

股票代碼:3024



憶聲電子股份有限公司
中華民國一百零一年度 年報
2012 ANNUAL REPORT



ko|in 全智能 家電

不變的改變

一、本公司發言人姓名、職稱及聯絡電話

發言人：孫逸民

職稱：副總經理

代理發言人：林佳樺

職稱：會計處處長

電話：03-4515494

電子郵件信箱：孫逸民---Jacky_sun@action.com.tw

電子郵件信箱：林佳樺---hwa@action.com.tw

二、總公司地址及電話：

總公司：桃園縣中壢市工業區中園路 198 號

電話：03-4515494

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址及電話：

名稱：元大寶來證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市大同區承德路三段 210 號 B1 電話：02-2586-5859

網址：www.yuanta.com.tw

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址及電話：

姓名：吳漢期、支秉鈞

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

電話：02-2729666

網址：www.pwcglobal.com.tw

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用。

六：公司網址：[//www.action.com.tw](http://www.action.com.tw)

憶聲電子股份有限公司

年 報 目 錄

頁 次

壹、致股東報告書

一、101 年度集團營業報告書	1
二、102 年度營運計劃	2
三、未來公司發展策略	2
四、受到外部競爭、法規環境及總體經營環境之影響	2

貳、公司簡介

一、公司簡介	4
--------------	---

參、公司治理報告

一、組織系統	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、部門及分支機構主管資料	9
三、公司治理運作情形	18
四、會計師公費資訊	31
五、更換會計師資訊	31
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾 任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	31
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過 百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	32
八、持股比例占前十大股東間互為關係人資料	33
九、公司、公司董事、經理人及公司直接或間接控制之同一轉投資事業之持 股情形	34

肆、募資情形

一、公司資本及股份	35
二、公司債辦理情形	40
三、特別股辦理情形	40
四、海外存託憑證辦理情形	40
五、員工認股憑證及限制員工權利新股辦理情形	40
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	40
七、資金運用計劃執行情形	40

伍、營運概況

一、業務內容及市場分析	41
二、最近二年產銷概況	43
三、最近二年度從業員工資料	55
四、環保支出資訊	55

五、勞資關係	55
六、重要契約	56
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表、損益表、會計師姓名及查核意見	57
二、最近五年度財務分析	61
三、最近年度財務報告監察人審查報告	65
四、最近年度財務報表	66
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	120
六、公司及關係企業最近年度及截止年報刊印日止，是否有發生財務財務週 轉困難之情勢	175
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況分析	176
二、經營結果比較分析表	177
三、現金流量變動之分析	178
四、重大資本支出對財務業務之影響	179
五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年 投資計劃	179
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估管理	180
七、其他重要事項	181
捌、特別記載事項	
一、關係企業概況	182
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形	186
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	186
四、其他必要補充說明事項	186
玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項	186

壹、致股東報告書

各位股東女士/先生公鑒：

非常感謝各位股東蒞臨參加本公司 102 年度之股東常會，茲將 101 年度之經營成果及 102 年度之營運展望報告如下：

一、101 年度集團營業報告書

(一)營業收支及營業計劃實施成果：

本公司民國 101 年度集團合併營業收入淨額為新台幣 7,153,291 仟元，較民國 100 年度集團合併營業收入新台幣 9,202,493 仟元，衰退 22.27%；另民國 101 年度之合併營業淨損為新台幣 339,851 仟元，合併稅後淨損為新台幣 236,922 仟元。

集團合併營業收支情形

單位：新台幣仟元

項 目	100 年度	101 年度
營業收入	9,202,493	7,153,291
營業成本	7,817,776	6,180,441
營業毛利	1,384,717	972,850
營業費用	1,461,504	1,312,701
營業淨損	(76,787)	(339,851)
稅前淨利(損)	1,925	(195,655)

(二)財務支出及獲利能力分析：

分析項目		100 年度	101 年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率	51.82%	48.32%	
	長期資金占固定資產比率	217.66%	287.63%	
償債能力 (%)	流動比率	150.30%	157.21%	
	速動比率	116.09%	128.11%	
	利息保障倍數	-2.58	-4.35	
獲利能力 分析(%)	資產報酬率	-2.16%	-2.44%	
	股東權益報酬率	-6.45%	-7.33%	
	占實收 資本比率	營業利益	-2.50%	-12.04%
	稅前純益	-5.24%	-7.90%	
	稅後純益率	-2.58%	-3.31%	
	稅後每股盈餘(虧損)	(0.76)元	(0.81)元	

二、102 年度營運計劃

1、策略及產銷方針：

- (1)品牌至上，品質掛帥，更新營運模式，創造永續利潤。
- (2)啟動台灣生產線，強化台灣製造(MIT)之元素；引進成熟之家電產品 SKD 組裝測試。
- (3)引進成熟之家電產品，中國大陸為主，日、韓、美為輔。
- (4)開拓授權品牌通路，提高品牌知名度。
- (5)強化專、簡、賺經營績效，並持續轉型為服務、技術整合及彈性製造業，以創造效益，提升市值。
- (6)優化核心競爭力、綜合競爭力，以提高經營價值。

2、產品內容：

- (1)平板電腦及平板電腦辭典。
- (2)行動生活數位電視。
- (3)特殊用途電視。
- (4)可攜式多媒體播放器產品。
- (5)網路攝像機、家用流媒體播放盒、車用智能手機附件。
- (6)SMART PHONE 周邊相關產品及 SMART LIFE 產品。
- (7)冷氣、電冰箱、洗衣機、LED 顯示器、生活家電、調理家電等。

3、業務內容

- (1)自行研發、製造消費性電子產品。
- (2)代工設計、製造消費性電子產品。
- (3)品牌經營、通路銷售及家電售後服務維修。
- (4)3C 產品之零售、物流與服務。
- (5)上下游相關產品投資控股。

三、集團未來發展策略：

- 1.全力發展品牌、擴張通路、強化服務。
- 2.重啟臺灣製造賣點、活化製造業元素，以支援重建品牌信賴度。
- 3.重整財務結構，建全總部的經營基石。
- 4.建構服務型人力資源及合理傳承制度，以活化組織。
- 5.香港轉投資所屬公司整併運作汰弱留強，以經營績效為依歸。
- 6.新加坡上市子集團落實“簡”精神，發揮共利多贏“賺”的功夫；同質異業結盟發揮整合綜效“賺”的持續。

四、受到外部競爭、法規環境及總體經營環境之影響

- 1.本公司在外部環境遽變中，秉持「專、簡、賺」經營策略，專心經營與本業相關之領域產業發展，力行組織扁平化，使決策或訊息流通能有快速的回應，並能迅速貼近市場需求，利用「專」和「簡」集中資源在有利的市場，創造價值，追求利潤。

- 2.法規環境：環保節能是政府施政重點之一，為響應推廣新科技及節能減碳之環保綠色產品，掌握此商機，爭取消費者認同。
3. 總體經營環境：2013 年的 GDP 成長率與 2012 年無太明顯變化，仍是混沌不明、低盪徘徊。在產品的高原期及市場的谷底期相遇的時候，我們只能祈禱，不要再有天災人禍的發生，而企業本身的肌肉與企業經營幹部的努力是下一波崛起名單的重要關鍵。

憶聲電子股份有限公司



董事長：彭君平



經理人：趙登榜



會計主管：孫逸民



貳、公司簡介

一、公司簡介

(一)設立日期：民國 65 年 7 月 21 日

總公司及工廠之地址及電話

總公司：桃園縣中壢市中壢工業區中園路 198 號

電話：(03)451-5494

(二)公司沿革

民國六十五年：奉經濟部核准正式成立，資本額 250 萬。

開發成功時鐘收音機 ACN-001，並首批生產壹萬台出口至澳洲。

民國六十六年：股東會通過增資至 500 萬元。

頒佈公司精神為：真誠、和諧、進取、行動、創新。

民國六十七年：購台北辦公室，位於基隆路一段惠寶大樓。

增資至 750 萬元。

民國六十八年：一廠(影視廠)落成，建地 1009 坪。

股東會通過增資 450 萬元，資本額達 1,200 萬。

民國六十九年：資本額增資達 1,800 萬元。

十二月保稅工廠核准設立，年底接管。

民國七十年：資本額增至 2,800 萬元。

開發手提音響組合，使產品層次邁入另一領域。

民國七十一年：資本額增至 4,500 萬元。

購入機板自動插件機 2 台，為自動化之開始。

接受德律風根委託產製高級音響，提升本公司品質形象。

民國七十二年：開發多功能無線電話機。

民國七十三年：增資至 6,000 萬元。

大力拓展內銷業務，積極建立自有品牌。

民國七十四年：領先成功開發雙卡音響。

世界最小體積之三合一(收音、錄音、電視)開發成功，是本公司介入電視產銷之開始。

民國七十五年：資本額增至 8,000 萬元。

迷你電視機極受歡迎，並成功打入美國市場，且進軍歐陸。

民國七十六年：增資至 1.34 億元。

黑白電視在歐洲市場大放異彩。

成功開發 6 吋彩色小電視。

購入中壢市工業區土地 11,086 m²，及民權東路 67 號 6、7 樓，台北辦公室隨即遷入辦公。

民國七十七年：增資至 1.84 億。

轉投資馬來西亞，成立憶聲工業(馬)有限公司。

於新購之中壢工業區土地建立新廠(資訊廠)，並作為總公司所在地，生產資訊產品為主，舊廠(影視廠)則以生產影視產品為主。

購入 SMT 表面黏著機，以生產高精密，輕薄短小產品。

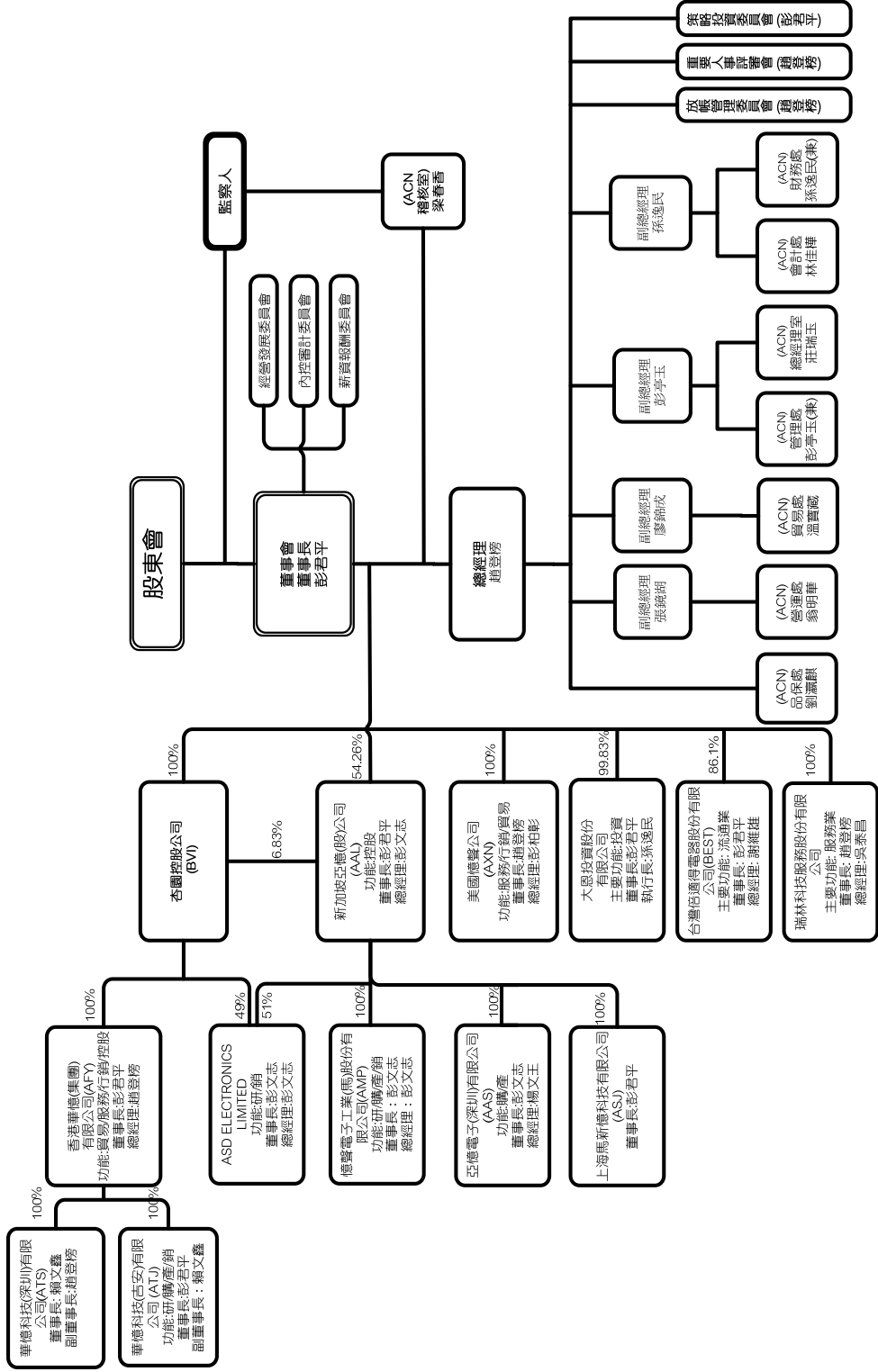
- 民國七十八年：轉投資馬來西亞，成立憶聲控股(馬)有限公司，從事工業區之開發。
接受 SONY 委託生產迷你電視收音機十萬台。
成功開發 8mmVCR 彩色電視組合。
購入民權東路 67 號 4 樓辦公大樓。
- 民國七十九年：增資至 3.5 億公開發行。
成功開發 14 吋 Super VGA 彩色電腦顯示器。
領先開發生產手提彩色電視放影機組合，並成功行銷全球。
- 民國八十年：營收大幅成長達 18 億元，突破 15 年來之記錄。
領先開發完成 10 吋彩色電腦監視器。
- 民國八十一年：營收成長再創高達 21.9 億元。
轉投資美國憶聲有限公司美元 80 萬。
開發完成 10 吋 Super VGA 彩色電腦顯示器。
- 民國八十二年：開發完成 4 吋液晶電視機及 15 吋、17 吋彩色電腦監視器。
轉投資香港華憶(集團)有限公司，並委託該公司間接投資深圳憶聲電子有限公司。
增資美國憶聲有限公司，使持股增為 100%。
營收創新高達 25 億元。
辦理盈餘及公積轉增資，使資本額達伍億零肆佰零參萬元。
影視廠榮獲 ISO—9002 認證登錄。
- 民國八十三年：辦理盈餘及公積轉增資，使資本額達伍億捌仟參佰萬元。
獲經濟部通過補助研發新產品以提升產品技術層次。
開發完成 6 吋液晶電視。
- 民國八十四年：辦理盈餘及公積轉增資，使資本額達伍億玖仟玖佰玖拾萬柒仟元。
完成台北辦公室移轉到中壢總公司上班，以提高效率，降低成本。
成立經營委員會，由主要幹部組成，藉團隊共識，以達計劃目標。
- 民國八十五年：辦理盈餘轉增資，使資本額達陸億貳仟玖佰玖拾萬貳仟參佰伍拾元。
重組影視廠以光電產品為主，具研產銷功能，正式更名為光電廠。資訊廠榮獲 ISO-9002 認證通過。
光電廠成功開發日本市場，並與 TWINBIRD 公司合作液晶電視系列產品。
- 民國八十六年：辦理盈餘轉增資，使資本額達柒億玖佰參拾參萬貳佰柒拾元整。
接連設立歐、美行銷據點，德國憶聲科技公司、英國憶聲科技公司及美國憶聲科技公司，成功的以自有品牌建立行銷通路。
光電產品五年有成，營收與獲利皆有良好表現，成為本公司最具前瞻性之產品系列。
- 民國八十七年：本公司向財團法人櫃檯買賣中心申請股票上櫃買賣獲得通過，並於 5 月 26 日正式掛牌買賣。
辦理現金增資及盈餘轉增資，使股本達壹拾億柒仟萬元。
- 民國八十八年：光電事業部通過 ISO-14001 認證。
辦理盈餘轉增資，使資本額達壹拾壹億陸仟玖佰玖拾壹萬元。
上海華憶科技公司廠辦合一，新廈落成正式啟用。
上海華憶科技 ISO-9002 通過認證。

- 民國八十九年：辦理盈餘轉增資，使資本額達壹拾參億伍仟貳佰捌拾壹萬元。
上海華憶增資至 US\$600 萬元，榮獲上海市高新技術企業認定證書。
馬來西亞廠通過 QS9000 國際認證。
- 民國九十年：辦理盈餘轉增資，使資本額達壹拾肆億陸仟壹佰陸拾玖萬肆仟元。
深圳憶聲公司榮獲深圳科技前 100 名獎。
本公司董事長獲馬來西亞檳洲元首封賜 DSPN 拿督勳銜。
與日本 AKAI 公司合作生產電子音樂錄製設備。
- 民國九十一年：申請由櫃檯買賣中心轉至交易所掛牌交易，成功轉上市。
深圳憶聲公司達成連續三個月月營業額 1,000 萬美金之記錄。
- 民國九十二年：集團產銷值突破百億元(相當美金三億元)，獲利亦創新高。
轉投資馬來西亞憶聲公司滿十五週年慶，以及成功在新加坡獲准上市。
深圳憶聲與中核集團合作投產滿十年，於七月遷廠至寶安，另成立華憶深圳擴大營運。
發行可轉換公司債 8 億元。
- 民國九十三年：發行海外可轉換公司債 USD3,500 萬元。
成立台灣營運總部正式啟用。
轉投資馬來西亞憶聲在新加坡以亞憶控股公司正式掛牌上市。
榮獲天下雜誌營運績效 50 強，憶聲排 47 名。
- 民國九十四年：集團營收達到 NT\$175 億，獲利 NT\$9.4 億。
導入 ERP 系統運作。
成立憶聲文物館。
榮獲天下雜誌成長最快 50 家，憶聲排 22 名。
- 民國九十五年：憶聲 30 週年慶，珍惜擁有，與時俱進。
研發新產品陸續推出搶攻市場。
榮獲天下雜誌 1000 大製造業，排名 188 名。
- 民國九十六年：榮獲 300 大集團營收淨額排名 171 名。
榮獲 BBY 年度傑出供應商獎。
投資興建江西省吉安市廠房。
- 民國九十七年：完成興建江西省吉安市華憶(吉安)科技廠房並投入產銷。
研發 DPF_PCR 新產品搶攻市場。
榮獲天下雜誌 1000 大製造業，排名 241 名。
- 民國九十八年：投資真光及台灣倍適得電器 3C 連鎖經營，進軍 3C 通路。
建構中國大陸內銷市場。
轉型技術服務業。
- 民國九十九年：亞憶電子，五週年慶、新廠喬遷，邁向一個新的里程。
榮獲天下雜誌 1000 大製造業，排名 243 名。
- 民國一百零一年：憶聲電子，三十五週年慶、轉戰通路，要做 BEST。
推出「華人語言、文化學習」的平板電腦辭典。
- 民國一百零一年：收購倍適得電器通路公司，日方之股份，主導經營，並標購 Kolin 品牌及售後服務維修公司(瑞林科技)建構台灣技術服務業一條龍形成。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 2012 年億聲電子股份有限公司組織系統圖



(二)各主要部門所營業務：

部門名稱	組織功能
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬訂集團年度稽核計劃並執行。 2. 公司治理相關法令遵行。 3. 稽核並提出改善建議、追蹤覆查。 4. 檢查及覆核內控制度的妥當性及有效性。 5. 督導子公司內控與內稽制度建置。 6. 專案查核。
總經理室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 企業文化傳承及公司形象經營管理。 2. 集團年度計劃、經營績效及達成狀況之審查與分析。 3. 集團關鍵制度規章維持、改善及流程優化。 4. 集團跨公司專案企劃及推展。 5. 新事業的規劃與推動。 6. 集團主管決策系統建立與資訊系統行動化推廣。 7. 關係企業資訊系統規劃設置與支援。
財務處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 財務的籌措及有效的資金運用。 2. 外匯及風險管理。 3. 策略投資與產業控股管理。
會計處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 關係企業報表管理、長期投資帳務管理。 2. 集團財務會計制度整合規劃及輔導支援。 3. 董事及股東事務管理。
管理處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 集團高階、服務型幹才菁英引進與培訓。 2. 集團、總部人力資源管理。 3. 總部資產維護與勞、安、衛管理。 4. 總部閒置資產運用與活化。 5. 集團法務、專利與智慧財產權的維護。 6. 集團品牌商標保護與侵權管理。
貿易處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 市場調查及情報收集。 2. 產品規劃、供應商之搜尋、評核及價格審核。 3. 客戶開拓及接單訂約。 4. 進口內銷及出口外銷事務管理。
營運處	<ol style="list-style-type: none"> 1. kolin、SOWA 品牌的經營與管理。 2. kolin 品牌自營家電產品採購與銷售。 3. 執行廣告策畫與提升品牌形象。 4. 建立經銷、量販等各種通路體系並輔導較具規模者加盟 BEST。 5. 創造公司營收與利益，品牌價值極大化。
品保處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 自有品牌系列商品與外購自營商品之品質維護。 2. 協同營運單位與貿易單位進行新商品審查作業。 3. 自有品牌系列商品售後市場通路訪查與抽檢。 4. 協同子公司瑞林科技完善商品售後服務品質追蹤與改善。 5. 大陸 AFY 系品保機制稽核及客戶重大客訴受理協助。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構構主管資料

(一)董事及監察人資料(1)

102年4月30日
單位：股；%

職稱 (註1)	姓名	選任日期	任期	初次選任日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或 監察人		
					股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係
董事長	彭君平	1000624	三年	651217	17,798,895	5.53	19,476,303	6.90	5,222,766	1.85	—	—	淡江大學 交通銀行、台北國稅局	ACTION ASIA LIMITED、上海馬新德科技有限公 司、上海華德科技(集團) 有限公司、大恩投資(股)公司、ALMOND GARDEN CORP.、華德科技(吉安)有限公司、倍適得電器 股份有限公司董事長；亞德電子(深圳)有限公 司副董事長。	董事	彭亭玉	父女
董事	趙登榜	1000624	三年	880614	1,402,901	0.44	1,297,820	0.46	39	—	—	—	淡江大學 三愛電子(股)公司	AMERICA ACTION INC.、瑞林科技服務股份有限 公司董事長；香港華德(集團)有限公司董事兼 總經理、華德科技(深圳)有限公司副董事長； 華德科技(吉安)有限公司、上海華德科技有限 公司、大恩投資(股)公司、ASD ELECTRONICS LIMITED、ALMOND GARDEN CORP.董事。	無	無	無
董事	彭文志	1000624	三年	730415	1,740,963	0.54	1,796,707	0.64	—	—	—	—	淡江大學 台昭電子(股)公司	ACTION ASIA LIMITED 董事兼執行長；上海馬 新德科技有限公司副董事長；ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. 董事長兼總經理、 亞德電子(深圳)有限公司董事長；ASD ELECTRONICS LIMITED 董事長。	無	無	無
董事	彭亭玉	1000624	三年	880614	4,045,451	1.26	4,174,983	1.48	—	—	—	—	美國南加州大學企管碩士 (財務)、憶聲電子(股)公司	AMERICA ACTION INC.、瑞林科技服務股份有限 公司、ALMOND GARDEN CORP.、香港華德(集團) 有限公司董事、倍適得電器股份有限公司董事 兼副總經理。	董事長	彭君平	父女
董事	華德投資 有限公司 代表人 賴文鑫	1000624	三年	791024	1,624,500	0.50	1,676,515	0.59	—	—	—	—	香港華德(集團)有限公司董事；華德科技(吉 安)有限公司副董事長；華德科技(深圳)有限公 司董事長；東亞光電(股)有限公司監察人。	無	無	無	
董事	彭柏彰	1000624	三年	1000624	2,309,631	0.72	2,149,583	0.76	—	—	—	—	ASD ELECTRONICS LIMITED、香港華德(集團) 有限公司、華德科技(深圳)有限公司、華德科 技(吉安)有限公司、上海馬新德科技有限公司 董事；AMERICA ACTION INC. 董事兼總經理。	董事長	彭君平	父子	

102年4月30日
單位：股；%

職稱 (註1)	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事	廖錦成	1000624	三年	970613	990,513	0.31	991,267	0.35	-	-	-	-	中興大學 憶聲電子(股)公司	華億科技(深圳)有限公司副總經理、上海華億科技、倍適得電器股份有限公司、真光(股)公司等法人董事。	無	無	無
董事 (獨)	陳威伸	1010628	三年	1010628	-	-	-	-	-	-	-	-	大葉大學事業經營研究所碩士、政治大學第八屆企業家經營管理研習班、宏碁電腦公司、行政總管理處副總經理、宏碁關係企業一龍顯不動產開發公司總經理、創立赫威威思專業訓練中心，擔任首席講師及總顧問、世平集團人資長暨中國區董事總經理。	無	無	無	
董事 (獨)	李漢宗	1000624	三年	1000624	-	-	-	-	-	-	-	-	澳洲國立南澳澳大利亞大學企管系博士 工研院電子工業工程師、電腦與通訊工業研究所經理 明新科技大學企管系所助理教授	無	無	無	
監察人	彭瑞恩	1000624	三年	880614	2,720,095	0.84	2,807,190	0.99	444,314	0.16	-	-	NEWYORK INSTITUTE OFTECHNOLOGY MBA 大旺電子有限公司	無	無	無	無
監察人	徐金爐	1000624	三年	880614	2,180,887	0.68	2,250,717	0.80	73,664	0.03	-	-	政治大學財稅系、國中教師	無	無	無	無
監察人	劉秋其	1000624	三年	1000624	1,900,000	0.54	2,089,249	0.74	-	-	-	-	英歌科技有限公司董事長 高中畢業	無	無	無	無

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務

表一：法人股東之主要股東

102年04月30日

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)
華憶投資有限公司	賴傳龍持股比率 98%

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東：無。

董事及監察人資料(2)

102年04月30日

條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)										兼任其他公 開發行公司 獨立董事家 數
	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須相關科系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他與 公司業務所需 之國家考試及 格領有證書之 專門職業及技 術人員	商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
姓名 (註1)														
彭君平			✓					✓	✓	✓		✓	✓	—
趙登榜			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
彭文志			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
彭亭玉			✓					✓	✓	✓		✓	✓	—
華憶投資有 限公司代表 人賴文鑫			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
彭柏彰			✓					✓	✓	✓		✓	✓	—
廖錦成			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
陳威伸(獨)			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
李漢宗(獨)			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
徐金爐			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
彭瑞恩			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
劉秋其			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理事、副總經理事、各部門及分支機構主管理資料

102 年 4 月 30 日

單位：股；%

職稱 (註1)	姓名	選(就) 任日期	持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷(註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之經理事		
			股數	持股份 率	股數	持股份 率	股數	持股份 率			職稱	姓名	關係
總經理事	趙登榜	95.12.01	1,297,820	0.46	39	—	—	—	淡江大學 三愛電子(股)公司	AMERICA ACTION INC.、瑞林科技服務股份有限公司董事 長；香港華憶(集團)有限公司董事兼總經理；華憶科技(深 圳)有限公司副董事長；華憶科技(吉安)有限公司、上海 華憶科技有限公司、大恩投資(股)公司、ASD ELECTRONICS LIMITED、ALMOND GARDEN CORP 董事	無	無	無
副總經理事	彭文志	82.01.03	1,796,707	0.64	—	—	—	—	淡江大學 台昭電子(股)公司	ACTION ASIA LIMITED 董事兼執行長；上海馬新德科技有 限公司副董事長；ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. 董 事長兼總經理、亞德電子(深圳)有限公司董事長；ASD ELECTRONICS LIMITED 董事長	無	無	無
總經理事 副總經理事	彭亭玉	97.04.01	4,174,983	1.48	—	—	—	—	美國南加州大學企管 碩士(財務) 憶聲電子(股)公司	AMERICA ACTION INC.、瑞林科技服務股份有限公司、 ALMOND GARDEN CORP.、香港華憶(集團)有限公司董事、 倍適得電器股份有限公司董事兼副總經理。	協理	彭柏彰	姊弟
副總經理事	廖錦成	97.04.01	991,267	0.35	—	—	—	—	中興大學 憶聲電子(股)公司	華憶科技(深圳)有限公司副總經理、倍適得電器股份有 限公司、公信電子(股)公司、真光(股)公司法人代表 表、上海華憶科技有限公司董事	無	無	無
財務處 副總經理事	孫逸民	100.1.31	0	0.00	—	—	—	—	國立中山大學企管碩士 倫飛電腦實業(股)公司	倍適得電器股份有限公司董事；ACTION ASIA LIMITED 財 務長；大恩投資(股)公司執行長	無	無	無
營運處 副總經理事	張鏡湖	101.11.1	0	0.00	—	—	—	—	中國文化大學，企業管 理畢業。 型霖科技股份有限公司 總經理	無	無	無	無

註1：應包括總經理事、副總經理事、各部門及分支機構主管理資料，以及不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

(三)董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1)董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註11)				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註11)				有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註12)			
		報酬(A)(註2)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)		薪資、獎金及特支費等(E)(註5)		退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G)(註6)		員工認股權憑證取得數(H)(註7)			取得限制員工權利新股股數(I)(註13)		
		本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司		本公司	本公司	
董事長	彭君平	-	-	-	-	160	2,216	-0.07%	-1.02%	2,138	5,284	-	-	-	-	-	-	-	-0.97%	-3.47%	無
董事	趙登榜	-	-	-	-	110	467	-0.05%	-0.22%	1,899	3,961	-	-	-	-	-	-	-	-0.85%	-2.05%	無
董事	彭文志	-	-	-	-	75	1,769	-0.03%	-0.82%	1,200	5,131	-	-	-	-	-	-	-	-0.54%	-3.19%	無
董事	彭亭玉	-	-	-	-	100	253	-0.04%	-0.12%	1,767	1,767	-	-	-	-	-	-	-	-0.79%	-0.93%	無
董事	華懋投資有限公司代表人賴文鑫	-	-	-	-	85	296	-0.04%	-0.14%	-	1,122	-	-	-	-	-	-	-	-0.04%	-0.66%	無
董事	彭柏彰	-	-	-	-	85	318	-0.04%	-0.15%	-	2,669	-	-	-	-	-	-	-	-0.04%	-1.38%	無
董事	廖錦成	-	-	-	-	85	151	-0.04%	-0.07%	1,638	2,039	-	-	-	-	-	-	-	-0.73%	-1.01%	無
董事(獨)	陳威伸	-	-	-	-	60	60	-0.03%	-0.03%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.03%	-0.03%	無
董事(獨)	李漢宗	-	-	-	-	385	385	-0.16%	-0.18%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.16%	-0.18%	無

註：本公司101年度虧損，依民國102年3月28日董事會決議不分配股利、員工紅利及董監酬勞。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)
低於2,000,000元	本公司(註9) 彭君平/趙登榜/彭文志/彭亭玉/廖錦成/陳威伸/李漢宗/華懋投資有限公司	本公司(註9) 彭文志/彭亭玉/彭柏彰/廖錦成/陳威伸/華懋投資有限公司
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	彭君平	趙登榜/彭文志/彭亭玉/彭柏彰
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	彭君平	彭君平/趙登榜
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		彭君平/趙登榜
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		彭君平/趙登榜
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		彭君平/趙登榜
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		彭君平/趙登榜
100,000,000元以上		彭君平/趙登榜
總計	9人(內含1位法人)	9人(內含1位法人)

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及下表。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係指最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列表一之三。

註 7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權證認購股數(不包括已執行部分)，除填列表外，尚應填列表十五。

註 8：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 9：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 11：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 12：a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金之總額。
b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之 J 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。
c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。
* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

註 13：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得限制員工權利新股股數，除填列表外，尚應填列表十五之一。

(2) 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名 (註 1)	監察人酬金				A、B 及 C 等三項總額占 稅後純益之比例(註 8)		有無領取來自子 公司以外轉投資 事業酬金(註 9)
		報酬(A) (註 2)		盈餘分配之酬勞(B) (註 3)		本公司	合併報表內所有公司 (註 5)	
		本公司	財務報告內 所有公司 (註 5)	本公司	財務報告內所 有公司 (註 5)			
監察人	徐金爐	-	-	-	85	-0.04%	-0.04%	無
監察人	彭瑞恩	-	-	-	85	-0.04%	-0.04%	無
監察人	劉秋其	-	-	-	85	-0.04%	-0.04%	無

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	合併報表內所有公司(註7) E
低於 2,000,000 元	徐金爐/彭瑞恩/劉秋其	徐金爐/彭瑞恩/劉秋其
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	3 人	3 人

註 1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係指最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。

註 4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 7：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註 9：a. 本欄應明確填列公司監察人領取自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司監察人如有領取自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之「欄」，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(3) 總經理及副總經理之酬金

職稱	姓名 (註 1)	薪資(A) (註 2)		退職退休金 (B)	獎金及特支費 等等(C)(註 3)		盈餘分配之員工紅利金額(D) (註 4)			取得員工認股權 憑證數額(註 5)		取得限制員工全利 新股股數(註 11)		無領取來 自子公司以 外轉投資事 業酬金 (註 10)
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 6)		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 6)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 6)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 6)	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 6)	本 公 司		財 務 報 告 內 所 有 公 司 (註 6)
總經理	趙登榜	1,899	3,961	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
副總經理	彭文志	1,200	5,131	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
副總經理	彭亭玉	1,767	1,767	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
副總經理	廖錦成	1,638	2,039	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
副總經理	孫逸民	1,583	2,534	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
副總經理	張鏡湖	300	300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無

單位：新台幣仟元

* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註7)	合併報表內所有公司(註8) E
低於 2,000,000 元	趙登榜/彭文志/彭亭玉/廖錦成/孫逸民/張鏡湖/	彭亭玉/張鏡湖
2,000,000 元 (含) ~5,000,000 元 (不含)		趙登榜/廖錦成/孫逸民
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元 (不含)		彭文志
10,000,000 元 (含) ~15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	6 人	6 人

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1)

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度稅後純益。

註 5：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。

註 6：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 7：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 9：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註 10：本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之 J 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註 11：係指截至年報刊印日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得限制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列附表十五之一。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(4) 1. 本公司及合併報表所有公司於最近二年支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金資訊：

1. 估稅後純益比例分析

單位：新台幣仟元

	100 年度		101 年度	
	本公司	合併公司	本公司	合併公司
董事酬金佔稅後純益比例	-4.02%	-19.46%	-4.15%	-12.90%
監察人酬金佔稅後純益比例	-0.08%	-0.13%	-0.12%	-0.12%
經理人酬金佔稅後純益比例	-3.72%	-13.59%	-3.55%	-7.27%

2. 給付酬金政策、標準及經營績效之關係

- ① 董監事酬勞已明訂於本公司章程，總經理及副總經理之酬勞於派任時經董事會通過。
- ② 酬金發放之標準，取決於經營績效之優劣。

配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

102 年 4 月 30 日

單位：新台幣仟元

	職稱 (註 1)	姓名 (註 1)	股票紅利金 額	現金紅利金 額	總計	總額占稅後純 益之比例 (%)
經 理 人	總經理	趙登榜	0	0	0	0.00%
	副總經理	彭文志				
	副總經理	彭亭玉				
	副總經理	廖錦成				
	副總經理	孫逸民				
	副總經理	張鏡湖				

註 1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分配情形。

註 2：係填列最近年度盈餘分配股東會前經董事會通過擬議配發經理人之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額。稅後純益係指最近年度稅後純益。

註 3：經理人之適用範圍，依據本會 92 年 3 月 27 日台財證三字第 0920001301 號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者
- (2) 副總經理及相當等級者
- (3) 協理及相當等級者
- (4) 財務部門主管
- (5) 會計部門主管
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註 4：若董事、總經理及副總經理有領取員工紅利（含股票紅利及現金紅利）者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 9 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出席 席次數B	委託出席 席次數	實際出席(列)席率(%) 【B/A】(註2)	備註
董事長	彭君平	8	1	88.88	100.06.24 連任
董事	趙登榜	9	0	100.00	100.06.24 連任
董事	彭文志	8	1	88.88	100.06.24 連任
董事	彭亭玉	9	0	100.00	100.06.24 連任
董事	華憶投資有限公司 代表人:賴文鑫	8	1	88.88	100.06.24 連任
董事	彭柏彰	6	3	66.66	100.06.24 新任
董事	廖錦成	6	3	66.66	100.06.24 連任
董事(獨)	邱顯春	1	0	11.11	101.06.28 解任
董事(獨)	陳威伸	3	2	33.33	101.06.28 新任
董事(獨)	李漢宗	8	1	88.88	100.06.24 新任
監察人	徐金爐	9	-	100.00	100.06.24 連任
監察人	彭瑞恩	8	-	88.88	100.06.24 連任
監監人	劉秋其	9	-	100.00	100.06.24 新任

其他應記載事項：

- 一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理。本公司獨立董事並無對董事會決議有反對或保留意見情形。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：本公司並無董事對利害關係議案迴避之執行情形。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司董事會依功能分別設置經營發展委員會、內控審計委員會、薪資報酬委員會。

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：

- (1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。
- (2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。

(二)審計委員會運作情形資訊:本公司無設置審計委員會。

(三)監察人參與董事會運作情形：

最近年度董事會開會 9 次 (A)，列席情形如下：

職 稱	姓(註1)	實際出(列)席 次數B	實際列席率(%) (B/A)(註)	備註
監察人	徐金爐	9	100.00	100.06.24 連任監察人
監察人	彭瑞恩	8	89.00	100.06.24 連任監察人
監監人	劉秋其	9	100.00	100.06.24 新任監察人

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：
有需要得隨時藉由電話、e-mail 聯絡之、本公司均邀請監察人於董事會及股東會列席，監察人並得於必要時要求公司各主管或員工就其所經管業務提出說明。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：
監察人每季至少一次與稽核主管會面，建立直接溝通管道，聽取有關公司財務、業務狀況等，監察人會瞭解及評估年度稽核計劃，配合上市上櫃公司應公告或申報事項之時程，於年底前確認稽核計劃是否係風險管理導向之稽核，及其完整性及適當性，另每半年會計師查核財務報表後與監察人進行，查核意見之討論，對影響繼續經營假設之重大未確定事項、會計原則、採用公平價值衡量之風險、內部控制之建議、關係人資訊之完整性及查核會計師之獨立性等作面對面意見之溝通與討論。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。

(四)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	(一)本公司設有發言人、代理發言人等專責人員及電子郵件信箱，處理股東建議或糾紛等問題。 (二)本公司按時申報主要股東之持股，能隨時掌控並與股東保持良好關係。 (三)本公司與關係企業間之經營、業務及財務往來皆訂定作業辦法，並已輔導子公司建立書面內控制度。	無重大差異 無重大差異 無重大差異
二、董事會之組成及職責 (一)公司設置獨立董事之情形 (二)定期評估簽證會計師獨立性之情形	(一)本公司設有二席獨立董事，並採候選人提名制度選舉產生。 (二)每年均陳報董事會審議評估簽證會計師之獨立性。	無重大差異 無重大差異
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司設有發言人制度，並設有稽核人員、股務專責人員，以做為利害關係人之溝通管道。	無重大差異
四、資訊公開 (一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形	(一)本公司設有網站， 網址： http://www.action.com.tw 提供財務、業務相關資訊，並隨時更新公司相關之重大財務及業務消息。	無重大差異
(二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司	(二)本公司已架設英文網站，設有專人負責公司資訊蒐集及即時揭露，依	

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)	實際需要召開法人說明會，並將相關資訊放置公司網站及依規定設有發言人。	無重大差異
五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形	本公司已設置薪資報酬委員會之功能性委員會	無重大差異
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形： 本公司尚未訂定「上市上櫃治理實務守則」惟已建制內部控制制度、子公司監控管理規定，並設有發言人制度等治理機制，故本公司實務上已依照公司治理之精神執行其相關規範。</p>		
<p>七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形或客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 員工權益：本公司依法令規定成立職工福利委員會，實施退休金制度，並投保員工團體保險。 2. 僱員關懷：本公司提供團體保險、員工分紅、年終獎金等福利措施，並依勞基法及其他相關法規維護員工合法權益。 3. 投資者關係：本公司設有專責股務人員，以維護與投資者良好之關係，同時亦落實發言人制度，協助投資者能更深入瞭解公司之財務及營運狀況。 4. 供應商關係：本公司訂有「供應商管理辦法」，以確保供應商交期、品質及價格符合公司需求，使彼此間有良好溝通及協調之伙伴關係。 5. 利害關係人之權利：本公司公開網站(www.action.com.tw)設有投資人專區，揭露公司財務、業務相關資訊，並連結至公開資訊觀測站，供利害關係人參考。另本公司股務代理機構「元大寶來證券(股)公司股務代理部」協助處理股東及本公司利害關係人之相關問題及建議等問題。 6. 董事及監察人進修之情形：本公司董事及監察人均不定期參加財務、業務、公司治理等專業知識進修課程，詳參閱『公開資訊觀測站』之『公司治理專區』。 7. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：不適用。 8. 客戶政策之執行情形：本公司設置總經理室貿易處，提供客戶公司產品之服務及疑問解答，保持與客戶暢通的聯繫管道。 9. 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司目前尚無為董事及監察人購買保險，已列入考慮中。 		
<p>八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司依資訊揭露評鑑系統作業要點辦理有關公司治理相關事項。 2. 本公司稽核依內部控制及相關法規執行有關公司治理之各項減查，以確保公司營運之效果與效率及相關法規執行情形之遵循情形。 <p>註一：董事及監察人進修之情形，參考臺灣證券交易所股份有限公司所發布「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定。</p> <p>註二：如為證券商、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及期貨商者，應敘明風險管理政策、風險衡量標準及保護消費者或客戶政策之執行情形。</p> <p>註三：所稱公司治理自評報告，係指依據公司自治自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中前公司運作及執行情形之報告。</p>		

(五) 薪酬委員會組成、職責及運作情形：

(1) 薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員數	備註 (註3)
		商務、法 務、財 務、會 計或 會計 師與 公司 業務 所需 之考 試及 領有 證書 之專 門職 業技 術人 員	法官、檢 察官、 律師、 會計 師或 其他 與公 司業 務所 需之 國家 考試 及領 有證 書之 專業 技術 人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或 會計 師與 公司 業務 所需 之工 作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立 董事	陳威伸			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	是
獨立 董事	李漢宗			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	是
其他	陳若玲			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	是

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

(2) 薪資報酬委員會運作情形資訊

- 一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
 二、本屆委員任期：100 年 11 月 03 日至 103 年 6 月 23 日，最近年度薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率 (%) (B/A) (註)	備註
召集人	邱顯春	2		66.67	101 年 6 月辭任
召集人	陳威伸	1		33.33	101 年 6 月新任
委員	李漢宗	2		66.67	
委員	陳若玲	2		66.67	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理。

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(六)履行社會責任情形：

項目	運作情形	與上市櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢核實施成效之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>(一) 公司自2006年成立憶聲文教基金會，致力於科技與人文之結合，對於人才培訓、菁英獎助、弱勢團體關懷、文教與公益團體之推廣。</p> <p>(二) 1. 基金會每週三都會寄發免費電子報，內容有：本會最新活動消息及北部地區藝文訊息、好康特賣、文章分享、生活新知識等，報傳遞給員工親朋好友們，大家一起樂活慢活愛生活吧!(目前累計電子報讀者約有6800人)。</p> <p>2. 自97年開始舉辦「樂活人生講座」至今已舉辦60多個場次，在北部地區發揮社會文化的正面推動力量。「樂活人生」是一種更好的生活態度，人們生活重心不應只有放在工作和物質追求，更需要撥些時間充實自我與心靈成長，並從關心你我他延伸到週遭環境，進一步關懷身邊的人、事、物。為推廣這個態度，我們邀請在各個領域精采的專家達人來與大桃園的民眾分享他們知足、惜福、感恩、樂活的生命哲學。</p> <p>3. 基於本會成立宗旨，將不定期舉辦大型音樂會或科技論壇推廣科技教育，以嘉惠產官學相關領域人士。音樂會有：『2008樂活一夏·愛地球抗暖化音樂會』、2011海峽兩岸文化交流專題音樂會(兩岸管絃樂團攜手合作首台在臺灣演出)；大型研討會有：『2010台贛兩岸科技論壇-太陽能與數位科技產品的應用結合』、2012《21世紀台灣綠色產業論壇》等等。</p> <p>(三) 除董事、監察人每年定期之進修課程外，本公司亦不定期舉辦員工教育訓練及宣導事項，員工恪遵SOP標準作業規則，並依工作規定給予獎勵或懲戒。</p>	無
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p>	<p>(一) 本公司已委由合格廠商進行廢棄物之回收處理作業。</p> <p>(二) 本公司設置資源回收桶進行資源分類，內部資源回收宣導以負起資源回收之社會責任。</p>	無

<p>(二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四)公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>(三)本公司由總務人員負責環境管理事務，並於每層樓指派專人每日清掃，以維護環境整潔。</p> <p>(四)本公司於夏日進行空調溫度控制，有效利用能源以達成節能減碳的目標。</p> <p>(五)本公司於夏日進行室外照明時間控制，有效利用能源以達成節能目標。</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，建立適當之管理方法與程序之情形。</p> <p>(二)公司提供員工安全與健康教育之情形。</p> <p>(三)公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>(一)1.不定期參加勞動法規課程，課後檢視公司管理程序。</p> <p>2.依公司部門會議，了解員工需求，以保障員工權益。</p> <p>(二)1.本公司已設置職工福利委員會。</p> <p>2.舉辦員工旅遊及部門聯誼等有助員工身心發展。</p> <p>3.提供結婚、生育、喪葬等各項補助等。</p> <p>(三)本公司每月召開月會，針對公司營運情形報告，並宣導通知員工因應營運變動各項作業之調整。</p> <p>(四)為提升客戶服務的滿意度，本公司訂有「客訴處理」，明訂客戶對產品申訴、報怨、提案或不滿意時之處理流程，以解決客戶的問題。</p> <p>(五)本公司之採購政策係以適當的價格，適時購得適量之原物料，本公司訂有「採購供應商管理辦法」採購時將依規定從合格供應商優先購買，並進行詢、比、議價程序，以確保採購價格之合理性。此外，本公司與供應商間亦維持暢通之溝通管到，在互信互惠基礎下，維護雙方應有之合理權益。</p> <p>(六)1.成立憶聲文物館，展示公司自65年成立以來的產品，供各界機關團體參觀，見證台灣的科技演進。</p> <p>2.成立財團法人憶聲科技文教基金會，舉辦文藝展覽、免費講座、弱勢扶助等等公益活動。</p> <p>3.基金會彭執行長發起「贈書到偏鄉、閱讀傳書香」活動，藉由贈好書活動和年輕學子分享各種社會經驗。</p>

<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>(一) 本公司於年報揭露公司對社會責任所採行之制度與措施及履行社會責任情形。</p> <p>(二) 本公司未編製企業社會責任報告書</p>	<p>劃 中</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無差異。</p>		
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：無。</p>		
<p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。</p>		

(七) 公司履行誠信經營情形及採行措施：本公司未訂定誠信經營守則，但為健全發展以誠信經營之企業文化，建立良好商業運作架構。

落實誠信經營情形

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p>	<p>本公司經營理念之大大六精神為熱誠、品格、服務、行動、創新、回報等，行為準則自律嚴謹求真求美，對工作目標說到做到，言行一致，不做過度承諾；勇於面對問題，不作虛偽不實之解釋或推諉；遵守公司規定與社會規範，以高道德標準處理對內、對外之關係。</p>	<p>符合相關規定。</p>

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p>	<p>本公司遵循公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。</p>	<p>符合相關規定。</p>
<p>三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。</p>	<p>本公司運作情形一向秉持公平、公正、公開方式進行，若有任何問題均可以Mail、電話或直接向主管報告。</p>	<p>符合相關規定。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。</p> <p>(二) 公司採用其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。</p>	<p>本公司確實依法令規定揭露相關資訊，做到業務經營及財務狀況透明化。</p>	<p>符合相關規定。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無。</p>		
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)：無</p>		

(八)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司設有公開網站，網頁投資人專區之項目下，設有公司治理專區，並放置公司章程、董事、監察人及經理人道德行為標準、監察

人職務行使辦法、董監事出(列)席董事會情形、董事會議事錄、從事衍生性金融商品交易處理程序、背書保證辦法、資金貸與他人作業程序、取得或處分資產處理程序等，可供投資大眾及內部人參閱。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

本公司內部重大資訊處理作業程序：本公司訂有「內部重大資訊處理準則」，明確規範公司內部重大訊息處理及揭露機制，作為董事、監察人、經理人及員工應遵循準繩，相關辦法已提董事會通過。

(十)內部控制制度執行狀況應揭露事項：

1. 內部控制聲明書

憶聲電子股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期：102年03月28日

本公司民國101年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估及回應，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國101年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國102年03月28日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

憶聲電子股份有限公司

董事長：



簽章

總經理：



簽章

2. 委託會計師審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

(一)股東會之重要決議

日期	會議名稱	重要決議
101.06.24	101 年股東常會	壹、報告事項 一、100 年度營業報告案 二、監察人審查 100 年度決算表冊報告案 三、庫藏股買回情形報告 四、對外背書保證情形報告 五、對大陸地區投資報告案 貳、承認事項 一、承認 100 年度決算表冊案 二、承認 100 年度彌補虧損案 參、討論暨選舉事項 一、「公司章程」修訂案 二、「股東會議事規則」修訂案 三、「取得或處份資產處理程序」修訂案 四、「董事及監察人選舉辦法」修訂案 五、解除董事競業禁止行為 六、補選獨立董事

(二)董事會之重要決議

日期	會議名稱	重要決議
101.1.19	101 年第 1 次董事會	1. 101 年憶聲為倍適得電器(股)公司背書保證。 2. 修訂「內部控制制度」、「內部稽核實施細則」。 3. 修正 2012 年度稽核計劃。 4. 本公司董事、監察人及經理人適用範圍及定義。 5. 薪酬委員會的角色及定位。 6. 總公司經理人 100 年度年終獎金發放案。 7. 101 年股東常會日期。
101.3.30	101 年第 2 次董事會	1. 依據內控自行檢查結果，出具 100 年度「內部控制聲明書」。 2. 董事、監察人酬金給付辦法。 3. 子公司倍適得電器(股)公司重要經理人任命案。 4. 新加坡亞憶集團財務長任命案。 5. 101 年上半年銀行融資展期及香港華憶背書保證案。 6. 本公司為子公司倍適得電器(股)公司背書保證案。 7. 本公參與倍適得電器(股)公司增資案。 8. 100 年度會計師公費決議案 9. 100 年度營業報告書及財務報表(含)合併報表決議案。 10. 訂定第 13 次庫藏股減資基準日。 11. 訂定 101 年股東會相關股務作業事宜公告案。 12. 訂定受理持股 1%以上股東提案權相關作業事宜。 13. 100 年度彌補虧損案。 14. 解除董事及經理人競業禁止行為。

日期	會議名稱	重要決議
101.3.30	101年第2次董事會	15. 『股東會議事規則』修訂案。 16. 『董事監察人選舉辦法』修訂案。 17. 『內部控制作業流程』修訂案。 18. 『取得或處份資產處理程序』修訂案。 19. 『公司章程』修訂案。
101.04.20	101年第3次董事會	1. 更正股東會召開事宜。 2. 獨立董事候選人提名。 3. 訂定受理獨立董事候選人提名期間。 4. 歌林品牌資產營業讓與投標案。
101.05.16	101年第4次董事會	1. 獨立董事候選人資格審核案。 2. 瑞林科技服務股份有限公司董事長任命案。 3. 『公司章程』修訂案。
101.07.23	101年第5次董事會	1. ALMOND GARDEN CORP. 減資回收案。 2. 本公司2012年上海銀行融資展期案。 3. 本公司為子公司倍適得電器(股)公司背書保證案。 4. 本公司新任薪酬委員會召集人補行委任案。 5. 臨時動議：加開臨時董事會討論上海馬新憶收購案。
101.07.27	101年第6次董事會	1. 轉投資上海馬新憶收購案。
101.08.28	101年第7次董事會	1. 101年度上半年度財務報告及合併財務報告審議案。 2. 本公司2012年8-12月銀行融資展期及為子公司背書保證案。 3. 本公司之子公司瑞林科技服務(股)公司減資及現金增資案。
101.10.31	101年第8次董事會	1. 薪酬委員會101年第三次會議重要經理人及監察人車馬費決議案。 2. 訂定第10次庫藏股減資基準日。 3. 本公司之子公司香港華憶(集團)有限公司撤資案。 4. 本公司為子公司倍適得電器(股)公司背書保證案。
101.12.15	101年第九次董事會	1. 102年度集團經營計劃案。 2. 102年度憶聲集團稽核計劃案。 3. 第14次庫藏股買回相關事宜決議案。 4. 102年度董事會預定召開日期時程表。
102.03.28	102年第1次董事會	1. 101年度營業報告書及財務報表(含合併報表)提董事會審議。 2. 101年度彌補虧損案。 3. 依公司法102年股東常會召開事由、停止過戶期間、受理持股1%股東提案期間及處所公告等事宜提董事會決議。 4. 101年度會計師公費決議案。 5. 102上半年度銀行融資及展期案。 6. 102年為子公司背書保證案。 7. 「資金貸與他人作業程序」修訂案。 8. 本公司資金貸與杏園控股公司BVI案。 9. 子公司AFY資金貸與杏園控股公司BVI案。 10. 依據內控自行檢查結果，出具101年度「內部控制制聲明書」。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十四)最近年度及截至年報刊印日止，公司有關人士(包括董事長、總經理、財務主管、會計主管、內部稽核主管及研發主管等)辭職解任情形彙總：無。

四、會計師公費資訊：

1. 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之比例達四分之一以上者：

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	吳漢期	支秉鈞	101.01.01~101.12.31	

註：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示其查核期間，及於備註欄說明更換原因。

金額單位：新臺幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			600	600
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		3,930		3,930
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
資誠聯合會計師事務所	吳漢期 支秉鈞	3,930	0	0	0	600	600	101.01.01~101.12.31	為移轉訂價報告公費

註1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註2：非審計公費按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25%者，應於備註欄列示其他服務內容。

註3：更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：不適用。

註4：審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

五、更換會計師資訊：

無。

- 六、公司之董事長、總經理、會計主管、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱 (註1)	姓名	101年度		截至102年4月30日止	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長	彭君平	0	0	0	0
董事	趙登榜	(120,000)	0	0	0
董事暨 總經理	彭文志	0	0	0	0
董事暨 副總經理	彭亭玉	0	0	0	0
董事暨 協理	彭柏彰	(225,000)	0	0	0
董事	華憶投資有限公司 代表人賴文鑫	0 0	0 0	0 0	0 0
董事暨 副總經理	廖錦成	0	0	0	0
董事(獨)	陳威伸	0	0	0	0
董事(獨)	李漢宗	0	0	0	0
監察人	徐金爐	0	0	0	0
監察人	彭瑞恩	0	0	0	0
監察人	劉秋其	112,000	0	0	0
副總經理	孫逸民	0	0	0	0
副總經理	張鏡湖				

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

(二)股權移轉資訊

1. 本公司、董事、監察人之股權移轉均在市場為之，無股權移轉相對人之關係。
2. 本公司無持股比例超過10%之股東。

(三)股權質押資訊

1. 本公司、董事、監察人無股權質押情形。
2. 本公司無持股比例超過10%之股東。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

單位：股；%

姓名（註1）	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。（註3）		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱（或姓名）	關係	
彭君平	19,476,303	6.90	5,222,766	1.85	—	—	李 莉 彭亭玉	夫妻 父女	
聯華電子(股)公司 代表人洪嘉聰	18,182,171 —	6.44 —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	
大柏投資有限公司 代表人李莉	16,228,170	5.75	—	—	—	—	李 莉	本人	
李 莉	5,222,766	1.85	19,476,303	6.90	—	—	彭君平 彭亭玉 大柏投資 有限公司	夫妻 母女 代表人	
彭亭玉	4,174,983	1.48	—	—	—	—	彭君平 李 莉	父女 母女	
花旗託管次元新興 市場評估基金投資 專戶代表人	3,562,084	1.26	—	—	—	—	—	—	
彭瑞恩	2,807,190	0.99	444,314	0.16	—	—	—	—	
宋瑋琦	2,779,000	0.98	—	—	—	—	—	—	
鄧芳硯	2,304,000	0.82	—	—	—	—	—	—	
徐金爐	2,250,717	0.80	73,664	0.03	—	—	—	—	

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股情形，並合併計算綜合持股比例：

綜合持股比例

102年4月30日

單位：股；元

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
ACTION ASIA LIMITED	217,052,310	54.26%	49,836,730	12.47%	266,889,040	66.73%
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	-	-	13,200,000	61.09%	13,200,000	61.09%
上海馬新憶科技有限公司	-	-	15,000,000	61.09%	15,000,000	61.09%
亞憶電子(深圳)有限公司	-	-	93,089,497	61.09%	93,089,497	61.09%
德的技術(深圳)有限公司	-	-	50,000,000	61.09%	50,000,000	61.09%
ASD ELECTRONICS LIMITED	-	-	100,000,000	80.15%	100,000,000	80.15%
ALMOND GARDEN CORP.	23,400,000	100.00%	-	-	23,400,000	100.00%
香港華憶(集團)有限公司	-	-	359,095,771	100.00%	359,095,771	100.00%
上海華憶科技有限公司	-	-	129,994,400	100.00%	129,994,400	100.00%
華憶科技(深圳)有限公司	-	-	201,589,909	100.00%	201,589,909	100.00%
華憶科技(吉安)有限公司	-	-	85,800,000	100.00%	85,800,000	100.00%
AMERICA ACTION INC.	56,000	100.00%	-	-	56,000	100.00%
大恩投資股份有限公司	29,950,000	99.83%	50,000	0.17%	30,000,000	100.00%
倍適得電器股份有限公司	34,441,192	86.10%	-	-	34,441,192	86.10%
真光股份有限公司	-	-	16,000,000	100.00%	16,000,000	100.00%
首華股份有限公司	-	-	5,000,000	100.00%	5,000,000	100.00%
瑞林科技服務股份有限公司	6,000,000	100.00%	0	0	6,000,000	100.00%

註：1. 係公司採用權益法之投資。

肆、募資情形

一、公司資本及股份

(一) 股本來源

1. 股本來源

102年4月30日

單位:新台幣元;股

		核定股本		實收股本		備註		
發行 年月	價格	股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其他
65.07	1,000	3,000	3,000,000	2,500	2,500,000	現金投資	2,500,000	無
66	1,000	8,000	8,000,000	5,000	5,000,000	現金增資	2,500,000	無
67	1,000	8,000	8,000,000	7,500	7,500,000	現金增資	2,500,000	無
68	1,000	12,000	12,000,000	12,000	12,000,000	現金增資 盈餘轉增資	3,000,000 1,500,000	無
69	10	2,000,000	20,000,000	1,800,000	18,000,000	現金增資	6,000,000	無
70	10	5,000,000	50,000,000	2,800,000	28,000,000	現金增資	10,000,000	無
71	10	5,000,000	50,000,000	4,500,000	45,000,000	現金增資 資本公積轉增資	11,960,000 5,040,000	無
73	10	8,000,000	80,000,000	6,000,000	60,000,000	現金增資 盈餘轉增資	5,550,000 9,450,000	無
75	10	10,000,000	100,000,000	8,000,000	80,000,000	現金增資 盈餘轉增資	14,000,000 6,000,000	無
76	10	20,000,000	200,000,000	13,400,000	134,000,000	現金增資	54,000,000	無
77.07	10	20,000,000	200,000,000	18,400,000	184,000,000	現金增資 盈餘轉增資	33,950,000 16,050,000	無
79.09	10	60,000,000	600,000,000	35,000,000	350,000,000	現金增資 盈餘轉增資 資本公積轉增資	116,320,000 19,890,000 29,790,000	無 證管會79.09.17 (79)台財證第02300號函核准公開發行
81.12	10	60,000,000	600,000,000	43,950,000	439,500,000	盈餘轉增資 資本公積轉增資 員工紅利轉增資	52,500,000 35,000,000 2,000,000	無 證管會81.12.2(81)台財證(一)第03137號 函核准增資
82.08	10	60,000,000	600,000,000	50,403,000	504,030,000	盈餘轉增資 資本公積轉增資 員工紅利轉增資	43,950,000 17,580,000 3,000,000	無 證管會82.8.27(82)台財證(一)第29301號 函核准增資
83.09	10	60,000,000	600,000,000	58,300,000	583,000,000	盈餘轉增資 資本公積轉增資 員工紅利轉增資	50,403,000 25,201,500 3,365,500	無 證管會83.9.17(83)台財證(一)第31357號 函核准增資
84.07	10	60,000,000	600,000,000	59,990,700	599,907,000	盈餘轉增資 資本公積轉增資	9,911,000 6,996,000	無 證管會84.7.8(84)台財證(一)第39006號 函核准增資
85.07	10	70,000,000	700,000,000	62,990,235	629,902,350	盈餘轉增資	29,995,350	無 證管會85.7.10(85)台財證(一)第41675號 函核准增資
86.07	10	73,000,000	730,000,000	70,933,027	709,330,270	盈餘轉增資 員工紅利轉增資	75,588,280 3,839,640	無 證管會86.7.14(86)台財證(一)第53256號 函核准增資
87.10	10	150,000,000	1,500,000,000	107,000,000	1,070,000,000	現金增資 盈餘轉增資 員工紅利轉增資	256,380,000 99,306,230 4,983,500	無 證期會87.10.19(87)台財證(一)第85804 號函核准增資
88.08	10	150,000,000	1,500,000,000	116,991,000	1,169,910,000	盈餘轉增資 員工紅利轉增資 資本公積	74,900,000 3,610,000 21,400,000	無 證期會88.08.21(88)台財證(一)第76954 號函核准增資
89.07	10	150,000,000	1,500,000,000	135,280,950	1,352,809,500	盈餘轉增資 員工紅利轉增 資本公積	81,893,700 7,413,000 93,592,800	無 證期會89.07.21(89)台財證(一)第64363 號函核准增資
90.07	10	150,000,000	1,500,000,000	146,169,350	1,461,693,500	盈餘轉增資 員工紅利轉增資 資本公積	38,484,000 6,259,000 64,141,000	無 證期會90.07.20(90)台財證(一)第147293 號函核准增資
91.08	10	240,000,000	2,400,000,000	158,443,197	1,584,431,970	盈餘轉增資 資本公積 員工紅利	78,887,665 43,850,805 5,802,990	無 證期會91.08.27(91)台財證(一)第 0910147215號函核准增資
92.07	10	240,000,000	2,400,000,000	193,106,403	1,931,064,030	盈餘轉增資 資本公積 員工紅利	237,664,800 79,221,600 29,745,660	無 證期會92.07.18(92)台財證(一)第 0920132573號函核准增資
92.11	10	240,000,000	2,400,000,000	199,883,616	1,998,836,160	可轉換公司債 換發行新股	67,772,130	無 經投商字第09201322730號

102年4月30日
單位:新台幣元;股

核定股本		實收股本		備		註			
年月	發行 價格	股 數	金 額	股 數	金 額	本 來 源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其 他	
93.02	10	240,000,000	2,400,000,000	212,169,837	2,121,698,370	可轉換公司債 換發行新股	122,862,210	無	經投商字第09301023260號
93.05	10	240,000,000	2,400,000,000	214,401,612	2,144,016,120	可轉換公司債 換發行新股	22,317,750	無	經投商字第09301087580號
93.08	10	240,000,000	2,400,000,000	215,306,154	2,153,061,540	可轉換公司債 換發行新股	9,045,750	無	經投商字第09301150170號
93.10	10	450,000,000	4,500,000,000	246,506,069	2,465,060,690	盈餘轉增資 員工紅利 資本公積	169,735,870 36,178,360 106,084,920	無	經投商字第09301188680號
93.12	10	450,000,000	4,500,000,000	246,818,568	2,468,185,680	可轉換公司債 換發行新股	3,124,990	無	經投商字第09301232030號
94.02	10	450,000,000	4,500,000,000	247,266,481	2,472,664,810	可轉換公司債 換發行新股	4,479,130	無	經投商字第09401024550號
94.05	10	450,000,000	4,500,000,000	279,870,183	2,798,701,830	可轉換公司債 換發行新股	326,037,020	無	經投商字第09401093340號
94.07	10	450,000,000	4,500,000,000	314,764,112	3,147,641,120	盈餘轉增資 員工紅利 資本公積	134,586,170 30,611,640 134,586,170	無	金管證一字第0940127485號 經投商字第09401185510號
94.08	10	450,000,000	4,500,000,000	284,785,714	2,847,857,140	可轉換公司債 換發行新股	49,155,310	無	經投商字第09401163610號
94.11	10	450,000,000	4,500,000,000	315,783,951	3,157,839,510	可轉換公司債 換發行新股	10,198,390	無	經投商字第09401235680號
95.02	10	450,000,000	4,500,000,000	334,790,867	3,347,908,670	可轉換公司債 換發行新股	19,006,916	無	經投商字第09501033510號
95.05	10	450,000,000	4,500,000,000	336,713,739	3,367,137,390	海外轉換公司債 換發新股	19,228,720	無	經投商字第09501091660號
95.08	10	450,000,000	4,500,000,000	336,861,652	3,368,616,520	海外轉換公司債 換發新股	1,479,130	無	經投商字第09501167170號
95.07 95.09	10	450,000,000	4,500,000,000	373,863,373	3,738,633,730	盈餘轉增資 員工紅利 資本公積	162,292,360 45,432,490 162,292,360	無	金管證一字第0950128209號 經投商字第09501206140號
96.05	10	450,000,000	4,500,000,000	376,244,856	3,762,448,560	海外轉換公司債 換發新股	23,814,830	無	經投商字第09601110680號
96.07	10	450,000,000	4,500,000,000	354,235,856	3,542,358,560	註銷庫藏股	220,090,000	無	金管證三字第0960027474號 經投商字第09601147670號
97.09	10	450,000,000	4,500,000,000	370,794,349	3,707,943,490	資本公積	165,584,930	無	金管證三字第0970033374號 經投商字第09701223200號
97.11	10	450,000,000	4,500,000,000	358,794,349	3,587,943,490	註銷庫藏股	120,000,000	無	金管證三字第0970048075及 0970057677號 經投商字第09701296110號
97.12	10	450,000,000	4,500,000,000	335,728,349	3,357,283,490	註銷庫藏股	230,660,000	無	金管證三字第0970007914及 0970061648號 經投商字第09701310290號
98.04	10	450,000,000	4,500,000,000	323,728,349	3,237,283,490	註銷庫藏股	120,000,000	無	金管證三字第0980004156號 經投商字第09801067790號
98.08	10	450,000,000	4,500,000,000	333,440,200	3,334,402,000	資本公積	97,118,510	無	金管證三字第0980035626號 經投商字第09801211540號
98.11	10	450,000,000	4,500,000,000	322,143,200	3,221,432,000	註銷庫藏股	112,970,000	無	金管證三字第0980040783號 經投商字第09801286480號
100.09	10	450,000,000	4,500,000,000	331,657,496	3,316,574,960	資本公積	95,142,960	無	金管證發字第1000033841號 經投商字第10001201780號
100.12	10	450,000,000	4,500,000,000	311,657,496	3,116,574,960	註銷庫藏股	200,000,000	無	金管證發字第10000394241號 經投商字第10001276070號
100.12	10	450,000,000	4,500,000,000	307,157,496	3,071,574,960	註銷庫藏股	45,000,000	無	金管證發字第10000401961號 經投商字第10001285460號
101.04	10	450,000,000	4,500,000,000	287,157,496	2,871,574,960	註銷庫藏股	200,000,000	無	臺證上一字第10100085061號 經投商字第10101061440號
101.04	10	450,000,000	4,500,000,000	282,157,496	2,821,574,960	註銷庫藏股	50,000,000	無	臺證上一字第10100263911號 經投商字第10101234430號

2. 股份種類

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	282,157,496(註)	167,842,504	450,000,000	已上市

註：含庫藏股 5,000,000 股。

3. 總括申報制度相關資訊：無。

(二) 股東結構

102 年 4 月 30 日

單位：人/股

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他法人	個人	外國機構、 及外人	合計
人 數	4	0	34	25,306	43	25,387
持有股數	427	0	39,286,270	229,673,062	8,197,737	277,157,496
持股比例(%)	0.00	0	14.18	82.86	2.96	100.00

註：本公司最近一次停止過戶之基準日為 102 年 4 月 30 日(以下同)。

(三) 股權分散情形

每股面額 10 元

102 年 4 月 30 日

單位：股

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 — 999	11,201	2,454,748	0.89
1,000 — 5,000	8,011	18,198,111	6.57
5,001 — 10,000	2,525	17,036,756	6.15
10,001 — 15,000	1,524	17,630,350	6.36
15,001 — 20,000	486	8,288,517	2.99
20,001 — 30,000	645	15,179,321	5.48
30,001 — 40,000	283	9,685,580	3.49
40,001 — 50,000	155	6,933,099	2.50
50,001 — 100,000	297	19,835,787	7.16
100,001 — 200,000	133	18,338,210	6.62
200,001 — 400,000	57	15,405,788	5.56
400,001 — 600,000	24	11,458,681	4.13
600,001 — 800,000	12	8,173,972	2.95
800,001 — 1,000,000	9	8,202,773	2.96
1,000,001 — 999,999,999	25	100,335,803	36.19
合 計	25,387	277,157,496	100.00
持有股份千分之一以下	25,295	141,773,108	51.15
1,000-50,000	13,629	92,951,734	33.54

本公司無發行特別股。

(四)主要股東名單(股權比例達百之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例)

102年4月30日

主要股東名稱	股份	持有股數 (股)	持股比例 (%)
彭君平		19,476,303	6.90%
聯華電子股份有限公司		18,182,171	6.44%
大柏投資有限公司		16,228,170	5.75%
李莉		5,222,766	1.85%
彭亭玉		4,174,983	1.48%
花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶		3,562,084	1.26%
彭瑞恩		2,807,190	0.99%
宋瑋琦		2,779,000	0.98%
鄧芳硯		2,304,000	0.82%
徐金爐		2,250,717	0.80%
合計		76,987,384	27.27%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：新台幣元；仟股

項 目	年 度		100 年度	101 年度	當年度截至 102年3月31日 (註8)
	每股市價(註1)	最 高		12.6	10.7	7.49
	最 低		5.36	6.51	6.95
	平 均		9.82	7.94	7.16
每股淨值(註2)	分 配 前		10.88	10.45	11.27
	分 配 後		10.88	10.45	-
每股盈餘(虧損)(註3)	加權平均股數	追溯調整前	314,687	290,907	277,157
		追溯調整後	314,687	290,907	277,157
	每股盈餘	追溯調整前	(0.76)	(0.81)	-
		追溯調整後	(註9)	(註9)	-
每股股利	現金股利(註9)		-	-	不適用
	無償配股	-	-	-	不適用
		-	-	-	不適用
	累積未付股利(註4)		-	-	不適用
投資報酬分析	本益比(註5)		(13)	(10)	不適用
	本利比(註6)		-	-	不適用
	現金股利殖利率(註7)		-	-	不適用

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註6：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註7：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註9：本公司101年度為虧損，故102年3月28日董事會決議不配發股利、員工紅利及董監酬勞。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策

基於公司營運需要暨爭取股東權益最大化之考量，本公司股利政策將依公司未來之資本支出預算與資金需求情形，對現金股利之比例以不低於股利總額百分之三十分派。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

虧損撥補表
民國 101 年度

單位：新台幣元

序號	項目	金額	說明
01	期初未分配盈餘	\$ 0	
02	加：本期虧損	(236,921,571)	
03	待彌補虧損	(236,921,571)	
04	加：資本公積-發行溢價	127,758,291	
05	期末未分配盈餘	(109,163,280)	

資本公積變動表
民國 101 年度

單位：新台幣元

項目	金額	彌補虧損項	餘額
轉換公司債溢價	\$ 127,758,321	(\$ 127,758,321)	\$ 0
庫藏股票交易	87,907,925		87,907,925
長期投資	95,311,739		95,311,739
合計	\$ 310,977,985	(\$127,758,321)	\$ 183,219,664

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司經營績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞：

1. 本公司每年決算後，如有盈餘除了彌補歷年虧損，並依法繳納所得稅外，應提分之十為法定盈餘公積並依證交法第四十一條規定提列特別盈餘公積，次就餘額加計以前年度未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分配之；其中員工紅利百分之五至百分之十二，員工分配股票股利之對象得包括符合一定條件之從屬員工，該一定條件由董事會訂定之；董事及監察人之酬勞不高於4%。
2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：
本公司100年度虧損無估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額。
3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：無。
4. 前一年度員工紅利及董事、監察人酬勞之實際配發情形：無。

(九)公司買回本公司股票情形:

- 1.本公司業經 98 年 8 月 20 日董事會決議通過，依據證券交易法第 28 條之 2 及「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」規定辦理，自集中交易市場買回本公司股份 5,000 仟股，買回目的庫藏股轉讓股份予員工，因逾三年未轉讓股份予員工於 101 年 10 月 31 日董事會決議辦理註銷股份，101 年 11 月 12 日完成股份註銷。
- 2.業經 101 年 12 月 15 日董事會決議通過，依據證券交易法第 28 條之 2 及「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」規定辦理，自集中交易市場買回本公司股份，截至 102 年 4 月 30 日買回股份情形如下：

項目	第十四次
買回股份總金額上限	181,842,054 元
預定買回期間	101/12/18~102/2/06
預定買回數量(股)	5,000,000 股
買回目的	轉讓股份予員工
買回區間價格	4.95 元至 10.50 元
期限屆滿未執行完畢情形	
本次已買回股數	5,000,000 股
本次已買回總金額	新臺幣 36,797,112 元
本次平均每股買回價格	新臺幣 7.36 元
累積已持有本公司股份	5,000,000 股
累積已持有本公司股份占已發行股份總數比例	1.77%
未執行完畢之原因	—

二、公司債辦理情形: 無。

三、特別股辦理情形: 無。

1. 特別股辦理情形: 無。
2. 附認股權特別股資料: 無。

四、海外存託憑證之辦理情形: 無。

五、員工認股憑證及限制員工權利新股辦理情形

1. 員工認股憑證辦理情形: 無。
2. 取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新臺幣三千萬以上員工之姓名、取得及認購情形: 無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形: 無。

七、資金運用計劃執行情形: 不適用。

伍、營運概況

專注電子製造的憶聲集團，在走入第三十六個年頭的同時，除了在中國持續經營代工設計製造、行銷全球、分散風險外，從單一國際外銷製造，轉以技術服務為依歸的多元化商業模式經營，目前大陸地區深圳亞憶、深圳華憶及馬來西亞檳城以製造為主，台灣總公司營運處品牌經營，倍適得電器股份有限公司全省佈局通路及瑞林科技服務公司提供「專業售後服務」。各營運概況如下：

一、業務內容及市場分析：

A. 大陸地區製造業務：

(一) 業務範圍：

1. 本公司經營業務如下：

下列各項製品之製造、加工、買賣、修理服務及技術移轉及諮詢顧問業務。

- (1) CC01030 電器及視聽電子產品製造業。
- (2) CC01110 電腦及其週邊設備製造業。
- (3) CE01030 光學儀器製造業。
- (4) CC01060 有線通信機械器材製造業。
- (5) CC01070 無線通信機械器材製造業。
- (6) CB01020 事務機器製造業。
- (7) CC01080 電子零組件製造業。
- (8) F401010 國際貿易業。
- (9) I103060 管理顧問業。
- (10) ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 營業比重：(集團)

單位：新台幣仟元；%

產品項目	101 年度集團合併金額	
	營收淨額	營收比重(%)
液晶顯示播放器	2,732,877	38
移動電視、網路影視系列	1,769,029	25
家電用品	1,517,067	21
相框、相簿、數位液晶播放器系列	720,188	10
其他	414,130	6
合計	7,153,291	100

3. 目前主要之產(商)品及服務：

- (1) 液晶顯示播放器
- (2) 液晶電視
- (3) 移動式數位電視、網路影視
- (4) 家電及 3C 電子產品之批發零售買賣
- (5) 其他

4. 未來計劃開發之新產品：

計劃開發之新產品	產品主要功能
Smart Phone Wi-Fi A/V DEVICE (智慧手機專用之無線傳送影音設備)	■無線傳送影、音、相片 ■從智慧手機或平板電腦傳送 ■監視器可增加 TV Tuner 或 DVD 功能
Smart Phone Wi-Fi Box (智慧手機專用之無線傳送盒)	■無線傳送影、音、相片 ■可增加”路由器”功能 ■可連接家用 TV 或音響喇叭。
地震防災 TV/Radio	■有 TV, Radio 功能 ■可手搖發電 ■俱有手機充電功能 ■有手電筒功能
兒童專用平板電腦(KID TABLET)	■安卓 ANDROID 4.0 平板電腦 ■ONE TOUCH I-CON

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

本公司之經營業務，可分為以下二大領域：

- (1) OEM&ODM：本集團在中國深圳設有專業工廠，以替全球知名品牌客戶代工為主要業務，並設有獨立及專業之研發部門、採購部門及生產部門。代工之主要產品為藍光機、DVD、PDVD、平板電腦(TABLET)及手機等產品，並行銷至全世界各國。
- (2) OBM&ODM：智慧手機週邊產品、行動網路週邊產品、自主設計 A/V 產品，並自行行銷至歐洲、美洲、日本及東南亞之進口商及一階零售通路商，主要產品為：
 - ★ 智慧型手機專用週邊產品。
 - ★ INTERNET 相關產品、WI-FI 廣告機、STB (機頂盒)。
 - ★ 結合 CONTENTS(內容)之 MID 產品。
 - ★ PDVD Portable TV。
 - ★ 車用影視產品。
 - ★ 防水 TV、浴室專用 TV、SPA 專用 TV、廚房用 TV、地震防災 TV。生產地區分佈於本集團之中國深圳、中國江西及馬來西亞檳城等生產廠，以拓展銷售市場，帶動業績成長。

另分析產業之概況，說明如下：

(1) 智慧型手機之產業概況：

自 2007 年蘋果公司推出 I-phone 後，由於智慧型手機能上網、導航、社群互動且各種應用軟體的開發，因此市場迅速成長，2012 年智慧型手機出貨量達到 7.1 億支，比 2011 年成長 45%，銷售金額也達到 US1,435 億，比電視機 US\$1,112 億還多，預計 2013 年智慧型手機會達到 10 億支以上，佔手機市場 56%之份額，在操作系統主要是安卓(ANDROID)、蘋果(APPLE)，各佔 70%及 20%，智慧型手機在各國之普及率以 2012 年 10 月底為止，美國 50%、法國、德國、義大利、西班牙、英國都超過 55%，將來成長率會趨緩，因此新興國家，例如金磚四國及其他新興工業國將快速成長，例如中國 2012 年智慧型手機出貨達到 2.2 億支 2013 年將達到 3 億支。

(2) 平板電腦之產業概況：

由於平板電腦為觸控面板式的操作使用起來比傳統式鍵盤的電腦方便，因為尺寸小 7" ~10"，便於攜帶、能娛樂、能商務、能學習、能交友，若加 3G 又有通訊功能，同此大受歡迎，成長迅速。

2013 年第一季平板電腦出貨大幅增長，因此增幅達到 142%、出貨量達到 4920 萬台，第一季之出貨量為已超過 2012 年上半年之出貨量，預估 2013 年出貨量若比 2012 年成長 38%，則出貨量可達到 1.5 億台，甚至可能成長 50%以上，達到 2 億台，則將超過筆記型電腦之數量。

主要操作系統為安卓(ANDROID)佔 56%及蘋果(I-OS)39.6%，其餘 4%為 WINDOW 系統，前 5 名之廠牌為 APPLE, SAMSUNG, ASUS, AMAZON 及 MICRO-SOFT。

(3) DVD 及 Blu-ray 產品之產業概況：

A. 2010 年 DVD Player(包括：Home DVD、PDVD 及 DVD Recorder)之銷售數量為 1,363 萬台。

B. 2010 年藍光機(包括：Blu-Ray Player 及 Recorder)之銷售數量為 2,357 萬台。

C. DVD 播放機及藍光播放機之市場消長情形：預計 2011 年 DVD 播放機之銷售

量會下滑至 1 億 2,000 萬台，且藍光播放機之銷售量會成長至 2,800 萬台。
D. DVD 播放機之市場需求將移轉至南美洲、東南亞、中東、南亞及非洲等區域；
另一方面，藍光播放機在先進國家之銷售市場，如日本、美國及歐洲等國家之市場會逐步成長。

2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司主要係以顯示器製造為中心，配合移動式多媒體播放器設備之搭售，屬於該行業之中游，其上游為相關零組件及材料，為因應各市場需求，下游銷售對象多為 OEM 客戶、一階通路或進口商。

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

具體開發之產品線如下：

- (1) 智慧型手機專用之影音、相片無線傳送監視器，可附加 TV 或 DVD 功能，尺寸 7"、9"、10"、12"、15.6"、18.5"、22"、32"、40"
- (2) 智慧型手機專用之影音相片無線傳送盒，可附加路由器(Router)之功能，可接家用電視(由 HDMI 端子輸入)。
- (3) IP TV / 安防監控盒，將家中之 TV/Vidio 攝像監視經無線傳送到智慧型手機來觀賞監控。
- (4) 智慧生活機，結合平板電腦及 3G 通訊技術之產品，尺寸 4"，7"，9"，10"。
- (5) 立基型產品
 - A. 地震防災 TV，有手搖發電手機充電，手電筒功能。
 - B. 防水，浴室、SPA TV 7"，10"，15.6" 手提或壁掛式。
 - C. 車用 TV。
- (6) 兒童教育產品，附內容(CONTENTS)教育，文化等內容得商品。
- (7) 開發結合 3G/4G 通訊及平板電腦之智能生活機(I-SMART LIVE)
- (8) 開發老人、快樂、健保產品。

(三) 技術及研發概況

1. 最近二年研究發展支出

單位:新台幣仟元

年 度	100 年度	101 年度	截至年報刊印日止，102 年度研發支出
金 額	250,973	212,094	出為\$36,423 仟元

2. 未來研究發展計劃

- (1) 集團所需之尖端科技研發及引進，產品的整合與驗證等，加速新產品研發時效以達到更佳競爭優勢。
- (2) 除了產品定位及市場區隔規劃，增加產品多樣性與功能性外，並加入新開發技術以提昇產品價值。
- (3) 針對不同的系統規格，蒐集評估合適的解決方案，並完成相關硬件平台設計等。
- (4) 強化關鍵技術，與協力廠商策略聯盟合作關係。

3. 產品之開發方向：

由前段智慧型手機及平板電腦之產業分析，加上將來進入 3G、4G 之移動通訊及移動上網時代，因此本公司 ODM (自有產品) 之研發方向如下：

- ★ 開發智慧型手機及平板電腦週邊之產品。
- ★ 開發移動網路 (Mobile Internet) 相關產品。
- ★ 開發結合內容 (CONTENTS) 之產品。

(四)長、短期業務發展計畫

1. 營業方針

1-1 亞憶：爭取新的代工客戶，擴大自有產品銷售。

1-2 倍適得及歌林：持續展店，擦亮歌林品牌。

1-3 華憶：開發智慧型手機週邊應用產品及開發移動網路應用之週邊商品。

2. 行銷佈局

2-1 亞憶：

(A) 代工業務、爭取中國系及韓系代工客戶，個別 1-2 家。

(B) 自有產品：除原有美國客戶，開拓東協、中國、及中東市場。

2-2 倍適得及歌林：立足台灣，伺機開拓中國、東協等華人市場

2-3 華憶：以日本為主，爭取日本以外市場佔營業 30%。

3. 生產及品質策略方面

3-1 強化設計品管，產品規格分級管理，滿足各級需求，加強信賴性之技術及專業設備。

3-2 整合集團相關資源建立全球運籌管理架構，推廣台灣經驗增加市場競爭力。

3-3 材料、產品標準化應用。

4. 研發策略方面

4-1 開發方向為智慧手機週邊產品。

4-2 開發結合 CONTENTS(內容)之 MID 產品。

4-3 開發移動電視、網路應用週邊產品。

4-4 活用手機 4G 之設備，來開發產品。

4-5 活用 ANDROID 之方案，設計相關產品。

5. 管理經營策略方面

5-1 企業 E 化、I 化、M 化，結構優化，決策加速，降低庫存，縮短交期。

5-2 注重資金運用效率，追求更穩健之財務結構及加強全面性財務規劃，以降低營運風險及確保經營績效。

5-3 持續企業改造，轉型為技術服務。

6. 營業立基及發展遠警有利、不利因素與回應對策

6-1 有利因素：

(1) 亞憶代工業務，在過去八年，在業界獲得高品質水準、最佳生產夥伴的獎狀。

(2) 倍適得為日本 60 年之知名電器連鎖店，歌林也是 50 年之老品牌。

(3) 華憶曾經輝煌，有良好之出口業務客戶及行銷通路。

6-2 不利因素：

(1) 代工業務：網路興起，平版電腦、智慧型手機侵蝕了傳統電子產業，影響代工業務。

(2) 倍適得、歌林：台灣電子賣場競爭激烈。

(3) 華憶：中國生產因素上漲，原 A/V 產業萎縮，世界景氣依然低迷。

6-3 因應對策：

(1) 代工：尋求中國系及韓系之代工客戶，開發手機及平版電腦產品。

(2) 通路品牌：持續展店，歡迎加盟，強化品牌形象，恢復品牌價值。

(3) 華憶：開發智慧手機週邊新產品及其他網路產品，分散市場，開拓日本以外市場佔 30%。

(五)市場及產銷概況

市場分析

1. 主要產品之銷售地區及市場占有率(集團)

單位：新台幣仟元；%

銷售地區	年度	100 年度		101 年度	
		金額	比例	金額	比例
外銷	亞洲	5,855,431	82.07	4,174,203	81.39
	美洲	780,613	10.96	343,376	6.70
	其他	497,027	6.97	611,069	11.91
合計		7,133,071	100.00	5,128,648	100.00

3. 市場未來供需狀況與成長性

- (1) 智慧手機市場如上述產業分析 2013 年預計 10 億支，若 1%之使用者採購本公司開發之”無線傳送之產品”數量即可達 1,000 萬台。
- (2) 平板電腦市場如上述產業分析 2013 預計 1.5 億台到 2 億台，若 1%之使用者採購本公司開發之”無線傳送之產品”數量即可達 150 萬台~200 萬台。
- (3) IP TV/安防監控盒，由於國際商務，旅遊之興盛及居家安全即時監控之需要，此類產品前景可期。
- (4) 地震防災TV：日本、義大利、台灣等地震多發地區，有一定的市場。

B. 台灣總公司營運處品牌經營：

(一)業務範圍

1. 經營之主要內容

電化類產品、數位電子類產品、小家電類產品、資訊及各種通訊類等產品研發與銷售。

2. 營業比重

營業項目	102 年 規劃營業比重(%)
電子類產品	30
電化類產品	43
小家電類產品	27
合計	100

3. 公司目前主要商品項目

- (1) 電化產品類：不滴水冷氣機、變頻分離式冷暖氣機、定頻分離式冷氣機、落地箱型冷氣、隱藏式分離式冷氣、變頻式電冰箱、定頻式電冰箱、變頻式洗衣機、氣泡能量洗衣機、乾衣機、迷你洗衣機、免壓縮機除溼輪等。
- (2) 小家電商品：空氣清淨機、微波爐、不鏽鋼極品電鍋、果菜榨汁機、養生調理機、咖啡機、開飲機、烘碗機、烤麵包機、油切氣炸鍋、烤箱、電子鍋、電火鍋、熱水瓶、快煮壺、電磁爐、電子爐、電暖器、電風扇、循環扇、霧化扇、棉被烘乾機、電熨斗、電動牙刷、美髮器、美顏機、吹風機、刮鬍刀、剪髮器、吸塵器、捕蚊燈、電蚊拍、乾手機、計算機、計時器、泡腳機、按摩器、體重機、保溫瓶、電解水生成器等。
- (3) 數位電子產品類：LED 顯示器、數位機上盒、DVD 光碟機、音響、行動電源、行車記錄器、行動電話、藍芽接收器、MP3、MP4、多媒播放器、手提收錄音機、電話機、耳機、麥克風、電腦週邊

設備、錄音筆、LED 燈炮、檯燈、手電筒、電池、延長線、
耗材、耳機、PAD、萬用遙控器、光碟片等。

4. 計劃開發及引進的新產品：

電化產品方面：

- (1) 迷你單門電冰箱。
- (2) 大容量多門變頻式電冰箱。
- (3) 多功能變頻式洗衣機。
- (4) 迷你單槽、雙槽洗衣機。
- (5) DC 直流窗型冷氣機。
- (6) DC 直流變頻分離式冷暖氣機、變頻分離式冷氣機。

小家電產品方面：

- (1) 大除溼量除溼輪除溼機。
- (2) 乾濕兩用蒸氣洗地機。
- (3) 慢磨蔬果機。
- (4) 全自動製麵包機。

數位電子產品方面：

- (1) 歌林 3D LED 高解析、高畫質顯示器(50 吋、55 吋、65 吋)。
- (2) 歌林 LED FULL HD 新造型、新功能智慧液晶顯示器(32 吋、42 吋、46 吋、50 吋、55 吋)。
- (3) Blu-ray 高解析度播放器。

(二) 產業概況：

(1) 電子產品類：

消費市場必要需求首推電子類產品、尤其在廣播訊號全面數位化下，新型的機器需求提高，加上消費市場對產品的需求已經轉移到純享受的層面、各個家庭對娛樂得訴求也使得新的技術如聯網、3D、與手機結合無線傳輸等快速發展，為了因應此一趨勢，產品功能上的規劃，不單要求數位化及功能變換快速之外，且要求智能化作為主要的配備。電視產業對應用的需求，所謂的雲端科技應運「雲電視」將會很快地進入每個家庭。

(2) 家電產品類：

因應市場節能省電的消費需求，變頻系列將成為銷售主流，陸製產品由於價格較為低廉，短期內仍有成本的優勢。本土品牌雖有優勢，但必須加強提升開發能力，研發具人性化的家電產品，發揮 MIT 的魅力。

(三) 技術及研發概況：

台灣總公司營運處品牌經營業務，故本項不適用。

(四) 長短期業務發展計劃：

1. 長期業務發展計劃：

拓展歌林品牌的品牌價值，結合家電以外的商品，多品類的經營。
資源共享的理念，結合憶聲旗下的通路與服務，拓展商機，提升市場佔有率及競爭力。

2. 短期業務發展計劃：

- (1) 產品優質化與差異化：加強產品外觀、功能更精緻化，提升品牌價值。
- (2) 強化服務：藉由快速服務、親切服務，提升公司品牌形象。

(五) 市場概況與分析

1. 商品主要銷售地區

目前主要的銷售還是以內銷為主，長期規劃希望拓展到中國大陸及東南亞地區。

2. 通路佔比：國內內銷傳統經銷商通路佔 50%、量販及特賣通路各佔 50%。
3. 市場未來的供需狀況與成長性
 - *液晶電視繼續朝大尺寸發展。
 - *環保、節能是消費者主要的訴求。
 - *健康、養生、節能仍是小家電的發展方向。

C. 倍適得電器股份有限公司 3C 通路

(一) 業務範圍：

1. 經營業務所佔比重

倍適得電器以家電及電子商品銷售為主，最近一年度營業比重如下：

單位：新台幣仟元

所營業務	101 年度	
	營收金額	營業比重
家電商品	925,949	50%
影視及影音商品	533,307	29%
通訊商品	32,128	2%
資訊商品	259,353	14%
其他	98,297	5%
合計	1,849,033	100%

2. 目前主要之商品及服務項目

倍適得電器目前主要營業項目，包括家電商品、影視／影音商品、資訊及通訊商品之銷售及維修服務。

3. 計劃開發之新商品與服務

- (1) 台灣家電和資訊消費市場已相當成熟，普及率高達 8、9 成以上，市場漸趨飽和、擴張不易，加上全球性的景氣低迷不振，讓每個產業飽受前所未有的挑戰，高失業率、軍公教課稅和取消 18% 降低消費者消費意願，家電汰舊換新意願低落，整體家電市場銷售也較過去衰退。倍適得電器除需面臨同業間激烈之競爭外，亦須面臨全球性不景氣嚴峻之考驗。倍適得電器除紅海策略外，加上差異化策略，推出一系列優惠活動，鼓勵民眾消費，穩健經營家電產業市場，也積極開拓潮流化及個人化之數位家電／影音及資訊商品產品與市場。期能以豐富的產品線、獨特感動服務與超便宜的商品價格，成為社區生活的親切好鄰居，深耕台灣家電與 3C 市場。
- (2) 家電商品開發政策除導入節能、省電、環保、健康、智慧型為訴求之家電商品外，同時朝向高附加價值與多功能之中高價位家電商品開發，例如：高畫質 FULL HD 液晶電視、變頻/節能冷氣、變頻/節能冰箱、變頻/節能洗衣機、空氣清淨機、數位相機、數位攝影機等。倍適得電器亦積極拓展資訊商品之產品線，如平板電腦、GPS、隨身硬碟等，電子遊戲產品如 PSP、XBOX、Wii、WiiFit 等，提供更多元的商品供顧客選擇，滿足顧客的需求。
- (3) 創造新價值活動、提昇銷售專業水準與優質的售後服務是家電通路商競爭力之決勝點，倍適得電器將以“熱情、專業、創新”之品牌個性和“顧客第一、感動服務”的理念，全力經營 3C 市場，致力於“您親切的好鄰居”之落實。
 - A. 業界對顧客最好的環保會員積點回饋制度。
 - B. 購物滿額冷氣、洗衣機、除濕機免費保養到您家。
 - C. 品質七日保證，購物七天內，非人為造成之商品損害，提供退換貨服務。
 - D. 舉辦假日數位家電教室。

- E. 全商品免手續費、免保人，分期付款零利率。
- F. 熱情、專業的解說及親切的服務。
- G. 保證跟進真便宜，買貴退現金差價服務。
- H. 冷氣 BEST 精緻安裝。
- I. 冷氣六年保固。
- J. 電視、冰箱、洗衣機免費保固多一年。

(二) 產業概況：

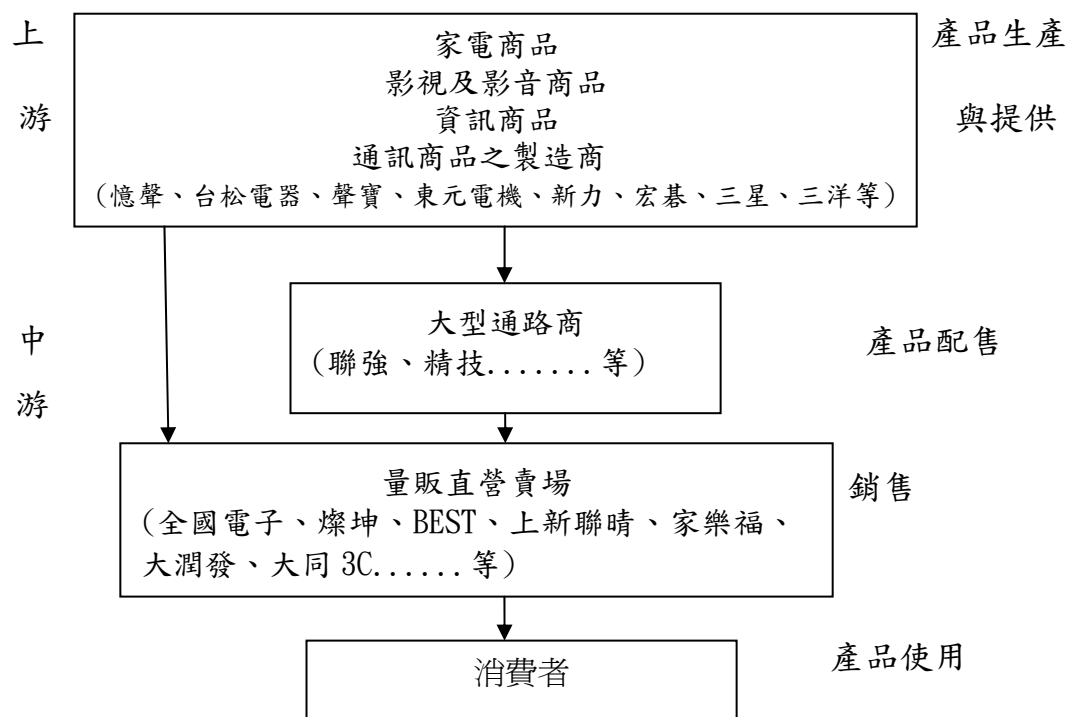
1. 產業現況與發展

倍適得電器提供之服務主要為家電與 3C 商品之銷售與服務。近年來由於 3C(消費性電子、電腦及通訊產品)產業之蓬勃發展，家電連鎖通路業擁有規模採購、資訊管理系統、快速物流、賣場促銷、消費行為分析、門市動線管理及門市人員培訓等優勢，目前國內已轉型為 3C 通路業者包括燦坤 3C、全國電子、順發 3C、上新聯晴、大同 3C 及倍適得電器等。除 3C 通路業者外，加上倉儲大賣場及傳統經銷商等係屬目前家電產品的三大通路。

在激烈競爭下，各家電/3C 通路紛紛將發展重點著重在下面幾個經營面上：

- (1) 擴大販售之商品組合與範圍：家電市場趨成熟，加上資訊、通訊市場成長，各通路逐年增加此兩類商品之銷售比重，各大家電產品通路販售之商品亦不再侷限於家電產品，積極擴展通訊及資訊商品之市場，或增加資訊及通訊商品之銷售比重。
- (2) 加強售後服務與獨特服務：除了比價格，消費者也十分重視服務品質與售後服務，各大通路商亦針對其銷售目標對象族群，推出更完善的售後服務，並提升其服務品質。燦坤有小家電終身保固，全國電子針對冷氣商品推出五年保固、總統級精緻安裝服務、小家電音響終身免費保固等，倍適得電器提供大家電免費保固多一年、冷氣六年保固等。
- (3) 各通路自行發展其優勢：如傳統的經銷通路為提高其競爭力，逐漸轉型以高價位、精密複雜和講究安裝的機種作為主力，且其主要訴求著重在安裝和維修服務；倉儲大賣場及連鎖量販店等則強調以量制價、強勁的促銷手法以及物流、庫存的控管為優勢。
- (4) 依商品普及程度安排其銷售方式：產品大眾化與普及率程度越高的 3C 產品，即求大量並快速銷售；而產品知識複雜程度越高，顧客對產品知識了解需求越高，即提供較多的專業服務與說明。依照商品不同的知識屬性，以廣告文宣、店頭佈置或口頭說明介紹等方式，讓客人更了解商品及其功能。
- (5) 善用網路工具：由於網路日益發達，各通路亦開始規劃其官方網站或專屬線上購物平台，以直接經營的方式，或者間接於網站張貼電子網路廣告招徠顧客的方式，讓顧客從網路上即能查詢到商品的促銷訊息。倍適得電器在國內主要網路銷售平台如 yahoo、PChome 等進行電子商務和宣傳。
- (6) 水平整合、結黨向前行：為提供完整的 3C 商品服務和加強競爭力，燦坤整合震旦通訊，全國電子與神腦合作，倍適得電器則與 Nova、彩虹 3C、良興等合作。

2. 產業上、中、下游之關聯性



3. 產品之各種發展趨勢

倍適得電器主要係在國內市場販售家電及 3C 產品，屬內需型產業。

(1) 家電及消費性電子商品

依行政院主計處對台灣家庭主要設備普及率的調查顯示，近五年來傳統的消費電子及家電產品，如彩色電視機、電話機及洗衣機等，普及率均已超過 95% 以上，進入飽和階段，原傳統產品成長有限；但，近年來，由於全球溫室效應、環保、節能減碳等議題不斷，加上政府積極推動節能家電如冰箱、洗衣機、冷氣等，鼓勵民眾購買節能家電商品，也帶動節能家電買氣。

消費性電子商品方面，因產品數位化技術趨於穩定成熟，多媒體產品步入影視影音數位化階段，相關數位媒體工具如數位相機/攝影機、MP3 player、液晶電視、DVD 光碟機、數位相框等產品不斷推陳出新，產品應用範圍廣泛，加上商品價格逐漸降低，使得數位資訊產品成為消費市場之新寵。

(2) 資訊

在資訊產品方面，依行政院主計處對台灣家庭主要設備普及率的調查顯示，台灣家用電腦的普及率已超過 70%，但依據亞洲其他國家平均家用電腦數之結果指出，台灣家用電腦另一個發展空間在一個家庭擁有多台電腦的趨勢，加上微軟 Win8 上市，帶動電腦設備換機潮，而超薄手提電腦和平板電腦商機與市場，在各大品牌廠商新品不斷的推陳出新，功能配備的越趨完整齊全，將是電腦市場的銷售主力。網際網路無遠弗屆、電腦低價化及各種新式資訊商品設備不斷的推陳出新，加上各種新式網通、資訊商品的研發改良，新的技術加入，新資訊商品問世，資訊產品市場之發展與成長仍持續被看好。

4. 競爭情形

目前台灣從事 3C 產品及電子、電器連鎖經營的業者共有倍適得電器、全國電子、燦坤實業、神腦國際、震旦通訊、順發 3C、上新聯晴電器、大同 3C 等業者，倍適得電器之主要競爭對手為同屬家電及 3C 連鎖店體系之通路商燦坤、全國電子、大同 3C 及上新聯晴等。另大賣場家樂福和大潤發看上家電和 3C 商品之高營業額，也積極搶食市場，倍適得電器亦將其視為重要的競爭對手之一。

(三) 技術及研發概況

倍適得電器係屬零售通路業務，故本項不適用。

(四) 公司短期及長期計畫概況

1. 短期發展計畫

(1).行銷策略方面

持續深耕經營，扮演好「您親切的生活好鄰居」的角色定位，提供感動的獨特服務與價值，增進顧客幸福感。

- 1.持續加強家電和電子消費商品銷售，擴大市場地位。
- 2.深植資訊／數位商品專業賣場之品牌聯想。
- 3.繼續創造、製造和傳播差異化的服務價值，不僅是賣商品而且是賣人際情感與高品質服務之附加價值。
- 4.熱情、專業、創新之品牌個性的塑造。
- 5.作一個引領消費風潮、不斷服務創新的領導者。
- 6.加強會員和老顧客的互動和經營。

(2)商品發展方向

- 1.以體積小、單價高之消費性電子商品為經營重點。
- 2.深耕家電市場，拓展資訊市場，加強電腦週邊耗材商品。
- 3.積極導入新商品，掌握市場流行風潮。

(3)經營管理方面

- 1.以『顧客第一、感動服務』導向之經營策略：創造新價值、改善原效率、深植厚基礎、啟動正循環。
- 2.強化廠商資源之整合。
- 3.強化人員教育訓練、蓄積人才和從外部輸入知識與人才。
- 4.創造新價值活動、提昇銷售專業水準與售後服務水準。

2. 長期發展計畫

- (1)未來將繼續穩健的快速展店、繼續提供獨特價值的服務。
- (2)以 3C 通路最適規模的賣場深入台灣各地，在都會區設旗艦店，並著重社區型中小型店址設立，在人效、坪效上，追求在同業之間脫穎而出。
- (3)未來在資訊產品上繼續再開創其他更多的合作對象，提供不同客群多樣的選購方案，提高消費者對倍適得電器銷售資訊商品的形象認知。
- (4)分析並經營資訊／數位商品銷售的獲利模式。
- (5)期許倍適得電器成為 3C 連鎖賣場服務最好及穩定獲利的通路，並成為中華民國服務事業的典範之一。

(五) 市場及產銷概況

★市場分析

1. 主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元；%

年度 地區		101 年度	
		金額	百分比
內銷	北區	951,739	51%
	中區	420,316	23%
	南區	441,169	24%
	其他	35,062	2%
外銷		0	
合計		1,849,033	100%

2. 公司競爭之利基

(1) 營運漸具規模經濟

倍適得電器目前有 37 個門市據點，年營業額約 20 億元左右，在目前國內家電及 3C 通路經營者中漸具規模。除可獲得具競爭優勢之採購成本，如快速物流、資訊系統、賣場促銷、消費行為分析、門市動線管理及門市人員培訓等，也能達到規模經濟，提高效益。

(2) 完善的維修服務

倍適得電器為充分發揮連鎖通路的特色，採行「一家購物，全省服務」的政策，首創大家電免費保固多一年，以迅速的配送服務、完善的安裝服務、高效率的維修服務及顧客追蹤服務，建立無價的客戶信賴。更推出冷氣六年保固、BEST 精緻安裝等服務，未來倍適得電器將持續推出更多獨特價值的服務與回饋。

(3) 建構優秀之經營團隊

倍適得電器以專業分工的經營角度，並藉由完善密集的教育訓練，培養專門之銷售及採購人才，經過多年深耕，已累積了豐富經驗，並獲得業界口碑，現又加強網羅各界人才，對公司的成長及永續經營，有正面之效果。

(4) 直營和加盟雙軌發展

除繼續展店外（強筋固本），另透過加盟方式，滲透到 BEST 到不了的地方，維持目前相同的產品組合和活動組合接觸更多的家庭和鄉親（遍地開花）。讓因規模的擴張，在創意、IT、採購、品牌、行銷與服務產出更大的效益。擴大在台灣的地理涵蓋比率，各縣市可有直營的旗艦店，另有衛星式的加盟店。

3. 發展之有利與不利因素及其因應對策是否妥適

(1). 有利因素

A. 據點擴增，通路價值顯現

在微利的時代，通路價值愈形浮現，本公司目前擁有 37 家門市，未來將繼續穩健擴展門市，由於對通路及市場需求的掌握度高，可提供生產供應廠商

更多元之銷售管道及促銷模式，故對銷售品牌及產品種類的引進具有談判力，而此種影響力隨著規模的擴大及門市家數的增多而不斷增強，將能形成業績成長的良性循環。

B.重視消費者需求，擁有彈性調整商品組合之能力

有鑒於 3C 產品不斷推陳出新及消費者需求增加，倍適得電器重視產品組合，以彈性機動的方式調整產品結構，確保架上產品符合市場之需求及期待，並藉由直接接觸消費者之前端門市店長，以其對消費者及市場之了解，提出選擇商品上架之建議，透過不斷推出具消費利基的產品，淘汰過時產品，達到產品選擇多樣化及滿足消費者需求的目的。

C.接近消費群，提供便利之購物環境

隨著國民所得提高、生活環境改變，國人對生活品質要求日益提高，相形對購物之便利性及舒適性有所要求，而在購物便利性方面，倍適得電器充分掌握選擇營運據點之關鍵，不論人潮匯集、交通便利，或座落商圈動線，或鄰近住宅區等地區，是倍適得電器設立營業據點的重要考量，且賣場空間適中、光線充足，提供消費者方便舒適之購物管道，目前亦成為同業中賣場較舒適之家電及 3C 產品連鎖通路商。

(2).不利因素及因應對策

A.市場競爭日益激烈

倍適得電器之主要競爭同業為擴大通路均積極展店，使同業之據點戰及價格戰愈演愈烈，而屬綜合商品零售業之百貨公司、量販店等為提高業績，亦不斷提高家用電器及器材之販售，更使市場之競爭益形激烈。

因應對策：倍適得電器除持續擴店方式，增加對通路的掌握，並藉以提高與供貨廠商之議價空間，使公司更能掌握售價與利潤。另外，倍適得電器亦致力於服務人員現代化和專業化，採用靈活彈性之行銷策略吸引消費者，創造活力、朝氣及多樣化之企業形象。

B.成本日益高漲

由於 3C 賣場已成趨勢，展店設置成本很高，包括租金、人事費用的支出，使經營成本日益高漲。

因應對策：本公司在通路上改採最適規模的中型賣場，其特色為離住家較近，而購買之產品可在全省之連鎖店得到維修的相關服務，提供爸爸媽媽店買不到的商品和大賣場得不到的服務。另外，也以加盟店的方式進行展店，以回應景氣衰退的挑戰。

C.家電及消費電子產品的普及率已相當高

家用電器及消費電子產品均屬相當成熟之產品，且在國內之普及率已相當高，因此除非景氣明顯轉佳或推出新型態商品，否則隨著消費者使用產品的汰換頻率降低，將產生延遲購買的現象，進而使銷售之成長趨緩。

因應對策：倍適得電器藉商品組合比重的調整，以持續業績的成長及利潤的提高，其重要的商品組合調整策略，說明如下：

- a.增加大家電的販售：家電產品雖普及率已高，惟單價高、產品不斷創新的節能大家電，仍頗受消費者青睞，倍適得電器已加強此類產品的販售。
- b.提高視訊多媒體產品之比重：在 3C 整合的趨勢下，消費性電子產業已轉為視訊多媒體產業，新產品如數位相機、液晶電視、DVD 播放機等均有不錯的銷售量，倍適得電器正增加其銷售比重。
- c.走在顧客的想法之前：站在顧客的角度，細心感受顧客的需求，進而努力滿足顧客的需求。以更優質的服務，感動顧客，進而吸引與維護顧客之忠誠度。

★主要產品之重要用途

產 品	用 途
家電商品	家庭或個人使用之消費性產品
影視影音商品	家庭或個人使用之影視及影音產品
通訊商品	家庭或個人使用之通訊產品
資訊商品	家庭或個人使用之資訊產品

★主要商品之供應狀況

本公司銷售之產品主要是由家電商品、影視及影音商品、通訊商品及資訊商品之製造業者或代理商供應，由於銷售據點位漸增，且營業額穩定，故已能掌握分散採購及維持貨源穩定之優勢。

- (1) 倍適得電器進貨廠商主要有台松電器、台灣索尼、東元電機、聲寶、歌林(憶聲)、台灣三洋、聯強國際、台灣樂金、宏碁、新視代科技等，因品質、價格與交期各方面皆和本公司配合良好，均為主要進貨對象。
- (2) 倍適得電器所採購之商品以家電、資訊、通訊等為主，主要供應商均與公司往來相當時間，公司依品質、價格與交期等因素，定期評鑑供應廠商，決定採購數量及金額，故變化情形不大。

二、最近二年產銷概況

(一)最近二年度主要進銷貨客戶名單

1. 最近二年度任一年度中曾佔進貨總額百分之十以上之客戶及其進貨金額比例，並說明其增減變動原因：

(1)主要進貨廠商

單位：新台幣仟元；%

項目	100 年度				101 年度			
	名稱	金額	佔全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年度進貨淨額比例(%)	與發行人之關係
1	客戶 A	249,379	100.00	說明 2	客戶 A	1,784	100.00	說明 2
	其他	48	0.01	無	其他	-	-	無
	進貨淨額	249,379	100.00		進貨淨額	1,784	100.00	

說明:1. 主要進料是三角貿易多媒體組合產品、數位相框等。

2. 本公司子公司之轉投資公司。

(2)主要銷售客戶

單位：新台幣仟元；%

項目	100 年度				101 年度			
	名稱	金額	佔全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	客戶乙	21,967	7.29	無	客戶己	19,824	25.33	無
2	客戶丙	162,353	53.90	無	客戶庚	14,720	18.81	無
3	客戶丁	33,693	11.19	無	客戶辛	9,649	12.33	無
4	客戶戊	80,723	26.80	無	客戶戊	4,938	6.31	無
	其他	2,487	0.82	無	其他	29,115	37.22	無
	銷貨淨額	301,223	100.00		銷貨淨額	78,246	100.00	

說明：分散客戶風險

(二)最近二年度生產量值表

單位：台；片；新台幣仟元

生產量值 主要商品	100 年度			101 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
液晶顯示播放器	132,610	132,610	248,721	2,710	2,710	4,428
相框、相簿、數位液晶播放器	(4,260)	(4,260)	(4,152)	(1,970)	(1,970)	(2,461)
移動電視、網路影視	3,521	3,521	4,810	(103)	(103)	(183)
生活及調理家電	-	-	-	242,203	242,203	37,833
健康美容醫療器材	-	-	-	168,500	168,500	9,614
其他	-	-	-	58,430	58,430	31,594
合計	133,970	133,970	249,379	469,770	469,770	80,825

註 1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量
 註 2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

(三)最近二年度銷售量值表

1. 最近二年度銷售量值表

單位：台；新台幣仟元

銷售量值 主要商品	100 年度				101 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
液晶顯示播放器	-	-	134,453	287,636	-	-	2,710	4,472
相框、相簿、數位液晶播放器	-	-	5,520	4,784	-	-	(1,970)	(2,486)
移動電視、網路影視	-	-	5,400	8,803	-	-	(103)	(185)
生活及調理家電	-	-	-	-	241,909	41,696	-	-
健康美容醫療器材	-	-	-	-	168,500	10,682	-	-
其他	-	-	-	-	48,439	24,066	-	-
合計	-	-	145,373	301,223	458,848	76,444	637	1,801

本公司目前銷售主要以內銷為主，長期規劃拓展至中國大陸及東南亞地區。

2. 最近二年度銷售量值表(集團)

單位：台；新台幣仟元

銷售量值 主要商品	100 年度		101 年度	
	數量	金額	數量	金額
液晶顯示播放器	2,548,090	4,484,278	3,429,601	2,507,774
液晶電視	26,677	66,935	7,213	27,393
相框、相簿、數位液晶播放器	765,637	761,558	653,354	717,702
移動電視、網路影視	884,091	1,477,021	2,407,799	2,868,730
家電用品	781,223	2,069,290	1,122,381	1,923,529
其他	13,951	343,411	58,381	(891,837)
合計	5,019,669	9,202,493	7,678,729	7,153,291

三、最近二年度從業員工資料

年度		100 年	101 年	截至 102 年 4 月 30 日
員工人數	職員	48	63	60
	作業員	0	0	0
	合計	48	63	60
平均年齡		42.70	45	44.9
平均服務年資		11.10	8.7	8.9
學歷分佈比率	博士	0.00%	0.00%	0.00%
	碩士	22.92%	17.46%	18.33%
	大專	68.76%	69.84%	68.34%
	高中	4.16%	9.53%	10.00%
	高中以下	4.16%	3.17%	3.33%

四、環保支出資訊

- 最近年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，有污染糾紛者，其處理經過：
本公司為生產及加工電子、資訊製品之製造業，除一般及事業廢棄物外，並無廢水及廢棄物等污染源。本公司目前委託合格垃圾處理廠商代為處理一般事業廢棄物，每月處理費約在 NT\$9.45 仟元處理情形良好。
本公司位於中壢工業區內，公司所排放之污水均納入工業區管理中心污水處理廠處理，本年度繳納污水處理費約 NT\$80 仟元。
- 最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策及可能支出：無。
- 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響：無。
- 最近年度及截至年報刊印日止，預計重大環境保護資本支出：無。

五、勞資關係

(一)現行重要勞資協議及實施情形

1. 員工各項福利措施：

本公司與員工雙方均能深切體認勞資和諧之重要，重視上、下意見之溝通，公司政策及各項重要措施亦能讓員工充分瞭解，進而獲得其支持與合作。

(1)設立員工動支基金，鼓勵員工業餘參與健康休閒及進修學習。

A. 健康休閒類—旅遊：贊助員工自辦台灣本島內之旅遊支出。

B. 健康休閒類—健康活動：員工本人參加健康活動，如健身機構、運動社團或參加健康檢查之支出。

C. 強調跨部門互動溝通：每季贊助員工跨部門聯誼餐聚支出。

D. 活化員工家庭生活：提供電影票券活化員工家庭娛樂。

(2)三節、婚喪喜慶禮金(券)或贈禮。

(3)員工及子女教育獎勵金。

(4)公司指派外訓及員工自學 e-learning。

(5)員工咖啡館。

(6)腦力激盪室提供健身器材。

(7)各類圖書、休閒娛樂雜誌借閱。

(8)員工團保作業。

(9)最近年度員工之教育訓練支出費用為 165 仟元。

2. 退休制度：

本公司之退休制度依據勞基法及勞工退休金條例規定制定，每月由公司依當月員工薪資之 6%提撥退休金至勞工退休金專戶，另對於選擇退休舊制之員工，並設有職工退休基金監督委員會，負責退休基金之保管、運用事宜，每月由公司依當月員工薪資之 3%提撥退休基金，並專戶儲存於台灣銀行信託部之專戶內，作為退休金支付之資金來源。凡本公司員工在公司服務滿 20 年或年滿 50 歲且工作滿 15 年以上以上

者，皆得經公司核准辦理自請退休。退休金之給付計算方式，悉依勞基法之規定辦理。另依《勞工退休金條例》提繳之勞工退休金於勞工退休金專戶儲存。

3. 其他重要協議情形：

(1) 本公司屬勞基法適用行業，一切運作皆以勞基法為遵循基準。

(2) 本公司設有職工福利委員會，公司透過職工福利委員會讓員工瞭解公司之營運狀況，員工亦經由福委會表達心聲，相互間皆能獲得充分之了解與溝通。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛遭受之損失：無。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖期間	主要內容	限制條款
專利合約	SISVEL&MPEG AUDIO DVD PLAYER MP3 LICENSE AGREEMENT :當事人 SISVEL 及 MPEG AUDIO 與憶 聲電子股份有限公司	2004.10.01 起每逾 5 年視需要 自動展期，目前尚 在持續進行中。	憶聲電子所生產 之 DVD PLAYER 取 得 MP3 技術專利之 授權	非取得授權不得製 造行銷 DVD PLAYER

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、損益表、會計師姓名及查核意見

(一)簡明資產負債表及損益表資料

1. 簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 102年3月 31日財務資 料(註3)
	年	年	年	年	年	
流動資產						4,717,995
不動產、廠房及 設備(註2)						1,102,745
無形資產						340,138
其他資產(註2)						772,478
資產總額						7,174,461
流動 負債	分配前					2,778,553
	分配後					2,778,553
非流動負債						398,105
負債 總額	分配前					3,176,658
	分配後					3,176,658
歸屬於母公司業 主之權益						3,124,843
股本						2,821,575
資本公積						215,666
保留 盈餘	分配前					151,918
	分配後					151,918
其他權益						(27,519)
庫藏股票						(36,797)
非控制權益						872,960
權益 總額	分配前					3,997,803
	分配後					3,997,803

註1：102年第一季財務資料已經會計師核閱。

註2：本公司當年度無辦理資產重估價者。

註3：上開分配數字，係依次年度股東會決議之情形填列。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

2. 簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 102年3月31 日財務資料 (註2)
	年	年	年	年	年	
營業收入						1,130,137
營業毛利						148,390
營業損益						(121,869)
營業外收入及支出						19,739
稅前淨利						(102,130)
繼續營業單位 本期淨利						(95,353)
停業單位損失						-
本期淨利(損)						(95,353)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)						52,038
本期綜合損益總額						(43,315)
淨利歸屬於 母公司業主						(78,358)
淨利歸屬於非控制 權益						(16,995)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主						(47,041)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益						3,726
每股盈餘						(0.28)

註1：102年第一季財務資料已經會計師核閱。

註2：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註3：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

(二)最近五年度簡明資產負債表-我國財務會計準則

1. 簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		97年度	98年度	99年度	100年度	101年度
流動資產		702,341	563,478	594,344	315,217	444,125
基金及長期投資		4,587,626	4,390,967	3,995,105	3,914,082	2,924,384
固定資產(註2)		128,403	159,320	77,267	112,050	125,881
其他資產(註3)		155,972	155,709	195,696	193,572	366,313
資產總額		5,574,342	5,269,474	4,862,412	4,534,921	3,860,703
流動負債	分配前	616,216	906,041	769,790	926,073	666,885
	分配後 (註4)	616,216	906,041	799,928	926,073	666,885
長期負債		20,868	20,868	15,142	25,517	25,517
其他負債		296,794	187,421	136,554	159,472	128,783
負債總額	分配前	933,878	1,114,330	921,486	1,111,062	821,185
	分配後 (註4)	933,878	1,114,330	951,624	1,111,062	821,185
股本		3,357,284	3,221,432	3,221,432	3,071,575	2,821,575
資本公積(註5)		606,091	584,707	584,707	467,691	310,978
保留盈餘	分配前	281,244	35,833	94,021	(175,305)	(236,922)
	分配後 (註4)	281,244	35,833	65,018	(175,305)	(236,922)
未實現重估增值		45,376	45,376	29,512	60,774	60,774
累積換算調整數		397,640	314,186	59,198	214,817	119,994
未認列為退休金成本之淨損失		0	(3,813)	(5,367)	(2,176)	(2,082)
股東權益總額	分配前	4,640,464	4,155,144	3,940,926	3,423,859	3,039,518
	分配後 (註4)	4,640,464	4,155,144	3,906,075	3,423,859	3,039,518

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：100年土地按公告現值調增土地成本之帳面價值。

註3：包含無形資產在內。

註4：上開分配數字，係依次年度股東會決議之情形填列。

註5：依證交所95年8月25日第0950021958號函配合商業會計法之修正予以刪除資本公積-資產重估增值準備，並為配合商業會計法之修正予以改列於「未實現重估增值」科目。

2. 簡明損益表資料-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料 (註1)				
	97年	98年	99年	100年	101年
營業收入	3,785,309	935,071	1,196,256	301,223	78,246
營業毛利(損)	139,975	22,320	6,775	3,353	7,417
營業(損)益	(8,028)	(99,817)	(109,082)	(76,957)	(87,823)
營業外收入及利益	85,642	57,176	218,247	75,406	55,533
營業外費用及損失 (註2)	(229,905)	(296,603)	(83,279)	(254,377)	(213,557)
繼續營業部門稅前 (損)益	(152,291)	(339,244)	25,886	(255,928)	(245,847)
繼續營業部門稅後 (損)益	(129,513)	(245,411)	58,188	(237,612)	(236,922)
停業部門損益	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-
會計原則變動之 累積影響數	-	-	-	-	-
本期(損)益	(129,513)	(245,411)	58,188	(237,612)	(236,922)
每股盈餘(虧損)(元) (註3)	(0.36)	(0.77)	0.18	(0.76)	(0.81)

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：最近五年度利息資本化金額：無此情形。

註3：業已依歷年來因盈餘資本公積暨員工紅利轉增資股數追溯調整計算而得。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核

簽證會計師姓名及查核意見

年 度	簽證會計師姓名	查 核 意 見
97年	支秉鈞、徐永堅	修正式無保留意見
98年	徐永堅、支秉鈞	修正式無保留意見
99年	吳漢期、支秉鈞	修正式無保留意見
100年	吳漢期、支秉鈞	修正式無保留意見
101年	吳漢期、支秉鈞	修正式無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析

分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 102年3月31 日(註2)	
		年	年	年	年	年		
財務 結構 (%)	負債占資產比率						44.28	
	長期資金占不動產、廠 房及設備比率						398.63	
償債 能力 %	流動比率						169.80	
	速動比率						129.36	
	利息保障倍數						(11.96)	
經營 能力	應收款項週轉率(次)						0.67	
	平均收現日數						545	
	存貨週轉率(次)						0.90	
	應付款項週轉率(次)						1.44	
	平均銷貨日數						406	
	不動產、廠房及設備週 轉率(次)						1.02	
	總資產週轉率(次)						0.15	
獲利 能力	資產報酬率(%)						(1.19)	
	權益報酬率(%)						(2.38)	
	占實收資本 比率(%)	營業利益						(4.32)
		稅前純益						(3.62)
	純益率(%)						(8.44)	
	每股盈餘(元)						(0.28)	
現金 流量	現金流量比率(%)						14.28	
	現金流量允當比率(%)						63.20	
	現金再投資比率(%)						7.12	
槓桿 度	營運槓桿度						1.00	
	財務槓桿度						0.94	
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)								

註1：102年第一季財務資料已經會計師核閱。

附註：上表各項比率之計算公式，列示如下：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝(權益總額＋非流動負債)／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用)／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。
- (2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝(歸屬於母公司業主之損益－特別股股利)／加權平均已發行股數。
(註4)

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

(二) 財務分析-我國財務會計準則

分析項目		最近五年度財務分析 (註)					說明	
		97年度	98年度	99年度	100年度	101年度		
財務結構(%)	負債占資產比率	16.75	21.15	18.95	24.50	21.27		
	長期資金占固定資產比率	3,630.24	2,621.15	5,120.00	3,078.43	2,434.87	1	
償債能力(%)	流動比率	113.98	62.19	77.21	34.04	66.60	2	
	速動比率	109.81	60.84	76.72	33.59	62.72	2	
	利息保障倍數	(88.22)	(68.55)	6.45	(28.67)	(12.92)	3	
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.41	2.94	4.51	3.90	5.42	4	
	平均收現日數	57	124	81	94	67	4	
	應付帳款週轉率	4.39	1.89	4.46	2.31	0.95	5	
	存貨週轉率(次)	70.16	54.28	202.36	471.68	9.67	6	
	平均銷貨日數	5	7	2	1	38	6	
	固定資產週轉率(次)	25.85	6.50	10.11	3.18	0.66	7	
	總資產週轉率(次)	0.62	0.17	0.24	0.06	0.02	8	
	獲盈利能力	資產報酬率(%)	(2.09)	(4.45)	1.23	(4.90)	(5.29)	
	股東權益報酬率(%)	(2.67)	(5.58)	1.44	(6.45)	(7.33)		
	占實收資本比率(%)	營業利益(損)	(0.24)	(3.10)	(3.39)	(2.51)	(3.11)	9
		稅前純益(損)	(4.54)	(10.53)	0.80	(8.33)	(8.71)	
	純益(損)率(%)	3.42	(26.25)	4.86	(78.88)	(302.79)	9	
	每股盈餘(虧損)(元)	(0.36)	(0.77)	0.18	(0.76)	(0.81)		
現金流量	現金流量比率(%)	12.92	-	-	1.85	-	10	
	現金流量允當比率(%)	81.82	85.42	59.94	43.26	(40.56)	10	
	現金再投資比率(%)	0.27	-	-	0.47	-	10	
槓桿度	營運槓桿度	0.89	1.00	1.00	1.00	1.00		
	財務槓桿度	0.82	0.95	0.96	0.90	0.83		
最近二年度各項財務比率變動達 20%以上之原因說明：								
1. 長期資金占固定資產比率：101 年度虧損以致股東權益減少，造成長期資金占固定資產比率下降。								
2. 流動比率及速動比率：BVI 減資股本匯回現金及部份現金償還短期借款，流動資產增加，流動負債減少所致。								
3. 利息保障倍數：主係因利息費用增加，比例下降。								
4. 應收款項週轉率及平均收現天數：因應收帳款減少所致。								
5. 應付帳款週轉率：101 年轉型品牌行銷初期營收、進貨減少，因此應付帳款下降所致。								
6. 存貨週轉率及平均銷貨日數：因存貨增加所致。								
7. 固定資產週轉率：因營收下降所致。								
8. 總資產週轉率：101 年轉型品牌行銷初期營收減少所致。								
9. 營業利益佔實收資本額及純益率：受 101 年度營收減少、轉投資虧損及稅前虧損所致。								
10. 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率：主係因 100 年應收帳款減少淨現金流入增加，使 101 年度營業活動之淨現金流入較前期減少，以致比例下降。								

註：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

附註：上表各項比率之計算公式，列示如下：

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額
- (2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額

2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率
- (3) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額
- (4) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率
- (6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用(1 - 稅率)] / 平均資產總額
- (2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額
- (4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)

6. 槓桿度

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

監察人審查報告書

茲准

董事會造送本公司 101 年度營業報告書、財務報表、合併財務報表及虧損撥補表等，其中財務報表暨合併財務報表業經資誠聯合會計師事務所吳漢期會計師、支秉鈞會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表、合併財務報表及虧損撥補表經本監察人等審查完竣，認為尚無不合，爰依公司法第 219 條規定，繕具報告，敬請 鑒核。

此致

憶聲電子股份有限公司
102 年股東常會

監察人：徐金爐



監察人：彭瑞恩

彭瑞恩

監察人：劉秋其

劉秋其

中 華 民 國 1 0 1 年 3 月 2 8 日

四、最近年度財務報告

會計師查核報告

(102)財審報字第 12004108 號

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

憶聲電子股份有限公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。如財務報表附註四(六)所述，憶聲電子股份有限公司民國 101 年度及 100 年度部分採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之相關資訊，係依各該公司所委任其他會計師查核之財務報表評價及揭露，本會計師並未查核該等被投資公司之財務報表。截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 359,808 仟元及新台幣 433,728 仟元。民國 101 年度及 100 年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資損失分別為新台幣 76,546 仟元及新台幣 63,955 仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達憶聲電子股份有限公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

憶聲電子股份有限公司已編製民國 101 年度及 100 年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

支秉鈞

吳漢期
支秉鈞




前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 2 8 日


 憶聲電子股份有限公司
 資產負債表
 民國100年及101年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 350,090	9	\$ 210,216	5
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)				
	融資產 - 流動		44,012	1	51,763	1
1120	應收票據淨額	四(三)(六)	1,864	-	20,333	1
1140	應收帳款淨額	四(三)	18,112	1	3,560	-
1160	其他應收款	四(十六)及五	4,188	-	4,557	-
1190	其他金融資產 - 流動	五及六	-	-	20,608	-
120X	存貨	四(四)	13,168	-	79	-
1260	預付款項		12,676	-	1,875	-
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十六)	15	-	2,226	-
11XX	流動資產合計		<u>444,125</u>	<u>11</u>	<u>315,217</u>	<u>7</u>
基金及投資						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)				
	流動		220,000	6	220,000	5
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)	2,702,932	70	3,694,082	81
1440	其他金融資產 - 非流動	六	1,452	-	-	-
14XX	基金及投資合計		<u>2,924,384</u>	<u>76</u>	<u>3,914,082</u>	<u>86</u>
固定資產						
成本						
1501	土地		23,230	1	18,037	1
1521	房屋及建築		90,377	2	82,034	2
1531	機器設備		1,031	-	1,072	-
1551	運輸設備		5,958	-	2,949	-
1561	辦公設備		15,395	-	15,169	-
15X8	重估增值		70,606	2	63,129	1
15XY	成本及重估增值		<u>206,597</u>	<u>5</u>	<u>182,390</u>	<u>4</u>
15X9	減：累計折舊		(81,938)	(2)	(71,562)	(1)
1670	未完工程及預付設備款		1,222	-	1,222	-
15XX	固定資產淨額		<u>125,881</u>	<u>3</u>	<u>112,050</u>	<u>3</u>
無形資產						
1710	商標權	四(八)	191,870	5	-	-
1720	專利權		242	-	-	-
17XX	無形資產合計		<u>192,112</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他資產						
1800	出租資產	四(九)及六	171,039	5	190,026	4
1820	存出保證金		30	-	30	-
1830	遞延費用		640	-	1,024	-
1880	其他資產 - 其他		2,492	-	2,492	-
18XX	其他資產合計		<u>174,201</u>	<u>5</u>	<u>193,572</u>	<u>4</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,860,703</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,534,921</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 憶聲科技股份有限公司
 資產負債表
 民國102年及101年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	四(十)及六	\$	595,000	15	\$	810,000	18
2120	應付票據			1,942	-		-	-
2140	應付帳款			19,330	1		605	-
2150	應付帳款 - 關係人	五		31,881	1		95,966	2
2170	應付費用	四(八)及五		16,201	-		11,760	-
2210	其他應付款項	四(十二)		1,074	-		5,990	-
2260	預收款項			1,457	-		1,752	-
21XX	流動負債合計			<u>666,885</u>	<u>17</u>		<u>926,073</u>	<u>20</u>
各項準備								
2510	土地增值稅準備	四(七)		<u>25,517</u>	<u>1</u>		<u>25,517</u>	<u>1</u>
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(十一)		46,339	1		45,464	1
2820	存入保證金	五		1,796	-		2,622	-
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十六)		80,648	2		111,386	2
28XX	其他負債合計			<u>128,783</u>	<u>3</u>		<u>159,472</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計			<u>821,185</u>	<u>21</u>		<u>1,111,062</u>	<u>24</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(十二)		2,821,575	73		3,071,575	68
資本公積								
3213	轉換公司債轉換溢價	四(十二)(十三)		127,758	3		284,578	6
3220	庫藏股票交易			87,908	2		53,861	1
3260	長期投資			95,312	3		110,767	3
3280	其他			-	-		18,485	1
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十四)		-	-		33,122	1
3350	待彌補虧損	四(十五)	(	236,922)	(6 )	(	208,427)	(5)
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數	四(十六)		119,994	3		214,817	5
3430	未認列為退休金成本之淨損失	四(十一)	(	2,082)	-	(	2,176)	-
3460	未實現重估增值	四(七)		60,774	2		60,774	1
3480	庫藏股票	四(十二)	(	34,799)	(1 )	(	213,517)	(5)
3XXX	股東權益總計			<u>3,039,518</u>	<u>79</u>		<u>3,423,859</u>	<u>76</u>
重大承諾事項及或有事項		五及七						
重大期後事項		九						
負債及股東權益總計			\$	<u>3,860,703</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,534,921</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、支秉鈞會計師民國102年3月28日查核報告。

董事長：彭君平



經理人：趙登榜



會計主管：孫逸民



憶聲電子股份有限公司

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	101 年 度			100 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
營業收入							
4110	銷貨收入	\$ 78,404	100	\$ 307,095	102		
4170	銷貨退回	-	-	(5,872)	(2)		
4190	銷貨折讓	(158)	-	-	-		
4000	營業收入合計	<u>78,246</u>	<u>100</u>	<u>301,223</u>	<u>100</u>		
營業成本 四(四)及五							
5110	銷貨成本	(70,829)	(90)	(297,865)	(99)		
5910	營業毛利	<u>7,417</u>	<u>10</u>	<u>3,358</u>	<u>1</u>		
5920	聯屬公司間未實現利益	2	-	2	-		
5930	聯屬公司間已實現利益	(2)	-	(7)	-		
	營業毛利淨額	<u>7,417</u>	<u>10</u>	<u>3,353</u>	<u>1</u>		
營業費用 四(十一) (十五)(十八)							
6100	推銷費用	(27,606)	(35)	(842)	-		
6200	管理及總務費用	(67,634)	(87)	(79,468)	(27)		
6000	營業費用合計	<u>(95,240)</u>	<u>(122)</u>	<u>(80,310)</u>	<u>(27)</u>		
	營業淨損	<u>(87,823)</u>	<u>(112)</u>	<u>(76,957)</u>	<u>(26)</u>		
營業外收入及利益							
7110	利息收入	4,074	5	9,701	3		
7122	股利收入	1,038	1	-	-		
7160	兌換利益	3,968	5	11,763	4		
7210	租金收入	14,062	18	11,420	4		
7310	金融資產評價利益	3,845	5	-	-		
7480	什項收入	28,546	37	42,522	14		
7100	營業外收入及利益合計	<u>55,533</u>	<u>71</u>	<u>75,406</u>	<u>25</u>		
營業外費用及損失							
7510	利息費用	(17,663)	(23)	(8,626)	(3)		
7521	採權益法認列之投資損失	(193,117)	(247)	(233,703)	(77)		
7540	處分投資損失	(84)	-	(120)	-		
7640	金融資產評價損失	-	-	(9,052)	(3)		
7880	什項支出	(2,693)	(3)	(2,876)	(1)		
7500	營業外費用及損失合計	<u>(213,557)</u>	<u>(273)</u>	<u>(254,377)</u>	<u>(84)</u>		
7900	繼續營業單位稅前淨損	<u>(245,847)</u>	<u>(314)</u>	<u>(255,928)</u>	<u>(85)</u>		
8110	所得稅利益	8,925	11	18,316	6		
9600	本期淨損	<u>(\$ 236,922)</u>	<u>(303)</u>	<u>(\$ 237,612)</u>	<u>(79)</u>		
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後		
基本每股虧損 四(十七)							
9750	本期淨損	<u>(\$ 0.85)</u>	<u>(\$ 0.81)</u>	<u>(\$ 0.81)</u>	<u>(\$ 0.76)</u>		

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、支秉鈞會計師民國 102 年 3 月 28 日查核報告。

董事長：彭君平

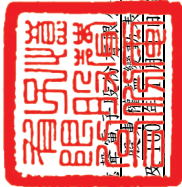


經理人：趙登榜



會計主管：孫逸民





民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

	100 年度		101 年度		未實現重估增值	庫藏股票	合計	
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	留盈餘				
100 年 1 月 1 日餘額	\$3,221,432	\$ 584,707	\$ 27,303	\$ 8,530	\$ 58,188	\$ 29,512	(\$ 42,577)	\$3,940,926
99 年度盈餘指撥及分配(註)	-	-	5,819	-	(5,819)	-	-	-
特別盈餘公積轉回	-	-	-	(8,530)	8,530	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(31,714)	-	-	(31,714)
資本公積轉增資	95,143	(95,143)	-	-	-	-	-	-
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	155,619	-	-	155,619
調整未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	3,191	-	3,191
未實現重估增值增加	-	-	-	-	-	31,262	-	31,262
註銷庫藏股	(245,000)	(21,873)	-	-	-	-	266,873	-
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	(437,813)	(437,813)
100 年度淨損	-	-	-	-	(237,612)	-	-	(237,612)
100 年 12 月 31 日餘額	\$3,071,575	\$ 467,691	\$ 33,122	(\$ 208,427)	\$ 214,817	\$ 60,774	(\$ 213,517)	\$3,423,859
101 年度								
101 年 1 月 1 日餘額	\$3,071,575	\$ 467,691	\$ 33,122	(\$ 208,427)	\$ 214,817	\$ 60,774	(\$ 213,517)	\$3,423,859
100 年度盈餘指撥及分配	-	(175,305)	-	-	175,305	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	-	(33,122)	-	33,122	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(94,823)	-	-	(94,823)
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資持股比例變動數	-	(15,455)	-	-	-	-	-	(15,455)
調整未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	94	-	94
註銷庫藏股	(250,000)	34,047	-	-	-	-	215,953	-
買回庫藏股	-	-	-	-	(236,922)	-	(37,235)	(37,235)
101 年度淨損	-	-	-	-	(236,922)	-	-	(236,922)
101 年 12 月 31 日餘額	\$2,821,575	\$ 310,978	\$ -	(\$ 236,922)	\$ 119,994	\$ 60,774	(\$ 34,799)	\$3,039,518

註：股東會決議配發民國 99 年度董監酬勞 \$1,394 及員工紅利 \$1,743，民國 99 年度損益表分別認列 \$2,095 及 \$2,619，差異數 \$701 及 \$876 已於民國 100 年度損益表中調整。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所吳漢期、支秉鈞會計師民國 102 年 3 月 28 日查核報告。



董事長：彭君平

經理人：趙登榜



會計主管：孫逸民

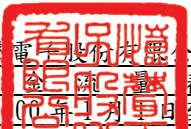



 憶聲電子股份有限公司
 現金流量表
 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101	年	度	100	年	度
營業活動之現金流量						
本期淨損	(\$	236,922	)	(\$	237,612)
調整項目						
備抵呆帳轉列收入數	(	821)	-		
折舊及各項攤提		15,441		11,589		
存貨評價損失		297		148		
已實現銷貨毛利	(	2	)	7		
未實現銷貨毛利		2	(	2)	
金融資產評價(利益)損失	(	3,845	)	9,052		
處分投資損失		84		120		
權益法認列之長期股權投資損(益)及現金股利收現數		233,784		284,081		
資產及負債科目之變動						
公平價值變動列入損益之金融資產-流動		11,512	(	60,935)	
應收票據		18,469	(	104)	
應收帳款	(	10,596	)	137,529		
其他應收款		369		8,731		
存貨	(	13,386	)	1		
預付款項	(	4,015	)	912)	
遞延所得稅淨變動數	(	9,106	)	18,595)	
應付票據		1,942		-		
應付帳款		15,590		24		
應付帳款-關係人	(	64,085	)	112,652)	
應付費用	(	159	)	4,773)	
其他應付款項	(	1,498	)	1,666		
預收款項	(	295	)	247		
退休金負債淨變動數		969	(	481)	
營業活動之淨現金(流出)流入	(	46,271	)	17,129		
投資活動之現金流量						
其他應收款-關係人減少		-		232,640		
受限制資產減少		19,156		12,437		
取得長期股權投資價款-子公司	(	200,000	)	23,669)	
子公司減資匯回股款		771,308		-		
取得營業讓與權利及子公司股權之價款	(	142,500)	-		
購置固定資產	(	4,020	)	1,574)	
遞延費用增加	(	1,320	)	1,042)	
投資活動之淨現金流入		442,624		218,792		

(續次頁)


 憶聲電子股份有限公司
 現金流量表
 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(\$ 215,000)	\$ 220,000
存入保證金(減少)增加	(826)	1,532
購買庫藏股	(40,653)	(434,380)
發放現金股利	-	(31,714)
融資活動之淨現金流出	(256,479)	(244,562)
本期現金及約當現金增加(減少)	139,874	(8,641)
期初現金及約當現金餘額	210,216	218,857
期末現金及約當現金餘額	\$ 350,090	\$ 210,216
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 16,806	\$ 8,626
<u>部分影響現金支付之融資活動</u>		
購買庫藏股	\$ 37,235	\$ 437,813
加：期初應付交割款	3,433	-
減：期末應付交割款	(15)	(3,433)
本期現金付款數	\$ 40,653	\$ 434,380
<u>本期取得營業讓與權利及子公司股權之公平價值資訊：</u>		
商標權及專利權	\$ 203,459	\$ -
應計產品保證負債	(4,600)	-
子公司資產負債		
現金及約當現金	11,044	-
存貨	42,780	-
其他流動資產	11,213	-
固定資產	4,620	-
無形資產	12,143	-
其他資產	115	-
流動負債	(64,014)	-
長期負債	(45,527)	-
其他負債	(28,733)	-
取得營業讓與權利及子公司股權支付現金數	\$ 142,500	\$ -
<u>不影響現金流量之融資活動</u>		
註銷庫藏股		
股本減少	\$ 250,000	\$ 245,000
庫藏股減少	\$ 215,953	\$ 266,873
資本公積增加(減少)	\$ 34,047	(\$ 21,873)

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、支秉鈞會計師民國 102 年 3 月 28 日查核報告

董事長：彭君平



經理人：趙登榜



會計主管：孫逸民



憶聲電子股份有限公司
財務報表附註
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

憶聲電子股份有限公司成立於民國 65 年 7 月 21 日，於民國 91 年 8 月由櫃檯買賣中心轉為上市公司，截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司員工人數為 63 人，實收資本額為 \$2,821,575，每股面額新台幣 10 元，分為 282,158 仟股。主要營業項目為液晶顯示播放器等應用產品、車用多媒體播放器、電子及家電產品資訊買賣及數位多媒體相框設備等之買賣業務。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 外幣交易按交易日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，應列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而發生者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬受益憑證及未符合避險會計之衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(四) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(五) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。
2. 本公司依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及帳款、其他應收款等各項債權之帳齡分析及其回收可能性，予以評估提列。
3. 自民國 100 年 1 月 1 日起，應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量，且於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損客觀之證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(六) 存貨

存貨採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按移動平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐

項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，原物料之淨變現價值為重置成本。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 採權益法之長期股權投資以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制能力者，每季編製合併財務報表。
2. 若對投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

(八) 固定資產及出租資產

1. 本公司固定資產除已依法辦理資產重估者以重估價值為入帳基礎外，餘以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息予以資本化。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊。如於耐用年限屆滿仍繼續使用者，其殘值繼續提列折舊。本公司固定資產耐用年數除房屋及建築為 9~56 年外，餘為 4~9 年。
3. 固定資產報廢或出售時，其成本、重估增值及累計折舊自帳上沖銷，處分資產損益列為當期營業外收支。
4. 出租資產按其帳面價值轉列其他資產項下，當期提列之折舊費用列於營業外費用及損失項下。
5. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產，差額列為當期損失。

(九) 無形資產

商標權及專利權以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3~20 年。

(十) 遞延費用

主係電腦軟體及裝修工程，以取得成本為入帳基礎，並按估計效益年數採平均法攤銷。

(十一) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，可回收金額係指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十二) 產品保證

銷售貨品附有售後服務保證者，依據過去經驗預估售後服務保證成本，於銷貨發生年度認列為當期費用，其負債並按性質列為流動負債。

(十三) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，根據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年平均攤提。
2. 應補列之最低退休金負債未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨給付義務之合計數時借記「遞延退休金成本」，帳列無形資產；若超過該合計數時，其超過部分應借記「未認列為退休金成本之淨損失」，列為股東權益減項。
3. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休金數額認列為當期之退休金成本。

(十四) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，將可減除暫時性差異虧損扣抵、所得稅抵減及應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產或負債。同時將遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產及負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目估列入帳。另對遞延所得稅資產評估其可能實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。因研究發展支出等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

2. 以前年度高估或低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
4. 當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業單位之所得稅費用(利益)。
5. 依「所得稅基本稅額條例」規定，本公司於計算所得稅時，除一般所得稅額外，尚須估算基本稅額，如一般所得稅額低於基本稅額時，就其差額估列入帳，列入當年度所得稅費用。

(十五) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項；庫藏股票帳面價值係按加權平均法計算。
2. 註銷庫藏股時，貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十七) 每股盈餘(虧損)

本公司之基本每股盈餘(虧損)係以本期(損)益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘(虧損)則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股且流通在外，並調整其因轉換而產生之收入與費用後計算之，惟具反稀釋作用之潛在普通股並不予列入計算。

(十八) 收入、備抵退回、成本及費用

1. 收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。
2. 銷貨收入係於產品交付且風險及報酬移轉時認列，備抵銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售年度列為銷貨之減項及應收帳款之減項。

(十九) 會計估計

本公司於編製財務報表時，依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益。

(二十一) 營運部門

1. 本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源給營運部門並評估其績效。
2. 本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年度財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響本公司民國 100 年度之淨損及每股

虧損。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101年12月31日	100年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 140	\$ 100
支票存款	124,072	39,574
活期存款	225,878	170,542
	<u>\$ 350,090</u>	<u>\$ 210,216</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	101年12月31日	100年12月31日
流動項目：		
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 49,219	\$ 55,815
受益憑證	-	5,000
小計	49,219	60,815
交易目的金融資產評價調整	(5,207)	(9,052)
合計	<u>\$ 44,012</u>	<u>\$ 51,763</u>

本公司於民國101年度及100年度認列之淨評價(損)益分別為3,845及(9,052)。

(三)應收票據及帳款淨額

	101年12月31日		
	應收帳款	應收票據	合計
期末餘額	\$ 18,760	\$ 1,864	\$ 208,624
備抵呆帳	-	-	-
備抵銷貨退回	(648)	-	(648)
合計	<u>\$ 18,112</u>	<u>\$ 1,864</u>	<u>\$ 19,976</u>

	100年12月31日		
	應收帳款	應收票據	合計
期末餘額	\$ 8,164	\$ 20,333	\$ 28,497
備抵呆帳	(821)	-	(821)
備抵銷貨退回	(3,783)	-	(3,783)
合計	<u>\$ 3,560</u>	<u>\$ 20,333</u>	<u>\$ 23,893</u>

上述截至民國100年12月31日之應收票據，主係ACTION ASIA LTD.之現金股利票據，請詳附註四(六)及五(二)4.之說明。

(四) 存 貨

	101 年 12 月 31 日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原料	\$ 513	(\$ 513)	\$ -
製成品	59	(59)	-
商品	13,445	(277)	13,168
合計	<u>\$ 14,017</u>	<u>(\$ 849)</u>	<u>\$ 13,168</u>

	100 年 12 月 31 日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原料	\$ 513	(\$ 513)	\$ -
製成品	59	(22)	37
商品	59	(17)	42
合計	<u>\$ 631</u>	<u>(\$ 552)</u>	<u>\$ 79</u>

當期認列之存貨相關費損如下：

	101 年度	100 年度
已出售存貨成本	\$ 70,532	\$ 297,717
存貨評價損失	297	148
	<u>\$ 70,829</u>	<u>\$ 297,865</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
私募可轉換公司債		
台灣人壽保險股份有限公司	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>
非上市櫃公司股票		
東亞光電股份有限公司	95,000	95,000
公信電子股份有限公司	<u>75,000</u>	<u>75,000</u>
小計	<u>170,000</u>	<u>170,000</u>
	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 220,000</u>

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 上列私募可轉換公司債投資，因屬混合商品，且嵌入式衍生性金融商品之公平價值無法可靠衡量，故將整體列為以成本衡量之金融資產，後續評價係採成本衡量，若有減損之客觀證據，則認列減損損失。

(六)採權益法之長期股權投資

1. 採權益法之長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
ACTION ASIA LTD.	\$ 1,196,730	54.26%	\$ 1,225,878	54.26%
ALMOND GARDEN CORP.	1,087,120	100.00%	2,115,768	100.00%
大恩投資股份有限公司	199,043	99.83%	195,631	99.83%
倍適得電器股份有限公司	152,377		80,869	78.62%
AMERICA ACTION INC.	59,547	100.00%	78,420	100.00%
瑞林科技服務股份有限公司	10,599	100.00%	-	-
	2,705,416		3,696,566	
減：累計減損	(2,484)		(2,484)	
合計	<u>\$ 2,702,932</u>		<u>\$ 3,694,082</u>	

2. 本公司採權益法認列之投資損失淨額明細如下：

被 投 資 公 司	101 年度	100 年度
ALMOND GARDEN CORP.	(\$ 178,500)	(\$ 324,632)
倍適得電器股份有限公司	(53,037)	(29,297)
AMERICA ACTION INC.	(15,953)	(17,073)
ACTION ASIA LTD.	44,003	146,010
瑞林科技服務股份有限公司	6,958	-
大恩投資股份有限公司	3,412	(8,711)
	<u>(\$ 193,117)</u>	<u>(\$ 233,703)</u>

3. 上開採權益法評價之長期股權投資，民國 101 年度及 100 年度依被投資公司委任之會計師查核之財務報表認列之投資損失分別為\$76,546 及 \$63,955，其相關之長期股權投資餘額分別為\$359,808 及\$433,728。
4. 本公司民國 101 年度及 100 年度取得被投資公司-ACTION ASIA LTD. 現金股利分別為\$40,667 及\$70,607，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，應收股利金額分別為\$0 及\$20,229（表列「應收票據」）。
5. 被投資公司大恩投資股份有限公司，其帳列投資成本與股權淨值之差異數，經評估後因採用財務會計準則第 35 號公報「資產減損之會計處理準則」，已認列累計減損計\$2,484。
6. 本公司於民國 101 年 6 月 29 日及民國 100 年 12 月 21 日分別以現金 \$140,000 及\$23,699 取得倍適得電器股份有限公司 14,000 仟股及 5,441 仟股，經歷次交易後，截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司對倍適得電器股份有限公司持股比例為 86.10%。
7. 本公司於民國 101 年 5 月份取得瑞林科技股份有限公司 100%股權之相關說明請詳附註四(八)，另本公司分別於民國 101 年 10 月 30 日、12 月 3 日及 12 月 19 日以現金增資共計 \$ 60,000 取得瑞林科技股份有限公司

6,000 仟股。

8. 被投資公司 ALMOND GARDEN CORP. 於民國 101 年 11 月 29 日辦理減資，本公司收回股款計美元 26,600 仟元。

9. 本公司對直接或間接持有表決權超過 50% 之被投資公司，業已編製合併財務報表。

(七) 固定資產

	101	年	12	月	31	日
資產名稱	原始成本	重估增值	合	計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 23,230	\$ 70,606	\$ 93,836		\$ -	\$ 93,836
房屋及建築	90,377	-	90,377	(	64,227)	26,150
機器設備	1,031	-	1,031	(	994)	37
運輸設備	5,958	-	5,958	(	2,548)	3,410
辦公設備	15,395	-	15,395	(	14,169)	1,226
預付設備款	1,222	-	1,222		-	1,222
	<u>\$ 137,213</u>	<u>\$ 70,606</u>	<u>\$ 207,819</u>		<u>(\$ 81,938)</u>	<u>\$ 125,881</u>
	100	年	12	月	31	日
資產名稱	原始成本	重估增值	合	計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 18,037	\$ 63,129	\$ 81,166		\$ -	\$ 81,166
房屋及建築	82,034	-	82,034	(	55,054)	26,980
機器設備	1,072	-	1,072	(	962)	110
運輸設備	2,949	-	2,949	(	1,931)	1,018
辦公設備	15,169	-	15,169	(	13,615)	1,554
預付設備款	1,222	-	1,222		-	1,222
	<u>\$ 120,483</u>	<u>\$ 63,129</u>	<u>\$ 183,612</u>		<u>(\$ 71,562)</u>	<u>\$ 112,050</u>

1. 本公司土地以民國 100 年 12 月 8 日為重估基準日，按當時公告現值調增土地成本之帳面價值 \$41,637，並依法提列土地增值稅準備 \$10,375，餘 \$31,262 已列入未實現重估增值。

2. 本公司歷年來依法辦理資產重估增值（含表列固定資產、出租資產及閒置資產），截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，資產重估增值之餘額均為 \$89,558。重估增值總額減除重估時提列之土地增值稅準備，列為未實現重估增值。

3. 經歷年資本公積辦理轉增資或彌補虧損後，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，未實現重估增值之餘額均為 \$60,774，提列之土地增值稅準備均為 \$25,517。

4. 部分固定資產提供金融機構作為融資擔保品，請詳附註六之說明。

(八) 無形資產

	101年12月31日		
	原始成本	累計攤提	帳面價值
商標權	\$ 197,691	(\$ 5,821)	\$ 191,870
專利權	302	(60)	242
	<u>\$ 197,993</u>	<u>(\$ 5,881)</u>	<u>\$ 192,112</u>

1. 本公司於民國101年4月20日經董事會決議通過參與歌林股份有限公司品牌資產營業讓與及瑞林科技服務股份有限公司100%股權之投標案，並已成功取得該讓與權利及股權，取得價款計\$142,500(含稅)。
2. 本次收購交易之基準日為民國101年5月31日，會計處理係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定，相關資訊如下：

	金額
收購成本(含稅)	\$ 142,500
加：應計產品保證負債	4,600
瑞林科技服務股份有限公司資產淨值負數	56,359
減：商標權及專利權之公平價值	(300,141)
負商譽	<u>(\$ 96,682)</u>

本次收購交易所取得可辨認淨資產之公平價值超過收購成本，依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定，將差額\$96,682減少非流動資產之公平價值。

(九) 出租資產

資產名稱	101年12月31日				
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 112,899	\$ 17,893	\$ 130,792	\$ -	\$ 130,792
房屋及建築	73,315	-	73,315	(33,073)	40,242
機器設備	1,219	-	1,219	(1,214)	5
	<u>\$ 187,433</u>	<u>\$ 17,893</u>	<u>\$ 205,326</u>	<u>(\$ 34,287)</u>	<u>\$ 171,039</u>

資產名稱	100年12月31日				
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 118,092	\$ 25,370	\$ 143,462	\$ -	\$ 143,462
房屋及建築	81,013	-	81,013	(34,589)	46,424
機器設備	1,219	-	1,219	(1,079)	140
	<u>\$ 200,324</u>	<u>\$ 25,370</u>	<u>\$ 225,694</u>	<u>(\$ 35,668)</u>	<u>\$ 190,026</u>

部份出租資產提供金融機構作為融資擔保品，請詳附註六之說明。

(十)短期借款

	101年12月31日	100年12月31日
信用借款	\$ 420,000	\$ 635,000
抵押借款	175,000	175,000
	<u>\$ 595,000</u>	<u>\$ 810,000</u>
利率區間	1.35%~2.00%	1.35%~1.80%

短期借款之抵押情形，請詳附註六之說明。

(十一)退休金計劃

1. 本公司之職工退休辦法適用於民國 94 年 7 月 1 日前任職之所有正式聘僱員工，每月按員工薪資總額 3% 提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行信託部。
 2. 依本公司之員工退休辦法，給付標準如下：
 - (1) a. 15 年之以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數。
 - b. 超過 15 年之服務年資，每滿一年給予一個基數。
 - c. 不足一年的年資，未滿半年者以半年計，滿半年以上者依一年計。
 - d. 最高以 45 個基數為限。
 - e. 退休金之基數計算，為核准退休時之一個月平均工資，平均工資之計算依勞動基準法有關規定辦理。
 - (2) 員工服務滿 15 年以上，且年滿 50 歲以上或服務滿 20 年以上者，員工得自請退休。
 - (3) 員工年滿 60 歲、心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者，公司得以命令其退休。
3. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司依勞動基準法規定撥存於台灣銀行信託部之勞工退休準備金餘額分別為 \$959 及 \$368。
4. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：
 - (1) 退休金之精算假設：

	101年12月31日	100年12月31日
折現率	1.75%	1.90%
薪資調整率	1.50%	1.50%
基金資產預期報酬率	1.75%	1.90%

(2) 退休基金提撥狀況表：

	101年12月31日	100年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 43,992)	(\$ 40,112)
非既得給付義務	(3,306)	(5,720)
累積給付義務	(47,298)	(45,832)
未來薪資增加之影響數	(3,453)	(3,795)
預計給付義務	(50,751)	(49,627)
退休基金資產公平價值	959	368
退休基金提撥狀況	(49,792)	(49,259)

未認列退休金損失	5,535	5,971
補列之應計退休金負債	(2,082)	(2,176)
應計退休金負債	(\$ 46,339)	(\$ 45,464)
既得給付	\$ 47,862	\$ 43,880

(3)淨退休金成本明細如下：

	101 年度	100 年度
服務成本	\$ 520	\$ 986
利息成本	942	982
基金資產之預期報酬	(7)	(27)
未認列退休金損失攤銷	92	433
	\$ 1,547	\$ 2,374

5. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。民國 101 年度及 100 年度，本公司依上開退休辦法認列之退休金費用分別為 \$1,629 及 \$1,523。

(十二)股本/庫藏股

1. 本公司於民國 100 年 6 月 24 日經股東常會決議，以資本公積 \$95,143 辦理轉增資發行新股，100 年度增資基準日為民國 100 年 8 月 23 日。
2. 本公司於民國 101 年度及 100 年度分別買回庫藏股 4,984 仟股及 44,242 仟股，金額分別為 \$37,235 及 \$437,813，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，尚未付款金額分別為 \$15 及 \$3,433，表列「其他應付款項」。
3. 本公司於民國 101 年 3 月 30 日及 10 月 31 日經董事會決議，註銷庫藏股 25,000 仟股，分別減少股本及庫藏股金額 \$250,000 及 \$215,953，增加資本公積金額計 \$34,047。
4. 本公司於民國 100 年 8 月 30 日及 12 月 14 日經董事會決議，註銷庫藏股 24,500 仟股，分別減少股本及庫藏股金額計 \$245,000 及 266,873，減少資本公積金額計 \$21,873。
5. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司額定股本為 \$4,500,000，實收資本額為 \$2,821,575，每股新台幣 10 元，分為 282,157 仟股。扣除庫藏股後，實際發行流通在外股數為 277,431 仟股。
6. 本公司庫藏股變動情形如下：

收回原因	101 年度			
	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數
供轉讓股份予員工及維護公司信用及股東權益	24,742,000	4,984,000	(25,000,000)	4,726,000

100 年度

收回原因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數
供轉讓股份予員工 及維護公司信用及 股東權益	5,000,000	44,242,000	(24,500,000)	24,742,000

- (1) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
- (2) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等股東權利。
- (3) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，應辦理註銷登記。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分配盈餘時，應先提列 10% 之法定盈餘公積，依民國 101 年 1 月 4 日修正後之公司法規定，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(十五) 待彌補虧損

1. 依公司法及本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除彌補歷年虧損並依法繳納所得稅外，應先提列百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分配之；其中員工紅利百分之五至百分之十二，員工分配股票股利之對象得包括符合一定條件之從屬員工，該一定條件由董事會訂之；董事及監察人之酬勞金不高於百分之四。
另依據公司章程有關股利政策之規定，基於公司營運需要暨爭取股東權益最大化之考量，本公司股利政策將依公司未來之資本支出預算與資金需求情形，對現金股利之比例以不低於股利總額百分之三十分派。
2. 本公司於民國 101 年 6 月 28 日經股東會決議通過民國 100 年度虧損撥補案，以法定盈餘公積及資本公積彌補虧損，金額分別計 \$33,122 及 \$175,305，另本公司於民國 100 年 6 月 24 日經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分配案，提撥法定盈餘公積 \$5,819，迴轉特別盈餘公積 \$8,530，派發員工現金紅利 \$1,743，股東現金股利 \$31,714 (每股股利 0.1 元) 及董監酬勞 \$1,394。

3. 本公司於民國 102 年 3 月 28 日經董事會決議民國 101 年度虧損撥補案，以資本公積\$127,758 彌補虧損。
4. 本公司民國 101 年度及 100 年度係為虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞，本公司民國 99 年度員工紅利及董監酬勞配發情形如第 2 點所述，其與民國 99 年度財務報表認列之員工紅利\$2,619 及董監酬勞\$2,095 之差異分別為\$876 及\$701，業已調整於民國 100 年度之損益中。
5. 有關股東會決議之盈餘分派情形、員工紅利及董監酬勞相關資訊請至公開資訊觀測站查詢。
6. 本公司(待彌補虧損)未分配盈餘資訊如下：

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
86 年及以前年度	\$ -	\$ -
87 年及以後年度	(236,922)	(208,427)
	<u>(\$ 236,922)</u>	<u>(\$ 208,427)</u>

7. 截至民國 101 年及 101 年 12 月 31 日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額資訊如下：

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 7,966</u>	<u>\$ 7,477</u>
	<u>101 年度(預計)</u>	<u>100 年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	註	註

(註)：截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司為累積虧損，故無盈餘可供分配。

(十六) 所得稅利益

1. 所得稅利益及應退所得稅調節如下：

	<u>101 年度</u>	<u>100 年度</u>
當期所得稅利益	(\$ 9,106)	(\$ 18,316)
以前年度所得稅低估數	181	-
所得稅利益	(8,925)	(18,316)
加：遞延所得稅淨變動數	9,106	18,595
減：扣繳稅款	(201)	(299)
以前年度應退稅款	(1)	(532)
分離課稅款	(181)	-
應退所得稅	<u>(\$ 202)</u>	<u>(\$ 552)</u>

2. 遞延所得稅資產及負債：

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 1,034	\$ 2,226
遞延所得稅負債-流動	(1,019)	-
淨遞延所得稅資產-流動	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 2,226</u>
遞延所得稅資產-非流動	\$ 12,665	\$ 7,395
遞延所得稅負債-非流動	(93,313)	(118,781)
淨遞延所得稅負債-非流動	<u>(\$ 80,648)</u>	<u>(\$ 111,386)</u>

3. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

項 目	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
與損益相關：				
未實現兌換損(利益) 損失	(\$ 5,991)	(\$ 1,019)	\$ 3,024	\$ 514
金融資產評價損失	5,207	885	9,052	1,539
未實現存貨評價損失	849	144	552	94
其他	25	5	465	79
小計		15		2,226
非流動項目：				
與損益相關：				
虧損扣抵	30,124	5,121	-	
退休金未提撥數	41,820	7,109	40,850	6,945
閒置資產減損損失	2,557	435	2,648	450
長期股權投資收益	(404,324)	(68,735)	(439,895)	(74,782)
小計		(56,070)		(67,387)
與股東權益相關：				
累積換算調整數	(144,572)	(24,578)	(258,816)	(43,999)
小計		(80,648)		(111,386)
合計		(\$ 80,633)		(\$ 109,160)

4. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司尚未使用虧損扣抵之有效期限陸續至民國 111 年度到期。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年。

(十七) 每股虧損

	101 年 度				
	金 額		加權平均流通	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	在外股數(仟股)	稅前	稅後
基本每股虧損					
屬於普通股股東					
之本期淨損	(\$ 245,847)	(\$ 236,922)	290,907	(\$0.85)	(\$0.81)

	100 年 度				
	金 額		加權平均流通	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	在外股數(仟股)	稅前	稅後
基本每股虧損					
屬於普通股股東					
之本期淨利	(\$ 255,928)	(\$ 37,612)	314,687	(\$0.81)	(\$0.76)

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 100 年度資本公積轉增資比例追溯調整之。

(九) 用人、折舊及攤銷費用

	101 年 度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者(註)	合	計
用人費用				
薪資費用	\$ -	\$ 39,266	\$	39,266
勞健保費用	-	3,667		3,667
退休金費用	-	3,176		3,176
其他用人費用	-	1,319		1,319
折舊費用	-	9,176		9,176
攤銷費用	-	6,265		6,265

	100 年 度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者(註)	合	計
用人費用				
薪資費用	\$ -	\$ 39,608	\$	39,608
勞健保費用	-	3,438		3,438
退休金費用	-	3,897		3,897
其他用人費用	-	1,421		1,421
折舊費用	-	11,104		11,104
攤銷費用	-	485		485

註：含表列「什項支出」者

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
ACTION ASIA LTD. (AAL)	本公司之子公司
AMERICA ACTION INC. (AXN)	"
ALMOND GARDEN CORP. (BVI)	"
大恩投資股份有限公司(大恩)	"
倍適得電器股份有限公司(BEST)	"
瑞林科技服務股份有限公司(瑞林)	"
香港華憶(集團)有限公司 (AFY)	本公司子公司之轉投資公司
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. (AMP)	"
ASD ELECTRONICS LIMITED (ASD)	"
上海馬新憶科技有限公司 (ASJ)	"
上海華憶科技有限公司 (AST)	"
華憶科技(深圳)有限公司 (ATS)	"
亞憶電子(深圳)有限公司(AAS)	"
ACTION-TEK SDN. BHD. (ATK)	"
華憶科技(吉安)有限公司(ATJ)	"

真光股份有限公司(真光)	〃
首華股份有限公司(首華)	〃
德的技術(深圳)有限公司(德的)	〃

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨淨額

	101 年度		100 年度	
	金 額	佔進貨淨 額百分比	金 額	佔進貨淨 額百分比
AFY	\$ 1,784	2	\$ 249,379	100

本公司未與非關係人有同性質之交易，故向關係人進貨之價格及交易條件與一般客戶無法比較。本公司向關係人進貨之付款條件係貨到 60 天匯款支付。

2. 租金收入

地 點	出租標的	承租人	租賃期間	存入保證金	101 年度
中壢市中 園路	土地、房屋及 建築	BEST	100/06/01~ 102/5/31	\$ 786	\$ 3,109

地 點	出租標的	承租人	租賃期間	存入保證金	100 年度
中壢市中 園路	土地、房屋及 建築	BEST	99/06/01~ 100/5/31	\$ 786	\$ 3,280

本公司係按月收租金。

3. 勞務收入及服務收入(表列什項收入)

	101 年度		100 年度	
	金 額	佔什項收入 百分比	金 額	佔什項收入 百分比
ASD	\$ 9,653	34	\$ 13,055	31
BEST	9,526	33	7,079	16
AFY	6,115	21	13,595	32
AST	1,291	5	3,739	8
ATJ	892	3	-	-
ATS	-	-	2,842	7
其他	-	-	249	1
	\$ 27,477	96	\$ 40,559	95

主係本公司提供關係人行政資源及管理服務而產生之收入，收款價格及條件由雙方決定，國內部份依服務提供後 90 天匯款支付，國外部份則依服務提供後 60 天~90 天後匯款支付，

4. 應收票據

	101 年度		100 年度	
	金 額	佔應收票據 餘額百分比	金 額	佔應收票據 餘額百分比
AAL	\$ -	-	\$ 20,229	99

係應收子公司之股利收入。

5. 其他應收款

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	佔其他應 收款餘額 百分比	金 額	佔其他應 收款餘額 百分比
BEST	\$ 2,479	59	\$ 2,220	48
ASD	796	19	1,166	26
其他	461	11	460	11
	\$ 3,736	89	\$ 3,846	84

本公司對關係人之其他應收款係應收代墊款及管理服務收入。

6. 資金貸與他人

本公司資金貸與他人情形如下：

	100 年 度			
	最高餘額	期 末 餘 額	利 率	利 息 收 入
AAL	\$ 243,440	\$ -	3%	\$ 7,073
BEST	50,000	-	3%	533
	\$ 293,440	\$ -		\$ 7,606

本公司民國 101 年度未有資金貸與關係人情形。

7. 應付帳款

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	佔應付帳 款餘額 百分比	金 額	佔應付帳 款餘額 百分比
AFY	\$ 31,881	62	\$ 95,966	99

8. 資金融通

本公司資金融通情形如下：

	101 年		100 年		
	最高餘額	期末餘額	利率	應付利息	利息收入
BVI	\$ 369,830	\$ -	3.25%	\$ 857	\$ 3,969
AFY	136,324	-	3.25%	-	939
	<u>\$ 506,154</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$ 4,908</u>

(1) 本公司民國 100 年度未向關係人借入款項之情形。

(2) 上述應付利息表列應付費用項下。

9. 保證及背書

(1) 本公司為關係人向銀行借款及進貨擔保而開立本票及保證函作為關係人借款及進貨之擔保，其金額如下：

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
ASD	\$ 600,000	\$ 1,825,300
AFY	325,500	600,000
BEST	300,000	320,000
AST	-	165,000
	<u>\$ 1,225,500</u>	<u>\$ 2,910,300</u>

(2) 上述融資保證額度使用情形如下：

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
ASD	\$ 173,940	\$ 490,587
AFY	185,969	235,449
BEST	216,777	110,086
	<u>\$ 576,686</u>	<u>\$ 836,122</u>

本公司民國 100 年 12 月 31 日質押定期存款\$20,608 予銀行作為 AST 使用額度之擔保。

10. 主要管理階層薪酬資訊

	101 年度	100 年度
薪資及獎金	\$ 10,525	\$ 10,489
業務執行費用	1,400	1,035
	<u>\$ 11,925</u>	<u>\$ 11,524</u>

(1) 薪資及獎金包括薪資、退休金、伙食費及年終獎金等。

(2) 業務執行費用包括車馬費及公務車租金等。

(3) 其餘相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

本公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	101年12月31日	100年12月31日	
質押定期存款 (表列其他金融資產-流動)	\$ -	\$ 20,608	子公司銀行借款額度
質押定期存款 (表列其他金融資產-非流動)	1,452		子公司履約保證函
固定資產-土地及房屋	104,699	89,031	本公司及子公司銀行借款額度
出租資產-土地及房屋	101,653	119,130	"
	<u>\$ 207,804</u>	<u>\$ 228,769</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五(二)9.之為關係人保證事項外，其他重大承諾事項列示如下：

- (一)截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司因存有信用借款之額度而開立背書保證票據，金額計約\$518,500。
- (二)截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司因購買商品而開立之遠期信用狀尚有\$2,467 流通在外。
- (三)Audiovox Electronics Corporation 認為本公司及集團子公司(以下簡稱「本公司」)所生產之產品侵犯其相關專利權，向本公司提起專利訴訟，截至民國 102 年 3 月 28 日止，雙方仍在進行和解協議中，本公司於民國 101 年度業已將可能之損失予以估列入帳。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

- (一)本公司於民國 101 年 12 月 15 日經董事會決議通過買回庫藏股，於民國 102 年 2 月 5 日已執行完畢，買回股份數量總計 5,000 仟股，買回股份總價款計\$36,797。
- (二)本公司董事會於民國 102 年 3 月 28 日決議通過民國 101 年度之虧損撥補案已於附註四(十五)說明。

十、其他

(十) 金融商品之公平價值

	101年12月31日		100年12月31日	
	公平價值		公平價值	
	帳面價值	公開報價 決定之金額	帳面價值	公開報價 決定之金額
		評價方法 估計之金額		評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品：				
資產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 375,504	\$ -	\$ 258,722	\$ -
公平價值變動列入損益之金融資產	44,012	44,012	51,763	51,763
以成本衡量之金融資產	220,000	-	220,000	-
存出保證金	30	-	30	-
負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	665,428	-	924,321	-
存入保證金	1,796	-	2,622	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款(不含應收退稅款)、其他金融資產-流動及非流動、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用及其他應付款項。
2. 交易目的金融商品係以公開市場價格為公平價值。
3. 存出保證金及存入保證金因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
4. 具有資產負債表信用風險之金融商品：

項 目	保 證 金 額	
	101年12月31日	100年12月31日
對被投資公司借款保證承諾	\$ 1,225,500	\$ 2,910,300

本公司提供借款保證承諾均依「背書保證管理辦法」辦理，且僅對具重大影響力被投資公司為之，其信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若被投資公司未能履約，所可能發生之損失與上列金額相等。

(二) 本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$1,452 及 \$20,608；金融負債分別為 \$ 595,000 和 \$ 810,000。

(三) 財務風險控制及策略

本公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險。本公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險較小者為依歸。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 價格風險

a. 權益類金融商品投資

本公司從事之權益類金融商品投資中，屬交易目的金融資產因具活絡市場之公開報價，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。屬以成本衡量之金融資產因無活絡市場之公開報價，不受市場價格變動之影響，故尚無重大之市場風險。

b. 本公司借入款項，係屬固定利率之營運週轉金，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	101年12月31日		100年12月31日	
	外幣(元)	匯率	外幣(元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 7,429,748	28.99	\$ 6,048,439	30.23
歐元:新台幣	25,404	38.29	23,165	39.18
新幣:新台幣	13,226	23.72	881,577	23.24
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金:新台幣	2,054,041	28.99	2,594,534	30.23
新幣:新台幣	50,449,186	23.72	52,754,308	23.24
港幣:新台幣	286,520,481	3.72	545,081,768	3.88

金融負債

貨幣性項目

美金:新台幣 1,189,537 28.99 3,341,219 30.23

本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1) 權益類金融商品投資

本公司係透過集中交易市場、證券櫃檯買賣中心及證券商下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性低。

(2) 應收款項

本公司於銷售商品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

(1) 權益類金融商品投資

本公司投資之權益類金融商品投資中，屬交易目的金融資產具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。屬以成本衡量之金融資產雖無活絡市場，但本公司之營運資金足以支應資金之需求，故預期不致發生重大之流動性風險。

(2) 本公司之應收款項均為一年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司借入之款項，係屬固定利率之營運週轉金，預期不致發生重大利率變動之現金流量風險。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與發行人與本公司之關係	帳目	列科	股數	單位數/張數	帳面金額	持股比例	市價	期末價
憶聲電子股份有限公司	普通股	ACTION ASIA LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資		217,052,310	\$	1,196,730	54.26%	\$	1,196,730
"	"	ALMOND GARDEN CORP.	"	"		50,000,000		1,087,120	100.00%		1,086,945
"	"	大思投資股份有限公司	"	"		29,950,000		199,043	99.83%		196,559
"	"	倍適得電器股份有限公司	"	"		34,441,192		152,377	86.10%		132,097
"	"	AMERICA ACTION INC.	"	"		56,000		59,547	100.00%		59,547
"	"	瑞林科技服務股份有限公司	"	"		6,000,000		10,599	100.00%		10,599
		小計						2,705,416		\$	2,682,477
		減：累計減損						(2,484)			
								2,702,932			
"	私募無擔保次順位到期強制轉換公司債	台灣人壽保險股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動		500		50,000	-		-
"	普通股	東亞光電股份有限公司	"	"		9,500,000		95,000	6.55%		-
"	"	公信電子股份有限公司	"	"		7,500,000		75,000	8.33%		-
		小計						220,000			
"	普通股	第一金融控股股份有限公司	"	公平價值變動列入損益之金融資產-流動		1,834,358		32,468	-		32,468
"	"	台新金融控股股份有限公司	"	"		999,490		11,544	-		11,544
		小計						44,012		\$	44,012
								\$ 2,966,944			

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

買、賣之有價證券種類 公司類及名稱	帳列科目	交易對象 本公司	期		入賣		出期		未
			股數	金額(註1)	股數	金額(註2)	股數	金額(註1)	
煜聲電子股份有限公司	倍適得電器股	本公司	20,441,192	\$179,173	14,000,000	\$140,000	-	\$-	34,441,192
份有限公司	期股權投資	本公司							

註1：係為原始投資金額。
註2：係辦理現金增資。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨交易達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易資訊：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司相關資訊：

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
名 稱	地 區	主 要 營 業 項 目	幣 別	上 期 末	數 比 率	面 金 額	幣 別
ALMOND GARDEN 股份有限公司	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	新台幣	895,037	100.00	1,087,120	新台幣
ALMOND GARDEN 股份有限公司	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	新台幣	1,666,345	100.00	1,087,120	新台幣
ALMOND GARDEN 股份有限公司	新加坡	從事控股及轉投資事務	新台幣	434,511	54.26	1,196,730	新台幣
ALMOND GARDEN 股份有限公司	台灣	從事投資事務	新台幣	299,500	99.83	196,559	新台幣
ALMOND GARDEN 股份有限公司	美國	電子資訊產品之銷售	新台幣	182,134	100.00	59,547	新台幣
ALMOND GARDEN 股份有限公司	台灣	從事各種電器之銷售及維修	新台幣	319,173	86.10	152,377	新台幣
ALMOND GARDEN 股份有限公司	台灣	瑞林科技服務股份有限公司	新台幣	3,641	100.00	10,599	新台幣
ALMOND GARDEN 股份有限公司	香港	一般控股及進出口業務	新台幣	1,519,680	100.00	1,170,924	新台幣
ALMOND GARDEN 股份有限公司	香港	研發及銷售	新台幣	36,000	49.00	290,446	新台幣
ALMOND GARDEN 股份有限公司	新加坡	從事控股及轉投資事務	新台幣	100,142	6.83	96,509	新台幣
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	馬來西亞	專用 LCD TV 之製造及銷售	新台幣	54,911	100.00	295,807	新台幣
ACTION ASIA LTD.	中國大陸	研產電子產品及配件	新台幣	248,746	100.00	550,952	新台幣

被投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原幣別	始本期	投資未	資上期	金末期	額末期	未數	比率	持幣別	帳面金額	別金額	有被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	註
ACTION ASIA LTD.	亞德電子(深圳)有限公司	中國大陸	研發電子產品及配件	新台幣	104,890	104,890	104,890	104,890	93,089,497	100.00	100.00	新台幣	1,075,219	70,418	70,418	70,418	註3
ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	新台幣	10,200	10,200	10,200	10,200	51,000,000	51.00	51.00	新台幣	289,933	73,421	73,421	37,445	
香港華德(集團)有限公司	上海華德科技有限公司	中國大陸	LCD TV 產品	新台幣	529,218	529,218	529,218	529,218	129,994,400	100.00	100.00	新台幣	38,347	74,075	74,075	74,075	
香港華德(集團)有限公司	華德科技(深圳)有限公司	中國大陸	可攜式LCD應用產品	新台幣	826,404	826,404	826,404	826,404	201,589,909	100.00	100.00	新台幣	256,191	185,642	185,642	(185,632)	
香港華德(集團)有限公司	華德科技(吉安)有限公司	中國大陸	研發生產銷售電子產品及其配套件	新台幣	357,140	357,140	357,140	357,140	85,800,000	100.00	100.00	新台幣	220,728	66,450	66,450	(66,106)	
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD.	馬來西亞	消費性電子產品研發	新台幣	-	-	-	-	2	100.00	100.00	新台幣	882	23	23	23	
亞德電子(深圳)有限公司	德的技术(深圳)有限公司	中國大陸	TFT-LCD 產品	新台幣	236,345	236,345	236,345	236,345	50,000,000	100.00	100.00	新台幣	13,877	1,667	1,667	(1,667)	
倍適得電器股份有限公司	真光股份有限公司	台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	新台幣	70,000	70,000	70,000	70,000	12,400,000	77.50	77.50	新台幣	42,880	1,687	1,687	(1,298)	
大恩投資股份有限公司	真光股份有限公司	台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	新台幣	39,600	39,600	39,600	39,600	3,600,000	22.50	22.50	新台幣	22,484	1,687	1,687	(377)	
真光股份有限公司	首華股份有限公司	台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	新台幣	23,800	23,800	23,800	23,800	2,975,000	59.50	59.50	新台幣	17,300	-	-	-	

註 1：ACTION ASIA LTD. 於民國 101 年 6 月發放現金股利計新台幣 3,192 仟元，係以匯率 NTD：SGD=23.43：1 換算。

註 2：本期取得瑞林科技服務股份有限公司之相關說明，想詳附註四(六)及(八)。

註 3：亞德電子(深圳)有限公司於民國 101 年 6 月發放現金股利計人民幣 16,380 仟元，係以匯率 NTD：RMB=4.72：1 換算。

2. 被投資公司重大交易相關資訊：
(1) 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金 (註1)之公司	貸與對象	往來科目	最高餘額	本期末餘額	期未餘額	利率	區間性質(註2)	資金貸與業務通融	有短期融	融資金必	提列備抵	擔保名	種價	對象價值	貸與限額	貸出限額	貸與總額(註3)	備註
1	ALMOND GARDEN CORP.	香港華懋(集團)有限公司	其他應收款項	211,575	-	-	3.00	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	2,173,889	2,173,889	-	
1	ALMOND GARDEN CORP.	懋聲電子股份有限公司	其他應收款項	374,348	-	-	3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	434,776	434,776	434,776	
2	香港華懋(集團)有限公司	懋聲電子股份有限公司	其他應收款項	136,324	-	-	3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	468,200	468,200	468,200	
2	香港華懋(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	497,179	497,179	497,179	3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	2,341,004	2,341,004	2,341,004	註4

註1：編號欄之填寫方法如下：

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：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。
2. 有短期融通資金必要者請填2。

註3：依據資金貸與他人作業辦法，資金貸與總額不得超過貸出資金公司最近期財務報表淨值百分之四十為限；對單一公司資金貸與之限額以不超過貸出資金公司最近期財務報表淨值百分之四十為限；惟資金貸與對本公司直接或間接持有表決權股份百分之四十之國外公司或本公司直接或間接持有表決權股份百分之十之國外公司淨值之兩倍。

註4：ALMOND GARDEN CORP. 截至民國101年12月31日實際動支\$497,179(計美元17,150千元，係以匯率NTD:USD=28.99:1換算)。

(2) 為他人背書保證：

編 號	背 書 保 證 者 被 稱 公 司 名 稱	保 證 關 係	對 象	單 一 企 業 背 書 保 證 限 額	本 期 最 高 證 期 末 保 證 額	以 財 產 擔 保 保 證 估 值 之 最 近 期 財 務 報 表 之 最 高 限 額	保 證 金 額	註
3	ASD ELECTRONICS 亞德電子(深圳)有限公司 LIMITED	本公司子公司之轉投資公司	本公司子公司之轉投資公司	2,205,548	1,450,800	-	3,308,322	註2、註3
4	ACTION ASIA LTD. ASD ELECTRONICS LIMITED	本公司子公司之轉投資公司	本公司子公司之轉投資公司	2,205,548	906,750	-	3,308,322	註1、註3
4	ACTION ASIA LTD. ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	本公司子公司之轉投資公司	本公司子公司之轉投資公司	2,205,548	205,310	-	3,308,322	註1、註3

註1：對外背書保證總額以不超過公司當期淨值1.5倍為限；另對單一公司背書保證金額不得超過保證公司當期淨值，當期淨值以最近會計師簽證之報表所載。

註2：轉投資公司 ASD ELECTRONICS LTD.，依據該公司背書保證辦法，對外背書保證總額不得超過該公司母公司 ACTION ASIA LTD.當期合併淨值之1.5倍，另對單一公司背書保證金額不得超過該公司之母公司 ACTION ASIA LTD.公司當期合併淨值，當期淨值以最近經會計師簽證之報表所載。

註3：係依據本公司背書保證作業辦法，本公司及子公司對外背書保證總額不得超過本公司當期合併淨值之1.5倍。

(3) 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	類別	科目	股/單位數	帳面金額	比率(%)	市價
ALMOND GARDEN CORP.	普通股	香港華懋(集團)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	採權益法之長期股權投資	359,095,771	1,170,924	100.00	1,170,502
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	"	49,000,000	290,446	49.00	278,563
"	"	ACTION ASIA LTD.	"	"	以成本衡量之	27,336,000	96,509	6.83	150,639
"	"	BLOOMING ENTERPRISE CO., LTD.	無	無	金融資產-非流動	454,892	18,869	14.55	-
ACTION ASIA LTD.	"	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	採權益法之長期股權投資	13,200,000	295,807	100.00	295,807
"	"	上海馬新懋科技有限公司	"	"	"	15,000,000	550,952	100.00	550,952
"	"	亞德電子(深圳)有限公司	"	"	"	93,089,497	1,075,219	100.00	1,075,219
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	"	51,000,000	289,933	51.00	289,933
香港華懋(集團)有限公司	"	上海華懋科技有限公司	"	"	"	129,994,400	38,347	100.00	38,347
"	"	華懋科技(深圳)有限公司	"	"	"	201,589,909	256,191	100.00	256,201
"	"	華懋科技(吉安)有限公司	"	"	"	85,800,000	220,728	100.00	221,066
大恩投資股份有限公司	"	威健實業顧問股份有限公司等	無	無	交易目的金融資產-流動	5,408,432	72,139	-	72,139
"	普通股	富達投資顧問股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之被投資公司	採權益法之被投資公司	500,000	2,091	22.22	2,091
"	"	真光股份有限公司	"	"	"	3,600,000	22,484	22.50	18,389
"	"	Web Corporation	無	無	以成本衡量之	100,000	-	0.37	-
"	"	新電國際股份有限公司	"	"	金融資產-非流動	200,000	134	11.76	-
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	"	ACTION-TEK SDN. BHD.	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	採權益法之長期股權投資	2	882	100.00	882
亞德電子(深圳)有限公司	"	德的技術(深圳)有限公司	"	"	"	50,000,000	13,877	100.00	13,877
倍適得電器股份有限公司	"	真光股份有限公司	"	"	"	12,400,000	42,880	77.50	63,339
真光股份有限公司	"	首華股份有限公司	"	"	"	2,975,000	17,300	59.50	5,844

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

處份之公司財產名稱	交易或事發日期	實原日期	取得價格	匯款	金額	情形	處份	關係	對象	交易	損益	股份	目的	參考依據	其他約定事項
上海華懋科土地及建物	101.5	83.11	\$ 203,573	\$ 422,262	\$ 218,689	匯款	無	無	上海嘉定工業區	配合當地政府建設	依政府收購	無	無	價格決定之	無
技有限公司等資產									管理委員會	設案予以動遷	價格決定之				

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	匯出金額	匯入金額	匯出或收回投資金額	本公司直接或間接持有之投資比例	本期損益	期末帳面價值	截至本期末已匯回投資(截至本期末之台灣)之投資收益	註
上海華懿科技(深圳)有限公司	LCD TV 產品	529,218	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP. 持有香港華懿(集團)有限公司100%之股權再投資大陸公司	529,218	529,218	-	100.00	74,075	38,347	-	
華懿科技(深圳)有限公司	可攜式LCD應用產品	826,404	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP. 持有香港華懿(集團)有限公司100%之股權再投資大陸公司	826,404	826,404	-	100.00	(185,632)	256,191	-	
華懿科技(吉安)有限公司	研發生產銷售電子產品及其配套件	357,140	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP. 持有香港華懿(集團)有限公司100%之股權再投資大陸公司	357,140	357,140	-	100.00	(66,106)	220,728	-	
東莞晶旺光電有限公司	生產和銷售電子產品及其配件	100,377	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP. 持有BLOMMING ENTERPRISE CO., LTD 18%之股權再投資大陸公司	24,375	24,375	-	14.55	-	18,869	-	
上海馬新懿科技(深圳)有限公司	研發銷售電子產品及配件	444,694	透過持股61.09%之ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	248,746	248,746	-	61.09	(8,470)	336,577	-	
亞懿電子(深圳)有限公司	研發銷售電子產品及配件	390,130	透過持股61.09%之ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	205,941	205,941	-	61.09	43,018	656,851	-	

註 1：投資損益認列基礎分類如下：

(1) 華懿科技(深圳)有限公司、上海華懿科技(深圳)有限公司及亞懿電子(深圳)有限公司係採用台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

(2) 華懿科技(吉安)有限公司係採用其他會計師查核之財務報表。

註 2：深圳懿聲電子有限公司於民國 95 年已辦理註銷，其自台灣累計投資金額為 NT\$118,892 仟元(USD\$4,000 仟元)，截至民國 101 年 12 月 31 日止已匯回之投資收益為 NT\$0。

註 3：亞懿電子(深圳)有限公司於民國 100 年 4 月經董事會決議通過辦理盈餘轉增資金額計港幣 50,000 仟元。

公司名稱	本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
應聲電子 股份有限公司	2,310,716	2,447,608	2,354,061

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、本公司於民國 100 年度與大陸被投資公司以及與第三地區事業之轉投資公司所發生之進、銷貨及應收、應付款項之重大交易事項、請參閱附註十一(二)之資訊。

十二、營運部門資訊
營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

憶聲電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 101 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>
	零用金及庫存現金			\$	140
	支票存款-新台幣存款				124,072
	活期存款-新台幣存款				11,918
	-美金存款	美金\$7,336,111			
		折合率約 28.99(註)			212,674
	-新幣存款	新幣\$13,226			
		折合率約 23.72(註)			313
	-歐元存款	歐元\$25,404			
		折合率約 38.29(註)			973
	合 計			<u>\$</u>	<u>350,090</u>

註：外幣數係以單位元列示。

德聲電子股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產明細表
民國101年12月31日

單位：新台幣千元

金融商品名稱	要股數 / 單位	面	值	總	額	利	率	取	得	成	本	公	單	價	平	價	總	額	備	註
第一金融控股股份有限公司	上市櫃公司股票	1,834,358股	\$19.44	\$	35,668	-	-	\$	35,668		\$	17.70	\$	32,468						
台新金融控股股份有限公司	"	999,490股	13.56		13,551	-	-	\$	49,219		\$	15.55		11,544						
小計				\$	49,219									\$	44,012					
交易目的金融資產評價調整								(	5,207)											
合計								\$	44,012											

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	金	額	備	註
應收票據：							
			台灣人壽保險股份有限公司	\$	1,800		
			其他		<u>64</u>		每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額 5%。
			小計		<u>1,864</u>		
應收帳款：							
			承昊國際有限公司		4,457		
			旺德電通股份有限公司		3,328		
			台灣莫里斯國際股份有限公司		2,251		
			泰和伸企業有限公司		1,169		
			其他		<u>7,555</u>		每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額 5%。
					18,760		
			減：備抵銷貨退回	(	648)		
			小計		<u>18,112</u>		
			合計	\$	<u>19,976</u>		

憶聲電子股份有限公司

以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

名 稱	期 初	餘 額	本 期	增 加	本 期	減 少	期 末	餘 額	保 擔 或 質 押 情 形
	股 數 / 張 數	金 額	股 數 / 張 數	金 額	股 數 / 張 數	金 額	股 數 / 張 數	金 額	
私募可轉換公司債									
台灣人壽保險股份有限公司	500	\$ 50,000	-	\$ -	-	\$ -	500	\$ 50,000	無
非上市櫃公司股票									
東亞光電股份有限公司	9,500,000	95,000	-	-	-	-	9,500,000	95,000	"
公信電子股份有限公司	7,500,000	75,000	-	-	-	-	7,500,000	75,000	"
小計		<u>170,000</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>170,000</u>	
		\$ <u>220,000</u>		\$ -		\$ -		\$ <u>220,000</u>	

德聲電子股份有限公司
 固定資產成本及出租資產變動明細表
 民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
土地	\$ 136,129	-	-	-	\$ 136,129	請詳財務報表附註六
加：重估增值	88,499	-	-	-	88,499	"
	224,628	-	-	-	224,628	
房屋及建築	163,047	785	(140)	-	163,692	請詳財務報表附註六
機器設備	2,291	-	(41)	-	2,250	無
運輸設備	2,949	-	-	3,009	5,958	"
辦公設備	15,169	226	-	-	15,395	"
預付設備款	1,222	3,009	-	(3,009)	1,222	"
	184,678	4,020	(181)	-	188,517	
合 計	\$ 409,306	\$ 4,020	\$ (181)	\$ -	\$ 413,145	

憶聲電子股份有限公司
固定資產及出租資產累計折舊變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 89,642	\$ 7,798	(\$ 140)	\$ 97,300
機器設備	2,042	207	(41)	2,208
運輸設備	1,931	617	-	2,548
辦公設備	<u>13,615</u>	<u>554</u>	<u>-</u>	<u>14,169</u>
合 計	<u>\$ 107,230</u>	<u>\$ 9,176</u>	<u>(\$ 181)</u>	<u>\$ 116,225</u>

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司

短期借款明細表

民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	明	期	未	餘	額	契	約	期	限	利	率	區	間	融	資	額	度	抵	押	或	擔	保
信用借款	上海商業儲蓄銀行中壢分行		\$	140,000			90	天			"				\$	147,000							無
"	第一商業銀行中壢分行			100,000			90	天			"					100,000							"
"	元大商業銀行南崁分行			150,000			60	天			"					300,000							"
"	彰化商業銀行中壢分行			30,000			90	天			"					260,000							"
				420,000																			
抵押借款	彰化商業銀行中壢分行			75,000			60	天			"					260,000							請詳財務報表附註六
"	兆豐國際商業銀行桃園分行			100,000			90	天			"					150,000							"
				175,000																			
			\$	595,000																			

註：利率區間為 1.35%~2.00%。

憶聲電子股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
生活家電	201,639 台	\$ 30,923
調理家電	40,270 台	10,780
健康美容醫療器材	168,500 台	10,682
音響	36,700 台	7,765
電視	518 台	4,791
液晶顯示播放器	2,940 台	4,937
其他		8,526
營業收入總額		78,404
減：銷貨折讓		(158)
營業收入淨額		\$ 78,246

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
期初商品		\$	59
加：本期進貨			79,045
減：期末商品		(	13,445)
商品轉列費用		(	16)
本期銷售商品成本			<u>65,643</u>
期初原料			513
減：期末原料		(	513)
本期耗用原料			<u>-</u>
加：期初製成品			59
減：期末製成品		(	59)
本期銷售成本			<u>65,643</u>
貿易成本			4,889
存貨評價損失			<u>297</u>
營業成本合計		\$	<u><u>70,829</u></u>

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
推銷費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
廣告費	\$ 10,203	
薪資支出	7,099	
各項攤銷	5,881	
其他費用	4,423	每一零星科目餘額均未超過本科目總額 5%
合 計	<u> \$ 27,606</u>	

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
薪 資 支 出	\$ 32,167	
勞 務 費	8,600	
折 舊	6,301	
保 險 費	3,168	
其 他 費 用	<u>17,398</u>	每一零星科目餘額均未超過本科目總額 5%
合 計	<u>\$ 67,634</u>	

(以下空白)

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併報表

憶聲電子股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 101 年度（自民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：憶聲電子股份有限公司



負責人：彭君平



中華民國 102 年 3 月 28 日

會計師查核報告

(102)財審報字第 12004468 號

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

憶聲電子股份有限公司及其子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。如合併財務報表附註二(一)所述，憶聲電子股份有限公司之部分子公司，係依各該公司所委任會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關部分合併個體財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告而得。前述各該子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 534,519 仟元及新台幣 519,709 仟元，各佔合併資產總額之 7%及 6%，民國 101 年度及 100 年度之營業收入分別為新台幣 134,709 仟元及新台幣 109,019 仟元，各佔合併營業收入之 2%及 1%。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達憶聲電子股份有限公司及其子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果與現金流量。

憶聲電子股份有限公司自民國 102 年 1 月 1 日起採用金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製憶聲電子股份有限公司及其子公司之合併財務報表。憶聲電子股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響亦可能有所改變。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

支秉鈞



The image shows two handwritten signatures in black ink, one above the other, reading '吳漢期' and '支秉鈞'. To the right of each signature is a red square seal impression. The top seal is for Wu Hanqi and the bottom seal is for Zhi Bingjun. The seals contain the characters '資誠聯合會計師事務所' and the names of the auditors.

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

(88)台財證(六)第 16120 號

中華民國 102 年 3 月 28 日

憶聲電子股份有限公司及其子公司

民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資產	附註	101 年 12 月 31 日			100 年 12 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 1,981,209	26	\$ 3,205,861	36	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)	116,151	2	86,082	1	
1120	應收票據淨額	四(三)	5,533	-	26,551	-	
1140	應收帳款淨額	四(三)及五	1,929,411	25	1,532,941	17	
1178	其他應收款	四(十)(十九)及五	203,366	3	128,755	1	
1190	其他金融資產 - 流動	六	109,640	2	191,898	2	
120X	存貨	四(四)	912,758	12	1,371,311	15	
1260	預付款項		77,367	1	156,992	2	
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十九)	12,365	-	12,787	-	
1298	其他流動資產 - 其他		1,237	-	-	-	
11XX	流動資產合計		<u>5,349,037</u>	<u>71</u>	<u>6,713,178</u>	<u>74</u>	
基金及投資							
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)	239,003	3	239,806	3	
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)	2,091	-	2,091	-	
1440	其他金融資產 - 非流動	六	2,052	-	-	-	
14XX	基金及投資合計		<u>243,146</u>	<u>3</u>	<u>241,897</u>	<u>3</u>	
固定資產							
成本							
1501	土地		48,347	1	43,997	1	
1521	房屋及建築		726,342	9	1,163,230	13	
1531	機器設備		163,450	2	191,613	2	
1537	模具設備		308,202	4	394,288	4	
1551	運輸設備		51,692	1	39,605	-	
1561	辦公設備		259,012	3	269,740	3	
1631	租賃改良		512,362	7	493,996	6	
15X8	重估增值		148,770	2	141,575	2	
15XY	成本及重估增值		<u>2,218,177</u>	<u>29</u>	<u>2,738,044</u>	<u>31</u>	
15X9	減：累計折舊		(1,096,730)	(14)	(1,175,815)	(13)	
1599	減：累計減損		(61,067)	(1)	(61,972)	(1)	
1670	未完工程及預付設備款		36,832	-	90,053	1	
15XX	固定資產淨額		<u>1,097,212</u>	<u>14</u>	<u>1,590,310</u>	<u>18</u>	
無形資產							
1710	商標權	四(八)	191,870	2	-	-	
1720	專利權		242	-	-	-	
1760	商譽		43,843	1	44,019	-	
1780	其他無形資產		13,610	-	-	-	
17XX	無形資產合計		<u>249,565</u>	<u>3</u>	<u>44,019</u>	<u>-</u>	
其他資產							
1800	出租資產	四(九)及六	461,858	6	190,026	2	
1820	存出保證金		37,436	1	35,109	1	
1830	遞延費用		5,928	-	16,123	-	
1888	其他資產 - 其他	四(七)	147,909	2	175,223	2	
18XX	其他資產合計		<u>653,131</u>	<u>9</u>	<u>416,481</u>	<u>5</u>	
1XXX	資產總計		<u>\$ 7,592,091</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,005,885</u>	<u>100</u>	

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	102年12月31日	100年12月31日
			金額 %	金額 %
流動負債				
2100	短期借款	四(十一)及六	\$ 1,832,694 24	\$ 2,515,104 28
2120	應付票據		3,839 -	6,759 -
2140	應付帳款		804,664 11	847,720 10
2160	應付所得稅		- -	23,947 -
2170	應付費用	四(十二)及五	580,513 8	693,198 8
2210	其他應付款項	四(十五)及七	134,424 2	100,016 1
2260	預收款項	四(七)	44,323 -	277,728 3
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十三)及六	1,888 -	1,861 -
2298	其他流動負債 - 其他		196 -	45 -
21XX	流動負債合計		<u>3,402,541 45</u>	<u>4,466,378 50</u>
長期負債				
2420	長期借款	四(十三)及六	9,651 -	12,019 -
2443	長期應付款	七	81,175 1	- -
24XX	長期負債合計		<u>90,826 1</u>	<u>12,019 -</u>
各項準備				
2510	土地增值稅準備	四(七)	25,517 -	25,517 -
其他負債				
2810	應計退休金負債	四(十四)	74,085 1	45,244 1
2820	存入保證金		9,499 -	37,521 -
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十九)	59,401 1	74,256 1
2888	其他負債 - 其他	四(七)	6,787 -	6,155 -
28XX	其他負債合計		<u>149,772 2</u>	<u>163,176 2</u>
2XXX	負債總計		<u>3,668,656 48</u>	<u>4,667,090 52</u>
股東權益				
母公司股東權益				
股本				
3110	普通股股本	四(十五)	2,821,575 37	3,071,575 34
資本公積				
3213	轉換公司債轉換溢價	四(十五)(十六)	127,758 2	284,578 3
3220	庫藏股票交易		87,908 1	53,861 1
3260	長期投資		95,312 1	110,767 1
3280	其他		- -	18,485 -
保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	四(十七)	- -	33,122 -
3350	待彌補虧損	四(十八)	(236,922) (3)	(208,427) (2)
股東權益其他調整項目				
3420	累積換算調整數	四(十九)	119,994 2	214,817 2
3430	未認列為退休金成本之淨損失	四(十四)	(2,082) -	(2,176) -
3460	未實現重估增值	四(七)	60,774 1	60,774 1
3480	庫藏股票	四(十五)	(34,799) (1)	(213,517) (2)
361X	母公司股東權益合計		<u>3,039,518 40</u>	<u>3,423,859 38</u>
3610	少數股權		883,917 12	914,936 10
3XXX	股東權益總計		<u>3,923,435 52</u>	<u>4,338,795 48</u>
重大承諾事項及或有事項				
重大期後事項				
負債及股東權益總計		七 九	\$ 7,592,091 100	\$ 9,005,885 100

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、支秉鈞會計師民國102年3月28日查核報告。

董事長：彭君平



經理人：趙登榜



會計主管：孫逸民





憶聲電子股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	101 年 度		100 年 度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入					
4110	銷貨收入	\$ 7,720,689	108	\$ 9,979,653	108
4170	銷貨退回	(565,366)	(8)	(775,095)	(8)
4190	銷貨折讓	(15,995)	-	(14,063)	-
4100	銷貨收入淨額	7,139,328	100	9,190,495	100
4800	其他營業收入	13,963	-	11,998	-
4000	營業收入合計	7,153,291	100	9,202,493	100
營業成本					
		四(四)(十四) (二十一)			
5110	銷貨成本	(6,173,221)	(87)	(7,812,011)	(85)
5800	其他營業成本	(7,220)	-	(5,765)	-
5000	營業成本合計	(6,180,441)	(87)	(7,817,776)	(85)
5910	營業毛利	972,850	13	1,384,717	15
營業費用					
		四(十三)(十八) (二十一)			
6100	推銷費用	(213,781)	(3)	(295,686)	(3)
6200	管理及總務費用	(886,826)	(12)	(914,845)	(10)
6300	研究發展費用	(212,094)	(3)	(250,973)	(3)
6000	營業費用合計	(1,312,701)	(18)	(1,461,504)	(16)
6900	營業淨損	(339,851)	(5)	(76,787)	(1)
營業外收入及利益					
7110	利息收入	40,255	-	35,217	1
7122	股利收入	1,402	-	-	-
7130	處分固定資產利益	192,350	3	-	-
7160	兌換利益	-	-	29,246	-
7210	租金收入	54,519	1	33,083	-
7310	金融資產評價利益	8,202	-	-	-
7480	什項收入	51,566	1	61,474	1
7100	營業外收入及利益合計	348,294	5	159,020	2
營業外費用及損失					
7510	利息費用	(41,678)	(1)	(45,049)	(1)
7530	處分固定資產損失	-	-	(2,595)	-
7540	處分投資損失	(84)	-	(120)	-
7560	兌換損失	(6,522)	-	-	-
7630	減損損失	-	-	(1,688)	-
7640	金融資產評價損失	-	-	(18,812)	-
7880	什項支出	(155,814)	(2)	(12,044)	-
7500	營業外費用及損失合計	(204,098)	(3)	(80,308)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨(損)利	(195,655)	(3)	1,925	-
8110	所得稅費用	(20,652)	-	(141,491)	(2)
9600XX	合併總損益	(\$ 216,307)	(3)	(\$ 139,566)	(2)
歸屬於：					
9601	合併淨損益	(\$ 236,922)	(3)	(\$ 237,612)	(3)
9602	少數股權損益	20,615	-	98,046	1
		(\$ 216,307)	(3)	(\$ 139,566)	(2)
基本每股(虧損)盈餘					
		四(二十)			
9710	繼續營業單位淨(損)利	(\$ 0.88)	(\$ 0.90)	\$ 0.01	(\$ 0.44)
9740AA	少數股權	0.11	0.09	(0.52)	(0.32)
9750	本期淨損	(\$ 0.77)	(\$ 0.81)	(\$ 0.51)	(\$ 0.76)

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、支秉鈞會計師民國 102 年 3 月 28 查核報告。

董事長：彭君平

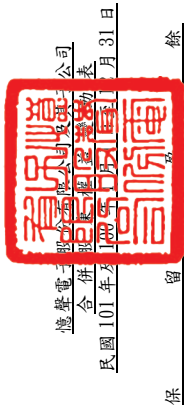


經理人：趙登榜



會計主管：孫逸民





德盛會計師事務所
 聯合會計師事務所
 民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

100 年	101 年	100 年 12 月 31 日餘額	101 年 12 月 31 日餘額	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	未實現重估增值	庫藏股票	少數股東權益	合計
100 年 1 月 1 日餘額	101 年 1 月 1 日餘額	\$3,221,432	\$3,071,575	\$ 584,707	\$ 467,691	\$ 27,303	\$ 8,550	\$ 58,188	\$ 59,198	(\$ 5,367)	\$ 29,512	(\$ 42,577)	\$ 961,606	\$ 4,902,532
99 年度盈餘指撥及分配(註)	100 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	5,819	-	(5,819)	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	資本公積轉增資	-	-	-	-	-	(8,530)	8,530	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積轉回	國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	(31,714)	155,619	-	-	-	-	(31,714)
現金股利	調整未認列為退休金成本之淨損失	95,143	-	-	-	-	-	-	-	3,191	-	-	-	155,619
資本公積轉增資	未實現重估增值增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31,262	-	-	3,191
國外長期股權投資換算調整數	註銷庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	266,873	-	31,262
調整未認列為退休金成本之淨損失	買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(437,813)	-	(437,813)
未實現重估增值增加	100 年度合併總損益	(245,000)	-	-	-	-	(237,612)	-	-	-	-	-	98,046	(139,566)
註銷庫藏股	少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(144,716)	(144,716)
買回庫藏股	100 年 12 月 31 日餘額	-	\$ 33,122	-	\$ 467,691	\$ 33,122	\$ -	(\$ 208,427)	\$ 214,817	(\$ 2,176)	\$ 60,774	(\$ 213,517)	\$ 914,936	\$ 4,338,795
100 年度合併總損益	101 年 1 月 1 日餘額	\$3,071,575	\$ 3,071,575	\$ 467,691	\$ 467,691	\$ 33,122	\$ -	(\$ 208,427)	\$ 214,817	(\$ 2,176)	\$ 60,774	(\$ 213,517)	\$ 914,936	\$ 4,338,795
少數股權變動數	100 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
100 年 12 月 31 日餘額	資本公積彌補虧損	-	-	(175,305)	-	-	-	175,305	-	-	-	-	-	-
101 年 1 月 1 日餘額	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(33,122)	-	33,122	-	-	-	-	-	-
100 年度盈餘指撥及分配	國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(94,823)	-	-	-	-	(94,823)
資本公積彌補虧損	長期股權投資持股比例變動數	-	-	(15,455)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,455)
法定盈餘公積彌補虧損	調整未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	94	-	-	-	94
國外長期股權投資換算調整數	註銷庫藏股	(250,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	215,953	-	(37,235)
長期股權投資持股比例變動數	買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,235)	-	(37,235)
調整未認列為退休金成本之淨損失	101 年度合併總損益	-	-	-	-	-	(236,922)	-	-	-	-	-	20,615	(216,307)
註銷庫藏股	少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(51,634)	(51,634)
買回庫藏股	101 年 12 月 31 日餘額	\$2,821,575	\$ 2,821,575	\$ 310,978	\$ 310,978	\$ -	(\$ 236,922)	(\$ 236,922)	\$ 119,994	(\$ 2,082)	\$ 60,774	(\$ 34,799)	\$ 883,917	\$ 3,923,435

註：股東會決議配發民國 99 年度董監酬勞 \$1,394 及員工紅利 \$1,743，民國 99 年度損益表分別認列 \$2,095 及 \$2,619，差異數 \$701 及 \$876 已於民國 100 年度損益表中調整。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所吳漢期、支秉鈞會計師民國 102 年 3 月 28 日查核報告。



董事長：彭君平

經理人：趙登榜



會計主管：孫逸民



憶聲電子股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
營業活動之現金流量		
合併總損益	(\$ 216,307)	(\$ 139,566)
調整項目		
呆帳損失提列數(備抵呆帳轉列收入數)	10,992 (	19,528)
折舊及各項攤提	195,651	204,285
存貨評價迴轉數	(86,166 ) (	60,796)
權益法之現金股利收現數	-	500
處分及報廢固定資產(利益)損失	(192,350)	2,595
處分投資損失	84	120
減損損失	-	1,688
金融資產評價(利益)損失	(8,202)	18,812
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	(21,951)	3,267
應收票據	22,301 (	25,021)
應收帳款	(396,354)	508,388
其他應收款	(47,269)	67,061
存貨	578,713	385,476
預付款項	68,998	40,488
遞延所得稅淨變動數	4,988	2,595
其他流動資產-其他	(1,237)	-
應付票據	(2,920 ) (	4,402)
應付帳款	(80,990 ) (	293,851)
應付所得稅	(23,947)	18,743
應付費用	(120,613 ) (	9,286)
其他應付款-關係人	-	(5,374)
其他應付款項	56,516 (	150,717)
預收款項	(22,199)	1,799
長期應付款	81,175	-
其他流動負債-其他	151 (	4,037)
退休金負債淨變動數	202	236
其他負債-其他	90 (	18,848)
營業活動之淨現金(流出)流入	(200,644)	524,627
投資活動之現金流量		
受限制資產減少(增加)	82,258 (	134,976)
取得營業讓與權利及子公司股權之價款	(131,456 ) (	23,669)
購置固定資產	(204,861 ) (	51,249)
處分固定資產價款	197,658	211,939
存出保證金(增加)減少	(2,212)	1,053
遞延費用減少(增加)	2,460 (	6,377)
其他資產(增加)減少	(540)	631
投資活動之淨現金流出	(56,693)	(2,648)

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(\$ 682,410)	\$ 262,438
其他應付款-關係人減少	-	(1,352)
長期借款償還數	(71,715)	(54,033)
存入保證金(減少)增加	(28,022)	30,992
發放現金股利	-	(31,714)
購買庫藏股票	(40,653)	(434,380)
少數股權變動數	(51,634)	(128,647)
融資活動之淨現金流出	(874,434)	(356,696)
匯率影響數	(92,881)	86,697
本期現金及約當現金(減少)增加	(1,224,652)	251,980
期初現金及約當現金餘額	3,205,861	2,953,881
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,981,209	\$ 3,205,861
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 40,004	\$ 44,551
本期支付所得稅	\$ 67,235	\$ 100,317
部分影響現金支付之投資活動		
購置固定資產	\$ 176,926	\$ 49,017
加：期初應付設備款	47,223	49,834
加：期初應付回復成本(表列其他負債-其他)	5,566	5,187
減：期末應付設備款	(18,745)	(47,223)
減：期末應付回復成本(表列其他負債-其他)	(6,109)	(5,566)
本期購置固定資產現金支付數	\$ 204,861	\$ 51,249
部分影響現金支付之融資活動		
購買庫藏股	\$ 37,235	\$ 437,813
加：期初應付交割款	3,433	-
減：期末應付交割款	(15)	(3,433)
本期現金付款數	\$ 40,653	\$ 434,380
本期取得營業讓與權利及子公司股權之公平價值資訊：		
商標及專利權	\$ 203,459	\$ -
應計產品保證負債	(4,600)	-
子公司資產負債		
現金及約當現金	11,044	-
存貨	42,780	-
其他流動資產	11,213	-
固定資產	4,620	-
無形資產	12,143	-
其他資產	115	-
流動負債	(64,014)	-
長期負債	(45,527)	-
其他負債	(28,733)	-
合計	142,500	-
減：取得子公司之現金	(11,044)	-
取得營業讓與權利及子公司股權支付現金數	\$ 131,456	\$ -
不影響現金流量之融資活動		
資本公積轉增資	\$ -	\$ 95,143
註銷庫藏股		
股本減少	\$ 250,000	\$ 245,000
庫藏股減少	\$ 215,953	\$ 266,873
資本公積增加(減少)	\$ 34,047	(\$ 21,873)

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、支秉鈞會計師民國 101 年 12 月 28 日查核報告。

董事長：彭君

經理人：趙登榜

會計主管：孫逸民

憶聲電子股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

憶聲電子股份有限公司成立於民國 65 年 7 月 21 日，於民國 91 年 8 月由櫃檯買賣中心轉為上市公司。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司及子公司員工人數約為 1,800 人，實收資本額為 \$2,821,575，每股面額新台幣 10 元，分為 282,158 仟股。主要營業項目為液晶顯示播放器等應用產品、車用多媒體播放器、電子及家電產品資訊買賣及數位多媒體相框設備等之買賣業務。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1. 本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者，全數納入合併財務報表編製個體，並於每季編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。

本公司與合併子公司間及合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額均於編製合併財務報表時予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國 101 年 12 月 31 日	民國 100 年 12 月 31 日	
憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	54.26	54.26	-
憶聲電子股份有限公司	AMERICA ACTION INC.	電子資訊產品之銷售	100.00	100.00	-
憶聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	從事控股及轉投資事務	100.00	100.00	-
憶聲電子股份有限公司	大恩投資股份有限公司	從事投資事務	99.83	99.83	-
憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	86.10	78.62	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國 101 年 12 月 31 日	民國 100 年 12 月 31 日	
憶聲電子股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司	電子資訊產品之維修服務	100.00	-	
大恩投資股份有限公司	真光股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	22.50	22.50	-
倍適得電器股份有限公司	真光股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	77.50	77.50	-
真光股份有限公司	首華股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	59.50	59.50	-
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	車用 LCD TV 之製造及銷售	100.00	100.00	-
ACTION ASIA LTD.	上海馬新憶科技有限公司	研產銷電子產品及配件	100.00	100.00	-
ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司	研產銷電子產品及配件	100.00	100.00	-
ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	51.00	51.00	-
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD.	消費性電子產品研發	100.00	100.00	-
亞憶電子(深圳)有限公司	德的技術(深圳)有限公司	TFT-LCD 產品	100.00	100.00	-
ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	一般控股及進出口業務	100.00	100.00	-
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	49.00	49.00	-
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	6.83	6.83	-
香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技有限公司	LCD TV 產品	100.00	100.00	-
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	可攜式 LCD 應用產品	100.00	100.00	-
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(吉安)有限公司	研發生產銷售電子產品及其配套件	100.00	100.00	-

註：本公司於民國 101 年 4 月 20 日經董事會決議通過參與歌林股份有限公司品牌資產營業讓與及瑞林科技服務股份有限公司 100% 股權之投標案，並於 5 月份成功取得該讓與權利及股權，故自取得控制力之日起，將瑞林科技服務股份有限公司新增併入合併個體。

(1) 民國 101 年度列入本公司合併財務報表之部分子公司及孫公司瑞林科技服務股份有限公司、AMERICA ACTION INC.、華憶科技(吉安)有限公司、真光股份有限公司及首華股份有限公司係各該公司所委任會計師查核之財務報表評價而得。該等公司民國 101 年 12 月 31 日之資產總額為 \$534,519，佔合併資產總額之 7%，民國 101 年度之營業收入為 \$134,709，佔合併營業收入之 2%。

(2) 民國 100 年度列入本公司合併財務報表之部分子公司及孫公司 AMERICA ACTION INC.、華憶科技(吉安)有限公司、真光股份有限公司及首華股份有限公司係各該公司所委任會計師查核之財務報表評價而得。該等公司民國 100 年 12 月 31 日之資產總額為 \$519,709，佔合併資產總額之 6%，民國 100 年度之營業收入為 \$109,019，佔合併營業收入之 1%。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 國外子公司營業之特殊風險：無重大營業之特殊風險。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：子公司並無發行轉換公司債及重大增資發行新股對本公司之股東權益影響重大者。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司之外幣財務報表於轉換時，所有資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 外幣交易按交易日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。

2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，應列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬受益憑證及未符合避險會計之衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(六) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。
2. 本公司依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及帳款、其他應收款等各項債權之帳齡分析及其回收可能性，予以評估提列。
3. 自民國 100 年 1 月 1 日起，應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量，且於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損客觀之證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(八) 存貨

本公司存貨採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按移動平均法計算，其餘合併子公司係採加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，合併子公司倍適得電器股份有限公司因行業特性，係採分類比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，原物料之淨變現價值為重置成本。

(九) 採權益法之長期股權投資

1. 採權益法之長期股權投資以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制能力者，並於各季編製合併財務報表。
2. 若對投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

(十) 固定資產及出租資產

1. 固定資產除已依法辦理資產重估者以重估價值為入帳基礎外，餘以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息予以資本化。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊。如於耐用年限屆滿，仍繼續使用者，其殘值繼續提列折舊。本公司固定資產耐用年數除房屋及建築為 9~60 年外，餘為 2~39 年。
3. 固定資產報廢或出售時，其成本、重估增值及累計折舊均自帳上沖銷，處分資產損益列為當期營業外收支。
4. 對初始取得或後續已使用之固定資產一段期間後，負拆除、遷移及回復原狀之義務時，應就拆除、遷移及回復原狀之成本認列為固定資產成本及負債。
5. 出租資產按其帳面價值轉列其他資產項下，當期提列之折舊列於營業外費用及損失項下。
6. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產，差額列為當期損失。

(十一) 無形資產

1. 商譽係指收購成本超過所取得可辨認淨資產公平價值的差額，依新修訂財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」，商譽不攤銷且續後每年定期進行減損測試。
2. 商標權及專利權以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3~20 年。
3. 其他無形資產為顧客關係，以取得成本為入帳基礎，按估計收益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 10 年。

(十二) 遞延費用

主係電腦軟體及維修工程，以取得成本為入帳基礎，並按估計效益年數採平均法攤銷。

(十三) 非金融資產減損

本公司及子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，可回收金額係指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。商譽減損之損失於以後年度不得迴轉。

(十四) 產品保證

銷售貨品附有售後服務保證者，依據過去經驗預估售後服務保證成本，於銷貨發生年度認列為當期費用，其負債並按性質列為流動負債。

(十五) 退休金

1. 本公司及國內子公司依財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」之規定，退休金辦法屬確定給付退休辦法者，根據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 14~15 年平均攤提。
2. 應補列之最低退休金負債未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨給付義務之合計數時借記「遞延退休金成本」，帳列無形資產；若超過該合計數時，其超過部分應借記「未認列為退休金成本之淨損失」，列為股東權益減項。
3. 本公司及國內子公司之退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。
4. 本公司海外子公司及孫公司之退休金計劃係確定提撥制，其會計處理依當地有關法令規定辦理。

(十六) 所得稅

1. 本公司及國內子公司所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，將可減除暫時性差異虧損扣抵、所得稅抵減及應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產或負債。同時將遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產及負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目估列入帳。另對遞延所得稅資產評估其可能實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。因研

- 究發展支出等產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
2. 以前年度高估或低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
 3. 本公司及國內子公司未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
 4. 依「所得稅基本稅額條例」規定，本公司及國內子公司於計算所得稅時，除一般所得稅額外，尚須估算基本稅額，如一般所得稅額低於基本稅額時，就其差額估列入帳，列入當年度所得稅費用。
 5. 本公司海外子公司及孫公司之所得稅係依當地法令辦理。
 6. 當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業單位之所得稅費用(利益)。

(十七) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項；庫藏股票帳面價值係按加權平均法計算。
2. 本公司註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票科目」，並按股權比例借記「資本公司-股票發行溢價」及「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十八) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司及國內子公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十九) 每股盈餘(虧損)

本公司之基本每股盈餘(虧損)係以本期(損)益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘(虧損)則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股且流通在外，並調整其因轉換而產生之收入與費用後計算之，惟具反稀釋作用之潛在普通股並不予以列入計算。

(二十) 收入、備抵退回、成本及費用

1. 收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。
2. 銷貨收入係於產品交付且風險及報酬移轉時認列，備抵銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售年度認列為銷貨之減項及應收帳款之減項。

(二十一) 會計估計

本公司及子公司於編製財務報表時，依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十二) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益。

(二十三) 收購

本公司收購或合併時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定辦理，以收購價格加計相關收購之直接成本為收購成本，收購成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，超過部分列為商譽；所取得可辨認淨資產公平價值超過收購成本，則將差額就非流動資產將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，該差額列為非常利益。

(二十四) 營運部門

1. 本公司及子公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源給營運部門並評估其績效。
2. 本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損損失，此項會計原則變動對民國 100 年度合併財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司及子公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響本公司及子公司民國 100 年度之合併淨損及每股虧損。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	101年12月31日	100年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 11,905	\$ 6,477
支票存款	129,297	106,978
活期存款	1,042,763	2,343,865
定期存款	797,244	748,541
	<u>\$ 1,981,209</u>	<u>\$ 3,205,861</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	101年12月31日	100年12月31日
流動項目：		
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 128,751	\$ 94,797
受益憑證	-	14,808
小計	128,751	109,605
交易目的金融資產評價調整	(12,600)	(23,523)
合計	<u>\$ 116,151</u>	<u>\$ 86,082</u>

本公司及合併子公司於民國 101 年及 100 年度認列之淨評價(損)益分別為\$8,202 及(\$18,812)。

(三) 應收票據及帳款淨額

	101年12月31日		
	應收帳款	應收票據	合計
期末餘額	\$ 2,024,443	\$ 5,533	\$ 2,029,976
備抵呆帳	(92,652)	-	(92,652)
備抵銷貨退回	(2,380)	-	(2,380)
合計	<u>\$ 1,929,411</u>	<u>\$ 5,533</u>	<u>\$ 1,934,944</u>
	100年12月31日		
	應收帳款	應收票據	合計
期末餘額	\$ 1,553,931	\$ 26,551	\$ 1,580,482
備抵呆帳	(7,717)	-	(7,717)
備抵銷貨退回	(13,273)	-	(13,273)
合計	<u>\$ 1,532,941</u>	<u>\$ 26,551</u>	<u>\$ 1,559,492</u>

(四) 存 貨

	101 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵評價損失	帳面價值
原料	\$ 172,109	(\$ 15,503)	\$ 156,606
在製品	16,370	(179)	16,191
製成品	191,014	(27,582)	163,432
商品	698,895	(134,238)	564,657
在途存貨	11,872	-	11,872
合計	<u>\$ 1,090,260</u>	<u>(\$ 177,502)</u>	<u>\$ 912,758</u>

	100 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵評價損失	帳面價值
原料	\$ 423,020	(\$ 91,830)	\$ 331,190
在製品	71,016	(74)	70,942
製成品	323,384	(21,395)	301,989
商品	813,598	(157,164)	656,434
在途存貨	10,756	-	10,756
合計	<u>\$ 1,641,774</u>	<u>(\$ 270,463)</u>	<u>\$ 1,371,311</u>

當期認列之存貨相關費損如下：

	101 年度	100 年度
已出售存貨成本	\$ 6,259,387	\$ 7,872,631
存貨評價回升利益(註)	(86,166)	(60,796)
存貨報廢損失	-	176
	<u>\$ 6,173,221</u>	<u>\$ 7,812,011</u>

註：回升利益係因出售以前年度已提列評價損失之存貨所導致。

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
私募可轉換公司債		
台灣人壽保險股份有限公司	\$ 50,000	\$ 50,000
非上市櫃公司股票		
東亞光電股份有限公司	95,000	95,000
公信電子股份有限公司	75,000	75,000
Blooming Enterprise CO., LTD.	28,859	30,088
V WEB CORPORATION	6,659	6,659
其他	134	134
	<u>205,652</u>	<u>206,881</u>
減：累計減損	(16,649)	(17,075)
小計	<u>189,003</u>	<u>189,806</u>
合計	<u>\$ 239,003</u>	<u>\$ 239,806</u>

1. 本公司及子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。對非流動之以成本衡量之金融資產，經評估其價值有下跌之虞，截至民國 101 年 12 月 31 日認列之累計減損計\$16,649。
2. 上列私募可轉換公司債投資，因屬混合商品，且嵌入式衍生性金融商品之公平價值無法可靠衡量，故將整體列為以成本衡量之金融資產，後續評價係採成本衡量，若有減損之客觀證據，則認列減損損失。

(六) 採權益法之長期股權投資

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>101 年 12 月 31 日</u>		<u>100 年 12 月 31 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>持 股 比 例</u>	<u>金 額</u>	<u>持 股 比 例</u>
富達投資顧問股份有限公司	<u>\$ 2,091</u>	22.22%	<u>\$ 2,091</u>	22.22%

上開採權益法之長期股權投資餘額及其相關損益，於民國 101 年度及 100 年度係依其同期間未經會計師查核簽證之財務報表評價而得。

(七) 固定資產

資產名稱	101 年 12 月 31 日					
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 48,347	\$ 70,604	\$ 118,951	\$ -	\$ -	\$ 118,951
房屋及建築	726,342	78,166	804,508	(139,573)	(4,781)	660,154
機器設備	163,450	-	163,450	(66,348)	-	97,102
模器設備	308,202	-	308,202	(291,282)	-	16,920
運輸設備	51,692	-	51,692	(37,615)	-	14,077
辦公設備	259,012	-	259,012	(187,075)	-	71,937
租賃改良	512,362	-	512,362	(374,837)	(26,473)	111,053
未完工程及預付設備款	36,832	-	36,832	-	(29,814)	7,018
	\$ 2,106,239	\$ 148,770	\$ 2,255,009	(\$ 1,096,730)	(\$ 61,067)	\$ 1,097,212

資產名稱	100 年 12 月 31 日					
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 43,997	\$ 63,129	\$ 107,126	\$ -	\$ -	\$ 107,126
房屋及建築	1,163,230	78,446	1,241,676	(165,533)	(6,293)	1,069,850
機器設備	191,613	-	191,613	(113,949)	-	77,664
模器設備	394,288	-	394,288	(369,662)	-	24,626
運輸設備	39,605	-	39,605	(28,072)	-	11,533
辦公設備	269,740	-	269,740	(192,536)	-	77,204
租賃改良	493,996	-	493,996	(306,063)	(26,473)	161,460
未完工程及預付設備款	90,053	-	90,053	-	(29,206)	60,847
	\$ 2,686,522	\$ 141,575	\$ 2,828,097	(\$ 1,175,815)	(\$ 61,972)	\$ 1,590,310

1. 本公司土地以民國 100 年 12 月 8 日為重估基準日，按當時公告現值調增土地成本之帳面價值\$41,637，並依法提列土地增值稅準備\$10,375，餘\$31,262 已列入未實現重估增值。
2. 本公司及子公司歷年來依法辦理資產重估增值(含表列固定資產、出租資產、土地使用權及閒置資產)，重估增值總額減除重估時提列之土地增值稅準備，列為未實現重估增值。
3. 經歷年資本公積辦理轉增資或彌補虧損後，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，未實現重估增值之餘額均為\$60,774，提列土地增值稅準備均為\$25,517。
4. 子公司上海華憶科技有限公司與上海嘉定工業區管理委員會因城市建設規劃，配合嘉定新城的建設予以動遷，雙方於民國 100 年 8 月 3 日簽訂「動遷協議書」及動遷時間的補充協議。依據上述協議，上海嘉定工業區管理委員會將對於無法搬遷的建物及土地使用權予以補償，搬遷補償總金額計約人民幣 90,000 仟元，分為二期付款，子公司上海華憶科技有限公司於民國 100 年 10 月已預收第一期款為人民幣 45,000 仟元(表列「預收款項」)，另於民國 101 年 5 月份已收取第二期款計人民幣 45,000 仟元，並完成所有權移轉登記，搬遷補償款扣除帳面價值及相關費用後，認列處分利益計人民幣 41,611 仟元。
5. 本公司及子公司承租辦公室及營業店面自行裝潢，於租期屆滿時，對於辦公室及營業店面負有拆除及回復原狀之義務。截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日帳列之回復成本負債(表列「其他負債-其他」)分別為\$6,109 及\$5,566。
6. 部分固定資產提供金融機構作為融資擔保品，請詳附註六之說明。

(八) 無形資產

	101 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
商標權	\$ 197,691	(\$ 5,821)	\$ 191,870
專利權	302	(60)	242
商譽	43,843	-	43,843
其他無形資產	16,075	(2,465)	13,610
合計	\$ 257,911	(\$ 8,346)	\$ 249,565

	100 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
商譽	\$ 44,019	-	\$ 44,019

1. 本公司於民國 101 年 4 月 20 日經董事會決議通過參與歌林股份有限公司品牌資產營業讓與及瑞林科技服務股份有限公司 100% 股權之投標案，並已成功取得該讓與權利及股權，取得價款計\$142,500(含稅)。
2. 本次收購交易之基準日為民國 101 年 5 月 31 日，會計處理係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定，相關資

訊如下：

	<u>金額</u>
收購成本	\$ 142,500
加：應計產品保證負債	4,600
瑞林科技服務股份有限公司資產淨值負數	56,359
減：商標權及專利權之公平價值	(300,141)
負商譽	(<u>\$ 96,682</u>)

本次收購交易所取得可辨認淨資產之公平價值超過收購成本，依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定，將差額\$96,682減少非流動資產之公平價值。

(九) 出租資產

	101 年 12 月 31 日				
資產名稱	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 112,899	\$ 17,893	\$ 130,792	\$ -	\$ 130,792
房屋及建築	364,134	-	364,134	(33,073)	331,061
機器設備	1,219	-	1,219	(1,214)	5
	<u>\$ 478,252</u>	<u>\$ 17,893</u>	<u>\$ 496,145</u>	<u>(\$ 34,287)</u>	<u>\$ 461,858</u>

	100 年 12 月 31 日				
資產名稱	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 118,092	\$ 25,370	\$ 143,462	\$ -	\$ 143,462
房屋及建築	81,013	-	81,013	(34,589)	46,424
機器設備	1,219	-	1,219	(1,079)	140
	<u>\$ 200,324</u>	<u>\$ 25,370</u>	<u>\$ 225,694</u>	<u>(\$ 35,668)</u>	<u>\$ 190,026</u>

部份出租資產提供金融機構作為融資擔保品，請詳附註六之說明。

(十) 非金融資產減損

民國 101 年及 100 年度，合併子公司於損益表認列之減損損失金額明細如下：

	101 年度	100 年度
減損損失-其他應收款	\$ -	\$ 1,688

民國 100 年度認列合併子公司首華股份有限公司之其他應收款減損損失，係因該資產帳面價值大於其可回收金額所致。本公司採用淨公平價值作為前述之可回收金額。

(十一) 短期借款

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
信用借款	\$ 1,645,664	\$ 2,260,105
購料借款	12,030	79,999
抵押借款	175,000	175,000
	<u>\$ 1,832,694</u>	<u>\$ 2,515,104</u>
利率區間	1.35% ~ 2.45%	0.91% ~ 5.75%

短期借款之擔保情形，請詳附註六說明。

(十二) 應付費用

	101年12月31日	100年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 171,689	\$ 219,884
應付產品保證負債	219,881	323,516
應付權利金	85,564	61,443
應付勞務費	19,768	8,240
應付董酬勞	11,148	9,529
應付佣金	3,992	2,159
其他應付費用	68,471	68,427
	<u>\$ 580,513</u>	<u>\$ 683,198</u>

(十三) 長期借款

性 質	101年12月31日	100年12月31日
擔保借款	\$ 11,539	\$ 13,880
減：一年內到期部分	(1,888)	(1,861)
	<u>\$ 9,651</u>	<u>\$ 12,019</u>
利率區間	5.5%	5.5%

1. 長期借款之擔保情形，請詳附註六說明。

2. 本公司民國100年12月31日質押定期存款\$20,608作為子公司上海華憶科技有限公司借款額度之擔保，擔保情形詳附註六之說明。

(十四) 退休金計劃

- 本公司及國內子公司之職工退休辦法適用於民國94年7月1日前任職之所有正式聘僱之員工，每月按員工薪資總額2%~3%提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行信託部。
 - 依本公司及國內子公司之員工退休辦法，給付標準如下：
 - 十五年之以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數。
 - 超過十五年之服務年資，每滿一年給予一個基數。
 - 不足一年的年資，未滿半年者以半年計，滿半年以上者依一年計。
 - 最高以四十五個基數為限。
 - 退休金之基數計算，為核准退休時之一個月平均工資，平均工資之計算依勞動基準法有關規定辦理。
 - (2)員工服務滿十五年以上，且年滿50歲以上或服務滿20年以上者，員工得自請退休。
 - (3)員工年滿60~65歲、心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者，公司得以命令其退休。
3. 截至民國101年及100年12月31日止，本公司及國內子公司依勞動基準法規定撥存於台灣銀行信託部之勞工退休金準備餘額分別為\$70,909及\$55,347。

4. 本公司及國內子公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 退休金之精算假設：

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
折現率	1.60%~1.75%	1.80%~1.90%
薪資調整率	1.00%~2.50%	1.50%~2.50%
基金資產預期報酬率	1.60%~1.75%	1.80%~1.90%

(2) 退休基金提撥狀況表：

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 47,720)	(\$ 40,112)
非既得給付義務	(66,417)	(38,451)
累積給付義務	(114,137)	(78,563)
未來薪資增加之影響數	(23,547)	(22,971)
預計給付義務	(137,684)	(101,534)
退休基金資產公平價值	70,909	55,347
退休基金提撥狀況	(66,775)	(46,187)
未認列過渡性淨給付義務	5,928	7,293
未認列退休金損失(利益)	10,041	(4,174)
補列之應計退休金負債	(23,279)	(2,176)
應計退休金負債	<u>(\$ 74,085)</u>	<u>(\$ 45,244)</u>
既得給付	<u>\$ 45,746</u>	<u>\$ 43,880</u>

(3) 淨退休金成本明細如下：

	<u>101 年度</u>	<u>100 年度</u>
服務成本	\$ 3,709	\$ 986
利息成本	2,158	2,070
基金資產之預期報酬	(1,352)	(1,166)
未認列過渡性淨給付義務攤銷	650	912
未認列退休金損失攤銷	1,801	289
縮減清償利得(表列什項收入)	13,443	-
淨退休金成本	<u>(\$ 6,477)</u>	<u>\$ 3,091</u>

5. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。民國 101 年度及 100 年度，本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$9,428 與 \$7,681。

6. 本公司設立於海外之子公司，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金，公司除按月提撥外，無進一步義務，民國 101 年及 100 年度海外之子公司所認列之退休金費用分別為 \$6,200 及 \$10,347。

(十五)股本/庫藏股票

1. 本公司於民國 100 年 6 月 24 日經股東常會決議，以資本公積\$95,143 辦理轉增資發行新股，100 年度增資基準日為民國 100 年 8 月 23 日。
2. 本公司於民國 101 年度及 100 年度分別買回庫藏股 4,984 仟股及 44,242 仟股，金額分別為\$37,235 及\$437,813，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，尚未付款金額分別為\$15 及\$3,433，表列「其他應付款項」。
3. 本公司於民國 101 年 3 月 30 日及 10 月 31 日經董事會決議，註銷庫藏股 25,000 仟股，分別減少股本及庫藏股金額\$250,000 及\$215,953，增加資本公積金額計\$34,047。
4. 本公司於民國 100 年 8 月 30 日及 12 月 14 日經董事會決議，註銷庫藏股 24,500 仟股，分別減少股本及庫藏股金額計\$245,000 及 266,873，減少資本公積金額計\$21,873。
5. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司額定股本為\$4,500,000，實收資本額為\$2,821,575，每股新台幣 10 元，分為 282,157 仟股。扣除庫藏股後，實際發行流通在外股數為 277,431 仟股。
6. 本公司庫藏股變動情形如下：

101 年度				
收 回 原 因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數
供轉讓股份予員工及維護公司信用及股東權益	24,742,000	4,984,000	(25,000,000)	4,726,000

100 年度				
收 回 原 因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數
供轉讓股份予員工及維護公司信用及股東權益	5,000,000	44,242,000	(24,500,000)	4,742,000

- (1) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
- (2) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等股東權利。
- (3) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，應辦理註銷登記。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十六)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十七)法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分配盈餘時，應先提列 10%之法定盈餘公積，依民國 101 年 1 月 4 日修正後之公司法規定，法定盈餘公

積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(十八)待彌補虧損

1. 依公司法及本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除彌補歷年虧損並依法繳納所得稅外，應先提列百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分配之；其中員工紅利百分之五至百分之十二，員工分配股票股利之對象得包括符合一定條件之從屬員工，該一定條件由董事會訂之；董事及監察人之酬勞金不高於百分之四。

另依據公司章程有關股利政策之規定，基於公司營運需要暨爭取股東權益最大化之考量，本公司股利政策將依公司未來之資本支出預算與資金需求情形，對現金股利之比例以不低於股利總額百分之三十分派。

2. 本公司於民國 101 年 6 月 28 日經股東會決議通過民國 100 年度虧損撥補案，以法定盈餘公積及資本公積彌補虧損，金額分別計\$33,122 及 \$175,305，另本公司於民國 100 年 6 月 24 日經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分配案，提撥法定盈餘公積\$5,819，迴轉特別盈餘公積\$8,530，派發員工現金紅利\$1,743，股東現金股利\$31,714(每股股利 0.1 元)及董監酬勞\$1,394。

3. 本公司於民國 102 年 3 月 28 日經董事會決議民國 101 年度虧損撥補案，以資本公積\$127,758 彌補虧損。

4. 本公司民國 101 年度及 100 年度係為虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞，本公司民國 99 年度員工紅利及董監酬勞配發情形如第 2 點所述，其與民國 99 年度財務報表認列之員工紅利\$2,619 及董監酬勞\$2,095 之差異分別為\$876 及\$701，業已調整於民國 100 年度之損益中。

5. 有關股東會決議之盈餘分派情形、員工紅利及董監酬勞相關資訊請至公開資訊觀測站查詢。

6. 本公司(待彌補虧損)未分配盈餘如下：

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
86 年及以前年度	\$ -	\$ -
87 年及以後年度	(236,922)	(208,427)
	<u>(\$ 236,922)</u>	<u>(\$ 208,427)</u>

7. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額資訊如下：

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 7,966	\$ 7,477

	<u>101 年度(預計)</u>	<u>100 年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	註	註

(註)：截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司為累積虧損，故無盈餘可供分配。

(十九) 所得稅費用

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	101 年度	100 年度
當期所得稅費用	\$ 30,460	\$ 119,528
以前年度所得稅低(高)估數	(8,588)	17,940
其他	(1,220)	4,023
所得稅費用	20,652	141,491
加：遞延所得稅淨變動數	(4,988)	(2,595)
減：預付及扣繳稅款	(42,441)	(86,814)
以前年度應收退稅款	(1)	(1,229)
以前年度所得稅(低)高估數	8,588	(17,940)
其他	(1,552)	(8,966)
應付所得稅	<u>\$ 16,638</u>	<u>\$ 23,947</u>

2. 遞延所得稅資產及負債：

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
遞延所得稅資產-流動	\$ 47,220	\$ 22,377
遞延所得稅負債-流動	(1,019)	-
遞延所得稅資產之備抵評價	(33,836)	(9,590)
淨遞延所得稅資產-流動	<u>\$ 12,365</u>	<u>\$ 12,787</u>
遞延所得稅資產-非流動	\$ 534,964	\$ 491,594
遞延所得稅負債-非流動	(106,839)	(144,201)
遞延所得稅資產之備抵評價	(487,526)	(421,649)
淨遞延所得稅負債-非流動	<u>(\$ 59,401)</u>	<u>(\$ 74,256)</u>

3. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

項 目	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
與損益相關：				
虧損扣抵	\$ 154,787	\$ 33,562	\$ -	\$ -
未實現存貨評價損失	24,199	5,222	14,245	3,056
備抵呆帳損失	41,390	7,467	63,384	\$ 11,236
金融資產評價損失	5,207	885	9,052	1,539
未實現兌換損益	(5,991)	(1,019)	3,024	514
其他		84		6,032
減：備抵評價		(33,836)		(9,590)
小計		<u>12,365</u>		<u>12,787</u>

與損益相關：

虧損扣抵	2,447,940	500,526	2,110,942	448,952
未實現售後服務費	100,505	22,774	137,936	31,256
退休金未提撥數	42,262	7,185	40,630	6,907
減損損失	26,346	4,479	26,346	4,479
長期股權投資收益	(380,592)	(64,701)	(417,462)	(70,969)
其他		(17,560)		(29,233)
減：備抵評價		(487,526)		(421,649)
		(34,823)		(30,257)

與股東權益相關：

累積換算調整數	(144,572)	(24,578)	(258,816)	(43,999)
小計		(59,401)		(74,256)
合計		(\$47,036)		(\$61,469)

4. 本公司及國內子公司大恩投資股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度，另瑞林科技服務股份有限公司、倍適得電器股份有限公司、真光股份有限公司及首華股份有限公司之營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。
5. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司及國內子公司尚未抵減之虧損扣抵金額如下：

發生年度	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減年度
民國 93 年度	\$ 90,710	\$ 90,710	103
民國 94 年度	129,051	129,051	104
民國 95 年度	65,030	65,030	105
民國 96 年度	96,776	96,776	106
民國 97 年度	78,089	78,089	107
民國 98 年度	105,791	105,791	108
民國 99 年度	51,317	51,317	109
民國 100 年度	142,219	135,869	110
民國 101 年度	76,225	76,225	111
合計數	\$ 835,208	\$ 818,021	

另國外合併個體尚有虧損扣抵計\$1,784,706 尚未到期。

6. 列入合併財務報表之大陸子公司於民國 97 年 1 月 1 日起適用「中華人民共和國企業所得稅法」實施影響，部分獲利之大陸子公司得繼續享有定期減免稅優惠至期滿為止，但部分未獲利之大陸子公司原享有兩免三減半優惠待遇期間則自民國 97 年 1 月 1 日起算，計至五年止。合併大陸子公司適用的企業所得稅率自民國 97 年 1 月 1 日起在五年內調整至 25%。
7. 合併孫公司 ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD. 生產之 DVD 播放機及 LCD 顯示器符合當地獎勵生產之規定，自民國 98 年 7 月 1 日起得享受五年免稅。

(二十) 每股虧損

	101 年 度		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)	
	本期淨損 稅前稅後	稅前稅後		稅前稅後	稅前稅後
基本每股虧損					
屬於普通股股東 之本期淨損	(\$ 222,924)	(\$ 236,922)	290,907	(\$ 0.77)	(\$ 0.81)
100 年 度					
	本期淨利		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前稅後	稅前稅後		稅前稅後	稅前稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	(\$ 161,066)	(\$ 237,612)	314,687	(\$ 0.51)	(\$ 0.76)

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 100 年度資本公積轉增資比例追溯調整之。

(二十一) 用人、折舊及攤銷費用

	101 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者(註)	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 191,770	\$ 457,457	\$ 649,227
勞健保費用	4,417	26,876	31,293
退休金費用	2,154	20,440	22,594
其他用人費用	10,987	51,862	62,849
折舊費用	49,043	118,602	167,645
攤銷費用	-	28,006	28,006

註：含表列「什項支出」者。

	100 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者(註)	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 240,626	\$ 492,486	\$ 733,112
勞健保費用	2,689	20,839	23,528
退休金費用	3,872	17,247	21,119
其他用人費用	13,945	32,458	46,403
折舊費用	56,758	115,411	172,169
攤銷費用	-	32,116	32,116

註：含表列「什項支出」者。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
日本 BEST 電器株式會社(日本 BEST)	係合併子公司倍適得電器股份有限公司之主要股東(持股 6.50%)

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 應收帳款

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	佔應收帳款百分比	金額	佔應收帳款百分比
日本 BEST	\$ 4,538	-	\$ -	-

2. 其他應收款

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	佔應收帳款百分比	金額	佔應收帳款百分比
日本 BEST	\$ 2	-	\$ 1,694	1

3. 應付費用

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	佔應付費用百分比	金額	佔應付費用百分比
日本 BEST	\$ -	-	\$ 2,193	-

4. 主要管理階層薪酬總額相關資訊

	101年度	100年度
薪資及獎金	\$ 47,325	\$ 79,589
業務執行費用	11,855	10,570
董監酬勞及員工分紅	-	-
	\$ 59,180	\$ 90,159

(1)薪資及獎金包括薪資、退休金、伙食費及年終獎金等。

(2)業務執行費用包括車馬費及公務車租金等。

(3)董監酬勞及員工分紅係指當期估列之董監酬勞及員工紅利。

(4)其餘相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

本公司及合併子公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

資產項目	101年12月31日	100年12月31日	擔保用途
質押活期存款 (表列其他金融資產-流動)	\$ 109,640	\$ 171,290	合併子公司銀行借款及用途受限銀行信託專戶存款
質押定期存款 (表列其他金融資產-流動)	-	20,608	合併子公司銀行借款額度
質押定期存款 (表列其他金融資產-非流動)	2,052	-	合併子公司擔保貨物及履約保證函

固定資產-土地、房屋 及建築	157,412	126,064	合併子公司銀行長期借款 及本公司及合併子公司銀 行借款額度
出租資產-土地、房屋 及建築	101,653	119,130	本公司及合併子公司銀行 借款額度
	<u>\$ 370,757</u>	<u>\$ 437,092</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司及子公司重大承諾事項及或有事項如下：

- (一)本公司因存有信用借款之額度而開立背書保證票據，金額計\$518,500。
- (二)本公司及合併子公司因購買商品及原物料而開立之遠期信用狀尚\$274,819流通在外。
- (三)合併子公司所簽訂之未完工程合約而未來應支付金額計\$57,937。
- (四)合併子公司承租營業場所於未來尚應支付之租金為\$324,571，其中屬一年內到期之租金為\$104,200。
- (五)子公司瑞林科技服務股份有限公司原係歌林股份有限公司之子公司時，因其關係企業新林科技電子股份有限公司提供營業大樓向遠雄人壽保險事業股份有限公司抵押借款，共積欠債務計\$135,710，因故未依約清償，惟子公司瑞林科技服務股份有限公司係為連帶保證人，經與遠雄人壽保險事業股份有限公司協議後，需予以分期償還本金及利息，截至民國 101 年 12 月 31 日止，子公司瑞林科技服務股份有限公司未來尚需支付之本金及利息共計\$4,802(表列「應付費用」)。
- (六)Audiovox Electronics Corporation 認為本公司及集團子公司(以下簡稱「本公司」)所生產之產品侵犯其相關專利權，向本公司提起專利訴訟，截至民國 102 年 3 月 28 日止，雙方仍在進行和解協議中，本公司於民國 101 年度業已將可能之損失予以估列入帳。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

- (一)本公司於民國 101 年 12 月 15 日經董事會決議通過買回庫藏股，於民國 102 年 2 月 6 日已執行完畢，買回股份數量總計 5,000 仟股，買回股份總價款計\$36,797。
- (二)本公司董事會於民國 102 年 3 月 28 日決議通過民國 101 年度之虧損撥補案已於附註四(十八)說明。

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款(不含應收退稅款)、其他金融資產-流動及非流動、短期借款、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項、一年或一營業週期內到期長期負債、長期借款及長期應付款。
2. 交易目的金融商品係以公開市場價格為公平價值。
3. 存出保證金及存入保證金因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
4. 長期借款及長期應付款因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
5. 具有資產負債表信用風險之金融商品如下：

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
	對被投資公司借款及進貨保證承諾	\$ 3,397,539	\$ 5,472,689

本公司及子公司提供借款保證承諾均依「背書保證管理辦法」辦理，且僅對具重大影響力之被投資公司為之。其信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若被投資公司未能履約，所可能發生之損失與上列金額相等。

- (三)本公司及子公司民國 101 及 100 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險融資產分別為\$799,296及\$769,149，金融負債分別為\$982,511及\$1,094,811；另具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$861,722及\$1,434,173。

(四)財務風險控制及避險策略

本公司及子公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險本公司及子公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險較小者為依歸。

(五)重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1)價格風險

a. 權益類金融商品投資

本公司及合併子公司從事之權益類金融商品投資中，屬公平價值變動列入損益之金融資產者，因具活絡市場之公開報價，受市場價格變動之影響，惟本公司及合併子公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。屬以成本衡量之金融資產者，因無活絡市場之公開報價，不受市場價格變動之影響，故尚無重大之市場風險。

b. 借款：短期借款及長期借款(含一年內到期之長期借款)

本公司及合併子公司借入之款項，係屬固定利率及浮動利率之營運週轉金，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 匯率風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	101年12月31日		100年12月31日	
	外幣(元)	匯率	外幣(元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:港幣	\$ 68,147,200	7.80	\$ 86,223,588	7.80
美金:人民幣	64,248,580	6.29	10,630,801	6.30
美金:新台幣	7,429,478	28.99	5,994,614	30.23
美金:馬幣	4,821,069	3.06	3,184,632	3.18
美金:新幣	6,869	1.22	116,761	1.30
歐元:新台幣	25,404	38.29	23,615	39.18
新幣:新台幣	13,226	23.72	881,577	23.24
日幣:新台幣	-	0.33	2,603,019	0.39
日幣:港幣	605,361	0.09	912,197	0.10
日幣:人民幣	122,700	0.07	92,000	0.08
人民幣:港幣	47,504,136	1.24	47,037,757	1.24
港幣:人民幣	61,811	0.81	61,801	0.81
 <u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:港幣	27,175,735	7.80	43,356,858	7.80
美金:人民幣	32,625,702	6.29	19,711,120	6.30
美金:新台幣	1,189,537	28.99	-	30.23
美金:馬幣	406,450	3.06	-	3.18
港幣:人民幣	2,934,867	0.81	157,452	0.81
新幣:馬幣	31,297	2.50	-	2.44

本公司及合併子公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司及合併子公司持有之外幣資產及負債部位及收付期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1) 權益類金融商品投資

本公司及合併子公司係透過集中交易市場、證券櫃檯買賣中心證券商下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(2) 應收款項

本公司及合併子公司應收款項債務人信用風險良好，且業經嚴謹之審核程序，因此經評估並無重大之信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(3) 借款

短期借款及長期借款(含一年或一營業周期內到期長期借款)無信用風險。

3. 流動性風險

(1) 權益類金融商品投資

本公司及合併子公司投資之權益類金融商品中，屬公平價值變動列入損益之金融資產具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致發生重大之流動性風險。屬以成本衡量之金融資產，雖無活絡市場，但本公司之營運資金足以支應資金之需求，故預期不致發生重大之流動性風險。

(2) 應收款項

本公司及合併子公司之應收款項均為一年內到期，且本公司及合併子公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(3) 借款

本公司及合併子公司之借入款項因自有之營運資金足以支應資金需求，故預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及合併子公司借入之款項，屬固定利率之債務者，因市場利率變動並不會影響未來現金流量，故無利率變動之現金流量風險，屬浮動利率之債務者，市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本公司民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證：

背書保證者 公司名稱	被背書 公司名稱	保書 名稱	關係	對象	對單一企業 背書保證額(註1)	本期最高 背書保證 餘額	期末 保證餘額	以財產擔保 之背書保證 金額(註2)	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額(註1)	備註
0	憶聲電子股份有限公司	香港華憶(集團)有限公司	本公司之轉 投資公司	本公司之轉 投資公司	3,039,518	1,825,300	325,500	-	11	4,559,277	註2
0	憶聲電子股份有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	本公司之轉 投資公司	本公司之轉 投資公司	3,039,518	600,000	600,000	-	20	4,559,277	註2
0	憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	本公司之轉 投資公司	本公司之轉 投資公司	3,039,518	320,000	300,000	-	10	4,559,277	註2

註 1：係依據本公司背書保證作業辦法，對外背書保證金額不得超過本公司當期淨值之 1.5 倍；另對單一公司背書保證金額不得超過本公司當期淨值，當期淨值以最近經會計師簽證之報表所載為準。

註 2：依據本公司背書保證辦法，本公司及子公司對外背書保證總額以不得超過本公司當期合併淨值之 1.5 倍。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司 億聲電子股份 有限公司	有價證券種類 普通股	有價證券名稱 ACTION ASIA LTD.	有價證券發行人與 本公司之關係 本公司之子公司	帳列科目 採權益法之 長期股權投資	股數/單位數/張數	帳面金額	持股比例	市價	期末		期中最高 持股情形 217,052,310
									設置情形 無	價	
"	"	ALMOND GARDEN CORP.	"	"	23,400,000	1,087,120	100.00%	1,086,945	無	50,000,000	
"	"	大思投資股份有限公司	"	"	29,950,000	199,043	99.83%	196,559	無	29,950,000	
"	"	倍適得電器股份有限公司	"	"	34,441,192	152,377	86.10%	132,097	無	30,441,192	
"	"	AMERICA ACTION INC.	"	"	56,000	59,547	100.00%	193,147	無	29,950,000	
"	"	瑞林科技服務股份有限公司	"	"	6,000,000	10,599	100.00%	10,599	無	6,000,000	
		小計				2,705,416		\$ 2,682,477			
		減：累計減損				(2,484)					
						2,702,932					
"	私募無擔保次 順位到期強制 轉換公司債	台灣人壽保險股份有限公司	無	以成本衡量之金 融資產-非流動	500	50,000	-	-	無	500	
"	普通股	東亞光電股份有限公司	"	"	9,500,000	95,000	6.55%	-	無	9,500,000	
"	"	公信電子股份有限公司	"	"	7,500,000	75,000	8.33%	-	無	7,500,000	
		小計				220,000		\$ -			
"	普通股	第一金融控股股份有限公司	"	公平價值變動列入 損益之金融資 產-流動	1,834,358	32,468	-	\$ 32,468	無	1,834,358	
"	"	台新金融控股股份有限公司	"	"	999,490	11,544	-	11,544	無	999,490	
		小計				44,012		\$ 44,012			
						\$ 2,966,944					

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

公司類及名稱	買進或賣出 科目	交易對象 關係	期		處份損益	期末 金額(註1)
			初買 股數	入賣 股數		
億聲電子股份 有限公司	倍適得電器 股份有限公司	採權益法之長 期股權投資	20,441,192	\$179,173	14,000,000	\$140,000
			-	\$ -	-	\$ -
					34,441,192	\$ 319,173

註1：係為原始投資金額。

註2：係為現金增資。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
 6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
 7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
 9. 從事衍生性商品交易資訊：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

有關 AMERICA ACTION ING.、瑞林科技服務股份有限公司、華憶科技(吉安)有限公司、真光股份有限公司及音華股份有限公司之相關資訊，係依被投資公司所委任會計師之查核資訊編製，該等資訊並未經本會計師查核。

1. 被投資公司相關資訊：

名稱	被投資公司名稱	地區	主要營業項目	原幣別	始期	投資未	資幣別	上期	金額	期末	股數	比率	持幣別	帳面金額	有被投資公司本期損益	金額	別金	額備	註
德聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	新台幣	895,037	新台幣	1,666,345	23,400,000	100.00	100.00	1,087,120	新台幣	1,087,120	新台幣	(175,001)	新台幣	(178,500)	註1	
德聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	新台幣	434,511	新台幣	434,511	217,052,310	54.26	54.26	1,196,730	新台幣	1,196,730	新台幣	80,906	新台幣	44,003	註1	
德聲電子股份有限公司	大恩投資股份有限公司	台灣	從事投資事務	新台幣	299,500	新台幣	299,500	29,950,000	99.83	99.83	196,559	新台幣	196,559	新台幣	3,417	新台幣	3,412	註2	
德聲電子股份有限公司	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品之銷售	新台幣	182,134	新台幣	182,134	56,000	100.00	100.00	59,547	新台幣	59,547	新台幣	(15,953)	新台幣	(15,953)	註1	
德聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	新台幣	319,173	新台幣	179,173	34,441,192	86.10	86.10	152,377	新台幣	152,377	新台幣	(63,431)	新台幣	(53,037)	註1	
德聲電子股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司	台灣	電子資訊產品之維修服務	新台幣	3,641	新台幣	-	6,000,000	100.00	100.00	10,599	新台幣	10,599	新台幣	22,326	新台幣	6,958	註1	
ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	香港	一般控股及進出口業務	新台幣	1,519,680	新台幣	1,519,680	359,095,771	100.00	100.00	1,170,924	新台幣	1,170,924	新台幣	(221,651)	新台幣	(221,651)	註1	
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	新台幣	36,000	新台幣	36,000	49,000,000	49.00	49.00	290,446	新台幣	290,446	新台幣	73,421	新台幣	35,976	註1	
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	新台幣	100,142	新台幣	90,181	27,336,000	6.83	6.83	96,509	新台幣	96,509	新台幣	80,906	新台幣	5,168	註1	
ACTION ASIA LTD.	ACTION ASIA INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	馬來西亞	車用 LCD TV 之製造及銷售	新台幣	54,911	新台幣	54,911	13,200,000	100.00	100.00	295,807	新台幣	295,807	新台幣	28,429	新台幣	28,429	註1	
ACTION ASIA LTD.	上海馬新德科技有限公司	中國大陸	研產電子產品及配件	新台幣	248,746	新台幣	248,746	15,000,000	100.00	100.00	550,952	新台幣	550,952	新台幣	(13,865)	新台幣	(13,865)	註1	

2. 被投資公司相關資訊(續)：		在被投資公司本期損益本期認列之投資損益												
投資公司名稱	被投資公司名稱	地區	主要營業項目	原幣別	資本	未	持	面	金額	別金	金額	別金	金額	註
				幣別	額	數	幣	積	額	幣	額	幣	額	
				單位	金額	比	率	存	金額	別金	金額	別金	金額	
								額						
ACTION ASIA LTD.	亞德電子(深圳)有限公司	中國大陸	研產銷售電子產品及配件	新台幣	104,890	93,089,497	100.00	1,075,219	70,418	新台幣	70,418	新台幣	70,418	註1
ACTION ASIA LTD. LIMITED	ASD ELECTRONICS 研發及銷售	香港	研發及銷售	新台幣	10,200	51,000,000	51.00	289,933	73,421	新台幣	73,421	新台幣	73,445	註4
香港華德(集團)有限公司	上海華德科技有	中國大陸	LCD TV 產品	新台幣	529,218	129,994,400	100.00	38,347	74,075	新台幣	74,075	新台幣	74,075	註1
香港華德(集團)有限公司	華德科技(深圳)有限公司	中國大陸	可攜式LCD應用產品	新台幣	826,404	201,589,909	100.00	256,191	185,642	新台幣	185,642	新台幣	185,632	註1
香港華德(集團)有限公司	華德科技(吉安)有限公司	中國大陸	研發生產銷售電子產品及其配件	新台幣	357,140	85,800,000	100.00	220,728	66,450	新台幣	66,450	新台幣	66,106	註1
ACTION INDUSTRIE BHD. S(M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. 馬來西亞	馬來西亞	消費性電子產品研發	新台幣	-	2	100.00	882	23	新台幣	23	新台幣	23	註1
亞德電子(深圳)有限公司	德柏技術(深圳)有限公司	中國大陸	TFT-LCD 產品	新台幣	236,345	50,000,000	100.00	13,877	1,667	新台幣	1,667	新台幣	1,667	註1
倍適得電器股份有限公司	真光股份有限公司	台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	新台幣	70,000	12,400,000	77.50	42,880	1,687	新台幣	1,687	新台幣	1,298	註1
大恩投資股份有限公司	真光股份有限公司	台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	新台幣	39,600	3,600,000	22.50	22,484	1,687	新台幣	1,687	新台幣	377	註1
真光股份有限公司	首華股份有限公司	台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	新台幣	23,800	2,975,000	59.50	17,300	-	新台幣	-	新台幣	-	註1

註1：於編製合併財務報表時，業已沖銷。
 註2：ACTION ASIA LTD. 於民國101年6月發放現金股利計新台幣3,192仟元，係以匯率NTD：SGD=23.43：1換算。
 註3：本期取得瑞林科技服務股份有限公司股權之相關說明，想詳附註四(八)。
 註4：亞德電子(深圳)有限公司於民國101年6月發放現金股利計人民幣16,380仟元，係以匯率NTD：RMB=4.72：1換算。

2. 被投資公司重大交易相關資訊：
(1) 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金公司	貸與對象	往來科目	最高餘額	本期末餘額	利率	區性質	往來金額	業務通融之原因	提列備抵	名稱	價值	對個別對象之總額	
													貸與總額	貸與總額
1	ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	其他應收款	211,575	-	3.00	2	-	營運週轉	-	-	-	2,173,889	2,173,889
1	ALMOND GARDEN CORP.	憶聲電子股份有限公司	其他應收款	374,348	-	3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	434,776	434,776
2	香港華憶(集團)有限公司	憶聲電子股份有限公司	其他應收款	136,324	-	3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	468,200	468,200
2	香港華憶(集團)有限公司	其他應收款	其他應收款	497,179	497,179	3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	2,341,004	2,341,004

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0。
2. 被投資公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金必要者請填 2。

註 3：依據資金貸與他人作業辦法，資金貸與總額不得超過貸出資金公司最近期財務報表淨值百分之四十為限；對單一公司資金貸與之總額以不超過貸出資金公司最近期財務報表淨值百分之四十為限；對單一公司直接或間接持有表決權股份百分之十或本公司直接或間接持有表決權股份百分之十之國外公司淨值之兩倍。

註 4：ALMOND GARDEN CORP. 截至民國 101 年 12 月 31 日實際動支 \$497,179 (計美元 17,150 仟元，係以匯率 NTD:USD=28.99:1 換算)。

(2) 為他人背書保證：

背書保證者名稱	背書公司名稱	背書保額	保書名稱	證對關係	對象	單一企業保額	本期最高保額	最高保證額	未保證餘額	以財產擔保之背書保額	最近期財務報表背書保額	佔最近期淨值之比率	最高保額	保證額備註
3	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞德電子(深圳)有限公司		本公司子公司之轉投資公司	本公司子公司之轉投資公司	2,205,548	1,450,800	1,101,620	-	-	3,308,322	50	3,308,322	註2、註3
4	ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED		本公司子公司之轉投資公司	本公司子公司之轉投資公司	2,205,548	869,700	869,700	-	-	3,308,322	39	3,308,322	註1、註3
4	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.		本公司子公司之轉投資公司	本公司子公司之轉投資公司	2,205,548	200,719	200,719	-	-	3,308,322	9	3,308,322	註1、註3

註1：對外背書保證總額以不超過公司當期淨值1.5倍為限；另對單一公司背書保證金額不得超過保證公司當期淨值，當期淨值以最近會計師簽證之報表所載。

註2：轉投資公司 ASD ELECTRONICS LTD.，依據該公司背書保證辦法，對外背書保證總額不得超過該公司母公司 ACTION ASIA LTD.當期合併淨值之1.5倍，一公司另對單一背書保證金額不得超過該公司之母公司 ACTION ASIA LTD.公司當期合併淨值，當期淨值以最近經會計師簽證之報表所載。

註3：係依據本公司背書保證辦法，本公司及子公司對外背書保證總額不得超過本公司當期合併淨值之1.5倍。

(3) 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股/單位數	帳面金額	比率(%)	市價	價格	情形	最高
ALMOND GARDEN CORP.	普通股	香港華懋(集團)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	359,095,771	1,170,924	100.00	1,170,502	無	無	359,095,771
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	49,000,000	290,446	49.00	278,563	無	無	49,000,000
"	"	ACTION ASIA LTD.	"	"	27,336,000	96,509	6.83	150,639	無	無	27,336,000
"	"	BLOOMING ENTERPRISE CO., LTD.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	454,892	18,869	14.55	-	無	無	454,892
ACTION ASIA LTD.	"	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	13,200,000	295,807	100.00	295,807	無	無	13,200,000
"	"	上海馬新懋科技有限公司	"	"	15,000,000	550,952	100.00	550,952	無	無	15,000,000
"	"	亞德電子(深圳)有限公司	"	"	93,089,497	1,075,219	100.00	1,075,219	無	無	93,089,497
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	51,000,000	289,933	51.00	289,933	無	無	51,000,000
香港華懋(集團)有限公司	"	上海華懋科技有限公司	"	"	129,994,400	38,347	100.00	(38,347)	無	無	129,994,400
"	"	華懋科技(深圳)有限公司	"	"	201,589,909	256,191	100.00	256,201	無	無	201,589,909
"	"	華懋科技(吉安)有限公司	"	"	85,800,000	220,728	100.00	221,066	無	無	85,800,000
大恩投資股份有限公司	"	威健實業國際股份有限公司等	無	交易目的金融資產-流動	5,408,432	72,139	-	72,139	無	無	5,408,432
"	普通股	雷達投資顧問股份有限公司	採權益法之被投資公司	"	500,000	2,091	22.22	2,091	無	無	500,000
"	"	真光股份有限公司	"	"	3,600,000	22,864	22.50	18,389	無	無	3,600,000
"	"	Vweb Corporation	無	以成本衡量之金融資產-非流動	100,000	-	0.37	-	無	無	100,000
"	"	新電國際股份有限公司	"	"	200,000	134	11.76	-	無	無	200,000
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	"	ACTION-TEK SDN. BHD.	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2	(882)	100.00	(882)	無	無	2
亞德電子(深圳)有限公司	"	德的技術(深圳)有限公司	"	"	50,000,000	13,877	100.00	13,877	無	無	50,000,000
倍適得電器股份有限公司	"	真光股份有限公司	"	"	12,400,000	42,880	77.50	63,339	無	無	12,400,000
真光股份有限公司	"	首華股份有限公司	"	"	2,975,000	17,300	59.50	5,844	無	無	2,975,000

公司財產名稱	發生日期	帳面價值	交易金額	情形	處份	損益	交易對象	關係	處份	目的	參考依據	事項
上海華懋科土地及建物	101.5	\$ 203,573	\$ 422,262	匯款	\$ 218,689	無	上海嘉定工業區管理委員會	無	配合當地政府建設	政府收購	價格決定之	其他約定
技有限公司等資產	83.11	\$ 83.11	\$ 203,573	匯款	\$ 218,689	無	上海嘉定工業區管理委員會	無	配合當地政府建設	政府收購	價格決定之	其他約定

註 1：上海華懋之土地及建物徵收案，徵收補償款(交易金額)計人民幣 90,000 仟元，係以匯率 NTD：RMB=4.6918：1 換算，此徵收補償款包含取得土地及建物、員工補償金等相關補貼款項。

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期初自台灣匯出金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出金額	直接或間接投資之比例	本期認損(註1)	期末投資(註1)帳面價值	截至本期末已匯回之投資收益	註
上海華憶科技(深圳)有限公司	LCD TV 產品	529,218	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP.持有香港華憶(集團)有限公司100%之股權再投資大陸公司	529,218	-	529,218	100.00	74,075	38,347	-	註4
華憶科技(深圳)有限公司	可攜式LCD應用產品	826,404	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP.持有香港華憶(集團)有限公司100%之股權再投資大陸公司	826,404	-	826,404	100.00	(185,632)	256,191	-	註4
華憶科技(吉安)有限公司	研發生產銷售電子產品及其配套件	357,140	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP.持有香港華憶(集團)有限公司100%之股權再投資大陸公司	357,140	-	357,140	100.00	(66,106)	220,728	-	註4
東莞品旺電有限公司	生產和銷售電子產品及其配件	100,377	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP.持有BLOMMING ENTERPRISE CO., LTD 18%之股權再投資大陸公司	24,375	-	24,375	14.55	-	18,869	-	註4
上海馬新憶科技(深圳)有限公司	研產銷電子產品及配件	444,694	透過持股61.09%之ACTION ASIA LTD.再投資大陸公司	248,746	-	248,746	61.09	(8,470)	336,577	-	註4
亞憶電子(深圳)有限公司	研產銷電子產品及配件	390,130	透過持股61.09%之ACTION ASIA LTD.再投資大陸公司	205,941	-	205,941	61.09	43,018	656,851	-	註4

註1：投資損益認列基礎分類如下：

(1) 華憶科技(深圳)有限公司、上海華憶科技(深圳)有限公司、上海馬新憶科技(深圳)有限公司及亞憶電子(深圳)有限公司係採用台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

(2) 華憶科技(吉安)有限公司係採用其他會計師查核之財務報表。

註2：深圳憶聲電子有限公司於民國95年已辦理註銷，其自台灣累計投資金額為NT\$118,892仟元(USD\$4,000仟元)，截至民國101年12月31日止已匯回之投資收益為NT\$0。

註3：亞憶電子(深圳)有限公司於民國100年4月經董事會決議通過辦理盈餘轉增資金額計港幣50,000仟元。

註4：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

公司名稱	本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
憶聲電子 股份有限公司	2,310,716	2,447,608	2,354,061

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：
本公司於民國 101 年度與大陸被投資公司以及與第三地區事業之轉投資公司所發生之進、銷貨及應收、應付款項之重大交易事項、請參閱附註十一(二)之資訊。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及交易往來情形及金額

101 年度

編號	交易對象	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註1)	科目	金額	交易條件	情形	
								交易目	佔合併總營收或總資產之比率(註2)
1	香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	母公司對子公司	應收帳款及其他應收款	\$ 186,572	依貨到 60 天後電匯付款		2%
2	華憶科技(深圳)有限公司	香港華憶(集團)有限公司	香港華憶(集團)有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	218,394	"		3%
2	"	"	"	"	應收帳款	78,702	"		1%
3	華憶科技(吉安)有限公司	香港華憶(集團)有限公司	香港華憶(集團)有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	297,888	"		4%
4	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	ASD ELECTRONICS LIMITED	子公司對子公司	應收帳款	1,592,942	依貨到 75 天後電匯付款		21%
4	"	"	"	"	銷貨收入	3,283,615	"		46%
5	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	ASD ELECTRONICS LIMITED	子公司對子公司	銷貨收入	178,761	依貨到 90 天後電匯付款		2%
6	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	亞憶電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	應收帳款	655,091	"		9%
6	"	"	"	"	銷貨收入	1,539,175	"		22%

100 年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註1)	交易往來		科目	金額	交易條件	情形
				目	金				
1	香港華懋(集團)有限公司	德聲電子股份有限公司	子公司對母公司	應收帳款	\$ 95,966	依貨到 60 天後電匯付款	1%	佔合併總營收或總資產之比率(註2)	
1	"	"	"	銷貨收入	249,379	"	3%		
1	"	華懋科技(深圳)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	191,406	"	2%		
1	"	上海華懋科技有限公司	"	應收帳款及其他應收款	373,525	"	4%		
1	"	華懋科技(吉安)有限公司	"	銷貨收入	137,443	"	1%		
2	華懋科技(深圳)有限公司	香港華懋(集團)有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	680,173	"	7%		
3	華懋科技(吉安)有限公司	香港華懋(集團)有限公司	"	應收帳款	127,237	"	1%		
3	"	"	"	銷貨收入	341,864	"	4%		
4	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞德電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	應收帳款及其他應收款	423,391	"	5%		
4	"	"	"	銷貨收入	1,977,590	"	21%		
5	亞德電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	子公司對子公司	應收帳款	1,009,583	依貨到 75 天後電匯付款	11%		
5	"	"	"	銷貨收入	3,879,404	"	42%		
5	"	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	"	應收帳款	324,754	依貨到 90 天後電匯付款	4%		
5	"	"	"	銷貨收入	511,807	"	6%		
6	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	應收帳款	251,941	"	3%		
6	"	"	"	銷貨收入	373,585	"	4%		

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，編號之填寫方式如下：
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： 交易往來金額佔合併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。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資料

本公司管理階層以地區別、產品別及勞務別之角度經營業務及制定決策，主要分成 A、B 及 C 營運部門為應報導部門。其他營運部門業務因未符合應報導部門之規定，其經營結果合併表達於「其他營運部門」欄位。

(二)部門資訊之衡量

本公司主要營運決策者係依據稅後淨利評估各營運部門之績效。本公司向主要營運決策者呈報之部門稅後淨利，與損益表內之收入、費用採用一致之衡量方式。

(以下空白)

(三) 部門損益、資產與負債及調節之資訊
 提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：
 民國 101 年度：

	A 營運部門	B 營運部門	C 營運部門	其他	調整及沖銷	總計
部門收入						
外部客戶收入	\$ 4,456,265	\$ 721,871	\$ 1,838,374	\$ 136,781	\$ -	\$ 7,153,291
內部客戶收入	5,079,784	755,181	232	-	(5,835,197)	-
部門收入	<u>\$ 9,536,049</u>	<u>\$ 1,477,052</u>	<u>\$ 1,838,606</u>	<u>\$ 136,781</u>	<u>(\$ 5,835,197)</u>	<u>\$ 7,153,291</u>
部門損益	\$ 80,906	(\$ 412,022)	(\$ 64,244)	(\$ 5,577)	\$ 164,015	(\$ 236,922)
部門損益包含：						
折舊及攤銷	1,115,447	(48,828)	(29,414)	(1,962)	-	(1,195,651)
採權益法之投資損益	-	14,617	-	380	14,997	-
所得稅費用	(14,548)	(7,719)	-	1,615	-	(20,652)
部門資產	<u>\$ 4,393,871</u>	<u>\$ 5,371,152</u>	<u>\$ 637,964</u>	<u>\$ 391,651</u>	<u>(\$ 3,202,547)</u>	<u>\$ 7,592,091</u>
部門總資產						
部門負債	<u>\$ 1,906,789</u>	<u>\$ 1,187,465</u>	<u>\$ 464,715</u>	<u>\$ 109,687</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,668,656</u>
部門總負債						
民國 100 年度：						
部門收入						
外部客戶收入	\$ 5,569,106	\$ 1,476,306	\$ 2,058,981	\$ 98,100	\$ -	\$ 9,202,493
內部客戶收入	7,153,007	1,781,817	4,710	-	(8,939,534)	-
部門收入	<u>\$ 12,722,113</u>	<u>\$ 3,258,123</u>	<u>\$ 2,063,691</u>	<u>\$ 98,100</u>	<u>(\$ 8,939,534)</u>	<u>\$ 9,202,493</u>
部門損益	\$ 269,094	(\$ 237,612)	(\$ 50,784)	(\$ 25,799)	(\$ 192,511)	(\$ 237,612)
部門損益包含：						
折舊及攤銷	(115,123)	(58,548)	(29,289)	(1,325)	-	(204,285)
採權益法之投資損益	-	191,186	-	(912)	(190,274)	-
所得稅費用	(134,237)	(7,255)	23	(22)	-	(141,491)
部門資產	<u>\$ 4,987,793</u>	<u>\$ 4,893,651</u>	<u>\$ 725,191</u>	<u>\$ 354,188</u>	<u>(\$ 1,954,938)</u>	<u>\$ 9,005,885</u>
部門總資產						
部門負債	<u>\$ 2,472,361</u>	<u>\$ 1,536,356</u>	<u>\$ 629,830</u>	<u>\$ 28,542</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,667,090</u>
部門總負債						

(四) 產品別資訊

本公司外部客戶收入之主要產品為液晶顯示播放器等應用產品，收入餘額明細組成如下：

項目	101 年度		100 年度	
	收	所佔 入比例	收	所佔 入比例
液晶顯示播放器	\$ 2,732,877	38	\$ 4,484,278	53
移動電視、網路影視系列	1,769,029	25	1,477,021	3
家電用品	1,517,067	21	2,069,290	14
相框、相簿、數位液晶播放器系列	720,188	10	761,588	13
其他	414,130	6	410,316	17
合計	<u>\$ 7,153,291</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,202,493</u>	<u>100</u>

(五) 地區別資訊

本公司民國 101 年及 100 年度地區別資訊如下：

	101 年 度		100 年 度	
	營業收入淨額	非流動資產	營業收入淨額	非流動資產
香港	\$ 3,696,087	\$ 1,657	\$ 4,561,713	\$ 1,443
台灣	2,024,643	444,525	2,069,422	430,956
中國大陸	478,116	1,365,233	1,293,718	1,430,386
美國	343,376	34,848	780,613	37,156
其他	611,069	153,645	497,027	150,869
	<u>\$ 7,153,291</u>	<u>\$ 1,999,908</u>	<u>\$ 9,202,493</u>	<u>\$ 2,050,810</u>

(六) 重要客戶資訊

本公司民國 101 年及 100 年度重要客戶資訊如下：

客 戶 名 稱	101 年 度		100 年 度	
	銷貨金額	部 門	銷貨金額	部 門
甲 客 戶	<u>\$ 3,895,167</u>	A 營運部門	<u>\$ 4,648,098</u>	A 營運部門

十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）編製財務報告。本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

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

(二) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明：本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目(請詳附註十三(三))之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 12,787	(\$ 12,787)	\$ -	(1)
固定資產	1,590,310	(71,629)	1,518,81	(2)(3)
投資性不動產	-	171,602	171,602	(2)
預付款項-非流動		90,053	90,053	(3)
出租資產	190,026	(190,026)	-	(2)
長期預付租金	-	171,893	171,893	(4)
其他資產-其他	175,223	(171,893)	3,330	(4)
其他	7,037,539	-	7,037,539	
資產總計	\$ 9,005,885	(\$ 12,787)	\$ 8,993,098	
應付費用	683,669	5,506	689,175	(5)
土地增值稅準備	25,517	(25,517)	-	(6)

應計退休金準備	45,244	1,737	46,981	(7)
遞延所得稅負債-非流動	74,256	11,029	85,285	(1)(5) (6)(7)
其他	3,838,404	-	3,838,404	
負債總計	\$ 4,667,090	(\$ 7,245)	\$ 4,659,845	
資本公積	467,691	(110,767)	356,924	(8)
(待彌補虧損) 保留盈餘	(175,305)	379,723	204,418	(5)(6) (7)(8) (9)(10)
累積換算調整數	214,817	(214,817)	-	(8)
未認列為退休金成本之 淨損失	(2,176)	2,176	-	(7)
未實現重估增值	60,774	(60,774)	-	(6)
其他	3,772,994	(1,083)	3,771,911	
股東權益總計	\$ 4,338,795	(\$ 5,542)	\$ 4,333,253	

重大差異項目調節原因說明：

- (1) 依我國現行準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日調減遞延所得稅負債-非流動\$12,787，並調減遞延所得稅資產-流動\$12,787。
- (2) 本公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」，依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本公司因此於轉換日調增投資性不動產\$171,602 及固定資產\$18,424，並調減其他資產\$190,026。
- (3) 本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」，本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日將預付設備款自「固定資產」重分類至「預付款項-非流動」項下，金額為 \$ 90,053。
- (4) 本公司及合併子公司為取得土地使用權而支付之權利金，依我國現行會計準則表達於「其他資產」，依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因符合長期營業租賃表達於「長期預付租金」。本公司及合併子公司因此於轉換日將其他資產-其他\$171,893，轉列長期預付租金\$171,893。
- (5) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司及合併子公司因此於轉換日調增應付費用\$5,506 及調減

遞延所得稅負債-非流動\$1,036，並調減保留盈餘\$3,997及不具控制力股權\$473。

- (6)依我國現行會計準則規定，固定資產係以取得成本為入帳基礎，惟可依法令辦理重估價。依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」規定，後續衡量採用成本模式者無重估價之適用。本公司對於在轉換日前已依我國一般公認會計原則重估價之部分不動產，依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本，將未實現重估增值\$60,774及土地增值稅準備\$25,517分別轉入保留盈餘及遞延所得稅負債-非流動。
- (7)本公司及合併子公司選擇於轉換日一次認列所有確定給付辦法之全部精算損益於保留盈餘。本公司及合併子公司因此於轉換日調增應計退休金負債\$1,737、未認列為退休金成本之淨損失\$2,176及調減遞延所得稅負債-非流動\$665，並調減保留盈餘\$2,638及不具控制力股權\$610。
- (8)被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依我國現行會計準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第28號「投資關聯企業」規定，股權投資增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。本公司因此於轉換日將轉換日調減資本公積\$110,767及調增保留盈餘\$110,767。
- (9)本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零。本公司因此於轉換日調減累積換算調整數\$214,817，並調增保留盈餘\$214,817。
- (10)依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，如上述第(6)點及第(9)點，本公司因選擇將未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘，惟因本公司原帳列保留盈餘為負數(累積虧損)\$175,305，而轉換IFRSs產生之未分配盈餘淨增加數為\$379,723，因此僅就該盈餘數額範圍內，提列特別盈餘公積計\$204,418。

2. 民國101年12月31日資產負債及民國101年度損益之重大差異項目調節表：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 12,365	(\$ 12,365)	\$ -	(1)
固定資產	1,097,212	(32,844)	1,064,368	(2)(3)
投資性不動產	-	457,870	457,870	(3)
無形資產	249,565	93,956	343,521	(5)
預付款項-非流動	-	36,832	36,832	(2)
出租資產	461,858	(461,858)	-	(3)
長期預付租金	-	144,896	144,896	(4)
其他資產-其他	147,909	(144,896)	3,013	(4)
其他	5,623,182	-	5,623,182	
資產總計	\$ 7,592,091	\$ 81,591	\$ 7,673,682	

應付費用	582,513	5,260	585,773	(6)
土地增值稅準備	25,517	(25,517)	-	(7)
應計退休金負債	74,085	(4,933)	(69,152)	(8)
遞延所得稅負債-非流動	59,401	9,279	68,680	(1)(5)(6) (7)(8)
其他	2,929,140	-	2,929,140	
負債總計	\$ 3,668,656	(\$ 15,911)	\$ 3,652,745	
資本公積	310,978	(95,312)	215,666	(9)
(待彌補虧損)	(236,922)	467,198	230,276	(5)(6)(7) (8)(9)(10) (11)
保留盈餘				
累積換算調整數	119,994	(214,817)	(94,823)	(10)
未認列為退休金成本之淨損失	(2,082)	2,082	-	(8)
未實現重估增值	60,774	(60,774)	-	(7)
其他	3,670,693	(875)	3,669,818	(6)(8)
股東權益總計	\$ 3,923,435	\$ 97,502	\$ 4,020,937	

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 7,153,291	\$ -	\$ 7,153,291	
營業成本	(6,180,441)	-	(6,180,441)	
營業毛利	972,850	-	972,850	
營業費用	(1,312,701)	(13,537)	(1,326,238)	(5)(6)(8)
營業淨損	(339,851)	(13,537)	(353,388)	
營業外收益及費損	144,196	96,682	240,878	(5)
稅前淨損	(195,655)	83,145	(112,510)	
所得稅費用	(20,652)	2,171	(18,481)	(5)(6)(8)
合併淨損益	(\$ 216,307)	\$85,316	(\$ 130,991)	
歸屬於				
合併淨損益/母公司權益	(\$ 236,922)	\$ 86,191	(\$ 150,731)	
少數股權損益/非控制權益	20,615	(875)	19,740	
	(\$ 216,307)	\$ 85,316	(\$ 130,991)	

重大差異項目調節原因說明：

- (1) 依我國現行準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會

計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調減遞延所得稅負債-非流動\$12,365，並調減遞延所得稅資產-流動\$12,365。

- (2) 本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」，本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日將預付設備款自「固定資產」重分類至「預付款項-非流動」項下，金額為\$36,832。
- (3) 本公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」，依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調增投資性不動產\$461,858 及固定資產\$3,988，並調減出租資產\$457,870。
- (4) 本公司及合併子公司為取得土地使用權而支付之權利金，依我國現行會計準則表達於「其他資產」，依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因符合長期營業租賃表達於「長期預付租金」。本公司及合併子公司因此於民國 101 年 12 月 31 日將其他資產-其他\$144,896，轉列長期預付租金\$144,896。
- (5) 依我國現行會計準則規定，若所取得可辨認淨資產公允價值超過收購成本，其差額應就非流動資產分別將其公允價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應列為非常利益。依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定，該差額直接列為損益。本公司及合併子公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調增無形資產\$93,956 及調減遞延所得稅負債-非流動\$463，民國 101 年度調增廉價收購利益\$96,682、攤銷費用\$2,726 及調減所得稅費用\$463。
- (6) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司及合併子公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調增應付費費用\$5,260，並調減遞延所得稅負債-非流動\$900、保留盈餘\$3,997 及不具控制力股權\$348，民國 101 年度調減營業費用\$121 及調增所得稅費用\$136。
- (7) 依我國現行會計準則規定，固定資產係以取得成本為入帳基礎，惟可依法令辦理重估價。依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，後續衡量採用成本模式者無重估價之適用。本公司對於在轉換日前已依我國一般公認會計原則重估價之部分不動產，依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本，將未實現重估增值\$60,774 及土地增值稅準備\$25,517 分別轉入保留盈餘及遞延所得稅負債-非流動。
- (8) 本公司及合併子公司選擇於轉換日一次認列於保留盈餘。本公司及合併子公司於民國 101 年 12 月 31 日調增保留盈餘\$14,976、未認列為退休金成本之淨損失\$2,082，調減應計退休金負債\$4,933 及遞延所得

稅負債-非流動\$2,510 及不具控制力股權\$527，民國 101 年度調增營業費用\$10,932 及調減所得稅費用\$1,844。

- (9) 被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依我國現行會計準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，股權投資增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調減資本公積\$95,312 及調增保留盈餘\$95,312。
- (10) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調減累積換算調整數\$214,817，並調增保留盈餘\$214,817。
- (11) 依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，如上述第(7)點及第(10)點，本公司因選擇將未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘，惟因本公司原帳列保留盈餘為負數(累積虧損)\$175,305，而轉換 IFRSs 產生之未分配盈餘淨增加數為\$379,723，因此僅就該盈餘數額範圍內，提列特別盈餘公積計\$204,418。

(三)本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目如下：

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日(以下簡稱轉換日)前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 認定成本

本公司對在轉換日之前已依我國一般公認會計原則重估價之不動產，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

3. 租賃

本公司選擇適用國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」之過渡規定。因此，本公司係根據轉換日所存在之事實及情況，判斷存在於該日之安排是否包含租賃。

4. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

5. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

6. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本公司選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

7. 借款成本

本公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。

六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，是否有發生財務週轉困難之情況：無。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況分析

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	100 年度	101 年度	差 異		
				金 額	%	備註
流動資產		315,217	444,125	128,908	40.90	1
基金及長期投資		3,914,082	2,924,384	(989,698)	(25.29)	2
固定資產		112,050	125,881	13,831	12.34	2
無形資產及其他資產		193,572	366,313	172,741	89.24	3
資產總額		4,534,921	3,860,703	(674,218)	(14.87)	
流動負債		926,073	666,885	(259,188)	(27.99)	4
長期負債及其他負債		184,989	154,300	(30,689)	(16.59)	
負債總額		1,111,062	821,185	(289,877)	(26.09)	4
股本		3,071,575	2,821,575	(250,000)	(8.14)	5
資本公積		467,691	310,978	(156,713)	(33.51)	6
保留盈餘		(175,305)	(236,922)	(61,617)	35.15	7
其他調整項目		59,898	143,887	83,989	140.22	8
股東權益總額		3,423,859	3,039,518	(384,341)	(11.23)	

差異分析說明：變動金額達一仟萬元及變動比率達 20%者

備註 1：流動資產：轉投資公司杏園控股公司減資股本匯回現金使流動資產增加。

備註 2：基金及長期投資：係因認列採權益法長期投資損失及轉投資公司杏園控股公司減資股本匯回使帳列長期投資金額減少。

備註 3：無形資產：增加主因取得歌林(股)公司品牌商標權及專利權 NT192,112 仟元。

備註 4：流動負債&負債總額：主因轉投資公司杏園控股公司減資匯回股本用以償還短期借款，使總負債減少。

備註 5：股本：為維護公司權益買回庫藏股，依法註銷股本 NT250,000 仟元。

備註 6：資本公積：減少主因彌補 100 年度虧損 NT175,305 元。

備註 7：保留盈餘：係因認列採權益法長期投資損失使保留盈餘減少。

備註 8：其他調整項目：主要是因認列採權益法認列長期股權之匯率差異產生累計換算調整數減少 94,823 仟元及註銷庫藏股票 178,718 仟元。

二、經營結果比較分析表

(一)經營結果分析比較表

單位：新台幣仟元

項目	年度	100 年度	101 年度	增(減)金額	變動比例	變動說明
		合計	合計			
營業收入總額		307,095	78,404	(228,691)	(74.47)	1
減：銷貨退回及折讓		(5,872)	(158)	(5,714)	(97.31)	
營業收入淨額		301,223	78,246	(222,977)	(74.02)	
營業成本		(297,865)	(70,829)	(227,036)	(76.22)	
營業毛利		3,358	7,417	4,059	120.87	2
聯屬公司間未實現損失		2	2	-	-	
聯屬公司間已實現損失		(7)	(2)	(5)	(71.43)	
營業毛利淨額		3,353	7,417	4,064	121.20	
營業費用		(80,310)	(95,240)	14,930	18.59	
營業淨利(損)		(76,957)	(87,823)	10,866	14.12	
營業外收入及利益						
利息收入		9,701	4,074	(5,627)	(58.00)	
股利收入		-	1,038	1,038	-	
兌換利益		11,763	3,968	(7,795)	(66.27)	
租金收入		11,420	14,062	2,642	23.13	
金融資產評價利益		-	3,845	3,845	-	
什項收入		42,522	28,546	(13,976)	(32.87)	3
營業外支出及損失						
利息支出		(8,626)	(17,663)	9,037	104.76	
金融資產評價損失		(9,052)	-	(9,052)	(100.00)	
採權益法認列之投資損失		(233,703)	(193,117)	(40,586)	(17.37)	4
處分投資損失		(120)	(84)	(36)	(30.00)	
什項支出		(2,876)	(2,693)	(183)	(6.36)	
繼續營業部門稅前淨利(損)		(255,928)	(245,847)	(10,081)	(3.94)	
所得稅(費用)利益		18,316	8,925	(9,391)	(51.27)	
會計原則變動累積影響數		-	-	-	-	
稅後淨利(損)		(237,612)	(236,922)	(690)	(0.29)	5
一、增減比例變動分析說明：變動比例未達 20%且絕對金額未達 1,000 萬元以上者，不予分析。 分析請詳次頁說明(二)						
二、公司主要營業內容：無重大改變。						

(二)各科目變動之主要原因如下：

1. 市場變革，過去主要營收來源以液晶顯示播放器、數位液晶播放器、移動式電視及網路影視等產品為主，全球消費性電子產業受蘋果風潮排擠效應大部份資訊影音、娛樂通訊產品都受到一定程度的影響，有鑑於此公司營運轉型技術服務業，進軍通路、服

轉型初期萌芽階段營收未達目標造成本年度營業毛利下降，目前公司正全力發展品牌、擴張通路、強化服務，以創造營收。

2. 茲按價量差異分析毛利之變動如下：

單位：新台幣仟元

產品別	營業毛利前後		成本		銷售組合	
	期增減變動數	售價差異	價格差異	差異	數量差異	
液晶顯示播放器 相框、相簿、數位 液晶播放器系列	(2,447)	(32,364)	32,061	297	(2,440)	
移動式電視、 網路影視系列	83	1,533	(1,453)	(7)	10	
生活家電用品系 列	(51)	1,465	1,451	(15)	(50)	
其他	7,226	-	-	7,226	-	
合計	(752)	-	-	(752)	-	
	4,059	(29,366)	(29,157)	6,749	(2,480)	

差異分析如下：

- (1)營業毛利：因轉型技術服務業以經營通路、品牌、服務為主，初期轉換階段使營收及營業毛利無法做兩期比較。
 - (2)營收：公司自標下歌林品牌商標權，全力發展品牌、擴張通路、強化服務，業務經營互補互利創造營收利潤。
3. 什雜收入：101年主要係本公司向子公司收取管理服務收入，101年度減少。
4. 採權益法認列之投資損失：主要係因認列採權益法長期投資損失之子公司香港華憶、華憶科技深圳廠及江西吉安廠主力產品液晶顯示播放器、數位液晶播放器..等，因市場新產品推出、整體銷售架構及大環境之影響，使本公司產品市場需求下降，國外被投資公司營運大幅衰退，導致本公司認列投資損失增加。
5. 本年度因海外轉投資公司虧損，造成稅後整體損失增加。

三、現金流量變動之分析

(一)最近二年度流動性分析

項 目	年 度	100 年度	101 年度	增(減)比例(%)
現金流量比率(%)		1.85	-	(100.00)
現金流量允當比率(%)		43.26	(40.56)	(193.76)
現金再投資比率(%)		0.47	-	(100.00)

增減比例變動分析說明：(僅就增減比例達20%以上者，予以分析)

現金流動性分析：1. 101年比率下降主因係100年度因受集團整體銷售策略考量及整體大環境之影響，以致部份主要客戶訂單已移轉由集團之其他關係企業接單，使應收帳款大幅下降，營業活動之淨現金流入減少所致。

2. 目前公司轉型技術服務業，全力發展品牌、擴張通路、強化服務，以創造營收，增加現金流入。

(二)預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	預計全年度來自營 業活動淨現金流量	預計全年來自 投資、融資活動之 淨現金流出	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
350,090	57,250	(84,239)	323,101	不適用	不適用

1. 現金流量變動情形分析：

營業活動：主要係預計本公司於 101 年度營運可望緩步成長，營業活動可產生淨現金流入。

投資活動：現金流入約 92,161 仟元，主要係股利收入、短期投資收益及私募可轉換公司債到期贖回。

融資活動：現金流出約 176,400 仟元，主要係對子公司之融資。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及其資金來源：

單位：新台幣仟元

計劃 項目	實際或預 期之資金	實際或 預期	所需資 金總額	實際或預定資金運用情形				
				97 年度	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度
ERP 系統 建置	發行海外 可轉換公 司債	98.03	193,560	2,235	154	-	-	-
充實營運 資金	發行海外 可轉換公 司債	98.06	130,937	-	130,937	-	-	-
子公司之長 期股權投資	盈餘及融 資	99.12	12,000	-	-	10,133	30,290	
倍適得電器 增資								140,000
歌林商標權 及瑞林股權								142,500

(二)預計可能產生效益：

1. 倍適得電器股份有限公司增資

增資後倍適得取得經營權，推動直營門市、加盟店的新增，預期可增加本公司之營業收入及利潤。

2. 歌林商標權及瑞林股權

自 101 年起公司轉型技術服務業，因市場變革進軍通路、服務、品牌等業務。重生 Kolin 品牌，提供智能生活家電的定位，以電視、冰箱、洗衣機、冷氣機及小家電為主，搶攻台灣、中國與東南亞的家電消費市場，以創造營業收入及利潤。

同時取得瑞林科技服務(股)有限公司之專業家電維修服務，以「快速服務、關懷客戶」。

五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計劃

- (一)本年度認列投資損失 193,117 仟元，較上年度投資損失 233,703 仟元，減少 40,586 仟元，主要係本公司之轉投資子公司華憶科技(深圳)有限公司，因市場新產品推出、整體銷售架構及大環境之影響，產銷減少造成虧損。
- (二)總公司針對營運不佳之子公司除加強監督其營運狀況外，縮減運轉減少虧損，以待新契機，轉型作戰輕裝上陣，並持續尋求改善其營運體質之方法，以期子公司能達到總公司要求之營運目標，對總公司有所貢獻。
- (三)未來一年之預計投資情形：無。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估管理

- (一)最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：
 1. 利率變動之影響：本公司及合併子公司借入之款項，屬固定利率之債務，因市場利率變動不會影響未來現金流量，故無利率變動之現金流量風險，屬浮動利率之債務者，市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。
 2. 匯率變動之影響：本公司及合併子公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司及子公司持有之外幣資產及負債部份及收付期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。
- (二)最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：
 1. 本公司並無從事高風險、高槓桿之投資行為。
 2. 背書保證：本公司截至 102 年 3 月底替子公司香港華憶(集團)有限公司之背書保證餘額為\$325,500 仟元、倍適得電器股份有限公司 \$300,000 仟元，共合計\$625,500 仟元。為子公司背書保證完全依循本公司背書保證作業程序執行(對外背書保證總金額以不超過本公司淨值 1.5 倍為限，對單一企業背書保證限額以不超過本公司當期淨值為限)。
 3. 最近年度本公司未從事衍生性商品交易，本公司及合併子公司投資之權益類金融商品屬公平價值變動列入損益之金融資產具有活絡市場，可輕易在市場上以接近公平之價格迅速出售金融資產，預期不致發生重大之流動性風險。屬以成本衡量之金融資產，雖無活絡市場，但本公司之營運資金足以支應資金之需求，故不致發生重大流動性之風險。
 4. 因應措施：本公司及子公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險本公司及子公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險較小者為依歸。
綜上所述，本公司為確保資產安全，並無高風險行為，故無重大獲利或虧損之情形。
- (三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：
 1. 未來研發計畫：
以開發新產品及研發功能性較強之電子產品為主，並藉由提升研發技術層次，以開發高附加價值之新產品。藉此擴大本公司之業務市場，以創造本公司之利潤。
 2. 預計投入之研發費用：

目前研發人員均分佈在各子公司，亦列入各子公司之研發費用內，故總公司並無研發費用之支出發生。

(四)最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施:

1. 本公司隨時注意國內外重要政策及法律變動之情形，並評估其對公司之影響。101年大陸調升基本工資，致營運成本增加，公司已轉型通路和品牌以增加獲利來源。
2. 本公司依法於102年第一季完成採國際財務報導準則(以下簡稱IFRSs)編製財務報表。

(五)最近年度科技改變對公司財務業務之影響及因應措施:

消費性電子產品市場不斷推陳出新，造成汰換週期加速，使得科技產品變得普及化、低價化；加上陸商、港商低價競爭，更壓縮了彼此的獲利空間，因此公司除需精準掌握產業脈動及市場需求，對產品線的終端銷售要有敏銳的市場預估，同時更需隨時檢視並且掌握存貨的跌價風險及其對資金流動性的排擠效應，才能隨時因應科技改變所帶來的業務影響。目前本公司財務結構穩健，現金部位充足，未來除了在既有產品市場上精益求精，擴大市場佔有率，並將持續引進新事業部佈局，推出具高附加價值及競爭力之新產品。

(六)最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施:

本公司對於企業形象遵守法令規定，截至目前未發生足以影響企業形象之情形。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施:無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施:無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施:

進貨: 本公司產品之關鍵性零組件的採購是透過與原廠直接洽談的方式，以確保供貨正常並保持價格上之優勢，各項原物料的供應亦保持兩家以上之供應商，以避免貨源遭受到控制，並保持議價之彈性。至目前為止本公司與供應商皆能保持良好的互動。

銷貨: 目前本公司行銷佈局:

1. 大陸亞憶深圳廠以代工業務為主、爭取中國系及韓系代工客戶；自有產品除原有美國客戶，開拓東協、中國及中東市場。
2. 倍適得及歌林: 持續展店，擦亮歌林品牌；立足台灣，伺機開拓中國、東協等華人市場。
3. 華憶深圳廠以日本為主，爭取日本以外市場佔營業 30%。
4. 因應措施: 積極開發新產品及新客戶，以分散產品風險及客戶(市場)風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施:無。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施:無。

(十二)訴訟或非訴訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訴訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形: 無。

(十三)其他重要風險及因應措施:無。

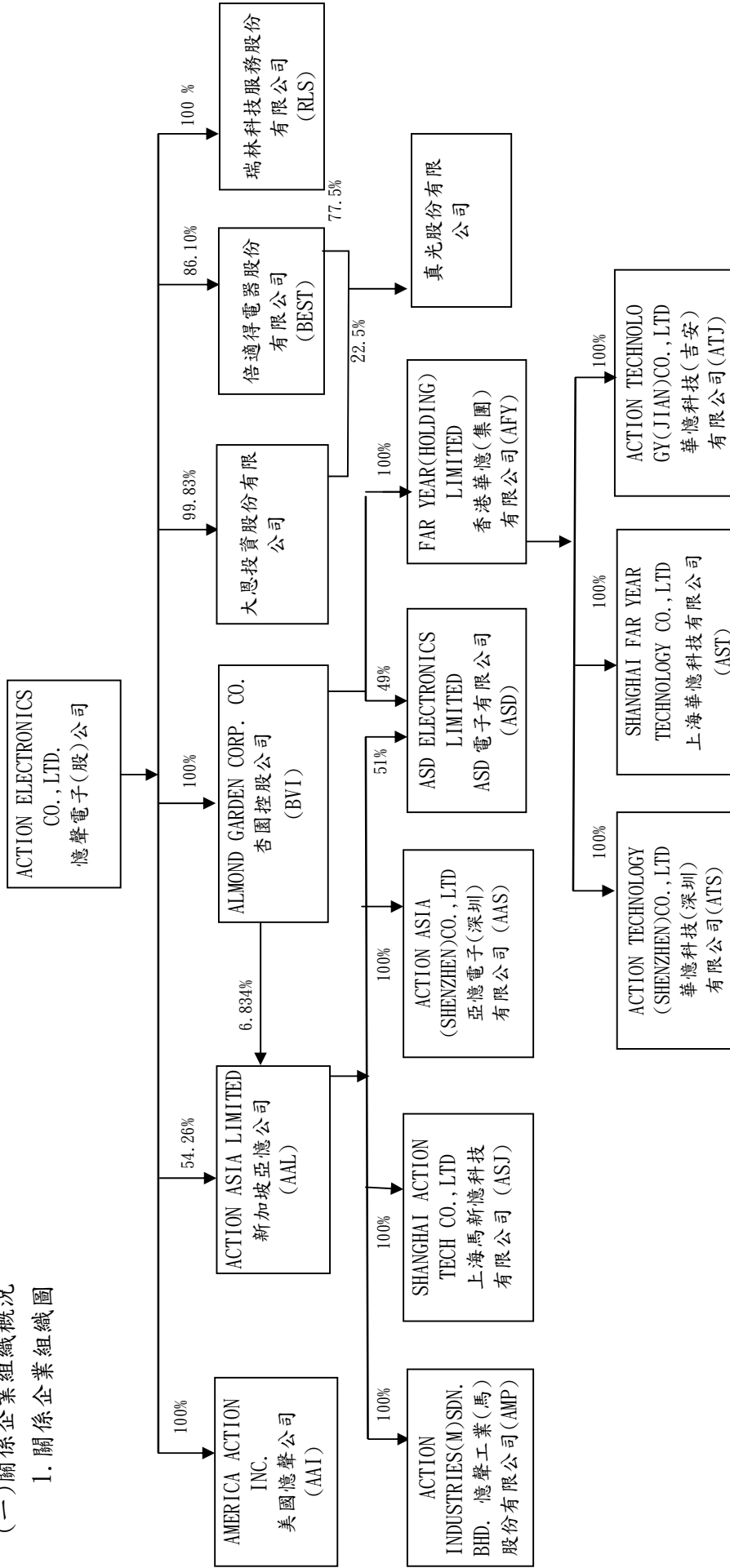
七、其他重要事項: 無。

捌、特別記載事項

一、關係企業概況

(一)關係企業組織概況

1. 關係企業組織圖



2. 依公司法第 369 條之 3 推定有控制與從屬關係公司：無。

3. 依公司法第 369 條之 2 第二項規定直接或間接由本公司控制人事、財務或業務經營之從屬公司：無。

2. 關係企業基本資料

單位：元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
ACTION ASIA LIMITED	August 2, 2002	3 Anson Road, #27-01 Springleaf Tower Singapore 079909	SGD 40,000,000	從事控股及轉投資事業
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	December 8, 1987	2480, TINGKAT PERUSAHAAN ENAM, PRAI FREE TRADE ZONE, 13600 PERAI, PENANG, MALAYSIA.	RM 13,200,000	車用 LCD TV 之製造及銷售
上海馬新德科技有限公司	February 3, 2004	中國上海市嘉定工業區興邦路 333 號	USD 15,000,000	研產銷電子產品及配件
亞德電子深圳有限公司	February 4, 2005	深圳市寶安區福永街道高新開發區建安路德德工業園	HKD 100,000,000	研產銷電子產品及配件
ASD ELECTRONICS LIMITED	July 9, 2004	新界屯門新平街 7 號吉田大廈第三期 21 樓 B 室	HKD 100,000,000	研發及銷售
ALMOND GARDEN CORP.	July 29, 1994	CITCO BUILDING, WICKHAMS CAY, P.O. BOX 662, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS.	USD 23,400,000	從事控股及轉投資事業
香港華憶(集團)有限公司	July 23, 1992	新界屯門新平街 7 號吉田大廈第三期 21 樓 B 室	HKD 359,095,771	一般控股及進出口貿易
華憶科技(深圳)有限公司	April 4, 2002	深圳市寶安區沙井街道和一村興業西路金美威工業園 2 棟	HKD 193,902,589	可攜式 LCD 應用產品
上海華憶科技有限公司	November 23, 1994	中國上海市嘉定工業區興邦路 333 號	USD 16,000,000	LCD TV 專業因樂錄製設備
華憶科技(吉安)有限公司	April 14, 2006	吉安縣工業園富川路 6 號	USD 11,000,000	研發生產銷售電子產品及其配套件
AMERICA ACTION INC.	June 24, 1983	100 EXCHANGE PLACE, POMONA CA 91768 USA	USD 5,600,000	電子資訊產品之銷售
大恩投資股份有限公司	87 年 8 月 13 日	桃園縣中壢市中園路 198 號	NTD 300,000,000	從事投資事務
倍適得電器股份有限公司	78 年 6 月 26 日	桃園縣中壢市中園路 198 號	NTD 400,000,000	從事各種電器及家電製品之銷售及維修
真光股份有限公司	77 年 2 月 21 日	高雄市苓雅區三多三路 168 號	NTD 200,000,000	從事各種電器及家電製品之銷售及維修
瑞林科技服務股份有限公司	87 年 11 月 24 日	桃園縣中壢市中園路 198 號	NTD 60,000,000	電子資訊產品之銷售及維護

註 1：所有關係企業不論規模大小，均應揭露。

註 2：各關係企業設有工廠，且該工廠產品之銷售值超過控制公司營業收入百分之十者，應加列工廠名稱、設立日期、地址及該工廠主要生產產品項目。

註 3：關係企業如為外國公司，企業名稱及地址得以英文表示，設立日期得以西元日期表示，實收資本額並得以外幣表示（但應加註報表日之兌換率）。

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料

推定原因	名稱或姓名 (註 1)	持有股份 數(註 2)	持股比例 (註 2)	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
單位：新台幣千元；股：%							
(不適)							

註 1：屬法人股東相同者，填法人名稱；自然人股東相同者，填自然人姓名。自然人股東僅填寫推定原因、姓名及持有股份。

註 2：持有股份係填入股東對控制公司之持股資料。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

本公司及公司之關係企業所經營之業務包括：

1. 電子零組件製造業
2. 家用電器製造業
3. 一般投資業
4. 進出口貿易業
5. 電子產品之批發

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：元；股：% (除特別註明者外)

企 業 名 稱	職 稱 (註1)	姓 名 或 代 表 人 (註4)	持 有 股 份 (註 2) (註 3)		
			股 數 / 出 資 額	持 股 比 例 / 出	
ACTION ASIA LIMITED	董 事 長	彭君平		9,000,730	2.26%
	董 事	彭文志(兼執行長)		13,500,000	3.38%
	董 事(獨)	賴炳榮		23,938,910	6.00%
	董 事	宋文志		1,357,910	0.34%
	董 事	李源鑑		0	0.00%
	董 事(獨)	Edmund Tang		0	0.00%
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. (註4)	董 事 長	彭文志(兼總經理)			
	董 事	彭彥棠			
	董 事	吳乃貴	RM	13,200,000	100.00%
	董 事	鄒雅智			
	董 事	李愛藜			
上海馬新憶科技有限公司 (註4)	董 事 長	彭君平(兼總經理)			
	副 董 事 長	彭文志			
	董 事	彭柏彰	USD	15,000,000	100.00%
	董 事	賴炳榮			
	董 事	吳文淵			
亞憶電子(深圳)有限公司 (註4)	董 事 長	彭文志			
	副 董 事 長	彭君平			
	董 事	宋文志			
	董 事	楊文王(兼總經理)	HKD	100,000,000	100.00%
	董 事	彭君田			
	董 事	彭彥棠			
	董 事	彭光明			
監 察 人	李源鑑				
ASD ELECTRONICS LIMITED (註5)	董 事 長	彭文志			
	董 事	彭君田			
	董 事	趙登榜	HKD	100,000,000	100.00%
	董 事	宋文志(兼總經理)			
	董 事	彭柏彰			
ALMOND GARDEN CORP.	董 事 長	彭君平			
	董 事	趙登榜	USD	23,400,000	100.00%
	董 事	彭亭玉			
華憶科技(深圳)有限公司 (註6)	董 事 長	賴文鑫			
	副 董 事 長	趙登榜	HKD	193,902,589	100.00%
	董 事	彭柏彰			
	執 行 長	彭君田			

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份 (註 2)	(註 3)
	(註 1)	(註 4)	股 數 / 出 資 額	持 股 比 例 / 出 資
香港華憶(集團)有限公司 (註5)	董 事 長 董 事 董 事 董 事 董 事	彭君平 趙登榜(兼總經理) 張化倫 彭亭玉 賴文鑫 彭柏彰	HKD 359,095,771	100.00%
上海華憶科技有限公司 (註6)	董 事 長 副 董 事 長 董 事 董 事	彭君平 廖錦成 彭秀雲 趙登榜	USD 16,000,000	100.00%
華憶科技(吉安)有限公司 (註6)	董 事 長 副 董 事 長 董 事 董 事 董 事 董 事	彭君平 賴文鑫 彭君田 趙登榜 彭柏彰 郭石昆 羅萬華	USD 11,000,000	100.00%
AMERICA ACTION INC.	董 事 長 董 事 董 事 董 事	趙登榜 彭柏彰(兼總經理) 彭亭玉 陳湘鈴	USD 5,600,000	100.00%
大恩投資股份有限公司	董 事 長 法 人 董 事	彭君平 憶聲電子股份有限公司 代表人：趙登榜 孫逸民(執行長)	50,000 29,950,000	0.17% 99.83%
倍適得電器股份有限公司	董 事 長 法 人 董 事 法 人 董 事 法 人 董 事 法 人 董 事 董 事 監 察 人	彭君平 孫逸民 蔡東錡 彭亭玉 謝維雄 廖錦成 中野茂 林佳樺	34,441,192 股 / 31,367 萬元 2,600,000 股	86.10% 10.00%
瑞林科技服務股份有限公 司	董 事 長 法 人 董 事 法 人 董 事 法 人 董 事 法 人 董 事 監 察 人	趙登榜 彭亭玉 孫逸民 蔡慶宗 吳泰昌 林佳樺	6,000,000 股 / 6,000 萬元	100.00%

註1：關係企業為外國公司持有股份股數同出資額。

註2：董事、監察人為法人時，應另加揭露代表人之相關資料。

註3：ALMOND GARDEN CORP.、上海華憶科技有限公司、華憶科技(深圳)有限公司、華憶科技(吉安)有限公司之董事、副董事長及總經理皆為憶聲電子股份有限公司之代表人。

註4：係本公司之間接轉投資公司，由 ACTION ASIA LIMITED 轉投資。

註5：係本公司間接轉投資公司，由 ALMOND GARDEN CORP. 及 ACTION ASIA LIMITED 之轉投資公司。

註6：係本公司之間接轉投資公司，由 ALMOND GARDEN CORP. 再轉投資香港華憶(集團)有限公司之轉投資

(二)關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果

單位：新台幣仟元 (除特別註明者外)

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益		每股盈餘
						(虧損)	(稅後)		(稅後)	(元)
憶聲電子股份有限公司	2,821,575	3,860,703	821,185	3,039,518	78,246	(87,823)	(236,922)	(0.81)
ACTION ASIA LIMITED	948,860	4,439,794	1,953,870	2,485,924	4,480,704	134,246	80,906	0.01
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	125,124	623,158	327,277	295,880	731,208	22,086	28,429	0.23
上海馬新憶科技有限公司	507,079	562,637	16,652	545,985	20,836	(18,316)	(13,865)	(0.03)
ASD ELECTRONICS LIMITED	371,670	3,063,841	2,495,344	568,496	5,152,124	80,015	73,421	0.19
亞憶電子(深圳)有限公司	616,706	2,596,764	1,531,239	1,065,525	3,834,445	84,147	70,418	0.11
ALMOND GARDEN CORP.	651,736	1,585,126	498,181	1,086,944	0	(921)	(175,001)	(0.26)
香港華憶(集團)有限公司	1,334,651	1,456,815	286,313	1,170,502	764,013	(43,107)	(221,651)	(0.16)
上海華憶科技有限公司	599,560	46,411	8,066	38,345	98,432	(108,455)	74,075	0.12
華憶科技(深圳)有限公司	929,773	574,310	318,122	256,189	228,460	(63,550)	(185,642)	(0.20)
華憶科技(吉安)有限公司	360,973	318,121	97,066	221,055	307,902	(72,238)	(66,450)	(0.18)
AMERICA ACTION INC.	162,344	85,027	25,480	59,547	41,465	(16,855)	(15,953)	(0.09)
大恩投資股份有限公司	300,000	228,522	31,628	196,894	78,471	3,383	3,417	0.11
瑞林科技服務股份有限公司	60,000	78,102	63,161	14,941	83,126	(354)	22,326	1.16
倍適得電器股份有限公司	400,000	637,964	468,704	169,260	1,849,137	(87,221)	(63,431)	(1.62)

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項

最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

憶聲電子股份有限公司



董事長：彭君平





憶聲電子股份有限公司

總公司：中壢市工業區中園路198號

電話：03-4515494

傳真：03-4520697

Web Site：<http://www.action.com.tw>

傑登廣告|設計
02-29257555|編印