

證券代號：2477

美隆工業股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一及一〇〇年度第一季

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

美隆工業股份有限公司

民國一〇一及一〇〇年度第一季財務報告目錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	免附
七、現金流量表	6-7
八、財務報表附註及附表	8-39
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-13
(三)會計原則變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13-22
(五)關係人交易	22-24
(六)抵(質)押之資產	24
(七)重大承諾事項及或有事項	24
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其他	24-25
(十一)附註揭露事項	25-39
1. 重大交易事項相關資訊	25、27-32 及 34-35
2. 轉投資事業相關資訊	25-26、28-30、 32-33 及 36-37
3. 大陸投資資訊	25 及 38-39
(十二)營運部門資訊	25
九、重要會計科目明細表	免附

美隆工業股份有限公司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民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，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，故無法對上開財務報表整體表達查核意見。

如財務報表附註四.6所述，美隆工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日採權益法之長期股權投資淨額，係依被投資公司未經會計師核閱之財務報表評價及認列相關投資損益，其金額分別為新台幣(以下同)2,767,647仟元及3,107,731仟元，分別佔資產總額66.85%及68.74%，民國一〇一年度及一〇〇年度第一季認列之投資損失淨額分別為56,602仟元及8,940仟元，分別佔稅前淨利(損)之138.37%及(604.87%)，及民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日依被投資公司財務報表認列之累積換算調整數，其金額分別為15,736仟元及(60,380)仟元，分別佔資產總額0.38%及(1.34%)。又財務報表附註十一所述之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，除上段所述採權益法之長期股權投資，其被投資公司民國一〇一年度及一〇〇年度第一季財務報表若經會計師核閱可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨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 四 月 二 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
資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

		101.3.31		100.3.31				101.3.31		100.3.31			
代 碼	資 產	附 註	金 額	%	金 額	%	代 碼	負債及股東權益	附 註	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	\$ 29,473	0.71	\$ 320,173	7.08	2121	應付票據		\$ 12,863	0.31	\$ 8,386	0.18
1120	應收票據淨額	二	2,556	0.06	115	-	2140	應付帳款		35,153	0.85	22,472	0.50
1140	應收帳款淨額	二及四.2	613,776	14.82	559,107	12.37	2150	應付帳款-關係人	五	668,045	16.13	535,218	11.84
1150	應收帳款-關係人淨額	二及五	41,589	1.00	69,964	1.55	2160	應付所得稅	二及四.14	967	0.02	4,374	0.09
120X	存貨淨額	二及四.3	8,397	0.20	24,883	0.55	2170	應付費用		25,234	0.61	41,950	0.93
1275	待出售非流動資產	二及四.4	-	-	21,997	0.49	2280	其他流動負債		23,997	0.58	19,416	0.43
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.14	28,872	0.70	45,389	1.00		流動負債合計		766,259	18.50	631,816	13.97
1298	其他流動資產	二及五	24,129	0.58	16,274	0.36							
1311	交易目的金融資產-流動	二及四.5	65,607	1.59	145,308	3.21	25XX	各項準備					
	流動資產合計		814,399	19.66	1,203,210	26.61	2510	土地增值稅準備	二及四.7	48,265	1.17	30,591	0.68
14XX	基金及投資	二及四.6					28XX	其他負債					
1421	採權益法之長期股權投資		2,823,668	68.20	3,139,054	69.43	2810	應計退休金負債	二及四.12	71,709	1.73	71,064	1.57
1499	累計減損-長期投資		(56,021)	(1.35)	(31,323)	(0.69)	2820	存入保證金		675	0.02	530	0.01
1481	以成本衡量之金融資產-非流動		43,431	1.05	55,223	1.22	2861	遞延所得稅負債-非流動	二及四.14	91,533	2.21	168,972	3.74
1482	累計減損-以成本衡量之金融資產-非流動		(43,431)	(1.05)	(55,223)	(1.22)		其他負債合計		163,917	3.96	240,566	5.32
	基金及投資淨額		2,767,647	66.85	3,107,731	68.74	2XXX	負債合計		978,441	23.63	902,973	19.97
15XX	固定資產	二、四.7及六						股東權益					
1501	土 地		20,382	0.49	24,122	0.53	31XX	股 本	四.13				
1508	土地-重估增值		81,315	1.97	64,418	1.43	3100	普通股股本		2,628,107	63.48	2,664,407	58.93
1521	房屋及建築		57,544	1.39	62,960	1.39	32XX	資本公積	四.13				
1531	機器設備		21,616	0.52	22,186	0.49	3210	發行溢價		4	-	4	-
1551	運輸設備		9,539	0.23	9,539	0.21	3260	長期投資		5,550	0.13	22,906	0.51
1681	其他設備		79,724	1.93	81,885	1.81	3270	合併溢額		382	0.01	382	0.01
15X1	成本及重估增值		270,120	6.53	265,110	5.86		資本公積合計		5,936	0.14	23,292	0.52
15X9	減：累計折舊		(115,763)	(2.80)	(112,542)	(2.49)	33XX	保留盈餘	四.13				
1599	減：累計減損		(5,264)	(0.13)	-	-	3310	法定盈餘公積		522,805	12.63	496,272	10.98
1672	預付設備款		6,000	0.14	-	-	3320	特別盈餘公積		97,792	2.36	65,407	1.45
	固定資產淨額		155,093	3.74	152,568	3.37	3350	未分配盈餘(累積虧損)		(183,399)	(4.43)	468,049	10.35
17XX	無形資產							保留盈餘合計		437,198	10.56	1,029,728	22.78
1750	電腦軟體成本	二	702	0.02	1,267	0.03	34XX	股東權益其他調整項目					
18XX	其他資產						3420	累積換算調整數	二	15,736	0.38	(60,380)	(1.34)
1800	出租資產淨額	二、四.8及六	87,630	2.12	53,447	1.18	3460	未實現重估增值	二及四.7	75,096	1.81	30,930	0.68
1810	閒置資產淨額	二、四.9及六	284,754	6.88	-	-	3480	庫藏股票	二及四.13	-	-	(69,663)	(1.54)
1820	存出保證金		932	0.02	1,334	0.03		股東權益其他調整項目合計		90,832	2.19	(99,113)	(2.20)
1830	遞延費用	二	4,189	0.10	1,730	0.04	3XXX	股東權益淨額		3,162,073	76.37	3,618,314	80.03
1888	其他資產-其他	二及四.11	28,396	0.69	-	-		重大承諾事項及或有事項	七				
1899	減：累計減損-其他資產	二	(3,228)	(0.08)	-	-		負債及股東權益總計		\$ 4,140,514	100.00	\$ 4,521,287	100.00
	其他資產合計		402,673	9.73	56,511	1.25							
1XXX	資產總計		\$ 4,140,514	100.00	\$ 4,521,287	100.00							

(參閱財務報表附註、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
損 益 表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

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	一〇一年度第一季		一〇〇年度第一季	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入總額		\$ 801,939	100.49	\$ 794,062	100.26
4170	銷貨退回及折讓		(3,871)	(0.49)	(2,097)	(0.26)
4100	營業收入淨額	五	798,068	100.00	791,965	100.00
5000	營業成本	五	723,275	90.63	716,138	90.43
5910	營業毛利		74,793	9.37	75,827	9.57
6000	營業費用		65,387	8.19	71,354	9.01
6100	推銷費用		21,672	2.71	23,057	2.91
6200	管理及總務費用		25,500	3.20	25,423	3.21
6300	研究發展費用		18,215	2.28	22,874	2.89
6900	營業淨利		9,406	1.18	4,473	0.56
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		37	-	477	0.06
7130	處分固定資產利益	五	64	0.01	-	-
7160	兌換利益-淨額		644	0.08	2,123	0.27
7210	租金收入	四.16及五	953	0.12	1,053	0.13
7283	固定資產減損迴轉利益	二及四.7	207	0.02	-	-
7310	金融資產評價利益-淨額		552	0.07	-	-
7480	什項收入	五	3,899	0.49	3,370	0.43
	營業外收入及利益合計		6,356	0.79	7,023	0.89
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		1	-	1	-
7521	採權益法認列之投資損失-淨額		56,602	7.09	8,940	1.13
7640	金融資產評價損失-淨額		-	-	1,067	0.13
7880	什項支出		64	0.01	10	-
	營業外費用及損失合計		56,667	7.10	10,018	1.26
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)		(40,905)	(5.13)	1,478	0.19
8110	所得稅利益(費用)	二及四.14	-	-	(668)	(0.09)
9600	本期淨利(損)		\$ (40,905)	(5.13)	\$ 810	0.10
	基本每股盈餘(虧損)	二及四.15	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9710	本期淨利(損)		\$ (0.16)	\$ (0.16)	\$ 0.01	\$ -

(參閱財務報表附註、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

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度第一季	一〇〇年度第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (40,905)	\$ 810
調整項目：		
折舊費用(含出租資產)	1,484	2,680
攤銷費用	223	1,481
備抵呆帳轉列收入	(2,793)	(1,796)
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)-銷貨成本	(312)	6,521
權益法認列之投資損失淨額	56,602	8,940
處分固定資產利益淨額	(64)	-
非金融資產減損迴轉利益	(207)	-
遞延所得稅利益	(1,151)	(673)
營業資產及負債變動：		
應收票據(增加)減少	(2,456)	271
應收帳款(含催收款)減少	268,392	180,341
應收帳款-關係人增加	(10,016)	(26,342)
交易目的金融資產-流動增加	(1,540)	(40,799)
存貨(增加)減少	(719)	2,447
其他流動資產(增加)減少	3,412	(1,007)
應付票據減少	(4,907)	(5,603)
應付帳款增加(減少)	3,314	(6,434)
應付帳款-關係人減少	(275,349)	(154,351)
應付所得稅增加(減少)	967	(2,866)
應付費用減少	(10,094)	(4,901)
其他流動負債增加	7,806	115
應計退休金負債增加	89	178
營業活動之淨現金流出	<u>(8,224)</u>	<u>(40,988)</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(6,260)	(1,249)
購置閒置資產價款	(104,830)	-
出售固定資產價款	271	-
存出保證金減少	402	-
無形資產增加	-	(700)
投資活動之淨現金流出	<u>(110,417)</u>	<u>(1,949)</u>

(接次頁)

(承前頁)

融資活動之現金流量：

存入保證金增加	335	-
融資活動之現金流入	<u>335</u>	<u>-</u>
本期現金及銀行存款減少數	(118,306)	(42,937)
期初現金及銀行存款餘額	147,779	363,110
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 29,473</u>	<u>\$ 320,173</u>

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)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 4,207</u>

支付現金購買固定資產：

購買固定資產總額	\$ 6,335	\$ 396
其他應付款(增加)減少	(75)	853
支付現金數	<u>\$ 6,260</u>	<u>\$ 1,249</u>

支付現金購買閒置資產：

購買閒置資產總額	\$ 51,926	\$ -
其他應付票據減少	36,515	-
其他應付款減少	16,389	-
支付現金數	<u>\$ 104,830</u>	<u>\$ -</u>

不影響現金流量之投資及融資活動之揭露：

固定資產轉出租資產	<u>\$ 11,618</u>	<u>\$ 9,150</u>
固定資產轉閒置資產	<u>\$ 284,754</u>	<u>\$ -</u>
出租資產轉其他資產	<u>\$ 28,396</u>	<u>\$ -</u>
外幣長期投資換算調整數變動	<u>\$ (63,083)</u>	<u>\$ 37,412</u>

(參閱財務報表附註、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

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(金額除另行註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司係依中華民國公司法及其他有關法令規定成立之營利事業，於民國六十二年元月奉准設立，並開始營業，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及買賣。截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司員工人數分別為 158 人及 171 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司之帳冊與主要之財務報表，係依照證券發行人財務報告編製準則及證券交易法、公司法、商業會計法及商業會計處理準則等有關法令相關條文暨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

本公司編製財務報表，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

本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。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新台幣金額入帳。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。

本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。

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：按實際匯出之新台幣金額列帳。
- 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。

8. 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。

9. 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。

固定資產折舊係採平均法，依下列估計耐用年限提列：房屋及建築 29 至 45 年；機器設備 3 至 8 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。

10. 資產減損

本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。

11. 無形資產

係電腦軟體支出，以取得成本為入帳基礎，依其估計經濟效益分年攤提。

12. 遞延費用

係廠房裝修及模具等支出，按預計可使用年限(一般為1-5年)平均攤提。

13. 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。

14. 所得稅

本公司所得稅依規定作跨期間與同期間所得稅分攤，即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。

15. 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。

16. 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。

17. 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之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。

18. 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。

19. 股份基礎給付

本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。

20. 會計估計

本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。

21. 營運部門資訊

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用

(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本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。

22. 每股盈餘(虧損)

每股盈餘(虧損)係就各該年度稅後淨利(損)除以各該年度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。

三、會計變動之理由及其影響

本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，對本公司民國一〇〇年度第一季之淨利並無重大影響。

另本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. 3. 31	100. 3. 31
現金	\$ 363	\$ 276
活期存款	19,840	50,948
支票存款	840	908
定期存款	8,430	268,041
合計	<u>\$ 29,473</u>	<u>\$ 320,173</u>

上述現金及銀行存款並無用途受限情形。

2. 應收帳款淨額

	101. 3. 31	100. 3. 31
應收帳款	\$ 620,379	\$ 564,978
減：備抵呆帳	(6,603)	(5,871)
淨額	<u>\$ 613,776</u>	<u>\$ 559,107</u>

3. 存貨淨額

	101. 3. 31	100. 3. 31
原料	\$ 62,741	\$ 85,126
在製品及半成品	62,883	70,334
製成品	36,605	46,402
在途材料	-	10
商品	77	32
合計	162,306	201,904
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(153,909)	(177,021)
淨額	<u>\$ 8,397</u>	<u>\$ 24,883</u>

(1)截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司存貨投保火險金額分別為31,000仟元及50,000仟元，且均無提供質押或用途受限情形。

(2)本公司一〇一年度第一季認列之存貨相關損費金額為(312)仟元，

係呆滯存貨使用或出售，使呆滯情形減少而認列之回升利益；一〇〇年度第一季認列之存貨相關損費金額為6,521仟元，係將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本

4. 待出售非流動資產

截至一〇〇年三月三十一日止，符合分類為待出售非流動資產明細如下：

項 目	100.3.31
土 地	\$ 10,261
房屋及建築淨額	11,736
合 計	<u>\$ 21,997</u>

- (1) 本公司擬出售位於台北市內湖區之土地、房屋及建築，於一〇〇年二月十八日與他人簽訂不動產買賣契約書，出售總價款(含稅)為44,700仟元。
- (2) 上述資產未有提供保證或抵押之情形。
- (3) 截至一〇〇年三月三十一日止，本公司上述資產業經投保，請參閱附註四.7。

5. 交易目的金融資產-流動

	101.3.31	100.3.31
上市櫃股票	\$ 52,440	\$ 52,053
開放型基金	13,167	93,255
合 計	<u>\$ 65,607</u>	<u>\$ 145,308</u>

6. 基金及投資

(1) 明細如下：

項 目	101.3.31		100.3.31	
	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>				
美隆國際有限公司	\$ 645,602	100.00%	\$ 472,942	100.00%
FINE STATION LIMITED	405,910	60.51%	422,628	60.51%
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	1,340,422	100.00%	1,791,066	100.00%
美川國際光電有限公司	1,638	91.85%	34,062	90.55%
加爾發半導體股份有限公司	34,996	23.57%	31,323	20.23%
隆成發投資股份有限公司	323,391	70.00%	324,892	70.00%
蘇州悅泰商貿有限公司	11,109	100.00%	12,454	100.00%
合心科技股份有限公司	60,600	77.14%	49,687	60.00%
小 計	<u>2,823,668</u>		<u>3,139,054</u>	
減：累計減損	<u>(56,021)</u>		<u>(31,323)</u>	
淨 額	<u>2,767,647</u>		<u>3,107,731</u>	
<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%
小 計	<u>43,431</u>		<u>55,223</u>	
減：累計減損	<u>(43,431)</u>		<u>(55,223)</u>	
淨 額	<u>-</u>		<u>-</u>	
合 計	<u>\$ 2,767,647</u>		<u>\$ 3,107,731</u>	

- (2) 本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日持有 FINE STATION LTD. 股權均達 60.51%，美隆國際有限公司持有 FINE STATION LTD. 股權均達 39.49%，綜合持股比例均達 100%。

- (3) 一〇一年及一〇〇年三月三十一日本公司採權益法之長期股權投資，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算認列投資損益。
- (4) 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。
- (5) 截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，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	101.3.31	100.3.31
加爾發半導體股份有限公司	\$ 31,323	\$ 31,323
合心科技股份有限公司	24,698	-
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
SAFARI	6,527	6,527
DIMAGIC	12,289	12,289
合計	\$ 99,452	\$ 86,546

- (6) 依行政院金融監督管理委員會九十六年七月九日金管證六字第0960034217號函規定，本公司於一〇一及一〇〇年度第一季將上述持股比例超過50%之被投資公司予以併入編製合併財務報表。上述一〇一及一〇〇年度第一季合併財務報表未經會計師核閱。

7. 固定資產淨額

項 目	101.3.31	100.3.31
<u>成本及重估增值</u>		
土地	\$ 20,382	\$ 24,122
土地—重估增值	81,315	64,418
房屋及建築	57,544	62,960
機器設備	21,616	22,186
運輸設備	9,539	9,539
其他設備	79,724	81,885
預付設備款	6,000	-
成本及重估增值合計	276,120	265,110
<u>累計折舊</u>		
房屋及建築	21,441	22,869
機器設備	19,495	19,321
運輸設備	6,768	5,665
其他設備	68,059	64,687
累計折舊合計	115,763	112,542
累計減損	5,264	-
固定資產淨額	\$ 155,093	\$ 152,568

- (1) 本公司於七十年、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

(接次頁)

(承前頁)

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三月三十一日土地重估增值分別帳列情形如下：

	101.3.31	100.3.31
固定資產	\$ 81,315	\$ 64,418
出租資產	60,809	44,122
其他資產-其他	28,256	-
合計	<u>\$ 170,380</u>	<u>\$ 108,540</u>

- (2)截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本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三月三十一日止，本公司重大固定資產業經投保，其金額分別為95,809仟元(保險金額包含出租資產)及104,915仟元(保險金額包含出租資產及待出售非流動資產)。
- (4)本公司一〇一及一〇〇年度第一季均無利息資本化金額。
- (5)本公司上述固定資產依淨公平價值法評估，一〇一及一〇〇年度第一季認列之減損迴轉利益分別為207仟元及0仟元，截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止之累計減損金額分別為5,264仟元及0仟元。

8. 出租資產淨額

項 目	101.3.31	100.3.31
<u>成本及重估增值</u>		
土地	\$ 20,345	\$ 5,127
土地-重估增值	60,809	44,122
房屋及建築	14,307	10,261
成本及重估增值合計	<u>95,461</u>	<u>59,510</u>
<u>累計折舊</u>		
房屋及建築	(7,831)	(6,063)
出租資產淨額	<u>\$ 87,630</u>	<u>\$ 53,447</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三月三十一日止，本公司出租資產業經投保，請參閱附註四.7。
- (3)截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，上述出租資產均無減損情形。

9. 閒置資產淨額

土 地	101.3.31	100.3.31
	<u>\$ 284,754</u>	<u>\$ -</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三月三十一日止，本公司閒置資產業經投保，請參閱附註四.7。
- (3)截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，上述閒置資產均無減損情形。

10. 催收款項淨額

	101. 3. 31	100. 3. 31
催收款項	\$ 1,302	\$ 1,286
減：備抵呆帳	(1,302)	(1,286)
淨 額	\$ -	\$ -

11. 其他資產-其他

項 目	101. 3. 31	100. 3. 31
<u>成本及重估增值</u>		
土 地	\$ 140	\$ -
土地－重估增值	28,256	-
房屋及建築	1,370	-
成本及重估增值合計	29,766	-
<u>累計折舊</u>		
房屋及建築	1,370	-
其他資產淨額	\$ 28,396	\$ -

(1) 本公司已與承租人簽訂租賃契約，約定自一〇一年六月一日開始承租本公司位於淡水民權路之房地，上述其他資產-其他並未投保及提供保證或抵押之情形。

(2) 截至一〇一年三月三十一日止，上述其他資產-其他並無減損情形。

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，並以勞工退休準備金監督委員會名義存入臺灣銀行運用生息。截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，該準備金專戶餘額分別為11,078仟元及9,860仟元。

13. 股東權益

(1) 股 本

本公司庫藏股買回已屆滿三年(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。

(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份為限。

(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. 本公司一〇一年度第一季為稅後淨損，並未估列員工紅利及董監酬勞費用；本公司一〇〇年度第一季並未估列員工紅利及董監酬勞費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。
- C. 本公司經一〇一年三月二十七日董事會通過擬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 1.2 元。
- D. 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。
- E. 有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(6) 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
一〇一年度第一季				
無	-	-	-	-
一〇〇年度第一季				
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，經九十七年一月二十五日董事會決議實施庫藏股制度，於九十七年一月二十八日起至三月二十七日間，得自證券集中交易市場買回本公司普通股股份

5,150,000股，占本公司已發行股份總數2.00%，買回區間價格15元~25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25,779仟股，買回總金額上限為1,192,241仟元(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，即九十六年度前三季財務報表計算而得)，而本公司此次執行庫藏股制度，收回股數計3,630仟股，收買股份之總金額共計69,663仟元，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. 本公司於九十七年四月十日經董事會決議，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。
- F. 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。

14. 所得稅

本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三月三十一日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債明細如下：

	101. 3. 31	100. 3. 31
A. 遞延所得稅資產總額	\$ 130,389	\$ 128,217
B. 遞延所得稅負債總額	\$ 171,056	\$ 234,708
C. 備抵評價-遞延所得稅資產	\$ 21,994	\$ 17,092

	101. 3. 31		100. 3. 31	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
可減除暫時性差異				
— 未實現兌換損失	\$ 3,062	\$ 521	\$ 7,784	\$ 1,323
— 存貨跌價及呆滯損失	135,605	23,053	177,021	30,094
投資抵減	13,613	13,613	15,055	15,055
小計		<u>37,187</u>		<u>46,472</u>
應課稅暫時性差異				
— 未實現兌換利益	(2,939)	(499)	(6,373)	(1,083)
備抵評價		(7,816)		-
遞延所得稅資產-流動淨額		<u>\$ 28,872</u>		<u>\$ 45,389</u>

(接次頁)

(承前頁)

非流動項目：

可減除暫時性差異

—退休金財稅差異	\$ 71,709	\$ 12,190	\$ 71,064	\$ 12,081
—備抵呆帳超限	1,246	212	793	135
—長期投資取得成本與股 權淨值差異	12,389	2,106	12,389	2,106
—長期投資認列投資損失	285,302	48,501	213,789	36,344
—長期投資認列減損損失	99,452	16,907	86,546	14,713
—固定資產認列減損損失	4,462	759	-	-
—其他資產認列減損損失	1,839	313	-	-
投資抵減	12,214	12,214	16,366	16,366
小計		<u>93,202</u>		<u>81,745</u>
應課稅暫時性差異				
—按權益法認列之海外轉 投資利益	(996,865)	(169,467)	(1,367,851)	(232,535)
—海外長期投資取得成本 與股權淨值差異	(6,410)	(1,090)	(6,410)	(1,090)
小計		<u>(170,557)</u>		<u>(233,625)</u>
備抵評價		<u>(14,178)</u>		<u>(17,092)</u>
遞延所得稅負債-非流動淨額		<u>\$ (91,533)</u>		<u>\$ (168,972)</u>

(2) 所得稅利益與應付所得稅之調節：

	一〇一一年度第一季	一〇〇〇年度第一季
會計所得	\$ (40,905)	\$ 1,478
永久性差異-金融資產評價(利益)損失淨額	(552)	1,067
永久性差異-其他	74	81
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	56,602	8,940
暫時性差異-存貨跌價及呆滯損失	878	6,521
暫時性差異-資產減損迴轉利益	(207)	-
暫時性差異-資產減損補提折舊及攤銷	(2,191)	-
暫時性差異-其他	(196)	(2,683)
課稅所得	<u>13,503</u>	<u>15,404</u>
X 稅率	17%	17%
適用所得稅抵減前應納稅額	<u>2,296</u>	<u>2,619</u>
投資抵減	(1,145)	(1,278)
遞延所得稅資產調整	8,218	613
遞延所得稅負債調整	(9,369)	(1,286)
估計所得稅費用	-	668
遞延所得稅調整	1,151	673
上期應付所得稅	-	7,240
本期繳納所得稅	-	(4,158)
抵扣之扣繳稅款	(184)	(49)
期末應付所得稅	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 4,374</u>

(3)本公司截至民國九十八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	101.3.31	100.3.31	最後抵減年度
			未抵減餘額	未抵減餘額	
促進產業升級條例第六條	研究與發展	\$ 22,735	\$ 11,072	\$ 8,840	101年
促進產業升級條例第六條	研究與發展	20,040	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	-	104年
合計			\$ 25,827	\$ 31,421	

(5)兩稅合一相關揭露事項：

	101.3.31	100.3.31
A. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 18,367	\$ 46,859
	一〇〇年度 (預計)	九十九年度 (實際)
B. 預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	-	11.38%

(6)未分配盈餘相關資訊：

	101.3.31	100.3.31
86年度以前	\$ 4,884	\$ 38,247
87年度以後	(188,283)	429,802
合計	\$ (183,399)	\$ 468,049

15. 每股盈餘(虧損)

一〇一年度第一季				
本期淨損(分子)		股數	基本每股虧損(元)	
稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後
\$ (40,905)	\$ (40,905)	262,811仟股	\$ (0.16)	\$ (0.16)

一〇〇年度第一季				
本期淨利(分子)		股數	基本每股盈餘(元)	
稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後
\$ 1,478	\$ 810	262,811仟股	\$ 0.01	\$ -

項 目	一〇一年度第一季	一〇〇年度第一季
發行股數	262,881仟股	266,441仟股
減：庫藏股持有股數	-	(3,630)仟股
流通在外加權平均股數	262,811仟股	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。本公司一〇一一年度第一季虧損，並未估列員工紅利金額，對稀釋每股盈餘並無影響。

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	一〇一一年度第一季			一〇〇一年度第一季		
	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	-	35,052	35,052	-	32,182	32,182
勞健保費用	-	2,742	2,742	-	2,774	2,774
退休金費用	-	1,919	1,919	-	2,064	2,064
其他用人費用	-	965	965	-	1,014	1,014
折舊費用(註1)	-	1,433	1,433	-	2,644	2,644
攤銷費用(註2)	-	146	146	-	1,452	1,452

註 1：一〇一及一〇〇年度第一季，另有出租資產提列之折舊分別為51仟元及36仟元，帳列租金收入之減項。

註 2：一〇一及一〇〇年度第一季另有攤銷費用金額分別為77仟元及29仟元，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
東莞美隆電聲器材有限公司 (以下簡稱東莞美隆)	美隆國際之子公司
FINE STATION LTD. (以下簡稱 F. S.)	本公司之子公司
美信音響器材(東莞)有限公司 (以下簡稱美信音響)	F. S. 之子公司
MAKINGO DEVELOPMENT CORP. (以下簡稱 MAKINGO)	本公司之子公司
美達科技(蘇州)有限公司 (以下簡稱美達科技)	MAKINGO 之子公司
美川國際光電有限公司 (以下簡稱美川國際)	本公司之子公司
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
合心科技股份有限公司 (以下簡稱合心科技)	本公司之子公司
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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

本公司銷貨予關係人情形如下：

關係人名稱	一〇一一年度第一季		一〇〇一年度第一季	
	金額	佔本公司銷貨淨額百分比	金額	佔本公司銷貨淨額百分比
F. S.	\$ -	-	\$ 2	-
MAKINGO	1,519	0.19%	3,000	0.38%
合計	\$ 1,519	0.19%	\$ 3,002	0.38%

- (1) 本公司銷貨予東莞美隆之交易係透過 MAKINGO 轉銷。
- (2) 本公司銷貨予美達科技之交易係透過 MAKINGO 轉銷。
- (3) 本公司銷貨予美信音響之交易係透過 F. S. 轉銷。
- (4) 本公司按進貨價格加成(一〇一及一〇〇年度第一季分別約計 3%及 7%)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

本公司向關係人進貨金額如下：

關係人名稱	一〇一年度第一季		一〇〇年度第一季	
	金 額	佔本公司進貨 淨額百分比	金 額	佔本公司進貨 淨額百分比
F. S.	\$ 117,728	16.26%	\$ 61,761	8.72%
MAKINGO	590,332	81.51%	639,044	90.19%
加爾發	-	-	927	0.13%
合 計	\$ 708,060	97.77%	\$ 701,732	99.04%

- (1) 本公司向東莞美隆進貨之交易係透過 MAKINGO 轉銷。
- (2) 本公司向美達科技進貨之交易係透過 MAKINGO 轉銷。
- (3) 本公司向美信音響進貨之交易係透過 F. S. 轉銷。
- (4) 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。

3. 應收帳款

關係人名稱	101.3.31		100.3.31	
	金 額	百分比	金 額	百分比
F. S.	\$ 101	0.01%	\$ -	-
MAKINGO	41,488	6.27%	69,964	11.02%
合 計	\$ 41,589	6.28%	\$ 69,964	11.02%

上述應收關係人帳款包括代為採購之代付款。

4. 應付帳款

關係人名稱	101.3.31		100.3.31	
	金 額	百分比	金 額	百分比
F. S.	\$ 109,788	15.61%	\$ 44,287	7.94%
MAKINGO	558,257	79.39%	489,958	87.85%
加爾發	-	-	973	0.18%
合 計	\$ 668,045	95.00%	\$ 535,218	95.97%

5. 其 他

- (1) 本公司一〇一及一〇〇年度第一季替 MAKINGO 代購原物料分別計 44,966 仟元及 36,170 仟元。
- (2) 本公司一〇一及一〇〇年度第一季替 F. S. 代購原物料分別計 98 仟元及 26 仟元。
- (3) 截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司為 F. S. 背書保證金額均為 USD1,000,000 元。
- (4) 截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司為 MAKINGO 背書保證金額均為 USD2,000,000 元。
- (5) 本公司一〇一及一〇〇年度第一季向美川國際收取之管理收入金額分別為 0 仟元及 730 仟元，帳列什項收入。截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，美川國際皆未支付上述款項，帳列其他流動資產-其他應收款。

- (6) 本公司一〇一年及一〇〇年度第一季向合心科技收取管理收入金額分別為 774 仟元及 753 仟元(帳列什項收入); 租金收入分別為 595 仟元及 525 仟元, 租金係按月收取; 截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止, 尚未收取之款項合計分別為 968 仟元及 1,034 仟元, 帳列其他流動資產-其他應收款(包含代合心科技墊付之款項及出售固定資產等)。
- (7) 本公司一〇一年度第一季出售固定資產予合心科技, 出售價款及處分損益均為 271 仟元。

六、抵(質)押之資產

下列資產業已提供為銀行借款額度之擔保品：

	101.3.31	100.3.31
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	27,664	28,986
合計	<u>\$ 180,661</u>	<u>\$ 148,539</u>

(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：

	101.3.31	100.3.31
永豐商業銀行信用額度保證	\$ 50,000	\$ 50,000
台北富邦銀行信用額度保證	88,530	-
永豐商業銀行綜合額度保證 (MAKINGO) (USD2,000,000 元)	59,020	58,800
永豐商業銀行綜合額度保證(F.S.) (USD1,000,000 元)	29,510	29,400
合作金庫商業銀行信用額度保證	-	50,000
杜比專利使用保證(USD150,000 元)	4,427	4,410
合計	<u>\$ 231,487</u>	<u>\$ 192,610</u>

2. 截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止, 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三月三十一日止, 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三月三十一日止, 本公司為取得技術權利開立之保證函金額計 USD650,000 元。
5. 本公司一〇一及一〇〇年第一季均無重大訴訟案件。

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	101.3.31		100.3.31	
		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	\$ 386	29.51	\$ 2,756	29.40

(接次頁)

(承前頁)

應收帳款	美金仟元	19,807	29.51	18,387	29.40
金融負債					
應付帳款	美金仟元	21,388	29.51	17,329	29.40

十一、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。

十二、營運部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

附表一

美隆工業股份有限公司
資金貸與他人明細表
民國一〇一年三月三十一日

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (註五)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註二及四)	資金貸與總限額 (註三及四)
												名稱	價值		
1	美隆國際有限公司	美達科技(蘇州)有限公司	其他應收款	29,580	62,516	29,510	-	2	-	營運資金	-	-	-	62,516	625,156
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	東莞美隆電聲器材有限公司	其他應收款	-	140,329	-	-	1	進貨2,865,947	-	-	-	-	140,329	1,403,289
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美川國際光電有限公司	其他應收款	-	140,329	-	-	2	-	營運資金	-	-	-	140,329	1,403,289
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美信音響器材(東莞)有限公司	其他應收款	-	140,329	-	-	2	-	營運資金	-	-	-	140,329	1,403,289
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	蘇州悅泰商貿有限公司	其他應收款	-	140,329	-	-	2	-	營運資金	-	-	-	140,329	1,403,289
2	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美達科技(蘇州)有限公司	其他應收款	93,515	140,329	92,716	-	1	進貨1,343,492	-	-	-	-	140,329	1,403,289
3	FINE STATION LIMITED	美信音響器材(東莞)有限公司	其他應收款	-	66,926	-	-	1	進貨566,929	-	-	-	-	66,926	669,261
3	FINE STATION LIMITED	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	其他應收款	-	66,926	-	-	2	-	營運資金	-	-	-	66,926	669,261
3	FINE STATION LIMITED	東莞美隆電聲器材有限公司	其他應收款	140,532	66,926	60,172	-	2	-	營運資金	-	-	-	66,926	669,261
3	FINE STATION LIMITED	美達科技(蘇州)有限公司	其他應收款	130,083	66,926	61,557	-	2	-	營運資金	-	-	-	66,926	669,261

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，上述限額依本公司一〇〇年十二月三十一日財務報表淨值3,266,061仟元計算。

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，上述限額依本公司一〇〇年十二月三十一日財務報表淨值3,266,061仟元計算。

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。

附表二

美隆工業股份有限公司
為他人背書保證明細表
民國一〇一年三月三十一日

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)
		公司名稱	關係						
0	美隆工業股份有限公司	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	本公司之子公司	653,212	59,160 (USD2,000,000)	59,020 (USD2,000,000)	-	1.81%	1,306,424
0	美隆工業股份有限公司	FINE STATION LTD.	本公司之子公司	653,212	29,580 (USD1,000,000)	29,510 (USD1,000,000)	-	0.90%	1,306,424

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一〇〇年十二月三十一日財務報表淨值3,266,061仟元計算。

附表三之一

美隆工業股份有限公司
 期末持有有價證券明細
 民國一〇一年三月三十一日

單位：股；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				
					股數/單位	帳面金額(註1)	比率 (註2)	市價/淨值	
美隆工業股份有限公司	上市櫃公司股票	國泰金	-	交易目的金融資產-流動	62,118	\$ 2,087	-	\$ 2,087	
	上市櫃公司股票	第一金控	-	交易目的金融資產-流動	2,081,174	36,941	-	36,941	
	上市櫃公司股票	潤泰全	-	交易目的金融資產-流動	40,847	2,361	-	2,361	
	上市櫃公司股票	網龍	-	交易目的金融資產-流動	17,000	1,693	-	1,693	
	上市櫃公司股票	智冠	-	交易目的金融資產-流動	31,465	2,086	-	2,086	
	上市櫃公司股票	中華電信	-	交易目的金融資產-流動	80,000	7,272	-	7,272	
					小計		52,440		52,440
	開放型基金-債券型	第一金全家福	-	交易目的金融資產-流動	17,437.82	3,006	-	3,006	
	開放型基金-債券型	摩根富林明	-	交易目的金融資產-流動	565,910.30	9,014	-	9,014	
	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	87,347.50	1,147	-	1,147	
					小計		13,167		13,167
					合計		\$ 65,607		\$ 65,607
	(接次頁)								

附表三之二

美隆工業股份有限公司
 期末持有有價證券明細
 民國一〇一年三月三十一日

單位：股；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末			
					股數/單位	帳面金額(註1)	比率(註2)	市價/淨值
(承前頁)	股票	美隆國際有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	67,925,160	\$ 645,602	100.00%	\$ 645,602
	股票	FINE STATION LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	5,362,000	405,910	60.51%	399,005
	股票	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	子公司	採權益法之長期股權投資	25,185,000	1,340,422	100.00%	1,340,422
	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	1,638	91.85%	1,638
	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	323,391	70.00%	323,391
	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	34,996	23.57%	3,673
	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	-	11,109	100.00%	11,109
	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	60,600	77.14%	35,902
				合 計		2,823,668		
				累計減損		(56,021)		
				淨 額		\$ 2,767,647		
	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
 期末持有有價證券明細
 民國一〇一年三月三十一日

單位：股；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 末			
					股數/單位	帳面金額(註1)	比率(註2)	市價/淨值
(承前頁) 美隆國際有限公司	股票 股票	東莞美隆電聲器材有限公司 FINE STATION LTD.	孫公司 子公司	採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 合 計	- 3,500,000	352,858 260,448 \$ 613,306	100.00% 39.49%	352,734 260,448
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	-	\$ 437,237	100.00%	437,237
美信音響器材(東莞)有限公司	股票	梅州美碩科技有限公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 52,849	100.00%	52,849
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	\$ 16,693 741,790 5,311 - 763,794 (16,693) \$ 747,101	18.00% 100.00% 22.17% 100.00%	- 741,790 5,012 -
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	-	\$ 2,615	100.00%	2,615

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三月三十一日

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，目前暫未使用	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，截至一〇一年三月三十一日止，因尚未出租或自用，依規定帳列「閒置資產」科目項下。

註3：帳列其他應付款。

附表五

美隆工業股份有限公司
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三月三十一日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
美隆工業股份有限公司	FINE STATION LIMITED	本公司之子公司	進貨	117,728	16.26%	90天以內	-	-	(109,788)	(15.61%)	
	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	本公司之子公司	進貨	590,332	81.51%	90天以內	-	-	(558,257)	(79.39%)	
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美隆工業股份有限公司	-	銷貨	590,332	71.16%	90天以內	-	-	558,257	82.06%	
	東莞美隆電聲器材有限公司	本公司之孫公司	進貨	561,402	65.50%	90天以內	-	-	(225,686)	(80.64%)	
	美達科技(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	進貨	238,619	27.84%	90天以內	-	-	-	-	
FINE STATION LIMITED	美隆工業股份有限公司	-	銷貨	117,728	96.85%	90天以內	-	-	109,788	98.16%	
	美信音響器材(東莞)有限公司	本公司之孫公司	進貨	144,922	97.64%	90天以內	-	-	(111,470)	(97.78%)	
美達科技(蘇州)有限公司	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	本公司之子公司	銷貨	238,619	93.32%	90天以內	-	-	-	-	
東莞美隆電聲器材有限公司	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	本公司之子公司	銷貨	561,402	99.86%	90天以內	-	-	225,686	98.75%	
美信音響器材(東莞)有限公司	FINE STATION LIMITED	本公司之子公司	銷貨	144,922	74.51%	90天以內	-	-	111,470	58.55%	

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

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

附表六

美隆工業股份有限公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或
 實收資本額百分之二十以上
 民國一〇一年三月三十一日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉 率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳 金額
					金額	處理方式		
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美隆工業股份 有限公司	本公司之母 公司	\$ 558,257	3.50	\$ -	-	\$ 73,775	-
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	225,686	7.62	-	-	12,892	-
FINE STATION LIMITED	美隆工業股份 有限公司	本公司之母 公司	109,788	3.59	-	-	20,820	-
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	111,470	3.71	-	-	57,159	-

附表七

美隆工業股份有限公司
金融商品公平價值之揭露
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣仟元

一、公平價值之資訊：

項 目	101 年 03 月 31 日		100 年 03 月 31 日	
	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	\$ 29,473	\$ 29,473	\$ 320,173	\$ 320,173
(2)應收款項(含應收關係人帳款)	657,921	657,921	629,186	629,186
(3)交易目的金融資產-流動	65,607	65,607	145,308	145,308
(4)以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	-	-
2. 負債				
(1)應付款項(含應付關係人帳款)	716,061	716,061	566,076	566,076
(2)應付所得稅	967	967	4,374	4,374
(3)應付費用	25,234	25,234	41,950	41,950

(二)衍生性金融商品：無

二、本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、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、本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3月31日		100年3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)現金及銀行存款	\$ -	\$ 29,473	\$ -	\$ 320,173
(2)應收款項(含應收款關係人帳款)	-	657,921	-	629,186
(3)交易目的金融資產-流動	65,607	-	145,308	-
(4)以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	-	-
2. 金融負債				
(1)應付款項(含應付關係人帳款)	-	716,061	-	566,076
(2)應付所得稅	-	967	-	4,374
(3)應付費用	-	25,234	-	41,950

(二)衍生性金融商品：無

四、本公司於一〇一年及一〇〇年三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 8,430 仟元及 66,553 仟元(係固定利率之定期存款)，金融負債均為 0 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 19,840 仟元及 252,436 仟元(係機動利率之活期存款及定期存款)，金融負債均為 0 仟元。

五、財務風險資訊

1. 市場風險

本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。本公司市場風險金額一〇一年及一〇〇年三月三十一日分別為 65,607 仟元及 145,308 仟元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本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。本公司信用風險金額一〇一年及一〇〇年三月三十一日分別為 657,921 仟元及 629,186 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

本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。本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三月三十一日止，本公司均無具利率變動之現金流量風險之金融負債，具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 19,840 仟元及 252,436 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
轉投資資訊
民國一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
美隆工業股份有限公司	美隆國際有限公司	Hong Kong	投資公司	339,189	339,189	67,925,160	100.00%	645,602	21,142	21,142	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%	405,910	(9,410)	(5,694)	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%	1,340,422	(63,178)	(63,178)	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%	1,638	(1,237)	(1,137)	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%	323,391	364	255	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%	3,673 (註1)	(11,349)	(2,675)	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%	11,109	(1,138)	(1,138)	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%	35,902 (註2)	(5,415)	(4,177)	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%	352,858	24,905	24,905	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%	260,448	(9,410)	(3,716)	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。

附表八之二

美隆工業股份有限公司
轉投資資訊
民國一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
FINE STATION LTD.	美信音響器材(東莞)有限公司	廣東省東莞市	音箱、預切板、擴大器、分音器、多媒體音箱之產銷業務	267,162	267,162	-	100.00%	437,237	5,274	5,274	孫公司
美信音響器材(東莞)有限公司	梅州美碩科技有限公司	廣東省梅州市	電聲器材及零配件之產銷業務	47,357	47,357	-	100.00%	52,849	1,133	1,133	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%	2,615	(1,330)	(1,330)	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%	741,790	(24,462)	(24,462)	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%	5,311	(1,609)	(357)	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
大陸投資資訊
民國一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣/仟元；美元/元；港幣/元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 自 台 累 金	期 台 匯 積 投	初 出 資 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 累 金	期 台 匯 積 投	末 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%	24,905	352,858	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%	5,274	437,237	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%	(24,462)	741,790	-
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%	(1,330)	2,615	-
蘇州悅泰商貿有限公司	各類影音設備、零部件批發及進出口業務	USD50萬	(註三)		15,900		-	-	15,900			100.00%	(1,138)	11,109	-
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%	1,133	52,849	-

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：本期認列投資損益係根據未經會計師核閱之同期間財務報表。

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。

附表十

美隆工業股份有限公司
與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區之交易事項
民國一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

一、銷 貨

本公司銷貨予大陸被投資公司情形如下：

對 象	金 額	佔本公司銷貨 淨額百分比	期末未實現 損益
東莞美隆電聲器材有限公司	\$ 101	0.01%	\$ -
美達科技(蘇州)有限公司	1,418	0.18%	-
合 計	\$ 1,519	0.19%	\$ -

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	\$ 507,526	70.08%	\$ -
美達科技(蘇州)有限公司	82,806	11.43%	-
美信音響器材(東莞)有限公司	117,728	16.26%	-
合 計	\$ 708,060	97.77%	\$ -

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. 本公司一〇一年度第一季透過 MAKINGO DEVELOPMENT CORP. 為東莞美隆電聲器材有限公司代購原物料計4,750仟元。
2. 本公司一〇一年度第一季透過 MAKINGO DEVELOPMENT CORP. 為美達科技(蘇州)有限公司代購原物料計40,216仟元。
3. 本公司一〇一年度第一季透過 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。