

股票代碼 3024

憶聲電子股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 103 年及 102 年度

地址：桃園市中壢區中園路 198 號

電話：(03) 451－5494

憶聲電子股份有限公司
 個體財務報告目錄
 民國 103 年及 102 年度

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師查核報告	4~5
四、個體資產負債表	6~7
五、個體綜合損益表	8
六、個體權益變動表	9
七、個體現金流量表	10~11
八、個體財務報告附註	12~76
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修定準則及解釋之適用	12~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~29
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~31
(六)重要會計項目之說明	31~63
(七)關係人交易	63~65
(八)質抵押之資產	66



會計師查核報告

NO.20811030A

憶聲電子股份有限公司董事會 公鑒：

憶聲電子股份有限公司民國 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 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公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。憶聲電子股份有限公司民國 103 年度採用權益法投資之部份轉投資公司及轉投資事業相關資訊，係依其他會計師查核之查核報告評價及揭露；民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日依據其他會計師查核之財務報告所認列之綜合損益為(60,106)仟元，佔綜合損益總額之 25%，截至民國 103 年 12 月 31 日止，其相關採用權益法之投資餘額為 73,083 仟元，佔資產總額之 2%。憶聲電子股份有限公司民國 102 年度之個體財務報告係由其他會計師查核，並於民國 103 年 3 月 30 日出具部分採用權益法之投資係由其他會計師查核之修正式無保留意見查核報告。

本會計師係依照一般公認審計準則暨「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。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，第一段所述之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 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

憶聲電子股份有限公司民國 103 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

正風聯合會計師事務所



會計師：

吳欣亮



吳 欣 亮

會計師：

丁鴻勳



丁 鴻 勳

核准文號：金管證六字第 09600000880 號

(83)台財證(六)第 12338 號

民 國 104 年 3 月 26 日



憶聲電子股份有限公司

個體資產負債表

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$ 66,578	2	\$ 180,388	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、六(二)	97,322	3	—	—
1150	應收票據	四、六(三)	4,852	—	8,940	—
1170	應收帳款淨額	四、七、六(三)	82,416	2	65,004	2
1200	其他應收款	四	12,387	—	580	—
1212	其他應收款—關係人	四、七	9,698	—	177,200	5
1220	當期所得稅資產	六(廿四)	11	—	212	—
130x	存 貨	四、六(四)	108,749	3	154,951	4
1410	預付款項		12,593	1	15,571	1
1470	其他流動資產		25	—	—	—
11xx	流動資產合計		394,631	11	602,846	17
	非流動資產					
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	四、六(五)	150,532	5	154,372	4
1550	採用權益法之投資	四、六(六)	2,350,773	68	2,266,698	63
1600	不動產、廠房及設備	四、六(七)、八	114,501	3	118,780	3
1760	投資性不動產	四、六(八)、八	168,845	5	170,818	5
1780	無形資產	四、六(九)	257,036	8	272,550	8
1840	遞延所得稅資產	四、六(廿四)	4,742	—	8,066	—
1900	其他非流動資產	八	2,836	—	4,026	—
15xx	非流動資產合計		3,049,265	89	2,995,310	83
1xxx	資 產 總 計		\$ 3,443,896	100	\$ 3,598,156	100

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司

個體資產負債表 (續)

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	103年12月31日		102年12月31日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十)	\$ 571,246	17	\$ 636,338	18
2150	應付票據	六(十一)	5,515	—	3,770	—
2170	應付帳款	六(十一)	49,255	1	47,510	1
2200	其他應付款	六(十二)	46,338	1	76,334	2
2220	其他應付款—關係人	七	64,739	2	388	—
2250	負債準備—流動	四、六(十三)	918	—	1,466	—
2300	其他流動負債		2,739	—	2,836	—
21xx	流動負債合計		740,750	21	768,642	21
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	四、六(廿四)	131,388	4	115,235	3
2600	其他非流動負債	六(十二、十四)	70,684	2	13,447	1
25xx	非流動負債合計		202,072	6	128,682	4
2xxx	負債總計		942,822	27	897,324	25
	權益					
	股本	六(十五)				
3110	普通股股本		2,821,575	82	2,821,575	78
3200	資本公積	六(十六)	43,755	1	87,908	2
	保留盈餘	六(十七)				
3320	特別盈餘公積		204,418	6	204,418	6
3350	待彌補虧損	六(廿四)	(586,031)	(17)	(357,570)	(10)
3400	其他權益	六(十八)	54,154	2	(18,702)	—
3500	庫藏股票	六(十五)	(36,797)	(1)	(36,797)	(1)
3xxx	權益總計		2,501,074	73	2,700,832	75
	負債及權益總計		\$ 3,443,896	100	\$ 3,598,156	100

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：彭君平

經理人：彭亭

會計主管：張育絲

憶聲電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	103 年 度		102 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、七、六(十九)	\$ 788,099	100	\$ 501,144	100
5000	營業成本	六(四)、七	(718,906)	(91)	(473,434)	(95)
5900	營業毛利		69,193	9	27,710	5
6000	營業費用	六(三、八、九、十四、廿三)				
6100	推銷費用		(66,990)	(8)	(72,723)	(14)
6200	管理費用		(83,324)	(11)	(68,148)	(14)
	營業費用合計		(150,314)	(19)	(140,871)	(28)
6900	營業損失		(81,121)	(10)	(113,161)	(23)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(八、二十)	32,690	4	36,131	7
7020	其他利益及損失	六(二、五、六、十二、廿一)	(22,342)	(17)	(56,555)	(11)
7050	財務成本	六(廿二)	(11,236)	(1)	(9,764)	(2)
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額		(224,858)	(14)	(420,449)	(84)
	營業外收入及支出合計		(225,746)	(28)	(450,637)	(90)
7900	稅前淨損		(306,867)	(38)	(563,798)	(113)
7950	所得稅(費用)利益	四、六(廿四)	(4,100)	(1)	13,115	3
8000	本期淨損		(310,967)	(39)	(550,683)	(110)
8300	其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四	88,234	11	34,196	7
8360	確定福利計畫精算(損失)利益	六(十四)	(5,402)	(1)	28,706	6
8380	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額		—	—	32,320	6
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	四、六(廿四)	(15,378)	(2)	(15,591)	(3)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		67,454	8	79,631	16
8500	本期綜合損益總額		\$ (243,513)	(31)	\$ (471,052)	(94)
	每股虧損(元)					
9750	基本每股虧損	六(廿五)	\$ (1.12)		\$ (1.99)	

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：彭君平




經理人：彭亭



會計主管：張育




憶聲電子股份有限公司

個體權益變動表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘		國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	庫藏股票	總 計
			特別盈餘 公 積	未分配盈餘 (待彌補虧損)			
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,821,575	\$ 215,666	\$ 204,418	\$ 25,858	\$ (58,836)	\$ (34,799)	\$ 3,173,882
其他資本公積變動：							
資本公積彌補虧損	—	(127,758)	—	127,758	—	—	—
買回庫藏股	—	—	—	—	—	(1,998)	(1,998)
本期淨損	—	—	—	(550,683)	—	—	(550,683)
本期其他綜合損益	—	—	—	39,497	40,134	—	79,631
本期綜合損益總額	—	—	—	(511,186)	40,134	—	(471,052)
102 年 12 月 31 日餘額	2,821,575	87,908	204,418	(357,570)	(18,702)	(36,797)	2,700,832
103 年 1 月 1 日餘額	2,821,575	87,908	204,418	(357,570)	(18,702)	(36,797)	2,700,832
其他資本公積變動：							
資本公積彌補虧損	—	(87,908)	—	87,908	—	—	—
本期淨損	—	—	—	(310,967)	—	—	(310,967)
本期其他綜合損益	—	—	—	(5,402)	72,856	—	67,454
本期綜合損益總額	—	—	—	(316,369)	72,856	—	(243,513)
實際取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	—	39,356	—	—	—	—	39,356
對子公司所有權權益變動	—	4,399	—	—	—	—	4,399
103 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,821,575	\$ 43,755	\$ 204,418	\$ (586,031)	\$ 54,154	\$ (36,797)	\$ 2,501,074

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：彭 君



經理人：彭 亭



會計主管：張 育



憶聲電子股份有限公司


個體現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	103 年 度	102 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	\$ (306,867)	\$ (563,798)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	7,483	8,470
攤銷費用	15,520	15,406
呆帳費用提列數	144	—
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	1,892	(5,207)
利息費用	11,236	9,764
利息收入	(4,614)	(3,315)
股利收入	—	(145)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	224,858	420,449
處分投資利益	(631)	(7,988)
處分採用權益法之投資損失	5,256	—
金融資產減損損失	14,898	15,628
未實現外幣兌換淨損失	3,021	—
與營業活動相關之資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產	(82,057)	57,207
應收票據	4,088	(7,076)
應收帳款	(17,556)	(46,701)
其他應收款	26,850	708
存 貨	46,202	(141,783)
預付款項	2,978	(3,042)
其他流動資產	(25)	—
應付票據	1,745	1,810
應付帳款	1,739	(3,920)
其他應付款	34,355	62,198
負債準備	(548)	(819)
其他流動負債	(97)	398
其他非流動負債	30	(10,686)

(續次頁)


憶聲電子股份有限公司

(個體現金流量表續)

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	103 年 度	102 年 度
營運產生之現金流出	\$ (10,100)	\$ (202,442)
收取之利息	4,127	823
收取之股利	—	36,260
支付之利息	(11,236)	(9,764)
退還(支付)之所得稅	200	(6)
營業活動之淨現金流出	(17,009)	(175,129)
投資活動之現金流量		
處分以成本衡量之金融資產	—	50,000
取得採用權益法之投資	(155,340)	—
處分採用權益法之投資	27,320	—
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	—	(12,514)
採權益法之被投資公司減資退回股款	55,000	—
取得不動產、廠房及設備	(922)	(600)
存出保證金增加	(239)	—
其他應收款—關係人減少(增加)	44,633	(69,633)
取得無形資產	—	(937)
取得投資性不動產	(309)	(687)
其他金融資產減少(增加)	1,497	(45)
其他非流動資產增加	(74)	—
投資活動之淨現金流出	(28,434)	(34,416)
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(68,448)	41,338
存入保證金增加	81	518
庫藏股買回成本	—	(2,013)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(68,367)	39,843
本期現金及約當現金減少數	(113,810)	(169,702)
期初現金及約當現金餘額	180,388	350,090
期末現金及約當現金餘額	\$ 66,578	\$ 180,388

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：彭君



經理人：彭亭



會計主管：張育





憶聲電子股份有限公司

個體財務報告附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

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、各種電器及家電製品之買賣業務等。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國 104 年 3 月 26 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：

無。

(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：

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 1 號之修正「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」	民國 99 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「政府貸款」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	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」	民國 102 年 1 月 1 日 (投資個體於民國 103 年 1 月 1 日生效)
國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	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」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國 101 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國 101 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修訂「員工福利」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修訂「單獨財務報表」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「投資關聯企業及合資」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國 103 年 1 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」	民國 102 年 1 月 1 日
2010 年對國際財務報導準則之改善	民國 100 年 1 月 1 日
2009—2011 年對國際財務報導準則之改善	民國 102 年 1 月 1 日

評估後本公司認為除下列各項外，適用 2013 年版 IFRSs 將不致對本公司造成重大變動：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司將依該準則增加資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露計劃」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 年對國際財務報導準則之改善	民國 105 年 1 月 1 日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製(採國際財務報導準則版本)(以下稱「個體財務報告會計準則」)編製。

(二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

編製符合個體財務報告會計準則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，請參閱附註五說明。

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

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四)外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價。存貨係採加權平均法為基礎計算。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(六)採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1.投資子公司

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

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

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

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

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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

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

2.投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八)投資性不動產

本公司所持有之投資性不動產，若係為賺取租金或資本增值或兩者兼俱，始得分類為投資性不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。投資性不動產應按其原始成本進行衡量，包括相關交易成本，並就建購期間有關利息資本化，後續衡量採用成本模式，按成本減累計折舊及累計減損之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九)無形資產

1.單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2.除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十)有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除攤銷或折舊)。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一)金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無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，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款包括應收帳款、現金及約當現金、其他應收款、其他金融資產係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(2) 金融資產之減損

- A. 本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。
- B. 按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款、其他應收款及其他金融資產，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係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。按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少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直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。
- C. 以成本衡量之金融資產之減損損失金額係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。此種減損損失於後續期間不得迴轉。
- D. 應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2)金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括應付款項)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

(3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(十二)負債準備

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

(十三)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1.商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

2.股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四)租 賃

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

1.出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項，係按本公司之租賃投資淨額認列為應收款。融資租賃收益予以分攤至會計期間，以反映本公司租賃相關之未到期投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2.承租人

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

租賃給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使按負債餘額計算之期間利率固定。財務費用係立即認列為損益。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。

(十五)員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計劃下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使企業負有現時之法定或推定義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十六)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於個體綜合損益表所報導之淨利。本公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。以前年度所得稅之高低估，列為當期所得稅之調整。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅於股東會決議分配盈餘年度列為當期費用。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則係於未來很有可能課稅所得供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

(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，若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、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一)存貨之評價

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財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於產業快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、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。

本公司存貨之帳面金額請參閱附註六(四)。

(二)採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，包含被投資公司內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率，並分析其相關假設之合理性。

本公司民國 103 年度針對採用權益法之投資認列之減損損失為 11,058 仟元請參閱附註六(六)。

(三)應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

本公司應收款項扣除已提列備抵呆帳後之帳面金額請參閱附註六(三)。

(四)遞延所得稅資產之可實現性

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、免稅期間、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。

(五)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。

(六)保固準備之評估

有關產品售後維修的增額成本(如勞務成本(不論為內部或外部產生)及物料成本)及其他無法就有關維修向供應商索賠的成本，係根據產品售後保固合約或本公司之保固準備提列政策予以提列。

於決定保固準備金額時，管理階層根據過去經驗、技術需求及相關行業平均數字估計維修及退換貨的可能。估計可因許多因素產生不利影響，包括因應客戶要求或技術需要對訂單作出額外修改，以及其他未能預見的問題及情況。任何該等因素均可能會影響須作出維修或退換貨的可能，並進而影響未來期間涉及的最終維修及退換貨成本。

本公司認列保固準備帳面金額請參閱附註六(十三)。

(七)應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

本公司應計退休金負債之帳面金額請參閱附註六(十四)。

(八)收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓估計係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 310	\$ 310
支票存款及活期存款	66,268	180,078
約當現金		
定期存款	—	1,497
	66,578	181,885
減：受限制銀行存款	—	(1,497)
合 計	\$ 66,578	\$ 180,388

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. 以現金及約當現金提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(二) 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

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
受益憑證	\$ 99,214	\$ —
評價調整	(1,892)	—
合 計	\$ 97,322	\$ —

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 103 年及 102 年度認列之淨(損失)利益分別為(1,261)仟元及 13,195 仟元，表列「其他利益及損失」項下。

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) 應收票據及應收帳款淨額

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 4,852	\$ 8,940
應收帳款－關係人	\$ 9,781	\$ 7,912
應收帳款－非關係人	72,779	57,549
備抵呆帳	(144)	—
備抵銷貨退回	—	(457)
應收帳款－非關係人淨額	72,635	57,092
	\$ 82,416	\$ 65,004

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：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
群組 1	\$ 82,416	\$ 57,545
群組 2	—	—
合計	\$ 82,416	\$ 57,545

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：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
已逾期但未減損		
30 天以內	\$ —	\$ 4
31 至 90 天	—	—
91 至 180 天	—	—
181 天以上	—	—
合計	\$ —	\$ 4

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3.已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為 144 仟元及 0 仟元。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	103 年度	102 年度
期初餘額	\$ —	\$ —
本期提列減損損失	144	—
期末餘額	\$ 144	\$ —

4.本公司之應收帳款於民國 103 年及 102 年 12 月 31 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

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
製成品	\$ 12,858	\$ —
商 品	95,891	154,951
合 計	\$ 108,749	\$ 154,951

當期認列之存貨相關費損如下：

	103 年 度	102 年 度
已出售存貨及勞務成本	\$ 720,250	\$ 468,472
存貨評價(回升利益)損失	(1,344)	4,962
合 計	\$ 718,906	\$ 473,434

本公司民國 103 年度存貨淨變現價值回升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	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
非流動項目：		
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
	170,000	170,000
減：累計減損	(19,468)	(15,628)
合 計	\$ 150,532	\$ 154,372

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. 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下跌至低於原始成本，經評估後於民國 103 年及 102 年度認列 3,840 仟元及 15,628 仟元之減損損失。
3. 本公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情形。

(六)採用權益法之投資

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
投資子公司	\$ 2,332,636	\$ 2,266,698
投資關聯企業	\$ 18,137	\$ —

1. 投資子公司

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
非上市(櫃)公司		
ACTION ASIA LTD.	\$ 1,324,538	\$ 1,130,818
ALMOND GARDEN CORP.	837,628	765,636
大盛投資股份有限公司 (原名大恩投資股份有限公司)	—	205,923
倍適得電器股份有限公司	87,348	92,020
AMERICA ACTION INC.	54,946	54,013
瑞林科技股份有限公司	16,589	18,288
真光股份有限公司	11,587	—
合計	\$ 2,332,636	\$ 2,266,698

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

子 公 司 名 稱	本公司持有之所有權權益百分比	
	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
ACTION ASIA LTD.	61.54%	54.26%
ALMOND GARDEN CORP.	100.00%	100.00%
大盛投資股份有限公司	—	99.83%
倍適得電器股份有限公司	87.67%	86.10%
AMERICA ACTION INC.	100.00%	100.00%
瑞林科技股份有限公司	100.00%	100.00%
真光股份有限公司	22.50%	—

(1)大盛投資股份有限公司於民國 103 年度辦理減資，本公司可收回之減資款計 94,978 仟元。大盛投資股份有限公司分別以現金 55,000 仟元及其所持有之真光股份有限公司股份 3,600 仟股計 21,861 仟元、富達投資顧問股份有限公司股份 500 仟股計 1,591 仟元以及透過損益按公允價值衡量之金融資產 16,526 仟元充抵。

(2)本公司分別於民國 103 年 5 月 21 日、103 年 6 月 30 日及 103 年 7 月 21 日購入 ACTION ASIA LTD 9,721 仟股、16,255 仟股及 1,909 仟股，共計 27,885 仟股，投資成本 100,340 仟元，致持股比例由 54.26%增加為 61.54%。

(3)本公司於民國 103 年 12 月 29 日取得倍適得電器股份有限公司 8,000 仟股，投資成本 80,000 仟元，致持股比例由 86.10%增加為 87.67%。本次增資款係以現金 55,000 仟元及應收倍適得電器股份有限公司債權 25,000 仟元充抵。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司視為權益交易處理。請參閱本公司民國 103 年度合併財務報告附註六(廿九)。

(4)本公司於民國 103 年 12 月 9 日出售大盛投資股份有限公司 6,000 仟股，處分價款 27,320 仟元，持股比例由 99.83%減少至 39.83%。

(5)子公司真光股份有限公司，其帳列成本與股權淨值之差異數，經評估後於民國 103 年度認列減損損失 9,467 仟元。

(6)本公司於民國 102 年 11 月 6 日以現金 17,628 仟元分別向真光股份有限公司及大盛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，相關說明請參閱附註六(廿七)。

(7)本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表六。

2.投資關聯企業

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
非上市（櫃）公司		
大盛投資股份有限公司	\$ 18,137	\$ —
富達投資顧問股份有限公司	—	—
	\$ 18,137	\$ —

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
大盛投資股份有限公司	39.83%	—
富達投資顧問股份有限公司	22.22%	—

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
總 資 產	\$ 51,031	\$ —
總 負 債	\$ 241	\$ —

	103 年 度	102 年 度
本年度營業收入	\$ —	\$ —
本年度淨利	\$ —	\$ —
本年度其他綜合損益	\$ —	\$ —
採用權益法之關聯企業損益份額	\$ —	\$ —
採用權益法之關聯企業停業單位份額	\$ —	\$ —

本公司經評估後於民國 103 年度認列富達投資顧問股份有限公司減損損失 1,591 仟元。

(七)不動產、廠房及設備

項 目	103 年 度					期末餘額
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額	
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 93,836	\$ —	\$ —	\$ 23	\$ 93,859	
房屋及建築	72,496	514	(3,975)	14	69,049	
機器設備	107	185	—	—	292	
運輸設備	6,130	—	(1,169)	—	4,961	
辦公設備	15,113	—	(12,821)	—	2,292	
租賃改良	—	223	—	—	223	
小 計	187,682	922	(17,965)	37	170,676	
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	50,908	4,039	(3,975)	8	50,980	
機器設備	87	17	—	—	104	
運輸設備	3,453	698	(1,169)	—	2,982	
辦公設備	14,454	414	(12,821)	—	2,047	
租賃改良	—	62	—	—	62	
小 計	68,902	5,230	(17,965)	8	56,175	
淨 額	\$ 118,780	\$ (4,308)	\$ —	\$ 29	\$ 114,501	

項 目	102 年 度					期末餘額
	期初餘額	增 添	企業合併 取 得	處 分	重 分 類	
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 93,836	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 93,836
房屋及建築	90,794	600	—	(18,298)	(600)	72,496
機器設備	1,072	—	—	(924)	(41)	107
運輸設備	5,958	—	22	—	150	6,130
辦公設備	15,353	—	—	(281)	41	15,113
小 計	207,013	600	22	(19,503)	(450)	187,682
<u>累計折舊及減損</u>						
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
小 計	82,183	6,222	—	(19,503)	—	68,902
淨 額	\$ 124,830	\$ (5,622)	\$ 22	\$ —	\$ (450)	\$ 118,780

1.本公司不動產、廠房及設備係按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築

廠房主建物 21 至 59 年

機電動力設備 9 年

機器設備 4 至 11 年

運輸設備 6 年

辦公設備 3 至 9 年

租賃改良 3 年

2.不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(八)投資性不動產

項 目	103 年 度				期末餘額
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 130,792	\$ —	\$ —	\$ (23)	\$ 130,769
房屋及建築	73,747	309	—	(14)	74,042
小 計	204,539	309	—	(37)	204,811
<u>累計折舊及減損</u>					
房屋及建築	33,721	2,253	—	(8)	35,966
淨 額	\$ 170,818	\$ (1,944)	\$ —	\$ (29)	\$ 168,845

項 目	102 年 度				期末餘額
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 130,792	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 130,792
房屋及建築	75,757	687	(2,815)	118	73,747
小 計	206,549	687	(2,815)	118	204,539
<u>累計折舊及減損</u>					
房屋及建築	34,288	2,248	(2,815)	—	33,721
淨 額	\$ 172,261	\$ (1,561)	\$ —	\$ 118	\$ 170,818

1.本公司之投資性不動產係按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築

廠房主建物

21 至 56 年

機電動力設備

9 年

2.本公司民國 103 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備與投資性不動產之公允價值係由獨立專家於各資產負債表日進行評價及依房仲業附近成交價資訊或查詢時價登錄資訊評估而得。前述獨立專家之評價係採用成本法及收益法為估價方法並採加權平均率推算而得。民國 102 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備與投資性不動產之公允價值係依房仲業附近成交價資訊或查詢時價登錄資訊評估而得。本公司 103 年 12 月 31 日及 102 年 12 月 31 日投資性不動產之公允價值如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
公允價值	\$ 597,167	\$ 508,040

3.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	103 年 度	102 年 度
投資性不動產之租金收入	\$ 15,976	\$ 15,233
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	\$ 2,253	\$ 2,248

4.投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(九)無形資產

項 目	103 年 度				
	期初餘額	增 添	處 份	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
商標及專利權	\$ 295,294	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 295,294
電腦軟體	6,069	—	(4,535)	—	1,534
小 計	301,363	\$ —	\$ (4,535)	\$ —	296,828
<u>累計攤銷及減損</u>					
商標及專利權	23,701	\$ 15,091	\$ —	\$ —	38,792
電腦軟體	5,112	423	(4,535)	—	1,000
小 計	28,813	\$ 15,514	\$ (4,535)	\$ —	39,792
淨 額	\$ 272,550				\$ 257,036

項 目	102 年 度				
	期初餘額	增 添	處 份	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
商標及專利權	\$ 294,675	\$ 137	\$ —	\$ 482	\$ 295,294
電腦軟體	5,269	800	—	—	6,069
小 計	299,944	\$ 937	\$ —	\$ 482	301,363
<u>累計攤銷及減損</u>					
商標及專利權	8,607	\$ 15,094	\$ —	\$ —	23,701
電腦軟體	4,800	312	—	—	5,112
小 計	13,407	\$ 15,406	\$ —	\$ —	28,813
淨 額	\$ 286,537				\$ 272,550

1.上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提

攤銷費用：

商標及專利權 3 至 20 年

電腦軟體 3 年

2.無形資產攤銷費用明細如下：

	103 年 度	102 年 度
推銷費用	\$ 15,514	\$ 15,406

(十)短期借款

	103年12月31日	102年12月31日
銀行信用借款	\$ 245,000	\$ 345,000
銀行購料借款	111,246	26,338
銀行抵押借款	215,000	265,000
合 計	\$ 571,246	\$ 636,338
利率區間	1.43%~2.10%	1.53%~2.35%

短期借款之質抵押情形，請參閱附註八。

(十一)應付票據及帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應付票據	\$ 5,515	\$ 3,770
應付帳款	49,255	47,510
合 計	\$ 54,770	\$ 51,280

本公司暴露於匯率與流動性風險之應付款項及其他應付款相關揭露，請參閱附註六(卅一)。

(十二)其他應付款

	103年12月31日	102年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 4,106	\$ 4,605
應付權利金	—	27
應付賠償款	31,600	59,510
應付勞務費	2,985	2,543
應付董監酬勞	275	314
其他應付款	7,372	9,335
合 計	\$ 46,338	\$ 76,334

1.Audiovox Electronics Corporation 認為本公司及子公司所生產之產品侵犯其相關專利權，向本公司及子公司提起專利訴訟，雙方於民國 102 年度達成和解協議，相關損失亦於民國 101 年度估列入帳。民國 103 年 12 月 31 日帳列其他應付款—賠償款 31,600 仟元(美金 1,000 仟元)，暨其他非流動負債 50,560 仟元(美金 1,600 仟元)。

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)有限公司違反權利金合約之約定，向本公司及子公司提出求償，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，並於民國 103 年 3 月支付，其相關損失 59,510 仟元(美金 2,000 仟元)本公司業於民國 102 年度估列入帳。

(十三)負債準備

	103 年 度	102 年 度
	保 固 負 債	保 固 負 債
期初餘額	\$ 1,466	\$ 2,641
當期新增負債準備	—	3,692
當期使用之負債準備	(540)	(2,558)
當期迴轉之未使用金額	(8)	(2,309)
期末餘額	\$ 918	\$ 1,466

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。

(十四)員工退休金

1.確定提撥計畫

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。本公司於民國 103 年及 102 年度綜合損益表認列之退休金成本分別為 1,792 仟元及 1,865 仟元。

2.確定福利計畫

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 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，十五年以內(含)的服務年資每滿一年給予二個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以四十五個基數為限。

精算評價之主要假設列示如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
折現率	1.8%	1.8%
薪資預期增加率	1.5%	1.5%
計畫資產之預期報酬率	1.8%	1.8%

有關確定福利計畫所認列為費用之退休金成本金額列示如下：

	103 年 度	102 年 度
當期服務成本	\$ 76	\$ 395
利息成本	229	772
計畫資產預期報酬	(28)	(14)
前期服務成本	24,525	—
合 計	\$ 24,802	\$ 1,153

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 18,533	\$ 12,682
計畫資產之公允價值	(801)	(1,546)
提撥狀況	17,732	11,136
未認列前期服務成本	—	—
應計退休金負債	\$ 17,732	\$ 11,136

本公司確定福利義務現值之變動列示如下：

	103 年 度	102 年 度
期初確定福利義務	\$ 12,682	\$ 51,484
當期服務成本	76	395
利息費用	229	772
精算損失(利益)	6,568	(28,712)
前期服務成本	24,525	—
福利支付數	(25,547)	(11,257)
期末確定福利義務	\$ 18,533	\$ 12,682

本公司計畫資產現值之變動列示如下：

	103 年 度	102 年 度
期初計畫資產公允價值	\$ 1,546	\$ 959
計畫資產預期報酬	28	14
計畫資產利益(損失)	2	(6)
雇主提撥數	247	579
福利支付數	(1,022)	—
期末計畫資產公允價值	\$ 801	\$ 1,546

本公司計畫資產整體預期報酬率係參考行政院勞工委員會勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形所作之估計，有關計畫資產之主要類別於報導期間結束日公允價值百分比資訊可至行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站之政府公開資訊專區查詢。

本公司民國 103 年及 102 年度計畫資產之實際報酬分別為 30 仟元及 8 仟元。

本公司民國 103 年及 102 年度認列精算(損)益分別為(6,566)仟元及 28,706 仟元。另本公司預計於民國 103 年 12 月 31 日報導日後之一年內對確定福利計畫提撥金額為 456 仟元。

本公司經驗調整之歷史資訊列示如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
計畫資產公允價值	\$ (801)	\$ (1,546)
確定福利義務現值	18,533	12,682
提撥狀況	\$ 17,732	\$ 11,136
計畫負債之經驗調整	\$ (6,568)	\$ 28,712
計畫資產之經驗調整	\$ 2	\$ (6)

(十五)股本/庫藏股

1.截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 4,500,000 仟元，實收資本額為 2,821,575 仟元，每股新台幣 10 元，分為 282,158 仟股，扣除庫藏股後，實際發行流通在外股數為 277,158 仟股。

2.本公司民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日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)

103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	5,000,000	—	—	5,000,000

102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	4,726,000	274,000	—	5,000,000

(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 103 年 12 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額計 36,797 仟元。

(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。

(十六)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。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。

(十七)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；董事之酬勞金不高於百分之四，獨立董事不參與分配。
- 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，應先提列百分之十之法定盈餘公積，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 104 年 3 月 26 日經董事會通過民國 103 年度虧損撥補案。
- 6.本公司於民國 103 年 6 月 24 日經股東會決議通過民國 102 年度虧損撥補案，以資本公積 87,908 仟元彌補虧損。
- 7.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 仟元彌補虧損。
- 8.本公司民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日係為虧損，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。

(十八) 其他權益項目

列入其他權益項下之項目係本公司之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(稅後淨額)累計數。

(十九) 營業收入

	103 年 度	102 年 度
銷貨收入	\$ 787,927	\$ 500,721
其他營業收入	172	423
合 計	\$ 788,099	\$ 501,144

(二十) 其他收入

	103 年 度	102 年 度
租金收入	\$ 16,134	\$ 15,385
利息收入	4,614	3,315
股利收入	—	145
管理服務收入	9,737	17,286
其他收入—其他	2,205	—
合 計	\$ 32,690	\$ 36,131

(廿一) 其他利益及損失

	103 年 度	102 年 度
透過損益按公允價值衡量 金融資產之淨(損失)利益	\$ (1,892)	\$ 5,207
淨外幣兌換(損失)利益	(1,640)	4,485
處分不動產、廠房及設備利益	—	225
處分投資利益	631	7,988
處分採用權益法之投資損失	(5,256)	—
賠償損失	—	(59,510)
金融資產減損損失	(14,898)	(15,628)
其 他	713	678
合 計	\$ (22,342)	\$ (56,555)

(廿二)財務成本

	103 年 度	102 年 度
利息費用－銀行借款	\$ 11,236	\$ 9,764

(廿三)員工福利、折舊及攤銷

	103 年 度	102 年 度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 34,552	\$ 44,651
勞健保費用	3,362	3,959
退休金費用	26,594	3,018
其他用人費用	2,003	1,959
折舊及攤銷	23,003	23,876
合 計	\$ 89,514	\$ 77,463

本公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日員工人數分別為 49 人及 58 人。

(廿四)所得稅

1. 本公司民國 103 年及 102 年度認列於損益之所得稅調節如下：

	103 年 度	102 年 度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	\$ (52,168)	\$ (95,846)
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(42,024)	21,259
虧損扣抵之所得稅影響數	94,192	74,587
以前年度所得稅(高)低估數	1	(212)
當期暫時性差異影響數	4,099	(12,903)
所得稅費用(利益)	\$ 4,100	\$ (13,115)

當年度認列於損益之所得稅組成如下：

	103 年 度	102 年 度
當期所得稅(費用)利益	\$ (1)	\$ 212
遞延所得稅淨變動數	(4,099)	12,903
認列於損益之所得稅(費用)利益	\$ (4,100)	\$ 13,115

本公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%。

2.本公司民國 103 年及 102 年度認列於其他綜合損益之下的所得稅明細如下：

	103 年 度	102 年 度
國外營運機構換算差額	\$ 15,378	\$ 15,591

3.當期所得稅資產

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
當期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 11	\$ 212

4.遞延所得稅資產及負債

(1)遞延所得稅資產分析如下：

	103 年 度			
	期初餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
金融資產評價損失	\$ —	\$ 322	\$ —	\$ 322
未實現存貨評價損失	988	(228)	—	760
退休金未提撥數	6,410	(3,396)	—	3,014
未實現未休假獎金	123	(4)	—	119
無形資產攤銷差異	465	—	—	465
未實現銷貨退回數	4	(4)	—	—
未實現兌換損失	30	(30)	—	—
未實現銷貨毛利	46	16	—	62
	\$ 8,066	\$ (3,324)	\$ —	\$ 4,742

	102 年 度			
	期初餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
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)	—	—
	<u>\$ 15,368</u>	<u>\$ (7,302)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 8,066</u>

(2)遞延所得稅負債分析如下：

	103 年 度			
	期初餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$ (25,517)	\$ —	\$ —	\$ (25,517)
長期股權投資收益	(49,549)	(775)	—	(50,324)
國外營運機構兌換	(40,169)	—	(15,378)	(55,547)
	<u>\$ (115,235)</u>	<u>\$ (775)</u>	<u>\$ (15,378)</u>	<u>\$ (131,388)</u>

	102 年 度			
	期初餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ (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)
	<u>\$ (119,849)</u>	<u>\$ 20,205</u>	<u>\$ (15,591)</u>	<u>\$ (115,235)</u>

5.未認列為遞延所得稅資產之項目

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
虧損扣抵	<u>\$ 622,731</u>	<u>\$ 75,516</u>
暫時性差異	<u>\$ 115,356</u>	<u>\$ —</u>

來自本公司之虧損扣抵，其最後可抵減年度為民國 113 年。

6. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國 101 年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

發生年度	申報數/核定數	到期年度	虧損扣抵
98 年度	核定數	108 年	\$ 11,209
101 年度	核定數	111 年	14,638
102 年度	申報數	112 年	42,813
103 年度	申報數	113 年	554,071
			\$ 622,731

7. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
屬民國 86 年度以前之未分配盈餘	\$ —	\$ —
屬民國 87 年度以後之未分配盈餘	(586,031)	(357,570)
	\$ (586,031)	\$ (357,570)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 7,607	\$ 7,607
	103 年度(預計)	102 年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	—	—

(廿五) 每股虧損

	103 年 度	102 年 度
基本每股虧損(元)	\$ (1.12)	\$ (1.99)

用以計算基本每股虧損及普通股加權平均股數如下：

	103 年 度	102 年 度
本期淨利	\$ (310,967)	\$ (550,683)
計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數(仟股)	277,158	277,159
基本每股虧損(元)	\$ (1.12)	\$ (1.99)

(廿六)處分投資子公司－喪失控制

本公司於民國 103 年 12 月 9 日簽訂處分大盛投資股份有限公司(原名大恩投資股份有限公司)股權協議並於同年 12 月 10 日完成交易，本公司對大盛投資股份有限公司喪失控制。請參閱本公司民國 103 年度合併財務報告附註六(廿八)。

(廿七)企業合併

1.本公司於民國 102 年 11 月 6 日以現金 17,628 仟元分別向子公司真光股份有限公司及大盛投資股份有限公司(原名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：

	102 年 12 月 31
收購對價	\$ 17,628
現金	
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	5,768
組織重整認列資本公積股本溢價	\$ 11,860

(廿八)營業租賃

本公司以營業租賃將位於中壢廠房及台北、高雄之辦公大樓出租，民國 103 年及 102 年度分別認列 15,976 仟元及 15,233 仟元之租金收入。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：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 15,983	\$ 13,810
超過 1 年但不超過 5 年	6,495	5,746
合 計	\$ 22,478	\$ 19,556

(廿九)非現金交易

1. 本公司僅有部分現金支付之籌資活動：

	103 年 度	102 年 度
購買庫藏股	\$ —	\$ 1,998
加：期初應付交割款	—	15
減：期末應付交割款	—	—
本期支付現金	\$ —	\$ 2,013

2. 本公司以取得真光股份有限公司、富達投資顧問股份有限公司之股權及透過損益按公允價值衡量之金融資產充抵應收股款，金額分別為 21,861 仟元、1,591 仟元及 16,526 仟元。

3. 本公司以債權 25,000 仟元取得倍適得股份有限公司之股權 2,500 仟股。

(三十)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障本公司能繼續經營，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。

(卅一)金融工具

1.金融工具公允價值資訊

	103年12月31日		102年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$ 66,578	\$ 66,578	\$ 180,388	\$ 180,388
透過損按公允價值衡量之金融資產	97,322	97,322	—	—
應收票據	4,852	4,852	8,940	8,940
應收帳款	82,416	82,416	65,004	65,004
其他應收款	22,085	22,085	177,780	177,780
以成本衡量之金融資產	150,532	—	154,372	—
其他金融資產	—	—	1,497	1,497
存出保證金	278	278	39	39
合計	<u>\$ 424,063</u>	<u>\$ 273,531</u>	<u>\$ 588,020</u>	<u>\$ 433,648</u>
<u>金融負債</u>				
短期借款	\$ 571,246	\$ 571,246	\$ 636,338	\$ 636,338
應付票據	5,515	5,515	3,770	3,770
應付帳款	49,255	49,255	47,510	47,510
其他應付款(包含非流動)	161,637	161,637	76,722	76,722
存入保證金	2,392	2,392	2,311	2,311
合計	<u>\$ 790,045</u>	<u>\$ 790,045</u>	<u>\$ 766,651</u>	<u>\$ 766,651</u>

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、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：

單位：外幣仟元／新台幣仟元

103 年 12 月 31 日

	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新 幣	\$ 79	23.85	\$ 1,884	1%	\$ 19
美 金	1,622	31.60	51,271	1%	513
<u>非貨幣性項目</u>					
美 金	1,739	31.60	54,946		
新 幣	55,536	23.85	1,324,538		
港 幣	206,766	4.05	837,670		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	4,722	31.60	149,224	1%	1,492
人 民 幣	44	5.067	222	1%	2

102 年 12 月 31 日

	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$ 8,656	29.76	\$ 257,603	1%	\$ 2,576
歐 元	4	41.09	164	1%	2
新 幣	893	23.49	20,977	1%	210
<u>非貨幣性項目</u>					
美 金	2,001	29.76	59,550		
新 幣	48,140	23.49	1,130,809		
港 幣	200,954	3.81	765,635		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	62	29.76	1,845	1%	18

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103年及102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973仟元及0仟元。

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，本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 103 年及 102 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，請參閱附註六(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參閱附註六(三)之說明。
- E.本公司業已發生減損之金融資產的群組分析，請參閱附註六(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。本公司財務部監控股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 103 年及 102 年 12 月 31 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 97,322 仟元及 0 仟元，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。

103 年 12 月 31 日

	1 年 內	1~2 年	2 年 以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 575,193	\$ —	\$ —	\$ 575,193
應付票據	5,515	—	—	5,515
應付帳款	49,255	—	—	49,255
其他應付款(含 非流動)	111,077	31,600	18,960	161,637

102 年 12 月 31 日

	1 年 內	1~2 年	2 年 以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
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	76,722	—	—	76,722

(卅二)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 103 年及 102 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

103 年 12 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 97,322	\$ —	\$ —	\$ 97,322

102 年 12 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

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受益憑證，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易

1.銷貨淨額

	103 年 度		102 年 度	
	金 額	%	金 額	%
子 公 司	\$ 49,717	6	\$ 20,388	4

與上述關係人之銷貨交易，係按一般客戶之條件辦理。

2.進貨淨額

	103 年 度		102 年 度	
	金 額	%	金 額	%
子 公 司	\$ 5,556	1	\$ 3,240	1

本公司與關係人間交易之價格，無其他相同情形交易可供比較。

3.其他收入

	103 年 度		102 年 度	
	金 額	%	金 額	%
子公司-租金收入	\$ 5,818	18	\$ 5,344	15
子公司-服務收入	9,737	30	17,286	48
合 計	\$ 15,555	48	\$ 22,630	63

(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.租金支出

	103 年 度		102 年 度	
	金 額	%	金 額	%
子 公 司	\$ 1,287	22	\$ —	—

租金按月收取，由雙方議定價格。

5.應收帳款

	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
子 公 司	\$ 9,781	12	\$ 7,912	12

6.其他應收款

(1)資金貸與他人

關係人名稱	103 年 度				
	實際動支金額	期末餘額(註一)	最高餘額(註二)	利率區間	利息收入
子 公 司	\$ —	\$ 80,000	\$ 80,000	3.25%	\$ 2,217

註一：期末餘額為額度。

註二：最高餘額為當期最高動支金額。

102 年 度

關係人名稱	實際動支金額	期末餘額 (註一)	最高餘額 (註二)	利率區間	利息收入
子 公 司	\$ 69,633	\$ 248,530	\$ 248,530	3.25%	\$ 3,253

註一：期末餘額為額度。

註二：最高餘額為當期最高動支金額。

(2)其 他

	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
子 公 司	\$ 9,698	44	\$ 107,567	61

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.其他應付款

	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
子 公 司	\$ 64,739	58	\$ 388	1

8.背書保證

關係人 類 別	103 年 度		102 年 度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
子 公 司	\$ 310,000	\$ 265,000	\$ 655,500	\$ 310,000

(二)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	103 年 度	102 年 度
薪資及其他短期福利	\$ 8,259	\$ 12,382
離職福利	—	—
合 計	\$ 8,259	\$ 12,382

八、質抵押之資產

本公司之資產提供擔保質押明細如下：

項 目	內 容	帳 面 價 值	
		103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
質押定期存款 (表列其他非流動資產)	子公司履約保證函	\$ —	\$ 1,497
不動產、廠房及設備—土地及房屋	本公司及子公司銀行借款額度	73,400	104,226
投資性不動產—土地及房屋	本公司及子公司銀行借款額度	129,333	100,317
合 計		\$ 202,733	\$ 206,040

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)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，其金額請參閱附註七(一)8。

(二)本公司因存有信用借款之額度而開立背書保證票據，金額 660,000 仟元。

(三)本公司因購買商品及原物料而開立之遠期信用狀尚有 46,849 仟元流通在外。

(四)營業租賃協議

請參閱附註六(二十八)之說明。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。

2. 為他人背書保證：附表二。

3. 期末持有有價證券情形：附表三。
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：無。
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：無。
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：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
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：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：附表六。
2. 資金貸與他人：附表一。
3. 為他人背書保證：附表二。
4. 期末持有有價證券情形：附表三。
5. 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：無。
6. 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：無。
7. 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：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。

9.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：附表五。

10.從事衍生工具交易：請參閱本公司民國 103 年度合併財務報告附註六(二)。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表七。

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：附表一～附表六。

十四、部門資訊

請參閱本公司民國 103 年度合併財務報告。

附表一

資金貸與他人

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額	實 際 動支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註2)	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象資 金貸與限額 (註3)	資金貸與 總 限 額 (註3)	備註
													名稱	價值			
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	\$ 80,000	\$ 80,000	—	3.25	2	—	營運週轉	—	—	—	\$1,000,430	\$1,000,430	—
1	香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	541,940	541,940	541,940	0~3.25	2	—	營運週轉	—	—	—	2,182,680	2,182,680	註4
		上海馬新憶科技有限公司	其他應收款項	是	158,000	158,000	158,000	6.00	2	—	營運週轉	—	—	—	436,536	436,536	註5
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	ACTION ASIA LTD.	其他應收款項	是	272,250	48,980	48,980	—	2	—	營運週轉	—	—	—	191,377	191,377	註6
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	259,303	259,303	247,549	6.00	2	—	營運週轉	—	—	—	397,673	397,673	註7
4	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	25,335	5,067	6.00	2	—	營運週轉	—	—	—	60,469	60,469	註8
		上海憶歌商貿有限公司	其他應收款項	是	7,601	7,601	7,601	6.00	2	—	營運週轉	—	—	—	302,346	302,346	註9
5	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	—	0~3.00	2	—	營運週轉	—	—	—	20,598	20,598	
6	ACTION INDUSTRIE S (M) SDN. BHD.	ACTION ASIA LTD.	其他應收款項	是	50,560	50,560	50,560	—	2	—	營運週轉	—	—	—	125,213	125,213	註10

註1：編號欄之說明如下：

(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：資金貸與性質之說明如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金必要者填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103年12月31日實際動支\$541,940(計美元17,150仟元，係以匯率NTD：USD=31.60：1換算)。

註5：上海馬新憶科技有限公司截至民國103年12月31日實際動支\$158,000(計美元5,000仟元，係以匯率NTD：USD=31.60：1換算)。

註6：ACTION ASIA LTD.截至民國103年12月31日實際動支\$48,980(計美元1,550仟元，係以匯率NTD：USD=31.60：1換算)。

註7：德的技術(深圳)有限公司截至民國103年12月31日實際動支\$247,549(計人民幣48,855仟元，係以匯率NTD：RMB=5.067：1換算)。

註8：上海馬新憶科技有限公司截至民國103年12月31日實際動支\$5,067(計人民幣1,000仟元，係以匯率NTD：RMB=5.067：1換算)。

註9：上海憶歌商貿有限公司截至民國103年12月31日實際動支\$7,601(計人民幣1,500仟元，係以匯率NTD：RMB=5.067：1換算)。

註10：ACTION ASIA LTD.截至民國103年12月31日實際動支\$50,560(計美元1,600仟元，係以匯率NTD：USD=31.60：1換算)。

附表二

為他人背書保證

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		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
		公 司 名 稱	關 係											
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	\$2,501,074	\$ 290,000	\$ 265,000	\$ 246,486	—	11	\$3,751,611	Y	—	—	註 1、註 3
		瑞林科技服務股份有限公司	本公司之子公司	2,501,074	20,000	—	—	—	—	3,751,611	Y	—	—	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	2,152,439	1,380,196	1,380,196	156,445	—	64	3,228,659	—	—	Y	註 2、註 3
2	ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	本公司子公司之轉投資公司	2,152,439	1,548,400	1,548,400	375,884	—	72	3,228,659	Y	—	—	註 1、註 3
		ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	本公司子公司之轉投資公司	2,152,439	203,298	203,298	5,182	—	9	3,228,659	Y	—	—	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。

附表三

期末持有有價證券

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數/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	ING (L) Renta 環球高收益基金月配 (美元)	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	11,553	\$ 35,749	—	\$ 35,749	
	復華全球大趨勢基金	—	"	442,822	6,975	—	6,975	
	復華數位經濟基金	—	"	407,199	12,961	—	12,961	
	復華全球平衡基金	—	"	320,446	5,483	—	5,483	
	復華高成長基金	—	"	392,562	15,910	—	15,910	
	復華高益策略組合基金	—	"	1,588,996	20,244	—	20,244	
	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	75,532	6.55%	—	
公信電子股份有限公司普通股	—	"	7,500,000	75,000	8.33%	—		
ALMOND GARDEN CORP.	BLOOMING ENTERPRISE CO.,LTD. 普通股	—	"	454,892	—	14.55%	—	
瑞林科技服務股份有 限公司	瀚亞投資—美國優質債券基金	—	"	6,596	2,642	—	2,642	
	PIMCO 多元收益債券基金 M	—	"	7,473	2,560	—	2,560	
	復華全球戰略配置強基金	—	"	715,838	7,316	—	7,316	

附表四

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付) 票據、帳款 之比率	
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終 母公司	銷貨	\$ 1,677,117	60%	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	\$ 335,503	35	註一
ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	"	銷貨	722,043	29%	依貨到90天後電 匯付款	"	"	125,034	16	"

附表五

應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收帳款	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	\$ 335,503	\$ —	\$ 335,503	1.41	\$ —	—	\$ 335,503	\$ —
	深圳市德的技術有限公司	母公司對子公司	205,572	245,063	450,635	註	—	—	—	—
ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	同一最終母公司	125,034	—	125,034	3.01	—	—	125,034	—
香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	子公司對母公司	—	541,940	541,940	註	—	—	—	—
	上海馬新憶科技有限公 司	子公司對子公司	—	158,000	158,000	0.27	—	—	63,200	—

註：其他應收款性質係屬資金貸與性質，故不予計算週轉率。

附表六

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元；外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
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	\$ 534,851	\$ 434,511	217,052,310	61.54	\$ 1,324,538	\$ 3,174	\$ 4,559	
	ALMOND GARDEN CORP.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	895,037	895,037	20,000,000	100.00	837,628	(79,190)	\$ (79,485)	
	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	399,173	319,173	8,766,776	87.67	87,348	(97,924)	(84,407)	
	AMERICA ACTION INC.	美 國	電子資訊產品之銷售	182,134	182,134	56,000	100.00	54,946	(2,314)	(2,314)	
	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	16,589	(2,172)	(2,172)	
	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	21,861	—	3,600,000	22.50	11,587	(5,857)		
	大盛投資股份有限公司	台 灣	從事投資事務	177,203	299,500	3,983,333	39.83	18,137	(61,143)	(61,039)	
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	1,091,800	(59,158)		
	ASD ELECTRONICS LIMITED	香 港	研發及銷售	36,000	36,000	49,000,000	49.00	247,930	(6,512)		
	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	100,142	100,142	27,336,000	6.87	88,726	3,174		
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	312,208	14,467		
	ASD ELECTRONICS LIMITED	香 港	研發及銷售	10,200	10,200	51,000,000	51.00	244,629	(6,512)		
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	(9,554)	(6,480)		
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	37,949	(5,857)		
大盛投資股份有限公司	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	—	—	—	(5,857)		

附表七

大陸投資資訊

單位：新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資損益 (註1)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收益	備註
					匯出	收回							
上海億歌商貿有限公司	LCD TV 品產	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	\$ (12,608)	100.00	\$ (12,608)	\$ 28,476	—	註 3
華憶科技(深圳)有限公司	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	(5,373)	100.00	(5,373)	(12,637)	—	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	(54,230)	100.00	(54,230)	151,111	—	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 14.55% 之股權再投資大陸公司	24,375	—	—	24,375	—	14.55	—	—	—	註 3
上海馬新憶科技有限公司	研產銷電產品與配件及倉儲服務子	594,004	透過持股 68.41% 之 ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	339,959	—	—	339,959	43,941	68.41	30,060	441,171	—	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 68.41% 之 ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	104,890	—	—	104,890	(27,758)	68.41	(18,989)	543,788	—	註 3 註 5

註1：係依被投資公司同期經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表或與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表而得。

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 118,892千元(USD 4,000千元)，截至民國103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 88,371千元(USD 2,768千元)。

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：除經投審會核准NTD 2,420,386千元之投資額度外，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 419,085千元，不列入本公司對大陸投資額度之計算。

註5：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 295,200千元(計美元10,000千元，係以匯率NTD:USD=29.52:1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。

註6：依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額，符合實收資本額逾八仟萬元之企業：淨值之百分之六十。

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註2)	經濟部投審會核准投資金額 (註4)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註6)
\$ 2,055,965	\$ 2,420,386	\$ 1,916,770

憶聲電子股份有限公司
重要會計項目明細表目錄
民國 103 年度

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

編號／索引	明 細 表 名 稱
1	現金及約當現金
2	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
3	應收帳款
4	其他應收款
5	存 貨
6	以成本衡量之金融資產－非流動
7	採用權益法之投資
附註六(七)	不動產、廠房及設備
附註六(七)	不動產、廠房及設備累計折舊
附註六(八)	投資性不動產
附註六(九)	無形資產
附註六(廿四).....	遞延所得稅資產
8	短期借款
9	應付帳款
附註六(十二).....	其他應付款
附註六(廿四)	遞延所得稅負債
10	營業收入
11	營業成本
12	推銷費用
13	管理費用
附註六(二十)、六(廿一).....	其他收益及費損淨額
附註六(廿二).....	財務成本
附註六(廿三).....	本期發生之員工福利、折舊、 及攤銷費用功能別彙總表

現金及約當現金明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表 1

項 目	摘 要	金 額
零用金及庫存現金	含人民幣	\$ 310
銀行存款		
支票存款		50,162
活期存款		5,688
外幣存款	美 金 270,030.88 元	8,533
	新 幣 78,996.84 元	1,884
	人民幣 143.62 元	1
合 計		\$ 66,578

匯率：美金 31.60

 新幣 23.85

 人民幣 5.067

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

民國 103 年 12 月 31 日

明細表 2

金融工具名稱	摘要	單位數	面值	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用 風險變動 之公允 價值變動	備註
							單價	總額		
<u>受益憑證</u>										
ING(L)Renta 環球高收益基金月配 (美元)		11,553	—	—	—	\$ 37,789	97.92	\$ 35,749	—	
復華全球大趨勢基金		442,822	—	—	—	6,600	15.75	6,975	—	
復華數位經濟基金		407,199	—	—	—	13,026	31.83	12,961	—	
復華全球平衡基金		320,446	—	—	—	5,392	17.11	5,483	—	
復華高成長基金		392,562	—	—	—	16,007	40.53	15,910	—	
復華高益策略組合基金		1,588,996	—	—	—	20,400	12.74	20,244	—	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	合計					\$ 99,214		\$ 97,322		

應收帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表 3

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
佶特國際有限公司		\$ 17,907
獅子心股份有限公司		10,373
台灣莫里斯國際股份有限公司		8,550
或暉科技股份有限公司		6,516
富士電通國際實業有限公司		4,715
其 他	(金額未 5%者)	24,718
合 計		72,779
減：備抵呆帳		(144)
淨 額		\$ 72,635
關係人：		
倍適得電器股份有限公司		\$ 9,771
其 他	(金額未 5%者)	10
合 計		9,781
減：備抵呆帳		—
淨 額		\$ 9,781

其他應收款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表 4

項 目	摘 要	金 額
應收租金		\$ 4
應收投資款	應收出售權益法投資之價款	12,238
其 他	經銷商獎勵收回	145
合 計		\$ 12,387

存 貨 明 細 表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表 5

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
製 成 品		\$ 12,858	\$ 18,287	
商 品		100,359	115,001	
小 計		113,217	\$ 133,288	
備抵跌價損失		(4,468)		
合 計		\$ 108,749		

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 6

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		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	
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	無
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)		(3,840)		—		(19,468)	
		\$ 154,372		\$ (3,840)		\$ —		\$ 150,532	

註：本期增加係認列東亞光電之減損損失 3,840 仟元。

採用權益法之投資變動明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 7

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加 (註 1)		本 期 減 少 (註 2)		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價			
ACTION ASIA LTD.	217,052,310	\$ 1,130,818	27,885,000	\$ 193,720	—	\$ —	244,937,310	61.54%	\$ 1,324,538	—	\$ 1,324,538		無	
ALMOND GARDEN CORP.	20,000,000	765,636	—	151,477	—	79,485	20,000,000	100.00%	837,628	—	837,628		"	
倍適得電器股份有限公司	34,441,192	92,020	8,000,000	80,690	33,674,416	85,362	8,766,776	87.67%	87,348	—	67,267		"	
AMERICA ACTION INC.	56,000	54,013	—	3,247	—	2,314	56,000	100.00%	54,946	—	54,946		"	
瑞林科技服務股份有限公司	6,000,000	18,288	—	473	—	2,172	6,000,000	100.00%	16,589	—	20,935		"	
真光股份有限公司	—	—	3,600,000	21,861	—	10,274	3,600,000	22.50%	11,587	—	11,587		"	
大盛投資股份有限公司	29,950,000	205,923	—	807	25,966,667	188,593	3,983,333	39.83%	18,137	—	18,137		"	
富達投資股份有限公司	—	—	500,000	1,591	—	1,591	500,000	22.22%	—	—	—		"	
合 計		\$ 2,266,698		\$ 453,866		\$ 369,791			\$ 2,350,773					

註 1：投資 ACTION ASIA LTD 本期增加係新增投資 100,340 仟元、依權益法認列投資收益 4,559 仟元、採用權益法認列之兌換差額 44,196 仟元及持股比例變動資本公積變動數 44,625 仟元。

註 2：投資 ALMOND GARDEN CORP 本期增加係採用權益法認列之兌換差額 40,363 仟元、採權益法投資之投資資本公積變動數 514 仟元及應付賠償款移轉金額 110,600 仟元；本期減少係依權益法認列投資損失 79,485 仟元。

註 3：倍適得電器股份有限公司本期增加係新增投資 80,000 仟元及依退休金精算報告認列精算損益 690 仟元；本期減少依權益法認列投資損失 84,407 仟元及持股比例變動資本公積變動數 955 仟元。

註 4：投資 AMERICA ACTION INC. 本期增加係採用權益法認列之兌換差額 3,247 仟元；本期減少係依權益法認列投資損失 2,314 仟元。

註 5：瑞林科技服務股份有限公司本期增加係依退休金精算報告認列精算損益 473 仟元；本期減少依權益法認列投資損失 2,172 仟元。

註 6：真光股份有限公司本期增加係新增投資 21,861 仟元；本期減少係採權益法投資之投資取得成本價格差異資本公積變動數 807 仟元及認列減損損失 9,467 仟元。

註 7：投資大盛投資股份有限公司本期增加係採權益法投資之資本公積變動數 807 仟元，本期減少減資退還股款 94,978 仟元、依權益法認列投資損失 61,039 仟元、出售持股 30,479 仟元及依公允價值認列處分損失 2,097 仟元。

註 8：富達投資顧問有限公司本期減少認列減損損失 1,591 仟元。

短期借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表 8

借款種類	說 明	期末餘額	已動支金額還款期限	利 率 區 間	融資額度	抵押或擔保	備 註
信用借款	第一商業銀行中壢分行	\$ 45,000	103.10.02~104.06.12	1.7%	\$ 50,000		
"	彰化商業銀行中壢分行	30,000	103.10.27~104.01.25	1.56%	30,000		
"	元大商業銀行南崁分行	60,000	103.11.10~104.03.26	1.95%	100,000		
"	上海商業儲蓄銀行中壢分行	90,000	103.07.02~104.07.02	2.1%	190,000		
"	大眾商業銀行企金北二區	20,000	103.11.25~104.02.25	2.07%	20,000		
抵押借款	彰化商業銀行中壢分行	75,000	103.10.27~104.01.25	1.61%	75,000	附註八	
"	華南商業銀行中山分行	60,000	103.11.19~104.02.16	1.88%	60,000	"	
"	大眾商業銀行企金北二區	80,000	103.11.25~104.02.25	1.97%	80,000	"	
購料借款	上海商業儲蓄銀行中壢分行	37,499	103.08.01~104.06.15	2.1%	50,000		
"	彰化商業銀行中壢分行	51,828	103.07.28~104.05.23	1.5%~2%	95,000		
"	兆豐商業銀行桃園分行	6,264	103.07.08~104.01.04	1.9%	20,000		
"	華南商業銀行中山分行	15,655	103.07.18~104.06.01	1.38%~1.88%	40,000		
	合 計	\$ 571,246					

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表 9

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備註
非關係人：			
隆美電器有限公司		\$ 9,335	
台松電器販賣股份有限公司		8,548	
上傑電子股份有限公司		3,018	
鑫正宇實業有限公司		2,663	
宜多國際有限公司		7,283	
台灣哈理股份有限公司		2,504	
卡諾國際實業有限公司		4,243	
其 他	貨款(金額未達 5%者)	11,661	
合 計		\$ 49,255	

營業收入明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 10

項 目	數 量	金 額
電 視	21,886 台	\$ 172,726
調理家電	602,129 台	192,472
生活家電	768,199 台	168,469
冷 氣	10,149 台	125,070
冰 箱	9,493 台	64,467
健康美容醫療器材	405,930 台	51,091
音 響	95,650 台	14,619
其 他		28,839
營業收入總額		817,753
減：銷貨退回		(6,314)
減：銷貨折讓		(23,512)
銷貨收入淨額		787,927
其他營業收入		172
營業收入合計		\$ 788,099

營業成本明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 11

項 目	金 額
期初商品	\$ 160,190
加：本期進貨淨額	617,459
減：期末商品	(100,359)
轉列費用	(220)
本期銷售商品成本	677,070
加：期初原料	513
本期進料	40,717
減：本期出售原料	(513)
本期耗用原料	40,717
加工成本	891
轉列費用	(4)
製造成本	41,604
加：期初製成品	59
減：期末製成品	(12,858)
自製產品銷貨成本	28,805
本期銷售成本	705,875
其他營業成本	13,862
存貨跌價回升利益	(1,344)
出售原料	513
營業成本合計	\$ 718,906

推銷費用明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 12

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$ 13,305	
廣告費	13,412	
各項攤銷	15,521	
運費	8,641	
租金支出	5,616	
其他費用	10,495	每一零星科目餘額均未超過本科 目總額 5%
合 計	\$ 66,990	

管理費用明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 13

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$ 21,247	
退休金	25,796	
勞務費	13,390	
折舊	7,397	
其他費用	15,494	每一零星科目餘額均未超過本科 目總額 5%
合 計	\$ 83,324	