

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 103 年及 102 年第三季

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  
 合併財務報告目錄  
 民國 103 年及 102 年第三季

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師核閱報告	4~5
四、合併資產負債表	6~7
五、合併綜合損益表	8
六、合併權益變動表	9
七、合併現金流量表	10~11
八、合併財務報告附註	12~63
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修定準則及解釋之適用	12~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	20~43
(七)關係人交易	44
(八)質抵押之資產	44



會計師核閱報告

NO.20811033CA

憶聲電子股份有限公司董事會 公鑒：

憶聲電子股份有限公司及其子公司民國 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。憶聲電子股份有限公司及其子公司民國 102 年第三季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 102 年 11 月 12 日出具因部分非重要子公司及採權益法之投資未經會計師核閱之保留式核閱報告在案。

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非重要子公司及其採用權益法之投資，其財務報表所列金額及所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等公司民國 103 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額為新台幣 2,539,558 仟元，占合併資產總額之 42%；負債總額為新台幣 553,397 仟元，占合併負債總額之 20%；民國 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 16,116 仟元及新台幣(30,587)仟元，分別占合併綜合損益之 39%及 24%。

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

正風聯  
 師事務所

會計師：吳欣亮  
  
吳 欣 亮

會計師：丁鴻勛  
  
丁 鴻 勛

核准文號：金管證六字第 09600000880 號

(83)台財證(六)第 12338 號

民 國 103 年 11 月 12 日

  
 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 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日

(民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	103 年 9 月 30 日		102 年 12 月 31 日		102 年 9 月 30 日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 950,390	16	\$ 1,422,690	21	\$ 1,583,307	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	189,410	3	31,089	—	41,088	1
1150	應收票據	六(三)	11,567	—	10,348	—	22,468	—
1170	應收帳款淨額	六(三)	915,869	15	1,020,480	15	922,094	14
1200	其他應收款	七	223,814	4	239,919	4	165,587	2
1220	當期所得稅資產		28,585	—	49,615	1	47,049	1
130x	存 貨	六(四)	989,388	16	953,412	14	1,054,163	16
1410	預付款項		123,027	2	90,730	1	88,119	1
1470	其他流動資產	八	34,278	1	513,466	7	315,244	5
11xx	流動資產合計		3,466,328	57	4,331,749	63	4,239,119	64
	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(五)	160,977	3	160,843	2	189,348	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)、八	987,206	16	1,060,251	15	1,084,434	16
1760	投資性不動產淨額	六(八)、八	904,879	15	773,002	11	602,991	9
1780	無形資產	六(九)	316,883	5	331,280	5	331,852	5
1840	遞延所得稅資產	四	58,899	1	66,177	1	35,683	—
1900	其他非流動資產	六(十、十二)、八	194,866	3	189,349	3	181,440	3
15xx	非流動資產合計		2,625,301	43	2,582,493	37	2,427,339	36
1xxx	資 產 總 計		\$ 6,091,629	100	\$ 6,914,242	100	\$ 6,666,458	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 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日

(民國 103 年及 102 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	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十一)	\$ 1,288,931	21	\$ 1,924,103	28	\$ 1,455,078	22
2150	應付票據		11,530	—	9,067	—	37,170	1
2170	應付帳款		672,575	11	557,512	8	626,101	9
2200	其他應付款	六(十二)、七	388,793	7	392,449	6	397,207	6
2230	當期所得稅負債		17,617	—	14,591	—	—	—
2250	負債準備—流動	六(十四)	20,140	—	87,897	1	95,412	1
2300	其他流動負債		88,210	2	51,671	1	43,604	1
21xx	流動負債合計		2,487,796	41	3,037,290	44	2,654,572	40
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十三)	—	—	7,870	—	8,339	—
2550	負債準備—非流動	六(十四)	77,684	1	78,304	1	75,993	1
2570	遞延所得稅負債		136,749	2	130,599	2	99,945	2
2600	其他非流動負債		95,084	2	135,246	2	153,433	2
25xx	非流動負債合計		309,517	5	352,019	5	337,710	5
2xxx	負債總計		2,797,313	46	3,389,309	49	2,992,282	45
	權益							
	股本	六(十六)						
3110	普通股股本		2,821,575	46	2,821,575	41	2,821,575	42
	資本公積	六(十七)						
3200	資本公積		44,690	1	87,908	1	87,908	1
	保留盈餘	六(十八)						
3320	特別盈餘公積		204,418	3	204,418	3	204,418	3
3350	待彌補虧損	六(二十五)	(398,137)	(6)	(357,570)	(5)	(198,100)	(3)
	其他權益							
3400	其他權益	六(十九)	955	—	(18,702)	—	(19,513)	—
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		2,636,704	43	2,700,832	39	2,859,491	43
36xx	非控制權益		657,612	11	824,101	12	814,685	12
3xxx	權益總計		3,294,316	54	3,524,933	51	3,674,176	55
	負債及權益總計		\$ 6,091,629	100	\$ 6,914,242	100	\$ 6,666,458	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：彭君



經理人：彭亭



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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 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	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(二十)	\$ 1,487,065	100	\$ 1,437,002	100	\$ 3,858,282	100	\$ 3,766,499	100
5000	營業成本	六(四)	(1,283,523)	(86)	(1,310,221)	(91)	(3,336,299)	(86)	(3,390,840)	(90)
5900	營業毛利		203,542	14	126,781	9	521,983	14	375,659	10
6000	營業費用	六(廿四)								
6100	推銷費用		(107,526)	(7)	(110,342)	(8)	(308,030)	(8)	(305,276)	(8)
6200	管理費用		(101,857)	(7)	(126,966)	(9)	(315,347)	(8)	(400,075)	(11)
6300	研發發展費用		(30,827)	(2)	(64,151)	(4)	(97,689)	(2)	(137,536)	(4)
	營業費用合計		(240,210)	(16)	(301,459)	(21)	(721,066)	(18)	(842,887)	(23)
6900	營業損失		(36,668)	(2)	(174,678)	(12)	(199,083)	(4)	(467,228)	(13)
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(廿一)	41,130	2	26,792	2	95,759	2	61,157	2
7020	其他利益及損失	六(廿二)	(3,189)	—	(2,851)	—	(4,395)	—	20,805	1
7050	財務成本	六(廿三)	(6,880)	—	(7,080)	(1)	(22,839)	(1)	(21,850)	(1)
	營業外收入及支出合計		31,061	2	16,861	1	68,525	1	60,112	2
7900	稅前淨損		(5,607)	—	(157,817)	(11)	(130,558)	(3)	(407,116)	(11)
7950	所得稅費用	四、六(廿五)	(6,779)	—	(13,950)	(1)	(16,983)	(1)	(9,529)	—
8000	本期淨損		(12,386)	—	(171,767)	(12)	(147,541)	(4)	(416,645)	(11)
8300	其他綜合損益									
8310	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額		61,480	4	(40,382)	(3)	21,411	1	86,477	2
8399	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	四、六(廿五)	(8,034)	(1)	4,419	1	(4,026)	—	(10,547)	—
8300	本期其他綜合損益(稅後 淨額)		53,446	3	(35,963)	(2)	17,385	1	75,930	2
8500	本期綜合損益總額		\$ 41,060	3	\$ (207,730)	(14)	\$ (130,156)	(3)	\$ (340,715)	(9)
8600	淨損歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ (12,834)	—	\$ (147,783)	(10)	\$ (128,475)	(3)	\$ (351,716)	(9)
8620	非控制權益		\$ 448	—	\$ (23,984)	(2)	\$ (19,066)	(1)	\$ (64,929)	(2)
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 26,391	2	\$ (181,528)	(12)	\$ (108,818)	(2)	\$ (312,393)	(8)
8720	非控制權益		\$ 14,669	1	\$ (26,202)	(2)	\$ (21,338)	(1)	\$ (28,322)	(1)
	每股虧損(元)									
9750	基本每股虧損	六(廿六)	\$ (0.05)		\$ (0.53)		\$ (0.46)		\$ (1.27)	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：彭君



經理人：彭亭



會計主管：張育



憶聲電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益							非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票	總 計		
			特別盈餘 公 積	未分配盈餘 (待彌補虧損)					
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
其他資本公積變動：									
資本公積彌補虧損	—	(127,758)	—	127,758	—	—	—	—	—
買回庫藏股	—	—	—	—	—	(1,998)	(1,998)	—	(1,998)
非控制權益增減	—	—	—	—	—	—	—	(4,048)	(4,048)
本期淨損	—	—	—	(351,716)	—	—	(351,716)	(64,929)	(416,645)
本期其他綜合損益	—	—	—	—	39,323	—	39,323	36,607	75,930
本期綜合損益總額	—	—	—	(351,716)	39,323	—	(312,393)	(28,322)	(340,715)
102 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,821,575	\$ 87,908	\$ 204,418	\$ (198,100)	\$ (19,513)	\$ (36,797)	\$ 2,859,491	\$ 814,685	\$ 3,674,176
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
其他資本公積變動：									
資本公積彌補虧損	—	(87,908)	—	87,908	—	—	—	—	—
非控制權益增減	—	—	—	—	—	—	—	(145,151)	(145,151)
本期淨損	—	—	—	(128,475)	—	—	(128,475)	(19,066)	(147,541)
本期其他綜合損益	—	—	—	—	19,657	—	19,657	(2,272)	17,385
本期綜合損益總額	—	—	—	(128,475)	19,657	—	(108,818)	(21,338)	(130,156)
實際取得或處分子公司股 權價格與帳面價值差額	—	40,312	—	—	—	—	40,312	—	40,312
對子公司所有權權益變動	—	4,378	—	—	—	—	4,378	—	4,378
103 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,821,575	\$ 44,690	\$ 204,418	\$ (398,137)	\$ 955	\$ (36,797)	\$ 2,636,704	\$ 657,612	\$ 3,294,316

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：彭 君



經理人：彭 亭



會計主管：張 育



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 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	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	\$ (130,558)	\$ (407,116)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用(含投資性不動產)	92,273	101,543
攤銷費用	17,152	35,558
呆帳費用(轉列收入)提列數	(339)	7,153
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	1,921	(6,004)
利息費用	22,839	21,850
利息收入	(17,236)	(23,606)
股利收入	(117)	—
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(7,948)	2,787
不動產、廠房及設備轉列費用數	16	—
處分投資利益	(621)	(10,896)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產	(159,621)	141,963
應收票據	(1,219)	(16,935)
應收帳款	117,858	994,912
其他應收款	17,314	21,141
存 貨	(17,502)	(129,973)
預付款項	(32,297)	(10,752)
其他流動資產	(23,187)	(2,079)
其他非流動資產	(10,512)	(3,591)
應付票據	2,463	33,331
應付帳款	115,063	(173,320)
其他應付款	(94,972)	(99,595)
負債準備	(67,617)	(55,211)
其他流動負債	28,209	—
其他非流動負債	(29,067)	(7,927)

(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 103 年及 102 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	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營運產生之現金(流出)流入	\$ (177,705)	\$ 413,233
收取之利息	16,027	23,606
支付之利息	(23,925)	(18,396)
收取之股利	117	—
本期退還(支付)所得稅	20,452	(33,810)
營業活動之淨現金(流出)流入	(165,034)	384,633
投資活動之現金流量		
其他金融資產減少(增加)	499,340	(202,288)
收回長期股權投資股款	—	500
取得不動產、廠房及設備和投資性不動產	(70,633)	(222,665)
處分不動產、廠房及設備	29,321	8,214
取得無形資產	(588)	(482)
取得合併個體產生之股權支付數	—	(2,156)
存出保證金減少	5,372	1,011
預付設備款增加	(181)	—
投資活動之淨現金流入(流出)	462,631	(417,866)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(649,446)	(377,616)
長期借款償還數	(9,917)	(1,212)
存入保證金(減少)增加	(738)	856
購買庫藏股	—	(2,013)
非控制權益變動	(100,461)	(4,048)
籌資活動之淨現金流出	(760,562)	(384,033)
匯率影響數	(9,335)	19,364
本期現金及約當現金減少數	(472,300)	(397,902)
期初現金及約當現金餘額	1,422,690	1,981,209
期末現金及約當現金餘額	\$ 950,390	\$ 1,583,307

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：彭君平



經理人：彭亭



會計主管：張育綠



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 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

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

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 103 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：

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」，包含於民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則)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：

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 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

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用 2013 年版國際財務報導準則將不致對合併公司造成重大變動：

#### 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。合併公司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。合併公司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。經評估該準則對合併公司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。

合併公司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：

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「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之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
2012-2014 年對國際財務報導準則之改善	民國 105 年 1 月 1 日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國 102 年度合併財務報告相同。

##### (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按金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。此外，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(以下簡稱 IFRSs)揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

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。

### (三)合併基礎

本合併財務報告之編製原則與民國 102 年度合併財務報告相同，  
相關說明請參閱民國 102 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
			103年 9月30日	102年 12月31日	102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	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	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	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	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	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	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	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 3
倍適得電器股份有限公司	真光股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	77.50	77.50	77.50	註 1
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 3
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	車用 LCD TV 之製造及銷售	100.00	100.00	100.00	註 1
ACTION ASIA LTD.	上海馬新憶科技有限公司	研產銷電子產品與配件及倉儲服務	100.00	100.00	100.00	註 1
ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司	研產銷電子產品及配件	100.00	100.00	100.00	—
ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	51.00	51.00	51.00	—
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD.	消費性電子產品研發	100.00	100.00	100.00	註 1
亞憶電子(深圳)有限公司	德的技術(深圳)有限公司	TFT-LCD 產品	100.00	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	100.00	—
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	49.00	49.00	49.00	—
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	6.87	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	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	100.00	註 2
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	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 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱外，其餘公司因不符合重要子公司之定義，其民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

註 2：華憶科技(深圳)有限公司因係非重要子公司，其民國 103 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

註 3：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。

- 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.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)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。合併公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

## (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.合併公司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，合併公司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。

##### 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 102 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 102 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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 2,798	\$ 2,801	\$ 3,944
支票存款及活期存款	799,699	1,817,403	1,632,323
約當現金			
定期存款	163,564	117,497	261,698
	966,061	1,937,701	1,897,965
減：受限制銀行存款	(15,671)	(515,011)	(314,658)
合 計	\$ 950,390	\$ 1,422,690	\$ 1,583,307

1. 合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 以現金及約當現金提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

#### 持有供交易之金融資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
上市櫃公司股票	\$ —	\$ 20,378	\$ 25,764
受益憑證	182,832	11,920	21,920
衍生性金融商品	9,708	—	—
	192,540	32,298	47,684
評價調整	(3,130)	(1,209)	(6,596)
合 計	\$ 189,410	\$ 31,089	\$ 41,088

1. 合併公司持有供交易之金融資產於民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損失)利益分別計(1,671)仟元及 103 仟元、(1,921)仟元及 6,004 仟元，表列「其他利益及損失」。
2. 合併公司民國 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日從事衍生金融工具交易之目的，主要係為賺取原始投資金額所產生之孳息用以承作選擇權交易之潛在獲利。合併公司持有之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

合併公司尚未到期之選擇權合約如下：

103 年 9 月底	幣 別	到 期 日	合 約 金 額
買入匯率選擇權	人民幣	104.06.03	CNY 2,000,000

3. 合併公司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) 應收票據及應收帳款淨額

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
應收票據	\$ 11,567	\$ 10,348	\$ 22,468
應收帳款	\$ 1,027,488	\$ 1,132,462	\$ 1,027,837
備抵呆帳	(110,581)	(110,365)	(98,120)
備抵銷貨退回	(1,038)	(1,617)	(7,623)
淨 額	\$ 915,869	\$ 1,020,480	\$ 922,094

1. 合併公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據合併公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
群組 1	\$ 913,412	\$ 974,166	\$ 710,167
群組 2	475	20,488	152,878
合 計	\$ 913,887	\$ 994,654	\$ 863,045

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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
已逾期但未減損			
30天以內	\$ 1,463	\$ 5,773	\$ 3,100
31至90天	1,557	21,238	23,426
91至180天	—	242	15,928
181天以上	—	190	24,218
合計	<u>\$ 3,020</u>	<u>\$ 27,443</u>	<u>\$ 66,672</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9月30日、102年12月31日及102年9月30日止，合併公司已減損之應收帳款金額分別為110,581仟元、110,365仟元及98,120仟元。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 110,365	\$ 92,652
本期提列減損損失	—	11,980
轉列其他收入	(339)	(4,827)
本期沖銷數	—	(1,694)
匯率影響數	555	9
期末餘額	<u>\$ 110,581</u>	<u>\$ 98,120</u>

4.合併公司之應收帳款於民國103年9月30日、102年12月31日及102年9月30日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5.合併公司並未持有任何的擔保品。

(四)存 貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
原 料	\$ 250,407	\$ 139,346	\$ 169,421
在 製 品	95,580	4,320	86,446
製 成 品	251,603	252,560	180,099
商 品	385,927	511,135	601,968
在途存貨	5,871	46,051	16,229
合 計	\$ 989,388	\$ 953,412	\$ 1,054,163

當期認列之存貨相關費損如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日
已出售存貨及勞務成本	\$ 1,270,682	\$ 1,325,367
存貨評價損失(回升利益)	5,856	(10,381)
其 他	6,985	(4,765)
合 計	\$ 1,283,523	\$ 1,310,221

  

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
已出售存貨及勞務成本	\$ 3,332,015	\$ 3,387,200
存貨評價(回升利益)損失	(5,824)	3,640
其 他	10,108	—
合 計	\$ 3,336,299	\$ 3,390,840

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日  
存貨淨變現價值回升係因出售以前年度已提列評價損失之存貨所  
導致。

(五)以成本衡量之金融資產

項 目	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
非上市櫃公司股票			
東亞光電股份有 限公司	\$ 95,000	\$ 95,000	\$ 95,000
公信電子股份有 限公司	75,000	75,000	75,000
Blooming Enterprise Co., LTD.	30,232	29,619	29,386
Vweb CORPORATION	6,659	6,659	6,659
其 他	—	—	134
	206,891	206,278	206,179
減：累計減損	(45,914)	(45,435)	(16,831)
合 計	\$ 160,977	\$ 160,843	\$ 189,348

1.合併公司持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類

為備供出售金融資產，惟因該些投資標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。

2.合併公司民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9

月 30 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 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
富達投資顧問股份 有限公司	\$ 1,591	\$ 1,591	\$ 1,591

1.合併公司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 1 月 1 日至 9 月 30 日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 1 月 1 日至

9 月 30 日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

103 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	\$ 128,683	\$ —	\$ —	\$ (793)	\$ 458	\$ 128,348
房屋及建築	432,216	573	(22,753)	4,480	1,894	416,410
機器設備	172,286	2,385	(10,805)	—	907	164,773
模具設備	250,211	2,367	—	—	4,834	257,412
運輸設備	49,753	3,686	(12,257)	(1,437)	34	39,779
辦公設備	215,680	4,136	(18,247)	1,869	768	204,206
租賃改良	465,409	8,005	(96,590)	(71)	6,884	383,637
其他設備	463,397	—	—	—	3,256	466,653
未完工程	2,778	146	—	(792)	9	2,141
小 計	2,180,413	21,298	(160,652)	3,256	19,044	2,063,359
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	121,168	7,374	(9,718)	734	(137)	119,421
機器設備	72,950	18,348	(7,459)	—	727	84,566
模具設備	232,687	6,262	—	—	4,531	243,480
運輸設備	37,982	2,585	(11,388)	—	(8)	29,171
辦公設備	164,645	14,728	(18,153)	—	578	161,798
租賃改良	389,729	15,025	(92,486)	—	6,893	319,161
其他設備	101,001	16,743	—	—	812	118,556
小 計	1,120,162	81,065	(139,204)	734	13,396	1,076,153
淨 額	\$ 1,060,251	\$ (59,767)	\$ (21,448)	\$ 2,522	\$ 5,648	\$ 987,206

102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	\$ 130,650	\$ —	\$ —	\$ (131)	\$ 207	\$ 130,726
房屋及建築	811,572	1,613	(4,959)	—	27	808,253
機器設備	163,450	27,439	—	—	2,205	193,094
模具設備	308,202	9,095	(5,118)	—	(382)	311,797
運輸設備	51,692	1,074	(2,968)	—	73	49,871
辦公設備	259,012	6,262	(18,394)	—	1,143	248,023
租賃改良	512,362	17,632	(47,595)	—	1,354	483,753
未完工程	1,490	—	—	(1,490)	—	—
小 計	2,238,430	63,115	(79,034)	(1,621)	4,627	2,225,517
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	\$ 148,048	\$ 10,368	\$ —	\$ —	\$ (17,358)	\$ 141,058
機器設備	66,348	17,514	—	—	(1,479)	82,383
模具設備	291,282	6,119	(5,075)	—	—	292,326
運輸設備	37,615	2,861	(2,577)	—	—	37,899
辦公設備	187,075	20,821	(17,627)	—	—	190,269
租賃改良	401,309	38,593	(42,754)	—	—	397,148
小 計	1,131,677	96,276	(68,033)	—	(18,837)	1,141,083
淨 額	\$ 1,106,753	\$ (33,161)	\$ (11,001)	\$ (1,621)	\$ 23,464	\$ 1,084,434

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

#### (八)投資性不動產

103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	\$ 119,224	\$ —	\$ —	\$ (2,512)	\$ —	\$ 116,712
房屋及建築	278,190	141,056	—	420,127	4,839	844,212
未完工程	420,965	—	—	(420,965)	—	—
小 計	818,379	141,056	—	(3,350)	4,839	960,924
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	45,377	11,208	—	(733)	193	56,045
小 計	45,377	11,208	—	(733)	193	56,045
淨 額	\$ 773,002	\$ 129,848	\$ —	\$ (2,617)	\$ 4,646	\$ 904,879

102 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	\$ 119,093	\$ —	\$ —	\$ 131	\$ —	\$ 119,224
房屋及建築	257,682	2,739	—	1,490	2,097	264,008
未完工程	101,024	149,470	—	—	12,562	263,056
小 計	477,799	152,209	—	1,621	14,659	646,288
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	34,047	5,267	—	—	3,983	43,297
未完工程	—	—	—	—	—	—
小 計	34,047	5,267	—	—	3,983	43,297
淨 額	\$ 443,752	\$ 146,942	\$ —	\$ 1,621	\$ 10,676	\$ 602,991

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
投資性不動產之租金收入	\$ 29,584	\$ 6,815
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	\$ 5,280	\$ 2,114
	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資性不動產之租金收入	\$ 62,129	\$ 26,662
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	\$ 11,208	\$ 5,267

2. 合併公司持有之投資性不動產於民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日之公允價值分別為 2,914,881 仟元、1,545,594 仟元及 906,078 仟元，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，請參閱附註八之說明。

## (九)無形資產

103年1月1日至9月30日

項 目	期初餘額	增 添	處 份	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
商標及專利權	\$ 295,295	\$ —	\$ (26)	\$ —	\$ —	\$ 295,269
商 譽	44,013	—	—	—	(1,208)	42,805
顧客關係權	12,143	—	—	—	—	12,143
其 他	15,551	588	(7,259)	—	—	8,880
小 計	367,002	\$ 588	\$ (7,285)	\$ —	\$ (1,208)	359,097
<u>累計折舊及減損</u>						
商標及專利權	23,702	\$ 11,318	\$ (26)	\$ —	\$ —	34,994
商 譽	—	—	—	—	—	—
顧客關係權	1,923	910	—	—	—	2,833
其 他	10,097	1,549	(7,259)	—	—	4,387
小 計	35,722	\$ 13,777	\$ (7,285)	\$ —	\$ —	42,214
淨 額	\$ 331,280					\$ 316,883

102年1月1日至9月30日

項 目	期初餘額	增 添	處 份	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
商標及專利權	\$ 294,675	\$ 482	\$ —	\$ —	\$ 291	\$ 295,448
商 譽	43,843	—	—	—	—	43,843
顧客關係權	12,143	—	—	—	—	12,143
其 他	5,545	—	—	468	86	6,099
小 計	356,206	\$ 482	\$ —	\$ 468	\$ 377	357,533
<u>累計折舊及減損</u>						
商標及專利權	8,607	\$ 11,190	\$ —	\$ —	\$ —	19,797
商 譽	—	—	—	—	—	—
顧客關係權	708	1,031	—	—	—	1,739
其 他	3,370	775	—	—	—	4,145
小 計	12,685	\$ 12,996	\$ —	\$ —	\$ —	25,681
淨 額	\$ 343,521					\$ 331,852

### 1.無形資產攤銷費用明細如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日
推銷費用	\$ 3,815	\$ 4,202
管理費用	1,002	290
合 計	\$ 4,817	\$ 4,492

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
推銷費用	\$ 12,546	\$ 12,221
管理費用	1,231	775
合 計	\$ 13,777	\$ 12,996

2.商譽分攤至按營運部門辨認之合併公司現金產生單位：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
倍適得電器股份有 限公司	\$ 20,446	\$ 20,446	\$ 20,446
ASD ELECTRONICS LIMITED	12,449	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
合 計	\$ 42,805	\$ 44,013	\$ 43,843

3.商譽分攤至按營運部門辨認之合併公司現金產生單位，可回收金額依據現金產生單位之公允價值減出售成本評估，而現金產生單位之公允價值係依據如該資產於活絡市場交易者，以現時買價作為公允價值；如於非活絡市場交易者，則以同業中類似資產近期交易結果作為公允價值。

(十)長期預付租金(表列「其他非流動資產」)

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
土地使用權	\$ 133,770	\$ 126,315	\$ 129,315

### (十一)短期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
銀行信用借款	\$ 876,668	\$ 1,512,959	\$ 1,220,078
銀行購料借款	117,263	26,338	—
銀行抵押借款	295,000	384,806	235,000
合 計	\$ 1,288,931	\$ 1,924,103	\$ 1,455,078
利率區間	1.26%~3.25%	1.38%~3.25%	1.4%~3.25%
借款剩餘額度	\$ 2,308,138	\$ 2,300,493	\$ 2,565,815

短期借款之質抵押情形，請參閱附註八之說明。

### (十二)其他應付款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 91,035	\$ 115,328	\$ 128,693
應付權利金	90,381	96,022	100,681
應付賠償款	41,759	80,737	30,765
應付設備款	3,998	2,303	12,811
應付勞務費	13,726	11,434	11,833
應付董監酬勞	7,785	9,812	8,553
其他應付款	140,109	76,813	103,871
合 計	\$ 388,793	\$ 392,449	\$ 397,207

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 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日其他應付款—應付賠償款表列 41,759 仟元、21,227 仟元及 30,765 仟元，暨其他非流動負債表列 57,083 仟元、86,129 仟元及 85,916 仟元。

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)有限公司違反權利金合約之約定，向合併公司提出求償，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，並於民國 103 年 3 月支付，其相關損失合併公司業於民國 102 年度估列入帳。

### (十三)長期借款

性 質	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
銀行擔保借款	\$ —	\$ 9,917	\$ 10,327
減：一年內到期部分	—	(2,047)	(1,988)
	\$ —	\$ 7,870	\$ 8,339
利率區間	—	5.5%	5.5%

長期借款之質抵押情形，請參閱附註八之說明。

### (十四)負債準備

	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		
	保 固 負 債	除 役 負 債	合 計
期初餘額	\$ 161,744	\$ 4,457	\$ 166,201
當期新增負債準備	48,828	57	48,885
當期使用之負債準備	(61,606)	(657)	(62,263)
當期迴轉之未使用金額	(56,363)	(80)	(56,443)
匯率影響數	1,444	—	1,444
期末餘額	\$ 94,047	\$ 3,777	\$ 97,824
流 動	\$ 20,140	\$ —	\$ 20,140
非 流 動	\$ 73,907	\$ 3,777	\$ 77,684

	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		
	保 固 負 債	除 役 負 債	合 計
期初餘額	\$ 220,901	\$ 6,108	\$ 227,009
當期新增負債準備	25,781	—	25,781
當期使用之負債準備	(40,964)	(1,407)	(42,371)
當期迴轉之未使用金額	(40,028)	—	(40,028)
匯率影響數	1,014	—	1,014
期末餘額	\$ 166,704	\$ 4,701	\$ 171,405
流 動	\$ 95,412	\$ —	\$ 95,412
非 流 動	\$ 71,292	\$ 4,701	\$ 75,993

## 1.保固負債

合併公司之保固負債準備主係與家電產品及液晶顯示播放器等應用產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計，合併公司預計該負債準備將於未來 1~2 年內陸續發生。

## 2.除役負債

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，合併公司對部分不動產、廠房及設備附有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備，合併公司預計該負債準備將於未來 4~5 年陸續發生。

## (十五)退休金

1.(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。

(3)民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 647 仟元及 227 仟元與 1,764 仟元及 2,962 仟元。

上述費用認列於綜合損益表中之費用明細如下：

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
管理費用	\$ 647	\$ 227
	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
管理費用	\$ 1,764	\$ 2,962

(4)本公司及國內子公司於民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 1,530 仟元。

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 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 3,794 仟元及 4,786 仟元與 11,009 仟元及 11,987 仟元。

## (十六)股本/庫藏股

1.截至民國 103 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 4,500,000 仟元，實收資本額為 2,821,575 仟元，每股新台幣 10 元，分為 282,158 仟股，扣除庫藏股後，實際發行流通在外股數為 277,158 仟股。

2.本公司民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日庫藏股變動情形如下：

(1)股份收回原因及其數量變動情形：

(單位：股)

收回原因	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	5,000,000	—	—	5,000,000

  

收回原因	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	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 9 月 30 日止，本公司已買回庫藏股票金額計 36,797 仟元。

(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，逾期末轉讓者，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

- 1.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。
- 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百分之三十分派。
- 3.依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分配盈餘時，應先提列百分之十之法定盈餘公積，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。

4.(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 6 月 24 日經股東會決議通過民國 102 年度虧損撥補案，以資本公積 87,908 仟元彌補虧損。

6.本公司於民國 102 年 6 月 28 日經股東會決議通過民國 101 年度虧損撥補案，以資本公積 127,758 仟元彌補虧損。

7.本公司民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係為虧損，故不予估算員工紅利及董監酬勞。

8.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

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ (18,702)	\$ (58,836)
外幣換算差異數		
— 合併公司	23,683	49,870
— 合併公司之稅額	(4,026)	(10,547)
期末餘額	<u>\$ 955</u>	<u>\$ (19,513)</u>

(二十)營業收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日
銷貨收入	\$ 1,418,894	\$ 1,388,958
勞務收入	36,649	27,421
其他營業收入	31,522	20,623
合 計	\$ 1,487,065	\$ 1,437,002

  

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銷貨收入	\$ 3,697,333	\$ 3,670,150
勞務收入	93,015	69,977
其他營業收入	67,934	26,372
合 計	\$ 3,858,282	\$ 3,766,499

(廿一)其他收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日
股利收入	\$ 117	\$ —
租金收入	34,144	11,653
利息收入	4,753	9,088
壞帳迴轉利益	28	4,827
其他收入	2,088	1,224
合 計	\$ 41,130	\$ 26,792

  

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 117	\$ —
租金收入	74,505	31,500
利息收入	17,236	23,606
壞帳迴轉利益	339	4,827
其他收入	3,562	1,224
合 計	\$ 95,759	\$ 61,157

(廿二)其他利益及損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	\$ (1,671)	\$ 103
淨外幣兌換利益	1,161	1,127
處分不動產、廠房及設備(損 失) 利益	(4,980)	774
處分投資利益	1,509	3,360
其 他	792	(8,215)
合 計	\$ (3,189)	\$ (2,851)

  

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨(損失)利益	\$ (1,921)	\$ 6,004
淨外幣兌換(損失)利益	(4,082)	7,769
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	7,948	(2,787)
處分投資利益	621	10,896
其 他	(6,961)	(1,077)
合 計	\$ (4,395)	\$ 20,805

(廿三)財務成本

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日
利息費用—銀行借款	\$ 6,880	\$ 7,080

  

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
利息費用—銀行借款	\$ 22,839	\$ 21,850

(廿四)員工福利、折舊及攤銷

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 137,530	\$ 146,952
勞健保費用	5,642	5,258
退休金費用	4,441	5,013
其他用人費用	26,035	9,646
折舊及攤銷	37,142	34,814
合計	\$ 210,790	\$ 201,683

  

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 379,906	\$ 407,679
勞健保費用	15,820	15,923
退休金費用	12,773	14,949
其他用人費用	50,958	34,706
折舊及攤銷	109,425	137,101
合計	\$ 568,882	\$ 610,358

(廿五)所得稅

1.所得稅費用(利益)

(1)所得稅費用(利益)組成部分：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日
當期所得稅		
當期所產生之所得稅	\$ 3,409	\$ 3,363
以前年度所得稅低估數	(846)	10,617
當期所得稅總額	2,563	13,980
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	4,216	(30)
遞延所得稅總額	4,216	(30)
所得稅費用	\$ 6,779	\$ 13,950

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅		
當期所產生之所得稅	\$ 3,666	\$ 3,363
以前年度所得稅低估數	4,225	(4,339)
當期所得稅總額	7,891	(976)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	9,092	10,505
遞延所得稅總額	9,092	10,505
所得稅費用	\$ 16,983	\$ 9,529

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日
國外營運機構換算差額	\$ (8,034)	\$ 4,419
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
國外營運機構換算差額	\$ (4,026)	\$ (10,547)

2. 母公司及國內子公司大恩投資股份有限公司、瑞林科技服務股份有限公司、倍適得電器股份有限公司及真光股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

3. 待彌補虧損相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
87年度以後	\$ (398,137)	\$ (357,570)	\$ (198,100)

- 4.截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 7,966 仟元、7,966 仟元及 7,966 仟元，民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 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 ACTIONINDUSTRIES(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。

(廿六)每股虧損

基本每股虧損係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
	<hr/>	<hr/>
基本每股虧損(元)	\$ (0.05)	\$ (0.53)
	<hr/>	<hr/>
	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	<hr/>	<hr/>
基本每股虧損(元)	\$ (0.46)	\$ (1.27)
	<hr/>	<hr/>

用以計算基本每股虧損及普通股加權平均股數如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨損 (仟元)	\$ (12,834)	\$ (147,783)
計算基本每股虧損之普通股 加權平均股數(仟股)	277,158	277,172
基本每股虧損(元)	\$ (0.05)	\$ (0.53)
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨損 (仟元)	\$ (128,475)	\$ (351,716)
計算基本每股虧損之普通股 加權平均股數(仟股)	277,158	277,172
基本每股虧損(元)	\$ (0.46)	\$ (1.27)

(廿七)營業租賃

1. 合併公司以營業租賃將位於中壢、上海之廠房及台北、高雄之辦公大樓出租，民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 34,144 仟元及 3,411 仟元與 74,505 仟元及 31,500 仟元之租金收入。且該些協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
不超過1年	\$ 125,436	\$ 57,565	\$ 43,755
超過1年但不超過5年	257,419	191,560	185,814
合計	\$ 382,855	\$ 249,125	\$ 229,569

2. 合併公司以營業租賃承租辦公室、營業店面及深圳之廠房。民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 33,887 仟元及 38,831 仟元與 101,467 仟元及 104,462 仟元之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
不超過 1 年	\$ 100,805	\$ 93,595	\$ 131,821
超過 1 年但不超過 5 年	190,630	269,486	282,220
合 計	\$ 291,435	\$ 363,081	\$ 414,041

(廿八)非現金交易

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
取得不動產、廠房及設備和 投資性不動產	\$ 162,354	\$ 215,324
加：期初應付設備款	2,303	18,745
期初應付回復成本	4,457	6,108
減：期末應付設備款	(3,998)	(12,811)
期末應付工程保留款	(90,706)	—
期末應付回復成本	(3,777)	(4,701)
本期支付現金	\$ 70,633	\$ 222,665

2. 僅有部分現金支付之籌資活動：

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
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	\$ —	\$ 2,013

## 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

其他應收關係人款項	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
關聯企業	\$ 4,954	\$ 5,560	\$ 5,225

  

其他應付關係人款項	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
主要管理階層	\$ 159	\$ —	\$ —

### (二)主要管理階層薪酬資訊

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,485	\$ 16,200

  

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 38,512	\$ 44,533

## 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		
		103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
質押定期存款及活期存款(表列其他流動資產)	合併子公司銀行借款及用途受限銀行信託專戶存款	\$ 10,539	\$ 512,914	\$ 312,565
質押定期存款(表列其他非流動資產)	合併子公司擔保貨物及履約保證函	5,132	2,097	2,093
不動產、廠房及設備—土地及房屋	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	89,758	104,226	182,542
投資性不動產-土地及房屋	本公司及合併子公司銀行借款額度	113,427	100,317	85,218
合 計		\$ 218,856	\$ 719,554	\$ 582,418

## 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.合併公司因存有信用借款之額度而開立背書保證票據，金額  
660,000 仟元。

2.合併公司因購買商品及原物料而開立之遠期信用狀尚有 239,397  
仟元流通在外。

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

合併公司之資本管理目標，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，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。

## (二)金融工具

### 1.金融工具公允價值資訊

	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30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
<u>金融資產</u>						
現金及約當現金 之金融資產	\$ 950,390	\$ 950,390	\$ 1,422,690	\$ 1,422,690	\$ 1,583,307	\$ 1,583,307
持有供交易之金 融資產	189,410	189,410	31,089	31,089	41,088	41,088
應收票據	11,567	11,567	10,348	10,348	22,468	22,468
應收帳款	915,869	915,869	1,020,480	1,020,480	922,094	922,094
其他應收款	223,814	223,814	239,919	239,919	165,587	165,587
以成本衡量之金 融資產	160,977	—	160,843	—	189,348	—
其他金融資產	15,671	15,671	515,011	515,011	314,658	314,658
存出保證金	32,033	32,033	37,405	37,405	36,425	36,425
<u>金融負債</u>						
短期借款	1,288,931	1,288,931	1,924,103	1,924,103	1,455,078	1,455,078
應付票據	11,530	11,530	9,067	9,067	37,170	37,170
應付帳款	672,575	672,575	557,512	557,512	626,101	626,101
其他應付款(包含 非流動)	445,876	445,876	478,933	478,933	482,403	482,403
長期借款(包含一年 內到期部分)	—	—	9,917	9,917	10,327	10,327
存入保證金	9,183	9,183	9,921	9,921	10,355	10,355

### 2.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：

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)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，故預期不致產生重大之市場風險。

(B) 合併公司從事之業務涉及若干功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元／新台幣仟元

103 年 9 月 30 日

	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：港幣	\$ 69,764	7.8	\$ 2,118,718	1%	\$ 21,187
美金：人民幣	5,320	6.19	161,563	1%	1,616
美金：新台幣	74	30.37	2,257	1%	23
美金：馬幣	5,793	3.27	175,923	1%	1,759
人民幣：港幣	2,333	1.26	11,455	1%	115
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：港幣	34,424	7.8	1,045,467	1%	10,455
美金：人民幣	12,025	6.19	365,204	1%	3,652
美金：新幣	7,958	1.28	241,670	1%	2,417

102 年 12 月 31 日

	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：港幣	\$ 79,133	7.80	\$ 2,354,576	1%	\$ 23,546
美金：人民幣	29,173	6.08	868,043	1%	8,680
美金：新台幣	8,656	29.76	257,559	1%	2,576
美金：馬幣	6,375	3.28	189,688	1%	1,897
人民幣：港幣	118,013	1.28	577,541	1%	5,775
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：港幣	77,804	7.80	2,315,032	1%	23,150
美金：人民幣	24,026	6.08	714,894	1%	7,149

102 年 9 月 30 日

	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析	
				變 動 幅 度	損 益 影 響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：港幣	\$ 76,560	7.80	\$ 2,260,054	1%	\$ 22,601
美金：人民幣	36,818	6.15	1,086,882	1%	10,869
美金：新台幣	5,435	29.52	157,769	1%	1,578
美金：馬幣	5,727	3.26	169,053	1%	1,691
人民幣：港幣	69,193	1.27	332,231	1%	3,322
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：港幣	80,352	7.80	2,371,968	1%	23,720
美金：人民幣	25,897	6.15	764,498	1%	7,645

## B.價格風險

(A)由於合併公司持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此合併公司暴露於權益工具之價格風險之下。為管理權益工具投資之價格風險，合併公司已設置停損點，故預期不致發生重大之價格風險。合併公司未有商品價格風險之暴險。

(B)合併公司主要投資於國內上市櫃、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 1 日至 9 月 30 日之稅後淨損因來自透過損益按公允價值衡量之金融商品之利益或損失將分別增加或減少 1,894 仟元及 411 仟元。

### 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，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。合併公司於銷貨時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。持有供交易之金融資產及負債係透過市場下單交易，或係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能信不高。

B.於民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

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

D. 合併公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請參閱附註六(三)之說明。

E. 合併公司業已發生減損之金融資產的群組分析，請參閱附註六(三)之說明。

### (3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由本公司財務部執行，並由本公司財務部予以彙總。本公司財務部監控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 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 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 189,410 仟元、31,089 仟元及 41,088 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。

103 年 9 月 30 日				
	1 年 內	1~2 年	2 年 以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 1,293,933	\$ —	\$ —	\$ 1,293,933
應付票據	11,530	—	—	11,530
應付帳款	672,575	—	—	672,575
其他應付款(含 非流動)	388,793	21,599	35,484	445,876
長期借款(包含一 年內到期部分)	—	—	—	—
其他非流動負債	—	—	9,183	9,183
102 年 12 月 31 日				
	1 年 內	1~2 年	2 年 以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 1,924,103	\$ —	\$ —	\$ 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
102 年 9 月 30 日				
	1 年 內	1~2 年	2 年 以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 1,455,078	\$ —	\$ —	\$ 1,455,078
應付票據	37,170	—	—	37,170
應付帳款	626,101	—	—	626,101
其他應付款(含 非流動)	397,207	64,944	20,252	482,403
長期借款(包含一 年內到期部分)	1,988	2,110	6,229	10,327
其他非流動負債	—	—	10,355	10,355

### (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。

合併公司於民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

103 年 9 月 30 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 179,702	\$ 9,708	\$ —	\$ 189,410
102 年 12 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 31,089	\$ —	\$ —	\$ 31,089
102 年 9 月 30 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 41,088	\$ —	\$ —	\$ 41,088

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。合併公司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。

### 十三、附註揭露事項

編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

#### (一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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百分之二十以上：附表四。
- 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：附表五。
- 9.從事衍生工具交易：附註六(二)。
- 10.母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。

#### (二)轉投資事業相關資訊：

- 1.被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：附表七。
- 2.被投資公司重大交易事項相關資訊：附表一～附表六。

#### (三)大陸投資資訊：附表八及說明。

#### 十四、部門資訊

##### (一)一般性資訊

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

單位：新台幣仟元

	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日					
	A 營運部門	B 營運部門	C 營運部門	其 他	調整及沖銷	總 計
<u>部門收入</u>						
外部客戶收入	\$ 2,009,377	\$ 9,038	\$ 1,839,867	\$ —	\$ —	\$ 3,858,282
內部客戶收入	2,001,883	—	42,464	—	(2,044,347)	—
部門收入	<u>\$ 4,011,260</u>	<u>\$ 9,038</u>	<u>\$ 1,882,331</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (2,044,347)</u>	<u>\$ 3,858,282</u>
部門損益	\$ (32,637)	\$ (40,545)	\$ (178,545)	\$ (175)	\$ 104,361	\$ (147,541)
部門損益包含：						
折舊及攤銷	(63,748)	(9,588)	(36,089)	—	—	(109,425)
採權益法之投資損益	—	(6,312)	(97,891)	(369)	104,572	—
所得稅費用	(10,681)	(5,085)	(1,217)	—	—	(16,983)
	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日					
	A 營運部門	B 營運部門	C 營運部門	其 他	調整及沖銷	總 計
<u>部門收入</u>						
外部客戶收入	\$ 1,991,593	\$ 149,291	\$ 1,625,615	\$ —	\$ —	\$ 3,766,499
內部客戶收入	2,003,598	106,852	15,165	—	(2,125,615)	—
部門收入	<u>\$ 3,995,191</u>	<u>\$ 256,143</u>	<u>\$ 1,640,780</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (2,125,615)</u>	<u>\$ 3,766,499</u>
部門損益	\$ (134,508)	\$ (184,772)	\$ (432,657)	\$ 482	\$ 334,810	\$ (416,645)
部門損益包含：						
折舊及攤銷	(72,014)	(29,468)	(35,619)	—	—	(137,101)
採權益法之投資損益	—	(14,582)	(318,009)	(3,562)	336,153	—
所得稅費用	(3,741)	(17,823)	12,289	(254)	—	(9,529)

附表一

資金貸與他人

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額	實 際 動支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註2)	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象資 金貸與限額 (註3)	資金貸與 總 限 額 (註3)	備註
													名稱	價值			
0	憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	其他應收款項	是	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 80,000	3.25	2	\$ -	營運週轉	-	-	-	\$1,054,681	\$1,054,681	-
1	香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	521,703	520,846	520,846	0~3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	1,949,698	1,949,698	註4
2	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	151,850	151,850	6.00	2	-	營運週轉	-	-	-	389,940	389,940	註5
3	ASD ELECTRONICS LIMITED	ACTION ASIA LTD.	其他應收款項	是	272,250	195,887	195,887	0	2	-	營運週轉	-	-	-	182,926	182,926	註6
4	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	244,646	244,646	6.00	2	-	營運週轉	-	-	-	2,068,649	2,068,649	註7
5	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	24,545	7,364	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9月30日實際動支\$520,846(計美元17,150仟元，係以匯率NTD：USD=30.37：1換算)。

註5：上海馬新憶科技有限公司截至民國103年9月30日實際動支\$151,850(計美元5,000仟元，係以匯率NTD：USD=30.37：1換算)。

註6：ACTION ASIA LTD.截至民國103年9月30日實際動支\$195,887(計美元6,450仟元，係以匯率NTD：USD=30.37：1換算)。

註7：德的技術(深圳)有限公司截至民國103年9月30日實際動支\$244,646(計人民幣49,836仟元，係以匯率NTD：RMB=4.909：1換算)。

註8：上海馬新憶科技有限公司截至民國103年9月30日實際動支\$7,364(計人民幣1,500仟元，係以匯率NTD：RMB=4.909：1換算)。

附表二

為他人背書保證

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額	本期最高背 書保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之 比 率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證	備 註
		公 司 名 稱	關 係											
0	憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	本公司之子公司	\$ 2,636,704	\$ 290,000	\$ 270,000	\$ 245,862	\$ —	9	\$ 3,955,056	Y	—	—	註 1、註 3
		瑞林科技服務股份有限公司	本公司之子公司	2,636,704	20,000	20,000	—	—	—	3,955,056	Y	—	—	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	1,330,396	1,330,396	161,956	—	8	3,126,110	—	—	Y	註 2、註 3
2	ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	本公司子公司之轉投資公司	2,084,073	1,460,160	1,457,760	364,379	—	18	3,126,110	Y	—	—	註 1、註 3
		ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	本公司子公司之轉投資公司	2,084,073	202,944	202,508	5,346	—	—	3,126,110	Y	—	—	註 1、註 3

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

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

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

附表三

## 期末持有有價證券

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
憶聲電子股份有限公司	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	\$ 28,641	—	\$ 28,641	
	復華全球大趨勢基金	—	〃	80,485	1,212	—	1,212	
	復華數位經濟基金	—	〃	37,811	1,176	—	1,176	
	複合投資—復華全球平衡基金	—	〃	298,361	4,884	—	4,884	
	複合投資—復華高成長基金	—	〃	182,223	7,263	—	7,263	
	複合投資—復華數位經濟基金	—	〃	233,231	7,253	—	7,253	
	複合投資—復華高成長基金	—	〃	58,146	2,318	—	2,318	
	複合投資—復華高益策略組合基金	—	〃	1,872,610	23,782	—	23,782	
	複合投資—復華全球大趨勢基金	—	〃	241,613	3,638	—	3,638	
	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	76,546	6.55%	—	
公信電子股份有限公司普通股	—	〃	7,500,000	73,880	8.33%	—		
ALMOND GARDEN CORP.	BLOOMING ENTERPRISE CO.,LTD. 普通股	—	〃	454,892	6,605	14.55%	—	
大恩投資股份有限公司	復華高成長基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	72,874	2,905	—	2,905	
	復華數位經濟基金	—	〃	93,332	2,902	—	2,902	
	復華全球平衡基金	—	〃	603,865	3,909	—	3,909	
	ING(L)Renta 環球高收益基金月配 (美元)	—	〃	2,728	8,578	—	8,578	
瑞林科技服務股份有 限公司	瀚亞投資—美國優質債券基金	—	〃	6,596	2,514	—	2,514	
	PIMCO 多元收益債券基金 M	—	〃	7,473	2,503	—	2,503	
	復華全球戰略配置強基金	—	〃	715,838	7,116	—	7,116	
亞憶電子(深圳)有限 公司	乾元—養頤四方 2014 年第 4 期	—	〃	—	14,793	—	14,793	
	中銀平穩理財計劃—智慧系列 (AMZYPWHQ14339)	—	〃	—	49,311	—	49,311	
	中銀日積月累—日計劃(GSRJY01)	—	〃	—	4,931	—	4,931	

附表四

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

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	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終 母公司	銷貨	\$ 1,273,944	73%	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	\$ 526,003	42	註一
ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	"	銷貨	589,559	31%	依貨到90天後電 匯付款	"	"	269,035	27	"

註一：編製本合併財務報表時，業已沖銷。

附表五

應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收帳款	其他應收款	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款 項期後收回 金額	提列備抵 呆帳金額
							金額	處理方式		
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED.	同一最終母公司	\$ 526,003	\$ —	\$ 526,003	0.74	\$ —	—	\$ 141,247	\$ —
	深圳市德的技術有限公司	母公司對子公司	—	244,646	244,646	註	—	—	—	—
ASD ELECTRONICS LIMITED	ACTION ASIA LTD.	子公司對母公司	—	195,887	195,887	註	—	—	—	—
	亞憶電子(深圳)有限公司	同一最終母公司	269,035	—	269,035	1.74	—	—	—	—
香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	子公司對母公司	—	520,846	520,846	註	—	—	—	—
	上海馬新憶科技有限公司	同一最終母公司	—	151,850	151,850	註	—	—	—	—
ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司	母公司對子公司	—	105,941	105,941	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。

附表六

103 年第三季母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	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 %(註三)	
0	憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	1	其他應收款	\$ 80,000	—	1.31	
1	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	3	銷貨收入	1,273,944	依貨到 75 天後電匯付款	33.02	
			3	應收帳款	526,003	"	8.63	
		ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	銷貨收入	140,588	"	3.64	
		深圳市德的技術有限公司	1	其他應收款	244,646	—	4.02	
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	3	銷貨收入	589,559	依貨到 90 天後電匯付款	15.28	
			3	應收帳款	269,035	"	4.42	
		ACTION ASIA LTD.	2	其他應收款	195,887	—	3.22	
3	香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	2	其他應收款	520,846	—	8.55	
		上海馬新憶科技有限公司	3	其他應收款	151,850	—	2.49	
4	ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司	1	其他應收款	105,941	—	1.74	

註一：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。

註二：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。

註三：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。

註四：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。

註五：編製本合併財務報表時，業已沖銷。

附表七

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

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	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	\$ 737,864	\$ (38,778)	\$ (38,979)	
	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	534,851	434,511	244,937,310	61.54	1,272,495	(28,230)	(14,731)	
	大恩投資股份有限公司	台灣	從事投資事務	299,500	299,500	29,950,000	99.83	110,770	(175)	(175)	
	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品之銷售	182,134	182,134	56,000	100.00	53,345	(1,767)	(1,767)	
	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	45,734	(53,747)	(46,286)	
	瑞林科技服務股份有限公司	台灣	電子資訊產品之維修服務	60,000	60,000	6,000,000	100.00	21,965	3,677	3,677	
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	975,291	(23,488)		
	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	36,000	36,000	49,000,000	49.00	236,533	(8,949)		
	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	100,142	100,142	27,336,000	6.87	85,214	(28,230)		
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	313,524	1,476		
	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	10,200	10,200	51,000,000	51.00	227,911	(8,949)		
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	(8,523)	(5,214)		
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	41,217	(1,640)		
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	22,048	(1,640)		

附表八

大陸投資資訊

一、轉投資大陸地區之事業相關資訊

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							
上海華憶科技有 限公司	LCD TV 品產	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	\$ (2,123)	100.00	\$ (2,123)	\$ 38,089	\$ —	註 3
華憶科技(深圳) 有限公司	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	(11,248)	100.00	(11,248)	(129,124)	—	註 3 註 4 註 5
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	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	(21,528)	100.00	(21,568)	179,051	—	註 3
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	—	6,605	—	註 3
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 子	594,004	透過持股 68.41% 之 ACTION ASIA LTD. 再 投資大陸公司	339,959	—	—	339,959	24,960	68.41	16,269	521,590	—	註 3
亞憶電子(深圳) 有限公司	研產銷電子產品 及配件	390,130	透過持股 68.41% 之 ACTION ASIA LTD. 再 投資大陸公司	104,890	—	—	104,890	(36,244)	68.41	(22,377)	666,268	—	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)上海華憶科技有限公司、華憶科技(深圳)有限公司、上海馬新憶科技有限公司及華憶科技(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 9 月 30 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。

註 6：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：淨值之百分之六十。

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註 2)	經濟部投審會核准投資金額 (註 4)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註 6)
\$ 2,055,965	\$ 2,420,386	\$ 1,976,590

二、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 年第三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。