

歌林 kolin



111年度年報

年報查詢網址

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

資產活化
X
車用電子
X
品牌經營

一、 本公司發言人姓名、職稱及聯絡電話

發言人：彭亭玉

職稱：董事長

代理發言人：周惠玉

職稱：副總經理

電話：03-4515494

電子郵件信箱：周惠玉 amme_chou@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

通訊地址：桃園市桃園區正光路 423 之 7 號四樓(昭揚 CBD 經貿中心)

電話：03-4515494

三、 辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

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、網址及電話：

姓名：林雅慧、吳漢期

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：11012 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓

電話：02-27296666

網址：www.pwc.com

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：<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、111 年度集團營業報告書.....	1
二、112 年營運計劃	2
三、未來公司發展策略	3
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.....	5
-------------	---

參、公司治理報告

一、組織系統.....	9
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.....	12
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	24
四、公司治理運作情形	30
五、簽證會計師公費資訊	55
六、更換會計師資訊	55
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.....	55
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.....	55
九、持股比例占前十大股東間互為關係人或配偶、二等親之親屬關係資料.....	57
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.....	58

肆、募資情形

一、公司資本及股份.....	59
二、公司債辦理情形.....	64
三、特別股辦理情形.....	64
四、海外存託憑證辦理情形.....	64
五、員工認股憑證及限制員工權利新股辦理情形.....	64
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	64
七、資金運用計劃執行情形.....	64

伍、營運概況

一、業務內容	65
二、市場及產銷概況	67
三、最近二年度從業員工資料.....	70
四、環保支出資訊	71

五、勞資關係	71
六、資通安全管理	72
七、重要契約	73

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.....	74
二、最近五年度財務分析	78
三、最近年度財務報表審計委員會審查報告.....	81
四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報表.....	81
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表.....	81
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....	82

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況分析	82
二、財務績效分析.....	83
三、現金流量變動之分析	84
四、重大資本支出對財務業務之影響.....	84
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....	84
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.....	85
七、其他重要事項	86

捌、特別記載事項

一、關係企業概況	87
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	92
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.....	92
四、其他必要補充說明事項	92

玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項..... 92

附錄 A:民國 111 年合併財務報告暨會計師查核報告

附錄 B:民國 111 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 112 年股東常會，以及對公司長期的支持與鼓勵。

回顧 111 年，受俄烏戰爭、通貨膨脹及加以應對的升息等不利因素影響下，本公司 111 年營收較 110 年小幅減少 3%。其中家電市場受到各國疫情逐漸解封而轉向出國旅遊及通貨膨脹等因素影響下，造成些微減少。在車用電子方面，雖在爭取新客戶訂單有所成長，但受俄烏戰爭、通貨膨脹及加以應對的升息等影響到全球經濟，造成小幅減少。在資產活化方面，上海物流倉儲持續穩定且出租率超過 9 成，惟 111 年因中國防疫封城影響，造成小幅減少；中壢憶聲智匯科技園區也按目標進行，結合智慧及綠建築，朝向建立中壢工業園區標竿建築而努力。

智慧家電、ESG 及數位轉型是未來發展最主要趨勢，建構高能效、智慧化、更健康的產品，提供消費者更方便使用、更消費得起的產品及體驗是我們持續努力方向。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，朝向提供消費者更便利的生活。另亦強化車載視聽產品研發及土地資產活化，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 111 年度之經營成果及 112 年度之營運展望報告如下：

(一)111 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 111 年度集團合併營業收入淨額為新台幣 1,486,401 仟元，較民國 110 年度集團合併營業收入新台幣 1,535,992 仟元減少 3%；另民國 111 年度之合併營業淨利為新台幣 54,791 仟元，合併稅後淨利為新台幣 91,774 仟元。

集團合併營業收支情形

單位：新台幣仟元

項 目	111 年度	110 年度
營業收入	1,486,401	1,535,992
營業成本	1,095,637	1,191,520
營業毛利	390,764	344,472
營業費用	335,973	329,130
營業淨利益	54,791	15,342
稅前淨(損)益	109,012	59,217
稅後淨(損)益	91,774	209,601
母公司業主淨利	91,774	208,540

2. 財務收支及獲利能力分析

項 目		111 年度	110 年度	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	38.79%	34.98%	
	長期資金占固定資產比率	1,922.28%	2,073.77%	
償債 能力 (%)	流動比率	156.53%	224.11%	
	速動比率	74.75%	145.01%	
	利息保障倍數	11.05	7.80	
獲利 能力 分析 (%)	資產報酬率	2.24%	5.37%	
	股東權益報酬率	3.24%	7.69%	
	占實收 資本比率	營業利益	1.98%	0.51%
		稅前純益	3.93%	2.14%
	純益率	6.17%	13.65%	
	稅後每股盈餘(虧損)	0.33 元	0.75 元	

(二) 112 年度營運計劃

1. 策略方針及經營策略：持續強化講營利、調結構、活化資產及股價合理化等方針

(1) 講營利:改善和創造，月月評核九率經營績效，達成使用資金報酬率目標及四滿意使命。

(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:改善基本面著手加上宣傳，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，車用電子產品之製造、加工、買賣，及倉儲、物流服務，不動產銷售出租等。

營運分為三大經營體系產品開發及市場開發方針說明如下：

(1) 品牌經營及服務事業體系：產品開發方針為消費者健康生活和簡單生活提供值得信賴和實惠的商品與服務，應用智能科技讓商品更好用、讓客戶服務更即時(智慧生態圈)。行銷方針，延續「用心發現，盡享台灣之美」為主軸，透過產品、物流及售後服務讓消費者看見，以提升品牌價值及忠誠度。強化售後服務及物流配送的滿意度，以提高品質及服務的綜合效益。

(2) 車用電子製造事業體系：產品開發針對不同使用環境，提供使用者最佳視聽體驗的車載產品；針對不同科技演進以及不同世代的車載產品使用者研發新產品。市場開發，以六大精神，專注服務北美及中東地區改裝車廠，經營具熱誠和信賴的雙邊關係，提供品質穩定、高信賴度產品。持續不斷提升研發能力及新產品開發，並深化既有客戶長期合作關係以增加訂單。

(3)資產活化事業體系：上海子公司為提供國際化之倉儲設備及優質環境，高出租率每年可為集團創造穩定的獲利。憶聲集團總部舊址規畫興建二棟全新廠辦大樓，以創造科技森林園區及智慧綠建築知名度，打造建設子公司之優質品牌形象，目前都按計畫進行，對來營運成長動能可期。

(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有更好體驗。產品方面，透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、節能時代，讓人類生活變得更加便捷舒適及健康。
2. 車用電子:隨著露營車及遊艇等旅遊休閒的普及，深化研發及與既有客戶合作關係，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，可降低因新冠疫情及中美貿易戰關稅之影響，提前規劃下一代產品，提供中國及歐美市場客戶所需。
3. 資產活化:桃園中壢總部已規劃「憶聲智匯科技園區」為中壢第一座世界級創新 5G 的科技園區，並朝向智慧綠建築雙標章認證的工商辦大樓努力。不同其它傳統建設公司，以更貼近次世代新興科技產業需求的嶄新設計，由「智慧創造」創建「智慧綠建築」，打造國際級新門面， 致力創建該區域的地標與建築指標。
4. 數位轉型及 ESG 落實：資訊系統持續優化及流程數位化以提升效率。另強化環境保護、社會責任及公司治理規範。
5. 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. 外部環境：環境遽變中，雖俄烏戰爭、通貨膨脹及加以應對的升息等不利因素影響，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，強化速度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及既有的客戶的深耕，創造價值，追求利潤。
2. 法規環境：響應政府消費振興政策，提供高品質優惠商品，增加消費者購買意願，刺激國內經濟消費。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。 另亦會強化環境保護、社會責任及公司治理的深化。
3. 總體經營環境：
 - (1)雖俄烏戰爭、通貨膨脹及加以應對的升息等不利因素影響經濟成長放緩，但本公司持續接受挑戰、積極面對，往年度營業目標挺進，並推動數位轉型、開發新產品及客戶關係的深化，以期創造佳績。
 - (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，本公司產品具有產品週期長的利基型特性，在中美貿易戰持續進行下，本公司將更具有競爭優勢。持續資產活化，在上海有建立現代化倉儲服務，有深圳土地在機場大灣區，中壢總部亦發展智匯科技園區。

敬祝

各位

身體健康

憶聲電子股份有限公司



董事長：彭亭玉



經理人：彭亭玉



會計主管：黃美芳



貳、公司簡介

2-1、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。

- 民國八十一年：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

民國一百一十年:出售華憶科技(吉安)有限公司 100%股權轉讓。

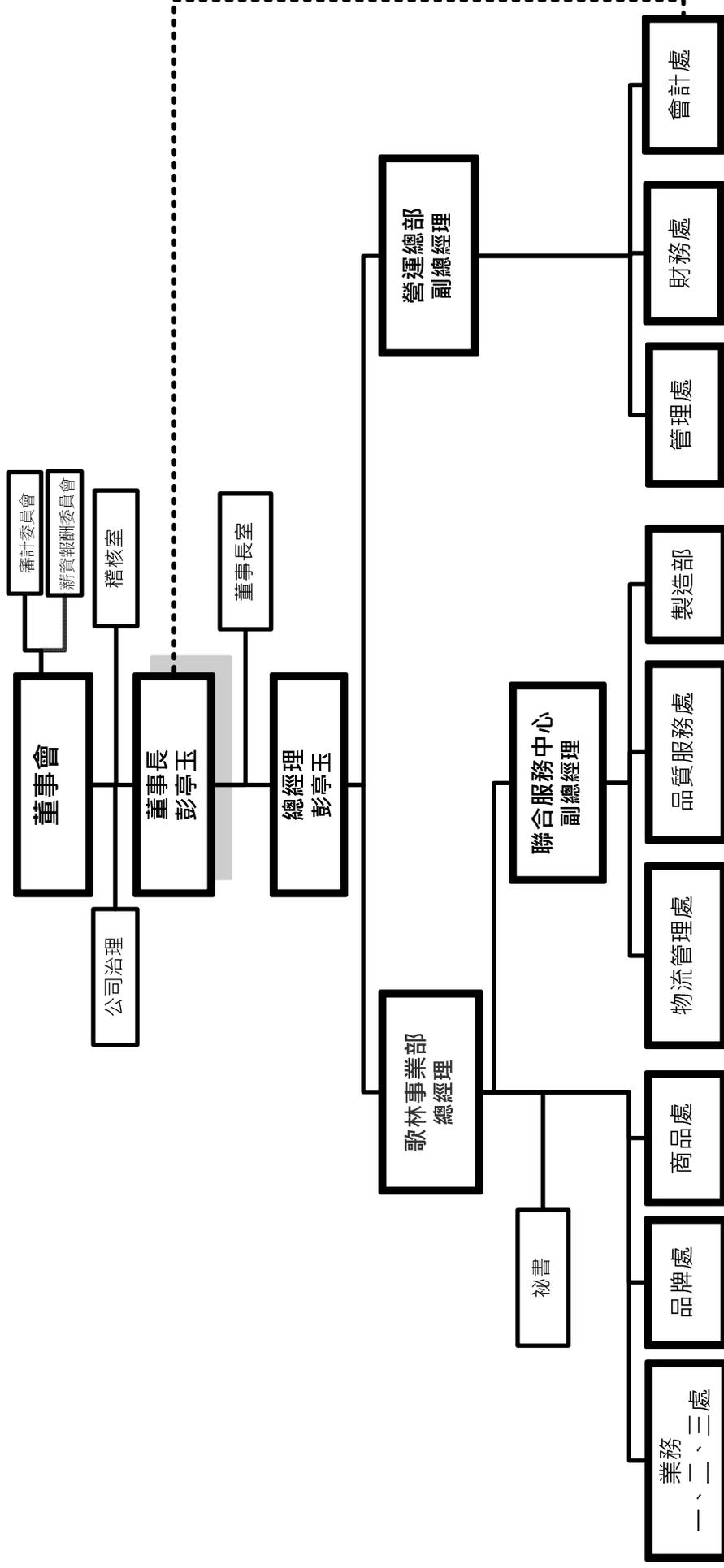
處分重慶智啟鑫電子發展有限公司 51%股權。

民國一一一年:因應憶聲集團總部中壢廠興建工業 4.0 產業園區，總部辦公室暫遷移至桃園市昭揚 CBD 經貿中心。

參、公司治理報告

3-1、(1).公司組織系統

2023 憶聲電子(ACN)組織功能圖



3-1-2、 (2)各主要部門所營業務：

部門名稱	組織功能
公司治理	<ol style="list-style-type: none"> 1. 依法辦理公司治理相關事務 2. 保障股東權益 3. 強化董事會職責
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 1. 集團各公司年度計劃目標達成促進 2. 資源整合以及推動大數據分析應用 3. 公司形象及其(代理)品牌發展策略及管理 4. 四開發、新生及重大專案企劃與推動 5. 集團重大風險控管 6. 商品採購(供應)管理 7. 資訊系統建置、維護與管理
會計處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 自編財報等會計事務作業及異常分析提示。 2. 集團會計制度管理和各公司會計作業督導。 3. 集團重訊公告法遵及股務管理。 4. 子公司關係企業管理。
財務處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 資金調度、籌措及有效運用。 2. 管理客戶放帳風險。 3. 控管外匯風險。
管理處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 企業文化傳承與制度規章維持。 2. 人力資源發展策略及有關事務推動管理。 3. 環安衛與資產運用管理。 4. 法律風險預防、專利與智慧財產權維護。 5. 地方公共關係維持與經營。
業務一、二、三處	<ol style="list-style-type: none"> 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。
品牌處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 品牌及商品推廣及企業整合行銷宣傳 2. 媒體關係維護及新聞發佈 3. 異業合作管理
商品處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 同業競品情報收集與戰術規劃 2. 商品建檔及料號審查 3. 商品行銷策略、訂價策略擬訂 4. 商品編碼準則制定與管理
物流管理處	<ol style="list-style-type: none"> 1. 倉儲物流作業管理 2. 存貨管控及福利品整新處理協辦 3. 虛擬通路鑑賞期退貨處理 4. 出貨作業與審查、帳務債權管理 5. 業務及經銷獎勵計算 6. 商品進銷存異常追蹤

部門名稱	組織功能
物流管理處	<ol style="list-style-type: none"> 1.倉儲物流作業管理 2.存貨管控及福利品整新處理協辦 3.虛擬通路鑑賞期退貨處理 4.出貨作業與審查、帳務債權管理 5.業務及經銷獎勵計算 6.商品進銷存異常追蹤
品質服務處	<ol style="list-style-type: none"> 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。
製造部	<ol style="list-style-type: none"> 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。

3-2、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

3-2-1、董事資料(1)

112年4月27日

單位：股；%

職稱 (註1)	國籍 或註 冊地	姓名	性別 /年齡 (註2)	選(就)/任 日期	任期	初次選任 日期 (註3)	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4)	目前兼任本公司及其他公司 之職務	具配屬或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人		備註 註5	
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名		關 係
董事長	中華民國	彭亭玉	女 (50-60)	1090615	三年	880614	4,045,451	1.26	4,331,983	1.56	—	—	—	—	美國加州大學 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 會業務顧問 3. 資承新世代企 業慈善協會 理事	1. 憶聲電子股份有限公 司董事長兼總經理 2. 亞憶電子(深圳)有限 公司董事長 3. 憶聲電子工業(馬)股 份有限公司董事長 4. 上海馬新憶科技有限 公司董事 5. 瑞林科技服務股份有 限公司之法人董事代表 6. 公信電子股份有限公 司之法人董事代表	董事	彭君平	父女	無
董事	中華民國	彭亭平	男 (70-80)	1090615	三年	651217	17,798,895	5.53	20,683,303	7.46	5,187,000	1.87	—	—	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. 華憶建設股份有限公 司董事長 2. 上海馬新憶科技有限 公司董事長 3. Almond Garden Corp. 董事長 4. 亞憶電子(深圳)有限 公司董事 5. 憶聲電子工業(馬)股 份有限公司董事	董事	彭亭玉	父女	無

職稱 (註1)	國籍 或 冊地	姓名	性別 /年齡 (註2)	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註3)	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4)	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5
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名		關 係
董事	中華民國	劉秋其	男 (60-70)	1090615	三年	1000624	2,098,249	0.76	5,101,000	1.84	38,000	0.01	—	—	成功高級工商職業學校 1. 英歌科技有限 公司董事長	1. 英歌科技有限公司董 事長 2. 瑞林科技服務股份有 限公司之法人董事代 表 3. 亞憶電子(深圳)有限 公司監察人	無	無	無
董事	中華民國	趙登榜	男 (70-80)	1090615	三年	880614	1,357,820	0.44	1,442,820	0.52	0	—	—	淡江大學 1. 憶聲電子股份 有限公司董事長 2. America Action Inc. 董事長 3. 三愛電子(股)公 司 4. 華憶科技(深圳) 有限公司副董事長	1. 瑞林科技服務股份有限公 司董事長 2. 華憶建設股份有限公 司之 法人董事代表 3. 亞憶電子(深圳)有限公司 董事 4. 憶聲電子工業(馬)股份有 限公司董事 5. Almond Garden Corp. 董 事 6. 深圳市德的技術有限公司 監察人	無	無	無	
董事	中華民國	溫玉美	女 (60-70)	1090615	三年	1090615	2,261,000	0.82	2,261,000	0.82	0	—	—	—	政大高級企業管理 班 1. 第一金證券深 深協理 2. 第一金證券投 信通協理 3. 第一金證券全 省深協理 4. 華憶建設股份 有限公司之 法人董事代表	1. 有元來投資有限公司董事 長 2. 亞憶電子(深圳)有限公司 董事 3. 深圳市德的技術有限公司 董事 4. 華憶建設股份有限公司之 法人董事代表	無	無	無

職稱 (註1)	國籍 或註 冊地	姓名	性別 /年齡 (註2)	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註3)	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4)	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 5)	
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名		關係
董事	中華民國	彭秀雲	女 (60-70)	1090615	三年	1090615	1,120,000	0.40	1,120,000	0.40	170,158	0.06	—	—	美國西太平洋大學 工商管理碩士 1. 上海市台灣同胞 協會理事、嘉定區 副主委 2. 上海市台灣同胞 協會嘉定區婦聯會 會長	1. 上海馬新德科技有限 公司 董事兼總經理 2. 亞德電子(深圳) 有限公司 董事	無	無	無	
董事	中華民國	許文堂	男 (50-60)	1090615	三年	1060615	1,000,000	0.36	803,000	0.29	2,000	—	—	—	政治大學EMBA 中興大學合作經濟 系 1. 睿陞電子股份有 限公司副總經理 2. 憶聲電子(股)公 司總經理、董事	無	無	無	無	
法人 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 (50-60)	1090615	三年	1090615	0	0.00	0	0.00	—	—	—	—	美國賽基諾大學企 業管理學碩士 1. 國立空中大學管 理與資訊管理系講 師 2. 財團法人高雄市 育基金會董事 3. 財團法人新北市 寶山關帝廟董事 長	1. 華懋建設股份有限 公司總 經理 2. 新泉園投資股份有 限公司 董事長 3. 深圳市德的技術有 限公司 董事 4. 桃園市政府市政 顧問 5. 臺灣科學區工業同 業公會顧問	無	無	無	

獨立董事	中華民國	湯鵬編	男 (50-60)	1090615	三年	1090915	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	國立中興大學會計系會計師及格 1. 健賜聯合會計師事務所會計師 2. 同協電子稽核經理兼發言人 國立台灣科技大學財務金融碩士 1. 綠德科技(股)限公司協理	1. 全球證券投資顧問股份有限公司董事長 2. 王座國際餐飲股份有限公司獨立董事 3. 馮樂園有限公司董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	閔桂鈴	女 (50-60)	1090615	三年	1060615	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1. 寒舍餐旅管理顧問(股)公司副總經理	1. 牧德科技股份有限公司獨立董事 2. 新竹私立光復中學董事 3. 中華民國東吳大學校友會總會理事 4. 台北市商用數學發展協會理事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	顏宗明	男 (50-60)	1090615	三年	1090615	-	-	-	-	5.587	0.00	-	-	-	-	-	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碩士課程進修 1. 行政院國科會新竹科學工業園區管理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. 私立玄奘大學企管系兼任客座教授 4. 國立交通大學科管所兼任副教授	1. 牧德科技股份有限公司獨立董事 2. 新竹私立光復中學董事 3. 中華民國東吳大學校友會總會理事 4. 台北市商用數學發展協會理事	無	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：請列示實際年齡，並得採區間方式表達，如 41~50 歲、51~60 歲。

註 3：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 4：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5：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。

原因	合理性及必要性	因應措施
<ul style="list-style-type: none"> ● 產業資歷完整 ● 了解產業市場 ● 具領導能力 ● 家族傳承 	<ul style="list-style-type: none"> ● 對客戶熟悉度佳 ● 對產業市場變化能充分掌握 ● 具企業整體規劃能力 ● 培養接班團隊 ● 家族企業間傳承的橋樑 	<ul style="list-style-type: none"> ● 積極培養專業經理人

3-2-2、法人股東

表一：法人股東之主要股東

112年04月27日

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)
新泉園投資有限公司	吳范次琴持股比 80%

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率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

3-2-3、主要股東為法人者其主要股東：無。

3-2-4、董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

姓名	專業資格與經驗(註1)	獨立性情形(註2)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
彭亭玉 (董事長)	<ul style="list-style-type: none"> ●具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗；且未有公司法第30條各款情事。 ●學歷：美國加州大學企管碩士 ●歷任： <ol style="list-style-type: none"> 1. 憶聲電子股份有限公司總經理 2. 台灣區電機電子工業同業公會會務顧問 ●現任本公司董事長兼總經理、亞憶電子(深圳)有限公司、憶聲電子工業(馬)股份有限公司董事長 	(不適用)	無
彭君平 (董事)	<ul style="list-style-type: none"> ●具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗；且未有公司法第30條各款情事。 ●學歷：淡江大學畢業 ●歷任：交通銀行、臺北國稅局、 憶聲電子股份有限公司董事長 ●現任：本公司總裁、上海馬新憶科技有限公司及華憶建設股份有限公司董事長 	(不適用)	無
趙登榜 (董事)	<ul style="list-style-type: none"> ●具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗；且未有公司法第30條各款情事。 ●學歷：淡江大學畢業 ●歷任：三愛電子(股)公司、憶聲電子股份有限公司董事長 ●現任：瑞林科技服務股份有限公司董事長、華憶建設股份有限公司董事 	(不適用)	無
劉秋其 (董事)	<ul style="list-style-type: none"> ●具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗；且未有公司法第30條各款情事。 ●現任：英歌科技有限公司董事長、瑞林科技服務股份有限公司之法人董事代表。 	(不適用)	無

條件 姓名	專業資格與經驗(註1)	獨立性情形 (註2)	兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數
溫玉美 (董事)	<ul style="list-style-type: none"> ●具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗；且未有公司法第30條各款情事。 ●學歷：政大高級企業管理班 ●歷任：第一金證券資深協理、第一金投信通路部全省主管資深協理、桃園證券財務經理。 ●現任：有元來投資有限公司董事長，華憶建設股份有限公司之法人董事代表，亞憶電子(深圳)有限公司及深圳市德的技術有限公司董事。 	(不適用)	無
彭秀雲 (董事)	<ul style="list-style-type: none"> ●具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗；且未有公司法第30條各款情事。 ●學歷：美國西太平洋大學工商管理碩士 ●歷任：上海市台灣同胞協會理事、嘉定區副主委及婦聯會會長。 ●現任：上海馬新科技有限公司董事兼總經理、亞憶電子(深圳)有限公司董事。 	(不適用)	無
新泉園投資有限公司代表人： 蔡金萬 (董事)	<ul style="list-style-type: none"> ●具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗；且未有公司法第30條各款情事。 ●學歷：美國賽基諾大學企業管理碩士 ●歷任：國立空中大學管理與資訊學系講師、財團法人高雄市三洋維士比集團教育基金會董事、財團法人新北市寶山關帝廟董事長 ●現任：新泉園投資股份有限公司董事長、華憶建設股份有限公司總經理、深圳市德的技術有限公司董事、桃園市政府市政顧問、臺灣科學園區科學工業同業公會顧問。 	(不適用)	無
許文堂 (董事)	<ul style="list-style-type: none"> ●具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗；且未有公司法第30條各款情事。 ●學歷：政治大學EMBA、中興大學合作經濟系 ●歷任：睿陞電子股份有限公司副總經理、憶聲電子(股)公司總經理、亞憶電子(深圳)有限公司、亞憶智能(深圳)有限公司董事長 台灣理研工業(股)董事長特助兼財務協理、傳山投信(股)公司企劃部經理。 	(不適用)	無

條件 姓名	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形 (註 2)	兼任其他公司 開發行公司 獨立董事家 數
湯鵬縉 (獨立董事)	<ul style="list-style-type: none"> ●具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗；且未有公司法第 30 條各款情事。 ●學歷：國立中興大學會計系、會計師國家考試及格 ●歷任：曾任健暘聯合會計師事務所會計師、同協電子稽核經理兼發言人。 ●現任：全球證券投資顧問(股)公司董事長、王座國際餐飲(股)公司獨立董事、渴樂園有限公司董事。 	<p>本公司獨立董事，符合獨立性情形。</p> <ul style="list-style-type: none"> ●獨立董事本人、配偶、二等親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有本公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 ●最近二年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形。 	一家
閔桂鈴 (獨立董事)	<ul style="list-style-type: none"> ●具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗；且未有公司法第 30 條各款情事。 ●學歷：國立台灣科技大學財務金融碩士 ●歷任：景發科技顧問(股)公司協理、鍊德科技有限公司協理、上詮光纖通信股份有限公司及宏揚科技股份有限公司監察人。 ●現任：寒舍餐旅管理顧問(股)公司副總經理、熱映光電股份有限公司監察人。 	<p>本公司獨立董事，符合獨立性情形。</p> <ul style="list-style-type: none"> ●獨立董事本人及其配偶、期二等親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有本公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 ●最近二年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形 	
顏宗明 (獨立董事)	<ul style="list-style-type: none"> ●具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗；且未有公司法第 30 條各款情事。 ●學歷：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博士進修課程。 ●歷任：行政院國科會新竹科學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、兆豐票券金融股份有限公司董事、私立玄奘大學企管系兼任客座教授、國立交通大學科管所兼任副教授。 ●現任：牧德科技股份有限公司獨立董事、新竹私立光復中學董事、中華民國東吳大學校友會總會理事、台北市商用數學發展協會理事。 	<p>本公司獨立董事，符合獨立性情形。</p> <ul style="list-style-type: none"> ●獨立董事本人及其配偶、期二等親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有本公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 ●最近二年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形 	一家

註1:專業資格與經驗:敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗,如屬審計委員成員且具備會計或財務專長者,應敘明期會計或財務背景及工作經驗,另說明是否未具有公司法第30條各款情事。

註2:獨立董事應敘明符合獨立性情形,包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人;本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重;是否擔任本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5-8款規定)之董事、監察人或受僱人;最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得報酬金額。

註3:揭露方式請參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站之最佳實務參考範例。

3-2-5、董事會多元化及獨立性

(一)董事會多元化:敘明董事會之多元化政策、目標即達成情形。

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)經營發展組具有管理、領導決策董事: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,每季召開經營委員會,針對集團營運成果與績效討論提出改善對策,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、蔡金萬等,每月針對各單位財務報表進行財務分析,國際產業變化情形,提出營運上危機處理,與改善作業。
- (3)資產活化:為有效運用集團不動產,董事會成員成立推動小組,由彭君平總裁領導,成員有趙登榜、溫玉美、蔡金萬董事組成推動小組,每月檢討推動情形並提出改善決策。
- (4)獨立董事湯鵬縉為會計師檢定及格之會計師、閔桂鈴是寒舍餐旅管理顧問(股)公司副總經理及顏宗明歷任行政院國科會新竹科學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、兆豐票券金融股份有限公司董事,獨立董事具經濟、財務理財、產業經驗與專長對公司營運上提供建言,使內控執行與風險控管達到預期效果。獨立董事(其中一為位女性)組成薪資報酬委員會及審計委員會。
- (5)本公司於112年3月前公司治理主管依「績效評估辦法」,完成董事績效評估,評估結果在112年3月提報董事會通過,配合「董事及薪酬給付辦法」作為董事薪酬給付參考。

(二) 董事會多元化達成情形。

- ✓ 女性董事 4 位占比為 36%、男性董事 7 位是占比為 64%。
- ✓ 具員工身份之董事 1 位占比為 9%、獨立董事 3 位占比為 27%。
- ✓ 董事年齡 70 歲以上 2 位、60-70 歲 3 位、60 歲以下 6 位。
- ✓ 董事任期年資年 10 年以上 4 位、5 年以下 7 位。
- ✓ 各董事多元化核心項目如下：

多元化核心項目 董事姓名		性別	年資	經營 管理	領導 決策	產業 知識	財務 會計	法律
董事	彭亭玉	女	23	✓	✓	✓	✓	✓
董事	彭君平	男	47	✓	✓	✓	✓	✓
董事	趙登榜	男	23	✓	✓	✓	✓	✓
董事	劉秋其	男	12	✓	✓	✓	✓	✓
董事	溫玉美	女	3	✓	✓	✓	✓	✓
董事	彭秀雲	女	3	✓	✓	✓	✓	
董事	新泉園投資 有限公司代 表人蔡金萬	男	3	✓	✓	✓	✓	✓
董事	許文堂	男	3	✓	✓	✓	✓	
獨立董事	湯鵬縉	男	3	✓		✓	✓	✓
獨立董事	閔桂鈴	女	6	✓		✓	✓	✓
獨立董事	顏宗明	男	3	✓		✓	✓	✓

3-2-6、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112年04月27日
單位：股；%

職稱 (註1)	國籍 或註 冊地	姓名	性別	選(就) 日期	持有股份		配偶、未 成年子女持有 股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷(註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親 等以內 關係之經理人		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		關 係
總經理	中華民國	彭亭玉	女	111.03.29	4,331,983	1.56	-	-	-	-	美國加州大學企管碩士 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. 憶聲電子股份有限公司董事長兼總經理 2. 亞憶電子(深圳)有限公司董事長 3. 憶聲電子工業(馬)股份有限公司董事長 4. 上海馬新憶科技股份有限公司之法人董事 5. 瑞林科技服務股份有限公司之法人董事 代表 6. 公信電子股份有限公司之法人董事代表	無	無	無
特助	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. 上海馬新憶科技股份有限公司之法人董事 2. 華德建設股份有限公司董事長特助	無	無	無
副總經理	中華民國	周惠玉	女	111.05.03	-	-	-	-	-	-	1. 東吳大學法學院法律學系碩士在職專 班法律專業組法碩士 2. 成功大學會計學系 3. 震大建設(股)公司執行長 4. 日勝生活科技(股)公司副總經理	地暉應用材料股份有限公司 獨立董事 金鼎聯合科技纖維股份有限公司 獨立 董事	無	無	無
財務主管	中華民國	翁林聖	男	111.05.12	-	-	-	-	-	-	1. 元智大學財務金融研究所 2. 雙鴻科技股份有限公司財務主管	瑞林科技服務股份有限公司監察人	無	無	無
會計主管	中華民國	黃春蘭 (註4)	女	110.08.11	16,499	-	-	-	-	-	1. 逢甲大學合經系畢業、中原大學會計系在職 專班進修。 2. 憶聲電子股份有限公司會計主管兼股 務人員		無	無	無
會計主管	中華民國	黃美芳 (註4)	女	112.01.01	-	-	-	-	-	-	中原大學會計系畢 安侯建業會計師事務所審計部經理 日勝生活科技股份有限公司會計部資深經理 英屬開曼立凱電能科技股份有限公司財會部 資深經理		無	無	無
公司治理主管	中華民國	陳肇茵	女	110.01.01	-	-	-	-	-	-	台北大學公共行政學系	憶聲電子股份有限公司董事會秘書	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，並應有過半數董事兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

原因	合理性及必要性	因應措施
<ul style="list-style-type: none"> ● 產業資歷完整 ● 了解產業市場 ● 具領導能力 ● 家族傳承 	<ul style="list-style-type: none"> ● 對客戶熟悉度佳 ● 對產業市場變化能充分掌握 ● 具企業整體規劃能力 ● 培養接班團隊 ● 家族企業間傳承的橋樑 	<ul style="list-style-type: none"> ● 積極培養專業經理人

註4:最近年度截至年報刊印日止，本公司經理人異動如下：
原會計主管黃春蘭於111年12月31日卸任，由黃美芳於112年1月1日就任會計主管。

3-3、董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金
3-3-1、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等四項總額及占稅後純益之比例(註10)				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10)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註11)					
		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	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司		本公司				
董事長	彭亭玉	0	0	0	1,115	1,168	150	587	1.38%	1.91%	3,253	4,626	0	0	71	0	114	0	5.00%	7.08%	無
董事	彭君平	0	0	0	372	451	115	234	0.53%	0.75%	931	4,203	0	0	0	0	882	0	1.54%	6.29%	無
董事	趙登榜	0	0	0	372	425	110	399	0.53%	0.90%	0	1,323	0	0	0	0	7	0	0.53%	2.35%	無
董事	許文堂	0	0	0	372	372	75	75	0.49%	0.49%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.49%	0.49%	無
董事	劉秋其	0	0	0	372	372	95	168	0.51%	0.59%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.51%	0.59%	無
董事	溫玉美	0	0	0	372	372	110	169	0.53%	0.59%	0	1	0	0	0	0	0	0	0.53%	0.59%	無
董事	彭秀雲	0	0	0	372	425	95	148	0.51%	0.62%	438	1,681	0	0	0	0	441	0	0.99%	2.94%	無
董事	新泉園投資有限公司代表人蔡金萬	0	0	0	372	372	110	110	0.53%	0.53%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.53%	0.53%	無
董事(獨)	湯鵬鵬(獨)	400	400	0	0	0	90	90	0.53%	0.53%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.53%	0.53%	無
董事(獨)	閔桂鈺(獨)	400	400	0	0	0	95	95	0.54%	0.54%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.54%	0.54%	無
董事(獨)	顏宗明(獨)	400	400	0	0	0	95	95	0.54%	0.54%	0	0	0	0	0	0	0	0	0.54%	0.54%	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(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)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8)	財務報告內所有公司(註9)	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) 本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9)
低於 1,000,000 元	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/湯縉/閔桂鈐/顏宗明	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/湯縉/閔桂鈐/顏宗明	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/湯縉/閔桂鈐/顏宗明	許文堂/劉秋其/新泉園投資(有)公司代表蔡金萬/溫玉美/湯鵬縉/閔桂鈐/顏宗明
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	彭亭玉	彭亭玉	彭君平	彭君平
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)				趙登榜/彭秀雲
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)			彭亭玉	
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)				彭亭玉/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：係填列最近年度董事會通過之董事酬勞金額。

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，亦應計入酬金。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

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

註10：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註11：a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業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，故本表的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

3-3-2、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。

3-3-3、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 費等等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D 等四項總額及占稅 後純益之例(%) (註8)		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 告內有 公司 (註5)	本公司	財務報 告內所有 公司(註5)	本公司 現金 金額	本公司 股票 金額	本公司 現金 金額	本公司 股票 金額	本公司	財務報 告內所 有公司 (註6)	
總經理	彭亭玉													
特助	彭柏彰	3,074	3,074	0	0	0	0	107	0	107	0	3.47%	3.47%	無
副總經理	周惠玉													

* 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)
低於 1,000,000 元		
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	周惠玉/彭柏彰	周惠玉/彭柏彰
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)		
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		

註：總經理彭亭玉不支薪。

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
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。

3-3-4、前五位酬金最高主管之酬金：

單位新台幣仟元

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 等四項總額及占 稅後純益之例 (%) (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 有 公 司 (註 5)	本 公 司	財 務 報 告 內 有 公 司 (註 5)	現 金 金 額	股 票 金 額	現 金 金 額	股 票 金 額	本 公 司	財 務 報 告 內 有 公 司 (註 5)		
															本 公 司	財 務 報 告 內 有 公 司 (註 5)	現 金 金 額	股 票 金 額
特助	彭柏彰	1,394	1,394	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.52%	1.52%	無
會計主管	黃春蘭	647	647	0	0	0	0	60	0	60	0	0	0.77%	0.77%	
公司治理 主管	陳寧茵	850	850	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.93%	0.93%	

註：總經理彭亭玉不支薪，副總經理周惠玉、財務主管翁林聖就任未滿一年。

* 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)
低於 1,000,000 元	黃春蘭/陳寧茵	黃春蘭/陳寧茵
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	彭柏彰	彭柏彰
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)		
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		

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、實際或按公平市價設算之租金、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.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。

3-3-5、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

年度 項目	111 年度				110 年度			
	本公司	估稅後 淨利	合併公司	估稅後 淨利	本公司	估稅後 淨利	合併 公司	估稅後 淨利
董事酬金	6,059	6.6%	7,326	7.98%	16,190	7.72%	24,973	11.91%
總經理及 副總經理	3,181	3.47%	3,181	3.47%	5,441	2.59%	8,221	3.92%
稅後純益	91,774		91,774		209,601		209,601	

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、訂定酬金程序及經營績效之關係

- ① 本公司董事酬金政策：依公司章程第二十五條規定：董事長、副董事長、董事之酬勞，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，授權董事會議定之。董事之車馬費由董事會決議之。公司章程第二十九條規定：公司如有獲利提撥不高於百分之四董事酬勞，獨立董事不參與分配，提撥標準根據公司營運評定，由薪酬委員會審議同意後送董事會決議通過。另「董事及功能性委員會酬金給付辦法」第六條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。本公司依「董事會績效評估辦法」定期評估董事之酬金，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核。
- ② 經理人酬金發放之標準，依本公司員工守則中關於工資及績效管理、獎金、升遷中明訂公司為使組織策略、部門目標、公司價值觀(核心職能)與員工行動有效結合，公司得就員工績效考核制訂管理辦法，明訂各項工作津貼及獎金，並體恤及獎勵員工在工作上的努力付出，相關獎金視公司年度經營績效、財務狀況、營運狀況及個人工作績效核給；另當年度公司如有獲利，依本公司章程二十九條規定如公司有獲利提撥不低於 5% 的員工酬勞，提撥標準根據公司營運評定，由薪酬委員會審議同意後送董事會決議通過。本公司依「績效管理辦法」執行之績效評核結果，作為經理人獎金核發之參考依據。
- ③ 訂定酬金程序：
 - A. 定期評估董事及經理人之薪資報酬，分別以「董事會績效評估辦法」及適用經理人與員工之「績效評估辦法」所執行之評核結果為依據。
 - B. 本公司董事及經理人相關績效考核及薪酬合理性，均經薪資報酬委員會及董事會每年定期評估及審核，除參考個人績效達成率及對公司的貢獻度，並參酌公司整體營運績效、產業未來風險及發展趨勢，以及隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，另亦綜合考量目前公司治理之趨勢後，給予合理報酬，以謀公司永續經營與風險控管之平衡，董事及經理人酬金實際發放金額，均由薪資報酬委員會審議後，提董事會議定之。
- ④ 與經營績效關聯性：本公司酬金政策相關給付標準及制度之檢討。係以公司整體營運狀況為主要考量，並視績效達成率及貢獻度合併給付標準，以提升董事會及經理部門之整體組織團隊效能。另參考業界薪酬標準，確保本公司管理階層之薪酬於業界具競爭力，以留任優秀之管理人才。

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

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	彭亭玉	0	228	228	0.25%
	特助	彭柏彰				
	副總經理	周惠玉				
	財務主管	翁林聖				
	會計主管	黃春蘭				
	公司治理主管	陳寧茵				

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。

3-4、公司治理運作情形

3-4-1、董事會運作情形運作情形

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	5	0	100.00	1090615 選連任
董事	彭君平	4	1	80.00	同上
董事	趙登榜	5	0	100.00	"
董事	許文堂	5	0	100.00	"
董事	劉秋其	5	0	100.00	"
董事	溫玉美	2	3	40.00	"
董事	彭秀雲	5	0	100.00	"
董事	新泉園投資有限公司 代表人蔡金萬	5	0	100.00	"
董事(獨)	湯鵬縉	5	0	100.00	"

董事(獨)	閔桂鈴	5	0	100.00	"
董事(獨)	顏宗明	6	0	100.00	"

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
111 年 3 月 29 日 111 年第 1 次董事會	<p>議案：</p> <ol style="list-style-type: none"> 案由：修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 案由：本公司向子公司「瑞林科技服務股份有限公司」承租使用權資產案。 案由：修訂本公司「內控制度」部分條文。 <ul style="list-style-type: none"> 以上三議案經獨立董事審議：無反對或保留意見。 公司對獨立董事意見之處理：同意照案通過。 董事會討論結果：主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
111 年 5 月 12 日 111 年第 2 次董事會	<p>議案：</p> <ol style="list-style-type: none"> 案由：本公司新任財務主管任用及薪酬案。 <ul style="list-style-type: none"> 以上議案經獨立董事審議：無反對或保留意見。 公司對獨立董事意見之處理：同意照案通過。 董事會討論結果：主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
111 年 8 月 11 日 111 年第 3 次董事會	<p>議案：</p> <ol style="list-style-type: none"> 案由：本公司為子公司「華憶建設(股)有限公司」背書保證案 案由：111 年全集團各母子公司委任會計師事務所查核財報公費案 <ul style="list-style-type: none"> 以上二議案經獨立董事審議：無反對或保留意見。 公司對獨立董事意見之處理：同意照案通過。 董事會討論結果：主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
111 年 11 月 10 日 111 年第 4 次董事會	<p>議案：</p> <ol style="list-style-type: none"> 案由：子公司華憶建設股份有限公司擬與「三民營造股份有限公司」簽訂工程承攬合約案，審計委員會審議董事會決議。 <ul style="list-style-type: none"> 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：同意照案通過。 董事會討論結果：主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
111 年 12 月 20 日 111 年第 5 次董事會	<p>議案：</p> <ol style="list-style-type: none"> 案由：本公司新任會計主管任用及薪酬案。 案由：修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」部分條文案。 <ul style="list-style-type: none"> 以上二議案經獨立董事審議：無反對或保留意見。 公司對獨立董事意見之處理：同意照案通過。 董事會討論結果：主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

註：公司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111年度董事會議案無予董事利害關係應迴避之情形。

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	111/01/01至111/12/31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	111/01/01至111/12/31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

*評估結果提報於 112 年 3 月 14 日董事會

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。

3-4-2、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 5 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	5	-	100.00	1090615 選任
董事(獨)	閔桂鈴	5	-	100.00	1090615 選任
董事(獨)	顏宗明	5	-	100.00	1090615 選任

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，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、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
111 年 3 月 29 日 第一次審計委員會	1.110 年營業報告書及財務報表(含合併報表)審議案。 2.110 年盈餘分配案審議。 3.110 年內控聲明書案。 4.110Q4集團應收帳款、其他應收款、預付款項等逾期情形審議。 5.修訂「內部控制制度」部分條文案。 6.修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文。 •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:同意照案通過。 •經主席徵詢全體出席獨立董事無異議照案通過。
111 年 5 月 12 日 第二次審計委員會	1. 111 年第一季應收帳款、其他應收款、預付款項等逾期情形審議案。 2. 本公司財務主管任用案，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:同意照案通過。 •經主席徵詢全體出席獨立董事無異議照案通過。
111 年 8 月 11 日 第三次審計委員會	1. 本公司為子公司「華憶建設股份有限公司」背書保證案。 2. 111 年集團各子公司委任會計師事務所查核財報公費案。 •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:同意照案通過。 •經主席徵詢全體出席獨立董事無異議照案通過。
111 年 11 月 10 日 第四次審計委員會	1.修正「董事會議事規則」案。 2.«財務報表編製流程之管理辦法»案。 3.子公司華憶建設股份有限公司擬與「三民營造股份有限公司»簽訂工程承攬合約案，審計委員會審議。 •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:同意照案通過。 •經主席徵詢全體出席獨立董事無異議照案通過。
111 年 12 月 20 日 111 年第五次審計委員會	議案: 1.案由: 本公司新任會計主管任用及薪酬案。 2.案由:修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」部分條文案 •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:同意照案通過。 •經主席徵詢全體出席獨立董事無異議照案通過。

1. 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: 無。

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內控改善進度與報告。
- (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
111年3月29日	110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。
111年5月12日	111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。
111年8月11日	111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。
111年11月10日	111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
111年11月23日	會計師針對111年度查核規劃事項與公司治理單位溝通，溝通公司治理與財報查核關鍵事項等相關議題。	獨立董事無意見且無建議。
111年3月29日	會計師年度財報查核依董事意見計畫執行，執行後、風險評估、關鍵事項查核後與董事成員溝通及公司治理相關議題討論。	獨立董事無意見且無建議。

3-4-3、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？	V	<p>本公司目前尚未訂定「上市上櫃公司治理實務守則」但已建置完整公司治理架構如3-1憶聲集團組織系統圖，各單位依功能及公司治理實務守則之規定執行業務與運作，執行重點：</p> <ol style="list-style-type: none"> 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、尊重利害關係人權益、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、內部重大訊息處理暨內線交易處理程序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。 	無重大差異
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？	V V V V	<p>(一) 本公司已訂定內部重大資訊處理作業程序辦法，並設有發言人及法律人員處理股東建議與糾紛問題，均能解決股東問題。</p> <p>(二) 本公司每月依法申報內部人持大股東異動情形，同時隨時掌握公司之董理人及持百分之十以上之大股東持股情形，並透過歷次股東名冊掌握主要股東及最終控制者名單。服務及投資人關係專責單位能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。</p> <p>(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。</p> <p>(四) 本公司111年董事會通過「內部重大訊息處理暨內線交易處理程序」，將防範內線交易管理辦法及禁止內部人、經理人利用市場上未公開資訊買賣有價證券的規範納入條款上述管理辦法已至於公司官網。</p>	無重大差異
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執	V	<p>(一) 本公司依「董事派任辦法」規定董事應具備學識及經驗、品格、操守，沒有負面形象者，派任人選由董事會通過任命，董事派任應善盡董事會之職能、就公司章程賦予之職權，提出興革意見以有助於公司</p>	無重大差異

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	
行?	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		
(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績任之參考?	V		無重大差異
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性?	V		無重大差異

營運發展，同時依「公司治理實務守則」擬定董事會成員多元化方針。

(二) 多元化方針，公司依「董事選任及功能分組辦法」目前營運落實執行，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. 經營發展組具有管理、領導決策董事：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，針對集團營運成果與績效討論提出改善對策，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，每月針對各單位財務報表進行財務分析，國際產業變化情形，提出營運上危機處理，與改善作業。
3. 資產活化：為有效運用集團不動產，董事會成立推動小組，由彭君平總裁領導，成員有趙登榜、溫玉美、蔡金萬董事組成推動小組，每月檢討推動情形並提出改善決策。
4. 本公司三位獨立董事為審計委員會及薪資報酬委員會成員，分別具有財務、會計、人事管理、產業等專業知識與經驗，每季檢討集團經營績效，及各項內控執行情形，並針對業務處理及提出應變措施，強化獨立董事的職能，落實內部監督機制。
5. 本公司董事會成員組成依「公司治理守則」重視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9名董事、3位獨立董事，員工身份1位佔比9%、女性成員佔比36%。

(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」，每年定期進行董事績效評估，評估結果在111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。111年3月29日針對簽證會計師事務所獨立性，評估項目：

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		
<p>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議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?</p>	V	摘要說明		
		評估項目		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行股份總額百分之十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親屬。	否	是
		5: 非為直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。	否	是
		6: 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。	否	是
		7: 未與其他董事間有配偶或等親等以內親屬關係。	否	是
		8: 未有公司法第30條各款情事之一。	否	是
		9: 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。	否	是
		10: 最近二年內不得擔任本公司董事、經理人或審計案件有重大影響之職務。	否	是
11: 不得涉及本公司制定決策之管理職能。	否	是		
12: 委任簽證會計師任期，未連續超過7年。	否	是		
<p>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。</p>				

評估項目	運作情形(註1)		與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		無差異。 (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、服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/上游供應商、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。
六、公司是否委任專業股務代理機構辦理股東會事務？	V		無差異 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。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？ (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，及於規定期限前提前公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V V V		無差異 無差異 無差異 (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 (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) (三) 本公司因持有之海外子公司較多，為配合各子公司以完成合併報表，111年度尚無法於會計年度終了兩個月內公告並申報年度財務報告，但111年度已配合法令於年度終了75天前公告並申報年度財務報告，以後將以兩個月公告為目標。 本公司依規定每季結束45天前公告申報第一、二、三季財務報告，每月10日前公告集團營收、資金貸與、背書保證、衍生性商品執行情形。
八、公司是否有其他有助於瞭解公	V		無差異 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、

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	
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)？		<p>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。</p> <p>2. 僱員關懷：本公司提供員工分紅、年終獎金等福利措施，並依勞基法及其他相關法規維護員工合法權益，提供員工申訴管道，訂定完善線上文管系統載明各項員工權利義務及福利項目定期檢討福利內容以維護員工權益。</p> <p>3. 投資者關係：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。</p> <p>4. 供應商關係：本公司訂有供應商管理辦法以確保供應商交期、品質及價格符合公司需求，使彼此間有良好關係。</p> <p>5. 利害關係人之權利：尊重智慧財產權，重視與顧客之關係，遵守法令規範。</p> <p>6. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：公司對於不同風險採取不同策略，訂定各種內部規章，進行風險評估及管理。</p> <p>7. 客戶政策之執行情形：保持穩定良好關係。</p> <p>8. 公司為董事購買責任保險情形；自107年5月起公司為董事全體購買責任保險USD300萬，111年董事保險額度為USD500萬。</p>	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)第8屆公司治理評鑑(評鑑年度110年)本公司未得分項目改善情形說名如下：	<p>指標內容</p> <p>是否改善</p> <p>已改善說明</p>		
公司是否訂定並於公司網站揭露禁止董事或員工等內部人利用市場上無法取得的資訊來獲利之內部規則與落實情形。	是	本公司自己將內部重大訊息處理暨內線交易管理辦法修訂完成，並對內部管理單位及內部人於董事會及Mail方式每年宣導，相關辦法已放在公司官網。	
公司是否設置公司治理主管，負責公司治理相關事務，並於公司網站及年報說明職權範圍及進修情形？	是	本公司於109年依法經董事會通過設置公司治理主管，主要職權辦理董事會、股東會會議相關事宜，製作會議議程、議事錄、提供董事執行業務所需資料，協助董事遵循法令等。	每年依法進修12小時，進修情形已在公開資訊觀測站申報。

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

3-4-4、薪資報酬委員會組成、職責及運作情形：

條件 身分別 姓名		專業資格與經驗 (註 2)	獨立性情形 (註 3)	兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數
獨立 董事	閔桂鈴 (召集人)	本公司薪酬委員會由三位獨立董事所組成，委員之專業資格與經驗請參閱本年報「3-2-4 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」。	本公司獨立董事，符合獨立性情形。 ●獨立董事本人及其配偶、二等親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有本公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 ●最近二年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形	0
獨立 董事	湯鵬緝	本公司薪酬委員會由三位獨立董事所組成，委員之專業資格與經驗請參閱本年報「3-2-4 董事會成員簡介」。	本公司獨立董事，符合獨立性情形。 ●獨立董事本人及其配偶、二等親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有本公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 ●最近二年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形	1
獨立 董事	顏宗明	本公司薪酬委員會由三位獨立董事所組成，委員之專業資格與經驗請參閱本年報「3-2-4 董事會成員簡介」。	本公司獨立董事，符合獨立性情形。 ●獨立董事本人及其配偶、二等親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有本公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 ●最近二年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形	1

註 1: 請於表格內具體敘明各薪資報酬委員會成員之相關工作年資、專業資格與經驗及獨立性情形，如為獨立董事者，可備註敘明參閱第○○頁附表一董事及監察人資料(一)相關內容。身分別請填列係為獨立董事或其他(若為召集人，請加註記)。

註2: 專業資格與經驗:敘明個別薪資報酬委員會之專業資格與經驗。

註3:符合獨立性情形:敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形,包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人;本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重;是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第6條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人;最近二年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

註4: 揭露方式請參閱台灣證券交易所公司治理中心網站之最佳實務參考範例。

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 選任
委員	湯鵬縉	4	1	80.00	109/06/15 選任
委員	顏宗明	5	0	100.00	109/06/15 選任

薪資報酬委員會111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
111年3月29日 第一次薪資報酬委員會	110年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 •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委員無異議照案通過。
召開日期(期別)	議案內容
111年5月12日 第二次薪資報酬委員會	1.110年度董事酬勞分配案。 2.本公司經理人任用薪酬案。 3.本公司財務主管任用薪酬案。 •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委員無異議照案通過。

111年8月11日 第三次薪資報酬 委員會	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委員無異議照案通過。
111年11月10日 第四次薪資報酬 委員會	子公司員工酬勞經理人分配案。 • 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委員無異議照案通過。
111年12月20日 第五次薪資報酬 委員會	1.本公司110年度員工酬勞經理人分配案 2.本公司會計主管提報任用及薪酬案 • 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。

3-4-5、 提名委員會成員資料及運作情形資訊:本公司未設置提名委員會。

3-4-6、推動永續發展執行情形：
推動永續發展執行情形與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	V	<p>1.本公司成立億聲科技文教基金會，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。</p> <p>2.基金會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，定期向基金會董事會報告執行情形及營運成效。</p> <p>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。</p> <p>4.公益活動:舉辦健康講座歷年曾舉辦「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，在111年邀請台北榮總陳亮宇醫師主講「改善暈眩不可不之二、三事」，廣獲聽眾好評，本公司仍將繼續舉辦各項健康講座等。</p> <p>5.本公司針對永續發展專責單位，配合法令規定成立，並執行相關事項。</p>	無重大差異
二、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2)	V	<p>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。</p>	無重大差異
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	<p>(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。</p>	無重大差異

推動項目	執行情形(註1)		與上市櫃公司永續發展情 務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率，及使 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碳化現象日益嚴重，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。 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，贈與社福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) 本公司針對氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會進行評估，並採取氣候相關議題因應逐步改善降低風險。 (四) 本公司商品買賣業，針對溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，為改善制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理等措施，說明如下: 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。	無重大差異
(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

推動項目	執行情形(註1)		與上市櫃公司永續發展情形及原因
	是	否	
			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。
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約,制定相關之管理政策與程序?</p> <p>(二) 公司是否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?</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境,並對員工定期實施安全與健康教育?</p> <p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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發展。</p> <p>(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發展。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>

推動項目	執行情形(註1)		與上市櫃發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，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或客戶權益政策及申訴程序？</p> <p>(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？</p>	V	<p>(五)集團子公司深圳廠及馬來西亞廠從事車用電子產品之生產製造，均已取得 ISO9001、ISO14000 企業環境管理系統認證及 ISO45001 職業安全衛生管理系統認證，生產製造之產品工廠均依規定管理系統作業，有效提高設備汰舊換新及設備改善及提高節能量，提升整體改善能量。</p> <p>為保護客戶權益，公司設有維修服務站連繫窗口及電子信箱，並設置利害關係人專區，提供客戶提問、申訴或建議工廠之管道，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。</p> <p>(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，品質管理及有害物管理進行定期及不定期稽核，針對重要供應商的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。</p>	無重大差異
<p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續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？</p> <p>六、公司如依據「上市櫃公司永續發展執行情形之重要資訊：無</p> <p>七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：無</p>	V	<p>本公司尚未編製「永續報告書」，未取得第三方驗證單位之確信或保證意見，近期公司已規劃辦理相關事宜。</p>	無重大差異

註1：運作情形如勾選「是」，請具體說明所採用之重要政策、策略、措施及執行情形；執行情形如勾選「否」，請於「與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」欄位解釋差異情形及原因，並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註2：重大性原則係指有關環境、社會及其他利害關係人產生重大影響者。

註3：揭露方式請參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站之最佳實務參考範例。

3-4-7、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	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(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？</p>	V	<p>摘要說明</p> <p>(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。</p>	無重大差異
<p>(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？</p>	V	<p>(二) 本公司制定「道德行為準則」對於董事、經理人的道德行為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。</p>	無重大差異
<p>(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？</p>	V	<p>(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。</p>	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	
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，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？</p> <p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位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？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一)本公司對外往來交易對象簽訂之契約均以誠信為原則如有違反時，與廠商約定賠償懲罰性違約金。</p> <p>(二)本公司未設置專職單位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。</p> <p>(三)對於業務往來有利害關係者，必須事前告知主管及迴避，以防止利害衝突；董事會議案，與董事有利益衝突時，董事應依法迴避離席不參與討論及表決。</p> <p>(四)本公司會計制度係參照公司法、證券交易法、商業會計法、證券發行人財務報告編製準則等相關法令規定，並依本公司業務實際情形訂定；內部控制制度係參照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」等相關規定訂定，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。</p> <p>(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。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(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</p>	<p>V</p>	<p>(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。</p>	<p>無差異</p>

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	
之受理事專責人員？ (二) 公司是否訂定受理事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相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V	(二) 本公司對於檢舉人身分及檢舉內容受理事單位依規定採保密機制。 (三) 本公司對檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施。	無差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其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。			
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。

3-4-8、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」、「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」等，可供投資大眾及內部人參閱。

3-4-9、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：無。

3-4-10、111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	111/10/18 111/10/19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從重大企業弊案談董監之法律風險與因應董監如何監督公司建立並推動完善之風險管理制度	3H 3H
董事	彭秀雲	109.06.15	111/12/09 111/12/20	會計研究發展基金會 財團法人海峽兩岸商務發展基金會	公司「經營權爭奪」相關法律責任與案例解析 公司董監暨公司治理主管研習	3H 3H
董事	溫玉美	109.06.15	111/12/09 111/12/20	會計研究發展基金會 財團法人海峽兩岸商務發展基金會	公司「經營權爭奪」相關法律責任與案例解析 公司董監暨公司治理主管研習	3H 3H
獨立董事	閔桂鈴	106.06.15	111/09/01	財團法人暨證券期貨市場發展基金會	氣候變遷與能源政策趨勢對企業經營的風險與機會 我國內線交易最新實務與企業防制因應之道	3H 3H
獨立董事	湯鵬縉	109.06.15	111/10/12	社團法人中華公司治理協會 台灣董事學會	新創公司如何進行股權規劃與組織架構設計 領袖學院論壇:新現實下,重新啟動-看見數位新台灣	3H 3H
獨立董事	顏宗明	109.06.15	111/06/10 111/10/19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 台灣科學工業園區科學工業同業公會	111年度防範內線交易宣導會 內線交易 防範與案例說明	3H 3H
公司治理主管	陳寧茵	110.01.10	111/10/18 111/10/21 111/11/03 111/11/04	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業併購實併購為中心 洗錢防治與打擊資恐實務探討 公司內部人內線交易簡介與實例解析 從檢調角度看公司治理3.0	3H 3H 3H 3H

職稱	姓名	就任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
			111/03/14~3/15	會計研究發展基金會	財報弊案與會計主管之法律責任 探討國際會計準則 15 客戶合約收入解析 IFRS 財務報告相關規範修正常見缺失 財務績效衡量與資本投資策略	3H 3H 3H 3H
會計主管	黃春蘭	110.08.11	111/03/21~3/23	會計研究發展基金會	國際會計準則 21 匯率變動之影響 會計主管瞭解關鍵事項與因應對策 我國公司治理及資本市場發展概況 合併報表編製相關 IFRS 規範解析 內線交易實例，法律責任解析 IFRS 發展情形集重點方向議題探討	3H 3H 3H 3H 3H 3H

3-4-11、內部控制制度執行狀況應揭露事項：

1.內部控制聲明書



日期：112年03月14日

本公司民國111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111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112年03月14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：彭亭玉



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。

3-4-12、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。

3-4-13、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)111年股東常會之重要決議

日期	會議名稱	重要決議
111.06.24	111年股東常會	壹、承認事項 一、承認110年度營業報告書及財務報表案。 二、承認110年度盈餘分配表案。 貳、修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案。

(2)111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110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110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111年8月發放完成。

2.董事會之重要決議

日期	會議名稱	重要決議
111.03.29	111年第1次 董事會	1.110年度營業報告書及合併財務報表暨個體財務報表承認案。 2.110年度盈餘分配承認案。 3.110年度員工酬勞及董事酬勞分派，以現金發放決議案。 4.111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.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。 7.修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 8.本公司向子公司「瑞林科技服務股份有限公司」承租使用權資產案。 9.本公司111年上半年銀行融資展期案。 10.111年度集團營運計畫修訂案 11.110年度內控制度聲明書，審計委員會審議，董事會決議。 12.修訂本公司「內控制度」部分條文，審計委員會審議，董事會決議案。
111.05.12	111年第2次 董事會	1.111年第一季集團合併財報報表提董事會報告。 2.110年度董事酬勞分配案，薪酬委員會審議、董事會決議。 3.本公司經理人薪酬任用案，薪酬委員會審議、董事會決議。 4.本公司財務主管任用薪酬案，審計及薪報委員會審議、董事會決議。 5.應收帳款、其他應收款、預付款項、存出保證金等逾期情形。
111.08.11	111年第3次 董事會	1.111年第二季集團合併財務報表報告案 2.訂定逾正常授信期限三個月仍未收回及決議是否屬資金貸與性質之款項之重大性標準案。 3.111年下半年銀行融資展期案。

日期	會議名稱	重要決議
111.08.11	111 年第 3 次 董事會	4.本公司為子公司「華憶建設股份有限公司」背書保證案，審計委員會審議，董事會決議。 5.111 年全集團各母子公司委任資誠會計師事務所查核財報公費案 6.子公司經理人任用薪酬案，薪酬委員會審議，董事會決議。
111.11.10	111 年第 4 次 董事會	1.111 年第三季合併財報報告案。 2.修訂本公司「董事會議事規則」部分條文案。 3.修訂本公司「財務報表編製流程之管理辦法」部分條文案。 4.子公司華憶建設股份有限公司擬與「三民營造股份有限公司」簽訂工程承攬合約案，審計委員會審議，董事會決議 5.子公司 110 年度員工酬勞經理人分配案，薪酬委員會審議，董事會決議。 6.112 年度稽核計畫，審計委員會審議，董事會決議。
111.12.20	111 年第 5 次 董事會	1.112 年度營運計畫，董事會審議案。 2.本公司會計主管任用及薪酬、審計委員會審議，董事會決議案。 3.本公司對外代理發言人任免案，董事會決議案。 4.修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」部分條文修訂案。 5.修訂本公司「財務報表編製流程之管理辦法」部分條文案。 6.本公司 110 年度員工酬勞經理人分配案，薪酬委員會審議，董事會決議。
112.2.16	112 年第 1 次 董事會	1.112 年股東會召開議程及受理持股 1%股東提案及董事、獨立董事候選人提名之相關事宜。 2.全面改選董事案。
112.3.14	112 年第 2 次 董事會	1.111 年度營業報告書、個體財務報表暨合併財務報表承認案。 2.111 年度盈餘分配承認案。 3.111 年度員工酬勞及董事酬勞分派，以現金發放決議案。 4.「公司章程」條文修訂案 5.「董事選舉辦法」部分條文修訂案。 6.修訂 112 年股東常會召集事由案 7.提名並審查董事及獨立董事候選人名單案。 8.解除新任董事及其代表競業禁止之限制案。 9.修訂「員工酬勞實施辦法」部分條文案。 10.本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任之情形。 11.本公司 112 年上半年銀融資展期案。 12.本公司擬為子公司「華憶建設股份有限公司」資金貸與案。 13.本公司修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 14.111 年度內控制度聲明書，審計委員會審查，董事會決議。 15.修訂本公司「內部控制制度」、「內部稽核實施細則」部分條文案。
112.05.10	112 年第 3 次 董事會	1.112 年第一季集團合併財報報表提董事會報告。 2.「公司章程」條文修訂案。 3.本公司及集團各子公司民國 112 年度(含各季度)財務報表之委任會計師事務公費暨會計師獨立性及適任性評估案。 4.111 年度董事酬勞分配案。

3-4-14、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。

3-4-15、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)辭職解任情形彙總說明如下

公司有關人士辭職解任情形

112年5月10日

職稱	姓名	到職日期	解任日期	辭職或解任原因
會計主管	黃春蘭	110.08.11	111.12.31	退休

3-5、簽證會計師公費資訊；

3-5-1、會計師公費

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費 (註2)	合計	備註
資誠聯合會計師事務所	林雅慧 吳漢期	111.01.01~ 111.12.31	5,260	1,192	6,452	

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：非審計公費主要係兩岸諮詢服務費442千元、稅務簽證600千元及其它150千元。

3-5-2、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。

3-5-3、審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：審計公費較前一年度減少650千元，達10.9%，主要係將稅務簽證公費600千元於本期重分類為非審計公費所致。主要係將稅務簽證公費600千元於本期重分類為非審計公費所致。

3-6、更換會計師資訊：無。

3-7、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。

3-8、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	111年度		截至112年5月10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	0	0	0	0
董事	彭君平	94,000	0	0	0
董事	趙登榜	0	0	0	0

職稱 (註1)	姓名	111 年度		截至 112 年 5 月 10 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
董事暨 總經理	許文堂	0	0	-200,000	0
董事	劉秋其	1,805,000	2,100,000	160,000	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(獨)	湯鵬縉	0	0	0	0
董事(獨)	閔桂鈴	0	0	0	0
董事(獨)	顏宗明	0	0	0	0
特助	彭柏彰	0	0	0	0
副總經理	周惠玉	0	0	0	0
財會主管	黃美芳	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 112 年 5 月 10 日董事劉秋其質押股權 2,100,000 股質押尚未取消。
2. 本公司持股比例超過 10% 之股東；無。

3-9、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

112年4月27日
單位：股；%

姓名(註1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3)		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
彭君平	20,683,303	7.46	5,187,000	1.87	—	—	李 莉 彭亭玉	夫妻 父女	
大柏投資有限公司 代表人:彭柏彰	16,001,043	5.77	不適用	不適用	—	—	彭君平 李 莉	父子 母子	
許金枝	6,000,000	2.16	—	—	—	—	—	—	
李 莉	5,187,000	1.87	20,683,303	7.46	—	—	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	
劉秋其	5,101,000	1.84	3,043,000	1.10	—	—	劉寬柏	父子	
彭亭玉	4,331,983	1.56	—	—	—	—	彭君平 李 莉	父女 母女	
瑞智投資有限公司 代表人:彭瑞恩	4,268,718	1.54	不適用	不適用	—	—	—	—	
劉寬柏	3,043,000	1.10	5,101,000	1.84	—	—	劉秋其	父子	
美商摩根大通 銀行託管 JP 摩 根證券有限公司 投資專戶	2,843,000	1.03	—	—	—	—	—	—	
花旗託管 BNP 投資操作 SNC 投資專戶	2,360,231	0.85	—	—	—	—	—	—	

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率。

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。

3-10、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

111年12月31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 ASIA INVESTMENT PTE.LTD.			1	100%	1	100%
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	-	-	13,200,000	100.00%	13,200,000	100.00%
ACTION-ATK SDN.BHD.			2	100%	2	100%
上海馬新憶科技有限公司(註3)	-	-	-	100.00%	-	100.00%
上海憶歌商貿有限公司(註3)			-	100%	-	100%
亞憶電子(深圳)有限公司(註3)	-	-	-	100.00%	-	100.00%
深圳市德的技術有限公司(註3)	-	-	-	40.00%	-	40.00%
亞憶智能(深圳)有限公司(註3)	-	-	-	100.00%	-	100.00%
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%
瑞林科技服務股份有限公司	6,000,000	100.00%	0	0	6,000,000	100.00%
華憶建設股份有限公司	20,000,000	100.00%			20,000,000	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。

3.係有限公司，故無股數。

肆、募資情形

4-1、公司資本及股份

(一)股本來源

1.股本來源

112年4月27日

單位:新台幣元;股

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

112年4月28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 之財產充 股款者	其 他	
		股 數	金 額	股 數	金 額				
93.02	10	240,000,000	2,400,000,000	212,169,837	2,121,698,370	可轉換公司債 換發行新股	122,862,210	無	經授商字第09301023260號
93.05	10	240,000,000	2,400,000,000	214,401,612	2,144,016,120	可轉換公司債 換發行新股	22,317,750	無	經授商字第09301087580號
93.08	10	240,000,000	2,400,000,000	215,306,154	2,153,061,540	可轉換公司債 換發行新股	9,045,750	無	經授商字第09301150170號
93.10	10	450,000,000	4,500,000,000	246,506,069	2,465,060,690	盈餘轉增資 員工紅利 資本公積	169,735,870 36,178,360 106,084,920	無	經授商字第09301188680號
93.12	10	450,000,000	4,500,000,000	246,818,568	2,468,185,680	可轉換公司債 換發行新股	3,124,990	無	經授商字第09301232030號
94.02	10	450,000,000	4,500,000,000	247,266,481	2,472,664,810	可轉換公司債 換發行新股	4,479,130	無	經授商字第09401024550號
94.05	10	450,000,000	4,500,000,000	279,870,183	2,798,701,830	可轉換公司債 換發行新股	326,037,020	無	經授商字第09401093340號
94.07	10	450,000,000	4,500,000,000	314,764,112	3,147,641,120	盈餘轉增資 員工紅利 資本公積	134,586,170 30,611,640 134,586,170	無	金管證一字第0940127485號 經授商字第09401185510號
94.08	10	450,000,000	4,500,000,000	284,785,714	2,847,857,140	可轉換公司債 換發行新股	49,155,310	無	經授商字第09401163610號
94.11	10	450,000,000	4,500,000,000	315,783,951	3,157,839,510	可轉換公司債 換發行新股	10,198,390	無	經授商字第09401235680號
95.02	10	450,000,000	4,500,000,000	334,790,867	3,347,908,670	可轉換公司債 換發行新股	19,006,916	無	經授商字第09501033510號
95.05	10	450,000,000	4,500,000,000	336,713,739	3,367,137,390	海外轉換公司債 換發新股	19,228,720	無	經授商字第09501091660號
95.08	10	450,000,000	4,500,000,000	336,861,652	3,368,616,520	海外轉換公司債 換發新股	1,479,130	無	經授商字第09501167170號
95.07 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	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

112年4月27日

單位：人/股

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他法人	個人	外國機構、 及外人	合計
人數	2	1	150	42,574	48	42,775
持有股數	25	134,000	27,985,557	236,541,941	12,495,973	277,157,496
持股比例(%)	0.00	0.05	10.09	85.35	4.50	100.00

註：本公司最近一次停止過戶之基準日為112年4月27日(以下同)。

(三) 股權分散情形

每股面額 10 元

112年4月27日

單位：股

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 — 999	29,945	1,533,219	0.55
1,000 — 5,000	8,245	18,334,108	6.62
5,001 — 10,000	1,981	15,223,082	5.49
10,001 — 15,000	780	9,674,535	3.49
15,001 — 20,000	455	8,320,558	3.00
20,001 — 30,000	440	11,218,689	4.05
30,001 — 40,000	210	7,495,632	2.70
40,001 — 50,000	153	7,121,089	2.57
50,001 — 100,000	271	19,714,112	7.11
100,001 — 200,000	137	19,618,312	7.08
200,001 — 400,000	75	20,999,777	7.58
400,001 — 600,000	25	12,292,814	4.44
600,001 — 800,000	14	9,719,431	3.51
800,001 — 1,000,000	10	8,997,903	3.25
1,000,001 以上	34	106,894,235	38.56
合 計	42,775	277,157,496	100.00

本公司無發行特別股。

(四)主要股東名單(股權比例達百分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)

112年4月27日

主要股東名稱	股份	持有股數 (股)	持股比例 (%)
彭君平		20,683,303	7.46%
大柏投資有限公司		16,001,043	5.77%
許金枝		6,000,000	2.16%
李莉		5,187,000	1.87%
劉秋其		5,101,000	1.84%
彭亭玉		4,331,983	1.56%
瑞智投資有限公司		4,268,718	1.54%
劉寬柏		3,043,000	1.10%
美商摩根大通銀行託管 JP 摩根證券有限公司投資戶		2,843,000	1.03%
花旗託管 BNP 投資操作 SNC 投資戶		2,360,231	0.85%
合計		69,819,278	25.18%

(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		110 年度	111 年度	當年度截至 112 年 3 月 31 日
	每股市價 (註1)	最高		18.05	14.60	15.25
	最低		9.86	11.55	13.00
	平均		12.81	12.00	13.90
每股淨值 (註2)	分配前		10.23	10.21	10.35
	分配後		9.93	9.99	-
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	0.75	0.33	0.09
		追溯調整後	0.75	0.33	0.09
每股股利	現金股利(註9)		0.3	0.22	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)		17.08	36.36	不適用
	本利比(註6)		42.70	54.55	不適用
	現金股利殖利率(註7)		0.023	0.018	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董事會決議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。

(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:112年3月14日董事會通過111年度盈餘分配表

憶聲電子股份有限公司
民國 111 年度盈餘分配表



單位：新台幣元

序號	項 目	金 額
1	期初未分配盈餘	\$ 107,846,433
2	加：確定福利計畫再衡量數認列於保留盈餘	2,812,944
	本期稅後淨利	91,773,722
3	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之數額	94,586,666
4	減：提列法定盈餘公積(10%)	-9,458,667
	提列特別盈餘公積	-124,477,502
5	可供分配盈餘總額	68,496,930
	分配項目：	
6	股東紅利-現金(每股新台幣 0.22 元)	-60,974,649
7	期末未分配盈餘	\$ 7,522,281

二、本公司民國 111 年度盈餘擬每股配發現金股利新台幣 0.22 元，總金額為新台幣 60,974,649 元。

三、1. 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事宜。
2. 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，列入公司之其他收入。

3. 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：彭亭玉



會計主管：黃美芳



(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:

112年3月14日董事會通過員工酬勞新台幣4,647,846元、董事酬勞新台幣3,718,277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12,564,838元及董事新台幣10,051,871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。

4-2、公司債辦理情形: 無。

4-3、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。

4-4、海外存託憑證之辦理情形: 無。

4-5、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。

4-6、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形: 無。

4-7、資金運用計劃執行情形: 不適用。

伍、營運概況

5-1、業務內容:

5-1-1、業務範圍:

1.主要業務內容:本公司及集團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。車用電子產品之製造、加工、買賣及倉儲、物流服務，不動產銷售出租等。

2.營業收入比重:(集團)

單位:新台幣仟元;%

產品項目	111 年度集團合併金額	
	營收淨額	營收比重(%)
品牌經營及服務事業體系銷貨收入	725,867	49
車用電子製造事業體系銷貨收入	627,210	42
資產活化事業體系銷貨收入	133,324	9
合計	1,486,401	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)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,「Kolin 歌林」品牌經營以家電商品買賣業為主,商品涵蓋視聽家電、冰箱、洗衣機、冷氣及各種生活健康小家電。瑞林科技主要負責 kolin 歌林品牌商品維修/客服及排水器銷售。
- (2)車用電子製造事業體系:以憶聲電子工業(馬)股份有限公司的馬檳廠及亞憶電子(深圳)有限公司的深圳廠為營運重心,研發、製造及銷售車用影音多媒體產品。
- (3)資產活化事業體系:華憶建設股份(有)公司及上海馬新憶科技(有)公司為核心,以不動產買賣及物流倉儲為主,華憶建設目前進行桃園中壢總部土地開發,規劃建設「憶聲智匯科技園區」,及「智慧綠建築」,預計完成兩棟全新工商廠辦大樓,開發案將成為中壢工業區的地標與建築指標,為中壢帶來跳躍性的發展,加速工業區的升級與成長。上海馬新憶科技(有)公司,自 2011 年開始投資興建物流倉儲租賃業務,土地面積 27,527 坪、廠房面積 26,015 坪,提供國際化之倉儲設備及優質具競爭力的物流環境,引進國際品牌客戶,已為集團創造穩定營收與利潤。

4. 計劃開發之新商品(服務):

- (1)品牌經營:歌林以簡單的幸福為訴求,透過經銷商、量販通路、網購平台的多元行銷管道,規劃全品項家電、小家電產品,提供消費者更省事的智慧家電,滿足現代人使用需求,讓生活更方便簡單。瑞林科技則是負責產品服務及維修,目前全台 18 個服務站、4 個修理廠;不斷提供值得客戶信賴和實惠的商品與服務。
- (2)車用電子:憶聲原是生產消費性電子產品的各大通路的代工廠,隨著露營車及遊艇等旅遊休閒的普及,深化研發及與既有客戶合作關係,提供最佳製造開發支援。
- (3)資產活化:「華憶建設」開發規劃「憶聲智匯科技園區」有感於工業 4.0 時代來臨,產業朝向智慧科技升級,在軟體上提供企業智能化、訊息化、智慧化全方位系統服務,像是 5C 網路、健康防疫、智慧門禁、車輛充電、智慧停電、智慧節等軟體配備,並打造設計感十足的大廳、國際會議廳。

- (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。

5-1-2、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」，用戶可透聲控，提供消費者更便利的生活。
- (2)本公司車用影音多媒體產品主要應用在RV露營車、遊艇及改裝車市場。2022年受中國因疫情封城影響銷量及汽車零組件供貨，俄烏戰爭亦影響全球汽車供應鏈，雖各國逐漸走向與COVID-19，工研院預估全球2025年全球車市銷量有望回到疫情前水平。在隨著人均所得提高，會更加重視戶外休憩娛樂，這市場成長不容小覷。
- (3)台灣商用不動產近年隨著中美貿易、台商回流多方因素，不僅空置率降低、商辦租金行情逐步上升，觀察2022年商用不動產市場表現，總計前11個月上市櫃法人商用不動產交易額為1616億，全年交易可望超越去年1687億，11月商用不動產交易額93.25億，其中辦公、廠辦交易佔比逾6成，市場需求依然強勁；面對2023年商用不動產市場，專家預估:在利率緩升、經濟穩定情況下，商用不動產價格、買氣依然穩定。

5-1-3、產業上、中、下游之關聯性

(1)品牌商品及流通服務事業產業結構與供需

- A.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及電商等，銷售產品給消費者。
- B.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。

(2)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。

3.產品之各種發展趨勢及競爭情形

- (1)隨著科技進步、智慧家電、ESG及數位轉型是未來發展最主要趨勢，建構高能效、智慧化、更健康的產品，提供消費者更方便使用、更消費得起的產品及體驗是我們持續努力方向。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，朝向消費者更便利的生活。另亦強化車載視聽產品研發及土地資產活化，讓公司在面對多變的外在環境下仍可穩定、正向成長。
- (2)產品競爭情形:家電產品競爭廠商有大同、聲寶、東元、奇美、三洋等。

5-1-4、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	111 年度	110 年度	截至年報刊印日止，112 年度第一季 研發支出為 6,851 仟元
	金 額	金 額	
	26,863	34,438	

2.開發成功之產品或技術

- (1) 憶聲馬檳廠生產專注移動(Mobile)資訊娛樂產品為主，產品有(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 寸車載吸頂式資訊娛樂產品、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 寸吸頂式車載資訊娛樂產品等等。
- (2) 亞憶電子深圳廠產品研發製造以活用外部技術資源，提升自我實力，爭取質與量的突破，現有產品深耕，價值創新。
- (3) 憶聲歌林產品開發為消費者的健康生活和簡單生活提供值得信賴和實惠的商品及服務，應用智能科技讓商品更好用和讓客戶服務更即時。
- (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，以提高服務品質減少空倉期，維護園區內環境衛生，及各類安全規範督導。

5-1-5、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，自開始經營歌林品牌，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，行銷策略開發車用及移動式資訊娛樂產品，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研發團隊，配合集團發展，強化車用產品的開發
- (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，規劃「憶聲智匯科技園區」，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「新型態工業 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。

5-2、市場及產銷概況：

5-2-1、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	111 年度		110 年度	
		金額	比例	金額	比例
外銷	亞洲	149,262,	10.04	141,267	9.19
	美洲	344,465	23.17	521,104	33.92

其他	266,807	17.95	138,159	9.00
內銷	725,867	48.84	735,464	47.89
合計	1,486,401	100.00	1,535,992	100.00

(1) 本公司三大營業體系(流通服務、車用電子、資產活化)分別佔 111 年度營業收入的比率為 48.84%、42.20%及 8.96%。

(2) 流通服務事業體系的產品主要以內銷為主，車用電子及資產活化主要以外銷為主。

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。

流通服務體系:

(1) 經營方針:

- A. 持續提升歌林品牌的品牌價值，透過增加商品的外觀、強化產品功能，創造出更適合現代家庭的家電，讓消費者體驗家電產品並不是只是家電，更是居家生活的幸福。
- B. 結合完善的售後服務及物流優勢，讓消費者不再為了配送流程、產品保固而煩惱，以最快的時效給予消費者最完善的保障。

(2)行銷布局:

- A. 商品主要銷售地區以內銷為主，透過多品牌的銷售策略(Kolin、AXION)，以提供不同消費族群的需求。
- B. 通路佔比：國內銷售除了傳統經銷商通路外、目前也針對新生代網路購物群的電商通路及中大型的批發量販通路持續開發，提供消費者多種購買管道。
- C. 市場未來的供需狀況與成長性
家電產品目前環保、節能仍是消費者的主要訴求，其中液晶顯示器部分消費者以大尺寸、高解析度為主要發展方向，小家電部分則是以個性化、健康養身為整體發展趨勢。

(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:

Kolin 品牌在台灣紮根 60 年，建立起深厚的品牌形象，並透過強化售後服務團隊的專業技能及物流策略夥伴的相互扶持，創造出消費者、經銷商及本公司三贏的局面。

B. 不利因素：

國內家電品牌眾多，市場競爭下壓縮操作空間，加之近年海運成本上升，雖出現略為調降，但仍無法合理反應。

C. 對策：

透過了解掌握消費者需求，結合外部合作廠商，加強成本控制與具價格彈性之創新商品，並透過導入新世代的消費模式，開拓出新的消費族群。

車用電子製造體系:

(1) 經營方針:

秉持專、簡、賺的經營理念，將團隊進行適當的進行專業職能分工，再以流程整合方式，完整串接上下游，以達到各司其職，術業專攻，進而達成年度目標。

(2) 行銷布局:

亞憶深圳廠：現有客戶穩定發展，持續開拓中國及其他新市場之客戶；生產部分產品線穩健，透過語音智能產品的介入，提升產品競爭力及消費者青睞。

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：原物料價格及取得及運輸成長，雖有逐步趨緩趨勢，在成本價格上仍呈漲勢。
- 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。

資產活化體系：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，雖然受大陸疫情因素影響，仍與客戶保持良好關係，給予適度關懷協助，也深受客戶喜愛，使用率穩定，一直保持 90%以上。

5-2-2、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	家庭或店家使用之消費性產品
車用影視及影音商品	車用之影視及影音產品

在資訊發達的新時代，家電產品不能只是物質的享受，更是每家每戶之間幸福的連結，所以家電產品必須結合物聯網，提供給消費者方便、簡單、節能、幸福的泉源。

2.產製過程；本公司營業活動主要為家電商品的銷售，故無重要產製過程。

5-2-3、主要原料供應狀況:

本公司產品關鍵零組件與供應商具有長期合作關係，並透過詢比議之採購制度，以確保交期、成本及品質的穩定。

5-2-4、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 111 年及 110 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	111 年度				110 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	\$ 221,215	無	15	客戶甲	\$ 262,992	無	17
2	客戶乙	153,981	無	10	客戶乙	155,208	無	10
3	其他	1,111,205	無	75	其他	1,117,792	無	73
	銷貨淨額	\$1,486,401		100	銷貨淨額	\$1,535,992		100

5-2-5、最近二年度生產量值表

單位:台;新臺幣千元

年度	111 年度			110		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
生產量值						
主要商品						
車用電子製造體系銷貨收入	145,750	145,750	370,253	145,763	145,763	418,231
合計	145,750	145,750	370,253	145,763	145,763	418,231

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。

5-2-6、最近二年度銷售量值表:

單位:台;新台幣仟元

年 度	111 年度			
	內銷		外銷	
銷售量值	量	值	量	值
主要商品				
車用電子製造體系銷售收入			122,767	627,210
品牌商品及流通服務體系銷售收入	125,642	725,867		
倉儲事業租賃及廠房租賃體系收入				133,324
合計	125,642	725,867	122,767	760,534

單位:台;新台幣仟元

年 度	110 年度			
	內銷		外銷	
銷售量值	量	值	量	值
主要商品				
車用電子製造體系銷售收入			164,217	664,313
品牌商品及流通服務體系銷售收入	125,230	735,455		
倉儲事業租賃及廠房租賃體系收入(海外子公司)				136,224
合計	125,230	735,455	164,217	800,537

5-3、最近二年度從業員工資料

年度		110 年	111 年	截至 112 年 4 月 30 日
員工人數	職員	304	301	311
	作業員	128	74	58

	合計	432	375	369
平均年齡		46.09	45.31	45.61
平均服務年資		5.43	6.56	6.63
學歷分佈 比率	博士	0.00%	0.00%	0.00%
	碩士	4%	7%	7%
	大專	47%	47%	48%
	高中	49%	46%	45%

5-4、環保支出资訊

- 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：無
- 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。

5-5、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)、優於法規設福利假--員工生日假。
- (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：享有勞工保險、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：住院慰問金及喪葬慰問金等。
- (8)員工懷孕生產提供產假及陪產假;育兒提供庭照顧假、育嬰留職停薪制度、產後復職措施，視需求給予合宜工作安排。
- (9)其他：年終旺年會、年度員工旅遊。

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。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。

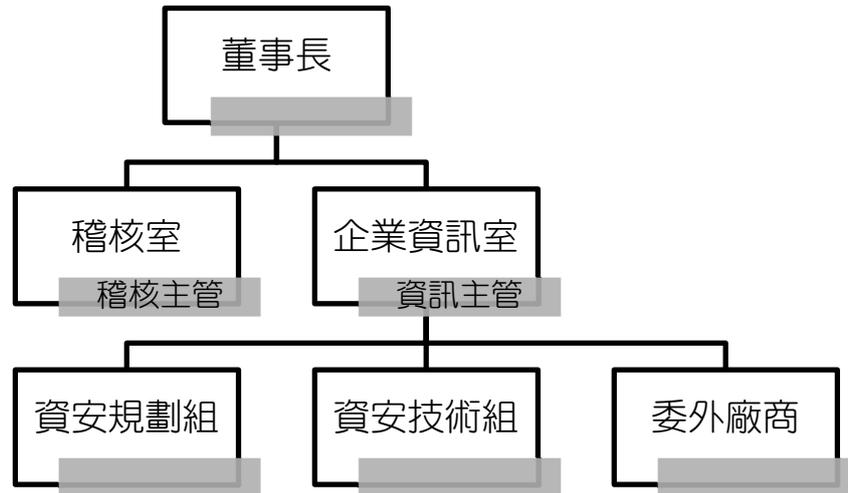
(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛遭受之損失：無。

5-6、資通安全管理

為使憶聲電子(股)公司(以下簡稱本公司)各項業務順利運作，確保資訊作業相關人員、資料、資訊系統、設備及網路可安全運行，特製訂定資訊安全政策(以下簡稱本政策)，以供全體同仁共同遵循。

一、資通安全風險管理架構：

為推動本公司資訊安全管理，確保資料、系統、設備及網路安全，及保障消費者權益，公司設置資訊安全管理組織，如下圖。



二、資通安全政策：

1. 範圍

- (1) 適用於本公司資訊資產之安全管理，涵蓋其機密性、完整性及可用性。
- (2) 涉及本公司資訊作業或資料使用之全體員工、承包商、顧問、臨時雇員、客戶、第三方人員，皆應遵守本政策。

2. 管理原則

- (1) 防止資訊或資通系統受到未經授權之存取、使用、控制、洩漏、破壞、竄改、銷毀或其他之侵害。
- (2) 建立資訊安全推動小組並定訂權責，以推動及維持資安管理、執行與查核等工作。
- (3) 召開資安管理會議，檢視內外部風險、重大資安事件、主管機關資通安全指引及業務需求，以採取因應之措施。
- (4) 辦理各項資訊安全檢測、稽核及人員教育訓練，以評估資訊環境之風險並進行改善。
- (5) 建置資安防護系統或設備監控，持續提升整體資訊環境之安全性，降低各項風險發生率。
- (6) 系統及資料之使用須經授權，並依其業務所需授予最小範圍之存取權限為原則。
- (7) 資訊系統建置適當之備援及復原機制，並安排進行應變演練，強化資訊服務在面對威脅時之應對、處理能力。
- (8) 安排員工資安教育訓練，持續提升同仁資安意識。

3. 審查

- (1)本政策每年審查一次，必要時可增加審查次數，以反映相關，法令、技術及本公司業務發展，予以適當修訂。
- (2)本政策經核定後，以公告、書面、電子郵件或其他方式告知利害關係人。
- (3)利害關係人為：第二條、第二款所訂定的範圍。

三、具體管理方案：

1. 進行員工資安教育訓練安排及不定期的測試，以提升資安意識。
2. 資安防禦能力盤查、提升測現行資訊系統包含網路、設備、應用系統等之防禦能力，並加以補強、修護，以降低資安風險。
3. 完善資訊系統備份及還原機制，因應可能的資安危害。

四、最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

5-7、重要契約：

契約性質	公司別	簽約相對人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
工程合約書	華憶建設	三民營造股份有限公司	自 109 年 6 月 30 日簽約起至工程完工日止	憶聲智匯科學園區 B 區土建工程委託開發契約	無
工程合約書	華憶建設	三民營造股份有限公司	自 111 年 11 月 23 日簽約起至工程完工日止	憶聲智匯科學園區 A 區土建工程委託開發契約	無
授信合約書	華憶建設	第一銀行	110.7.13~112.12.12	開發「憶聲智匯科技園區」B 區之建築融資額度	無
授信合約書	華憶建設	彰化銀行	112.4.28~116.4.28	開發「憶聲智匯科技園區」A 區之建築融資額度	無

陸、財務概況

6-1-1、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	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至112年3月31日財務資料財務資料(註1)
		107年度	108年度	109年度	110年度	111年度	
流動資產		1,595,262	1,317,063	1,403,482	2,198,507	2,349,594	2,598,010
不動產、廠房及設備(註2)		270,044	281,167	176,803	162,982	162,456	130,169
無形資產		238,761	239,868	225,771	219,380	213,842	212,307
其他資產(註2)		1,874,736	1,929,889	1,903,648	1,779,985	1,898,029	1,914,653
資產總額		3,978,803	3,767,987	3,709,704	4,360,854	4,623,921	4,855,139
流動負債	分配前	1,055,032	876,707	892,079	980,983	1,501,065	1,701,488
	分配後	1,143,722	937,682	919,795	1,064,130	(註3)	
非流動負債		251,855	248,044	203,401	544,439	292,615	284,751
負債總額	分配前	1,306,887	1,124,751	1,095,480	1,525,422	1,793,680	1,986,239
	分配後	1,395,577	1,185,726	1,123,196	1,608,569	(註3)	
歸屬於母公司業主之權益		2,667,115	2,643,693	2,618,710	2,835,432	2,830,241	2,868,900
股本		2,771,575	2,771,575	2,771,575	2,771,575	2,771,575	2,771,575
資本公積		259	259	1,602	1,602	1,602	1,602
保留盈餘	分配前	346,524	311,777	294,504	479,002	490,443	516,363
	分配後	257,834	250,802	266,788	395,855	429,468	(註3)
其他權益		(451,243)	(439,918)	(448,971)	(416,747)	(433,379)	(420,640)
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		4,801	(457)	(4,486)	0	0	0
權益總額	分配前	2,667,115	2,643,236	2,614,224	2,835,432	2,830,241	4,855,139
	分配後	2,578,425	2,582,261	2,586,508	2,752,285	2,769,266	(註3)

註1：有關上表本公司107~112年度第1季合併簡明資產負債表係採國際財務報導準則編制，各年度合併財務報告皆經會計師查核簽證，112年度第一季經會計師核閱。

註2：本公司當年度未辦理資產重估價者。

註3：111年度盈餘分配尚未經股東會決議通過。

2.簡明綜合損益表－合併財務報告

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 112年3月31 日財務資料財 務資料(註1)
		107年度	108年度	109年度	110年度	111年度	
營業收入		1,574,763	1,340,594	1,280,877	1,535,992	1,486,401	419,772
營業毛利		344,307	320,352	300,336	344,472	390,764	111,247
營業損益		22,242	7,593	44,061	15,342	54,791	25,209
營業外收入及支出 合計		142,221	54,990	29,920	43,875	54,221	11,470
稅前淨利		164,463	62,583	73,981	59,217	109,012	36,679
繼續營業單位本期 淨利		150,323	46,668	36,787	10,844	91,774	25,920
停業單位(損)益		0	1,902	6,711	198,757	0	0
本期淨利(損)		150,323	48,570	43,498	209,601	91,774	25,920
本期其他綜合利益 (稅後淨額)		(33,146)	10,580	(11,535)	39,323	(13,818)	12,739
本期綜合損益總額		117,177	59,150	31,963	248,924	77,956	38,659
淨(損)益歸屬於母 公司業主		148,278	54,736	46,096	208,540	91,774	25,920
淨(損)益歸屬於非 控制權益		2,045	(6,166)	(2,598)	1,061	0	0
綜合(損)益總額歸 屬於母公司業主		115,132	65,268	34,649	244,438	77,956	38,659
綜合()益總額歸屬 於非控制權益		2,045	(6,118)	(2,686)	4,486	0	0
每股盈餘		0.53	0.20	0.17	0.75	0.33	0.09

註1：有關上表本公司107~112年度第一季合併簡明損益表係採國際財務報導準則編制，各年度合併財務報告皆經會計師查核簽證，112年度第一季經會計師核閱。

註2：停業單位(損)益以減除所得稅後之淨額列示。

(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

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註 1)					
	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	
流動資產	664,618	521,253	553,493	705,816	649,811	
不動產、廠房及設備 (註 2)	131,840	150,072	57,992	56,884	54,293	
無形資產	234,273	228,898	223,874	218,778	213,823	
其他資產(註 2)	2,551,981	2,487,993	2,521,983	2,615,792	2,494,152	
資產總額	3,582,712	3,388,216	3,357,342	3,597,270	3,412,079	
流動負債	分配前	772,358	589,100	610,884	477,786	339,960
	分配後	861,048	650,075	638,600	560,933	(註 3)
非流動負債	143,239	155,423	127,748	284,052	241,878	
負債總額	分配前	915,597	744,523	738,632	761,838	581,838
	分配後	1,004,287	805,498	766,348	844,985	(註 3)
股本	2,771,575	2,771,575	2,771,575	2,771,575	2,771,575	
資本公積	259	259	1,602	1,602	1,602	
保留	分配前	346,524	311,777	294,504	479,002	490,443
盈餘	分配後	257,834	250,802	266,788	395,855	(註 3)
其他權益		(451,243)	(439,918)	(448,971)	(416,747)	(433,379)
庫藏股票		0	0	0	0	0
權益 總額	分配前	2,667,115	2,643,693	2,618,710	2,835,432	2,830,241
	分配後	2,578,425	2,582,718	2,590,994	2,752,285	(註 3)

註 1：有關上表本公司 107~111 年度個體簡明資產負債表係採國際財務報導準則編制，各年度個體財務報告皆經會計師查核簽證。

註 2：本公司當年度未辦理資產重估價者。

註 3：111 年度盈餘分配尚未經股東會決議通過。

2.簡明綜合損益表－個體財務報告

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註1)				
	107年度	108年度	109年度	110年度	111年度
營業收入	798,148	673,038	595,328	571,538	555,983
營業毛利	123,999	92,424	119,400	101,077	105,488
營業損益	(34,944)	(53,222)	(12,675)	(74,358)	(83,437)
營業外收入及支出合計	187,454	108,146	59,841	303,038	168,028
稅前淨利	152,510	54,924	47,166	228,680	84,591
繼續營業單位本期淨利	148,278	54,736	46,096	208,540	91,774
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	148,278	54,736	46,096	208,540	91,774
本期其他綜合利益 (稅後淨額)	(33,146)	10,532	(11,447)	35,898	(13,818)
本期綜合(損)益總額	115,132	65,268	34,649	244,438	77,956
每股盈餘	0.53	0.20	0.17	0.75	0.33

註1：有關上表本公司107~111年度個體簡明損益表係採國際財務報導準則編制，各年度個體財務報告皆經會計師查核簽證。

註2：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

(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
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
110年	林雅慧、吳漢期	無保留意見
111年	林雅慧、吳漢期	無保留意見

6-2、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	
			107年	108年	109年	110年	111年	112年3月31日		
財務結構%	負債占資產比率		32.85	29.85	29.53	34.98	38.79	40.91		
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		1,082.70	1,028.31	1,593.65	2,073.77	1,922.28	2,422.74		
償債能力%	流動比率		151.21	150.23	157.33	224.11	156.53	152.69	1	
	速動比率		112.46	107.16	116.22	145.01	74.75	79.09	1	
	利息保障倍數		8.54	5.00	8.06	7.80	11.05	15.72	2	
經營能力	應收款項週轉率(次)		4.98	5.17	6.86	8.63	13.06	3.63	3	
	平均收現日數		73.29	70.60	53.20	42.29	27.94	24.79	3	
	存貨週轉率(次)		3.21	2.47	2.46	2.03	1.10	0.26	4	
	應付款項週轉率(次)		13.83	10.28	8.91	11.17	8.44	2.04	5	
	平均銷貨日數		113.71	147.77	148.37	179.80	331.82	346.15	4	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		4.97	4.86	5.59	9.04	9.13	2.87		
	總資產週轉率(次)		0.39	0.35	0.34	0.38	0.33	0.09		
獲利能力	資產報酬率(%)		4.21	1.58	1.39	5.37	2.24	0.59	6	
	權益報酬率(%)		5.76	1.83	1.65	7.69	3.24	0.91	6	
	占實收資本比率(%)	營業利益		0.80	0.27	1.59	0.55	1.98	0.91	7
		稅前純益		5.93	2.26	2.67	2.14	3.93	1.32	7
	純益率(%)		9.55	3.62	3.40	13.65	6.17	6.17	6	
	每股盈餘(虧損)(元)		0.53	0.20	0.17	0.75	0.33	0.09	6	
現金流量	現金流量比率(%)		1.87	29.28	23.26	-7.66	-7.85	-0.55		
	現金流量允當比率(%)		60.87	19.99	3.72	-1,256.05	40.58	29.21	8	
	現金再投資比率(%)		0.70	12.94	11.29	-	-	-		
槓桿度	營運槓桿度		1.00	1.00	1.00	1.00	2.37	1.73	9	
	財務槓桿度		51.25	-0.94	1.31	2.31	1.25	1.11	10	

註:最近二年度各項財務比率變動達20%以上原因說明:

1. 償債能力的流動比率及速動比率下降係因111年一年或一營業周期內到期長期借款上升所致。
2. 利息保障倍數上升係因111年稅前淨利較110年增加所致。
3. 應收帳款週轉率上升及應收帳款周轉天數下降係因平均應收帳款金額下降所致。
4. 存貨週轉率下跌及平均銷貨日數上升係因111年底存貨大幅增加所致。
5. 應付款項周轉率下降係因應付帳款上升所致。
6. 獲利能力各項比率下降係因110年有處份大陸華憶科技(吉安)有限公司股權獲利,致111年本期淨利較110年度下降。
7. 營業利益及稅前純益占實收資本比率上升,係因111年營業毛利率較110年上升所致。
8. 現金流量允當比率上升係因憶聲智匯科技園區開發,收取客戶預售訂金,營業活動現金流出減少所致。
9. 營業槓桿度上升係因折舊費用及攤銷費用上升所致。
10. 財務槓桿度下降係因營業利益-利息費用結果上升所致。

2. 個體報表

分析項目		年度	最近年度財務分析					備註
			107年	108年	109年	110年	111年	
財務結構 %	負債占資產比率	25.56	21.97	22.00	21.18	17.05		
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	2131.60	1865.20	4735.93	5483.94	5658.41		
償債能力 %	流動比率	86.05	88.48	90.61	147.73	191.14	1	
	速動比率	51.01	53.92	63.86	88.04	109.36	1	
	利息保障倍數	12.53	7.29	6.85	33.80	11.18	2	
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.95	7.38	7.77	7.14	7.84		
	平均收現日數	45.91	49.46	46.98	51.12	46.55		
	存貨週轉率(次)	3.29	2.57	2.68	2.15	1.64	3	
	應付款項週轉率(次)	15.32	14.22	12.93	11.11	9.69		
	平均銷貨日數	110.94	142.02	136.19	169.77	222.56	3	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	6.16	4.77	5.72	9.95	10.00		
獲利能力	總資產週轉率(次)	0.22	0.19	0.18	0.16	0.16		
	資產報酬率(%)	4.43	1.77	1.56	6.16	2.81	4	
	權益報酬率(%)	5.68	2.06	1.75	7.65	3.24	4	
	稅前純益占實收資本比率(%)	5.50	1.98	1.70	8.25	3.05	4	
	純益率(%)	18.58	8.13	7.74	36.49	16.51	4	
現金流量	每股盈餘(元)	0.53	0.20	0.17	0.75	0.33	4	
	現金流量比率(%)	-15.56	5.19	33.02	6.49	53.21	5	
	現金流量允當比率(%)	107.40	28.14	-27.57	-55.35	144.25	5	
槓桿度	現金再投資比率(%)	0.00	5.10	10.81	0.12	3.59	5	
	營運槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	0.70		
	財務槓桿度	0.73	0.86	0.61	0.91	0.91		

註:最近二年度各項財務比率變動達20%以上之原因說明:

1. 償債能力的流動比率及速動比率上升是主因111年短期借款下降所致。
2. 利息保障倍數下降係因110年度有處份大陸華憶科技(吉安)有限公司股權獲利所致。
3. 存貨週轉率下跌與平均銷貨日數上升,主要係因平均存貨增加所致。
4. 獲利能力各項比率下降主要係因110年有處份大陸華憶科技(吉安)有限公司股權獲利所致。
5. 現金流量各項比率上升主要係子公司盈餘匯回致現金流入增加所致。

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)。

6-3、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 111 年度營業報告書、合併財務報表暨個體財務報表及盈餘分派案等，其中合併財務報表暨個體財務報表業經資誠聯合會計師事務所林雅慧會計師及吳漢期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

112 年股東常會

審計委員會

召集人：湯鵬縉



中華民國 112 年 3 月 14 日

6-4、最近年度經會計師查核簽證之合併報告:請參閱附錄 A。

6-5、最近年度經會計師查核簽證之個體報告:請參閱附錄 B。

6-6、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

7-1、財務狀況分析

單位:新台幣仟元

項目	年度	111 年度	110 年度	差異		
				金額	%	備註
流動資產		2,349,594	2,198,507	151,087	7	
不動產、廠房及設備		162,456	162,982	(526)	0	
無形資產		213,842	219,380	(5,538)	(3)	
其他資產		1,898,029	1,779,985	118,044	7	
資產總額		4,623,921	4,360,854	263,067	6	
流動負債		1,501,065	980,983	520,082	53	1
非流動負債		292,615	544,439	(251,824)	(46)	2
負債總額		1,793,680	1,525,422	268,258	18	
歸屬母公司業主權益		2,830,241	2,835,432	(5,191)	0	
股本		2,771,575	2,771,575	0	0	
資本公積		1602	1602	0	0	
保留盈餘		490,443	479,002	11,441	2	
其他權益		(433,379)	(416,747)	(16,632)	4	
非控制權益		0	0	0	0	
權益總額		2,830,241	2,835,432	(5,191)	0	

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

1. 流動負債增加主因: 子公司華憶建設股份有限公司長期借款轉列一年內到期借款所致。
2. 非流動負債減少主因: 子公司華憶建設股份有限公司長期借款轉列一年內到期借款所致。

(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。

7-2、經營績效分析

單位:新台幣仟元

項目	年度	111 年度	110 年度	差異		
				金額	%	備註
營業收入		1,486,401	1,535,992	(49,591)	(3)	
營業毛利		390,764	344,472	46,292	13	
營業費用		335,973	329,130	6,843	2	
營業利益		54,791	15,342	39,449	257	1
營業外收入及支出		54,221	43,875	10,346	24	2
稅前淨利(損)		109,012	59,217	49,795	84	1
所得稅利益		17,238	48,373	(31,135)	(64)	3
停業單位利益		0	198,757	(198,757)	(100)	4
本期淨利(損)		91,774	209,601	(117,827)	(56)	4

(二)各科目變動之主要原因如下:

- 1.營業利益及稅前淨利：主要係車用電子事業群開發客戶及產品有成效，提升總體銷售毛利，並使營業利益及稅前淨利增加。
- 2.營業外收入及支出：主要係 111 年兌換利益較 110 年兌換收益增加。
- 3.所得稅利益：主要係 110 年因遞延所得資產減少而認列所得稅費用，111 年因遞延所得稅負債減少而認列所得稅利益，故二期差異使所得稅費用減少
- 4.停業單位利益、本期淨利(損)：係因 110 年度有出售大陸轉投資公司華憶科技(吉安)有限公司股權產生停業單位利益，而 111 年度無此情形，故 111 年度本期淨利大幅下降。

7-3、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
46,716	283,058	(148,880)	180,894	不適用	不適用

現金流量變動情形分析：

營業活動：收取子公司股利使現金增加。

投資活動：現金流入 66,049 仟元，係定存到期日超過三個月以上者減少。

籌資活動：現金流出 214,929 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

項目	年度	111 年	110 年	差異	
				金額	說明
營業活動		283,058	31,018	252,040	111 年度收取子公司股利增加
投資活動		66,049	(7,850)	73,899	110 年度係增加定存款到期日超過 3 個月以上者，111 年度則係減少定存款到期日超過 3 個月以上者
籌資活動		(214,929)	(33,695)	(181,234)	111 年度發放現金股利增加及 110 年發生增加長期借款
淨現金流量		134,178	(10,527)	144,705	

(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
180,894	126,365	(158,725)	148,534	不適用	不適用

現金流量變動情形分析：

營業活動：營業面相關活動預計產生淨現金流入 126,365。除持續擴大歌林品牌經營通路銷售外，尚有收取子公司現金股利。

投資與融資活動：預計產生現金流出 158,725，主要係發放現金股利、對子公司資金貸與與償還銀行借款。

7-4、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。

7-5、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 145,146 仟元較 110 年利益 292,593 仟元，利潤減少 147,447 仟元，主因 110 年處分海外子公司華憶科技(吉安)有限公司之 100% 股權處分投資獲利 198,751 仟元。

(二)海外子公司目前已穩定獲利，未來將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 109 年決議通過投資興建，未來一年仍持續執行興建計劃。

7-6、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：本公司及子公司借款，以新台幣為主、美元次之。屬固定利率之債務，受市場利率變動對未來現金流量影響力小，惟仍承受公允價值利率風險。屬浮動利率之債務，市場利率變動將使債務的有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，部分風險可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：本公司及子公司主要進銷貨係以美元為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，因本公司及子公司持有外幣資產及負債之收付期間相當，採取動態外幣淨部位控制，可將市場風險相互抵銷以降低匯率影響。
- 3.通貨膨脹之影響：本公司未因通貨膨脹造成財務面重大影響。本公司亦會密切注意市場價格波動，與供應商及客戶保持良好互動關係。

(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、高槓桿之投資活動。
- 2.資金貸與他人及背書保證背書保證：係依本公司及子公司之營運需求，均遵循「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 111 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：本公司備有適當長短期銀行借款額度，可充分掌握現金流入流出時間，讓資金配置上維持高流動性。
 - (2)信用風險：本公司訂有嚴格徵信評估政策，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：本公司短期投資的金融商品中，屬於公平價值變動列為損益之金融資產，具有活絡市場，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，若發現有異常情事或未實現損失逾限額時，應採取必要因應措施並向董事會報告。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

- 1.未來研發計畫：

子公司憶聲馬檳廠及亞憶電子(深圳)廠與客戶建立長久合作關係，以開發、生產及銷售車用電子影音娛樂產品為主，可預見未來車用電子事業將注入AI智能及互聯網之高附加值新產品。
- 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；加上疫情引發供應鏈危機，更壓縮了獲利空間，因此本公司除需精準掌握產業脈動及市場需求外，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營運影響。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，步步為營擴大市場佔有率，並將持續引進新事業部佈局，推出具高附加價值及競爭力之新產品。

(六)最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施:

本公司對於企業形象遵守法令規定，截至目前未發生足以影響企業形象之情形。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施:無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施:無。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施:

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

銷貨:本公司行銷佈局:

憶聲電子將事業體系分為三大事業體，並依其不同特性進行分工整合，使得各領域皆能做到術業專攻，維持獲利:

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

(2) 品牌服務體系:台灣憶聲、瑞林科技為主，歌林品牌經營透過多元化操作經營策略，提升歌林知名度，靈活通路銷售，積極開源。

(3) 資產活化體系:以上海馬新憶為主，透過倉儲物流展開資產活化，高出租率每年可為集團創造穩定的獲利，另外華憶建設積極開發「憶聲智匯科技園區」，對來營運成長動能可期，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。

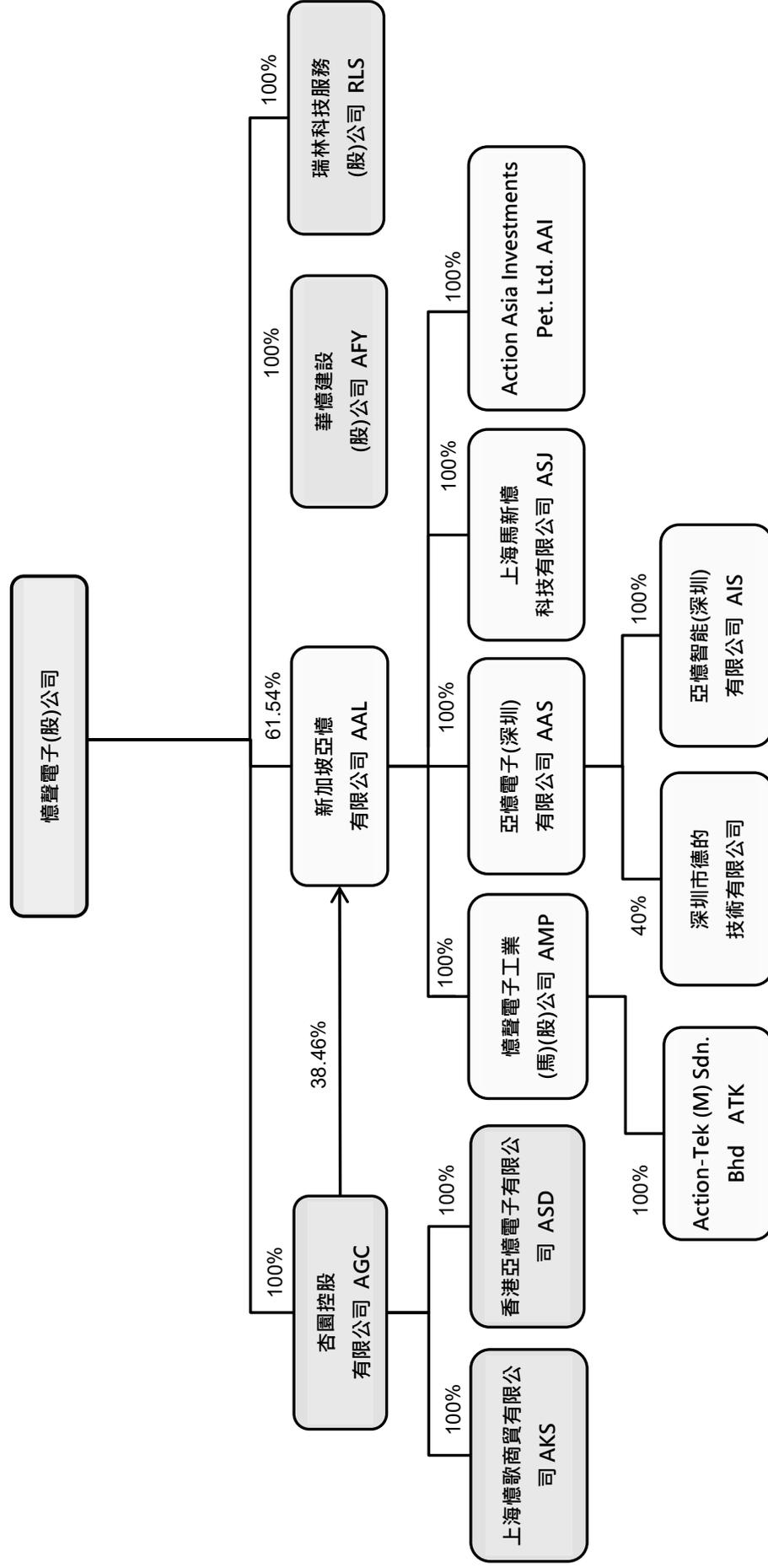
7-7、其他重要事項:無。

捌、特別記載事項

8-1、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	主要營業或轉投資事業	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 ASIA INVESTMENT PTE. LTD.	August 12, 2022	77 Robinson Road, #13-00 Robinson 77, Singapore 068896.	SGD 1	從事控股及轉投資事業	
ACTION INDUSTRIES (M) SDN.BHD.	December 8, 1987	2480, Tingkat Perusahaan Enam, Prai Free Trade Zone, 13600 Peral, Penang, Malaysia.	RM 13,200,000	車用 LCD TV 之製造及銷售	
ACTION -TEK SDN.BHD	Sep 15, 2005	2480, Tingkat Perusahaan 6, Prai Free Trade Zone	RM 2	消費性電子產品研發	
上海馬新德科技有限公司	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、配件產銷及倉儲業務	
上海憶歌商貿有限公司	November 22, 1994	中國上海市嘉定工業區興邦路 333 號 202~203 室	RMB 129,994,400	LCD TV 產品	
亞憶電子(深圳)有限公司	February 4, 2005	深圳市宝安区福海街道展城社區建安路金星工业园廠 201	RMB 33,711,997	研產銷電子產品及配件	
亞憶智能(深圳)有限公司	September 7, 2016	深圳市宝安区福海街道展城社區建安路金星工业园廠 201	RMB 400,000	研發及銷售智能電子產品	
ALMOND GARDEN CORP.	July 29, 1994	P.O.BOX 662, WICKHAMS CAY, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS.	HKD 105,658,410	從事控股及轉投資事業	
ASD ELECTRONLCS LIMITED	July 9, 2004	Unit 903,9/F, Tower 2 Enterprise square.No.9	HKD 4,175,000	研發生產銷售電子產品及配件及廠房租任服務	
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服務	
華憶建設股份有限公司	108 年 7 月 11 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
- (6) 不動產租賃及買賣業

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)	董事	趙登榜	SGD	149,511,976 93,452,231	61.54% 38.46%
	董事	彭亭玉			
	董事	CHOW HONG LUEN IRWIN			
ACTION ASIA INVESTMENT PTE.BHD(註 5)	董事	李源鑑	SGD	1	100.00%
瑞林科技服務股份有限公司(註 3)	董事長	趙登榜	NTD	6,000,000 股 /60,000,000	100.00%
	董事	彭亭玉			
	董事	劉秋其			
	董事	郭建利			
	董事	高世祥			
	監察人	翁林聖			
華憶建設股份有限公司(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	溫玉美			
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			
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	莊瑞玉			
	董事	鄒雅智			
ACTION-TEK SDN. BHD. (註 7)	董事長	鄒雅智	RM	2	100.00%
	董事	洪鈺心			

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	持股比例/出資
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	彭秀雲		
	董事	彭亭玉		
	監察人	趙登榜		
上海憶歌商貿有限公司(註 4)	董事長	彭秀雲	RMB 129,994,400	100.00%
	董事	彭柏彰		
	董事	連鴻源		
	監察人	趙登榜		
亞憶電子(深圳)有限公司(註 5)	董事長	彭亭玉	RMB 33,711,997	100.00%
	董事	趙登榜		
	董事	彭君平		
	董事	彭君田		
	董事	彭秀雲		
	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	彭亭玉	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		

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、華憶建設股份有限公司。

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

註 5：係本公司之間接轉投資公司，由 ACTION ASIA LIMITED 轉投資公司: ACTION ASIA INVESTMENT PTE.BHD、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。

註 7：係本公司之間接轉投資公司，由 ACTION INDUSTRIES (M) SDN.BHD.轉投資公司:ACTION-TEK SDN. BHD.。

(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
德聲電子股份有限公司	2,771,575	3,412,079	581,838	2,830,241	555,983	(83,437)	91,774	0.33
ACTION ASIA LIMITED	434,720	1,993,323	16,594	1,976,729	0	(871)	138,867	0.57
上海馬新憶科技有限公司	620,827	1,040,621	76,875	963,746	135,844	70,978	60,400	0.43
ACTION INDUSTRIES (M) SDN.BHD.	91,817	396,943	186,786	210,157	468,365	43,267	37,569	2.85
亞憶電子(深圳)有限公司	148,602	854,700	80,481	774,219	496,283	20,772	46,663	1.38
亞憶智能(深圳)有限公司	1,763	7,864	3,721	4,143	25,600	(634)	(248)	(0.62)
ALMOND GARDEN CORP.	416,083	817,257	184	817,073	0	(821)	65,868	4.54
ASD ELECTRONICS LIMITED	16,441	14,506	2,027	12,479	28,598	(550)	(638)	(0.15)
瑞林科技服務股份有限公司	60,000	86,170	43,372	42,798	214,855	6,368	6,417	1.07
華憶建設股份有限公司	200,000	1,069,013	888,152	180,861	0	(6,219)	(6,204)	(0.31)
ACTION-TEK SDN. BHD	0	10	846	(836)	0	(83)	(83)	-
上海憶歌商貿有限公司	529,218	33,375	996	32,379	0	(54)	(54)	(0.42)
ACTION ASIA INVESTMENT PTE. LTD.	0	0	0	0	0	0	0	0

8-2、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無。

8-3、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。

8-4、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 111 年度

合併財務報告暨會計師查核報告

憶聲電子股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 111 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表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：憶聲電子股份有限公司



負責人：彭亭玉



中華民國 112 年 3 月 14 日

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

憶聲電子股份有限公司及子公司（以下簡稱「憶聲集團」）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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，以及合併財務報表附註（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，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達憶聲集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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中華民國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表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中華民國會計師職業道德規範，與憶聲集團保持超然獨立，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，對憶聲集團民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

憶聲集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

無形資產-商標權減損

事項說明

有關非金融資產減損會計政策，請詳合併財務報表附註四(二十)；無形資產-商標權減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；無形資產-商標權會計科目之說明請詳合併財務報表附註六(十三)。

憶聲集團之無形資產主係以之歌林商標權為主，對於憶聲集團而言，其以未來估計現金流量及使用適當之折現率加以折現衡量可回收金額，作為評估減損之依據。因未來估計現金流量，涉及未來四年度財務預測，而編製預測所採用之假設易有主觀判斷並具高度不確定性，導致對可回收金額衡量結果之影響重大，進而影響商標權減損之估計，故將無形資產減損評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估管理階層對該現金產生單位未來現金流量之估計流程，確認所採用之未來現金流量與營運部門提供未來年度預算一致。
2. 瞭解管理階層針對未來展望所預測之現金流量基本假設之過程及依據。
3. 評估管理階層所聘任之評價專家估計未來現金流量所使用之關鍵假設，包括與歷史結果比較以評估預估營收、毛利及費用變動之合理性。
4. 所使用折現率之參數，包括權益資金成本之無風險報酬率、市場風險溢酬、證券風險溢酬及規模風險溢酬之合理性。

其他事項-對個體財務報告出具查核報告

憶聲電子股份有限公司業已編製民國 111 年度及 110 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見段落查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估憶聲集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

憶聲集團之治理單位（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表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對憶聲集團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，以及使憶聲集團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表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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中華民國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，決定對憶聲集團民國 111 年度合併財務報表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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林雅慧

會計師

吳漢期

林雅慧
吳漢期



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 1 4 日


 憶聲電子股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111 年 12 月 31 日			110 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	729,382	16	\$	666,267	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產—流動			46,687	1		12,002	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)						
	之金融資產—流動			111,765	3		166,166	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(一)						
	動			15,354	-		145,090	4
1170	應收帳款淨額	六(四)及七		85,359	2		142,137	3
1200	其他應收款	六(五)		1,154	-		12,588	-
1210	其他應收款—關係人	六(七)及七		18,856	-		144,860	3
130X	存貨	六(六)		1,158,059	25		744,308	17
1476	其他金融資產—流動	六(一)		74,900	2		93,010	2
1479	其他流動資產—其他			108,078	2		72,079	2
11XX	流動資產合計			<u>2,349,594</u>	<u>51</u>		<u>2,198,507</u>	<u>50</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(八)及八		589,109	13		558,287	13
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八		162,456	4		162,982	4
1755	使用權資產	六(十)及八		64,142	1		45,679	1
1760	投資性不動產淨額	六(十二)及八		1,123,655	24		1,009,075	23
1780	無形資產	六(十三)		213,842	5		219,380	5
1840	遞延所得稅資產	六(二十九)		103,667	2		155,800	4
1900	其他非流動資產	八		17,456	-		11,144	-
15XX	非流動資產合計			<u>2,274,327</u>	<u>49</u>		<u>2,162,347</u>	<u>50</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>4,623,921</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,360,854</u>	<u>100</u>

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國111年及110年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年12月31日			110年12月31日				
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	六(十四)	\$	190,000	4	\$	394,910	9		
2130	合約負債—流動	六(二十三)		363,880	8		252,153	6		
2170	應付帳款			159,762	3		99,760	2		
2200	其他應付款	六(十六)及七		166,900	4		158,900	4		
2230	本期所得稅負債			8,954	-		15,861	-		
2250	負債準備—流動	六(十七)		28,319	1		26,168	1		
2280	租賃負債—流動			22,871	1		15,416	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)		546,315	12		-	-		
2399	其他流動負債—其他			14,064	-		17,815	1		
21XX	流動負債合計			<u>1,501,065</u>	<u>33</u>		<u>980,983</u>	<u>23</u>		
非流動負債										
2540	長期借款	六(十五)		160,000	3		352,821	8		
2550	負債準備—非流動	六(十七)		6,072	-		8,540	-		
2570	遞延所得稅負債	六(二十九)		59,344	1		116,191	3		
2580	租賃負債—非流動			38,874	1		25,949	-		
2600	其他非流動負債	七		28,325	1		40,938	1		
25XX	非流動負債合計			<u>292,615</u>	<u>6</u>		<u>544,439</u>	<u>12</u>		
2XXX	負債總計			<u>1,793,680</u>	<u>39</u>		<u>1,525,422</u>	<u>35</u>		
權益										
歸屬於母公司業主之權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十九)		2,771,575	60		2,771,575	64		
資本公積										
3200	資本公積	六(二十)		1,602	-		1,602	-		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(二十一)		45,893	1		24,671	1		
3320	特別盈餘公積			242,116	5		239,553	5		
3350	未分配盈餘			202,434	4		214,778	5		
其他權益										
3400	其他權益		(433,379)	(9)	(416,747)	(10)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>2,830,241</u>	<u>61</u>		<u>2,835,432</u>	<u>65</u>		
36XX	非控制權益			-	-		-	-		
3XXX	權益總計			<u>2,830,241</u>	<u>61</u>		<u>2,835,432</u>	<u>65</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾 九										
重大之期後事項 十一										
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>4,623,921</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,360,854</u>	<u>100</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：彭亭玉



經理人：彭亭玉



會計主管：黃美芳




 憶聲電子股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度		110 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十三)及七	\$ 1,486,401	100	\$ 1,535,992	100
5000 營業成本	六(六)(二十八)	(1,095,637)	(74)	(1,191,520)	(78)
5900 營業毛利		390,764	26	344,472	22
營業費用	六(二十八)				
6100 推銷費用		(119,117)	(8)	(108,640)	(7)
6200 管理費用		(182,532)	(12)	(183,301)	(12)
6300 研究發展費用		(26,863)	(2)	(34,438)	(2)
6450 預期信用減損損失		(7,461)	-	(2,751)	-
6000 營業費用合計		(335,973)	(22)	(329,130)	(21)
6900 營業利益		54,791	4	15,342	1
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二十四)	6,671	-	2,128	-
7010 其他收入	六(二十五)及七	24,109	2	23,934	2
7020 其他利益及損失	六(二十六)	11,350	1	1,862	-
7050 財務成本	六(二十七)	(10,848)	(1)	(8,712)	-
7055 預期信用減損利益		-	-	4,320	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(八)	22,939	1	20,343	1
7000 營業外收入及支出合計		54,221	3	43,875	3
7900 稅前淨利		109,012	7	59,217	4
7950 所得稅費用	六(二十九)	(17,238)	(1)	(48,373)	(3)
8000 繼續營業單位本期淨利		91,774	6	10,844	1
8100 停業單位利益	六(七)	-	-	198,757	13
8200 本期淨利		\$ 91,774	6	\$ 209,601	14

(續次頁)


 憶聲電子股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度			110 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十八)	\$ 3,517	-	\$ 2,697	-	
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(三)	(54,401)	(4)	82,428	5	
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅		(703)	-	(540)	-	
8310	不重分類至損益之項目總額		(51,587)	(4)	84,585	5	
後續可能重分類至損益之項目							
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	六(二十二)	47,211	3	(57,435)	(4)	
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅		(9,442)	-	12,173	1	
8360	後續可能重分類至損益之項目總 額		37,769	3	(45,262)	(3)	
8300	其他綜合損益(淨額)		(\$ 13,818)	(1)	\$ 39,323	2	
8500	本期綜合損益總額		\$ 77,956	5	\$ 248,924	16	
淨利歸屬於：							
8610	母公司業主		\$ 91,774	6	\$ 208,540	14	
8620	非控制權益		-	-	1,061	-	
			\$ 91,774	6	\$ 209,601	14	
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主		\$ 77,956	5	\$ 244,438	16	
8720	非控制權益		-	-	4,486	-	
			\$ 77,956	5	\$ 248,924	16	
基本及稀釋每股盈餘							
		六(三十)					
9710	繼續營業單位淨利		\$	0.33	\$	0.03	
9720	停業單位淨利		-	-	-	0.72	
9750	基本及稀釋每股盈餘		\$	0.33	\$	0.75	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：彭亭玉

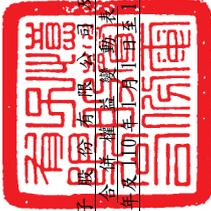


經理人：彭亭玉



會計主管：黃美芳





會聲電子股份有限公司 敬啟者
 全體同仁
 民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	屬 於 母 公 司 盈 餘		業 務 其 他		之 權 益		計 非 控 制 權 益 權 益 總 額
	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	損 益 總 額	
110 年度							
1 月 1 日 餘 額	\$ 1,602	\$ 20,301	\$ 204,418	\$ 69,785	\$ 470,283	\$ 21,312	\$ 2,618,710
本 期 淨 利	-	-	-	208,540	-	-	208,540
本 期 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	2,157	(48,687)	82,428	35,898
本 期 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	210,697	(48,687)	82,428	244,438
109 年 度 盈 餘 指 標 及 分 配：							
提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	4,370	-	(4,370)	-	-	-
提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	35,135	(35,135)	-	-	-
普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	(27,716)	-	-	(27,716)
處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	-	-	-	-	-	(1,517)	-
12 月 31 日 餘 額	\$ 1,602	\$ 24,671	\$ 239,553	\$ 214,778	(\$ 518,970)	\$ 102,223	\$ 2,835,432
111 年度							
1 月 1 日 餘 額	\$ 1,602	\$ 24,671	\$ 239,553	\$ 214,778	(\$ 518,970)	\$ 102,223	\$ 2,835,432
本 期 淨 利	-	-	-	91,774	-	-	91,774
本 期 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	2,814	37,769	(54,401)	(13,818)
本 期 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	94,588	37,769	(54,401)	77,956
110 年 度 盈 餘 指 標 及 分 配：							
提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	21,222	-	(21,222)	-	-	-
提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	2,563	(2,563)	-	-	-
普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	(83,147)	-	-	(83,147)
12 月 31 日 餘 額	\$ 1,602	\$ 45,893	\$ 242,116	\$ 202,434	(\$ 481,201)	\$ 47,822	\$ 2,830,241

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：彭亭玉



經理人：彭亭玉



會計主管：黃美芳


 憶聲電子股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 109,012	\$ 59,217
停業單位稅前淨利	-	198,757
本期稅前淨利	109,012	257,974
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十八) 65,967	56,955
攤銷費用	六(二十八) 9,311	7,649
預期信用減損損失(利益)	7,461 (	1,569)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	六(二十六) 1,131 (	109)
利息費用	六(二十七) 10,848	8,712
利息收入	六(二十四) (6,671 ) (	2,128)
股利收入	六(二十五) (6,423 ) (	5,929)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(八) (22,939 ) (	20,343)
處分待出售非流動資產損益	六(二十六) - (	204,940)
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十六) 1,205	249
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二) (44,090 ) (	9,000)
應收帳款	57,494 (	26,298)
其他應收款	19,658	7,145
存貨	(352,384 ) (	279,762)
其他金融資產－流動	18,110 (	93,010)
其他流動資產	(35,180)	18,909
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	106,931	230,751
應付帳款	(3,510 ) (	12,173)
其他應付款	(4,696)	27,941
負債準備	(2,533)	8,891
其他流動負債	(3,782 ) (	19,566)
淨確定福利負債	(14,819 ) (	11,291)
營運產生之現金流出	(89,899 ) (	60,942)
收取之利息	6,671	2,128
收取之股利	6,423	5,929
支付之利息	(10,848 ) (	8,712)
支付之所得稅	(30,230 ) (	13,550)
營業活動之淨現金流出	(117,883 ) (	75,147)

(續次頁)


 憶聲電子股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	六(三)		
資產價款		\$ 8,274	\$ 3,574
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		129,736	(19,166)
取得不動產、廠房及設備	六(九)	(11,048)	(6,573)
取得投資性不動產	六(十二)	(125,935)	(60,144)
取得無形資產	六(十三)	(950)	(642)
處分不動產、廠房及設備		(147)	39
其他非流動資產增加		(2,823)	(1,715)
存出保證金增加		(1,569)	(773)
處分待出售非流動資產價款	六(三十一)	130,674	114,289
投資活動之淨現金流入		126,212	28,889
<u>籌資活動之現金流量</u>			
長期借款增加	六(三十二)	353,494	352,821
短期借款減少	六(三十二)	(203,156)	(132,359)
租賃本金償還	六(三十二)	(27,750)	(18,772)
存入保證金增加		1,608	161
發放現金股利	六(二十一)	(83,147)	(27,716)
籌資活動之淨現金流入		41,049	174,135
匯率影響數		13,737	3,220
本期現金及約當現金增加數		63,115	131,097
期初現金及約當現金餘額		666,267	535,170
期末現金及約當現金餘額		\$ 729,382	\$ 666,267

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：彭亭玉



經理人：彭亭玉



會計主管：黃美芳



憶聲電子股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 111 年度及 110 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

憶聲電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)成立於民國 65 年 7 月 21 日，於民國 91 年 8 月由櫃檯買賣中心轉為上市公司。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為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；住宅大樓及工業廠房開發出售業暨不動產租賃及買賣業等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 112 年 3 月 14 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 111 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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 112 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可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(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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
			111年12月31日	110年12月31日	
本公司	ACTION ASIA LTD. (AAL)	從事控股及轉投資事業	61.54%	61.54%	
本公司	ALMOND GARDEN CORP. (AGC)	從事控股及轉投資事業	100.00%	100.00%	
本公司	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%	
本公司	華憶建設股份有限公司 (原為「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%	註2
AAL	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD. (AMP)	車用LCD TV之製造及銷售	100.00%	100.00%	
AAL	上海馬新憶科技有限公司	倉儲服務	100.00%	100.00%	
AAL	亞憶電子(深圳)有限公司 (AAS)	研產銷電子產品及配件	100.00%	100.00%	
AAL	ACTION ASIA INVESTMENT PTE. LTD. (AAI)	從事控股及轉投資事業	100.00%	-	註3
AAS	亞憶智能(深圳)有限公司	研產銷電子產品及配件	100.00%	100.00%	
AMP	ACTION-TEK SDN. BHD.	消費性電子產品研發	100.00%	100.00%	
AGC	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	100.00%	100.00%	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111年12月31日	110年12月31日	
AGC	ACTION ASIA LTD. (AAL)	從事控股及轉投資事業	38.46%	38.46%	
AGC	上海憶歌商貿有限公司	LCD TV產品	100.00%	100.00%	

註 1：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. (AGC) 持有之華憶科技(吉安)有限公司之 100% 股權，處分基準日為民國 110 年 6 月 2 日。本合併財務報告已將華憶科技(吉安)有限公司之相關資產及負債列於待出售處分群組及與待出售處分群組直接相關之負債並符合停業單位定義，於合併綜合損益表中分類停業單位損益，請詳附註六(七)之說明。

註 2：亞憶開發實業股份有限公司於民國 110 年第三季度起更名為華憶建設股份有限公司。

註 3：AAL 於民國 111 年新增設立 ACTION ASIA INVESTMENT PTE. LTD. (AAI)。

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

(四) 外幣換算

1. 本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
2. 外幣交易及餘額
 - (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
 - (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 本集團兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。
- (4) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

本集團部分業務為從事委託營造廠商興建大樓或廠房出售，暨承攬營建工程業務，其營業週期通常長於一年，與營建工程有關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之基準；其餘科目劃分流動與非流動之標準如下：

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

3. 因建屋出售與承包工程之營業週期通常長於一年，故與營建及長期工程合約相關之資產與負債，按營業週期作為劃分流動與非流動之標準。

(六) 約當現金

約當現金係指短期且具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十三) 存貨

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，並將建造期間(在建房地)之有關利息資本化，成本之結轉採加權平均法計算，製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。

淨變現價值係指正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十四) 待出售非流動處分群組

1. 待出售非流動資產

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

2. 停業單位

停業單位係指本集團已處分或待出售之組成部分，且係一單獨之主要業務線或營運地區，或係專為再出售而取得之子公司。營運單位係於處分或符合待出售條件之較早發生時點分類為停業單位。

(十五) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(十六) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5年～ 56年
機器設備	3年～ 9年
辦公設備	3年～ 6年
其他設備	3年～ 10年

(十七) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本為租賃負債之原始衡量金額；後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十八) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式，並將購建期間之有關利息資本化。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 3~66 年。

(十九) 無形資產

1. 商標及專利權

單獨取得之商標及專利權以取得成本認列，因企業合併所取得之商標及專利權按收購日之公允價值認列。商標及專利權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 2~50 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

3. 顧客關係權

係因收購國內外子公司所取得之顧客關係，按收購日公允價值認列，該公允價值入帳基礎係以鑑價評估報告為依據，依直線法按效益年限 10 年攤銷。

4. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(二十) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十一) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十二) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十三) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四) 負債準備

負債準備(包含保固等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計劃

- A. 確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債於資產負債表日之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之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。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

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。本集團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。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十七) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十八) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團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，即當產品被交付予客戶，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 銷售收入以合約價格扣除估計銷貨退回、折扣及其他類似之銷貨折讓之淨額認列。本集團依據歷史經驗採期望值法估計銷貨退回、折扣及其他類似之銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計客戶銷貨退回及折讓認列為退款負債(表列其他流動負債)及待退回產品權利(表列其他流動資產-其他)。因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有維修之義務，於銷貨時認列負債準備。
- (4) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團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。

3. 房地銷售收入

本集團銷售住宅及商業大樓，於不動產之控制權移轉予客戶，即完成過戶及實際交屋時認列收入。對於已簽約之銷售合約，基於合約條款

之限制，該不動產對本集團沒有其他用途，但直至不動產之法定所有權移轉客戶時，本集團始對合約款項具可執行權利，因此於法定所有權及控制權移轉予客戶之時點認列收入。本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔可能有超過一年者，但評估個別合約財務組成部分不重大，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

4. 土地開發及轉售

- (1) 本集團經營土地開發及銷售住宅，於不動產之控制移轉予客戶時認列收入。對於已簽約之銷售住宅合約，基於合約條款之限制，該不動產對本集團沒有其他用途，但直至不動產之法定所有權移轉客戶時，本集團始對合約款項具可執行權利，因此於法定所有權移轉予客戶之時點認列收入。
- (2) 收入以合約議定之金額衡量，客戶於不動產之法定所有權移轉時支付合約價款。極少數狀況下，本集團與客戶協議遞延付款時點，但遞延還款期間均不超過 12 個月，判斷合約不存在重大財務組成部分，因此不予調整對價金額。

5. 取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本，預期可回收部分於發生時認列為資產(表列其他流動資產-其他)，按與該資產相關之商品或勞務移轉一致之有系統基礎攤銷。後續期間若預期收取之對價減除尚未認列為費用之成本低於認列於資產之帳面金額，則就資產帳面金額超額部分認列減損損失。

(二十九) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

未有重大會計政策判斷之情事。

(二)重要會計估計及假設

1. 無形資產-商標權減損評估

資產減損評估過程中，本集團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集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 111 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額請詳附註六(六)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,376	\$ 2,050
支票存款及活期存款	625,567	611,748
定期存款	<u>101,439</u>	<u>52,469</u>
	<u>\$ 729,382</u>	<u>\$ 666,267</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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。
2. 本集團定期存款到期日超過 3 個月以上者，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之定期存款金額分別為 \$15,354 及 \$145,090，表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」項下。
3. 本集團受限制銀行存款係為國內預售專案信託款；信託專戶之款項應專款專用，除支付工程款、各項稅費等工程所需費用外，於信託存續期間不得動用。信託契約簽訂情形請詳附註九(六)之說明。

本集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日受限制銀行存款金額分別為 \$74,900 及 \$93,010，表列「其他金融資產-流動」項下。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之			
金融資產			
	基金受益憑證	\$ 47,090	\$ 12,000
	評價調整	(403)	2
		<u>\$ 46,687</u>	<u>\$ 12,002</u>

1. 本集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情況。
2. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產認列之淨損益，表列「其他利益及損失」，相關金額請詳附註六(二十六)。
3. 本集團於民國 111 年及 110 年度出售基金受益憑證，處分價款分別為 \$8,274 及 \$0，處分損失分別為 \$730 及 \$0。
4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳十二、(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：			
權益工具			
	興櫃公司股票	\$ 63,943	\$ 63,943
	評價調整	47,822	102,223
		<u>\$ 111,765</u>	<u>\$ 166,166</u>

1. 本集團選擇將數策略性投資之投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$111,765 及 \$166,166。
2. 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產於民國 111 年及 110 年度認列於其他綜合損益之公允價值變動金額分別為損失 \$54,401 及利益 \$82,428。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$111,765 及 \$166,166。

4. 本集團於民國 110 年 3 月 29 日經董事會決議通過，因應公司財務規劃擬於公開市場出售興櫃公司股票 5,100 仟股。本集團於民國 110 年第二季出售 159 仟股，處分價款為\$3,574，處分利益為\$1,517，已調整轉出至保留盈餘。
5. 本集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情況。
6. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳十二、(二)。

(四) 應收票據及帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收票據	\$ 13,748	\$ 26,520
應收帳款	125,651	161,545
減：備抵損失	(54,040)	(45,928)
	<u>\$ 85,359</u>	<u>\$ 142,137</u>

1. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$168,091。
2. 本集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
3. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 其他應收款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收債權轉讓款	\$ 4,431	\$ 4,366
應收保證金	2,228	2,195
應收退稅款-營業稅	1,061	1,796
其他	93	10,791
	<u>\$ 7,813</u>	<u>\$ 19,148</u>
減：備抵損失	(6,659)	(6,560)
	<u>\$ 1,154</u>	<u>\$ 12,588</u>

(六) 存貨

	111年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 91,736	(\$ 25,908)	\$ 65,828
在製品	32,117	(2,304)	29,813
製成品	35,242	(8,500)	26,742
商品	189,081	(4,966)	184,115
在途存貨	46,406	(522)	45,884
在建房地	805,677	-	805,677
	<u>\$ 1,200,259</u>	<u>(\$ 42,200)</u>	<u>\$ 1,158,059</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 109,311	(\$ 21,339)	\$ 87,972
在製品	29,725	(1,353)	28,372
製成品	31,658	(5,693)	25,965
商品	205,156	(4,356)	200,800
在途存貨	15,430	(256)	15,174
在建房地	386,025	-	386,025
	<u>\$ 777,305</u>	<u>(\$ 32,997)</u>	<u>\$ 744,308</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年度	110年度
商品銷貨成本	\$ 984,182	\$ 1,092,069
存貨評價損失(利益)	8,969	(3,018)
勞務成本	77,876	74,460
其他	24,610	28,736
減：屬停業單位之成本	-	(727)
	<u>\$ 1,095,637</u>	<u>\$ 1,191,520</u>

註：本集團民國 110 年度因去化部分已提列評價損失之存貨，故存貨淨變現價值回升。

(七) 待出售非流動資產及停業單位

1. 本集團民國 110 年 3 月 29 日經董事會決議處分子公司 ACG 持有 ATJ 之 100% 股權，受讓對象為本集團之其他關係人-江西省華憶電子中等專業學院，處分基準日為 110 年 6 月 2 日，處分價款為 \$256,363 (人民幣 \$5,900 萬)、累積換算調整數為 \$34,411、處分淨值為 \$85,834 及處分投資利益為 \$204,940 (表列「停業單位利益」)。

(1)收款期間按雙方協議分為四期，受讓方應於民國 112 年 12 月 31 日前支付完畢。因民國 111 年 3 月收回金額為\$130,674(人民幣\$2,900 萬)，上述交易業已全數收款完成。

(2)為保障本集團權益，本交易經雙方協議於完成股權變更後，江西省華憶電子中等專業學院應將 ATJ 之 100%股權全數質押予本集團用於擔保尚未支付之款項。此質押登記已於 110 年 7 月 8 日經吉安縣登記機關核准。本集團已於 111 年第一季全數收款完成，故於 111 年 3 月解除該質押登記。

ATJ 相關之資產和負債於經決議處分日已轉列為待出售處分群組，並符合停業單位定義而表達為停業單位，該待出售處分群組屬 AGC 部門。

2. 停業單位之現金流量資訊如下：

民國 111 年度無此情事。

	<u>110年度</u>
營業活動現金流量	\$ 1,992
投資活動現金流量	-
籌資活動現金流量	-
總現金流量	<u>\$ 1,992</u>

3. 停業單位經營結果，以及資產或待處分群組重新衡量認列結果之分析如下：

民國 111 年度無此情事。

	<u>110年度</u>
營業收入	\$ 4,152
營業成本	(727)
	<u>3,425</u>
營業費用	(9,679)
營業外收入及支出	205,011
停業單位稅前淨(損)利	<u>\$ 198,757</u>

(八)採用權益法之投資

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
關聯企業：		
深圳市德的技術有限公司	<u>\$ 589,109</u>	<u>\$ 558,287</u>

1. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>		
深圳市德的技術有限公司	中國大陸	40%	40%	策略投資	權益法

2. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動資產	\$ 4,410	\$ 34,207
非流動資產	1,962,924	1,909,626
流動負債	(28,973)	(9,501)
非流動負債	(465,588)	(538,614)
淨資產總額	<u>\$ 1,472,773</u>	<u>\$ 1,395,718</u>
占關聯企業淨資產之份額 (即關聯企業帳面價值)	<u>\$ 589,109</u>	<u>\$ 558,287</u>

綜合損益表

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
收入	\$ 112,696	\$ 113,398
繼續營業單位本期淨利	\$ 57,348	\$ 50,858
本期綜合損益總額	<u>\$ 57,438</u>	<u>\$ 50,858</u>

3. 本集團權益法之投資對其所享有之損益，係按關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

4. 以採用權益法之投資提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 不動產、廠房及設備

111年1月1日

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	合計
成本	\$ 43,227	\$ 169,914	\$ 13,274	\$ 21,617	\$ 96,045	\$ 344,077
累計折舊	-	(71,017)	(9,479)	(14,462)	(86,137)	(181,095)
	<u>\$ 43,227</u>	<u>\$ 98,897</u>	<u>\$ 3,795</u>	<u>\$ 7,155</u>	<u>\$ 9,908</u>	<u>\$ 162,982</u>

111年度

期初餘額	\$ 43,227	\$ 98,897	\$ 3,795	\$ 7,155	\$ 9,908	\$ 162,982
增添	-	4,980	91	4,550	1,427	11,048
處分	-	-	(2)	(63)	(1,287)	(1,352)
折舊費用	-	(5,451)	(1,846)	(1,273)	(3,637)	(12,207)
淨兌換差額	-	1,277	21	558	129	1,985
期末餘額	<u>\$ 43,227</u>	<u>\$ 99,703</u>	<u>\$ 2,059</u>	<u>\$ 10,927</u>	<u>\$ 6,540</u>	<u>\$ 162,456</u>

111年12月31日

成本	\$ 43,227	\$ 178,408	\$ 13,483	\$ 25,507	\$ 81,249	\$ 341,874
累計折舊	-	(78,705)	(11,424)	(14,580)	(74,709)	(179,418)
	<u>\$ 43,227</u>	<u>\$ 99,703</u>	<u>\$ 2,059</u>	<u>\$ 10,927</u>	<u>\$ 6,540</u>	<u>\$ 162,456</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	合計
110年1月1日						
成本	\$ 43,227	\$ 174,241	\$ 17,400	\$ 22,422	\$ 96,543	\$ 353,833
累計折舊	-	(68,617)	(11,065)	(13,942)	(83,406)	(177,030)
	<u>\$ 43,227</u>	<u>\$ 105,624</u>	<u>\$ 6,335</u>	<u>\$ 8,480</u>	<u>\$ 13,137</u>	<u>\$ 176,803</u>

110年度						
期初餘額	\$ 43,227	\$ 105,624	\$ 6,335	\$ 8,480	\$ 13,137	\$ 176,803
增添	-	1,405	-	1,359	3,142	5,906
處分	-	-	(288)	-	-	(288)
重分類	-	(2,279)	-	(667)	-	(2,946)
折舊費用	-	(4,078)	(2,298)	(1,621)	(6,215)	(14,212)
淨兌換差額	-	(1,775)	46	(396)	(156)	(2,281)
期末餘額	<u>\$ 43,227</u>	<u>\$ 98,897</u>	<u>\$ 3,795</u>	<u>\$ 7,155</u>	<u>\$ 9,908</u>	<u>\$ 162,982</u>

110年12月31日						
成本	\$ 43,227	\$ 169,914	\$ 13,274	\$ 21,617	\$ 96,045	\$ 344,077
累計折舊	-	(71,017)	(9,479)	(14,462)	(86,137)	(181,095)
	<u>\$ 43,227</u>	<u>\$ 98,897</u>	<u>\$ 3,795</u>	<u>\$ 7,155</u>	<u>\$ 9,908</u>	<u>\$ 162,982</u>

以不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括房屋及建物及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 2 到 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於借款擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之影印機等之租賃期間不超過 12 個月，承租屬低價值之標的資產為辦公設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ -	\$ 1,279
房屋及建築	63,943	43,405
運輸設備	199	995
	<u>\$ 64,142</u>	<u>\$ 45,679</u>
	111年度	110年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 528	\$ 524
房屋及建築	27,554	17,950
運輸設備	796	795
	<u>\$ 28,878</u>	<u>\$ 19,269</u>

4. 本集團於民國 111 年及 110 年度使用權資產之增添分別為\$61,354 及 \$26,042。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年度	110年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,405	\$ 814
屬短期租賃合約之費用	3,221	3,226
屬低價值資產租賃之費用	215	218
租賃修改利益	212	47

6. 本集團於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為\$32,591 及 \$27,379。
7. 本集團簽訂取得土地使用權合約位於上海、檳城之土地，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(十二)。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。
8. 以使用權資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十一) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括土地及建築物等，租賃合約之期間通常介於 2 到 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資產之全部或部分轉租、分租及質押等限制與約定事項。
2. 本集團於民國 111 年及 110 年度基於營業租賃合約分別認列 \$144,354 及 \$147,240 之租金收入。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
第1年	\$ 134,117	\$ 131,825
第2年	81,480	89,416
第3年	26,719	39,210
第4年	-	6,543
	<u>\$ 242,316</u>	<u>\$ 266,994</u>

(十二) 投資性不動產

	<u>111年</u>				
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>使用權資產</u>	<u>建築中之投資性 不動產</u>	<u>合計</u>
1月1日					
成本	\$ 82,517	\$ 962,261	\$ 74,372	\$ 89,310	\$ 1,208,460
累計折舊及減損	-	(184,050)	(15,335)	-	(199,385)
	<u>\$ 82,517</u>	<u>\$ 778,211</u>	<u>\$ 59,037</u>	<u>\$ 89,310</u>	<u>\$ 1,009,075</u>
1月1日	\$ 82,517	\$ 778,211	\$ 59,037	\$ 89,310	\$ 1,009,075
增添	-	9,784	-	116,151	125,935
折舊費用	-	(23,263)	(1,619)	-	(24,882)
淨兌換差額	-	12,054	1,473	-	13,527
12月31日	<u>\$ 82,517</u>	<u>\$ 776,786</u>	<u>\$ 58,891</u>	<u>\$ 205,461</u>	<u>\$ 1,123,655</u>
12月31日					
成本	\$ 82,517	\$ 986,392	\$ 76,134	\$ 205,461	\$ 1,350,504
累計折舊及減損	-	(209,606)	(17,243)	-	(226,849)
	<u>\$ 82,517</u>	<u>\$ 776,786</u>	<u>\$ 58,891</u>	<u>\$ 205,461</u>	<u>\$ 1,123,655</u>

110年

	建築中之投資性				合計
	土地	房屋及建築	使用權資產	不動產	
1月1日					
成本	\$ 67,410	\$ 962,128	\$ 65,449	\$ 207,940	\$ 1,302,927
累計折舊及減損	-	(164,156)	(3,259)	-	(167,415)
	<u>\$ 67,410</u>	<u>\$ 797,972</u>	<u>\$ 62,190</u>	<u>\$ 207,940</u>	<u>\$ 1,135,512</u>
1月1日	\$ 67,410	\$ 797,972	\$ 62,190	\$ 207,940	\$ 1,135,512
增添	-	-	-	60,144	60,144
重分類	15,107	9,135	22	(178,774)	(154,510)
折舊費用	-	(21,878)	(1,596)	-	(23,474)
淨兌換差額	-	(7,018)	(1,579)	-	(8,597)
12月31日	<u>\$ 82,517</u>	<u>\$ 778,211</u>	<u>\$ 59,037</u>	<u>\$ 89,310</u>	<u>\$ 1,009,075</u>
12月31日					
成本	\$ 82,517	\$ 962,261	\$ 74,372	\$ 89,310	\$ 1,208,460
累計折舊及減損	-	(184,050)	(15,335)	-	(199,385)
	<u>\$ 82,517</u>	<u>\$ 778,211</u>	<u>\$ 59,037</u>	<u>\$ 89,310</u>	<u>\$ 1,009,075</u>

1. 本集團於民國 110 年第二季起針對「憶聲智匯科技園區」之開發案，重新擬定未來營運目的，並於民國 110 年第二季委由海鉅開發股份有限公司進行銷售。依據 IAS40 號公報所示因對於不動產之用途改變始，企業始應將其從投資性不動產轉出至在建房地(表列「存貨」科目)。
2. 本集團申請變更規畫提供容積案，業已取得經濟部核准在案，根據協議容積增量建物產權轉讓限制，A 區及 B 區應分別保留 28.62%及 21.29%比例之保留戶，且五年內未經經濟部同意，不得將前開容積增量建物產權轉讓予他人。民國 111 年 12 月 31 日止，本集團依保留比例計算保留金額為\$220,568，分別表列投資性不動產-土地\$15,107 及表列投資性不動產-建築中之投資性不動產\$205,461。
3. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	111年度	110年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 144,354</u>	<u>\$ 147,240</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 38,152</u>	<u>\$ 41,365</u>
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	<u>\$ 1,208</u>	<u>\$ 1,553</u>

4. 集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之投資性不動產之公允價值係由合併公司管理階層依房仲業附近成交價資訊或查詢時價登錄資訊評估及採用獨立評價專家於資產負債表日以第三等級輸入值進行評價而得，並考量使用權資產帳面價值而得。
投資性不動產之公允價值於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 \$1,483,371 及 \$1,483,624。
5. 本集團民國 111 年及 110 年度借款利息資本化金額分別為 \$7,918 及 \$682，資本化利率分別為 2.3% 及 1.8%。
6. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十三)無形資產

	商標權	專利權	顧客關係權	其他	合計
<u>111年1月1日</u>					
成本	\$ 296,027	\$ 276	\$ 12,143	\$ 2,718	\$ 311,164
累計攤銷	(77,536)	(276)	(11,637)	(2,335)	(91,784)
	<u>\$ 218,491</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 219,380</u>
<u>111年度</u>					
期初餘額	\$ 218,491	\$ -	\$ 506	\$ 383	\$ 219,380
增添	493	-	-	457	950
攤銷費用	(5,618)	-	(506)	(364)	(6,488)
期末餘額	<u>\$ 213,366</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 213,842</u>
<u>111年12月31日</u>					
成本	\$ 289,605	\$ 276	\$ -	\$ 2,854	\$ 292,735
累計攤銷	(76,238)	(276)	-	(2,379)	(78,893)
	<u>\$ 213,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 213,842</u>

110年1月1日

	商標權	專利權	商譽	顧客關係權	其他	合計
成本	\$ 295,710	\$ 276	\$ 7,714	\$ 12,143	\$ 2,612	\$ 318,455
累計攤銷	(71,928)	(276)	-	(10,423)	(2,343)	(84,970)
累計減損	-	-	(7,714)	-	-	(7,714)
	<u>\$ 223,782</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,720</u>	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 225,771</u>

110年度

期初餘額	\$ 223,782	\$ -	\$ -	\$ 1,720	\$ 269	\$ 225,771
增添	317	-	-	-	325	642
攤銷費用	(5,608)	-	-	(1,214)	(211)	(7,033)
期末餘額	<u>\$ 218,491</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 219,380</u>

110年12月31日

成本	\$ 296,027	\$ 276	\$ 7,714	\$ 12,143	\$ 2,718	\$ 318,878
累計攤銷	(77,536)	(276)	-	(11,637)	(2,335)	(91,784)
累計減損	-	-	(7,714)	-	-	(7,714)
	<u>\$ 218,491</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 219,380</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業成本	\$ 506	\$ 1,214
管理費用	<u>5,982</u>	<u>5,819</u>
	<u>\$ 6,488</u>	<u>\$ 7,033</u>

(十四) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>利率</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 30,000	1.93%	無
擔保借款	<u>160,000</u>	1.73%-2.08%	請詳附註八
	<u>\$ 190,000</u>		
<u>借款性質</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>利率</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 40,000	1.30%-1.33%	無
擔保借款	<u>354,910</u>	1.22%-4.25%	請詳附註八
	<u>\$ 394,910</u>		

(十五) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及 還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>111年12月31日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	自110年6月至113年6月，按月付息，到期一次清償	2.275%	請詳附註八	\$ 160,000
擔保借款	自110年7月至112年12月，按月付息，到期一次清償	2.425%	請詳附註八	546,315
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>546,315</u>)
				<u>\$ 160,000</u>

借款性質	還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自110年6月至113年6月，按月付息，到期一次清償	1.65%	請詳附註八	\$ 160,000
擔保借款	自110年7月至112年12月，按月付息，到期一次清償	1.80%	請詳附註八	192,821
				<u>\$ 352,821</u>

(十六) 其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付權利金	\$ 52,014	\$ 42,185
應付薪資及獎金	39,550	39,402
應付員工酬勞	11,261	12,653
應付運費	8,055	10,285
應付勞務費	8,246	8,220
應付董監酬勞	4,018	10,518
其他	43,756	35,637
	<u>\$ 166,900</u>	<u>\$ 158,900</u>

(十七) 負債準備

	保固	
	111年	110年
1月1日餘額	\$ 34,708	\$ 27,434
本期新增之負債準備	17,900	15,641
本期使用之負債準備	(6,500)	(5,302)
本期迴轉之未使用金額	(13,933)	(1,199)
其他	-	(225)
兌換差額	2,216	(1,641)
12月31日餘額	<u>\$ 34,391</u>	<u>\$ 34,708</u>

負債準備分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
流動	<u>\$ 28,319</u>	<u>\$ 26,168</u>
非流動	<u>\$ 6,072</u>	<u>\$ 8,540</u>

本集團之保固負債準備主係與家電產品及液晶顯示播放器等應用產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計，本集團預計該負債準備將於未來1~3年內陸續發生。

(十八) 退休金

1. 確定福利計劃

(1) 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兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 3%~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以前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 32,232)	(\$ 40,291)
計畫資產公允價值	26,299	19,539
淨確定福利負債		
(表列其他非流動負債)	(\$ 5,933)	(\$ 20,752)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	111年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	(\$ 40,291)	\$ 19,539	(\$ 20,752)
當期服務成本	(406)	-	(406)
利息(費用)收入	(267)	125	(142)
	(40,964)	19,664	(21,300)
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	-	2,856	2,856
財務假設變動影響數	1,369	-	1,369
經驗調整	(708)	-	(708)
	661	2,856	3,517
提撥退休基金	-	11,850	11,850
支付退休金	8,071	(8,071)	-
12月31日	(\$ 32,232)	\$ 26,299	(\$ 5,933)

	110年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	(\$ 69,277)	\$ 34,915	(\$ 34,362)
當期服務成本	(1,079)	-	(1,079)
利息(費用)收入	(208)	104	(104)
	(70,564)	35,019	(35,545)
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	-	500	500
人口統計假設變動影響數	(20)	-	(20)
財務假設變動影響數	1,152	-	1,152
經驗調整	1,065	-	1,065
	2,197	500	2,697
提撥退休基金	-	12,096	12,096
支付退休金	28,076	(28,076)	-
12月31日	(\$ 40,291)	\$ 19,539	(\$ 20,752)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	111年度	110年度
折現率	1.2%~1.3%	0.6%~0.7%
未來薪資增加率	1.0%~1.5%	1.0%~1.5%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 545)	\$ 559	\$ 484	(\$ 475)
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 735)	\$ 758	\$ 652	(\$ 638)

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。

- (6) 本集團於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$769。
- (7) 截至 111 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 5~8 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	4,641
1-2年		1,662
2-5年		6,099
5年以上		15,169
	\$	<u>27,571</u>

2. 確定提撥計劃

- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。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。
- (2) 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。
- (3) 本公司之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比例為 16%，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (4) 民國 111 年及 110 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,550 及 \$6,911。

(十九)股本

截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$4,500,000，實收資本額為\$2,771,575，分為 277,158 仟股，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。

(二十)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	111年		
	股東逾 時效未領取 之股利	認列對 子公司所有 權益變動數	合計
1月1日(即12月31日餘額)	\$ 259	\$ 1,343	\$ 1,602

	110年		
	股東逾 時效未領取 之股利	認列對 子公司所有 權益變動數	合計
1月1日(即12月31日餘額)	\$ 259	\$ 1,343	\$ 1,602

(二十一)保留盈餘

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. 依據本公司章程有關股利政策之規定，基於本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百分之二十五之部分為限。

4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司分別於民國 111 年 6 月 24 日及民國 110 年 8 月 5 日經股東會決議通過民國 110 年及 109 年度盈餘分派案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 21,222		\$ 4,370	
特別盈餘公積	2,563		35,135	
現金股利	83,147	\$ 0.30	27,716	\$ 0.10
	<u>\$ 106,932</u>		<u>\$ 67,221</u>	

上述決議與本公司民國 111 年 3 月 29 日及民國 110 年 5 月 12 日之董事會決議並無差異，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 本公司於民國 112 年 3 月 14 日經董事會提議通過之民國 111 年度盈餘分派案如下：

	111年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 9,459	
特別盈餘公積	124,477	
現金股利	55,431	\$ 0.20
	<u>\$ 189,367</u>	

上述民國 111 年度盈餘分派議案，截至民國 112 年 3 月 14 日止，尚未經股東會決議。

(二十二) 其他權益項目

	111年		
	外幣換算調整數	未實現評價損益	總計
1月1日	(\$ 518,970)	\$ 102,223	(\$ 416,747)
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：			
- 評價調整	-	(54,401)	(54,401)
外幣換算差異數：			
- 集團	47,211	-	47,211
- 集團之稅額	(9,442)	-	(9,442)
12月31日	<u>(\$ 481,201)</u>	<u>\$ 47,822</u>	<u>(\$ 433,379)</u>

	110年		
	外幣換算調整數	未實現評價損益	總計
1月1日	(\$ 470,283)	\$ 21,312	(\$ 448,971)
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：			
- 評價調整	-	82,428	82,428
- 評價調整轉出至保留盈餘	-	(1,517)	(1,517)
外幣換算差異數：			
- 集團	(60,860)	-	(60,860)
- 集團之稅額	12,173	-	12,173
12月31日	(\$ 518,970)	\$ 102,223	(\$ 416,747)

(二十三) 營業收入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,245,300	\$ 1,318,332
勞務收入	81,986	62,062
	1,327,286	1,380,394
租金收入	133,324	136,224
其他營業收入	25,791	23,526
減：屬停業單位之營業收入	-	(4,152)
	\$ 1,486,401	\$ 1,535,992

1. 客戶合約收入之細分

A. 本集團之於某一時點移轉之商品，主要收入可細分為下列主要部門：

	111年度	110年度
品牌經營-商品銷售	\$ 643,881	\$ 673,393
車用電子	627,210	664,313
	\$ 1,271,091	\$ 1,337,706

B. 本集團之提供隨時間逐步移轉之勞務，主要收入可細分為下列主要部門：

	111年度	110年度
品牌經營-勞務	\$ 81,986	\$ 62,062
資產活化-租金	133,324	136,224
	\$ 215,310	\$ 198,286

註 1：品牌經營為台灣地區部門。

註 2：車用電子及資產活化為 AAL 系部門。

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入之相關合約負債如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債：			
商品銷售	\$ 85,043	\$ 88,318	\$ 23,694
預售屋銷售	<u>278,837</u>	<u>163,835</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 363,880</u>	<u>\$ 252,153</u>	<u>\$ 23,694</u>

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
合約負債期初餘額本期		
認列收入		
商品銷售	<u>\$ 87,651</u>	<u>\$ 23,143</u>

(二十四) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 6,048	\$ 2,092
其他利息	623	68
減：屬停業部門之利息收入	-	(32)
	<u>\$ 6,671</u>	<u>\$ 2,128</u>

(二十五) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 11,030	\$ 11,016
股利收入	6,423	5,929
背書保證收入	3,004	3,585
其他收入	<u>3,652</u>	<u>3,404</u>
	<u>\$ 24,109</u>	<u>\$ 23,934</u>

(二十六) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分待出售利益	\$ -	\$ 204,940
處分不動產、廠房及設備 損失	(1,205)	(249)
租賃修改利益	212	47
淨外幣兌換利益	15,656	5,654
透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價損失	(1,131)	109
其他	(2,182)	(3,660)
減：屬停業單位之其他利益	-	(204,979)
	<u>\$ 11,350</u>	<u>\$ 1,862</u>

(二十七) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行借款利息	\$ 17,352	\$ 7,898
租賃負債之利息	1,414	814
減：符合要求之資產資本化 金額	(7,918)	-
	<u>\$ 10,848</u>	<u>\$ 8,712</u>

(二十八) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 188,793	\$ 218,274
勞健保費用	14,721	14,411
退休金費用	7,098	8,094
其他員工福利費用	10,489	12,442
小計	<u>\$ 221,101</u>	<u>\$ 253,221</u>
折舊費用	<u>\$ 65,967</u>	<u>\$ 56,955</u>
攤銷費用	<u>\$ 9,311</u>	<u>\$ 7,649</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於5%，董事酬勞不高於4%；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。

2. 本公司民國 111 年及 110 年度員工酬勞估列金額分別為\$4,648 及 \$12,565；董監酬勞估列金額分別為\$3,718 及\$10,052，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 111 年及 110 年員工酬勞及董監酬勞係依該年度之獲利情況，分別以 5%及 4%估列。董事會決議實際配發金額為\$4,648 及\$3,718，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$12,565 及 \$10,052，與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 32,905	\$ 30,062
未分配盈餘加徵	5,392	-
以前年度所得稅(高)低估	(5,384)	92
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(15,675)	18,219
所得稅費用	<u>\$ 17,238</u>	<u>\$ 48,373</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
國外營運機構換算差額	\$ 9,442	(\$ 12,173)
確定福利計畫之再衡量數	703	540
	<u>\$ 10,145</u>	<u>(\$ 11,633)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	111年度	110年度
稅前淨利按法定稅率計算之	\$ 46,917	\$ 11,844
所得稅		
按稅法規定應剔除之費用	867	7,151
永久性差異之所得稅影響數 (	2,259)	-
按稅法規定免課稅之所得 (	29,756)	(52,211)
虧損扣抵未認列遞延所得稅資	897	-
暫時性差異未認列遞延所得稅	1,156	15,709
資產		
課稅損失未認列遞延所得稅	1,190	7,089
資產		
遞延所得稅資產可實現性評估 (	1,784)	58,699
變動		
以前年度所得稅高低估數 (	5,382)	92
未分配盈餘加徵	5,392	-
所得稅費用	<u>\$ 17,238</u>	<u>\$ 48,373</u>

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	111年				
	1月1日	認列於損 益	認列於其 他綜合淨利	其他	12月31日
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
未實現存貨評價損失	\$ 5,336	\$ 724	\$ -	\$ 121	\$ 6,181
備抵損失	13,505	130	-	204	13,839
未實現售後服務費	158	2,273	-	55	2,486
確定福利計劃之再衡量數	803	-	(540)	-	263
國外營運機構兌換差額	75,482	-	(9,442)	-	66,040
虧損扣抵	60,516	(45,658)	-	-	14,858
小計	<u>\$ 155,800</u>	<u>(\$ 42,531)</u>	<u>(\$ 9,982)</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 103,667</u>
-遞延所得稅負債：					
確定福利計劃之再衡量數	-	-	(163)	-	(163)
土地增值稅準備	(25,517)	-	-	-	(25,517)
長期股權投資收益	(80,383)	58,843	-	-	(21,540)
其他	(10,291)	(637)	-	(1,196)	(12,124)
小計	<u>(\$ 116,191)</u>	<u>\$ 58,206</u>	<u>(\$ 163)</u>	<u>(\$ 1,196)</u>	<u>(\$ 59,344)</u>
合計	<u>\$ 39,609</u>	<u>\$ 15,675</u>	<u>(\$ 10,145)</u>	<u>(\$ 816)</u>	<u>\$ 44,323</u>

	110年				12月31日
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	其他	
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
未實現存貨評價損失	\$ 5,336	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,336
備抵損失	12,220	1,285	-	-	13,505
未實現售後服務費	158	-	-	-	158
確定福利計劃之再衡量數	1,343	-	(540)	-	803
國外營運機構兌換差額	63,309	-	12,173	-	75,482
虧損扣抵	87,876	(27,355)	-	(5)	60,516
小計	\$ 170,242	(\$ 26,070)	\$ 11,633	(\$ 5)	\$ 155,800
-遞延所得稅負債：					
土地增值稅準備	(25,517)	-	-	-	(25,517)
長期股權投資收益	(87,876)	7,307	-	5	(80,564)
其他	(10,654)	544	-	-	(10,110)
小計	(\$ 124,047)	\$ 7,851	\$ -	\$ 5	(\$ 116,191)
合計	\$ 46,195	(\$ 18,219)	\$ 11,633	\$ -	\$ 39,609

4. 本公司及國內子公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

111年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
103	\$ 465,937	\$ 169,502	\$ 169,502	113
104	14,352	11,952	11,952	114
106	121,674	120,090	84,172	116
107	41,446	38,446	417	117
108	5,351	1,526	1,183	118
109	5,163	5,163	5,163	119
110	45,948	40,019	40,019	120
111	10,436	10,436	10,436	121
	\$ 710,307	\$ 397,134	\$ 322,844	

110年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
100	\$ 61,089	\$ 19,004	\$ 19,004	110
103	465,937	397,792	265,626	113
104	14,352	11,952	-	114
106	121,674	120,090	-	116
107	41,446	38,446	417	117
108	5,351	1,526	1,183	118
109	5,356	5,356	5,356	119
110	41,374	35,445	35,445	120
	<u>\$ 756,579</u>	<u>\$ 629,611</u>	<u>\$ 327,031</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 146,915</u>	<u>\$ 124,803</u>

6. 本公司及國內子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定情形如下：

公司名稱	核定年度
本公司	109年度
瑞林科技股份有限公司	109年度
華憶建設股份有限公司	109年度
(原為「亞憶開發實業股份有限公司」)	

(三十) 每股盈餘

	111年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 91,774</u>	<u>\$ 277,158</u>	<u>\$ 0.33</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 91,774	277,158	
員工酬勞	-	347	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 91,774</u>	<u>277,505</u>	<u>\$ 0.33</u>

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司繼續營業單位之本期淨利	\$ 9,783	277,158	\$ 0.03
歸屬於母公司停業單位之本期淨利	198,757	277,158	0.72
歸屬於母公司之本期淨利	<u>\$ 208,540</u>	<u>277,158</u>	<u>\$ 0.74</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司繼續營業單位之本期淨利	\$ 9,783	277,158	\$ 0.03
員工酬勞	-	897	
歸屬於母公司繼續營業單位之本期淨利加潛在普通股之影響	9,783	278,055	\$ 0.03
歸屬於母公司停業單位之本期淨利	198,757	278,055	0.72
歸屬於母公司之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 208,540</u>	<u>278,055</u>	<u>\$ 0.75</u>

(三十一) 現金流量補充資訊

本集團於民國 110 年 6 月 2 日出售子公司 ATJ 之 100% 股權，致本集團喪失對該子公司之控制(請詳附註四、(三) 2. 註 1)，該交易收取之對價為 \$256,363 及累積換算調整數為 \$34,411。及該子公司相關資產及負債之資訊如下：

110年12月31日

收取對價	
現金	\$ 256,363
ATJ資產及負債帳面金額	
現金	16,514
預付款項	3,470
不動產、廠房及設備	7,515
投資性不動產	64,747
其他非流動資產	3,630
應付帳款	(3,759)
其他應付款項	(3,120)
其他流動負債	(2,294)
存入保證金	(869)
淨資產總額	\$ 85,834
收取對價	\$ 256,363
帳列其他應收款	(125,976)
ATJ現金減少數	(16,514)
匯率影響數	416
處分待出售非流動資產價款	\$ 114,289

(三十二) 來自籌資活動之負債之變動

	111年				
	短期借款	長期借款 (含一年內)	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 394,910	\$ 352,821	\$ 20,388	\$ 41,365	\$ 809,484
籌資現金流量之變動	(203,156)	353,494	1,608	(27,750)	124,196
租賃負債變動	-	-	-	48,079	48,079
匯率變動之影響	(1,754)	-	193	51	(1,510)
12月31日	\$ 190,000	\$ 706,315	\$ 22,189	\$ 61,745	\$ 980,249
	110年				
	短期借款	長期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 531,049	\$ -	\$ 20,440	\$ 37,738	\$ 589,227
籌資現金流量之變動	(132,359)	352,821	161	(18,772)	201,851
租賃負債變動	-	-	-	22,481	22,481
匯率變動之影響	(3,780)	-	(213)	(82)	(4,075)
12月31日	\$ 394,910	\$ 352,821	\$ 20,388	\$ 41,365	\$ 809,484

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
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(江西華憶)	其他關係人
有元來投資有限公司(有元來公司)	其他關係人
倍適得電器股份有限公司(倍適得公司)	其他關係人(註1)
汪國強	其他關係人(註2)

註 1：倍適得電器股份有限公司於民國 106 年 12 月 7 日經董事會決議解散，並於民國 106 年 12 月 25 日召開臨時股東會通過以民國 106 年 12 月 31 日為解散日，截至目前為止，尚在清算程序。

註 2：亞憶電子(深圳)有限公司於民國 110 年 12 月 6 日經董事會決議處分子公司重慶智啟鑫電子科技發展有限公司之 51% 股權，致本集團喪失對該子公司之控制，該交易收取之對價為 4 仟元(人民幣 1 仟元)，汪國強於民國 110 年 12 月 6 日起非為本公司關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 租金收入(表列其他收入)

	111年度	110年度
其他關係人	\$ 187	\$ 320

2. 背書保證收入(表列其他收入)

	111年度	110年度
其他關係人	\$ 2,994	\$ 2,948

3. 應收關係人款項

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款：		
其他關係人	\$ 4,866	\$ 4,866
減：備抵損失	(4,866)	(4,866)
	\$ -	\$ -
其他應收款：		
其他關係人		
- 倍適得公司	\$ 93,325	\$ 93,353
- 江西華憶	-	125,976
	93,325	219,329
減：備抵損失	(74,469)	(74,469)
	\$ 18,856	\$ 144,860

4. 應付關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他應付款：		
其他關係人	\$ 131	\$ 175

5. 存入保證金(表列其他非流動負債)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他關係人	\$ -	\$ 92

6. 關係人提供背書保證情形

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
關聯企業		
-德的公司	\$ 317,376	\$ 312,768

本集團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。

7. 本集團開立 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。

8. 本集團於民國 110 年 12 月 6 日經董事會決議處分子公司重慶智啟鑫電子科技發展有限公司之 51% 股權，請詳附註七(一)註 2 之說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 46,447	\$ 45,330

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	<u>帳面價值</u>		擔保用途
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	
採用權益法之投資	\$ 589,109	\$ 558,287	關聯企業 借款擔保
投資性不動產-土地及房屋	89,091	125,373	銀行借款
不動產、廠房及設備-土地及房屋	44,091	67,045	銀行借款
存貨-在建房地	55,847	55,847	銀行借款
使用權資產	-	9,629	銀行借款
存出保證金	1,000	1,000	購料保證
	<u>\$ 779,138</u>	<u>\$ 817,181</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)本集團因存有信用借款之額度等原因而開立背書保證票據，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為\$1,642,300 及\$1,656,000。
- (二)本集團因購買商品及原物料而開立之遠期信用狀於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日流通在外分別為\$26,301 及\$54,180。
- (三)本集團為所推出「憶聲智匯科技園區」開發案與客戶簽訂之預售屋銷售合約價款如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
已簽訂之銷售合約價款(含稅)	\$ 1,315,230	\$ 1,110,460
已依約收取金額(未稅)		
(表列「合約負債-流動」)	\$ 278,837	\$ 163,835

- (四)本集團截至民國 111 年 12 月 31 日止，因「憶聲智匯科技園區」開發案 A 區及 B 區簽訂之委外工程承攬合約總額分別約為\$1,422,500 及\$1,275,109，截至民國 111 年 12 月 31 日止，已支付 A 區及 B 區相關價款分別為\$0 及\$682,045。
- (五)本集團截至民國 111 年 12 月 31 日簽訂行銷企劃委任合約書之明細如下：

<u>案名</u>	<u>代銷合約簽訂日</u>	<u>銷售期間</u>
憶聲智匯科技園區-A區及B區	111.04.30	自簽約之日起生效；惟截至民國111年底前未達銷售目標；現正擬定新約簽訂中。

- (六)本集團截至民國 111 年 12 月 31 日在建房地與受託金融機構已簽訂信託契約個案及信託類型如下：

<u>案名</u>	<u>信託類型</u>	<u>信託銀行</u>
憶聲智匯科技園區-A區	價金信託	彰化銀行信託部
憶聲智匯科技園區-B區	價金信託	第一商業銀行信託部

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司於民國 112 年 3 月 14 日經董事會決議通過民國 111 年度盈餘分配案，請參閱附註六(二十一)。
- (二)本公司於民國 112 年 3 月 14 日經董事會決議通過，對子公司華憶建設股份有限公司支應短期營運週期需求資金貸與金額為\$200,000。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障本集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資產比率以監控其資本，該比率係按負債總額除以資產總額計算。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
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	\$ 46,687	\$ 12,002
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 111,765	\$ 166,166
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 933,044	\$ 1,209,444
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 1,245,166	\$ 1,028,314
租賃負債(包含流動及非流動)	\$ 61,745	\$ 41,365

註：按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金及約當現金、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、其他應收款、其他金融資產-流動及存出保證金；按攤銷後成本衡量之金融負債包含短期借款、應付帳款、其他應付款、一年或一營業週期內到期長期負債、長期借款及存入保證金。

2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團財務係採較保守穩健原則，因此對風險較高且複雜之衍生性金融商品皆未操作。

(2) 風險管理工作由本集團財務中心按照董事會核准之政策執行。本集團財務中心透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為馬幣及人民幣)，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：

111年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：港幣	\$ 1,510	3.94	\$ 46,364
美金：人民幣	1,234	4.41	1,234
美金：新幣	740	22.88	740
美金：新台幣	4,361	30.71	133,931
美金：馬幣	6,283	4.42	192,944
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：港幣	\$ 89	3.94	\$ 2,740
美金：新台幣	779	30.71	20,378
美金：馬幣	664	4.42	23,923

110年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:港幣	\$ 5,106	7.80	\$ 141,339
美金:人民幣	1,204	6.37	33,321
美金:新台幣	2,823	27.68	78,143
美金:馬幣	8,197	4.18	226,901
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:港幣	\$ 517	7.80	\$ 14,310
美金:新台幣	2,846	27.68	78,782
美金:馬幣	2,009	4.18	55,617

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益\$15,656 及\$5,654。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年12月31日

	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:港幣	1%	\$ 464	\$ -
美金:人民幣	1%	379	-
美金:新幣	1%	227	-
美金:新台幣	1%	1,339	-
美金:馬幣	1%	1,929	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:港幣	1%	27	-
美金:新台幣	1%	239	-
美金:馬幣	1%	204	-

110年12月31日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:港幣	1%	\$ 1,413	\$ -
美金:人民幣	1%	333	-
美金:新台幣	1%	781	-
美金:馬幣	1%	2,269	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:港幣	1%	143	-
美金:新台幣	1%	788	-
美金:馬幣	1%	556	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%或流動性折價率變動 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 111 年及 110 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$467 及 \$120；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$1,118 及 \$1,662。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為台幣計價。
- B. 當借款利率上升或下跌 1%，而所有其他因素維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年度之稅後淨利將分別增加或減少 \$2,800 及 \$5,982。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款，須對其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或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- (B) 於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- E. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 71,657	\$ 13,748	\$ 108,426	\$ 26,520
30天內	236	-	7,505	-
31-90天	344	-	275	-
91-180天	8	-	251	-
181天以上	53,406	-	45,088	-
	<u>\$ 125,651</u>	<u>\$ 13,748</u>	<u>\$ 161,545</u>	<u>\$ 26,520</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- F. 本集團按授信標準評等之特性將對客戶之應收帳款分組，本集團納入國發會景氣指標查詢系統及巴塞爾銀行監理委員會對未來前瞻性的考量，調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，根據上述考量及資訊，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	個別	群組A	群組B	群組C	合計
<u>111年12月31日</u>					
預期損失率	100%	0.03%	5.00%	0.03%~0.09%	
帳面價值總額	\$ 53,375	\$ 65,932	\$ 12,025	\$ 8,067	\$ 139,399
備抵損失	\$ 53,375	\$ 13	\$ 652	\$ -	\$ 54,040

	個別	群組A	群組B	群組C	合計
<u>110年12月31日</u>					
預期損失率	100%	0.03%	5.00%	0.03%~0.09%	
帳面價值總額	\$ 45,073	\$ 108,229	\$ 11,675	\$ 23,088	\$ 188,065
備抵損失	\$ 45,073	\$ 268	\$ 587	\$ -	\$ 45,928

群組 A：台灣地區客戶。

群組 B：大陸地區客戶。

群組 C：馬來西亞客戶。

G. 本集團採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

	111年
	應收款項
1月1日	\$ 45,928
提列減損損失	7,461
匯率影響數	651
12月31日	\$ 54,040
	110年
	應收款項
1月1日	\$ 45,001
提列減損損失	2,751
匯率影響數	(1,824)
12月31日	\$ 45,928

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- 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，將轉撥回集團財務部。集團財務部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。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

111年12月31日	1年內	1年以上
短期借款	\$ 190,000	\$ -
應付帳款	159,762	-
其他應付款	166,900	-
長期借款（含一年內）	546,315	160,000
租賃負債	23,967	39,816

非衍生金融負債：

110年12月31日	1年內	1年以上
短期借款	\$ 394,910	\$ -
應付帳款	99,760	-
其他應付款	158,900	-
長期借款	6,111	360,024
租賃負債	16,213	26,828

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款（含關係人）、一年或一營業週期內到期長期負債及長期借款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 46,687	\$ -	\$ -	\$ 46,687
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$111,765	\$ -	\$ -	\$111,765
110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 12,002	\$ -	\$ -	\$ 12,002
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$166,166	\$ -	\$ -	\$166,166

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	興櫃公司股票	封閉型基金	開放型基金
	收盤價	收盤價	淨值

B. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

4. 民國 111 年及 110 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 111 年及 110 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

(四)受新型冠狀病毒之傳播，全球經濟仍充滿不確定因素，該等事件對本集團而言，在繼續經營假設、資產減損及相關籌資風險等方面並無重大之影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依證券發行人財務報告編製準則之規定，本集團民國 111 年度之重大交易相關事項如下，另與子公司間之交易事項，於編製合併報告時均已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人：請詳附表一。

2. 為他人背書保證：請詳附表二。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。

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百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(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（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表五。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本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

本集團根據稅後淨利評估各營運部門之績效，所有營運部門均採用一致之會計政策，如合併財務報表附註四所述之重大會計政策之彙總說明。部門間之借貸係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併損益表內之收入採用一致之衡量方式。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

111年度	AAL系部門	AGC系部門	台灣地區部門	調節及沖銷	總計
外部收入	\$ 760,534	\$ -	\$ 725,867	\$ -	\$ 1,486,401
內部部門收入	-	-	-	-	-
部門收入	\$ 760,534	\$ -	\$ 725,867	\$ -	\$ 1,486,401
部門損益	\$ 176,375	(\$ 631)	(\$ 66,732)	\$ -	\$ 109,012
部門損益包含					
折舊及攤銷	(\$ 39,426)	\$ -	(\$ 36,199)	\$ 347	(\$ 75,278)
所得稅(利益)費用	(\$ 37,508)	\$ 13,087	\$ 7,183	\$ -	(\$ 17,238)
部門資產	\$ 2,418,733	\$ 820,280	\$ 4,567,263	(\$ 3,182,355)	\$ 4,623,921
部門負債	\$ 442,004	\$ 3,208	\$ 1,513,362	(\$ 164,894)	\$ 1,793,680
110年度					
外部收入	\$ 800,537	\$ -	\$ 735,455	\$ -	\$ 1,535,992
內部部門收入	738,651	25,383	39,605	(803,639)	-
部門收入	\$ 1,539,188	\$ 25,383	\$ 775,060	(\$ 803,639)	\$ 1,535,992
部門損益	\$ 126,968	\$ 238,592	\$ 226,749	(\$ 533,092)	\$ 5,832,516
部門損益包含					
折舊及攤銷	(\$ 37,384)	\$ -	(\$ 27,775)	\$ 555	(\$ 64,604)
所得稅費用	(\$ 15,867)	(\$ 12,367)	(\$ 20,139)	\$ -	(\$ 48,373)
部門資產	\$ 2,328,619	\$ 1,009,806	\$ 4,253,593	(\$ 3,231,164)	\$ 4,360,854
部門負債	\$ 492,201	\$ 16,472	\$ 1,197,302	(\$ 180,553)	\$ 1,525,422

民國 110 年度調整之說明：

民國 110 年度停業單位相關損益已調整至停業單位損益，全數歸屬於 AGC 部門，相關說明請詳附註六(七)。

(四) 部門損益之調節資訊

1. 部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。
2. 本期調整後之合併總損益與應報導部門稅後淨利調節資訊請詳附註十四(三)。

(五) 產品別資訊

請詳附註六(二十三)。

(六) 地區別資訊

本集團民國 111 年及 110 年度銷售地區別資訊如下：

	111年度		110年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 725,867	\$ 649,640	\$ 735,464	\$ 521,278
中國大陸	149,262	878,866	141,267	874,395
美國	344,465	-	521,104	-
其他	266,807	53,045	138,157	52,587
合計	<u>\$ 1,486,401</u>	<u>\$ 1,581,551</u>	<u>\$ 1,535,992</u>	<u>\$ 1,448,260</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 111 年及 110 年度重要客戶資訊如下：

	111年度		110年度	
	收入	部門	收入	部門
甲客戶	\$ 221,215	AAL	\$ 262,992	AAL
乙客戶	153,981	AAL	155,208	AAL
	<u>\$ 375,196</u>		<u>\$ 541,112</u>	

德聲電子股份有限公司及其子公司
為他人背書保證

民國111年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	被背書保證者	被背書保證對象	對單一企業	本期最高	期末	實收	動支	以財產擔保	保證金額	最高	保證(註7)	母(註7)	子(註7)	備註
(註1)	公司名稱	名稱	(註3、8)	(註4)	(註5)	(註6)	(註6)	金額	比率	(註3、8)	Y	N	N	7)
			\$	\$	\$	\$	\$	\$	%	\$				
0	德聲電子股份有限公司	華德建設股份有限公司	2,830,241	2,200,000	2,200,000	546,315	2,200,000	4,245,362	77.73	4,245,362	Y	N	N	
0	德聲電子股份有限公司	亞德電子(深圳)有限公司	2,830,241	45,000	-	-	45,000	4,245,362	0.00	4,245,362	Y	N	N	Y
1	ACTION ASIA LTD. SDN. BHD.	ACTION INDUSTRIES (M)	1,976,729	84,869	82,287	-	-	2,965,094	2.91	2,965,094	Y	N	N	N
2	亞德電子(深圳)有限公司	深圳市德的技術有限公司	774,390	324,432	317,376	317,376	317,376	1,161,585	11.21	1,161,585	N	N	N	Y

註1：編號之說明如下：

- (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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
 - (1). 有業務關係之公司。
 - (2). 直接持有普通股權超過百分之五十之子公司。
 - (3). 母公司與子公司持有普通股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
 - (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股權超過百分之五十之母公司。
 - (5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
 - (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行發具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；若其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註8：係依據本公司背書保證作業程序。本公司提供背書保證責任總額，以本公司最近期淨值之1.5倍為限；對單一企業背書保證限額，不得超過該公司當期淨值。當期淨值以最近期經會計師查核簽證或查核之財務報表所載為準。

德聲電子股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國111年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳 列 科 目	目 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 例 (註 4)	公 允 價 值 (註 4)	備 註
德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	4,941	\$ 111,765	0.08	\$ 111,765	
德聲電子股份有限公司	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	1,283	-	0.07	-	
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	455	-	0.15	-	
瑞林科技服務股份有限公司	第一金人美國100大企業債券基金	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	284	2,597	-	2,597	
亞德電子(深圳)有限公司	建信理財惠眾(日申周贖)開放式淨值型人民幣理財產品	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	註5	44,090	-	44,090	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：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累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：截至2022年12月31日止，持有9,746,161.2307份額。

憶聲電子股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國111年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	係連(銷)貨金額	佔總連(銷)貨之比率	授信期間	授信條件與一般交易不同之情形	交易因原	票據、帳款	
							佔總應收(付)票據、帳款	備註
亞德電子(深圳)有限公司	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD. 兄弟公司	\$ 384,376	30%	依貨到60天後電匯付款	銅貨價格依雙方約定之價格交易	依貨到60天後電匯付款	\$ 35,173	20%

註1：本公司與子公司間交易以資產及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

憶聲電子股份有限公司及其子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國111年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	往來目金	交易情形	佔合併總營業收入或總資產 之比例(註3)	註5
0	憶聲電子股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司	1	銷貨收入	\$	15,694	依貨到30天後電匯付款	1%	
1	瑞林科技服務股份有限公司	憶聲電子股份有限公司	憶聲電子股份有限公司	2	銷貨收入		27,990	依貨到30天後電匯付款	2%	
2	亞憶電子(深圳)有限公司	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	銷貨收入		384,376	依貨到60天後電匯付款	26%	
2	亞憶電子(深圳)有限公司	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	應收帳款		35,173	依貨到60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	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	3	銷貨收入		28,598	依貨到60天後電匯付款	2%	
6	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	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	3	技術服務收入		22,060	依貨到60天後電匯付款	1%	
7	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	3	銷貨收入		11,314	依貨到60天後電匯付款	1%	

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
 (1). 母公司填0。
 (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子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)：
 (1). 母公司對子公司。
 (2). 子公司對母公司。
 (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營業收入或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未結餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營業收入之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5：個別交易金額未達合併總營業收入或合併總資產1%，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

德聲電子股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)
民國111年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額	期 末 數 比	持 有 金 額	損 益 認 列 之		
									原 始 投 資 金 額	年 底 股 數	未 率 帳 面 金 額	本 期 損 益 認 列 之
德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	149,511.976	61.54%	\$ 1,216,412	\$ 138,867	\$ 85,454
德聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.		英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	-	14,500,000	100.00%	817,073	65,868	65,868
德聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司		台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	109,696	10,970,926	99.74%	-	-	-
德聲電子股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司		台灣	電子資訊產品之維修服務	60,000	6,000,000	100.00%	36,959	6,417	5,375
德聲電子股份有限公司	華德建設股份有限公司		台灣	住宅大樓及工業廠房開發租賃、不動產租賃	200,000	20,000,000	100.00%	175,514	11,551	11,551
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED		香港	研發及銷售	46,200	4,175,000	100.00%	13,231	638	638
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.		新加坡	從事控股及轉投資事務	482,845	98,452,231	38.46%	760,208	138,867	53,413
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.		馬來西亞	專用LCD TV之製造及銷售	54,911	13,200,000	100.00%	195,205	37,569	37,569
ACTION ASIA LTD.	ACTION ASIA INVESTMENT PTE. LTD.		新加坡	從事控股及轉投資事務	-	1	100.00%	-	-	-
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%	(816)	82	82

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

鴻聲電子股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國111年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註3)	投資方式 (註1)	本期匯出或收回		本期末自台灣 匯出金額	本公司直接 或間接投資 公司或損益 之持股比例 (註2)	本期認 損益	期末 帳面 金額	投資截至 本期止已 匯回投資 收益備註		
				匯出	匯入							
上海德歌商貿有限公司	LCD TV產品	\$ 529,218	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP.再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ 529,218	63	\$ 63	\$ 32,356	\$ -	註1	
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BLOMNING ENTERPRISE CO., LTD 14.55%之股權再投資大陸公司	-	-	24,375	-	-	-	-	-	註1
上海馬新德科技有限公司	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	-	(41,370)	298,590	60,400	60,400	963,959	(41,370)	註1	
亞德電子(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	-	-	-	48,813	49,188	773,999	-	註1、 註2	
深圳市德鈞技術有限公司	廠房租賃服務	512,344	透過持股100%之ACTION ASIA LTD.持有之亞德電子(深圳)有限公司100%之股權再投資大陸公司	-	-	-	84,703	22,939	589,108	-	註1	
亞德智能(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.持有之亞德電子(深圳)有限公司100%之股權再投資大陸公司	-	-	(-)	248	248	1,506	-	註1	

德聲電子股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

公司名稱	本期末累計自 台灣匯出赴大陸	
	地區投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
德聲電子股份有限公司	\$ 1,269,703	\$ 1,956,134

註 2

註 1：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 2：本公司取得經濟部工業局核發之營運總部核准函，有效期間截至民國113年4月15日。

註 3：華德科技(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 NTD 670,087 仟元。

註 4：華德科技(吉安)有限公司於民國 110 年股權已轉讓，其自台灣累計投資金額為 NTD 356,915 仟元 (USD11,000仟元)。已匯回之投資股款計NTD 261,192 仟元 (USD 8,800 仟元)。

憶聲電子股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數(仟股)	持股比例
彭君平	20,683	7.46%
大柏投資股份有限公司	16,511	5.95%

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。

附錄 B

憶聲電子股份有限公司

民國 111 年度

個體財務報告暨會計師查核報告

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(以下簡稱「憶聲公司」)民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 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，以及個體財務報表附註(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，上開個體財務報表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，足以允當表達憶聲公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 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中華民國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表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中華民國會計師職業道德規範，與憶聲公司保持超然獨立，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，對憶聲公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

憶聲公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

無形資產-商標權減損

事項說明

有關非金融資產減損之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十八)；無形資產-商標權減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；無形資產-商標權會計科目之說明請詳個體財務報告附註六(十二)無形資產。

憶聲公司之無形資產主係以之歌林商標權為主，對於憶聲公司而言，其以未來估計現金流量及使用適當之折現率加以折現衡量可回收金額，作為評估減損之依據。因未來估計現金流量，涉及未來四年度財務預測，而編製預測所採用之假設易有主觀判斷並具高度不確定性，導致對可回收金額衡量結果之影響重大，進而影響商標權減損之估計，故將無形資產減損評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估管理階層對該現金產生單位未來現金流量之估計流程，確認所採用之未來現金流量與營運部門提供未來年度預算一致。
2. 瞭解管理階層針對未來展望所預測之現金流量基本假設之過程及依據。
3. 評估管理階層所聘任之評價專家估計未來現金流量所使用之關鍵假設，包括與歷史結果比較以評估預估營收、毛利及費用變動之合理性。
4. 所使用折現率之參數，包括權益資金成本之無風險報酬率、市場風險溢酬、證券風險溢酬及規模風險溢酬之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估憶聲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。

憶聲公司之治理單位（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表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於憶聲公司組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體查核意見。

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中華民國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）。

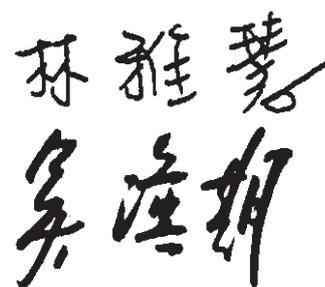
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對憶聲公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林雅慧

會計師

吳漢期



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 1 4 日


 憶聲電子股份有限公司
 個體資產負債表
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111 年 12 月 31 日			110 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	180,894	5	\$	46,716	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產—流動			-	-		4,004	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)						
	之金融資產—流動			111,765	3		166,166	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(一)及八						
	動			-	-		77,504	2
1180	應收帳款淨額	六(四)及七		54,280	2		87,530	2
1200	其他應收款	六(五)及七		20,467	1		30,326	1
130X	存貨	六(六)及八		273,254	8		274,967	8
1470	其他流動資產			9,151	-		18,603	1
11XX	流動資產合計			<u>649,811</u>	<u>19</u>		<u>705,816</u>	<u>20</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(七)		2,245,958	66		2,339,465	65
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八		54,293	2		56,884	2
1755	使用權資產	六(九)		40,043	1		18,632	-
1760	投資性不動產淨額	六(十一)及八		113,717	3		115,086	3
1780	無形資產	六(十二)		213,823	6		218,778	6
1840	遞延所得稅資產	六(二十八)		81,188	2		136,380	4
1900	其他非流動資產			13,246	1		6,229	-
15XX	非流動資產合計			<u>2,762,268</u>	<u>81</u>		<u>2,891,454</u>	<u>80</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>3,412,079</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,597,270</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 憶聲電子股份有限公司
 個體資產負債表
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年12月31日			110年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
流動負債							
2100	短期借款	六(十三)	\$ 190,000	6	\$ 312,963	9	
2130	合約負債—流動	六(二十二)	3,025	-	3,843	-	
2180	應付帳款	七	42,461	1	50,495	1	
2200	其他應付款	六(十五)及七	80,834	3	87,700	2	
2250	負債準備—流動	六(十六)	468	-	-	-	
2280	租賃負債—流動		11,185	-	6,678	-	
2300	其他流動負債		11,987	-	16,107	1	
21XX	流動負債合計		<u>339,960</u>	<u>10</u>	<u>477,786</u>	<u>13</u>	
非流動負債							
2540	長期借款	六(十四)	160,000	5	160,000	5	
2550	負債準備—非流動	六(十六)	137	-	176	-	
2570	遞延所得稅負債	六(二十八)	47,875	1	106,081	3	
2580	租賃負債—非流動		29,131	1	12,168	-	
2600	其他非流動負債	六(十七)	4,735	-	5,627	-	
25XX	非流動負債合計		<u>241,878</u>	<u>7</u>	<u>284,052</u>	<u>8</u>	
2XXX	負債總計		<u>581,838</u>	<u>17</u>	<u>761,838</u>	<u>21</u>	
權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十八)	2,771,575	81	2,771,575	77	
資本公積							
3200	資本公積	六(十九)	1,602	-	1,602	-	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(二十)	45,893	1	24,671	1	
3320	特別盈餘公積		242,116	7	239,553	7	
3350	未分配盈餘		202,434	6	214,778	6	
其他權益							
3400	其他權益	六(二十一)	(433,379)	(12)	(416,747)	(12)	
3XXX	權益總計		<u>2,830,241</u>	<u>83</u>	<u>2,835,432</u>	<u>79</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾 九							
重大之期後事項 十一							
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 3,412,079</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,597,270</u>	<u>100</u>	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：彭亭玉



經理人：彭亭玉



會計主管：黃美芳




 憶聲電子股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度			110 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(二十二)及七	\$ 555,983	100		\$ 571,538	100	
5000 營業成本	六(六)(二十七)及七	(450,495)	(81)		(470,461)	(82)	
5900 營業毛利		105,488	19		101,077	18	
營業費用	六(二十七)及七						
6100 推銷費用		(114,497)	(21)		(88,478)	(16)	
6200 管理費用		(74,509)	(13)		(86,958)	(15)	
6450 預期信用減損利益		81	-		1	-	
6000 營業費用合計		(188,925)	(34)		(175,435)	(31)	
6900 營業損失		(83,437)	(15)		(74,358)	(13)	
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十三)	1,839	-		154	-	
7010 其他收入	六(二十四)	22,337	4		19,319	3	
7020 其他利益及損失	六(二十五)	7,019	1		(2,056)	-	
7050 財務成本	六(二十六)	(8,313)	(1)		(6,972)	(1)	
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)						
7000 營業外收入及支出合計		145,146	26		292,593	51	
7900 稅前淨利		168,028	30		303,038	53	
7950 所得稅利益(費用)	六(二十八)	84,591	15		228,680	40	
8200 本期淨利		7,183	1		(20,140)	(3)	
		\$ 91,774	16		\$ 208,540	37	
其他綜合損益							
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)	\$ 594	-		\$ 378	-	
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(二十一)	(54,401)	(10)		82,428	15	
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目		2,339	1		1,855	-	
8349 與不重分類之項目相關之所得稅		(119)	-		(76)	-	
8310 不重分類至損益之項目總額		(51,587)	(9)		84,585	15	
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(二十一)	47,211	9		(60,860)	(11)	
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	(9,442)	(2)		12,173	2	
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		37,769	7		(48,687)	(9)	
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 13,818)	(2)		\$ 35,898	6	
8500 本期綜合損益總額		\$ 77,956	14		\$ 244,438	43	
每股盈餘							
9750 基本每股盈餘	六(二十九)	\$ 0.33			\$ 0.75		
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.33			\$ 0.75		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：彭亭玉



經理人：彭亭玉



會計主管：黃美芳





德學電訊股份有限公司

個體財務報表

民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	普通股	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他	權益		權益總額
								保	留		其他	透過其他綜合損益按資產重估價值	其他綜合損益
110年度										
1月1日餘額	\$ 2,771,575		\$ 1,602	\$ 20,301	\$ 204,418	\$ 69,785	(\$ 470,283)	\$ 21,312	\$ 2,618,710	
本期淨利	-		-	-	-	208,540	-	-	208,540	
本期其他綜合損益	-		-	-	-	2,157	(48,687)	82,428	35,898	
本期綜合損益總額	-		-	-	-	210,697	(48,687)	82,428	244,438	
109年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-		-	4,370	-	(4,370)	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-		-	-	35,135	(35,135)	-	-	-	
普通股現金股利	-		-	-	-	(27,716)	-	-	(27,716)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產轉列保留盈餘	-		-	-	-	1,517	-	(1,517)	-	
12月31日餘額	\$ 2,771,575		\$ 1,602	\$ 24,671	\$ 239,553	\$ 214,778	(\$ 518,970)	\$ 102,223	\$ 2,835,432	
111年度										
1月1日餘額	\$ 2,771,575		\$ 1,602	\$ 24,671	\$ 239,553	\$ 214,778	(\$ 518,970)	\$ 102,223	\$ 2,835,432	
本期淨利	-		-	-	-	91,774	-	-	91,774	
本期其他綜合損益	-		-	-	-	2,814	37,769	(54,401)	(13,818)	
本期綜合損益總額	-		-	-	-	94,588	37,769	(54,401)	77,956	
110年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-		-	21,222	-	(21,222)	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-		-	-	2,563	(2,563)	-	-	-	
普通股現金股利	-		-	-	-	(83,147)	-	-	(83,147)	
12月31日餘額	\$ 2,771,575		\$ 1,602	\$ 45,893	\$ 242,116	\$ 202,434	(\$ 481,201)	\$ 47,822	\$ 2,830,241	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：彭亭玉



經理人：彭亭玉



會計主管：黃美芳


 憶聲電子股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 84,591	\$ 228,680
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十七) 16,908	10,486
攤銷費用	六(二十七) 8,198	6,595
預期信用減損利益	(81)	(1)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失(利益)	六(二十五) 830	(4)
利息收入	六(二十三) (1,839)	(154)
股利收入	六(二十四) (6,423)	(5,929)
利息費用	六(二十六) 8,313	6,972
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	六(七) (145,146)	(292,593)
租賃修改利益	六(二十五) (110)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,174	(4,000)
應收帳款	33,331	(19,770)
其他應收款	9,859	59,586
存貨	1,713	(25,370)
其他流動資產	9,615	5,661
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(818)	871
應付帳款	(8,034)	16,332
其他應付款	(20,741)	20,192
負債準備	429	(737)
其他流動負債	(4,120)	(11,989)
淨確定福利負債	(597)	(378)
營運產生之現金流出	(10,948)	(5,550)
收取之利息	1,839	154
收取之股利	300,643	43,395
支付之利息	(8,313)	(6,972)
支付之所得稅	(163)	(9)
營業活動之淨現金流入	<u>283,058</u>	<u>31,018</u>

(續次頁)


 憶聲電 股 份 有 限 公 司
 個 體 現 金 流 量 表
 民 國 111 年 及 110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	六(三)		
資產償款		\$ -	\$ 3,574
按攤銷後成本衡量之金融資產(減少)增加		77,504	(6,304)
取得不動產、廠房及設備	六(八)	(1,195)	(3,112)
取得無形資產	六(十二)	(949)	(642)
其他非流動資產增加		(7,564)	(906)
存出保證金增加		(1,747)	(460)
投資活動之淨現金流入(流出)		<u>66,049</u>	<u>(7,850)</u>
<u>籌資活動之現金流量</u>			
長期借款增加	六(三十)	-	160,000
短期借款減少	六(三十)	(122,963)	(161,064)
其他應付款增加		3,060	-
存入保證金(減少)增加	六(三十)	(295)	139
租賃本金償還	六(三十)	(11,584)	(5,054)
發放現金股利		(83,147)	(27,716)
籌資活動之淨現金流出		<u>(214,929)</u>	<u>(33,695)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數		134,178	(10,527)
期初現金及約當現金餘額		<u>46,716</u>	<u>57,243</u>
期末現金及約當現金餘額		<u>\$ 180,894</u>	<u>\$ 46,716</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：彭亭玉



經理人：彭亭玉



會計主管：黃美芳



憶聲電子股份有限公司
個體財務報表附註
民國111年度及110年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國112年3月14日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國111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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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。

(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112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12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本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，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

1. 本公司個體報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

2. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 本公司兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。
- (4) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期且具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 存貨

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，並將建造期間(在建房地)之有關利息資本化，成本之結轉採加權平均法計算，製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十三) 採用權益法之投資—子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益已銷除。子公司之會計政策與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

8. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
9. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有觀之資本公積轉列損益。
10. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5年～ 56年
機器設備	5年～ 9年
辦公設備	3年～ 6年
其他	3年～ 5年

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本為租賃負債之原始衡量金額；後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十六) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式，並將購建期間之有關利息資本化。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 3~66 年。

(十七) 無形資產

1. 商標及專利權

單獨取得之商標及專利權以取得成本認列，因企業合併所取得之商標及專利權按收購日之公允價值認列。商標及專利權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 2~50 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

(十八) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十九) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十一) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 負債準備

負債準備(包含保固等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫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，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債於資產負債表日之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之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。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

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。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十五) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十六) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本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，即當產品被交付予客戶，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 銷售收入以合約價格扣除估計銷貨退回、折扣及其他類似之銷貨折讓之淨額認列。本公司依據歷史經驗採期望值法估計銷貨退回、折扣及其他類似之銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計客戶銷貨退回及折讓認列為退款負債(表列其他流動負債)及待退回產品權利(表列其他流動資產-其他)。因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 本公司對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有維修之義務，於銷貨時認列負債準備。
- (4) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自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。

2. 智慧財產授權收入

本公司與客戶簽訂合約，將本公司之商標權授權予客戶，因授權係可區分，故依據授權之性質決定授權收入於授權期間認列。

3. 取得客戶合約成本

本公司為取得客戶合約所發生之增額成本，預期可回收部分於發生時認列為資產(表列其他流動資產-其他)，按與該資產相關之商品或勞務移轉一致之有系統基礎攤銷。後續期間若預期收取之對價減除尚未認列為費用之成本低於認列於資產之帳面金額，則就資產帳面金額超額部分認列減損損失。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。本公司已將新型冠狀病毒造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續評估其對財務狀況與財務績效之影響。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

未有重大會計政策判斷之情事。

(二)重要會計估計及假設

1. 無形資產-商標權減損評估

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。

2. 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資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 111 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額請詳附註六(六)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 455	\$ 455
支票存款及活期存款	106,735	46,261
定期存款	<u>73,704</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 180,894</u>	<u>\$ 46,716</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司將因銀行借款致用途受限之現金及約當現金分類為按攤銷後成本衡量之金融資產-流動，請詳附註八之說明。
3. 本公司定期存款到期日超過3個月以上者，民國110年12月31日之定期存款金額為\$77,504，已表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」項下，截至民國111年12月31日無此情事。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
基金受益憑證	\$ -	\$ 4,000
評價調整	-	4
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,004</u>

1. 本公司民國111年及110年12月31日未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情況。
2. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產認列之淨損益，表列「其他利益及損失」，相關金額請詳附註六(二十五)。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳十二、(二)。
4. 本公司於民國111年及110年度出售基金受益憑證，處分價款分別為\$3,174及\$0，處分損失分別為\$830及\$0。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：		
權益工具		
興櫃公司股票	\$ 63,943	\$ 63,943
評價調整	47,822	102,223
	<u>\$ 111,765</u>	<u>\$ 166,166</u>

1. 本公司選擇將數策略性投資之投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國111年及110年12月31日之公允價值分別為\$111,765及\$166,166。
2. 本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產於民國111年及110年度認列於其他綜合損益之公允價值變動金額分別為損失\$54,401及利益\$82,428。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$111,765 及\$166,166。
4. 本公司於民國 110 年 3 月 29 日經董事會決議通過，因應公司財務規劃擬於公開市場出售興櫃公司股票 5,100 仟股。本公司於民國 110 年第二季出售 159 仟股，處分價款為\$3,574，處分利益為\$1,517，已調整轉出至保留盈餘。
5. 本公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情況。
6. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳十二、(二)。

(四) 應收票據及帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收票據	\$ 9,899	\$ 14,295
應收帳款(含關係人)	49,084	78,019
減：備抵損失	(4,703)	(4,784)
	<u>\$ 54,280</u>	<u>\$ 87,530</u>

1. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$72,544。
2. 本公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
3. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 其他應收款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他應收款-關係人	\$ 94,784	\$ 104,718
其他	152	77
	\$ 94,936	\$ 104,795
減：備抵損失	(74,469)	(74,469)
	<u>\$ 20,467</u>	<u>\$ 30,326</u>

其他應收款-關係人請參閱附註七之說明。

(六) 存貨

	111年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
製成品	\$ 4	(\$ 3)	\$ 1
商品	171,697	(4,625)	167,072
在途存貨	12,396	-	12,396
在建房地	93,785	-	93,785
	<u>\$ 277,882</u>	<u>(\$ 4,628)</u>	<u>\$ 273,254</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
製成品	\$ 13	(\$ 6)	\$ 7
商品	170,894	(4,356)	166,538
在途存貨	14,637	-	14,637
在建房地	93,785	-	93,785
	<u>\$ 279,329</u>	<u>(\$ 4,362)</u>	<u>\$ 274,967</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	111年度	110年度
商品銷貨成本	\$ 413,207	\$ 424,831
存貨評價損失	266	1,220
其他	37,022	44,410
	<u>\$ 450,495</u>	<u>\$ 470,461</u>

本公司以存貨-在建房地提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

	111年12月31日	110年12月31日
ACTION ASIA LTD. (AAL)	\$ 1,216,412	\$ 1,130,069
ALMOND GARDEN CORP. (AGC)	817,073	993,334
華憶建設股份有限公司 (原為「亞憶開發實業股份有限公司」)	175,514	187,065
瑞林科技服務股份有限公司	36,959	28,997
	<u>\$ 2,245,958</u>	<u>\$ 2,339,465</u>

2. 本公司民國 111 年及 110 年度採用權益法認列之子公司損益之份額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
ACTION ASIA LTD. (AAL)	\$ 85,454	\$ 67,715
ALMOND GARDEN CORP. (AGC)	65,868	226,225
華憶建設股份有限公司		
(原為「亞憶開發實業股份有限公司」)	(11,551)	(6,280)
瑞林科技服務股份有限公司	<u>5,375</u>	<u>4,933</u>
	<u>\$ 145,146</u>	<u>\$ 292,593</u>

3. 本公司採用權益法之投資對其所享有之損益，按其子公司同期間經會計師查核之財報報告認列。
4. 本公司民國 111 年及 110 年度取得海外子公司股利匯回金額分別為 \$294,220 及 \$37,466。
5. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 111 年度合併財務報告附註四(三)。

(八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>111年1月1日</u>						
成本	\$ 41,945	\$ 38,711	\$ 7,225	\$ 3,334	\$ 2,836	\$ 94,051
累計折舊	-	(28,855)	(4,671)	(3,121)	(520)	(37,167)
	<u>\$ 41,945</u>	<u>\$ 9,856</u>	<u>\$ 2,554</u>	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 2,316</u>	<u>\$ 56,884</u>
<u>111年度</u>						
期初餘額	\$ 41,945	\$ 9,856	\$ 2,554	\$ 213	\$ 2,316	\$ 56,884
增添	-	-	-	964	231	1,195
折舊費用	-	(1,576)	(1,341)	(302)	(567)	(3,786)
期末餘額	<u>\$ 41,945</u>	<u>\$ 8,280</u>	<u>\$ 1,213</u>	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 1,980</u>	<u>\$ 54,293</u>
<u>111年12月31日</u>						
成本	\$ 41,945	\$ 38,711	\$ 7,225	\$ 4,278	\$ 3,067	\$ 95,226
累計折舊	-	(30,431)	(6,012)	(3,403)	(1,087)	(40,933)
	<u>\$ 41,945</u>	<u>\$ 8,280</u>	<u>\$ 1,213</u>	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 1,980</u>	<u>\$ 54,293</u>

110年1月1日

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
成本	\$ 41,945	\$ 39,435	\$ 7,225	\$ 3,414	\$ -	\$ 92,019
累計折舊	-	(27,729)	(3,331)	(2,967)	-	(34,027)
	<u>\$ 41,945</u>	<u>\$ 11,706</u>	<u>\$ 3,894</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,992</u>

110年度

期初餘額	\$ 41,945	\$ 11,706	\$ 3,894	\$ 447	\$ -	\$ 57,992
增添	-	276	-	-	2,836	3,112
重分類	-	(462)	-	-	-	(462)
折舊費用	-	(1,664)	(1,340)	(234)	(520)	(3,758)
期末餘額	<u>\$ 41,945</u>	<u>\$ 9,856</u>	<u>\$ 2,554</u>	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 2,316</u>	<u>\$ 56,884</u>

110年12月31日

成本	\$ 41,945	\$ 38,711	\$ 7,225	\$ 3,334	\$ 2,836	\$ 94,051
累計折舊	-	(28,855)	(4,671)	(3,121)	(520)	(37,167)
	<u>\$ 41,945</u>	<u>\$ 9,856</u>	<u>\$ 2,554</u>	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 2,316</u>	<u>\$ 56,884</u>

以不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括房屋及建物及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 2 到 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於借款擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之影印機等之租賃期間不超過 12 個月，承租屬低價值之標的資產為辦公設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
	帳面金額	帳面金額
房屋及建築	\$ 39,844	\$ 17,638
運輸設備	199	994
	<u>\$ 40,043</u>	<u>\$ 18,632</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	折舊費用	折舊費用
房屋及建築	\$ 10,958	\$ 4,326
運輸設備	795	795
	<u>\$ 11,753</u>	<u>\$ 5,121</u>

4. 本公司於民國 111 年及 110 年度使用權資產之增添分別為\$37,554 及 \$12,493。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 625	\$ 300
屬短期租賃合約之費用	1,285	485
屬低價值資產租賃之費用	215	215
租賃修改利益	110	-

6. 本公司於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為\$13,709 及 \$6,054。

(十)租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產包括土地及建築物等，租賃合約之期間通常介於 2 到 3 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資產之全部或部分轉租、分租及質押等限制與約定事項。

2. 本公司於民國 111 年及 110 年度基於營業租賃合約分別認列 \$5,434 及 \$5,903 之租金收入。

3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
第1年	\$ 2,614	\$ 4,842
第2年	<u>1,305</u>	<u>1,396</u>
	<u>\$ 3,919</u>	<u>\$ 6,238</u>

(十一) 投資性不動產

	<u>111年</u>			
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>建築中之投資性 不動產</u>	<u>合計</u>
1月1日				
成本	\$ 83,798	\$ 59,584	\$ 10,262	\$ 153,644
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(38,558)</u>	<u>-</u>	<u>(38,558)</u>
	<u>\$ 83,798</u>	<u>\$ 21,026</u>	<u>\$ 10,262</u>	<u>\$ 115,086</u>
1月1日	\$ 83,798	\$ 21,026	\$ 10,262	\$ 115,086
折舊費用	<u>-</u>	<u>(1,369)</u>	<u>-</u>	<u>(1,369)</u>
12月31日	<u>\$ 83,798</u>	<u>\$ 19,657</u>	<u>\$ 10,262</u>	<u>\$ 113,717</u>
12月31日				
成本	\$ 83,798	\$ 59,584	\$ 10,262	\$ 153,644
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(39,927)</u>	<u>-</u>	<u>(39,927)</u>
	<u>\$ 83,798</u>	<u>\$ 19,657</u>	<u>\$ 10,262</u>	<u>\$ 113,717</u>

110年

	建築中之投資性			合計
	土地	房屋及建築	不動產	
1月1日				
成本	\$ 68,691	\$ 58,585	\$ 119,154	\$ 246,430
累計折舊及減損	-	(36,414)	-	(36,414)
	<u>\$ 68,691</u>	<u>\$ 22,171</u>	<u>\$ 119,154</u>	<u>\$ 210,016</u>
1月1日	\$ 68,691	\$ 22,171	\$ 119,154	\$ 210,016
重分類	15,107	462	(108,892)	(93,323)
折舊費用	-	(1,607)	-	(1,607)
12月31日	<u>\$ 83,798</u>	<u>\$ 21,026</u>	<u>\$ 10,262</u>	<u>\$ 115,086</u>
12月31日				
成本	\$ 83,798	\$ 59,584	\$ 10,262	\$ 153,644
累計折舊及減損	-	(38,558)	-	(38,558)
	<u>\$ 83,798</u>	<u>\$ 21,026</u>	<u>\$ 10,262</u>	<u>\$ 115,086</u>

註：本公司民國 110 年對投資性不動產之重分類請詳下述說明。

1. 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」，委託子公司華憶建設股份有限公司進行開發興建事宜，並於民國 109 年 6 月 15 日經董事會決議通過，本公司並將該項不動產以變更新用途時之帳面價值重分類為投資性不動產。
2. 本公司於 110 年第二季起針對「憶聲智匯科技園區」之開發案，重新擬定未來營運目的，並於 110 年第二季由子公司華憶建設股份有限公司委由海鉅開發股份有限公司進行銷售。依據 IAS40 號公報所示因對於不動產之用途改變始，企業始應將其從投資性不動產轉出至在建房地（表列「存貨」科目）。
3. 本公司申請變更規畫提供容積案，業已取得經濟部核准在案，根據協議容積增量建物產權轉讓限制，A 區及 B 區應分別保留 28.62%及 21.29% 比例之保留戶，且五年內未經經濟部同意，不得將前開容積增量建物產權轉讓予他人。於民國 111 年 12 月 31 日保留金額為 \$15,107（表列投資性不動產-土地）及 \$10,262（表列投資性不動產-建築中之投資性不動產），未保留金額為 \$93,785（表列存貨-在建房地）。

4. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	111年度	110年度
投資性不動產之租金收入	\$ 5,325	\$ 5,793
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 3,420	\$ 4,334
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	\$ 1,209	\$ 1,553

5. 本公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之投資性不動產之公允價值係依房仲業附近成交價資訊或查詢時價登錄資訊評估而得，並考量使用權資產帳面價值而得。

投資性不動產之公允價值於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 \$472,666 及 \$483,653。

6. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十二) 無形資產

	111年			
	歌林商標權	專利權	電腦軟體	合計
<u>111年1月1日</u>				
成本	\$ 289,113	\$ 276	\$ 2,183	\$ 291,572
累計攤銷	(70,621)	(276)	(1,897)	(72,794)
	<u>\$ 218,492</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 218,778</u>
<u>111年度</u>				
期初餘額	\$ 218,492	\$ -	\$ 286	\$ 218,778
增添	492	-	457	949
攤銷費用	(5,617)	-	(287)	(5,904)
期末餘額	<u>\$ 213,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 213,823</u>
<u>111年12月31日</u>				
成本	\$ 289,123	\$ 276	\$ 2,624	\$ 292,023
累計攤銷	(75,756)	(276)	(2,168)	(78,200)
	<u>\$ 213,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 213,823</u>

	110年			
	歌林商標權	專利權	電腦軟體	合計
<u>110年1月1日</u>				
成本	\$ 295,711	\$ 276	\$ 1,858	\$ 297,845
累計攤銷	(71,928)	(276)	(1,767)	(73,971)
	<u>\$ 223,783</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 223,874</u>
<u>110年度</u>				
期初餘額	\$ 223,783	\$ -	\$ 91	\$ 223,874
增添	317	-	325	642
攤銷費用	(5,608)	-	(130)	(5,738)
期末餘額	<u>\$ 218,492</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 218,778</u>
<u>110年12月31日</u>				
成本	\$ 289,113	\$ 276	\$ 2,183	\$ 291,572
累計攤銷	(70,621)	(276)	(1,897)	(72,794)
	<u>\$ 218,492</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 218,778</u>

無形資產攤銷明細如下：

	111年度	110年度
管理費用	<u>\$ 5,904</u>	<u>\$ 5,738</u>

(十三) 短期借款

借款性質	111年12月31日	利率	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 30,000	1.93%	無
擔保借款	160,000	1.73%~2.08%	請詳附註八
	<u>\$ 190,000</u>		
借款性質	110年12月31日	利率	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 40,000	1.30%~1.33%	無
擔保借款	272,963	1.22%~1.45%	請詳附註八
	<u>\$ 312,963</u>		

(十四) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及 還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>111年12月31日</u>
長期銀行借款 擔保借款	自110年6月至113 年6月，按月付息 ，到期一次清償	2.28%	請詳附註八	<u>\$ 160,000</u>
<u>借款性質</u>	<u>還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>110年12月31日</u>
長期銀行借款 擔保借款	自110年6月至113 年6月，按月付息 ，到期一次清償	1.65%	請詳附註八	<u>\$ 160,000</u>

(十五) 其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他應付款-關係人	\$ 33,389	\$ 29,947
應付員工紅利	11,261	12,653
應付運費	7,887	10,228
應付薪資及獎金	5,433	8,216
應付所得稅	5,229	-
應付董監酬勞	4,018	10,052
應付勞務費	3,925	4,537
其他	9,692	12,067
	<u>\$ 80,834</u>	<u>\$ 87,700</u>

其他應付款-關係人請參閱附註七之說明。

(十六) 負債準備

	<u>保固</u>	
	<u>111年</u>	<u>110年</u>
1月1日餘額	\$ 176	\$ 913
本期新增之負債準備	3,324	2,599
本期使用之負債準備	(2,895)	(3,336)
12月31日餘額	<u>\$ 605</u>	<u>\$ 176</u>

負債準備分析如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動	\$ 468	\$ -
非流動	\$ 137	\$ 176

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 1~3 年內陸續發生。

(十七) 退休金

1. 確定福利計劃

(1) 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兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，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。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 11,841)	(\$ 15,746)
計畫資產公允價值	<u>8,036</u>	<u>11,344</u>
淨確定福利負債	(\$ <u>3,805</u>)	(\$ <u>4,402</u>)

(表列其他非流動負債)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

111年			
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	(\$ 15,746)	\$ 11,344	(\$ 4,402)
利息(費用)收入	-	68	68
淨確定福利義務之利息成本	(95)	-	(95)
	(15,841)	11,412	(4,429)
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)	-	864	864
財務假設變動影響數	336	-	336
經驗調整	(605)	-	(605)
	(269)	864	595
提撥退休基金	-	29	29
支付退休金	4,269	(4,269)	-
	4,269	(4,240)	29
12月31日	(\$ 11,841)	\$ 8,036	(\$ 3,805)

110年			
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	(\$ 15,863)	\$ 11,083	(\$ 4,780)
當期服務成本	(45)	-	(45)
利息(費用)收入	(48)	33	(15)
	(15,956)	11,116	(4,840)
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)	-	168	168
財務假設變動影響數	269	-	269
經驗調整	(59)	-	(59)
	210	168	378
提撥退休基金	-	60	60
12月31日	(\$ 15,746)	\$ 11,344	(\$ 4,402)

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。111 年及 110 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。
- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
折現率	<u>1.2%</u>	<u>0.6%</u>
未來薪資增加率	<u>1.5%</u>	<u>1.5%</u>

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>134</u>)	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 113</u>	(\$ <u>111</u>)
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>218</u>)	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 182</u>	(\$ <u>179</u>)

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。

- (6) 本公司於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$29。
- (7) 截至 111 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 5 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	3,910
1-2年		1,180
2-5年		2,325
5年以上		<u>3,369</u>
	<u>\$</u>	<u>10,784</u>

2. 確定提撥計劃

(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。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。

(2)民國 111 年及 110 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,753 及\$2,364。

(十八)股本

截至民國 111 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$4,500,000，實收資本額為\$2,771,575，分為 277,158 仟股，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十九)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	111年		
	股東逾 時效未領取 之股利	認列對 子公司所有 權益變動數	合計
1月1日(即12月31日餘額)	\$ 259	\$ 1,343	\$ 1,602

	110年		
	股東逾 時效未領取 之股利	認列對 子公司所有 權益變動數	合計
1月1日(即12月31日餘額)	\$ 259	\$ 1,343	\$ 1,602

(二十)保留盈餘

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. 依據本公司章程有關股利政策之規定，基於本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百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司分別於民國 111 年 6 月 24 日及民國 110 年 8 月 5 日經股東會決議通過民國 110 年度及 109 年度盈餘分派案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 21,222		\$ 4,370	
特別盈餘公積	2,563		35,135	
現金股利	<u>83,147</u>	0.30	<u>27,716</u>	0.10
	<u>\$ 106,932</u>		<u>\$ 67,221</u>	

上述決議與本公司民國 111 年 3 月 29 日及民國 110 年 5 月 12 日之董事會決議並無異議，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 本公司於民國 112 年 3 月 14 日經董事會提議通過之民國 111 年度盈餘分派案如下：

	111年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 9,459	
提列特別盈餘公積	124,477	
現金股利	<u>55,431</u>	0.20
	<u>\$ 189,367</u>	

上述民國 111 年度盈餘分派議案，截至民國 112 年 3 月 14 日止，尚未經股東會決議。

(二十一) 其他權益項目

	111年		
	外幣換算調整數	未實現評價損益	總計
1月1日	(\$ 518,970)	\$ 102,223	(\$ 416,747)
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：			
- 評價調整	-	(54,401)	(54,401)
外幣換算差異數：			
- 集團	47,211	-	47,211
- 集團之稅額	(9,442)	-	(9,442)
12月31日	(\$ 481,201)	\$ 47,822	(\$ 433,379)

	110年		
	外幣換算調整數	未實現評價損益	總計
1月1日	(\$ 470,283)	\$ 21,312	(\$ 448,971)
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：			
- 評價調整	-	82,428	82,428
- 評價調整轉出至保留盈餘	-	(1,517)	(1,517)
外幣換算差異數：			
- 集團	(60,860)	-	(60,860)
- 集團之稅額	12,173	-	12,173
12月31日	(\$ 518,970)	\$ 102,223	(\$ 416,747)

(二十二) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

	111年度	110年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 528,958	\$ 541,121
其他營業收入	27,025	30,417
	<u>\$ 555,983</u>	<u>\$ 571,538</u>

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分如下：

	111年度	110年度
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	\$ 554,318	\$ 570,122
隨時間逐步認列之收入	1,665	1,415
	<u>\$ 555,983</u>	<u>\$ 571,537</u>

合約負債

本公司認列客戶合約收入之相關合約負債如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債：			
商品銷售	\$ 3,025	\$ 3,843	\$ 2,972
		<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入			
商品銷售		\$ 3,473	\$ 2,903

(二十三) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 1,827	\$ 142
其他利息	12	12
	<u>\$ 1,839</u>	<u>\$ 154</u>

(二十四) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 5,434	\$ 5,903
股利收入	6,423	5,929
管理服務收入	6,312	5,363
其他收入	4,168	2,124
	<u>\$ 22,337</u>	<u>\$ 19,319</u>

(二十五) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃修改利益	\$ 110	\$ -
淨外幣兌換利益(損失)	8,512	(58)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 評價(損失)利益	(830)	4
其他	(773)	(2,002)
	<u>\$ 7,019</u>	<u>(\$ 2,056)</u>

(二十六) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行借款利息	\$ 7,076	\$ 6,136
子公司借款利息	612	476
租賃負債之利息	625	300
其他利息	-	60
	<u>\$ 8,313</u>	<u>\$ 6,972</u>

(二十七) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 49,452	\$ 61,264
勞健保費用	5,663	5,041
退休金費用	2,780	2,424
董事酬金	4,688	11,302
其他員工福利費用	3,686	3,329
小計	<u>\$ 66,269</u>	<u>\$ 83,360</u>
折舊費用	<u>\$ 16,908</u>	<u>\$ 10,486</u>
攤銷費用	<u>\$ 8,198</u>	<u>\$ 6,595</u>

本公司民國 111 年度及 110 年度之平均員工人數分別為 79 人及 64 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 5%，董事酬勞不高於 4%；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。

2. 本公司民國 111 年及 110 年度員工酬勞估列金額分別為 \$4,648 及 \$12,565；董監酬勞估列金額分別為 \$3,718 及 \$10,052，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 111 年員工酬勞及董監酬勞係依該年度之獲利情況，分別以 5% 及 4% 估列。董事會決議實際配發金額為 \$4,648 及 \$3,718，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國110年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$12,565及\$10,052，與民國110年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅（利益）費用

(1) 所得稅（利益）費用組成部分：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅：		
以前年度所得稅低估	\$ 1	\$ 92
未分配盈餘加徵	5,392	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(12,576)	20,048
所得稅（利益）費用	<u>(\$ 7,183)</u>	<u>\$ 20,140</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
國外營運機構換算差額	\$ 9,442	(\$ 12,173)
確定福利義務之再衡量數	119	76
	<u>\$ 9,561</u>	<u>(\$ 12,097)</u>

2. 所得稅（利益）費用與會計利潤關係：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 16,918	\$ 45,736
按稅法規定應剔除之費用	867	7,151
按稅法規定免課稅之所得	(29,756)	-
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	1,179	-
課稅損失未認列遞延所得稅資產	-	5,833
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(1,784)	(38,672)
以前年度所得稅低估數	1	92
未分配盈餘加徵	5,392	-
所得稅（利益）費用	<u>(\$ 7,183)</u>	<u>\$ 20,140</u>

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	111年			
	1月1日	認列於其他		12月31日
		認列於損益	綜合淨利	
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
確定福利計劃之再				
衡量數	\$ 382	\$ -	(\$ 119)	\$ 263
國外營運機構兌換				
差額	75,482	-	(9,442)	66,040
虧損扣抵	60,516	(45,658)	-	14,858
未實現售後服務	-	27	-	27
小計	<u>\$ 136,380</u>	<u>(\$ 45,631)</u>	<u>(\$ 9,561)</u>	<u>\$ 81,188</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 181)	(\$ 638)	\$ -	(\$ 819)
土地增值稅準備	(25,517)	-	-	(25,517)
長期股權投資收益	(80,383)	58,844	-	(21,539)
小計	<u>(\$ 106,081)</u>	<u>\$ 58,206</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 47,875)</u>
合計	<u>\$ 30,299</u>	<u>\$ 12,575</u>	<u>(\$ 9,561)</u>	<u>\$ 33,313</u>

	110年				
	1月1日	認列於損		認列於其	
		益	他綜合淨利	其他	12月31日
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
確定福利計劃之再					
衡量數	\$ 458	\$ -	(\$ 76)	\$ -	\$ 382
國外營運機構兌換					
差額	63,309	-	12,173	-	75,482
虧損扣抵	87,876	(27,355)	-	(5)	60,516
小計	<u>\$ 151,643</u>	<u>(\$ 27,355)</u>	<u>\$ 12,097</u>	<u>(\$ 5)</u>	<u>\$ 136,380</u>
-遞延所得稅負債：					
土地增值稅準備	(\$ 25,517)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 25,517)
長期股權投資收益	(87,876)	7,307	-	5	(80,564)
小計	<u>(\$ 113,393)</u>	<u>\$ 7,307</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>	<u>(\$ 106,081)</u>
合計	<u>\$ 38,250</u>	<u>(\$ 20,048)</u>	<u>\$ 12,097</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,299</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

111年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
103	\$ 464,643	\$ 168,208	\$ 168,208	113
104	14,352	11,952	11,952	114
106	121,674	120,090	84,452	116
107	41,029	38,029	-	117
108	4,168	343	-	118
110	26,175	20,246	20,246	120
	<u>\$ 672,041</u>	<u>\$ 358,868</u>	<u>\$ 284,858</u>	

110年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
103	\$ 464,643	\$ 396,498	\$ 264,332	113
104	14,352	11,952	-	114
106	121,674	120,090	-	116
107	41,029	38,029	-	117
108	4,168	343	-	118
110	35,094	29,165	29,165	120
	<u>\$ 680,960</u>	<u>\$ 596,077</u>	<u>\$ 293,497</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 125,861</u>	<u>\$ 122,352</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十九) 每股盈餘

	111年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 91,774	277,158	\$ 0.33
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 91,774	\$ 277,158	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	347	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 91,774	277,505	\$ 0.33
	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 208,540	277,158	\$ 0.75
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 208,540	\$ 277,158	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	897	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 208,540	278,055	\$ 0.75

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	111年				
	短期借款	長期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 312,963	\$ 160,000	\$ 1,225	\$ 18,846	\$ 493,034
籌資現金流量之變動	(122,963)	-	(295)	(11,584)	(134,842)
租賃負債變動	-	-	-	37,554	37,554
12月31日	\$ 190,000	\$ 160,000	\$ 930	\$ 44,816	\$ 395,746

110年

	短期借款	長期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$474,027	\$ -	\$ 1,086	\$11,407	\$ 486,520
籌資現金流量之變動	(161,064)	160,000	139	(5,054)	(5,979)
租賃負債變動	-	-	-	12,493	12,493
12月31日	<u>\$312,963</u>	<u>\$160,000</u>	<u>\$ 1,225</u>	<u>\$18,846</u>	<u>\$ 493,034</u>

七、關係人交易(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
ALMOND GARDEN CORP. (AGC)	子公司
瑞林科技服務股份有限公司(RLS)	子公司
華憶建設股份有限公司(AFY) (原為「亞憶開發實業股份有限公司」)	子公司(註1)
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD. (AMP)	子公司
亞憶電子(深圳)有限公司(AAS)	子公司
華憶科技(吉安)有限公司(ATJ)	子公司(註2)
有元來投資有限公司(有元來公司)	其他關係人
倍適得電器股份有限公司(倍適得公司)	其他關係人(註3)

註 1：亞憶開發實業股份有限公司於民國 110 年第三季度起更名為華憶建設股份有限公司。

註 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. (AGC)持有之華憶科技(吉安)有限公司之 100%股權，處分基準日為民國 110 年 6 月 2 日。

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

	111年度	110年度
子公司	<u>\$ 16,805</u>	<u>\$ 15,103</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司	\$ 14,136	\$ 12,818

商品係按一般商業條款和條件向關聯企業購買。

3. 管理服務收入(表列其他收入)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司		
-AFY	\$ 4,482	\$ 3,592
-其他	1,830	1,771
	<u>\$ 6,312</u>	<u>\$ 5,363</u>

主係提供關係人行政資源及管理服務，交易價格與收款條件由雙方協商議定。

4. 應收關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款：		
子公司	\$ 362	\$ 1,006
其他關係人	4,691	4,691
	5,053	5,697
減：備抵損失	(4,691)	(4,691)
	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 1,006</u>
其他應收款：		
其他關係人		
-倍適得公司	\$ 93,325	\$ 93,353
子公司		
-AFY	1,448	9,444
-其他	11	1,921
	94,784	104,718
減：備抵損失	(74,469)	(74,469)
	<u>\$ 20,315</u>	<u>\$ 30,249</u>

上述民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收關係人款項主係子公司減資款、代墊款及管理服務收入

5. 應付關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付帳款：		
子公司	\$ <u>1,448</u>	\$ <u>1,122</u>
其他應付款：		
子公司	\$ <u>2,607</u>	\$ <u>2,225</u>

上述民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應付關係人款項主係應付售後服務費及代墊款。

6. 租賃交易－承租人

(1) 本公司向本公司之關係人承租建物，租賃合約之期間為 2 年至 5 年，租金係於每月支付。

(2) 租金費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司	\$ <u>314</u>	\$ <u>314</u>

(3) 租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
子公司	\$ <u>424</u>	\$ <u>730</u>

B. 利息費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司	\$ <u>9</u>	\$ <u>11</u>

7. 資金貸與關係人

向關係人借款

A. 期末餘額(表列其他應付款)：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
子公司		
-AMP	\$ <u>30,782</u>	\$ <u>27,722</u>

B. 利息費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司		
-AMP	\$ <u>612</u>	\$ <u>476</u>

向子公司之借款條件為到期後償還，民國 111 年及 110 年度之利息按年利率區間 1.7%~2.5%及年利率 1.7%收取。

8. 關係人提供背書保證情形

A. 期末餘額：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
子公司		
-AFY	\$ 2,200,000	\$ 1,000,000
-AAS	-	45,000
	<u>\$ 2,200,000</u>	<u>\$ 1,045,000</u>

B. 背書保證收入(表列其他收入)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司		
-AFY	\$ 1,926	\$ 617
-AAS	100	20
	<u>\$ 2,026</u>	<u>\$ 637</u>

本公司做為子公司借款之連帶保證人，提供背書保證。

9. 其他

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他關係人		
-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」開發案依約完工之保證，請詳附註六(十一)。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 22,467	\$ 23,587

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	<u>帳面價值</u>		擔保用途
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	
不動產、廠房及設備-土地及房屋	44,091	44,929	銀行借款
投資性不動產-土地及房屋	89,091	89,993	銀行借款
存貨-在建房地	55,847	55,847	銀行借款
	<u>\$ 189,029</u>	<u>\$ 190,769</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 本公司因存有信用借款之額度等原因而開立背書保證票據，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為\$1,642,300 及\$1,656,000。
- (二) 本公司因購買商品及原物料而開立之遠期信用狀於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日流通在外分別為\$26,301 及\$53,339。
- (三) 本公司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」，委託本公司之子公司華憶建設股份有限公司（簡稱華憶建設）進行開發興建廠辦大樓事宜，本案建成後，雙方協商選擇樓層房屋。從營造施工到使用執照為止建築費用成本及本開發案之行銷或其他成本均由華憶建設負擔。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

- (一) 本公司於民國 112 年 3 月 14 日經董事會決議通過民國 111 年度盈餘分配案，請參閱附註六(二十)。
- (二) 本公司於民國 112 年 3 月 14 日經董事會決議通過，對子公司華憶建設股份有限公司支應短期營運週期需求資金貸與金額為\$200,000。

十二、其他

(一)資本管理

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。為了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。本公司利用負債資產比率以監控其資本，該比率係按負債總額除以資產總額計算。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
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	\$ -	\$ 4,004
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 111,765	\$ 166,166
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 259,531	\$ 244,219
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 474,225	\$ 612,383
租賃負債(包含流動及非流動)	\$ 40,316	\$ 18,846

註：按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金及約當現金、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、其他應收款及存出保證金；按攤銷後成本衡量之金融負債包含短期借款、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金。

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司財務係採較保守穩健原則，因此對風險較高且複雜之衍生性金融商品皆未操作。
- (2) 風險管理工作由本公司財務中心按照董事會核准之政策執行。本公司財務中心透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過公司財務部就其整體匯率風險

進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。

- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為馬幣及人民幣)，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：

111年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,361	30.71	\$ 133,926
歐元：新台幣	37	32.72	1,211
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,756	30.71	\$ 53,927

110年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,841	27.68	\$ 78,639
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,848	27.68	\$ 106,513

- D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益\$8,512及損失\$58。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年12月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 1,339	\$	-
歐元：新台幣	1%	12		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 539	\$	-
110年12月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 786	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 1,065	\$	-

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%或流動性折價率變動 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 111 年及 110 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$0 及 \$40；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$1,118 及 \$1,662。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司借入之款項，屬浮動利率之債務者，使公司暴露於現金流量利率風險，於民國 111 年及 110 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當借款利率上升或下跌 1%，而所有其他因素維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年度之稅後淨利將分別增加或減少 \$2,800 及 \$3,784。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款，須對其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或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
 - (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
 - (B) 於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- E. 本公司按授信標準評等之特性將對客戶之應收帳款分組，本公司納入國發會景氣指標查詢系統及巴塞爾銀行監理委員會對未來前瞻性的考量，調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，根據上述考量及資訊，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	個別	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~90天	逾期 91~180天	合計
<u>111年12月31日</u>						
預期損失率	100.00%	0.06%	0.07%	0.08%	0.08%	
帳面價值總額	\$ 4,691	\$ 54,292	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 58,983
備抵損失	\$ 4,691	\$ 12	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,703

110年12月31日

預期損失率	100.00%	0.06%	0.07%	0.08%	0.08%	
帳面價值總額	\$ 4,691	\$ 87,623	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 92,314
備抵損失	\$ 4,691	\$ 93	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,784

F. 本公司採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

	<u>111年</u>
	<u>應收款項</u>
1月1日	\$ 4,784
信用減損迴轉利益	(81)
12月31日	<u>\$ 4,703</u>
	<u>110年</u>
	<u>應收款項</u>
1月1日	\$ 4,785
信用減損迴轉利益	(1)
12月31日	<u>\$ 4,784</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控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。
- 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，將轉撥回公司財務部。公司財務部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。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

111年12月31日	1年內	1年以上
短期借款	\$ 190,000	\$ -
應付帳款	42,461	-
其他應付款	80,834	-
長期借款	-	160,000
租賃負債	11,680	29,751
存入保證金	-	930

非衍生金融負債：

110年12月31日	1年內	1年以上
短期借款	\$ 312,963	\$ -
應付帳款	50,495	-
其他應付款	87,700	-
長期借款	-	160,000
租賃負債	6,943	12,355
存入保證金	-	1,225

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
2. 本公司非以公允價值衡量之金融工具
包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)的帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. 以公允價值衡量之金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$111,765	\$ -	\$ -	\$111,765
110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,004	\$ -	\$ -	\$ 4,004
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$166,166	\$ -	\$ -	\$166,166

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	興櫃公司股票	開放型基金
	收盤價	淨值

B. 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

4. 民國 111 年及 110 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 111 年及 110 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

(四) 受新型冠狀病毒之傳播，全球經濟仍充滿不確定因素，該等事件對本公司而言，在繼續經營假設、資產減損及相關籌資風險等方面並無重大之影響。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

依證券發行人財務報告編製準則之規定，本公司民國 111 年度之重大交易相關事項如下，另與子公司間之交易事項，於編製合併報告時均已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
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百分之二十以上：無此情事。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(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（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表五。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

十四、部門資訊

不適用。

憶聲電子股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國111年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號	貸出公司之	貸與對象	往來項目	是否為關係人	最高金額	本期未結餘金額	實際動支金額	支利區間	資金貸與性質	往來金額	有短期融通資金必要之原因	備抵金額	擔保品價值	與限額	對個別資金貸與總額	與限額	備註
1	ACTION INDUSTRIE S (M) SDN. BHD.	憶聲電子股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 32,215	\$ 30,710	\$ 30,710	2.5%	2	\$ -	- 營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 420,298	\$ 420,298	

註1：編號欄位之說明如下：

(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：資金貸與之性質填寫方法如下：

(1). 有業務往來者請填1。

(2). 有短期融通資金必要者請填2。

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

註4：ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. 截至民國111年12月31日實際動支\$30,710 (計美元1,000仟元，係以匯率NTD：USD=30.71：1換算)。

憶聲電子股份有限公司及其子公司
 期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國111年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 (註2)	帳 列 科 目	股 數 (仟 股)	持 股 比 例 (%)	帳 面 金 額 (註3)	允 允 價 值 (註4)	備 註
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 資 產	4,941	0.08	\$ 111,765	\$ 111,765	
憶聲電子股份有限公司	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 資 產	1,283	0.07	-	-	
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 資 產	455	0.15	-	-	
瑞林科技服務股份有限公司	第一金人美國100大企業債券基金	-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動 資 產	284	-	2,597	2,597	
亞德電子(深圳)有限公司	建信理財惠眾(日申周贖)開放式淨值型人民幣理財產品	-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動 資 產	註5	-	44,090	44,090	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：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累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質押金額及限制使用情形。

註5：截至2022年12月31日止，持有9,746,161,2307份額。

憶聲電子股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國111年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	係進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	交易條件與一般交易情形不同之情形	因應收(付)票據、帳款	佔總應收(付)票據、帳款	
							額	率
亞德電子(深圳)有限公司	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD. 兄弟公司	\$ 384,376	30%	依貨到60天後電匯付款	銷貨價格依雙方約定之價格交易	依貨到60天後電匯付款	\$ 35,173	20%

註1：本公司與子公司間交易以資產及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

憶聲電子股份有限公司及其子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國111年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	往來	交易情形	佔合併總營業收入或總資產 之比例(註3)	註5)
0	憶聲電子股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司	1	銷貨收入	\$		依貨到30天後電匯付款	1%	
1	瑞林科技服務股份有限公司	憶聲電子股份有限公司	憶聲電子股份有限公司	2	銷貨收入			依貨到30天後電匯付款	2%	
2	亞憶電子(深圳)有限公司	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	銷貨收入			依貨到60天後電匯付款	26%	
2	亞憶電子(深圳)有限公司	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	應收帳款			依貨到60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	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	3	銷貨收入			依貨到60天後電匯付款	2%	
6	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	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	3	技術服務收入			依貨到60天後電匯付款	1%	
7	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	3	銷貨收入			依貨到60天後電匯付款	1%	

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

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營業收入或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未結餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營業收入之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5：個別交易金額未達合併總營業收入或合併總資產1%，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

德聲電子股份有限公司及其子公司
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)
 民國111年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額	期 末 數 比	持 有 金 額	本 期 損 益	公 司 本 期 認 列 之 損 益	
										原 始 投 資 金 額	年 底 股 數	率 帳 面 金 額	(註 2(2))	(註 2(3))
德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	149,511.976	61.54%	\$ 1,216,412	\$ 138,867	\$ 85,454
德聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.		英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	-	14,500,000	100.00%	817,073	65,868	65,868
德聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司		台灣	從事各種電器及家電製 品之銷售及維護	109,696	10,970,926	99.74%	-	-	-
德聲電子股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司		台灣	電子資訊產品之維修服 務	60,000	6,000,000	100.00%	36,959	6,417	5,375
德聲電子股份有限公司	華德建設股份有限公司		台灣	住宅大樓及工業廠房開 發租賃業、不動產租賃	200,000	20,000,000	100.00%	175,514	11,551	11,551
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED		香港	研發及銷售	46,200	4,175,000	100.00%	13,231	638	638
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.		新加坡	從事控股及轉投資事務	482,845	98,452,231	38.46%	760,208	138,867	53,413
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.		馬來西亞	專用LCD TV之製造及銷 售	54,911	13,200,000	100.00%	195,205	37,569	37,569
ACTION ASIA LTD.	ACTION ASIA INVESTMENT PTE. LTD.		新加坡	從事控股及轉投資事務	-	1	100.00%	-	-	-
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%	(816)	82	82

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

鴻聲電子股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊－基本資料
民國111年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註3)	投資金額 (註1)	本期匯出或收回		本期末自台灣 匯出投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期 認損	期末 帳面 金額	投資 金額 截至 本期 止已 匯回 投資 收益	備註
				匯出	匯入						
上海德歌商貿有限公司	LCD TV產品	\$ 529,218	\$ 529,218	\$ -	\$ -	\$ 529,218	63	63	\$ 32,356	\$ -	註1
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	24,375	-	-	24,375	-	-	-	-	註1
上海馬新德科技有限公司	研產銷電產品與 配件及倉儲服務	594,004	339,960	-	(41,370)	298,590	60,400	60,400	963,959	(41,370)	註1
亞德電子(深圳)有限公司	研產銷電子產品 及配件	112,750	-	-	-	-	48,813	49,188	773,999	-	註1、 註2
深圳市德鈞技術有限公司	廠房租賃服務	512,344	-	-	-	-	84,703	22,939	589,108	-	註1
亞德智能(深圳)有限公司	研發及銷售智能 電子產品	4,681	-	-	-	-	248	248	1,506	-	註1

德聲電子股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

公司名稱	本期末累計自 台灣匯出赴大陸	
	地區投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
德聲電子股份有限公司	\$ 1,269,703	\$ 1,956,134

註 2

註 1：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 2：本公司取得經濟部工業局核發之營運總部核准函，有效期間截至民國113年4月15日。

註 3：華德科技(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 NTD 670,087 仟元。

註 4：華德科技(吉安)有限公司於民國 110 年股權已轉讓，其自台灣累計投資金額為 NTD 356,915 仟元 (USD11,000仟元)。已匯回之投資股款計NTD 261,192 仟元 (USD 8,800 仟元)。

憶聲電子股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數(仟股)	持股比例
彭君平	20,683	7.46%
大柏投資股份有限公司	16,511	5.95%

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
現金及約當現金明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要				金 額
庫存現金及週轉金					
—新台幣					\$ 455
—外幣	人民幣	71 元	匯率	4.41	-
					<u>455</u>
支票存款及活期存款					
—新台幣					45,306
—外幣	美元	1,961,089 元	匯率	30.71	60,225
	歐元	36,799 元	匯率	32.72	1,204
					<u>106,735</u>
定期存款					
—外幣	美元	2,400,000 元	匯率	30.71	73,704
					<u>180,439</u>
					<u>\$ 180,894</u>

註：上開定期存款均為一年內到期，利率 4%。

憶聲電子股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元

金融工具 名稱	摘要	股數(仟股) 或張數	面 值	總 額	利 率	取得成本	累計減損	公允價值		備 註
								單價	總額	
公信電子股份有限公司普通股		4,941	\$ -	\$ -	-	\$ 63,943	不適用	\$ 23	\$ 111,765	

憶聲電子股份有限公司
存貨明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
製成品	\$ 4	\$ 1	以淨變現價值衡量
商品	171,697	167,072	以淨變現價值衡量
在途存貨	12,396	12,396	以淨變現價值衡量
在建房地	93,785	93,785	(註)
	277,882	\$ 273,254	
減：備抵存貨評價損失	(4,628)		
	\$ 273,254		

註：由於建設公司之行業特性，其在地房地之市價不易決定，故表列之淨變現價值係表示不低於成本。

憶聲電子股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		投資(損)益 金額	累積換算調整數 金額	股數	本期減少		其他 金額(註2)	股數	持 股 比 例	期 末 餘 額 金 額
	股數	金額				金額(註1)	金額				
ACTION ASIA LTD. (AAL)	149,511,976	\$ 1,130,069	\$ 85,454	\$ 22,793	-	(\$ 25,454)	\$ 3,550	149,511,976	61.50%	\$ 1,216,412	
ALMOND GARDEN CORP. (AGC)	14,500,000	993,334	65,868	24,418	-	(268,766)	2,219	14,500,000	100%	817,073	
華憶建設股份有限公司 (原為「亞憶開發實業股份有限公司」)	20,000,000	187,065	(11,551)	-	-	-	-	20,000,000	100%	175,514	
瑞林科技服務股份有限公司	6,000,000	28,997	5,375	-	-	-	2,587	6,000,000	100%	36,959	
		<u>\$ 2,339,465</u>	<u>\$ 145,146</u>	<u>\$ 47,211</u>		<u>(\$ 294,220)</u>	<u>\$ 8,356</u>			<u>\$ 2,245,958</u>	

註1：本期減少金額係獲配現金股利。

註2：其他係採用權益法認列子公司之確定福利計劃再衡量數\$2,337及母公司配發員工酬勞予子公司\$6,019。

憶聲電子股份有限公司
短期借款明細表

民國111年12月31日

明細表五

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
信用借款	合作金庫商業銀行	\$ 30,000	111/12/21~112/03/21	1.93%	\$ 50,000	無
擔保借款	第一商業銀行	80,000	111/11/05~112/02/13	1.73%~1.85%	300,000	有
擔保借款	華南商業銀行	60,000	111/10/19~112/04/19	1.98%	100,000	有
擔保借款	彰化商業銀行	20,000	111/11/30~112/05/30	2.08%	280,000	有
		<u>\$ 190,000</u>				

憶聲電子股份有限公司
長期借款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
第一商業銀行	中長期放款	\$ 160,000	110/06/24~113/06/24	2.28%	擔保	請詳附註八

憶聲電子股份有限公司
營業收入明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
空調家電	24,189 台	\$ 256,320	
洗乾衣機	17,442 台	117,840	
視聽電視	13,598 台	100,490	
冰箱	9,285 台	79,315	
生活小家電	26,105 台	27,080	
料理小家電	11,041 台	11,954	
其他		4,583	
		<u>597,582</u>	
減：銷貨退回		(5,021)	
減：銷貨折讓		(63,603)	
		<u>(68,624)</u>	
銷貨收入淨額		528,958	
其他營業收入		27,025	
		<u>\$ 555,983</u>	

憶聲電子股份有限公司
營業成本明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
	合 計
期初原料	\$ -
加：本期進料	4,317
減：期末原料	-
本期銷售原料成本	4,317
期初商品	185,531
加：本期進貨淨額	422,217
減：期末商品	(184,092)
轉列費用	(14,768)
其他	(11)
本期銷售商品成本	408,877
期初製成品	13
加：本期進貨淨額	4
迴轉費用	
減：期末製成品	(4)
自製產品銷貨成本	13
本期銷售成本	413,207
存貨評價損失	266
其他營業成本	37,022
	\$ 450,495

憶聲電子股份有限公司
推銷費用明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 23,466	
廣告費		27,130	
運費		20,114	
租金支出		11,493	
折舊費用		8,353	
勞務費		6,207	
其他費用		17,734	各單獨項目金額未超過 本科目總額5%
		<u>\$ 114,497</u>	

憶聲電子股份有限公司
管理費用明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 28,017	
折舊費用		7,212	
勞務費		10,961	
攤銷費用		6,833	
其他費用		21,486	各單獨項目金額未超過 本科目總額5%
		<u>\$ 74,509</u>	

憶聲電子股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國111年1月1日至111年12月31日

明細表十一

單位：新台幣仟元

性質別	111年度		110年度		合計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
員工福利費用	-	49,452	5	61,259	61,264
薪資費用	-	5,663	-	5,041	5,041
勞健保費用	-	2,780	-	2,424	2,424
退休金費用	-	4,688	-	11,302	11,302
董事酬金	3	3,683	3	3,326	3,329
其他員工福利費用	1,344	15,564	1,344	9,142	10,486
折舊費用	-	8,198	-	6,595	6,595
攤銷費用	-	-	-	-	-
合計	-	81,127	9,696	97,721	100,823

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為79人及64人，其中未兼任員工之董事人數皆為6人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用844元；前一年度平均員工福利費用1,242元。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用613元；前一年度平均員工薪資費用861元。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形-29%。
 - (4) 本公司民國111年及110年度採審計委員會取代監察人制度，故無監察人酬金。
 - (5) 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獎金額，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。

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



總公司：桃園市中壢區中園路198號
電話：03-4515494
傳真：03-4520597
<http://www.action.com.tw/>