

股票代碼 3024

憶聲電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 年及 105 年第一季

地址：桃園市中壢區中園路 198 號
電話：(03) 451—5494

憶聲電子股份有限公司及子公司

合併財務報告目錄

民國 106 年及 105 年第一季

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師核閱報告	4~5
四、合併資產負債表	6~7
五、合併綜合損益表	8
六、合併權益變動表	9
七、合併現金流量表	10~11
八、合併財務報告附註	12~60
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修定準則及解釋之適用	12~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~56
(七)關係人交易	56~57

會計師核閱報告

NO.20811061CA

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

憶聲電子股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)及六(八)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表所列金額及所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 2,289,644 仟元及 2,212,452 仟元，分別占合併資產總額之 48%及 46%，負債總額分別為新台幣 496,581 仟元及 508,572 仟元，分別占合併負債總額之 24%及 19%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益(含採用權益法認列之關聯企業損益之份額及採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額)分別為新台幣(85,249)仟元及 31,858 仟元，分別占合併綜合損益之 91%及(76)%。

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

正風聯會計師事務所

會計師：吳欣亮

會計師：彭莉真

核准文號：金管證六字第 09600000880 號

金管證審字第 1050025873 號

民國 106 年 5 月 12 日

憶聲電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日

(民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	106 年 3 月 31 日		105 年 12 月 31 日		105 年 3 月 31 日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 520,705	11	\$ 450,443	9	\$ 444,563	9
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	六(二)	271,059	6	420,469	9	27,314	1
1151	應收票據	六(三)	42,159	1	23,844	—	16,120	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	409,932	9	527,313	11	617,854	13
1200	其他應收款	六(四)、七	194,395	4	87,888	2	111,882	2
1220	本期所得稅資產		7,897	—	8,356	—	2,148	—
130x	存 貨	六(三、五)	538,714	12	547,881	11	784,787	16
1410	預付款項	六(六)	93,530	2	82,998	2	111,130	2
1460	待出售非流動資產	六(八)	10,164	—	2,279	—	—	—
1470	其他流動資產	八	52,903	1	74,041	1	48,753	1
11xx	流動資產合計		2,141,458	46	2,225,512	45	2,164,551	45
	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產—非 流動	六(七)	135,045	3	135,045	3	135,045	3
1550	採用權益法之投資	六(八)	547,716	11	600,317	12	13,899	—
1600	不動產、廠房及設備	六(九)、八	495,289	11	514,129	10	916,043	19
1760	投資性不動產淨額	六(十)、八	915,787	19	960,047	19	1,052,471	22
1780	無形資產	六(十一)	272,269	5	274,219	6	293,734	6
1840	遞延所得稅資產		135,726	3	141,030	3	53,781	1
1900	其他非流動資產	六(十二)、八	126,193	2	133,854	2	188,169	4
15xx	非流動資產合計		2,628,025	54	2,758,641	55	2,653,142	55
1xxx	資 產 總 計		\$ 4,769,483	100	\$ 4,984,153	100	\$ 4,817,693	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 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日

(民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十三)	\$ 925,347	20	\$ 983,549	20	\$ 1,305,424	27
2150	應付票據		14,393	—	5,839	—	18,706	—
2170	應付帳款		259,983	5	255,334	5	468,924	10
2200	其他應付款	六(十四)、七	226,232	5	267,412	5	288,579	6
2230	本期所得稅負債		1,494	—	—	—	3,504	—
2250	負債準備—流動	六(十六)	32,820	1	32,957	1	19,367	1
2322	一年內到期之長期借款	六(十五)	129,111	3	135,957	3	39,858	1
2300	其他流動負債		66,965	1	54,314	1	75,780	1
21xx	流動負債合計		1,656,345	35	1,735,362	35	2,220,142	46
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十五)	160,967	3	179,501	4	224,577	5
2550	負債準備—非流動	六(十六)	19,106	—	21,175	—	36,553	—
2570	遞延所得稅負債		123,224	3	142,189	3	106,811	2
2600	其他非流動負債	六(十四)	80,861	2	83,269	1	76,406	2
25xx	非流動負債合計		384,158	8	426,134	8	444,347	9
2xxx	負債總計		2,040,503	43	2,161,496	43	2,664,489	55
	權益							
	股本	六(十八)						
3110	普通股股本		2,771,575	58	2,771,575	56	2,771,575	58
3200	資本公積	六(十九)	13,203	—	13,203	—	116,791	2
	保留盈餘	六(二十)						
3320	特別盈餘公積	六(廿一)	204,418	4	204,418	4	204,418	4
3350	待彌補虧損	六(廿八)	(44,717)	(1)	(51,514)	(1)	(964,186)	(20)
3400	其他權益	六(廿二)	(216,174)	(4)	(115,733)	(2)	28,058	1
3500	庫藏股票	六(十八)	—	—	—	—	—	—
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		2,728,305	57	2,821,949	57	2,156,656	45
36xx	非控制權益		675	—	708	—	(3,452)	—
3xxx	權益總計		2,728,980	57	2,822,657	57	2,153,204	45
	負債及權益總計		\$ 4,769,483	100	\$ 4,984,153	100	\$ 4,817,693	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：彭君



經理人：張鏡



會計主管：賴志



憶聲電子股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(廿三)	\$ 709,783	100	\$ 1,001,187	100
5000	營業成本	六(五、廿七)	(581,789)	(82)	(837,705)	(84)
5900	營業毛利		127,994	18	163,482	16
6000	營業費用	六(九、十、十一、 十七、廿七)				
6100	推銷費用		(72,183)	(10)	(89,987)	(9)
6200	管理費用		(61,267)	(9)	(84,151)	(9)
6300	研發發展費用		(6,094)	(1)	(24,695)	(2)
	營業費用合計		(139,544)	(20)	(198,833)	(20)
6900	營業損失		(11,550)	(2)	(35,351)	(4)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(三、廿四)	28,468	4	9,722	—
7020	其他利益及損失	六(二、九、廿五)	7,560	—	1,680	—
7050	財務成本	六(廿六)	(7,247)	—	(11,157)	—
7770	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	六(八)	(2,766)	—	(36)	—
	營業外收入及支出合計		26,015	4	209	—
7900	稅前淨利(損)		14,465	2	(35,142)	(4)
7950	所得稅費用	四、六(廿八)	(7,716)	(1)	(13,994)	(1)
8000	本期淨利(損)		6,749	1	(49,136)	(5)
8300	其他綜合損益					
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		(121,014)	(17)	8,575	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	四、六(廿八)	20,573	3	(1,458)	—
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(100,441)	(14)	7,117	1
8500	本期綜合損益總額		\$ (93,692)	(13)	\$ (42,019)	(4)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 6,797	1	\$ (49,012)	(5)
8620	非控制權益		\$ (48)	—	\$ (124)	—
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (93,644)	(13)	\$ (41,895)	(4)
8720	非控制權益		\$ (48)	—	\$ (124)	—
	每股盈餘(虧損)(元)					
9750	基本每股盈餘(虧損)合計	六(廿九)	\$ 0.02		\$ (0.18)	

(請參閱後附會計師報告附註)

董事長：彭君



經理人：張鏡淵



會計主管：賴志能



憶聲電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	保留盈餘		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫藏股票	總 計		
			特別盈餘 公 積	待彌補虧損					
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
庫藏股註銷	(50,000)	13,203	—	—	—	36,797	—	—	—
非控制權益增減	—	—	—	—	—	—	—	247	247
本期淨損	—	—	—	(49,012)	—	—	(49,012)	(124)	(49,136)
本期其他綜合損益	—	—	—	—	7,117	—	7,117	—	7,117
本期綜合損益總額	—	—	—	(49,012)	7,117	—	(41,895)	(124)	(42,019)
105 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,771,575	\$ 116,791	\$ 204,418	\$ (964,186)	\$ 28,058	\$ —	\$ 2,156,656	\$ (3,452)	\$ 2,153,204
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,771,575	\$ 13,203	\$ 204,418	\$ (51,514)	\$ (115,733)	\$ —	\$ 2,821,949	\$ 708	\$ 2,822,657
非控制權益增減	—	—	—	—	—	—	—	15	15
本期淨利	—	—	—	6,797	—	—	6,797	(48)	6,749
本期其他綜合損益	—	—	—	—	(100,441)	—	(100,441)	—	(100,441)
本期綜合損益總額	—	—	—	6,797	(100,441)	—	(93,644)	(48)	(93,692)
106 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,771,575	\$ 13,203	\$ 204,418	\$ (44,717)	\$ (216,174)	\$ —	\$ 2,728,305	\$ 675	\$ 2,728,980

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：彭 君



經理人：張 鏡



會計主管：賴 志



憶聲電子股份有限公司子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 14,465	\$ (35,142)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	13,451	29,765
攤銷費用	2,450	3,215
呆帳轉列收入數	(19,541)	(245)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨 (利益)損失	(3,073)	554
利息費用	7,247	11,157
利息收入	(297)	(1,624)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	2,766	36
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(353)	1,152
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	152,483	—
應收票據	(18,315)	4,899
應收帳款	18,917	80,225
其他應收款	6,611	(58,412)
存 貨	6,413	(34,881)
預付款項	(10,532)	(42,376)
其他流動資產	8,694	(17,898)
應付票據	8,554	1,696
應付帳款	4,649	105,510
其他應付款	(33,313)	(21,245)
負債準備	1,134	5,686
其他流動負債	12,651	8,439
其他非流動負債	(4,682)	(16,019)

(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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營運產生之現金流入	\$ 170,379	\$ 24,492
收取之利息	216	3,613
支付之利息	(7,279)	(11,776)
本期(支付)退還之所得稅	(19)	18,637
營業活動之淨現金流入	163,297	34,966
投資活動之現金流量		
採用權益法之被投資公司減資退回股款	9,958	—
取得不動產、廠房及設備	(4,337)	(8,340)
處分不動產、廠房及設備	636	301
存出保證金(增加)減少	(3,822)	8,940
取得投資性不動產	(6,170)	(67,682)
其他金融資產減少(增加)	20,391	(5,071)
預付設備款增加	(459)	—
投資活動之淨現金流入(出)	16,197	(71,852)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(56,077)	(437,334)
舉借長期借款	—	68,117
償還長期借款	(15,754)	—
存入保證金增加(減少)	2,274	(8,010)
非控制權益變動	15	247
籌資活動之淨現金流出	(69,542)	(376,980)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(39,690)	(3,413)
本期現金及約當現金增加(減少)數	70,262	(417,279)
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	\$ 520,705	\$ 444,563

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：彭君



經理人：張鏡



會計主管：賴志



憶聲電子股份有限公司子公司

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 106 年 5 月 12 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

經評估適用上述準則及解釋不致造成合併公司財務狀況與經營結果重大變動。

(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：

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第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
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

(1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

(3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除 80%~125% 高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二)編製基礎

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

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

(三)合併基礎

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

1.列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3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	61.54	—
憶聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	從事控股及轉投資事務	100.00	100.00	100.00	註 1
憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	97.09	97.09	87.67	—
憶聲電子股份有限公司	AMERICA ACTION INC.	電子資訊產品之銷售	100.00	100.00	100.00	註 1
憶聲電子股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司	電子資訊產品之維修服務	100.00	100.00	100.00	註 1
憶聲電子股份有限公司	真光股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	22.50	22.50	22.50	註 1
倍適得電器股份有限公司	真光股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	77.50	77.50	77.50	註 1
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	車用 LCD TV 之製造及銷售	100.00	100.00	100.00	註 1

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 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
ACTION ASIA LTD.	上海馬新憶科技有限公司	研產銷電子產品與配件及倉儲服務	100.00	100.00	100.00	註1
ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司	研產銷電子產品及配件	100.00	100.00	100.00	—
ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	51.00	51.00	51.00	註2
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD.	消費性電子產品研發	100.00	100.00	100.00	註1
亞憶電子(深圳)有限公司	深圳市德的技術有限公司	TFT-LCD 產品	40.00	40.00	100.00	註3
ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	一般控股及進出口業務	100.00	100.00	100.00	註1
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	49.00	49.00	49.00	註2
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	38.46	38.46	38.46	—
香港華憶(集團)有限公司	上海憶歌商貿有限公司	LCD TV 產品	100.00	100.00	100.00	註1
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(吉安)有限公司	研發生產銷售電子產品及其配套件	100.00	100.00	100.00	註1

註1：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註2：因不符重要子公司之定義，其民國106年3月31日之財務報表未經會計師核閱。

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

2.未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

3.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

4.重大限制：無此情形。

5.對合併公司具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四)退職後福利

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

(五)所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 3,273	\$ 4,059	\$ 4,667
銀行支票存款及活期存款	517,432	414,085	415,247
約當現金			
定期存款	—	32,299	24,649
合 計	\$ 520,705	\$ 450,443	\$ 444,563

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

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
流動項目：			
受益憑證	\$ 3,000	\$ 3,000	\$ 33,220
遠期外匯合約	—	2,161	—
結構式存款	264,428	415,463	—
	267,428	420,624	33,220
評價調整	3,631	(155)	(5,906)
合 計	\$ 271,059	\$ 420,469	\$ 27,314

1. 合併公司持有供交易之金融資產於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益(損失)分別計 3,073 仟元及(554)仟元，帳列「其他利益及損失」項下。
2. 合併公司民國 105 年 12 月 31 日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：

106 年 3 月 31 日	幣 別	期	間	合 約 金 額(仟元)
中銀智慧理財計劃－ 16423-1 期(中國銀行發行)	人民幣	105.11.01~106.05.04	RMB	60,000

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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收票據	\$ 42,159	\$ 23,844	\$ 16,120
應收帳款	\$ 555,656	\$ 727,195	\$ 724,943
備抵呆帳	(144,684)	(199,873)	(107,089)
備抵銷退	(1,040)	(9)	—
淨 額	\$ 409,932	\$ 527,313	\$ 617,854

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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
群組 1	\$ 185,696	\$ 199,831	\$ 398,240
群組 2	41,426	36,331	16,239
合 計	\$ 227,122	\$ 236,162	\$ 414,479

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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
已逾期但未減損			
30天以內	\$ 28,462	\$ 17,358	\$ 62,921
31至90天	17,022	30,975	40,103
91至180天	166	56,552	76,554
181天以上	138,200	186,275	23,797
合 計	\$ 183,850	\$ 291,160	\$ 203,375

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 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日止，合併公司已減損之應收帳款金額分別為 144,684 仟元、199,873 仟元及 107,089 仟元。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 198,387	\$ 1,486	\$ 199,873
本期迴轉呆帳費用	(19,535)	(6)	(19,541)
因無法收回而沖銷	(33)	—	(33)
重分類至備抵呆帳— 其他應收款	(30,205)	—	(30,205)
匯率影響數	(5,417)	7	(5,410)
106年3月31日餘額	\$ 143,197	\$ 1,487	\$ 144,684
	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
本期迴轉呆帳費用	—	(245)	(245)
匯率影響數	(516)	(9)	(525)
105年3月31日餘額	\$ 104,933	\$ 2,156	\$ 107,089

4.截至民國 106 年 3 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 50,341 仟元(人民幣 11,423 仟元)及 52,958 仟元(人民幣 11,470 仟元)，由於因深圳市福云明網路科技有限公司(以下稱福云明公司)於民國 105 年 6 月至 10 月到期之貨款計 18,712 仟元(人民幣 4,246 仟元)逾期未支付，亞憶公司業於民國 105 年 10 月 28 日向深圳市南山區人民法院提起民事訴訟，並申請查封福云明公司人民幣 4,280 仟元之財產，法院已於民國 105 年 11 月 10 日執行完畢並查封福云明公司帳戶資金共計人民幣 359 仟元。合併公司於民國 106 年 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日針對福云明集團之應收帳款已提列備抵呆帳分別為 18,122 仟元(人民幣 4,112 仟元)及 39,713 仟元(人民幣 8,601 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，依據和解協議約定，福云明集團原應於民國 106 年 5 月 5 日支付第一期款項 2,204 仟元(人民幣 500 仟元)，亞憶公司同意延遲至民國 105 年 5 月 15 日前支付。合併公司將持續評估福云明集團和解協議之履行。

截至民國 106 年 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日止因福云明集團需求所備之存貨分別為 49,239 仟元(人民幣 11,173 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 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日已提列備抵存貨呆滯損失分別為 37,006 仟元(人民幣 8,397 仟元)及 41,584 仟元(人民幣 8,397 仟元及港幣 229 仟元)。

5. 合併公司之應收帳款於民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 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。

6. 合併公司並未持有任何的擔保品。

(四)其他應收款

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
應收債權轉讓款	\$ 178,900	\$ 37,795	\$ 49,986
應收勞工退休準備金	11,978	11,978	11,046
應收退稅款	1,218	4,270	10,212
應收股權轉讓款	—	—	12,321
應收代付款	4,195	7,667	2,905
應收保證金	3,504	9,002	244
其他應收款-其他	74,163	66,549	75,211
小 計	273,958	137,261	161,925
備抵呆帳	(79,563)	(49,373)	(50,043)
合 計	\$ 194,395	\$ 87,888	\$ 111,882

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	—	—	—
應收帳款—備抵呆帳轉入	30,205	—	30,205
匯率影響數	(15)	—	(15)
106 年 3 月 31 日餘額	\$ 79,563	\$ —	\$ 79,563

	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	—	—	—
匯率影響數	—	—	—
105 年 3 月 31 日餘額	\$ 50,043	\$ —	\$ 50,043

2.本公司之子公司—亞憶電子(深圳)有限公司(以下稱亞憶公司)於民國 105 年 1 月與青島海爾電子有限公司(以下稱海爾公司)簽定「定制包銷合作協議」(含債權轉讓協議)，雙方約定由海爾公司提供品牌及平台資源，亞憶公司負責生產及銷售。另依雙方合約，亞憶公司須買受海爾公司民國 104 年 1 月 1 日前開發機頂盒工程之應收帳款，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。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 日與海爾公司簽署合解協議，約定亞憶公司繼續履行債權轉讓協議，並以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，海爾公司亦需於合解協議生效日後 10 個工作天內，向亞憶公司支付 61,700 仟元(人民幣 14,000 仟元)之債權轉付款，該款項已於民國 106 年 4 月 14 日收取。

截至 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日止亞憶公司已支付海爾公司之合約款(包含應收帳款及存出保證金沖抵數)分別為 178,900 仟元(人民幣 40,593 仟元)、37,795 仟元(人民幣 8,186 仟元)及 49,986 仟元(人民幣 10,053 仟元)，合併公司帳列其他應收款，並將帳列針對海爾提列之備抵呆帳－應收帳款 30,205 仟元(人民幣 6,854 仟元)轉列備抵呆帳－其他應收款。

(五)存 貨

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
原 料	\$ 56,212	\$ 69,364	\$ 226,899
在 製 品	3,282	7,676	61,845
製 成 品	67,137	72,474	117,390
商 品	412,083	397,460	367,323
在途存貨	—	907	11,330
合 計	\$ 538,714	\$ 547,881	\$ 784,787

當期認列之存貨相關費損如下：

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
已出售存貨成本	\$ 551,242	\$ 794,284
存貨評價迴轉利益	(16,639)	(2,221)
勞務成本	30,916	29,280
房屋折舊及土地使用權 攤銷費用等	7,100	6,782
其他營業成本	9,170	9,580
合 計	\$ 581,789	\$ 837,705

合併公司民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日存貨淨變現價值回升係因出售以前年度已提列評價損失之存貨所致。

(六)預付款項

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
預付租金	\$ 460	\$ 733	\$ 755
預付保險費	941	673	266
預付貨款	15,447	23,429	42,435
其他預付費用	21,124	12,054	9,665
進項稅額	13,673	1,763	13,844
留抵稅額	41,885	44,346	44,165
合計	\$ 93,530	\$ 82,998	\$ 111,130

(七)以成本衡量之金融資產

項 目	106年3月31日	105年12月31日	105年3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	\$ 95,000
公信電子股份有限公司	75,000	75,000	75,000
Blooming Enterprise Co., LTD.	30,192	31,217	32,039
	200,192	201,217	202,039
減：累計減損	(65,147)	(66,172)	(66,994)
合計	\$ 135,045	\$ 135,045	\$ 135,045

合併公司持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該些投資標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。

(八)採用權益法之投資

投資關聯企業

	106年3月31日	105年12月31日	105年3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	\$ 547,716	\$ 582,247	\$ —
小計	547,716	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	8,007	18,070	13,899
富達投資顧問股份有限公司	—	—	—
	8,007	18,070	13,899
轉列待出售非流動資產	(8,007)	—	—
小計	—	18,070	13,899
合計	\$ 547,716	\$ 600,317	\$ 13,899

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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
深圳市德的技術有限公司	40.00%	40.00%	100.00%
大盛投資股份有限公司	39.83%	39.83%	39.83%
富達投資顧問股份有限公司	22.22%	22.22%	22.22%

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

- 3.合併公司於民國 106 年 2 月 28 日簽訂出售股權契約，將關聯企業—大盛投資股份有限公司全數股權出售與隆林國際投資有限公司，價款共計 8,060 仟元，並自處份之日起轉列待出售非流動資產，依雙方契約規定已於民國 106 年 4 月 21 日收取 3,000 仟元，並於民國 106 年 4 月 25 日完成股權過戶。
- 4.以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採用權益法之投資時所作之調整。

(1)具重大性之關聯企業

深圳市德的技术有限公司

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 22,097	\$ 17,593
非流動資產	211,458	227,672
流動負債	(15,336)	(2,895)
權益	\$ 218,219	\$ 242,370
合併公司持股比例	40.00%	40.00%
合併公司享有之權益	\$ 87,288	\$ 96,948
長期預付租金公允價值之調整	460,428	485,299
投資帳面金額	\$ 547,716	\$ 582,247

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業收入	\$ 7,561
本期淨利	\$ 762
綜合損益總額	\$ 762

(2) 個別不重大之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨損	\$ —	\$ (36)
停業單位損益	—	—
其他綜合損益	—	—
綜合損益總額	\$ —	\$ (36)

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

(九) 不動產、廠房及設備

項 目	106年1月1日至3月31日					
	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	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 158,469
房屋及建築	376,186	110	(27,411)	—	(13,050)	335,835
機器設備	35,893	740	(107)	—	(1,627)	34,899
模具設備	103,588	148	(389)	—	(4,825)	98,522
運輸設備	36,364	—	(5,433)	—	(858)	30,073
辦公設備	135,867	382	(7,988)	—	(1,461)	126,800
租賃改良	246,506	678	(1,860)	533	—	245,857
其他設備	31,618	—	—	—	(1,612)	30,006
小 計	1,124,491	2,058	(43,188)	533	(23,433)	1,060,461
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	124,246	2,159	(27,411)	153	(2,435)	96,712
機器設備	26,564	596	(107)	—	(1,223)	25,830
模具設備	99,112	510	(389)	—	(4,629)	94,604
運輸設備	22,205	982	(5,159)	—	(728)	17,300
辦公設備	113,860	1,434	(7,970)	—	(1,160)	106,164
租賃改良	211,940	2,233	(1,860)	—	—	212,313
其他設備	12,435	224	—	—	(410)	12,249
小 計	610,362	8,138	(42,896)	153	(10,585)	565,172
淨 額	\$ 514,129	\$ (6,080)	\$ (292)	\$ 380	\$ (12,848)	\$ 495,289

105年1月1日至3月31日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 155,959	\$ —	\$ —	\$ 3,082	\$ —	\$ 159,041
房屋及建築	378,332	638	—	1,861	3,879	384,710
機器設備	170,315	—	(236)	—	(37)	170,042
模具設備	244,149	457	(2,473)	—	4,922	247,055
運輸設備	36,828	3,038	(379)	—	460	39,947
辦公設備	244,292	99	(715)	—	659	244,335
租賃改良	449,325	125	(1,371)	—	(442)	447,637
其他設備	463,047	—	—	—	1,066	464,113
未完工程	1,753	—	—	—	(256)	1,497
小 計	2,144,000	4,357	(5,174)	4,943	10,251	2,158,377
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	119,189	3,149	—	1,187	620	124,145
機器設備	116,642	5,901	(236)	—	46	122,353
模具設備	233,601	1,664	(2,474)	—	4,613	237,404
運輸設備	25,759	962	(347)	—	302	26,676
辦公設備	181,756	4,029	(549)	—	483	185,719
租賃改良	402,539	3,153	(352)	—	(464)	404,876
其他設備	135,663	6,136	—	—	(638)	141,161
小 計	1,215,149	24,994	(3,958)	1,187	4,962	1,242,334
淨 額	\$ 928,851	\$ (20,637)	\$ (1,216)	\$ 3,756	\$ 5,289	\$ 916,043

1. 合併公司不動產、廠房及設備係按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築

廠房主建物 21 至 59 年

機電動力設備 9 年

機器設備 4 至 11 年

模具設備 3 至 6 年

運輸設備 6 年

辦公設備 3 至 10 年

租賃改良 2 至 11 年

其他設備 3 年

2. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(十)投資性不動產淨額

106年1月1日至3月31日						
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 66,160	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 66,160
房屋及建築	983,281	—	—	—	(41,881)	941,400
小 計	1,049,441	—	—	—	(41,881)	1,007,560
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	89,394	5,313	—	(153)	(2,781)	91,773
淨 額	\$ 960,047	\$ (5,313)	\$ —	\$ 153	\$ (39,100)	\$ 915,787

105年1月1日至3月31日						
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 90,753	\$ —	\$ —	\$ (3,082)	\$ (430)	\$ 87,241
房屋及建築	1,034,934	44,219	—	(1,861)	(4,022)	1,073,270
小 計	1,125,687	44,219	—	(4,943)	(4,452)	1,160,511
<u>累計折舊及減損</u>						
房屋及建築	105,177	4,771	—	(1,187)	(721)	108,040
淨 額	\$ 1,020,510	\$ 39,448	\$ —	\$ (3,756)	\$ (3,731)	\$ 1,052,471

1. 合併公司之投資性不動產係按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築

廠房主建物

21 至 59 年

機電動力設備

9 年

2. 合併公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之投資性不動產之公允

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

(1) 投資性不動產之公允價值如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
公允價值	\$ 1,367,489	\$ 1,422,046	\$ 1,713,903

(2)收益法假設列示如下：

成 長 率	收 益 資 本 化 率	折 現 率
0.80%~3.03%	0.82%~8.00%	2.60%~7.35%

3.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
投資性不動產之租金收入	\$ 35,253	\$ 39,470
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 8,387	\$ 6,924

4.以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(十一)無形資產

106年1月1日至3月31日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
歌林商標權	\$ 295,019	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 295,019
專 利 權	276	—	—	—	—	276
商 譽	44,048	—	—	—	—	44,048
顧客關係權	12,143	—	—	—	—	12,143
其 他	7,229	—	(429)	—	—	6,800
小 計	358,715	\$ —	\$ (429)	\$ —	\$ —	358,286
<u>累計攤銷及減損</u>						
歌林商標權	49,801	\$ 1,379	\$ —	\$ —	\$ —	51,180
專 利 權	276	—	—	—	—	276
商 譽	23,602	—	—	—	—	23,602
顧客關係權	5,566	303	—	—	—	5,869
其 他	5,251	268	(429)	—	—	5,090
小 計	84,496	\$ 1,950	\$ (429)	\$ —	\$ —	86,017
淨 額	\$ 274,219					\$ 272,269

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
歌林商標權	\$ 295,019	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 295,019
專 利 權	276	—	—	—	—	276
商 譽	44,057	—	—	—	(10)	44,047
顧客關係權	12,143	—	—	—	—	12,143
其 他	9,209	—	—	—	—	9,209
小 計	360,704	\$ —	\$ —	\$ —	\$ (10)	360,694
<u>累計攤銷及減損</u>						
歌林商標權	44,280	\$ 1,386	\$ —	\$ —	\$ —	45,666
專 利 權	276	—	—	—	—	276
商 譽	9,467	—	—	—	—	9,467
顧客關係權	4,351	304	—	—	—	4,655
其 他	6,575	321	—	—	—	6,896
小 計	64,949	\$ 2,011	\$ —	\$ —	\$ —	66,960
淨 額	\$ 295,755					\$ 293,734

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 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
推銷費用	\$ 1,390	\$ 1,757
管理費用	560	254
合 計	\$ 1,950	\$ 2,011

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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
倍適得電器股份有限公司	\$ 20,446	\$ 20,446	\$ 20,446
ASD ELECTRONICS LIMITED	—	—	13,666
香港華憶(集團)有限公司	—	—	468
合計	\$ 20,446	\$ 20,446	\$ 34,580

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

(十二)長期預付租金(帳列「其他非流動資產」)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
土地使用權	\$ 57,629	\$ 60,724	\$ 131,507

(十三)短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行信用借款	\$ 249,500	\$ 253,000	\$ 696,192
銀行購料借款	156,217	200,676	174,232
銀行抵押借款	500,110	513,995	435,000
其他短期借款	19,520	15,878	—
合計	\$ 925,347	\$ 983,549	\$ 1,305,424
利率區間	1.59%~3.29%	1.26%~3.27%	1.60%~2.64%

1.其他短期借款係合併公司向中租迪和股份有限公司之借款。

2.短期借款之質抵押情形，請參閱附註八之說明。

(十四)其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 25,916	\$ 51,086	\$ 45,499
應付權利金	70,945	81,466	106,692
應付賠償款	18,776	20,961	23,335
應付設備款	3,891	11,506	13,185
應付勞務費	9,553	7,694	15,657
應付董監酬勞	1,185	1,533	542
其他應付款	95,966	93,166	83,669
合計	\$ 226,232	\$ 267,412	\$ 288,579

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 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日其他應付款－應付賠償款表列 18,776 仟元(美金 625 仟元)、20,961 仟元(美金 650 仟元)及 23,335 仟元(美金 725 仟元)，暨其他非流動負債表列 11,266 仟元(美金 375 仟元)、16,124 仟元(美金 500 仟元)及 28,974 仟元(美金 875 仟元)。
2. 其他應付款項下之其他主要係應付環保回收費、保險費、印刷費、保全費、檢驗費、電費、房屋稅、差旅費、修繕費、售後服務費、平台使用費等款項組成。

(十五)長期借款

性 質	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行擔保借款			
中國建設銀行	\$ 141,028	\$ 147,720	\$ 199,291
中國信託銀行	61,486	64,751	65,144
上海銀行	18,334	20,167	—
銀行信用借款			
上海銀行	12,500	12,500	—
其他長期借款			
中租迪和(股)公司	31,712	38,489	—
和潤企業(股)公司	25,018	31,831	—
	290,078	315,458	264,435
減：一年內到期部分	(129,111)	(135,957)	(39,858)
	\$ 160,967	\$ 179,501	\$ 224,577
利率區間	2.15%~5.25%	2.68%~5.25%	3.143%~5.25%

1. 合併公司向中國建設銀行申請擔保借款，借款期間為民國 104 年 7 月 30 日至 109 年 7 月 29 日，共分 10 期，每半年平均償還本金及按月支付利息。
2. 合併公司向中國信託商業銀行申請擔保借款，借款期間為民國 104 年 12 月 29 日至 107 年 12 月 30 日，本借款自首次動撥後第 18 個月為第一期，共分 4 期，每半年平均償還本金及按月支付利息。
3. 合併公司向上海商業銀行申請擔保借款，借款期間為民國 105 年 6 月 14 日至 108 年 6 月 14 日，共分 6 期，每半年償還本金及按月支付利息。
4. 合併公司向上海商業銀行申請信用借款，借款期間為民國 105 年 8 月 2 日至 108 年 8 月 2 日，共分 12 期，每季平均償還本金及按月支付利息。
5. 合併公司向中租迪和股份有限公司借款，借款期間為民國 105 年 8 月 29 日至 107 年 8 月 29 日，共分 24 期，每月償還本金及按月攤銷利息。
6. 合併公司向和潤企業股份有限公司借款，借款期間為民國 105 年 11 月 16 日至 107 年 2 月 15 日，共分 15 期，每月償還本金及按月攤銷利息。
7. 長期借款之質抵押情形，請參閱附註八之說明。

(十六) 負債準備

	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
	保固負債	除役負債	銷貨折讓 負債	有待法律 程序決定 之短期負債	合 計
期初餘額	\$ 33,403	\$ 3,218	\$ 1,351	\$ 16,160	\$ 54,132
當期新增負債準備	2,591	—	9,673	1,542	13,806
當期使用之負債準備	(3,268)	(44)	(6,554)	—	(9,866)
當期迴轉之未使用金額	(2,850)	(1,054)	—	—	(3,904)
匯率影響數	(1,507)	—	—	(735)	(2,242)
期末餘額	\$ 28,369	\$ 2,120	\$ 4,470	\$ 16,967	\$ 51,926
流 動	\$ 11,383	\$ —	\$ 4,470	\$ 16,967	\$ 32,820
非 流 動	\$ 16,986	\$ 2,120	\$ —	\$ —	\$ 19,106

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	保固負債	除役負債	銷貨折讓 負債	有待法律 程序決定 之短期負債	合 計
期初餘額	\$ 44,920	\$ 3,625	\$ —	\$ —	\$ 48,545
當期新增負債準備	9,847	—	—	—	9,847
當期使用之負債準備	(2,367)	(37)	—	—	(2,404)
當期迴轉之未使用金額	(1,757)	—	—	—	(1,757)
匯率影響數	1,689	—	—	—	1,689
期末餘額	\$ 52,332	\$ 3,588	\$ —	\$ —	\$ 55,920
流 動	\$ 19,367	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 19,367
非 流 動	\$ 32,965	\$ 3,588	\$ —	\$ —	\$ 36,553

1.保固負債

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

2.除役負債

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

3.銷貨折讓負債

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

4. 有待法律程序決定之短期負債

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

A. 民國 103 年 10 月 30 日前支付人民幣 7,500 仟元。

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

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

(3) 亞憶公司及福興達公司間因雙方合約之履行爭議，以致亞憶公司僅支付 33,053 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 33,053 仟元(人民幣 7,500 仟元)及利息 1,864 仟元(人民幣 423 仟元)共計 34,917 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 26,504 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 日提出上訴，截至民國 106 年第一季合併財務報告發布日止，該訴訟案件尚在審理中。

(4)截至民國 106 年 3 月 31 日止，亞憶公司已支付第一期款項 33,053 仟元(人民幣 7,500 仟元)，並將合約轉讓標的之存貨計 17,628 仟元(人民幣 4,000 仟元)退回予福興達公司之子公司－深圳市福智軟件技術有限公司，截至民國 106 年 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日止亞憶公司已提列負債準備－流動分別為 16,967 仟元(人民幣 3,850 仟元)及 16,160 仟元(人民幣 3,500 仟元)。

(十七)退休金

1.確定提撥計畫

- A.本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- B.本公司設立於海外之子公司，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金，公司除按月提撥外，無進一步義務。
- C.合併公司於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益表認列上開退休金辦法之退休金成本分別為 2,642 仟元及 2,890 仟元。

2.確定福利計畫

本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月

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

確定福利計劃相關退休金費用係以民國105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列民國106年及105年1月1日至3月31日之退休金費用分別為307仟元及715仟元。

(十八)股本/庫藏股

1.截至民國106年3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。

2.本公司民國105年1月1日至3月31日庫藏股變動情形如下：

(1)股份收回原因及其數量變動情形：

(單位：股)

收回原因	105年1月1日至3月31日			期末股數
	期初股數	本期增加	本期減少	
供轉讓股份予員工	5,000,000	—	5,000,000	—

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

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

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

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

(十九)資本公積

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
	實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	認列對子公司所有權益變動數	庫藏股交易	合計
民國 106 年 1 月 1 日餘額即民國 106 年 3 月 31 日餘額	\$ —	\$ —	\$ 13,203	\$ 13,203
105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
	實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	認列對子公司所有權益變動數	庫藏股交易	合計
民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 99,189	\$ 4,399	\$ —	\$ 103,588
庫藏股註銷	—	—	13,203	13,203
民國 105 年 3 月 31 日餘額	\$ 99,189	\$ 4,399	\$ 13,203	\$ 116,791

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

(二十) 保留盈餘/待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補歷年虧損，次提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列，其餘依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配股東紅利。
2. 另依據公司章程有關股利政策之規定，基於公司營運需要暨爭取股東權益最大化之考量，本公司股利政策將依公司未來之資本支出預算與資金需求情形，對現金股利之比例以不低於股利總額 30% 分派。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. 本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。
5. 本公司於民國 106 年 3 月 24 日經董事會決議通過民國 105 年度虧損撥補案。

6.本公司於民國 105 年 6 月 17 日經股東會決議通過民國 104 年度虧損撥補案。

7.上述盈餘分派之相關資訊請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

(廿一)特別盈餘公積

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

(廿二)其他權益項目

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

(廿三)營業收入

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銷貨收入	\$ 644,398	\$ 940,795
勞務收入	29,062	25,317
租金收入	32,551	34,503
其他營業收入	3,772	572
合計	\$ 709,783	\$ 1,001,187

(廿四)其他收入

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
利息收入	\$ 297	\$ 1,624
租金收入	3,955	5,961
壞帳轉回利益	19,541	245
其他收入	4,675	1,892
合計	\$ 28,468	\$ 9,722

(廿五)其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 353	\$ (1,152)
淨外幣兌換利益	6,883	4,500
透過損益按公允價值衡量 金融資產之淨利益(損失)	3,073	(554)
其 他	(2,749)	(1,114)
合 計	\$ 7,560	\$ 1,680

(廿六)財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 6,288	\$ 11,155
非金融機構借款利息	958	—
其他利息	1	2
合 計	\$ 7,247	\$ 11,157

(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1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 10,592	\$ 42,593	\$ 53,185
勞健保費用	761	3,414	4,175
退休金費用	471	2,478	2,949
其他員工福利費用	1,699	3,273	4,972
折舊費用	5,433	8,018	13,451
攤銷費用	326	2,124	2,450

功 能 別 性 質 別	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 32,778	\$ 72,035	\$ 104,813
勞健保費用	705	3,712	4,417
退休金費用	468	3,137	3,605
其他員工福利費用	3,950	8,245	12,195
折舊費用	9,751	20,014	29,765
攤銷費用	—	3,215	3,215

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及105年1月1日至3月31日暨民國105年度均為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

(3)因本公司民國104年度為虧損，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. 合併公司民國106年及105年1月1日至3月31日之所得稅費用明細如下：

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
本期所得稅費用		
本期產生	\$ 1,533	\$ 11,581
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	6,183	2,413
所得稅費用	\$ 7,716	\$ 13,994

2. 合併公司民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 認列於其他綜

合損益之下的所得稅明細如下：

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
國外營運機構換算差額	\$ (20,573)	\$ 1,458

3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 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	(44,717)	(51,514)	(964,186)
	\$ (44,717)	\$ (51,514)	\$ (964,186)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 8,803	\$ 8,803	\$ 7,946

	105 年度(預計)	104 年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	—	—

4. 本公司及國內子公司營利事業所得稅核定情形如下：

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

(廿九)每股虧損

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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.02	\$ (0.18)

用以計算基本每股盈餘(虧損)及普通股加權平均股數如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
歸屬於母公司業主之淨利 (損)(仟元)	\$ 6,797	\$ (49,012)
計算基本每股盈餘(虧損) 之普通股加權平均股數(仟 股)	277,158	277,158
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.02	\$ (0.18)

(三十)營業租賃

1. 合併公司以營業租賃將位於中壢、上海之廠房及台北、高雄之辦公大樓出租，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列 35,253 仟元及 39,470 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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未超過1年	\$ 130,742	\$ 138,930	\$ 93,239
超過1年但不超過5年	162,862	205,827	143,444
5年以上	—	—	336
合計	\$ 293,604	\$ 344,757	\$ 237,019

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 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列 24,649 仟元及 25,104 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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未超過1年	\$ 78,159	\$ 126,038	\$ 79,299
超過1年但不超過5年	208,841	181,431	186,091
5年以上	13,359	—	14,308
合計	\$ 300,359	\$ 307,469	\$ 279,698

(卅一)非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

1.不動產、廠房及設備

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期增添	\$ 2,058	\$ 4,357
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	(168)	(130)
期末應付回復成本	(2,120)	(3,588)
本期支付現金	\$ 4,337	\$ 8,340

2.投資性不動產

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期增添	\$ —	\$ 44,219
加：期初應付設備款	10,157	35,600
減：期末應付設備款	(3,723)	(13,055)
匯率影響數	(264)	918
本期支付現金	\$ 6,170	\$ 67,682

(卅二)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。

(卅三)金融工具

1.金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 520,705	\$ 450,443	\$ 444,563
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	271,059	420,469	27,314
應收票據	42,159	23,844	16,120
應收帳款	409,932	527,313	617,854
其他應收款	194,395	87,888	111,882
其他金融資產(含非流動)	52,623	73,614	29,233
存出保證金(含非流動)	37,605	34,310	31,276
以成本衡量之金融資產	135,045	135,045	135,045
合計	\$ 1,663,523	\$ 1,752,926	\$ 1,413,287
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 925,347	\$ 983,549	\$ 1,305,424
應付票據	14,393	5,839	18,706
應付帳款	259,983	255,334	468,924
其他應付款(含非流動)	237,498	283,536	317,553
長期借款(含一年內到期部份)	290,078	315,458	264,435
存入保證金(含非流動)	26,086	23,347	8,620
合計	\$ 1,753,385	\$ 1,867,063	\$ 2,383,662

2.金融工具之公允價值資訊

合併公司除以成本衡量之金融資產其公允價值無法可靠衡量外，以攤銷後成本衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，長期借款(包含一年內到期部份)之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎，存出保證金及存入保證金因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公允價值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請參閱附註六(卅四)。

3.財務風險管理政策

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

為達到最佳之風險部位，合併公司擬針對不同風險採取下列不同策略：

(1)營運資金變動的避險策略：

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

(2)信用風險：

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

(3)金融商品投資：

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

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

4.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A.匯率風險

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

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

單位：外幣仟元／新台幣仟元

106 年 3 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	\$ 5,314	7.80	\$ 161,178	1%	\$ 1,612
美金：人民幣	1,505	6.88	45,657	1%	457
美金：新台幣	2,290	30.33	69,446	1%	694
美金：馬幣	4,338	4.43	131,561	1%	1,316
美金：新幣	757	1.40	22,968	1%	230
人民幣：港幣	318	1.13	1,399	1%	14
新幣：新台幣	462	21.71	10,036	1%	100
歐元：新台幣	4	32.43	136	1%	1
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	63	30.33	1,912		
人民幣：新台幣	176	4.41	776		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：港幣	406	7.80	12,326	1%	123
美金：人民幣	2,056	6.88	62,356	1%	624
美金：馬幣	3,983	4.43	120,805	1%	1,208
美金：新幣	12	1.4	361	1%	4
美金：新台幣	3,762	30.33	114,094	1%	1,141
人民幣：新台幣	12	4.41	53	1%	1
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	21	6.88	631		

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		

105 年 3 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	\$ 6,864	7.8	\$ 220,919	1%	\$ 2,209
美金：人民幣	1,629	6.47	52,442	1%	524
美金：新台幣	1,634	32.19	52,588	1%	526
美金：馬幣	1,260	3.92	40,548	1%	405
美金：新幣	125	1.35	4,036	1%	40
新幣：港幣	452	5.78	10,779	1%	108
人民幣：港幣	103	1.2	511	1%	5
新幣：新台幣	13	23.85	303	1%	3
歐元：新台幣	4	36.51	153	1%	2
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	88	6.47	2,822		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：港幣	\$ 3,094	7.8	\$ 99,566	1%	\$ 996
美金：新幣	5,850	1.35	188,282	1%	1,883
美金：新台幣	4,611	32.19	148,390	1%	1,484
美金：人民幣	6,695	6.47	215,484	1%	2,155
美金：馬幣	442	3.92	14,236	1%	142
人民幣：港幣	15	1.2	75	1%	1
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：港幣	121	7.8	3,909		

(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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為 6,883 仟元及 4,500 仟元，由於合併個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

B.價格風險

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

(B)合併公司主要投資於受益憑證等之金融商品，此等金融商品之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等金融商品價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利(損)因來自透過損益按公允價值衡量之金融商品之(損失)利益將分別增加或減少 30 仟元及 332 仟元。

C.利率風險

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

(2)信用風險

- A.信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。合併公司依內部明定之授信政策，合併公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部及外部之評等而制定，並定期監控信用額度之使用。合併公司於銷貨時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。持有供交易之金融資產及負債係透過市場下單交易，或係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性不高。
- B.於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C.合併公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請參閱附註六(三)之說明。
- D.合併公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請參閱附註六(三)之說明。
- E.合併公司業已發生減損之金融資產的群組分析，請參閱附註六(三)之說明。

(3)流動性風險

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

B.各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 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 271,059 仟元、420,469 仟元及 27,314 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 3 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	\$ 929,930	\$ —	\$ —	\$ 929,930
應付票據	14,393	—	—	14,393
應付帳款	259,983	—	—	259,983
其他應付款(含非流動)	226,232	11,266	—	237,498
長期借款(包含一年內到期部份)	133,453	89,736	86,848	310,037
存入保證金(含非流動)	959	429	24,698	26,086
	105 年 12 月 31 日			
	1 年 內	1~2 年	2 年 以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 994,620	\$ —	\$ —	\$ 994,620
應付票據	5,839	—	—	5,839
應付帳款	255,334	—	—	255,334
其他應付款(含非流動)	267,412	16,124	—	283,536
長期借款(包含一年內到期部份)	143,138	102,245	85,498	330,881
存入保證金(含非流動)	580	322	22,445	23,347

	105 年 3 月 31 日			
	1 年 內	1~2 年	2 年 以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 1,311,011	\$ —	\$ —	\$ 1,311,011
應付票據	18,706	—	—	18,706
應付帳款	468,924	—	—	468,924
其他應付款(含 非流動)	288,579	16,557	12,417	317,553
長期借款(包含 一年內到期部 份)	41,951	75,546	156,406	273,903
存入保證金(含 非流動)	—	—	8,620	8,620

(卅四)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(卅三)2.說明。合併公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請參閱附註六(十)說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

3. 民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 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 3 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,719	\$ 268,340	\$ —	\$ 271,059
105 年 12 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,845	\$ 417,624	\$ —	\$ 420,469
105 年 3 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 27,314	\$ —	\$ —	\$ 27,314

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

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

5. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

七、關係人交易

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

(一)關係人名稱及其關係

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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.其他應收款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他關係人	\$ 5,142	\$ 5,142	\$ 4,725
關聯企業	—	3,011	—
	<u>\$ 5,142</u>	<u>\$ 8,153</u>	<u>\$ 4,725</u>

2.其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
關聯企業	\$ 1,428	\$ —	\$ —

(三)主要管理階層薪酬資訊

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 8,027</u>	<u>\$ 10,647</u>

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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
質押活期存款 (帳列其他流動資產)	本公司及合併子公司 銀行借款、用途受限 銀行信託專戶存款	\$ 19,778	\$ 43,684	\$ 13,633
質押定期存款 (帳列其他流動資產)	合併子公司銀行借款	22,143	22,913	15,000
質押活期存款 (帳列其他非流動資產)	本公司銀行借款	10,102	6,417	—
質押定期存款 (帳列其他非流動資產)	合併子公司擔保貨 物及履約保證函	600	600	600
質押存出保證金 (帳列其他非流動資產)	合併子公司銀行借 款及其他借款	14,250	10,250	—
不動產、廠房及設備— 土地及房屋	本公司及合併子公司 銀行借款額度	340,255	348,371	215,032
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	720,849	746,549	1,042,313
合 計		<u>\$ 1,127,977</u>	<u>\$ 1,178,784</u>	<u>\$ 1,286,578</u>

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 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日分別為 870,668 仟元、998,167 仟元及 660,000 仟元。

(二)合併公司因購買商品及原物料而開立之遠期信用狀於民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日流通在外分別為 41,896 仟元、56,982 仟元及 88,019 仟元。

(三)營業租賃協議

請參閱附註六(三十)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

編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：附表一。

2.為他人背書保證：附表二。

3.期末持有有價證券情形：附表三。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表四。

9.從事衍生工具交易：附註六(二)。

10.母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：附表六。

(三)大陸投資資訊：

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

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：附表一～附表七。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊之衡量

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

(三)部門損益之調節資訊

提供予主要決策者之應報導部門資訊如下：

單位：新台幣仟元

106年1月1日至3月31日

	A 營運部門	B 營運部門	C 營運部門	調整及沖銷	總 計
<u>部門收入</u>					
外部客戶收入	\$ 135,789	\$ 3,589	\$ 570,405	\$ —	\$ 709,783
內部客戶收入	49	—	21,291	(21,340)	—
部門收入	\$ 135,838	\$ 3,589	\$ 591,696	\$ (21,340)	\$ 709,783
部門損益	\$ 21,491	\$ 4,049	\$ 690	\$ (19,481)	\$ 6,749
部門損益包含：					
折舊及攤銷	(7,035)	(1,678)	(7,188)	—	(15,901)
採權益法之投資損益	(2,661)	8,258	10,185	(18,548)	(2,766)
所得稅費用	(7,332)	—	(384)	—	(7,716)

105年1月1日至3月31日

	A 營運部門	B 營運部門	C 營運部門	調整及沖銷	總 計
<u>部門收入</u>					
外部客戶收入	\$ 347,880	\$ 1,243	\$ 652,064	\$ —	\$ 1,001,187
內部客戶收入	1,238,856	—	17,941	(1,256,797)	—
部門收入	\$ 1,586,736	\$ 1,243	\$ 670,005	\$ (1,256,797)	\$ 1,001,187
部門損益	\$ (50,948)	\$ (29,959)	\$ (49,867)	\$ 81,638	\$ (49,136)
部門損益包含：					
折舊及攤銷	(21,154)	(3,854)	(7,972)	—	(32,980)
採權益法之投資損益	—	(20,427)	(61,274)	81,665	(36)
所得稅利益(費用)	(9,936)	(8,035)	3,977	—	(13,994)

附表一

資金貸與他人

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額	實 際 動支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註2)	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
													名稱	價值			
0	憶聲電子股份 有限公司	倍適得電器股 份有限公司	其他應收款項	是	\$ 15,441	\$ 15,441	\$ 15,441	2.80	2	—	營運週轉	—	—	—	\$ 1,091,322	\$ 1,091,322	—
1	香港華憶(集 團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	10,439	10,101	10,101	—	2	—	營運週轉	—	—	—	428,992	428,992	註4
		憶聲電子股份 有限公司	其他應收款項	是	31,345	30,330	30,330	3.00	2	—	營運週轉	—	—	—	85,798	85,798	註5
2	亞憶電子(深 圳)有限公司	深圳市德的技 術有限公司	其他應收款項	是	2,981	—	—	4.70	2	—	營運週轉	—	—	—	509,875	509,875	
		上海憶歌商貿 有限公司	其他應收款項	是	8,814	8,814	8,814	4.70	2	—	營運週轉	—	—	—	509,875	509,875	註6
3	華憶科技(吉 安)有限公司	上海憶歌商貿 有限公司	其他應收款項	是	20,637	19,832	19,832	4.70	2	—	營運週轉	—	—	—	221,644	221,644	註7
4	真光股份有 限公司	倍適得電器股 份有限公司	其他應收款項	是	14,000	14,000	13,900	—	2	—	營運週轉	—	—	—	14,260	14,260	—
5	ACTION INDUSTRIE S (M) SDN. BHD.	ACTION ASIA LTD.	其他應收款項	是	47,018	45,495	45,495	—	2	—	營運週轉	—	—	—	75,237	75,237	註8
6	AMERICA ACTION INC.	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	是	125,380	121,320	121,320	3.00	2	—	營運週轉	—	—	—	105,381	105,381	註9
7	ASD ELECTRONI CS LIMITED	憶聲電子股份 有限公司	其他應收款項	是	27,585	27,297	27,297	3.00	2	—	營運週轉	—	—	—	58,803	58,803	註10

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之說明如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金必要者填2。

註3：依據資金貸與他人作業辦法，資金貸與總額不得超過貸出資金公司最近期財務報表淨值百分之四十為限；對單一公司資金貸與之限額以不超過貸出資金公司最近期財務報表淨值百分之四十為限；惟資金貸與對本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司或本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司，不受前述限額之限制，但其貸與總額及對個別公司之貸與金額均不得超過貸出資金公司淨值之兩倍。

註4：ALMOND GARDEN CORP.截至民國106年3月31日實際動支\$10,101(計美元333仟元，係以匯率NTD：USD=30.33：1換算)。

註5：憶聲電子股份有限公司截至民國106年3月31日實際動支\$30,330(計美元1,000仟元，係以匯率NTD：USD=30.33：1換算)。

註6：上海憶歌商貿有限公司截至民國106年3月31日實際動支\$8,814(計人民幣2,000仟元，係以匯率NTD：RMB=4.407：1換算)。

註7：上海憶歌商貿有限公司截至民國106年3月31日實際動支\$19,832(計人民幣4,500仟元，係以匯率NTD：RMB=4.407：1換算)。

註8：ACTION ASIA LTD.截至民國106年3月31日實際動支\$45,495(計美元1,500仟元，係以匯率NTD：USD=30.33：1換算)。

註9：ALMOND GARDEN CORP.截至民國106年3月31日實際動支\$121,320(計美元4,000仟元，係以匯率NTD：USD=30.33：1換算)。

註10：憶聲電子股份有限公司截至民國106年3月31日實際動支\$27,297(計美元900仟元，係以匯率NTD：USD=30.33：1換算)。

附表二

為他人背書保證

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額	本期最高背 書保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支 金 額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之 比 率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證	備 註
		公 司 名 稱	關 係											
0	憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	本公司之子公司	\$ 2,728,305	\$ 384,834	\$ 268,168	\$ 153,022	—	10	\$ 4,092,458	Y	—	—	註 1、註 3
1	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	本公司子公司之 轉投資公司	2,324,168	83,919	81,216	68,882	—	3	3,486,252	Y	—	—	註 2、註 3

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

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

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

附表三

期末持有有價證券

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
憶聲電子股份有限公司	中創科技股份有限公司普通股	—	以成本衡量之金融資產— 非流動	9,500,000	\$ 60,045	6.55%	\$ —	
	公信電子股份有限公司普通股	—	"	6,000,000	75,000	8.0161%	—	
ALMOND GARDEN CORP.	BLOOMING ENTERPRISE CO.,LTD. 普通股	—	"	454,892	—	14.55%	—	
瑞林科技服務股份有限公司	第一金人民幣高收益債券基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	300,000	2,719	—	2,719	
亞憶電子(深圳)有限公司	中銀智慧理財計劃—16423-1期(中國 銀行發行)	—	"	—	268,340	—	268,340	

附表四

應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象名稱	關 係	應收帳款	其他應收款	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款 項期後收回 金 額	提列備抵 呆帳金額
							金 額	處理方式		
AMERICA ACTION INC.	ALMOND GARDEN CORP.	同一最終母公司	\$ —	\$ 122,995	\$ 122,995	註	\$ —	—	\$ —	\$ —

註：其他應收款性質係屬資金貸與性質，故不予計算週轉率。

附表五

106 年第一季母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形				備註
				科目	金額	交易條件	佔合併總 營收或總 資產之比率 %(註 4)	
0	憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 7,056	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
				預付貨款	28,292	"	1%	
1	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	3	應收帳款	26,151	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	3	銷貨收入	8,349	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
		憶聲電子股份有限公司	2	其他應收款	27,297	註 3	1%	
3	AMERICA ACTION INC.	ALMOND GARDEN CORP.	3	其他應收款	122,995	註 3	3%	
4	香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	3	其他應收款	30,291	註 3	1%	
		華憶科技(吉安)有限公司	2	應收帳款	32,400	依貨到 75 天後電匯付款	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	28,959	註 3	1%	
6	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ACTION ASIA LIMITED	2	其他應收款	32,823	註 3	1%	

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

1. 母公司填 0。 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

1. 母公司對子公司。 2. 子公司對母公司。 3. 子公司對子公司。

註 3：該交易係屬資金貸款性質，故不適用。

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

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

註 6：編製本合併財務報表時，業已沖銷。

附表六

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元；外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	\$ 534,851	\$ 534,851	244,937,310	61.54	\$ 1,333,240	\$ 19,946	\$ 12,284	
	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	946,408	1,798	1,798	
	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	166,542	166,542	9,709,255	97.09	43,024	(1,666)	(1,074)	
	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品之銷售	182,134	182,134	56,000	100.00	155,975	1,658	1,658	
	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	16,732	(4,445)	(4,380)	
	真光股份有限公司	台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	21,861	21,861	3,600,000	22.50	8,022	4	1	
	大盛投資股份有限公司	台灣	從事投資事務	79,741	79,741	1,792,500	39.83	—	(265)	(105)	
ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	香港	一般控股及進出品業務	694,420	694,420	159,095,771	100.00	198,786	(4,678)		
	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	36,000	36,000	10,780,000	49.00	67,733	(27)		
	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	833,322	19,946		
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	178,804	542		
	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	10,200	10,200	11,220,000	51.00	70,493	(27)		
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD.	馬來西亞	消費性電子產品研發	—	—	2	100.00	(1,120)	(128)		
倍適得電器股份有限公司	真光股份有限公司	台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	70,000	70,000	12,400,000	77.50	25,672	4		

附表七

大陸投資資訊

單位：新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資損益 (註1)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收益	備註
					匯出	收回							
上海憶歌商貿有限公司	LCD TV 產品	529,218	透過 100% 持有之 ALMOND GARDEN CORP. 持有香港華憶(集團)有限公司 100% 之股權再投資大陸公司	\$ 529,218	—	—	\$ 529,218	\$ (1,821)	100.00	\$ (1,821)	\$ 2,076	\$ —	註 2
華憶科技(吉安)有限公司	研發生產銷售電子產品及其配套件	356,915	透過 100% 持有之 ALMOND GARDEN CORP. 持有香港華憶(集團)有限公司 100% 之股權再投資大陸公司	356,915	—	—	356,915	(3,009)	100.00	(3,009)	102,855	—	註 2
東莞晶旺光電有限公司	生產和銷售電子產品及其配件	100,377	透過 100% 持有之 ALMOND GARDEN CORP. 持有 BLOMMING ENTERPRISE CO., LTD 14.55% 之股權再投資大陸公司	24,375	—	—	24,375	—	14.55	—	—	—	註 2
上海馬新憶科技有限公司	研產銷電產品與配件及倉儲服務	594,004	透過持股 100% 之 ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	339,959	—	—	339,959	15,656	100.00	15,656	778,334	—	註 2
亞憶電子(深圳)有限公司	研產銷電子產品及配件	390,130	透過持股 100% 之 ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	104,890	—	—	104,890	1,159	100.00	1,159	1,217,850	—	註 2 註 3

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

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

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

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

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額 (註 3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註 4)
\$ 1,355,357	\$ 1,361,359	\$ 1,636,983