

股票代碼 3024

憶聲電子股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 109 年及 108 年度

地址：桃園市中壢區中園路 198 號

電話：(03) 451—5494

憶聲電子股份有限公司
 個體財務報告目錄
 民國 109 年及 108 年度

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、會計師查核報告 | 3~7 |
| 四、個體資產負債表 | 8~9 |
| 五、個體綜合損益表 | 10 |
| 六、個體權益變動表 | 11 |
| 七、個體現金流量表 | 12~13 |
| 八、個體財務報告附註 | 14~80 |
| (一)公司沿革 | 14 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 14 |
| (三)新發布及修定準則及解釋之適用 | 14~15 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 15~28 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 29~31 |
| (六)重要會計項目之說明 | 31~63 |
| (七)關係人交易 | 63~67 |
| (八)質抵押之資產 | 68 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 68 |
| (十)重大之災害損失 | 68 |
| (十一)重大之期後事項 | 68 |
| (十二)其 他 | 68 |
| (十三)附註揭露事項 | 68~70 |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 68~69 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 69~70 |
| 3.大陸投資資訊 | 70 |
| 4.主要股東資訊 | 70 |
| (十四)部門資訊 | 70 |
| 九、重要會計項目明細表 | 81~93 |

會計師查核報告

NO.20811090A

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

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

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

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

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

憶聲電子股份有限公司民國 109 年度個體財務報告之關鍵查核事項如下：

採用權益法投資之減損

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

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

本會計師執行下列主要查核程序：

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

收入之認列

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

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

本會計師執行下列主要查核程序：

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

其他事項－採用其他會計師之查核報告

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

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

憶聲電子股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

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

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

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

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

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

正風聯合會計師事務所

會計師：

吳欣亮

吳 欣



會計師：

彭莉真

彭 莉



核准文號：金管證六字第 09600000880 號

金管證審字 1050025873 號

民 國 110 年 3 月 29 日



憶聲電子股份有限公司

個體資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 資 產 | | 附 註 | 109 年 12 月 31 日 | | 108 年 12 月 31 日 | |
|------|--------------------------|-----------|-----------------|-----|-----------------|-----|
| 代碼 | 會 計 項 目 | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四、六(一) | \$ 57,243 | 2 | \$ 75,696 | 2 |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 四、六(二) | 87,312 | 3 | — | — |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | 四、六(三)、八 | 71,200 | 2 | — | — |
| 1150 | 應收票據 | 四、六(四)、七 | 10,497 | — | 10,629 | — |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四、六(四)、七 | 57,262 | 2 | 74,835 | 2 |
| 1200 | 其他應收款 | 四、六(五)、七 | 89,912 | 3 | 149,107 | 5 |
| 130x | 存 貨 | 四、六(六) | 155,812 | 5 | 193,876 | 6 |
| 1410 | 預付款項 | | 7,551 | — | 9,713 | — |
| 1470 | 其他流動資產 | 六(三十) | 16,704 | — | 7,397 | — |
| 11xx | 流動資產合計 | | 553,493 | 17 | 521,253 | 15 |
| | 非流動資產 | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 四、六(二) | — | — | 115,617 | 4 |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 四、六(七) | 2,143,344 | 64 | 2,079,507 | 61 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 四、六(八)、八 | 57,992 | 2 | 150,072 | 5 |
| 1755 | 使用權資產 | 四、六(九)、七 | 11,260 | — | 12,720 | — |
| 1760 | 投資性不動產 | 四、六(十一)、八 | 210,016 | 6 | 94,449 | 3 |
| 1780 | 無形資產 | 四、六(十二) | 223,874 | 7 | 228,989 | 7 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 四、六(三十) | 151,643 | 4 | 181,674 | 5 |
| 1900 | 其他非流動資產 | | 5,720 | — | 3,935 | — |
| 15xx | 非流動資產合計 | | 2,803,849 | 83 | 2,866,963 | 85 |
| 1xxx | 資 產 總 計 | | \$ 3,357,342 | 100 | \$ 3,388,216 | 100 |

(續次頁)



憶聲電子股份有限公司
個體資產負債表 (續)

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：彭亭



經理人：許文



會計主管：雷詩





憶聲電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 109 年 度 | | 108 年 度 | |
|------|-------------------------------|----------------------|------------|------|------------|------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 四、六(廿三)、七 | \$ 595,328 | 100 | \$ 673,038 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六(廿四、廿九)、七 | (475,928) | (80) | (580,614) | (86) |
| 5900 | 營業毛利 | | 119,400 | 20 | 92,424 | 14 |
| 6000 | 營業費用 | 六(四、九、十一、十二、十七、廿九)、七 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (72,692) | (12) | (88,221) | (13) |
| 6200 | 管理費用 | | (58,268) | (10) | (57,459) | (9) |
| 6450 | 預期信用減損(損失)利益 | 六(四) | (1,115) | — | 34 | — |
| | 營業費用合計 | | (132,075) | (22) | (145,646) | (22) |
| 6900 | 營業損失 | | (12,675) | (2) | (53,222) | (8) |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 六(廿五) | 97 | — | 950 | — |
| 7010 | 其他收入 | 六(十、十一、廿六)、七 | 20,739 | 3 | 17,561 | 3 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(廿七)、七 | (8,812) | (1) | 1,203 | — |
| 7050 | 財務成本 | 六(廿八)、七 | (8,063) | (1) | (8,727) | (1) |
| 7055 | 預期信用減損損失 | 六(五) | (11,367) | (2) | — | — |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司損益之份額 | 四 | 67,247 | 11 | 97,159 | 14 |
| | 營業外收入及支出合計 | | 59,841 | 10 | 108,146 | 16 |
| 7900 | 稅前淨利 | | 47,166 | 8 | 54,924 | 8 |
| 7950 | 所得稅費用 | 四、六(三十) | (1,070) | — | (188) | — |
| 8000 | 本期淨利 | | 46,096 | 8 | 54,736 | 8 |
| 8300 | 其他綜合損益 | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 | 六(十七) | (1,668) | — | (529) | — |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | 四、六(二、廿二) | (28,305) | (5) | 57,783 | 9 |
| 8331 | 子公司之確定福利計畫再衡量數 | | (1,060) | — | (370) | — |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | 四、六(三十) | 334 | — | 106 | — |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 四、六(廿二) | 24,065 | 4 | (58,072) | (9) |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | 四、六(廿二、三十) | (4,813) | (1) | 11,614 | 2 |
| | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | (11,447) | (2) | 10,532 | 2 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$ 34,649 | 6 | \$ 65,268 | 10 |
| | 每股盈餘(元) | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | 六(卅一) | \$ 0.17 | | \$ 0.20 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | | \$ 0.17 | | \$ 0.20 | |



董事長：彭 亭

(請參閱後附個體財務報告附註)



經理人：許 文



會計主管：雷 詩


憶聲電子股份有限公司

個體權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 普通股股本 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | | 其 他 權 益 項 目 | | | 權 益 總 額 |
|-------------------|--------------|----------|-----------|------------|------------|-------------------|-----------------------------|--------------|--------------|
| | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益 | 其他權益合計 | |
| 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ 2,771,575 | \$ 259 | \$ — | \$ 204,418 | \$ 142,106 | \$ (443,077) | \$ (8,166) | \$ (451,243) | \$ 2,667,115 |
| 107 年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | — | — | 14,828 | — | (14,828) | — | — | — | — |
| 普通股現金股利 | — | — | — | — | (88,690) | — | — | — | (88,690) |
| 本期淨利 | — | — | — | — | 54,736 | — | — | — | 54,736 |
| 本期其他綜合損益 | — | — | — | — | (793) | (46,458) | 57,783 | 11,325 | 10,532 |
| 本期綜合損益總額 | — | — | — | — | 53,943 | (46,458) | 57,783 | 11,325 | 65,268 |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | \$ 2,771,575 | \$ 259 | \$ 14,828 | \$ 204,418 | \$ 92,531 | \$ (489,535) | \$ 49,617 | \$ (439,918) | \$ 2,643,693 |
| 109 年 1 月 1 日餘額 | \$ 2,771,575 | \$ 259 | \$ 14,828 | \$ 204,418 | \$ 92,531 | \$ (489,535) | \$ 49,617 | \$ (439,918) | \$ 2,643,693 |
| 108 年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | — | — | 5,473 | — | (5,473) | — | — | — | — |
| 普通股現金股利 | — | — | — | — | (60,975) | — | — | — | (60,975) |
| 本期淨利 | — | — | — | — | 46,096 | — | — | — | 46,096 |
| 本期其他綜合損益 | — | — | — | — | (2,394) | 19,252 | (28,305) | (9,053) | (11,447) |
| 本期綜合損益總額 | — | — | — | — | 43,702 | 19,252 | (28,305) | (9,053) | 34,649 |
| 對子公司所有權權益變動 | — | 1,343 | — | — | — | — | — | — | 1,343 |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | \$ 2,771,575 | \$ 1,602 | \$ 20,301 | \$ 204,418 | \$ 69,785 | \$ (470,283) | \$ 21,312 | \$ (448,971) | \$ 2,618,710 |

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：彭 亭



經理人：許 文



會計主管：雷 詩





憶聲電子股份有限公司

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司

個體現金流量表(續)

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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

(請參閱後附會計師事務所報告附註)

董事長：彭亭

經理人：許文

會計主管：雷詩



憶聲電子股份有限公司

個體財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國 110 年 3 月 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「揭露倡議-重大性之定義」 | 民國 109 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」 | 民國 109 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「利率指標變革」 | 民國 109 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 16 號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 民國 109 年 6 月 1 日(註) |

註：金管會允許提前於民國 109 年 1 月 1 日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|--|------------------|
| 國際財務報導準則第 4 號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第 9 號之延長」 | 民國 110 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號、國際財務報導準則第 7 號、國際財務報導準則第 4 號及國際財務報導準則第 16 號之第二階段修正「利率指標變革」 | 民國 110 年 1 月 1 日 |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---|------------------|
| 國際財務報導準則第 3 號之修正「對觀念架構之索引」 | 民國 111 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」 | 民國 112 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」之修正 | 民國 112 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 1 號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國 112 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 1 號之修正「會計政策之揭露」 | 民國 112 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 8 號之修正「會計估計之定義」 | 民國 112 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 16 號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 民國 111 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 37 號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」 | 民國 111 年 1 月 1 日 |
| 2018-2020 週期之年度改善 | 民國 111 年 1 月 1 日 |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

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

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

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

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

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

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。

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

(四)外幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

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

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

(五) 存 貨

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

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

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

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

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

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

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

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

(七)不動產、廠房及設備

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

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產(包含符合投資性不動產定義而處於建造過程中之不動產)。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。所有投資性不動產採直線基礎提列折舊。

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

投資性不動產係以開始轉供自用日之帳面金額轉列不動產、廠房及設備。

不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 非金融資產之減損

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列與除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

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

(2) 金融負債

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

(3) 金融負債之除列

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

(十二) 負債準備

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

(十三)收入認列

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

商品銷貨收入

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

(十四)租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否屬(或包含)租賃。

1.本公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。與承租人進行之租賃協商係於租賃修改生效日起按新租賃處理。

2. 本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面價值已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十五) 員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

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

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

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

本公司重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源如下：

(一)存貨之評價

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

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

(二)金融資產之估計減損

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

(三)非金融資產減損評估

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

(四)採用權益法之投資減損評估

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

(五)遞延所得稅資產之可實現性

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

(六)保固準備之評估

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

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

(七)淨確定福利負債之計算

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

(八)收入認列

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

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

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

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------------------|------------|------------|
| <u>流動</u> | | |
| 國內興櫃股票－ 公信電子股份有限公司 | \$ 87,312 | \$ — |
| <u>非流動</u> | | |
| 國內興櫃股票－ 公信電子股份有限公司 | \$ — | \$ 115,617 |

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

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- 1.截至民國109年12月31日止，定期存款利率區間為年利率0.15%~0.30%。
- 2.按攤銷後成本衡量之金融資產—流動提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(四)應收票據及應收帳款淨額

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

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

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

民國 109 年 12 月 31 日

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

民國 108 年 12 月 31 日

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

5.應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

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

(五)其他應收款

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

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

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

(六)存 貨

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

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

2.本公司民國 108 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 3,280 仟元，存貨淨變現價值回升主係因出售以前年度已提列評價損失之存貨所致。

(七)採用權益法之投資

1.投資子公司

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

(1)本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

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

(2)本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表六。

(八)不動產、廠房及設備

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

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

1. 本公司不動產、廠房及設備係按下列耐用年數計提折舊：

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

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

3. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(九)租賃協議—承租人

1. 使用權資產

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

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

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

2.租賃負債

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

租賃負債之折現率區間如下：

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

3.重要承租活動及條款

本公司承租標的資產係房屋及建築及公務車，租賃合約之期間通常介於 2 至 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

4.其他租賃資訊

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

本公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(十)租賃協議－出租人

1.本公司出租之資產包括土地及建築物等，租賃合約之期間介於1至4年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃標的物之全部或部分轉租、分租及質押等限制與約定事項。

2.本公司基於營業租賃合約認列之利益如下：

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

3.本公司以營業租賃出租之應收租賃給付總額之到期日分析如下：

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

(十一)投資性不動產

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

(十二)無形資產

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

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

1. 上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提

攤銷費用：

商標及專利權

2 至 50 年

電腦軟體

3 年

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

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

(十三)短期借款

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

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請參閱附註八。

(十四)應付票據及應付帳款

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

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

(十五)其他應付款

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

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

(十六) 負債準備

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

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

(十七) 員工退休金

1. 確定提撥計畫

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

2. 確定福利計畫

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

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

資產負債表認列之確定福利計畫金額如下：

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

淨確定福利負債之變動如下：

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

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

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

精算評價之主要假設列示如下：

| | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 折現率 | 0.3% | 0.6% |
| 未來薪資水準增加率 | 1.5% | 1.5% |

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

| 109 年 12 月 31 日 | 精算假設 增加 0.25% | 精算假設 減少 0.25% |
|-----------------|------------------|------------------|
| 折現率 | \$ (258) | \$ 265 |
| 未來薪資水準增加率 | \$ 221 | \$ (217) |
| 108 年 12 月 31 日 | 精算假設 增加 0.25% | 精算假設 減少 0.25% |
| 折現率 | \$ (224) | \$ 230 |
| 未來薪資水準增加率 | \$ 193 | \$ (190) |

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

截至民國 109 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 7 年。另本公司預計於民國 109 年 12 月 31 日報導日後之一年內對確定福利計畫提撥金額為 64 仟元。

(十八)股本

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

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司額定股數皆為 450,000 仟股，每股面額 10 元，已發行股份皆為 277,158 仟股。

(十九)資本公積

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

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

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

(二十) 保留盈餘及股利政策

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

5. 本公司於民國 110 年 3 月 29 日舉行董事會，擬議民國 109 年度

盈餘分配案，分配情形如下：

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

上述盈餘分派之相關資訊請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

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

盈餘分派案，分配情形如下：

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

上述盈餘分配之相關資訊，請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

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

盈餘分派案，分配情形如下：

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

上述盈餘分派之相關資訊請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

(廿一)特別盈餘公積

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

(廿二)其他權益項目

| | 國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額 | 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益 | 合 計 |
|--------------------------|---------------------------|---|--------------|
| 民國 109 年 1 月 1 日餘額 | \$ (489,535) | \$ 49,617 | \$ (439,918) |
| 換算國外營運機構財務報表所 產生之兌換差額 | 24,065 | — | 24,065 |
| 評價調整 | — | (28,305) | (28,305) |
| 所得稅影響數 | (4,813) | — | (4,813) |
| 民國 109 年 12 月 31 日餘額 | \$ (470,283) | \$ 21,312 | \$ (448,971) |

| | 國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額 | 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益 | 合 計 |
|--------------------------|---------------------------|---|--------------|
| 民國 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ (443,077) | \$ (8,166) | \$ (451,243) |
| 換算國外營運機構財務報表所 產生之兌換差額 | (58,072) | — | (58,072) |
| 評價調整 | — | 57,783 | 57,783 |
| 所得稅影響數 | 11,614 | — | 11,614 |
| 民國 108 年 12 月 31 日餘額 | \$ (489,535) | \$ 49,617 | \$ (439,918) |

(廿三)營業收入

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

1. 本公司收入之說明請參閱附註四(十三)。

2. 合約餘額

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

3. 退款負債(表列其他流動負債)

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

(廿四)營業成本

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

(廿五)利息收入

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

(廿六)其他收入

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

(廿七)其他利益及損失

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

(廿八)財務成本

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

(廿九)費用性質之額外資訊

1. 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

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

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

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

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

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

(4)本公司董事、經理人及員工薪資報酬政策如下：

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

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

C.員 工：本公司員工薪資報酬政策係為提供員工在平均水準薪酬與福利。依據公司經營績效狀況及每位員工職務、貢獻、績效表現而定，以決定年終獎金及相關酬勞，其金額與分配方式由薪酬委員會建請董事會核准。

2. 員工福利費用

(1) 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於4%為董事酬勞；獨立董事不參與分配，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。

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

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

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

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

估列金額與董事會決議金額一致。上述員工酬勞及董事酬勞將採現金方式發放。

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

(4) 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十) 所得稅

1. 本公司民國 109 年及 108 年度認列於損益之所得稅費用調節如下：

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|------------------|----------|-----------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 9,433 | \$ 10,985 |
| 按稅法規定剔除項目之所得稅影響數 | 26,945 | 8,511 |
| 虧損扣抵之所得稅影響數 | 26,567 | 183 |
| 當期暫時性差異影響數 | (63,595) | (19,491) |
| 以前年度當期所得稅之調整 | 1,720 | — |
| 所得稅費用 | \$ 1,070 | \$ 188 |

當年度認列於損益之所得稅組成如下：

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|-------------|----------|---------|
| 當期所得稅 | | |
| 以前年度之調整 | \$ 1,720 | \$ — |
| 遞延所得稅 | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | (650) | 188 |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ 1,070 | \$ 188 |

2. 本公司民國 109 年及 108 年度認列於其他綜合損益之下之所得稅：

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|---------------|----------|-------------|
| 遞延所得稅(利益)費用 | | |
| 確定福利計劃之再衡量數 | \$ (334) | \$ (106) |
| 國外營運機構換算差額 | 4,813 | (11,614) |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | \$ 4,479 | \$ (11,720) |

3. 本期所得稅資產(表列其他流動資產)

| | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 應收退稅款 | \$ 92 | \$ 95 |

4. 遞延所得稅資產及負債

(1) 遞延所得稅資產分析如下：

| | 109 年 度 | | | |
|-------------|------------|---------------|-------------|------------|
| | 期初餘額 | 認列於 其他綜合損益 | 其 他 | 期末餘額 |
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利計劃之再衡量數 | \$ 124 | \$ 334 | \$ — | \$ 458 |
| 國外營運機構兌換差額 | 68,122 | (4,813) | — | 63,309 |
| 虧損扣抵 | 113,428 | — | (25,552) | 87,876 |
| | \$ 181,674 | \$ (4,479) | \$ (25,552) | \$ 151,643 |

| | 108 年 度 | | | |
|-------------|------------|---------------|------|------------|
| | 期初餘額 | 認列於 其他綜合損益 | 其 他 | 期末餘額 |
| 暫時性差異 | | | | |
| 確定福利計劃之再衡量數 | \$ 18 | \$ 106 | \$ — | \$ 124 |
| 國外營運機構兌換差額 | 56,508 | 11,614 | — | 68,122 |
| 虧損扣抵 | 113,428 | — | — | 113,428 |
| | \$ 169,954 | \$ 11,720 | \$ — | \$ 181,674 |

(2)遞延所得稅負債分析如下：

| | 109 年 度 | | | |
|----------|---------------------|---------------|------------------|---------------------|
| | 期初餘額 | 認列於損益 | 其 他 | 期末餘額 |
| 暫時性差異 | | | | |
| 未實現兌換利益 | \$ (420) | \$ 420 | \$ — | \$ — |
| 土地增值稅準備 | (25,517) | — | — | (25,517) |
| 長期股權投資收益 | (113,428) | — | 25,552 | (87,876) |
| 退款負債 | (230) | 230 | — | — |
| | <u>\$ (139,595)</u> | <u>\$ 650</u> | <u>\$ 25,552</u> | <u>\$ (113,393)</u> |

| | 108 年 度 | | |
|----------|---------------------|-----------------|---------------------|
| | 期初餘額 | 認列於損益 | 期末餘額 |
| 暫時性差異 | | | |
| 未實現兌換利益 | \$ (49) | \$ (371) | \$ (420) |
| 土地增值稅準備 | (25,517) | — | (25,517) |
| 長期股權投資收益 | (113,428) | — | (113,428) |
| 退款負債 | (413) | 183 | (230) |
| | <u>\$ (139,407)</u> | <u>\$ (188)</u> | <u>\$ (139,595)</u> |

5.未認列為遞延所得稅資產之項目

| | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 虧損扣抵金額 | <u>\$ 120,328</u> | <u>\$ 137,732</u> |
| 暫時性差異金額 | <u>\$ 130,142</u> | <u>\$ 124,336</u> |

來自本公司之虧損扣抵，其最後可抵減年度為民國 118 年。

6.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國 107 年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

| 發生年度 | 申報數/核定數 | 到期年度 | 虧 損 扣 抵 |
|--------|---------|-------|-------------------|
| 103 年度 | 核定數 | 113 年 | \$ 389,259 |
| 104 年度 | 核定數 | 114 年 | 11,952 |
| 106 年度 | 核定數 | 116 年 | 120,090 |
| 107 年度 | 核定數 | 117 年 | 38,029 |
| 108 年度 | 申報數 | 118 年 | 378 |
| | | | <u>\$ 559,708</u> |

(卅一)每股盈餘

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|-----------|---------|---------|
| 基本每股盈餘(元) | \$ 0.17 | \$ 0.20 |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ 0.17 | \$ 0.20 |

本公司基本及稀釋每股盈餘計算如下：

1.基本每股盈餘

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|------------------------|-----------|-----------|
| 歸屬於母公司業主之淨利(仟元) | \$ 46,096 | \$ 54,736 |
| 計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 277,158 | 277,158 |
| 基本每股盈餘(元) | \$ 0.17 | \$ 0.20 |

2.稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|------------------------|-----------|-----------|
| 歸屬於母公司業主之淨利 | \$ 46,096 | \$ 54,736 |
| 計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 277,158 | 277,158 |
| 員工分紅費用(仟股) | 431 | 954 |
| 計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 277,589 | 278,112 |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ 0.17 | \$ 0.20 |

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

(卅二)現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

| | 短期借款 | 存入保證金 | 租賃負債 | 來自籌資活動之負債總額 |
|--------------------|------------|----------|-----------|-------------|
| 民國 109 年 1 月 1 日 | \$ 492,555 | \$ 925 | \$ 12,689 | \$ 506,169 |
| 籌資現金流量之變動 | (17,733) | 69 | (3,668) | (21,332) |
| 租賃負債變動 | — | — | 2,386 | 2,386 |
| 其他非現金之變動 | (795) | 92 | — | (703) |
| 民國 109 年 12 月 31 日 | \$ 474,027 | \$ 1,086 | \$ 11,407 | \$ 486,520 |

| | 短期借款 | 存入保證金 | 租賃負債 | 來自籌資活動之負債總額 |
|---------------------------|------------|----------|-----------|-------------|
| 民國 108 年 1 月 1 日 (重編後) | \$ 669,245 | \$ 1,673 | \$ 2,409 | \$ 673,327 |
| 籌資現金流量之變動 | (176,690) | (341) | (2,260) | (179,291) |
| 租賃負債變動 | — | — | 12,540 | 12,540 |
| 其他非現金之變動 | — | (407) | — | (407) |
| 民國 108 年 12 月 31 日 | \$ 492,555 | \$ 925 | \$ 12,689 | \$ 506,169 |

(卅三)資本風險管理

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

(卅四)金融工具

1. 金融工具之種類

| | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 現金及約當現金 | \$ 57,243 | \$ 75,696 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(含非流動) | 87,312 | 115,617 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | 71,200 | — |
| 應收票據 | 10,497 | 10,629 |
| 應收帳款 | 57,262 | 74,835 |
| 其他應收款 | 89,912 | 149,107 |
| 存出保證金(含非流動) | 1,684 | 594 |

| | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| <u>金融負債</u> | | |
| 短期借款 | \$ 474,027 | \$ 492,555 |
| 應付票據 | 3,378 | 2,337 |
| 應付帳款 | 30,785 | 37,114 |
| 其他應付款 | 67,795 | 36,027 |
| 存入保證金(含非流動) | 1,086 | 925 |

2. 金融工具之公允價值資訊

本公司除以攤銷後成本衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請參閱附註六(卅五)。

3. 財務風險管理政策

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

為達到最佳之風險部位，本公司擬針對不同風險採取下列不同策略：

(1) 營運資金變動的避險策略：

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

(2) 信用風險：

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

(3)金融商品投資：

本公司投資之金融商品中，屬公平價值變動列入損益及其他綜合損益之金融資產具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致發生重大之流動性風險。

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

4. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本公司之進銷貨以美金為計價單位者，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位其收付款期間約當，可將主要市場風險相互抵銷。

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

單位：外幣仟元／新台幣仟元

| (外幣：功能性貨幣) | 109 年 12 月 31 日 | | | 敏 感 度 分 析 | | |
|--------------|-----------------|-------|---------------|-----------|---------|---------|
| | 外 幣 | 匯 率 | 帳面金額 (新台幣) | 變 動 幅 度 | 損 益 影 響 | 權 益 影 響 |
| 金融資產 | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 新 幣 | \$ 13 | 21.56 | \$ 280 | 1% | \$ 3 | \$ 2 |
| 美 金 | 3,199 | 28.48 | 91,108 | 1% | 911 | 729 |
| 歐 元 | 4 | 35.02 | 140 | 1% | 1 | 1 |
| 人 民 幣 | 241 | 4.377 | 1,055 | 1% | 11 | 8 |
| 金融負債 | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美 金 | 1,267 | 28.48 | 36,084 | 1% | 361 | 289 |

| (外幣：功能性貨幣) | 108 年 12 月 31 日 | | | | | |
|---------------|-----------------|-------|---------------|-----------|--------|--------|
| | 外 幣 | 匯 率 | 帳面金額 (新台幣) | 敏 感 度 分 析 | | |
| | | | | 變動幅度 | 損益影響 | 權益影響 |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 新 幣 | \$ 3,164 | 22.28 | \$ 70,494 | 1% | \$ 705 | \$ 564 |
| 美 金 | 1,211 | 29.98 | 36,306 | 1% | 363 | 290 |
| 歐 元 | 41 | 33.59 | 1,377 | 1% | 14 | 11 |
| 人 民 幣 | 149 | 4.305 | 641 | 1% | 6 | 5 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美 金 | 2 | 29.98 | 60 | | | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美 金 | 289 | 29.98 | 8,664 | 1% | 87 | 70 |

(C) 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

本公司於民國 109 年及 108 年度外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(9,383)仟元及 1,123 仟元，由於合併個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

B. 價格風險

(A) 由於本公司持有之投資具公開市價，因此本公司暴露於價格風險之下。為管理金融工具投資之價格風險，本公司已設置停損點，故預期不致發生重大之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。

(B) 本公司主要投資於國內興櫃權益證券之金融商品，此等金融商品之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等金融商品價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年及 108 年度之稅後淨利(損)因來自透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益(損失)將分別增加或減少 873 仟元及 1,156 仟元。

C. 利率風險

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

(2)信用風險

A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，本公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部及外部之評等而制定，並定期監控信用額度之使用。本公司於銷貨時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。持有供交易之金融資產及負債係透過市場下單交易，或係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性不高。

B. 於民國 109 年及 108 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 流動性風險

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

B. 本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國109年及108年12月31日，本公司持有前述投資(除現金及約當現金外)之部位分別為101,552仟元及115,617仟元，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

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

| | 109年12月31日 | | | |
|----------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| | 1年內 | 1~2年 | 2~5年 | 合計 |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 短期借款 | \$ 475,547 | \$ — | \$ — | \$ 475,547 |
| 應付票據 | 3,378 | — | — | 3,378 |
| 應付帳款 | 30,785 | — | — | 30,785 |
| 其他應付款 | 67,795 | — | — | 67,795 |
| 租賃負債(含非流動) | 4,067 | 3,360 | 4,410 | 11,837 |
| 存入保證金(含非流動) | — | 1,086 | — | 1,086 |
| | <u>\$ 581,572</u> | <u>\$ 4,446</u> | <u>\$ 4,410</u> | <u>\$ 590,428</u> |

| | 108 年 12 月 31 日 | | | |
|----------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| | 1 年 內 | 1~2 年 | 2~5 年 | 合 計 |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 短期借款 | \$ 494,495 | \$ — | \$ — | \$ 494,495 |
| 應付票據 | 2,337 | — | — | 2,337 |
| 應付帳款 | 37,114 | — | — | 37,114 |
| 其他應付款 | 36,027 | — | — | 36,027 |
| 租賃負債(含非流動) | 3,301 | 3,182 | 6,663 | 13,146 |
| 存入保證金(含非流動) | 12 | 913 | — | 925 |
| | <u>\$ 573,286</u> | <u>\$ 4,095</u> | <u>\$ 6,663</u> | <u>\$ 584,044</u> |

(卅五)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請參閱附註六(卅四)2 說明。本公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請參閱附註六(十一)說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

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

| | 109 年 12 月 31 日 | | | |
|--------------------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | \$ 87,312 | \$ — | \$ — | \$ 87,312 |
| | <u>—————</u> | <u>—————</u> | <u>—————</u> | <u>—————</u> |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| <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—非流動 | \$ 115,617 | \$ — | \$ — | \$ 115,617 |
| | <u>—————</u> | <u>—————</u> | <u>—————</u> | <u>—————</u> |

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

七、關係人交易

(一)關係人名稱及其關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本公司之關係</u> |
|--------------------------------------|----------------|
| 瑞林科技服務股份有限公司(瑞林公司) | 子公司 |
| ALMOND GARDEN CORP.(AGC) | 子公司 |
| 華憶科技(吉安)有限公司(華憶公司) | 子公司 |
| 亞憶電子(深圳)有限公司(亞憶公司) | 子公司 |
| ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD. (AMP) | 子公司 |
| ACTION ASIA LTD.(AAL) | 子公司 |
| 上海馬新憶科技有限公司(ASJ) | 子公司 |
| 亞憶開發實業股份有限公司(AAD) | 子公司 |
| ASD ELECTRONICS LIMITED(ASD) | 子公司 |
| 東昱物流股份有限公司 | 其他關係人(註 1) |
| 有元來投資有限公司(有元來公司) | 其他關係人(註 2) |
| 倍適得電器股份有限公司(倍適得公司) | 其他關係人(註 3) |

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

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

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

(二)與關係人間之重大交易

1.銷貨淨額

| 關係人類別／名稱 | 109 年 度 | 108 年 度 |
|----------|-----------|-----------|
| 子 公 司 | \$ 15,966 | \$ 14,910 |

與上述關係人之銷貨交易，係按一般客戶之條件辦理。

2.其他營業收入

| 關係人類別／名稱 | 109 年 度 | 108 年 度 |
|----------|---------|---------|
| 子 公 司 | \$ 856 | \$ 891 |

3.進 貨

| 關係人類別／名稱 | 109 年 度 | 108 年 度 |
|----------|-----------|-----------|
| 子 公 司 | \$ 17,632 | \$ 11,032 |

與上述關係人之進貨交易，係按一般客戶之條件辦理。

4.其他營業成本

| 關係人類別／名稱 | 109 年 度 | 108 年 度 |
|----------|-----------|-----------|
| 瑞林公司 | \$ 14,366 | \$ 13,940 |
| 東昱公司 | 1,646 | 5,329 |
| 合 計 | \$ 16,012 | \$ 19,269 |

5.租金支出

| 關係人類別／名稱 | 109 年 度 | 108 年 度 |
|----------|---------|---------|
| 子 公 司 | \$ 34 | \$ 54 |

租金按月支付，由雙方議定價格。

6.物流費

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

7.其他收入

(1)租金收入

| 關係人類別／名稱 | 109 年 度 | 108 年 度 |
|----------|---------|----------|
| 瑞林公司 | \$ 272 | \$ 1,514 |
| 子 公 司 | 114 | 54 |
| 其他關係人 | 320 | 320 |
| 合 計 | \$ 706 | \$ 1,888 |

租金按月收取，由雙方議定價格。

(2)服務收入

| 關係人類別／名稱 | 109 年 度 | 108 年 度 |
|----------|----------|----------|
| AMP | \$ 804 | \$ 2,389 |
| AAD | 2,661 | — |
| 子 公 司 | 1,262 | 1,786 |
| 合 計 | \$ 4,727 | \$ 4,175 |

服務收入係本公司提供關係人行政資源及管理服務而產生之收入，收款價款及條件由雙方決定，國內部分依服務提供後 90 天匯款支付，國外部分則依服務提供後 60 天~90 天後匯款支付。

8.應收票據

| 關係人類別／名稱 | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 子 公 司 | \$ — | \$ 39 |

9.應收帳款淨額

| 關係人類別／名稱 | 109 年 12 月 31 日 | 108 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 其他關係人 | \$ 4,691 | \$ 4,691 |
| 減：備抵損失 | (4,691) | (3,619) |
| | — | 1,072 |
| 子 公 司 | 231 | 1,365 |
| | \$ 231 | \$ 2,437 |

10.其他應收款

| 關係人類別／名稱 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 倍適得公司 | \$ 93,353 | \$ 93,353 |
| 減：備抵損失 | (74,469) | (63,110) |
| 小計 | 18,884 | 30,243 |
| AAL | — | 70,205 |
| AGC | — | 28,483 |
| AAD | 68,159 | 289 |
| 子 公 司 | 2,821 | 3,887 |
| 合 計 | \$ 89,864 | \$ 133,107 |

主係應收子公司減資款、代墊款及管理服務收入。

11.應付帳款

| 關係人類別／名稱 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 子 公 司 | \$ 5,112 | \$ 2,746 |

12.其他應付款

| 關係人類別／名稱 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 向關係人借款 | | |
| AMP | \$ 28,642 | \$ — |
| 子 公 司 | 3,779 | 1,901 |
| 東昱公司 | — | 4,899 |
| 其他關係人 | — | 92 |
| 合 計 | \$ 32,421 | \$ 6,892 |

向關係人借款本期利息費用 290 仟元。

13.存入保證金

| 關係人類別／名稱 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 子 公 司 | \$ 63 | \$ 43 |
| 其他關係人 | 92 | — |
| 合 計 | \$ 155 | \$ 43 |

14.承租協議

(1)取得使用權資產

| 關係人類別／名稱 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 子 公 司 | \$ — | \$ 117 |

(2)租賃負債(含非流動)

| 關係人類別／名稱 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 子 公 司 | \$ 585 | \$ 853 |

(3)利息費用

| 關係人類別／名稱 | 109年 度 | 108年 度 |
|----------|--------|--------|
| 子 公 司 | \$ 12 | \$ 16 |

15.背書保證金額

| 關係人類別／名稱 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 有元來公司 | \$ 50,000 | \$ 50,000 |

本公司開立 50,000 仟元之保證票據予有元來公司做為「憶聲智匯科技園區」開發案依完工之保證，請參閱附註六(八)。

(三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

| | 109年 度 | 108年 度 |
|-----------|-----------|-----------|
| 薪資及其他短期福利 | \$ 12,157 | \$ 11,914 |

八、質抵押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

| 項 目 | 內 容 | 帳 面 價 值 | |
|--------------------------|--------|------------|------------|
| | | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
| 定期存款(表列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動) | 銀行借款額度 | \$ 56,960 | \$ — |
| 不動產、廠房及設備—土地及房屋 | 銀行借款額度 | 45,999 | 115,795 |
| 投資性不動產—土地及房屋 | 銀行借款額度 | 146,509 | 78,453 |
| 合 計 | | \$ 249,468 | \$ 194,248 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一)本公司因存有信用借款之額度及承諾等原因而開立背書保證票據，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 711,000 仟元及 655,000 仟元。

(二)本公司因購買商品及原物料而開立之遠期信用狀，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日分別尚有 53,699 仟元及 43,673 仟元流通在外。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區... 等相關資訊：附表六。
2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：附表一。
4. 期末持有有價證券情形：附表二。
5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表三。

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

10.從事衍生工具交易：無。

(三)大陸投資資訊：

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

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

(四)主要股東資訊：附表八。

十四、部門資訊

請參閱本公司民國 109 年度合併財務報告。

附表一

資金貸與他人

單位：新台幣仟元

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

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之說明如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金必要者填2。

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

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

附表二

為他人背書保證

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證 限額 | 本期最高背 書保證餘額 | 期末背書 保證餘額 | 實際動支 金額 | 以財產擔保 之背書保證 金額 | 累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值之 比率 | 背書保證 最高限額 (註1) | 屬母公司 對子公司 背書保證 | 屬子公司 對母公司 背書保證 | 屬對大陸 地區背書 保證 | 備註 |
|----|---------------------|---------------------------------------|------|---------------------|----------------|--------------|------------|----------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | | |
| 0 | 憶聲電子股 份有限公司 | 亞憶開發實業股 份有限公司 | 子公司 | \$2,618,710 | \$1,000,000 | \$1,000,000 | \$ — | \$1,000,000 | 38.19 | \$3,928,065 | Y | — | — | |
| 1 | ACTION ASIA LTD. | ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. | 子公司 | 1,787,614 | 82,532 | 78,251 | 56,960 | — | 4.38 | 2,681,421 | Y | — | — | |
| 2 | 亞憶電子(深 圳)有限公司 | 深圳市德的技術 有限公司 | 關聯企業 | 718,308 | 315,288 | 315,144 | 315,144 | 315,144 | 43.87 | 1,077,462 | — | — | Y | |

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

附表三

期末持有有價證券

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|---------------------|----------------------------------|-----------------|-------------------------|-----------|--------------|--------|-----------|----|
| | | | | 股數/單位數 | 帳面金額 (註二) | 持股比例 | 公允價值 | |
| 憶聲電子股份有限公司 | 公信電子股份有限公司普通股 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 5,100,000 | \$ 87,312 | 8.02% | \$ 87,312 | |
| | 中創科技股份有限公司普通股 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,282,500 | — | 6.55% | — | |
| ALMOND GARDEN CORP. | BLOOMING ENTERPRISE CO.,LTD. 普通股 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 454,892 | — | 14.55% | — | |
| 瑞林科技服務股份有限公司 | 第一金人民幣高收益債券基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 300,000 | 2,893 | — | 2,893 | |

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

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

附表四

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|-------------------|--------------------------------|---------|-------|------------|------------|----------------------|---------------------|---------------------|------------|-----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司 | ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD | 同一最終母公司 | 銷貨 | \$ 117,899 | 34% | 預付貨款 30%， 70% L/C | 未與關係人間有同性質之交易，故無法比較 | 未與關係人間有同性質之交易，故無法比較 | \$ 40,982 | 70% | |

附表五

109 年度母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新台幣仟元

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

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

1. 母公司填 0。 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

1. 母公司對子公司。 2. 子公司對母公司。 3. 子公司對子公司。

註 3：該交易主要係屬資金貸款性質及代墊款，故不適用。

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

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

註 6：編製本合併財務報表時，業已沖銷。

附表五之一

108 年度母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註 2) | 交易往來情形 | | | | 備註 |
|-------------|-------------------------|--------------------------------|------------------|--------|-----------|-----------------|--------------------------------|----|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總 營收或總 資產之比率 (註 4) | |
| 0 | 憶聲電子股份有限公司 | 瑞林科技服務股份有限公司 | 1 | 銷貨收入 | \$ 14,910 | 依貨到 60 天後電匯付款 | 1% | |
| | | ACTION ASIA LTD. | 1 | 其他應收款 | 70,205 | 註 3 | 2% | |
| | | ALMOND GARDEN CORP. | 1 | 其他應收款 | 28,483 | 註 3 | 1% | |
| 1 | 瑞林科技服務股份有限公司 | 憶聲電子股份有限公司 | 2 | 勞務收入 | 13,940 | 對帳完成 60 天後電匯付款 | 1% | |
| | | | | 銷貨收入 | 11,032 | 依貨到 60 天後電匯付款 | 1% | |
| 2 | 亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司 | ASD ELECTRONICS LIMITED | 3 | 應收帳款 | 19,968 | 依貨到 75 天後電匯付款 | 1% | |
| | | ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD. | 3 | 銷貨收入 | 204,147 | 預付貨款 30%，70%L/C | 15% | |
| | | | | 應收帳款 | 34,105 | 預付貨款 30%，70%L/C | 1% | |
| 3 | ALMOND GARDEN CORP. | 華憶科技(吉安)有限公司 | 1 | 應收帳款 | 32,026 | 依貨到 75 天後電匯付款 | 1% | |
| 4 | ASD ELECTRONICS LIMITED | 亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司 | 3 | 銷貨收入 | 26,406 | 依貨到 90 天後電匯付款 | 2% | |
| 5 | 亞憶智能(深圳)有限公司 | 亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司 | 2 | 技術服務收入 | 27,228 | 對帳完成 45 天後電匯付款 | 2% | |
| 6 | ACTION ASIA LTD. | 亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司 | 1 | 其他應收款 | 86,100 | 註 3 | 2% | |

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

1. 母公司填 0。 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

1. 母公司對子公司。 2. 子公司對母公司。 3. 子公司對子公司。

註 3：該交易屬其他應收款-減資款性質，故不適用。

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

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

註 6：編製本合併財務報表時，業已沖銷。

附表六

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元；外幣元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期 末 持 有 | | | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備 註 |
|--------------------------------|---------------------------------|--------|--------------------------|------------|------------|-------------|--------|--------------|---------------|---------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股 數 | 比 率 | 帳面金額 | | | |
| 憶聲電子股份有限公司 | ACTION ASIA LTD. | 新加坡 | 從事控股及轉投資事務 | \$ 241,231 | \$ 241,231 | 149,511,976 | 61.54 | \$ 1,100,037 | \$ 66,847 | \$ 38,741 | |
| | ALMOND GARDEN CORP. | 英屬維京群島 | 從事控股及轉投資事務 | — | — | 14,500,000 | 100.00 | 827,753 | 30,792 | 30,792 | |
| | 倍適得電器股份有限公司 | 台灣 | 從事各種電器及家電製品之銷售及維護 | 109,697 | 109,697 | 10,970,926 | 99.74 | — | — | — | 清算中 |
| | 瑞林科技服務股份有限公司 | 台灣 | 電子資訊產品之維修服務 | 60,000 | 60,000 | 6,000,000 | 100.00 | 22,209 | 2,992 | 2,992 | |
| | 亞憶開發實業股份有限公司 | 台灣 | 住宅大樓及工業廠房開發租售業、不動產租賃及買賣業 | 200,000 | 100,000 | 20,000,000 | 100.00 | 193,345 | (5,278) | (5,278) | |
| ALMOND GARDEN CORP. | ASD ELECTRONICS LIMITED | 香港 | 研發及銷售 | 46,200 | 46,200 | 4,175,000 | 100.00 | 12,371 | (356) | | |
| | ACTION ASIA LTD. | 新加坡 | 從事控股及轉投資事務 | 482,845 | 482,845 | 93,452,231 | 38.46 | 687,558 | 66,847 | | |
| ACTION ASIA LTD. | ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. | 馬來西亞 | 車用 LCD TV 之製造及銷售 | 54,911 | 54,911 | 13,200,000 | 100.00 | 117,131 | 7,619 | | |
| ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD. | ACTION-TEK SDN. BHD. | 馬來西亞 | 消費性電子產品研發 | — | — | 2 | 100.00 | (677) | (44) | | |

附表七

大陸投資資訊

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資 公司名稱 | 主 要 營業項目 | 實收資本額 | 投 資 方 式 | 本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 | 本期匯出或收回 投 資 金 額 | | 本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 | 被投資公司 本期損益 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列 投資損益 (註1) | 期末投資 帳面價值 | 截至本期止 已匯回投資 收 益 | 備註 |
|---------------------|---------------------------------|------------|--|-------------------------|--------------------|-----|-------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|--------------|-----------------------|----------------|
| | | | | | 匯 出 | 收 回 | | | | | | | |
| 上海憶歌商 貿有限公司 | LCD TV 產 品 | \$ 529,218 | 透過 100%持有之 ALMOND GARDEN CORP. 再投資大陸公司 | \$ 529,218 | — | — | \$ 529,218 | \$ 38 | 100.00 | \$ 38 | \$ 32,259 | \$ — | 註1 註2 |
| 華憶科技(吉 安)有限公司 | 研發生產銷 售電子產品 及廠房設備 租賃服務 | 356,915 | 透過 100%持有之 ALMOND GARDEN CORP. 再投資大陸公司 | 356,915 | — | — | 356,915 | 6,711 | 100.00 | 6,711 | 62,458 | — | 註1 註2 |
| 東莞晶旺光 電有限公司 | 生產和銷售 電子產品及 其配件 | 100,377 | 透過 100%持有之 ALMOND GARDEN CORP. 持有 BLOMMING ENTERPRISE CO., LTD 14.55% 之股權再投資大 陸公司 | 24,375 | — | — | 24,375 | — | 14.55 | — | — | — | 註2 |
| 上海馬新憶 科技有限公 司 | 研產銷電產 品與配件及 倉儲服務 | 594,004 | 透過持股 100%之 ACTION ASIA LTD.再投資大陸 公司 | 339,959 | — | — | 339,959 | 64,132 | 100.00 | 64,132 | 945,800 | — | 註1 註2 |
| 亞憶電子(深 圳)有限公司 | 研產銷電子 產品及配件 | 112,750 | 透過持股 100%之 ACTION ASIA LTD.再投資大陸 公司 | — | — | — | — | 10,766 | 100.00 | 10,766 | 717,278 | — | 註1 註2 註3 |

附表七之一

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

註 1：係依被投資公司同期經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表而得。

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

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

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

註 5：深圳憶聲電子有限公司於民國 95 年已辦理註銷，其自台灣累計投資金額為 NTD58,227 仟元(USD2,100 仟元)，截至民國 109 年 12 月 31 日止已匯回之投資收益為 NTD21,327 (USD668 仟元)，已匯回之投資股款計 NTD67,044 仟元(USD2,100 仟元)。

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

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

附表八

憶聲電子股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

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

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

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

憶聲電子股份有限公司
重要會計項目明細表目錄
民國 109 年度

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

| 編號／索引 | 明 細 表 名 稱 |
|---------------|------------------------------|
| 1 | 現金及約當現金 |
| 2 | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動 |
| 附註六(三) | 按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動 |
| 3 | 應收帳款 |
| 附註六(五) | 其他應收款 |
| 4 | 存 貨 |
| 5 | 其他流動資產 |
| 6 | 採用權益法之投資 |
| 附註六(八) | 不動產、廠房及設備 |
| 附註六(八) | 不動產、廠房及設備累計折舊 |
| 7 | 使用權資產 |
| 7 | 使用權資產累計折舊 |
| 附註六(十一)..... | 投資性不動產 |
| 附註六(十一)..... | 投資不動產累計折舊 |
| 附註六(十二) | 無形資產 |
| 附註六(三十)..... | 遞延所得稅資產 |
| 8 | 短期借款 |
| 9 | 應付帳款 |
| 附註六(十五)..... | 其他應付款 |
| 附註六(三十) | 遞延所得稅負債 |
| 10 | 租賃負債 |
| 11 | 其他流動負債 |
| 12 | 營業收入 |
| 13 | 營業成本 |
| 14 | 營業費用 |
| 附註六(廿六) | 其他收入 |
| 附註六(廿七)..... | 其他利益及損失 |
| 附註六(廿八)..... | 財務成本 |
| 附註六(廿九)..... | 本期發生之員工福利、折舊、 及攤銷費用功能別彙總表 |

現金及約當現金明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 1

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|----------|------------------|-----------|
| 庫存現金及零用金 | 含人民幣等外幣 | \$ 882 |
| 銀行存款 | | |
| 支票存款 | | 20,530 |
| 活期存款 | | 16,726 |
| 外幣存款 | 美 金 656,038.53 元 | 19,105 |
| | 歐 元 4,187.94 元 | |
| | 新 幣 12,714.10 元 | |
| | 人民幣 144.88 元 | |
| 合 計 | | \$ 57,243 |

匯率：美金 28.48

 歐元 35.02

 新幣 21.56

 人民幣 4.377

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動變動明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 2

| 名 稱 | 期 初 (表列非流動資產) | | 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工 具投資未實現評價損益 | | 本 期 減 少 | | 期 末 | | 累 計 減 損 | 提供擔保 或 質押情形 | 備 註 |
|--------------------------|------------------|------------|---------------------------------------|-------------|------------|------|------------|-----------|---------|-------------------|-----|
| | 股 數 或張數 | 公 允 價 值 | 張 數 | 金 額 | 股 數 或張數 | 金 額 | 股 數 或張數 | 公 允 價 值 | | | |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 | | | | | | | | | | | |
| 公信電子股份有限公司 | 5,100,000 | \$ 115,617 | — | \$ (28,305) | — | \$ — | 5,100,000 | \$ 87,312 | — | 無 | |

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 3

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|--------------|------------|-----------|
| 關係人： | | |
| 倍適得電器股份有限公司 | | \$ 4,691 |
| 瑞林科技服務股份有限公司 | | 231 |
| 合 計 | | 4,922 |
| 減：備抵損失 | | (4,691) |
| 淨 額 | | \$ 231 |
| 非關係人： | | |
| A 公 司 | | \$ 12,286 |
| B 公 司 | | 11,191 |
| C 公 司 | | 8,574 |
| 其 他 | (金額未達 5%者) | 25,074 |
| 合 計 | | 57,125 |
| 減：備抵損失 | | (94) |
| 淨 額 | | \$ 57,031 |

存 貨 明 細 表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 4

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | | 備 註 |
|----------|-----|------------|------------|-----|
| | | 成 本 | 淨變現價值 | |
| 在途存貨 | | \$ 8,508 | \$ 8,508 | |
| 製 成 品 | | 124 | 134 | |
| 商 品 | | 150,322 | 198,189 | |
| 小 計 | | 158,954 | \$ 206,831 | |
| 減：備抵跌價損失 | | (3,142) | | |
| 淨 額 | | \$ 155,812 | | |

其 他 流 動 資 產 明 細 表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 5

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|---------|-----|-----------|
| 本期所得稅資產 | | \$ 92 |
| 暫 付 款 | | 38 |
| 待退回產品權利 | | 16,574 |
| 合 計 | | \$ 16,704 |

採用權益法之投資變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 6

| 名稱 | 期 初 餘 額 | | 本 期 增 (減) | | 採用權益法認 列之投資損益 | 現金股利 | 採用權益法認 列之兌換差額 | 其 他 | 期 末 餘 額 | | | 市價或股權淨值 | | 提供擔保 或 質押情形 | 備註 |
|---------------------|-------------|--------------|------------|------------|------------------|--------------|------------------|---------|-------------|---------|--------------|---------|--------------|-------------------|-----|
| | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | | | | | 股 數 | 持 股 比 例 | 金 額 | 單價(元) | 總 價 | | |
| ACTION ASIA LTD. | 149,511,976 | \$ 1,140,897 | — | \$ — | \$ 38,741 | \$ (95,152) | \$ 14,718 | \$ 833 | 149,511,976 | 61.54% | \$ 1,100,037 | — | \$ 1,100,037 | 無 | 註 1 |
| ALMOND GARDEN CORP. | 14,500,000 | 819,710 | — | — | 30,792 | (32,606) | 9,347 | 510 | 14,500,000 | 100.00% | 827,753 | — | 827,753 | " | 註 2 |
| 瑞林科技服務股份有限公司 | 6,000,000 | 20,277 | — | — | 2,992 | — | — | (1,060) | 6,000,000 | 100.00% | 22,209 | — | 22,209 | " | 註 3 |
| 亞憶開發實業股份有限公司 | 10,000,000 | 98,623 | 10,000,000 | 100,000 | (5,278) | — | — | — | 20,000,000 | 100.00% | 193,345 | — | 193,345 | " | |
| 合 計 | | \$ 2,079,507 | | \$ 100,000 | \$ 67,247 | \$ (127,758) | \$ 24,065 | \$ 283 | | | \$ 2,143,344 | | \$ 2,143,344 | | |

註 1：投資 ACTION ASIA LTD 持有 100%亞憶電子(深圳)有限公司於民國 107 年第三季新增其 GOOD GRACE 為子公司，持股為 0%，惟因可主導該子公司之攸關活動，進而而有來自該子公司變動報酬之暴險或權利，故自民國 107 年第三季列入合併報告，民國 108 年 12 月 31 日之非控制權益人民幣 311 仟元，依據民國 109 年 3 月 31 日匯率，人民幣換算新幣金額為 62 仟元。依持股比例，新幣換算台幣金額為 833 仟元。

註 2：投資 ALMOND GARDEN CORP.持有 ACTION ASIA LTD. 61.54%，該公司持有 100%亞憶電子(深圳)有限公司於民國 107 年第三季新增其 GOOD GRACE 為子公司，持股為 0%，惟因可主導該子公司之攸關活動，進而而有來自該子公司變動報酬之暴險或權利，故自民國 107 年第三季列入合併報告，民國 108 年 12 月 31 日之非控制權益人民幣 311 仟元，依據民國 109 年 3 月 31 日匯率，人民幣換算新幣金額為 62 仟元，新幣換算港幣金額為 340 仟元，港幣 340 仟元* 38.4634% = 130 仟元，換算台幣金額為 510 仟元。

註 3：其他包括：採用權益法認列子公司之確定福利計劃再衡量數 1,060 仟元。

使用權資產變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 7

| 項 目 | 期 初 餘 額 | 增 添 | 處 分 | 重 分 類 | 期 末 餘 額 |
|-------|-----------|------------|------|-------|-----------|
| 成 本： | | | | | |
| 房屋及建築 | \$ 15,009 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ 15,009 |
| 運輸設備 | — | 2,386 | — | — | 2,386 |
| 小 計 | 15,009 | 2,386 | — | — | 17,395 |
| 累計折舊： | | | | | |
| 房屋及建築 | 2,289 | 3,249 | — | — | 5,538 |
| 運輸設備 | — | 597 | — | — | 597 |
| 小 計 | 2,289 | 3,846 | — | — | 6,135 |
| 淨 額 | \$ 12,720 | \$ (1,460) | \$ — | \$ — | \$ 11,260 |

短期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 8

| 借款種類 | 說 明 | 期末餘額 | 已動支金額還款期限 | 利 率 區 間 | 融資額度 | 抵押或擔保 | 備 註 |
|------|--------------|------------|---------------------|-------------|------------|-------|-----|
| 抵押借款 | 兆豐商業銀行桃園分行 | \$ 130,000 | 109/07/10~110/04/06 | 1.05%~1.35% | \$ 275,000 | 附註八 | |
| " | 合作金庫商業銀行壠新分行 | 60,000 | 109/02/12~110/02/12 | 1.5% | 100,000 | " | |
| " | 彰化商業銀行中壠分行 | 75,000 | 109/10/14~110/01/12 | 1.45% | 180,000 | " | |
| " | 華南商業銀行中山分行 | 40,000 | 109/12/18~110/03/18 | 1.55%~1.65% | 100,000 | " | |
| " | 第一商業銀行中壠分行 | 50,000 | 109/11/26~110/11/26 | 1.65% | 100,000 | " | |
| 購料借款 | 兆豐商業銀行桃園分行 | 10,196 | 109/08/06~110/04/11 | 1.3%~1.54% | 275,000 | | |
| " | 合作金庫商業銀行壠新分行 | 27,006 | 109/09/29~110/06/29 | 1.5% | 180,000 | | |
| " | 彰化商業銀行中壠分行 | 36,579 | 109/07/10~110/06/29 | 1.32%~1.54% | 95,000 | | |
| " | 華南商業銀行中山分行 | 40,136 | 109/07/24~110/04/27 | 1.65%~1.75% | 100,000 | | |
| " | 第一商業銀行中壠分行 | 5,110 | 109/07/17~110/02/02 | 1.8% | 100,000 | | |
| | 合 計 | \$ 474,027 | | | | | |

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 9

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 | 備註 |
|----------------------------|--------------|-----------|----|
| 關係人： | | | |
| 瑞林科技服務股份有限公司 | | \$ 2,800 | |
| ASD ELECTRONICS LIMITED | | 2,312 | |
| 合 計 | | \$ 5,112 | |
| 非關係人： | | | |
| A 公 司 | | \$ 11,649 | |
| B 公 司 | | 4,784 | |
| C 公 司 | | 4,492 | |
| D 公 司 | | 1,544 | |
| 其 他 | 貨款(金額未達 5%者) | 3,204 | |
| 合 計 | | \$ 25,673 | |

租賃負債明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 10

| 項 目 | 租 賃 期 間 | 折 現 率 | 金 額 |
|----------|---------|-------------|----------|
| 房屋及建築 | 2 至 5 年 | 1.63%~1.66% | \$ 9,571 |
| 運輸設備 | 3 年 | 7.13% | 1,836 |
| 減：列為流動部分 | | | (3,831) |
| 租賃負債—非流動 | | | \$ 7,576 |

其他流動負債明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表 11

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|------|-----|-----------|
| 退款負債 | | \$ 27,084 |
| 預收款項 | | 423 |
| 代收款 | | 446 |
| 暫收款 | | 143 |
| 合 計 | | \$ 28,096 |

營業收入明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 12

| 項 目 | 數 量 | 金 額 |
|--------|----------|------------|
| 空調家電 | 25,782 台 | \$ 290,866 |
| 生活小家電 | 40,143 台 | 45,408 |
| 視聽電視 | 16,977 台 | 90,931 |
| 料理小家電 | 14,489 台 | 16,033 |
| 洗乾衣機 | 19,817 台 | 147,732 |
| 冰 箱 | 10,878 台 | 88,623 |
| 其 他 | | 5,222 |
| 營業收入總額 | | 684,815 |
| 減：銷貨退回 | | (32,841) |
| 減：銷貨折讓 | | (83,274) |
| 銷貨收入淨額 | | 568,700 |
| 其他營業收入 | | 26,628 |
| 營業收入合計 | | \$ 595,328 |

營業成本明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 13

| 項 目 | 金 額 |
|----------|------------|
| 期初原料 | \$ — |
| 加：本期進料淨額 | 4,839 |
| 減：期末原料 | — |
| 本期銷售原料成本 | 4,839 |
| 期初商品 | 195,296 |
| 加：本期進貨淨額 | 409,544 |
| 減：期末商品 | (158,830) |
| 轉列費用 | (13,972) |
| 其 他 | (7,312) |
| 本期銷售商品成本 | 424,726 |
| 期初製成品 | 874 |
| 加：本期進貨淨額 | 10 |
| 減：期末製成品 | (124) |
| 自製產品銷貨成本 | 760 |
| 本期銷售成本 | 430,325 |
| 存貨跌價損失 | 848 |
| 其他營業成本 | 44,755 |
| 營業成本合計 | \$ 475,928 |

營業費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 14

| 項 目 | 摘 要 | 推銷費用 | 管理費用 | 預期信用 迴轉利益 | 備註 |
|--------------------|--------------|-----------|-----------|--------------|----|
| 薪 資 | | \$ 20,418 | \$ 25,615 | \$ — | |
| 運 費 | | 15,241 | 7 | — | |
| 廣 告 費 | | 7,847 | 476 | — | |
| 勞 務 費 | | 1,445 | 9,394 | — | |
| 預 期 信 用 減 損 損 失 | 應收帳款 | — | — | 1,115 | |
| 其 他 費 用 | (單一金額未達 5%者) | 27,741 | 22,776 | — | |
| 合 計 | | \$ 72,692 | \$ 58,268 | \$ 1,115 | |

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1) 吳欣亮
 (2) 彭莉真
 台省財證字第 **1100430** 號

事務所名稱：正風聯合會計師事務所

事務所地址：台北市南京東路二段 111 號 14 樓(頂樓)



事務所電話：(02) 2516-5255
 事務所統一編號：01045217

會員證書字號：(1) 台省會證字第 3075 號
 (2) 台省會證字第 3631 號
 委託人統一編號：44955117

印鑑證明書用途：辦理 憶聲電子股份有限公司

一〇九年度(自民國一〇九年一月一日起至

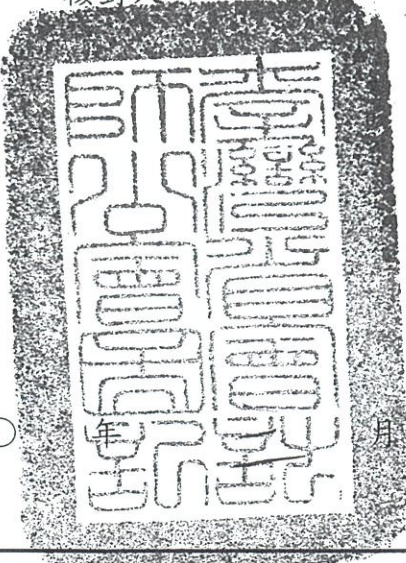
一〇九年十二月卅一日)財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中華民國 一〇 年 月 十九 日