

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書
民國 103 年及 102 年第一季
(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子公司
民國103年及102年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	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) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	28 ~ 29
	(六) 重要會計項目之說明	29 ~ 46
	(七) 關係人交易	47
	(八) 質押之資產	47
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	48	
(十一)	重大之期後事項	48	
(十二)	其他	48 ~ 56	
(十三)	附註揭露事項	57 ~ 65	
(十四)	營運部門資訊	66 ~ 67	

會計師核閱報告書

(103)財審報字第 14000335 號

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 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四、(三)及六、(六)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報告所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 2,118,487 仟元及新台幣 2,229,826 仟元，各占合併資產總額之 33% 及 31%；負債總額分別為新台幣 474,312 仟元及新台幣 629,762 仟元，各占合併負債總額之 16% 及 20%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣 (32,090) 仟元及新台幣 (8,204) 仟元，各占合併綜合損益之 35% 及 19%。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報告之子公司、採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，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三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

徐聖忠

吳漢期

徐聖忠



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

中 華 民 國 1 0 3 年 5 月 1 2 日



憶聲電子股份有限公司
合併資產負債表
民國103年3月31日及民國102年12月31日、3月31日
(民國103年及102年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,153,245	18	\$ 1,422,690	21	\$ 2,150,432	30
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		202,408	3	31,089	-	93,834	1
1150	應收票據淨額	六(三)	3,530	-	10,348	-	4,199	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	612,692	10	1,020,480	15	1,223,644	17
1200	其他應收款	七	243,786	4	239,919	4	96,498	1
1220	當期所得稅資產		47,992	1	49,615	1	25,689	1
130X	存貨	六(四)	1,095,108	17	953,412	14	923,092	13
1410	預付款項		75,413	1	90,730	1	83,072	1
1470	其他流動資產	八	227,993	4	513,466	7	117,535	2
11XX	流動資產合計		<u>3,662,167</u>	<u>58</u>	<u>4,331,749</u>	<u>63</u>	<u>4,717,995</u>	<u>66</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(五)	160,988	3	160,843	2	239,514	3
1550	採用權益法之投資	六(六)	1,591	-	1,591	-	1,591	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及						
		八	1,019,068	16	1,060,251	15	1,102,745	15
1760	投資性不動產淨額	六(八)及						
		八	907,906	14	773,002	11	500,619	7
1780	無形資產	六(九)	325,446	5	331,280	5	340,138	5
1840	遞延所得稅資產		63,313	1	66,177	1	72,969	1
1900	其他非流動資產	六(十)及						
		八	197,808	3	189,349	3	198,890	3
15XX	非流動資產合計		<u>2,676,120</u>	<u>42</u>	<u>2,582,493</u>	<u>37</u>	<u>2,456,466</u>	<u>34</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 6,338,287</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,914,242</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,174,461</u>	<u>100</u>

(續次頁)



憶聲電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國103年3月31日及民國102年12月31日、3月31日

(民國103年及102年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十一)	\$ 1,601,975	25	\$ 1,924,103	28	\$ 1,629,192	23
2150	應付票據		7,591	-	9,067	-	5,409	-
2170	應付帳款		465,454	7	557,512	8	548,543	7
2200	其他應付款	六(十二)	406,415	7	392,449	6	408,942	6
2230	當期所得稅負債		11,785	-	14,591	-	-	-
2250	負債準備—流動	六(十四)	82,925	1	87,897	1	131,175	2
2300	其他流動負債	六(十三)	37,456	1	51,671	1	55,292	1
21XX	流動負債合計		<u>2,613,601</u>	<u>41</u>	<u>3,037,290</u>	<u>44</u>	<u>2,778,553</u>	<u>39</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)	-	-	7,870	-	9,439	-
2550	負債準備—非流動	六(十四)	66,505	1	78,304	1	82,741	1
2570	遞延所得稅負債		133,380	2	130,599	2	142,230	2
2600	其他非流動負債		93,233	2	135,246	2	163,695	2
25XX	非流動負債合計		<u>293,118</u>	<u>5</u>	<u>352,019</u>	<u>5</u>	<u>398,105</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計		<u>2,906,719</u>	<u>46</u>	<u>3,389,309</u>	<u>49</u>	<u>3,176,658</u>	<u>44</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	2,821,575	45	2,821,575	41	2,821,575	39
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)	87,908	1	87,908	1	215,666	3
保留盈餘								
3320	特別盈餘公積	六(十八)	204,418	3	204,418	3	204,418	3
3350	待彌補虧損	六(二十五)	(436,645)	(7)	(357,570)	(5)	(52,500)	(1)
其他權益								
3400	其他權益	六(十九)	(11,818)	-	(18,702)	-	(27,519)	-
3500	庫藏股票	六(十六)	(36,797)	(1)	(36,797)	(1)	(36,797)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>2,628,641</u>	<u>41</u>	<u>2,700,832</u>	<u>39</u>	<u>3,124,843</u>	<u>44</u>
36XX	非控制權益		<u>802,927</u>	<u>13</u>	<u>824,101</u>	<u>12</u>	<u>872,960</u>	<u>12</u>
3XXX	權益總計		<u>3,431,568</u>	<u>54</u>	<u>3,524,933</u>	<u>51</u>	<u>3,997,803</u>	<u>56</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
負債及權益總計			<u>\$ 6,338,287</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,914,242</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,174,461</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所吳漢期、徐聖忠會計師民國103年5月12日核閱報告。

董事長：彭君平



經理人：彭亭玉



會計主管：張育綜




 憶聲電子股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國103年及102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
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	103 年 1 月 1 日			102 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%
4000 營業收入	六(二十)	\$	1,071,780	100	\$	1,130,137	100
5000 營業成本	六(四)(七)(十五)(二十四)	(	941,693)	(88)	(	981,747)	(87)
5900 營業毛利			130,087	12		148,390	13
營業費用	六(三)(七)(八)(九)(十五)(二十四)(二十七)						
6100 推銷費用		(	90,150)	(9)	(	104,121)	(9)
6200 管理費用		(	110,297)	(10)	(	129,715)	(12)
6300 研究發展費用		(	36,387)	(3)	(	36,423)	(3)
6000 營業費用合計		(	236,834)	(22)	(	270,259)	(24)
6900 營業損失		(	106,747)	(10)	(	121,869)	(11)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(三)(八)(二十一)(二十七)		22,792	2		15,524	2
7020 其他利益及損失	六(二)(二十二)		6,256	1		12,095	1
7050 財務成本	六(二十三)	(	10,509)	(1)	(	7,880)	(1)
7000 營業外收入及支出合計			18,539	2		19,739	2
7900 稅前淨損		(	88,208)	(8)	(	102,130)	(9)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十五)	(	9,075)	(1)		6,777	-
8200 本期淨損		(\$	97,283)	(9)	(\$	95,353)	(9)
其他綜合損益(淨額)							
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$	5,973	-	\$	62,696	6
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十五)	(	1,410)	-	(	10,658)	(1)
8300 本期其他綜合利益之稅後淨額		\$	4,563	-	\$	52,038	5
8500 本期綜合損失總額		(\$	92,720)	(9)	(\$	43,315)	(4)
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$	79,075)	(7)	(\$	78,358)	(8)
8620 非控制權益		(	18,208)	(2)	(	16,995)	(1)
本期淨利(損)總額		(\$	97,283)	(9)	(\$	95,353)	(9)
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$	72,191)	(7)	(\$	47,041)	(4)
8720 非控制權益		(	20,529)	(2)		3,726	-
本期綜合損益總額		(\$	92,720)	(9)	(\$	43,315)	(4)
基本每股虧損	六(二十六)						
9750 基本每股虧損合計		(\$		0.29)	(\$		0.28)

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、徐聖忠會計師民國103年5月12日核閱報告。

董事長：彭君平



經理人：彭亭玉



會計主管：張育綜





德聲電子股份有限公司
 民國103年及102年12月31日
 (僅經核閱，本表不經查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	於	母		公		司		業		主		之		權		計	非	控	制	權	益	總	額	
			普通	積	留	盈	盈	餘	換	差	額	庫	藏	股	票	總									計
102	年	度																							
			102年1月1日餘額	\$ 2,821,575	\$ 215,666	\$ 204,418	\$ 25,858	\$ 58,836	(\$ 34,799)	\$ 3,173,882	\$ 847,055	\$ 4,020,937													
			買回庫藏股	-	-	-	-	-	(1,998)	(1,998)	-	(1,998)													
			非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	22,179	22,179													
			本期其他綜合損益	-	-	-	-	31,317	-	31,317	20,721	52,038													
			本期合併淨損	-	-	-	(78,358)	-	-	(78,358)	(16,995)	(95,353)													
			102年3月31日餘額	\$ 2,821,575	\$ 215,666	\$ 204,418	\$ 52,500	\$ 27,519	(\$ 36,797)	\$ 3,124,843	\$ 872,960	\$ 3,997,803													
103	年	度																							
			103年1月1日餘額	\$ 2,821,575	\$ 87,908	\$ 204,418	\$ 357,570	\$ 18,702	(\$ 36,797)	\$ 2,700,832	\$ 824,101	\$ 3,524,933													
			非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(645)	(645)													
			本期其他綜合損益	-	-	-	-	6,884	-	6,884	2,321	4,563													
			本期合併淨損	-	-	-	(79,075)	-	-	(79,075)	(18,208)	(97,283)													
			103年3月31日餘額	\$ 2,821,575	\$ 87,908	\$ 204,418	\$ 436,645	\$ 11,818	(\$ 36,797)	\$ 2,628,641	\$ 802,927	\$ 3,431,568													

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所吳漢期、徐聖忠會計師民國103年5月12日核閱報告。



董事長：彭君平



經理人：彭亭玉



會計主管：張育琮


 憶聲電子股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國103年及102年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨損	(\$ 88,208)	(\$ 102,130)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
攤銷費用	六(九)(二十四) 4,647	5,322
折舊費用(含投資性不動產)	六(七)(八)(二十四) 31,348	46,795
呆帳損失(轉列收入)提列數	六(三)(二十一) (966)	1,384
存貨評價損失迴轉數	六(四) (33,075)	-
利息費用	六(二十三) 10,509	7,880
利息收入	六(二十一) (8,187)	(3,600)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利	六(二)(二十二) (137)	(4,441)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十二) (11,791)	3,513
處分投資損失(利益)	六(二)(二十二) 948	(2,746)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
持有供交易之金融資產	六(二) (172,130)	29,504
應收票據	六(三) 6,818	1,334
應收帳款	六(三) 408,359	698,956
其他應收款	(1,999)	90,230
存貨	六(四) (108,621)	(6,000)
預付款項	15,317	(5,705)
其他流動資產	(162)	(2,487)
其他非流動資產	(8,248)	(2,797)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(1,476)	1,570
應付帳款	(91,653)	(250,815)
其他應付款	六(十二)及七 (107,513)	(90,375)
負債準備	六(十四) (16,771)	(13,093)
其他流動負債	(12,168)	8,885
其他非流動負債	(9,144)	2,269
營運產生之現金(流出)流入	(194,303)	413,453
收取之利息	六(二十一) 6,319	3,600
支付之利息	六(二十三) (11,255)	(9,737)
本期支付所得稅	(5,352)	(12,331)
營業活動之淨現金(流出)流入	(204,591)	394,985

(續次頁)


 憶聲電子股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國103年及102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

	附註	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他金融資產減少(增加)	六(一)及八	\$ 285,600	(\$ 4,211)
收回長期股權投資股款	六(六)	-	500
取得不動產、廠房及設備和投資性不動產	六(七)(八)(二十 八)	(60,465)	(106,313)
處分不動產、廠房及設備	六(七)	29,323	7,044
無形資產增加	六(九)	-	(482)
存出保證金(增加)減少		(176)	68
投資活動之淨現金流入(流出)		<u>254,282</u>	<u>(103,394)</u>
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款減少		(322,128)	(203,502)
長期借款償還數		(9,917)	-
存入保證金(減少)增加		(131)	922
購買庫藏股	六(二十八)	-	(2,013)
籌資活動之淨現金流出		<u>(332,176)</u>	<u>(204,593)</u>
匯率影響數		<u>13,040</u>	<u>82,225</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數		(269,445)	169,223
期初現金及約當現金餘額		<u>1,422,690</u>	<u>1,981,209</u>
期末現金及約當現金餘額		<u>\$ 1,153,245</u>	<u>\$ 2,150,432</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、徐聖忠會計師民國103年5月12日核閱報告。

董事長：彭君平



經理人：彭亭玉



會計主管：張育綜




憶聲電子股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國103年及102年第一季
(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

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(以下統稱「本集團」)，主要營業項目為液晶顯示播放器、車用多媒體播放器等應用產品及數位多媒體相框設備之製造、加工、買賣業務、各種電器及家電製品之銷售、維護、安裝暨服務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 103 年 5 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

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日(投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本集團認為除下列各項外，適用 2013 年版國際財務報導準則將不致對本集團造成重大變動：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

本集團現正評估上述項目對合併財務報告之影響，故尚未列示相關影響金

額，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未發布強制生效日
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36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團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，請詳附註五之說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司係指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			民國103年 3月31日	民國102年 12月31日	
憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	54.26	54.26	-
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
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	註1
憶聲電子股份有限公司	大恩投資股份有限公司	從事投資事務	99.83	99.83	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	86.10	86.10	-
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	註1
大恩投資股份有限公司	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	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	註1
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	車用LCD TV之製造及銷售	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	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	-
ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	51.00	51.00	-
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD.	消費性電子產品研發	100.00	100.00	註1

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			民國103年 3月31日	民國102年 12月31日	
亞憶電子(深圳)有限公司	德的技術(深圳)有限公司	TFT-LCD產品	100.00	100.00	註1
ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	一般控股及進出口業務	100.00	100.00	-
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	49.00	49.00	-
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	6.83	6.83	-
香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技有限公司	LCD TV產品	100.00	100.00	註1
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	可攜式LCD應用產品	100.00	100.00	註1
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(吉安)有限公司	研發生產銷售電子產品及其配套件	100.00	100.00	註1

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			民國102年 3月31日		
憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	54.26		-
憶聲電子股份有限公司	AMERICA ACTION INC.	電子資訊產品之銷售	100.00		註1
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		-
憶聲電子股份有限公司	大恩投資股份有限公司	從事投資事務	99.83		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	86.10		-
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		註1
大恩投資股份有限公司	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		註1
大恩投資股份有限公司	首華股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	40.50		註1 註2

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)	說明
			民國102年 3月31日	
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	註1
真光股份有限公司	首華股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	59.50	註1 註2
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	車用LCD TV之製造及銷售	100.00	註1
ACTION ASIA LTD.	上海馬新憶科技有限公司	研產銷電子產品及配件	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	-
ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	51.00	-
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD.	消費性電子產品研發	100.00	註1
亞憶電子(深圳)有限公司	德的技術(深圳)有限公司	TFT-LCD產品	100.00	註1
ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	一般控股及進出口業務	100.00	-
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	49.00	-
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	6.83	-
香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技有限公司	LCD TV產品	100.00	註1
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	可攜式LCD應用產品	100.00	-
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(吉安)有限公司	研發生產銷售電子產品及其配套件	100.00	註1

註 1:除 ALMOND GARDEN CORP. 係自民國 103 年度不符合重要子公司之定義，其民國 103 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱外，其餘公司因不符合重要子公司之定義，其民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2:本公司於民國 102 年 11 月 6 日以現金\$17,268 分別向真光股份有限公司及大恩投資股份有限公司購買首華股份有限公司 59.5%及 40.5%之股權，取得首華股份有限公司 100%股權，後於民國 102 年 11 月

12 日經董事會決議簡易合併首華股份有限公司，合併基準日為民國 102 年 12 月 31 日，本公司為存續公司。

列入本合併財務報告之部分子公司及孫公司，其財務報告係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱數編製。該等公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為 \$2,116,896 及 \$2,228,235；負債總額分別為 \$474,312 及 \$629,762；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為 (\$32,090) 及 (\$8,204)。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目，屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發生權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九) 應收帳款

係屬原始產生之應收帳款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (7) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉，認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 租賃

若租賃所有權之風險及報酬之重大部分由出租人承擔，則應為營業租賃。於營業租賃下所為之收益及給付(扣除給付承租人及自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，合併子公司倍適得電器股份有限公司因行業特性，係採分類比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及相關變動推銷費用後之餘額。

(十四) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認

列之金額依上述方式轉出。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限(租賃改良為合約期間)以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房 屋 及 建 築	9 ~ 59 年
機 器 設 備	4 ~ 11 年
模 具 設 備	3 ~ 6 年
運 輸 設 備	5 ~ 6 年
辦 公 設 備	3 ~ 10 年
其 他 設 備	3 年
租 賃 改 良	2 ~ 11 年

(十六) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 9~56 年。

(十七) 無形資產

1. 商標及專利權

單獨取得之商標及專利權以取得成本認列，因企業合併所取得之商標及專利權按收購日之公允價值認列。商標及專利權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 3~20 年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

3. 顧客關係權

顧客關係權係以取得成本為入帳基礎，按估計收益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 10 年。

4. 其他無形資產主係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十八) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十九) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(二十) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十三) 負債準備

負債準備(包含保固及除役負債等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義

務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

D. 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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。本集團以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接

列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

（二十六）股本

普通股分類為權益。本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十七) 收入認列

1. 本集團製造及銷售液晶顯示播放器、車用多媒體播放器、電子及家電相關產品及其維修。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
2. 勞務收入
本集團提供各種電器及家電製品之銷售、維護、安裝之相關服務。提供勞務之結果能可靠估計時認列收入。
3. 本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。
4. 本集團之客戶忠誠計畫，係於交易時給與客戶獎勵積分，客戶取得之獎勵積分可兌換免費或折扣之產品。原始銷售相關之已收或應收對價之公允價值分攤至銷售之商品及獎勵積分，分攤至獎勵積分之對價參照可兌換商品之公允價值及預期兌換率估計，該等金額予以遞延至獎勵相關之義務履行時認列收入。
5. 以買賣有價證券為專業之子公司，其出售有價證券係於買賣證券成交日認列收入及成本。

(二十八) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

2. 收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本集團係做為該項交易之委託人或代理人。經判斷為交易之委託人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本集團依據下列委託人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接訂價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回

收金額。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

- (1) 遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。
- (2) 截至民國 103 年 3 月 31 日止，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$63,313。

4. 存貨之評價

- (1) 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。
- (2) 截至民國 103 年 3 月 31 日止，本集團存貨之帳面金額為 \$1,095,108。

5. 無活絡市場金融資產之減損評估

- (1) 當有減損跡象顯示某項金融工具之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團對於無活絡市場之金融資產係依據預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量按類似金融工具於資產負債表日之市場報酬率折現之現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。
- (2) 截至民國 103 年 3 月 31 日止，本集團認列減損損失後之以成本衡量金融資產之帳面價值為 \$160,988。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 2,749	\$ 2,801	\$ 4,887
支票存款及活期存款	1,197,562	1,817,403	1,747,242
定期存款	182,345	117,497	514,206
	1,382,656	1,937,701	2,266,335
減：受限制銀行存款	(229,411)	(515,011)	(115,903)
	<u>\$ 1,153,245</u>	<u>\$ 1,422,690</u>	<u>\$ 2,150,432</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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。
2. 有關本集團將現金及約當現金提供作為質押之情形請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 21,750	\$ 20,378	\$ 80,153
受益憑證	181,730	11,920	21,840
	<u>203,480</u>	<u>32,298</u>	<u>101,993</u>
評價調整	(1,072)	(1,209)	(8,159)
合計	<u>\$ 202,408</u>	<u>\$ 31,089</u>	<u>\$ 93,834</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨(損失)利益分別計(\$811)及\$7,187 表列「其他利益及損失」。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收票據及帳款淨額

	103年3月31日		
	應收帳款	應收票據	合計
期末餘額	\$ 724,669	\$ 3,530	\$ 728,199
備抵呆帳	(109,929)	-	(109,929)
備抵銷貨退回	(2,048)	-	(2,048)
合計	<u>\$ 612,692</u>	<u>\$ 3,530</u>	<u>\$ 616,222</u>
	102年12月31日		
	應收帳款	應收票據	合計
期末餘額	\$ 1,132,462	\$ 10,348	\$ 1,142,810
備抵呆帳	(110,365)	-	(110,365)
備抵銷貨退回	(1,617)	-	(1,617)
合計	<u>\$ 1,020,480</u>	<u>\$ 10,348</u>	<u>\$ 1,030,828</u>
	102年3月31日		
	應收帳款	應收票據	合計
期末餘額	\$ 1,325,487	\$ 4,199	\$ 1,329,686
備抵呆帳	(94,157)	-	(94,157)
備抵銷貨退回	(7,686)	-	(7,686)
合計	<u>\$ 1,223,644</u>	<u>\$ 4,199</u>	<u>\$ 1,227,843</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
群組1	\$ 442,825	\$ 974,166	\$ 535,661
群組2	127,882	20,488	297,117
	<u>\$ 570,707</u>	<u>\$ 994,654</u>	<u>\$ 832,778</u>

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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
30天內	\$ 26,019	\$ 5,773	\$ 384,280
31-90天	17,843	21,238	1,204
91-180天	169	242	1,584
181天以上	2	190	11,484
	<u>\$ 44,033</u>	<u>\$ 27,443</u>	<u>\$ 398,552</u>

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 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$109,929、\$110,365 及 \$94,157。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
	群組評估之減損損失	群組評估之減損損失
1月1日	\$ 110,365	\$ 92,652
本期提列減損損失	-	1,384
轉列其他收入	(966)	-
匯率影響數	530	121
3月31日	<u>\$ 109,929</u>	<u>\$ 94,157</u>

4. 本集團之應收帳款於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	103年3月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 313,899	(\$ 20,637)	\$ 293,262
在製品	50,846	(1,403)	49,443
製成品	253,024	(4,827)	248,197
商品	604,009	(106,240)	497,769
在途存貨	6,437	-	6,437
合計	<u>\$ 1,228,215</u>	<u>(\$ 133,107)</u>	<u>\$ 1,095,108</u>

	102年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 150,756	(\$ 11,410)	\$ 139,346
在製品	5,342	(1,022)	4,320
製成品	260,234	(7,674)	252,560
商品	649,975	(138,840)	511,135
在途存貨	46,051	-	46,051
合計	<u>\$ 1,112,358</u>	<u>(\$ 158,946)</u>	<u>\$ 953,412</u>

	102年3月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 218,080	(\$ 15,878)	\$ 202,202
在製品	31,987	(1,247)	30,740
製成品	103,411	(11,821)	91,590
商品	732,177	(139,135)	593,042
在途存貨	5,518	-	5,518
合計	<u>\$ 1,091,173</u>	<u>(\$ 168,081)</u>	<u>\$ 923,092</u>

當期認列之存貨相關費損如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
已出售存貨及勞務成本	\$ 973,125	\$ 979,343
存貨評價(回升利益)損失	(33,075)	2,404
其他	1,643	-
	<u>\$ 941,693</u>	<u>\$ 981,747</u>

註：回升利益係因出售以前年度已提列評價損失之存貨所導致。

(五) 以成本衡量之金融資產

項	目	103年3月31日	102年12月31日
非流動項目：			
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
	Blooming Enterprise Co., LTD.	30,282	29,619
	Vweb CORPORATION	6,659	6,659
		<u>206,941</u>	<u>206,278</u>
減：累計減損		(45,953)	(45,435)
合計		<u>\$ 160,988</u>	<u>\$ 160,843</u>

項 目	102年3月31日
非流動項目：	
私募可轉換公司債	
台灣人壽保險股份有限公司	\$ 50,000
非上市櫃公司股票	
東亞光電股份有限公司	95,000
公信電子股份有限公司	75,000
Blooming Enterprise Co., LTD.	29,640
Vweb CORPORATION	6,659
其他	134
	206,433
減：累計減損	(16,919)
小計	189,514
合計	\$ 239,514

1. 本集團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. 上列私募可轉換公司債投資，因屬混合商品，且嵌入式衍生性金融商品之公平價值無法可靠衡量，故將整體列為以成本衡量之金融資產，後續評價係採成本衡量，若有減損之客觀證據，則認列減損損失。
3. 本集團民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(六) 採用權益法之投資

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
富達投資顧問股份有限公司	\$ 1,591	\$ 1,591	\$ 1,591

1. 本集團對富達投資顧問股份有限公司之持股比例為 22.22%，另於民國 102 年第一季取得其退還投資款計 \$500。
2. 上開採用權益法之投資餘額，於民國 103 年及 102 年第一季係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
103年1月1日										
成本	\$128,683	\$ 432,216	\$172,286	\$250,211	\$ 49,753	\$215,680	\$465,409	\$463,397	\$ 2,778	\$2,180,413
累計折舊及減損	<u> -</u>	<u>(121,168)</u>	<u>(72,950)</u>	<u>(232,687)</u>	<u>(37,982)</u>	<u>(164,645)</u>	<u>(389,729)</u>	<u>(101,001)</u>	<u> -</u>	<u>(1,120,162)</u>
	<u>\$128,683</u>	<u>\$ 311,048</u>	<u>\$ 99,336</u>	<u>\$ 17,524</u>	<u>\$ 11,771</u>	<u>\$ 51,035</u>	<u>\$ 75,680</u>	<u>\$362,396</u>	<u>\$ 2,778</u>	<u>\$1,060,251</u>
103年度										
1月1日	\$128,683	\$ 311,048	\$ 99,336	\$ 17,524	\$ 11,771	\$ 51,035	\$ 75,680	\$362,396	\$ 2,778	\$1,060,251
增添	-	197	65	222	3,694	690	804	-	509	6,181
處分	-	(13,183)	(3,323)	-	(554)	(95)	(377)	-	-	(17,532)
移轉	(3,346)	3,287	-	-	(1,437)	1,675	-	-	(238)	(59)
折舊費用	-	(2,785)	(6,520)	(2,146)	(922)	(5,838)	(5,645)	(5,611)	-	(29,467)
淨兌換差額	<u>529</u>	<u>1,321</u>	<u>(581)</u>	<u>233</u>	<u>19</u>	<u>147</u>	<u>(45)</u>	<u>(1,919)</u>	<u>(10)</u>	<u>(306)</u>
3月31日	<u>\$125,866</u>	<u>\$ 299,885</u>	<u>\$ 88,977</u>	<u>\$ 15,833</u>	<u>\$ 12,571</u>	<u>\$ 47,614</u>	<u>\$ 70,417</u>	<u>\$354,866</u>	<u>\$ 3,039</u>	<u>\$1,019,068</u>
103年3月31日										
成本	\$125,866	\$ 413,931	\$160,737	\$255,589	\$ 44,402	\$216,450	\$443,094	\$461,321	\$ 3,039	\$2,124,429
累計折舊及減損	<u> -</u>	<u>(114,046)</u>	<u>(71,760)</u>	<u>(239,756)</u>	<u>(31,831)</u>	<u>(168,836)</u>	<u>(372,677)</u>	<u>(106,455)</u>	<u> -</u>	<u>(1,105,361)</u>
	<u>\$125,866</u>	<u>\$ 299,885</u>	<u>\$ 88,977</u>	<u>\$ 15,833</u>	<u>\$ 12,571</u>	<u>\$ 47,614</u>	<u>\$ 70,417</u>	<u>\$354,866</u>	<u>\$ 3,039</u>	<u>\$1,019,068</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
102年1月1日									
成本	\$130,650	\$ 811,572	\$163,450	\$308,202	\$ 51,692	\$259,012	\$512,362	\$ 1,490	\$2,238,430
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(148,048)</u>	<u>(66,348)</u>	<u>(291,282)</u>	<u>(37,615)</u>	<u>(187,075)</u>	<u>(401,309)</u>	<u>-</u>	<u>(1,131,677)</u>
	<u>\$130,650</u>	<u>\$ 663,524</u>	<u>\$ 97,102</u>	<u>\$ 16,920</u>	<u>\$ 14,077</u>	<u>\$ 71,937</u>	<u>\$111,053</u>	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$1,106,753</u>
102年度									
1月1日	\$130,650	\$ 663,524	\$ 97,102	\$ 16,920	\$ 14,077	\$ 71,937	\$111,053	\$ 1,490	\$1,106,753
增添	-	14,042	10,768	13,215	290	1,433	10,543	-	50,291
處分	-	(4,789)	-	(379)	-	(16)	(5,107)	(266)	(10,557)
折舊費用	-	(2,893)	(5,791)	(2,497)	(971)	(13,889)	(18,445)	-	(44,486)
淨兌換差額	<u>569</u>	<u>175</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>744</u>
3月31日	<u>\$131,219</u>	<u>\$ 670,059</u>	<u>\$102,079</u>	<u>\$ 27,259</u>	<u>\$ 13,396</u>	<u>\$ 59,465</u>	<u>\$ 98,044</u>	<u>\$ 1,224</u>	<u>\$1,102,745</u>
102年3月31日									
成本	\$131,219	\$ 821,000	\$174,218	\$321,038	\$ 51,982	\$260,429	\$517,798	\$ 1,224	\$2,278,908
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(150,941)</u>	<u>(72,139)</u>	<u>(293,779)</u>	<u>(38,586)</u>	<u>(200,964)</u>	<u>(419,754)</u>	<u>-</u>	<u>(1,176,163)</u>
	<u>\$131,219</u>	<u>\$ 670,059</u>	<u>\$102,079</u>	<u>\$ 27,259</u>	<u>\$ 13,396</u>	<u>\$ 59,465</u>	<u>\$ 98,044</u>	<u>\$ 1,224</u>	<u>\$1,102,745</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	未完工程	合計
103年1月1日				
成本	\$ 119,224	\$ 278,190	\$ 420,965	\$ 818,379
累計折舊	-	(45,377)	-	(45,377)
	<u>\$ 119,224</u>	<u>\$ 232,813</u>	<u>\$ 420,965</u>	<u>\$ 773,002</u>
103年度				
1月1日	\$ 119,224	\$ 232,813	\$ 420,965	\$ 773,002
增添	-	143,770	-	143,770
移轉	4	421,020	(420,965)	59
折舊費用	-	(1,881)	-	(1,881)
匯率影響數	-	(7,044)	-	(7,044)
3月31日	<u>\$ 119,228</u>	<u>\$ 788,678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 907,906</u>
103年3月31日				
成本	\$ 119,228	\$ 835,762	\$ -	\$ 954,990
累計折舊	-	(47,084)	-	(47,084)
	<u>\$ 119,228</u>	<u>\$ 788,678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 907,906</u>
	土地	房屋及建築	未完工程	合計
102年1月1日				
成本	\$ 119,093	\$ 257,682	\$ 101,024	\$ 376,775
累計折舊	-	(34,047)	-	(34,047)
	<u>\$ 119,093</u>	<u>\$ 223,635</u>	<u>\$ 101,024</u>	<u>\$ 342,728</u>
102年度				
1月1日	\$ 119,093	\$ 223,635	\$ 101,024	\$ 443,752
增添	-	-	57,913	57,913
折舊費用	-	(1,404)	-	(1,404)
匯率影響數	-	358	-	358
3月31日	<u>\$ 119,093</u>	<u>\$ 222,589</u>	<u>\$ 158,937</u>	<u>\$ 500,619</u>
102年3月31日				
成本	\$ 119,093	\$ 255,144	\$ 158,937	\$ 533,174
累計折舊	-	(32,555)	-	(32,555)
	<u>\$ 119,093</u>	<u>\$ 222,589</u>	<u>\$ 158,937</u>	<u>\$ 500,619</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	103年1月至3月	102年1月至3月
投資性不動產之租金收入	\$ 19,932	\$ 11,924
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	\$ 1,881	\$ 1,404

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$1,279,952、\$1,545,594 及 \$974,833，係依房仲業附近成交價資訊或查詢實價登錄資訊評估而得。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 無形資產

	商標及專利權	商譽	顧客關係權	其他	合計
103年1月1日					
成本	\$ 295,295	\$ 44,013	\$ 12,143	\$ 15,551	\$ 367,002
累計攤銷	(23,702)	-	(1,923)	(10,097)	(35,722)
	<u>\$ 271,593</u>	<u>\$ 44,013</u>	<u>\$ 10,220</u>	<u>\$ 5,454</u>	<u>\$ 331,280</u>
103年度					
1月1日	\$ 271,593	\$ 44,013	\$ 10,220	\$ 5,454	\$ 331,280
攤銷費用	(3,773)	-	(303)	(571)	(4,647)
匯率影響數	-	(1,187)	-	-	(1,187)
3月31日	<u>\$ 267,820</u>	<u>\$ 42,826</u>	<u>\$ 9,917</u>	<u>\$ 4,883</u>	<u>\$ 325,446</u>
103年3月31日					
成本	\$ 295,295	\$ 42,826	\$ 12,143	\$ 14,317	\$ 364,581
累計攤銷	(27,475)	-	(2,226)	(9,434)	(39,135)
	<u>\$ 267,820</u>	<u>\$ 42,826</u>	<u>\$ 9,917</u>	<u>\$ 4,883</u>	<u>\$ 325,446</u>

	商標及專利權	商譽	顧客關係權	其他	合計
102年1月1日					
成本	\$ 294,675	\$ 43,843	\$ 12,143	\$ 6,976	\$ 357,637
累計攤銷	(8,607)	-	(708)	(4,801)	(14,116)
	<u>\$ 286,068</u>	<u>\$ 43,843</u>	<u>\$ 11,435</u>	<u>\$ 2,175</u>	<u>\$ 343,521</u>
102年度					
1月1日	\$ 286,068	\$ 43,843	\$ 11,435	\$ 2,175	\$ 343,521
增添-源自單獨取得	482	-	-	-	482
重分類	-	-	-	429	429
攤銷費用	(3,838)	-	(303)	(217)	(4,358)
匯率影響數	-	-	-	64	64
3月31日	<u>\$ 282,712</u>	<u>\$ 43,843</u>	<u>\$ 11,132</u>	<u>\$ 2,451</u>	<u>\$ 340,138</u>
102年3月31日					
成本	\$ 295,157	\$ 43,843	\$ 12,143	\$ 7,469	\$ 358,612
累計攤銷	(12,445)	-	(1,011)	(5,018)	(18,474)
	<u>\$ 282,712</u>	<u>\$ 43,843</u>	<u>\$ 11,132</u>	<u>\$ 2,451</u>	<u>\$ 340,138</u>

1. 無形資產攤銷費用明細如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
推銷費用	\$ 4,524	\$ 4,141
管理費用	123	217
	<u>\$ 4,647</u>	<u>\$ 4,358</u>

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
倍適得電器股份有限公司	\$ 20,446	\$ 20,446	\$ 20,446
ASD ELECTRONICS LIMITED	12,470	13,666	13,496
真光股份有限公司	9,467	9,467	9,467
香港華憶(集團)有限公司	443	434	434
	<u>\$ 42,826</u>	<u>\$ 44,013</u>	<u>\$ 43,843</u>

3. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位，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) 長期預付租金 (表列「其他非流動資產」)

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
土地使用權	\$ 123,529	\$ 126,315	\$ 143,657

(十一) 短期借款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
信用借款	\$ 1,343,974	\$ 1,512,959	\$ 1,474,192
購料借款	43,001	26,338	-
抵押借款	215,000	384,806	155,000
	<u>\$ 1,601,975</u>	<u>\$ 1,924,103</u>	<u>\$ 1,629,192</u>
	<u>1.53% ~ 2.89%</u>	<u>1.38% ~ 3.25%</u>	<u>1.35% ~ 2.84%</u>
借款剩餘額度	<u>\$ 2,621,977</u>	<u>\$ 2,300,493</u>	<u>\$ 3,006,951</u>

短期借款之抵押情形，請詳附註八之說明。

(十二) 其他應付款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 97,024	\$ 115,328	\$ 112,901
應付權利金	95,323	96,022	75,553
應付賠償款	53,884	80,737	35,823
應付設備款	91,789	2,303	20,907
應付勞務費	14,556	11,434	15,555
應付董監酬勞	11,395	9,812	15,249
其他應付款	42,444	76,813	132,954
	<u>\$ 406,415</u>	<u>\$ 392,449</u>	<u>\$ 408,942</u>

1. Audiovox Electronics Corporation 認為本公司及集團子公司(以下簡稱「本公司」)所生產之產品侵犯其相關專利權，向本公司提起專利訴訟，雙方已於民國 102 年度達成和解協議，本公司已將相關損失予以估列入帳。

2. Audio MPEG, Inc. 及 Societa' Italiana Per Lo Sviluppo Dell' Elettronica, S. I. Sv. El., S. P. A 認為本公司及子公司華憶科技(深圳)有限公司(以下簡稱「本公司」)違反權利金合約之約定，向本公司提出求償，雙方已於民國 103 年 3 月達成和解協議，和解金額計美金 2,000 仟元，其相關損失本公司業於民國 102 年度估列入帳。

(十三) 長期借款

性 質	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
擔保借款	\$ -	\$ 9,917	\$ 11,378
減：一年內到期部分	-	(2,047)	(1,939)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,870</u>	<u>\$ 9,439</u>
利率區間	-	5.5%	5.5%

長期借款之抵押情形，請詳附註八之說明。

(十四) 負債準備

	保固負債	除役負債	合計
103年1月1日餘額	\$ 161,744	\$ 4,457	\$ 166,201
當期新增負債準備	2,403	-	2,403
當期使用之負債準備	(4,664)	-	(4,664)
當期迴轉之未使用金額	(16,342)	-	(16,342)
匯率影響數	1,832	-	1,832
103年3月31日餘額	<u>\$ 144,973</u>	<u>\$ 4,457</u>	<u>\$ 149,430</u>

負債準備之分析如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
流動	<u>\$ 82,925</u>	<u>\$ 87,897</u>	<u>\$ 131,175</u>
非流動	<u>\$ 66,505</u>	<u>\$ 78,304</u>	<u>\$ 82,741</u>

1. 保固負債

本集團之保固負債準備主係與家電產品及液晶顯示播放器等應用產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計，本集團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，本集團對部分不動產、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，本集團預計該負債準備將於未來 4~5 年陸續發生。

(十五) 退休金

- (1) 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 日前任職之所有正式聘僱之員工，每月按員工薪資總額 2%~15% 提撥勞工退休準備金，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。

- (2) 依本公司及國內子公司之員工退休辦法，給付標準如下：
- A. a. 15年之以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數。
 - b. 超過15年之服務年資，每滿一年給予一個基數。
 - c. 不足一年的年資，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。
 - d. 最高以四十五個基數為限。
 - e. 退休金之基數計算，為核准退休時之1~6個月平均工資，平均工資之計算依勞動基準法有關規定辦理。
 - B. 員工服務滿10~15年以上，且年滿50~60歲以上者或服務滿20~25年以上者，員工得自請退休。
 - C. 員工年滿60~65歲、心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者，公司得以命令其退休。

(2) 民國103年及102年1月至3月，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$454及\$1,281。

上述費用認列於綜合損益表中之費用明細如下：

	103年1月至3月	102年1月至3月
管理費用	\$ 454	\$ 1,281

(3) 本公司及國內子公司於民國103年1月至3月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$928。

2. (1) 自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 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。

(3) 民國103年及102年1月至3月，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,739及\$3,835。

(十六) 股本/庫藏股

1. 截至民國103年3月31日止，本公司額定資本額為\$4,500,000，實收資本額為\$2,821,575，每股新台幣10元，分為282,157仟股，扣除庫藏股後，實際發行流通在外股數為\$277,157仟股。

2. 本公司民國103年及102年1月至3月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	103年度			3月31日
	1月1日	本期增加	本期減少	
供轉讓股份予員工	5,000,000	-	-	5,000,000

102年度

收 回 原 因	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日
供轉讓股份予員工	4,726,000	274,000	-	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百分之十，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。截至民國 103 年 3 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額計\$36,797。
- (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。

(十七) 資本公積

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百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十八) 保留盈餘/待彌補虧損

- 依本公司章程規定，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。
- 依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分配盈餘時，應先提列 10% 之法定盈餘公積，依民國 101 年 1 月 4 日修正後之公司法規定，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。
- (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借

方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

- (2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，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，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司於民國 103 年 3 月 30 日經董事會決議民國 102 年度虧損撥補案，以資本公積 \$87,908 彌補虧損。前述民國 102 年度虧損撥補案，截至民國 103 年 5 月 12 日止，尚未經股東會決議。
6. 本公司民國 103 年及 102 年第一季係為虧損，故不予估算員工紅利及董監酬勞。
7. 有關董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形、員工紅利及董監酬勞相關資訊請至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 其他權益項目

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
1月1日	(\$ 18,702)	(\$ 58,836)
外幣換算差異數		
-集團	8,294	41,975
-集團之稅額	(1,410)	(10,658)
3月31日	<u>(\$ 11,818)</u>	<u>(\$ 27,519)</u>

(二十) 營業收入

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
銷貨收入	\$ 1,041,055	\$ 1,100,232
勞務收入	23,136	26,470
其他營業收入	7,589	3,435
合計	<u>\$ 1,071,780</u>	<u>\$ 1,130,137</u>

(二十一) 其他收入

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
租金收入	\$ 13,624	\$ 11,924
利息收入	8,187	3,600
壞帳迴轉利益	966	-
其他收入	15	-
合計	<u>\$ 22,792</u>	<u>\$ 15,524</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	\$ 137	\$ 4,441
淨外幣兌換(損失)利益	(4,229)	6,862
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	11,791	(3,513)
處分投資(損失)利益	(948)	2,746
其他	(495)	1,559
合計	<u>\$ 6,256</u>	<u>\$ 12,095</u>

(二十三) 財務成本

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
利息費用-銀行借款	<u>\$ 10,509</u>	<u>\$ 7,880</u>

(二十四) 員工福利、折舊及攤銷

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 122,178	\$ 129,048
勞健保費用	5,319	5,318
退休金費用	4,193	5,116
其他用人費用	15,347	6,610
折舊及攤銷	<u>35,995</u>	<u>49,749</u>
合計	<u>\$ 183,032</u>	<u>\$ 195,841</u>

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分:

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
當期所得稅:		
當期所產生之所得稅	\$ 259	\$ -
以前年度所得稅低估數	<u>5,085</u>	<u>466</u>
當期所得稅總額	<u>5,344</u>	<u>466</u>
遞延所得稅:		
暫時性差異之原始產 生及迴轉	<u>3,731</u>	(<u>7,243</u>)
遞延所得稅總額	<u>3,731</u>	(<u>7,243</u>)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 9,075</u>	(<u>\$ 6,777</u>)

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
國外營運機構換算差額	(\$ <u>1,410</u>)	(\$ <u>10,658</u>)
2. 母公司及國內子公司大恩投資股份有限公司及瑞林科技服務股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度，另倍適得電器股份有限公司及真光股份有限公司之營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。		
3. 待彌補虧損相關資訊		
	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
87年度以後	(\$ <u>436,645</u>)	(\$ <u>357,570</u>)
88年度以後		(\$ <u>52,500</u>)
4. 截至民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$7,607、\$7,607 及 \$7,966，民國 103 年 1 月至 3 月及 102 年度因本公司為累積虧損，故無盈餘可供分配。		
5. 列入合併財務報告之大陸子公司於民國 97 年 1 月 1 日起適用「中華人民共和國企業所得稅法」實施影響，部分獲利之大陸子公司得繼續享有定期減免稅優惠至期滿為止，但部分未獲利之大陸子公司原享有兩免三減半優惠待遇期間則自民國 97 年 1 月 1 日起算，計至五年止。合併大陸子公司適用的企業所得稅率自民國 97 年 1 月 1 日起在五年內調整至 25%。		
6. 合併孫公司 ACTION INDUSTRIES(M)SDN. BHD. 生產之 DVD 播放機 LCD。顯示器符合當地獎勵生產之規定，自民國 98 年 7 月 1 日起得享受五年免稅。		

(二十六) 每股虧損

基本每股虧損係以歸屬於本集團母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。

	<u>103年1月至3月</u>	
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股虧損</u>
	<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>
		<u>(元)</u>
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股		
股東之本期淨損	(\$ <u>79,075</u>)	<u>277,157</u>
		(\$ <u>0.29</u>)
	<u>102年1月至3月</u>	
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股虧損</u>
	<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>
		<u>(元)</u>
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股		
股東之本期淨損	(\$ <u>78,358</u>)	<u>277,157</u>
		(\$ <u>0.28</u>)

(二十七)營業租賃

1. 本集團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 103 年及 102 年 1 月至 3 月分別認列\$19,932 及\$11,924 之租金收入，該些協議自民國 102 年至 108 年屆滿。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：

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
不超過1年	\$ 180,664	\$ 57,565	\$ 43,966
超過1年但			
不超過5年	<u>788,716</u>	<u>191,560</u>	<u>186,747</u>
總計	<u>\$ 969,380</u>	<u>\$ 249,125</u>	<u>\$ 230,713</u>

2. 本集團以營業租賃承租香港之辦公室、營業店面及深圳之廠房，租賃期間介於民國 101 年至 104 年。民國 103 年及 102 年 1 月至 3 月分別認列\$32,026 及\$32,088 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：

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
不超過1年	\$ 99,016	\$ 93,595	\$ 131,821
超過1年但			
不超過5年	<u>173,731</u>	<u>269,486</u>	<u>282,220</u>
總計	<u>\$ 272,747</u>	<u>\$ 363,081</u>	<u>\$ 414,041</u>

(二十八)非現金交易

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
取得不動產、廠房及設備和投資 性不動產	\$ 149,951	\$ 108,204
加：期初應付設備款	2,303	18,745
期初應付回復成本	4,458	6,109
減：期末應付設備款	(91,789)	(20,907)
期末應付回復成本	(4,458)	(5,838)
本期支付現金	<u>\$ 60,465</u>	<u>\$ 106,313</u>

2. 僅有部分現金支付之籌資活動：

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
購買庫藏股	\$ -	\$ 1,998
加：期初應付交割款	-	15
減：期末應付交割款	-	-
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,013</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

非銷售商品之期末餘額

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
其他應收關係人款項			
關聯企業	\$ 5,439	\$ 5,560	\$ 3,411

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>103年1月至3月</u>	<u>102年1月至3月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 12,894	\$ 13,151

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保質押明細如下：

資產項目	<u>帳面價值</u>		擔保用途
	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	
質押活期存款 (表列其他流動資產)	\$ 227,279	\$ 512,914	合併子公司銀行借款及用途受限銀行信託專戶存款
質押定期存款 (表列其他非流動資產)	2,132	2,097	合併子公司擔保貨物及履約保證函
不動產、廠房及設備-土地及房屋	104,064	104,226	合併子公司銀行長期借款、本公司及合併子公司銀行借款額度
投資性不動產-土地及房屋	100,026	100,317	本公司及合併子公司銀行借款額度
	<u>\$ 433,501</u>	<u>\$ 719,554</u>	

資產項目	<u>帳面價值</u>		擔保用途
	<u>102年3月31日</u>		
質押活期存款 (表列其他流動資產)	\$	113,811	合併子公司銀行借款及用途受限銀行信託專戶存款
質押定期存款 (表列其他非流動資產)		2,092	合併子公司擔保貨物及履約保證函
不動產、廠房及設備-土地及房屋		184,104	合併子公司銀行長期借款、本公司及合併子公司銀行借款額度
投資性不動產-土地及房屋		86,332	本公司及合併子公司銀行借款額度
	\$	<u>386,339</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 本集團因存有信用借款之額度而開立背書保證票據，金額計\$660,000。
2. 本集團因購買商品及原物料而開立之遠期信用狀尚有\$183,599 流通在外。
3. 營業租賃協議
請詳附註六、(二十七)之說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為維持或調整資本結構，本集團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。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：						
現金及約當現金	\$1,153,245	\$1,153,245	\$1,422,690	\$1,422,690	\$2,150,432	\$2,150,432
透過損益按公允價值衡量 之金融資產						
持有供交易之金融資產	202,408	202,408	31,089	31,089	93,834	93,834
應收票據	3,530	3,530	10,348	10,348	4,199	4,199
應收帳款	612,692	612,692	1,020,480	1,020,480	1,223,644	1,223,644
其他應收款	243,786	243,786	239,919	239,919	96,498	96,498
以成本衡量之金融資產	160,988	-	160,843	-	239,514	-
其他金融資產	229,411	229,411	515,011	515,011	115,903	115,903
存出保證金	37,581	37,581	37,405	37,405	37,368	37,368
合計	<u>\$2,643,641</u>	<u>\$2,482,653</u>	<u>\$3,437,785</u>	<u>\$3,276,942</u>	<u>\$3,961,392</u>	<u>\$3,721,878</u>
金融負債：						
短期借款	\$1,601,975	\$1,601,975	\$1,924,103	\$1,924,103	\$1,629,192	\$1,629,192
應付票據	7,591	7,591	9,067	9,067	5,409	5,409
應付帳款	465,454	465,454	557,512	557,512	548,543	548,543
其他應付款(包含非流動)	459,474	459,474	478,933	478,933	493,228	493,228
長期借款(包含一年內到期部分)	-	-	9,917	9,917	11,378	11,378
存入保證金	9,790	9,790	9,921	9,921	10,423	10,423
合計	<u>\$2,544,284</u>	<u>\$2,544,284</u>	<u>\$2,989,453</u>	<u>\$2,989,453</u>	<u>\$2,698,173</u>	<u>\$2,698,173</u>

2. 財務風險管理政策

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

為達到最佳之風險部位，本集團擬針對不同風險採取下列不同策略：

(1) 營運資金變動的避險策略：

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

(2) 信用風險：

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

(3) 金融商品投資：

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

(4) 風險控管方面，由財務部門主管定期評估，以隨時監督交易與損益情形，並於發現有異常情事時，向董事會報告。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本集團之進銷貨以美金為計價單位者，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

(B)本集團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：

103年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：港幣	\$ 31,102	7.80	\$ 946,123
美金：人民幣	5,767	6.24	175,432
美金：新台幣	2,431	30.42	73,951
美金：馬幣	3,072	3.27	93,450
人民幣：港幣	54,205	1.25	264,249
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：港幣	30,773	7.80	936,115
美金：人民幣	10,450	6.24	317,889
美金：新加坡幣	7,974	1.26	242,571

102年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：港幣	\$ 79,133	7.80	\$ 2,354,576
美金：人民幣	29,173	6.08	868,043
美金：新台幣	8,656	29.76	257,559
美金：馬幣	6,375	3.28	189,688
人民幣：港幣	118,013	1.28	577,541
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：港幣	77,804	7.80	2,315,032
美金：人民幣	24,026	6.08	714,894

102年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：港幣	\$ 51,336	7.80	\$ 1,529,607
美金：人民幣	39,287	6.27	1,170,077
美金：新台幣	6,101	29.78	181,691
美金：馬幣	2,692	3.09	80,196
人民幣：港幣	69,213	1.24	327,849
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：港幣	41,383	7.80	1,233,048
美金：人民幣	27,194	6.27	809,905

(C)本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

103年1月至3月			
<u>敏感度分析</u>			
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：港幣	1%	\$ 9,461	\$ -
美金：人民幣	1%	1,754	-
美金：新台幣	1%	740	-
美金：馬幣	1%	935	-
人民幣：港幣	1%	2,642	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：港幣	1%	9,361	-
美金：人民幣	1%	3,179	-
美金：新加坡幣	1%	2,426	-

102年1月至3月

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：港幣	1%	\$ 15,296	\$ -
美金：人民幣	1%	11,701	-
美金：新台幣	1%	1,817	-
美金：馬幣	1%	802	-
人民幣：港幣	1%	3,278	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：港幣	1%	12,330	-
美金：人民幣	1%	8,099	-

B. 價格風險

- (A) 由於本集團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，因此本集團暴露於權益工具之價格風險之下。為管理權益工具投資之價格風險，本集團已設置停損點，故預期不致發生重大之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。
- (B) 本集團主要投資於國內上市櫃、未上市櫃及受益憑證之金融商品，此等金融商品之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等金融商品價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 103 年及 102 年 1 月至 3 月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利益或損失將分別增加或減少 \$2,024 及 \$938。

C. 利率風險

本公司及合併子公司借入之款項，屬固定利率之債務者，因市場利率變動並不會影響未來現金流量，故無利率變動之現金流量風險，屬浮動利率之債務者，市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個

別風險之限額係董事會依內部及外部之評等而制定，並定期監控信用額度之使用。本集團於銷貨時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。持有供交易之金融資產及負債係透過市場下單交易，或係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能信不高。

- B. 於民國 103 年及 102 年 1 月至 3 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六、(三)之說明。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六、(三)之說明。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的群組分析，請詳附註六、(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。本公司財務部監控集團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，請詳附註六、(十一)。
- 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 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日，本集團持有前述投資(除現金及約當現金外)之部位分別為\$202,408、\$31,089 及\$93,834，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團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。

非衍生金融負債：

103年3月31日	1年內	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 1,601,975	\$ -	\$ -	\$ 1,601,975
應付票據	7,591	-	-	7,591
應付帳款	465,454	-	-	465,454
其他應付款(含非流動)	406,415	20,320	32,739	459,474
其他非流動負債	-	-	9,790	9,790

非衍生金融負債：

102年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 1,924,103	\$ -	\$ -	\$ 1,924,103
應付票據	9,067	-	-	9,067
應付帳款	557,512	-	-	557,512
其他應付款(含非流動)	392,449	65,878	20,606	478,933
長期借款(包含一年內 到期部分)	2,047	2,162	5,708	9,917
其他非流動負債	-	-	9,921	9,921

非衍生金融負債：

102年3月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 1,629,192	\$ -	\$ -	\$ 1,629,192
應付票據	5,409	-	-	5,409
應付帳款	548,543	-	-	548,543
其他應付款(含非流動)	408,942	6,599	77,687	493,228
長期借款(包含一年內 到期部分)	1,939	2,076	7,363	11,378
其他非流動負債	-	-	10,423	10,423

(三) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

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，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。

本集團於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

103年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	<u>\$ 202,408</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 202,408</u>
102年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	<u>\$ 31,089</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,089</u>

102年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	<u>\$ 93,834</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,834</u>

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價及開放型基金淨值，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(以下空白)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司資訊，部分係依被投資公司未經會計師核閱之財務報告編制且下列與子公司間交易事項，於編制合併報告時皆以沖銷，以下資訊係供參考。

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本公司民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人：

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 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 名稱 價值	對個別對 象資金貸 與限額(註3)	資金貸與 總限額(註3)	備註	
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	80,000	80,000	70,000	3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	1,051,456	1,051,456	
1	香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	521,703	521,703	521,703	3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	1,974,746	1,974,746	註4
1	香港華憶(集團)有限公司	上海馬新憶科技有限公司	其他應收款項	是	152,100	152,100	152,100	6.00	2	-	營運週轉	-	-	-	394,949	394,949	註5
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	ACTION ASIA LTD.	其他應收款項	是	196,209	196,209	196,209	0.00	2	-	營運週轉	-	-	-	180,500	180,500	註6
3	亞憶電子(深圳)有限公司	德的技術(深圳)有限公司	其他應收款項	是	253,571	242,676	242,676	6.00	2	-	營運週轉	-	-	-	2,044,717	2,044,717	註7
4	華憶科技(吉安)有限公司	上海馬新憶科技有限公司	其他應收款項	是	29,755	24,375	24,375	6.00	2	-	營運週轉	-	-	-	80,091	80,091	註8

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之說明如下：

(1)有業務往來者填 1。

(2)有短期融通資金必要者填 2。

註 3：依據資金貸與他人作業辦法，資金貸與總額不得超過貸出資金公司最近期財務報表淨值百分之四十為限；對單一公司資金貸與之限額以不超過貸出資金公司最近期財務報表淨值百分之四十為限；惟資金貸與對本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司或本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司，不受前述限額之限制，但其貸與總額及對個別公司之貸與金額均不得超過貸出資金公司淨值之兩倍。

註 4：ALMOND GARDEN CORP. 截至民國 103 年 3 月 31 日實際動支\$521,703(計美元 17,150 仟元，係以匯率 NTD:USD=30.42:1 換算)。

註 5：上海馬新憶科技有限公司截至民國 103 年 3 月 31 日實際動支\$152,100(計美元 5,000 仟元，係以匯率 NTD:USD=30.42:1 換算)。

註 6：ACTION ASIA LTD. 截至民國 103 年 3 月 31 日實際動支\$196,209(計美元 6,450 仟元，係以匯率 NTD:USD=30.42:1 換算)。

註 7：德的技術(深圳)有限公司截至民國 103 年 3 月 31 日實際動支\$242,676(計人民幣 49,780 仟元，係以匯率 NTD:RMB=4.875:1 換算)。

註 8：上海馬新憶科技有限公司截至民國 103 年 3 月 31 日實際動支\$24,375(計人民幣 5,000 仟元，係以匯率 NTD:RMB=4.875:1 換算)。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際 動支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸地區 背書保證	對 備註
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	2,628,641	290,000	280,000	245,738	-	11	3,942,962	V	-	-	註1、註3
0	憶聲電子股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司	本公司之子公司	2,628,641	20,000	20,000	5,000	-	1	3,942,962	V	-	-	註1、註3
1	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	本公司子公司之轉投資公司	2,084,073	1,290,792	1,283,100	171,428	-	62	3,126,110	-	-	V	註2、註3
2	ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	本公司子公司之轉投資公司	2,084,073	1,460,160	1,460,160	534,244	-	70	3,126,110	V	-	-	註1、註3
2	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	本公司子公司之轉投資公司	2,084,073	202,944	202,944	-	-	10	3,126,110	V	-	-	註1、註3

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

註 2：轉投資公司 ASD ELECTRONICS LTD.，依據該公司背書保證辦法，對外背書保證總額不得超過該公司母公司 ACTION ASIA LTD. 當期合併淨值之 1.5 倍，另對單一公司背書保證金額不得超過該公司之母公司 ACTION ASIA LTD. 公司當期合併淨值，當期淨值以最近經會計師簽證之報表所載。

註 3：係依據本公司背書保證作業辦法，本公司及子公司對外背書保證總額不得超過本公司當期合併淨值之 1.5 倍。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	持股比率	公允價值	
憶聲電子股份有限公司	ING(L)Renta環球高收益基金月配(美元)	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	9,107	30,473	-	30,473	
"	富達亞洲高收益基金(A股穩定月配息-美元)	-	"	107,724	30,446	-	30,446	
"	復華新興人民幣短期收益基金	-	"	3,000,000	30,000	-	30,000	
"	復華高益策略組合基金	-	"	2,329,193	30,023	-	30,023	
"	復華全球平衡基金	-	"	1,207,730	20,097	-	20,097	
					<u>\$ 141,039</u>		<u>\$ 141,039</u>	
"	東亞光電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	\$ 79,372	6.55%	\$ -	
"	公信電子股份有限公司普通股	-	"	7,500,000	75,000	8.33%	-	
					<u>\$ 154,372</u>		<u>\$ -</u>	
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	\$ 6,616	14.55%	\$ -	
大恩投資股份有限公司	新光金融控股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-流動	1,070,000	\$ 10,293	0.01%	\$ 10,293	
"	台新金融控股股份有限公司普通股	-	"	340,000	4,692	-	4,692	
"	遠東國際商業銀行股份有限公司普通股	-	"	331,599	3,581	0.01%	3,581	
"	聯華電子股份有限公司普通股	-	"	150,000	1,928	-	1,928	
"	復華全球平衡基金	-	"	603,865	10,048	-	10,048	
"	元大寶來上證50證券投資信託基金	-	"	560,000	9,610	-	9,610	
"	ING(L)Renta環球高收益基金月配(美元)	-	"	2,728	9,126	-	9,126	
					<u>\$ 49,278</u>		<u>\$ 49,278</u>	
瑞林科技服務股份有限公司	復華新興人民幣短期收益基金	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	500,000	\$ 5,000	-	\$ 5,000	
"	瀚亞投資-美國優質債券基金	-	"	6,596	2,489	-	2,489	
"	PIMCO多元收益債券基金M	-	"	7,473	2,482	-	2,482	
"	復華奧林匹克全球優勢組合基金	-	"	169,779	2,120	-	2,120	
					<u>\$ 12,091</u>		<u>\$ 12,091</u>	

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百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

				交易條件與一般交易不同之		情形及原因		應收(付)票據、帳款		
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	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	備註
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	(銷貨) \$ 349,410	(78)	依貨到75天後電匯付款	未與關係人間有同性質之交易，故無法比較	未與關係人間有同性質之交易，故無法比較	\$ 277,440	53	
ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	"	(銷貨) 145,617	(30)	依貨到90天後電匯付款	"	"	80,355	13	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	應收關係人款項	提列備抵
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED.	同一最終母公司	\$ 277,440	\$ -	\$ 277,440	0.24	\$ -	-	\$ 186,343	\$ -	-
亞憶電子(深圳)有限公司	深圳市德的技術有限公司	母公司對子公司	-	242,676	242,676	註	-	-	-	-	-
ASD ELECTRONICS LIMITED	ACTION ASIA LTD.	子公司對母公司	-	196,209	196,209	註	-	-	-	-	-
香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	子公司對母公司	-	521,703	521,703	註	-	-	-	-	-
香港華憶(集團)有限公司	上海馬新憶科技有限公司	同一最終母公司	-	152,100	152,100	註	-	-	-	-	-
ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司	母公司對子公司	-	105,186	105,186	註	-	-	-	-	-

註：其他應收款性質係屬資金貸與及應收股利性質，故不予計算週轉率。

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六、(二)及附註十二、(二)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

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。

民國 103 年 1 月至 3 月

編 號	交 易 往 來 情 形							佔合併總營收或 總資產之比率
	(註1) 交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	(註4)	
0	憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	母公司對子公司	其他應收款	70,000	註2	1%	
1	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	銷貨收入	349,410	依貨到75天後電匯付款	33%	
1	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	應收帳款	277,440	"	4%	
1	亞憶電子(深圳)有限公司	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	同一最終母公司	銷貨收入	31,902	"	3%	
1	亞憶電子(深圳)有限公司	深圳市德的技術有限公司	母公司對子公司	其他應收款	242,676	註2	4%	
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	同一最終母公司	銷貨收入	145,617	依貨到90天後電匯付款	14%	
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	同一最終母公司	應收帳款	80,355	"	1%	
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	ACTION ASIA LTD.	子公司對母公司	其他應收款	196,209	註2	3%	
3	ACTION INDUSTRIES(M) SDN.	ACTION-TEK SDN. BHD.	母公司對子公司	銷貨收入	11,955	依貨到60天後電匯付款	1%	
3	ACTION INDUSTRIES(M) SDN.	ACTION-TEK SDN. BHD.	母公司對子公司	應收帳款	96,324	"	2%	
4	香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	子公司對母公司	其他應收款	521,703	註2	8%	
4	香港華憶(集團)有限公司	上海馬新憶科技有限公司	同一最終母公司	其他應收款	152,100	註2	2%	
5	ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司	母公司對子公司	其他應收款	105,186	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：該交易係屬資金貸與性質，故不適用。

註 3：該交易係屬未匯出股利，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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(二)轉投資事業相關資訊

有關被投資公司資訊，部分係依被投資公司未經會計師核閱之財務報告編制且下列與子公司間交易事項，於編制合併報告時皆以沖銷，以下資訊係供參考。

被投資公司名稱、所在地等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

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	股數	比率	帳面金額	金額	金額		
憶聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	895,037	895,037	23,400,000	100.00	748,328	(26,960)	(27,152)		
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	434,511	434,511	217,052,310	54.26	1,106,136	(40,413)	(21,928)		
憶聲電子股份有限公司	大思投資股份有限公司	台灣	從事投資事務	299,500	299,500	29,950,000	99.83	204,437	(1,489)	(1,487)		
憶聲電子股份有限公司	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品之銷售	182,134	182,134	56,000	100.00	54,546	(670)	(670)		
憶聲電子股份有限公司	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	319,173	319,173	34,441,192	86.10	74,977	(19,525)	(17,043)		
憶聲電子股份有限公司	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	13,848	(4,439)	(4,439)		
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	1,519,680	1,519,680	359,095,771	100.00	987,816	(12,028)	(12,028)		
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	36,000	36,000	49,000,000	49.00	233,582	(15,765)	(7,725)		
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	100,142	100,142	27,336,000	6.83	82,409	(40,413)	(2,762)		
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	312,002	(833)	(833)		

被投資公司名稱、所在地等相關資訊(不包含大陸被投資公司)(續):

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			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	數	率	帳面金額	金額	金額	金額			
ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	10,200	10,200	51,000,000	51.00		230,138	(	15,765)	(	8,040)	
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	(4,460)	(1,129)	(1,129)	
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		41,993	(	638)	(	495)	
大恩投資股份有限公司	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	39,600	39,600	3,600,000	22.50		24,214	(	638)	(	143)	

(三)大陸投資資訊

下列與合併子公司間交易事項，於編製合併財務報告時皆已沖銷，以下資訊係供參考。

1. 基本資料：

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	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)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註	
上海華憶科技有限公	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	(230)	100.00 (230)	39,727	-	註3	
華憶科技(深圳)有限	可攜式LCD 應用產品	442,505	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP. 持有香港華憶(集團)有限公司100%之股權再投資大陸公司	670,087	-	670,087	(6,291)	100.00 (6,291)	(123,150)	-	註3 註4 註5	
華憶科技(吉安)有限	研發生產銷售電子產品及其配套件	356,915	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP. 持有香港華憶(集團)有限公司100%之股權再投資大陸公司	356,915	-	356,915	(9,300)	100.00 (9,359)	190,228	-	註3	
東莞晶旺光電有限公	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	-	6,616	-	註3
上海馬新憶科技有限	研產銷電子產品與配件及倉儲服務	594,004	透過持股61.09%之ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	339,959	-	339,959	341	61.09	208	447,537	-	註3
亞憶電子(深圳)有限	研產銷電子產品及配件	390,130	透過持股61.09%之ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	104,890	-	104,890	(34,342)	61.09 (20,980)	624,559	-	註3 註4	

註1：投資損益認列基礎分類如下：

(1) 亞憶電子(深圳)有限公司係採用台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

(2) 上海華憶科技(深圳)有限公司、華憶科技(深圳)有限公司、上海馬新憶科技(吉安)有限公司係採用被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表。

註2：深圳憶聲電子有限公司於民國95年已辦理註銷，其自台灣累計投資金額為NTD 118,892仟元(USD 4,000仟元)，截至民國103年3月31日止已匯回之投資收益為NTD 0，已匯回之投資股款計NTD 88,371仟元(USD 2,768仟元)。

註3：本表相關數字皆以新台幣列示，涉及外幣者，損益科目係以加權平均匯率換算為新台幣，資產負債科目係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註4：除經投審會核准NTD 2,420,386仟元之投資額度外，另經投審會核准對「亞憶電子(深圳)有限公司」及「華憶科技(深圳)有限公司」辦理盈餘轉增(投)資金額共計NTD 419,085仟元，不列入本公司對大陸投資額度之計算。

註5：華憶科技(深圳)有限公司於民國102年9月辦理減資並退還股款，金額計NTD 295,200仟元(計美元10,000仟元，係以匯率NTD:USD=29.52:1換算)，

僅匯回股款至母公司香港華憶(集團)有限公司，尚未匯回台灣最終母公司。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註4)	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
憶聲電子 股份有限 公司	2,055,965	2,420,386	2,058,941

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

本公司於民國 103 年第一季與大陸被投資公司以及與第三地區事業之轉投資公司所發生之進、銷貨及應收、應付款項之重大交易事項、請參閱附註十三(一)之資訊。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層以地區別、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。其他營運部門業務因未符合應報導部門之規定，其經營結果合併表達於「其他營運部門」欄位。

(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：

民國103年第一季

	A營運部門	B營運部門	C營運部門	其他	調整及沖銷	總計
<u>部門收入</u>						
外部客戶收入	\$ 511,001	\$ 8,046	\$ 552,733			\$ 1,071,780
內部客戶收入	449,842		8,280		(458,122)	-
部門收入	<u>\$ 960,843</u>	<u>\$ 8,046</u>	<u>\$ 561,013</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 458,122)</u>	<u>\$ 1,071,780</u>
部門損益	(\$ 48,159)	(\$ 27,631)	(\$ 103,039)	(\$ 1,487)	\$ 83,033	(\$ 97,283)
部門損益包含：						
折舊及攤銷	(18,878)	(4,727)	(12,390)			(35,995)
採權益法之投資損益		(10,487)	(67,490)	(144)	78,121	-
所得稅費用	(3,856)	(5,109)	(110)			(9,075)

民國102年第一季

	A營運部門	B營運部門	C營運部門	其他	調整及沖銷	總計
<u>部門收入</u>						
外部客戶收入	\$ 590,242	\$ 59,161	\$ 449,044	\$ 31,690	\$ -	\$ 1,130,137
內部客戶收入	578,286	57,618	22	-	(635,926)	-
部門收入	<u>\$ 1,168,528</u>	<u>\$ 116,779</u>	<u>\$ 449,066</u>	<u>\$ 31,690</u>	<u>(\$ 635,926)</u>	<u>\$ 1,130,137</u>
部門損益	(\$ 27,914)	(\$ 29,768)	(\$ 86,128)	(\$ 3,563)	\$ 52,020	(\$ 95,353)
<u>部門損益包含：</u>						
折舊及攤銷	(33,301)	(6,627)	(9,821)	-	-	(49,749)
採權益法之投資損益	-	3,185	(50,907)	(200)	47,922	-
所得稅利益	(1,992)	-	8,769	-	-	6,777