

憶聲電子股份有限公司  
財務報告  
民國 101 年度及 100 年度  
(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 年度及 100 年度財務報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告		4 ~ 5
四、	資產負債表		6 ~ 7
五、	損益表		8
六、	股東權益變動表		9
七、	現金流量表		10 ~ 11
八、	財務報表附註		12 ~ 49
	(一) 公司沿革		12
	(二) 重要會計政策之彙總說明		12 ~ 17
	(三) 會計變動之理由及其影響		17 ~ 18
	(四) 重要會計科目之說明		18 ~ 29
	(五) 關係人交易		30 ~ 33
	(六) 抵(質)押之資產		33
	(七) 重大承諾事項及或有事項		34
	(八) 重大之災害損失		34
	(九) 重大之期後事項		34

項	目	頁	次
(十)	其他	35 ~ 37	
(十一)	附註揭露事項	38 ~ 49	
	1. 重大交易事項相關資訊	38 ~ 40	
	2. 轉投資事業相關資訊	41 ~ 47	
	3. 大陸投資資訊	48 ~ 49	
(十二)	營運部門資訊	49	
九、	重要會計科目明細表	50 ~ 61	

會計師查核報告

(102)財審報字第 12004108 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 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。如財務報表附註四(六)所述，憶聲電子股份有限公司民國 101 年度及 100 年度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，係依各該公司所委任其他會計師查核之財務報表評價及揭露，本會計師並未查核該等被投資公司之財務報表。截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 359,808 仟元及新台幣 433,728 仟元。民國 101 年度及 100 年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資損失分別為新台幣 76,546 仟元及新台幣 63,955 仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「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，足以允當表達憶聲電子股份有限公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

憶聲電子股份有限公司已編製民國 101 年度及 100 年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 2 年 3 月 2 8 日

憶聲電子股份有限公司

資產負債表

民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101年12月31日		100年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 350,090	9	\$ 210,216	5
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		44,012	1	51,763	1
1120	應收票據淨額	四(三)(六)	1,864	-	20,333	1
1140	應收帳款淨額	四(三)	18,112	1	3,560	-
1160	其他應收款	四(十六)及五	4,188	-	4,557	-
1190	其他金融資產 - 流動	五及六	-	-	20,608	-
120X	存貨	四(四)	13,168	-	79	-
1260	預付款項		12,676	-	1,875	-
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十六)	15	-	2,226	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>444,125</u>	<u>11</u>	<u>315,217</u>	<u>7</u>
<b>基金及投資</b>						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)				
	流動		220,000	6	220,000	5
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)	2,702,932	70	3,694,082	81
1440	其他金融資產 - 非流動	六	1,452	-	-	-
14XX	<b>基金及投資合計</b>		<u>2,924,384</u>	<u>76</u>	<u>3,914,082</u>	<u>86</u>
<b>固定資產</b>						
<b>成本</b>						
1501	土地		23,230	1	18,037	1
1521	房屋及建築		90,377	2	82,034	2
1531	機器設備		1,031	-	1,072	-
1551	運輸設備		5,958	-	2,949	-
1561	辦公設備		15,395	-	15,169	-
15X8	重估增值		70,606	2	63,129	1
15XY	<b>成本及重估增值</b>		<u>206,597</u>	<u>5</u>	<u>182,390</u>	<u>4</u>
15X9	減：累計折舊		( 81,938 )	( 2 )	( 71,562 )	( 1 )
1670	未完工程及預付設備款		1,222	-	1,222	-
15XX	<b>固定資產淨額</b>		<u>125,881</u>	<u>3</u>	<u>112,050</u>	<u>3</u>
<b>無形資產</b>						
1710	商標權	四(八)	191,870	5	-	-
1720	專利權		242	-	-	-
17XX	<b>無形資產合計</b>		<u>192,112</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>其他資產</b>						
1800	出租資產	四(九)及六	171,039	5	190,026	4
1820	存出保證金		30	-	30	-
1830	遞延費用		640	-	1,024	-
1880	其他資產 - 其他		2,492	-	2,492	-
18XX	<b>其他資產合計</b>		<u>174,201</u>	<u>5</u>	<u>193,572</u>	<u>4</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 3,860,703</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,534,921</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12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年12月31日	%	100年12月31日	%		
			金	額	金	額		
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	四(十)及六	\$	595,000	15	\$	810,000	18
2120	應付票據			1,942	-		-	-
2140	應付帳款			19,330	1		605	-
2150	應付帳款 - 關係人	五		31,881	1		95,966	2
2170	應付費用	四(八)及五		16,201	-		11,760	-
2210	其他應付款項	四(十二)		1,074	-		5,990	-
2260	預收款項			1,457	-		1,752	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>666,885</u>	<u>17</u>		<u>926,073</u>	<u>20</u>
<b>各項準備</b>								
2510	土地增值稅準備	四(七)		25,517	1		25,517	1
<b>其他負債</b>								
2810	應計退休金負債	四(十一)		46,339	1		45,464	1
2820	存入保證金	五		1,796	-		2,622	-
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十六)		80,648	2		111,386	2
28XX	<b>其他負債合計</b>			<u>128,783</u>	<u>3</u>		<u>159,472</u>	<u>3</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>821,185</u>	<u>21</u>		<u>1,111,062</u>	<u>24</u>
<b>股東權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	四(十二)		2,821,575	73		3,071,575	68
<b>資本公積</b>								
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			87,908	2		53,861	1
3260	長期投資			95,312	3		110,767	3
3280	其他			-	-		18,485	1
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	四(十四)		-	-		33,122	1
3350	待彌補虧損	四(十五)	(	236,922)	( 6 )	(	208,427)	( 5 )
<b>股東權益其他調整項目</b>								
3420	累積換算調整數	四(十六)		119,994	3		214,817	5
3430	未認列為退休金成本之淨損失	四(十一)	(	2,082)	-	(	2,176)	-
3460	未實現重估增值	四(七)		60,774	2		60,774	1
3480	庫藏股票	四(十二)	(	34,799)	( 1 )	(	213,517)	( 5 )
3XXX	<b>股東權益總計</b>			<u>3,039,518</u>	<u>79</u>		<u>3,423,859</u>	<u>76</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>		五及七						
<b>重大期後事項</b>		九						
<b>負債及股東權益總計</b>			\$	<u>3,860,703</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,534,921</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102年3月28日查核報告。

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	101 年 度			100 年 度		
		金	額	%	金	額	%
<b>營業收入</b>							
4110	銷貨收入	\$	78,404	100	\$	307,095	102
4170	銷貨退回		-	-	(	5,872)	( 2 )
4190	銷貨折讓	(	158)	-		-	-
4000	<b>營業收入合計</b>		<u>78,246</u>	<u>100</u>		<u>301,223</u>	<u>100</u>
<b>營業成本</b>							四(四)及五
5110	銷貨成本	(	70,829)	( 90 )	(	297,865)	( 99 )
5910	<b>營業毛利</b>		<u>7,417</u>	<u>10</u>		<u>3,358</u>	<u>1</u>
5920	聯屬公司間未實現利益		2	-		2	-
5930	聯屬公司間已實現利益	(	2)	-	(	7)	-
	<b>營業毛利淨額</b>		<u>7,417</u>	<u>10</u>		<u>3,353</u>	<u>1</u>
<b>營業費用</b>							四(十一) (十五)(十八)
6100	推銷費用	(	27,606)	( 35 )	(	842)	-
6200	管理及總務費用	(	67,634)	( 87 )	(	79,468)	( 27 )
6000	<b>營業費用合計</b>	(	<u>95,240</u>	<u>( 122 )</u>	(	<u>80,310</u>	<u>( 27 )</u>
	<b>營業淨損</b>	(	<u>87,823</u>	<u>( 112 )</u>	(	<u>76,957</u>	<u>( 26 )</u>
<b>營業外收入及利益</b>							
7110	利息收入		4,074	5		9,701	3
7122	股利收入		1,038	1		-	-
7160	兌換利益		3,968	5		11,763	4
7210	租金收入		14,062	18		11,420	4
7310	金融資產評價利益		3,845	5		-	-
7480	什項收入		28,546	37		42,522	14
7100	<b>營業外收入及利益合計</b>		<u>55,533</u>	<u>71</u>		<u>75,406</u>	<u>25</u>
<b>營業外費用及損失</b>							
7510	利息費用	(	17,663)	( 23 )	(	8,626)	( 3 )
7521	採權益法認列之投資損失	(	193,117)	( 247 )	(	233,703)	( 77 )
7540	處分投資損失	(	84)	-	(	120)	-
7640	金融資產評價損失		-	-	(	9,052)	( 3 )
7880	什項支出	(	2,693)	( 3 )	(	2,876)	( 1 )
7500	<b>營業外費用及損失合計</b>	(	<u>213,557</u>	<u>( 273 )</u>	(	<u>254,377</u>	<u>( 84 )</u>
7900	<b>繼續營業單位稅前淨損</b>	(	<u>245,847</u>	<u>( 314 )</u>	(	<u>255,928</u>	<u>( 85 )</u>
8110	所得稅利益		8,925	11		18,316	6
9600	<b>本期淨損</b>	(	<u>\$ 236,922</u>	<u>( 303 )</u>	(	<u>\$ 237,612</u>	<u>( 79 )</u>
			稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<b>基本每股虧損</b>							四(十七)
9750	<b>本期淨損</b>		<u>(\$ 0.85)</u>	<u>(\$ 0.81)</u>		<u>(\$ 0.81)</u>	<u>(\$ 0.76)</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 102 年 3 月 28 日查核報告。

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  
股東權益變動表  
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算調 整 數	未認列為退休金 成本之淨損失	未實現重估增值	庫 藏 股 票	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	盈 餘 待 彌 補 虧 損					
<u>100 年 度</u>										
100年1月1日餘額	\$ 3,221,432	\$ 584,707	\$ 27,303	\$ 8,530	\$ 58,188	\$ 59,198	(\$ 5,367)	\$ 29,512	(\$ 42,577)	\$ 3,940,926
99年度盈餘指撥及分配(註)										
提列法定盈餘公積	-	-	5,819	-	( 5,819)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積轉回	-	-	-	( 8,530)	8,530	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 31,714)	-	-	-	-	( 31,714)
資本公積轉增資	95,143	( 95,143)	-	-	-	-	-	-	-	-
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	155,619	-	-	-	155,619
調整未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	3,191	-	-	3,191
未實現重估增值增加	-	-	-	-	-	-	-	31,262	-	31,262
註銷庫藏股	( 245,000)	( 21,873)	-	-	-	-	-	-	266,873	-
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	( 437,813)	( 437,813)
100年度淨損	-	-	-	-	( 237,612)	-	-	-	-	( 237,612)
100年12月31日餘額	<u>\$ 3,071,575</u>	<u>\$ 467,691</u>	<u>\$ 33,122</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 208,427)</u>	<u>\$ 214,817</u>	<u>(\$ 2,176)</u>	<u>\$ 60,774</u>	<u>(\$ 213,517)</u>	<u>\$ 3,423,859</u>
<u>101 年 度</u>										
101年1月1日餘額	\$ 3,071,575	\$ 467,691	\$ 33,122	\$ -	(\$ 208,427)	\$ 214,817	(\$ 2,176)	\$ 60,774	(\$ 213,517)	\$ 3,423,859
100年度盈餘指撥及分配										
資本公積彌補虧損	-	( 175,305)	-	-	175,305	-	-	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	( 33,122)	-	33,122	-	-	-	-	-
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	( 94,823)	-	-	-	( 94,823)
長期股權投資持股比例變動數	-	( 15,455)	-	-	-	-	-	-	-	( 15,455)
調整未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	94	-	-	94
註銷庫藏股	( 250,000)	34,047	-	-	-	-	-	-	215,953	-
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	( 37,235)	( 37,235)
101年度淨損	-	-	-	-	( 236,922)	-	-	-	-	( 236,922)
101年12月31日餘額	<u>\$ 2,821,575</u>	<u>\$ 310,978</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 236,922)</u>	<u>\$ 119,994</u>	<u>(\$ 2,082)</u>	<u>\$ 60,774</u>	<u>(\$ 34,799)</u>	<u>\$ 3,039,518</u>

註：股東會決議配發民國99年度董監酬勞\$1,394及員工紅利\$1,743，民國99年度損益表分別認列\$2,095及\$2,619，差異數\$701及\$876已於民國100年度損益表中調整。

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102年3月28日查核報告。

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨損	(\$ 236,922 )	(\$ 237,612 )
調整項目		
備抵呆帳轉列收入數	( 821 )	-
折舊及各項攤提	15,441	11,589
存貨評價損失	297	148
已實現銷貨毛利	( 2 )	7
未實現銷貨毛利	2 (	2 )
金融資產評價(利益)損失	( 3,845 )	9,052
處分投資損失	84	120
權益法認列之長期股權投資損(益)及現金股利收現數	233,784	284,081
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-流動	11,512 (	60,935 )
應收票據	18,469 (	104 )
應收帳款	( 10,596 )	137,529
其他應收款	369	8,731
存貨	( 13,386 )	1
預付款項	( 4,015 ) (	912 )
遞延所得稅淨變動數	( 9,106 ) (	18,595 )
應付票據	1,942	-
應付帳款	15,590	24
應付帳款-關係人	( 64,085 ) (	112,652 )
應付費用	( 159 ) (	4,773 )
其他應付款項	( 1,498 )	1,666
預收款項	( 295 )	247
退休金負債淨變動數	969 (	481 )
營業活動之淨現金(流出)流入	( 46,271 )	17,129
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他應收款-關係人減少	-	232,640
受限制資產減少	19,156	12,437
取得長期股權投資價款-子公司	( 200,000 ) (	23,669 )
子公司減資匯回股款	771,308	-
取得營業讓與權利及子公司股權之價款	( 142,500 )	-
購置固定資產	( 4,020 ) (	1,574 )
遞延費用增加	( 1,320 ) (	1,042 )
投資活動之淨現金流入	442,624	218,792

(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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款(減少)增加	(\$ 215,000)	\$ 220,000
存入保證金(減少)增加	( 826 )	1,532
購買庫藏股	( 40,653 )	( 434,380 )
發放現金股利	-	( 31,714 )
融資活動之淨現金流出	( 256,479 )	( 244,562 )
本期現金及約當現金增加(減少)	139,874	( 8,641 )
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	\$ 350,090	\$ 210,216
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	\$ 16,806	\$ 8,626
<b>部分影響現金支付之融資活動</b>		
購買庫藏股	\$ 37,235	\$ 437,813
加：期初應付交割款	3,433	-
減：期末應付交割款	( 15 )	( 3,433 )
本期現金付款數	\$ 40,653	\$ 434,380
<b>本期取得營業讓與權利及子公司股權之公平價值資訊：</b>		
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	\$ -
<b>不影響現金流量之融資活動</b>		
註銷庫藏股		
股本減少	\$ 250,000	\$ 245,000
庫藏股減少	\$ 215,953	\$ 266,873
資本公積增加(減少)	\$ 34,047	( \$ 21,873 )

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 102 年 3 月 28 日查核報告。

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 12 月 31 日

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 12 月 31 日止，本公司員工人數為 63 人，實收資本額為\$2,821,575，每股面額新台幣 10 元，分為 282,158 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，應列為流動負債；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，將超過部分列為商譽，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，每季編製合併財務報表。
2. 若對投資公司已具控制能力者，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，並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，當期提列之折舊費用列於營業外費用及損失項下。
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。

#### (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，於公佈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，尚須估算基本稅額，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」與「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會計研究發展基金會(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

東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (十七) 每股盈餘(虧損)

本公司之基本每股盈餘(虧損)係以本期(損)益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘(虧損)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。

#### (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損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年度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。此項會計原則變動並不影響本公司民國 100 年度之淨損及每股虧損。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 140	\$ 100
支票存款	124,072	39,574
活期存款	225,878	170,542
	<u>\$ 350,090</u>	<u>\$ 210,216</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項 目</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
流動項目：		
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 49,219	\$ 55,815
受益憑證	-	5,000
小計	49,219	60,815
交易目的金融資產評價調整	( 5,207)	( 9,052)
合計	<u>\$ 44,012</u>	<u>\$ 51,763</u>

本公司於民國101年度及100年度認列之淨評價(損)益分別為\$3,845及(\$9,052)。

(三) 應收票據及帳款淨額

	101年12月31日		
	應收帳款	應收票據	合計
期末餘額	\$ 18,760	\$ 1,864	\$ 20,624
備抵呆帳	-	-	-
備抵銷貨退回	(648)	-	(648)
合計	<u>\$ 18,112</u>	<u>\$ 1,864</u>	<u>\$ 19,976</u>

  

	100年12月31日		
	應收帳款	應收票據	合計
期末餘額	\$ 8,164	\$ 20,333	\$ 28,497
備抵呆帳	(821)	-	(821)
備抵銷貨退回	(3,783)	-	(3,783)
合計	<u>\$ 3,560</u>	<u>\$ 20,333</u>	<u>\$ 23,893</u>

上述截至民國100年12月31日之應收票據，主係應收子公司ACTION ASIA LTD.之現金股利票據，請詳附註四(六)4.及五(二)4.之說明。

(四) 存貨

	101年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原料	\$ 513	(\$ 513)	\$ -
製成品	59	(59)	-
商品	13,445	(277)	13,168
合計	<u>\$ 14,017</u>	<u>(\$ 849)</u>	<u>\$ 13,168</u>

  

	100年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原料	\$ 513	(\$ 513)	\$ -
製成品	59	(22)	37
商品	59	(17)	42
合計	<u>\$ 631</u>	<u>(\$ 552)</u>	<u>\$ 79</u>

當期認列之存貨相關費損如下：

	101年度	100年度
已出售存貨成本	\$ 70,532	\$ 297,717
存貨評價損失	297	148
	<u>\$ 70,829</u>	<u>\$ 297,865</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31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
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。
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12月31日</u>		<u>100年12月31日</u>	
	金 額	持股比例	金 額	持股比例
ACTION ASIA LTD.	\$ 1,196,730	54.26%	\$ 1,225,878	54.26%
ALMOND GARDEN CORP.	1,087,120	100.00%	2,115,768	100.00%
大恩投資股份有限公司	199,043	99.83%	195,631	99.83%
倍適得電器股份有限公司	152,377	86.10%	80,869	78.62%
AMERICA ACTION INC.	59,547	100.00%	78,420	100.00%
瑞林科技股份有限公司	10,599	100.00%	-	-
	2,705,416		3,696,566	
減：累計減損	( 2,484)		( 2,484)	
合計	<u>\$ 2,702,932</u>		<u>\$ 3,694,082</u>	

2. 本公司採權益法認列之投資(損失)收益明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
ALMOND GARDEN CORP.	(\$ 178,500)	(\$ 324,632)
倍適得電器股份有限公司	( 53,037)	( 29,297)
AMERICA ACTION INC.	( 15,953)	( 17,073)
ACTION ASIA LTD.	44,003	146,010
瑞林科技服務股份有限公司	6,958	-
大恩投資股份有限公司	3,412	( 8,711)
	<u>(\$ 193,117)</u>	<u>(\$ 233,703)</u>

3. 上開採權益法評價之長期股權投資，民國 101 年度及 100 年度依被投資公司委任之會計師查核之財務報表認列之投資損失分別為 \$76,546 及 \$63,955，其相關之長期股權投資餘額分別為 \$359,808 及 \$433,728。
4. 本公司民國 101 年度及 100 年度取得被投資公司-ACTION ASIA LTD. 現金股利分別為 \$40,667 及 \$70,607，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，應收股利金額分別為 \$0 及 \$20,229（表列「應收票據」）。
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，經歷次交易後，截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司對倍適得電器股份有限公司持股比例為 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)，另本公司分別於民國 101 年 10 月 30 日、12 月 3 日及 12 月 19 日以現金增資共計 \$60,000 取得瑞林科技股份有限公司 6,000 仟股。
8. 被投資公司 ALMOND GARDEN CORP. 於民國 101 年 11 月 29 日辦理減資，本公司收回股款計美元 26,600 仟元。
9. 本公司對直接或間接持有表決權超過 50% 之被投資公司，業已編製合併財務報表。

(七) 固定資產

資 產 名 稱	101 年		12 月		31 日
	原始成本	重估增值	合 計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 23,230	\$ 70,606	\$ 93,836	\$ -	\$ 93,836
房屋及建築	90,377	-	90,377	( 64,227)	26,150
機器設備	1,031	-	1,031	( 994)	37
運輸設備	5,958	-	5,958	( 2,548)	3,410
辦公設備	15,395	-	15,395	( 14,169)	1,226
預付設備款	1,222	-	1,222	-	1,222
	<u>\$ 137,213</u>	<u>\$ 70,606</u>	<u>\$ 207,819</u>	<u>(\$ 81,938)</u>	<u>\$ 125,881</u>

資產名稱	100	年	12	月	31	日
	原始成本	重估增值	合	計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 18,037	\$ 63,129	\$ 81,166		\$ -	\$ 81,166
房屋及建築	82,034	-	82,034	(	55,054)	26,980
機器設備	1,072	-	1,072	(	962)	110
運輸設備	2,949	-	2,949	(	1,931)	1,018
辦公設備	15,169	-	15,169	(	13,615)	1,554
預付設備款	1,222	-	1,222		-	1,222
	<u>\$ 120,483</u>	<u>\$ 63,129</u>	<u>\$ 183,612</u>	<u>(\$</u>	<u>71,562)</u>	<u>\$ 112,050</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12月31日止，資產重估增值之餘額均為\$89,558。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. 經歷年資本公積辦理轉增資或彌補虧損後，截至民國101年及100年12月31日止，未實現重估增值之餘額均為\$60,774，提列之土地增值稅準備均為\$25,517。
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12月31日		
	原始成本	累計攤提	帳面價值
商標權	\$ 197,691	(\$ 5,821)	\$ 191,870
專利權	302	(60)	242
	<u>\$ 197,993</u>	<u>(\$ 5,881)</u>	<u>\$ 192,112</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	<u>(\$ 96,682)</u>

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 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日		
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$112,899	\$ 17,893	\$ 130,792	\$ -	\$ 130,792
房屋及建築	73,315	-	73,315	( 33,073)	40,242
機器設備	1,219	-	1,219	( 1,214)	5
	<u>\$187,433</u>	<u>\$ 17,893</u>	<u>\$ 205,326</u>	<u>(\$ 34,287)</u>	<u>\$ 171,039</u>
資產名稱	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$118,092	\$ 25,370	\$ 143,462	\$ -	\$ 143,462
房屋及建築	81,013	-	81,013	( 34,589)	46,424
機器設備	1,219	-	1,219	( 1,079)	140
	<u>\$200,324</u>	<u>\$ 25,370</u>	<u>\$ 225,694</u>	<u>(\$ 35,668)</u>	<u>\$ 190,026</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12月31日	100年12月31日
信用借款	\$ 420,000	\$ 635,000
抵押借款	175,000	175,000
	<u>\$ 595,000</u>	<u>\$ 810,000</u>
利率區間	1.35%~2.00%	1.35%~1.80%

短期借款之抵押情形，請詳附註六之說明。

(十一) 退休金計劃

- 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。
- 依本公司之員工退休辦法，給付標準如下：
  - 15年之以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數。
  - 超過15年之服務年資，每滿一年給予一個基數。
  - 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。
  - 最高以45個基數為限。
  - 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。
- 員工服務滿15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. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司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\$368。

4. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1)退休金之精算假設：

	101年12月31日	100年12月31日
折現率	1.75%	1.90%
薪資調整率	1.50%	1.50%
基金資產預期報酬率	1.75%	1.90%

(2)退休基金提撥狀況表：

	101年12月31日	100年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 43,992)	(\$ 40,112)
非既得給付義務	( 3,306)	( 5,720)
累積給付義務	( 47,298)	( 45,832)
未來薪資增加之影響數	( 3,453)	( 3,795)
預計給付義務	( 50,751)	( 49,627)
退休基金資產公平價值	959	368
退休基金提撥狀況	( 49,792)	( 49,259)
未認列退休金損失	5,535	5,971
補列之應計退休金負債	( 2,082)	( 2,176)
應計退休金負債	(\$ 46,339)	(\$ 45,464)
既得給付	\$ 47,862	\$ 43,880

(3)淨退休金成本明細如下：

	101年度	100年度
服務成本	\$ 520	\$ 986
利息成本	942	982
基金資產之預期報酬	( 7)	( 27)
未認列退休金損失攤銷	92	433
	\$ 1,547	\$ 2,374

5. 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 年度及 100 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為\$1,629 及\$1,523。

## (十二)股本/庫藏股

1. 本公司於民國 100 年 6 月 24 日經股東常會決議，以資本公積\$95,143

辦理轉增資發行新股，100年度增資基準日為民國100年8月23日。

2. 本公司於民國101年度及100年度分別買回庫藏股4,984仟股及44,242仟股，金額分別為\$37,235及\$437,813，截至民國101年及100年12月31日止，尚未付款金額分別為\$15及\$3,433，表列「其他應付款項」。
3. 本公司於民國101年3月30日及10月31日經董事會決議，註銷庫藏股25,000仟股，分別減少股本及庫藏股金額\$250,000及\$215,953，增加資本公積金額計\$34,047。
4. 本公司於民國100年8月30日及12月14日經董事會決議，註銷庫藏股24,500仟股，分別減少股本及庫藏股金額計\$245,000及266,873，減少資本公積金額計\$21,873。
5. 截至民國101年12月31日止，本公司額定股本為\$4,500,000，實收資本額為\$2,821,575，每股新台幣10元，分為282,157仟股。扣除庫藏股後，實際發行流通在外股數為277,431仟股。
6. 本公司庫藏股變動情形如下：

101 年度				
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	4,984,000	( 25,000,000)	4,726,000
100 年度				
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	44,242,000	( 24,500,000)	24,742,000

- (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及表決權等股東權利。
- (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. 本公司於民國 101 年 6 月 28 日經股東會決議通過民國 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，另本公司於民國 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。

3. 本公司於民國 102 年 3 月 28 日經董事會決議民國 101 年度虧損撥補案，以資本公積 \$127,758 彌補虧損。

4. 本公司民國 101 年度及 100 年度係為虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞，本公司民國 99 年度員工紅利及董監酬勞配發情形如第 2 點所述，其與民國 99 年度財務報表認列之員工紅利 \$2,619 及董監酬勞 \$2,095 之差異分別為 \$876 及 \$701，業已調整於民國 100 年度之損益中。

5. 有關股東會決議之盈餘分派情形、員工紅利及董監酬勞相關資訊請至公開資訊觀測站查詢。

6. 本公司待彌補虧損資訊如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
86年及以前年度	\$ -	\$ -
87年及以後年度	( 236,922 )	( 208,427 )
	<u>(\$ 236,922)</u>	<u>(\$ 208,427)</u>

7. 截至民國101年及100年12月31日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額資訊如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 7,966	\$ 7,477
	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	註	註

(註)：截至民國101年及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. 所得稅利益及應退所得稅調節如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
當期所得稅利益	(\$ 9,106)	(\$ 18,316)
以前年度所得稅低估數	181	-
所得稅利益	( 8,925)	( 18,316)
加：遞延所得稅淨變動數	9,106	18,595
減：扣繳稅款	( 201)	( 299)
以前年度應收退稅款	( 1)	( 532)
以前年度所得稅低估數	( 181)	-
應退所得稅	<u>(\$ 202)</u>	<u>(\$ 552)</u>

2. 遞延所得稅資產及負債：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 1,034	\$ 2,226
遞延所得稅負債-流動	( 1,019)	-
淨遞延所得稅資產-流動	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 2,226</u>
遞延所得稅資產-非流動	\$ 12,665	\$ 7,395
遞延所得稅負債-非流動	( 93,313)	( 118,781)
淨遞延所得稅負債-非流動	<u>(\$ 80,648)</u>	<u>(\$ 111,386)</u>

(以下空白)

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12月31日		100年12月31日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
與損益相關：				
未實現兌換(利益)損失	\$ 5,991	(\$ 1,019)	\$ 3,024	\$ 514
金融資產評價損失	5,207	885	9,052	1,539
未實現存貨評價損失	849	144	552	94
其他	25	5	465	79
小計		<u>15</u>		<u>2,226</u>
非流動項目：				
與損益相關：				
虧損扣抵	30,124	5,121	-	-
退休金未提撥數	41,820	7,109	40,850	6,945
閒置資產減損損失	2,557	435	2,648	450
長期股權投資收益	( 404,324)	( 68,735)	( 439,895)	( 74,782)
小計		<u>( 56,070)</u>		<u>( 67,387)</u>
與股東權益相關：				
累積換算調整數	( 144,572)	( 24,578)	( 258,816)	( 43,999)
小計		<u>( 80,648)</u>		<u>( 111,386)</u>
合計		<u>(\$ 80,633)</u>		<u>(\$ 109,160)</u>

4. 截至民國 101 年 12 月 31 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。

(十七) 每股虧損

	101 年 度			
	金 額	加權平均流通 稅 前 稅 後	每股虧損(元)	稅 前 稅 後
基本每股虧損				
屬於普通股股東 之本期淨損	<u>(\$ 245,847)</u>	<u>(\$ 236,922)</u>	<u>290,907</u>	<u>(\$0.85)</u> <u>(\$0.81)</u>

		100 年 度	
		金 額	加權平均流通 每股虧損(元)
		稅 前 稅	後 在 外 股 數(仟股) 稅 前 稅 後
基本每股虧損			
屬於普通股股東			
之本期淨損			
		(\$ 255,928)	(\$ 237,612)
		314,687	(\$0.81) (\$0.76)

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 度	
		屬於營業成本者	屬於營業費用者(註)
		合 計	合 計
用人費用			
薪資費用	\$	-	\$ 39,266
勞健保費用		-	3,667
退休金費用		-	3,176
其他用人費用		-	1,319
折舊費用		-	9,176
攤銷費用		-	6,265
		100 年 度	
		屬於營業成本者	屬於營業費用者(註)
		合 計	合 計
用人費用			
薪資費用	\$	-	\$ 39,608
勞健保費用		-	3,438
退休金費用		-	3,897
其他用人費用		-	1,421
折舊費用		-	11,104
攤銷費用		-	485

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 SDN. 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. 進貨淨額

	101年度		100年度	
	金額	百分比	金額	百分比
AFY	\$ 1,784	2	\$ 249,379	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年度
中壢市中 園路	土地、房屋及 建築	BEST	100/6/1~ 102/5/31	\$ 786	\$ 3,109
地點	出租標的	承租人	租賃期間	存入保證金	100年度
中壢市中 園路	土地、房屋及 建築	BEST	99/6/1~ 101/5/31	\$ 786	\$ 3,280

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年度		100年度	
	金額	佔什項收入 百分比	金額	佔什項收入 百分比
ASD	\$ 9,653	34	\$ 13,055	31
BEST	9,526	33	7,079	16
AFY	6,115	21	13,595	32
AST	1,291	5	3,739	8
ATJ	892	3	-	-
ATS	-	-	2,842	7
其他	-	-	249	1
	<u>\$ 27,477</u>	<u>96</u>	<u>\$ 40,559</u>	<u>95</u>

主係本公司提供關係人行政資源及管理服務而產生之收入，收款價格及條件由雙方決定，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. 應收票據

	101年度		100年度	
	金額	佔應收票 據餘額 百分比	金額	佔應收票 據餘額 百分比
AAL	\$ -	-	\$ 20,229	99

係應收子公司之股利收入。

### 5. 其他應收款

	101年12月31日		100年12月31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	\$ 2,479	59	\$ 2,220	48
ASD	796	19	1,166	26
其他	461	11	460	10
	<u>\$ 3,736</u>	<u>89</u>	<u>\$ 3,846</u>	<u>84</u>

本公司對關係人之其他應收款主係代墊款及管理服務收入。

#### 6. 資金貸與他人

本公司資金貸與他人情形如下：

	100 年 度			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入
AAL	\$ 243,440	\$ -	3%	\$ 7,073
BEST	50,000	-	3%	533
	<u>\$ 293,440</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 7,606</u>

本公司民國101年度未有資金貸與關係人之情形。

#### 7. 應付帳款

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	估應付帳款餘額百分比	金額	估應付帳款餘額百分比
AFY	<u>\$ 31,881</u>	<u>62</u>	<u>\$ 95,966</u>	<u>99</u>

#### 8. 資金融通

本公司資金融通情形如下：

	101 年 度				
	最高餘額	期末餘額	利率	應付利息	利息支出
BVI	\$ 369,830	\$ -	3.25%	\$ 857	\$ 3,969
AFY	136,324	-	3.25%	-	939
	<u>\$ 506,154</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 857</u>	<u>\$ 4,908</u>

(1)本公司民國100年度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。

#### 9. 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12月31日	100年12月31日
ASD	\$ 600,000	\$ 1,825,300
AFY	325,500	600,000
BEST	300,000	320,000
AST	-	165,000
	<u>\$ 1,225,500</u>	<u>\$ 2,910,300</u>

(2)上述融資保證額度使用情形如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
ASD	\$ 173,940	\$ 490,587
AFY	185,969	235,449
BEST	216,777	110,086
	<u>\$ 576,686</u>	<u>\$ 836,122</u>

本公司民國100年12月31日質押定期存款\$20,608予銀行作為AST借款額度之擔保。

#### 10. 主要管理階層薪酬資訊

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
薪資及獎金	\$ 10,525	\$ 10,489
業務執行費用	1,400	1,035
	<u>\$ 11,925</u>	<u>\$ 11,524</u>

(1)薪資及獎金包括薪資、退休金、伙食費及年終獎金等。

(2)業務執行費用包括車馬費及公務車租金等。

(3)其餘相關資訊可參閱本公司股東會年報。

#### 六、抵(質)押之資產

本公司資產提供擔保質押明細如下：

資 產 項 目	<u>帳面價值</u>		擔 保 用 途
	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>	
質押定期存款 (表列其他金融資產-流動)	\$ -	\$ 20,608	子公司銀行借款額度
質押定期存款 (表列其他金融資產-非流 動)	1,452	-	子公司履約保證函
固定資產-土地及房屋	104,699	89,031	本公司及子公司銀行借款額度
出租資產-土地及房屋	101,653	119,130	"
	<u>\$ 207,804</u>	<u>\$ 228,769</u>	

## 七、重大承諾事項及或有事項

除附註五(二)9.之為關係人保證事項外，其他重大承諾事項列示如下：

- (一)截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司因存有信用借款之額度而開立背書保證票據，金額計約\$518,500。
- (二)截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司因購買商品而開立之遠期信用狀尚有\$2,467 流通在外。
- (三)Audiovox Electronics Corporation 認為本公司及集團子公司(以下簡稱「本公司」)所生產之產品侵犯其相關專利權，向本公司提起專利訴訟，截至民國 102 年 3 月 28 日止，雙方仍在進行和解協議中，本公司於民國 101 年度業已將可能之損失予以估列入帳。

## 八、重大之災害損失

無此情形。

## 九、重大之期後事項

- (一)本公司於民國 101 年 12 月 15 日經董事會決議通過買回庫藏股，於民國 102 年 2 月 5 日已執行完畢，買回股份數量總計 5,000 仟股，買回股份總價款計\$36,797。
- (二)本公司董事會於民國 102 年 3 月 28 日決議通過民國 101 年度之虧損撥補案已於附註四(十五)說明。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	101年12月31日			100年12月31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	\$ 375,504	\$ -	\$ 375,504	\$ 258,722	\$ -	\$ 258,722
公平價值變動列入損益之金融資產	44,012	44,012	-	51,763	51,763	-
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	665,428	-	665,428	924,321	-	924,321
存入保證金	1,796	-	1,796	2,622	-	2,622

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)、其他金融資產-流動及非流動、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用及其他應付款項。
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12月31日	100年12月31日
對被投資公司借款及進貨保證承諾	<u>\$ 1,225,500</u>	<u>\$ 2,910,300</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 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$1,452 及 \$20,608；金融負債分別為 \$595,000 和 \$810,000。

### (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12月31日		100年12月31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	\$ 7,429,748	28.99	\$ 6,048,439	30.23
歐元：新台幣	25,404	38.29	23,165	39.18
新幣：新台幣	13,226	23.72	881,577	23.24
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金：新台幣	2,054,041	28.99	2,594,534	30.23
新幣：新台幣	50,449,186	23.72	52,754,308	23.24
港幣：新台幣	286,520,481	3.72	545,081,768	3.88
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1,189,537	28.99	3,341,219	30.23

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

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 12 月 31 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：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證 公司名稱	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	期末背書之 背書保證 餘額	以財產擔保 背書保證 金額(註2)	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	3,039,518	1,825,300	325,500	-	11	4,559,277	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	3,039,518	600,000	600,000	-	20	4,559,277	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	3,039,518	320,000	300,000	-	10	4,559,277	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		末	
			本公司之關係	帳列科目	股數 / 單位數 / 張數	帳面金額	持股比率	市價
憶聲電子股份有限公司	普通股	ACTION ASIA LTD.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	217,052,310	\$ 1,196,730	54.26%	\$ 1,196,730
"	"	ALMOND GARDEN CORP.	"	"	23,400,000	1,087,120	100.00%	1,086,945
"	"	大恩投資股份有限公司	"	"	29,950,000	199,043	99.83%	196,559
"	"	倍適得電器股份有限公司	"	"	34,441,192	152,377	86.10%	132,097
"	"	AMERICA ACTION INC.	"	"	56,000	59,547	100.00%	59,547
"	"	瑞林科技服務股份有限公司	"	"	6,000,000	10,599	100.00%	10,599
		小計				2,705,416		\$ 2,682,477
		減：累計減損				(2,484)		
						2,702,932		
"	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	32,468	-	\$ 32,468
"	"	台新金融控股股份有限公司	"	"	999,490	11,544	-	11,544
		小計				44,012		\$ 44,012
						\$ 2,966,944		

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1)	股	數	金額(註2)	股	數	售價		帳面成本	處分損益	股
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 1：係為原始投資金額。

註 2：係辦理現金增資。

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、銷貨交易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。

(二)轉投資事業相關資訊

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
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	895,037	新台 幣	1,666,345	23,400,000	100.00	新台 幣	1,087,120	新台 幣	( 175,001)	新台 幣	( 178,500)	
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	1,196,730	新台 幣	80,906	新台 幣	44,003	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	196,559	新台 幣	3,417	新台 幣	3,412	
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	59,547	新台 幣	( 15,953)	新台 幣	( 15,953)	
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	152,377	新台 幣	( 63,431)	新台 幣	( 53,037)	
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	3,641	新台 幣	-	6,000,000	100.00	新台 幣	10,599	新台 幣	22,326	新台 幣	6,958	註2
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	新台 幣	1,519,680	新台 幣	1,519,680	359,095,771	100.00	新台 幣	1,170,924	新台 幣	( 221,651)	新台 幣	( 221,651)	
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	290,446	新台 幣	73,421	新台 幣	35,976	
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	90,181	27,336,000	6.83	新台 幣	96,509	新台 幣	80,906	新台 幣	5,168	
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	295,807	新台 幣	28,429	新台 幣	28,429	
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	550,952	新台 幣	( 13,865)	新台 幣	( 13,865)	

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	
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	1,075,219	新台幣	70,418	新台幣	70,418	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	289,933	新台幣	73,421	新台幣	37,445	
香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技有限公司	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	38,347	新台幣	74,075	新台幣	74,075	
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	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	256,191	新台幣(	185,642)	新台幣(	185,632)	
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(吉安)有限公司	中國大陸	研發生產銷售電子產品及其配套件	新台幣	357,140	新台幣	357,140	85,800,000	100.00	新台幣	220,728	新台幣(	66,450)	新台幣(	66,106)	
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(	882)	新台幣	23	新台幣	23	
亞憶電子(深圳)有限公司	德的技術(深圳)有限公司	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	13,877	新台幣(	1,667)	新台幣(	1,667)	
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	42,880	新台幣(	1,687)	新台幣(	1,298)	
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	22,484	新台幣(	1,687)	新台幣(	377)	
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	-	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：本期取得瑞林科技服務股份有限公司股權之相關說明，想詳附註四(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 通 資 金 必 提 列 備 抵 性 質 (註2)	往 來 金 額 要 之 原 因	融 資 金 呆 帳 金 額	擔 保 品 名 稱 價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註3)	對 資 金 貸 與 總 限 額 (註3)	備 註
				最 高 餘 額	期 末 餘 額									
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	-	-	2,173,889	2,173,889	
1	ALMOND GARDEN CORP.	憶聲電子股份有限公司	其他應收款項	374,348	-	3.25	2	-	營運週轉	-	-	434,776	434,776	
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	136,324	-	3.25	2	-	營運週轉	-	-	468,200	468,200	
2	香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	497,179	497,179	3.25	2	-	營運週轉	-	-	2,341,004	2,341,004	註4

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

註 4：ALMOND GARDEN CORP. 截至民國 101 年 12 月 31 日實際動支 \$497,179 (計美元 17,150 仟元，係以匯率 NTD:USD=28.99:1 換算)。

(2)為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證 公司名稱	保證對象 關係	對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證額	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	備註
3	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	本公司子公司之轉投資公司	2,205,548	1,450,800	1,101,620	-	50	3,308,322	註2、註3
4	ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	本公司子公司之轉投資公司	2,205,548	906,750	869,700	-	39	3,308,322	註1、註3
4	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	本公司子公司之轉投資公司	2,205,548	205,310	200,719	-	9	3,308,322	註1、註3

註1：對外背書保證總額以不超過公司當期淨值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，當期淨值以最近會計師簽證之報表所載。

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

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

(以下空白)

## (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 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	採權益法評價之被投資公司	359,095,771	1,170,924	100.00	1,170,502
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	49,000,000	290,446	49.00	278,563
"	"	ACTION ASIA LTD.	"	"	27,336,000	96,509	6.83	150,639
"	"	BLOOMING ENTERPRISE CO., LTD.	無	以成本衡量之 金融資產-非流動	454,892	18,869	14.55	-
ACTION ASIA LTD.	"	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之被投資公司	13,200,000	295,807	100.00	295,807
"	"	上海馬新憶科技有限公司	"	"	15,000,000	550,952	100.00	550,952
"	"	亞憶電子(深圳)有限公司	"	"	93,089,497	1,075,219	100.00	1,075,219
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	51,000,000	289,933	51.00	289,933
香港華憶(集團)有限公司	"	上海華憶科技有限公司	"	"	129,994,400	38,347	100.00	38,347
"	"	華憶科技(深圳)有限公司	"	"	201,589,909	256,191	100.00	256,201
"	"	華憶科技(吉安)有限公司	"	"	85,800,000	220,728	100.00	221,066
大恩投資股份有限公司	"	威健實業國際股份有限公司等	無	交易目的金融資產-流動	5,408,432	72,139	-	72,139
"	普通股	富達投資顧問股份有限公司	採權益法之被投資公司	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	22,484	22.50	18,389
"	"	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.	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2	( 882)	100.00	( 882)
亞憶電子(深圳)有限公司	"	德的技術(深圳)有限公司	"	"	50,000,000	13,877	100.00	13,877
倍適得電器股份有限公司	"	真光股份有限公司	"	"	12,400,000	42,880	77.50	63,339
真光股份有限公司	"	首華股份有限公司	"	"	2,975,000	17,300	59.50	5,844

(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：

處分公司	財產名稱	交易日期	交易金額	價款收取情形	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 \$ 297,888	37	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	(\$ 11,188)	( 12)	無	
"	華憶科技(深圳)有限公司	"	" 218,394	27	"	"	"	( 78,702)	( 88)	無	
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	(銷貨) ( 3,283,615)	( 90)	依貨到75天後電匯付款	"	"	1,592,942	69	"	
"	"	"	進貨 1,539,175	44	依貨到90天後電匯付款	"	"	( 655,091)	( 39)	"	
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	(銷貨) ( 178,761)	( 34)	"	"	"	-	-	"	

(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		
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED.	同一最終母公司	\$ 1,592,942	\$ -	\$ 1,592,942	2.80	\$ -	-	\$ 24,766	\$ 7,965
ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深 圳)有限公司	"	655,091	-	655,091	9.50	-	-	10,690	6,128

(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. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

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 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 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益 (註1)	期 末 帳 面 價 值	投 資 截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益	備 註
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	74,075	38,347	-	
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	( 185,632)	256,191	-	
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	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	( 66,106)	220,728	-	
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	-	18,869	-	
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	( 8,470)	336,577	-	
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	43,018	656,851	-	

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、上海華憶科技有限公司、上海馬新憶科技有限公司及亞憶電子(深圳)有限公司係採用台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

(2) 華憶科技(吉安)有限公司係採用經其他會計師查核之財務報表。

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 12 月 31 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	2,354,061

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 度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。

憶聲電子股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 140
支票存款-新台幣存款		124,072
活期存款-新台幣存款		11,918
-美金存款	美金7,336,111 (註)	
	折合率約28.99	212,674
-新幣存款	新幣13,226 (註)	
	折合率約23.72	313
-歐元存款	歐元25,404 (註)	
	折合率約38.29	973
合 計		\$ 350,090

註：外幣數係以單位元列示。

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司  
 公平價值變動列入損益之金融資產明細表  
 民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數	面值	總額	利率	取得成本	公平價值		備註
							單價(元)	總額	
第一金融控股股份有限公司	上市櫃公司股票	1,834,358股	\$ 19.44	\$ 35,668	-	\$ 35,668	\$ 17.70	\$ 32,468	-
台新金融控股股份有限公司	"	999,490股	13.56	13,551	-	13,551	11.55	11,544	-
小計				\$ 49,219		49,219		\$ 44,012	
交易目的金融資產評價調整						(5,207)			
合計						\$ 44,012			

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司  
應收票據及帳款明細表  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱                      金 額                      備 註

應收票據：

台灣人壽保險股份有限公司	\$ 1,800	
其他	<u>64</u>	每一零星客戶餘額均未超過 本科目餘額5%
小計	<u>1,864</u>	

應收帳款：

承昊國際有限公司	4,457	
旺德電通股份有限公司	3,328	
台灣莫里斯國際股份有限公司	2,251	
泰和伸企業有限公司	1,169	
其他	<u>7,555</u>	每一零星客戶餘額均未超過 本科目餘額5%
	18,760	
減：備抵銷貨退回	( <u>648</u> )	
小計	<u>18,112</u>	
合計	<u>\$ 19,976</u>	

憶聲電子股份有限公司  
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表  
民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數 / 張 數	金 額	股 數 / 張 數	金 額	股 數 / 張 數	金 額	股 數 / 張 數	金 額	
私募可轉換公司債									
台灣人壽保險股份有限公司	500	\$ 50,000	-	\$ -	-	\$ -	500	\$ 50,000	無
非上市櫃公司股票									
東亞光電股份有限公司	9,500,000	95,000	-	-	-	-	9,500,000	95,000	"
公信電子股份有限公司	7,500,000	75,000	-	-	-	-	7,500,000	75,000	"
小計		170,000		-		-		170,000	
		\$ 220,000		\$ -		\$ -		\$ 220,000	

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

名	期	初	餘	額	本	期	增	加	(註1)	本	期	減	少	(註2及註3)	期	末	餘	額	提供擔保											
稱	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	持	股	比	例	金	額	股	權	淨	值	或	質	押	情	形	
ALMOND GARDEN CORP.		50,000,000	\$ 2,115,768			-	\$ -		( 26,600,000)		(\$ 1,028,648)		23,400,000	100.00%	\$1,087,120	\$ 1,086,945														無
ACTION ASIA LTD.		217,052,310	1,225,878			-	44,003				( 73,151)		217,052,310	54.26%	1,196,730	1,196,730														"
大恩投資股份有限公司		29,950,000	195,631			-	3,412				-		29,950,000	99.83%	199,043	196,559														"
AMERICA ACTION INC.		56,000	78,420			-	-				( 18,873)		56,000	100.00%	59,547	59,547														"
倍適得電器股份有限公司		20,441,192	80,869	14,000,000	140,000						( 68,492)		34,441,192	86.10%	152,377	132,097														"
瑞林科技服務股份有限公司		-	-	6,000,000	10,599						-		6,000,000	100.00%	10,599	10,599														"
			3,696,566		198,014						( 1,189,164)				2,705,416	\$ 2,682,477														
減：累計減損			( 2,484)		-						-				( 2,484)															
合計			\$ 3,694,082		\$ 198,014						(\$ 1,189,164)				\$ 2,702,932															

註1:本期增加之金額包括依權益法認列之投資收益\$54,373、以現金增資倍適得電器股份有限公司\$140,000及以現金增資瑞林科技服務股份有限公司淨額\$3,641。

註2:本期減少之金額包括依權益法認列之投資損失\$247,490、股利收入\$40,667、ALMOND GARDEN CORP. 減資匯回股款\$771,308、長期投資持股比例變動影響數\$15,455、累積換算調整數\$114,244。

註3:本期購入瑞林科技服務股份有限公司股權淨值負數\$56,359，適後本公司陸續投入增資款共計\$60,000，相關說明請詳附註四(六)及(八)。

憶聲電子股份有限公司  
 固定資產成本及出租資產變動明細表  
 民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉(註)	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
土地	\$ 136,129	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 136,129	請詳財務報表附註六
加：重估增值	88,499	-	-	-	88,499	"
	<u>224,628</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>224,628</u>	
房屋及建築	163,047	785	( 140)	-	163,692	請詳財務報表附註六
機器設備	2,291	-	( 41)	-	2,250	無
運輸設備	2,949	-	-	3,009	5,958	"
辦公設備	15,169	226	-	-	15,395	"
預付設備款	1,222	3,009	-	( 3,009)	1,222	"
	<u>184,678</u>	<u>4,020</u>	<u>( 181)</u>	<u>-</u>	<u>188,517</u>	
合 計	<u>\$ 409,306</u>	<u>\$ 4,020</u>	<u>( \$ 181)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 413,145</u>	

憶聲電子股份有限公司  
固定資產及出租資產累計折舊變動明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 89,642	\$ 7,798	(\$ 140)	\$ 97,300
機器設備	2,042	207	( 41)	2,208
運輸設備	1,931	617	-	2,548
辦公設備	<u>13,615</u>	<u>554</u>	<u>-</u>	<u>14,169</u>
合 計	<u>\$ 107,230</u>	<u>\$ 9,176</u>	<u>(\$ 181)</u>	<u>\$ 116,225</u>

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>借 款 種 類</u>	<u>說 明</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
信用借款	上海商業儲蓄銀行中壢分行	\$ 140,000	90天	"	\$ 147,000	無
"	第一商業銀行中壢分行	100,000	90天	"	100,000	"
"	元大商業銀行南崁分行	150,000	60天	"	300,000	"
"	彰化商業銀行中壢分行	<u>30,000</u>	90天	"	260,000	"
		<u>420,000</u>				
抵押借款	彰化商業銀行中壢分行	75,000	60天	"	260,000	請詳財務報表附註六
"	兆豐國際商業銀行桃園分行	<u>100,000</u>	90天	"	150,000	"
		<u>175,000</u>				
		<u>\$ 595,000</u>				

註：利率區間為1.35%~2.00%。

憶聲電子股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
生活家電	201,639 台	\$ 30,923
調理家電	40,270 台	10,780
健康美容醫療器材	168,500 台	10,682
音響	36,700 台	7,765
電視	518 台	4,791
液晶顯示播放器	2,940 台	4,937
其他		8,526
營業收入總額		\$ 78,404
減：銷貨折讓		( 158 )
營業收入淨額		\$ 78,246

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 59
加：本期進貨	79,045
減：期末商品	( 13,445)
商品轉列費用	( 16)
本期銷售商品成本	65,643
期初原料	513
減：期末原料	( 513)
本期耗用原料	-
加：期初製成品	59
減：期末製成品	( 59)
本期銷售成本	65,643
貿易成本	4,889
存貨評價損失	297
營業成本合計	\$ 70,829

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金額	備註
廣	告	\$ 10,203	
薪	資	7,099	
各	項	5,881	
其	他	4,423	每一零星科目餘額均未超過本科目總額5%
合	計	<u>\$ 27,606</u>	

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司  
管理及總務費用明細表  
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$ 32,167	
勞 務 費	8,600	
折 舊	6,301	
保 險 費	3,168	
其 他 費 用	<u>17,398</u>	每一零星科目餘額均未超過本科目總額5%
合 計	<u>\$ 67,634</u>	

(以下空白)