



## 憶聲電子股份有限公司

中華民國一百零五年度 年報  
2016 ANNUAL REPORT

用心發現 盡享台灣之美



變頻全系列通過2017 CSPF 一級認證



KD-301M03



KD-121M01



KD-301M05

全機3年保固、壓縮機10年保固

一、本公司發言人姓名、職稱及聯絡電話

發言人：許文堂

職稱：財務長

代理發言人：莊瑞玉

職稱：經理

電話：03-4515494

電子郵件信箱：許文堂---Tom\_hsu@action.com.tw

電子郵件信箱：莊瑞玉---Joanna@action.com.tw

二、總公司地址及電話：

總公司：桃園市中壢區中園路 198 號

電話：03-4515494

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址及電話：

名稱：元大證券股份有限公司股務代理部

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

網址：[www.yuanta.com.tw](http://www.yuanta.com.tw)

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址及電話：

姓名：吳欣亮、彭莉真

事務所名稱：正風聯合會計師事務所

地址：台北市南京東路二段 111 號 14 樓

電話：02-25165255

網址：[www.clockcpa.com.tw](http://www.clockcpa.com.tw)

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

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

# 憶聲電子股份有限公司

## 年 報 目 錄

頁 次

### 壹、致股東報告書

一、105 年度集團營業報告書 .....	1
二、106 年營運計劃 .....	1
三、未來公司發展策略 .....	2
四、受到外部競爭、法規環境及總體經營環境之影響 .....	2

### 貳、公司簡介

一、公司簡介 .....	3
--------------	---

### 參、公司治理報告

一、組織系統 .....	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、部門及分支機構主管資料 .....	8
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 .....	13
四、公司治理運作情形 .....	17
五、會計師公費資訊 .....	32
六、更換會計師資訊 .....	33
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任 職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者 .....	33
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百 分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 .....	33
九、持股比例占前十大股東間互為關係人資料 .....	34
十、公司、公司董事、經理人及公司直接或間接控制之同一轉投資事業之持股 情形 .....	35

### 肆、募資情形

一、公司資本及股份 .....	36
二、公司債辦理情形 .....	40
三、特別股辦理情形 .....	40
四、海外存託憑證辦理情形 .....	40
五、員工認股憑證及限制員工權利新股辦理情形 .....	40
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	40
七、資金運用計劃執行情形 .....	40

### 伍、營運概況

一、業務內容及市場分析 .....	41
二、最近二年產銷概況 .....	52
三、最近二年度從業員工資料 .....	53
四、環保支出資訊 .....	53

五、勞資關係 .....	54
六、重要契約 .....	54
<b>陸、財務概況</b>	
一、最近五年度簡明財務資料 .....	55
二、最近五年度財務分析 .....	60
三、最近年度財務報表審計委員會審查報告 .....	66
四、最近年度財務報表 .....	67
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表 .....	135
六、公司及關係企業最近年度及截止年報刊印日止，是否有發生財務週轉困難 之情事 .....	206
<b>柒、財務狀況及經營績效之檢討分析與風險事項</b>	
一、財務狀況分析 .....	207
二、財務績效分析 .....	208
三、現金流量變動之分析 .....	208
四、重大資本支出對財務業務之影響 .....	209
五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投 資計劃 .....	209
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估管理 .....	209
七、其他重要事項 .....	211
<b>捌、特別記載事項</b>	
一、關係企業概況 .....	212
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形 .....	216
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形 .....	216
四、其他必要補充說明事項 .....	216
<b>玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項</b> .....	216

## 壹、致股東報告書

各位股東女士/先生公鑒：

非常感謝各位股東能在百忙之中蒞臨參加本公司 106 年之股東常會，茲將 105 年度之經營成果及 106 年之營運展望報告如下：

### (一)105 年度集團營業報告書

#### 1. 營業收支及營業計劃實施成果：

本公司民國 105 年度集團合併營業收入淨額為新台幣 3,434,252 仟元，民國 104 年度集團合併營業收入新台幣 5,048,020 仟元；另民國 105 年度之合併營業淨損為新台幣 521,945 仟元，合併稅後淨利為新台幣 766,125 仟元，較上年度增加。

#### 集團合併營業收支情形

單位：新台幣仟元

項 目	105 年度	104 年度
營業收入	3,434,252	5,048,020
營業成本	2,946,734	4,390,770
營業毛利	487,518	657,250
營業費用	1,009,463	1,086,792
營業淨損	(521,945)	(429,542)
稅前淨(損)益	760,468	(421,788)
稅後淨(損)益	766,125	(390,571)
母公司業主淨利	767,040	(331,385)

#### 2. 財務收支及獲利能力分析

項 目		105 年度	104 年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率	43.37%	57.46%	
	長期資金占固定資產比率	631.90%	284.37%	
償債能力 (%)	流動比率	128.24%	100.31%	
	速動比率	91.89%	68.12%	
	利息保障倍數	21.77	-11.00	
獲利 能力 分析 (%)	資產報酬率	15.70%	-6.34%	
	股東權益報酬率	30.54%	-14.49%	
	占實收 資本比率	營業利益	-18.83%	-15.22%
		稅前純益	27.44%	-14.95%
	純益率	22.31%	-7.74%	
稅後每股盈餘(虧損)	2.77 元	(1.20) 元		

### (二)105 年度營運計劃

#### 1. 策略方針及經營策略：

- (1)講營利:厚植綜合競爭力，月月評核九率經營法，依使用資金效益獎勵辦法，鼓勵有才能、有為的經營團隊、發揮所長，分享經營成果。
- (2)調結構:就已有公司、工廠持續檢視存在價值，做必要的調整。如引進新投資人，或資金，或出讓持股，或結束經營。
- (3)活化資產:就已有之有形資產、無形資產等資源整合，合作開發，創造價值，共享利益。
- (4)股價合理化:從基本面著手，擴大宣傳，廣為人知，使股價至少達到每股淨值水平，嘉惠股東。

## 2. 產品內容：

- (1) 電視、冷氣、電冰箱、洗衣機、生活家電、調理家電、智能家電等。
- (2) 車用電子產品。

## 3. 業務內容

- (1) 品牌經營
- (2) 通路銷售
- (3) 家電售後服務維修。
- (4) 倉儲服務。
- (5) 研產銷車用電子產品。

### (三) 集團未來發展策略：

1. 憶聲電子面對大環境改變由製造業轉業到新領域，2016 年大事底定轉業有成，且開始獲利，現分三大事業體：
  - (1) 電子製造事業體系：憶聲馬賓廠開發車用多媒體產品，同一機種多點行銷，轉型簡易 In-car Platform 產品。
  - (2) 通路服務事業體系：台灣憶聲、倍適得電器、瑞林科技為主，歌林品牌經營透過多元化操作，提升歌林知名度，靈活通路銷售(經銷 32%、量販 29%、特販 8%、專案 31%)，積極開源；倍適得電器：四大主軸①鞏固主場：門市服務好又獲利②前進家電大聯盟③建構服務小聯盟④加速 O2O，成為業界最佳。
  - (3) 倉儲地產事業體系：上海馬新憶、深圳亞憶、吉安華憶，以上海馬新憶科技有限公司為主，為集團創造利潤，配合電子商務營收大幅成長。
2. (1) 未來 3 年內，憶聲將就目前轉投資控股子公司，積極瘦身及資產活化，達到轉業目的；並積極引進新投資人，調整經營結構提升集團投資效益。
  - (2) 調整效益不高的轉投資，可使憶聲過去的長期投資回收，增加母公司的可用資金，回收的資金重新考量資金用途。

### (四) 受到外部競爭、法規環境及總體經營環境之影響

1. 本公司在外部環境遽變中，秉持「專、簡、賺」經營策略，專心經營與本業相關之產業發展，力行組織扁平化，使決策或訊息流通能有快速的回應，並貼近市場需求，利用「專」和「簡」集中資源在有利的市場，創造價值，追求利潤。
2. 法規環境：環保節能是政府施政重點之一，為響應推廣新科技及節能減碳之環保綠能產品，掌握此商機，爭取消費者認同。
3. 總體經營環境：
  - (1) 把握中國改革開放第二次深化改革機會，在最大中國市場不缺席。通路服務業(歌林、倍適得、瑞林、上海憶歌) / 物流倉儲業(上海馬新憶)已熱身數年，正是乘勢而起、乘風高飛之大機會。
  - (2) 台灣總公司：活用品牌，想方設法擴大營收、獲利可期。  
倍適得：增加有感服務形象及行銷傳播，感受差異化品牌及服務價值，止賠獲利。
  - (3) 亞憶深圳：配合此地將規劃為寶安空港新城及成為全球最大會展中心，所在地重新檢討房地產廠房新用途，以活化資產，再創新價值。

憶聲電子股份有限公司



董事長：彭君平



經理人：張鏡湖



會計主管：賴志能



## 貳、公司簡介

### 一、公司簡介

(一)設立日期：民國 65 年 7 月 21 日

總公司之地址及電話

總公司：桃園市中壢區中園路 198 號

電話：(03)451-5494

(二)公司沿革

民國六十五年：奉經濟部核准正式成立，資本額 250 萬。

開發成功時鐘收音機 ACN-001，並首批生產壹萬台出口至澳洲。

民國六十六年：股東會通過增資至 500 萬元。

頒佈公司精神為：真誠、和諧、進取、行動、創新。

民國六十七年：購台北辦公室，位於基隆路一段惠寶大樓。

增資至 750 萬元。

民國六十八年：一廠(影視廠)落成，建地 1009 坪。

股東會通過增資 450 萬元，資本額達 1,200 萬。

民國六十九年：資本額增資達 1,800 萬元。

十二月保稅工廠核准設立，年底接管。

民國七十年：資本額增至 2,800 萬元。

開發手提音響組合，使產品層次邁入另一領域。

民國七十一年：資本額增至 4,500 萬元。

購入機板自動插件機 2 台，為自動化之開始。

接受德律風根委託產製高級音響，提升本公司品質形象。

民國七十二年：開發多功能無線電話機。

民國七十三年：增資至 6,000 萬元。

大力拓展內銷業務，積極建立自有品牌。

民國七十四年：領先成功開發雙卡音響。

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

民國七十五年：資本額增至 8,000 萬元。

迷你電視機極受歡迎，並成功打入美國市場，且進軍歐陸。

民國七十六年：增資至 1.34 億元。

黑白電視在歐洲市場大放異彩。

成功開發 6 吋彩色小電視。

購入中壢市工業區土地 11,086 m<sup>2</sup>，及民權東路 67 號 6、7 樓，台北辦公室隨即遷入辦公。

民國七十七年：增資至 1.84 億。

轉投資馬來西亞，成立憶聲工業(馬)有限公司。

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

購入 SMT 表面黏著機，以生產高精密，輕薄短小產品。

民國七十八年：轉投資馬來西亞，成立憶聲控股(馬)有限公司，從事工業區之開發。

接受 SONY 委託生產迷你電視收音機十萬台。

成功開發 8mmVCR 彩色電視組合。

購入民權東路 67 號 4 樓辦公大樓。

民國七十九年：增資至 3.5 億公開發行。

成功開發 14 吋 Super VGA 彩色電腦顯示器。

領先開發生產手提彩色電視放影機組合，並成功行銷全球。

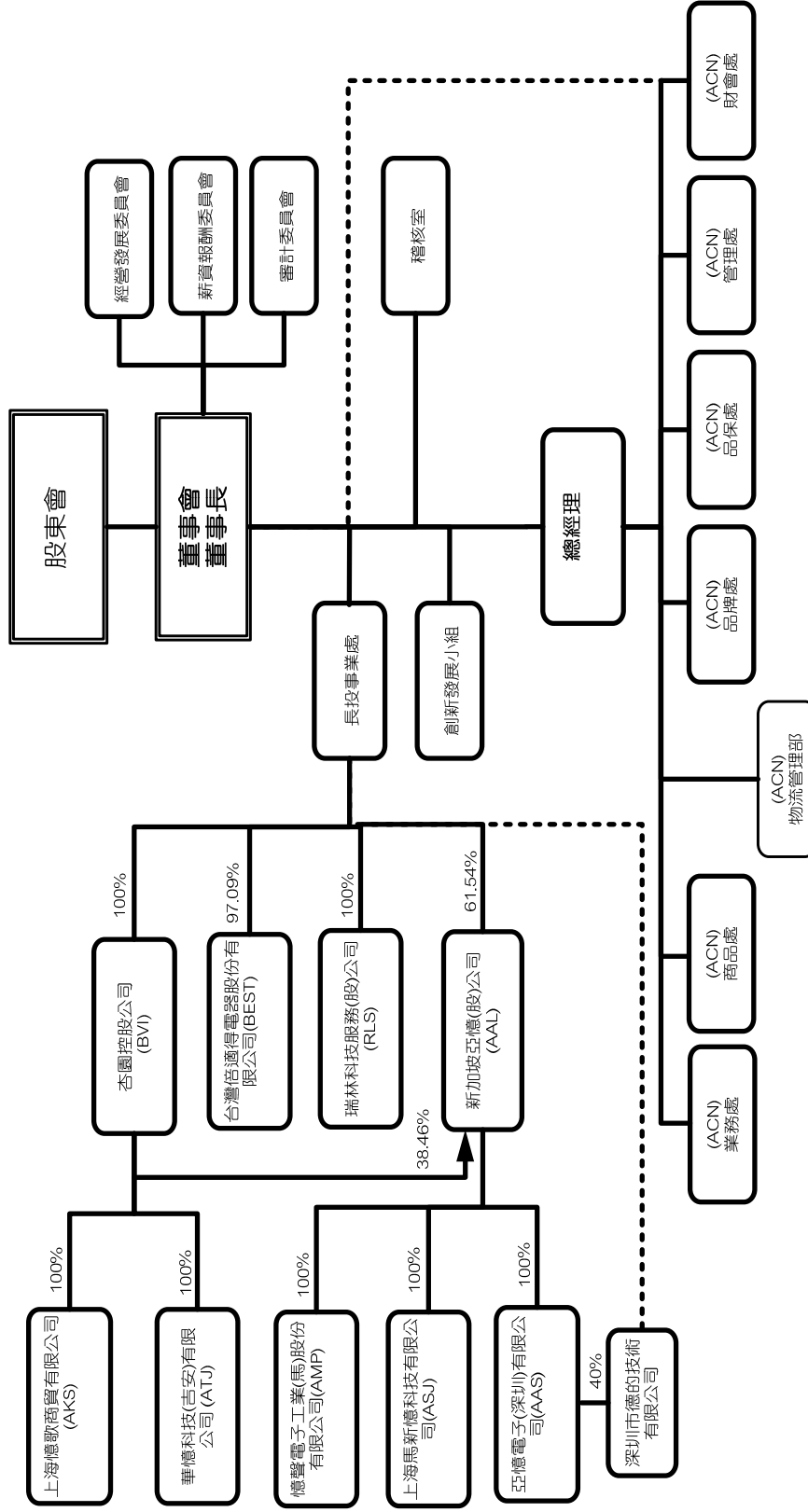
- 民國八十年：營收大幅成長達 18 億元，突破 15 年來之記錄。  
領先開發完成 10 吋彩色電腦監視器。
- 民國八十一年：營收成長再創高達 21.9 億元。  
轉投資美國憶聲有限公司美元 80 萬。  
開發完成 10 吋 Super VGA 彩色電腦顯示器。
- 民國八十二年：開發完成 4 吋液晶電視機及 15 吋、17 吋彩色電腦監視器。  
轉投資香港華憶(集團)有限公司，並委託該公司間接投資深圳憶聲電子有限公司。  
增資美國憶聲有限公司，使持股增為 100%。  
營收創新高達 25 億元。  
辦理盈餘及公積轉增資，使資本額達伍億零肆佰零參萬元。  
影視廠榮獲 ISO—9002 認證登錄。
- 民國八十三年：辦理盈餘及公積轉增資，使資本額達伍億捌仟參佰萬元。  
獲經濟部通過補助研發新產品以提升產品技術層次。  
開發完成 6 吋液晶電視。
- 民國八十四年：辦理盈餘及公積轉增資，使資本額達伍億玖仟玖佰玖拾萬柒仟元。  
完成台北辦公室移轉到中壢總公司上班，以提高效率，降低成本。  
成立經營委員會，由主要幹部組成，藉團隊共識，以達計劃目標。
- 民國八十五年：辦理盈餘轉增資，使資本額達陸億貳仟玖佰玖拾萬貳仟參佰伍拾元。  
重組影視廠以光電產品為主，具研產銷功能，正式更名為光電廠。資訊廠榮獲 ISO-9002 認證通過。  
光電廠成功開發日本市場，並與 TWINBIRD 公司合作液晶電視系列產品。
- 民國八十六年：辦理盈餘轉增資，使資本額達柒億玖佰參拾參萬貳佰柒拾元整。  
接連設立歐、美行銷據點，德國憶聲科技公司、英國憶聲科技公司及美國憶聲科技公司，成功的以自有品牌建立行銷通路。  
光電產品五年有成，營收與獲利皆有良好表現，成為本公司最具前瞻性之產品系列。
- 民國八十七年：本公司向財團法人櫃檯買賣中心申請股票上櫃買賣獲得通過，並於 5 月 26 日正式掛牌買賣。  
辦理現金增資及盈餘轉增資，使股本達壹拾億柒仟萬元。
- 民國八十八年：光電事業部通過 ISO-14001 認證。  
辦理盈餘轉增資，使資本額達壹拾壹億陸仟玖佰玖拾壹萬元。  
上海華憶科技公司廠辦合一，新廈落成正式啟用。  
上海華憶科技 ISO-9002 通過認證。
- 民國八十九年：辦理盈餘轉增資，使資本額達壹拾參億伍仟貳佰捌拾壹萬元。  
上海華憶增資至 US\$600 萬元，榮獲上海市高新技術企業認定證書。  
馬來西亞廠通過 QS9000 國際認證。
- 民國九十年：辦理盈餘轉增資，使資本額達壹拾肆億陸仟壹佰陸拾玖萬肆仟元。  
深圳憶聲公司榮獲深圳科技前 100 名獎。  
本公司董事長獲馬來西亞檳洲元首封賜 DSPN 拿督勳銜。  
與日本 AKAI 公司合作生產電子音樂錄製設備。
- 民國九十一年：申請由櫃檯買賣中心轉至交易所掛牌交易，成功轉上市。  
深圳憶聲公司達成連續三個月月營業額 1,000 萬美金之記錄。
- 民國九十二年：集團產銷值突破百億元(相當美金三億元)，獲利亦創新高。  
轉投資馬來西亞憶聲公司滿十五週年慶，以及成功在新加坡獲准上市。  
深圳憶聲與中核集團合作投產滿十年，於七月遷廠至寶安，另成立華憶深圳擴大營運。

- 發行可轉換公司債 8 億元。
- 民國九十三年：發行海外可轉換公司債 USD3,500 萬元。  
成立台灣營運總部正式啟用。  
轉投資馬來西亞憶聲在新加坡以亞憶控股公司正式掛牌上市。  
榮獲天下雜誌營運績效 50 強，憶聲排 47 名。
- 民國九十四年：集團營收達到 NT\$175 億，獲利 NT\$9.4 億。  
導入 ERP 系統運作。  
成立憶聲文物館。  
榮獲天下雜誌成長最快 50 家，憶聲排 22 名。
- 民國九十五年：憶聲 30 週年慶，珍惜擁有，與時俱進。  
研發新產品陸續推出搶攻市場。  
榮獲天下雜誌 1000 大製造業，排名 188 名。
- 民國九十六年：榮獲 300 大集團營收淨額排名 171 名。  
榮獲 BBY 年度傑出供應商獎。  
投資興建江西省吉安市廠房。
- 民國九十七年：完成興建江西省吉安市華憶(吉安)科技廠房並投入產銷。  
研發 DPF\_PCR 新產品搶攻市場。  
榮獲天下雜誌 1000 大製造業，排名 241 名。
- 民國九十八年：投資真光及台灣倍適得電器 3C 連鎖經營，進軍 3C 通路。  
建構中國大陸內銷市場。  
轉型技術服務業。
- 民國九十九年：亞憶電子，五週年慶、新廠喬遷，邁向一個新的里程。  
榮獲天下雜誌 1000 大製造業，排名 243 名。  
亞憶電子投資德的科技(深圳)有限公司。
- 民國一百 年：憶聲電子，三十五週年慶、轉戰通路，要做 BEST。  
推出「華人語言、文化學習」的平板電腦辭典。
- 民國一百零一年：收購倍適得電器通路公司，日方之股份，主導經營，並標購 Kolin 品牌及售後服務維修公司(瑞林科技)建構台灣技術服務業一條龍形成。
- 民國一百零二年：上海馬新憶轉型倉儲服務業以應大陸倉儲需求；上海華憶科技有限公司更名為上海憶歌商貿有限公司經營大陸網銷以品牌歌林 Kolin 正式進軍大陸市場，在大陸第三大網購平台「易迅網」鋪設新品。
- 民國一百零三年：本公司榮獲第八屆桃園縣績優企業卓越獎。  
倍適得電器股份有限公司榮獲 103 年推廣節能產品暨節能績優廠商乙組第一名。
- 民國一百零四年：ACTION ASIA LIMITED 從新加坡股市退出。
- 民國一百零五年：講營利，調結構，活化資產，致力股價合理化之中期經營策略方針之實現，開花結果，終結五年虧損，轉業有成，到年底股價已達每股淨值水平…。

# 參、公司治理報告

## 一、(1). 組織系統

### 2016年 憶聲集團系統組織圖



(2)各主要部門所營業務：

部門名稱	組織功能
長投事業處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 集團策略方針貫徹。</li> <li>2. 年度計畫達成追蹤及九率促進。</li> <li>3. 資金統一調控。</li> <li>4. 內控內稽、風險控管。</li> </ol>
創新發展小組	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 新商品開發引進。</li> <li>2. 價值創新開發。</li> <li>3. 重啟台灣製造。</li> <li>4. 新生專案企劃及推動。</li> </ol>
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 集團稽核計劃執行及管理。</li> <li>2. 公司治理、法令規章遵循。</li> </ol>
財會處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 會計事務作業。</li> <li>2. 資金籌措及有效運用。</li> <li>3. 放帳風險控管。</li> <li>4. 股務事項管理及集團重訊之公告。</li> <li>5. 外匯風險的管理。</li> </ol>
總管理處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 企業文化傳承與制度規章維持。</li> <li>2. 資訊系統建置與管理。</li> <li>3. 人力資源及教育訓練。</li> <li>4. 環安衛與資產運用管理。</li> <li>5. 法務、專利與智慧財產權的維護。</li> </ol>
品保處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 供應廠商評鑑與商品品質確保。</li> <li>2. 商品各項安規證照申請。</li> <li>3. 售後市場品質訪查與抽檢。</li> <li>4. 客訴及售後品質追蹤與改善。</li> <li>5. 重大品質問題糾正與補救措施。</li> </ol>
品牌處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 品牌宣傳規畫及推動。</li> <li>2. 整合行銷工具與露出品質提升。</li> <li>3. 媒體關係建立、維護、新聞持續發佈。</li> <li>4. 集團及旗下品牌知名度擴大，異業合作</li> </ol>
物流管理部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 倉儲物流作業管理、存貨管控。</li> <li>2. 福利品整新管理、商品料號審查。</li> </ol>
商品處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 同業競品情報收集。</li> <li>2. 商品引進採購控管與成本分析。</li> <li>3. 商品行銷策略、訂價策略擬訂。</li> <li>4. 出貨作業、帳務債權管理。</li> </ol>
業務處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 同業競品情報收集與戰術規劃。</li> <li>2. 營收目標達成及帳款回收。</li> <li>3. 通路開拓與客戶關係維護。</li> <li>4. 客戶銷售及需求計畫管理。</li> </ol>

## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

### (一) 董事資料(1)

106年4月17日

單位：股；%

職稱 (註1)	國籍 或註 冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 在持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或 監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	彭君平	男	1030624	三年	651217	17,798,895	5.53	20,193,303	7.28	5,222,766	1.88	-	-	淡江大學 1. 交通銀行 2. 臺北國稅局 3. 華憶科技(深圳)有限公司董事長 4. ACTION ASIA LIMITED 董事長	1. 憶聲電子股份有限公司董事長 2. 上海馬新德科技(集團)有限公司董事長 3. ALMOND GARDEN CORP. 董事長 4. 香港華憶(集團)有限公司董事長 5. 華憶科技(吉安)有限公司董事長 6. ASD ELECTRONICS LIMITED 董事長 7. 亞憶電子(深圳)股份有限公司董事長 8. 憶聲電子工業(馬)股份有限公司 董事	董事 法人代表	彭亭玉 彭柏彰	父女 父子
董事	中華民國	趙登榜	男	1030624	三年	880614	1,402,901	0.44	1,357,820	0.49	0	-	-	-	淡江大學 1. 三愛電子(股)公司 2. 華憶科技(深圳)有限公司副董事長 3. 憶聲電子股份有限公司總經理 4. AMERICA ACTION INC. 董事長	1. 瑞林科技服務股份有限公司董事長 2. ASD ELECTRONICS LIMITED 董事長 3. ALMOND GARDEN CORP. 董事 4. 香港華憶(集團)有限公司董事長 5. 華憶科技(吉安)有限公司董事長 6. 上海馬新德科技(集團)有限公司董事長 7. 上海憶歌商貿有限公司監察人 8. 亞憶電子(深圳)有限公司監察人 9. 深圳市德的技术有限公司監察人	無	無	無
董事	中華民國	彭文志	男	1030624	三年	730415	1,740,963	0.54	1,796,707	0.65	-	-	-	-	淡江大學 台昭電子(股)公司 ACTION ASIA LIMITED 董事兼執行長	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. 董事長兼總經理。	無	無	無

職稱 (註1)	國籍 或註 冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或 監察人		
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係
董事	中華民國	彭亭玉	女	1030624	三年	880614	4,045,451	1.26	4,174,983	1.51	-	-	-	-	美國南加州大學企 管碩士(財務) 憶聲電子(股)公司 總經理	1. 倍適得電子股份有限公司董事長 2. 亞憶電子(深圳)有限公司董事長 3. 瑞林科技服務股份有限公司董事 4. ALMOND GARDEN CORP. 董事 5. ASD ELECTRONICS LIMITED 董事 6. 上海馬新憶科技有限公司董事長 7. 憶聲電子工業(馬)股份有限公司 董事 8. AMERICA ACTION INC. 董事。	董事長	彭君平	父女
董事	中華民國	華憶投資 有限公司 代表人 賴文鑫	男	1030624	三年	791024	1,624,500	0.50	1,676,515	0.60	-	-	-	-	-	無	無	無	
董事	中華民國	大柏投資 有限公司	男	1030624	三年	1030624	16,716,170	5.92	16,716,170	6.03	-	-	-	-	1. 土地稅務行政 人員特種考試 「優等」及格 2. 中華民國台商 協會名譽會長 3. 臺灣物聯網聯 盟名譽主席 4. 中國商旅地產 研究院院長 5. 北京大學、元 智大學、健行大 學客座教授	1. 華憶科技(吉安)有限公司副董事 長 2. 中創實業集團(平潭)有限公司董 事長 3. 中創科技(平潭)有限公司董事長 4. 華憶科技(深圳)有限公司董事長 5. 薩摩亞中創(控股)集團公司董事 長	無	無	無
董事	中華民國	彭柏彰	男	1030624	三年	1030624	1,402,901	0.44	0	0.00	0	-	-	-	1. Pepperdine University BMA 加 州、美國 上海交通大學 EMBA 上海中國 2. 華憶科技(深圳) 有限公司總經理 3. 上海憶歌商貿有 限公司總經理	A1. ASD ELECTRONICS LIMITED 董事 2. 亞憶電子(深圳)有限公司董事 3. 華憶科技(吉安)有限公司董事兼 總經理 4. 上海馬新憶科技有限公司董事 5. 上海憶歌商貿有限公司董事 6. 深圳市德的技术有限公司董事 7. AMERICA ACTION INC. 董事長兼總 經理 8. 憶聲電子股份有限公司副總經理	董事長	彭君平	父子
董事	中華民國	徐金爐	男	1030624	三年	880614	2,250,717	0.80	2,232,717	0.81	73,664	0.03	-	-	政治大學財稅系、國 中教師	無	無	無	

職稱 (註1)	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用其他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事	中華民國	劉秋其	男	1030624	三年	1000624	2,098,249	0.74	2,820,000	1.02	-	-	-	-	成功高級工商職業學校畢業 英歌科技有限公司董事長	1.英歌科技有限公司董事長 2.平潭中創實業集團有限公司副總裁	無	無	無
獨立董事	中華民國	蘇隆德	男	1030624	三年	1030624	-	-	-	0.31	-	-	-	-	美國甘迺迪大學EMBA、國立中興大學企業管理研究所企管人員進修班	總達商貿運籌股份有限公司董事長 康訊科技股份有限公司	無	無	無
獨立董事	中華民國	湯鵬鵬	男	1030624	三年	1030624	49	-	-	-	-	-	-	國立中興大學會計系會計師及格	基龍米克斯生物科技股份有限公司獨董 威實運動器材股份有限公司獨董	無	無	無	

註：獨立董事廖述仁103/6/24新任，105/8/8因健康因素辭任。

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

註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

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

表一：法人股東之主要股東

106年04月17日

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)
大柏投資有限公司	李莉持股比率 31%
華憶投資有限公司	賴傳龍持股比率 93%

註1：主要股東為法人者，其主要股東：無。董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

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

表二：表一主要股東為法人者其主要股東：無。

董事及監察人資料(2)

106年04月16日

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

註1：欄位多寡視實際數調整。

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

106年04月17日

單位：股；%

職稱 (註1)	國籍 或註 冊地	姓名	性別	選(就)任日 期	持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷(註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以 內 關係之經理人		
					股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
總經理	中華民國	張鏡湖	男	105.01.26	0	0.00	—	—	—	—	中國文化大學，企業管理畢業。 陞霖科技股份有限公司總經理	瑞林科技服務股份有限公司董事及總經理。	無	無	無
副總經理	中華民國	彭柏彰	男	105.01.26	0	0.00	—	—	—	—	1. Pepperdine University BMA 加州、美國； 上海交通大學EMBA 上海中國 2. 華憶科技(深圳)有限公司總經理 3. 上海憶歌商貿有限公司總經理	1. ASD ELECTRONICS LIMITED 董事 2. 亞憶電子(深圳)有限公司董事 3. 華憶科技(吉安)有限公司董事兼總經理 4. 上海馬斯德德有限公司董事 5. 上海憶歌商貿有限公司董事 6. 深圳市德的技术有限公司董事長兼總經理 7. AMERICA ACTION INC. 副總經理 8. 憶聲電子股份有限公司會計、財務主管	無	無	無
財會處 經理	中華民國	賴志能	男	104.11.25	0	0.00	—	—	—	—	成功大學會計研究所畢業。	憶聲電子股份有限公司會計、財務主管	無	無	無

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

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

三、董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1) 董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註11)	薪資、獎金及特支費等(E)(註5)	兼任員工領取相關酬金				F及G等七項總額占稅後純益之比例(註11)	A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註11)	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註12)				
		報酬(A)(註2)		退職退休金(B)				董事酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)					退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註6)	
		本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)			本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)				本公司	股票金額	本公司	股票金額
董事長	彭君平	-	-	-	120	271	0.04%	1,250	3,611	-	-	-	-0.18%	-0.51%	無			
董事	趙登榜	-	-	-	60	275	0.04%	600	1,722	-	-	-	-0.09%	-0.26%	無			
董事	彭文志	-	-	-	60	567	0.07%	0	4,134	-	-	-	-0.01%	-0.61%	無			
董事	彭亭玉	-	-	-	60	222	0.03%	3,750	4,525	-	-	-	-0.30%	-0.62%	無			
董事	華應投資有限公司代表人賴文鑫	-	-	-	60	60	0.01%	-	290	-	-	-	-0.01%	-0.05%	無			
董事	大柏投資有限公司代表人彭柏彰	-	-	-	60	60	0.03%	440	3,517	-	-	-	-0.07%	-0.48%	無			
董事	徐金爐	-	-	-	60	60	0.01%	-	-	-	-	-	-0.01%	-0.01%	無			
董事	劉秋其	-	-	-	60	60	0.01%	-	-	-	-	-	-0.01%	-0.01%	無			
董事(獨)	廖述仁	-	-	-	30	30	0.00%	256	256	-	-	-	-0.04%	-0.04%	無			
董事(獨)	蘇隆德	-	-	-	70	70	0.01%	300	300	-	-	-	-0.05%	-0.05%	無			
董事(獨)	湯鵬緝	-	-	-	80	80	0.01%	300	465	-	-	-	-0.05%	-0.07%	無			

註：本公司106年度累計盈餘為虧損，依民國106年3月24日董事會決議不分配股利、員工紅利及董監酬勞。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	本公司(註9)	財務報告內所有公司(註10)
低於2,000,000元	本公司(註9) 彭君平/趙登榜/彭文志/彭亭玉/華應投資(有)公司代表人賴文鑫/大柏投資(有)公司代表人賴文鑫/湯鵬緝/徐金爐/劉秋其/廖述仁/蘇隆德	本公司(註9) 彭君平/趙登榜/彭文志/彭亭玉/華應投資(有)公司代表人賴文鑫/大柏投資(有)公司代表人賴文鑫/湯鵬緝/徐金爐/劉秋其/廖述仁/蘇隆德	本公司(註10) 彭君平/趙登榜/彭文志/彭亭玉/華應投資(有)公司代表人賴文鑫/大柏投資(有)公司代表人賴文鑫/湯鵬緝/徐金爐/劉秋其/廖述仁/蘇隆德	財務報告內所有公司(註10) 趙登榜/華應投資(有)公司代表人賴文鑫/廖述仁/蘇隆德
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)			彭亭玉	彭君平/彭亭玉/彭文志/大柏投資(有)公司代表人賴文鑫/大柏投資(有)公司代表人賴文鑫/湯鵬緝/徐金爐/劉秋其/廖述仁/蘇隆德
5,000,000元(含)以上			11人(內含2位法人)	11人(內含2位法人)
總計			11人(內含2位法人)	11人(內含2位法人)

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)

或(3-2)。

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

註 3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

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

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 11：a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之酬金，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

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

(2) 監察人之酬金：本公司已成立審計委員會取消監察人制，故無監察人薪酬。

(3) 總經理及副總經理之酬金：

職稱	姓名	薪資(A) (註 2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C) (註 3)		員工酬勞金額(D) (註 4)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例(%) (註 8)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註 9)
		本公司	財務報告內有公司(註 5)	本公司	財務報告內所有公司(註 5)	本公司	財務報告內所有公司(註 5)	本公司	股票金額	本公司	股票金額	本公司	財務報告內所有公司(註 5)	
總經理	張鏡湖	2,025	2,650	-	-	-	-	-	-	-	-	0.26%	0.35%	無
副總經理	彭柏彰	440	3,517	-	-	-	-	-	-	-	-	0.06%	0.46%	無
財會經理	賴志能	890	890	-	-	-	-	-	-	-	-	0.12%	0.12%	無

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

### 酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註6)	財務報告內所有公司(註7) E
低於 2,000,000 元	彭柏彰/賴志能	賴志能
2,000,000 元 (含) ~5,000,000 元 (不含)	張鏡湖	張鏡湖/彭柏彰
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元 (不含)		
總計		

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

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

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

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

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

1. 估稅後純益比例分析

單位：新台幣仟元

	105 年度		104 年度	
	本公司	合併公司	本公司	合併公司
董事酬金估稅後純益比例	0.90%	2.70%	-1.52%	-5.02%
經理人酬金估稅後純益比例	0.38%	0.47%	-0.59%	-0.66%

註：本公司於 103 年 6 月 24 日股東會全面改選成立審計委員會取消監察人，故無監察人薪酬。

2. 給付酬金政策、標準及經營績效之關係

- ① 董監事酬勞已明訂於本公司章程，總經理及副總經理之酬勞於派任時經董事會通過。
- ② 酬金發放之標準，依其對本公司營運參與之程度及貢獻程度之價值，並參酌國內外業界水準及薪酬委員會建議，授權董事會議定之。

配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

106 年 4 月 16 日  
單位：新台幣仟元

	職稱 (註 1)	姓名 (註 1)	股票紅利金 額	現金紅利金 額	總計	總額占稅後純 益之比例 (%)
人 經 理	總經理	張鏡湖	0	0	0	0.00%
	副總經理	彭柏彰				
	會計主管	賴志能				

註 1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分配情形。

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

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

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

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

#### 四、公司治理運作情形

##### (一)董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會 6 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出(列)席次數B	委託出席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】(註2)	備註
董事長	彭君平	6	0	100.00	
董事	趙登榜	6	0	100.00	
董事	彭文志	5	1	83.33	
董事	彭亭玉	6	0	100.00	
董事	華憶投資有限公司 代表人:賴文鑫	3	3	50.00	
董事	大柏投資有限公司 代表人:彭柏彰	5	1	83.33	1030624 新任
董事	徐金爐	6	0	100.00	1030624 新任
董事	劉秋其	6	0	100.00	1030624 新任
董事(獨)	廖述仁	3	0	100.00	1050808 因健康因素辭任
董事(獨)	蘇隆德	6	0	100.00	1030624 新任
董事(獨)	湯鵬縉	5	0	83.33	1030624 新任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項:無。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項:本公司獨立董事並無對董事會決議有反對或保留意見情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

本公司董事會議案並無董事對利害關係議案迴避之情形。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估。

\*本公司董事會依功能分別設置經營發展委員會、內控審計委員會、薪資報酬委員會。

註1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註2：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

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

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

最近年度審計委員會開會 5 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出(列)席次數B	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】(註2)	備註
董事(獨)	廖述仁	3	-	60.00	1050808 因健康因素辭任
董事(獨)	蘇隆德	5	-	100.00	
董事(獨)	湯鵬縉	5	-	100.00	

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 5 所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理:本公司無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形:本公司無此情形。。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：

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

註：

\* 年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

\* 年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(三)105 年監察人參與董事會運作情形：本公司於 103 年成立審計委員會並取消監察人，因此編制監察人參與董事會運作情形:無。

(四)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已建立內部控制制度，子公司監理管理辦法等實務上已依照公司治理精神執行其相關規定，故與「上市上櫃公司治理實務守則」並無差異。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一) 本公司已訂定內部重大資訊處理作業程序辦法，並設有發言人及股務人員處理股東建議與糾紛問題，均能解決股東問題。	無重大差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之	V		(二) 本公司設有股務承辦人員，負責處理	

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>主要股東及主要股東之最終控制者名單？</p> <p>(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？</p> <p>(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？</p>			<p>相關事宜，並由「元大證券(股)公司股務代理部」協助辦理，能有效掌握主要股東名單。</p> <p>(三) 本公司與關係企業間之經營、業務及財務往來皆訂定作業管理辦法，並輔導建立內部控制制度。</p> <p>(四) 本公司建立重大訊息處理作業程序管理辦法，防止內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券，每年至少向內部人進行宣導。</p>	
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？</p> <p>(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	V	V	<p>(一) 本公司董事會成員來自不同產業並以其經驗提供予公司管理階層，以利管理階層訂定多元化之管理營運方針。</p> <p>(二) 本公司除薪酬委員會及審計委員會外，其餘公司治理運作均由各部門依職掌負責，對於設置其他各類功能性委員會，將視公司規模及需要考量是否設置。</p> <p>(三) 本公司尚未建立該等績效評估表制度，董事長每年針對董事成員職責及結構自行檢核並個別要求改善，說明如下：  a. 對公司營運參與程度:正常。  b. 提升董事會決策品質: 正常。  c. 董事會組成結構、選任、持續進修及內部控制等:正常。  d. 公司目標與任務之掌握:正常  e. 董事職責認知:正常  f. 內部關係經營與溝通:正常。</p> <p>(四) 本公司簽證會計師對於委辦事項及本身有直接或間接利害關係這以迴避，且本公司亦持續定期評估簽證會計師之獨立性。</p>	<p>無差異</p> <p>無差異</p>
<p>四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？</p>			<p>本公司於財會處及管理處分別設置兼職人員處理公司治理相關業務。</p>	<p>無差異</p>

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道,及於公司網站設置利害關係人專區,並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	V		本公司於公司網站已設置利害關係人專區;並設有發言人及股務相關人員針對不同主體(含利害關係人)作為溝通管道,並妥適回應關係人所關切之重要企業責任議題。	無差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?			本公司已委任元大證券股份有限公司股務代理部辦理股務事務。	無差異
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站,揭露財務業務及公司治理資訊? (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	V		(一)本公司已架設網站,揭露公司概況及財務資訊,並設有專人負責資料維護更新。 網: <a href="http://www.action.com.tw">http://www.action.com.tw</a> (二)本公司已依規定設置發言人及代理發言人,並指定專責人員進行公司資訊蒐集,並負責公司重大資訊揭露,並按時輸入公開資訊觀測站公告。	無差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?			1. 員工權益:本公司依法令規定成立職工福利委員會,實施退休金制度,並投保員工團體保險,更配合政府一例一休制。 2. 僱員關懷:本公司提供員工分紅、年終獎金等福利措施,並依勞基法及其他相關法規維護員工合法權益,提供員工申訴管道,訂定完善線上文管系統載明各項員工權利義務及福利項目定期檢討福利內容以維護員工權益。 3. 投資者關係:本公司依法規定公開資訊於公開資訊觀測站,以保障股東權益,並於公司網站載明投資人信箱及發言人聯絡資訊,以維護企業與股東之良性和協關係 4. 供應商關係:本公司訂有供應商管理辦法以確保供應商交期、品質及價格符合公司需求,使彼此間有良好關係。 5. 利害關係人之權利:本公司網站設有投資人專區,揭露公司財務、業務相關資訊供利害關係人參考;股務方面有元大證券股務代理協助處理等。 6. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形:公司對於不同風險採取不同策	無差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			略，例如營運資金變動的避險策略，備有適當之銀行短借額度掌控現金流入及流出；信用風險；訂定嚴格之徵信評估政策，與信用良好人交易適時採用債權保全措施以降低風險；風險控管由財務部門定期評估隨時監督交易與損益情形發現異常時向董事會報告。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列) 第3屆公司治理評鑑(評鑑年度105年)本公司未得分項目改善情形說明如下：				

指標內容	是否改善	尚未改善說明
公司是否於股東常會開會30日前上傳股東會議事手冊及會議補充資料？	是	
公司年報是否揭露股東常會決議事項之執行情形？	是	
公司是否於股東常會開會7日前上傳英文版年報？	否	尚未完備製作英文版
公司是否於股東常會開會30日前同步上傳英文版開會通知？	否	尚未完備製作英文版
公司內部規則是否訂定並於公司網站揭露禁止公司董事或員工等內部人利用市場上無法取得的資訊來獲利？	是	本公司已訂定內部重大資訊處理程序
公司是否於股東常會開會21日前上傳英文版議事手冊及會議補充資料？	否	尚未完備製作英文版
公司是否已設置獨立董事，且其人數是否符合相關規定？	是	
公司網站或公開資訊觀測站是否以英文揭露完整財務報告(含財務報表及附註)？	否	尚未完備製作英文版
公司年報是否揭露具體明確的股利政策？	是	
公司是否訂定企業社會責任政策、制度或相關管理方針，以及具體推動計畫與實施成效，並揭露於年報及公司網站？	是	

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。

(五)薪酬委員會組成、職責及運作情形：

薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註 (註3)
		商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務相 關之 立 校 講 師 上	法官、檢 察官、 律師、 會計 師或 其他 與公 司業 務之 國 家 考 試 及 證 書 領 有 之 專 門 業 及 技 術 人 員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務之 專 門 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	廖述仁			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	是
獨立董事	蘇隆德			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	是
獨立董事	湯鵬縉		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	是

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

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

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

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

## 薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：103 年 6 月 24 日至 106 年 6 月 24 日，最近年度薪資報酬委員會開會 4 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	湯鵬縉	4	0	100.00	
委員	廖述仁	3	1	100.00	105/8/8 因健康因素辭任
委員	蘇隆德	4	0	100.00	
委員	蔡金萬	-	-	-	105/11/08 董事會決議新任

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因):本公司無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理:本公司無此情形。

註：(1)年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

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

(六)履行社會責任情形：

履行社會責任情形

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	V	<p>摘要說明(註2)</p> <p>一、落實推動公司治理：                      (一) 本公司雖未訂定企業社會責任政策，但本公司持續實踐企業社會責任，未來亦會視情況訂定相關政策。                      (二) 本公司對員工宣導有關社會責任資訊，尚未定期舉辦社會責任教育訓練。                      (三) 本公司成立憶聲基金會負責社會公益活動履行社會責任，相關部門依其職責協辦相關事宜：                      1. 成立憶聲文教基金會，致力於科技與人文之結合，對於人才培訓、菁英獎助、弱勢團體關懷、文教與公益團體之推廣。                      2. 105年舉辦公益講座有「癌症的用藥須知、遠離三高健康飲食自由吃、肝癌/肝硬化/肝癌三部曲/婦科常見的癌症等講座」，邀請醫師、營養師等專家演講，與民眾分享他們健康知識。                      3. 社會救助關懷：楊梅瑞塘國小弱勢兒童課後就讀經費贊助；丞好家園(中途之家)捐助；桃園路得啟智學園募款音樂會贊助。                      (四) 本公司訂有績效評核標準作業規則，為員工績效考核，尚未將員工績效考核制度與企業社會責任結合。</p>	無重大差異
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之</p>	V	<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 本公司推動 e 化作業利用文件管理系統、電子簽核作業等將標準化文件全面 e 化減少標準化文件用紙量，紙張回收持續進行，廢棄物委由合格廠商進行回收處理作業。                      (二) 本公司設置資源回收桶進行資源分類，內部資源回收宣導以負起資源回收之社會責任。                      (三) 本公司於夏日進行空調溫度控制，有效利用能源以達成節能減碳</p>	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市櫃公司企業社會責任實守則差異情形及原因
	是	否	
影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？			
三、維護社會公益			無重大差異
(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一)1.本公司依法提報工作規則經勞工局核備，並放置內網，員工隨時查閱個人權益，以保障勞工權益。 2.依公司部門會議，了解員工需求，以保障員工權益。
(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	V		(二)本公司已設置員工申訴管理辦法，如員工提出申訴，將依規定予以妥適回應。
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		(三)定期指定專人參加「防火管理人訓練班」及環境公安宣導以維護員工及顧客安全。
(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V		(四)每月召開月會，針對公司營運情形及各部門工作重點宣達，讓員工能因應營運變動各項作業之調整。
(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(五)是的，本公司依據個人工作之知識需求讓員工參加各種委外之教育訓練及內部職能訓練以發揮員工個人工作潛能。
(六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(六)本公司銷售產品均有保證卡，消費者可透過保證卡的約定，讓消費者權益有所保障，另有關促銷活動也會於公開報紙、網站、DM等讓消費者了解活動相關內容，並設有客服專線提供消費者服務諮詢及有效申訴管道。
(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		(七)對於產品與服務之行銷與標示，公司以遵循相關法規辦理。
(八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V		(八)本公司已訂定於商品採購條件、環保、社會公益等相關議題。
(九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任	V		(九)本公司已訂定於商品採購政策，其中包含勞動條件、環保、社會公益等相關議題。

評估項目	運作情形(註1)		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？			
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V		本公司於年報揭露與公司對社會責任所採行之制度與措施及履行社會責任情形。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無			無重大差異
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無			
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無			

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

(七)落實誠信經營情形

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營原則差異情形及原因
	是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法,以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾?	V		(一)本公司員工以及董事會與管理階層經營理念與政策:熱誠、品格、服務、行動、創新、回報等六大精神,公司經營團隊秉持六大精神,滿懷理念熱愛工作,自律嚴謹求真求美,對工作目標說到做到,言行一致,不做過度承諾;勇於面對問題,不作虛偽不實之解釋或推諉;遵守公司規定與社會規範,以高道德標準處理對內、對外之關係。
(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案,並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度,且落實執行?	V		(二)公司新進人員之願用契約明訂員工承諾;利益迴避原則、不收受賄絡、不為不當競爭等。
(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動,採行防範措施?	V		(三)本公司經營理念為熱誠、品格即經營團隊須誠信、正直不為較高、不誠信風險之營業活動。
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄,並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款?	V		(一)本公司對外往來交易對象簽訂之契約均以誠信為原則為如有違反時,與廠商約定賠償懲罰性違約金。
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位,並定期向董事會報告其執行情形?	V		(二)本公司未設置專職單位推動企業誠信經營,經營團隊每季誠信經營成果向董事會報告。
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道,並落實執行?	V		(三)對於業務往來有利害關係者,必須事前告知主管及迴避,以防止利害衝突;董事會各項議案,有利益衝突時,與議案相關之董事皆應依迴避原則離席不參與討論及表決。
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度,並由內部稽核單位定期查	V		(四)本公司會計制度係參照公司法、證券交易法、商業會計法、證券發行人財務報告編製準則等相關法令規定,並

評估項目	運作情形(註1)		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
核，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V	依本公司業務實際情形訂定；內部控制制度係參照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」等相關規定訂定，並落實實行。董事會稽核部門亦定期查核會計制度及內部控制制度之遵循情形，定期向董事會報告。 (五) 對員工舉辦教育訓練與宣導，使其充分了解公司誠信經營決策及違反不誠信行為之後果。制定員工申訴管理辦法建立和諧勞動關係。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V V V	(一) 本公司運作情形一向秉持公平、公正、公開方式進行，若有任何問題均可以Mail、電話或直接向主管報告。 (二) 本公司對於檢舉人身分及檢舉內容受理單位依規定採保密機制。 (三) 本公司對檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施。	無差異
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V	目前以證期局公開資訊平台進行相關訊息揭露，且依法令規定揭露相關資訊。。	無差異
五、公司如依據「上市櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 無			

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(八) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司設有公開網站，網頁投資專區之項目下，設有公司治理專區，並放置公司章程、董事、監察人及經理人道德行為標準、監察人職務行使辦法、董監事出(列)席董事會情形、董事會議事錄、從事衍生性金融商品交易處理程序、背書保證辦法、資金貸與他人作業程序、取得或處分資產處理程序等，可供投資大眾及內部人參閱。

(九)其他其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

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

2. 105年董事、監察人及會計主管進修情形：

職稱	姓名	就任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	彭亭玉	103.06.24	105.09.14	臺灣上市櫃公司協會	金融產業政策與經濟發展。	3H
董事	賴文鑫	103.06.24	103.11.12	社團法人中華公司協理協會	第12屆公司治理國際高峰論壇 1. 如何造就接軌社會脈動的商事法院-談德拉瓦州的司法、行政、立法與實務界的有機互動。 2. 商事法院立法弱議與配套機制探討。 3. 探討國家公事業的所有全政策-以澳洲與新加坡為例。 4. 打造公事業專業經營機制。	3H 3H
董事	劉秋其	103.06.24	105.11.29	社團法人中華公司協理協會	1. 集團治理。 2. 風險管理、內部控制與資訊管理。	3H 3H
獨立董事	湯鵬鵬	103.06.24	104.04.20	社團法人中華公司協理協會	1. 專業董事的公司治理觀與有效能董事會的建構。 2. 如何透過公司治理評鑑強化公司治理以創造企業價值。	3H 3H
會計主管	賴志能	104.11.25	105.10.03 — 105.10.12	財團法人中華民國會計研究發展基金會	1. 發行人證券商證券交易所會計主管初任進修班。	12H

(十)內部控制制度執行狀況應揭露事項：

1. 內部控制聲明書

憶聲電子股份有限公司  
內部控制制度聲明書



日期：106年03月24日

本公司民國105年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國105年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國106年03月24日董事會通過，出席董事10人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

憶聲電子股份有限公司

董事長：



簽章

總經理：



簽章

2. 委託會計師審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

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

- 說明：1. 105/11/02 金管證發字第 1050041665 號函因本公司未督促子公司依公開發行公司取得或處分資產處理準則規定訂定並執行取得或處分資產處理程序；本公司針對金管會指正已督促子公司亞憶電子公司完成修訂取得或處分資產處理程序並經董事會通過實施。
2. 105/11/02 金管證發字第 10500416651 號函因本公司涉有違反公開發行公司董事會議事辦法規定未詳實記載臨時動議內容，且未全程錄音；本公司針對金管會指正本公司已要求相關人員改進避免類似情形再度發生。
3. 本公司之子公司”美國憶聲公司”資金貸與他人因淨值降低，致 106 年 3 月資金貸與其他子公司 Almond Garden Corp. 超限不符資金貸與規定；本公司針對金管會指正督促子公司改善，子公司 Almond Garden Corp. 於 106 年 12 月底返還全數借款；並列入本公司稽核單位追縱改善情形。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

(一)股東會之重要決議日期

日期	會議名稱	重要決議
105.06.17	105 年股東常會	承認事項一、承認 104 年度決算表冊案 二、承認 104 年度彌補虧損案 討論事項一、修訂「公司章程」部分條文案。

(二)董事會之重要決議

日期	會議名稱	重要決議
105.01.26	105 年第 1 次董事會	1. 本公司為子公司「倍適得電器股份有限公司」背書保證，經審計委員會通過、董事會決議案。 2. 本公司資金貸與子公司「倍適得電器股份有限公司」，經審計委員會通過、董事會決議案。 3. 本公司銀行融資展期案，經審計委員會通過、董事會決議案。 4. 本公司 2016 年股東會日期 6 月 17 日決議案。 5. 本公司擬訂「提升自行編製合併財務報告能力計劃書」決議案。 6. 重要子公司經理人薪酬案，經薪酬委員會通過，董事會決議案。 7. 本公司高階經理人任用董事會決議案。 8. 解除經理人競業禁止之限制案。 9. 本公司對外發言人任免董事會決議案。
105.3.25	105 年第 2 次董事會	1. 104 年度營業報告書及財務報表(含合併報表)案。 2. 104 年度虧損撥補承認案。 3. 104 年度集團各子公司會計師查核公費審議案。 4. 公司章程修訂案。 5. 減資彌補虧損案。 6. 本公司參與子公司倍適得電器股份有限公司增資及資金貸與案。 7. 104 年股東常會召開日期時間議案、停止過戶期間、受理持股 1% 股東提案期間及處所公告等事宜決議。 8. 重新訂定本公司庫藏股減資基準日本公司。 9. 104 年度內部控制制度聲明書。
105.5.13	105 年第 3 次董事會	1. 本公司 105 年第一季集團合併財務報表報告案。 2. 本公司 105 年下半年銀行融資展期案。 3. 本公司資金貸與子公司「ALMOND GARDEN CORP.」決議案。 4. 暫緩辦理減資彌補虧損案。 5. 重要子公司經理人薪酬決議案。
105.7.13	105 年第 4 次董事會	1. 亞憶資產活化工作進度報告案。 2. 海爾案處置案。 3. 重要子公司經理人薪酬決議案。 4. 解除經理人競業禁止之限制案。
105.8.12	105 年第 5 次	1. 本公司 105 年第二季集團合併財務報表報告案。

	董事會	2. 本公司申請銀行融資額度案。
105.11.8	105年第6次董事會	1. 105年會計師公費審議案。 2. 薪酬委員會成員異動案。 3. 公信電子法人代表異動並解除經理人競業禁止之限制案。 4. 本公司105年對子公司「倍適得電器股份有限公司」背書保證內容變更審議案。 5. 本公司106年稽核計劃審議案。
106.01.26	106年第1次董事會	1. 本公司資金貸與子公司「倍適得電器股份有限公司」審議案。
106.3.24	106年第2次董事會	1. 105年度營業報告書及財務報表(含合併報表)審議案。 2. 105年度虧損撥補案。 3. 105年股東常會召開日期時間議案、停止過戶期間、受理持股1%股東提案、提董事候選人期間及處所公告等事宜決議。 4. 全面改選董事，董事會提名董事候選人名單案。 5. 海外子公司美國憶聲、香港華憶、新加坡亞憶電子公司解散案。 6. 本公司銀行融資展期案。 7. 105年內部控制制度聲明書。

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

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

職稱	姓名	到職日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	彭亭玉	103.01.01	105.01.26	健康因素辭任

#### 五、會計師公費資訊：

##### (一) 會計師公費

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
正風聯合會計師事務所	吳欣亮	彭莉真	105.01.01~105.12.31	

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

金額單位：新臺幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			100	100
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元				
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		6,520		6,520
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) 以上				

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
正風聯合會計師事務所	吳欣亮 彭莉真	6,520				100	6,620	105.01.01~ 105.12.31	

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

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

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

註4：審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費減少金額及原因：無。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊：正風聯合會計師事務所內部組織調整簽證會計師原由吳欣亮會計師及丁鴻勳會計師辦理，自105年第二季財務報表之核閱改由吳欣亮會計師及彭莉真會計師承辦。

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

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

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱 (註1)	姓名	105年度		截至106年4月17日止	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長	彭君平	9,000	0	0	0
董事	趙登榜	0	0	6,000	0
董事	彭文志	0	0	0	0
董事	彭亭玉	0	0	0	0
董事暨 副總經理	大柏投資有限公司 代表人彭柏彰	0 0	0 0	0 0	0 0
董事	華憶投資有限公司 代表人賴文鑫	0 0	0 0	0 0	0 0
董事	徐金爐	0	0	-18,000	0
董事	劉秋其	428,751	0	246,000	0
董事(獨)	廖述仁	0	0	0	0
董事(獨)	蘇隆德	0	0	0	0
董事(獨)	湯鵬縉	0	0	0	0
總經理	張鏡湖	0	0	0	0
財會主管	賴志能	0	0	0	0

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

(二)股權移轉資訊

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

(三)股權質押資訊

1. 本公司、董事、監察人股權質押情形；無。
2. 本公司持股比例超過10%之股東；無。

九、股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

單位：股；%

姓名(註1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3)		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
彭君平	20,193,303	7.29	5,222,766	1.88	—	—	李莉 彭亭玉	夫妻 父女	
聯華電子(股)公司 代表人洪嘉聰	18,182,171 —	6.56 —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	
大柏投資有限公司 代表人李莉	16,716,170	6.03	—	—	—	—	李莉	本人	
許金枝	5,500,000	1.98	—	—	—	—	—	—	
李莉	5,222,766	1.88	20,193,303	7.29	—	—	彭君平 彭亭玉 大柏投資 有限公司 代表人 彭柏彰	夫妻 母女 母子	
彭亭玉	4,174,983	1.51	—	—	—	—	彭君平 李莉	父女 母女	
劉寬柏	3,806,000	1.37	—	—	—	—	—	—	
劉四平	3,290,000	1.19	—	—	—	—	—	—	
彭蘭英	3,197,120	1.15	—	—	—	—	—	—	
陳俊豪	3,106,000	1.12	—	—	—	—	—	—	

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

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

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

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

綜合持股比例

106年4月17日

單位：股；元

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
ACTION ASIA LIMITED	400,000,000	61.54%	400,000,000	100.00%	400,000,000	100.00%
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	-	-	13,200,000	100.00%	13,200,000	100.00%
上海馬新憶科技有限公司	-	-	15,000,000	100.00%	15,000,000	100.00%
亞憶電子(深圳)有限公司	-	-	133,711,997	100.00%	133,711,997	100.00%
深圳市德的技術有限公司			44,000,000	40.00%	44,000,000	40.00%
ASD ELECTRONICS LIMITED	-	-	22,000,000	100.00%	22,000,000	100.00%
ALMOND GARDEN CORP.	20,000,000	100.00%			20,000,000	100.00%
香港華憶(集團)有限公司	-	-	159,095,771	100.00%	159,095,771	100.00%
上海憶歌商貿科技有限公司	-	-	124,397,584	100.00%	124,397,584	100.00%
華憶科技(吉安)有限公司	-	-	85,800,000	100.00%	85,800,000	100.00%
AMERICA ACTION INC.	56,000	100.00%	-	-	56,000	100.00%
倍適得電器股份有限公司	9,709,255	97.09%	-	-	9,709,255	97.09%
真光股份有限公司			16,000,000	100.00%	16,000,000	100.00%
瑞林科技服務股份有限公司	6,000,000	100.00%	0	0	6,000,000	100.00%

註：1. 係公司採用權益法之投資。

## 肆、募資情形

### 一、公司資本及股份

#### (一)股本來源

##### 1. 股本來源

106年4月17日

單位:新台幣元;股

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

106年4月17日  
單位:新台幣元;股

年 月	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註	以現金以外 之財產抵充 股款者	其 他		
	發 行 價 格	股 數	金 額	股 數				金 額	
93.02	10	240,000,000	2,400,000,000	212,169,837	2,121,698,370	可轉換公司債 換發行新股	122,862,210	無	經授商字第09301023260號
93.05	10	240,000,000	2,400,000,000	214,401,612	2,144,016,120	可轉換公司債 換發行新股	22,317,750	無	經授商字第09301087580號
93.08	10	240,000,000	2,400,000,000	215,306,154	2,153,061,540	可轉換公司債 換發行新股	9,045,750	無	經授商字第09301150170號
93.10	10	450,000,000	4,500,000,000	246,506,069	2,465,060,690	盈餘轉增資 員工紅利 資本公積	169,735,870 36,178,360 106,084,920	無	經授商字第09301188680號
93.12	10	450,000,000	4,500,000,000	246,818,568	2,468,185,680	可轉換公司債 換發行新股	3,124,990	無	經授商字第09301232030號
94.02	10	450,000,000	4,500,000,000	247,266,481	2,472,664,810	可轉換公司債 換發行新股	4,479,130	無	經授商字第09401024550號
94.05	10	450,000,000	4,500,000,000	279,870,183	2,798,701,830	可轉換公司債 換發行新股	326,037,020	無	經授商字第09401093340號
94.07	10	450,000,000	4,500,000,000	314,764,112	3,147,641,120	盈餘轉增資 員工紅利 資本公積	134,586,170 30,611,640 134,586,170	無	金管證一字第0940127485號 經授商字第09401185510號
94.08	10	450,000,000	4,500,000,000	284,785,714	2,847,857,140	可轉換公司債 換發行新股	49,155,310	無	經授商字第09401163610號
94.11	10	450,000,000	4,500,000,000	315,783,951	3,157,839,510	可轉換公司債 換發行新股	10,198,390	無	經授商字第09401235680號
95.02	10	450,000,000	4,500,000,000	334,790,867	3,347,908,670	可轉換公司債 換發行新股	19,006,916	無	經授商字第09501033510號
95.05	10	450,000,000	4,500,000,000	336,713,739	3,367,137,390	海外轉換公司債 換發新股	19,228,720	無	經授商字第09501091660號
95.08	10	450,000,000	4,500,000,000	336,861,652	3,368,616,520	海外轉換公司債 換發新股	1,479,130	無	經授商字第09501167170號
95.07	10	450,000,000	4,500,000,000	373,863,373	3,738,633,730	盈餘轉增資 員工紅利 資本公積	162,292,360 45,432,490 162,292,360	無	金管證一字第0950128209號 經授商字第09501206140號
95.09	10	450,000,000	4,500,000,000	373,863,373	3,738,633,730	盈餘轉增資 員工紅利 資本公積	162,292,360	無	金管證一字第0950128209號 經授商字第09501206140號
96.05	10	450,000,000	4,500,000,000	376,244,856	3,762,448,560	海外轉換公司債 換發新股	23,814,830	無	經授商字第09601110680號
96.07	10	450,000,000	4,500,000,000	354,235,856	3,542,358,560	註銷庫藏股	220,090,000	無	金管證三字第0960027474號 經授商字第09601147670號
97.09	10	450,000,000	4,500,000,000	370,794,349	3,707,943,490	資本公積	165,584,930	無	金管證三字第0970033374號 經授商字第09701223200號
97.11	10	450,000,000	4,500,000,000	358,794,349	3,587,943,490	註銷庫藏股	120,000,000	無	金管證三字第0970048075及 0970057677號 經授商字第09701296110號
97.12	10	450,000,000	4,500,000,000	335,728,349	3,357,283,490	註銷庫藏股	230,660,000	無	金管證三字第0970007914及 0970061648號 經授商字第09701310290號
98.04	10	450,000,000	4,500,000,000	323,728,349	3,237,283,490	註銷庫藏股	120,000,000	無	金管證三字第0980004156號 經授商字第09801067790號
98.08	10	450,000,000	4,500,000,000	333,440,200	3,334,402,000	資本公積	97,118,510	無	金管證三字第0980035626號 經授商字第09801211540號
98.11	10	450,000,000	4,500,000,000	322,143,200	3,221,432,000	註銷庫藏股	112,970,000	無	金管證三字第0980040783號 經授商字第09801286480號
100.09	10	450,000,000	4,500,000,000	331,657,496	3,316,574,960	資本公積	95,142,960	無	金管證發字第1000033841號 經授商字第10001201780號
100.12	10	450,000,000	4,500,000,000	311,657,496	3,116,574,960	註銷庫藏股	200,000,000	無	金管證發字第10000394241號 經授商字第10001276070號
100.12	10	450,000,000	4,500,000,000	307,157,496	3,071,574,960	註銷庫藏股	45,000,000	無	金管證發字第10000401961號 經授商字第10001285460號
101.04	10	450,000,000	4,500,000,000	287,157,496	2,871,574,960	註銷庫藏股	200,000,000	無	臺證上一字第10100085061號 經授商字第10101061440號
101.04	10	450,000,000	4,500,000,000	282,157,496	2,821,574,960	註銷庫藏股	50,000,000	無	臺證上一字第10100263911號 經授商字第10101234430號
105.04	10	450,000,000	4,500,000,000	277,157,496	2,771,574,960	註銷庫藏股	50,000,000	無	臺證上一字第1020005406號 經授商字第1050107428021號

## 2. 股份種類

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	277,157,496(註)	172,842,504	450,000,000	已上市

3. 總括申報制度相關資訊：無。

## (二) 股東結構

106年4月17日  
單位：人/股

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他法人	個人	外國機構、 及外人	合計
人 數	3	0	37	29,378	25	29,443
持有股數	43	0	40,938,441	233,359,981	2,859,031	277,157,496
持股比例(%)	0.00	0	14.77	84.20	1.03	100.00

註：本公司最近一次停止過戶之基準日為106年4月17日(以下同)。

## (三) 股權分散情形

每股面額 10 元

106年4月17日  
單位：股

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 — 999	17,341	2,062,253	0.74
1,000 — 5,000	7,153	16,278,657	5.87
5,001 — 10,000	2,074	14,807,990	5.34
10,001 — 15,000	1,107	13,031,176	4.70
15,001 — 20,000	405	7,118,029	2.57
20,001 — 30,000	496	12,050,351	4.35
30,001 — 40,000	217	7,554,971	2.73
40,001 — 50,000	130	5,910,622	2.13
50,001 — 100,000	254	17,911,386	6.46
100,001 — 200,000	122	17,235,961	6.22
200,001 — 400,000	67	18,458,072	6.66
400,001 — 600,000	23	11,316,815	4.08
600,001 — 800,000	15	10,333,764	3.73
800,001 — 1,000,000	11	10,028,857	3.62
1,000,001 — 999,999,999	28	113,058,592	40.80
合 計	29,443	277,157,496	100.00
持有股份千分之一以下	29,338	123,148,399	44.43
1,000-50,000	11,582	76,751,796	27.69
1,000-9,999,999,999	12,102	275,095,243	99.26

本公司無發行特別股。

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

106年4月17日

主要股東名稱	股份	持有股數 (股)	持股比例 (%)
彭君平		20,193,303	7.29%
聯華電子股份有限公司		18,182,171	6.56%
大柏投資有限公司		16,716,170	6.03%
許金枝		5,500,000	1.98%
李莉		5,222,766	1.88%
彭亭玉		4,174,983	1.51%
劉寬柏		3,806,000	1.37%
留四平		3,290,000	1.19%
彭蘭英		3,197,120	1.15%
陳俊豪		3,106,000	1.12%
合計		83,388,513	30.08%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：新台幣元；仟股

項 目	年 度		104 年度	105 年度	當年度截至 106年3月31日 (註8)
	每股市價 (註1)	最 高		7.44	8.58
	最 低		3.28	2.96	6.93
	平 均		5.13	4.6	8.54
每股淨值 (註2)	分 配 前		7.79	10.18	9.84
	分 配 後		7.79	10.18	-
每股盈餘	加權平均股 數(仟股)	追溯調整前	277,159	277,159	277,159
		追溯調整後	277,159	277,159	277,159
	每股虧損 (稅後)註3	追溯調整前	(1.20)	2.77	0.02
		追溯調整後	(註9)	(註9)	-
每股股利	現金股利(註9)		-	-	不適用
	無 償 配 股	盈餘配股	-	-	不適用
		資本公積配股	-	-	不適用
	累積未付股利(註4)		-	-	不適用
投資報酬 分析	本益比(註5)		(4.275)	3.68	427
	本利比(註6)		-	-	不適用
	現金股利殖利率(註7)		-	-	不適用

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

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

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

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

註5：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註6：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註7：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

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

註9：本公司105年度為彌補虧損，故106年3月24日董事會決議不配發股利、員工紅利及董監酬勞。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策

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

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司董事會於106年3月24日決議：因本期為彌補虧損，不分配股利；本公司105年度結算期初累計虧損新台幣811,586,430元，加其他綜合損益新台幣-2,202,761元，加本期淨利新台幣767,040,555元，加資本公積-取得子公司股權價格與帳面價值差額新台幣-4,765,359元，期末待彌補虧損為新台幣51,513,995元。

憶聲電子股份有限公司  
民國105年度虧損補表

單位：新台幣元

序號	項目	金額	說明
01	期初累計虧損	\$ (811,586,430)	
02	加：確定福利計劃精算損調整數	(2,202,761)	
03	加：本期淨利	767,040,555	
04	加：資本公積-取得子公司股權價格與帳面價值差額	(4,765,359)	
05	期末待彌補虧損	(51,513,995)	

註：本期其他綜合損益為確定福利計劃精算損益調整。

董事長：彭君平



經理人：張鏡湖



會計主管：賴志能



(七)本次股東會擬議之無償配股對公司經營績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工分紅及董事酬勞：

1. 公司年度如有獲利(所謂獲利系指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之四董事酬勞；獨立董事不參與分配，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司105年度及104年度均虧損，故未估列員工及董事酬勞。
3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：本公司董事會決議為彌補虧損，不分配股利。
4. 前一年度員工紅利及董事、監察人酬勞之實際配發情形：無。

(九)公司買回本公司股票情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：1. 特別股辦理情形：無；2. 附認股權特別股資料：無。

四、海外存託憑證之辦理情形：無。

五、員工認股憑證及限制員工權利新股辦理情形

1. 員工認股憑證辦理情形：無。

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

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形：不適用。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容：

#### (一)業務範圍：

##### 1. 本公司經營業務：

本公司及子公司主要營業項目各種家電用品之銷售、維護、安裝暨服務，倉儲、物流服務及影音電子產品之製造、加工、買賣等；經營營運分為三大經營體系。主要產(商)品及服務說明如下：

##### A. 電子製造事業體系：

- (1)雲端機上盒及智能家居產品。
- (2)車用電子產品(移動及車聯網)。
- (3)可攜式多媒體產品(開發穿戴式)。

##### B. 通路服務事業體系：

- (1)四大家電：電視、冷氣、電冰箱、洗衣機；生活家電、調理家電、醫美家電等。
- (2)智能家居商品通路經營。
- (3)大小家電用品之定期(延續性)維修暨安裝服務

##### C. 倉儲地產事業體系：上海馬新憶、深圳亞憶、吉安華憶，以上海馬新憶科技有限公司為主，為集團創造利潤，配合電子商務營收大幅成長。

##### 2. 營業比重：(集團)

單位：新台幣仟元；%

產品項目	105 年度集團合併金額	
	營收淨額	營收比重(%)
智能電子製造事業體系銷貨收入	993,294	29
品牌商品及流通服務事業體系銷貨收入	2,344,223	68
倉儲物流事業體系銷貨收入	96,735	3
合計	3,434,252	100

##### 3. 集團未來發展策略：

- (1)未來 3 年內，憶聲將就目前轉投資控股子公司，積極瘦身及資產活化，達到轉業目的；並積極引進新投資人，調整經營結構提升集團投資效益。
- (2)調整效益不高的轉投資，可使憶聲過去的長期投資回收，增加母公司的可用資金，回收的資金重新考量資金用途。

### 二、三大經營體系營運概況：

#### A. 電子製造事業體系：深圳亞憶及憶聲電子工業馬來西亞有限公司為主。

(一)業務範圍：產品以可攜式多媒體播放器、雲端機上盒、智能家居電子及車用電子(車聯網)為主；除外銷外，並加強中國市場所需智能家居產品之開發，營銷，代理及服務；落實調結構，積極轉型改造中。

#### (二)產業之現況與發展

##### 1. 經營業務：

\*ODM & OEM 中心：在中國深圳福永鎮(寶安機場所在)設有專業工廠，以替全球知名品牌客戶代工為主要業務，並設有獨立及專業之開發部門、採購部門，及生產部門。代工之主要產品為可攜式多媒體播放器、雲端機上盒，及智能家居電子等產品，並行銷至全世界各國；在馬來西亞檳城工廠以生產車用電子(車聯網)為主；近年來整合互聯網+汽車多媒體及代工複合性產品。

\*網通組&物聯網中心：以生產雲端機上盒及智能家居電子產品等主，產品透過知

名品牌及提供之銷售平台銷售。分析產業之概況，說明如下：

(a) 互聯網+感應器無線技術的應用日漸普及，以智能家居作為一個新的產品技術，改變了傳統的家居生活，為人們創造一個方便、節能、舒適的新家居生活。目前市場上普及率還很低，現有的智能家居推廣群也是面向高端別墅群。但技術不斷更新，加強市場的推廣，可讓更多的人了解智能家居并接受和使用智能家居。

(b) 互聯網+汽車多媒體及代工之產業概況：

由於車載電子產品為觸控面板式的操作，使用起來比傳統按鈕式的方便，因為加4G+，GPS 又有 LBS 及通訊互聯網的功能，同此大受歡迎，近年來成長非常迅速。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司主要係以配合互聯網+移動式多媒體播放器設備之搭售，屬該行業之中游，其上游為相關零組件及材料，為因應各市場需求，下游銷售對象多為客戶、一階通路或進口商。

## 3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

具體開發之產品線如下：

(1) 智慧型手機專用之影音、相片無線傳送監視器，可附加 TV 或 DVD 功能，尺寸 7”、9”、10”、12”、15.6”、18.5”、22”、32”、40”

(2) 智慧型手機專用之影音相片無線傳送盒，可附加路由器(Router)之功能，可接家用電視(由 HDMI 端子輸入)。

(3) IP TV / 安防監控盒，將家中之 TV/Vidio 攝像監視經無線傳送到智慧型手機來觀賞監控。

(4) 智慧生活機，結合平板電腦及 3G/4G 通訊技術之產品，尺寸 4”、7”、9”、10”

(5) 立基型產品

A. 地震防災 TV，有手搖發電手機充電，手電筒功能。

B. 防水，浴室、SPA TV 7”、10”、15.6” 手提或壁掛式。

C. 車用 TV。

(6) 兒童教育產品，附內容(CONTENTS)教育，文化等內容得商品。

(7) 開發結合 3G/4G 通訊及平板電腦之智能生活機(I-SMART LIVE)

(8) 開發老人、快樂、健保產品。

## (三) 技術及研發概況

### 1. 最近二年研究發展支出

單位:新台幣仟元			
年 度	105 年度	104 年度	截至年報刊印日止，106 年度第一季
金 額	87,742	149,111	研發支出為\$6,094 仟元

### 2. 未來研究發展計劃

(1) 集團所需之尖端科技研發及引進，產品的整合與驗證等，加速新產品研發時效以達到更佳競爭優勢。

(2) 除了產品定位及市場區隔規劃，增加產品多樣性與功能性外，並加入新開發技術以提昇產品價值。

(3) 針對不同的系統規格，蒐集評估合適的解決方案，並完成相關硬件平台設計等。

(4) 強化關鍵技術，與協力廠商策略聯盟合作關係。

## (四) 長、短期業務發展計畫

### 1. 營業方針

亞憶：製造工廠轉型服務平台，改變思維及 SOP 作業程序；落實專、簡、精神，發揮共利多贏”賺”的功夫，求活、求變、創新、穩健，成熟資源整合，爭取效益最大化，同質異業結盟發揮整合綜效”賺”的持續，轉型脫困，精石化經營，管理分流，三大中心分工落實。

馬檳：專簡經營，專攻 Mobile 產品“簡化”管理，活用現有優勢資源條件之 AFTA CEPT FORM D，立足東協。

## 2. 行銷佈局

- (1) 亞憶：行銷布局多角化、產品多元化、系列化、深耕化，行銷及業務團隊重組及優化；伙伴結盟，客戶關係的維護及強化。
- (2) 馬檳：加強開發東協車廠市場，擴大移動視頻業務在東南亞、印度、中東和非洲，並加強對主要客戶服務、交期及成品品質控管。計劃與中國“一帶一路”及 RCEP 政策齊步。

## 3. 生產及品質策略方面

- (1) 快速提供客戶合適新產品，再創商機，生產人力靈活調配，檢驗品質概念轉化為生產產品概念。
- (2) 產品多元化，共用技術，爭取量的突破；技術系列化、深耕化，著重考量材料成本和生產工藝平衡。
- (3) 合理化產能，生產工單立結制，推行全面品管，加強品質運作，由檢驗品質概念進化到開發概念。

## 4. 研發策略方面

- (1) 移動視頻消費電子產品設計及開發。
- (2) 「網通組」專項產品組：戶戶通、雲端機頂盒、智能家居電子產品等。
- (3) 知名品牌客戶代工：開發 DVD、BDPF 等產品
- (4) 運動 DV+移動互聯 ODM：移動 DV、穿戴產品、車載 DV、一般 DV 等。
- (5) 「物聯網」專項產品，結合影音功能：智能家電、智能照明、智能路由器等。

## 5. 管理經營策略方面

- (1) 配合國際官方優惠條件及規定相關事務申辦及更新；企業 E 化、I 化、M 化，結構優化，決策加速，降低庫存，縮短交期。
- (2) 注重資金運用效率，追求更穩健之財務結構及加強全面性財務規劃，以降低營運風險及確保經營績效。
- (3) 持續企業改造，轉型為技術服務。

## 6. 營業立基及發展遠景有利、不利因素與回應對策

### (1) 有利因素：

亞憶及馬檳 OEM 代工/EMS 業務，在業界獲得高品質水準、最佳生產夥伴的獎狀。

### (2) 不利因素：

代工業務：網路興起，平板電腦、智慧型手機侵蝕了傳統電子產業，影響代工業務。

### (3) 因應對策：

OEM 代工/EMS：尋求中、日、韓系之代工客戶，開發物聯網，車聯網及智能家居電子產品。

## (五) 市場及產銷概況市場分析

### 1. 主要產品之銷售地區及市場占有率(集團)

單位：新台幣仟元；%

銷售地區		105 年度		104 年度	
		金額	比例	金額	比例
外銷	亞洲	728,505	21.22	2,146,225	42.51
	美洲	238,015	6.94	320,627	6.35
	其他	137,121	3.99	132,295	2.62
內銷		2,330,611	67.85	2,448,873	48.52
合計		3,434,252	100.00	5,048,020	100.00

### 2. 市場未來供需狀況與成長性

車聯網，物聯網、智能家居電子市場前景看好，以亞憶深圳公司，持續內外銷，專研開發、生產，爭取代工客戶。調結構轉型為服務技術為主。

## B. 流通服務事業體系：

甲、台灣總公司(kolin品牌經營)：

### (一)業務範圍

1. 經營之主要內容：電化類產品、數位電子類產品、小家電類產品、資訊及各種通訊類等產品研發與銷售。
2. 公司目前主要商品項目
  - (1)電化產品類：不滴水冷氣機、變頻分離式冷暖氣機、定頻分離式冷氣機、DC 直流變頻分離式冷暖氣機、移動式冷氣、落地箱型冷氣、隱藏式分離式冷氣、變頻式電冰箱、定頻式電冰箱、單門冰箱、冰櫃、變頻式洗衣機、定頻式洗衣機、雙槽洗衣機、迷你洗衣機、除濕機等。
  - (2)小家電商品：美食鍋、空氣清淨機、全自動製麵包機、不鏽鋼極品電鍋、果菜榨汁機、養生調理機、咖啡機、開飲機、烘碗機、烤麵包機、油切氣炸鍋、烤箱、電子鍋、電火鍋、熱水瓶、快煮壺、電磁爐、電子爐、電暖器、電風扇、循環扇、霧化扇、棉被烘乾機、電熨斗、電動牙刷、美髮器、美顏機、吹風機、刮鬍刀、剪髮器、吸塵器、捕蚊燈、電蚊拍、乾手機、計算機、計時器、泡腳機、按摩器、血壓計、體重機、保溫瓶、電解水生成器等。
  - (3)數位電子產品類：LED 顯示器、數位機上盒、DVD 光碟機、音響、行動電源、行車記錄器、行動電話、藍芽接收器、MP3、MP4、多媒播放器、手提收錄音機、電話機、耳機、麥克風、電腦週邊設備、錄音筆、LED 燈炮、檯燈、手電筒、電池、延長線、耗材、耳機、PAD、萬用遙控器、光碟片等。

### 3. 計劃開發及引進的新產品：

#### 電化產品方面：

- (1)全新 CSPF 一級能效分離式冷氣機。
- (2)大容量對開電冰箱。
- (3)冷藏/冷凍兩用功能之臥式冷凍櫃。
- (4)大容量變頻洗衣機。

#### 小家電產品方面：

- (1)IH 變頻電子鍋。
- (2)奶瓶消毒器、電動吸乳器。
- (3)蒸氣烤箱。
- (4)營業保溫桶、營業油炸鍋
- (5)30 人份以上營業用電子鍋。

#### 數位電子產品方面：

- (1)歌林 4K LED 高解析、高畫質顯示器(49 吋、55 吋、65 吋)。

### (二)產業概況：

技術革新、經濟轉型及鼓勵政策驅動消費電子行業快速發展，家電更是消費電子主要支柱之一，在技術支撐以及需求飽和的影響下，消費者對於家電的替換速度越來越慢，已是不爭的事實。然而，家電廠商的創新並沒有因此停下腳步。近年來消費市場對液晶顯示器的需求是又大又薄，還要高解析 2K/4K 的細膩畫質，曲面電視也相繼推出；對電化產品更以節能省電為主要的消費需求，變頻系列將成為銷售主流，陸製產品由於價格較為低廉，短期內仍有成本的優勢；小家電則以個人化經濟、養生、健康為主，推出高 CP 值家電，滿足消費者需求。

(三)技術及研發概況：台灣總公司營運處品牌經營業務，故本項不適用。

(四)長短期業務發展計劃：

## 1. 長期業務發展計劃：

(1) 拓展歌林品牌的品牌價值，結合家電以外的商品，多品類的經營。

資源共享的理念，結合憶聲旗下的通路與服務，拓展商機，提升市場佔有率及競爭力。

(2) 延續“用心發現，盡享台灣之美”主軸，考量市場實際情況與消費趨勢，行銷方向由重返期的知名度提升，逐步轉為偏好度提升。

## 2. 短期業務發展計劃：

(1) 產品優質化與差異化：加強產品外觀、功能更精緻化，提升品牌價值。

(2) 強化服務：藉由快速服務、親切服務，提升公司品牌形象。

## (五) 市場概況與分析

1. 商品主要銷售地區以內銷為主，長期規劃希望拓展到中國大陸及東南亞地區。

2. 通路佔比：國內內銷傳統經銷商通路佔 32%、量販 29% 及專案 31%。

3. 市場未來的供需狀況與成長性

\* 液晶電視繼續朝大尺寸 4K 智能發展。

\* 環保、節能是消費者主要的訴求。

\* 健康、養生、操作簡便、節省時間、個性化仍是小家電的發展方向。

## 乙、大陸上海憶歌商貿(中國歌林品牌經營)：以大陸網銷為主。

### (一) 主要營業項目與經營策略：

1. 推廣歌林品牌小家電產品「源自台灣，生根中國；台灣情，中國心」。

2. 在地(中國)培養人才，提升歌林名牌在地形象。

3. 銷售產品以智能小家電為主，雲端數碼及配件為輔。

4. 同時找到有信用的區域代理經銷商配合銷售。

### (二) 產品、商品採購方針：

1. 代理中大“名牌”“智能”及“樂活”快樂生活電子或其他商品。

2. 商品來源以中國大陸製造為主，進而以台、美、日本製造商品為輔。

3. 產品以發揮“創意”、“特別功能”為差異化提高品牌識別度。

4. 嚴格管控商品品質建立廠商信賴度，確保中國產品銷保規定”新三包”及建立優質客戶關係(服務)管理(CRM)。

## 丙、台灣倍適得電器(通路經營)

### (一) 業務範圍：

#### 1. 經營業務：

倍適得電器目前主要營業項目，包括家電商品、影視／影音商品、資訊及通訊商品之銷售及維修服務，家電及電子產商品銷售最近一年度營業比重：

所營業務	106 年規劃營業比重%
電視及音響+攝影機	27.70%
冰箱、洗濯及季節性商品	53.10%
數位相機+電腦	3.00%
美容+調理+健康	13.40%
其他(照明+專櫃+通訊)	2.80%
合計	100.00%

#### 2. 計劃開發之新商品與服務

(1) 台灣家電和資訊消費市場已相當成熟，普及率高達 8、9 成以上，市場漸趨飽和、擴張不易，加上全球性的景氣低迷不振，讓每個產業飽受前所未有的挑戰，國內面臨內耗和兩岸不確定因素增加，讓消費意識更轉趨保守，家電汰舊換新意願低落，整體家電市場銷售更加嚴峻。倍適得電器除需面臨同業間激烈之競爭外，亦須面臨

全球性不景氣嚴峻之考驗。倍適得電器除紅海策略外，加上差異化策略，推出一系列優惠活動，鼓勵民眾消費，穩健經營家電產業市場，也積極開拓潮流化及個人化之智能家電／影音及資訊商品產品與市場。期能以豐富的產品線、獨特感動服務與超便宜的商品價格，成為社區生活的親切好鄰居，深耕台灣家電與 3C 市場。

- (2) 家電商品開發政策除導入節能、省電、環保、健康、智慧型為訴求之家電商品外，同時朝向高附加價值與多功能之中高價位家電商品開發，也加強小家電和健康家電的銷售，例如：濾水器、空氣清淨機、氣泡水機等。倍適得電器亦積極嘗試懶人經濟之產品線，如掃地機器人等，提供更多元的商品供顧客選擇，滿足顧客的需求。
- (3) 創造新價值活動、提昇銷售專業水準與優質的售後服務是家電通路商競爭力之決戰點，倍適得電器將以“熱情、專業、創新”之品牌個性和“顧客第一、感動服務”的理念，全力經營家電 3C 市場，致力於“您親切的好鄰居”之落實。

- A. 業界對顧客最好的環保會員積點回饋制度。
- B. 針對老年人和獨居婦女，提供獨家 0800880585 免費到府服務專線，不是跟倍適得買的，也可以服務喔。
- C. 品質七日保證，購物七天內，非人為造成之商品損害，提供退換貨服務。
- D. 設立門市休息體驗區和門市幸福角落洽談區。
- E. 全商品免手續費、免保人，分期付款零利率。
- F. 熱情、專業的解說及親切的服務。
- G. 保證跟進真便宜，買貴退現金差價服務。
- H. 冷氣 BEST 精緻安裝。
- I. 冷氣 8 年保固。
- J. 電視、冰箱、洗衣機免費保固 5+1 年。

- (4) 積極進行 O2O 虛實整合，提供門市、網購、行動購物、型錄購物和售服導購的全通路服務，成為智慧零售全通路的營運商，以新零售之姿提供顧客不分時空的購物和服務。

## (二) 產業概況：

### 1. 產業現況與發展

倍適得電器提供之服務，主要為家電與 3C 商品之銷售與服務。由於 3C(消費性電子、電腦及通訊產品)產業之蓬勃發展，家電連鎖通路業擁有規模採購、資訊管理系統、快速物流、賣場促銷、消費行為分析、門市動線管理及門市人員培訓等優勢。除 3C 通路業者外，加上倉儲大賣場及傳統經銷商等，合稱家電產品的三大通路。近年網路經濟的發展，漸漸分食 3C 市場，尤其在資訊數位和小家電商品上影響尤甚。未來 3C 零售通路可能的演變：(1). 不再分實體和虛擬，走向全通路的經營，特別依消費者生活習性，行動購物是兵家必爭之地，通路商經營的重點將為管理消費者和各種通路的互動情形，和如何滿足消費者的需求。(2). 通路模糊化，實體通路營運成本高，擁有消費群的通路和平台，都想藉由銷售平均單價較高的家電商品，來增加營收。(3). 跨業垂直合作，水平銷售開發彼此消費群，會日趨普遍。

在激烈競爭下，各家電/3C 通路紛紛將發展重點著重在下面幾個經營面上：

- (一) 擴大販售之商品組合與範圍：家電市場趨成熟，加上資訊、通訊市場成長，各通路逐年增加此兩類商品之銷售比重，各大家電產品通路販售之商品亦不再侷限於家電產品，積極擴展通訊及資訊商品之市場，或增加資訊及通訊商品之銷售比重。倍適得電器也加強手機和資訊商品的銷售，同時布局智慧家庭、智慧家電產品，甚至延伸至智慧醫療與文創生活用品。
- (二) 加強售後服務與獨特服務：除了比價格，消費者也十分重視服務品質與售後服務，各大通路商亦針對其銷售目標對象族群，推出更完善的售後服務，並提升

其服務品質。燦坤有小家電終身保固，全國電子針對冷氣商品推出六年保固、總統級精緻安裝服務、小家電音響終身免費保固等。倍適得電器提供大家電免費保固 6 年、冷氣八年保固、冷氣、電視 BEST 精緻安裝。2015 年起更推出市場唯一承諾的獨特服務---免費到府服務。

- (三) 各通路自行發展其優勢：如傳統的經銷通路為提高其競爭力，逐漸轉型以高價位、精密複雜和講究安裝的機種作為主力，且其主要訴求著重在安裝和維修服務；倉儲大賣場及連鎖量販店等則強調以量制價，強勁的促銷手法以及物流、庫存的控管為其主要優勢。倍適得電器則著重在體驗行銷，提供感動多一點的服務。
- (四) 依商品普及程度安排其銷售方式：產品大眾化與普及率程度越高的 3C 產品，即求大量並快速銷售；而產品知識複雜程度越高，顧客對產品知識了解需求越高，即提供較多的專業服務與說明。依照商品不同的知識屬性，以廣告文宣、店頭布置、口頭說明介紹和產品體驗等方式，讓客人更了解商品及其功能。
- (五) 善用網路科技：由於網路日益發達，各通路亦開始規劃其官方網站或專屬線上購物平台，以直接經營的方式，或者間接於網站張貼電子網路廣告招徠顧客的方式，讓顧客從網路上即能查詢到商品的促銷訊息。倍適得電器在國內主要網路銷售平台如 yahoo、PChome 等設立網路商店和宣傳。2014 更結合同業，發展自營的電子商務平台---Wowbest。目前更積極準備行動商務平台的建置，以達成全通路的經營。
- (六) 水平整合、結黨向前行：為提供完整的 3C 商品服務和加強競爭力，燦坤整合震旦通訊，全國電子與神腦合作，倍適得電器則與聯強和良興等合作。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

- (1) 上游：家電商品、影視及影音商品、資訊商品、通訊商品之製造商如憶聲、台松電器、聲寶、東元電機、新力、宏碁、三星、台灣三洋等產品生產與提供。
- (2) 中游：大型通路商(如聯強、精技...等)產品配售。
- (3) 下游：量販直營賣場(如全國電子、燦坤、倍適得、上新聯晴、家樂福、大潤發、大同 3C...等)產品銷售給消費者使用。

## 3. 產品之各種發展趨勢

倍適得電器主要係在國內市場販售家電及 3C 產品，屬內需型產業。

### (1) 家電及消費性電子商品

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

消費性電子商品方面，因產品數位化技術趨於穩定成熟，多媒體產品步入影視影音數位化階段，相關數位媒體工具如數位相機/攝影機、MP3 player、音響等功能都被手機整合，數位商品銷售負成長，加上商品價格逐漸降低，使得數位產品成為通路銷售改善的重點。

### (2) 資訊

在資訊產品方面，依行政院主計處對台灣家庭主要設備普及率的調查顯示，台灣家用電腦的普及率已超過 70%，但依據亞洲其他國家平均家用電腦數之結果指出，台灣家用電腦另一個發展空間在一個家庭擁有多台電腦的趨勢，不過 PC 被 NOTEBOOK 漸取代，平板被 5 吋以上手機逐漸替代等，超薄手提電腦和平板電腦商機與市場，各大品牌廠商仍不斷的推陳出新。網際網路無遠弗屆、行動通

訊及各種新式資訊商品設備不斷的推陳出新，加上各種新式網通、資訊商品的研發改良，新的技術加入，新資訊商品問世，資訊和通訊產品市場之發展與成長仍持續被看好。

#### 4. 競爭情形

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

(三) 技術及研發概況：倍適得電器係屬零售通路業務，故本項不適用。

#### (四) 公司短期及長期計畫概況

##### 1. 短期發展計畫

##### (1). 行銷策略方面

打造一個新的 3C 電器服務體系，建構無時空、虛實通路整合服務的架構，提供顧客更具價值的 3C 消費場域和平台。有特色、顧客喜歡、能賺錢。

- a. 建立家電大聯盟，發展異業合作通路。
- b. 成立服務小聯盟，建構全台各縣市服務體系，直營和合營門市並肩發展。
- c. 開發新商品經營新市場:如與 best 廚電合作。
- d. 針對偏好日式商品客戶需要，透過聯盟或商品組合新規劃，加強引進特色差異化和最需要的商品營造倍適得特色。
- e. 升級旗艦門市，建立智慧家庭連結展示，加強資訊數位週邊商品的合營，趨勢商品的經營，提供日系創意美容和週邊商品，健康養生器材體驗等。
- f. 免費到府服務扮演感動服務的好鄰居角色，積極行銷 Best 倍適得，傳達倍適得優質服務讓更多台灣鄉親了解和體驗。

##### (2)商品發展方向

- a. 以提升生活品質的未來趨勢商品，如空氣清淨、水清淨等，健康管理商品和懶人經濟商品為未來成長經營重點。
- b. 深耕家電市場，拓展資訊市場，加強電腦週邊耗材商品。
- c. 積極導入新商品，掌握市場流行風潮。

##### (3)經營管理方面

- a. 以『顧客第一、感動服務』導向之經營策略：創造新價值、改善原效率、深植厚基礎、啟動正循環。
- b. 強化廠商資源之整合。
- c. 強化人員教育訓練、蓄積人才和從外部輸入知識與人才。
- d. 創造新價值活動、提昇銷售專業水準與售後服務水準。
- e. 發展新營運模式:B2B2C

##### 2. 長期發展計畫

- (1)未來將著重 O2O 虛實整合、全通路的經營，持續提供獨特價值的服務。成為同業間

線上線下整合服務最好的新零售通路。

- (2)以 3C 通路最適坪數和規模，以獲利為前提，在人效、坪效上，追求在同業之間脫穎而出。
- (3)未來在資訊產品上繼續再開創其他更多的合作對象，提供不同客群多樣的選購方案，提高消費者對倍適得電器銷售資訊商品的形象認知。
- (4)分析並經營資訊／數位商品銷售的獲利模式。
- (5)期許倍適得電器成為 3C 連鎖賣場服務最好及穩定獲利的通路，並成為中華民國服務事業的典範之一。

## (五) 市場及產銷概況

### ★市場分析

#### 1. 主要商品之銷售地區

地區別	106 年規劃營業比重(%)
大台北地區	30.63%
桃竹苗和台中地區	22.43%
台南和高雄地區	24.31%
其他	22.63%
合計	100%

#### 2. 公司競爭之利基

##### (1)營運漸具規模經濟

倍適得電器目前有 30 個門市據點，年營業額約 14-15 億元左右，在目前國內家電及 3C 通路經營者中漸具規模。除可獲得具競爭優勢之採購成本，如快速物流、資訊系統、賣場促銷、消費行為分析、門市動線管理及門市人員培訓等，也能達到規模經濟，提高效益。

##### (2)完善的維修服務

倍適得電器為充分發揮連鎖通路的特色，採行「一家購物，全省服務」的政策，首創大家電免費保固 6 年，以迅速的配送服務、完善的安裝服務、高效率的維修服務及顧客追蹤服務，建立無價的客戶信賴。更推出冷氣 8 年保固、BEST 精緻安裝等服務，2015 更公開承諾提供免費到府服務，未來倍適得電器將持續推出更多獨特價值的服務與回饋。

##### (3)建構優秀之經營團隊

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

##### (4)直營和加盟雙軌發展

除繼續展店外（強筋固本），另透過加盟方式，滲透到 BEST 到不了的地方，維持目前相同的產品組合和活動組合接觸更多的家庭和鄉親（遍地開花）。

讓因規模的擴張，在創意、IT、採購、品牌、行銷與服務產出更大的效益。擴大在台灣的地理涵蓋比率，各縣市可有直營的旗艦店，另有衛星式的加盟店。

##### (5)增加 B2B2C 營運模式

傳統門市經營成本和風險高，倍適得電器除積極邁入 O2O 整合服務

外，更與異業合作，利用優質的服務，發展出新的 B2B2C 營運模式。

### 3. 發展之有利與不利因素及其因應對策是否妥適

#### (1). 有利因素

##### A. 穩健擴增，通路價值顯現

在微利的時代，通路價值愈形浮現，本公司目前擁有 30 家門市，未來將繼續穩健擴展門市，由於對通路及市場需求的掌握度高，可提供生產供應廠商更多元之銷售管道及促銷模式，故對銷售品牌及產品種類的引進具有吸引力和談判力，而此種影響力隨著規模的擴大及門市家數的增多而不斷增強，將能形成業績成長的良性循環。

##### B. 重視消費者需求，擁有彈性調整商品組合之能力

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

##### C. 接近消費群，提供便利之購物環境

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

##### D. 善用科技發展，掌握超車機會

以往門市數多寡形成業績的根本，現科技發展進入 O2O 全通路的整合，決勝的關鍵在於提供消費者於不同通路中獲得醫治性且優質的購物體驗，倍適得電器發揮企業的彈性，積極建構 O2O 全通路的整合，預計 106 年底前即可提供完整的全通路服務。

#### (2). 不利因素及因應對策

##### A. 市場競爭日益激烈

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

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

##### B. 成本日益高漲

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

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

### C. 家電及消費電子產品的普及率已相當高

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

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

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

#### ★主要產品之重要用途

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

#### ★主要商品之供應狀況

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

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

### 丁、瑞林科技(家電維修服務)

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

(二)經營策略：

1. 依憶聲集團企業定位—技術服務製造業，承擔客戶滿意的售後服務責任，提高品牌+通路+服務的綜合效益。
2. 追求保外營收四項目標依計畫達成，積極尋求委託服務代理，瑞林牌排水器銷售量保持市佔率第一，年目標 56,000 台，跨越目前營業範疇，開拓新市場、新客源、尋求新的企業經營模式。

(三)採購技術品質方針：

1. 憶聲自營商品詳實評估備料需求，採保守性採購，委託服務承接，一律採由委託廠商自行備料之合作模式。
2. 提昇維修人員電子產品、電化產品維修技術兼具的技術力。
3. 核心技術人員，更加專研高單價商品及斷料時替代材料或維修對策。

### C、倉儲物流事業體系：以上海馬新憶科技有限公司為主。

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

(二)經營策略：

上海馬新憶科技有限公司位於嘉定之北婁塘鎮，佔地 136 畝，原為生產電子商品，轉型為倉儲物流服務業，創建馬新憶物流園區，廠房拓建與營運目標分三期，說明如下：

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

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

(三)營業立基及發展遠景：上海馬新憶經營物流倉儲服務深得地方政府讚揚給予大力支持。

二、最近二年產銷概況

(一)最近二年度主要進銷貨客戶名單：

1. 最近二年度任一年度中曾佔進貨總額百分之十以上之客戶：

(1)主要進貨廠商：本公司 104 年及 105 年主要進貨廠商進貨金額，均未逾進貨總額 10%。

(2)主要銷售客戶

單位：新台幣仟元

項目	105 年度			104 年度		
	名稱	金額	與發行人之關係	名稱	金額	與發行人之關係
1	客戶甲	-	無	客戶甲	1,133,687	22.46%
	其他	3,434,252	100%	其他	3,914,333	77.46%
	銷貨淨額	3,434,252	100%	銷貨淨額	5,048,020	100%

說明：其他客戶銷貨金額未逾銷貨淨額 10%。

(二)最近二年度生產量值表

單位：台；新臺幣千元

年度 銷售量值 主要商品	105 年度			104 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
智能電子製造 體系銷貨收入	2,004,485	2,004,485	911,974	3,133,301	3,133,301	4,065,910
合計	2,004,485	2,004,485	911,974	3,133,301	3,133,301	4,065,910

說明：本公司品牌商品及流通服務體系銷售收入非公司自行生產。

## (三)最近二年度銷售量值表：

單位：台；新台幣仟元

年 度	105 年度			
	內銷		外銷	
銷售量值	量	值	量	值
主要商品				
智能電子製造體系銷售收入			2,011,624	993,294
品牌商品及流通服務體系銷售收入	4,196,413	2,344,226		
合計	4,196,413	2,344,226	2,011,624	2,011,624

單位：台；新台幣仟元

年 度	104 年度			
	內銷		外銷	
銷售量值	量	值	量	值
主要商品				
智能電子製造體系銷售收入			2,908,279	2,688,921
品牌商品及流通服務體系銷售收入	3,935,155	2,359,100		
合計	3,935,155	2,359,100	2,908,279	2,688,921

## 三、最近二年度從業員工資料

年度		104 年	105 年	截至 106 年 3 月 31 日
員工人數	職員	623	60	58
	作業員	472	412	383
	合計	1,095	472	441
平均年齡		39	39	40
平均服務年		6.8	7.4	7.5
學歷分佈 比率	博士	0.0%	0.0%	0.0%
	碩士	2.0%	5.0%	5.0%
	大專	40.0%	53.0%	51.0%
	高中	58.0%	42.0%	44.0%

## 四、環保支出資訊

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

## 五、勞資關係

### (一)現行重要勞資協議及實施情形

#### 1. 員工各項福利措施：

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

(1)鼓勵員工業餘參與健康休閒及進修學習。

A. 健康休閒類—旅遊：舉辦台灣本島內之員工旅遊。

B. 強調跨部門互動溝通：每季贊助員工跨部門聯誼餐聚。

D. 活化員工家庭生活：提供娛樂券活化員工家庭娛樂。

(2)三節、婚喪喜慶禮金(券)或贈禮。

(3)員工及子女教育獎勵金。

(4)公司指派外訓及員工自學 e-learning。

(5)員工咖啡館。

(6)腦力激盪室提供健身器材。

(7)各類圖書、休閒娛樂雜誌借閱。

(8)員工團保作業。

(9)員工之教育訓練、員工分紅入股等。

#### 2. 退休制度：

本公司之退休制度依據勞基法及勞工退休金條例規定制定，每月由公司依當月員工薪資之 6%提撥退休金至勞工退休金專戶，另對於選擇退休舊制之員工，並設有勞工退休基金監督委員會，負責退休基金之保管、運用事宜，每月由公司依當月員工薪資之 2%提撥退休基金，並專戶儲存於台灣銀行信託部之專戶內，作為退休金支付之資金來源。凡本公司員工在公司服務滿 20 年或年滿 50 歲且工作滿 15 年以上者，皆得經公司核准辦理自請退休。退休金之給付計算方式，悉依勞基法之規定辦理。另依《勞工退休金條例》提繳之勞工退休金於勞工退休金專戶儲存。

#### 3. 其他重要協議情形：

(1)本公司屬勞基法適用行業，一切運作皆以勞基法為遵循基準。

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

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛遭受之損失：無。

## 六、重要契約：無。

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (1) 簡明資產負債表及綜合損益表資料—合併財務報告

##### 1. 簡明資產負債表—合併財務報告

單位：新台幣仟元

項目	年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度	當年度截至 106 年 3 月 31 日財務資料財 務資料(註 2)
流動資產		5,336,672	4,331,749	3,564,902	2,526,528	2,225,512	2,141,458
不動產、廠房及 設備(註 2)		1,130,866	1,060,251	989,583	928,851	514,129	495,289
無形資產		343,521	331,280	304,311	295,755	274,219	272,269
其他資產(註 2)		931,449	1,190,962	1,379,068	1,408,996	1,970,293	1,860,467
資產總額		7,742,508	6,914,242	6,237,864	5,160,130	4,984,153	4,769,483
流動 負債	分配前	3,310,535	3,037,290	2,747,767	2,518,799	1,735,362	1,656,345
	分配後	3,310,535	3,037,290	2,747,767	2,518,799	1,735,362	1,656,345
非流動負債		411,036	352,019	295,481	446,355	426,134	384,158
負債 總額	分配前	3,721,571	3,389,309	3,043,248	2,965,154	2,161,496	2,040,503
	分配後	3,721,571	3,389,309	3,043,248	2,965,154	2,161,496	2,040,503
歸屬於母公司業 主之權益		3,173,882	2,700,832	2,501,074	2,198,551	2,821,949	2,728,305
股本		2,821,575	2,821,575	2,821,575	2,821,575	2,771,575	2,771,575
資本公積		215,666	87,908	43,755	103,588	13,203	13,203
保留	分配前	230,276	(153,152)	(381,613)	(710,756)	152,904	159,701
盈餘	分配後	230,276	(153,152)	(381,613)	(710,756)	152,904	159,701
其他權益		(58,836)	(18,702)	54,154	20,941	(115,733)	(216,174)
庫藏股票		(34,799)	(36,797)	(36,797)	(36,797)	0	0
非控制權益		847,055	824,101	693,542	(3,575)	708	675
權益	分配前	4,020,937	3,524,933	3,194,616	2,194,976	2,822,657	2,728,980
總額	分配後	4,020,937	3,524,933	3,194,616	2,194,976	2,822,657	2,728,980

註 1：106 年第一季財務資料已經會計師核閱。

註 2：本公司當年度無辦理資產重估價者。

註 3：上開分配數字，係依次年度股東會決議之情形填列。

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

2. 簡明綜合損益表—合併財務報告

單位：新台幣仟元

年度 項目	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度	當年度截至 106 年 3 月 31 日
營業收入	7,153,291	5,015,990	5,677,276	5,048,020	3,434,252	709,783
營業毛利	970,316	493,202	727,133	657,250	487,518	127,994
營業損益	(331,185)	(622,157)	(308,867)	(429,542)	(521,945)	(11,550)
營業外收入及支出 合計	218,883	(13,727)	(5,085)	7,754	1,282,413	26,015
稅前淨損	(112,302)	(635,884)	(313,952)	(421,788)	760,468	14,465
繼續營業單位本期 淨利	(130,783)	(615,888)	(326,212)	(390,571)	766,125	6,749
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	(130,783)	(615,888)	(326,212)	(390,571)	766,125	6,749
本期其他綜合利益 (稅後淨額)	(53,438)	104,857	92,929	(31,101)	(138,883)	(100,441)
本期綜合損失總額	(184,221)	(511,031)	(233,283)	(421,672)	627,242	(93,692)
淨(損)歸屬於母公 司業主	(151,605)	(550,683)	(310,967)	(331,385)	767,040	6,797
淨(損)歸屬於非控 制權益	20,822	(65,205)	(15,245)	(59,186)	(915)	(48)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(192,828)	(471,052)	(243,513)	(362,356)	628,164	(93,644)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	8,607	(39,979)	10,230	(59,316)	(922)	(48)
每股盈餘	(0.52)	(1.99)	(1.12)	(1.20)	2.77	0.02

註 1：106 年第一季財務資料已經會計師核閱。

註 2：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

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

## (2)簡明資產負債表及綜合損益表資料—個體財務報告

## 1. 簡明資產負債表—個體財務報告

單位：新台幣仟元

年度		101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度
項目						
流動資產		444,110	602,846	394,631	624,466	530,859
不動產、廠房及設備(註2)		124,830	118,780	114,501	114,239	128,718
無形資產		286,537	272,550	257,036	250,850	245,318
其他資產(註2)		3,157,978	2,603,980	2,677,728	2,339,704	3,024,173
資產總額		4,013,455	3,598,156	3,443,896	3,329,259	3,929,068
流動負債	分配前	667,404	740,750	740,750	975,720	927,272
	分配後	667,404	740,750	740,750	975,720	927,272
非流動負債		172,169	128,682	202,072	154,988	179,847
負債總額	分配前	839,573	942,822	942,822	1,130,708	1,107,119
	分配後	839,573	942,822	942,822	1,130,708	1,107,119
股本		2,821,575	2,821,575	2,821,575	2,821,575	2,771,575
資本公積		215,666	87,908	43,755	103,588	13,203
保留盈餘	分配前	230,276	(381,613)	(381,613)	(710,756)	152,904
	分配後	230,276	(381,613)	(381,613)	(710,756)	152,904
其他權益		(58,836)	(18,702)	54,154	20,941	(115,733)
庫藏股票		(34,799)	(36,797)	(36,797)	(36,797)	0
權益總額	分配前	3,173,882	2,501,074	2,501,074	2,198,551	2,821,949
	分配後	3,172,882	2,501,074	2,501,074	2,198,551	2,821,949

## 2. 簡明綜合損益表—個體財務報告

單位：新台幣仟元

年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度
項目					
營業收入	78,246	501,144	788,099	918,934	963,716
營業毛利	7,417	27,710	69,193	101,382	129,398
營業損益	(92,366)	(113,161)	(81,121)	(15,076)	(15,584)
營業外收入及支出合計	(68,508)	(450,637)	(225,746)	(344,743)	763,965
稅前淨損	(160,874)	(563,598)	(306,867)	(359,743)	748,381
繼續營業單位本期淨利	(151,605)	(550,683)	(310,967)	(331,385)	18,659
停業單位損失		0	0	0	0
本期淨利(損)	(151,605)	(550,683)	(310,967)	(331,385)	767,040
本期其他綜合利益(稅後淨額)	(41,223)	79,631	67,454	(30,971)	(138,876)
本期綜合損失總額	(192,828)	(471,052)	(243,513)	(362,356)	628,164
每股盈餘	(0.52)	(1.99)	(1.12)	(1.20)	2.77

## (3)最近五年度簡明資產負債表-適用我國財務會計準則

## 1. 簡明資產負債表-適用我國財務會計準則-合併

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		101年	102年	103年	104年	105年度
流動資產		5,349,037	-	-	-	-
基金及長期投資		243,146	-	-	-	-
固定資產(註2)		1,097,212	-	-	-	-
無形資產		249,565	-	-	-	-
其他資產		653,131	-	-	-	-
資產總額		7,592,091	-	-	-	-
流動負債	分配前	3,402,541	-	-	-	-
	分配後	3,402,541	-	-	-	-
長期負債		90,826	-	-	-	-
其他負債		175,289	-	-	-	-
負債總額	分配前	3,668,656	-	-	-	-
	分配後	3,668,656	-	-	-	-
股本		2,821,575	-	-	-	-
資本公積(註5)		310,978	-	-	-	-
保留盈餘	分配前	(236,922)	-	-	-	-
	分配後	(236,922)	-	-	-	-
未實現重估增值		60,774	-	-	-	-
累積換算調整數		119,994	-	-	-	-
未認列為退休金成本之淨損失		(2,082)	-	-	-	-
庫藏股		(42,577)	-	-	-	-
少數股權		883,917	-	-	-	-
股東權益總額	分配前	3,923,435	-	-	-	-
	分配後	3,923,435	-	-	-	-

## 2. 簡明損益表-適用我國財務會計準則-合併

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		101年	102年	103年	104年	105年
營業收入		7,153,291	-	-	-	-
營業毛利		972,850	-	-	-	-
營業損益		(339,851)	-	-	-	-
營業外收入及利益合計		348,294	-	-	-	-
營業外費用及損失合計		(204,098)	-	-	-	-
稅前淨損		(195,655)	-	-	-	-
繼續營業部門稅前損益		(216,307)	-	-	-	-
本期損益		(216,307)	-	-	-	-
每股盈餘		(0.81)	-	-	-	-

3. 簡明資產負債表-適用我國財務會計準則-單家

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年財務資料(註1)				
		101年度	102年度	103年度	104年度	105年度
流動資產		444,125	-	-	-	-
基金及長期投資		2,924,384	-	-	-	-
固定資產(註2)		125,881	-	-	-	-
其他資產(註3)		366,313	-	-	-	-
資產總額		3,860,703	-	-	-	-
流動負債	分配前	666,885	-	-	-	-
	分配後	666,885	-	-	-	-
長期負債		25,517	-	-	-	-
其他負債		128,783	-	-	-	-
負債總額	分配前	821,185	-	-	-	-
	分配後	821,185	-	-	-	-
股本		2,821,575	-	-	-	-
資本公積(註5)		310,978	-	-	-	-
保留盈餘	分配前	(236,922)	-	-	-	-
	分配後	(236,922)	-	-	-	-
未實現重估增值		60,774	-	-	-	-
累積換算調整數		119,994	-	-	-	-
未認列為退休金成本之淨損失		(2,082)	-	-	-	-
股東權益總額	分配前	3,039,518	-	-	-	-
	分配後	3,039,518	-	-	-	-

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：100年土地按公告現值調增土地成本之帳面價值。

註3：包含無形資產在內。

註4：上開分配數字，係依次年度股東會決議之情形填列。

4. 簡明損益表資料-適用我國財務會計準則-單家

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		101年	102年	103年	104年	105年
營業收入		78,246	-	-	-	-
營業毛利(損)		7,417	-	-	-	-
營業(損)益		(87,823)	-	-	-	-
營業外收入及利益		55,533	-	-	-	-
營業外費用及損失(註2)		(213,557)	-	-	-	-
繼續營業部門稅前(損)益		(245,847)	-	-	-	-
繼續營業部門稅後(損)益		(236,922)	-	-	-	-
非常損益		-	-	-	-	-
會計原則變動累積影響數		-	-	-	-	-
本期(損)益		(236,922)	-	-	-	-
每股盈餘(虧損)(元)(註3)		(0.81)	-	-	-	-

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：最近五年度利息資本化金額：無此情形。

註3：業已依歷年來因盈餘資本公積暨員工紅利轉增資股數追溯調整計算而得。

## (4)最近五年度簽證會計師姓名及查核

## 簽證會計師姓名及查核意見

年 度	簽證會計師姓名	查 核 意 見
101 年	吳漢期、支秉鈞	修正式無保留意見
102 年	吳漢期、支秉鈞	修正式無保留意見
103 年第 1 季	吳漢期、徐聖忠	修正式無保留意見
103 年第 2-4 季	吳欣亮、丁鴻勳	修正式無保留意見
104 年	吳欣亮、丁鴻勳	修正式無保留意見
105 年	吳欣亮、彭莉真	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

## (1)財務分析\_IFRS

## 1. 合併報表

	分析項目	最近年度財務分析(註1)					當年度截至 106年3月 31日	備 註	
		101年	102年	103年	104年	105年			
財務 結構%	負債占資產比率	48.07	49.02	48.79	57.46	43.37	42.78	1	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	391.91	365.66	352.68	284.37	631.9	628.55	2	
償債 能力 %	流動比率	161.2	142.62	129.74	100.31	128.24	129.29	1	
	速動比率	131.29	108.24	93.10	68.12	91.89	91.12	1	
	利息保障倍數	-1.69	-21.96	-14.66	-11.00	21.77	3.00		
經營 能力	應收款項週轉率(次)	3.96	3.16	4.40	4.49	4.39	4.20		
	平均收現日數	92.17	115.51	82.95	81.29	83.14	86.90		
	存貨週轉率(次)	4.53	4.11	4.72	4.82	3.88	3.50		
	應付款項週轉率(次)	7.44	6.58	6.21	6.24	9.19	8.69		
	平均銷貨日數	80.57	88.81	77.33	75.73	94.07	104.29		
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	5.18	4.58	5.54	5.26	4.76	5.63		
	總資產週轉率(次)	0.85	0.68	0.86	0.89	0.68	0.58		
獲利 能力	資產報酬率(%)	-1.14	-8.09	-4.71	-6.34	15.7	0.26	3	
	權益報酬率(%)	-3.13	-16.32	-9.71	-14.49	30.54	0.97	3	
	占實收資本 比率(%)	營業利益	-11.74	-10.95	-10.95	-15.22	-18.83	-0.42	
		稅前純益	3.98	-11.13	-11.13	-14.95	27.44	0.52	3
	純益率(%)	-1.83	-12.28	-5.75	-7.74	22.31	0.95	3	
現金 流量	每股盈餘(虧損)(元)	-0.52	-1.99	-1.12	-1.20	2.77	0.02	3	
	現金流量比率(%)	0	0.42	-5.73	1.51	-43.79	9.86		
	現金流量允當比率(%)	243.58	92.21	102.89	30.4	-65.50	-71.85		
槓桿度	現金再投資比率(%)	0	0.38	0	1.09	0	5.06		
	營運槓桿度	1	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00		
	財務槓桿度	0.89	0.96	0.94	0.92	0.93	0.61		

註:最近二年度各項財務比率變動達20%以上原因說明:

1. 負債占資產比率、流動比率、速動比率:主要是海外公司償還短期借款大幅下降使負債比率下降。
2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率上升:是因海外公司處分部分資產使不動產減少所致。
3. 資產、權益報酬率、稅前純益、每股盈餘等:因海外子公司出售部分股權獲利,大幅增加業外收益使稅後淨利上升。

## 2. 個體財報

	年度	最近年度財務分析					
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	20.92	24.94	27.38	33.96	28.18	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	2680.49	2382.15	2360.81	2060.19	2332.07	
償債能力 %	流動比率	66.54	78.43	53.27	64	57.25	
	速動比率	62.67	56.25	36.89	45.87	27.41	1
	利息保障倍數	-8.11	-56.74	-26.31	-24.61	46.31	1
經營能力	應收款項週轉率 (次)	3.19	10.55	9.75	9.07	8.57	
	平均收現日數	114.42	34.6	37.44	40.24	42.59	
	存貨週轉率 (次)	9.67	5.42	5.33	5.92	4.15	
	應付款項週轉率 (次)	0.95	9.07	13.56	15.50	15.57	
	平均銷貨日數	37.75	67.34	68.48	61.66	87.95	
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	0.66	4.11	6.76	8.03	7.93	
	總資產週轉率 (次)	0.02	0.13	0.22	0.27	0.27	
獲利能力	資產報酬率 (%)	-3.20	-14.26	-8.57	-9.77	21.51	2
	權益報酬率 (%)	-4.60	-18.75	-11.96	-14.10	30.56	2
	稅前純益占實收資本比率 (%)	-5.70	-19.98	-10.88	-12.75	27.00	2
	純益率 (%)	-193.75	-109.89	-39.46	-36.06	79.59	2
	每股盈餘 (元)	-0.52	-1.99	-1.12	-1.20	2.77	2
現金流量	現金流量比率 (%)	-6.93	-22.78	-2.30	-6.90	-5.81	
	現金流量允當比率 (%)	7.08	-26.19	-40.66	-48.78	-60.16	
	現金再投資比率 (%)	0	0	0	0	0	
槓桿度	營運槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	
	財務槓桿度	0.84	0.92	0.88	0.52	0.49	
註:最近二年度各項財務比率變動達 20%以上之原因說明: 1. 速動比率及利息保障倍數速動比率:主要是海外公司償還短期借款大幅下降使負債比率下降。 2. 資產、權益報酬率、稅前純益、每股盈餘等:因海外子公司出售部分股權獲利,大幅增加業外收益使稅後淨利上升。							

附註：上表各項比率之計算公式，列示如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 4)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 5)

6. 槓桿度：

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

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

## (2)財務分析\_我國財務會計準則

## 1. 合併報表

	年度 分析項目	最近五年度財務分析					備註
		100年度	101年度	102年度	103年度	104年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率	51.82	48.32	-	-	-	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	273.58	365.86	-	-	-	
償債能力 %	流動比率	150.3	157.21	-	-	-	
	速動比率	116.09	128.11	-	-	-	
	利息保障倍數	1.04	-3.69	-	-	-	1
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.95	3.96	-	-	-	2
	平均收現日數	73.74	92.17	-	-	-	
	存貨週轉率(次)	4.26	4.52	-	-	-	3
	應付款項週轉率(次)	7.79	7.43	-	-	-	4
	平均銷貨日數	85.68	80.75	-	-	-	5
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	5.89	5.32	-	-	-	
	總資產週轉率(次)	0.99	0.86	-	-	-	
獲利能力	資產報酬率(%)	(1.10)	(2.19)	-	-	-	
	權益報酬率(%)	(3.02)	(5.24)	-	-	-	6
	營業利益占實收資本比率(%)	(47.58)	(46.52)	-	-	-	
	稅前純益占實收資本比率(%)	0.06	(6.93)	-	-	-	
	純益率(%)	(1.52)	(3.02)	-	-	-	
	每股盈餘(元)	0.76	0.81	-	-	-	
現金流量	現金流量比率(%)	11.75	0.00	-	-	-	7
	現金流量允當比率(%)	107.12	171.95	-	-	-	
	現金再投資比率(%)	8.97	0.00	-	-	-	
槓桿度	營運槓桿度	0.05	0.26	-	-	-	
	財務槓桿度	0.97	0.97	-	-	-	
最近二年度各項財務比率變動達20%以上之原因說明：							
1. 利息保障倍數：係因101年度贖回可轉換公司債，利息費用減少所致。							
2. 應收帳款週轉率因102年度受電視市場飽和及市場競爭之影響，銷貨收入及應收帳款下降獲利減少所致。							
3. 存貨週轉率：係因101年度積極進行存貨控管，存貨庫存水位下降所致。							
4. 應付帳款週轉率：係因受市場競爭之影響，100年度進貨及應付帳款較99年度下降所致。							
5. 平均銷或日數及總資產週轉率：係因101年度積極進行存貨控管，存貨庫存水位下降所致。							
6. 權益報酬率：營業利益、稅前純益佔實收資本額比率、純益率、每股盈餘等獲利能力：係因101年度縮減員工及公司蹲節成本致獲利增加。							
7. 現金流量比率：係因100年度起，公司積極控管存貨，以致購入存貨減少，營業活動淨現金流入數較101年度增加所致。							

2. 單家報表

分析項目		最近五年度財務分析					說明	
		100年度	101年度	102年度	103年度	104年度		
財務結構 (%)	負債占資產比率	24.50	21.27	-	-	-		
	長期資金占固定資產比率	3,078.43	2,434.87	-	-	-	1	
償債能力 (%)	流動比率	34.04	66.60	-	-	-	2	
	速動比率	33.59	62.72	-	-	-	2	
	利息保障倍數	(28.67)	(12.92)	-	-	-	3	
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.90	5.42	-	-	-	4	
	平均收現日數	94	67	-	-	-	4	
	應付帳款週轉率	2.31	0.95	-	-	-	5	
	存貨週轉率(次)	471.68	9.67	-	-	-	6	
	平均銷貨日數	1	38	-	-	-	6	
	固定資產週轉率(次)	3.18	0.66	-	-	-	7	
	總資產週轉率(次)	0.06	0.02	-	-	-	8	
獲利能力	資產報酬率(%)	(4.90)	(5.29)	-	-	-		
	股東權益報酬率(%)	(6.45)	(7.33)	-	-	-		
	占實收資本比率(%)	營業利益(損)	(2.51)	(3.11)	-	-	-	9
		稅前純益(損)	(8.33)	(8.71)	-	-	-	
	純益(損)率(%)	(78.88)	(302.79)	-	-	-	9	
每股盈餘(虧損)(元)	(0.76)	(0.81)	-	-	-			
現金流量	現金流量比率(%)	1.85	-	-	-	-	10	
	現金流量允當比率(%)	43.26	(40.56)	-	-	-	10	
	現金再投資比率(%)	0.47	-	-	-	-	10	
槓桿度	營運槓桿度	1.00	1.00	-	-	-		
	財務槓桿度	0.90	0.83	-	-	-		
<p>最近二年度各項財務比率變動達 20%以上之原因說明：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 長期資金占固定資產比率：101 年度虧損以致股東權益減少，造成長期資金占固定資產比率下降。</li> <li>2. 流動比率及速動比率：BVI 減資股本匯回現金及部份現金償還短期借款，流動資產增加，流動負債減少所致。</li> <li>3. 利息保障倍數：主係因利息費用增加，比例下降。</li> <li>4. 應收款項週轉率及平均收現天數：因應收帳款減少所致。</li> <li>5. 應付帳款週轉率：101 年轉型品牌行銷初期營收、進貨減少，因此應付帳款下降所致。</li> <li>6. 存貨週轉率及平均銷貨日數：因存貨增加所致。</li> <li>7. 固定資產週轉率：因營收下降所致。</li> <li>8. 總資產週轉率：101 年轉型品牌行銷初期營收減少所致。</li> <li>9. 營業利益佔實收資本額及純益率：受 101 年度營收減少、轉投資虧損及稅前虧損所致。</li> <li>10. 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率：主係因 100 年應收帳款減少淨現金流入增加，使 101 年度營業活動之淨現金流入較前期減少，以致比例下降。</li> </ol>								

附註：上表各項比率之計算公式，列示如下：

#### 1. 財務結構

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

#### 2. 償債能力

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

#### 3. 經營能力

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

#### 4. 獲利能力

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

#### 5. 現金流量

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

#### 6. 槓桿度

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

### 三、最近年度財務報告審計委員會審查報告

#### 審計委員會審查報告書

董事會造送本公司 105 年度營業報告書、財務報表(含合併財務報表)及虧損撥補案等，其中財務報表暨合併財務報表業經正風聯合會計師事務所吳欣亮會計師及彭莉真會計師查核竣事提出查核報告，上開董事會造送之各項表冊，經本審計委員會審查認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條規定，繕具報告，敬請 鑒核。

此致

憶聲電子股份有限公司

106 年股東常會

審計委員會召集人：



獨立董事：湯鵬縉

中華民國 106 年 3 月 24 日

#### 四、最近年度財務報表

##### 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 105 年度(自民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：憶聲電子股份有限公司



負責人：彭 君 平



民國 106 年 3 月 24 日

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

憶聲電子股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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(其參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達憶聲電子股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與憶聲電子股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對憶聲電子股份有限公司及子公司民國 105 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

#### 一、出售完全擁有之子公司 60% 股權並喪失控制力

對子公司所有權權益變動之會計政策請參閱合併財務報告附註四(三)；相關揭露說明，請參閱合併財務報告附註六(廿九)。

憶聲電子股份有限公司及子公司民國 105 年度出售 100% 持有之子公司-深圳市德的技術有限公司 60% 股權並喪失控制力，由於處分利益之認列影響本期之營運結果實屬重大，故將此部分列為關鍵查核事項之一。

本會計師執行下列主要查核程序：

1. 取得董事會議事錄及相關合約以瞭解交易過程。
2. 評估出售深圳市德的技術有限公司股權交易之對象是否為關係人。
3. 取得出售深圳市德的技術有限公司股權過戶資料及驗證出售價款匯入對象是否與交易對象相符。
4. 評估處分利益之認列是否符合 IAS27 規定計算。
5. 評估管理階層出售深圳市德的技術有限公司股權，以至喪失控制力之判斷及揭露是否允當。

#### 二、與青島海爾電子有限公司相關之應收帳款及其他應收款減損評估

應收帳款及其他應收款減損評估之會計政策請參閱合併財務報告附註四(十五)；應收帳款減損評估之會計估計及假設之不確定性請參閱合併財務報告附註五；相關揭露說明請參閱合併財務報告附註六(三)、十二(一)。

憶聲電子股份有限公司之子公司-亞憶電子(深圳)有限公司(以下稱亞憶公司)於民國 105 年 1 月與青島海爾電子有限公司(以下稱海爾公司)簽訂「定制包銷合作協議」(含債權轉讓協議)，亞憶公司於民國 105 年 12 月 31 日止已支付海爾公司買受債權價款 37,795 仟元(人民幣 8,186 仟元)，帳列其他應收款，由於亞憶公司主張海爾公司並未按合約履行主要義務，故亞憶公司並未全數支付合約款，並已於民國 105 年 11 月 28 日委請律師提出仲裁，目前正交由仲裁委員會仲裁中。另由於亞憶公司與海爾公司正因上述合約仍有部分歧見尚未解決，故海爾公司暫停支付亞憶公司對其之應收帳款 279,501 仟元(人民幣 60,537 仟元)，以致亞憶公司之應收帳

款發生較高逾期情形。由於本項應收帳款及其他應收款未來收回可能性之估計可能需涉及較多之判斷及受未來仲裁或和解結果之影響，因此將與海爾公司相關應收帳款及其他應收款減損評估列為關鍵查核事項之一。

本會計師針對與海爾公司之應收帳款減損評估執行下列主要查核程序：

1. 檢視管理階層提供之應收帳款帳齡分析表，並抽核驗證應收帳款帳齡之正確性。
2. 抽核對海爾公司應收帳款期後收款或執行替代性查核程序。
3. 瞭解管理階層對例外應收帳款的管理是否適當暨評估對海爾公司應收帳款備抵呆帳之提列是否合理。
4. 評估管理階層針對有關應收帳款備抵之揭露是否允當。

本會計師針對海爾公司其他應收款減損評估執行下列主要查核程序：

1. 詢問相關管理階層以瞭解正在進行仲裁案暨評估其影響。
2. 諮詢憶聲電子股份有限公司及子公司之委任律師並檢視該案件之往來文件。
3. 取具憶聲電子股份有限公司及子公司之委任律師針對此仲裁案件出具之法律詢證函。
4. 評估憶聲電子股份有限公司及子公司針對此項其他應收款之備抵呆帳提列是否合理。
5. 評估憶聲電子股份有限公司及子公司針對有關重大未決仲裁案件是否已做適當揭露。

### 三、存貨評價

存貨評價之會計政策請參閱合併財務報告附註四(六)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性請參閱合併財務報告附註五；存貨評價會計項目說明請參閱合併財務報告附註六(四)。

憶聲電子股份有限公司及子公司存貨主要係各種電器及家電商品等，由於受經濟環境及行業競爭影響，增加存貨成本可能超過其淨變現價值之風險，因此將存貨評價列為關鍵查核事項之一。

本會計師執行下列主要查核程序：

1. 檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形。
2. 評估該會計政策之合理性，如存貨跌價或呆滯提列之政策。
3. 評估存貨之評價是否已按公司既訂之會計政策。
4. 瞭解管理階層所採用之銷售價及期後存貨市價變動之情形，以評估存貨淨變現價值之合理性。
5. 評估管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

### 四、資產減損評估

資產減損之會計政策請參閱合併財務報告附註四(十三)；資產減損之會計估計及假設之不確定性請參閱合併財務報告附註五；資產減損會計項目說明請參閱合併財務報告附註六(八)、六(十)。

不動產、廠房及設備及無形資產—歌林商標權之價值，係代表管理階層在永續經營之條件下，相關資產尚未折舊或攤銷並預期於未來各期間陸續可收回的金額，管理階層於每一資產負債表日應評估是否有任何跡象顯示上述資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則需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，則管理階層應估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。因其可回收金額之計算涉及諸多假設及估計，該過程本質上具有高度不確定性，因資產減損評估列為本年度關鍵查核事項之一。

本會計師執行下列主要查核程序：

1. 瞭解憶聲電子股份有限公司及子公司針對減損評估之相關政策及處理程序，評估管理階層辨認可能減損之現金產生單位及該內外部減損跡象。
2. 考量是否所有需進行年度減損測試之資產已完整納入管理階層之評估流程。
3. 評估管理階層衡量可回收金額所使用之評價方式之合理性。
4. 對於憶聲電子股份有限公司及子公司委任第三方出具之獨立評估報告確定的可回收金額，檢視相關假設之合理性，並評估該鑑價師之資格及獨立性，以確認投資性不動產之公允價值。
5. 評估資產減損損失過程中涉及之不確定性及相關假設，並考量憶聲電子股份有限公司及

子公司的相關揭露是否充分。

#### 強調事項－重大未決訴訟

如合併財務報告附註六(十五)所述，福興達科技實業(深圳)有限公司對憶聲電子股份有限公司之子公司－亞憶電子(深圳)有限公司提起未支付轉讓「數碼事業部」尾款及利息共計36,581仟元(人民幣7,923仟元)之訴訟，憶聲電子股份有限公司及子公司已估列相關負債準備，惟其訴訟最終結果仍具不確定性。本會計師並未因此而修正查核意見。

#### 其他事項－提及其他會計師之查核

列入憶聲電子股份有限公司及子公司合併財務報告中，部分子公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國105年及104年12月31日之資產總額分別為43,225仟元及56,662仟元，皆佔合併資產總額之1%；民國105年及104年1月1日至12月31日之營業收入淨額分別為304仟元及421仟元，皆佔合併營業收入淨額之0%。列入憶聲電子股份有限公司及子公司合併財務報告中，部分被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等被投資公司所列金額，係依據其他會計師之查核報告。民國105年及104年12月31日，對該等被投資公司採用權益法之投資分別為18,070仟元及13,935仟元，皆佔合併資產總額之0%；民國105年及104年1月1日至12月31日採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額分別為4,136仟元及(4,202)仟元，皆佔合併綜合損益之1%。

#### 其他事項－個體財務報告

憶聲電子股份有限公司業已編製民國105年及104年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估憶聲電子股份有限公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算憶聲電子股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

憶聲電子股份有限公司及子公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對憶聲電子股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使憶聲電子

股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致憶聲電子股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於憶聲電子股份有限公司及子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成憶聲電子股份有限公司及子公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對憶聲電子股份有限公司及子公司民國 105 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

正風聯合會計師事務所



會計師：

吳欣亮

吳 欣 亮



會計師：

彭莉真

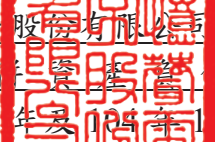
彭 莉 真



核准文號：金管證六字第 09600000880 號

金管證審字第 1050025873 號

民國 106 年 3 月 24 日

  
 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

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$ 450,443	9	\$ 861,842	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四、六(二)	420,469	9	27,868	1
1151	應收票據	四、六(三)	23,844	—	21,019	1
1170	應收帳款淨額	四、六(三)、十二	527,313	11	683,316	13
1200	其他應收款	四、七、十二	87,888	2	55,459	1
1220	本期所得稅資產	六(廿七)	8,356	—	20,697	—
130x	存 貨	四、六(四)、十二	547,881	11	742,083	14
1410	預付款項	六(五)	82,998	2	68,754	1
1460	待出售非流動資產		2,279	—	—	—
1470	其他流動資產	八	74,041	1	45,490	1
11xx	流動資產合計		2,225,512	45	2,526,528	49
	非流動資產					
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四、六(六)	135,045	3	135,045	3
1550	採用權益法之投資	四、六(七)	600,317	12	13,935	—
1600	不動產、廠房及設備	四、六(八)、八	514,129	10	928,851	18
1760	投資性不動產淨額	四、六(九)、八	960,047	19	1,020,510	20
1780	無形資產	四、六(十)	274,219	6	295,755	6
1840	遞延所得稅資產	四、六(廿七)	141,030	3	61,187	1
1900	其他非流動資產	四、六(十一、十六)、八	133,854	2	178,319	3
15xx	非流動資產合計		2,758,641	55	2,633,602	51
1xxx	資 產 總 計		\$ 4,984,153	100	\$ 5,160,130	100

  
 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年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105年12月31日		104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(十三)	\$ 983,549	20	\$ 1,685,262	32
2150	應付票據		5,839	—	17,010	—
2170	應付帳款		255,334	5	363,414	7
2200	其他應付款	六(十三)	267,412	5	336,934	7
2250	負債準備—流動	四、六(十五)	32,957	1	8,848	—
2300	其他流動負債	六(十四)	190,271	4	107,331	2
21xx	流動負債合計		1,735,362	35	2,518,799	48
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十四)	179,501	4	196,318	4
2550	負債準備—非流動	四、六(十五)	21,175	—	39,697	1
2570	遞延所得稅負債	四、六(廿七)	142,189	3	109,905	2
2600	其他非流動負債	四、六(十三、十六)	83,269	1	100,435	2
25xx	非流動負債合計		426,134	8	446,355	9
2xxx	負債總計		2,161,496	43	2,965,154	57
	權益					
	股本	六(十七)				
3110	普通股股本		2,771,575	56	2,821,575	55
3200	資本公積	六(十八)	13,203	—	103,588	2
	保留盈餘	六(十九)				
3320	特別盈餘公積	六(二十)	204,418	4	204,418	4
3350	待彌補虧損	六(廿七)	(51,514)	(1)	(915,174)	(17)
3400	其他權益	六(廿一)	(115,733)	(2)	20,941	—
3500	庫藏股票	六(十七)	—	—	(36,797)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		2,821,949	57	2,198,551	43
36xx	非控制權益		708	—	(3,575)	—
3xxx	權益總計		2,822,657	57	2,194,976	43
	負債及權益總計		\$ 4,984,153	100	\$ 5,160,130	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：彭君平



經理人：張鏡湖



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 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	105 年 度		104 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六(廿二)	\$ 3,434,252	100	\$ 5,048,020	100
5000	營業成本	六(四、廿六)	(2,946,734)	(86)	(4,390,770)	(87)
5900	營業毛利		487,518	14	657,250	13
6000	營業費用	六(三、九、十、十六、廿六)				
6100	推銷費用		(371,360)	(11)	(515,894)	(10)
6200	管理費用		(550,361)	(16)	(421,787)	(9)
6300	研發發展費用		(87,742)	(2)	(149,111)	(3)
	營業費用合計		(1,009,463)	(29)	(1,086,792)	(22)
6900	營業損失		(521,945)	(15)	(429,542)	(9)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(九、廿二)	37,745	1	59,538	1
7020	其他利益及損失	六(二、六、十、廿四)	1,276,527	37	(12,422)	—
7050	財務成本	六(廿五)	(36,614)	(1)	(35,160)	—
7770	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(七)	4,755	—	(4,202)	—
	營業外收入及支出合計		1,282,413	37	7,754	1
7900	稅前淨利(損)		760,468	22	(421,788)	(8)
7950	所得稅利益	四、六(廿七)	5,657	—	31,217	1
8000	本期淨利(損)		766,125	22	(390,571)	(7)
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十六)	(2,662)	—	2,112	—
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	四、六(廿七)	453	—	—	—
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四	(164,667)	(5)	(40,016)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	四、六(廿七)	27,993	1	6,803	—
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(138,883)	(4)	(31,101)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ 627,242	18	\$ (421,672)	(8)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 767,040	22	\$ (331,385)	(6)
8620	非控制權益		\$ (915)	—	\$ (59,186)	(1)
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 628,164	18	\$ (362,356)	(7)
8720	非控制權益		\$ (922)	—	\$ (59,316)	(1)
	每股盈餘(虧損)(元)					
9750	基本每股盈餘(虧損)合計	六(廿八)	\$ 2.77		\$ (1.20)	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：彭君平



經理人：張鏡湖



會計主管：賴志能




  
 意聲電子股份有限公司  
 合併財務報表  
 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

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
	普通股股本	資本公積	特別盈餘 公 積	保 留 盈 餘 待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票	總 計		
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
本期淨損	—	—	—	(331,385)	—	—	(331,385)	(59,186)	(390,571)
本期其他綜合損益	—	—	—	2,242	(33,213)	—	(30,971)	(130)	(31,101)
本期綜合損益總額	—	—	—	(329,143)	(33,213)	—	(362,356)	(59,316)	(421,672)
實際取得子公司股權價格與帳面價 值差額	—	59,833	—	—	—	—	59,833	—	59,833
非控制權益增減	—	—	—	—	—	—	—	(637,801)	(637,801)
104 年 12 月 31 日餘額	2,821,575	103,588	204,418	(915,174)	20,941	(36,797)	2,198,551	(3,575)	2,194,976
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
其他資本公積變動：									
資本公積彌補虧損	—	(103,588)	—	103,588	—	—	—	—	—
本期淨利	—	—	—	767,040	—	—	767,040	(915)	766,125
本期其他綜合損益	—	—	—	(2,202)	(136,674)	—	(138,876)	(7)	(138,883)
本期綜合損益總額	—	—	—	764,838	(136,674)	—	628,164	(922)	627,242
庫藏股註銷	(50,000)	13,203	—	—	—	36,797	—	—	—
實際取得子公司股權價格與帳面價 值差額	—	—	—	(4,766)	—	—	(4,766)	—	(4,766)
非控制權益增減	—	—	—	—	—	—	—	5,205	5,205
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,771,575	\$ 13,203	\$ 204,418	\$ (51,514)	\$ (115,733)	\$ —	\$ 2,821,949	\$ 708	\$ 2,822,657

(請參閱後附合併財務報告附註)



董事長：彭君平



經理人：張鏡湖



會計主管：賴志能

憶聲電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	105 年 度	104 年 度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 760,468	\$ (421,788)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	101,672	118,403
攤銷費用	9,815	13,353
呆帳費用提列數	97,242	181
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利 益)損失	(7,522)	3,506
利息費用	36,614	35,160
利息收入	(3,554)	(16,647)
股利收入	(1,920)	(2,487)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(4,755)	4,202
處分不動產、廠房及設備損失	42,761	5,135
處分投資性不動產利益	(137,111)	—
處分投資損失	5,165	113
處分子公司利益	(1,230,867)	—
金融資產減損損失	—	15,487
非金融資產減損損失	14,135	—
不動產、廠房及設備轉列費用數	—	2,385
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	(390,244)	88,512
應收票據	(2,825)	(14,085)
應收帳款	26,840	602,064
其他應收款	(39,408)	77,201
存 貨	182,698	151,060
預付款項	(13,026)	32,869
其他流動資產	863	(1,408)
其他非流動資產	(27)	578
應付票據	(11,171)	9,551
應付帳款	(108,080)	(656,165)
其他應付款	(33,524)	(1,647)
負債準備	9,296	(12,038)
其他流動負債	(14,127)	19,568
其他非流動負債	(13,043)	(12,809)

(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 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	105 年 度	104 年 度
營運產生之現金流(出)入	\$ (723,635)	\$ 40,254
收取之利息	5,543	15,935
收取之股利	1,920	2,487
支付之利息	(38,135)	(33,970)
本期(支付)退還之所得稅	(5,577)	13,259
營業活動之淨現金流(出)入	(759,884)	37,965
投資活動之現金流量：		
處分子公司	922,859	—
取得不動產、廠房及設備	(19,548)	(25,732)
處分不動產、廠房及設備	15,168	1,206
取得投資性不動產	(106,780)	(201,962)
處分投資性不動產	171,134	—
存出保證金增加	(6,843)	(7,214)
取得無形資產	(517)	(138)
其他金融資產(增加)減少	(48,852)	37,308
預付設備款增加	(1,252)	—
投資活動之淨現金流入(出)	925,369	(196,532)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(673,644)	486,444
舉借長期借款	189,506	196,318
償還長期借款	(110,319)	—
存入保證金增加	6,223	3,696
非控制權益變動	439	(577,968)
籌資活動之淨現金流(出)入	(587,795)	108,490
匯率變動對現金及約當現金之影響	10,911	20,722
本期現金及約當現金減少數	(411,399)	(29,355)
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	\$ 450,443	\$ 861,842

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：彭君平



經理人：張鏡湖



會計主管：賴志能



民國 105 年及 104 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 106 年 3 月 24 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：

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之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 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「取得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 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 週期之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日

經評估適用上述準則及解釋不致造成合併公司財務狀況與經營結果重大變動。

(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之民國 106 年適用之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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1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『客戶合約之收入』之闡釋」	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40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果並無重大影響：

#### 1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除80%~125%高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

#### 2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收

入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

### 3. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

除上述影響外，合併公司仍持續評估其他準則、解釋及修正對合併公司財務狀況與經營結果之影響，待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

合併公司之重要會計政策彙總說明如下：

### （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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱 IFRSs）編製。

### （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決定。

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

#### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

## 對子公司所有權權益變動

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資若具重大影響則係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之金額。

## 2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			105年 12月31日	104年 12月31日	
憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	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	—
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	97.09	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	—
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	—
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	—
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	—
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	車用 LCD TV 之製造及銷售	100.00	100.00	—
ACTION ASIA LTD.	上海馬新憶科技有限公司	研產銷電子產品與配件及倉儲服務	100.00	100.00	—
ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司	研產銷電子產品及配件	100.00	100.00	—
ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	51.00	51.00	—
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD.	消費性電子產品研發	100.00	100.00	—
亞憶電子(深圳)有限公司	深圳市德的技術有限公司	TFT-LCD 產品	40.00	100.00	註
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	—

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 12月31日	104年 12月31日	
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	49.00	49.00	—
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	38.46	38.46	—
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	—
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	可攜式LCD應用產品	100.00	100.00	—
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(吉安)有限公司	研發生產銷售電子產品及其配套件	100.00	100.00	—

註：合併公司於民國 105 年 8 月 29 日簽約處分其對深圳市德的技術有限公司 60 % 股權，並於同年 11 月完成股權過戶，以致持股比例減少至 40%，故合併公司已喪失對該子公司控制力，於喪失控制力之日起，排除於合併個體。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。

#### (四) 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正常營業週期或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正常營業週期或一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構(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，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (六)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價。存貨係採加權平均法為基礎計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，合併子公司倍適得電器股份有限公司因行業特性，係採分類比較法。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及銷售費用後之餘額。

#### (七)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併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合併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，合併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。

當合併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合併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。合併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。

取得成本超過合併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；合併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。合併公司於評估減損時，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。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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。合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (八)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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對於每一重大部分單

獨提列折舊。合併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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。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。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 土地使用權

因中國土地係屬國有，合併公司取得中國地區之土地使用權，帳列非流動資產之長期預付租金項下，並依經濟效益期間依直線法分 50 年攤提。

#### (十一) 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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除合併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，並推延適用會計估計變動之影響。

##### 2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。企業合併所取得之無形資產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。

##### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十二) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年(及有跡象顯示該單位可能已減損時)藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

#### (十三) 有形及無形資產(不含商譽)之減損

合併公司於每一資產負債表日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可

回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，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，減損損失係認列於損益。

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

#### (十四) 負債準備

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

#### (十五) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

##### (1) 衡量種類

合併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。

##### B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且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其

他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

### C. 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。放款及應收款包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及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。自取得日起3個月內之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. 合併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，應收帳款之客觀減損證據可能包含債務人之重大財務困難、收款延滯或不償付等。其減損損失金額係以該資產帳面金額與估計未來現金流量折現之現值間的差額衡量，於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接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

合併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。

金融資產除列時，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

合併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。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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

合併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合併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。

## 3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

## (十六) 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，係按合併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，以反映合併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益。

### 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，並同時於合併資產負債表中認列融資租賃義務。

每期所支付租賃款之隱合利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用。

## (十七) 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)合併公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)合併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合併公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

合併公司客戶忠誠計畫下因商品銷售而給予客戶之獎勵積分，係按多元要素收入交易處理，原始銷售之已收或應收對價之公允價值係分攤至所給與之獎勵積分及該銷售之其他組成部分。分攤至獎勵積分之對價係按公允價值(即該獎勵積分可單獨銷售之金額)衡量。該對價於原始銷售交易時不認列為收入，而係予以遞延，並於獎勵積分被兌換且合併公司之義務已履行時認列為收入。

### 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 股利收入、租金收入及利息收入應於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量時，依下列基礎認列：

(1) 股利收入係投資所產生於股東收款之權利確立時認列。

(2) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

(3) 利息收入係依時間之經過按有效利息法以應計基礎認列。

#### (十八) 員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。合併公司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時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

#### (十九) 本期及遞延所得稅

所得稅費用係本期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 本期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入本期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併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計算。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有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，惟合併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。

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. 本年度之本期及遞延所得稅

本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本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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

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。

合併公司重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源如下：

### (一) 應收款項之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併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。

### (二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併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，合併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。

### (三) 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，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併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。

### (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) 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤資產及負債至相關現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

合併公司民國 105 年度針對商譽認列減損損失 14,135 仟元請參閱附註六(十)。

(六)有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，合併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。

合併公司於每一資產負債表日檢視單獨取得之有限耐用年限無形資產之估計耐用年限。合併公司之商標權經參酌同業狀況並依據鑑價公司評估結果，於民國 104 年 5 月 12 日經董事會決議自民國 104 年 1 月 1 日起耐用年數由 20 年延長為 50 年。若假設資產將持有至估計耐用年限結束，則經重新評估後對本期及未來合併攤銷費用之金額請參閱附註六(十)相關說明。

(七)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合併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。

(八)淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併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，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。

(九)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，且合併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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 4,059	\$ 4,377
銀行支票存款及活期存款	414,085	834,524
約當現金		
銀行定期存款	32,299	22,941
合 計	\$ 450,443	\$ 861,842

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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
流動項目：		
受益憑證	\$ 3,000	\$ 33,220
遠期外匯合約	2,161	512
結構式存款	415,463	—
	<u>420,624</u>	<u>33,732</u>
評價調整	(155)	(5,864)
合 計	<u>\$ 420,469</u>	<u>\$ 27,868</u>

1. 合併公司持有供交易之金融資產於民國 105 年及 104 年度認列之淨損失分別為 2,357 仟元及 3,619 仟元，帳列「其他利益及損失」項下。
2. 合併公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日持有遠期外匯合約之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約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：

105 年 12 月 31 日	幣別	期	間	合 約 金 額
買入遠期外匯	美金	105.09.08	~106.01.06	USD 79,893.00
"	"	105.09.08	~106.01.10	USD 756,560.00
"	"	105.09.08	~106.01.13	USD 273,240.00
"	"	105.09.08	~106.01.23	USD 28,493.00
"	"	105.09.08	~106.01.26	USD 34,220.00
"	"	105.09.08	~106.02.06	USD 226,968.00
"	"	105.09.08	~106.02.10	USD 613,206.00
"	"	105.09.08	~106.02.15	USD 140,718.00
104 年 12 月 31 日	幣 別	期	間	合 約 金 額
買入遠期外匯	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. 民國 105 年度合併公司與銀行簽訂 2 筆結構式存款，該結構式存款至少包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具。

合併公司尚未到期之合約如下：

105年12月31日	幣別	期 間	合約金額(仟元)	
中銀智慧理財計劃-422-G 期(中國銀行發行)	人民幣	105.10.31~106.02.16	RMB	30,000
中銀智慧理財計劃- 16423-1期(中國銀行發行)	"	105.11.01~106.05.04	RMB	60,000

(三) 應收票據及應收帳款淨額

	105年12月31日	104年12月31日
應收票據	\$ 23,844	\$ 21,019
應收帳款	\$ 727,195	\$ 791,175
備抵呆帳	(199,873)	(107,859)
備抵銷退	(9)	—
淨 額	\$ 527,313	\$ 683,316

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12月31日	104年12月31日
群組 1	\$ 199,831	\$ 489,959
群組 2	36,331	25,575
合 計	\$ 236,162	\$ 515,534

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. 已逾期但未減損之應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
已逾期但未減損		
30天以內	\$ 17,358	\$ 65,822
31至90天	30,975	57,399
91至180天	56,552	37,886
181天以上	186,275	6,675
合 計	\$ 291,160	\$ 167,782

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損應收帳款之變動分析：

(1) 於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，合併公司已減損之應收帳款金額分別為 199,873 仟元及 107,859 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
本期呆帳(迴轉)費用	100,159	(2,917)	97,242
匯率影響數	(7,221)	1,993	(5,228)
105年12月31日餘額	\$ 198,387	\$ 1,486	\$ 199,873
	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
本期呆帳(迴轉)費用	568	(387)	181
本期實際沖銷數	—	(6,332)	(6,332)
匯率影響數	987	(106)	881
104年12月31日餘額	\$ 105,449	\$ 2,410	\$ 107,859

4. 合併公司之應收帳款於民國 105 年及 104 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. 合併公司並未持有任何的擔保品。

(四)存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
原 料	\$ 69,364	\$ 216,138
在 製 品	7,676	6,128
製 成 品	72,474	125,925
商 品	397,460	371,935
在途存貨	907	21,957
合 計	\$ 547,881	\$ 742,083

營業成本明細如下：

	105 年 度	104 年 度
出售存貨成本	\$ 2,744,776	\$ 4,244,433
勞務成本	85,481	76,613
存貨評價損失	56,108	31,318
房屋折舊及土地使用權攤銷費用等	28,408	19,727
其他營業成本	31,961	18,679
合 計	\$ 2,946,734	\$ 4,390,770

(五) 預付款項

	105年12月31日	104年12月31日
預付租金	\$ 733	\$ 508
預付保險費	673	376
預付貨款	23,429	11,858
其他預付費用	12,054	9,687
進項稅額	1,763	1,946
留抵稅額	44,346	44,379
合計	\$ 82,998	\$ 68,754

(六) 以成本衡量之金融資產

項 目	105年12月31日	104年12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
公信電子股份有限公司	75,000	75,000
Blooming Enterprise Co., LTD.	31,217	32,676
	201,217	202,676
減：累計減損	(66,172)	(67,631)
合計	\$ 135,045	\$ 135,045

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. 合併公司於民國 104 年度對所持有之股權投資-中創科技股份有限公司(原名：東亞光電股份有限公司)認列 15,487 仟元之減損損失。

(七)採用權益法之投資

投資關聯企業

	105年12月31日	104年12月31日
<u>具重大性之關聯企業</u>		
非上市(櫃)公司		
深圳市德的技術有限公司	\$ 582,247	\$ —
小計	582,247	—
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
非上市(櫃)公司		
大盛投資股份有限公司	18,070	13,935
富達投資顧問股份有限公司	—	—
小計	18,070	13,935
合計	\$ 600,317	\$ 13,935

1. 合併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	105年12月31日	104年12月31日
深圳市德的技術有限公司	40.00%	100.00%
大盛投資股份有限公司	39.83%	39.83%
富達投資顧問股份有限公司	22.22%	22.22%

2. 合併公司為利於未來營運發展及財務結構優化，於民國 105 年 8 月 29 日以人民幣 200,000 仟元(約新台幣 923,252 仟元)處分深圳市德的技術有限公司之 60%股權，上開股權移轉業已於民國 105 年 11 月過戶，致合併公司喪失對該子公司控制力，並自喪失控制力之日起，未再將其編入合併財務報告。另合併公司業已按 IAS 27 之規定，將所保留之持股按喪失控制力日之公允價值列帳，相關處分子公司交易請參閱附註六(廿九)。

3. 以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採用權益法之投資時所作之調整。

(1)具重大性之關聯企業

深圳市德的技術有限公司

	105年12月31日
流動資產	\$ 13,167
非流動資產	227,672
流動負債	1,516
權益	\$ 242,355
合併公司持股比例	40.00%
合併公司享有之權益	\$ 96,942
長期預付租金公允價值之調整	485,305
投資帳面金額	\$ 582,247
	105年度
營業收入	\$ 48,269
本期淨利	\$ 5,014
綜合損益總額	\$ 5,014

(2)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12月31日	104年年1月1日 至12月31日
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨 利(損)	\$ 4,135	\$ (4,202)
停業單位損益	—	—
其他綜合損益	—	—
綜合損益總額	\$ 4,135	\$ (4,202)

(八)不動產、廠房及設備

項 目	105 年 度					
	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	\$ —	\$ —	\$ 2,510	\$ —	\$ 158,469
房屋及建築	378,332	2,910	—	18,523	(23,579)	376,186
機器設備	170,315	17	(110,540)	(11,259)	(12,640)	35,893
模具設備	244,149	588	(135,869)	1,486	(6,766)	103,588
運輸設備	36,828	7,397	(6,611)	244	(1,494)	36,364
辦公設備	244,292	3,067	(95,442)	(4,408)	(11,642)	135,867
租賃改良	449,325	2,435	(190,128)	—	(15,126)	246,506
其他設備	463,047	—	—	(392,173)	(39,256)	31,618
未完工程	1,753	—	—	(1,621)	(132)	—
小 計	2,144,000	16,414	(538,590)	(386,698)	(110,635)	1,124,491
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	119,189	9,027	—	2,556	(6,526)	124,246
機器設備	116,642	17,137	(89,086)	(8,733)	(9,396)	26,564
模具設備	233,601	5,515	(133,644)	(14)	(6,346)	99,112
運輸設備	25,759	4,096	(6,374)	—	(1,276)	22,205
辦公設備	181,756	12,787	(65,946)	(4,229)	(10,508)	113,860
租賃改良	402,539	11,605	(187,208)	—	(14,996)	211,940
其他設備	135,663	19,709	—	(131,641)	(11,296)	12,435
小 計	1,215,149	79,876	(482,258)	(142,061)	(60,344)	610,362
淨 額	\$ 928,851	\$ (63,462)	\$ (56,332)	\$ (244,637)	\$ (50,291)	\$ 514,129

項 目	104 年 度					
	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	\$ —	\$ —	\$ 44,816	\$ (84)	\$ 155,959
房屋及建築	387,980	270	—	8,008	(17,926)	378,332
機器設備	170,400	1,341	(64)	—	(1,362)	170,315
模具設備	262,024	3,561	(8,679)	19	(12,776)	244,149
運輸設備	37,556	6,724	(5,931)	—	(1,521)	36,828
辦公設備	244,723	6,302	(3,014)	(19)	(3,700)	244,292
租賃改良	472,021	8,603	(27,770)	—	(3,529)	449,325
其他設備	475,292	—	—	117	(12,362)	463,047
未完工程	1,905	—	—	(125)	(27)	1,753
小 計	2,163,128	26,801	(45,458)	52,816	(53,287)	2,144,000
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	98,601	9,477	—	3,485	7,626	119,189
機器設備	93,826	23,001	(64)	—	(121)	116,642
模具設備	246,868	6,996	(8,680)	—	(11,583)	233,601
運輸設備	27,800	4,172	(5,243)	—	(970)	25,759
辦公設備	169,207	16,698	(1,907)	—	(2,242)	181,756
租賃改良	411,191	16,238	(21,435)	—	(3,455)	402,539
其他設備	126,052	21,382	—	—	(11,771)	135,663
小 計	1,173,545	97,964	(37,329)	3,485	(22,516)	1,215,149
淨 額	\$ 989,583	\$ (71,163)	\$ (8,129)	\$ 49,331	\$ (30,771)	\$ 928,851

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	2~11 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。

(九) 投資性不動產淨額

項 目	105 年 度					
	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	\$ —	\$ (21,697)	\$ (2,509)	\$ (387)	\$ 66,160
房屋及建築	1,034,934	82,807	(41,295)	(21,872)	(71,293)	983,281
小 計	1,125,687	82,807	(62,992)	(24,381)	(71,680)	1,049,441
累計折舊及減損						
房屋及建築	105,177	21,796	(29,070)	(3,625)	(4,884)	89,394
淨 額	\$1,020,510	\$ 61,011	\$ (33,922)	\$ (20,756)	\$ (66,796)	\$ 960,047
項 目	104 年 度					
	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	\$ —	\$ —	\$ (48,043)	\$ 824	\$ 90,753
房屋及建築	908,919	145,556	—	(5,255)	(14,286)	1,034,934
小 計	1,046,891	145,556	—	(53,298)	(13,462)	1,125,687
累計折舊及減損						
房屋及建築	87,692	20,439	—	(3,485)	531	105,177
淨 額	\$ 959,199	\$ 125,117	\$ —	\$ (49,813)	\$ (13,993)	\$1,020,510

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 12 月 31 日投資性不動產之公允價值係由獨立評價專家於各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收益法為估價方法。

(1) 投資性不動產之公允價值如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
公允價值	\$ 1,422,406	\$ 1,780,822

(2) 收益法假設列示如下：



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. 合併公司於民國 104 年 1 月 1 日將無形資產-商標權耐用年限由 20 年延長至 50 年，以符合經濟實質及反應資產未來經濟效益。上述估計變動對攤銷費用之影響認列於營業費用中，對當期及預計未來期間之影響如下：

	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	之後年度
攤銷費用增加(減少)數	\$ (9,270)	\$ (9,271)	\$ (9,270)	\$ (9,271)	\$ (9,270)	\$ 55,624

3. 無形資產攤銷費用明細如下：

	105 年度	104 年度
推銷費用	\$ 6,736	\$ 7,399
管理費用	1,174	1,313
合 計	\$ 7,910	\$ 8,712

4. 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 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
倍適得電器股份有限公司	\$ 20,446	\$ 20,446
ASD ELECTRONICS LIMITED	—	13,666
香港華憶(集團)有限公司	—	478
合 計	\$ 20,446	\$ 34,590

合併公司於民國 105 年度對商譽認列減損損失 14,135 仟元。

5. 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。

(十一) 長期預付租金(帳列「其他非流動資產」)

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
土地使用權	\$ 60,724	\$ 132,354

## (十二)短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
銀行信用借款	\$ 253,000	\$ 1,102,350
銀行購料借款	200,676	147,912
銀行抵押借款	513,995	435,000
其他短期借款	15,878	—
合 計	\$ 983,549	\$ 1,685,262
利率區間	1.26%~3.27%	1.23%~3.83%

1. 其他短期借款係合併公司於民國 105 年第二季向中租迪和股份有限公司借款。
2. 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12月31日	104年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 51,086	\$ 62,378
應付權利金	81,466	98,936
應付賠償款	20,961	19,696
應付設備款	11,506	39,676
應付勞務費	7,694	12,273
應付董監酬勞	1,533	1,080
其他應付款	93,166	102,895
合 計	\$ 267,412	\$ 336,934

1. 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 年及 104 年 12 月 31 日其他應付款—應付賠償款表列 20,961 仟元(美金 650 仟元)及 19,696 仟元(美金 600 仟元)，暨其他非流動負債表列 16,124 仟元(美金 500 仟元)及 32,825 仟元(美金 1,000 仟元)。
2. 其他應付款項下之其他主要係應付環保回收費、保險費、印刷費、保全費、檢驗費、電費、房屋稅、差旅費、修繕費等款項所組成。

## (十四)長期借款

性 質	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
銀行擔保借款		
中國建設銀行	\$ 147,720	\$ 170,648
中國信託銀行	64,751	65,623
上海銀行	20,167	—
銀行信用借款		
上海銀行	12,500	—
其他長期借款		
中租迪和(股)公司	38,489	—
和潤企業(股)公司	31,831	—
	315,458	236,271
減：一年內到期部分(帳 列其他流動負債)	(135,957)	(39,953)
	\$ 179,501	\$ 196,318
利率區間	2.68%~5.25%	3.143%~5.25%

1. 合併公司向中國建設銀行申請擔保借款，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. 合併公司向中國信託商業銀行申請擔保借款，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. 合併公司向上海商業銀行申請擔保借款，借款期間為民國 105 年 6 月 14 日至 108 年 6 月 14 日，共分 6 期，每半年償還本金及按月支付利息。
4. 合併公司向上海商業銀行申請信用借款，借款期間為民國 105 年 8 月 2 日至 108 年 8 月 2 日，共分 12 期，每季平均償還本金及按月支付利息。
5. 合併公司向中租迪和股份有限公司借款，借款期間為民國 105 年 8 月 29 日至 107 年 8 月 29 日，共分 24 期，每月償還本金及按月攤銷利息。
6. 合併公司向和潤企業股份有限公司借款，借款期間為民國 105 年 11 月 16 日至 107 年 2 月 15 日，共分 15 期，每月償還本金及按月攤銷利息。
7. 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 12 月 31 日				合 計
	保固負債	除役負債	銷貨折讓 負 債	有待法律 程序決定 之短期負債	
期初餘額	\$ 44,920	\$ 3,625	\$ —	\$ —	\$ 48,545
當期新增負債準備	10,881	—	23,935	16,939	51,755
當期使用之負債準備	(13,448)	(407)	(22,584)	—	(36,439)
當期迴轉之未使用金額	(6,306)	—	—	—	(6,306)
匯率影響數	(2,644)	—	—	(779)	(3,423)
期末餘額	\$ 33,403	\$ 3,218	\$ 1,351	\$ 16,160	\$ 54,132
流 動	\$ 15,446	\$ —	\$ 1,351	\$ 16,160	\$ 32,957
非 流 動	\$ 17,957	\$ 3,218	\$ —	\$ —	\$ 21,175

## 104 年 度

	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	22,590	—	22,590
當期使用之負債準備	(23,157)	(742)	(23,899)
當期迴轉之未使用金額	(10,729)	—	(10,729)
匯率影響數	(5,024)	—	(5,024)
期末餘額	\$ 44,920	\$ 3,625	\$ 48,545
流 動	\$ 8,848	\$ —	\$ 8,848
非 流 動	\$ 36,072	\$ 3,625	\$ 39,697

## 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。

## 3. 銷貨折讓負債

銷貨折讓負債準備係本公司依歷史經驗、管理階層判斷及其他已知原因所估計可能發生之產品銷貨折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

## 4. 有待法律程序決定之短期負債

(1) 本公司之子公司-亞憶電子(深圳)有限公司(以下稱亞憶公司)於民國 103 年 9 月 16 日與福興達科技實業(深圳)有限公司(以下稱福興達公司)簽訂「數碼事業部轉讓協議」，約定轉讓福興達公司旗下數碼事業部予亞憶公司，轉讓標的包括數碼事業部整體團隊、客戶資源、資產設備、無形資產、庫存物料、模具資產等，轉讓總價款人民幣 15,000 仟元，共分兩期支付，日期及金額如下：

A. 民國 103 年 10 月 30 日前支付人民幣 7,500 仟元。

B. 民國 104 年 4 月 30 日前福興達公司依合約規定轉讓標的至亞憶公司後支付人民幣 7,500 仟元。

(2) 亞憶公司於民國 104 年 4 月 27 日簽訂補充協議，原訂民國 104 年 4 月 30 日前支付人民幣 7,500 仟元，延遲至民國 104 年 10 月 31 日前支付。

(3) 亞憶公司及福興達公司間因雙方合約之履行爭議，以致亞憶公司僅支付 34,628 仟元(人民幣 7,500 仟元)，故福興達公司於民國 106 年 1 月 6 日向深圳市寶安區人民法院提出民事訴訟起訴亞憶公司，要求亞憶公司支付第二期款項 34,628 仟元(人民幣 7,500 仟元)及利息 1,953 仟元(人民幣 423 仟元)共計 36,581 仟元(人民幣 7,923 仟元)，並於民國 106 年 1 月 12 日向

法院申請假扣押亞憶公司之帳戶資金 27,767 仟元(人民幣 6,014 仟元)。

(4)截至民國 105 年 12 月 31 日止，亞憶公司已支付第一期款項 34,628 仟元(人民幣 7,500 仟元)，並將合約轉讓標的之存貨計 18,468 仟元(人民幣 4,000 仟元)退回予福興達公司之子公司－深圳市福智軟件技術有限公司，亞憶公司於民國 105 年度將相關損失估列入帳，合併公司帳列負債準備－流動 16,160 仟元(人民幣 3,500 仟元)。

## (十六)退休金

### 1. 確定提撥計畫

- A. 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 年度綜合損益表認列上開退休金辦法之退休金成本分別為 11,665 仟元及 12,341 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。

資產負債表認列之確定福利計畫金額如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ (87,876)	\$ (90,501)
計畫資產公允價值	71,430	66,739
淨確定福利負債	\$ (16,446)	\$ (23,762)
帳列其他非流動資產	\$ 21,554	\$ 21,528
帳列其他非流動負債	(38,000)	(45,290)
合計	\$ (16,446)	\$ (23,762)

淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 資產(負債)
105 年度 1 月 1 日餘額	\$ (90,501)	\$ 66,739	\$ (23,762)
服務成本			
當期服務成本	(1,173)	753	(420)
利息(費用)收入	(1,446)	279	(1,167)
認列於損益	(2,619)	1,032	(1,587)
再衡量數			
計畫資產報酬(不包括包含 於利息收入或費用之金額)	—	(411)	(411)
人口統計假設變動影響數	—	—	—
財務假設變動影響數	(1,813)	—	(1,813)
經驗調整	(318)	(120)	(438)
認列於其他綜合損益	(2,131)	(531)	(2,662)
提撥退休基金	—	11,565	11,565
支付退休金	7,375	(7,375)	—
105 年 12 月 31 日餘額	\$ (87,876)	\$ 71,430	\$ (16,446)
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 資產(負債)
104 年度 1 月 1 日餘額	\$ (95,445)	\$ 70,218	\$ (25,227)
服務成本			
當期服務成本	(1,252)	1,133	(119)
利息(費用)收入	(1,903)	324	(1,579)
認列於損益	(3,155)	1,457	(1,698)
再衡量數			
計畫資產報酬(不包括包含 於利息收入或費用之金額)	—	333	333
人口統計假設變動影響數	(410)	—	(410)
財務假設變動影響數	(4,097)	—	(4,097)
經驗調整	6,159	127	6,286
認列於其他綜合損益	1,652	460	2,112
提撥退休基金	—	1,051	1,051
支付退休金	6,447	(6,447)	—
104 年 12 月 31 日餘額	\$ (90,501)	\$ 66,739	\$ (23,762)

精算評價之主要假設列示如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
折現率	1.20%~1.50%	1.50%~2.10%
薪資預期增加率	1.00%~2.50%	1.00%~2.50%

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日當採用之主要精算假設變動，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

105 年 12 月 31 日	精算假設 增加 0.25%	精算假設 減少 0.25%
折現率	\$ (225)	\$ 1,434
未來薪資水準增加率	\$ 1,352	\$ (302)

104 年 12 月 31 日	精算假設 增加 0.25%	精算假設 減少 0.25%
折現率	\$ (392)	\$ 557
未來薪資水準增加率	\$ 468	\$ (470)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

截至 105 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 8~14.7 年。另本公司預計於民國 105 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 1,195 仟元。

### (十七)股本/庫藏股

- 截至民國 105 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 2,771,575 仟元，每股新台幣 10 元，實際發行流通在外股數為 277,158 仟股。
- 本公司民國 105 年及 104 年度庫藏股變動情形如下：

(1)股份收回原因及其數量變動情形：

收回原因	105 年 度			
	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	—

收回原因	104 年 度			
	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

- 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。
- 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。
- 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。
- 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 度			
	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
105年1月1日餘額	\$ 99,189	\$ 4,399	\$ —	\$ 103,588
資本公積彌補虧損	(99,189)	(4,399)	—	(103,588)
庫藏股註銷	—	—	13,203	13,203
105年12月31日餘額	\$ —	\$ —	\$ 13,203	\$ 13,203

	104 年 度			
	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	
104年1月1日餘額	\$ 39,356	\$ 4,399	\$ 43,755	
與非控制權益交易	59,833	—	59,833	
104年12月31日餘額	\$ 99,189	\$ 4,399	\$ 103,588	

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，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補歷年虧損，次提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列，其餘依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配股東紅利。
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. 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% 之部分為限。
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 106 年 3 月 24 日經董事會決議通過民國 105 年度虧損撥補案。
6. 本公司於民國 105 年 6 月 17 日經股東會決議通過民國 104 年度虧損撥補案。
7. 本公司於民國 104 年 6 月 30 日經股東會決議通過民國 103 年度虧損撥補案。
8. 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 度	104 年 度
銷貨收入	\$ 3,194,438	\$ 4,811,865
勞務收入	134,048	124,669
租金收入	94,099	94,378
其他營業收入	11,667	17,108
合 計	<u>\$ 3,434,252</u>	<u>\$ 5,048,020</u>

(廿三) 其他收入

	105 年 度	104 年 度
租金收入	\$ 19,255	\$ 30,509
利息收入	3,554	16,647
股利收入	1,920	2,487
其他收入	13,016	9,895
合 計	<u>\$ 37,745</u>	<u>\$ 59,538</u>

(廿四) 其他利益及損失

	105 年 度	104 年 度
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益(損失)	\$ 7,522	\$ (3,506)
淨外幣兌換(損失)利益	(10,201)	29,842
處分不動產、廠房及設備損失	(42,761)	(5,135)
處分投資性不動產利益	137,111	—
處分投資損失	(5,165)	(113)
處分子公司利益	1,230,867	—
金融資產減損損失	—	(15,487)
非金融資產減損損失	(14,135)	—
火災賠償收入	—	20,500
火災報廢財產損失	—	(21,062)
其 他	(26,711)	(17,461)
合 計	<u>\$ 1,276,527</u>	<u>\$ (12,422)</u>

(廿五)財務成本

	105 年 度	104 年 度
銀行借款利息	\$ 35,271	\$ 35,155
非金融機構借款利息	1,227	—
其他利息	116	5
合 計	\$ 36,614	\$ 35,160

(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 12 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	\$ 68,106	\$ 344,632	\$ 412,738
勞健保費用	720	16,182	16,902
退休金費用	1,329	11,923	13,252
其他員工福利費用	5,656	18,587	24,243
折舊費用	35,229	66,443	101,672
攤銷費用	1,396	8,419	9,815

功 能 別 性 質 別	104 年 1 月 1 日 至 12 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	\$ 177,890	\$ 377,642	\$ 555,532
勞健保費用	698	16,787	17,485
退休金費用	1,366	12,673	14,039
其他員工福利費用	25,787	32,861	58,648
折舊費用	44,021	74,382	118,403
攤銷費用	—	13,353	13,353

2. 員工福利費用

(1) 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利(稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於4%為董事酬勞；獨立董事不參與分配，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

(2) 本公司民國105年度年及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104年度及103年度均為虧損，故經股東會決議不擬分配員工酬勞及董事酬勞。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞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 年度認列於損益之所得稅調節如下：

	105 年 度	104 年 度
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$ 200,176	\$ (88,933)
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(128,288)	40,477
虧損扣抵之所得稅影響數	(61,966)	50,996
以前年度所得稅(高)低估數	7,126	(1)
當期暫時性差異影響數	(22,703)	(33,782)
匯率影響數	(2)	26
所得稅利益	\$ (5,657)	\$ (31,217)

當年度認列於損益之所得稅組成如下：

	105 年 度	104 年 度
當期所得稅費用	\$ 17,046	\$ 2,565
遞延所得稅淨變動數	(22,703)	(33,782)
認列於損益之所得稅利益	\$ (5,657)	\$ (31,217)

2. 合併公司民國 105 年及 104 年度認列於其他綜合損益之下的所得稅明細如下：

	105 年 度	104 年 度
確定福利義務之再衡量數	\$ (453)	\$ —
國外營運機構換算差額	\$ (27,993)	\$ (6,803)

3. 本期所得稅資產

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 8,356	\$ 20,697

#### 4. 遞延所得稅資產及負債

(1) 遞延所得稅資產分析如下：

	105 年 度				
	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	匯率影響數	期末餘額
暫時性差異					
未實現存貨評價損失	\$ 8,999	\$ 2,787	\$ —	\$ (879)	\$ 10,907
備抵呆帳損失	2,550	12,524	—	(649)	14,425
退休金未提撥數	4,527	(3,062)	—	(1,465)	—
未實現獎金	244	(239)	—	(5)	—
未實現售後服務費	3,976	(2,952)	—	(267)	757
確定福利義務之再衡量數	—	—	156	—	156
應付修繕費	—	364	—	(17)	347
其他	3,175	(1,288)	—	(347)	1,540
虧損扣抵	37,716	75,343	—	(161)	112,898
	<u>\$ 61,187</u>	<u>\$ 83,477</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ (3,790)</u>	<u>\$ 141,030</u>
	104 年 度				
	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	匯率影響數	期末餘額
暫時性差異					
未實現存貨評價損失	\$ 1,992	\$ 6,044	\$ —	\$ 963	\$ 8,999
備抵呆帳損失	1,506	522	—	522	2,550
退休金未提撥數	4,656	(129)	—	—	4,527
未實現獎金	114	121	—	9	244
未實現售後服務費	6,776	(1,224)	—	(1,576)	3,976
其他	1,809	1,366	—	—	3,175
虧損扣抵	37,273	114	—	329	37,716
	<u>\$ 54,126</u>	<u>\$ 6,814</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 61,187</u>

(2) 遞延所得稅負債分析如下：

	105 年 度				
	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	匯率影響數	期末餘額
暫時性差異					
金融資產評價利益	\$ —	\$ (368)	\$ —	\$ —	\$ (368)
土地增值稅準備	(25,517)	—	—	—	(25,517)
長期股權投資收益	(23,510)	(60,515)	—	—	(84,025)
國外營運機構兌換差額	(48,744)	—	27,993	—	(20,751)
其他	(12,134)	109	297	200	(11,528)
	<u>\$ (109,905)</u>	<u>\$ (60,774)</u>	<u>\$ 28,290</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ (142,189)</u>
	104 年 度				
	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	匯率影響數	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	(50,324)	26,814	—	—	(23,510)
國外營運機構兌換差額	(55,547)	—	6,803	—	(48,744)
其他	(12,580)	154	—	292	(12,134)
	<u>\$ (143,968)</u>	<u>\$ 26,968</u>	<u>\$ 6,803</u>	<u>\$ 292</u>	<u>\$ (109,905)</u>

5. 未認列為遞延所得稅資產之項目

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
虧損扣抵金額	\$ 1,492,595	\$ 2,707,061
暫時性差異金額	\$ 131,380	\$ 167,555

6. 截至民國 105 年 12 月 31 日止，合併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 年度至 104 年度	核定數	無限期	\$ 402,911
105 年度	申報數	無限期	20,949
101 年度	申報數	106 年	53,167
102 年度	申報數	107 年	588
103 年度	申報數	108 年	19,957
104 年度	申報數	109 年	17,974
105 年度	申報數	110 年	20,601
96 年度	核定數	106 年	96,776
97 年度	核定數	107 年	114,269
98 年度	核定數	108 年	139,041
99 年度	核定數	109 年	85,576
100 年度	核定數	110 年	119,652
101 年度	核定數	111 年	72,480
102 年度	核定數	112 年	175,026
103 年度	核定數	113 年	560,957
104 年度	申報數	114 年	223,328
105 年度	申報數	115 年	35,954
			<u>\$ 2,159,206</u>

7. 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 103 年度。

8. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105 年 12 月 31 日	104 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	(51,514)	(915,174)
	<u>\$ (51,514)</u>	<u>\$ (915,174)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 8,803</u>	<u>\$ 7,946</u>

	105 年度(預計)	104 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)每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘(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 年度	104 年度
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 2.77	\$ (1.20)

用以計算基本每股盈餘(虧損)及普通股加權平均股數如下：

	105 年度	104 年度
歸屬於母公司業主之淨利(損)(仟元)	\$ 767,040	\$ (331,385)
計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數(仟股)	277,158	277,158
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 2.77	\$ (1.20)

(廿九)處分子公司-喪失控制力

合併公司於民國 105 年 8 月 29 日簽訂出售亞憶電子(深圳)有限公司之子公司深圳市德的技术有限公司股權協議並於同年 11 月完成交易，合併公司對深圳市德的技术有限公司喪失控制，其所保留之持股則依 IAS 27 之規定，按喪失控制力日之公允價值列帳。

1. 收取之對價

	105 年度
現金及約當現金	\$ 923,252
總收取對價	\$ 923,252

2. 對喪失控制之資產及負債之分析

	105 年 11 月 30 日
流動資產	
現金及約當現金	\$ 393
應收帳款	12,999
存 貨	19
其他應收款	4,990
不動產、廠房及設備	222,576
長期預付租金	92,431
流動負債	
其他應付款	(6,307)
處分之淨資產	\$ 327,101

### 3. 處分子公司之利益

	105 年度
收取之對價	\$ 923,252
處分前子公司剩餘投資之公允價值	581,656
處分之淨資產	(327,101)
匯率影響數	53,060
處分利益	\$ 1,230,867

### 4. 處分子公司之淨現金流入

	105 年度
以現金及約當現金收取之對價	\$ 923,252
減：處分之現金及約當現金餘額	(393)
	\$ 922,859

### (三十) 與非控制權益之權益交易

- 合併公司於民國 105 年 5 月購入倍適得電器股份有限公司 8,000 仟股，投資成本 79,559 仟元，致持股比例由 87.67% 增加為 97.09%。  
由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司視為權益交易處理。

	倍適得電器股份有限公司
給付對價	\$ (79,559)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	74,793
保留盈餘-實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	\$ (4,766)

- 合併公司於民國 104 年 5 月至 9 月購入 ACTION ASIA LTD 共計 125,762 仟股，投資成本 566,203 仟元，致持股比例由 68.41% 增加為 100%。  
由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司視為權益交易處理。

	ACTION ASIA LTD
給付對價	\$ (566,203)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	626,036
資本公積-實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	\$ 59,833

### (卅一) 營業租賃

- 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 年度分別認列 113,354 仟元及 124,887 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 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
未超過一年	\$ 138,930	\$ 151,141
超過 1 年但不超過 5 年	205,827	150,362
合計	\$ 344,757	\$ 301,503

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 年度分別認列 96,395 仟元及 147,056 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 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
不超過一年	\$ 126,038	\$ 76,509
超過 1 年但不超過 5 年	181,431	178,223
合 計	<u>\$ 307,469</u>	<u>\$ 254,732</u>

### (卅二) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

#### 1. 不動產、廠房及設備

	105 年 度	104 年 度
當期增添	\$ 16,414	\$ 26,801
加：期初應付設備款	4,076	2,265
期初應付回復成本	3,625	4,367
減：期末應付設備款	(1,349)	(4,076)
期末應付回復成本	(3,218)	(3,625)
本期支付現金	<u>\$ 19,548</u>	<u>\$ 25,732</u>

#### 2. 投資性不動產

	105 年 度	104 年 度
當期增添	\$ 82,807	\$ 145,556
加：期初應付設備款	35,600	94,381
減：期末應付設備款	(10,157)	(35,600)
匯率影響數	(1,470)	(2,375)
本期支付現金	<u>\$ 106,780</u>	<u>\$ 201,962</u>

### (卅三) 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。

### (卅四) 金融工具

## 1. 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
	帳面金額	帳面金額
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 450,443	\$ 861,842
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	420,469	27,868
應收票據	23,844	21,019
應收帳款	527,313	683,316
其他應收款	87,888	55,459
其他金融資產(含非流動)	73,614	24,162
存出保證金(含非流動)	34,310	40,216
以成本衡量之金融資產	135,045	135,045
合 計	<u>\$ 1,752,926</u>	<u>\$ 1,848,927</u>
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 983,549	\$ 1,685,262
應付票據	5,839	17,010
應付帳款	255,334	363,414
其他應付款(含非流動)	283,536	369,759
長期借款(含一年內到期部分)	315,458	236,271
存入保證金	22,883	16,632
合 計	<u>\$ 1,866,599</u>	<u>\$ 2,688,348</u>

## 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(包含一年內到期部分)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(卅五)。

## 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，惟合併公司持有之外幣資產及負債部位其收付款期間約當者，可將主要市場風險相互抵銷，餘本公司採用遠期外匯合約進行避險，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 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	\$ 4,996	7.80	\$ 161,132	1%	\$ 1,611
美金：人民幣	1,626	6.99	52,442	1%	524
美金：新台幣	4,550	32.25	146,752	1%	1,468
美金：新幣	23	1.45	751	1%	8
美金：馬幣	3,040	4.49	98,044	1%	980
人民幣：港幣	12	1.12	54	1%	1
新幣：新台幣	462	22.29	10,304	1%	103
歐元：新台幣	4	33.90	142	1%	1
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：港幣	405	7.80	13,073		
美金：馬幣	652	4.49	21,036		
人民幣：新台幣	176	4.62	813		
幣					
人民幣：馬幣	85	0.64	394		
港幣：馬幣	193	0.58	797		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：港幣	125	7.80	4,021	1%	40
美金：人民幣	2,086	6.99	67,269	1%	673
美金：新台幣	5,295	32.25	170,761	1%	1,708
美金：馬幣	2,753	4.49	88,794	1%	888
人民幣：馬幣	19	0.64	88	1%	1
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：港幣	299	7.80	9,645		
美金：馬幣	60	4.49	1,922		

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
<b>金融資產</b>					
<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

**金融負債**

貨幣性項目

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

(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：

合併公司於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(10,201)仟元及 29,842 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受益憑證等之金融商品，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 年度之稅後淨利(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 30 仟元及 332 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，惟承受公允價值利率風險。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，部分風險按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。

**(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 12 月 31 日，並無超出信用限額之情形，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 年及 104 年 12 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 420,469 仟元及 27,868 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 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	\$ 994,620	\$ —	\$ —	\$ 994,620
應付票據	5,839	—	—	5,839
應付帳款	255,334	—	—	255,334
其他應付款(含非流動)	267,412	16,124	—	283,536
長期借款(含一年內到期部分)	143,138	102,245	85,498	330,881
存入保證金	580	322	21,983	22,885
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	\$ 1,693,256	\$ —	\$ —	\$ 1,693,256
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

#### (卅五)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(卅四)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(九)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。
4. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融工具，合併公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

重複性公允價值	105 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	\$ 2,845	\$ 417,624	\$ —	\$ 420,469

重複性公允價值	104 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	\$ 27,356	\$ 512	\$ —	\$ 27,868

#### 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 年度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

其他應收款	105年12月31日	104年12月31日
其他關係人	\$ 5,142	\$ 4,748
關聯企業	3,011	—
合計	\$ 8,153	\$ 4,748

## (二) 主要管理階層薪酬資訊

	105 年 度	104 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 43,888	\$ 43,828

## 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12月31日	104年12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、用途受限銀行信託專戶存款及銀行質量保函	\$ 33,678	\$ 13,562
質押定期存款 (帳列其他流動資產)	合併子公司銀行借款	32,919	10,000
質押存出保證金 (帳列其他非流動資產)	合併子公司銀行借款及其他借款	10,250	—
質押活期存款 (帳列其他非流動資產)	本公司銀行借款	6,417	—
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	600	600
不動產、廠房及設備—土地及房屋	本公司及合併子公司銀行借款額度	348,371	223,500
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	746,549	994,885
合計		\$ 1,178,784	\$ 1,242,547

## 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 年及 104 年 12 月 31 日分別為 988,167 仟元及 852,500 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民國 105 年及 104 年 12 月 31 日分別尚有 56,982 仟元及 107,012 仟元流通在外。

(三) 營業租賃協議

請參閱附註六(卅一)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

(一) 亞憶公司於民國 105 年 1 月與青島海爾電子有限公司(以下稱海爾公司)簽定「定制包銷合作協議」(含債權轉讓協議)，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，海爾公司應向亞憶公司交付債權憑證，前項

應收帳款如由海爾公司收取之部分並應轉付亞憶公司。截至 105 年 12 月 31 日亞憶公司已支付海爾公司 37,795 仟元(人民幣 8,186 仟元)，合併公司帳列其他應收款。合併公司經重新評估交易模式，並委請律師評估此合約，委任律師主張海爾公司至今未按合約履行義務，合約應屬無效，故亞憶公司於民國 105 年 11 月 28 日向中國國際經濟貿易仲裁委員會提出仲裁申請，說明亞憶公司有權依法解除合約，並要求海爾公司將已收取亞憶公司之款項返還。亞憶公司與海爾公司因上述合約正在解決歧見中，故海爾公司暫停支付亞憶公司應收帳款 279,501 仟元(人民幣 60,537 仟元)，以致應收帳款發生較高之逾期情形，合併公司經評估於民國 105 年度提列呆帳損失 56,109 仟元(人民幣 11,594 仟元)。

截至報告書日止，該仲裁案件尚在審理中，同時亞憶公司不排除透過談判達成和解，合併公司現正評估後續適當之處理。

- (二)截至民國 105 年 12 月 31 日亞憶公司銷貨予福云明集團(含深圳市福云明網路科技有限公司、Foream Network Technology (HK) Limited 及 Drift Innovation (UK))之應收帳款共計 52,958 仟元(人民幣 11,470 仟元)，由於因深圳市福云明網路科技有限公司(以下稱福云明公司)於民國 105 年 6 月至 10 月到期之貨款計 19,604 仟元(人民幣 4,246 仟元)逾期未支付，亞憶公司業於民國 105 年 10 月 28 日向深圳市南山區人民法院提起民事訴訟，並申請查封福云明公司人民幣 4,280 仟元之財產，法院已於民國 105 年 11 月 10 日執行完畢並查封福云明公司帳戶資金共計人民幣 359 仟元。合併公司經評估後針對福云明集團之應收帳款提列呆帳損失共計 39,713 仟元(人民幣 8,601 仟元)，亞憶公司與前述福云明集團已分別於民國 106 年 3 月 20 日簽署和解協議，約定亞憶公司不再承擔貨物維修(品質保證)責任，福云明集團願將亞憶公司之帳款以八折分期償還，合併公司將持續評估福云明集團和解協議之履行。截至民國 105 年 12 月 31 日止帳列因福云明集團需求所備之存貨 56,498 仟元(人民幣 9,330 仟元及港幣 3,246 仟元)於民國 105 年度提列呆滯損失 41,584 仟元(人民幣 8,397 仟元及港幣 229 仟元)。

### 十三、附註揭露事項

編製合併財務報告時，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：附表四。
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：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：附註六(二)。
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：附表七。

#### (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：附表八。

#### (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：附表九。
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～附表九。

#### 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

合併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。合併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 度					
	A 營運部門	B 營運部門	C 營運部門	其 他	調整及沖銷	總 計
<u>部門收入</u>						
外部客戶收入	\$1,090,028	\$ 13,962	\$2,330,262	\$ —	\$ —	\$3,434,252
內部客戶收入	476,074	—	67,175	—	(543,249)	—
部門收入	\$1,566,102	\$ 13,962	\$2,397,437	\$ —	\$(543,249)	\$3,434,252
部門損益	\$ 650,325	\$ 365,132	\$ 727,966	\$ —	\$(977,298)	\$ 766,125
部門損益包含：						
折舊及攤銷	(71,685)	(8,279)	(31,523)	—	—	(111,487)
採權益法之投資損益	619	292,386	734,398	—	(1,022,648)	4,755
所得稅費用	12,181	(22,388)	18,710	—	(2,846)	5,657
<u>部門資產</u>						
部門總資產	\$2,933,987	\$1,181,818	\$4,524,625	\$ —	\$(3,656,277)	\$4,984,153
<u>部門負債</u>						
部門總負債	\$ 609,819	\$ 155,805	\$1,616,603	\$ —	\$(220,732)	\$2,161,496
	104 年 度					
	A 營運部門	B 營運部門	C 營運部門	其 他	調整及沖銷	總 計
<u>部門收入</u>						
外部客戶收入	\$2,584,491	\$ 14,656	\$2,448,873	\$ —	\$ —	\$5,048,020
內部客戶收入	1,207,308	—	57,573	—	(1,264,881)	—
部門收入	\$3,791,799	\$ 14,656	\$2,506,446	\$ —	\$(1,264,881)	\$5,048,020
部門損益	\$(257,675)	\$(94,909)	\$(433,190)	\$ —	\$ 395,203	\$(390,571)
部門損益包含：						
折舊及攤銷	(86,896)	(9,589)	(35,271)	—	—	(131,756)
採權益法之投資損益	—	(53,664)	(345,559)	—	395,021	(4,202)
所得稅費用	2,926	—	28,291	—	—	31,217
<u>部門資產</u>						
部門總資產	\$3,493,280	\$1,252,846	\$3,912,770	\$ —	\$(3,498,766)	\$5,160,130
<u>部門負債</u>						
部門總負債	\$1,420,794	\$ 393,705	\$1,666,293	\$ —	\$(515,638)	\$2,965,154

(四)產品別資訊

合併公司之主要產品及勞務收入組成如下：

產 品 別	105 年 度		104 年 度	
	收 入	所 占 比例	收 入	所 占 比例
智能電子製造體系銷售收入	\$ 993,294	29	\$2,473,938	49
品牌商品及流通服務體系銷售收入	2,344,223	68	2,463,529	49
倉儲事業體系收入	96,735	3	110,553	2
合 計	\$3,434,252	100	\$5,048,020	100

(五)地區別資訊

合併公司民國 105 年及 104 年度地區別資訊如下：

	105 年 度		104 年 度	
	營業收入淨額	非流動資產	營業收入淨額	非流動資產
香 港	\$ 281,187	\$ —	\$ 1,413,327	\$ —
台 灣	2,330,611	659,770	2,448,873	604,250
中國大陸	447,318	1,113,268	732,898	1,679,749
美 國	238,015	—	320,627	35,913
其 他	137,121	89,936	132,295	101,351
合 計	\$ 3,434,252	\$ 1,862,974	\$ 5,048,020	\$ 2,421,263

(六)重要客戶資訊

合併公司民國 105 年及 104 年度銷貨金額達營業收入總額 10%以上客戶明細如下：

客戶名稱	105 年 度		104 年 度	
	銷貨金額	部 門	銷貨金額	部 門
甲 客 戶	\$ —	A 營運部門	\$1,133,687	A 營運部門

附表一

資金貸與他人

單位：新台幣千元

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 支 出 金 額	利率 區間	資金質 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 金貸與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
													名稱	價值			
0	億聲電子股 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	\$ 15,441	\$ 15,441	2.80	2	-	營運週轉	-	-	\$1,128,780	\$1,128,780	-	
		ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	58,707	-	-	3.00	2	-	營運週轉	-	-	1,128,780	1,128,780	-	
1	香港華懋(集 團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	573,668	42,990	42,990	-	2	-	營運週轉	-	-	428,992	428,992	註4	
		上海馬新德科 技有限公司	其他應收款項	是	169,250	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	85,798	85,798	-	
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	ACTION ASIA LTD.	其他應收款項	是	178,958	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	58,803	58,803	-	
3	亞德電子(深 圳)有限公司	深圳市德的技 術有限公司	其他應收款項	是	245,886	223,299	3,001	4.70	2	-	營運週轉	-	-	509,875	509,875	註5	
4	華懋科技(吉 安)有限公司	上海德商商 貿有限公司	其他應收款項	是	22,878	20,777	20,777	4.70	2	-	營運週轉	-	-	221,644	221,644	註6	
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	-	-	14,260	14,260	-	
6	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	ACTION ASIA LTD.	其他應收款項	是	53,520	51,600	48,375	-	2	-	營運週轉	-	-	75,237	75,237	註7	
7	AMERICA ACTION INC.	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	129,000	129,000	129,000	3.00	2	-	營運週轉	-	-	105,381	105,381	註8	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

註2：資金貸與性質之說明如下：

(1)有業務往來者填1。

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十之國外公司或本公司直接或間接持有表決權股份百分之十之國外公司，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12月31日實際動支\$42,990(計美元1,333千元，係以匯率NTD：USD=32.25：1換算)。

註5：深圳市德的技術有限公司截至民國105年12月31日實際動支\$3,001(計人民幣650千元，係以匯率NTD：RMB=4.617：1換算)。

註6：上海德商商貿有限公司截至民國105年12月31日實際動支\$20,777(計人民幣4,500千元，係以匯率NTD：RMB=4.617：1換算)。

註7：ACTION ASIA LTD.截至民國105年12月31日實際動支\$48,375(計美元1,500千元，係以匯率NTD：USD=32.25：1換算)。

註8：ALMOND GARDEN CORP.截至民國105年12月31日實際動支\$129,000(計美元4,000千元，係以匯率NTD：USD=32.25：1換算)。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(2)有短期融通資金必要者填2。

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	\$2,821,949	\$ 402,500	\$ 388,167	\$ 163,662	-	14	\$4,232,924	Y	-	-	註1、註3
1	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞德電子(深圳)有限公司	本公司子公司之轉投資公司	2,324,168	1,013,184	-	-	-	-	3,486,252	-	-	Y	註2、註3
2	ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	本公司子公司之轉投資公司	2,324,168	1,020,225	-	-	-	-	3,486,252	Y	-	-	註1、註3
		ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	本公司子公司之轉投資公司	2,324,168	123,935	86,067	83,135	-	4	3,486,252	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	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債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300,000	2,845	—	2,845	
亞憶電子(深圳)有限公司	中銀智慧理財計劃—422-G期(中國銀行發行)	—	"	—	138,488	—	138,488	
	中銀智慧理財計劃—16423-1期(中國銀行發行)	—	"	—	276,975	—	276,975	

附表四

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

單位：人民幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數/單位數 (仟)	金 額	股數/單位數 (仟)	金 額	股數/單位數 (仟)	售 價	帳面成本	處分損益	股數/單位數 (仟)	金 額
亞德電子(深圳)有限公司	深州市德的技術有限公司	採用權益法之投資	深圳市前海華人資產管理有限公司	子公司	—	RMB 56,984	—	RMB 111,662	—	RMB 200,000	RMB 42,516	RMB 255,141	—	RMB 126,130
								(註1)				(註2)		

註 1：本期買入係增資 RMB14,000 仟元，餘係採用權益認列子公司及關聯企業損益之份額 RMB5 仟元及喪失控制力剩餘投資依公允價值調整 RMB97,657 仟元。

註 2：依 IAS27 規定，於喪失對子公司控制力時，應以公允價值衡量對子公司剩餘之投資(剩餘投資依公允價值調增 RMB97,657 仟元)，並就剩餘投資之公允價值及任何處分持股之處分價款，與喪失控制當日之投資帳面金額，兩者之差額計入損益，參閱附註六(廿九)。

附表五

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 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	
亞德電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	銷貨	\$ 214,151	28%	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	—	—		
	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	"	銷貨	127,806	17%	依貨到60天後電匯付款	"	19,817	5%		
ASD ELECTRONICS LIMITED	亞德電子(深圳)有限公司	"	銷貨	108,384	31%	依貨到90天後電匯付款	"	39,738	39%		

附表六

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		
AMERICA ACTION INC.	ALMOND GARDEN CORP.	同一最終母公司	\$ —	\$ 129,838	\$ 129,838	註	\$ —	—	\$ —	\$ —

註：其他應收款性質係屬資金貸與性質，故不予計算週轉率。

附表七

105 年度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			佔合併總 營收或總 資產之比率 %(註4)	備註
				科目	金額	交易條件		
0	憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 42,233	依貨到75天後電匯付款	1%	
			1	預付貨款	28,292	"	1%	
1	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	銷貨收入	214,151	依貨到75天後電匯付款	6%	
			3	銷貨收入	127,806	"	4%	
			3	應收帳款	28,423	"	1%	
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	3	銷貨收入	108,384	依貨到75天後電匯付款	3%	
			3	應收帳款	39,738	"	1%	
3	AMERICA ACTION INC.	ALMOND GARDEN CORP.	3	其他應收款	129,838	註3	1%	
4	香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	3	其他應收款	64,459	註3	1%	
		華憶科技(吉安)有限公司	2	應收帳款	34,451	依貨到75天後電匯付款	1%	
5	深圳市德的技术有限公司	亞憶電子(深圳)有限公司	2	租金收入	38,832	月結30天	1%	
6	華憶科技(吉安)有限公司	上海憶歌商貿有限公司	3	其他應收款	31,334	註3	1%	
7	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ACTION ASIA LIMITED 亞憶電子(深圳)有限公司	2	其他應收款	33,435	註3	1%	
			3	銷貨收入	25,691	依貨到90天後電匯付款	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：該交易係屬資金貸放款性質，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，以期未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：編製合併財務報表時，業已沖銷。

附表八

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 數	比 率	有 限 公 司		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期末	去年年底			帳面金額	股 數			
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	\$ 1,385,885	\$ 405,001			
	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	990,886	255,179			
	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	166,542	86,983	9,709,255	97.09	44,098	(25,850)		(25,222)	
	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品之銷售	182,134	182,134	56,000	100.00	164,127	109,953		109,953	
	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	21,112	2,283		889	
ALMOND GARDEN CORP.	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	8,021	(15,507)		(3,489)	
	大盛投資股份有限公司	台灣	從事投資事務	79,741	79,741	1,792,500	39.83	18,070	10,395		4,135	
	香港華懋(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	214,496	(32,730)			
	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	36,000	36,000	10,780,000	49.00	72,033	(15,964)			
ACTION ASIA LTD.	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	866,264	658,146			
	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	187,036	1,072			
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	10,200	10,200	11,220,000	51.00	74,977	(15,964)			
	ACTION-TEK SDN. BHD.	馬來西亞	消費性電子產品研發	-	-	2	100.00	(1,044)	(671)			
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	25,669	(15,507)			

附表九

大陸投資資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本月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	截至本期末已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海懋德商貿有限公司	LCD TV 產品	529,218	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP. 持有香港華懋(集團)有限公司100%之股權再投資大陸公司	\$ 529,218	-	-	\$ 529,218	\$ (10,783)	100.00	\$ (10,783)	\$ 4,034	-	註2
華懋科技(吉安)有限公司	研發生產銷售電子產品及其配件	356,915	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP. 持有香港華懋(集團)有限公司100%之股權再投資大陸公司	356,915	-	-	356,915	(16,081)	100.00	(16,081)	110,825	-	註2
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BLOWMING ENTERPRISE CO., LTD 14.55%之股權再投資大陸公司	24,375	-	-	24,375	-	14.55	-	-	-	註2
上海馬新懋科技有限公司	研發銷售電子產品及倉儲服務	594,004	透過持股100%之ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	339,959	-	-	339,959	18,980	100.00	18,980	799,289	-	註2
亞懋電子(深圳)有限公司	研發銷售電子產品及配件	390,130	透過持股100%之ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	104,890	-	-	104,890	654,204	100.00	654,204	1,274,482	-	註2 註3

註1：係依被投資公司同期經台灣母公司簽證會計師審核之財務報表而得。

註2：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3：除經投審會核准之投資額度外，另經投審會核准對「亞懋電子(深圳)有限公司」辦理盈餘轉增(投)資金額計 NTD 202,102 仟元，不列入本公司對大陸投資額度之計算。

註4：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60%。

依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註 4)	經濟部投審會核准投資金額 (註 3)	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額
\$ 1,693,169	\$ 1,361,359	\$ 1,355,357

## 五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表

### 會計師查核報告

NO. 20811050A

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

憶聲電子股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 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、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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(其參閱其他事項段)，上開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 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與憶聲電子股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對憶聲電子股份有限公司民國 105 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

##### 一、存貨評價

存貨評價之會計政策請參閱個體財務報告附註四(五)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性請參閱個體財務報告附註五；存貨評價會計項目說明請參閱個體財務報告附註六(四)。憶聲電子股份有限公司存貨主要係小家電及四大家電商品，由於受經濟環境及行業競爭影響，增加存貨成本可能超過其淨變現價值之風險，因此將存貨評價列為關鍵查核事項之一。本會計師執行下列主要查核程序：

1. 檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形。
2. 評估該會計政策之合理性，如存貨跌價或呆滯提列之政策。
3. 評估存貨之評價是否已按公司既訂之會計政策。
4. 瞭解管理階層所採用之銷售價及期後存貨市價變動之情形，以評估存貨淨變現價值之合理性。
5. 評估管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

##### 二、資產減損評估

資產減損之會計政策請參閱個體財務報告附註四(十)；資產減損之會計估計及假設之不確定性請參閱個體財務報告附註五；資產減損會計項目說明請參閱個體財務報告附註六(七)不動產、廠房及設備、六(九)無形資產。

不動產、廠房及設備及無形資產—歌林商標權之價值，係代表管理階層在永續經營之條件下，相關資產尚未折舊或攤銷並預期於未來各期間陸續可收回的金額，管理階層於每一資產負債表日應評估是否有任何跡象顯示上述資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則需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，則管理階層應估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。因其可回收金額之計算涉及諸多假設及估計，該過程本質上具有高度不確定性，因資產減損評估列為本年度關鍵查核事項之一。

本會計師執行下列主要查核程序：

1. 瞭解憶聲電子股份有限公司針對減損評估之相關政策及處理程序，評估管理階層辨認可

能減損之現金產生單位及該內外部減損跡象。

2. 考量是否所有需進行年度減損測試之資產已完整納入管理階層之評估流程。
3. 評估管理階層衡量可回收金額所使用之評價方式之合理性。
4. 對於憶聲電子股份有限公司委任第三方出具之獨立評估報告確定的可回收金額，檢視相關假設之合理性，並評估該鑑價師之資格及獨立性，以確認投資性不動產之公允價值。
5. 評估資產減損損失過程中涉及之不確定性及相關假設，並考量憶聲電子股份有限公司的相關揭露是否充分。

#### **其他事項一提及他會計師之查核**

列入憶聲電子股份有限公司個體財務報告中，部份被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等被投資公司所列金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，對該等被投資公司採用權益法之投資分別為 182,197 仟元及 68,992 仟元，分別佔資產總額之 5%及 2%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法認列之子公司及關聯企業(損)益之份額分別為 114,088 仟元及(6,152)仟元，分別佔綜合損益總額之 18%及 2%。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估憶聲電子股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算憶聲電子股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

憶聲電子股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報告之責任**

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。


本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：


1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對憶聲電子股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使憶聲電子股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致憶聲電子股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於憶聲電子股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成憶聲電子股份有限公司之查核意見。


本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對憶聲電子股份有限公司民國 105 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾

  
正 風 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師: 吳欣亮   
吳 欣 亮

會計師: 彭莉真   
彭 莉 真

核准文號：金管證六字第 09600000880 號  
金管證審字第 1050025873 號

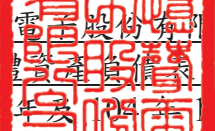
民 國 106 年 3 月 24 日

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$ 78,047	2	\$ 174,270	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、六(二)	2,161	—	24,859	1
1151	應收票據	四、六(三)、七	22,578	1	19,826	1
1170	應收帳款淨額	四、六(三)、七	94,858	2	95,273	3
1200	其他應收款	四、七	24,922	1	133,242	4
1220	本期所得稅資產	六(廿六)	6	—	6	—
130x	存 貨	四、六(四)	230,372	6	167,551	5
1410	預付款項	七	46,334	1	9,397	—
1470	其他流動資產		31,581	1	42	—
11xx	流動資產合計		530,859	14	624,466	19
	非流動資產					
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	四、六(五)	135,045	3	135,045	4
1550	採用權益法之投資	四、六(六)	2,632,199	67	2,031,229	61
1600	不動產、廠房及設備	四、六(七)、八	128,718	3	114,239	3
1760	投資性不動產淨額	四、六(八)、八	148,047	4	163,888	5
1780	無形資產	四、六(九)	245,318	6	250,850	8
1840	遞延所得稅資產	四、六(廿六)	85,984	2	6,286	—
1900	其他非流動資產		22,898	1	3,256	—
15xx	非流動資產合計		3,398,209	86	2,704,793	81
1xxx	資 產 總 計		\$ 3,929,068	100	\$ 3,329,259	100

(續次頁)

  
 憶聲電子股份有限公司  
 個體資產負債表(續)  
 民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105年12月31日		104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)	\$ 783,020	20	\$ 872,912	27
2150	應付票據	六(十一)	3,138	—	2,123	—
2170	應付帳款	六(十一)	53,296	1	48,587	1
2200	其他應付款	六(十二)、七	46,870	1	40,279	1
2250	負債準備—流動	四、六(十三)	2,607	—	595	—
2300	其他流動負債	六(十四)	38,341	1	11,224	—
21xx	流動負債合計		927,272	23	975,720	29
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十四)	24,126	1	—	—
2570	遞延所得稅負債	四、六(廿六)	130,661	3	97,771	4
2650	採用權益法之投資貸餘	四、六(六)	—	—	5,231	—
2600	其他非流動負債	六(十二、十五)	25,060	1	51,986	1
25xx	非流動負債合計		179,847	5	154,988	5
2xxx	負債總計		1,107,119	28	1,130,708	34
	權益					
	股本	六(十六)				
3110	普通股股本		2,771,575	71	2,821,575	85
3200	資本公積	六(十七)	13,203	—	103,588	3
	保留盈餘	六(十八)				
3320	特別盈餘公積	六(十九)	204,418	5	204,418	6
3350	待彌補虧損	六(廿六)	(51,514)	(1)	(915,174)	(28)
3400	其他權益	六(二十)	(115,733)	(3)	20,941	1
3500	庫藏股票	六(十六)	—	—	(36,797)	(1)
3xxx	權益總計		2,821,949	72	2,198,551	66
	負債及權益總計		\$ 3,929,068	100	\$ 3,329,259	100

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：彭君平



經理人：張鏡湖



會計主管：賴志能



代碼	項 目	附 註	105 年 度		104 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六(廿一)、七	\$ 963,716	100	\$ 918,934	100
5000	營業成本	六(四)、七	(834,318)	(87)	(817,552)	(89)
5900	營業毛利		129,398	13	101,382	11
6000	營業費用	六(三、八、九、十五、廿五)、七				
6100	推銷費用		(90,806)	(9)	(68,855)	(8)
6200	管理費用		(54,176)	(6)	(47,603)	(5)
	營業費用合計		(144,982)	(15)	(116,458)	(13)
6900	營業損失		(15,584)	(2)	(15,076)	(2)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(八、廿二)七	28,184	3	35,896	4
7020	其他利益及損失	六(二、五、廿三)	5,883	1	(21,220)	(2)
7050	財務成本	六(廿四)	(16,518)	(2)	(14,047)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	四	746,416	77	(345,296)	(38)
	營業外收入及支出合計		763,965	79	(344,667)	(37)
7900	稅前淨利(損)		748,381	77	(359,743)	(39)
7950	所得稅利益	四、六(廿六)	18,659	2	28,358	3
8000	本期淨利(損)		767,040	79	(331,385)	(36)
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十五)	(916)	—	1,538	—
8331	採用權益法認列子公司之確定福利計畫再衡量數		(1,442)	—	704	—
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	四、六(廿六)	156	—	—	—
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四	(164,667)	(17)	(40,016)	(4)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	四、六(廿六)	27,993	3	6,803	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(138,876)	(14)	(30,971)	(3)
8500	本期綜合損益總額		\$ 628,164	65	\$ (362,356)	(39)
	每股盈餘(虧損)(元)					
9750	基本每股盈餘(虧損)	六(廿七)	\$ 2.77		\$ (1.20)	

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：彭君平

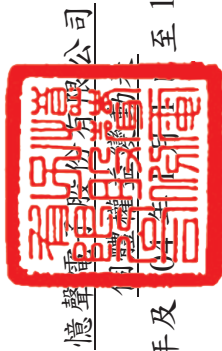


經理人：張鏡湖



會計主管：賴志能





憶聲電子股份有限公司

民國 105 年 12 月 31 日

民國 105 年及 104 年 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	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
本期淨損	—	—	—	(331,385)	—	—	(331,385)
本期其他綜合損益	—	—	—	2,242	(33,213)	—	(30,971)
本期綜合損益總額	—	—	—	(329,143)	(33,213)	—	(362,356)
採用權益法認列子公司實際取得孫公司股權價格與帳面價值差額	—	59,833	—	—	—	—	59,833
104 年 12 月 31 日餘額	2,821,575	103,588	204,418	(915,174)	20,941	(36,797)	2,198,551
105 年 1 月 1 日餘額	2,821,575	103,588	204,418	(915,174)	20,941	(36,797)	2,198,551
其他資本公積變動：							
資本公積彌補虧損	—	(103,588)	—	103,588	—	—	—
本期淨利	—	—	—	767,040	—	—	767,040
本期其他綜合損益	—	—	—	(2,202)	(136,674)	—	(138,876)
本期綜合損益總額	—	—	—	764,838	(136,674)	—	628,164
庫藏股註銷	(50,000)	13,203	—	—	—	36,797	—
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	—	—	—	(4,766)	—	—	(4,766)
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,771,575	\$ 13,203	\$ 204,418	\$ (51,514)	\$ (115,733)	\$ —	\$ 2,821,949

(請參閱後附個體財務報告附註)



董事長：彭君平



經理人：張鏡湖



會計主管：賴志能

項 目	105 年 度	104 年 度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 748,381	\$ (359,743)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	5,062	5,517
攤銷費用	6,062	6,319
呆帳費用提列(轉列收入)數	1,274	(32)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(7,522)	3,468
利息費用	16,518	14,047
利息收入	(3,412)	(7,869)
股利收入	(1,800)	(2,400)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(746,416)	345,296
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	—	(390)
處分投資損失	5,001	29
金融資產減損損失	—	15,487
未實現外幣兌換淨損失	1,817	5,030
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	25,219	68,966
應收票據	(2,752)	(14,974)
應收帳款	(859)	(12,825)
其他應收款	6,832	2,739
存 貨	(62,821)	(58,802)
預付款項	(36,937)	3,196
其他流動資產	42	(17)
應付票據	1,015	(3,392)
應付帳款	4,701	(664)
其他應付款	5,300	(73,068)
負債準備	2,012	(323)
其他流動負債	(7,412)	8,485
淨確定福利負債	(10,355)	278

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司

個體現金流量表(續)

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	105 年 度	104 年 度
營運產生之現金流出	\$ (51,050)	\$ (55,642)
收取之利息	11,863	—
收取之股利	1,800	2,400
支付之利息	(16,518)	(14,048)
退還之所得稅	—	5
營業活動之淨現金流出	(53,905)	(67,285)
投資活動之現金流量：		
收取採用權益法投資公司之股利	48,899	—
取得不動產、廠房及設備	(3,700)	(270)
處分不動產、廠房及設備	—	390
其他應收款—關係人減少(增加)	1,479	(105,490)
取得無形資產	(134)	—
取得投資性不動產	—	(28)
其他金融資產增加	(37,997)	—
其他非流動資產增加	(1,302)	(553)
投資活動之淨現金流入(出)	7,245	(105,951)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(90,731)	298,365
舉借長期借款	125,400	—
償還長期借款	(66,745)	—
存入保證金(減少)增加	(787)	298
其他非流動負債減少	(16,700)	(17,735)
籌資活動之淨現金流(出)入	(49,563)	280,928
本期現金及約當現金(減少)增加數	(96,223)	107,692
期初現金及約當現金餘額	174,270	66,578
期末現金及約當現金餘額	\$ 78,047	\$ 174,270

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：彭君平



經理人：張鏡湖



會計主管：賴志能





意聲電子股份有限公司

個體財務報告附註

民國 105 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日  
(除另予註明者外，金額為新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

意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、各種電器及家電之買賣業務等。

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

本個體財務報告已於民國 106 年 3 月 24 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：

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之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 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「取得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 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 週期之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日

經評估適用上述準則及解釋不致造成本公司財務狀況與經營結果重大變動。

(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之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1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『客戶合約之收入』之闡釋」	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40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響：

#### 1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除80%~125%高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

#### 2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。除上述影響外，本公司仍持續評估其他準則、解釋及修正對本公司財務狀況與經營結果之影響，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。

##### (二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具及按退休基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，本個體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決定。

編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)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正常營業週期或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正常營業週期或一年內清償之負債，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，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

##### (五) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價。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銷售費用後之餘額。

## (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。重大影響係指參與被投資公司財務及營運決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

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。本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分單獨提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。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。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。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，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十)有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，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，減損損失係認列於損益。

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

#### (十一) 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。

#### (十二) 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與除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

##### (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。放款及應收款包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及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。自取得日起 3 個月內之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，應收帳款之客觀減損證據可能包含債務人之重大財務困難、收款延滯或不償付等。其減損損失金額係以該資產

帳面金額與估計未來現金流量折現之現值間的差額衡量，於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接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。

金融資產除列時，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。

## 3. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

## (十三) 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

收益。

## 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，並同時於資產負債表中認列融資租賃義務。每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十四) 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。

2. 股利收入、租金收入及利息收入應於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量時，依下列基礎認列：

(1) 股利收入係投資所產生於股東收款之權利確立時認列。

(2) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

(3) 利息收入係依時間之經過按有效利息法以應計基礎認列。

## (十五) 員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司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時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

## (十六) 本期及遞延所得稅

所得稅費用係本期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 本期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入本期所得稅。

### 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計算。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有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。

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. 本年度之本期及遞延所得稅

本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本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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

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。

本公司重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源如下：

### (一) 應收款項之減損評估

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。

### (二) 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。

### (三) 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。

### (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。

本公司於每一資產負債表日檢視單獨取得之有限耐用年限無形資產之估計耐用年限。本公司之商標權經參酌同業狀況並依據鑑價公司評估結果，於民國 104 年 5 月 12 日經董事會決議自民國 104 年 1 月 1 日起耐用年數由 20 年延長為 50 年。若假設資產將持有至估計耐用年限結束，則經重新評估後對本期及未來攤銷費用之金額請參閱附註六(九)相關說明。

(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。

(七)淨確定福利負債之計算

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，包含折現率及未來薪資成長率等。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。

(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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 39	\$ 192
銀行支票存款及活期存款	78,008	174,078
合 計	\$ 78,047	\$ 174,270

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。

(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 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
流動項目：		
受益憑證	\$ —	\$ 30,220
衍生性金融商品	2,161	512
	2,161	30,732
評價調整	—	(5,873)
合 計	\$ 2,161	\$ 24,859

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 105 年及 104 年度認列之淨 利益及(損失)分別為 2,521 仟元及(3,497)仟元，表列「其他利益及損失」項下。
2. 本公司民國 105 年及 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。本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：

105 年 12 月 31 日	幣別	期	間	合 約 金 額
買入遠期外匯	美金	105.09.08	~106.01.06	USD 79,893.00
"	"	105.09.08	~106.01.10	USD 756,560.00
"	"	105.09.08	~106.01.13	USD 273,240.00
"	"	105.09.08	~106.01.23	USD 28,493.00
"	"	105.09.08	~106.01.26	USD 34,220.00
"	"	105.09.08	~106.02.06	USD 226,968.00
"	"	105.09.08	~106.02.10	USD 613,206.00
"	"	105.09.08	~106.02.15	USD 140,718.00
104 年 12 月 31 日	幣 別	期	間	合 約 金 額
買入遠期外匯	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

### (三) 應收票據及應收帳款淨額

	105年12月31日	104年12月31日
應收票據－關係人	\$ 2,634	\$ 1,355
應收票據－非關係人	19,944	18,471
合 計	\$ 22,578	\$ 19,826
應收帳款－關係人	\$ 9,135	\$ 7,771
應收帳款－非關係人	87,109	87,614
備抵呆帳	(1,386)	(112)
應收帳款－非關係人淨額	85,723	87,502
合 計	\$ 94,858	\$ 95,273

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：

	105年12月31日	104年12月31日
群組 1	\$ 93,413	\$ 95,273
群組 2	—	—
合 計	\$ 93,413	\$ 95,273

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. 已逾期但未減損之應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
已逾期但未減損		
30天以內	\$ —	\$ —
31至90天	132	—
91至180天	47	—
181天以上	1,266	—
合 計	\$ 1,445	\$ —

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損應收帳款之變動分析：

(1) 於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為 1,386 仟元及 112 仟元。

(2) 備抵呆帳變動如下：

	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	\$ 112	\$ —	\$ 112
本期提列呆帳費用	(5)	1,279	1,274
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 107	\$ 1,279	\$ 1,386
	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	\$ 144	\$ —	\$ 144
本期迴轉呆帳數	(32)	—	(32)
104 年 12 月 31 日餘額	\$ 112	\$ —	\$ 112

4. 本公司之應收帳款於民國 105 年及 104 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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
原 料	\$ —	\$ 12,624
製 成 品	54,889	3,547
商 品	174,605	131,594
在途存貨	878	19,786
合 計	\$ 230,372	\$ 167,551

當期認列之存貨相關費損如下：

	105 年 度	104 年 度
出售存貨成本	\$ 802,810	\$ 798,544
存貨評價(回升利益)損失	(453)	329
其他營業成本	31,961	18,679
合 計	\$ 834,318	\$ 817,552

本公司民國 105 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	105 年 12 月 31 日	104 年 12 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
公信電子股份有限公司	75,000	75,000
	170,000	170,000
減：累計減損	(34,955)	(34,955)
合 計	\$ 135,045	\$ 135,045

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之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司於民國 104 年度對所持有之股權投資－中創科技股份有限公司(原名：東亞光電股份有限公司)認列 15,487 仟元之減損損失。

(六)採用權益法之投資

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
投資子公司	\$ 2,614,129	\$ 2,017,294
投資關聯企業	18,070	13,935
	<u>\$ 2,632,199</u>	<u>\$ 2,031,229</u>

1. 投資子公司

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
非上市(櫃)公司		
ACTION ASIA LTD.	\$ 1,385,885	\$ 1,125,191
ALMOND GARDEN CORP.	990,886	804,113
倍適得電器股份有限公司	44,098	(5,231)
AMERICA ACTION INC.	164,127	55,057
瑞林科技股份有限公司	21,112	21,423
真光股份有限公司	8,021	11,510
小 計	<u>2,614,129</u>	<u>2,012,063</u>
加：採用權益法之投資貸餘	—	5,231
合 計	<u>\$ 2,614,129</u>	<u>\$ 2,017,294</u>

(1)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	
	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
ACTION ASIA LTD.	61.54%	61.54%
ALMOND GARDEN CORP.	100.00%	100.00%
倍適得電器股份有限公司	97.09%	87.67%
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%	22.50%

## 2. 投資關聯企業－個別不重大之關聯企業

	105年12月31日	104年12月31日
非上市(櫃)公司		
大盛投資股份有限公司	\$ 18,070	\$ 13,935
富達投資顧問股份有限公司	—	—
合計	\$ 18,070	\$ 13,935

(1) 本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：

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

(2) 有關本公司之個別不重大關聯企業彙整性財務資訊如下：

	105年度	104年度
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 4,135	\$ (4,203)
停業單位損益	—	—
其他綜合損益	—	—
綜合損益總額	\$ 4,135	\$ (4,203)

### (七) 不動產、廠房及設備

項 目	105 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 95,920	\$ —	\$ —	\$ 10,842	\$106,762
房屋及建築	70,563	2,840	—	6,548	79,951
機器設備	292	—	—	—	292
運輸設備	3,159	—	—	—	3,159
辦公設備	2,292	860	—	—	3,152
租賃改良	223	—	—	—	223
小 計	172,449	3,700	—	17,390	193,539
<u>減 損</u>					
房屋及建築	54,055	1,910	—	3,844	59,809
機器設備	133	21	—	—	154
運輸設備	1,708	528	—	—	2,236
辦公設備	2,178	234	—	—	2,412
租賃改良	136	74	—	—	210
小 計	58,210	2,767	—	3,844	64,821
淨 額	\$114,239	\$ 933	\$ —	\$ 13,546	\$128,718

項 目	104 年 度				期末餘額
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 93,859	\$ —	\$ —	\$ 2,061	\$ 95,920
房屋及建築	69,049	270	—	1,244	70,563
機器設備	292	—	—	—	292
運輸設備	4,961	—	(1,802)	—	3,159
辦公設備	2,292	—	—	—	2,292
租賃改良	223	—	—	—	223
小 計	170,676	270	(1,802)	3,305	172,449
<u>累計折舊及減損</u>					
房屋及建築	50,980	2,530	—	545	54,055
機器設備	104	29	—	—	133
運輸設備	2,982	528	(1,802)	—	1,708
辦公設備	2,047	131	—	—	2,178
租賃改良	62	74	—	—	136
小 計	56,175	3,292	(1,802)	545	58,210
淨 額	\$114,501	\$ (3,022)	\$ —	\$ 2,760	\$114,239

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) 投資性不動產淨額

項 目	105 年 度				期末餘額
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	
<u>成 本</u>					
土 地	\$128,708	\$ —	\$ —	\$(10,842)	\$117,866
房屋及建築	72,826	—	—	(6,548)	66,278
小 計	201,534	—	—	(17,390)	184,144
<u>累計折舊及減損</u>					
房屋及建築	37,646	2,295	—	(3,844)	36,097
淨 額	\$163,888	\$ (2,295)	\$ —	\$ (13,546)	\$148,047

項 目	104 年 度				期末餘額
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	
<u>成 本</u>					
土 地	\$130,769	\$ —	\$ —	\$ (2,061)	\$128,708
房屋及建築	74,042	28	—	(1,244)	72,826
小 計	204,811	28	—	(3,305)	201,534
<u>累計折舊及減損</u>					
房屋及建築	35,966	2,225	—	(545)	37,646
淨 額	\$168,845	\$ (2,197)	\$ —	\$ (2,760)	\$163,888

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 105 年及 104 年 12 月 31 日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收益法為估價方法。

(1) 投資性不動產之公允價值如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
公允價值	\$ 498,825	\$ 571,858

(2) 收益法假設列示如下：

成長率	收益資本化率	折現率
0.80%~0.81%	0.82%~2.22%	2.10%~4.35%

3. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	105 年 度	104 年 度
投資性不動產之租金收入	\$ 11,241	\$ 16,248
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	\$ 4,588	\$ 4,662

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	105 年 度				期末餘額
	期初餘額	增 添	處 份	重 分 類	
<u>成 本</u>					
歌林商標權	\$295,018	\$ —	\$ —	\$ —	\$295,018
專 利 權	276	—	—	—	276
電腦軟體	1,534	134	—	—	1,668
小 計	296,828	134	—	—	296,962
<u>累計攤銷及減損</u>					
歌林商標權	44,279	5,521	—	—	49,800
專 利 權	276	—	—	—	276
電腦軟體	1,423	145	—	—	1,568
小 計	45,978	5,666	—	—	51,644
淨 額	\$250,850	\$ (5,532)	\$ —	\$ —	\$245,318

項 目	104 年 度				期末餘額
	期初餘額	增 添	處 份	重 分 類	
成 本					
歌林商標權	\$295,018	\$ —	\$ —	\$ —	\$295,018
專 利 權	276	—	—	—	276
電腦軟體	1,534	—	—	—	1,534
小 計	296,828	—	—	—	296,828
累計攤銷及減損					
歌林商標權	38,558	5,721	—	—	44,279
專 利 權	234	42	—	—	276
電腦軟體	1,000	423	—	—	1,423
小 計	39,792	6,186	—	—	45,978
淨 額	\$257,036	\$ (6,186)	\$ —	\$ —	\$250,850

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

電腦軟體 3 年

2. 本公司於民國 104 年 1 月 1 日將無形資產-商標權耐用年限由 20 年延長至 50 年，以符合經濟實質及反應資產未來經濟效益。上述估計變動對攤銷費用之影響認列於營業費用中，對當期及預計未來期間之影響如下：

	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	之後年度
攤銷費用增加(減少)數	\$ (9,270)	\$ (9,271)	\$ (9,270)	\$ (9,271)	\$ (9,270)	\$ 55,624

3. 無形資產攤銷費用明細如下：

	105 年 度	104 年 度
推銷費用	\$ 5,521	\$ 5,763
管理費用	145	423
合 計	\$ 5,666	\$ 6,186

(十)短期借款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
銀行信用借款	\$ 150,000	\$ 290,000
銀行購料借款	183,520	147,912
銀行抵押借款	449,500	435,000
合 計	\$ 783,020	\$ 872,912
利率區間	1.59%~2.96%	1.54%~2.58%

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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付票據	\$ 3,138	\$ 2,123
應付帳款	53,296	48,587
合 計	<u>\$ 56,434</u>	<u>\$ 50,710</u>

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(卅二)。

(十二) 其他應付款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 6,670	\$ 3,569
應付賠償款	20,961	19,696
應付勞務費	2,587	2,086
應付運費	4,751	4,457
應付廣告費	3,149	2,225
其 他	6,513	6,403
其他應付款－關係人	2,239	1,843
合 計	<u>\$ 46,870</u>	<u>\$ 40,279</u>

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 105 年及 104 年 12 月 31 日帳列其他應付款－賠償款 20,961 仟元(美金 605 仟元)、19,696 仟元(美金 600 仟元)，暨其他非流動負債 16,124 仟元(美金 500 仟元)、32,825 仟元(美金 1,000 仟元)。

2. 其他應付款項下之其他主要係應付環保回收費、保險費、印刷費、保全費、檢驗費、電費、房屋稅及差旅費等款項組成。

(十三) 負債準備－流動

	105 年 度		
	保 固 負 債	銷 貨 折 讓 負 債	合 計
期初餘額	\$ 595	\$ —	\$ 595
當期新增負債準備	4,491	23,935	28,426
當期使用之負債準備	(3,830)	(22,584)	(26,414)
當期迴轉之未使用金額	—	—	—
期末餘額	<u>\$ 1,256</u>	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ 2,607</u>

## 104 年 度

	保 固 負 債	銷 貨 折 讓 負 債	合 計
期初餘額	\$ 918	\$ —	\$ 918
當期新增負債準備	595	—	595
當期使用之負債準備	(918)	—	(918)
當期迴轉之未使用金額	—	—	—
期末餘額	\$ 595	\$ —	\$ 595

## 1. 保固負債

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。

## 2. 銷貨折讓負債

銷貨折讓負債準備係本公司依歷史經驗、管理階層判斷及其他已知原因所估計可能發生之產品銷貨折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

## (十四) 長期借款

性 質	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
銀行擔保借款		
上海銀行	\$ 20,167	\$ —
其他長期借款		
中租迪和(股)公司	38,488	—
	58,655	—
減：一年內到期部分(帳列其他流動負債)	(34,529)	—
	\$ 24,126	\$ —
利率區間	3.10%~3.35%	—

1. 本公司於民國105年8月2日向上海商業銀行借款，借款期間為民國105年8月2日至108年8月2日，共分12期，每季平均償還本金及按月支付利息。

2. 其他長期借款係本公司於民國105年8月29日向中租迪和股份有限公司借款，借款期間為民國105年8月29日至107年8月29日，共分24期，每月償還本金及按月攤銷利息。

3. 長期借款之質抵押情形，請參閱附註八之說明。

## (十五) 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105年及104年度綜合損益表認列之退休金成本分別為2,046仟元及1,855仟元。

## 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，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一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 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，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

資產負債表認列之確定福利計畫金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ (15,991)	\$ (17,481)
計畫資產公允價值	8,958	1,009
淨確定福利負債(帳列其他非流動負債)	\$ (7,033)	\$ (16,472)

淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年度1月1日餘額	\$ (17,481)	\$ 1,009	\$ (16,472)
服務成本			
當期服務成本	(142)	—	(142)
利息(費用)收入	(262)	15	(247)
認列於損益	(404)	15	(389)
再衡量數			
人口統計假設變動影響數	(361)	—	(361)
經驗調整	(549)	(6)	(555)
認列於其他綜合損益	(910)	(6)	(916)
提撥退休基金	—	10,744	10,744
支付退休金	2,804	(2,804)	—
105年12月31日餘額	\$ (15,991)	\$ 8,958	\$ (7,033)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
104年度1月1日餘額	\$ (18,533)	\$ 801	\$ (17,732)
服務成本			
當期服務成本	(137)	—	(137)
利息(費用)收入	(334)	15	(319)
認列於損益	(471)	15	(456)
再衡量數			
人口統計假設變動影響數	(410)	—	(410)
經驗調整	1,933	15	1,948
認列於其他綜合損益	1,523	15	1,538
提撥退休基金	—	178	178
104年12月31日餘額	\$ (17,481)	\$ 1,009	\$ (16,472)

精算評價之主要假設列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率	1.2%	1.5%
薪資預期增加率	1.5%	1.5%

民國105年及104年12月31日當採用之主要精算假設變動，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

105年12月31日	精算假設 增加0.25%	精算假設 減少0.25%
折現率	\$ (301)	\$ 310
薪資預期增加率	\$ 269	\$ (263)

104年12月31日	精算假設 增加0.25%	精算假設 減少0.25%
折現率	\$ (328)	\$ 370
薪資預期增加率	\$ 320	\$ (291)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。截至105年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為8年。另本公司預計於民國105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390仟元。

#### (十六)股本/庫藏股

1. 截至民國105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2,771,575仟元，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年度庫藏股變動情形如下：

##### (1) 股份收回原因及其數量變動情形：

		105 年 度		
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 度		
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。

(十七) 資本公積

	105 年 度			
	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
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 99,189	\$ 4,399	\$ —	\$ 103,588
資本公積彌補虧損	(99,189)	(4,399)	—	(103,588)
庫藏股註銷	—	—	13,203	13,203
105 年 12 月 31 日餘額	\$ —	\$ —	\$ 13,203	\$ 13,203

	104 年 度		
	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
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 39,356	\$ 4,399	\$ 43,755
採權益法認列子公司 與非控制權益交易	59,833	—	59,833
104 年 12 月 31 日餘額	\$ 99,189	\$ 4,399	\$ 103,588

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。

(十八) 保留盈餘/待彌補虧損

- 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補歷年虧損，次提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列，其餘依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，連同期初未分配盈

餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配股東紅利。

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. 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% 之部分為限。
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 106 年 3 月 24 日經董事會決議通過民國 105 年度虧損撥補案。
6. 本公司於民國 105 年 6 月 17 日經股東會通過民國 104 年度虧損撥補案。
7. 本公司於民國 104 年 6 月 30 日經股東會決議通過民國 103 年度虧損撥補案。
8. 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。

#### (十九) 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。

#### (二十) 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。

#### (廿一) 營業收入

	105 年度	104 年度
銷貨收入	\$ 963,422	\$ 918,475
其他營業收入	294	459
合計	\$ 963,716	\$ 918,934

#### (廿二) 其他收入

	105 年度	104 年度
租金收入	\$ 14,346	\$ 16,370
利息收入	3,412	7,869
股利收入	1,800	2,400
管理服務收入	7,485	7,515
其他收入—其他	1,141	1,742
合計	\$ 28,184	\$ 35,896

## (廿三)其他利益及損失

	105 年 度	104 年 度
透過損益按公允價值衡量 金融資產之淨利益(損失)	\$ 7,522	\$ (3,468)
淨外幣兌換利益(損失)	3,452	(5,030)
處分不動產、廠房及設備利益	—	390
處分投資損失	(5,001)	(29)
金融資產減損損失	—	(15,487)
其 他	(90)	2,404
合 計	\$ 5,883	\$ (21,220)

## (廿四)財務成本

	105 年 度	104 年 度
銀行借款利息	\$ 16,069	\$ 14,042
非金融機構借款利息	444	—
其他利息	5	5
合 計	\$ 16,518	\$ 14,047

## (廿五)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：

性 質 別 \ 功 能 別	105 年 度		
	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	\$ —	\$ 45,736	\$ 45,736
勞健保費用	—	3,523	3,523
退休金費用	—	2,435	2,435
其他員工福利費用	—	2,844	2,844
折舊費用	—	5,062	5,062
攤銷費用	—	6,062	6,062
性 質 別 \ 功 能 別	104 年 度		
	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	\$ —	\$ 35,816	\$ 35,816
勞健保費用	—	2,550	2,550
退休金費用	—	2,311	2,311
其他員工福利費用	—	2,471	2,471
折舊費用	—	5,517	5,517
攤銷費用	—	6,319	6,319

本公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日員工人數分別為 57 人及 58 人。

## 2. 員工福利費用

(1) 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利(稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於4%為董事酬勞；獨立董事不參與分配，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

(2) 本公司民國105年度及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104年度及103年度均為虧損，故經股東會決議不擬分配員工酬勞及董事酬勞。

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

## (廿六) 所得稅

1. 本公司民國105年及104年度認列於損益之所得稅調節如下：

	105 年 度	104 年 度
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$ 127,225	\$ (61,156)
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(131,767)	40,427
虧損扣抵之所得稅影響數	4,542	20,729
當期暫時性差異影響數	(18,659)	(28,358)
所得稅利益	\$ (18,659)	\$ (28,358)

當年度認列於損益之所得稅組成如下：

	105 年 度	104 年 度
本期所得稅費用	\$ —	\$ —
遞延所得稅淨變動數	(18,659)	(28,358)
認列於損益之所得稅利益	\$ (18,659)	\$ (28,358)

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105年及104年度認列於其他綜合損益之下的所得稅明細如下：

	105 年 度	104 年 度
確定福利義務之再衡量數	\$ (156)	\$ —
國外營運機構換算差額	\$ (27,993)	\$ (6,803)

3. 本期所得稅資產

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 6	\$ 6

#### 4. 遞延所得稅資產及負債

(1) 遞延所得稅資產分析如下：

	105 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	\$ 911	\$ (911)	\$ —	\$ —
未實現存貨評價損失	816	(77)	—	739
退休金未提撥數	3,062	(3,062)	—	—
未實現未休假獎金	119	—	—	119
無形資產攤銷差異	465	—	—	465
未實現兌換損失	913	(433)	—	480
確定福利義務之再衡 量數	—	—	156	156
虧損扣抵	—	84,025	—	84,025
	<u>\$ 6,286</u>	<u>\$ 79,542</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 85,984</u>
	104 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	\$ 589	\$ —	\$ 911
未實現存貨評價損失	760	56	—	816
退休金未提撥數	3,014	48	—	3,062
未實現未休假獎金	119	—	—	119
無形資產攤銷差異	465	—	—	465
未實現兌換損失	—	913	—	913
未實現銷貨毛利	62	(62)	—	—
	<u>\$ 4,742</u>	<u>\$ 1,544</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 6,286</u>

(2) 遞延所得稅負債分析如下：

	105 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				
金融資產評價利益	\$ —	\$ (368)	\$ —	\$ (368)
土地增值稅準備	(25,517)	—	—	(25,517)
長期股權投資收益	(23,510)	(60,515)	—	(84,025)
國外營運機構兌換 差額	(48,744)	—	27,993	(20,751)
	<u>\$ (97,771)</u>	<u>\$ (60,883)</u>	<u>\$ 27,993</u>	<u>\$ (130,661)</u>

	104 年 度			期 末 餘 額
	期 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$ (25,517)	\$ —	\$ —	\$ (25,517)
長期股權投資收益	(50,324)	26,814	—	(23,510)
國外營運機構兌換 差額	(55,547)	—	6,803	(48,744)
	<u>\$ (131,388)</u>	<u>\$ 26,814</u>	<u>\$ 6,803</u>	<u>\$ (97,771)</u>

5. 未認列為遞延所得稅資產之項目

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
虧損扣抵金額	\$ 183,373	\$ 744,135
暫時性差異金額	\$ 69,131	\$ 98,362

來自本公司之虧損扣抵，其最後可抵減年度為民國 115 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 103 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 105 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	核定數	112 年	42,813
103 年度	核定數	113 年	464,643
104 年度	申報數	114 年	119,415
105 年度	申報數	115 年	24,921
			<u>\$ 677,639</u>

7. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105 年 12 月 31 日	104 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	(51,514)	(915,174)
	<u>\$ (51,514)</u>	<u>\$ (915,174)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 8,803	\$ 7,946
	<u>105 年度(預計)</u>	<u>104 年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分 配之稅額扣抵比率	—	—

(廿七) 每股盈餘(虧損)

	105 年 度	104 年 度
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 2.77	\$ (1.20)

用以計算基本每股盈餘(虧損)及普通股加權平均股數如下：

	105 年 度	104 年 度
本期淨利(損)	\$ 767,040	\$ (331,385)
計算基本每股盈餘(虧損)之 普通股加權平均股數(仟股)	277,158	277,158
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 2.77	\$ (1.20)

(廿八) 與非控制權益之權益交易

本公司於民國 105 年 5 月購入倍適得電器股份有限公司 8,000 仟股，投資成本 79,559 仟元，致持股比例由 87.67%增加為 97.09%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司視為權益交易處理。

	倍適得電器 股份有限公司
給付對價	\$ (79,559)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計 算應轉出非控制權益之金額	74,793
保留盈餘-實際取得子公司股權價格與帳面 價值差額	\$ (4,766)

(廿九) 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 105 年及 104 年度分別認列 11,241 仟元及 16,248 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 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 12,864	\$ 22,186
超過 1 年但不超過 5 年	21,715	12,358
合 計	\$ 34,579	\$ 34,544

(三十) 非現金交易

本期無重大非現金交易資訊。

(卅一) 資本管理

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。

(卅二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
	帳面金額	帳面金額
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 78,047	\$ 174,270
透過損按公允價值衡量之金融資產－流動	2,161	24,859
應收票據	22,578	19,826
應收帳款	94,858	95,273
其他應收款	24,922	133,242
其他金融資產(含非流動)	37,997	—
以成本衡量之金融資產	135,045	135,045
存出保證金	278	278
合 計	\$ 395,886	\$ 582,793
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 783,020	\$ 872,912
應付票據	3,138	2,123
應付帳款	53,296	48,587
其他應付款(含非流動)	62,994	73,104
長期借款(含一年內到期部分)	60,139	—
存入保證金	1,903	2,689
合 計	\$ 964,490	\$ 999,415

## 2. 金融工具之公允價值資訊

本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(包含一年內到期部分)之利率與市場利率接近，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

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。

#### 4. 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，惟本公司持有之外幣資產及負債部位其收付款期間約當者，可將主要市場風險相互抵銷，餘本公司採用遠期外匯合約進行避險，故預期不致產生重大之市場風險。

(B)本公司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 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	\$ 462	22.29	\$ 10,298	1%	\$ 103	
美 金	4,831	32.25	155,800	1%	1,558	
歐 元	4	33.90	136	1%	1	
<u>非貨幣性項目</u>						
人 民 幣	176	4.617	813			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	5,295	32.25	170,764	1%	1,708	

	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>						
新 幣	\$ 13	23.25	\$ 302	1%	\$ 3	
美 金	3,709	32.825	121,748	1%	1,217	
歐 元	4	35.88	144	1%	—	
<u>非貨幣性項目</u>						
人 民 幣	176	4.995	879			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	4,100	32.825	134,583	1%	1,346	

(C)本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：

單位：外幣元/新台幣仟元

	105年1月1日至12月31日			104年1月1日至12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	—	32.25	\$ 321	—	32.825	\$ (217)
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	—	32.25	(2,138)	—	32.825	(3,298)

#### B. 價格風險

- (A)由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險之下。為管理權益工具投資之價格風險，本公司已設置停損點，故預期不致發生重大之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。
- (B)本公司主要投資於受益憑證等之金融商品，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年度之稅後淨利(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0仟元及302仟元。

#### 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，惟承受公允價值利率風險。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，部分風險按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。

#### (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105年及104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

公司財務部監控度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 105 年及 104 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 0 仟元及 24,347 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。

	105 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	\$ 793,517	\$ —	\$ —	\$ 793,517
應付票據	3,138	—	—	3,138
應付帳款	53,296	—	—	53,296
其他應付款(含非流動)	46,870	16,124	—	62,994
長期借款(含一年內到期部分)	37,201	20,128	5,599	62,928
存入保證金	—	1,903	—	1,903

	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	\$ 877,565	\$ —	\$ —	\$ 877,565
應付票據	2,123	—	—	2,123
應付帳款	48,587	—	—	48,587
其他應付款(含非流動)	40,279	16,413	16,412	73,104
存入保證金	2,150	—	539	2,689

### (卅三)公允價值資訊

1. 本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. 本公司於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融工具，本公司依資產之性質、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 12 月 31 日

重複性公允價值	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	\$ —	\$ 2,161	\$ —	\$ 2,161

104 年 12 月 31 日

重複性公允價值	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	\$ 24,347	\$ 512	\$ —	\$ 24,859

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 年度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

### (一) 與關係人間之重大交易

#### 1. 銷貨淨額

	105 年 度		104 年 度	
	金 額	%	金 額	%
子 公 司	\$ 51,119	5	\$ 47,591	5

與上述關係人之銷貨交易，係按一般客戶之條件辦理。

## 2. 其他收入

	105 年 度		104 年 度	
	金 額	%	金 額	%
子公司-租金收入	\$ 2,996	10	\$ 5,012	14
子公司-服務收入	7,485	27	7,515	21
合 計	\$ 10,481	37	\$ 12,527	35

(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。

## 3. 租金支出

	105 年 度		104 年 度	
	金 額	%	金 額	%
子 公 司	\$ 1,181	13	\$ 1,518	24

租金按月收取，由雙方議定價格。

## 4. 應收票據

	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
子 公 司	\$ 2,634	12	\$ 1,355	7

## 5. 應收帳款

	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
子 公 司	\$ 9,135	10	\$ 7,771	8

## 6. 其他應收款

### (1) 資金貸與他人

關係人名稱	105 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	\$ 15,441	\$ 15,441	\$153,707	2.8%~ 3.25%	\$ 2,135

關係人名稱	104 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	\$105,491	\$115,490	\$248,617	3.25%	\$ 5,512

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

	105年12月31日		104年12月31日	
	金額	%	金額	%
子公司	\$ 9,446	38	\$ 14,646	11

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. 預付貨款

	105年12月31日		104年12月31日	
	金額	%	金額	%
子公司	\$ 28,292	61	\$ —	—

8. 其他應付款

	105年12月31日		104年12月31日	
	金額	%	金額	%
子公司	\$ 2,239	5	\$ 1,843	5

9. 背書保證

關係人類別	105年度		104年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
	子公司	\$ 402,500	\$ 388,167	\$ 460,000

(二)主要管理階層薪酬資訊

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	105年度	104年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,675	\$ 6,177

八、質抵押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

項 目	內 容	帳 面 價 值	
		105年12月31日	104年12月31日
質押活期存款 (帳列其他流動資產)	本公司銀行借款 額度	\$ 31,580	\$ —
質押活期存款 (帳列其他非流動資產)	本公司銀行借款 額度	6,417	—
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	122,016	105,832
投資性不動產—土地及房屋	本公司及子公司 銀行借款額度	144,598	144,571
合 計		\$ 304,611	\$ 250,403

## 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)9。
- (二)本公司因存有信用借款之額度而開立背書保證票據，民國 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 988,167 仟元及 852,500 仟元。
- (三)本公司因購買商品及原物料而開立之遠期信用狀，民國 105 年及 104 年 12 月 31 日分別尚有 55,514 仟元及 87,119 仟元流通在外。
- (四)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：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 20% 以上：附表四。
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：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
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：附表七。

### (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：附表八。
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 20% 以上：附表四。
6. 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。
7. 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。
8. 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：附表五。
9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
10. 從事衍生工具交易：請參閱本公司民國 105 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：附表九。
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～附表九。

#### 十四、部門資訊

請參閱本公司民國 105 年度合併財務報告。

資金貸與他人

單位：新台幣千元

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 支 出 金 額	利率 區間	資金質 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 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	\$ 15,441	\$ 15,441	2.80	2	-	營運週轉	-	-	\$1,128,780	\$1,128,780	-	
		ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	58,707	-	-	3.00	2	-	營運週轉	-	-	1,128,780	1,128,780	-	
1	香港華懋(集 團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	573,668	42,990	42,990	-	2	-	營運週轉	-	-	428,992	428,992	註4	
		上海馬新德科 技有限公司	其他應收款項	是	169,250	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	85,798	85,798	-	
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	ACTION ASIA LTD.	其他應收款項	是	178,958	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	58,803	58,803	-	
3	亞德電子(深 圳)有限公司	深圳市德的技 術有限公司	其他應收款項	是	245,886	223,299	3,001	4.70	2	-	營運週轉	-	-	509,875	509,875	註5	
4	華懋科技(吉 安)有限公司	上海德商商 貿有限公司	其他應收款項	是	22,878	20,777	20,777	4.70	2	-	營運週轉	-	-	221,644	221,644	註6	
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	-	-	14,260	14,260	-	
6	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	ACTION ASIA LTD.	其他應收款項	是	53,520	51,600	48,375	-	2	-	營運週轉	-	-	75,237	75,237	註7	
7	AMERICA ACTION INC.	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	129,000	129,000	129,000	3.00	2	-	營運週轉	-	-	105,381	105,381	註8	

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。

(3)有短期融通資金必要者填2。

(4)有業務往來者填1。

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。  
 (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十之國外公司或本公司直接或間接持有表決權股份百分之十之國外公司，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12月31日實際動支\$42,990(計美元1,333千元，係以匯率NTD：USD=32.25：1換算)。

註5：深圳市德的技術有限公司截至民國105年12月31日實際動支\$3,001(計人民幣650千元，係以匯率NTD：RMB=4.617：1換算)。

註6：上海德商商貿有限公司截至民國105年12月31日實際動支\$20,777(計人民幣4,500千元，係以匯率NTD：RMB=4.617：1換算)。

註7：ACTION ASIA LTD.截至民國105年12月31日實際動支\$48,375(計美元1,500千元，係以匯率NTD：USD=32.25：1換算)。

註8：ALMOND GARDEN CORP.截至民國105年12月31日實際動支\$129,000(計美元4,000千元，係以匯率NTD：USD=32.25：1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	\$2,821,949	\$ 402,500	\$ 388,167	\$ 163,662	-	14	\$4,232,924	Y	-	-	註1、註3
1	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞德電子(深圳) 有限公司	本公司子公司之 轉投資公司	2,324,168	1,013,184	-	-	-	-	3,486,252	-	-	Y	註2、註3
2	ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	本公司子公司之 轉投資公司	2,324,168	1,020,225	-	-	-	-	3,486,252	Y	-	-	註1、註3
		ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	本公司子公司之 轉投資公司	2,324,168	123,935	86,067	83,135	-	4	3,486,252	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	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債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300,000	2,845	—	2,845	
亞憶電子(深圳)有限公司	中銀智慧理財計劃—422-G期(中國銀行發行)	—	"	—	138,488	—	138,488	
	中銀智慧理財計劃—16423-1期(中國銀行發行)	—	"	—	276,975	—	276,975	

附表四

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

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初期		買入		賣出				期末	
					股數/單位數 (仟)	金額	股數/單位數 (仟)	金額	股數/單位數 (仟)	售價	帳面成本	處分損益	股數/單位數 (仟)	售價
亞德電子(深圳)有限公司	股票 深圳市德的技術有限公司	採用權益法 之投資	深圳市前海華人資產管理有限公司	子公司	—	RMB 56,984	—	RMB 111,662	—	RMB 200,000	RMB 42,516	RMB 255,141	—	RMB 126,130
							(註1)					(註2)		

註 1：本期買入係增資 RMB14,000 仟元，餘係採用權益認列子公司及關聯企業損益之份額 RMB5 仟元及喪失控制力剩餘投資依公允價值調整 RMB97,657 仟元。

註 2：依 IAS27 規定，於喪失對子公司控制力時，應以公允價值衡量對子公司剩餘之投資(剩餘投資依公允價值調增 RMB97,657 仟元)，並就剩餘投資之公允價值及任何處分持股之處分價款，與喪失控制當日之投資帳面金額，兩者之差額計入損益，參閱附註六(廿九)。

附表五

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 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	
亞德電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	銷貨	\$ 214,151	28%	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	—	—		
	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	"	銷貨	127,806	17%	依貨到60天後電匯付款	"	19,817	5%		
ASD ELECTRONICS LIMITED	亞德電子(深圳)有限公司	"	銷貨	108,384	31%	依貨到90天後電匯付款	"	39,738	39%		

附表六

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		
AMERICA ACTION INC.	ALMOND GARDEN CORP.	同一最終母公司	\$ —	\$ 129,838	\$ 129,838	註	\$ —	—	\$ —	\$ —

註：其他應收款性質係屬資金貸與性質，故不予計算週轉率。

附表七

105 年度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4)		
0	憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 42,233	依貨到75天後電匯付款	1%		
			1	預付貨款	28,292	"	1%		
1	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	銷貨收入	214,151	依貨到75天後電匯付款	6%		
			3	銷貨收入	127,806	"	4%		
			3	應收帳款	28,423	"	1%		
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	3	銷貨收入	108,384	依貨到75天後電匯付款	3%		
			3	應收帳款	39,738	"	1%		
3	AMERICA ACTION INC.	ALMOND GARDEN CORP.	3	其他應收款	129,838	註3	1%		
4	香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	3	其他應收款	64,459	註3	1%		
		華憶科技(吉安)有限公司	2	應收帳款	34,451	依貨到75天後電匯付款	1%		
5	深圳市德的技术有限公司	亞憶電子(深圳)有限公司	2	租金收入	38,832	月結30天	1%		
6	華憶科技(吉安)有限公司	上海憶歌商貿有限公司	3	其他應收款	31,334	註3	1%		
7	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ACTION ASIA LIMITED 亞憶電子(深圳)有限公司	2	其他應收款	33,435	註3	1%		
			3	銷貨收入	25,691	依貨到90天後電匯付款	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，以期未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：編製本合併財務報表時，業已沖銷。

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 數	比 率	有 限 公 司		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期末	去年年底			帳面金額	股 數			
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	\$ 1,385,885	\$ 658,146	\$ 405,001		
	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	990,886	255,179	255,149		
	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	166,542	86,983	9,709,255	97.09	44,098	(25,850)	(25,222)		
	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品之銷售	182,134	182,134	56,000	100.00	164,127	109,953	109,953		
ALMOND GARDEN CORP.	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	21,112	2,283	889		
	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	8,021	(15,507)	(3,489)		
	大盛投資股份有限公司	台灣	從事投資事務	79,741	79,741	1,792,500	39.83	18,070	10,395	4,135		
	香港華懋(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	214,496	(32,730)			
ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	36,000	36,000	10,780,000	49.00	72,033	(15,964)			
	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	866,264	658,146			
	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	187,036	1,072			
	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	10,200	10,200	11,220,000	51.00	74,977	(15,964)			
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD.	馬來西亞	消費性電子產品研發	-	-	2	100.00	(1,044)	(671)			
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	25,669	(15,507)			

附表九

大陸投資資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本月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	截至本期末已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海懋德商貿有限公司	LCD TV 產品	529,218	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP. 持有香港華懋(集團)有限公司100%之股權再投資大陸公司	\$ 529,218	-	-	\$ 529,218	\$ (10,783)	100.00	\$ (10,783)	\$ 4,034	-	註2
華懋科技(吉安)有限公司	研發生產銷售電子產品及其配件	356,915	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP. 持有香港華懋(集團)有限公司100%之股權再投資大陸公司	356,915	-	-	356,915	(16,081)	100.00	(16,081)	110,825	-	註2
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BLOWMING ENTERPRISE CO., LTD 14.55%之股權再投資大陸公司	24,375	-	-	24,375	-	14.55	-	-	-	註2
上海馬新懋科技有限公司	研發銷售電子產品及倉儲服務	594,004	透過持股100%之ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	339,959	-	-	339,959	18,980	100.00	18,980	799,289	-	註2
亞懋電子(深圳)有限公司	研發銷售電子產品及配件	390,130	透過持股100%之ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	104,890	-	-	104,890	654,204	100.00	654,204	1,274,482	-	註2 註3

註1：係依被投資公司同期經台灣母公司簽證會計師審核之財務報表而得。

註2：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3：除經投審會核准之投資額度外，另經投審會核准對「亞懋電子(深圳)有限公司」辦理盈餘轉增(投)資金額計 NTD 202,102 仟元，不列入本公司對大陸投資額度之計算。

註4：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60%。

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額 (註3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註4)
\$ 1,355,357	\$ 1,361,359	\$ 1,693,169

憶聲電子股份有限公司  
重要會計項目明細表目錄

民國 105 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	預付款項
7	其他流動資產
8	以成本衡量之金融資產－非流動
9	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(廿六)	遞延所得稅資產
10	其他非流動資產
11	短期借款
12	應付帳款
附註六(十二)	其他應付款
13	長期借款
附註六(廿六)	遞延所得稅負債
14	其他非流動負債
15	營業收入
16	營業成本
17	推銷費用
18	管理費用
附註六(廿二)、六(廿三)	其他收益及費損淨額
附註六(廿四)	財務成本
附註六(廿五)	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 105 年 12 月 31 日

明細表 1

項 目	摘 要	金 額
零用金及庫存現金		\$ 39
銀行存款		
支票存款		24,188
活期存款		4,062
外幣存款	美 金 1,529,675.76 元	49,332
	歐 元 4,183.76 元	142
	新 幣 12,702.11 元	283
	人 民 幣 144.88 元	1
合 計		\$ 78,047

匯率：美金 32.25

歐元 33.90

新幣 22.29

人民幣 4.617

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

民國 105 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>衍生性金融商品</u>										
買入遠期外匯合約	105.09.08~106.01.06	-	-	USD 79,893.00	-	\$ -	-	\$ 81	-	無
"	105.09.08~106.01.10	-	-	USD 756,560.00	-	-	-	765	-	"
"	105.09.08~106.01.13	-	-	USD 273,240.00	-	-	-	276	-	"
"	105.09.08~106.01.23	-	-	USD 28,493.00	-	-	-	29	-	"
"	105.09.08~106.01.26	-	-	USD 34,220.00	-	-	-	34	-	"
"	105.09.08~106.02.06	-	-	USD 226,968.00	-	-	-	226	-	"
"	105.09.08~106.02.10	-	-	USD 613,206.00	-	-	-	610	-	"
"	105.09.08~106.02.15	-	-	USD 140,718.00	-	-	-	140	-	"
透過損益按公允價值衡量之金融資產						\$ -		\$ 2,161		

應收帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 3

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人：		
倍適得電器股份有限公司		\$ 8,333
瑞林科技服務股份有限公司		802
合 計		9,135
減：備抵呆帳		—
淨 額		\$ 9,135
非關係人：		
大潤發流通事業國際股份有限公司		\$ 24,787
獅子心股份有限公司		6,813
台灣莫里斯國際股份有限公司		14,626
家福股份有限公司		7,854
泰和伸企業有限公司		4,517
其 他	(金額未 5%者)	28,512
合 計		87,109
減：備抵呆帳		(1,386)
淨 額		\$ 85,723

其他應收款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 4

項 目	摘 要	金 額
應收關係人款	資金貸與他人及代墊款	\$ 24,887
應收租金		6
其 他	(金額未達 5%者)	29
合 計		\$ 24,922

存 貨 明 細 表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 5

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
在途存貨		\$ 878	\$ 878	
製 成 品		54,900	63,168	
商 品		178,938	233,383	
小 計		234,716	\$ 297,429	
備抵跌價損失		(4,344)		
合 計		\$ 230,372		

預付款項明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 6

項 目	摘 要	金 額
預付費用		\$ 8,139
其他預付費用	未分配認證費	795
	未分配運雜費	439
	未分攤費用	549
預付貨款		29,217
留抵稅額		7,195
合 計		\$ 46,334

其他流動資產明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 7

項 目	摘 要	金 額
其他金融資產	質押活期存款	\$ 31,581
合 計		\$ 31,581

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 8

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		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									
中創科技股份有限公司	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		(34,955)		—		—		(34,955)	
		\$ 135,045		\$ —		\$ —		\$ 135,045	

採用權益法之投資變動明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 9

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		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	金額	單價(元)	總價			
ACTION ASIA LTD.	244,937,310	\$ 1,125,191	-	\$ 405,001	-	\$ 144,307	244,937,310	61.54%	\$ 1,385,885	-	\$ 1,385,885	無	1
ALMOND GARDEN CORP.	20,000,000	804,113	-	255,149	-	68,376	20,000,000	100.00%	990,886	-	990,886	"	2
倍適得電器股份有限公司	8,766,776	(5,231)	7,955,900	79,559	7,013,421	30,230	9,709,255	97.09%	44,098	-	44,098	"	3
AMERICA ACTION INC.	56,000	55,057	-	109,953	-	883	56,000	100.00%	164,127	-	164,127	"	4
瑞林科技服務股份有限公司	6,000,000	21,423	-	889	-	1,200	6,000,000	100.00%	21,112	-	21,112	"	5
真光股份有限公司	3,600,000	11,510	-	-	-	3,489	3,600,000	22.50%	8,021	-	8,021	"	6
大盛投資股份有限公司	1,792,500	13,935	-	4,135	-	-	1,792,500	39.83%	18,070	-	18,070	"	7
富達投資股份有限公司	500,000	-	-	-	-	-	500,000	22.22%	-	-	-	"	
合計		\$ 2,025,998		\$ 854,686		\$ 248,485			\$ 2,632,199				

註 1：投資 ACTION ASIA LTD 本期增加係依權益法認列投資收益 405,001 仟元；本期減少係發放現金股利 48,899 仟元及採用權益法認列之兌換差額 95,408 仟元。

註 2：投資 ALMOND GARDEN CORP 本期增加係依權益法認列投資收益 255,149 仟元；本期減少係採用權益法認列之兌換差額 68,376 仟元；本期減少持股份適得電器股份有限公司減資彌補虧損。

註 3：投資倍適得電器股份有限公司本期增加係依現金增資 79,559 仟元；本期減少係依權益法認列投資損失 25,222 仟元及依退休金精算報告認列精算損益 5,008 仟元。

註 4：投資 AMERICA ACTION INC. 本期增加係依權益法認列投資收益 109,953 仟元；本期減少係採用權益法認列之兌換差額 883 仟元。

註 5：投資瑞林科技服務股份有限公司本期增加係依權益法認列投資收益 889 仟元；本期減少係依退休金精算報告認列精算損益 1,200 仟元。

註 6：投資真光股份有限公司本期減少係依權益法認列投資損失 3,489 仟元。

註 7：投資大盛投資股份有限公司本期增加係依權益法認列投資收益 4,135 仟元。

其他非流動資產明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 10

項 目	摘 要	金 額
應收投資款		\$ 12,320
其他金融資產	質押活期存款	6,416
其他非流動資產	高爾夫會員證、存出保證金等	4,162
合 計		\$ 22,898

短期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 11

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	100,000	105.11.14~106.12.29	1.70%~1.90%	100,000		
"	彰化商業銀行中壢分行	30,000	105.10.31~106.03.21	1.65%	200,000		
"	大眾商業銀行企金北二區	20,000	105.11.11~106.01.11	2.06%	120,000		
抵押借款	彰化商業銀行中壢分行	75,000	105.12.21~106.03.21	1.61%	200,000	附註八	
"	華南商業銀行中山分行	60,000	105.10.20~106.01.20	1.85%	100,000	"	
"	大眾商業銀行企金北二區	80,000	104.11.11~106.03.23	1.95%~1.99%	120,000	"	
"	元大商業銀行南崁分行	65,000	105.11.07~106.04.09	1.97%	65,000	"	
"	兆豐商業銀行桃園分行	80,000	105.08.11~106.03.31	1.71%	150,000	"	
"	合作金庫商業銀行堰新分行	89,500	105.10.05~106.01.22	1.59%	100,000	"	
購料借款	上海商業儲蓄銀行中壢分行	43,185	105.07.11~106.03.25	1.92%~2.57%	150,000		
"	彰化商業銀行中壢分行	72,247	105.08.15~106.06.21	2.33%~2.78%	200,000		
"	兆豐商業銀行桃園分行	46,963	105.07.14~106.06.28	2.06%~2.96%	150,000		
"	華南商業銀行中山分行	15,237	105.07.26~106.06.12	1.80%~2.67%	100,000		
"	合作金庫商業銀行堰新分行	5,888	105.08.12~106.04.29	1.59%~2.60%	100,000		
	合計	783,020					

應付帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 12

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備註
非關係人：			
隆美電器有限公司		\$ 6,174	
台松電器販賣股份有限公司		8,895	
宜多國際有限公司		8,503	
無敵王企業有限公司		3,537	
上傑電子股份有限公司		4,066	
泓翔國際實業有限公司		2,798	
沅廷企業有限公司		2,988	
寬菱實業有限公司		2,731	
其 他	貨款(金額未達 5%者)	13,604	
合 計		\$ 53,296	

長期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 13

債 權 人	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
上海商業儲蓄銀行中壢分行	\$ 20,167	105.08.02~108.08.02	3.095%	附註八	
中租迪和股份有限公司	38,488	105.08.29~107.08.29	3.35%	附註八	
一年內到期之長期借款	(34,529)				
合 計	\$ 24,126				

其他非流動負債明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 14

項 目	摘 要	金 額
淨確定福利負債		\$ 7,033
長期應付款		16,124
存入保證金		1,903
合計		\$ 25,060

營業收入明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 15

項 目	數 量	金 額
電 視	34,484 台	\$ 263,230
調理家電	449,487 台	169,182
生活家電	965,660 台	177,124
冷 氣	20,439 台	221,879
冰 箱	12,746 台	107,972
健康美容醫療器材	285,795 台	38,799
音 響	111,802 台	13,691
其 他		69,935
營業收入總額		1,061,812
減：銷貨退回		(33,806)
減：銷貨折讓		(64,584)
銷貨收入淨額		963,422
其他營業收入		294
營業收入合計		\$ 963,716

營業成本明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 16

項 目	金 額
期初商品	\$ 136,388
加：本期進貨淨額	796,346
減：期末商品	(178,938)
轉列費用	(231)
本期銷售商品成本	753,565
加：期初原料	12,624
本期進料	85,037
本期耗用原料	97,661
加工成本	2,934
製造成本	100,595
加：期初製成品	3,550
減：期末製成品	(54,900)
自製產品銷貨成本	49,245
本期銷售成本	802,810
存貨回升利益	(453)
其他營業成本	31,961
營業成本合計	\$ 834,318

推銷費用明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 17

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$ 20,684	
廣告費	23,649	
各項攤銷	5,829	
運費	14,332	
租金支出	9,200	
其他費用	17,112	每一零星科目餘額均未超過本科目總額 5%
合 計	\$ 90,806	

管理費用明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 18

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$ 23,285	
勞務費	8,659	
折 舊	4,953	
其他費用	17,279	每一零星科目餘額均未超過本科目總額 5%
合 計	\$ 54,176	

六、公司及關係企業最近年度及截止年報刊印日止，是否有發生財務周轉困難之情事：無。

## 柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	105 年度	104 年度	差異		
				金額	%	備註
流動資產		2,225,512	2,526,528	(301,016)	(11.91)	
不動產、廠房及設備		1,474,176	1,949,361	(475,185)	(24.38)	1
無形資產		274,219	295,755	(21,536)	(7.28)	
其他資產		1,010,246	388,486	621,760	160.05	2
資產總額		4,984,153	5,160,130	(175,977)	(3.41)	
流動負債		1,735,362	2,518,799	(783,437)	(31.10)	3
非流動負債		426,134	446,355	(20,221)	(4.53)	
負債總額		2,161,496	2,965,154	(803,658)	(27.10)	3
歸屬母公司業主權益		2,821,949	2,198,551	623,398	28.35	8
股本		2,771,575	2,821,575	(50,000)	(1.77)	
資本公積		13,203	103,588	(90,385)	(87.25)	4
保留盈餘		152,904	-710,756	863,660	(121.51)	5
其他權益		-115,733	20,941	(136,674)	(652.66)	6
庫藏股票		0	-36,797	36,797	(100.00)	7
非控制權益		708	-3,575	4,283	(119.80)	
權益總額		2,822,657	2,194,976	627,681	28.60	8.

註：保留盈餘含法定盈餘公積及特別盈餘公積及待彌補虧損。

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

1. 不動產、廠房及設備：因海外製造廠經營型態變更處分部分資產，使不動產總額減少。
2. 其他資產：海外子公司德的公司因出售 60% 股權，不再為合併個體轉為其他資產之採權益法投資。
3. 流動負債：集團各公司償還短期借使流動負債大幅下降，負債總額因此減少。
4. 資本公積：104 年資本公積已全數彌補虧損，105 年因庫藏股註銷產生之資本公積增加數。
5. 保留盈餘：係因海外子公司出售部分股權獲利，增加業外收益，稅後淨利大幅上升。
6. 其他權益：係合併海外之國外營運機構財務報表換算之兌換差異累計數。
7. 庫藏股票：係因庫藏股 102 年買回轉讓員工已達 3 年未執行依法辦理註銷。
8. 歸屬母公司業主權益及權益總額：主因本期獲利使股東權益上升。

(二) 未來因應計畫：

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

## 二、財務績效分析

單位:新台幣仟元

項目	年度	105 年度	104 年度	差異		
				金額	%	備註
營業收入		3,434,252	5,048,020	(1,613,768)	(32)	1
營業毛利		487,518	657,250	(169,732)	(26)	2
營業費用		1,009,463	1,086,792	(77,329)	(7)	
營業損失		(521,945)	(429,542)	(92,403)	22	2
營業外收入及支出合計		1,282,413	7,754	1,274,659	16,439	3
稅前淨損		760,468	(421,788)	1,182,256	(280)	4
所得稅利益		5,657	31,217	(25,560)	(82)	5
本期淨損		766,125	(390,571)	1,156,696	(296)	4

(二)各科目變動之主要原因如下:

- 市場變革，過去主要營收來源以液晶顯示播放器、數位液晶播放器、移動式電視及網路影視等產品為主，全球消費性電子產業受蘋果風潮排擠效應大部份資訊影音、娛樂通訊產品都受到一定程度的影響，有鑑於此公司營運轉型技術服務業，進軍通路、服務、品牌等業務。產品強調智慧家電，以電視、冰箱、洗衣機、冷氣機及小家電為主，轉型已漸佳績但海外清理庫存，營收未達目標造成本年度營業毛利下降，目前公司正全力發展品牌、擴張通路、強化服務及倉儲物流服務，以創造營收。  
105 年度營業收入衰退 32%係因海外生產品受市場變革影響客戶訂單減少。
- 營業毛利因海外轉型清理庫存，使營業毛利下降，營業費用僅微幅下降所以營業淨損與營業毛利同比率率退。
- 營業外收入及支出：海外德的公司 60%股權出售產生業外收益所致。
- 稅前淨利：本期集團獲利受惠於海外德的公司 60%股權出售產生業外收益所致。

## 三、現金流量變動之分析

(一)本年度現金流量

單位:新台幣仟元

期初現金餘額	全年度來自營業活動淨現金流量	全年來自投資、融資活動之淨現金流出	現金剩餘數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
174,270	-53,905	-42,318	78,047	不適用	不適用

(二)本年度現金流量變動情形分析

單位:新台幣仟元

項目	年度	105 年	104 年	差異	
				金額	說明
營業活動		(53,905)	(67,285)	13,380	
投資活動		7,245	(105,951)	113,196	主因係處分子公司德的公司 60% 股權及美國憶聲出售不動產所致。
籌資活動		(49,563)	280,928	(330,491)	主因係短期借款變動所致。
淨現金流量		(96,223)	107,692	(203,915)	

### (三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	預計全年度來自營 業活動淨現金流量	預計全年來自 投資、融資活動之 淨現金流出	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
78,047	163,810	-122,890	118,967	不適用	不適用

現金流量變動情形分析：

營業活動：主要係本公司預計未來一年營收成長，營業活動可產生淨現金流入。

投資活動：現金流入約 13,500 仟元，主要係資產活化之租金收入。

融資活動：現金流出約 136,390 仟元，主要係償還短期借款及借款息。

### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及其資金來源：

單位：新台幣仟元

計劃 項目	實際或預 期之資金	實際或 預期	所需資 金總額	實際或預定資金運用情形				
				101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度
歌林商標權 及瑞林股權				142,500			-	-

(二)預計可能產生效益：

#### 1.歌林商標權及瑞林股權

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

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

2.105 年本公司無重大資本支出。

### 五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計劃

(一)本年度認列採權益法子公司及關聯企業損益之份額利益 746,416 仟元較 104 年損失 345,296 仟元，利潤增加 1,091,712 仟元，係因處分子公司德的 60%股權及美國憶聲出售不動產之利益，使本年度稅前利潤增加。

(二)未來將持續進行獲利改善專案，並進行組織改造及資源整合，以提升整體經營效益及產業競爭力

(三)未來一年之預計投資情形：無。

### 六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估管理

(一)最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.利率變動之影響：本公司及合併子公司借入之款項，屬固定利率之債務，因市場利率變動不會影響未來現金流量，故無利率變動之現金流量風險，惟承受公允價值利率風險，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，部分風險按浮動利率持有之先金吉約當現金抵銷。

2.匯率變動之影響：本公司及合併子公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司及子公司持有之外幣資產及負債部份及收付期間約當，可將市場風險相互抵銷，餘本公

司採用遠期外匯合約進行避險，故預期不致產生重大之市場風險。

(二)最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施:

1. 本公司並無從事高風險、高槓桿之投資行為之投資活動。
  2. 資金貸與他人及背書保證背書保證：主要係因本公司及從屬公司之營運需求，均以遵循「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」辦理。
  3. 本公司 105 年從事衍生性商品不符合避險條件，①遠期外匯，交易之目的主要係為規避因匯率波動所產生之風險；②合併子公司從事衍生性金融工具交易目的，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。
  4. 因應措施:本公司及子公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險本公司及子公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險較小者為依歸。。
- 綜上所述，本公司為確保資產安全，並無高風險行為，故無重大獲利或虧損之情形。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用:

1. 未來研發計畫：  
以開發新產品及研發功能性較強之電子產品為主，並藉由提升研發技術層次，以開發高附加價值之新產品。藉此擴大本公司之業務市場，以創造本公司之利潤。
2. 預計投入之研發費用：  
目前研發人員均分佈在各子公司，亦列入各子公司之研發費用內，故總公司並無研發費用之支出發生。

(四)最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施:

1. 本公司隨時注意國內外重要政策及法律變動之情形，並評估其對公司之影響。大陸調升基本工資，致營運成本增加，公司已轉型通路和品牌以增加獲利來源。

(五)最近年度科技改變對公司財務業務之影響及因應措施:

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

(六)最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施:

本公司對於企業形象遵守法令規定，截至目前未發生足以影響企業形象之情形。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施:無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施:無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施:

進貨: 本公司產品之關鍵性零組件的採購是透過與原廠直接洽談的方式，以確保供貨正常並保持價格上之優勢，各項原物料的供應亦保持兩家以上之供應商，以避免貨

源遭受到控制，並保持議價之彈性。至目前為止本公司與供應商皆能保持良好的互動。

銷貨：目前本公司行銷佈局：

憶聲電子面對大環境改變由製造業轉業到新領域，2016 年大事底定轉業有成，且開始獲利，現分三大事業體：

- (1) 電子製造事業體系：憶聲馬檳廠開發車用多媒體產品，同一機種多點行銷，專簡經營，轉型簡易 In-car Platform 產品。
- (2) 通路服務事業體系：台灣憶聲、倍適得電器、瑞林科技為主，歌林品牌經營透過多元化操作，提升歌林知名度，靈活通路銷售(經銷 32%、量販 29%、特販 8%、專案 31%)，積極開源；倍適得電器：四大主軸①鞏固主場：門市服務好又獲利②前進家電大聯盟③建構服務小聯盟④加速 O2O，成為業界最佳。
- (3) 倉儲地產事業體係：上海馬新憶、深圳亞憶、吉安華憶，以上海馬新憶科技有限公司為主，為集團創造利潤，配合電子商務營收大幅成長。

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

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

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

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

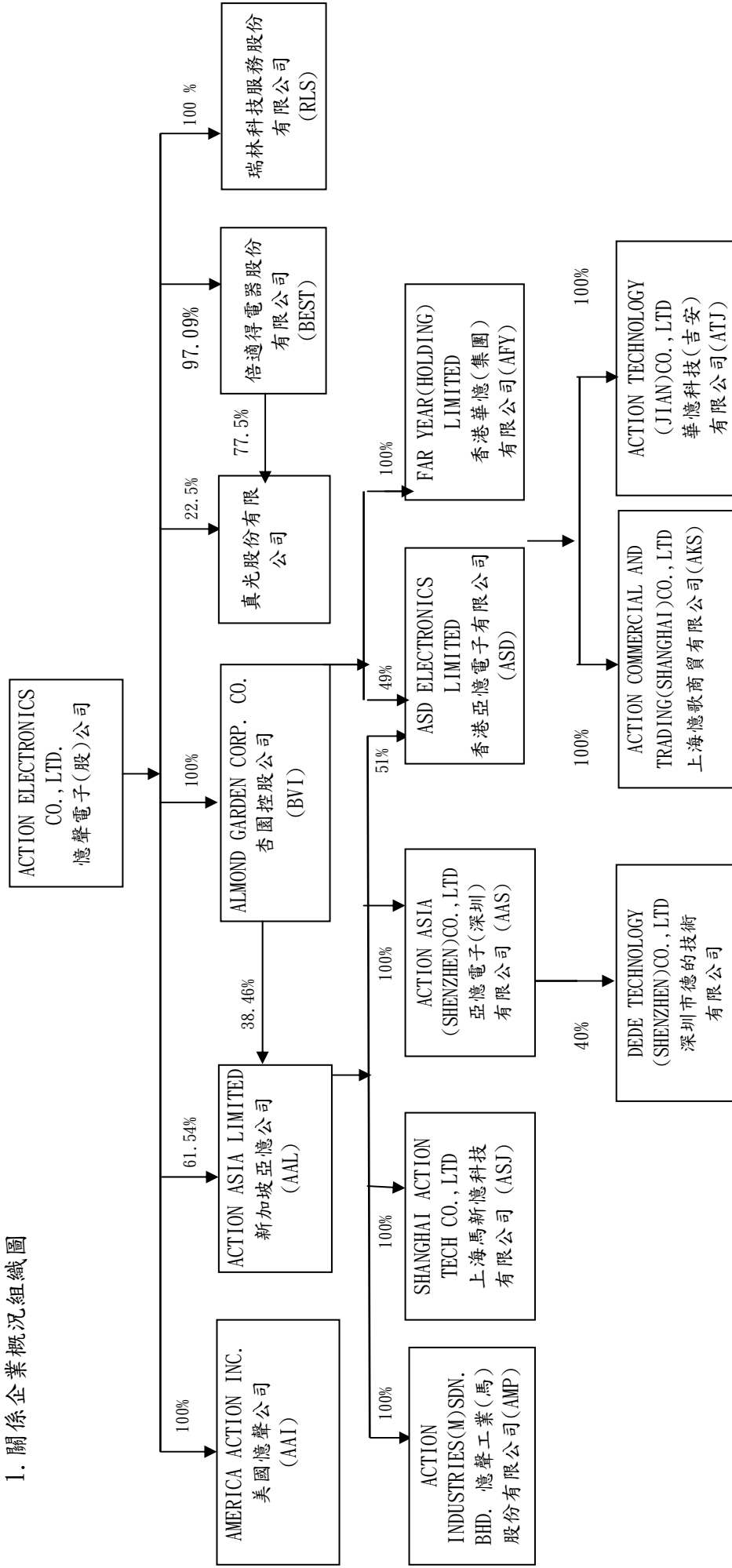
七、其他重要事項：無。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一) 關係企業合併營業報告書

##### 1. 關係企業概況組織圖



2. 依公司法第 369 條之 3 推定有控制與從屬關係公司：無。

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

## 2. 關係企業基本資料

單位：元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
ACTION ASIA LIMITED	August 2, 2002	3 Anson Road, #27-01 Springleaf Tower Singapore 079909	SGD 40,000,000	從事控股及轉投資事業
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	December 8, 1987	2480, TINGKAT PERUSAHAAN ENAM, PRAI FREE TRADE ZONE, 13600 PERAI, PENANG, MALAYSIA.	RM 13,200,000	車用 LCD TV 之製造及銷售
上海馬新德科技有限公司	February 3, 2004	中國上海市嘉定工業區興邦路 333 號	USD 15,000,000	研產銷售電子產品、配件及倉儲業
亞德電子深圳有限公司	February 4, 2005	深圳市寶安區西鄉大道 341 號國會通大廈 503 室	HKD 150,000,000	研產銷售電子產品及配件
深圳市德的科技有限公司	November 15, 1999	深圳市寶安區福永街道高新開發區建安路德的工業園	RMB 110,000,000	TFT-LCD 產品
ASD ELECTRONLCS LIMITED	July 9, 2004	ROOMS 1501-3, Far East Consortium Building, 121 Des Voeux Road Central, Hong Kong	HKD 22,000,000	研發及銷售
ALMOND GARDEN CORP.	July 29, 1994	CITCO BUILDING, WICKHAMS CAY, P. O. BOX 662, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS.	USD 20,000,000	從事控股及轉投資事業
香港華德（集團）有限公司	July 23, 1992	ROOMS 1501-3, Far East Consortium Building, 121 Des Voeux Road Central, Hong Kong	HKD 159,095,771	一般控股及進出口貿易
上海德商高質科技有限公司	April 4, 2014	中國上海市嘉定工業區興邦路 333 號	USD 16,000,000	LCD TV 產品
華德科技(吉安)有限公司	April 14, 2006	吉安縣工業園富川路 6 號	USD 11,000,000	研發生產銷售電子產品及配件
AMERICA ACTION INC.	June 24, 1983	100 EXCHANGE PLACE, POMONA CA 91768 USA	USD 5,600,000	電子資訊產品之銷售
倍適得電器股份有限公司	78 年 6 月 26 日	台北市中山區南京東路 2 段 15 號 6F 郵編:24159	NTD 100,000,000	從事各種電器及家電製品之銷售及維修
瑞林科技服務股份有限公司	87 年 11 月 24 日	新北市三重區重新路五段 609 巷 4 號 8F 之 9	NTD 60,000,000	電子資訊產品之銷售及維護

註 1：所有關係企業不論規模大小，均應揭露。

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

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

## 3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料

單位：新台幣千元；股：%

推定原因	名稱或姓名	持有股份(註 1)	或姓名持有股份(註 2)	數	持股比例	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
		(註 1)	(註 2)						

(不適用)

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

註 2：持有股份係填入股東對控制公司之持股資料。

#### 4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

本公司及公司之關係企業所經營之業務包括：

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

#### 5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：元；股：% (除特別註明者外)

企 業 名 稱 (註 1)	職 稱 (註 1)	姓 名 或 代 表 人 (註 4)	持 有 股 份 (註 2)	
			股 數 / 出 資 額	持 股 比 例 / 出 資
ACTION ASIA LIMITED (註 3)	董 事 長	李源鑑		51.46%
	法 人 董 事	趙登榜	246,160,000 153,840,000	38.46%
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. (註 4)	董 事 長	彭文志(兼總經理)		
	董 事	彭君平		
	董 事	彭亭玉	RM	100.00%
	董 事	彭彥棠	13,200,000	
	董 事	鄒雅智		
上海馬新憶科技有限公司 (註 4)	董 事 長	彭君平(兼總經理)		
	副 董 事 長	吳文淵		
	董 事	彭柏彰	USD	100.00%
	董 事	趙登榜	20,000,000	
	董 事	彭亭玉		
亞憶電子(深圳)有限公司 (註 4)	監 察 人	彭秀雲		
	董 事 長	彭亭玉		
	董 事	彭君平		
	董 事	彭君田	HKD	100.00%
	董 事	許文堂	150,000,000	
	董 事	吳文淵		
ASD ELECTRONICS LIMITED (註 5)	董 事	彭秀雲		
	監 察 人	趙登榜		
	董 事 長	趙登榜	HKD	100.00%
	董 事	彭君平	22,000,000	
ALMOND GARDEN CORP. (註 5)	董 事	彭亭玉		
	董 事	彭柏彰		
	董 事 長	彭君平	USD	100.00%
香港華憶(集團)有限公司	董 事	趙登榜		
	董 事	彭亭玉		
	董 事 長	彭君平	HKD	100.00%
	董 事	趙登榜	159,095,771	

企 業 名 稱	職 稱 (註1)	姓 名 或 代 表 人 (註4)	持 有 股 份 ( 註 2 ) 股 數 / 出 資 額	( 註 3 ) 持 股 比 例 / 出 資
上海憶歌商貿有限公司 (註6)	董 事 長 董 事 董 事 監 察 人	彭秀雲 彭柏彰 翁明華 趙登榜	USD 16,000,000	100.00%
華憶科技(吉安)有限公司 (註6)	董 事 長 副 董 事 長 董 事 董 事 董 事 董 事	彭君平 賴文鑫 彭君田 趙登榜 彭柏彰 彭秀雲 羅萬華	USD 11,000,000	100.00%
AMERICA ACTION INC. (註3)	董 事 長 董 事	彭柏彰(兼總經理) 彭亭玉	USD 5,600,000	100.00%
倍適得電器股份有限公司 (註3)	董 事 長 法 人 董 事 法 人 董 事 法 人 董 事 法 人 董 事 法 人 董 事 監 察 人 監 察 人	彭亭玉 蔡東錡 謝維雄 莊瑞玉 郭建利 梁春香 安永幸市 林佳樺 黃思博	9,709,255 股 / 9,709 萬元     11,577 股 / 11 萬	97.09%     0.115%
瑞林科技服務股份有限公 司(註3)	董 事 長 法 人 董 事 法 人 董 事 法 人 董 事 法 人 董 事 監 察 人	趙登榜 彭亭玉 張鏡湖 郭建利 彭慶順 林佳樺	6,000,000 股 / 6,000 萬元	100.00%

註1：關係企業為外國公司持有股份股數同出資額。

註2：董事、監察人為法人時，應另加揭露代表人之相關資料。

註3：係本公司之轉投資公司：ALMOND GARDEN CORP.、ACTION ASIA LIMITED、AMERICA ACTION INC.、倍適得電器股份有限公司、瑞林科技服務股份有限公司。

註4：係本公司之間接轉投資公司，由 ACTION ASIA LIMITED 轉投資公司：ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.、亞憶電子(深圳)有限公司、上海馬新憶科技有限公司。

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

註6：係本公司之間接轉投資公司，由 ALMOND GARDEN CORP. 再轉投資香港華憶(集團)有限公司之轉投資公司：上海憶歌商貿有限公司、華憶科技(吉安)有限公司。

(二)關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果

單位：新台幣千元 (除特別註明者外)

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益 (虧損)	本期(損)益 (稅後)	每股盈餘
憶聲電子股份有限公司	2,771,575	4,984,153	2,161,496	2,822,657	3,434,252	(521,945)	767,041	2.77
倍適得電器股份有限公司	100,000	487,032	462,132	24,900	1,277,373	(32,850)	(25,850)	(0.26)
瑞林科技服務股份有限公司	60,000	72,720	47,197	25,523	156,246	(54)	2,283	0.04
ACTION ASIA LIMITED	798,828	2,933,987	609,819	2,324,168	1,090,028	(451,319)	650,325	379.67
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	94,895	415,491	228,443	187,048	353,344	(859)	1,072	0.63
亞憶電子(深圳)有限公司	617,348	1,463,034	224,777	1,238,257	768,414	(472,675)	616,142	22.30
上海馬新憶科技有限公司	650,263	1,049,037	249,620	799,417	96,734	33,448	18,984	0.65
ASD ELECTRONICS LIMITED	90,961	218,170	82,298	135,872	347,612	(28,027)	(27,090)	(5.09)
ALMOND GARDEN CORP.	615,367	1,138,332	147,707	990,625	13,658	(25,799)	255,179	7.08
香港華憶(集團)有限公司	657,797	225,757	11,261	214,496	13,658	(21,861)	(32,730)	(0.85)
上海憶歌商貿有限公司	600,184	48,689	44,656	4,033	13,657	(8,536)	(10,782)	(0.40)
華憶科技(吉安)有限公司	361,348	153,600	42,778	110,822	0	(12,836)	(16,081)	(0.99)
AMERICA ACTION INC.	180,600	43,225	8,098	35,127	304	(17,105)	109,953	632.75

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項

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

憶聲電子股份有限公司



董事長：彭君平



# kolin



總公司：桃園市中壢區中園路198號  
電話：03-4515494  
傳真：03-4520697  
<http://www.action.com.tw/>