

憶聲電子股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 及 100 年度前三季
(股票代碼 3024)

公司地址：桃園縣中壢市中園路 198 號
電 話：(03)451-5494

憶聲電子股份有限公司
民國 101 及 100 年度前三季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	損益表	8
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	11 ~ 44
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 16
	(三) 會計變動之理由及其影響	16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 26
	(五) 關係人交易	27 ~ 29
	(六) 抵(質)押之資產	30
	(七) 重大承諾事項及或有事項	30
	(八) 重大之災害損失	30
	(九) 重大之期後事項	30

項	目	頁	次
(十)	其他	31	~ 33
(十一)	附註揭露事項	34	~ 44
	1. 重大交易事項相關資訊	34	~ 36
	2. 轉投資事業相關資訊	37	~ 42
	3. 大陸投資資訊	43	~ 44
(十二)	營運部門資訊	44	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12001762 號

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

憶聲電子股份有限公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，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，本會計師對上開財務報表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，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四(六)所述，憶聲電子股份有限公司民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部分採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之相關資訊，係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 2,231,477 仟元(貸餘為新台幣 46,122 仟元)及新台幣 2,174,200 仟元；民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之投資(損)益分別為新台幣(20,040)仟元及新台幣 97,368 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述部分採權益法評價之長期股權投資及相關投資損益暨各被投資公司相關資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述民國 101 年及 100 年前三季財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

支秉鈞

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 0 1 年 1 0 月 2 9 日

憶聲電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 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

資 產	附 註	101 年 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日			
		金	額	%	金	額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	45,364	1	\$	73,736	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)						
	融資產 - 流動			91,911	2		51,477	1
1120	應收票據淨額	四(三)		56	-		610	-
1140	應收帳款淨額	四(三)		2,489	-		2,106	-
1160	其他應收款	四(十六)		338	-		48,260	1
1180	其他應收款 - 關係人	五		3,135	-		254,268	5
1190	其他金融資產 - 流動	五及六		1,463	-		20,748	-
120X	存貨	四(四)		4,640	-		196	-
1260	預付款項			8,429	-		1,904	-
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十六)		852	-		-	-
11XX	流動資產合計			<u>158,677</u>	<u>3</u>		<u>453,305</u>	<u>9</u>
基金及投資								
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)		220,000	5		220,000	5
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)		3,662,917	81		3,826,586	80
14XX	基金及投資合計			<u>3,882,917</u>	<u>86</u>		<u>4,046,586</u>	<u>85</u>
固定資產								
		四(七)及六						
1501	土地			23,230	1		18,037	-
1521	房屋及建築			90,377	2		82,386	2
1531	機器設備			1,031	-		1,194	-
1551	運輸設備			2,949	-		2,949	-
1561	辦公設備			15,394	-		15,572	-
15X8	重估增值			63,129	2		21,492	1
15XY	成本及重估增值			<u>196,110</u>	<u>5</u>		<u>141,630</u>	<u>3</u>
15X9	減：累計折舊		(	80,275)	(2 )	(	71,048)	(1)
1670	未完工程及預付設備款			4,362	-		1,200	-
15XX	固定資產淨額			<u>120,197</u>	<u>3</u>		<u>71,782</u>	<u>2</u>
無形資產								
		四(八)						
1710	商標權			193,014	4		-	-
1720	專利權			268	-		-	-
17XX	無形資產合計			<u>193,282</u>	<u>4</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
其他資產								
1800	出租資產	四(九)及六		179,137	4		190,695	4
1820	存出保證金			30	-		30	-
1830	遞延費用			736	-		345	-
1880	其他資產 - 其他			2,492	-		2,497	-
18XX	其他資產合計			<u>182,395</u>	<u>4</u>		<u>193,567</u>	<u>4</u>
1XXX	資產總計			<u>\$ 4,537,468</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,765,240</u>	<u>100</u>

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 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

負債及股東權益		附註	101 年 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	四(十)及六	\$	695,000	15	\$	710,000	15
2120	應付票據			797	-		1,035	-
2140	應付帳款			3,246	-		-	-
2150	應付帳款 - 關係人	五		33,208	1		94,088	2
2160	應付所得稅	四(十六)		-	-		1,386	-
2170	應付費用	四(八)(十五)及 五		19,285	-		7,841	-
2190	其他應付款項 - 關係人	五		292,450	7		-	-
2210	其他應付款項			1,086	-		57,999	2
2260	預收款項			1,750	-		1,637	-
2286	遞延所得稅負債 - 流動	四(十六)		-	-		537	-
21XX	流動負債合計			<u>1,046,822</u>	<u>23</u>		<u>874,523</u>	<u>19</u>
各項準備								
2510	土地增值稅準備	四(七)		<u>25,517</u>	<u>-</u>		<u>15,142</u>	<u>-</u>
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(十一)		46,195	1		48,207	1
2820	存入保證金	五		2,535	-		1,887	-
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十六)		76,802	2		60,949	1
2888	其他負債 - 其他	四(六)(八)		46,122	1		-	-
28XX	其他負債合計			<u>171,654</u>	<u>4</u>		<u>111,043</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計			<u>1,243,993</u>	<u>27</u>		<u>1,000,708</u>	<u>21</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(十二)		2,871,575	63		3,316,575	70
資本公積								
3213	轉換公司債轉換溢價	四(十二)(十三)		127,758	3		284,578	6
3220	庫藏股票交易			80,484	2		75,734	1
3260	長期投資			95,312	2		110,767	2
3280	其 他			-	-		18,485	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十四)		-	-		33,122	1
3350	待彌補虧損	四(十五)	(	24,225)	-	(	64,743)	(1)
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數	四(十六)		126,550	3		266,339	5
3430	未認列為退休金成本之淨損失		(	2,176)	-	(	5,367)	-
3460	未實現重估增值	四(七)		60,774	1		29,512	1
3480	庫藏股票	四(十二)	(	42,577)	(1)	(	300,470)	(6)
3XXX	股東權益總計			<u>3,293,475</u>	<u>73</u>		<u>3,764,532</u>	<u>79</u>
重大承諾事項及或有事項		五及七						
重大之期後事項		九						
負債及股東權益總計			\$	<u>4,537,468</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,765,240</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、支秉鈞會計師民國 101 年 10 月 29 日核閱報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：孫逸民

憶聲電子股份有限公司

損益表

民國101年及100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
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	101年1月1日至9月30日			100年1月1日至9月30日		
		金	額	%	金	額	%
營業收入							
4110		\$	32,904	99	\$	223,649	103
4170			-	-	(	5,872)	(3)
4190		(	36)	-		-	-
4100			32,868	99		217,777	100
4800			184	1		399	-
4000			33,052	100		218,176	100
營業成本							
5110	四(四)及五	(	30,212)	(91)	(	215,660)	(99)
5910			2,840	9		2,516	1
5920			2	-		7	-
5930		(	2)	-	(	7)	-
			2,840	9		2,516	1
營業毛利淨額							
營業費用							
6100	四(十一) (十五)(十八)	(	17,871)	(54)	(	693)	-
6200		(	51,172)	(155)	(	57,755)	(26)
6000		(	69,043)	(209)	(	58,448)	(26)
6900		(	66,203)	(200)	(	55,932)	(25)
營業淨損							
營業外收入及利益							
7110	五		1,579	5		5,850	2
7121	四(六)		1,541	5		-	-
7122			1,038	3		-	-
7140			235	1		-	-
7160			743	2		12,657	6
7210	五		10,097	30		8,345	4
7310	四(二)		4,270	13		-	-
7480	五		22,118	67		32,474	15
7100			41,621	126		59,326	27
營業外收入及利益合計							
營業外費用及損失							
7510	五	(	12,521)	(38)	(	5,898)	(3)
7521	四(六)		-	-	(	105,283)	(48)
7540			-	-	(	120)	-
7640	四(二)		-	-	(	3,958)	(2)
7880	四(十八)	(	2,070)	(6)	(	2,208)	(1)
7500		(	14,591)	(44)	(	117,467)	(54)
7900		(	39,173)	(118)	(	114,073)	(52)
8110	四(十六)		14,948	45		20,145	9
9600		(	24,225)	(73)	(	93,928)	(43)
本期淨損							
			稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
9750	四(十七)	(	0.14)	(0.09)	(	0.36)	(0.29)

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、支秉鈞會計師民國101年10月29日核閱報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：孫逸民

憶聲電子股份有限公司
現金流量表
民國101年及100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

	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期淨損	(\$ 24,225)	(\$ 93,928)
調整項目		
備抵呆帳迴轉數	(821)	-
折舊及各項攤提	10,571	9,120
已實現銷貨毛利	(2)	(7)
未實現銷貨毛利	2	7
存貨評價損失提列數	49	31
權益法認列之長期股權投資損(益)及現金股利收現數	39,126	155,660
處分投資(利益)損失	(235)	120
金融資產評價(利益)損失	(4,270)	3,958
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	(35,643)	(59,557)
應收票據	20,277	(610)
應收帳款	1,892	134,876
其他應收款	1,806	8,039
其他應收款-關係人	(722)	(5,983)
存貨	(4,610)	1
預付款項	232	(941)
遞延所得稅淨變動數	(15,130)	(22,270)
應付票據	797	454
應付帳款	2,641	-
應付帳款-關係人	(62,758)	(110,046)
應付所得稅	-	1,386
應付費用	2,925	(8,692)
其他應付款	(1,471)	5,142
預收款項	(2)	132
退休金負債淨變動數	731	(929)
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(68,840)</u>	<u>15,963</u>

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司
現金流量表
民國101年及100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

	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人增加	\$ -	(\$ 10,800)
其他金融資產-流動減少	19,144	12,297
取得長期股權投資價款-子公司	(140,000)	-
取得營業讓與權利及子公司股權之價款	(142,500)	-
購置固資產價款	(4,150)	(1,200)
遞延費用增加	-	(306)
投資活動之淨現金流出	(267,506)	(9)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(115,000)	120,000
其他應付款項-關係人	292,450	-
購買庫藏股票	(5,869)	(250,158)
存入保證金(減少)增加	(87)	797
發放現金股利	-	(31,714)
融資活動之淨現金流入(流出)	171,494	(161,075)
本期現金及約當現金減少	(164,852)	(145,121)
期初現金及約當現金餘額	210,216	218,857
期末現金及約當現金餘額	\$ 45,364	\$ 73,736
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 9,868	\$ 5,898
本期支付所得稅	\$ -	\$ 65
本期取得營業讓與權利及子公司股權之公平價值資訊：		
商標權及專利權	\$ 203,459	\$ -
應計產品保證負債	(4,600)	-
子公司資產負債		
現金及約當現金	11,044	-
存貨	42,780	-
其他流動資產	11,213	-
固定資產	4,620	-
無形資產	12,143	-
其他資產	115	-
流動負債	(64,014)	-
長期負債	(45,527)	-
其他負債	(28,733)	-
取得營業讓與權利及子公司股權支付現金數	\$ 142,500	\$ -
不影響現金流量之融資活動		
註銷庫藏股		
股本減少	(\$ 200,000)	\$ -
庫藏股減少	(\$ 173,377)	\$ -
資本公積增加	\$ 26,623	\$ -
資本公積轉增資	\$ -	\$ 95,143

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、支秉鈞會計師民國101年10月29日核閱報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：孫逸民

憶聲電子股份有限公司

財務報表附註

民國 101 年及 100 年 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

(除特別註明者外)

一、公司沿革

憶聲電子股份有限公司成立於民國 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，截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司員工人數約為 63 人，實收資本額為 \$2,871,575，每股面額新台幣 10 元，分為 287,158 仟股。主要營業項目為液晶顯示播放器等應用產品、車用多媒體播放器、電子及家電產品資訊買賣及數位多媒體相框設備等之買賣業務。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易

1. 外幣交易按交易日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負

債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬受益憑證及未符合避險會計之衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(四) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。

2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(五) 應收票據及帳款、其他應收款

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

2. 本公司依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及帳款、其他應收款等各項債權之帳齡分析及其回收可能性，予以評估提列。

3. 自民國 100 年 1 月 1 日起，應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量，且於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損客觀之證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(六) 存貨

存貨採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按移動平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨

變現價值時，原物料之淨變現價值為重置成本。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 採權益法之長期股權投資以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部份列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制能力者，並於各季編製合併財務報表。
2. 若對被投資公司已具控制能力，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，作為本公司股東權益之調整項目。

(八) 固定資產及出租資產

1. 本公司固定資產除已依法辦理資產重估者以重估價值為入帳基礎外，餘以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息予以資本化。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊。如於耐用年限屆滿仍繼續使用者，其殘值繼續提列折舊。本公司固定資產耐用年數除房屋及建築為 9~56 年外，餘為 4~9 年。
3. 固定資產報廢或出售時，其成本、重估增值及累計折舊自帳上沖銷，處分資產損益列為當期營業外收支。
4. 出租資產按其帳面價值轉列其他資產項下，當期提列之折舊，列於營業外支出。
5. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產，差額列為當期損失。

(九) 無形資產

商標權及專利權以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3~20 年。

(十) 遞延費用

主係電腦軟體及裝修工程，以取得成本為入帳基礎，並按估計效益年數採

平均法攤銷。

(十一) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，可回收金額係指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十二) 產品保證

銷售貨品附有售後服務保證者，依據過去經驗預估售後服務保證成本，於銷貨發生年度認列為當期費用，其負債並按性質列為流動負債。

(十三) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，根據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年平均攤提。
2. 應補列之最低退休金負債未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨給付義務之合計數時借記「遞延退休金成本」，帳列無形資產；若超過該合計數時，其超過部分應借記「未認列為退休金成本之淨損失」，列為股東權益減項。
3. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休金數額認列為當期之退休金成本。
4. 編製期中報表時，最低退休金負債按續後退休金成本及基金提撥數調整之。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

(十四) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，將可減除暫時性差異虧損扣抵、所得稅抵減及應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產或負債。同時將遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產及負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目估列入帳。另對遞延所得稅資產評估其可能實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。因研究發展支出等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
2. 以前年度高估或低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
4. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業單位之所得稅費用(利益)。

5. 依「所得稅基本稅額條例」規定，本公司於計算所得稅時，除一般所得稅額外，尚須估列基本稅額，如一般所得稅額低於基本稅額時，就其差額估列入帳，列入當年度所得稅費用。

(十五) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項；庫藏股票帳面價值係按加權平均法計算。
2. 註銷庫藏股時，貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」及「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務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重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

(十七) 每股盈餘

本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股且流通在外，並調整其因轉換而產生之收入與費用後計算之，惟具反稀釋作用之潛在普通股並不予列入計算。

(十八) 收入、備抵退回、成本及費用

1. 收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。
2. 銷貨收入係於產品交付且風險及報酬移轉時認列，備抵銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售年度列為銷貨之減項及應收帳款之減項。
3. 編製期中報表時，與收益有直接相關之成本或費用，於收入認列之期中期間予以認列，其他之備抵銷貨退回、成本與費用於發生時認列或依估計提供效益之期間分攤。

(十九) 會計估計

本公司於編製財務報表時，依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益。

(二十一) 營運部門

1. 本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源給營運部門並評估其績效。
2. 本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失。此項會計原則變動對民國 100 年前三季財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計變動並不影響民國 100 年前三季之淨損及每股虧損。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	101年9月30日	100年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 185	\$ 100
支 票 存 款	31,358	16,720
活 期 存 款	13,821	56,916
	<u>\$ 45,364</u>	<u>\$ 73,736</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

項	目	101年9月30日	100年9月30日
交易目的金融資產-			
上市櫃公司股票		\$ 51,693	\$ 55,435
受益憑證		45,000	-
小計		96,693	55,435
交易目的金融資產評價調整		(4,782)	(3,958)
合計		\$ 91,911	\$ 51,477

本公司於民國101年及100年前三季認列之淨評價(損)益分別為\$4,270及(\$3,958)。

(三) 應收票據及帳款淨額

	101年9月30日		
	應收帳款	應收票據	合計
期末餘額	\$ 3,300	\$ 56	\$ 3,356
備抵呆帳	-	-	-
備抵銷貨退回	(811)	-	(811)
合計	\$ 2,489	\$ 56	\$ 2,545

	100年9月30日		
	應收帳款	應收票據	合計
期末餘額	\$ 2,927	\$ 610	\$ 3,537
備抵呆帳	(821)	-	(821)
備抵銷貨退回	-	-	-
合計	\$ 2,106	\$ 610	\$ 2,716

(四) 存貨

	101年9月30日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原料	\$ 513	(\$ 513)	\$ -
製成品	59	(59)	-
商品	4,669	(29)	4,640
合計	\$ 5,241	(\$ 601)	\$ 4,640

	100年9月30日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原料	\$ 513	(\$ 397)	\$ 116
製成品	59	(21)	38
商品	59	(17)	42
合計	\$ 631	(\$ 435)	\$ 196

當期認列之存貨相關費損如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
已出售存貨成本	\$ 30,163	\$ 215,629
存貨評價損失	49	31
	<u>\$ 30,212</u>	<u>\$ 215,660</u>

(五) 以成本衡量之金融資產 - 非流動

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
私募可轉換公司債-		
台灣人壽保險股份有限公司	\$ 50,000	\$ 50,000
非上市櫃公司股票-		
東亞光電股份有限公司	95,000	95,000
公信電子股份有限公司	75,000	75,000
其他	-	2,320
	<u>170,000</u>	<u>172,320</u>
減：累計減損	-	(2,320)
小計	<u>170,000</u>	<u>170,000</u>
	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 220,000</u>

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。對非流動之以成本衡量之金融資產，經評估其價值有下跌之虞，截至民國 100 年 9 月 30 日止，本公司認列之累計減損計 \$2,320。
2. 上列私募可轉換公司債投資，因屬混合商品，且嵌入式衍生性金融商品之公平價值無法可靠衡量，故將整體列為以成本衡量之金融資產，後續評價係採成本衡量，若有減損之客觀證據，則認列減損損失。

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 採權益法之長期股權投資明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>101年9月30日</u>		<u>100年9月30日</u>	
	金 額	持股比率	金 額	持股比率
ALMOND GARDEN CORP.	\$ 2,054,224	100.00%	\$ 2,280,247	100.00%
ACTION ASIA LTD.	1,174,260	54.26%	1,208,740	54.26%
大恩投資股份有限公司	198,745	99.83%	197,919	99.83%
倍適得電器股份有限公司	176,914	86.10%	79,172	100.00%
AMERICA ACTION INC.	61,258	100.00%	62,992	57.69%
瑞林科技服務股份有限公司	(46,122)	100.00%	-	-
	<u>3,619,279</u>		<u>3,829,070</u>	
長期股權投資貸餘(表列 其他負債-其他)	46,122		-	
減：累計減損	(2,484)		(2,484)	
合計	<u>\$ 3,662,917</u>		<u>\$ 3,826,586</u>	

2. 本公司採權益法認列之投資(損)益明細如下：

被 投 資 公 司	101年前三季	100年前三季
ACTION ASIA LTD.	\$ 20,533	\$ 113,327
ALMOND GARDEN CORP.	10,983	(171,989)
瑞林科技服務股份有限公司	10,237	-
大恩投資股份有限公司	3,114	(6,424)
AMERICA ACTION INC.	(14,826)	(16,692)
倍適得電器股份有限公司	(28,500)	(23,505)
	<u>\$ 1,541</u>	<u>(\$ 105,283)</u>

3. 民國 101 年及 100 年前三季採權益法評價之情形如下：

(1) 民國 101 年前三季依同期間財務報表認列投資損益之被投資公司 ALMOND GARDEN CORP. (未含轉投資公司華憶科技(吉安)有限公司、ACTION ASIA LTD. 及 ASD ELECTRONICS LTD.) 及民國 100 年前三季依同期間財務報表認列投資損益之被投資公司 ALMOND GARDEN CORP. (未含轉投資公司華憶科技(吉安)有限公司、上海華憶科技有限公司及 ASD ELECTRONICS LTD.)，係依本公司所委任之會計師核閱之財務報表評價而得，其民國 101 年及 100 年前三季依權益法認列之投資(損)益淨額分別計 \$21,581 及 (\$202,651)，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額分別計 \$1,431,440 及 \$1,652,386。

(2) 除上述(1)所述外，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價，其民國 101 年及 100 年前三季依權益法認列之投資(損)益淨額分別計 (\$20,040) 及 \$97,368，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額分別計 \$2,231,477 及 \$2,174,200；長期股權投資貸餘分別計 \$46,122 及 \$0。

4. 本公司民國 101 年及 100 年上半年度取得被投資公司-ACTION ASIA LTD. 現金股利分別為 \$40,667 及 \$50,377。

5. 被投資公司大恩投資股份有限公司，其帳列投資成本與股權淨值之差異數，經評估後因採用財務會計準則第 35 號公報「資產減損之會計處理準則」，已認列累計減損計 \$2,484。

6. 本公司於民國 101 年 6 月 29 日及民國 100 年 12 月 21 日分別以現金 \$140,000 及 \$23,699 取得倍適得電器股份有限公司 14,000 仟股及 5,441 仟股，交易後民國 101 年 6 月 30 日之持股比例增加為 86.10%。

7. 本公司於民國 101 年 5 月份取得瑞林科技股份有限公司 100% 股權之相關說明請詳附註四(八)。

8. 本公司持股比率超過 50% 及具控制能力之各被投資公司，均已納入編製季合併財務報表。

(七) 固定資產

資產名稱	101 年 9 月 30 日				
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 23,230	\$ 63,129	\$ 86,359	\$ -	\$ 86,359
房屋及建築	90,377	-	90,377	(62,971)	27,406
機器設備	1,031	-	1,031	(976)	55
運輸設備	2,949	-	2,949	(2,300)	649
辦公設備	15,394	-	15,394	(14,028)	1,366
預付設備款	4,362	-	4,362	-	4,362
	<u>\$ 137,343</u>	<u>\$ 63,129</u>	<u>\$ 200,472</u>	<u>(\$ 80,275)</u>	<u>\$ 120,197</u>

資產名稱	100 年 9 月 30 日				
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 18,037	\$ 21,492	\$ 39,529	\$ -	\$ 39,529
房屋及建築	82,386	-	82,386	(53,930)	28,456
機器設備	1,194	-	1,194	(1,065)	129
運輸設備	2,949	-	2,949	(1,808)	1,141
辦公設備	15,572	-	15,572	(14,245)	1,327
預付設備款	1,200	-	1,200	-	1,200
	<u>\$ 121,338</u>	<u>\$ 21,492</u>	<u>\$ 142,830</u>	<u>(\$ 71,048)</u>	<u>\$ 71,782</u>

1. 本公司土地以民國 100 年 12 月 8 日為重估基準日，按當時公告現值調增土地成本之帳面價值\$41,637，並依法提列土地增值稅準備\$10,375，餘\$31,262已列入未實現重估增值。
2. 本公司歷年來依法辦理資產重估增值（含表列固定資產、出租資產及閒置資產），截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，資產重估增值之餘額分別為\$89,558 及\$47,921。重估增值總額減除重估時提列之土地增值稅準備，列為未實現重估增值。
3. 經歷年提撥資本公積辦理轉增資或彌補虧損後，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，未實現重估增值之餘額分別為\$60,774 及\$29,512，提列之土地增值稅準備分別為\$25,517 及\$15,142。
4. 部分固定資產提供金融機構作為融資擔保品，請詳附註六之說明。

(八) 無形資產

	101年9月30日		
	原始成本	累計攤提	帳面價值
商標權及專利權	<u>\$ 196,673</u>	<u>(\$ 3,391)</u>	<u>\$ 193,282</u>

1. 本公司於民國 101 年 4 月 20 日經董事會決議通過參與歌林股份有限公司品牌資產營業讓與及瑞林科技服務股份有限公司 100%股權之投標案，並已成功取得該讓與權利及股權，取得價款計\$142,500(含稅)。
2. 本次收購交易之基準日為民國 101 年 5 月 31 日，會計處理係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定，相關資

訊如下：

	金額
收購成本(含稅)	\$ 142,500
加：應計產品保證負債	4,600
瑞林科技股份有限公司資產淨值負數	56,359
減：商標權及專利權之公平價值	(300,141)
負商譽	(\$ 96,682)

本次收購交易所取得可辨認淨資產之公平價值超過收購成本，依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定，將差額 \$96,682 減少非流動資產之公平價值。

(九) 出租資產

資產名稱	101 年 9 月 30 日		合計	累計折舊	帳面價值
	原始成本	重估增值			
土地	\$ 112,899	\$ 25,370	\$ 138,269	\$ -	\$ 138,269
房屋及建築	73,315	-	73,315	(32,486)	40,829
機器設備	1,219	-	1,219	(1,180)	39
	<u>\$ 187,433</u>	<u>\$ 25,370</u>	<u>\$ 212,803</u>	<u>(\$ 33,666)</u>	<u>\$ 179,137</u>

資產名稱	100 年 9 月 30 日		合計	累計折舊	帳面價值
	原始成本	重估增值			
土地	\$ 118,092	\$ 25,370	\$ 143,462	\$ -	\$ 143,462
房屋及建築	81,061	-	81,061	(34,002)	47,059
機器設備	1,219	-	1,219	(1,045)	174
	<u>\$ 200,372</u>	<u>\$ 25,370</u>	<u>\$ 225,742</u>	<u>(\$ 35,047)</u>	<u>\$ 190,695</u>

部分出租資產提供金融機構作為融資擔保品，請詳附註六之說明。

(十) 短期借款

	101年9月30日	100年9月30日
信用借款	\$ 620,000	\$ 635,000
抵押借款	75,000	75,000
	<u>\$ 695,000</u>	<u>\$ 710,000</u>
借款利率區間	1.36%~2.00%	1.35%~1.70%

短期借款之抵(質)押情形，請詳附註六之說明。

(十一) 退休金計劃

1. 本公司之職工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 3% 提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行信託部。

2. 依本公司之員工退休辦法，給付標準如下：

(1)a. 十五年之以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數。

- b. 超過十五年之服務年資，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，滿半年以上者依一年計。
- d. 最高以四十五個基數為限。
- e. 退休金之基數計算，為核准退休時之一個月平均工資，平均工資之計算依勞動基準法有關規定辦理。
- (2) 員工服務滿十五年以上，且年滿 50 歲以上或服務滿 20 年以上者，員工得自請退休。
- (3) 員工年滿 60 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. 本公司民國 101 年及 100 年前三季依確定給付制認列之淨退休金成本分別為 \$1,161 及 \$1,780。截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，應計退休金負債餘額分別為 \$46,195 及 \$48,207，依勞動基準法規定撥存於台灣銀行信託部之勞工退休準備金餘額分別為 \$959 及 \$223。
4. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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。民國 101 年及 100 年前三季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$1,169 及 \$1,173。

(十二) 股本/庫藏股

1. 本公司於民國 101 年 3 月 30 日經董事會決議，註銷庫藏股 20,000 仟股，分別減少股本及庫藏股金額 \$200,000 及 \$173,377，增加資本公積金額計 \$26,623。
2. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司額定股本為 \$4,500,000，實收資本額為 \$2,871,575，每股新台幣 10 元，分為 287,158 仟股。扣除庫藏股後，實際發行流通在外股數為 282,158 仟股。
3. 本公司於民國 101 年及 100 年前三季分別買回庫藏股 258 仟股及 23,522 仟股，金額分別為 \$ 2,437 及 \$ 257,893。
4. 本公司庫藏股票變動情形如下：

101 年 前 三 季				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工及維護公司信用及股東權益	24,742,000	258,000	(20,000,000)	5,000,000
100 年 前 三 季				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工及維護公司信用及股東權益	5,000,000	23,522,000	-	28,522,000

- (1) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
- (2) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等股東權利。
- (3) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於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，應辦理註銷登記。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十三) 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。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。

(十四) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分配盈餘時，應先提列 10% 之法定盈餘公積，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分為限。

(十五) 待彌補虧損

1. 依公司法及本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除彌補歷年虧損並依法繳納所得稅外，應先提列百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分配之；其中員工紅利百分之五至百分之十二，員工分配股票股利之對象得包括符合一定條件之從屬員工，該一定條件由董事會訂之；董事及監察人之酬勞金不高於百分之四。
另依據公司章程有關股利政策之規定，基於公司營運需要暨爭取股東權益最大化之考量，本公司股利政策將依公司未來之資本支出預算與資金需求情形，對現金股利之比例以不低於股利總額百分之三十分派。
2. 本公司民國 100 年度係為虧損，故不予估算員工紅利及董監酬勞。本公司於民國 101 年 6 月 28 日經董事會決議民國 100 年度虧損撥補案，以法定盈餘公積及資本公積彌補虧損，金額分別計 \$33,122 及 \$175,305。
3. 本公司於民國 100 年 6 月 24 日經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分配案，提撥法定盈餘公積 \$5,819，迴轉特別盈餘公積 \$8,530，派發員工現金紅利 \$1,743，股東現金股利 \$31,714 (每股股利 0.1 元) 及董監酬勞 \$1,394。
4. 本公司民國 99 年度員工紅利及董監酬勞配發情形如第 3 點所述，其與民國 99 年度財務報表認列之員工紅利 \$2,619 及董監酬勞 \$2,095 之差異分別為 \$876 及 \$701，業已調整於民國 100 年度之損益中。
5. 本公司民國 101 年及 100 年前三季係為虧損，故不予估算員工紅利及

董監酬勞。

6. 有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

7. 本公司待彌補虧損明細如下：

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
86年及以前年度	\$ -	\$ -
87年及以後年度	(24,225)	(64,743)
	<u>(\$ 24,225)</u>	<u>(\$ 64,743)</u>

8. 截至民國101年及100年9月30日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額資訊如下：

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 7,455</u>	<u>\$ 7,600</u>

	<u>100年度(實際)</u>	<u>99年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	註	20.48%

(註)：截至民國100年12月31日止，本公司為累積虧損，故無盈餘可供分配。

(十六) 所得稅利益

1. 所得稅利益及應(退)付所得稅調節表如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
所得稅利益	(\$ 15,130)	(\$ 22,210)
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	-	2,065
以前年度所得稅低估數	<u>182</u>	<u>-</u>
所得稅利益	(14,948)	(20,145)
加：遞延所得稅淨變動數	15,130	22,270
減：扣繳稅款	(3)	(65)
以前年度應退稅款	(209)	(674)
以前年度所得稅低估數	<u>(182)</u>	<u>-</u>
應(退)付所得稅	<u>(\$ 212)</u>	<u>\$ 1,386</u>

2. 遞延所得稅資產及負債如下：

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 1,329	\$ 946
遞延所得稅負債-流動	(477)	(1,483)
淨遞延所得稅資產(負債)-流動	<u>\$ 852</u>	<u>(\$ 537)</u>
遞延所得稅資產-非流動	\$ 7,503	\$ 12,415
遞延所得稅負債-非流動	(84,305)	(68,267)
備抵遞延所得稅資產-非流動	-	(5,097)
淨遞延所得稅負債-非流動	<u>(\$ 76,802)</u>	<u>(\$ 60,949)</u>

3. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

項 目	101年9月30日		100年9月30日	
	金 額	所得稅影響	金 額	所得稅影響
流動項目：				
虧損扣抵	\$ 2,403	\$ 409	\$ -	\$ -
金融資產評價損失	4,782	813	3,958	673
備抵呆帳損失	-	-	636	108
銷貨退回準備毛利數	29	5	533	91
未實現兌換利益	(2,805)	(477)	(8,714)	(1,482)
其他	600	102	429	73
小計		<u>852</u>		<u>(537)</u>
非流動項目：				
退休金未提撥數	41,581	7,069	40,402	6,868
閒置資產減損損失	2,557	434	2,648	450
虧損扣抵	-	-	29,982	5,097
長期股權投資收益	(343,445)	(58,386)	(401,571)	(68,267)
減：備抵評價金額		-		(5,097)
小計		<u>(50,883)</u>		<u>(60,949)</u>
與股東權益相關：				
累積換算調整數	(152,469)	(25,919)	-	-
小計		<u>(76,802)</u>		<u>(60,949)</u>
合計		<u>(\$ 75,950)</u>		<u>(\$ 61,486)</u>

4. 截至民國101年9月30日止，本公司尚未使用虧損扣抵之有效期限陸續至民國111年度到期。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國99年度。

(十七) 每股虧損

	101年前三季					
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股虧損：						
本期淨損	(\$ 39,173)	(\$ 24,225)	282,218	(\$ 0.14)	(\$ 0.09)	
	100年前三季					
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股虧損：						
本期淨損	(\$114,073)	(\$ 93,928)	320,060	(\$ 0.36)	(\$ 0.29)	

上述加權平均流通在外股數，業已依民國100年度資本公積轉增資比例追溯調整之。

(十八) 用人、折舊及攤銷費用

	101年前三季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者(註)	合計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 28,735	\$ 28,735
勞健保費用	-	2,671	2,671
退休金費用	-	2,330	2,330
其他用人費用	-	910	910
折舊費用(註)	-	6,892	6,892
攤銷費用	-	3,679	3,679

	100年前三季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者(註)	合計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 30,211	\$ 30,211
勞健保費用	-	2,197	2,197
退休金費用	-	2,953	2,953
其他用人費用	-	1,063	1,063
折舊費用(註)	-	8,692	8,692
攤銷費用	-	428	428

註：含表列「什項支出」者。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
ACTION ASIA LTD. (AAL)	本公司之子公司
AMERICA ACTION INC. (AXN)	"
ALMOND GARDEN CORP. (BVI)	"
大恩投資股份有限公司 (大恩)	"
倍適得電器股份有限公司 (BEST)	"
瑞林科技服務股份有限公司 (瑞林)	"
香港華憶(集團)有限公司 (AFY)	本公司子公司之轉投資公司
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. (AMP)	"
ASD ELECTRONICS LIMITED (ASD)	"
上海馬新憶科技有限公司 (ASJ)	"
上海華憶科技有限公司 (AST)	"
華憶科技(深圳)有限公司 (ATS)	"
亞憶電子(深圳)有限公司 (AAS)	"
ACTION-TEK SHD. BHD. (ATK)	"
華憶科技(吉安)有限公司 (ATJ)	"
真光股份有限公司 (真光)	"
首華股份有限公司 (首華)	"
德的技術(深圳)有限公司 (德的)	"

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

	101年前三季		100年前三季	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
AFY	\$ 1,945	6	\$ 215,629	100

本公司未與非關係人有同性質之交易，故向關係人進貨之價格及交易條件與一般客戶無法比較。本公司向關係人進貨之付款條件係依貨到60天匯款支付。

2. 租金收入

地點	出租標的	承租人	租賃期間	存入保證金	101年第三季
中壢市中 園路	土地、房屋及 建築	BEST	100/6/1~ 102/5/31	\$ 786	\$ 2,338
地點	出租標的	承租人	租賃期間	存入保證金	100年第三季
中壢市中 園路	土地、房屋及 建築	BEST	99/6/1~ 101/5/31	\$ 786	\$ 2,498

本公司係按月收租金。

3. 勞務收入及服務收入(表列什項收入)

	101年前三季		100年前三季	
	金額	佔什項收入 百分比	金額	佔什項收入 百分比
ASD	\$ 7,246	33	\$ 9,891	30
BEST	7,183	32	4,304	13
AFY	4,864	22	11,529	36
AST	1,291	6	2,374	7
ATS	-	-	2,453	8
其他	595	3	165	1
	<u>\$ 21,179</u>	<u>96</u>	<u>\$ 30,716</u>	<u>95</u>

係向各子公司收取之總管理服務收入，收款條件依合約約定計價方式，國內部分依服務提供後90天匯款支付，國外部分則依服務提供後60天~90天後匯款支付。

4. 其他應收款

	101年9月30日		100年9月30日	
	金額	佔其他應 收款餘額 百分比	金額	佔其他應 收款餘額 百分比
BEST	\$ 1,836	53	\$ 1,572	1
ASD	812	23	3,465	1
AAL	244	7	5,771	2
其他	243	7	20	-
	<u>\$ 3,135</u>	<u>90</u>	<u>\$ 10,828</u>	<u>4</u>

本公司對關係人之其他應收款係應收代墊款、管理服務收入及資金融通利息款。

5. 資金融通(表列其他應收款-關係人)

本公司資金融通情形如下：

	100年前三季				
	最高餘額	期末餘額	利率	應收利息	利息收入
AAL	\$ 243,440	\$ 243,440	3%	\$ 5,262	\$ 5,262
BEST	50,000	-	3%	-	533
	<u>\$ 293,440</u>	<u>\$ 243,440</u>		<u>\$ 5,262</u>	<u>\$ 5,795</u>

本公司民國101年前三季未有資金貸與關係人之情形。

6. 應付帳款

	101年9月30日		100年9月30日	
	金額	佔應付帳款餘額百分比	金額	佔應付帳款餘額百分比
AFY	\$ 33,208	91	\$ 94,088	100

7. 資金融通(表列其他應付款-關係人)

本公司資金融通情形如下：

	101年前三季				
	最高餘額	期末餘額	利率	應付利息	利息支出
BVI	\$ 194,610	\$ 190,092	3.25%	\$ 2,588	\$ 2,588
AFY	102,358	102,358	3.25%	65	65
	\$ 296,968	\$ 292,450		\$ 2,653	\$ 2,653

(1)本公司民國100年前三季未有向關係人借入款項之情形。

(2)上述應付利息表列應付費用項下。

8. 保證及背書

(1)本公司為關係人向銀行借款及進貨保證而開立本票或保證函作為關係人借款及進貨之擔保，其金額如下：

	101年9月30日	100年9月30日
AFY	\$ 743,000	\$ 1,986,300
ASD	600,000	1,250,000
BEST	300,000	320,000
AST	-	165,000
	\$ 1,643,000	\$ 3,721,300

(2)上述融資保證額度使用情形如下：

	101年9月30日	100年9月30日
ASD	\$ 420,461	\$ 921,638
AFY	27,452	403,420
BEST	187,959	230,477
AST	-	13,832
	\$ 635,872	\$ 1,569,367

本公司民國100年9月30日業已質押定期存款\$20,748予銀行作為AST使用額度之擔保。

六、抵(質)押之資產

本公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
質押定期存款 (表列其他金融資產-流動)	\$ 1,464	\$ -	子公司履約保證函
質押定期存款 (表列其他金融資產-流動)	-	20,748	子公司銀行借款額度
固定資產-土地、房屋及建築	92,147	50,592	本公司及子公司銀行借款額度
出租資產-土地、房屋及建築	114,657	116,385	"
	<u>\$ 208,268</u>	<u>\$ 187,725</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五(二)8.之為關係人保證事項外，其他重大承諾事項列示如下：

截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司因存有信用借款之額度而開立背書保證票據，金額計約 \$869,500。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司於民國 98 年度實施第十次買回之庫藏股共計 5,000 仟股，原買回目的係轉讓予員工，然於民國 101 年 10 月 1 日已屆滿三年未轉讓員工，本公司預計辦理減資註銷股本。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	101年9月30日			100年9月30日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 54,067	\$ -	\$ 54,067	\$ 399,728	\$ -	\$ 399,728
公平價值變動列入損益之金融資產	91,911	91,911	-	51,477	51,477	-
以成本衡量之金融資產	220,000	-	-	220,000	-	-
存出保證金	30	-	30	30	-	30
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,045,072	-	1,045,072	870,963	-	870,963
存入保證金	2,535	-	2,535	1,887	-	1,887

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款(不含應收退稅款)、其他應收款-關係人、其他金融資產-流動、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用、其他應付款項(含關係人)等科目。
2. 交易目的金融商品係以公開市場價格為公平價值。
3. 存出保證金及存入保證金因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
4. 具有資產負債表信用風險之金融商品：

項 目	保 證 金 額	
	101年9月30日	100年9月30日
對被投資公司借款及進貨保證承諾	<u>\$ 1,643,000</u>	<u>\$ 3,721,300</u>

本公司提供借款及進貨保證承諾均依「背書保證管理辦法」辦理，且僅對具重大影響力之被投資公司為之，其信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若被投資公司未能履約，所可能發生之損失與上列金額相等。

(二)本公司民國101年及100年9月30日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$1,464及\$20,748；金融負債分別為\$695,000和\$710,000。

(三)財務風險控制及策略

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

(四)重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1)價格風險

a. 權益類金融商品投資

本公司從事之權益類金融商品投資中，屬交易目的金融資產因具活絡市場之公開報價，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。屬以成本衡量之金融資產因無活絡市場之公開報價，不受市場價格變動之影響，故尚無重大之市場風險。

b. 本公司借入款項，係屬固定利率之營運週轉金，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

(外幣:功能性貨幣)	101年9月30日		100年9月30日	
	外幣(元)	匯率	外幣(元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	195,445	29.25	10,030,028	30.43
新幣：新台幣	13,222	23.87	13,367	23.40
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金：新台幣	2,094,680	29.25	2,601,786	30.43
新幣：新台幣	49,202,833	23.87	51,400,020	23.40
港幣：新台幣	547,481,286	3.75	586,061,344	3.90
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	11,162,971	29.25	3,254,371	30.43

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

2. 信用風險

(1) 權益類金融商品投資

本公司係透過集中交易市場、證券櫃檯買賣中心及證券商下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性低。

(2) 應收款項

本公司於銷售商品時，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，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

(1) 權益類金融商品投資

本公司投資之權益類金融商品投資中，屬交易目的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，預期不致產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。

(2) 本公司之應收款項均為一年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司借入之款項，係屬固定利率之營運週轉金，預期不致發生重大利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

下列有關被投資公司資訊，除 ALMOND GARDEN CORP.、香港華憶(集團)有限公司、華憶科技(深圳)有限公司、上海華憶科技有限公司之財務報表業經本公司委任之會計師核閱，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表編製。

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本公司民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人情形；無此情形。

2. 為他人背書保證情形：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證 公司名稱	保證對象 關係	對單一企業 背書保證限額 (註1)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保 之背書保 證金額	累計背書保證 佔最近期財務 報表淨值之 比率	背書保證 最高限額 (註1)	備註
0	憶聲電子股份有限 公司	香港華憶(集團)有限公司	本公司子公司之轉 投資公司	3,293,475	1,825,300	743,000	-	23	4,940,212	註2
0	憶聲電子股份有限 公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	本公司子公司之轉 投資公司	3,293,475	600,000	600,000	-	18	4,940,212	註2
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	3,293,475	320,000	300,000	-	9	4,940,212	註2

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：依據本公司背書保證辦法，本公司及子公司對外背書保證總額以不得超過本公司當期合併淨值之 1.5 倍。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與		期				未
			本公司之關係	帳列科目	股數/單位數/張數	帳面金額	持股比例	市價	
憶聲電子股份有限公司	普通股	ALMOND GARDEN CORP.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	50,000,000	\$ 2,054,224	100.00%	\$ 2,052,726	
"	"	ACTION ASIA LTD.	"	"	217,052,310	1,174,260	54.26%	1,174,260	
"	"	大恩投資股份有限公司	"	"	29,950,000	198,745	99.83%	196,260	
"	"	倍適得電器股份有限公司	"	"	34,441,192	176,914	86.10%	155,691	
"	"	AMERICA ACTION INC.	"	"	56,000	61,258	100.00%	61,258	
"	"	瑞林科技服務股份有限公司	"	"	10,000,000	(46,122)	100.00%	(46,122)	
						3,619,279		\$ 3,594,073	
		加：長期股權投資貸餘 (表列其他負債-其他)				46,122			
		減：累計減損				(2,484)			
		小計				3,662,917			
"	私募無擔保次 順位到期強制 轉換公司債	台灣人壽保險股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	500	50,000	-	-	
"	普通股	東亞光電股份有限公司	"	"	9,500,000	95,000	6.55%	-	
"	"	公信電子股份有限公司	"	"	7,500,000	75,000	8.33%	-	
		小計				220,000			
"	普通股	第一金融控股股份有限公司	"	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,834,358	33,294	-	33,294	
"	"	台新金融控股股份有限公司	"	"	699,490	7,904	-	7,904	
"	"	中國鋼鐵股份有限公司	"	"	203,000	5,430	-	5,430	
"	受益憑證	復華全球資產證券化基金B股	"	"	1,180,638	10,319	-	10,319	
"	"	復華新興市場高收益債券基金B股	"	"	3,567,788	34,964	-	34,964	
		小計				91,911		\$ 91,911	
						\$ 3,974,828			

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

買、賣之有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象關係	期		初買		入賣		出期		未			
			數	金額(註)	數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註)		
憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	採權益法之長期股權投資	發行公司	本公司之子公司	20,441,192	\$ 179,173	14,000,000	\$ 140,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	34,441,192	\$ 319,173

(註)：係為原始投資金額。

- 5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
- 6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
- 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
- 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者：無此情形。
- 9. 從事衍生性商品交易資訊：無此情形。

(以下空白)

(二)轉投資事業相關資訊

下列有關被投資公司資訊，除 ALMOND GARDEN CORP.、香港華憶(集團)有限公司、華憶科技(深圳)有限公司、上海華憶科技有限公司之財務報表業經本公司委任之會計師核閱，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表編製。

1. 被投資公司相關資訊：

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
				幣別	本期	期末	幣別	上期	期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額		幣別	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	新台幣	1,666,345	新台幣	1,666,345	50,000,000	100.00	新台幣	2,054,224	新台幣	13,061	新台幣	10,983	
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	新台幣	434,511	新台幣	434,511	217,052,310	54.26	新台幣	1,174,260	新台幣	37,651	新台幣	20,533	註1
憶聲電子股份有限公司	大恩投資股份有限公司	台灣	從事投資事務	新台幣	299,500	新台幣	299,500	29,950,000	99.83	新台幣	196,261	新台幣	3,118	新台幣	3,114	
憶聲電子股份有限公司	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品之銷售	新台幣	182,134	新台幣	182,134	56,000	100.00	新台幣	61,258	新台幣 ()	14,826	新台幣 ()	14,826	
憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	新台幣	319,173	新台幣	179,173	34,441,192	86.10	新台幣	176,914	新台幣 ()	36,029	新台幣 ()	28,500	
憶聲電子股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司	台灣	電子資訊產品之維修服務	新台幣 ()	56,359	新台幣	-	10,000,000	100.00	新台幣 ()	46,122	新台幣	27,637	新台幣	10,237	註2
ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	香港	一般控股及進出口業務	新台幣	1,519,680	新台幣	1,519,680	359,095,771	100.00	新台幣	1,379,245	新台幣 ()	16,537	新台幣 ()	16,537	
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	新台幣	36,000	新台幣	36,000	49,000,000	49.00	新台幣	280,937	新台幣	48,811	新台幣	23,917	
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	新台幣	100,142	新台幣	100,142	27,336,000	6.83	新台幣	93,115	新台幣	37,651	新台幣	3,714	
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	馬來西亞	車用LCD TV之製造及銷售	新台幣	54,911	新台幣	54,911	13,200,000	100.00	新台幣	360,522	新台幣	22,514	新台幣	22,514	
ACTION ASIA LTD.	上海馬新憶科技有限公司	中國大陸	研產銷電子產品及配件	新台幣	248,746	新台幣	248,746	15,000,000	100.00	新台幣	545,770	新台幣 ()	18,182	新台幣 ()	18,182	

1. 被投資公司相關資訊(續)：

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額 期 末 持				有 被 投 資 公 司 本 期 損 益 本 期 認 列 之 投 資 損 益				備 註				
				幣 別	本 期 期 末	幣 別	上 期 期 末	股 數	比 率	幣 別	帳 面 金 額		幣 別	金 額	幣 別	金 額
ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司	中國大陸	研產銷電子產品及配件	新台幣	104,890	新台幣	104,890	93,089,497	100.00	新台幣	1,038,092	新台幣	34,904	新台幣	34,904	註3
ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	新台幣	10,200	新台幣	10,200	51,000,000	51.00	新台幣	279,927	新台幣	48,811	新台幣	24,894	
香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技有限	中國大陸	LCD TV產品	新台幣	529,218	新台幣	529,218	129,994,400	100.00	新台幣	74,266	新台幣	110,986	新台幣	110,986	
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有	中國大陸	可攜式LCD應用產品	新台幣	826,404	新台幣	826,404	201,589,909	100.00	新台幣	388,469	新台幣	(51,810)	新台幣	(51,810)	
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(吉安)有	中國大陸	研發生產銷售電子產品及其配件	新台幣	357,140	新台幣	357,140	85,800,000	100.00	新台幣	248,731	新台幣	(38,229)	新台幣	(38,229)	
ACTION INDUSTRIE S(M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD.	馬來西亞	消費性電子產品研發	新台幣	-	新台幣	-	2	100.00	新台幣	(917)	新台幣	(6)	新台幣	(6)	
亞憶電子(深圳)有限公司	德的技術(深圳)有	中國大陸	TFT-LCD產品	新台幣	236,345	新台幣	236,345	50,000,000	100.00	新台幣	13,977	新台幣	(1,573)	新台幣	(1,573)	
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	新台幣	70,000	新台幣	70,000	12,400,000	77.50	新台幣	43,140	新台幣	(1,340)	新台幣	(1,039)	
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	新台幣	39,600	新台幣	39,600	3,600,000	22.50	新台幣	22,563	新台幣	(1,340)	新台幣	(301)	
真光股份有限公司	首華股份有限公司	台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	新台幣	23,800	新台幣	23,800	2,975,000	59.50	新台幣	17,300	新台幣	(19)	新台幣	-	

註 1：ACTION ASIA LTD. 於民國 101 年 6 月發放現金股利計新幣 3,192 仟元，係以匯率 NTD：SGD=23.43：1 換算。

註 2：本期取得瑞林科股份有限公司股權之相關說明，請詳附註四(六)及(八)。

註 3：亞憶電子(深圳)有限公司於民國 101 年 6 月發放現金股利計人民幣 16,380 仟元，係以匯率 NTD：RMB=4.72：1 換算。

2. 被投資公司重大交易相關資訊：

(1) 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本期		利率區間	資金貸與業 務性質(註2)	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(註3)	備註
				最高餘額	期末餘額						名稱	價值			
1	ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	其他應收款項	211,575	-	3.00	2	-	營運週轉	-	-	-	204,756	409,512	
1	ALMOND GARDEN CORP.	憶聲電子股份有限公司	其他應收款項	194,610	190,092	3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	204,756	409,512	註4
2	香港華憶(集團)有限公司	憶聲電子股份有限公司	其他應收款項	102,358	102,358	3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	133,899	275,749	註5

註1：編號欄之填寫方法如下：

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：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。
2. 有短期融通資金必要者請填2。

註3：係依據保證公司資金貸與他人作業辦法，其資金貸與總額不得超過保證公司淨值百分之二十為限；對單一公司資金貸與之限額以不超過保證公司淨值百分之十為限。

註4：憶聲電子股份有限公司截至民國101年9月30日實際動支\$190,092(計美元6,500仟元，係以匯率NTD:USD=29.25:1換算)。

註5：憶聲電子股份有限公司截至民國101年9月30日實際動支\$102,358(計美元3,500仟元，係以匯率NTD:USD=29.25:1換算)。

(2) 為他人背書保證情形：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證 公司名稱	背書保證對象 關係	對單一企業 背書保證限額	本期最高		以財產擔保 累計背書保證 金額	佔最近期 財務報表 背書保證 淨值之比率	最高限額	備註
					背書保證 金額	期末 保證餘額				
3	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	同一最終母公司	2,215,054	1,450,800	1,111,310	-	50	3,322,581	註1、註2
4	ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	母公司與子公司	2,215,054	906,750	877,350	-	40	3,322,581	註1、註3
4	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	母公司與子公司	2,215,054	205,310	202,197	-	7	3,322,581	註1、註3

註1：對外背書保證總額以不超過保證公司當期淨值1.5倍為限；另對單一公司背書保證金額不得超過保證公司當期淨值，當期淨值以最近期經會計師簽證之報表所載。

註 2：轉投資公司 ASD ELECTRONICS LIMITED，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，當期淨值以最近期經會計師簽證之報表所載。

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

(3) 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類	有 價 證 券 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期			未
					股 / 單 位 數	帳 面 金 額	比 率 (%)		市 價
ALMOND GARDEN CORP.	普通股	香港華憶(集團)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	359,095,771	1,379,245	100.00	1,378,744
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	49,000,000	280,937	49.00	268,950
"	"	ACTION ASIA LTD.	"	"	27,336,000	93,115	6.83	147,810
"	"	BLOOMING ENTERPRISE CO., LTD.	無	以成本衡量之 金融資產-非流動	454,892	19,035	14.55	-
ACTION ASIA LTD.	"	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	13,200,000	360,522	100.00	360,522
"	"	上海馬新憶科技有限公司	"	"	15,000,000	545,770	100.00	545,770
"	"	亞憶電子(深圳)有限公司	"	"	93,089,497	1,038,092	100.00	1,038,092
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	51,000,000	279,927	51.00	279,927
香港華憶(集團)有限公司	"	上海華憶科技有限公司	"	"	129,994,400	74,266	100.00	74,266
"	"	華憶科技(深圳)有限公司	"	"	201,589,909	388,469	100.00	388,480
"	"	華憶科技(吉安)有限公司	"	"	85,800,000	248,731	100.00	249,065
大恩投資股份有限公司	"	東森國際股份有限公司等	無	交易目的金融資產-流動	5,658,412	58,347	-	58,347
"	受益憑證	第一金全球企業社會責任投資等級債券基金	"	"	30,000,000	29,867	-	29,867
"	普通股	富達投資顧問股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	500,000	2,091	22.22	2,091
"	"	真光股份有限公司	"	"	3,600,000	22,563	22.50	18,729
"	"	Vweb Corporation	無	以成本衡量之 金融資產-非流動	100,000	-	0.37	-
"	"	新電國際股份有限公司	"	"	200,000	134	11.76	-
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	"	ACTION-TEK SDN. BHD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2	(917)	100.00	(917)
亞憶電子(深圳)有限公司	"	德的技術(深圳)有限公司	"	"	50,000,000	13,977	100.00	13,977
倍適得電器股份有限公司	"	真光股份有限公司	"	"	12,400,000	43,140	77.50	63,608
真光股份有限公司	"	首華股份有限公司	"	"	2,975,000	17,300	59.50	5,833

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

處分之處 公司財產名稱	交易日期	或事實發生日期	原取得 帳面價值	價款收取 交易金額	情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之 參考依據	其他約定 事項
上海華憶科技 有限公司 土地及建物 等資產	101.5	83.11	\$ 203,573	\$ 422,262	匯款	\$ 218,689	上海嘉定工業區 管理委員會	無	配合當地政府建 設案予以動遷	依政府收購價格 決定之	無

註 1：上海華憶之土地及建物徵收案，徵收補償款(交易金額)計人民幣 90,000 仟元，係以匯率 NTD：RMB=4.6918：1 換算，此徵收補償款包含取得土地及建物、員工補償金等相關補貼款項。

註 2：上海華憶之土地徵收補償款，當地政府共分二次匯款，於民國 100 年匯入第一期款計人民幣 45,000 仟元，而於民國 101 年 5 月份完成動遷後，匯入剩餘款項。

(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者：

本公司名稱	交易人名稱	與交易人之關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款		備註	
			進/銷貨	金額	之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額		及帳款之比率(%)
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(吉安)有限公司	該公司之母公司	進貨	\$ 284,117	51	依貨到60天 後電匯付款	未與非關係 人間有同性 質之交易， 故無法比較	未與非關係 人間有同性 質之交易， 故無法比較	(\$ 36,602)	(42)	無
"	華憶科技(深圳)有限公司	"	"	154,692	28	"	"	"	(48,658)	(55)	無
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	(銷貨)	(2,187,328)	(89)	依貨到75天 後電匯付款	"	"	1,076,411	96	"
"	"	"	進貨	1,161,450	47	依貨到90天 後電匯付款	"	"	(684,373)	(59)	"
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	(銷貨)	(177,126)	(32)	"	"	"	26,350	23	"

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收帳款	其他應收款	應收關係人款項餘額	應收帳款週轉率	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		
香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技 有限公司	該公司之子公司	\$ -	\$ 285,174	\$ 285,174	0.06	\$ 245,186	註	\$ -	\$ -
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED.	同一最終母公司	1,076,411	-	1,076,411	0.80	-	-	-	3,713
ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深 圳)有限公司	"	684,373	-	684,373	0.67	-	-	-	1,529

註：除陸續償還應收帳款外，交易模式並改預收貨款再予以交貨。

(9) 從事衍生性商品交易資訊：無此情形。

(以下空白)

(三)大陸投資資訊

1. 赴大陸投資相關資訊

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	本期匯出或收回投資金額			本期	期末	自	本公司直接或		本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註
				匯	出	收	回	積	積	積	間	接	投資	之					持
上海華憶科技有限公 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	100.00	-	110,986	74,266	-	-	-		
華憶科技(深圳)有限 公司	可攜式LCD 應用產品	826,404	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	826,404	-	-	-	-	826,404	100.00	(51,810)	388,469	-	-	-			
華憶科技(吉安)有限 公司	研發生產 銷售電子 產品及其 配件	357,140	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	357,140	-	-	-	-	357,140	100.00	(38,229)	248,731	-	-	-			
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 18%之股權再投資大陸公司	24,375	-	-	-	-	24,375	14.55	-	19,175	-	-	-			
上海馬新憶科技有限 公司	研產銷電 子產品及 配件	444,694	透過持股61.09%之ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	248,746	-	-	-	-	248,746	61.09	(11,107)	333,411	-	-	-			
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61.09%之ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	205,941	-	-	-	-	205,941	61.09	21,323	634,170	-	-	-			

註 1：投資損益認列基礎分類如下：

(1) 華憶科技(深圳)有限公司及上海華憶科技有限公司係採用台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報表。

(2) 上海馬新憶科技有限公司、亞憶電子(深圳)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 NT\$118,892 仟元(USD\$4,000 仟元)，截至民國 101 年 9 月 30 日止已匯回之投資收益為 NT\$0。

註 3：亞憶電子(深圳)有限公司於民國 100 年 4 月經董事會決議通過辦理盈餘轉增資金額計港幣 50,000 仟元。

公司名稱	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	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
憶聲電子 股份有限 公司	2,310,716	2,447,608	2,498,654

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：

本公司於民國 101 年前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、請參閱附註十一(二)之資訊。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。