

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 108 年及 107 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 108 年及 107 年第一季

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2
三、	會計師核閱報告	3~4
四、	合併資產負債表	5~6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9~10
八、	合併財務報告附註	11~66
	(一)公司沿革	11
	(二)通過財務報告之日期及程序	11
	(三)新發布及修定準則及解釋之適用	11~13
	(四)重大會計政策之彙總說明	13~18
	(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	19~54
	(七)關係人交易	55~56
	(八)質抵押之資產	57
	(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	57
	(十)重大之災害損失	57
	(十一)重大之期後事項	57
	(十二)其他	57
	(十三)附註揭露事項	58~59
	1.重大交易事項相關資訊	58
	2.轉投資事業相關資訊	58
	3.大陸投資資訊	58~59
	(十四)部門資訊	59~60

會計師核閱報告

NO.20811081CA

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

前言

憶聲電子股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)及六(十)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額(含採用權益法之投資)分別為新台幣 986,431 仟元及 2,220,902 仟元，分別占合併資產總額之 25% 及 54%；負債總額分別為新台幣 86,420 仟元及 414,428 仟元，分別占合併負債總額之 7% 及 27%；民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額(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 26,358 仟元及 44,873 仟元，分別占合併綜合損益總額之 32% 及 86%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達憶聲電子股份有限公司及子公司民國108年及107年3月31日之合併財務狀況，暨民國108年及107年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

正風聯會計師事務所

會計師：

吳欣亮



吳欣亮

會計師：

彭莉真



彭莉真

核准文號：金管證六字第09600000880號

金管證審字1050025873號

民國108年5月13日

憶聲電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日

(民國 108 年及 107 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	資 產 會 計 項 目	附 註	108 年 3 月 31 日		107 年 12 月 31 日		107 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 672,782	17	\$ 614,601	15	\$ 445,939	11
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	六(二)	5,099	—	4,885	—	4,840	—
1136	按攤銷後成本衡量之金融資 產—流動	六(四)、八	600	—	212,350	5	373,032	9
1150	應收票據淨額	六(五)	24,659	1	14,117	—	37,883	1
1170	應收帳款淨額	六(五)、七	237,317	6	232,163	6	226,835	6
1200	其他應收款	六(六)、七	79,068	2	79,543	2	98,125	2
1220	本期所得稅資產		419	—	561	—	387	—
130x	存 貨	六(七)	329,673	8	356,822	10	291,180	7
1410	預付款項	六(八)	60,727	2	51,910	1	68,279	2
1476	其他金融資產—流動	六(九)	45,796	1	23,507	1	46,463	1
1470	其他流動資產		4,472	—	4,803	—	14,807	—
11xx	流動資產合計		1,460,612	37	1,595,262	40	1,607,770	39
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	六(三)	74,919	2	57,834	1	64,800	2
1550	採用權益法之投資	六(十)、八	569,116	14	551,287	14	580,501	14
1600	不動產、廠房及設備	六(十一)、八	284,216	7	274,463	7	358,462	8
1755	使用權資產	四、六(十二)、八	42,794	1	—	—	—	—
1760	投資性不動產	四、六(十四)、八	1,071,981	28	985,614	25	1,018,259	24
1780	無形資產	六(十五)	236,959	6	238,761	6	243,887	6
1840	遞延所得稅資產		185,631	5	195,108	5	167,200	5
1900	其他非流動資產	六(十六)	11,029	—	80,474	2	86,074	2
15xx	非流動資產合計		2,476,645	63	2,383,541	60	2,519,183	61
lxxx	資 產 總 計		\$ 3,937,257	100	\$ 3,978,803	100	\$ 4,126,953	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 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日

(民國 108 年及 107 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	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十七)	\$ 545,731	14	\$ 730,629	19	\$ 793,604	19
2130	合約負債—流動	六(廿八)	12,210	—	13,339	—	22,847	1
2150	應付票據	六(十八)	8,235	—	5,142	—	10,027	—
2170	應付帳款	六(十八)	111,992	3	86,632	2	152,621	4
2200	其他應付款	六(十九)、七	139,600	4	145,123	4	147,447	3
2230	本期所得稅負債		3,506	—	4,003	—	61	—
2250	負債準備—流動	六(二十)	14,594	—	9,086	—	12,733	—
2280	租賃負債—流動	四、六(十二)	12,427	—	—	—	—	—
2322	一年內到期長期借款	六(廿一)	43,506	1	42,135	1	72,003	2
2300	其他流動負債		21,844	1	18,943	—	21,731	1
21xx	流動負債合計		913,645	23	1,055,032	26	1,233,074	30
	非流動負債							
2540	長期借款	六(廿一)	29,767	1	28,829	1	74,341	2
2550	負債準備—非流動	六(二十)	9,487	—	14,826	—	15,112	—
2570	遞延所得稅負債		153,157	4	150,515	4	141,934	3
2580	租賃負債—非流動	四、六(十二)	19,213	—	—	—	—	—
2640	淨確定福利負債—非流動		35,534	1	35,853	1	37,292	1
2600	其他非流動負債		22,540	1	21,832	1	21,108	1
25xx	非流動負債合計		269,698	7	251,855	7	289,787	7
2xxx	負債總計		1,183,343	30	1,306,887	33	1,522,861	37
	權益							
3110	普通股股本	六(廿三)	2,771,575	71	2,771,575	70	2,771,575	67
3200	資本公積	六(廿四)	259	—	259	—	13,203	—
	保留盈餘	六(廿五)						
3320	特別盈餘公積	六(廿六)	204,418	5	204,418	5	204,418	5
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		155,185	4	142,106	3	(16,301)	—
3400	其他權益	六(廿七)	(381,327)	(10)	(451,243)	(11)	(368,803)	(9)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		2,750,110	70	2,667,115	67	2,604,092	63
36xx	非控制權益		3,804	—	4,801	—	—	—
3xxx	權益總計		2,753,914	70	2,671,916	67	2,604,092	63
	負債及權益總計		\$ 3,937,257	100	\$ 3,978,803	100	\$ 4,126,953	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：趙登



經理人：張鏡



會計主管：邱順



憶聲電子股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 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

代碼	項 目	附 註	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(廿八)	\$ 352,377	100	\$ 369,634	100
5000	營業成本	六(七、廿九、 卅三)、七	(269,884)	(77)	(289,384)	(78)
5900	營業毛利		82,493	23	80,250	22
6000	營業費用	六(卅三)、七				
6100	推銷費用		(28,945)	(8)	(24,863)	(7)
6200	管理費用		(47,511)	(13)	(51,772)	(14)
6300	研究發展費用		(1,964)	(1)	(2,369)	—
6450	預期信用減損利益	六(五)	972	—	1,547	—
	營業費用合計		(77,448)	(22)	(77,457)	(21)
6900	營業利益		5,045	1	2,793	1
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(三十)、七	12,653	4	15,081	4
7020	其他利益及損失	六(卅一)	583	—	(5,242)	(1)
7050	財務成本	六(卅二)	(4,347)	(1)	(5,720)	(2)
7770	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額		(103)	—	436	—
	營業外收入及支出合計		8,786	3	4,555	1
7900	稅前淨利		13,831	4	7,348	2
7950	所得稅費用	四、六(卅四)	(3,051)	(1)	(3,817)	(1)
8000	本期淨利		10,780	3	3,531	1
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(廿七)	17,085	5	7,740	2
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	六(廿七)	67,341	19	43,119	11
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅	四、六(廿七、卅四)	(13,208)	(4)	(2,022)	—
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		71,218	20	48,837	13
8500	本期綜合損益總額		\$ 81,998	23	\$ 52,368	14
8600	淨利損歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 13,079	4	\$ 3,531	1
8620	非控制權益		\$ (2,299)	(1)	\$ —	—
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 82,995	24	\$ 52,368	14
8720	非控制權益		\$ (997)	(1)	\$ —	—
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六(卅五)	\$ 0.05		\$ 0.01	

(請參閱後附會計師報告附註)

董事長：趙登培

經理人：張鏡

會計主管：邱順興



憶聲電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 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		其他權益項目			總 計		
			特別盈餘公積	(待彌補虧損)未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	備供出售金融資產未實現(損)益			
107年1月1日餘額	\$ 2,771,575	\$ 13,203	\$ 204,418	\$ (19,832)	\$ (399,700)	\$ —	\$ (17,940)	\$ 2,551,724	\$ —	\$ 2,551,724
追溯適用及追溯重編之影響數	—	—	—	—	—	(17,940)	17,940	—	—	—
107年1月1日重編後餘額	2,771,575	13,203	204,418	(19,832)	(399,700)	(17,940)	—	2,551,724	—	2,551,724
本期淨利	—	—	—	3,531	—	—	—	3,531	—	3,531
本期其他綜合損益	—	—	—	—	41,097	7,740	—	48,837	—	48,837
本期綜合損益總額	—	—	—	3,531	41,097	7,740	—	52,368	—	52,368
107年3月31日餘額	\$ 2,771,575	\$ 13,203	\$ 204,418	\$ (16,301)	\$ (358,603)	\$ (10,200)	\$ —	\$ 2,604,092	\$ —	\$ 2,604,092
108年1月1日餘額	\$ 2,771,575	\$ 259	\$ 204,418	\$ 142,106	\$ (443,077)	\$ (8,166)	\$ —	\$ 2,667,115	\$ 4,801	\$ 2,671,916
本期淨利	—	—	—	13,079	—	—	—	13,079	(2,299)	10,780
本期其他綜合損益	—	—	—	—	52,831	17,085	—	69,916	1,302	71,218
本期綜合損益總額	—	—	—	13,079	52,831	17,085	—	82,995	(997)	81,998
108年3月31日餘額	\$ 2,771,575	\$ 259	\$ 204,418	\$ 155,185	\$ (390,246)	\$ 8,919	\$ —	\$ 2,750,110	\$ 3,804	\$ 2,753,914

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：趙登



經理人：張鏡



會計主管：邱順





憶聲電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 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	\$ 13,831	\$ 7,348
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	13,871	9,351
攤銷費用	2,031	2,551
預期信用減損利益數	(972)	(1,547)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨 (利益)損失	(214)	57
利息費用	4,347	5,720
利息收入	(409)	(3,624)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	103	(436)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據	(10,542)	1,208
應收帳款	(2,417)	(7,434)
其他應收款	(967)	(542)
存 貨	28,149	(18,928)
預付款項	(17,716)	4,310
其他流動資產	(212)	(7,767)
合約負債	(1,129)	14,758
應付票據	3,093	5,425
應付帳款	25,360	14,584
其他應付款	(4,674)	(4,760)
負債準備	(252)	1,720
其他流動負債	3,752	9,568
淨確定福利負債	(319)	(3,903)

(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 108 年及 107 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	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營運產生之現金流入	\$ 54,714	\$ 27,659
收取之利息	1,851	2,906
支付之利息	(4,129)	(5,700)
支付之所得稅	(3,472)	(4,038)
營業活動之淨現金流入	48,964	20,827
投資活動之現金流量：		
預付投資款增加	(2,976)	—
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	213,998	—
取得不動產、廠房及設備	(963)	—
存出保證金(增加)減少	(1,009)	223
取得無形資產	—	(234)
其他金融資產(增加)減少	(22,006)	44,642
其他非流動資產增加	(74)	(291)
預付設備款增加	—	(1,800)
投資活動之淨現金流入	186,970	42,540
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(185,635)	(74,364)
償還長期借款	—	(6,820)
存入保證金減少	(143)	(2,110)
租賃本金償還	(3,639)	—
籌資活動之淨現金流出	(189,417)	(83,294)
匯率變動對現金及約當現金之影響	11,664	7,544
本期現金及約當現金增加(減少)數	58,181	(12,383)
期初現金及約當現金餘額	614,601	458,322
期末現金及約當現金餘額	\$ 672,782	\$ 445,939

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：趙登林



經理人：張鏡



會計主管：邱順興



憶聲電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 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」)，主要營業項目為各種家電用品之銷售、維修及安裝服務；影音電子產品之製造、加工及買賣；倉儲及物流服務等。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 108 年 5 月 13 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 108 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 9 號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」	民國 108 年 1 月 1 日
2015-2017 週期之年度改善	民國 108 年 1 月 1 日

除下列所述者外，合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」(以下簡稱「IFRS 16」)

IFRS16 取代國際會計準則第 17 號「租賃」(以下簡稱「IAS 17」)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。

合併公司將屬承租人之租賃合約按 IFRS16 處理,惟採用不重編前期財務報告,對於民國 108 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下:

合併資產負債表 受影響項目	民國 107 年 12 月 31 日 重編前金額	首次適用之調整	民國 108 年 1 月 1 日 重編後金額
預付款項	\$ 60	\$ (60)	\$ —
使用權資產	—	45,448	45,448
投資性不動產—使用 權資產	—	62,742	62,742
長期預付租金(表列 其他非流動資產)	73,826	(73,826)	—
資產影響總計	\$ 73,886	\$ 34,304	\$ 108,190
租賃負債—流動	\$ —	\$ 13,466	\$ 13,466
租賃負債—非流動	—	20,838	20,838
負債影響總計	\$ —	\$ 34,304	\$ 34,304

合併公司於初次適用 IFRS 16,採用之實務權宜作法如下:

- (1)未重評估合約是否係屬(或包含)租賃,係按先前適用 IAS 17 及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約,適用 IFRS 16 之規定處理。
- (2)將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- (3)對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃,採取短期租賃之方式處理。
- (4)於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。

合併公司按 IAS 17 揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國 107 年 12 月 31 日採 IAS 17 揭露之營業租賃承諾	\$ 39,324
減：屬短期租賃之豁免	(2,036)
民國 108 年 1 月 1 日採 IFRS16 應認列租賃負債之租賃合約總額	\$ 37,288
合併公司初次適用日之增額借款利率	1.63%~4.9%
民國 108 年 1 月 1 日採 IFRS16 認列之租賃負債現值	\$ 34,304

(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
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	民國 109 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 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

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 107 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

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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 107 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 107 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
			108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 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	(4)
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	(4)
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	車用 LCD TV 之製造及銷售	100.00	100.00	100.00	(5)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			108年 3月31日	107年 12月31日	107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	(5)
ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有 限公司及其子公司	研產銷電子產品及 配件	100.00	100.00	100.00	(1)
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD.	消費性電子產品研 發	100.00	100.00	100.00	(4)
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	(2)、(5)
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	100.00	100.00	100.00	(4)
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資 事業	38.46	38.46	38.46	—
ALMOND GARDEN CORP.	華憶科技(吉安)有 限公司	研發生產銷售電子 產品及廠房租賃服 務	100.00	100.00	100.00	(4)
ALMOND GARDEN CORP.	上海憶歌商貿有 限公司	LCD TV 產品	100.00	100.00	—	(3)、(4)
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	(3)、(4)

說明：

- (1)亞憶電子(深圳)有限公司於民國 107 年第三季新增其所屬之子公司，持股為 0%，惟因可
主導該子公司之攸關活動，進而有來自該子公司變動報酬之暴險或權利，故自民國 107
年第三季列入合併報告。
- (2)香港華憶(集團)有限公司於民國 107 年第四季完成解散清算。
- (3)合併公司為簡化投資架構，原由香港華憶(集團)有限公司持有之上海憶歌商貿有限公司
股權於民國 107 年第二季改由 ALMOND GARDEN CORP.持有。
- (4)係非重要子公司，民國 108 年及 107 年第一季財務報表未經會計師核閱。
- (5)民國 107 年第一季財務報表未經會計師核閱。

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)租賃

民國 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。除符合投資性不動產定義者，使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。符合投資性不動產定義之使用權資產之認列與衡量，請參閱附註四(五)投資性不動產會計政策。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

民國 107 年

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

1. 合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

融資租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者認列為資產，並同時於合併資產負債表中認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資格者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(五)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產(民國 108 年係包含符合投資性不動產定義之使用權資產)。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

民國 108 年起，租賃取得之投資性不動產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額及租賃開始日前支付之租賃給付)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

所有投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(六)確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計劃修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(七)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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 107 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 107 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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,845	\$ 1,790	\$ 1,816
銀行支票存款及活期存款	640,725	583,128	429,051
約當現金			
銀行定期存款	30,212	29,683	15,072
合 計	\$ 672,782	\$ 614,601	\$ 445,939

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。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
基金受益憑證	\$ 5,099	\$ 4,885	\$ 4,840

透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國108年及107年1月1日至3月31日認列之淨利益(損失)分別計214仟元及(57)仟元(表列「其他利益及損失」項下)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>非流動</u>			
國內興櫃股票			
公信電子股份有限公司	\$ 74,919	\$ 57,834	\$ 64,800

合併公司投資國內興櫃股票係以中長期持有為目的，管理階層認為若將該等投資之公允價值波動列入損益，與前述投資規劃並不一致，因此選擇指定該投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過三個月以上之定期存款	\$ 600	\$ 600	\$ 600
國外投資			
原始到期日超過三個月以上之定期存款	—	211,750	372,432
合 計	\$ 600	\$ 212,350	\$ 373,032
利率區間	1.035%	1.035%~2.65%	1.035%~3.45%

按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(五)應收票據淨額及應收帳款淨額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 24,659	\$ 14,117	\$ 37,903
減：備抵損失	—	—	(20)
淨 額	\$ 24,659	\$ 14,117	\$ 37,883
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 310,522	\$ 304,278	\$ 328,858
減：備抵損失	(73,205)	(72,115)	(102,023)
淨 額	\$ 237,317	\$ 232,163	\$ 226,835

1. 合併公司對客戶之授信期間原則上為月結 10 天至 90 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。

2. 合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況、過去收款經驗，以及與應收款項拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化，依不同客戶群之損失型態訂定預期信用損失率。
3. 若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 2 年，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。
4. 合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

民國 108 年 3 月 31 日

	客戶群 A	客戶群 B	客戶群 C	合計
總帳面金額	\$ 132,516	\$ 150,465	\$ 52,200	\$ 335,181
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(3,907)	(69,246)	(52)	(73,205)
攤銷後成本	\$ 128,609	\$ 81,219	\$ 52,148	\$ 261,976

合併公司各區間之預期信用損失率，群組 A 為台灣地區客戶依 0.05%~100% 評估；群組 B 為大陸地區客戶依 5.21%~100% 評估；群組 C 為馬來西亞客戶依 0.03%~0.04% 評估。

民國 107 年 12 月 31 日

	客戶群 A	客戶群 B	客戶群 C	合計
總帳面金額	\$ 115,720	\$ 149,665	\$ 53,010	\$ 318,395
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(3,933)	(68,129)	(53)	(72,115)
攤銷後成本	\$ 111,787	\$ 81,536	\$ 52,957	\$ 246,280

合併公司各區間之預期信用損失率，群組 A 為台灣地區客戶依 0.05%~100% 評估；群組 B 為大陸地區客戶依 6.88%~100% 評估；群組 C 為馬來西亞客戶依 0.03%~0.04% 評估。

民國 107 年 3 月 31 日

	客戶群 A	客戶群 B	客戶群 C	合 計
總帳面金額	\$ 141,920	\$ 177,692	\$ 47,149	\$ 366,761
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(10,308)	(91,688)	(47)	(102,043)
攤銷後成本	\$ 131,612	\$ 86,004	\$ 47,102	\$ 264,718

合併公司各區間之預期信用損失率，群組 A 為台灣地區客戶依 0.06%~0.09% 評估；群組 B 為大陸地區客戶依 0.25%~100% 評估；群組 C 為馬來西亞客戶依 0.1% 評估。

5. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	108 年 3 月 31 日	
	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 24,659	\$ 149,467
30 天內	—	26,234
31 天至 90 天	—	5
91 天至 180 天	—	32
181 天以上	—	134,784
合 計	\$ 24,659	\$ 310,522

	107 年 12 月 31 日	
	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 14,117	\$ 148,877
30 天內	—	14,891
31 天至 90 天	—	5,445
91 天至 180 天	—	3,660
181 天以上	—	131,405
合 計	\$ 14,117	\$ 304,278

	107 年 03 月 31 日	
	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 37,903	\$ 135,202
30 天內	—	31,596
31 天至 90 天	—	4,310
91 天至 180 天	—	8,101
181 天以上	—	149,649
合 計	\$ 37,903	\$ 328,858

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

6. 應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	
	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ —	\$ 71,967
本期迴轉減損損失	—	(972)
匯率影響數	—	2,210
期末餘額	\$ —	\$ 73,205

	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	
	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ —	\$ 102,910
本期迴轉減損損失	20	(1,567)
匯率影響數	—	680
期末餘額	\$ 20	\$ 102,023

(六) 其他應收款

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
應收債權轉讓款	\$ 41,099	\$ 39,805	\$ 72,825
應收退稅款—營業稅	291	6,956	6,066
應收設備款	—	—	1,119
應收利息	771	2,213	—
應收保證金	2,250	2,241	2,990
應收出售房地款	16,000	16,000	—
其 他	113,154	105,870	157,756
	173,565	173,085	240,756
減：備抵損失	(94,497)	(93,542)	(142,631)
	\$ 79,068	\$ 79,543	\$ 98,125

1.其他應收款之備抵損失變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 93,542	\$ 142,083
本期無法收回而沖銷	(34)	—
匯率影響數	989	548
期末餘額	\$ 94,497	\$ 142,631

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 日前開發機項盒工程之應收帳款(債權轉讓協議)，海爾公司應向亞憶公司交付債權憑證，前項應收帳款如由海爾公司收取之部分並應轉付亞憶公司(債權轉付)。

亞憶公司及海爾公司間因雙方合約之履約爭議，亞憶公司經重新評估交易模式，並委請律師評估此合約，委任律師主張海爾公司至今未按合約履行義務，合約應屬無效，故亞憶公司於民國 105 年 11 月 28 日向中國國際經濟貿易仲裁委員會提出仲裁申請，說明亞憶公司有權依法解除合約，並要求海爾公司將已收取亞憶公司之款項返還。

亞憶公司已於民國 106 年 3 月 29 日與海爾公司簽署和解協議，約定亞憶公司繼續履行債權轉讓協議(此債權以下簡稱合約款)，並以亞憶公司對海爾公司之應收帳款及存出保證金 142,828 仟元(人民幣 32,407 仟元)沖抵剩餘合約款。

截至民國 106 年 3 月 31 日止亞憶公司已支付買受海爾公司之合約款(包含亞憶公司對海爾公司之應收帳款及存出保證金沖抵數)178,900 仟元(人民幣 40,593 仟元)。民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日此債權轉讓協議之應收款分別為 41,099 仟元(人民幣 8,975 仟元)、39,805 仟元(人民幣 8,975 仟元)及 72,825 仟元(人民幣 15,674 仟元)，合併公司表列其他應收款。

(七)存 貨

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
原 料	\$ 29,070	\$ 58,944	\$ 68,046
在 製 品	14,493	18,278	28,040
製 成 品	16,964	39,717	63,630
商 品	261,652	212,431	130,669
在途存貨	7,494	27,452	795
合 計	\$ 329,673	\$ 356,822	\$ 291,180

合併公司民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 241,309 仟元及 261,114 仟元，其中分別包含存貨評價迴升利益 493 仟元及 652 仟元，存貨淨變現價值回升主係因出售以前年度已提列評價損失之存貨所致。

(八)預付款項

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
留抵稅額	\$ 36,486	\$ 35,922	\$ 36,286
預付貨款	8,816	1,817	17,398
其他預付費用	12,472	14,171	11,738
進項稅額	2,953	—	2,857
合 計	\$ 60,727	\$ 51,910	\$ 68,279

(九)其他金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動			
銀行保本固定收益 理財產品	\$ 45,796	\$ 23,507	\$ 46,463
利率區間	4.3%	4.3%	4.6%

(十)採用權益法之投資

投資關聯企業

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具重大之關聯企業			
非上市(櫃)公司			
深圳市德的技術 有限公司	\$ 569,116	\$ 551,287	\$ 580,501

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	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
深圳市德的技術 有限公司	40.00%	40.00%	40.00%

2.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

深圳市德的技術有限公司

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動資產	\$ 846,385	\$ 819,568	\$ 862,238
非流動資產	212,976	209,189	219,808
流動負債	(27,548)	(60,664)	(14,019)
非流動負債	(743,723)	(696,100)	(799,169)
權益	\$ 288,090	\$ 271,993	\$ 268,858
合併公司持股比例	40.00%	40.00%	40.00%
合併公司享有之權益	\$ 115,236	\$ 108,797	\$ 107,543
使用權資產公允價 值之調整	453,880	442,490	472,958
投資帳面金額	\$ 569,116	\$ 551,287	\$ 580,501

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業收入	\$ 24,202	\$ 23,829
本期淨利	\$ 7,225	\$ 8,671
綜合損益總額	\$ 7,225	\$ 8,671

(2)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告認列。

3.採用權益法之投資提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(十一)不動產、廠房及設備

項 目	108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	\$ 107,586	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 107,586
房屋及建築	204,882	—	—	1,686	4,452	211,020
機器設備	42,983	—	—	758	1,102	44,843
模具設備	55,568	—	—	(48)	1,054	56,574
運輸設備	27,227	—	—	—	314	27,541
辦公設備	18,974	157	—	38	324	19,493
租賃改良	17,010	—	—	—	271	17,281
其他設備	905	43	—	257	29	1,234
未完工程	—	—	—	8,839	—	8,839
小 計	475,135	200	—	11,530	7,546	494,411
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	70,466	1,380	—	1,388	892	74,126
機器設備	26,719	431	—	891	787	28,828
模具設備	54,412	239	—	(126)	1,029	55,554
運輸設備	20,683	600	—	—	296	21,579
辦公設備	11,318	346	—	69	197	11,930
租賃改良	10,118	575	—	—	58	10,751
其他設備	132	74	—	171	4	381
小 計	193,848	3,645	—	2,393	3,263	203,149
<u>累計減損</u>						
機器設備	6,494	—	—	—	211	6,705
模具設備	330	—	—	—	11	341
小 計	6,824	—	—	—	222	7,046
淨 額	\$ 274,463	\$ (3,445)	\$ —	\$ 9,137	\$ 4,061	\$ 284,216

107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	\$ 158,033	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 158,033
房屋及建築	244,146	—	(3,300)	—	3,721	244,567
機器設備	34,790	1,265	—	—	664	36,719
模具設備	75,238	2,843	(7,575)	—	2,111	72,617
運輸設備	29,015	—	—	—	311	29,326
辦公設備	19,446	328	—	—	393	20,167
租賃改良	8,402	8,735	—	—	1	17,138
其他設備	—	880	—	—	—	880
小 計	569,070	14,051	(10,875)	—	7,201	579,447
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	78,843	1,399	(3,300)	152	456	77,550
機器設備	27,316	26	—	—	544	27,886
模具設備	73,219	311	(7,575)	—	2,060	68,015
運輸設備	19,069	882	—	—	278	20,229
辦公設備	10,958	351	—	—	346	11,655
租賃改良	8,302	197	—	—	1	8,500
其他設備	—	—	—	—	—	—
小 計	217,707	3,166	(10,875)	152	3,685	213,835
<u>累計減損</u>						
機器設備	6,683	—	—	—	121	6,804
模具設備	341	—	—	—	5	346
小 計	7,024	—	—	—	126	7,150
淨 額	\$ 344,339	\$ 10,885	\$ —	\$ (152)	\$ 3,390	\$ 358,462

1. 合併公司不動產、廠房及設備係按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築

廠房主建物 20 至 56 年

機電動力設備 5 至 9 年

機器設備 5 至 10 年

模具設備 5 年

運輸設備 4 至 6 年

辦公設備 3 至 10 年

租賃改良 3 年

其他設備 3 至 5 年

2. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(十二)租賃協議—承租人

1.使用權資產—108年

(1)使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年3月31日	108年1月1日至3月31日
	帳面金額	折舊費用
土地	\$ 11,369	\$ 198
房屋及建築	31,425	3,601
合計	\$ 42,794	\$ 3,799

(2)合併公司於民國108年1月1日至3月31日無增添之使用權資產。

2.租賃負債—108年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 12,427
非流動	\$ 19,213

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
房屋及建築	1.63%~4.9%

3.重要承租活動及條款

(1)合併公司承租標的資產包括土地及房屋及建築等，租賃合約之期間通常介於2至5年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

(2)合併公司於民國95年簽訂位於中華人民共和國江西省吉安縣國土資源局之土地使用權合約，租約年限為50年，於租約簽訂時業已全額支付。於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權。

- (3)合併公司於民國 96 年簽訂位於中華人民共和國上海市房屋土地管理局之土地使用權合約，租約年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權。
- (4)合併公司於民國 89 年簽訂位於 Pendaftaran Hakmilik Tanah, Pulau Pinang 之土地使用權合約，租約年限為 60 年，於租約簽訂時業已全額支付。於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權。
- (5)合併公司於民國 91 年簽訂位於 Pendaftaran Hakmilik Tanah, Pulau Pinang 之土地使用權合約，租約年限為 48 年，於租約簽訂時業已全額支付。於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權。

4.其他租賃資訊

民國 108 年

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期租賃費用	\$ 2,036
租賃之現金流出總額	\$ 5,675

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

民國 107 年

(1)認列為費用之給付

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
最低租賃給付	\$ 5,120

(2)合併公司簽訂之應付不可取消之營業租賃承諾如下：

	107年12月31日	107年3月31日
未超過1年	\$ 4,981	\$ 5,411
超過1年但不超過5年	4,365	5,549
合計	\$ 9,346	\$ 10,960

(十三)租賃協議－出租人

1.合併公司出租之資產包括土地及建築物等，租賃合約之期間通常介於2至5年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃標的物之全部或部分轉租、分租及質押等限制與約定事項。

2.合併公司基於營業租賃合約認列之利益如下：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
租金收入	\$ 42,237	\$ 41,117

3.民國108年

合併公司以營業租賃出租之應收租賃給付之到期日分析如下：

	108年3月31日
第1年	\$ 123,331
第2年	69,012
第3年	23,941
第4年	3,672
合計	\$ 219,956

4.民國107年

合併公司簽訂之不可取消之應收營業租賃款如下：

	107年12月31日	107年3月31日
未超過1年	\$ 145,567	\$ 141,028
超過1年但未超過5年	114,211	187,938
合計	\$ 259,778	\$ 328,966

(十四)投資性不動產

108年1月1日至3月31日

項 目	期初餘額	追溯適用 IFRS 16 影響數	期初餘額 (IFRS 16)	增 添	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
成 本							
土 地	\$ 69,342	\$ —	\$ 69,342	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 69,342
房屋及建築	1,070,258	—	1,070,258	—	(1,686)	32,443	1,101,015
使用權資產	—	62,742	62,742	—	—	1,736	64,478
小 計	1,139,600	62,742	1,202,342	—	(1,686)	34,179	1,234,835
累計折舊							
房屋及建築	153,986	—	153,986	6,027	(1,388)	3,827	162,452
使用權資產	—	—	—	400	—	2	402
小 計	153,986	—	153,986	6,427	(1,388)	3,829	162,854
淨 額	\$ 985,614	\$ 62,742	\$ 1,048,356	\$ (6,427)	\$ (298)	\$ 30,350	\$ 1,071,981

107年1月1日至3月31日

項 目	期初餘額	增 添	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 66,595	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 66,595
房屋及建築	1,078,137	—	(834)	18,056	1,095,359
小 計	1,144,732	—	(834)	18,056	1,161,954
累計折舊					
房屋及建築	136,619	6,185	(986)	1,877	143,695
淨 額	\$ 1,008,113	\$ (6,185)	\$ 152	\$ 16,179	\$ 1,018,259

1.合併公司之投資性不動產係按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築

廠房主建物

20至56年

機電動力設備

6至9年

使用權資產

28至50年

2.合併公司民國108年及107年3月31日之投資性不動產之公允

價值係由合併公司管理階層採用民國107年及106年12月31

日獨立評價專家於資產負債表日以第三等級輸入值進行評價及

查詢時價登錄資訊評估，並考量使用權資產帳面價值而得。前

述獨立專家之評價係採用比較法及收益法為估價方法。

投資性不動產之公允價值如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
公允價值	\$ 1,465,999	\$ 1,387,461	\$ 1,426,697

3.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
投資性不動產之租金收入	\$ 41,932	\$ 41,010
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	\$ 11,184	\$ 10,270
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 90	\$ 96

4.投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(十五)無形資產

項 目	108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>						
歌林商標權	\$ 295,061	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 295,061
專 利 權	276	—	—	—	—	276
商 譽	23,602	—	—	—	—	23,602
顧客關係權	12,143	—	—	—	—	12,143
其 他	2,190	—	—	—	(82)	2,108
小 計	333,272	—	—	—	(82)	333,190
<u>累計攤銷</u>						
歌林商標權	60,832	1,380	—	—	—	62,212
專 利 權	276	—	—	—	—	276
顧客關係權	7,994	304	—	—	—	8,298
其 他	1,807	126	—	—	(90)	1,843
小 計	70,909	1,810	—	—	(90)	72,629
<u>累計減損</u>						
商 譽	23,602	—	—	—	—	23,602
小 計	23,602	—	—	—	—	23,602
淨 額	\$ 238,761	\$ (1,810)	\$ —	\$ —	\$ 8	\$ 236,959

107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	23,602	—	—	—	—	23,602
顧客關係權	12,143	—	—	—	—	12,143
其 他	1,967	234	—	—	—	2,201
小 計	333,007	234	—	—	—	333,241
<u>累計攤銷</u>						
歌林商標權	55,316	1,378	—	—	—	56,694
專 利 權	276	—	—	—	—	276
顧客關係權	6,780	303	—	—	—	7,083
其 他	1,662	37	—	—	—	1,699
小 計	64,034	1,718	—	—	—	65,752
<u>累計減損</u>						
商 譽	23,602	—	—	—	—	23,602
小 計	23,602	—	—	—	—	23,602
淨 額	\$ 245,371	\$ (1,484)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 243,887

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	2 至 50 年
顧客關係權	10 年
電腦軟體及其他	3 年

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
製造費用	\$ 304	\$ 303
推銷費用	1,380	1,378
管理費用	126	37
合 計	\$ 1,810	\$ 1,718

(十六) 長期預付租金(表列「其他非流動資產」)

	107年12月31日	107年3月31日
土地使用權	\$ 73,826	\$ 78,975

本合併公司於民國 108 年 1 月 1 日將土地使用權重分類至使用權資產及投資性不動產，相關資訊請參閱附註六(十二)及附註六(十四)。

(十七)短期借款

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
銀行信用借款	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 40,000
銀行購料借款	89,023	168,245	26,717
銀行抵押借款	436,708	542,384	726,887
合 計	\$ 545,731	\$ 730,629	\$ 793,604
利率區間	1.59%~4.92%	1.2%~4.95%	1.20%~4.39%

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請參閱附註八。

(十八)應付票據及帳款

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
應付票據	\$ 8,235	\$ 5,142	\$ 10,027
應付帳款	111,992	86,632	152,621
合 計	\$ 120,227	\$ 91,774	\$ 162,648

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

(十九)其他應付款

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 23,807	\$ 30,781	\$ 16,332
應付員工紅利	8,736	8,041	—
應付權利金	45,079	45,101	50,595
應付賠償款	—	3,602	14,073
應付設備款	—	763	14,627
應付勞務費	7,912	6,997	7,751
應付董監酬勞	7,664	7,438	1,270
其 他	46,402	42,400	42,799
合 計	\$ 139,600	\$ 145,123	\$ 147,447

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 107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日其他應付款－應付賠償款表列 3,602 仟元(美金 125 仟元)及 14,073 仟元(美金 500 仟元)。

2.其他應付款項下之其他主要係應付運費、環保回收費、保險費、保全費、檢驗費、電費、房屋稅、差旅費、售後服務費、平台使用費等款項組成。

(二十)負債準備

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>保固負債</u>		
期初餘額	\$ 23,912	\$ 25,433
當期新增負債準備	1,038	2,612
當期使用之負債準備	(712)	(538)
當期迴轉之未使用金額	(578)	(354)
匯率影響數	421	692
期末餘額	\$ 24,081	\$ 27,845
流 動	\$ 14,594	\$ 12,733
非 流 動	\$ 9,487	\$ 15,112

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。

(廿一)長期借款

性 質	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行擔保借款			
中國建設銀行	\$ 73,273	\$ 70,964	\$ 111,512
中國信託銀行	—	—	29,216
其他長期借款			
中租迪和(股)公司	—	—	5,616
	73,273	70,964	146,344
減：一年內到期部分	(43,506)	(42,135)	(72,003)
	\$ 29,767	\$ 28,829	\$ 74,341
利率區間	4.75%	4.75%	3.35%~4.75%

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。
4. 有關資產提供作為長期借款之擔保情形請參閱附註八。

(廿二)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」所訂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 108 年及 107 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 1,529 仟元及 1,575 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 3%~10%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司及國內子公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

確定福利計畫相關退休金費用係以民國 107 年及 106 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之退休金費用分別為 304 仟元及 314 仟元。

合併公司預計於民國 109 年度對確定福利計畫提撥金額為 2,689 仟元。

(廿三)股本

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股本	\$ 4,500,000	\$ 4,500,000	\$ 4,500,000
已發行股本	\$ 2,771,575	\$ 2,771,575	\$ 2,771,575

截至民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日止，本公司額定股數皆為 450,000 仟股，每股面額 10 元，已發行股份皆為 277,158 仟股。

(廿四)資本公積

	108年1月1日 至3月31日
	退還現金股利
民國 108 年 1 月 1 日餘額 即民國 108 年 3 月 31 日餘額	\$ 259
	107年1月1日 至3月31日
	庫藏股交易
民國 107 年 1 月 1 日餘額 即民國 107 年 3 月 31 日餘額	\$ 13,203

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

(廿五)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108年3月26日舉行董事會，擬議107年盈餘分派案，分配情形如下：

	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 14,828	\$ —
現金股利	88,690	0.32
	<u>\$ 103,518</u>	

- 6.本公司於民國107年6月26日經股東會決議通過民國106年度虧損撥補案，並以資本公積13,203千元彌補虧損。
- 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。

(廿六)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。

(廿七)其他權益項目

	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合 計
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ (443,077)	\$ (8,166)	\$ (451,243)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	66,039	—	66,039
評價調整	—	17,085	17,085
所得稅影響數	(13,208)	—	(13,208)
民國 108 年 3 月 31 日餘額	\$ (390,246)	\$ 8,919	\$ (381,327)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	備供出售 金融資產 未實現(損)益	合 計
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ (399,700)	\$ —	\$ (17,940)	\$ (417,640)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	—	(17,940)	17,940	—
民國 107 年 1 月 1 日餘 額(IFRS 9)	(399,700)	(17,940)	—	(417,640)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	43,119	—	—	43,119
評價調整	—	7,740	—	7,740
所得稅影響數	(2,022)	—	—	(2,022)
民國 107 年 3 月 31 日餘 額	\$ (358,603)	\$ (10,200)	\$ —	\$ (368,803)

(廿八)營業收入

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 300,126	\$ 318,099
勞務收入	13,312	12,409
	313,438	330,508
租金收入	38,058	38,834
其 他	881	292
合 計	\$ 352,377	\$ 369,634

客戶合約收入之說明請參閱民國 107 年度合併財務報告附註四(十七)。

1. 合約餘額

	108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
應收帳款 (附註六(五))	\$ 237,317	\$ 232,163	\$ 226,835
合約負債－流動			
商品銷售	\$ 12,210	\$ 13,339	\$ 22,847

2. 客戶合約收入之細分

	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			
	AAL 系部門	AGC 系部門	台灣地區 部 門	總 計
商品銷售收入	\$ 101,878	\$ 779	\$ 197,469	\$ 300,126
勞務收入	—	—	13,312	13,312
合 計	\$ 101,878	\$ 779	\$ 210,781	\$ 313,438

	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			
	AAL 系部門	AGC 系部門	台灣地區 部 門	總 計
商品銷售收入	\$ 117,282	\$ 2,308	\$ 198,509	\$ 318,099
勞務收入	—	—	12,409	12,409
合 計	\$ 117,282	\$ 2,308	\$ 210,918	\$ 330,508

(廿九)營業成本

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
商品銷售成本	\$ 241,802	\$ 261,766
存貨評價迴升利益	(493)	(652)
勞務成本	13,066	14,709
折舊費用	8,219	8,538
其 他	7,290	5,023
合 計	\$ 269,884	\$ 289,384

(三十)其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 409	\$ 3,624
租金收入	4,179	2,283
其他收入	8,065	9,174
合 計	\$ 12,653	\$ 15,081

(卅一)其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 407	\$ (4,952)
透過損益按公允價值衡量 金融資產之淨利益(損失)	214	(57)
其 他	(38)	(233)
合 計	\$ 583	\$ (5,242)

(卅二)財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 4,041	\$ 5,386
非金融機構借款利息	—	333
租賃負債之利息	305	—
其他利息	1	1
合 計	\$ 4,347	\$ 5,720

(卅三)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	108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	\$ 14,181	\$ 26,397	\$ 40,578
勞健保費用	913	1,391	2,304
退休金費用	484	1,349	1,833
其他員工福利費用	622	1,552	2,174
折舊費用	8,392	5,479	13,871
攤銷費用	304	1,727	2,031

功能別 性質別	107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	\$ 12,010	\$ 34,202	\$ 46,212
勞健保費用	755	1,452	2,207
退休金費用	470	1,419	1,889
其他員工福利費用	421	2,392	2,813
折舊費用	6,048	3,303	9,351
攤銷費用	877	1,674	2,551

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) 民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為 696 及 556 仟元，前述金額帳列薪資費用項目。民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，依公司章程規定估列員工酬勞及董事酬勞分別以 5% 及 4% 估列。

本公司民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

(3) 本公司民國 107 年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為 8,041 仟元及 6,432 仟元，前述金額帳列薪資費用項目。

民國 107 年係依截至當期止之獲利情況，員工酬勞及董事酬勞分別以 5% 及 4% 估列，估列金額與董事會決議金額一致。上述員工酬勞及董事酬勞將採現金之方式發放。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

(4)本公司民國 106 年度之獲利應彌補以往虧損，故經董事會決議不擬分配員工酬勞及董事酬勞。

(5)本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(卅四)所得稅

1.合併公司民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之所得稅費用(利益)明細如下：

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅費用		
本期產生	\$ 3,470	\$ 3,768
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(419)	49
所得稅費用	<u>\$ 3,051</u>	<u>\$ 3,817</u>

我國於民國 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自民國 107 年度施行。此外，民國 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

2.合併公司民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 認列於其他綜合損益之下之所得稅：

	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
遞延所得稅		
國外營運機構換算差額	\$ 13,208	\$ 2,022

3.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	105 年度
瑞林科技股份有限公司	106 年度

(卅五)每股盈餘

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘(元)	\$ 0.05	\$ 0.01

用以計算基本每股盈餘及普通股加權平均股數如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
歸屬於母公司業主之淨利 (仟元)	\$ 13,079	\$ 3,531
計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	277,158	277,158
基本每股盈餘(元)	\$ 0.05	\$ 0.01

(卅六)非現金交易資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

1.不動產、廠房及設備

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期增添	\$ 200	\$ 14,051
加：期初應付設備款	763	—
減：期末應付設備款	—	(14,051)
本期支付現金	\$ 963	\$ —

2.投資性不動產

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期增添	\$ —	\$ —
加：期初應付設備款	—	566
減：期末應付設備款	—	(576)
匯率影響數	—	10
本期支付現金	\$ —	\$ —

(卅七)資本風險管理

合併公司之資本管理目標，係為保障合併公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為維持或調整資本結構，合併公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(卅八)金融工具

1. 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 672,782	\$ 614,601	\$ 445,939
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,099	4,885	4,840
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	600	212,350	373,032
應收票據	24,659	14,117	37,883
應收帳款	237,317	232,163	226,835
其他應收款	79,068	79,543	98,125
其他金融資產	45,796	23,507	46,463
存出保證金(含非流動)	4,326	3,317	8,321
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	74,919	57,834	64,800
<u>金融負債</u>			
短期借款	545,731	730,629	793,604
應付票據	8,235	5,142	10,027
應付帳款	111,992	86,632	152,621
其他應付款	139,600	145,123	147,447
長期借款(含一年內到期部份)	73,273	70,964	146,344
存入保證金(含非流動)	24,906	25,049	21,198

2. 金融工具之公允價值資訊

合併公司以攤銷後成本衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請參閱附註六(卅九)。

3.財務風險管理政策

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

為達到最佳之風險部位，合併公司擬針對不同風險採取下列不同策略：

(1)營運資金變動的避險策略：

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

(2)信用風險：

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

(3)金融商品投資：

合併公司投資之權益類金融商品中，屬公平價值變動列入損益及其他綜合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。

(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其收付款期間約當者，可將主要市場風險相互抵銷。

(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

108 年 3 月 31 日					
(外幣：功能性貨幣)	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	\$ 6,156	7.80	\$ 189,732	1%	\$ 1,897
美金：人民幣	1,431	6.73	44,113	1%	441
美金：新台幣	139	30.82	4,274	1%	43
美金：馬幣	5,427	4.08	167,265	1%	1,673
美金：新幣	131	1.35	4,052	1%	41
人民幣：港幣	203	1.16	931	1%	9
新幣：新台幣	13	22.75	289	1%	3
歐元：新台幣	29	34.61	1,001	1%	10
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：港幣	374	7.8	11,526	1%	115
美金：馬幣	2,004	4.08	61,758	1%	618
美金：新台幣	240	30.82	7,406	1%	74
107 年 12 月 31 日					
(外幣：功能性貨幣)	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：港幣	\$ 1,330	7.80	\$ 40,851	1%	\$ 409
美金：人民幣	1,431	6.92	43,942	1%	439
美金：新台幣	5,889	30.72	180,896	1%	1,809
美金：馬幣	6,048	4.14	185,774	1%	1,858
美金：新幣	85	1.37	2,618	1%	26
人民幣：港幣	203	1.13	901	1%	9
新幣：新台幣	13	22.48	286	1%	3
歐元：新台幣	25	35.20	871	1%	9
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	10	6.92	304	1%	3
美金：港幣	6	7.8	186	1%	2
美金：新台幣	2,263	30.72	69,513	1%	695
美金：馬幣	2,056	4.14	63,160	1%	632
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：港幣	29	7.80	893		

107 年 3 月 31 日

(外幣：功能性貨幣)	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：港幣	\$ 1,364	7.80	\$ 39,696	1%	\$ 397
美金：人民幣	1,428	6.26	41,572	1%	416
美金：新台幣	1,012	29.11	29,440	1%	294
美金：馬幣	5,142	3.86	149,666	1%	1,497
美金：新幣	121	1.31	3,523	1%	35
人民幣：港幣	371	1.25	1,726	1%	17
新幣：新台幣	13	22.21	282	1%	3
歐元：新台幣	13	35.87	451	1%	5
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	1,000	6.26	29,105	1%	291
美金：馬幣	2,936	3.86	85,444	1%	854
美金：新台幣	527	29.11	15,346	1%	153
人民幣：港幣	345	1.25	1,606	1%	16
人民幣：馬幣	11	0.62	53	1%	1
人民幣：新台幣	101	4.65	468	1%	5

(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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣
兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為 407 仟元及
(4,952)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具公開市價，因此合併公司
暴露於價格風險之下。為管理金融工具投資之價格風
險，合併公司已設置停損點，故預期不致發生重大之
價格風險。合併公司未有商品價格風險之暴險。

(B)合併公司主要投資於受益憑證及國內興櫃權益證券等
之金融商品，此等金融商品之價格會因該投資標的未
來價值之不確定性而受影響。若該等金融商品價格上
升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，
對民國 108 年及 107 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

利益或損失將分別增加或減少 51 仟元及 48 仟元；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失將分別增加或減少 749 仟元及 648 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 108 年及 107 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。

(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 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 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 125,814 仟元、120,564 仟元及 116,103 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。

	108 年 3 月 31 日			
	1 年 內	1~2 年	2~5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 548,873	\$ —	\$ —	\$ 548,873
應付票據	8,235	—	—	8,235
應付帳款	111,992	—	—	111,992
其他應付款	139,600	—	—	139,600
租賃負債(含非流動)	13,584	11,215	8,355	33,154
長期借款(含一年內到期部分)	44,542	31,894	—	76,436
存入保證金(含非流動)	2,366	325	22,215	24,906
	<u>\$ 869,192</u>	<u>\$ 43,434</u>	<u>\$ 30,570</u>	<u>\$ 943,196</u>

	107 年 12 月 31 日			
	1 年 內	1~2 年	2~5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 734,380	\$ —	\$ —	\$ 734,380
應付票據	5,142	—	—	5,142
應付帳款	86,632	—	—	86,632
其他應付款	145,123	—	—	145,123
長期借款(含一年 內到期部分)	43,632	31,227	—	74,859
存入保證金(含 非流動)	25,049	—	—	25,049
	<u>\$ 1,039,958</u>	<u>\$ 31,227</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,071,185</u>

	107 年 3 月 31 日			
	1 年 內	1~2 年	2~5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 797,759	\$ —	\$ —	\$ 797,759
應付票據	10,027	—	—	10,027
應付帳款	152,621	—	—	152,621
其他應付款	147,447	—	—	147,447
長期借款(含一年 內到期部分)	73,461	19,688	61,420	154,569
存入保證金(含 非流動)	90	701	20,407	21,198
	<u>\$ 1,181,405</u>	<u>\$ 20,389</u>	<u>\$ 81,827</u>	<u>\$ 1,283,621</u>

(卅九)公允價值資訊

1. 合併公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請參閱附註六(卅八)2.說明。合併公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請參閱附註六(十四)說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值
(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

3.民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 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：

	108 年 3 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	\$ 5,099	\$ —	\$ —	\$ 5,099
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	74,919	—	—	74,919
合 計	\$ 80,018	\$ —	\$ —	\$ 80,018

	107 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	\$ 4,885	\$ —	\$ —	\$ 4,885
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	57,834	—	—	57,834
合 計	\$ 62,719	\$ —	\$ —	\$ 62,719

	107 年 3 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	\$ 4,840	\$ —	\$ —	\$ 4,840
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	64,800	—	—	64,800
合 計	\$ 69,640	\$ —	\$ —	\$ 69,640

4.衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係依下列方式決定：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值
係分別參照市場報價決定，包括興櫃公司股票及基金受益憑證。

5.民國 108 年及 107 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

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
深圳市德的技術有限公司(德的公司)	關聯企業
倍適得電器股份有限公司 (倍適得公司)	其他關係人
東昱物流股份有限公司	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 其他營業成本

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
其他關係人	\$ 1,199	\$ 757

2. 租金支出

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
其他關係人	\$ 3,169	\$ 1,841

租金按月支付，由雙方議定價格。

3. 運費

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
其他關係人	\$ 2,684	\$ 3,386

4. 其他收入—背書保證收入

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
德的公司	\$ 7,749	\$ 7,851

5. 應收帳款淨額

關係人類別／名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他關係人	\$ 4,691	\$ 4,691	\$ 4,691
減：備抵損失	(3,619)	(3,619)	(3,619)
	\$ 1,072	\$ 1,072	\$ 1,072

6. 其他應收款

關係人類別／名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
倍適得公司	\$ 93,353	\$ 93,353	\$ 89,833
關聯企業	2,748	2,661	2,788
	96,101	96,014	92,621
減：備抵損失	(63,110)	(63,110)	(63,110)
	\$ 32,991	\$ 32,904	\$ 29,511

7. 其他應付款

關係人類別／名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他關係人	\$ 4,667	\$ 5,134	\$ 4,434

8. 背書保證

截至民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日止，德的公司之融資人民幣 7,200 萬元係以本公司之子公司—亞憶電子(深圳)有限公司持有德的公司之股權為擔保，請參閱附註八及附表一。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 8,288	\$ 7,556

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		
		108 年 3 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 3 月 31 日
質押定期存款 (表列按攤銷後成本衡 量之金融資產－流動)	銀行借款額度及購料 保證	\$ 600	\$ 178,012	\$ 373,032
採用權益法之投資	關聯企業銀行借款	569,116	551,287	580,501
不動產、廠房及設備－ 土地及房屋	銀行借款額度	230,599	242,891	328,950
使用權資產	銀行借款額度	33,442	—	—
投資性不動產－土地 及房屋	銀行借款額度	728,221	712,376	678,448
長期預付租金(表列其 他非流動資產)	銀行借款額度	—	18,249	19,667
合 計		\$ 1,561,978	\$ 1,702,815	\$ 1,980,598

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(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 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日分別為 630,000 仟元、990,000 仟元及 450,000 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 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日流通在外分別為 53,141 仟元、72,212 仟元及 105,148 仟元。

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：無。
- 2.為他人背書保證：附表一。
- 3.期末持有有價證券情形：附表二。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 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：附表三。

(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：附表四。

(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：附表五。

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～附表四。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司管理階層以合併公司體系及地區別之角度經營業務及制定決策，主要是分成 ACTION ASIA LTD.體系(簡稱 AAL 系)、ALMOND GARDEN CORP.體系(簡稱 AGC 系)及台灣地區營運部門為應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

合併公司主要營運決策者係依據稅後淨利評估各營運部門之績效。合併公司向主要營運決策者呈報之部門稅後淨利，與損益表內之收入、費用採用一致之衡量方式。合併公司營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。合併公司應報導部門如下：

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

AGC 系部門：主要從事大陸吉安之廠房出租等。

台灣地區部門：主要以歌林品牌從事各種電器、家電製品之銷售及維護等。

(三)部門損益之調節資訊

提供予主要決策者之應報導部門資訊如下：

單位：新台幣仟元

108年1月1日至3月31日

	AAL系部門	AGC系部門	台灣地區 部 門	調整及沖銷	總 計
<u>部門收入</u>					
外部客戶收入	\$ 138,113	\$ 3,188	\$ 211,076	\$ —	\$ 352,377
內部客戶收入	126,719	—	6,056	(132,775)	—
部門收入	\$ 264,832	\$ 3,188	\$ 217,132	\$ (132,775)	\$ 352,377
<u>部門損益</u>					
部門損益	\$ 21,485	\$ 9,385	\$ 11,113	\$ (31,203)	\$ 10,780
部門損益包含：					
折舊及攤銷	(9,808)	(831)	(5,330)	67	(15,902)
採權益法之投資損益	(103)	9,148	22,176	(31,324)	(103)
所得稅(費用)利益	(3,470)	—	419	—	(3,051)
<u>部門資產</u>					
部門總資產	\$ 2,773,644	\$ 1,232,318	\$ 3,834,690	\$(3,903,395)	\$ 3,937,257
<u>部門負債</u>					
部門總負債	\$ 395,180	\$ 220,294	\$ 1,063,233	\$ (495,364)	\$ 1,183,343

107年1月1日至3月31日

	AAL系部門	AGC系部門	台灣地區 部 門	調整及沖銷	總 計
<u>部門收入</u>					
外部客戶收入	\$ 153,824	\$ 4,601	\$ 211,209	\$ —	\$ 369,634
內部客戶收入	—	32	6,665	(6,697)	—
部門收入	\$ 153,824	\$ 4,633	\$ 217,874	\$ (6,697)	\$ 369,634
<u>部門損益</u>					
部門損益	\$ 7,315	\$ 1,608	\$ 1,539	\$ (6,931)	\$ 3,531
部門損益包含：					
折舊及攤銷	(7,271)	(844)	(3,787)	—	(11,902)
採權益法之投資損益	436	2,813	3,742	(6,555)	436
所得稅費用	(3,768)	—	(49)	—	(3,817)
<u>部門資產</u>					
部門總資產	\$ 2,776,926	\$ 1,078,951	\$ 3,695,365	\$(3,424,289)	\$ 4,126,953
<u>部門負債</u>					
部門總負債	\$ 452,630	\$ 89,892	\$ 1,068,870	\$ (88,531)	\$ 1,522,861

附表一

為他人背書保證

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證 限 額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金 額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值之 比 率	背書保證 最高限額 (註 1)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證	備 註
		公 司 名 稱	關 係											
1	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	子公司	\$2,287,707	\$ 84,296	\$ 84,296	\$ 61,640	\$ —	3.68	\$3,431,561	Y	—	—	
2	亞憶電子(深 圳)有限公司	深圳市德的技術 有限公司	轉投資公司	824,071	331,416	329,760	329,760	329,760	40.02	1,236,107	—	—	Y	
3	亞憶電子(深 圳)有限公司	憶聲電子股份有 限公司	母公司	824,071	184,120	—	—	—	—	1,236,107	—	Y	—	

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

附表二

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 (註二)	持股比例	公允價值	
憶聲電子股份有限公司	中國信託雄鷹新興市場債券基金-美元 A	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,000	\$ 2,172	—	\$ 2,172	
	公信電子股份有限公司普通股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,100,000	74,919	8.02%	74,919	
	中創科技股份有限公司普通股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	9,500,000	—	6.55%	—	
ALMOND GARDEN CORP.	BLOOMING ENTERPRISE CO.,LTD. 普通股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	454,892	—	14.55%	—	
瑞林科技服務股份有限公司	第一金人民幣高收益債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	2,927	—	2,927	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本(已扣除備抵損失)之帳面餘額。

附表三

108 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	瑞林科技服務股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 2,009	依貨到 60 天後電匯付款	1%	
1	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	3	應收帳款	22,296	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
		ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	銷貨收入	48,387	預付貨款 30%，70% L/C	14%	
				應收帳款	61,788	預付貨款 30%，70% L/C	2%	
2	ALMOND GARDEN CORP.	華憶科技(吉安)有限公司	1	應收帳款	32,923	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
3	瑞林科技服務股份有限公司	憶聲電子股份有限公司	2	勞務收入	2,818	對帳完成 60 天後電匯付款	1%	

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

1. 母公司填 0。 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

1. 母公司對子公司。 2. 子公司對母公司。 3. 子公司對子公司。

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 4：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 5：編製本合併財務報表時，業已沖銷。

附表三之一

107 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	瑞林科技服務股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 3,276	依貨到 60 天後電匯付款	1%	
1	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	3	應收帳款	21,574	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	ALMOND GARDEN CORP.	2	預付減資款	66,942	註 3	2%	
3	ALMOND GARDEN CORP.	華憶科技(吉安)有限公司	1	應收帳款	31,091	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
4	華憶科技(吉安)有限公司	上海憶歌商貿有限公司	3	其他應收款	31,228	註 3	1%	
5	瑞林科技服務股份有限公司	憶聲電子股份有限公司	2	銷貨收入	2,936	對帳完成 60 天後電匯付款	1%	
6	ACTION ASIA LTD.	ALMOND GARDEN CORP.	2	其他應收款	41,447	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：該交易屬資金貸款或預付減資款性質，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。

附表四

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	\$ 241,231	\$ 534,851	149,511,976	61.54	\$ 1,167,665	\$ 23,785	\$ 14,636	
	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	1,012,024	9,385	9,385	
	倍適得電器股份有限公司	台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	109,696	109,696	10,970,926	99.74	—	—	—	
	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	16,955	(1,968)	(1,845)	
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	46,220	46,200	4,175,000	100.00	15,133	237		
	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	482,845	666,345	93,452,231	38.46	729,891	23,785		
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	110,113	1,425		
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	(599)	(29)		

附表五

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	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 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. 再投資大陸公 司	\$ 529,218	—	—	\$ 529,218	\$ —	100.00	\$ —	\$ 33,713	\$ —	註 1 註 2
華憶科技(吉 安)有限公司	研發生產銷售 電子產品及廠 房設備租賃服 務	356,915	透過 100% 持有之 ALMOND GARDEN CORP. 再投資大陸公 司	356,915	—	—	356,915	404	100.00	404	56,629	—	註 1 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	15,809	100.00	15,809	920,746	—	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	4,294	100.00	4,294	855,052	—	註 2 註 3

註 1：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	\$ 1,650,066