

股票代碼 3024

憶聲電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 年及 105 年第二季

地址：桃園市中壢區中園路 198 號

電話：(03) 451－5494

憶聲電子股份有限公司及子公司
 合併財務報告目錄
 民國 106 年及 105 年第二季

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	12~64
(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	15~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17~60
(七)關係人交易	61

項 目	頁 次
(八)質抵押之資產	62
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	62
(十)重大之災害損失	62
(十一)重大之期後事項	62
(十二)其 他	62
(十三)附註揭露事項	63~64
1.重大交易事項相關資訊	63
2.轉投資事業相關資訊	63
3.大陸投資資訊	63~64
(十四)部門資訊	64



會計師核閱報告

NO.20811062CA

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

憶聲電子股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報告附註四(三)及六(八)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表所列金額及所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 2,236,464 仟元及 2,159,887 仟元，分別占合併資產總額之 49%及 47%，負債總額分別為新台幣 438,708 仟元及 505,541 仟元，分別占合併負債總額之 24%及 20%；民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益(含採用權益法認列之關聯企業損益之份額及採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額)分別為新台幣 34,340 仟元及 16,358 仟元與新台幣(50,909)仟元及 48,216 仟元，分別占合併綜合損益總額 127%及(15)%與 76%及(32)%。

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

正 風 聯 合 會 計 師 事 務 所



會計師：

吳欣亮



吳 欣 亮

會計師：

彭莉真



彭 莉 真

核准文號：金管證六字第 09600000880 號

金管證審字第 1050025873 號

民 國 106 年 8 月 11 日

憶聲電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日

(民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	106 年 6 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 756,893	17	\$ 450,443	9	\$ 291,015	6
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	六(二)	2,775	—	420,469	9	27,891	—
1151	應收票據	六(三)	25,016	—	23,844	—	15,130	—
1170	應收帳款淨額	六(三)	347,523	8	527,313	11	676,608	15
1200	其他應收款	六(四)、七	161,556	4	87,888	2	163,433	4
1220	本期所得稅資產		7,270	—	8,356	—	2,269	—
130x	存 貨	六(三、五)	538,727	12	547,881	11	699,655	15
1410	預付款項	六(六)	67,738	1	82,998	2	76,595	2
1460	待出售非流動資產		2,213	—	2,279	—	34,912	1
1470	其他流動資產	八	29,035	—	74,041	1	55,157	1
11xx	流動資產合計		1,938,746	42	2,225,512	45	2,042,665	44
	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產—非 流動	六(七)	135,045	3	135,045	3	135,045	3
1550	採用權益法之投資	六(八)	555,163	12	600,317	12	13,745	—
1600	不動產、廠房及設備	六(九)、八	493,315	11	514,129	10	879,476	19
1760	投資性不動產淨額	六(十)、八	926,837	20	960,047	19	1,028,208	22
1780	無形資產	六(十一)	270,584	6	274,219	6	292,013	7
1840	遞延所得稅資產		138,003	3	141,030	3	53,718	1
1900	其他非流動資產	六(十二)、八	122,224	3	133,854	2	188,316	4
15xx	非流動資產合計		2,641,171	58	2,758,641	55	2,590,521	56
1xxx	資 產 總 計		\$ 4,579,917	100	\$ 4,984,153	100	\$ 4,633,186	100

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司 子公司

合併資產負債表 (續)

民國 106 年 6 月 30 日、民國 105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日

(民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十三)	\$ 857,840	19	\$ 983,549	20	\$ 1,239,889	27
2150	應付票據		9,167	—	5,839	—	13,256	—
2170	應付帳款		224,871	5	255,334	5	523,483	11
2200	其他應付款	六(十四)	203,316	4	267,412	5	272,715	6
2230	本期所得稅負債		2,913	—	—	—	—	—
2250	負債準備—流動	六(十六)	19,752	—	32,957	1	13,984	—
2322	一年內到期之長期借款	六(十五)	119,492	3	135,957	3	43,753	1
2300	其他流動負債		40,983	1	54,314	1	71,167	2
21xx	流動負債合計		1,478,334	32	1,735,362	35	2,178,247	47
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十五)	122,023	3	179,501	4	210,622	4
2550	負債準備—非流動	六(十六)	17,392	—	21,175	—	37,072	1
2570	遞延所得稅負債		130,995	3	142,189	3	92,009	2
2600	其他非流動負債	六(十四)	75,060	2	83,269	1	69,745	2
25xx	非流動負債合計		345,470	8	426,134	8	409,448	9
2xxx	負債總計		1,823,804	40	2,161,496	43	2,587,695	56
	權益							
	股本	六(十八)						
3110	普通股股本		2,771,575	61	2,771,575	56	2,771,575	60
3200	資本公積	六(十九)	13,203	—	13,203	—	13,203	—
	保留盈餘	六(二十)						
3320	特別盈餘公積	六(廿一)	204,418	4	204,418	4	204,418	4
3350	待彌補虧損	六(廿八)	(53,691)	(1)	(51,514)	(1)	(929,842)	(20)
3400	其他權益	六(廿二)	(179,888)	(4)	(115,733)	(2)	(15,284)	—
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		2,755,617	60	2,821,949	57	2,044,070	44
36xx	非控制權益		496	—	708	—	1,421	—
3xxx	權益總計		2,756,113	60	2,822,657	57	2,045,491	44
	負債及權益總計		\$ 4,579,917	100	\$ 4,984,153	100	\$ 4,633,186	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：趙登



經理人：張鈞



會計主管：張秀



憶聲電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元


代碼	項 目	附 註	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(廿三)	\$ 735,072	100	\$ 981,812	100	\$ 1,444,855	100	\$ 1,982,999	100
5000	營業成本	六(五、廿七)	(594,974)	(81)	(848,013)	(86)	(1,176,763)	(82)	(1,685,718)	(85)
5900	營業毛利		140,098	19	133,799	14	268,092	18	297,281	15
6000	營業費用	六(十、十一、 十七、廿七)								
6100	推銷費用		(76,049)	(10)	(86,561)	(9)	(148,232)	(10)	(176,548)	(9)
6200	管理費用		(56,741)	(8)	(87,643)	(9)	(118,008)	(8)	(171,794)	(8)
6300	研究發展費用		(7,378)	(1)	(30,296)	(3)	(13,472)	(1)	(54,991)	(3)
	營業費用合計		(140,168)	(19)	(204,500)	(21)	(279,712)	(19)	(403,333)	(20)
6900	營業損失		(70)	—	(70,701)	(7)	(11,620)	(1)	(106,052)	(5)
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(廿四)、七	1,387	—	12,180	1	29,855	2	21,902	1
7020	其他利益及損失	六(二、廿五)	1,063	—	(2,208)	—	8,623	—	(528)	—
7050	財務成本	六(廿六)	(8,168)	(1)	(9,927)	(1)	(15,415)	(1)	(21,084)	(1)
7770	採用權益法認列之 關聯企業損益之份 額	六(八)	(2,350)	—	(154)	—	(5,116)	—	(190)	—
	營業外收入及支出合 計		(8,068)	(1)	(109)	—	17,947	1	100	—
7900	稅前淨(損)利		(8,138)	(1)	(70,810)	(7)	6,327	—	(105,952)	(5)
7950	所得稅(費用)利益	四、六(廿八)	(1,016)	—	6,246	—	(8,732)	—	(7,748)	(1)
8000	本期淨損		(9,154)	(1)	(64,564)	(7)	(2,405)	—	(113,700)	(6)
8300	其他綜合損益									
8360	後續可能重分類至 損益之項目									
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額		43,719	6	(52,220)	(5)	(77,295)	(5)	(43,645)	(2)
8399	與可能重分類之 項目相關之所得 稅	四、六(廿八)	(7,433)	(1)	8,878	1	13,140	—	7,420	—
	本期其他綜合損益(稅 後淨額)		36,286	5	(43,342)	(4)	(64,155)	(5)	(36,225)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ 27,132	4	\$ (107,906)	(11)	\$ (66,560)	(5)	\$ (149,925)	(8)
8600	淨損歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ (8,974)	(1)	\$ (64,478)	(7)	\$ (2,177)	—	\$ (113,490)	(6)
8620	非控制權益		\$ (180)	—	\$ (86)	—	\$ (228)	—	\$ (210)	—
	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 27,312	4	\$ (107,820)	(11)	\$ (66,332)	(5)	\$ (149,715)	(8)
8720	非控制權益		\$ (180)	—	\$ (86)	—	\$ (228)	—	\$ (210)	—
	每股虧損(元)									
9750	基本每股虧損	六(廿九)	\$ (0.03)		\$ (0.23)		\$ (0.01)		\$ (0.41)	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：趙登發

經理人：張鈞

會計主管：張秀貴


 憶聲電子股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益						非控制權益	權益總額	
	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目	庫藏股票			總 計
			特別盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,821,575	\$ 103,588	\$ 204,418	\$ (915,174)	\$ 20,941	\$ (36,797)	\$ 2,198,551	\$ (3,575)	\$ 2,194,976
其他資本公積變動：									
資本公積彌補虧損	—	(103,588)	—	103,588	—	—	—	—	—
庫藏股註銷	(50,000)	13,203	—	—	—	36,797	—	—	—
非控制權益增減	—	—	—	—	—	—	—	5,206	5,206
本期淨損	—	—	—	(113,490)	—	—	(113,490)	(210)	(113,700)
本期其他綜合損益	—	—	—	—	(36,225)	—	(36,225)	—	(36,225)
本期綜合損益總額	—	—	—	(113,490)	(36,225)	—	(149,715)	(210)	(149,925)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	—	—	—	(4,766)	—	—	(4,766)	—	(4,766)
105 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,771,575	\$ 13,203	\$ 204,418	\$ (929,842)	\$ (15,284)	\$ —	\$ 2,044,070	\$ 1,421	\$ 2,045,491
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,771,575	\$ 13,203	\$ 204,418	\$ (51,514)	\$ (115,733)	\$ —	\$ 2,821,949	\$ 708	\$ 2,822,657
非控制權益增減	—	—	—	—	—	—	—	16	16
本期淨損	—	—	—	(2,177)	—	—	(2,177)	(228)	(2,405)
本期其他綜合損益	—	—	—	—	(64,155)	—	(64,155)	—	(64,155)
本期綜合損益總額	—	—	—	(2,177)	(64,155)	—	(66,332)	(228)	(66,560)
106 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,771,575	\$ 13,203	\$ 204,418	\$ (53,691)	\$ (179,888)	\$ —	\$ 2,755,617	\$ 496	\$ 2,756,113

(請參閱本合併財務報告附註)

董事長：趙 登



經理人：張 鏡



會計主管：張 秀



憶聲電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，不依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 6,327	\$ (105,952)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	26,414	56,555
攤銷費用	4,923	6,399
呆帳費用(轉列收入數)提列數	(7,852)	42
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(3,962)	(23)
利息費用	15,415	21,084
利息收入	(1,626)	(2,547)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	5,116	190
處分採用權益法之投資利益	(29)	—
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(349)	1,804
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	421,656	—
應收票據	(1,172)	5,889
應收帳款	75,034	(58,418)
其他應收款	41,806	(28,906)
存 貨	8,093	51,096
預付款項	15,260	(7,841)
其他流動資產	9,033	(17,596)
應付票據	3,328	(3,754)
應付帳款	(30,463)	160,069
其他應付款	(56,824)	(55,864)
負債準備	(14,765)	1,813
其他流動負債	(13,331)	3,858
其他非流動負債	(12,578)	(21,471)

(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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，不依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營運產生之現金流入	489,454	6,427
收取之利息	1,130	5,603
支付之利息	(15,474)	(22,986)
本期(支付)退還之所得稅	(845)	2,515
營業活動之淨現金流入(出)	474,265	(8,441)
投資活動之現金流量		
處分採用權益法之投資	8,036	—
採用權益法之被投資公司減資退回股款	9,958	—
取得不動產、廠房及設備	(4,441)	(12,237)
處分不動產、廠房及設備	647	1,030
存出保證金減少(增加)	823	(3,078)
取得投資性不動產	(7,689)	(90,413)
取得無形資產	(276)	(272)
其他金融資產減少(增加)	44,593	(5,021)
預付設備款增加	(793)	(562)
投資活動之淨現金流入(出)	50,858	(110,553)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(125,013)	(465,872)
舉借長期借款	—	39,579
償還長期借款	(67,960)	(20,275)
存入保證金增加(減少)	4,369	(9,219)
非控制權益變動	16	440
籌資活動之淨現金流出	(188,588)	(455,347)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(30,085)	3,514
本期現金及約當現金增加(減少)數	306,450	(570,827)
期初現金及約當現金餘額	450,443	861,842
期末現金及約當現金餘額	\$ 756,893	\$ 291,015

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：趙登發



經理人：張鏡波



會計主管：張秀貴



民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

憶聲電子股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國 65 年 7 月 21 日，於民國 91 年 8 月由櫃檯買賣中心轉為上市公司，本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)，主要營業項目為液晶顯示播放器、車用多媒體播放器等應用產品之製造、加工、買賣業務、各種電器及家電製品之銷售、維護、安裝暨服務等。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 106 年 8 月 11 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 週期之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日

經評估適用上述準則及解釋不致造成合併公司財務狀況與財務績效重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「屬國際財務報導準則第 4 號之保險合約適用國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之方法」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國 107 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	民國 106 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」	民國 107 年 1 月 1 日

除下列所述者外，合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

1. 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
2. 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

除上述影響外，合併公司仍持續評估其他準則、解釋及修正對合併公司財務狀況與財務績效之影響，待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」	民國 108 年 1 月 1 日

除下列所述者外，合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

除上述影響外，合併公司仍持續評估其他準則、解釋及修正對合併公司財務狀況與財務績效之影響，待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

(三)合併基礎

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

1.列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日	
憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	61.54	61.54	61.54	—
憶聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	從事控股及轉投資事務	100.00	100.00	100.00	註 1
憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	97.09	97.09	97.09	—
憶聲電子股份有限公司	AMERICA ACTION INC.	電子資訊產品之銷售	100.00	100.00	100.00	註 1
憶聲電子股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司	電子資訊產品之維修服務	100.00	100.00	100.00	註 1
憶聲電子股份有限公司	真光股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	22.50	22.50	22.50	註 1
倍適得電器股份有限公司	真光股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	77.50	77.50	77.50	註 1
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	車用 LCD TV 之製造及銷售	100.00	100.00	100.00	註 1
ACTION ASIA LTD.	上海馬新憶科技有限公司	研產銷電子產品與配件及倉儲服務	100.00	100.00	100.00	註 1
ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司	研產銷電子產品及配件	100.00	100.00	100.00	—
ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	51.00	51.00	51.00	註 2
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD.	消費性電子產品研發	100.00	100.00	100.00	註 1
亞憶電子(深圳)有限公司	深圳市德的技術有限公司	TFT-LCD 產品	40.00	40.00	100.00	註 3
ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	一般控股及進出口業務	100.00	100.00	100.00	註 1
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	49.00	49.00	49.00	註 2
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	38.46	38.46	38.46	—
香港華憶(集團)有限公司	上海憶歌商貿有限公司	LCD TV 產品	100.00	100.00	100.00	註 1
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(吉安)有限公司	研發生產銷售電子產品及其配套件	100.00	100.00	100.00	註 1

註 1：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註 2：因不符重要子公司之定義，其民國 106 年 6 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

註 3：合併公司於民國 105 年 8 月 29 日簽約處分其對深圳市德的技術有限公司 60% 股權，並於同年 11 月完成股權過戶，以致持股比例減少至 40%，故合併公司已喪失對該子公司控制力，於喪失控制力之日起，排除於合併個體。

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

(四)退職後福利

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

(五)所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 3,900	\$ 4,059	\$ 2,418
銀行支票存款及活期存款	752,993	414,085	203,225
約當現金			
定期存款	—	32,299	85,372
合 計	\$ 756,893	\$ 450,443	\$ 291,015

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

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動項目：			
受益憑證	\$ 3,000	\$ 3,000	\$ 33,220
遠期外匯合約	—	2,161	104
結構式存款	—	415,463	—
	3,000	420,624	33,324
評價調整	(225)	(155)	(5,433)
合 計	\$ 2,775	\$ 420,469	\$ 27,891

1. 合併公司持有供交易之金融資產於民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨利益分別計 889 仟元、577 仟元與 3,962 仟元及 23 仟元，帳列「其他利益及損失」項下。

2. 合併公司民國 105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日持有遠期外匯合約之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

合併公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

105年12月31日	幣別	期 間	合 約 金 額
買入遠期外匯	美金	105.09.08~106.01.06	USD 79,893.00
"	"	105.09.08~106.01.10	USD 756,560.00
"	"	105.09.08~106.01.13	USD 273,240.00
"	"	105.09.08~106.01.23	USD 28,493.00
"	"	105.09.08~106.01.26	USD 34,220.00
"	"	105.09.08~106.02.06	USD 226,968.00
"	"	105.09.08~106.02.10	USD 613,206.00
"	"	105.09.08~106.02.15	USD 140,718.00

105年6月30日	幣別	期	間	合約金額
買入遠期外匯	美金	105.06.22~105.07.01	USD	61,380.00
"	"	105.06.22~105.07.06	USD	45,864.00
"	"	105.06.22~105.07.08	USD	520,630.00
"	"	105.06.22~105.07.12	USD	116,590.00
"	"	105.06.22~105.07.18	USD	374,169.00
"	"	105.06.22~105.07.25	USD	103,378.00
"	"	105.06.22~105.07.28	USD	233,916.00
"	"	105.06.22~105.07.29	USD	109,716.00
"	"	105.06.22~105.08.29	USD	103,378.00
"	"	105.06.22~105.09.06	USD	74,504.00
"	"	105.06.22~105.09.10	USD	36,734.00
"	"	105.06.22~105.09.14	USD	46,206.00
"	"	105.06.22~105.09.21	USD	99,893.00
"	"	105.06.22~105.09.21	USD	100,796.00
"	"	105.06.22~105.09.23	USD	155,448.00
"	"	105.06.22~105.09.23	USD	96,459.00

3. 合併公司持有之結構式存款至少包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具。

合併公司尚未到期之合約如下：

105年12月31日	幣別	期	間	合約金額(仟元)
中銀智慧理財計劃－422-G期(中國銀行發行)	人民幣	105.10.31~106.02.16	RMB	30,000
中銀智慧理財計劃－16423-1期(中國銀行發行)	"	105.11.01~106.05.04	RMB	60,000

(三)應收票據及應收帳款淨額

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收票據	\$ 25,016	\$ 23,844	\$ 15,130
應收帳款	\$ 504,392	\$ 727,195	\$ 783,937
備抵呆帳	(156,860)	(199,873)	(107,329)
備抵銷退	(9)	(9)	—
淨 額	\$ 347,523	\$ 527,313	\$ 676,608

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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
群組 1	\$ 156,522	\$ 199,831	\$ 381,339
群組 2	40,891	36,331	27,046
合 計	\$ 197,413	\$ 236,162	\$ 408,385

群組 1：中低風險客戶：經外部評等低風險或長期往來營運良好之客戶。

群組 2：一般風險客戶：中低風險以外之客戶。

2.已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
已逾期但未減損			
30天以內	\$ 37,626	\$ 17,358	\$ 42,188
31至90天	13,822	30,975	137,172
91至180天	13,249	56,552	31,856
181天以上	85,422	186,275	57,007
合 計	\$ 150,119	\$ 291,160	\$ 268,223

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3.已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，合併公司已減損之應收帳款金額分別為 156,860 仟元、199,873 仟元及 107,329 仟元。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 198,387	\$ 1,486	\$ 199,873
本期(迴轉)提列呆帳 費用	(9,280)	1,339	(7,941)
因無法收回而沖銷	—	(98)	(98)
重分類至備抵呆帳— 其他應收款	(30,748)	—	(30,748)
匯率影響數	(4,267)	41	(4,226)
106年6月30日餘額	\$ 154,092	\$ 2,768	\$ 156,860
	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 105,449	\$ 2,410	\$ 107,859
本期提列呆帳費用	—	42	42
匯率影響數	(443)	(129)	(572)
105年6月30日餘額	\$ 105,006	\$ 2,323	\$ 107,329

4.截至民國 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日亞憶公司銷貨予福云明集團(含深圳市福云明網路科技有限公司、Foream Network Technology (HK) Limited 及 Drift Innovation (UK))之應收帳款分別為 48,292 仟元(人民幣 10,764 仟元)及 52,958 仟元(人民幣 11,470 仟元)。亞憶公司與前述福云明集團已於民國 106 年 3 月 20 日簽署和解協議，約定亞憶公司不再承擔貨物維修(品質保證)責任，福云明集團願將亞憶公司之帳款以八折分期償還。截至民國 106 年 6 月 30 日止，福云明集團已支付 2,916 仟元(人民幣 650 仟元)，因依據和解協議約定後續應支付之款項未能如期履行支付，亞憶公司業於民國 106 年 6 月 27 日向福云明集團發出應收帳款催收函。合併公司於民國 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日針對福云明集團之應收帳款提列備抵呆帳分別為 28,975 仟元(人民幣 6,459 仟元)及 39,713 仟元(人民幣 8,601 仟元)。合併公司將持續評估福云明集團和解協議之履行。

截至民國 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日止因以前年度為福云明集團需求所備之存貨分別為 49,688 仟元(人民幣 11,075 仟元)及 56,498 仟元(人民幣 9,330 仟元及港幣 3,246 仟元)，於民國 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日已提列備抵存貨呆滯損失分別為 37,670 仟元(人民幣 8,397 仟元)及 41,584 仟元(人民幣 8,397 仟元及港幣 229 仟元)。

5. 合併公司之應收帳款於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

6. 合併公司並未持有任何的擔保品。

(四)其他應收款

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
應收債權轉讓款	\$ 143,909	\$ 37,795	\$ 120,540
應收勞工退休準備金	—	11,978	11,046
應收退稅款	3,731	4,270	2,177
應收設備款	1,080	—	—
應收代付款	4,338	7,667	—
應收保證金	3,566	9,002	—
其他應收款-其他	85,127	66,549	78,785
	241,751	137,261	212,548
備抵呆帳	(80,195)	(49,373)	(49,115)
合 計	\$ 161,556	\$ 87,888	\$ 163,433

1. 其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 49,373	\$ —	\$ 49,373
本期提列呆帳費用	89	—	89
應收帳款—備抵呆帳轉入	30,748	—	30,748
匯率影響數	(15)	—	(15)
106 年 6 月 30 日餘額	\$ 80,195	\$ —	\$ 80,195

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 50,043	\$ —	\$ 50,043
本期提列呆帳費用	—	—	—
本期沖銷數	(928)	—	(928)
匯率影響數	—	—	—
105 年 6 月 30 日餘額	\$ 49,115	\$ —	\$ 49,115

2. 本公司之子公司－亞憶電子(深圳)有限公司(以下稱亞憶公司)於民國 105 年 1 月與青島海爾電子有限公司(以下稱海爾公司)簽定「定制包銷合作協議」(含債權轉讓協議)，雙方約定由海爾公司提供品牌及平台資源，亞憶公司負責生產及銷售。另依雙方合約，亞憶公司須買受海爾公司民國 104 年 1 月 1 日前開發機頂盒工程之應收帳款(債權轉讓協議)，海爾公司應向亞憶公司交付債權憑證，前項應收帳款如由海爾公司收取之部分並應轉付亞憶公司(債權轉付)。

亞憶公司及海爾公司間因雙方合約之履約爭議，亞憶公司經重新評估交易模式，並委請律師評估此合約，委任律師主張海爾公司至今未按合約履行義務，合約應屬無效，故亞憶公司於民國 105 年 11 月 28 日向中國國際經濟貿易仲裁委員會提出仲裁申請，說明亞憶公司有權依法解除合約，並要求海爾公司將已收取亞憶公司之款項返還。

截至民國 105 年 12 月 31 日止，亞憶公司與海爾公司因上述合約正在解決歧見中，故海爾公司暫停支付亞憶公司應收帳款 279,501 仟元(人民幣 60,537 仟元)，以致應收帳款發生較高之逾期情形，合併公司經評估後於民國 105 年度提列呆帳損失 56,109 仟元(人民幣 11,594 仟元)。

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

截至民國 106 年 3 月 31 日止亞憶公司已支付完畢買受海爾公司之合約款(包含亞憶公司對海爾公司之應收帳款及存出保證金沖抵數)178,900 仟元(人民幣 40,593 仟元)。民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日此債權轉讓協議之應收款分別為 143,909 仟元(人民幣 32,077 仟元)、37,795 仟元(人民幣 8,186 仟元)及 120,540 仟元(人民幣 24,879 仟元)，合併公司帳列其他應收款，民國 106 年 6 月 30 日並將帳列針對海爾提列之備抵呆帳—應收帳款 30,748 仟元(人民幣 6,854 仟元)轉列備抵呆帳—其他應收款。

(五)存 貨

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
原 料	\$ 54,646	\$ 69,364	\$ 157,687
在 製 品	5,023	7,676	27,441
製 成 品	66,232	72,474	118,933
商 品	412,826	397,460	393,011
在途存貨	—	907	2,583
合 計	\$ 538,727	\$ 547,881	\$ 699,655

當期認列之存貨相關費損如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日
已出售存貨成本	\$ 543,388	\$ 787,826
存貨評價損失	964	5,807
勞務成本	35,140	39,872
房屋折舊及土地使用權 攤銷費用等	6,853	7,122
其他營業成本	8,629	7,386
合 計	\$ 594,974	\$ 848,013

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
已出售存貨成本	\$ 1,094,630	\$ 1,582,110
存貨評價(迴轉利益)損失	(15,675)	3,586
勞務成本	66,056	69,152
房屋折舊及土地使用權 攤銷費用等	13,953	13,904
其他營業成本	17,799	16,966
合 計	\$ 1,176,763	\$ 1,685,718

合併公司民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日存貨淨變現價值回升係因出售以前年度已提列評價損失之存貨所致。

(六)預付款項

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
預付租金	\$ 253	\$ 733	\$ 393
預付保險費	553	673	187
預付貨款	4,751	23,429	9,374
其他預付費用	19,960	12,054	16,337
進項稅額	1,417	1,763	3,501
留抵稅額	40,804	44,346	46,803
合 計	\$ 67,738	\$ 82,998	\$ 76,595

(七)以成本衡量之金融資產

項 目	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
非流動項目：			
非上市櫃公司股票			
中創科技股份有限公司(原名：東亞光電股份有限公司)	\$ 95,000	\$ 95,000	\$ 95,000
公信電子股份有限公司	75,000	75,000	75,000
Blooming Enterprise Co., LTD.	30,282	31,217	32,128
	<u>200,282</u>	<u>201,217</u>	<u>202,128</u>
減：累計減損	(65,237)	(66,172)	(67,083)
合 計	<u>\$ 135,045</u>	<u>\$ 135,045</u>	<u>\$ 135,045</u>

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」。

(八)採用權益法之投資

投資關聯企業

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>具重大之關聯企業</u>			
非上市(櫃)公司			
深圳市德的技術有限公司	\$ 555,163	\$ 582,247	\$ —
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
非上市(櫃)公司			
大盛投資股份有限公司	—	18,070	13,745
富達投資顧問股份有限公司	—	—	—
小 計	<u>—</u>	<u>18,070</u>	<u>13,745</u>
合 計	<u>\$ 555,163</u>	<u>\$ 600,317</u>	<u>\$ 13,745</u>

1.合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
深圳市德的技術有限公司	40.00%	40.00%	100.00%
大盛投資股份有限公司	—	39.83%	39.83%
富達投資顧問股份有限公司	22.22%	22.22%	22.22%

2.合併公司為利於未來營運發展及財務結構優化，於民國 105 年 8 月 29 日以人民幣 200,000 仟元（約新台幣 923,252 仟元）處分深圳市德的技術有限公司之 60% 股權，上開股權移轉業已於民國 105 年 11 月過戶，致合併公司喪失對該子公司控制力，並自喪失控制力之日起，未再將其編入合併財務報告。

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

4.以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採用權益法之投資時所作之調整。

(1)具重大性之關聯企業

深圳市德的技術有限公司

	106年6月30日	105年12月31日
流動資產	\$ 832,807	\$ 17,593
非流動資產	212,291	227,672
流動負債	(17,474)	(2,895)
非流動負債	(803,945)	—
權益	\$ 223,679	\$ 242,370
合併公司持股比例	40.00%	40.00%
合併公司享有之權益	\$ 89,472	\$ 96,948
長期預付租金公允價值之調整	465,691	485,299
投資帳面金額	\$ 555,163	\$ 582,247

	106年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 22,291	\$ 29,852
本期淨利	\$ 1,523	\$ 2,285
綜合損益總額	\$ 1,523	\$ 2,285

(2) 個別不重大之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨損	\$ —	\$ (154)
停業單位損益	—	—
其他綜合損益	—	—
綜合損益總額	\$ —	\$ (154)

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨損	\$ (105)	\$ (190)
停業單位損益	—	—
其他綜合損益	—	—
綜合損益總額	\$ (105)	\$ (190)

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

(九)不動產、廠房及設備

106年1月1日至6月30日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
成 本						
土 地	\$ 158,469	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 158,469
房屋及建築	376,186	129	(27,411)	—	(7,278)	341,626
機器設備	35,893	740	(622)	—	(931)	35,080
模具設備	103,588	153	(12,708)	—	(1,787)	89,246
運輸設備	36,364	—	(5,521)	—	(441)	30,402
辦公設備	135,867	513	(7,991)	—	(728)	127,661
租賃改良	246,506	676	(1,860)	533	—	245,855
其他設備	31,618	—	—	—	(491)	31,127
小 計	1,124,491	2,211	(56,113)	533	(11,656)	1,059,466
累計折舊及減損						
房屋及建築	124,246	4,284	(27,411)	307	(1,285)	100,141
機器設備	26,564	1,189	(622)	—	(665)	26,466
模具設備	99,112	1,016	(12,708)	—	(1,686)	85,734
運輸設備	22,205	1,928	(5,242)	—	(368)	18,523
辦公設備	113,860	2,815	(7,974)	—	(576)	108,125
租賃改良	211,940	4,220	(1,759)	—	—	214,401
其他設備	12,435	448	—	—	(122)	12,761
小 計	610,362	15,900	(55,716)	307	(4,702)	566,151
淨 額	\$ 514,129	\$ (13,689)	\$ (397)	\$ 226	\$ (6,954)	\$ 493,315

105年1月1日至6月30日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
成 本						
土 地	\$ 155,959	\$ —	\$ —	\$ 2,738	\$ —	\$ 158,697
房屋及建築	378,332	638	—	1,654	(3,625)	376,999
機器設備	170,315	18	(236)	—	(4,579)	165,518
模具設備	244,149	452	(2,471)	—	1,464	243,594
運輸設備	36,828	3,931	(3,011)	—	(105)	37,643
辦公設備	244,292	2,412	(784)	—	(3,213)	242,707
租賃改良	449,325	774	(11,090)	—	(5,734)	433,275
其他設備	463,047	—	—	—	(12,542)	450,505
未完工程	1,753	—	—	—	(682)	1,071
小 計	2,144,000	8,225	(17,592)	4,392	(29,016)	2,110,009
累計折舊及減損						
房屋及建築	119,189	4,373	—	1,273	(479)	124,356
機器設備	116,642	10,307	(236)	—	(3,293)	123,420
模具設備	233,601	2,885	(2,436)	—	1,396	235,446
運輸設備	25,759	1,863	(2,772)	—	(151)	24,699
辦公設備	181,756	7,397	(639)	—	(2,302)	186,212
租賃改良	402,539	6,168	(9,296)	—	(5,725)	393,686
其他設備	135,663	13,605	—	—	(6,554)	142,714
小 計	1,215,149	46,598	(15,379)	1,273	(17,108)	1,230,533
淨 額	\$ 928,851	\$ (38,373)	\$ (2,213)	\$ 3,119	\$ (11,908)	\$ 879,476

1. 合併公司不動產、廠房及設備係按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築

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

2. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(十) 投資性不動產淨額

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日						
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 66,160	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 66,160
房屋及建築	983,281	1,409	—	—	(26,025)	958,665
小 計	1,049,441	1,409	—	—	(26,025)	1,024,825
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	89,394	10,514	—	(307)	(1,613)	97,988
淨 額	\$ 960,047	\$ (9,105)	\$ —	\$ 307	\$ (24,412)	\$ 926,837

105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日						
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 90,753	\$ —	\$ —	\$ (24,452)	\$ (370)	\$ 65,931
房屋及建築	1,034,934	85,828	—	(42,981)	(31,923)	1,045,858
小 計	1,125,687	85,828	—	(67,433)	(32,293)	1,111,789
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	105,177	9,957	—	(29,402)	(2,151)	83,581
淨 額	\$ 1,020,510	\$ 75,871	\$ —	\$ (38,031)	\$ (30,142)	\$ 1,028,208

1. 合併公司之投資性不動產係按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築

廠房主建物	21 至 59 年
機電動力設備	9 年

2. 合併公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之投資性不動產之公允價值係依房仲業附近成交價資訊或查詢時價登錄資訊評估而得。民國 105 年 12 月 31 日之投資性不動產之公允價值係由獨立專家於資產負債表日以第三等級輸入值進行評價及依房仲業附近成交價資訊或查詢時價登錄資訊評估而得。前述獨立專家之評價係採用收益法為估價方法。

(1) 投資性不動產之公允價值如下：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
公允價值	\$ 1,365,989	\$ 1,422,046	\$ 1,756,172

(2) 收益法假設列示如下：

成長率	收益資本化率	折現率
0.80%~3.03%	0.82%~8.00%	2.60%~7.35%

3. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
投資性不動產之租金收入	\$ 35,693	\$ 28,766
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	\$ 8,007	\$ 8,224
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
投資性不動產之租金收入	\$ 70,946	\$ 68,236
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	\$ 16,394	\$ 15,148

4. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(十一)無形資產

106年1月1日至6月30日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
歌林商標權	\$ 295,019	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 295,019
專 利 權	276	—	—	—	—	276
商 譽	44,048	—	—	—	—	44,048
顧客關係權	12,143	—	—	—	—	12,143
其 他	7,229	276	(429)	(8)	—	7,068
小 計	358,715	\$ 276	\$ (429)	\$ (8)	\$ —	358,554
<u>累計攤銷及減損</u>						
歌林商標權	49,801	\$ 2,758	\$ —	\$ —	\$ —	52,559
專 利 權	276	—	—	—	—	276
商 譽	23,602	—	—	—	—	23,602
顧客關係權	5,566	607	—	—	—	6,173
其 他	5,251	538	(429)	—	—	5,360
小 計	84,496	\$ 3,903	\$ (429)	\$ —	\$ —	87,970
淨 額	\$ 274,219					\$ 270,584

105年1月1日至6月30日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
歌林商標權	\$ 295,019	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 295,019
專 利 權	276	—	—	—	—	276
商 譽	44,057	—	—	—	(8)	44,049
顧客關係權	12,143	—	—	—	—	12,143
其 他	9,209	272	—	—	—	9,481
小 計	360,704	\$ 272	\$ —	\$ —	\$ (8)	360,968
<u>累計攤銷及減損</u>						
歌林商標權	44,280	2,764	—	—	—	47,044
專 利 權	276	—	—	—	—	276
商 譽	9,467	—	—	—	—	9,467
顧客關係權	4,351	607	—	—	—	4,958
其 他	6,575	635	—	—	—	7,210
小 計	64,949	\$ 4,006	\$ —	\$ —	\$ —	68,955
淨 額	\$ 295,755					\$ 292,013

1. 上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提

攤銷費用：

商標及專利權	3 至 50 年
顧客關係權	10 年
電腦軟體	3 年

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
推銷費用	\$ 1,396	\$ 1,737
管理費用	557	258
合 計	\$ 1,953	\$ 1,995

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
推銷費用	\$ 2,786	\$ 3,494
管理費用	1,117	512
合 計	\$ 3,903	\$ 4,006

3. 商譽分攤至按營運部門辨認之合併公司現金產生單位：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
倍適得電器股份有限公司	\$ 20,446	\$ 20,446	\$ 20,446
ASD ELECTRONICS LIMITED	—	—	13,666
香港華憶(集團)有限公司	—	—	470
合 計	\$ 20,446	\$ 20,446	\$ 34,582

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

(十二)長期預付租金(帳列「其他非流動資產」)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
土地使用權	\$ 58,314	\$ 60,724	\$ 125,929

(十三)短期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行信用借款	\$ 235,500	\$ 253,000	\$ 579,590
銀行購料借款	111,216	200,676	204,222
銀行抵押借款	500,348	513,995	425,000
其他短期借款	10,776	15,878	31,077
合計	\$ 857,840	\$ 983,549	\$ 1,239,889
利率區間	1.59%~3.72%	1.26%~3.27%	1.26%~5.86%

1.其他短期借款係合併公司向中租迪和股份有限公司之借款。

2.短期借款之質抵押情形，請參閱附註八之說明。

(十四)其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 26,509	\$ 51,086	\$ 55,360
應付權利金	63,730	81,466	59,891
應付賠償款	18,821	20,961	23,330
應付設備款	4,007	11,506	32,158
應付勞務費	8,032	7,694	11,563
應付董監酬勞	1,372	1,533	913
其他應付款	80,845	93,166	89,500
合計	\$ 203,316	\$ 267,412	\$ 272,715

1. Audiovox Electronics Corporation 認為合併公司所生產之產品侵犯其相關專利權，向合併公司提起專利訴訟，雙方於民國 102 年度達成和解協議，合併公司已於民國 101 年度將相關損失予以估列入帳。民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日其他應付款—應付賠償款表列 18,821 仟元(美金 625 仟元)、20,961 仟元(美金 650 仟元)及 23,330 仟元(美金 700 仟元)，暨其他非流動負債表列 7,528 仟元(美金 250 仟元)、16,124 仟元(美金 500 仟元)及 23,470 仟元(美金 750 仟元)。
2. 其他應付款項下之其他主要係應付環保回收費、保險費、印刷費、保全費、檢驗費、電費、房屋稅、差旅費、修繕費、售後服務費及平台使用費等款項組成。

(十五) 長期借款

性 質	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
銀行擔保借款			
中國建設銀行	\$ 125,616	\$ 147,720	\$ 174,390
中國信託銀行	46,273	64,751	64,985
上海銀行	16,500	20,167	—
銀行信用借款			
上海銀行	10,000	12,500	15,000
其他長期借款			
中租迪和(股)公司	24,921	38,489	—
和潤企業(股)公司	18,205	31,831	—
	241,515	315,458	254,375
減：一年內到期部分	(119,492)	(135,957)	(43,753)
	\$ 122,023	\$ 179,501	\$ 210,622
利率區間	3.10%~5.25%	2.68%~5.25%	2.09%~5.25%

1. 合併公司向中國建設銀行申請擔保借款，借款期間為民國 104 年 7 月 30 日至 109 年 7 月 29 日，共分 10 期，每半年平均償還本金及按月支付利息。

2. 合併公司向中國信託商業銀行申請擔保借款，借款期間為民國 104 年 12 月 29 日至 107 年 12 月 30 日，本借款自首次動撥後第 18 個月為第一期，共分 4 期，每半年平均償還本金及按月支付利息。
3. 合併公司向上海商業銀行申請擔保借款，借款期間為民國 105 年 6 月 14 日至 108 年 6 月 14 日，共分 6 期，每半年償還本金及按月支付利息。
4. 合併公司向上海商業銀行申請信用借款，借款期間為民國 105 年 8 月 2 日至 108 年 8 月 2 日，共分 12 期，每季平均償還本金及按月支付利息。
5. 合併公司向中租迪和股份有限公司借款，借款期間為民國 105 年 8 月 29 日至 107 年 8 月 29 日，共分 24 期，每月償還本金及按月攤銷利息。
6. 合併公司向和潤企業股份有限公司借款，借款期間為民國 105 年 11 月 16 日至 107 年 2 月 15 日，共分 15 期，每月償還本金及按月攤銷利息。
7. 長期借款之質抵押情形，請參閱附註八之說明。

(十六) 負債準備

	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日				
	保固負債	除役負債	銷貨折讓 負債	有待法律 程序決定 之短期負債	合 計
期初餘額	\$ 33,403	\$ 3,218	\$ 1,351	\$ 16,160	\$ 54,132
當期新增負債準備	5,762	—	28,176	1,564	35,502
當期使用之負債準備	(25,939)	(44)	(21,626)	(17,200)	(64,809)
當期迴轉之未使用金額	14,498	(1,054)	—	—	13,444
匯率影響數	(601)	—	—	(524)	(1,125)
期末餘額	\$ 27,123	\$ 2,120	\$ 7,901	\$ —	\$ 37,144
流 動	\$ 11,851	\$ —	\$ 7,901	\$ —	\$ 19,752
非 流 動	\$ 15,272	\$ 2,120	\$ —	\$ —	\$ 17,392

105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	保固負債	除役負債	銷貨折讓 負債	有待法律 程序決定 之短期負債	合 計
期初餘額	\$ 44,920	\$ 3,625	\$ —	\$ —	\$ 48,545
當期新增負債準備	13,106	—	—	—	13,106
當期使用之負債準備	(6,499)	(69)	—	—	(6,568)
當期迴轉之未使用金額	(4,725)	—	—	—	(4,725)
匯率影響數	698	—	—	—	698
期末餘額	\$ 47,500	\$ 3,556	\$ —	\$ —	\$ 51,056
流 動	\$ 13,984	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 13,984
非 流 動	\$ 33,516	\$ 3,556	\$ —	\$ —	\$ 37,072

1.保固負債

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

2.除役負債

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

3.銷貨折讓負債

銷貨折讓負債準備係本公司依歷史經驗、管理階層判斷及其他已知原因所估計可能發生之產品銷貨折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

4. 有待法律程序決定之短期負債

(1) 本公司之子公司－亞憶公司於民國 103 年 9 月 16 日與福興達科技實業(深圳)有限公司(以下稱福興達公司)簽訂「數碼事業部轉讓協議」，約定轉讓福興達公司旗下數碼事業部予亞憶公司，轉讓標的包括數碼事業部整體團隊、客戶資源、資產設備、無形資產、庫存物料、模具資產等，轉讓總價款人民幣 15,000 仟元，共分兩期支付，日期及金額如下：

A. 民國 103 年 10 月 30 日前支付人民幣 7,500 仟元。

B. 民國 104 年 4 月 30 日前福興達公司依合約規定轉讓標的至亞憶公司後支付人民幣 7,500 仟元。

(2) 亞憶公司於民國 104 年 4 月 27 日簽訂補充協議，原訂民國 104 年 4 月 30 日前支付人民幣 7,500 仟元，延遲至民國 104 年 10 月 31 日前支付。

(3) 亞憶公司及福興達公司間因雙方合約之履行爭議，以致亞憶公司僅支付 34,628 仟元(人民幣 7,500 仟元)，故福興達公司於民國 106 年 1 月 6 日向深圳市寶安區人民法院提出民事訴訟起訴亞憶公司，要求亞憶公司支付第二期款項 34,628 仟元(人民幣 7,500 仟元)及利息 1,953 仟元(人民幣 423 仟元)共計 36,581 仟元(人民幣 7,923 仟元)，並於民國 106 年 1 月 12 日向法院申請假扣押亞憶公司之帳戶資金 27,767 仟元(人民幣 6,014 仟元)。亞憶公司於民國 106 年 3 月 25 日收到深圳市寶安區人民法院於民國 106 年 3 月 3 日之一審判決，一審判決亞憶公司敗訴，應支付福興達公司人民幣 7,500 仟元及逾期付款利息，亞憶公司已於民國 106 年 4 月 7 日提出二審上訴，民國 106 年 6 月 18 日與福興達公司簽署和解協議並撤回二審上訴，約定亞憶公司需於和解協議簽訂之日起 10 個工作天內，向福興達公司支付 17,200 仟元(人民幣 3,850 仟元)，並視同雙方合約履行完畢，福興達公司須於亞憶公司支付上

述款項後3個工作天內向法院申請解除對亞憶公司帳戶資金之假扣押同時放棄一審判決書權利，該款項亞憶公司已於民國106年6月21日支付，法院於民國106年7月7日解除資金之假扣押。

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

(十七)退休金

1.確定提撥計畫

- A.本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- B.本公司設立於海外之子公司，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金，公司除按月提撥外，無進一步義務。
- C.合併公司於民國106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日綜合損益表認列上開退休金辦法之退休金成本分別為2,557仟元、2,695仟元、5,199仟元及5,638仟元。

2.確定福利計畫

本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符

合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司及國內子公司按月就薪資總額 2%~3% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司及國內子公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

確定福利計劃相關退休金費用係以民國 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之退休金費用分別為 443 仟元、711 仟元、750 仟元及 1,426 仟元。

(十八)股本/庫藏股

1.截至民國 106 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 4,500,000 仟元，實收資本額為 2,771,575 仟元，每股新台幣 10 元，實際發行流通在外股數為 277,158 仟股。

2.本公司民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日庫藏股變動情形如下：

(1)股份收回原因及其數量變動情形：

(單位：股)

收回原因	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日			期末股數
	期初股數	本期增加	本期減少	
供轉讓股份予員工	5,000,000	—	5,000,000	—

(2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(5)本公司於民國 105 年 3 月 25 日經董事會決議通過以民國 105 年 3 月 30 日為庫藏股減資基準日，此項減資案於民國 105 年 4 月 14 日經濟部核准變更登記完竣。

(十九)資本公積

	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日			
	實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	認列對子公司所有權益變動數	庫藏股交易	合計
民國 106 年 1 月 1 日餘額即民國 106 年 6 月 30 日餘額	\$ —	\$ —	\$ 13,203	\$ 13,203
105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日				
	實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	認列對子公司所有權益變動數	庫藏股交易	合計
民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 99,189	\$ 4,399	\$ —	\$ 103,588
資本公積彌補虧損	(99,189)	(4,399)	—	(103,588)
庫藏股註銷	—	—	13,203	13,203
民國 105 年 6 月 30 日餘額	\$ —	\$ —	\$ 13,203	\$ 13,203

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(二十) 保留盈餘/待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補歷年虧損，次提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列，其餘依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配股東紅利。
2. 另依據公司章程有關股利政策之規定，基於公司營運需要暨爭取股東權益最大化之考量，本公司股利政策將依公司未來之資本支出預算與資金需求情形，對現金股利之比例以不低於股利總額 30% 分派。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. 本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。
5. 本公司於民國 106 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 105 年度虧損撥補案。

6.本公司於民國 105 年 6 月 17 日經股東會決議通過民國 104 年度虧損撥補案，並以資本公積 103,588 仟元彌補虧損。

7.上述盈餘分派之相關資訊請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

(廿一)特別盈餘公積

本公司於民國 102 年 1 月 1 日 IFRSs 轉換日前原保留盈餘為負數(累積虧損)175,305 仟元，因轉換 IFRSs 產生之未分配盈餘淨增加數為 379,723 仟元，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，就該盈餘數額範圍內，提列特別盈餘公積計 204,418 仟元。本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

(廿二)其他權益項目

列入其他權益項下之項目係合併公司之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(稅後淨額)累計數。

(廿三)營業收入

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
銷貨收入	\$ 660,035	\$ 909,512
勞務收入	41,955	46,977
租金收入	32,297	23,926
其他營業收入	785	1,397
合 計	\$ 735,072	\$ 981,812

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
銷貨收入	\$ 1,304,433	\$ 1,850,307
勞務收入	71,017	72,294
租金收入	64,848	58,429
其他營業收入	4,557	1,969
合 計	\$ 1,444,855	\$ 1,982,999

(廿四)其他收入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日
利息收入	\$ 1,329	\$ 923
租金收入	3,696	5,836
呆帳費用	(11,600)	(245)
其他收入	7,962	5,666
合 計	\$ 1,387	\$ 12,180

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 1,626	\$ 2,547
租金收入	7,651	11,797
壞帳轉回利益	7,852	—
其他收入	12,726	7,558
合 計	\$ 29,855	\$ 21,902

(廿五)其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (4)	\$ (652)
處分投資利益	29	—
淨外幣兌換利益(損失)	773	(1,379)
透過損益按公允價值衡量 金融資產之淨利益	889	577
其 他	(624)	(754)
合 計	\$ 1,063	\$ (2,208)

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 349	\$ (1,804)
處分投資利益	29	—
淨外幣兌換利益	7,656	3,121
透過損益按公允價值衡量 金融資產之淨利益	3,962	23
其 他	(3,373)	(1,868)
合 計	\$ 8,623	\$ (528)

(廿六)財務成本

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 7,279	\$ 9,819
非金融機構借款利息	888	107
其他利息	1	1
合 計	\$ 8,168	\$ 9,927

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 13,567	\$ 20,974
非金融機構借款利息	1,846	107
其他利息	2	3
合 計	\$ 15,415	\$ 21,084

(廿七)費用性質之額外資訊

1.本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

功能別 性質別	106年4月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 12,725	\$ 38,783	\$ 51,508
勞健保費用	1,123	3,206	4,329
退休金費用	601	2,399	3,000
其他員工福利費用	(37)	2,939	2,902
折舊費用	4,865	8,098	12,963
攤銷費用	318	2,155	2,473

功能別 性質別	105年4月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 32,363	\$ 77,687	\$ 110,050
勞健保費用	1,058	3,120	4,178
退休金費用	588	2,818	3,406
其他員工福利費用	2,754	5,012	7,766
折舊費用	11,045	15,745	26,790
攤銷費用	—	3,184	3,184

功能別 性質別	106年1月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 23,317	\$ 81,376	\$ 104,693
勞健保費用	1,884	6,620	8,504
退休金費用	1,072	4,877	5,949
其他員工福利費用	1,662	6,212	7,874
折舊費用	10,298	16,116	26,414
攤銷費用	644	4,279	4,923

功能別 性質別	105年1月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 65,141	\$ 149,722	\$ 214,863
勞健保費用	1,763	6,832	8,595
退休金費用	1,056	6,008	7,064
其他員工福利費用	6,704	13,257	19,961
折舊費用	20,796	35,759	56,555
攤銷費用	—	6,399	6,399

2. 員工福利費用

(1) 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利(稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於4%為董事酬勞；獨立董事不參與分配，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

(2) 本公司民國106年及105年4月1日至6月30日與106年1月1日至6月30日均為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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

本公司民國104年度係為虧損，故經股東會決議不擬分配員工酬勞及董事酬勞。

(4) 本公司股東會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿八) 所得稅

1. 合併公司民國106年及105年4月1日至6月30日及106年1月1日至6月30日之所得稅費用(利益)明細如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日
本期所得稅		
本期產生	\$ 2,874	\$ (108)
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及 迴轉	(1,858)	(6,138)
所得稅費用(利益)	\$ 1,016	\$ (6,246)

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
本期所得稅		
本期產生	\$ 4,407	\$ 11,473
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及 迴轉	4,325	(3,725)
所得稅費用	<u>\$ 8,732</u>	<u>\$ 7,748</u>

2. 合併公司民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 認列於其他綜合損益之下的所得稅明細如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日
國外營運機構換算差額	<u>\$ 7,433</u>	<u>\$ (8,878)</u>
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
國外營運機構換算差額	<u>\$ (13,140)</u>	<u>\$ (7,420)</u>

3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
屬民國 86 年度以前之未分配盈餘	\$ —	\$ —	\$ —
屬民國 87 年度以後之未分配盈餘	(53,691)	(51,514)	(929,842)
	<u>\$ (53,691)</u>	<u>\$ (51,514)</u>	<u>\$ (929,842)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 8,892</u>	<u>\$ 8,803</u>	<u>\$ 7,946</u>
	106年度(預計)	105年度(實際)	
對中華民國居住者盈餘 分配之稅額扣抵比率	<u>—</u>	<u>—</u>	

4.本公司及國內子公司營利事業所得稅核定情形如下：

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

(廿九)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。

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
基本每股虧損(元)	\$ (0.03)	\$ (0.23)
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
基本每股虧損(元)	\$ (0.01)	\$ (0.41)

用以計算基本每股虧損及普通股加權平均股數如下：

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨損 (仟元)	\$ (8,974)	\$ (64,478)
計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數(仟股)	277,158	277,158
基本每股虧損(元)	\$ (0.03)	\$ (0.23)
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨損 (仟元)	\$ (2,177)	\$ (113,490)
計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數(仟股)	277,158	277,158
基本每股虧損(元)	\$ (0.01)	\$ (0.41)

(三十) 與非控制權益之權益交易

合併公司於民國 105 年 5 月購入倍適得電器股份有限公司 8,000 仟股，投資成本 79,559 仟元，致持股比例由 87.67%增加為 97.09%。由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司視為權益交易處理。

	倍適得電器 股份有限公司
給付對價	\$ (79,559)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算 應轉出非控制權益之金額	74,793
保留盈餘-實際取得子公司股權價格與帳面價 值差額	\$ (4,766)

(卅一) 營業租賃

1. 合併公司以營業租賃將位於中壢、上海之廠房及台北、高雄之辦公大樓出租，民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 35,693 仟元、28,776 仟元、70,946 仟元及 68,236 仟元之租金收入。且該些協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
未超過 1 年	\$ 135,805	\$ 138,930	\$ 117,877
超過 1 年但不超過 5 年	160,038	205,827	235,097
合計	\$ 295,843	\$ 344,757	\$ 352,974

2. 合併公司以營業租賃承租辦公室及營業店面。民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 25,124 仟元、22,625 仟元、49,773 仟元及 47,729 仟元之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
未超過 1 年	\$ 76,907	\$ 79,735	\$ 74,263
超過 1 年但不超過 5 年	197,255	220,521	190,017
5 年以上	6,597	16,207	6,158
合計	\$ 280,759	\$ 316,463	\$ 270,438

(卅二)非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

1. 不動產、廠房及設備

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當期增添	\$ 2,211	\$ 8,225
加：期初應付設備款	1,349	4,076
期初應付回復成本	3,218	3,625
減：期末應付設備款	(217)	(133)
期末應付回復成本	(2,120)	(3,556)
本期支付現金	\$ 4,441	\$ 12,237

2. 投資性不動產

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當期增添	\$ 1,409	\$ 85,828
加：期初應付設備款	10,157	35,600
減：期末應付設備款	(3,790)	(32,025)
匯率影響數	(87)	1,010
本期支付現金	\$ 7,689	\$ 90,413

(卅三)資本風險管理

合併公司之資本管理目標，係為保障合併公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為維持或調整資本結構，合併公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(卅四)金融工具

1. 金融工具之種類

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 756,893	\$ 450,443	\$ 291,015
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,775	420,469	27,891
應收票據	25,016	23,844	15,130
應收帳款	347,523	527,313	676,608
其他應收款	161,556	87,888	163,433
其他金融資產(含非流動)	28,421	73,614	40,333
存出保證金(含非流動)	33,085	34,310	36,223
以成本衡量之金融資產	135,045	135,045	135,045
合計	\$ 1,490,314	\$ 1,752,926	\$ 1,385,678
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 857,840	\$ 983,549	\$ 1,239,889
應付票據	9,167	5,839	13,256
應付帳款	224,871	255,334	523,483
其他應付款(含非流動)	210,844	283,536	296,185
長期借款(含一年內到期部份)	241,515	315,458	254,375
存入保證金(含非流動)	27,356	23,347	7,411
合計	\$ 1,571,593	\$ 1,867,063	\$ 2,334,599

2. 金融工具之公允價值資訊

合併公司除以成本衡量之金融資產其公允價值無法可靠衡量外，以攤銷後成本衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，長期借款(包含一年內到期部份)之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎，存出保證金及存入保證金因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公允價值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請參閱附註六(卅五)。

3. 財務風險管理政策

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

為達到最佳之風險部位，合併公司擬針對不同風險採取下列不同策略：

(1) 營運資金變動的避險策略：

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

(2) 信用風險：

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

(3) 金融商品投資：

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

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

4.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A.匯率風險

(A)合併公司之進銷貨以美金為計價單位者，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，餘本公司採用遠期外匯合約進行避險，故預期不致產生重大之市場風險。

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

單位：外幣仟元／新台幣仟元

106 年 6 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	\$ 3,077	7.80	\$ 93,598	1%	\$ 936
美金：人民幣	1,505	6.78	45,790	1%	458
美金：新台幣	336	30.42	10,223	1%	102
美金：馬幣	4,114	4.29	125,162	1%	1,252
美金：新幣	918	1.38	27,913	1%	279
人民幣：港幣	310	1.15	1,389	1%	14
新幣：新台幣	462	22.10	10,217	1%	102
歐元：新台幣	8	34.72	291	1%	3
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	30	30.42	902		
人民幣：新台幣	176	4.49	790		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：港幣	35	7.80	1,069	1%	11
美金：人民幣	1,528	6.78	46,496	1%	465
美金：新台幣	2,992	30.42	91,029	1%	910
美金：馬幣	4,047	4.29	123,114	1%	1,231
美金：新幣	772	1.38	23,479	1%	235
新幣：馬幣	5	3.12	110	1%	1
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：港幣	29	7.80	884		
美金：人民幣	21	6.78	633		

105 年 12 月 31 日

外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
			變動幅度	損益影響	
金融資產					
貨幣性項目					
美金：港幣	\$ 4,996	7.80	\$ 161,132	1%	\$ 1,611
美金：人民幣	1,626	6.99	52,442	1%	524
美金：新台幣	4,550	32.25	146,752	1%	1,468
美金：新幣	23	1.45	751	1%	8
美金：馬幣	3,040	4.49	98,044	1%	980
人民幣：港幣	12	1.12	54	1%	1
新幣：新台幣	462	22.29	10,304	1%	103
歐元：新台幣	4	33.90	142	1%	1
非貨幣性項目					
美金：港幣	405	7.80	13,073		
美金：馬幣	652	4.49	21,036		
人民幣：新台幣	176	4.62	813		
人民幣：馬幣	85	0.64	394		
港幣：馬幣	193	0.58	797		
金融負債					
貨幣性項目					
美金：港幣	125	7.80	4,021	1%	40
美金：人民幣	2,086	6.99	67,269	1%	673
美金：新台幣	5,295	32.25	170,761	1%	1,708
美金：馬幣	2,753	4.49	88,794	1%	888
人民幣：馬幣	19	0.64	88	1%	1
非貨幣性項目					
美金：港幣	299	7.80	9,645		
美金：馬幣	60	4.49	1,922		

105 年 6 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	
金融資產					
貨幣性項目					
美金：港幣	\$ 2,219	7.80	\$ 71,627	1%	\$ 716
美金：人民幣	1,691	6.66	54,571	1%	546
美金：新台幣	2,591	32.28	83,629	1%	836
美金：馬幣	1,385	4.02	44,707	1%	447
美金：新幣	125	1.35	4,047	1%	40
新幣：港幣	450	5.78	10,749	1%	107
人民幣：港幣	103	1.17	498	1%	5
新幣：新台幣	2,442	23.91	58,398	1%	584
歐元：新台幣	8	35.89	300	1%	3
非貨幣性項目					
美金：港幣	405	7.8	13,071		
美金：人民幣	8	6.66	243		
美金：新台幣	71	32.28	2,293		
人民幣：新台幣	176	4.85	853		
金融負債					
貨幣性項目					
美金：港幣	1,934	7.80	62,404	1%	624
美金：新幣	5,850	1.35	188,809	1%	1,888
美金：新台幣	5,772	32.28	186,303	1%	1,863
美金：人民幣	6,830	6.66	220,423	1%	2,204
美金：馬幣	1,440	4.02	46,486	1%	465
人民幣：港幣	15	1.17	73	1%	1
新幣：馬幣	5	2.98	122	1%	1
港幣：馬幣	77	0.52	320	1%	3
港幣：人民幣	145	0.85	598	1%	6
非貨幣性項目					
美金：港幣	152	7.80	4,921		
美金：人民幣	569	6.66	18,349		

(C)合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

合併公司於民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為 773 仟元、(1,379)仟元、7,656 仟元及 3,121 仟元，由於合併個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

B.價格風險

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

(B)合併公司主要投資於受益憑證等之金融商品，此等金融商品之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等金融商品價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨損因來自透過損益按公允價值衡量之金融商品之(損失)利益將分別增加或減少 27 仟元及 278 仟元。

C.利率風險

合併公司借入之款項，屬固定利率之債務者，因市場利率變動並不會影響未來現金流量，故無利率變動之現金流量風險，惟承受公允價值利率風險。屬浮動利率之債務者，市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，部分風險按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。

(2)信用風險

- A.信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。合併公司依內部明定之授信政策，合併公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部及外部之評等而制定，並定期監控信用額度之使用。合併公司於銷貨時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。持有供交易之金融資產及負債係透過市場下單交易，或係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性不高。
- B.於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C.合併公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請參閱附註六(三)之說明。
- D.合併公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請參閱附註六(三)之說明。
- E.合併公司業已發生減損之金融資產的群組分析，請參閱附註六(三)之說明。

(3)流動性風險

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

B.各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 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 2,775 仟元、420,469 仟元及 27,891 仟元，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C.下表係合併公司之非衍生性金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

	106 年 6 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	\$ 862,308	\$ —	\$ —	\$ 862,308
應付票據	9,167	—	—	9,167
應付帳款	224,871	—	—	224,871
其他應付款(含非流動)	203,316	7,528	—	210,844
長期借款(包含一年內到期部份)	124,089	48,049	85,458	257,596
存入保證金(含非流動)	134	461	26,761	27,356
	105 年 12 月 31 日			
	1 年 內	1~2 年	2 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 994,620	\$ —	\$ —	\$ 994,620
應付票據	5,839	—	—	5,839
應付帳款	255,334	—	—	255,334
其他應付款(含非流動)	267,412	16,124	—	283,536
長期借款(包含一年內到期部份)	143,138	102,245	85,498	330,881
存入保證金(含非流動)	580	322	22,445	23,347

105 年 6 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	\$ 1,244,584	\$ —	\$ —	\$ 1,244,584
應付票據	13,256	—	—	13,256
應付帳款	523,483	—	—	523,483
其他應付款(含 非流動)	272,715	15,647	7,823	296,185
長期借款(包含 一年內到期部 份)	46,050	79,564	135,484	261,098
存入保證金(含 非流動)	—	—	7,411	7,411

(卅五)公允價值資訊

1. 合併公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請參閱附註六(卅四)2.說明。合併公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請參閱附註六(十)說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

3.民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日以公允價值衡量之金融工具，合併公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106 年 6 月 30 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,775	\$ —	\$ —	\$ 2,775
105 年 12 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,845	\$ 417,624	\$ —	\$ 420,469
105 年 6 月 30 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 27,787	\$ 104	\$ —	\$ 27,891

4.衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1)具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
- (2)衍生工具如有活絡市公開報價時，則以此市場價格為公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

5.民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

七、關係人交易

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

(一)關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
深圳市德的技术有限公司	關聯企業
日本BEST電器株式會社	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.其他應收款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
關聯企業	\$ 4,486	\$ 3,011	\$ —
其他關係人	5,142	5,142	4,706
	<u>\$ 9,628</u>	<u>\$ 8,153</u>	<u>\$ 4,706</u>

2.其他收入

	<u>106年4月1日 至6月30日</u>	<u>106年1月1日 至6月30日</u>
關聯企業	\$ 4,470	\$ 4,470

3.背書保證

截至106年6月30日止，深圳市德的技术有限公司之融資係以本公司之子公司—亞憶電子(深圳)有限公司為連帶保證人，請詳附表二。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年4月1日 至6月30日</u>	<u>105年4月1日 至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,648	\$ 9,523
	<u>106年1月1日 至6月30日</u>	<u>105年1月1日 至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 15,675	\$ 20,170

八、質抵押之資產

合併公司之資產提供擔保質押明細如下：

項 目	內 容	帳 面 價 值		
		106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
質押活期存款 (帳列其他流動資產)	本公司及合併子公司 銀行借款、用途受限 銀行信託專戶存款	\$ 18,869	\$ 43,684	\$ 16,820
質押定期存款 (帳列其他流動資產)	合併子公司銀行借款	—	22,913	22,913
質押活期存款 (帳列其他非流動資產)	本公司銀行借款	8,952	6,417	—
質押定期存款 (帳列其他非流動資產)	合併子公司擔保貨物 及履約保證函	600	600	600
質押存出保證金 (帳列其他非流動資產)	合併子公司銀行借 款及其他借款	9,250	10,250	—
不動產、廠房及設備— 土地及房屋	本公司及合併子公司 銀行借款額度	343,111	348,371	369,203
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	728,691	746,549	1,020,543
合 計		\$ 1,109,473	\$ 1,178,784	\$ 1,430,079

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司因存有信用借款之額度而開立背書保證票據，民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日分別為 782,800 仟元、998,167 仟元及 655,000 仟元。

(二)合併公司因購買商品及原物料而開立之遠期信用狀於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日流通在外分別為 72,221 仟元、56,982 仟元及 79,795 仟元。

(三)營業租賃協議

請參閱附註六(卅一)之說明。

(四)背書保證餘額請參閱附表二。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：無。

十三、附註揭露事項

編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表四。
- 9.從事衍生工具交易：附註六(二)。
- 10.母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：附表六。

(三)大陸投資資訊：

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

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：附表一～附表四。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊之衡量

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

(三)部門損益之調節資訊

提供予主要決策者之應報導部門資訊如下：

單位：新台幣仟元

	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日				
	A 營運部門	B 營運部門	C 營運部門	調整及沖銷	總計
<u>部門收入</u>					
外部客戶收入	\$ 243,718	\$ 7,775	\$ 1,193,362	\$ —	\$ 1,444,855
內部客戶收入	8,336	—	30,817	(39,153)	—
部門收入	\$ 252,054	\$ 7,775	\$ 1,224,179	\$ (39,153)	\$ 1,444,855
部門損益	\$ 22,524	\$ (545)	\$ (10,436)	\$ (13,948)	\$ (2,405)
部門損益包含：					
折舊及攤銷	(13,863)	(3,309)	(14,165)	—	(31,337)
採權益法之投資損益	(5,011)	8,359	5,260	(13,724)	(5,116)
所得稅(費用)利益	(8,855)	—	123	—	(8,732)
	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日				
	A 營運部門	B 營運部門	C 營運部門	調整及沖銷	總計
<u>部門收入</u>					
外部客戶收入	\$ 706,265	\$ 8,226	\$ 1,268,508	\$ —	\$ 1,982,999
內部客戶收入	329,274	—	64,308	(393,582)	—
部門收入	\$ 1,035,539	\$ 8,226	\$ 1,332,816	\$ (393,582)	\$ 1,982,999
部門損益	\$ (110,133)	\$ (56,824)	\$ (109,441)	\$ 162,698	\$ (113,700)
部門損益包含：					
折舊及攤銷	(43,285)	(3,833)	(15,836)	—	(62,954)
採權益法之投資損益	—	(44,629)	(129,888)	174,327	(190)
所得稅(費用)利益	(9,668)	(7,950)	9,870	—	(7,748)

附表一

資金貸與他人

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額	實 際 動支金額	利率 區間	資金貸 與性 質 (註2)	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象資 金貸與限額	資金貸與 總 限 額	備註
													名稱	價值			
0	憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	其他應收款項	是	\$ 15,441	\$ —	\$ —	2.80	2	\$ —	營運週轉	\$ —	—	—	\$ 1,102,247	\$ 1,102,247	註3
1	香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	10,439	—	—	—	2	—	營運週轉	—	—	—	428,992	428,992	註4
		憶聲電子股份有限公司	其他應收款項	是	31,345	30,420	30,420	3.00	2	—	營運週轉	—	—	—	85,798	85,798	註3、 註6
2	亞憶電子(深圳)有限公司	深圳市德的技術有限公司	其他應收款項	是	2,981	—	—	4.70	2	—	營運週轉	—	—	—	509,875	509,875	註3
		上海憶歌商貿有限公司	其他應收款項	是	8,972	8,972	8,972	4.70	2	—	營運週轉	—	—	—	509,875	509,875	註3、 註7
3	華憶科技(吉安)有限公司	上海憶歌商貿有限公司	其他應收款項	是	20,637	20,187	20,187	4.70	2	—	營運週轉	—	—	—	221,644	221,644	註3、 註8
4	真光股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	其他應收款項	是	14,000	14,000	13,900	—	2	—	營運週轉	—	—	—	14,260	14,260	註3
5	ACTION INDUSTRIE S (M) SDN. BHD.	ACTION ASIA LTD.	其他應收款項	是	47,018	22,815	22,815	—	2	—	營運週轉	—	—	—	75,237	75,237	註3、 註9
6	AMERICA ACTION INC.	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	125,380	121,680	121,680	3.00	2	—	營運週轉	—	—	—	105,381	105,381	註5、 註10
7	ASD ELECTRONICS LIMITED	憶聲電子股份有限公司	其他應收款項	是	27,585	27,378	27,378	3.00	2	—	營運週轉	—	—	—	58,803	58,803	註3、 註11
		ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	27,378	27,378	27,378	3.00	2	—	營運週轉	—	—	—	58,803	58,803	註3、 註12
8.	ALMOND GARDEN CORP.	倍適得電器股份有限公司	其他應收款項	是	15,548	15,548	15,548	2.80	2	—	營運週轉	—	—	—	396,354	396,354	註3、 註13

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之說明如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金必要者填2。

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

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

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

註6：憶聲電子股份有限公司截至民國106年6月30日實際動支\$30,420(計美元1,000仟元，係以匯率NTD：USD=30.42：1換算)。

註7：上海憶歌商貿有限公司截至民國106年6月30日實際動支\$8,972(計人民幣2,000仟元，係以匯率NTD：RMB=4.486：1換算)。

註8：上海憶歌商貿有限公司截至民國106年6月30日實際動支\$20,187(計人民幣4,500仟元，係以匯率NTD：RMB=4.486：1換算)。

註9：ACTION ASIA LTD.截至民國106年6月30日實際動支\$22,815(計美元750仟元，係以匯率NTD：USD=30.42：1換算)。

註10：ALMOND GARDEN CORP.截至民國106年6月30日實際動支\$121,680(計美元4,000仟元，係以匯率NTD：USD=30.42：1換算)。

註11：憶聲電子股份有限公司截至民國106年6月30日實際動支\$27,378(計美元900仟元，係以匯率NTD：USD=30.42：1換算)。

註12：ALMOND GARDEN CORP.截至民國106年6月30日實際動支\$27,378(計美元900仟元，係以匯率NTD：USD=30.42：1換算)。

註13：倍適得電器股份有限公司截至民國106年6月30日實際動支\$15,548(計美元511仟元，係以匯率NTD：USD=30.42：1換算)。

附表二

為他人背書保證

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額	本期最高背 書保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之 比 率	背書保證 最高限額 (註1)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證	備 註
		公 司 名 稱	關 係											
0	憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	本公司之子公司	\$ 2,755,617	\$ 384,834	\$ 225,069	\$ 118,146	—	8	\$ 4,133,426	Y	—	—	
1	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	本公司子公司之轉投資公司	2,324,168	83,919	82,093	71,371	—	4	3,486,252	Y	—	—	
2	亞憶電子(深圳)有限公司	深圳市德的技術有限公司	本公司子公司之轉投資公司	1,274,686	322,992	322,992	322,992	—	25	1,912,029	Y	—	—	

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

附表三

期末持有有價證券

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
憶聲電子股份有限公司	中創科技股份有限公司普通股	—	以成本衡量之金融資產— 非流動	9,500,000	\$ 60,045	6.55%	\$ —	
	公信電子股份有限公司普通股	—	"	6,000,000	75,000	8.0161%	—	
ALMOND GARDEN CORP.	BLOOMING ENTERPRISE CO.,LTD. 普通股	—	"	454,892	—	14.55%	—	
瑞林科技服務股份有限公司	第一金人民幣高收益債券基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	300,000	2,775	—	2,775	

附表四

應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象名稱	關 係	應收帳款	其他應收款	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款 項期後收回 金 額	提列備抵 呆帳金額
							金 額	處理方式		
AMERICA ACTION INC.	ALMOND GARDEN CORP.	同一最終母公司	\$ —	\$ 123,360	\$ 123,360	註	\$ —	—	\$ —	\$ —

註：其他應收款性質係屬資金貸與性質，故不予計算週轉率。

附表五

106 年第二季母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形				備註
				科目	金額	交易條件	佔合併總 營收或總 資產之比率 %(註 4)	
0	憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 17,053	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
			1	預付貨款	58,292	"	1%	
1	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	3	應收帳款	24,786	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	3	銷貨收入	8,239	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
		憶聲電子股份有限公司	2	其他應收款	27,378	註 3	1%	
		ALMOND GARDEN CORP.	2	其他應收款	27,378	註 3	1%	
3	AMERICA ACTION INC.	ALMOND GARDEN CORP.	3	其他應收款	123,360	註 3	3%	
4	香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(吉安)有限公司	1	應收帳款	32,496	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
		憶聲電子股份有限公司	2	其他應收款	30,810	註 3	1%	
5	華憶科技(吉安)有限公司	上海憶歌商貿有限公司	3	其他應收款	29,240	註 3	1%	
6	真光股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	2	其他應收款	26,020	註 3	1%	

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

1. 母公司填 0。 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

1. 母公司對子公司。 2. 子公司對母公司。 3. 子公司對子公司。

註 3：該交易係屬資金貸款性質，故不適用。

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

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

註 6：編製本合併財務報表時，業已沖銷。

附表六

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元；外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	\$ 534,851	\$ 534,851	244,937,310	61.54	\$ 1,360,611	\$ 23,017	\$ 14,164	
	ALMOND GARDEN CORP.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	895,037	895,037	20,000,000	100.00	960,201	(2,152)	(2,152)	
	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	96,957	96,957	9,709,255	97.09	36,442	(7,844)	(7,656)	
	AMERICA ACTION INC.	美 國	電子資訊產品之銷售	182,134	182,134	56,000	100.00	156,409	1,608	1,608	
	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	20,954	24	(158)	
	真光股份有限公司	台 灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	21,861	21,861	3,600,000	22.50	7,922	(440)	(99)	
	大盛投資股份有限公司	台 灣	從事投資事務	—	17,924	—	39.83	—	(265)	(105)	
ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	香 港	一般控股及進出品業務	694,420	694,420	159,095,771	100.00	196,452	(9,091)		
	ASD ELECTRONICS LIMITED	香 港	研發及銷售	36,000	36,000	10,780,000	49.00	40,702	(1,007)		
	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	666,345	666,345	153,097,690	38.46	850,424	23,017		
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	186,429	2,049		
	ASD ELECTRONICS LIMITED	香 港	研發及銷售	10,200	10,200	11,220,000	51.00	42,371	(1,007)		
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	(1,217)	(186)		
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	25,327	(440)		

附表七

大陸投資資訊

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海憶歌商貿有限公司	LCD TV 產品	\$ 529,218	透過 100% 持有之 ALMOND GARDEN CORP. 持有香港華憶(集團)有限公司 100% 之股權再投資大陸公司	\$ 529,218	—	—	\$ 529,218	\$ (3,966)	100.00	\$ (3,966)	\$ (64)	\$ —	註 2
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	(5,452)	100.00	(5,452)	102,207	—	註 2
東莞晶旺光電有限公司	生產和銷售電子產品及其配件	100,377	透過 100% 持有之 ALMOND GARDEN CORP. 持有 BLOMMING ENTERPRISE CO., LTD 14.55% 之股權再投資大陸公司	24,375	—	—	24,375	—	14.55	—	—	—	註 2
上海馬新憶科技有限公司	研產銷電產品與配件及倉儲服務	594,004	透過持股 100% 之 ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	339,959	—	—	339,959	30,685	100.00	30,685	807,601	—	註 2
亞憶電子(深圳)有限公司	研產銷電子產品及配件	390,130	透過持股 100% 之 ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	104,890	—	—	104,890	(11,541)	100.00	(11,541)	1,227,012	—	註 2 註 3

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

註 2：本表相關數字皆以新台幣列示，涉及外幣者，損益科目係以加權平均匯率換算為新台幣，資產負債科目係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註 3：除經投審會核准之投資額度外，另經投審會核准對「亞憶電子(深圳)有限公司」辦理盈餘轉增(投)資金額共計 NTD 202,102 仟元，不列入本公司對大陸投資額度之計算。

註 4：依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額，符合實收資本額逾八仟萬元之企業：淨值之 60%。

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額 (註 3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註 4)
\$ 1,355,357	\$ 1,361,359	\$ 1,653,370