

1.

憶聲電子股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國 100 年及 99 年度第一季

(此合併報表未經會計師核閱)

(股票代碼 3024)

公司地址：桃園縣中壢市中園路 198 號

電話：(03)451-5494

憶聲電子股份有限公司及其子公司

民國100年及99年度第一季合併財務報表

目 錄

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	合併資產負債表	4 ~ 5	
四、	合併損益表	6	
五、	合併股東權益變動表	不適用	
六、	合併現金流量表	7	
七、	合併財務報表附註	8 ~ 23	
	(一) 公司沿革	8 ~ 9	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10	
	(三) 會計變動之理由及其影響	10	
	(四) 重要會計科目之說明	10 ~ 17	
	(五) 關係人交易	17	
	(六) 抵(質)押之資產	18	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	18	
	(八) 重大之災害損失	18	
	(九) 重大之期後事項	18	
	(十) 其他	19 ~ 21	

(十一)附註揭露事項

21 ~ 23

1. 重大交易事項相關資訊

21

2. 轉投資事業相關資訊

21

3. 大陸投資資訊

21

4. 母公司與子公司及子公司間之業務關係及交易往來情形及

金額

22-23

(十二)部門別財務資訊

23

偉業電子股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國100年及99年3月31日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

項目	100年3月31日		99年3月31日	
	金額	%	金額	%
流動資產	2,790,804	32	\$ 2,098,804	23
現金及約當現金(附註四(一))	56,102	-	107,686	1
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	39,010	-	70	-
應收票據淨額	1,009,632	14	2,011,797	22
其他應收款	100,979	1	112,135	1
其他金融資產 - 流動	67,297	1	181,728	2
存貨(附註四(四))	2,122,961	24	2,367,661	26
預付款項	89,579	1	106,414	1
遞延所得稅資產 - 流動	16,027	-	22,319	-
其他流動資產 - 其他	79,596	1	20,818	-
流動資產合計	6,458,319	74	7,029,432	76
基金及投資	239,237	3	280,399	3
以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(五))	5,229	-	3,487	-
預付長期投資款	-	-	294,136	3
基金及投資合計	244,466	3	578,022	6
股本	43,476	1	48,694	-
房屋及建築	1,086,912	12	521,707	6
機器設備	179,490	2	162,970	2
換置設備	436,125	5	449,929	5
運輸設備	34,166	1	30,728	3
租賃設備	378,436	4	257,969	3
租賃改良	280,300	3	263,084	3
重估增值	101,463	1	109,275	1
成本及重估增值	2,540,368	29	1,844,856	20
減：累計折舊	(1,036,390)	(12)	(922,568)	(10)
減：累計減損	(66,155)	(1)	(67,823)	(1)
未完工程及預付設備款	(87,643)	(1)	(370,188)	(4)
固定資產淨額	1,525,466	17	1,224,653	13
無形資產	26,956	-	26,991	-
遞延退休金成本	-	-	1,821	-
其他無形資產	5,407	-	3,132	-
無形資產合計	32,363	-	31,944	-
其他資產	192,032	2	201,072	3
出租賃(附註四(八)及六)	33,816	1	30,883	-
遞延費用	14,003	-	14,953	-
其他資產 - 其他(附註四(九)及六)	256,212	3	184,030	2
其他資產合計	496,563	6	430,938	5
資產總計	8,757,177	100	\$ 9,294,989	100
流動負債	2,100	23	\$ 2,100	23
短期借款(附註四(十)及六)	107,686	1	2120	1
應付票據	70	-	2140	-
應付所得稅	2,011,797	22	2,160	22
應付費用	112,135	1	1,270	1
其他應付款項 - 關係人	181,728	2	2,190	2
其他應付款 - 其他	2,367,661	24	2,228	26
預收款項	89,579	1	2260	1
一年或一年內到期長期負債	16,027	-	2270	-
其他流動負債 - 其他	79,596	1	20,818	-
流動負債合計	6,458,319	74	7,029,432	76
長期負債	239,237	3	280,399	3
各項準備	5,229	-	3,487	-
土地增值稅準備(附註四(七))	-	-	294,136	3
其他負債	244,466	3	578,022	6
應付退休金負債	43,476	1	2820	-
存入保證金	1,086,912	12	521,707	6
遞延所得稅負債 - 非流動	48,694	1	48,694	-
其他負債 - 其他	521,707	6	2888	2
其他負債合計	162,970	2	162,970	2
負債總計	449,929	5	449,929	5
股東權益	30,728	1	30,728	3
母公司股東權益	378,436	4	257,969	3
股本	280,300	3	263,084	3
重估增值	101,463	1	109,275	1
成本及重估增值	2,540,368	29	1,844,856	20
減：累計折舊	(1,036,390)	(12)	(922,568)	(10)
減：累計減損	(66,155)	(1)	(67,823)	(1)
未完工程及預付設備款	(87,643)	(1)	(370,188)	(4)
固定資產淨額	1,525,466	17	1,224,653	13
無形資產	26,956	-	26,991	-
遞延退休金成本	-	-	1,821	-
其他無形資產	5,407	-	3,132	-
無形資產合計	32,363	-	31,944	-
其他資產	192,032	2	201,072	3
出租賃(附註四(八)及六)	33,816	1	30,883	-
遞延費用	14,003	-	14,953	-
其他資產 - 其他(附註四(九)及六)	256,212	3	184,030	2
其他資產合計	496,563	6	430,938	5
負債及股東權益	8,757,177	100	\$ 9,294,989	100
流動負債	2,100	23	\$ 2,100	23
短期借款(附註四(十)及六)	107,686	1	2120	1
應付票據	70	-	2140	-
應付所得稅	2,011,797	22	2,160	22
應付費用	112,135	1	1,270	1
其他應付款項 - 關係人	181,728	2	2,190	2
其他應付款 - 其他	2,367,661	24	2,228	26
預收款項	89,579	1	2260	1
一年或一年內到期長期負債	16,027	-	2270	-
其他流動負債 - 其他	79,596	1	20,818	-
流動負債合計	6,458,319	74	7,029,432	76
長期負債	239,237	3	280,399	3
各項準備	5,229	-	3,487	-
土地增值稅準備(附註四(七))	-	-	294,136	3
其他負債	244,466	3	578,022	6
應付退休金負債	43,476	1	2820	-
存入保證金	1,086,912	12	521,707	6
遞延所得稅負債 - 非流動	48,694	1	48,694	-
其他負債 - 其他	521,707	6	2888	2
其他負債合計	162,970	2	162,970	2
負債總計	449,929	5	449,929	5
股東權益	30,728	1	30,728	3
母公司股東權益	378,436	4	257,969	3
股本	280,300	3	263,084	3
重估增值	101,463	1	109,275	1
成本及重估增值	2,540,368	29	1,844,856	20
減：累計折舊	(1,036,390)	(12)	(922,568)	(10)
減：累計減損	(66,155)	(1)	(67,823)	(1)
未完工程及預付設備款	(87,643)	(1)	(370,188)	(4)
固定資產淨額	1,525,466	17	1,224,653	13
無形資產	26,956	-	26,991	-
遞延退休金成本	-	-	1,821	-
其他無形資產	5,407	-	3,132	-
無形資產合計	32,363	-	31,944	-
其他資產	192,032	2	201,072	3
出租賃(附註四(八)及六)	33,816	1	30,883	-
遞延費用	14,003	-	14,953	-
其他資產 - 其他(附註四(九)及六)	256,212	3	184,030	2
其他資產合計	496,563	6	430,938	5
負債及股東權益	8,757,177	100	\$ 9,294,989	100
流動負債	2,100	23	\$ 2,100	23
短期借款(附註四(十)及六)	107,686	1	2120	1
應付票據	70	-	2140	-
應付所得稅	2,011,797	22	2,160	22
應付費用	112,135	1	1,270	1
其他應付款項 - 關係人	181,728	2	2,190	2
其他應付款 - 其他	2,367,661	24	2,228	26
預收款項	89,579	1	2260	1
一年或一年內到期長期負債	16,027	-	2270	-
其他流動負債 - 其他	79,596	1	20,818	-
流動負債合計	6,458,319	74	7,029,432	76
長期負債	239,237	3	280,399	3
各項準備	5,229	-	3,487	-
土地增值稅準備(附註四(七))	-	-	294,136	3
其他負債	244,466	3	578,022	6
應付退休金負債	43,476	1	2820	-
存入保證金	1,086,912	12	521,707	6
遞延所得稅負債 - 非流動	48,694	1	48,694	-
其他負債 - 其他	521,707	6	2888	2
其他負債合計	162,970	2	162,970	2
負債總計	449,929	5	449,929	5
股東權益	30,728	1	30,728	3
母公司股東權益	378,436	4	257,969	3
股本	280,300	3	263,084	3
重估增值	101,463	1	109,275	1
成本及重估增值	2,540,368	29	1,844,856	20
減：累計折舊	(1,036,390)	(12)	(922,568)	(10)
減：累計減損	(66,155)	(1)	(67,823)	(1)
未完工程及預付設備款	(87,643)	(1)	(370,188)	(4)
固定資產淨額	1,525,466	17	1,224,653	13
無形資產	26,956	-	26,991	-
遞延退休金成本	-	-	1,821	-
其他無形資產	5,407	-	3,132	-
無形資產合計	32,363	-	31,944	-
其他資產	192,032	2	201,072	3
出租賃(附註四(八)及六)	33,816	1	30,883	-
遞延費用	14,003	-	14,953	-
其他資產 - 其他(附註四(九)及六)	256,212	3	184,030	2
其他資產合計	496,563	6	430,938	5
負債及股東權益	8,757,177	100	\$ 9,294,989	100
流動負債	2,100	23	\$ 2,100	23
短期借款(附註四(十)及六)	107,686	1	2120	1
應付票據	70	-	2140	-
應付所得稅	2,011,797	22	2,160	22
應付費用	112,135	1	1,270	1
其他應付款項 - 關係人	181,728	2	2,190	2
其他應付款 - 其他	2,367,661	24	2,228	26
預收款項	89,579	1	2260	1
一年或一年內到期長期負債	16,027	-	2270	-
其他流動負債 - 其他	79,596	1	20,818	-
流動負債合計	6,458,319	74	7,029,432	76
長期負債	239,237	3	280,399	3
各項準備	5,229	-	3,487	-
土地增值稅準備(附註四(七))	-	-	294,136	3
其他負債	244,466	3	578,022	6
應付退休金負債	43,476	1	2820	-
存入保證金	1,086,912	12	521,707	6
遞延所得稅負債 - 非流動	48,694	1	48,694	-
其他負債 - 其他	521,707	6	2888	2
其他負債合計	162,970	2	162,970	2
負債總計	449,929	5	449,929	5
股東權益	30,728	1	30,728	3
母公司股東權益	378,436	4	257,969	3
股本	280,300	3	263,084	3
重估增值	101,463	1	109,275	1
成本及重估增值	2,540,368	29	1,844,856	20
減：累計折舊	(1,036,390)	(12)	(922,568)	(10)
減：累計減損	(66,155)	(1)	(67,823)	(1)
未完工程及預付設備款	(87,643)	(1)	(370,188)	(4)
固定資產淨額	1,525,466	17	1,224,653	13
無形資產	26,956	-	26,991	-
遞延退休金成本	-	-	1,821	-
其他無形資產	5,407	-	3,132	-
無形資產合計	32,363	-	31,944	-
其他資產	192,032	2	201,072	3
出租賃(附註四(八)及六)	33,816	1	30,883	-
遞延費用	14,003	-	14,953	-
其他資產 - 其他(附註四(九)及六)	256,212	3	184,030	2
其他資產合計	496,563	6	430,938	5
負債及股東權益	8,757,177	100	\$ 9,294,989	100
流動負債	2,100	23	\$ 2,100	23
短期借款(附註四(十)及六)	107,686	1	2120	1
應付票據	70	-	2140	-
應付所得稅	2,011,797	22	2,160	22
應付費用	112,135	1	1,270	1
其他應付款項 - 關係人	181,728	2	2,190	2
其他應付款 - 其他	2,367,661	24	2,228	26
預收款項	89,579	1	2260	1
一年或一年內到期長期負債	16,027	-	2270	-
其他流動負債 - 其他	79,596	1	20,818	-
流動負債合計	6,458,319	74	7,029,432	76
長期負債	239,237	3	280,399	3
各項準備	5,229	-	3,487	-
土地增值稅準備(附註四(七))	-	-	294,136	3
其他負債	244,466	3	578,022	6
應付退休金負債	43,476	1	2820	-
存入保證金	1,086,912	12	521,707	

憶聲電子股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國100年及99年1月1日至3月31日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	100年1月1日至3月31日		99年1月1日至3月31日	
	金額	%	金額	%
營業收入				
銷貨收入	\$ 1,904,015	110	\$ 2,804,872	106
銷貨退回	(169,899)	(10)	(161,482)	(6)
銷貨折讓	(4,458)	-	(7,904)	-
銷貨收入淨額	1,729,658	100	2,635,486	100
其他營業收入	3,769	-	10,726	-
營業收入合計	1,733,427	100	2,646,212	100
營業成本(附註四(四))				
銷貨成本	(1,482,797)	(86)	(2,231,351)	(85)
營業毛利	250,630	14	414,861	15
營業費用				
推銷費用	(55,983)	(3)	(165,068)	(6)
管理及總務費用	(213,988)	(12)	(126,512)	(5)
研究發展費用	(38,871)	(2)	(60,108)	(2)
營業費用合計	(308,842)	(17)	(351,688)	(13)
營業淨利(損)	58,212	(3)	63,173	2
營業外收入及利益				
利息收入	2,376	-	1,211	-
兌換利益	1,369	-	-	-
租金收入	12,033	1	3,843	-
處分投資收益	1,526	-	-	-
什項收入	4,358	-	2,979	-
營業外收入及利益合計	21,662	1	8,033	-
營業外費用及損失				
利息費用	(9,779)	(1)	(7,794)	-
兌換損失	-	-	(1,883)	-
金融資產評價損失(附註四(二))	(3,766)	-	(361)	-
什項支出	(2,556)	-	(1,521)	-
營業外費用及損失合計	(16,101)	(1)	(11,559)	-
繼續營業單位稅前淨利(附註四(十五))	(52,651)	(3)	(59,647)	2
所得稅費用	(3,682)	-	(25,507)	(1)
9600XX 合併總損益(附註四(十五))	\$ 56,333	(3)	\$ 34,140	1
歸屬於：				
合併淨損益	(\$ 60,453)	(3)	(\$ 23,020)	(1)
少數股權損益	4,120	-	57,160	2
	\$ 56,333	(3)	\$ 34,140	1
基本每股盈餘(附註四(十五))	稅前	稅後	稅前	稅後
9710 繼續營業單位淨利	\$ 0.16	\$ 0.18	\$ 0.19	\$ 0.11
9740AA 少數股權	(0.02)	(0.01)	(0.22)	(0.18)
9750 本期淨損	(0.18)	(0.19)	(0.03)	(0.07)

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：孫逸民

憶聲電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表
民國100年及99年1月1日至3月31日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	100年1月1日 至3月31日	99年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
合併總損益	(\$ 56,333)	\$ 34,140
調整項目		
金融資產評價損失	3,766	361
呆帳費用(迴轉)提列數	(3,415)	3,924
存貨評價損失提列數	17,787	9,894
折舊及攤提費用	34,253	95,410
處分投資利益	(1,526)	-
資產及負債價目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產淨變動數	52,179	(9,404)
應收票據及帳款	888,606	272,637
其他應收款	94,837	100,392
存貨	(410,741)	(257,618)
預付款項	81,036	21,932
遞延所得稅淨變動	(9,126)	(2,799)
其他流動資產-其他	(79,596)	(20,807)
其他資產	(22,832)	-
應付票據及帳款	(191,151)	148,577
應付所得稅	26,306	23,426
應付費用及其他應付款	(141,763)	125,663
預收款項	(29,906)	30,151
其他流動負債	4,792	6,029
應計退休負債淨變動數	(850)	1,946
其他負債-其他	(15,984)	(18,647)
營業活動之淨現金流入	240,339	565,207
投資活動之現金流量		
其他金融資產-流動增加	(11,189)	(1,579)
預付投資款增加	-	(46,256)
購置固定資產	(4,518)	(118)
處分固定資產	3,927	89
存出保證金減少	2,346	3,347
投資活動之淨現金流出	(9,434)	(44,517)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(427,949)	(838,517)
長期借款償還	1,418	(997)
存入保證金減少	1,363	(1,187)
少數股東權益變動數	16,113	15,492
融資活動之淨現金流出	(409,055)	(825,209)
匯率影響數	14,712	(234,847)
本期現金及約當現金減少	(163,438)	(539,366)
期初現金及約當現金餘額	2,953,881	2,638,170
期末現金及約當現金餘額	2,790,443	\$ 2,098,804
現金流量資訊之補充說明		
本期支付利息	\$ 9,779	\$ 7,794
本期支付所得稅	\$ 5,831	\$ 10,755

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：孫逸民

憶聲電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表
民國100年及99年1月1日至3月31日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

100年1月1日至3月31日
至3月31日

憶聲電子股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國100年及99年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一) 列入本合併財務報表編製個體內之子公司概述如下：

項目	投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	備註
1	憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD. (ASIA)	控股及轉投資事業	54.26%	100年3月31日99年3月31日 53.73%
2	"	AMERICA INC. (AXN)	ACTION電子資訊產品等之銷售	100.00%	100.00%
3	"	ALMOND GARDEN CORP. (BVI)	控股及轉投資事業	100.00%	100.00%
4	"	戰聲科技股份有限公司(AWS)	薄膜液晶顯示器等應用產品之製造	-	94.62% 註
5	"	大恩投資股份有限公司	從事投資事務	99.83%	99.83%
6	"	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修	57.69%	57.69%
7	大恩投資股份有限公司	真光股份有限公司	"	22.50%	-
8	倍適得電器股份有限公司	"	"	77.50%	-
9	真光股份有限公司	有限首華股份有限公司	"	59.50%	-
10	ACTION ASIA LTD. (ASIA)	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	專用LCD TV之製造及銷售	100.00%	100.00%

項目	投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	備註
				100年3月31日99年3月31日	
11	"	上海馬新憶科技 有限公司(ASJ)	數位電視機及數 位錄放設備之製 造及銷售	100.00%	100.00%
12	"	亞憶電子(深圳) 有限公司(AAS)	研發及生產平板 顯示器系列配件	100.00%	100.00%
13	"	ASD ELECTRONICS LIMITED(ASD)	數位電子之製造 及銷售	51.00%	51.00%
14	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD	ACTION-TEK SHD. BHD. (ATK)	數位電子之銷售	100%	100.00%
15	亞憶電子(深 圳)有限公司 (AAS)	德的技術(深圳) 有限公司	TFT-LCD 產品	100.00%	-
16	ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團) 有限公司(AFY)	一般控股及進出 口業務	100.00%	100.00%
17	"	ASD ELECTRONICS LIMITED(ASD)	數位電子之製造 及銷售	49.00%	49.00%
18	香港華憶(集 團)有限公司	上海華憶科技有 限公司(AST)	有LCD TV及專業音 樂錄製設備	100.00%	100.00%
19	"	華憶科技(深圳) 有限公司(ATS)	可攜式LCD應用 產品	100.00%	100.00%
20	"	華憶科技(吉安) 有限公司(ATJ)	可攜式LCD應用 產品	100.00%	100.00%

註：戰聲科技股份有限公司於民國98年8月申請解散，並於民國99年第四季清算完結。

(二)列入合併財務報表子公司增減變動情形：無此情形。

(三)未列入本合併報表之子公司：無此情形。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

(五)國外子公司營業之特殊風險：無重大營業之特殊風險。

(六)子公司將資金轉移予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國96年11月15日行政院金融監督管理委員會金融證
六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財
務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

重要會計政策除修改部分說明，會計變動請另詳附註三外，餘與民國99年度合
併財務報表附註二相同。

(一) 外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣負債或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整之兌換差額列為當年度損益。

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。

本公司依據過去實際發生帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及帳款、其他應收款各項債權之帳齡分析及其回收可能性，予以評估。自民國 100 年 1 月 1 日起，應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除損後之金額衡量，且於資產負債表日評估是否存存客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原明顯示與利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減損金額明顯與利率折現後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(二) 固定資產及出租資產

1. 固定資產除已依法辨理資產重估者以重估價值為入帳基礎外，餘以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息予以資本化。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊。本公司固定資產耐用年數除房屋及建築為 9~59 年外，餘為 2~25 年。
3. 固定資產報廢或出售時，其成本、重估增值及累計折舊均自帳上沖銷，處分資產損益列為當期營業外收支。
4. 出租資產按其帳面價值轉列其他資產項下，當期提列之折舊，列於營業外支出。
5. 固定資產閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產，差額列為當期損失。

(三) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導，本公司營運決策者依營運部門資訊採取必要之營運決策。

本公司財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失。此項會計原則變動對民國 100 年第一季合併財務報表並無重大影響。

(二)營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計變動並不影響民國 100 年及 99 年第一季之合併淨損及每股虧損。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 5,314	\$ 3,704
支票存款	29,010	756,278
活期存款	2,651,748	1,228,996
定期存款	104,371	109,826
	<u>\$ 2,790,433</u>	<u>\$ 2,098,804</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 42,028	\$ 22,356
受益憑證	20,000	85,000
衍生性金融商品-遠期外匯	-	-
	<u>62,028</u>	<u>107,356</u>
公平價值變動列入損益金融		
資產評價調整	(5,926)	330
合計	<u>\$ 56,102</u>	<u>\$ 107,686</u>

本公司及合併子公司於民國 100 年及民國 99 年度第一季認列金融商品之淨(損)益分別為\$(3,766)及\$(361)。

(三) 應收帳款淨額

	100年3月31日	99年3月31日
應收帳款	1,191,815	2,297,806
減：備抵呆帳	(14,860)	(35,644)
減：備抵銷貨退回	(80,630)	(250,365)
	<u>1,096,325</u>	<u>2,011,797</u>

(四) 存貨

	100年3月31日	99年3月31日
原料	943,364	916,280
在製品	137,010	266,377
製成品	193,533	335,932
商品	1,090,990	1,097,949
在途存貨	37,186	103,987
	<u>2,402,083</u>	<u>2,720,525</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(279,122)	(352,864)
	<u>2,122,961</u>	<u>2,367,661</u>

(五) 以成本衡量之金融資產

	100年3月31日	99年3月31日
私募可轉換公司債		
台灣人壽保險股份有限公司	50,000	50,000
非上市櫃公司股票		
東亞光電股份有限公司	95,000	95,000
公信電子股份有限公司	75,000	75,000
真光股份有限公司	-	39,600
Blooming Enterprise CO., LTD.	28,948	38,465
V WEB CORPORATION	6,659	-
其他	2,455	2,320
	<u>208,062</u>	<u>250,385</u>
減：累計減損	(18,825)	(19,986)
小計	<u>189,237</u>	<u>230,399</u>
合計	<u>239,237</u>	<u>280,399</u>

1. 本公司及合併子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

2. 本公司及合併子公司對非流動之以成本衡量之金融資產，經評估其價值

有下跌之虞，因採用第 35 號公報「資產減損之會計處理準則」，認列資產減損損失，截至民國 100 年 3 月 31 日已認列累計減損計 \$18,825。

3. 合併子公司倍適得電器股份有限公司於民國 99 年度因增加對真光股份有限公司之持股，合併子公司倍適得電器股份有限公司與大恩投資股份有限公司之長期股權投資項下，並於民國 99 年度編入合併財務報表。

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 採權益法之長期股權投資明細

如下：

被 投 資 公 司	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日	
	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
富達投資顧問股份有限公司	\$ 5,229	22.22%	\$ 3,487	22.22%
復華證券投資顧問股份有限公司	-	-	-	-
減：累計減損	\$ 5,229		\$ 3,487	

2. 上開採權益法評價之長期股權投資餘額及其相關損益，係依其同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。

(七) 固定資產

資產名稱		100年3月31日		99年3月31日	
土地	\$ 43,476	\$ 21,492	\$ 64,968	\$ 78,539	\$ 29,845
房屋及建築	1,090,274	79,971	1,170,244	601,637	79,930
機器設備	179,490	-	179,490	162,970	-
模貝設備	436,125	-	436,125	449,929	-
運輸設備	34,166	-	34,166	30,728	-
辦公設備	375,074	-	375,074	257,969	-
租賃改良	280,300	-	280,300	263,084	-
未完工程及預付設備款	87,643	-	87,643	370,188	-
原始成本	\$ 2,526,548	\$ 101,463	\$ 2,628,011	\$ 2,215,044	\$ 109,775
重估增值					
合計	\$ 2,526,548	\$ 101,463	\$ 2,628,011	\$ 2,215,044	\$ 109,775
累計折舊					
累計減損					
帳面價值	\$ 1,525,466	\$ 66,154	\$ 1,036,390	\$ 922,568	\$ 1,224,653
土地	\$ 48,694	\$ 29,845	\$ 78,539	\$ 81,298	\$ 78,539
房屋及建築	521,707	79,930	601,637	472,855	472,855
機器設備	162,970	-	162,970	115,123	-
模貝設備	449,929	-	449,929	81,298	-
運輸設備	30,728	-	30,728	9,792	-
辦公設備	257,969	-	257,969	82,715	-
租賃改良	263,084	-	263,084	44,204	-
未完工程及預付設備款	370,188	-	370,188	370,127	-
原始成本	\$ 2,105,269	\$ 109,775	\$ 2,215,044	\$ 922,568	\$ 1,224,653
重估增值					
合計	\$ 2,105,269	\$ 109,775	\$ 2,215,044	\$ 922,568	\$ 1,224,653
累計折舊					
累計減損					
帳面價值	\$ 1,224,653	\$ 67,823	\$ 1,156,830	\$ 263,084	\$ 1,224,653

1. 本公司及合併子公司歷年來依法辦理資產重估增值(含固定資產、出租資產、土地使用權及閒置資產)，重估增值總額減除重估時提列之土地增值稅準備，列為未實現重估增值。

2. 經歷年資本公積轉增資或彌補虧損後，截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止，未實現重估增值之餘額分別為 \$29,512 及 \$45,376，提列土地增值稅準備分別為 \$15,143 及 \$20,868。

(八) 出租資產

資產名稱	100 年 3 月 31 日			99 年 3 月 31 日		
	原始成本	重估增值	合計	原始成本	重估增值	合計
土地	\$ 118,092	\$ 25,370	\$ 143,462	\$ -	\$ -	\$ 143,462
房屋及建築	81,061	-	81,061	(32,733)	-	48,328
機器設備	1,219	-	1,219	(977)	-	242
	<u>\$ 200,372</u>	<u>\$ 25,370</u>	<u>\$ 225,742</u>	<u>(\$ 33,710)</u>	<u>(\$ 33,710)</u>	<u>\$ 192,032</u>

資產名稱

資產名稱	99 年 3 月 31 日			帳面價值		
	原始成本	重估增值	合計	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 116,145	\$ 37,179	\$ 153,324	\$ -	\$ -	\$ 153,324
房屋及建築	96,405	1,427	97,832	(50,547)	-	47,285
機器設備	1,254	-	1,254	(877)	-	377
交通及運輸設備	267	-	267	(181)	-	86
	<u>\$ 214,071</u>	<u>\$ 38,606</u>	<u>\$ 252,677</u>	<u>(\$ 51,605)</u>	<u>(\$ 51,605)</u>	<u>\$ 201,072</u>

(九) 其他資產-其他

成	100 年 3 月 31 日			99 年 3 月 31 日		
	成本	重估增值	累計攤提	成本	重估增值	累計攤提
土地使用權	\$ 221,230	\$ 44,167	(\$ 35,915)	\$ 229,482	\$ -	\$ -
	<u>\$ 82,684</u>	<u>\$ 28,087</u>	<u>(\$ 5,291)</u>	<u>\$ 105,480</u>	<u>\$ 105,480</u>	<u>\$ 105,480</u>

(十)短期借款

	100年3月31日	99年3月31日
購料借款	\$ 104,255	\$ 187,808
信用借款	1,720,010	981,361
擔保借款	15,000	376,675
	<u>\$ 1,839,265</u>	<u>\$ 1,545,844</u>
利率	0.92% ~ 3.24%	0.96% ~ 2.04%

(十一)股本/庫藏股票

1. 本公司於民國100年4月6日經董事會決議，預計以資本金積\$95,143辦理轉增資發行新股，截至民國100年4月28日，該資本金積轉增資發行新股案尚未經股東會決議通過。
2. 截至民國100年3月31日止，本公司額定股本為\$4,500,000，實收資本額為\$3,221,432，每股新台幣10元，分為322,143股。扣除庫藏股後，實際發行流通在外股數為317,143股。
3. 民國100年第一季，庫藏股票數量變動情形如下：

	100年	第	一	季
收回原因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數
供轉讓股份予員工及維護公司信用及股東權益	5,000,000	-	-	5,000,000

	99年	第	一	季
收回原因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數
供轉讓股份予員工及維護公司信用及股東權益	5,000,000	-	-	5,000,000

- (1) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行溢價及已實現之資本公積之金額。
- (2) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等股東權利。
- (3) 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，應辦理註銷登記。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除股份。

(十二)資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損，且公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三)法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分配盈餘時，應先提列10%之法定盈餘公積，已達資本總額者，不在此限。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，此項公積已達實收資本額50%，並以撥充其半數為限。

(十四)待彌補虧損

1. 依公司法及本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除彌補歷年虧損並依法繳納所得稅外，應先提列百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分配之；其中員工紅利百分之五至百分之十二，員工分配股票股利之對象得包括符合一定條件之從屬員工，該一定條件由董事會訂之；董事及監察人之酬勞金不高於百分之四。

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

2. 本公司民國100年4月6日董事會決議民國99年度盈餘分配案，擬提撥法定盈餘公積\$5,819，派發員工現金紅利\$1,743，股東現金股利\$31,714(每股股利0.1元)及董監酬勞\$1,394，惟截至民國100年4月28日止，上項盈餘分配案尚未經股東會決議。另本公司於民國99年6月17日經股東會決議，以法定盈餘公積彌補虧損金額計\$245,411，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

3. 本公司經董事會擬議之民國99年度員工紅利及董監酬勞配發情形如第2點所述，其與民國99年度財務報表認列之員工紅利\$2,619及董監酬勞\$2,095之差異分別為\$876及\$701，其將於股東會決議後調整於民國100年度之損益中。

4. 本公司民國100年及99年第一季為虧損，故不予估算員工紅利及董監酬勞費用。

5. 本公司待彌補虧損如下：

	100年3月31日	99年3月31日
86年及以前年度	\$ -	\$ -
87年及以後年度	(2,265)	(268,431)
	<u>(\$ 2,265)</u>	<u>(\$ 268,431)</u>

6. 截至民國100年及99年3月31日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額資訊如下：

	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 15,494	\$ 5,938

	<u>99年度(預計)</u>	<u>98年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	(註)

(註)：截至民國99年3月31日止，本公司為累積虧損，故無盈餘可供分配。

(十五) 每股虧損

	<u>100年第一季</u>		<u>99年第一季</u>	
	<u>金額</u>	<u>稅後</u>	<u>金額</u>	<u>稅後</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘				
合併總虧損	(\$ 52,651)	(\$ 56,333)	317,143	(\$ 0.16)
少數股權淨利	(5,756)	(4,120)	()	(0.02)
合併淨虧損	(\$ 58,407)	(\$ 60,453)	(\$ 0.18)	(\$ 0.19)
			<u>每股盈餘(虧損)(元)</u>	
			<u>加權平均流</u>	
			<u>通在外股數</u>	
			<u>(仟股)</u>	

	<u>99年第一季</u>		<u>99年第一季</u>	
	<u>金額</u>	<u>稅後</u>	<u>金額</u>	<u>稅後</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘				
合併總虧損	\$ 59,647	\$ 34,140	317,143	\$ 0.19
少數股權淨利	(69,258)	(57,160)	()	(0.22)
合併淨虧損	(\$ 9,611)	(\$ 23,020)	()	(0.03)
			<u>每股盈餘(虧損)(元)</u>	
			<u>加權平均流</u>	
			<u>通在外股數</u>	
			<u>(仟股)</u>	

五、關係人交易
關係人交易業已於編製合併報表時予以沖銷。

六、抵(質)押之資產

本公司資產提供擔保之帳面價值明細如下；

<u>資產項目</u>	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>	<u>擔保用途</u>
質押活期及定期存款	\$ 56,922	\$ 143,430	合併子公司銀行借款 及用途受限銀行信託 專戶存款
固定資產-土地、房屋及建築	103,831	269,502	合併子公司銀行借款 及本公司及合併子公 司銀行借款額度
出租資產-土地、房屋及建築	117,048	126,225	本公司及合併子公 司銀行借款額度
土地使用權	-	10,556	合併子公司銀行借款 額度
	<u>\$ 277,801</u>	<u>\$ 549,713</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至100年3月31日止，本公司因存有信用借款之額度而開立背書保證票據，金額約\$1,228,000。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

100 年 3 月 31 日

非衍生性金融商品

	<u>帳面價值</u>		評估方法
	<u>決定之價值</u>	<u>估計之價值</u>	
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	4,094,054	-	4,094,054
公平價值變動列入損益之金融資產	56,102	56,102	-
以成本衡量之金融資產	239,237	-	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	3,649,705	-	3,649,705

99 年 3 月 31 日

非衍生性金融商品

	<u>帳面價值</u>		評估方法
	<u>決定之價值</u>	<u>估計之價值</u>	
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	4,404,534	-	4,404,534
公平價值變動列入損益之金融資產	107,686	107,686	-
以成本衡量之金融資產	280,399	-	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	3,459,855	-	3,459,855

本公司及合併子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產-流動、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)、應付所得稅、應付費用及其他應付款(含關係人)等科目。
 2. 交易目的金融商品係以公開市場價格為公平價值。
 3. 長期應收票據及存出保證金因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
 4. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司及合併子公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。
 5. 存入保證金因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
- (二)本公司民國100年及99年3月31日具利率變動之金融資產為\$56,102及\$107,686;另民國100年及99年3月31日具利率變動之公

平價值風險之金融負債皆為\$0。

(三) 財務風險控制及策略

本公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險。本公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險較小者為依歸。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 價格風險

A. 權益類金融商品投資

本公司及合併子公司從事之權益類金融商品投資及衍生性金融商品，受市場價格變動之影響，惟本公司及合併子公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 匯率風險

A. 遠期外匯

本公司及合併子公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響，每項契約均有公平市價，並於操作時依風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故無重大之市場風險。

B. 應收付款項

本公司及合併子公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付期間適當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1) 權益類金融商品投資

本公司及合併子公司係透過集中交易市場、證券櫃檯買賣中心證券商下單交易，且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極低。

(2) 遠期外匯

本公司及合併子公司之交易對象，皆係信用卓越之金融機構，且本公司及合併子公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故本公司及合併子公司從事各項衍生性商品交易相對人違約之可能性甚低。

(3) 應收款項

本公司及合併子公司應收款項債務人信用風險良好，且業已取得充足之擔保品，因此經評估並無重大之信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

(1) 權益類金融商品投資

本公司及合併子公司投資之權益類金融商品投資均具活絡市場，故預期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。

(2)遠期外匯

本公司及合併子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務流動性風險。

4.利率變動之現金流量風險

本公司借入之短期借款為一年內到期，經評估無重大利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(三)大陸投資資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及交易往來情形及金額
個別交易金額未達合併總營收及合併總資產之1%，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。
100年第1季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易科目	金額	交易條件	情形	佔合併總營收或總資產之比率
1	亞德電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	銷貨收入	663,619	依貨到75天後電匯支付		38%
1				應收帳款	425,673			5%
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞德電子(深圳)有限公司		銷貨收入	274,024			16%
2				應收帳款	421,938			5%
3	華德科技(深圳)有限公司	香港華德(集團)有限公司	同一最終母公司	銷貨收入	157,079	依貨到60天後電匯支付		9%
3				應收帳款	138,694			2%
4	香港華德(集團)有限公司	憶華電子股份有限公司	該公司及母公司	銷貨收入	89,253	依貨到90天後電匯支付		1%
4				應收帳款	19,313			-
4				銷貨收入	57,582	依貨到60天後電匯支付		3%
4				應收帳款	139,573			2%
4				銷貨收入	374,330	依貨到90天後電匯支付		4%
5	華德科技(吉安)有限公司	上海華德科技有限公司		銷貨收入	22,627	依貨到30天後電匯支付		1%
5				應收帳款	15,105			-

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，編號之填寫方式如下：

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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未結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。

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

99年第1季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易情形	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	亞德電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	銷貨收入	\$ 1,114,379	依貨到75天後電匯支付	42%
1	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞德電子(深圳)有限公司	"	應收帳款	1,252,861	"	13%
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞德電子(深圳)有限公司	"	應收帳款	409,205	"	4%
3	華德科技(深圳)有限公司	香港華德(集團)有限公司	該公司之母公司	應收帳款	290,821	依貨到60天後電匯支付	3%
3	華德科技(深圳)有限公司	"	"	銷貨收入	288,572	"	11%
4	香港華德(集團)有限公司	德聲電子股份有限公司	該公司之母公司	應收帳款	196,639	依貨到60-90天後電匯支付	2%
4	德聲電子股份有限公司	華德科技(深圳)有限公司	同一最終母公司	銷貨收入	117,601	依貨到60天後電匯支付	4%
4	"	"	"	應收帳款	148,509	"	2%
4	上海華德科技有限公司	"	"	應收帳款	180,633	"	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，編號之填寫方式如下：

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：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。

十二、部門別財務資訊

期中報表得不揭露部門別資訊，故不適用。