

憶聲電子股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第一季
(股票代碼 3024)

公司地址：桃園縣中壢市中園路 198 號
電 話：(03)451-5494

憶聲電子股份有限公司及其子公司
民國 102 年及 101 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

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 ~ 87
	（一） 公司沿革	12
	（二） 通過財務報告之日期及程序	12
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	（四） 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 27
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27 ~ 28
	（六） 重要會計科目之說明	28 ~ 48
	（七） 關係人交易	48 ~ 49
	（八） 質押之資產	49
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	50

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	50	
(十一)	重大之期後事項	50	
(十二)	其他	51 ~ 58	
(十三)	附註揭露事項	59 ~ 68	
	1. 重大交易事項相關資訊	59 ~ 64	
	2. 轉投資事業相關資訊	65 ~ 66	
	3. 大陸投資資訊	67 ~ 68	
(十四)	營運部門資訊	69 ~ 70	
(十五)	首次採用 IFRSs	71 ~ 87	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000145 號

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 102 年及 101 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 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。如合併財務報告附註四、(三)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司其民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之財務報告未經本會計師查核或核閱，因此本會計師對上開合併財務報告有關該等公司財務報告所列示金額係依據其他會計師之查核報告，民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 534,519 仟元及新台幣 519,709 仟元，各占合併資產總額之 7%及 6%；負債總額分別為新台幣 182,023 仟元及新台幣 182,440 仟元，各占合併負債總額之 5%及 4%；民國 101 年度之綜合損益為新台幣(64,679)仟元，占合併綜合損益之 31%。

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三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開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、(六)所述，列入民國 102 年及 101 年第一季合併財務報告之部分子公司、採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製，該等公司民國 102 年及 101 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 2,229,826 仟元及新台幣 2,699,909 仟元，各占合併資產總額之 31%及 36%；負債總額分別為新台幣 629,762 仟元及新台幣 604,846 仟元，各占合併負債總額之 20%及 18%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣(8,204)仟元及新台幣(26,840)仟元，各占合併綜合損益之 19%及 20%。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入本合併財務報告之部分子公司暨採用權益法之投資及其相關揭露資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述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」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

支秉鈞

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 0 2 年 5 月 1 4 日

憶聲電子股份有限公司及其子公司
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	102 年 3 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 3 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,150,432	30	\$ 1,981,209	26	\$ 2,591,316	34	\$ 3,205,861	36
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	93,834	1	116,151	2	178,284	2	86,082	1
1150	應收票據淨額	六(三)	4,199	-	5,533	-	218	-	26,551	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,223,644	17	1,929,411	25	792,782	11	1,532,941	17
1200	其他應收款	七	96,498	1	186,728	2	79,042	1	128,755	1
1220	當期所得稅資產	六(二十五)	25,689	1	16,638	-	-	-	-	-
130X	存貨	六(四)	923,092	13	912,758	12	1,403,659	19	1,371,311	15
1410	預付款項		83,072	1	77,367	1	166,409	2	156,992	2
1470	其他流動資產	八	117,535	2	110,877	1	15,813	-	191,898	2
11XX	流動資產合計		<u>4,717,995</u>	<u>66</u>	<u>5,336,672</u>	<u>69</u>	<u>5,227,523</u>	<u>69</u>	<u>6,700,391</u>	<u>74</u>
非流動資產										
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(五)	239,514	3	239,003	3	239,308	3	239,806	3
1550	採用權益法之投資	六(六)	1,591	-	2,091	-	2,091	-	2,091	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	1,102,745	15	1,106,753	14	1,539,560	21	1,602,548	18
1760	投資性不動產淨額	六(八)及八	500,619	7	443,752	6	165,039	2	165,499	2
1780	無形資產	六(九)	340,138	5	343,521	4	47,247	1	48,084	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	72,969	1	46,353	1	66,475	1	57,366	1
1900	其他非流動資產	六(十)及八	198,890	3	201,890	3	233,900	3	234,679	2
15XX	非流動資產合計		<u>2,456,466</u>	<u>34</u>	<u>2,383,363</u>	<u>31</u>	<u>2,293,620</u>	<u>31</u>	<u>2,350,073</u>	<u>26</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 7,174,461</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,720,035</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,521,143</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,050,464</u>	<u>100</u>
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款	六(十一)	\$ 1,629,192	23	\$ 1,832,694	24	\$ 1,346,944	18	\$ 2,515,104	28
2150	應付票據		5,409	-	3,839	-	8,061	-	6,759	-
2170	應付帳款		548,543	7	804,664	10	769,138	10	847,720	10
2200	其他應付款	六(十二)、七及九	408,942	6	499,297	6	401,989	5	475,204	5
2230	當期所得稅負債	六(二十五)	-	-	-	-	-	-	23,947	-
2250	負債準備－流動	六(十四)	131,175	2	123,634	2	179,650	3	173,093	2
2300	其他流動負債		55,292	1	46,407	1	288,754	4	279,634	3
21XX	流動負債合計		<u>2,778,553</u>	<u>39</u>	<u>3,310,535</u>	<u>43</u>	<u>2,994,536</u>	<u>40</u>	<u>4,321,461</u>	<u>48</u>
非流動負債										
2540	長期借款	六(十三)	9,439	-	9,651	-	11,272	-	12,019	-
2550	負債準備－非流動	六(十四)	82,741	1	103,375	1	141,951	2	155,989	2
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)	142,230	2	115,033	2	126,378	2	142,651	1
2600	其他非流動負債	六(十五)及九	163,695	2	160,504	2	79,561	1	85,091	1
25XX	非流動負債合計		<u>398,105</u>	<u>5</u>	<u>388,563</u>	<u>5</u>	<u>359,162</u>	<u>5</u>	<u>395,750</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>3,176,658</u>	<u>44</u>	<u>3,699,098</u>	<u>48</u>	<u>3,353,698</u>	<u>45</u>	<u>4,717,211</u>	<u>52</u>

(續 次 頁)

憶聲電子股份有限公司及其子公司
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

負債及權益		附註	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
			金 額 %	金 額 %	金 額 %	金 額 %
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十六)	2,821,575 39	2,821,575 36	2,871,575 38	3,071,575 34
資本公積						
3210	資本公積－發行溢價	六(十七)	127,758 2	127,758 2	284,578 4	284,578 3
3220	資本公積－庫藏股票交易		87,908 1	87,908 1	80,484 1	53,861 1
3280	資本公積－其他		- -	- -	18,485 -	18,485 -
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十八)	- -	- -	33,122 -	33,122 -
3320	特別盈餘公積		204,418 3	204,418 3	204,418 3	204,418 2
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	六(二十五)	(52,500)(1)	25,858 -	(98,797)(1)	(33,122) -
其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十九)	(27,519) -	(58,836)(1)	(31,433) -	- -
3500	庫藏股票	六(十六)	(36,797) -	(34,799) -	(42,577)(1)	(213,517)(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		3,124,843 44	3,173,882 41	3,319,855 44	3,419,400 38
36XX	非控制權益		872,960 12	847,055 11	847,590 11	913,853 10
3XXX	權益總計		3,997,803 56	4,020,937 52	4,167,445 55	4,333,253 48
重大或有負債及未認列之合約承諾						
負債及權益總計						
			\$ 7,174,461 100	\$ 7,720,035 100	\$ 7,521,143 100	\$ 9,050,464 100

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所吳漢期、支秉鈞會計師民國 102 年 5 月 14 日核閱報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：孫逸民

憶聲電子股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	102年1至3月			101年1至3月		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(二十)	\$	1,130,137	100	\$	1,367,043	100
5000 營業成本	六(四)(七)(十四)(十五)(二十四)	(	981,747)	(87)	(	1,157,865)	(85)
5900 營業毛利			148,390	13		209,178	15
5950 營業毛利淨額			148,390	13		209,178	15
營業費用	六(三)(七)(九)(十五)(二十四)(二十七)						
6100 推銷費用		(	44,881)	(4)	(	43,130)	(3)
6200 管理費用		(	188,955)	(17)	(	200,045)	(15)
6300 研究發展費用		(	36,423)	(3)	(	55,934)	(4)
6000 營業費用合計		(	270,259)	(24)	(	299,109)	(22)
6900 營業損失		(	121,869)	(11)	(	89,931)	(7)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(八)(二十一)(二十七)		15,524	2		14,687	1
7020 其他利益及損失	六(二)(三)(二十二)		12,095	1		2,734	1
7050 財務成本	六(二十三)	(	7,880)	(1)	(	11,187)	(1)
7000 營業外收入及支出合計			19,739	2		6,234	1
7900 稅前淨損		(	102,130)	(9)	(	83,697)	(6)
7950 所得稅利益	六(二十五)		6,777	-		13,810	1
8200 本期淨損		(\$	95,353)	(9)	(\$	69,887)	(5)
其他綜合損益(淨額)							
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$	62,696	6	(\$	77,994)	(6)
8360 確定福利計畫精算利益			-	-		2,962	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十五)	(	10,658)	(1)		13,259	1
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$	52,038	5	(\$	61,773)	(5)
8500 本期綜合損失總額		(\$	43,315)	(4)	(\$	131,660)	(10)
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$	78,358)	(8)	(\$	68,236)	(5)
8620 非控制權益		(	16,995)	(1)	(	1,651)	-
本期淨損總額		(\$	95,353)	(9)	(\$	69,887)	(5)
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$	47,041)	(4)	(\$	97,108)	(7)
8720 非控制權益			3,726	-	(	34,552)	(3)
本期綜合損益總額		(\$	43,315)	(4)	(\$	131,660)	(10)
每股虧損	六(二十六)						
9750 基本每股虧損合計		(\$		0.28)	(\$		0.24)

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、支秉鈞會計師民國102年5月14日核閱報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：孫逸民

憶聲電子股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國102年及101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

	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	非控制權益	合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損				
101 年 度									
101年1月1日餘額	\$ 3,071,575	\$ 356,924	\$ 33,122	\$ 204,418	(\$ 33,122)	\$ -	(\$ 213,517)	\$ 913,853	\$ 4,333,253
本期合併淨損	-	-	-	-	(68,236)	-	-	(1,651)	(69,887)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,561	(31,433)	-	(32,901)	(61,773)
註銷庫藏股	(200,000)	26,623	-	-	-	-	173,377	-	-
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	(2,437)	-	(2,437)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(31,711)	(31,711)
101年3月31日餘額	<u>\$ 2,871,575</u>	<u>\$ 383,547</u>	<u>\$ 33,122</u>	<u>\$ 204,418</u>	<u>(\$ 98,797)</u>	<u>(\$ 31,433)</u>	<u>(\$ 42,577)</u>	<u>\$ 847,590</u>	<u>\$ 4,167,445</u>
102 年 度									
102年1月1日餘額	\$ 2,821,575	\$ 215,666	\$ -	\$ 204,418	\$ 25,858	(\$ 58,836)	(\$ 34,799)	\$ 847,055	\$ 4,020,937
本期合併淨損	-	-	-	-	(78,358)	-	-	(16,995)	(95,353)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	31,317	-	20,721	52,038
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	(1,998)	-	(1,998)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	22,179	22,179
102年3月31日餘額	<u>\$ 2,821,575</u>	<u>\$ 215,666</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 204,418</u>	<u>(\$ 52,500)</u>	<u>(\$ 27,519)</u>	<u>(\$ 36,797)</u>	<u>\$ 872,960</u>	<u>\$ 3,997,803</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所吳漢期、支秉鈞會計師民國102年5月14日核閱報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：孫逸民

憶聲電子股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國102年及101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

	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併稅前淨損	(\$ 102,130)	(\$ 83,697)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊(含投資性不動產)及各項攤提	51,153	50,338
呆帳損失提列數(備抵呆帳轉列收入數)	1,384 (	3,307)
利息費用	7,880	11,187
利息收入	(3,600) (	8,947)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(4,441) (	3,439)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	3,513 (	1,123)
處分投資(利益)損失	(2,746)	199
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
持有供交易之金融資產	29,504 (	88,962)
應收票據	1,334	26,333
應收帳款	698,956	744,429
其他應收款	90,230	49,713
存貨	(6,000) (	32,214)
預付款項	(5,705) (	9,417)
其他流動資產	(2,487)	18,099
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	1,570	1,302
應付帳款	(250,815) (	78,582)
其他應付款	(90,375) (	57,315)
負債準備	(13,093) (	7,481)
其他流動負債	8,885	9,120
其他非流動負債	2,269 (	5,494)
營運產生之現金流入	<u>415,286</u>	<u>530,742</u>
收取之利息	3,600	8,947
支付之利息	(9,737) (	5,091)
支付所得稅	(12,331) (	22,259)
營業活動之淨現金流入	<u>396,818</u>	<u>512,339</u>

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國102年及101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

	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
收回長期股權投資股款	\$ 500	\$ -
取得不動產、廠房及設備和投資性不動產	(106,312)	(34,017)
處分不動產、廠房及設備	7,044	35,466
其他金融資產(增加)減少	(4,211)	159,462
取得無形資產	482	-
存出保證金減少(增加)	68	(918)
其他非流動資產增加	(2,797)	(5,725)
投資活動之淨現金(流出)流入	(105,226)	154,268
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(203,502)	(1,168,160)
存入保證金增加(減少)	922	(36)
購買庫藏股	(2,013)	(5,870)
籌資活動之淨現金流出	(204,593)	(1,174,066)
匯率影響數	82,224	(107,086)
本期現金及約當現金增加(減少)數	169,223	(614,545)
期初現金及約當現金餘額	1,981,209	3,205,861
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,150,432	\$ 2,591,316
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
<u>部分影響現金支付之投資活動</u>		
購置不動產、廠房及設備和投資性不動產	\$ 108,204	\$ 18,415
加：期初應付設備款(表列其他流動負債)	18,745	47,223
加：期初應付回復成本(表列負債準備-非流動)	6,108	5,566
減：期末應付設備款(表列其他流動負債)	(20,907)	(31,621)
減：期末應付回復成本(表列負債準備-非流動)	(5,838)	(5,566)
本期現金支付數	\$ 106,312	\$ 34,017
<u>部分影響現金支付之籌資活動</u>		
購買庫藏股	\$ 1,998	\$ 2,437
加：期初應付交割款	15	3,433
減：期末應付交割款	-	-
本期現金付款數	\$ 2,013	\$ 5,870
<u>不影響現金流量之籌資活動</u>		
註銷庫藏股		
股本減少	\$ -	(\$ 200,000)
庫藏股減少	\$ -	(\$ 173,377)
資本公積增加	\$ -	\$ 26,623

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、支秉鈞會計師民國102年5月14日核閱報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：孫逸民

憶聲電子股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

憶聲電子股份有限公司(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(以下統稱「本集團」)，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及數位多媒體相框設備等之製造、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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 5 月 14 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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

(1)國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。

(2)此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。

(3)本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估本集團並未持有「備供出售金融資產之工具」，故對本集團應無影響。

(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

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國99年7月1日
	2010 對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具：金融負債分類及衡量	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五之說明。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團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，請詳附註五之說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則
 - (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司係指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
 - (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政

策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

- (3)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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。
- (4)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

(以下空白)

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
			民國102年 3月31日	民國101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	54.26	54.26	-
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	-
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	大恩投資股份有限公司	從事投資事務	99.83	99.83	-
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	86.10	86.10	-
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	註1
大恩投資股份有限公司	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	-
大恩投資股份有限公司	首華股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	40.50	-	註2
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	-
真光股份有限公司	首華股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	59.50	59.50	-
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	研產銷電子產品及配件	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	51.00	-
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD.	消費性電子產品研發	100.00	100.00	-

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			民國102年 3月31日	民國101年 12月31日	
亞憶電子(深圳)有限公司	德的技術(深圳)有限公司	TFT-LCD產品	100.00	100.00	-
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	49.00	49.00	-
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	6.83	6.83	-
香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技有限公司	LCD TV產品	100.00	100.00	-
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	可攜式LCD應用產品	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其配套件	100.00	100.00	-

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			民國101年 3月31日	民國101年 1月1日	
憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	54.26	54.26	-
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	-
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	大恩投資股份有限公司	從事投資事務	99.83	99.83	-
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	78.62	78.62	-
大恩投資股份有限公司	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	-
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	-
真光股份有限公司	首華股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	59.50	59.50	-

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			民國101年 3月31日	民國101年 1月1日	
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	研產銷電子產品及配件	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	51.00	-
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	德的技術(深圳)有限公司	TFT-LCD產品	100.00	100.00	-
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	49.00	49.00	-
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	6.83	6.25	-
香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技有限公司	LCD TV產品	100.00	100.00	-
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	可攜式LCD應用產品	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其配套件	100.00	100.00	-

註 1：本公司於民國 101 年 4 月 20 日經董事會決議通過參與歌林股份有限公司品牌資產營業讓與及瑞林科技服務股份有限公司 100% 股權之投標案，並於 5 月份成功取得該讓與權利及股權，故自取得控制之日起，將瑞林科技服務股份有限公司新增併入合併個體。

註 2：合併子公司大恩投資股份有限公司於民國 102 年 3 月 7 日以現金\$2,156 取得首華股份有限公司 40.5%之股權，截至民國 102 年 3 月 31 日止，本集團對首華股份有限公司之綜合持股比例為 93.49%。

(1)列入本合併財務報告之部分子公司及孫公司，其財務報告係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱數編製。該等公司民國 102 年及 101

年 3 月 31 日之資產總額分別為\$2,228,235 及\$2,697,818；負債總額分別為\$629,762 及\$604,846；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為(\$8,204)及(\$26,840)。

(2)列入本合併財務報告之部分子公司及孫公司，其財務報告係依據各該公司所委任會計師查核之財務報告評價而得。該等公司民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之資產總額分別為\$534,519 及\$519,709；負債總額分別為\$182,023 及\$182,440；民國 101 年度之綜合損益為(\$64,679)。

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. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。

(四)外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)國外營運機構之淨投資之換算差額認列為其他綜合損益。

(五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發生權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)約當現金

1. 本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。

2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1)隨時可轉換成定額現金者。
- (2)價值變動之風險甚小者。

(七)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八)備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開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，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九) 應收帳款

係屬原始產生之應收帳款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損失事項」)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (7) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下方式處理：

以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量案類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權

之幾乎所有風險及報酬。

3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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，合併子公司倍適得電器股份有限公司因行業特性，係採分類比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發

生時認列為當期損益。

3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 9~56 年，其餘固定資產為 2~39 年。

(十五)租賃

若租賃所有權之風險及報酬之重大部分由出租人承擔，則應為營業租賃。於營業租賃下所為之收益及給付(扣除給予承租人及自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 9~56 年。

(十七)無形資產

1. 商標及專利權

單獨取得之商標及專利權以取得成本認列，因企業合併所取得之商標及專利權按收購日之公允價值認列。商標及專利權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 3~20 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。商譽每年進行減損測試，並按成本減累計減損列報。商譽之減損損失不得迴轉。

4. 其他無形資產為顧客關係，以取得成本為入帳基礎，按估計收益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 10 年。

(十八)非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

2. 商譽應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(十九) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款(扣除交易成本)與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(二十) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

(二十二) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十三) 負債準備

負債準備(包含保固及除役負債等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十四) 員工福利

1. 短期員工福利

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。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或

多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計劃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及未認列之前期服務成本。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；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係採於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。本集團以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子

公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 依「所得稅基本稅額條例」規定，本公司及國內子公司於計算所得稅時，除一般所得稅額外，尚須估算基本稅額，如一般所得稅額低於基本稅額時，就其差額估列入帳，列入當年度所得稅費用。
7. 本公司海外子公司及孫公司之所得稅係依當地法令辦理。
8. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十六)股本

普通股分類為權益。本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十七)收入認列

1. 本集團製造及銷售液晶顯示播放器、車用多媒體播放器、電子及家電相關產品及其維修。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品 或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 勞務收入

本集團提供各種電器及家電製品之維護及安裝之相關服務，提供勞務之結果能可靠估計時認列收入。

3. 本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。

4. 本集團之客戶忠誠計畫，係於交易時給與客戶獎勵積分，客戶取得之獎勵積分可兌換免費或折扣之產品。原始銷售相關之已收或應收對價之公允價值分攤至銷售之商品及獎勵積分，分攤至獎勵積分之對價參照可兌換商品之公允價值及預期兌換率估計，該等金額予以遞延至獎勵相關之義務履行時認列收入。

5. 以買賣有價證券為專業之子公司，其出售有價證券係於買賣證券成交日認列收入及成本。

(二十八) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源給營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

以成本衡量之金融資產

本集團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」。

(二) 重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 遞延所得稅資產之可實現性

(1) 遞延所得稅資產係於未來很有可能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。

(2)截至民國 102 年 3 月 31 日止，本集團認列之遞延所得稅資產為 72,969。

2. 存貨之評價

(1)由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、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。

(2)截至民國 102 年 3 月 31 日止，本集團存貨之帳面金額為\$923,092。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102年3月31日	101年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 4,887	\$ 11,905
支票存款及活期存款	1,633,431	1,172,060
定期存款	512,114	797,244
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 2,150,432</u>	<u>\$ 1,981,209</u>
	101年3月31日	101年1月1日
庫存現金及零用金	\$ 8,217	\$ 6,477
支票存款及活期存款	1,798,180	2,450,843
定期存款	784,919	748,541
列報於資產負債表之現金及約當現金	<u>\$ 2,591,316</u>	<u>\$ 3,205,861</u>

1. 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。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

3. 現金流量表所指之現金及約當現金與列報於資產負債表之現金及約當現金相同。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
流動項目：				
持有供交易之金融資產				
上市櫃公司股票	\$ 80,153	\$ 128,751	\$ 138,560	\$ 94,797
受益憑證	21,840	-	59,808	14,808
	<u>101,993</u>	<u>128,751</u>	<u>198,368</u>	<u>109,605</u>
持有供交易之金融資產				
評價調整	(8,159)	(12,600)	(20,084)	(23,523)
合計	<u>\$ 93,834</u>	<u>\$ 116,151</u>	<u>\$ 178,284</u>	<u>\$ 86,082</u>

本集團於民國 102 年及 101 年 1 月至 3 月認列之淨利益分別計\$4,441 及 \$3,439，表列「其他利益及損失」。

(三) 應收票據及帳款淨額

	102年3月31日		
	應收帳款	應收票據	合計
期末餘額	\$ 1,325,487	\$ 4,199	\$ 1,329,686
備抵呆帳	(94,157)	-	(94,157)
備抵銷貨退回	(7,686)	-	(7,686)
合計	<u>\$ 1,223,644</u>	<u>\$ 4,199</u>	<u>\$ 1,227,843</u>

	101年12月31日		
	應收帳款	應收票據	合計
期末餘額	\$ 2,024,443	\$ 5,533	\$ 2,029,976
備抵呆帳	(92,652)	-	(92,652)
備抵銷貨退回	(2,380)	-	(2,380)
合計	<u>\$ 1,929,411</u>	<u>\$ 5,533</u>	<u>\$ 1,934,944</u>

	101年3月31日		
	應收帳款	應收票據	合計
期末餘額	\$ 797,722	\$ 218	\$ 797,940
備抵呆帳	(3,447)	-	(3,447)
備抵銷貨退回	(1,493)	-	(1,493)
合計	<u>\$ 792,782</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 793,000</u>

	101年1月1日		
	應收帳款	應收票據	合計
期末餘額	\$ 1,553,931	\$ 26,551	\$ 1,580,482
備抵呆帳	(7,717)	-	(7,717)
備抵銷貨退回	(13,273)	-	(13,273)
合計	<u>\$ 1,532,941</u>	<u>\$ 26,551</u>	<u>\$ 1,559,492</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年3月31日	101年12月31日
30天內	\$ 384,280	\$ 25,331
31-90天	1,204	5,890
91-180天	1,584	25,690
181天以上	11,484	6,046
	<u>\$ 398,552</u>	<u>\$ 62,957</u>

	101年3月31日	101年1月1日
30天內	\$ 28,567	\$ 8,244
31-90天	21,962	24,624
91-180天	10,138	6,681
181天以上	5,973	6,864
	<u>\$ 66,640</u>	<u>\$ 46,413</u>

2. 備抵呆帳之變動分析：

	102年度1月至3月	101年度1月至3月
	群組評估之減損損失	群組評估之減損損失
1月1日	\$ 92,652	\$ 7,717
本期提列減損損失	1,384	-
本期沖銷未能收回之款項	-	(823)
轉列其他收入	-	(3,307)
匯率影響數	121	(140)
3月31日	<u>\$ 94,157</u>	<u>\$ 3,447</u>

3. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年3月31日	101年12月31日
群組1	\$ 535,661	\$ 1,723,066
群組2	297,117	145,768
	<u>\$ 832,778</u>	<u>\$ 1,868,834</u>
	101年3月31日	101年1月1日
群組1	\$ 541,900	\$ 1,201,740
群組2	185,735	298,061
	<u>\$ 727,635</u>	<u>\$ 1,499,801</u>

註：

群組 1：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：低風險客戶以外之客戶。

4. 本集團之應收帳款於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 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. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	102年3月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 218,080	(\$ 15,878)	\$ 202,202
在製品	31,987	(1,247)	30,740
製成品	103,411	(11,821)	91,590
商品	732,177	(139,135)	593,042
在途存貨	5,518	-	5,518
合計	<u>\$ 1,091,173</u>	<u>(\$ 168,081)</u>	<u>\$ 923,092</u>
	101年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 172,109	(\$ 15,503)	\$ 156,606
在製品	16,370	(179)	16,191
製成品	191,014	(27,582)	163,432
商品	698,895	(134,238)	564,657
在途存貨	11,872	-	11,872
合計	<u>\$ 1,090,260</u>	<u>(\$ 177,502)</u>	<u>\$ 912,758</u>

	101年3月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 446,545	(\$ 62,518)	\$ 384,027
在製品	149,960	(21,264)	128,696
製成品	319,495	(20,502)	298,993
商品	754,087	(163,293)	590,794
在途存貨	1,149	-	1,149
合計	<u>\$ 1,671,236</u>	<u>(\$ 267,577)</u>	<u>\$ 1,403,659</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 423,020	(\$ 91,830)	\$ 331,190
在製品	71,016	(74)	70,942
製成品	323,384	(21,395)	301,989
商品	813,598	(157,164)	656,434
在途存貨	10,756	-	10,756
合計	<u>\$ 1,641,774</u>	<u>(\$ 270,463)</u>	<u>\$ 1,371,311</u>

當期認列之存貨相關費損如下：

	102年1月至3月	101年1月至3月
已出售存貨成本	\$ 979,343	\$ 1,154,129
存貨評價損失	2,404	3,736
	<u>\$ 981,747</u>	<u>\$ 1,157,865</u>

(五) 以成本衡量之金融資產

項 目	102年3月31日	101年12月31日
非流動項目：		
私募可轉換公司債		
台灣人壽保險股份有限公司	\$ 50,000	\$ 50,000
非上市櫃公司股票		
東亞光電股份有限公司	95,000	95,000
公信電子股份有限公司	75,000	75,000
Blooming Enterprise Co., LTD.	29,640	28,859
VWEB CORPORATION	6,659	6,659
其他	134	134
	206,433	205,652
減：累計減損	(16,919)	(16,649)
小計	189,514	189,003
合計	<u>\$ 239,514</u>	<u>\$ 239,003</u>

項 目	101年3月31日	101年1月1日
非流動項目：		
私募可轉換公司債		
台灣人壽保險股份有限公司	\$ 50,000	\$ 50,000
非上市櫃公司股票		
東亞光電股份有限公司	95,000	95,000
公信電子股份有限公司	75,000	75,000
Blooming Enterprise Co., LTD.	29,326	30,088
VWEB CORPORATION	6,660	6,659
其他	133	134
	206,119	206,881
減：累計減損	(16,811)	(17,075)
小計	189,308	189,806
合計	\$ 239,308	\$ 239,806

1. 本集團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. 上列私募可轉換公司債投資，因屬混合商品，且嵌入式衍生性金融商品之公平價值無法可靠衡量，故將整體列為以成本衡量之金融資產，後續評價係採成本衡量，若有減損之客觀證據，則認列減損損失。
3. 本集團民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。
4. 對非流動之以成本衡量之金融資產，經評估其價值有下跌之虞，截至民國 102 年 3 月 31 日認列之累計減損計\$16,919。

(六) 採用權益法之投資

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
富達投資顧問股份				
有限公司	\$ 1,591	\$ 2,091	\$ 2,091	\$ 2,091

1. 本集團對富達投資顧問股份有限公司之持股比例為 22.22%，另於民國 102 年第一季取得其退還投資款計\$500。
2. 上開採用權益法之投資餘額，於民國 102 年及 101 年第一季係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價。

(七) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	合計
102年1月1日									
成本	\$ 130,650	\$ 811,572	\$ 163,450	\$ 308,202	\$ 51,692	\$ 259,012	\$ 512,362	\$ 1,490	\$ 2,238,430
累計折舊	-	(143,267)	(66,348)	(291,282)	(37,615)	(187,075)	(374,837)	-	(1,100,424)
累計減損	-	(4,781)	-	-	-	-	(26,472)	-	(31,253)
	<u>\$ 130,650</u>	<u>\$ 663,524</u>	<u>\$ 97,102</u>	<u>\$ 16,920</u>	<u>\$ 14,077</u>	<u>\$ 71,937</u>	<u>\$ 111,053</u>	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$ 1,106,753</u>
102年第一季									
1月1日	\$ 130,650	\$ 663,524	\$ 97,102	\$ 16,920	\$ 14,077	\$ 71,937	\$ 111,053	\$ 1,490	\$ 1,106,753
增添	-	14,042	10,768	13,215	290	1,433	10,543	-	50,291
處分	-	(4,789)	-	(379)	-	(16)	(5,107)	(266)	(10,557)
折舊費用	-	(2,893)	(5,791)	(2,497)	(971)	(13,889)	(18,445)	-	(44,486)
淨兌換差額	569	175	-	-	-	-	-	-	744
3月31日	<u>\$ 131,219</u>	<u>\$ 670,059</u>	<u>\$ 102,079</u>	<u>\$ 27,259</u>	<u>\$ 13,396</u>	<u>\$ 59,465</u>	<u>\$ 98,044</u>	<u>\$ 1,224</u>	<u>\$ 1,102,745</u>
102年3月31日									
成本	\$ 131,219	\$ 821,000	\$ 174,218	\$ 321,038	\$ 51,982	\$ 260,429	\$ 517,798	\$ 1,224	\$ 2,278,908
累計折舊	-	(146,160)	(72,139)	(293,779)	(38,586)	(200,964)	(393,282)	-	(1,144,910)
累計減損	-	(4,781)	-	-	-	-	(26,472)	-	(31,253)
	<u>\$ 131,219</u>	<u>\$ 670,059</u>	<u>\$ 102,079</u>	<u>\$ 27,259</u>	<u>\$ 13,396</u>	<u>\$ 59,465</u>	<u>\$ 98,044</u>	<u>\$ 1,224</u>	<u>\$ 1,102,745</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	合計
101年1月1日									
成本	\$ 123,713	\$ 1,250,226	\$ 191,613	\$ 394,288	\$ 39,605	\$ 269,740	\$ 493,996	\$ 52,232	\$ 2,815,413
累計折舊	-	(169,817)	(113,949)	(369,662)	(28,072)	(192,536)	(306,063)	-	(1,180,099)
累計減損	-	(6,293)	-	-	-	-	(26,473)	-	(32,766)
	<u>\$ 123,713</u>	<u>\$ 1,074,116</u>	<u>\$ 77,664</u>	<u>\$ 24,626</u>	<u>\$ 11,533</u>	<u>\$ 77,204</u>	<u>\$ 161,460</u>	<u>\$ 52,232</u>	<u>\$ 1,602,548</u>
101年第一季									
1月1日	\$ 123,713	\$ 1,074,116	\$ 77,664	\$ 24,626	\$ 11,533	\$ 77,204	\$ 161,460	\$ 52,232	\$ 1,602,548
增添	-	-	-	3,051	-	-	15,364	-	18,415
移轉	-	-	-	-	-	-	11,213	(11,213)	-
處分	-	(21,437)	(4,350)	-	(1,376)	(7,180)	-	-	(34,343)
折舊費用	-	(2,903)	(1,978)	(549)	(756)	(5,066)	(36,356)	-	(47,608)
淨兌換差額	(481)	1,029	-	-	-	-	-	-	548
3月31日	<u>\$ 123,232</u>	<u>\$ 1,050,805</u>	<u>\$ 71,336</u>	<u>\$ 27,128</u>	<u>\$ 9,401</u>	<u>\$ 64,958</u>	<u>\$ 151,681</u>	<u>\$ 41,019</u>	<u>\$ 1,539,560</u>
101年3月31日									
成本	\$ 123,232	\$ 1,229,818	\$ 187,263	\$ 397,339	\$ 38,229	\$ 262,560	\$ 520,573	\$ 41,019	\$ 2,800,033
累計折舊	-	(172,720)	(115,927)	(370,211)	(28,828)	(197,602)	(342,419)	-	(1,227,707)
累計減損	-	(6,293)	-	-	-	-	(26,473)	-	(32,766)
	<u>\$ 123,232</u>	<u>\$ 1,050,805</u>	<u>\$ 71,336</u>	<u>\$ 27,128</u>	<u>\$ 9,401</u>	<u>\$ 64,958</u>	<u>\$ 151,681</u>	<u>\$ 41,019</u>	<u>\$ 1,539,560</u>

1. 子公司上海華憶科技有限公司與上海嘉定工業區管理委員會因城市建設規劃，配合嘉定新城的建設予以動遷，雙方於民國 100 年 8 月 3 日簽訂「動遷協議書」及動遷時間的補充協議。依據上述協議，上海嘉定工業區管理委員會將對於無法搬遷的建物及土地使用權予以補償，搬遷補償總金額計約人民幣 90,000 仟元，分為二期付款，子公司上海華憶科技有限公司於民國 100 年 10 月已預收第一期款為人民幣 45,000 仟元，另於民國 101 年 5 月份已收取第二期款計人民幣 45,000 仟元，並完成所有權移轉登記，搬遷補償款扣除帳面價值及相關費用後，認列處分利益計人民幣 41,611 仟元。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
102年1月1日			
成本	\$ 119,093	\$ 358,706	\$ 477,799
累計折舊	-	(34,047)	(34,047)
	<u>\$ 119,093</u>	<u>\$ 324,659</u>	<u>\$ 443,752</u>
<u>102年度第一季</u>			
1月1日	\$ 119,093	\$ 324,659	\$ 443,752
增添	-	57,913	57,913
折舊費用	-	(1,404)	(1,404)
匯率影響數	-	358	358
3月31日	<u>\$ 119,093</u>	<u>\$ 381,526</u>	<u>\$ 500,619</u>
102年3月31日			
成本	\$ 119,093	\$ 414,081	\$ 533,174
累計折舊	-	(32,555)	(32,555)
	<u>\$ 119,093</u>	<u>\$ 381,526</u>	<u>\$ 500,619</u>

	土地	房屋及建築	合計
101年1月1日			
成本	\$ 126,875	\$ 62,321	\$ 189,196
累計折舊	—	(23,697)	(23,697)
	<u>\$ 126,875</u>	<u>\$ 38,624</u>	<u>\$ 165,499</u>
101年度第一季			
1月1日	\$ 126,875	\$ 38,624	\$ 165,499
折舊費用	—	(460)	(460)
3月31日	<u>\$ 126,875</u>	<u>\$ 38,164</u>	<u>\$ 165,039</u>
101年3月31日			
成本	\$ 126,875	\$ 62,321	\$ 189,196
累計折舊	—	(24,157)	(24,157)
	<u>\$ 126,875</u>	<u>\$ 38,164</u>	<u>\$ 165,039</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102年1月至3月	101年1月至3月
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 11,924</u>	<u>\$ 5,740</u>
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	<u>\$ 1,404</u>	<u>\$ 460</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為為\$974,833、\$1,086,967、\$434,232 及\$455,007，係依房仲業附近成交價資訊或查詢實價登錄資訊等評估而得。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 無形資產

	商標及專利權	商譽	顧客關係權	其他	合計
102年1月1日					
成本	\$ 294,675	\$ 43,843	\$ 12,143	\$ 5,545	\$ 356,206
累計攤銷	(8,607)	—	(708)	(3,370)	(12,685)
	<u>\$ 286,068</u>	<u>\$ 43,843</u>	<u>\$ 11,435</u>	<u>\$ 2,175</u>	<u>\$ 343,521</u>
102年度第一季					
1月1日	\$ 286,068	\$ 43,843	\$ 11,435	\$ 2,175	\$ 343,521
增添—源自單獨取得	482	—	—	—	482
遞延費用(表列「其他非流動資產」轉入)	—	—	—	429	429
攤銷費用	(3,838)	—	(303)	(217)	(4,358)
匯率影響數	—	—	—	64	64
3月31日	<u>\$ 282,712</u>	<u>\$ 43,843</u>	<u>\$ 11,132</u>	<u>\$ 2,451</u>	<u>\$ 340,138</u>
102年3月31日					
成本	\$ 295,157	\$ 43,843	\$ 12,143	\$ 6,038	\$ 357,181
累計攤銷	(12,445)	—	(1,011)	(3,587)	(17,043)
	<u>\$ 282,712</u>	<u>\$ 43,843</u>	<u>\$ 11,132</u>	<u>\$ 2,451</u>	<u>\$ 340,138</u>
	商標及專利權	商譽	顧客關係權	其他	合計
101年1月1日					
成本	\$ —	\$ 44,019	\$ —	\$ 6,683	\$ 50,702
累計攤銷	—	—	—	(2,618)	(2,618)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 44,019</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 4,065</u>	<u>\$ 48,084</u>
101年度第一季					
1月1日	\$ —	\$ 44,019	\$ —	\$ 4,065	\$ 48,084
攤銷費用	—	—	—	(648)	(648)
匯率影響數	—	—	—	(189)	(189)
3月31日	<u>\$ —</u>	<u>\$ 44,019</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 3,228</u>	<u>\$ 47,247</u>
101年3月31日					
成本	\$ —	\$ 44,019	\$ —	\$ 6,494	\$ 50,513
累計攤銷	—	—	—	(3,266)	(3,266)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 44,019</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 3,228</u>	<u>\$ 47,247</u>

1. 無形資產攤銷費用明細如下：

	102年1月至3月	101年1月至3月
推銷費用	\$ 4,141	\$ -
管理費用	217	648
	<u>\$ 4,358</u>	<u>\$ 648</u>

2. 本公司於民國 101 年 4 月 20 日經董事會決議通過參與歌林股份有限公司品牌資產營業讓與及瑞林科技服務股份有限公司 100%股權之投標案，並已成功取得該讓與權利及股權，取得價款計\$142,500(含稅)。

3. 收購歌林股份有限公司品牌資產營業讓與及瑞林科技服務股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	金額
收購成本(含稅)	\$ 142,500
加：應計產品保證負債	4,600
瑞林科技股份有限公司資產淨值負數	56,359
減：商標權及專利權之公允價值	(300,141)
廉價收購利益(帳列其他收入)	<u>(\$ 96,682)</u>

4. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
倍適得電器股份有限公司	\$ 20,446	\$ 20,446	\$ 20,446	\$ 20,446
ASD ELECTRONICS	13,496	13,496	13,666	13,666
大恩投資股份有限公司	9,467	9,467	9,467	9,467
香港華憶(集團)有限公司	434	434	440	440
	<u>\$ 43,843</u>	<u>\$ 43,843</u>	<u>\$ 44,019</u>	<u>\$ 44,019</u>

5. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位，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。

6. 本公司於民國 101 年 5 月份取得瑞林科技服務股份有限公司之 100%股權，，因而產生顧客關係權計\$12,143。

(十) 長期預付租金(表列「其他非流動資產」)

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
土地使用權	<u>\$ 143,657</u>	<u>\$ 144,896</u>	<u>\$ 158,667</u>	<u>\$ 171,893</u>

(十一) 短期借款

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
信用借款	\$ 1,474,192	\$ 1,645,664	\$ 1,088,915	\$ 2,260,105
購料借款	-	12,030	83,029	79,999
抵押借款	155,000	175,000	175,000	175,000
	<u>\$ 1,629,192</u>	<u>\$ 1,832,694</u>	<u>\$ 1,346,944</u>	<u>\$ 2,515,104</u>
借款利率區間	1.35% ~ 2.84%	1.35% ~ 2.45%	1.12% ~ 2.80%	0.91% ~ 5.75%
借款剩餘額度	<u>\$ 3,006,951</u>	<u>\$ 2,375,688</u>	<u>\$ 3,711,021</u>	<u>\$ 2,659,531</u>

短期借款之抵押情形，請詳附註八之說明。

(十二) 其他應付款

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 112,901	\$ 171,689	\$ 156,828	\$ 219,884
應付權利金	75,553	85,564	80,442	61,443
應付賠償款	35,823	34,190	-	-
應付設備款	20,907	18,745	31,621	47,223
應付勞務費	15,555	19,768	12,216	11,230
應付董監酬勞	15,249	11,148	10,373	9,529
應付佣金	5,026	3,992	3,877	2,159
其他應付款	127,928	154,201	106,632	123,736
	<u>\$ 408,942</u>	<u>\$ 499,297</u>	<u>\$ 401,989</u>	<u>\$ 475,204</u>

(十三) 長期借款

性 質	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
擔保借款	\$ 11,378	\$ 11,539	\$ 13,086	\$ 13,880
減：一年內到期部分	(1,939)	(1,888)	(1,814)	(1,861)
	<u>\$ 9,439</u>	<u>\$ 9,651</u>	<u>\$ 11,272</u>	<u>\$ 12,019</u>
利率區間	<u>5.5%</u>	<u>5.5%</u>	<u>5.5%</u>	<u>5.5%</u>

長期借款之抵押情形，請詳附註八之說明。

(十四) 負債準備

	保固負債	除役負債	合計
102年1月1日餘額	\$ 220,901	\$ 6,108	\$ 227,009
當期新增負債準備	8,084	-	8,084
當期使用之負債準備	(12,037)	(270)	(12,307)
當期迴轉之未使用金額	(13,617)	-	(13,617)
匯率影響數	4,747	-	4,747
102年3月31日餘額	<u>\$ 208,078</u>	<u>\$ 5,838</u>	<u>\$ 213,916</u>

負債準備之分析如下：

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
流動	<u>\$ 131,175</u>	<u>\$ 123,634</u>	<u>\$ 179,650</u>	<u>\$ 173,093</u>
非流動	<u>\$ 82,741</u>	<u>\$ 103,375</u>	<u>\$ 141,951</u>	<u>\$ 155,989</u>

1. 保固負債

本集團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，本集團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，本集團對部分不動產、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，本集團預計該負債準備將於未來 4~5 年陸續發生。

(十五) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司之職工退休辦法適用於民國 94 年 7 月 1 日前任職之所有正式聘僱之員工，每月按員工薪資總額 2%~15% 提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行信託部。

- (2) 依本公司及國內子公司之員工退休辦法，給付標準如下：

A. a. 15 年之以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數。

b. 超過 15 年之服務年資，每滿一年給予一個基數。

c. 不足一年的年資，未滿半年者以半年計，滿半年以上者依一年計。

d. 最高以 45 個基數為限。

e. 退休金之基數計算，為核准退休時之一個月平均工資，平均工資之計算依勞動基準法有關規定辦理。

B. 員工服務滿 10~15 年以上，且年滿 50~60 歲以上者或服務滿 20~25

年以上者，員工得自請退休。

C. 員工年滿 60~65 歲、心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者，公司得以命令其退休。

(3) 資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 140,061	\$ 102,327
計畫資產公允價值	(70,909)	(55,346)
認列於資產負債表之淨負債	\$ 69,152	\$ 46,981

(4) 本集團民國 102 年及 101 年 1 月至 3 月認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為 \$1,281 及 \$447。

(5) 截至民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為 \$17,058 及 \$0。

(6) 本公司及國內子公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 102 年及 101 年 3 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(7) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年度	100年度
折現率	1.50%~1.60%	1.65%~1.80%
未來薪資增加率	1.00%~2.50%	1.50%~2.50%
計畫資產預期長期報酬率	1.50%~1.60%	1.65%~1.80%

民國 101 年及 100 年度對於未來死亡率假設部分係按照台灣壽險業第五回及第四回經驗生命表估列。

(8) 經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務現值	\$ 140,061
計畫資產公允價值	(70,909)
計畫剩餘	\$ 69,152
計畫負債之經驗調整	\$ 9,835
計畫資產之經驗調整	\$ 105

(9)本公司及國內子公司於民國 102 年 1 月至 3 月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$599。

2.自民國 94 年 7 月 1 日起，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，適用於本國及之員工。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。民國 102 年及 101 年 1 月至 3 月，本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為\$2,040 與\$2,482。

3.本公司設立於海外子公司，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，民國 102 年及 101 年 1 至 3 月，海外子公司所認列之退休金費用分別為\$1,795 及\$1,383。

(十六)股本/庫藏股

1.截至民國 102 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$4,500,000，實收資本額為\$2,821,575，每股新台幣 10 元，分為 282,157 仟股，扣除庫藏股後，實際發行流通在外股數為\$277,157 仟股。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	102年1月至3月	101年1月至3月
1月1日	\$ 282,157	\$ 307,157
註銷庫藏股	-	(20,000)
12月31日	\$ 282,157	\$ 287,157

2.本公司民國 102 年及 101 年 1 月至 3 月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	102年度			
	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日
供轉讓股份予員工	4,726,000	274,000	-	5,000,000

收 回 原 因	101年度			
	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日
供轉讓股份予員工	24,742,000	258,000	(20,000,000)	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百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 102 年 3 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額計\$36,797。

(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。

(十七)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。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百分之十為限。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。

(十八)保留盈餘/待彌補虧損

	102年度	101年度
1月1日	\$ 25,858	(\$ 33,122)
本期損益	(78,358)	(68,236)
確定福利計畫精算損益(稅後淨額)	-	2,561
3月31日	(\$ 52,500)	(\$ 98,797)

1. 依本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除彌補歷年虧損並依法繳納所得稅外，應先提列百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分配之；其中員工紅利百分之五至百分之十二，員工分配股票股利之對象得包括符合一定條件之從屬員工，該一定條件由董事會訂之；董事及監察人之酬勞金不高於百分之四。
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百分之三十分派。
3. 依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分配盈餘時，應先提列 10%之法定盈餘公積，依民國 101 年 1 月 4 日修正後之公司法規定，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。
4. (1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借

方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，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，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

5. 本公司民國 102 年第一季及 101 年第一季係為虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。

6. 有關董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形、員工紅利及董監酬勞相關資訊請至公開資訊觀測站查詢。

7. 本公司於民國 102 年 3 月 28 日經董事會決議民國 101 年度虧損撥補案，以資本公積 \$127,758 彌補虧損。前述民國 101 年度虧損撥補案，截至民國 102 年 5 月 14 日止，尚未經股東會決議。

(十九) 其他權益項目

外幣換算：	102年1月至3月	101年1月至3月
1月1日	(\$ 58,836)	\$ -
外幣換算差異數-集團	31,317	(31,433)
3月31日	(\$ 27,519)	(\$ 31,433)

(二十) 營業收入

	102年1月至3月	101年1月至3月
銷貨收入	\$ 1,110,779	\$ 1,364,175
勞務收入	15,923	-
其他營業收入	3,435	2,868
合計	<u>\$ 1,130,137</u>	<u>\$ 1,367,043</u>

(二十一) 其他收入

	102年1月至3月	101年1月至3月
租金收入	\$ 11,924	\$ 5,740
利息收入	3,600	8,947
合計	<u>\$ 15,524</u>	<u>\$ 14,687</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>102年1月至3月</u>	<u>101年1月至3月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨利益	\$ 4,441	\$ 3,439
淨外幣兌換利益(損失)	6,862 (	3,629)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(3,513)	1,123
備抵呆帳轉列其他收入	-	3,307
處分投資利益(損失)	2,746 (	199)
其他	<u>1,559</u>	<u>(1,307)</u>
合計	<u>\$ 12,095</u>	<u>\$ 2,734</u>

(二十三) 財務成本

	<u>102年1月至3月</u>	<u>101年1月至3月</u>
利息費用-銀行借款	<u>\$ 7,880</u>	<u>\$ 11,187</u>

(二十四) 員工福利、折舊及攤銷

	<u>102年1月至3月</u>	<u>101年1月至3月</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 129,048	\$ 138,809
勞健保費用	5,318	5,800
退休金費用	5,116	4,312
其他用人費用	6,610	12,484
折舊及攤銷	<u>49,749</u>	<u>49,878</u>
合計	<u>\$ 195,841</u>	<u>\$ 211,283</u>

(二十五) 所得稅

1. 所得稅利益

(1) 所得稅利益組成部分：

	<u>102年1月至3月</u>	<u>101年1月至3月</u>
當期所得稅：		
以前年度所得稅低估	\$ 466	\$ 158
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(7,243)	(13,968)
所得稅利益	<u>(\$ 6,777)</u>	<u>(\$ 13,810)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>102年1月至3月</u>	<u>101年1月至3月</u>
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 10,658)</u>	<u>\$ 13,259</u>

2. 本公司及國內子公司大恩投資股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度，另瑞林科技服務股份有限公司、倍適得電器股份有限公司、真光股份有限公司及首華股份有限公司之營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

3. 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
87年度以後	(\$ 52,500)	\$ 25,858	(\$ 98,797)	(\$ 33,122)

4. 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$7,966、\$7,966、\$7,636 及\$7,477，民國 102 年 1 月至 3 月及 101 年度為累積虧損，故無盈餘可供分配。

5. 截至民國 102 年 3 月 31 日止，本集團尚未使用之虧損扣抵有效期限陸續至民國 111 年到期。

6. 列入合併財務報告之大陸子公司於民國 97 年 1 月 1 日起適用「中華人民共和國企業所得稅法」實施影響，部分獲利之大陸子公司得繼續享有定期減免稅優惠至期滿為止，但部分未獲利之大陸子公司原享有兩免三減半優惠待遇期間則自民國 97 年 1 月 1 日起算，計至五年止。合併大陸子公司適用的企業所得稅率自民國 97 年 1 月 1 日起在五年內調整至 25%。

7. 合併孫公司 ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD. 生產之 DVD 播放機及 LCD 顯示器符合當地獎勵生產之規定，自民國 98 年 7 月 1 日起得享受五年免稅。

(二十六) 每股虧損

基本每股虧損係以歸屬於本集團母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。

	<u>102年1月至3月</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨損	(\$ 78,358)	277,157	(\$ 0.28)

	101年1月至3月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨損	(\$ 68,236)	282,158	(\$ 0.24)

(二十七) 營業租賃

1. 本集團以營業租賃將位於中壢、上海之廠房及台北之辦公大樓出租，民國 102 年及 101 年 1 月至 3 月分別認列\$11,924 及\$5,740 之租金收入，該些協議自民國 102 年至 107 年屆滿。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：

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 43,966	\$ 42,234	\$ 17,830	\$ 14,062
超過1年但 不超過5年	186,747	196,926	89,150	89,150
總計	<u>\$ 230,713</u>	<u>\$ 239,160</u>	<u>\$ 106,980</u>	<u>\$ 103,212</u>

2. 本集團以營業租賃承租香港之辦公室、營業店面及深圳之廠房，租賃期間介於民國 102 年至 104 年。民國 102 年及 101 年 1 月至 3 月分別認列\$32,088 及\$27,966 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：

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 131,821	\$ 104,200	\$ 90,393	\$ 85,708
超過1年但 不超過5年	282,220	220,371	195,110	200,110
總計	<u>\$ 414,041</u>	<u>\$ 324,571</u>	<u>\$ 285,503</u>	<u>\$ 285,818</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 非銷售商品之期末餘額

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
其他應收關係人款項				
關聯企業	<u>\$ 3,411</u>	<u>\$ 4,540</u>	<u>\$ 7,987</u>	<u>\$ 1,694</u>

2. 非購買商品之期末餘額

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
其他應付關係人款項				
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,193

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	102年1月至3月	101年1月至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,151	\$ 14,590

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保質押明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	102年3月31日	101年12月31日	
質押活期存款 (表列其他流動資產)	\$ 113,811	\$ 109,640	合併子公司銀行借款及用途受限銀行信託專戶存款
質押定期存款 (表列其他非流動資產)	2,092	2,052	合併子公司擔保貨物及履約保證函
不動產、廠房及設備-土地及房屋	184,104	172,481	合併子公司銀行長期借款、本公司及合併子公司銀行借款額度
投資性不動產-土地及房屋	86,332	86,584	本公司及合併子公司銀行借款額度
	<u>\$ 386,339</u>	<u>\$ 370,757</u>	
資產項目	帳面價值		擔保用途
	101年3月31日	101年1月1日	
質押活期存款 (表列其他流動資產)	\$ 13,304	\$ 171,290	合併子公司銀行借款及用途受限銀行信託專戶存款
質押定期存款 (表列其他流動資產)	-	20,608	合併子公司銀行借款額度
質押定期存款 (表列其他非流動資產)	1,476	-	合併子公司擔保貨物及履約保證函
不動產、廠房及設備-土地及房屋	157,886	159,238	合併子公司銀行長期借款、本公司及合併子公司銀行借款額度
投資性不動產-土地及房屋	85,624	85,956	本公司及合併子公司銀行借款額度
	<u>\$ 258,290</u>	<u>\$ 437,092</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 本集團因存有信用借款之額度而開立背書保證票據，金額計\$518,500。
2. 本集團因購買商品及原物料而開立之遠期信用狀尚有\$33,586 流通在外。
3. 子公司瑞林科技服務股份有限公司原係歌林股份有限公司之子公司時，因其關係企業新林科技電子股份有限公司提供營業大樓向遠雄人壽保險事業股份有限公司抵押借款，共積欠債務計\$135,710，因故未依約清償，惟子公司瑞林科技服務股份有限公司係為連帶保證人，經與遠雄人壽保險事業股份有限公司協議後，需予以分期償還本金及利息，截至民國 102 年 3 月 31 日止，子公司瑞林科技服務股份有限公司未來尚需支付之本金及利息共計\$4,702(表列「其他應付款」)。
4. Audiovox Electronics Corporation 認為本公司及集團子公司(以下簡稱「本集團」)所生產之產品侵犯其相關專利權，向本集團提起專利訴訟，截至民國 102 年 5 月 14 日止，雙方仍在進行和解協議中，本公司於民國 101 年度業已將可能之損失予以估列入帳。
5. 營業租賃協議
請詳附註六、(二十七)之說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，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，本集團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。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

	102年3月31日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$2,150,432	\$2,150,432	\$1,981,209	\$1,981,209
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	93,834	93,834	116,151	116,151
應收票據	4,199	4,199	5,533	5,533
應收帳款	1,223,644	1,223,644	1,929,411	1,929,411
其他應收款	96,498	96,498	186,728	186,728
以成本衡量之金融資產	239,514	-	239,003	-
其他金融資產	115,903	115,903	111,692	111,692
存出保證金	37,368	37,368	37,436	37,436
合計	<u>\$3,961,392</u>	<u>\$3,721,878</u>	<u>\$4,607,163</u>	<u>\$4,368,160</u>
金融負債：				
短期借款	\$1,629,192	\$1,629,192	\$1,832,694	\$1,832,694
應付票據	5,409	5,409	3,839	3,839
應付帳款	548,543	548,543	804,664	804,664
其他應付款(包含非流動)	490,116	490,116	583,583	583,583
長期借款(包含一年內到期部分)	11,378	11,378	11,539	11,539
存入保證金	10,421	10,421	9,499	9,499
合計	<u>\$2,695,059</u>	<u>\$2,695,059</u>	<u>\$3,245,818</u>	<u>\$3,245,818</u>

	101年3月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$2,591,316	\$2,591,316	\$3,205,861	\$3,205,861
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	178,284	178,284	86,082	86,082
應收票據	218	218	26,551	26,551
應收帳款	792,782	792,782	1,532,941	1,532,941
其他應收款	79,042	79,042	128,755	128,755
以成本衡量之金融資產	239,308	-	239,806	-
其他金融資產	14,780	14,780	191,898	191,898
存出保證金	36,027	36,027	35,109	35,109
合計	<u>\$3,931,757</u>	<u>\$3,692,449</u>	<u>\$5,447,003</u>	<u>\$5,207,197</u>
金融負債：				
短期借款	\$1,346,944	\$1,346,944	\$2,515,104	\$2,515,104
應付票據	8,061	8,061	6,759	6,759
應付帳款	769,138	769,138	847,720	847,720
其他應付款	401,989	401,989	475,204	475,204
長期借款(包含一年內到期部分)	13,086	13,086	13,880	13,880
存入保證金	37,485	37,485	37,521	37,521
合計	<u>\$2,576,703</u>	<u>\$2,576,703</u>	<u>\$3,896,188</u>	<u>\$3,896,188</u>

2. 財務風險管理政策

本集團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。本集團所面臨的財務風險包括營運資金變動及、信用風險及金融商品投資。

為達到最佳之風險部位，本集團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：

本集團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：

本集團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：

本公司及合併子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。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A)本集團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，故預期不致產生重大之市場風險。

(B)本集團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：

102年3月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	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	\$ 51,336	7.80	\$1,529,607	1%	\$ 15,296	
美金:人民幣	39,287	6.27	1,170,077	1%	11,701	
美金:新台幣	6,101	29.78	181,691	1%	1,817	
美金:馬幣	2,692	3.09	80,196	1%	802	
人民幣:港幣	69,213	1.24	327,849	1%	3,278	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:港幣	41,383	7.80	1,233,048	1%	12,330	
美金:人民幣	27,194	6.27	809,905	1%	8,099	

101年12月31日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	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	114,556	7.80	\$3,323,944	1%	\$ 33,239
美金:人民幣	87,675	6.29	2,542,318	1%	25,423
美金:新台幣	7,429	28.99	215,367	1%	2,154
美金:馬幣	4,821	3.06	139,851	1%	1,399
人民幣:港幣	47,504	1.24	219,126	1%	2,191
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:港幣	102,657	7.80	2,978,705	1%	29,787
美金:人民幣	61,885	6.29	1,794,474	1%	17,945
港幣:人民幣	2,935	0.81	10,960	1%	110
101年3月31日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	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	\$ 82,619	7.80	\$2,435,939	1%	\$ 24,359
美金:人民幣	80,951	6.29	2,382,971	1%	23,830
美金:新台幣	2,385	29.46	70,262	1%	703
美金:馬幣	9,024	3.07	265,955	1%	2,660
人民幣:港幣	47,366	1.24	222,014	1%	2,220
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:港幣	66,796	7.80	1,969,413	1%	19,694
美金:人民幣	41,214	6.29	1,213,225	1%	12,132
美金:新台幣	1,527	29.46	44,985	1%	450

101年1月1日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	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	\$ 117,692	7.80	\$3,561,831	1%	\$ 35,618
美金:人民幣	60,277	6.30	1,822,776	1%	18,228
美金:新台幣	5,995	30.23	181,229	1%	1,812
美金:馬幣	11,737	3.18	354,948	1%	3,549
人民幣:港幣	47,038	1.24	226,309	1%	2,263
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:港幣	93,001	7.80	2,814,582	1%	28,146
美金:人民幣	48,708	6.30	1,472,930	1%	14,729

B. 價格風險

(A)由於本集團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，因此本集團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，本集團已設置停損點，故預期不致發生重大之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。

(B)本集團主要投資於國內上市櫃、未上市櫃及受益憑證之金融商品，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 102 年及 101 年 1 月至 3 月之稅後淨利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\$938 及\$1,783。

C. 利率風險

本公司及合併子公司借入之款項，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；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。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團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。本集團依內部明定之授信政策，集團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。本集團於銷貨時，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信不高。
- B. 於民國 102 年及 101 年 1 月至 3 月，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. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊，請詳附註六、(三)之說明。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六、(三)之說明。
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析，請詳附註六各金融資產之說明。

(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。本公司財務部監控集團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，請詳附註六、(十一)。
- 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 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團持有前述投資(除現金及約當現金外)之部位分別為\$93,834、\$116,151、\$178,284 及\$86,082，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團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。

非衍生金融負債：

102年3月31日	1年內	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$1,629,192	\$ -	\$ -	\$1,629,192
應付票據	5,409	-	-	5,409
應付帳款	548,543	-	-	548,543
其他應付款	408,942	-	-	408,942
長期借款(包含一年內到期部分)	1,939	2,076	7,363	11,378
其他非流動負債	-	-	94,709	94,709

非衍生金融負債：

101年12月31日	1年內	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$1,832,694	\$ -	\$ -	\$1,832,694
應付票據	3,839	-	-	3,839
應付帳款	804,664	-	-	804,664
其他應付款	499,297	-	-	499,297
長期借款(包含一年內到期部分)	1,888	2,240	7,411	11,539
其他非流動負債	-	-	90,673	90,673

非衍生金融負債：

101年3月31日	1年內	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$1,346,944	\$ -	\$ -	\$1,346,944
應付票據	8,061	-	-	8,061
應付帳款	769,138	-	-	769,138
其他應付款	401,989	-	-	401,989
長期借款(包含一年內到期部分)	1,814	1,945	9,327	13,086
其他非流動負債	-	-	37,485	37,485

非衍生金融負債：

101年1月1日	1年內	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$2,515,104	\$ -	\$ -	\$2,515,104
應付票據	6,759	-	-	6,759
應付帳款	847,720	-	-	847,720
其他應付款	475,204	-	-	475,204
長期借款(包含一年內到期部分)	1,861	1,996	10,023	13,880
其他非流動負債	-	-	37,521	37,521

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

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。

本集團於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 93,834	\$ -	\$ -	\$ 93,834
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 116,151	\$ -	\$ -	\$ 116,151
101年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 178,284	\$ -	\$ -	\$ 178,284
101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 86,082	\$ -	\$ -	\$ 86,082

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價及開放型基金淨值，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司資訊，部分係依投資公司未經會計師核閱之財務報告編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報告時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人情形：

有短期融														對個別對																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
編號	貸出資金			本	期	實	際	資	金	貸	與	業	務	通	資	金	必	提	列	備	抵	擔	保	品	對	個	別	對																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
(註1)	之	公	司	貸	與	對	象	往	來	項	目	最	高	餘	額	期	末	餘	額	動	支	金	額	利	率	區	間	性	質	(註2)	往	來	金	額	要	之	原	因	呆	帳	金	額	名	稱	價	值	與	限	額	(註3)	總	限	額	(註3)	備	註																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
0	憶聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	其他應收款項	104,213	104,213	-	3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-	1,249,937	1,249,937																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		</

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金必要者請填 2。

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

註 4：ALMOND GARDEN CORP. 截至民國 102 年 3 月 31 日實際動支 \$510,641 (計美元 17,150 仟元，係以匯率 NTD:USD=29.78:1 換算)。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者被 公司名稱	背書保證對 象關係	對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書實 際之背書保證 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 佔最近期財務 報表淨值之 比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸地區 對 背書保證	備註		
0	憶聲電子股份有限公司	香港華憶(集團)有限公司	本公司子公司之轉投資公司	3,124,843	325,000	325,500	177,660	-	10	4,687,265	V	-	註1、註3	
0	憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	本公司之子公司	3,124,843	300,000	300,000	233,062	-	10	4,687,265	V	-	註1、註3	
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	本公司子公司之轉投資公司	2,205,548	1,076,481	1,076,481	239,990	-	49	3,308,322	-	-	V	註2、註3
3	ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	本公司子公司之轉投資公司	2,205,548	1,488,750	1,488,750	369,317	-	68	3,308,322	-	-	-	註1、註3
3	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	本公司子公司之轉投資公司	2,205,548	205,012	205,012	1,068	-	9	3,308,322	-	-	-	註1、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 ASD ELECTRONICS LTD.，依據該公司背書保證辦法，對外背書保證總額不得超過該公司母公司 ACTION ASIA LTD. 當期合併淨值之1.5倍，另對單一公司背書保證金額不得超過該公司之母公司 ACTION ASIA LTD. 公司當期合併淨值，當期淨值以最近經會計師簽證之報表所載。

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

(以下空白)

3. 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有價證券種類	有 價 證 券 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	市 價	備 註
憶聲電子股份有限公司	普通股	ACTION ASIA LTD.	本公司之子公司	採用權益法之投資	217,052,310	\$ 1,210,299	54.26%	\$ 1,210,230	
"	"	ALMOND GARDEN CORP.	"	"	23,400,000	1,087,063	100.00%	1,086,872	
"	"	大恩投資股份有限公司	"	"	29,950,000	200,619	99.83%	198,135	
"	"	倍適得電器股份有限公司	"	"	34,441,192	136,608	86.10%	114,827	
"	"	AMERICA ACTION INC.	"	"	56,000	58,744	100.00%	58,744	
"	"	瑞林科技服務股份有限公司	"	"	6,000,000	<u>2,152</u>	100.00%	<u>2,152</u>	
		小計				2,695,485		<u>\$ 2,670,960</u>	
		減：累計減損				(<u>2,484</u>)			
						<u>2,693,001</u>			
"	私募無擔保次 順位到期強制 轉換公司債	台灣人壽保險股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	500	50,000	-	\$ -	
"	普通股	東亞光電股份有限公司	"	"	9,500,000	95,000	6.55%	-	
"	"	公信電子股份有限公司	"	"	7,500,000	<u>75,000</u>	8.33%	<u>-</u>	
		小計				<u>220,000</u>		<u>\$ -</u>	
"	普通股	第一金融控股股份有限公司	"	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	322,358	6,044	-	\$ 6,044	
"	"	台新金融控股股份有限公司	"	"	999,490	<u>12,494</u>	-	<u>12,494</u>	
		小計				<u>18,538</u>		<u>\$ 18,538</u>	
						<u>\$ 2,931,539</u>			

3. 期末持有有價證券情形(續)：

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類	有 價 證 券 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 股 數	帳 面 金 額	比 率 (%)	市 價	備 註
ALMOND GARDEN CORP.	普通股	香港華憶(集團)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	359,095,771	1,174,998	100.00	1,174,565	
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	49,000,000	303,800	49.00	291,595	
"	"	ACTION ASIA LTD.	"	"	27,336,000	96,394	6.83	152,347	
"	"	BLOOMING ENTERPRISE CO., LTD.	無	以成本衡量之 金融資產-非流動	454,892	19,380	14.55	-	
ACTION ASIA LTD.	"	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	13,200,000	302,276	100.00	302,276	
"	"	上海馬新憶科技有限公司	"	"	15,000,000	567,142	100.00	567,142	
"	"	亞憶電子(深圳)有限公司	"	"	93,089,497	1,072,136	100.00	1,072,136	
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	51,000,000	303,497	51.00	303,497	
香港華憶(集團)有限公司	"	上海華憶科技有限公司	"	"	129,994,400	39,107	100.00	39,107	
"	"	華憶科技(深圳)有限公司	"	"	201,589,909	252,167	100.00	252,167	
"	"	華憶科技(吉安)有限公司	"	"	85,800,000	217,282	100.00	217,282	
大恩投資股份有限公司	"	威健實業國際股份有限公司等	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	4,529,432	53,370	-	53,370	
"	受益憑證	第一金全球資源基金	"	"	1,000,000	9,860	-	9,860	
"	普通股	富達投資顧問股份有限公司	採權益法之被投資公司	採用權益法之投資	500,000	1,591	22.22	1,591	
"	"	真光股份有限公司	"	"	3,600,000	22,284	22.50	18,189	
"	"	首華股份有限公司	"	"	2,025,014	2,156	40.50	3,997	
"	"	Vweb Corporation	無	以成本衡量之 金融資產-非流動	100,000	-	0.37	-	
"	"	新電國際股份有限公司	"	"	200,000	134	11.76	-	
瑞林科技服務股份有限公司	受益憑證	復華奧林匹克全球優勢組合基金等	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	191,605	12,066	-	12,066	
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	普通股	ACTION-TEK SDN. BHD.	該公司之子公司	採用權益法之投資	2	(829)	100.00	(829)	
亞憶電子(深圳)有限公司	"	德的技術(深圳)有限公司	"	"	50,000,000	17,562	100.00	17,562	
倍適得電器股份有限公司	"	真光股份有限公司	"	"	12,400,000	42,191	77.50	62,650	
真光股份有限公司	"	首華股份有限公司	"	"	2,975,000	17,300	59.50	5,873	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨交易達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

交易條件與一般交易不同之											
交 易 情 形			情 形 及 原 因			應 收 (付) 票 據 、 帳 款					
進 (銷) 貨 之 公 司			估 總 進 (銷) 貨 之 額 比 率			授 信 期 間 單			價 授 信 期 間 餘		
交 易 對 象 關 係			進 (銷) 貨 金 額 比 率			授 信 期 間 單			估 總 應 收 (付) 票 據 、 帳 款 之 比 率		
備 註											
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	(銷貨)	\$ 374,699	(89)	依貨到75天後電匯付款	未與關係人間有同性質之交易，故無法比較	未與關係人間有同性質之交易，故無法比較	\$ 603,092	85%	註
"	"	"	進貨	183,902	48	依貨到90天後電匯付款	"	"	(197,901)	(54%)	"

註：於編製合併報告時，業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

逾 期 應 收 關 係 人 款 項 應 收 關 係 人 款 項 提 列 備 抵											
帳 列 應 收 款 項 之 公 司			交 易 對 象 關 係			應 收 帳 款 其 他 應 收 款			應 收 關 係 人 款 項 餘 額 週 轉 率		
金 額 處 理 方 式			期 後 收 回 金 額			呆 帳 金 額			備 註		
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED.	同一最終母公司	\$ 603,092	\$ -	\$ 603,092	1.4次	\$ -	-	\$ 208,573	\$ 6,592	註2
香港華憶(集團)有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	母公司對子公司	-	510,641	510,641	註1	-	-	-	-	"
ASD ELECTRONICS LIMITED.	亞憶電子(深圳)有限公司	同一最終母公司	197,901	-	197,901	1.7次	-	-	41,683	7,832	"
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	母公司對子公司	5,465	133,289	138,754	註1	-	-	-	-	"

註 1：性質係屬資金貸與及代收代付性質，故不予以計算週轉率。

註 2：於編製合併報告時，業已沖銷。

9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

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。

102 年度 1 月至 3 月

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係	科 目	金 額	交 易 條 件	情 形	
							佔 總 資 產	營 收 或 總 之 比 率
(註1)							(註3)	
1	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	子公司對子公司	銷貨收入	\$ 374,699	依貨到75天後電匯付款	33%	
1	"	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	子公司對子公司	"	20,644	"	2%	
1	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	子公司對子公司	應收帳款	603,092	"	8%	
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	183,902	"	16%	
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	應收帳款	197,901	"	3%	
3	華憶科技(深圳)有限公司	香港華憶(集團)有限公司	子公司對母公司	"	43,617	依貨到60天後電匯付款	1%	
4	香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	母公司對子公司	應收帳款及其他應收款	138,754	"	2%	
4	"	ALMOND GARDEN CORP.	子公司對母公司	其他應收款	510,641	註2	7%	

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，編號之填寫方式如下。

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：該交易係屬資金貸與性質，故不適用。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(二)轉投資事業相關資訊

下列有關被投資公司資訊，瑞林科技服務股份有限公司、AMERICA ACTION INC.、華憶科技(吉安)有限公司、上海馬新憶科技有限公司、上海華憶科技有限公司、真光股份有限公司、首華股份有限公司、ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.係依各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告評價及揭露而得。

1. 被投資公司名稱、所在地等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額 期		末		持	有被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股	數 比	率 帳 面 金 額 金			
憶聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	895,037	895,037	23,400,000	100.00	1,087,063 (	29,768) (	29,229)	
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	434,511	434,511	217,052,310	54.26	1,210,299 (	33,377) (	18,111)	
憶聲電子股份有限公司	大恩投資股份有限公司	台灣	從事投資事務	299,500	299,500	29,950,000	99.83	198,135	1,578	1,575	
憶聲電子股份有限公司	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品之銷售	182,134	182,134	56,000	100.00	58,744 (	2,385) (	2,385)	
憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	319,173	319,173	34,441,192	86.10	136,608 (	32,592) (	28,061)	
憶聲電子股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司	台灣	電子資訊產品之維修服務	3,641	3,641	6,000,000	100.00	2,152 (	2,757) (	2,757)	
ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	香港	一般控股及進出口業務	1,519,680	1,519,680	359,095,771	100.00	1,174,998 (	28,588) (	28,588)	
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	36,000	36,000	49,000,000	49.00	303,800	11,072	5,425	
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	100,142	100,142	27,336,000	6.83	96,394 (	33,377) (	2,281)	
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	302,276	2,791	2,791	
ACTION ASIA LTD.	上海馬新憶科技有限公司	中國大陸	研產銷電子產品及配件	248,746	248,746	15,000,000	100.00	567,142	1	1	

1. 被投資公司名稱、所在地等相關資訊(續)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末		持 有 被投資公司	本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率	帳 面 金 額	金 額	金 額	
ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司	中國大陸	研產銷電子產品及配件	104,890	104,890	93,089,497	100.00	1,072,136 (	34,288) (	34,288)	
ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	10,200	10,200	51,000,000	51.00	303,497	11,072	5,647	
香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技有限公司	中國大陸	LCD TV產品	529,218	529,218	129,994,400	100.00	39,107 (	374) (	374)	
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	中國大陸	可攜式LCD應用產品	826,404	826,404	201,589,909	100.00	252,167 (	11,487) (	11,487)	
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(吉安)有限公司	中國大陸	研發生產銷售電子產品及其配套件	357,140	357,140	85,800,000	100.00	217,282 (	10,210) (	10,210)	
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 (	829)	68	68	
亞憶電子(深圳)有限公司	德的技術(深圳)有限公司	中國大陸	TFT-LCD產品	236,345	236,345	50,000,000	100.00	17,562	3,142	3,142	
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	42,191 (	889) (	689)	
大恩投資股份有限公司	真光股份有限公司	台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	39,600	39,600	3,600,000	22.50	22,284 (	889) (	200)	
大恩投資股份有限公司	首華股份有限公司	台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	2,156	-	2,025,014	40.50	2,156 (	56)	-	
真光股份有限公司	首華股份有限公司	台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	23,800	23,800	2,974,986	59.50	17,300 (	56)	-	

(三)大陸投資資訊

下列與合併子公司間交易事項，於編製合併財務報告時皆已沖銷，以下資訊係供參考。

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面金額	投資收益	備註
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	台灣匯出累積投資金額					
上海華憶科技有限公	LCD TV 產品	529,218	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP. 持有香港華憶(集團)有限公司100%之股權再投資大陸公司	529,218	-	-	529,218	100.00	(374)	39,107	-	註3
華憶科技(深圳)有限	可攜式LCD應用產品	826,404	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP. 持有香港華憶(集團)有限公司100%之股權再投資大陸公司	826,404	-	-	826,404	100.00	(11,487)	252,167	-	註3
華憶科技(吉安)有限	研發生產銷售電子產品及其配套件	357,140	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP. 持有香港華憶(集團)有限公司100%之股權再投資大陸公司	357,140	-	-	357,140	100.00	(10,210)	217,282	-	註3
東莞晶旺光電有限公	生產和銷售電子產品及其配件	100,377	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP. 持有BLOMMING ENTERPRISE CO., LTD 18%之股權再投資大陸公司	24,375	-	-	24,375	14.55	-	19,380	-	註3
上海馬新憶科技有限	研產銷電子產品及配件	444,694	透過持股61.09%之ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	248,746	-	-	248,746	61.09	1.00	346,467	-	註3
亞憶電子(深圳)有限	研產銷電子產品及配件	390,130	透過持股61.09%之ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	205,941	-	-	205,941	61.09	(20,947)	654,968	-	註3

註 1：投資損益認列基礎分類如下：

(1)華憶科技(深圳)有限公司及亞憶電子(深圳)有限公司係採用台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表。

(2)上海華憶科技有限公司、上海馬新憶科技有限公司及華憶科技(吉安)有限公司係採用被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表。

註 2：深圳憶聲電子有限公司於民國 95 年已辦理註銷，其自台灣累計投資金額為 NT\$118,892 仟元(USD\$4,000 仟元)，截至民國 102 年 3 月 31 日止已匯回之投資收益為 NT\$0。

註 3：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。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
憶聲電子 股份有限 公司	2,310,716	2,329,173	2,398,681

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項暨其價格、付款條件、未實現損益：

本公司於民國 102 年第一季與大陸被投資公司以及與第三地區事業之轉投資公司所發生之進、銷貨及應收、應付款項之重大交易事項，請參閱附註十三（一）之資訊。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本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。其他營運部門業務因未符合應報導部門之規定，其經營結果合併表達於「其他營運部門」欄位。

(二)部門資訊之衡量

本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。本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、費用採用一至之衡量方式。

(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：

民國102年度第一季：

	A營運部門	B營運部門	C營運部門	其他	調整及沖銷	總計
部門收入						
外部客戶收入	\$ 590,242	\$ 59,161	\$ 449,044	\$ 31,690	\$ -	\$ 1,130,137
內部客戶收入	578,286	57,618	22	-	(635,926)	-
部門收入	<u>\$ 1,168,528</u>	<u>\$ 116,779</u>	<u>\$ 449,066</u>	<u>\$ 31,690</u>	<u>(\$ 635,926)</u>	<u>\$ 1,130,137</u>
部門損益	(\$ 27,914)	(\$ 29,768)	(\$ 86,128)	(\$ 3,563)	\$ 52,020	(\$ 95,353)
部門損益包含：						
折舊及攤銷	(34,705)	(6,627)	(9,821)	-	-	(51,153)
採權益法之投資損益	-	3,185	(50,907)	(200)	47,922	-
所得稅利益	(1,992)	-	8,769	-	-	6,777

民國101年度第一季：

	A營運部門	B營運部門	C營運部門	其他	調整及沖銷	總計
部門收入						
外部客戶收入	\$ 650,838	\$ 164,876	\$ 546,324	\$ 5,005	\$ -	\$ 1,367,043
內部客戶收入	799,202	189,117	-	-	(988,319)	-
部門收入	<u>\$ 1,450,040</u>	<u>\$ 353,993</u>	<u>\$ 546,324</u>	<u>\$ 5,005</u>	<u>(\$ 988,319)</u>	<u>\$ 1,367,043</u>
部門損益	\$ 5,817	(\$ 128,346)	(\$ 10,470)	(\$ 4,931)	\$ 68,043	(\$ 69,887)
部門損益包含：						
折舊及攤銷	(36,286)	(8,833)	(5,219)	-	-	(50,338)
採權益法之投資損益	-	(15,845)	-	(120)	15,965	-
所得稅利益	1,414	12,582	(186)	-	-	13,810

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份期中合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 日(以下簡稱轉換日)前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

2. 認定成本

本集團對在轉換日之前已依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

3. 租賃

本集團選擇適用國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」之過渡規定。因此，本集團係根據轉換日所存在之事實及情況，判斷存在於該日之安排是否包含租賃。

4. 員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

5. 累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

6. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本集團選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

7. 借款成本

本集團選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

(二)本集團除避險會計，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號(民國 97 年修正)之下列規定：

- (1)有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2)有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3)有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般				
	公認會計原則	轉換影響數	表達差異	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>					
現金及約當現金	\$ 3,205,861	\$ -	\$ -	\$ 3,205,861	
透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	86,082	-	-	86,082	
應收票據淨額	26,551	-	-	26,551	
應收帳款淨額	1,532,941	-	-	1,532,941	
其他應收款	128,755	-	-	128,755	
存貨	1,371,311	-	-	1,371,311	
預付款項	156,992	-	-	156,992	
遞延所得稅資產	12,787	(12,787)	-	-	(1)
其他流動資產	191,898	-	-	191,898	
流動資產合計	6,713,178	(12,787)	-	6,700,391	
<u>非流動資產</u>					
以成本衡量之金融資 產－非流動	239,806	-	-	239,806	
採用權益法之投資	2,091	-	-	2,091	
不動產、廠房及設備	1,590,310	20,852	(8,614)	1,602,548	(2)(3)
投資性不動產	-	165,499	-	165,499	(3)
無形資產	48,084	-	-	48,084	
遞延所得稅資產	-	12,787	44,579	57,366	(1)
出租資產	190,026	(186,351)	(3,675)	-	(3)
長期預付租金	-	-	171,893	171,893	(4)
其他非流動資產	222,390	-	(159,604)	62,786	(2)(4)
非流動資產合計	2,292,707	12,787	44,579	2,350,073	
資產總計	\$ 9,005,885	\$ -	\$ 44,579	\$ 9,050,464	

	中華民國一般				
	公認會計原則	轉換影響數	表達差異	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>					
短期借款	\$ 2,515,104	\$ -	\$ -	\$ 2,515,104	
應付票據	6,759	-	-	6,759	
應付帳款	847,720	-	-	847,720	
其他應付款	793,214	5,506	(323,516)	475,204	(5)
負債準備-流動	-	-	173,093	173,093	
當期所得稅負債	23,947	-	-	23,947	
一年或一營業週期內 到期長期負債	1,861	-	(1,861)	-	
其他流動負債	277,773	-	1,861	279,634	
流動負債合計	4,466,378	5,506	(150,423)	4,321,461	
<u>非流動負債</u>					
長期借款	12,019	-	-	12,019	
負債準備-非流動	-	-	155,989	155,989	
應計退休金負債	45,244	1,737	(46,981)	-	(7)
土地增值稅準備	25,517	(25,517)	-	-	(6)
遞延所得稅負債	74,256	23,816	44,579	142,651	(1)(5) (6)(7)
其他非流動負債	43,676	-	41,415	85,091	
非流動負債合計	200,712	36	195,002	395,750	
負債總計	4,667,090	5,542	44,579	4,717,211	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>					
股本	3,071,575	-	-	3,071,575	
資本公積	467,691	(110,767)	-	356,924	(8)
保留盈餘					
法定盈餘公積	33,122	-	-	33,122	
待彌補虧損	(208,427)	379,723	-	171,296	(5)(6)(7) (8)(9)(10)
累積換算調整數	214,817	(214,817)	-	-	(9)
未認列退休金成本之 淨損失	(2,176)	2,176	-	-	(7)
未實現重估增值	60,774	(60,774)	-	-	(6)
庫藏股票	(213,517)	-	-	(213,517)	
非控制權益	914,936	(1,083)	-	913,853	(5)(7)
權益總計	4,338,795	(5,542)	-	4,333,253	
負債及權益總 計	\$ 9,005,885	\$ -	\$ 44,579	\$ 9,050,464	

調節原因說明如下：

- (1) 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債及遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，本公司因此於轉換日調增遞延所得稅資產-非流動\$57,366、遞延所得稅負債-非流動\$44,579，並調減遞延所得稅資產-流動\$12,787。
- (2) 本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」，本集團因此於轉換日將預付設備款自「固定資產」重分類至「預付款項-非流動」項下，金額為\$8,614。
- (3) 本集團供出租使用之不動產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「其他資產」，依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本集團因此於轉換日調增投資性不動產\$165,499 及不動產、廠房及設備\$20,852，並調減其他資產\$186,351。
- (4) 本集團為取得土地使用權而支付之權利金，依中華民國一般公認會計原則表達於「其他資產」，依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因符合長期營業租賃表達於「長期預付租金」。本集團因此於轉換日將其他資產-其他\$171,893，轉列長期預付租金\$171,893。
- (5) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團因此於轉換日調增應付費用\$5,506 及調減遞延所得稅負債-非流動\$1,036，並調減保留盈餘\$3,997 及非控制權益\$473。
- (6) 依中華民國一般公認會計原則規定，固定資產係以取得成本為入帳基礎，惟可依法令辦理重估價。依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，後續衡量採用成本模式者無重估價之適用。本公司對於在轉換日前已依我國一般公認會計原則重估價之部分不動產，依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本，將未實現重估增值\$60,774 及土地增值稅準備\$25,517 分別轉入保留盈餘

及遞延所得稅負債-非流動。

- (7)依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休金基金公平價值部分應認列退休金負債之下限。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定，另退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。此外，本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。前揭按 IAS19「員工福利」所規定假設之精算結果以及依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免，使集團於轉換日調增應計退休金負債\$1,737、未認列為退休金成本之淨損失\$2,176 並調減遞延所得稅負債-非流動\$665 及保留盈餘\$2,638、非控制權益\$610。
- (8)被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依中華民國一般公認會計原則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，股權投資增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。本公司因此於轉換日將轉換日調減資本公積\$110,767 及調增保留盈餘\$110,767。
- (9)本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零。本公司因此於轉換日調減累積換算調整數\$214,817，並調增保留盈餘\$214,817。
- (10)依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，如上述第(6)點及第(9)點，本公司因選擇將未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘，惟因本公司原帳列保留盈餘為負數(累積虧損)\$175,305，而轉換 IFRSs 產生之未分配盈餘淨增加數為\$379,723，因此僅就該盈餘數額範圍內，提列特別盈餘公積計\$204,418。

2. 民國 101 年 12 月 31 日 權益之調節

	中華民國一般				
	公認會計原則	轉換影響數	表達差異	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>					
現金及約當現金	\$ 1,981,209	\$ -	\$ -	\$ 1,981,209	
透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	116,151	-	-	116,151	
應收票據淨額	5,533	-	-	5,533	
應收帳款淨額	1,929,411	-	-	1,929,411	
其他應收款	203,366	-	(16,638)	186,728	
當期所得稅資產	-	-	16,638	16,638	
存貨	912,758	-	-	912,758	
預付款項	77,367	-	-	77,367	
遞延所得稅資產	12,365	(12,365)	-	-	(1)
其他流動資產	110,877	-	-	110,877	
流動資產合計	5,349,037	(12,365)	-	5,336,672	
<u>非流動資產</u>					
以成本衡量之金融資 產－非流動	239,003	-	-	239,003	
採用權益法之投資	2,091	-	-	2,091	
不動產、廠房及設備	1,097,212	15,069	(5,528)	1,106,753	(2)(3)
投資性不動產	-	443,752	-	443,752	(3)
無形資產	249,565	93,956	-	343,521	(5)
遞延所得稅資產	-	12,365	33,988	46,353	(1)
出租資產	461,858	(458,821)	(3,037)	-	(3)
長期預付租金	-	-	144,986	144,986	(4)
其他非流動資產	193,325	-	(136,421)	56,904	(2)(4)
非流動資產合計	2,243,054	106,321	33,988	2,383,363	
資產總計	\$ 7,592,091	\$ 93,956	\$ 33,988	\$ 7,720,035	

	中華民國一般				
	公認會計原則	轉換影響數	表達差異	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>					
短期借款	\$ 1,832,694	\$ -	\$ -	\$ 1,832,694	
應付票據	3,839	-	-	3,839	
應付帳款	804,664	-	-	804,664	
其他應付款	714,937	5,260	(220,900)	499,297	(6)
負債準備-流動	-	-	123,634	123,634	
一年或一營業週期內 到期長期負債	1,888	-	(1,888)	-	
其他流動負債	44,519	-	1,888	46,407	
流動負債合計	<u>3,402,541</u>	<u>5,260</u>	<u>(97,266)</u>	<u>3,310,535</u>	
<u>非流動負債</u>					
長期借款	9,651	-	-	9,651	
負債準備-非流動	-	-	103,375	103,375	
土地增值稅準備	25,517	(25,517)	-	-	(7)
應計退休金負債	74,085	(4,933)	(69,152)	-	(8)
遞延所得稅負債	59,401	21,644	33,988	115,033	(1)(5)(6) (7)(8)
其他非流動負債	97,461	-	63,043	160,504	
非流動負債合計	<u>266,115</u>	<u>(8,806)</u>	<u>131,254</u>	<u>388,563</u>	
負債總計	<u>3,668,656</u>	<u>(3,546)</u>	<u>33,988</u>	<u>3,699,098</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>					
股本	2,821,575	-	-	2,821,575	
資本公積	310,978	(95,312)	-	215,666	(9)
保留盈餘					(5)(6)(7)
待彌補虧損	(236,922)	467,198	-	230,276	(8)(9)(10) (11)
累積換算調整數	119,994	(214,817)	35,987	(58,836)	(10)
未認列退休金成本之 淨損失	(2,082)	2,082	-	-	(8)
未實現重估增值	60,774	(60,774)	-	-	(7)
庫藏股票	(34,799)	-	-	(34,799)	
非控制權益	883,917	(875)	(35,987)	847,055	(6)(8)
權益總計	<u>3,923,435</u>	<u>97,502</u>	<u>-</u>	<u>4,020,937</u>	
負債及權益總 計	<u>\$ 7,592,091</u>	<u>\$ 93,956</u>	<u>\$ 33,988</u>	<u>\$ 7,720,035</u>	

3. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國一般			IFRSs	說明
	公認會計原則	轉換影響數	表達差異		
營業收入	\$ 7,153,291	\$ -	\$ -	\$ 7,153,291	
營業成本	(6,180,441)	-	-	(6,180,441)	
營業毛利	972,850	-	-	972,850	
營業費用					
推銷費用	(213,781)	(13,329)	-	(227,110)	(5)(6)(8)
管理費用	(886,826)	-	-	(886,826)	
研發費用	(212,094)	-	-	(212,094)	
營業損失	(339,851)	(13,329)	-	(353,180)	
營業外收入及支出					
利息收入	40,255	-	(40,255)	-	
租金收入	54,519	-	(54,519)	-	
其他收入	51,566	-	43,208	94,774	
股利收入	1,402	-	(1,402)	-	
處分固定資產利益	192,350	-	(192,350)	-	
金融資產評價利益	8,202	-	(8,202)	-	
利息費用	(41,678)	-	41,678	-	
處分投資損失	(84)	-	84	-	
兌換損失	(6,522)	-	6,522	-	
雜項支出	(155,814)	-	155,814	-	
其他利益及損失	-	96,682	91,100	187,782	(5)
財務成本	-	-	(41,678)	(41,678)	
稅前淨損	(195,655)	83,353	-	(112,302)	
所得稅費用	(20,652)	2,171	-	(18,481)	(5)(6)(8)
本期淨損	(216,307)	85,524	-	(130,783)	
其他綜合損益(淨額)					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(114,244)	-	(114,244)	
確定福利之精算損益	-	17,614	-	17,614	
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	19,421	-	19,421	
本期其他綜合損失之稅後淨額	-	(77,209)	-	(77,209)	
本期綜合損失總額	(\$ 216,307)	\$ 8,315	\$ -	(\$ 207,992)	

本期淨(損)利歸屬於：

母公司業主	(\$ 236,922)	\$ 85,732	\$ -	(\$ 151,190)
非控制權益	<u>20,615</u>	<u>(208)</u>	<u>-</u>	<u>20,407</u>
	<u>(\$ 216,307)</u>	<u>\$ 85,524</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 130,783)</u>

綜合(損失)利益總額歸屬於：

母公司業主	(\$ 236,922)	\$ 42,489	\$ -	(\$ 194,433)
非控制權益	<u>20,615</u>	<u>(34,174)</u>	<u>-</u>	<u>(13,559)</u>
	<u>(\$ 216,307)</u>	<u>\$ 8,315</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 207,992)</u>

基本每股(虧損)盈餘(單位：元)

母公司業主	(0.81)	0.29	(0.52)
非控制權益	<u>0.07</u>	<u>-</u>	<u>0.07</u>
	<u>(0.74)</u>	<u>0.29</u>	<u>-</u>

調節原因說明：

- (1)依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債及遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日調增遞延所得稅資產-非流動\$46,353 及遞延所得稅負債-非流動\$33,988，並調減遞延所得稅資產-流動\$12,365。
- (2)本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」，本集團因此於民國 101 年 12 月 31 日將預付設備款自「固定資產」重分類至「預付款項-非流動」項下，金額為\$5,528。
- (3)本集團供出租使用之不動產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「其他資產」，依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本集團因此於民國 101 年 12 月 31 日調增投資性不動產\$443,752 及不動產、廠房及設備\$15,069，並調減其他資產\$458,821。
- (4)本集團為取得土地使用權而支付之權利金，依中華民國一般公認會計原則表達於「其他資產」，依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，

因符合長期營業租賃表達於「長期預付租金」。本集團因此於民國 101 年 12 月 31 日將其他資產-其他\$144,896，轉列長期預付租金\$144,896。

- (5)依中華民國一般公認會計原則規定，若所取得可辨認淨資產公允價值超過收購成本，其差額應就非流動資產分別將其公允價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應列為非常利益。依國際會計報導準則第 3 號「企業合併」規定，該差額直接列為利益。本公司及合併子公司因此於民國 101 年調增無形資產\$93,956 及調減遞延所得稅負債-非流動\$463，民國 101 年度調增廉價收購利益\$96,682、攤銷費用\$2,726 及調減所得稅費用\$463。
- (6)中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團因此於民國 101 年 12 月 31 日調增應付費用\$5,260，並調減遞延所得稅負債-非流動\$900、保留盈餘\$3,997 及非控制權益\$348，民國 101 年度調減營業費用 121 及調增所得稅費用\$136。
- (7)依中華民國一般公認會計原則規定，固定資產係以取得成本為入帳基礎，惟可依法令辦理重估價。依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，後續衡量採用成本模式者無重估價之適用。本公司對於在轉換日前已依我國一般公認會計原則重估價之部分不動產，依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本，將未實現重估增值\$60,774 及土地增值稅準備\$25,517 分別轉入保留盈餘及遞延所得稅負債-非流動。
- (8)本集團選擇於轉換日一次認列於保留盈餘。本集團於民國 101 年 12 月 31 日調增保留盈餘 14,976、未認列為退休金成本之淨損失\$2,082，調減應計退休金負債\$4,933 及遞延所得稅負債-非流動\$2,510、非控制權益\$527，民國 101 年度調增營業費用\$10,932 及調減所得稅費用\$1,844。
- (9)被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依中華民國一般公認會計原則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，股權投資增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。本公司因此於轉換日將民國 101 年 12 月 31 日調減資本公積\$95,312 及調增保留盈餘\$95,312。
- (10)本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認

定為零。本公司因此於轉換日調減累積換算調整數\$214,817，並調增保留盈餘\$214,817。

(11)依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，如上述第(7)點及第(10)點，本公司因選擇將未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘，惟因本公司原帳列保留盈餘為負數(累積虧損)\$175,305，而轉換 IFRSs 產生之未分配盈餘淨增加數為\$379,723，因此僅就該盈餘數額範圍內，提列特別盈餘公積計\$204,418。

4. 民國 101 年 3 月 31 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	表達差異	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>					
現金及約當現金	\$ 2,591,316	\$ -	\$ -	\$ 2,591,316	
透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	178,284	-	-	178,284	
應收票據淨額	218	-	-	218	
應收帳款淨額	792,782	-	-	792,782	
其他應收款	79,042	-	-	79,042	
存貨	1,403,659	-	-	1,403,659	
預付款項	166,409	-	-	166,409	
遞延所得稅資產	9,830	-	(9,830)	-	(1)
其他流動資產	15,813	-	-	15,813	
流動資產合計	5,237,353	-	(9,830)	5,227,523	
<u>非流動資產</u>					
以成本衡量之金融資 產－非流動	239,308	-	-	239,308	
採用權益法之投資	2,091	-	-	2,091	
不動產、廠房及設備	1,524,766	20,806	(6,012)	1,539,560	(2)(3)
投資性不動產	-	165,039	-	165,039	(3)
無形資產	47,247	-	-	47,247	
遞延所得稅資產	-	-	66,475	66,475	(1)
出租資產	189,358	(185,845)	(3,513)	-	(3)
長期預付租金	-	-	158,667	158,667	(4)
其他非流動資產	224,375	-	(149,142)	75,233	(2)(4)
非流動資產合計	2,227,145	-	66,475	2,293,620	
資產總計	\$ 7,464,498	\$ -	\$ 56,645	\$ 7,521,143	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	表達差異	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>					
短期借款	\$ 1,346,944	\$ -	\$ -	\$ 1,346,944	
應付票據	8,061	-	-	8,061	
應付帳款	769,138	-	-	769,138	
其他應付款	715,429	2,595	(316,035)	401,989	(5)
負債準備-流動	-	-	179,650	179,650	
一年或一營業週期內 到期長期負債	1,814	-	(1,814)	-	
其他流動負債	<u>286,940</u>	<u>-</u>	<u>1,814</u>	<u>288,754</u>	
流動負債合計	<u>3,128,326</u>	<u>2,595</u>	<u>(136,385)</u>	<u>2,994,536</u>	
<u>非流動負債</u>					
長期借款	11,272	-	-	11,272	
負債準備-非流動	-	-	141,951	141,951	
土地增值稅準備	25,517	(25,517)	-	-	(6)
應計退休金負債	42,727	(1,225)	(41,502)	-	(7)
遞延所得稅負債	45,393	24,340	56,645	126,378	(1)(6) (7)
其他非流動負債	<u>43,625</u>	<u>-</u>	<u>35,936</u>	<u>79,561</u>	
非流動負債合計	<u>168,534</u>	<u>(2,402)</u>	<u>193,030</u>	<u>359,162</u>	
負債總計	<u>3,296,860</u>	<u>193</u>	<u>56,645</u>	<u>3,353,698</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>					
股本	2,871,575	-	-	2,871,575	
資本公積	494,314	(110,767)	-	383,547	(8)
保留盈餘					
法定盈餘公積	33,122	-	-	33,122	
待彌補虧損	(278,646)	384,267	-	105,621	(5)(6)(7)
累積換算調整數	150,082	(214,817)	33,302	(31,433)	(9)
未認列退休金成本之 淨損失	(2,176)	2,176	-	-	(7)
未實現重估增值	60,774	(60,774)	-	-	(6)
庫藏股票	(42,577)	-	-	(42,577)	
非控制權益	<u>881,170</u>	<u>(278)</u>	<u>(33,302)</u>	<u>847,590</u>	(5)(7)
權益總計	<u>4,167,638</u>	<u>(193)</u>	<u>-</u>	<u>4,167,445</u>	
負債及權益總 計	<u>\$ 7,464,498</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,645</u>	<u>\$ 7,521,143</u>	

5. 民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節

	中華民國一般				
	公認會計原則	轉換影響數	表達差異	IFRSs	說明
營業收入	\$ 1,367,043	\$ -	\$ -	\$ 1,367,043	
營業成本	(1,157,865)	-	-	(1,157,865)	
營業毛利	209,178	-	-	209,178	
營業費用				-	
推銷費用	(46,041)	2,911	-	(43,130)	(5)
管理費用	(200,045)	-	-	(200,045)	
研發費用	(55,934)	-	-	(55,934)	
營業損失	(92,842)	2,911	-	(89,931)	
營業外收入及支出				-	
利息收入	8,947	-	(8,947)	-	
租金收入	5,740	-	(5,740)	-	
其他收入	3,153	-	11,534	14,687	
處分固定資產損益	1,123	-	(1,123)	-	
金融資產價利益	3,543	-	(3,543)	-	
利息費用	(11,187)	-	11,187	-	
處分投資損失	(199)	-	199	-	
兌換損失	(3,629)	-	3,629	-	
雜項支出	(1,257)	-	1,257	-	
其他利益及損失	-	-	2,734	2,734	
財務成本	-	-	(11,187)	(11,187)	
稅前淨利	(86,608)	2,911	-	(83,697)	
所得稅費用	14,334	(524)	-	13,810	(5)
本期淨損	(72,274)	2,387	-	(69,887)	
其他綜合損益(淨額)				-	
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	-	(77,994)	-	(77,994)	
確定福利之精算損 益	-	2,962	-	2,962	
與其他綜合損益組 成部分相關之所 得稅	-	13,259	-	13,259	
本期其他綜合損失之 稅後淨額	-	(61,773)	-	(61,773)	
本期綜合損失總額	(\$ 72,274)	(\$ 59,386)	\$ -	(\$ 131,660)	

本期(損)利歸屬於：

母公司業主	(\$ 70,219)	\$ 1,983	\$ -	(\$ 68,236)
非控制權益	(2,055)	404	-	(1,651)
	<u>(\$ 72,274)</u>	<u>\$ 2,387</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 69,887)</u>

綜合(損失)利益總額歸屬於：

母公司業主	(\$ 70,219)	(\$ 26,889)	\$ -	(\$ 97,108)
非控制權益	(2,055)	(32,497)	-	(34,552)
	<u>(\$ 72,274)</u>	<u>(\$ 59,386)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 131,660)</u>

基本每股(虧損)盈餘(單位：元)

母公司業主	(0.25)	0.01	-	(0.24)
非控制權益	(0.01)	-	-	(0.01)
	<u>(0.26)</u>	<u>0.01</u>	<u>-</u>	<u>(0.25)</u>

調節原因說明如下：

- (1)依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債及遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵。本公司因此於民國 101 年 3 月 31 日調增遞延所得稅負債-非流動\$102,038，並調減遞延所得稅負債-流動\$106,318 及遞延所得稅資產-非流動\$4,280。
- (2)本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」，本集團因此於轉換日將預付設備款自「固定資產」重分類至「預付款項-非流動」項下，金額為\$6,012。
- (3)本公司供出租使用之不動產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「其他資產」，依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本公司因此於轉換日調增投資性不動產\$165,039 及不動產、廠房及設備\$20,806，並調減其他資產\$185,845。
- (4)本集團為取得土地使用權而支付之權利金，依中華民國一般公認會計原則表達於「其他資產」，依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，

因符合長期營業租賃表達於「長期預付租金」。本公司及合併子公司因此於民國 101 年 3 月 31 日將其他資產-其他\$158,667，轉列長期預付租金\$158,667。

- (5) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團因此於民國 101 年 3 月 31 日調增應付費用\$2,595，並調減遞延所得稅負債-非流動\$512、保留盈餘\$3,997 及非控制權益\$69，民國 101 年度調減營業費用 2,507 及調增所得稅費用\$524。
- (6) 依中華民國一般公認會計原則規定，固定資產係以取得成本為入帳基礎，惟可依法令辦理重估價。依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，後續衡量採用成本模式者無重估價之適用。本公司對於在轉換日前已依我國一般公認會計原則重估價之部分不動產，依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本，將未實現重估增值\$60,774 及土地增值稅準備\$25,517 分別轉入保留盈餘及遞延所得稅負債-非流動。
- (7) 本集團選擇於轉換日一次認列於保留盈餘。本集團於民國 101 年 3 月 31 日調增未認列為退休金成本之淨損失\$2,176 並調減保留盈餘\$77、非控制權益\$209、應計退休金負債\$1,225 及遞延所得稅負債-非流動\$665。
- (8) 被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依中華民國一般公認會計原則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，股權投資增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。本公司因此於轉換日將轉換日調減資本公積\$110,767 及調增保留盈餘\$110,767。
- (9) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零。本公司因此於轉換日調減累積換算調整數\$214,817，並調增保留盈餘\$214,817。
- (10) 依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，如上述第(6)點及第(9)點，本公司因選擇將未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘，惟因本公司原帳列保留盈餘為負數(累積虧損)\$175,305，而轉換 IFRSs 產生之未分配盈餘淨增加數為\$379,723，因此僅就該盈餘數額範圍內，提列特別盈餘公積計\$204,418。

6. 民國 101 年度及 1 至 3 月現金流量表之重大調整

- (1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量。
 - (2) 依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量。
 - (3) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
 - (4) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。
7. 本期中合併財務報告之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布，經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報告(首份 IFRS 合併財務報告)選擇之各項會計政策及豁免有所不同。