

憶聲電子股份有限公司

中華民國一〇九年度 年報

中華民國110年6月10日 刊印

年報查詢網址

<http://mops.twse.com.tw>

資產活化

×

車用電子

×

品牌經營

聽懂您的話 我們不用嘴說話
簡單您的生活



kolin

kolin



股票代碼
3024

一、 本公司發言人姓名、職稱及聯絡電話

發言人：許文堂

職稱：總經理

代理發言人：莊瑞玉

職稱：經理

電話：03-4515494

電子郵件信箱：許文堂---Tom_hsu@action.com.tw

電子郵件信箱：莊瑞玉---Joanna@action.com.tw

二、 總公司地址及電話：

總公司：桃園市中壢區中園路 198 號

電話：03-4515494

三、 辦理股票過戶機構之名稱、地址及電話：

名稱：元大證券股份有限公司股務代理部

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

網址：www.yuanta.com.tw

四、 最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址及電話：

姓名：吳欣亮、彭莉真

事務所名稱：正風聯合會計師事務所

地址：台北市南京東路二段 111 號 14 樓

電話：02-25165255

網址：www.clockcpa.com.tw

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

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

憶聲電子股份有限公司
年 報 目 錄

頁 次

壹、致股東報告書

一、109 年度集團營業報告書.....	1
二、110 年營運計劃	2
三、未來公司發展策略	2
四、受到外部競爭、法規環境及總體經營環境之影響.....	3

貳、公司簡介

一、公司簡介.....	4
-------------	---

參、公司治理報告

一、組織系統.....	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	9
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	14
四、公司治理運作情形	20
五、會計師公費資訊	42
六、更換會計師資訊	42
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於 簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	42
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十 之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	42
九、持股比例占前十大股東間互為關係人資料.....	44
十、公司、公司董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業 之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	45

肆、募資情形

一、公司資本及股份.....	46
二、公司債辦理情形.....	51
三、特別股辦理情形.....	51
四、海外存託憑證辦理情形.....	51
五、員工認股憑證及限制員工權利新股辦理情形.....	51
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	51
七、資金運用計劃執行情形.....	51

伍、營運概況

一、業務內容	52
二、市場及產銷概況	54
三、最近二年度從業員工資料.....	57
四、環保支出資訊	58
五、勞資關係	58
六、重要契約	58

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、損益表、會計師姓名及查核意見.....	59
二、最近五年度財務分析	63
三、最近年度財務報表審計委員會審查報告.....	66
四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報表.....	66
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表.....	66
六、公司及關係企業最近年度及截止年報刊印日止，是否有發生財務週轉困難之情事....	66

柒、財務狀況及經營績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況分析	67
二、經營績效分析	68
三、現金流量變動之分析	69
四、重大資本支出對財務業務之影響.....	69
五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計劃....	69
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估管理.....	70
七、其他重要事項	71

捌、特別記載事項

一、關係企業概況	72
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	76
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	76
四、其他必要補充說明事項	76
玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	76

附錄 A:民國 109 年合併財務報告暨會計師查核報告

附錄 B:民國 109 年個體財務報告暨會計師查核報告

壹、致股東報告書

各位股東女士/先生公鑒：

非常感謝各位股東能在百忙之中蒞臨參加本公司 110 年之股東常會，以及對公司長期的支持與鼓勵。

回顧 109 年，因受新冠肺炎等不利因素影響下，全球經濟成長趨緩，亦影響到內需市場，導致家電市場增速放緩。雖受整體經濟影響，但歌林品牌銷售在 109 年仍繳出較 108 年成長的成績，主要是因經營效率的提升及團隊的努力以致在許多經營指標上有明顯進步，例如：退貨率大幅改善等等。另在車用電子方面，雖初期海外生產基地因新冠肺炎封城的影響，業績衰退，但隨著陸續解封，主要客戶訂單量也逐步回升。故在 109 年，本公司在品牌經營、車用電子及資產活化方面(獲得經濟部工業局容積率獎勵至 399%)皆有不錯進展，相信在 110 年會有更佳表現。

另近年來物聯網已是科技發展最主要趨勢，透過聲控人機互動的方便性，智慧家電、智慧家庭，更是重要發展項目。為增強競爭優勢，憶聲投入諸多資源，針對家電產品「升級」，用戶可透過手機、平板等 APP，就能輕鬆遠端遙控，目前也推出家電業第一台智慧聲控咖啡機，朝向提供消費者更便利的生活。未來本公司團隊將持續調整結構，朝 AI 智能及 IOT 應用開發，讓公司在面對多變的外在環境下仍可穩健、正向成長，以期回報各位股東的支持。茲將 109 年度之經營成果及 110 年度之營運展望報告如下：

(一)109 年度集團營業報告書

1. 營業收支及營業計劃實施成果：

本公司民國 109 年度集團合併營業收入淨額為新台幣 1,280,877 仟元，較民國 108 年度集團合併營業收入新台幣 1,340,594 仟元衰退；另民國 109 年度之合併營業淨利為新台幣 44,061 仟元，合併稅後淨利為新台幣 43,498 仟元。

集團合併營業收支情形

單位：新台幣仟元

項 目	109 年度	108 年度
營業收入	1,280,877	1,340,594
營業成本	980,541	1,020,242
營業毛利	300,336	320,352
營業費用	256,275	312,759
營業淨利益	44,061	7,593
稅前淨(損)益	73,981	62,583
稅後淨(損)益	43,498	48,570
母公司業主淨利	46,096	54,736

2.財務收支及獲利能力分析

項 目		109 年度	108 年度
財務結構 (%)	負債占資產比率	29.53%	29.85%
	長期資金占固定資產比率	1,593.65%	1,028.31%
償債能力 (%)	流動比率	157.33%	150.23%
	速動比率	116.22%	107.16%
	利息保障倍數	8.06	5.00
獲利 能力 分析 (%)	資產報酬率	1.39%	1.58%
	股東權益報酬率	1.65%	1.83%
	占實收資本比率	1.59%	0.27%
	營業利益 稅前純益	2.67%	2.26%
	純益率	3.40%	3.60%
	稅後每股盈餘(虧損)	0.17 元	0.20 元

(二) 110 年度營運計劃

1. 策略方針及經營策略：

- (1)講營利:改善與創造，月月評核九率經營績效，達成使用資金報酬率目標與四滿意使命。
- (2)調結構:講求專簡賺及厚植核心競爭力，整合集團資源優先供給具備 SMART 策略者。
- (3)活化資產:就已有之有形(無形)資產之整合，合作開發，創造價值，共享利益。
- (4)股價合理化:從基本面著手，使股價至少達到每股淨值水平，嘉惠股東利益。

2. 產品及業務：本公司及集團子公司主要營業項目為各種家電用品之銷售、維護、安裝暨服務。倉儲、物流服務及車用電子產品之製造、加工、買賣等。

營運分為三大經營體系：

- (1)車用電子製造事業體系：研發、生產製造、銷售車用影音娛樂產品(如車載組合中控儀錶、車載中控多媒體合儀錶組合)。
- (2)品牌經營及服務事業體系：延續「用心發現，盡享台灣之美」為主軸，提升品牌行銷力，開發創新、差異化、具成本競爭力之產品，增加 AI 智能家電產品，如聲控家電產品等。深耕通路經營，增加營收、毛利，產品銷售以大小家電如電視、冷氣、電冰箱、洗衣機及生活家電、調理家電、醫美家電、排水器等產品；另強化售後服務及物流配送的滿意度提升，以提供消費者在品質及服務方面更佳化之消費體驗。
- (3)資產活化事業體系：憶聲集團擁有海內外多筆廠房資產，提供國際化之倉儲設備及優質環境，用以引進國際品牌客戶，每年可為集團創造可觀營收利潤。
因應台商大舉返鄉及配合政府工業區更新立體化發展方案，憶聲集團總部舊址規畫興建二棟全新廠辦大樓，藉此支撐未來營收動能。另亦將積極處分非核心資產，將支持本業之發展。

(三)集團未來發展策略：

1. 品牌經營:不斷提供值得客戶信賴和實惠的商品及服務，應用智能科技讓產品更好用及服務更即時，讓生活更美好。亦透過產品、物流及售後服務讓消費者看見台灣之美(歌林)產品方面，因應智能家電時代來臨，建構研發團隊在智能家居通過硬體互通和雲端互通相結合打造智能設備互聯互通的智能家電生態鏈，未來家電產品將全面進入智能時代，讓人類生活變得更加便捷舒適的家電，智能化無疑是時勢所趨。

2. 車用電子：

隨著露營車及遊艇旅遊休閒的普及，與國外大廠策略聯盟，提供最佳製造開發支援，本公司在中國及東南亞都有生產基地，可避免中美貿易戰關稅之影響，建立短練供應鏈，亦可提供中國及歐美市場客戶所需。

3. 資產活化：推動資產活化，成立子公司亞憶開發公司，致力於推動產業升級，將桃園中壢總部規劃為北台灣地區集結研發、創客、人工智慧(A. I.)、物聯網(IOT)、大數據(Big Data)，並匯聚研發、展銷、客流為一體的「新型態工業 4.0」產業園區。另將處分閒置資產或非核心資產，增加處分收益，擴大核心競爭力。

4. 展望未來仍將致力於集團三大體系資源整合，強化營運體質及品牌競爭力提升；經營管理方面重視人才的引入與培養，持續創造集團的企業文化跟價值，落實企業永續經營。

(四)面對外部競爭、法規環境及總體經營環境之影響

1. 在外部環境遽變中，雖有中美貿易戰及新冠疫情影響，本公司仍秉持「專、簡、賺」經營策略，專心經營與本業相關之產業發展力行組織扁平化，使決策或訊息有快速的回應，並能迅速的貼近市場需求，利用「專」和「簡」集中資源在有利的市場，創造價值，追求利潤。

2. 法規環境：有鑑於中美貿易戰持續發展，台商回流投資需求大增，配合政府產業政策，響應工業區更新立體化發展方案，建立中壢「智匯科技園區」，成為中壢工業區轉型示範及地標。

3. 總體經營環境：

(1)傳承、改革與創新並進：要將憶聲優良企業文化、工作精神等好的部分繼續傳承。改革首重要有好的產品、好的人才，注入新元素及活力，企業要有溫水煮青蛙的警覺。

(2)歌林家電本業、車用電子加上活化資產成為營運三大重心，家電業提供消費者簡單、好用及快樂的生活。車用電子過去有國際大廠代工經驗，且在馬來西亞具有生產據點，且本公司產品具有產品週期長的利基型特性，在中美貿易戰下，更具有競爭優勢。

(3)資產活化在上海有建立現代化倉儲服務，在深圳土地在機場大灣區，中壢總部亦發展成「智匯科技園區」。

敬祝

各位

身體健康

闔家安康

憶聲電子股份有限公司



董事長：彭亭玉



經理人：許文堂



會計主管：雷詩韻



貳、公司簡介

一、公司簡介

(一)設立日期：民國 65 年 7 月 21 日

總公司之地址及電話

總公司：桃園市中壢區中園路 198 號

電 話：(03)451-5494

(二)公司沿革

民國六十五年：奉經濟部核准正式成立，資本額 250 萬。

開發成功時鐘收音機 ACN-001，並首批生產壹萬台出口至澳洲。

民國六十六年：股東會通過增資至 500 萬元。

頒佈公司精神為：真誠、和諧、進取、行動、創新。

民國六十七年：購台北辦公室，位於基隆路一段惠寶大樓。

增資至 750 萬元。

民國六十八年：一廠(影視廠)落成，建地 1009 坪。

股東會通過增資 450 萬元，資本額達 1,200 萬。

民國六十九年：資本額增資達 1,800 萬元。

十二月保稅工廠核准設立，年底接管。

民國七十年：資本額增至 2,800 萬元。

開發手提音響組合，使產品層次邁入另一領域。

民國七十一年：資本額增至 4,500 萬元。

購入機板自動插件機 2 台，為自動化之開始。

接受德律風根委託產製高級音響，提升本公司品質形象。

民國七十二年：開發多功能無線電話機。

民國七十三年：增資至 6,000 萬元。

大力拓展內銷業務，積極建立自有品牌。

民國七十四年：領先成功開發雙卡音響。

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

民國七十五年：資本額增至 8,000 萬元。

迷你電視機極受歡迎，並成功打入美國市場，且進軍歐陸。

民國七十六年：增資至 1.34 億元。

黑白電視在歐洲市場大放異彩。

成功開發 6 吋彩色小電視。

購入中壢市工業區土地 11,086 m²，及民權東路 67 號 6、7 樓，台北辦公室隨即遷入辦公。

民國七十七年：增資至 1.84 億。

轉投資馬來西亞，成立憶聲工業(馬)有限公司。

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

購入 SMT 表面黏著機，以生產高精密，輕薄短小產品。

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

接受 SONY 委託生產迷你電視收音機十萬台。

成功開發 8mmVCR 彩色電視組合。

購入民權東路 67 號 4 樓辦公大樓。

民國七十九年：增資至 3.5 億公開發行。

成功開發 14 吋 Super VGA 彩色電腦顯示器。

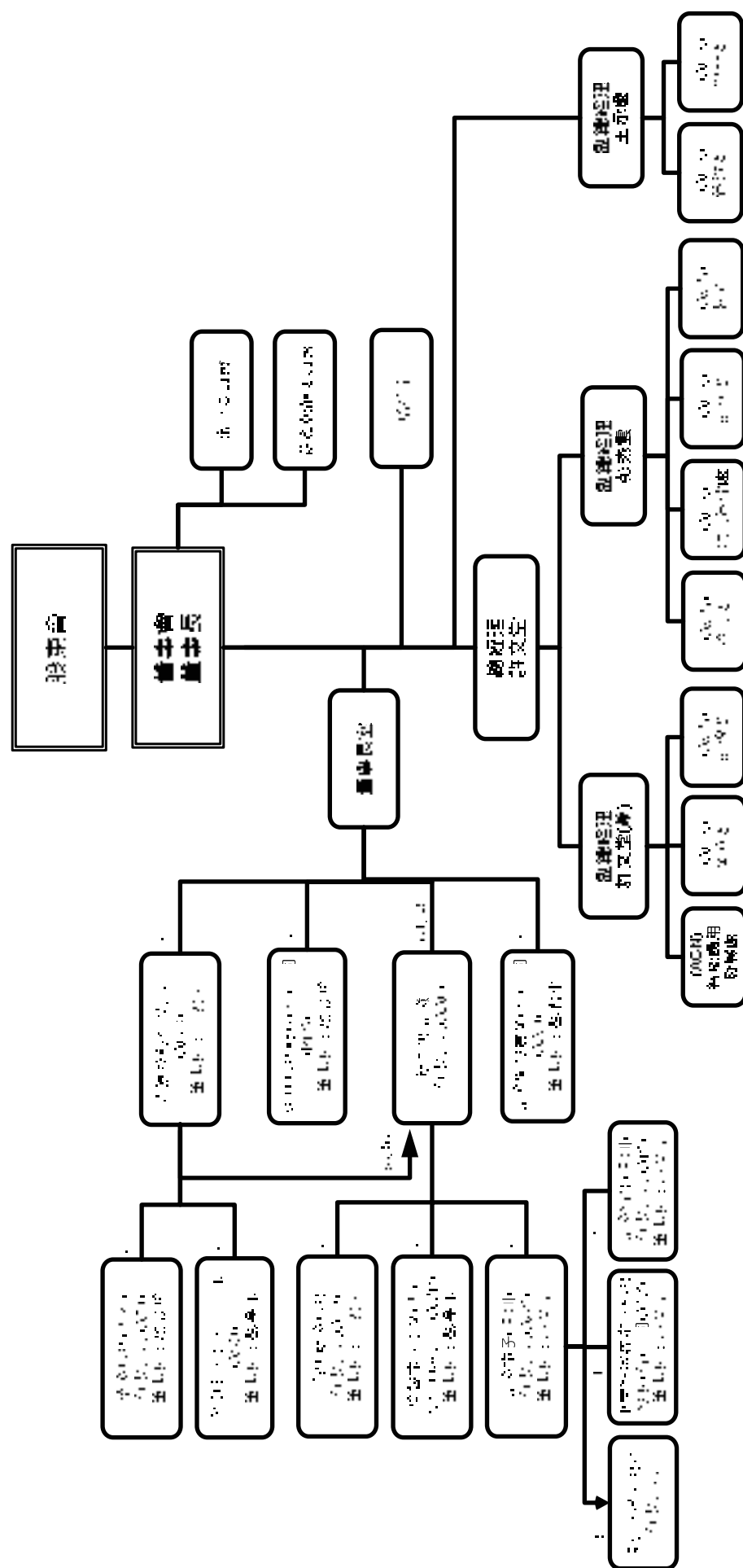
領先開發生產手提彩色電視放影機組合，並成功行銷全球。

民國八十年：營收大幅成長達 18 億元，突破 15 年來之記錄。

- 領先開發完成 10 吋彩色電腦監視器。
- 民國八十一年：營收成長再創高達 21.9 億元。
轉投資美國憶聲有限公司美元 80 萬。
開發完成 10 吋 Super VGA 彩色電腦顯示器。
- 民國八十二年：開發完成 4 吋液晶電視機及 15 吋、17 吋彩色電腦監視器。
轉投資香港華憶(集團)有限公司，並委託該公司間接投資深圳憶聲電子有限公司。
增資美國憶聲有限公司，使持股增為 100%。
營收創新高達 25 億元。
辦理盈餘及公積轉增資，使資本額達伍億零肆佰零參萬元。
影視廠榮獲 ISO-9002 認證登錄。
- 民國八十三年：辦理盈餘及公積轉增資，使資本額達伍億捌仟參佰萬元。
獲經濟部通過補助研發新產品以提升產品技術層次。
開發完成 6 吋液晶電視。
- 民國八十四年：辦理盈餘及公積轉增資，使資本額達伍億玖仟玖佰玖拾萬柒仟元。
完成台北辦公室移轉到中壢總公司上班，以提高效率，降低成本。
成立經營委員會，由主要幹部組成，藉團隊共識，以達計劃目標。
- 民國八十五年：辦理盈餘轉增資，使資本額達陸億貳仟玖佰玖拾萬貳仟參佰伍拾元。
重組影視廠以光電產品為主，具研產銷功能，正式更名為光電廠。
資訊廠榮獲 ISO-9002 認證通過。
光電廠成功開發日本市場，並與 TWINBIRD 公司合作液晶電視系列產品。
- 民國八十六年：辦理盈餘轉增資，使資本額達柒億玖佰參拾參萬貳佰柒拾元整。
接連設立歐、美行銷據點，德國憶聲科技公司、英國憶聲科技公司及美國憶聲科技公司，成功的以自有品牌建立行銷通路。
光電產品五年有成，營收與獲利皆有良好表現，成為本公司最具前瞻性之產品系列。
- 民國八十七年：本公司向財團法人櫃檯買賣中心申請股票上櫃買賣獲得通過，並於 5 月 26 日正式掛牌買賣。
辦理現金增資及盈餘轉增資，使股本達壹拾億柒仟萬元。
- 民國八十八年：光電事業部通過 ISO-14001 認證。
辦理盈餘轉增資，使資本額達壹拾壹億陸仟玖佰玖拾壹萬元。
上海華憶科技公司廠辦合一，新廈落成正式啟用。
上海華憶科技 ISO-9002 通過認證。
- 民國八十九年：辦理盈餘轉增資，使資本額達壹拾參億伍仟貳佰捌拾壹萬元。
上海華憶增資至 US\$600 萬元，榮獲上海市高新技術企業認定證書。
馬來西亞廠通過 QS9000 國際認證。
- 民國九十年：辦理盈餘轉增資，使資本額達壹拾肆億陸仟壹佰陸拾玖萬肆仟元。
深圳憶聲公司榮獲深圳科技前 100 名獎。
本公司董事長獲馬來西亞檳洲元首封賜 DSPN 拿督勳銜。
與日本 AKAI 公司合作生產電子音樂錄製設備。
- 民國九十一年：申請由櫃檯買賣中心轉至交易所掛牌交易，成功轉上市。
深圳憶聲公司達成連續三個月月營業額 1,000 萬美金之記錄。
- 民國九十二年：集團產銷值突破百億元(相當美金三億元)，獲利亦創新高。
轉投資馬來西亞憶聲公司滿十五週年慶，以及成功在新加坡獲准上市。
深圳憶聲與中核集團合作投產滿十年，於七月遷廠至寶安，另成立華憶深圳擴大營運。
發行可轉換公司債 8 億元。
- 民國九十三年：發行海外可轉換公司債 USD3,500 萬元。

- 成立台灣營運總部正式啟用。
轉投資馬來西亞憶聲在新加坡以亞憶控股公司正式掛牌上市。
榮獲天下雜誌營運績效 50 強，憶聲排 47 名。
- 民國九十四年: 集團營收達到 NT\$175 億，獲利 NT\$9.4 億。
導入 ERP 系統運作。
成立憶聲文物館。榮獲天下雜誌成長最快 50 家，憶聲排 22 名。
- 民國九十五年: 憶聲 30 週年慶，珍惜擁有，與時俱進。
研發新產品陸續推出搶攻市場。
榮獲天下雜誌 1000 大製造業，排名 188 名。
- 民國九十六年: 榮獲 300 大集團營收淨額排名 171 名。
榮獲 BBY 年度傑出供應商獎。
投資興建江西省吉安市廠房。
- 民國九十七年: 完成興建江西省吉安市華憶(吉安)科技廠房並投入產銷。
研發 DPF_PCR 新產品搶攻市場。
榮獲天下雜誌 1000 大製造業，排名 241 名。
- 民國九十八年: 投資真光及台灣倍適得電器 3C 連鎖經營，進軍 3C 通路。
建構中國大陸內銷市場。
轉型技術服務業。
- 民國九十九年: 亞憶電子，五週年慶、新廠喬遷，邁向一個新的里程。
榮獲天下雜誌 1000 大製造業，排名 243 名。
亞憶電子投資德的科技(深圳)有限公司。
- 民國一百 年: 憶聲電子，三十五週年慶、轉戰通路，要做 BEST。
推出「華人語言、文化學習」的平板電腦辭典。
- 民國一百零一年: 收購倍適得電器通路公司，日方之股份，主導經營，並標購 Kolin 品牌及售後服務維修公司(瑞林科技)建構台灣技術服務業一條龍形成。
- 民國一百零二年: 上海馬新憶轉型倉儲服務業以應大陸倉儲需求；上海華憶科技有限公司更名為上海憶歌商貿有限公司經營大陸網銷以品牌歌林 Kolin 正進軍大陸市場，在大陸第三大網購平台「易迅網」鋪設新品。
- 民國一百零三年: 本公司榮獲第八屆桃園縣績優企業卓越獎。
倍適得電器股份有限公司榮獲 103 年推廣節能產品暨節能績優廠商乙組第一名。
- 民國一百零四年: ACTION ASIA LIMITED 從新加坡股市退出。
- 民國一百零五年: 講營利,調結構,活化資產,致力股價合理化之中期經營策略方針之實現
開花結果, 終結五年虧損, 轉業有成,到年底股價已達每股淨值水平。
- 民國一百零六年: 12 月 25 日子公司倍適得電器股份有限公司董事會決議結束營業。
歌林品牌與台灣重工三菱集團建立戰略夥伴關係。
亞憶電子(深圳)有限公司重啟車載多媒體影音產品生產製造。
- 民國一百零七年: 亞憶電子(深圳)有限公司組建亞憶智能(深圳)有限公司研發團隊。
購併重慶智啟鑫電子科技發展有限公司 51% 股權。
台灣總公司配合土地開發董事會通過成立「亞憶開發實業股份有限公司」
- 民國一百零八年: 「亞憶開發」12 月 8 日舉行『憶聲智匯科技園區』開工典禮，啟動桃園中壢總部打造工業 4.0 產業園區。
亞憶電子(深圳)有限公司榮獲 2019 年傑出大陸台商獎。
- 民國一百零九年: 正式推出 AIOT 智慧家電產品，領先業界推出聲控智能咖啡機。

2020 意聲集團系統組織圖



(2)各主要部門所營業務：

部門名稱	組 織 功 能
稽核室	1.集團稽核計劃執行及管理。 2.公司治理、法令規章遵循。 3.內控內稽。
董事長室	1.集團策略方針貫徹。 2.年度計畫達成追蹤及七率促進。 3.風險控管。
財會處	1.會計事務作業。 2.資金籌措及有效運用。 3.放帳風險控管。 4.股務事項管理及集團資訊公開之公告。 5.外匯風險的管理。
業務處	1.同業競品情報收集。 2.營收目標達成及帳款回收。 3.通路開拓與客戶關係維護。 4.客戶銷售及需求計畫管理。
管理處	1.企業文化傳承與制度規章維持。 2.資訊系統建置與管理。 3.人力資源及教育訓練。 4.環安衛與資產運用管理。 5.法務、專利與智慧財產權的維護。
品牌處	1.品牌宣傳規畫及推動。 2.整合行銷工具與露出品質提升。 3.媒體關係建立、維護、新聞持續發佈。 4.集團及旗下品牌知名度擴大，異業合作
製造部	1.產品組裝、測試、調整。 2.完善生產作業流程與技術。 3.控制製程，確保產品交期與品質。
品保處	1.供應廠商評鑑與商品品質確保。 2.商品各項安規證照申請。 3.售後市場品質訪查與抽檢。 4.客訴及售後品質追蹤與改善。 5.重大品質問題糾正與補救措施。
物流管理部	1.倉儲物流作業管理、存貨管控。 2.商品完整性維護與管理、福利品整新管理。 3.商品料號審查。 4.網路鑑賞期退貨處理
商品處	1.同業競品情報收集。 2.商品引進採購控管與成本分析。 3.商品行銷策略、訂價策略擬訂。 4.出貨作業、帳務債權管理。 5.委外物流倉對帳管理

二、董事、監察人、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事資料(1)

110 年 4 月 29 日

單位：股；%

職稱 (註1)	國籍 或註 冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人		備註 註4
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	
董事長	中華民國	彭亨玉	女	1090615	三年	880614	4,045,451	1.26	4,281,983	1.55	—	—	—	—	美國南加州大學 企管碩士 1. 憶聲電子(股)公 司總經理 2. 台灣區電機電子 工業同業公會會 務顧問 3. 貢承新世代企業 家慈善協會理事	1. 憶聲電子工業(馬)(股)公司董事長 2. ASD ELECTRONICS LIMITED 董事長 3. 亞憶電子(深圳)有限公司董事長 4. 瑞林科技服務(股)公司董事長 5. 上海馬新憶科技(有)公司董事長 6. ALMOND GARDEN CORP. 董事 7. ACTION ASIA LIMITED. 董事	董事	彭君平	父女
董事	中華民國	彭君平	男	1090615	三年	651217	17,798,895	5.53	20,589,303	7.43	5,222,766	1.88	—	—	淡江大學 1. 交通銀行 2. 臺北國稅局 3. 憶聲電子(股) 公司董事長	1. 憶聲電子股份有限公司總裁 2. 上海馬新憶科技股份有限公司董事長 3. 亞憶開發實業股份有限公司董事長 4. ALMOND GARDEN CORP. 董事長 5. 憶聲電子工業(馬)(股)公司董事長 6. 亞憶電子(深圳)有限公司董事長	董事	彭亨玉	父女
董事	中華民國	趙登榜	男	1090615	三年	880614	1,357,820	0.44	1,442,820	0.52	0	—	—	—	淡江大學 1. 三愛電子(股) 公司 2. 憶聲電子股份有 限公司董事長	1. 瑞林科技服務(股)公司董事長 2. 華憶科技(吉安)有限公司董事長 3. 亞憶開發實業股份有限公司董事長 4. ASD ELECTRONICS LIMITED 董事 5. 憶聲電子工業(馬)(股)公司董事長 6. 上海馬新憶科技有限公司董事長	無	無	無
董事	中華民國	許文堂	男	1090615	三年	1060615	1,000,000	0.36	1,003,000	0.36	2,000	—	—	—	政治大學 EMBA 中興大學合作經濟系 睿陞電子股份有限公 司副總經理	1. 亞憶電子(深圳)有限公司董事長 2. 亞憶智能(深圳)有限公司董事長 3. 華憶科技(吉安)有限公司董事長 4. 憶聲電子工業(馬)有限公司董事長 5. 深圳市德的技術有限公司董事長 6. 公信電子股份有限公司法人董事代表	無	無	無

職稱 (註1)	國籍 或註 冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之 其他主管、董事 或監察人			備註 (註 4)
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	劉秋其	男	1090615	三年	1000624	2,098,249	0.76	3,086,000	1.11	74,000	0.03	—	—	成功高級工商職業學校畢業 英歌科技有限公司董事長	1. 英歌科技有限公司董事長 2. 華憶科技(吉安)有限公司董事 3. 瑞林科技服務(股)公司董事 4. 亞憶電子(深圳)有限公司監事	無	無	無	無
董事	中華民國	溫玉美	女	1090615	三年	1090615	2,261,000	0.82	2,261,000	0.82	0	—	—	—	1. 政大高級企業管理班 2. 台北商專企業管理 3. 第一金證券資深經理 4. 桃園證券財務經理	1. 有元來有限公司董事長 2. 大盛投資股份有限公司董事長 3. 華憶科技(吉安)有限公司董事 4. 亞憶電子(深圳)有限公司董事	無	無	無	無
董事	中華民國	彭秀雲	女	1090615	三年	1090615	1,120,000	0.40	1,120,000	0.40	170,158	0.06	—	—	1. 美國西太平洋大學工商管理學系 2. 上海市台灣同胞協會理事、嘉定區副主委 3. 亞憶電子(深圳)有限公司監事	1. 上海馬新憶科技(吉安)有限公司監事 2. 華憶科技(吉安)有限公司董事長兼副總經理	無	無	無	無
董事	中華民國	新泉園投資股份有限公司		1090615	三年	1090615	1,000,000	0.36	1,000,000	0.36	—	—	—	—	—					
董事	中華民國	蔡金萬	男	1090615	三年	1090615	0	0.00	0	0.00	—	—	—	—	1. 美國賽基諾大學企業管理學系 2. 國立空中大學管理與資訊管理系講師 3. 財團法人高雄市三洋維士比集團教育基金會董事長	1. 新泉園投資股份有限公司董事長 2. 晶宇生物科技實業股份有限公司獨立董事 3. 台灣科學園區科學工業同業公會監事 4. 華憶科技(吉安)有限公司董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	湯鵬鵬	男	1090615	三年	1090915	—	—	—	—	0	0.00	0.00	—	國立中興大學會計系會計師及格 惠眾會計師事務所經理 同協電子稽核兼經理	1. 威宏控股股份有限公司獨立董事 2. 基龍米克斯生物科技股份有限公司獨立董事 3. 王座國際餐飲股份有限公司獨立董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	閔桂鈴	女	1090615	三年	1060615	—	—	—	—	—	—	—	—	國立台灣科技大學財務金融碩士 鍊德科技股份有限公司協理	1. 寒金餐飲管理顧問(股)公司副總經理 2. 熱映光電股份有限公司監察人	無	無	無	無

職稱 (註1)	國籍 或註 冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註2)	還任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼任本公司及其他公司之 職務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董事 或監察人		備註 註4
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
獨立 董事	中 華 民 國	顏宗明	男	1090615	三年	1090615	-	-	-	-	5,587	0.00	-	-	1. 東吳大學商用數學系、 經濟研究所碩士 美國賓州大學華盛頓學 院財務系博士課程進修 行政院國科新竹工業園 區管理局局長兼新竹生 物醫學園區計畫辦公室 主任。 2. 兆豐票券金融股份有限 公司董事 3. 私立玄奘大學企業管理 學系兼任客座教授 4. 國立交通大學科管所兼 任副教授 5. 亞洲科學園區協會執行 理事、顧問 (ASPA) 6. 世界科學園區協會國際 理事(IASP)	1. 牧德科技股份有限公司獨立董事 2. 盈正豫順電子股份有限公司監察人 3. 漢科系統科技股份有限公司高級顧 問 4. 私立新竹光復高級中學董事	無	無	無

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

註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

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

註4：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

表一：法人股東之主要股東

110年04月29日

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)
大柏投資有限公司 華億投資有限公司	李莉持股比率 31% 賴傳龍持股比率 93%

註1：董事監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

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

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比例，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

表二：主要股東為法人者其主要股東：無。

董事及監察人資料(2)

110年04月29日

條件 姓名 (註1)	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)												兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數
	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須相關科系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他與 公司業務所需 之國家考試及 格領有證書之 專門職業及技 術人員	商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
彭亭玉			✓					✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	—
彭君平			✓						✓	✓	✓	✓		✓	✓	—
趙登榜			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
許文堂			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
劉秋其			✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
溫玉美			✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
彭秀雲			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
新泉園投資 有限公司代 表人蔡金萬			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
湯鵬鵬(獨)			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3家
閔桂鈴(獨)			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
顏宗明(獨)			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1家

註1：欄位多寡視實際數調整。

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

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

110 年 04 月 29 日

單位：股；%

職稱 (註1)	國籍 或註 冊地	姓名	性別	選(就)任日 期	持股份		配偶、未成 年子女持有 股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷(註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二 親等以內 關係之經理 人		備註 註3
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	
總經理	中華民國	許文堂	男	109.01.01	1,003,000	0.36	2,000	—	—	—	1.政治大學 EMBA 2.中興大學合作經濟系 3.睿陞電子股份有限公司副總經理	1.亞德電子(深圳)有限公司董事長 2.亞德智能(深圳)有限公司董事長 3.華德科技(吉安)有限公司董事 4.德聲電子工業(馬)有限公司董事 5.深圳市德的技術有限公司董事 6.公信電子股份有限公司董事長	無	無	無
副總經理	中華民國	彭柏彰	男	105.01.26	—	—	—	—	—	—	1.Pepperdine University BMA 加州、美國。 2.上海交通大學 EMBA 上海中國 3.華德科技(深圳)有限公司總經理	1.上海馬新德科技有限公司董事長 2.亞德開發實業股份有限公司董事長兼總經理	無	無	無
副總經理	中華民國	王承慶	男	109.10.12	—	—	—	—	—	—	1.University of Wisconsin 經研所畢 2.東吳大學畢 3.宏福實業(華利)投資長		無	無	無
會計主管	中華民國	雷詩韻	女	108.08.01	—	—	—	—	—	—	1.逢甲大學會計學系碩士班畢業。 2.中美聯合實業(股)公司財會經理、代理發言人		無	無	無

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

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

註3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

三、董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1)一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註11)		兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註11)				有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註12)				
		報酬(A) (註2)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)		薪資、獎金及特支費等 (E)(註5)		退職退休金 (F)		員工酬勞(G) (註6)						
		本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	現金金額	股票金額					
董事長	彭亭玉	0	0	0	0	241	241	145	548	0.84%	1.71%	2,502	2,787	0	0	0	0	6.27%	7.76%	無
董事	彭君平	0	0	0	0	241	241	105	2,210	0.75%	5.32%	902	2,436	0	0	0	330	2.71%	11.32%	無
董事	趙登榜	0	0	0	0	724	724	120	736	1.83%	3.17%	1,744	3,222	0	0	0	0	5.61%	10.16%	無
董事	許文堂	0	0	0	0	241	241	85	284	0.71%	1.14%	2,247	3,309	0	0	57	110	5.71%	8.56%	無
董事	劉秋其	0	0	0	0	241	241	105	200	0.75%	0.96%	0	0	0	0	0	0	0.75%	0.96%	無
董事	溫玉美	0	0	0	0	0	0	65	541	0.14%	1.17%	0	0	0	0	0	0	0.14%	1.71%	無
董事	彭秀雲	0	0	0	0	0	0	70	147	0.15%	0.32%	168	1,423	0	0	0	199	0.52%	3.84%	無
董事	新泉園投資有限公司代表人蔡金萬	0	0	0	0	0	0	55	55	0.12%	0.12%	0	0	0	0	0	0	0.12%	0.12%	無
董事(獨)	湯鵬鵬(獨)	217	217	0	0	0	0	70	70	0.62%	0.62%	0	0	0	0	0	0	0.62%	0.62%	無
董事(獨)	閔桂鈴(獨)	377	377	0	0	0	0	85	85	1.00%	1.00%	0	0	0	0	0	0	1.00%	1.00%	無
董事(獨)	顏宗明(獨)	217	217	0	0	0	0	70	70	0.62%	0.62%	0	0	0	0	0	0	0.62%	0.62%	無

註1:本公司獨立董事執行本公司職務時，不論公司盈虧，採定額支付報酬，按季給付，每年支付報酬新台幣40萬元。
註2:除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非員工之顧問等)領取之酬金:無。

註1:本公司獨立董事執行本公司職務時，不論公司盈虧，採定額支付報酬，按季給付，每年支付報酬新台幣40萬元。

註2:除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非員工之顧問等)領取之酬金:無。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D) 本公司(註9)	財務報告內所有公司(註10)	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) 本公司(註9)	財務報告內所有公司(註10)
低於 1,000,000 元	彭亭玉/彭君平/趙登榜/許文堂/劉秋其/新泉園投資(有)公司代表蔡金萬/溫玉美/彭秀雲/湯鵬緝/閔桂鈴/顏宗明	彭亭玉/許文堂/劉秋其/新泉園投資(有)公司代表蔡金萬/溫玉美/彭秀雲/湯鵬緝/閔桂鈴/顏宗明	劉秋其/新泉園投資(有)公司代表蔡金萬/溫玉美/彭秀雲/湯鵬緝/閔桂鈴/顏宗明	新泉園投資(有)公司代表蔡金萬/溫玉美/湯鵬緝/閔桂鈴/顏宗明
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)		趙登榜	彭君平	彭秀雲
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)		彭君平	彭亭玉/趙登榜/許文堂	
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)			彭亭玉/許文堂/趙登榜	
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)				彭君平
總計	11 人(內含 1 位法人)	11 人(內含 1 位法人)	11 人(內含 1 位法人)	11 人(內含 1 位法人)

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，並分別列示一般董事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。

若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)，或下表(3-2-1)及(3-2-2)。

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

註3：係指最近年度董事會通過分派之董事酬勞金額。

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

註5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

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

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註8：本公司給付每位董事酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

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

註10：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註11：a.本欄應填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之I欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

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

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

(2) 監察人之酬金:本公司已成立審計委員會取消監察人制，故無監察人薪酬。

(3) 總經理及副總經理之酬金:

3) 總經理及副總經理之酬金：														單位新台幣千元	
職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金 (B)		獎金及特支 費等(C)(註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等四 項總額占稅後純益之 比例(%) (註8)		有無領取自 子公司以外轉 投資事業酬金 (註9)	
		本公司	財務報告內有公司 (註5)	本公司	財務報告內有公司 (註5)	本公司	本公司		本公司	財務報告內所有公司 (註5)					
							現金金額	股票金額							
總經理	許文堂														
副總經理	彭柏彰	5,089	7,332	0	0	0	0	95	0	343	0	11.25%	16.65%	無	
副總經理	王承慶														
會計主管	雷詩韻														

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

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註6)	財務報告內所有公司(註7)E
低於1,000,000元	王承慶	王承慶
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	彭柏彰/雷詩韻	雷詩韻
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	許文堂	許文堂/彭柏彰

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

註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(3) 前五位酬金最高主管之酬金：

單位新台幣仟元															
3) 前五位酬金最高主管之酬金:	職稱	姓名	薪資(A) (註 2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等 等(C) (註 3)		員工酬勞金額(D) (註 4)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅 後純益之比例 (%) (註 6)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註 7)
			本公司	財務報 告內有 公司 (註 5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註 5)	本公司	財務報告內所有公 司 (註 5)	本公司	財務報告內所 有公司 (註 5)		本公司	財務報 告內所 有公司 (註 5)		
										現金 金額	股票 金額			現金 金額	
	總經理		2,248	3,309	0	0	0	0	57	0	110	0	5.00%	7.42%	無
	副總經理		1,366	2,548	0	0	0	0	38	0	233	0	3.05%	6.03%	無
	副總經理		369	369	0	0	0	0	0	0	0	0	0.80%	0.80%	無
	會計主管		1,106	1,106	0	0	0	0	0	0	0	0	2.40%	2.40%	無

註：副總經理王承慶於109.10.12到職，未滿一年。

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

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註6)	財務報告內所有公司(註7)E
低於 1,000,000 元	王承慶	王承慶
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	彭柏彰/雷詩韻	雷詩韻
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	許文堂	彭柏彰/許文堂

註1：所稱「前五位酬金最高主管」，該主管係指公司經理人，至有關經理人之認定標準，依據前財政部證券暨期貨管理委員會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定「經理人」之適用範圍辦理。至於「前五位酬金最高」計算認定原則，係以公司經理人領取來自合併財務報告內所有公司之薪資、退職退休金、獎金及特支費等，以及員工酬勞金額之合計數(亦即A+B+C+D四項總額)，並予以排序後之前五位酬金最高者認定之。若董事兼任前開主管者應填列本表及上表(1-1)。

註2：係填列最近年度前五位酬金最高主管之薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度前五位酬金最高主管之各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派前五位酬金最高主管之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司前五位酬金最高主管之各項酬金總額。

註6：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註7：a.本欄應明確填列公司前五位酬金最高主管領取自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.酬金係指本公司前五位酬金最高主管擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

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

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

1. 估稅後純益比例分析

單位：新台幣仟元

	109 年度		108 年度	
	本公司	合併公司	本公司	合併公司
董事酬金佔稅後純益比例	24.08%	46.13%	14.56%	17.31%
經理人酬金佔稅後純益比例	11.25%	16.65%	10.04%	15.13%

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

2. 給付酬金政策、標準及經營績效之關係

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

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

110 年 4 月 29 日

單位：新台幣仟元

	職稱 (註 1)	姓名 (註 1)	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純 益之比例 (%)
經 理 人	總經理	許文堂	0	95	95	0.00%
	副總經理	彭柏彰				
	副總經理	王承慶				
	會計主管	雷詩韻				

註 1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註 2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

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

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

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

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度董事會開會 6 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註 1)	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】(註 2)	備註
董事長	彭亭玉	6	0	100.00	1090615 連任
董事	彭君平	6	0	100.00	1090615 連任
董事	趙登榜	6	0	100.00	1090615 連任
董事	許文堂	6	0	100.00	1090615 連任
董事	劉秋其	6	0	100.00	1090615 連任
董事	溫玉美	4	0	100.00	1090615 新任
董事	彭秀雲	4	0	100.00	1090615 新任
董事	新泉園投資有限公司 代表人蔡金萬	4	0	100.00	1090615 新任
董事(獨)	湯鵬縉	4	0	100.00	1090615 新任
董事(獨)	閔桂鈴	5	1	83.33	1090615 連任
董事(獨)	顏宗明	4	0	100.00	1090615 新任

其他應記載事項：

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

(1) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

召開日期(期別)	議案內容及決議情形
109 年 3 月 24 日 109 年第 1 次董事會	議案： 1.修訂「股東會議事規則」部分條文案。 2.本公司定期評估簽證會計師獨立性之情形。 3.修訂「董事薪酬委員會及審計委員會酬金給付辦法」案。 •獨立董事意見:無反對或保留意見。 •公司對獨立董事意見之處理：不適用。 •經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
109 年 6 月 15 日 109 年第 3 次董事會	議案： 1.本公司位於中壢之「憶聲智匯科技園區」開發案，擬委託子公司「亞憶開發實業(股)公司」興建開發並簽訂「委託開發興建契約」，經審計委員會審議，董事會決議。 •獨立董事意見:無反對或保留意見。 •公司對獨立董事意見之處理：不適用。 •經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
109 年 11 月 12 日 108 年第 5 次董事會	議案： 1.制定本公司「董事會績效評估辦法」案。 2.修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。 3.修訂本公司「員工酬勞實施辦法」案。 4.本公司及子公司經理人薪酬案決議案。 5.追認子公司發放「職工獎勵及福利基金」予經理人決議案。 7.修訂「董事會議事規則」部分條文案。 8.修訂「審計委員會組織規程」案。 •獨立董事意見:無反對或保留意見。 •公司對獨立董事意見之處理：不適用。 •經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

召開日期(期別)	議案內容及決議情形
109年12月17日 109年第6次董事會	議案: 1.因應憶聲智慧科技園區開發向銀行申請融資額度案。 2.本公司為子公司「亞憶開發實業(股)公司」背書保證案。 3.「亞憶開發實業(股)公司」增資案。 4.109年度會計師公費，經審計委員會審議，董事會決議案。 5.本公司設置公司治理主管任用薪酬案。 6.子公司經理人任用薪酬案。 •獨立董事意見:無反對或保留意見。 •公司對獨立董事意見之處理:不適用。 •經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

註:公司109年每次董事會皆至少一席獨立董事親自出席。

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

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

三、本公司董事會自我評鑑之執行情形:

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容	評估結果
每年執行一次	109/01/01至 109/12/31之 績效評估	董事會	董事會內部自評	1. 對公司營運之參與程度 2. 提升董事會決策品質 3. 董事會組成與結構 4. 董事之選任及持續進修 5. 內部控制 6. 其他	良好
每年執行一次	109/01/01至 109/12/31之 績效評估	董事會	個別董事成員自評	1. 對公司目標與任務之掌握 2. 董事職責認知、對公司營運之參與程度。 3. 內部關係經營與溝通。 4. 董事之專業、持續進修。 5. 內部控制	良好

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

- 1.本公司董事會已設立審計委員會、薪資報酬委員會，以後適時再設置新的功能委員會。
- 2.本公司對董事會召開時，報告公司業務現況讓董事知悉，並備妥議案相關資料，董事對議案需進一步了解有相關人員適時提供資料與說明。
- 3.主動提供各類進修課程資訊鼓勵董事踴躍參加各項公司治理課程。

(二)審計委員會運作情形:本公司於 103 年經董事會決議成立審計委員會，由 3 名獨立董事為審計委員會委員，運作情形:

最近年度審計委員會開會 6 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數 B	委託出 席次數	實際出(列)席率(%) 【 B / A 】	備註
董事(獨)	湯鵬縉	4	-	100.00	1090615 新任
董事(獨)	閔桂鈴	5	1	83.33	1090615 連任
董事(獨)	顏宗明	4	-	100.00	1090615 新任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

1. 證交法第 14 條之 5 所列事項。說明如下:

召開日期(期別)	議案內容
109 年 3 月 24 日 第一次審計委員會	1.108 年營業報告書及財務報表(含合併報表)審議案。 2.108 年盈餘分配案。 3.108 年內控聲明書決議案。 4.109 年度稽核計畫修正案。 • 獨立董事意見:無反對或保留意見。 • 公司對獨立董事意見之處理：不適用。 • 經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
109 年 5 月 12 日 第二次審計委員會	1.109 年第一季稽核執行業務報告
109 年 6 月 15 日 第三次審計委員會	1.本公司位於中壢之「憶聲智匯科技園區」開發案，擬委託子公司「亞憶開發實業(股)公司」興建開發並簽訂「委託開發興建契約」，經審計委員會審議，董事會決議。 • 獨立董事意見:無反對或保留意見。 • 公司對獨立董事意見之處理：不適用。 • 經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
109 年 8 月 11 日 第四次審計委員會	1.109 年第二季稽核執行業務報告。
109 年 11 月 12 日 第五次審計委員會	1.110 年度稽核計劃審計委員會審議。 2.修正「審計委員會組織規程」案。 3.修正「董事會議事規則」案。 4.本公司應收帳款、其他應收款、預付款項、存出保證金等逾期情形審議案。 • 獨立董事意見:無反對或保留意見。 • 公司對獨立董事意見之處理：不適用。 • 經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
109 年 12 月 17 日 第六次審計委員會	1.因應憶聲智慧科技園區開發向銀行申請融資額度案。 2.本公司為子公司「亞憶開發實業(股)公司」背書保證案。 3.「亞憶開發實業(股)公司」增資案。 4.109 年度會計師公費，經審計委員會審議，董事會決議案。 • 獨立董事意見:無反對或保留意見。 • 公司對獨立董事意見之處理：不適用。 • 經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

2. 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項。無此情形。

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

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

1.獨立董事與內部稽核主管溝通情形：

(1)獨立董事每月審閱內部稽核作業及稽核追蹤進度與報告。

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

會議日期	性質與溝通主題內容	獨董建議
109 年 3 月 24 日	108 年第四季內部稽核業務執行情形報告。	獨立董事無意見且無建議。
109 年 5 月 12 日	109 年第一季內部稽核業務執行情形報告。	獨立董事無意見且無建議。
109 年 8 月 11 日	109 年第二季內部稽核業務執行情形報告。	獨立董事無意見且無建議。
109 年 11 月 12 日	109 年第三季內部稽核業務執行情形報告。	獨立董事無意見且無建議。

2.獨立董事與會計師溝通情形：

會議日期	性質與溝通主題內容	獨董建議
109 年 11 月 17 日	會計師與董事成員溝通公司治理與財報查核關鍵事項等相關事宜。	獨立董事無意見且無建議。
109 年 3 月 24 日	會計師年度財報查核計畫執行情形、風險評估、關鍵事項與董事成員溝通及公司治理相關議題溝通討論。	獨立董事無意見且無建議。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	√		本公司為建立良好公司治理制度，除了遵守法令及章程之規定，暨與證券交易所所簽訂之契約及相關規範外公司治理遵守原則： 1. 建置有效的公司治理架構、保障股東權益、強化董事會職能、發揮審計委員會功能、遵重利害關係人權益、提升資訊透明度等。 2. 對於公司治理實務守則相關條款，如內部控制制度，子公司監理管理辦法、董事會議事規則等實務上均依照公司治理守則規範條款辦理，故與「上市上櫃公司治理實務守則」並無差異。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√ √ √ √		(一)本公司已訂定內部重大資訊處理作業程序辦法，並設有發言人及法務人員處理股東建議與糾紛問題，均能解決股東問題。 (二)本公司隨時掌握公司之董事、經理人及持股百分之十以上之大股東持股情形，並透過歷次股東名冊盡可能掌握主要股東及最終控制者名單。股務及投資人關係專責單位與主要股東保持良好互動關係，並注意可能引起股份變動之重要事項。 (三)本公司與關係企業間之經營、業務及財務往來皆訂定作業管理辦法，並輔導建立內部控制制度，明確劃分本公司與關係企業之職務與權責，並依風險評估建構適當之防火牆。 (四)本公司108年5月董事會通過「重大訊息處理作業程序管理辦法」修訂，將防範內線交易辦法納入規範，禁止內部人、經理人利用市場上未公開資訊買賣有價證券並至於公司官網。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	√		(一) 本公司依「公司治理實務守則」規定董事會成員組成擬訂多元化方針並落實執行，個別董事落實董事會多元化執行情形:依公司營運及董事專長，分組如下： 1. 經營管理、領導決策組董事:董事長彭亭玉、董事彭君平、趙登榜、許文堂、劉秋其、溫玉美、彭秀雲、蔡金萬等，每月召開經營委員會，針對營運成

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																								
	是	否																									
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V	果與績效討論改善對策，做成記錄並追蹤改善情形。 2. 產業知識及財務會計組董事:董事長彭亭玉、董事彭君平、趙登榜、許文堂、劉秋其、溫玉美、彭秀雲等 3. 針對資產活化成立推動小組，由彭君平董事領導，成員有趙登榜、溫玉美、蔡金萬等組成推動小組，每月檢討推動情形。 4. 三位獨立董事具有湯鵬鵬會計師執照、閔桂鈴及顏宗明具經濟、財務理財等專長(其中一為位女性) 5. 本公司董事會成員組成依「公司治理守則」注重性別平等且普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養；現況九名董事、3位獨立董事，員工身份佔比27%、女性成員佔比36%。	無重大差異																								
	(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V	(二) 本公司已建立薪酬委員會及審計委員會，其他功能性委員會，公司目前尚未規劃，將視公司營運規模及需要考量設置。 (三) 本公司於109年11月董事會通過「績效評估辦法」，並選出公司治理主管自109年起每年定期進行董事績效評估，評估結果在110年3月再提報董事會，並運用於「董事及功能委員會薪酬給付辦法」參可考。 (四) 本公司針對簽證會計師獨立性每年定期評估並提審計委員會審議、董事會通過。110年3月29日針對正風會計師事務所獨立性，評估項目：	無重大差異																							
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V	<table><tr><th colspan="3">評估項目</th></tr><tr><th>評估項目</th><th>評估結果</th><th>是否具獨立性</th></tr><tr><td>1：非為公司或關係企業之受僱人。</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>2：非為公司或其關係企業之董事、監察人。</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>3：非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>4：非為1~3所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系親屬。</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>5：非為直接持有公司已發股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>6：非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事</td><td>否</td><td>是</td></tr></table>	評估項目			評估項目	評估結果	是否具獨立性	1：非為公司或關係企業之受僱人。	否	是	2：非為公司或其關係企業之董事、監察人。	否	是	3：非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東	否	是	4：非為1~3所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系親屬。	否	是	5：非為直接持有公司已發股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。	否	是	6：非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事	否	是	無差異
評估項目																											
評估項目	評估結果	是否具獨立性																									
1：非為公司或關係企業之受僱人。	否	是																									
2：非為公司或其關係企業之董事、監察人。	否	是																									
3：非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東	否	是																									
4：非為1~3所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系親屬。	否	是																									
5：非為直接持有公司已發股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。	否	是																									
6：非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事	否	是																									

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否設置適任及適當人數之公司治理，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	V		(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。	無差異
			7:未與其他董事間有配偶或等親等以內親屬關係。	
			8:未有公司法第30條各款情事之一。	
			9:未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。	
			10:最近二年內不得擔任本公司事、經理人或審計案件有重大影響之職務。	
			11:不得涉及本公司制定決策之管理職能。	
			12:委任簽證會計師任期，未連續超過7年。	
			四、 本公司於109年11月經董事會通過選出「公司治理主管」統籌相關業務，負責公司治理相關事務，董事、獨立董事執行業務所需資料、協助董事執行業務所需資料、依法辦理董事會、每年定期進行績效評估及協辦股東會之會議相關事宜等。	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	V		(一) 本公司於公司網站已設置投資人專區，責成包括投資人關係、股務等與利害關係人溝通；並於網站提供發言人之連絡資訊，以妥適回應利害關係人(原廠商、客戶、股東/投資人/銀行、媒體、員工..)所關切之議題，溝通管道順暢。 (二) 本公司團隊內設有員工溝通管道，員工可經郵電或書面方式反映意見。	無差異。
六、公司是否委任專任股務代辦機構辦理股東會事務?	V		本公司委任元大證券股份有限公司股務代理部辦理股務事務。	無差異
七、資訊公開				

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？ (三) 公司是否於會計年度終了兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V		(一) 本公司已架設網站，揭露公司概況及財務資訊，並設有專人負責資料維護更新。網址: http://www.action.com.tw
	V		(二) 本公司已依規定設置發言人及代理發言人，並指定專責人員進行公司資訊蒐集，並負責公司重大資訊揭露，並按時輸入公開資訊觀測站公告。(目前公司尚未架設英文網站)
	V		(三) 本公司於會計年度終了依法在三個月內完成財務報告供審計委員會審議，董事會承認與公告申報，目前公司與關係企業財會人力，尚需增加並培訓，才能兩個月完成，每年1-3季財務報告與各月營運情形，均在法定期間完成公告申報。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		1. 員工權益：本公司遵守勞動法規，相關員工之任免、調動、薪資、獎懲、教育訓練均按照公司內部管理制度，以保障員工權益。依法令規定成立職工福利委員會，實施退休金制度，並投保員工團體保險。 2. 僱員關懷：本公司提供員工分紅、年終獎金等福利措施，並依勞基法及其他相關法規維護員工合法權益，提供員工申訴管道，訂定完善線上文管系統載明各項員工權利義務及福利項目定期檢討福利內容以維護員工權益。 3. 投資者關係：提高營運透明度，力求資訊揭露之正確、完整及即時；重視公司治理，訂定並揭露公司治理相關守則；設有發言人制度，專責處理股東建議並保障股東平等，並於公司網站載明投資人信箱及發言人聯絡資訊，以維護企業與股東之良性和諧關係。 4. 供應商關係：本公司訂有供應商管理辦法以確保供應商交期、品質及價格符合公司需求，使彼此間有良好關係。 5. 利害關係人之權利：尊重智慧財產權，重視與顧客之關係，遵守法令規範。 6. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：公司對於不同風險採取不同策略，訂定各種內部規章，進行風險評估及管理。

(四)薪酬委員會組成、職責及運作情形：

薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)										兼任 其他 公開 發行 公司 薪酬 委員會 成員 家數	備 註 (註 3)
		商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 需相關料 系之公私 立大專院 校講師以 上	法官、檢察 官、律師、 會計師或 其他與公 司業務所 需之國家 考試及格 領有證書 之專門職 業及技術 人員	具有商務、法 務、財務、會 計或公司業務 所需之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	湯鵬縉			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	是
獨立董事	閔桂鈴			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	是
獨立董事	顏宗明			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	是

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

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

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

二、本屆委員任期：109年6月15日至112年6月14日，最近年度薪資報酬委員會開會5次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	閔桂鈴	5	0	100.00	109/06/15 連任
委員	湯鵬縉	3	0	100.00	109/06/15 新任
委員	顏宗明	3	0	100.00	109/06/15 新任

薪資報酬委員會 109 年度其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因):本公司無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理:本公司無此情形。

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

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

召開日期(期別)	議案內容
109 年 3 月 24 日 第一次薪資報酬委員會	1.108 年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 2.修訂「董事、薪酬委員會及審計委員會酬金給付辦法」案。 • 獨立董事意見:無反對或保留意見。 • 公司對薪資報酬委員會意見，經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
109 年 5 月 12 日 第二次薪資報酬委員會	1.員工酬勞數額各子公司分配案。 2.董事酬勞數額分派情形案。 • 獨立董事意見:無反對或保留意見。 • 公司對薪資報酬委員會意見，經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
109 年 8 月 11 日 第三次薪資報酬委員會	1.本公司 108 年度員工酬勞經理人分配案。 2.重要子公司經理人任用薪酬案。 • 獨立董事意見:無反對或保留意見。 • 公司對薪資報酬委員會意見，經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
109 年 11 月 12 日 第四次薪資報酬委員會	1.制定本公司「董事會績效評估辦法」。 2.修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」。 3.修訂本公司「員工酬勞實施辦法」。 4.本公司及子公司經理人薪酬審議案。 5.追認子公司發放「職工獎勵及福利基金」於予經理人案。 • 獨立董事意見:無反對或保留意見。 • 公司對薪資報酬委員會意見，經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
109 年 12 月 17 日 第五次薪資報酬委員會	1.因應公司治理對集團內各公司之監督與管理，定期檢視「經營層級薪給標準」修訂，做為經營層級薪給核定依循之參考標準。 2.設置公司治理主管任用薪酬案。 3.子公司經理人薪酬案。 • 獨立董事意見:無反對或保留意見。 • 公司對薪資報酬委員會意見，經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

(五)履行社會責任情形：

履行社會責任情形與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
摘要說明(註2)			
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註3)	V		一、本公司秉持「誠信、品質、服務、創新」經營理念及重大性原則，在追求企業永續經營與獲利之同時，履行企業社會責任，重視利害關係人之權益，注重環境、社會與公司治理之議題，並將其納入公司管理方針與營運活動，以達永續經營之目標。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V		1.本公司成立憶聲科技文教基金會，以善盡企業社會責任，推動文教公益活動回饋社會為宗旨，除致力於科技與人文之結合，人才培訓、菁英獎助、弱勢團體關懷、文教與公益活動之推廣。 2.不定期贊助或推動舉辦各項公益活動，並號召員工共同參與，定期向董事會報告執行情形及營運成效。 3.社會關懷:桃園區路得啟智學園募款音樂會之贊助，學童籌措營養午餐與經費等。 4.公益活動:舉辦健康講座有「銀髮族骨關節復健治療須知」、「常用穴位保健食物」、「胃食道逆流治療經驗談」等研討會與社會大眾分享健康、科技新知識與觀念。
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(一)本公司家電產品委託物流公司配送，除配送時效外為有效預防和控制環境汙染，要求物流公司，堅持高品質 KPI 與 SOP 管理模式，注重環境整潔。
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(二)近年能源短缺、生態環境人為破壞及地球化現象日益嚴重，本公司持續推動節能減碳各項措施，以因應環境變化之衝擊。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
			1.導入辦公室節能設備:採用節能高效率 LED 燈具，公共區域及事務間安裝熱感應器照明裝置以有效減少用電量。空調及照明設備每日上下班及中午休息時間關燈避免非必要之能源浪費。 2.資源利用與再生 (1)辦公室資源再利用:辦公室可回收及拆解再利用資源，包括資訊電腦設備及零件，贈與社團團體處理利用循環再生，降低生態負荷。 (2)包材回收再利用及採用綠色環保包材，依據包材性質進行分類管理，將進貨後之空紙箱，回收使用於出貨包裝上，減少對環境生態破壞。 (三)本公司目前針對氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會搜集氣候相關議題及因應措施，以制定及改善策略。 (四)本公司目前對溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，及節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策: 1.隨季節調整空調及設定恆溫於 26 度，以減低電力負荷，公司同仁做到隨手關閉電腦、空調與照明電源。 2.辦公室之照明全數 LED 化，降低燈源發熱量，且能達到節能目的。 3.宣導員工勤走樓梯代替電梯。 4.省水措施:給水裝置加裝變頻器以穩定水壓，並使用省水閥有效減少不必要的水資源浪費。 5.其他:持續推動文件管理電子化系統，減少紙張使用量，並多加利用再生紙。	
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V			無重大差異
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理。	V			無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
四、社會議題				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一) 本公司遵守勞動相關法規並遵循國際人權公約，訂有工作規則及相關人事管理規章，內容涵蓋禁用童工、性別平等、工作權及嚴禁任何非法歧視等保障人權之規定。	無重大差異
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		(二) 本公司訂有工作規則及相關人事管理規章，內容涵蓋本公司聘僱勞工之基本工資、工時、休假、退休金給付、勞健保給付、職業災害補償等均符合勞動基準法相關規定。設立職工福利委員會透過員工選舉產生之福利委員會運作，辦理各項福利事項；本公司酬金政策，係依據個人能力，對公司的貢獻度績效表現。	無重大差異
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		(三) 本公司提供員工安全無虞的職場環境，確實遵守相關法規，訂有「勞工安全衛生法」及「消防管理辦法」等，並制定相關工作守則，防止職業災害；定期(每年二次)辦理消防法規與災害緊急應變演習，隔年辦理全體員工健康檢查、不定期舉辦身心靈健康講座和課程，並舉辦員工旅遊等等；另本公司設有職工福利委員會，負責辦理員工各項福利措施及補助作業。本公司亦依法辦理勞工保險、全民健康保險及團體保險，藉以保障員工權益，全方位支持員工身心靈均衡發展。	無重大差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(四) 本公司以長期人才培育為要，會依組織需求、部門需求及員工個人需求，規劃安排各項內外培訓計畫，提升與更新員工的知識技能，建立豐厚的人力資本，對於員工之職涯能力發展，兼顧核心專業能力之培養與員工身心靈均衡發展。	無重大差異
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(五) 本公司重視客戶意見，除個人拜訪外，公司網站提供產品維修服務站連絡窗口及電子信箱，另設置利害關係人專區，提供客戶提問、申訴或建議之管道，公司秉持誠信原則妥適處理並予以回饋，以保障客戶權益，另有投保產品責任險保障消費者權益。	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		(六) 本公司對於供應商之管理訂有「供應商管制程序」，重點包含品質及產品安全的確保，對所有有交易之供應商，品質管理及有害物質管理進行定期及不定期稽核，針對重要供應商之環境保護及安全衛生管理制度及績效進行評核，運用本公司的影響力，透過供應鏈的管理，將環保及安全管理推動推展至本公司主要供應商，確保供應商符合環保、安全及衛生相關法規。	無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	本公司尚未編製「企業社會責任報告書」，未取得第三方驗證單位之確信或保證意見，近期公司將規劃辦理相關事宜。	無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定本身之企業社會守則者，請敘明其運作與所定手則之差異情形：無。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無				

註1：運作情形如勾選「是」，請說明所採用之重要政策、策略、措施及執行情形；運作情形如勾選「否」，請解釋原因並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

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

註3：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		(一) 本公司尚未制定「誠信經營守則」，公司經營理念與政策：「熱誠、品格、服務、行動、創新、回報等六大精神，定義是：滿懷理念熱愛工作，自律嚴謹求真求美，對工作目標說到做到，言行一致，不做過度承諾；勇於面對問題，不作虛偽不實之解釋或推諉；遵守公司規定與社會規範，以高道德標準處理對內、對外之關係」誠信經營理念，高階管理階層及董事會負責督導，以創造公司永續經營之環境。	無重大差異
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		(二) 本公司制定「道德行為準則」對於董事、經理人的道德行為已要求防止利益衝突，避免圖私利之機會、保密責任、公平交易、保護並適當使用公司資產、遵循法令規章、鼓勵呈報任何非法或違反道德行為準則之行為、懲戒措施等，董事、經理人帶領全員執行相關規定並定期檢視執行情形，以落實誠信經營政策。	無重大差異
(三)公司是否訂定防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		(三) 本公司致力於企業倫理道德及職業道德之建立，互為對方設想，以同理心營造和諧之勞資關係，就勞資意見溝通，制定管理辦法與作業準則，處理有關員工對懲戒不服，管理不當，建議及違反有關勞動法令措施之申訴。另設立員工意見箱，博採員工建議，擴大溝通，以合法、公正、及時處理原則維護勞動爭議當事人合法權益。	無重大差異

評 估 項 目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？ (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ (三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V V V V V	V	(一)本公司對外往來交易對象簽訂之契約均以誠信為原則，如有違反時，與廠商約定賠償懲罰性違約金。 (二)本公司未設置專職單位但設有專業經理人按授權履職，並訂有員工行為準則落實誠信經營的要求，經營團隊定期向董事會報告執行情形。 (三)對於業務往來有利害關係者，必須事前告知主管及迴避，以防止利益衝突；董事會議案，與董事有利益衝突時，董事應依法迴避離席不參與討論及表決。 (四)本公司會計制度係參照公司法、證券交易法、商業會計法、證券發行人財務報告編製準則等相關法令規定，並依本公司業務實際情形訂定；內部控制制度係參照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」等相關規定訂定，落實實行。董事會稽核部門亦定期查核會計制度及內部控制制度之遵循情形，定期向董事會報告。 (五)對員工舉辦教育訓練與宣導，使其充分瞭解公司誠信經營之決心、政策、防範方案及違反誠信行為之後果。並制定員工申訴管理辦法保障員工與公司間的溝通，建立和諧勞動關係，凝聚共識。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		(一)本公司運作情形一向秉持公平、公正、公開方式進行，若有任何問題均可以 Mail、電話或直接向主管報告。	無差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及及相關保密機制？	V		(二)本公司對於檢舉人身分及檢舉內容受理單位依規定採保密機制。	
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三)本公司對檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施。	
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		目前以證期局公開資訊平台進行相關訊息揭露，且依法令規定揭露相關資訊。	無差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司尚未制定誠信經營守則但經營理念與政策均依相關規定執行尚無重大差異，近期將呈董事會制定辦法。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)			無	

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司設有公開網站，網頁投資人專區之項目下，設有公司治理專區，並放置「公司章程」、「董事、監察人及經理人道德行為標準」、「背書保證辦法」、「資金貸與他人作業程序」、「取得或處分資產處理程序」等，可供投資大眾及內部人參閱。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1.本公司內部重大資訊處理作業程序：本公司訂有「內部重大資訊處理準則」，明確規範公司內部重大訊息處理及揭露機制，108年修訂加強防範內線交易辦法相關規範，作為董事、經理人及員工應遵循準繩，辦法修訂5月13日提董事會通過。

2.109 年董事、獨立董事及會計主管進修情形：

職稱	姓名	就任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	劉秋其	100.06.24	109.08.20 109.09.02	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監事背信與特殊背信罪之成立實務案例解析 企業財務報表舞弊案例探討	3H 3H
董事	蔡金萬	106.06.15	109.12.15	台灣上櫃公司公司協會	東方領袖講座「聚焦新興產業加碼投資台灣」	2H
董事	彭秀雲	109.06.15	109.10.15 109.10.15 109.10.22 109.11.18	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與董事會行使職權應遵循事項 董監關係人交易分析與案例探討 員工與董事薪酬議題探討 109 年防範內線交易暨內部人股權交易宣導會	3H 3H 3H 3H
董事	溫玉美	109.06.15	109.10.15 109.10.15 109.11.18	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與董事會行使職權應遵循事項 董監關係人交易分析與案例探討 員工與董事薪酬議題探討	3H 3H 3H
獨立董事	閔桂鈴	106.06.15	109.05.12 109.10.23	財團法人暨證券期貨市場發展基金會 台灣證券交易所證券櫃買中心	最新公司治理藍圖下的董事責任與風險管理 2020 年公司治理與企業誠信董監事宣導會	3H 3H
獨立董事	湯鵬縉	109.06.15	109.09.22 109.10.22	台灣董事學會 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	劇變風險因應公司治理精進 109 年防範內線交易暨內部人股權交易宣導會	3H 3H
獨立董事	顏明宗	109.06.15	109.08.20 109.09.02	財團法人暨證券期貨市場發展基金會	董監事背信與特殊背信罪之成立實務案例解析 企業財務報表舞弊案例探討	6H
會計主管	雷詩韻	108.08.01	109.12.24 109.12.25	財團法人中華民國會計研究發展基金會	會計主管持續進修班會計、公司治理、職業道德法律責任 專業研習課程	12H

(九)內部控制制度執行狀況應揭露事項：

1.內部控制聲明書

憶聲電子股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：110年03月29日

本公司民國109年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定+之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年03月29日董事會通過，出席董事11人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

憶聲電子股份有限公司



董事長：彭亭玉



簽章

總經理：許文堂



簽章

2.委託會計師審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告:無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益、證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容，主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.(1)109 年股東常會之重要決議

日期	會議名稱	重要決議
109.06.15	109 年股東常會	壹、承認事項 一、承認 108 年度營業報告書及財務報表案。 二、承認 108 年度盈餘分配表案。 貳、討論案 一、修訂「股東會議事規則」案。 參、選舉事項 全面改選董事案。 肆、其他議案 解除新任董事及其代表人敬業禁止之限制案。

(2)109 年股東常會之重要決議執行情形檢討

日期	重要決議
1.承認 108 年度營業報告書及財務報表案	經股東常會通過後，依規定公告於公開資訊觀測站。
2.承認 108 年度盈餘分配表案	經股東常會通過後，依規定公告於公開資訊觀測站。 股東現金股利於 109 年 8 月發放完成。
3.解除董事競業禁止之限制案	經股東常會通過後，依規定公告於公開資訊觀測站。

2.董事會之重要決議

日期	會議名稱	重要決議
109.03.24	109 年第 1 次 董事會	1.民國 108 年度營業報告書及財務報表(含合併報表)承認案。 2.108 年度員工酬勞及董事酬勞分派情形，通過現金發放款案。 3.本公司 108 年度盈餘分配，承認案。 4.本公司 109 年股東會召開事由及相關事宜，股東常會召開日期時間、議案、停止過戶期間、受理股東提案、董事候選人提名期間及處所公告等事宜決議案。 5.全面改選董事，提議並審查董事及獨立董事候選人名單案 6.解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。 7.修訂「股東會議事規則」部分條文案。 8.本公司定期評估簽證會計師獨立性情形，決議案。 9.本公司 109 年上半年銀行融資額度展期案。 10.修訂「董事、薪酬委員會及審計委員會酬金給付辦法」決議案。
109.05.12	109 年第 2 次 董事會	1.本公司 109 年第一季集團合併財務報表報告案。 2.108 年度董事酬勞分配決議案。 3.108 年度員工酬勞各子公司分配案。
109.06.15	109 年第 3 次 董事會	1.改選本公司第十五屆董事長案，董事會選舉。 2.本公司第四屆薪資報酬委員會組成成員委任案，董事會決議。 3.本公司位於中壢之「憶聲智匯科技園區」開發案，擬委託子公司「亞憶開發實業(股)公司」興建開發並簽訂「委託開發興建契約」，經審計委員會審議，董事會決議

日期	會議名稱	重要決議
109.08.11	109 年第 4 次 董事會	1. 109 年第二季合併財報報告案。 2. 本公司 108 年度員工酬勞經理人分配決議案。 3. 重要子公司經理人薪酬決議案。 4. 本公司 109 年下半年銀行融資展期案，董事會決議案。
109.11.12	109 年第 5 次 董事會	1. 109 年第三季合併財報報告案。 2. 制定本公司「董事會績效評估辦法」案。 3. 修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。 4. 修訂本公司「員工酬勞實施辦法」案。 5. 本公司及子公司經理人薪酬案決議案。 6. 追認子公司發放「職工獎勵及福利基金」予經理人決議案。 7. 子公司提執行收回逾期應收帳款專案獎勵金發放決議案。 8. 應收帳款、其他應收款、預付款項、存出保證金等逾期情形，經審計委員會審議，董事會決議案。 9. 本公司申請兆豐銀行融資額度，董事會決議案。 10. 修訂「董事會議事規則」部分條文案。 11. 110 年度稽核計畫案。 12. 修訂「審計委員會組織規程」案。
109.12.17	109 年第 6 次 董事會	1. 因應憶聲智慧科技園區開發向銀行申請融資額度董事會決議案。 2. 本公司為子公司「亞憶開發實業(股)公司」背書保證案。 3. 「亞憶開發實業(股)公司」增資案。 4. 109 年度會計師公費，經審計委員會審議，董事會決議案。 5. 因應公司治理對集團內各公司之監督與管理，定期檢視本公司「經營層級薪資給付標準」經薪酬委員會審議，董事會決議案。 6. 本公司設置公司治理主管任用薪酬案。 7. 子公司經理人任用薪酬案。 8. 110 年度營運計劃，董事會決議案。
110.3.29	110 年第 1 次 董事會	1. 109 年度營業報告書及合併財務報表暨個體財務報表承認案。 2. 109 年度盈餘分配承認案。 3. 109 年度員工酬勞及董事酬勞分派，以現金發放決議案。 4. 110 年股東會召開議程及受理持股 1% 股東提案等相關事宜案。 5. 本公司定期評估簽證會計師獨立性情形。 6. 109 年上半年銀融資展期案，董事會決議案。 7. 本公司向第一銀行申請融資額度，董事會決議案。 8. 轉投資公司「華憶科技(吉安)有限公司」股權轉讓，審計委員會審查，董事會決議案。 9. 本公司擬出售持有興櫃公司_公信電子(股)公司普通股股票案。 10. 應收帳款、其他應收款、預付款項、存出保證金等逾期情形，經審計委員會審議，董事會決議案。 11. 修訂『員工酬勞實施辦法』案。 12. 訂定『經理人薪資酬勞辦法』案 13. 子公司提報「有關應收帳款後獎金磚申請事宜」經薪酬委員會審議，董事會決議。 14. 追認子公司提報「我司人員與三民營造議價有功獎勵」發放予經理人之情形，經薪酬委員會審議，董事會決議。 15. 109 年度內控制度聲明書，審計委員會審查，董事會決議。

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

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

五、會計師公費資訊：

(一)會計師公費

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
正風聯合會計師事務所	吳欣亮	彭莉真	109.01.01~109.12.31	

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

單位：新臺幣仟元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		30	30
2	2,000 千元（含）~4,000 千元			
3	4,000 千元（含）~6,000 千元	5,820		5,820
4	6,000 千元（含）以上			
5	8,000 千元（含）以上			

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
正風聯合會計師事務所	吳欣亮 彭莉真	5,820				30	5,850	109.01.01~ 109.12.31	

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

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

非審計公費是非擔任主管職務之全時員工薪資資訊會計師簽證費。

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

註4：審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

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

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

六、更換會計師資訊：無。

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

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

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱 (註1)	姓 名	109 年度		截至 110 年 3 月 31 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長	彭亭玉	125,000	0	0	0
董事	彭君平	0	0	0	0
董事	趙登榜	30,000	0	0	0
董事暨 總經理	許文堂	303,000	0	-300,000	0
董事	劉秋其	0	0	74,000	0
董事	溫玉美	0	0	0	0
董事	彭秀雲	0	0	0	0
董事	新泉園投資有限公司 代表人蔡金萬	0	0	0	0
		0	0	0	0
董事	許文堂	0	0	0	0
董事	劉秋其	0	-1,200,000	0	0
董事(獨)	湯鵬鰭	0	0	0	0
董事(獨)	閔桂鈴	0	0	0	0
董事(獨)	顏宗明	0	0	0	0
副總經理	彭柏彰	-119,000	0	0	0
副總經理	王承慶	0	0	0	0
財會主管	雷詩韻	0	0	0	0

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

(二)股權移轉資訊

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

(三)股權質押資訊

- 1.本公司、董事、監察人股權質押情形；截至110年3月31日董事質押股權為零。
- 2.本公司持股比例超過10%之股東；無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

110年4月29日

單位：股；%

姓名（註1）	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。（註3）		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱（或姓名）	關係	
彭君平	20,589,303	7.43	5,222,766	1.88	—	—	李 莉 彭亭玉	夫妻 父女	
大柏投資有限公司代表人 彭柏彰	16,716,170	6.03	—	—	—	—	李 莉	母子	
許金枝	6,000,000	2.16	—	—	—	—	—	—	
李 莉	5,222,766	1.88	20,589,303	7.43	—	—	彭君平 彭亭玉 大柏投資有限公司 代表人 彭柏彰	夫妻 母女 母子	
彭亭玉	4,281,983	1.54	—	—	—	—	彭君平 李 莉	父女 母女	
瑞智投資股份有限公司	4,227,718	1.53	—	—	—	—	—	—	
劉秋其	3,086,000	1.11	—	—	—	—	—	—	
溫玉美	2,261,000	0.82	—	—	—	—	—	—	
徐金爐	2,223,717	0.80	—	—	—	—	—	—	
劉寬柏	2,203,000	0.79	—	—	—	—	—	—	

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

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

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

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

綜合持股比例

110 年 4 月 29 日

單位：股；元

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人 及直接或間接控制事 業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
ACTION ASIA LIMITED	149,511,976	61.54%	93,452,231	38.46%	242,964,207	100.00%
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	-	-	13,200,000	100.00%	13,200,000	100.00%
上海馬新憶科技有限公 司	-	-	140,840,981	100.00%	140,840,981	100.00%
亞憶電子(深圳)有限公司	-	-	33,711,997	100.00%	33,711,997	100.00%
深圳市德的技术有限公 司	-	-	44,000,000	40.00%	44,000,000	40.00%
亞憶智能(深圳)有限公司	-	-	400,000	100.00%	400,000	100.00%
重慶智啟鑫電子科技發 展有限公司	-	-	1,895,670	51.00%	1,895,670	51.00%
ASD ELECTRONICS LIMITED	-	-	4,175,000	100.00%	4,175,000	100.00%
ALMOND GARDEN CORP.	14,500,000	100.00%	-	-	14,500,000	100.00%
華憶科技(吉安)有限公司	-	-	78,264,775	100.00%	78,264,775	100.00%
瑞林科技服務股份有限 公司	6,000,000	100.00%	0	0	6,000,000	100.00%

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

2.海外子公司股數以其帳列數換算為新台幣計算股數。

肆、募資情形

一、公司資本及股份

(一)股本來源

1.股本來源

110年4月29日

單位:新台幣元;股

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

110年4月29日
單位:新台幣元;股

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

2. 股份種類

單位：股

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

3. 總括申報制度相關資訊：無。

(二) 股東結構

110 年 4 月 29 日

單位：人/股

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他法人	個人	外國機構、 及外人	合計
人 數	2	0	123	39,533	44	39,702
持有股數	25	0	27,153,843	246,311,484	3,692,144	277,157,496
持股比例(%)	0.00	0	9.8	88.87	1.33	100.00

註：本公司最近一次停止過戶之基準日為 110 年 4 月 29 日(以下同)。

(三) 股權分散情形

每股面額 10 元

110 年 4 月 29 日

單位：股

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 — 999	23,326	1,684,652	0.61
1,000 — 5,000	10,813	24,451,643	7.25
5,001 — 10,000	2,548	20,100,468	4.75
10,001 — 15,000	961	11,908,352	4.30
15,001 — 20,000	581	10,771,276	3.896
20,001 — 30,000	506	12,996,907	4.69
30,001 — 40,000	221	7,870,877	2.84
40,001 — 50,000	184	8,679,247	3.13
50,001 — 100,000	297	22,103,404	7.98
100,001 — 200,000	140	19,832,197	7.16
200,001 — 400,000	57	16,034,698	5.79
400,001 — 600,000	17	8,479,993	3.06
600,001 — 800,000	14	9,859,097	3.56
800,001 — 1,000,000	7	6,376,857	2.30
1,000,001 — 999,999,999	30	96,007,828	34.62
合 計	39,702	277,157,496	100.00
持有股份千分之一以下	39,607	147,679,807	53.28
1,000-50,000	15,814	96,778,770	34.92
1,000-9,999,999,999	16,376	275,472,844	99.39

本公司無發行特別股。

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

110 年 4 月 29 日

主要股東名稱	股份	持有股數 (股)	持股比例 (%)
彭君平		20,589,303	7.43%
大柏投資有限公司		16,716,170	6.03%
許金枝		6,000,000	2.16%
李莉		5,222,766	1.88%
彭亭玉		4,281,983	1.54%
瑞智投資有限公司		4,227,718	1.53%
劉秋其		3,086,000	1.11%
溫玉美		2,261,000	0.82%
徐金爐		2,223,717	0.80%
劉寬柏		2,203,000	0.79%
合 計		66,811,657	24.09%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：新台幣元；仟股

項 目		年 度	108 年度	109 年度	當年度截至 110 年 3 月 31 日
每股 市價 (註1)	最高		8.88	12.95	12.8
	最低		5.92	5.57	9.86
	平均		6.99	9.86	10.97
每股淨值 (註2)	分配前		9.53	9.43	9.54
	分配後		9.31	9.33	8.54
每股 盈餘	加權平均股 數(千股)	追溯調整前	277,158	277,158	277,158
		追溯調整後	277,158	277,158	277,158
	每股盈餘(虧 損)稅後註3	追溯調整前	0.20	0.17	0.06
		追溯調整後	0.19	0.15	0.06
每股 股利	現金股利(註9)		0.22	0.1	不適用
	無償 配股	盈餘配股	-		不適用
		資本公積配股	-		不適用
	累積未付股利(註4)		-		不適用
投資報酬 分析	本益比(註5)		34.95	58	不適用
	本利比(註6)		31.77	98.6	不適用
	現金股利殖利率(註7)		0.03	0.01	不適用

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

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

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

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

註5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

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

註9：本公司董事會於110年3月29日決議：109年度盈餘每股分配現金股利0.1元。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策

基於公司營運需要暨爭取股東權益最大化之考量，本公司股利政策將依公司未來之資本支出預算與資金需求情形，對現金股利之比例以不低於股利總額百分之三十分派。

2.本次股東會擬議股利分配之情形:本公司:110年3月29日董事會通過109年度盈餘分配表

憶聲電子股份有限公司
民國 109 年度盈餘分配表



單位：新台幣元

項目	金額	
	小計	合計
期初未分配盈餘		\$ 26,082,438
加：本年度稅後淨利	\$ 46,096,145	
加：其他綜合損益(確定福利計畫之精算損益)	(2,394,065)	
本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目 計入當年度未分配盈餘		43,702,080
減:法定盈餘公積(10%)		(4,370,208)
提列特別盈餘公積		(35,135,473)
可供分配盈餘總額		30,278,837
分配項目:		
股東紅利-現金(每股新台幣 0.1 元)		(27,715,750)
期末未分配盈餘		\$ 2,563,087

(1)本公司民國 109 年度盈餘擬每股配發現金股利新台幣 0.1 元，總金額為新台幣 27,715,750 元。

(2)俟股東會決議後，授權董事長依相關規定另訂除息基準日及發放日等相關宜。宜。

(3)現金股利配發至元為止(元以下捨去)，配發不足 1 元之畸零款合計數，列入公司其他收入。

(4)嗣後如因買回本公司股份或將庫藏股轉讓或註銷等，致影響流通在外股份數額股東之配息率因此發生變動，擬提請股東會授權董事長調整相關事項。

董事長：彭亭玉



經理人：許文堂



會計主管：雷詩韻



(七)本次股東會擬議之無償配股對公司經營績效及每股盈餘之影響:不適用。

(八)員工、董事酬勞:

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍:依本公司公司章程規定:

本公司當年度如有獲利(所謂獲利系指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益),應提撥不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之四董事酬勞;獨立董事不參與分配,但公司尚有累積虧損時,應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之,其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。

員工酬勞、董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之。

2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理:

年度財務報告通過發佈日後若金額仍有變動,則依會計估計變動處理,於次一年度調整之。

3.董事會通過分派酬勞情形:

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者,應揭露差異數、原因及處理情形:

110年3月29日董事會通過員工酬勞新台幣2,591,526元、董事酬勞新台幣2,073,221元以現金發放,實際數與估計數有差異列入次一年度損益,董事會通過之相關資訊揭露於公開資訊觀測站供查詢。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例。(本公司無分派股票股利)

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形:
前一年度員工紅利新台幣3,017,821元及董事新台幣2,414,257元,實際發放金額與董事會決議一致無差異。

(九)公司買回本公司股票情形:無。

二、公司債辦理情形:無。

三、特別股辦理情形:1.特別股辦理情形:無;2.附認股權特別股資料:無。

四、海外存託憑證之辦理情形:無。

五、員工認股憑證及限制員工權利新股辦理情形

1.員工認股憑證辦理情形:無。

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

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形:無。

七、資金運用計劃執行情形:不適用。

伍、營運概況

一、業務內容:

(一)業務範圍:

1.主要業務內容:本公司及子公司主要營業項目各類家電用品之銷售、維護、安裝暨服務。車用影音電子產品之製造、加工及買賣；倉儲及物流服務及資產開發等。

2.營業比重:(集團)

單位:新台幣仟元;%

產品項目	109 年度集團合併金額	
	營收淨額	營收比重(%)
車用電子製造事業體系銷貨收入	\$ 413,522	32
品牌經營及服務事業體系銷貨收入	728,110	57
倉儲物流事業體系銷貨收入	139,245	11
合 計	\$ 1,280,877	100

3. 公司目前之商品:

憶聲集團依營運分為三大經營體系:

- (1)車用電子製造事業體系：以憶聲馬來西亞的馬檳廠及亞憶電子(深圳)廠為營運重心，研發、製造及銷售車用電子影音娛樂系統及可攜式多媒體等車用產品。
- (2)品牌經營及服務事業體系：以台灣憶聲歌林品牌經營及瑞林科技服務為核心，品牌經營延續「用心發現，盡享台灣之美」為主軸，提升品牌行銷力，引進創新、差異化、高 CP 植具競爭力之產品，並深耕通路經營，以增加營收及利潤。
- (3)資產活化事業體系(含倉儲物流體系)：憶聲集團擁有海內外多筆廠房資產，例如在中國上海有馬新憶公司轉型為以提供國際化之倉儲設備及優質環境，用以引進國際品牌客戶，江西亞憶科技也已將廠房出租等，每年可為集團創造穩定的現金流及利潤。另因應台商大舉返鄉及配合政府工業區更新立體化發展方案，憶聲集團總部舊址已計畫興建二棟全新廠辦大樓，致力於推動產業升級，將桃園中壢總部規劃為北台灣地區集結研發、創客、人工智慧(A. I.)、物聯網(IOT)、大數據(Big Data)，並匯聚研發、展銷、客流為一體的「新型態工業 4.0」產業園區。

4. 計劃開發之新商品(服務):

建構研發團隊發展 AI 智能家電，如智能咖啡機、智能燈光、智能窗簾、智能電視、智能空調、智能音響等智能家電產品。

(二)產業概況:

1.產業之現況與發展

(1)近年來物聯網已是科技發展最主要趨勢，透過聲控人機互動的方便性，智慧家電、智慧家庭，更是重要發展項目。為增強競爭優勢，憶聲投入諸多資源，針對家電產品「升級」，用戶可透過手機、平板等 APP，就能輕鬆遠端遙控，目前也推出家電業第一台智慧聲控咖啡機，朝向提供消費者更便利的生活。未來本公司團隊將持續調整結構，朝 AI 智能及 IOT 應用開發，讓公司在面對多變的外在環境下仍可穩健、正向成長，以期回報各位股東的支持。

(2)本公司車用影音產品主要應用在 RV 露營車及遊艇等改裝市場。根據產業研究報告車用電子休閒車市場預估在 2027 年可超過美金 690 億。初步統計在 2020 年市場規模約

美金 575 億元。其中美國市場在 2020 年為美金 169 億元，中國市場也快速成長，預估在 2027 年市場可達美金 123 億元。在歐美日本及中國隨著所得提高，會更加重視戶外休息娛樂，這市場成長可期。

2.產業上、中、下游之關聯性

(1)電子製造業重要原物料及相關供應商

- A.消費性電子產品主要原料面板驅動 IC、中小尺寸面板、印刷電路板、背光模組等。
B.本公司主要係以配合互聯網+移動式多媒體播放器設備之搭售，屬該行業之中游
其上游為相關零組件及材料，為因應市場需求，下游銷售對象多為客戶、通路或進口商。

(2)品牌商品及流通服務事業產業結構與供需

- A.消費型電子產品產業方面，其上游為相關零組件及材料，中游為製造商，下游則為通路商或進口商。
B.3C 產品通路方面，上游為家電商品、影視及影音商品、資訊商品、通訊商品之製造商，下游則為量販直營賣場，銷售產品給消費者。
C.家電維修服務瑞林科技服務以專業服務與品牌服務，承擔客戶滿意的售後服務責任，提高品牌+通路+服務的綜合效益。

3.產品之各種發展趨勢及競爭情形

- (1) 隨著科技進步、家電的意義從「需要」成為「方便」、節能環保的標準不斷提升，消費者需要不同的家電商品，因此台灣家電的發展除了數位化是必然趨勢外，個人化、年輕化、經濟實惠、方便使用、趕得上流行，這些都是消費者所在意的。歌林品牌重返市場最首要的是拋開過去傳統家電的包袱，徹底朝向消費者、新世代邁進。
(2) 經營之主要內容：電化類產品、數位電子類產品、小家電類產品、資訊及各種通訊類等產品研發與銷售。
(3) 產品競爭情形:家電產品之 競爭廠商有大同、聲寶、東元、奇美、三洋等。

(三)技術及研發概況：

電子製造事業體系：

1.最近二年研究發展支出

單位:新台幣仟元			
年 度	109 年度	108 年度	截至年報刊印日止，110 年度第一季 研發支出為 2,464 仟元
金 額	31,584	29,341	

2.開發成功之產品或技術

(1)憶聲馬賓廠主要產品為車載娛樂系統多媒體播放機

(Mobile Video) (DVD/USB /HDMI/ AV/GAME)，並且不斷開發新機種，如 Android OS/10.1 寸背靠式資訊娛樂產品、ODM81011/10.1 寸車載吸頂式娛樂多媒體播放機、8 寸頭枕式&10.1 寸吸頂式 Android OS 車載資訊娛樂產品、OHM60902(P6-20)9 寸吸頂式車載娛樂產品多媒體播放機等等。

(2)亞憶電子深圳廠與亞憶智能研發 AI 智能家電，智能家電優先建置先進的中控系統，整合智能開關、智能燈光、智能窗簾、智能電視、智能空調、智能音響等，近期開發完成智能音箱、智能咖啡機，智能電視、空調..等將陸續

上市。

- (3)憶聲歌林因應市場需求自行組裝、測試、調整各式電冰箱，控制製程，確保產品交期與品質。
- (4)上海馬新憶科技有限公司倉儲業，已建設國際化物流環境為大陸各大公司物流的服務。

(四)長、短期業務發展計畫:

憶聲電子成立逾 40 年，向以 ODM、OEM 方式行銷全球，6 年前開始經營歌林品牌，改變思維不僅打響歌林名號，也轉業成功。未來將繼續朝向活化土地資產進行集團轉型。

短期業務發展計畫:

- (1) 電子製造事業體系:以馬來西亞馬檳廠為據點，推動車用電子發展，行銷策略開發車用多媒體產品，同一機種多點行銷，專簡經營，整合車用娛樂產品為車用平臺產品 In-car Platform 產品。
- (2) 亞憶電子深圳廠組建亞憶智能(深圳)有限公司的研發團隊，配合集團發展，強化車用及智能家電產品的開發
- (3) 流通服務事業體系:台灣憶聲歌林、瑞林科技為主，品牌經營透過多元化操作，提升歌林知名度，靈活通路銷售，積極發展利基產品及市場，找出利基通路。
- (4) 活化資產，在中壢、深圳、上海、江西....等地，逐步活化土地資產，為企業注入更多新活水。上海馬新憶為倉儲物流中心業績已穩定成長；台灣總部土地開發，成立「亞憶開發實業股份有限公司」，公司定位、功能、組織架構及營運計畫已規畫完成，未來 3-5 年內完工，匯聚研發、展銷為一體的「新型態公業 4.0」產業園區。

長期業務發展計畫

展望未來，憶聲集團為能持續獲利，希望結合好的規劃、好的商品與品牌服務，讓企業不斷求新求變。

二、市場及產銷概況：

(一) 市場分析：

1.公司主要商品（服務）之銷售（提供）地區

年度 銷售地區		109 年度		108 年度	
		金額	比例	金額	比例
外銷	亞洲	133,687	10.44	114,170	9.17
	美洲	347,995	27.17	355,012	26.29
	其他	64,091	5.00	64,727	4.79
內銷		735,104	57.39	806,685	59.75
合計		1,280,877	100.00	1,340,594	100.00

- (1)車用電子製造事業體系之 109 年銷售區域比重為美洲佔 84%、其他佔 16%。
- (2)流通服務事業體系的產品主要以內銷為主，通路方面，傳統經銷商通路佔 34%、量販 11%及電商 22%及專案 33%。

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

電子製造業:

- (1) 經營方針:專簡經營，同一機種，多點行銷，資源整合，再創佳績，重啟研、產、銷，發揮團隊合作精神，確保達成年度目標。
- (2) 行銷布局:
 - 亞憶深圳廠：現有產品線穩步創新，語音智能產品的介入；現有客戶維護，中國及其他新市場客戶的開拓。
 - 馬檳廠：加強開發東協車廠市場，擴大移動視頻業務在東南亞、印度、中東和非洲，並加強對主要客戶服務、交期及成品品質控管。
- (3)營業利基及發展遠景有利、不利因素與回應對策
 - A.有利因素:亞憶及馬檳 OEM 代工/EMS 業務，在業界獲得高品質水準、最佳生產夥伴的獎狀，另工廠位於東南亞，對於 RCEP 及中美貿易戰具有地理上的競爭優勢。
 - B.不利因素：原物料價格及取得受到疫情影響，相對交期拉長。
 - C.因應對策：與客戶及供應商具有長期合作關係且皆有超前部署備料

流通服務業:

- (1) 經營方針:
 - A. 拓展歌林品牌的品牌價值，及強化網路銷售通路經營，並結合售後服務及物流優勢，提供給消費者整體最佳服務。
 - B.短期業務發展計劃：
 - 產品優質化與差異化：加強產品外觀、功能更精緻化，提升品牌價值，家電產品並不是只是家電，也是居家生活環境的重要一環。
 - 強化服務：藉由快速服務、親切服務，提升公司品牌形象。
- (2)行銷布局:
 - A.商品主要銷售地區以內銷為主，除歌林品牌外，亦有德國高階品牌 AXION，以提供不同消費層需求。
 - B.通路佔比：國內內銷傳統經銷商通路佔 34%、量販 11%及電商 22%及專案 33%。
 - C.市場未來的供需狀況與成長性
 - *液晶電視繼續朝大尺寸 4K 智能發展。
 - *環保、節能是消費者主要的訴求。
 - *健康、養生、操作簡便、節省時間、個性化仍是小家電的發展方向。
- (3)營業利基及發展遠景有利、不利因素與回應對策
 - A.有利因素:
 - ①.歌林品牌具有一定知名度
 - ②.具有優秀售後服務團隊及物流配合夥伴
 - B.對策：
 - ①重視並掌握消費者需求，結合外部合作廠商，推陳出新速度快發展。
 - ②重視創新，在商品導入、銷售模式、行銷操作意願不斷嘗試新做法。
 - ③網路普及，商品接觸販售方式多元化，可針對不同需求消費者，以更細緻的操作方式進行接觸。

倉儲物流事業體系：以上海馬新憶科技有限公司為發展重點。

- 1.主要營業項目：倉儲物流服務。
- 2.經營策略：與園區內客戶建立聯動機制及完善園區物業管理規範。

3.長短期業務發展計劃：

- (1)與園區內客戶保持良好關係，完善園區物業管理規範。
- (2)穩定園區客戶，使用率保持在 95%以上。

4.市場概況與分析

營業立基及發展遠景，上海馬新憶經營物流倉儲服務深得地方政府讚揚給予大力支持，客戶使用率穩定，一直保持 90%以上。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要商品之重要用途:

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

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

2.產製過程；本公司營業活動主要為資訊家電商品的銷售，故無重要產製過程。

(三)主要原料供應狀況:

本公司產品之關鍵零組件的採購是透過原廠直接洽談方式，以確保供貨正常並保持價格上之優勢，各項原物料的供應亦保持兩家以上供應商，以避免貨源遭受到控制，並保持議價之彈性。至目前為止本公司與供應商皆能保持良好互動。

(四)最近二年度任一年度中曾佔進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及進(銷)貨金額與比例，並說明增減變動原因。

(1) 主要進貨廠商:本公司 108 年及 109 年主要進貨廠商皆無來自單一廠商進貨金額逾進貨總額 10%。

(2) 主要銷售客戶

單位：新台幣仟元

項目	109 年度				108 年度			
	名稱	金額	與發行人之關係	比率 %	名稱	金額	與發行人之關係	比率 %
1	客戶甲	\$ 114,785	無	9	客戶甲	192,503	無	14
2	客戶乙	224,651	無	18	客戶乙	136,559	無	10
3	其他	941,441		73	其他	1,011,532		76
	銷貨淨額	\$1,280,877		100	銷貨淨額	1,340,594		100

(五)最近二年度生產量值表

單位:台;新台幣仟元

年度	109 年度			108 年度		
生產量值	產能	產量	產值	產能	產量	產值
主要商品						
車用電子製造體系銷貨收入	80,429	80,429	154,298	120,662	120,662	245,712
合計	80,429	80,429	154,298	120,662	120,662	245,712

說明:本公司品牌商品及流通服務體系銷售收入非公司自行生產。

(六)最近二年度銷售量值表:

單位:台;新台幣仟元

年 度	109 年度			
銷售量值	內銷		外銷	
主要商品	量	值	量	值
車用電子製造體系銷售收入			74,274	413,522
品牌商品及流通服務體系銷售收入	128,086	728,110		
倉儲事業租賃及廠房租賃體系收入(海外子公司)				139,245
合計	128,086	728,110	74,274	552,767

單位:台;新台幣仟元

年 度	108 年度			
銷售量值	內銷		外銷	
主要商品	量	值	量	值
車用電子製造體系銷售收入			127,613	393,299
品牌商品及流通服務體系銷售收入	329,781	806,685		
倉儲事業租賃及廠房租賃體系收入(海外子公司)				140,610
合計	329,781	806,685	127,613	533,909

三、最近二年度從業員工資料

年度		108 年	109 年	截至 110 年 4 月 30 日
員工人數	職員	274	290	297
	作業員	82	121	96
	合計	356	411	393
平均年齡		46.4	47.13	47.19
平均服務年資		9.44	8.05	8.05
學歷分佈 比率	博士	0.0%	0.0%	0.00%
	碩士	4.20%	4.60%	4.60%
	大專	37.8%	42.4%	46.60%
	高中	58.0%	53.0%	48.80%

四、環保支出資訊

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

五、勞資關係

(一)現行重要勞資協議及實施情形

1.員工各項福利措施：

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

- (1)休假:依勞基法規定年資假(特休)。
- (2)員工之教育訓練。
- (3)教育獎助學金:員工及子女教育獎勵金。
- (4)禮金:三節、婚喪喜慶禮金(券)或贈禮。
- (5)員工保險:想有勞工保險、全民健康保險、員工團體醫療保險及意外險。
- (6)獎金:績優員工獎勵、員工年終獎金、資深員工獎勵、員工紅利。
- (7)補助金申請；住院慰問金。

2.退休制度：

本公司之退休制度依據勞基法及勞工退休金條例規定制定，每月由公司依當月員工薪資之 6%提撥退休金至勞工退休金專戶，另對於選擇退休舊制之員工，並設有勞工退休基金監督委員會，負責退休基金之保管、運用事宜，每月依退休精算評估報告，精算估計確定福利費用由公司依當月員工薪資提撥退休金基金，並專戶儲存於台灣銀行信託部之專戶內，作為退休金支付來源。凡本公司員工在公司服務滿 15 年或年滿 50 歲者，或服務滿 10 年以上，且年滿 60 歲者，或服務滿 20 年以上者，皆得經公司核准辦理自請退休。退休金之給付計算方式，悉依勞基法之規定辦理。另依《勞工退休金條例》提繳之勞工退休金於勞工退休金專戶儲存。

3.其他重要協議情形：

- (1)本公司屬勞基法適用行業，一切運作皆以勞基法為遵循基準。
- (2)本公司設有職工福利委員會，公司透過職工福利委員會讓員工瞭解公司之營運狀況，員工亦經由福委會表達心聲，相互間皆能獲得充分之了解與溝通。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛遭受之損失：無。

六、重要契約：無。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(1)簡明資產負債表及綜合損益表資料－合併財務報告

1.簡明資產負債表－合併財務報告

單位：新台幣仟元

項目 年度		105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	當年度截至 110 年 3 月 31 日財務資 料(註 3)
流動資產		2,225,512	1,199,898	1,595,262	1,317,063	1,403,482	1,353,989
不動產、廠房及設備(註 2)		514,129	363,251	270,044	281,167	176,803	174,097
無形資產		274,219	245,371	238,761	239,868	225,771	224,414
其他資產(註 2)		1,970,293	2,216,437	1,874,736	1,929,889	1,903,648	1,917,951
資產總額		4,984,153	4,024,957	3,978,803	3,767,987	3,709,704	3,670,451
流動負債	分配前	1,735,362	1,196,036	1,055,032	876,707	892,079	838,477
	分配後	1,735,362	1,196,036	1,143,722	937,682	919,795	810,761
非流動負債		426,134	277,197	251,855	248,044	203,401	192,190
負債總額	分配前	2,161,496	1,473,233	1,306,887	1,124,751	1,095,480	1,030,667
	分配後	2,161,496	1,473,233	1,395,577	1,185,726	1,123,196	1,030,667
歸屬於母公司業主之權益		2,821,949	2,551,724	2,667,115	2,643,693	2,618,710	2,644,647
股本		2,771,575	2,771,575	2,771,575	2,771,575	2,771,575	2,771,575
資本公積		13,203	13,203	259	259	1,602	1,602
保留	分配前	152,904	184,586	346,524	311,777	294,504	312,362
盈餘	分配後	152,904	184,586	257,834	250,802	266,788	284,646
其他權益		(115,733)	(417,640)	(451,243)	(439,918)	(448,971)	(440,892)
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		708	0	4,801	(457)	(4,486)	(4,863)
權益	分配前	2,822,657	2,551,724	2,667,115	2,643,236	2,614,224	2,639,784
總額	分配後	2,822,657	2,551,724	2,578,425	2,582,261	2,586,508	2,639,784

註 1：105 年度至 109 年度及 110 年第一季業經會計師查核或核閱之合併財務報告。

註 2：本公司當年度無辦理資產重估價者。

註 3：上開分配數字，尚待次年度股東會決議。

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

2.簡明綜合損益表－合併財務報告

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	當年度截至 110 年 3 月 31 日財務資料
營業收入	3,434,252	2,598,511	1,574,763	1,340,594	1,280,877	395,933
營業毛利	487,518	474,242	344,307	320,352	300,336	85,590
營業損益	(521,945)	(206,190)	22,242	7,593	44,061	8,860
營業外收入及支出 合計	1,282,413	276,151	142,221	54,990	29,920	10,000
稅前淨損	760,468	69,961	164,463	62,583	73,981	18,860
繼續營業單位本期 淨利	766,125	32,901	150,323	46,668	36,787	17,435
停業單位損失	0	0	0	1,902	6,711	10
本期淨利(損)	766,125	32,901	150,323	48,570	43,498	17,445
本期其他綜合利益 (稅後淨額)	(138,883)	(304,006)	(33,146)	10,580	(11,535)	8,115
本期綜合損失總額	627,242	(271,105)	117,177	59,150	31,963	25,560
淨(損)歸屬於母公 司業主	767,040	34,580	148,278	54,736	46,096	17,858
淨(損)歸屬於非控 制權益	(915)	(1,679)	2,045	(6,166)	(2,598)	(413)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	628,164	(269,426)	115,132	65,268	34,649	25,937
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(922)	(1,679)	2,045	(6,118)	(2,686)	(377)
每股盈餘	2.77	0.12	0.53	0.20	0.17	0.06

註1：105年度至109年度及110年第一季業經會計師查核或核閱之合併財務報告。

註2：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

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

(2)簡明資產負債表及綜合損益表資料－個體財務報告

1.簡明資產負債表－個體財務報告

單位：新台幣仟元

年度 項目		105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度
流動資產		530,859	502,068	664,618	521,253	553,493
不動產、廠房及設備 (註2)		128,718	127,133	131,840	150,072	57,992
無形資產		245,318	239,819	234,273	228,898	223,874
其他資產(註2)		3,024,173	2,723,972	2,551,981	2,487,993	2,521,983
資產總額		3,929,068	3,592,992	3,582,712	3,388,216	3,357,342
流動負債	分配前	927,272	918,072	772,358	589,100	610,884
	分配後	927,272	918,072	861,048	650,075	638,600
非流動負債		179,847	123,196	143,239	155,423	127,748
負債總額	分配前	1,107,119	1,041,268	915,597	744,523	738,632
	分配後	1,107,119	1,041,268	1,004,287	805,498	766,348
股本		2,771,575	2,771,575	2,771,575	2,771,575	2,771,575
資本公積		13,203	13,203	259	259	1,602
保留	分配前	152,904	184,586	346,524	311,777	294,504
盈餘	分配後	152,904	184,586	257,834	250,802	266,788
其他權益		(115,733)	(417,640)	(451,243)	(439,918)	(448,971)
庫藏股票		0	0	0	0	0
權益	分配前	2,821,949	2,551,724	2,667,115	2,643,693	2,618,710
總額	分配後	2,821,949	2,551,724	2,578,425	2,582,718	2,590,994

註1：上表財務資料已經會計師查核。

註2：本公司當年度無辦理資產重估價者。

註3：上開分配數字，尚待次年度股東會決議。

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

2.簡明綜合損益表－個體財務報告

單位：新台幣仟元

年 度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度
項 目					
營業收入	963,716	918,545	798,148	673,038	595,328
營業毛利	129,398	119,944	123,999	92,424	119,400
營業損益	(15,584)	(95,175)	(34,944)	(53,222)	(12,675)
營業外收入及支出 合計	763,965	131,190	187,454	108,146	59,841
稅前淨損	748,381	36,015	152,510	54,924	47,166
繼續營業單位本期 淨利	767,040	34,580	148,278	54,736	47,166
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	767,040	34,580	148,278	54,736	46,096
本期其他綜合利益 (稅後淨額)	(138,876)	(304,006)	(33,146)	10,532	(11,447)
本期綜合損失總額	628,164	(269,426)	115,132	65,268	34,649
每股盈餘	2.77	0.12	0.53	0.20	0.17

註1：上表財務資料已經會計師查核。

註2：停業單位損失已減除所得稅後之淨額列示。

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

(3)最近五年度簽證會計師姓名及查核

簽證會計師姓名及查核意見

年 度	簽證會計師姓名	查 核 意 見
105 年	吳欣亮、彭莉真	無保留意見
106 年	吳欣亮、彭莉真	無保留意見
107 年	吳欣亮、彭莉真	無保留意見
108 年	吳欣亮、彭莉真	無保留意見
109 年	吳欣亮、彭莉真	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(1)財務分析_IFRS

1.合併報表

分析項目 \ 年度		最近年度財務分析					當年度截至	備註	
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	110 年 3 月 31 日		
財務結構 %	負債占資產比率	43.37	36.6	32.85	29.85	29.53	28.08		
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	631.9	778.78	1082.7	1028.31	1593.65	1626.66	1	
償債能力 %	流動比率	128.24	100.32	151.21	150.23	157.33	161.48		
	速動比率	91.89	76.19	112.46	107.16	116.22	119.96		
	利息保障倍數	21.77	3.37	8.54	5	8.06	9.67	2	
經營能力	應收款項週轉率（次）	4.39	4.86	4.98	5.17	6.86	8.51	3	
	平均收現日數	83.14	75.1	73.29	70.6	53.2	42.89	3	
	存貨週轉率（次）	3.88	4.27	3.21	2.47	2.46	3.25		
	應付款項週轉率（次）	9.19	12.54	13.83	10.28	8.91	9.86		
	平均銷貨日數	94.07	85.48	113.71	147.77	148.37	112.31		
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	4.76	5.92	4.97	4.86	5.59	9.03		
獲利能力	總資產週轉率（次）		0.68	0.58	0.39	0.35	0.34	0.43	
	資產報酬率（%）		15.7	1.27	4.21	1.58	1.39	2.08	
	權益報酬率（%）		30.54	1.22	5.76	1.83	1.65	2.66	
	占實收資本比率(%)	營業利益	-18.83	-7.44	0.8	0.27	1.59	0.32	4
		稅前純益	27.44	2.52	5.93	2.26	2.67	2.72	
	純益率（%）		22.31	1.27	9.55	3.62	3.4	4.41	
	每股盈餘(虧損)（元）		2.77	0.12	0.53	0.2	0.17	0.06	
現金流量	現金流量比率（%）		-43.79	20.95	1.87	29.28	23.26	14.33	5
	現金流量允當比率（%）		64.3	41.84	60.87	19.99	3.72	-155.71	5
	現金再投資比率（%）		0	10.51	0.7	12.94	11.29	12.26	5
槓桿度	營運槓桿度		1	1	1	1	1	1	
	財務槓桿度		0.93	0.87	51.25	-0.94	1.31	1.33	

註：最近二年度各項財務比率變動達 20%以上原因說明：

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率上升是因長期股權投資收益使遞延所得稅負債回轉，長期資金因此增加使比率上升。
2. 利息保障倍數：因 109 年償還借款利息費用下降比率大於損益下降比率，使利息保障倍數上升。
3. 應收帳款週轉率與週轉天數：是 109 年海外應收帳款收回存使週轉率上升，週轉天數因此下降。
4. 營業利益佔實收資本額比率：係因營業費用下降所致。
5. 現金流量比率下降主要為因 109 年營收與去年同比下降所致。

2. 個體報表

分析項目		年度	最近年度財務分析					備註
			105 年	106 年	107 年	108 年	109 年	
財務結構 %	負債占資產比率		28.18	28.98	25.56	21.97	22.00	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		2,332	2,104	2,132	1,865	4,736	1
償債能力 %	流動比率		57.25	54.69	86.05	88.48	90.61	
	速動比率		27.41	37.17	51.01	53.92	63.86	
	利息保障倍數		46.31	3.23	12.53	7.29	6.85	
經營能力	應收款項週轉率（次）		8.24	8.26	7.95	7.38	7.77	
	平均收現日數		44.3	44.19	45.91	49.46	46.98	
	存貨週轉率（次）		4.15	4.11	3.29	2.57	2.68	
	應付款項週轉率（次）		15.57	15.63	15.32	14.22	12.93	
	平均銷貨日數		87.95	88.81	110.94	142.02	136.19	
	不動產、廠房及設備週轉率（次）		7.93	7.18	6.16	4.77	5.72	
獲利能力	總資產週轉率（次）		0.27	0.24	0.22	0.19	0.18	
	資產報酬率（%）		21.51	1.28	4.43	1.77	1.56	
	權益報酬率（%）		30.56	1.29	5.68	2.06	1.75	
	稅前純益占實收資本比率（%）		27.00	1.30	5.50	1.98	1.70	
	純益率（%）		79.59	3.76	18.58	8.13	7.74	
	每股盈餘（元）		2.77	0.12	0.53	0.20	0.17	
現金流量	現金流量比率（%）		-2.48	8.71	-15.56	5.19	33.02	2
	現金流量允當比率（%）		-70.23	272.83	107.40	28.14	-27.57	2
	現金再投資比率（%）		0	3.43	0	5.1	10.81	2
槓桿度	營運槓桿度		1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	
	財務槓桿度		0.49	0.85	0.73	0.86	0.61	
註：最近二年度各項財務比率變動達 20%以上之原因說明：								
1. 長期資金佔不動產、廠房及設備比率上升是因長期股權投資收益增加使遞延所得稅負債回轉，長期資金因此增加使比率上升。								
2. 現金流量比率下降主因 109 年度營收與去年同期下降所致。								

附註：上表各項比率之計算公式，列示如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

（註4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益(註)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

三、最近年度財務報告審計委員會審查報告。

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司 109 年度營業報告書、財務報表(含合併財務報表)及盈餘分配案等，其中財務報表暨合併財務報表業經正風聯合會計師事務所吳欣亮會計師及彭莉真會計師查核竣事提出查核報告，上開董事會造送之各項表冊，經本審計委員會審查認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條規定，繕具報告，敬請 鑒核。

此致

憶聲電子股份有限公司

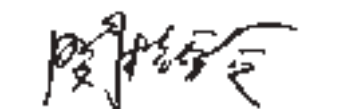
110 年股東常會

審計委員會

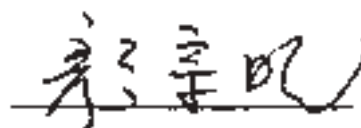
獨立董事:湯鵬縉



獨立董事:閔桂鈴



獨立董事:顏宗明



中華民國 110 年 3 月 29 日

四、最近年度經會計師查核簽證之合併報告:請參閱附錄 A。

五、最近年度經會計師查核簽證之個體報告:請參閱附錄 B。

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

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況分析

單位:新台幣仟元

項目	年度	109 年度	108 年度	差異		
				金額	%	備註
流動資產		1,403,482	1,317,063	86,419	7	
不動產、廠房及設備		176,803	281,167	(104,364)	(37)	1
無形資產		225,771	239,868	(14,097)	(6)	
其他資產		1,903,648	1,929,889	(26,241)	(1)	
資產總額		3,709,704	3,767,987	(58,283)	(2)	
流動負債		892,079	876,707	15,372	2	
非流動負債		203,401	248,044	(44,643)	(18)	
負債總額		1,095,480	1,124,751	(29,271)	(3)	
歸屬母公司業主權益		2,618,710	2,643,693	(24,983)	(1)	
股本		2,771,575	2,771,575	0	0	
資本公積		1602	259	1,343	519	2
保留盈餘		294,504	311,777	(17,273)	(6)	
其他權益		(448,971)	(439,918)	(9,053)	2	
非控制權益		(4,486)	(457)	(4,029)		
權益總額		2,614,224	2,643,236	(29,012)	(1)	

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

1. 不動產、廠房及設備總公司部分土地重分類為投資性資產及子公司華憶科技(吉安)有限公司重分類為待出售，故較前期減少。
2. 資本公積增加對子公所有權變動數所致。

(二) 未來因應計畫:

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

二、經營績效分析

單位:新台幣仟元

項 目	109 年度	108 年度	差異		
			金額	%	備註
營業收入	1,280,877	1,340,594	(59,717)	(4)	
營業毛利	300,336	320,352	(20,016)	(6)	
營業費用	256,275	312,759	(56,484)	(18)	
營業利益	44,061	7,593	36,468	480	1
營業外收入及支出	29,920	54,990	(25,070)	(46)	2
稅前淨利(損)	73,981	62,583	11,398	18	
所得稅費用	(37,194)	(15,915)	(21,279)	134	3
停業單位利益	6,711	1,902	4,809	253	4
本期淨利(損)	43,498	48,570	(5,072)	(10)	

(二)各科目變動之主要原因如下:

- 1.市場變革，消費性電子產品不斷轉型資訊影音、娛樂通訊產品都受到一定程度的影響，有鑑於此公司營運轉型技術服務業，進軍通路、服務、品牌等業務，產品強調智慧家電，以電視、冰箱、洗衣機、冷氣機及小家電為主。109 年度全球經濟成長趨緩，國內買氣縮手，導致家電市場增速放緩，故台灣歌林今年市場消費不如預期；又海外智能電子製造體系以銷往美國地區為主，因美中貿易戰等不利因素影響下，使海外車用電子同步減少所致。

營業利益:因 109 年集團營收的下降使營業毛利減少，營業利益相對下降。

- 2.營業外收入及支出：兩期差異係因 109 年海外淨外幣兌換損失、海外子公司智啟鑫的無形資產提減損損失及其他損失等影響較 108 年減少業外損益。
- 3.所得稅費用：109 年度較 108 年增加係因海外子公司上海馬新憶及亞憶電子(深圳)有限公司發放股利，代扣 10%企業所得稅所致。
- 4.停業單位利益:係因大陸轉投資公司華憶科技(吉安)有限公司因已無營業，董事會決議將其股權轉，故於 109 年財報將其轉為停業單位，109 年因廠房有出租租金收入產生生利益。

三、現金流量變動之分析

(一)本年度現金流量

單位:新台幣仟元

期初現金餘額	全年度來自營業活動淨現金流量	全年來自投資、籌資活動之淨現金流出	現金剩餘數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
75,696	204,737	(223,190)	57,243	不適用	不適用

現金流量變動情形分析：

營業活動：子公司盈餘匯回與存貨減少使現金增加。

投資活動：現金流出 168,006 仟元，主要係投資國內子公司。

籌資活動：現金流出 55,184 仟元，係發放現金股利及償還銀行借款。

(二)本年度現金流量變動情形分析

單位:新台幣仟元

年度 項目	109 年	108 年	差異	
			金額	說明
營業活動	204,737	31,459	173,278	109 年主係國外子公司盈餘匯回
投資活動	(168,006)	72,546	(240,552)	108 年辦理子公司減資退回股款，109 年係現金增資國內子公司與投資按成本衡量之金融資產
籌資活動	(55,184)	(268,858)	213,674	發放現金股利及償還銀行短期借款
淨現金流量	(18,453)	(164,853)	146,400	

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	預計全年度來自營業活動淨現金流量	預計全年來自投資、融資活動之淨現金流入	預計現金剩餘(不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
57,243	14,760	23,636	95,639	不適用	不適用

現金流量變動情形分析：

營業活動：預計營業面相關活動可產生淨現金流入 14,760 仟元。

投資與融資活動：預計現金流入 23,636 仟元，主要係處分按公允價值衡量之金融資產、發放現金股利與償還銀行借款。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響:最近年度無重大資本支出。

五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計劃

(一)本年度認列採權益法子公司及關聯企業損益之份額利益 67,247 仟元較 108 年利益

97,159 仟元，利潤減少 29,912 仟元，主因亞憶電子(深圳)有限公司因匯率變動及原物料價格上漲導致毛利下跌，獲利因而下降。

(二)未來將持續進行獲利改善專案，並進行組織改造及資源整合，以提升整體經營效益及產業競爭力。

(三)未來一年之預計投資情形：「憶聲智匯科技園區」經董事會通過在中壢廠興建，目前興建計劃執行。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估管理

(一)最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施:

- 1.利率變動之影響：本公司借入之款項，屬固定利率之債務，因市場利率變動不會影響未來現金流量，故無利率變動之現金流量風險，惟承受公允價值利率風險。屬浮動利率之債務者，市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，部分風險按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。
- 2.匯率變動之影響：本公司及合併子公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司及子公司持有之外幣資產及負債部份及收付期間約當，可將市場風險相互抵銷。

(二)最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施:

- 1.本公司並無從事高風險、高槓桿之投資行為之投資活動。
- 2.資金貸與他人及背書保證：主要係因本公司及從屬公司之營運需求，均以遵循「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」辦理。
- 3.本公司 109 年未簽訂之衍生性商品。
- 4.因應措施:本公司及子公司所從事之財務風險管理政策，受到電子及家電業產業特性所影響。合併公司所面臨的財務風險包括營運資金變動、信用風險及金融商品投資。為達最佳風險部位，本公司擬針對不同風險採取不同策略:
 - (1)營運資金變動之避險策略:本公司備有適當銀行短期借款額度，並掌握現金流入及流出時間，使資金配置維持適當的流動性。
 - (2)信用風險:本公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。
 - (3)金融商品投資:本公司投資之權益類金融商品中，屬公平價值變動列為損益之金融資產具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致發生重大之流動風險。
 - (4)風險控管:由財務部門定期評估，以隨時監督交易與損益情形，並於發現有異常情事時，向董事會報告。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用:

1.未來研發計畫：

本公司亞憶電子(深圳)有限公司整建亞憶智能(深圳)有限公司以開發智能家電產為主，另併購重慶智啟鑫科技公司與其產銷合作生產新能源車用電子產品為主，未來車用電子將注入AI智能及互聯網開發高附加值新產品。

2.預計投入之研發費用：

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

(四)最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施:無。

(五)最近年度科技改變對公司財務業務之影響及因應措施:

消費性電子產品市場不斷推陳出新，造成汰換週期加速，使得科技產品變得普及化、低價化；加上陸商、港商低價競爭，更壓縮了彼此的獲利空間，因此公司除需精準掌握產業脈動及市場需求，對產品線的終端銷售要有敏銳的市場預估，同時更需隨時檢視並且掌握存貨的跌價風險及其對資金流動性的排擠效應，才能隨時因應科技

改變所帶來的業務影響。目前本公司財務結構穩健，現金部位充足，未來除了在既有產品市場上精益求精，擴大市場佔有率，並將持續引進新事業部佈局，推出具高附加價值及競爭力之新產品。

(六)最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施:

本公司對於企業形象遵守法令規定，截至目前未發生足以影響企業形象之情形。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施:無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施:無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施:

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

銷貨:本公司行銷佈局:

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

- (1) 電子製造事業體系:憶聲馬賓廠及亞憶電子(深圳)廠以開發車用多媒體產品，同一機種多點行銷，專簡經營，轉型簡易 In-car Platform 產品。
- (2) 流通服務事業體系:台灣憶聲、瑞林科技為主，歌林品牌經營透過多元化操作，提升歌林知名度，靈活通路銷售(經銷 36%、量販 15%、特販 20%、專案 29%)，積極開源。
- (3) 倉儲地產事業體係:上海馬新憶、深圳亞憶、吉安華憶，以上海馬新憶科技有限公司以倉儲物流為主，深圳亞憶、吉安華憶已資產活化，創新價值為集團創造利潤。

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

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施:無。

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

(十三)其他重要風險及因應措施:無。

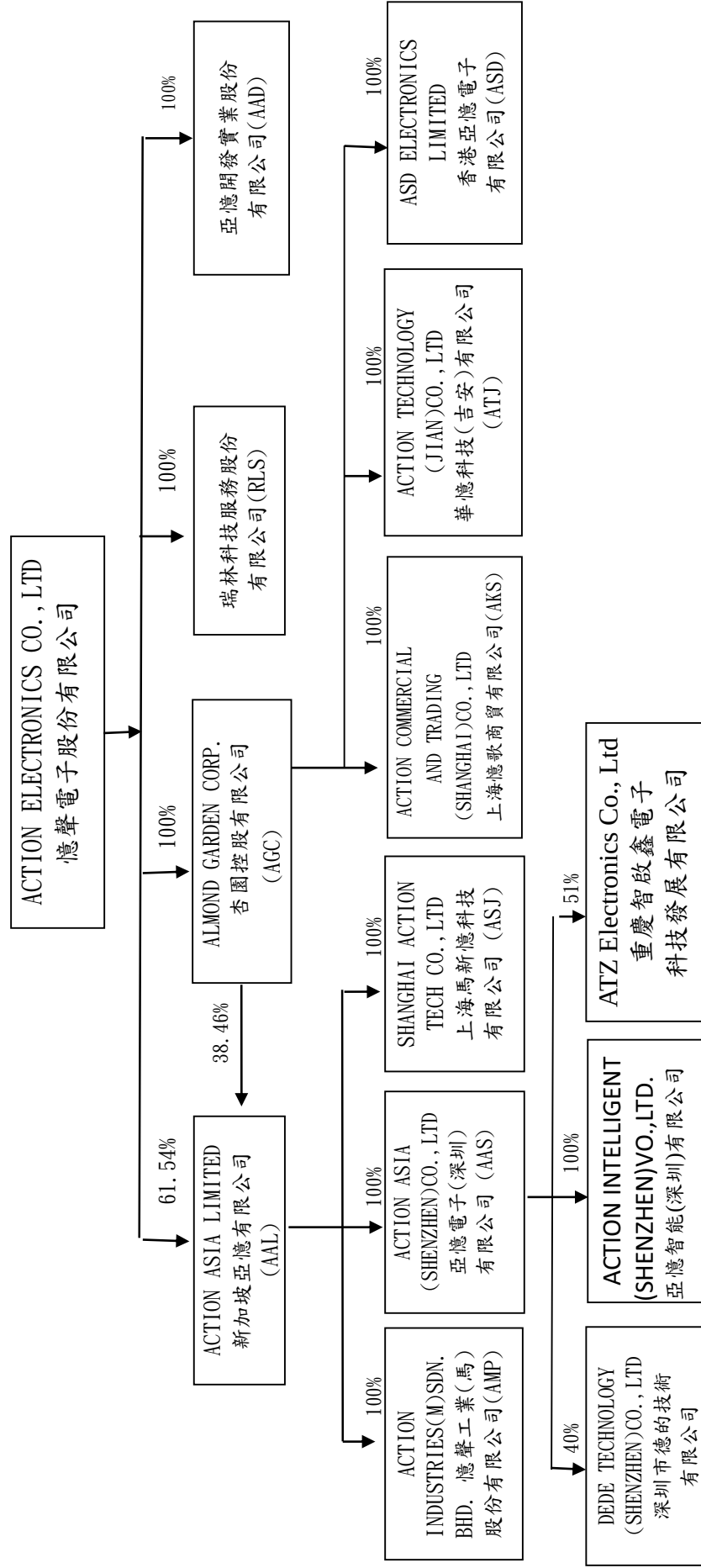
七、其他重要事項:無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1. 關係企業概況組織圖



2. 依公司法第369條之3推定有控制與從屬關係公司：無。

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

2.關係企業基本資料

單位：元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
ACTION ASIA LIMITED	August 2,2002	77 Robinson Road, #13-00 Robinson 77, Singapore 068896.	SGD 244,929,207	從事控股及轉投資事業
ACTION INDUSTRIES (M) SDN.BHD.	December 8,1987	2480,TINGKAT PERUSAHAAN ENAM, PRAIFREE TRADE ZONE,13600 PERAI, PENANG, MALAYSIA.	RM 13,200,000	車用 LCD TV 之製造及銷售
上海馬新億科技有限公司	February 3, 2004	中國上海市嘉定工業區興邦路 333 號	RMB 140,840,981	研產銷電子產品、配件及倉儲業
亞電電子(深圳)有限公司	February 4,2005	深圳市寶安區福海街道塘尾社區建安路金星工业园	RMB 33,711,997	研產銷電子產品及配件
深圳市德的科技有限公司	November 15,1999	深圳市寶安區福永街道高新開發區建安路德的工業園	RMB 110,000,000	廠房租賃及開發
亞憶智能(深圳)有限公司	Sepertember 7,2016	深圳市寶安區福海街道金星工业园一 2 層	RMB 400,000	研發及銷售智能電子產品
重慶智啟鑫電子科技發展有限公司	May 07,2019	重慶市渝北區雙龍街到空港新坡皮鞋成民興支路 22 號	RMB 3,717,000	研產銷車用電子產品及配件
ALMOND GARDEN CORP.	July 29,1994	CITCO BUILDING, WICKHAMS CAY, P.O. BOX 662, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS.	HKD 105,658,410	從事控股及轉投資事業
ASD ELECTRONICS LIMITED	July 9, 2004	ROOMS 1501-3,Far East Consortium Building, 121 Des Voeux Road Central,Hong Kong	HKD 4,175,000	研發及銷售
華憶科技(吉安)有限公司	April 14,2006	吉安縣工業園富川路 6 號	RMB 78,264,775	研發生產銷售電子產品及配件及廠房租賃服務
瑞林科技服務股份有限公司	87 年 11 月 24 日	新北市三重區重新路五段 609 巷 4 號 8F 之 9	NTD 60,000,000	電子資訊產品之銷售及維護
亞憶開發實業股份有限公司	108 年 6 月 25 日	桃園市中壢區中園路 198 號	NTD 200,000,000	住宅大樓及工業廠房開發租賃業、不動產租賃及買賣業

註 1：所有關係企業不論規模大小，均應揭露。

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

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

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

本公司及公司之關係企業所經營之業務包括：

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

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：元；股：% （除特別註明者外）

企業名稱(註1)	職稱	姓名或代表人	持有股份(註2)	(註3)
			股數/出資額	持股比率/出資
ALMOND GARDEN CORP.(註3)	董事長	彭君平	HKD 105,658,410	100.00%
	董事	趙登榜		
	董事	彭亭玉		
ACTION ASIA LIMITED(註3)	法人董事代表	趙登榜	SGD 149,511,976 93,452,231	61.54% 38.46%
	法人董事代表	彭亭玉		
	董事	CHOW HONG LUEN IRWIN		
瑞林科技服務股份有限公司(註3)	董事	趙登榜	NTD 6,000,000 股 /60,000,000	100.00%
	董事	彭亭玉		
	董事	劉秋其		
	董事	郭建利		
	董事	彭慶順		
	監察人	林佳樺		
亞憶開發實業股份有限公司(註3)	董事長	彭君平	NTD 20,000,000 股 /200,000,000	100.00%
	董事	趙登榜		
	董事	蔡金萬		
	董事	彭柏彰		
	董事	呂雅蕙		
ASD ELECTRONICS LIMITED(註4)	董事長	彭亭玉	HKD 4,175,000	100.00%
	董事	趙登榜		
	董事	羅萬華		
華憶科技(吉安)有限公司(註4)	董事長	趙登榜	RMB 78,264,775	100.00%
	董事	劉秋其		
	董事	許文堂		
	董事	溫玉美		
	董事	彭秀雲		
	董事	蔡金萬		
	董事	賴傳龍		

單位：元；股：% （除特別註明者外）

企業名稱(註 1)	職稱	姓名或代表人	持有股份(註 2)	(註 3)
			股數/ 出資額	持股比率/ 出資
ACTION INDUSTRIES (M) SDN.BHD. (註 5)	董 事 長	彭亭玉	RM 13,200,000	100.00%
	董 事	彭君平		
	董 事	趙登榜		
	董 事	許文堂		
	董 事	鄒雅智		
上海馬新憶科技有限公司(註 5)	董 事 長	彭君平	RMB 140,840,981	100.00%
	董 事	吳文淵		
	董 事	彭柏彰		
	董 事	趙登榜		
	董 事	彭亭玉		
	監察人	彭秀雲		
亞憶電子(深圳)有限公司(註 5)	董 事 長	許文堂	RMB 33,711,997	100.00%
	董 事	趙登榜		
	董 事	彭君平		
	董 事	彭君田		
	董 事	彭亭玉		
	董 事	溫玉美		
	董 事	羅萬華		
	監察人	劉秋其		
亞憶智能(深圳)有限公司(註 6)	董 事 長	許文堂	RMB 400,000	100.00%
	董 事	趙登榜		
	董 事	鄒雅智		
	董 事	羅萬華		
	監察人	謝咏莉		
重慶智启鑫電子科技發展有限公司(註 6)	董 事 長	許文堂	RMB 2,000,000	51.00%
	董 事	汪國強		
	董 事	鄒雅智		
	監察人	彭柏彰		

註 1：關係企業為外國公司持有股份股數同出資額。

註 2：董事、監察人為法人時，應另加揭露代表人之相關資料。

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

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

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

註 6：係本公司之間接轉投資公司，由亞憶電子(深圳)有限公司轉投資公司: 亞憶智能(深圳)有限公司、重慶智启鑫電子科技發展有限公司。

(二)關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果

單位：新台幣仟元 (除特別註明者外)

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益 (虧損)	本期(損)益 (稅後)	每股盈餘 (元)
憶聲電子股份有限公司	2,771,575	3,709,704	1,095,480	2,614,224	1,280,877	44,061	43,498	0.17
ACTION ASIA LIMITED	409,640	1,803,167	15,553	1,787,614	0	(900)	66,847	0.16
上海馬新憶科技有限公司	616,461	981,262	35,393	945,869	132,567	75,318	64,132	0.10
ACTION INDUSTRIES (M) SDN.BHD.	93,679	323,154	191,953	131,201	194,786	(22,790)	7,619	0.08
亞憶電子(深圳)有限公司	147,557	839,866	121,558	718,308	320,499	(8,955)	10,766	0.07
亞憶智能(深圳)有限公司	1,751	8,308	5,673	2,635	22,049	(5,262)	(5,535)	(3.16)
ALMOND GARDEN CORP.	388,083	827,925	172	827,754	0	(895)	30,792	0.08
ASD ELECTRONICS LIMITED	15,335	35,998	23,352	12,646	20,961	(338)	(356)	(0.02)
華憶科技(吉安)有限公司	342,565	99,677	37,220	62,456	8,901	1,015	6,711	0.02
瑞林科技服務股份有限公司	20,000	90,753	64,883	25,870	188,910	(1,557)	(1,331)	(0.07)

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項

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

附錄 A

憶聲電子股份有限公司

民國 109 年度

合併財務報告暨會計師查核報告

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 109 年度(自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：憶聲電子股份有限公司



負責人：彭 亭 玉



民 國 110 年 3 月 29 日

會計師查核報告

NO.20811090CA

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

憶聲電子股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達憶聲電子股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對憶聲電子股份有限公司及子公司民國 109 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

憶聲電子股份有限公司及子公司民國 109 年度合併財務報告之關鍵查核事項如下：

資產減損評估

資產減損之會計政策請參閱合併財務報告附註四(八)、四(十三)；資產減損之會計估計及假設之不確定性請參閱合併財務報告附註五；資產減損會計項目說明請參閱合併財務報告附註六(十)、六(十一)、六(十四)。

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

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

收入之認列

有關收入認列之會計政策請參閱合併財務報告附註四(十六)；會計項目說明請參閱合併財務報告附註六(廿九)。

憶聲電子股份有限公司及子公司之收入主要係依商品之風險報酬移轉而認列，直接影響公司年度損益。憶聲電子股份有限公司及子公司應依據其交易條件辨認商品風險報酬之移轉以認列收入。因此，收入認列期間與認列金額列為關鍵查核事項之一。

本會計師執行下列主要查核程序：

- 1.瞭解及測試憶聲電子股份有限公司及子公司認列銷貨收入相關之內部控制。
- 2.瞭解憶聲電子股份有限公司及子公司收入型態及交易條件，以評估收入認列時點之會計政策是否適當。
- 3.以抽樣方式，測試憶聲電子股份有限公司及子公司資產負債表日前後之銷貨交易，以瞭解收入歸屬期間及是否發生重大銷貨退回及折讓。

其他事項

列入憶聲電子股份有限公司及子公司民國 109 年度合併財務報告之子公司中，有關子公司 ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.之財務報告係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該子公司民國 109 年 12 月 31 日之資產總額為 290,518 仟元，占合併資產總額之 8%；民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入為 180,163 仟元，占合併營業收入之 14%。

憶聲電子股份有限公司業已編製民國 109 年及 108 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

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

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對憶聲電子股份有限公司及子公司民國 109 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

正風聯合會計師事務所



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 110 年 3 月 29 日

憶聲電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$ 520,648	14	\$ 568,389	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四、六(二)	2,893	—	2,898	—
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四、六(三)	87,312	2	—	—
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六(四)、八	125,924	3	131,066	3
1150	應收票據	四、六(五)	12,736	—	12,853	—
1170	應收帳款淨額	四、六(五)、七	110,354	3	135,978	4
1200	其他應收款	四、六(六)、七	38,278	1	78,523	2
130x	存 貨	四、六(八)	313,192	9	328,550	9
1410	預付款項	六(九)	53,510	1	49,040	1
1460	待出售處分群組	四、六(七)	99,679	3	—	—
1470	其他流動資產	六(卅四)、八	38,956	1	9,766	—
11xx	流動資產合計		1,403,482	37	1,317,063	35
	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	四、六(三)	—	—	115,617	3
1550	採用權益法之投資	四、六(十)、八	540,091	15	536,155	15
1600	不動產、廠房及設備	四、六(十一)、八	176,803	5	281,167	8
1755	使用權資產	四、六(十二)、八	42,553	2	49,365	1
1760	投資性不動產	四、六(十四)、八	1,135,512	30	1,013,119	27
1780	無形資產	四、六(十五)	225,771	6	239,868	6
1840	遞延所得稅資產	四、六(卅四)	170,242	5	206,256	5
1900	其他非流動資產	八	15,250	—	9,377	—
15xx	非流動資產合計		2,306,222	63	2,450,924	65
1xxx	資 產 總 計		\$ 3,709,704	100	\$ 3,767,987	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 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十六)	\$ 531,049	14	\$ 552,523	15
2130	合約負債—流動	四、六(廿七)	23,694	1	15,546	—
2150	應付票據	六(十七)	3,822	—	2,768	—
2170	應付帳款	六(十七)	109,710	3	103,901	3
2200	其他應付款	六(十八)、七	135,598	4	147,091	4
2230	本期所得稅負債	六(卅四)	3,892	—	4,412	—
2250	負債準備—流動	四、六(十九)	21,193	1	9,633	—
2260	與待出售處分群組直接相關之負債	四、六(七)	6,497	—	—	—
2280	租賃負債—流動	四、六(十二)	19,405	—	15,373	—
2300	其他流動負債	六(廿七)	37,219	1	25,460	1
21xx	流動負債合計		892,079	24	876,707	23
	非流動負債					
2550	負債準備—非流動	四、六(十九)	6,241	—	14,914	—
2570	遞延所得稅負債	四、六(卅四)	124,047	3	150,616	4
2580	租賃負債—非流動	四、六(十二)	18,333	—	28,414	1
2640	淨確定福利負債—非流動	四、六(二十)	34,362	1	35,588	1
2600	其他非流動負債		20,418	1	18,512	1
25xx	非流動負債合計		203,401	5	248,044	7
2xxx	負債總計		1,095,480	29	1,124,751	30
	權益					
3110	普通股股本	六(廿一)	2,771,575	75	2,771,575	74
3200	資本公積	六(廿二)	1,602	—	259	—
	保留盈餘	六(廿三)				
3310	法定盈餘公積		20,301	—	14,828	—
3320	特別盈餘公積	六(廿四)	204,418	6	204,418	6
3350	未分配盈餘		69,785	2	92,531	2
3400	其他權益	六(廿五)	(448,971)	(12)	(439,918)	(12)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		2,618,710	71	2,643,693	70
36xx	非控制權益	六(廿六)	(4,486)	—	(457)	—
3xxx	權益總計		2,614,224	71	2,643,236	70
	負債及權益總計		\$ 3,709,704	100	\$ 3,767,987	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：彭亭玉

經理人：許文堂

會計主管：雷詩韻

憶聲電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	109 年 度		108 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六(十四、廿七)	\$ 1,280,877	100	\$ 1,340,594	100
5000	營業成本	六(八、十五、廿八、卅三)、七	(980,541)	(77)	(1,020,242)	(76)
5900	營業毛利		300,336	23	320,352	24
6000	營業費用	六(五、十四、十五、二十、卅三)、七				
6100	推銷費用		(82,352)	(6)	(101,483)	(7)
6200	管理費用		(154,238)	(12)	(194,043)	(15)
6300	研究發展費用		(31,584)	(2)	(29,341)	(2)
6450	預期信用減損利益	六(五)	11,899	—	12,108	1
	營業費用合計		(256,275)	(20)	(312,759)	(23)
6900	營業利益		44,061	3	7,593	1
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(廿九)	3,267	—	5,667	—
7010	其他收入	六(十四、三十)、七	51,753	4	52,177	4
7020	其他利益及損失	六(二、卅一)	(16,917)	(1)	9,577	1
7050	財務成本	六(卅二)	(10,486)	(1)	(15,658)	(1)
7055	預期信用減損利益	六(六)	7,248	1	2,057	—
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	四、六(十)	(4,945)	—	1,170	—
	營業外收入及支出合計		29,920	3	54,990	4
7900	繼續營業單位稅前淨利		73,981	6	62,583	5
7950	所得稅費用	四、六(卅四)	(37,194)	(3)	(15,915)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨利		36,787	3	46,668	4
8100	停業單位利益	四、六(七)	6,711	—	1,902	—
8200	本期淨利		43,498	3	48,570	4
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(二十)	(2,992)	—	(992)	—
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	四、六(廿五)	(28,305)	(2)	57,783	4
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	四、六(卅四)	598	—	199	—
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四、六(廿五、廿六)	23,977	2	(58,024)	(4)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	四、六(廿五、卅四)	(4,813)	—	11,614	—
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(11,535)	—	10,580	—
8500	本期綜合損益總額		\$ 31,963	3	\$ 59,150	4
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 46,096	3	\$ 54,736	4
8620	非控制權益		\$ (2,598)	—	\$ (6,166)	—
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 34,649	3	\$ 65,268	4
8720	非控制權益		\$ (2,686)	—	\$ (6,118)	—
	每股盈餘(元)	六(卅五)				
	來自繼續營業單位及停業單位					
9750	基本		\$ 0.17		\$ 0.20	
9850	稀釋		\$ 0.17		\$ 0.20	
	來自繼續營業單位					
9710	基本		\$ 0.15		\$ 0.19	
9810	稀釋		\$ 0.15		\$ 0.19	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：彭 亭 玉

經理人：許 文 堂

會計主管：雷 詩 韻

憶聲電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益							非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘		其 他 權 益 項 目		總 計		
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,771,575	\$ 259	\$ —	\$ 204,418	\$ 142,106	\$ (443,077)	\$ (8,166)	\$ 4,801	\$ 2,671,916
107 年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	—	—	14,828	—	(14,828)	—	—	—	—
普通股現金股利	—	—	—	—	(88,690)	—	—	—	(88,690)
本期淨利	—	—	—	—	54,736	—	—	(6,166)	48,570
本期其他綜合損益	—	—	—	—	(793)	(46,458)	57,783	48	10,580
本期綜合損益總額	—	—	—	—	53,943	(46,458)	57,783	(6,118)	59,150
非控制權益增減	—	—	—	—	—	—	—	860	860
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,771,575	\$ 259	\$ 14,828	\$ 204,418	\$ 92,531	\$ (489,535)	\$ 49,617	\$ (457)	\$ 2,643,236
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,771,575	\$ 259	\$ 14,828	\$ 204,418	\$ 92,531	\$ (489,535)	\$ 49,617	\$ (457)	\$ 2,643,236
108 年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	—	—	5,473	—	(5,473)	—	—	—	—
普通股現金股利	—	—	—	—	(60,975)	—	—	—	(60,975)
本期淨利	—	—	—	—	46,096	—	—	(2,598)	43,498
本期其他綜合損益	—	—	—	—	(2,394)	19,252	(28,305)	(88)	(11,535)
本期綜合損益總額	—	—	—	—	43,702	19,252	(28,305)	(2,686)	31,963
對子公司所有權益變動	—	1,343	—	—	—	—	—	(1,343)	—
109 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,771,575	\$ 1,602	\$ 20,301	\$ 204,418	\$ 69,785	\$ (470,283)	\$ 21,312	\$ (4,486)	\$ 2,614,224

(請參閱後附合併財務報告附註)



董事長：彭 亭 玉



經理人：許 文 堂



會計主管：雷 詩 韻

憶聲電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	109 年 度	108 年 度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 73,981	\$ 62,583
停業單位稅前淨利	6,711	1,902
本期稅前淨利	80,692	64,485
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	61,574	58,496
攤銷費用	8,567	8,064
預期信用減損利益數	(19,147)	(14,165)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	5	(136)
利息費用	10,486	15,658
利息收入	(3,383)	(5,742)
股利收入	(7,650)	(4,244)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	4,945	(1,170)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(526)	72
處分投資性不動產利益	(2,683)	—
處分投資利益	(78)	(71)
非金融資產減損損失	7,714	—
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	78	2,194
應收票據	117	1,264
應收帳款	32,547	80,364
其他應收款	47,581	23,540
存 貨	11,189	32,260
預付款項	(5,987)	(5,733)
其他流動資產	(9,311)	(3,622)
合約負債	8,148	2,207
應付票據	1,054	(2,374)
應付帳款	7,353	15,659
其他應付款	(5,561)	(179)
負債準備	(1,775)	947
其他流動負債	14,791	6,687
淨確定福利負債	(3,620)	(1,164)

(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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	109 年 度	108 年 度
營運產生之現金流入	\$ 237,120	\$ 273,297
收取之利息	3,383	7,097
收取之股利	7,650	4,244
支付之利息	(9,439)	(14,630)
支付之所得稅	(32,272)	(14,418)
營業活動之淨現金流入	206,442	255,590
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(83,200)	(131,066)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	87,534	205,696
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	—	(6,957)
取得不動產、廠房及設備	(5,758)	(22,832)
處分不動產、廠房及設備	571	69
存出保證增加	(4,703)	(272)
存出保證減少	2,861	153
取得無形資產	(705)	(368)
取得投資性不動產	(117,776)	(7,678)
處分投資性不動產	3,682	—
其他金融資產增加	(173,230)	(173,041)
其他金融資產減少	157,560	195,855
其他非流動資產增加	(1,407)	(1,273)
預付設備款增加	—	(2,507)
投資活動之淨現金流(出)入	(134,571)	55,779
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(19,536)	(177,560)
償還長期借款	—	(68,872)
存入保證金增加	5,715	—
存入保證金減少	(4,061)	(2,432)
租賃負債本金償還	(19,872)	(15,021)
發放現金股利	(60,975)	(88,690)
非控制權益變動	—	860
籌資活動之淨現金流出	(98,729)	(351,715)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,361)	(5,866)
本期現金及約當現金減少數	(33,219)	(46,212)
期初現金及約當現金餘額	568,389	614,601
期末現金及約當現金餘額	\$ 535,170	\$ 568,389
年底現金及約當現金之調節：		
資產負債表帳列現金及約當現金	\$ 520,648	\$ 568,389
分類至待出售處分群組之現金及約當現金	14,522	—
年底現金及約當現金之調節	\$ 535,170	\$ 568,389

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：彭亭玉



經理人：許文堂



會計主管：雷詩韻



憶聲電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

憶聲電子股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國 65 年 7 月 21 日，於民國 91 年 8 月由櫃檯買賣中心轉為上市公司，本公司及子公司(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

本合併財務報告於民國 110 年 3 月 29 日經董事會通過。

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 109 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 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「利率指標變革」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國 109 年 6 月 1 日(註)

註：金管會允許提前於民國 109 年 1 月 1 日適用。

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。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 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 4 號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第 9 號之延長」	民國 110 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號、國際財務報導準則第 7 號、國際財務報導準則第 4 號及國際財務報導準則第 16 號之第二階段修正「利率指標變革」	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。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 3 號之修正「對觀念架構之索引」	民國 111 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 112 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」之修正	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「會計政策之揭露」	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 8 號之修正「會計估計之定義」	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國 111 年 1 月 1 日
國際會計準則第 37 號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	民國 111 年 1 月 1 日
2018-2020 週期之年度改善	民國 111 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

合併公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

除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

1.合併財務報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(子公司)之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

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

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

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

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
			109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日	
憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	61.54	61.54	—
憶聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	從事控股及轉投資事業	100.00	100.00	—
憶聲電子股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司	電子資訊產品之維修服務	100.00	100.00	—
憶聲電子股份有限公司	亞憶開發實業股份有限公司	住宅大樓及工業廠房開發租售業、不動產租賃及買賣業	100.00	100.00	—
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	車用 LCD TV 之製造及銷售	100.00	100.00	(1)
ACTION ASIA LTD.	上海馬新憶科技有限公司	倉儲服務	100.00	100.00	—
ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	研產銷售電子產品及配件	100.00	100.00	—
亞憶電子(深圳)有限公司	亞憶智能(深圳)有限公司	研發及銷售智能電子產品	100.00	100.00	—
亞憶電子(深圳)有限公司	重慶智啟鑫電子科技發展有限公司	研產銷售車用電子產品及配件	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	—
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	100.00	100.00	—
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	38.46	38.46	—
ALMOND GARDEN CORP.	華憶科技(吉安)有限公司	廠房租賃服務	100.00	100.00	(2)
ALMOND GARDEN CORP.	上海憶歌商貿有限公司	LCD TV 產品	100.00	100.00	—

(1) ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD. 於民國 109 年 12 月 31 日以經其他會計師查核之財務報告予以列入本合併報告。

(2) 本公司於民國 110 年 3 月 29 日經董事會決議擬處分子公司 ALMOND GARDEN CORP. 持有之華憶科技(吉安)有限公司之 100% 股權。本合併財務報告已將華憶科技(吉安)有限公司截至民國 109 年 12 月 31 日之相關資產及負債列於待出售處分群組，同時當年度營業活動於合併綜合損益表中分類為停業單位損益，並依國際財務準則第 5 號公報重新編製民國 108 年度合併綜合損益表。

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

- 1.資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1)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。
- 2.負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1)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，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

(五) 外幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表之兌換差額。

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

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬於該子公司之非控制權益，而不認列為損益。處分國外營運機構之關聯企業後仍維持重大影響之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六)存貨

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

(七)待出售處分群組

處分群組帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之處分群組必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

若出售時將對子公司喪失控制，則無論出售後是否對前子公司保留非控制權益，該子公司所有資產及負債係全數分類為待出售。分類為待出售處分群組係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

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

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

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

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

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

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

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

(九)不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十)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(包含符合投資性不動產定義而處於建照過程中之不動產及使用權資產)。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。

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。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態時開始提列折舊。

投資性不動產係以開始轉供自用日之帳面金額轉列不動產、廠房及設備。

不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

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。

(十一)無形資產

1.單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2.企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3.除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十二)商 譽

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

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

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

(十三)非金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產等可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除攤銷或折舊)。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十四)金融工具

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

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

1.金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1)衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

A. 合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)及應收租賃款之減損損失。

B. 應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

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

(2)金融負債

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

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

(十五)負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所須支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現衡量。

(十六)收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1.商品銷貨收入

(1)合併公司製造並銷售影音電子產品、各種家電製品等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品交付至指定地點而滿足履約義務之時點，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。合併公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓，據以認列退款負債(表列其他流動負債)及待退回產品權利(表列其他流動資產)。合併公司對客戶之授信期間原則上為月結 10 天至 90 天。商品銷售收入之對價為短期應收帳款，因折現效果不重大，故按原始發票金額衡量。

(2)合併公司對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。

(3)應收帳款於產品之控制移轉予客戶時認列，因該時點起合併公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。產品於運抵前收取之預收款項係認列為合約負債。

2.勞務收入

勞務收入來自維修服務係於勞務提供時予以認列。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

(十七)租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否屬(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。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產(而非標的資產)判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

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。與承租人進行之租賃協商係於租賃修改生效日起按新租賃處理。

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(十)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。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率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價值已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十八)員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

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

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

(十九)借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得(損失)，據以計算應付(可回收)之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

合併公司重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源如下：

(一)存貨之評價

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

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

(二)金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及產業經濟情勢，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註六(五)。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(三)非金融資產減損評估

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

(四)採用權益法之投資減損評估

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

(五)遞延所得稅資產之可實現性

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

(六)保固準備之評估

有關產品售後維修的增額成本(如勞務成本(不論為內部或外部產生)及物料成本)及其他無法就有關維修向供應商索賠的成本，係根據產品售後保固合約或合併公司之保固準備提列政策予以提列。於決定保固準備金額時，管理階層根據過去經驗、技術需求及相關行業平均數字估計維修及退換貨的可能。估計可因許多因素產生不利影響，包括因應客戶要求或技術需要對訂單作出額外修改，以及其他未能預見的問題及情況。任何該等因素均可能會影響須作出維修或退換貨的可能，並進而影響未來期間涉及的最終維修及退換貨成本。

(七)淨確定福利負債之計算

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

(八)收入認列

銷貨收入相關退貨及折讓估計，係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且合併公司定期檢視估計之合理性。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 2,660	\$ 2,484
銀行支票存款及活期存款	477,555	521,610
約當現金		
銀行定期存款	40,433	44,295
合 計	\$ 520,648	\$ 568,389

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

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 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	\$ 2,893	\$ 2,898

透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 109 年及 108 年度認列之淨(損失)利益分別為(5)仟元及 136 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

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>		
國內興櫃股票－ 公信電子股份有限公司	\$ 87,312	\$ —

非流動

國內興櫃股票－ 公信電子股份有限公司	\$ —	\$ 115,617
-----------------------	------	------------

合併公司投資國內興櫃股票係以中長期持有為目的，並預期透過長期投資獲利。管理階層認為若將該投資之公允價值波動列入損益，與前述投資規劃並不一致，因此選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。合併公司於民國 110 年 3 月 29 日董事會決議通過，因應公司財務規劃擬於公開市場出售公信電子股份有限公司 5,100 仟股。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>		
國內投資		
質押定期存款	\$ 28,480	\$ —
原始到期日超過三個月 以上之定期存款	54,720	—
	83,200	—
國外投資		
原始到期日超過三個月 以上之定期存款	42,724	131,066
合 計	\$ 125,924	\$ 131,066
利率區間	0.15%~0.56%	1.95%~2%

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)應收票據及應收帳款淨額

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 12,736	\$ 12,853
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 155,355	\$ 192,428
減：備抵損失	(45,001)	(56,450)
	\$ 110,354	\$ 135,978

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 109 年 12 月 31 日

	客戶群 A	客戶群 B	客戶群 C	合 計
總帳面金額	\$ 75,509	\$ 62,203	\$ 30,379	\$ 168,091
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(4,960)	(40,011)	(30)	(45,001)
攤銷後成本	\$ 70,549	\$ 22,192	\$ 30,349	\$ 123,090

合併公司上述各區間之預期信用損失率，群組 A 為台灣地區客戶依 0.04%~100%評估；群組 B 為大陸地區客戶依 4.43%~100%評估；群組 C 為馬來西亞客戶依 0.03%~0.09%評估。

民國 108 年 12 月 31 日

	客戶群 A	客戶群 B	客戶群 C	合 計
總帳面金額	\$ 90,384	\$ 95,041	\$ 19,856	\$ 205,281
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(3,898)	(52,532)	(20)	(56,450)
攤銷後成本	\$ 86,486	\$ 42,509	\$ 19,836	\$ 148,831

合併公司上述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 41.12%~100%評估；群組 C 為馬來西亞客戶依 0.03%~0.09%%評估。

5.應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	109 年 12 月 31 日	
	應收票據	應收帳款
未 逾 期	\$ 12,736	\$ 98,368
30 天內	—	2,694
31 天至 90 天	—	5,074
91 天至 180 天	—	164
181 天以上	—	49,055
合 計	\$ 12,736	\$ 155,355

	108 年 12 月 31 日	
	應收票據	應收帳款
未 逾 期	\$ 12,853	\$ 100,889
30 天內	—	2,978
31 天至 90 天	—	1,268
91 天至 180 天	—	2,296
181 天以上	—	84,997
合 計	\$ 12,853	\$ 192,428

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：

	109 年 度	108 年 度
期初餘額	\$ 56,450	\$ 72,115
本期迴轉減損損失	(11,899)	(12,108)
本期無法收回而沖銷	(103)	(1,991)
匯率影響數	553	(1,566)
期末餘額	\$ 45,001	\$ 56,450

(六)其他應收款

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收債權轉讓款	\$ 8,755	\$ 27,387
應收出售房地款	—	16,000
應收退稅款—營業稅	509	295
應收利息	—	858
應收保證金	2,212	2,175
其 他	13,633	23,319
其他應收款—關係人	98,605	101,101
	123,714	171,135
減：備抵損失	(85,436)	(92,612)
	\$ 38,278	\$ 78,523

1.其他應收款之備抵損失變動資訊如下：

	109 年 度	108 年 度
期初餘額	\$ 92,612	\$ 93,542
本期迴轉減損損失	(7,248)	(2,057)
本期收回已沖銷之呆帳	(8)	2,057
本期無法收回而沖銷	—	(34)
匯率影響數	80	(896)
期末餘額	\$ 85,436	\$ 92,612

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 109 年及 108 年 12 月 31 日此債權轉讓協議之應收款分別為 8,755 仟元(人民幣 2,000 仟元)及 27,387 仟元(人民幣 6,363 仟元)，表列其他應收款。

(七)待出售處分群組

合併公司於民國 110 年 3 月 29 日經董事會決議處分子公司 ALMOND GARDEN CORP.持有之華憶科技(吉安)有限公司之 100%股權，並已開始處理相關出售事宜，故民國 109 年 12 月 31 日將華憶科技(吉安)有限公司之資產及負債轉列為待出售處分群組。

1.待出售處分群組之資產及負債主要類別如下：

	109 年 12 月 31 日
現金及約當現金	\$ 14,522
應收帳款淨額	3,120
預付款項	1,517
其他流動資產	14
不動產、廠房及設備	8,960
投資性不動產	71,546
待出售處分群組淨額合計	<u>\$ 99,679</u>

	109 年 12 月 31 日
應付帳款	\$ 1,544
其他應付款	2,633
其他流動負債	2,320
與待出售處分群組直接相關之負債合計	\$ 6,497

上述資訊係以合併公司間交易銷除後之金額編製。

2.合併沖銷後停業單位損益明細如下：

	109 年 度	108 年 度
營業收入	\$ 8,901	\$ 9,625
營業成本	(5,044)	(5,452)
營業毛利	3,857	4,173
營業費用	(2,842)	(2,671)
營業淨利	1,015	1,502
營業外收入及支出		
利息收入	116	75
其他收入	818	526
其他利益及損失	4,762	(201)
營業外收入及支出合計	5,696	400
稅前淨利	\$ 6,711	\$ 1,902
停業單位利益	\$ 6,711	\$ 1,902
停業單位利益歸屬於本公司業主	\$ 6,711	\$ 1,902

3.停業單位之現金流量資訊如下：

	109 年 度	108 年 度
營業活動	\$ 2,666	\$ 5,347
投資活動	1,622	—
籌資活動	(1,042)	(1,915)
淨現金流入	\$ 3,246	\$ 3,432

(八)存 貨

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
原 料	\$ 57,450	\$ 67,266
在 製 品	19,052	13,995
製 成 品	16,105	991
商 品	200,097	192,533
在途存貨	20,488	53,765
合 計	\$ 313,192	\$ 328,550

合併公司民國 109 年及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 840,713 仟元及 862,964 仟元，請參閱附註六(廿八)。

(九)預付款項

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
留抵稅額	\$ 35,155	\$ 33,609
預付貨款	9,590	5,347
其他預付費用	8,765	10,084
合 計	\$ 53,510	\$ 49,040

(十)採用權益法之投資

投資關聯企業

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
<u>具重大之關聯企業</u>		
非上市(櫃)公司		
深圳市德的技術有限公司	\$ 540,091	\$ 536,155

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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
深圳市德的技術有限公司	40%	40%

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

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 32,748	\$ 34,216
非流動資產	967,670	963,339
流動負債	(125,511)	(84,796)
非流動負債	(557,349)	(617,029)
權 益	\$ 317,558	\$ 295,730
合併公司持股比例	40%	40%
合併公司享有之權益	\$ 127,023	\$ 118,292
使用權資產公允價值 之調整	413,068	417,863
投資帳面金額	\$ 540,091	\$ 536,155
	109 年 度	108 年 度
營業收入	\$ 101,767	\$ 109,541
本期淨利	\$ 16,502	\$ 32,968
合併公司持股比例	40%	40%
合併公司享有之損益	\$ 6,601	\$ 13,187
採用權益法之調整：		
使用權資產折舊數	(11,546)	(12,017)
綜合損益總額	\$ (4,945)	\$ 1,170

(2)採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益，係按關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

(十一)不動產、廠房及設備

項 目	109 年 度						
	期初餘額	增 添	處 分	本期移轉	重分類至 待 出 售	匯率影響數	期末餘額
成 本							
土 地	\$ 107,586	\$ —	\$ —	\$ (64,359)	\$ —	\$ —	\$ 43,227
房屋及建築	197,744	114	—	(13,091)	(11,167)	641	174,241
機器設備	43,936	525	(25)	—	(27,466)	430	17,400
模具設備	56,917	1,691	(2,687)	—	(4,158)	(1,482)	50,281
運輸設備	26,604	2,615	(3,159)	—	(360)	(40)	25,660
辦公設備	22,198	1,728	(173)	(10)	(1,112)	(209)	22,422
租賃改良	17,055	1,538	—	—	—	136	18,729
其他設備	1,095	759	—	—	—	19	1,873
未完工程及待驗設備	21,392	—	—	(21,392)	—	—	—
小 計	494,527	8,970	(6,044)	(98,852)	(44,263)	(505)	353,833
累計折舊							
房屋及建築	74,793	5,305	—	(8,976)	(2,281)	(224)	68,617
機器設備	29,457	2,390	(15)	—	(21,057)	290	11,065
模具設備	54,251	842	(2,687)	—	(3,832)	(1,485)	47,089
運輸設備	21,946	2,374	(3,159)	—	(342)	(43)	20,776
辦公設備	13,603	1,605	(131)	—	(1,057)	(78)	13,942
租賃改良	12,257	2,497	—	—	—	113	14,867
其他設備	430	232	—	—	—	12	674
小 計	206,737	15,245	(5,992)	(8,976)	(28,569)	(1,415)	177,030
累計減損							
機器設備	6,302	—	—	—	(6,408)	106	—
模具設備	321	—	—	—	(326)	5	—
小 計	6,623	—	—	—	(6,734)	111	—
淨 額	\$ 281,167	\$ (6,275)	\$ (52)	\$ (89,876)	\$ (8,960)	\$ 799	\$ 176,803

項 目	108 年 度						
	期初餘額	增 添	處 分	合併取得	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
成 本							
土 地	\$ 107,586	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 107,586
房屋及建築	199,358	3,037	—	—	(893)	(3,758)	197,744
機器設備	42,983	767	(204)	1,448	10	(1,068)	43,936
模具設備	55,568	2,132	—	—	—	(783)	56,917
運輸設備	27,227	515	—	—	—	(1,138)	26,604
辦公設備	18,974	2,289	(161)	1,421	—	(325)	22,198
租賃改良	17,010	290	—	—	—	(245)	17,055
其他設備	905	218	—	—	—	(28)	1,095
未完工程及待驗設備	—	12,821	—	—	8,571	—	21,392
小 計	469,611	22,069	(365)	2,869	7,688	(7,345)	494,527
累計折舊							
房屋及建築	69,361	5,301	—	—	972	(841)	74,793
機器設備	26,719	2,661	(74)	947	—	(796)	29,457
模具設備	54,412	614	—	—	—	(775)	54,251
運輸設備	20,683	2,397	—	—	—	(1,134)	21,946
辦公設備	11,318	1,834	(153)	838	—	(234)	13,603
租賃改良	10,118	2,267	—	—	—	(128)	12,257
其他設備	132	314	—	—	—	(16)	430
小 計	192,743	15,388	(227)	1,785	972	(3,924)	206,737
累計減損							
機器設備	6,494	—	—	—	—	(192)	6,302
模具設備	330	—	—	—	—	(9)	321
小 計	6,824	—	—	—	—	(201)	6,623
淨 額	\$ 270,044	\$ 6,681	\$ (138)	\$ 1,084	\$ 6,716	\$ (3,220)	\$ 281,167

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	5 至 56 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 至 5 年
其他設備	3 至 5 年

2.合併公司為活化資產，將所持有位於中壢中工段 239、240-1 地號及有元來投資有限公司所持有中工段 241 地號合建開發「憶聲智匯科技園區」，並於民國 109 年 6 月 15 日經董事會決議通過，合併公司並將該項不動產以變更用途時之帳面價值重分類為投資性不動產。

3.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

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 1,839	\$ 2,176
房屋及建築	38,924	47,189
運輸設備	1,790	—
合計	\$ 42,553	\$ 49,365
使用權資產之增添	109 年 12 月 31 日 \$ 24,742	108 年 12 月 31 日 \$ 25,143
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 538	\$ 568
房屋及建築	19,597	16,323
運輸設備	596	—
合計	\$ 20,731	\$ 16,891

(1)合併公司簽訂取得土地使用權合約位於上海、檳城及吉安之土地，以營業租賃方式轉租，相關使用權資產表列為投資性不動產，請參閱附註六(十四)。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

(2)除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於民國 109 年及 108 年度並未發生重大轉租及減損情形。

2.租賃負債

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ 19,405	\$ 15,373
非 流 動	\$ 18,333	\$ 28,414

租賃負債之折現率區間如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
房屋及建築	1.63%~4.9%	1.63%~4.9%
運輸設備	7.13%	—

3.重要承租活動及條款

(1)合併公司承租標的資產包括房屋及建築及公務車，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 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。

- (3)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)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。
- (5)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。
- (6)合併公司於民國 103 年簽訂位於深圳市寶安區住宅局之建築物使用權合約，租約年限為 70 年，於租約簽訂時業已全額支付。於使用期間內享有建物使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權。

4.其他租賃資訊

	109 年 度	108 年 度
短期租賃費用	\$ 4,371	\$ 5,149
低價值資產租賃費用	\$ 208	\$ 235
租賃之現金流出總額	\$ 25,536	\$ 21,553

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築及符合低價值資產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。

(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 1 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：

	109 年 度	108 年 度
租金收入	\$ 150,522	\$ 164,118

3.民國 109 年

合併公司以營業租賃出租之應收租賃給付總額之到期日分析如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
第 1 年	\$ 126,879	\$ 150,538
第 2 年	107,514	93,718
第 3 年	65,632	69,946
第 4 年	36,543	39,360
第 5 年	7,298	26,738
合 計	\$ 343,866	\$ 380,300

(十四)投資性不動產

項 目	109 年 度						匯率影響數	期末餘額
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	重分類至待出售			
成 本								
土 地	\$ 69,342	\$ —	\$ —	\$ (1,932)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 67,410
房屋及建築物	1,049,516	2,181	(1,169)	(1,797)	(101,982)	15,379		962,128
使用權資產	69,164	—	—	—	(3,879)	164		65,449
建造中之投資性不動產	—	115,595	—	92,345	—	—		207,940
小 計	1,188,022	117,776	(1,169)	88,616	(105,861)	15,543		1,302,927
累計折舊								
房屋及建築物	173,174	23,897	(187)	(1,250)	(34,109)	2,631		164,156
使用權資產	1,729	1,701	—	—	(206)	35		3,259
小 計	174,903	25,598	(187)	(1,250)	(34,315)	2,666		167,415
淨 額	\$1,013,119	\$ 92,178	\$ (982)	\$ 89,866	\$ (71,546)	\$ 12,877		\$1,135,512

項 目	期初餘額 (重編後)	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 69,342	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 69,342
房屋及建築	1,070,258	7,710	—	893	(29,345)	1,049,516
使用權資產	70,903	—	—	—	(1,739)	69,164
小 計	1,210,503	7,710	—	893	(31,084)	1,188,022
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	153,986	24,433	—	(972)	(4,273)	173,174
使用權資產	—	1,784	—	—	(55)	1,729
小 計	153,986	26,217	—	(972)	(4,328)	174,903
淨 額	\$ 1,056,517	\$ (18,507)	\$ —	\$ 1,865	\$ (26,756)	\$ 1,013,119

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 5 至 56 年

使用權資產 28 至 41 年

2. 合併公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日投資性不動產之公允價值係由獨立專家於資產負債表日以第三等級輸入值進行評價及查詢時價登錄資訊評估而得。該評價係以市場價值進行。

投資性不動產之公允價值如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
公允價值	\$ 2,071,467	\$ 1,360,677

3. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	109 年 度	108 年 度
投資性不動產之租金收入	\$ 150,412	\$ 164,009
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	\$ 35,460	\$ 40,917
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	\$ 1,133	\$ 551

4. 投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(十五)無形資產

		109 年 度					
項 目	期 初 餘 額	增 添	處 分	重 分 類	匯 率 影 響 數	期 末 餘 額	
成 本							
歌林商標權	\$ 295,345	\$ 365	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 295,710	
專 利 權	276	—	—	—	—	276	
商 譽	7,756	—	—	—	(42)	7,714	
顧客關係權	12,143	—	—	—	—	12,143	
其 他	2,267	340	—	—	5	2,612	
小 計	317,787	705	—	—	(37)	318,455	
累計攤銷							
歌林商標權	66,363	5,565	—	—	—	71,928	
專 利 權	276	—	—	—	—	276	
顧客關係權	9,208	1,215	—	—	—	10,423	
其 他	2,072	266	—	—	5	2,343	
小 計	77,919	7,046	—	—	5	84,970	
累計減損							
商 譽	—	7,714	—	—	—	7,714	
小 計	—	7,714	—	—	—	7,714	
淨 額	\$ 239,868	\$ (14,055)	\$ —	\$ —	\$ (42)	\$ 225,771	

		108 年 度					
項 目	期 初 餘 額	增 添	處 分	合 併 取 得	重 分 類	匯 率 影 響 數	期 末 餘 額
成 本							
歌林商標權	\$ 295,061	\$ 284	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 295,345
專 利 權	276	—	—	—	—	—	276
商 譽	—	—	—	8,145	—	(389)	7,756
顧客關係權	12,143	—	—	—	—	—	12,143
其 他	2,190	84	—	—	—	(7)	2,267
小 計	309,670	368	—	8,145	—	(396)	317,787
累計攤銷							
歌林商標權	60,832	5,531	—	—	—	—	66,363
專 利 權	276	—	—	—	—	—	276
顧客關係權	7,994	1,214	—	—	—	—	9,208
其 他	1,807	272	—	—	—	(7)	2,072
小 計	70,909	7,017	—	—	—	(7)	77,919
淨 額	\$ 238,761	\$ (6,649)	\$ —	\$ 8,145	\$ —	\$ (389)	\$ 239,868

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：

	109 年 度	108 年 度
製造費用	\$ 1,214	\$ 1,214
推銷費用	5,565	5,531
管理費用	267	272
合 計	\$ 7,046	\$ 7,017

3.商譽分攤至合併公司現金產生單位：

	108 年 12 月 31 日
重慶智啟鑫電子科技發展有限公司	\$ 8,145

(1)合併公司於民國 108 年 7 月 30 日取得收購日公允價值評估報告，依據評估結果，重慶智啟鑫電子科技發展有限公司之商譽於收購日之公允價值為 8,145 仟元。

(2)合併公司於民國 108 年 12 月 31 日進行減損測試時，商譽分攤至按營運部門辨認之合併公司現金產生單位，可回收金額依據現金產生單位之使用價值為基礎評估。使用價值係依據收益法之直接資本化法以資本化率 16.19%及流動性折價 27%予以計算。民國 108 年度並未認列任何商譽之減損損失。合併公司於民國 109 年度依該現金產生單位之營運結果及未來規劃認列商譽之減損損失 7,714 仟元。

(十六)短期借款

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
銀行購料借款	\$ 119,027	\$ 117,555
銀行抵押借款	412,022	434,968
合 計	\$ 531,049	\$ 552,523
利率區間	1.05%~2.49%	1.59%~4.87%

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請參閱附註八。

(十七)應付票據及應付帳款

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應付票據	\$ 3,822	\$ 2,768
應付帳款	109,710	103,901
合 計	\$ 113,532	\$ 106,669

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(卅九)。

(十八)其他應付款

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 40,031	\$ 42,804
應付員工紅利	2,592	3,018
應付董監酬勞	2,347	2,533
應付權利金	41,613	43,514
應付勞務費	7,448	7,034
應付設備款	667	—
其 他	40,900	48,188
合 計	\$ 135,598	\$ 147,091

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。

(十九)負債準備

	109 年 度	108 年 度
<u>保固負債</u>		
期初餘額	\$ 24,547	\$ 23,912
當期新增負債準備	9,676	4,958
當期使用之負債準備	(6,249)	(3,445)
當期迴轉之未使用金額	(5,202)	(566)
其 他	5,148	—
匯率影響數	(486)	(312)
期末餘額	\$ 27,434	\$ 24,547
流 動	\$ 21,193	\$ 9,633
非 流 動	\$ 6,241	\$ 14,914

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。

(二十)退 休 金

1.確定提撥計畫

- A.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 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 109 年及 108 年度綜合損益表認列上開退休金辦法之退休金成本分別為 6,402 仟元及 6,396 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。

資產負債表認列之確定福利計畫金額如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ (69,277)	\$ (63,822)
計畫資產公允價值	34,915	28,234
淨確定福利負債	\$ (34,362)	\$ (35,588)

淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 資產(負債)
109 年度 1 月 1 日餘額	\$ (63,822)	\$ 28,234	\$ (35,588)
服務成本			
當期服務成本	(1,049)	—	(1,049)
利息(費用)收入	(433)	187	(246)
認列於損益	(1,482)	187	(1,295)
再衡量數			
計畫資產報酬(不包括包含 於利息收入或費用之金額)	—	981	981
財務假設變動影響數	(1,897)	—	(1,897)
經驗調整	(2,076)	—	(2,076)
認列於其他綜合損益	(3,973)	981	(2,992)
提撥退休基金	—	5,513	5,513
支付退休金	—	—	—
109 年 12 月 31 日餘額	\$ (69,277)	\$ 34,915	\$ (34,362)
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 資產(負債)
108 年度 1 月 1 日餘額	\$ (61,748)	\$ 25,895	\$ (35,853)
服務成本			
當期服務成本	(1,061)	—	(1,061)
利息(費用)收入	(545)	223	(322)
認列於損益	(1,606)	223	(1,383)
再衡量數			
計畫資產報酬(不包括包含 於利息收入或費用之金額)	—	853	853
財務假設變動影響數	(1,013)	—	(1,013)
經驗調整	(832)	—	(832)
認列於其他綜合損益	(1,845)	853	(992)
提撥退休基金	—	2,640	2,640
支付退休金	1,377	(1,377)	—
108 年 12 月 31 日餘額	\$ (63,822)	\$ 28,234	\$ (35,588)

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

- 1.投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於權益證券、債務證券及銀行存款等標的，惟依據「勞動基準法」之規定，整體資產報酬不得低於當地銀行 2 年定期存款利率；如有低於該利率之情形，由國庫補足之。
- 2.利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
- 3.薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

精算評價之主要假設列示如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
折 現 率	0.3%	0.6%~0.7%
未來薪資水準增加率	1.0%~1.5%	1.0%~1.5%

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日當採用之主要精算假設變動，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

109 年 12 月 31 日	精算假設 增加 0.25%	精算假設 減少 0.25%
折 現 率	\$ (1,258)	\$ 1,291
未來薪資水準增加率	\$ 1,105	\$ (1,083)
108 年 12 月 31 日	精算假設 增加 0.25%	精算假設 減少 0.25%
折 現 率	\$ (1,262)	\$ 1,298
未來薪資水準增加率	\$ 1,130	\$ (1,106)

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

截至民國 109 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 7~8 年。另合併公司預計於民國 109 年 12 月 31 日報導日後之一年內對確定福利計畫提撥金額為 2,638 仟元。

(廿一)股本

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

截至民國 109 年及 108 年 12 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。

(廿二)資本公積

	109 年 度		
	股東逾時效 未領取之股利	子公司所有權 權益變動數	合 計
民國 109 年 1 月 1 日餘額	\$ 259	\$ —	\$ 259
對子公司所有權變動	—	1,343	1,343
民國 109 年 12 月 31 日餘額	\$ 259	\$ 1,343	\$ 1,602

	108 年 度
	股東逾時效 未領取之股利
民國 108 年 1 月 1 日餘額 即民國 108 年 12 月 31 日餘額	\$ 259

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

(廿三)保留盈餘及股利政策

- 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 110 年 3 月 29 日舉行董事會，擬議民國 109 年度盈餘分配案，分配情形如下：

	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,370	\$ —
特別盈餘公積	35,135	—
現金股利	27,716	0.1
	<u>\$ 67,221</u>	

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。

- 6.本公司於民國 109 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 108 年度盈餘分派案，分配情形如下：

	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 5,473	\$ —
現金股利	60,975	0.22
	<u>\$ 66,448</u>	

上述盈餘分配之相關資訊，請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

- 7.本公司於民國 108 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 107 年度盈餘分派案，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>	

上述盈餘分配之相關資訊，請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

(廿四)特別盈餘公積

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

(廿五)其他權益項目

	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	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 109 年 1 月 1 日餘額	\$ (489,535)	\$ 49,617	\$ (439,918)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	24,065	—	24,065
評價調整	—	(28,305)	(28,305)
所得稅影響數	(4,813)	—	(4,813)
民國 109 年 12 月 31 日餘額	\$ (470,283)	\$ 21,312	\$ (448,971)

	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	(58,072)	—	(58,072)
評價調整	—	57,783	57,783
所得稅影響數	11,614	—	11,614
民國 108 年 12 月 31 日餘額	\$ (489,535)	\$ 49,617	\$ (439,918)

(廿六)非控制權益

	109 年 度	108 年 度
期初餘額	\$ (457)	\$ 4,801
轉列資本公積	(1,343)	—
本期淨損	(2,598)	(6,166)
本期其他綜合損益		
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	(88)	48
非控制權益增減	—	860
	\$ (4,486)	\$ (457)

(廿七)營業收入

	109 年 度	108 年 度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,050,550	\$ 1,133,654
勞務收入	70,691	63,302
	1,121,241	1,196,956
租金收入	139,246	150,234
其他營業收入	29,291	3,029
減：屬停業單位之營業收入	(8,901)	(9,625)
合 計	\$ 1,280,877	\$ 1,340,594

1.客戶合約收入之說明請參閱附註四(十六)。

2.合約餘額

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收票據及帳款 (附註六(五))	\$ 123,090	\$ 148,831
合約負債－流動		
商品銷售	\$ 23,694	\$ 15,546

3.客戶合約收入之細分

	109 年 度		
	AAL 系部門	台灣地區 部 門	總 計
商品銷售收入	\$ 411,684	\$ 638,866	\$ 1,050,550
勞務收入	—	70,691	70,691
合 計	\$ 411,684	\$ 709,557	\$ 1,121,241
	108 年 度		
	AAL 系部門	台灣地區 部 門	總 計
商品銷售收入	\$ 391,072	\$ 742,582	\$ 1,133,654
勞務收入	—	63,302	63,302
合 計	\$ 391,072	\$ 805,884	\$ 1,196,956

4.退款負債(表列其他流動負債)

合併公司基於歷史經驗及其他已知原因，民國 109 及 108 年度估計可能發生銷貨退回及折讓之退款負債分別為 68,205 仟元及 51,202 仟元，截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，退款負債之餘額分別為 27,084 仟元及 13,162 仟元。

(廿八)營業成本

	109 年 度	108 年 度
商品銷售成本	\$ 828,528	\$ 858,392
存貨評價損失	12,185	4,572
勞務成本	79,614	70,351
折舊費用及房屋稅等	32,607	34,461
其 他	32,651	57,918
屬停業單位之營業成本	(5,044)	(5,452)
合 計	\$ 980,541	\$ 1,020,242

(廿九)利息收入

	109 年 度	108 年 度
銀行存款利息	\$ 3,361	\$ 5,732
其他利息	22	10
屬停業單位之利息收入	(116)	(75)
合 計	\$ 3,267	\$ 5,667

(三十)其他收入

	109 年 度	108 年 度
租金收入	\$ 11,276	\$ 13,884
股利收入	7,650	4,244
背書保證收入	29,080	30,352
其他收入	4,565	4,223
屬停業單位之其他收入	(818)	(526)
合 計	\$ 51,753	\$ 52,177

(卅一)其他利益及損失

	109 年 度	108 年 度
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 526	\$ (72)
處分投資性不動產利益	2,683	—
處分投資利益	78	71
淨外幣兌換(損失)利益	(7,099)	7,505
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(損失)利益	(5)	136
租賃修改利益	37	—
無形資產減損損失	(7,714)	—
其 他	(661)	1,736
屬停業單位之其他利益及損失	(4,762)	201
合 計	\$ (16,917)	\$ 9,577

(卅二)財務成本

	109 年 度	108 年 度
銀行借款利息	\$ 9,400	\$ 14,506
租賃負債之利息	1,085	1,148
其他利息	1	4
合 計	\$ 10,486	\$ 15,658

(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	109 年 度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 81,176	\$ 120,360	\$ 201,536
勞健保費用	4,788	5,168	9,956
退休金費用	2,674	5,023	7,697
其他員工福利費用	4,653	6,485	11,138
折舊費用	42,558	19,016	61,574
攤銷費用	1,697	6,870	8,567

功 能 別 性 質 別	108 年 度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 69,204	\$ 120,397	\$ 189,601
勞健保費用	5,163	5,691	10,854
退休金費用	2,559	5,220	7,779
其他員工福利費用	2,715	8,371	11,086
折舊費用	40,341	18,155	58,496
攤銷費用	1,216	6,848	8,064

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，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。員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。

前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。

員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

(2)本公司民國 109 年及 108 年度估列之員工酬勞及董事酬勞，分別以 5%及 4%估列：

	109 年 度	108 年 度
員工酬勞	\$ 2,592	\$ 3,018
董事酬勞	\$ 2,073	\$ 2,414

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。

(3)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109年及108年度認列於損益之所得稅費用調節如下：

	109 年 度	108 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 42,615	\$ 39,712
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	5,629	8,270
免徵所得稅之出售土地利益	33,732	—
虧損扣抵之所得稅影響數	2,098	(6,849)
以前年度所得稅(高)低估數	(64,120)	179
當期暫時性差異影響數	17,240	(25,397)
所得稅費用	\$ 37,194	\$ 15,915

當年度認列於損益之所得稅組成如下：

	109 年 度	108 年 度
當期所得稅	\$ 31,351	\$ 15,779
遞延所得稅	5,843	136
認列於損益之所得稅費用	\$ 37,194	\$ 15,915

2.合併公司民國109年及108年度認列於其他綜合損益之下之所得稅：

	109 年 度	108 年 度
遞延所得稅		
確定福利義務之再衡量數	\$ (598)	\$ (199)
國外營運機構換算差額	4,813	(11,614)
認列於其他綜合損益之所得稅	\$ 4,215	\$ (11,813)

3.本期所得稅資產及本期所得稅負債

(1)本期所得稅資產(表列其他流動資產)

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收退稅款	\$ 797	\$ 469

(2)本期所得稅負債

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應付所得稅	\$ 3,892	\$ 4,412

4.遞延所得稅資產及負債

(1)遞延所得稅資產分析如下：

	109 年 度				
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	匯率影響數	期末餘額
暫時性差異					
未實現存貨評價損失 \$	180	\$ 5,039	\$ —	\$ 117	\$ 5,336
備抵損失	23,557	(11,475)	—	138	12,220
未實現售後服務費	224	(68)	—	2	158
確定福利義務	745	—	598	—	1,343
國外營運機構兌換差額	68,122	—	(4,813)	—	63,309
虧損扣抵	113,428	(25,552)	—	—	87,876
	<u>\$ 206,256</u>	<u>\$ (32,056)</u>	<u>\$ (4,215)</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 170,242</u>
	108 年 度				
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	匯率影響數	期末餘額
暫時性差異					
未實現存貨評價損失 \$	186	\$ —	\$ —	\$ (6)	\$ 180
備抵損失	24,272	—	—	(715)	23,557
未實現售後服務費	231	—	—	(7)	224
確定福利義務	483	63	199	—	745
國外營運機構兌換差額	56,508	—	11,614	—	68,122
虧損扣抵	113,428	—	—	—	113,428
	<u>\$ 195,108</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 11,813</u>	<u>\$ (728)</u>	<u>\$ 206,256</u>

(2)遞延所得稅負債分析如下：

		109 年 度				
		期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	匯率影響數	期末餘額
暫時性差異						
金融資產評價利益	\$ (431)	\$ 431	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
土地增值稅準備	(25,517)	—	—	—	—	(25,517)
長期股權投資收益	(113,428)	25,552	—	—	—	(87,876)
確定福利義務	(230)	230	—	—	—	—
其 他	(11,010)	—	—	—	356	(10,654)
	<u>\$ (150,616)</u>	<u>\$ 26,213</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 356</u>		<u>\$ (124,047)</u>
		108 年 度				
		期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	匯率影響數	期末餘額
暫時性差異						
金融資產評價利益	\$ (49)	\$ (382)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ (431)
土地增值稅準備	(25,517)	—	—	—	—	(25,517)
長期股權投資收益	(113,428)	—	—	—	—	(113,428)
確定福利義務	(413)	183	—	—	—	(230)
其 他	(11,108)	—	—	—	98	(11,010)
	<u>\$ (150,515)</u>	<u>\$ (199)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 98</u>		<u>\$ (150,616)</u>

5.未認列為遞延所得稅資產之項目

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
虧損扣抵金額	\$ 259,125	\$ 243,474
暫時性差異金額	\$ 140,706	\$ 130,578

6.截至民國 109 年 12 月 31 日止，合併公司尚未扣除之虧損及扣除

期限如下：

發 生 年 度	申報數/核定數	到 期 年 度	虧 損 扣 抵
105 年度	申報數	110 年	\$ 12,160
106 年度	申報數	111 年	31,896
107 年度	申報數	112 年	20,040
108 年度	申報數	113 年	8,487
109 年度	申報數	114 年	5,897
109 年度	申報數	116 年	19,145
100 年度	核定數	110 年	32,727
103 年度	核定數	113 年	390,553
104 年度	核定數	114 年	11,952
106 年度	核定數	116 年	120,090
107 年度	申報數	117 年	38,446
108 年度	申報數	118 年	1,755
109 年度	申報數	119 年	5,356
			<u>\$ 698,504</u>

7.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	107 年度
瑞林科技股份有限公司	107 年度

(卅五)每股盈餘

	109 年 度	108 年 度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.15	\$ 0.19
來自停業單位	0.02	0.01
基本每股盈餘合計	\$ 0.17	\$ 0.20
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.15	\$ 0.19
來自停業單位	0.02	0.01
稀釋每股盈餘合計	\$ 0.17	\$ 0.20

1.基本每股盈餘

	109 年 度	108 年 度
歸屬於母公司業主之淨利－繼續營業單位	\$ 39,385	\$ 52,834
歸屬於母公司業主之淨利－停業單位	6,711	1,902
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 46,096	\$ 54,736
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)－繼續營業單位	\$ 0.15	\$ 0.19
基本每股盈餘(元)－停業單位	0.02	0.01
基本每股盈餘(元)	\$ 0.17	\$ 0.20

2.稀釋每股盈餘

	109 年 度	108 年 度
歸屬於母公司業主之淨利—繼續營業單位	\$ 39,385	\$ 52,834
歸屬於母公司業主之淨利—停業單位	6,711	1,902
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 46,096	\$ 54,736
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	277,158	277,158
員工分紅費用(仟股)	431	954
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	277,589	278,112
基本每股盈餘(元)—繼續營業單位	\$ 0.15	\$ 0.19
基本每股盈餘(元)—停業單位	0.02	0.01
基本每股盈餘(元)	\$ 0.17	\$ 0.20

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則於計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

(卅六)企業合併

1.收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價
亞憶智能(深圳)有限公司(AIS)	研發及銷售智能電子產品	108 年 4 月 16 日	100%	\$ —
重慶智啟鑫電子科技發展有限公司(智啟鑫)	研產銷車用電子產品	108 年 4 月 12 日	51%	\$ 9,041

合併公司規劃強化開發車用及家電之智能產品，收購 AIS 公司 100%之股權。

合併公司規劃拓展中國大陸車用電子市場，收購智啟鑫公司 51 %之股權。

2.移轉對價

	AIS	智 啟 鑫
現 金	\$ —	\$ 9,041

3.收購日取得之資產及承擔之負債

	AIS	智 啟 鑫
資 產		
現 金	\$ 2,058	\$ 26
其他應收款	24	90
存 貨	—	3,850
預付款項	—	142
不動產、廠房及設備	704	380
其他資產	131	10
負 債		
應付帳款	(1,480)	(130)
其他應付款	—	(2,612)
預收款項	(1,437)	—
合 計	\$ —	\$ 1,756

4.非控制權益

智啟鑫公司之非控制權益(49%之所有權益)係按收購日非控制權益可辨認淨資產 860 仟元衡量。

5.因收購產生之商譽

	智 啟 鑫
移轉對價	\$ 9,041
減：所取得可辨認淨資產 之公允價值	(896)
因收購產生之商譽	\$ 8,145

收購智啟鑫公司所產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，所支付之對價係包含預期產生之收入成長及未來市場發展等。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

6.取得子公司之淨現金流出

	AIS	智 啟 鑫
現金支付之對價	\$ —	\$ 9,041
減：取得現金及約當現金之餘額	(2,058)	(26)
	<u>\$ (2,058)</u>	<u>\$ 9,015</u>

7.企業合併對經營成果之影響

	108 年 度	
	AIS	智 啟 鑫
營業收入	\$ —	\$ —
本期淨損	<u>\$ (23,291)</u>	<u>\$ (5,628)</u>

(卅七)現金流量資訊

1.僅有部分現金支付之投資活動：

(1)不動產、廠房及設備

	109 年 度	108 年 度
當期增添	\$ 8,970	\$ 22,069
加：期初應付設備款	—	763
減：期末應付設備款	(667)	—
減：預付設備款轉列數	(2,545)	—
本期支付現金	<u>\$ 5,758</u>	<u>\$ 22,832</u>

(2)投資性不動產

	109 年 度	108 年 度
當期增添	\$ 117,776	\$ 7,710
匯率影響數	—	(32)
本期支付現金	<u>\$ 117,776</u>	<u>\$ 7,678</u>

2.來自籌資活動之負債變動

	短期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
民國 109 年 1 月 1 日	\$ 552,523	\$ 20,122	\$ 43,787	\$ 616,432
籌資現金流量之變動	(19,536)	1,654	(19,872)	(37,754)
租賃負債變動	—	—	13,605	13,605
其他非現金之變動	—	(762)	—	(762)
匯率變動之影響	(1,938)	(574)	218	(2,294)
民國 109 年 12 月 31 日	<u>\$ 531,049</u>	<u>\$ 20,440</u>	<u>\$ 37,738</u>	<u>\$ 589,227</u>

	短期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
民國 108 年 1 月 1 日 (重編後)	\$ 730,629	\$ 25,049	\$ 34,304	\$ 789,982
籌資現金流量之變動	(177,560)	(2,432)	(15,021)	(195,013)
租賃負債變動	—	—	25,143	25,143
其他非現金之變動	—	(1,868)	—	(1,868)
匯率變動之影響	(546)	(627)	(639)	(1,812)
民國 108 年 12 月 31 日	\$ 552,523	\$ 20,122	\$ 43,787	\$ 616,432

(卅八)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。

(卅九)金融工具

1.金融工具之種類

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 520,648	\$ 568,389
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	2,893	2,898
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產(含非流 動)	87,312	115,617
按攤銷後成本衡量之金融 資產－流動	125,924	131,066
應收票據	12,736	12,853
應收帳款	110,354	135,978
其他應收款	38,278	78,523
其他金融資產	15,670	—
存出保證金(含非流動)	6,663	4,036
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 531,049	\$ 552,523
應付票據	3,822	2,768
應付帳款	109,710	103,901
其他應付款	135,598	147,091
存入保證金(含非流動)	20,440	20,122

2.金融工具之公允價值資訊

合併公司除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(四十)。

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							
(外幣：功能性貨幣)	109		年	12	月	31	日
	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析			
				變動幅度	損益影響	權益影響	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：港幣	\$	1,005	7.75	\$	28,617	1%	\$ 286 \$ 244
美金：人民幣		1,764	6.51		50,234	1%	502 377
美金：新台幣		3,156	28.48		89,884	1%	899 719
美金：馬幣		4,900	4.01		139,540	1%	1,395 1,060
美金：新幣		774	1.32		22,052	1%	221 183
人民幣：港幣		203	1.19		889	1%	9 8
人民幣：新台幣		121	4.38		527	1%	5 4
新幣：新台幣		13	21.56		274	1%	3 2
歐元：新台幣		4	35.02		147	1%	1 1
<u>非貨幣性項目</u>							
美金：港幣		3	7.75		96		
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：港幣		398	7.75		11,321	1%	113 94
美金：新台幣		1,267	28.48		36,098	1%	361 289
美金：馬幣		3,254	4.01		92,684	1%	927 705
人民幣：新台幣		3	4.38		117	1%	1 1

	108		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	權益影響	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：港幣	\$	2,762	7.80	\$	82,807	1%	\$ 828 \$ 698
美金：人民幣		2,171	6.96		65,090	1%	540 488
美金：新台幣		133	29.98		3,995	1%	40 32
美金：馬幣		4,866	4.09		145,871	1%	1,459 1,109
美金：新幣		130	1.35		3,906	1%	39 32
人民幣：港幣		203	1.12		874	1%	9 8
人民幣：新台幣		120	4.31		515	1%	5 4
新幣：新台幣		13	22.28		283	1%	3 2
歐元：新台幣		41	33.59		1,380	1%	14 11
<u>非貨幣性項目</u>							
美金：港幣		23	7.8		688		
美金：新台幣		2	29.98		54		
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：港幣		285	7.80		8,543	1%	85 71
美金：新台幣		289	29.98		8,655	1%	87 70
美金：馬幣		2,043	4.09		61,251	1%	613 466

(C) 合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現

兌換損益說明如下：

合併公司於民國 109 年及 108 年度外幣兌換利益(損失)
(含已實現及未實現)分別為(7,099)仟元及 7,505 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 109 年及 108 年度之稅後淨利(損)因來自透過損益按公允價值衡量之金融商品之利益或損失將增加或減少 29 仟元；對其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 873 仟元及 1,156 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 109 年及 108 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(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 109 年及 108 年 12 月 31 日，合併公司持有前述投資(除現金及約當現金外)之部位分別為 159,169 仟元及 249,581 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。

	109 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	\$ 532,590	\$ —	\$ —	\$ 532,590
應付票據	3,822	—	—	3,822
應付帳款	109,710	—	—	109,710
其他應付款	135,598	—	—	135,598
租賃負債(含非流動)	20,052	9,537	9,250	38,839
存入保證金(含非流動)	22	1,086	19,332	20,440
	<u>\$ 801,794</u>	<u>\$ 10,623</u>	<u>\$ 28,582</u>	<u>\$ 840,999</u>

108 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	\$ 554,542	\$ —	\$ —	\$ 554,542
應付票據	2,768	—	—	2,768
應付帳款	103,901	—	—	103,901
其他應付款	147,091	—	—	147,091
租賃負債(含非流動)	17,691	15,785	11,905	45,381
存入保證金(含非流動)	1,610	913	17,599	20,122
	<u>\$ 827,603</u>	<u>\$ 16,698</u>	<u>\$ 29,504</u>	<u>\$ 873,805</u>

(四十)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(卅九)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。

3.民國 109 年及 108 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融工具，合併公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

109 年 12 月 31 日				
重複性公允價值	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,893	\$ —	\$ —	\$ 2,893
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	87,312	—	—	87,312
合 計	<u>\$ 90,205</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 90,205</u>

108 年 12 月 31 日				
重複性公允價值	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,898	\$ —	\$ —	\$ 2,898
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	115,617	—	—	115,617
合 計	\$ 118,515	\$ —	\$ —	\$ 118,515

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

5. 民國 109 年及 108 年度金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情形。

七、關係人交易

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

(一)關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
深圳市德的技術有限公司(德的公司)	關聯企業
江西省華憶電子中等專業學院	其他關係人
東昱物流股份有限公司	其他關係人(註 1)
有元來投資有限公司(有元來公司)	其他關係人(註 2)
倍適得電器股份有限公司。 (倍適得公司)	其他關係人(註 3)
汪 國 強	其他關係人

註 1：本公司於民國 109 年 6 月 15 日股東常會進行董事改選，東昱物流股份有限公司於民國 109 年 6 月 15 日起非為本公司關係人。

註 2：本公司於民國 109 年 6 月 15 日股東常會進行董事改選，有元來投資有限公司於民國 109 年 6 月 15 日起為本公司關係人。

註 3：倍適得電器股份有限公司於民國 106 年 12 月 7 日經董事會決議解散，並於民國 106 年 12 月 25 日召開臨時股東會通過以民國 106 年 12 月 31 日為解散日，截至目前為止，尚在清算程序。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入－租金收入

關係人類別／名稱	109 年 度	108 年 度
其他關係人	\$ 2,691	\$ —

2.其他營業成本

關係人類別／名稱	109 年 度	108 年 度
其他關係人	\$ 1,646	\$ 5,329

3.租金支出

關係人類別／名稱	109 年 度	108 年 度
其他關係人	\$ 3,670	\$ 6,256

租金按月支付，由雙方議定價格。

4.物流費

關係人類別／名稱	109 年 度	108 年 度
其他關係人	\$ 10,060	\$ 24,205

5.其他收入

(1)租金收入

關係人類別／名稱	109 年 度	108 年 度
其他關係人	\$ 320	\$ 320

(2)背書保證收入

關係人類別／名稱	109 年 度	108 年 度
德的公司	\$ 29,080	\$ 30,352

6.應收帳款淨額

關係人類別／名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
其他關係人	\$ 7,811	\$ 4,691
減：備抵損失	(4,691)	(3,619)
小 計	3,120	1,072
屬停業單位之應收帳款	(3,120)	—
	\$ —	\$ 1,072

7.其他應收款

關係人類別／名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
倍適得公司	\$ 93,353	\$ 93,353
減：備抵損失	(74,469)	(63,110)
小 計	18,884	30,243
關聯企業	5,252	7,748
合 計	\$ 24,136	\$ 37,991

8.其他應付款

關係人類別／名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
其他關係人	\$ 2,158	\$ 4,991
關聯企業	685	6,026
	\$ 2,843	\$ 11,017

9.存入保證金

關係人類別／名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
其他關係人	\$ 92	\$ —

10.背書保證金額

關係人類別／名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
德的公司	\$ 315,144	\$ 309,960
有元來公司	50,000	50,000
合 計	\$ 365,144	\$ 359,960

(1)合併公司以持有德的公司之股權擔保德的公司之銀行貸款，擔保額度為人民幣 7,200 萬元，請參閱附註八及附表二。

(2)合併公司開立 50,000 仟元之保證票據予有元來公司做為「憶聲智匯科技園區」開發案依約完工之保證，請參閱附註六(十一)。

(三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	109 年 度	108 年 度
薪資及其他短期福利	\$ 36,363	\$ 29,076

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	
		109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
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	\$ 56,960	\$ —
活期存款(表列其他流動資產)	法院扣押	15,670	—
存出保證金(含非流動)	購料保證	1,000	600
採用權益法之投資	關聯企業銀行借款	540,091	536,155
不動產、廠房及設備－土地及 房屋	銀行借款額度	70,476	142,428
使用權資產	銀行借款額度	10,712	11,471
投資性不動產－土地及房屋	銀行借款額度	171,359	558,498
合 計		\$ 866,268	\$ 1,249,152

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及承諾等原因而開立背書保證票據，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 711,000 仟元及 655,000 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民國 109 年及 108 年 12 月 31 日流通在外分別為有 53,699 仟元及 43,673 仟元。
- (三)本公司之子公司－亞憶電子(深圳)有限公司(亞憶公司)於民國 104 年 2 月與上海漢王歌石股權投資基金合夥企業(有限合夥)、上海歌石股權投資基金合夥企業(有限合夥)及何安琦(以下簡稱上海歌石集團)等多方簽訂關於深圳市福云明網路科技有限公司增資協議。上海歌石集團認為，其三方持有之深圳市福云明網路科技有限公司已達到增資協議所訂之股權回購條件，亞憶公司應當履行股權回購義務並支付股權回購價款，故於民國 108 年 10 月向中國國際經濟貿易仲裁委員會提出仲裁申請，要求亞憶公司應支付股權回購款 15,051 仟元(人民幣 3,439 仟元)及利息 181 仟元(人民幣 41 仟元)，並於民國 109 年 1 月 19 日向法院申請假扣押亞憶公司

之帳戶資金 15,670 仟元(人民幣 3,580 仟元)。該案件已於民國 109 年 9 月 14 日於中國國際經濟貿易仲裁委員會開庭審理，並預計於民國 110 年 5 月 2 日前裁決，因案件目前仍在審理中，尚難評估對合併公司之影響。後續如因此事件額外產生之任何影響，合併公司將依會計原則予以評估入帳，並於財務報告揭露。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他：無。

十三、附註揭露事項

編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：附表一。

2.為他人背書保證：附表二。

3.期末持有有價證券情形：附表三。

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

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附註四。

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：附表五。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：附表六。

(三)大陸投資資訊：

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

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：附表一～附表六。

(四)主要股東資訊：附表八。

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：主要從事進口原料供應生產之需。

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

以下提供予主要決策者之應報導部門資訊不包括任何停業單位之金額，停業單位之說明請參閱附註六(七)。

單位：新台幣仟元

	109 年 度				
	AAL 系部門	AGC 系部門	台灣地區 部 門	調整及沖銷	總 計
<u>部門收入</u>					
外部客戶收入	\$ 545,773	\$ —	\$ 735,104	\$ —	\$ 1,280,877
內部客戶收入	—	27,670	1,081	(28,751)	—
部門收入	\$ 545,773	\$ 27,670	\$ 736,185	\$ (28,751)	\$ 1,280,877
<u>部門損益</u>	\$ 63,827	\$ (1,630)	\$ (25,410)	\$ —	\$ 36,787
部門損益包含：					
折舊及攤銷	(40,178)	—	(26,836)	—	(67,014)
採權益法之投資損益	(4,945)	25,711	69,533	(95,244)	(4,945)
所得稅費用	(36,135)	—	(1,059)	—	(37,194)
	108 年 度				
	AAL 系部門	AGC 系部門	台灣地區 部 門	調整及沖銷	總 計
<u>部門收入</u>					
外部客戶收入	\$ 533,909	\$ —	\$ 806,685	\$ —	\$ 1,340,594
內部客戶收入	—	26,406	—	(26,406)	—
部門收入	\$ 533,909	\$ 26,406	\$ 806,685	\$ (26,406)	\$ 1,340,594
<u>部門損益</u>	\$ 83,102	\$ 3,125	\$ (39,559)	\$ —	\$ 46,668
部門損益包含：					
折舊及攤銷	(40,342)	—	(23,234)	267	(63,309)
採權益法之投資損益	1,170	34,336	97,159	(131,495)	1,170
所得稅費用	(15,779)	—	(136)	—	(15,915)

(四)產品別資訊

合併公司之主要產品及勞務收入組成如下：

產 品 別	109 年 度		108 年 度	
	收 入	所 占 比 例	收 入	所 占 比 例
智能電子製造體系銷售收入	\$ 413,522	32	\$ 393,299	29
品牌商品及流通服務體系銷售收入	728,110	57	806,685	60
倉儲事業租賃及廠房租賃體系收入	139,245	11	140,610	11
合 計	\$ 1,280,877	100	\$ 1,340,594	100

(五)地區別資訊

合併公司民國 109 年及 108 年度地區別資訊如下：

	109 年 度		108 年 度	
	營業收入淨額	非流動資產	營業收入淨額	非流動資產
台 灣	\$ 735,104	\$ 546,712	\$ 806,685	\$ 519,206
中國大陸	133,687	973,523	114,170	989,551
美 國	347,995	—	355,012	—
其 他	64,091	75,654	64,727	84,139
合 計	\$ 1,280,877	\$ 1,595,889	\$ 1,340,594	\$ 1,592,896

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產等資產。

(六)重要客戶資訊

合併公司民國 109 年及 108 年度銷貨金額達營業收入總額 10%

以上客戶明細如下：

客戶名稱	109 年 度		108 年 度	
	銷貨金額	部 門	銷貨金額	部 門
甲 客 戶	\$ 114,785	AAL	\$ 192,503	AAL
乙 客 戶	224,651	〃	136,559	〃
客 戶	137,636	〃	64,758	〃
	\$ 477,072		\$ 393,820	

附表一

資金貸與他人

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額	實 際 動支金額	利 率 區 間	資金貸 與性質 (註2)	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象資 金貸與限額	資金貸與 總 限 額	備註
													名 稱	價 值			
1	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	億聲電子股份 有限公司	其他應收款項	是	\$ 30,020	\$ 28,480	\$ 28,480	1.70	2	\$ —	營運週轉	\$ —	—	—	\$ 262,402	\$ 262,402	註3、 註4

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之說明如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金必要者填2。

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

註4：ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.截至民國109年12月31日實際動支\$28,480(計美元1,000仟元，係以匯率NTD：USD=28.48：1換算)。

附表二

為他人背書保證

單位：新台幣仟元

背書保證者 編號	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											
0	憶聲電子股 份有限公司	亞憶開發實業股 份有限公司	子公司	\$1,000,000	\$1,000,000	\$ —	\$1,000,000	38.19	\$3,928,065	Y	—	—	
1	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	子公司	82,532	78,251	56,960	—	4.38	2,681,421	Y	—	—	
2	亞憶電子(深 圳)有限公司	深圳市德的技術 有限公司	關聯企業	315,288	315,144	315,144	315,144	43.87	1,077,462	—	—	Y	

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

附表三

期末持有有價證券

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數/單位數	帳面金額 (註二)	持股比例	公允價值	
憶聲電子股份有限公司	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—流動	5,100,000	\$ 87,312	8.02%	\$ 87,312	
	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	1,282,500	—	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	2,893	—	2,893	

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、債權、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。

附表四

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

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD	同一最終 母公司	銷貨	\$ 117,899	34%	預付貨款 30%， 70% L/C	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	\$ 40,982	70%	

附表五

109 年度母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			備註
				科目	金額	交易條件	
0	憶聲電子股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 15,966	依貨到 60 天後電匯付款	佔合併總 營收或總 資產之比率 %(註4) 1%
1	瑞林科技服務股份有限公司	亞憶開發實業股份有限公司	1	其他應收款	68,335	註 3	2%
2	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	憶聲電子股份有限公司	2	勞務收入	15,368	對帳完成 60 天後電匯付款	1%
3	ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	3	銷貨收入	15,687	依貨到 60 天後電匯付款	1%
4	ASD ELECTRONICS LIMITED	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	應收帳款	18,969	依貨到 75 天後電匯付款	1%
5	亞憶智能(深圳)有限公司	重慶智啟鑫電子科技發展有限公司	3	銷貨收入	117,899	預付貨款 30%，70%L/C	9%
6	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	華憶科技(吉安)有限公司	1	應收帳款	40,982	預付貨款 30%，70%L/C	1%
		亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	1	銷貨收入	8,664	依貨到 120 天後電匯付款	1%
		亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	1	應收帳款	30,245	依貨到 75 天後電匯付款	1%
		亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	3	銷貨收入	18,421	依貨到 90 天後電匯付款	1%
		亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	2	應收帳款	19,317	依貨到 90 天後電匯付款	1%
		亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	3	技術服務收入	20,981	對帳完成 45 天後電匯付款	2%
		亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	3	銷貨收入	14,607	依貨到 60 天後電匯付款	1%
		憶聲電子股份有限公司	2	其他應收款	28,480	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.母子公司對子公司。 2.子公司對母子公司。 3.子公司對子公司。

註3：該交易主要係屬資金貸放款性質及代墊款，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。

108 年度母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註 2)	交 易 往 來 情 形			備註
				科 目	金 額	交 易 條 件	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	\$ 14,910	依貨到 60 天後電匯付款	1%
		ACTION ASIA LTD.	1	其他應收款	70,205	註 3	2%
		ALMOND GARDEN CORP.	1	其他應收款	28,483	註 3	1%
1	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	13,940	對帳完成 60 天後電匯付款	1%
				銷貨收入	11,032	依貨到 60 天後電匯付款	1%
2	亞憶電子(深圳)有限公司及其子 公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	3	應收帳款	19,968	依貨到 75 天後電匯付款	1%
		ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	銷貨收入	204,147	預付貨款 30%，70%L/C	15%
				應收帳款	34,105	預付貨款 30%，70%L/C	1%
3	ALMOND GARDEN CORP.	華憶科技(吉安)有限公司	1	應收帳款	32,026	依貨到 75 天後電匯付款	1%
4	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	3	銷貨收入	26,406	依貨到 90 天後電匯付款	2%
5	亞憶智能(深圳)有限公司	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	2	技術服務收入	27,228	對帳完成 45 天後電匯付款	2%
6	ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	1	其他應收款	86,100	註 3	2%

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，若其一千子公司已揭露，則另一千子公司無須重複揭露)：

1. 母子公司對子公司。 2. 子公司對母子公司。 3. 子公司對子公司。

註 3：該交易屬其他應收款-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。

附表六

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元；外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 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	\$ 241,231	149,511,976	61.54	\$ 1,100,037	\$ 66,847	\$ 38,741	
	ALMOND GARDEN CORP.	英屬維 京群島	從事控股及轉投資事 務	—	—	14,500,000	100.00	827,753	30,792	30,792	
	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	109,697	109,697	10,970,926	99.74	—	—	—	清算中
	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	22,209	2,992	2,992	
	亞德開發實業股份有 限公司	台 灣	住宅大樓及工業廠房 開發租售業、不動產 租賃及買賣業	200,000	100,000	20,000,000	100.00	193,345	(5,278)	(5,278)	
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香 港	研發及銷售	46,200	46,200	4,175,000	100.00	12,371	(356)		
	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事 務	482,845	482,845	93,452,231	38.46	687,558	66,847		
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	117,131	7,619		
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	(677)	(44)		

附表七

大陸投資資訊

單位：新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主 營業項目	實收資本額	投 資 方 式	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回		本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註1)	期末投資 帳面價值	截至本 期止 已匯回 投資 收 益	備 註
					匯 出	收 回							
上海憶歌商 貿有限公司	LCD TV 產 品	\$ 529,218	透過100%持有之 ALMOND GARDEN CORP. 再投資大陸公司	\$ 529,218	—	—	\$ 529,218	\$ 38	100.00	\$ 38	\$ 32,259	\$ —	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	6,711	100.00	6,711	62,458	—	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	64,132	100.00	64,132	945,800	—	註 1 註 2
亞憶電子(深 圳)有限公司	研產銷電子 產品及配件	112,750	透過持股100%之 ACTION ASIA LTD.再投資大陸 公司	—	—	—	—	10,766	100.00	10,766	717,278	—	註 1 註 2 註 3

附表七之一

大陸被投資 公司名稱	主 營業項目	實收資本額	投 資 方 式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註 1)	期末投資 帳面價值	截至本期末 已匯回投資 收益	備註
深圳市德的 技術有限公司	廠房租賃服 務	\$ 512,344	透過持股 100%之 ACTION ASIA LTD.持有之亞憶 電子(深圳)有限公 司 100%之股權再 投資大陸公司	\$ —	—	\$ —	\$ 16,502	40.00	\$ (4,945)	\$ 540,091	\$ —	註 1 註 2
重慶智啟鑫 電子科技發 展有限公司	研產銷專 用電子產品及 配件	24,470	透過持股 100%之 ACTION ASIA LTD.持有之亞憶 電子(深圳)有限公 司 100%之股權再 投資大陸公司	—	—	—	(5,303)	51.00	(10,419)	(4,670)	—	註 1 註 2
亞憶智能(深 圳)有限公司	研發及銷售 智能電子產 品	4,681	透過持股 100%之 ACTION ASIA LTD.持有之亞憶 電子(深圳)有限公 司 100%之股權再 投資大陸公司	—	—	—	(5,535)	100.00	(5,535)	17	—	註 1 註 2

註 1：係依被投資公司同期經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表而得。

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

註 3：除經投審會核准之投資額度外，另經投審會核准對「亞憶電子(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%。

註 5：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 NTD58,227 仟元(USD2,100 仟元)，截至民國 109 年 12 月 31 日止已匯回之投資收益為 NTD21,327 (USD668 仟元)，已匯回之投資股款計 NTD67,044 仟元(USD2,100 仟元)。

註 6：華憶科技(深圳)有限公司於民國 106 年股權已轉讓，其自台灣累計投資金額為 NTD670,087 仟元。

本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額 (註 3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註 4)
\$ 1,890,410	\$ 2,420,386	\$ 1,571,226

憶聲電子股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

主要股東	股份	持有股數(股)	持股比例
彭 君 平		20,589,303	7.42%
大柏投資股份有限公司		16,716,170	6.03%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1) 吳欣亮
(2) 彭莉真

台省財證字第

1100430

號

事務所名稱：正風聯合會計師事務所

事務所地址：台北市南京東路二段111號14樓(頂樓)

事務所電話：(02) 2516-5255

事務所統一編號：01045217

會員證書字號：(1)台省會證字第 3075 號
(2)台省會證字第 3631 號

委託人統一編號：44955117

印鑑證明書用途：辦理 億聲電子股份有限公司

一〇九年度(自民國一〇九年一月一日至

一〇九年十二月卅一日)財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中

華

民

國

一〇

九

月

十九

日

附錄 B

憶聲電子股份有限公司

民國 109 年度

個體財務報告暨會計師查核報告

會計師查核報告

NO.20811090A

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

憶聲電子股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達憶聲電子股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對憶聲電子股份有限公司民國 109 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

憶聲電子股份有限公司民國 109 年度個體財務報告之關鍵查核事項如下：

採用權益法投資之減損

採用權益法投資之會計政策請參閱個體財務報告附註四(六)；會計項目說明請參閱個體財務報告附註六(七)。

憶聲電子股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日採用權益法投資 2,143,344 仟元，占資產總額之 64%，民國 109 年度採用權益法認列之利益份額 67,247 仟元，占稅前淨利之 143%。該等金額重大，且管理階層進行減損評估時，因其可回收金額之計算涉及諸多假設及估計，該過程本質上具有高度不確定性，因此採用權益法投資之減損列為本年度關鍵查核事項之一。

本會計師執行下列主要查核程序：

1. 評估管理階層辨認可能產生減損之現金產生單位及其是否有減損之跡象。
2. 瞭解及評估管理階層對於減損測試所採用之未來現金流量預測、資金成本率等重要假設。
3. 透過詢問管理階層等程序，辨識於資產負債表日後是否發生足以影響減損測試結果之相關事項。
4. 評估管理階層是否已適當揭露權益法評價投資之政策及相關資訊。

收入之認列

有關收入認列之會計政策請參閱個體財務報告附註四(十三)；會計項目說明請參閱個體財務報告附註六(廿三)。

憶聲電子股份有限公司之收入主要係依商品之風險報酬移轉而認列，直接影響公司年度損益。憶聲電子股份有限公司應依據其交易條件辨認商品風險報酬之移轉以認列收入。因此，收入認列期間與認列金額列為關鍵查核事項之一。

本會計師執行下列主要查核程序：

- 1.瞭解及測試憶聲電子股份有限公司認列銷貨收入相關之內部控制。
- 2.瞭解憶聲電子股份有限公司收入型態及交易條件，以評估收入認列時點之會計政策是否適當。
- 3.以抽樣方式，測試憶聲電子股份有限公司資產負債表日前後之銷貨交易，以瞭解收入歸屬期間及是否發生重大銷貨退回及折讓。

其他事項－採用其他會計師之查核報告

列入憶聲電子股份有限公司民國 109 年度個體財務報告採權益法評價被投資公司之投資中，有關子公司 ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD. 之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告表示之意見中，有關該公司採用權益法之投資及認列其損益之份額，係依據其他會計師之查核報告。民國 109 年 12 月 31 日對上述被投資公司認列之採用權益法之投資為 117,131 仟元，占資產總額之 3%；民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法認列之利益份額為 7,662 仟元，占稅前淨利之 16%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

憶聲電子股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對憶聲電子股份有限公司民國 109 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

正風聯合會計師事務所



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 110 年 3 月 29 日

憶聲電子股份有限公司

個體資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$ 57,243	2	\$ 75,696	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四、六(二)	87,312	3	—	—
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六(三)、八	71,200	2	—	—
1150	應收票據	四、六(四)、七	10,497	—	10,629	—
1170	應收帳款淨額	四、六(四)、七	57,262	2	74,835	2
1200	其他應收款	四、六(五)、七	89,912	3	149,107	5
130x	存 貨	四、六(六)	155,812	5	193,876	6
1410	預付款項		7,551	—	9,713	—
1470	其他流動資產	六(三十)	16,704	—	7,397	—
11xx	流動資產合計		553,493	17	521,253	15
	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	四、六(二)	—	—	115,617	4
1550	採用權益法之投資	四、六(七)	2,143,344	64	2,079,507	61
1600	不動產、廠房及設備	四、六(八)、八	57,992	2	150,072	5
1755	使用權資產	四、六(九)、七	11,260	—	12,720	—
1760	投資性不動產	四、六(十一)、八	210,016	6	94,449	3
1780	無形資產	四、六(十二)	223,874	7	228,989	7
1840	遞延所得稅資產	四、六(三十)	151,643	4	181,674	5
1900	其他非流動資產		5,720	—	3,935	—
15xx	非流動資產合計		2,803,849	83	2,866,963	85
1xxx	資 產 總 計		\$ 3,357,342	100	\$ 3,388,216	100

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司

個體資產負債表 (續)

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負 債 及 權 益		附 註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(十三)	\$ 474,027	14	\$ 492,555	15
2130	合約負債—流動	四、六(廿三)	2,972	—	3,807	—
2150	應付票據	六(十四)	3,378	—	2,337	—
2170	應付帳款	六(十四)、七	30,785	1	37,114	1
2200	其他應付款	六(十五)、七	67,795	2	36,027	1
2280	租賃負債—流動	四、六(九)、七	3,831	—	3,119	—
2300	其他流動負債	六(廿三)	28,096	1	14,141	—
21xx	流動負債合計		610,884	18	589,100	17
	非流動負債					
2550	負債準備—非流動	四、六(十六)	913	—	2,233	—
2570	遞延所得稅負債	四、六(三十)	113,393	4	139,595	5
2580	租賃負債—非流動	四、六(九)、七	7,576	—	9,570	—
2640	淨確定福利負債—非流動	四、六(十七)	4,780	—	3,112	—
2600	其他非流動負債	七	1,086	—	913	—
25xx	非流動負債合計		127,748	4	155,423	5
2xxx	負債總計		738,632	22	744,523	22
	權 益					
3110	普通股股本	六(十八)	2,771,575	82	2,771,575	82
3200	資本公積	六(十九)	1,602	—	259	—
	保留盈餘	六(二十)				
3310	法定盈餘公積		20,301	1	14,828	—
3320	特別盈餘公積	六(廿一)	204,418	6	204,418	6
3350	未分配盈餘		69,785	2	92,531	3
3400	其他權益	六(廿二)	(448,971)	(13)	(439,918)	(13)
3xxx	權益總計		2,618,710	78	2,643,693	78
	負 債 及 權 益 總 計		\$ 3,357,342	100	\$ 3,388,216	100

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：彭 亭 玉



經理人：許 文 堂



會計主管：雷 詩 韻



憶聲電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	109 年 度		108 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六(廿三)、七	\$ 595,328	100	\$ 673,038	100
5000	營業成本	六(廿四、廿九)、七	(475,928)	(80)	(580,614)	(86)
5900	營業毛利		119,400	20	92,424	14
6000	營業費用	六(四、九、十一、十二、十七、廿九)、七				
6100	推銷費用		(72,692)	(12)	(88,221)	(13)
6200	管理費用		(58,268)	(10)	(57,459)	(9)
6450	預期信用減損(損失)利益	六(四)	(1,115)	—	34	—
	營業費用合計		(132,075)	(22)	(145,646)	(22)
6900	營業損失		(12,675)	(2)	(53,222)	(8)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(廿五)	97	—	950	—
7010	其他收入	六(十、十一、廿六)、七	20,739	3	17,561	3
7020	其他利益及損失	六(廿七)、七	(8,812)	(1)	1,203	—
7050	財務成本	六(廿八)、七	(8,063)	(1)	(8,727)	(1)
7055	預期信用減損損失	六(五)	(11,367)	(2)	—	—
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	四	67,247	11	97,159	14
	營業外收入及支出合計		59,841	10	108,146	16
7900	稅前淨利		47,166	8	54,924	8
7950	所得稅費用	四、六(三十)	(1,070)	—	(188)	—
8000	本期淨利		46,096	8	54,736	8
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十七)	(1,668)	—	(529)	—
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	四、六(二、廿二)	(28,305)	(5)	57,783	9
8331	子公司之確定福利計畫再衡量數		(1,060)	—	(370)	—
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	四、六(三十)	334	—	106	—
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四、六(廿二)	24,065	4	(58,072)	(9)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	四、六(廿二、三十)	(4,813)	(1)	11,614	2
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(11,447)	(2)	10,532	2
8500	本期綜合損益總額		\$ 34,649	6	\$ 65,268	10
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六(卅一)	\$ 0.17		\$ 0.20	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.17		\$ 0.20	

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：彭 亭 玉



經理人：許 文 堂



會計主管：雷 詩 韻



憶聲電子股份有限公司

個體權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	普通股股本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目			權 益 總 額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	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(損)益	其他權益合計	
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,771,575	\$ 259	\$ —	\$ 204,418	\$ 142,106	\$ (443,077)	\$ (8,166)	\$ (451,243)	\$ 2,667,115
107 年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	—	—	14,828	—	(14,828)	—	—	—	—
普通股現金股利	—	—	—	—	(88,690)	—	—	—	(88,690)
本期淨利	—	—	—	—	54,736	—	—	—	54,736
本期其他綜合損益	—	—	—	—	(793)	(46,458)	57,783	11,325	10,532
本期綜合損益總額	—	—	—	—	53,943	(46,458)	57,783	11,325	65,268
108 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 2,771,575	\$ 259	\$ 14,828	\$ 204,418	\$ 92,531	\$ (489,535)	\$ 49,617	\$ (439,918)	\$ 2,643,693
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,771,575	\$ 259	\$ 14,828	\$ 204,418	\$ 92,531	\$ (489,535)	\$ 49,617	\$ (439,918)	\$ 2,643,693
108 年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	—	—	5,473	—	(5,473)	—	—	—	—
普通股現金股利	—	—	—	—	(60,975)	—	—	—	(60,975)
本期淨利	—	—	—	—	46,096	—	—	—	46,096
本期其他綜合損益	—	—	—	—	(2,394)	19,252	(28,305)	(9,053)	(11,447)
本期綜合損益總額	—	—	—	—	43,702	19,252	(28,305)	(9,053)	34,649
對子公司所有權權益變動	—	1,343	—	—	—	—	—	—	1,343
109 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 2,771,575	\$ 1,602	\$ 20,301	\$ 204,418	\$ 69,785	\$ (470,283)	\$ 21,312	\$ (448,971)	\$ 2,618,710

(請參閱後附個體財務報告附註)



董事長：彭 亭 玉



經理人：許 文 堂



會計主管：雷 詩 韻

憶聲電子股份有限公司

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	109 年 度	108 年 度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 47,166	\$ 54,924
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	9,106	7,569
攤銷費用	6,211	6,393
預期信用減損損失(利益)數	12,482	(34)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	—	(58)
利息費用	8,063	8,727
利息收入	(97)	(950)
股利收入	(7,650)	(3,825)
採用權益法認列之子公司損益之份額	(67,247)	(97,159)
處分不動產、廠房及設備利益	(571)	—
處分投資利益	—	(71)
未實現外幣兌換(利益)損失	(2,708)	1,757
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	—	2,195
應收票據	132	3,498
應收帳款	16,458	4,350
其他應收款	15,916	14
存 貨	38,064	60,704
預付款項	2,162	(2,296)
其他流動資產	(9,310)	(3,051)
其他非流動資產	(1,928)	(609)
合約負債	(835)	(884)
應付票據	1,041	(2,150)
應付帳款	(6,329)	(632)
其他應付款	3,338	(9,798)
負債準備	(1,320)	1,524
其他流動負債	13,967	4,499
淨確定福利負債	—	(5)

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司

個體現金流量表(續)

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	109 年 度	108 年 度
營運產生之現金流入	\$ 76,111	\$ 34,632
收取之利息	97	950
收取之股利	135,408	3,825
支付之利息	(8,185)	(8,732)
支付之所得稅	(1,717)	(93)
營業活動之淨現金流入	201,714	30,582
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(72,475)	—
取得採用權益法之投資	(100,000)	(100,000)
採用權益法之被投資公司減資退回股款	—	182,885
取得不動產、廠房及設備	(99)	(13,329)
處分不動產、廠房及設備	570	—
取得投資性不動產	(28,648)	—
其他應收款—關係人增加	(79,992)	(349)
其他應收款—關係人減少	113,590	3,624
取得無形資產	(475)	(285)
預付設備款增加	(477)	—
投資活動之淨現金流(出)入	(168,006)	72,546
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(17,733)	(176,690)
存入保證增加	81	252
存入保證金減少	(12)	(593)
其他應付款—關係人增加	30,146	—
租賃負債本期償還	(3,668)	(2,260)
發放現金股利	(60,975)	(88,690)
籌資活動之淨現金流出	(52,161)	(267,981)
本期現金及約當現金減少數	(18,453)	(164,853)
期初現金及約當現金餘額	75,696	240,549
期末現金及約當現金餘額	\$ 57,243	\$ 75,696

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：彭亭玉



經理人：許文堂



會計主管：雷詩韻



憶聲電子股份有限公司

個體財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

憶聲電子股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國 65 年 7 月 21 日，於民國 91 年 8 月由櫃檯買賣中心轉為上市公司，本公司主要營業項目為液晶顯示器、各種電器及家電之買賣業務等。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國 110 年 3 月 29 日經董事會通過。

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 109 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 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「利率指標變革」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國 109 年 6 月 1 日(註)

註：金管會允許提前於民國 109 年 1 月 1 日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 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 4 號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第 9 號之延長」	民國 110 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號、國際財務報導準則第 7 號、國際財務報導準則第 4 號及國際財務報導準則第 16 號之第二階段修正「利率指標變革」	民國 110 年 1 月 1 日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 3 號之修正「對觀念架構之索引」	民國 111 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 112 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」之修正	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「會計政策之揭露」	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 8 號之修正「會計估計之定義」	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國 111 年 1 月 1 日
國際會計準則第 37 號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	民國 111 年 1 月 1 日
2018-2020 週期之年度改善	民國 111 年 1 月 1 日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按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，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

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

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1) 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。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 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，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

(四) 外幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

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

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。

(五)存貨

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

(六)採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

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

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

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

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

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

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七)不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產(包含符合投資性不動產定義而處於建造過程中之不動產)。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。投資性不動產原始以成本(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。所有投資性不動產採直線基礎提列折舊。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態時開始提列折舊。

投資性不動產係以開始轉供自用日之帳面金額轉列不動產、廠房及設備。

不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九)無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十)非金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產等可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除攤銷或折舊)。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一)金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列與除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

A. 本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)之減損損失。

B. 應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

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

(2) 金融負債

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

(3) 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(十二) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所須支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現衡量。

(十三)收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

- 1.商品銷貨收入來自液晶顯示器、各種電器及家電之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品交付至指定地點而滿足履約義務之時點，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。本公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓，據以認列退款負債(表列其他流動負債)及待退回產品權利(表列其他流動資產)。本公司對客戶之授信期間原則上為月結 10 天至 90 天。商品銷貨收入之對價為短期應收帳款，因折現效果不重大，故按原始發票金額衡量。
- 2.本公司對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
- 3.應收帳款於產品之控制移轉予客戶時認列，因該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。產品於運抵前收取之預收款項係認列為合約負債。

(十四)租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否屬(或包含)租賃。

1.本公司為出租人

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。與承租人進行之租賃協商係於租賃修改生效日起按新租賃處理。

2.本公司為承租人

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。

使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

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，本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價值已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十五)員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

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

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

本公司重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源如下：

(一)存貨之評價

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

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

(二)金融資產之估計減損

應收款項之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及產業經濟情勢，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註六(四)。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三)非金融資產減損評估

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

(四)採用權益法之投資減損評估

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

(五)遞延所得稅資產之可實現性

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

(六)保固準備之評估

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

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

(七)淨確定福利負債之計算

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

(八)收入認列

銷貨收入相關退貨及折讓估計，係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 882	\$ 869
銀行支票存款及活期存款	56,361	74,827
合 計	\$ 57,243	\$ 75,696

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。

(二)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

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>		
國內興櫃股票－ 公信電子股份有限公司	\$ 87,312	\$ —

非流動

國內興櫃股票－ 公信電子股份有限公司	\$ —	\$ 115,617
-----------------------	------	------------

本公司投資國內興櫃股票係以中長期持有為目的，並預期透過長期投資獲利。管理階層認為若將該投資之公允價值波動列入損益，與前述投資規劃並不一致，因此選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。本公司於民國 110 年 3 月 29 日董事會決議通過，因應公司財務規劃擬於公開市場出售公信電子股份有限公司 5,100 仟股。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>		
國內投資		
質押定期存款	\$ 28,480	\$ —
原始到期日超過三個月 以上之定期存款	42,720	—
合 計	\$ 71,200	\$ —

1.截至民國 109 年 12 月 31 日止，定期存款利率區間為年利率 0.15 %~0.30%。

2.按攤銷後成本衡量之金融資產一流動提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(四)應收票據及應收帳款淨額

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 10,497	\$ 10,629
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 62,047	\$ 78,559
減：備抵損失	(4,785)	(3,724)
	\$ 57,262	\$ 74,835

1.本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，本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，本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.本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本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，本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.本公司應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

民國 109 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 至 30 天	逾期 31 至 90 天	逾期 91 至 180 天	逾期 181 天以上	合計
預期信用損失率	0.06%	0.07%	0.08%	0.08%	100%	
總帳面金額	\$ 67,853	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 4,691	\$ 72,544
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(94)	—	—	—	(4,691)	(4,785)
攤銷後成本	\$ 67,759	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 67,759

民國 108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 至 30 天	逾期 31 至 90 天	逾期 91 至 180 天	逾期 181 天以上	合計
預期信用損失率	0.06%	0.06%	0.07%	0.07%	0.07%	
總帳面金額	\$ 84,497	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 4,691	\$ 89,188
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(105)	—	—	—	(3,619)	(3,724)
攤銷後成本	\$ 84,392	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,072	\$ 85,464

5.應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	109 年 度	108 年 度
期初餘額	\$ 3,724	\$ 3,758
本期提列減損(迴轉)損失	1,115	(34)
本期沖銷數	(54)	—
期末餘額	\$ 4,785	\$ 3,724

(五)其他應收款

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收出售房地款	\$ —	\$ 16,000
其 他	48	—
其他應收款—關係人	164,333	196,217
合 計	164,381	212,217
減：備抵損失	(74,469)	(63,110)
淨 額	\$ 89,912	\$ 149,107

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	109 年 度	108 年 度
期初餘額	\$ 63,110	\$ 63,145
本期提列減損損失	11,367	—
本期無法收回而沖銷	(8)	(35)
期末餘額	\$ 74,469	\$ 63,110

(六)存 貨

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
製 成 品	\$ 93	\$ 860
商 品	147,211	184,332
在途存貨	8,508	8,684
合 計	\$ 155,812	\$ 193,876

1.本公司民國 109 年及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 431,173 元及 527,059 仟元，請參閱附註六(廿四)。

2.本公司民國 108 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 3,280 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。

(七)採用權益法之投資

1.投資子公司

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
非上市(櫃)公司		
ACTION ASIA LTD.	\$ 1,100,037	\$ 1,140,897
ALMOND GARDEN CORP.	827,753	819,710
瑞林科技股份有限公司	22,209	20,277
亞憶開發實業股份有限公司	193,345	98,623
合 計	\$ 2,143,344	\$ 2,079,507

(1)本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

子 公 司 名 稱	本公司持有之所有權權益百分比	
	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
ACTION ASIA LTD.	61.54%	61.54%
ALMOND GARDEN CORP.	100.00%	100.00%
瑞林科技股份有限公司	100.00%	100.00%
亞憶開發實業股份有限公司	100.00%	100.00%

(2)本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表六。

(八)不動產、廠房及設備

項 目	109 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 106,762	\$ —	\$ —	\$ (64,817)	\$ 41,945
房屋及建築	52,565	99	—	(13,229)	39,435
機器設備	7,225	—	—	—	7,225
運輸設備	3,159	—	(3,159)	—	—
辦公設備	3,414	—	—	—	3,414
未完工程	19,552	—	—	(19,552)	—
小 計	192,677	99	(3,159)	(97,598)	92,019
累計折舊					
房屋及建築	34,776	2,036	—	(9,083)	27,729
機器設備	1,991	1,340	—	—	3,331
運輸設備	3,159	—	(3,159)	—	—
辦公設備	2,679	288	—	—	2,967
小 計	42,605	3,664	(3,159)	(9,083)	34,027
淨 額	\$ 150,072	\$ (3,565)	\$ —	\$ (88,515)	\$ 57,992

項 目	108 年 度				期末餘額
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	
成 本					
土 地	\$ 106,762	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 106,762
房屋及建築	50,965	1,600	—	—	52,565
機器設備	7,225	—	—	—	7,225
運輸設備	3,159	—	—	—	3,159
辦公設備	2,686	748	(20)	—	3,414
未完工程	—	10,981	—	8,571	19,552
小 計	170,797	13,329	(20)	8,571	192,677
累計折舊					
房屋及建築	32,795	1,981	—	—	34,776
機器設備	651	1,340	—	—	1,991
運輸設備	3,159	—	—	—	3,159
辦公設備	2,352	347	(20)	—	2,679
小 計	38,957	3,668	(20)	—	42,605
淨 額	\$ 131,840	\$ 9,661	\$ —	\$ 8,571	\$ 150,072

1. 本公司不動產、廠房及設備係按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	5 至 56 年
機器設備	5 至 9 年
運輸設備	6 年
辦公設備	3 至 6 年

2. 本公司為活化資產，將所持有位於中壢中工段 239、240-1 地號及有元來投資有限公司所持有中工段 241 地號合建開發「憶聲智匯科技園區」，並於民國 109 年 6 月 15 日經董事會決議通過，合併公司並將該項不動產以變更用途時之帳面價值重分類為投資性不動產。

3. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(九)租賃協議－承租人

1. 使用權資產

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
房屋及建築	\$ 9,471	\$ 12,720
運輸設備	1,789	—
合 計	\$ 11,260	\$ 12,720

	109 年 度	108 年 度
使用權資產之增添	\$ 2,386	\$ 12,540
使用權資產之折舊費用		
房屋及建築	\$ 3,249	\$ 2,289
運輸設備	597	—
合 計	\$ 3,846	\$ 2,289

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於民國 109 年及 108 年度並未發生重大轉租及減損情形。

2.租賃負債

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ 3,831	\$ 3,119
非 流 動	\$ 7,576	\$ 9,570

租賃負債之折現率區間如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
房屋及建築	1.63%~1.66%	1.63%~1.66%
運輸設備	7.13%	—

3.重要承租活動及條款

本公司承租標的資產係房屋及建築及公務車，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。

4.其他租賃資訊

	109 年 度	108 年 度
短期租賃費用	\$ 112	\$ 733
低價值資產租賃費用	\$ 208	\$ 235
租賃之現金流出總額	\$ 4,285	\$ 3,301

本公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築及符合低價值資產租賃之若干辦公設備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。

(十)租賃協議－出租人

1.本公司出租之資產包括土地及建築物等，租賃合約之期間介於 1 至 4 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.本公司基於營業租賃合約認列之利益如下：

	109 年 度	108 年 度
租金收入	\$ 5,836	\$ 8,732

3.本公司以營業租賃出租之應收租賃給付總額之到期日分析如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
第 一 年	\$ 3,237	\$ 3,583
第 二 年	2,134	688
第 三 年	335	—
合 計	\$ 5,706	\$ 4,271

(十一)投資性不動產

	109 年 度				
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 70,166	\$ —	\$ —	\$ (1,475)	\$ 68,691
房屋及建築	60,244	—	—	(1,659)	58,585
建造中之投資性 不動產	—	28,648	—	90,506	119,154
小 計	130,410	28,648	—	87,372	246,430
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	35,961	1,596	—	(1,143)	36,414
淨 額	\$ 94,449	\$ 27,052	\$ —	\$ 88,515	\$ 210,016

項 目	108 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 70,166	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 70,166
房屋及建築	60,244	—	—	—	60,244
小 計	130,410	—	—	—	130,410
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	34,349	1,612	—	—	35,961
淨 額	\$ 96,061	\$ (1,612)	\$ —	\$ —	\$ 94,449

1. 本公司之投資性不動產係按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築 21 至 56 年

2. 本公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日投資性不動產之公允價值係由獨立專家於資產負債表日以第三等級輸入值進行評價及查詢時價登錄資訊評估而得。前述獨立專家之評價係採用收益法及土地開發分析法為估價方法。

投資性不動產之公允價值如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
公允價值	\$ 1,057,383	\$ 330,718

3. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	109 年 度	108 年 度
投資性不動產之租金收入	\$ 5,727	\$ 8,623
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	\$ 2,577	\$ 3,340
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 1,133	\$ 551

4. 投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(十二)無形資產

項 目	109 年 度				
	期初餘額	增 添	處 份	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
歌林商標權	\$ 295,346	\$ 365	\$ —	\$ —	\$ 295,711
專 利 權	276	—	—	—	276
電腦軟體	1,748	110	—	—	1,858
小 計	297,370	475	—	—	297,845
<u>累計攤銷</u>					
歌林商標權	66,363	5,565	—	—	71,928
專 利 權	276	—	—	—	276
電腦軟體	1,742	25	—	—	1,767
小 計	68,381	5,590	—	—	73,971
淨 額	\$ 228,989	\$ (5,115)	\$ —	\$ —	\$ 223,874

項 目	108 年 度				
	期初餘額	增 添	處 份	重 分 類	期末餘額
<u>成 本</u>					
歌林商標權	\$ 295,061	\$ 285	\$ —	\$ —	\$ 295,346
專 利 權	276	—	—	—	276
電腦軟體	1,748	—	—	—	1,748
小 計	297,085	285	—	—	297,370
<u>累計攤銷</u>					
歌林商標權	60,832	5,531	—	—	66,363
專 利 權	276	—	—	—	276
電腦軟體	1,704	38	—	—	1,742
小 計	62,812	5,569	—	—	68,381
淨 額	\$ 234,273	\$ (5,284)	\$ —	\$ —	\$ 228,989

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

電腦軟體

3 年

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	109 年 度	108 年 度
推銷費用	\$ 5,565	\$ 5,531
管理費用	25	38
合 計	\$ 5,590	\$ 5,569

(十三)短期借款

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
銀行購料借款	\$ 119,027	\$ 117,555
銀行抵押借款	355,000	375,000
合 計	\$ 474,027	\$ 492,555
利率區間	1.05%~1.8%	1.59%~1.8%

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請參閱附註八。

(十四)應付票據及應付帳款

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應付票據	\$ 3,378	\$ 2,337
應付帳款	30,785	37,114
合 計	\$ 34,163	\$ 39,451

本公司暴露於匯率與流動性風險之應付款項及其他應付款相關揭露，請參閱附註六(卅四)。

(十五)其他應付款

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 8,779	\$ 7,357
應付員工紅利	2,592	3,018
應付董監酬勞	2,073	2,414
應付勞務費	3,650	2,669
應付運費	5,776	1,740
應付行銷費用	3,958	3,146
應付廣告費	1,087	586
其 他	7,459	8,205
其他應付款－關係人	32,421	6,892
合 計	\$ 67,795	\$ 36,027

其他應付款項下之其他主要係應付環保回收費、售後服務費、保險費、房屋稅及保全費等款項組成。

(十六)負債準備

	109 年 度	108 年 度
保固負債		
期初餘額	\$ 2,233	\$ 709
當期新增負債準備	2,656	4,305
當期使用之負債準備	(3,976)	(2,781)
期末餘額	\$ 913	\$ 2,233
流 動	\$ —	\$ —
非 流 動	\$ 913	\$ 2,233

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

(十七)員工退休金

1.確定提撥計畫

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司於民國 109 年及 108 年度綜合損益表認列之退休金分別為 1,978 仟元及 2,084 仟元。

2.確定福利計畫

本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續

適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 3% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

資產負債表認列之確定福利計畫金額如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ (15,863)	\$ (13,692)
計畫資產公允價值	11,083	10,580
淨確定福利負債	\$ (4,780)	\$ (3,112)

淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
109 年度 1 月 1 日餘額	\$ (13,692)	\$ 10,580	\$ (3,112)
服務成本			
當期服務成本	(45)	—	(45)
利息(費用)收入	(82)	63	(19)
認列於損益	(127)	63	(64)
再衡量數			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	—	376	376
財務假設變動影響數	(309)	—	(309)
經驗調整	(1,735)	—	(1,735)
認列於其他綜合損益	(2,044)	376	(1,668)
提撥退休基金	—	64	64
109 年 12 月 31 日餘額	\$ (15,863)	\$ 11,083	\$ (4,780)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108 年度 1 月 1 日餘額	\$ (12,681)	\$ 10,093	\$ (2,588)
服務成本			
當期服務成本	(46)	—	(46)
利息(費用)收入	(101)	81	(20)
認列於損益	(147)	81	(66)
再衡量數			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	—	335	335
財務假設變動影響數	(180)	—	(180)
經驗調整	(684)	—	(684)
認列於其他綜合損益	(864)	335	(529)
提撥退休基金	—	71	71
108 年 12 月 31 日餘額	\$ (13,692)	\$ 10,580	\$ (3,112)

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

- (1)投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依據「勞動基準法」之規定，整體資產報酬不得低於當地銀行 2 年定期存款利率；如有低於該利率之情形，由國庫補足之。
- (2)利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
- (3)薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

精算評價之主要假設列示如下：

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
折 現 率	0.3%	0.6%
未來薪資水準增加率	1.5%	1.5%

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日當採用之主要精算假設變動，
將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

109 年 12 月 31 日	精算假設 增加 0.25%	精算假設 減少 0.25%
折 現 率	\$ (258)	\$ 265
未來薪資水準增加率	\$ 221	\$ (217)

108 年 12 月 31 日	精算假設 增加 0.25%	精算假設 減少 0.25%
折 現 率	\$ (224)	\$ 230
未來薪資水準增加率	\$ 193	\$ (190)

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

截至民國 109 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 7 年。另本公司預計於民國 109 年 12 月 31 日報導日後之一
年內對確定福利計畫提撥金額為 64 仟元。

(十八)股本

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

截至民國 109 年及 108 年 12 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。

(十九)資本公積

	109 年 度		
	股東逾時效 未領取之股利	子公司所有權 權益變動數	合 計
民國 109 年 1 月 1 日餘額	\$ 259	\$ —	\$ 259
對子公司所有權變動	—	1,343	1,343
民國 109 年 12 月 31 日餘額	\$ 259	\$ 1,343	\$ 1,602

	108 年 度
	股東逾時效 未領取之股利
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 259
即民國 108 年 12 月 31 日餘額	

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

(二十)保留盈餘及股利政策

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 110 年 3 月 29 日舉行董事會，擬議民國 109 年度

盈餘分配案，分配情形如下：

	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,370	\$ —
特別盈餘公積	35,135	—
現金股利	27,716	0.1
	<u>\$ 67,221</u>	

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。

6. 本公司於民國 109 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 108 年度

盈餘分派案，分配情形如下：

	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 5,473	\$ —
現金股利	60,975	0.22
	<u>\$ 66,448</u>	

上述盈餘分配之相關資訊，請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

7. 本公司於民國 108 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 107 年度

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>	

上述盈餘分派之相關資訊請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

(廿一)特別盈餘公積

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

(廿二)其他權益項目

	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	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 109 年 1 月 1 日餘額	\$ (489,535)	\$ 49,617	\$ (439,918)
換算國外營運機構財務報表所 產生之兌換差額	24,065	—	24,065
評價調整	—	(28,305)	(28,305)
所得稅影響數	(4,813)	—	(4,813)
民國 109 年 12 月 31 日餘額	\$ (470,283)	\$ 21,312	\$ (448,971)

	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	(58,072)	—	(58,072)
評價調整	—	57,783	57,783
所得稅影響數	11,614	—	11,614
民國 108 年 12 月 31 日餘額	\$ (489,535)	\$ 49,617	\$ (439,918)

(廿三)營業收入

	109 年 度	108 年 度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 568,700	\$ 644,622
其他營業收入	26,628	28,416
合 計	\$ 595,328	\$ 673,038

1. 本公司收入之說明請參閱附註四(十三)。

2. 合約餘額

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收票據及帳款 (附註六(四))	\$ 67,759	\$ 85,464
合約負債—流動		
商品銷售	\$ 2,972	\$ 3,807

3.退款負債(表列其他流動負債)

本公司基於歷史經驗及其他已知原因，民國 109 及 108 年度估計可能發生銷貨退回及折讓之退款負債分別為 68,205 仟元及 51,202 仟元，截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，退款負債之餘額分別為 27,084 仟元及 13,162 仟元。

(廿四)營業成本

	109 年 度	108 年 度
商品銷售成本	\$ 430,325	\$ 530,339
存貨跌價損失(回升利益)	848	(3,280)
其他營業成本	44,755	53,555
合 計	\$ 475,928	\$ 580,614

(廿五)利息收入

	109 年 度	108 年 度
銀行存款利息	\$ 83	\$ 948
其他利息	14	2
合 計	\$ 97	\$ 950

(廿六)其他收入

	109 年 度	108 年 度
租金收入	\$ 5,836	\$ 8,732
股利收入	7,650	3,825
管理服務收入	4,727	4,175
其他收入	2,526	829
合 計	\$ 20,739	\$ 17,561

(廿七)其他利益及損失

	109 年 度	108 年 度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 571	\$ —
淨外幣兌換(損失)利益	(9,383)	1,123
透過損益按公允價值衡量 金融資產之淨利益	—	58
處分投資利益	—	71
其 他	—	(49)
合 計	\$ (8,812)	\$ 1,203

(廿八)財務成本

	109 年 度	108 年 度
銀行借款利息	\$ 7,475	\$ 8,650
子公司借款利息	290	—
租賃負債之利息	297	73
其他利息	1	4
合 計	\$ 8,063	\$ 8,727

(廿九)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	109 年 度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ —	\$ 46,033	\$ 46,033
勞健保費用	—	3,764	3,764
退休金費用	—	2,042	2,042
董事酬金	—	2,272	2,272
其他員工福利費用	—	2,845	2,845
折舊費用	1,344	7,762	9,106
攤銷費用	—	6,211	6,211

功 能 別 性 質 別	108 年 度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ —	\$ 46,967	\$ 46,967
勞健保費用	—	3,822	3,822
退休金費用	—	2,150	2,150
董事酬金	—	1,535	1,535
其他員工福利費用	—	2,701	2,701
折舊費用	1,344	6,225	7,569
攤銷費用	—	6,393	6,393

(1)本公司民國 109 年及 108 年度平均員工人數分別為 58 人及 62 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。

(2)本公司民國 109 年及 108 年度平均員工福利費用分別為 1,052 仟元及 994 仟元，平均員工薪資費用分別為 885 仟元及 839 仟元，平均員工薪資費用調整變動情形為 5%。

(3)本公司民國 109 年及 108 年度採審計委員會取代監察人制度，故無監察人酬金。

(4)本公司董事、經理人及員工薪資報酬政策如下：

A.董 事：本公司董事之報酬，依本公司章程辦理，授權董事會依董事對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，暨國內外業界水準後訂定之。

B.經理人：本公司經理人獲派之酬金金額，依其職務、貢獻、該年度公司經營績效，經薪酬委員會審議並送交董事會決議。

C.員 工：本公司員工薪資報酬政策係為提供員工在平均水準薪酬與福利。依據公司經營績效狀況及每位員工職務、貢獻、績效表現而定，以決定年終獎金及相關酬勞，其金額與分配方式由薪酬委員會建議董事會核准。

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，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。員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。

前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。

員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

(2) 本公司民國 109 年及 108 年度估列之員工酬勞及董事酬勞，分別以 5% 及 4% 估列：

	109 年 度	108 年 度
員工酬勞	\$ 2,592	\$ 3,018
董事酬勞	\$ 2,073	\$ 2,414

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方式發放。

(3) 年度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。

(三十) 所得稅

1. 本公司民國 109 年及 108 年度認列於損益之所得稅費用調節如下：

	109 年 度	108 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 9,433	\$ 10,985
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	26,945	8,511
虧損扣抵之所得稅影響數	26,567	183
當期暫時性差異影響數	(63,595)	(19,491)
以前年度當期所得稅之調整	1,720	—
所得稅費用	\$ 1,070	\$ 188

當年度認列於損益之所得稅組成如下：

	109 年 度	108 年 度
當期所得稅		
以前年度之調整	\$ 1,720	\$ —
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及迴轉	(650)	188
認列於損益之所得稅費用	\$ 1,070	\$ 188

2. 本公司民國 109 年及 108 年度認列於其他綜合損益之下之所得稅：

	109 年 度	108 年 度
遞延所得稅(利益)費用		
確定福利計劃之再衡量數	\$ (334)	\$ (106)
國外營運機構換算差額	4,813	(11,614)
認列於其他綜合損益之所得稅	\$ 4,479	\$ (11,720)

3. 本期所得稅資產(表列其他流動資產)

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應收退稅款	\$ 92	\$ 95

4. 遞延所得稅資產及負債

(1) 遞延所得稅資產分析如下：

	109 年 度			
	期初餘額	認列於 其他綜合損益	其 他	期末餘額
暫時性差異				
確定福利計劃之再衡量數	\$ 124	\$ 334	\$ —	\$ 458
國外營運機構兌換差額	68,122	(4,813)	—	63,309
虧損扣抵	113,428	—	(25,552)	87,876
	\$ 181,674	\$ (4,479)	\$ (25,552)	\$ 151,643

	108 年 度			
	期初餘額	認列於 其他綜合損益		期末餘額
暫時性差異				
確定福利計劃之再衡量數	\$ 18	\$ 106	\$	\$ 124
國外營運機構兌換差額	56,508	11,614		68,122
虧損扣抵	113,428	—		113,428
	\$ 169,954	\$ 11,720	\$	\$ 181,674

(2)遞延所得稅負債分析如下：

	109 年 度			
	期初餘額	認列於損益	其 他	期末餘額
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ (420)	\$ 420	\$ —	\$ —
土地增值稅準備	(25,517)	—	—	(25,517)
長期股權投資收益	(113,428)	—	25,552	(87,876)
退款負債	(230)	230	—	—
	<u>\$ (139,595)</u>	<u>\$ 650</u>	<u>\$ 25,552</u>	<u>\$ (113,393)</u>

	108 年 度		
	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
未實現兌換利益	\$ (49)	\$ (371)	\$ (420)
土地增值稅準備	(25,517)	—	(25,517)
長期股權投資收益	(113,428)	—	(113,428)
退款負債	(413)	183	(230)
	<u>\$ (139,407)</u>	<u>\$ (188)</u>	<u>\$ (139,595)</u>

5.未認列為遞延所得稅資產之項目

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
虧損扣抵金額	<u>\$ 120,328</u>	<u>\$ 137,732</u>
暫時性差異金額	<u>\$ 130,142</u>	<u>\$ 124,336</u>

來自本公司之虧損扣抵，其最後可抵減年度為民國 118 年。

6.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國 107 年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

發生年度	申報數/核定數	到期年度	虧 損 扣 抵
103 年度	核定數	113 年	\$ 389,259
104 年度	核定數	114 年	11,952
106 年度	核定數	116 年	120,090
107 年度	核定數	117 年	38,029
108 年度	申報數	118 年	378
			<u>\$ 559,708</u>

(卅一)每股盈餘

	109 年 度	108 年 度
基本每股盈餘(元)	\$ 0.17	\$ 0.20
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.17	\$ 0.20

本公司基本及稀釋每股盈餘計算如下：

1.基本每股盈餘

	109 年 度	108 年 度
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$ 46,096	\$ 54,736
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)	\$ 0.17	\$ 0.20

2.稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	109 年 度	108 年 度
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 46,096	\$ 54,736
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	277,158	277,158
員工分紅費用(仟股)	431	954
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	277,589	278,112
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.17	\$ 0.20

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則於計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

(卅二)現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

	短期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
民國 109 年 1 月 1 日	\$ 492,555	\$ 925	\$ 12,689	\$ 506,169
籌資現金流量之變動	(17,733)	69	(3,668)	(21,332)
租賃負債變動	—	—	2,386	2,386
其他非現金之變動	(795)	92	—	(703)
民國 109 年 12 月 31 日	\$ 474,027	\$ 1,086	\$ 11,407	\$ 486,520

	短期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
民國 108 年 1 月 1 日 (重編後)	\$ 669,245	\$ 1,673	\$ 2,409	\$ 673,327
籌資現金流量之變動	(176,690)	(341)	(2,260)	(179,291)
租賃負債變動	—	—	12,540	12,540
其他非現金之變動	—	(407)	—	(407)
民國 108 年 12 月 31 日	\$ 492,555	\$ 925	\$ 12,689	\$ 506,169

(卅三)資本風險管理

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

(卅四)金融工具

1. 金融工具之種類

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 57,243	\$ 75,696
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(含非流動)	87,312	115,617
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	71,200	—
應收票據	10,497	10,629
應收帳款	57,262	74,835
其他應收款	89,912	149,107
存出保證金(含非流動)	1,684	594

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 474,027	\$ 492,555
應付票據	3,378	2,337
應付帳款	30,785	37,114
其他應付款	67,795	36,027
存入保證金(含非流動)	1,086	925

2. 金融工具之公允價值資訊

本公司除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、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金)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(卅五)。

3. 財務風險管理政策

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

為達到最佳之風險部位，本公司擬針對不同風險採取下列不同策略：

(1) 營運資金變動的避險策略：

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

(2) 信用風險：

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

(3)金融商品投資：

本公司投資之金融商品中，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) 本公司之進銷貨以美金為計價單位者，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位其收付款期間約當，可將主要市場風險相互抵銷。

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

		單位：外幣仟元／新台幣仟元					
		109	年	12	月	31	日
		外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏 感 度 分 析 變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
新 幣	\$	13	21.56	\$ 280	1%	\$ 3	\$ 2
美 金		3,199	28.48	91,108	1%	911	729
歐 元		4	35.02	140	1%	1	1
人 民 幣		241	4.377	1,055	1%	11	8
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		1,267	28.48	36,084	1%	361	289

	108		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	權益影響	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
新 幣	\$	3,164	22.28	\$	70,494	1%	\$ 705 \$ 564
美 金		1,211	29.98		36,306	1%	363 290
歐 元		41	33.59		1,377	1%	14 11
人 民 幣		149	4.305		641	1%	6 5
<u>非貨幣性項目</u>							
美 金		2	29.98		60		
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		289	29.98		8,664	1%	87 70

(C) 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

本公司於民國 109 年及 108 年度外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(9,383)仟元及 1,123 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) 由於本公司持有之投資具公開市價，因此本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，本公司已設置停損點，故預期不致發生重大之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。

(B) 本公司主要投資於國內興櫃權益證券之金融商品，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 109 年及 108 年度之稅後淨利(損)因來自透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益(損失)將分別增加或減少 873 仟元及 1,156 仟元。

C. 利率風險

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

(2)信用風險

A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，本公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部及外部之評等而制定，並定期監控信用額度之使用。本公司於銷貨時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。持有供交易之金融資產及負債係透過市場下單交易，或係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性不高。

B. 於民國 109 年及 108 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(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。本公司財務部監控股公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。

B. 本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於付息之活期存款、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109年及108年12月31日，本公司持有前述投資(除現金及約當現金外)之部位分別為101,552仟元及115,617仟元，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 下表係本公司之非衍生性金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

		109 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	\$	475,547	\$ —	\$ —	\$ 475,547
應付票據		3,378	—	—	3,378
應付帳款		30,785	—	—	30,785
其他應付款		67,795	—	—	67,795
租賃負債(含非流動)		4,067	3,360	4,410	11,837
存入保證金(含非流動)		—	1,086	—	1,086
	\$	581,572	\$ 4,446	\$ 4,410	\$ 590,428

	108 年 12 月 31 日			
	1 年 內	1~2 年	2~5 年	合 計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 494,495	\$ —	\$ —	\$ 494,495
應付票據	2,337	—	—	2,337
應付帳款	37,114	—	—	37,114
其他應付款	36,027	—	—	36,027
租賃負債(含非流動)	3,301	3,182	6,663	13,146
存入保證金(含非流動)	12	913	—	925
	<u>\$ 573,286</u>	<u>\$ 4,095</u>	<u>\$ 6,663</u>	<u>\$ 584,044</u>

(卅五)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請參閱附註六(卅四)2 說明。本公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請參閱附註六(十一)說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

3. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融工具，本公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

重複性公允價值	109 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 87,312	\$ —	\$ —	\$ 87,312

重複性公允價值	108 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	\$ 115,617	\$ —	\$ —	\$ 115,617

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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。

5. 民國 109 年及 108 年度金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情形。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
瑞林科技服務股份有限公司(瑞林公司)	子公司
ALMOND GARDEN CORP.(AGC)	子公司
華憶科技(吉安)有限公司(華憶公司)	子公司
亞憶電子(深圳)有限公司(亞憶公司)	子公司
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD. (AMP)	子公司
ACTION ASIA LTD.(AAL)	子公司
上海馬新憶科技有限公司(ASJ)	子公司
亞憶開發實業股份有限公司(AAD)	子公司
ASD ELECTRONICS LIMITED(ASD)	子公司
東昱物流股份有限公司	其他關係人(註 1)
有元來投資有限公司(有元來公司)	其他關係人(註 2)
倍適得電器股份有限公司(倍適得公司)	其他關係人(註 3)

註 1：本公司於民國 109 年 6 月 15 日股東常會進行董事改選，東昱物流股份有限公司於民國 109 年 6 月 15 日起非為本公司關係人。

註 2：本公司於民國 109 年 6 月 15 日股東常會進行董事改選，有元來投資有限公司於民國 109 年 6 月 15 日起為本公司關係人。

註 3：倍適得電器股份有限公司於民國 106 年 12 月 7 日經董事會決議解散，並於民國 106 年 12 月 25 日召開臨時股東會通過以民國 106 年 12 月 31 日為解散日，截至目前為止，尚在清算程序。

(二)與關係人間之重大交易

1.銷貨淨額

關係人類別／名稱	109 年 度	108 年 度
子 公 司	\$ 15,966	\$ 14,910

與上述關係人之銷貨交易，係按一般客戶之條件辦理。

2.其他營業收入

關係人類別／名稱	109 年 度	108 年 度
子 公 司	\$ 856	\$ 891

3.進 貨

關係人類別／名稱	109 年 度	108 年 度
子 公 司	\$ 17,632	\$ 11,032

與上述關係人之進貨交易，係按一般客戶之條件辦理。

4.其他營業成本

關係人類別／名稱	109 年 度	108 年 度
瑞林公司	\$ 14,366	\$ 13,940
東昱公司	1,646	5,329
合 計	\$ 16,012	\$ 19,269

5.租金支出

關係人類別／名稱	109 年 度	108 年 度
子 公 司	\$ 34	\$ 54

租金按月支付，由雙方議定價格。

6.物流費

關係人類別／名稱	109 年 度	108 年 度
其他關係人	\$ 10,060	\$ 24,205

7.其他收入

(1)租金收入

關係人類別／名稱	109 年 度	108 年 度
瑞林公司	\$ 272	\$ 1,514
子 公 司	114	54
其他關係人	320	320
合 計	\$ 706	\$ 1,888

租金按月收取，由雙方議定價格。

(2)服務收入

關係人類別／名稱	109 年 度	108 年 度
AMP	\$ 804	\$ 2,389
AAD	2,661	—
子 公 司	1,262	1,786
合 計	\$ 4,727	\$ 4,175

服務收入係本公司提供關係人行政資源及管理服務而產生之收入，收款價款及條件由雙方決定，國內部分依服務提供後 90 天匯款支付，國外部分則依服務提供後 60 天～90 天後匯款支付。

8.應收票據

關係人類別／名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
子 公 司	\$ —	\$ 39

9.應收帳款淨額

關係人類別／名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
其他關係人	\$ 4,691	\$ 4,691
減：備抵損失	(4,691)	(3,619)
	—	1,072
子 公 司	231	1,365
	\$ 231	\$ 2,437

10.其他應收款

關係人類別／名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
倍適得公司	\$ 93,353	\$ 93,353
減：備抵損失	(74,469)	(63,110)
小 計	18,884	30,243
AAL	—	70,205
AGC	—	28,483
AAD	68,159	289
子 公 司	2,821	3,887
合 計	\$ 89,864	\$ 133,107

主係應收子公司減資款、代墊款及管理服務收入。

11.應付帳款

關係人類別／名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
子 公 司	\$ 5,112	\$ 2,746

12.其他應付款

關係人類別／名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
向關係人借款		
AMP	\$ 28,642	\$ —
子 公 司	3,779	1,901
東昱公司	—	4,899
其他關係人	—	92
合 計	\$ 32,421	\$ 6,892

向關係人借款本期利息費用 290 仟元。

13.存入保證金

關係人類別／名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
子 公 司	\$ 63	\$ 43
其他關係人	92	—
合 計	\$ 155	\$ 43

14.承租協議

(1)取得使用權資產

關係人類別／名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
子 公 司	\$ —	\$ 117

(2)租賃負債(含非流動)

關係人類別／名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
子 公 司	\$ 585	\$ 853

(3)利息費用

關係人類別／名稱	109 年 度	108 年 度
子 公 司	\$ 12	\$ 16

15.背書保證金額

關係人類別／名稱	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
有元來公司	\$ 50,000	\$ 50,000

本公司開立 50,000 仟元之保證票據予有元來公司做為「憶聲智匯科技園區」開發案依完工之保證，請參閱附註六(八)。

(三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	109 年 度	108 年 度
薪資及其他短期福利	\$ 12,157	\$ 11,914

八、質抵押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

項 目	內 容	帳 面 價 值	
		109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
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	\$ 56,960	\$ —
不動產、廠房及設備—土地及房屋	銀行借款額度	45,999	115,795
投資性不動產—土地及房屋	銀行借款額度	146,509	78,453
合 計		\$ 249,468	\$ 194,248

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，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一)本公司因存有信用借款之額度及承諾等原因而開立背書保證票據，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 711,000 仟元及 655,000 仟元。

(二)本公司因購買商品及原物料而開立之遠期信用狀，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日分別尚有 53,699 仟元及 43,673 仟元流通在外。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：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：附表三。
- 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：附表四。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：附表六。
- 2.資金貸與他人：無。
- 3.為他人背書保證：附表一。
- 4.期末持有有價證券情形：附表二。
- 5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- 6.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- 7.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- 8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表三。

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

10.從事衍生工具交易：無。

(三)大陸投資資訊：

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

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：附表一～附表六。

(四)主要股東資訊：附表八。

十四、部門資訊

請參閱本公司民國 109 年度合併財務報告。

附表一

資金貸與他人

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額	實 際 動支金額	利 率 區 間	資金貸 與性質 (註2)	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象資 金貸與限額	資金貸與 總 限 額	備註
													名 稱	價 值			
1	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	億聲電子股份 有限公司	其他應收款項	是	\$ 30,020	\$ 28,480	\$ 28,480	1.70	2	\$ —	營運週轉	\$ —	—	—	\$ 262,402	\$ 262,402	註3、 註4

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之說明如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金必要者填2。

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

註4：ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.截至民國109年12月31日實際動支\$28,480(計美元1,000仟元，係以匯率NTD：USD=28.48：1換算)。

附表二

為他人背書保證

單位：新台幣仟元

背書保證者 編號	背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值之 比率	背書保證 最高限額 (註1)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	註 備
	公司名稱	關係											
0	憶聲電子股 份有限公司	亞憶開發實業股 份有限公司	子公司	\$1,000,000	\$1,000,000	\$ —	\$1,000,000	38.19	\$3,928,065	Y	—	—	
1	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	子公司	82,532	78,251	56,960	—	4.38	2,681,421	Y	—	—	
2	亞憶電子(深 圳)有限公司	深圳市德的技術 有限公司	關聯企業	315,288	315,144	315,144	315,144	43.87	1,077,462	—	—	Y	

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

附表三

期末持有有價證券

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數/單位數	帳面金額 (註二)	持股比例	公允價值	
憶聲電子股份有限公司	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－流動	5,100,000	\$ 87,312	8.02%	\$ 87,312	
	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	1,282,500	—	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	2,893	—	2,893	

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、債權、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。

附表四

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

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因	應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間		單 價	授信期間		餘 額
亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD	同一最終 母公司	銷 貨	\$ 117,899	34%	預付貨款 30%， 70% L/C	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	\$ 40,982	70%	

附表五

109 年度母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人 之關係 (註 2)	交 易 往 來 情 形			備註
				科 目	金 額	交 易 條 件	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	\$ 15,966	依貨到 60 天後電匯付款	1%
		亞憶開發實業股份有限公司	1	其他應收款	68,335	註 3	2%
1	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	15,368	對帳完成 60 天後電匯付款	1%
				銷貨收入	15,687	依貨到 60 天後電匯付款	1%
2	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	3	應收帳款	18,969	依貨到 75 天後電匯付款	1%
		ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	銷貨收入	117,899	預付貨款 30%，70%L/C	9%
				應收帳款	40,982	預付貨款 30%，70%L/C	1%
3	ALMOND GARDEN CORP.	重慶智啟鑫電子科技發展有限公司	1	銷貨收入	8,664	依貨到 120 天後電匯付款	1%
4	ASD ELECTRONICS LIMITED	華憶科技(吉安)有限公司	1	應收帳款	30,245	依貨到 75 天後電匯付款	1%
		亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	3	銷貨收入	18,421	依貨到 90 天後電匯付款	1%
				應收帳款	19,317	依貨到 90 天後電匯付款	1%
5	亞憶智能(深圳)有限公司	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	2	技術服務收入	20,981	對帳完成 45 天後電匯付款	2%
6	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	3	銷貨收入	14,607	依貨到 60 天後電匯付款	1%
		憶聲電子股份有限公司	2	其他應收款	28,480	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：該交易主要係屬資金貸款性質及代墊款，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。

108 年度母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註 2)	交 易 往 來 情 形			備註
				科 目	金 額	交 易 條 件	
0	憶聲電子股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 14,910	依貨到 60 天後電匯付款	1%
		ACTION ASIA LTD.	1	其他應收款	70,205	註 3	2%
		ALMOND GARDEN CORP.	1	其他應收款	28,483	註 3	1%
1	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	13,940	對帳完成 60 天後電匯付款	1%
				銷貨收入	11,032	依貨到 60 天後電匯付款	1%
2	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	3	應收帳款	19,968	依貨到 75 天後電匯付款	1%
		ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	銷貨收入	204,147	預付貨款 30%，70%L/C	15%
				應收帳款	34,105	預付貨款 30%，70%L/C	1%
3	ALMOND GARDEN CORP.	華憶科技(吉安)有限公司	1	應收帳款	32,026	依貨到 75 天後電匯付款	1%
4	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	3	銷貨收入	26,406	依貨到 90 天後電匯付款	2%
5	亞憶智能(深圳)有限公司	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	2	技術服務收入	27,228	對帳完成 45 天後電匯付款	2%
6	ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	1	其他應收款	86,100	註 3	2%

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，若其子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母子公司對子公司。 2. 子公司對子公司。 3. 子公司對子公司。

註 3：該交易屬其他應收款-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。

附表六

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元；外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	\$ 241,231	\$ 241,231	149,511,976	61.54	\$ 1,100,037	\$ 66,847	\$ 38,741	
	ALMOND GARDEN CORP.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	—	—	14,500,000	100.00	827,753	30,792	30,792	
	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	109,697	109,697	10,970,926	99.74	—	—	—	清算中
	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	22,209	2,992	2,992	
	亞德開發實業股份有限公司	台灣	住宅大樓及工業廠房開發租售業、不動產租賃及買賣業	200,000	100,000	20,000,000	100.00	193,345	(5,278)	(5,278)	
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	46,200	46,200	4,175,000	100.00	12,371	(356)		
	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	482,845	482,845	93,452,231	38.46	687,558	66,847		
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	117,131	7,619		
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	(677)	(44)		

附表七

大陸投資資訊

單位：新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主 營業項目	實收資本額	投 資 方 式	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回		本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註1)	期末投資 帳面價值	截至本 期止 已匯回 投資 收 益	備 註
					匯 出	收 回							
上海憶歌商 貿有限公司	LCD TV 產 品	\$ 529,218	透過100%持有之 ALMOND GARDEN CORP. 再投資大陸公司	\$ 529,218	—	—	\$ 529,218	\$ 38	100.00	\$ 38	\$ 32,259	\$ —	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	6,711	100.00	6,711	62,458	—	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	64,132	100.00	64,132	945,800	—	註 1 註 2
亞憶電子(深 圳)有限公司	研產銷電子 產品及配件	112,750	透過持股100%之 ACTION ASIA LTD.再投資大陸 公司	—	—	—	—	10,766	100.00	10,766	717,278	—	註 1 註 2 註 3

附表七之一

大陸被投資 公司名稱	主 營業項目	實收資本額	投 資 方 式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註 1)	期末投資 帳面價值	截至本期末 已匯回投資 收益	備註
深圳市德的 技術有限公司	廠房租賃服 務	\$ 512,344	透過持股 100%之 ACTION ASIA LTD.持有之亞憶 電子(深圳)有限公 司 100%之股權再 投資大陸公司	\$ —	—	\$ —	\$ 16,502	40.00	\$ (4,945)	\$ 540,091	\$ —	註 1 註 2
重慶智啟鑫 電子科技發 展有限公司	研產銷專 用電子產品及 配件	24,470	透過持股 100%之 ACTION ASIA LTD.持有之亞憶 電子(深圳)有限公 司 100%之股權再 投資大陸公司	—	—	—	(5,303)	51.00	(10,419)	(4,670)	—	註 1 註 2
亞憶智能(深 圳)有限公司	研發及銷售 智能電子產 品	4,681	透過持股 100%之 ACTION ASIA LTD.持有之亞憶 電子(深圳)有限公 司 100%之股權再 投資大陸公司	—	—	—	(5,535)	100.00	(5,535)	17	—	註 1 註 2

註 1：係依被投資公司同期經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表而得。

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

註 3：除經投審會核准之投資額度外，另經投審會核准對「亞憶電子(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%。

註 5：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 NTD58,227 仟元(USD2,100 仟元)，截至民國 109 年 12 月 31 日止已匯回之投資收益為 NTD21,327 (USD668 仟元)，已匯回之投資股款計 NTD67,044 仟元(USD2,100 仟元)。

註 6：華憶科技(深圳)有限公司於民國 106 年股權已轉讓，其自台灣累計投資金額為 NTD670,087 仟元。

本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額 (註 3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註 4)
\$ 1,890,410	\$ 2,420,386	\$ 1,571,226

附表八

憶聲電子股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

主要股東	股份	持有股數(股)	持股比例
彭 君 平		20,589,303	7.42%
大柏投資股份有限公司		16,716,170	6.03%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

憶聲電子股份有限公司
重要會計項目明細表目錄
民國 109 年度

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

編號／索引	明 細 表 名 稱
1	現金及約當現金
2	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動
附註六(三)	按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動
3	應收帳款
附註六(五)	其他應收款
4	存 貨
5	其他流動資產
6	採用權益法之投資
附註六(八)	不動產、廠房及設備
附註六(八)	不動產、廠房及設備累計折舊
7	使用權資產
7	使用權資產累計折舊
附註六(十一)	投資性不動產
附註六(十一)	投資不動產累計折舊
附註六(十二)	無形資產
附註六(三十)	遞延所得稅資產
8	短期借款
9	應付帳款
附註六(十五)	其他應付款
附註六(三十)	遞延所得稅負債
10	租賃負債
11	其他流動負債
12	營業收入
13	營業成本
14	營業費用
附註六(廿六)	其他收入
附註六(廿七)	其他利益及損失
附註六(廿八)	財務成本
附註六(廿九)	本期發生之員工福利、折舊、 及攤銷費用功能別彙總表

現金及約當現金明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 1

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金	含人民幣等外幣	\$ 882
銀行存款		
支票存款		20,530
活期存款		16,726
外幣存款	美 金 656,038.53 元	19,105
	歐 元 4,187.94 元	
	新 幣 12,714.10 元	
	人民幣 144.88 元	
合 計		\$ 57,243

匯率：美金 28.48

歐元 35.02

新幣 21.56

人民幣 4.377

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動變動明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 2

名 稱	期 初 (表列非流動資產)		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		本 期 減 少		期 末		累計減損	提供擔保 或 質押情形	備註
	股 數 或張數	公 允 價 值	張 數	金 額	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	公 允 價 值			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 公信電子股份有限公司	5,100,000	\$ 115,617	—	\$ (28,305)	—	\$ —	5,100,000	\$ 87,312	—	無	

應 收 帳 款 明 細 表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 3

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人：		
倍適得電器股份有限公司		\$ 4,691
瑞林科技服務股份有限公司		231
合 計		4,922
減：備抵損失		(4,691)
淨 額		\$ 231
非關係人：		
A 公 司		\$ 12,286
B 公 司		11,191
C 公 司		8,574
其 他	(金額未達 5%者)	25,074
合 計		57,125
減：備抵損失		(94)
淨 額		\$ 57,031

存 貨 明 細 表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 4

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
在途存貨		\$ 8,508	\$ 8,508	
製 成 品		124	134	
商 品		150,322	198,189	
小 計		158,954	\$ 206,831	
減：備抵跌價損失		(3,142)		
淨 額		\$ 155,812		

其 他 流 動 資 產 明 細 表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 5

項 目	摘 要	金 額
本期所得稅資產		\$ 92
暫 付 款		38
待退回產品權利		16,574
合 計		\$ 16,704

採用權益法之投資變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 6

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 (減)		採用權益法認 列之投資損益	現金股利	採用權益法認 列之兌換差額	其 他	期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保 或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額					股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價		
ACTION ASIA LTD.	149,511,976	\$ 1,140,897	—	\$ —	\$ 38,741	\$ (95,152)	\$ 14,718	833	149,511,976	61.54%	\$ 1,100,037	—	\$ 1,100,037	無	註 1
ALMOND GARDEN CORP.	14,500,000	819,710	—	—	30,792	(32,606)	9,347	510	14,500,000	100.00%	827,753	—	827,753	"	註 2
瑞林科技服務股份有 限公司	6,000,000	20,277	—	—	2,992	—	—	(1,060)	6,000,000	100.00%	22,209	—	22,209	"	註 3
亞德開發實業股份有 限公司	10,000,000	98,623	10,000,000	100,000	(5,278)	—	—	—	20,000,000	100.00%	193,345	—	193,345	"	
合 計		\$ 2,079,507		\$ 100,000	\$ 67,247	\$ (127,758)	\$ 24,065	283			\$ 2,143,344		\$ 2,143,344		

註 1：投資 ACTION ASIA LTD 持有 100%亞德電子(深圳)有限公司於民國 107 年第三季新增其 GOOD GRACE 為子公司，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，民國 108 年 12 月 31 日之非控制權益人民幣 311 仟元，依據民國 109 年 3 月 31 日匯率，人民幣換算台幣金額為 833 仟元。

註 2：投資 ALMOND GARDEN CORP.持有 ACTION ASIA LTD. 61.54%，該公司持有 100%亞德電子(深圳)有限公司於民國 107 年第三季新增其 GOOD GRACE 為子公司，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，民國 108 年 12 月 31 日之非控制權益人民幣 311 仟元，依據民國 109 年 3 月 31 日匯率，人民幣換算台幣金額為 62 仟元，新幣換算港幣金額為 340 仟元，港幣 340 仟元*38.4634%=130 仟元，換算台幣金額為 510 仟元。

註 3：其他包括：採用權益法認列子公司之確定福利計劃再衡量數 1,060 仟元。

使用權資產變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 7

項 目	期 初 餘 額	增 添	處 分	重 分 類	期 末 餘 額
成 本：					
房屋及建築	\$ 15,009	\$ —	—	\$ —	\$ 15,009
運輸設備	—	2,386	—	—	2,386
小 計	15,009	2,386	—	—	17,395
累計折舊：					
房屋及建築	2,289	3,249	—	—	5,538
運輸設備	—	597	—	—	597
小 計	2,289	3,846	—	—	6,135
淨 額	\$ 12,720	\$ (1,460)	—	\$ —	\$ 11,260

短期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 8

借款種類	說 明	期末餘額	已動支金額還款期限	利 率 區 間	融資額度	抵押或擔保	備 註
抵押借款	兆豐商業銀行桃園分行	\$ 130,000	109/07/10~110/04/06	1.05%~1.35%	\$ 275,000	附註八	
"	合作金庫商業銀行壠新分行	60,000	109/02/12~110/02/12	1.5%	100,000	"	
"	彰化商業銀行中壠分行	75,000	109/10/14~110/01/12	1.45%	180,000	"	
"	華南商業銀行中山分行	40,000	109/12/18~110/03/18	1.55%~1.65%	100,000	"	
"	第一商業銀行中壠分行	50,000	109/11/26~110/11/26	1.65%	100,000	"	
購料借款	兆豐商業銀行桃園分行	10,196	109/08/06~110/04/11	1.3%~1.54%	275,000		
"	合作金庫商業銀行壠新分行	27,006	109/09/29~110/06/29	1.5%	180,000		
"	彰化商業銀行中壠分行	36,579	109/07/10~110/06/29	1.32%~1.54%	95,000		
"	華南商業銀行中山分行	40,136	109/07/24~110/04/27	1.65%~1.75%	100,000		
"	第一商業銀行中壠分行	5,110	109/07/17~110/02/02	1.8%	100,000		
	合 計	\$ 474,027					

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 9

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備註
關係人：			
瑞林科技服務股份有限公司		\$ 2,800	
ASD ELECTRONICS LIMITED		2,312	
合 計		\$ 5,112	
非關係人：			
A 公 司		\$ 11,649	
B 公 司		4,784	
C 公 司		4,492	
D 公 司		1,544	
其 他	貨款(金額未達 5%者)	3,204	
合 計		\$ 25,673	

租賃負債明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 10

項 目	租 賃 期 間	折 現 率	金 額
房屋及建築	2 至 5 年	1.63%~1.66%	\$ 9,571
運輸設備	3 年	7.13%	1,836
減：列為流動部分			(3,831)
租賃負債—非流動			\$ 7,576

其他流動負債明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 11

項 目	摘 要	金 額
退款負債		\$ 27,084
預收款項		423
代收 款		446
暫 收 款		143
合 計		\$ 28,096

營業收入明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 12

項 目	數 量	金 額
空調家電	25,782 台	\$ 290,866
生活小家電	40,143 台	45,408
視聽電視	16,977 台	90,931
料理小家電	14,489 台	16,033
洗乾衣機	19,817 台	147,732
冰 箱	10,878 台	88,623
其 他		5,222
營業收入總額		684,815
減：銷貨退回		(32,841)
減：銷貨折讓		(83,274)
銷貨收入淨額		568,700
其他營業收入		26,628
營業收入合計		\$ 595,328

營業成本明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 13

項 目	金 額
期初原料	\$ —
加：本期進料淨額	4,839
減：期末原料	—
本期銷售原料成本	4,839
期初商品	195,296
加：本期進貨淨額	409,544
減：期末商品	(158,830)
轉列費用	(13,972)
其 他	(7,312)
本期銷售商品成本	424,726
期初製成品	874
加：本期進貨淨額	10
減：期末製成品	(124)
自製產品銷貨成本	760
本期銷售成本	430,325
存貨跌價損失	848
其他營業成本	44,755
營業成本合計	\$ 475,928

營業費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 14

項 目	摘 要	推銷費用	管理費用	預期信用 迴轉利益	備註
薪 資		\$ 20,418	\$ 25,615	\$ —	
運 費		15,241	7	—	
廣 告 費		7,847	476	—	
勞 務 費		1,445	9,394	—	
預 期 信 用 減 損 損 失	應收帳款	—	—	1,115	
其 他 費 用	(單一金額未達 5%者)	27,741	22,776	—	
合 計		\$ 72,692	\$ 58,268	\$ 1,115	

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1) 吳欣亮 台省財證字第 1100430 號
(2) 彭莉真

事務所名稱：正風聯合會計師事務所

事務所地址：台北市南京東路二段 111 號 14 樓(頂樓)

事務所電話：(02) 2516-5255 事務所統一編號：01045217

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

印鑑證明書用途：辦理 億聲電子股份有限公司

一〇九年度(自民國一〇九年一月一日至

一〇九年十二月卅一日)財務報表之查核簽證。

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

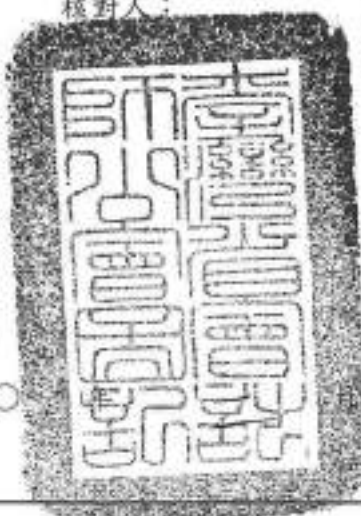
理事長：



核對人：



中華民國 一〇 年 十 九 日



憶聲電子股份有限公司



董事長：彭亭玉



歌林 kolin



歌林官網



歌林FB粉絲團



憶聲電子官網

 **ACTION**
憶聲電子股份有限公司

總公司：桃園市中壢區中國路198號
電話：03-4515494
傳真：03-4520597
<http://www.action.com.tw/>