

股票代號：3024



# 憶聲電子股份有限公司

## 102 年度年報

查詢年報網址：<http://newmops.twse.com.tw>

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

刊印日期：中華民國 103 年 6 月 4 日

一、本公司發言人姓名、職稱及聯絡電話

發言人：彭亭玉

職稱：總經理

代理發言人：張育綜

職稱：財會處經理

電話：03-4515494

電子郵件信箱：彭亭玉---Irispeng@action.com.tw

電子郵件信箱：張育綜---Simon\_chang@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](http://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](http://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、102 年度集團營業報告書.....	1
二、103 年度營運計劃 .....	1
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 .....	3
--------------	---

### 參、公司治理報告

一、組織系統.....	6
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.....	8
三、公司治理運作情形 .....	17
四、會計師公費資訊.....	27
五、更換會計師資訊.....	27
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.....	28
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.....	28
八、持股比例占前十大股東間互為關係人資料.....	29
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.....	30

### 肆、募資情形

一、公司資本及股份 .....	31
二、公司債辦理情形 .....	36
三、特別股辦理情形 .....	36
四、海外存託憑證辦理情形 .....	36
五、員工認股憑證及限制員工權利新股辦理情形.....	36
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	36
七、資金運用計劃執行情形 .....	36

### 伍、營運概況

一、業務內容及市場分析 .....	37
二、最近二年產銷概況 .....	48
三、最近二年度從業員工資料 .....	50
四、環保支出資訊 .....	50

五、勞資關係 .....	50
六、重要契約 .....	51
<b>陸、財務概況</b>	
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 .....	51
二、最近五年度財務分析 .....	56
三、最近年度財務報告監察人審查報告 .....	62
四、最近年度財務報表 .....	63
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報表 .....	139
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 .....	208
<b>柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項</b>	
一、財務狀況分析 .....	208
二、經營績效分析 .....	209
三、現金流量變動之分析 .....	210
四、重大資本支出對財務業務之影響 .....	211
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 .....	211
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 .....	211
七、其他重要事項 .....	213
<b>捌、特別記載事項</b>	
一、關係企業概況 .....	214
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形 .....	218
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 .....	218
四、其他必要補充說明事項 .....	218
<b>玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項</b> .....	218

# 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 103 年度之股東常會，茲將 102 年度之經營成果及 103 年度之營運展望報告如下：

## 一、102 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 102 年度集團合併營業收入淨額為新台幣 5,015,990 仟元，較民國 101 年度集團合併營業收入新台幣 7,153,291 仟元，衰退 29.88%；另民國 102 年度之合併營業淨損為新台幣 622,157 仟元，合併稅後淨損為新台幣 615,888 仟元。

### 集團合併營業收支情形

單位：新台幣仟元

項 目	101 年度	102 年度
營業收入	7,153,291	5,015,990
營業成本	6,182,975	4,522,788
營業毛利	970,316	493,202
營業費用	1,301,501	1,115,359
營業淨損	(331,185)	(622,157)
稅前淨利(損)	(112,302)	(635,884)

### (二)財務支出及獲利能力分析：

分析項目		101 年度	102 年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率	48.07%	49.02%	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	391.91%	365.66%	
償債能力 (%)	流動比率	161.20%	142.62%	
	速動比率	131.29%	108.24%	
	利息保障倍數	-1.69	-21.96	
獲利能力 分析(%)	資產報酬率	-1.14%	-8.09%	
	權益報酬率	-3.13%	-16.32%	
	占實收 資本比率	營業利益	-11.74%	-22.05%
		稅前純益	-3.98%	-22.54%
	稅後純益率	-1.83%	-12.28%	
稅後每股虧損	(0.52)元	(1.99)元		

## 二、103 年度營運計劃

### 1. 策略及產銷方針：

- (1)活用品牌經營，想方設法擴大營運規模，開源為重，創造經濟效益。
- (2)求活、求變、創新、穩健，成熟資源整合，爭取效益最大化。
- (3)大家電自營為主，小家電為輔；以品牌授權；通路佈局朝經銷 35%、量販 35%、其他 30%。
- (4)在新加坡亞憶體系方面，持續外銷、研、產優勢，爭取代工。

## 2. 產品內容：

- (1) 平板電腦及平板手機產品。
- (2) 車用電子產品。
- (3) 電視、冷氣、電冰箱、洗衣機、生活家電、調理家電等。

## 3. 業務內容

- (1) 品牌經營
- (2) 通路銷售
- (3) 家電售後服務維修。
- (4) 倉儲服務。
- (5) 大陸網銷經營
- (6) 研產銷電子產品。

### (三) 集團未來發展策略：

1. 憶聲電子面對大環境改變，以及中國大陸經濟崛起，經五年的轉型調整，經營範圍至 2014 年已初顯成果，現分三大經營體系：

- (1) 電子製造事業體系：以新加坡上市 Action Asia Limited(AAL)所屬亞憶電子深圳有限公司(AAS)及憶聲電子工業馬來西亞有限公司(AMP)為主，產品以平板電腦、車用電子為主，外銷 70%、中國內銷 30%。
- (2) 流通服務事業體系：以台灣 Kolin 品牌經營，大陸上海憶歌商貿有限公司(AKS) Kolin 品牌經營、台灣倍適得(BEST)通路經營及瑞林科技(RLS)服務經營為主。
- (3) 倉儲物流事業體系：以上海馬新憶科技有限公司(ASJ)為主。

2. 未來三年內，將就現在轉投資全部控股子公司，逐漸調整出讓，使成為非控股子公司，用引進新投資人使憶聲持股減至 50%以下不再主導經營的方式，或適當時機全部出讓或結束經營，如此，一方面憶聲長期投資回收，增加台灣憶聲可用資金，重新考量資金效益用途，專注於研發及品牌價值創造，一方面也使部分子公司活化，引進新投資人在創新局面，經以上整合後重新回歸「專、簡、賺」經營模式。

### (四) 受到外部競爭、法規環境及總體經營環境之影響

1. 在法規環境方面：為響應環保節能推廣新科技及節能減碳之環保綠能產品，掌握此商機，爭取消費者認同。
2. 總體經營環境：2014 年中國雖然面臨 QE 退場、經濟放緩、禁奢令的壓制及消費信心的脆弱使得情勢悲觀，但新興中產階級的興起、個人經濟的需求，網購而備受注意的物流產業及因應失衡經濟所延伸的務實消費，都是可以掌握的契機。憶聲集團經過數年的轉變與磨合，在地銷售比裡不斷升高，早已超過出口的總數，未來台灣本土及中國大陸的市場更是我們加倍關注的焦點。

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：張育綜

## 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 m<sup>2</sup>，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。

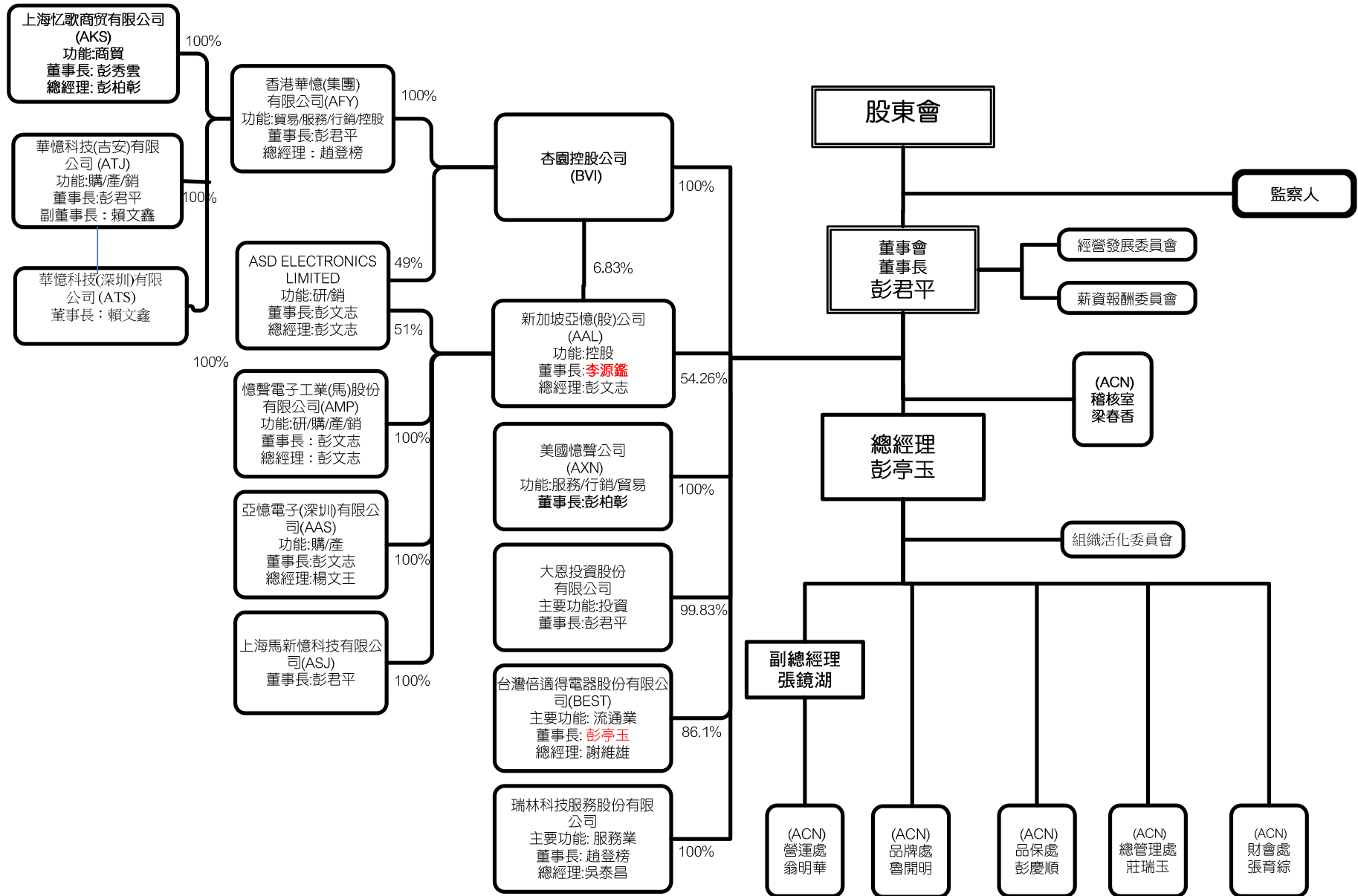
成功開發 8mmVCR 彩色電視組合。

- 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。  
亞憶電子投資德的科技(深圳)有限公司。
- 民國一百 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。
- 民國一百零二年：上海馬新憶轉型倉儲服務業以應大陸倉儲需求；上海華憶科技有限公  
司更名為上海憶歌商貿有限公司經營大陸網銷以品牌歌林 Kolin 正  
式進軍大陸市場，在大陸第三大網購平台「易迅網」鋪設新品。

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統



(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"><li>1. 擬訂集團年度稽核計劃並執行。</li><li>2. 公司治理相關法令遵行。</li><li>3. 稽核並提出改善建議、追蹤覆查。</li><li>4. 檢查及覆核內控制度的妥當性及有效性。</li><li>5. 督導子公司內控與內稽制度建置。</li><li>6. 專案查核。</li></ol>
總管理處	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 企業文化傳承及制度規章維持。</li><li>2. 年度計劃達成、追蹤及促進。</li><li>3. 新生專案企劃及推動。</li><li>4. 資訊系統建置與管理。</li><li>5. 人力資源、環安衛與資產運用管理。</li><li>6. 法務、專利與智慧財產權的維護。</li></ol>
財會處	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 財務的籌措以及積極有效的資金運用。</li><li>2. 外匯風險管理。</li><li>3. 股務事項管理以及集團資訊公開維護。</li><li>4. 集團合併財報作業以及會計事務作業。</li></ol>
品保處	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 供應廠商評鑑與商品品質確保。</li><li>2. 協助新商品審查。</li><li>3. 售後市場訪查與抽檢。</li><li>4. 售後品質追蹤與改善。</li><li>5. 重大品質問題糾正與補救措施。</li></ol>
營運處	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 商品購銷管理。</li><li>2. 品牌授權及包銷商經營管理。</li><li>3. 通路開拓與維護管理。</li><li>4. 品牌追蹤及客戶服務管理。</li><li>5. 新商品引進。</li><li>6. 價格策略訂定。</li></ol>
品牌處	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 公司品牌形象策略與執行管控。</li><li>2. 市場情報蒐集與戰術規劃。</li><li>3. 行銷活動策畫與執行管控。</li><li>4. 媒體議題策略、發佈與追蹤管理。</li><li>5. 異業合作計畫擬定、協議與執行。</li><li>6. 品牌客訴案件危機管理與擔當。</li></ol>

## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

### (一)董事及監察人資料(1)

103年4月26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 率	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
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	上海馬新憶科技有限公司、香港華憶(集團)有限公司、大恩投資(股)公司、ALMOND GARDEN CORP.、華憶科技(吉安)有限公司董事長；亞憶電子(深圳)有限公司副董事長；ACTION ASIA LIMITED 董事。	董 事 董 事	彭 亭 玉 彭 柏 彰	父 女 父 子	
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	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、大恩投資(股)公司、ASD ELECTRONICS LIMITED、ALMOND GARDEN CORP.、ACTION ASIA LIMITED 董事、上海憶歌商貿有限公司監察人。	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；上海馬新憶科技有限公司副董事長；ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. 董事長兼總經理、亞憶電子(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	倍適得電器股份有限公司董事長；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。	董 事 長	彭 君 平	父 女	
董事	華憶投資 有限公司	1000624	三年	791024	1,624,500	0.50	1,676,515	0.59	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	代表人 賴文鑫	1000624	三年	791024	820,406	0.25	846,674	0.30	1,635,879	0.58	-	-	土地稅務行政人員特種考試 「優等」及格	香港華憶(集團)有限公司董事；華憶科技(吉安)有限公司副董事長；華憶科技(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 (8月辭任)	1000624	三年	1000624	2,309,631	0.72	-	0.76	-	-	-	-	Pepperdine University	ASD ELECTRONICS LIMITED、香港華憶(集團)有限公司、華憶科技(深圳)有限公司、華憶科技(吉安)有限公司、上海馬新憶科技有限公司董事；AMERICA ACTION INC. 董事長兼總經理。	董 事 長	彭 君 平	父 子	

103年4月26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 比率	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
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	無	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 理研究班、宏碁電腦公司，行政 總管理處副總經理、宏碁關係企 業—龍顯不動產開發公司總經 理、創立赫威思專業訓練中心， 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	無
董事 (獨)	李漢宗	1000624	三年	1000624	-	-	-	-	-	-	-	-	澳洲國立南澳大利亞大學企管 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	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	2,098,249	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

103年04月26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)

103年04月26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 業務所需之 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、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

103年04月26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 關係之經理人		
			股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係
總經理	彭亭玉	103.01.01	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	倍適得電器股份有限公司董事長；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。	無	無	無
副總經理	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；上海馬新憶科技有 限公司副董事長；ACTION INDUSTRISSES (M) SDN. BHD. 董 事長兼總經理、亞憶電子(深圳)有限公司董事長；ASD ELECTRONICS LIMITED 董事長	無	無	無
營運處 副總經理	張鏡湖	101.11.1	0	0.00	—	—	—	—	中國文化大學，企業管 理畢業。 陞霖科技股份有限公司 總經理	瑞林科技服務股份有限公司董事。	無	無	無
財會處 經理	張育綜	102.11.12	0	0.00	10,000	—	—	—	台灣大學會計畢業。	瑞林科技服務股份有限公司、公信電子(股)公司董事； 真光(股)公司法人代表董事長	無	無	無

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，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。

註3：總經理趙登榜於103年1月1日退休解任，由副總經理為彭亭玉接任；副總經理廖錦成於102年10月解任，目前無兼任其他公司之職務。

(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								A、B、C及D等		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、		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)		四項總額占稅後純益之比例(註11)		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)				員工認股權憑證得認購股數(H) (註7)			取得限制員工權利新股股數(I) (註13)		F及G等七項總額占稅後純益之比例(註11)			
		本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司 現金紅利金額 股票紅利金額		財務報告內所有公司(註8) 現金紅利金額 股票紅利金額		本公司	財務報告內所有公司(註8)		本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)		
董事長	彭君平	-	-	-	-	-	-	120	1,603	-0.02%	-0.26%	2,153	6,418	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.41%	-1.30%	無
董事	趙登榜	-	-	-	-	-	-	60	323	-0.01%	-0.05%	2,384	3,725	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.44%	-0.66%	無
董事	彭文志	-	-	-	-	-	-	50	1,779	-0.01%	-0.29%	1,200	5,123	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.23%	-1.12%	無
董事	彭亭玉	-	-	-	-	-	-	60	208	-0.01%	-0.03%	1,793	1,793	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.34%	-0.32%	無
董事	華憶投資有限公司代表人賴文鑫	-	-	-	-	-	-	60	194	-0.01%	-0.03%	-	1,064	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.01%	-0.20%	無
董事	彭柏彰	-	-	-	-	-	-	40	310	-0.01%	-0.05%	-	2,535	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.01%	-0.46%	無
董事	廖錦成	-	-	-	-	-	-	60	70	-0.01%	-0.01%	1,442	1,549	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.27%	-0.26%	無
董事(獨)	陳威伸	-	-	-	-	-	-	70	70	-0.01%	-0.01%	300	300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.07%	-0.06%	無
董事(獨)	李漢宗	-	-	-	-	-	-	65	65	-0.01%	-0.01%	300	300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.07%	-0.06%	無

註：本公司102年度虧損，依民國103年3月30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)	
	本公司(註9)	財務報告內所有公司(註10)	本公司(註9)	財務報告內所有公司(註10)
低於2,000,000元	彭君平/趙登榜/彭文志/彭亭玉/彭柏彰/廖錦成/陳威伸/李漢宗/華憶投資有限公司		彭文志/彭亭玉/彭柏彰/廖錦成/陳威伸/李漢宗/華憶投資有限公司	
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)			彭君平/趙登榜	
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)			趙登榜/彭柏彰/彭亭玉	
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)			彭君平/彭文志	
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	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：係填列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、實際或按公平市價設算之租金、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、實際或按公平市價設算之租金、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，並另應填列附表一之三。
- 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)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列表外，尚應填列附表十五。
- 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金額。  
b. 公司董事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。
- 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。

## (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)		業務執行費用(C) (註4)		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)	本公司	財務報告內所 有公司 (註5)			
監察人	徐金爐	-	-	-	-	55	55	-0.01%	-0.01%	無
監察人	彭瑞恩	-	-	-	-	55	55	-0.01%	-0.01%	無
監察人	劉秋其	-	-	-	-	65	65	-0.01%	-0.01%	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)	
	本公司(註6)	財務報告內所有公司(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、實際或按公平市價設算之租金、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：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來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

單位：新台幣仟元

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)				A、B、C及D等四項總額占稅 後純益之比例(%) (註9)		取得員工認股權 憑證數額(註5)		取得限制員工權利 新股股數(註11)		有無領取來 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5)		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)	
								現金紅 利金額	股票紅 利金額	現金紅 利金額	股票紅 利金額							
總經理(註)	趙登榜	2,384	3,725	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.43%	-0.60%	-	-	-	-	無
副總經理	彭文志	1,200	5,123	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.22%	-0.830%	-	-	-	-	無
總經理	彭亭玉	1,793	1,793	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.33%	-0.29%	-	-	-	-	無
副總經理(註)	廖錦成	1,442	1,549	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.26%	-0.25%	-	-	-	-	無
副總經理	張鏡湖	1,586	1,586	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.29%	-0.26%	-	-	-	-	無
財會副總	孫逸民	1,400	1,789	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.25%	-0.35%	-	-	-	-	無
財會經理	張育綜	463	463	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.08%	-0.08%	-	-	-	-	無

註：1. 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。

2. 總經理趙登榜於103年1月1日退休解任，由副總經理為彭亭玉接任；副總經理廖錦成於102年10月解任，目前無兼任其他公司之職務；財會副總於102年11月離職。

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)	財務報告內所有公司(註8) E
低於 2,000,000 元	彭文志/彭亭玉/廖錦成/張鏡湖/孫逸民/張育綜/	彭亭玉/廖錦成/張鏡湖/孫逸民/張育綜/
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	趙登榜	趙登榜
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、實際或按公平市價設算之租金、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前經董事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

	101 年度		102 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	-0.06%	-21.32%	-1.84%	-4.45%
監察人酬金佔稅後純益比例	-0.16%	-0.19%	-0.03%	-0.03%
經理人酬金佔稅後純益比例	-5.53%	-12.03%	-1.61%	-2.31%

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，依其對本公司營運參與之程度及貢獻程度之價值，並參酌國內外業界水準及薪酬委員會建議，授權董事會議定之。

配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

103 年 4 月 26 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	張鏡湖				
	會計主管	孫逸民				
	會計主管	張育綜				

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 6 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出(列)席次數B	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】(註2)	備註
董事長	彭君平	5	1	83.33	100.06.24 連任
董事	趙登榜	5	0	83.33	100.06.24 連任
董事	彭文志	4	0	66.66	100.06.24 連任
董事	彭亭玉	6	0	100.00	100.06.24 連任
董事	華憶投資有限公司 代表人:賴文鑫	5	1	83.33	100.06.24 連任
董事	彭柏彰	1	3	25.00	102.08.28 辭任
董事	廖錦成	4	2	66.66	100.06.24 連任
董事(獨)	陳威伸	4	2	66.66	101.06.28 新任
董事(獨)	李漢宗	6	-	100.00	100.06.24 新任
監察人	徐金爐	5	-	83.33	100.06.24 連任
監察人	彭瑞恩	4	-	66.66	100.06.24 連任
監監人	劉秋其	6	-	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(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(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(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二) 審計委員會運作情形資訊：本公司於 103 年 3 月 30 日董事會決議成立審計委員會，6 月 24 日董事全面改選，選出 3 名獨立董事組成審計委員會。

102 年監察人參與董事會運作情形：

最近年度董事會開會 6 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	5	83.33	100.06.24 連任監察人
監察人	彭瑞恩	4	66.66	100.06.24 連任監察人
監監人	劉秋其	6	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。

(三)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： <a href="http://www.action.com.tw">http://www.action.com.tw</a> 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)	(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
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，本公司實務上已依照公司治理之精神執行其相關規範，故與「上市上櫃公司治理實務守則」並無重大差異。		
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)： 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，提供員工申訴管道，訂定完善線上文管系統載明各項員工權利義務及福利項目定期檢討福利內容以維護員工權益。		

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
3. 投資者關係：本公司設有專責服務人員，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( <a href="http://www.action.com.tw">www.action.com.tw</a> )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。若涉及法律問題將委請專業律師或法務人員進行處理，以維護利害關係人權益。		
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。		
7. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：公司對於不同風險採取不同策略，例如營運資金變動的避險策略，備有適當之銀行短借額度掌控現金流入及流出；信用風險；訂定嚴格之徵信評估政策，與信用良好人交易適時採用債權保全措施以降低風險；風險控管由財務部門定期評估隨時監督交易與損益情形發現異常時向董事會報告。		
8. 客戶政策之執行情形：本公司設置總經理室及營運處，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。		
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：		
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，且依主管機關之規定執行公司治理相關工作。		
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檢查，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。		
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。		
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。		
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。		

## (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 公司業 務所需 相關料 系之公 私立大 專院校 講師以 上	法官、 檢察 官、律 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	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 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 2 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	陳威伸	2		100.00	
委員	李漢宗	2		100.00	
委員	陳若玲	1		50.00	

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：

履行社會責任情形

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
<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，以及檢討實施成效之情形。</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們，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. 102 年舉辦樂活人生講座共 8 場次，內容包括環保樂活、人為藝術、科技新知、及就業輔導等，每場次雖然規模不大但廣受熱烈喜愛，發揮樂活即是以最少資源過最好生活功能。</p> <p>(三) 除董事、監察人每年定期之進修課程外，本公司亦定期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>	<p>無</p>
<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效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <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</p>	<p>(一) 本公司推動 e 化作業利用文件管理系統將標準化文件全面 e 化減少標準化文件用紙量，紙張回收持續進行，廢棄物委由合格廠商進行回收處理作業。</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> <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>無</p>

<p>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>(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之工作環境，並對員工定期實施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。 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。 2. 舉辦員工旅遊及部門聯誼等有助員工身心發展。 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道，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。 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。 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>	無
<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>	規 劃 中
<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)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>本公司經營六大精神為熱誠、品格、服務、行動、創新、回報，公司經營團隊均本持六大精神，滿懷理念熱愛工作，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>無差異。</p>
<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>無差異。</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>無差異。</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、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)</p>	<p>目前以證期局公開資訊平台進行相關訊息揭露，且依法令規定揭露相關資訊。</p>	<p>無差異。</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
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：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。		
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		

(七)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。

(八)其他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：

1. 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。

2. 102 年董事、監察人及會計主管進修情形：

職稱	姓名	就任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	彭亭玉	100.06.24	102.08.09	社團法人中華公司治理協會	公司與董監事在證券交易法下之意義與相關案例分析	3H
董事	廖錦成	100.06.24	102.07.16		公司治理最佳入門	3H
董事	賴文鑫	100.06.24	102.10.31		探究公司治理新紀元-以廣義家族型企業與中小型公開發行公司為例	3H
獨立董事	李漢宗	100.06.24	102.05.27	臺灣證券交易所	102 年上市公司獨立董事職能座談會	3H
監察人	劉秋其	100.06.24	102.09.17	財團法人證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人實務進階研討會(我國薪資報酬委員會之實務運作)	3H
會計主管	張育綜	102.11.11	102.11.26		近期全球重大貨幣政策之影響及匯率利率風險管理	3H
					企業轉型的財務思維及企業在全球話經營之法律則任議題與案例	6H

(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： 103 年 03 月 30 日

本公司民國 102 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，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102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103年03月30日董事會通過，出席董事8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
102.06.28	102年股東常會	承認事項 一、承認101年度決算表冊案 二、承認101年度彌補虧損案 討論事項 一、「資金貸與他人作業程序」修訂案 二、「公司章程」修訂案

(二)董事會之重要決議

日期	會議名稱	重要決議
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」。
102.4.15	102年第2次董事會	1. 本公司資金貸與倍適得電器股份有限公司NT2500萬並授權董事長於董事會決議額度內一年期間分次撥貸或循環動用。 2. 本公司向上海銀行申請融資額度案。
102.5.14	102年第3次董事會	1. 2013下半年銀行融資及展期案。 2. 本公司2013年為倍適得電器股份有限公司背書保證案。 3. 本公司資金貸與杏園控股公司(BVI)案 4. 『公司章程』修訂案。
102.08.12	102年第4次董事會	1. 因應歌林品牌業務成長向華南銀行申請融資額度。
102.11.12	102年第5次董事會	1. 重要人事案：總經理趙登榜退休，副總經理彭亭玉接任。 2. 因應組織需要會計主管及發言人代理發言人異動案。 3. 公信電子法人代表董事異動並解除經理人競業禁止案。 4. 本公司為倍適得電器股份有限公司背書保證案。 5. 本公司資金貸與倍適得電器股份有限公司NT4500萬。 6. 子公司香港華憶資金貸與杏園控股公司US450萬及上海馬新憶科技有限公司US500萬。 7. 本公司購買首華股權案。 8. 本公司首華股份有限公司董事及監察人派任案。 9. 本公司與子公司首華股份有限公司簡易合併，合併契約內容討論及授權董事長簽訂契約案。
102.11.12	102年第5次董事會	10. 2014年集團稽核計畫案。 11. 內部稽核實施細則修訂案。 12. 董事會議事規則修訂案。 13. 臨時動議：會計主管異動原保管公司負責人章隨之變更。
102.12.26	102年第6次董事會	1. 財務主管異動案。 2. 2014年集團經營計畫案。 3. 本公司2014年上半年銀行融資展期案。

		4. 本公司為子公司倍適得電器及瑞林科技背書保證展期案。 5. 本公司與子公司首華股份有限公司簡易合併及合併基準日訂定 6. 本公司派任子公司法人代表董事異動案。 7. 2014 年度董事常會預定召開日期。
103.03.30	103 年第 1 次 董事會	1. 102 年度營業報告書及財務報表(含合併報表)提董事會審議。 2. 102 年度虧損撥補案。 3. 財務報告查核簽證會計師因內部組織調整變更案。 4. 本公司設置審計委員會並修訂公司章程部分條文,廢止董事及監察人選舉辦法,訂定董事選舉辦法。 5. 背書保證辦法修訂案 6. 103 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。 7. 提名獨立董事候選人名單。 8. 派任子公司董事代表即解除董事經理人競業禁止之限制案。 9. 對子公司倍適得電器之背書保證及資金貸與額度不得超過 NT36000 萬。 10. 102 年度內部控制制度聲明書。

(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:

### 公司有關人士辭職解任情形彙總表

103 年 4 月 26 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	趙登榜	95 年 12 月 01 日	103 年 01 月 01 日	退休
會計/財務主管	孫逸民	100 年 01 月 31 日	102 年 11 月 12 日	離職

註:所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等。

#### 四、會計師公費資訊:

##### (一) 會計師公費

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	102.01.01~102.12.31	

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			597	597
2	2,000 千元(含)~4,000 千元				
3	4,000 千元(含)~6,000 千元		4,787		4,787
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	4,787	0	0	0	597	597	102.01.01~ 102.12.31	為移轉訂價報告、IFRS、營業稅直接扣抵公費

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。

(二)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，應揭露更換前後審計公費減少金額及原因：無。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：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	102年度		截至103年4月26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	0	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	(1,424,000)	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	9,000	0	0	0
副總經理	張鏡湖	0	0	0	0
會計主管	張育綜	0	0	0	0

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	16,716,170	5.92	-	-	-	-	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	3,511,084	1.25	-	-	-	-	-	-	
宋瑋琦	2,820,000	1.00	-	-	-	-	-	-	
彭瑞恩	2,807,190	0.99	444,314	0.16	-	-	-	-	
徐金爐	2,250,717	0.80	73,664	0.03	-	-	-	-	
劉秋其	2,098,249	0.75	-	-	-	-	-	-	

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26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%	52,309,270	12.46%	269,361,580	67.34%
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	-	-	20,000,000	61.09%	20,000,000	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.	20,000,000	100.00%	-	-	20,000,000	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	-	-	140,269,708	100.00%	140,269,708	100.00%
華憶科技(吉安)有限公司	-	-	78,264,775	100.00%	78,264,775	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%
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

103年4月26日

單位:新台幣元;股

		核定股本		實收股本		備註		
發行						以現金以外之財產抵充		
年月	價格	股數	金額	股數	金額	股本來源	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 證管會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 證管會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 證管會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 證管會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 證管會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 證管會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

發行 年月	價格	核定股本		實收股本		備 註	以現金以外 之財產抵充 股款者	其 他	
		股 數	金 額	股 數	金 額				
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	經授商字第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	經授商字第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	經授商字第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	經授商字第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	經授商字第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	經授商字第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	經授商字第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 經授商字第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	經授商字第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	經授商字第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	經授商字第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	經授商字第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	經授商字第09501167170號
95.07	10	450,000,000	4,500,000,000	373,863,373	3,738,633,730	盈餘轉增資	162,292,360	無	金管證一字第0950128209號
95.09						員工紅利 資本公積	45,432,490 162,292,360	無	經授商字第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	經授商字第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 經授商字第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 經授商字第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 經授商字第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 經授商字第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 經授商字第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 經授商字第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 經授商字第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 經授商字第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 經授商字第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 經授商字第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 經授商字第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 經授商字第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

103 年 4 月 26 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	3	0	35	25,229	46	25,313
持有股數	257	0	39,814,046	229,600,859	7,742,334	277,157,496
持股比例(%)	0.00	0	14.37	82.84	2.79	100.00

註：本公司最近一次停止過戶之基準日為 103 年 4 月 26 日(以下同)。

## (三) 股權分散情形

每股面額 10 元

103 年 4 月 26 日

單位：股

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 — 999	11,513	2,275,885	0.82
1,000 — 5,000	7,728	17,767,966	6.41
5,001 — 10,000	2,496	17,201,446	6.21
10,001 — 15,000	1,458	16,996,374	6.13
15,001 — 20,000	497	8,608,915	3.11
20,001 — 30,000	607	14,381,226	5.19
30,001 — 40,000	279	9,589,204	3.46
40,001 — 50,000	157	7,056,549	2.55
50,001 — 100,000	310	21,076,821	7.60
100,001 — 200,000	141	19,813,889	7.15
200,001 — 400,000	55	14,946,088	5.39
400,001 — 600,000	27	12,780,457	4.61
600,001 — 800,000	13	9,013,701	3.25
800,001 — 1,000,000	8	7,140,755	2.58
1,000,001 — 999,999,999	24	98,508,220	35.54
合 計	25,313	277,157,496	100.00
持有股份千分之一以下	25,218	142,427,833	51.39
1,000-50,000	13,222	91,601,680	33.06

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)

103年4月26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		16,716,170	5.92%
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		3,511,084	1.25%
宋瑋琦		2,820,000	1.00%
彭瑞恩		2,807,190	0.99%
徐金爐		2,250,717	0.80%
劉秋其		2,098,249	0.75%
合計		77,259,633	27.38%

(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		101 年度	102 年度	當年度截至 103年3月31日 (註8)
	每股市價 (註1)	最 高	10.70	8.00	7.50
	最 低	6.51	5.71	6.22	
	平 均	7.94	6.75	6.85	
每股淨值 (註2)	分 配 前	11.25	9.57	9.32	
	分 配 後	11.25	9.57	-	
每股盈餘	加權平均股 數(仟股)	追溯調整前	290,907	277,159	277,157
		追溯調整後	290,907	277,159	277,157
	每股虧損 (稅後)註3	追溯調整前	(0.52)	(1.99)	(0.29)
		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	盈餘配股	-	-	不適用
		資本公積配股	-	-	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)		(15)	(3)	(23)
	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102年度為虧損，故103年3月30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：

本公司董事會於 103 年 3 月 30 日決議：因本期虧損不分配股利；102 年度結算本期虧損新台幣 550,682,931 元，資本公積-庫藏股新台幣 87,907,925 元予以彌補虧損後，期末累計虧損為新台幣 269,662,117 元。

虧損撥補表  
民國 102 年度

單位：新台幣元

序號	項目	金額	說明
01	期初未分配盈餘(累計虧損)	\$ - 109,163,280	
02	加：首次採用 IFRs 調整數	262,779,959	
03	調整後期初未分配盈餘	153,616,679	
04	加：保留盈餘調整數	39,496,210	
05	調整後期末未分配盈餘(累計虧損)	193,112,889	
06	加：本期虧損	-550,682,931	
07	待彌補虧損	-357,570,042	
08	加：資本公積-庫藏股	87,907,925	
09	期末未分配盈餘	-269,662,117	

(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，應提百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 102 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：

本公司業經 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 103 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、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：

**被併購及受讓公司之基本資料表**

公 司 名 稱		首華股份有限公司
公 司 地 址		高雄市苓雅區三多三路 168 號
負 責 人		張育綜
實 收 資 本 額		50,000,000 元
主 要 營 業 項 目		家電產品製造、批發、零售業
主 要 產 品		家電產品
最 近 年 度 財 務 資 料	資 產 總 額	5,824,535
	負 債 總 額	56,941
	股 東 權 益 總 額	5,767,594
	營 業 收 入	0
	營 業 毛 利	0
	營 業 損 益	(858,567)
	本 期 損 益	(764,410)
每 股 盈 餘	(0.15)	

註：1. 欄位多寡視實際併購及受讓公司家數調整。

2. 本公司為整合整體資源及擴大經營規模，以提升經營績效與競爭力，與首華進行簡易合併，對股東權益並無影響。

七、資金運用計劃執行情形：不適用。

## 伍、營運概況

憶聲電子面對大環境改變，以及中國大陸經濟崛起，經五年轉型調整，經營範圍至 2014 年以初顯成果，先分三大經營體系：1. 電子製造事業體系：為新加坡上市 Action Asia Limited 所屬，以憶聲電子工業馬來西亞公司及亞憶電子深圳為主；2. 流通服務事業體系：以台灣憶聲總公司(Kolin 品牌經營)，大陸上海憶歌商貿(中國歌林品牌經營)，台灣倍適得電器(通路經營)及瑞林科技(服務經營)為主；3. 倉儲物流事業體系：上海馬新憶科技有限公司為主。

### 一、業務內容及市場分析：

#### A. 電子製造事業體系：

##### (一)業務範圍：

##### 1. 本公司經營業務：

本公司及子公司主要營業項目液晶顯示播放器、車用多媒體播放器等應用產品及數位多媒體相框設備之製造、加工、買賣業務、各種電器及家電製品之銷售、維護、安裝暨服務等。

##### 2. 營業比重：(集團)

單位:新台幣仟元;%

產品項目	102 年度集團合併金額	
	營收淨額	營收比重(%)
家電用品	2,019,086	40
液晶顯示播放器	1,570,108	31
相框、相簿、數位液晶播放器系列	455,601	9
移動電視、網路影視系列	344,821	7
其他	626,374	13
合計	5,015,990	100

##### 3. 目前主要之產(商)品及服務：

- (1) 平板電腦及平板手機產品。
- (2) 車用電子產品。
- (3) 電視、冷氣、電冰箱、洗衣機、生活家電、調理家電等。
- (4) 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、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。
- ★ 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。

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	101 年度	102 年度	截至年報刊印日止，103 年度研發支出
金 額	212,094	160,895	出為\$36,387 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 馬檳：專簡經營，專攻 Mobile 產品“簡化”管理，活用現有優勢資源條件 AFTA CEPT FORM D，立足東協。

1-2 亞憶：落實專、簡精神發揮共利多贏“賺”的功夫；求活、求變、創新、穩健成熟資源整合，爭取效益最大化，研、產、通路、微型商超、優勢發揮。

### 2. 行銷佈局

2-1 馬檳：加強開發東協車廠客戶 3 家，並加強對主要客戶服務、交期及成品品質控管。

2-2 亞憶：1. 行銷布局多角化、產品系列化、深耕化、精品化；產品以平板、平板手機為主。

2. 行銷制度完善和優化，中國內銷、差異化產品、超商微型店得布局客戶關係維護愈強化，形成穩固的策略聯盟伙伴。

### 3. 採購、生產及品質策略方面

3-1 馬檳：開發廉價質優之 SECOND SOURCE，採購原則：建立共存共榮原則、堅持品質、交期與價格並重原則、堅持付款信用原則、堅持不拿回扣，合理交際原則。

3-2 亞憶：產品系列化、共用技術爭取量的突破，創新、挑戰爭取 20%以上附加值之產品，技術深耕化，著重考量材料成本和生產工藝平衡。

### 4. 研發策略方面

4-1 馬檳：開發自有多媒體(2DIN AUDIO/VIDEO)產品、同機種多點行銷、材料主零件標準化。

4-2 亞憶：產品設計研發彈性化，配合終端用戶需求，產品以平板、平板手機(4G LTE)為主軸。

### 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. 營業立基及發展遠景有利、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。

6-2 不利因素：

(1) 代工業務：網路興起，平板電腦、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。

6-3 因應對策：

(1) 代工：尋求中國系及韓系之代工客戶，開發手機及平板電腦產品。

(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。

#### (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	102 年度		101 年度	
		金額	比例	金額	比例
外銷	亞洲	4,462,677	88.97	6,198,846	86.66
	美洲	355,196	7.08	343,376	4.80
	其他	198,117	3.95	611,069	8.54
合計		5,015,990	100.00	7,153,291	100.00

##### 2. 市場未來供需狀況與成長性

(1) 智慧手機市場、平板電腦市場前景看好，以新加坡亞憶體系公司，持續外銷專研開發、生產，爭取代工。

(2) 大陸倉儲需求旺，本公司轉型效益在倉儲獲利挹注以及品牌通路營運改善可望轉虧為盈。

#### B. 流通服務事業體系：

##### 甲、台灣總公司(kolin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 35%及其他 30%。

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。

## 乙、大陸上海憶歌商貿(中國歌林品牌經營)：

(一)主要業務：大陸網銷為主。

1. 全力配合「易訊網」發展線上品牌包銷策略聯盟。

2. 為其他線上「1 號電」及「亞馬遜」提供產品銷售，提高年銷售額。

3. 開拓線下城市及邊疆渠道提供產品銷售。

4. 發展海陸空宣傳提升歌林品牌形象。

(二)經營策略

(1)推廣歌林品牌小家電產品「源自台灣，生根中國；台灣情，中國心」。

(2)在地(中國)培養穿衣戴帽，及提升歌林“名牌”及“精品”形象。

(3)銷售產品以智能小家電為主，雲端數碼及配件為輔。

(4)同時找到有信用的區域代理經銷商配合銷售。

(三)產品、商品採購方針：

(1)代理中大“名牌”“智能”及“樂活”快樂生活電子或其他商品。

(2)商品來源以中國大陸治製造為主，進而以台、美、日本製造商品為輔。

(3)產品以發揮“創意”、“特別功能”為差異化提高品牌識別度。

## 丙、台灣倍適得電器(通路經營)

(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：

所營業務	103 年規劃營業比重(%)
電視及音響+攝影機	26.94%
冰箱、洗濯及季節性商品	43.21%
數位相機+電腦	12.55%
美容+調理+健康	13.09%
其他(照明+專櫃+通訊)	4.22%
合計	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戰點，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、店頭布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

- (1)上游：家電商品、影視及影音商品、資訊商品、通訊商品之製造商如憶聲、台松電器、聲寶、東元電機、新力、宏碁、三星、三洋等產品生產與提供。
- (2)中游：大型通路商(如聯強、精技…等)產品配售。
- (3)下游：量販直營賣場(如全國電子、燦坤、倍適得、上新聯晴、家樂福、大潤發、大同 3C…等)產品銷售給消費者使用。

## 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

地區別	103 年規劃營業比重(%)
北區	55.30%
中區	12.32%
南區	26.31%
其他	6.07%
合計	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 40 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 40 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，定期評鑑供應商，決定採購數量及金額，故變化情形不大。

## 丁、瑞林科技(家電維修服務)

(一)營業項目：家電品牌及非家電商品的維修服務、與總公司營運處及倍適得通路合作提昇品牌綜效、與家電服務同業策略聯盟，淡季時推展家電商品的保養。

(二)經營策略：

1. 依憶聲集團企業定位—技術服務製造業，承擔客戶滿意的售後服務責任，提高品牌+通路+服務的綜合效益。
2. 積極尋求委託服務代理，開拓新市場、新客源、尋求新的企業經營模式。

(三)採購技術品質方針：

1. 憶聲自營商品詳實評估備料需求，採保守性採購，委託服務承接，依率採由委託廠商備料之合作模式。
2. 提昇維修人員電子產品、電化產品維修技術兼具的技術力。
3. 核心技術人員更佳專研高單價商品及斷料時替代材料或維修對策。

## C、倉儲物流事業體系：以上海馬新憶科技有限公司為主。

(一)主要營業項目：倉儲物流服務，與園區內客戶建立聯動機制，完善園區物業管理規範。

(二)經營策略：

上海馬新憶科技有限公司位於嘉定之北婁塘鎮，佔地 150 畝，原為生產電子商品，轉型為倉儲物流服務業，創建馬新憶物流園區，廠房拓建與營運目標分三期，說明如下：

1. 第一期廠房辦公等與上海華通運倉儲配送有線公司簽訂租賃合約，目前營運情況良好
2. 第二期馬新憶物流園區定位為國際高端一流園區，引進專業化、國際化、品牌化，並有很好信譽且註冊登記屬地納稅的客戶，客戶有新加坡環通、日本德絡易捷、華運通、經東商城等客戶。
3. 第三期為充分利用有限土地增加收益，計劃將增建大型高端物流倉庫，以應廠商需求並建立起完整的高端物流園區。

上海是個國際大型都市。嘉定區是上海衛星城，地處於江、浙兩省交會之地，因物流業隨之方興未艾、蓬勃發展。

## 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	101 年度				102 年度			
	名稱	金額	佔全年進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	客戶 A	546,531	9.55	說明 1	客戶 B	426,938	9.36	無
	客戶 C	18,217	0.32	-	客戶 C	127,622	2.80	無
	進貨淨額	5,724,422	100.00		進貨淨額	4,563,442	100.0	

說明：1. 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	101 年度				102 年度			
	名稱	金額	佔全年銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	客戶甲	3,895,167	25.33	無	客戶甲	2,119,248	21.03	無
2	客戶乙	267,038	18.81	無	客戶乙	332,687	9.04	無
3	客戶丙	105,410	12.33	無	客戶戊	19,824	6.37	無
	其他	2,840,386	43.53		其他	2,529,512	63.56	無
	銷貨淨額	7,153,291	100.00		銷貨淨額	5,015,990	100.00	

說明：分散客戶風險

## (二)最近二年度生產量值表(集團)

單位：仟台；新台幣仟元

主要商品	年度	101 年度			102 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
移動電視、網路影視系列		3,058	3,058	3,876,387	1,822	1,822	2,434,077
液晶顯示播放器, TV 系列		305	305	557,395	47	47	81,223
電產品		1,099	1,099	1,749,668	1,379	1,379	1,907,485
合計		4,462	4,462	6,183,450	3,248	3,248	4,422,785

註：本公司集團分三大體系：AAL &AFY 體系為生產製造廠，台灣總公司及倍適得電器為通路業，故無產能及產量，上表為進貨數量及金額。

## (三)最近二年度銷售量值表

## 1.102 年度銷售量值表(集團)

單位：台；新台幣仟元

主要商品	內銷		外銷	
	數量	金額	數量	金額
家電用品	2,593,999	2,019,086		
液晶顯示播放器			1,099,688	1,560,628
液晶電視			7,017	9,480
相框、相簿、數位液晶播放器			413,943	455,601
移動電視、網路影視			318,396	344,821
其他		(1,071)	382,144	627,445
合計	2,593,999	2,018,015	2,221,188	2,997,975

## 2.101 年度銷售量值表(集團)

單位：台；新台幣仟元

主要商品	內銷		外銷	
	數量	金額	數量	金額
家電用品	1,122,381	1,923,529		
液晶顯示播放器			3,429,601	2,507,774
液晶電視			7,213	27,393
相框、相簿、數位液晶播放器			653,354	717,702
移動電視、網路影視			2,407,799	2,868,730
其他		3,550	58,381	(888,287)
合計	1,122,381	1,919,979	6,556,348	5,233,312

## 三、最近二年度從業員工資料

年度		101 年	102 年	截至 103 年 4 月 30 日
員工人數	職員	1,071	1,009	996
	作業員	729	676	679
	合計	1,800	1,685	1,675
平均年齡		35	36	36
平均服務年資		7	8	7
學歷分佈比率	博士	0%	0%	0%
	碩士	1%	1%	1%
	大專	34%	41%	41%
	高中	54%	49%	49%
	高中以下	11%	9%	9%

## 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\$9.4 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\$10 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 123 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：無。

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

(1)簡明資產負債表及綜合損益表資料—合併財務報告

#### 1. 簡明資產負債表—合併財務報告

單位：新台幣仟元

項目	年度	101 年度	102 年度	當年度截至 103 年 3 月 31 日財務資料財務資料(註 2)
流動資產		5,336,672	4,331,749	3,662,167
不動產、廠房及設備(註 2)		1,130,866	1,060,251	1,019,068
無形資產		343,521	331,280	325,446
其他資產(註 2)		931,449	1,190,962	1,331,606
資產總額		7,742,508	6,914,242	6,338,287
流動負債	分配前	3,310,535	3,037,290	2,613,601
	分配後	3,310,535	3,037,290	2,613,601
非流動負債		411,036	352,019	293,118
負債總額	分配前	3,721,571	3,389,309	2,906,719
	分配後	3,721,571	3,389,309	2,906,719
歸屬於母公司業主之權益		3,173,882	2,700,832	2,628,641
股本		2,821,575	2,821,575	2,821,575
資本公積		215,666	87,908	87,908
保留盈餘	分配前	230,276	(153,152)	(232,227)
	分配後	230,276	(153,152)	(232,227)
其他權益		(58,836)	(18,702)	(11,818)
庫藏股票		(34,799)	(36,797)	(36,797)
非控制權益		847,055	824,101	802,927
權益總額	分配前	4,020,937	3,524,933	3,431,568
	分配後	4,020,937	3,524,933	3,431,568

註 1：103 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—合併財務報告

單位：新台幣仟元

項 目	年 度		
	101 年度	102 年度	當年度截至 103 年 3 月 31 日財務資料財務資料(註 2)
營業收入	7,153,291	5,015,990	1,071,780
營業毛利	970,316	493,202	130,087
營業損益	(331,185)	(622,157)	(106,747)
營業外收入及支出合計	218,883	(13,727)	18,539
稅前淨損	(112,302)	(635,884)	(88,208)
繼續營業單位本期淨利	(130,783)	(615,888)	(97,283)
停業單位損失	0	0	0
本期淨利(損)	(130,783)	(615,888)	(97,283)
本期其他綜合利益(稅後淨額)	(53,438)	104,857	4,563
本期綜合損失總額	(184,221)	(511,031)	(92,720)
淨(損)歸屬於母公司業主	(151,605)	(550,683)	(79,075)
淨(損)歸屬於非控制權益	20,822	(65,205)	(18,208)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(192,828)	(471,052)	(72,191)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	8,607	(39,979)	(20,529)
每股盈餘	(0.52)	(1.99)	(0.29)

註 1：103 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。

## (2) 簡明資產負債表及綜合損益表資料—個體財務報告

## 1. 簡明資產負債表—個體財務報告

單位：新台幣仟元

項目 / 年度	101 年度	102 年度
流動資產	444,110	602,846
不動產、廠房及設備(註2)	124,830	118,780
無形資產	286,537	272,550
其他資產(註2)	3,157,978	2,603,980
資產總額	4,013,455	3,598,156
流動負債		
分配前	667,404	768,642
分配後	667,404	768,642
非流動負債	172,169	128,682
負債總額		
分配前	839,573	897,324
分配後	839,573	897,324
歸屬於母公司業主之權益		
股本	2,821,575	2,821,575
資本公積	215,666	87,908
保留盈餘		
分配前	230,276	(153,152)
分配後	230,276	(153,152)
其他權益	(58,836)	(18,702)
庫藏股票	(34,799)	(36,797)
非控制權益		
權益總額		
分配前	3,173,882	2,700,832
分配後	3,173,882	2,700,832

## 2. 簡明綜合損益表—個體財務報告

單位：新台幣仟元

項目 / 年度	101 年度	102 年度
營業收入	78,246	501,144
營業毛利	7,417	27,710
營業損益	(92,366)	(113,161)
營業外收入及支出合計	(68,508)	(450,637)
稅前淨損	(160,874)	(563,798)
繼續營業單位本期淨利	(151,605)	(550,683)
停業單位損失	0	0
本期淨利(損)	(151,605)	(550,683)
本期其他綜合利益(稅後淨額)	(41,223)	79,631
本期綜合損失總額	(192,828)	(471,052)
每股盈餘	(0.52)	(1.99)

## (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-合併

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)			
		98年度	99年度	100年度	101年度
流動資產		7,671,428	7,235,087	6,713,178	5,349,037
基金及投資		533,797	241,652	241,897	243,146
固定資產(註2)		1,228,350	1,532,301	1,590,310	1,097,212
無形資產		28,815	36,429	44,019	249,565
其他資產		315,195	486,274	416,481	653,131
資產總額		9,777,585	9,531,743	9,005,885	7,592,091
流動負債	分配前	4,507,353	4,493,089	4,466,378	3,402,541
	分配後	4,507,353	4,493,089	4,466,378	3,402,541
長期負債		74,577	13,342	12,019	90,826
其他負債		156,056	122,780	188,693	175,289
負債總額	分配前	4,737,986	4,629,211	4,667,090	3,668,656
	分配後	4,737,986	4,629,211	4,667,090	3,668,656
股本		3,221,432	3,221,432	2,071,575	2,821,575
資本公積(註5)		584,707	584,707	467,691	310,978
保留盈餘	分配前	35,833	94,021	(175,305)	(236,922)
	分配後	35,833	94,021	(175,305)	(236,922)
未實現重估增值		45,376	29,512	60,774	60,774
累積換算調整數		314,186	59,198	214,817	119,994
未認列為退休金成本之淨損失		(3,813)	(5,367)	(2,176)	(2,082)
庫藏股		(42,577)	(42,577)	(213,517)	(34,799)
少數股權		884,455	961,606	914,936	883,917
股東權益總額	分配前	5,039,599	4,902,532	4,338,795	3,923,435
	分配後	5,039,599	4,902,532	4,338,795	3,923,435

## 2. 簡明損益表-我國財務會計準則-合併

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料			
		98年	99年	100年	101年
營業收入		9,910,883	13,369,347	9,202,493	7,153,291
營業毛利		1,233,558	1,958,676	1,384,717	972,850
營業損益		(19,069)	267,784	(76,787)	(339,851)
營業外收入及利益		111,734	255,696	159,020	348,294
營業外費用及損失		(192,407)	(179,575)	(80,308)	(204,098)
繼續營業部門稅前淨損		(99,742)	343,905	1,925	(195,655)
繼續營業部門損益		(68,747)	244,740	(139,566)	(216,307)
停業部門損益		0	0	0	0
非常損益		0	0	0	0
會計原則變動之累積影響數		0	0	0	0
本期損益		(68,747)	244,740	(139,566)	(216,307)
每股盈餘		(0.77)	0.18	(0.76)	(0.81)

### 3. 簡明資產負債表-我國財務會計準則-單家

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年財務報資料			
		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度
流動資產		563,478	594,344	315,217	444,125
基金及長期投資		4,390,967	3,995,105	3,914,082	2,924,384
固定資產(註2)		159,320	77,267	112,050	125,881
其他資產(註3)		155,709	195,696	193,572	366,313
資產總額		5,269,474	4,862,412	4,534,921	3,860,703
流動負債	分配前	906,401	769,790	926,073	666,885
	分配後	906,401	799,928	926,073	666,885
長期負債		20,868	15,142	25,517	25,517
其他負債		187,421	136,554	159,472	128,783
負債總額	分配前	1,114,330	921,486	1,111,062	821,185
	分配後	1,114,330	951,624	1,111,062	821,185
股本		3,221,432	3,221,432	3,071,575	2,821,575
資本公積(註5)		584,707	584,707	467,691	310,978
保留盈餘	分配前	35,833	94,021	(175,305)	(236,922)
	分配後	35,833	65,018	(175,305)	(236,922)
未實現重估增值		45,376	29,512	60,774	60,774
累積換算調整數		314,186	59,198	214,817	119,994
未認列為退休金成本之淨損失		(3,813)	(5,367)	(2,176)	(2,082)
股東權益總額	分配前	4,155,144	3,940,926	3,423,859	3,039,518
	分配後	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估增值準-資產重備，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-單家

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年財務報資料			
		98 年	99 年	100 年	101 年
營業收入		935,071	1,196,256	301,223	78,246
營業毛損		22,320	6,775	3,353	7,417
營業損益		(99,817)	(109,082)	(76,957)	(87,823)
營業外收入及利益		57,176	218,247	75,406	55,533
營業外費用及損失		(296,603)	(83,279)	(254,377)	(213,557)
繼續營業部門稅前損益		(339,244)	25,886	(255,928)	(245,847)
繼續營業部門稅後(損)益		(245,411)	58,188	(237,612)	(236,922)
停業部門損益		-	-	-	-
非常損益		-	-	-	-
會計原則變動累積影響數		-	-	-	-
本期(損)益		(245,411)	58,188	(237,612)	(236,922)
每股盈餘(虧損)(元)(註3)		(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
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
102 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\_IFRS

1. 合併報表

分析項目 年度	最近兩年財務分析		當年度截至103年 3月31日(註2)	備註		
	101 年	102 年				
財務 結構 (%)	負債占資產比率	48.07	49.02	45.86		
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	391.91	365.66	365.5		
償債 能力 %	流動比率	161.2	142.62	140.12		
	速動比率	131.29	108.24	95.33		
	利息保障倍數	-1.69	-21.96	-7.39	1	
經營 能力	應收款項週轉率(次)	3.96	3.16	4.87	2	
	平均收現日數	92.17	115.51	74.95	2	
	存貨週轉率(次)	4.53	4.11	3.22		
	應付款項週轉率(次)	7.44	6.58	7.25		
	平均銷貨日數	80.57	88.81	113.35		
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	5.18	4.58	4.12		
	總資產週轉率(次)	0.85	0.68	0.65		
獲利 能力	資產報酬率(%)	-1.14	-8.09	-1.34	3	
	權益報酬率(%)	-3.13	-16.32	-2.8	3	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	-11.74	-22.05	-3.78	3
		稅前純益	-3.98	-22.54	-3.13	3
	純益率(%)	-1.83	-12.28	-9.08	3	
每股虧損(元)	-0.52	-1.99	-0.29	3		
現金 流量	現金流量比率(%)	0	0.42	0	4	
	現金流量允當比率(%)	243.58	92.21	110.55	4	
	現金再投資比率(%)	0	0.38	0		
槓桿度	營運槓桿度	1	1	1		
	財務槓桿度	0.89	0.96	0.91		
<b>最近二年度各項財務比率變動達20%以上之原因說明：</b>						
1. 利息保障倍數：係因102年度集團營收比去年同期衰退及虧損使利息保障倍數下降。						
2. 應收款項週轉率(次)及平均收日數：係因本公司轉型技術服務業，轉型期間營收不如預期，海外子公司客戶應收帳款收款條件調整使應收帳款週轉率下降所致。						
3. 獲利能力之資產報酬率、權益報酬率、營業利益佔實收資本比率、純益率每股虧損：係因轉型期間營收下跌及清理庫存造成虧損所致。						
4. 現金流量比率下跌：係因集團營收比去年同期衰退及虧損使現金流量允當比率下降。						

註1：103年第一季財務資料已經會計師核閱。

## 2. 個體財報

分析項目	年度	最近兩年財務分析		
		101 年	102 年	備註
財務結構 (%)	負債占資產比率	20.92	24.94	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	2680.49	2382.15	
償債能力 %	流動比率	66.54	78.43	
	速動比率	62.67	56.25	
	利息保障倍數	-8.11	-56.74	1
經營能力	應收款項週轉率 (次)	3.19	10.55	2
	平均收現日數	114.42	34.6	
	存貨週轉率 (次)	9.67	5.42	3
	應付款項週轉率 (次)	0.95	9.07	3
	平均銷貨日數	37.75	67.34	
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	0.66	4.11	4
	總資產週轉率 (次)	0.02	0.13	
獲利能力	資產報酬率 (%)	-3.2	-14.26	
	權益報酬率 (%)	-4.6	-18.75	
	稅前純益占實收資本比率 (%)	-5.7	-19.98	6
	純益率 (%)	-193.75	-109.89	6
	每股盈餘 (元)	-0.52	-1.99	6
現金流量	現金流量比率 (%)	-6.93	-22.78	7
	現金流量允當比率 (%)	7.08	-26.19	7
	現金再投資比率 (%)	0	0	
槓桿度	營運槓桿度	1	1	
	財務槓桿度	0.84	0.92	

### 最近二年度各項財務比率變動達 20%以上之原因說明：

1. 利息保障倍數：係因 102 年度結算後稅前虧損營收比去年同期衰退利息保障倍數下降。
2. 應收款項週轉率 (次) 及平均收日數：係因本公司轉型技術服務業，轉型期間營收不如預期，海外子公司客戶應收帳款收款條件調整使應收帳款週轉率下降所致。
3. 存貨及應付款項週轉率：係 102 年營收及營業成本與 101 年比大幅成長所致。
4. 獲利能力之資產報酬率、權益報酬率、營業利益佔實收資本比率、純益率每股虧損：係因轉型期間營收下跌及清理庫存造成虧損所致。
5. 現金流量允當比率下跌：係因本年度虧損及存貨使現金流入減少，影響現金流量允當比率下降。

附註：上表各項比率計算公式，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)。

## (一) 財務分析\_我國財務會計準則

## 1. 合併報表

分析項目		最近五年財務分析				
		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	備註
財務結構 (%)	負債占資產比率	48.46	48.57	51.82	48.32	
	長期資金占固定資產比率	416.35	320.82	273.58	365.86	1
償債能力 %	流動比率	170.2	161.03	150.3	157.21	
	速動比率	120.54	119.12	116.09	128.11	
	利息保障倍數	-0.13	9.11	1.04	-3.69	2
經營能力	應收款項週轉率 (次)	5.39	5.57	4.95	3.96	
	平均收現日數	67.72	65.53	73.74	92.17	3
	存貨週轉率 (次)	3.77	5.10	4.26	4.52	
	應付款項週轉率 (次)	9.34	9.32	7.79	7.43	
	平均銷貨日數	96.82	71.57	85.68	80.75	
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	8.64	9.69	5.89	5.32	
	總資產週轉率 (次)	1.09	1.38	0.99	0.86	
獲利能力	資產報酬率 (%)	0.05	2.90	(1.10)	(2.19)	4
	權益報酬率 (%)	(1.33)	4.92	(3.02)	(5.24)	4
	營業利益占實收資本比率 (%)	(0.59)	8.31	(47.58)	(46.52)	
	稅前純益占實收資本比率 (%)	(3.10)	10.68	0.06	(6.93)	4
	純益率 (%)	(0.69)	1.83	(1.52)	(3.02)	4
	每股虧損 (元)	-0.77	0.18	-0.76	-0.81	
現金流量	現金流量比率 (%)	0.00	23.12	11.75	-5.90	
	現金流量允當比率 (%)	92.50	107.04	107.12	161.95	5
	現金再投資比率 (%)	0.00	17.80	8.97	0.00	
槓桿度	營運槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	
	財務槓桿度	0.18	1.19	0.63	0.89	

**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增加係因 101 年集團合併稅後損失造成權益減少所致。
2. 利息保障倍數：係因 101 年利息費用增加所致。
3. 應收款項週轉率及平均收現日數增加：係因 101 年營收減少所致。
4. 獲利能力分析之資產報酬率、權益報酬率、營業利益佔實收資本比率、純益率每股虧損下跌：係因 101 年集團合併稅後損失集團合併稅後損失與去年同期比下跌 55% 影響。
5. 現金流量允當比率：係因 101 年集團合併稅後損失影響。

## 2. 單家報表

分析項目		最近五年財務分析					
		98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	備註	
財務結構(%)	負債占資產比率	21.15	18.95	24.50	21.27		
	長期資金占固定資產比率	2,621.15	5,120.00	3,078.43	2,434.87	1	
償債能力(%)	流動比率	62.19	77.21	34.04	66.60	2	
	速動比率	60.84	76.72	33.59	62.72	2	
	利息保障倍數	(68.55)	6.45	(28.67)	(12.92)	3	
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.94	4.51	3.90	5.42	4	
	平均收現日數	124	81	94	67	4	
	應付帳款週轉率	1.89	4.46	2.31	0.95	5	
	存貨週轉率(次)	54.28	202.36	471.68	9.67	6	
	平均銷貨日數	7	2	1	38	6	
	固定資產週轉率(次)	6.50	10.11	3.18	0.66	7	
	總資產週轉率(次)	0.17	0.24	0.06	0.02	8	
獲利能力	資產報酬率(%)	(4.45)	1.23	(4.90)	(5.29)		
	股東權益報酬率(%)	(5.58)	1.44	(6.45)	(7.33)		
	占實收資本比率(%)	營業利益(損)	(3.10)	(3.39)	(2.51)	(3.11)	9
		稅前純益(損)	(10.53)	0.80	(8.33)	(8.71)	
	純益(損)率(%)	(26.25)	4.86	(78.88)	(302.79)	9	
	每股盈餘(虧損)(元)	(0.77)	0.18	(0.76)	(0.81)		
現金流量	現金流量比率(%)	-	-	1.85	-	10	
	現金流量允當比率(%)	85.42	59.94	43.26	(40.56)	10	
	現金再投資比率(%)	-	-	0.47	-	10	
槓桿度	營運槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00		
	財務槓桿度	0.95	0.96	0.90	0.83		

### 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) 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) 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。(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) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 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、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 102 年度營業報告書、財務報表、合併財務報表及虧損撥補案等，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案經本監察人等審查完竣，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條規定，繕具報告，敬請 鑒核。

此致

憶聲電子股份有限公司  
103 年股東常會

監察人：



監察人：



監察人：



中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 3 0 日

#### 四、最近年度財務報表

##### 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 102 年度（自民國 102 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國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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告中均已揭露，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 103 年 3 月 30 日

## 會計師查核報告

(103)財審報字第 13004176 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 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告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合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告之部分子公司，其財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司財務報告所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 429,957 仟元、新台幣 534,519 仟元及新台幣 519,709 仟元，各占合併資產總額之 6%、7%及 6%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 145,866 仟元及新台幣 134,709 仟元，各占合併營業收入淨額之 3%及 2%。

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告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，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及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 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

憶聲電子股份有限公司已編製民國 102 年度及 101 年度個體財務報告，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

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 3 0 日

憶聲電子股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,422,690	21	\$ 1,981,209	26	\$ 3,205,861	35
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		31,089	-	116,151	2	86,082	1
1150	應收票據淨額	六(三)	10,348	-	5,533	-	26,551	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,020,480	15	1,929,411	25	1,532,941	17
1200	其他應收款	七	239,919	4	186,728	2	128,755	2
1220	當期所得稅資產	六(二十						
		五)	49,615	1	16,638	-	-	-
130X	存貨	六(四)	953,412	14	912,758	12	1,371,311	15
1410	預付款項		90,730	1	77,367	1	156,992	2
1470	其他流動資產	八	513,466	7	110,877	1	191,898	2
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>4,331,749</u>	<u>63</u>	<u>5,336,672</u>	<u>69</u>	<u>6,700,391</u>	<u>74</u>
<b>非流動資產</b>								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(五)	160,843	2	239,003	3	239,806	3
1550	採用權益法之投資	六(六)	1,591	-	2,091	-	2,091	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及						
		八	1,060,251	15	1,130,866	15	1,630,431	18
1760	投資性不動產淨額	六(八)及						
		八	773,002	11	446,789	6	169,173	2
1780	無形資產	六(九)	331,280	5	343,521	4	48,084	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		五)	66,177	1	68,826	1	89,200	1
1900	其他非流動資產	六(十)及						
		八	189,349	3	174,740	2	203,122	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,582,493</u>	<u>37</u>	<u>2,405,836</u>	<u>31</u>	<u>2,381,907</u>	<u>26</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 6,914,242</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,742,508</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,082,298</u>	<u>100</u>

(續次頁)

**憶聲電子股份有限公司及子公司**  
**合併資產負債表**  
**民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日**

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十一)	\$ 1,924,103	28	\$ 1,832,694	24	\$ 2,515,104	28
2150	應付票據		9,067	-	3,839	-	6,759	-
2170	應付帳款		557,512	8	804,664	10	847,720	9
2200	其他應付款	六(十二)、七及十一	392,449	6	499,297	6	475,204	5
2230	當期所得稅負債	六(二十五)	14,591	-	-	-	23,947	-
2250	負債準備—流動	六(十四)	87,897	1	123,634	2	173,093	2
2300	其他流動負債	六(七)(十三)	51,671	1	46,407	1	279,634	3
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>3,037,290</u>	<u>44</u>	<u>3,310,535</u>	<u>43</u>	<u>4,321,461</u>	<u>47</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十三)	7,870	-	9,651	-	12,019	-
2550	負債準備—非流動	六(十四)	78,304	1	103,375	1	155,989	2
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)	130,599	2	137,506	2	174,485	2
2600	其他非流動負債	六(十五)	135,246	2	160,504	2	85,091	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>352,019</u>	<u>5</u>	<u>411,036</u>	<u>5</u>	<u>427,584</u>	<u>5</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>3,389,309</u>	<u>49</u>	<u>3,721,571</u>	<u>48</u>	<u>4,749,045</u>	<u>52</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十六)	2,821,575	41	2,821,575	36	3,071,575	34
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十七)	87,908	1	215,666	3	356,924	4
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	-	-	-	-	33,122	-
3320	特別盈餘公積		204,418	3	204,418	3	204,418	2
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	六(二十五)	(357,570)	(5)	25,858	-	(33,122)	-
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十九)	(18,702)	(1)	(58,836)	(1)	-	-
3500	庫藏股票	六(十六)	(36,797)	(1)	(34,799)	-	(213,517)	(2)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>2,700,832</u>	<u>39</u>	<u>3,173,882</u>	<u>41</u>	<u>3,419,400</u>	<u>38</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>824,101</u>	<u>12</u>	<u>847,055</u>	<u>11</u>	<u>913,853</u>	<u>10</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>3,524,933</u>	<u>51</u>	<u>4,020,937</u>	<u>52</u>	<u>4,333,253</u>	<u>48</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
<b>負債及權益總計</b>								
			<u>\$ 6,914,242</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,742,508</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,082,298</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所吳漢期、支秉鈞會計師民國103年3月30日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：張育綜

憶聲電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國102年及101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	102 年 度		101 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十)	\$ 5,015,990	100	\$ 7,153,291	100
5000 營業成本	六(四)(七)(十五)(二十四)	4,522,788	(90)	6,182,975	(87)
5900 營業毛利		493,202	10	970,316	13
營業費用	六(三)(七)(八)(九)(十五)(二十四)(二十七)				
6100 推銷費用		439,961	(9)	436,531	(6)
6200 管理費用		514,503	(11)	652,876	(9)
6300 研究發展費用		160,895	(3)	212,094	(3)
6000 營業費用合計		1,115,359	(23)	1,301,501	(18)
6900 營業損失		622,157	(13)	331,185	(5)
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(八)(九)(二十一)(二十七)	74,592	2	170,863	2
7020 其他利益及損失	六(二)(三)(五)(十五)(二十二)及十一	60,624	(1)	89,698	1
7050 財務成本	六(二十三)	27,695	(1)	41,678	-
7000 營業外收入及支出合計		13,727	-	218,883	3
7900 稅前淨損		635,884	(13)	112,302	(2)
7950 所得稅利益(費用)	六(二十五)	19,996	1	18,481	-
8200 本期淨損		\$ 615,888	(12)	\$ 130,783	(2)
其他綜合損益(淨額)					
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 80,131	1	\$ 90,472	(1)
8360 確定福利計畫精算利益	六(十五)	40,317	1	17,613	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十五)	15,591	-	19,421	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$ 104,857	2	\$ 53,438	(1)
8500 本期綜合損失總額		\$ 511,031	(10)	\$ 184,221	(3)
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 550,683	(11)	\$ 151,605	(2)
8620 非控制權益		65,205	(1)	20,822	-
本期淨利(損)總額		\$ 615,888	(12)	\$ 130,783	(2)
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 471,052	(9)	\$ 192,828	(3)
8720 非控制權益		39,979	(1)	8,607	-
本期綜合損益總額		\$ 511,031	(10)	\$ 184,221	(3)
基本每股虧損	六(二十六)				
9750 基本每股虧損合計		\$ 1.99		\$ 0.52	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
吳漢期、支秉鈞會計師民國103年3月30日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：張育綜

憶聲電子股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公 司業主之權益					國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘積	特別盈餘積	未分配盈餘 (待彌補虧損)					
101 年 度										
101年1月1日餘額	\$3,071,575	\$ 356,924	\$ 33,122	\$ 204,418	(\$ 33,122)	\$ -	(\$ 213,517)	\$3,419,400	\$ 913,853	\$4,333,253
100年度盈餘指撥及分配	六(十八)									
資本公積彌補虧損	-	( 175,305)	-	-	175,305	-	-	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	( 33,122)	-	33,122	-	-	-	-	-
長期投資持股比例變動影響數	-	-	-	-	( 15,455)	-	-	( 15,455)	-	( 15,455)
註銷庫藏股	六(十六)	( 250,000)	34,047	-	-	-	215,953	-	-	-
買回庫藏股	六(十六)	-	-	-	-	-	( 37,235)	( 37,235)	-	( 37,235)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	( 75,405)	( 75,405)
本期其他綜合損益	六(十九)	-	-	-	17,613	( 58,836)	-	( 41,223)	( 12,215)	( 53,438)
本期合併淨損	-	-	-	-	( 151,605)	-	-	( 151,605)	20,822	( 130,783)
101年12月31日餘額	<u>\$2,821,575</u>	<u>\$ 215,666</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 204,418</u>	<u>\$ 25,858</u>	<u>(\$ 58,836)</u>	<u>(\$ 34,799)</u>	<u>\$3,173,882</u>	<u>\$ 847,055</u>	<u>\$4,020,937</u>
102 年 度										
102年1月1日餘額	\$2,821,575	\$ 215,666	\$ -	\$ 204,418	\$ 25,858	(\$ 58,836)	(\$ 34,799)	\$3,173,882	\$ 847,055	\$4,020,937
101年度盈餘指撥及分配	六(十八)									
資本公積彌補虧損	-	( 127,758)	-	-	127,758	-	-	-	-	-
買回庫藏股	六(十六)	-	-	-	-	-	( 1,998)	( 1,998)	-	( 1,998)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	17,025	17,025
本期其他綜合損益	六(十九)	-	-	-	39,497	40,134	-	79,631	25,226	104,857
本期合併淨損	-	-	-	-	( 550,683)	-	-	( 550,683)	( 65,205)	( 615,888)
102年12月31日餘額	<u>\$2,821,575</u>	<u>\$ 87,908</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 204,418</u>	<u>(\$ 357,570)</u>	<u>(\$ 18,702)</u>	<u>(\$ 36,797)</u>	<u>\$2,700,832</u>	<u>\$ 824,101</u>	<u>\$3,524,933</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所吳漢期、支秉鈞會計師民國103年3月30日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：張育綜

憶聲電子股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
合併稅前淨損		(\$ 635,884)	(\$ 112,302)
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
攤銷費用	六(九)(二十四)	19,957	11,316
折舊費用(含投資性不動產)	六(七)(八)(二十四)	151,455	167,645
呆帳損失提列數	六(三)	24,025	10,992
存貨評價損失迴轉數	六(四)	( 16,004)	( 86,166)
利息費用	六(二十三)	27,695	41,678
利息收入	六(二十一)	( 35,996)	( 40,255)
股利收入	六(二十一)	( 1,257)	( 1,402)
廉價收購利益	六(九)(二十一)	-	( 96,682)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	六(二)(二十二)	( 11,390)	( 8,202)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十二)	17,678	( 192,350)
金融資產減損損失	六(五)(二十二)	28,473	-
賠償損失	六(十二)(二十二)及十一	59,510	117,514
處分投資(利益)損失	六(二)(二十二)	( 6,460)	85
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
持有供交易之金融資產	六(二)	103,046	( 21,952)
應收票據	六(三)	( 4,815)	22,301
應收帳款	六(三)	886,011	( 396,354)
其他應收款		( 51,323)	( 30,631)
存貨	六(四)	( 24,650)	578,713
預付款項		( 13,576)	68,998
其他流動資產		685	( 1,237)
其他非流動資產		( 20,366)	32,761
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		5,228	( 2,920)
應付帳款		( 247,915)	( 80,990)
其他應付款	六(十二)、七及十一	( 150,280)	1,345
負債準備	六(十四)	( 57,839)	( 102,073)
其他非流動負債		( 25,680)	( 7,558)
營運產生之現金流入(流出)		20,328	( 127,726)
收取之利息	六(二十一)	34,128	40,255
收取之股利	六(二十一)	1,257	1,402
支付之利息	六(二十三)	( 27,316)	( 40,004)
本期支付所得稅		( 15,758)	( 67,235)
營業活動之淨現金流入(流出)		12,639	( 193,308)

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
 民國102年及101年1月1日至12月31日

	附註	102 年 度	單位：新台幣仟元 101 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他金融資產(增加)減少	六(一)及八	(\$ 403,319)	\$ 80,206
處分以成本衡量之金融資產	六(五)	50,000	-
收回長期股權投資股款	六(六)	500	-
取得不動產、廠房及設備和投資性不動產	六(七)(八)(二十 八)	( 395,117 )	( 204,861 )
處分不動產、廠房及設備	六(七)	13,832	197,658
無形資產增加	六(九)	( 1,656 )	( 1,320 )
存出保證金減少(增加)		31	( 2,327 )
取得合併個體產生之股權支付數		( 2,156 )	( 10,045 )
取得營業讓與及子公司股權之現金淨流出數	六(九)	-	( 131,456 )
投資活動之淨現金流出		( 737,885 )	( 72,145 )
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加(減少)		91,409	( 682,410 )
長期借款償還數		( 1,623 )	( 71,715 )
存入保證金增加(減少)		422	( 28,022 )
購買庫藏股	六(二十八)	( 2,013 )	( 40,653 )
非控制權益變動		17,845	( 75,405 )
籌資活動之淨現金流入(流出)		106,040	( 898,205 )
匯率影響數		60,687	( 60,994 )
本期現金及約當現金減少數		( 558,519 )	( 1,224,652 )
期初現金及約當現金餘額		1,981,209	3,205,861
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,422,690	\$ 1,981,209

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
 吳漢期、支秉鈞會計師民國103年3月30日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：張育綜

憶聲電子股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一) 憶聲電子股份有限公司(以下簡稱本公司)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，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，主要營業項目為液晶顯示播放器、車用多媒體播放器等應用產品及數位多媒體相框設備之製造、加工、買賣業務、各種電器及家電製品之銷售、維護、安裝暨服務等。
- (二) 本公司於民國 102 年 12 月 31 日簡易合併持股 100%之子公司-首華股份有限公司，本公司為存續公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 103 年 3 月 30 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

- (二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

(1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。

(2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。

(3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估本集團並未持有「備供出售金融資產」之工具，故對本集團應無影響。

- (三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正主要修正內容 IASB 發布之生效日

國際財務報導準則第 7 號允許企業首次適用 IFRSs 時，得選擇適用民國 99 年 7 月 1 日之比較揭露對首次採用者國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭之有限度豁免(修正國際 露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。  
財務報導準則第 1 號)

2010 年對國際財務報導準則之改善 修正國際財務報導準則第 1、3 及 7 號、民國 100 年 1 月 1 日國際會計準則第 1 及 34 號及國際財務報導解釋第 13 號相關規定。

國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融負債分類及衡量」 要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。 民國 102 年 11 月 19 日 (非強制)

揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第 7 號) 增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。 民國 100 年 7 月 1 日

嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第 1 號) 當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第 39 號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。 民國 100 年 7 月 1 日

遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第 12 號) 以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。 民國 101 年 1 月 1 日

新準則、解釋及修正 主 要 修 正 內 容 IASB 發布之生效日

國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」 該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。 民國 102 年 1 月 1 日

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」 於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。 民國 102 年 1 月 1 日

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體權益之揭露」 該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。 民國 102 年 1 月 1 日

國際會計準則第 27 號「單  
獨財務報表」(2011 年修  
正) 刪除合併財務報表之規定，相關規定移至民國 102 年 1 月 1 日  
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報  
表」。

國際會計準則第 28 號「投  
資關聯企業及合資」  
(2011 年修正) 配合國際財務報導準則第 11 號「聯合協  
議」之訂定，納入合資採用權益法之相關  
規定。民國 102 年 1 月 1 日

國際財務報導準則第 13  
號「公允價值衡量」 定義公允價值，於單一國際財務報導準則民國 102 年 1 月 1 日  
中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關  
公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允  
價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不  
一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已  
規定之公允價值衡量。

國際會計準則第 19 號「員  
工給付」(2011 年修正) 刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認  
列於其他綜合損益，及規定所有前期服務  
成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給  
付負債(資產)計算而得之淨利息取代利  
息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利  
息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。民國 102 年 1 月 1 日

其他綜合損益項目之表  
達(修正國際會計準則第  
1 號) 此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」民國 101 年 7 月 1 日  
及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他  
綜合損益」節應將後續不重分類至損益者  
及於符合特定條件時，後續將重分類至損  
益者予以區分。

#### 新準則、解釋及修正 主 要 修 正 內 容 IASB 發布之生效日

國際財務報導解釋第 20  
號「露天礦場於生產階段  
之剝除成本」 符合特定條件之剝除活動成本應認列為  
「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以  
產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際  
會計準則第 2 號「存貨」規定處理。民國 102 年 1 月 1 日

揭露-金融資產及金融負  
債之互抵(修正國際財務  
報導準則第 7 號) 應揭露能評估淨額交割約定對企業財務  
狀況之影響或潛在影響之量化資訊。民國 102 年 1 月 1 日

金融資產及金融負債之互  
抵(修正國際會計準則第  
32 號) 釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法  
律上可執行之權利將所認列之金額互抵」  
及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交  
割之特定條件」的相關規定。民國 103 年 1 月 1 日

政府貸款(修正國際財務  
報導準則第 1 號) 首次採用者對於在轉換日既存之政府貸  
款，推延適用國際財務報導準則第 9 號  
「金融工具」及國際會計準則第 20「政  
府補助之會計及政府補助之揭露」之規定  
處理，且於轉換日既存低於市場利率之政  
府貸款之利益不應認列為政府補助。民國 102 年 1 月 1 日

2009-2011 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第 1 號和國際會計準則第 1、16、32 及 34 號相關規定。	民國 102 年 1 月 1 日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第 10、11 及 12 號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第 10、11 及 12 號首次適用之年度報導期間之首日。	民國 102 年 1 月 1 日
投資個體(修正國際財務報導準則第 10 及 12 號和國際會計準則第 27 號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國 103 年 1 月 1 日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第 36 號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國 103 年 1 月 1 日

新準則、解釋及修正 主 要 修 正 內 容 IASB 發布之生效日

衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第 39 號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第 9 號、國際財務報導準則第 7 號與國際會計準則第 39 號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	民國 102 年 11 月 19 日 (非強制)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第 19 號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國 103 年 7 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 2、3、8 及 13 號和國際會計準則第 16、24 及 38 號相關規定。	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 1、3 及 13 號和國際會計準則第 40 號相關規定。	民國 103 年 7 月 1 日

本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與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(以下簡稱 IFRSs)編製之首份合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五之說明。

##### (三)合併基礎

###### 1. 合併財務報告編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司係指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

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 102 年 12 月 31 日	民國 101 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	86.10	-
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	100.00	註 1
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	-
大恩投資股份有限公司	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	-	-	註 2 註 3
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	註 3
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	-

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 102 年 12 月 31 日	民國 101 年 12 月 31 日	
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	-

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 1 月 1 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		-
憶聲電子股份有限公司	AMERICA ACTION INC.	電子資訊產品之銷售	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		-
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		-
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	78.62		-
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		-
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		-
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		-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)	
			民國 101 年 1 月 1 日	說明
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	車用 LCD TV 之製造及銷售	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	-
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	-
ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	51.00	-
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD.	消費性電子產品研發	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	-
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	-
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	49.00	-
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	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	-
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	-
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	-

註 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，並於 5 月份成功取得該讓與權利及股權，故自取得控制之日起，將瑞林科技服務股份有限公司新增併入合併個體。

註 2:合併子公司大恩投資股份有限公司於民國 102 年 3 月 7 日以現金 \$2,156 取得首華股份有限公司 40.5%之股權，取得後本集團對首華股份有限公司之綜合持股比例為 93.49%。

註 3:本公司於民國 102 年 11 月 6 日以現金 \$17,268 分別向真光股份有限公司及大恩投資股份有限公司購買首華股份有限公司 59.5%及 40.5%之股權，取得首華股份有限公司 100%股權，後於民國 102 年 11 月 12 日經董事會決議簡易合併首華股份有限公司，合併基準日為民國 102 年 12 月 31 日，本公司為存續公司。

列入本合併財務報告之部分子公司及孫公司，其財務報告係依據各該公司所委任會計師查核之財務報告評價而得。該等公司民國 102 年 12 月 31

日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之資產總額分別為 \$429,957、\$534,519 及 \$519,709；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為 \$145,866 及 \$134,709。

3. 未列入合併財務報告之子公司：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. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無此情形。

#### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

##### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目，屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

##### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

##### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

##### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發生權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營

運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九) 應收帳款

係屬原始產生之應收帳款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (7) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
  - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產  
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉，認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳

戶調整資產之帳面金額。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 租賃

若租賃所有權之風險及報酬之重大部分由出租人承擔，則應為營業租賃。於營業租賃下所為之收益及給付(扣除給付承租人及自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)。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營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及相關變動推銷費用後之餘額。

(十四) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發

生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限(租賃改良為合約期間)以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	9 ~ 59 年
機器設備	4 ~ 11 年
模具設備	3 ~ 6 年
運輸設備	5 ~ 6 年
辦公設備	3 ~ 10 年
其他設備	3 年
租賃改良	2 ~ 11 年

#### (十六) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為9~56年。

#### (十七) 無形資產

1. 商標及專利權  
單獨取得之商標及專利權以取得成本認列，因企業合併所取得之商標及專利權按收購日之公允價值認列。商標及專利權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限3~20年攤銷。
2. 商譽  
商譽係因企業合併採收購法而產生。
3. 顧客關係權  
顧客關係權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。
4. 其他無形資產主係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3~5年攤銷。

#### (十八) 非金融資產減損

1. 本集團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之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

#### (十九) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

#### (二十) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十二) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

#### (二十三) 負債準備

負債準備(包含保固及除役負債等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。未來營運損失不得認列負債準備。

#### (二十四) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

###### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

##### 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律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，則按會計估計變動處理。本集團以財務報告年度之次年

度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時間點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課稅徵收所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

#### (二十六) 股本

普通股分類為權益。本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

#### (二十七) 收入認列

1. 本集團製造及銷售液晶顯示播放器、車用多媒體播放器、電子及家電相關產品及其維修。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售數量折可扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能有權可靠衡量且未來經濟效益很可能流入企業時認列收入。當與所持有之管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
2. 勞務收入

本集團提供各種電器及家電製品之銷售、維護、安裝之相關服務。提供勞務之結果能可靠估計時認列收入。

3. 本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。
4. 本集團之客戶忠誠計畫，係於交易時給與客戶獎勵積分，客戶取得之獎勵積分可兌換免費或折扣之產品。原始銷售相關之已收或應收之對價之公允價值分攤至銷售之商品及獎勵積分，分攤至獎勵積分之對價參照可兌換商品之公允價值及預期兌換率估計，該等金額予以遞延至獎勵相關之義務履行時認列收入。
5. 以買賣有價證券為專業之子公司，其出售有價證券係於買賣證券成交日認列收入及成本。

#### (二十八) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之資產對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，選擇按公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量被收購者之非控制權益。
2. 移轉對價、被收購者之任何非控制權益，及先前已持有被收購者之任何權益於收購日之公允價值總額，超過本集團應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額，認列為商譽；(廉價購買)，該差額直接認列為當期損益。

#### (二十九) 營運部門

本集團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。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

### 五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

#### (一) 會計政策採用之重要判斷

##### 1. 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

##### 2. 收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本集團係做為該項交易之委託人或代理人。經判斷為交易之委託人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本集團依據下列委託人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接訂價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

## (二)重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估  
資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。
2. 商譽減損評估  
商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。
3. 遞延所得稅資產之可實現性
  - (1) 遞延所得稅資產係於未來很有可能足有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。
  - (2) 截至民國 102 年 12 月 31 日止，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$70,064。
4. 存貨之評價
  - (1) 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。
  - (2) 截至民國 102 年 12 月 31 日止，本集團存貨之帳面金額為 \$953,412。

## 六、重要會計科目之說明

### 2. 現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及零用金	\$ 2,801	\$ 11,905	\$ 6,477
支票存款及活期存款	1,817,403	1,281,700	2,622,133
定期存款	117,497	799,296	769,149
	1,937,701	2,092,901	3,397,759
減：受限制銀行存款	( 515,011)	( 111,692)	( 191,898)
	\$ 1,422,690	\$ 1,981,209	\$ 3,205,861

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 有關本集團將現金及約當現金提供作為質押之情形請詳附註八。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 20,378	\$ 128,751	\$ 94,797
受益憑證	11,920	-	14,808
	32,298	128,751	109,605
評價調整	( 1,209)	( 12,600)	( 23,523)
合計	\$ 31,089	\$ 116,151	\$ 86,082

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 102 年及 101 年度認列之淨利益分別計\$17,850及\$8,117表列「其他利益及損失」。

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收票據及帳款淨額

	102年12月31日		
	應 收 帳 款	應 收 票 據	合 計
期末餘額	\$ 1,132,462	\$ 10,348	\$ 1,142,810
備抵呆帳	( 110,365)	-	( 110,365)
備抵銷貨退回	( 1,617)	-	( 1,617)
合計	\$ 1,020,480	\$ 10,348	\$ 1,030,828

	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	\$ 1,929,411	\$ 5,533	\$ 1,934,944

	101年1月1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	\$ 1,532,941	\$ 26,551	\$ 1,559,492

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
群組 1	\$ 974,166	\$ 1,723,066	\$ 1,201,740
群組 2	20,488	145,768	298,061
	\$ 994,654	\$ 1,868,834	\$ 1,499,801

群組 1：中低風險客戶：經外部評等低風險或長期往來營運良好之客戶。  
 群組 2：一般風險客戶：中低風險以外之客戶。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
30天內	\$ 5,773	\$ 25,331	\$ 8,244
31-90天	21,238	5,890	24,624
91-180天	242	25,690	6,681
181天以上	190	6,046	6,864
	<u>\$ 27,443</u>	<u>\$ 62,957</u>	<u>\$ 46,413</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，  
 本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$110,365、\$92,652 及 \$7,717。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	102 年 度	101 年 度
	群組評估之減損損失	群組評估之減損損失
1月1日	\$ 92,652	\$ 7,717
本期提列減損損失	31,373	11,824
合併個體增加影響數	-	88,905
本期沖銷數	( 6,654)	( 14,883)
轉列其他收入	( 7,348)	( 832)
匯率影響數	342	( 79)
12月31日	<u>\$ 110,365</u>	<u>\$ 92,652</u>

4. 本集團之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	102年12月31日		
成	本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 150,756	(\$ 11,410)	\$ 139,346
在製品	5,342	( 1,022)	4,320
製成品	260,234	( 7,674)	252,560
商品	649,975	( 138,840)	511,135
在途存貨	46,051	-	46,051
合計	<u>\$ 1,112,358</u>	<u>(\$ 158,946)</u>	<u>\$ 953,412</u>
	101年12月31日		
成	本	備抵評價損失	帳面金額
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>

101年1月1日

	成	本備抵評價損失	帳面金額
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	\$ 1,641,774	(\$ 270,463)	\$ 1,371,311

當期認列之存貨相關費損如下：

	102年	101年
已出售存貨及勞務成本	\$ 4,519,077	\$ 6,269,141
存貨評價回升利益	( 16,004)	( 86,166)
其他	19,715	-
	\$ 4,522,788	\$ 6,182,975

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

項目	102年12月31日	101年12月31日
非流動項目：		
私募可轉換公司債		
台灣人壽保險股份有限公司	\$ -	\$ 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.	29,619	28,859
Vweb CORPORATION	6,659	6,659
其他	-	134
	206,278	205,652
減：累計減損	( 45,435)	( 16,649)
小計	160,843	189,003
合計	\$ 160,843	\$ 239,003

項目	101年1月1日
非流動項目：	
私募可轉換公司債	
台灣人壽保險股份有限公司	\$ 50,000
非上市櫃公司股票	
東亞光電股份有限公司	95,000
公信電子股份有限公司	75,000
Blooming Enterprise Co., LTD.	30,088
Vweb CORPORATION	6,659
其他	134
	206,881
減：累計減損	( 17,075)
小計	189,806
合計	\$ 239,806

1. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該些投資標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。
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。
3. 本集團對所持有之股權投資-東亞光電股份有限公司及 Blooming Enterprise Co., LTD. 因期末淨值大幅下跌至低於原始投資成本，經評估後於民國 102 年度認列\$28,473 之減損損失。
4. 本集團民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(六)採用權益法之投資

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
富達投資顧問股份有限公司	\$ 1,591	\$ 2,091	\$ 2,091

本集團對富達投資顧問股份有限公司之持股比例為 22.22%，另於民國 102 年度取得其退還投資款計\$500。

(七)不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
102年1月1日											
成本	\$130,650	\$ 443,808	\$ 163,450	\$308,202	\$ 51,692	\$ 259,012	\$ 512,362	\$ 445,698	\$ 4,274	\$2,319,148	
累計折舊及減損	-	( 129,273)	( 66,348)	( 291,282)	( 37,615)	( 187,075)	( 401,309)	( 75,380)	-	( 1,188,282)	
	<u>\$130,650</u>	<u>\$ 314,535</u>	<u>\$ 97,102</u>	<u>\$ 16,920</u>	<u>\$ 14,077</u>	<u>\$ 71,937</u>	<u>\$ 111,053</u>	<u>\$ 370,318</u>	<u>\$ 4,274</u>	<u>\$1,130,866</u>	
102年度											
1月1日	\$130,650	\$ 314,535	\$ 97,102	\$ 16,920	\$ 14,077	\$ 71,937	\$ 111,053	\$ 370,318	\$ 4,274	\$1,130,866	
增添	-	1,532	27,099	9,211	1,401	8,674	19,922	-	-	67,839	
合併取得	-	-	-	-	22	-	-	-	-	22	
處分	( 2,200)	( 6,491)	( 6,474)	( 476)	( 390)	( 4,311)	( 11,492)	-	-	( 31,834)	
移轉	( 131)	1,329	264	52	150	102	53	-	( 1,737)	82	
折舊費用	364	( 11,691)	( 25,990)	( 8,035)	( 3,644)	( 27,045)	( 45,313)	( 22,502)	-	( 143,856)	
淨兌換差額	-	11,834	7,335	( 148)	155	1,678	1,457	14,580	241	37,132	
12月31日	<u>\$128,683</u>	<u>\$ 311,048</u>	<u>\$ 99,336</u>	<u>\$ 17,524</u>	<u>\$ 11,771</u>	<u>\$ 51,035</u>	<u>\$ 75,680</u>	<u>\$ 362,396</u>	<u>\$ 2,778</u>	<u>\$1,060,251</u>	
102年12月31日											
成本	\$ 128,683	\$ 432,216	\$ 172,286	\$250,211	\$ 49,753	\$ 215,680	\$ 465,409	\$ 463,397	\$ 2,778	\$ 2,180,413	
累計折舊及減損	-	( 121,168)	( 72,950)	( 232,687)	( 37,982)	( 164,645)	( 389,729)	( 101,001)	-	( 1,120,162)	
	<u>\$ 128,683</u>	<u>\$ 311,048</u>	<u>\$ 99,336</u>	<u>\$ 17,524</u>	<u>\$ 11,771</u>	<u>\$ 51,035</u>	<u>\$ 75,680</u>	<u>\$ 362,396</u>	<u>\$ 2,778</u>	<u>\$ 1,060,251</u>	

	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合 計
101年1月1日										
成本	\$ 123,713	\$ 870,395	\$ 191,613	\$394,288	\$ 39,605	\$ 269,740	\$ 493,996	\$ 458,424	\$52,232	\$ 2,894,006
累計折舊及減損	- ( 171,431)	( 113,949)	( 369,662)	( 28,072)	( 192,536)	( 332,536)	( 55,389)	-	( 1,263,575)	
	<u>\$ 123,713</u>	<u>\$ 698,964</u>	<u>\$ 77,664</u>	<u>\$ 24,626</u>	<u>\$ 11,533</u>	<u>\$ 77,204</u>	<u>\$ 161,460</u>	<u>\$ 403,035</u>	<u>\$52,232</u>	<u>\$ 1,630,431</u>
101年度										
1月1日	\$ 123,713	\$ 698,964	\$ 77,664	\$ 24,626	\$ 11,533	\$ 77,204	\$ 161,460	\$ 403,035	\$52,232	\$ 1,630,431
增添	-	22,754	45,652	15,275	4,135	31,357	15,446	-	51,576	186,195
合併取得	-	-	-	-	3,730	651	239	-	-	4,620
處分(含報廢除帳)	- ( 184,121)	( 5,966)	( 1,537)	( 673)	( 5,186)	( 1,677)	( 638)	-	( 199,798)	
移轉及重分類	7,781 ( 189,540)	-	-	-	-	-	-	-	( 99,766)	( 281,525)
折舊費用	- ( 14,345)	( 19,192)	( 11,056)	( 4,501)	( 31,241)	( 65,734)	( 21,576)	-	( 167,645)	
淨兌換差額	( 844)	( 19,177)	( 1,056)	( 10,388)	( 147)	( 848)	1,319	( 10,503)	232	( 41,412)
12月31日	<u>\$ 130,650</u>	<u>\$ 314,535</u>	<u>\$ 97,102</u>	<u>\$ 16,920</u>	<u>\$ 14,077</u>	<u>\$ 71,937</u>	<u>\$ 111,053</u>	<u>\$ 370,318</u>	<u>\$ 4,274</u>	<u>\$ 1,130,866</u>
101年12月31日										
成本	\$ 130,650	\$ 443,808	\$ 163,450	\$ 308,202	\$ 51,692	\$ 259,012	\$ 512,362	\$ 445,698	\$ 4,274	\$ 2,319,148
累計折舊及減損	- ( 129,273)	( 66,348)	( 291,282)	( 37,615)	( 187,075)	( 401,309)	( 75,380)	-	( 1,188,282)	
	<u>\$ 130,650</u>	<u>\$ 314,535</u>	<u>\$ 97,102</u>	<u>\$ 16,920</u>	<u>\$ 14,077</u>	<u>\$ 71,937</u>	<u>\$ 111,053</u>	<u>\$ 370,318</u>	<u>\$ 4,274</u>	<u>\$ 1,130,866</u>

1. 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，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，民國 101 年度認列處分利益計人民幣 41,611 仟元。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 投資性不動產

	土	地	房屋及建築	未完工程	合	計		
102 年 1 月 1 日								
成本	\$	119,093	\$	268,997	\$	101,024	\$	489,114
累計折舊		-	(	42,325)		-	(	42,325)
	\$	119,093	\$	226,672	\$	101,024	\$	446,789
102 年度								
1 月 1 日	\$	119,093	\$	226,672	\$	101,024	\$	446,789
增添		-		687		308,475		309,162
移轉		131		-		-		131
折舊費用		-	(	7,235)		-	(	7,235)
匯率影響數		-		12,689		11,466		24,155
12 月 31 日	\$	119,224	\$	232,813	\$	420,965	\$	773,002
102 年 12 月 31 日								
成本	\$	119,224	\$	278,190	\$	420,965	\$	818,379
累計折舊		-	(	45,377)		-	(	45,377)
	\$	119,224	\$	232,813	\$	420,965	\$	773,002
101 年 1 月 1 日								
成本	\$	126,875	\$	70,279	\$	-	\$	197,154
累計折舊		-	(	27,981)		-	(	27,981)
	\$	126,875	\$	42,298	\$	-	\$	169,173
101 年度								
1 月 1 日	\$	126,875	\$	42,298	\$	-	\$	169,173
移轉及重分類	(	7,782)		188,283		101,024		281,525
折舊費用		-	(	3,242)		-	(	3,242)
匯率影響數	(	1,257)		590		-	(	667)
12 月 31 日	\$	117,836	\$	227,929	\$	101,024	\$	446,789
101 年 12 月 31 日								

成本	\$ 119,093	\$ 268,997	\$ 101,024	\$ 489,114
累計折舊	-	( 42,325)	-	( 42,325)
	<u>\$ 119,093</u>	<u>\$ 226,672</u>	<u>\$ 101,024</u>	<u>\$ 446,789</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102 年 度	101 年 度
投資性不動產之租金收入	\$ 37,033	\$ 31,615
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	\$ 7,235	\$ 3,242

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為 \$1,545,594、\$1,086,967 及 \$455,007，係依房仲業附近成交價資訊或查詢實價登錄資訊評估而得。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)無形資產

	商標及專利權	商 譽	顧客關係權	其 他	合 計
102 年 1 月 1 日					
成本	\$ 294,675	\$ 43,843	\$ 12,143	\$ 6,976	\$ 357,637
累計攤銷	( 8,607)	-	( 708)	( 4,801)	( 14,116)
	<u>\$ 286,068</u>	<u>\$ 43,843</u>	<u>\$ 11,435</u>	<u>\$ 2,175</u>	<u>\$ 343,521</u>
102 年度					
1 月 1 日	\$ 286,068	\$ 43,843	\$ 11,435	\$ 2,175	\$ 343,521
增添-源自單獨 取得	137	-	-	3,005	3,142
重分類	483	-	-	5,289	5,772
處分	-	-	-	( 1,486)	( 1,486)
攤銷費用	( 15,095)	-	( 1,215)	( 3,647)	( 19,957)
匯率影響數	-	170	-	118	288
12 月 31 日	<u>\$ 271,593</u>	<u>\$ 44,013</u>	<u>\$ 10,220</u>	<u>\$ 5,454</u>	<u>\$ 331,280</u>
102 年 12 月 31 日					
成本	\$ 295,295	\$ 44,013	\$ 12,143	\$ 15,551	\$ 367,002
累計攤銷	( 23,702)	-	( 1,923)	( 10,097)	( 35,722)
	<u>\$ 271,593</u>	<u>\$ 44,013</u>	<u>\$ 10,220</u>	<u>\$ 5,454</u>	<u>\$ 331,280</u>
					合 計
	商標及專利權	商 譽	顧客關係權	其 他	
101 年 1 月 1 日					
成本	\$ -	\$ 44,019	\$ -	\$ 6,683	\$ 50,702
累計攤銷	-	-	-	( 2,618)	( 2,618)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,019</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,065</u>	<u>\$ 48,084</u>

101 年度					
1 月 1 日	\$	-	\$ 44,019	\$	-
增添-源自單獨取得		294,675	-		-
合併個體增加影響數		-	-	12,143	-
攤銷費用	(	8,607)	-	(	708)
匯率影響數		-	(	176)	-
12 月 31 日	\$	286,068	\$ 43,843	\$	11,435
				\$	2,175
				\$	343,521

101 年 12 月 31 日					
成本	\$	294,675	\$ 43,843	\$	12,143
累計攤銷	(	8,607)	-	(	708)
				(	4,801)
	\$	286,068	\$ 43,843	\$	11,435
				\$	2,175
				\$	343,521

1. 無形資產攤銷費用明細如下：

	102 年	101 年
推銷費用	\$ 15,168	\$ 8,607
管理費用	4,612	2,487
研發費用	177	222
	\$ 19,957	\$ 11,316

2. 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)。

3. 民國 101 年度收購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所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	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)
廉價收購利益(表列其他收入)	(\$ 96,682)

4. 以上取得營業讓與權利及子公司股權之現金變動數：

	金 額
取得成本(含稅)	\$ 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之現金變動	\$ 131,456

影響

5. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
倍適得電器股份有限公司	\$ 20,446	\$ 20,446	\$ 20,446
ASD ELECTRONICS LIMITED	13,666	13,496	13,666
真光股份有限公司	9,467	9,467	9,467
香港華憶(集團)有限公司	434	434	440
	<u>\$ 44,013</u>	<u>\$ 43,843</u>	<u>\$ 44,019</u>

6. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位，可回收金額依據現金產生單位之公允價值減出售成本評估，而現金產生單位之公允價值係依據如該資產於活絡市場交易者，以現時買價作為公允價值；如於非活絡市場交易者，則以同業中類似資產近期交易結果作為公允價值。

7. 本公司於民國 101 年 5 月份取得瑞林科技服務股份有限公司 100%之股權，因而產生顧客關係權計\$12,143。

(十)長期預付租金(表列「其他非流動資產」)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
土地使用權	<u>\$ 126,315</u>	<u>\$ 120,783</u>	<u>\$ 143,684</u>

(十一)短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
信用借款	\$ 1,512,959	\$ 1,645,664	\$ 2,260,105
購料借款	26,338	12,030	79,999
抵押借款	384,806	175,000	175,000
	<u>\$ 1,924,103</u>	<u>\$ 1,832,694</u>	<u>\$ 2,515,104</u>
	<u>1.38% ~ 3.25%</u>	<u>1.35% ~ 2.45%</u>	<u>0.91% ~ 5.75%</u>
借款剩餘額度	<u>\$ 2,300,493</u>	<u>\$ 2,375,688</u>	<u>\$ 2,659,531</u>

短期借款之抵押情形，請詳附註八之說明。

(十二)其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 115,328	\$ 171,689	\$ 219,884
應付權利金	96,022	85,564	61,443
應付賠償款	80,737	34,190	15,653
應付設備款	2,303	18,745	47,223
應付勞務費	11,434	19,768	11,230
應付董監酬勞	9,812	11,148	9,529
其他應付款	76,813	158,193	110,242
	<u>\$ 392,449</u>	<u>\$ 499,297</u>	<u>\$ 475,204</u>

1. 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 12 月 31 日止，雙方已達成和解協議，本公司已將相關損失予以估列入帳。

2. Audio MPEG, Inc. 及 Societa' Italiana Per Lo Sviluppo Dell' Elettronica, S. I. Sv. El., S. P. A 認為本公司及子公司華憶科技(深圳)有限公司(以下簡稱「本公司」)違反權利金合約之約定，向本公司提出求償，雙方已於民國 103 年 3 月達成和解協議，和解金額計美金 2,000 仟元，其相關損失本公司業於民國 102 年度估列入帳。

#### (十三)長期借款

性 質	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
擔保借款	\$ 9,917	\$ 11,539	\$ 13,880
減：一年內到期部分	( 2,047)	( 1,888)	( 1,861)
	<u>\$ 7,870</u>	<u>\$ 9,651</u>	<u>\$ 12,019</u>
利率區間	<u>5.5%</u>	<u>5.5%</u>	<u>5.5%</u>

長期借款之抵押情形，請詳附註八之說明。

#### (十四)負債準備

	保 固 負 債	除 役 負 債	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 220,901	\$ 6,108	\$ 227,009
當期新增負債準備	27,522	-	27,522
當期使用之負債準備	( 43,450)	( 1,651)	( 45,101)
當期迴轉之未使用金額	( 41,911)	-	( 41,911)
匯率影響數	( 1,318)	-	( 1,318)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 161,744</u>	<u>\$ 4,457</u>	<u>\$ 166,201</u>
負債準備之分析如下：			
	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
流動	<u>\$ 87,897</u>	<u>\$ 123,634</u>	<u>\$ 173,093</u>
非流動	<u>\$ 78,304</u>	<u>\$ 103,375</u>	<u>\$ 155,989</u>

##### 1. 保固負債

本集團之保固負債準備主係與家電產品及液晶顯示播放器等應用產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計，本集團預計該負債準備將於未來 1~2 年內陸續發生。

##### 2. 除役負債

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，本集團對部分不動產、廠房及設備附有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備，本集團預計該負債準備將於未來 4~5 年陸續發生。

#### (十五)退休金

1. (1)本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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%~15%提撥勞工退休準備金，以勞工退休

準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

- (2) 依本公司及國內子公司之員工退休辦法，給付標準如下：
- A. 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，滿半年者以一年計。
  - d. 最高以四十五個基數為限。
  - e. 退休金之基數計算，為核准退休時之1~6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。
  - B. 員工服務滿10~15年以上，且年滿50~60歲以上者或服務滿20~25年以上者，員工得自請退休。
  - C. 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) 資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 93,130	\$ 140,062	\$ 102,327
計畫資產公允價值	( 73,523)	( 70,909)	( 55,346)
認列於資產負債表之淨負債	\$ 19,607	\$ 69,153	\$ 46,981

- (4) 確定福利義務現值之變動如下：

	102年	101年
1月1日確定福利義務現值	\$ 140,061	\$ 194,333
當期服務成本	2,693	2,885
利息成本	2,141	2,870
精算利益	( 40,508)	( 18,424)
支付之福利	-	( 11,037)
縮減及清償利益	-	( 30,565)
公司帳上實際支付數	( 11,257)	-
12月31日確定福利義務現值	\$ 93,130	\$ 140,062

- (5) 計畫資產公允價值之變動如下：

	102年	101年
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 70,909	\$ 75,199
計畫資產預期報酬	1,119	1,354
精算利益	( 191)	( 810)
雇主之提撥金	1,686	6,203
支付之福利	-	( 11,037)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 73,523	\$ 70,909

- (6) 認列於綜合損益表之費用總額：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 2,693	\$ 2,885
利息成本	2,141	2,870
計畫資產預期報酬	( 1,119)	( 1,354)
縮減或清償損益	-	( 30,565)
當期退休金成本(迴轉利益)	\$ 3,715	(\$ 26,164)

上述費用認列於綜合損益表中之費用明細如下：

	102 年度	101 年度
管理費用	\$ 3,715	\$ 3,102

(7) 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	102 年度	101 年度
本期認列	\$ 40,317	\$ 17,613
累積金額	\$ 57,930	\$ 17,613

(8) 本公司及國內子公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按勞工退休基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 102 年及 101 年 12 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國 102 年及 101 年度，本公司及國內子公司計畫資產之實際報酬分別為 \$928 及 \$544。

(9) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	102 年度	101 年度	100 年度
折現率	1.80%~2.00%	1.50%~1.60%	1.65%~1.80%
未來薪資增加率	1.00%~2.50%	1.00%~2.50%	1.50%~2.50%
計畫資產預期長期報酬率	1.80%~2.00%	1.50%~1.60%	1.65%~1.80%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回、第三回及第四回經驗生命表估列。

(10) 經驗調整之歷史資訊如下：

	102 年度	101 年度
確定福利義務現值	\$ 93,130	\$ 140,062
計畫資產公允價值	( 73,523)	( 70,909)
計畫剩餘	\$ 19,607	\$ 69,153
計畫負債之經驗調整	(\$ 37,526)	(\$ 15,676)
計畫資產之經驗調整	(\$ 191)	(\$ 810)

(11) 本公司及國內子公司於民國 102 年 1 月至 12 月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$599。

2. (1) 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。員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 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。

(3) 民國 102 年及 101 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$25,800 及 \$15,628。

#### (十六) 股本/庫藏股

1. 截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$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 \$277,157 仟股。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	102 年 度		101 年 度	
1 月 1 日	\$	277,157	\$	302,157
註銷庫藏股		-	(	25,000)
12 月 31 日	\$	277,157	\$	277,157

2. 本公司民國 102 年及 101 年度庫藏股變動情形如下：

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：(單位：股)

收 回 原 因	102 年 度			
	1 月 1 日	本期增加	本期減少	12 月 31 日
供轉讓股份予員工	4,726,000	274,000	-	5,000,000

收 回 原 因	101 年 度			
	1 月 1 日	本期增加	本期減少	12 月 31 日
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

(2) 證券交易法規定公司對買回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金額。截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額計 \$36,797。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 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，並應辦理變更登記銷除股份。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。

#### (十七) 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。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

(十八)保留盈餘/待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，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。
2. 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。
3. 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份為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。  
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 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。
6. 本公司於民國 102 年 6 月 28 日經股東會決議通過民國 101 年度虧損撥補案，以資本公積 \$127,758 彌補虧損。
7. 本公司於民國 103 年 3 月 30 日經董事會決議民國 102 年度虧損撥補案，以資本公積 \$87,908 彌補虧損。
8. 本公司民國 102 年及 101 年度係為虧損，故不予估算員工紅利及董監酬勞。
9. 有關董事會通過擬議及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。

(十九)其他權益項目

	102 年 度	101 年 度
1 月 1 日	(\$ 58,836)	\$ -
外幣換算差異數		
-集團	55,725	( 78,257)
-集團之稅額	( 15,591)	19,421
12 月 31 日	(\$ 18,702)	(\$ 58,836)

(二十)營業收入

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
銷貨收入	\$ 4,837,757	\$ 7,056,203
勞務收入	128,240	83,125
其他營業收入	49,993	13,963
合計	<u>\$ 5,015,990</u>	<u>\$ 7,153,291</u>

(二十一)其他收入

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
租金收入	\$ 37,339	\$ 32,524
利息收入	35,996	40,255
股利收入	1,257	1,402
廉價收購利益	-	96,682
合計	<u>\$ 74,592</u>	<u>\$ 170,863</u>

(二十二)其他利益及損失

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ 11,390	\$ 8,202
淨外幣兌換利益(損失)	11,772	( 6,522)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	( 17,678)	192,350
處分投資利益(損失)	6,460	( 85)
備抵呆帳轉列其他收入	7,348	832
賠償損失	( 59,510)	( 117,514)
金融資產減損損失	( 28,473)	-
退休金迴轉利益	-	30,565
其他	8,067	( 18,130)
合計	<u>(\$ 60,624)</u>	<u>\$ 89,698</u>

(二十三)財務成本

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
利息費用-銀行借款	<u>\$ 27,695</u>	<u>\$ 41,678</u>

(二十四)員工福利、折舊及攤銷

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 568,625	\$ 649,227
勞健保費用	20,370	31,293
退休金費用	29,515	18,730
其他用人費用	19,570	62,849
折舊及攤銷	171,412	178,961
合計	<u>\$ 809,492</u>	<u>\$ 941,060</u>

## (二十五)所得稅

### 1. 所得稅(利益)費用

(1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	102	年	度	101	年	度
當期所得稅：						
當期所產生之所得稅	\$	1,486		\$	30,460	
以前年度所得稅高估數	(	1,377)		(	8,558)	
當期所得稅總額		<u>109</u>			<u>21,902</u>	
遞延所得稅：						
暫時性差異之原始產生及迴轉	(	19,849)			2,816	
匯率影響數	(	256)		(	6,237)	
遞延所得稅總額	(	<u>20,105</u>		(	<u>3,421</u>	
所得稅(利益)費用	(\$	<u>19,996</u>		\$	<u>18,481</u>	

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102	年	度	101	年	度
國外營運機構換算差額	(\$	<u>15,591</u>		\$	<u>19,421</u>	

### 2. 會計所得與課稅所得之差異調節：

	102	年	度	101	年	度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$	108,100)		(\$	19,091)	
按法令規定不得認列項目影響數		24,559			10,419	
以前年度所得稅高估數	(	1,377)		(	8,558)	
未認列遞延所得稅資產之課稅損失		<u>64,922</u>			<u>35,711</u>	
所得稅(利益)費用	(\$	<u>19,996</u>		\$	<u>18,481</u>	

### 3. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	102 年 度							
	認列於其他							
	1 月 1 日 認列於損益		綜合淨利 12 月 31 日					
暫時性差異：								
-遞延所得稅資產：								
未實現存貨評價損失	\$	3,939	(\$	1,810)	\$	-	\$	2,129
備抵呆帳損失		1,695	(	484)		-		1,211
退休金未提撥數		9,619	(	1,990)		-		7,629
減損損失		435		4,255		-		4,690
未實現獎金		-		3,738		-		3,738
未實現售後服務費		22,776	(	6,141)		-		16,635
虧損扣抵		29,069	(	1,170)		-		27,899
其他		<u>1,293</u>		<u>953</u>		-		<u>2,246</u>
小計	\$	<u>68,826</u>	(\$	<u>2,649</u>	\$	-	\$	<u>66,177</u>

-遞延所得稅負債：

土地增值稅準備	(\$ 25,517)	\$ -	\$ -	(\$ 25,517)
長期股權投資收益	( 68,735)	24,689	-	( 44,046)
累積換算調整數	( 24,578)	-	( 15,591)	( 40,169)
其他	( 18,676)	( 2,191)	-	( 20,867)
小計	<u>(\$ 137,506)</u>	<u>\$ 22,498</u>	<u>(\$ 15,591)</u>	<u>(\$ 130,599)</u>
合計	<u>(\$ 68,680)</u>	<u>\$ 19,849</u>	<u>(\$ 15,591)</u>	<u>(\$ 64,422)</u>

101 年 度

認列於其他

1 月 1 日 認列於損益 綜合淨利 12 月 31 日

暫時性差異：

-遞延所得稅資產：

未實現存貨評價損失	\$ 2,077	\$ 1,862	\$ -	\$ 3,939
備抵呆帳損失	2,783	( 1,088)	-	1,695
退休金未提撥數	7,610	2,009	-	9,619
減損損失	450	( 15)	-	435
未實現售後服務費	31,256	( 8,480)	-	22,776
虧損扣抵	41,703	( 12,634)	-	29,069
其他	3,321	( 2,028)	-	1,293
小計	<u>\$ 89,200</u>	<u>(\$ 20,374)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,826</u>

-遞延所得稅負債：

土地增值稅準備	(\$ 25,517)	\$ -	\$ -	(\$ 25,517)
長期股權投資收益	( 74,781)	6,046	-	( 68,735)
累積換算調整數	( 43,999)	-	19,421	( 24,578)
其他	( 30,188)	11,512	-	( 18,676)
小計	<u>(\$ 174,485)</u>	<u>\$ 17,558</u>	<u>\$ 19,421</u>	<u>(\$ 137,506)</u>
合計	<u>(\$ 85,285)</u>	<u>(\$ 2,816)</u>	<u>\$ 19,421</u>	<u>(\$ 68,680)</u>

4. 本公司及國內子公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

102 年 12 月 31 日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所	
			得稅資產部分	最後扣抵年度
民國 93 年度	核定數	\$ 90,710	\$ 12,344	民國 103 年度
民國 94 年度	核定數	129,051	50,544	民國 104 年度
民國 95 年度	核定數	65,030	26,921	民國 105 年度
民國 96 年度	核定數	96,776	96,776	民國 106 年度
民國 97 年度	核定數	78,089	78,089	民國 107 年度
民國 98 年度	核定數	94,954	94,954	民國 108 年度
民國 99 年度	核定數	51,317	51,317	民國 109 年度
民國 100 年度	核定數	134,058	134,058	民國 110 年度
民國 101 年度	申報數及核定數	75,074	75,074	民國 111 年度
民國 102 年度	申報數	163,419	163,419	民國 112 年度
		<u>\$ 978,478</u>	<u>\$ 783,496</u>	

國外子公司未認列遞延所得稅資產之尚未抵減金額計\$2,104,819。  
101年12月31日

未認列遞延所				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	得稅資產部分	最後扣抵年度
民國93年度	核定數	\$ 90,710	\$ 65,572	民國103年度
民國94年度	核定數	129,051	129,051	民國104年度
民國95年度	核定數	65,030	65,030	民國105年度
民國96年度	核定數	96,776	96,776	民國106年度
民國97年度	核定數	78,089	78,089	民國107年度
民國98年度	核定數	94,954	83,745	民國108年度
民國99年度	申報數及核定數	51,317	51,317	民國109年度
民國100年度	申報數	135,869	135,869	民國110年度
民國101年度	申報數	76,225	57,309	民國111年度
		<u>\$ 818,021</u>	<u>\$ 762,758</u>	

國外子公司未認列遞延所得稅資產之尚未抵減金額計\$1,685,892。  
101年1月1日

未認列遞延所				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	得稅資產部分	最後扣抵年度
民國93年度	核定數	\$ 53,228	\$ 53,228	民國103年度
民國94年度	核定數	78,507	78,507	民國104年度
民國95年度	核定數	65,030	65,030	民國105年度
民國96年度	核定數	96,776	96,776	民國106年度
民國97年度	核定數	78,089	78,089	民國107年度
民國98年度	核定數	83,745	83,745	民國108年度
民國99年度	核定數	51,317	51,317	民國109年度
民國100年度	核定數	78,997	78,997	民國110年度
		<u>\$ 585,689</u>	<u>\$ 585,689</u>	

國外子公司未認列遞延所得稅資產之尚未抵減金額計\$1,299,049。

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
可減除暫時性差異	<u>\$ 2,918,883</u>	<u>\$ 2,561,224</u>	<u>\$ 1,994,099</u>

6. 公司及國內子公司大恩投資股份有限公司及瑞林科技服務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100年度，另倍適得電器股份有限公司及真光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101年度。

7. 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
87年度以後	<u>(\$ 357,570)</u>	<u>\$ 25,858</u>	<u>(\$ 33,122)</u>

8. 截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$7,607、\$7,966及\$7,477，民國102年及101年度因本公司為累積虧損，故無盈餘可供分配。

9. 列入合併財務報告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%。
10. 合併孫公司 ACTIONINDUSTRIES(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。

#### (二十六)每股虧損

基本每股虧損係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

	102 年 度		每股虧損 (元)
	稅 後 金 額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨損	(\$ 550,683)	277,159	(\$ 1.99)
	101 年 度		每股虧損 (元)
	稅 後 金 額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨損	(\$ 151,605)	290,907	(\$ 0.52)

#### (二十七)營業租賃

1. 本集團以營業租賃將位於中壢、上海之廠房及台北、高雄之辦公大樓出租，民國 102 年及 101 年度分別認列 \$37,033 及 \$31,615 之租金收入，該些協議自民國 102 年至 107 年屆滿。且該些協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
不超過 1 年	\$ 57,565	\$ 42,234	\$ 14,062
超過 1 年但 不超過 5 年	191,560	196,926	89,150
總計	\$ 249,125	\$ 239,160	\$ 103,212

2. 本集團以營業租賃承租香港之辦公室、營業店面及深圳之廠房，租賃期間介於民國 101 年至 104 年。民國 102 年及 101 年度分別認列 \$139,283 及 \$145,364 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 98,685	\$ 104,200	\$ 85,708
超過1年但 不超過5年	429,519	220,371	200,110
總計	<u>\$ 528,204</u>	<u>\$ 324,571</u>	<u>\$ 285,818</u>

## (二十八) 非現金交易

### 1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	102 年 度	101 年 度
購置不動產、廠房及設備	\$ 377,024	\$ 176,926
加：期初應付設備款	18,745	47,223
期初應付回復成本	6,109	5,566
減：期末應付設備款	( 2,303)	( 18,745)
期末應付回復成本	( 4,458)	( 6,109)
本期支付現金	<u>\$ 395,117</u>	<u>\$ 204,861</u>

### 2. 僅有部分現金支付之籌資活動：

	102 年 度	101 年 度
購買庫藏股	\$ 1,998	\$ 37,235
加：期初應付交割款	15	3,433
減：期末應付交割款	-	( 15)
本期支付現金	<u>\$ 2,013</u>	<u>\$ 40,653</u>

## 七、關係人交易

### (一) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 非銷售商品之期末餘額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應收關係人款項			
關聯企業	<u>\$ 5,560</u>	<u>\$ 4,540</u>	<u>\$ 1,694</u>

#### 2. 非購買商品之期末餘額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應付關係人款項			
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,193</u>

### (二) 主要管理階層薪酬資訊

	102 年 度	101 年 度
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 59,145</u>	<u>\$ 59,180</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保質押明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	102年12月31日	101年12月31日	
質押活期存款 (表列其他流動資產)	\$ 512,914	\$ 109,640	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 (表列其他非流動資產)	2,097	2,052	合併子公司擔保貨物及履約保證函
不動產、廠房及設備-土地及房屋	104,226	157,586	合併子公司銀行長期借款、本公司及合併子公司銀行借款額度
投資性不動產-土地及房屋	100,317	101,479	本公司及合併子公司銀行借款額度
	<u>\$ 719,554</u>	<u>\$ 370,757</u>	

資產項目	帳面價值		擔保用途
	101年1月1日		
質押活期存款 (表列其他流動資產)	\$	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 (表列其他流動資產)		20,608	合併子公司銀行借款額度
不動產、廠房及設備-土地及房屋		126,064	合併子公司銀行長期借款、本公司及合併子公司銀行借款額度
投資性不動產-土地及房屋		119,130	本公司及合併子公司銀行借款額度
	<u>\$</u>	<u>437,092</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (三十)或有事項

無此情形。

### (三十一)承諾事項

1. 本集團因存有信用借款之額度而開立背書保證票據，金額計\$660,000。
2. 本集團因購買商品及原物料而開立之遠期信用狀尚有\$190,984 流通在外。
3. 營業租賃協議  
請詳附註六、(二十七)之說明。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

- (一) 本公司董事會於民國 103 年 3 月 30 日決議通過民國 102 年度之虧損撥補案已於附註六、(十八)說明。
- (二) Audio MPEG, Inc. 及 Societa' Italiana Per Lo Sviluppo Dell' Elettronica, S.I.Sv.El., S.P.A 認為本公司及子公司華憶科技(深圳)有限公司(以下簡稱「本公司」)違反權利金合約之約定，向本公司提出求償，雙方已於民國 103 年 3 月達成和解協議，和解金額計美金 2,000 仟元，其相關損失本公司業於民國 102 年度估列入帳。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：						
現金及約當現金	\$1,422,690	\$1,422,690	\$1,981,209	\$1,981,209	\$3,205,861	\$3,205,861
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
持有供交易之金融資產	31,089	31,089	116,151	116,151	86,082	86,082
應收票據	10,348	10,348	5,533	5,533	26,551	26,551
應收帳款	1,020,480	1,020,480	1,929,411	1,929,411	1,532,941	1,532,941
其他應收款	239,919	239,919	186,728	186,728	128,755	128,755
以成本衡量之金融資產	160,843	-	239,003	-	239,806	-
其他金融資產	515,011	515,011	111,692	111,692	191,898	191,898
存出保證金	37,405	37,405	37,436	37,436	35,109	35,109
合計	<u>\$3,437,785</u>	<u>\$3,276,942</u>	<u>\$4,607,163</u>	<u>\$4,368,160</u>	<u>\$5,447,003</u>	<u>\$5,207,197</u>
金融負債：						
短期借款	\$1,924,103	\$1,924,103	\$1,832,694	\$1,832,694	\$2,515,104	\$2,515,104
應付票據	9,067	9,067	3,839	3,839	6,759	6,759
應付帳款	557,512	557,512	804,664	804,664	847,720	847,720
其他應付款(包含非流動)	478,933	478,933	583,583	583,583	475,204	475,204
長期借款(包含一年內到期部分)	9,917	9,917	11,539	11,539	13,880	13,880
存入保證金	9,921	9,921	9,499	9,499	37,521	37,521
合計	<u>\$2,989,453</u>	<u>\$2,989,453</u>	<u>\$3,245,818</u>	<u>\$3,245,818</u>	<u>\$3,896,188</u>	<u>\$3,896,188</u>

## 2. 財務風險管理政策

本集團所從事之財務風險管理政策，受到電子及家電產業特性所影響。本集團所面臨的財務風險包括營運資金變動及、信用風險及金融商品投資。

為達到最佳之風險部位，本集團擬針對不同風險採取下列不同策略：

### (1) 營運資金變動的避險策略：

本集團備有適當之銀行短期借款額度，並掌握現金流入及流出的時間，以使資金配置維持適當的流動性。

### (2) 信用風險：

本集團訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

### (3) 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。

### (4) 風險控管方面，由財務部門主管定期評估，以隨時監督交易與損益情形，並於發現有異常情事時，向董事會報告。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### A. 匯率風險

(A) 本集團之進銷貨以美金為計價單位者，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

(B) 本集團從事之業務涉及若干功能性貨幣，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：

102年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：港幣	\$ 79,133	7.80	\$ 2,354,576
美金：人民幣	29,173	6.08	868,043
美金：新台幣	8,656	29.76	257,559
美金：馬幣	6,375	3.28	189,688
人民幣：港幣	118,013	1.28	577,541

金融負債

貨幣性項目

美金：港幣	77,804	7.80	2,315,032
美金：人民幣	24,026	6.08	714,894

101年12月31日

	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> <u>(新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：港幣	\$ 114,556	7.80	\$ 3,323,944
美金：人民幣	87,675	6.29	2,542,318
美金：新台幣	7,429	28.99	215,367
美金：馬幣	4,821	3.06	139,851
人民幣：港幣	47,504	1.24	219,126

金融負債

貨幣性項目

美金：港幣	102,657	7.80	2,978,705
美金：人民幣	61,885	6.29	1,794,474
港幣：人民幣	2,935	0.81	10,960

101年1月1日

	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> <u>(新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：港幣	\$ 117,692	7.80	\$ 3,561,831
美金：人民幣	60,277	6.30	1,822,776
美金：新台幣	5,995	30.23	181,229
美金：馬幣	11,737	3.18	354,948
人民幣：港幣	47,038	1.24	226,309

金融負債

貨幣性項目

美金：港幣	93,001	7.80	2,814,582
美金：人民幣	48,708	6.30	1,472,930

(C)本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

102年度

敏感度分析

<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他</u> <u>綜合損益</u>
-------------	-------------	----------------------------

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：港幣	1%	\$	23,546	\$	-
美金：人民幣	1%		8,680		-
美金：新台幣	1%		2,576		-
美金：馬幣	1%		1,897		-
人民幣：港幣	1%		5,775		-

金融負債

貨幣性項目

美金：港幣	1%		23,150		-
美金：人民幣	1%		7,149		-

101 年度

敏感度分析

	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他 綜合損益</u>
--	-------------	-------------	----------------------

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：港幣	1%	\$	33,239	\$	-
美金：人民幣	1%		25,423		-
美金：新台幣	1%		2,154		-
美金：馬幣	1%		1,399		-
人民幣：港幣	1%		2,191		-

金融負債

貨幣性項目

美金：港幣	1%		29,787		-
美金：人民幣	1%		17,945		-
港幣：人民幣	1%		110		-

B. 價格風險

(A) 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險之下。為管理權益工具投資之價格風險，本集團已設置停損點，故預期不致發生重大之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。

(B) 本集團主要投資於國內上市櫃、未上市櫃及受益憑證之金融商品，此等金融商品之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等金融商品價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 102 年及 101 年度之稅後淨損因來自透過損益按公允價值衡量之金融商品之利益或損失將分別增加或減少 \$311 及 \$1,162。

### C. 利率風險

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。

#### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部及外部之評等而制定，並定期監控信用額度之使用。本集團於銷貨時，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。持有供交易之金融資產及負債係透過市場下單交易，或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信不高。
- B. 於民國 102 年及 101 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六、(三)之說明。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六、(三)之說明。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的群組分析，請詳附註六、(三)之說明。

#### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司財務部執行，並由本公司財務部予以彙總。本公司財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六、(十一)。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團持有前述投資(除現金及約當現金外)之部位分別為\$31,089、\$116,151 及\$86,082，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生性金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

102年12月31日	1年內	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 1,924,103	\$ -	\$ -	\$ 1,924,103
應付票據	9,067	-	-	9,067
應付帳款	557,512	-	-	557,512
其他應付款(含非流動)	392,449	65,878	20,606	478,933
長期借款(包含一年內到期部分)	2,047	2,162	5,708	9,917
其他非流動負債	-	-	9,921	9,921

非衍生金融負債：

101年12月31日	1年內	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 1,832,694	\$ -	\$ -	\$ 1,832,694
應付票據	3,839	-	-	3,839
應付帳款	804,664	-	-	804,664
其他應付款(含非流動)	499,297	36,980	49,306	585,583
長期借款(包含一年內到期部分)	1,888	2,240	7,411	11,539
其他非流動負債	-	-	9,499	9,499

非衍生金融負債：

101年1月1日	1年內	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 2,515,104	\$ -	\$ -	\$ 2,515,104
應付票據	6,759	-	-	6,759
應付帳款	847,720	-	-	847,720
其他應付款	475,204	-	-	475,204
長期借款(包含一年內到期部分)	1,861	1,996	10,023	13,880
其他非流動負債	-	-	37,521	37,521

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日  
以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102 年 12 月 31 日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	<u>\$ 31,089</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,089</u>
101 年 12 月 31 日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	<u>\$ 116,151</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,151</u>
101 年 1 月 1 日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	<u>\$ 86,082</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86,082</u>

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價及開放型基金淨值，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

十三、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 102 年度之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人：

編號 (註 1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本 期 最高 餘額	實 際 期 末 餘額	動 支 金 額	利率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價 值	對個別對 象資金貸 與限額(註 3)	資金貸與 總限額(註 3)	備註
0	憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	其他應收款項	是	70,000	70,000	25,000	3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	1,080,333	1,080,333	
0	憶聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	179,700	178,530	44,633	3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	1,080,333	1,080,333	註 4
1	香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	510,641	510,298	510,298	3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	1,962,240	1,962,240	註 5
1	香港華憶(集團)有限公司	上海馬新憶科技有限公司	其他應收款項	是	148,775	148,775	44,633	6.00	2	-	營運週轉	-	-	-	392,448	392,448	註 6
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	ACTION ASIA LTD.	其他應收款項	是	269,550	148,775	148,775	3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	182,761	182,761	註 7
3	亞憶電子(深圳)有限公司	德的技术(深圳)有限公司	其他應收款項	是	250,449	250,449	250,449	6.00	2	-	營運週轉	-	-	-	2,015,162	2,015,162	註 8
4	ACTION ASIA LTD.	上海馬新憶科技有限公司	其他應收款項	是	29,950	-	-	3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	833,629	833,629	
5	華憶科技(吉安)有限公司	上海馬新憶科技有限公司	其他應收款項	是	29,755	29,755	29,755	6.00	2	-	營運週轉	-	-	-	80,091	80,091	註 9
6	真光股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	其他應收款項	是	10,000	10,000	10,000	3.00	2	-	營運週轉	-	-	-	26,471	26,471	

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；惟資金貸與對本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司或本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司，不受前述限額之限制，但其貸與總額及對個別公司之貸與金額均不得超過貸出資金公司淨值之兩倍。

註 4：ALMOND GARDEN CORP. 截至民國 102 年 12 月 31 日實際動支 \$44,633(計美元 1,500 仟元，係以匯率 NTD:USD=29.755:1 換算)。  
 註 5：ALMOND GARDEN CORP. 截至民國 102 年 12 月 31 日實際動支 \$510,298(計美元 17,150 仟元，係以匯率 NTD:USD=29.755:1 換算)。  
 註 6：上海馬新憶科技有限公司截至民國 102 年 12 月 31 日實際動支 \$44,633(計美元 1,500 仟元，係以匯率 NTD:USD=29.755:1 換算)。  
 註 7：ACTION ASIA LTD. 截至民國 102 年 12 月 31 日實際動支 \$148,775(計美元 5,000 仟元，係以匯率 NTD:USD=29.755:1 換算)。  
 註 8：德的技術(深圳)有限公司截至民國 102 年 12 月 31 日實際動支 \$250,449(計美元 8,417 仟元，係以匯率 NTD:USD=29.755:1 換算)。  
 註 9：上海馬新憶科技有限公司截至民國 102 年 12 月 31 日實際動支 \$29,755(計美元 1,000 仟元，係以匯率 NTD:USD=29.755:1 換算)。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證		以財產擔 保之背書 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限 額	屬母公司 屬子公司 屬對大陸			註		
				餘額	期末 餘額				對子公司 背書保證	對母公司 背書保證	大陸地區 背書保證			
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	2,700,832	325,500	-	-	4,051,248	V	-	-	-	註 1、註 3	
0	憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	本公司之子公司	2,700,832	310,000	290,000	272,056	-	11	4,051,248	V	-	-	註 1、註 3
0	憶聲電子股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司	本公司之子公司	2,700,832	20,000	20,000	-	-	1	4,051,248	V	-	-	註 1、註 3
1	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	本公司之轉投資公司	2,084,073	1,567,538	1,267,608	223,423	-	61	3,126,110	-	-	V	註 2、註 3
2	ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	本公司之轉投資公司	2,084,073	1,497,500	1,428,240	547,637	-	69	3,126,110	V	-	-	註 1、註 3
2	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	本公司之轉投資公司	2,084,073	205,867	198,485	2,456	-	10	3,126,110	V	-	-	註 1、註 3

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：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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	發行人之關係	帳列科目	期末		持股比例	公允價值	備註
				股數/單位數	帳面金額			
憶聲電子股份有限公司	東亞光電股份有限公司普通股	-	以成本衡量之金融資產-非流動	9,500,000	\$ 79,372	6.55%	\$ -	
"	公信電子股份有限公司普通股	-	"	7,500,000	75,000	8.33%	-	
					<u>\$ 154,372</u>		<u>\$ -</u>	
ALMOND GARDEN CORP.	BLOOMING ENTERPRISE CO., LTD. 普通股	-	以成本衡量之金融資產-非流動	454,892	\$ 6,471	14.55%	\$ -	
大恩投資股份有限公司	欣興電子股份有限公司普通股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	180,000	\$ 4,068	0.01%	\$ 4,068	
"	增你強股份有限公司普通股	-	"	294,000	5,630	0.14%	5,630	
"	遠東國際商業銀行股份有限公司普通股	-	"	331,599	4,128	0.01%	4,128	
"	新光金融控股股份有限公司普通股	-	"	500,000	5,150	0.01%	5,150	
"	第一金中國世紀基金	-	"	685,871	5,206	-	5,206	
					<u>\$ 24,182</u>		<u>\$ 24,182</u>	
"	Vweb Corporation 普通股	-	以成本衡量之金融資產-非流動	100,000	\$ -	0.37%	\$ -	
瑞林科技服務股份有限公司	復華奧林匹克全球優勢組合基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	169,779	\$ 2,083	-	\$ 2,083	
	瀚亞投資-美國優質債券基金	-	"	6,596	2,411	-	2,411	
	PIMCO 多元收益債券基金 M	-	"	7,473	2,413	-	2,413	
					<u>\$ 6,907</u>		<u>\$ 6,907</u>	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上者：

取得之公司財產名稱	交易日期或事實發生日	交易金額	價款	支付情形	交易對象關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		價格決定之參考依據	取得目的	其他約定事項
						係所有	與人與發行人之關係移轉日期			
上海馬新憶房屋及建築科技有限公司	101.9.12	\$ 420,965	\$ 420,965		上海錦都建築工程有限 非關係人	-	-	-	議比價	係出租他人使用

註：交易日期或事實發生日係工程承包合同簽約日，交易金額及價款支付情形係截至民國 102 年 12 月 31 日之累積工程款。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億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：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間			
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	(銷貨)	\$ 1,789,828	(80)	依貨到75天後電匯付款	未與關係人間有同性質之交易，故無法比較	未與關係人間有同性質之交易，故無法比較	\$ 655,964	78	
"	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	"	(銷貨)	194,004	(9)	依貨到75天後電匯付款	"	"	75,238	9	
ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	"	(銷貨)	914,082	(32)	依貨到90天後電匯付款	"	"	285,438	27	

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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收帳款	其他應收款	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
							金額	處理方式		
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED.	同一最終母公司	\$655,964	\$ -	\$ 655,964	0.50	\$ -	-	\$ 548,801	\$ -
亞憶電子(深圳)有限公司	深圳市德的技術有限公司	母公司對子公司	-	250,449	250,449	註	-	-	-	-
ASD ELECTRONICS LIMITED.	亞憶電子(深圳)有限公司	同一最終母公司	285,438	-	285,438	1.53	-	-	285,438	-
ASD ELECTRONICS LIMITED	ACTION ASIA LTD.	子公司對母公司	-	148,775	148,775	註	-	-	-	-
香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	子公司對母公司	-	510,298	510,298	註	-	-	-	-
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	母公司對子公司	133,703	119,020	252,723	0.27	-	-	52,834	-

註：其他應收款性質係屬資金貸與、代收代付及應收減資款性質，故不予計算週轉率。

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六、(二)及附註十二、(二)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：  
個別交易金額未達合併總營收或合併總資產之1%，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

102年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
				科目	金額	
0	憶聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	母公司對子公司	其他應收款	101,490 註2	1%
1	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	銷貨收入	1,789,828 依貨到75天後電匯付款	36%
1	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	應收帳款	655,964 "	9%
1	亞憶電子(深圳)有限公司	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	同一最終母公司	銷貨收入	194,004 "	4%
1	亞憶電子(深圳)有限公司	深圳市德的技術有限公司	母公司對子公司	其他應收款	250,449 註2	4%
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	同一最終母公司	銷貨收入	914,082 依貨到75天後電匯付款	18%
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	同一最終母公司	應收帳款	285,438 "	4%
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	ACTION ASIA LTD.	子公司對母公司	其他應收款	148,775 註2	2%
3	華憶科技(深圳)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	91,736 依貨到60天後電匯付款	2%
4	香港華憶(集團)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	133,703 依貨到60天後電匯付款	2%
4	香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	母公司對子公司	其他應收款	119,020 註3	2%
4	香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	子公司對母公司	其他應收款	510,298 註2	7%

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：該交易係屬資金貸與性質，故不適用。

註3：該交易係屬未匯出減資款，故不適用。

註4：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，已期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

## (二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地等相關資訊(不包含大陸被投資公司):

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司本期損益		本期認列之投資損益	備註
				本期	期末	股數	比率		金額	金額		
憶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	895,037	895,037	23,400,000	100.00	765,636 (	263,207) (	262,955)		
憶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	434,511	434,511	217,052,310	54.26	1,130,818 (	141,436) (	76,743)	註1	
憶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	299,500	299,500	29,950,000	99.83	208,407	2,971	2,966		
憶聲電子股份有限公司	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品之銷售	182,134	182,134	56,000	100.00	54,013 (	7,077) (	7,077)		
憶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	319,173	319,173	34,441,192	86.10	92,020 (	94,568) (	84,312)		
憶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	60,000	60,000	6,000,000	100.00	18,288	7,672	7,672		
ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	香港	一般控股及進出品業務	1,519,680	1,519,680	359,095,771	100.00	981,553 (	232,851) (	232,851)		
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	36,000	36,000	49,000,000	49.00	236,079	22,103	10,831		
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	100,142	100,142	27,336,000	6.83	86,763 (	141,436) (	9,666)		
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	馬來西亞	車用LCD TV之製造及銷售	54,911	54,911	13,200,000	100.00	299,426	17,259	17,259		

被投資公司名稱、所在地等相關資訊(不包含大陸被投資公司)(續):

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額			期末持有		被投資公司本期損益			本期認列之投資損益		備註
				本期	期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	金額	金額	金額		
ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	10,200	10,200	51,000,000	51.00	233,021		22,103		11,273		
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD.	馬來西亞	消費性電子產品研發	-	-	2	100.00	(1,455)		(612)		(612)		
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	70,000	70,000	12,400,000	77.50	42,488		(11,141)		(8,638)		
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	39,600	39,600	3,600,000	22.50	24,357		(11,141)		(5,084)		
大恩投資股份有限公司	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	-	2,156	-	-	-		(4,054)		171	註2	
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	-	23,800	-	-	-		(4,054)		(2,403)	註2	

註1: ACTION ASIA LTD. 於民國102年5月發放現金股利計新幣1,519仟元, 係以匯率NTD:SGD=23.77:1換算。

註2: 本公司於民國102年11月6日以現金\$17,628分別向真光股份有限公司及大恩投資股份有限公司購買首華股份有限公司59.5%及40.5%之股權, 取得首華股份有限公司100%股權, 後於民國102年11月12日經董事會決議簡易合併首華股份有限公司, 合併基準日為民國102年12月31日, 本公司為存續公司。

### (三) 大陸投資資訊

下列與合併子公司間交易事項, 於編製合併財務報告時皆已沖銷, 以下資訊係供參考。

#### 1. 基本資料:

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自			本期匯出或收回			本公司直接或間接			本期認列		截至本期	
				台灣匯出	累積	金額	匯出	金額	金額	金額	投資之持	投資損益	期末投資	止已匯回	投資收益	備註
上海華憶科技有限公	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	(566)	100.00	(566)	40,108	-		註3		
華憶科技(深圳)有限公	可攜式LCD應用產品	442,505	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	670,087	-	-	670,087	(87,286)	100.00	(87,286)	(116,727)	-		註3 註5 註6		

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	356,915	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	356,915	-	-	356,915	( 33,616)	100.00	( 33,616)	200,224	註3
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	( 18,942)	14.55	-	6,471	註3
上海馬新憶科技有限公司	研產銷電子產品及配件	594,004	透過持股61.09%之ACTION ASIA LTD.再投資大陸公司	248,746	91,213	-	339,959	4,450	61.09	2,719	449,075	註3 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	104,890	-	-	104,890	( 120,477)	61.09	( 73,600)	615,531	註3 註5

註1：投資損益認列基礎分類如下：

(1)上海華憶科技有限公司、華憶科技(深圳)有限公司、上海馬新憶科技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)有限公司係採用經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NTD 118,892仟元(USD 4,000仟元)，截至民國102年12月31日止已匯回之投資收益為NTD 0，已匯回之投資股款計NTD 88,371仟元(USD 2,768仟元)。

註3：本表相關數字皆以新台幣列示，涉及外幣者，損益科目係以加權平均匯率換算為新台幣，資產負債科目係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註4：本公司之子公司ACTION ASIA LTD.於民國102年5月以NTD 149,310仟元(計美元5,000仟元，係依各匯出年度之台幣對美金數予以換算)，增資上海馬新憶科技有限公司，增資後上海馬新憶科技有限公司實收資本額計NTD 594,004仟元(計美元20,000仟元，係依各匯出年度之台幣對美金數予以換算)。本公司對上海馬新憶科技有限公司之綜合持股比例為61.09%，依持股比例換算匯出金額計NTD 91,213仟元(計美元3,055仟元，係依各匯出年度之台幣對美金數予以換算)。

註5：除經投審會核准NTD 2,420,386仟元之投資額度外，另經投審會核准對「亞憶電子(深圳)有限公司」及「華憶科技(深圳)有限公司」辦理盈餘轉增(投)資金額共計NTD 419,085仟元，不列入本公司對大陸投資額度之計算。

註6：華憶科技(深圳)有限公司於民國102年9月辦理減資並退還股款，金額計NTD 295,200仟元(計美元10,000仟元，係以匯率NTD:USD=29.52:1換算)，截至民國102年12月31日止已匯回股款計NTD 178,530仟元(計美元6,000仟元，係以匯率NTD:USD=29.755:1換算)，僅匯回股款至母公司香港華憶(集團)有限公司，尚未匯回台灣最終母公司。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註5)	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	2,001,301	2,420,386	2,114,960

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

本公司於民國102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，請參閱附註十三(一)之資訊。

#### 十四、營運部門資訊

##### 一般性資訊

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，主要是分成 A、B、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。

##### 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。

##### (四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

提供予主要決策者之應報導部門資訊如下：

民國 102 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	
<u>部門收入</u>						
外部客戶收入	\$ 2,714,527	\$ 155,268	\$ 2,146,195	\$ -	\$ 5,015,990	
內部客戶收入	3,068,130	113,349	25,958	( 3,207,437)	-	
部門收入	<u>\$ 5,782,657</u>	<u>\$ 268,617</u>	<u>\$ 2,172,153</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,015,990</u>	
部門損益	(\$ 130,532)	(\$ 270,284)	(\$ 244,203)	\$ 2,971	\$ 26,160	(\$ 615,888)
部門損益包含：						
折舊及攤銷	( 89,890)	( 26,735)	( 34,830)	-	( 19,957)	( 171,412)
採權益法之投資損益	-	1,165	( 417,768)	( 4,913)	421,516	-
所得稅利益	( 1,670)	( 19,895)	41,815	( 254)	-	19,996
<u>部門資產</u>						
部門總資產	<u>\$ 4,194,287</u>	<u>\$ 1,126,991</u>	<u>\$ 4,324,332</u>	<u>\$ 212,442</u>	<u>(\$ 2,943,810)</u>	<u>\$ 6,914,242</u>
<u>部門負債</u>						
部門總負債	<u>\$ 1,885,224</u>	<u>\$ 307,594</u>	<u>\$ 1,524,291</u>	<u>\$ 6,180</u>	<u>(\$ 333,980)</u>	<u>\$ 3,389,309</u>

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	
<u>部門收入</u>						
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	<u>5,079,784</u>	<u>755,181</u>	<u>232</u>	<u>-</u>	<u>(5,835,197)</u>	<u>-</u>
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	\$ 116,965	(\$ 191,053)	(\$ 298,128)	\$ 6,958	\$ 234,475	(\$ 130,783)
<u>部門損益包含：</u>						
折舊及攤銷	( 115,446)	( 34,602)	( 45,602)	-	16,689	( 178,961)
採權益法之投資損益	-	41,144	( 193,117)	( 380)	152,353	-
所得稅費用	( 14,547)	( 15,260)	11,326	-	-	( 18,481)
<u>部門資產</u>						
部門總資產	<u>\$ 4,393,871</u>	<u>\$ 1,595,476</u>	<u>\$ 4,576,769</u>	<u>\$ 228,522</u>	<u>(\$ 3,052,130)</u>	<u>\$ 7,742,508</u>
<u>部門負債</u>						
部門總負債	<u>\$ 1,907,947</u>	<u>\$ 448,985</u>	<u>\$ 1,353,049</u>	<u>\$ 31,628</u>	<u>(\$ 20,038)</u>	<u>\$ 3,721,571</u>

#### (四) 產品別資訊

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

項目	102 年度		101 年度	
	收入	所占比例	收入	所占比例
家電用品	\$ 2,019,086	40	\$ 1,517,067	21
液晶顯示播放器	1,570,108	31	2,732,877	38
相框、相簿、數位液晶播放器系列	455,601	9	720,188	10
移動電視、網路影視系列	344,821	7	1,769,029	25
其他	626,374	13	414,130	6
合計	<u>\$ 5,015,990</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,153,291</u>	<u>100</u>

#### (五) 地區別資訊

本公司民國 102 年及 101 年度地區別資訊如下：

	102 年 度		101 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	\$ 1,967,393	\$ 2,084	\$ 3,696,087	\$ 1,657
台灣	2,144,092	736,381	2,024,643	586,886
中國大陸	351,192	1,456,840	478,116	1,318,880
美國	355,196	34,679	343,376	34,848
其他	198,117	123,898	611,069	153,645
	<u>\$ 5,015,990</u>	<u>\$ 2,353,882</u>	<u>\$ 7,153,291</u>	<u>\$ 2,095,916</u>

#### (六) 重要客戶資訊

本公司民國 102 年及 101 年度重要客戶資訊如下：

客 戶 名 稱	102 年 度		101 年 度	
	銷貨金額	部門	銷貨金額	部門
甲客戶	<u>\$ 2,119,248</u>	A 營運部門	<u>\$ 3,895,167</u>	A 營運部門

### 十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

#### (一) 所選擇之豁免項目

##### 1. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 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。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

##### 2. 認定成本

本集團對在轉換日之前已依中華民國一般公認會計原則重估價之不動

產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

3. 租賃

本集團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，本集團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

本集團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

本集團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，本集團選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

7. 借款成本

本集團選擇適用民國 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。

(二) 本集團除避險會計，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號（民國 97 年修正）之下列規定：

(1) 有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；

(2) 有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及

(3) 有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則			轉換影響數	表達差異	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>							
現金及約當現金	\$ 3,205,861	\$	-	\$	-	\$ 3,205,861	
透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	86,082		-		-	86,082	
應收票據淨額	26,551		-		-	26,551	
應收帳款淨額	1,532,941		-		-	1,532,941	
其他應收款	128,755		-		-	128,755	
存貨	1,371,311		-		-	1,371,311	
預付款項	156,992		-		-	156,992	
遞延所得稅資產-流動	12,787		-	( 12,787)		-	(1)
其他流動資產	191,898		-		-	191,898	
流動資產合計	6,713,178		-	( 12,787)		6,700,391	
<u>非流動資產</u>							
以成本衡量之金融資 產-非流動	239,806		-		-	239,806	
採權益法之投資	2,091		-		-	2,091	
不動產、廠房及設備	1,590,310	20,853		19,268		1,630,431	(2)(3)
投資性不動產	-	169,173		-		169,173	(3)
無形資產	44,019		-	4,065		48,084	
遞延所得稅資產	-		-	89,200		89,200	(1)
出租資產	190,026	( 190,026)		-		-	(3)
長期預付租金	-		-	143,684		143,684	(4)
其他非流動資產	226,455		-	( 167,017)		59,438	(2)(4)
非流動資產合計	2,292,707		-	89,200		2,381,907	
資產總計	\$ 9,005,885	\$	-	\$	76,413	\$ 9,082,298	
中華民國一般 公認會計原則							
			轉換影響數		表達差異	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>							
短期借款	\$ 2,515,104	\$	-	\$	-	\$2,515,104	
應付票據	6,759		-		-	6,759	
應付帳款	847,720		-		-	847,720	
其他應付款	793,214	5,506		( 323,516)		475,204	(5)
負債準備-流動	-		-	173,093		173,093	
當期所得稅負債	23,947		-		-	23,947	
一年或一營業週期內 到期長期負債	1,861		-	( 1,861)		-	
其他流動負債	277,773		-	1,861		279,634	

流動負債合計	4,466,378	5,506	(150,423)	4,321,461	
<b>非流動負債</b>					
長期借款	12,019	-	-	12,019	
負債準備-非流動	-	-	155,989	155,989	
應計退休金負債	45,244	1,737	(46,981)	-	(7)
土地增值稅準備	25,517	(25,517)	-	-	(6)
遞延所得稅負債	74,256	23,816	76,413	174,485	(1)(5) (6)(7)
其他非流動負債	43,676	-	41,415	85,091	
非流動負債合計	200,712	36	226,836	427,584	
負債總計	4,667,090	5,542	76,413	4,749,045	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>					
股本	3,071,575	-	-	3,071,575	
資本公積	467,691	(110,767)	-	356,924	(8)
保留盈餘					
法定盈餘公積	33,122	-	-	33,122	
特別盈餘公積	-	204,418	-	204,418	(10)
待彌補虧損	(208,427)	175,305	-	(33,122)	(5)(6)(7) (8)(9)(10)
累積換算調整數	214,817	(214,817)	-	-	(9)
未認列退休金成本之 淨損失	(2,176)	2,176	-	-	(7)
未實現重估增值	60,774	(60,774)	-	-	(6)
庫藏股票	(213,517)	-	-	(213,517)	
非控制權益	914,936	(1,083)	-	913,853	(5)(7)
權益總計	4,338,795	(5,542)	-	4,333,253	
負債及權益總計	\$ 9,005,885	\$ -	\$ 76,413	\$ 9,082,298	

調節原因說明：

- (1) 依中華民國一般公認會計原則規定，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及遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第12號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，本公司因此於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$57,366、遞延所得稅負債-非流動\$44,579，並調減遞延所得稅資產-流動\$12,787。
- (2) 本集團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」，本集團因此於轉換日將預付設備款自「固定資產」重分類至「預付款項-非流動」項下，金額為\$8,614。
- (3) 本集團供出租使用之不動產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「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」。本集團因此於轉換日調增投資性不動產 \$169,173 及不動產、廠房及設備 \$20,853，並調減其他資產 \$190,026。
- (4) 本集團為取得土地使用權而支付之權利金，依中華民國一般公認會計原則表達於「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」。本集團因此於轉換日將其他資產-其他 \$143,684，轉列長期預付租金 \$143,684。
- (5) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團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。本集團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 及非控制權益 \$473。
- (6) 依中華民國一般公認會計原則規定，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) 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休金基金公平價值部分應認列退休金負債之下限。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定，另退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。此外，本集團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。前揭按 IAS19「員工福利」所規定假設之精算結果以及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，使集團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 並調減遞延所得稅負債-非流動 \$665 及保留盈餘 \$2,638、非控制權益 \$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，依中華民國一般公認會計原則規定，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 日權益之調節

中華民國一般

	公認會計原則	轉換影響數	表達差異	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>					
現金及約當現金	\$ 1,981,209	\$ -	\$ -	\$ 1,981,209	
透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	116,151	-	-	116,151	
應收票據淨額	5,533	-	-	5,533	
應收帳款淨額	1,929,411	-	-	1,929,411	
其他應收款	203,366	-	( 16,638)	186,728	
當期所得稅資產	-	-	16,638	16,638	
存貨	912,758	-	-	912,758	
預付款項	77,367	-	-	77,367	
遞延所得稅資產—流動	12,365	-	( 12,365)	-	(1)
其他流動資產	110,877	-	-	110,877	
流動資產合計	5,349,037	-	( 12,365)	5,336,672	
<u>非流動資產</u>					
以成本衡量之金融資 產—非流動	239,003	-	-	239,003	
採權益法之投資	2,091	-	-	2,091	
不動產、廠房及設備	1,097,212	15,069	18,585	1,130,866	(2)(3)
投資性不動產	-	446,789	-	446,789	(3)
無形資產	249,565	93,956	-	343,521	(5)
遞延所得稅資產	-	-	68,826	68,826	(1)
出租資產	461,858	( 461,858)	-	-	(3)
長期預付租金	-	-	120,783	120,783	(4)
其他非流動資產	193,325	-	( 139,368)	53,957	(2)(4)
非流動資產合計	2,243,054	93,956	68,826	2,405,836	
資產總計	\$ 7,592,091	\$ 93,956	\$ 56,461	\$ 7,742,508	

中華民國一般

	公認會計原則	轉換影響數	表達差異	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>					
短期借款	\$1,832,694	\$ -	\$ -	\$1,832,694	
應付票據	3,839	-	-	3,839	
應付帳款	804,664	-	-	804,664	
其他應付款	714,937	5,260	( 220,900)	499,297	(6)

負債準備-流動	-	-	123,634	123,634	
一年或一營業週期內 到期長期負債	1,888	-	( 1,888)	-	
其他流動負債	44,519	-	1,888	46,407	
流動負債合計	<u>3,402,541</u>	<u>5,260</u>	<u>( 97,266)</u>	<u>3,310,535</u>	
<u>非流動負債</u>					
長期借款	9,651	-	-	9,651	
負債準備-非流動	-	-	103,375	103,375	
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	59,401	21,644	56,461	137,506	(1)(5) (6)(7) (8)
其他非流動負債	97,461	-	63,043	160,504	
非流動負債合計	<u>266,115</u>	<u>( 8,806)</u>	<u>153,727</u>	<u>411,036</u>	
負債總計	<u>3,668,656</u>	<u>( 3,546)</u>	<u>56,461</u>	<u>3,721,571</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>					
股本	2,821,575	-	-	2,821,575	
資本公積	310,978	( 95,312)	-	215,666	(9)
特別盈餘公積	-	204,418	-	204,418	(11)
待彌補虧損	( 236,922)	262,780	-	25,858	(5)(6) (7)(8) (9)(10) (11)
累積換算調整數	119,994	(214,817)	35,987	( 58,836)	(10)
未認列退休金成本之 淨損失	( 2,082)	2,082	-	-	(8)
未實現重估增值	60,774	( 60,774)	-	-	(7)
庫藏股票	( 34,799)	-	-	( 34,799)	
非控制權益	883,917	( 875)	( 35,987)	847,055	(6)(8)
權益總計	<u>3,923,435</u>	<u>97,502</u>	<u>-</u>	<u>4,020,937</u>	
負債及權益總計	<u>\$7,592,091</u>	<u>\$93,956</u>	<u>\$ 56,461</u>	<u>\$7,742,508</u>	

### 3. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國一般				說明
	公認會計原則	轉換影響數	表達差異	IFRSs	
營業收入	\$ 7,153,291	\$ -	\$ -	\$ 7,153,291	
營業成本	( 6,180,441)	-	( 2,534)	( 6,182,975)	
營業毛利	972,850	-	( 2,534)	970,316	
營業費用					
推銷費用	( 213,781)	( 13,329)	( 209,421)	( 436,531)	(5)(6)(8)
管理費用	( 886,826)	-	233,950	( 652,876)	
研發費用	( 212,094)	-	-	( 212,094)	
營業損失	( 339,851)	( 13,329)	21,995	( 331,185)	
營業外收入及支出					
其他收入	96,176	96,682	( 21,995)	170,863	
其他利益及損失	89,698	-	-	89,698	(5)
財務成本	( 41,678)	-	-	( 41,678)	
稅前淨損	( 195,655)	83,353	-	( 112,302)	
所得稅費用	( 20,652)	2,171	-	( 18,481)	(5)(6)(8)
本期淨損	( 216,307)	85,524	-	( 130,783)	
其他綜合損益(淨額)					
國外營運機構財務	-	( 90,472)	-	( 90,472)	
報表換算之兌換差額					
確定福利之精算損益	-	17,613	-	17,613	
與其他綜合損益組成					
部分相關之所得稅	-	19,421	-	19,421	
本期其他綜合損益之	-	( 53,438)	-	( 53,438)	
稅後淨額					
本期綜合損失總額	<u>(\$ 216,307)</u>	<u>\$ 32,086</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 184,221)</u>	
本期淨(損)利歸屬於：					
母公司業主	(\$ 236,922)	\$ 85,317	\$ -	(\$ 151,605)	
非控制權益	20,615	207	-	20,822	
	<u>(\$ 216,307)</u>	<u>\$ 85,524</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 130,783)</u>	
綜合(損失)利益總額歸屬於：					
母公司業主	(\$ 236,922)	\$ 44,094	\$ -	(\$ 192,828)	
非控制權益	20,615	( 12,008)	-	8,607	
	<u>(\$ 216,307)</u>	<u>\$ 32,086</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 184,221)</u>	
基本每股虧損(單位:元)					
母公司業主	<u>(\$ 0.88)</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 0.52)</u>	

調節原因說明：

- (1)依中華民國一般公認會計原則規定，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及遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調增遞延所得稅資產-非流動\$46,353 及遞延所得稅負債-非流動\$33,988，並調減遞延所得稅資產-流動\$12,365。
- (2)本集團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」，本集團因此於民國 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\$5,528。
- (3)本集團供出租使用之不動產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「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」。本集團因此於民國 101 年 12 月 31 日調增投資性不動產\$446,789 及不動產、廠房及設備\$15,069，並調減其他資產\$461,858。
- (4)本集團為取得土地使用權而支付之權利金，依中華民國一般公認會計原則表達於「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」。本集團因此於民國 101 年 12 月 31 日將其他資產-其他\$120,783，轉列長期預付租金\$120,783。
- (5)依中華民國一般公認會計原則規定，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。依國際會計報導準則第 3 號「企業合併」規定，該差額直接列為利益。本公司及合併子公司因此於民國 101 年調增無形資產\$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)中華民國一般公認會計原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。本集團因此於民國 101 年 12 月 31 日調增應付費用\$5,260，並調減遞延所得稅負債-非流動\$900、保留盈餘\$3,997 及非控制權益\$348，民國 101 年度調減營業費用\$121 及調增所得稅費用\$136。
- (7)依中華民國一般公認會計原則規定，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)本集團選擇於轉換日一次認列於保留盈餘。本集團於民國 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、非控制權益\$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，依中華民國一般公認會計原則規定，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。本公司因此於轉換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。
4. 民國 101 年度現金流量表之重大調整
- (1)依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量。
- (2)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (3)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

會計師查核報告

(103)財審報字第 13003907 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 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告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個體財務報告表示意見。如個體財務報告附註六(六)所述，憶聲電子股份有限公司民國 102 年度及 101 年度部分採用權益法之投資其所認列之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額及附註十三所揭露之相關資訊，係依各被投資公司所委任會計師查核之財務報告評價及揭露，本會計師並未查核該等公司之財務報告。該等公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日採用權益法之投資餘額各為新台幣 338,975 仟元、354,118 仟元及 433,728 仟元，各占資產總額之 9%、9%及 10%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損失(含採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額)分別為新台幣 43,504 仟元及 82,236 仟元，各占綜合損失總額之 9%及 43%。

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告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，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達憶聲電子股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

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 3 年 3 月 3 0 日

憶聲電子股份有限公司  
個體資產負債表  
民國102年12月31日、民國101年12月31日及1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 180,388	5	\$ 350,090	9	\$ 210,216	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		-	-	44,012	1	51,763	1
1150	應收票據淨額	六(三)及						
		七	8,940	-	1,864	-	20,333	1
1170	應收帳款淨額	六(三)及						
		七	65,004	2	18,112	1	3,560	-
1200	其他應收款		580	-	135	-	159	-
1210	其他應收款—關係人	六(六)及						
		七	177,200	5	3,850	-	3,846	-
1220	當期所得稅資產		212	-	203	-	552	-
130X	存貨	六(四)	154,951	4	13,168	-	79	-
1410	預付款項		15,571	1	12,676	-	1,875	-
1470	其他流動資產	八	-	-	-	-	20,608	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>602,846</u>	<u>17</u>	<u>444,110</u>	<u>11</u>	<u>312,991</u>	<u>7</u>
<b>非流動資產</b>								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(五)	154,372	4	220,000	6	220,000	5
1550	採用權益法之投資	六(六)	2,266,698	63	2,746,377	69	3,693,916	81
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及						
		八	118,780	3	124,830	3	111,138	3
1760	投資性不動產淨額	六(八)及						
		八	170,818	5	172,261	4	191,248	4
1780	無形資產	六(九)	272,550	8	286,537	7	713	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		二)	8,066	-	15,368	-	10,945	-
1900	其他非流動資產	八	4,026	-	3,972	-	2,520	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,995,310</u>	<u>83</u>	<u>3,569,345</u>	<u>89</u>	<u>4,230,480</u>	<u>93</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 3,598,156</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,013,455</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,543,471</u>	<u>100</u>

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司

個體資產負債表

民國102年12月31日、民國101年12月31日及1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十)	\$ 636,338	18	\$ 595,000	15	\$ 810,000	18
2150	應付票據		3,770	-	1,942	-	605	-
2170	應付帳款		47,510	1	19,330	1	-	-
2180	應付帳款－關係人	七	-	-	31,881	1	95,966	2
2200	其他應付款	十一	76,366	2	14,182	-	18,778	1
2250	負債準備－流動	六(十一)	1,822	-	2,641	-	-	-
2300	其他流動負債		2,836	-	2,428	-	1,750	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>768,642</u>	<u>21</u>	<u>667,404</u>	<u>17</u>	<u>927,099</u>	<u>21</u>
<b>非流動負債</b>								
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	115,235	3	119,848	3	144,298	3
2600	其他非流動負債	六(十二)	13,447	1	52,321	1	52,674	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>128,682</u>	<u>4</u>	<u>172,169</u>	<u>4</u>	<u>196,972</u>	<u>4</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>897,324</u>	<u>25</u>	<u>839,573</u>	<u>21</u>	<u>1,124,071</u>	<u>25</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十三)	2,821,575	78	2,821,575	70	3,071,575	68
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十四)	87,908	2	215,666	5	356,924	7
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十五)(二十二)	-	-	-	-	33,122	1
3320	特別盈餘公積		204,418	6	204,418	5	204,418	5
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(357,570)	(10)	25,858	1	(33,122)	(1)
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十六)	(18,702)	-	(58,836)	(1)	-	-
3500	庫藏股票	六(十三)	(36,797)	(1)	(34,799)	(1)	(213,517)	(5)
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>2,700,832</u>	<u>75</u>	<u>3,173,882</u>	<u>79</u>	<u>3,419,400</u>	<u>75</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> 九								
<b>重大之期後事項</b> 十一								
<b>負債及權益總計</b>			<u>\$ 3,598,156</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,013,455</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,543,471</u>	<u>100</u>

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所吳漢期、支秉鈞會計師民國103年3月30日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：張育綜

憶聲電子股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國102年及101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	金	額	%	金	額	%		
4000 營業收入	六(十七)及七	\$	501,144	100	\$	78,246	100		
5000 營業成本	六(四)(七)(十二)(二十一)及七	(	473,434	(	95	(	70,829	(	90
5900 營業毛利			27,710	5		7,417	10		
營業費用	六(七)(八)(九)(十二)(二十一)及七	(		(		(		(	
6100 推銷費用		(	72,723	(	14	(	30,576	(	39
6200 管理費用		(	68,148	(	14	(	69,207	(	89
6000 營業費用合計		(	140,871	(	28	(	99,783	(	128
6900 營業損失		(	113,161	(	23	(	92,366	(	118
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(八)(九)(十八)及七		36,131	7		143,332	183		
7020 其他利益及損失	六(二)(五)(十九)及十一	(	56,555	(	11		8,626	11	
7050 財務成本	六(二十)	(	9,764	(	2	(	17,663	(	23
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(	420,449	(	84	(	202,803	(	259
7000 營業外收入及支出合計		(	450,637	(	90	(	68,508	(	88
7900 稅前淨損		(	563,798	(	113	(	160,874	(	206
7950 所得稅利益	六(二十二)		13,115	3		9,269	12		
8200 本期淨損		(\$	550,683	(	110	(\$	151,605	(	194
其他綜合損益(淨額)									
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$	34,196	7	(\$	56,553	(	72	
8360 確定福利計畫精算利益	六(十二)		28,706	6		303	1		
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額			32,320	6	(	4,394	(	6	
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十二)	(	15,591	(	3		19,421	25	
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$	79,631	16	(\$	41,223	(	52	
8500 本期綜合損失總額		(\$	471,052	(	94	(\$	192,828	(	246
基本每股虧損									
9750 基本每股虧損合計	六(二十三)	(\$		1.99	(\$		0.52		

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
吳漢期、支秉鈞會計師民國103年3月30日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：張育綜

憶聲電子股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	保 留 盈 餘				待彌補虧損	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	庫藏股票	權益總額
		普通股股本	資本公積－ 發行溢價	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積				
<u>101 年 度</u>									
101年1月1日餘額		\$ 3,071,575	\$ 356,924	\$ 33,122	\$ 204,418	(\$ 33,122)	\$ -	(\$ 213,517)	\$ 3,419,400
100年度盈餘指撥及分配	六(十五)								
資本公積彌補虧損		-	( 175,305)	-	-	175,305	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損		-	-	( 33,122)	-	33,122	-	-	-
長期投資持股比例變動影響數		-	-	-	-	( 15,455)	-	-	( 15,455)
註銷庫藏股	六(十三)	( 250,000)	34,047	-	-	-	-	215,953	-
買回庫藏股	六(十三)	-	-	-	-	-	-	( 37,235)	( 37,235)
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	17,613	( 58,836)	-	( 41,223)
本期淨損		-	-	-	-	( 151,605)	-	-	( 151,605)
101年12月31日餘額		<u>\$ 2,821,575</u>	<u>\$ 215,666</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 204,418</u>	<u>\$ 25,858</u>	<u>(\$ 58,836)</u>	<u>(\$ 34,799)</u>	<u>\$ 3,173,882</u>
<u>102 年 度</u>									
102年1月1日餘額		\$ 2,821,575	\$ 215,666	\$ -	\$ 204,418	\$ 25,858	(\$ 58,836)	(\$ 34,799)	\$ 3,173,882
101年度盈餘指撥及分配	六(十五)								
資本公積彌補虧損		-	( 127,758)	-	-	127,758	-	-	-
買回庫藏股	六(十三)	-	-	-	-	-	-	( 1,998)	( 1,998)
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	39,497	40,134	-	79,631
本期淨損		-	-	-	-	( 550,683)	-	-	( 550,683)
102年12月31日餘額		<u>\$ 2,821,575</u>	<u>\$ 87,908</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 204,418</u>	<u>(\$ 357,570)</u>	<u>(\$ 18,702)</u>	<u>(\$ 36,797)</u>	<u>\$ 2,700,832</u>

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所吳漢期、支秉鈞會計師民國103年3月30日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：張育綜

憶聲電子股份有限公司  
個體現金流量表  
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	102年 度	101年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨損		(\$ 563,798)	(\$ 160,874)
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
攤銷費用	六(九)(二十一)	15,406	8,851
折舊費用(含投資性不動產)	六(七)(八)(二十一)	8,470	9,315
備抵呆帳轉列收入數	六(三)	-	(821)
存貨評價損失	六(四)	4,962	297
利息費用	六(二十)	9,764	17,663
利息收入	六(十八)	(3,315)	(4,073)
股利收入	六(十八)	(145)	(1,038)
廉價收購利益	六(九)(十八)	-	(96,682)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨利益	六(二)(十九)	(5,207)	(3,845)
金融資產減損損失	六(五)(十九)	15,628	-
賠償損失	六(十九)及十一	59,510	-
處分投資(利益)損失	六(二)(十九)	(7,988)	85
採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資損失之份額	六(六)	420,449	202,803
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
持有供交易之金融資產	六(二)	57,207	11,511
應收票據	六(三)	(7,076)	18,469
應收帳款	六(三)	(46,701)	(10,596)
其他應收款		708	390
存貨	六(四)	(146,745)	(13,386)
預付款項		(3,042)	(4,015)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		1,810	1,337
應付帳款		27,989	16,195
應付帳款-關係人	七	(31,909)	(64,085)
其他應付款		2,688	(321)
負債準備	六(十一)	(819)	(1,959)
其他流動負債		398	678
其他非流動負債	六(十二)	(10,686)	776
營運產生之現金流出		(202,442)	(73,325)
收取之利息	六(十八)	823	4,073
收取之股利	六(六)(十八)	36,260	41,705
支付之利息	六(二十)	(9,764)	(18,520)
本期支付所得稅		(6)	(204)
營業活動之淨現金流出		(175,129)	(46,271)

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司  
個體現金流量表  
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他應收款-關係人增加	七	(\$ 69,633)	\$ -
受限制資產(增加)減少	六(一)及八	( 45)	19,156
處分以成本衡量之金融資產	六(五)	50,000	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	六(二十四)	( 12,514)	-
取得長期股權投資價款-子公司	六(六)	-	( 200,000)
採用權益法之被投資公司減資退回股款	六(六)	-	771,308
取得營業讓與權利及子公司股權之價款	六(九)	-	( 142,500)
取得不動產、廠房及設備(含投資性不動產)	六(七)(八)	( 1,287)	( 4,020)
無形資產增加	六(九)	( 937)	( 1,320)
投資活動之淨現金(流出)流入		( 34,416)	442,624
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加(減少)	六(十)	41,338	( 215,000)
存入保證金增加(減少)		518	( 826)
購買庫藏股	六(十三)(二十六)	( 2,013)	( 40,653)
籌資活動之淨現金流入(流出)		39,843	( 256,479)
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 169,702)	139,874
期初現金及約當現金餘額		350,090	210,216
期末現金及約當現金餘額		\$ 180,388	\$ 350,090

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
吳漢期、支秉鈞會計師民國103年3月30日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：張育綜

憶聲電子股份有限公司  
個體財務報告附註  
民國102年及101年12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)憶聲電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)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102年12月31日止，本公司員工人數為58人。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)本公司於民國102年12月31日簡易合併持股100%之子公司一首華股份有限公司，本公司為存續公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國103年3月30日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響
- 本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。
- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響
- 國際財務報導準則第9號「金融工具：金融資產分類與衡量」
1. 國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國102年1月1日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國102年11月19日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。
  2. 此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。
  3. 本公司尚未評估國際財務報導準則第9號之整體影響，惟經初步評估本公司並未持有「備供出售金融資產之工具」，故對本公司應無影響。
- (三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響
- 經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號)	允許企業首次適用 IFRSs 時，得選擇適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國 99 年 7 月 1 日
2010 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 1、3 及 7 號、國際會計準則第 1 及 34 號及國際財務報導解釋第 13 號相關規定。	民國 100 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國 102 年 11 月 19 日 (非強制)
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第 7 號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國 100 年 7 月 1 日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第 1 號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日之前所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第 39 號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國 100 年 7 月 1 日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第 12 號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國 101 年 1 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國 102 年 1 月 1 日

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號「單獨財務報表」(2011 年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」(2011 年修正)	配合國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號「員工給付」(2011 年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國 102 年 1 月 1 日

<u>新準則、解釋及修正</u>	<u>主要修正內容</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國 101 年 7 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第 2 號「存貨」規定處理。	民國 102 年 1 月 1 日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國 102 年 1 月 1 日

金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日

<u>新準則、解釋及修正</u>	<u>主要修正內容</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	民國102年11月19日(非強制)

與服務有關之員工或第 三方提撥之處理(修正國際會計準則第 19 號) 允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第 三方提撥,按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者,於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。

2010-2012 年對國際財務報導準則之改善 修正國際財務報導準則第 2、3、8 及 13 號和國際會計準則第 16、24 及 38 號相關規定。

2011-2013 年對國際財務報導準則之改善 修正國際財務報導準則第 1、3 及 13 號和國際會計準則第 40 號相關規定。

本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響,故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外,此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

1. 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。
2. 依上開編製準則編製民國 101 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準則日)個體資產負債表(以下稱「初始個體資產負債表」)時,本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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(以下簡稱 IFRSs)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量,請詳附註十五之說明。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外,本個體財務報告係按歷史成本編製:
  - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失,減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計,在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷,涉及高度判斷或複雜性之項目,或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目,請詳附註五之說明。

##### (三)外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目,均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

##### 1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣,換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額,按資產負債表日之即期匯率評價調整,因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目，屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

## (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發生權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## (五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

## (六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

### (七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

### (八) 應收帳款

係屬原始產生之應收帳款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

### (九) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (7) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
  - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產  
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉，認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
  - (2) 以成本衡量之金融資產  
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

#### (十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十一) 租賃

若租賃所有權之風險及報酬之重大部分由出租人承擔，則應為營業租賃。於營業租賃下所為之收益及給付(扣除給付承租人及自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)。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營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及相關變動推銷費用後之餘額。

#### (十三) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其

他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	9 ~ 59 年
機器設備	4 ~ 11 年
運輸設備	6 年
辦公設備	3 ~ 9 年

#### (十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 9~56 年。

#### (十六) 無形資產

##### 1. 商標及專利權

單獨取得之商標及專利權以取得成本認列，因企業合併所取得之商標及專利權按收購日之公允價值認列。商標及專利權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 3~20 年攤銷。

- ##### 2. 其他無形資產
- 主係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

#### (十七) 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之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十八) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

#### (十九) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (二十) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## (二十一) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

## (二十二) 負債準備

本公司負債準備係保固負債，係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。未來營運損失不得認列負債準備。

## (二十三) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

### 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律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，則按會計估計變動處理。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允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

## (二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加

- 徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時間點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
  4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
  5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

#### (二十五) 股本

普通股分類為權益。本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

#### (二十六) 收入認列

1. 本公司銷售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。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
2. 本公司對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。

#### (二十七) 企業合併

1. 本公司採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之

對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本公司以個別收購交易為基準，選擇按公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量被收購者之非控制權益。

2. 移轉對價、被收購者之任何非控制權益，及先前已持有被收購者之任何權益於收購日之公允價值總額，超過本公司應占所取得可辨認淨資產公允價值之份額，認列為商譽；(廉價購買)，該差額直接認列為當期損益。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 1. 金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

#### 2. 收入總額或淨額認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本公司係做為該項交易之委託人或代理人。經判斷為交易之委託人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本公司依據下列委託人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- e. 對提供商品或勞務負有主要責任
- f. 承擔存貨風險
- g. 具有直接或間接訂價之自由
- h. 承擔顧客之信用風險

### (二)重要會計估計及假設

#### 1. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

#### 2. 遞延所得稅資產之可實現性

(1) 遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環

境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(2)截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司認列之遞延所得稅資產為 \$8,066。

### 3. 存貨之評價

(1)由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(2)截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司存貨之帳面金額為 \$154,951。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及零用金	\$ 310	\$ 140	\$ 100
支票存款及活期存款	180,078	349,950	210,116
定期存款	1,497	1,452	20,608
	181,885	351,542	230,824
減：受限制銀行存款	(1,497)	(1,452)	(20,608)
	\$ 180,388	\$ 350,090	\$ 210,216

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 有關本公司將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 49,219	\$ 55,815
受益憑證	-	-	5,000
	-	49,219	60,815
評價調整	-	(5,207)	(9,052)
合計	\$ -	\$ 44,012	\$ 51,763

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 102 年及 101 年度認列之淨利益分別計 \$13,195 及 \$3,760，表列「其他利益及損失」。

2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

### (三)應收票據及帳款淨額

102年12月31日

	應收帳款	應收票據	合 計
期末餘額	\$ 65,461	\$ 8,940	\$ 74,401
備抵呆帳	-	-	-
備抵銷貨退回	( 457)	-	( 457)
合計	\$ 65,004	\$ 8,940	\$ 73,944

101年12月31日

	應收帳款	應收票據	合 計
期末餘額	\$ 18,760	\$ 1,864	\$ 20,624
備抵呆帳	-	-	-
備抵銷貨退回	( 648)	-	( 648)
合計	\$ 18,112	\$ 1,864	\$ 19,976

101年01月01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	\$ 3,560	\$ 20,333	\$ 23,893

1. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
群組 1	\$ 65,457	\$ 18,760	\$ 7,343
群組 2	-	-	-
	\$ 65,457	\$ 18,760	\$ 7,343

群組 1：中低風險客戶：經外部評等低風險或長期往來營運良好之客戶。

群組 2：一般風險客戶：中低風險以外之客戶。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
30天內	\$ 4	\$ -	\$ -
31-90天	-	-	-
91-180天	-	-	-
181天以上	-	-	-
	\$ 4	\$ -	\$ -

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為 \$0、\$0 及 \$821。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	102 年 度	101 年 度
	群組評估之減損損失	群組評估之減損損失
1月1日	\$ -	\$ 821
本期迴轉減損損失	-	( 821)

12月31日

\$ - \$ -

4. 本公司之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。
5. 本公司並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	102 年 12 月 31 日			
	成	本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$	513	(\$ 513)	\$ -
製成品		59	( 59)	-
商品		160,190	( 5,239)	154,951
合計	\$	160,762	(\$ 5,811)	\$ 154,951

	101 年 12 月 31 日			
	成	本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$	513	(\$ 513)	\$ -
製成品		59	( 59)	-
商品		13,445	( 277)	13,168
合計	\$	14,017	(\$ 849)	\$ 13,168

	101 年 1 月 1 日			
	成	本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$	513	(\$ 513)	\$ -
製成品		59	( 22)	37
商品		59	( 17)	42
合計	\$	631	(\$ 552)	\$ 79

當期認列之存貨相關費損如下：

	102 年 度		101 年 度	
已出售存貨成本	\$	468,472	\$	70,532
存貨評價損失		4,962		297
	\$	473,434	\$	70,829

(五) 以成本衡量之金融資產

項目	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
非流動項目：			
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	95,000
公信電子股份有限公司	75,000	75,000	75,000

	170,000	170,000	170,000
減：累計減損	( 15,628)	-	-
小計	154,372	170,000	170,000
合計	\$ 154,372	\$ 220,000	\$ 220,000

1. 本公司持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該些投資標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。
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。
3. 本公司對所持有之股權投資-東亞光電股份有限公司因期末淨值大幅下跌至低於原始投資之成本，經評估後於民國 102 年度認列\$15,628 之減損損失。
4. 本公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

#### (六)採用權益法之投資

1. 明細如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
ACTION ASIA LTD.	\$ 1,130,818	\$ 1,214,724	\$ 1,225,878
ALMOND GARDEN CORP.	765,636	1,104,852	2,114,833
大恩投資股份有限公司	208,407	199,043	195,631
倍適得電器股份有限公司	92,020	165,787	81,638
AMERICA ACTION INC.	54,013	59,547	78,420
瑞林科技股份有限公司	18,288	4,908	-
	2,269,182	2,748,861	3,696,400
減：累計減損	( 2,484)	( 2,484)	( 2,484)
	\$ 2,266,698	\$ 2,746,377	\$ 3,693,916

2. 採用權益法認列之子公司損益之份額如下：

	102 年 度	101 年 度
ACTION ASIA LTD.	(\$ 76,743)	\$ 44,003
ALMOND GARDEN CORP.	( 262,955)	( 177,826)
大恩投資股份有限公司	2,966	3,412
倍適得電器股份有限公司	( 84,312)	( 51,942)
AMERICA ACTION INC.	( 7,077)	( 15,953)
瑞林科技服務股份有限公司	7,672	( 4,497)
	(\$ 420,449)	(\$ 202,803)

3. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 102 年度合併財務報告附註四、(三)。
4. 子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，經評估後已認列累計減損計\$2,484。

5. 本公司於民國 102 年及 101 年度分別取得子公司-ACTION ASIA LTD. 現金股利計\$36,115 及\$40,667。
6. 本公司於民國 101 年 6 月 29 日以現金\$140,000 取得倍適得電器股份有限公司 14,000 仟股，經歷次交易後，截至民國 102 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六、(九)，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. 子公司 ALMOND GARDEN CORP. 分別於民國 102 年及 101 年度辦理減資，本公司收回股款分別計美元 3,400 仟元及美元 26,600 仟元，截至民國 102 年 12 月 31 日止，尚餘美元 3,400 仟元未收取，表列「其他應收款-關係人」。
9. 本公司於民國 102 年 11 月 6 日以現金\$17,628 分別向真光股份有限公司及大恩投資股份有限公司購買首華股份有限公司 59.5%及 40.5%之股權，取得首華股份有限公司 100%股權，後於民國 102 年 11 月 12 日經董事會決議簡易合併首華股份有限公司，合併基準日為民國 102 年 12 月 31 日，本公司為存續公司，相關說明請詳附註六、(二十四)。

(七)、不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	合計
102年1月1日						
成本	\$ 93,836	\$ 90,794	\$ 1,072	\$ 5,958	\$ 15,353	\$ 207,013
減：累計折舊及減損	( )	( 64,472)	( 1,035)	( 2,548)	( 14,128)	( 82,183)
	<u>\$ 93,836</u>	<u>\$ 26,322</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 3,410</u>	<u>\$ 1,225</u>	<u>\$ 124,830</u>
102年度						
1月1日	\$ 93,836	\$ 26,322	\$ 37	\$ 3,410	\$ 1,225	\$ 124,830
增添	-	600	-	-	-	600
企業合併取得	-	-	-	22	-	22
重分類	-	( 600)	-	150	-	( 450)
折舊費用	( )	( 4,734)	( 17)	( 905)	( 566)	( 6,222)
12月31日	<u>\$ 93,836</u>	<u>\$ 21,588</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 2,677</u>	<u>\$ 659</u>	<u>\$ 118,780</u>
102年12月31日						
成本	\$ 93,836	\$ 72,496	\$ 107	\$ 6,130	\$ 15,113	\$ 187,682
減：累計折舊及減損	( )	( 50,908)	( 87)	( 3,453)	( 14,454)	( 68,902)
	<u>\$ 93,836</u>	<u>\$ 21,588</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 2,677</u>	<u>\$ 659</u>	<u>\$ 118,780</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>合計</u>
101年1月1日						
成本	\$ 81,166	\$ 82,451	\$ 1,072	\$ 2,949	\$ 15,169	\$ 182,807
減：累計折舊及減損	( )	( 55,160)	( 962)	( 1,931)	( 13,616)	( 71,669)
	<u>\$ 81,166</u>	<u>\$ 27,291</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 1,553</u>	<u>\$ 111,138</u>
101年度						
1月1日	\$ 81,166	\$ 27,291	\$ 110	\$ 1,018	\$ 1,553	\$ 111,138
增添	-	786	-	-	225	4,020
其他非流動資產轉入 (註)	-	-	-	3,009	-	-
投資性不動產轉入	12,670	3,796	-	-	-	16,466
折舊費用	( )	( 5,551)	( 73)	( 617)	( 553)	( 6,794)
12月31日	<u>\$ 93,836</u>	<u>\$ 26,322</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 3,410</u>	<u>\$ 1,225</u>	<u>\$ 124,830</u>
101年12月31日						
成本	\$ 93,836	\$ 90,794	\$ 1,072	\$ 5,958	\$ 15,353	\$ 207,013
減：累計折舊及減損	-	( 64,472)	( 1,035)	( 2,548)	( 14,128)	( 82,183)
	<u>\$ 93,836</u>	<u>\$ 26,322</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 3,410</u>	<u>\$ 1,225</u>	<u>\$ 124,830</u>

註：係由表列「其他非流動資產」之預付設備款轉入。

以不動產、廠房及設備提供擔保之情形，請詳附註八之說明。

(八)投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
102年1月1日			
成本	\$ 130,792	\$ 75,757	\$ 206,549
累計折舊	-	( 34,288)	( 34,288)
	<u>\$ 130,792</u>	<u>\$ 41,469</u>	<u>\$ 172,261</u>
102年度			
1月1日	\$ 130,792	\$ 41,469	\$ 172,261
增添	-	687	687
重分類	-	118	118
折舊費用	-	( 2,248)	( 2,248)
12月31日	<u>\$ 130,792</u>	<u>\$ 40,026</u>	<u>\$ 170,818</u>
102年12月31日			
成本	\$ 130,792	\$ 73,747	\$ 204,539
累計折舊	-	( 33,721)	( 33,721)
	<u>\$ 130,792</u>	<u>\$ 40,026</u>	<u>\$ 170,818</u>
	土地	房屋及建築	合計
101年1月1日			
成本	\$ 143,462	\$ 83,454	\$ 226,916
累計折舊	-	( 35,668)	( 35,668)
	<u>\$ 143,462</u>	<u>\$ 47,786</u>	<u>\$ 191,248</u>
101年度			
1月1日	\$ 143,462	\$ 47,786	\$ 191,248
重分類	( 12,670)	( 3,796)	( 16,466)
折舊費用	-	( 2,521)	( 2,521)
12月31日	<u>\$ 130,792</u>	<u>\$ 41,469</u>	<u>\$ 172,261</u>
101年12月31日			
成本	\$ 130,792	\$ 75,757	\$ 206,549
累計折舊	-	( 34,288)	( 34,288)
	<u>\$ 130,792</u>	<u>\$ 41,469</u>	<u>\$ 172,261</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102年度	101年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 15,233</u>	<u>\$ 13,916</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 2,248</u>	<u>\$ 2,521</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日之公允價值分別為為\$1,015,161、\$814,585及

\$614,071，係依房仲業附近成交價資訊或查詢實價登錄資訊評估而得。

3. 以投資性不動產提供擔保之情形，請詳附註八之說明。

(九) 無形資產

	商標及專利權	電腦軟體	合計
102年1月1日			
成本	\$ 294,675	\$ 5,269	\$ 299,944
累計攤銷	( 8,607)	( 4,800)	( 13,407)
	<u>\$ 286,068</u>	<u>\$ 469</u>	<u>\$ 286,537</u>
102年度			
1月1日	\$ 286,068	\$ 469	\$ 286,537
增添-源自單獨取得	137	-	137
攤銷費用	( 15,094)	( 312)	( 15,406)
重分類	482	800	1,282
12月31日	<u>\$ 271,593</u>	<u>\$ 957</u>	<u>\$ 272,550</u>
102年12月31日			
成本	\$ 295,295	\$ 6,069	\$ 301,364
累計攤銷	( 23,702)	( 5,112)	( 28,814)
	<u>\$ 271,593</u>	<u>\$ 957</u>	<u>\$ 272,550</u>
	商標及專利權	電腦軟體	合計
101年1月1日			
成本	\$ -	\$ 5,269	\$ 5,269
累計攤銷	( -)	( 4,556)	( 4,556)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 713</u>	<u>\$ 713</u>
101年度			
1月1日	\$ -	\$ 713	\$ 713
增添-源自單獨取得	294,675	-	294,675
攤銷費用	( 8,607)	( 244)	( 8,851)
12月31日	<u>\$ 286,068</u>	<u>\$ 469</u>	<u>\$ 286,537</u>
101年12月31日			
成本	\$ 294,675	\$ 5,269	\$ 299,944
累計攤銷	( 8,607)	( 4,800)	( 13,407)
	<u>\$ 286,068</u>	<u>\$ 469</u>	<u>\$ 286,537</u>

1. 無形資產攤銷費用明細如下：

	102 年 度	101 年 度
推銷費用	<u>\$ 15,406</u>	<u>\$ 8,851</u>

2. 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)。
3. 民國 101 年度收購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所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	<u>金額</u>
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	<u>(300,141)</u>
廉價收購利益(表列其他收入)	<u>(\$ 96,682)</u>

4. 以上取得營業讓與權利及子公司股權之現金變動數：

	<u>金額</u>
取得成本(含稅)	\$ 142,500
減：取得子公司之現金	<u>(11,044)</u>
取得營業讓與權利及子公司股權之現金變動影響	<u>\$ 131,456</u>

(十) 短期借款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
信用借款	\$ 345,000	\$ 420,000	\$ 635,000
購料借款	26,338	-	-
抵押借款	<u>265,000</u>	<u>175,000</u>	<u>175,000</u>
	<u>\$ 636,338</u>	<u>\$ 595,000</u>	<u>\$ 810,000</u>
	<u>1.53% ~ 2.35%</u>	<u>1.35% ~ 2.00%</u>	<u>1.35% ~ 1.80%</u>

短期借款之抵押情形，請詳附註八之說明。

(十一) 負債準備

	<u>金額</u>
102年1月1日餘額	\$ 2,641
當年新增負債準備	3,692
當年使用負債準備	<u>(2,558)</u>
當年迴轉負債準備	<u>(1,953)</u>
102年12月31日餘額	<u>(\$ 1,822)</u>

負債準備之分析如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
流動	<u>\$ 1,822</u>	<u>\$ 2,641</u>	<u>\$ -</u>

本公司之保固負債準備主係與家電產品及液晶顯示播放器等應用產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計，本公司預計該負債準備將於未來 1~2 年內陸續發生。

## (十二) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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%~15% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
- (2) 依本公司之員工退休辦法，給付標準如下：
- A. 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，滿半年者以一年計。
  - d. 最高以四十五個基數為限。
  - 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。
- B. 員工服務滿 10~15 年以上，且年滿 50~60 歲以上者或服務滿 20~25 年以上者，員工得自請退休。
- C. 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) 資產負債表認列之金額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
已提撥確定福利義務現值	\$ 12,682	\$ 51,484	\$ 50,421
計畫資產公允價值	( 1,546)	( 959)	( 368)
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 11,136</u>	<u>\$ 50,525</u>	<u>\$ 50,053</u>

- (4) 確定福利義務現值之變動如下：

	102 年		101 年	
1 月 1 日確定福利義務現值	\$	51,484	\$	50,421
當期服務成本		395		528
利息成本		772		832
精算利益	(	28,712)	(	297)
公司帳上實際支付數	(	11,257)		-
12 月 31 日確定福利義務現值	<u>\$</u>	<u>12,682</u>	<u>\$</u>	<u>51,484</u>

- (5) 計畫資產公允價值之變動如下：

	102 年		101 年	
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$	959	\$	368
計畫資產預期報酬		14		6
精算(利益)損失	(	6)		6
雇主之提撥金		579		579
12 月 31 日計畫資產公允價值	<u>\$</u>	<u>1,546</u>	<u>\$</u>	<u>959</u>

- (6) 認列於綜合損益表之費用總額：

	102 年度	101 年度
當期服務成本	\$ 395	\$ 528
利息成本	772	832
計畫資產預期報酬	( 14)	( 6)
當期退休金成本	<u>\$ 1,153</u>	<u>\$ 1,354</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類費用明細如下：

	102 年度	101 年度
推銷費用	\$ -	\$ -
管理費用	1,153	1,354
	<u>\$ 1,153</u>	<u>\$ 1,354</u>

(7)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	102 年度	101 年度
本期認列	\$ 28,706	\$ 303
累積金額	<u>\$ 29,009</u>	<u>\$ 303</u>

(8)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 102 年及 101 年 12 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國 102 年及 101 年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為 \$8 及 \$12。

(9)有關退休金之精算假設彙總如下：

	102 年度	101 年度	100 年度
折現率	1.80%	1.50%	1.90%
未來薪資增加率	1.50%	1.50%	1.50%
計畫資產預期長期報酬率	1.80%	1.50%	1.90%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估列。

(10)經驗調整之歷史資訊如下：

	102 年 度	101 年 度
確定福利義務現值	\$ 12,682	\$ 51,484
計畫資產公允價值	( 1,546)	( 959)
計畫剩餘	\$ 11,136	\$ 50,525
計畫負債之經驗調整	(\$ 28,729)	(\$ 1,148)
計畫資產之經驗調整	(\$ 6)	\$ 6

(11)本公司於民國 102 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$599。

- 2.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。員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 102 年及 101 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為\$1,865 及\$1,629。

### (十三)股本/庫藏股

- 1.截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$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\$277,157 仟股。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	102 年 度	101 年 度
1 月 1 日	\$ 277,157	\$ 302,157
註銷庫藏股	-	( 25,000)
12 月 31 日	\$ 277,157	\$ 277,157

- 2.本公司民國 102 年及 101 年度庫藏股變動情形如下：

(1)股份收回原因及其數量變動情形：(單位：股)

收 回 原 因	102 年 度			12 月 31 日
	1 月 1 日	本期增加	本期減少	
供轉讓股份予員工	4,726,000	274,000	-	5,000,000

收 回 原 因	101 年 度			12 月 31 日
	1 月 1 日	本期增加	本期減少	
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

- (2)證券交易法規定公司對買回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金額。截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額計\$36,797。

- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 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，並應辦理變更登記銷除股份。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。

#### (十四) 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。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

#### (十五) 保留盈餘/待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，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。
2. 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。
3. 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份為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。  
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 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。

6. 本公司於民國 102 年 6 月 28 日經股東會決議通過民國 101 年度虧損撥補案，以資本公積\$127,758 彌補虧損。
7. 本公司於民國 103 年 3 月 30 日經董事會決議通過民國 102 年度虧損撥補案，以資本公積\$87,908 彌補虧損。
8. 本公司民國 102 年及 101 年度係為虧損，故不予估算員工紅利及董監酬勞。
9. 有關董事會通過擬議及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。

(十六)其他權益項目

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
1 月 1 日	(\$ 58,836)	\$ -
外幣換算差異數		
-集團	55,725	( 78,257)
-集團之稅額	( 15,591)	19,421
12 月 31 日	<u>(\$ 18,702)</u>	<u>(\$ 58,836)</u>

(十七)營業收入

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
銷貨收入	\$ 500,721	\$ 77,831
其他營業收入	423	415
合計	<u>\$ 501,144</u>	<u>\$ 78,246</u>

(十八)其他收入

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
租金收入	\$ 15,385	\$ 14,062
利息收入	3,315	4,073
股利收入	145	1,038
廉價收購利益	-	96,682
管理服務收入	17,286	27,477
合計	<u>\$ 36,131</u>	<u>\$ 143,332</u>

(十九)其他利益及損失

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨利益	\$ 5,207	\$ 3,845
淨外幣兌換利益	4,485	3,968
處分不動產、廠房及設備	225	-
利益		
處分投資利益(損失)	7,988	( 85)
賠償損失	( 59,510)	-
金融資產減損損失	( 15,628)	-

其他	678	898
合計	(\$ 56,555)	\$ 8,626

(二十)財務成本

	102 年 度	101 年 度
利息費用-銀行借款	\$ 9,764	\$ 17,663

(二十一)員工福利、折舊及攤銷

	102 年 度	101 年 度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 44,651	\$ 38,757
勞健保費用	3,959	3,667
退休金費用	3,018	2,983
其他用人費用	1,959	1,319
折舊及攤銷	23,876	18,166
合計	\$ 77,463	\$ 64,892

(二十二)所得稅

1. 所得稅利益

(1) 所得稅利益組成部分：

	102 年 度	101 年 度
當期所得稅：		
當期所產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅(高)低估數	( 212)	182
當期所得稅總額	( 212)	182
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 12,903)	( 9,451)
遞延所得稅總額	( 12,903)	( 9,451)
所得稅利益	(\$ 13,115)	(\$ 9,269)

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102 年 度	101 年 度
國外營運機構換算差額	(\$ 15,591)	\$ 19,421

2. 所得稅利益與會計利潤關係：

	102 年 度	101 年 度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 95,846)	(\$ 27,349)
按法令規定不得認列項目影響數	21,259	7,119
以前年度所得稅高估數	( 212)	182
未認列遞延所得稅資產之課稅損失	61,684	10,779
所得稅利益	(\$ 13,115)	(\$ 9,269)

3. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	102 年 度			
	1 月 1 日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12 月 31 日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
金融資產評價損失	\$ 885	(\$ 885)	\$ -	\$ -
未實現存貨評價損失	144	844	-	988
退休金未提撥數	8,226	( 1,816)	-	6,410
閒置資產減損損失	435	( 435)	-	-
未實現未休假獎金	88	35	-	123
無形資產攤銷差異	464	1	-	465
未實現銷貨退回數	5	( 1)	-	4
未實現兌換損失	-	30	-	30
未實現銷貨毛利	-	46	-	46
虧損扣抵	5,121	( 5,121)	-	-
小計	\$ 15,368	(\$ 7,302)	\$ -	\$ 8,066
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 1,019)	\$ 1,019	\$ -	\$ -
土地增值稅準備	( 25,517)	-	-	( 25,517)
長期股權投資收益	( 68,735)	19,186	-	( 49,549)
國外營運機構兌換	( 24,578)	-	( 15,591)	( 40,169)
小計	(\$ 119,849)	\$ 20,205	(\$ 15,591)	(\$ 115,235)
合計	(\$ 104,481)	\$ 12,903	(\$ 15,591)	(\$ 107,169)
	101 年 度			
	認列於其他			
	1 月 1 日	認列於損益	綜合淨利	12 月 31 日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
金融資產評價損失	\$ 1,539	(\$ 654)	\$ -	\$ 885
未實現存貨評價損失	94	50	-	144
退休金未提撥數	8,094	132	-	8,226
閒置資產減損損失	450	( 15)	-	435
呆帳損失	69	( 69)	-	-
未實現未休假獎金	175	( 87)	-	88
無形資產攤銷差異	-	464	-	464
未實現銷貨退回數	10	( 5)	-	5
虧損扣抵	-	5,121	-	5,121
小計	\$ 10,431	\$ 4,937	\$ -	\$ 15,368
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 1,019)	\$ -	(\$ 1,019)

土地增值稅準備	( 25,517)	-	-	( 25,517)
長期股權投資收益	( 74,782)	6,048	-	( 68,734)
累積換算調整數	( 43,999)	-	19,421	( 24,578)
小計	<u>(\$ 144,298)</u>	<u>\$ 5,029</u>	<u>\$ 19,421</u>	<u>(\$ 119,848)</u>
合計	<u>(\$ 133,867)</u>	<u>\$ 9,966</u>	<u>\$ 19,421</u>	<u>(\$ 104,480)</u>

4. 本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

102年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
民國 98 年	核定數	\$ 11,209	\$ 11,209	民國 108 年
民國 101 年	申報數	17,232	17,232	民國 111 年
民國 102 年	申報數	47,075	47,075	民國 112 年

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 75,516</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

7. 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
87 年度以後	<u>(\$ 357,570)</u>	<u>\$ 25,858</u>	<u>(\$ 33,122)</u>

8. 截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$7,607、\$7,966 及 \$7,477，民國 102 年及 101 年度因本公司為累積虧損，故無盈餘可供分配。

### (二十三)每股虧損

	<u>102 年 度</u>	
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨損	<u>(\$ 550,683)</u>	<u>277,159 (\$ 1.99)</u>
	<u>101 年 度</u>	
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨損	<u>(\$ 151,605)</u>	<u>290,907 (\$ 0.52)</u>

### (二十四)企業合併

1. 本公司於民國 102 年 11 月 6 日以現金 \$17,628 分別向子公司真光股

份有限公司及大恩投資股份有限公司購買首華股份有限公司 59.5% 及 40.5% 之股權，取得首華股份有限公司 100% 股權，並於民國 102 年 11 月 12 日經董事會決議簡易合併首華股份有限公司，合併基準日為民國 102 年 12 月 31 日，本公司為存續公司。

2. 取得首華股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在合併日之公允價值資訊如下：

	<u>102 年 12 月 31 日</u>
收購對價	
現金	\$ 17,628
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	5,114
流動資產	680
不動產、廠房及設備	22
其他非流動資產	9
流動負債	( 57)
可辨認淨資產總額	<u>5,768</u>
組織重整認列資本公積股本溢價	<u>\$ 11,860</u>

#### (二十五) 營業租賃

本公司以營業租賃將位於中壢之廠房及台北、高雄之辦公大樓出租，民國 102 年及 101 年度分別認列 \$15,233 及 \$13,916 之租金收入，該些協議自民國 102 年至 107 年屆滿。且該些協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	<u>102 年 12 月 31 日</u>	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>101 年 1 月 1 日</u>
不超過 1 年	\$ 13,810	\$ 17,830	\$ 14,062
超過 1 年但			
不超過 5 年	<u>5,746</u>	<u>71,320</u>	<u>89,150</u>
總計	<u>\$ 19,556</u>	<u>\$ 89,150</u>	<u>\$ 103,212</u>

#### (二十六) 非現金交易

僅有部分現金支付之籌資活動：

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
購買庫藏股	\$ 1,998	\$ 37,235
加：期初應付交割款	15	3,433
減：期末應付交割款	-	( 15)
本期支付現金	<u>\$ 2,013</u>	<u>\$ 40,653</u>

### 七、關係人交易

#### (一) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
商品銷售：	\$ 20,388	\$ 688
—子公司		

與上述關係人之銷貨交易，係按一般客戶之條件辦理。

#### 2. 進貨

	<u>102 年 度</u>	<u>101 年 度</u>
商品購買：	\$ 3,240	\$ 1,784
—子公司		

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依貨到 60 天匯款支付。

#### 3. 其他收入

使用滑鼠雙擊這裡以編輯新增的表格段。

(1) 租金按月收取，由雙方議定價格。

(2) 服務收入係本公司提供子公司行政資源及管理服務而產生之收入，收款價款及條件由雙方決定，國內部分依服務提供後 90 天匯款支付，國外部分則依服務提供後 60 天~90 天後匯款支付。

#### 4. 應收票據

	<u>102 年 12 月 31 日</u>	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>101 年 1 月 1 日</u>
子公司	\$ -	\$ -	\$ 20,229

係應收子公司之股利收入。

#### 5. 應收帳款

	<u>102 年 12 月 31 日</u>	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>101 年 1 月 1 日</u>
子公司	\$ 7,912	\$ 722	\$ -

(1) 應收關係人款項主要來自銷售商品交易，銷售交易之款項於月結 60 天收款。

(2) 依據本公司對於應收帳款未逾期且未減損之信用風險控管之信用品質分類，應收關係人款項為群組 1，應收帳款信用品質分類說明請詳附註六、(三)1。民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日未逾期且未減損之金額分別為 \$7,912、\$722 及 \$0。

#### 6. 其他應收款

	<u>102 年 12 月 31 日</u>	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>101 年 1 月 1 日</u>
子公司	\$ 107,567	\$ 3,850	\$ 3,846

主係應收子公司減資款、代墊款、應收利息及管理服務收入。

#### 7. 應付帳款

	<u>102 年 12 月 31 日</u>	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>101 年 1 月 1 日</u>
子公司	\$ -	\$ 31,881	\$ 95,966

#### 8. 資金貸與關係人

(1) 應收關係人款項

	<u>102 年 12 月 31 日</u>	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>101 年 1 月 1 日</u>
子公司	\$ 69,633	\$ -	\$ -

(2)利息收入

	102 年度	101 年度
子公司	\$ 3,253	\$ -

對子公司資金貸與之利息按年利率 3.25%收取。

9. 關係人提供背書保證情形

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
子公司	\$ 310,000	\$ 1,225,500	\$ 2,910,300

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	102 年度	101 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 12,382	\$ 11,925

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳 面 價 值			擔保用途
	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日	
質押定期存款 (表列其他流動資產)	\$ -	\$ -	\$ 20,608	子公司銀行借款 額度
質押定期存款 (表列其他非流動資產)	1,497	1,452		- 子公司履約保證函
不動產、廠房及設備 - 土地及房屋	104,226	104,873	89,031	本公司及子公司 銀行借款額度
投資性不動產 - 土地及房屋	100,317	101,479	119,130	本公司及子公司 銀行借款額度
	<u>\$ 206,040</u>	<u>\$ 207,804</u>	<u>\$ 228,769</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

1. 本公司為關係人向銀行借款及進貨保證而開立本票或保證函作為關係人借款之擔保，其金額請詳附註七、(一)9。
2. 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\$660,000。
3. 本公司因購買商品及原物料而開立之遠期信用狀尚有\$8,693 流通在外。

十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

- (一)本公司董事會於民國 103 年 3 月 30 日決議通過民國 102 年度之虧損撥補案已於附註六、(十五)說明。
- (二)Audio MPEG, Inc. 及 Societa' Italiana Per Lo Sviluppo Dell' Elettronica, S.I.Sv.El., S.P.A 認為本公司及子公司華憶科技(深圳)有限公司(以下簡稱「本公司」)違反權利金合約之約定，向本公司提出求償，雙方已於民國 103 年 3 月份達成和解協議，和解金額計美金 2,000 仟元，其相關損失本公司業於民國 102 年度估列入帳。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(以下空白)

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：						
現金及約當現金	\$ 180,388	\$ 180,388	\$ 350,090	\$ 350,090	\$ 210,216	\$ 210,216
透過損益按公允價值衡量						
之金融資產						
持有供交易之金融資產	-	-	44,012	44,012	51,763	51,763
應收票據	8,940	8,940	1,864	1,864	20,333	20,333
應收帳款	65,004	65,004	18,112	18,112	3,560	3,560
其他應收款(含關係人)	177,780	177,780	3,985	3,985	4,005	4,005
以成本衡量之金融資產	154,372	-	220,000	-	220,000	-
其他金融資產	1,497	1,497	1,452	1,452	20,608	20,608
存出保證金	39	39	30	30	30	30
合計	\$ 588,020	\$ 433,648	\$ 639,545	\$ 419,545	\$ 530,515	\$ 310,515
金融負債：						
短期借款	\$ 636,338	\$ 636,338	\$ 595,000	\$ 595,000	\$ 810,000	\$ 810,000
應付票據	3,770	3,770	1,942	1,942	605	605
應付帳款(含關係人)	47,510	47,510	51,211	51,211	95,966	95,966
其他應付款	76,366	76,366	14,182	14,182	18,778	18,778
存入保證金	2,312	2,312	1,796	1,796	2,622	2,622
合計	\$ 766,296	\$ 766,296	\$ 664,131	\$ 664,131	\$ 927,971	\$ 927,971

## 2. 財務風險管理政策

本公司所從事之財務風險管理政策，受到電子及家電產業特性所影響。本公司所面臨的財務風險包括營運資金變動及、信用風險及金融商品投資。

為達到最佳之風險部位，本公司擬針對不同風險採取下列不同策略：

### (1) 營運資金變動的避險策略：

本公司備有適當之銀行短期借款額度，並掌握現金流入及流出的時間，以使資金配置維持適當的流動性。

### (2) 信用風險：

本公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

### (3) 金融商品投資：

本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。

### (4) 風險控管方面，由財務部門主管定期評估，以隨時監督交易與損益情形，並於發現有異常情事時，向董事會報告。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### A. 匯率風險

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

(B) 本公司從事之業務涉及若干功能性貨幣，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：

102年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,656	29.76	\$ 257,603
歐元：新台幣	4	41.09	164
新幣：新台幣	893	23.49	20,977
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,001	29.76	59,550
新幣：新台幣	48,140	23.49	1,130,809
港幣：新台幣	200,954	3.81	765,635
<u>金融負債</u>			

貨幣性項目

美金：新台幣 62 29.76 1,845

101年12月31日

	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> <u>(新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,430	28.99	\$ 215,396
歐元：新台幣	25	38.29	957
新幣：新台幣	13	23.72	308
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,054	28.99	59,545
新幣：新台幣	51,211	23.72	1,214,725
港幣：新台幣	297,003	3.72	1,104,851
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,190	28.99	34,498

101年1月1日

	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> <u>(新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,048	30.23	\$ 182,831
歐元：新台幣	23	39.18	901
新幣：新台幣	882	23.24	20,498
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,595	30.23	78,447
新幣：新台幣	52,754	23.24	1,226,003
港幣：新台幣	545,082	3.88	2,114,918
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,341	30.23	100,998

(C)本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：  
102年度

<u>敏感度分析</u>		
<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他</u> <u>綜合損益</u>

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	2,576	\$	-
歐元：新台幣	1%	2		-
新幣：新台幣	1%	210		-

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	18		-
--------	----	----	--	---

101 年度

敏感度分析

	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他 綜合損益</u>
--	-------------	-------------	----------------------

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	2,154	\$	-
歐元：新台幣	1%	10		-
新幣：新台幣	1%	3		-

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	345		-
--------	----	-----	--	---

B. 價格風險

(A)由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險之下。為管理權益工具投資之價格風險，本公司已設置停損點，故預期不致發生重大之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。

(B)本公司主要投資於國內上市櫃、未上市櫃及受益憑證之金融商品，此等金融商品之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等金融商品價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 102 年及 101 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融商品之損失將分別減少 \$0 及 \$440。

C. 利率風險

本公司借入之款項，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。

(2)信用風險

A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約

義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部及外部之評等而制定，並定期監控信用額度之使用。本公司於銷貨時，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。持有供交易之金融資產及負債係透過市場下單交易，或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信不高。

- B. 於民國 102 年及 101 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六、(三)之說明。
- D. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六、(三)之說明。
- E. 本公司業已發生減損之金融資產的群組分析，請詳附註六、(三)之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司財務部執行，並由本公司財務部予以彙總。本公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司持有前述投資(除現金及約當現金外)之部位分別為\$0、\$44,012 及\$51,763，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本公司之非衍生性金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

102 年 12 月 31 日	1 年內	1 至 2 年內	2 年以上	合計
短期借款	\$ 636,338	\$ -	\$ -	\$ 636,338
應付票據	3,770	-	-	3,770
應付帳款	47,510	-	-	47,510
其他應付款	76,366	-	-	76,366

非衍生金融負債：

101年12月31日	1年內	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 595,000	\$ -	\$ -	\$ 595,000
應付票據	1,942	-	-	1,942
應付帳款(含關係人)	51,211	-	-	51,211
其他應付款	14,182	-	-	14,182

非衍生金融負債：

101年1月1日	1年內	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 810,000	\$ -	\$ -	\$ 810,000
應付票據	605	-	-	605
應付帳款	95,966	-	-	95,966
其他應付款	18,778	-	-	18,778

(四) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 44,012	\$ -	\$ -	\$ 44,012
101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 51,763	\$ -	\$ -	\$ 51,763

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價及開放型基金淨值，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

十三、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 102 年度之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期		實 際		資金貸 與性質 (註2)	業務往 來金額	有短期 融通資 金必要 之原因	融 資 必 須 提 列 備 抵 呆 帳 金額	擔 保 品 名 稱	價 值	對個別對 象資金貸 與限額(註3)	資金貸與 總額(註3)	備註
					最高餘額	期末餘額	動支金額	利率區間									
0	憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	其他應收款項	是	70,000	70,000	25,000	3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	1,080,333	1,080,333	
0	憶聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	179,700	178,530	44,633	3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	1,080,333	1,080,333	註4
1	香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	510,641	510,298	510,298	3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	1,962,240	1,962,240	註5
1	香港華憶(集團)有限公司	上海馬新憶科技有限公司	其他應收款項	是	148,775	148,775	44,633	6.00	2	-	營運週轉	-	-	-	392,448	392,448	註6
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	ACTION ASIA LTD.	其他應收款項	是	269,550	148,775	148,775	3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	182,761	182,761	註7
3	亞憶電子(深圳)有限公司	德的技術(深圳)有限公司	其他應收款項	是	250,449	250,449	250,449	6.00	2	-	營運週轉	-	-	-	2,015,162	2,015,162	註8
4	ACTION ASIA LTD.	上海馬新憶科技有限公司	其他應收款項	是	29,950	-	-	3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	833,629	833,629	
5	華憶科技(吉安)有限公司	上海馬新憶科技有限公司	其他應收款項	是	29,755	29,755	29,755	6.00	2	-	營運週轉	-	-	-	80,091	80,091	註9
6	真光股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	其他應收款項	是	10,000	10,000	10,000	3.00	2	-	營運週轉	-	-	-	26,471	26,471	

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百之國外公司或本公司直接或間接持有表決權股份百分之

百之國外公司，不受前述限額之限制，但其貸與總額及對個別公司之貸與金額均不得超過貸出資金公司淨值之兩倍。

註 4：ALMOND GARDEN CORP. 截至民國 102 年 12 月 31 日實際動支 \$44,633 (計美元 1,500 仟元，係以匯率 NTD:USD=29.755:1 換算)。

註 5：ALMOND GARDEN CORP. 截至民國 102 年 12 月 31 日實際動支 \$510,298 (計美元 17,150 仟元，係以匯率 NTD:USD=29.755:1 換算)。

註 6：上海馬新憶科技有限公司截至民國 102 年 12 月 31 日實際動支 \$44,633 (計美元 1,500 仟元，係以匯率 NTD:USD=29.755:1 換算)。

註 7：ACTION ASIA LTD. 截至民國 102 年 12 月 31 日實際動支 \$148,775 (計美元 5,000 仟元，係以匯率 NTD:USD=29.755:1 換算)。

註 8：德的技術(深圳)有限公司截至民國 102 年 12 月 31 日實際動支 \$250,449 (計美元 8,417 仟元，係以匯率 NTD:USD=29.755:1 換算)。

註 9：上海馬新憶科技有限公司截至民國 102 年 12 月 31 日實際動支 \$29,755 (計美元 1,000 仟元，係以匯率 NTD:USD=29.755:1 換算)。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實 際 動支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對 大陸地區 背書保證	備註
0	憶聲電子股份有限公司	香港華憶(集團)有限公司	本公司子公司之轉投資公司	2,700,832	325,500	-	-	-	4,051,248	V	-	-	註 1、註 3
0	憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	本公司之子公司	2,700,832	310,000	290,000	272,056	-	4,051,248	V	-	-	註 1、註 3
0	憶聲電子股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司	本公司之子公司	2,700,832	20,000	20,000	-	1	4,051,248	V	-	-	註 1、註 3
1	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	本公司子公司之轉投資公司	2,084,073	1,567,538	1,267,608	223,423	-	3,126,110	-	-	V	註 2、註 3
2	ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	本公司子公司之轉投資公司	2,084,073	1,497,500	1,428,240	547,637	-	3,126,110	V	-	-	註 1、註 3
2	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	本公司子公司之轉投資公司	2,084,073	205,867	198,485	2,456	-	3,126,110	V	-	-	註 1、註 3

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：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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
憶聲電子股份有限公司	東亞光電股份有限公司普通股	-	以成本衡量之金融資產-非流動	9,500,000	\$ 79,372	6.55%	\$ -	
"	公信電子股份有限公司普通股	-	"	7,500,000	75,000	8.33%	-	
					<u>\$ 154,372</u>		<u>\$ -</u>	
ALMOND GARDEN CORP.	BLOOMING ENTERPRISE CO., LTD. 普通股	-	以成本衡量之金融資產-非流動	454,892	\$ 6,471	14.55%	\$ -	
大恩投資股份有限公司	欣興電子股份有限公司普通股	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	180,000	\$ 4,068	0.01%	\$ 4,068	
"	增你強股份有限公司普通股	-	"	294,000	5,630	0.14%	5,630	
"	遠東國際商業銀行股份有限公司普通股	-	"	331,599	4,128	0.01%	4,128	
"	新光金融控股股份有限公司普通股	-	"	500,000	5,150	0.01%	5,150	
"	第一金中國世紀基金	-	"	685,871	5,206	-	5,206	
					<u>\$ 24,182</u>		<u>\$ 24,182</u>	
"	Vweb Corporation 普通股	-	以成本衡量之金融資產-非流動	100,000	-	0.37%	\$ -	
瑞林科技服務股份有限公司	復華奧林匹克全球優勢組合基金	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	169,779	\$ 2,083	-	\$ 2,083	
	瀚亞投資-美國優質債券基金	-	"	6,596	2,411	-	2,411	
	PIMCO 多元收益債券基金 M	-	"	7,473	2,413	-	2,413	
					<u>\$ 6,907</u>		<u>\$ 6,907</u>	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上者：

取得之公司財產名稱	交易日期或事實發生日	交易金額	價款	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料	價格決定	取得目的	其他約定事項
上海馬新憶 科技有限公司	房屋及建築 101.9.12	\$ 420,965	\$ 420,965	上海錦都建 築工程有限 公司	非關係人	-	議比價	係出租 他人使用	無

註：交易日或事實發生日係工程承包合同簽約日，交易金額及價款支付情形係截至民國 102 年 12 月 31 日之累積工程款。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億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：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		佔總進(銷)貨之比率		授信期間		單價授信期間餘		應收(付)票據、帳款		備註
			金額	金額	比	率	單	價	額	帳款	額、帳款之比率		
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	(銷貨)	\$ 1,789,828	(	80)	依貨到 75 天後電匯付款	未與關係人間有同性質之交易，故無法比較	未與關係人間有同性質之交易，故無法比較	\$	655,964	78	
"	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	"	(銷貨)	194,004	(	9)	依貨到 75 天後電匯付款	"	"		75,238	9	
ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	"	(銷貨)	914,082	(	32)	依貨到 90 天後電匯付款	"	"		285,438	27	

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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收帳款		其他應收款	應收關係人款項	餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項		提列備抵呆帳金額		
			金額	金額					金額	金額	金額	金額			
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED.	同一最終母公司	\$655,964	\$	-	\$	655,964	0.50	\$	-	-	\$	548,801	\$	-
亞憶電子(深圳)有限公司	深圳市德的技術有限公司	母公司對子公司	-		250,449		250,449	註	-	-			-		-
ASD ELECTRONICS LIMITED.	亞憶電子(深圳)有限公司	同一最終母公司	285,438		-		285,438	1.53	-	-			285,438		-
ASD ELECTRONICS LIMITED	ACTION ASIA LTD.	子公司對母公司	-		148,775		148,775	註	-	-			-		-
香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	子公司對母公司	-		510,298		510,298	註	-	-			-		-
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	母公司對子公司	133,703		119,020		252,723	0.27	-	-			52,834		-

註：其他應收款性質係屬資金貸與、代收代付及應收減資款性質，故不予計算週轉率。

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六、(二)及附註十二、(二)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：  
個別交易金額未達合併總營收或合併總資產之1%，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

102年度

編 號	交 易 往 來 情 形							估合併總營收或 總資產之比率 (註3)
	(註1) 交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係	科 目	金 額	交 易 條 件		
0	憶聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	母公司對子公司	其他應收款	101,490	註2	1%	
1	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	銷貨收入	1,789,828	依貨到75天後電匯付款	36%	
1	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	應收帳款	655,964	"	9%	
1	亞憶電子(深圳)有限公司	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	同一最終母公司	銷貨收入	194,004	"	4%	
1	亞憶電子(深圳)有限公司	深圳市德的技術有限公司	母公司對子公司	其他應收款	250,449	註2	4%	
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	同一最終母公司	銷貨收入	914,082	依貨到75天後電匯付款	18%	
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	同一最終母公司	應收帳款	285,438	"	4%	
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	ACTION ASIA LTD.	子公司對母公司	其他應收款	148,775	註2	2%	
3	華憶科技(深圳)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	91,736	依貨到60天後電匯付款	2%	
4	香港華憶(集團)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	133,703	依貨到60天後電匯付款	2%	
4	香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	母公司對子公司	其他應收款	119,020	註3	2%	
4	香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	子公司對母公司	其他應收款	510,298	註2	7%	

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：該交易係屬資金貸與性質，故不適用。

註3：該交易係屬未匯出減資款，故不適用。

註4：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，已期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

## (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地等相關資訊(不包含大陸被投資公司):

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益 金額	本期認列之投資損益 金額	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
憶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	895,037	895,037	23,400,000	100.00	765,636	( 263,207)	( 262,955)	
憶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	434,511	434,511	217,052,310	54.26	1,130,818	( 141,436)	( 76,743)	註1
憶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	299,500	299,500	29,950,000	99.83	208,407	2,971	2,966	
憶聲電子股份有限公司	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品之銷售	182,134	182,134	56,000	100.00	54,013	( 7,077)	( 7,077)	
憶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	319,173	319,173	34,441,192	86.10	92,020	( 94,568)	( 84,312)	
憶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	60,000	60,000	6,000,000	100.00	18,288	7,672	7,672	
ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	香港	一般控股及進出品業務	1,519,680	1,519,680	359,095,771	100.00	981,553	( 232,851)	( 232,851)	
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	36,000	36,000	49,000,000	49.00	236,079	22,103	10,831	
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	100,142	100,142	27,336,000	6.83	86,763	( 141,436)	( 9,666)	
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	馬來西亞	車用LCD TV之製造及銷售	54,911	54,911	13,200,000	100.00	299,426	17,259	17,259	

被投資公司名稱、所在地等相關資訊(不包含大陸被投資公司)(續):

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司本期損益金額	本期認列之投資損益金額	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率				
ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	10,200	10,200	51,000,000	51.00	233,021	22,103	11,273	
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD.	馬來西亞	消費性電子產品研發	-	-	2100.00		( 1,455)	( 612)	( 612)	
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	70,000	70,000	12,400,000	77.50	42,488	( 11,141)	( 8,638)	
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	39,600	39,600	3,600,000	22.50	24,357	( 11,141)	( 5,084)	
大恩投資股份有限公司	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	-	2,156	-	-	-	( 4,054)	171	註2
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	-	23,800	-	-	-	( 4,054)	( 2,403)	註2

註1: ACTION ASIA LTD. 於民國102年5月發放現金股利計新幣1,519仟元, 係以匯率NTD:SGD=23.77:1換算。

註2: 本公司於民國102年11月6日以現金\$17,628分別向真光股份有限公司及大恩投資股份有限公司購買首華股份有限公司59.5%及40.5%之股權, 取得首華股份有限公司100%股權, 後於民國102年11月12日經董事會決議簡易合併首華股份有限公司, 合併基準日為民國102年12月31日, 本公司為存續公司。

### (三)大陸投資資訊

下列與合併子公司間交易事項, 於編製合併財務報告時皆已沖銷, 以下資訊係供參考。

#### 1. 基本資料:

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	本公司直接或	本期認列	期末投資	截至本期止已	備註	
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	間接投資之持股比例	投資損益(註1)	帳面金額		匯回投資收益
上海華憶科技有限公	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	( 566)	100.00	( 566)	40,108	-	註3
華憶科技(深圳)有限	可攜式LCD應用產品	442,505	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	670,087	-	-	670,087	( 87,286)	100.00	( 87,286)	( 116,727)	-	註3 註5 註6

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	356,915	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	356,915	-	-	356,915 ( 33,616)	100.00 ( 33,616)	200,224	-	註 3	
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 ( 18,942)	14.55	-	6,471	-	註 3
上海馬新憶科技有限公司	研產銷電子產品及配件	594,004	透過持股 61.09%之 ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	248,746	91,213	-	339,959 4,450	61.09	2,719	449,075	-	註 3 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	104,890	-	-	104,890 ( 120,477)	61.09 ( 73,600)	-	615,531	-	註 3 註 5

註 1：投資損益認列基礎分類如下：

(1)上海華憶科技有限公司、華憶科技(深圳)有限公司、上海馬新憶科技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)有限公司係採用經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 NTD 118,892 仟元(USD 4,000 仟元)，截至民國 102 年 12 月 31 日止已匯回之投資收益為 NTD 0，已匯回之投資股款計 NTD 88,371 仟元(USD 2,768 仟元)。

註 3：本表相關數字皆以新台幣列示，涉及外幣者，損益科目係以加權平均匯率換算為新台幣，資產負債科目係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註 4：本公司之子公司 ACTION ASIA LTD. 於民國 102 年 5 月以 NTD 149,310 仟元(計美元 5,000 仟元，係依各匯出年度之台幣對美金數予以換算)，增資上海馬新憶科技有限公司，增資後上海馬新憶科技有限公司實收資本額計 NTD 594,004 仟元(計美元 20,000 仟元，係依各匯出年度之台幣對美金數予以換算)。本公司對上海馬新憶科技有限公司之綜合持股比例為 61.09%，依持股比例換算匯出金額計 NTD 91,213 仟元(計美元 3,055 仟元，係依各匯出年度之台幣對美金數予以換算)。

註 5：除經投審會核准 NTD 2,420,386 仟元之投資額度外，另經投審會核准對「亞憶電子(深圳)有限公司」及「華憶科技(深圳)有限公司」辦理盈餘轉增(投)資金額共計 NTD 419,085 仟元，不列入本公司對大陸投資額度之計算。

註 6：華憶科技(深圳)有限公司於民國 102 年 9 月辦理減資並退還股款，金額計 NTD 295,200 仟元(計美元 10,000 仟元，係以匯率 NTD:USD=29.52:1 換算)，截至民國 102 年 12 月 31 日止已匯回股款計 NTD 178,530 仟元(計美元 6,000 仟元，係以匯率 NTD:USD=29.755:1 換算)，僅匯回股款至母公司香港華憶(集團)有限公司，尚未匯回台灣最終母公司。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註 5)	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	2,001,301	2,420,386	2,114,960

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

本公司於民國 102 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、請參閱附註十三(一)之資訊。

十四、營運部門資訊 不適用。

#### 十五、首次採用 IFRSs

本個體財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報告，於編製初始個體資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

##### (一) 所選擇之豁免項目

###### 1. 企業合併

本公司對發生於轉換至 IFRSs 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。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

###### 2. 認定成本

本公司對在轉換日之前已依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，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。

(二) 本公司除避險會計及非控制權益，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

###### 1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

###### 2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用

於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

中華民國一般

	公認會計原則	轉換影響數	表達差異	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>					
現金及約當現金	\$ 210,216	\$ -	\$ -	\$ 210,216	
透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	51,763	-	-	51,763	
應收票據淨額	20,333	-	-	20,333	
應收帳款淨額	3,560	-	-	3,560	
其他應收款	4,557	-	-	4,557	
存貨	79	-	-	79	
預付款項	1,875	-	-	1,875	
遞延所得稅資產	2,226	-	( 2,226)	-	(1)
其他流動資產	20,608	-	-	20,608	
流動資產合計	<u>315,217</u>	<u>-</u>	<u>( 2,226)</u>	<u>312,991</u>	
<u>非流動資產</u>					
以成本衡量之金融資 產－非流動	220,000	-	-	220,000	
採權益法之投資	3,694,082	( 166)	-	3,693,916	
不動產、廠房及設備	112,050	-	( 912)	111,138	(2)(3)
投資性不動產	-	191,248	-	191,248	(3)
無形資產	-	-	713	713	
遞延所得稅資產	-	-	10,945	10,945	(1)
出租資產	190,026	( 190,026)	-	-	(3)
其他非流動資產	3,546	( 1,222)	196	2,520	(2)(3)
非流動資產合計	<u>4,219,704</u>	<u>( 166)</u>	<u>10,942</u>	<u>4,230,480</u>	
資產總計	<u>\$ 4,534,921</u>	<u>(\$ 166)</u>	<u>\$ 8,716</u>	<u>\$ 4,543,471</u>	

中華民國一般

	公認會計原則	轉換影響數	表達差異	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>					
短期借款	\$ 810,000	\$ -	\$ -	\$ 810,000	

應付帳款	605	-	-	605
應付帳款-關係人	95,966	-	-	95,966
其他應付款	17,750	1,028	-	18,778 (4)
負債準備-流動	-	-	-	-
其他流動負債	1,752	-	(2)	1,750
流動負債合計	926,073	1,028	(2)	927,099
<u>非流動負債</u>				
應計退休金負債	45,464	4,588	-	50,052 (6)
土地增值稅準備	25,517	(25,517)	-	- (5)
遞延所得稅負債	111,386	24,194	8,718	144,298 (1)(4)
				(5)(6)
其他非流動負債	2,622	-	-	2,622
非流動負債合計	184,989	3,265	8,718	196,972
負債總計	1,111,062	4,293	8,716	1,124,071
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本	3,071,575	-	-	3,071,575
資本公積	467,691	(110,767)	-	356,924 (7)
保留盈餘				
法定盈餘公積	33,122	-	-	33,122
特別盈餘公積	-	204,418	-	204,418 (9)
待彌補虧損	(208,427)	175,305	-	(33,122) (4)(5)(6)
				(7)(8)(9)
累積換算調整數	214,817	(214,817)	-	- (8)
未認列退休金成本之	(2,176)	2,176	-	- (6)
淨損失				
未實現重估增值	60,774	(60,774)	-	- (5)
庫藏股票	(213,517)	-	-	(213,517)
權益總計	3,423,859	(4,459)	-	3,419,400
負債及權益總計	\$ 4,534,921	(\$ 166)	\$ 8,716	\$ 4,543,471

調節原因說明：

- (1) 依中華民國一般公認會計原則規定，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及遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第12號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，本公司因此於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$9,621、遞延所得稅負債-非流動\$7,395，並調減遞延所得稅

資產-流動\$2,226。

- (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」，本公司因此於轉換日將預付設備款自「固定資產」重分類至「預付款項-非流動」項下，金額為\$1,222。
- (3) 本公司供出租使用之不動產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「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\$191,248，並調減其他資產\$190,026及其他非流動資產\$1,222。
- (4) 中華民國一般公認會計原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。本公司因此於轉換日調增應付費用\$1,028及調減遞延所得稅負債-非流動\$174，並調減保留盈餘\$854。
- (5) 依中華民國一般公認會計原則規定，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。
- (6) 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休金基金公平價值部分應認列退休金負債之下限。惟依國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定，另退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。此外，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。前揭按IAS19「員工福利」所規定假設之精算結果以及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，使公司於轉換日調增應計退休金負債\$4,859、未認列為退休金成本之淨損失\$2,176並調減遞延所得稅負債-非流動\$1,150及保留盈餘\$5,615。
- (7) 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，依中華民國一般公認會計原則規定，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調減資本公積\$110,767及調增保留盈餘\$110,767。

(8)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。

(9)依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，如上述第(5)點及第(8)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日權益之調節

中華民國一般

	公認會計原則	轉換影響數	表達差異	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>					
現金及約當現金	\$ 350,090	\$ -	\$ -	\$ 350,090	
透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	44,012	-	-	44,012	
應收票據淨額	1,864	-	-	1,864	
應收帳款淨額	18,112	-	-	18,112	
其他應收款	4,188	-	-	4,188	
存貨	13,168	-	-	13,168	
預付款項	12,676	-	-	12,676	
遞延所得稅資產	15	-	( 15)	-	(1)
其他流動資產	-	-	-	-	
流動資產合計	<u>444,125</u>	<u>-</u>	<u>( 15)</u>	<u>444,110</u>	
<u>非流動資產</u>					
以成本衡量之金融資 產－非流動	220,000	-	-	220,000	
採權益法之投資	2,702,932	7,458	35,987	2,746,377	
不動產、廠房及設備	125,881	-	( 1,051)	124,830	
投資性不動產	-	172,261	-	172,261	(3)
無形資產	192,112	93,956	469	286,537	(4)
遞延所得稅資產	-	-	15,368	15,368	(1)
出租資產	171,039	( 171,039)	-	-	(3)
其他非流動資產	4,614	( 1,222)	580	3,972	(2)(3)
非流動資產合計	<u>3,416,578</u>	<u>101,414</u>	<u>51,353</u>	<u>3,569,345</u>	
資產總計	<u>\$ 3,860,703</u>	<u>\$101,414</u>	<u>\$ 51,338</u>	<u>\$ 4,013,455</u>	

	中華民國一般				說明
	公認會計原則	轉換影響數	表達差異	IFRSs	
<u>流動負債</u>					
短期借款	\$ 595,000	\$ -	\$ -	\$ 595,000	
應付票據	1,942	-	-	1,942	
應付帳款	19,330	-	-	19,330	
應付帳款-關係人	31,881	-	-	31,881	
其他應付款	17,275	520	( 972)	16,823	(5)
其他流動負債	1,457	-	971	2,428	
流動負債合計	<u>666,885</u>	<u>520</u>	<u>( 1)</u>	<u>667,404</u>	
<u>非流動負債</u>					
土地增值稅準備	25,517	( 25,517)	-	-	(6)
應計退休金負債	46,339	4,186	-	50,525	(7)
遞延所得稅負債	80,648	23,848	15,352	119,848	(1)(4)(5) (6)(7)
其他非流動負債	1,796	-	-	1,796	
非流動負債合計	<u>154,300</u>	<u>2,517</u>	<u>15,352</u>	<u>172,169</u>	
負債總計	<u>821,185</u>	<u>3,037</u>	<u>15,351</u>	<u>839,573</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>					
股本	2,821,575	-	-	2,821,575	
資本公積	310,978	( 95,312)	-	215,666	(8)
特別盈餘公積	-	204,418	-	204,418	(10)
待彌補虧損	( 236,922)	262,780	-	25,858	(4)(5)(6) (7)(8)(9) (10)
累積換算調整數	119,994	( 214,817)	35,987	( 58,836)	(9)
未認列退休金成本之 淨損失	( 2,082)	2,082	-	-	(7)
未實現重估增值	60,774	( 60,774)	-	-	(6)
庫藏股票	( 34,799)	-	-	( 34,799)	
權益總計	<u>3,039,518</u>	<u>98,377</u>	<u>35,987</u>	<u>3,173,882</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 3,860,703</u>	<u>\$101,414</u>	<u>\$ 51,338</u>	<u>\$ 4,013,455</u>	

### 3. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國一般				說明
	公認會計原則	轉換影響數	表達差異	IFRSs	
營業收入	\$ 78,246	\$ -	\$ -	\$ 78,246	
營業成本	( 70,829)	-	-	( 70,829)	
營業毛利	7,417	-	-	7,417	

營業費用				
推銷費用	( 27,606)	( 2,726)	( 244)	( 30,576) (4)
管理費用	( 67,634)	703	( 2,276)	( 69,207) (5)(7)
營業損失	( 87,823)	( 2,023)	( 2,520)	( 92,366)
營業外收入及支出				
其他收入	46,650	96,682	-	143,332 (4)
其他利益及損失	6,106	-	2,520	8,626
財務成本	( 17,663)	-	-	( 17,663)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	( 193,117)	( 9,686)	-	( 202,803)
稅前淨損	( 245,847)	84,973	-	( 160,874)
所得稅利益	8,925	344	-	9,269 (4)(5)
本期淨損	<u>(\$ 236,922)</u>	<u>\$ 85,317</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 151,605)</u>
其他綜合損益(淨額)				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	( 56,553)	-	( 56,553)
確定福利計畫精算損益	-	303	-	303
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	-	( 4,394)	-	( 4,394)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	19,421	-	19,421
本期其他綜合損益之稅後淨額	-	( 41,223)	-	( 41,223)
本期綜合損失總額	<u>(\$ 236,922)</u>	<u>\$ 44,094</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 192,828)</u>

調節原因說明：

- (1) 依中華民國一般公認會計原則規定，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及遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第12號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，本公司因此於民國101年12月31日調增遞延所得稅資產-非流動\$1,340及遞延所得稅負債-非流動\$1,325，並調減遞延所得稅資產-流動\$15。
- (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\$1,222。

- (3) 本公司供出租使用之不動產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「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\$172,261，並調減出租資產\$171,039 及其他資產\$1,222。
- (4) 依中華民國一般公認會計原則規定，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。依國際會計報導準則第 3 號「企業合併」規定，該差額直接列為利益。本公司因此於民國 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。
- (5) 中華民國一般公認會計原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。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調增應付費用\$520，並調減遞延所得稅負債-非流動\$88 及保留盈餘\$854，民國 101 年度調減營業費用\$509 及調增所得稅費用\$87。
- (6) 依中華民國一般公認會計原則規定，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。本公司因於民國 101 年 12 月 31 日調增應計退休金負債\$4,489、未認列為退休金成本之淨損失\$2,082，調減保留盈餘\$5,615 及遞延所得稅負債-非流動\$1,117，民國 101 年度調增所得稅費用\$33 及調減營業費用\$194。
- (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，依中華民國一般公認會計原則規定，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。
- (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。

4. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量。
- (2) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。
- (3) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

憶聲電子股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額
	單位：新台幣仟元	
庫存現金及零用金		\$ 310
支票存款-新台幣存款		23,564
活期存款-新台幣存款		26,261
-美金存款	美金 3,666,822 (註)	
	折合率約 29.76	109,106
-新幣存款	新幣 892,952 (註)	
	折合率約 23.49	20,975
-歐元存款	歐元 4,184 (註)	
	折合率約 41.09	171
-人民幣存款	人民幣 144 (註)	
	折合率約 4.89	1
定期存款		1,497
		181,885
減：受限制銀行存款		( 1,497)
合 計		\$ 180,388

註：外幣數係以單位元列示。

憶聲電子股份有限公司  
應收票據及帳款明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
應收票據：		
佶特國際有限公司	\$ 5,142	
大禾金有限公司	1,489	
或暉科技有限公司	740	
其他	1,569	每一零星客戶餘額均未超過 本科目餘額 5%
小計	8,940	
應收帳款：		
佶特國際有限公司	9,232	
獅子心股份有限公司	9,116	
倍適得電器股份有限公司	7,903	
台灣莫里斯國際股份有限公司	6,305	
中華大雄股份有限公司	4,578	
富士電通國際實業有限公司	3,109	
其他	25,218	每一零星客戶餘額均未超過 本科目餘額 5%
	65,461	
減：備抵銷貨退回	( 457)	
小計	65,004	
合計	<u>\$ 73,944</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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加(註1)		本 期 減 少(註2)		期 末 餘 額		提供擔保 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		170,000		-		-		170,000	
減：累計減損		-		( 15,628)		-		( 15,628)	
		\$ 220,000		(\$ 15,628)		(\$ 50,000)		\$ 154,372	

註 1：本期增加係認列東亞光電之減損損失\$15,628。

註 2：本期減少係出售台灣人壽保險股份有限公司之可轉換公司債\$50,000。

憶聲電子股份有限公司

採權益法之投資變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加(註1)		本 期 減 少(註2)		期 末 餘 額			提供擔保	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	股權淨值	或質押情形
ALMOND GARDEN CORP.	23,400,000	\$ 1,104,852	-	\$ 25,229	-	(\$ 364,445)	23,400,000	100.00%	\$ 765,636	\$ 765,636	無
ACTION ASIA LTD.		1,214,724	-	28,952	-	( 112,858)		54.26%	1,130,818	1,130,818	"
	217,052,310						217,052,310				
大恩投資股份有限公司	29,950,000	199,043	-	9,364	-	-	29,950,000	99.83%	208,407	205,923	"
AMERICA ACTION INC.	56,000	59,547	-	1,543	-	( 7,077)	56,000	100.00%	54,013	54,013	"
倍適得電器股份有限公司	34,441,192	165,787	-	10,545	-	( 84,312)	34,441,192	86.10%	92,020	92,020	"
瑞林科技服務股份有限公司	6,000,000	4,908	-	13,380	-	-	6,000,000	100.00%	18,288	22,633	"
小計		2,748,861		89,013		( 568,692)			2,269,182	\$ 2,250,023	
減：累計減損		( 2,484)		-		-			( 2,484)		
		\$ 2,746,377		\$ 89,013		(\$ 568,692)			\$2,266,698		

註 1：本期增加之金額包括依權益法認列之投資收益\$10,638、長期投資持股比例變動影響數\$22,650 及累積換算調整數\$55,725。

註 2：本期減少之金額包括依權益法認列之投資損失\$431,087、股利收入\$36,115 及 ALMOND GARDEN CORP. 減資匯回股款\$101,490。

憶聲電子股份有限公司

不動產、廠房及設備(含投資性不動產)成本變動明細表

民國 102 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	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提供擔保或質押情形
不動產、廠房及設備：						
土地	\$ 93,836	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 93,836	請詳財務報表附註八
房屋及建築	90,794	600	( 18,298)	( 600)	72,496	請詳財務報表附註八
機器設備	1,072	-	( 924)	( 41)	107	無
運輸設備	5,958	22	-	150	6,130	"
辦公設備	15,353	-	( 281)	41	15,113	"
	<u>\$ 207,013</u>	<u>\$ 622</u>	<u>(\$ 19,503)</u>	<u>(\$ 450)</u>	<u>\$ 187,682</u>	
投資性不動產：						
土地	\$ 130,792	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 130,792	請詳財務報表附註八
房屋及建築	75,757	687	( 2,815)	118	73,747	"
	<u>\$ 206,549</u>	<u>\$ 687</u>	<u>(\$ 2,815)</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 204,539</u>	

憶聲電子股份有限公司

不動產、廠房及設備(含投資性不動產)累計折舊變動明細表

民國 102 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	本 期 移 轉	期 末 餘 額
不動產、廠房及設備：					
房屋及建築	\$ 64,472	\$ 4,734	(\$ 18,298)	\$ -	\$ 50,908
機器設備	1,035	17	( 924)	( 41)	87
運輸設備	2,548	905	-	-	3,453
辦公設備	14,128	566	( 281)	41	14,454
合 計	<u>\$ 82,183</u>	<u>\$ 6,222</u>	<u>(\$ 19,503)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,902</u>
投資性不動產：					
房屋及建築	<u>\$ 34,288</u>	<u>\$ 2,248</u>	<u>(\$ 2,815)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,721</u>

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款	上海商業儲蓄銀行中壢分行	\$ 140,000	1 年	註	\$ 140,000	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	75,000	60 天	"	75,000	"
"	彰化商業銀行中壢分行	30,000	90 天	"	30,000	"
		345,000				
購料借款	元大商業銀行南崁分行	1,163	180 天	"	75,000	無
"	上海商業儲蓄銀行中壢分行	25,175	180 天	"	60,000	"
		26,338				
抵押借款	兆豐國際商業銀行桃園分行	100,000	90 天	"	100,000	請詳財務報表附註八
"	彰化商業銀行中壢分行	75,000	90 天	"	75,000	"
"	華南商業銀行中山分行	60,000	90 天	"	60,000	"
"	合作金庫商業銀行壠新分行	30,000	1 年	"	100,000	"
		265,000				
		<u>\$ 636,338</u>				

註：利率區間為 1.53%~2.35%。

憶聲電子股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
電視	17,408 台	\$ 129,923
調理家電	336,529 台	115,861
生活家電	549,275 台	108,280
冷氣	14,338 台	77,580
冰箱	5,248 台	38,758
健康美容醫療器材	181,852 台	19,356
音響	94,700 台	14,788
其他		21,745
營業收入總額		526,291
減：銷貨退回		( 11,477)
減：銷貨折讓		( 14,093)
銷貨收入淨額		500,721
其他營業收入		423
營業收入合計		\$ 501,144

憶聲電子股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 13,445
加：本期進貨	609,283
減：期末商品	( 160,190)
本期銷售商品成本	462,538
加：期初原料	513
減：期末原料	( 513)
本期耗用原料	-
加：期初製成品	59
減：期末製成品	( 59)
本期製成品成本	-
本期銷售成本	462,538
其他營業成本	5,934
存貨評價損失	4,962
營業成本合計	\$ 473,434

憶聲電子股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
廣告費	\$ 24,723	
各項攤銷	15,406	
薪資支出	13,281	
運費	5,860	
其他費用	13,453	每一零星科目餘額均未超過本科目總額 5%
合 計	<u>\$ 72,723</u>	

憶聲電子股份有限公司  
管理費用明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$ 31,370	
勞務費	11,477	
折舊	8,123	
其他費用	17,178	每一零星科目餘額均未超過本科目總額 5%
合 計	<u>\$ 68,148</u>	

(以下空白)

六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，是否有發生週轉困難之情識：  
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	101 年度	102 年度	差異		
				金額	%	備註
流動資產		5,336,672	4,331,749	(1,004,923)	(18.83)	
不動產、廠房及設備		1,130,866	1,060,251	(70,615)	(6.24)	
無形資產		343,521	331,280	(12,241)	(3.56)	
其他資產(註2)		931,449	1,190,962	259,513	27.86	1
資產總額		7,742,508	6,914,242	(828,266)	(10.70)	
流動負債		3,310,535	3,037,290	(273,245)	(8.25)	
非流動負債		411,036	352,019	(59,017)	(14.36)	
負債總額		3,721,571	3,389,309	(332,262)	(8.93)	
歸屬於母公司業主之權益		3,173,882	2,700,832	(473,050)	(14.90)	
股本		2,821,575	2,821,575	0	0.00	
資本公積		215,666	87,908	(127,758)	(59.24)	2
保留盈餘		230,276	(153,152)	(383,428)	(166.51)	3
其他權益		(58,836)	(18,702)	40,134	(68.21)	4
庫藏股票		(34,799)	(36,797)	(1,998)	5.74	
非控制權益		847,055	824,101	(22,954)	(2.71)	
權益總額		4,020,937	3,524,933	(496,004)	(12.34)	

註：保留盈餘含法定盈餘公積及特別盈餘公積。

(一) 差異分析說明：前後期增減變動達百分之二十以上者且變動金額達一仟萬元者主要原因及影響說明：

1. 其他資產：係因以成本衡量金融資產提減損損失、及投資性不動產增加。
2. 資本公積：係因轉換公司債溢價之資本公積彌補虧損使資本公積減少。
3. 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。
4. 其他權益：為外幣換算之差異數。

(二) 未來因應計畫：

本公司仍持續專注於經營績效之改善與獲利的穩定成長，健全公司財務結構降低財務負擔。

## 二、財務績效分析

### (二)財務績效分析

單位:新台幣仟元

項目	年度	101 年度	102 年度	差異		
				金額	%	備註
營業收入		7,153,291	5,015,990	(2,137,301)	(29.88)	1
營業毛利		970,316	493,202	(477,114)	(49.17)	2
營業損失		(331,185)	(622,157)	(290,972)	87.86	3
營業外收入及支出合計		218,883	(13,727)	(232,610)	(106.27)	3
稅前淨損		(112,302)	(635,884)	(523,582)	466.23	4
繼續營業單位本期淨損		(130,783)	(615,888)	(485,105)	370.92	5
停業單位損失				0		
本期綜合損失總額		(130,783)	(615,888)	(485,105)	370.92	
本期其他綜合損失		(53,438)	104,857	158,295	(296.22)	6
本期淨利(損)總額		(184,221)	(511,031)	(326,810)	177.40	
淨損歸屬於母公司業主		(151,605)	(550,683)	(399,078)	263.24	
淨損歸屬於非控制權益		20,822	(65,205)	(86,027)	(413.15)	
每股盈餘		(0.52)	(1.99)	(1)	282.69	

(二)各科目變動之主要原因如下:

1. 營收：係因市場變革，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，因此 102 年度營業收入、營業利益及稅前淨利分別為 5,015,990 千元、(622,157)千元及(635,884)千元，較去年分別衰退 29.88%、87.86%及 466.23%，營收有鑑於此公司營運轉型技術服務業，全力發展品牌、擴張通路、強化服務及物流倉儲服務等業務，創造營收及利潤。

2. 營業毛利：茲按價量差異分析毛利變動如下：

單位：新台幣仟元

產品別	營業毛利前後 期增減變動數	售價差異	成本價格差異	銷售組合差異	數量差異
移動電視、網路影視 系列	(379,124)	4,253,933	(4,023,976)	(163,976)	(445,105)
液晶顯示播放器,TV 等	(69,212)	(450,806)	298,081	63,636	19,878
家電產品	(196,328)	(1,050,661)	761,134	(379,623)	472,821
其他	167,549			167,549	
合計	(477,114)	2,752,465	(2,964,761)	(312,413)	47,594

3. 營業淨損：合併營業毛利下跌比例大於費用減少比例，使得營業損失。
4. 營業外收入及支出合計：101 年收購瑞林科技產生利益 96,682 千元。
5. 本期其他綜合損失：係因集團各公司受消費性電子產業變格及市場新產品推出影響銷售毛利下跌產生虧損。
6. 本期其他綜合損失：係因國外機構財務報表換算之兌換會率差額影響。

### 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	101 年度	102 年度	增(減)比例(%)
現金流量比率(%)		-	-	-
現金流量允當比率(%)		243.58	92.21	(151.37)
現金再投資比率(%)		-	-	-

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. 因轉投資倍適得營運表現衰退、代工業務下滑，本業虧損，集團合併營收率退，為整合集團資金清理庫存，使得母公司虧損達 5.5 億元之影響，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、大陸網銷及倉儲物流服務，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
180,388	52,570	22,650	255,608	不適用	不適用

現金流量變動情形分析：

營業活動：主要係本公司預計未來一年因營運轉型有成營收成長，營業活動可產生淨現金流入。

投資活動：現金流入約 138,340 仟元，主要係子公司減資款及盈餘分配。

融資活動：現金流出約 115,690 仟元，主要係償還短期借款。

### 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				
				98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度
ERP 系統 建置	發行海外可 轉換公司債	98.03	193,560	154	-	-	-	-
充實營運	發行海外可	98.06	130,93	130,937	-	-	-	-

資金	轉換公司債		7					
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	-
上海馬新憶科技物流倉儲							420,965	

(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」。
3. 因大陸物流業蓬勃發展，101 年取得上海嘉定區物流園區嘉定佔地 150 畝園地供出租使用，未來將增加集團租金收入。

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 420,449 仟元，較上年度投資損失 202,803 仟元，增加 217,646 仟元，係因公司轉型技術服務業及轉型期間庫存清理回收現金，導致相關存貨如液晶顯示播放器、數位相框毛利分別較去年下降 28.3%及 274.8%。
- (二)未來三年內，將就現在轉投資全部控股子公司，逐漸調整出讓，使成為非控股子公司，用引進新投資人使憶聲持股減至 50%以下不再主導經營的方式，或適當時機全部出讓或結束經營，如此，一方面憶聲長期投資回收，增加台灣憶聲可用資金，重新考量資金效益用途，專注於研發及品牌價值創造，一方面也使部分子公司活化，引進新投資人在創新局面，經以上整合後重新回歸「專、簡、賺」經營模式。
- (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 103 年 3 月底替子公司背書保證餘額倍適得電器股份有限公司 \$290,000 仟元、瑞林科技服務股份有限公司 \$20,000 仟元，共合計 \$490,000 仟元。子公司 ASD 替亞憶深圳背書保證 \$1,283,100 仟元，Action Asia LTD. 替轉投資公司 ASD 背書保證 \$1,460,160 仟元，替 action industries(m) SDN. BHD. 背書保證 \$202,944 仟元，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。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。

(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. 上海憶歌商貿有限公司以大陸網銷為主，配合大陸「易訊網」發展線上品牌包銷策略，為其他線上「1號店」、「亞馬遜」提供產品銷售。
4. 上海馬新憶以倉儲物流服務為主，目前客戶有上海知名之倉儲配送公司4家以上且陸續擴展中。
5. 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。

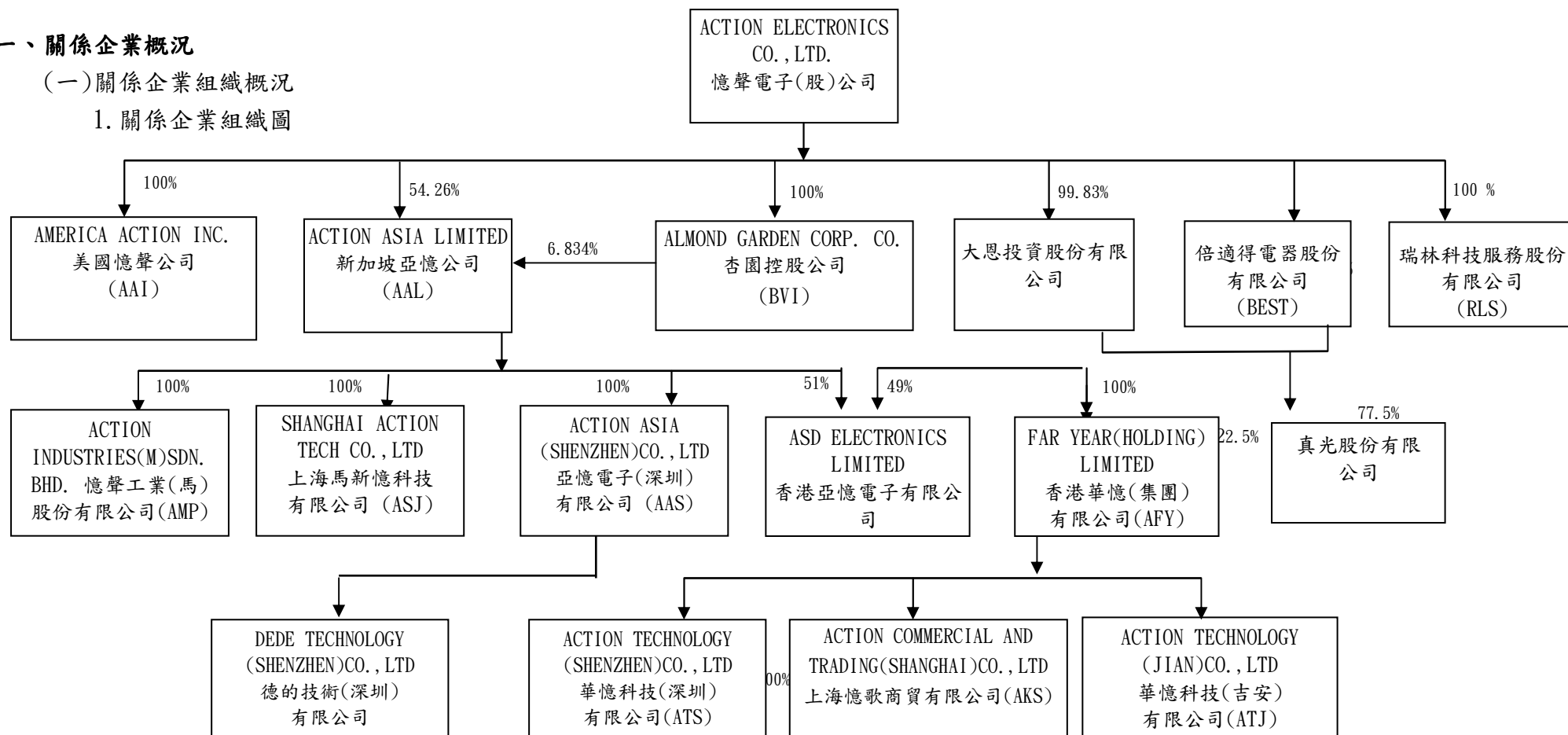
六、 其他重要事項：無。

## 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
上海馬新憶科技有限公司	February 3, 2004	中國上海市嘉定工業區興邦路 333 號	USD 20,000,000	研產銷電子產品及配件
亞憶電子深圳有限公司	February 4, 2005	深圳市寶安區福永街道高新開發區建安路德的工業園	HKD 100,000,000	研產銷電子產品及配件
德的技術(深圳)有限公司	November 15, 1999	深圳市寶安區福永街道高新開發區建安路德的工業園	RMB 50,000,000	貿易業
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 20,000,000	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 116,000,000	可攜式 LCD 應用產品
上海憶歌商貿科技有限公司 (註 4)	April 4, 2014	中國上海市嘉定工業區興邦路 333 號	USD 16,000,000	LCD TV 專業音樂錄製設備
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	從事各種電器及家電製品之銷售
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）。

註 4：轉投資公司上海華憶科技有限公司，於 2014 年 4 月更名為上海憶歌科技有限公司。

## 3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料

單位：新台幣千元；股：%

推 定 原 因	名 稱 或 姓 名 (註 1)	持 有 股 份 數 持 股 比 例 (不 適 用)	設 立 日 期	地 址	實 收 資 本 額	主 要 營 業 項 目
---------	--------------------	---------------------------------	---------	-----	-----------	-------------

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	李源鑑		0	0.00%
	董 事	彭文志(兼執行長)		13,500,000	3.38%
	董 事	彭君平		9,000,730	2.26%
	董 事	宋文志		1,357,910	0.34%
	董 事(獨)	賴炳榮		23,938,910	6.00%
	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	李愛蔡			
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	20,000,000	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			
	董 事	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(兼總經理)			
	董 事	彭君田			
	董 事	趙登榜	HKD	100,000,000	100.00%
	董 事	宋文志			
	董 事	彭柏彰			
ALMOND GARDEN CORP.	董 事 長	彭君平			
	董 事	趙登榜	USD	20,000,000	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	116,000,000	100.00%
	董 事	彭柏彰			

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%
上海憶歌商貿有限公司 (註6)	董 事 長 董 事 監 察 人	彭秀雲 彭柏彰 連鴻源 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 彭秀雲 羅萬華	USD 11,000,000	100.00%
AMERICA ACTION INC.	董 事 董 事	彭柏彰(兼總經理) 彭亭玉	USD 5,600,000	100.00%
大恩投資股份有限公司	董 事 長 法 人 董 事 法 人 董 事 監 察 人	彭君平 趙登榜 李源鑑 溫玉美	50,000 29,950,000 0 0	0.17% 99.83% 0.00% 0.00%
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 監 察 人 監 察 人	彭亭玉 蔡東錡 謝維雄 莊瑞玉 郭建利 出良幸治 林佳樺 黃思博	34,441,192 股 / 31,367 萬元    2,600,000 股 0	86.10%    10.00% 0.00%
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 張育綜 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.、上海憶歌商貿有限公司、華憶科技(深圳)有限公司、華憶科技(吉安)有限公司之董事、董事長及總經理皆為憶聲電子股份有限公司之代表人；上海華憶科技有限公司103年4月更名為上海憶歌商貿有限公司

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 (虧損)	本期(損)益 (稅後)	每股盈餘 (元)
憶聲電子股份有限公司	2,821,575	3,598,156	897,324	2,700,832	501,144	(113,161)	(550,683)	(1.99)
大恩投資股份有限公司	300,000	212,443	6,180	206,263	0	(920)	2,971	0.10
AMERICA ACTION INC.	166,628	65,924	11,911	54,013	22,507	(7,067)	(7,077)	(0.04)
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	119,691	579,187	279,439	299,748	470,509	12,267	17,259	0.14
ALMOND GARDEN CORP.	567,755	1,438,706	673,062	765,645	0	(1,044)	(263,207)	(0.47)
香港華憶(集團)有限公司	1,369,843	1,051,298	70,178	981,120	145,502	(126,114)	(232,851)	(0.17)
上海華憶科技有限公司	636,193	40,167	58	40,109	0	(756)	(566)	0.00
華憶科技(深圳)有限公司	687,157	267,902	384,631	(116,730)	92,982	(75,095)	(87,286)	(0.13)
ACTION ASIA LIMITED	939,600	1,670,046	341,952	1,328,094	78,871	52,642	(141,436)	0.01
上海馬新憶科技有限公司	689,276	810,010	74,905	735,105	26,965	4,293	4,450	0.01
ASD ELECTRONICS LIMITED	381,470	2,213,461	1,756,558	456,903	2,861,922	28,087	22,103	0.06
亞憶電子(深圳)有限公司	654,387	1,954,230	946,649	1,007,581	2,341,791	(123,069)	(120,477)	(0.19)
華憶科技(吉安)有限公司	383,028	269,732	69,504	200,228	7,438	(40,078)	(33,616)	(0.09)
倍適得電器股份有限公司	400,000	686,905	604,150	82,755	1,542,780	(106,433)	(94,568)	(2.36)
真光股份有限公司	200,000	67,198	1,020	66,178	(11,357)	(4,543)	(11,141)	(0.56)
瑞林科技服務股份有限公司	60,000	72,480	49,847	22,633	128,240	(3,217)	7,672	1.28

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