,000,000)	58,080 (USD2,000,000)	-	1.79%	1,300,174
0	美隆工業股份有限公司	FINE STATION LTD.	本公司之 子公司	650,087	29,990 (USD1,000,000)	29,040 (USD1,000,000)	-	0.89%	1,300,174

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九月三十日財務報表淨值 3,250,435 仟元計算。

附表六之一

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
民國一〇一年十二月三十一日

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	\$ 2,055	-	\$ 2,055
	上市櫃公司股票	第 一 金 控	-	交易目的金融資產-流動	2,206,044	39,047	-	39,047
	上市櫃公司股票	潤 泰 全	-	交易目的金融資產-流動	40,847	2,941	-	2,941
	上市櫃公司股票	智 冠	-	交易目的金融資產-流動	15,465	864	-	864
	上市櫃公司股票	中 華 電 信	-	交易目的金融資產-流動	80,000	7,560	-	7,560
				小 計		52,467		52,467
	開放型基金-債券型	摩根富林明第一貨幣	-	交易目的金融資產-流動	680,029.70	10,036	-	10,036
	開放型基金-債券型	國際寶鑽債券	-	交易目的金融資產-流動	1,649,295.33	20,047	-	20,047
	開放型基金-債券型	第一金全家福	-	交易目的金融資產-流動	69,249.27	12,000	-	12,000
				小 計		42,083		42,083
				合 計		\$ 94,550		\$ 94,550
(接次頁)								

附表六之二

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
民國一〇一年十二月三十一日

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	\$ 668,145	100.00%	\$ 668,145
	股 票	FINE STATION LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	5,362,000	410,249	60.51%	403,344
	股 票	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	子公司	採權益法之長期股權投資	25,185,000	1,495,548	100.00%	1,495,548
	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	3,603	91.85%	3,603
	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	326,350	70.00%	326,350
	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	-	9,715	100.00%	9,715
	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	28,103	35.06%	3,405
				合 計		2,973,036		
				累計減損		(56,021)		
				淨 額		\$ 2,917,015		
	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%	-
(接次頁)				合 計		43,431		
				累計減損		(43,431)		
				淨 額		\$ -		

附表六之三

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
 民國一〇一年十二月三十一日

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	\$ 374,116 263,280 \$ 637,396	100.00% 39.49%	373,994 263,280
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	-	\$ 186	-	-
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	-	\$ 295,873	100.00%	295,873
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	-	\$ 51,805	100.00%	51,805
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	\$ 16,428 719,295 4,846 - 740,569 (16,428) \$ 724,141	18.00% 100.00% 22.17% 100.00%	- 719,295 4,553 -
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	-	\$ 4,656	100.00%	4,656

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。

附表七

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十二月三十一日

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，截至一〇一年十二月三十一日止，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。

附表八

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十二月三十一日

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 MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	本公司之子公司	進 貨	597,626	14.67%	75 天以內	-	-	(155,929)	(12.77%)	
		本公司之子公司	進 貨	3,433,380	84.31%	75 天以內	-	-	(1,024,255)	(83.92%)	
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美達科技(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	銷 貨	178,989	4.03%	75 天以內	-	-	116,761	9.13%	
	美隆工業股份有限公司	-	銷 貨	3,433,380	77.30%	90 天以內	-	-	1,024,255	80.11%	
	東莞美隆電聲器材有限公司	本公司之孫公司	進 貨	2,843,858	67.87%	90 天以內	-	-	(522,323)	(88.69%)	
	美達科技(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	進 貨	1,030,346	24.59%	90 天以內	-	-	(28,929)	(4.91%)	
FINE STATION LIMITED	美隆工業股份有限公司	-	銷 貨	597,626	98.90%	75 天以內	-	-	155,929	99.96%	
	美信音響器材(東莞)有限公司	本公司之孫公司	進 貨	588,830	99.36%	90 天以內	-	-	(12,667)	(99.51%)	
美達科技(蘇州)有限公司	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	本公司之子公司	銷 貨	1,030,346	93.90%	90 天以內	-	-	28,929	80.50%	
	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	本公司之孫公司	進 貨	178,989	21.60%	90 天以內	-	-	(116,761)	(40.82%)	
東莞美隆電聲器材有限公司	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	本公司之子公司	銷 貨	2,843,858	95.16%	90 天以內	-	-	522,323	90.46%	
	梅州美碩科技有限公司	本公司之孫公司	進 貨	198,019	7.40%	90 天以內	-	-	(59,590)	(6.13%)	
	美信音響器材(東莞)有限公司	本公司之孫公司	進 貨	262,657	9.81%	90 天以內	-	-	(129,275)	(13.29%)	
美信音響器材(東莞)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	262,657	30.69%	90 天以內	-	-	129,275	89.96%	
	FINE STATION LIMITED	本公司之子公司	銷 貨	588,830	68.84%	90 天以內	-	-	12,667	8.90%	
梅州美碩科技有限公司	東莞美隆電聲器材有限公司	本公司之子公司	銷 貨	198,019	78.49%	90 天以內	-	-	59,590	76.06%	

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。

附表九

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
民國一〇一年十二月三十一日

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	\$ 1,024,255	3.78	\$ -	-	\$ 883,573	-
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美達科技(蘇 州)有限公司	同一母公司 之集團企業	116,761	2.57	-	-	-	-
FINE STATION LIMITED	美隆工業股份 有限公司	本公司之母 公司	155,929	3.87	-	-	141,385	-
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	522,323	6.42	-	-	522,323	-
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	129,275	3.11	-	-	64,691	-

註：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
金融商品公平價值之揭露
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

一、公平價值之資訊：

項 目	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>(一)非衍生性金融商品</u>				
1. 資產				
(1)現金及銀行存款	\$ 486,107	486,107	\$ 460,422	460,422
(2)應收款項(含應收關係人帳款)	1,154,929	1,154,929	1,033,260	1,033,260
(3)其他金融資產-流動	32,627	32,627	-	-
(4)受限制資產-流動	236	236	162,620	162,620
(5)交易目的金融資產-流動	94,550	94,550	64,067	64,067
(6)以成本衡量之金融資產-非流動	186	186	-	-
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)	1,234,131	1,234,131	1,283,966	1,283,966
(3)應付所得稅	6,066	6,066	3,828	3,828
(4)應付費用	198,858	198,858	157,662	157,662

(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、其他金融資產-流動、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。
- (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 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	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)現金及約當現金	\$ -	\$ 486,107	\$ -	\$ 460,422
(2)應收款項(含應收關係人帳款)	-	1,154,929	-	1,033,260
(3)其他金融資產-流動	-	32,627	-	-
(4)受限制資產-流動	-	236	-	162,620
(5)交易目的金融資產-流動	94,550	-	64,067	-
(6)以成本衡量之金融資產-非流動	-	186	-	-
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)	-	1,234,131	-	1,283,966
(3)應付所得稅	-	6,066	-	3,828
(4)應付費用	-	198,858	-	157,662

(二)衍生性金融商品：無

四、合併公司於一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 119,600 仟元及 232,155 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 355,749 仟元及 369,590 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十二月三十一日分別為 94,550 仟元及 64,067 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十二月三十一日分別為 1,154,929 仟元及 1,033,260 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十二月三十一日止，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分別為 355,749 仟元及 369,590 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。

附表十一之一

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十二月三十一日

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	339,189	75,480,150	100.00%	668,145	20,283	20,283	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%	410,249	3,913	2,368	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%	1,495,548	110,182	110,182	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%	3,603	931	855	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%	326,350	4,591	3,214	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	109,741	7,125,088	21.12%	— (註1)	(40,061)	(6,294)	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%	9,715	(2,464)	(2,464)	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%	3,405 (註2)	(48,244)	(36,973)	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	229,451	—	100.00%	374,116	18,892	18,892	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%	263,280	3,913	1,545	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。

附表十一之二

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十二月三十一日

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%	295,873	5,145	5,145	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%	51,805	414	414	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%	4,656	750	750	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%	719,295	(42,255)	(42,255)	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%	4,846	(2,259)	(501)	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	—	—	—	—	—	孫公司

附表十二

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十二月三十一日

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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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	USD800 萬	(註二)	339,189	28,486	-	367,675	100.00%	18,892	374,116	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%	5,145	295,873	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%	(42,255)	719,295	-
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%	750	4,656	-
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%	(2,464)	9,715	-
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%	414	51,805	-
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	(註七)	-	-	-

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	註八

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外，餘均根據台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列投資損益。

註六：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：已於一〇一〇年度辦理清算註銷，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。

註八：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。

註九：合併報表表達：業已合併沖銷。

附表十三

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十二月三十一日

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
東莞美隆電聲器材有限公司	\$ 712	0.02%	\$ -
美達科技(蘇州)有限公司	5,917	0.13%	-
合 計	\$ 6,629	0.15%	\$ -

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
東莞美隆電聲器材有限公司	\$ 3,082,795	75.70%	\$ -
美達科技(蘇州)有限公司	350,585	8.61%	-
美信音響器材(東莞)有限公司	597,626	14.67%	-
合 計	\$ 4,031,006	98.98%	\$ -

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、其 他

1. 本公司一〇一年度透過 MAKINGO DEVELOPMENT CORP. 為東莞美隆電聲器材有限公司代購原物料計 30,297 仟元。
2. 本公司一〇一年度透過 MAKINGO DEVELOPMENT CORP. 為美達科技(蘇州)有限公司代購原物料計 184,359 仟元。
3. 本公司一〇一年度透過 FINE STATION LTD. 為美信音響器材(東莞)有限公司代購原物料計 361 仟元。

註：合併報表表達時合併主體間進銷貨交易等業已沖銷。

附表十四之一

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十二月三十一日

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	597,626	與一般同	11.21%
			1	進 貨	3,433,380	與一般同	64.38%
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	2,843,858	與一般同	53.33%
			3	進 貨	1,030,346	與一般同	19.32%
			2	銷 貨	3,433,380	與一般同	64.38%
			3	銷 貨	178,989	與一般同	3.36%
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	597,626	與一般同	11.21%
			3	進 貨	588,830	與一般同	11.04%
3	美達科技(蘇州)有限公司	MAKINGO DEVELOPMENT CORP. MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	3	銷 貨	1,030,346	與一般同	19.32%
			3	進 貨	178,989	與一般同	3.36%
4	東莞美隆電聲器材有限公司	MAKINGO DEVELOPMENT CORP. 梅州美碩科技有限公司 美信音響器材(東莞)有限公司	3	銷 貨	2,843,858	與一般同	53.33%
			3	進 貨	198,019	與一般同	3.71%
			3	進 貨	262,657	與一般同	4.93%
5	美信音響器材(東莞)有限公司	FINE STATION LIMITED 東莞美隆電聲器材有限公司	3	銷 貨	588,830	與一般同	11.04%
			3	銷 貨	262,657	與一般同	4.93%
6	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	198,019	與一般同	3.71%

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. 母子公司填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. 母子公司對子公司。
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。

附表十四之二

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十二月三十一日

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	446,376	與一般同	9.38%
			1	進 貨	2,895,092	與一般同	60.86%
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	2,649,134	與一般同	55.69%
			3	進 貨	1,091,403	與一般同	22.94%
			2	銷 貨	2,895,092	與一般同	60.86%
			3	銷 貨	214,231	與一般同	4.50%
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	446,376	與一般同	9.38%
			3	進 貨	482,412	與一般同	10.14%
3	美達科技(蘇州)有限公司	MAKINGO DEVELOPMENT CORP. MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	3	銷 貨	1,091,403	與一般同	22.94%
			3	進 貨	214,231	與一般同	4.50%
4	東莞美隆電聲器材有限公司	MAKINGO DEVELOPMENT CORP. 梅州美碩科技有限公司 美信音響器材(東莞)有限公司	3	銷 貨	2,649,134	與一般同	55.69%
			3	進 貨	205,147	與一般同	4.31%
			3	進 貨	187,287	與一般同	3.94%
5	美信音響器材(東莞)有限公司	FINE STATION LIMITED 東莞美隆電聲器材有限公司	3	銷 貨	482,412	與一般同	10.14%
			3	銷 貨	187,287	與一般同	3.92%
6	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	205,147	與一般同	4.31%

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。