

股票代碼 3024

憶聲電子股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 105 年及 104 年第一季

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及子公司  
 合併財務報告目錄  
 民國 105 年及 104 年第一季

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師核閱報告	4~5
四、合併資產負債表	6~7
五、合併綜合損益表	8
六、合併權益變動表	9
七、合併現金流量表	10~11
八、合併財務報告附註	12
(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	12~13
(四)重大會計政策之彙總說明	14~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	19~53
(七)關係人交易	53



會計師核閱報告

NO.20811051CA

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及其子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。



除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)及六(六)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表所列金額及所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 2,212,452 仟元及 2,774,518 仟元，皆占合併資產總額之 46%，負債總額分別為新台幣 508,572 仟元及 823,490 仟元，分別占合併負債總額之 19%及 28%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益(含採用權益法認列之關聯企業損益之份額及採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額)分別為新台幣 31,858 仟元及(13,608)仟元，分別占合併綜合損益之(76)%及 14%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表暨採用權益法之投資及所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「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會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

正風  會計師事務所

會計師：    
吳 欣 亮

會計師：    
丁 鴻

核准文號：金管證六字第 09600000880 號

(83)台財證(六)第 12338 號

民 國 105 年 5 月 13 日

憶聲電 股份有限公司 及子公司

合 併 資 產 負 債 表

民國 105 年 3 月 31 日 104 年 12 月 31 日 及 104 年 3 月 31 日

(民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	105 年 3 月 31 日		104 年 12 月 31 日		104 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 444,563	9	\$ 861,842	17	\$ 704,174	12
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	六(二)	27,314	1	27,868	1	107,638	2
1151	應收票據	六(三)	16,120	1	21,019	—	8,399	—
1170	應收帳款淨額	六(三)	617,854	13	683,316	13	696,560	11
1200	其他應收款	七	111,882	2	55,459	1	119,877	2
1220	本期所得稅資產		2,148	—	20,697	—	29,988	—
130x	存 貨	六(四)	784,787	16	742,083	14	1,008,094	17
1410	預付款項		111,130	2	68,754	1	100,761	2
1470	其他流動資產	八	48,753	1	26,134	—	43,120	1
11xx	流動資產合計		2,164,551	45	2,507,172	47	2,818,611	47
	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產－非 流動	六(五)	135,045	3	135,045	3	150,532	2
1550	採用權益法之投資	六(六)	13,899	—	13,935	—	18,055	—
1600	不動產、廠房及設備	六(七)、八	916,043	19	928,851	19	954,294	16
1760	投資性不動產淨額	六(八)、八	1,052,471	22	1,020,510	20	977,852	16
1780	無形資產	六(九)	293,734	6	295,755	6	302,095	5
1840	遞延所得稅資產		53,781	1	61,187	1	54,369	1
1960	預付投資款	六(十)	—	—	—	—	557,406	9
1900	其他非流動資產	六(十一)、八	188,169	4	197,675	4	194,229	4
15xx	非流動資產合計		2,653,142	55	2,652,958	53	3,208,832	53
1xxx	資 產 總 計		\$ 4,817,693	100	\$ 5,160,130	100	\$ 6,027,443	100

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日

(民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十二)	\$ 1,305,424	27	\$ 1,725,215	33	\$ 1,545,235	26
2150	應付票據		18,706	—	17,010	—	2,051	—
2170	應付帳款		468,924	10	363,414	7	673,435	11
2200	其他應付款	六(十三)	288,579	6	336,934	7	321,118	6
2230	本期所得稅負債		3,504	—	—	—	4,981	—
2250	負債準備—流動	六(十五)	19,367	1	8,848	—	20,952	—
2300	其他流動負債		115,638	2	67,378	1	82,509	1
21xx	流動負債合計		2,220,142	46	2,518,799	48	2,650,281	44
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十四)	224,577	5	196,318	4	—	—
2550	負債準備—非流動	六(十五)	36,553	—	39,697	1	39,101	1
2570	遞延所得稅負債		106,811	2	109,905	2	134,489	2
2600	其他非流動負債	六(十三、十六)	76,406	2	100,435	2	106,741	2
25xx	非流動負債合計		444,347	9	446,355	9	280,331	5
2xxx	負債總計		2,664,489	55	2,965,154	57	2,930,612	49
	權益							
	股本	六(十七)						
3110	普通股股本		2,771,575	58	2,821,575	55	2,821,575	47
3200	資本公積	六(十八)	116,791	2	103,588	2	43,755	1
	保留盈餘	六(十九)						
3320	特別盈餘公積	六(二十)	204,418	4	204,418	4	204,418	3
3350	待彌補虧損	六(廿七)	(964,186)	(20)	(915,174)	(17)	(635,774)	(11)
3400	其他權益	六(廿一)	28,058	1	20,941	—	30,057	1
3500	庫藏股票	六(十七)	—	—	(36,797)	(1)	(36,797)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		2,156,656	45	2,198,551	43	2,427,234	40
36xx	非控制權益		(3,452)	—	(3,575)	—	669,597	11
3xxx	權益總計		2,153,204	45	2,194,976	43	3,096,831	51
	負債及權益總計		\$ 4,817,693	100	\$ 5,160,130	100	\$ 6,027,443	100

(請參閱後附會計師報告附註)

董事長：彭君



經理人：張鈞



會計主管：賴志能



憶聲電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(廿二)	\$ 1,001,187	100	\$ 1,156,504	100
5000	營業成本	六(四、廿六)	(837,705)	(84)	(984,599)	(85)
5900	營業毛利		163,482	16	171,905	15
6000	營業費用	六(三、七、八、九、十六、廿六)				
6100	推銷費用		(89,987)	(9)	(112,773)	(10)
6200	管理費用		(84,151)	(9)	(96,469)	(8)
6300	研發發展費用		(24,695)	(2)	(38,170)	(3)
	營業費用合計		(198,833)	(20)	(247,412)	(21)
6900	營業損失		(35,351)	(4)	(75,507)	(6)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(八、廿三)	9,722	—	13,715	1
7020	其他利益及損失	六(二、三、廿四)	1,680	—	2,336	—
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(六)	(36)	—	(82)	—
7050	財務成本	六(廿五)	(11,157)	—	(6,682)	—
	營業外收入及支出合計		209	—	9,287	1
7900	稅前淨損		(35,142)	(4)	(66,220)	(5)
7950	所得稅(費用)利益	四、六(廿七)	(13,994)	(1)	2,430	—
8000	本期淨損		(49,136)	(5)	(63,790)	(5)
8300	其他綜合損益					
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8311	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		8,575	1	(36,667)	(3)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	四、六(廿七)	(1,458)	—	4,936	—
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		7,117	1	(31,731)	(3)
	本期綜合損益總額		\$ (42,019)	(4)	\$ (95,521)	(8)
8500	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (49,012)	(5)	\$ (49,743)	(4)
8620	非控制權益		\$ (124)	—	\$ (14,047)	(1)
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (41,895)	(4)	\$ (73,840)	(6)
8720	非控制權益		\$ (124)	—	\$ (21,681)	(2)
	基本每股虧損					
9750	基本每股虧損合計	六(廿八)	\$ (0.18)		\$ (0.18)	

(請參閱後合併財務報告附註)

董事長：彭君平



經理人：張鈞



會計主管：賴志能



憶聲電子股份有限公司  
及子公司  
合併資產負債表

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益							非控制權益	權益總額
	普通股本	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	非控制權益		
			特別盈餘 公 積	待彌補虧損					
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,821,575	\$ 43,755	\$ 204,418	\$ (586,031)	\$ 54,154	\$ (36,797)	\$ 2,501,074	\$ 693,542	\$ 3,194,616
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(2,264)	(2,264)
本期淨損	-	-	-	(49,743)	-	-	(49,743)	(14,047)	(63,790)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(24,097)	-	(24,097)	(7,634)	(31,731)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(24,097)	-	(73,840)	(21,681)	(95,521)
104 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,821,575	\$ 43,755	\$ 204,418	\$ (635,774)	\$ 30,057	\$ (36,797)	\$ 2,427,234	\$ 669,597	\$ 3,096,831
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,821,575	\$ 103,588	\$ 204,418	\$ (915,174)	\$ 20,941	\$ (36,797)	\$ 2,198,551	\$ (3,575)	\$ 2,194,976
庫藏股註銷 (50,000)	-	13,203	-	-	-	36,797	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	247	247
本期淨損	-	-	-	(49,012)	-	-	(49,012)	(124)	(49,136)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	7,117	-	7,117	-	7,117
本期綜合損益總額	-	-	-	(49,012)	7,117	-	(41,895)	(124)	(42,019)
105 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,771,575	\$ 116,791	\$ 204,418	\$ (964,186)	\$ 28,058	\$ (36,797)	\$ 2,156,656	\$ (3,452)	\$ 2,153,204

(請參閱後附合併財務報告附註)



董事長：彭



經理人：張

會計主管：賴



志能

憶聲電子股份有限公司 子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	\$ (35,142)	\$ (66,220)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	29,765	30,775
攤銷費用	3,215	3,391
呆帳轉列收入數	(245)	(2,834)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	554	1,527
利息費用	11,157	6,682
利息收入	(1,624)	(2,694)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	36	82
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,152	62
處分投資利益	—	(85)
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	—	10,919
應收票據	4,899	(1,465)
應收帳款	80,225	562,581
其他應收款	(58,412)	11,957
存 貨	(34,881)	(125,693)
預付款項	(42,376)	862
其他流動資產	(17,898)	(914)
應付票據	1,696	(5,408)
應付帳款	105,510	(346,144)
其他應付款	(21,245)	(47,570)
負債準備	5,686	(2,728)
其他流動負債	8,439	33,956
其他非流動負債	(16,019)	(4,546)

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營運產生之現金流入	\$ 24,492	\$ 56,493
收取之利息	3,613	2,808
支付之利息	(11,776)	(6,355)
本期退還(支付)之所得稅	18,637	(2,099)
營業活動之淨現金流入	34,966	50,847
投資活動之現金流量		
預付投資款增加	—	(557,406)
取得不動產、廠房及設備和投資性不動產	(76,022)	(57,542)
處分不動產、廠房及設備	301	460
存出保證金減少(增加)	8,940	(156)
其他金融資產(增加)減少	(5,071)	20,299
投資活動之淨現金流出	(71,852)	(594,345)
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(437,334)	317,753
舉借長期借款	68,117	—
存入保證金(減少)增加	(8,010)	1,657
籌資活動之淨現金(流出)流入	(377,227)	319,410
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,166)	37,065
本期現金及約當現金減少數	(417,279)	(187,023)
期初現金及約當現金餘額	861,842	891,197
期末現金及約當現金餘額	\$ 444,563	\$ 704,174

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：彭君



經理人：張鏡



會計主管：賴志能



憶聲電子股份有限公司及子公司



附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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，本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)，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。

本合併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

本合併財務報告已於民國 105 年 5 月 13 日提報董事會後發布。

### 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：無。

(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 年國際財務報導準則之新發布、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」	待國際會計準則理事會決定
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：適用合併報表之例外規定」	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
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 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號之釐清」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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 年週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 年週期之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國 104 年度合併財務報告附註四相同。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及按金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。此外，本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有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(以下稱 IFRSs)揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具及按退休金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本合併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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用合併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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

##### (三) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與民國 104 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 104 年度合併財務報告附註四。

1. 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
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3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	61.54	61.54	61.54	—
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	100.00	註1
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	87.67	87.67	87.67	—
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	100.00	註1
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	100.00	註1
憶聲電子股份有限公司	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	22.50	註1
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	77.50	註1
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	車用 LCD TV 之製造及銷售	100.00	100.00	100.00	註1
ACTION ASIA LTD.	上海馬新憶科技有限公司	研產銷電子產品與配件及倉儲服務	100.00	100.00	100.00	註1
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	100.00	—
ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	51.00	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	100.00	註1
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	100.00	註1
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	100.00	註2
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	49.00	49.00	49.00	—
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	38.46	38.46	6.87	—
香港華憶(集團)有限公司	上海憶歌商貿有限公司	LCD TV 產品	100.00	100.00	100.00	註1
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	100.00	註1
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	100.00	註1

註1：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註2：因不符重要子公司之定義，其民國105年3月31日之財務報表未經會計師核閱。

- 2.未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
- 3.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
- 4.重大限制：無此情形。
- 5.對合併公司具重大性之非控制權益之子公司：

合併公司民國 104 年 3 月 31 日非控制權益總額為 669,597 仟元，  
下列為對合併公司具重大性之非控制權益及所屬子公司之資  
訊：

子公司名稱	非 控 制 權 益	
	104 年 3 月 31 日	
	金 額	持 股 百 分 比
ACTION ASIA LTD.	\$ 662,224	31.59%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	ACTION ASIA LTD.及其子公司	
	104 年 3 月 31 日	
流動資產	\$	2,137,308
非流動資產		1,610,607
流動負債		(1,380,640)
非流動負債		(50,966)
淨資產總額	\$	2,316,309

綜合損益表

	ACTION ASIA LTD.及其子公司
	104年1月1日 至3月31日
收 入	\$ 522,662
稅前淨損	\$ (36,106)
所得稅費用	(2,185)
繼續營業單位本期淨損	(38,201)
非控制權益淨損	357
ACTION ASIA LTD. 本期淨損	(37,844)
其他綜合損益(稅後淨額)	74,926
ACTION ASIA LTD. 本期綜合損益總額	\$ 37,082
綜合損益總額歸屬於非控 制權益	\$ 11,717
支付予非控制權益股利	\$ —

現金流量表

	ACTION ASIA LTD.及其子公司
	104年1月1日 至3月31日
營業活動	\$ (208,949)
投資活動	(56,675)
籌資活動	128,924
淨現金流出	\$ (136,700)

#### (四)退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時／清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### (五)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與民國 104 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 104 年度合併財務報告附註五。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 4,667	\$ 4,377	\$ 2,742
銀行支票存款及活期存款	415,247	834,524	676,175
約當現金			
定期存款	24,649	22,941	25,257
合 計	\$ 444,563	\$ 861,842	\$ 704,174

合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併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。

### (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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動項目：			
受益憑證	\$ 33,220	\$ 33,220	\$ 100,565
衍生性金融商品	—	512	10,053
	33,220	33,732	110,618
評價調整	(5,906)	(5,864)	(2,980)
合 計	\$ 27,314	\$ 27,868	\$ 107,638

1.合併公司持有供交易之金融資產於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨損失分別計(554)仟元及(1,442)仟元，帳列「其他利益及損失」項下。

2.合併公司民國 104 年 12 月 31 日從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。合併公司持有之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

本公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

104年12月31日	幣別	期	間	合約金額
賣出遠期外匯	美金	104.08.25~105.01.04	USD	306,223.95
"	"	104.08.25~105.01.08	USD	131,719.00
"	"	104.10.16~105.02.04	USD	305,827.55
"	"	104.10.16~105.02.04	USD	130,819.00
"	"	104.10.16~105.02.04	USD	262,755.00
"	"	104.10.16~105.02.26	USD	119,980.00

3.合併公司民國104年3月31日從事衍生金融工具交易之目的，主要係為賺取原始投資金額所產生之孳息用以承作選擇權交易之潛在獲利。合併公司持有之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

合併公司尚未到期之選擇權合約如下：

104年3月31日	幣別	到	期	日	合	約	金	額
買入匯率選擇權	人民幣	104.6.3			CNY	2,000,000		

4.合併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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收票據	\$ 16,120	\$ 21,019	\$ 8,399
應收帳款	\$ 724,943	\$ 791,175	\$ 805,566
備抵呆帳	(107,089)	(107,859)	(109,006)
淨 額	\$ 617,854	\$ 683,316	\$ 696,560

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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
群組 1	\$ 398,240	\$ 489,959	\$ 643,832
群組 2	16,239	25,575	17,755
合 計	\$ 414,479	\$ 515,534	\$ 661,587

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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
已逾期但未減損			
30天以內	\$ 62,921	\$ 65,822	\$ 30,926
31至90天	40,103	57,399	602
91至180天	76,554	37,886	920
181天以上	23,797	6,675	2,525
合 計	\$ 203,375	\$ 167,782	\$ 34,973

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 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日止，合併公司已減損之應收帳款金額分別為 107,089 仟元、107,859 仟元及 109,006 仟元。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 105,449	\$ 2,410	\$ 107,859
本期迴轉呆帳費用	—	(245)	(245)
匯率影響數	(516)	(9)	(525)
105年3月31日餘額	\$ 104,933	\$ 2,156	\$ 107,089

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 103,894	\$ 9,235	\$ 113,129
本期迴轉呆帳費用	(2,205)	(629)	(2,834)
本期實際沖銷數	—	(909)	(909)
匯率影響數	(282)	(98)	(380)
104 年 3 月 31 日餘額	\$ 101,407	\$ 7,599	\$ 109,006

4. 合併公司之應收帳款於民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 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. 合併公司並未持有任何的擔保品。

#### (四)存 貨

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
原 料	\$ 226,899	\$ 216,138	\$ 176,771
在 製 品	61,845	6,128	79,780
製 成 品	117,390	125,925	307,499
商 品	367,323	371,935	412,826
在途存貨	11,330	21,957	31,218
合 計	\$ 784,787	\$ 742,083	\$ 1,008,094

當期認列之存貨相關費損如下：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
已出售存貨及勞務成本	\$ 835,908	\$ 966,475
存貨評價損失	1,797	3,850
其 他	—	14,274
合 計	\$ 837,705	\$ 984,599

### (五)以成本衡量之金融資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
非流動項目：			
非上市櫃公司股票			
中創科技股份有限公司(原名：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
Blooming Enterprise Co., LTD.	32,039	32,676	31,108
	202,039	202,676	201,108
減：累計減損	(66,994)	(67,631)	(50,576)
合計	\$ 135,045	\$ 135,045	\$ 150,532

1.合併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.合併公司民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 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

投資關聯企業一個別不重大之關聯企業

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
非上市(櫃)公司			
大盛投資股份有限公司	\$ 13,899	\$ 13,935	\$ 18,055
富達投資顧問股份有限公司	—	—	—
合計	\$ 13,899	\$ 13,935	\$ 18,055

1. 合併公司於資產負債表日對個別不重大關聯企業之所有權權益

及表決權百分比如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
大盛投資股份有限公司	39.83%	39.83%	39.83%
富達投資顧問股份有限公司	22.22%	22.22%	22.22%

2. 有關合併公司個別不重大之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨損	\$ (36)	\$ (82)
停業單位損益	—	—
其他綜合損益	—	—
綜合損益總額	\$ (36)	\$ (82)

3. 上開採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

(七) 不動產、廠房及設備

項 目	105年1月1日至3月31日					
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 155,959	\$ —	\$ —	\$ 3,082	\$ —	\$ 159,041
房屋及建築	378,332	638	—	1,861	3,879	384,710
機器設備	170,315	—	(236)	—	(37)	170,042
模具設備	244,149	457	(2,473)	—	4,922	247,055
運輸設備	36,828	3,038	(379)	—	460	39,947
辦公設備	244,292	99	(715)	—	659	244,335
租賃改良	449,325	125	(1,371)	—	(442)	447,637
其他設備	463,047	—	—	—	1,066	464,113
未完工程	1,753	—	—	—	(256)	1,497
小 計	2,144,000	4,357	(5,174)	4,943	10,251	2,158,377
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	119,189	3,149	—	1,187	620	124,145
機器設備	116,642	5,901	(236)	—	46	122,353
模具設備	233,601	1,664	(2,474)	—	4,613	237,404
運輸設備	25,759	962	(347)	—	302	26,676
辦公設備	181,756	4,029	(549)	—	483	185,719
租賃改良	402,539	3,153	(352)	—	(464)	404,876
其他設備	135,663	6,136	—	—	(638)	141,161
小 計	1,215,149	24,994	(3,958)	1,187	4,962	1,242,334
淨 額	\$ 928,851	\$ (20,637)	\$ (1,216)	\$ 3,756	\$ 5,289	\$ 916,043

104年1月1日至3月31日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 111,227	\$ —	\$ —	\$ 146	\$ (164)	\$ 111,209
房屋及建築	387,980	—	—	207	(6,226)	381,961
機器設備	170,400	123	(63)	—	(1,986)	168,474
模具設備	262,024	—	(8,888)	(17)	(9,148)	243,971
運輸設備	37,556	2,959	(1,334)	—	(733)	38,448
辦公設備	244,723	1,009	(134)	17	(2,366)	243,249
租賃改良	472,021	739	(219)	—	(1,964)	470,577
其他設備	475,292	—	—	—	(8,335)	466,957
未完工程	1,905	—	—	—	(18)	1,887
小 計	2,163,128	4,830	(10,638)	353	(30,940)	2,126,733
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	98,601	2,058	—	144	(890)	99,913
機器設備	93,826	6,441	(63)	—	(1,258)	98,946
模具設備	246,868	1,825	(8,888)	—	(8,579)	231,226
運輸設備	27,800	1,039	(1,111)	—	(469)	27,259
辦公設備	169,207	4,316	(53)	—	(1,420)	172,050
租賃改良	411,191	4,232	—	—	(1,942)	413,481
其他設備	126,052	5,727	—	—	(2,215)	129,564
小 計	1,173,545	25,638	(10,115)	144	(16,773)	1,172,439
淨 額	\$ 989,583	\$ (20,808)	\$ (523)	\$ 209	\$ (14,167)	\$ 954,294

1. 合併公司不動產、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

模具設備 3 至 6 年

運輸設備 6 年

辦公設備 3 至 10 年

租賃改良 2 至 11 年

其他設備 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

105年1月1日至3月31日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
成 本						
土 地	\$ 90,753	\$ —	\$ —	\$ (3,082)	\$ (430)	\$ 87,241
房屋及建築	1,034,934	44,219	—	(1,861)	(4,022)	1,073,270
小 計	1,125,687	44,219	—	(4,943)	(4,452)	1,160,511
累計折舊及減損						
房屋及建築	105,177	4,771	—	(1,187)	(721)	108,040
淨 額	\$ 1,020,510	\$ 39,448	\$ —	\$ (3,756)	\$ (3,731)	\$ 1,052,471

104年1月1日至3月31日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
成 本						
土 地	\$ 137,972	\$ —	\$ —	\$ (146)	\$ (236)	\$ 137,590
房屋及建築	908,919	31,382	—	(207)	(7,752)	932,342
小 計	1,046,891	31,382	—	(353)	(7,988)	1,069,932
累計折舊及減損						
房屋及建築	87,692	5,137	—	(144)	(605)	92,080
淨 額	\$ 959,199	\$ 26,245	\$ —	\$ (209)	\$ (7,383)	\$ 977,852

1. 合併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 59 年

機電動力設備

9 年

2. 合併公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之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。民國 104 年 12 月 31 日之投資性不動產之公允價值係由獨

立專家於資產負債表日以第三等級輸入值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。合併公司 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年

3 月 31 日投資性不動產之公允價值如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
公允價值	\$ 1,713,903	\$ 1,780,822	\$ 1,632,400

3.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
投資性不動產之租金收入	\$ 39,470	\$ 27,349
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	\$ 4,771	\$ 5,137

4.以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(九)無形資產

105年1月1日至3月31日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
商標及專利權	\$ 295,295	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 295,295
商 譽	44,057	—	—	—	(10)	44,047
顧客關係權	12,143	—	—	—	—	12,143
其 他	9,209	—	—	—	—	9,209
小 計	360,704	\$ —	\$ —	\$ —	\$ (10)	360,694
<u>累計攤銷及減損</u>						
商標及專利權	44,556	\$ 1,386	\$ —	\$ —	\$ —	45,942
商 譽	9,467	—	—	—	—	9,467
顧客關係權	4,351	304	—	—	—	4,655
其 他	6,575	321	—	—	—	6,896
小 計	64,949	\$ 2,011	\$ —	\$ —	\$ —	66,960
淨 額	\$ 295,755					\$ 293,734

104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
商標及專利權	\$ 295,269	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 295,269
商 譽	44,039	—	—	—	(5)	44,034
顧客關係權	12,143	—	—	—	—	12,143
其 他	9,071	—	(461)	—	—	8,610
小 計	360,522	\$ —	\$ (461)	\$ —	\$ (5)	360,056
<u>累計攤銷及減損</u>						
商標及專利權	38,767	\$ 1,455	\$ —	\$ —	\$ —	40,222
商 譽	9,467	—	—	—	—	9,467
顧客關係權	3,136	304	—	—	—	3,440
其 他	4,841	452	(461)	—	—	4,832
小 計	56,211	\$ 2,211	\$ (461)	\$ —	\$ —	57,961
淨 額	\$ 304,311					\$ 302,095

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 50 年
顧客關係權	10 年
電腦軟體	3 年

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
推銷費用	\$ 1,757	\$ 1,865
管理費用	254	346
合 計	\$ 2,011	\$ 2,211

3.商譽分攤至按營運部門辨認之合併公司現金產生單位：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
倍適得電器股份有限公司	\$ 20,446	\$ 20,446	\$ 20,446
ASD ELECTRONICS LIMITED	13,666	13,666	13,666
香港華憶(集團)有限公司	468	478	455
合 計	\$ 34,580	\$ 34,590	\$ 34,567

4.商譽分攤至按營運部門辨認之合併公司現金產生單位，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。

(十)預付投資款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
預付投資款	\$ —	\$ —	\$ 557,406

子公司 ALMOND GARDEN CORP.於民國 104 年 2 月 27 日董事會通過以新加坡幣(SGD)每股 0.19 元收購子公司 ACTION ASIA LTD.之股權 125,761,690 股，交易總金額合計為新加坡幣(SGD) 23,894,721 元，子公司 ALMOND GARDEN CORP.截至民國 104 年 3 月 31 日已將收購價款提存至委任律師 Rajah & Tann LLP 之托管帳戶中，收購程序截至報告日止已完成。

(十一)長期預付租金(帳列「其他非流動資產」)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
土地使用權	\$ 131,507	\$ 132,354	\$ 135,735

(十二)短期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
銀行信用借款	\$ 696,192	\$ 1,102,350	\$ 1,025,479
銀行購料借款	174,232	147,912	99,756
銀行抵押借款	435,000	474,953	420,000
合 計	\$ 1,305,424	\$ 1,725,215	\$ 1,545,235
利率區間	1.60%~2.64%	1.23%~3.83%	1.28%~2.18%

短期借款之質抵押情形，請參閱附註八之說明。

(十三)其他應付款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 45,499	\$ 62,378	\$ 53,534
應付權利金	106,692	98,936	92,527
應付賠償款	23,335	19,696	36,340
應付設備款	13,185	39,676	70,647
應付勞務費	15,657	12,273	16,446
應付董監酬勞	542	1,080	9,995
其他應付款	83,669	102,895	41,629
合 計	\$ 288,579	\$ 336,934	\$ 321,118

Audiovox Electronics Corporation 認為合併公司所生產之產品侵犯其相關專利權，向合併公司提起專利訴訟，雙方於民國 102 年度達成和解協議，合併公司已於民國 101 年度將相關損失予以估列入帳。民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日其他應付款—應付賠償款帳列 23,335 仟元(美金 725 仟元)、19,696 仟元(美金 600 仟元)及 36,340 仟元(美金 1,150 仟元)，暨其他非流動負債帳列 28,974 仟元(美金 875 仟元)、32,825 仟元(美金 1,000 仟元)及 45,820 仟元(美金 1,450 仟元)。

#### (十四)長期借款

性 質	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
銀行擔保借款			
中國建設銀行	\$ 199,291	\$ 170,648	\$ —
中國信託銀行	65,144	65,623	—
減：一年內到期部分	(39,858)	(39,953)	—
	<u>\$ 224,577</u>	<u>\$ 196,318</u>	<u>\$ —</u>
利率區間	<u>3.143%~5.25%</u>	<u>3.143%~5.25%</u>	<u>—</u>

1. 合併公司於民國 104 年 7 月 30 日向中國建設銀行申貸抵押借款，借款期間為民國 104 年 7 月 30 日至 109 年 7 月 29 日，共分 10 期，每半年平均償還本金及按月支付利息。
2. 合併公司於民國 104 年 12 月 29 日向中國信託商業銀行申貸抵押借款，借款期間為民國 104 年 12 月 29 日至 107 年 12 月 30 日，本借款自首次動撥後第 18 個月為第一期，共分 4 期，每半年平均償還本金及按月支付利息。
3. 長期借款之質抵押情形，請參閱附註八之說明。

#### (十五)負債準備

	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		
	保 固 負 債	除 役 負 債	合 計
期初餘額	\$ 44,920	\$ 3,625	\$ 48,545
當期新增負債準備	9,847	—	9,847
當期使用之負債準備	(2,367)	(37)	(2,404)
當期迴轉之未使用金額	(1,757)	—	(1,757)
匯率影響數	1,689	—	1,689
期末餘額	<u>\$ 52,332</u>	<u>\$ 3,588</u>	<u>\$ 55,920</u>
流 動	<u>\$ 19,367</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 19,367</u>
非 流 動	<u>\$ 32,965</u>	<u>\$ 3,588</u>	<u>\$ 36,553</u>

104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	保 固 負 債	除 役 負 債	合 計
期初餘額	\$ 61,240	\$ 4,367	\$ 65,607
當期新增負債準備	4,206	—	4,206
當期使用之負債準備	(1,865)	—	(1,865)
當期迴轉之未使用金額	(5,069)	—	(5,069)
匯率影響數	(2,826)	—	(2,826)
期末餘額	\$ 55,686	\$ 4,367	\$ 60,053
流 動	\$ 20,952	\$ —	\$ 20,952
非 流 動	\$ 34,734	\$ 4,367	\$ 39,101

### 1.保固負債

合併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，合併公司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，合併公司對部分不動產、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，合併公司預計該負債準備將於未來 4~5 年陸續發生。

## (十六)退 休 金

### 1.確定提撥計畫

A.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。

B.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。

C.合併公司於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益表認列上開退休金辦法之退休金成本分別為 2,943 仟元及 3,139 仟元。

## 2.確定福利計畫

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，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司及國內子公司按月就薪資總額 2%~3%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。另本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司及國內子公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

確定福利計畫相關退休金費用係以民國 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之退休金費用分別為 715 仟元及 545 仟元。

(十七)股本/庫藏股

1.截至民國 105 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 4,500,000 仟元，實收資本額為 2,771,575 仟元，每股新台幣 10 元，實際發行流通在外股數為 277,158 仟股。

2.本公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 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)

105 年 1 月 1 日至 3 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	—

104 年 1 月 1 日至 3 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

(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 10%，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。

(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。

(5)本公司於民國 105 年 3 月 25 日經董事會決議通過以民國 105 年 3 月 30 日為庫藏股減資基準日，此項減資案於民國 105 年 4 月 14 日經濟部核准變更登記完竣。

(十八)資本公積

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
	實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	認列對子公司所有權益變動數	庫藏股交易	合計
民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 99,189	\$ 4,399	\$ —	\$ 103,588
庫藏股註銷	—	—	13,203	13,203
民國 105 年 3 月 31 日餘額	\$ 99,189	\$ 4,399	\$ 13,203	\$ 116,791
104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
	實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	認列對子公司所有權益變動數	合計	
民國 104 年 1 月 1 日餘額即民國 104 年 3 月 31 日餘額	\$ 39,357	\$ 4,398	\$	43,755

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 10% 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。

#### (十九)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10%為法定盈餘公積，並依證券交易法第41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5%至12%，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4%，獨立董事不參與分配。

有關員工酬勞(紅利)及董事酬勞資訊，請參閱附註六(廿六)。

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30%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25%之部份為限。

4.本公司依金管證發字第1010012865號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

5.本公司於民國105年3月25日經董事會決議通過民國104年度虧損撥補案。

6.本公司於民國 104 年 6 月 30 日經股東會通過民國 103 年度虧損撥補案。

7.上述盈餘分派之相關資訊請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

#### (二十)特別盈餘公積

本公司於民國 102 年 1 月 1 日 IFRSs 轉換日前原保留盈餘為負數(累積虧損)175,305 仟元，因轉換 IFRSs 產生之未分配盈餘淨增加數為 379,723 仟元，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，就該盈餘數額範圍內，提列特別盈餘公積計 204,418 仟元。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。

#### (廿一)其他權益項目

列入其他權益項下之項目係合併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。

#### (廿二)營業收入

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銷貨收入	\$ 941,442	\$ 1,107,579
勞務收入	25,317	23,900
其他營業收入	34,428	25,025
合計	\$ 1,001,187	\$ 1,156,504

#### (廿三)其他收入

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
租金收入	\$ 5,961	\$ 6,313
利息收入	1,624	2,694
壞帳轉回利益	245	2,834
其他收入	1,892	1,874
合計	\$ 9,722	\$ 13,715

(廿四)其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	\$ (554)	\$ (1,527)
淨外幣兌換利益	4,500	4,110
處分不動產、廠房及設備損失	(1,152)	(62)
處分投資利益	—	85
其他	(1,114)	(270)
合計	\$ 1,680	\$ 2,336

(廿五)財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息費用—銀行借款	\$ 11,157	\$ 6,682

(廿六)費用性質之額外資訊

1.本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

功能別 性質別	105年1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 32,778	\$ 72,372	\$ 105,150
勞健保費用	705	3,737	4,442
退休金費用	468	3,190	3,658
其他員工福利費用	3,950	8,279	12,229
折舊費用	9,751	20,014	29,765
攤銷費用	—	3,215	3,215

功 能 別 性 質 別	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 39,478	\$ 86,672	\$ 126,150
勞健保費用	731	3,974	4,705
退休金費用	497	3,187	3,684
其他員工福利費用	3,275	10,163	13,438
折舊費用	6,837	23,938	30,775
攤銷費用	—	3,391	3,391

## 2. 員工福利費用

(1) 依本公司現行章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 5% 至 12%，董事酬勞不高於 4%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國 105 年 3 月 25 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 5%，董事酬勞不高於 4%，獨立董事不參與分配。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

(2) 本公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日暨民國 104 年度均為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

(3)因本公司民國 103 年度為虧損，故經股東會決議不擬分配員工紅利及董監酬勞。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (廿七)所得稅

1.合併公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之所得稅費用(利益)明細如下：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
本期所得稅費用		
本期產生	\$ 11,581	\$ 1,957
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	2,413	(4,387)
所得稅費用(利益)	\$ 13,994	\$ (2,430)

2.合併公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 認列於其他綜合損益之下的所得稅明細如下：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
國外營運機構換算差額	\$ 1,458	\$ (4,936)

3.本公司及國內子公司倍適得電器股份有限公司、瑞林科技股份有限公司及真光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 102 年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3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	(964,186)	(915,174)	(635,774)
	\$ (964,186)	\$ (915,174)	\$ (635,774)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 7,946	\$ 7,946	\$ 7,946

	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	—	—

(廿八)每股虧損

基本每股虧損係以歸屬於本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。

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
基本每股虧損(元)	\$ (0.18)	\$ (0.18)

用以計算基本每股虧損及普通股加權平均股數如下：

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
歸屬於母公司業主之淨損(仟元)	\$ (49,012)	\$ (49,743)
計算基本每股虧損之普通股加權平均股數(仟股)	277,158	277,158
基本每股虧損(元)	\$ (0.18)	\$ (0.18)

### (廿九)營業租賃

1. 合併公司以營業租賃將位於中壢、上海之廠房及台北、高雄、美國之辦公大樓出租，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列 39,470 仟元及 27,349 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：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
不超過 1 年	\$ 132,116	\$ 152,394	\$ 139,920
超過 1 年但不超過 5 年	535,280	565,982	571,350
合計	\$ 667,396	\$ 718,376	\$ 711,270

2. 合併公司以營業租賃承租辦公室、營業店面及深圳之廠房。民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列 25,104 仟元及 34,940 仟元之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
不超過 1 年	\$ 45,705	\$ 76,509	\$ 128,170
超過 1 年但不超過 5 年	142,535	178,223	229,140
合計	\$ 188,240	\$ 254,732	\$ 357,310

### (三十)非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
購置不動產、廠房及設備及 投資性不動產	\$ 48,576	\$ 36,212
加：期初應付設備款	39,676	96,646
期初應付回復成本	3,625	4,367
減：期末應付設備款	(13,185)	(70,647)
期末應付回復成本	(3,588)	(4,367)
匯率影響數	918	(4,669)
本期支付現金	\$ 76,022	\$ 57,542

## (卅一)資本風險管理

合併公司之資本管理目標，係為保障合併公司能繼續經營，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，合併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。

## (卅二)金融工具

### 1.金融工具之種類

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 444,563	\$ 861,842	\$ 704,174
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	27,314	27,868	107,638
應收票據	16,120	21,019	8,399
應收帳款	617,854	683,316	696,560
其他應收款	111,882	55,459	119,877
以成本衡量之金融資產	135,045	135,045	150,532
其他金融資產	29,233	24,162	41,171
存出保證金	31,276	40,216	33,158
合計	\$ 1,413,287	\$ 1,848,927	\$ 1,861,509
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 1,305,424	\$ 1,725,215	\$ 1,545,235
應付票據	18,706	17,010	2,051
應付帳款	468,924	363,414	673,435
其他應付款(包含非流動)	317,553	369,759	366,938
長期借款(包含一年內到期部份)	264,435	236,271	—
存入保證金	8,620	16,632	14,591
合計	\$ 2,383,662	\$ 2,728,301	\$ 2,602,250

## 2. 金融工具之公允價值資訊

合併公司除以成本衡量之金融資產其公允價值無法可靠衡量外，以攤銷後成本衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，長期借款(包含一年內到期部份)之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎，存出保證金及存入保證金因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公允價值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請參閱附註六(卅三)。

## 3. 財務風險管理政策

合併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。合併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，合併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：

合併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：

合併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：

合併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，但合併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。

4.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A.匯率風險

(A)合併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)合併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

105 年 3 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：港幣	\$ 6,864	7.8	\$ 220,919	1%	\$ 2,209
美金：人民幣	1,629	6.47	52,442	1%	524
美金：新台幣	1,634	32.19	52,588	1%	526
美金：馬幣	1,260	3.92	40,548	1%	405
美金：新幣	125	1.35	4,036	1%	40
新幣：港幣	452	5.78	10,779	1%	108
人民幣：港幣	103	1.2	511	1%	5
新幣：新台幣	13	23.85	303	1%	3
歐元：新台幣	4	36.51	153	1%	2
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	88	6.47	2,822		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：港幣	\$ 3,094	7.8	\$ 99,566	1%	\$ 996
美金：新幣	5,850	1.35	188,282	1%	1,883
美金：新台幣	4,611	32.19	148,390	1%	1,484
美金：人民幣	6,695	6.47	215,484	1%	2,155
美金：馬幣	442	3.92	14,236	1%	142
人民幣：港幣	15	1.2	75	1%	1
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：港幣	121	7.8	3,909		

104 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：港幣	\$ 12,977	7.80	\$ 425,965	1%	\$ 4,260
美金：人民幣	3,270	6.57	107,350	1%	1,074
美金：新台幣	3,342	32.83	109,710	1%	1,097
美金：新幣	226	1.41	7,412	1%	74
美金：馬幣	1,920	4.29	63,031	1%	630
人民幣：港幣	116	1.19	579	1%	6
新幣：港幣	452	5.52	10,508	1%	105
新幣：新台幣	2,442	23.25	56,771	1%	568
日圓：新台幣	2	0.27	1	1%	—
歐元：新台幣	4	35.88	144	1%	1
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：港幣	11,077	7.80	363,615	1%	3,636
美金：人民幣	10,539	6.57	345,954	1%	3,460
美金：新台幣	4,100	32.83	134,603	1%	1,346
美金：馬幣	255	4.29	8,363	1%	84
港幣：馬幣	13	0.55	54	1%	1
港幣：人民幣	231	0.84	971	1%	10
人民幣：港幣	15	1.19	72	1%	1

104 年 3 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：港幣	\$ 30,493	7.8	\$ 952,896	1%	\$ 9,529
美金：人民幣	7,374	6.23	230,445	1%	2,304
美金：新台幣	691	31.25	21,597	1%	216
美金：馬幣	3,565	3.72	111,399	1%	1,114
人民幣：港幣	2,249	1.25	11,290	1%	113
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：港幣	21,664	7.8	677,007	1%	6,770
美金：人民幣	12,468	6.23	389,620	1%	3,896
美金：新台幣	2,600	31.25	81,250	1%	813
美金：馬幣	702	3.72	21,953	1%	220

(C)合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現  
兌換損益說明如下：

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣  
兌換利益(含已實現及未實現)分別為 4,500 仟元及  
4,110 仟元，由於合併個體之功能性貨幣種類繁多，故  
無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

#### B.價格風險

(A)由於合併公司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，因此合併公  
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，合併公司已設置停損點，故預期不  
致發生重大之價格風險。合併公司未有商品價格風險  
之暴險。

(B)合併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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅  
後淨損因來自透過損益按公允價值衡量之金融商品之  
(損失)利益將分別增加或減少 273 仟元及 976 仟元。

#### C.利率風險

合併公司借入之款項，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.信用風險係合併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。合併公司依內部明定之授信政策，合併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。合併公司於銷貨時，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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，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.合併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.合併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.合併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。本公司財務部監控合併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.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 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日，合併公司持有前述投資(除現金及約當現金外)之部位分別為 27,314 仟元、27,868 仟元及 107,638 仟元，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C.下表係合併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。

	105 年 3 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	\$ 1,311,011	\$ —	\$ —	\$ 1,311,011
應付票據	18,706	—	—	18,706
應付帳款	468,924	—	—	468,924
其他應付款(含非流動)	288,579	16,557	12,417	317,553
長期借款(包含一年內到期部份)	41,951	75,546	156,406	273,903
存入保證金	—	—	8,620	8,620

104 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	\$ 1,730,903	\$ —	\$ —	\$ 1,730,903
應付票據	17,010	—	—	17,010
應付帳款	363,414	—	—	363,414
其他應付款(含 非流動)	336,934	16,413	16,412	369,759
長期借款(包含一 年內到期部分)	42,050	75,893	126,935	244,878
存入保證金	—	—	16,632	16,632

104 年 3 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	\$ 1,552,318	\$ —	\$ —	\$ 1,552,318
應付票據	2,051	—	—	2,051
應付帳款	673,435	—	—	673,435
其他應付款(含 非流動)	321,118	18,170	27,650	366,938
存入保證金	—	—	14,591	14,591

### (卅三)公允價值資訊

1. 合併公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請參閱附註六(卅二)2.說明。合併公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請參閱附註六(八)說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

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。

3.民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融工具，合併公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

105 年 3 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 27,314	\$ —	\$ —	\$ 27,314
104 年 12 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 27,356	\$ 512	\$ —	\$ 27,868
104 年 3 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 32,094	\$ 75,544	\$ —	\$ 107,638

#### 4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。

(2) 衍生工具如有活絡市公開報價時，則以此市場價格為公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

5. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

## 七、關係人交易

本公司與子公司(係本公司之關係人)間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。

### (一) 與關係人間之重大交易事項

#### 非銷售商品之期末餘額

其他應收款	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
其他關係人	\$ 4,725	\$ 4,748	\$ 4,745

### (二) 主要管理階層薪酬資訊

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,647	\$ 12,484

## 八、質抵押之資產

合併公司之資產提供擔保質押明細如下：

項 目	內 容	帳 面 價 值		
		105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
質押活期存款 (帳列其他流動資產)	合併子公司銀行借款 及用途受限銀行信託 專戶存款	\$ 13,633	\$ 13,562	\$ 5,437
質押定期存款 (帳列其他非流動資產)	合併子公司擔保貨物 及履約保證函	15,600	10,600	600
不動產、廠房及設備— 土地及房屋	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	215,032	223,500	93,237
投資性不動產—土地 及房屋	本公司及合併子公司 銀行借款額度	1,042,313	994,885	109,044
合 計		\$ 1,286,578	\$ 1,242,547	\$ 208,318

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司因存有信用借款之額度而開立背書保證票據，民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日均為 660,000 仟元。

(二)合併公司因購買商品及原物料而開立之遠期信用狀於民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日流通在外分別為 88,019 仟元、107,012 仟元及 175,860 仟元。

(三)營業租賃協議

請參閱附註六(廿九)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：

本公司之子公司-亞憶電子(深圳)有限公司(以下簡稱亞憶公司)於民國 105 年 1 月與青島海爾電子有限公司(以下簡稱海爾公司)簽定「定制包銷合作協議」，雙方約定由海爾公司提供品牌及平台資源，亞憶公司則負責生產及銷售。另依雙方合約，亞憶公司須買受海爾公司民國 104 年 1 月 1 日前開發機頂盒工程之應收帳款，截至 105 年 3 月 31 日亞憶公司已承接海爾公司應收帳款計 49,986 仟元(人民幣 10,053,436.88 元)，合併公司帳列其他應收款。

## 十三、附註揭露事項

編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(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 20% 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 20% 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 20% 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 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：附表六。

(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～附表五。

#### 十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

合併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。

## (二)部門資訊之衡量

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

## (三)部門損益之調節資訊

提供予主要決策者之應報導部門資訊如下：

單位：新台幣仟元

105年1月1日至3月31日

	A 營運部門	B 營運部門	C 營運部門	調整及沖銷	總計
<u>部門收入</u>					
外部客戶收入	\$ 347,880	\$ 1,243	\$ 652,064	\$ —	\$ 1,001,187
內部客戶收入	1,238,856	—	17,941	(1,256,797)	—
部門收入	<u>\$ 1,586,736</u>	<u>\$ 1,243</u>	<u>\$ 670,005</u>	<u>\$(1,256,797)</u>	<u>\$ 1,001,187</u>
部門損益	\$ (50,948)	\$ (29,959)	\$ (49,867)	\$ 81,638	\$ (49,136)
部門損益包含：					
折舊及攤銷	(21,154)	(3,854)	(7,972)	—	(32,980)
採權益法之投資損益	—	(20,427)	(61,274)	81,665	(36)
所得稅利益(費用)	(9,936)	(8,035)	3,977	—	(13,994)

104年1月1日至3月31日

	A 營運部門	B 營運部門	C 營運部門	調整及沖銷	總計
<u>部門收入</u>					
外部客戶收入	\$ 522,662	\$ 2,004	\$ 631,838	\$ —	\$ 1,156,504
內部客戶收入	412,834	—	13,492	(426,326)	—
部門收入	<u>\$ 935,496</u>	<u>\$ 2,004</u>	<u>\$ 645,330</u>	<u>\$(426,326)</u>	<u>\$ 1,156,504</u>
部門損益	\$ (38,201)	\$ (9,948)	\$ (69,086)	\$ 53,445	\$ (63,790)
部門損益包含：					
折舊及攤銷	22,946	2,374	8,846	—	34,166
採權益法之投資損益	—	(2,954)	(50,543)	53,415	(82)
所得稅利益(費用)	(2,185)	(25)	4,640	—	2,430

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	\$ 95,000	\$ 95,000	\$ 95,000	3.25	2	—	營運週轉	—	—	—	\$ 862,662	\$ 862,662	
		ALMOND GARDEN CORP	其他應收款項	是	57,948	57,948	57,948	3.25	2	—	營運週轉	—	—	—	862,662	862,662	註4
1	香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	573,668	42,904	42,904	—	2	—	營運週轉	—	—	—	2,201,757	2,201,757	註5
		上海馬新憶科技有限公司	其他應收款項	是	167,250	—	—	6.00	2	—	營運週轉	—	—	—	440,351	440,351	
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	ACTION ASIA LTD.	其他應收款項	是	178,958	172,190	140,005	—	2	—	營運週轉	—	—	—	192,732	192,732	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	245,886	240,469	41,794	6.00	2	—	營運週轉	—	—	—	261,056	261,056	註7
4	華憶科技(吉安)有限公司	上海憶歌商貿有限公司	其他應收款項	是	22,878	22,374	22,374	6.00	2	—	營運週轉	—	—	—	272,985	272,985	註8
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	14,000	14,000	13,900	—	2	—	營運週轉	—	—	—	20,463	20,463	
6	ACTION INDUSTRIE S (M) SDN. BHD.	ACTION ASIA LTD.	其他應收款項	是	53,520	51,496	48,278	—	2	—	營運週轉	—	—	—	112,231	112,231	註9

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之國外公司或本公司直接或間接持有表決權股份百分之之國外公司，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105年3月31日實際動支\$(計新幣2,429.7仟元，係以匯率NTD：SGD=23.85：1換算)。

註5：ALMOND GARDEN CORP.截至民國105年3月31日實際動支\$(計美元1,333仟元，係以匯率NTD：USD=32.185：1換算)。

註6：ACTION ASIA LTD.截至民國105年3月31日實際動支\$(計美元4,350仟元，係以匯率NTD：USD=32.185：1換算)。

註7：德的技術(深圳)有限公司截至民國105年3月31日實際動支\$(計人民幣8,405.9仟元，係以匯率NTD：RMB=4.972：1換算)。

註8：上海憶歌商貿有限公司截至民國105年3月31日實際動支\$(計人民幣4,500仟元，係以匯率NTD：RMB=4.972：1換算)。

註9：ACTION ASIA LTD.截至民國105年3月31日實際動支\$(計美元1,500仟元，係以匯率NTD：USD=32.185：1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	\$2,156,656	\$ 402,500	\$ 402,500	\$ 176,928	—	19	\$3,234,983	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	2,072,486	1,013,184	891,809	205,384	—	42	3,108,730	—	—	Y	註 2、註 3
2	ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	本公司子公司之轉投資公司	2,072,486	1,020,225	981,643	96,555	—	46	3,108,730	Y	—	—	註 1、註 3
		ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	本公司子公司之轉投資公司	2,072,486	123,095	123,095	4,748	—	6	3,108,730	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	9,107	\$ 24,312	—	\$ 24,312	
	中創科技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	60,045	6.55%	—	
	公信電子股份有限公司普通股	—	"	6,000,000	75,000	8.0161%	—	
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	第一金人民幣高收益債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300,000	3,002	—	3,002	

附表四

應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20%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	深圳市德的技術有限公司	母公司對子公司	68,451	41,794	110,245	註	\$ 68,451	積極催收	\$ 38,361	—
ASD ELECTRONICS LIMITED	ACTION ASIA LIMITED	子公司對母公司	—	140,005	140,005	註	—	—	—	—
	ALMOND GARDEN CORP.	子公司對母公司	—	160,925	160,925	註	—	—	—	—

註：其他應收款性質係屬資金貸與及預付減資款性質，故不予計算週轉率。

附表五

105 年第一季母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形				備註
				科目	金額	交易條件	佔合併總 營收或總 資產之比率 %(註 3)	
0	憶聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	1	其他應收款	\$ 64,756	註 3	1%	
		倍適得電器股份有限公司	1	其他應收款	98,132	註 3	2%	
1	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	3	銷貨收入	76,643	依貨到 75 天後電匯付款	8%	
		ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	銷貨收入	18,576	"	2%	
		深圳市德的技術有限公司	1	應收帳款	68,451	"	1%	
				其他應收款	41,794	註 3	1%	
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	3	銷貨收入	49,161	依貨到 75 天後電匯付款	5%	
		ACTION ASIA LTD.	2	其他應收款	140,005	註 3	3%	
		ALMOND GARDEN CORP.CO.	2	其他應收款	160,925	註 3	3%	
3	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ALMOND GARDEN CORP.CO.	3	其他應收款	80,463	註 3	2%	
4	香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	2	其他應收款	64,329	註 3	1%	

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

1. 母公司填 0。 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。 2. 子公司對母公司。 3. 子公司對子公司。

註 3：該交易係屬資金貸款性質，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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 5：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。

註 6：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

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	\$ 534,851	244,937,310	61.54	\$ 1,100,450	\$ 49,601	\$ (30,523)	
	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	777,928	(30,023)	(30,054)	
	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	399,173	8,766,776	87.67	(4,096)	1,006	1,136	
	AMERICA ACTION INC.	美 國	電子資訊產品之銷售	182,134	182,134	56,000	100.00	54,046	64	64	
	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	19,568	(1,855)	(1,855)	
	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	21,861	3,600,000	22.50	11,509	(6)	(1)	
	大盛投資股份有限公司	台 灣	從事投資事務	177,203	177,203	1,792,500	39.83	13,899	(89)	(36)	
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	694,420	1,519,680	159,095,771	100.00	241,548	(15,459)		
	ASD ELECTRONICS LIMITED	香 港	研發及銷售	36,000	36,000	49,000,000	49.00	249,289	(2,753)		
	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	666,345	666,345	153,097,690	38.46	627,628	(49,601)		
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	276,234	(23,902)		
	ASD ELECTRONICS LIMITED	香 港	研發及銷售	10,200	10,200	51,000,000	51.00	247,423	(2,753)		
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	(585)	(99)		
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	37,682	(6)		

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	\$ (3,050)	100.00	\$ (3,050)	\$ 12,415	\$ —	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	—	100.00	—	(14,653)	—	註 3 註 4 註 5
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	(4,762)	100.00	(4,762)	131,104	—	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 100% 之 ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	339,959	—	—	339,959	16,295	100.00	16,295	859,216	—	註 3
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 100% 之 ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	104,890	—	—	104,890	(48,517)	100.00	(48,517)	653,986	—	註 3 註 4

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 仟元(USD 4,000 仟元)，截至民國 105 年 3 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：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 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 仟元(計美元 10,000 仟元，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	\$ 1,293,993