



憶聲電子股份有限公司

中華民國一百零六年度 年報

2017 ANNUAL REPORT



為您而努力，希望您更好

採用松下  
原廠變頻壓縮機

*Inverter*  
智能變頻

乾燥  
防霉

自體  
清淨

自動  
擺葉

LCD  
無線遙控

變頻全系列  
CSPF  
1級

全機3年保固、壓縮機10年保固



一、 本公司發言人姓名、職稱及聯絡電話

發言人：許文堂

職稱：財務長

代理發言人：莊瑞玉

職稱：經理

電話：03-4515494

電子郵件信箱：許文堂---Tom\_hsu@action.com.tw

電子郵件信箱：[莊瑞玉---Joanna@action.com.tw](mailto:莊瑞玉---Joanna@action.com.tw)

二、 總公司地址及電話：

總公司：桃園市中壢區中園路 198 號

電話：03-4515494

三、 辦理股票過戶機構之名稱、地址及電話：

名稱：元大證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市大同區承德路三段 210 號 B1 電話：02-2586-5859

網址：[www.yuanta.com.tw](http://www.yuanta.com.tw)

四、 最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址及電話：

姓名：吳欣亮、彭莉真

事務所名稱：正風聯合會計師事務所

地址：台北市南京東路二段 111 號 14 樓

電話：02-25165255

網址：[www.clockcpa.com.tw](http://www.clockcpa.com.tw)

五、 海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用。

六、 公司網址：[//www.action.com.tw](http://www.action.com.tw)

# 憶聲電子股份有限公司

## 年 報 目 錄

頁 次

### 壹、致股東報告書

一、106 年度集團營業報告書 .....	1
二、107 年營運計劃 .....	2
三、未來公司發展策略 .....	2
四、受到外部競爭、法規環境及總體經營環境之影響 .....	3

### 貳、公司簡介

一、公司簡介 .....	4
--------------	---

### 參、公司治理報告

一、組織系統 .....	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 .....	9
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 .....	14
四、公司治理運作情形 .....	18
五、會計師公費資訊 .....	36
六、更換會計師資訊 .....	36
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者 .....	36
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 .....	37
九、持股比例占前十大股東間互為關係人資料 .....	38
十、公司、公司董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 .....	39

### 肆、募資情形

一、公司資本及股份 .....	40
二、公司債辦理情形 .....	44
三、特別股辦理情形 .....	44
四、海外存託憑證辦理情形 .....	44
五、員工認股憑證及限制員工權利新股辦理情形 .....	44
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	44
七、資金運用計劃執行情形 .....	44

### 伍、營運概況

一、業務內容 .....	45
二、市場及產銷概況 .....	47
三、最近二年度從業員工資料 .....	50
四、環保支出資訊 .....	50

五、勞資關係.....	51
六、重要契約.....	51
<b>陸、財務概況</b>	
一、最近五年度簡明資產負債表、損益表、會計師姓名及查核意見.....	52
二、最近五年度財務分析.....	56
三、最近年度財務報表審計委員會審查報告.....	59
四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報表.....	59
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表.....	59
六、公司及關係企業最近年度及截止年報刊印日止，是否有發生財務週轉 困難之情事.....	59
<b>柒、財務狀況及經營績效之檢討分析與風險事項</b>	
一、財務狀況分析.....	60
二、經營績效分析.....	61
三、現金流量變動之分析.....	61
四、重大資本支出對財務業務之影響.....	62
五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一 年投資計劃.....	62
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估管理.....	62
七、其他重要事項.....	64
<b>捌、特別記載事項</b>	
一、關係企業概況.....	65
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	69
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	69
四、其他必要補充說明事項.....	69
<b>玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....</b>	<b>69</b>
<b>附錄 A:民國一百零六年會計師查核簽證之合併財務報告</b>	
<b>附錄 B:民國一百零六年會計師查核簽證之個體財務報告</b>	

## 壹、致股東報告書

各位股東女士/先生公鑒：

非常感謝各位股東能在百忙之中蒞臨參加本公司 107 年度之股東常會，茲將 106 年度之經營成果及 107 年度之營運展望報告如下：

### (一) 106 年度集團營業報告書

#### 1. 營業收支及營業計劃實施成果：

本公司民國 106 年度集團合併營業收入淨額為新台幣 2,598,511 仟元，較民國 105 年度集團合併營業收入新台幣 3,434,252 仟元，衰退 24.34%；另民國 106 年度之合併營業淨損為新台幣 206,190 仟元，合併稅後淨利為新台幣 32,901 仟元。

### 集團合併營業收支情形

單位：新台幣仟元

項 目	106 年度	105 年度
營業收入	2,598,511	3,434,252
營業成本	2,124,269	2,946,734
營業毛利	474,242	487,518
營業費用	680,432	1,009,463
營業淨損益	(206,190)	(521,945)
稅前淨(損)益	69,961	760,468
稅後淨(損)益	32,901	766,125
母公司業主淨利	34,580	767,040

#### 2. 財務收支及獲利能力分析

項 目		106 年度	105 年度
財務結構 (%)	負債占資產比率	36.60%	43.37%
	長期資金占固定資產比率	778.78%	631.90%
償債能力 (%)	流動比率	100.32%	128.24%
	速動比率	76.19%	91.89%
	利息保障倍數	3.37	21.77
獲利 能力 分析 (%)	資產報酬率	1.27%	15.70%
	股東權益報酬率	1.22%	30.54%
	占實收資本比率	-7.44%	-18.83%
	營業利益 稅前純益	2.52%	27.44%
	純益率	1.27%	22.31%
	稅後每股盈餘(虧損)	0.12 元	2.77 元

## (二) 107 年度營運計劃

### 1. 策略方針及經營策略：

- (1) 講營利:厚植綜合競爭力，月月評核九率經營法，依使用資金效益獎勵辦法，鼓勵有才能、有為的經營團隊、發揮所長，分享經營成果。
- (2) 調結構:就已有公司、工廠持續檢視存在價值，做必要的調整。如引進新投資人，或資金，或出讓持股，或結束經營。
- (3) 活化資產:就已有之有形資產、無形資產等資源整合，合作開發，創造價值，共享利益。
- (4) 股價合理化:從基本面著手，擴大宣傳，廣為人知，使股價至少達到每股淨值水平，嘉惠股東。

### 2. 產品內容：

- (1) 車用電子產品。
- (2) 電視、冷氣、電冰箱、洗衣機、生活家電、調理家電等。
- (3) 排水器。

### 3. 業務內容

- (1) 品牌經營
- (2) 家電售後服務維修。
- (3) 倉儲服務。
- (4) 研產銷電子產品。

## (三) 集團未來發展策略：

1. 憶聲電子面對大環境改變由製造業轉業到新領域，2017 年大事底定轉業有成，且開始獲利，現分三大事業體:
  - (1) 電子製造事業體系:憶聲馬檳廠、亞憶電子深圳廠為主，憶聲馬檳廠開發車用多媒體產品，同一機種多點行銷，專簡經營，整合車用娛樂產品為車用平臺產品 In-car Platform 產品，亞憶電子深圳廠資源整合重啟研、產、銷生產作業。
  - (2) 品牌服務事業體系:台灣憶聲歌林、瑞林科技為主，品牌經營透過多元化操作，提升歌林知名度，靈活通路銷售(經銷 36%、量販 15%、特販 20%、專案 29%)，積極發展利基產品及市場，找出利基通路。
  - (3) 倉儲地產事業體系:上海馬新憶、深圳亞憶、吉安華憶，以上海馬新憶科技有限公司為主，為集團創造利潤，配合電子商務營收大幅成長。
2. (1) 未來 3 年內，憶聲將就目前轉投資控股子公司，積極瘦身及資產活化，達到轉業目的；並積極引進新投資人，調整經營結構提升集團投資效益。
  - (2) 調整效益不高的轉投資，可使憶聲過去的長期投資回收，增加母公司的可用資金，回收的資金重新考量資金用途。
  - (3) 憶聲電子集團歌林品牌與三菱重工臺灣代理的川菱集團建立戰略夥伴關係，將整合雙方經銷商規模、共同開發市場預期業績成長，藉此強強聯手，強化市場佔有率。

(四)受到外部競爭、法規環境及總體經營環境之影響

- 1.本公司在外部環境遽變中，秉持「專、簡、賺」經營策略，專心經營與本業相關之產業發展，力行組織扁平化，使決策或訊息流通能有快速的回應，並貼近市場需求，利用「專」和「簡」集中資源在有利的市場，創造價值，追求利潤。
- 2.法規環境：環保節能是政府施政重點之一，為響應推廣新科技及節能減碳之環保綠能產品，掌握此商機，爭取消費者認同。
- 3.總體經營環境：
  - (1)把握中國改革開放第二次深化改革機會，在最大中國市場不缺席。品牌服務業(歌林、瑞林) / 物流倉儲業(上海馬新憶)已熱身數年，正是乘勢而起、乘風高飛之大機會。
  - (2)台灣總公司:活用品牌，想方設法擴大營收、獲利可期;資產活化為集團創造極高價值，更可大幅改善財務結構。
  - (3)上海馬新憶:國際級倉儲，79,000 平方公尺的倉儲面積為 11 家世界級企業服務，創造數百人就業，出租率高達 98%，為集團創造可觀利潤和經濟奇蹟。
  - (3)亞憶深圳:配合此地「深圳國際會展中心」與國美電器集團合作開發，以活化資產，再創新價值。

憶聲電子股份有限公司



董事長：趙登榜



經理人：張鏡湖



會計主管：張秀貴





## 貳、公司簡介

### 一、公司簡介

(一)設立日期：民國 65 年 7 月 21 日

總公司之地址及電話

總公司：桃園市中壢區中園路 198 號

電話：(03)451-5494

(二)公司沿革

民國六十五年：奉經濟部核准正式成立，資本額 250 萬。

開發成功時鐘收音機 ACN-001，並首批生產壹萬台出口至澳洲。

民國六十六年：股東會通過增資至 500 萬元。

頒佈公司精神為：真誠、和諧、進取、行動、創新。

民國六十七年：購台北辦公室，位於基隆路一段惠寶大樓。

增資至 750 萬元。

民國六十八年：一廠(影視廠)落成，建地 1009 坪。

股東會通過增資 450 萬元，資本額達 1,200 萬。

民國六十九年：資本額增資達 1,800 萬元。

十二月保稅工廠核准設立，年底接管。

民國七十年：資本額增至 2,800 萬元。

開發手提音響組合，使產品層次邁入另一領域。

民國七十一年：資本額增至 4,500 萬元。

購入機板自動插件機 2 台，為自動化之開始。

接受德律風根委託產製高級音響，提升本公司品質形象。

民國七十二年：開發多功能無線電話機。

民國七十三年：增資至 6,000 萬元。

大力拓展內銷業務，積極建立自有品牌。

民國七十四年：領先成功開發雙卡音響。

世界最小體積之三合一(收音、錄音、電視)開發成功，是本公司介入電視產銷之開始。

民國七十五年：資本額增至 8,000 萬元。

迷你電視機極受歡迎，並成功打入美國市場，且進軍歐陸。

民國七十六年：增資至 1.34 億元。

黑白電視在歐洲市場大放異彩。

成功開發 6 吋彩色小電視。

購入中壢市工業區土地 11,086 m<sup>2</sup>，及民權東路 67 號 6、7 樓，台北辦公室隨即遷入辦公。

民國七十七年：增資至 1.84 億。

轉投資馬來西亞，成立憶聲工業(馬)有限公司。

於新購之中壢工業區土地建立新廠(資訊廠)，並作為總公司所在地，生產資訊產品為主，舊廠(影視廠)則以生產影視產品為主。

購入 SMT 表面黏著機，以生產高精密，輕薄短小產品。

民國七十八年：轉投資馬來西亞，成立憶聲控股(馬)有限公司，從事工業區之開發。

接受 SONY 委託生產迷你電視收音機十萬台。

成功開發 8mmVCR 彩色電視組合。

購入民權東路 67 號 4 樓辦公大樓。

民國七十九年：增資至 3.5 億公開發行。

成功開發 14 吋 Super VGA 彩色電腦顯示器。

領先開發生產手提彩色電視放影機組合，並成功行銷全球。



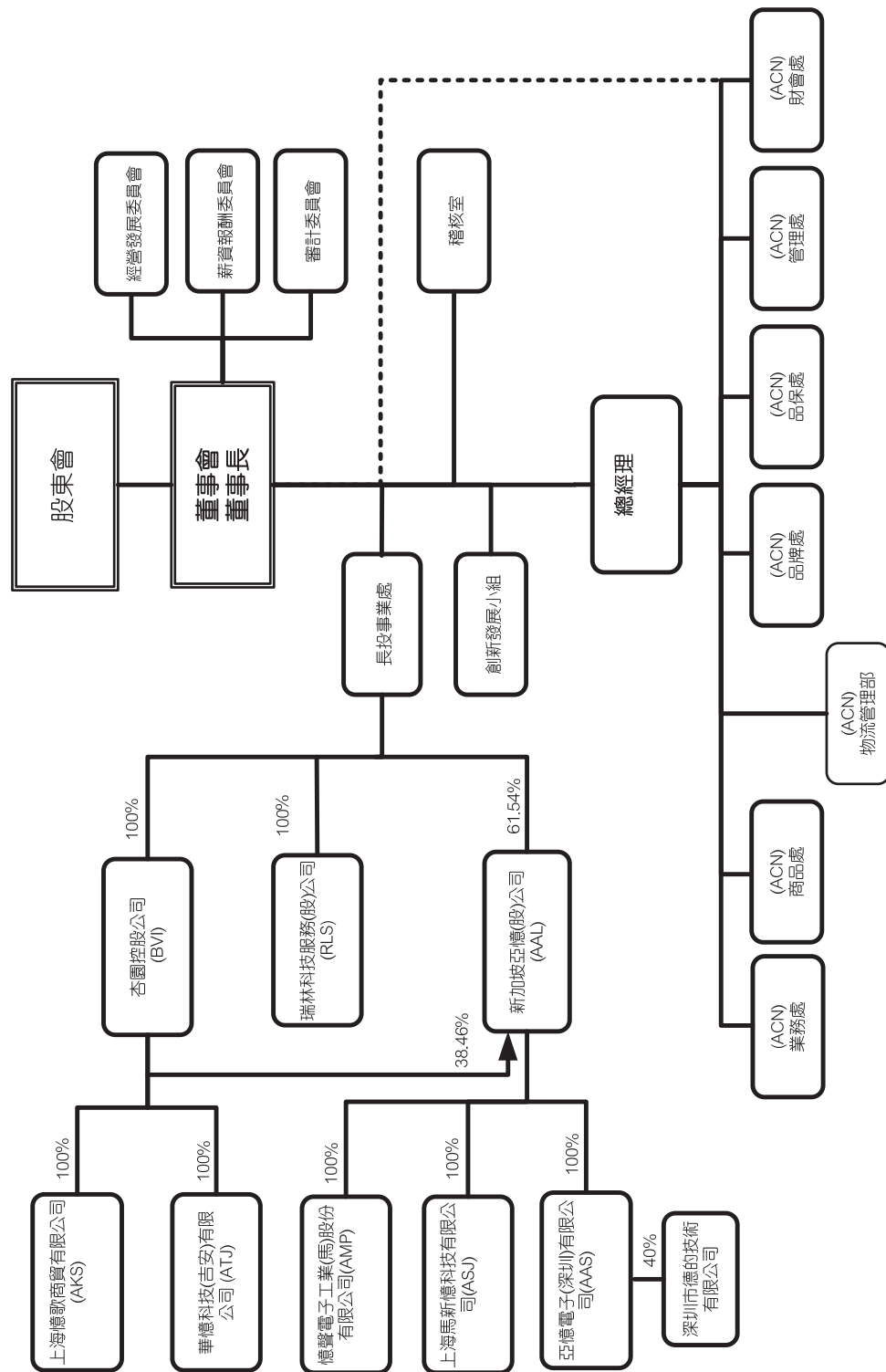
- 民國八十年：營收大幅成長達 18 億元，突破 15 年來之記錄。  
領先開發完成 10 吋彩色電腦監視器。
- 民國八十一年：營收成長再創高達 21.9 億元。  
轉投資美國憶聲有限公司美元 80 萬。  
開發完成 10 吋 Super VGA 彩色電腦顯示器。
- 民國八十二年：開發完成 4 吋液晶電視機及 15 吋、17 吋彩色電腦監視器。  
轉投資香港華憶(集團)有限公司，並委託該公司間接投資深圳憶聲電子有限公司。  
增資美國憶聲有限公司，使持股增為 100%。  
營收創新高達 25 億元。  
辦理盈餘及公積轉增資，使資本額達伍億零肆佰零參萬元。  
影視廠榮獲 ISO—9002 認證登錄。
- 民國八十三年：辦理盈餘及公積轉增資，使資本額達伍億捌仟參佰萬元。  
獲經濟部通過補助研發新產品以提升產品技術層次。  
開發完成 6 吋液晶電視。
- 民國八十四年：辦理盈餘及公積轉增資，使資本額達伍億玖仟玖佰玖拾萬柒仟元。  
完成台北辦公室移轉到中壢總公司上班，以提高效率，降低成本。  
成立經營委員會，由主要幹部組成，藉團隊共識，以達計劃目標。
- 民國八十五年：辦理盈餘轉增資，使資本額達陸億貳仟玖佰玖拾萬貳仟參佰伍拾元。  
重組影視廠以光電產品為主，具研產銷功能，正式更名為光電廠。  
資訊廠榮獲 ISO-9002 認證通過。  
光電廠成功開發日本市場，並與 TWINBIRD 公司合作液晶電視系列產品。
- 民國八十六年：辦理盈餘轉增資，使資本額達柒億玖佰參拾參萬貳佰柒拾元整。  
接連設立歐、美行銷據點，德國憶聲科技公司、英國憶聲科技公司及美國憶聲科技公司，成功的以自有品牌建立行銷通路。  
光電產品五年有成，營收與獲利皆有良好表現，成為本公司最具前瞻性之產品系列。
- 民國八十七年：本公司向財團法人櫃檯買賣中心申請股票上櫃買賣獲得通過，並於 5 月 26 日正式掛牌買賣。  
辦理現金增資及盈餘轉增資，使股本達壹拾億柒仟萬元。
- 民國八十八年：光電事業部通過 ISO-14001 認證。  
辦理盈餘轉增資，使資本額達壹拾壹億陸仟玖佰玖拾壹萬元。  
上海華憶科技公司廠辦合一，新廈落成正式啟用。  
上海華憶科技 ISO-9002 通過認證。
- 民國八十九年：辦理盈餘轉增資，使資本額達壹拾參億伍仟貳佰捌拾壹萬元。  
上海華憶增資至 US\$600 萬元，榮獲上海市高新技術企業認定證書。  
馬來西亞廠通過 QS9000 國際認證。
- 民國九十年：辦理盈餘轉增資，使資本額達壹拾肆億陸仟壹佰陸拾玖萬肆仟元。  
深圳憶聲公司榮獲深圳科技前 100 名獎。  
本公司董事長獲馬來西亞檳洲元首封賜 DSPN 拿督勳銜。  
與日本 AKAI 公司合作生產電子音樂錄製設備。
- 民國九十一年：申請由櫃檯買賣中心轉至交易所掛牌交易，成功轉上市。  
深圳憶聲公司達成連續三個月月營業額 1,000 萬美金之記錄。
- 民國九十二年：集團產銷值突破百億元(相當美金三億元)，獲利亦創新高。  
轉投資馬來西亞憶聲公司滿十五週年慶，以及成功在新加坡獲准上市。  
深圳憶聲與中核集團合作投產滿十年，於七月遷廠至寶安，另成立華憶深圳擴大營運。

- 發行可轉換公司債 8 億元。
- 民國九十三年：發行海外可轉換公司債 USD3,500 萬元。  
成立台灣營運總部正式啟用。  
轉投資馬來西亞憶聲在新加坡以亞憶控股公司正式掛牌上市。  
榮獲天下雜誌營運績效 50 強，憶聲排 47 名。
- 民國九十四年：集團營收達到 NT\$175 億，獲利 NT\$9.4 億。  
導入 ERP 系統運作。  
成立憶聲文物館。  
榮獲天下雜誌成長最快 50 家，憶聲排 22 名。
- 民國九十五年：憶聲 30 週年慶，珍惜擁有，與時俱進。  
研發新產品陸續推出搶攻市場。  
榮獲天下雜誌 1000 大製造業，排名 188 名。
- 民國九十六年：榮獲 300 大集團營收淨額排名 171 名。  
榮獲 BBY 年度傑出供應商獎。  
投資興建江西省吉安市廠房。
- 民國九十七年：完成興建江西省吉安市華憶(吉安)科技廠房並投入產銷。  
研發 DPF\_PCR 新產品搶攻市場。  
榮獲天下雜誌 1000 大製造業，排名 241 名。
- 民國九十八年：投資真光及台灣倍適得電器 3C 連鎖經營，進軍 3C 通路。  
建構中國大陸內銷市場。  
轉型技術服務業。
- 民國九十九年：亞憶電子，五週年慶、新廠喬遷，邁向一個新的里程。  
榮獲天下雜誌 1000 大製造業，排名 243 名。  
亞憶電子投資德的科技(深圳)有限公司。
- 民國一百 年：憶聲電子，三十五週年慶、轉戰通路，要做 BEST。  
推出「華人語言、文化學習」的平板電腦辭典。
- 民國一百零一年：收購倍適得電器通路公司，日方之股份，主導經營，並標購 Kolin 品牌及售後服務維修公司(瑞林科技)建構台灣技術服務業一條龍形成。
- 民國一百零二年：上海馬新憶轉型倉儲服務業以應大陸倉儲需求；上海華憶科技有限  
公司更名為上海憶歌商貿有限公司經營大陸網銷以品牌歌林 Kolin 正式  
進軍大陸市場，在大陸第三大網購平台「易迅網」鋪設新品。
- 民國一百零三年：本公司榮獲第八屆桃園縣績優企業卓越獎。  
倍適得電器股份有限公司榮獲 103 年推廣節能產品暨節能績優廠商乙組  
第一名。
- 民國一百零四年：ACTION ASIA LIMITED 從新加坡股市退出。
- 民國一百零五年：講營利，調結構，活化資產，致力股價合理化之中期經營策略方針之實  
現，開花結果，終結五年虧損，轉業有成，到年底股價已達每股淨值水  
平。
- 民國一百零六年：12 月 25 日子公司倍適得電器股份有限公司董事會決議結束營業。  
歌林品牌與台灣重工三菱集團建立戰略夥伴關係。  
亞憶電子(深圳)有限公司重啟車載多媒體影音產品生產製造。

# 參、公司治理報告

## 一、(1). 組織系統

### 2017年憶聲集團系統組織圖



(2)各主要部門所營業務：

部門名稱	組織功能
長投事業處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 集團策略方針貫徹。</li> <li>2. 年度計畫達成追蹤及九率促進。</li> <li>3. 資金統一調控。</li> <li>4. 風險控管。</li> </ol>
創新發展小組	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 新商品開發引進。</li> <li>2. 價值創新開發。</li> <li>3. 重啟台灣製造。</li> <li>4. 新生專案企劃及推動。</li> </ol>
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 集團稽核計劃執行及管理。</li> <li>2. 公司治理、法令規章遵循。</li> <li>3. 內控內稽。</li> </ol>
財會處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 會計事務作業。</li> <li>2. 資金籌措及有效運用。</li> <li>3. 放帳風險控管。</li> <li>4. 股務事項管理及集團重訊之公告。</li> <li>5. 外匯風險的管理。</li> </ol>
總管理處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 企業文化傳承與制度規章維持。</li> <li>2. 資訊系統建置與管理。</li> <li>3. 人力資源及教育訓練。</li> <li>4. 環安衛與資產運用管理。</li> <li>5. 法務、專利與智慧財產權的維護。</li> </ol>
品保處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 供應廠商評鑑與商品品質確保。</li> <li>2. 商品各項安規證照申請。</li> <li>3. 售後市場品質訪查與抽檢。</li> <li>4. 客訴及售後品質追蹤與改善。</li> <li>5. 重大品質問題糾正與補救措施。</li> </ol>
品牌處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 品牌宣傳規畫及推動。</li> <li>2. 整合行銷工具與露出品質提升。</li> <li>3. 媒體關係建立、維護、新聞持續發佈。</li> <li>4. 集團及旗下品牌知名度擴大，異業合作</li> </ol>
物流管理部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 倉儲物流作業管理、存貨管控。</li> <li>2. 福利品整新管理、商品料號審查。</li> </ol>
商品處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 同業競品情報收集。</li> <li>2. 商品引進採購控管與成本分析。</li> <li>3. 商品行銷策略、訂價策略擬訂。</li> <li>4. 出貨作業、帳務債權管理。</li> </ol>
業務處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 同業競品情報收集與戰術規劃。</li> <li>2. 營收目標達成及帳款回收。</li> <li>3. 通路開拓與客戶關係維護。</li> <li>4. 客戶銷售及需求計畫管理。</li> </ol>

## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

### (一)董事資料(1)

107年4月27日  
單位：股；%

職稱 (註1)	國籍 或註 冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 在持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人		
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
董事長	中華民國	趙登榜	男	1060615	三年	880614	1,402,901	0.44	1,367,820	0.49	0	—	—	—	淡江大學 1.三愛電子(股) 公司 2.華懋科技(深 圳)有限公司副董 事長 3.AMERICA ACTION INC.董事 長	1. 懋聲電子股份有限公司董事長 2. 瑞林科技服務(股)公司董事長 3. ASD ELECTRONICS LIMITED 董事長 4. 華懋科技(吉安)有限公司董事長 5. ALMOND GARDEN CORP. 董事 6. 懋聲電子工業(馬)有限公司董事長 7. 上海馬新懋科技有限公司董事 8. 亞懋電子(深圳)有限公司董事 9. ACTION ASIA LIMITED 法人董事 9. 深圳市德的技术有限公司監察人	無	無	無
董事	中華民國	彭君平	男	1060615	三年	651217	17,798,895	5.53	20,193,303	7.29	5,222,766	1.88	—	—	淡江大學 1. 交通銀行 2. 臺北國稅局 3. 懋聲電子股份 有限公司董事長	1. 上海馬新懋科技有限公司董事長 2. ALMOND GARDEN CORP. 董事長 3. 懋聲電子工業(馬)(股)公司董事 4. ASD ELECTRONICS LIMITED 董事 5. 亞懋電子(深圳)有限公司董事	董事 法人董 事代表	彭亭玉 彭柏彰	父女 父子
董事	中華民國	彭亭玉	女	1060615	三年	880614	4,045,451	1.26	4,156,983	1.50	—	—	—	—	美國南加州大學 企管碩士(財務) 1. 懋聲電子(股) 公司總經理 2. 美國懋聲電腦 科技公司財務長 3. 上海懋歌商貿 有限公司財務長 4. 倍適得電器股 份有限公司董事 長	1. 亞懋電子(深圳)有限公司董事 2. 瑞林科技服務股份有限公司董事 3. ALMOND GARDEN CORP. 董事 4. ASD ELECTRONICS LIMITED 董事 5. 上海馬新懋科技有限公司董事 6. 懋聲電子工業(馬)股份有限公司董 事	董事	彭君平	父女

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人			
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
董事	中華民國	華懋投資 有限公司 代表人 賴文鑫	男	1060615	三年	791024	1,624,500	0.50	1,676,515	0.60										
				1060615	三年	791024	820,406	0.25	846,674	0.31	1,635,879	0.59	—	—	1. 土地稅務行政人員特種考試「優等」及格 2. 中華民國台商協會名譽會長 3. 中國商旅地產研究院院長 4. 北京大學、元智大學、健行大學客座教授	1. 中創實業集團(平潭)有限公司董事長 2. 中創科技(平潭)有限公司董事長 3. 薩摩亞中創(控股)集團公司董事長	無	無	無	
董事	中華民國	大柏投資 有限公司 代表人 彭柏彰	男	1060615	三年	1030624	16,716,170	5.92	16,716,170	6.03	—	—	—	—	1. Pepperdine University BMA 加州、美國 2. 上海交通大學 EMBA 上海中國 3. 華懋科技(深圳)有限公司總經理	1. ASD ELECTRONICS LIMITED 董事 2. 華懋科技(吉安)有限公司董事 3. 上海馬新懋科技有限公司董事 4. 上海懋歌商貿有限公司董事 5. 深圳市德德科技股份有限公司副總經理 6. 懋聲電子股份有限公司副總經理	董事	彭君平	父子	
董事	中華民國	大柏投資 有限公司 代表人 彭君田	男	1060615	三年	1030624	16,716,170	5.92	16,716,170	6.03					交通大學、美國西堤大學碩士、清華大學繼續教育學院公司治理與資本運作總裁研修班 懋聲電子股份有限公司總經理	亞懋電子(深圳)有限公司董事	董事	彭君平	兄弟	
				1060615	三年	1060615	563,759	0.20	563,759	0.20	10,360	—	—	—						



職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司及其他公司之 職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人		
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係
董事	中華民國	許文堂	男	1060615	三年	1060615	1,000,000	0.36	1,000,000	0.36	2,000	—	—	政治大學EMBA 中興大學合作經濟系 睿陞電子股份有限公司副總經理	1. 亞德電子(深圳)有限公司董事長 2. 華德科技(吉安)有限公司董事 3. 德聲電子工業(馬)有限公司董事 4. 深圳市德的技术有限公司董事長 5. 德聲電子股份有限公司財務長 6. 公信電子股份有限公司法人代表董事	無	無	無	
董事	中華民國	劉秋其	男	1060615	三年	1000624	2,098,249	0.74	3,005,000	1.08	—	—	—	成功高級工商職業學校畢業 英歌科技有限公司董事長	1. 英歌科技有限公司董事長 2. 平潭中創實業集團有限公司副總裁 3. 華德科技(吉安)有限公司董事 4. 亞德電子(深圳)有限公司監事	無	無	無	
獨立 董事	中華民國	蘇隆德	男	1060615	三年	1030624	—	—	40,000	0.01	—	—	—	美國甘迺迪大學 EMBA、國立中興大學 企業管理研究所企 管人員進修班	總達商貿運籌股份有限公司董事長 康訊科技股份有限公司獨立董事	無	無	無	
獨立 董事	中華民國	蔡金萬	男	1060615	三年	1060615	—	—	—	—	—	—	—	美國華基諾大學企 業管理碩士	1. 新象園投資股份有限公司董事長 2. 晶宇生物科技實業股份有限公司董事	無	無	無	
獨立 董事	中華民國	閔桂鈴	女	1060615	三年	1060615	—	—	—	—	—	—	—	國立台灣科技大學 財務金融碩士	1. 寒舍餐旅管理顧問(股)公司副總經理 2. 熱映光電股份有限公司監察人	無	無	無	

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

表一：法人股東之主要股東

107年04月27日

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)
大柏投資有限公司	李莉持股比率 31%
華憶投資有限公司	賴傳龍持股比率 93%

註1：主要股東為法人者，其主要股東：無。董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東：無。

董事及監察人資料(2)

107年04月27日

條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)										兼任其他公 開發行公司 獨立董事家 數
	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須相關科系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他與 公司業務所需 之國家考試及 格領有證書之 專門職業及技 術人員	商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
姓名 (註1)														
趙登榜			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
彭君平			✓	✓				✓	✓	✓		✓	✓	—
彭亭玉			✓					✓	✓	✓		✓	✓	—
華憶投資有 限公司代表 人賴文鑫			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
大柏投資有 限公司代表 人彭柏彰			✓						✓	✓		✓	✓	—
大柏投資有 限公司代表 人彭君田			✓	✓					✓	✓		✓	✓	—
許文堂			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
劉秋其			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
蘇隆德(獨)			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1家
蔡金萬(獨)			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
閔桂鈴(獨)			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

107年04月27日

單位：股；%

職稱 (註1)	國籍 或註 冊地	姓名	性別	選(就) 日期	持有股份		配偶、未 成年子 女持有 股份	利用他人 名義持 有股份		主要經(學)歷(註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之經理人	
					股數	持 股 比 率		股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名
總經理	中華民國	張鏡湖	男	105.01.26	0	0.00	—	—	—	中國文化大學，企業管理畢業。 陞霖科技股份有限公司總經理	瑞林科技服務股份有限公司董事兼總經理。	無	無
副總經理	中華民國	彭柏彰	男	105.01.26	0	0.00	—	—	—	1. Pepperdine University BMA 加州、美國。 2. 上海交通大學EMBA 上海中國 3. 華憶科技(深圳)有限公司總 經理	1. ASD ELECTRONICS LIMITED 董事 2. 上海馬新德科技貿易有限公司董事 3. 上海德歌商貿有限公司董事 4. 深圳市德的技術有限公司董事	無	無
財務長	中華民國	許文堂	男	105.01.26	1,000,000	0.36	2,000	—	—	政治大學EMBA 中興大學合作經濟系 睿陞電子股份有限公司副總經 理	1. 亞德電子(深圳)有限公司董事長 2. 華德科技(吉安)有限公司董事 3. 德聲電子工業(馬)有限公司董事 4. 深圳市德的技術有限公司董事長 5. 德聲電子股份有限公司財務長 6. 公信電子股份有限公司法人代表董 事	無	無
會計主管	中華民國	張秀貴	女	106.08.11	0	0.00	—	—	—	中原大學會計學系碩士班畢業。	德聲電子股份有限公司會計主管	無	無

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及不論職稱，凡職位相當於總經理或協理者，均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

三、董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1) 董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註11)		新資、獎金及特支費等(E)(註5)		兼任員工領取相關酬金		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註11)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註12)		
		報酬(A)(註2)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)		兼職退休金(F)		員工酬勞(G)(註6)				
		本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	現金金額	股票金額		本公司	財務報告內所有公司(註8)
董事長	趙登榜															
董事	彭君平															
董事	彭亭玉															
董事	華應投資有限公司 代表人賴文鑫															
董事	大柏投資有限公司 代表人彭柏彰	0	0	0	627	915	1,582	4.46%	6.39%	0	0	0	0	0	22.63%	38.82%
董事	大柏投資有限公司 代表人彭君田															
董事	許文堂															
董事	劉秋其															
董事(獨)	蘇隆德															
董事(獨)	蔡金萬															
董事(獨)	閔桂鈺															

註：本公司106年度累計盈餘因彌補虧損，依民國107年3月28日董事會決議不分配股利、員工紅利及董監酬勞。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)
本公司(註9)	本公司(註9)	本公司(註9)
趙登榜/彭君平/彭亭玉/華應投資(有)公司代表人賴文鑫/大柏投資(有)公司代表人彭柏彰/大柏投資(有)公司代表人彭君田/許文堂/劉秋其/蘇隆德/蔡金萬/閔桂鈺	趙登榜/彭君平/彭亭玉/華應投資(有)公司代表人賴文鑫/大柏投資(有)公司代表人彭柏彰/大柏投資(有)公司代表人彭君田/許文堂/劉秋其/蘇隆德/蔡金萬/閔桂鈺	華應投資(有)公司代表人賴文鑫/大柏投資(有)公司代表人彭柏彰/大柏投資(有)公司代表人彭君田/許文堂/劉秋其/蘇隆德/蔡金萬/閔桂鈺
低於2,000,000元		
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	趙登榜/彭君平/彭亭玉	趙登榜/彭君平/彭亭玉
5,000,000元(含)以上		
總計	11人(內含3位法人)	11人(內含3位法人)

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下

表(3-1)或(3-2)。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係指最近年度董事會通過分派之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 11：a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(2) 監察人之酬金：本公司已成立審計委員會取消監察人制，故無監察人薪酬。

(3) 總經理及副總經理之酬金：

職稱	姓名	薪資(A) (註 2)		退職退休金(B)		獎金及特支費 等等(C)(註 3)		員工酬勞金額(D) (註 4)			A、B、C 及 D 等四項 總額占稅後純益之 比例(%) (註 8)		有無領取來 自子公司以 外轉投資事 業酬金 (註 9)	
		本公司	財務報告 內有公司 (註 5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 5)	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額	本公司		財務報告 內所有公 司(註 5)
總經理	張鏡湖													
副總經理	彭柏彰	4,165	5,941	0	0	0	0	0	0	0	0	12.04%	17.18%	
財務長	許文堂													
會計主管	張秀貴													無



\* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

### 酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註6)	財務報告內所有公司(註7) E
低於 2,000,000 元	彭柏彰/許文堂/張秀貴	彭柏彰/許文堂/張秀貴
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	張鏡湖	張鏡湖
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
總計		

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。



(4) 1. 本公司及合併報表所有公司於最近二年支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金資訊：

1. 估稅後純益比例分析

單位：新台幣仟元

	106 年度		105 年度	
	本公司	合併公司	本公司	合併公司
董事酬金估稅後純益比例	22.63%	38.82%	0.90%	2.70%
經理人酬金估稅後純益比例	12.04%	17.18%	0.38%	0.47%

註：本公司於 103 年 6 月 24 日股東會全面改選成立審計委員會取消監察人，故無監察人薪酬。

2. 給付酬金政策、標準及經營績效之關係

- ① 董監事酬勞已明訂於本公司章程，總經理及副總經理之酬勞於派任時經董事會通過。
- ② 酬金發放之標準，依其對本公司營運參與之程度及貢獻程度之價值，並參酌國內外業界水準及薪酬委員會建議，授權董事會議定之。

配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

107 年 4 月 27 日  
單位：新台幣仟元

	職稱 (註 1)	姓名 (註 1)	股票紅利金 額	現金紅利金 額	總計	總額占稅後純 益之比例 (%)
經 理 人	總經理	張鏡湖	0	0	0	0.00%
	副總經理	彭柏彰				
	財務長	許文堂				
	會計主管	張秀貴				

註 1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分配情形。

註 2：係填列最近年度盈餘分配股東會前經董事會通過擬議配發經理人之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額。稅後純益係指最近年度稅後純益。

註 3：經理人之適用範圍，依據本會 92 年 3 月 27 日台財證三字第 0920001301 號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者
- (2) 副總經理及相當等級者
- (3) 協理及相當等級者
- (4) 財務部門主管
- (5) 會計部門主管
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註 4：若董事、總經理及副總經理有領取員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一)董事會運作情形

最近年度董事會開會 8 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出(列)席次數B	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】(註2)	備註
董事長	彭君平	8	0	100.00	1060615 連任
董事	趙登榜	8	0	100.00	1060615 連任
董事	彭亭玉	5	3	62.50	1060615 連任
董事	華憶投資有限公司 代表人:賴文鑫	5	3	62.50	1060615 連任
董事	大柏投資有限公司 代表人:彭柏彰	8	0	100.00	1060615 連任
董事	大柏投資有限公司 代表人:彭君田	2	2	50.00	1060615 新任
董事	許文堂	4	0	100.00	1060615 新任
董事	劉秋其	8	0	100.00	1060615 連任
董事(獨)	蘇隆德	7	1	87.50	1060615 連任
董事(獨)	蔡金萬	3	1	75.00	1060615 新任
董事(獨)	閔桂鈴	3	1	75.00	1060615 新任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(1)證券交易法第14條之3所列事項：

召開日期(期別)	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
106年1月26日 106年第一次董事會	本公司資金貸與倍適得電器股份有限公司案	所有獨立董事同意通過
106年5月12日 106年第四次董事會	本公司擬發行第二次國內擔保轉換公司債及發行第三次國內無擔保轉換公司債	所有獨立董事同意通過
106年8月11日 106年第七次董事會	1.會計主管離職遞補案 2.集團會計師公費審議案	所有獨立董事同意通過

(2)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：本公司獨立董事並無對董事會決議有反對或保留意見情形。

二、董事害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：本公司董事會議案並無董事對利害關係議案迴避之情形。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估。

\*本公司董事會依功能分別設置經營發展委員會、內控審計委員會、薪資報酬委員會。

註1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註2：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二) 審計委員會運作情形:本公司於103年3月30日董事會決議成立審計委員會，6月24日股東會決議，選出3名獨立董事組成審計委員會，運作情形:最近年度審計委員會開會 6次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出(列)席次數B	委託出席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】(註2)	備註
董事(獨)	蘇隆德	5	1	83.33	1060615 連任
董事(獨)	蔡金萬	3	-	100.00	1060615 新任
董事(獨)	閔桂鈴	3	-	100.00	1060615 新任
董事(獨)	湯鵬縉	3	-	100.00	1060615 解任

其他應記載事項：

一、證交法第14條之5所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

召開日期(期別)	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
106年1月26日 106年第一次審計委員會	本公司資金貸與倍適得電器股份有限公司案	所有董事同意通過
106年3月22日 106年第二次審計委員會	1.105年營業報告書及集團合併財務報表承認案。 2.105年虧損撥補表承認案。 3.105年內控聲明書決議案。	所有董事同意通過
106年5月11日 106年第三次審計委員會	本公司擬發行第二次國內擔保轉換公司債及發行第三次國內無擔保轉換公司債	所有董事同意通過
106年6月15日 106年第四次審計委員會	審計委員會改選召集人_蘇隆德	所有董事同意通過
106年7月18日 106年第五次審計委員會	會計主管離職遞補案	所有董事同意通過
106年8月11日 106年第六次審計委員會	集團會計師公費審議案	所有董事同意通過

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形:本公司無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：

1.獨立董事與內部稽核主管溝通情形：

(1)獨立董事每月審閱內部稽核作業及每季稽核追蹤報告。

(2)內部稽核每季列席審計委員會向獨立董事進行業務報告，對於稽核業務執行情形及成效進行充分溝通，並就獨董關心議題詢答。

2.獨立董事與會計師溝通情形：

(1)會計師每季執行財務報表核閱，並於核閱完成階段就重大交易事項及其他溝通事項與獨董進行溝通。

(2)會計師每年度執行財務報表審計作業，分別於查核規劃階段及查核完成階段，就查核計劃、風險評估及關鍵查核事項、執行情形及結果與獨立董事進行溝通。

(三)本公司獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通事項皆表示無意見。

106年監察人參與董事會運作情形：本公司於103年成立審計委員會並取消監察人，因此編制監察人參與董事會運作情形:無。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
摘要說明			
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V	V	本公司未建立「上市上櫃公司治理實務守則」，對於公司治理實務守則相關條款，如內部控制制度，子公司監理管理辦法、董事會議事規則等實務上已依照公司治理守則規範條款辦理，故與「上市上櫃公司治理實務守則」並無差異。
二、公司股權結構及股東權益	V	V	(一)本公司已訂定內部重大資訊處理作業程序辦法，並設有發言人及法務人員處理股東建議與糾紛問題，均能解決股東問題。
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V	V	(二)本公司設有股務管理部門、承辦人員，負責處理相關事宜，隨時掌握公司之董事、經理人及大股東持股情形。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東名單？	V	V	(三)本公司與關係企業間之經營、業務及財務往來皆訂定作業管理辦法，並輔導建立內部控制制度。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V	V	(四)本公司建立重大訊息處理作業程序管理辦法，防止內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V	V	(一)本公司董事會成員來自不同產業並以其經驗提供公司管理階層，以利管理階層訂定多元化之管理營運方針，各董事執行重點： 1. 經營發展組及投資理財組：董事長趙登榜、董事彭君平、彭亭玉、彭柏彰、許文堂、賴文鑫、劉秋其、彭君田等 2. 獨立董事蘇隆德物流專家為公司流通物流提供經營管理策略。 獨立董事蔡金萬以人資管理為主主導薪酬委員會之運作。 獨立董事閔桂鈴以其財務理財專長協助財務管理。
三、董事會之組成及職責	V	V	(一)本公司董事會成員來自不同產業並以其經驗提供公司管理階層，以利管理階層訂定多元化之管理營運方針，各董事執行重點： 1. 經營發展組及投資理財組：董事長趙登榜、董事彭君平、彭亭玉、彭柏彰、許文堂、賴文鑫、劉秋其、彭君田等 2. 獨立董事蘇隆德物流專家為公司流通物流提供經營管理策略。 獨立董事蔡金萬以人資管理為主主導薪酬委員會之運作。 獨立董事閔桂鈴以其財務理財專長協助財務管理。
(一)董事會是否組成擬訂多元化方針及落實執行？	V	V	(二)本公司已建立薪酬委員會及審計委員會，其他功能性委員會，將視公司規模及需要考量設置。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性	V	V	



評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																												
	是	否																													
委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？  (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V   V	摘要說明  (三) 本公司尚未建立董事會績效評估表制度，董事長每年針對董事會成員職責及結構自檢並個別要求改善，自檢項目主要如下： a. 對公司營運參與程度：正常。 b. 提升董事會決策品質：正常。 c. 董事會組成結構、選任、內部控制：正常。 d. 公司目標與任務之掌握：正常。 e. 內部關係經營與溝通：正常。 (四) 本公司對於簽證會計師自106年起將每年評估其獨立性，並提報審計委員會及董事會通過。評估項目：	無差異           無差異																												
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>評估項目</th> <th>評估結果</th> <th>是否具備獨立性</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1：非為公司或關係企業之受僱人。</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>2：非為公司或其關係企業之董事、監察人。</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>3：非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>4：非為1~3所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>5：非為直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>6：非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>7：未與其他董事間有配偶或二等親等以內親屬關係。</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>8：未有公司法第30條各款情事之一。</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>9：未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> </tbody> </table>	評估項目	評估結果	是否具備獨立性	1：非為公司或關係企業之受僱人。	否	是	2：非為公司或其關係企業之董事、監察人。	否	是	3：非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。	否	是	4：非為1~3所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。	否	是	5：非為直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。	否	是	6：非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。	否	是	7：未與其他董事間有配偶或二等親等以內親屬關係。	否	是	8：未有公司法第30條各款情事之一。	否	是	9：未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。	否
評估項目	評估結果	是否具備獨立性																													
1：非為公司或關係企業之受僱人。	否	是																													
2：非為公司或其關係企業之董事、監察人。	否	是																													
3：非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。	否	是																													
4：非為1~3所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。	否	是																													
5：非為直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。	否	是																													
6：非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。	否	是																													
7：未與其他董事間有配偶或二等親等以內親屬關係。	否	是																													
8：未有公司法第30條各款情事之一。	否	是																													
9：未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。	否	是																													

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	是	否	無差異
		是	
		否	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道,及於公司網站設置利害關係人專區,並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	V	否	無差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	V	否	無差異
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站,揭露財務業務及公司治理資訊? (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程置公	V	否	無差異

摘要說明

10:最近二年內不得擔任本公司董事、經理人或審計案件有重大影響之職務。  
11:不得涉及本公司制定決策之管理職能。  
12:委任簽證會計師任期,未連續超過7年。

本公司治理相關業務由財會處及總管理處專(兼)職辦理,財會處主要負責股東會召開相關事宜、資訊公開申報、公司登記及變更登記等;管理處主要負責董事會、董事執行業務所需資料,對於公司治理依性質由兩個單位共同完成相關作業。

本公司於公司網站已設置利害關係人專區;並設有發言人及股務相關人員針對不同主體(含利害關係人)作為溝通管道,並妥適回應關係人所關切之重要企業社會責任議題。

本公司委任元大證券股份有限公司股務代理部辦理股務事務。

(一)本公司已架設網站,揭露公司概況及財務資訊,並設有專人負責資料維護更新。  
網:<http://www.action.com.tw>  
(二)本公司已依規定設置發言人及代理發言人,並指定專責人員進行公司資訊蒐集,並負責公司重大資訊揭露,並按時輸入公開資訊觀測站公告。



評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>公司網站等)？</p> <p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司重要資訊之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關係、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？</p>	V	<p>摘要說明</p> <p>1. 員工權益：本公司依法令規定成立職工福利委員會，實施退休金制度，並投保員工團體保險。</p> <p>2. 僱員關懷：本公司提供員工分紅、年終獎金等福利措施，並依勞基法及其他相關法規維護員工合法權益，提供員工申訴管道，訂定完善線上文管系統載明各項員工權利義務及福利項目定期檢討福利內容以維護員工權益。</p> <p>3. 投資者關係：本公司與股東權益有關之重大訊息均依法揭露於公開資訊觀測站，以保障股東權益，並於公司網站載明投資人信箱及發言人聯絡資訊，以維護企業與股東之良性和諧關係</p> <p>4. 供應商關係：本公司訂有供應商管理辦法以確保供應商交期、品質及價格符合公司需求，使彼此間有良好關係。</p> <p>5. 利害關係人之權利：本公司網站設有投資人專區，揭露公司財務、業務相關資訊供利害關係人參考；股務方面有元大證券股務代理協助處理等。</p> <p>6. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：公司對於不同風險採取不同策略，例如營運資金變動的避險策略，備有適當之銀行短借額度掌握現金流入及流出；信用風險；訂定嚴格之徵信評估政策，與信用良好人交易適時採用債權保全措施以降低風險；風險控管由財務部門定期評估隨時監督交易與損益情形發現異常時向董事會報告。</p>	無差異
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)第3屆公司治理評鑑(評鑑年度105年)本公司未得分項目改善情形說名如下：</p>			

指標內容	是否改善	尚未改善說明
公司是否將每項議案股東同意、反對及棄權之結果記載於議事錄，並於股東常會召開當日，將結果輸入指定之網際網路資訊申報系統	是	107年股東會後改善。
公司年報是否揭露股東常會決議事項之執行情形？	是	106年年報已改善。
公司是否於股東常會開會 7 日前上傳英文版年報？	否	尚未完備製作英文版
公司是否於股東常會開會 30 日前同步上傳英文版開會通知？	否	尚未完備製作英文版
公司內部規則是否訂定並於公司網站揭露禁止公司董事或員工等內部人利用市場上無法取得的資訊來獲利？	是	本公司已訂定內部重大資訊處理程序。
公司是否於股東常會開會 21 日前上傳英文版議事手冊及會議補充資料？	否	尚未完備製作英文版
公司網站或公開資訊觀測站是否以英文揭露完整財務報告(含財務報表及附註)？	否	尚未完備製作英文版
公司董事會是否定期(至少一年一次)評估簽證會計師獨立性，並於年報詳實揭露評估程序。	是	自 106 年起每年評估，並將評估結果送審計委員會及董事會通過。
公司是否為其全體董事投保董事責任險，並提董事會報告。	是	本公司於 2018 年為全體董事投保於 2018/05/11 董事會報告。

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註 2：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。

(四)薪酬委員會組成、職責及運作情形：

薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 家數	備註 (註3)
		商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 需相關之 私立大專 院校以上	法官、檢察 官、律師、 會計師或 其他與公 司業務所 需之國家 考試及領 有證書之 專門技術 人員	具有商務、 法務、財 務、會計 或公務所 需之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	蘇隆德			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	是
獨立董事	蔡金萬			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	是
獨立董事	閔桂鈴			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	是

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

## 薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：106 年 6 月 15 日至 109 年 6 月 14 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	蔡金萬	2	0	100.00	106/06/15 連任
委員	蘇隆德	1	1	100.00	106/06/15 連任
委員	閔桂鈴	2	0	100.00	106/06/15 新任
其他應記載事項：					
<p>一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因):<u>本公司無此情形。</u></p> <p>二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理:<u>本公司無此情形。</u></p>					

註：(1)年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)履行社會責任情形：

履行社會責任情形

評估項目	運作情形(註1)		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專責(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	<p>是</p>	<p>摘要說明(註2)</p> <p>一、落實推動公司治理：</p> <p>(一) 本公司尚未訂定企業社會責任政策。</p> <p>(二) 本公司尚未定期舉辦社會責任教育訓練。</p> <p>(三) 本公司成立憶聲基金會負責社會公益活動履行社會責任，相關部門依其職責協辦相關事宜：</p> <p>1. 成立憶聲文教基金會，致力於科技與人文之結合，對於人才培訓、菁英獎助、弱勢團體關懷、文教與公益團體之推廣。</p> <p>2 社會關懷及捐助：桃園區路得啟智學園募款音樂會贊助學童籌措營養午餐餐與經費。</p> <p>3. 社會救助關懷：楊梅瑞塘國小弱勢兒童課後就讀經費捐助；丞好家園(中途之家)捐助；桃園路得啟智學園募款音樂會贊助。</p> <p>(四) 本公司訂有績效評核標準作業規則，為員工績效考核，尚未將員工績效考核制度與企業社會責任結合。</p>	無重大差異
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	<p>是</p>	<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 本公司推動 e 化作業利用文件管理系統、電子簽核作業等將標準化文件全面 e 化減少標準化文件用紙量，紙張回收持續進行，廢棄物委由合格廠商進行回收處理作業。</p> <p>(二) 本公司設置資源回收桶進行資源分類，內部資源回收宣導以負起資源回收之社會責任。</p> <p>(三) 本公司於夏日進行空調溫度控制，有效利用能源以達成節能減碳的目標。</p>	無重大差異



評估項目	運作情形(註1)		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(七) 對產品與服務之行銷及標準，公司是否遵循相關法規及國際標準？</p> <p>(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？</p> <p>(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 本公司依法提報工作規則經勞工局核備，並放置內網，為保障勞工資和諧，了解員工需求，經常之召開部門會議，進行溝通協調。</p> <p>(二) 本公司於總管理處已設置員工申訴管理辦法，如員工提出申訴，將依規定予以妥適回應。</p> <p>(三) 定期指定專人參加「防火管理人訓練班」及環境公安宣導以維護員工及顧客安全。</p> <p>(四) 每月召開月會，針對公司營運情形及各部門工作重點宣達，讓員工能因應營運變動各項作業之調整。</p> <p>(五) 是的，本公司依據個人工作之知識需求讓員工參加各種委外之教育訓練及內部職能訓練以發揮員工個人工作潛能。</p> <p>(六) 本公司銷售產品均有保證卡，消費者可透過保證卡的約定，讓消費者權益有所保障，另有關促銷活動也會於公開報紙、網站、DM等讓消費者了解活動相關內容，並設有客服專線提供消費者服務諮詢及有效申訴管道。</p> <p>(七) 對於產品與服務之行銷與標示，公司已遵循相關法規辦理。</p> <p>(八) 本公司對於產品採購政策，包含勞動條件、環保、社會公益等，並適時至工廠監督產品生產品質與環境。</p> <p>(九) 本公司已訂定於商品採購政策，其中包含勞動條件、環保、社會公益等相關議題，若對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款。</p>	<p>無重大差異</p>



評估項目	運作情形(註1)		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？		V	本公司於年報揭露與公司對社會責任所採行之制度與措施及履行社會責任情形。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無			無重大差異
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無			
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無			

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

## (六)落實誠信經營情形

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營原則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	V  V  V		<p>策略：</p> <p>(一)本公司員工以及董事會與管理階層經營理念與政策：熱誠、品格、服務、行動、創新、回報等六大精神，公司經營團隊秉持六大精神，滿懷理念熱愛工作，自律嚴謹求真求美，對工作目標說到做到，言行一致，不做過度承諾；勇於面對問題，不作虛偽不實之解釋或推諉；遵守公司規定與社會規範，以高道德標準處理對內、對外之關係。</p> <p>(二)公司新進人員之願用契約明訂員工承諾；利益迴避原則、不收受賄絡、不為不當競爭等。</p> <p>(三)本公司經營理念為熱誠、品格即經營團隊誠信、正直不為較高、不誠信風險之營業活動。</p>	無重大差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p>	V V V  V		<p>(一)本公司對外往來交易對象簽訂之契約均以誠信為原則如有違反時，與廠商約定賠償懲罰性違約金。</p> <p>(二)本公司未設置專職單位推動企業誠信經營，經營團隊以熱誠、品格經營理念誠信經營，經營成果每季向董事會報告。</p> <p>(三)對於業務往來有利害關係者，必須事前告知主管及迴避，以防止利益衝突；董事會議案，與董事有利益衝突時，董事應依法迴避離席不參與討論及表決。</p> <p>(四)本公司會計制度係參照公司法、證券交易法、商業會計法、證券發行人財務報告編製準則等相關法令規定，並依本公司業務實際情形訂定；內部控制制度係參照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」等相關規定訂</p>	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V	否	摘要說明 定，落實實行。董事會稽核部門亦定期查核會計制度及內部控制制度之遵循情形，定期向董事會報告。 (五) 對員工舉辦教育訓練與宣導，使其充分了解公司誠信經營決心政策及違反不誠信行為之後果。制定員工申訴管理辦法建立和諧勞動關係。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V V V		無差異 (一) 本公司運作情形一向秉持公平、公正、公開方式進行，若有任何問題均可以 Mail、電話或直接向主管報告。 (二) 本公司對於檢舉人身分及檢舉內容受管理單位依規定採保密機制。 (三) 本公司對檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		無差異 目前以證期局公開資訊平台進行相關訊息揭露，且依法令規定揭露相關資訊。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無			無
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 無			

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司設有公開網站，網頁投資人專區之項目下，設有公司治理專區，並放置公司章程、董事、監察人及經理人道德行為標準、監察人職務行使辦法、董監事出(列)席董事會情形、董事會議事錄、從事衍生性金融商品交易處理程序、背書保證辦法、資金貸與他人作業程序、取得或處分資產處理程序等，可供投資大眾及內部人參閱。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1. 本公司內部重大資訊處理作業程序：本公司訂有「內部重大資訊處理準則」，明確規範公司內部重大訊息處理及揭露機制，作為董事、監察人、經理人及員工應遵循準繩，相關辦法已提董事會通過。

2.106 年董事、監察人及會計主管進修情形：

職稱	姓名	就任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	彭柏彰	105.01.26	106.04.06	證基會/ 公司治理協會	1. 企業防範員工舞弊探討。	3H
			106.09.06		2. 董監如何督導公司做好資訊安全風險管理。	3H
			106.09.22		3. 董事如何善盡「注意義務」。	3H
董事	劉秋其	100.06.24	106.11.01	社團法人中華 公司治理協會	1. 企業併購過程之人力資源與併購整合議題探討。	3H
					2. 企業策略與關鍵績效指標。	3H
董事	許文堂	106.06.15	106.08.18	證基會/ 公司治理協會	1. 上市公司及未上市櫃公開發行公司內部人股權交易法律遵循。	3H
					2. 董事會關注策略、競爭力、風險與危機議題。	3H
獨立 董事	閔桂鈴	106.06.15	106.08.10	證基會	1. 董監如何督導公司做好舞弊偵查及防範強化公司治理。	3H
會計 主管	張秀貴	106.08.11	107.02.07	財團法人中華 民國會計研究 發展基金會	1. 合併財務報表編製實務：現流表與所得稅	3H
			107.02.23		2. 企業併購之法遵議題	3H
			107.04.10		3. 國際會計準則第 12 號所得稅 IAS12 解析	3H
			107.04.18		4. 合併財務報表編製實務專題研討：合併報表附註及附表	3H

(九)內部控制制度執行狀況應揭露事項：

1. 內部控制聲明書

憶聲電子股份有限公司  
內部控制制度聲明書



日期：107年03月28日

本公司民國106年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國106年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國107年03月28日董事會通過，出席董事11人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

憶聲電子股份有限公司

董事長：



簽章

總經理：



簽章



2. 委託會計師審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

說明：106/05/04 金管證發字第 1060014581 號函因本公司之子公司 America Action Inc. 因其淨值降低，致 106 年 3 月資金貸與其他子公司 Almond Garden Corp. 金額逾所訂資金貸與他人作業程序第 4 條規定，本公司於 3 月董事會通過子公司 America Action Inc. 解散案，9 月子公司 Almond Garden Corp. 償還全數資金貸與金額，依法及主管機關要求期限內改善。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. (1)106 年股東常會之重要決議

日期	會議名稱	重要決議
106.06.15	106 年股東常會	壹、承認事項 一、承認 105 年度營業報告書及財務報表案 二、承認 105 年度虧損撥補案 貳、全面改選董事案 參、其他議案 一、解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。

(2)106 年股東常會之重要決議執行情形檢討

日期	重要決議
1. 承認 105 年度營業報告書及財務報表案	經股東常會通過後，依規定公告於公開資訊觀測站。
2. 承認 105 年度虧損撥補案	經股東常會通過後，依規定公告於公開資訊觀測站。
3 全面改選董事案	經股東常會通過後，改選董事長，並完成經濟部董事變更登記，依規定公告於公開資訊觀測站。
4. 解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案	經股東常會通過後，依規定公告於公開資訊觀測站。

2. 董事會之重要決議

日期	會議名稱	重要決議
106.01.26	106 年第 1 次董事會	1. 本公司資金貸與子公司「倍適得電器股份有限公司」，經審計委員會通過、董事會決議案。
106.3.24	106 年第 2 次董事會	1. 承認 105 年度營業報告書及財務報表(含合併報表)審計委員會通過、董事會決議案。 2. 105 年度虧損撥補承認案，審計委員會通過、董事會決議案。 3. 本公司 106 年股東會召開事由及相關事宜，股東常會召開日期時間議案、停止過戶期間、受理持股 1%股東提案期間及處所公告等事宜決議。 4. 全面改選董事，董事會提名候選人決議案。 5. AXN 美國憶聲、AFY 香港華憶、AAL 新加坡亞憶電子解散決議案。 6. 本公司 106 年上半年銀行展期決議案。 7. 105 年內部控制制度聲明書，審計委員會通過、董事會決議案。
106.4.27	106 年第 3 次董事會	1. 審查董事提名名單、決議案。 2. 解除新任董事及其代表競業禁止之限制決議案。
106.5.12	106 年第 4 次	1. 本公司 2017 年第一季集團合併財務報表報告案。

	董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>2. 本公司擬辦理發行國內第二次有擔保轉換公司債暨國內第三次無償擔保轉換公司債決議案。</li> <li>3. 本公司健全營運計畫書決議案。</li> <li>4. 憶聲電子工業(馬)股份有限公司董事異動決議案。</li> <li>5. 華憶科技(吉安)有限公司董事異動決議案。</li> <li>6. 公信電子董事代表異動決議案。</li> </ol>
106.6.15	106年第5次董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 改選本公司新任董事長決議案。</li> <li>2. 本公司申請銀行融資額度案。</li> </ol>
106.7.31	106年第6次董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 子公司「倍適得電器股份有限公司」增資案。</li> <li>2. 本公司向「中國信託銀行」申請融資額度決議案。</li> <li>3. 集團子公司經理人薪酬檢視，經薪酬委員會審議通過、董事會決議案。</li> </ol>
106.8.11	106年第7次董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司2017年第二季集團合併財務報表報告案。</li> <li>2. 本公司會計主管離職遞補任用薪酬，經薪酬委員會及審計委員會審議通過、董事會決議案。</li> <li>3. 2017年度集團會計師公費，經審計委員會審議通過、董事會決議案。</li> <li>4. 本公司2017年下半年銀行融資展期決議案。</li> </ol>
106.11.10	106年第8次董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司2017年第三季集團合併財務報表報告案。</li> <li>2. 總部資產活化-合建案，經審計委員會通過、董事會決議案。</li> <li>3. 本公司為子公司「倍適得電器股份有限公司」背書保證，經審計委員會通過、董事會決議案。</li> <li>4. 集團組織結構調整，股權轉讓相關事宜決議案。</li> <li>5. 2018年度稽核計畫，經審計委員會審議通過、董事會決議案。</li> <li>6. 「審計委員會組織之規程」修訂案，經審計委員會審議通過、董事會決議案。</li> </ol>
107.03.28	107年第1次董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 憶聲電子經營計畫報告董事會決議案。</li> <li>2. 106年度營業報告書及財務報表(含合併報表)，審計委員會審議通過、董事會決議案。</li> <li>3. 106年度虧損撥補案，審計委員會審議通過、董事會決議案。</li> <li>4. 本公司107年股東會召開事由及相關事宜，股東常會召開日期時間、議案、停止過戶期間、受理持股1%股東提案期間及處所公告等事宜決議案。</li> <li>5. 解除董事競業禁止限制決議案。</li> <li>6. 本公司定期評估簽證會計師獨立性情形，決議案。</li> <li>7. 本公司2018年上半年銀行融資展期決議案。</li> <li>8. 106年內部控制制度聲明書，經審計委員會通過、董事會決議案。</li> </ol>
107.5.11	107年第2次董事會	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司2018年第一季度集團合併財務報表報告案。</li> <li>2. 董事會議事規則修訂案，經審計委員會審議通過、董事會決議案。</li> </ol>

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司有關人士(包括董事長、總經理、財務主管、會計主管、內部稽核主管及研發主管等)辭職解任情形彙總：

職稱	姓名	到職日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	彭君平	65.12.17	106.06.15	董事全面改選健康因素解任

#### 五、會計師公費資訊：

##### (一)會計師公費

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
正風聯合會計師事務所	吳欣亮	彭莉真	106.01.01~106.12.31	

註：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示其查核期間，及於備註欄說明更換原因。

金額單位：新臺幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			100	100
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元				
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		5,930		5,930
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) 以上				

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
正風聯合會計師事務所	吳欣亮 彭莉真	5,930				100	6,030	106.01.01~ 106.12.31	

註 1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註 2：非審計公費按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25%者，應於備註欄列示其他服務內容。

註 3：更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：不適用。

註 4：審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費減少金額及原因：無。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊：無。

七、公司之董事長、總經理、會計主管、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱 (註1)	姓名	106 年度		截至 107 年 4 月 27 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長	趙登榜	(60,000)	0	10,000	0
董事	彭君平	0	0	0	0
董事	彭亭玉	0	0	(18,000)	0
董事	大柏投資有限公司 代表人彭君田	0	0	0	0
董事暨 副總經理	大柏投資有限公司 代表人彭柏彰	0 0	0 0	0 0	0 0
董事	華憶投資有限公司 代表人賴文鑫	0 0	0 0	0 0	0 0
董事	許文堂	0	0	0	0
董事	劉秋其	431,000	0	0	0
董事(獨)	蘇隆德	0	0	0	0
董事(獨)	蔡金萬	0	0	0	0
董事(獨)	閔桂鈴	0	0	0	0
總經理	張鏡湖	0	0	0	0
財會主管	張秀貴	0	0	0	0

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

(二)股權移轉資訊

1. 本公司、董事、監察人之股權移轉均在市場為之，無股權移轉相對人之關係。
2. 本公司無持股比例超過 10%之股東。

(三)股權質押資訊

1. 本公司、董事、監察人股權質押情形；無。
2. 本公司持股比例超過 10%之股東；無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

107年4月27日

單位：股；%

姓名(註1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3)		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
彭君平	20,193,303	7.29	5,222,766	1.88	-	-	李 莉 彭亭玉	夫妻 父女	
聯華電子(股) 公司代表人 鄭敦謙	18,182,171 -	6.56 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
大柏投資有限 公司代表人 彭柏彰	16,716,170	6.03	-	-	-	-	李 莉	本人	
許金枝	6,000,000	2.16	-	-	-	-	-	-	
彭蘭英	5,917,120	2.13							
李 莉	5,222,766	1.88	20,193,303	7.29		-	彭君平 彭亭玉 大柏投資有限 公司 代表人 彭柏彰	夫妻 母女 母子	
彭亭玉	4,156,983	1.50	-	-	-	-	彭君平 李 莉	父女 母女	
劉寬柏	3,851,000	1.39	-	-	-	-	-	-	
劉秋其	3,005,000	1.08	-	-	-	-	-	-	
彭瑞恩	2,742,190	0.99	-	-	-	-	-	-	

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。



十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

綜合持股比例

107年4月27日

單位：股；元

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
ACTION ASIA LIMITED	400,000,000	61.54%	400,000,000	100.00%	400,000,000	100.00%
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	-	-	13,200,000	100.00%	13,200,000	100.00%
上海馬新憶科技有限公司	-	-	140,840,981	100.00%	140,840,981	100.00%
亞憶電子(深圳)有限公司	-	-	133,711,997	100.00%	133,711,997	100.00%
深圳市德的技術有限公司			44,000,000	40.00%	44,000,000	40.00%
ASD ELECTRONICS LIMITED	-	-	22,000,000	100.00%	22,000,000	100.00%
ALMOND GARDEN CORP.	148,833,410	100.00%			148,833,410	100.00%
香港華憶(集團)有限公司	-	-	159,095,771	100.00%	159,095,771	100.00%
上海憶歌商貿科技有限公司	-	-	129,994,400	100.00%	129,994,400	100.00%
華憶科技(吉安)有限公司	-	-	78,264,775	100.00%	78,264,775	100.00%
瑞林科技服務股份有限公司	6,000,000	100.00%	0	0	6,000,000	100.00%

註：1. 上表公司係採用權益法之投資公司，國外公司持有股數同出資額，以各公司實收股本計之。

## 肆、募資情形

### 一、公司資本及股份

#### (一)股本來源

##### 1. 股本來源

107年4月27日

單位:新台幣元;股

核定股本		實收股本		備註		以現金以外之財產抵充		其他	
發行	價格	股數	金額	股數	金額	股本來源	股款者		
65.07	1,000	3,000	3,000,000	2,500	2,500,000	現金投資	2,500,000	無	
66	1,000	8,000	8,000,000	5,000	5,000,000	現金增資	2,500,000	無	
67	1,000	8,000	8,000,000	7,500	7,500,000	現金增資	2,500,000	無	
68	1,000	12,000	12,000,000	12,000	12,000,000	現金增資 盈餘轉增資	3,000,000 1,500,000	無	
69	10	2,000,000	20,000,000	1,800,000	18,000,000	現金增資	6,000,000	無	
70	10	5,000,000	50,000,000	2,800,000	28,000,000	現金增資	10,000,000	無	
71	10	5,000,000	50,000,000	4,500,000	45,000,000	現金增資 資本公積轉增資	11,960,000 5,040,000	無	
73	10	8,000,000	80,000,000	6,000,000	60,000,000	現金增資 盈餘轉增資	5,550,000 9,450,000	無	
75	10	10,000,000	100,000,000	8,000,000	80,000,000	現金增資 盈餘轉增資	14,000,000 6,000,000	無	
76	10	20,000,000	200,000,000	13,400,000	134,000,000	現金增資	54,000,000	無	
77.07	10	20,000,000	200,000,000	18,400,000	184,000,000	現金增資 盈餘轉增資	33,950,000 16,050,000	無	
79.09	10	60,000,000	600,000,000	35,000,000	350,000,000	現金增資 盈餘轉增資 資本公積轉增資	116,320,000 19,890,000 29,790,000	無	證管會79.09.17 (79)台財證第02300號函核准公開發行
81.12	10	60,000,000	600,000,000	43,950,000	439,500,000	盈餘轉增資 資本公積轉增資 員工紅利轉增資	52,500,000 35,000,000 2,000,000	無	證管會81.12.2(81)台財證(一)第03137號函核准增資
82.08	10	60,000,000	600,000,000	50,403,000	504,030,000	盈餘轉增資 資本公積轉增資 員工紅利轉增資	43,950,000 17,580,000 3,000,000	無	證管會82.8.27(82)台財證(一)第29301號函核准增資
83.09	10	60,000,000	600,000,000	58,300,000	583,000,000	盈餘轉增資 資本公積轉增資 員工紅利轉增資	50,403,000 25,201,500 3,365,500	無	證管會83.9.17(83)台財證(一)第31357號函核准增資
84.07	10	60,000,000	600,000,000	59,990,700	599,907,000	盈餘轉增資 資本公積轉增資	9,911,000 6,996,000	無	證管會84.7.8(84)台財證(一)第39006號函核准增資
85.07	10	70,000,000	700,000,000	62,990,235	629,902,350	盈餘轉增資	29,995,350	無	證管會85.7.10(85)台財證(一)第41675號函核准增資
86.07	10	73,000,000	730,000,000	70,933,027	709,330,270	盈餘轉增資 員工紅利轉增資	75,588,280 3,839,640	無	證管會86.7.14(86)台財證(一)第53256號函核准增資
87.10	10	150,000,000	1,500,000,000	107,000,000	1,070,000,000	現金增資 盈餘轉增資 員工紅利轉增資	256,380,000 99,306,230 4,983,500	無	證期會87.10.19(87)台財證(一)第85804號函核准增資
88.08	10	150,000,000	1,500,000,000	116,991,000	1,169,910,000	盈餘轉增資 員工紅利轉增資 資本公積	74,900,000 3,610,000 21,400,000	無	證期會88.08.21(88)台財證(一)第76954號函核准增資
89.07	10	150,000,000	1,500,000,000	135,280,950	1,352,809,500	盈餘轉增資 員工紅利轉增 資本公積	81,893,700 7,413,000 93,592,800	無	證期會89.07.21(89)台財證(一)第64363號函核准增資
90.07	10	150,000,000	1,500,000,000	146,169,350	1,461,693,500	盈餘轉增資 員工紅利轉增資 資本公積	38,484,000 6,259,000 64,141,000	無	證期會90.07.20(90)台財證(一)第147293號函核准增資
91.08	10	240,000,000	2,400,000,000	158,443,197	1,584,431,970	盈餘轉增資 資本公積 員工紅利	78,887,665 43,850,805 5,802,990	無	證期會91.08.27(91)台財證(一)第0910147215號函核准增資
92.07	10	240,000,000	2,400,000,000	193,106,403	1,931,064,030	盈餘轉增資 資本公積 員工紅利	237,664,800 79,221,600 29,745,660	無	證期會92.07.18(92)台財證(一)第0920132573號函核准增資
92.11	10	240,000,000	2,400,000,000	199,883,616	1,998,836,160	可轉換公司債 換發新股	67,772,130	無	經授商字第09201322730號

107年4月27日  
單位:新台幣元;股

發行 年月	價格	核定股本		實收股本		備 來 源	備 註	以現金以外 之財產抵充 股款者	其 他
		股 數	金 額	股 數	金 額				
93.02	10	240,000,000	2,400,000,000	212,169,837	2,121,698,370	可轉換公司債 換發行新股	122,862,210	無	經授商字第09301023260號
93.05	10	240,000,000	2,400,000,000	214,401,612	2,144,016,120	可轉換公司債 換發行新股	22,317,750	無	經授商字第09301087580號
93.08	10	240,000,000	2,400,000,000	215,306,154	2,153,061,540	可轉換公司債 換發行新股	9,045,750	無	經授商字第09301150170號
93.10	10	450,000,000	4,500,000,000	246,506,069	2,465,060,690	盈餘轉增資 員工紅利 資本公積	169,735,870 36,178,360 106,084,920	無	經授商字第09301188680號
93.12	10	450,000,000	4,500,000,000	246,818,568	2,468,185,680	可轉換公司債 換發行新股	3,124,990	無	經授商字第09301232030號
94.02	10	450,000,000	4,500,000,000	247,266,481	2,472,664,810	可轉換公司債 換發行新股	4,479,130	無	經授商字第09401024550號
94.05	10	450,000,000	4,500,000,000	279,870,183	2,798,701,830	可轉換公司債 換發行新股	326,037,020	無	經授商字第09401093340號
94.07	10	450,000,000	4,500,000,000	314,764,112	3,147,641,120	盈餘轉增資 員工紅利 資本公積	134,586,170 30,611,640 134,586,170	無	金管證一字第0940127485號 經授商字第09401185510號
94.08	10	450,000,000	4,500,000,000	284,785,714	2,847,857,140	可轉換公司債 換發行新股	49,155,310	無	經授商字第09401163610號
94.11	10	450,000,000	4,500,000,000	315,783,951	3,157,839,510	可轉換公司債 換發行新股	10,198,390	無	經授商字第09401235680號
95.02	10	450,000,000	4,500,000,000	334,790,867	3,347,908,670	可轉換公司債 換發行新股	19,006,916	無	經授商字第09501033510號
95.05	10	450,000,000	4,500,000,000	336,713,739	3,367,137,390	海外轉換公司債 換發新股	19,228,720	無	經授商字第09501091660號
95.08	10	450,000,000	4,500,000,000	336,861,652	3,368,616,520	海外轉換公司債 換發新股	1,479,130	無	經授商字第09501167170號
95.07	10	450,000,000	4,500,000,000	373,863,373	3,738,633,730	盈餘轉增資	162,292,360	無	金管證一字第0950128209號
95.09	10	450,000,000	4,500,000,000			員工紅利 資本公積	45,432,490 162,292,360	無	經授商字第09501206140號
96.05	10	450,000,000	4,500,000,000	376,244,856	3,762,448,560	海外轉換公司債 換發新股	23,814,830	無	經授商字第09601110680號
96.07	10	450,000,000	4,500,000,000	354,235,856	3,542,358,560	註銷庫藏股	220,090,000	無	金管證三字第0960027474號 經授商字第09601147670號
97.09	10	450,000,000	4,500,000,000	370,794,349	3,707,943,490	資本公積	165,584,930	無	金管證三字第0970033374號 經授商字第09701223200號
97.11	10	450,000,000	4,500,000,000	358,794,349	3,587,943,490	註銷庫藏股	120,000,000	無	金管證三字第0970048075及 0970057677號 經授商字第09701296110號
97.12	10	450,000,000	4,500,000,000	335,728,349	3,357,283,490	註銷庫藏股	230,660,000	無	金管證三字第0970007914及 0970061648號 經授商字第09701310290號
98.04	10	450,000,000	4,500,000,000	323,728,349	3,237,283,490	註銷庫藏股	120,000,000	無	金管證三字第0980004156號 經授商字第09801067790號
98.08	10	450,000,000	4,500,000,000	333,440,200	3,334,402,000	資本公積	97,118,510	無	金管證三字第0980035626號 經授商字第09801211540號
98.11	10	450,000,000	4,500,000,000	322,143,200	3,221,432,000	註銷庫藏股	112,970,000	無	金管證三字第0980040783號 經授商字第09801286480號
100.09	10	450,000,000	4,500,000,000	331,657,496	3,316,574,960	資本公積	95,142,960	無	金管證發字第1000033841號 經授商字第10001201780號
100.12	10	450,000,000	4,500,000,000	311,657,496	3,116,574,960	註銷庫藏股	200,000,000	無	金管證發字第10000394241號 經授商字第10001276070號
100.12	10	450,000,000	4,500,000,000	307,157,496	3,071,574,960	註銷庫藏股	45,000,000	無	金管證發字第10000401961號 經授商字第10001285460號
101.04	10	450,000,000	4,500,000,000	287,157,496	2,871,574,960	註銷庫藏股	200,000,000	無	臺證上一字第10100085061號 經授商字第10101061440號
101.04	10	450,000,000	4,500,000,000	282,157,496	2,821,574,960	註銷庫藏股	50,000,000	無	臺證上一字第10100263911號 經授商字第10101234430號
105.04	10	450,000,000	4,500,000,000	277,157,496	2,771,574,960	註銷庫藏股	50,000,000	無	臺證上一字第1020005406號 經授商字第1050107428021號

## 2. 股份種類

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	277,157,496(註)	172,842,504	450,000,000	已上市

3. 總括申報制度相關資訊：無。

## (二) 股東結構

107年4月27日

單位：人/股

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他法人	個人	外國機構、 及外人	合計
人數	3	0	41	30,227	29	30,300
持有股數	43	0	40,443,098	232,890,530	3,823,825	277,157,496
持股比例(%)	0.00	0	14.59	84.03	1.38	100.00

註：本公司最近一次停止過戶之基準日為107年4月27日(以下同)。

## (三) 股權分散情形

每股面額 10 元

107年4月27日

單位：股

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 — 999	18,752	1,917,871	0.69
1,000 — 5,000	6,741	15,535,235	5.61
5,001 — 10,000	1,947	13,896,929	5.01
10,001 — 15,000	1,040	12,274,950	4.43
15,001 — 20,000	446	7,936,907	2.86
20,001 — 30,000	467	11,302,759	4.08
30,001 — 40,000	218	7,581,067	2.74
40,001 — 50,000	139	6,326,630	2.28
50,001 — 100,000	278	19,288,980	6.96
100,001 — 200,000	127	17,673,088	6.38
200,001 — 400,000	71	20,049,974	7.23
400,001 — 600,000	25	11,938,731	4.31
600,001 — 800,000	11	7,468,724	2.69
800,001 — 1,000,000	8	7,306,857	2.64
1,000,001 — 999,999,999	30	116,658,794	42.09
合 計	30,300	277,157,496	100.00
持有股份千分之一以下	30,191	122,291,582	44.12
1,000-50,000	10,998	74,854,477	27.01
1,000-9,999,999,999	11,548	275,239,625	99.31

本公司無發行特別股。

(四)主要股東名單(股權比例達百之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例)

107年4月27日

主要股東名稱	股份	持有股數 (股)	持股比例 (%)
彭君平		20,193,303	7.29%
聯華電子股份有限公司		18,182,171	6.56%
大柏投資有限公司		16,716,170	6.03%
許金枝		6,000,000	2.16%
彭蘭英		5,917,120	2.13%
李莉		5,222,766	1.88%
彭亭玉		4,156,983	1.50%
劉寬柏		3,851,000	1.39%
劉秋其		3,005,000	1.08%
彭瑞恩		2,742,190	0.99%
合計		85,986,703	31.01%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：新台幣元；仟股

項 目	年 度		105 年度	106 年度	當年度截至 107年3月31日
	每股市價 (註1)	最高		8.58	11.45
	最低		2.96	5.25	6.15
	平均		4.60	8.01	6.66
每股淨值 (註2)	分配前		10.18	9.21	9.40
	分配後		10.18	9.21	-
每股盈餘	加權平均股 數(千股)	追溯調整前	277,158	277,158	277,158
		追溯調整後	277,158	277,158	277,158
	每股盈餘(虧 損)稅後註3	追溯調整前	2.77	0.12	0.01
		追溯調整後	(註9)	(註9)	-
每股股利	現金股利(註9)		-	-	不適用
	無償 配股	盈餘配股	-	-	不適用
		資本公積配股	-	-	不適用
	累積未付股利(註4)		-	-	不適用
投資報酬分 析	本益比(註5)		1.66	66.75	666
	本利比(註6)		-	-	不適用
	現金股利殖利率(註7)		-	-	不適用

\*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註6：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註7：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註9：本公司董事會於107年3月28日決議：因本期為彌補虧損，不分配股利、員工紅利及董監酬勞。



(六)公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策

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. 本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司董事會於107年3月28日決議：因本期為彌補虧損，不分配股利；本公司106年度結算期初累計虧損新台幣51,513,995元，加其他綜合損益新台幣-2,099,190元，加本期淨利新台幣34,580,014元，加資本公積-庫藏股新台幣13,202,888元，期末待彌補虧損為新台幣5,830,283元。

憶聲電子股份有限公司  
民國106年度虧損彌補表

單位：新台幣元

序號	項目	金額	說明
01	期初累計虧損	\$ (51,513,995)	
02	加：確定福利計劃精算損調整數	(2,099,190)	
03	加：本期淨利	34,580,014	
04	加：資本公積-庫藏股	13,202,888	
05	期末待彌補虧損	(5,830,283)	

註：本期其他綜合損益為確定福利計劃精算損益調整。

董事長：趙登榜



經理人：張鏡湖



會計主管：張秀貴



(七)本次股東會擬議之無償配股對公司經營績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工分紅及董事酬勞：

1. 公司年度如有獲利(所謂獲利系指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之四董事酬勞；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106年及105年盈餘因彌補虧損，未估列員工紅利及董事酬勞。
3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：本公司董事會決議彌補虧損，不分配股利。
4. 前一年度員工紅利及董事、監察人酬勞之實際配發情形：無。

(九)公司買回本公司股票情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：1. 特別股辦理情形：無；2. 附認股權特別股資料：無。

四、海外存託憑證之辦理情形：無。

五、員工認股憑證及限制員工權利新股辦理情形

1. 員工認股憑證辦理情形：無。

2. 取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新臺幣三千萬以上員工之姓名、取得及認購情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形：不適用。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容：

#### (一)業務範圍：

##### 1. 經營業務：

本公司及子公司主要營業項目各種家電用品之銷售、維護、安裝暨服務，倉儲、物流服務及影音電子產品之製造、加工、買賣等；經營營運分為三大經營體系。

- (1) 電子製造事業體系：車用電子產品(移動及車聯網)、可攜式多媒體產品。
- (2) 品牌商品及服務事業體系：四大家電包括電視、冷氣、電冰箱、洗衣機，以及生活家電、調理家電、醫美家電等；大、小家電用品之定期(延續性)維修、保養、安裝等服務。
- (3) 倉儲物流事業體系：倉儲及環境維持服務。

##### 2. 營業比重：(集團)

單位:新台幣仟元;%

產品項目	106 年度集團合併金額	
	營收淨額	營收比重(%)
電子製造事業體系銷貨收入	338,657	13
品牌商品及流通服務事業體系銷貨收入	2,130,004	82
倉儲物流事業體系銷貨收入	129,850	5
合計	2,598,511	100

##### 3. 集團未來發展策略：

- (1) 未來 3 年內，憶聲將就目前轉投資控股子公司，積極瘦身及資產活化，達到轉業目的；並積極引進新投資人，調整經營結構提升集團投資效益。
- (2) 調整效益不高的轉投資，可使憶聲過去的長期投資回收，增加母公司的可用資金，回收的資金重新考量資金用途。
- (3) 憶聲電子集團歌林品牌與三菱重工臺灣代理的川菱集團建立戰略夥伴關係，將整合雙方經銷商規模、共同開發市場預期業績成長，藉此強強聯手，強化市場佔有率。

### (二)產業概況：

#### 1. 產業之現況與發展

- (1) 消費電子產品趨勢變化而不斷轉型，本公司近年來逐漸淡出製造業、轉型投入服務業。主要營收來源為商業服務，其中品牌商品及流通服務事業比重高達 82%，倉儲物流事業及電子製造業合計僅占 18%。
- (2) 品牌服務及流通服務方面，旗下事業體包括憶聲電子/瑞林科技(台灣)，物流地產事業則包含上海馬新憶科技(倉儲物流)、深圳德的工業園，電子製造業以生產車用 LCD 模組產品的憶聲電子工業(馬來西亞)、亞憶電子為主。
- (3) 倉儲物流事業:商業物流扮演著生產製造部門與零售消費部門的中介機能，具有連結上游製造業者至下游消費者、滿足多樣少量之市場需求、縮短流通通路及降低流通成本等關鍵機能；近年來上海物流業蓬勃發展，上海馬新憶科技有限公司地處於上海和江蘇之緩衝區域，交通發達的地利、廠房國際化標準倉儲建設，已有多家世界級企業入駐，且為集團創造可觀利潤和經營的奇蹟。

#### 2. 產業上、中、下游之關聯性

##### (1) 電子製造業重要原物料及相關供應商

- A. 消費性電子產品之主要原料含面板驅動 IC、中小尺寸面板、印刷電路板、背光模組等。

## B. 產能狀況與生產能力

生產基地位於大陸的深圳，為全球知名品牌客戶代工，代工之主要產品為可攜式多媒體播放器及智能家居電子等產品；馬來西亞檳城工廠以生產車用電子為主。

### (2) 品牌商品及流通服務事業產業結構與供需

- A. 消費型電子產品，產業上游為電子產品相關零組件及材料，中游為製造商，下游則為通路商或進口商。
- B. 3C 產品通路方面，上游為家電商品、影視及影音商品、資訊商品、通訊商品之製造商，中游為大型通路商產品配售，下游則為量販直營賣場，產品直接銷售給消費者。
- C. 家電產品的售後服務則以本公司之子公司瑞林科技服務(股)以專業服務與品牌服務，承擔客戶滿意的售後服務責任，提高品牌+通路+服務的綜合效益。

### 3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

- (1) 過去消費者將家電商品「一台用到老」，甚至當成嫁妝，隨著科技進步、生產進化，以及家電的意義從「需要」成為「方便」、節能環保的標準不斷提升，消費者需要不同的家電商品，因此台灣家電的發展除了數位化是必然趨勢外，個人化、年輕化、經濟實惠、方便使用、趕得上流行，這些都是消費者所在意的。歌林品牌重返市場最首要的是拋開過去傳統家電的包袱，徹底朝向消費者、新世代邁進。
- (2) 經營之主要內容：電化類產品、數位電子類產品、小家電類產品、資訊及各種通訊類等產品研發與銷售。

### 公司目前主要商品項目

- (1) 電化產品類：不滴水冷氣機、變頻分離式冷暖氣機、定頻分離式冷氣機、DC 直流變頻分離式冷暖氣機、移動式冷氣、落地箱型冷氣、隱藏式分離式冷氣、變頻式電冰箱、定頻式電冰箱、單門冰箱、冰櫃、變頻式洗衣機、定頻式洗衣機、雙槽洗衣機、迷你洗衣機、除濕機等。
- (2) 小家電商品：美食鍋、空氣清淨機、全自動製麵包機、不鏽鋼極品電鍋、果菜榨汁機、養生調理機、咖啡機、開飲機、烘碗機、烤麵包機、油切氣炸鍋、烤箱、電子鍋、電火鍋、熱水瓶、快煮壺、電磁爐、電子爐、電暖器、電風扇、循環扇、霧化扇、棉被烘乾機、電熨斗、電動牙刷、美髮器、美顏機、吹風機、刮鬍刀、剪髮器、吸塵器、捕蚊燈、電蚊拍、乾手機、計算機、計時器、泡腳機、按摩器、血壓計、體重機、保溫瓶、電解水生成器等。
- (3) 數位電子產品類：LED 顯示器、數位機上盒、DVD 光碟機、音響、行動電源、行車記錄器、行動電話、藍芽接收器、MP3、MP4、多媒體播放器、手提收錄音機、電話機、耳機、麥克風、電腦週邊設備、錄音筆、LED 燈炮、檯燈、手電筒、電池、延長線、耗材、耳機、PAD、萬用遙控器等。
- (4) 歌林商品銷售特色：
  - A. 移動式空調：年銷量 1.2 萬台，商品特色 110V 即插即用、一機多用、全機保固 3 年，壓縮機保固 10 年。
  - B. 隨行果汁機：年銷量 18 萬台，商品特色一機多用途、體積小、攜帶方便。
  - C. 咖啡機年銷量 13 萬台，商品特色功能推陳出新”輕鬆泡、高 CP 值。
  - D. 美食鍋/快煮壺年銷量 13 萬台，商品特色防燙、美觀、使用方便、高 CP 值。
  - E. 循環扇年銷量 16 萬台，商品特色 3D 立體擺頭、ECO 智慧風扇、高 CP 值。
  - F. 美容小家電年銷量 16 萬台，商品特色造型新穎吸引，年輕族群、輕巧方便外出攜帶、高 CP 值。
- (5) 產品競爭情形：家電產品之競爭廠商有大同、聲寶、東元、奇美、三洋等。

### (三) 技術及研發概況：



## 電子製造事業體系：

### 1. 最近二年研究發展支出

單位：新台幣仟元

年度	106 年度	105 年度	截至年報刊印日止，107 年度第一季
金額	19,876	87,742	研發支出為\$2,369 仟元

### 2. 未來研究發展計劃

- (1) 集團所需之尖端科技研發及引進，產品的整合與驗證等，加速新產品研發時效以達到更佳競爭優勢。
- (2) 除了產品定位及市場區隔規劃，增加產品多樣性與功能性外，並加入新開發技術以提昇產品價值。
- (3) 針對不同的系統規格，蒐集評估合適的解決方案，並完成相關硬件平台設計等。
- (4) 強化關鍵技術，與協力廠商策略聯盟合作關係。

## 品牌服務事業體系：

台灣總公司品牌業務經營，隨著傳統通路銷售模式將逐漸被打破，將逐步轉變調整加入其他通路銷售，特別是線上線下的融合發展，利用各種方式增加交易機會與平台，不僅實體通路甚至網路、手機和平板電腦等銷售 APP、銷售直播、銷售性的社群網站等。透過重新思考並調整一切與消費者對應、溝通、互動、服務的模式。

倉儲物流事業體系：以加強環境衛生及安全規範活化資產創造營收為主，技術研發不適用。

## (四) 長、短期業務發展計畫。

- (1) 電子製造事業體系：憶聲馬濱廠開發車用多媒體產品，同一機種多點行銷，專簡經營，整合車用娛樂產品為車用平臺產品 In-car Platform 產品，亞憶電子深圳廠資源整合重啟研、產、銷生產作業。
- (2) 品牌服務事業體系：台灣憶聲歌林，品牌經營透過多元化操作，提升歌林知名度，靈活通路銷售(經銷 36%、量販 15%、特販 20%、專案 29%)，積極發展利基產品及市場，找出利基通路，加上瑞林科技專業維修，提升客戶滿意、消費滿意新氣象。
- (3) 倉儲地產事業體系：上海馬新憶、深圳亞憶、吉安華憶，以上海馬新憶科技有限公司為主，國際級倉儲，多家世界級物流企業入駐，目前出租率高達 98%，已為集團創造可觀利潤，配合電子商務營收大幅成長，短期業務發展計畫：
  - a. 與園區內客戶保持良好關係，完善園區物業管理規範。
  - b. 穩定園區客戶，使用率保持再 98%以上。
  - c. 維護園區環境衛生，及安全規範。
  - d. 資產(宿舍樓、辦公樓)活化、活用增加營收。
  - e. 閒置資金進行理財管理，提高年收益率。

## 二、市場及產銷概況：

### (一) 市場分析：

#### 1. 公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區

銷售地區	年度	106 年度		105 年度	
		金額	比例	金額	比例
外銷	亞洲	163,565	6.29	728,505	21.22
	美洲	278,951	10.74	238,015	6.94
	其他	46,813	1.80	137,121	3.99
內銷		2,109,182	81.17	2,330,611	67.85
合計		2,598,511	100.00	3,434,252	100.00

- (1) 電子製造事業體系之 106 年銷售區域比重美洲佔 82%、亞洲佔 4%、其他佔 4%。

(2)流通服務事業體系的產品主要以內銷為主，通路方面，傳統經銷商通路佔 75%、量販佔 11%、其他佔 14%。

2. 市場占有率及未來之供需狀況與成長性、競爭利基及發展遠景 之有利、不利因素與因應對策。

憶聲集團累積 30 多年穩定經營之實力，已成為全球第一大移動影音產品領導之廠商，產品類別眾多，包括 PORTABLE LCD ComBa、CAR MULTIMEDIA TV、HOME THEATER、ACTION PAD 等創新主導消費趨勢產品，為能持續穩固既有的優勢，技術的整合、市場均衡勢為今後策略與經營的標桿。

#### 電子製造業:

(1) 經營方針:

馬檳廠：專簡經營，轉型簡單 In-car platform 產品，同一機種，多點行銷。

亞憶深圳廠：資源整合，再創佳績，重啟研、產、銷，發揮團隊合作精神，確保達成年度目標。

(2)行銷布局:

馬檳廠：加強開發東協車廠市場，擴大移動視頻業務在東南亞、印度、中東和非洲，並加強對主要客戶服務、交期及成品品質控管。

亞憶深圳廠：行銷布局多角化、產品多元化、系列化、深耕化，行銷及業務團隊重組及優化；伙伴結盟，客戶關係的維護及強化。

(3)營業利基及發展遠景有利、不利因素與回應對策

A. 有利因素:亞憶及馬檳 OEM 代工/EMS 業務，在業界獲得高品質水準、最佳生產夥伴的獎狀。

B. 不利因素：網路興起，平版電腦、智慧型手機侵蝕了傳統電子產業，影響代工業務。

C. 因應對策：尋求中、日、韓系之代工客戶，開發物聯網，車聯網及智能家居電子。

品牌服務業:歌林是 50 多年之台灣家電知名品牌，通過網路，海陸空新聞及宣傳，歌林品牌家電粉絲及商品銷售量已陸續成長，未來計畫:

(1) 經營方針:

A. 拓展歌林品牌的品牌價值，結合家電以外的商品，多品類的經營，資源共享的理念，結合憶聲旗下的通路與服務，拓展商機，提升市場佔有率及競爭力。

B. 憶聲電子集團歌林與三菱重工台灣代理的川菱集團建立戰略夥伴關係，將整合雙方經銷商規模、共同開發市場預期業績成長，藉此聯手強化市場佔有率。

C. 短期業務發展計劃:

✓ 產品優質化與差異化：加強產品外觀、功能更精緻化，提升品牌價值。

✓ 強化服務：藉由快速服務、親切服務，提升公司品牌形象。

(2)行銷布局:

A. 商品主要銷售地區以內銷為主，長期規劃希望拓展到中國大陸及東南亞地區。

B. 通路佔比：國內內銷傳統經銷商通路佔 36%、量販 35%及專案 29%。

C. 市場未來的供需狀況與成長性

\*液晶電視繼續朝大尺寸 4K 智能發展。

\*環保、節能是消費者主要的訴求。

\*健康、養生、操作簡便、節省時間、個性化仍是小家電的發展方向。

(3)營業利基及發展遠景有利、不利因素與回應對策

A. 有利因素:

①市場經營時間久、原本品牌資產仍在，商品取得、通路建立、售後服務網路建立。

②團隊專業人才眾多，經營目標一致，組織效率高。

③商品銷售、服務廣宣各單位連動強、機動性高。



B. 對策：

- ①重視並掌握消費者需求，結合外部合作廠商，推陳出新速度快，持續增加新產品發展。
- ②重視創新，在商品導入、銷售模式、行銷操作意願不斷嘗試新做法。
- ③網路普及，商品接觸販售方式多元化，可針對不同需求消費者，以更細緻的操作方式進行接觸。

倉儲物流事業體系：上海馬新憶科技有限公司，出租率使用率目前已為集團創造可觀利潤和經營的奇蹟，今後為穩定成長經營策略，與園區內客戶建立聯動機制及完善園區物業管理規範。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程：

1. 主要商品之重要用途：

產品	用途
家電商品	家庭或個人使用之消費性產品
影視及影音商品	家庭或個人使用之影視及影音產品
通訊商品	家庭或個人使用之通訊產品
資訊商品	家庭或個人使用之資訊產品

在資訊/家電商品，行動通訊已到人手一機、電腦商品在學習與工作上為必備品，家電類更是每家每戶生活上密不可分，這些商品結合物聯網將持續發展與所有消費者生活息息相關。

2. 產製過程：本公司營業活動主要為資訊家電商品的銷售，故無重要產製過程。

(三) 主要原料供應狀況：

本公司產品之關鍵性零組件的採購是透過與原廠直接洽談的方式，以確保供貨正常並保持價格上之優勢，各項原物料的供應亦保持兩家以上之供應商，以避免貨源遭受到控制，並保持議價之彈性。至目前為止本公司與供應商皆能保持良好的互動。

(四) 最近二年度任一年度中曾佔進貨總額百分之十以上之客戶：

(1) 主要進貨廠商：本公司 106 年及 105 年主要進貨廠商皆無來自單一廠商進貨金額逾進貨總額 10%。

(2) 主要銷售客戶

單位：新台幣仟元

項目	106 年度			105 年度		
	名稱	金額	與發行人之關係	名稱	金額	與發行人之關係
1	客戶甲	-	無	客戶甲	-	無
2	其他	2,598,511	100%	其他	3,434,252	100%
	銷貨淨額	2,598,511	100%	銷貨淨額	3,434,252	100%

說明：民國 106 年及 105 年度皆無來自單一客戶之銷貨金額達營收淨額 10%。

(五) 最近二年度生產量值表

單位：台；新臺幣千元

年度	106 年度			105 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
銷售量值 主要商品						
電子製造體系	151,292	151,292	248,762	2,004,485	2,004,485	911,974
銷貨收入						
合計	151,292	151,292	248,762	2,004,485	2,004,485	911,974

說明：本公司品牌商品及流通服務體系銷售收入非公司自行生產。

(六)最近二年度銷售量值表：

單位：台；新台幣仟元

年 度	106 年度			
	內 銷		外 銷	
銷售量值	量	值	量	值
主要商品				
電子製造體系銷售收入			148,836	338,657
品牌商品及流通服務體系銷售收入	3,307,993	2,130,004		
倉儲事業租賃及廠房租賃體系收入(海外子公司)				129,850
合計	3,307,993	2,130,004	148,836	468,507

單位：台；新台幣仟元

年 度	105 年度			
	內 銷		外 銷	
銷售量值	量	值	量	值
主要商品				
電子製造體系銷售收入			2,011,624	993,294
品牌商品及流通服務體系銷售收入	4,196,413	2,344,223		
倉儲事業租賃及廠房租賃體系收入(海外子公司)				96,735
合計	4,196,413	2,344,223	2,011,624	1,090,029

三、最近二年度從業員工資料

年度		105 年	106 年	截至 107 年 3 月 31 日
員工人數	職員	405	226	265
	作業員	60	52	73
	合計	465	278	338
平均 年 齡		39	46	41
平均 服 務 年 資		7	8	7
學歷分佈 比率	博士	0.0%	0.0%	0.0%
	碩士	5.0%	5.0%	5.0%
	大專	53.0%	37.0%	35.0%
	高中	42.0%	58.0%	60.0%

四、環保支出資訊

- 最近年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，有污染糾紛者，其處理經過：本公司除一般及事業廢棄物外，並無廢水及廢棄物等污染源。本公司目前委託合格垃圾處理廠商代為處理一般事業廢棄物，處理情形良好。  
本公司位於中壢工業區內，公司所排放之污水均納入工業區管理中心污水處理廠處理。
- 最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露未來因應對策及可能支出：無。
- 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響：無。
- 最近年度及截至年報刊印日止，預計重大環境保護資本支出：無。

## 五、勞資關係

### (一)現行重要勞資協議及實施情形

#### 1. 員工各項福利措施：

本公司與員工雙方均能深切體認勞資和諧之重要，重視上、下意見之溝通，公司政策及各項重要措施亦能讓員工充分瞭解，進而獲得其支持與合作。

(1)鼓勵員工業餘參與健康休閒及進修學習。

A. 健康休閒類—旅遊：舉辦台灣本島內之員工旅遊。

B. 強調跨部門互動溝通：每季贊助員工跨部門聯誼餐聚。

D. 活化員工家庭生活：提供娛樂券活化員工家庭娛樂。

(2)三節、婚喪喜慶禮金(券)或贈禮。

(3)員工及子女教育獎勵金。

(4)公司指派外訓及員工自學 e-learning。

(5)員工咖啡館。

(6)腦力激盪室提供健身器材。

(7)各類圖書、休閒娛樂雜誌借閱。

(8)員工團保作業。

(9)員工之教育訓練、員工分紅入股等。

#### 2. 退休制度：

本公司之退休制度依據勞基法及勞工退休金條例規定制定，每月由公司依當月員工薪資之 6%提撥退休金至勞工退休金專戶，另對於選擇退休舊制之員工，並設有勞工退休基金監督委員會，負責退休基金之保管、運用事宜，每月由公司依當月員工薪資之 3%提撥退休基金，並專戶儲存於台灣銀行信託部之專戶內，作為退休金支付之資金來源。凡本公司員工在公司服務滿 20 年或年滿 50 歲且工作滿 15 年以上者，皆得經公司核准辦理自請退休。退休金之給付計算方式，悉依勞基法之規定辦理。另依《勞工退休金條例》提繳之勞工退休金於勞工退休金專戶儲存。

#### 3. 其他重要協議情形：

(1)本公司屬勞基法適用行業，一切運作皆以勞基法為遵循基準。

(2)本公司設有職工福利委員會，公司透過職工福利委員會讓員工瞭解公司之營運狀況，員工亦經由福委會表達心聲，相互間皆能獲得充分之了解與溝通。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛遭受之損失：無。

## 六、重要契約：無。

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (1) 簡明資產負債表及綜合損益表資料—合併財務報告

##### 1. 簡明資產負債表—合併財務報告

單位：新台幣仟元

項目	年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	當年度截至 107 年 3 月 31 日財務資料財 務資料(註 1)
流動資產		4,331,749	3,564,902	2,526,528	2,225,512	1,199,898	1,607,770
不動產、廠房及設備(註 2)		1,060,251	989,583	928,851	514,129	363,251	378,129
無形資產		331,280	304,311	295,755	274,219	245,371	243,887
其他資產(註 2)		1,190,962	1,379,068	1,408,996	1,970,293	2,216,437	1,897,167
資產總額		6,914,242	6,237,864	5,160,130	4,984,153	4,024,957	4,126,953
流動負債	分配前	3,037,290	2,747,767	2,518,799	1,735,362	1,196,036	1,233,074
	分配後	3,037,290	2,747,767	2,518,799	1,735,362	1,196,036	1,233,074
非流動負債		352,019	295,481	446,355	426,134	277,197	289,787
負債總額	分配前	3,389,309	3,043,248	2,965,154	2,161,496	1,473,233	1,522,861
	分配後	3,389,309	3,043,248	2,965,154	2,161,496	1,473,233	1,522,861
歸屬於母公司業主之權益		2,700,832	2,501,074	2,198,551	2,821,949	2,551,724	2,604,092
股本		2,821,575	2,821,575	2,821,575	2,771,575	2,771,575	2,771,575
資本公積		87,908	43,755	103,588	13,203	13,203	13,203
保留盈餘	分配前	(153,152)	(381,613)	(710,756)	152,904	184,586	188,117
	分配後	(153,152)	(381,613)	(710,756)	152,904	184,586	188,117
其他權益		(18,702)	54,154	20,941	(115,733)	(417,640)	(368,803)
庫藏股票		(36,797)	(36,797)	(36,797)	0	0	0
非控制權益		824,101	693,542	(3,575)	708	0	0
權益總額	分配前	3,524,933	3,194,616	2,194,976	2,822,657	2,551,724	2,604,092
	分配後	3,524,933	3,194,616	2,194,976	2,822,657	2,551,724	2,604,092

註 1：107 年第一季財務資料已經會計師核閱。

註 2：本公司當年度無辦理資產重估價者。

註 3：上開分配數字，係依次年度股東會決議之情形填列。

註 4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

## 2. 簡明綜合損益表—合併財務報告

單位：新台幣仟元

年度 項目	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	當年度截至 107 年 3 月 31 日財務資料財 務資料(註 1)
營業收入	5,015,990	5,677,276	5,048,020	3,434,252	2,598,511	369,634
營業毛利	493,202	727,133	657,250	487,518	474,242	92,492
營業損益	(622,157)	(308,867)	(429,542)	(521,945)	(206,190)	2,793
營業外收入及支出 合計	(13,727)	(5,085)	7,754	1,282,413	276,151	4,555
稅前淨損	(635,884)	(313,952)	(421,788)	760,468	69,961	7,348
繼續營業單位本期 淨利	(615,888)	(326,212)	(390,571)	766,125	32,901	3,531
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	(615,888)	(326,212)	(390,571)	766,125	32,901	3,531
本期其他綜合利益 (稅後淨額)	104,857	92,929	(31,101)	(138,883)	(304,006)	48,837
本期綜合損失總額	(511,031)	(233,283)	(421,672)	627,242	(271,105)	52,368
淨(損)歸屬於母公 司業主	(550,683)	(310,967)	(331,385)	767,040	34,580	3,531
淨(損)歸屬於非控 制權益	(65,205)	(15,245)	(59,186)	(915)	(1,679)	0
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(471,052)	(243,513)	(362,356)	628,164	(269,426)	52,368
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(39,979)	10,230	(59,316)	(922)	(1,679)	0
每股盈餘	(1.99)	(1.12)	(1.20)	2.77	0.12	0.01

註 1：107 年第一季財務資料已經會計師核閱。

註 2：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註 3：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。



## (2)簡明資產負債表及綜合損益表資料—個體財務報告

## 1. 簡明資產負債表—個體財務報告

單位：新台幣仟元

年度		102 年度	103 年度	104 年度	105 年度	106 年度
項目						
流動資產		602,846	394,631	624,466	530,859	502,068
不動產、廠房及設備 (註2)		118,780	114,501	114,239	128,718	127,133
無形資產		272,550	257,036	250,850	245,318	239,819
其他資產(註2)		2,603,980	2,677,728	2,339,704	3,024,173	2,723,972
資產總額		3,598,156	3,443,896	3,329,259	3,929,068	3,592,992
流動負債	分配前	768,642	740,750	975,720	927,272	918,072
	分配後	768,642	740,750	975,720	927,272	918,072
非流動負債		128,682	202,072	154,988	179,847	123,196
負債總額	分配前	897,324	942,822	1,130,708	1,107,119	1,041,268
	分配後	897,324	942,822	1,130,708	1,107,119	1,041,268
股本		2,821,575	2,821,575	2,821,575	2,771,575	2,771,575
資本公積		87,908	43,755	103,588	13,203	13,203
保留盈餘	分配前	(153,152)	(381,613)	(710,756)	152,904	184,586
	分配後	(153,152)	(381,613)	(710,756)	152,904	184,586
其他權益		(18,702)	54,154	20,941	(115,733)	(417,640)
庫藏股票		(36,797)	(36,797)	(36,797)	0	0
權益總額	分配前	2,700,832	2,501,074	2,198,551	2,821,949	2,551,724
	分配後	2,700,832	2,501,074	2,198,551	2,821,949	2,551,724

註1：上表財務資料已經會計師核閱。

註2：本公司當年度無辦理資產重估價者。

註3：上開分配數字，係依次年度股東會決議之情形填列。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

## 2. 簡明綜合損益表—個體財務報告

單位：新台幣仟元

項 目	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度	106 年度
營業收入	501,144	788,099	918,934	963,716	918,545
營業毛利	27,710	69,193	101,382	129,398	119,944
營業損益	(113,161)	(81,121)	(15,076)	(15,584)	(95,175)
營業外收入及支出合計	(450,637)	(225,746)	(344,667)	763,965	131,190
稅前淨損	(563,598)	(306,867)	(359,743)	748,381	36,015
繼續營業單位本期淨利	(550,683)	(310,967)	(331,385)	767,040	34,580
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	(550,683)	(310,967)	(331,385)	767,040	34,580
本期其他綜合利益(稅後淨額)	79,631	67,454	(30,971)	(138,876)	(304,006)
本期綜合損失總額	(471,052)	(243,513)	(362,356)	628,164	(269,426)
每股盈餘	(1.99)	(1.12)	(1.20)	2.77	0.12

註 1：上表財務資料已經會計師核閱。

註 2：停業單位損失已減除所得稅後之淨額列示。

註 3：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

### (3)最近五年度簽證會計師姓名及查核

#### 簽證會計師姓名及查核意見

年 度	簽證會計師姓名	查 核 意 見
102 年	吳漢期、支秉鈞	修正式無保留意見
103 年第 1 季	吳漢期、徐聖忠	修正式無保留意見
103 年第 2-4 季	吳欣亮、丁鴻勳	修正式無保留意見
104 年	吳欣亮、丁鴻勳	修正式無保留意見
105 年	吳欣亮、彭莉真	無保留意見
106 年	吳欣亮、彭莉真	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (1)財務分析\_IFRS

#### 1. 合併報表

項目		年度	最近年度財務分析					當年度截至	備註
分析項目		102年	103年	104年	105年	106年	107年3月31日		
財務	負債占資產比率	49.02	48.79	57.46	43.37	36.60	36.90		
結構	長期資金占不動產、廠房及設備比率	365.66	352.68	284.37	631.90	778.78	765.32	1	
償債	流動比率	142.62	129.74	100.31	128.24	100.32	130.39	2	
能力	速動比率	108.24	93.10	68.12	91.89	76.19	101.24		
%	利息保障倍數	(21.96)	(14.66)	(11.00)	21.77	3.37	2.28	3	
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.16	4.40	4.49	4.39	4.86	4.31		
	平均收現日數	115.51	82.95	81.29	83.14	75.10	84.69		
	存貨週轉率(次)	4.11	4.72	4.82	3.88	4.16	2.93		
	應付款項週轉率(次)	6.58	6.21	6.24	9.19	12.23	8.91	4	
	平均銷貨日數	88.81	77.33	75.73	94.07	87.74	124.57		
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	4.58	5.54	5.26	4.76	5.92	3.99	5	
	總資產週轉率(次)	0.68	0.86	0.89	0.68	0.58	0.09		
獲利能力	資產報酬率(%)	(8.09)	(4.71)	(6.34)	15.70	1.27	0.20	6	
	權益報酬率(%)	(16.32)	(9.71)	(14.49)	30.54	1.22	0.14	6	
	占實收資本比率(%)	營業利益	(10.95)	(10.95)	(15.22)	(18.83)	(7.44)	0.10	6
		稅前純益	(11.13)	(11.13)	(14.95)	27.44	2.52	0.27	6
	純益率(%)	(12.28)	(5.75)	(7.74)	22.31	1.27	0.96	6	
	每股盈餘(虧損)(元)	(1.99)	(1.12)	(1.20)	2.77	0.12	0.01	6	
現金流量	現金流量比率(%)	0.42	(5.73)	1.51	(43.79)	20.95	1.67	7	
	現金流量允當比率(%)	92.21	102.89	30.40	(65.50)	(48.19)	(67.19)	7	
	現金再投資比率(%)	0.38	0.00	1.09	0.00	9.12	0.73	7	
槓桿度	營運槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00		
	財務槓桿度	0.96	0.94	0.92	0.93	0.87	(0.95)		

註：最近二年度各項財務比率變動達20%以上原因說明：

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率：因償還長期借款、國外營運機構財務報表換算兌換差額使長期資金下降幅度小於不動產轉投資性不動產金額使比率上升。
2. 流動比率下降：是因子公司倍適得電器解散使集團應收帳款及存貨與去年同期比下降，流動資產下降所致。
3. 利息保障倍數：因105年處份子公司德的股權的收益使105年稅前利潤大於106年所致。
4. 應付帳款週轉率：106年應付權利金及其他應付款大幅減少所致。
5. 不動產、廠房及設備週轉率(次)下降系海外訂單減少營收下降所致。
6. 獲利能力各項比率下跌：因105年海外子公司出售部分股權獲利，業外收益使稅後淨利上升所致。
7. 現金流量比率上升主要為美國憶聲公司解散退還股款流動資產增加、現金流入所致。

## 2. 個體報表

項目		年度	最近年度財務分析					備註
			102年	103年	104年	105年	106年	
分析項目								
財務結構 %	負債占資產比率	24.94	27.38	33.96	28.18	28.98		
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	2382.15	2360.81	2060.19	2332.07	2104.03		
償債能力 %	流動比率	78.43	53.27	64.00	57.25	54.69		
	速動比率	56.25	36.89	45.87	27.41	37.17	1	
	利息保障倍數	(56.74)	(26.31)	(24.61)	46.31	3.23	2	
經營能力	應收款項週轉率(次)	10.55	9.75	9.07	8.24	8.26		
	平均收現日數	34.6	37.44	40.24	44.3	44.19		
	存貨週轉率(次)	5.42	5.33	5.92	4.15	4.11		
	應付款項週轉率(次)	9.07	13.56	15.5	15.57	15.63		
	平均銷貨日數	67.34	68.48	61.66	87.95	88.81		
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	4.11	6.76	8.03	7.93	7.18		
	總資產週轉率(次)	0.13	0.22	0.27	0.27	0.24		
獲利能力	資產報酬率(%)	(14.26)	(8.57)	(9.77)	21.51	1.28	3	
	權益報酬率(%)	(18.75)	(11.96)	(14.10)	30.56	1.29	3	
	稅前純益占實收資本比率(%)	(19.98)	(10.88)	(12.75)	27.00	1.30	3	
	純益率(%)	(109.89)	(39.46)	(36.06)	79.59	3.76	3	
	每股盈餘(虧損)(元)	(1.99)	(1.12)	(1.20)	2.77	0.12	3	
現金流量	現金流量比率(%)	(22.78)	(2.30)	(6.90)	(2.48)	8.71	4	
	現金流量允當比率(%)	(26.19)	(40.66)	(48.78)	(70.23)	(107.99)	4	
	現金再投資比率(%)	0	0	0	0	3.43	4	
槓桿度	營運槓桿度	1	1	1	1	1		
	財務槓桿度	0.92	0.88	0.52	0.49	0.85		

註：最近二年度各項財務比率變動達20%以上之原因說明：

1. 速動比率：因流動資產現金及約當現金增加、流動負債一年到長借下降使速動比率上升。
2. 利息保障倍數：因105年處份子公司德的股權收益使105年稅前利潤大於106年所致。
3. 獲利能力各項比率下跌：因105年海外子公司出售部分股權獲利，業外收益使稅後淨利上升所致。
4. 現金流量比率上升主要為美國憶聲公司解散退還股款流動資產增加、現金流入所致。

附註：上表各項比率之計算公式，列示如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 4)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 5)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。



三、最近年度財務報告審計委員會審查報告。

### 審計委員會審查報告書

董事會造送本公司 106 年度營業報告書、財務報表(含合併財務報表)及虧損撥補案等，其中財務報表暨合併財務報表業經正風聯合會計師事務所吳欣亮會計師及彭莉真會計師查核竣事提出查核報告，上開董事會造送之各項表冊，經本審計委員會審查認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條規定，繕具報告，敬請 鑒核。

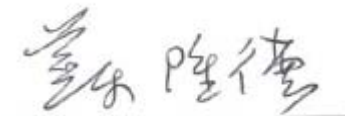
此致

憶聲電子股份有限公司

107 年股東常會

審計委員會：

獨立董事：蘇隆德



獨立董事：蔡金萬



獨立董事：閔桂鈴



中華民國 107 年 3 月 28 日

四、最近年度經會計師查核簽證之合併報告：請參閱附錄 A。

五、最近年度經會計師查核簽證之個體報告：請參閱附錄 B。

六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，是否發生財務週轉困難之情事：無。

## 柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況分析

單位:新台幣仟元

項目	年度	106 年度	105 年度	差異		
				金額	%	備註
流動資產		1,199,898	2,225,512	(1,025,614)	(46.08)	1
不動產、廠房及設備		363,251	514,129	(150,878)	(29.35)	2
無形資產		245,371	274,219	(28,848)	(10.52)	
其他資產		2,216,437	1,970,293	246,144	12.49	
資產總額		4,024,957	4,984,153	(959,196)	(19.24)	
流動負債		1,196,036	1,735,362	(539,326)	(31.07)	3
非流動負債		277,197	426,134	(148,937)	(34.95)	4
負債總額		1,473,233	2,161,496	(688,263)	(31.84)	2
歸屬母公司業主權益		2,551,724	2,821,949	(270,225)	(9.58)	
股本		2,771,575	2,771,575	-	-	
資本公積		13,203	13,203	-	-	
保留盈餘		184,586	152,904	31,682	20.72	5
其他權益		(417,640)	(115,733)	(301,907)	(260.87)	6
非控制權益		0	708	(708)	(100.00)	
權益總額		2,551,724	2,822,657	(270,933)	(9.60)	

註：保留盈餘含法定盈餘公積及特別盈餘公積及待彌補虧損。

(一) 差異分析說明: 前後期增減變動達百分之二十以上者且變動金額達一仟萬元者主要原因及影響說明：

1. 流動資產: 主係以下幾個原因:

(1). 海外子公司 105 年處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(2). 海外子公司應收帳款回收及國內外公司營收銳減所致(3). 存貨去化增加所致。

2. 不動產、廠房及設備下降主要子公司倍適得電器股份有限公司因解散公司租賃改良無利用價值減損損失。

3. 流動負債：集團各公司償還短期借款及應付帳款減少使流動負債大幅下降，負債總額因此減少。

4. 非流動負債：集團各公司長期借款轉一年內到期長期借款，使非流動負債大幅下降。

5. 保留盈餘：係將海外子公司之國外營運機構財務報表換算之兌換差額，自其他權益轉為其他利益及損失，致使稅後淨利上升。

6. 其他權益：係將海外子公司之國外營運機構財務報表換算之兌換差額轉至其他利益及損失所致。

(二) 未來因應計畫：

本公司仍持續專注於經營績效之改善與獲利的穩定成長，健全公司財務結構降低財務負擔。

## 二、財務績效分析

單位:新台幣仟元

項目	年度	106 年度	105 年度	差異		
				金額	%	備註
營業收入		2,598,511	3,434,252	(835,741)	(24)	1
營業毛利		474,242	487,518	(13,276)	(3)	
營業費用		680,432	1,009,463	(329,031)	(33)	2
營業損失		(206,190)	(521,945)	315,755	60	2
營業外收入及支出合計		276,151	1,282,413	(1,006,262)	(78)	3
稅前淨利		69,961	760,468	(690,507)	(91)	4
所得稅(費用)利益		(37,060)	5,657	(42,717)	(755)	5
本期淨利		32,901	766,125	(733,224)	(96)	4

(二)各科目變動之主要原因如下:

- 市場變革，過去主要營收來源以液晶顯示播放器、數位液晶播放器、移動式電視及網路影視等產品為主，全球消費性電子產業受蘋果風潮排擠效應大部份資訊影音、娛樂通訊產品都受到一定程度的影響，有鑑於此公司營運轉型技術服務業，進軍通路、服務、品牌等業務。產品強調智慧家電，以電視、冰箱、洗衣機、冷氣機及小家電為主，轉型已漸佳績但海外營收未達目標造成本年度營業收入下降，目前公司正全力發展品牌、擴張通路、強化服務及倉儲物流服務，以創造營收。  
106 年度營業收入衰退 24%係因海外產品受市場變革影響客戶訂單減少。
- 營業費用因海外訂單減少故相對營業費用下降，使營業損失亦同步減少。
- 營業外收入及支出：本年度較去年收入減少係因去年出售海外德的公司 60%股權產生業外收益所致。
- 稅前淨利及本期淨利：本年度較去年淨利減少係因去年出售海外德的公司 60%股權產生業外收益所致。
- 所得稅(費用)利益：主要為遞延所得稅資產沖轉為零所致。

## 三、現金流量變動之分析

(一)本年度現金流量

單位:新台幣仟元

期初現金餘額	全年度來自營業活動淨現金流量	全年來自投資、融資活動之淨現金流出	現金剩餘數額	預計現金不足額之補救措失	
				投資計劃	理財計劃
78,047	79,986	33,853	191,886	不適用	不適用

## (二) 本年度現金流量變動情形分析

單位:新台幣仟元

年度 項目	106 年	105 年	差異	
			金額	說明
營業活動	79,986	(23,008)	102,994	存貨及預付款項減少之影響
投資活動	55,214	(40,352)	95,566	主因係採權益法投資公司減資退回股款及其他金融資產減少現金流入所致。
籌資活動	(21,361)	(32,863)	11,502	主因係長期借款變動所致。
淨現金流量	113,839	(96,223)	210,062	

## (三) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	預計全年度來自 營業活動淨 現金流量	預計全年來自 投資、融資活動之 淨現金流出	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額之補救措失	
				投資計劃	理財計劃
191,886	95,983	(176,945)	110,924	不適用	不適用

現金流量變動情形分析：

營業活動：主要係本公司預計未來一年營收成長，營業活動可產生淨現金流入。

投資活動：現金流入約 10,000 仟元，主要係資產活化之租金收入。

融資活動：現金流出約 186,945 仟元，主要係償還銀行借款及借款息。

## 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響:最近年度無重大資本支出。

## 五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計劃

- (一) 本年度認列採權益法子公司及關聯企業損益之份額利益 142,930 仟元較 105 年利益 746,416 仟元，利潤減少 603,486 仟元，係因 105 年處分子公司德的 60% 股權及美國憶聲出售不動產之利益，使本年度稅前利潤增加。
- (二) 未來將持續進行獲利改善專案，並進行組織改造及資源整合，以提升整體經營效益及產業競爭力
- (三) 未來一年之預計投資情形：無。

## 六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估管理

(一) 最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施:

1. 利率變動之影響：本公司借入之款項，屬固定利率之債務，因市場利率變動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. 匯率變動之影響：本公司及合併子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，惟本公司及子公司持有之外幣資產及負債部份及收付期間約當，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。

(二) 最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易政策、



獲利或虧損之主要原因及未來因應措施:

1. 本公司並無從事高風險、高槓桿之投資行為之投資活動。
2. 資金貸與他人及背書保證背書保證: 主要係因本公司及從屬公司之營運需求, 均以遵循「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」辦理。
3. 本公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約, 用以管理本公司之匯率風險。
4. 因應措施: 本公司及子公司所從事之財務風險管理政策, 受到電子及家電業產業特性所影響。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。為達最佳風險部位, 本公司擬針對不同風險採取不同策略:
  - (1) 營運資金變動之避險策略: 本公司備有適當銀行短期借款額度, 並掌握現金流入及流出時間, 使資金配置維持適當的流動性。
  - (2) 信用風險: 本公司訂有嚴格之徵信評估政策, 僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易, 且適時運用債權保全措施, 以降低信用風險。
  - (3) 金融商品投資: 本公司投資之權益類金融商品中, 屬公平價值變動列為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風險。屬成本衡量之金融資產, 雖無活絡市場, 但本公司之營運資金足以支應資金之需求, 故預期不致發生重大之流動性風險。
  - (4) 風險控管: 由財務部門定期評估, 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。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用:

1. 未來研發計畫:

以開發新產品及研發功能性較強之電子產品為主, 並藉由提升研發技術層次, 以開發高附加價值之新產品。藉此擴大本公司之業務市場, 以創造本公司之利潤。

2. 預計投入之研發費用:

目前研發人員均分佈在各子公司, 亦列入各子公司之研發費用內, 故總公司並無研發費用之支出發生。

(四) 最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施:

1. 我國所得稅法修正於107年2月7日業經總統公布, 自107年1月1日生效, 其中對本集團有重大影響項目:

① 營所稅率由17%調高為20%, 本集團107年1月1日遞延所得稅及遞延所得稅負債將因此增加3%。

② 取消兩稅合一設算扣抵制, 自107年1月1日起, 本公司股東無股東可扣抵稅, 對本公司無影響。

(五) 最近年度科技改變對公司財務業務之影響及因應措施:

消費性電子產品市場不斷推陳出新, 造成汰換週期加速, 使得科技產品變得普及化、低價化; 加上陸商、港商低價競爭, 更壓縮了彼此的獲利空間, 因此公司除需精準掌握產業脈動及市場需求, 對產品線的終端銷售要有敏銳的市場預估, 同時更需隨時檢視並且掌握存貨的跌價風險及其對資金流動性的排擠效應, 才能隨時因應科技改變所帶來的業務影響。目前本公司財務結構穩健, 現金部位充足, 未來除了在既有產品市場上精益求精, 擴大市場佔有率, 並將持續引進新事業部佈局, 推出具高附加價值及競爭力之新產品。

(六) 最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施:



本公司對於企業形象遵守法令規定，截至目前未發生足以影響企業形象之情形。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施:無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施:無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施:

進貨: 本公司產品之關鍵性零組件的採購是透過與原廠直接洽談的方式,以確保供貨正常並保持價格上之優勢,各項原物料的供應亦保持兩家以上之供應商,以避免貨源遭受到控制,並保持議價之彈性。至目前為止本公司與供應商皆能保持良好的互動。

銷貨: 目前本公司行銷佈局:

憶聲電子面對大環境改變由製造業轉業到新領域,大事底定轉業有成,且開始獲利,現分三大事業體:

(1) 電子製造事業體系: 憶聲馬檳廠及亞憶電子(深圳)廠以開發車用多媒體產品,同一機種多點行銷,專簡經營,轉型簡易 In-car Platform 產品。

(2) 品牌服務事業體系: 台灣憶聲、瑞林科技為主,歌林品牌經營透過多元化操作,提升歌林知名度,靈活通路銷售(經銷 36%、量販 15%、特販 20%、專案 29%),積極開源。

(3) 倉儲地產事業體係: 上海馬新憶、深圳亞憶、吉安華憶,以上海馬新憶科技有限公司為主,為集團創造利潤,配合電子商務營收大幅成長。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東,股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施:無。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施:無。

(十二)訴訟或非訴訟事件,應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訴訟或行政爭訟事件,其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者,應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形: 無。

(十三)其他重要風險及因應措施:無。

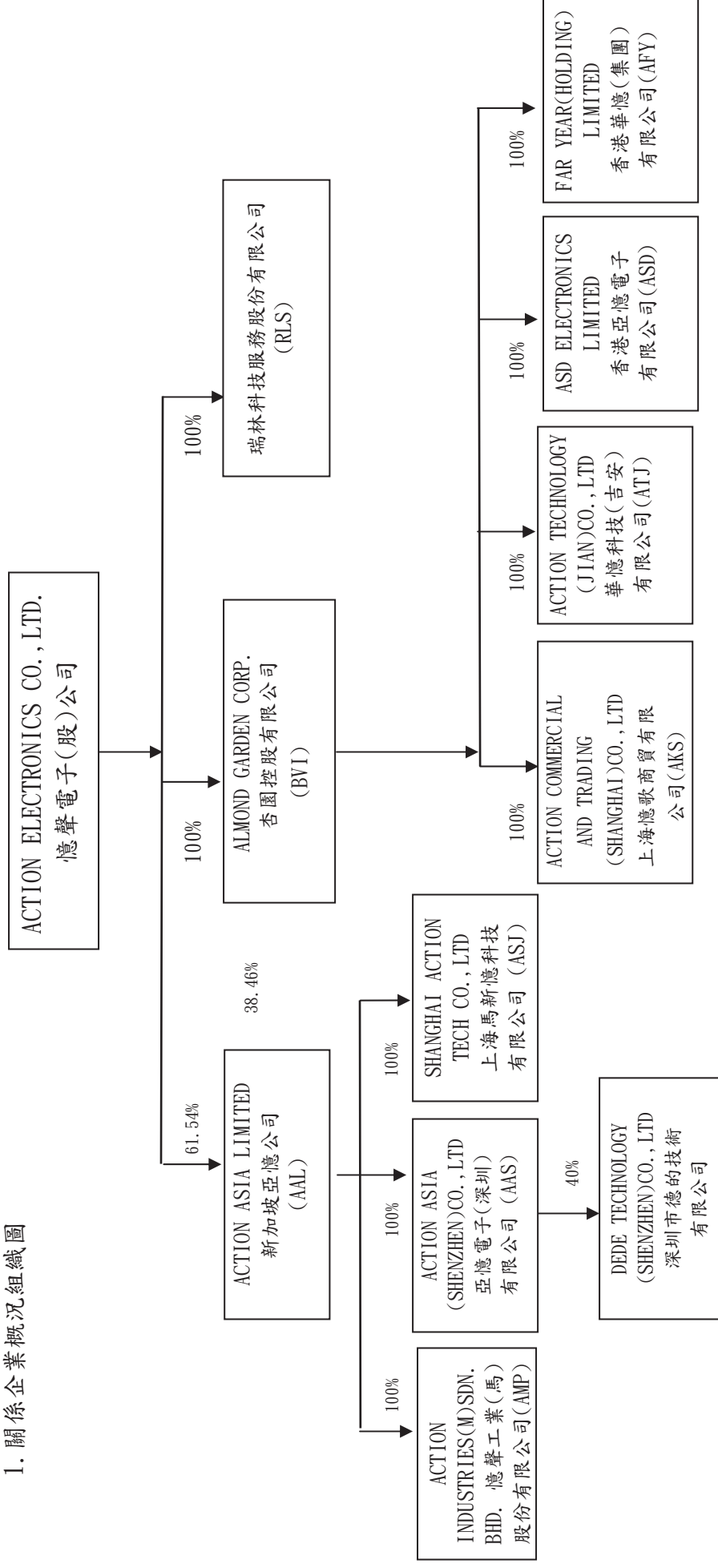
七、其他重要事項:無。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一) 關係企業合併營業報告書

##### 1. 關係企業概況組織圖



2. 依公司法第 369 條之 3 推定有控制與從屬關係公司：無。

3. 依公司法第 369 條之 2 第二項規定直接或間接由本公司控制人事、財務或業務經營之從屬公司：無。

## 2. 關係企業基本資料

單位：元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
ACTION ASIA LIMITED	August 2, 2002	77 Robinson Road, #13-00 Robinson 77, Singapore 068896.	SGD 40,000,000	從事控股及轉投資事業
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	December 8, 1987	2480, TINGKAT PERUSAHAAN ENAM, PRAI FREE TRADE ZONE, 13600 PERAI, PENANG, MALAYSIA.	RM 13,200,000	車用 LCD TV 之製造及銷售
上海馬新憶科技有限公司	February 3, 2004	中國上海市嘉定工業區興邦路 333 號	RMB 140,840,981	研產銷電子產品、配件及倉儲業
亞憶電子深圳有限公司	February 4, 2005	深圳市寶安區西鄉大道341號國會通大廈503室	RMB 133,711,997	研產銷電子產品及配件
深圳市德的科技有限公司	November 15, 1999	深圳市寶安區福永街道高新開發區建安路德的工業園	RMB 110,000,000	TFT-LCD 產品
ASD ELECTRONLCS LIMITED	July 9, 2004	ROOMS 1501-3, Far East Consortium Building, 121 Des Voeux Road Central, Hong Kong	HKD 22,000,000	研發及銷售
ALMOND GARDEN CORP.	July 29, 1994	CITCO BUILDING, WICKHAMS CAY, P. O. BOX 662, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS.	HKD 148,833,410	從事控股及轉投資事業
香港華憶（集團）有限公司	July 23, 1992	ROOMS 1501-3, Far East Consortium Building, 121 Des Voeux Road Central, Hong Kong	HKD 159,095,771	一般控股及進出口貿易
上海憶歌商貿科技有限公司	April 4, 2014	中國上海市嘉定工業區興邦路 333 號	RMB 129,994,400	LCD TV 產品
華憶科技(吉安)有限公司	April 14, 2006	吉安縣工業園富川路 6 號	RMB 78,264,775	研發生產銷售電子產品及配件
瑞林科技服務股份有限公司	87 年 11 月 24 日	新北市三重區重新路五段 609 巷 4 號 8F 之 9	NTD 60,000,000	電子資訊產品之銷售及維護

註 1：所有關係企業不論規模大小，均應揭露。

註 2：各關係企業設有工廠，且該工廠產品之銷售值超過控制公司營業收入百分之十者，應加列工廠名稱、設立日期、地址及該工廠主要生產產品項目。

註 3：關係企業如為外國公司，企業名稱及地址得以英文表示，設立日期得以西元日期表示，實收資本額並得以外幣表示（但應加註報表日之兌換率）。

## 3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

本公司及公司之關係企業所經營之業務包括：

- (1) 電子零組件製造業
- (2) 家用電器買賣業
- (3) 一般投資業
- (4) 進出口貿易業
- (5) 租賃倉儲業

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：元；股：% (除特別註明者外)

企業名稱(註1)	職稱	姓名或代表人	持有股份(註2)		(註3)
			股數/出資額	持股比率/出資	
ALMOND GARDEN CORP. (註3)	董事長	彭君平	HKD	148,833,410	100.00%
	法人董事	趙登榜			
	法人董事	彭亭玉			
ACTION ASIA LIMITED(註3)	董事長	李源鑑	SGD	246,160,000	61.54%
	法人董事	趙登榜		153,840,000	38.46%
瑞林科技服務股份有限公司(註3)	董事長	趙登榜	NTD	6,000,000 股/ 60,000,000	100.00%
	法人董事	彭亭玉			
	法人董事	張鏡湖			
	法人董事	郭建利			
	監察人	林佳樺			
香港華憶(集團)有限公司(註4)	董事長	彭君平	HKD	159,095,771	100.00%
	法人董事	趙登榜			
ASD ELECTRONICS LIMITED (註4)	董事長	趙登榜	HKD	22,000,000	100.00%
	董事	彭君平			
	董事	彭亭玉			
	董事	彭柏彰			
	董事	彭文志			
華憶科技(吉安)有限公司(註4)	董事長	趙登榜	RMB	78,264,775	100.00%
	董事	劉秋其			
	董事	許文堂			
	董事	彭柏彰			
	董事	彭秀雲			
	董事	羅萬華			
	董事	賴傳龍			
上海憶歌商貿有限公司(註4)	董事長	彭秀雲	RMB	129,994,400	100.00%
	董事	彭柏彰			
	董事	連鴻源			
	監察人	趙登榜			

單位：元；股：% (除特別註明者外)

企業名稱(註1)	職稱	姓名或代表人	持有股份(註2)		(註3)
			股數/出資額	持股份率/出資	
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. (註5)	董事長	趙登榜	RM	13,200,000	100.00%
	董事	彭君平			
	董事	彭亭玉			
	董事	許文堂			
	董事	鄒雅智			
上海馬新憶科技有限公司(註5)	董事長	彭君平	RMB	140,840,981	100.00%
	董事	吳文淵			
	董事	彭柏彰			
	董事	趙登榜			
	董事	彭亭玉			
	監察人	彭秀雲			
亞憶電子(深圳)有限公司(註5)	董事長	許文堂	HKD	133,711,997	100.00%
	董事	趙登榜			
	董事	彭君平			
	董事	彭君田			
	董事	彭亭玉			
	董事	吳文淵			
	董事	羅萬華			
	監察人	劉秋其			

註1：關係企業為外國公司持有股份股數同出資額。

註2：董事、監察人為法人時，應另加揭露代表人之相關資料。

註3：係本公司之轉投資公司：ALMOND GARDEN CORP.、ACTION ASIA LIMITED、瑞林科技服務股份有限公司。

註4：係本公司間接轉投資公司，由 ALMOND GARDEN CORP 之轉投資公司：ASD ELECTRONICS LIMITED、上海憶歌商貿有限公司、華憶科技(吉安)有限公司。

註5：係本公司之間接轉投資公司，由 ACTION ASIA LIMITED 轉投資公司：ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.、亞憶電子(深圳)有限公司、上海馬新憶科技有限公司。



(二)關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	單位：新台幣仟元 (除特別註明者外)		
						營業利益 (虧損)	本期(損)益 (稅後) 每股盈餘 (元)	
憶聲電子股份有限公司	2,771,575	4,024,957	1,473,233	2,551,724	2,598,511	(206,190)	32,901	0.12
ALMOND GARDEN CORP.	567,859	1,061,719	91,724	969,995	30,039	(24,476)	303,731	2.04
香港華憶(集團)有限公司	607,014	142,673	54,342	88,331	17,847	(16,793)	302,526	1.90
ASD ELECTRONICS LIMITED	83,939	108,641	29,993	78,648	12,193	(3,967)	(3,673)	(0.17)
上海憶歌商貿有限公司	59,319	43,519	53,916	(10,397)	13,041	(9,119)	(14,200)	(1.09)
華憶科技(吉安)有限公司	357,279	138,906	41,059	97,847	4,807	(7,307)	(11,576)	(0.15)
ACTION ASIA LIMITED	890,400	2,654,031	378,754	2,275,278	463,983	32,353	45,816	1.15
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	129,107	384,265	221,187	163,079	330,911	1,950	3,686	0.64
亞憶電子(深圳)有限公司	591,263	1,278,789	24,917	1,253,871	7,831	(30,459)	(6,518)	(0.25)
上海馬新憶科技有限公司	627,454	1,008,503	167,681	840,822	125,241	62,420	49,661	1.76
瑞林科技服務股份有限公司	60,000	74,409	50,014	24,395	158,767	398	782	0.13

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項

最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

附錄 A:民國一百零六年會計師查核簽證之合併財務報告

憶聲電子股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 106 年及 105 年度

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 年度

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、關係企業合併財務報告聲明書	3
四、會計師查核報告	4~7
五、合併資產負債表	8~9
六、合併綜合損益表	10
七、合併權益變動表	11
八、合併現金流量表	12~13
九、合併財務報告附註	14~77
(一)公司沿革	14
(二)通過財務報告之日期及程序	14
(三)新發布及修定準則及解釋之適用	14~16
(四)重大會計政策之彙總說明	16~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27
(六)重要會計項目之說明	27~65
(七)關係人交易	65~66
(八)質抵押之資產	66
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	66
(十)重大之災害損失	67
(十一)重大之期後事項	67
(十二)其 他	67
(十三)附註揭露事項	67~77
1.重大交易事項相關資訊	67
2.轉投資事業相關資訊	67
3.大陸投資資訊	67
(十四)部門資訊	67

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 106 年度(自民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：憶聲電子股份有限公司



負責人：趙 登 榜



民 國 107 年 3 月 28 日

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

憶聲電子股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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(其參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達憶聲電子股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與憶聲電子股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對憶聲電子股份有限公司及子公司民國 106 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

#### 一、子公司解散及喪失控制力暨應收款項減損評估

對子公司所有權權益變動之會計政策請參閱合併財務報告附註四(三)；應收款項減損評估之會計政策請參閱合併財務報告附註四(十五)；應收款項減損評估之會計估計及假設之不確定性請參閱合併財務報告附註五；相關揭露說明請參閱合併財務報告附註六(三)、六(四)、六(卅三)。

憶聲電子股份有限公司之子公司-倍適得電器股份有限公司(以下稱倍適得公司)於民國 106 年 12 月 7 日經董事會決議解散，並於民國 106 年 12 月 25 日召開臨時股東會通過以民國 106 年 12 月 31 日為解散日，因此憶聲電子股份有限公司於民國 106 年 12 月 31 日喪失對其之控制力，憶聲電子股份有限公司按喪失控制日之公允價值與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，認列處分投資利益 45,517 仟元。另評估憶聲電子股份有限公司對倍適得公司之應收帳款及其他應收款係屬重大，由於本項應收帳款及其他應收款未來收回可能性估計需要涉及主觀判斷而具估計不確定性，因此將倍適得公司喪失控制力認列處分投資利益及相關應收款項之減損評估列為關鍵查核事項之一。本會計師針對倍適得公司喪失控制力及應收款項減損評估執行下列主要查核程序：



- 1.瞭解管理階層對倍適得公司是否已考量所有事實、情況及衡量所取得之證據以判斷喪失控制之日。
- 2.瞭解管理階層對例外應收帳款的管理是否適當暨評估對倍適得公司應收款項備抵呆帳之提列是否合理。
- 3.評估管理階層針對有關應收款項備抵呆帳之揭露是否允當。

## 二、資產減損評估

資產減損之會計政策請參閱合併財務報告附註四(七)、四(十三)；資產減損之會計估計及假設之不確定性請參閱合併財務報告附註五；資產減損會計項目說明請參閱合併財務報告附註六(十)、六(十一)、六(十二)、六(十三)。

採用權益法之投資、不動產、廠房及設備與投資性不動產、無形資產—歌林商標權之價值，係代表管理階層在永續經營之條件下，相關資產尚未折舊或攤銷並預期於未來各期間陸續可收回的金額，管理階層於每一資產負債表日應評估是否有任何跡象顯示上述資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則需估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則管理階層應估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。因其可回收金額之計算涉及諸多假設及估計，該過程本質上具有高度不確定性，因資產減損評估列為本年度關鍵查核事項之一。

本會計師執行下列主要查核程序：

- 1.瞭解憶聲電子股份有限公司及子公司針對減損評估之相關政策及處理程序，評估管理階層辨認可能減損之現金產生單位及該內外部減損跡象。
- 2.考量是否所有需進行年度減損測試之資產已完整納入管理階層之評估流程。
- 3.評估管理階層衡量可回收金額所使用之評價方式之合理性。
- 4.對於憶聲電子股份有限公司及子公司委任第三方出具之獨立評估報告確定的可回收金額，檢視相關假設之合理性，並評估該鑑價師之資格及獨立性，以確認投資性不動產之公允價值。
- 5.評估資產減損損失過程中涉及之不確定性及相關假設，並考量憶聲電子股份有限公司及子公司的相關揭露是否充分。

### 其他事項—提及其他會計師之查核

列入憶聲電子股份有限公司及子公司合併財務報告中，部分子公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對民國 105 年度合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 105 年 12 月 31 日之資產總額為 43,225 仟元，佔合併資產總額之 1%；民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額為 304 仟元，佔合併營業收入淨額之 0%。列入憶聲電子股份有限公司及子公司合併財務報告中，部分被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對民國 105 年度合併財務報告所表示之意見中，有關該等被投資公司所列金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 105 年 12 月 31 日，對該等被投資公司採用權益法之投資為 18,070 仟元，佔合併資產總額之 0%；民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額為 4,136 仟元，佔合併綜合損益總額之 1%。

### 其他事項—個體財務報告

憶聲電子股份有限公司業已編製民國 106 年及 105 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估憶聲電子股份有限公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算憶聲電子股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

憶聲電子股份有限公司及子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對憶聲電子股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使憶聲電子股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致憶聲電子股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於憶聲電子股份有限公司及子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成憶聲電子股份有限公司及子公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對憶聲電子股份有限公司及子公司民國 106 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

正 風 聯 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 107 年 3 月 28 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 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$ 458,322	11	\$ 450,443	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、六(二)	4,897	—	420,469	9
1151	應收票據	四、六(三)	39,091	1	23,844	—
1170	應收帳款淨額	四、六(三)、七	212,204	6	527,313	11
1200	其他應收款	四、六(四)、七	96,865	3	87,888	2
1220	當期所得稅資產	六(卅一)	743	—	8,356	—
130x	存 貨	四、六(三、五)	215,991	5	547,881	11
1410	預付款項	六(六)	72,589	2	82,998	2
1460	待出售非流動資產		—	—	2,279	—
1476	其他金融資產—流動	六(七)、八	91,910	2	66,597	1
1479	其他流動資產		7,286	—	7,444	—
11xx	流動資產合計		1,199,898	30	2,225,512	45
	非流動資產					
1523	備供出售金融資產—非流動	四、六(八)	57,060	1	—	—
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	四、六(九)	—	—	135,045	3
1550	採用權益法之投資	四、六(十)	569,975	14	600,317	12
1600	不動產、廠房及設備	四、六(十一)、八	363,251	9	514,129	10
1760	投資性不動產淨額	四、六(十二)、八	1,008,113	25	960,047	19
1780	無形資產	四、六(十三)	245,371	6	274,219	6
1840	遞延所得稅資產	四、六(卅一)	152,198	5	141,030	3
1980	其他金融資產—非流動	六(七)、八	365,242	9	7,017	—
1995	其他非流動資產	四、六(十四、二十)、八	63,849	1	126,837	2
15xx	非流動資產合計		2,825,059	70	2,758,641	55
1xxx	資 產 總 計		\$ 4,024,957	100	\$ 4,984,153	100

(續次頁)



  
 憶聲電子股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表(續)  
 民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	106年12月31日		105年12月31日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十五)	\$ 868,101	22	\$ 983,549	20
2150	應付票據	六(十六)	4,602	—	5,839	—
2170	應付帳款	六(十六)	81,563	2	255,334	5
2200	其他應付款	六(十七)、七	138,126	3	267,412	5
2230	當期所得稅負債	六(卅一)	675	—	—	—
2250	負債準備—流動	四、六(十八)	12,410	—	32,957	1
2322	一年內到期長期借款	六(十九)	77,649	2	135,957	3
2399	其他流動負債		12,910	—	54,314	1
21xx	流動負債合計		1,196,036	29	1,735,362	35
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十九)	73,049	2	179,501	4
2550	負債準備—非流動	四、六(十八)	15,362	—	21,175	—
2570	遞延所得稅負債	四、六(卅一)	125,335	3	142,189	3
2640	淨確定福利負債	四、六(二十)	41,195	1	38,000	—
2670	其他非流動負債	六(十七)	22,256	1	45,269	1
25xx	非流動負債合計		277,197	7	426,134	8
2xxx	負債總計		1,473,233	36	2,161,496	43
	權益					
	股本	六(廿一)				
3110	普通股股本		2,771,575	69	2,771,575	56
3200	資本公積	六(廿二)	13,203	—	13,203	—
	保留盈餘	六(廿三)				
3320	特別盈餘公積	六(廿四)	204,418	5	204,418	4
3350	待彌補虧損	六(卅一)	(19,832)	—	(51,514)	(1)
3400	其他權益	六(廿五)	(417,640)	(10)	(115,733)	(2)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		2,551,724	64	2,821,949	57
36xx	非控制權益		—	—	708	—
3xxx	權益總計		2,551,724	64	2,822,657	57
	負債及權益總計		\$ 4,024,957	100	\$ 4,984,153	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：趙登榜



經理人：張鏡湖



會計主管：張秀貴





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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	106 年 度		105 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六(廿六)	\$ 2,598,511	100	\$ 3,434,252	100
5000	營業成本	六(五、三十)	(2,124,269)	(82)	(2,946,734)	(86)
5900	營業毛利		474,242	18	487,518	14
6000	營業費用	六(三、十二、十三、二十、三十)、七				
6100	推銷費用		(321,830)	(12)	(371,360)	(11)
6200	管理費用		(338,726)	(13)	(550,361)	(16)
6300	研究發展費用		(19,876)	(1)	(87,742)	(2)
	營業費用合計		(680,432)	(26)	(1,009,463)	(29)
6900	營業損失		(206,190)	(8)	(521,945)	(15)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十二、廿七)、七	62,731	2	37,745	1
7020	其他利益及損失	六(二、九、十、廿八)	244,595	9	1,276,527	37
7050	財務成本	六(廿九)	(29,531)	(1)	(36,614)	(1)
7770	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(十)	(1,644)	—	4,755	—
	營業外收入及支出合計		276,151	10	1,282,413	37
7900	稅前淨利		69,961	2	760,468	22
7950	所得稅(費用)利益	四、六(卅一)	(37,060)	(1)	5,657	—
8000	本期淨利		32,901	1	766,125	22
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(二十)	(2,529)	—	(2,662)	—
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	四、六(卅一)	430	—	453	—
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	四、六(廿五)	(342,129)	(13)	(164,667)	(5)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	四、六(八、廿五)	(17,940)	(1)	—	—
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	四、六(廿五、卅一)	58,162	2	27,993	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(304,006)	(12)	(138,883)	(4)
8500	本期綜合損益總額		\$ (271,105)	(11)	\$ 627,242	18
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 34,580	1	\$ 767,040	22
8620	非控制權益		\$ (1,679)	—	\$ (915)	—
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (269,426)	(11)	\$ 628,164	18
8720	非控制權益		\$ (1,679)	—	\$ (922)	—
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六(卅二)	\$ 0.12		\$ 2.77	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：趙登榜



經理人：張鏡湖



會計主管：張秀貴



憶聲電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 106 年 12 月 31 日

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	備供出售金融資產未實現損益	出售資產損益					
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	—	—	—	—	—	—	—	
本期淨利	—	—	—	767,040	—	—	—	—	767,040	(915)	766,125	
本期其他綜合損益	—	—	—	(2,202)	(136,674)	—	—	—	(138,876)	(7)	(138,883)	
本期綜合損益總額	—	—	—	764,838	(136,674)	—	—	—	628,164	(922)	627,242	
庫藏股註銷	(50,000)	13,203	—	—	—	—	—	36,797	—	—	—	
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	—	—	—	(4,766)	—	—	—	—	(4,766)	—	(4,766)	
非控制權益增減	—	—	—	—	—	—	—	—	—	5,205	5,205	
105 年 12 月 31 日餘額	2,771,575	13,203	204,418	(51,514)	(115,733)	—	—	—	2,821,949	708	2,822,657	
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	
本期淨利	—	—	—	34,580	—	—	—	—	34,580	(1,679)	32,901	
本期其他綜合損益	—	—	—	(2,099)	(283,967)	—	(17,940)	—	(304,006)	—	(304,006)	
本期綜合損益總額	—	—	—	32,481	(283,967)	—	(17,940)	—	(269,426)	(1,679)	(271,105)	
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	—	—	—	(799)	—	—	—	—	(799)	799	—	
非控制權益增減	—	—	—	—	—	—	—	—	—	172	172	
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,771,575	\$ 13,203	\$ 204,418	\$ (19,832)	\$ (399,700)	\$ (17,940)	\$ (17,940)	\$ —	\$ 2,551,724	\$ —	\$ 2,551,724	

(請參閱後附會計師報告附註)

董事長：趙登榜

經理人：張鏡湖

會計主管：張秀貴



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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	106 年 度	105 年 度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 69,961	\$ 760,468
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	51,693	101,672
攤銷費用	9,936	9,815
呆帳費用提列數	76,698	97,498
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	2,233	(7,522)
利息費用	29,531	36,614
利息收入	(10,395)	(3,554)
股利收入	(1,584)	(1,920)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	1,644	(4,755)
處分不動產、廠房及設備損失	27,937	42,761
處分投資性不動產利益	—	(137,111)
處分無形資產損失	1,210	—
處分待出售非流動資產利益	(1,011)	—
處分投資損失	—	5,165
處分採用權益法之投資利益	(29)	—
處分子公司利益	(45,517)	(1,230,867)
金融資產減損損失	60,045	—
非金融資產減損損失	16,382	14,135
處分國外子公司換算調整數重分類至利益	(311,921)	—
其 他	(1,961)	—
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	(2,124)	(390,244)
應收票據	(15,247)	(2,825)
應收帳款	174,975	26,840
其他應收款	63,033	(51,984)
存 貨	325,756	182,698
預付款項	9,944	(13,026)
其他流動資產	810	14,484
其他非流動資產	(1,382)	(701)
應付票據	(1,237)	(11,171)
應付帳款	(163,023)	(108,080)
其他應付款	(37,757)	(33,524)
負債準備	(21,763)	9,296
其他流動負債	(40,724)	(14,127)
淨確定福利負債	27,278	(3,991)
其他非流動負債	(22,416)	(9,079)

(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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	106 年 度	105 年 度
營運產生之現金流入(出)	\$ 270,975	\$ (723,035)
收取之利息	6,806	5,543
收取之股利	1,584	1,920
支付之利息	(29,626)	(38,135)
退還(支付)之所得稅	884	(5,577)
營業活動之淨現金流入(出)	250,623	(759,284)
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	8,036	—
處分子公司	(9,080)	922,859
採用權益法之被投資公司減資退回股款	9,958	—
處分待出售非流動資產	3,370	—
取得不動產、廠房及設備	(14,161)	(19,548)
處分不動產、廠房及設備	724	15,168
存出保證金減少(增加)	16,076	(6,843)
取得無形資產	(625)	(517)
取得投資性不動產	(9,977)	(106,780)
處分投資性不動產	—	171,134
其他金融資產減少(增加)	31,322	(49,452)
其他非流動資產減少	12,320	—
預付設備款減少(增加)	291	(1,252)
投資活動之淨現金流入	48,254	924,769
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(115,338)	(673,644)
舉借長期借款	—	189,506
償還長期借款	(162,425)	(110,319)
存入保證金增加	4,141	6,223
非控制權益變動	—	439
籌資活動之淨現金流出	(273,622)	(587,795)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(17,376)	10,911
本期現金及約當現金增加(減少)數	7,879	(411,399)
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	\$ 458,322	\$ 450,443

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：趙登榜



經理人：張鏡湖



會計主管：張秀貴



憶聲電子股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日  
(除另予註明者外，金額均新台幣仟元)

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 107 年 3 月 28 日經董事會通過發布。

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
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：員工提撥金」	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「於國際財務報導準則第 4 號『保險合約』下國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之適用」	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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(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」(以下簡稱「IFRS 9」)

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。

合併公司評估適用 IFRS 9 後，對於不具重大財務組成部份之應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，合併公司對於 IFRS 9 係採用簡易追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

合併資產負債表受影響項目	民國 106 年 12 月 31 日 適用 IFRSs 金額	首次適用 影響金額	民國 107 年 1 月 1 日 適用 IFRSs 金額
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ —	\$ 57,060	\$ 57,060
備供出售金融資產	57,060	(57,060)	—
資產影響總計	\$ 57,060	\$ —	\$ 57,060

說明：合併公司備供出售金融資產 57,060 仟元，按 IFRS 9 分類規定，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 57,060 仟元。

(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國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	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
國際會計準則第 19 號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國 108 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
2015-2017 週期之年度改善	民國 108 年 1 月 1 日

除下列所述者外，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

合併公司之重要會計政策彙總說明如下：

##### (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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

## (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

### 1.合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(子公司)之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

#### 分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

#### 對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產(含商譽)與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資若具重大影響則係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之金額。

## 2.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			106年 12月31日	105年 12月31日	
憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	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	—
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	99.74	97.09	註 1
憶聲電子股份有限公司	AMERICA ACTION INC.	電子資訊產品之銷售	—	100.00	註 2
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	—
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	註 3
倍適得電器股份有限公司	真光股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	—	77.50	註 3
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	車用 LCD TV 之製造及銷售	100.00	100.00	—
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	—
ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司	研產銷電子產品及配件	100.00	100.00	—
ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	—	51.00	註 4
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD.	消費性電子產品研發	100.00	100.00	—
亞憶電子(深圳)有限公司	深圳市德的技術有限公司	TFT-LCD 產品及廠房設備租賃服務	40.00	40.00	—
ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	一般控股及進出口業務	100.00	100.00	—
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	100.00	49.00	註 4
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	38.46	38.46	—
ALMOND GARDEN CORP.	華憶科技(吉安)有限公司	研發生產銷售電子產品及廠房租賃服務	100.00	—	註 5
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	—
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廠房租賃服務	—	100.00	註 5
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	可攜式 LCD 應用產品	—	100.00	註 6

註 1：倍適得電器股份有限公司於民國 106 年 12 月 7 日經董事會決議解散，並於民國 106 年 12 月 25 日召開臨時股東會通過以民國 106 年 12 月 31 日為解散日，因此合併公司於民國 106 年 12 月 31 日喪失對其之控制力，並自喪失控制力之日起，未列入合併財務報告，合併公司按喪失控制日之公允價值與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，認列處分子公司利益 45,517 仟元，請參閱附註六(廿八)、六(卅三)。

註 2：AMERICA ACTION INC.於民國 106 年第三季完成解散清算，因此於民國 106 年度認列已實現兌換損失 6,572 仟元，請參閱附註六(廿五)、六(廿八)。

註 3：真光股份有限公司於民國 106 年第四季完成解散清算。

註 4：本公司為簡化投資架構，原由 ACTION ASIA LTD.持有之 ASD ELECTRONICS LIMITED 股權於民國 106 年第四季改由 ALMOND GARDEN CORP.持有。

註 5：本公司為簡化投資架構，原由香港華憶(集團)有限公司持有之華憶科技(吉安)有限公司股權於民國 106 年第四季改由 ALMOND GARDEN CORP.持有。



註 6：香港華憶(集團)有限公司於民國 104 年 9 月 24 日簽訂股權轉讓協議書，將持有華憶科技(深圳)有限公司之股權全數轉讓 GOLD EXCELLENT LTD.，出售價金為 HKD 1 元，合併公司業已於民國 106 年度完成過戶且已向經濟部投資審議委員會申報股權轉讓案，因此合併公司於民國 106 年度認列已實現兌換利益 318,493 仟元，請參閱附註六(廿五)、六(廿八)。

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

#### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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。
  - (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。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (六) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價。存貨係採加權平均法為基礎計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用



(按正常產能分攤)。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及銷售費用後之餘額。

#### (七)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益)時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (八)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。

該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。投資性不動產應按其原始成本進行衡量，包括相關交易成本，並就建購期間有關利息資本化，後續衡量採用成本模式，按成本減累計折舊及累計減損之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十)土地使用權

因中國土地係屬國有，合併公司取得中國地區之土地使用權，帳列其他非流動資產項下之長期預付租金，並依經濟效益期間依直線法分 50 年攤提。

#### (十一)無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零，並推延適用會計估計變動之影響。

##### 2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。企業合併所取得之無形資產後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

##### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十二)商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組(簡稱「現金產生單位」)。

受攤商譽之現金產生單位每年(及有跡象顯示該單位可能已減損時)藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

#### (十三)有形及無形資產(不含商譽)之減損

合併公司於每一資產負債表日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦



分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係認列於損益。

#### (十四) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

#### (十五) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失(包含該金融資產所產生之任何股息)係認列於損益。

##### B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於

其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

### C.放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及其他金融資產係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。自取得日起3個月內之定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (2)金融資產之減損

A.合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

B.按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，應收帳款之客觀減損證據可能包含債務人之重大財務困難、收款延滯或不償付等。其減損損失金額係以該資產帳面金額與估計未來現金流量折現之現值間的差額衡量，於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

C.當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

D.以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

E.應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3)金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

金融資產除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權

益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### (2) 金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括應付款項)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

#### (3) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

#### (4) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### 3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (十六) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；非屬融資租賃之其他租賃則分類為營業租賃。

##### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於租賃期間內認列為收益。

##### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用。

#### (十七) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

##### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)合併公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

合併公司客戶忠誠計畫下因商品銷售而給予客戶之獎勵積分，係按多元要素收入交易處理，原始銷售之已收或應收對價之公允價值係分攤至所給與之獎勵積分及該銷售之其他組成部分。分攤至獎勵積分之對價係按公允價值(即該獎勵積分可單獨銷售之金額)衡量。該對價於原始銷售交易時不認列為收入，而係予以遞延，並於獎勵積分被兌換且合併公司之義務已履行時認列為收入。



## 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

## 3. 股利收入、租金收入及利息收入應於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收益金額能可靠衡量時，依下列基礎認列：

(1) 股利收入係投資所產生於股東收款之權利確立時認列。

(2) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

(3) 利息收入係依時間之經過按有效利息法以應計基礎認列。

## (十八) 員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。合併公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

## (十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則係於未來很有可能有課稅所得供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金

額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

合併公司重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源如下：

### (一) 應收款項之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於產業快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

### (三) 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併公司係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，包含被投資公司內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率，並分析其相關假設之合理性。

### (四) 遞延所得稅資產之可實現性

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

### (五) 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤資產及負債至相關現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

(六)有形資產及無形資產減損評估

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

(七)保固準備之評估

有關產品售後維修的增額成本(如勞務成本(不論為內部或外部產生)及物料成本)及其他無法就有關維修向供應商索賠的成本，係根據產品售後保固合約或合併公司之保固準備提列政策予以提列。

於決定保固準備金額時，管理階層根據過去經驗、技術需求及相關行業平均數字估計維修及退換貨的可能。估計可因許多因素產生不利影響，包括因應客戶要求或技術需要對訂單作出額外修改，以及其他未能預見的問題及情況。任何該等因素均可能會影響須作出維修或退換貨的可能，並進而影響未來期間涉及的最終維修及退換貨成本。

(八)淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。

(九)收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓估計係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且合併公司定期檢視估計之合理性。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,814	\$ 4,059
銀行支票存款及活期存款	456,508	414,085
約當現金		
銀行定期存款	—	32,299
合 計	\$ 458,322	\$ 450,443

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

持有供交易之金融資產		106年12月31日	105年12月31日
項	目		
流動項目：			
受益憑證		\$ 5,124	\$ 3,000
遠期外匯合約		—	2,161
結構式存款		—	415,463
		5,124	420,624
評價調整		(227)	(155)
		\$ 4,897	\$ 420,469

1. 合併公司持有供交易之金融資產於民國 106 年及 105 年度認列之淨(損失)利益分別為(2,233)仟元及 2,357 仟元，表列其他利益及損失項下。
2. 合併公司民國 105 年 12 月 31 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	

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12月31日	105年12月31日
應收票據	\$ 39,091	\$ 23,844
應收帳款	\$ 315,114	\$ 727,195
減：備抵呆帳	(102,910)	(199,873)
減：備抵銷退	—	(9)
	\$ 212,204	\$ 527,313

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12月31日	105年12月31日
群組 1	\$ 113,224	\$ 199,831
群組 2	3,357	36,331
合計	\$ 116,581	\$ 236,162

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12月31日	105年12月31日
已逾期但未減損		
30天以內	\$ 14,093	\$ 17,358
31至90天	5,856	30,975
91至180天	5,475	56,552
181天以上	70,199	186,275
合計	\$ 95,623	\$ 291,160

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年及105年12月31日止，合併公司已減損之應收帳款金額分別為102,910仟元及199,873仟元。

(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
本期提列呆帳費用	11,285	2,269	13,554
因無法收回而沖銷	(74,686)	(35)	(74,721)
重分類至備抵呆帳— 其他應收款	(29,905)	(1,386)	(31,291)
合併個體減少影響數	—	(1,803)	(1,803)
匯率影響數	(2,687)	(15)	(2,702)
106年12月31日餘額	\$ 102,394	\$ 516	\$ 102,910



	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
本期呆帳(迴轉)費用	100,159	(2,917)	97,242
匯率影響數	(7,221)	1,993	(5,228)
105年12月31日餘額	\$ 198,387	\$ 1,486	\$ 199,873

4.民國106年12月31日合併公司對倍適得電器股份有限公司之應收帳款4,691仟元及其他應收款90,147仟元經評估收回之可能性，分別提列備抵呆帳3,619仟元及63,110仟元。

5.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日前開發機項盒工程之應收帳款(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12月31日及105年12月31日此債權轉讓協議之應收款分別為78,765仟元(人民幣17,252仟元)及37,795仟元(人民幣8,186仟元)，合併公司表列其他應收款，民國106年12月31日並將帳列針對海爾提列之備抵呆帳—應收帳款31,291仟元(人民幣6,854仟元)轉列備抵呆帳—其他應收款。

6.截至民國106年12月31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46,979仟元(人民幣10,290仟元)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12月31日止，福云明集團已支付3,059仟元(人民幣670仟元)，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 12 月 31 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 46,979 仟元(人民幣 10,290 仟元)及 39,713 仟元(人民幣 8,601 仟元)。

截至民國 106 年 12 月 31 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 50,565 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 12 月 31 日及 105 年 12 月 31 日已提列備抵存貨呆滯損失分別為 45,824 仟元(人民幣 10,037 仟元)及 41,584 仟元(人民幣 8,397 仟元及港幣 229 仟元)。

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

8.合併公司並未持有任何的擔保品。

#### (四)其他應收款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收債權轉讓款	\$ 78,765	\$ 37,795
應收勞工退休準備金	—	11,978
應收退稅款	3,406	4,270
應收設備款	1,099	—
應收代付款	—	7,667
應收保證金	2,855	9,002
其他應收款-其他	152,823	66,549
	<u>238,948</u>	<u>137,261</u>
減：備抵呆帳	(142,083)	(49,373)
	<u>\$ 96,865</u>	<u>\$ 87,888</u>

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	63,144	—	63,144
應收帳款—備抵呆帳轉入	31,291	—	31,291
合併個體減少影響數	(1,705)	—	(1,705)
匯率影響數	(20)	—	(20)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 142,083</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 142,083</u>

	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	256	—	256
因無法收回而沖銷	(928)	—	(928)
匯率影響數	2	—	2
105年12月31日餘額	\$ 49,373	\$ —	\$ 49,373

2. 應收債權轉讓款及備抵呆帳提列之相關說明請參閱附註六(三)。

(五) 存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
原 料	\$ 37,949	\$ 69,364
在 製 品	3,644	7,676
製 成 品	59,809	72,474
商 品	109,034	397,460
在途存貨	5,555	907
合 計	\$ 215,991	\$ 547,881

當期認列之存貨相關費損如下：

	106 年 度	105 年 度
已出售存貨	\$ 1,980,928	\$ 2,744,776
存貨評價(迴轉利益)損失	(1,884)	56,108
勞務成本	78,696	85,481
房屋折舊及土地使用權攤 銷費用等	33,909	28,408
其他營業成本	32,620	31,961
合 計	\$ 2,124,269	\$ 2,946,734

合併公司民國 106 年度存貨淨變現價值回升主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12月31日	105年12月31日
留抵稅額	\$ 35,608	\$ 44,346
預付貨款	24,365	23,429
其他預付費用	12,546	13,460
進項稅額	70	1,763
合計	\$ 72,589	\$ 82,998

(七)其他金融資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
保本固定收益理財產品	\$ 91,310	\$ —
質押定期存款	600	22,913
受限制銀行存款	—	43,684
	91,910	66,597
非流動項目：		
質押定期存款	365,242	600
受限制銀行存款	—	6,417
	365,242	7,017
	\$ 457,152	\$ 73,614

質押定期存款及受限制銀行存款提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(八)備供出售金融資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
非流動項目：		
興櫃公司股票	\$ 75,000	\$ —
備供出售金融資產評 價調整	(17,940)	—
	\$ 57,060	\$ —

(九)以成本衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	105年12月31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
公信電子股份有限公司	—	75,000
Blooming Enterprise Co., LTD.	29,625	31,217
	124,625	201,217
減：累計減損	(124,625)	(66,172)
	\$ —	\$ 135,045

1. 合併公司持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該些投資標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 合併公司於民國 106 年度對所持有之股權投資-中創科技股份有限公司(原名：東亞光電股份有限公司)認列 60,045 仟元之減損損失，表列其他利益及損失項下。
3. 公信電子股份有限公司於民國 106 年 7 月興櫃交易，故轉列備供出售金融資產—非流動項下。

(十) 採用權益法之投資

投資關聯企業

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 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	\$ 569,975	\$ 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
富達投資顧問股份有限公司	—	—
小計	—	18,070
合計	\$ 569,975	\$ 600,317

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

2. 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，並認列處分採用權益法之投資利益 29 仟元。



3. 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，因此合併公司喪失對其之控制力，並自喪失控制力之日起，未列入合併財務報告，且按喪失控制日之公允價值認列對前子公司之剩餘投資，請參閱附註六(卅三)。
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) 具重大之關聯企業

深圳市德的技術有限公司

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 921,881	\$ 17,593
非流動資產	230,713	227,672
流動負債	(129,302)	(2,895)
非流動負債	(767,672)	—
權益	\$ 255,620	\$ 242,370
合併公司持股比例	40.00%	40.00%
合併公司享有之權益	\$ 102,248	\$ 96,948
長期預付租金公允價值之調整	467,727	485,299
投資帳面金額	\$ 569,975	\$ 582,247
	106 年 度	105 年 度
營業收入	\$ 83,710	\$ 48,269
本期淨利	\$ 26,365	\$ 5,014
綜合損益總額	\$ 26,365	\$ 5,014

(2) 個別不重大之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	106 年 度	105 年 度
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨(損)利	\$ (105)	\$ 4,135
停業單位損益	—	—
其他綜合損益	—	—
綜合損益總額	\$ (105)	\$ 4,135

## (十一)不動產、廠房及設備

項 目	106 年 度					
	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	\$ 158,469	\$ —	\$ —	\$ (436)	\$ —	\$ 158,033
房屋及建築	376,186	1,509	(27,411)	(104,615)	(1,523)	244,146
機器設備	35,893	740	(1,613)	—	(230)	34,790
模具設備	103,588	278	(29,907)	—	1,279	75,238
運輸設備	36,364	—	(6,280)	(1,052)	(17)	29,015
辦公設備	135,867	1,226	(110,731)	(6,911)	(5)	19,446
租賃改良	246,506	512	(222,623)	(15,993)	—	8,402
其他設備	31,618	5,329	—	(5,329)	732	32,350
小 計	1,124,491	9,594	(398,565)	(134,336)	236	601,420
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	124,246	5,677	(27,451)	(23,337)	(292)	78,843
機器設備	26,564	2,412	(1,564)	—	(96)	27,316
模具設備	99,112	1,862	(29,057)	—	1,302	73,219
運輸設備	22,205	3,730	(5,988)	(884)	6	19,069
辦公設備	113,860	5,204	(104,531)	(3,619)	44	10,958
租賃改良	211,940	7,656	(201,188)	(10,106)	—	8,302
其他設備	12,435	909	(4)	—	98	13,438
小 計	610,362	27,450	(369,783)	(37,946)	1,062	231,145
<u>累計減損</u>						
機器設備	—	6,597	—	—	86	6,683
模具設備	—	336	—	—	5	341
辦公設備	—	2,601	—	(2,601)	—	—
租賃改良	—	6,848	—	(6,848)	—	—
小 計	—	16,382	—	(9,449)	91	7,024
淨 額	\$ 514,129	\$ (34,238)	\$ (28,782)	\$ (86,941)	\$ (917)	\$ 363,251

項 目	105 年 度					
	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	\$ 155,959	\$ —	\$ —	\$ 2,510	\$ —	\$ 158,469
房屋及建築	378,332	2,910	—	18,523	(23,579)	376,186
機器設備	170,315	17	(110,540)	(11,259)	(12,640)	35,893
模具設備	244,149	588	(135,869)	1,486	(6,766)	103,588
運輸設備	36,828	7,397	(6,611)	244	(1,494)	36,364
辦公設備	244,292	3,067	(95,442)	(4,408)	(11,642)	135,867
租賃改良	449,325	2,435	(190,128)	—	(15,126)	246,506
其他設備	463,047	—	—	(392,173)	(39,256)	31,618
未完工程	1,753	—	—	(1,621)	(132)	—
小 計	2,144,000	16,414	(538,590)	(386,698)	(110,635)	1,124,491
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	119,189	9,027	—	2,556	(6,526)	124,246
機器設備	116,642	17,137	(89,086)	(8,733)	(9,396)	26,564
模具設備	233,601	5,515	(133,644)	(14)	(6,346)	99,112
運輸設備	25,759	4,096	(6,374)	—	(1,276)	22,205
辦公設備	181,756	12,787	(65,946)	(4,229)	(10,508)	113,860
租賃改良	402,539	11,605	(187,208)	—	(14,996)	211,940
其他設備	135,663	19,709	—	(131,641)	(11,296)	12,435
小 計	1,215,149	79,876	(482,258)	(142,061)	(60,344)	610,362
淨 額	\$ 928,851	\$ (63,462)	\$ (56,332)	\$ (244,637)	\$ (50,291)	\$ 514,129

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	20 至 56 年
機電動力設備	5 至 9 年
機器設備	5 至 10 年
模具設備	5 年
運輸設備	4 至 6 年
辦公設備	3 至 10 年
租賃改良	3 年
其他設備	35 至 47 年

2. 民國 106 年度合併公司位於吉安之廠房已全數出租，原用來製造生產之機器設備及模具經評估已不再繼續使用，因此於民國 106 年度全數認列減損損失 6,933 仟元。

合併公司之前子公司一倍適得電器股份有限公司於民國 106 年 12 月 7 日經董事會決議解散，並於民國 106 年 12 月 25 日召開臨時股東會通過以民國 106 年 12 月 31 日為解散日，並將全省店面陸續歇業，經評估相關租賃改良物將全數拆除且大部分辦公設備將不再繼續使用，故提列減損損失 9,449 仟元。

3. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(十二) 投資性不動產淨額

項 目	106 年 度					
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<b>成 本</b>						
土 地	\$ 66,160	\$ —	\$ —	\$ 435	\$ —	\$ 66,595
房屋及建築	983,281	400	—	104,615	(10,159)	1,078,137
小 計	1,049,441	400	—	105,050	(10,159)	1,144,732
<b>累計折舊</b>						
房屋及建築	89,394	24,243	—	23,337	(355)	136,619
淨 額	\$ 960,047	\$ (23,843)	\$ —	\$ 81,713	\$ (9,804)	\$ 1,008,113
項 目	105 年 度					
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<b>成 本</b>						
土 地	\$ 90,753	\$ —	\$ (21,697)	\$ (2,509)	\$ (387)	\$ 66,160
房屋及建築	1,034,934	82,807	(41,295)	(21,872)	(71,293)	983,281
小 計	1,125,687	82,807	(62,992)	(24,381)	(71,680)	1,049,441
<b>累計折舊</b>						
房屋及建築	105,177	21,796	(29,070)	(3,625)	(4,884)	89,394
淨 額	\$ 1,020,510	\$ 61,011	\$ (33,922)	\$ (20,756)	\$ (66,796)	\$ 960,047

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	20 至 56 年
機電動力設備	5 至 9 年

2. 合併公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日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比較法、成本法及收益法為估價方法。

投資性不動產之公允價值如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
公允價值	\$ 1,318,984	\$ 1,422,406

3. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	106 年 度	105 年 度
投資性不動產之租金收入	\$ 140,025	\$ 111,757
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	\$ 39,057	\$ 36,523

4. 合併公司於民國 105 年 3 月 8 日與 Permasteel, Inc. or assignee 簽定土地及建築物買賣契約，價款共計美金 5,306,493 元，已於民國 105 年 9 月 7 日完成過戶，並認列處分投資性不動產利益新台幣 137,111 仟元，表列其他利益及損失項下。

5. 投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(十三) 無形資產

項 目	106 年 度					
	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	—	(20,446)	—	—	23,602
顧客關係權	12,143	—	—	—	—	12,143
其 他	7,229	625	(5,887)	—	—	1,967
小 計	358,715	625	(26,333)	—	—	333,007
<u>累計攤銷</u>						
歌林商標權	49,801	5,515	—	—	—	55,316
專 利 權	276	—	—	—	—	276
顧客關係權	5,566	1,214	—	—	—	6,780
其 他	5,251	1,080	(4,669)	—	—	1,662
小 計	60,894	7,809	(4,669)	—	—	64,034
<u>累計減損</u>						
商 譽	23,602	—	—	—	—	23,602
小 計	23,602	—	—	—	—	23,602
淨 額	\$ 274,219	\$ (7,184)	\$ (21,664)	\$ —	\$ —	\$ 245,371

項 目	105 年 度					匯率影響數	期末餘額
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類			
<b>成 本</b>							
歌林商標權	\$ 295,019	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 295,019
專 利 權	276	—	—	—	—	—	276
商 譽	44,057	—	—	—	—	(9)	44,048
顧客關係權	12,143	—	—	—	—	—	12,143
其 他	9,209	517	(2,498)	—	—	1	7,229
小 計	360,704	517	(2,498)	—	—	(8)	358,715
<b>累計攤銷</b>							
歌林商標權	44,280	5,521	—	—	—	—	49,801
專 利 權	276	—	—	—	—	—	276
顧客關係權	4,351	1,215	—	—	—	—	5,566
其 他	6,575	1,174	(2,498)	—	—	—	5,251
小 計	55,482	7,910	(2,498)	—	—	—	60,894
<b>累計減損</b>							
商 譽	9,467	14,135	—	—	—	—	23,602
小 計	9,467	14,135	—	—	—	—	23,602
淨 額	\$ 295,755	\$ (21,528)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ (8)	\$ 274,219

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 度	105 年 度
推銷費用	\$ 6,729	\$ 6,736
管理費用	1,080	1,174
合 計	\$ 7,809	\$ 7,910

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 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
倍適得電器股份有限公司	\$ —	\$ 20,446

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。

(十四) 長期預付租金(表列「其他非流動資產」)

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
土地使用權	\$ 58,632	\$ 60,724



(十五)短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
銀行信用借款	\$ 100,000	\$ 253,000
銀行購料借款	56,662	200,676
銀行抵押借款	711,439	513,995
其他短期借款	—	15,878
合 計	\$ 868,101	\$ 983,549
利率區間	1.20%~4.06%	1.26%~3.27%

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.有關資產提供作為短期借款之擔保情形請參閱附註八。

(十六)應付票據及帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應付票據	\$ 4,602	\$ 5,839
應付帳款	81,563	255,334
合 計	\$ 86,165	\$ 261,173

合併公司暴露於匯率與流動性風險之應付款項及其他應付款相關揭露，請參閱附註六(卅八)。

(十七)其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 18,410	\$ 51,086
應付權利金	51,390	81,466
應付賠償款	18,219	20,961
應付設備款	566	11,506
應付勞務費	8,893	7,694
應付董監酬勞	1,243	1,533
其他應付款	39,405	93,166
合 計	\$ 138,126	\$ 267,412

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 年及 105 年 12 月 31 日其他應付款—應付賠償款表列 18,219 仟元(美金 625 仟元)及 20,961 仟元(美金 650 仟元)，暨其他非流動負債表列 0 仟元(美金 0 仟元)及 16,124 仟元(美金 500 仟元)。

2.其他應付款項下之其他主係應付環保回收費、保險費、印刷費、保全費、清潔費、電費、房屋稅、差旅費、售後服務費及平台使用費等款項所組成。

### (十八)負債準備

106 年 度

	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	10,917	—	42,095	1,577	54,589
當期使用之負債準備	(13,032)	—	(41,107)	(17,577)	(71,716)
當期迴轉之未使用金額	(6,156)	—	—	—	(6,156)
合併個體減少影響數	—	(3,218)	—	—	(3,218)
匯率影響數	301	—	—	(160)	141
期末餘額	\$ 25,433	\$ —	\$ 2,339	\$ —	\$ 27,772
流 動	\$ 10,071	\$ —	\$ 2,339	\$ —	\$ 12,410
非 流 動	\$ 15,362	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 15,362

105 年 度

	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	10,881	—	23,935	16,939	51,755
當期使用之負債準備	(13,448)	(407)	(22,584)	—	(36,439)
當期迴轉之未使用金額	(6,306)	—	—	—	(6,306)
匯率影響數	(2,644)	—	—	(779)	(3,423)
期末餘額	\$ 33,403	\$ 3,218	\$ 1,351	\$ 16,160	\$ 54,132
流 動	\$ 15,446	\$ —	\$ 1,351	\$ 16,160	\$ 32,957
非 流 動	\$ 17,957	\$ 3,218	\$ —	\$ —	\$ 21,175

#### 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合併公司依歷史經驗、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 106 年 3 月及 105 年度將相關損失 1,577 仟元(人民幣 350 仟元)及 16,939 仟元(人民幣 3,500 仟元)估列入帳；合併公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日負債準備－流動表列分別為 0 仟元及 16,160 仟元(人民幣 3,500 仟元)。

### (十九)長期借款

性 質	106年12月31日	105年12月31日
銀行擔保借款		
中國建設銀行	\$ 109,573	\$ 147,720
中國信託銀行	29,832	64,751
上海銀行	—	20,167
銀行信用借款		
上海銀行	—	12,500
其他長期借款		
中租迪和(股)公司	11,293	38,489
和潤企業(股)公司	—	31,831
	150,698	315,458
減：一年內到期部分	(77,649)	(135,957)
	\$ 73,049	\$ 179,501
利率區間	3.35%~4.75%	2.68%~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 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，合併公司業已於民國 106 年度提前償還。
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 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，合併公司業已於民國 106 年度提前償還。
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，合併公司業已於民國 106 年度提前償還。
7. 有關資產提供作為長期借款之擔保情形請參閱附註八。

### (二十)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年度綜合損益表認列上開退休金辦法之退休金成本分別為10,154仟元及11,665仟元。

## 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。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

資產負債表認列之確定福利計畫金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ (59,898)	\$ (87,876)
計畫資產公允價值	18,703	71,430
淨確定福利負債	\$ (41,195)	\$ (16,446)
表列其他非流動資產	\$ —	\$ 21,554
表列非流動負債	(41,195)	(38,000)
	\$ (41,195)	\$ (16,446)

淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 資產(負債)
106年度1月1日餘額	\$ (87,876)	\$ 71,430	\$ (16,446)
合併個體減少影響數	25,521	(47,076)	(21,555)
服務成本			
當期服務成本	(1,088)	—	(1,088)
利息(費用)收入	(841)	324	(517)
認列於損益	(1,929)	324	(1,605)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨 利息之金額外)	—	(78)	(78)
財務假設變動影響數	(1,701)	—	(1,701)
經驗調整	(750)	—	(750)
認列於其他綜合損益	(2,451)	(78)	(2,529)
提撥退休基金	—	940	940
支付退休金	6,837	(6,837)	—
106年12月31日餘額	\$ (59,898)	\$ 18,703	\$ (41,195)



	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 資產(負債)
105 年度 1 月 1 日餘額	\$ (90,501)	\$ 66,739	\$ (23,762)
服務成本			
當期服務成本	(1,173)	753	(420)
利息(費用)收入	(1,446)	279	(1,167)
認列於損益	(2,619)	1,032	(1,587)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨 利息之金額外)	—	(531)	(531)
財務假設變動影響數	(1,813)	—	(1,813)
經驗調整	(318)	—	(318)
認列於其他綜合損益	(2,131)	(531)	(2,662)
提撥退休基金	—	11,565	11,565
支付退休金	7,375	(7,375)	—
105 年 12 月 31 日餘額	\$ (87,876)	\$ 71,430	\$ (16,446)

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

精算評價之主要假設列示如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
折現率	0.9%~1.1%	1.2%~1.5%
薪資預期增加率	1.0%~1.5%	1.0%~2.5%

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日當採用之主要精算假設變動，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

106 年 12 月 31 日	精算假設 增加 0.25%	精算假設 減少 0.25%
折現率	\$ (1,422)	\$ 1,468
薪資預期增加率	\$ 1,313	\$ (1,281)

105 年 12 月 31 日	精算假設 增加 0.25%	精算假設 減少 0.25%
折現率	\$ (225)	\$ 1,434
薪資預期增加率	\$ 1,352	\$ (302)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

截至民國 106 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 8~11 年。另合併公司預計於民國 106 年 12 月 31 日報導日後之一年內對確定福利計畫提撥金額為 904 仟元。

#### (廿一)股本/庫藏股

- 截至民國 106 年 12 月 31 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。
- 本公司民國 105 年度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 度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	5,000,000	—	5,000,000	—

- (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。

## (廿二)資本公積

	106 年 度			
	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	\$ —	\$ —	\$ 13,203	\$ 13,203
106 年 12 月 31 日餘額				

	105 年 度			
	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 12 月 31 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。

## (廿三)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 107 年 3 月 28 日經董事會決議通過民國 106 年度虧損撥補案，並以資本公積 13,203 仟元彌補虧損。

- 6.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。
- 7.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。
- 8.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。

#### (廿四)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。

#### (廿五)其他權益項目

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	合 計
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ (115,733)	\$ —	\$ (115,733)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(30,208)	—	(30,208)
備供出售金融資產公允價值 變動	—	(17,940)	(17,940)
處分子公司重分類至兌換損 益	(311,921)	—	(311,921)
所得稅影響數	58,162	—	58,162
民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$ (399,700)	\$ (17,940)	\$ (417,640)
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	合 計
民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 20,941	\$ —	\$ 20,941
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(164,667)	—	(164,667)
所得稅影響數	27,993	—	27,993
民國 105 年 12 月 31 日餘額	\$ (115,733)	\$ —	\$ (115,733)

#### (廿六)營業收入

	106 年 度	105 年 度
銷貨收入	\$ 2,324,283	\$ 3,194,438
勞務收入	138,898	134,048
租金收入	129,850	94,099
其他營業收入	5,480	11,667
合 計	\$ 2,598,511	\$ 3,434,252

(廿七)其他收入

	106 年 度	105 年 度
利息收入	\$ 10,395	\$ 3,554
租金收入	14,319	19,255
股利收入	1,584	1,920
其他收入	36,433	13,016
合 計	\$ 62,731	\$ 37,745

(廿八)其他利益及損失

	106 年 度	105 年 度
處分待出售非流動資產利益	\$ 1,011	\$ —
處分不動產、廠房及設備損失	(27,937)	(42,761)
處分投資性不動產利益	—	137,111
處分無形資產損失	(1,210)	—
處分子公司利益	45,517	1,230,867
處分採用權益法之投資利益	29	—
處分投資損失	—	(5,165)
淨外幣兌換利益(損失)	317,043	(10,201)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(損失)利益	(2,233)	7,522
金融資產減損損失	(60,045)	—
不動產、廠房及設備減損損失	(16,382)	—
無形資產減損損失	—	(14,135)
其 他	(11,198)	(26,711)
合 計	\$ 244,595	\$ 1,276,527



### (廿九)財務成本

	106 年 度	105 年 度
銀行借款利息	\$ 26,154	\$ 35,271
非金融機構借款利息	3,372	1,227
其他利息	5	116
合 計	\$ 29,531	\$ 36,614

### (三十)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 度		
	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	\$ 15,077	\$ 202,670	\$ 217,747
勞健保費用	733	15,932	16,665
退休金費用	1,282	10,477	11,759
其他員工福利費用	868	13,306	14,174
折舊費用	23,861	27,832	51,693
攤銷費用	1,406	8,530	9,936

功能別 性質別	105 年 度		
	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	\$ 68,106	\$ 345,789	\$ 413,895
勞健保費用	720	16,182	16,902
退休金費用	1,329	11,923	13,252
其他員工福利費用	6,005	20,063	26,068
折舊費用	35,229	66,443	101,672
攤銷費用	1,396	8,419	9,815

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年度及105年度之獲利應彌補以往虧損，故皆未估列員工

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)本公司董事會通過及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。

### (卅一)所得稅

1.合併公司民國 106 年及 105 年度認列於損益之所得稅調節如下：

	106 年 度	105 年 度
稅前淨利按法定稅率計算 之所得稅	\$ 69,959	\$ 200,176
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(26,185)	(128,288)
虧損扣抵之所得稅影響數	(37,009)	(61,966)
以前年度所得稅(高)低估數	(8)	7,126
當期暫時性差異影響數	30,303	(22,703)
匯率影響數	—	(2)
所得稅費用(利益)	\$ 37,060	\$ (5,657)
當年度認列於損益之所得稅組成如下：		
	106 年 度	105 年 度
當期所得稅費用	\$ 6,757	\$ 17,046
遞延所得稅淨變動數	30,303	(22,703)
認列於損益之所得稅費用 (利益)	\$ 37,060	\$ (5,657)

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%。

我國於民國 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。民國 106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於民國 107 年度分別調整增加 22,374 仟元及 20,176 仟元。

2.合併公司民國 106 年及 105 年度認列於其他綜合損益之下的所得稅明細如下：

	106 年 度	105 年 度
確定福利義務之再衡量數	\$ (430)	\$ (453)
國外營運機構換算差額	\$ (58,162)	\$ (27,993)

### 3. 當期所得稅資產

#### (1) 當期所得稅資產

	106年12月31日	105年12月31日
應收退稅款	\$ 743	\$ 8,356

#### (2) 當期所得稅負債

	106年12月31日	105年12月31日
應付所得稅	\$ 675	\$ —

### 4. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 遞延所得稅資產分析如下：

	106 年 度				
	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	匯率影響數	期末餘額
暫時性差異					
未實現存貨評價損失	\$ 10,907	\$ (10,474)	\$ —	\$ (241)	\$ 192
備抵呆帳損失	14,425	10,578	—	(18)	24,985
未實現售後服務費	757	(504)	—	(17)	236
確定福利義務之再衡量數	156	—	399	—	555
應付修繕費	347	(339)	—	(8)	—
其他	1,540	(1,540)	—	—	—
國外營運機構兌換差額	—	—	37,411	—	37,411
虧損扣抵	112,898	(24,079)	—	—	88,819
	<u>\$ 141,030</u>	<u>\$ (26,358)</u>	<u>\$ 37,810</u>	<u>\$ (284)</u>	<u>\$ 152,198</u>

	105 年 度				
	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	匯率影響數	期末餘額
暫時性差異					
未實現存貨評價損失	\$ 8,999	\$ 2,787	\$ —	\$ (879)	\$ 10,907
備抵呆帳損失	2,550	12,524	—	(649)	14,425
退休金未提撥數	4,527	(3,062)	—	(1,465)	—
未實現獎金	244	(239)	—	(5)	—
未實現售後服務費	3,976	(2,952)	—	(267)	757
確定福利義務之再衡量數	—	—	156	—	156
應付修繕費	—	364	—	(17)	347
其他	3,175	(1,288)	—	(347)	1,540
虧損扣抵	37,716	75,343	—	(161)	112,898
	<u>\$ 61,187</u>	<u>\$ 83,477</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ (3,790)</u>	<u>\$ 141,030</u>

## (2)遞延所得稅負債分析如下：

	106 年 度				
	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	匯率影響數	期末餘額
暫時性差異					
金融資產評價利益	\$ (368)	\$ 368	\$ —	\$ —	\$ —
土地增值稅準備	(25,517)	—	—	—	(25,517)
長期股權投資收益	(84,025)	(4,794)	—	—	(88,819)
國外營運機構兌換差額	(20,751)	—	20,751	—	—
其 他	(11,528)	481	31	17	(10,999)
	<u>\$ (142,189)</u>	<u>\$ (3,945)</u>	<u>\$ 20,782</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ (125,335)</u>
	105 年 度				
	期初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	匯率影響數	期末餘額
暫時性差異					
金融資產評價利益	\$ —	\$ (368)	\$ —	\$ —	\$ (368)
土地增值稅準備	(25,517)	—	—	—	(25,517)
長期股權投資收益	(23,510)	(60,515)	—	—	(84,025)
國外營運機構兌換差額	(48,744)	—	27,993	—	(20,751)
其 他	(12,134)	109	297	200	(11,528)
	<u>\$ (109,905)</u>	<u>\$ (60,774)</u>	<u>\$ 28,290</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ (142,189)</u>

## 5.未認列為遞延所得稅資產之項目

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
虧損扣抵金額	\$ 616,600	\$ 1,492,595
暫時性差異金額	\$ 194,896	\$ 131,380

## 6.截至民國 106 年 12 月 31 日止，合併公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

發生年度	申報數/核定數	到期年度	虧 損 扣 抵
98 年度至 102 年度	核定數	無限期	\$ 372,075
105 年度	申報數	無限期	94
102 年度	申報數	107 年	28,504
103 年度	申報數	108 年	18,824
104 年度	申報數	109 年	16,954
105 年度	申報數	110 年	18,407
106 年度	申報數	111 年	25,794
98 年度	核定數	108 年	8,434
100 年度	核定數	110 年	36,647
101 年度	核定數	111 年	14,638

發生年度	申報數/核定數	到期年度	虧損扣抵
102 年度	核定數	112 年	42,813
103 年度	核定數	113 年	465,937
104 年度	核定數	114 年	11,952
106 年度	申報數	116 年	77,988
			\$ 1,139,061

7. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 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	(19,832)	(51,514)
	\$ (19,832)	\$ (51,514)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 8,892	\$ 8,803
	106 年度(註)	105 年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	—	—

註：由於民國 107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一設算扣抵制，刪除營利事業設置股東可扣抵稅額帳戶、相關記載、計算與罰則，該修正之條文自民國 107 年 1 月 1 日施行，故民國 106 年度盈餘已無盈餘分配之稅額扣抵比率。

8. 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	104 年度
瑞林科技股份有限公司	104 年度



### (卅二)每股盈餘

	106 年 度	105 年 度
基本每股盈餘(元)	\$ 0.12	\$ 2.77

用以計算基本每股盈餘及普通股加權平均股數如下：

	106 年 度	105 年 度
歸屬於母公司業主之淨利 (仟元)	\$ 34,580	\$ 767,040
計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	277,158	277,158
基本每股盈餘(元)	\$ 0.12	\$ 2.77

### (卅三)處分子公司-喪失控制力

1.倍適得電器股份有限公司於民國 106 年 12 月 7 日經董事會決議解散，並於民國 106 年 12 月 25 日召開臨時股東會通過以民國 106 年 12 月 31 日為解散日，因此合併公司於民國 106 年 12 月 31 日喪失對其之控制力，並按喪失控制日之公允價值認列對前子公司之投資。

#### (1)對喪失控制之資產及負債之分析

	106 年 12 月 31 日
資 產	
現金及約當現金	\$ 9,080
應收帳款	15,372
其他應收款	8,825
當期所得稅資產	18
存 貨	5,232
預付款項	465
其他流動資產	10,306
不動產、廠房及設備	6,189
負 債	
應付帳款	(11,820)
其他應付款	(102,965)
其他流動負債	(680)
負債準備	(1,419)
存入保證金	(4,738)
處分之淨資產貸餘	\$ (66,135)

(2)處分子公司之利益

	106 年 度
非控制權益	\$ (172)
處分前子公司之商譽	(20,446)
處分之淨資產貸餘	66,135
處分利益	\$ 45,517

(3)處分子公司之淨現金流出

	106 年 度
以現金及約當現金收取之對價	\$ —
減：處分之現金及約當現金餘額	(9,080)
	\$ (9,080)

2.合併公司於民國 105 年 8 月 29 日簽訂出售亞憶電子(深圳)有限公司之子公司深圳市德的技術有限公司股權協議並於同年 11 月完成交易，因此合併公司對深圳市德的技術有限公司喪失控制力，並按喪失控制日之公允價值認列對前子公司之剩餘投資。

(1)收取之對價

	105 年 度
現金及約當現金	\$ 923,252
總收取對價	\$ 923,252

(2)對喪失控制之資產及負債之分析

	105 年 11 月 30 日
流動資產	
現金及約當現金	\$ 393
應收帳款	12,999
存 貨	19
其他應收款	4,990
不動產、廠房及設備	222,576
長期預付租金	92,431
流動負債	
其他應付款	(6,307)
處分之淨資產	\$ 327,101

(3)處分子公司之利益

	105 年 度
收取之對價	\$ 923,252
處分前子公司剩餘投資之公允價值	581,656
處分之淨資產	(327,101)
匯率影響數	53,060
處分利益	\$ 1,230,867

(4)處分子公司之淨現金流入

	105 年 度
以現金及約當現金收取之對價	\$ 923,252
減：處分之現金及約當現金餘額	(393)
	\$ 922,859

(卅四)與非控制權益之權益交易

1.合併公司於民國 106 年 9 月購入倍適得電器股份有限公司 10,000 仟股，投資成本 100,000 仟元，致持股比例由 97.09%增加為 99.74%。

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	\$ (100,000)
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	99,201
保留盈餘-實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	\$ (799)

2.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)

### (卅五)營業租賃

1. 合併公司以營業租賃將位於中壢、上海及吉安之廠房與台北、高雄之辦公大樓出租，民國 106 年及 105 年度分別認列 144,169 仟元及 113,354 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 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
未超過一年	\$ 118,793	\$ 138,930
超過 1 年但不超過 5 年	134,462	205,827
5 年以上	—	—
合 計	\$ 253,255	\$ 344,757

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 年度分別認列 91,479 仟元及 96,395 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 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
未超過 1 年	\$ 5,411	\$ 79,735
超過 1 年但不超過 5 年	5,549	220,521
5 年以上	—	16,207
合 計	\$ 10,960	\$ 316,463

### (卅六)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 度	105 年 度
當期增添	\$ 9,594	\$ 16,414
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	—	(1,349)
期末應付回復成本	—	(3,218)
本期支付現金	\$ 14,161	\$ 19,548

## 2.投資性不動產

	106 年 度	105 年 度
當期增添	\$ 400	\$ 82,807
加：期初應付設備款	10,157	35,600
減：期末應付設備款	(566)	(10,157)
匯率影響數	(14)	(1,470)
本期支付現金	<u>\$ 9,977</u>	<u>\$ 106,780</u>

### (卅七)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。

### (卅八)金融工具

#### 1.金融工具之種類

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 458,322	\$ 450,443
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,897	420,469
應收票據	39,091	23,844
應收帳款	212,204	527,313
其他應收款	96,865	87,888
其他金融資產(含非流動)	457,152	73,614
存出保證金(含非流動)	8,544	34,310
備供出售金融資產	57,060	—
以成本衡量之金融資產	—	135,045
合 計	<u>\$ 1,334,135</u>	<u>\$ 1,752,926</u>
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 868,101	\$ 983,549
應付票據	4,602	5,839
應付帳款	81,563	255,334
其他應付款(含非流動)	138,126	283,536
長期借款(含一年內到期部分)	150,698	315,458
存入保證金(含非流動)	23,308	23,347
合 計	<u>\$ 1,266,398</u>	<u>\$ 1,867,063</u>

#### 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(包含一年內到期部分)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(卅九)。

### 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，惟合併公司持有之外幣資產及負債部位其收付款期間約當者，可將主要市場風險相互抵銷，餘合併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 12 月 31 日

外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析	
			變 動 幅 度	損 益 影 響
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：港幣	\$ 1,418 7.80	\$ 42,185	1%	\$ 422
美金：人民幣	1,446 6.52	43,041	1%	430
美金：新台幣	3,816 29.76	113,576	1%	1,136
美金：馬幣	4,444 4.06	132,268	1%	1,323
美金：新幣	908 1.34	27,013	1%	270
人民幣：港幣	310 1.20	1,413	1%	14
新幣：新台幣	13 22.26	283	1%	3
歐元：新台幣	8 35.75	298	1%	3
人民幣：新台幣	14 4.57	65	1%	1
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：港幣	5 7.80	149		
美金：馬幣	987 4.06	29,378		
人民幣：馬幣	330 0.62	1,505		
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	1,000 6.52	29,760	1%	298
美金：新台幣	1,819 29.76	54,123	1%	541
美金：馬幣	3,034 4.06	90,279	1%	903
人民幣：馬幣	11 0.62	52	1%	1
人民幣：新台幣	31 4.57	143	1%	1
港幣：馬幣	42 0.52	160	1%	2
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：港幣	29 7.80	865		
美金：人民幣	21 6.52	619		

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
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
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
<u>非貨幣性項目</u>					
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	
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
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
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：港幣		299	7.80	9,645	
美金：馬幣		60	4.49	1,922	

(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 年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為 317,043 仟元及(10,201)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權益證券投資具公開市價，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及國內興櫃權益證券等之金融商品，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 年度之稅後淨利(損)因來自透過損益按公允價值衡量之金融商品之利益或損失將分別增加或減少 51 仟元

及 30 仟元；對於股東權益之影響因來自分類為備供出售金融資產之利益或損失分別增加或減少 474 仟元及 0 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 年度，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 年及 105 年 12 月 31 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 96,207 仟元及 418,308 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 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	\$ 873,370	\$ —	\$ —	\$ 873,370
應付票據	4,602	—	—	4,602
應付帳款	81,563	—	—	81,563
其他應付款(含 非流動)	138,126	—	—	138,126
長期借款(含一年 內到期部分)	79,896	19,560	60,994	160,450
存入保證金(含 非流動)	1,052	701	21,555	23,308

	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(含一年 內到期部分)	143,138	102,245	85,498	330,881
存入保證金(含 非流動)	580	322	22,445	23,347

### (卅九)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(卅八)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(十二)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：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
  - 第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。
  - 第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。
3. 合併公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 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 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ 4,897	\$ —	\$ —	\$ 4,897
備供出售金融資產	57,060	—	—	57,060
合 計	\$ 61,957	\$ —	\$ —	\$ 61,957



105 年 12 月 31 日

重複性公允價值	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,845	\$ 417,624	\$ —	\$ 420,469

#### 4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產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，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 年度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

關係人名稱	與合併公司之關係
深圳市德的技術有限公司(德的公司)	關聯企業
日本BEST電器株式會社	其他關係人
倍適得電器股份有限公司(倍適得公司)	其他關係人
東昱物流股份有限公司	其他關係人

#### (二) 與關係人間之重大交易事項

##### 1. 租金支出

關係人類別／名稱	106 年 度	105 年 度
其他關係人	\$ 8,800	\$ 7,363

租金按月支付，由雙方議定價格。

##### 2. 運 費

關係人類別／名稱	106 年 度	105 年 度
其他關係人	\$ 17,119	\$ 14,551

##### 3. 其他收入

關係人類別／名稱	106 年 度	105 年 度
德的公司	\$ 20,406	\$ —

##### 4. 應收帳款淨額

關係人類別／名稱	106年12月31日	105年12月31日
其他關係人	\$ 4,691	\$ —
減：備抵呆帳	(3,619)	—
	\$ 1,072	\$ —

## 5.其他應收款

關係人類別／名稱	106年12月31日	105年12月31日
倍適得公司	\$ 90,147	\$ —
關聯企業	2,739	3,011
其他關係人	—	5,142
	92,886	8,153
減：備抵呆帳	(63,110)	—
	\$ 29,776	\$ 8,153

## 6.其他應付款

關係人類別／名稱	106 年 度	105 年 度
其他關係人	\$ 4,451	\$ 4,067

## 7.背書保證

截至民國106年12月31日止，深圳市德的技術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)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	106 年 度	105 年 度
短期員工福利	\$ 29,953	\$ 43,888

## 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 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
質押活期存款 (表列其他金融資產—流動)	本公司及合併子公司銀行 借款及用途受限之銀行信 託專戶存款	\$ —	\$ 43,684
質押定期存款 (表列其他金融資產—流動)	本公司及合併子公司銀行 借款及購料保證	600	22,913
質押活期存款 (表列其他金融資產—非流 動)	本公司銀行借款及關稅保 證	—	6,417
質押定期存款 (表列其他金融資產—非流 動)	本公司銀行借款及購料保 證	365,242	600
質押存出保證金 (表列其他非流動資產)	合併子公司其他借款擔保	—	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	346,081	348,371
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	733,962	746,549
合 計		\$ 1,445,885	\$ 1,178,784

## 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年及105年12月31日分別為450,000仟元及988,167仟元。

(二)合併公司因購買商品及原物料而開立之遠期信用狀民國106年及105年12月31日流通在外分別為有55,148仟元及56,982仟元。

(三)營業租賃協議

請參閱附註六(卅五)之說明。

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

編製合併財務報告時，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：無。
- 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：附表四。

(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：附表五。

(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：附表六。
- 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～附表六。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司管理階層以合併公司體系及地區別之角度經營業務及制定決策，主要是分成 ACTION ASIA LTD.體系(簡稱 AAL 系)、ALMOND GARDEN CORP.體系(簡稱 AGC 系)及台灣地區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。合併公司營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。合併公司應報導部門如下：

AAL 系部門：主要於馬來西亞馬檳廠生產車用電子及相關配件、大陸深圳研產銷電子產品及配件及上海經營倉儲物流服務等。

BVI 系部門：主要從事大陸吉安之廠房出租等。

台灣地區部門：主要以歌林品牌從事各種電器、家電製品之銷售及維護等。

### (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 度				
	AAL 系部門	AGC 系部門	台灣地區 部門	調整及沖銷	總 計
<u>部門收入</u>					
外部客戶收入	\$ 463,897	\$ 21,861	\$ 2,112,753	\$ —	\$ 2,598,511
內部客戶收入	282	8,178	54,866	(63,326)	—
部門收入	<u>\$ 464,179</u>	<u>\$ 30,039</u>	<u>\$ 2,167,619</u>	<u>\$ (63,326)</u>	<u>\$ 2,598,511</u>
部門損益	\$ 45,816	\$ 303,150	\$ (156,838)	\$ (159,227)	\$ 32,901
部門損益包含：					
折舊及攤銷	(27,961)	(6,386)	(27,282)	—	(61,629)
採權益法之投資損益	(1,539)	17,622	142,027	(159,754)	(1,644)
所得稅(費用)利益	(7,433)	668	(30,295)	—	(37,060)
<u>部門資產</u>					
部門總資產	<u>\$ 2,654,031</u>	<u>\$ 1,061,719</u>	<u>\$ 3,667,402</u>	<u>\$ (3,358,195)</u>	<u>\$ 4,024,957</u>
<u>部門負債</u>					
部門總負債	<u>\$ 378,754</u>	<u>\$ 91,724</u>	<u>\$ 1,091,283</u>	<u>\$ (88,528)</u>	<u>\$ 1,473,233</u>
	105 年 度				
	AAL 系部門	AGC 系部門	台灣地區 部門	調整及沖銷	總 計
<u>部門收入</u>					
外部客戶收入	\$ 1,090,028	\$ 13,962	\$ 2,330,262	\$ —	\$ 3,434,252
內部客戶收入	476,074	—	67,175	(543,249)	—
部門收入	<u>\$ 1,566,102</u>	<u>\$ 13,962</u>	<u>\$ 2,397,437</u>	<u>\$ (543,249)</u>	<u>\$ 3,434,252</u>
部門損益	\$ 650,325	\$ 365,132	\$ 727,966	\$ (977,298)	\$ 766,125
部門損益包含：					
折舊及攤銷	(71,685)	(8,279)	(31,523)	—	(111,487)
採權益法之投資損益	619	292,386	734,398	(1,022,648)	4,755
所得稅利益(費用)	12,181	(22,388)	18,710	(2,846)	5,657
<u>部門資產</u>					
部門總資產	<u>\$ 2,933,987</u>	<u>\$ 1,181,818</u>	<u>\$ 4,524,625</u>	<u>\$ (3,656,277)</u>	<u>\$ 4,984,153</u>
<u>部門負債</u>					
部門總負債	<u>\$ 609,819</u>	<u>\$ 155,805</u>	<u>\$ 1,616,603</u>	<u>\$ (220,732)</u>	<u>\$ 2,161,496</u>

#### (四)產品別資訊

合併公司之主要產品及勞務收入組成如下：

產 品 別	106 年 度		105 年 度	
	收 入	所 占 比 例	收 入	所 占 比 例
智能電子製造體系銷售收入	\$ 338,657	13	\$ 993,294	29
品牌商品及流通服務體系銷售收入	2,130,004	82	2,344,223	68
倉儲事業租賃及廠房租賃體系收入	129,850	5	96,735	3
合 計	\$ 2,598,511	100	\$ 3,434,252	100

#### (五)地區別資訊

合併公司民國 106 年及 105 年度地區別資訊如下：

	106 年 度		105 年 度	
	營業收入淨額	非流動資產	營業收入淨額	非流動資產
香 港	\$ 17,340	\$ —	\$ 281,187	\$ —
台 灣	2,109,182	532,306	2,330,611	657,491
中國大陸	146,225	1,446,080	447,318	1,113,268
美 國	278,951	—	238,015	—
其 他	46,813	67,440	137,121	89,936
合 計	\$ 2,598,511	\$ 2,045,826	\$ 3,434,252	\$ 1,860,695

#### (六)重要客戶資訊

民國 106 年及 105 年度皆無來自單一客戶之銷貨金額達營業收入總額 10% 以上者。



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 動 支 金 額	際 區 間	利率	資金 質 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 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 額	備註
														名 稱	價 值			
0	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	\$ -	-	-	\$ 1,020,690	\$ 1,020,690	註3
1	香港華德(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	10,439	-	-	-	2	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	註4
2	亞應電子(深圳)有限公司	聲電子股份有限公司	其他應收款項	是	40,461	-	-	3.00	2	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	註3
3	華德科技(吉安)有限公司	深圳市德納技術有限公司	其他應收款項	是	2,981	-	-	4.70	2	-	-	營運週轉	-	-	501,490	501,490	註3	
4	真光股份有限公司	上海德歌商貿有限公司	其他應收款項	是	9,142	6,848	6,848	4.70	2	-	-	營運週轉	-	-	501,490	501,490	註3、 註6	
5	ACTION INDUSTRIE S (M) SDN. BHD.	ACTION ASIA LTD.	其他應收款項	是	47,018	22,320	22,320	-	2	-	-	營運週轉	-	-	195,694	195,694	註5、 註7	
6	AMERICA ACTION INC.	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	125,380	-	-	3.00	2	-	-	營運週轉	-	-	-	-	-	註3、 註8
7	ASD ELECTRONICS LIMITED	聲電子股份有限公司	其他應收款項	是	27,585	-	-	3.00	2	-	-	營運週轉	-	-	31,459	31,459	註3	
8	ALMOND GARDEN CORP.	倍適得電器股份有限公司	其他應收款項	是	15,548	-	-	2.80	2	-	-	營運週轉	-	-	387,998	387,998	註3	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

註2：資金質與性質之說明如下：

(1)有業務往來者填1。

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總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：香港華德(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總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：華德科技(吉安)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總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6：上海德歌商貿有限公司截至民國106年12月31日實際動支\$6,848(計人民幣1,500仟元，係以匯率NTD：RMB=4.565：1換算)。

註7：上海德歌商貿有限公司截至民國106年12月31日實際動支\$20,543(計人民幣4,500仟元，係以匯率NTD：RMB=4.565：1換算)。

註8：ACTION ASIA LTD.截至民國106年12月31日實際動支\$22,320(計美元750仟元，係以匯率NTD：USD=29.76：1換算)。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(2)有短期融通資金必要者填2。

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		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	\$ 384,834	\$ —	\$ —	—	—	\$ 3,827,586	Y	—	—	
1	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	本公司子公司之 轉投資公司	83,919	81,499	59,520	—	3.58	3,412,917	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	329,112	328,680	328,680	—	26.22	1,880,591	Y	—	—	
3	亞憶電子(深圳) 有限公司	憶聲電子股份有 限公司	本公司	365,680	365,200	365,200	—	29.13	1,880,591	—	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	雄鷹新興市場債-美元 A	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,000	\$ 2,085	—	\$ 2,085	
	公信電子股份有限公司普通股	—	備供出售金融資產－非流動	6,000,000	57,060	8.0161%	57,060	
	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	—	6.55%	—	
ALMOND GARDEN CORP.	BLOOMING ENTERPRISE CO.,LTD. 普通股	—	以成本衡量之金融資產－非流動	454,892	—	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	2,812	—	2,812	

附表四

106 年度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 關係 (註2)	交易往來情形			備註
				科目	金額	交易條件	
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	\$ 27,800	註3	1%
			1	其他應收款	27,037	"	1%
1	亞憶電子(深圳)有限公司	深圳市德的技術有限公司	3	其他收入	20,406	"	1%
		ASD ELECTRONICS LIMITED	3	應收帳款	22,059	"	1%
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	ALMOND GARDEN CORP.	2	預付減資款	68,448	"	2%
3	ALMOND GARDEN CORP.	華憶科技(吉安)有限公司	1	應收帳款	31,604	"	1%
4	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ACTION ASIA LTD.	2	其他應收款	23,217	"	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	30,701	"	1%
6	瑞林科技服務有限公司	憶聲電子股份有限公司	2	銷貨收入	14,491	"	1%
7	ACTION ASIA LTD.	ALMOND GARDEN CORP.	2	其他應收款	42,380	"	1%

註1：母公司及子公司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. 子公司對子公司。

註3：母子公司間銷貨之交易條件與一般銷貨無重大差異，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件係雙方約定計算。

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，以期未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：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

附表四之一

105 年度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	
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	\$ 42,233	依貨到75天後電匯付款	1%
			1	預付貨款	28,292	"	1%
1	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	銷貨收入	214,151	依貨到75天後電匯付款	6%
			3	銷貨收入	127,806	"	4%
			3	應收帳款	28,423	"	1%
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	3	銷貨收入	108,384	依貨到75天後電匯付款	3%
			3	應收帳款	39,738	"	1%
3	AMERICA ACTION INC.	ALMOND GARDEN CORP.	3	其他應收款	129,838	註3	1%
4	香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	3	其他應收款	64,459	註3	1%
		華憶科技(吉安)有限公司	2	應收帳款	34,451	依貨到75天後電匯付款	1%
5	深圳市德的技術有限公司	亞憶電子(深圳)有限公司	2	租金收入	38,832	月結30天	1%
6	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	31,334	註3	1%
7	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ACTION ASIA LIMITED 亞憶電子(深圳)有限公司	2	其他應收款	33,435	註3	1%
			3	銷貨收入	25,691	依貨到90天後電匯付款	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. 母子公司對子公司。 2. 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資產或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未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。



附表五

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		期數	末持		有帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底		比率	率				
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	\$ 1,400,128	\$ 45,816	\$ 28,194		
	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	969,995	303,730	303,730		
	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	109,696	96,957	10,970,926	99.74	-	(191,035)	(188,816)		
	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品之銷售	-	182,134	-	-	-	(581)	(581)		
	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	19,972	782	770		
	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	-	-	-	(1,165)	(262)		
	大盛投資股份有限公司	台灣	從事投資事務	-	17,924	-	-	-	(265)	(105)		
	ALMOND GARDEN CORP.	香港華懋(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	(9,519)	302,526		
		ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	46,200	36,000	22,000,000	100.00	78,648	(3,673)		
		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	875,172	45,816		
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	144,196	3,686			
	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	-	10,200	-	-	-	(3,673)			
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	(546)	500			
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	-	-	-	(1,165)			

附表六

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 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	截至本期末 已匯回投資 收益	備註
					匯出	收回							
上海德歌商貿有 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	\$ (14,200)	100.00	\$ (14,200)	(10,397)	\$ -	註 2
華憶科技(吉安) 有限公司	研發生產銷售電 子產品及廠房設 備租賃服務	356,915	透過 100%持有之 ALMOND GARDEN CORP.再投資大陸公司	356,915	-	-	356,915	(11,576)	100.00	(11,576)	97,850	-	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
上海馬新德科技 有限公司	研產銷電子產品 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	49,661	100.00	49,661	840,822	-	註 2
亞德電子(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	(6,518)	100.00	(6,518)	1,253,871	-	註 2 註 3

註 1：係依被投資公司同期經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表而得。

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外，另經投審會核准對「亞德電子(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	\$ 1,531,034

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 1070478 號

會員姓名：(1) 吳欣亮  
 (2) 彭莉真  
 事務所名稱：正風聯合會計師事務所  
 事務所地址：台北市南京東路二段111號14樓(頂樓)

事務所電話：(02) 2516-5255 事務所統一編號：01045217

會員證書字號：(1) 台省會證字第 3075 號 委託人統一編號：44955117  
 (2) 台省會證字第 3631 號

印鑑證明書用途：辦理 憶聲電子股份有限公司

一〇六年度(自民國一〇六年一月一日起至  
 一〇六年十二月卅一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	吳欣亮	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	彭莉真	存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：

中華民國一〇七年十二月二十日

台省財證字第



附錄 B:民國一百零六年會計師查核簽證之個體財務報告

憶聲電子股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 106 年及 105 年度

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  
 個體財務報告目錄  
 民國 106 年及 105 年度

項	目	頁 次
一、封面		1
二、目錄		2
三、會計師查核報告		3~6
四、個體資產負債表		7~8
五、個體綜合損益表		9
六、個體權益變動表		10
七、個體現金流量表		11~12
八、個體財務報告附註		13~65
(一)公司沿革		13
(二)通過財務報告之日期及程序		13
(三)新發布及修定準則及解釋之適用		13~15
(四)重大會計政策之彙總說明		16~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		25~26
(六)重要會計項目之說明		26~54
(七)關係人交易		54~57
(八)質抵押之資產		57
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		58
(十)重大之災害損失		58
(十一)重大之期後事項		58
(十二)其 他		58
(十三)附註揭露事項		58
1.重大交易事項相關資訊		58
2.轉投資事業相關資訊		58
3.大陸投資資訊		58
(十四)部門資訊		58
九、重要會計項目明細表		66~76



憶聲電子股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

憶聲電子股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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(其參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達憶聲電子股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與憶聲電子股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對憶聲電子股份有限公司民國 106 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

#### 一、子公司解散及喪失控制力暨應收款項減損評估

對子公司所有權權益變動之會計政策請參閱個體財務報告附註四(六)；應收款項減損評估之會計政策請參閱個體財務報告附註四(十二)；應收款項減損評估之會計估計及假設之不確定性請參閱個體財務報告附註五；相關揭露說明請參閱個體財務報告附註六(三)、六(四)、六(八)。

憶聲電子股份有限公司之子公司-倍適得電器股份有限公司(以下稱倍適得公司)於民國 106 年 12 月 7 日經董事會決議解散，並於民國 106 年 12 月 25 日召開臨時股東會通過以民國 106 年 12 月 31 日為解散日，因此憶聲電子股份有限公司於民國 106 年 12 月 31 日喪失對其之控制力，憶聲電子股份有限公司按喪失控制日之公允價值與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，認列處分投資利益 45,517 仟元。另評估憶聲電子股份

有限公司對倍適得公司之應收帳款及其他應收款係屬重大，由於本項應收帳款及其他應收款未來收回可能性估計需要涉及主觀判斷而具估計不確定性，因此將倍適得公司喪失控制力認列處分投資利益及相關應收款項之減損評估列為關鍵查核事項之一。

本會計師針對倍適得公司喪失控制力及應收款項減損評估執行下列主要查核程序：

- 1.瞭解管理階層對倍適得公司是否已考量所有事實、情況及衡量所取得之證據以判斷喪失控制之日。
- 2.瞭解管理階層對例外應收帳款的管理是否適當暨評估對倍適得公司應收款項備抵呆帳之提列是否合理。
- 3.評估管理階層針對有關應收款項備抵之揭露是否允當。

## 二、資產減損評估

資產減損之會計政策請參閱個體財務報告附註四(六)、四(十)；資產減損之會計估計及假設之不確定性請參閱個體財務報告附註五；資產減損會計項目說明請參閱個體財務報告附註六(八)、六(九)、六(十)、六(十一)。

採用權益法之投資、不動產、廠房及設備與投資性不動產、無形資產—歌林商標權之價值，係代表管理階層在永續經營之條件下，相關資產尚未折舊或攤銷並預期於未來各期間陸續可收回的金額，管理階層於每一資產負債表日應評估是否有任何跡象顯示上述資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則需估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則管理階層應估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。因其可回收金額之計算涉及諸多假設及估計，該過程本質上具有高度不確定性，因資產減損評估列為本年度關鍵查核事項之一。

本會計師執行下列主要查核程序：

- 1.瞭解憶聲電子股份有限公司針對減損評估之相關政策及處理程序，評估管理階層辨認可能減損之現金產生單位及該內外部減損跡象。
- 2.考量是否所有需進行年度減損測試之資產已完整納入管理階層之評估流程。
- 3.評估管理階層衡量可回收金額所使用之評價方式之合理性。
- 4.對於憶聲電子股份有限公司委任第三方出具之獨立評估報告確定的可回收金額，檢視相關假設之合理性，並評估該鑑價師之資格及獨立性，以確認投資性不動產之公允價值。
- 5.評估資產減損損失過程中涉及之不確定性及相關假設，並考量憶聲電子股份有限公司的相關揭露是否充分。

## 其他事項—提及其他會計師之查核

列入憶聲電子股份有限公司個體財務報告中，部份被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對民國 105 年度個體財務報告所表示之意見中，有關該等被投資公司所列金額，係依據其他會計師之查核報告。民國

105年12月31日，對該等被投資公司採用權益法之投資為182,197仟元，佔資產總額之5%；民國105年1月1日至12月31日採用權益法認列之子公司及關聯企業(損益)之份額為114,088仟元，佔綜合損益總額之18%。

### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估憶聲電子股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算憶聲電子股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

憶聲電子股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對憶聲電子股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使憶聲電子股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致憶聲電子股份有限公司不再具有繼續經營之能力。



5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於憶聲電子股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成憶聲電子股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對憶聲電子股份有限公司民國 106 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

正 風 聯 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 107 年 3 月 28 日

憶聲電子股份有限公司

資產負債表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$ 191,886	5	\$ 78,047	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、六(二)	2,085	—	2,161	—
1151	應收票據	四、六(三)、七	39,184	1	22,578	1
1170	應收帳款淨額	四、六(三)、七	74,103	2	94,858	2
1200	其他應收款	四、六(四)、七	33,999	1	24,922	1
1220	當期所得稅資產	六(廿八)	—	—	6	—
130x	存 貨	四、六(五)	149,339	4	230,372	6
1410	預付款項	七	11,460	—	46,334	1
1476	其他金融資產—流動	八	—	—	31,581	1
1479	其他流動資產		12	—	—	—
11xx	流動資產合計		502,068	13	530,859	14
	非流動資產					
1523	備供出售金融資產—非流動	四、六(六)	57,060	2	—	—
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	四、六(七)	—	—	135,045	3
1550	採用權益法之投資	四、六(八)	2,390,095	67	2,632,199	67
1600	不動產、廠房及設備	四、六(九)、八	127,133	4	128,718	3
1760	投資性不動產淨額	四、六(十)、八	146,166	4	148,047	4
1780	無形資產	四、六(十一)	239,819	7	245,318	6
1840	遞延所得稅資產	四、六(廿八)	126,424	3	85,984	2
1980	其他金融資產—非流動	八	—	—	6,417	—
1995	其他非流動資產		4,227	—	16,481	1
15xx	非流動資產合計		3,090,924	87	3,398,209	86
1xxx	資 產 總 計		\$ 3,592,992	100	\$ 3,929,068	100

(續次頁)



憶聲電子股份有限公司  
 個體資產負債表 (續)  
 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106年12月31日		105年12月31日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十二)	\$ 808,799	24	\$ 783,020	20
2150	應付票據	六(十三)	3,426	—	3,138	—
2170	應付帳款	六(十三)	42,355	1	53,296	1
2200	其他應付款	六(十四)、七	44,294	1	46,870	1
2250	負債準備—流動	四、六(十五)	3,848	—	2,607	—
2322	一年內到期長期借款	六(十六)	11,293	—	34,529	1
2399	其他流動負債		4,057	—	3,812	—
21xx	流動負債合計		918,072	26	927,272	23
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十六)	—	—	24,126	1
2570	遞延所得稅負債	四、六(廿八)	114,336	3	130,661	3
2640	淨確定福利負債	四、六(十七)	7,239	—	7,033	—
2670	其他非流動負債	六(十四)	1,621	—	18,027	1
25xx	非流動負債合計		123,196	3	179,847	5
2xxx	負債總計		1,041,268	29	1,107,119	28
	權益					
	股本	六(十八)				
3110	普通股股本		2,771,575	77	2,771,575	71
3200	資本公積	六(十九)	13,203	—	13,203	—
	保留盈餘	六(二十)				
3320	特別盈餘公積	六(廿一)	204,418	6	204,418	5
3350	待彌補虧損	六(廿八)	(19,832)	(1)	(51,514)	(1)
3400	其他權益	六(廿二)	(417,640)	(11)	(115,733)	(3)
3xxx	權益總計		2,551,724	71	2,821,949	72
	負債及權益總計		\$ 3,592,992	100	\$ 3,929,068	100

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：趙登榜



經理人：張鏡湖



會計主管：張秀貴



憶聲電子股份有限公司

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	106 年 度		105 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六(廿三)、七	\$ 918,545	100	\$ 963,716	100
5000	營業成本	六(五)、七	(798,601)	(87)	(834,318)	(87)
5900	營業毛利		119,944	13	129,398	13
6000	營業費用	六(三、十、十一、十七、廿七)、七				
6100	推銷費用		(95,286)	(10)	(90,806)	(9)
6200	管理費用		(119,833)	(13)	(54,176)	(6)
	營業費用合計		(215,119)	(23)	(144,982)	(15)
6900	營業損失		(95,175)	(10)	(15,584)	(2)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十、廿四)、七	22,108	2	28,184	3
7020	其他利益及損失	六(二、七、八、廿五)	(17,663)	(2)	5,883	1
7050	財務成本	六(廿六)	(16,185)	(2)	(16,518)	(2)
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	四	142,930	16	746,416	77
	營業外收入及支出合計		131,190	14	763,965	79
7900	稅前淨利		36,015	4	748,381	77
7950	所得稅(費用)利益	四、六(廿八)	(1,435)	—	18,659	2
8000	本期淨利		34,580	4	767,040	79
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十七)	(227)	—	(916)	—
8331	採用權益法認列子公司之確定福利計畫再衡量數		(1,910)	—	(1,442)	—
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	四、六(廿八)	38	—	156	—
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	四	(342,129)	(37)	(164,667)	(17)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	四、六(六)	(17,940)	(2)	—	—
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	四、六(廿八)	58,162	6	27,993	3
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(304,006)	(33)	(138,876)	(14)
8500	本期綜合損益總額		\$ (269,426)	(29)	\$ 628,164	65
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六(廿九)	\$ 0.12		\$ 2.77	

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：趙登榜



經理人：張鏡湖



會計主管：張秀貴





慧源電子股份有限公司

會計部

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

項 目	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	備供出售金融資產未實現(損)益		
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,821,575	\$ 103,588	\$ 204,418	\$ (915,174)	\$ 20,941	\$ -	\$ (36,797)	\$ 2,198,551
其他資本公積變動：								
資本公積彌補虧損	-	(103,588)	-	103,588	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	767,040	-	-	-	767,040
本期其他綜合損益	-	-	-	(2,202)	(136,674)	-	-	(138,876)
本期綜合損益總額	-	-	-	764,838	(136,674)	-	-	628,164
庫藏股註銷	(50,000)	13,203	-	-	-	-	36,797	-
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	(4,766)	-	-	-	(4,766)
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,771,575	\$ 13,203	\$ 204,418	\$ (51,514)	\$ (115,733)	\$ -	\$ -	\$ 2,821,949
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,771,575	\$ 13,203	\$ 204,418	\$ (51,514)	\$ (115,733)	\$ -	\$ -	\$ 2,821,949
本期淨利	-	-	-	34,580	-	-	-	34,580
本期其他綜合損益	-	-	-	(2,099)	(283,967)	(17,940)	-	(304,006)
本期綜合損益總額	-	-	-	32,481	(283,967)	(17,940)	-	(269,426)
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	(799)	-	-	-	(799)
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,771,575	\$ 13,203	\$ 204,418	\$ (19,832)	\$ (399,700)	\$ (17,940)	\$ -	\$ 2,551,724

(請參閱後附個體財務報告附註)



董事長：趙 登 榜



經理人：張 鏡 湖



會計主管：張 秀 貴

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	106 年 度	105 年 度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 36,015	\$ 748,381
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	5,188	5,062
攤銷費用	6,300	6,062
呆帳費用提列數	68,453	1,274
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	2,200	(7,522)
利息費用	16,185	16,518
利息收入	(233)	(3,412)
股利收入	(1,584)	(1,800)
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(142,930)	(746,416)
處分投資損失	—	5,001
處分採用權益法之投資利益	(45,546)	—
金融資產減損損失	60,045	—
未實現外幣兌換(利益)損失	(1,713)	1,817
處分國外子公司換算調整數重分類至損失	6,572	—
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	(2,124)	25,219
應收票據	(16,606)	(2,752)
應收帳款	15,446	(859)
其他應收款	(89)	6,832
存 貨	81,033	(62,821)
預付款項	34,874	(36,937)
其他流動資產	(12)	42
其他非流動資產	(787)	(1,302)
應付票據	288	1,015
應付帳款	(10,941)	4,701
其他應付款	(1,292)	5,300
負債準備	1,241	2,012
其他流動負債	245	(7,412)
淨確定福利負債	(21)	(10,355)
其他非流動負債	(16,124)	(16,700)

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司

個體現金流量表(續)

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	106 年 度	105 年 度
營運產生之現金流入(出)	\$ 94,083	\$ (69,052)
收取之利息	347	11,863
收取之股利	1,584	50,699
支付之利息	(16,034)	(16,518)
退還之所得稅	6	—
營業活動之淨現金流入(出)	79,986	(23,008)
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(100,000)	—
處分採用權益法之投資	161,453	—
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	(1,322)	(3,700)
其他應收款—關係人(增加)減少	(64,713)	1,479
取得無形資產	(80)	(134)
取得投資性不動產	(400)	—
其他金融資產減少(增加)	37,998	(37,997)
其他非流動資產減少	12,320	—
投資活動之淨現金流入(出)	55,214	(40,352)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	26,283	(90,731)
舉借長期借款	—	125,400
償還長期借款	(47,362)	(66,745)
存入保證金減少	(282)	(787)
籌資活動之淨現金流出	(21,361)	(32,863)
本期現金及約當現金增加(減少)數	113,839	(96,223)
期初現金及約當現金餘額	78,047	174,270
期末現金及約當現金餘額	\$ 191,886	\$ 78,047

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：趙登榜



經理人：張鏡湖



會計主管：張秀貴





憶聲電子股份有限公司

個體財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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，本公司主要營業項目為液晶顯示播放器、各種電器及家電之買賣業務等。

本個體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

本個體財務報告已於民國 107 年 3 月 28 日經董事會通過發布。

### 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
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：員工提撥金」	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本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「於國際財務報導準則第 4 號『保險合約』下國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之適用」	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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(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，本公司經評估上述準則及解釋對本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」(以下簡稱「IFRS 9」)

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。

本公司評估適用 IFRS 9 後，對於不具重大財務組成部份之應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本公司對於 IFRS 9 係採用簡易追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

個體資產負債表受影響項目	民國 106 年 12 月 31 日 適用 IFRSs 金額	首次適用 影響金額	民國 107 年 1 月 1 日 適用 IFRSs 金額
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ —	\$ 57,060	\$ 57,060
備供出售金融資產	57,060	(57,060)	—
資產影響總計	\$ 57,060	\$ —	\$ 57,060

說明：本公司備供出售金融資產 57,060 仟元，按 IFRS 9 分類規定，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 57,060 仟元。

(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國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正 「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	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
國際會計準則第 19 號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國 108 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
2015-2017 週期之年度改善	民國 108 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按退休基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，本個體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。

編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司損益份額」、「採用權益法認列之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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。
- (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。

##### (四) 外幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。



外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

#### (五)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價。存貨係採加權平均法為基礎計算。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及銷售費用後之餘額。

#### (六)採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

##### 1.投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損



損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

## 2.投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益)時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加

之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。

該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。投資性不動產應按其原始成本進行衡量，包括相關交易成本，並就建購期間有關利息資本化，後續衡量採用成本模式，按成本減累計折舊及累計減損之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九)無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零，並推延適用會計估計變動之影響。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十)有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以前年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係認列於損益。

#### (十一)負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

#### (十二)金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1.金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列與除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

##### (1)衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

##### A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生



之利益或損失(包含該金融資產所產生之任何股息)係認列於損益。

#### B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

#### C. 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及其他金融資產，係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。自取得日起 3 個月內之定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (2) 金融資產之減損

A. 本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

B. 按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，應收帳款之客觀減損證據可能包含債務人之重大財務困難、收款延滯或不償付等。其減損損失金額係以該資產帳面金額與估計未來現金流量折現之現值間的差額衡量，於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下應有

之攤銷後成本。

- C. 當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。
- D. 以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。
- E. 應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

金融資產除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債及權益工具

### (1) 負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (2) 金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括應付款項)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

### (3) 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。



#### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### 3.衍生工具

本公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

### (十三)租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；非屬融資租賃之其他租賃則分類為營業租賃。

#### 1.本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於租賃期間內認列為收益。

#### 2.本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (十四)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

#### 1.商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

#### 2.股利收入、租金收入及利息收入應於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量時，依下列基礎認列：

(1)股利收入係投資所產生於股東收款之權利確立時認列。

(2)租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

(3)利息收入係依時間之經過按有效利息法以應計基礎認列。

### (十五)員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期

之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

#### (十六)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1.當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2.遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得可供減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該

稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

本公司重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源如下：

### (一) 應收款項之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於產業快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

### (三) 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，包含被投資公司內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率，並分析其相關假設之合理性。

### (四) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可



使用之所得稅抵減及稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(五)有形資產及無形資產減損評估

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

(六)保固準備之評估

有關產品售後維修的增額成本(如勞務成本(不論為內部或外部產生)及物料成本)及其他無法就有關維修向供應商索賠的成本，係根據產品售後保固合約或本公司之保固準備提列政策予以提列。

於決定保固準備金額時，管理階層根據過去經驗、技術需求及相關行業平均數字估計維修及退換貨的可能。估計可因許多因素產生不利影響，包括因應客戶要求或技術需要對訂單作出額外修改，以及其他未能預見的問題及情況。任何該等因素均可能會影響須作出維修或退換貨的可能，並進而影響未來期間涉及的最終維修及退換貨成本。

(七)淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

(八)收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓估計係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 398	\$ 39
銀行支票存款及活期存款	191,488	78,008
合計	\$ 191,886	\$ 78,047

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本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

持有供交易之金融資產		
項 目	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
流動項目：		
受益憑證	\$ 2,124	\$ —
遠期外匯合約	—	2,161
	2,124	2,161
評價調整	(39)	—
	\$ 2,085	\$ 2,161

- 1.本公司持有供交易之金融資產於民國 106 年及 105 年度認列之淨(損失)及利益分別為(2,200)仟元及 2,521 仟元，表列其他利益及損失項下。
- 2.本公司民國 105 年 12 月 31 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。本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。

本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

(三)應收票據及應收帳款淨額

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 39,184	\$ 22,578
應收帳款	\$ 80,798	\$ 96,244
減：備抵呆帳	(6,695)	(1,386)
	\$ 74,103	\$ 94,858



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

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
群組 1	\$ 74,011	\$ 93,413
群組 2	—	—
合 計	\$ 74,011	\$ 93,413

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 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
已逾期但未減損		
30 天以內	\$ —	\$ —
31 至 90 天	92	132
91 至 180 天	—	47
181 天以上	—	1,266
合 計	\$ 92	\$ 1,445

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 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為 6,694 仟元及 1,386 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	\$ 107	\$ 1,279	\$ 1,386
本期提列呆帳費用	5,271	37	5,308
本期重分類	1,279	(1,279)	—
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 6,657	\$ 37	\$ 6,694
	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	\$ 112	\$ —	\$ 112
本期提列呆帳費用	(5)	1,279	1,274
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 107	\$ 1,279	\$ 1,386

(3)備抵呆帳提列之相關說明請參閱附註六(八)。

4.本公司之應收帳款於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5.本公司並未持有任何的擔保品。

(四)其他應收款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
其他應收款-其他	\$ 97,144	\$ 24,922
備抵呆帳	(63,145)	—
	<u>\$ 33,999</u>	<u>\$ 24,922</u>

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	\$ —	\$ —	\$ —
本期提列呆帳費用	63,145	—	63,145
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 63,145</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 63,145</u>
	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	\$ —	\$ —	\$ —
本期提列呆帳費用	—	—	—
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

2.備抵呆帳提列之相關說明請參閱附註六(八)。

(五)存 貨

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
製 成 品	\$ 39,657	\$ 54,889
商 品	104,127	174,605
在途存貨	5,555	878
合 計	<u>\$ 149,339</u>	<u>\$ 230,372</u>

當期認列之存貨相關費損如下：

	106 年 度	105 年 度
已出售存貨	\$ 764,257	\$ 802,810
存貨評價損失(迴轉利益)	554	(453)
其他營業成本	33,790	31,961
合 計	<u>\$ 798,601</u>	<u>\$ 834,318</u>

本公司民國 105 年度存貨淨變現價值回升主係因出售以前年度已提列評價損失之存貨所致。

(六)備供出售金融資產

項 目	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
非流動項目：		
興櫃公司股票	\$ 75,000	\$ —
備供出售金融資產評價調整	(17,940)	—
	<u>\$ 57,060</u>	<u>\$ —</u>

(七)以成本衡量之金融資產

項 目	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 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
公信電子股份有限公司	—	75,000
	<u>95,000</u>	<u>170,000</u>
減：累計減損	(95,000)	(34,955)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 135,045</u>

1. 本公司持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該些投資標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司於民國 106 年度對所持有之股權投資—中創科技股份有限公司(原名：東亞光電股份有限公司)認列 60,045 仟元之減損損失，表列其他利益及損失項下。
3. 公信電子股份有限公司於民國 106 年 7 月興櫃交易，故轉列備供出售金融資產—非流動項下。

(八)採用權益法之投資

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
投資子公司	\$ 2,390,095	\$ 2,614,129
投資關聯企業	—	18,070
	<u>\$ 2,390,095</u>	<u>\$ 2,632,199</u>

## 1.投資子公司

	106年12月31日	105年12月31日
非上市(櫃)公司		
ACTION ASIA LTD.	\$ 1,400,128	\$ 1,385,885
ALMOND GARDEN CORP.	969,995	990,886
倍適得電器股份有限公司	—	44,098
AMERICA ACTION INC.	—	164,127
瑞林科技股份有限公司	19,972	21,112
真光股份有限公司	—	8,021
合 計	<u>\$ 2,390,095</u>	<u>\$ 2,614,129</u>

(1)本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

子 公 司 名 稱	本公司持有之所有權權益百分比	
	106年12月31日	105年12月31日
ACTION ASIA LTD.	61.54%	61.54%
ALMOND GARDEN CORP.	100.00%	100.00%
倍適得電器股份有限公司	—	97.09%
AMERICA ACTION INC.	—	100.00%
瑞林科技股份有限公司	100.00%	100.00%
真光股份有限公司	—	22.50%

A. 倍適得電器股份有限公司於民國 106 年 12 月 7 日經董事會決議解散，並於民國 106 年 12 月 25 日召開臨時股東會通過以民國 106 年 12 月 31 日為解散日，因此本公司於民國 106 年 12 月 31 日喪失對其之控制力，本公司按喪失控制日之公允價值與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，認列處分採用權益法之投資利益 45,517 仟元。

另評估本公司對倍適得電器股份有限公司之應收帳款 4,691 仟元及其他應收款 90,147 仟元之收回可能性，分別提列備抵呆帳 3,619 仟元及 63,110 仟元。

B. 真光股份有限公司於民國 106 年第四季完成解散清算。

C. AMERICA ACTION INC.於民國 106 年第三季完成解散清算。

(2)本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表五。

## 2.投資關聯企業—個別不重大之關聯企業

	106年12月31日	105年12月31日
非上市(櫃)公司		
大盛投資股份有限公司	\$ —	\$ 18,070
富達投資顧問股份有限公司	—	—
合 計	<u>\$ —</u>	<u>\$ 18,070</u>

(1)本公司於資產負債表日對個別不重大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12月31日	105年12月31日
大盛投資股份有限公司	—	39.83%
富達投資顧問股份有限公司	22.22%	22.22%

(2)本公司於民國 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，並認列處分採用權益法之投資利益 29 仟元。

(3)本公司個別不重大之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	106 年 度	105 年 度
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期 淨(損)利	\$ (105)	\$ 4,135
停業單位損益	—	—
其他綜合損益	—	—
綜合損益總額	\$ (105)	\$ 4,135

#### (九)不動產、廠房及設備

項 目	106 年 度				期末餘額
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 106,762	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 106,762
房屋及建築	79,951	482	(27,411)	—	53,022
機器設備	292	740	(107)	—	925
運輸設備	3,159	—	—	—	3,159
辦公設備	3,152	100	(531)	—	2,721
租賃改良	223	—	(223)	—	—
小 計	193,539	1,322	(28,272)	—	166,589
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	59,809	2,006	(27,411)	—	34,404
機器設備	154	88	(107)	—	135
運輸設備	2,236	528	—	—	2,764
辦公設備	2,412	272	(531)	—	2,153
租賃改良	210	13	(223)	—	—
小 計	64,821	2,907	(28,272)	—	39,456
淨 額	\$ 128,718	\$ (1,585)	\$ —	\$ —	\$ 127,133



## 105 年 度

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 95,920	\$ —	\$ —	\$ 10,842	\$ 106,762
房屋及建築	70,563	2,840	—	6,548	79,951
機器設備	292	—	—	—	292
運輸設備	3,159	—	—	—	3,159
辦公設備	2,292	860	—	—	3,152
租賃改良	223	—	—	—	223
小 計	172,449	3,700	—	17,390	193,539
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	54,055	1,910	—	3,844	59,809
機器設備	133	21	—	—	154
運輸設備	1,708	528	—	—	2,236
辦公設備	2,178	234	—	—	2,412
租賃改良	136	74	—	—	210
小 計	58,210	2,767	—	3,844	64,821
淨 額	\$ 114,239	\$ 933	\$ —	\$ 13,546	\$ 128,718

1. 本公司不動產、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 56 年

機電動力設備 5 至 9 年

機器設備 9 年

運輸設備 6 年

辦公設備 4 至 9 年

租賃改良 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 度

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 117,866	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 117,866
房屋及建築	66,278	400	—	—	66,678
小 計	184,144	400	—	—	184,544
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	36,097	2,281	—	—	38,378
淨 額	\$ 148,047	\$ (1,881)	\$ —	\$ —	\$ 146,166

項 目	105 年 度				期末餘額
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	
成 本					
土 地	\$ 128,708	\$ —	\$ —	\$ (10,842)	\$ 117,866
房屋及建築	72,826	—	—	(6,548)	66,278
小 計	201,534	—	—	(17,390)	184,144
累計折舊					
房屋及建築	37,646	2,295	—	(3,844)	36,097
淨 額	\$ 163,888	\$ (2,295)	\$ —	\$ (13,546)	\$ 148,047

1. 本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 56 年

機電動力設備

5 至 9 年

2. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日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比較法及收益法為估價方法。

投資性不動產之公允價值如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
公允價值	\$ 482,706	\$ 498,825

3. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	106 年 度	105 年 度
投資性不動產之租金收入	\$ 12,860	\$ 14,237
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	\$ 3,707	\$ 4,588

4. 投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(十一)無形資產

項 目	106 年 度				
	期初餘額	增 添	處 份	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
歌林商標權	\$ 295,019	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 295,019
專 利 權	276	—	—	—	276
電腦軟體	1,668	80	—	—	1,748
小 計	296,963	80	—	—	297,043
<u>累計攤銷</u>					
歌林商標權	49,801	5,514	—	—	55,315
專 利 權	276	—	—	—	276
電腦軟體	1,568	65	—	—	1,633
小 計	51,645	5,579	—	—	57,224
淨 額	\$ 245,318	\$ (5,499)	\$ —	\$ —	\$ 239,819

項 目	105 年 度				
	期初餘額	增 添	處 份	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
歌林商標權	\$ 295,019	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 295,019
專 利 權	276	—	—	—	276
電腦軟體	1,534	134	—	—	1,668
小 計	296,829	134	—	—	296,963
<u>累計攤銷</u>					
歌林商標權	44,280	5,521	—	—	49,801
專 利 權	276	—	—	—	276
電腦軟體	1,423	145	—	—	1,568
小 計	45,979	5,666	—	—	51,645
淨 額	\$ 250,850	\$ (5,532)	\$ —	\$ —	\$ 245,318

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

電腦軟體 3 年

2.無形資產攤銷費用明細如下：

	106 年 度	105 年 度
推銷費用	\$ 5,514	\$ 5,521
管理費用	65	145
合 計	\$ 5,579	\$ 5,666

## (十二)短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
銀行信用借款	\$ 100,000	\$ 150,000
銀行購料借款	56,662	183,520
銀行抵押借款	652,137	449,500
合 計	\$ 808,799	\$ 783,020
利率區間	1.2%~3.17%	1.59%~2.96%

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請參閱附註八。

## (十三)應付票據及帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應付票據	\$ 3,426	\$ 3,138
應付帳款	42,355	53,296
合 計	\$ 45,781	\$ 56,434

本公司暴露於匯率與流動性風險之應付款項及其他應付款相關揭露，請參閱附註六(卅三)。

## (十四)其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 5,481	\$ 6,670
應付賠償款	18,219	20,961
應付勞務費	2,191	2,587
應付運費	4,949	4,751
應付廣告費	2,911	3,149
其 他	7,809	6,513
其他應付款－關係人	2,734	2,239
合 計	\$ 44,294	\$ 46,870

1. Audiovox Electronics Corporation 認為本公司及子公司所生產之產品侵犯其相關專利權，向本公司及子公司提起專利訴訟，雙方於民國 102 年度達成和解協議，相關損失亦於民國 101 年度估列入帳。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日其他應付款－應付賠償款表列 18,219 仟元(美金 625 仟元)及 20,961 仟元(美金 650 仟元)，暨其他非流動負債表列 0 仟元(美金 0 仟元)及 16,124 仟元(美金 500 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、清潔費、電費、房屋稅及差旅費等款項組成。

### (十五)負債準備一流動

	106 年 度		
	保 固 負 債	銷 貨 折 讓 負 債	合 計
期初餘額	\$ 1,256	\$ 1,351	\$ 2,607
當期新增負債準備	3,293	42,095	45,388
當期使用之負債準備	(3,040)	(41,107)	(44,147)
當期迴轉之未使用金額	—	—	—
期末餘額	\$ 1,509	\$ 2,339	\$ 3,848

	105 年 度		
	保 固 負 債	銷 貨 折 讓 負 債	合 計
期初餘額	\$ 595	\$ —	\$ 595
當期新增負債準備	4,491	23,935	28,426
當期使用之負債準備	(3,830)	(22,584)	(26,414)
當期迴轉之未使用金額	—	—	—
期末餘額	\$ 1,256	\$ 1,351	\$ 2,607

#### 1.保固負債

本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，本公司預計該負債準備將於未來1~2年內陸續發生。

#### 2.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。

### (十六)長期借款

性 質	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
銀行擔保借款		
上海銀行	\$ —	\$ 20,167
其他長期借款		
中租迪和(股)公司	11,293	38,488
	11,293	58,655
減：一年內到期部分	(11,293)	(34,529)
	\$ —	\$ 24,126
利率區間	3.35%	3.10%~3.35%

1.本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。
- 2.本公司向上海商業銀行申請擔保借款，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，本公司業已於民國106年度提前償還。
- 3.有關資產提供作為長期借款之擔保情形請參閱附註八。

#### (十七)員工退休金

##### 1.確定提撥計畫

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，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。本公司於民國106年及105年度綜合損益表認列之退休金成本分別為2,129仟元及2,046仟元。

##### 2.確定福利計畫

本公司依據「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。本公司按月就薪資總額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，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

資產負債表認列之確定福利計畫金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ (13,283)	\$ (15,991)
計畫資產公允價值	6,044	8,958
淨確定福利負債	\$ (7,239)	\$ (7,033)

淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106年度1月1日餘額	\$ (15,991)	\$ 8,958	\$ (7,033)
服務成本			
當期服務成本	(46)	—	(46)
利息(費用)收入	(193)	108	(85)
認列於損益	(239)	108	(131)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	—	(24)	(24)
財務假設變動影響數	(319)	—	(319)
經驗調整	116	—	116
認列於其他綜合損益	(203)	(24)	(227)
提撥退休基金	—	152	152
支付退休金	3,150	(3,150)	—
106年12月31日餘額	\$ (13,283)	\$ 6,044	\$ (7,239)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年度1月1日餘額	\$ (17,481)	\$ 1,009	\$ (16,472)
服務成本			
當期服務成本	(142)	—	(142)
利息(費用)收入	(262)	15	(247)
認列於損益	(404)	15	(389)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	—	(6)	(6)
人口統計假設變動影響數	(361)	—	(361)
經驗調整	(549)	—	(549)
認列於其他綜合損益	(910)	(6)	(916)
提撥退休基金	—	10,744	10,744
支付退休金	2,804	(2,804)	—
105年12月31日餘額	\$ (15,991)	\$ 8,958	\$ (7,033)

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3.薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

精算評價之主要假設列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	0.9%	1.2%
薪資預期增加率	1.5%	1.5%

民國106年及105年12月31日當採用之主要精算假設變動，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

106年12月31日	精算假設 增加0.25%	精算假設 減少0.25%
折現率	\$ (267)	\$ 275
薪資預期增加率	\$ 239	\$ (234)

105年12月31日	精算假設 增加0.25%	精算假設 減少0.25%
折現率	\$ (301)	\$ 310
薪資預期增加率	\$ 269	\$ (263)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

截至民國106年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為8年。另本公司預計於民國106年12月31日報導日後之一年內對確定福利計畫提撥金額為131仟元。

#### (十八)股本/庫藏股

1.截至民國106年12月31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股。

2.本公司民國105年度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			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，逾期末轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理

變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

- (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 度			
	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	\$ —	\$ —	\$ 13,203	\$ 13,203
106 年 12 月 31 日餘額				
	105 年 度			
	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 12 月 31 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 107 年 3 月 28 日經董事會決議通過民國 106 年度虧損撥補案，並以資本公積 13,203 仟元彌補虧損。
6. 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。
7. 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。
8. 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

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	合 計
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ (115,733)	\$ —	\$ (115,733)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(348,701)	—	(348,701)
備供出售金融資產公允價值 變動	—	(17,940)	(17,940)
處分採用權益法認列之子公司 重分類至兌換損益	6,572	—	6,572
所得稅影響數	58,162	—	58,162
民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$ (399,700)	\$ (17,940)	\$ (417,640)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	合 計
民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 20,941	\$ —	\$ 20,941
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(164,667)	—	(164,667)
所得稅影響數	27,993	—	27,993
民國 105 年 12 月 31 日餘額	\$ (115,733)	\$ —	\$ (115,733)

#### (廿三)營業收入

	106 年度	105 年度
銷貨收入	\$ 918,312	\$ 963,422
其他營業收入	233	294
合 計	\$ 918,545	\$ 963,716



(廿四)其他收入

	106 年度	105 年度
利息收入	\$ 233	\$ 3,412
租金收入	12,914	14,346
股利收入	1,584	1,800
管理服務收入	6,513	7,485
其他收入	864	1,141
合 計	\$ 22,108	\$ 28,184

(廿五)其他利益及損失

	106 年度	105 年度
處分採用權益法之投資利益	\$ 45,546	\$ —
處分投資損失	—	(5,001)
淨外幣兌換(損失)利益	(1,402)	3,452
透過損益按公允價值衡量 金融資產之淨(損失)利益	(2,200)	7,522
金融資產減損損失	(60,045)	—
其 他	438	(90)
合 計	\$ (17,663)	\$ 5,883

(廿六)財務成本

	106 年度	105 年度
銀行借款利息	\$ 13,370	\$ 16,069
非金融機構借款利息	1,485	444
子公司融資借款	1,325	—
其他利息	5	5
合 計	\$ 16,185	\$ 16,518

(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 度		
	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	\$ —	\$ 43,162	\$ 43,162
勞健保費用	—	3,743	3,743
退休金費用	—	2,260	2,260
其他員工福利費用	—	2,890	2,890
折舊費用	—	5,188	5,188
攤銷費用	—	6,300	6,300

功 能 別 性 質 別	105 年 度		
	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	\$ —	\$ 45,736	\$ 45,736
勞健保費用	—	3,523	3,523
退休金費用	—	2,435	2,435
其他員工福利費用	—	2,844	2,844
折舊費用	—	5,062	5,062
攤銷費用	—	6,062	6,062

本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日員工人數分別為 56 人及 57 人。

## 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 年度及 105 年度之獲利應彌補以往虧損，故皆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) 本公司董事會通過及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. 本公司民國 106 年及 105 年度認列於損益之所得稅調節如下：

	106 年 度	105 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 6,123	\$ 127,225
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(19,650)	(131,767)
虧損扣抵之所得稅影響數	13,527	4,542
當期暫時性差異影響數	1,435	(18,659)
所得稅費用(利益)	\$ 1,435	\$ (18,659)

當年度認列於損益之所得稅組成如下：

	106 年 度	105 年 度
當期所得稅費用	\$ —	\$ —
遞延所得稅淨變動數	1,435	(18,659)
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ 1,435	\$ (18,659)

本公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%。

我國於民國 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。民國 106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於民國 107 年度分別調整增加 22,310 仟元及 20,176 仟元。

2.本公司民國 106 年及 105 年度認列於其他綜合損益之下的所得稅明細如下：

	106 年 度	105 年 度
確定福利義務之再衡量數	\$ (38)	\$ (156)
國外營運機構換算差額	\$ (58,162)	\$ (27,993)

3.當期所得稅資產

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
當期所得稅資產		
應收退稅款	\$ —	\$ 6

4.遞延所得稅資產及負債

(1)遞延所得稅資產分析如下：

	106 年 度			
	期初餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
未實現存貨評價損失	\$ 739	\$ (739)	\$ —	\$ —
未實現未休假獎金	119	(119)	—	—
無形資產攤銷差異	465	(465)	—	—
未實現兌換損失	480	(480)	—	—
確定福利義務之再衡 量數	156	—	38	194
國外營運機構兌換差 額	—	—	37,411	37,411
虧損扣抵	84,025	4,794	—	88,819
	\$ 85,984	\$ 2,991	\$ 37,449	\$ 126,424
	105 年 度			
	期初餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
金融資產評價損失	\$ 911	\$ (911)	\$ —	\$ —
未實現存貨評價損失	816	(77)	—	739
退休金未提撥數	3,062	(3,062)	—	—
未實現未休假獎金	119	—	—	119
無形資產攤銷差異	465	—	—	465
未實現兌換損失	913	(433)	—	480
確定福利義務之再衡 量數	—	—	156	156
虧損扣抵	—	84,025	—	84,025
	\$ 6,286	\$ 79,542	\$ 156	\$ 85,984

## (2)遞延所得稅負債分析如下：

	106 年 度			
	期初餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
金融資產評價利益	\$ (368)	\$ 368	\$ —	\$ —
土地增值稅準備	(25,517)	—	—	(25,517)
長期股權投資收益	(84,025)	(4,794)	—	(88,819)
國外營運機構兌換 差額	(20,751)	—	20,751	—
	<u>\$ (130,661)</u>	<u>\$ (4,426)</u>	<u>\$ 20,751</u>	<u>\$ (114,336)</u>
	105 年 度			
	期初餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
金融資產評價利益	\$ —	\$ (368)	\$ —	\$ (368)
土地增值稅準備	(25,517)	—	—	(25,517)
長期股權投資收益	(23,510)	(60,515)	—	(84,025)
國外營運機構兌換 差額	(48,744)	—	27,993	(20,751)
	<u>\$ (97,771)</u>	<u>\$ (60,883)</u>	<u>\$ 27,993</u>	<u>\$ (130,661)</u>

## 5.未認列為遞延所得稅資產之項目

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
虧損扣抵金額	<u>\$ 98,009</u>	<u>\$ 183,373</u>
暫時性差異金額	<u>\$ 131,792</u>	<u>\$ 69,131</u>

來自本公司之虧損扣抵，其最後可抵減年度為民國 116 年。

6.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國 104 年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

發生年度	申報數/核定數	到期年度	虧損扣抵
98 年度	核定數	108 年	\$ 8,434
101 年度	核定數	111 年	14,638
102 年度	核定數	112 年	42,813
103 年度	核定數	113 年	464,643
104 年度	核定數	114 年	11,952
106 年度	申報數	116 年	77,988
			<u>\$ 620,468</u>

7.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 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	(19,832)	(51,514)
	\$ (19,832)	\$ (51,514)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 8,892	\$ 8,803
	106 年度(註)	105 年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	—	—

註：由於民國 107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一設算扣抵制，刪除營利事業設置股東可扣抵稅額帳戶、相關記載、計算與罰則，該修正之條文自民國 107 年 1 月 1 日施行，故民國 106 年度盈餘已無盈餘分配之稅額扣抵比率。

(廿九)每股盈餘

	106 年 度	105 年 度
基本每股盈餘(元)	\$ 0.12	\$ 2.77
用以計算基本每股盈餘及普通股加權平均股數如下：		
	106 年 度	105 年 度
本期淨利	\$ 34,580	\$ 767,040
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	277,158	277,158
基本每股盈餘(元)	\$ 0.12	\$ 2.77

(三十)與非控制權益之權益交易

1.本公司於民國 106 年 9 月購入倍適得電器股份有限公司 10,000 仟股，投資成本 100,000 仟元，致持股比例由 97.09%增加為 99.74%。

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	\$	(100,000)
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		99,201
保留盈餘-實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	\$	(799)

2.本公司於民國 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

本公司以營業租賃將位於中壢廠房及台北、高雄之辦公大樓出租，民國 106 年及 105 年度分別認列 12,860 仟元及 14,237 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 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
未超過 1 年	\$ 10,900	\$ 12,864
超過 1 年但不超過 5 年	11,165	21,715
合 計	\$ 22,065	\$ 34,579

## (卅二)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障本公司能繼續經營，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，本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。

## (卅三)金融工具

### 1. 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 191,886	\$ 78,047
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,085	2,161
應收票據	39,184	22,578
應收帳款	74,103	94,858
其他應收款	33,999	24,922
其他金融資產(含非流動)	—	37,998
存出保證金(含非流動)	282	278
備供出售金融資產	57,060	—
以成本衡量之金融資產	—	135,045
合計	<u>\$ 398,599</u>	<u>\$ 395,887</u>
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 808,799	\$ 783,020
應付票據	3,426	3,138
應付帳款	42,355	53,296
其他應付款(含非流動)	44,294	62,994
長期借款(含一年內到期部分)	11,293	58,655
存入保證金(含非流動)	1,712	1,903
合計	<u>\$ 911,879</u>	<u>\$ 963,006</u>

### 2. 金融工具之公允價值資訊

本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(包含一年內到期部分)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(卅四)。

### 3.財務風險管理政策

本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。本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，本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：

本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：

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

#### (3)金融商品投資：

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

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

### 4.重大財務風險之性質及程度

#### (1)市場風險

##### A.匯率風險

(A)本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，惟本公司持有之外幣資產及負債部位其收付款期間約當者，可將主要市場風險相互抵銷，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)本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12月31日

	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新幣	\$ 13	22.26	\$ 289	1%	\$ 3	
美金	4,013	29.76	119,427	1%	1,194	
歐元	8	35.75	286	1%	3	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,830	29.76	54,133	1%	545	

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
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新 幣	\$ 462	22.29	\$ 10,298	1%	\$ 103
美 金	4,831	32.25	155,800	1%	1,558
歐 元	4	33.90	136	1%	1
<u>非貨幣性項目</u>					
人 民 幣	176	4.617	813		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	5,295	32.25	170,764	1%	1,708

(C)本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：

單位：外幣元/新台幣仟元

	106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日			105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金：新台幣	—	29.76	\$ (400)	—	32.25	\$ 321
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金：新台幣	—	29.76	1,940	—	32.25	(2,138)

## B.價格風險

(A)由於本公司持有之權益證券投資具公開市價，因此本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，本公司已設置停損點，故預期不致發生重大之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。

(B)本公司主要投資於受益憑證及國內興櫃權益證券等之金融商品，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 年度之稅後淨利(損)因來自透過損益按公允價值衡量之金融商品之利益或損失將分別增加或減少 21 仟元及 0 仟元；對於股東權益之影響因來自分類為備供出售金融資產之利益或損失分別增加或減少 474 仟元及 0 仟元。

### C.利率風險

本公司借入之款項，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.信用風險係本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。本公司依內部明定之授信政策，本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。本公司於銷貨時，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 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C.本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.本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.本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。本公司財務部監控度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.本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司持有前述投資(除現金及約當現金外)之部位分別為 2,085 仟元及 0 仟元，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C.下表係本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 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	\$ 813,955	\$ —	\$ —	\$ 813,955
應付票據	3,426	—	—	3,426
應付帳款	42,355	—	—	42,355
其他應付款	44,294	—	—	44,294
長期借款(含一年內到期部分)	11,425	—	—	11,425
存入保證金(含非流動)	1,712	—	—	1,712
	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	\$ 793,517	\$ —	\$ —	\$ 793,517
應付票據	3,138	—	—	3,138
應付帳款	53,296	—	—	53,296
其他應付款(含非流動)	46,870	16,124	—	62,994
長期借款(含一年內到期部分)	37,201	20,128	5,599	62,928
存入保證金	—	1,903	—	1,903

#### (卅四)公允價值資訊

1. 本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(卅三)2 說明。本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：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
  - 第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。
  - 第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。
3. 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融工具，本公司依資產之性質、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 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,085	\$ —	\$ —	\$ 2,085
備供出售金融資產	57,060	—	—	57,060
合 計	\$ 59,145	\$ —	\$ —	\$ 59,145
	105 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ —	\$ 2,161	\$ —	\$ 2,161

#### 4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產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，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。本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 年度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

##### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
瑞林科技服務股份有限公司(瑞林公司)	子公司
ALMOND GARDEN CORP.	子公司
ASD ELECTRONICS LIMITED	子公司
上海憶歌商貿有限公司	子公司
華憶科技(吉安)有限公司(華憶公司)	子公司
亞憶電子(深圳)有限公司(亞憶公司)	子公司
上海馬新憶科技有限公司	子公司
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	子公司
ACTION ASIA LTD.	子公司
倍適得電器股份有限公司(倍適得公司)	其他關係人(註)
東昱物流股份有限公司	其他關係人

註：倍適得電器股份有限公司於民國 106 年 12 月 7 日經董事會決議解散，並於民國 106 年 12 月 25 日召開臨時股東會通過以民國 106 年 12 月 31 日為解散日，因此本公司於民國 106 年 12 月 31 日喪失對其之控制力，與其關係人交易類別於民國 106 年 12 月 31 日前分類為子公司。

##### (二) 與關係人間之重大交易

###### 1. 銷貨淨額

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>106 年 度</u>	<u>105 年 度</u>
子 公 司	\$ 39,451	\$ 51,119

與上述關係人之銷貨交易，係按一般客戶之條件辦理。

## 2.其他營業成本—保固成本

關係人類別／名稱	106 年 度	105 年 度
瑞林公司	\$ 14,491	\$ 12,952

## 3.其他收入

### (1)租金收入

關係人類別／名稱	106 年 度	105 年 度
瑞林公司	\$ 2,396	\$ 2,396
子 公 司	487	600
合 計	\$ 2,883	\$ 2,996

租金按月收取，由雙方議定價格。

### (2)服務收入

關係人類別／名稱	106 年 度	105 年 度
倍適得公司	\$ 4,459	\$ 3,719
子 公 司	2,054	3,766
合 計	\$ 6,513	\$ 7,485

服務收入係本公司提供關係人行政資源及管理服務而產生之收入，收款價款及條件由雙方決定，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.租金支出

關係人類別／名稱	106 年 度	105 年 度
子 公 司	\$ 1,551	\$ 1,181
其他關係人	8,800	7,363
合 計	\$ 10,351	\$ 8,544

租金按月支付，由雙方議定價格。

## 5.運 費

關係人類別／名稱	106 年 度	105 年 度
其他關係人	\$ 17,119	\$ 14,551

## 6.應收票據

關係人類別／名稱	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
子 公 司	\$ 1,262	\$ 2,634

## 7. 應收帳款淨額

關係人類別／名稱	106 年 度	105 年 度
子 公 司	\$ 1,010	\$ 9,135
其他關係人	4,691	—
	5,701	9,135
減：備抵呆帳	(3,619)	—
	\$ 2,082	\$ 9,135

## 8. 其他應收款

### (1) 資金貸與他人

關係人類別／名稱	106 年 度				
	實際動支金額	期末餘額 (註一)	最高餘額 (註二)	利率區間	利息收入
倍適得公司	\$ —	\$ —	\$ 15,441	2.8%	\$ 165

關係人類別／名稱	105 年 度				
	實際動支金額	期末餘額 (註一)	最高餘額 (註二)	利率區間	利息收入
倍適得公司	\$ 15,441	\$ 15,441	\$ 153,707	2.8%~ 3.25%	\$ 2,135

註一：期末餘額為額度。

註二：最高餘額為當期最高動支金額。

### (2) 其 他

關係人類別／名稱	106 年 度	105 年 度
倍適得公司	\$ 90,147	\$ 1,349
華憶公司	3,488	3,642
子 公 司	3,350	4,455
	96,985	9,446
減：備抵呆帳	(63,110)	—
	\$ 33,875	\$ 9,446

主係應收子公司解散款、代墊款及管理服務收入。

## 9. 預付貨款

關係人類別／名稱	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
倍適得公司	\$ —	\$ 28,292

## 10.其他應付款

關係人類別／名稱	106 年 度	105 年 度
子 公 司	\$ 2,496	\$ 2,239
其他關係人	4,451	4,067
合 計	\$ 6,947	\$ 6,306

## 11.背書保證

關係人類別／名稱	106 年 度		105 年 度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
倍適得公司	\$ 384,834	\$ —	\$ 402,500	\$ 388,167

### (三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	106 年 度	105 年 度
短期員工福利	\$ 10,328	\$ 9,675

## 八、質抵押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

項 目	內 容	帳 面 價 值	
		106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
質押活期存款 (表列其他金融資產－流動)	本公司銀行借款額度	\$ —	\$ 31,581
質押活期存款 (表列其他金融資產－非流動)	本公司銀行借款額度	—	6,417
不動產、廠房及設備－土地及房屋	本公司及子公司銀行借款額度	121,143	122,016
投資性不動產－土地及房屋	本公司及子公司銀行借款額度	143,332	144,598
合 計		\$ 264,475	\$ 304,612



#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)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之擔保，其金額請參閱附註七(二)11。
- (二)本公司因存有信用借款之額度而開立背書保證票據，民國 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 450,000 仟元及 600,000 仟元。
- (三)本公司因購買商品及原物料而開立之遠期信用狀，民國 106 年及 105 年 12 月 31 日分別尚有 54,782 仟元及 55,514 仟元流通在外。
- (四)營業租賃協議  
請參閱附註六(卅一)之說明。
- (五)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

(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：無。
- 9.從事衍生工具交易：請詳附註六(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：附表四。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：附表五。
- 2.資金貸與他人：附表一。
- 3.為他人背書保證：附表二。
- 4.期末持有有價證券情形：附表三。
- 5.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。
- 6.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。
- 7.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。
- 8.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。
- 9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
- 10.從事衍生工具交易：無。

(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：附表六。
- 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～附表六。

#### 十四、部門資訊

請參閱本公司民國 106 年度合併財務報告。

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 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 總額	資金貸與 總額	備註
													名稱	價值			
0	憶聲電子股 份有限公司 香港華懋(集 團)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	\$ -	-	-	\$ 1,020,690	\$ 1,020,690	註3
1	香港華懋(集 團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	10,439	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	註4
2	亞德電子(深 圳)有限公司	憶聲電子股份 有限公司	其他應收款項	是	40,461	-	-	3.00	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	註3
3	華懋科技(吉 安)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	-	-	-	501,490	501,490	註3
4	華懋科技(吉 安)有限公司	上海懋歌商 貿有限公司	其他應收款項	是	9,142	6,848	6,848	4.70	2	-	營運週轉	-	-	-	501,490	501,490	註3、 註6
5	華懋科技(吉 安)有限公司	上海懋歌商 貿有限公司	其他應收款項	是	20,637	20,543	20,543	4.70	2	-	營運週轉	-	-	-	195,694	195,694	註5、 註7
6	華懋科技(吉 安)有限公司	倍適得電器股 份有限公司	其他應收款項	是	14,000	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	註3
7	華懋科技(吉 安)有限公司	ACTION ASIA LTD.	其他應收款項	是	47,018	22,320	22,320	-	2	-	營運週轉	-	-	-	65,237	65,237	註3、 註8
8	華懋科技(吉 安)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	125,380	-	-	3.00	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	-
9	華懋科技(吉 安)有限公司	ASD ELECTRONI CS LIMITED	其他應收款項	是	27,585	-	-	3.00	2	-	營運週轉	-	-	-	31,459	31,459	註3
10	華懋科技(吉 安)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	27,378	-	-	3.00	2	-	營運週轉	-	-	-	31,459	31,459	註3
11	華懋科技(吉 安)有限公司	倍適得電器股 份有限公司	其他應收款項	是	15,548	-	-	2.80	2	-	營運週轉	-	-	-	387,998	387,998	註3

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

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總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：香港華懋(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總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：華懋科技(吉安)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總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6：上海懋歌商貿有限公司截至民國106年12月31日實際動支\$6,848(計人民幣1,500仟元，係以匯率NTD：RMB=4.565：1換算)。

註7：上海懋歌商貿有限公司截至民國106年12月31日實際動支\$20,543(計人民幣4,500仟元，係以匯率NTD：RMB=4.565：1換算)。

註8：ACTION ASIA LTD.截至民國106年12月31日實際動支\$22,320(計美元750仟元，係以匯率NTD：USD=29.76：1換算)。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(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總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：香港華懋(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總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：華懋科技(吉安)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總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6：上海懋歌商貿有限公司截至民國106年12月31日實際動支\$6,848(計人民幣1,500仟元，係以匯率NTD：RMB=4.565：1換算)。

註7：上海懋歌商貿有限公司截至民國106年12月31日實際動支\$20,543(計人民幣4,500仟元，係以匯率NTD：RMB=4.565：1換算)。

註8：ACTION ASIA LTD.截至民國106年12月31日實際動支\$22,320(計美元750仟元，係以匯率NTD：USD=29.76：1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	註 備
		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	\$ 2,551,724	\$ 384,834	\$ —	\$ —	—	—	\$ 3,827,586	Y	—	—	
1	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	本公司子公司之 轉投資公司	2,275,278	83,919	81,499	59,520	—	3.58	3,412,917	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	1,253,727	329,112	328,680	328,680	—	26.22	1,880,591	Y	—	—	
3	亞憶電子(深圳) 有限公司	憶聲電子股份有 限公司	本公司	1,253,727	365,680	365,200	365,200	—	29.13	1,880,591	—	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	雄鷹新興市場債-美元 A	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,000	\$ 2,085	—	\$ 2,085	
	公信電子股份有限公司普通股	—	備供出售金融資產—非流動	6,000,000	57,060	8.0161%	57,060	
	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	—	6.55%	—	
ALMOND GARDEN CORP.	BLOOMING ENTERPRISE CO.,LTD. 普通股	—	以成本衡量之金融資產—非流動	454,892	—	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	2,812	—	2,812	

附表四

106 年度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	
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	\$ 27,800	註3	1%
			1	其他應收款	27,037	"	1%
1	亞憶電子(深圳)有限公司	深圳市德的技術有限公司	3	其他收入	20,406	"	1%
		ASD ELECTRONICS LIMITED	3	應收帳款	22,059	"	1%
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	ALMOND GARDEN CORP.	2	預付減資款	68,448	"	2%
3	ALMOND GARDEN CORP.	華憶科技(吉安)有限公司	1	應收帳款	31,604	"	1%
4	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ACTION ASIA LTD.	2	其他應收款	23,217	"	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	30,701	"	1%
6	瑞林科技服務有限公司	憶聲電子股份有限公司	2	銷貨收入	14,491	"	1%
7	ACTION ASIA LTD.	ALMOND GARDEN CORP.	2	其他應收款	42,380	"	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交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：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；子公司對母子公司。 3.子公司對子公司。

註3：母子公司間銷貨之交易條件與一般銷貨無重大差異，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件係雙方約定計算。

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：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

註7：若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收



附表四之一

105 年度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	
0	憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	1 1	銷貨收入 預付貨款	\$ 42,233 28,292	依貨到 75 天後電匯付款 "	1% 1%
1	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3 3	銷貨收入 銷貨收入	214,151 127,806	依貨到 75 天後電匯付款 "	6% 4%
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	3 3	應收帳款 銷貨收入	28,423 108,384	" 依貨到 75 天後電匯付款	1% 3%
3	AMERICA ACTION INC.	ALMOND GARDEN CORP.	3	應收帳款	39,738	"	1%
4	香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	3	其他應收款	129,838	註 3	1%
5	深圳市德的技術有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	3	其他應收款	64,459	註 3	1%
6	華憶科技(吉安)有限公司	華憶科技(吉安)有限公司	2	應收帳款	34,451	依貨到 75 天後電匯付款	1%
7	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	亞憶電子(深圳)有限公司	2 3	租金收入 其他應收款 其他應收款	38,832 31,334 33,435	月結 30 天 註 3 註 3	1% 1% 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. 母子公司對子公司。 2. 子公司對子公司。

註 3：該交易係屬資金貸放款性質，故不適用。

註 4：交易往來金額佔合併總資產比率之計算，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業之方式計算。

註 5：個別交易金額未達合併總營業或合併總資產之 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。

附表五

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		期數	末比	持有率	有帳面金額		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底				股數	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	100.00	\$ 1,400,128	\$ 45,816	\$ 28,194		
	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	100.00	969,995	303,730	303,730		
	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	109,696	96,957	10,970,926	99.74	99.74	—	(191,035)	(188,816)		
	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品之銷售	—	182,134	—	—	—	—	(581)	(581)		
	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	100.00	19,972	782	770		
	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	—	—	—	—	(1,165)	(262)		
	大盛投資股份有限公司	台灣	從事投資事務	—	17,924	—	—	—	—	(265)	(105)		
ALMOND GARDEN CORP.	香港華應(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	100.00	(9,519)	302,526			
	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	46,200	36,000	22,000,000	100.00	100.00	78,648	(3,673)			
	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	38.46	875,172	45,816			
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	馬來西亞	專用LCD TV之製造及銷售	54,911	54,911	13,200,000	100.00	100.00	144,196	3,686			
	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	—	10,200	—	—	—	—	(3,673)			
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	100.00	(546)	500			
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	—	—	—	—	(1,165)			

附表六

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 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 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)	未 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 益	備 註
					投 資 匯 出	收 回 金 額							
上海德商貿易有限公司	LCD TV 產品	529,218	透過 100% 持有之 ALMOND GARDEN CORP. 持有香港華懋(集團)有限公司 100% 之股權再投資大陸公司	\$ 529,218	-	-	\$ 529,218	\$ (14,200)	100.00	\$ (14,200)	\$ (10,397)	-	註 2
華懋科技(吉安)有限公司	研發生產銷售電子產品及廠房設備租賃服務	356,915	透過 100% 持有之 ALMOND GARDEN CORP. 再投資大陸公司	356,915	-	-	356,915	(11,576)	100.00	(11,576)	97,850	-	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
上海馬新懋科技有限公司	研發銷售電子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	49,661	100.00	49,661	840,822	-	註 2
亞德電子(深圳)有限公司	研發銷售電子產品及配件	390,130	透過持股 100% 之 ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	104,890	-	-	104,890	(6,518)	100.00	(6,518)	1,253,871	-	註 2 註 3

註 1：係依被投資公司同期經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表而得。

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「亞德電子(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	\$ 1,531,034

憶聲電子股份有限公司  
重要會計項目明細表目錄  
民國 106 年度

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

編號／索引	明 細 表 名 稱
1 .....	現金及約當現金
附註六(二) .....	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
2 .....	應收帳款
附註六(四) .....	其他應收款
3 .....	存 貨
4 .....	備供出售金融資產－非流動
5 .....	採用權益法之投資
附註六(九) .....	不動產、廠房及設備
附註六(九) .....	不動產、廠房及設備累計折舊
附註六(十) .....	投資性不動產
附註六(十) .....	投資不動產累計折舊
附註六(十一) .....	無形資產
附註六(廿八).....	遞延所得稅資產
6 .....	短期借款
7 .....	應付帳款
附註六(十四).....	其他應付款
8 .....	長期借款
附註六(廿八) .....	遞延所得稅負債
9 .....	營業收入
10 .....	營業成本
11 .....	推銷費用
12 .....	管理費用
附註六(廿四)、六(廿五).....	其他收益及費損淨額
附註六(廿六).....	財務成本
附註六(廿七).....	本期發生之員工福利、折舊、及攤銷費用功能別彙總表

現金及約當現金明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表 1

項 目	摘 要	金 額
零用金及庫存現金	含人民幣等外幣	\$ 398
銀行存款		
支票存款		60,552
活期存款		18,861
外幣存款	美 金 3,746,407.94 元	111,493
	歐 元 8,367.57 元	298
	新 幣 12,714.10 元	283
	人民幣 144.88 元	1
合 計		\$ 191,886

匯率：美金 29.76

    歐元 35.57

    新幣 22.26

    人民幣 4.565



應收帳款明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

明細表 2

客戶名稱	摘要	金額
關係人:		
倍適得電器股份有限公司		\$ 4,691
瑞林科技服務股份有限公司		1,010
合 計		5,701
減: 備抵呆帳		( 3,619)
淨 額		\$ 2,082
非關係人:		
A 公司		\$ 13,861
B 公司		11,868
C 公司		5,688
其 他	(金額未 5%者)	43,680
合 計		75,097
減: 備抵呆帳		( 3,076)
淨 額		\$ 72,021

存 貨 明 細 表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表 3

項 目	摘要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
在途存貨		\$ 5,555	\$ 5,555	
製成品		39,668	61,653	
商品		109,014	154,550	
小計		\$ 154,237	\$ 221,758	
減:備抵跌價損失		(4,898)		
淨額		\$ 149,339		

備供出售之金融資產－非流動明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表 4

金融工具名稱	摘要	股數	面值 (元)	總額	利率	取得成本	公平價值		備註
							單價 (元)	總額	
備供出售金融資產									
公信電子股份有限公司	—	6,000,000	\$ 10	\$ 60,000	—	\$ 75,000	\$ 9.51	\$ 57,060	
評價調整						(17,940)			
淨額						\$ 57,060		\$ 57,060	

採用權益法之投資變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 5

名稱	期初餘額		本期增(減)		採用權益法認列之投資損益	現金股利	採用權益法認列之兌換差額	其他(註5)	期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額					股數	金額	單價(元)	總價		
ACTION ASIA LTD.	244,937,310	\$ 1,385,885	—	\$ —	\$ 28,194	\$ —	\$ (18,529)	4,578	244,937,310	61.54%	\$ 1,400,128	1,400,128	無	
ALMOND GARDEN CORP.	20,000,000	990,886	—	—	303,730	—	(320,043)	(4,578)	20,000,000	100.00%	969,995	969,995	"	
倍適得電器股份有限公司	9,709,255	44,098	(9,709,255)	145,517	(188,816)	—	—	(799)	—	—	—	—	"	1
AMERICA ACTION INC.	56,000	164,127	(56,000)	(153,417)	(581)	—	(10,129)	—	—	—	—	—	"	2
瑞林科技服務股份有限公司	6,000,000	21,112	—	—	770	—	—	(1,910)	6,000,000	100.00%	19,972	19,972	"	
真光股份有限公司	3,600,000	8,021	(3,600,000)	(7,759)	(262)	—	—	—	—	—	—	—	"	3
大盛投資股份有限公司	1,792,500	18,070	(1,792,500)	(17,965)	(105)	—	—	—	—	—	—	—	"	4
雷達投資股份有限公司	500,000	—	—	—	—	—	—	—	500,000	22.22%	—	—	"	
合計		\$ 2,652,199		\$ (33,624)	\$ 142,930	\$ —	\$ (348,701)	\$ (2,709)				\$ 2,390,095		

註 1：投資倍適得電器股份有限公司本期增加係現金增資 1,261,671 股(投資成本 100,000 仟元)，及因倍適得電器股份有限公司解散清算(持有股數 10,970,926 股，長期股權投資貸餘 45,517 仟元)，長期股權投資貸餘轉列損益。

註 2：投資 AMERICA ACTION INC. 本期減少係因 AMERICA ACTION INC. 解散清算(持有股數 56,000 股，投資成本 153,417 仟元)。

註 3：投資真光股份有限公司本期減少係因真光股份有限公司解散清算(持有股數 3,600,000 股，投資成本 7,759 仟元)。

註 4：投資大盛投資股份有限公司本期減少係因大盛投資股份有限公司減資退回股款 9,958 仟元(995,833 股)及出售全數股權 796,667 股(投資成本 8,007 仟元)。

註 5：其他包括：

實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	\$ (799)
採用權益法認列子公司之確定福利計劃再衡量數	(1,910)
	<u>\$ (2,709)</u>

短期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

借款種類	說 明	期末餘額	已動支金額 還款期限	利 率 區 間	融資額度	抵押或擔保	備 註
信用借款	第一商業銀行中壢分行	\$ 70,000	106.11.15~107.11.30	1.68%~1.8%	\$ 100,000		
"	彰化商業銀行中壢分行	30,000	106.12.18~107.03.18	1.65%	180,000		
抵押借款	彰化商業銀行中壢分行	75,000	106.12.18~107.03.18	1.61%	180,000	附註八	
"	華南商業銀行中山分行	50,000	106.09.25~107.03.23	1.85%	100,000	"	
"	中國信託銀行桃園分行	292,137	106.09.15~107.08.14	1.20%	324,000	"	
"	元大商業銀行南崁分行	65,000	106.12.06~107.04.07	1.97%	65,000	"	
"	兆豐商業銀行桃園分行	70,000	106.12.24~107.07.23	1.912%	150,000	"	
"	合作金庫商業銀行壠新分行	100,000	106.01.20~107.01.20	1.59%	100,000	"	
購料借款	彰化商業銀行中壢分行	40,723	106.08.24~107.06.27	1.79%~3.17%	180,000		
"	中國信託銀行桃園分行	2,368	106.12.26~107.06.22	3.10%	324,000		
"	華南商業銀行中山分行	13,571	106.10.16~107.06.13	1.88%	100,000		
	合 計	808,799					

明細表 6

應付帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表 7

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備註
非關係人：			
A 公 司		\$ 5,119	
B 公 司		11,093	
C 公 司		10,314	
D 公 司		2,160	
E 公 司		2,246	
其 他	貨款(金額未達 5%者)	11,423	
合 計		\$ 42,355	



長期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表 8

債權人	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
中租迪和股份有限公司	\$ 11,293	105.08.29~107.08.29	3.35%	附註八	
一年內到期之長期借款	(11,293)				
合計	\$ —				

營業收入明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 9

項 目	數 量	金 額
電 視	27,916 台	\$ 188,227
調理家電	384,222 台	137,718
生活家電	648,247 台	147,922
冷 氣	35,536 台	338,448
冰 箱	15,294 台	105,982
健康美容醫療器材	178,461 台	27,799
音 響	78,970 台	13,135
其 他		83,808
營業收入總額		1,043,039
減：銷貨退回		(54,688)
減：銷貨折讓		(70,039)
銷貨收入淨額		918,312
其他營業收入		233
營業收入合計		\$ 918,545

營業成本明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 10

項 目	金 額
期初商品	\$ 178,938
加：本期進貨淨額	654,072
減：期末商品	(109,014)
轉列費用	(1,063)
盤 虧	(1,016)
其 他	29
本期銷售商品成本	721,946
期初製成品	54,900
加：本期進貨淨額	27,807
減：期末製成品	(39,668)
轉列費用	(728)
自製產品銷貨成本	42,311
本期銷售成本	764,257
存貨評價損失	554
其他營業成本	33,790
營業成本合計	\$ 798,601

推銷費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 11

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$ 17,181	
廣告費	27,209	
各項攤銷	6,074	
運費	17,260	
租金支出	10,701	
其他費用	16,861	每一零星科目餘額均未超過本科 目總額 5%
合 計	\$ 95,286	

管理費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 12

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$ 21,118	
勞務費	8,282	
呆帳費用	68,453	
其他費用	21,980	每一零星科目餘額均未超過本科 目總額 5%
合 計	\$ 119,833	

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 1070478 號

會員姓名：(1) 吳欣亮  
 (2) 彭莉真

事務所名稱：正風聯合會計師事務所

事務所地址：台北市南京東路二段111號14樓(頂樓)

事務所電話：(02) 2516-5255 事務所統一編號：01045217

會員證書字號：(1) 台省會證字第 3075 號 委託人統一編號：44955117  
 (2) 台省會證字第 3631 號

印鑑證明書用途：辦理 憶聲電子股份有限公司

一〇六年度(自民國一〇六年一月一日起至

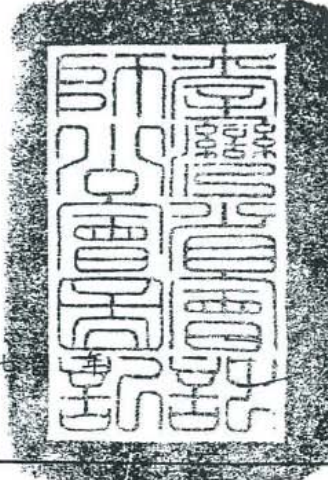
一〇六年十二月卅一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	吳欣亮	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	彭莉真	存會印鑑(二)	

理事長：

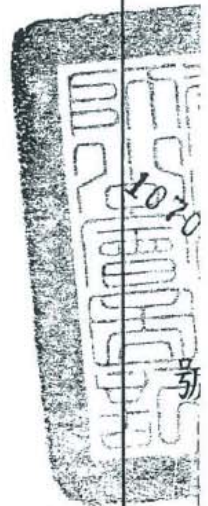


核對人：



中華民國一〇六年十二月二十日

台省財證字第





憶聲電子股份有限公司



董事長：趙登榜



# kolin

用心發現 盡享台灣之美



總公司：桃園市中壢區中園路198號  
電話：03-4515494  
傳真：03-4520697  
<http://www.action.com.tw/>