

股票代碼 3024

憶聲電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 年及 105 年第三季

地址：桃園市中壢區中園路 198 號

電話：(03) 451—5494

憶聲電子股份有限公司及子公司

合併財務報告目錄

民國 106 年及 105 年第三季

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師核閱報告	4~5
四、合併資產負債表	6~7
五、合併綜合損益表	8
六、合併權益變動表	9
七、合併現金流量表	10~11
八、合併財務報告附註	12~67
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修定準則及解釋之適用	12~14
(四)重大會計政策之彙總說明	15~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17~62
(七)關係人交易	63~64

項	目	頁次
(八)	質抵押之資產	64
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	64~65
(十)	重大之災害損失	65
(十一)	重大之期後事項	65
(十二)	其 他	65
(十三)	附註揭露事項	65
	1.重大交易事項相關資訊	65~66
	2.轉投資事業相關資訊	66
	3.大陸投資資訊	66
(十四)	部門資訊	66~67

會計師核閱報告

NO.20811063CA

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

憶聲電子股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)及六(十一)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表所列金額及所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 2,281,278 仟元及 2,450,755 仟元，分別占合併資產總額之 51% 及 50%，負債總額分別為新台幣 435,765 仟元及 517,422 仟元，分別占合併負債總額之 25% 及 18%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益(含採用權益法認列之關聯企業損益之份額及採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額)分別為新台幣 32,234 仟元及 160,166 仟元與新台幣(18,675)仟元及 208,382 仟元，分別占合併綜合損益總額(676)%及(2,565)%與 26%及(133)%。

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

正風聯合會計師事務所

會計師：吳欣亮

會計師：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 11 月 10 日

 憶聲電 股份有限公司 及子公司
 合 併 資 產 負 債 表

民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日

(民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 491,121	11	\$ 450,443	9	\$ 748,880	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	4,938	—	420,469	9	2,891	—
1151	應收票據	六(三)	17,309	—	23,844	—	11,813	—
1170	應收帳款淨額	六(三)、八	282,682	6	527,313	11	567,215	12
1200	其他應收款	六(四)、七	177,119	4	87,888	2	158,194	3
1220	本期所得稅資產		748	—	8,356	—	1,352	—
130x	存 貨	六(三、五)	401,131	9	547,881	11	664,308	14
1410	預付款項	六(六)	63,835	2	82,998	2	102,982	2
1460	待出售非流動資產	六(七)	—	—	2,279	—	332,331	7
1476	其他金融資產—流動	六(八)、八	66,952	2	66,597	1	72,248	2
1479	其他流動資產		19,780	—	7,444	—	14,771	—
11xx	流動資產合計		1,525,615	34	2,225,512	45	2,676,985	55
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產—非流動	六(九)	60,060	1	—	—	—	—
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(十)	60,045	1	135,045	3	135,045	3
1550	採用權益法之投資	六(十一)	562,363	13	600,317	12	14,259	—
1600	不動產、廠房及設備	六(十二)、八	426,201	10	514,129	10	560,573	11
1760	投資性不動產淨額	六(十三)、八	993,071	22	960,047	19	994,153	21
1780	無形資產	六(十四)	268,844	6	274,219	6	290,000	6
1840	遞延所得稅資產		140,161	3	141,030	3	53,435	1
1980	其他金融資產—非流動	六(八)、八	367,559	8	7,017	—	7,933	—
1995	其他非流動資產	六(十五)、八	103,573	2	126,837	2	131,964	3
15xx	非流動資產合計		2,981,877	66	2,758,641	55	2,187,362	45
1xxx	資 產 總 計		\$ 4,507,492	100	\$ 4,984,153	100	\$ 4,864,347	100

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日

(民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十六)	\$ 917,384	20	\$ 983,549	20	\$ 1,197,341	26
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	—	—	—	—	211	—
2150	應付票據		12,550	—	5,839	—	12,312	—
2170	應付帳款		137,219	3	255,334	5	299,853	6
2200	其他應付款	六(十七)	189,278	4	267,412	5	284,068	6
2230	本期所得稅負債		2,874	—	—	—	544	—
2250	負債準備—流動	六(十九)	21,567	1	32,957	1	19,220	—
2322	一年內到期之長期借款	六(十八)	101,124	2	135,957	3	77,305	1
2300	其他流動負債	六(七)	36,512	1	54,314	1	523,980	11
21xx	流動負債合計		1,418,508	31	1,735,362	35	2,414,834	50
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十八)	111,828	3	179,501	4	237,403	5
2550	負債準備—非流動	六(十九)	16,656	—	21,175	—	31,134	1
2570	遞延所得稅負債		140,122	3	142,189	3	71,528	1
2600	其他非流動負債	六(十七)	69,051	2	83,269	1	70,203	1
25xx	非流動負債合計		337,657	8	426,134	8	410,268	8
2xxx	負債總計		1,756,165	39	2,161,496	43	2,825,102	58
	權益							
	股本							
3110	普通股股本	六(廿一)	2,771,575	61	2,771,575	56	2,771,575	57
3200	資本公積	六(廿二)	13,203	—	13,203	—	13,203	—
	保留盈餘	六(廿三)						
3320	特別盈餘公積	六(廿四)	204,418	5	204,418	4	204,418	4
3350	待彌補虧損	六(卅一)	(73,872)	(2)	(51,514)	(1)	(883,460)	(18)
3400	其他權益	六(廿五)	(164,202)	(3)	(115,733)	(2)	(67,599)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		2,751,122	61	2,821,949	57	2,038,137	42
36xx	非控制權益		205	—	708	—	1,108	—
3xxx	權益總計		2,751,327	61	2,822,657	57	2,039,245	42
	負債及權益總計		\$ 4,507,492	100	\$ 4,984,153	100	\$ 4,864,347	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：趙登

經理人：張鏡

會計主管：張秀貴

憶聲電子股份有限公司及子公司
合併財務報表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(廿六)	\$ 670,253	100	\$ 740,290	100	\$ 2,115,108	100	\$ 2,723,289	100
5000	營業成本	六(五、三十)	(546,045)	(82)	(617,009)	(84)	(1,722,808)	(81)	(2,302,727)	(85)
5900	營業毛利		124,208	18	123,281	16	392,300	19	420,562	15
6000	營業費用	六(十三、十四、二十、三十)								
6100	推銷費用		(71,358)	(11)	(80,558)	(11)	(219,590)	(10)	(257,106)	(9)
6200	管理費用		(54,988)	(8)	(119,590)	(16)	(172,996)	(8)	(291,384)	(11)
6300	研究發展費用		(3,162)	—	(16,446)	(2)	(16,634)	(1)	(71,437)	(3)
	營業費用合計		(129,508)	(19)	(216,594)	(29)	(409,220)	(19)	(619,927)	(23)
6900	營業損失		(5,300)	(1)	(93,313)	(13)	(16,920)	—	(199,365)	(8)
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(廿七)、七	12,796	2	12,860	2	42,651	2	34,762	1
7020	其他利益及損失	六(二、廿八)	(15,060)	(3)	123,751	17	(6,437)	—	123,223	5
7050	財務成本	六(廿九)	(8,906)	(1)	(6,895)	(1)	(24,321)	(2)	(27,979)	(1)
7770	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(十一)	(874)	—	514	—	(5,990)	—	324	—
	營業外收入及支出合計		(12,044)	(2)	130,230	18	5,903	—	130,330	5
7900	稅前淨(損)利		(17,344)	(3)	36,917	5	(11,017)	—	(69,035)	(3)
7950	所得稅(費用)利益	四、六(卅一)	(3,112)	—	9,153	1	(11,844)	(1)	1,405	—
8000	本期淨(損)利		(20,456)	(3)	46,070	6	(22,861)	(1)	(67,630)	(3)
8300	其他綜合損益									
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		36,899	5	(63,030)	(8)	(40,396)	(1)	(106,675)	(4)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(14,940)	(2)	—	—	(14,940)	(1)	—	—
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	四、六(卅一)	(6,273)	(1)	10,715	1	6,867	—	18,135	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		15,686	2	(52,315)	(7)	(48,469)	(2)	(88,540)	(3)
8500	本期綜合損益總額		\$ (4,770)	(1)	\$ (6,245)	(1)	\$ (71,330)	(3)	\$ (156,170)	(6)
8600	淨(損)利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ (19,382)	(3)	\$ 46,382	6	\$ (21,559)	(1)	\$ (67,108)	(3)
8620	非控制權益		\$ (1,074)	—	\$ (312)	—	\$ (1,302)	—	\$ (522)	—
	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (3,696)	(1)	\$ (5,933)	(1)	\$ (70,028)	(3)	\$ (155,648)	(6)
8720	非控制權益		\$ (1,074)	—	\$ (312)	—	\$ (1,302)	—	\$ (522)	—
	每股(虧損)盈餘(元)									
9750	基本每股(虧損)盈餘	六(卅二)	\$ (0.07)		\$ 0.17		\$ (0.08)		\$ (0.24)	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：趙 登



經理人：張 鏡



會計主管：張 貴



憶聲電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目		歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益							非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目		庫藏股票	總 計		
			特別盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益				
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	—	—	—	—	—	—
庫藏股註銷	(50,000)	13,203	—	—	—	—	36,797	—	—	—
非控制權益增減	—	—	—	—	—	—	—	—	439	439
本期淨損	—	—	—	(67,108)	—	—	—	(67,108)	(522)	(67,630)
本期其他綜合損益	—	—	—	—	(88,540)	—	—	(88,540)	—	(88,540)
本期綜合損益總額	—	—	—	(67,108)	(88,540)	—	—	(155,648)	(522)	(156,170)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	—	—	—	(4,766)	—	—	—	(4,766)	4,766	—
105 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,771,575	\$ 13,203	\$ 204,418	\$ (883,460)	\$ (67,599)	\$ —	\$ —	\$ 2,038,137	\$ 1,108	\$ 2,039,245
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,771,575	\$ 13,203	\$ 204,418	\$ (51,514)	\$ (115,733)	\$ —	\$ —	\$ 2,821,949	\$ 708	\$ 2,822,657
本期淨損	—	—	—	(21,559)	—	—	—	(21,559)	(1,302)	(22,861)
本期其他綜合損益	—	—	—	—	(33,529)	(14,940)	—	(48,469)	—	(48,469)
本期綜合損益總額	—	—	—	(21,559)	(33,529)	(14,940)	—	(70,028)	(1,302)	(71,330)
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	—	—	—	(799)	—	—	—	(799)	799	—
106 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,771,575	\$ 13,203	\$ 204,418	\$ (73,872)	\$ (149,262)	\$ (14,940)	\$ —	\$ 2,751,122	\$ 205	\$ 2,751,327

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：趙 登



經理人：張 鏡



會計主管：張 秀



憶聲電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (11,017)	\$ (69,035)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	39,522	91,614
攤銷費用	7,348	9,552
呆帳費用(轉列收入數)提列數	(3,270)	13
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(4,033)	(5,031)
利息費用	24,321	27,979
利息收入	(2,449)	(3,245)
股利收入	(1,584)	(1,920)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	5,990	(324)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	7,040	7,192
處分投資性不動產利益	—	(137,539)
處分無形資產損失	131	—
處分投資損失	—	5,001
處分採用權益法之投資利益	(29)	—
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	419,564	25,218
應收票據	6,535	9,206
應收帳款	138,346	113,553
其他應收款	30,072	(104,724)
存 貨	146,341	73,618
預付款項	19,163	(32,581)
其他流動資產	8,602	(5,952)
應付票據	6,711	(4,698)
應付帳款	(118,115)	(63,561)
其他應付款	(65,835)	(43,094)
負債準備	(13,733)	3,131
其他流動負債	(17,802)	457,013
其他非流動負債	(18,715)	(20,130)

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營運產生之現金流入	603,104	331,256
收取之利息	1,197	5,234
收取之股利	1,584	1,920
支付之利息	(24,390)	(28,913)
(支付)退還之所得稅	(3,898)	7,298
營業活動之淨現金流入	577,597	316,795
投資活動之現金流量		
處分採用權益法之投資	8,036	—
採用權益法之被投資公司減資退回股款	9,958	—
取得不動產、廠房及設備	(5,530)	(18,608)
處分不動產、廠房及設備	6,025	3,580
存出保證金增加	(3,129)	(11,666)
取得無形資產	(625)	(220)
取得投資性不動產	(7,741)	(85,929)
處分投資性不動產	—	167,040
其他金融資產增加	(361,497)	(56,019)
預付設備款增加	(1,079)	—
投資活動之淨現金流出	(355,582)	(1,822)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(66,201)	(480,934)
舉借長期借款	—	157,423
償還長期借款	(99,522)	(77,986)
存入保證金增加(減少)	4,497	(10,102)
非控制權益變動	—	439
籌資活動之淨現金流出	(161,226)	(411,160)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(20,111)	(16,775)
本期現金及約當現金增加(減少)數	40,678	(112,962)
期初現金及約當現金餘額	450,443	861,842
期末現金及約當現金餘額	\$ 491,121	\$ 748,880

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：趙 登



經理人：張 鏡



會計主管：張 秀



憶聲電子股份有限公司及子公司

合併財務報告

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

憶聲電子股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國 65 年 7 月 21 日，於民國 91 年 8 月由櫃檯買賣中心轉為上市公司，本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)，主要營業項目為液晶顯示播放器、車用多媒體播放器等應用產品之製造、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 11 月 10 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、

修正後國際財務報導準則之影響：

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

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財務績效重大變動。

(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 107 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 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財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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。

(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國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國 108 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 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」	民國 108 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財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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財務績效之影響，待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國 105 年度合併財務報告附註四相同。

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具及按退休金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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

本合併財務報告之編製原則與民國 105 年度合併財務報告相同，
相關說明請參閱民國 105 年度合併財務報告附註四。

1.列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說 明
			106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日	
憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	61.54	61.54	61.54	—
憶聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	從事控股及轉投資事務	100.00	100.00	100.00	註 1
憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	99.74	97.09	97.09	—
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	註 1 註 4
憶聲電子股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司	電子資訊產品之維修服務	100.00	100.00	100.00	註 1
憶聲電子股份有限公司	真光股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	22.50	22.50	22.50	註 1
倍適得電器股份有限公司	真光股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	77.50	77.50	77.50	註 1
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	車用 LCD TV 之製造及銷售	100.00	100.00	100.00	註 1
ACTION ASIA LTD.	上海馬新憶科技有限公司	研產銷電子產品與配件及倉儲服務	100.00	100.00	100.00	註 1
ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司	研產銷電子產品及配件	100.00	100.00	100.00	—
ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	51.00	51.00	51.00	註 2
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD.	消費性電子產品研發	100.00	100.00	100.00	註 1
亞憶電子(深圳)有限公司	深圳市德的技術有限公司	TFT-LCD 產品及廠房設備租賃服務	40.00	40.00	100.00	註 3
ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	一般控股及進出口業務	100.00	100.00	100.00	註 1
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	49.00	49.00	49.00	註 2
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	38.46	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	100.00	註 1
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(吉安)有限公司	研發生產銷售電子產品及廠房設備租賃服務	100.00	100.00	100.00	註 1

註 1：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註 2：因不符重要子公司之定義，其民國 106 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

註 3：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。

註 4：本公司之子公司 AMERICA ACTION INC.業已於民國 106 年第三季完成解散清算。

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

(四)退職後福利

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

(五)所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與民國 105 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 105 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 2,876	\$ 4,059	\$ 3,805
銀行支票存款及活期存款	488,245	414,085	578,867
約當現金			
銀行定期存款	—	32,299	166,208
合 計	\$ 491,121	\$ 450,443	\$ 748,880

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及金融負債

持有供交易之金融資產

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
流動項目：			
受益憑證	\$ 5,124	\$ 3,000	\$ 3,000
遠期外匯合約	—	2,161	—
結構式存款	—	415,463	—
	5,124	420,624	3,000
評價調整	(186)	(155)	(109)
合 計	\$ 4,938	\$ 420,469	\$ 2,891

持有供交易之金融負債

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
流動項目：			
遠期外匯合約	\$ —	\$ —	\$ 211

1.合併公司持有供交易之金融資產及金融負債於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別計 71 仟元、7 仟元與 4,033 仟元及 30 仟元，表列「其他利益及損失」項下。

2.合併公司民國 105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 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。

合併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

105 年 9 月 30 日	幣 別	期 間	合 約 金 額	
買入遠期外匯	美金	105.08.05~105.10.03	USD	226,968.00
"	"	105.08.05~105.10.05	USD	30,576.00
"	"	105.08.05~105.10.07	USD	134,670.00
"	"	105.08.05~105.10.19	USD	117,276.00
"	"	105.08.05~105.10.24	USD	265,902.00
"	"	105.08.05~105.10.26	USD	44,502.00
"	"	105.08.05~105.11.11	USD	150,698.00
"	"	105.08.05~105.11.15	USD	75,551.00
"	"	105.08.05~105.11.23	USD	20,736.00
"	"	105.08.05~105.11.25	USD	95,698.00
"	"	105.08.05~105.11.28	USD	23,835.00
"	"	105.08.05~105.11.30	USD	60,384.00
"	"	105.08.05~105.12.09	USD	14,310.00
"	"	105.08.05~105.12.23	USD	169,686.00
"	"	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

3.合併公司持有之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

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應收票據	\$ 17,309	\$ 23,844	\$ 11,813
應收帳款	\$ 443,304	\$ 727,195	\$ 673,652
備抵呆帳	(160,613)	(199,873)	(106,437)
備抵銷退	(9)	(9)	—
淨 額	\$ 282,682	\$ 527,313	\$ 567,215

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：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
群 組 1	\$ 140,324	\$ 199,831	\$ 224,887
群 組 2	25,563	36,331	22,517
合 計	\$ 165,887	\$ 236,162	\$ 247,404

群組 1：中低風險客戶：經外部評等低風險或長期往來營運良好之客戶。

群組 2：一般風險客戶：中低風險以外之客戶。

2.已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
已逾期但未減損			
30 天以內	\$ 24,687	\$ 17,358	\$ 60,930
31 至 90 天	6,715	30,975	51,086
91 至 180 天	3,093	56,552	180,907
181 天以上	82,309	186,275	26,888
合 計	\$ 116,804	\$ 291,160	\$ 319,811

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3.已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，合併公司已減損之應收帳款金額分別為 160,613 仟元、199,873 仟元及 106,437 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
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 198,387	\$ 1,486	\$ 199,873
本期(迴轉)提列呆帳 費用	(4,664)	1,305	(3,359)
因無法收回而沖銷	(1,587)	(97)	(1,684)
重分類至備抵呆帳— 其他應收款	(31,194)	—	(31,194)
匯率影響數	(3,064)	41	(3,023)
106 年 9 月 30 日餘額	\$ 157,878	\$ 2,735	\$ 160,613

	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
本期提列呆帳費用	—	13	13
匯率影響數	(1,181)	(254)	(1,435)
105 年 9 月 30 日餘額	\$ 104,268	\$ 2,169	\$ 106,437

4.截至民國 106 年 9 月 30 日及 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))之應收帳款分別為 47,348 仟元(人民幣 10,403 仟元)及 52,958 仟元(人民幣 11,470 仟元)。亞憶公司與前述福云明集團已於民國 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。截至民國 106 年 9 月 30 日止，福云明集團已支付 2,958 仟元(人民幣 650 仟元)，因依據和解協議約定後續應支付之款項未能如期履行支付，亞憶公司業於民國 106 年 6 月 27 日向福云明集團發出應收帳款催收函。合併公司於民國 106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日針對福云明集團之應收帳款提列備抵呆帳分別為 34,066 仟元(人民幣 7,485 仟元)及 39,713 仟元(人民幣 8,601 仟元)。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 106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日止因以前年度為福云明集團需求所備之存貨分別為 50,409 仟元(人民幣 11,075 仟元)及 56,498 仟元(人民幣 9,330 仟元及港幣 3,246 仟元)，於民國 106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日已提列備抵存貨呆滯損失分別為 38,217 仟元(人民幣 8,397 仟元)及 41,584 仟元(人民幣 8,397 仟元及港幣 229 仟元)。

5. 合併公司之應收帳款於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

6. 合併公司並未持有任何的擔保品。

(四)其他應收款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應收債權轉讓款	\$ 141,446	\$ 37,795	\$ 116,928
應收勞工退休準備金	—	11,978	11,046
應收退稅款	3,109	4,270	5,869
應收設備款	1,096	—	—
應收代付款	—	7,667	—
應收保證金	2,846	9,002	—
其他應收款-其他	109,173	66,549	73,466
	257,670	137,261	207,309
備抵呆帳	(80,551)	(49,373)	(49,115)
合 計	\$ 177,119	\$ 87,888	\$ 158,194

1. 其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 49,373	\$ —	\$ 49,373
本期提列呆帳費用	89	—	89
因無法收回而沖銷	(89)	—	(89)
應收帳款—備抵呆帳轉入	31,194	—	31,194
匯率影響數	(16)	—	(16)
106 年 9 月 30 日餘額	\$ 80,551	\$ —	\$ 80,551

	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	\$ 50,043	\$ —	\$ 50,043
本期提列呆帳費用	—	—	—
本期沖銷數	(928)	—	(928)
匯率影響數	—	—	—
105 年 9 月 30 日餘額	\$ 49,115	\$ —	\$ 49,115

2.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 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(債權轉讓協議)，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(債權轉付)。

亞憶公司及海爾公司間因雙方合約之履約爭議，亞憶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。

截至民國 105 年 12 月 31 日止，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，合併公司經評估後於民國 105 年度提列呆帳損失 56,109 仟元(人民幣 11,594 仟元)。

亞憶公司已於民國 106 年 3 月 29 日與海爾公司簽署和解協議，約定亞憶公司繼續履行債權轉讓協議(此債權以下簡稱合約款)，並以亞憶公司對海爾公司之應收帳款及存出保證金 142,828 仟元(人民幣 32,407 仟元)沖抵剩餘合約款。

截至民國 106 年 3 月 31 日止亞憶公司已支付買受海爾公司之合約款(包含亞憶公司對海爾公司之應收帳款及存出保證金沖抵數)178,900 仟元(人民幣 40,593 仟元)。民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日此債權轉讓協議之應收款分別為 141,446 仟元(人民幣 31,077 仟元)、37,795 仟元(人民幣 8,186 仟元)及 116,928 仟元(人民幣 24,917 仟元)，合併公司表列其他應收款，民國 106 年 9 月 30 日並將帳列針對海爾提列之備抵呆帳－應收帳款 31,194 仟元(人民幣 6,854 仟元)轉列備抵呆帳－其他應收款。

(五)存 貨

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
原 料	\$ 50,243	\$ 69,364	\$ 125,317
在 製 品	5,976	7,676	29,262
製 成 品	55,830	72,474	131,741
商 品	282,732	397,460	376,831
在途存貨	6,350	907	1,157
合 計	<u>\$ 401,131</u>	<u>\$ 547,881</u>	<u>\$ 664,308</u>

當期認列之存貨相關費損如下：

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
已出售存貨	\$ 493,112	\$ 556,726
存貨評價(迴轉利益)損失	(242)	10,655
勞務成本	36,800	35,120
房屋折舊及土地使用權	7,416	7,457
攤銷費用等		
其他營業成本	8,959	7,051
合 計	<u>\$ 546,045</u>	<u>\$ 617,009</u>

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
已出售存貨	\$ 1,587,742	\$ 2,138,836
存貨評價(迴轉利益)損失	(15,917)	14,241
勞務成本	102,856	104,272
房屋折舊及土地使用權 攤銷費用等	21,369	21,361
其他營業成本	26,758	24,017
合 計	\$ 1,722,808	\$ 2,302,727

合併公司民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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致。

(六)預付款項

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
預付租金	\$ 25	\$ 733	\$ 31
預付保險費	486	673	326
預付貨款	5,441	23,429	25,088
其他預付費用	14,568	12,054	19,326
進項稅額	6,539	1,763	12,249
留抵稅額	36,776	44,346	45,962
合 計	\$ 63,835	\$ 82,998	\$ 102,982

(七)待出售非流動資產

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
待出售非流動資產			
不動產、廠房及設備	\$ —	\$ 2,279	\$ 235,383
長期預付租金(原帳 列「其他非流動資 產」)	—	—	96,948
合 計	\$ —	\$ 2,279	\$ 332,331

合併公司於民國 105 年 8 月 29 日與深圳前海華人資產管理有限公司簽訂出售子公司－深圳市德的技術有限公司 60%之股權契約，價款共計人民幣 200,000 仟元(新台幣約 923,252 仟元)，截至民國 105 年 9 月 30 日止，已收取 469,300 仟元(人民幣 100,000 仟元)(民國 105 年 9 月 30 日表列其他流動負債)，並於民國 105 年 11 月完成股權過戶。

(八)其他金融資產

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
流動項目：			
保本固定收益理財產品	\$ 54,765	\$ —	\$ —
質押定期存款	—	22,913	22,553
受限制銀行存款	12,187	43,684	49,695
	66,952	66,597	72,248
非流動項目：			
質押定期存款	364,714	600	600
受限制銀行存款	2,845	6,417	7,333
	367,559	7,017	7,933
	\$ 434,511	\$ 73,614	\$ 80,181

質押定期存款及受限制銀行存款擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(九)備供出售金融資產

項 目	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
非流動項目：			
非上市櫃公司股票	\$ 75,000	\$ —	\$ —
備供出售金融資產評價調整	(14,940)	—	—
	\$ 60,060	\$ —	\$ —

(十)以成本衡量之金融資產

項 目	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
非流動項目：			
非上市櫃公司股票			
中創科技股份有限公司(原名：東亞光電股份有限公司)	\$ 95,000	\$ 95,000	\$ 95,000
公信電子股份有限公司	—	75,000	75,000
Blooming Enterprise Co., LTD.	30,123	31,217	31,217
	125,123	201,217	201,217
減：累計減損	(65,078)	(66,172)	(66,172)
合 計	\$ 60,045	\$ 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.公信電子股份有限公司於民國 106 年 7 月興櫃交易，故轉列備供出售金融資產－非流動項下。

(十一)採用權益法之投資

投資關聯企業

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
<u>具重大之關聯企業</u>			
非上市(櫃)公司			
深圳市德的技術有限公司	\$ 562,363	\$ 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	14,259
富達投資顧問股份有限公司	—	—	—
小 計	—	18,070	14,259
合 計	\$ 562,363	\$ 600,317	\$ 14,259

- 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	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
深圳市德的技術有限公司	40.00%	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%	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。
- 3.合併公司於民國 106 年 2 月 28 日簽訂出售股權契約，將關聯企業—大盛投資股份有限公司股權全數出售，出售價款共計 8,060 仟元，上開股權移轉事宜業已於民國 106 年 4 月 25 日過戶完畢，並認列處分投資利益 29 仟元。
- 4.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

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 838,652	\$ 17,593
非流動資產	212,363	227,672
流動負債	(13,833)	(2,895)
非流動負債	(804,693)	—
權 益	\$ 232,489	\$ 242,370
合併公司持股比例	40.00%	40.00%
合併公司享有之權益	\$ 92,996	\$ 96,948
長期預付租金公允價值之調整	469,367	485,299
投資帳面金額	\$ 562,363	\$ 582,247

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業收入	\$ 22,655	\$ 52,507
本期淨利	\$ 5,501	\$ 7,786
綜合損益總額	\$ 5,501	\$ 7,786

(2)個別不重大之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期 淨利	\$ —	\$ 514
停業單位損益	—	—
其他綜合損益	—	—
綜合損益總額	\$ —	\$ 514
	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期 淨(損)利	\$ (105)	\$ 324
停業單位損益	—	—
其他綜合損益	—	—
綜合損益總額	\$ (105)	\$ 324

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

(十二)不動產、廠房及設備

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 158,469	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 158,469
房屋及建築	376,186	387	(30,745)	(66,691)	(124)	279,013
機器設備	35,893	740	(1,598)	—	(453)	34,582
模具設備	103,588	155	(29,507)	—	(701)	73,535
運輸設備	36,364	—	(5,617)	—	(202)	30,545
辦公設備	135,867	609	(26,619)	—	(284)	109,573
租賃改良	246,506	941	(19,167)	533	5	228,818
其他設備	31,618	—	—	—	(162)	31,456
小 計	1,124,491	2,832	(113,253)	(66,158)	(1,921)	945,991
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	124,246	6,476	(28,509)	(11,043)	566	91,736
機器設備	26,564	1,800	(1,549)	—	(298)	26,517
模具設備	99,112	1,470	(28,673)	—	(590)	71,319
運輸設備	22,205	2,841	(5,333)	—	(157)	19,556
辦公設備	113,860	3,941	(25,324)	—	(268)	92,209
租賃改良	211,940	6,373	(12,978)	—	6	205,341
其他設備	12,435	676	—	—	1	13,112
小 計	610,362	23,577	(102,366)	(11,043)	(740)	519,790
淨 額	\$ 514,129	\$ (20,745)	\$ (10,887)	\$ (55,115)	\$ (1,181)	\$ 426,201

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 155,959	\$ —	\$ —	\$ 2,509	\$ —	\$ 158,468
房屋及建築	378,332	2,340	—	1,515	(14,471)	367,716
機器設備	170,315	17	(26,216)	(2,787)	(18,574)	122,755
模具設備	244,149	614	(3,186)	(7)	(8,312)	233,258
運輸設備	36,828	7,203	(5,462)	—	(950)	37,619
辦公設備	244,292	2,835	(6,974)	(933)	(10,229)	228,991
租賃改良	449,325	1,313	(10,717)	—	(11,954)	427,967
其他設備	463,047	—	—	(274,365)	(144,509)	44,173
未完工程	1,753	—	—	(1,647)	(106)	—
小 計	2,144,000	14,322	(52,555)	(275,715)	(209,105)	1,620,947
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	119,189	6,494	—	1,343	(2,675)	124,351
機器設備	116,642	14,637	(18,062)	—	(15,992)	97,225
模具設備	233,601	3,954	(3,153)	—	(8,062)	226,340
運輸設備	25,759	2,842	(5,007)	—	(831)	22,763
辦公設備	181,756	10,767	(6,737)	—	(9,887)	175,899
租賃改良	402,539	8,716	(9,012)	—	(11,872)	390,371
其他設備	135,663	28,581	—	—	(140,819)	23,425
小 計	1,215,149	75,991	(41,971)	1,343	(190,138)	1,060,374
淨 額	\$ 928,851	\$ (61,669)	\$ (10,584)	\$ (277,058)	\$ (18,967)	\$ 560,573

1.合併公司不動產、廠房及設備係按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築

廠房主建物	21 至 59 年
機電動力設備	9 年
機器設備	4 至 11 年
模具設備	3 至 6 年
運輸設備	6 年
辦公設備	3 至 10 年
租賃改良	2 至 11 年
其他設備	3 年

2.不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(十三)投資性不動產淨額

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 66,160	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 66,160
房屋及建築	983,281	1,424	—	72,045	(12,982)	1,043,768
小 計	1,049,441	1,424	—	72,045	(12,982)	1,109,928
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	89,394	15,945	—	12,149	(631)	116,857
淨 額	\$ 960,047	\$ (14,521)	\$ —	\$ 59,896	\$ (12,351)	\$ 993,071

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 90,753	\$ —	\$ (21,098)	\$ (2,509)	\$ (987)	\$ 66,159
房屋及建築	1,034,934	81,596	(40,156)	(1,515)	(59,441)	1,015,418
小 計	1,125,687	81,596	(61,254)	(4,024)	(60,428)	1,081,577
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	105,177	15,623	(27,332)	(1,343)	(4,701)	87,424
淨 額	\$ 1,020,510	\$ 65,973	\$ (33,922)	\$ (2,681)	\$ (55,727)	\$ 994,153

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 106 年及 105 年 9 月 30 日之投資性不動產之公允

價值係依房仲業附近成交價資訊或查詢時價登錄資訊評估而得。民國 105 年 12 月 31 日之投資性不動產之公允價值係由獨立專家於資產負債表日以第三等級輸入值進行評價及依房仲業附近成交價資訊或查詢時價登錄資訊評估而得。前述獨立專家之評價係採用收益法為估價方法。

(1)投資性不動產之公允價值如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
公允價值	\$ 1,406,365	\$ 1,422,046	\$ 1,731,414

(2)收益法假設列示如下：

成 長 率	收益資本化率	折 現 率
0.80%~3.03%	0.82%~8.00%	2.60%~7.35%

3.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
投資性不動產之租金收入	\$ 40,334	\$ 31,224
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	\$ 9,521	\$ 8,642
	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資性不動產之租金收入	\$ 111,280	\$ 99,460
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	\$ 25,915	\$ 23,790

- 4.合併公司於民國 105 年 3 月 8 日與 Permasteel, Inc. or assignee 簽定土地及建築物買賣契約，價款共計美金 5,661,025 元，已於民國 105 年 9 月 7 日完成過戶，並認列處分投資性不動產利益新台幣 137,539 仟元，表列「其他利益及損失」項下。
- 5.以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(十四)無形資產

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日						
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
歌林商標權	\$ 295,019	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 295,019
專 利 權	276	—	—	—	—	276
商 譽	44,048	—	—	—	—	44,048
顧客關係權	12,143	—	—	—	—	12,143
其 他	7,229	625	(841)	—	—	7,013
小 計	358,715	\$ 625	\$ (841)	\$ —	\$ —	358,499
<u>累計攤銷及減損</u>						
歌林商標權	49,801	4,136	—	—	—	53,937
專 利 權	276	—	—	—	—	276
商 譽	23,602	—	—	—	—	23,602
顧客關係權	5,566	910	—	—	—	6,476
其 他	5,251	816	(703)	—	—	5,364
小 計	84,496	\$ 5,862	\$ (703)	\$ —	\$ —	89,655
淨 額	\$ 274,219					\$ 268,844

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日						
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
歌林商標權	\$ 295,019	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 295,019
專 利 權	276	—	—	—	—	276
商 譽	44,057	—	—	—	(21)	44,036
顧客關係權	12,143	—	—	—	—	12,143
其 他	9,209	220	—	—	—	9,429
小 計	360,704	\$ 220	\$ —	\$ —	\$ (21)	360,903
<u>累計攤銷及減損</u>						
歌林商標權	44,280	4,143	—	—	—	48,423
專 利 權	276	—	—	—	—	276
商 譽	9,467	—	—	—	—	9,467
顧客關係權	4,351	911	—	—	—	5,262
其 他	6,575	900	—	—	—	7,475
小 計	64,949	\$ 5,954	\$ —	\$ —	\$ —	70,903
淨 額	\$ 295,755					\$ 290,000

1.上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提

攤銷費用：

商標及專利權	3 至 50 年
顧客關係權	10 年
電腦軟體	3 年

2.無形資產攤銷費用明細如下：

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
推銷費用	\$ 1,397	\$ 1,694
管理費用	562	254
合 計	<u>\$ 1,959</u>	<u>\$ 1,948</u>
	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
推銷費用	\$ 4,183	\$ 5,188
管理費用	1,679	766
合 計	<u>\$ 5,862</u>	<u>\$ 5,954</u>

3.商譽分攤至按營運部門辨認之合併公司現金產生單位：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
倍適得電器股份 有限公司	\$ 20,446	\$ 20,446	\$ 20,446
ASD ELECTRONICS LIMITED	—	—	13,666
香港華憶(集團) 有限公司	—	—	457
合 計	<u>\$ 20,446</u>	<u>\$ 20,446</u>	<u>\$ 34,569</u>

4.商譽分攤至按營運部門辨認之合併公司現金產生單位，可回收

金額依據現金產生單位之公允價值減出售成本評估，而現金產生單位之公允價值係依據如該資產於活絡市場交易者，以現時買價作為公允價值；如於非活絡市場交易者，則以同業中類似資產近期交易結果作為公允價值。

(十五)長期預付租金(表列「其他非流動資產」)

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
土地使用權	\$ 54,638	\$ 60,724	\$ 62,096

(十六)短期借款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
銀行信用借款	\$ 193,951	\$ 253,000	\$ 459,456
銀行購料借款	110,328	200,676	213,622
銀行抵押借款	607,581	513,995	502,350
其他短期借款	5,524	15,878	21,913
合 計	\$ 917,384	\$ 983,549	\$ 1,197,341
利率區間	1.20%~3.74%	1.26%~3.27%	1.59%~3.48%

1.其他短期借款係合併公司向中租迪和股份有限公司之借款。

2.短期借款之質抵押情形，請參閱附註八之說明。

(十七)其他應付款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 25,566	\$ 51,086	\$ 62,331
應付權利金	55,960	81,466	43,843
應付賠償款	18,658	20,961	21,096
應付設備款	3,983	11,506	30,838
應付勞務費	7,517	7,694	10,392
應付董監酬勞	1,485	1,533	1,245
其他應付款	76,109	93,166	114,323
合 計	\$ 189,278	\$ 267,412	\$ 284,068

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 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日其他應付款－應付賠償款表列 18,658 仟元(美金 625 仟元)、20,961 仟元(美金 650 仟元)及 21,096 仟元(美金 675 仟元)，暨其他非流動負債表列 3,731 仟元(美金 125 仟元)、16,124 仟元(美金 500 仟元)及 19,533 仟元(美金 625 仟元)。

- 2.其他應付款項下之其他主係應付環保回收費、保險費、印刷費、保全費、檢驗費、電費、房屋稅、差旅費、修繕費、售後服務費及平台使用費等款項組成。

(十八)長期借款

性 質	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
銀行擔保借款			
中國建設銀行	\$ 127,440	\$ 147,720	\$ 168,940
中國信託銀行	46,007	64,751	63,318
上海銀行	—	20,167	—
銀行信用借款			
上海銀行	10,000	12,500	37,000
其他長期借款			
中租迪和(股)公司	18,114	38,489	45,450
和潤企業(股)公司	11,391	31,831	—
	212,952	315,458	314,708
減：一年內到期部分	(101,124)	(135,957)	(77,305)
	\$ 111,828	\$ 179,501	\$ 237,403
利率區間	3.10%~5.25%	2.68%~5.25%	2.68%~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。

(十九)負債準備

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日					
	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	合 計
期初餘額	\$ 33,403	\$ 3,218	\$ 1,351	\$ 16,160	\$ 54,132
當期新增負債準備	8,163	—	39,162	1,572	48,897
當期使用之負債準備	(9,622)	(433)	(32,530)	(17,523)	(60,108)
當期迴轉之未使用金額	(3,056)	(1,054)	—	—	(4,110)
匯率影響數	(379)	—	—	(209)	(588)
期末餘額	\$ 28,509	\$ 1,731	\$ 7,983	\$ —	\$ 38,223
流 動	\$ 13,584	\$ —	\$ 7,983	\$ —	\$ 21,567
非 流 動	\$ 14,925	\$ 1,731	\$ —	\$ —	\$ 16,656

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日					
	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	合 計
期初餘額	\$ 44,920	\$ 3,625	\$ —	\$ —	\$ 48,545
當期新增負債準備	16,898	—	15,593	—	32,491
當期使用之負債準備	(9,872)	(209)	(13,384)	—	(23,465)
當期迴轉之未使用金額	(5,895)	—	—	—	(5,895)
匯率影響數	(1,322)	—	—	—	(1,322)
期末餘額	\$ 44,729	\$ 3,416	\$ 2,209	\$ —	\$ 50,354
流 動	\$ 17,011	\$ —	\$ 2,209	\$ —	\$ 19,220
非 流 動	\$ 27,718	\$ 3,416	\$ —	\$ —	\$ 31,134

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合併公司依歷史經驗、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)。亞憶公司於民國 106 年 3 月 25 日收到深圳市寶安區人民法院於民國 106 年 3 月 3 日之一審判決，一審判決亞憶公司敗訴，應支付福興達公司人民幣 7,500 仟元及逾期付款利息，亞憶公司已於民國 106 年 4 月 7 日提出二審上訴，民國 106 年 6 月 18 日與福興達公司簽署和解協議並撤回二審上訴，約定亞憶公司需於和解協議簽訂之日起 10 個工作天內，向福興達公司支付 17,200 仟元(人民幣 3,850 仟元)，並視同雙方合約履行完畢，福興達公司須於亞憶公司支付上述款項後 3 個工作天內向法院申請解除對亞憶公司帳戶資金之假扣押同時放棄一審判決書權利，該款項亞憶公司已於民國 106 年 6 月 21 日支付，法院於民國 106 年 7 月 7 日解除資金之假扣押。

(4)亞憶公司分別於民國 105 年度及 106 年 3 月將相關損失 16,935 仟元(人民幣 3,500 仟元)及 1,583 仟元(人民幣 350 仟元)估列入帳；合併公司民國 105 年 12 月 31 日負債準備一流動表列 16,160 仟元(人民幣 3,500 仟元)。

(二十)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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益表認列上開退休金辦法之退休金成本分別 2,489 仟元、2,928 仟元、7,688 仟元及 8,566 仟元。

2.確定福利計畫

本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司及國內子公司按月就薪資總額 2%~3%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司及國內子公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

確定福利計劃相關退休金費用係以民國 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之退休金費用分別為 451 仟元、711 仟元、1,201 仟元及 2,137 仟元。

(廿一)股本/庫藏股

1.截至民國 106 年 9 月 30 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 1 月 1 日至 9 月 30 日庫藏股變動情形如下：

(1)股份收回原因及其數量變動情形：

(單位：股)

收回原因	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	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。

(廿二)資本公積

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
	實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	認列對子公司所有權益變動數	庫藏股交易	合計
民國 106 年 1 月 1 日餘額即民國 106 年 9 月 30 日餘額	\$ —	\$ —	\$ 13,203	\$ 13,203
105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
	實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	認列對子公司所有權益變動數	庫藏股交易	合計
民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 99,189	\$ 4,399	\$ —	\$ 103,588
資本公積彌補虧損	(99,189)	(4,399)	—	(103,588)
庫藏股註銷	—	—	13,203	13,203
民國 105 年 9 月 30 日餘額	\$ —	\$ —	\$ 13,203	\$ 13,203

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。

(廿三)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 6 月 15 日經股東會決議通過民國 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，並以資本公積 103,588 仟元彌補虧損。
- 7.上述盈餘分派之相關資訊請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

(廿四)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。

(廿五)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。

(廿六)營業收入

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
銷貨收入	\$ 590,300	\$ 673,510
勞務收入	43,456	38,576
租金收入	35,894	26,897
其他營業收入	603	1,307
合 計	<u>\$ 670,253</u>	<u>\$ 740,290</u>
	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銷貨收入	\$ 1,894,733	\$ 2,523,817
勞務收入	114,473	110,870
租金收入	100,742	85,326
其他營業收入	5,160	3,276
合 計	<u>\$ 2,115,108</u>	<u>\$ 2,723,289</u>

(廿七)其他收入

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
利息收入	\$ 823	\$ 698
租金收入	6,115	5,306
股利收入	1,584	1,920
呆帳費用	(4,582)	—
其他收入	8,856	4,936
合 計	\$ 12,796	\$ 12,860

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
利息收入	\$ 2,449	\$ 3,245
租金收入	13,766	17,103
股利收入	1,584	1,920
壞帳轉回利益	3,270	—
其他收入	21,582	12,494
合 計	\$ 42,651	\$ 34,762

(廿八)其他利益及損失

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (7,389)	\$ (5,388)
處分投資性不動產利益	—	137,539
處分無形資產利益損失	(131)	—
處分投資損失	—	(5,001)
淨外幣兌換損失	(4,581)	(2,272)
透過損益按公允價值衡量 金融資產及負債之淨利益	71	5,008
其 他	(3,030)	(6,135)
合 計	\$ (15,060)	\$ 123,751

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (7,040)	\$ (7,192)
處分投資性不動產利益	—	137,539
處分無形資產利益損失	(131)	—
處分投資利益(損失)	29	(5,001)
淨外幣兌換利益	3,075	849
透過損益按公允價值衡量 金融資產及負債之淨利益	4,033	5,031
其 他	(6,403)	(8,003)
合 計	\$ (6,437)	\$ 123,223

(廿九)財務成本

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$ 8,194	\$ 6,593
非金融機構借款利息	710	301
其他利息	2	1
合 計	\$ 8,906	\$ 6,895

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$ 21,761	\$ 27,567
非金融機構借款利息	2,556	408
其他利息	4	4
合 計	\$ 24,321	\$ 27,979

(三十)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	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 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	\$ 12,589	\$ 37,859	\$ 50,448
勞健保費用	1,107	2,869	3,976
退休金費用	607	2,333	2,940
其他員工福利費用	852	3,014	3,866
折舊費用	5,263	7,845	13,108
攤銷費用	327	2,098	2,425

功 能 別 性 質 別	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 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	\$ 19,854	\$ 88,522	\$ 108,376
勞健保費用	1,082	3,149	4,231
退休金費用	607	3,032	3,639
其他員工福利費用	1,717	5,373	7,090
折舊費用	8,157	26,902	35,059
攤銷費用	—	3,153	3,153

功 能 別 性 質 別	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	\$ 35,906	\$ 119,235	\$ 155,141
勞健保費用	2,991	9,489	12,480
退休金費用	1,679	7,210	8,889
其他員工福利費用	2,514	9,226	11,740
折舊費用	15,561	23,961	39,522
攤銷費用	971	6,377	7,348

功 能 別 性 質 別	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	\$ 84,995	\$ 238,244	\$ 323,239
勞健保費用	2,845	9,981	12,826
退休金費用	1,663	9,040	10,703
其他員工福利費用	8,421	18,630	27,051
折舊費用	28,953	62,661	91,614
攤銷費用	—	9,552	9,552

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

(3)本公司民國 105 年度之獲利應彌補以往虧損，故經股東會決議不擬分配員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國 104 年度係為虧損，故經股東會決議不擬分配員工酬勞及董事酬勞。

(4)本公司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。

(卅一)所得稅

1.合併公司民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1

月 1 日至 9 月 30 日之所得稅費用(利益)明細如下：

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
本期所得稅		
本期產生	\$ 2,184	\$ 532
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及 迴轉	928	(9,685)
所得稅費用(利益)	\$ 3,112	\$ (9,153)
	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
本期所得稅		
本期產生	\$ 6,591	\$ 12,005
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及 迴轉	5,253	(13,410)
所得稅費用(利益)	\$ 11,844	\$ (1,405)

2.合併公司民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1

月 1 日至 9 月 30 認列於其他綜合損益之下的所得稅明細如下：

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
國外營運機構換算差額	\$ 6,273	\$ (10,715)
	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
國外營運機構換算差額	\$ (6,867)	\$ (18,135)

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 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	(73,872)	(51,514)	(883,460)
	\$ (73,872)	\$ (51,514)	\$ (883,460)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 8,892	\$ 8,803	\$ 8,438

	106 年度(預計)	105 年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	—	—

4.本公司及國內子公司營利事業所得稅核定情形如下：

公 司 名 稱	核定年度
本 公 司	103 年度
倍適得電器股份有限公司	104 年度
瑞林科技股份有限公司	104 年度
真光股份有限公司	104 年度

(卅二)每股(虧損)盈餘

基本每股(虧損)盈餘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。

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.07)	\$ 0.17
	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股虧損(元)	\$ (0.08)	\$ (0.24)

用以計算基本每股(虧損)盈餘及普通股加權平均股數如下：

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨(損)利(仟元)	\$ (19,382)	\$ 46,382
計算基本每股(虧損)盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	277,158	277,158
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.07)	\$ 0.17
	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨(損)利(仟元)	\$ (21,559)	\$ (67,108)
計算基本每股虧損之普通股加權平均股數(仟股)	277,158	277,158
基本每股虧損(元)	\$ (0.08)	\$ (0.24)

(卅三)與非控制權益之權益交易

1.合併公司於民國 106 年 9 月購入倍適得電器股份有限公司 10,000 仟股，投資成本 100,000 仟元，致持股比例由 97.09%增加為 99.74%。

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	\$ (100,000)
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	100,799
保留盈餘-實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	\$ (799)

2.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)

(卅四)營業租賃

1.合併公司以營業租賃將位於中壢、上海之廠房及台北、高雄之辦公大樓出租，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 40,334 仟元、31,224 仟元、111,280 仟元及 99,460 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：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
未超過 1 年	\$ 134,999	\$ 138,930	\$ 130,026
超過 1 年但不超過 5 年	175,446	205,827	210,965
5 年以上	224	—	—
合 計	\$ 310,669	\$ 344,757	\$ 340,991

2.合併公司以營業租賃承租辦公室及營業店面。民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 23,794 仟元、26,934 仟元、73,567 仟元及 74,663 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：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
未超過 1 年	\$ 58,004	\$ 79,735	\$ 84,568
超過 1 年但不超過 5 年	158,162	220,521	238,295
5 年以上	10,663	16,207	31,198
合 計	\$ 226,829	\$ 316,463	\$ 354,061

(卅五) 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

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期增添	\$ 2,832	\$ 14,322
加：期初應付設備款	1,349	4,077
期初應付回復成本	3,218	3,625
減：期末應付設備款	(138)	—
期末應付回復成本	(1,731)	(3,416)
本期支付現金	\$ 5,530	\$ 18,608

2. 投資性不動產

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期增添	\$ 1,424	\$ 81,596
加：期初應付設備款	10,157	35,600
減：期末應付設備款	(3,845)	(30,838)
匯率影響數	5	(429)
本期支付現金	\$ 7,741	\$ 85,929

(卅六) 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。

(卅七)金融工具

1. 金融工具之種類

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 491,121	\$ 450,443	\$ 748,880
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,938	420,469	2,891
應收票據	17,309	23,844	11,813
應收帳款	282,682	527,313	567,215
其他應收款	177,119	87,888	158,194
其他金融資產(含非流動)	434,511	73,614	80,181
存出保證金(含非流動)	37,439	34,310	43,133
備供出售金融資產	60,060	—	—
以成本衡量之金融資產	60,045	135,045	135,045
合 計	\$ 1,565,224	\$ 1,752,926	\$ 1,747,352
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 917,384	\$ 983,549	\$ 1,197,341
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	—	—	211
應付票據	12,550	5,839	12,312
應付帳款	137,219	255,334	299,853
其他應付款(含非流動)	193,009	283,536	303,601
長期借款(含一年內到期部份)	212,952	315,458	314,708
存入保證金(含非流動)	27,518	23,347	6,528
合 計	\$ 1,500,632	\$ 1,867,063	\$ 2,134,554

2. 金融工具之公允價值資訊

合併公司除以成本衡量之金融資產其公允價值無法可靠衡量外，以攤銷後成本衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，長期借款(包含一年內到期部份)之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎，存出保證金及存入保證金因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公允價值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請參閱附註六(卅八)。

3.財務風險管理政策

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

為達到最佳之風險部位，合併公司擬針對不同風險採取下列不同策略：

(1)營運資金變動的避險策略：

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

(2)信用風險：

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

(3)金融商品投資：

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

(4)風險控管方面，由財務部門主管定期評估，以隨時監督交易

與損益情形，並於發現有異常情事時，向董事會報告。

4.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A.匯率風險

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

106 年 9 月 30 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	\$ 4,607	7.8	\$ 139,422	1%	\$ 1,394	
美金：人民幣	1,459	6.65	44,151	1%	442	
美金：新台幣	746	30.26	22,583	1%	226	
美金：馬幣	4,525	4.23	136,934	1%	1,369	
美金：新幣	918	1.36	27,766	1%	278	
人民幣：港幣	310	1.17	1,409	1%	14	
新幣：新台幣	13	22.3	283	1%	3	
歐元：新台幣	8	35.75	299	1%	3	
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	211	4.55	960			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：港幣	35	7.8	1,063	1%	11	
美金：人民幣	1,503	6.65	45,468	1%	455	
美金：新台幣	2,763	30.26	83,615	1%	836	
美金：馬幣	4,046	4.23	122,439	1%	1,224	
人民幣：馬幣	11	0.64	51	1%	1	
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：港幣						
美金：人民幣	21	6.65	630			

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			
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			

105 年 9 月 30 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	\$ 4,633	7.8	\$ 145,295	1%	\$ 1,453	
美金：人民幣	1,409	6.68	44,181	1%	442	
美金：新台幣	1,073	31.36	33,634	1%	336	
美金：馬幣	2,934	4.15	92,001	1%	920	
美金：新幣	24	1.37	743	1%	7	
人民幣：港幣	103	1.17	481	1%	5	
新幣：新台幣	462	22.97	10,618	1%	106	
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：港幣	454	7.8	14,249			
美金：人民幣	27	6.68	855			
人民幣：新台幣	176	4.69	826			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：港幣	1,784	7.8	55,947	1%	559	
美金：新幣	5,850	1.37	183,456	1%	1,835	
美金：新台幣	5,463	31.36	171,305	1%	1,713	
美金：人民幣	5,167	6.68	162,033	1%	1,620	
美金：馬幣	3,369	4.15	105,642	1%	1,056	
人民幣：港幣	15	1.17	70	1%	1	
港幣：馬幣	31	0.53	126	1%	1	
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：港幣	299	7.8	9,379			
美金：人民幣	386	6.68	12,111			

(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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(4,581)仟元、(2,272)仟元、3,075 仟元及 849 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨損因來自透過損益按公允價值衡量之金融商品之(損失)利益將分別增加或減少 51 仟元及 30 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性不高。

B.於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

C.合併公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請參閱附註六(三)之說明。

D.合併公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請參閱附註六(三)之說明。

E.合併公司業已發生減損之金融資產的群組分析，請參閱附註六(三)之說明。

(3)流動性風險

A.現金流量預測是由本公司財務部執行，並由本公司財務部予以彙總。本公司財務部監控合併公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。

B.各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 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 59,703 仟元、420,469 仟元及 2,680 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。

106 年 9 月 30 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	\$ 922,977	\$ —	\$ —	\$ 922,977
應付票據	12,550	—	—	12,550
應付帳款	137,219	—	—	137,219
其他應付款(含非流動)	189,278	3,731	—	193,009
長期借款(包含一年內到期部份)	103,536	59,974	61,460	224,970
存入保證金(含非流動)	168	365	26,985	27,518

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(包含一年內到期部份)	143,138	102,245	85,498	330,881
存入保證金(含非流動)	580	322	22,445	23,347

105 年 9 月 30 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	\$ 1,202,197	\$ —	\$ —	\$ 1,202,197
應付票據	12,312	—	—	12,312
應付帳款	299,853	—	—	299,853
其他應付款(含 非流動)	284,068	15,626	3,907	303,601
長期借款(包含 一年內到期部 份)	81,848	105,148	144,363	331,359
存入保證金(含 非流動)	494	—	6,034	6,528

(卅八)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(卅七)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(十三)說明。

2.為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

3.民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融工具，合併公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106 年 9 月 30 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,938	\$ —	\$ —	\$ 4,938
備供出售金融資產	60,060	—	—	60,060
合 計	\$ 64,998	\$ —	\$ —	\$ 64,998

105 年 12 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,845	\$ 417,624	\$ —	\$ 420,469

105 年 9 月 30 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,891	\$ —	\$ —	\$ 2,891
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ —	\$ 211	\$ —	\$ 211

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

七、關係人交易

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

(一)關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
深圳市德的技術有限公司	關聯企業
日本BEST電器株式會社	實質關係人
AMERICA ACTION INC.	其他關係人(註)

註：本公司之子公司 AMERICA ACTION INC.業已於民國 106 年第三季完成解散清算程序，其剩餘財產，除於民國 106 年 10 月 26 日匯回 6,054 仟元(美金 200 仟元)外，預計年底前將全數匯回。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.其他應收款

	<u>106 年 9 月 30 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 9 月 30 日</u>
關聯企業	\$ 5,461	\$ 3,011	\$ —
實質關係人	5,142	5,142	4,702
其他關係人	15,033	—	—
	<u>\$ 25,636</u>	<u>\$ 8,153</u>	<u>\$ 4,702</u>

2.其他收入

	<u>106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>	<u>106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>
關聯企業	<u>\$ 8,242</u>	<u>\$ 12,712</u>

3.背書保證

截至民國 106 年 9 月 30 日止，深圳市德的技術有限公司之融資係以本公司之子公司—亞憶電子(深圳)有限公司為連帶保證人，請詳附表二。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,212	\$ 14,745
	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
薪資及其他短期員工福利	\$ 23,887	\$ 34,915

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		
		106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
質押活期存款 (表列其他金融資產－ 流動)	本公司及合併子公司 銀行借款、用途受限 銀行信託專戶存款	\$ 12,187	\$ 43,684	\$ 49,695
質押定期存款 (表列其他金融資產－ 流動)	本公司及合併子公司 銀行借款	—	22,913	22,553
質押活期存款 (表列其他金融資產－ 非流動)	本公司銀行借款及關 稅保證	2,845	6,417	7,333
質押定期存款 (表列其他金融資產－ 非流動)	合併子公司擔保貨物 及履約保證函	364,714	600	600
質押存出保證金 (表列其他非流動資產)	合併子公司其他借款	9,250	10,250	—
質押－應收帳款	合併子公司銀行借款	14,017	—	—
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	343,830	348,371	249,693
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	734,008	746,549	990,551
合 計		\$ 1,480,851	\$ 1,178,784	\$ 1,320,425

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 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日分別為 782,800 仟元、998,167 仟元及 615,000 仟元。

(二)合併公司因購買商品及原物料而開立之遠期信用狀於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日流通在外分別為 27,531 仟元、56,982 仟元及 46,377 仟元。

(三)營業租賃協議

請參閱附註六(卅四)之說明。

(四)背書保證餘額請參閱附表二。

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

編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：附表一。

2.為他人背書保證：附表二。

3.期末持有有價證券情形：附表三。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表四。

9.從事衍生工具交易：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：附表五。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：附表六。

(三)大陸投資資訊：

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

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：附表一～附表五。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司管理階層以地區別、產品別及勞務別之角度經營業務及制定決策，主要是分成 A、B、C 營運部門為應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

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

(三)部門損益之調節資訊

提供予主要決策者之應報導部門資訊如下：

單位：新台幣仟元

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日					
	A 營運部門	B 營運部門	C 營運部門	調整及沖銷	總 計
<u>部門收入</u>					
外部客戶收入	\$ 365,025	\$ 10,407	\$ 1,739,676	\$ —	\$ 2,115,108
內部客戶收入	8,349	—	47,609	(55,958)	\$ —
部門收入	\$ 373,374	\$ 10,407	\$ 1,787,285	\$ (55,958)	\$ 2,115,108
部門損益	\$ 48,746	\$ 2,363	\$ (63,192)	\$ (10,778)	\$ (22,861)
部門損益包含：					
折舊及攤銷	(20,911)	(4,882)	(21,077)	—	(46,870)
採權益法之投資損益	(5,885)	18,376	(7,091)	(11,390)	(5,990)
所得稅(費用)利益	(11,091)	675	(1,428)	—	(11,844)

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日					
	A 營運部門	B 營運部門	C 營運部門	調整及沖銷	總 計
<u>部門收入</u>					
外部客戶收入	\$ 897,901	\$ 11,822	\$ 1,813,566	\$ —	\$ 2,723,289
內部客戶收入	419,094	—	80,060	(499,154)	—
部門收入	\$ 1,316,995	\$ 11,822	\$ 1,893,626	\$ (499,154)	\$ 2,723,289
部門損益	\$ (201,285)	\$ 29,008	\$ (86,795)	\$ 191,442	\$ (67,630)
部門損益包含：					
折舊及攤銷	(72,262)	(5,599)	(23,305)	—	(101,166)
採權益法之投資損益	—	(80,922)	(110,431)	191,677	324
所得稅(費用)利益	(9,022)	(7,861)	18,288	—	1,405

附表一

資 金 貸 與 他 人

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金 之 公 司	貸 與 對 象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金 額	期末餘額	實 際 動支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註 2)	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象資 金貸與限額	資金貸與 總 限 額	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	\$ 15,441	\$ —	\$ —	2.80	2	\$ —	營運週轉	\$ —	—	—	\$ 1,100,449	\$ 1,100,449	註 3
1	香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	10,439	—	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	428,992	428,992	註 4
		憶聲電子股份有限公司	其他應收款項	是	40,461	—	—	3.00	2	—	營運週轉	—	—	—	85,798	85,798	註 3
2	亞憶電子(深圳)有限公司	深圳市德的技術有限公司	其他應收款項	是	2,981	—	—	4.70	2	—	營運週轉	—	—	—	509,875	509,875	註 3
		上海憶歌商貿有限公司	其他應收款項	是	9,142	9,102	9,102	4.70	2	—	營運週轉	—	—	—	509,875	509,875	註 3、 註 6
3	華憶科技(吉安)有限公司	上海憶歌商貿有限公司	其他應收款項	是	20,637	20,480	20,480	4.70	2	—	營運週轉	—	—	—	221,644	221,644	註 3、 註 7
4	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	註 3
5	ACTION INDUSTRIE S (M) SDN. BHD.	ACTION ASIA LTD.	其他應收款項	是	47,018	22,695	22,695	—	2	—	營運週轉	—	—	—	75,237	75,237	註 3、 註 8
6	AMERICA ACTION INC.	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	125,380	—	—	3.00	2	—	營運週轉	—	—	—	105,381	105,381	註 5
7	ASD ELECTRONICS LIMITED	憶聲電子股份有限公司	其他應收款項	是	27,585	27,234	27,234	3.00	2	—	營運週轉	—	—	—	58,803	58,803	註 3、 註 9
		ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	27,378	27,234	27,234	3.00	2	—	營運週轉	—	—	—	58,803	58,803	註 3、 註 10
8.	ALMOND GARDEN CORP.	倍適得電器股份有限公司	其他應收款項	是	15,548	—	—	2.80	2	—	營運週轉	—	—	—	396,354	396,354	註 3

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之說明如下：

(1)有業務往來者填 1。

(2)有短期融通資金必要者填 2。

註 3：依據資金貸與他人作業辦法，對外資金貸與總額及對單一公司資金貸與之限額均不得超過貸出資金公司最近期財務報表淨值百分之四十。

註 4：香港華憶(集團)有限公司依據資金貸與他人作業辦法，對外資金貸與總額及對單一公司資金貸與之限額均不得超過貸出資金公司最近期財務報表淨值之二倍。

註 5：AMERICA ACTION INC.依據資金貸與他人作業辦法，對外資金貸與總額及對單一公司資金貸與之限額均不得超過貸出資金公司最近期財務報表淨值之三倍。

註 6：上海憶歌商貿有限公司截至民國 106 年 9 月 30 日實際動支\$9,102(計人民幣 2,000 仟元，係以匯率 NTD：RMB=4.551：1 換算)。

註 7：上海憶歌商貿有限公司截至民國 106 年 9 月 30 日實際動支\$20,480(計人民幣 4,500 仟元，係以匯率 NTD：RMB=4.551：1 換算)。

註 8：ACTION ASIA LTD.截至民國 106 年 9 月 30 日實際動支\$22,695(計美元 750 仟元，係以匯率 NTD：USD=30.26：1 換算)。

註 9：憶聲電子股份有限公司截至民國 106 年 9 月 30 日實際動支\$27,234(計美元 900 仟元，係以匯率 NTD：USD=30.26：1 換算)。

註 10：ALMOND GARDEN CORP.截至民國 106 年 9 月 30 日實際動支\$27,234(計美元 900 仟元，係以匯率 NTD：USD=30.26：1 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 (註1)	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	\$ 2,751,122	\$ 384,834	\$ 212,670	\$ 104,532	—	7.73	\$ 4,126,684	Y	—	—	
1	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	本公司子公司之轉投資公司	2,324,168	83,919	81,994	70,018	—	3.53	3,486,252	Y	—	—	
2	亞憶電子(深圳)有限公司	深圳市德的技术有限公司	本公司子公司之轉投資公司	1,274,686	329,112	327,672	327,672	—	25.71	1,912,029	Y	—	—	
3	亞憶電子(深圳)有限公司	憶聲電子股份有限公司	本公司	1,274,686	365,680	364,080	364,080	—	28.56	1,912,029	—	Y	—	

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

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	公信電子股份有限公司普通股	—	備供出售金融資產－非流動	6,000,000	\$ 60,060	8.0161%	\$ 60,060	
	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%	—	
	中信雄鷹新興市場債-美元 A	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,000	2,116	—	2,116	
ALMOND GARDEN CORP.	BLOOMING ENTERPRISE CO.,LTD. 普通股	—	以成本衡量之金融資產－非流動	454,892	—	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	2,822	—	2,822	

附表四

應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象名稱	關 係	應收帳款	其他應收款	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款 項期後收回 金 額	提列備抵 呆帳金額
							金 額	處理方式		
憶聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	同一最終母公司	\$ —	\$ 121,040	\$ 121,040	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。

附表五

106 年第三季母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形				備註
				科目	金額	交易條件	佔合併總 營收或總 資產之比率 %(註 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	\$ 17,053	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
		ALMOND GARDEN CORP.	1	其他應收款	121,040	註 3	3%	
1	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	3	應收帳款	24,656	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
		ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	應收帳款	33,679	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	憶聲電子股份有限公司	2	其他應收款	27,216	註 3	1%	
		ALMOND GARDEN CORP.	2	其他應收款	27,234	註 3	1%	
3	香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(吉安)有限公司	1	應收帳款	32,325	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
4	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ACTION ASIA LTD.	2	其他應收款	23,425	註 3	1%	
5	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	30,118	註 3	1%	
6	真光股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	2	其他應收款	26,316	註 3	1%	

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

1. 母公司填 0。 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

1. 母公司對子公司。 2. 子公司對母公司。 3. 子公司對子公司。

註 3：該交易主要係屬資金貸款性質及代墊款，故不適用。

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

註 5：個別交易金額未達合併總營收或合併總資產之 1%，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

註 6：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

附表五之一

105 年第三季母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形				備註
				科目	金額	交易條件	佔合併總 營收或總 資產之比率 %(註 3)	
0	憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 32,683	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
		ALMOND GARDEN CORP.	1	其他應收款	40,527	註 3	1%	
1	倍適得電器股份有限公司	憶聲電子股份有限公司	2	銷貨收入	28,640	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
2	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	3	銷貨收入	191,043	依貨到 75 天後電匯付款	7%	
		ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	銷貨收入	97,708	"	4%	
				應收帳款	13,773	"	1%	
		深圳市德的技術有限公司	1	應收帳款	64,610	"	1%	
3	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	3	銷貨收入	96,781	依貨到 75 天後電匯付款	4%	
				應收帳款	50,220	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
		ACTION ASIA LTD.	2	其他應收款	136,416	註 3	3%	
		ALMOND GARDEN CORP.CO.	2	其他應收款	156,800	註 3	3%	
4	香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(吉安)有限公司	2	應收帳款	33,303	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
		ALMOND GARDEN CORP.CO.	2	其他應收款	62,680	註 3	1%	
5	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	31,629	"	1%	
6	ALMOND GARDEN CORP.CO.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	其他應收款	78,400	註 3	2%	

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：該交易主要係屬資金貸款性質及代墊款，故不適用。

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

註 5：個別交易金額未達合併總營收或合併總資產之 1%，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

註 6：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

附表六

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元；外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	\$ 534,851	\$ 534,851	244,937,310	61.54	\$ 1,395,102	\$ 49,354	\$ 30,371	
	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	977,564	2,363	2,363	
	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	109,696	96,957	10,970,926	99.74	98,886	(46,066)	(44,413)	
	AMERICA ACTION INC.	美 國	電子資訊產品之銷售	—	182,134	—	—	—	231	231	
	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	26,764	5,622	5,651	
	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	7,754	(1,189)	(267)	
	大盛投資股份有限公司	台 灣	從事投資事務	—	17,924	—	—	—	(265)	(105)	
ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	香 港	一般控股及進出品業務	694,420	694,420	159,095,771	100.00	192,552	(13,957)		
	ASD ELECTRONICS LIMITED	香 港	研發及銷售	36,000	36,000	10,780,000	49.00	40,374	(1,239)		
	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	871,983	49,354		
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	馬來西亞	車用 LCD TV 之製造及銷售	54,911	54,911	13,200,000	100.00	159,540	3,677		
	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	10,200	10,200	11,220,000	51.00	44,542	(1,239)		
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	(322)	537		
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	24,748	(1,189)		

附表七

大陸投資資訊

單位：新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資損益 (註 1)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收益	備註
					匯出	收回							
上海憶歌商貿有限公司	LCD TV 產品	529,218	透過 100%持有之 ALMOND GARDEN CORP.持有香港華憶(集團)有限公司 100%之股權再投資大陸公司	\$ 529,218	—	—	\$ 529,218	\$ (7,474)	100.00	\$ (7,474)	\$ (3,597)	\$ —	註 2
華憶科技(吉安)有限公司	研發生產銷售電子產品及廠房設備租賃服務	356,915	透過 100%持有之 ALMOND GARDEN CORP.持有香港華憶(集團)有限公司 100%之股權再投資大陸公司	356,915	—	—	356,915	(6,995)	100.00	(6,995)	102,151	—	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 BLOMMING ENTERPRISE CO., LTD 14.55%之股權再投資大陸公司	24,375	—	—	24,375	—	14.55	—	—	—	註 2
上海馬新憶科技有限公司	研產銷電產品與配件及倉儲服務	594,004	透過持股 100%之 ACTION ASIA LTD.再投資大陸公司	339,959	—	—	339,959	45,904	100.00	45,904	834,484	—	註 2
亞憶電子(深圳)有限公司	研產銷電子產品及配件	390,130	透過持股 100%之 ACTION ASIA LTD.再投資大陸公司	104,890	—	—	104,890	(1,439)	100.00	(1,439)	1,251,257	—	註 2 註 3

註 1：除亞憶電子(深圳)有限公司係同期依本公司簽證會計師核閱之財務報表認列外，餘被投資公司係依同期自編未經會計師核閱之財務報表而得。

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「亞憶電子(深圳)有限公司」辦理盈餘轉增(投)資金額共計 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	\$ 1,650,673