

證券代號

2477

美隆工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 年及 107 年度

地址：桃園市桃園區幸福路 99 號
電話：(03)326-1611

美隆工業股份有限公司
民國 108 年及 107 年度個體財務報告目錄

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師查核報告	3-6
肆、個體資產負債表	7
伍、個體綜合損益表	8
陸、個體權益變動表	9
柒、個體現金流量表	10-11
捌、個體財務報表附註	12-55
一、公司沿革	12
二、通過財務報告之日期及程序	12
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	12-14
四、重大會計政策之彙總說明	14-21
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21-22
六、重要會計項目之說明	22-44
七、關係人交易	44-46
八、質押之資產	46
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	46
十、重大之災害損失	無
十一、重大之期後事項	46-47
十二、其他	無
十三、附註揭露事項	47-55
1. 重大交易事項相關資訊	47-52
2. 轉投資事業相關資訊	47 及 53
3. 大陸投資資訊	47 及 54-55
十四、部門資訊	47
玖、重要會計項目明細表	56-77

會計師查核報告

美隆工業股份有限公司 公鑒

查核意見

美隆工業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達美隆工業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與美隆工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對美隆工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、銷售收入認列

收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十六)；收入認列之說明請詳個體財務報告附註六(十七)。

1. 關鍵查核事項之說明：

美隆工業股份有限公司銷售型態主要由負責生產製造之工廠依約定之貿易條件直接出貨予客戶，收入於滿足各履約義務時認列，惟可能因貨物尚未實際交付或依個別銷售合約交易條件不同，致存貨之所有權及損失風險尚未移轉而致收入認列時點不恰當，因此本會計師認為銷貨收入之截止及認列為查核中高度關注之領域。

2. 本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- (1) 詢問管理當局以瞭解及檢視銷貨收入認列之程序並於財務報表比較期間一致的採用。
- (2) 瞭解並測試銷貨收入內部控制設計及執行之有效性。
- (3) 選定資產負債表日前後一段期間核對各項憑證，以確定銷貨及銷貨退回、銷貨折讓已為適當截止。
- (4) 抽核工廠出貨文件及銷售訂單，確認交易條件及收入認列時點之正確性。

二、存貨評價

存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)；存貨評價之會計估計及假設不確定性請詳個體財務報告附註五(二)；存貨認列之說明請詳個體財務報告附註六(四)。

1. 關鍵查核事項之說明：

存貨價值可能受到市場需求之波動，造成呆滯或過時之損失，當存貨過時或售價下跌時，該存貨成本可能無法收回。由於認定減損之可能性涉及管理階層之主觀判斷，因此，本會計師認為存貨跌價損失評估之合理性為查核中高度關注之領域。

2. 本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- (1) 詢問管理當局以瞭解及檢視備抵存貨跌價損失提列之程序並於財務報表比較期間一致的採用。
- (2) 比較分析以往年度備抵存貨跌價損失提列數與實際發生報廢或沖轉之差異，評估備抵存貨跌價損失提列政策之合理性。
- (3) 驗證管理階層用以評價之存貨庫齡報表系統邏輯之適當性，以確認超過一定庫齡之過時存貨項目均已列入該報表。
- (4) 評估管理階層所個別辨認之過時或損毀存貨項目之合理性及與相關佐證文件核對。
- (5) 抽核期末存貨最近期之銷售或採購價格，以確認存貨已按成本與淨變現價值孰低法評價。

三、應收款項備抵損失之評估

應收款項減損及評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(十四)；應收款項及備抵損失之會計估計及假設不確定性請詳個體財務報告附註五(三)；應收款項及備抵損失認列之說明請詳個體財務報告附註六(三)。

1. 關鍵查核事項之說明：

應收款項備抵損失之提列係管理當局依據應收款項存續期間預期信用損失衡量，據以估列備抵損失之金額。由於應收款項減損損失估列之可能性涉及管理階層之主觀判斷，因此，本會計師認為應收款項之收款情形以及減損損失提列政策之合理性為查核中高度關注之領域。

2. 本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- (1) 評估管理當局所提供之應收款項備抵損失提列政策之合理性，並於財務報表比較期間一致採用。
- (2) 測試應收款項帳齡之適當性，以確認超過一定期間之帳款均已列入該報表。
- (3) 比較分析實際發生損失情形，評估應收款項帳齡及預期信用損失提列政策之合理性。
- (4) 評估管理階層個別辨認收回可能性較低款項之合理性及與相關佐證文件核對。
- (5) 檢查期後收款情形及已逾期帳款收回可能性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估美隆工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算美隆工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

美隆工業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對美隆工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使美隆工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致美隆工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對美隆工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

大中國際聯合會計師事務所

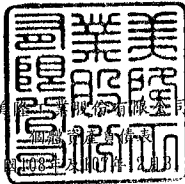
張榕枝 會計師

林月霞 會計師



金管會證期局(原財政部證期會)核准簽證字號：
金管證審字第 1030006182 號函
(90)台財證(六)第 145560 號函

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 4 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	附註	108. 12. 31		107. 12. 31		代 碼	負債及權益	附註	108. 12. 31		107. 12. 31	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	四及六-(一)	\$ 449,185	8.10	\$ 71,670	1.36	2100	短期借款	六-(十)及八	\$ 702,000	12.65	\$ 630,000	11.92
1110	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	四及六-(二)	144,239	2.60	66,522	1.26	2150	應付票據		2,646	0.05	1,820	0.04
1150	應收票據淨額	四及六-(三)	767	0.01	609	0.01	2170	應付帳款		3,770	0.07	4,788	0.09
1170	應收帳款淨額	四及六-(三)	489,471	8.82	602,235	11.40	2180	應付帳款-關係人	七	638,479	11.50	1,025,819	19.41
1180	應收帳款-關係人淨額	四、六-(三)及七	367	0.01	453	0.01	2200	其他應付款	七	114,242	2.06	92,195	1.75
1220	本期所得稅資產	四及六-(十三)	2,458	0.04	675	0.01	2230	本期所得稅負債	四及六-(十三)	-	-	1,164	0.02
1300	存貨淨額	四及六-(四)	37,108	0.67	16,020	0.30	2280	租賃負債-流動	四、六-(八)	3,813	0.07	-	-
1410	預付款項		15,317	0.28	7,529	0.14	2300	其他流動負債		2,628	0.05	4,210	0.08
1470	其他流動資產		5,118	0.09	15,773	0.30		流動負債合計		1,467,578	26.45	1,759,996	33.31
	流動資產合計		1,144,030	20.62	781,486	14.79	25XX	非流動負債					
							2540	長期借款	六-(十一)	400,000	7.21	-	-
							2571	遞延所得稅負債-土地增值稅		48,265	0.87	48,265	0.91
							2572	遞延所得稅負債-所得稅	四及六-(十三)	348,221	6.27	361,829	6.85
							2580	租賃負債-非流動	四、六-(八)	2,577	0.05	-	-
							2640	淨確定福利負債-非流動	四及六-(十二)	34,135	0.61	35,595	0.67
							2645	存入保證金		2,218	0.04	2,216	0.04
								非流動負債合計		835,416	15.05	447,905	8.47
							2XXX	負債合計		2,302,994	41.50	2,207,901	41.78
15XX	非流動資產							權 益	六-(十四)				
1517	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	四及六-(五)	3,000	0.05	-	-	3100	股 本					
1550	採用權益法之投資	四及六-(六)	3,679,483	66.31	3,815,703	72.21	3110	普通股股本		1,982,165	35.72	1,982,165	37.51
1600	不動產、廠房及設備	四、六-(七)及八	165,761	2.99	139,393	2.64	3200	資本公積					
1755	使用權資產	四、六-(八)	4,750	0.09	-	-	3210	資本公積-發行溢價		5	-	5	-
1760	投資性不動產淨額	四、六-(九)及八	405,573	7.31	454,567	8.60	3220	資本公積-庫藏股票交易		3,924	0.07	3,924	0.08
1780	無形資產淨額	四	3,983	0.07	3,101	0.06	3250	資本公積-受贈資產		18	-	18	-
1840	遞延所得稅資產	四及六-(十三)	100,713	1.81	86,399	1.64	3270	資本公積-合併溢價		382	0.01	382	0.01
1915	預付設備款		37,845	0.68	703	0.01	3300	保留盈餘					
1920	存出保證金		3,949	0.07	2,643	0.05	3310	法定盈餘公積		624,195	11.25	607,092	11.49
1937	催收款項淨額	四及六-(三)	-	-	-	-	3320	特別盈餘公積		105,104	1.89	113,123	2.14
	非流動資產合計		4,405,057	79.38	4,502,509	85.21	3350	未分配盈餘		715,721	12.90	474,489	8.98
							3400	其他權益					
							3410	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	四	(185,421)	(3.34)	(105,104)	(1.99)
1XXX	資產總計		\$ 5,549,087	100.00	\$ 5,283,995	100.00	3XXX	權益合計		3,246,093	58.50	3,076,094	58.22
								負債及權益總計		\$ 5,549,087	100.00	\$ 5,283,995	100.00

董事長：



(參閱財務報表附註) 經理人：

經理人：



會計主管：



民國108年12月31日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，
餘為新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	108年度		107年度	
			金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	四、六-(十七)及七	\$ 2,719,496	100.00	\$ 2,656,894	100.00
5000	營業成本	七	2,471,569	90.88	2,415,811	90.93
5900	營業毛利		247,927	9.12	241,083	9.07
6000	營業費用		241,582	8.89	214,020	8.05
6100	推銷費用		71,294	2.62	67,588	2.54
6200	管理費用		94,629	3.48	75,949	2.86
6300	研究發展費用		75,659	2.79	70,483	2.65
6900	營業利益		6,345	0.23	27,063	1.02
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六-(十八)及七	12,451	0.46	11,000	0.42
7020	其他利益及損失	六-(十九)	25,528	0.94	(8,489)	(0.32)
7050	財務成本	六-(二十)及七	(6,660)	(0.24)	(5,089)	(0.19)
7055	預期信用減損損失	四及六-(三)	(5,336)	(0.20)	(4,143)	(0.16)
7375	採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資利益之份額		421,376	15.49	189,948	7.15
	營業外收入及支出合計		447,359	16.45	183,227	6.90
7900	稅前淨利		453,704	16.68	210,290	7.92
7950	所得稅費用	四及六-(十三)	(33,724)	(1.24)	(39,261)	(1.48)
8200	本期淨利		419,980	15.44	171,029	6.44
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	四及六-(十二)	1,002	0.04	(197)	(0.01)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	四及六-(十三)	(201)	(0.01)	181	0.01
			801	0.03	(16)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8381	子公司、關聯企業及合資之國外營運機構 財務報表換算之兌換差額		(100,396)	(3.69)	4,913	0.18
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	四及六-(十三)	20,079	0.74	3,106	0.12
			(80,317)	(2.95)	8,019	0.30
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(79,516)	(2.92)	8,003	0.30
8500	本期綜合損益總額		\$ 340,464	12.52	\$ 179,032	6.74
9750	基本每股盈餘	四及六-(十五)	\$ 2.12		\$ 0.86	
9850	稀釋每股盈餘	四及六-(十五)	\$ 2.11		\$ 0.86	

(參閱財務報表附註及附表)

董事長：

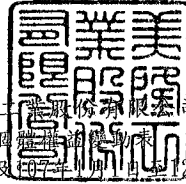


經理人：



會計主管：

郭力榕



美隆證券股份有限公司

個體財務報表

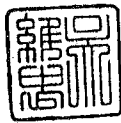
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

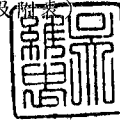
項目	資本公積					保留盈餘			其他權益	合計
	股本	發行溢價	庫藏股票交易	受贈資產	合併溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
民國107年1月1日餘額	\$ 1,982,165	\$ 5	\$ 3,924	\$ 18	\$ 382	\$ 571,606	\$ 2,820	\$ 706,947	\$ (113,123)	\$ 3,154,744
民國106年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	35,486	-	(35,486)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	110,303	(110,303)	-	-
股東現金股利—每股1.3元	-	-	-	-	-	-	-	(257,682)	-	(257,682)
民國107年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	171,029	-	171,029
民國107年度其他綜合損益(稅後淨額)										
確定福利計畫再衡量數	-	-	-	-	-	-	-	(16)	-	(16)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加	-	-	-	-	-	-	-	-	8,019	8,019
民國107年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	171,013	8,019	179,032
民國107年12月31日餘額	1,982,165	5	3,924	18	382	607,092	113,123	474,489	(105,104)	3,076,094
民國107年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	17,103	-	(17,103)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(8,019)	8,019	-	-
股東現金股利—每股0.86元	-	-	-	-	-	-	-	(170,465)	-	(170,465)
民國108年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	419,980	-	419,980
民國108年度其他綜合損益(稅後淨額)										
確定福利計畫再衡量數	-	-	-	-	-	-	-	801	-	801
國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(80,317)	(80,317)
民國108年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	420,781	(80,317)	340,464
民國108年12月31日餘額	\$ 1,982,165	\$ 5	\$ 3,924	\$ 18	\$ 382	\$ 624,195	\$ 105,104	\$ 715,721	\$ (185,421)	\$ 3,246,093

(參閱財務報表附註及附表)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 453,704	\$ 210,290
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,045	3,693
攤銷費用	2,066	3,199
預期信用減損損失	5,336	4,143
利息費用	6,660	5,089
利息收入	(2,235)	(430)
股利收入	(1,855)	(2,940)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失淨額	3,185	8
處分投資性不動產利益	(18,751)	-
非金融資產減損迴轉利益	(2,454)	(108)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 利益之份額	(421,376)	(189,948)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(77,717)	(503)
應收票據(增加)減少	(158)	1,135
應收帳款(含催收款)(增加)減少	107,428	(135,236)
應收帳款-關係人減少	86	1,019
存貨(增加)減少	(21,088)	16,273
預付款項(增加)減少	(7,788)	2,071
其他流動資產(增加)減少	10,655	(6,964)
應付票據增加(減少)	826	(4,034)
應付帳款減少	(1,018)	(3,202)
應付帳款-關係人增加(減少)	(387,340)	202,597
其他應付款增加	21,998	34,336
其他流動負債減少	(1,582)	(2,957)
淨確定福利負債減少	(458)	(438)
營運產生之現金流入(出)	(324,831)	137,093
收取之利息	2,235	430
收取之股利	1,855	2,940
支付之利息	(6,568)	(4,898)
支付之所得稅	(44,715)	(38,757)
營業活動之淨現金流入(出)	(372,024)	96,808

(接次頁)

(承前頁)

投資活動之現金流量：

取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(3,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(30,540)	(1,321)
處分不動產、廠房及設備	37	100
處分投資性不動產	67,530	-
取得無形資產	(2,948)	(549)
預付設備款增加	(37,142)	(703)
存出保證金增加	(1,306)	(1,280)
收取之股利	457,200	-
投資活動之淨現金流入(出)	<u>449,831</u>	<u>(3,753)</u>

籌資活動之現金流量：

短期借款增加	5,030,000	5,269,000
短期借款減少	(4,958,000)	(5,072,000)
舉借長期借款	400,000	-
存入保證金增加(減少)	2	(713)
發放現金股利	(170,465)	(257,682)
租賃本金償還	(1,829)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>299,708</u>	<u>(61,395)</u>
本期現金及約當現金增加數	<u>377,515</u>	<u>31,660</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>71,670</u>	<u>40,010</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 449,185</u>	<u>\$ 71,670</u>

(參閱財務報表附註及附表)

董事長：



經理人：



會計主管：



美隆工業股份有限公司
 個體財務報表附註
 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日
 (金額除另予說明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司係依中華民國公司法及其他有關法令規定成立之營利事業，於民國62年1月奉准設立登記，並於民國86年10月經金融監督管理委員會證券期貨局(原財政部證券暨期貨管理委員會，以下簡稱證期局)核准成為股票公開發行公司，且於民國88年度經中華民國證券櫃檯買賣中心(以下稱OTC)(88)證櫃上字第36709號及證期局(88)台財證(一)第109345號函核准股票於OTC買賣，並於民國89年2月23日正式成為上櫃公司。本公司復於民國90年6月27日申請上櫃股票轉上市，並於民國90年9月17日正式於集中交易市場掛牌買賣。

本公司主要經營之業務為家用、車用、多媒體及專業用影音電子產品之設計研發及買賣。民國108年及107年度，本公司平均員工人數分別為135名及129名。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國109年3月24日提報董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布於民國 108 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)暨修正後之證券發行人財務報告編製準則

金管會於民國 107 年 7 月 13 日以金管證審字第 1070324155 號令公告修正證券發行人財務報告編製準則部分條文，其中與國際財務報導準則第 16 號「租賃」有關之修正內容自民國 108 會計年度施行。又金管會於民國 107 年 7 月 17 日以金管證審字第 1070324857 號令公告經該會認可之 IFRSs，係指該會證券期貨局網站「國際財務報導準則 (IFRSs) 下載專區」公告之民國 108 年適用之 IFRSs。該令自民國 108 年 1 月 1 日生效。相關經金管會認可已於民國 108 年適用之新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」，取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋	2019 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正「關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「所得稅不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導準則 2015-2017 週期之年度改善	
-修正國際財務報導準則第 3 號「企業合併」	2019 年 1 月 1 日
-國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」	2019 年 1 月 1 日
-國際會計準則第 12 號「所得稅」	2019 年 1 月 1 日
-國際會計準則第 23 號「借款成本」	2019 年 1 月 1 日

首次適用上述民國 108 年度適用之 IFRSs 及證券發行人財務報告編製準則修正條文對本公司會計政策、財務狀況、財務績效及現金流量之影響如下：

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」係規範租賃之會計處理，該準則取代國際會計準則第 17 號「租賃」及相關解釋。
2. 於適用國際財務報導準則第 16 號「租賃」時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似國際會計準則第 17 號之營業租賃處理外，其他租賃皆於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分皆表達為籌資活動。適用國際財務報導準則第 16 號「租賃」前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。
3. 首次適用國際財務報導準則第 16 號「租賃」時，本公司選擇對民國 107 年 12 月 31 日已存在之合約豁免重新辨識是否為租賃合約，另選擇將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。
4. 首次適用國際財務報導準則第 16 號「租賃」對民國 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響如下：

項 目	107. 12. 31 帳面金額	首次適用之調整	108. 1. 1 帳面金額	說明
<u>資產</u>				
使用權資產	\$ -	\$ 4,922	\$ 4,922	(1)
資產影響合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,922</u>	<u>\$ 4,922</u>	
<u>負債</u>				
租賃負債-流動	\$ -	\$ 2,811	\$ 2,811	(1)
租賃負債-非流動	-	2,111	2,111	(1)
負債影響合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,922</u>	<u>\$ 4,922</u>	

說明：

(1) 本公司適用國際財務報導準則第 16 號後，將公務使用之汽車租賃認列為使用權資產及租賃負債。

(二) 尚未採用經金管會認可並發布於民國 109 年適用之 IFRSs

金管會於民國 108 年 7 月 29 日以金管證審字第 1080323028 號令公告經該會認可之 IFRSs，係指該會證券期貨局網站「國際財務報導準則 (IFRSs) 下載專區」公告之民國 109 年適用之 IFRSs。該令自民國 109 年 1 月 1 日生效。將於民國 109 年適用之 IFRSs 如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 3 號「業務定義」之修正	2020 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號及第 8 號「重大性定義」之修正	2020 年 1 月 1 日

截至目前為止，首次適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動。

(三)尚未採用 IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布之 IFRSs

截至本財務報告發布日止，本公司尚未採用下列 IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布之 IFRSs：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」，取代國際財務報導準則第 4 號「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「將負債區分為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

本公司認為，截至目前為止，首次適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動。惟本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，若有重大影響將於評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告之重大會計政策彙總說明如下：

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本對資產而言，通常係依取得資產所支付對價之公允價值；對負債而言，通常係指承擔義務所收取之金額或為清償債務而預期將支付之金額。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司損益份額」、「採用權益法認列之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括預期於正常營業週期中實現、或意圖將其出售或消耗；為交易目的而持有；預期於報導期間後十二個月內實現之資產；及現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月交換或清償負債受到限制者除外。資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括預期於正常營業週期中清償；為交易目的而持有；預期於報導期間後十二個月內到期清償；及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四)外幣

編製本個體財務報告時，以本公司功能性貨幣-新台幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

(五) 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金、活期存款、三個月內之定期存款及可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(六) 存貨

存貨以成本為入帳基礎，按加權平均法計算之。存貨之續後衡量，採成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本之餘額。比較成本與淨變現價值孰低時，係採逐項比較之。

存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為銷貨成本，於各續後期間重新衡量存貨之淨變現價值，若先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，或有證據顯示經濟情況改變而使淨變現價值增加時，於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

(七) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

權益法下，原始投資依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以消除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

對關聯企業之投資以成本入帳，後續採權益法評價。關聯企業係指本公司對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策。

在權益法下，投資關聯企業依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當本公司對關聯企業之損失份額超過在該關聯企業之權益時，僅於本公司發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分認列為商譽，若取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

本公司若未按持股比例認購關聯企業發行之新股，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間交易所產生之損益，僅在與本公司對其權益無關之範圍內，認列於本公司之個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

用於商品生產、或供管理目的使用不動產、廠房及設備按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：房屋及建築 29 至 45 年；機器設備 3 至 10 年；試驗設備 3 至 8 年；運輸設備 5 年；其他設備 3 至 12 年。當不動產、廠房及設備之主要組成部分耐用年限不同，則視為單獨項目處理。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列為當期損益。

(九) 租賃(民國 108 年 1 月 1 日開始適用)

若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約即屬租賃或包含租賃。

出租人

出租人將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，為融資租賃；租賃如未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，為營業租賃。

若為營業租賃，出租人按直線基礎將租賃給付認列為收益，但若其他有系統之基礎更能代表標的資產使用效益減少之形態，則適用該基礎。

若為融資租賃，出租人於租賃開始日認列應收融資租賃款及融資租賃之未賺得融資收益，並採有系統且合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以使租賃期間之各期有一固定報酬率。

承租人

承租人於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。使用權資產按成本衡量，租賃負債按該日尚未支付之租賃給付之現值衡量。

使用權資產應提列折舊，折舊期間為自租賃開始日起至使用權資產之耐用年數屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者；但若承租人將於租賃期間屆滿時取得租賃標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映將行使購買選擇權，則折舊期間為自租賃開始日起至標的資產耐用年數屆滿止。

租賃負債以有效利率法計算利息費用，以使按租賃負債餘額計算之各期利率固定。租賃給付係用以支付利息及降低租賃負債，租賃負債之利息認列於損益。

(十) 租賃(107 年度適用)

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃之租賃收入及租賃給付按直線基礎於租賃期間內平均認列為收入及費用，除非另有其他系統化處理方式更能代表租賃經濟效益之時間型態。

融資租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者列為資產，並同時於資產負債表中認列融資租賃義務。

融資租賃之給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使按負債餘額計算之期間利率固定。財務費用認列為當期損益。

(十一) 投資性不動產

本公司不動產若於報導期間結束日非供出售，亦非用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的使用，則列為投資性不動產。

本公司之投資性不動產以原始成本為入帳基礎，後續衡量採用成本模式處理。投資性不動產中之房屋及建築物係採直線法，按估計耐用年限 29 至 45 年計提折舊。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

(十二) 無形資產 商 譽

本公司對於民國 101 年 1 月 1 日（轉換至國際財務報導準則日）以前發生之企業合併選擇適用國際財務報導準則第一號之豁免規定，故對於該日前企業合併所產生之商譽金額，係按我國採用國際財務報導準則前之一般公認會計原則所認列之金額列示。原始認列時，係以原始成本認列為資產，後續不予攤銷，以成本減除累計減損衡量。

其他無形資產

其他單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體，按經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

(十三) 減 損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之帳面金額若超過其估計可回收金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失認列為當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或

現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失認列為當期損益。

商譽應每年定期進行減損測試，減損損失認列於當期損益，且不得於後續期間迴轉。

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債僅於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。於原始認列時，應按公允價值衡量，若非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債，則應加計或減除直接可歸屬於取得或發行該金融資產或金融負債之交易成本。但未包含一重大財務組成部分之應收帳款，於原始認列時，應按交易價格衡量。

金融資產僅於符合下列情況之一時除列：(1)來自金融資產現金流量之合約權利失效；(2)移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，或於既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬之情況下，並未保留對該金融資產之控制。

有活絡市場之金融商品，以活絡市場之公開報價為公允價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公允價值。

慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。

1. 金融資產

金融資產以(1)管理金融資產之經營模式，及(2)金融資產之合約現金流量特性為基礎，分類為後續按攤銷後成本衡量及透過損益按公允價值衡量：

按攤銷後成本衡量

金融資產若同時符合下列兩條件，則按攤銷後成本衡量：

- (1)金融資產係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產，其利益或損失認列於損益中，但若屬避險關係之一部份則按避險會計處理。

利息收入以有效利息法計算。

透過其他綜合損益按公允價值衡量

金融資產若同時符合下列兩條件，則透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- (1)金融資產係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

利益或損失認列於其他綜合損益中，但減損利益或損失及外幣兌換損益除外。資產除列時，列於其他綜合損益之累積利益或損失自權益重分類至損益。

另原應透過損益按公允價值衡量之特定權益工具投資，若非持有供交易，亦非屬企業合併中認列之或有對價，於原始認列時可作一不可撤銷之選擇，將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益中。在此情況下，利益或損

失認列於其他綜合損益中，但非屬投資成本回收之股利列入損益。資產除列時，列於其他綜合損益之累積利益或損失不得重分類至損益。

透過損益按公允價值衡量

除按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均透過損益按公允價值衡量。

金融資產於原始認列時可被不可撤銷地指定為透過損益按公允價值衡量，以消除或重大減少如不指定將會因採用不同基礎衡量資產或負債或認列其利益及損失而產生之衡量或認列不一致。

利益或損失認列於損益中，但若屬避險關係之一部份則按避險會計處理。

2. 金融負債

金融負債中除未符合避險會計之衍生工具、指定為透過損益按公允價值衡量、及企業合併中之或有對價應分類為透過損益按公允價值衡量外，應分類為後續按攤銷後成本衡量，但不符合除列之移轉或對已移轉資產持續參與產生之金融負債、財務保證合約、及以低於市場利率提供放款之承諾除外。

3. 減損

按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產暨適用減損規定之放款承諾及財務保證合約按預期信用損失模式衡量減損。若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，於每一報導日按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；若金融工具自原始認列後信用風險並未顯著增加，則於報導日按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失，惟本公司對屬於國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之不含重大財務組成應收帳款或合約資產採用簡易作法，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十五) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十六) 收入認列

本公司認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，收入金額反映該商品或勞務換得之預期有權取得之對價。

收入認列依下列步驟進行：(1)辨認客戶合約，確認合約業經核准且承諾履行，確認能辨認對商品或勞務之權利，確認能辨認商品或勞務之付款條件，確認合約具商業實質，及確認很有可能將收取移轉商品或勞務之對價。(2)辨認及區分履約義務。(3)決定交易價格。(4)將交易價格分攤至各履約義務。(5)於滿足各履約義務時認列已分攤之收入。

本公司依合約提供商品，於滿足履約義務時認列收入，通常於移轉商品時滿足履約義務。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度(產出法或投入法)予以認列。

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。投資所產生之股利收益係於收取股利之權利確立、與股利有關之經濟效益很有可能流入、及股利金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

於客戶支付對價前或款項已可自客戶收取前，已藉由移轉商品或勞務予客戶而履約，該履約金額認列為合約資產。但若對該合約對價具有無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取，則該履約金額認列為應收款。

於移轉商品或勞務前，已自客戶收取對價或已具有無條件收取對價之權利，則該須移轉商品或勞務之義務認列為合約負債。

(十七) 員工福利成本

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，並按月提撥退休金；依該辦法規定，員工退休金之支付係依據服務年資及退休時前六個月平均薪資計算。並就實付薪資總額 2% 按月提撥勞工退休準備金，以勞工退休準備金監督委員會名義繳存台灣銀行。實際支付員工退休金時，先由勞工退休準備金支付，倘有不足，則以當年度費用列支。惟自民國 94 年 7 月 1 日起勞工退休金條例實施，本公司員工選擇適用勞工退休新制者，改依固定薪資 6% 按月提撥勞工退休金存入勞保局員工個人帳戶。

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。精算損益係於發生期間立即全數認列，並列入綜合損益表之其他綜合損益項下。

(十八) 股份基礎給付協議

本公司之股份基礎給付交易，於取得商品或勞務時，認列為商品或勞務之成本，並於消耗或出售時認列為費用。股份基礎給付交易有三種交割方式，包括權益交割、現金交割以及得選擇權益或現金交割。本公司於民國 101 年 1 月 1 日（轉換至國際財務報導準則日）前既得之權益工具，選擇適用國際財務報導準則第一號之豁免。

(十九) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅，除直接計入權益或認列於其他綜合損益項目之相關所得稅外，認列於當期損益。

當期所得稅係以當年度課稅所得為基礎，按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。以前年度所得稅估計之調整，列入調整年度之所得稅費用。

未分配盈餘加徵稅額列為股東會決議年度之所得稅費用。

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與其帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。惟非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債於交易當時不影響會計及課稅損益者、及因投資子公司所產生且於可預見的未來很有可能不會迴轉之暫時性差異不認列遞延所得稅。另原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異亦不認列遞延所得稅負債。遞延所得稅係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或實質性立法之稅率為基礎。

遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導期間結束日重新檢視及調整遞延所得稅資產帳面金額。

(二十) 每股盈餘

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

(二十一) 員工酬勞及董監事酬勞

員工酬勞及其所產生之負債，係來自員工為公司提供勞務，對員工酬勞成本之認列，應視為費用。公司對員工酬勞之預期成本，應於其具法律義務(或推定義務)且可合理估計該負債金額時，予以認列。

本公司之員工酬勞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，估計員工酬勞可發放之金額，並認列為費用。次年度董事會決議若有變動，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，比照員工酬勞規定辦理。

(二十二) 營運部門報導

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司之個體財務報表受會計政策、會計假設及估計之影響，管理階層於編製個體財務報表時必須作出適當之專業判斷。

本公司之假設及估計係根據相關國際財務報導準則規定所為之最佳估計。估計與假設係基於過去經驗與其他相關因素，惟實際結果可能與估計及假設有所不同。

估計與假設均持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一年度有重大調整之風險。

(一) 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計，於產品出售當期認列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司認列之退貨及折讓負債準備均為 0 仟元。

(二)存貨評價

由於存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。此存貨評價主要係依據未來特定期間內之產品需求及歷史經驗為估計基礎，故可能因為產業環境變遷、市場競爭或過時陳舊而產生重大變動。

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司存貨之帳面金額分別為 37,108 仟元及 16,020 仟元。

(三)金融工具評價

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，應收款項(含催收款項)之帳面金額分別為 490,605 仟元及 603,297 仟元(已分別扣除備抵損失 18,640 仟元及 13,304 仟元)。

(四)遞延所得稅資產

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時須依據管理階層之重大會計判斷、估計及假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司認列之遞延所得稅資產分別為 100,713 仟元及 86,399 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108. 12. 31	107. 12. 31
庫存現金	\$ 211	\$ 180
支票存款	59	46
活期存款	448,915	71,444
列報於資產負債表之金額	449,185	71,670
減：銀行透支	-	-
列報於現金流量表之金額	\$ 449,185	\$ 71,670

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	108. 12. 31	107. 12. 31
上市櫃股票	\$ 46,688	\$ 66,522
債券型基金	97,551	-
合計	\$ 144,239	\$ 66,522

本公司持有供交易之金融資產於民國 108 年及 107 年度認列之淨利益分別為 8,017 仟元及 629 仟元。

(三)應收款項淨額

	108. 12. 31	107. 12. 31
應收票據	\$ 767	\$ 609
減：備抵損失	-	-
淨額	\$ 767	\$ 609

	108. 12. 31	107. 12. 31
應收帳款	\$ 500,923	\$ 611,252
減：備抵損失	(11,452)	(9,017)
淨 額	<u>\$ 489,471</u>	<u>\$ 602,235</u>

	108. 12. 31	107. 12. 31
應收帳款-關係人(附註七)	\$ 367	\$ 453
減：備抵損失	-	-
淨 額	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 453</u>

	108. 12. 31	107. 12. 31
催收款項	\$ 7,188	\$ 4,287
減：備抵損失	(7,188)	(4,287)
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30-90 天，應收票據及帳款均不予計息。

本公司針對所有應收款項(含應收票據、應收帳款、應收帳款-關係人及催收款項)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，存續期間預期信用損失係以客戶歷史違約率為基礎，並就前瞻性估計予以調整。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司應收款項(含應收票據、應收帳款、應收帳款-關係人及催收款項)之帳齡分析如下：

108. 12. 31			
帳齡分析	應收票據	應收帳款	應收款合計
未逾期	\$ 767	\$ 392,942	\$ 393,709
逾期 30 天以內	-	70,337	70,337
逾期 31~60 天	-	15,826	15,826
逾期 61 天以上	-	29,373	29,373
合 計	<u>\$ 767</u>	<u>\$ 508,478</u>	<u>\$ 509,245</u>

本公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期為 1%，逾期 60 天以內為 1%~2%，逾期 61 天以上為 47%~100%。

107. 12. 31			
帳齡分析	應收票據	應收帳款	應收款合計
未逾期	\$ 609	\$ 408,555	\$ 409,164
逾期 30 天以內	-	172,041	172,041
逾期 31~60 天	-	8,812	8,812
逾期 61 天以上	-	26,584	26,584
合 計	<u>\$ 609</u>	<u>\$ 615,992</u>	<u>\$ 616,601</u>

本公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期為 1%，逾期 60 天以內為 1%~2%，逾期 61 天以上為 24%~100%。

備抵損失變動如下：

107. 1. 1(依 IAS39)	\$	9,161
首次適用 IFRS9 調整數		-
107. 1. 1 餘額(依 IFRS9)		9,161
本期減損增加		4,143
107. 12. 31 餘額		13,304
本期減損增加		5,336
108. 12. 31 餘額	\$	18,640

(四)存貨淨額

	108. 12. 31	107. 12. 31
商 品	\$ 83,239	\$ 103,193
減：備抵存貨跌價	(46,131)	(87,173)
淨 額	\$ 37,108	\$ 16,020

認列為銷貨成本之存貨相關費損明細為：

	108 年度	107 年度
存貨跌價及呆滯回升利益	\$ (41,042)	\$ (345)
存貨報廢損失	40,648	-
下腳收入	(1)	-
合 計	\$ (395)	\$ (345)

存貨淨變現價值產生回升利益之原因，民國 108 年度為前期已提列備抵跌價及呆滯損失之存貨於本期大量報廢所致；民國 107 年度為前期已提列備抵跌價及呆滯損失之存貨於本期出售所致。

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	108. 12. 31	107. 12. 31
權益工具：		
非上市、上櫃、興櫃股票		
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
前沿科技股份有限公司	3,000	-
小 計	38,931	35,931
減：累計減損	(35,931)	(35,931)
合 計	\$ 3,000	\$ -

1. 本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	108 年度	107 年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ -	\$ -
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	\$ -	\$ -

(六)採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

	108. 12. 31	107. 12. 31
子 公 司	\$ 3,679,483	\$ 3,815,703
關聯企業	-	-
合 計	<u>\$ 3,679,483</u>	<u>\$ 3,815,703</u>

1. 投資子公司

本公司之子公司列示如下：

被投資公司名稱	持有股數	帳列金額	持有比例
<u>108. 12. 31</u>			
— 不具公開報價			
美隆國際有限公司	114,676,493	\$ 672,559	100.00%
FINE STATION LIMITED	5,362,000	213,479	60.51%
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	25,185,000	2,399,528	100.00%
隆成發投資股份有限公司	40,250,000	389,904	70.00%
蘇州悅泰商貿有限公司	-	3,610	100.00%
合心科技股份有限公司	385,714	25,101	35.06%
合 計		3,704,181	
減：累計減損		(24,698)	
淨 額		<u>\$ 3,679,483</u>	

107. 12. 31

— 不具公開報價

美隆國際有限公司	114,676,493	\$ 668,533	100.00%
FINE STATION LIMITED	5,362,000	218,214	60.51%
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	25,185,000	2,547,657	100.00%
隆成發投資股份有限公司	40,250,000	373,815	70.00%
蘇州悅泰商貿有限公司	-	7,081	100.00%
合心科技股份有限公司	385,714	25,101	35.06%
合 計		3,840,401	
減：累計減損		(24,698)	
淨 額		<u>\$ 3,815,703</u>	

- (1)投資公司對被投資公司具有控制能力時，構成母子公司關係。本公司編製民國108年及107年度合併財務報表時，已將所有子公司納入。其投資損益之認列除民國108年及107年度之蘇州悅泰商貿有限公司及合心科技股份有限公司，因其對本公司財務報表之允當表達並無重大影響，故係依該公司自行結算之同期間財務報表認列投資損益外，餘均依據被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表評價計算。
- (2)本公司民國108年及107年12月31日持有FINE STATION LTD. 股權均達60.51%，而美隆國際有限公司持有FINE STATION LTD. 股權均達39.49%，綜合持股比例均達100.00%。
- (3)上述子公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「轉投資資訊(不包含大陸被投資公司)」及附表六「大陸投資資訊」。
- (4)截至民國108年及107年12月31日止，除上述採權益法之長期股權投資-合心科技股份有限公司因評估其可回收價值小於帳面價值，已認列累計減損損失金額均為24,698仟元外，餘均無減損情形。

2. 投資關聯企業

本公司之關聯企業列示如下：

被投資公司名稱	持有股數	帳列金額	持有比例
<u>108.12.31</u>			
— 不具公開報價			
加爾發半導體股份有限公司	7,125,088	\$ 31,323	20.47%
減：累計減損		(31,323)	
淨 額		\$ -	
<u>107.12.31</u>			
— 不具公開報價			
加爾發半導體股份有限公司	7,125,088	\$ 31,323	20.47%
減：累計減損		(31,323)	
淨 額		\$ -	

- (1) 上述個別不重大之關聯企業，民國 108 年及 107 年度投資損益之認列均係依據該公司之自結報表，本公司因對加爾發半導體股份有限公司並未另外承擔法定、推定責任或代其支付款項，投資之權益僅調減至零，民國 108 年及 107 年度認列之投資損失均為 0 仟元。
- (2) 本公司因評估採權益法之投資-加爾發半導體股份有限公司之可回收價值小於帳面價值，故截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止已認列減損損失金額均為 31,323 仟元。
- (3) 有關關聯企業之財務資訊彙整如下：

	108.12.31	107.12.31
資產總額	\$ 21,510	\$ 14,655
負債總額	25,875	27,842
淨資產	\$ (4,365)	\$ (13,187)
本公司所享有關聯企業淨資產之份額	\$ -	\$ -
	108 年度	107 年度
收入總額	\$ 40,873	\$ 33,962
綜合損益總額	\$ 8,823	\$ 734
本公司所享有關聯企業損益之份額	\$ -	\$ -
本公司所享有關聯企業其他綜合損益之份額	\$ -	\$ -

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

成 本	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	運輸設備	其他設備	未完工程	合計
107.1.1 餘額	\$ 108,831	\$ 57,874	\$ 10,983	\$ 37,227	\$ 178	\$ 53,291	\$ -	\$ 268,384
本期增添	-	-	22	-	280	1,019	-	1,321
本期處分	-	-	(1,051)	(297)	-	(181)	-	(1,529)
107.12.31 餘額	108,831	57,874	9,954	36,930	458	54,129	-	268,176
本期增添	-	-	-	1,142	-	1,637	27,761	30,540
本期處分	-	-	(3,534)	(17,689)	-	(9,901)	-	(31,124)
108.12.31 餘額	\$ 108,831	\$ 57,874	\$ 6,420	\$ 20,383	\$ 458	\$ 45,865	\$ 27,761	\$ 267,592

累計折舊

107.1.1 餘額	\$ -	\$ 31,168	\$ 8,484	\$ 32,096	\$ 158	\$ 50,274	\$ -	\$ 122,180
本期提列	-	1,556	85	713	28	1,096	-	3,478
本期處分	-	-	(1,051)	(189)	-	(181)	-	(1,421)
107.12.31 餘額	-	32,724	7,518	32,620	186	51,189	-	124,237
本期提列	-	1,556	87	716	57	988	-	3,404
本期處分	-	-	(3,083)	(15,856)	-	(8,963)	-	(27,902)
108.12.31 餘額	\$ -	\$ 34,280	\$ 4,522	\$ 17,480	\$ 243	\$ 43,214	\$ -	\$ 99,739

累計減損

107.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ 1,958	\$ 1,678	\$ -	\$ 1,018	\$ -	\$ 4,654
本期迴轉	-	-	-	(108)	-	-	-	(108)
107.12.31 餘額	-	-	1,958	1,570	-	1,018	-	4,546
本期迴轉	-	-	(450)	(1,066)	-	(938)	-	(2,454)
108.12.31 餘額	\$ -	\$ -	\$ 1,508	\$ 504	\$ -	\$ 80	\$ -	\$ 2,092

帳面金額

107.12.31	\$ 108,831	\$ 25,150	\$ 478	\$ 2,740	\$ 272	\$ 1,922	\$ -	\$ 139,393
108.12.31	\$ 108,831	\$ 23,594	\$ 390	\$ 2,399	\$ 215	\$ 2,571	\$ 27,761	\$ 165,761

1. 本公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及其他等，並按其耐用年限 29 至 45 年予以計提折舊。
2. 上項不動產、廠房及設備提供抵押情形請參閱財務報表附註八。
3. 本公司部份設備經評估已無可回收價值，故提列減損損失。

(八)租賃交易-承租人

1. 使用權資產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

	運輸設備	其他設備	成本合計
<u>成 本</u>			
108.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -
追溯適用 IFRS16 之影響數	4,922	-	4,922
本期增添	3,031	223	3,254
108.12.31 餘額	\$ 7,953	\$ 223	\$ 8,176
<u>累計折舊及減損</u>			
108.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -
本期提列	3,392	34	3,426
108.12.31 餘額	\$ 3,392	\$ 34	\$ 3,426
<u>帳面金額</u>			
108.1.1	\$ -	\$ -	\$ -
108.12.31	\$ 4,561	\$ 189	\$ 4,750

2. 租賃負債

本公司民國 108 年 12 月 31 日租賃負債分析如下：

	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
1 年以內	\$ 3,871	\$ 58	\$ 3,813
1 年至 2 年	651	31	620
2 年以上	1,972	15	1,957
合計	<u>\$ 6,494</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 6,390</u>
表達於資產負債表之資訊			
租賃負債-流動			<u>\$ 3,813</u>
租賃負債-非流動			<u>\$ 2,577</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108 年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 43</u>
不計入租賃負債衡量之變動租 賃給付	<u>\$ -</u>
轉租使用權資產之收益	<u>\$ -</u>
短期租賃之費用	<u>\$ -</u>
低價值租賃資產之費用(不包含 短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ -</u>

4. 認列於現金流量表之金額如下：

	108 年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 1,829</u>

5. 重要承租活動及條款

- (1) 本公司承租汽車做為公務使用，租賃期間為 3 年。租賃合約已明訂各期之租賃給付。
- (2) 本公司承租影印機做為公務使用，租賃期間為 5 年。租賃合約已明訂各期之租賃給付。
- (3) 租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地無優惠承購權，對運輸設備及其他設備則有優惠承購權；並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租他人。

6. 上述使用權資產並無減損情形。

(九) 投資性不動產淨額

投資性不動產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

	土地	房屋及建築	成本合計	累計折舊	淨額
107. 1. 1 餘額	\$ 447,746	\$ 16,604	\$ 464,350	\$ 9,568	\$ 454,782
本期提列	-	-	-	215	(215)
107. 12. 31 餘額	447,746	16,604	464,350	9,783	454,567
本期處分	(48,779)	-	(48,779)	-	(48,779)
本期提列	-	-	-	215	(215)
108. 12. 31 餘額	<u>\$ 398,967</u>	<u>\$ 16,604</u>	<u>\$ 415,571</u>	<u>\$ 9,998</u>	<u>\$ 405,573</u>

1. 上項投資性不動產以先前一般公認會計原則之重估價值作為重估價日之認定成本，認列後之衡量係採成本模式。

2. 公允價值資訊：

(1) 上述投資性不動產之公允價值係依據外部獨立專業鑑價公司於民國 108 年 1 月 19 日及 1 月 25 日所出具之鑑價報告評價結果，該評價係採用比較法及土地開發分析法；暨民國 107 年 1 月 22 日所出具之鑑價報告評價結果，該評價係採用比較法及土地開發分析法，相關重要之假設及評估之公允價值如下：

	108. 12. 31	107. 12. 31
公允價值	\$ 583,895	\$ 643,949
土地開發利潤率	15.00%	15.00%
資本利息綜合利率	1.45%、2.55% 及 1.94%	2.55%及 1.97%

(2) 上述公允價值係歸類在公允價值層級中之第 3 等級。

(3) 上項投資性不動產於民國 108 及 107 年度認列之租金收入分別為 5,905 仟元及 5,789 仟元，產生租金收入投資性不動產之直接營運費用分別為 861 仟元及 939 仟元。

(4) 上項投資性不動產提供抵押情形請參閱財務報表附註八。

(5) 上項投資性不動產並無減損情形。

(十) 短期借款

其明細如下：

借款性質	借款金額	期末利率	最後到期日	擔保品
<u>108. 12. 31</u>				
信用借款	\$ 500,000	0.94%-0.97%	109.03.07	-
擔保借款	202,000	1.00%	109.01.03	土地及建物
合計	<u>\$ 702,000</u>			
<u>107. 12. 31</u>				
信用借款	\$ 418,000	0.97%-0.98%	108.07.11	-
擔保借款	212,000	0.97%	108.01.11	土地及建物
合計	<u>\$ 630,000</u>			

(十一) 長期借款

融資機構	借款期間	摘要	108. 12. 31	107. 12. 31
台新國際商業銀行建北分行	108. 11. 28 ~ 113. 11. 28	長期信用借款 400,000 仟元，本金自第四年起分 24 期平均攤還，每期攤還 16,667 仟元，採浮動利率。民國 108 年 12 月 31 日之利率為 0.1%。	\$ 400,000	\$ -
		合計	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ -</u>
		流動	\$ -	\$ -
		非流動	400,000	-
		合計	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ -</u>

(十二)退職後福利計劃

1. 本公司根據勞動基準法及勞工退休金條例之規定，對正式聘用員工訂有退休辦法。

(1)確定福利計畫

本公司職工退休辦法規定退休金之給與標準採分段式給付，工作年資前十五年每滿一年給予二個基數，第十六年起每滿一年給予一個基數。另退休金基數，依前二項合併計算，最高以四十五個基數為限；且退休金基數之計算，以核准退休前六個月平均工資所得為準。並自民國 76 年 8 月起遵照勞動基準法規定每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度三月底前將一次提撥其差額。該專戶由中央主管機關擬訂之機關管理，故本公司無權參與退休基金之運用。

(2)確定提撥計畫

民國 94 年 7 月 1 日起，勞工退休金條例開始實施，本公司員工選擇適用新制退休金者，按勞工退休金條例提撥固定薪資 6%於勞保局員工帳戶。

2. 本公司確定福利計畫列示如下：

(1)確定福利計畫認列之費用

	108 年度	107 年度
當期服務成本	\$ 210	\$ 198
淨利息成本：		
確定福利義務之利息成本	569	624
計畫資產之預期報酬	(288)	(305)
認列為損益之淨退休金成本	491	517
認列為其他綜合損益之確定福利計畫再衡量數	(1,002)	197
認列為綜合損益總額	\$ (511)	\$ 714

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108 年度	107 年度
推銷費用	\$ 196	\$ 189
管理費用	(77)	(40)
研究發展費用	372	368
合計	\$ 491	\$ 517

(2)確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	108. 12. 31	107. 12. 31
確定福利義務現值	\$ 70,278	\$ 71,086
計畫資產公允價值	(36,143)	(35,491)
淨確定福利負債	\$ 34,135	\$ 35,595

(3) 確定福利義務現值之變動

	108 年度	107 年度
期初確定福利義務	\$ 71,086	\$ 69,263
認列於損益：		
當期服務成本	210	198
利息成本	569	624
認列於其他綜合損益之再衡量數：		
精算損失-財務假設變動	510	540
精算損失-人口假設變動	-	-
精算損失(利益)-經驗調整	(205)	461
計畫資產福利支付數	(1,892)	-
期末確定福利義務	<u>\$ 70,278</u>	<u>\$ 71,086</u>

(4) 計畫資產公允價值之變動

	108 年度	107 年度
期初計畫資產公允價值	\$ 35,491	\$ 33,427
認列於損益：		
計畫資產之預期報酬	288	305
雇主提撥	949	955
認列於其他綜合損益之再衡量數：		
確定福利資產再衡量數	1,307	804
計畫資產福利支付數	(1,892)	-
期末計畫資產公允價值	<u>\$ 36,143</u>	<u>\$ 35,491</u>

(5) 本公司員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

(6) 本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	108.12.31	107.12.31
折現率	0.70%	0.80%
未來薪資成長率	2.00%	2.00%

本公司因「勞動基準法」之退休金制度曝露於下列風險：

- a. 投資風險：中央主管機關擬訂之機關透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於權益證券、債務證券及銀行存款等標的，惟依據「勞動基準法」規定，整體資產報酬率不得低於當地銀行2年定期存款利率；如有低於該利率之情形，由國庫補足之。
- b. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
- c. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(7) 敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定報導日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

	108. 12. 31	107. 12. 31
折現率		
增加 0.05%	\$ (2,486)	\$ (2,629)
減少 0.05%	\$ 2,656	\$ 2,818
薪資預期增加率		
增加 0.05%	\$ 2,326	\$ 2,492
減少 0.05%	\$ (2,207)	\$ (2,357)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

(8) 本公司預期未來一年對確定福利計畫提撥金額及確定福利義務之平均存續期間如下：

	108. 12. 31	107. 12. 31
預期一年內提撥金額	\$ 8,751	\$ 950
確定福利義務平均存續期間	7.00 年	7.30 年

3. 本公司之確定提撥計畫於民國 108 年及 107 年度認列為當期費用者分別為 5,430 仟元及 4,948 仟元。截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止尚未支付金額分別為 1,116 仟元及 915 仟元，該金額已於報導期間結束後支付。

(十三) 所得稅

本公司民國 108 年及 107 年度營利事業所得稅稅率均為 20%，所得基本稅額稅率均為 12%，遞延所得稅資產及負債之相關資訊暨所得稅費用與應付所得稅之調節說明如下：

1. 遞延所得稅資產與負債之組成及其變動分析如下：

	108 年度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異：				
未實現存貨跌價損失	\$ 17,435	\$ (8,209)	\$ -	\$ 9,226
金融資產減損損失	10,388	-	-	10,388
不動產、廠房及設備減損損失	3	(3)	-	-
呆帳損失超限	1,427	1,283	-	2,710
提撥退休金超限	6,572	(91)	-	6,481
長期投資採權益法認列投資損失	21,394	665	-	22,059
長期投資取得成本與股權淨值差異	1,918	-	-	1,918

(接次頁)

(承前頁)

國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	26,276	-	20,079	46,355
未實現兌換(利益)損失	(95)	886	-	791
長期投資採權益法認列投資利益	(361,734)	13,513	-	(348,221)
確定福利計畫之再衡量數	986	-	(201)	785
遞延所得稅利益		<u>\$ 8,044</u>	<u>\$ 19,878</u>	
遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (275,430)</u>			<u>\$ (247,508)</u>
表達於資產負債表之資訊：				
遞延所得稅資產	<u>\$ 86,399</u>			<u>\$ 100,713</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 361,829</u>			<u>\$ 348,221</u>

	107 年度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異：				
未實現存貨跌價損失	\$ 14,878	\$ 2,557	\$ -	\$ 17,435
金融資產減損損失	8,830	1,558	-	10,388
不動產、廠房及設備減損損失	11	(8)	-	3
呆帳損失超限	735	692	-	1,427
提撥退休金超限	5,661	911	-	6,572
長期投資採權益法認列投資損失	17,698	3,696	-	21,394
長期投資取得成本與股權淨值差異	2,106	(188)	-	1,918
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	23,170	-	3,106	26,276
未實現兌換利益	(706)	611	-	(95)
海外長期投資取得成本與股權 淨值差異	(1,090)	1,090	-	-
長期投資採權益法認列投資利益	(316,039)	(45,695)	-	(361,734)
確定福利計畫之再衡量數	805	-	181	986
遞延所得稅利益(費用)		<u>\$ (34,776)</u>	<u>\$ 3,287</u>	
遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (243,941)</u>			<u>\$ (275,430)</u>
表達於資產負債表之資訊：				
遞延所得稅資產	<u>\$ 73,894</u>			<u>\$ 86,399</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 317,835</u>			<u>\$ 361,829</u>

本公司尚未使用之虧損扣抵餘額明細如下：

發生年度	108.12.31	107.12.31	有效期限
108	<u>\$ 26,157</u>	<u>\$ -</u>	118 年度

2. 未認列為遞延所得稅資產之項目：

	108.12.31	107.12.31
暫時性差異(影響本期損益項目)	\$ 17,240	\$ 17,240
虧損扣抵	5,231	-
合計	<u>\$ 22,471</u>	<u>\$ 17,240</u>

3. 未認列為遞延所得稅負債之項目：

本公司因可控制部份海外子公司盈餘產生之相關暫時性差異迴轉之時間點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列為遞延所得稅負債，其相關金額如下：

	108. 12. 31	107. 12. 31
暫時性差異(影響本期損益項目)	\$ 55,838	\$ 49,463

4. 認列於損益之所得稅：

A. 當期認列於損益之所得稅費用組成如下：

	108 年度	107 年度
當期所得稅費用	\$ 36,576	\$ 4,485
以前年度之當期所得稅調整	5,192	-
遞延所得稅費用(利益)	(8,044)	34,776
認列於損益之所得稅費用	\$ 33,724	\$ 39,261

本公司將民國 107 年度稅率改變之影響數於變動發生當期一次認列，對遞延所得稅費用之影響數為增加 43,049 仟元。

B. 當期會計所得與認列於損益之所得稅費用及期末應付所得稅調節如下：

	108 年度	107 年度
稅前淨利	\$ 453,704	\$ 210,290
稅前淨利依法定稅率計算之稅額	\$ 90,741	\$ 42,058
永久性差異		
—採用權益法認列之投資損益	(638)	(459)
—處分土地利益	(3,751)	-
—處分有價證券利益	(1,735)	-
—股利收入	(371)	(636)
—其他	(103)	(78)
暫時性差異		
—未實現兌換損失	886	736
—存貨跌價及呆滯回升利益	(8,209)	(69)
—退休金超限	(91)	(88)
—備抵呆帳超限	1,283	562
—不動產、廠房及設備減損迴轉	(3)	(10)
—採用權益法認列之損益	(83,637)	(37,531)
申報虧損之所得稅影響數	5,628	-
依「境外資金匯回管理運用及課稅條例」課稅	36,576	-
當期所得稅費用	\$ 36,576	\$ 4,485

	108. 12. 31	107. 12. 31
應計所得稅(當期所得稅)	\$ 36,576	\$ 4,485
加：期初應付所得稅	489	34,761
以前年度之當期所得稅調整	5,192	-
減：暫繳及扣繳稅款	(2,458)	(3,321)
繳納應付所得稅	(42,257)	(35,436)
期末應付(退)所得稅	\$ (2,458)	\$ 489

分別帳列如下：

	108. 12. 31	107. 12. 31
本期所得稅負債	\$ -	\$ 1,164
本期所得稅資產	(2,458)	(675)
淨 額	\$ (2,458)	\$ 489

5. 認列於其他綜合損益之所得稅利益(費用)：

	108 年度	107 年度
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$ 20,079	\$ 3,106
確定福利計畫之再衡量數	(201)	181
合 計	\$ 19,878	\$ 3,287

6. 所得稅核定情形：

本公司截至民國 106 年度止之營利事業所得稅結算申報書，業經稅捐稽徵機關核定在案。

7. 未分配盈餘相關資訊：

	108. 12. 31	107. 12. 31
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	715,721	474,489
合 計	\$ 715,721	\$ 474,489

(十四) 權益

1. 股本

	108. 12. 31	107. 12. 31
額定股數(仟股)	300,000	300,000
已發行股數-普通股(仟股)	198,217	198,217
期末流通在外股數(仟股)	198,217	198,217

2. 資本公積

依公司法規定，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，且非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

依公司法規定，公司於分派盈餘時，應就稅後純益提列百分之十為法定盈餘公積直至股本總額為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損，當公司無虧損時，得經股東會同意，以法定公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。

4. 特別盈餘公積

依金管會規定，上市櫃公司應就帳列股東權益減項淨額計提特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有減少時，得將多餘特別盈餘公積轉回未分配盈餘。另依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

5. 盈餘分配

- A. 本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限，並按法令規定提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘，由董事會擬具分配案送經股東會決議分配之。
- B. 本公司民國 106 年度盈餘分配案業經股東會通過，決議每股配發現金股利 1.3 元。
- C. 本公司民國 107 年度盈餘分配案業經股東會通過，決議每股配發現金股利 0.86 元。
- D. 有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 股利政策

本公司股利之分派以現金股利為優先，股票股利分派之比例不高於股利總額之百分之五十。

7. 其他權益

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為新台幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於其他權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項目。

(十五) 每股盈餘

	108 年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$ 419,980	198,217	\$ 2.12
稀釋每股盈餘			
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$ 419,980	198,217	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 — 員工酬勞	-	826	
歸屬予母公司業主之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 419,980	199,043	\$ 2.11

	107 年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$ 171,029	198,217	\$ 0.86
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬予母公司業主之本期淨利	\$ 171,029	198,217	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
一員工酬勞	-	575	
歸屬予母公司業主之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 171,029	198,792	\$ 0.86

(十六) 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

功能別	108 年度			107 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	-	157,242	157,242	-	133,801	133,801
薪資費用	-	129,268	129,268	-	111,597	111,597
勞健保費用	-	10,185	10,185	-	9,473	9,473
退休金費用	-	5,921	5,921	-	5,465	5,465
董事酬金	-	8,414	8,414	-	3,956	3,956
其他員工福利費用	-	3,454	3,454	-	3,310	3,310
折舊費用(註)	-	6,801	6,801	-	3,486	3,486
攤銷費用	-	2,066	2,066	-	3,199	3,199

註：108 及 107 年度另有出租資產提列之折舊分別為 244 仟元及 207 仟元，作為租金收入之減項。

1. 本公司民國 108 及 107 年度平均員工人數分別為 135 名及 129 名，其中未兼任員工之董事人數均為 5 名。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用 1,145 元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)
前一年度平均員工福利費用 1,047 元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)
 - (2) 本年度平均員工薪資費用 994 元(本年度員工薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)
前一年度平均員工薪資費用 900 元(前一年度員工薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 10%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。

3. 員工及董監事酬勞

本公司依章程規定，年度如有獲利，應提撥董監事酬勞不高於百分之二及員工酬勞不低於百分之二，民國 108 及 107 年度估列之員工酬勞金額分別為 19,308 仟元及 8,948 仟元，均係依稅前淨利 4.00%估列；民國 108 及 107 年度估列之董監事酬勞分別為 9,654 仟元及 4,474 仟元，均係依稅前淨利 2.00%估列，惟若嗣後董事會決議金額與估列數有差異時，則列為董事會決議年度之損益。

本公司 107 年度員工酬勞及董監事酬勞業經董事會通過，員工酬勞及董監事酬勞分別依稅前淨利之 4.00%及 2.00%計算，配發金額分別為 8,948 仟元及 4,474 仟元，與原估列金額一致。

前述有關員工酬勞及董監事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十七)營業收入

本公司營業收入之分析如下：

	108 年度	107 年度
商品銷售收入	\$ 2,722,389	\$ 2,665,596
減：銷貨退回及折讓	(2,893)	(8,702)
銷貨收入淨額	\$ 2,719,496	\$ 2,656,894

1. 依營運部門別之明細如下：

揚聲器部門	108 年度	107 年度
喇叭商品	\$ 2,669,368	\$ 2,614,200
材物料	50,128	42,487
其他商品	-	207
合計	\$ 2,719,496	\$ 2,656,894

2. 依地理區域細分合約收入之明細如下：

	108 年度	107 年度
歐洲	\$ 878,003	\$ 645,994
美洲	1,490,417	1,619,407
台灣	2,882	6,936
澳洲	347,431	381,858
其他地區	763	2,699
合計	\$ 2,719,496	\$ 2,656,894

(十八)其他收入

本公司其他收入之分析如下：

	108 年度	107 年度
利息收入	\$ 2,235	\$ 430
租金收入(附註七)	5,152	4,957
股利收入	1,855	2,940
其他收入—其他(附註七)	3,209	2,673
合計	\$ 12,451	\$ 11,000

(十九)其他利益及損失

本公司其他利益及損失之分析如下：

	108 年度	107 年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 37	\$ 100
處分投資性不動產利益	18,751	-
處分投資利益	8,677	-
透過損益按公允價值衡量之金融		
資產利益(損失)淨額	(660)	629
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	2,454	108
外幣兌換損失淨額	(80)	(9,006)
處分不動產、廠房及設備損失	(3,222)	(108)
什項支出	(429)	(212)
合 計	<u>\$ 25,528</u>	<u>\$ (8,489)</u>

(二十)財務成本

本公司財務成本之分析如下：

	108 年度	107 年度
銀行借款之利息	\$ 6,191	\$ 4,952
資金貸與利息(附註七)	415	126
租賃負債之利息	43	-
押金設算利息	11	11
合 計	<u>\$ 6,660</u>	<u>\$ 5,089</u>

本公司於民國 108 年及 107 年度之利息資本化金額均為 0 仟元。

(二一)稅後損益之其他資訊

本公司稅後損益已減除下列項目：

	108 年度	107 年度
金融資產減損損失		
應收帳款減損損失	<u>\$ 5,336</u>	<u>\$ 4,143</u>
折舊及攤銷費用		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 3,404	\$ 3,478
投資性不動產之折舊	215	215
使用權資產之折舊	3,426	-
無形資產之攤銷	2,066	3,199
合 計	<u>\$ 9,111</u>	<u>\$ 6,892</u>
於發生時認列為費用之研究發展		
支出	<u>\$ 75,659</u>	<u>\$ 70,483</u>
員工福利費用		
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 5,430	\$ 4,948
確定福利計畫	491	517
小 計	<u>5,921</u>	<u>5,465</u>
薪資、獎金及紅利等	<u>129,268</u>	<u>111,597</u>
合 計	<u>\$ 135,189</u>	<u>\$ 117,062</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108. 12. 31	107. 12. 31
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量		
現金及約當現金	\$ 449,185	\$ 71,670
應收票據及款項淨額	490,605	603,297
存出保證金	3,949	2,643
小計	<u>943,739</u>	<u>677,610</u>
按公允價值衡量		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	144,239	66,522
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000	-
小計	<u>147,239</u>	<u>66,522</u>
合計	<u>\$ 1,090,978</u>	<u>\$ 744,132</u>
	<u>108. 12. 31</u>	<u>107. 12. 31</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量		
短期借款	\$ 702,000	\$ 630,000
應付票據及款項	644,895	1,032,427
其他應付款	114,242	92,195
租賃負債-流動	3,813	-
長期借款	400,000	-
租賃負債-非流動	2,577	-
存入保證金	2,218	2,216
合計	<u>\$ 1,869,745</u>	<u>\$ 1,756,838</u>

2. 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司隨時注意匯率波動對本公司之影響，並由內部稽核人員持續針對政策、程序及內部控制之遵循與各類暴險額度進行覆核。本公司並未以投機目的進行金融工具之交易。

3. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。本公司隨時注意及因應匯率變動可能造成之風險。另本公司以自有資金及銀行借款彈性調整支應營運所需，因目前市場利率長期處於低檔，預期並無重大之利率變動風險，故並未以衍生金融工具管理利率風險。

(1) 外幣匯率風險

本公司部分營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析(主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算)及具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

108.12.31

貨幣性項目	幣別	外幣金額(元)	108.12.31		變動幅度	稅前損益影響
			期末衡量匯率	帳列金額(新台幣千元)		
金融資產						
現金及約當現金	美元	\$ 14,509,939	29.9800	\$ 435,008	1%	\$ 4,350
現金及約當現金	人民幣	44,869	4.3033	193	1%	2
現金及約當現金	英鎊	157,666	39.3600	6,206	1%	62
現金及約當現金	歐元	94,676	33.5900	3,180	1%	32
應收款項	美元	15,748,104	29.9800	472,128	1%	4,721
應收款項	人民幣	831,075	4.3033	3,576	1%	36
應收款項	英鎊	647,580	39.3600	25,489	1%	255
金融負債						
應付帳款	美元	19,110,932	29.9800	572,946	1%	5,729
應付帳款	人民幣	1,195,679	4.3033	5,145	1%	51
應付帳款	英鎊	1,371,508	39.3600	53,983	1%	540
應付帳款	歐元	191,424	33.5900	6,430	1%	64

107.12.31

貨幣性項目	幣別	外幣金額(元)	107.12.31		變動幅度	稅前損益影響
			期末衡量匯率	帳列金額(新台幣千元)		
金融資產						
現金及約當現金	美元	\$ 414,690	30.7150	\$ 12,737	1%	\$ 127
現金及約當現金	人民幣	2,268	4.4815	10	1%	-
現金及約當現金	英鎊	847,545	38.8800	32,953	1%	330
應收款項	美元	19,020,345	30.7150	584,210	1%	5,842
應收款項	人民幣	345,190	4.4815	1,547	1%	15
應收款項	英鎊	614,253	38.8800	23,882	1%	239
金融負債						
應付帳款	美元	29,878,981	30.7150	917,733	1%	9,177
應付帳款	人民幣	6,911,236	4.4815	30,973	1%	310

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國 108 年及 107 年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為(80)仟元及(9,006)仟元。

本公司非貨幣性項目因不具重大匯率波動影響，未予以揭露。

(2)利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具之公允價值及未來現金流量變動之風險。本公司具現金流量利率風險金融工具主要來自浮動利率活期存款及長期借款，由於台灣長期處於低利率狀態，且本公司具現金流量利率風險之金融工具淨資產金額不重大，經評估利率變動對本公司影響甚微。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司採行之政策係儘量與信譽卓著之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險。本公司除交易前之徵信外，交易中並持續監督信用暴險以及交易對方之信用狀況，並持續致力於客源多元化及拓展海外市場，以降低客戶集中風險。

本公司於民國 108 年及 107 年度並無信用風險集中於單一客戶之情況，故信用風險實屬有限。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之若干銀行，故該信用風險及集中風險亦屬有限。

5. 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	108. 12. 31			
	6 個月以內	6~12 個月	1 年以上	合計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 702,000	\$ -	\$ -	\$ 702,000
應付票據	2,646	-	-	2,646
應付帳款	642,249	-	-	642,249
其他應付款	85,280	28,962	-	114,242
租賃負債	1,846	2,025	2,623	6,494
長期借款	-	-	400,000	400,000
合計	<u>\$ 1,434,021</u>	<u>\$ 30,987</u>	<u>\$ 402,623</u>	<u>\$ 1,867,631</u>

	107. 12. 31			
	6 個月以內	6~12 個月	1 年以上	合計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 630,000	\$ -	\$ -	\$ 630,000
應付票據	1,820	-	-	1,820
應付帳款	1,030,607	-	-	1,030,607
其他應付款	76,835	15,360	-	92,195
合計	<u>\$ 1,739,262</u>	<u>\$ 15,360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,754,622</u>

6. 金融工具之公允價值

(1) 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司之主要管理階層認為本公司按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報表中之帳面金額趨近其公允價值。

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- 衍生工具公允價值係採用銀行提供之報價計價。

- 無公開報價之股票公允價值係依照以市場法或現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(3) 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至第三級。

- 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- 第三級公允價值衡量係指使用不可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值），並以評價技術推導公允價值。

A. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債

本公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及金融負債，其公允價值層級如下：

	108.12.31			
	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
— 上市櫃股票及債券型基金	\$ 144,239	\$ -	\$ -	\$ 144,239
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
— 無公開報價之權益工具	-	-	3,000	3,000
合計	\$ 144,239	\$ -	\$ 3,000	\$ 147,239

	107.12.31			
	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動				
— 上市櫃股票	\$ 66,522	\$ -	\$ -	\$ 66,522
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
— 無公開報價之權益工具	-	-	-	-
合計	\$ 66,522	\$ -	\$ -	\$ 66,522

本公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產於民國 108 年及 107 年度均未有第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

本公司於民國 107 年度均未有取得或處分以第三級公允價值衡量之金融資產等情形。

本公司於民國 108 年度未有處分以第三級公允價值衡量之金融資產等情形。

本公司民國 108 年度取得第三級公允價值衡量之金融資產如下：

	權益證券
108 年 1 月 1 日	\$ -
取得第三級金融資產	3,000
108 年 12 月 31 日	\$ 3,000

本公司對於第三級公允價值衡量之評價技術及輸入值，係採市場法，以可類比公司之股份淨值比為基礎，並考量流動性折減後以推算評價標的之價值。

B. 以非重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債：無。

(二三) 資本管理

本公司之資本管理目標，在於能夠繼續經營與成長之前提下，藉由維持最佳資本結構，提供股東足夠之報酬。本公司之資本結構管理策略，係依據本公司所營事業之產業規模、產業未來成長性、產品發展藍圖及外部環境變動等因素，據以規劃所需之資本支出；再依產業特性計算所需之營運資金與現金，並推估可能之產品利潤、營業利益率與現金流量，考量產業景氣循環波動及產品生命週期等風險因素，以決定本公司最適當之資本結構。

本公司截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之負債比率如下：

	108. 12. 31	107. 12. 31
負債總額	\$ 2,302,994	\$ 2,207,901
資產總額	\$ 5,549,087	\$ 5,283,995
負債比率	41.50%	41.78%

七、 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本公司之關係
美隆國際有限公司	子公司
東莞美隆電聲器材有限公司	子公司
FINE STATION LIMITED	子公司
美信音響器材(東莞)有限公司	子公司
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	子公司
美達科技(蘇州)有限公司	子公司
AUDIOXPRTS	子公司
隆成發投資(股)公司	子公司
PT. TAIFA JAYA DEVEOLPMENT	子公司
合心科技(股)公司	子公司
蘇州悅泰商貿有限公司	子公司
衛康商貿股份有限公司	其他關係人
	(該公司董事長與本公司相同)
株式會社微酸性電解水研究所	對該個體具重大影響力

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 銷 貨

交易金額	108 年度	107 年度
子公司	\$ 247	\$ 128
其他關係人	490	98
對該個體具重大影響力	-	343
合 計	\$ 737	\$ 569

本公司按進貨價格加成出售，收款期限在 60-75 天內，與非關係人並無顯著不同。

2. 進 貨

交易金額	108 年度	107 年度
子公司(MAKINGO)	\$ 2,479,672	\$ 2,386,661
其他子公司	111	-
對該個體具重大影響力	187	-
合 計	\$ 2,479,970	\$ 2,386,661

本公司對子公司之進貨價格係依銷售訂單價格減價，另付款期限為 75 天以內，與非關係人並無顯著不同。

3. 應收帳款

未結清餘額	108. 12. 31	107. 12. 31
子公司	\$ 155	\$ 309
其他關係人	212	27
對該個體具重大影響力	-	117
合 計	\$ 367	\$ 453

上述應收帳款包括代為採購之代付款。

4. 應付帳款

未結清餘額	108. 12. 31	107. 12. 31
子公司(MAKINGO)	\$ 638,479	\$ 1,025,819

5. 其他應付款

未結清餘額	108. 12. 31	107. 12. 31
子公司	\$ 35,000	\$ 35,000

上述其他應付款係向子公司資金融通之期末尚未支付餘額(有計息但並未提供擔保品)。

6. 租金收入(帳列其他收入)

交易金額	108 年度	107 年度
子公司	\$ 11	\$ 11
其他關係人	96	96
合 計	\$ 107	\$ 107

租金係參考市場行情由雙方協議決定，並按月收取。

7. 管理收入(帳列其他收入)

交易金額	108 年度	107 年度
子公司	\$ 360	\$ 360
其他關係人	86	82
合 計	\$ 446	\$ 442

8. 利息支出(帳列財務成本)

交易金額	108 年度	107 年度
子公司	\$ 415	\$ 126

係向子公司資金融通，以年利率 1.20% 計算支付之利息。

9. 其他

本公司民國 108 年及 107 年度替子公司代購原物料分別計 4,751 仟元及 2,511 仟元。

(三) 主要管理階層人員報酬

本公司對主要管理階層人員之當期薪酬如下：

	108 年度	107 年度
短期福利	\$ 20,958	\$ 14,407
退職後福利	90	108
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合計	\$ 21,048	\$ 14,515

短期福利包括薪資、獎金、員工及董事酬勞等。

八、質押之資產

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司下列資產業已提供銀行作為借款之擔保：

	108.12.31	107.12.31
土地—成本及重估增值	\$ 152,791	\$ 152,791
房屋及建築—淨額	18,297	19,680
合計	\$ 171,088	\$ 172,471

(以上含投資性不動產)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司為取得技術權利開立之保證函金額均為美金 650 仟元。

(二) 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司與各家銀行及金融機構開立作為金融交易保證及借款額度之本票總額分別為新台幣 760,000 仟元及美金 5,500 仟元、新台幣 160,000 仟元及美金 5,500 仟元。

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項

(一) 本公司位於中國大陸之子公司因受新型冠狀病毒防疫工作之影響，延後民國 109 年 1 月農曆春節假期後之開工日期，惟尚未有延後出貨或重大損失之情形發生。由於全球疫情逐漸擴大，本公司 109 年度第 1 季獲利恐受到影響，惟影響之金額，截至本財務報告通過發佈日止，尚無法估計。

(二)本公司經 108 年 8 月 6 日董事會決議於印尼投資設立 PT.Meiloon Technology Indonesia 公司，並已於 109 年 3 月匯款計美金 3,500 仟元，相關變更登記正辦理中。

十二、其他：無

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：詳附表五。

(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：詳附表六。
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：詳附表七。

十四、部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

附表一

美隆工業股份有限公司
資金貸與他人明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來 項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額 (註6)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質 (註 2)	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註3及5)	資金貸與 總限額 (註4及5)
													名稱	價值		
1	美達科技(蘇州)有限公司	東莞美隆電聲器材有限公司	其他應收款	是	87,056	91,622	86,066	-	2	-	營運資金	-	-	-	91,622	916,222
2	隆成發投資股份有限公司	美隆工業股份有限公司	其他應收款	是	35,000	55,743	35,000	1.2%	2	-	營運資金	-	-	-	55,743	557,426

註 1：(1)發行人填 0；(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：有業務往來者為 1；有短期融通資金之必要者為 2。

註 3：與本公司有業務往來之公司，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨孰高者。有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之十為限。

註 4：本公司總貸與金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十為限。

註 5：董事會授權子公司隆成發投資股份有限公司及孫公司美達科技(蘇州)有限公司資金貸與總額為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最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表或帳列淨值之百分之十。

註 6：董事會通過之額度。

附表二之一

美隆工業股份有限公司
 期末持有有價證券明細(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)
 民國 108 年 12 月 31 日

單位：股；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
美隆工業股份有限公司	國內上市櫃公司股票							
	國泰金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	75,320	\$ 3,205	-	\$ 3,205	-
	第一金控	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,289,367	30,558	-	30,558	-
	潤泰全	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	20,267	1,490	-	1,490	-
	中華電信	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	80,000	8,800	-	8,800	-
	亞太電信	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	350,000	2,635	-	2,635	-
	債券型基金							
群益安穩收益	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,022,758	97,551	-	97,551	-	
			小計		144,239			
隆成發投資股份有限公司	債券型基金							
	群益安穩收益	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	80,677	1,307	-	1,307	-
東莞美隆電聲器材有限公司	上市櫃公司股票							
	騰訊控股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,000	8,674	-	8,674	-
	股票型基金							
廣發滬港深混合基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,000,000	16,716	-	16,716	-	
			小計		25,390			

附表二之二

美隆工業股份有限公司
 期末持有有價證券明細(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)
 民國 108 年 12 月 31 日

單位：股；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	股票型基金							
	柏瑞特別股基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	202,922	60,410	-	60,410	-
	公司債							
	AT&T 公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	61,022	-	61,022	-
	渣打集團公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	31,839	-	31,839	-
	巴克萊集團公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	33,795	-	33,795	-
			小計		187,066			
			合計		\$ 358,002			
美隆工業股份有限公司	股票							
	積智日通卡股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	410,080	\$ 17,115	0.87%	\$ -	-
	SAFARI	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	12,500,000	6,527	0.56%	-	-
	DIMAGIC	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	200	12,289	1.45%	-	-
	前沿科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	190,000	3,000	19.00%	-	-
				小計		38,931		
			累計減損		(35,931)			
			淨額		\$ 3,000			

附表三

美隆工業股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
美隆工業股份有限公司	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	本公司之子公司	進貨	2,479,672	99.48%	75 天以內	-	-	(638,479)	(99.41%)	
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	東莞美隆電聲器材有限公司	本公司之孫公司	進貨	2,032,345	74.36%	90 天以內	-	-	(97,194)	(31.38%)	
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	美達科技(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	進貨	700,943	25.64%	90 天以內	-	-	(212,527)	(68.62%)	

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

附表四

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 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					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	\$ 638,479	2.98	\$ -	-	\$ 404,224	-
美達科技(蘇州)有限公司	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	同一母公司之集團企業	212,527	4.06	-	-	119,920	-
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	116,997 (註1)	1.98	-	-	41,514	-

註 1：係應收加工收入。

附表五

美隆工業股份有限公司
轉投資資訊(不包含大陸被投資公司)
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
美隆工業股份有限公司	美隆國際有限公司	Hong Kong	投資公司	520,580	520,580	114,676,493	100.00%	672,559	29,598	29,598	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%	213,479	3,767	2,279	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%	2,399,528	397,677	389,636	子公司
										(註 3)	
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	402,500	402,500	40,250,000	70.00%	389,904	4,557	3,190	子公司
美隆工業股份有限公司	加爾發半導體股份有限公司	新竹市	電子零組件製造、電子材料批發及零售等	98,316	98,316	7,125,088	20.47%	-	8,823	-	採權益法 評價之被 投資公司
								(註 1)			
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%	403	-	-	子公司
								(註 2)			
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%	134,840	3,767	1,488	子公司
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	AUDIOXPERTS INC.	United States of America	貿易公司	13,415	13,415	45,000	90.00%	(12,680)	(107)	(96)	孫公司
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	株式會社微酸性電解水研究所	Japan	微酸性電解水之產銷業務等	9,082	9,082	2,550,000	17.23%	3,760	(8,102)	(1,396)	採權益法 評價之被 投資公司
隆成發投資股份有限公司	PT. TAIFA JAYA DEVELOPMENT	Indonesia	土地開發及投資	127,998	127,998	-	73.91%	8,230	(13,994)	(10,343)	孫公司

註 1：係扣除累計減損 31,323 仟元後之淨額。

註 2：係扣除累計減損 24,698 仟元後之淨額。

註 3：係加回期初逆流交易之未實現毛利於本期已實現 2,851 仟元及扣除本期逆流交易之未實現毛利 10,892 仟元。

附表六

美隆工業股份有限公司
大陸投資資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣/仟元；美元/元；港幣/元；人民幣/元

大陸被投資公司 名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方 式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註 3 及 4)	期末投資 帳面金額 (註 3 及 4)	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	RMB9,277 萬	(註 1)	520,580	-	-	520,580	27,523	100.00%	27,985 (註 5)	506,375	81,325
美信音響器材(東 莞)有限公司	預切板、擴大器、分音器、 多媒體音箱之產銷業務	USD814.80 萬	(註 1)	201,996	-	-	201,996	4,045	100.00%	4,045	279,772	-
美達科技(蘇州) 有限公司	喇叭、擴大器、分音器及 投影機之產銷業務	USD3,800 萬	(註 1)	760,154	-	-	760,154	99,403	100.00%	99,684 (註 6)	942,052	-
蘇州悅泰商貿有 限公司	各類影音設備、零部件批 發及進出口業務	USD95 萬	(註 2)	29,531	-	-	29,531	(3,327)	100.00%	(3,327)	3,610	-

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
USD38,048,049.44、NTD156,168 及 RMB30,592,000	USD65,378,400.94、NTD112,320 及 HKD2,150,000	註 7

註 1：投資方式：透過第三地區公司再投資大陸公司。

註 2：投資方式：直接投資大陸公司。

註 3：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 4：除直接投資之蘇州悅泰商貿有限公司外，餘因透過第三地區再轉投資，其投資損益及投資帳面價值皆認列於第三地區。

註 5：係加回期初側流交易本期認列之已實現毛利 143 仟元及本期認列之未實現毛損 319 仟元。

註 6：係加回期初逆流交易本期認列之已實現毛利 281 仟元。

註 7：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。

附表七

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

一、銷 貨

本公司銷貨予大陸被投資公司情形如下：

對 象	金 額	佔本公司銷貨 淨額百分比	期末未實現 損益	期末應收 帳款
東莞美隆電聲器材有限公司	\$ 240	-	\$ -	\$ 155
美達科技(蘇州)有限公司	7	-	-	-
合 計	\$ 247	-	\$ -	\$ 155

註：期末應收帳款包括代購原物料尚未收款之餘額。

本公司按進貨價格加成(約 3%)出售予關係人，另收款期限在 75 天內，與非關係人並無顯著不同。

二、進 貨

本公司向大陸被投資公司進貨情形如下：

對 象	金 額	佔本公司進貨 淨額百分比	期末未實現損益	期末應付帳款
東莞美隆電聲器材有限公司	\$ 1,958,924	78.59%	\$ 3,620	\$ 506,672
美達科技(蘇州)有限公司	520,859	20.89%	7,272	131,807
合 計	\$ 2,479,783	99.48%	\$ 10,892	\$ 638,479

本公司對關係人之進貨價格係依銷售訂單價格減價，另付款期限為 75 天以內，與非關係人並無顯著不同。

本公司對上述東莞美隆電聲器材有限公司及美達科技(蘇州)有限公司之進貨交易主要係透過 MAKINGO DEVELOPMENT CORP.。

三、資金融通：無。

四、其 他

1. 本公司 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日為東莞美隆電聲器材有限公司代購原物料金額計 4,536 仟元。
2. 本公司 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日為美達科技(蘇州)有限公司代購原物料金額計 215 仟元。

美隆工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

明細表一

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金	外幣(越南盾 13,904 仟元、歐元 1 仟元及美金 1 仟元等)	\$ 161
零用金	零用金	50
	合 計	211
銀行存款		
	支票存款	59
	活期存款	4,407
	外匯活期存款(美金 14,509 仟元、歐元 93 仟元、英鎊 157 仟元等)	444,508
	合 計	448,974
	總 計	\$ 449,185

註：外幣兌換率

新台幣：美 金=29.98：1 新台幣：歐 元=33.59：1 新台幣：英 鎊=39.36：1

新台幣：港 幣=3.849：1 新台幣：人民幣=4.3033：1 新台幣：越南盾=0.0012：1

新台幣：日 幣=0.276：1 新台幣：加拿大幣=22.99：1 新台幣：印尼盾=0.0022：1

美隆工業股份有限公司

應收票據明細表

明細表二

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
非關係人：		
個人	租 金	\$ 525
VTECH	貨 款	156
捷成	租 金	<u>86</u>
合 計		<u>\$ 767</u>

美隆工業股份有限公司

應收帳款明細表

明細表三

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
DEI SALES DBA SOUND UNITED	貨 款	\$ 134,639
CRESTRON ELECTRONICS, INC.	貨 款	55,487
JBL PROFESSIONAL	貨 款	47,819
SOUNDBOKS ApS	貨 款	44,610
MONITOR AUDIO	貨 款	38,342
其他(註)	貨 款	180,026
合 計		500,923
減：備抵呆帳		(11,452)
淨 額		489,471
關係人：		
東莞美隆電聲器材有限公司	貨 款	155
衛康商貿股份有限公司	貨 款	212
合 計		367
總 計		\$ 489,838

註：各戶餘額均未超過合計金額 5%。

美隆工業股份有限公司

存貨明細表

明細表四

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

摘 要	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
商 品	\$ 83,239	\$ 37,108	市價係以淨變現價值為準
減：備抵存貨跌價	(46,131)		
淨 額	\$ 37,108		

美隆工業股份有限公司

預付款項明細表

明細表五

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
預付保險費	應收帳款保險、火險及汽車保險等	\$ 1,914
預付權利金	權利金	4,809
其他預付費用	軟體維護費等	965
留抵稅額	營業稅留抵稅額	4,930
進項稅額	營業稅進項稅額	<u>2,699</u>
合 計		<u>\$ 15,317</u>

美隆工業股份有限公司

其他流動資產明細表

明細表六

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
其他應收款		應收代墊款及租金等		\$	147
應退稅款		營業稅應退稅款			177
暫付款		暫付國外辦事處週轉金、員工借支及代墊款等			4,794
合計				\$	<u>5,118</u>

美隆工業股份有限公司

非流動資產明細表

明細表七

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		\$ 3,000	請參閱附註六-(五)及附表二之二
採用權益法之投資		3,679,483	請參閱明細表八
不動產、廠房及設備		165,761	請參閱附註六-(七)
使用權資產		4,750	請參閱附註六-(八)
投資性不動產淨額		405,573	請參閱附註六-(九)
無形資產		3,983	請參閱明細表九
遞延所得稅資產		100,713	請參閱附註六-(十三)
預付設備款	預付設備訂金	37,845	
存出保證金	辦公室及汽車租賃押金等	3,949	
合 計		<u>\$ 4,405,057</u>	

美隆工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

名 稱	期初金額		本期增加		本期減少		期末金額			市價或股權淨值		提供擔保或	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單 價	總 價	質押情形	
美隆國際有限公司	114,676,493	\$ 668,533	-	\$ 29,598	-	\$ 25,572	114,676,493	100.00%	\$ 672,559	-	\$ 672,559	無	(註1)
FINE STATION LTD.	5,362,000	218,214	-	2,279	-	7,014	5,362,000	60.51%	213,479	-	206,574	無	(註2)
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	25,185,000	2,547,657	-	389,636	-	537,765	25,185,000	100.00%	2,399,528	-	2,410,420	無	(註3)
加爾發半導體股份有限公司	7,125,088	31,323	-	-	-	-	7,125,088	20.47%	31,323	-	-	無	(註4)
隆成發投資股份有限公司	40,250,000	373,815	-	16,089	-	-	40,250,000	70.00%	389,904	-	389,904	無	(註5)
蘇州悅泰商貿有限公司	-	7,081	-	-	-	3,471	-	100.00%	3,610	-	3,610	無	(註6)
合心科技股份有限公司	385,714	25,101	-	-	-	-	385,714	35.06%	25,101	-	403	無	(註7)
合 計		3,871,724		437,602		573,822			3,735,504				
減：累計減損		(56,021)		-		-			(56,021)				
淨 額		\$ 3,815,703		\$ 437,602		\$ 573,822			\$ 3,679,483				

註 1：本期增加係認列投資利益 29,598 仟元；本期減少係認列財務報表換算之兌換差額 25,572 仟元。

註 2：本期增加係認列投資利益 2,279 仟元；本期減少係認列財務報表換算之兌換差額 7,014 仟元。

註 3：本期增加係認列投資利益 389,636 仟元；本期減少係發放現金股利 457,200 仟元及認列財務報表換算之兌換差額 80,565 仟元。

註 4：本期期末金額係未扣除累計減損 31,323 仟元前之金額。

註 5：本期增加係認列投資利益 3,190 仟元及認列財務報表換算之兌換差額 12,899 仟元。

註 6：本期減少係認列投資損失 3,327 仟元及認列財務報表換算之兌換差額 144 仟元。

註 7：本期期末金額係未扣除累計減損 24,698 仟元前之金額。

美隆工業股份有限公司

無形資產變動明細表

明細表九

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初金額	本期增加	本期攤提	期末餘額	備 註
電腦軟體成本	<u>\$ 3,101</u>	<u>\$ 2,948</u>	<u>\$ 2,066</u>	<u>\$ 3,983</u>	依其估計經濟效益分年平均攤提

美隆工業股份有限公司

短期借款明細表

明細表十

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款種類	融資機構	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
信用借款	永豐商業銀行 營業部	\$ 260,000	109.01.09	0.96%	\$ 260,000	-
擔保借款	第一商業銀行 建國分行	202,000	109.01.03	1.00%	500,000	土地及建物
信用借款	台新國際商業銀行 建北分行	100,000	109.01.20	0.94%	500,000	-
信用借款	台北富邦商業銀行 桃園分行	50,000	109.02.17	0.97%	註	-
信用借款	台北富邦商業銀行 桃園分行	90,000	109.03.07	0.97%	註	-
合計		<u>\$ 702,000</u>				

註：融資額度合計 USD5,000 仟元。

美隆工業股份有限公司

應付票據明細表

明細表十一

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
實威國際股份有限公司	系統維護費等	\$ 1,470
雄獅旅行社股份有限公司	差旅費	521
華震科技股份有限公司	材料費	234
逸凡科技股份有限公司	設備款	158
其他(註)	貨款等	263
合 計		<u>\$ 2,646</u>

註：各戶餘額均未超過合計金額 5%。

美隆工業股份有限公司

應付帳款明細表

明細表十二

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
龍成塑膠廠股份有限公司	貨 款	\$ 1,373
德蘭特殊製網股份有限公司	貨 款	1,372
其他(註)	貨 款	1,025
小 計		<u>3,770</u>
關係人：		
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	貨 款	<u>638,479</u>
合 計		<u>\$ 642,249</u>

註：各戶餘額均未超過合計金額 5%。

美隆工業股份有限公司

其他應付款明細表

明細表十三

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
應付薪資及獎金	期末估列薪資及獎金	\$ 15,672
應付員工酬勞	期末估列之員工酬勞	19,308
應付董監事酬勞	期末估列及上期尚未發 放之董監事酬勞	10,468
應付設備款	設備等款項	19,052
其他應付款		
-隆成發投資股份有限公司	資金貸與	35,000
其他應付費用(註)	退休金等	14,742
合 計		<u>\$ 114,242</u>

註：各項目餘額均未超過合計金額 5%。

美隆工業股份有限公司

其他流動負債明細表

明細表十四

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
代	收	款	代扣所得稅及勞健保費等	\$	817
預	收	款	項		1,811
合	計			\$	2,628

美隆工業股份有限公司

長期借款明細表

明細表十五

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
台新國際建北 分行商業銀行	長期信用借款 400,000 仟元，本金自第四年起分 24 期平均攤還，每期攤還 16,667 仟元，採浮動利率。	<u>\$ 400,000</u>	108.11.28~ 113.11.28	0.1%	無	

美隆工業股份有限公司

租賃負債明細表

明細表十六

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	租賃期間	折現率(%)	期末餘額	備註
運輸設備	公務使用	3 年	1.99%~5.81%	\$ 6,197	
其他設備	公務使用	5 年	5.81%	193	
合 計				6,390	
減：列為流動部分				(3,813)	
租賃負債-非流動				\$ 2,577	

美隆工業股份有限公司

營業收入淨額明細表

明細表十七

民國 108 年度

單位：新台幣仟元

摘 要	數量(仟個)	金 額
銷貨收入		
汽車喇叭	280	\$ 149,449
牆壁喇叭	248	568,954
音箱系統	354	882,062
單體喇叭	97	65,772
無線喇叭	313	710,781
電腦喇叭	66	291,767
其他喇叭		583
出售材物料		<u>50,128</u>
合 計		<u>\$ 2,719,496</u>

美隆工業股份有限公司

營業成本明細表

明細表十八

民國 108 年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
(1)進銷成本：		\$ 2,471,964
期初存貨	\$ 103,193	
本期進貨	2,492,682	
期末存貨	(83,239)	
減：報廢	(40,648)	
減：轉列費用等淨額	(24)	
(2)存貨相關損費：		
存貨呆滯回升利益		(41,042)
存貨報廢損失		40,648
下腳收入		(1)
營業成本總計		<u>\$ 2,471,569</u>

美隆工業股份有限公司

推銷費用明細表

明細表十九

民國 108 年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資支出(含退休金及加班費)	\$ 28,961
文具用品	39
旅 費	5,203
運 費	543
郵 電 費	135
修 繕 費	74
廣 告 費	116
水 電 費	465
保 險 費	7,623
交 際 費	1,067
折 舊	72
伙 食 費	402
職工福利	277
佣金支出	4,319
什項購置	176
出口費用	274
市場調查費	18,454
權 利 金	2,049
什 費	1,045
合 計	<u>\$ 71,294</u>

美隆工業股份有限公司

管理費用明細表

明細表二十

民國 108 年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資支出(含退休金及加班費)	\$ 59,385
租金支出	201
文具用品	184
旅 費	4,711
運 費	193
郵 電 費	1,358
修 繕 費	3,506
廣 告 費	1,241
水 電 費	518
保 險 費	3,807
交 際 費	758
捐 贈	18
稅 捐	1,492
折 舊	5,818
各項耗竭及攤提	434
伙 食 費	561
職工福利	578
什項購置	2,455
勞 務 費	4,104
專 利 費	20
什 費	3,287
合 計	<u>\$ 94,629</u>

美隆工業股份有限公司

研究發展費用明細表

明細表二十一

民國 108 年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資支出(含退休金及加班費)	\$ 56,497
文具用品	226
旅 費	2,286
運 費	16
郵 電 費	120
修 繕 費	2,178
廣 告 費	20
水 電 費	881
保 險 費	4,456
交 際 費	10
折 舊	911
各項耗竭及攤提	1,632
伙 食 費	807
職工福利	508
材 料 費	295
什項購置	1,174
什 費	3,642
合 計	<u>\$ 75,659</u>

美隆工業股份有限公司

營業外收入及支出明細表

明細表二十二

民國 108 年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
其他收入：		
利息收入	係銀行存款利息收入及押金設算息	\$ 2,235
租金收入	係出租土地及建築物收入減除相關折舊等支出後之淨額	5,152
股利收入	係透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動之現金股利收入	1,855
其他收入—其他	溢收款及管理收入等	3,209
小 計		<u>12,451</u>
其他利益及損失：		
處分不動產、廠房及設備利益	係出售不動產、廠房及設備利益	37
處分投資性不動產利益	係出售投資性不動產利益	18,751
處分投資利益	係出售金融資產利益	8,677
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失淨額	係金融資產期末依公允價值評價之損失淨額	(660)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	係不動產、廠房及設備之減損迴轉利益	2,454
外幣兌換損失淨額	外幣交易匯兌之損失淨額	(80)
處分不動產、廠房及設備損失	係報廢不動產、廠房及設備之損失	(3,222)
什項支出	係貨款短收損失等	(429)
小 計		<u>25,528</u>
財務成本：		
利息費用	銀行借款利息、租賃負債利息、資金貸與利息及押金設算息等	(6,660)
預期信用減損損失	應收款項之預期信用減損損失	(5,336)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	係採權益法之投資認列投資利益淨額	421,376
淨 額		<u>\$ 447,359</u>