

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 108 年及 107 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 108 年及 107 年第三季

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3~4
四、合併資產負債表	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9~10
八、合併財務報告附註	11~77
(一)公司沿革	11
(二)通過財務報告之日期及程序	11
(三)新發布及修定準則及解釋之適用	11~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~17
(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	18~64
(七)關係人交易	64~66
(八)質抵押之資產	66
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	67
(十)重大之災害損失	67
(十一)重大之期後事項	67
(十二)其 他	67
(十三)附註揭露事項	67~68
1.重大交易事項相關資訊	67
2.轉投資事業相關資訊	68
3.大陸投資資訊	68
(十四)部門資訊	68~69

會計師核閱報告

NO.20811083CA

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

前言

憶聲電子股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

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部分非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額(含採用權益法之投資)分別為新台幣 933,066 仟元及 1,143,236 仟元，分別占合併資產總額之 24%及 28%；負債總額分別為新台幣 94,984 仟元及 241,176 仟元，分別占合併負債總額之 8%及 16%；民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額(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(23,621)仟元、(29,952)仟元、2,645 仟元及(32,147)仟元，分別占合併綜合損益總額之 126%、49%、4%及 676%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達憶聲電子股份有限公司及子公司民國108年及107年9月30日之合併財務狀況，民國108年及107年7月1日至9月30日、民國108年及107年1月1日至9月30日之合併財務績效，暨民國108年及107年1月1日至9月30日之合併現金流量之情事。



正風聯合會計師事務所

會計師：

吳欣亮

吳 欣



會計師：

彭莉真

彭 莉



核准文號：金管證六字第09600000880號

金管證審字1050025873號

民國 108 年 11 月 12 日


 憶聲電 一 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 資 產 負 債 表

民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日

(民國 108 年及 107 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	資 產 會 計 項 目	附 註	108 年 9 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 681,827	18	\$ 614,601	15	\$ 502,168	12
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	六(二)	2,924	—	4,885	—	4,844	—
1136	按攤銷後成本衡量之金融資 產－流動	六(四)、八	47,190	1	212,350	5	355,558	9
1150	應收票據	六(五)	9,487	—	14,117	—	17,982	—
1170	應收帳款淨額	六(五)、七	179,573	5	232,163	6	213,752	5
1200	其他應收款	六(三)、 六)、七	68,133	2	79,543	2	103,863	3
130x	存 貨	六(七)	284,525	7	356,822	10	322,489	8
1410	預付款項	六(八)	59,980	2	51,910	1	70,340	2
1460	待出售非流動資產淨額	六(九)	—	—	—	—	47,910	1
1476	其他金融資產－流動	六(十)	36,542	1	23,507	1	29,234	1
1470	其他流動資產		12,868	—	5,364	—	16,603	—
11xx	流動資產合計		1,383,049	36	1,595,262	40	1,684,743	41
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	六(三)	81,549	2	57,834	1	48,399	1
1550	採用權益法之投資	六(十一)、八	541,366	15	551,287	14	554,073	14
1600	不動產、廠房及設備	六(十二)、八	286,699	7	270,044	7	273,935	7
1755	使用權資產	四、六(十三)、八	50,031	1	—	—	—	—
1760	投資性不動產	四、六(十五)、八	1,018,162	27	985,614	25	991,089	24
1780	無形資產	六(十六)	241,663	6	238,761	6	240,473	6
1840	遞延所得稅資產		211,971	6	195,108	5	191,868	5
1900	其他非流動資產	六(十七)、八	8,350	—	84,893	2	85,126	2
15xx	非流動資產合計		2,439,791	64	2,383,541	60	2,384,963	59
1xxx	資 產 總 計		\$ 3,822,840	100	\$ 3,978,803	100	\$ 4,069,706	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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日

(民國 108 年及 107 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	108 年 9 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十八)	\$ 544,008	15	\$ 730,629	19	\$ 850,991	21
2130	合約負債—流動	六(三十)	13,064	—	13,339	—	8,741	—
2150	應付票據	六(十九)	4,653	—	5,142	—	7,185	—
2170	應付帳款	六(十九)	104,504	3	86,632	2	118,412	4
2200	其他應付款	六(二十)、七	144,209	5	145,123	4	140,952	3
2230	本期所得稅負債		4,057	—	4,003	—	931	—
2250	負債準備—流動	六(廿一)	11,698	—	9,086	—	8,676	—
2280	租賃負債—流動	四、六(十三)	15,431	—	—	—	—	—
2322	一年內到期長期借款	六(廿二)	48,940	1	42,135	1	50,757	1
2300	其他流動負債	六(九)	33,720	1	18,943	—	59,659	1
21xx	流動負債合計		924,284	25	1,055,032	26	1,246,304	30
	非流動負債							
2540	長期借款	六(廿二)	—	—	28,829	1	53,244	1
2550	負債準備—非流動	六(廿一)	11,800	—	14,826	—	15,304	—
2570	遞延所得稅負債		160,707	4	150,515	4	146,793	4
2580	租賃負債—非流動	四、六(十三)	20,774	1	—	—	—	—
2640	淨確定福利負債—非流動		34,903	1	35,853	1	36,685	1
2600	其他非流動負債		23,077	1	21,832	1	19,081	1
25xx	非流動負債合計		251,261	7	251,855	7	271,107	7
2xxx	負債總計		1,175,545	32	1,306,887	33	1,517,411	37
	權 益							
3110	普通股股本	六(廿四)	2,771,575	73	2,771,575	70	2,771,575	68
3200	資本公積	六(廿五)	259	—	259	—	—	—
	保留盈餘	六(廿六)						
3310	法定盈餘公積		14,828	—	—	—	—	—
3320	特別盈餘公積	六(廿七)	204,418	5	204,418	5	204,418	5
3350	未分配盈餘		107,123	2	142,106	3	29,306	1
3400	其他權益	六(廿八)	(457,375)	(12)	(451,243)	(11)	(460,338)	(11)
31xx	歸屬於母公司業主之權益 合計		2,640,828	68	2,667,115	67	2,544,961	63
36xx	非控制權益	六(廿九)	6,467	—	4,801	—	7,334	—
3xxx	權益總計		2,647,295	68	2,671,916	67	2,552,295	63
	負債及權益總計		\$ 3,822,840	100	\$ 3,978,803	100	\$ 4,069,706	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：雷詩




 憶聲電子股份有限公司及子公司
 合併財務報表

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十五、三十)	\$ 368,875	100	\$ 396,451	100	\$ 1,058,001	100	\$ 1,235,303	100
5000	營業成本	六(七、十六、 卅一、卅五)、七	(287,112)	(78)	(310,283)	(78)	(798,135)	(75)	(973,737)	(79)
5900	營業毛利		81,763	22	86,168	22	259,866	25	261,566	21
6000	營業費用	六(十五、十六、 卅五)、七								
6100	推銷費用		(23,582)	(6)	(42,079)	(11)	(76,152)	(7)	(97,018)	(8)
6200	管理費用		(51,639)	(14)	(46,161)	(12)	(155,609)	(15)	(136,460)	(11)
6300	研究發展費用		(4,421)	(1)	(2,271)	(1)	(9,841)	(1)	(8,848)	(1)
6450	預期信用減損(損失) 利益	六(五)	11,771	3	(1,959)	—	12,115	1	(2,262)	—
	營業費用合計		(67,871)	(18)	(92,470)	(24)	(229,487)	(22)	(244,588)	(20)
6900	營業利益(損失)		13,892	4	(6,302)	(2)	30,379	3	16,978	1
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(十五、 卅二)、七	20,074	5	18,571	4	48,988	4	48,310	3
7020	其他利益及損失	六(二、卅三)	317	—	(1,789)	—	11,246	1	(4,851)	—
7050	財務成本	六(卅四)	(3,721)	(1)	(5,541)	(1)	(12,011)	(1)	(16,681)	(1)
7770	採用權益法認列之關 聯企業損益之份額	六(十一)	357	—	556	—	684	—	153	—
	營業外收入及支出合計		17,027	4	11,797	3	48,907	4	26,931	2
7900	稅前淨利		30,919	8	5,495	1	79,286	7	43,909	3
7950	所得稅費用	四、六(卅六)	(4,154)	(1)	(683)	—	(12,074)	(1)	(5,963)	—
8000	本期淨利		26,765	7	4,812	1	67,212	6	37,946	3
8300	其他綜合損益									
8310	不重分類至損益之項目									
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 權益工具投資未實 現評價損益	六(廿八)	10,353	3	(2,421)	—	23,715	2	339	—
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	六(廿八、廿九)	(70,563)	(19)	(79,617)	(20)	(35,180)	(3)	(62,048)	(5)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	四、六 (廿八、卅六)	14,666	4	15,923	4	7,462	1	19,011	2
	本期其他綜合損 益(稅後淨額)		(45,544)	(12)	(66,115)	(16)	(4,003)	—	(42,698)	(3)
8500	本期綜合損益總額		\$ (18,779)	(5)	\$ (61,303)	(15)	\$ 63,209	6	\$ (4,752)	—
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 30,546	8	\$ 2,801	1	\$ 68,535	6	\$ 35,935	3
8620	非控制權益		\$ (3,781)	(1)	\$ 2,011	—	\$ (1,323)	—	\$ 2,011	—
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (17,767)	(5)	\$ (63,314)	(15)	\$ 62,403	6	\$ (6,763)	—
8720	非控制權益		\$ (1,012)	—	\$ 2,011	—	\$ 806	—	\$ 2,011	—
	每股盈餘(元)									
9750	基本每股盈餘	六(卅七)	\$ 0.11		\$ 0.01		\$ 0.25		\$ 0.13	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.11		\$ 0.01		\$ 0.25		\$ 0.13	

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：趙登



經理人：張鏡



會計主管：雷詩





憶聲電 及子公司
合 報 表

民國 108 年及 107 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		
	普通股本	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目				總 計	非 控 制 權 益				
		資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘(待彌補虧損)未分配盈餘	國外營運機構財報換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(負債)未實現(損)益	其他權益按公允價值衡量之金融資產(負債)未實現(損)益					備供出售金融資產未實現(損)益	
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,771,575	\$ —	\$ 204,418	\$ (19,832)	\$ (399,700)	\$ —	\$ (17,940)	\$ (17,940)	\$ (17,940)	\$ —	\$ —	\$ 2,551,724	\$ —	\$ 2,551,724
追溯適用及追溯重編之影響數	—	—	—	—	—	—	(17,940)	17,940	—	—	—	—	—	—
107 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	2,771,575	—	204,418	(19,832)	(399,700)	—	(17,940)	17,940	—	—	—	2,551,724	—	2,551,724
資本公積彌補虧損	—	—	—	13,203	—	—	—	—	—	—	—	35,935	2,011	37,946
本期淨利	—	—	—	35,935	—	—	—	—	—	—	—	(42,698)	—	(42,698)
本期其他綜合損益	—	—	—	—	(43,037)	—	—	—	—	—	—	(6,763)	2,011	(4,752)
本期綜合損益總額	—	—	—	35,935	(43,037)	—	—	—	—	—	—	(6,763)	2,011	(4,752)
非控制權益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	5,323	5,323
107 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 2,771,575	\$ —	\$ 204,418	\$ 29,306	\$ (442,737)	\$ (17,601)	\$ (8,166)	\$ (17,601)	\$ (8,166)	\$ —	\$ —	\$ 2,544,961	\$ 7,334	\$ 2,552,295
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,771,575	\$ —	\$ 204,418	\$ 142,106	\$ (443,077)	\$ (8,166)	\$ (8,166)	\$ (8,166)	\$ (8,166)	\$ —	\$ —	\$ 2,667,115	\$ 4,801	\$ 2,671,916
107 年度盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	—	14,828	—	(14,828)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
普通股現金股利	—	—	—	(88,690)	—	—	—	—	—	—	—	(88,690)	—	(88,690)
本期淨利	—	—	—	68,535	—	—	—	—	—	—	—	68,535	(1,323)	67,212
本期其他綜合損益	—	—	—	—	(29,847)	—	—	—	—	—	—	(6,132)	2,129	(4,003)
本期綜合損益總額	—	—	—	68,535	(29,847)	—	—	—	—	—	—	62,403	806	63,209
非控制權益	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	860	860
108 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 2,771,575	\$ 14,828	\$ 204,418	\$ 107,123	\$ (472,924)	\$ 15,549	\$ (8,166)	\$ (8,166)	\$ (8,166)	\$ —	\$ —	\$ 2,640,828	\$ 6,467	\$ 2,647,295



董事長：趙 登



經理人：張 鏡

(請參閱合併財務報告附註)



會計主管：雷 浩


 憶聲電子股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國 108 年及 107 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	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 79,286	\$ 43,909
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	43,129	29,070
攤銷費用	5,937	7,394
預期信用減損(利益)損失數	(12,115)	2,262
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(163)	53
利息費用	12,011	16,681
利息收入	(4,565)	(8,886)
股利收入	(4,246)	(3,852)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(684)	(153)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	—	2,722
處分投資利益	(71)	—
不動產、廠房及設備轉列費用數	—	208
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,195	—
應收票據	4,630	21,109
應收帳款	63,083	2,592
其他應收款	10,211	(1,504)
存 貨	76,886	(106,225)
預付款項	(16,664)	2,249
其他流動資產	(6,730)	(9,297)
合約負債	(275)	652
應付票據	(489)	2,583
應付帳款	16,262	36,849
其他應付款	(1,897)	2,588
負債準備	(381)	(1,551)
其他流動負債	14,606	46,229
淨確定福利負債	(950)	(4,510)

(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 108 年及 107 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	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營運產生之現金流入	\$ 279,006	\$ 81,172
收取之利息	5,931	12,392
收取之股利	4,246	3,852
支付之利息	(11,310)	(16,408)
支付之所得稅	(10,424)	(3,945)
營業活動之淨現金流入	267,449	77,063
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(46,590)	—
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	208,709	—
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(6,957)	—
取得不動產、廠房及設備	(25,220)	(24,509)
處分不動產、廠房及設備	—	54
存出保證金增加	(813)	(494)
取得無形資產	(368)	(257)
取得投資性不動產	(2,139)	(48)
其他金融資產(增加)減少	(13,045)	62,363
其他非流動資產增加	(2,281)	(353)
投資活動之淨現金流入	111,296	36,756
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(186,594)	(17,297)
償還長期借款	(20,663)	(42,772)
存入保證金減少	(21)	(2,870)
租賃本金償還	(11,235)	—
發放現金股利	(88,690)	—
非控制權益變動	860	5,323
籌資活動之淨現金流出	(306,343)	(57,616)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,176)	(12,357)
本期現金及約當現金增加數	67,226	43,846
期初現金及約當現金餘額	614,601	458,322
期末現金及約當現金餘額	\$ 681,827	\$ 502,168

(請參閱後附合併現金流量表附註)

董事長：趙



經理人：張



會計主管：雷詩



民國 108 年及 107 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」)主要營業項目為各種家電用品之銷售、維修及安裝服務；影音電子產品之製造、加工及買賣；倉儲及物流服務等。

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 108 年 11 月 12 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 108 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 9 號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國 108 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 19 號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國 108 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
2015-2017 週期之年度改善	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：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」(以下簡稱「IFRS 16」)

IFRS16 取代國際會計準則第 17 號「租賃」(以下簡稱「IAS 17」)

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。

合併公司將屬承租人之租賃合約按 IFRS16 處理，惟採用不重編前期財務報告，對於民國 108 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

合併資產負債表 受影響項目	民國 107 年 12 月 31 日 重編前金額	首次適用之調整	民國 108 年 1 月 1 日 重編後金額
預付款項	\$ 60	\$ (60)	\$ —
使用權資產	—	49,867	49,867
投資性不動產—使用 權資產	—	62,742	62,742
長期預付租金(表列 其他非流動資產)	78,245	(78,245)	—
資產影響總計	\$ 78,305	\$ 34,304	\$ 112,609
租賃負債—流動	\$ —	\$ 13,466	\$ 13,466
租賃負債—非流動	—	20,838	20,838
負債影響總計	\$ —	\$ 34,304	\$ 34,304

合併公司於初次適用 IFRS 16，採用之實務權宜作法如下：

1. 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用 IAS 17 及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用 IFRS 16 之規定處理。
2. 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
3. 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理。
4. 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
5. 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。

合併公司按 IAS 17 揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國 107 年 12 月 31 日採 IAS 17 揭露之營業租賃承諾	\$ 39,324
減：屬短期租賃之豁免	(2,036)
民國 108 年 1 月 1 日採 IFRS16 應認列租賃負債之租賃合約總額	\$ 37,288
合併公司初次適用日之增額借款利率	1.63%~4.9%
民國 108 年 1 月 1 日採 IFRS16 認列之租賃負債	\$ 34,304

(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 109 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
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	民國 109 年 1 月 1 日

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。

(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 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 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日

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。

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 107 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

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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 107 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 107 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
			108年 9月30日	107年 12月31日	107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	(5)
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	(5)
憶聲電子股份有限公司	亞憶開發實業股份有限公司	住宅大樓及工業廠房開發租售業、不動產租賃及買賣業	100.00	—	—	(4)、(6)
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	車用 LCD TV 之製造及銷售	100.00	100.00	100.00	(7)
ACTION ASIA LTD.	上海馬新憶科技有限公司	倉儲服務	100.00	100.00	100.00	(7)
ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	研產銷電子產品及配件	100.00	100.00	100.00	(1)
亞憶電子(深圳)有限公司	亞憶智能(深圳)有限公司	研發及銷售智能電子產品	100.00	—	—	(3)、(6)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
亞憶電子(深圳)有限公司	重慶智啟鑫電子科技發展有限公司	研產銷車用電子產品及配件	51.00	—	—	(3)、(6)
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN BHD.	消費性電子產品研發	100.00	100.00	100.00	(5)
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	(2)、(7)
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	100.00	100.00	100.00	(5)
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	38.46	38.46	38.46	—
ALMOND GARDEN CORP.	華憶科技(吉安)有限公司	廠房租賃服務	100.00	100.00	100.00	(5)
ALMOND GARDEN CORP.	上海憶歌商貿有限公司	LCD TV 產品	100.00	100.00	100.00	(5)

說明：

- (1) 亞憶電子(深圳)有限公司於民國 107 年第三季新增其所屬之子公司，持股為 0%，惟因可主導該子公司之攸關活動，進而有來自該子公司變動報酬之暴險或權利，故自民國 107 年第三季列入合併報告。
- (2) 香港華憶(集團)有限公司於民國 107 年第四季完成解散清算。
- (3) 亞憶電子(深圳)有限公司於民國 108 年第二季併購亞憶智能(深圳)有限公司及重慶智啟鑫電子科技發展有限公司為其子公司，持股比例分別為 100% 及 51%，合併公司對該等子公司具控制力，故自民國 108 年第二季起列入合併報告。
- (4) 憶聲電子股份有限公司於民國 108 年第三季投資設立亞憶開發實業股份有限公司，持股比例為 100%，自民國 108 年第三季起列入合併報告。
- (5) 係非重要子公司，民國 108 年及 107 年第三季財務報表未經會計師核閱。
- (6) 係非重要子公司，民國 108 年第三季財務報表未經會計師核閱。
- (7) 民國 107 年第三季財務報表未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

3. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

4. 重大限制：無此情形。

5. 對合併公司具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 租賃

民國 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2.合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

民國 107 年

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.合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於租賃期間內認列為收益。

2.合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(五)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(民國 108 年係包含符合投資性不動產定義之使用權資產)。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。

自有之投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

民國 108 年起，租賃取得之投資性不動產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額及租賃開始日前支付之租賃給付)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

所有投資性不動產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。

(六)確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計劃修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(七)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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 107 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 107 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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 2,189	\$ 1,790	\$ 1,813
銀行支票存款及活期存款	628,281	583,128	470,862
約當現金			
銀行定期存款	51,357	29,683	29,493
合 計	\$ 681,827	\$ 614,601	\$ 502,168

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。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流 動			
強制透過損益按公允價值衡量：			
基金受益憑證	\$ 2,924	\$ 4,885	\$ 4,844

透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日認列之淨(損失)利益分別計(27)仟元及(29)仟元與163仟元及(53)仟元(表列「其他利益及損失」項下)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
非流動			
國內興櫃股票			
公信電子股份有限公司	\$ 81,549	\$ 57,834	\$ 48,399

- 1.合併公司投資國內興櫃股票係以中長期持有為目的，並預期透過長期投資獲利。管理階層認為若將該等投資之公允價值波動列入損益，與前述投資規劃並不一致，因此選擇指定該投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.公信電子股份有限公司於民國 107 年 5 月 17 日經股東會決議辦理減資換發股票，每仟股換發 850 股(每仟股減少 150 股)，並退回股款每股新台幣 1.5 元，總計消除已發行股份共 11,227 仟股，減資比率為 15%。該減資基準日為民國 107 年 9 月 28 日，合併公司民國 107 年 9 月 30 日應收減資款為 9,000 仟元(表列其他應收款)已於民國 107 年 10 月 8 日收回。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 三個月以上之定 期存款	\$ 600	\$ 600	\$ 600
國外投資			
原始到期日超過 三個月以上之定 期存款	46,590	211,750	354,958
合 計	\$ 47,190	\$ 212,350	\$ 355,558
利率區間	1.035%~2.0%	1.035%~2.65%	1.035%~2.1%

按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(五) 應收票據及應收帳款淨額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 9,487	\$ 14,117	\$ 17,982
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 236,556	\$ 304,278	\$ 292,789
減：備抵損失	(56,983)	(72,115)	(79,037)
	\$ 179,573	\$ 232,163	\$ 213,752

1. 合併公司對客戶之授信期間原則上為月結 10 天至 90 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。
2. 合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況、過去收款經驗，以及與應收款項拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化，依不同客戶群之損失型態訂定預期信用損失率。
3. 若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 2 年，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

4. 合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

民國 108 年 9 月 30 日

	客戶群 A	客戶群 B	客戶群 C	合 計
總帳面金額	\$ 107,493	\$ 109,919	\$ 28,631	\$ 246,043
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(3,868)	(53,086)	(29)	(56,983)
攤銷後成本	\$ 103,625	\$ 56,833	\$ 28,602	\$ 189,060

合併公司上述各區間之預期信用損失率，群組 A 為台灣地區客戶依 0.05%~100% 評估；群組 B 為大陸地區客戶依 41.92%~100% 評估；群組 C 為馬來西亞客戶依 0.03%~0.04% 評估。

民國 107 年 12 月 31 日

	客戶群 A	客戶群 B	客戶群 C	合 計
總帳面金額	\$ 115,720	\$ 149,665	\$ 53,010	\$ 318,395
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(3,933)	(68,129)	(53)	(72,115)
攤銷後成本	\$ 111,787	\$ 81,536	\$ 52,957	\$ 246,280

合併公司各區間之預期信用損失率，群組 A 為台灣地區客戶依 0.05%~100% 評估；群組 B 為大陸地區客戶依 6.88%~100% 評估；群組 C 為馬來西亞客戶依 0.03%~0.04% 評估。

民國 107 年 9 月 30 日

	客戶群 A	客戶群 B	客戶群 C	合 計
總帳面金額	\$ 104,155	\$ 159,302	\$ 47,314	\$ 310,771
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(10,274)	(68,716)	(47)	(79,037)
攤銷後成本	\$ 93,881	\$ 90,586	\$ 47,267	\$ 231,734

合併公司上述各區間之預期信用損失率，群組 A 為台灣地區客戶依 0.05%~100% 評估；群組 B 為大陸地區客戶依 10.06%~100% 評估；群組 C 為馬來西亞客戶依 0.1% 評估。

5. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

108 年 9 月 30 日		
	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 9,487	\$ 149,643
30 天內	—	556
31 天至 90 天	—	48
91 天至 180 天	—	—
181 天以上	—	86,309
合計	<u>\$ 9,487</u>	<u>\$ 236,556</u>
107 年 12 月 31 日		
	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 14,117	\$ 148,877
30 天內	—	14,891
31 天至 90 天	—	5,445
91 天至 180 天	—	3,660
181 天以上	—	131,405
合計	<u>\$ 14,117</u>	<u>\$ 304,278</u>
107 年 9 月 30 日		
	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 17,982	\$ 136,198
30 天內	—	4,827
31 天至 90 天	—	10,321
91 天至 180 天	—	—
181 天以上	—	141,443
合計	<u>\$ 17,982</u>	<u>\$ 292,789</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

6. 應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 72,115	\$ 102,910
本期(迴轉)提列減損損失	(12,115)	2,262
本期無法收回而沖銷	(2,012)	(24,740)
匯率影響數	(1,005)	(1,395)
期末餘額	\$ 56,983	\$ 79,037

(六) 其他應收款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收債權轉讓款	\$ 29,342	\$ 39,805	\$ 71,762
應收退稅款—營業稅	298	6,956	5,450
應收利息	847	2,213	91
應收保證金	2,285	2,241	2,242
應收出售房地款	16,000	16,000	—
應收減資款	—	—	9,000
其他應收款-其他	112,286	105,870	156,526
	161,058	173,085	245,071
減：備抵損失	(92,925)	(93,542)	(141,208)
	\$ 68,133	\$ 79,543	\$ 103,863

1. 其他應收款之備抵損失變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 93,542	\$ 142,083
本期無法收回而沖銷	(34)	—
匯率影響數	(583)	(875)
期末餘額	\$ 92,925	\$ 141,208

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 日前開發機項盒工程之應收帳款(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。

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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日此債權轉讓協議之應收款分別為 29,342 仟元(人民幣 6,745 仟元)、39,805 仟元(人民幣 8,975 仟元)及 71,762 仟元(人民幣 16,174 仟元)，合併公司表列其他應收款。

(七)存貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原料	\$ 59,691	\$ 58,944	\$ 49,423
在製品	24,824	18,278	66,450
製成品	6,548	39,717	10,872
商品	192,602	212,431	195,744
在途存貨	860	27,452	—
合計	\$ 284,525	\$ 356,822	\$ 322,489

1. 合併公司民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 244,577 仟元、278,177 仟元、690,359 仟元及 876,675 仟元，請參閱附註六(卅一)。

2. 合併公司民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 3,448 仟元及 1,069 仟元，存貨淨變現價值回升主係因出售以前年度已提列評價損失之存貨所致。

(八)預付款項

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
留抵稅額	\$ 32,020	\$ 35,922	\$ 35,412
預付貨款	7,771	1,817	25,353
其他預付費用	20,189	14,171	7,186
進項稅額	—	—	2,389
合計	\$ 59,980	\$ 51,910	\$ 70,340

(九)待出售非流動資產

	107年9月30日
待出售土地	\$ 47,910

合併公司為活化資產，於民國 107 年 8 月 14 日經董事會決議，並於民國 107 年 8 月 28 日與買方簽訂土地買賣契約書，出售價款共計 160,100 仟元，截至民國 107 年 9 月 30 日止，已收取 32,100 仟元，合併公司表列其他流動負債。將該土地分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失，民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日亦無減損情形。

(十)其他金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動			
銀行保本固定收益 理財產品	\$ 36,542	\$ 23,507	\$ 29,234
利率區間	3.75%~3.9%	4.3%	3.05%

(十一)採用權益法之投資

投資關聯企業

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具重大之關聯企業			
非上市(櫃)公司			
深圳市德的技術 有限公司	\$ 541,366	\$ 551,287	\$ 554,073

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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
深圳市德的技術 有限公司	40.00%	40.00%	40.00%

2.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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 808,492	\$ 819,568	\$ 825,232
非流動資產	196,577	209,189	206,692
流動負債	(33,614)	(60,664)	(19,040)
非流動負債	(681,240)	(696,100)	(741,862)
權益	\$ 290,215	\$ 271,993	\$ 271,022
合併公司持股比例	40.00%	40.00%	40.00%
合併公司享有之權益	\$ 116,086	\$ 108,797	\$ 108,409
使用權資產公允價 值之調整	425,280	442,490	445,664
投資帳面金額	\$ 541,366	\$ 551,287	\$ 554,073

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
營業收入	\$ 25,017	\$ 23,107
本期淨利	\$ 8,410	\$ 9,019
採用權益法之調整： 使用權資產折舊數	(7,518)	(7,629)
綜合損益總額	\$ 892	\$ 1,390
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 74,905	\$ 71,222
本期淨利	\$ 24,347	\$ 23,414
採用權益法之調整： 使用權資產折舊數	(22,638)	(23,031)
綜合損益總額	\$ 1,709	\$ 383

(2)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告認列。

3.採用權益法之投資提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(十二)不動產、廠房及設備

項 目	108年1月1日至9月30日						
	期初餘額	企 業 合 併 取 得	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
成 本							
土 地	\$ 107,586	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 107,586
房屋及建築	199,358	—	8,678	—	(2,709)	(2,188)	203,139
機器設備	42,983	1,159	514	—	—	(669)	43,987
模具設備	55,568	—	116	—	1,190	(137)	56,737
運輸設備	27,227	—	—	—	—	(140)	27,087
辦公設備	18,974	1,614	2,199	(131)	—	(151)	22,505
租賃改良	17,010	—	559	—	—	(160)	17,409
其他設備	905	—	1,410	—	(1,190)	(18)	1,107
未完工程	—	—	10,981	—	8,572	—	19,553
小 計	469,611	2,773	24,457	(131)	5,863	(3,463)	499,110
累計折舊							
房屋及建築	69,361	—	3,995	—	1,394	(448)	74,302
機器設備	26,719	873	1,529	—	—	(483)	28,638
模具設備	54,412	—	796	—	—	(149)	55,059
運輸設備	20,683	—	1,798	—	—	(140)	22,341
辦公設備	11,318	816	1,307	(131)	—	(110)	13,200
租賃改良	10,118	—	1,758	—	—	(94)	11,782
其他設備	132	—	278	—	—	(14)	396
小 計	192,743	1,689	11,461	(131)	1,394	(1,438)	205,718
累計減損							
機器設備	6,494	—	—	—	—	(125)	6,369
模具設備	330	—	—	—	—	(6)	324
小 計	6,824	—	—	—	—	(131)	6,693
淨 額	\$ 270,044	\$ 1,084	\$ 12,996	\$ —	\$ 4,469	\$ (1,894)	\$ 286,699

107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	\$ 158,033	\$ —	\$ —	\$ (50,447)	\$ —	\$ 107,586
房屋及建築	238,460	4,663	(6,502)	(32,665)	(2,907)	201,049
機器設備	34,790	10,144	(1,199)	—	(776)	42,959
模具設備	75,238	163	(20,350)	(196)	337	55,192
運輸設備	29,015	—	—	—	(162)	28,853
辦公設備	19,446	503	(835)	—	(30)	19,084
租賃改良	8,402	8,342	—	—	—	16,744
其他設備	—	976	—	—	(1)	975
小 計	563,384	24,791	(28,886)	(83,308)	(3,539)	472,442
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	78,012	4,485	(3,827)	(8,877)	(489)	69,304
機器設備	27,316	631	(1,199)	—	(603)	26,145
模具設備	73,219	716	(20,350)	12	324	53,921
運輸設備	19,069	2,647	—	—	(158)	21,558
辦公設備	10,958	978	(830)	—	(11)	11,095
租賃改良	8,302	1,308	—	—	(44)	9,566
其他設備	—	97	—	—	(4)	93
小 計	216,876	10,862	(26,206)	(8,865)	(985)	191,682
<u>累計減損</u>						
機器設備	6,683	—	—	—	(188)	6,495
模具設備	341	—	—	—	(11)	330
小 計	7,024	—	—	—	(199)	6,825
淨 額	\$ 339,484	\$ 13,929	\$ (2,680)	\$ (74,443)	\$ (2,355)	\$ 273,935

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	5 至 56 年
機器設備	5 至 10 年
模具設備	5 年
運輸設備	4 至 6 年
辦公設備	3 至 10 年
租賃改良	3 年
其他設備	3 至 5 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)租賃協議－承租人

1.使用權資產－108 年

(1)使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108 年 9 月 30 日	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	帳面金額	折舊費用	折舊費用
土 地	\$ 10,240	\$ 194	\$ 589
房屋及建築	39,791	4,089	11,481
合 計	\$ 50,031	\$ 4,283	\$ 12,070

合併公司簽訂取得土地使用權合約位於上海、檳城及吉安之土地，以營業租賃方式轉租，相關使用權資產表列為投資性不動產，請參閱附註六(十五)。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

(2)合併公司於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 12,109 仟元及 12,720 仟元。

2.租賃負債－108 年

	108 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額	
流 動	\$ 15,431
非 流 動	\$ 20,774

租賃負債之折現率區間如下：

	108 年 9 月 30 日
房屋及建築	1.63%~4.9%

3.重要承租活動及條款

(1)合併公司承租標的資產包括房屋及建築，租賃合約之期間通常介於 2 至 4 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

- (2)合併公司於民國 89 年簽訂位於 Pendaftaran Hakmilik Tanah, Pulau Pinang 之土地使用權合約，租約年限為 60 年，於租約簽訂時業已全額支付。於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權。
- (3)合併公司於民國 91 年簽訂位於 Pendaftaran Hakmilik Tanah, Pulau Pinang 之土地使用權合約，租約年限為 48 年，於租約簽訂時業已全額支付。於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權。
- (4)合併公司於民國 95 年簽訂位於中華人民共和國江西省吉安縣國土資源局之土地使用權合約，租約年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權。
- (5)合併公司於民國 96 年簽訂位於中華人民共和國上海市房屋土地管理局之土地使用權合約，租約年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權。
- (6)合併公司於民國 103 年簽訂位於深圳市寶安區住宅局之建築物使用權合約，租約年限為 70 年，於租約簽訂時業已全額支付。於使用期間內享有建物使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權。

4.其他租賃資訊

民國 108 年

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期租賃費用	\$ 255	\$ 2,286
低價值資產租賃費用	\$ 52	\$ 168
租賃之現金流出總額	\$ 1,773	\$ 11,235

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

民國 107 年

(1)認列為費用之給付

	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
最低租賃給付	\$ 7,142	\$ 18,580

(2)合併公司簽訂之應付不可取消之營業租賃承諾如下：

	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
未超過 1 年	\$ 4,981	\$ 8,967
超過 1 年但不超過 5 年	4,365	15,389
合 計	\$ 9,346	\$ 24,356

(十四)租賃協議－出租人

1.合併公司出租之資產包括土地及建築物等，租賃合約之期間通常介於 2 至 5 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃標的物之全部或部分轉租、分租及質押等限制與約定事項。

2.合併公司基於營業租賃合約認列之利益如下：

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
租金收入	\$ 41,582	\$ 39,342
	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
租金收入	\$ 125,953	\$ 114,731

3.民國 108 年

合併公司以營業租賃出租之應收租賃給付之到期日分析如下：

	108 年 9 月 30 日
第 1 年	\$ 121,455
第 2 年	58,034
第 3 年	30,290
第 4 年	6,423
合 計	<u>\$ 216,202</u>

4.民國 107 年

合併公司簽訂之不可取消之應收營業租賃款如下：

	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
未超過 1 年	\$ 145,567	\$ 144,219
超過 1 年但未超過 5 年	114,211	150,842
合 計	<u>\$ 259,778</u>	<u>\$ 295,061</u>

(十五)投資性不動產

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

項 目	期初餘額	追溯適用 IFRS 16 影響數	期初餘額 (重編後)	增 添	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
成 本							
土 地	\$ 69,342	\$ —	\$ 69,342	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 69,342
房屋及建築 使用權資產	1,070,258	—	1,070,258	2,166	2,709	(18,926)	1,056,207
小 計	—	62,742	62,742	—	—	(827)	61,915
小 計	<u>1,139,600</u>	<u>62,742</u>	<u>1,202,342</u>	<u>2,166</u>	<u>2,709</u>	<u>(19,753)</u>	<u>1,187,464</u>
累計折舊							
房屋及建築 使用權資產	153,986	—	153,986	18,406	(1,394)	(2,853)	168,145
小 計	—	—	—	1,192	—	(35)	1,157
小 計	<u>153,986</u>	<u>—</u>	<u>153,986</u>	<u>19,598</u>	<u>(1,394)</u>	<u>(2,888)</u>	<u>169,302</u>
淨 額	<u>\$ 985,614</u>	<u>\$ 62,742</u>	<u>\$1,048,356</u>	<u>\$ (17,432)</u>	<u>\$ 4,103</u>	<u>\$ (16,865)</u>	<u>\$1,018,162</u>

107 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
成 本						
土 地	\$ 66,595	\$ —	\$ —	\$ 2,747	\$ —	\$ 69,342
房屋及建築 使用權資產	1,078,137	48	(834)	27,366	(28,700)	1,076,017
小 計	<u>1,144,732</u>	<u>48</u>	<u>(834)</u>	<u>30,113</u>	<u>(28,700)</u>	<u>1,145,359</u>
累計折舊						
房屋及建築 使用權資產	136,619	18,208	(834)	3,788	(3,511)	154,270
淨 額	<u>\$ 1,008,113</u>	<u>\$ (18,160)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 26,325</u>	<u>\$ (25,189)</u>	<u>\$ 991,089</u>

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	6 至 56 年
使用權資產	28 至 50 年

2. 合併公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之投資性不動產之公允價值係由合併公司管理階層採用民國 107 年及 106 年 12 月 31 日獨立評價專家於資產負債表日以第三等級輸入值進行評價及查詢時價登錄資訊評估，並考量使用權資產帳面價值而得。前述獨立專家之評價係採用比較法及收益法為估價方法。

投資性不動產之公允價值如下：

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
公允價值	\$ 1,346,342	\$ 1,387,461	\$ 1,426,646

3. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
投資性不動產之租金收入	\$ 41,500	\$ 39,951
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	\$ 12,704	\$ 12,953
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 78	\$ 227
	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資性不動產之租金收入	\$ 125,871	\$ 114,649
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	\$ 32,321	\$ 34,064
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 265	\$ 420

4. 投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(十六)無形資產

108年1月1日至9月30日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	合併取得	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>							
歌林商標權	\$ 295,061	\$ 237	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 295,298
專 利 權	276	—	—	—	—	—	276
商 譽	23,602	—	—	8,145	—	(307)	31,440
顧客關係權	12,143	—	—	—	—	—	12,143
其 他	2,190	131	—	—	—	(5)	2,316
小 計	333,272	368	—	8,145	—	(312)	341,473
<u>累計攤銷</u>							
歌林商標權	60,832	4,145	—	—	—	—	64,977
專 利 權	276	—	—	—	—	—	276
顧客關係權	7,994	911	—	—	—	—	8,905
其 他	1,807	250	—	—	—	(7)	2,050
小 計	70,909	5,306	—	—	—	(7)	76,208
<u>累計減損</u>							
商 譽	23,602	—	—	—	—	—	23,602
小 計	23,602	—	—	—	—	—	23,602
淨 額	\$ 238,761	\$ (4,938)	\$ —	\$ 8,145	\$ —	\$ (305)	\$ 241,663

107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	\$ 34	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 295,053
專 利 權	276	—	—	—	—	276
商 譽	23,602	—	—	—	—	23,602
顧客關係權	12,143	—	—	—	—	12,143
其 他	1,967	223	—	—	—	2,190
小 計	333,007	257	—	—	—	333,264
<u>累計攤銷</u>						
歌林商標權	55,316	4,136	—	—	—	59,452
專 利 權	276	—	—	—	—	276
顧客關係權	6,780	911	—	—	—	7,691
其 他	1,662	108	—	—	—	1,770
小 計	64,034	5,155	—	—	—	69,189
<u>累計減損</u>						
商 譽	23,602	—	—	—	—	23,602
小 計	23,602	—	—	—	—	23,602
淨 額	\$ 245,371	\$ (4,898)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 240,473

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	2 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：

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
製造費用	\$ 304	\$ 304
推銷費用	1,385	1,379
管理費用	79	36
合 計	<u>\$ 1,768</u>	<u>\$ 1,719</u>
	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
製造費用	\$ 911	\$ 911
推銷費用	4,145	4,136
管理費用	250	108
合 計	<u>\$ 5,306</u>	<u>\$ 5,155</u>

3.商譽分攤至合併公司現金產生單位：

	108 年 9 月 30 日
重慶智啟鑫電子科技發展有限公司	<u>\$ 8,145</u>

合併公司於民國 108 年 7 月 30 日取得收購日公允價值評估報告，依據評估結果，重慶智啟鑫電子科技發展有限公司之無形資產於收購日之公允價值為 8,145 仟元。

(十七) 其他非流動資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
長期預付租金—土地及房屋使用權	\$ —	\$ 78,245	\$ 79,234
其他	8,350	6,648	5,892
合計	\$ 8,350	\$ 84,893	\$ 85,126

合併公司於民國 108 年 1 月 1 日將土地及房屋使用權重分類至使用權資產及投資性不動產，相關資訊請參閱附註三(一)、六(十三)及附註六(十五)。

(十八) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行信用借款	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 100,000
銀行購料借款	86,888	168,245	149,991
銀行抵押借款	437,120	542,384	601,000
合計	\$ 544,008	\$ 730,629	\$ 850,991
利率區間	1.59%~4.48%	1.20%~4.95%	1.20%~4.59%

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請參閱附註八。

(十九) 應付票據及帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付票據	\$ 4,653	\$ 5,142	\$ 7,185
應付帳款	104,504	86,632	118,412
合計	\$ 109,157	\$ 91,774	\$ 125,597

合併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(四一)。

(二十)其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 33,715	\$ 30,781	\$ 25,985
應付員工紅利	3,783	8,041	—
應付董監酬勞	3,745	7,438	1,019
應付權利金	44,624	45,101	53,894
應付勞務費	6,682	6,997	5,875
應付設備款	—	763	531
應付賠償款	—	3,602	7,365
銷項稅額	5,100	—	3,508
其他	46,560	42,400	42,775
合計	\$ 144,209	\$ 145,123	\$ 140,952

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 107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日其他應付款—應付賠償款表列 3,602 仟元(美金 125 仟元)及 7,365 仟元(美金 250 仟元)。

2. 其他應付款項下之其他主要係應付運費、環保回收費、保險費、保全費、檢驗費、電費、房屋稅、差旅費、售後服務費、平台使用費等款項組成。

(廿一)負債準備

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
保固負債		
期初餘額	\$ 23,912	\$ 25,433
當期新增負債準備	3,284	5,558
當期使用之負債準備	(3,094)	(6,150)
當期迴轉之未使用金額	(572)	(959)
匯率影響數	(32)	98
期末餘額	\$ 23,498	\$ 23,980
流動	\$ 11,698	\$ 8,676
非流動	\$ 11,800	\$ 15,304

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。

(廿二)長期借款

性 質	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
銀行擔保借款			
中國建設銀行	\$ 48,940	\$ 70,964	\$ 88,740
中國信託銀行	—	—	15,261
	48,940	70,964	104,001
減：一年內到期部分	(48,940)	(42,135)	(50,757)
	\$ —	\$ 28,829	\$ 53,244
利率區間	4.75%	4.75%	3.54%~4.75%

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. 有關資產提供作為長期借款之擔保情形請參閱附註八。

(廿三)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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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費用分別為 1,516 仟元、1,494 仟元、4,531 仟元及 4,567 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 3%~10%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。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

確定福利計畫相關退休金費用係以民國 107 年及 106 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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之退休金費用分別為 453 仟元、474 仟元、1,196 仟元及 1,249 仟元。

合併公司預計於民國 109 年度對確定福利計畫提撥金額為 2,689 仟元。

(廿四)股本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股本	\$ 4,500,000	\$ 4,500,000	\$ 4,500,000
已發行股本	\$ 2,771,575	\$ 2,771,575	\$ 2,771,575

截至民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日止，本公司額定股數皆為 450,000 仟股，每股面額 10 元，已發行股份皆為 277,158 仟股。

(廿五)資本公積

	108年1月1日 至9月30日
	退還現金股利
民國 108 年 1 月 1 日餘額 即民國 108 年 9 月 30 日餘額	\$ 259
	107年1月1日 至9月30日
	庫藏股交易
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 13,203
資本公積彌補虧損	(13,203)
民國 107 年 9 月 30 日餘額	\$ —

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等之資本公積，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。

(廿六)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 108 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 107 年度盈餘分派案，分配情形如下：

	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 14,828	\$ —
現金股利	88,690	0.32
	<u>\$ 103,518</u>	

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。

6.本公司於民國 107 年 6 月 26 日經股東會決議通過民國 106 年度虧損撥補案，並以資本公積 13,203 仟元彌補虧損。

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。

(廿七)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。

(廿八)其他權益項目

	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合 計
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ (443,077)	\$ (8,166)	\$ (451,243)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(37,309)	—	(37,309)
評價調整	—	23,715	23,715
所得稅影響數	7,462	—	7,462
民國 108 年 9 月 30 日餘額	\$ (472,924)	\$ 15,549	\$ (457,375)

	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合 計
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ (399,700)	\$ (17,940)	\$ (417,640)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(62,048)	—	(62,048)
評價調整	—	339	339
所得稅影響數	19,011	—	19,011
民國 107 年 9 月 30 日餘額	\$ (442,737)	\$ (17,601)	\$ (460,338)

(廿九) 非控制權益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,801	\$ —
本期淨利	(1,323)	2,011
本期其他綜合損益		
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	2,129	—
非控制權益增減	860	5,323
	<u>\$ 6,467</u>	<u>\$ 7,334</u>

(三十) 營業收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 309,455	\$ 339,731
勞務收入	20,866	20,974
	<u>330,321</u>	<u>360,705</u>
租金收入	37,937	35,185
其他營業收入	617	561
合 計	<u>\$ 368,875</u>	<u>\$ 396,451</u>
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 889,250	\$ 1,074,165
勞務收入	51,574	54,832
	<u>940,824</u>	<u>1,128,997</u>
租金收入	114,677	105,289
其他營業收入	2,500	1,017
合 計	<u>\$ 1,058,001</u>	<u>\$ 1,235,303</u>

1. 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款 (附註六(五))	\$ 179,573	\$ 232,163	\$ 213,752
合約負債—流動			
商品銷售	\$ 13,064	\$ 13,339	\$ 8,741

2. 客戶合約收入之細分

	108年7月1日至9月30日			
	AAL系部門	AGC系部門	台灣地區 部 門	總 計
商品銷售收入	\$ 132,283	\$ —	\$ 177,172	\$ 309,455
勞務收入	—	—	20,866	20,866
合 計	\$ 132,283	\$ —	\$ 198,038	\$ 330,321

	107年7月1日至9月30日			
	AAL系部門	AGC系部門	台灣地區 部 門	總 計
商品銷售收入	\$ 163,837	\$ 270	\$ 175,624	\$ 339,731
勞務收入	—	—	20,974	20,974
合 計	\$ 163,837	\$ 270	\$ 196,598	\$ 360,705

	108年1月1日至9月30日			
	AAL系部門	AGC系部門	台灣地區 部 門	總 計
商品銷售收入	\$ 298,245	\$ —	\$ 591,005	\$ 889,250
勞務收入	—	—	51,574	51,574
合 計	\$ 298,245	\$ —	\$ 642,579	\$ 940,824

	107年1月1日至9月30日			
	AAL系部門	AGC系部門	台灣地區 部 門	總 計
商品銷售收入	\$ 382,498	\$ 2,980	\$ 688,687	\$ 1,074,165
勞務收入	—	—	54,832	54,832
合 計	\$ 382,498	\$ 2,980	\$ 743,519	\$ 1,128,997

(卅一)營業成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
商品銷售成本	\$ 248,025	\$ 277,695
存貨跌價(回升利益)損失	(3,448)	482
勞務成本	22,998	18,998
折舊費用及房屋稅等	8,230	7,822
其他	11,307	5,286
合計	\$ 287,112	\$ 310,283

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
商品銷售成本	\$ 691,428	\$ 875,421
存貨跌價(回升利益)損失	(1,069)	1,254
勞務成本	58,481	52,959
折舊費用及房屋稅等	24,440	24,398
其他	24,855	19,705
合計	\$ 798,135	\$ 973,737

(卅二)其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
利息收入	\$ 2,255	\$ 1,937
租金收入	3,645	4,157
股利收入	4,246	3,852
其他收入	9,928	8,625
合計	\$ 20,074	\$ 18,571

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 4,565	\$ 8,886
租金收入	11,276	9,442
股利收入	4,246	3,852
其他收入	28,901	26,130
合計	\$ 48,988	\$ 48,310

(卅三)其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
處分及報廢不動產、廠房及 設備損失	\$ —	\$ (2,772)
淨外幣兌換利益	91	3,687
透過損益按公允價值衡量 金融資產之淨損失	(27)	(29)
其他	253	(2,675)
合計	\$ 317	\$ (1,789)

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
處分及報廢不動產、廠房及 設備損失	\$ —	\$ (2,722)
處分投資利益	71	—
淨外幣兌換利益	11,131	943
透過損益按公允價值衡量 金融資產之淨利益(損失)	163	(53)
其他損失	(119)	(3,019)
合計	\$ 11,246	\$ (4,851)

(卅四)財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 3,459	\$ 5,328
非金融機構借款利息	—	211
租賃負債之利息	260	—
其他利息	2	2
合計	\$ 3,721	\$ 5,541

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 11,182	\$ 15,810
非金融機構借款利息	—	867
租賃負債之利息	825	—
其他利息	4	4
合計	\$ 12,011	\$ 16,681

(卅五)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：

功能別 性質別	108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	\$ 18,704	\$ 26,009	\$ 44,713
勞健保費用	972	1,516	2,488
退休金費用	676	1,293	1,969
其他員工福利費用	594	1,462	2,056
折舊費用	7,295	7,606	14,901
攤銷費用	302	1,668	1,970

功能別 性質別	107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	\$ 16,328	\$ 27,433	\$ 43,761
勞健保費用	1,262	1,608	2,870
退休金費用	616	1,352	1,968
其他員工福利費用	653	2,199	2,852
折舊費用	6,235	3,744	9,979
攤銷費用	628	1,663	2,291

功能別 性質別	108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	\$ 48,790	\$ 91,145	\$ 139,935
勞健保費用	2,761	4,566	7,327
退休金費用	1,762	3,965	5,727
其他員工福利費用	1,723	4,799	6,522
折舊費用	22,208	20,921	43,129
攤銷費用	911	5,026	5,937

功能別 性質別	107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	\$ 43,750	\$ 84,778	\$ 128,528
勞健保費用	3,254	4,404	7,658
退休金費用	1,690	4,126	5,816
其他員工福利費用	1,777	6,117	7,894
折舊費用	19,210	9,860	29,070
攤銷費用	1,905	5,489	7,394

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，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。員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。

前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。

員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

(2) 本公司民國108年7月1日至9月30日與108年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞，分別以5%及4%估列：

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 1,679	\$ 3,783
董事酬勞	\$ 1,343	\$ 3,027

(3) 本公司民國107年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為8,041仟元及6,432仟元，前述金額帳列薪資費用項目。

民國 107 年係依截至當期止之獲利情況，員工酬勞及董事酬勞分別以 5% 及 4% 估列，估列金額與董事會決議金額一致。上述員工酬勞及董事酬勞將採現金之方式發放。

(4) 本公司民國 106 年度之獲利應彌補以往虧損，故經董事會決議不擬分配員工酬勞及董事酬勞。

(5) 年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

(6) 本公司董事會通過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。

(卅六) 所得稅

1. 合併公司民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之所得稅費用明細如下：

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅		
本期產生	\$ 4,148	\$ 647
以前年度調整	(3)	(13)
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及 迴轉	9	49
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,154</u>	<u>\$ 683</u>
	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅		
本期產生	\$ 11,463	\$ 4,649
以前年度調整	290	1,265
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及 迴轉	321	49
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,074</u>	<u>\$ 5,963</u>

我國於民國 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

2.合併公司民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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：

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
遞延所得稅		
國外營運機構換算差額	\$ (14,666)	\$ (15,923)
	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
遞延所得稅		
國外營運機構換算差額	\$ (7,462)	\$ (19,011)

3.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	106 年度
瑞林科技股份有限公司	106 年度

(卅七)每股盈餘

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股盈餘(元)	\$ 0.11	\$ 0.01
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.11	\$ 0.01
	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股盈餘(元)	\$ 0.25	\$ 0.13
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.25	\$ 0.13

本公司基本及稀釋每股盈餘計算如下：

1. 基本每股盈餘

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$ 30,546	\$ 2,801
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	277,158	277,158
基本每股盈餘(元)	\$ 0.11	\$ 0.01
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$ 68,535	\$ 35,935
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	277,158	277,158
基本每股盈餘(元)	\$ 0.25	\$ 0.13

2. 稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 30,546	\$ 2,801
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	277,158	277,158
員工分紅費用(仟股)	249	—
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	277,407	277,158
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.11	\$ 0.01

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 68,535	\$ 35,935
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	277,158	277,158
員工分紅費用(仟股)	1,345	—
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	278,503	277,158
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.25	\$ 0.13

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則於計算稀釋每股盈餘時，應於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

(卅八)企業合併

1.收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價
亞憶智能(深圳)有限公司(AIS)	研發及銷售智能電子產品	108年4月16日	100%	\$ —
重慶智啟鑫電子科技發展有限公司(智啟鑫)	研產銷車用電子產品	108年4月12日	51%	\$ 9,041

合併公司規劃強化開發車用及家電之智能產品，收購 AIS 公司 100%之股權。

合併公司規劃拓展中國大陸車用電子市場，收購智啟鑫公司 51%之股權。

2.移轉對價

	AIS	智 啟 鑫
現 金	\$ —	\$ 9,041

3.收購日取得之資產及承擔之負債

	AIS	智 啟 鑫
	_____	_____
資 產		
現 金	\$ 2,058	\$ 26
其他應收款	24	90
存 貨	—	3,850
預付款項	—	142
不動產、廠房及設備	704	380
其他資產	131	10
負 債		
應付帳款	(1,480)	(130)
其他應付款	—	(2,612)
預收款項	(1,437)	—
合 計	\$ —	\$ 1,756
	=====	=====

4.非控制權益

智啟鑫公司之非控制權益(49%之所有權益)係按收購日非控制權益可辨認淨資產 860 仟元衡量。

5.因收購產生之商譽

	智 啟 鑫

移轉對價	\$ 9,041
減：所取得可辨認淨資產 之公允價值	(896)
因收購產生之商譽	\$ 8,145
	=====

收購智啟鑫公司所產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，所支付之對價係包含預期產生之收入成長及未來市場發展等。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

6.取得子公司之淨現金流出

	AIS	智 啟 鑫
現金支付之對價	\$ —	\$ 9,041
減：取得現金及約當現金 之餘額	(2,058)	(26)
	\$ (2,058)	\$ 9,015

7.企業合併對經營成果之影響

108年7月1日至9月30日

	AIS	智 啟 鑫
營業收入	\$ —	\$ —
本期淨損	\$ (6,421)	\$ (1,401)

108年1月1日至9月30日

	AIS	智 啟 鑫
營業收入	\$ —	\$ —
本期淨損	\$ (16,002)	\$ (3,334)

(卅九)非現金交易資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

1.不動產、廠房及設備

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期增添	\$ 24,457	\$ 24,791
加：期初應付設備款	763	—
減：期末應付設備款	—	(282)
本期支付現金	\$ 25,220	\$ 24,509

2.投資性不動產

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期增添	\$ 2,166	\$ 48
加：期初應付設備款	—	566
減：期末應付設備款	—	(249)
匯率影響數	(27)	(317)
本期支付現金	\$ 2,139	\$ 48

(四十)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。

(四一)金融工具

1.金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 681,827	\$ 614,601	\$ 502,168
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,924	4,885	4,844
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	81,549	57,834	48,399
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	47,190	212,350	355,558
應收票據	9,487	14,117	17,982
應收帳款	179,573	232,163	213,752
其他應收款	68,133	79,543	103,863
其他金融資產	36,542	23,507	29,234
存出保證金(含非流動)	4,130	3,317	9,038
<u>金融負債</u>			
短期借款	544,008	730,629	850,991
應付票據	4,653	5,142	7,185
應付帳款	104,504	86,632	118,412
其他應付款	144,209	145,123	140,952
長期借款(含一年內到期部份)	48,940	70,964	104,001
存入保證金(含非流動)	25,028	25,049	20,438

2.金融工具之公允價值資訊

合併公司以攤銷後成本衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值，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(四二)。

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：

合併公司投資之金融商品中，屬公平價值變動列入損益及其他綜合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。

(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。

(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

108年9月30日

(外幣：功能性貨幣)	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	\$ 991	7.80	\$ 30,757	1%	\$ 308
美金：人民幣	1,177	7.14	36,546	1%	365
美金：新台幣	136	31.04	4,210	1%	42
美金：馬幣	6,947	4.19	215,623	1%	2,156
美金：新幣	130	1.38	4,045	1%	40
人民幣：港幣	203	1.09	883	1%	9
新幣：新台幣	13	22.47	286	1%	3
歐元：新台幣	41	33.95	1,395	1%	14
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	3	31.04	102		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：港幣	311	7.8	9,663	1%	97
美金：新台幣	91	31.04	2,819	1%	28
美金：馬幣	2,062	4.19	64,015	1%	640

107 年 12 月 31 日

(外幣：功能性貨幣)	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	\$ 1,330	7.80	\$ 40,851	1%	\$ 409
美金：人民幣	1,431	6.92	43,942	1%	439
美金：新台幣	5,889	30.72	180,896	1%	1,809
美金：馬幣	6,048	4.14	185,774	1%	1,858
美金：新幣	85	1.37	2,618	1%	26
人民幣：港幣	203	1.13	901	1%	9
新幣：新台幣	13	22.48	286	1%	3
歐元：新台幣	25	35.20	871	1%	9
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	10	6.92	304	1%	3
美金：港幣	6	7.8	186	1%	2
美金：新台幣	2,263	30.72	69,513	1%	695
美金：馬幣	2,056	4.14	63,160	1%	632
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：港幣	29	7.80	893		

107 年 9 月 30 日

(外幣：功能性貨幣)	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	\$ 1,306	7.8	\$ 39,864	1%	\$ 399
美金：人民幣	1,423	6.88	43,444	1%	434
美金：新台幣	99	30.53	3,013	1%	30
美金：馬幣	4,817	4.14	147,054	1%	1,471
美金：新幣	101	1.37	3,083	1%	31
人民幣：港幣	352	1.13	1,563	1%	16
人民幣：新台幣	18	4.44	79	1%	1
新幣：新台幣	13	22.33	284	1%	3
歐元：新台幣	25	35.48	878	1%	9
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	3	30.53	79		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：港幣	35	7.8	1,073	1%	11
美金：人民幣	500	6.88	15,263	1%	153
美金：新台幣	1,034	30.53	31,566	1%	316
美金：馬幣	2,957	4.14	90,273	1%	903
人民幣：馬幣	11	0.6	50	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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益(損
失)(含已實現及未實現)分別為 91 仟元、3,687 仟元、
11,131 仟元及 943 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具公開市價，因此合併公司
暴露於價格風險之下。為管理金融工具投資之價格風
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及國內興櫃權益證券等
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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利(損)
因來自透過損益按公允價值衡量之金融商品之利益(損
失)將分別增加或減少 29 仟元及 48 仟元；對其他綜合
損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權
益投資之利益(損失)將分別增加或減少 815 仟元及 484
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 108 年及 107 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。

(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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 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 167,605 仟元、120,564 仟元及 82,477 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。

	108 年 9 月 30 日			
	1 年 內	1~2 年	2~5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 545,948	\$ —	\$ —	\$ 545,948
應付票據	4,653	—	—	4,653
應付帳款	104,504	—	—	104,504
其他應付款	144,209	—	—	144,209
租賃負債(含非流動)	14,197	17,523	5,906	37,626
長期借款(包含一年內到期部份)	50,252	—	—	50,252
存入保證金(含非流動)	1,951	323	22,754	25,028
	<u>\$ 865,714</u>	<u>\$ 17,846</u>	<u>\$ 28,660</u>	<u>\$ 912,220</u>

	107 年 12 月 31 日			
	1 年 內	1~2 年	2~5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 734,380	\$ —	\$ —	\$ 734,380
應付票據	5,142	—	—	5,142
應付帳款	86,632	—	—	86,632
其他應付款	145,123	—	—	145,123
長期借款(含一年內到期部分)	43,632	31,227	—	74,859
存入保證金(含非流動)	3,217	324	21,508	25,049
	<u>\$ 1,018,126</u>	<u>\$ 31,551</u>	<u>\$ 21,508</u>	<u>\$ 1,071,185</u>

	107 年 9 月 30 日			
	1 年 內	1~2 年	2~5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 855,957	\$ —	\$ —	\$ 855,957
應付票據	7,185	—	—	7,185
應付帳款	118,412	—	—	118,412
其他應付款	140,952	—	—	140,952
長期借款(包含一年內到期部份)	51,748	57,385	—	109,133
存入保證金(含非流動)	1,357	324	18,757	20,438
	<u>\$ 1,175,611</u>	<u>\$ 57,709</u>	<u>\$ 18,757</u>	<u>\$ 1,252,077</u>

(四二)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(四一)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(十五)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：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

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(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

3.民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 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：

108 年 9 月 30 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,924	\$ —	\$ —	\$ 2,924
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	81,549	—	—	81,549
合計	\$ 84,473	\$ —	\$ —	\$ 84,473
107 年 12 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,885	\$ —	\$ —	\$ 4,885
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	57,834	—	—	57,834
合計	\$ 62,719	\$ —	\$ —	\$ 62,719
107 年 9 月 30 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,844	\$ —	\$ —	\$ 4,844
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	48,399	—	—	48,399
合計	\$ 53,243	\$ —	\$ —	\$ 53,243

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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，包括上市(櫃)公司股票及基金受益憑證。

5. 民國 108 年及 107 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>
深圳市德的技术有限公司(德的公司)	關聯企業
倍適得電器股份有限公司 (倍適得公司)	其他關係人
東昱物流股份有限公司	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 其他營業成本

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>107年7月1日 至9月30日</u>
其他關係人	\$ 1,249	\$ 1,333

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>	<u>107年1月1日 至9月30日</u>
其他關係人	\$ 3,764	\$ 3,632

2. 租金支出

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>107年7月1日 至9月30日</u>
其他關係人	\$ 2,516	\$ 2,742

關係人類別／名稱	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 8,845	\$ 6,684

租金按月支付，由雙方議定價格。

3.運 費

關係人類別／名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 3,588	\$ 3,730

關係人類別／名稱	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 10,031	\$ 11,862

4.其他收入－背書保證收入

關係人類別／名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
德的公司	\$ 7,536	\$ 7,635

關係人類別／名稱	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
德的公司	\$ 23,018	\$ 23,415

5.應收帳款淨額

關係人類別／名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人	\$ 4,691	\$ 4,691	\$ 4,691
減：備抵損失	(3,619)	(3,619)	(3,619)
	\$ 1,072	\$ 1,072	\$ 1,072

6.其他應收款

關係人類別／名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
倍適得公司	\$ 93,353	\$ 93,353	\$ 89,762
關聯企業	2,610	2,661	2,662
	95,963	96,014	92,424
減：備抵損失	(63,110)	(63,110)	(63,144)
	\$ 32,853	\$ 32,904	\$ 29,280

7.其他應付款

關係人類別／名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人	\$ 7,479	\$ 5,134	\$ 5,147

8.背書保證

截至民國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日止，德的公司之融資人民幣7,200萬元係以本公司之子公司—亞憶電子(深圳)有限公司持有德的公司之股權為擔保，請參閱附註八及附表一。

(三)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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,218	\$ 7,902
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 21,563	\$ 22,723

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		
		108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
質押定期存款 (表列按攤銷後成本衡 量之金融資產—流動)	銀行借款額度及購料 保證	\$ 600	\$ 178,012	\$ 355,558
採用權益法之投資	關聯企業銀行借款	541,366	551,287	554,073
不動產、廠房及設備— 土地及房屋	銀行借款額度	230,927	242,891	245,377
使用權資產	銀行借款額度	12,204	—	—
投資性不動產—土地 及房屋暨使用權資產	銀行借款額度	724,974	712,376	732,606
長期預付租金(表列其 他非流動資產)	銀行借款額度	—	18,249	33,548
合 計		\$ 1,510,071	\$ 1,702,815	\$ 1,921,162

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有項如下：

(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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日分別為 655,000 仟元、990,000 仟元及 990,000 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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日流通在外分別為 47,263 仟元、72,212 仟元及 68,131 仟元。

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：無。
- 2.為他人背書保證：附表一。
- 3.期末持有有價證券情形：附表二。
- 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：附表三。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。

(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：附表五。

(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：附表六。
- 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合併公司體系及地區別之角度經營業務及制定決策，主要是分成 ACTION ASIA LTD.體系(簡稱 AAL 系)、ALMOND GARDEN CORP.體系(簡稱 AGC 系)及台灣地區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。合併公司營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。合併公司應報導部門如下：

AAL 系部門：主要於馬來西亞馬檳廠生產車用電子及相關配件、大陸深圳研產銷電子產品及配件暨上海經營倉儲物流服務等。

AGC 系部門：主要從事大陸吉安之廠房出租等。

台灣地區部門：主要以歌林品牌從事各種電器、家電製品之銷售及維護等。

(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

108年1月1日至9月30日

	AAL系部門	AGC系部門	台灣地區 部 門	調整及沖銷	總 計
<u>部門收入</u>					
外部客戶收入	\$ 407,388	\$ 7,233	\$ 643,380	\$ —	\$ 1,058,001
內部客戶收入	399,160	17,351	27,383	(443,894)	—
部門收入	\$ 806,548	\$ 24,584	\$ 670,763	\$ (443,894)	\$ 1,058,001
<u>部門損益</u>					
	\$ 78,915	\$ 35,882	\$ 74,822	\$ (122,407)	\$ 67,212
部門損益包含：					
折舊及攤銷	(30,252)	(2,466)	(16,548)	200	(49,066)
採權益法之投資損益	684	30,864	91,663	(122,527)	684
所得稅費用	(11,753)	—	(321)	—	(12,074)
<u>部門資產</u>					
部門總資產	\$ 2,413,031	\$ 889,763	\$ 3,603,311	\$ (3,083,265)	\$ 3,822,840
<u>部門負債</u>					
部門總負債	\$ 546,366	\$ 64,527	\$ 832,881	\$ (268,229)	\$ 1,175,545

107年1月1日至9月30日

	AAL系部門	AGC系部門	台灣地區 部 門	調整及沖銷	總 計
<u>部門收入</u>					
外部客戶收入	\$ 481,193	\$ 9,990	\$ 744,120	\$ —	\$ 1,235,303
內部客戶收入	98,350	44	20,528	(118,922)	—
部門收入	\$ 579,543	\$ 10,034	\$ 764,648	\$ (118,922)	\$ 1,235,303
<u>部門損益</u>					
	\$ 48,321	\$ 13,733	\$ 39,708	\$ (63,816)	\$ 37,946
部門損益包含：					
折舊及攤銷	(22,467)	(2,517)	(11,480)	—	(36,464)
採權益法之投資損益	153	17,812	45,986	(63,798)	153
所得稅費用	(5,914)	—	(49)	—	(5,963)
<u>部門資產</u>					
部門總資產	\$ 2,716,738	\$ 1,045,611	\$ 3,708,429	\$ (3,401,072)	\$ 4,069,706
<u>部門負債</u>					
部門總負債	\$ 447,558	\$ 87,168	\$ 1,135,301	\$ (152,616)	\$ 1,517,411

附表一

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											
1	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	子公司	\$2,287,707	\$ 85,788	\$ 84,320	\$ 62,080	\$ —	3.69	\$3,431,561	Y	—	—	
2	亞憶電子(深 圳)有限公司	深圳市德的技術 有限公司	轉投資公司	824,071	331,416	313,200	313,200	313,200	38.01	1,236,107	—	—	Y	
3	亞憶電子(深 圳)有限公司	憶聲電子股份有 限公司	母公司	824,071	184,120	—	—	—	—	1,236,107	—	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。

附表二

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 (註二)	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	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,100,000	\$ 81,549	8.02%	\$ 81,549	
	中創科技股份有限公司普通股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	9,500,000	—	6.55%	—	
ALMOND GARDEN CORP.	BLOOMING ENTERPRISE CO.,LTD. 普通股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－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券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	2,924	—	2,924	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本(已扣除備抵損失)之帳面餘額。

附表三

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

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD	同一最終母公司	銷貨	\$ 146,941	64%	預付貨款 30%， 70% L/C	未與關係人間有同性質之交易，故無法比較	未與關係人間有同性質之交易，故無法比較	\$ 82,741	42%	

附表四

108 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	瑞林科技服務股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 10,212	依貨到 60 天後電匯付款	1%	
		ACTION ASIA LTD.	1	其他應收款	70,806	註 3	2%	
		ALMOND GARDEN CORP.	1	其他應收款	29,635	註 3	1%	
1	瑞林科技服務股份有限公司	憶聲電子股份有限公司	2	勞務收入	11,027	對帳完成 60 天後電匯付款	1%	
				銷貨收入	5,413	依貨到 60 天後電匯付款	1%	
2	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	3	應收帳款	22,443	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
		ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	銷貨收入	146,941	預付貨款 30%，70%L/C	14%	
				應收帳款	82,741	預付貨款 30%，70%L/C	2%	
3	ALMOND GARDEN CORP.	華憶科技(吉安)有限公司	1	應收帳款	33,158	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
4	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	3	銷貨收入	17,351	依貨到 90 天後電匯付款	2%	
5	亞憶智能(深圳)有限公司	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	2	技術服務收入	15,891	對帳完成 45 天後電匯付款	1%	
6	ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	1	其他應收款	87,000	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：該交易屬其他應收款-減資款性質，故不適用。

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

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

註 6：編製本合併財務報表時，業已沖銷。

附表四之一

107 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	瑞林科技服務股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 10,091	依貨到 60 天後電匯付款	1%	
1	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	3	應收帳款	22,626	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
		ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	銷貨收入	98,350	依貨到 45 天後電匯付款	8%	
				應收帳款	24,409	"	1%	
2	ALMOND GARDEN CORP.	華憶科技(吉安)有限公司	1	應收帳款	32,608	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
3	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	29,810	註 3	1%	
4	瑞林科技服務股份有限公司	憶聲電子股份有限公司	2	勞務收入	10,113	對帳完成 60 天後電匯付款	1%	
5	ACTION ASIA LTD.	ALMOND GARDEN CORP.	2	其他應收款	42,513	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：編製本合併財務報表時，業已沖銷。

附表五

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	\$ 241,231	\$ 534,851	149,511,976	61.54	\$ 1,144,702	\$ 80,239	\$ 49,376	
	ALMOND GARDEN CORP.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	580,884	895,037	20,000,000	100.00	825,236	35,882	35,882	
	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	109,696	10,970,926	99.74	—	—	—	清算中
	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	25,897	6,978	7,097	
	亞憶開發實業股份有限公司	台灣	住宅大樓及工業廠房開發租售業、不動產租賃及買賣業	100,000	—	10,000,000	100.00	99,308	(692)	(692)	
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	46,220	46,200	4,175,000	100.00	14,698	(305)		
	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	482,845	666,345	93,452,231	38.46	715,490	80,239		
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	108,328	1,804		
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	(670)	(112)		

附表六

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. 再投資大陸公司	\$ 529,218	—	—	\$ 529,218	\$ —	100.00	\$ —	\$ 32,020	\$ —	註1 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. 再投資大陸公司	356,915	—	—	356,915	995	100.00	995	54,359	—	註1 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	49,992	100.00	49,992	907,690	—	註2
亞憶電子(深 圳)有限公司	研產銷電子 產品及配件	112,750	透過持股 100%之 ACTION ASIA LTD.再投資大陸 公司	104,890	—	104,890	—	27,296	100.00	27,296	834,411	—	註2 註3

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							
深圳市德的 技術有限公司	廠房租賃服 務	\$ 512,344	透過持股 100%之 ACTION ASIA LTD.持有之亞憶 電子(深圳)有限公 司 100%之股權再 投資大陸公司	\$ —	—	—	\$ —	\$ 24,348	40.00	\$ 684	\$ 541,342	\$ —	註 1 註 2
重慶智啟鑫 電子科技發 展有限公司	研產銷車用 電子產品及 配件	24,470	透過持股 100%之 ACTION ASIA LTD.持有之亞憶 電子(深圳)有限公 司 100%之股權再 投資大陸公司	—	—	—	—	(3,652)	51.00	(1,680)	7,082	—	註 1 註 2
亞憶智能(深 圳)有限公司	研發及銷售 智能電子產 品	4,681	透過持股 100%之 ACTION ASIA LTD.持有之亞憶 電子(深圳)有限公 司 100%之股權再 投資大陸公司	—	—	—	—	7,345	100.00	3,409	3,282	—	註 1 註 2

註 1：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	\$ 1,584,497