

證券代號
2477

美隆工業股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 112 年及 111 年度第 1 季

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及子公司
民國 112 年及 111 年度第 1 季合併財務報表目錄

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告	3-4
肆、合併資產負債表	5
伍、合併綜合損益表	6
陸、合併權益變動表	7
柒、合併現金流量表	8-9
捌、合併財務報表附註	
一、公司沿革	10-11
二、通過財務報告之日期及程序	11
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	11-12
四、重大會計政策之彙總說明	12-19
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19-20
六、重要會計項目之說明	20-45
七、關係人交易	45-46
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	無
十二、其他	無
十三、附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	46-52 及 56
2. 轉投資事業相關資訊	47 及 53
3. 大陸投資資訊	47 及 54-55
4. 主要股東資訊	47 及 57
十四、部門資訊	47

會計師核閱報告

美隆工業股份有限公司 公鑒：

前言

美隆工業股份有限公司及其子公司(以下稱美隆集團)民國112年及111年3月31日之合併資產負債表，暨民國112年及111年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據本會計師及其他會計師之核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國112年及111年3月31日之資產總額分別為新台幣(以下同)1,004,633仟元及1,808,329仟元，分別占合併資產總額之12.92%及19.70%；負債總額分別為94,126仟元及135,121仟元，分別占合併負債總額之2.63%及3.08%；其民國112年及111年1月1日至3月31日之綜合損益總額分別為20,924仟元及9,243仟元，分別占合併綜合損益總額之(30.59%)及5.71%。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達美隆集團民國112年及111年3月31日之合併財務狀況，暨民國112年及111年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項-採用其他會計師之核閱報告

列入上開合併財務報表之子公司 PT. MEILOON TECHNOLOGY INDONESIA，其民國 112 年第 1 季財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此本會計師對上開合併財務報表之核閱結果，有關該子公司財務報表所列之金額及轉投資事業之相關資訊係依據其他會計師之核閱報告，該子公司民國 112 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 1,293,849 仟元，占合併資產總額 16.64%；民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入為新台幣 13,312 仟元，占合併營業收入淨額 3.47%。

謹此報告

大中國際聯合會計師事務所

林月霞 會計師



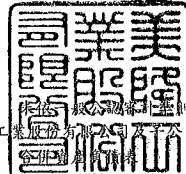
李聰明 會計師



金管會證期局(原財政部證期會)核准簽證字號

(90)台財證(六)第 145560 號函

中 華 民 國 1 1 2 年 5 月 1 1 日



(僅經核閱 未經查核)
美隆工業股份有限公司及子公司

民國112年3月31日、111年12月31日及3月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	112.3.31		111.12.31		111.3.31		代碼	負債及權益	附註	112.3.31		111.12.31		111.3.31	
			金額	%	金額	%	金額	%				金額	%	金額	%	金額	%
11XX	流動資產								21XX	流動負債							
1100	現金及約當現金	四及六-(一)	\$ 1,670,562	21.48	\$ 2,275,263	28.27	\$ 2,737,009	29.82	2100	短期借款	六-(十四)及八	\$ 729,800	9.38	\$ 702,800	8.73	\$ 1,041,000	11.34
1110	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	四及六-(二)	272,595	3.50	272,288	3.38	273,622	2.98	2133	預收收入		27,401	0.35	74,462	0.92	79,534	0.87
1136	按攤銷後成本衡量之金 融資產-流動	四及六-(三)	1,832,075	23.56	1,324,431	16.46	1,510,591	16.46	2150	應付票據		591	0.01	1,369	0.02	1,076	0.01
1150	應收票據淨額	四及六-(四)	343	-	836	0.01	1,034	0.01	2170	應付帳款		288,343	3.71	365,846	4.55	820,069	8.93
1170	應收帳款淨額	四、六-(四)及七	305,312	3.93	476,458	5.92	728,168	7.93	2200	其他應付款		116,443	1.50	142,408	1.77	187,880	2.05
1220	本期所得稅資產	四及六-(十七)	919	0.01	862	0.01	2,239	0.02	2216	應付股利	六-(十八)	126,859	1.63	-	-	-	-
130X	存貨淨額	四及六-(五)	793,429	10.20	848,050	10.54	1,117,844	12.18	2230	本期所得稅負債	四及六-(十七)	187,321	2.15	173,748	2.16	46,270	0.50
1410	預付款項		130,354	1.68	124,896	1.55	131,352	1.43	2280	租賃負債-流動	四及六-(九)	2,014	0.02	1,065	0.01	2,752	0.03
1461	待出售非流動資產	四及六-(十)	-	-	-	-	-	-	2322	一年內到期長期借款	六-(十五)及六-(二三)	425,910	5.48	389,265	4.84	187,093	2.04
1470	其他流動資產	七	88,757	1.14	55,366	0.69	34,657	0.38	2399	其他流動負債-其他		31,951	0.41	26,879	0.33	25,383	0.28
	流動資產合計		5,094,346	65.50	5,379,050	66.83	6,536,516	71.21		流動負債合計		1,916,633	24.64	1,877,842	23.33	2,391,057	26.05
15XX	非流動資產								25XX	非流動負債							
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-(六)	-	-	-	-	8,200	0.09	2540	長期借款	六-(十五)及六-(二三)	709,056	9.12	824,007	10.24	932,764	10.16
1550	採用權益法之投資	四及六-(七)	6,258	0.08	7,285	0.09	8,323	0.09	2551	員工福利負債準備-非流動	四	154,723	1.99	153,241	1.90	152,283	1.66
1600	不動產、廠房及設備	四、六-(八)及八	1,396,746	17.96	1,649,219	20.49	1,511,505	16.47	2572	遞延所得稅負債-所得稅	四及六-(十七)	527,281	6.77	527,706	6.56	650,459	7.08
1755	使用權資產	四及六-(九)	22,613	0.29	23,240	0.29	26,553	0.29	2580	租賃負債-非流動	四及六-(九)	-	-	1,213	0.01	2,014	0.02
1760	投資性不動產淨額	四、六-(十)及八	946,120	12.16	694,075	8.62	597,637	6.51	2612	長期應付款		192,738	2.48	201,522	2.50	174,137	1.90
1780	無形資產淨額	四及六-(十一)	20,178	0.26	22,381	0.28	21,236	0.23	2630	長期遞延收入		53,736	0.69	60,905	0.76	61,408	0.67
1840	遞延所得稅資產	四及六-(十七)	103,780	1.33	102,381	1.27	124,071	1.35	2640	淨確定福利負債-非流動	四	13,987	0.18	14,177	0.18	20,419	0.22
1915	預付設備款	六-(十二)	68,459	0.88	86,590	1.08	252,116	2.75	2645	存入保證金		4,446	0.06	4,436	0.06	6,148	0.07
1920	存出保證金		6,229	0.08	6,234	0.08	7,126	0.08		非流動負債合計		1,655,987	21.29	1,787,207	22.21	1,999,632	21.78
1937	催收款項淨額	四及六-(四)	-	-	-	-	-	-	2XXX	負債合計		3,572,600	45.93	3,665,049	45.54	4,390,689	47.83
1960	預付投資款	六-(十三)	108,810	1.40	73,657	0.92	81,960	0.89	31XX	歸屬於母公司業主之權益	六-(十八)						
1995	其他非流動資產-其他		4,240	0.06	4,337	0.05	4,211	0.04	3100	股本		1,585,732	20.39	1,585,732	19.70	1,982,165	21.59
	非流動資產合計		2,683,433	34.50	2,669,399	33.17	2,642,938	28.79	3110	普通股股本							
1XXX	資產總計		\$ 7,777,779	100.00	\$ 8,048,449	100.00	\$ 9,179,454	100.00	3200	資本公積							
									3210	資本公積-發行溢價		5	-	5	-	5	-
									3220	資本公積-庫藏股票交易		3,924	0.05	3,924	0.05	3,924	0.04
									3250	資本公積-受贈資產		16	-	16	-	16	-
									3270	資本公積-合併溢價		382	-	382	-	382	-
									3300	保留盈餘							
									3310	法定盈餘公積		848,462	10.91	848,462	10.54	684,503	7.46
									3320	特別盈餘公積		318,635	4.11	318,635	3.96	244,598	2.67
									3350	未分配盈餘		1,108,428	14.25	1,285,784	15.98	1,715,435	18.69
									3400	其他權益	四						
									3410	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		(12,169)	(0.16)	9,669	0.12	(161,870)	(1.76)
									36XX	非控制權益	六-(十八)	351,764	4.52	330,791	4.11	319,607	3.48
									3XXX	權益合計		4,205,179	54.07	4,383,400	54.46	4,788,765	52.17
									1XXX	負債及權益總計		\$ 7,777,779	100.00	\$ 8,048,449	100.00	\$ 9,179,454	100.00

(參閱合併財務報表附註、附表及會計師核閱報告)

董事長：

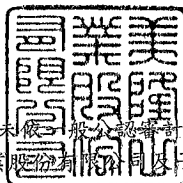


經理人：



會計主管：





(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

合併綜合損益表

民國112年及111年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(每股虧損為新台幣元)

代碼	會計項目	附註	112年1月至3月		111年1月至3月	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六-(二一)及七	\$ 383,733	100.00	\$ 980,409	100.00
5000	營業成本		377,606	98.40	830,082	84.67
5900	營業毛利		6,127	1.60	150,327	15.33
6000	營業費用		98,281	25.61	131,814	13.44
6100	推銷費用		24,796	6.46	44,147	4.50
6200	管理費用		47,401	12.35	57,954	5.91
6300	研究發展費用		26,084	6.80	29,713	3.03
6900	營業利益(損失)		(92,154)	(24.01)	18,513	1.89
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六-(二二)	37,367	9.74	11,095	1.13
7010	其他收入	六-(二三)及七	15,592	4.06	62,190	6.34
7020	其他利益及損失	六-(二四)	10,441	2.72	24,209	2.47
7050	財務成本	六-(二五)	(7,474)	(1.95)	(4,332)	(0.44)
7055	預期信用減損利益	四及六-(四)	2,433	0.63	4,274	0.44
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六-(七)	(975)	(0.25)	(863)	(0.09)
	營業外收入及支出合計		57,384	14.95	96,573	9.85
7900	稅前淨利(損)		(34,770)	(9.06)	115,086	11.74
7950	所得稅費用	四及六-(十七)	(11,140)	(2.90)	(123,163)	(12.56)
8200	本期淨損		(45,910)	(11.96)	(8,077)	(0.82)
8300	其他綜合損益					
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(27,928)	(7.28)	209,243	21.34
8371	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	四及六-(七)	(14)	-	(170)	(0.02)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	四及六-(十七)	5,460	1.42	(39,191)	(4.00)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(22,482)	(5.86)	169,882	17.32
8500	本期綜合損益總額		\$ (68,392)	(17.82)	\$ 161,805	16.50
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (50,497)		\$ (7,966)	
8620	非控制權益		4,587		(111)	
			\$ (45,910)		\$ (8,077)	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (72,335)		\$ 148,799	
8720	非控制權益		3,943		13,006	
			\$ (68,392)		\$ 161,805	
	每股虧損	四及六-(十九)				
9750	基本每股虧損		\$ (0.32)		\$ (0.04)	
9850	稀釋每股虧損		\$ (0.32)		\$ (0.04)	

(參閱合併財務報表附註、附表及會計師核閱報告)

董事長：

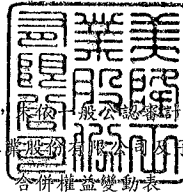


經理人：



會計主管：





(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

美隆工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國112年及111年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

項目	資本公積					保留盈餘			其他權益	合計	非控制權益	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112年1月1日餘額	\$ 1,585,732	\$ 5	\$ 3,924	\$ 16	\$ 382	\$ 848,462	\$ 318,635	\$ 1,285,784	\$ 9,669	\$ 4,052,609	\$ 330,791	\$ 4,383,400
民國111年度盈餘指撥及分配：												
股東現金股利 - 每股0.8元	-	-	-	-	-	-	-	(126,859)	-	(126,859)	-	(126,859)
112年1月至3月淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	(50,497)	-	(50,497)	4,587	(45,910)
112年1月至3月其他綜合損益(稅後淨額)												
國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,838)	(21,838)	(644)	(22,482)
112年1月至3月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(50,497)	(21,838)	(72,335)	3,943	(68,392)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,030	17,030
民國112年3月31日餘額	\$ 1,585,732	\$ 5	\$ 3,924	\$ 16	\$ 382	\$ 848,462	\$ 318,635	\$ 1,108,428	\$ (12,169)	\$ 3,853,415	\$ 351,764	\$ 4,205,179
民國111年1月1日餘額	\$ 1,982,165	\$ 5	\$ 3,924	\$ 18	\$ 382	\$ 684,503	\$ 244,598	\$ 1,723,401	\$ (318,635)	\$ 4,320,361	\$ 306,601	\$ 4,626,962
股東逾期未領股利返還	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	(2)	-	(2)
111年1月至3月淨損	-	-	-	-	-	-	-	(7,966)	-	(7,966)	(111)	(8,077)
111年1月至3月其他綜合損益(稅後淨額)												
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加	-	-	-	-	-	-	-	-	156,765	156,765	13,117	169,882
111年1月至3月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(7,966)	156,765	148,799	13,006	161,805
民國111年3月31日餘額	\$ 1,982,165	\$ 5	\$ 3,924	\$ 16	\$ 382	\$ 684,503	\$ 244,598	\$ 1,715,435	\$ (161,870)	\$ 4,469,158	\$ 319,607	\$ 4,788,765

(參閱合併財務報表附註、附表及會計師核閱報告)

董事長：

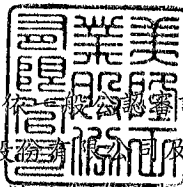


經理人：



會計主管：





(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

美隆工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國112年及111年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (34,770)	\$ 115,086
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	31,403	27,469
攤銷費用	2,411	1,583
預期信用減損迴轉利益	(2,433)	(4,274)
利息費用	7,474	4,332
利息收入	(37,367)	(11,095)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失淨額	16	196
處分投資性不動產利益	(21,480)	-
其他收入	(1,801)	(1,800)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	975	863
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	(307)	(21,380)
應收票據(增加)減少	493	(423)
應收帳款(含催收款)減少	173,588	68,225
存貨減少	55,221	52,149
預付款項(增加)減少	(5,458)	39,082
其他流動資產(增加)減少	(19,618)	1,865
預收收入增加(減少)	(47,061)	39,024
應付票據減少	(778)	(1,852)
應付帳款減少	(77,503)	(78,977)
其他應付款減少	(26,065)	(26,713)
其他流動負債增加	5,072	11,216
長期遞延收入減少	(5,368)	(4,428)
長期應付款減少	(8,784)	(326)
員工福利負債準備增加	1,482	7,845
淨確定福利負債減少	(190)	(3,261)
營運產生之現金流入(出)	(10,848)	214,406
收取之利息	23,594	15,447
支付之利息	(5,568)	(2,503)
支付之所得稅	(13,999)	(111,402)
營業活動之淨現金流入(出)	(6,821)	115,948

(接次頁)

(承前頁)

投資活動之現金流量：

取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(558,660)	(467,339)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	50,773	350,867
取得不動產、廠房及設備	(24,348)	(59,531)
處分不動產、廠房及設備	-	447
取得投資性不動產	(5,586)	(678)
處分投資性不動產	45,302	-
預付投資款增加	(34,867)	-
取得無形資產	(147)	(1,168)
預付設備款增加	(2,094)	(17,226)
存出保證金減少	5	89
投資活動之淨現金流出	<u>(529,622)</u>	<u>(194,539)</u>

籌資活動之現金流量：

短期借款增加	987,800	2,182,000
短期借款減少	(960,800)	(2,142,000)
償還長期借款	(80,107)	(10,036)
資本公積逾期股利減少	-	(2)
存入保證金增加	10	170
租賃本金償還	(269)	(419)
非控制權益變動	17,030	-
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(36,336)</u>	<u>29,713</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(31,922)</u>	<u>76,589</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(604,701)	27,711
期初現金及約當現金餘額	2,275,263	2,709,298
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,670,562</u>	<u>\$ 2,737,009</u>

(參閱合併財務報表附註、附表及會計師核閱報告)

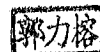
董事長：



經理人：



會計主管：



(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
美隆工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 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

合併財務報表之編製主體，係包括美隆工業股份有限公司及如下所述之從屬公司(以下稱合併公司)，所有母子公司間之重大內部交易及其餘額均已於合併財務報表中銷除，母公司以外之投資者持有子公司之權益列為非控制權益。

(一) 母公司(本公司)：

美隆工業股份有限公司(以下簡稱本公司或母公司)係依照中華民國公司法及其他有關法令規定成立之營利事業，於民國 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 O T C)(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 O T C 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、製造及買賣。

(二) 子公司：

公司名稱	業務性質	母公司直接及間接持股百分比			是否列入合併編製個體					
		112.3.31	111.12.31	111.3.31	112.3.31	備註	111.12.31	備註	111.3.31	備註
美隆國際有限公司	投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	是	-	是	-	是	-
東莞美隆電聲器材有限公司	揚聲器、音箱、分音器及 DVD 影碟機之產銷業務	100.00%	100.00%	100.00%	是	-	是	-	是	-
蘇州美豐企業管理有限公司	企業管理、物業管理、非居住地房地產租賃及住房租賃	100.00%	100.00%	100.00%	是	-	是	-	是	-
FINE STATION LTD.	貿易及投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	是	註2	是	-	是	註4
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	100.00%	100.00%	100.00%	是	註2	是	-	是	註4
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	貿易及投資公司	100.00%	100.00%	100.00%	是	-	是	-	是	-
美達科技(蘇州)有限公司	喇叭、擴大器、分音器及投影機之產銷業務	100.00%	100.00%	100.00%	是	-	是	-	是	-
AUDIOXPRTS INC.	貿易公司	90.00%	90.00%	90.00%	是	註3	是	-	是	註5
隆成發投資股份有限公司	投資公司	70.00%	70.00%	70.00%	是	註2	是	-	是	註4
PT. TAIFA JAYA DEVELOPMENT	土地開發及投資公司	73.91%	73.91%	73.91%	是	註2	是	-	是	註4
隆宏昌開發股份有限公司	房地產開發興建與租售	100.00%	100.00%	100.00%	是	註3	是	-	是	註5
蘇州悅泰商貿有限公司	各類影音設備、零部件批發及進出口業務	-	100.00%	100.00%	-	註6	是	-	是	註5
合心科技股份有限公司	國際貿易業、電子零組件製造及電子材料批發等	35.06%	35.06%	35.06%	是	註1 註3	是	註1	是	註1 註5
PT. MEILCON TECHNOLOGY INDONESIA	揚聲器、音箱、分音器、預切板及 DVD 影碟機之產銷業務	90.00%	90.00%	90.00%	是	-	是	-	是	註4

- 註 1：持股比例雖未達百分之五十，惟因董事會成員有半數相同，仍對該公司有實質控制能力。
- 註 2：其民國 112 年度第 1 季財務報表未經會計師核閱，會計師對此均出具保留結論之核閱報告，該等子公司民國 112 年 3 月 31 日沖銷後之資產總額及負債總額合計分別為 1,004,633 仟元及 94,126 仟元；民國 112 年第 1 季之綜合損益總額則為 20,924 仟元。
- 註 3：其民國 112 年度第 1 季財務報表未經會計師核閱，因該等公司財務報表未具重大性，會計師並未因該等公司財務報表未經核閱，而出具保留結論之核閱報告。
- 註 4：其民國 111 年度第 1 季財務報表未經會計師核閱，會計師對此均出具保留結論之核閱報告，該等子公司民國 111 年 3 月 31 日沖銷後之資產總額及負債總額合計分別為 1,808,329 仟元及 135,121 仟元；民國 111 年第 1 季之綜合損益總額則為 9,243 仟元。
- 註 5：其民國 111 年度第 1 季財務報表未經會計師核閱，因該等公司財務報表未具重大性，會計師並未因該等公司財務報表未經核閱，而出具保留結論之核閱報告。
- 註 6：已於民國 112 年第 1 季處分。

(三)合併公司民國 112 年度及 111 年度第 1 季平均員工人數分別為 1,458 人及 2,165 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表已於民國 112 年 5 月 11 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 112 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」)經金管會認可於民國 112 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
國際會計準則第 1 號之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 8 號之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日

- (二)尚未採用 IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

截至本合併財務報告發布日止，合併公司尚未採用下列 IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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 16 號之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」及其修正，取代國際財務報導準則第 4 號「保險合約」	2023 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」	2024 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

合併公司認為，截至目前為止，首次適用上述準則及解釋將不致對合併公司會計政策造成重大變動。惟合併公司仍持續評估上述準則及解釋對合併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

合併公司之重大會計政策彙總說明如下：

(一)遵循聲明

本合併期中財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及經金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

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

(三)合併基礎

本合併財務報表包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。控制係指當本公司暴露於對被投資個體之參與所產生之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬。子公司之財務報表自取得控制力之日起納入合併報表，直至不再具有控制力之日止。

子公司之財務報表業已適當調整，以使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損已於合併時全數銷除。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括預期於正常營業週期中實現、或意圖將其出售或消耗；為交易目的而持有；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。

(五) 外幣

各合併個體之財務報表係以該個體所處主要經濟環境之通用貨幣(功能性貨幣)編製表達。本公司及美隆國際有限公司、FINE STATION LTD.、隆成發投資股份有限公司、隆宏昌開發股份有限公司、合心科技股份有限公司之功能性貨幣為新台幣，MAKINGO DEVELOPMENT CORP.、AUDIOXPERS INC.及 PT. MEILOON TECHNOLOGY INDONESIA 之功能性貨幣為美元，東莞美隆電聲器材有限公司、美信音響器材(東莞)有限公司、美達科技(蘇州)有限公司、蘇州悅泰商貿有限公司及蘇州美豐企業管理有限公司之功能性貨幣為人民幣，PT. TAIFA JAYA DEVELOPMENT 之功能性貨幣為印尼盾，編製合併財務報表時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣。

編製各合併個體之財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項下。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金、活期存款、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。

(七) 存貨

存貨以成本為入帳基礎，按加權平均法計算之，產品成本之計算，變動製造費用以實際產量分攤，固定製造費用則按生產設備之正常產能分攤，惟當實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤；實際產量若異常高於正常產能，則以實際產量分攤。存貨之續後衡量，採成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本之餘額。比較成本與淨變現價值孰低時，係採逐項比較之。製成品之淨變現價值若預期等於或高於成本，則供該製成品生產使用之原物料將不沖減至低於成本，當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，該原物料沖減至淨變現價值。

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

在建房地按成本與淨變現價值孰低者衡量。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較，淨變現價值係指正常情況下之估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。當淨變現價值低於成本時，則將成本沖減至淨變現價值，並認列為當年度營建成本，若嗣後淨變現價值增加時，則在原沖減之金額內予以迴轉，並認列為當年度營建成本之減少。

(八) 採用權益法之投資

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

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

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

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。

與關聯企業發生交易時，未實現損益按持股比例銷除。

(九) 不動產、廠房及設備

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

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：房屋及建築 9 至 52 年；機器設備 3 至 20 年；模具設備 2 至 3 年；試驗設備 3 至 15 年；運輸設備 5 年；其他設備 2 至 15 年。當不動產、廠房及設備之主要組成部分耐用年限不同，則視為單獨項目處理。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

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

(十) 租 賃

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。

(十一) 投資性不動產

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

合併公司之投資性不動產以原始成本為入帳基礎，後續衡量採用成本模式處理。投資性不動產中之房屋及建築物係採直線法，按估計耐用年限 20 至 42 年計提折舊。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

(十二) 無形資產及長期預付租金

商 譽

合併公司對於民國 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：專利權及商標權，按核准有效年限；電腦軟體及長期預付租金，按經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，若有估計變動，其影響係推延調整。

(十三) 減 損

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

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

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

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失認列為當期損益。

商譽應每年定期進行減損測試，減損損失認列於當期損益，且不得於後續期間迴轉。

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債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

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

(十六) 收入認列

合併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。

合併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) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

(十八) 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，並列入合併綜合損益表之其他綜合損益項下。

(十九) 股份基礎給付協議

合併公司之股份基礎給付交易，於取得商品或勞務時，認列為商品或勞務之成本，並於消耗或出售時認列為費用。股份基礎給付交易有三種交割方式，包括權益交割、現金交割以及得選擇權益或現金交割。本公司於民國 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。

(二十) 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。

(二一) 每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘(虧損)係以本期淨利(損)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。

(二二) 員工酬勞及董事酬勞

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。

有關董事酬勞之會計處理，比照員工酬勞規定辦理。

(二三) 營運部門報導

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司之合併財務報表受會計政策、會計假設及估計之影響，管理階層於編製合併財務報表時必須作出適當之專業判斷。

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

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

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

(一) 收入認列

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

截至民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併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，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務導期間結束日存貨之淨變現價值。此存貨評價主要係依據未來特定期間內之產品需求及歷史經驗為估計基礎，故可能因為產業環境變遷等因素產生重大變動。

截至民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 793,429 仟元、848,650 仟元及 1,117,844 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合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收款項(含催收款項)之帳面金額分別為 305,655 仟元(已扣除備抵損失 23,878 仟元)、477,294 仟元(已扣除備抵損失 26,320 仟元)及 729,202 仟元(已扣除備抵損失 40,763 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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司認列之遞延所得稅資產分別為 103,780 仟元、102,381 仟元及 124,071 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
庫存現金	\$ 17,131	\$ 9,398	\$ 12,149
支票存款	24	36	39
活期存款	593,017	753,221	1,723,358
定期存款(三個月以內)	1,060,390	1,512,608	1,001,463
列報於資產負債表之金額	1,670,562	2,275,263	2,737,009
減：銀行透支	-	-	-
列報於現金流量表之金額	\$ 1,670,562	\$ 2,275,263	\$ 2,737,009

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
上市櫃股票	\$ 64,735	\$ 64,527	\$ 82,672
債券型基金	36,920	37,305	37,607
股票型基金	13,964	14,585	14,875
公司債	156,976	155,871	138,468
合計	\$ 272,595	\$ 272,288	\$ 273,622

合併公司持有透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 112 年度及 111 年度第 1 季認列之淨利益(損失)分別為 2,078 仟元及(10,105)仟元。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
限制用途銀行存款(註 1)	\$ 921,570	\$ 927,228	\$ 854,863
三個月以上定期存款(註 2)	910,505	397,203	655,728
合計	\$ 1,832,075	\$ 1,324,431	\$ 1,510,591

註 1：係依「境外資金匯回管理運用及課稅條例」規定匯回並專戶儲存之外匯存款。

註 2：截至民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，包括因「境外資金匯回管理運用及課稅條例」而轉存三個月以上定期存款，分別計 139,141 仟元、140,330 仟元及 128,812 仟元。

(四) 應收款項淨額

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
應收票據	\$ 343	\$ 836	\$ 1,034
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$ 343	\$ 836	\$ 1,034
應收帳款	\$ 327,247	\$ 500,826	\$ 766,904
減：備抵損失	(21,994)	(24,428)	(38,790)
淨 額	\$ 305,253	\$ 476,398	\$ 728,114
應收帳款-關係人(附註七)	\$ 59	\$ 60	\$ 54
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$ 59	\$ 60	\$ 54
催收款項	\$ 1,884	\$ 1,892	\$ 1,973
減：備抵損失	(1,884)	(1,892)	(1,973)
淨 額	\$ -	\$ -	\$ -

合併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。

合併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。合併公司並依歷史經驗及前瞻性估計將客戶區分為不同風險群組且依各群組之預期信用損失率認列備抵損失。

合併公司應收款項(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：

112. 3. 31			
帳齡分析	應收票據	應收帳款	應收款合計
未逾期	\$ 343	\$ 238,308	\$ 238,651
逾期 30 天以內	-	37,134	37,134
逾期 31~60 天	-	24,450	24,450
逾期 61 天以上	-	29,298	29,298
合 計	\$ 343	\$ 329,190	\$ 329,533

合併公司上述各區間之預期信用損失率，除考量客戶營運狀況及償債能力，採用個別評估者外，未逾期為 0%~1%，逾期 60 天以內為 1%~2%，逾期 61 天以上為 3%~100%。

111.12.31

帳齡分析	應收票據	應收帳款	應收款合計
未逾期	\$ 836	\$ 381,998	\$ 382,834
逾期30天以內	-	93,631	93,631
逾期31~60天	-	6,001	6,001
逾期61天以上	-	21,148	21,148
合計	\$ 836	\$ 502,778	\$ 503,614

合併公司上述各區間之預期信用損失率，除考量客戶營運狀況及償債能力，採用個別評估者外，未逾期為0%~1%，逾期60天以內為1%~2%，逾期61天以上為2%~100%。

111.3.31

帳齡分析	應收票據	應收帳款	應收款合計
未逾期	\$ 1,034	\$ 497,040	\$ 498,074
逾期30天以內	-	231,944	231,944
逾期31~60天	-	25,706	25,706
逾期61天以上	-	14,241	14,241
合計	\$ 1,034	\$ 768,931	\$ 769,965

合併公司上述各區間之預期信用損失率，除考量客戶營運狀況及償債能力，採用個別評估者外，未逾期為0%~1%，逾期60天以內為1%~2%，逾期61天以上為3%~100%。

備抵損失變動如下：

111.1.1 餘額	\$	44,989
本期減損迴轉		(4,274)
匯率調整		48
111.3.31 餘額	\$	<u>40,763</u>
112.1.1 餘額	\$	26,320
本期減損迴轉		(2,433)
匯率調整		(9)
112.3.31 餘額	\$	<u>23,878</u>

(五)存貨淨額

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
原料	\$ 581,933	\$ 565,754	\$ 588,182
製成品	197,929	237,266	232,586
在製品及半成品	307,019	299,430	396,134
在途存貨	16	16	37,004
在建房地	5,728	5,128	1,850
合計	1,092,625	1,107,594	1,255,756
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(299,196)	(258,944)	(137,912)
淨額	\$ <u>793,429</u>	\$ <u>848,650</u>	\$ <u>1,117,844</u>

認列為銷貨成本之存貨相關費損明細為：

	112年1月至3月	111年1月至3月
存貨跌價損失(回升利益)	\$ 39,642	\$ (13,454)
存貨報廢損失	261	14,227
存貨盤盈	(453)	(693)
下腳收入	(127)	(235)
合計(淨額)	<u>\$ 39,323</u>	<u>\$ (155)</u>

民國111年度第1季存貨淨變現價值產生回升利益之原因，係前期已提列備抵跌價及呆滯損失之存貨已報廢或出售。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
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	\$ 17,115
SAFARI	6,527	6,527	6,527
DIMAGIC	12,289	12,289	12,289
前沿科技股份有限公司	3,000	3,000	3,000
慧隆科技股份有限公司	-	-	8,200
小計	38,931	38,931	47,131
減：累計減損	(38,931)	(38,931)	(38,931)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,200</u>

1. 合併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：

	112年1月至3月	111年1月至3月
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
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	\$ -	\$ -

(七) 採用權益法之投資

被投資公司名稱	持有股數	帳列金額	持有比例
<u>112.3.31</u>			
關聯企業：			
— 不具公開報價			
加爾發半導體股份有限公司	7,125,088	\$ 3,859	20.47%
株式會社微酸性電解水研究所	2,550,000	2,399	17.23%
合計		<u>\$ 6,258</u>	

111.12.31

關聯企業：

—不具公開報價

加爾發半導體股份有限公司	7,125,088	\$	4,513	20.47%
株式會社微酸性電解水研究所	2,550,000		<u>2,772</u>	17.23%
合 計		\$	<u>7,285</u>	

111.3.31

關聯企業：

—不具公開報價

加爾發半導體股份有限公司	7,125,088	\$	5,875	20.47%
株式會社微酸性電解水研究所	2,550,000		<u>2,448</u>	17.23%
合 計		\$	<u>8,323</u>	

1. 合併公司採用權益法之投資因不具重大性，民國 112 年度及 111 年度第 1 季均依被投資公司同期間未經會計師查核或核閱之財務報表認列採用權益法之關聯企業損益之份額及調整投資餘額。
2. 合併公司無個別重大之投資關聯企業或合資，當關聯企業或合資個體為國外營運機構，且其功能性貨幣與合併公司不同時，其外幣換算所產生之兌換差額認列於其他綜合損益項下。民國 112 年度及 111 年度第 1 季認列於其他綜合損益之金額分別為(14)仟元及(170)仟元。
3. 合併公司持有株式會社微酸性電解水研究所少於 20%之表決權，惟合併公司實質上對其仍具有重大影響。
4. 截至民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司採用權益法之投資均無減損跡象。

有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
資產總額	\$ 76,154	\$ 85,935	\$ 86,846
負債總額	<u>45,165</u>	<u>49,605</u>	<u>45,616</u>
淨資產	<u>\$ 30,989</u>	<u>\$ 36,330</u>	<u>\$ 41,230</u>
合併公司所享有關聯企業 淨資產之份額	\$ 5,950	\$ 6,974	\$ 8,034

	112年1月至3月	111年1月至3月
收入總額	\$ 11,390	\$ 14,441
綜合損益總額	<u>\$ (5,057)</u>	<u>\$ (4,726)</u>
合併公司所享有關聯企業損益 之份額	\$ (975)	\$ (863)
合併公司所享有關聯企業其他 綜合損益之份額	<u>\$ (14)</u>	<u>\$ (170)</u>

(八) 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：

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	試驗設備	運輸設備	其他設備	未完工程	合計
成 本									
111.1.1 餘額	\$ 161,765	\$ 414,591	\$ 558,587	\$ 393,634	\$ 109,614	\$ 26,172	\$ 228,384	\$ 740,489	\$ 2,633,236
本期增添	-	-	13,677	7,812	906	596	1,876	34,664	59,531
本期處分	(509)	-	(80)	-	(1,046)	(1,108)	(2,583)	-	(5,326)
本期重分類(註1)	-	-	14,243	-	259	-	33	(11,670)	2,865
匯率變動之影響	-	11,514	19,748	14,863	2,922	898	6,389	55,917	112,251
111.3.31 餘額	<u>\$ 161,256</u>	<u>\$ 426,105</u>	<u>\$ 606,175</u>	<u>\$ 416,309</u>	<u>\$ 112,655</u>	<u>\$ 26,558</u>	<u>\$ 234,099</u>	<u>\$ 819,400</u>	<u>\$ 2,802,557</u>
111.12.31 餘額	\$ 161,256	\$ 419,244	\$ 671,545	\$ 428,321	\$ 124,271	\$ 25,562	\$ 266,617	\$ 898,602	\$ 2,995,418
本期增添	-	-	3,706	1,148	48	769	4,577	14,100	24,348
本期處分	-	-	-	-	(145)	-	(304)	-	(449)
本期重分類(註2)	-	-	-	-	-	-	133	(242,850)	(242,717)
匯率變動之影響	-	1,125	571	1,350	194	56	272	(5,272)	(1,704)
112.3.31 餘額	<u>\$ 161,256</u>	<u>\$ 420,369</u>	<u>\$ 675,822</u>	<u>\$ 430,819</u>	<u>\$ 124,368</u>	<u>\$ 26,387</u>	<u>\$ 271,295</u>	<u>\$ 664,580</u>	<u>\$ 2,774,896</u>
累計折舊									
111.1.1 餘額	\$ -	\$ 223,290	\$ 356,524	\$ 352,209	\$ 86,139	\$ 18,403	\$ 187,387	\$ -	\$ 1,223,952
本期提列	-	2,713	8,930	7,387	1,888	446	4,069	-	25,433
本期處分	-	-	(67)	-	(995)	(1,052)	(2,569)	-	(4,683)
匯率變動之影響	-	6,705	13,388	13,499	2,460	672	5,419	-	42,143
111.3.31 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 232,708</u>	<u>\$ 378,775</u>	<u>\$ 373,095</u>	<u>\$ 89,492</u>	<u>\$ 18,469</u>	<u>\$ 194,306</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,286,845</u>
111.12.31 餘額	\$ -	\$ 236,864	\$ 400,903	\$ 387,705	\$ 94,635	\$ 17,683	\$ 204,202	\$ -	\$ 1,341,992
本期提列	-	2,720	10,777	6,550	2,152	494	5,803	-	28,496
本期處分	-	-	-	-	(143)	-	(290)	-	(433)
匯率變動之影響	-	672	1,213	1,263	245	54	441	-	3,888
112.3.31 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 240,256</u>	<u>\$ 412,893</u>	<u>\$ 395,518</u>	<u>\$ 96,889</u>	<u>\$ 18,231</u>	<u>\$ 210,156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,373,943</u>
累計減損									
111.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ 666	\$ 2,099	\$ 1,382	\$ -	\$ 60	\$ -	\$ 4,207
本期變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111.3.31 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 2,099</u>	<u>\$ 1,382</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,207</u>
111.12.31 餘額	\$ -	\$ -	\$ 666	\$ 2,099	\$ 1,382	\$ -	\$ 60	\$ -	\$ 4,207
本期變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
112.3.31 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 2,099</u>	<u>\$ 1,382</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,207</u>
帳面金額									
111.3.31	<u>\$ 161,256</u>	<u>\$ 193,397</u>	<u>\$ 226,734</u>	<u>\$ 41,115</u>	<u>\$ 21,781</u>	<u>\$ 8,089</u>	<u>\$ 39,733</u>	<u>\$ 819,400</u>	<u>\$ 1,511,505</u>
111.12.31	<u>\$ 161,256</u>	<u>\$ 182,380</u>	<u>\$ 269,976</u>	<u>\$ 38,517</u>	<u>\$ 28,254</u>	<u>\$ 7,879</u>	<u>\$ 62,355</u>	<u>\$ 898,602</u>	<u>\$ 1,649,219</u>
112.3.31	<u>\$ 161,256</u>	<u>\$ 180,113</u>	<u>\$ 262,263</u>	<u>\$ 33,202</u>	<u>\$ 26,097</u>	<u>\$ 8,156</u>	<u>\$ 61,079</u>	<u>\$ 664,580</u>	<u>\$ 1,396,746</u>

註 1：本期重分類 2,865 仟元係自預付設備款轉入。

註 2：本期重分類(242,717)仟元係自預付設備款轉入 133 仟元及轉入投資性不動產(242,850)仟元。

1. 合併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 9 至 52 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合併財務報表附註八。
3. 合併公司部份設備經評估已無可回收價值，故提列減損損失。

(九)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：

	土地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	成本合計
<u>成 本</u>					
111.1.1 餘額	\$ 40,615	\$ 2,718	\$ 7,229	\$ 223	\$ 50,785
匯率變動之影響	1,568	105	-	-	1,673
111.3.31 餘額	<u>\$ 42,183</u>	<u>\$ 2,823</u>	<u>\$ 7,229</u>	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 52,458</u>
111.12.31 餘額	\$ 41,248	\$ 2,761	\$ 4,197	\$ 223	\$ 48,429
匯率變動之影響	154	10	-	-	164
112.3.31 餘額	<u>\$ 41,402</u>	<u>\$ 2,771</u>	<u>\$ 4,197</u>	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 48,593</u>
<u>累計折舊</u>					
111.1.1 餘額	\$ 19,816	\$ 702	\$ 3,505	\$ 122	\$ 24,145
本期提列	205	140	602	11	958
匯率變動之影響	771	31	-	-	802
111.3.31 餘額	<u>\$ 20,792</u>	<u>\$ 873</u>	<u>\$ 4,107</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 25,905</u>
111.12.31 餘額	\$ 20,950	\$ 1,274	\$ 2,798	\$ 167	\$ 25,189
本期提列	207	140	350	11	708
匯率變動之影響	78	5	-	-	83
112.3.31 餘額	<u>\$ 21,235</u>	<u>\$ 1,419</u>	<u>\$ 3,148</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 25,980</u>
<u>帳面金額</u>					
111.3.31	<u>\$ 21,391</u>	<u>\$ 1,950</u>	<u>\$ 3,122</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 26,553</u>
111.12.31	<u>\$ 20,298</u>	<u>\$ 1,487</u>	<u>\$ 1,399</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 23,240</u>
112.3.31	<u>\$ 20,167</u>	<u>\$ 1,352</u>	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 22,613</u>

2. 租賃負債

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 2,014</u>	<u>\$ 1,065</u>	<u>\$ 2,752</u>
非 流 動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,213</u>	<u>\$ 2,014</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 13</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
轉租使用權資產之收益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
短期租賃之費用	<u>\$ -</u>	<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>	<u>\$ -</u>

4. 認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 269	\$ 419

5. 重要承租活動及條款

- (1) 合併公司分別於民國 81 年、86 年 及 92 年與中華人民共和國簽約取得興建廠房用之土地使用權，租用年限均為 50 年，取得價款於租約簽訂時業已全額支付。
- (2) 合併公司承租辦公室做為公務使用，租賃期間為 3 年，取得價款於租約簽訂時業已全額支付。
- (3) 合併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。
- (4) 合併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。
- (5) 租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及房屋無優惠承購權，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份轉租他人。

6. 上述使用權資產並無減損情形。

(十) 投資性不動產

投資性不動產之明細及期初金額與期末餘額之調節如下：

	土地	房屋及建築	成本合計	累計折舊	淨額
111.1.1 餘額	\$ 485,597	\$ 96,091	\$ 581,688	\$ 7,506	\$ 574,182
本期增添	678	-	678	-	678
折舊提列	-	-	-	1,078	(1,078)
匯率變動之影響	20,702	3,300	24,002	147	23,855
111.3.31 餘額	<u>\$ 506,977</u>	<u>\$ 99,391</u>	<u>\$ 606,368</u>	<u>\$ 8,731</u>	<u>\$ 597,637</u>
	土地	房屋及建築	成本合計	累計折舊	淨額
111.12.31 餘額	\$ 520,863	\$ 191,104	\$ 711,967	\$ 17,892	\$ 694,075
本期增添	5,586	-	5,586	-	5,586
本期處分	(23,822)	-	(23,822)	-	(23,822)
本期重分類(註)	271,864	-	271,864	-	271,864
折舊提列	-	-	-	2,199	(2,199)
匯率變動之影響	-	671	671	55	616
112.3.31 餘額	<u>\$ 774,491</u>	<u>\$ 191,775</u>	<u>\$ 966,266</u>	<u>\$ 20,146</u>	<u>\$ 946,120</u>

註：係自預付設備款轉入 29,014 仟元及自未完工程轉入 242,850 仟元。

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，係參酌各投資性不動產所在區域具可比較性之相似標的近期成交價格，考量位置、規模、用途等個別因素，以及獨

立評價專家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，相關評估之公允價值如下：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
公允價值	\$ 4,184,849	\$ 3,937,523	\$ 3,827,844

(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 112 年度及 111 年度第 1 季認列之租金收入分別為 3,129 仟元及 1,731 仟元，產生租金收入投資性不動產之直接營運費用分別為 2,480 仟元及 1,333 仟元。

4. 上項投資性不動產提供抵押情形請參閱合併財務報表附註八。

5. 上項投資性不動產並無減損情形。

(十一)無形資產

	商標權	專利權	電腦軟體	商譽	其他	合計
成 本						
111.1.1 餘額	\$ 16	\$ 5,286	\$ 64,480	\$ 7,027	\$ 2,981	\$ 79,790
本期單獨取得	-	-	1,168	-	-	1,168
預付設備款轉入	-	-	6,732	-	-	6,732
匯率變動之影響	-	-	235	-	101	336
111.3.31 餘額	\$ 16	\$ 5,286	\$ 72,615	\$ 7,027	\$ 3,082	\$ 88,026
111.12.31 餘額						
111.12.31 餘額	\$ 16	\$ 5,286	\$ 80,498	\$ 7,027	\$ -	\$ 92,827
本期單獨取得	-	-	147	-	-	147
匯率變動之影響	-	-	24	-	-	24
112.3.31 餘額	\$ 16	\$ 5,286	\$ 80,669	\$ 7,027	\$ -	\$ 92,998
累計攤銷及減損						
111.1.1 餘額	\$ 16	\$ 5,286	\$ 56,649	\$ -	\$ 2,981	\$ 64,932
本期攤銷	-	-	1,528	-	-	1,528
匯率變動之影響	-	-	229	-	101	330
111.3.31 餘額	\$ 16	\$ 5,286	\$ 58,406	\$ -	\$ 3,082	\$ 66,790
111.12.31 餘額						
111.12.31 餘額	\$ 16	\$ 5,286	\$ 65,144	\$ -	\$ -	\$ 70,446
本期攤銷	-	-	2,351	-	-	2,351
匯率變動之影響	-	-	23	-	-	23
112.3.31 餘額	\$ 16	\$ 5,286	\$ 67,518	\$ -	\$ -	\$ 72,820
帳面金額						
111.3.31	\$ -	\$ -	\$ 14,209	\$ 7,027	\$ -	\$ 21,236
111.12.31	\$ -	\$ -	\$ 15,354	\$ 7,027	\$ -	\$ 22,381
112.3.31	\$ -	\$ -	\$ 13,151	\$ 7,027	\$ -	\$ 20,178

合併公司部份無形資產經評估已無可回收價值，故提列減損損失。

(十二) 預付設備款

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
預付土地款	\$ -	\$ 29,014	\$ 42,901
其他預付設備款	68,459	57,576	209,215
合 計	\$ 68,459	\$ 86,590	\$ 252,116

(十三) 預付投資款

合併公司預付投資款之分析如下：

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
南京慧文迪兒教育信息 諮詢有限公司	\$ 78,360	\$ 73,657	\$ 81,960
KEF GP GROUP LIMITED	30,450	-	-
合 計	\$ 108,810	\$ 73,657	\$ 81,960

合併公司自民國 106 年 3 月起預付南京慧文迪兒教育信息諮詢有限公司投資股款，預計取得 38% 股權，惟因取得股權之變更登記進度未如預期，合併公司擬重新協議降低投資比例，並已收回部份投資款。另合併公司為保障上述預付投資款之所有權，業已取具南京慧文迪兒教育信息諮詢有限公司持有之不動產設定之抵押權作為擔保，擔保不足之款項已認列減損損失。

合併公司於民國 112 年第 1 季與 KEF GP GROUP LIMITED 簽訂未來股權簡單協議，預付投資款計美金 1,000 仟元。

(十四) 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>112. 3. 31</u>				
信用借款	\$ 517,000	1.63%~1.745%	112. 4. 20	-
擔保借款	212,800	1.745%	112. 4. 20	土地及建物
合 計	\$ 729,800			
<u>111. 12. 31</u>				
信用借款	\$ 490,000	1.675%~1.940%	112. 2. 20	-
擔保借款	212,800	1.675%	112. 2. 20	土地及建物
合 計	\$ 702,800			
<u>111. 3. 31</u>				
信用借款	\$ 829,000	0.69%~1.00%	111. 5. 4	-
擔保借款	212,000	1.00%	111. 5. 5	土地及建物
合 計	\$ 1,041,000			

(十五) 長期借款

融資機構	借款期間	摘 要	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 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，本金自第四年起按月平均攤還，採浮動利率。民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之利率分別為 0.5995%、0.4745%及 0.0995%。(註)	\$ 333,333	\$ 383,333	\$ 400,000

(接次頁)

(承前頁)

永豐商業銀行股份有限公司	109.2.17-114.2.15	長期信用借款，本金自第三年起按月平均攤還，採浮動利率。民國112年3月31日、111年12月31日及3月31日之利率分別為0.60%、0.475%及0.10%。(註)	230,818	260,925	351,244
第一商業銀行股份有限公司	109.5.8-116.5.8	長期信用借款，本金自第四年起按月平均攤還，採浮動利率。民國112年3月31日、111年12月31日及3月31日之利率分別為0.595%、0.345%及0.095%。(註)	186,320	186,320	186,320
第一商業銀行股份有限公司	109.7.20-116.7.20	長期信用借款，本金自第四年起按月平均攤還，採浮動利率。民國112年3月31日、111年12月31日及3月31日之利率分別為1.85%、1.60%及1.35%。	400,000	400,000	205,000
		合計	1,150,471	1,230,578	1,142,564
		減：政府補助折價	(15,505)	(17,306)	(22,707)
		淨額	<u>\$ 1,134,966</u>	<u>\$ 1,213,272</u>	<u>\$ 1,119,857</u>
		流動	\$ 425,910	\$ 389,265	\$ 187,093
		非流動	709,056	824,007	932,764
		合計	<u>\$ 1,134,966</u>	<u>\$ 1,213,272</u>	<u>\$ 1,119,857</u>

註：112年3月31日、111年12月31日及3月31日分別計750,471仟元、830,578仟元及937,564仟元為政府優惠利率貸款，詳附註六(二三)之說明。

(十六) 員工退休金

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

(1) 確定福利計畫

本公司職工退休辦法規定退休金之給與標準採分段式給付，工作年資前十五年每滿一年給予二個基數，第十六年起每滿一年給予一個基數。另退休金基數，依前二項合併計算，最高以四十五個基數為限；且退休金基數之計算，以核准退休前六個月平均工資所得為準。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。

另中國大陸境內之子孫公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金繳付予政府有關部門，由政府管理統籌安排。

2. 本公司之確定福利計畫於民國 112 年度及 111 年度第 1 季認列為當期費用者分別為 41 仟元及 247 仟元。
3. 本公司之確定提撥計畫於民國 112 年度及 111 年度第 1 季認列為當期費用者分別為 1,850 仟元及 2,133 仟元。截至民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止尚未支付金額分別為 1,280 仟元、1,375 仟元及 1,503 仟元，該金額已於報導期間結束日後支付。

(十七) 所得稅

民國 112 年度及 111 年度第 1 季本公司及合心科技股份有限公司、隆成發投資股份有限公司、隆宏昌開發股份有限公司之營利事業所得稅稅率均為 20%，所得基本稅額稅率均為 12%；東莞美隆電聲器材有限公司、美信音響器材(東莞)有限公司、美達科技(蘇州)有限公司、蘇州悅泰商貿有限公司(民國 111 年第 1 季)及蘇州美豐企業管理有限公司之所得稅稅率均為 25%；PT. TAIFA JAYA DEVELOPMENT 及 PT. MEILOON TECHNOLOGY INDONESIA 之營利事業所得稅稅率均為 22%、利息收入分離課稅稅率均為 20%；餘合併子公司尚無所得稅負。所得稅費用與應付所得稅之調節說明如下：

1. 認列於損益之所得稅

(1) 當期認列於損益之所得稅費用組成如下：

	112 年 1 月至 3 月	111 年 1 月至 3 月
當期所得稅費用	\$ 7,492	\$ 123,657
分離課稅	12	19
遞延所得稅費用(利益)	3,636	(594)
遞延所得稅兌換差額	-	81
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,140</u>	<u>\$ 123,163</u>

(2) 期末應付所得稅之調節如下：

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
應計所得稅(當期所得稅)	\$ 7,492	\$ 164,397	\$ 123,657
以前年度之當期所得稅調整	-	(22,681)	-
加：期初應付所得稅	173,748	33,210	33,210
本期收取退稅款	-	9,849	-
分離課稅(註)	12	175,654	19
減：暫繳及扣繳稅款	(574)	(7,756)	(9)
繳納應付所得稅	(13,425)	(177,733)	(111,393)
期初應退所得稅	(862)	(2,215)	(2,215)
匯率變動之影響	11	161	762
期末應付所得稅	<u>\$ 166,402</u>	<u>\$ 172,886</u>	<u>\$ 44,031</u>

註：包括海外子公司盈餘分配繳納之稅款及海外子公司利息收入分離課稅款。

分別帳列如下：

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
本期所得稅負債	\$ 167,321	\$ 173,748	\$ 46,270
本期所得稅資產	(919)	(862)	(2,239)
淨額	<u>\$ 166,402</u>	<u>\$ 172,886</u>	<u>\$ 44,031</u>

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>112年1月至3月</u>	<u>111年1月至3月</u>
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$ (5,460)	\$ 39,191

3. 遞延所得稅資產之項目

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
未使用之課稅損失	\$ -	\$ -	\$ 5,571
暫時性差異 (影響本期損益項目)	100,738	102,381	77,341
暫時性差異 (影響其他綜合損益項目)	3,042	-	41,159
合計	<u>\$ 103,780</u>	<u>\$ 102,381</u>	<u>\$ 124,071</u>

4. 遞延所得稅負債之項目

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
暫時性差異 (影響本期損益項目)			
— 權益法認列之投資利益	\$ 476,935	\$ 476,764	\$ 602,346
— 未實現兌換利益	1,822	-	-
— 土地增值稅	48,113	48,113	48,113
暫時性差異 (影響其他綜合損益項目)	411	2,829	-
合計	<u>\$ 527,281</u>	<u>\$ 527,706</u>	<u>\$ 650,459</u>

5. 未認列為遞延所得稅資產之項目

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
未使用之課稅損失	\$ 28,695	\$ 21,104	\$ 26,893
暫時性差異 (影響本期損益項目)	80,089	76,566	59,996
暫時性差異 (影響其他綜合損益項目)	23,286	23,286	23,290
合計	<u>\$ 132,070</u>	<u>\$ 120,956</u>	<u>\$ 110,179</u>

6. 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：

	<u>112.3.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.3.31</u>
暫時性差異 (影響本期損益項目)	<u>\$ 51,304</u>	<u>\$ 54,550</u>	<u>\$ 60,645</u>

7. 所得稅核定情形

本公司除民國 108 年度外，截至民國 109 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。

8. 未分配盈餘相關資訊

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	1,108,428	1,285,784	1,715,435
合 計	<u>\$ 1,108,428</u>	<u>\$ 1,285,784</u>	<u>\$ 1,715,435</u>

(十八) 權益

1. 股本

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
額定股數 (仟股)	300,000	300,000	300,000
已發行股數-普通股 (股數)	158,573	158,573	198,217
期初流通在外股數 (仟股)	158,573	198,217	198,217
減：現金減資	-	(39,644)	-
期末流通在外股數 (仟股)	<u>158,573</u>	<u>158,573</u>	<u>198,217</u>

本公司經民國 111 年 6 月 23 日股東常會決議辦理現金減資 396,433 仟元，銷除股份計 39,644 仟股，現金減資基準日訂為民國 111 年 9 月 5 日，是項減資案業經經濟部核准變更登記。

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

依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。另金管會已於民國 110 年 3 月 31 日發布金管證發字第 1090150022 號函，該函令發布後，原金管證發字第 1010012865 號函及金管證發字第 1010047490 號函分別於民國 110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日廢止，後續將依照相關函令辦理。

5. 盈餘分配

(1) 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。

本公司依公司法第二百四十條第五項規定分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金方式為之時，授權董事會決議後發放，並報告股東會。

- (2)本公司民國 110 年度盈餘分配案業經民國 111 年 6 月 23 日股東會通過，決議每股配發現金股利 1.50 元。
- (3)本公司民國 111 年度盈餘分配案業經董事會通過，決議每股配發現金股利 0.80 元。
- (4)有關董事會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。

8. 非控制權益

非控制權益變動情形如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
期初金額	\$ 330,791	\$ 306,601
非控制權益增加	17,030	-
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利(損)	4,587	(111)
國外營運機構財務報表換算所 產生之兌換差額	(644)	13,117
期末餘額	<u>\$ 351,764</u>	<u>\$ 319,607</u>

9. 具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		112.3.31	111.12.31	111.3.31
隆成發投資股份 有限公司	桃園市	30.00%	30.00%	30.00%
PT. TAIFA JAYA DEVELOPMENT	印尼	26.09%	26.09%	26.09%

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據經金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

(1)隆成發投資股份有限公司之彙總性財務資訊：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動資產	\$ 92,650	\$ 92,530	\$ 88,348
非流動資產	488,182	491,331	478,219
流動負債	(179)	(125)	(179)
非流動負債	(52,126)	(67,602)	(54,942)
淨資產	<u>\$ 528,527</u>	<u>\$ 516,134</u>	<u>\$ 511,446</u>

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業收入	\$ -	\$ -
本期淨利	12,393	5,246
其他綜合損益	-	16,593
綜合損益總額	<u>\$ 12,393</u>	<u>\$ 21,839</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 3,718</u>	<u>\$ 1,574</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 3,718</u>	<u>\$ 6,552</u>

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業活動現金流量	\$ 453	\$ 1,477
投資活動現金流量	-	-
籌資活動現金流量	-	-
現金及約當現金增加數	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 1,477</u>

(2)PT. TAIFA JAYA DEVELOPMENT 之彙總性財務資訊：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
流動資產	\$ 31,544	\$ 21,953	\$ 38,480
非流動資產	681,571	684,642	660,114
流動負債	(140,368)	(154,787)	(143,703)
非流動負債	(119,932)	(119,932)	(105,886)
淨資產	<u>\$ 452,815</u>	<u>\$ 431,876</u>	<u>\$ 449,005</u>

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業收入	\$ -	\$ -
本期淨利(損)	20,939	(486)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 20,939</u>	<u>\$ (486)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ 5,463</u>	<u>\$ (127)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 5,463</u>	<u>\$ 5,731</u>

	112年1月至3月	111年1月至3月
營業活動現金流量	\$ (3,917)	\$ 12,662
投資活動現金流量	24,548	(12,815)
籌資活動現金流量	-	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	531
現金及約當現金增加數	<u>\$ 20,631</u>	<u>\$ 378</u>

(十九)每股虧損

	112年1月至3月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司業主之本期淨損	\$ (50,497)	158,573	\$ (0.32)

	111年1月至3月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司業主之本期淨損	\$ (7,966)	198,217	\$ (0.04)

由於民國112年及111年第1季為虧損，潛在普通股具反稀釋作用，故稀釋每股虧損與基本每股虧損相同。

(二十)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	112年1月至3月			111年1月至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	81,490	54,848	136,338	158,470	64,628	223,098
薪資費用	69,768	45,695	115,463	144,222	55,247	199,469
勞健保費用	8,343	4,440	12,783	9,680	5,018	14,698
退休金費用	547	1,344	1,891	738	1,642	2,380
董事酬勞	-	715	715	-	130	130
其他員工福利費用	2,832	2,654	5,486	3,830	2,591	6,421
折舊費用(註)	23,419	5,800	29,219	20,825	5,504	26,329
攤銷費用	757	1,654	2,411	282	1,301	1,583

註：民國112年度及111年度第1季另有出租資產提列之折舊分別為2,184仟元及1,140仟元，作為租金收入之減項。

1. 合併公司民國112年度及民國111年度第1季平均員工人數分別為1,458人及2,165人，其中未兼任員工之董事人數均為3名。

2. 員工及董事酬勞

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112年度及民國111年度第1季均為虧損，無須估列員工酬勞及董事酬勞，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。

本公司民國111年度員工酬勞及董事酬勞業經董事會通過，員工酬勞及董事酬勞分別依稅前淨利之2.00%及1.00%計算，配發金額分別為1,696仟元及848仟元，與原估列金額一致。

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

(二一)營業收入

合併公司營業收入之分析如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
商品銷售收入	\$ 383,740	\$ 981,540
減：銷貨退回及折讓	(7)	(1,131)
銷貨收入淨額	\$ 383,733	\$ 980,409

1. 依營運部門別之明細如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
揚聲器部門-銷售商品	\$ 383,733	\$ 980,409

2. 依地理區域細分合約收入之明細如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
歐 洲	\$ 96,543	\$ 322,052
美 洲	165,533	461,814
亞 洲	121,515	194,411
台 灣	-	1,863
其他地區	142	269
合 計	\$ 383,733	\$ 980,409

(二二)利息收入

合併公司利息收入之分析如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
銀行存款利息收入	\$ 19,994	\$ 5,551
透過損益按公允價值衡量之金融 資產利息	-	1,863
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	17,369	3,676
其他利息收入	4	5
合 計	\$ 37,367	\$ 11,095

(二三)其他收入

合併公司其他收入之分析如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
租金收入(附註七)	\$ 692	\$ 422
其他收入-應付未付轉列收入	3,858	1,099
其他收入-政府補助收入	1,801	1,800
其他收入-獎勵金	-	47,943
其他收入-其他(附註七)	9,241	10,926
合 計	\$ 15,592	\$ 62,190

合併公司民國112年度及111年度第1季有關政府補助收入及獎勵金之內容如下：

1. 本公司取得『歡迎台商回台投資行動方案』之政府優惠利率貸款作為資本支出及營運週轉使用，截至民國112年3月31日、111年12月31日及3月31日之借款餘額分別計750,471仟元、830,578仟元及937,564仟元，專案貸款以

利率 1.85% 估算借款之公允價值，取得貸款金額與公允價值間差額視為政府低利借款補助，認列於長期遞延收入項下，並於借款期間分期轉列其他收入，本公司民國 112 年度及 111 年度第 1 季依借款期間認列之政府補助利益分別為 1,801 仟元及 1,800 仟元。

2. 子公司美達科技(蘇州)有限公司民國 111 年度第 1 季因提前繳稅而獲取政府發放獎勵金，金額計 47,943 仟元。

(二四) 其他利益及損失

合併公司其他利益及損失之分析如下：

	112 年 1 月至 3 月	111 年 1 月至 3 月
處分投資性不動產利益	\$ 21,480	\$ -
處分投資利益	5	-
外幣兌換利益(損失)淨額	(7,120)	38,935
透過損益按公允價值衡量之金融		
資產利益(損失)淨額	2,078	(10,105)
處分不動產、廠房及設備損失	(16)	(196)
處分投資損失	(862)	-
什項支出	(5,124)	(4,425)
合 計	<u>\$ 10,441</u>	<u>\$ 24,209</u>

(二五) 財務成本

合併公司財務成本之分析如下：

	112 年 1 月至 3 月	111 年 1 月至 3 月
銀行借款之利息	\$ 5,667	\$ 2,518
長期借款折價(附註六(十五)及六(二三))	1,801	1,800
押金設算利息	1	1
租賃負債之利息	5	13
合 計	<u>\$ 7,474</u>	<u>\$ 4,332</u>

合併公司於民國 112 年度及 111 年度第 1 季之利息資本化金額均為 0 仟元。

(二六) 稅後損益之其他資訊

合併公司稅後損益已減除下列項目：

	112 年 1 月至 3 月	111 年 1 月至 3 月
金融資產減損損失		
預期信用減損損失	\$ -	\$ -
折舊及攤銷費用		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 28,496	\$ 25,433
投資性不動產之折舊	2,199	1,078
使用權資產之折舊	708	958
無形資產之攤銷	2,351	1,528
其他非流動資產-其他之攤銷	60	55
合 計	<u>\$ 33,814</u>	<u>\$ 29,052</u>

於發生時認列為費用之研究發展支出

\$ 26,084 \$ 29,713

員工福利費用

退職後福利

確定提撥計畫

\$ 1,850 \$ 2,133

確定福利計畫

41 247

小計

1,891 2,380

薪資、獎金及紅利等

115,463 199,469

合計

\$ 117,354 \$ 201,849

(二七) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$ 1,670,562	\$ 2,275,263	\$ 2,737,009
三個月以上定期存款	910,505	397,203	655,728
限制用途銀行存款	921,570	927,228	854,863
應收票據及款項淨額	305,655	477,294	729,202
其他應收款	69,484	35,525	11,307
存出保證金	6,229	6,234	7,126
小計	3,884,005	4,118,747	4,995,235
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	272,595	272,288	273,622
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	-	8,200
小計	272,595	272,288	281,822
合計	\$ 4,156,600	\$ 4,391,035	\$ 5,277,057
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ 729,800	\$ 702,800	\$ 1,041,000
應付票據及款項	288,934	367,215	821,145
其他應付款	116,443	142,408	187,880
應付股利	126,859	-	-
租賃負債-流動	2,014	1,065	2,752
一年內到期長期借款	425,910	389,265	187,093
長期借款	709,056	824,007	932,764
租賃負債-非流動	-	1,213	2,014
長期應付款-非流動	192,738	201,522	174,137
存入保證金	4,446	4,436	6,148
合計	\$ 2,596,200	\$ 2,633,931	\$ 3,354,933

2. 財務風險管理目的

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

合併公司隨時注意匯率波動對合併公司之影響，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。合併公司並未以投機目的進行金融工具之交易。

3. 市場風險

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

(1) 外幣匯率風險

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

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

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

	幣別	外幣金額(元)	期末衡 量匯率	帳列金額 (新台幣仟元)	變動 幅度	稅前損 益影響
<u>貨幣性項目</u>						
<u>金融資產</u>						
現金及約當現金	美元	\$ 6,052,732	30.4500	\$ 184,306	1%	\$ 1,843
現金及約當現金	人民幣	10,916,535	4.4296	48,356	1%	484
現金及約當現金	英鎊	751,041	37.6700	28,292	1%	283
現金及約當現金	歐元	344,667	33.1500	11,426	1%	114
定期存款	美元	5,646,931	30.4500	171,949	1%	1,720
限制用途銀行存款	美元	30,265,006	30.4500	921,570	1%	9,215
應收款項	美元	8,064,022	30.4500	245,549	1%	2,455
應收款項	人民幣	1,437,172	4.4296	6,366	1%	64
應收款項	英鎊	1,355,888	37.6700	51,076	1%	511
<u>金融負債</u>						
應付帳款	美元	873,724	30.4500	26,605	1%	266

111.12.31

貨幣性項目	幣別	外幣金額(元)	期末衡 量匯率	帳列金額 (新台幣仟元)	變動 幅度	稅前損 益影響
金融資產						
現金及約當現金	美元	\$ 11,510,021	30.7100	\$ 353,473	1%	\$ 3,535
現金及約當現金	人民幣	31,279,143	4.4132	138,041	1%	1,380
現金及約當現金	英鎊	1,109,941	37.0900	41,168	1%	412
現金及約當現金	歐元	347,464	32.7200	11,369	1%	114
定期存款	美元	5,646,932	30.7100	173,418	1%	1,733
限制用途銀行存款	美元	30,193,040	30.7100	927,228	1%	9,273
應收款項	美元	13,361,214	30.7100	410,323	1%	4,103
應收款項	人民幣	5,368,323	4.4132	23,691	1%	237
應收款項	英鎊	1,253,391	37.0900	46,488	1%	465
金融負債						
應付帳款	美元	727,021	30.7100	22,327	1%	223

111.3.31

貨幣性項目	幣別	外幣金額(元)	期末衡 量匯率	帳列金額 (新台幣仟元)	變動 幅度	稅前損 益影響
金融資產						
現金及約當現金	美元	\$ 4,694,957	28.6250	\$ 134,393	1%	\$ 1,344
現金及約當現金	人民幣	26,099,399	4.5132	117,792	1%	1,178
現金及約當現金	英鎊	1,378,355	37.6200	51,854	1%	519
定期存款	美元	5,560,873	28.6250	159,180	1%	1,592
定期存款	人民幣	100,000,000	4.5132	451,320	1%	4,513
限制用途銀行存款	美元	29,864,185	28.6250	854,863	1%	8,549
應收款項	美元	21,738,709	28.6250	622,271	1%	6,223
應收款項	人民幣	9,759,379	4.5132	44,046	1%	440
應收款項	英鎊	639,823	37.6200	24,070	1%	241
金融負債						
應付帳款	美元	1,432,929	28.6250	41,018	1%	410

由於合併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 112 年度及 111 年度第 1 季外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(7,120)仟元及 38,935 仟元。

合併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，合併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、短期借款及長期借款，由於合併公司之借款包括政策性優惠利率長期借款及浮動利率低利長短期借款，且合併公司具現金流量利

率風險之金融工具淨資產金額不重大，經評估利率變動對合併公司影響甚微。

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

合併公司於民國 112 年度及 111 年度第 1 季並無信用風險集中於單一客戶之情況，故信用風險實屬有限。

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

5. 流動性風險管理

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

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

	112. 3. 31			
	6 個月以內	6~12 個月	1 年以上	合計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 729,800	\$ -	\$ -	\$ 729,800
應付票據	591	-	-	591
應付帳款	288,343	-	-	288,343
其他應付款	202,386	40,916	192,738	436,040
租賃負債	539	1,482	-	2,021
長期借款	192,407	233,503	724,561	1,150,471
合計	<u>\$ 1,414,066</u>	<u>\$ 275,901</u>	<u>\$ 917,299</u>	<u>\$ 2,607,266</u>

	111. 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	\$ 702,800	\$ -	\$ -	\$ 702,800
應付票據	1,369	-	-	1,369
應付帳款	365,846	-	-	365,846
其他應付款	104,036	38,372	201,522	343,930
租賃負債	539	538	1,213	2,290
長期借款	164,095	225,170	841,313	1,230,578
合計	<u>\$ 1,338,685</u>	<u>\$ 264,080</u>	<u>\$ 1,044,048</u>	<u>\$ 2,646,813</u>

111. 3. 31

	6 個月以內	6~12 個月	1 年以上	合計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 1,041,000	\$ -	\$ -	\$ 1,041,000
應付票據	1,076	-	-	1,076
應付帳款	820,069	-	-	820,069
其他應付款	138,393	49,487	174,137	362,017
租賃負債	839	1,944	2,021	4,804
長期借款	60,213	126,880	955,471	1,142,564
合 計	\$ 2,061,590	\$ 178,311	\$ 1,131,629	\$ 3,371,530

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

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

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- 衍生工具公允價值係採用銀行提供之報價計價。
- 無公開報價之股票公允價值係依照以市場法或現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(3) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

A. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債

合併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：

	112. 3. 31			
	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產-流動				
— 上市櫃股票	\$ 64,735	\$ -	\$ -	\$ 64,735
— 債券型基金	36,920	-	-	36,920
— 股票型基金	13,964	-	-	13,964
— 公司債	156,976	-	-	156,976
合 計	\$ 272,595	\$ -	\$ -	\$ 272,595

	111. 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	\$ 64,527	\$ -	\$ -	\$ 64,527
— 債券型基金	37,305	-	-	37,305
— 股票型基金	14,585	-	-	14,585
— 公司債	155,871	-	-	155,871
合 計	<u>\$ 272,288</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 272,288</u>

	111. 3. 31			
	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產-流動				
— 上市櫃股票	\$ 82,672	\$ -	\$ -	\$ 82,672
— 債券型基金	37,607	-	-	37,607
— 股票型基金	14,875	-	-	14,875
— 公司債	138,468	-	-	138,468
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	-	-	8,200	8,200
合 計	<u>\$ 273,622</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,200</u>	<u>\$ 281,822</u>

合併公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產於民國 112 年度及 111 年度第 1 季均未有第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

合併公司於民國 112 年度及 111 年度第 1 季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。

合併公司至少於每一年度報導日或視情況所需，檢視其所採行之公允價值評價政策及其流程。若公允價值之衡量須使用無法客觀觀察之輸入值時，合併公司將審慎評估評價流程，並優先使用最具攸關之市場參數。

B. 以非重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債：無

(二八) 資本管理

本公司及各子公司之資本管理目標，在於能夠繼續經營與成長之前提下，藉由維持最佳資本結構，提供股東足夠之報酬。本公司之資本結構管理策略，係依據本公司及各子公司所營事業之產業規模、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。

合併公司截至民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之負債比率如下：

	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
負債總額	\$ 3,572,600	\$ 3,665,049	\$ 4,390,689
資產總額	\$ 7,777,779	\$ 8,048,449	\$ 9,179,454
負債比率	45.93%	45.54%	47.83%

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
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

本公司與子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露於本附註。本公司及子公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

1. 銷 貨

交易金額	112年1月至3月	111年1月至3月
其他關係人	\$ -	\$ 18
對該個體具重大影響力	-	52
合 計	\$ -	\$ 70

合併公司按進貨價格加成後出售予其他關係人，另收款期限在 60 天內，與非關係人並無顯著不同。

2. 應收帳款

未結清餘額	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
對該個體具重大影響力	\$ 59	\$ 60	\$ 54

3. 其他應收款

未結清餘額	112. 3. 31	111. 12. 31	111. 3. 31
其他關係人	\$ 806	\$ 312	\$ 5

上述其他應收款包括租金收入、管理收入及代墊款。

4. 租金收入(帳列其他收入)

交易金額	112年1月至3月	111年1月至3月
其他關係人	\$ 24	\$ 24

租金係參考市場行情由雙方協議決定，並按月收取。

5. 管理收入(帳列其他收入)

交易金額	112年1月至3月	111年1月至3月
其他關係人	\$ 24	\$ 24

(三) 主要管理階層人員報酬

合併公司對主要管理階層人員之當期薪酬如下：

	112年1月至3月	111年1月至3月
短期福利	\$ 3,506	\$ 5,680
退職後福利	81	108
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合計	\$ 3,587	\$ 5,788

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112年3月31日、111年12月31日及3月31日止，合併公司下列資產業已提供銀行作為借款之擔保：

	112.3.31	111.12.31	111.3.31
土地—成本及重估增值	\$ 152,282	\$ 152,282	\$ 152,282
房屋及建築—淨額	53,218	54,771	59,431
合計	\$ 205,500	\$ 207,053	\$ 211,713

(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112年3月31日、111年12月31日及3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112年3月31日、111年12月31日及3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1,492,000仟元及美金10,500仟元、新台幣1,492,000仟元及美金10,500仟元、新台幣1,271,280仟元及美金5,500仟元。

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

十二、其他：無

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：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。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表八。

(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。

(四) 主要股東資訊：

1. 揭露股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：詳附表九。

十四、部門資訊

本公司及子公司應揭露之部門資訊如下：

112年1月至3月	揚聲器部門	其他部門	合併
來自外部客戶收入	\$ 383,733	\$ -	\$ 383,733
部門間收入	-	-	-
收入合計	\$ 383,733	\$ -	\$ 383,733
部門損失	\$ (91,179)	\$ (975)	\$ (92,154)

部門資產：與上一年度結束日並無重大改變，毋須揭露。

部門劃分基礎：與上一會計年度並無差異。

111年1月至3月	揚聲器部門	其他部門	合併
來自外部客戶收入	\$ 980,409	\$ -	\$ 980,409
部門間收入	-	-	-
收入合計	\$ 980,409	\$ -	\$ 980,409
部門利益(損失)	\$ 19,586	\$ (1,073)	\$ 18,513

部門資產：與上一年度結束日並無重大改變，毋須揭露。

部門劃分基礎：與上一會計年度並無差異。

本公司及子公司向主要營運決策者呈報之部門營業淨利，與綜合損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本公司並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策。

附表一

美隆工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人明細表
民國 112 年 3 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	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	PT. MEILCON TECHNOLOGY INDONESIA	其他應收款	是	443,638	655,656	360,281	-	2	-	營運資金	-	-	-	655,656	3,278,282
1	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	東莞美隆電聲器材有限公司	其他應收款	是	132,759	655,656	93,834	-	2	-	營運資金	-	-	-	655,656	3,278,282
2	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	174,016	20,541	17,653	-	2	-	營運資金	-	-	-	20,541	205,406

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 MAKINGO DEVELOPMENT CORP. 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二十；董事會授權孫公司美達科技(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。

註 7：合併報表表達業已合併沖銷。

附表二之一

美隆工業股份有限公司及子公司
 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 112 年 3 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	75,467	\$ 3,154	-	\$ 3,154	-
	第一金控	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,368,154	36,188	-	36,188	-
	潤泰全	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	26,347	1,489	-	1,489	-
	中華電信	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	80,000	9,560	-	9,560	-
	陽明	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	200,000	12,860	-	12,860	-
	亞太電信	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	229,400	1,484	-	1,484	-
			小計		64,735			
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	2,164,114	35,561	-	35,561	-
東莞美隆電聲器材有限公司	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	13,964	-	13,964	-

附表二之二

美隆工業股份有限公司及子公司
 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 112 年 3 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.	債券型基金								
	鋒裕全球高收益基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,831	\$ 1,359	-	\$ 1,359	-	
	公司債								
	AT&T 公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	48,505	-	48,505	-	
	渣打集團公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	28,663	-	28,663	-	
	巴克萊集團公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	58,014	-	58,014	-	
	沙烏地阿拉伯國家石油公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	21,794	-	21,794	-	
			小計		156,976				
			合計		\$ 272,595				
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	0.44%	-	-	
	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		(38,931)			
			淨額		\$ -				

附表三

美隆工業股份有限公司及子公司
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 112 年 1 月 1 日至 3 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	262,936	96.01%	75 天以內	-	-	(815,379)	(98.89%)	
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	東莞美隆電聲器材有限公司	本公司之孫公司	進貨	268,011	95.03%	90 天以內	-	-	(82,543)	(85.47%)	

註 1：本公司向東莞美隆電聲器材有限公司之進貨係透過 MAKINGO DEVELOPMENT CORP. 轉銷。

註 2：合併報表表達業已合併沖銷。

附表四

美隆工業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或
 實收資本額百分之二十以上
 民國 112 年 3 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	\$ 815,379	1.21	\$ -	-	\$ 55,822	-
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	243,259 (註 1)	0.49	-	-	13,312	-

註 1：係應收加工收入。

註 2：合併報表表達業已合併沖銷。

附表五

美隆工業股份有限公司及子公司
轉投資資訊(不包含大陸被投資公司)
民國 112 年 1 月 1 日至 3 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%	663,076	(18,089)	(18,089)	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%	226,973	3,068	1,856	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%	3,285,731	37,371	38,086	子公司
美隆工業股份有限公司	隆宏昌開發股份有限公司	桃園市	房地產開發興建與租售	25,000	25,000	2,500,000	100.00%	24,983	(3)	(3)	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	402,500	402,500	40,250,000	70.00%	369,969	12,393	FORMTEXT	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%	3,859	(3,194)	(654)	採權益法 評價之被 投資公司
美隆工業股份有限公司	合心科技股份有限公司	桃園市	國際貿易業、電子零組件製造及電子材料批發等	87,000	87,000	385,714	35.06%	403	-	-	子公司
美隆工業股份有限公司	PT. MELLOON TECHNOLOGY INDONESIA	Indonesia	揚聲器、音箱、分音器、預切板及DVD影碟機之產銷業務	841,934	688,669	-	90.00%	677,148	(45,937)	(41,343)	子公司
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%	143,648	3,068	1,212	子公司
MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	AUDIOXPERTS INC.	United States of America	貿易公司	13,415	13,415	45,000	90.00%	(12,988)	-	-	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%	2,091	(1,863)	(321)	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%	(52,126)	20,939	15,476	孫公司

註 1：係加回期初逆流交易之未實現毛利於本期已實現 5,406 仟元及扣除本期逆流交易之未實現毛利 4,691 仟元。

註 2：合併報表表達：長期投資及投資損益業已合併沖銷。

附表六

美隆工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 3 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 4 及 5)	期末投資帳面金額(註 4 及 5)	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	(18,600)	100.00%	(19,430) (註 7)	486,150	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	2,409	100.00%	2,409	312,312	-
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	USD200 萬	(註 1)	760,154	-	-	760,154	138	100.00%	138	206,308	745,875
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	-	(註 2) (註 6)	29,531	-	1,972	27,559	-	-	-	-	-
蘇州美豐企業管理有限公司	企業管理、物業管理、非居住地房地產租賃及住房租賃	RMB4,500 萬	(註 3)	-	-	-	-	(296)	100.00%	(296)	191,576	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD37,986,225.89、NTD156,168 及 RMB30,592,000 (註 6)	USD65,378,400.94、NTD112,320 及 HKD2,150,000	註 8

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：投資方式：透過轉投資大陸公司—東莞美隆電聲器材有限公司再轉投資。依投審會規定，因東莞美隆電聲器材有限公司並非控股公司，其在大陸地區轉投資事業，無須向投審會申請核准。

註 4：東莞美隆電聲器材有限公司、美達科技(蘇州)有限公司及蘇州美豐企業管理有限公司係根據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。美信音響器材(東莞)有限公司則係根據同期間未經會計師查核簽證或核閱之財務報表認列，會計師對此已出具保留結論之核閱報告。

註 5：東莞美隆電聲器材有限公司、美信音響器材(東莞)有限公司及美達科技(蘇州)有限公司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，蘇州美豐企業管理有限公司係透過東莞美隆電聲器材有限公司再轉投資，其投資損益及投資帳面價值係認列於東莞美隆電聲器材有限公司。

註 6：已於民國 112 年第 1 季註銷企業登記，並匯回投資款計人民幣 445 仟元。

註 7：係包括期初側流交易本期認列之已實現損失 830 仟元。

註 8：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『在大陸地區從事投資或技術合作審查原則』規定，本公司投資大陸金額不受限制。

註 9：合併報表表達業已合併沖銷。

附表七

美隆工業股份有限公司及子公司
與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區之交易事項
民國 112 年 1 月 1 日至 3 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	\$ 3	-	\$ -	\$ 473

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	\$ 262,936	96.01%	\$ 4,691	\$ 815,379

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之進貨交易係透過 MAKINGO DEVELOPMENT CORP.。

三、其 他

本公司民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為東莞美隆電聲器材有限公司代購原物料金額計 101 仟元。

註：合併報表表達時合併主體間進銷貨交易等業已沖銷。

附表八

美隆工業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	美隆工業股份有限公司	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	(1)	進 貨	262,936	與一般同	68.52%
1	MAKINGO DEVELOPMENT CORP.	東莞美隆電聲器材有限公司	(3)	進 貨	268,011	與一般同	69.84%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：上列交易均已合併沖銷。

註 5：重要交易係採金額達新台幣一億元或達母公司實收資本額百分之二十以上者。

附表九

美隆工業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 112 年 3 月 31 日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
新加坡商泛國(私營)有限公司		28,929,666	18.24%
世領投資股份有限公司		11,004,192	6.94%
萊爾多股份有限公司		10,784,084	6.80%
同宏投資有限公司		10,134,372	6.39%
金柏投資股份有限公司		8,644,124	5.45%

說明：上述資訊係本公司向集保公司申請取得。

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。