

股票代碼 3024

憶聲電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 110 年及 109 年第一季

地址：桃園市中壢區中園路 198 號
電話：(03) 451—5494

憶聲電子股份有限公司及子公司

合併財務報告目錄

民國 110 年及 109 年第一季

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3~4
四、合併資產負債表	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9~10
八、合併財務報告附註	11~70
(一)公司沿革	11
(二)通過財務報告之日期及程序	11
(三)新發布及修定準則及解釋之適用	11~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~54
(七)關係人交易	54~57
(八)質抵押之資產	57
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	58
(十)重大之災害損失	58
(十一)重大之期後事項	58
(十二)其 他	59
(十三)附註揭露事項	59~60
1.重大交易事項相關資訊	59
2.轉投資事業相關資訊	59
3.大陸投資資訊	59~60
4.主要股東資訊	60
(十四)部門資訊	60~61

會計師核閱報告

NO.20811101CA

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

前言

憶聲電子股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)及六(十)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產總額(含採用權益法之投資)分別為新台幣 1,292,129 仟元及 955,186 仟元，分別占合併資產總額之 35% 及 26%；負債總額分別為新台幣 254,846 仟元及 97,693 仟元，分別占合併負債總額之 25% 及 9%；民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額(含採用權益法認列之關聯企業損益之份額及採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額)分別為新台幣(9,414)仟元及(7,709)仟元，分別占合併綜合損益總額之(37)%及 21%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達憶聲電子股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。



正風聯合會計師事務所

會計師：吳欣亮
吳欣

會計師：彭莉
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 5 月 12 日


 憶聲電子股份有限公司及子公司
 合併資產負債表

民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日

(民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	110 年 3 月 31 日		109 年 12 月 31 日		109 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 446,813	12	\$ 520,648	14	\$ 624,134	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	2,746	—	2,893	—	2,826	—
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(三)	109,497	3	87,312	2	—	—
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(四)、八	126,136	3	125,924	3	46,272	1
1150	應收票據	六(五)	24,507	1	12,736	—	13,836	1
1170	應收帳款淨額	六(五)、七	139,958	4	110,354	3	131,946	4
1200	其他應收款	六(六)、七	32,766	1	38,278	1	83,969	2
130x	存 貨	六(八)	274,518	7	313,192	9	285,188	8
1410	預付款項	六(九)	73,650	2	53,510	2	51,271	1
1460	待出售處分群組	六(七)、七	98,808	3	99,679	3	—	—
1470	其他流動資產	八	24,590	1	38,956	1	40,551	1
11xx	流動資產合計		1,353,989	37	1,403,482	38	1,279,993	35
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(三)	—	—	—	—	90,525	2
1550	採用權益法之投資	六(十)、八	538,073	15	540,091	14	531,996	14
1600	不動產、廠房及設備	六(十一)、八	174,097	5	176,803	5	278,030	8
1755	使用權資產	六(十二)、八	37,072	1	42,553	2	50,721	1
1760	投資性不動產	六(十四)、八	1,154,762	31	1,135,512	30	995,577	27
1780	無形資產	六(十五)	224,414	6	225,771	6	238,285	7
1840	遞延所得稅資產		173,636	5	170,242	5	210,991	6
1900	其他非流動資產	八	14,408	—	15,250	—	11,211	—
15xx	非流動資產合計		2,316,462	63	2,306,222	62	2,407,336	65
1xxx	資 產 總 計		\$ 3,670,451	100	\$ 3,709,704	100	\$ 3,687,329	100

(續次頁)


 憶聲電子股份有限公司及子公司
 合併資產負債表(續)

民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日

(民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十六)	\$ 466,411	13	\$ 531,049	14	\$ 520,520	14
2130	合約負債—流動	六(廿七)	32,126	1	23,694	1	15,343	—
2150	應付票據	六(十七)	5,655	—	3,822	—	5,542	—
2170	應付帳款	六(十七)	132,601	4	109,710	3	89,172	3
2200	其他應付款	六(十八)、七	123,797	3	135,598	4	145,266	4
2230	本期所得稅負債		3,474	—	3,892	—	3,758	—
2250	負債準備—流動	六(十九)	22,677	1	21,193	1	14,631	—
2260	與待出售處分群組直接相關之負債	六(七)	6,317	—	6,497	—	—	—
2280	租賃負債—流動	六(十二)	17,100	—	19,405	—	17,603	1
2300	其他流動負債	六(廿七)	28,319	1	37,219	1	31,977	1
21xx	流動負債合計		838,477	23	892,079	24	843,812	23
	非流動負債							
2550	負債準備—非流動	六(十九)	6,041	—	6,241	—	9,040	—
2570	遞延所得稅負債		123,988	3	124,047	3	149,446	4
2580	租賃負債—非流動	六(十二)	15,547	—	18,333	—	27,439	1
2640	淨確定福利負債—非流動	四	26,388	1	34,362	1	32,359	1
2600	其他非流動負債	七	20,226	1	20,418	1	19,037	—
25xx	非流動負債合計		192,190	5	203,401	5	237,321	6
2xxx	負債總計		1,030,667	28	1,095,480	29	1,081,133	29
	權益							
3110	普通股股本	六(廿一)	2,771,575	75	2,771,575	75	2,771,575	75
3200	資本公積	六(廿二)	1,602	—	1,602	—	1,602	—
	保留盈餘	六(廿三)						
3310	法定盈餘公積		20,301	1	20,301	—	14,828	—
3320	特別盈餘公積	六(廿四)	204,418	6	204,418	6	204,418	6
3350	未分配盈餘		87,643	2	69,785	2	101,035	3
3400	其他權益	六(廿五)	(440,892)	(12)	(448,971)	(12)	(485,065)	(13)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		2,644,647	72	2,618,710	71	2,608,393	71
36xx	非控制權益	六(廿六)	(4,863)	—	(4,486)	—	(2,197)	—
3xxx	權益總計		2,639,784	72	2,614,224	71	2,606,196	71
	負債及權益總計		\$ 3,670,451	100	\$ 3,709,704	100	\$ 3,687,329	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

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及子公司
 合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十四、廿七)、七	\$ 395,933	100	\$ 269,647	100
5000	營業成本	六(八、十五、廿八、卅三)、七	(310,343)	(78)	(197,107)	(73)
5900	營業毛利		85,590	22	72,540	27
6000	營業費用	六(十四、十五、二十、卅三)、七				
6100	推銷費用		(26,162)	(7)	(21,269)	(8)
6200	管理費用		(48,356)	(12)	(46,601)	(17)
6300	研究發展費用		(2,464)	(1)	(6,990)	(3)
6450	預期信用減損利益(損失)	六(五)	252	—	(470)	—
	營業費用合計		(76,730)	(20)	(75,330)	(28)
6900	營業利益(損失)		8,860	2	(2,790)	(1)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(廿九)	337	—	1,035	—
7010	其他收入	六(十三、十四、三十)、七	4,268	1	11,023	4
7020	其他利益及損失	六(二、卅一)	1,165	—	2,115	1
7050	財務成本	六(卅二)	(2,176)	(1)	(2,972)	(1)
7055	預期信用減損利益	六(六)	4,354	1	—	—
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(十)	2,052	1	2,095	1
	營業外收入及支出合計		10,000	2	13,296	5
7900	繼續營業單位稅前淨利		18,860	4	10,506	4
7950	所得稅費用	四、六(卅四)	(1,425)	—	(2,957)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨利		17,435	4	7,549	3
8100	停業單位利益	六(七)	10	—	532	—
8200	本期淨利		17,445	4	8,081	3
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(廿五)	22,185	5	(25,092)	(9)
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(廿五、廿六)	(17,597)	(4)	(25,043)	(9)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	四、六(廿五、卅四)	3,527	1	5,014	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		8,115	2	(45,121)	(17)
8500	本期綜合損益總額		\$ 25,560	6	\$ (37,040)	(14)
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 17,858	4	\$ 8,504	3
8620	非控制權益		\$ (413)	—	\$ (423)	—
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 25,937	6	\$ (36,643)	(14)
8720	非控制權益		\$ (377)	—	\$ (397)	—
	每股盈餘(元)	六(卅五)				
	來自繼續營業單位及停業單位					
9750	基本		\$ 0.06		\$ 0.03	
9850	稀釋		\$ 0.06		\$ 0.03	
	來自繼續營業單位					
9710	基本		\$ 0.06		\$ 0.03	
9810	稀釋		\$ 0.06		\$ 0.03	

(請參閱後附合併財務報告附註)

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及子公司

合併權益變動表

民國110年及109年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目				總 計		
			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	與待出售處分群組相關之權益				
109年1月1日餘額	\$ 2,771,575	\$ 259	\$ 14,828	\$ 204,418	\$ 92,531	\$ (489,535)	\$ 49,617	\$ —	\$ —	\$ 2,643,693	\$ (457)	\$ 2,643,236
本期淨利	—	—	—	—	8,504	—	—	—	—	8,504	(423)	8,081
本期其他綜合損益	—	—	—	—	—	(20,055)	(25,092)	(25,092)	—	(45,147)	26	(45,121)
本期綜合損益總額	—	—	—	—	8,504	(20,055)	(25,092)	(25,092)	—	(36,643)	(397)	(37,040)
對子公司所有權權益變動	—	1,343	—	—	—	—	—	—	—	1,343	(1,343)	—
109年3月31日餘額	\$ 2,771,575	\$ 1,602	\$ 14,828	\$ 204,418	\$ 101,035	\$ (509,590)	\$ 24,525	\$ —	\$ —	\$ 2,608,393	\$ (2,197)	\$ 2,606,196
110年1月1日餘額	\$ 2,771,575	\$ 1,602	\$ 20,301	\$ 204,418	\$ 69,785	\$ (470,283)	\$ 21,312	\$ —	\$ —	\$ 2,618,710	\$ (4,486)	\$ 2,614,224
本期淨利	—	—	—	—	17,858	—	—	—	—	17,858	(413)	17,445
本期其他綜合損益	—	—	—	—	—	(13,687)	22,185	(419)	(419)	8,079	36	8,115
本期綜合損益總額	—	—	—	—	17,858	(13,687)	22,185	(419)	(419)	25,937	(377)	25,560
110年3月31日餘額	\$ 2,771,575	\$ 1,602	\$ 20,301	\$ 204,418	\$ 87,643	\$ (483,970)	\$ 43,497	\$ (419)	\$ (419)	\$ 2,644,647	\$ (4,863)	\$ 2,639,784

(請參閱後附合併財務報告附註)

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及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 18,860	\$ 10,506
停業單位稅前淨利	10	532
本期稅前淨利	18,870	11,038
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	15,668	15,413
攤銷費用	2,023	2,209
預期信用減損(利益)損失數	(4,606)	470
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨 損失	147	71
利息費用	2,176	2,972
利息收入	(369)	(1,058)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(2,052)	(2,095)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	194	—
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據	(11,771)	(983)
應收帳款	(30,207)	1,129
其他應收款	9,867	(5,368)
存 貨	36,423	39,687
預付款項	(20,094)	(2,231)
其他流動資產	10,410	773
合約負債	8,432	(203)
應付票據	1,833	2,774
應付帳款	22,879	(14,729)
其他應付款	(11,561)	(1,639)
負債準備	1,945	(359)
其他流動負債	(8,885)	1,693
淨確定福利負債	(7,974)	(3,229)

(續次頁)


 憶聲電子股份有限公司及子公司
 合併現金流量表(續)

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營運產生之現金流入	\$ 33,348	\$ 46,335
收取之利息	368	1,058
支付之利息	(1,947)	(2,972)
支付之所得稅	(1,721)	(4,326)
營業活動之淨現金流入	30,048	40,095
投資活動之現金流量：		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	—	85,090
取得不動產、廠房及設備	(3,256)	(2,402)
存出保證金增加	(100)	(2,532)
存出保證金減少	827	297
取得無形資產	(230)	(263)
取得投資性不動產	(32,065)	—
其他金融資產增加	—	(59,563)
其他金融資產減少	—	29,781
其他非流動資產增加	(560)	(403)
投資活動之淨現金流(出)入	(35,384)	50,005
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(63,712)	(29,176)
存入保證金減少	—	(861)
租賃本金償還	(5,084)	(4,788)
籌資活動之淨現金流出	(68,796)	(34,825)
匯率變動對現金及約當現金之影響	800	470
本期現金及約當現金(減少)增加數	(73,332)	55,745
期初現金及約當現金餘額	535,170	568,389
期末現金及約當現金餘額	\$ 461,838	\$ 624,134
期末現金及約當現金之調節：		
資產負債表帳列現金及約當現金	\$ 446,813	\$ 624,134
分類至待出售處分群組之現金及約當現金	15,025	—
期末現金及約當現金之調節	\$ 461,838	\$ 624,134

(請參閱後附合併財務報告附註)

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及子公司
合併財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

憶聲電子股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國 65 年 7 月 21 日，於民國 91 年 8 月由櫃檯買賣中心轉為上市公司，本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為各種家電用品之銷售、維修及安裝服務；影音電子產品之製造、加工及買賣；倉儲服務等。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 5 月 12 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響
無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 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 16 號之修正「2021 年 6 月 30 日後之新 型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國 110 年 4 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
國際會計準則第 1 號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「會計政策之揭露」	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 8 號之修正「會計估計之定義」	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號之修正「不動產、廠房及設備：達到預 定使用狀態前之價款」	民國 111 年 1 月 1 日
國際會計準則第 37 號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	民國 111 年 1 月 1 日
2018-2020 週期之年度改善	民國 111 年 1 月 1 日

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國 109 年度合併財務報告附註四相同。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有經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(以下稱 IFRSs)揭露資訊。

(二)編製基礎

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

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

(三)合併基礎

本合併財務報告之編製原則與民國 109 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 109 年度合併財務報告附註四。

1.列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日	
憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	61.54	61.54	61.54	(2)
憶聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	從事控股及轉投資事務	100.00	100.00	100.00	(2)
憶聲電子股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司	電子資訊產品之維修服務	100.00	100.00	100.00	(2)
憶聲電子股份有限公司	亞憶開發實業股份有限公司	住宅大樓及工業廠房開發租賃業、不動產租賃及買賣業	100.00	100.00	100.00	(2)
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	車用 LCD TV 之製造及銷售	100.00	100.00	100.00	(3)
ACTION ASIA LTD.	上海馬新憶科技有限公司	倉儲服務	100.00	100.00	100.00	—
ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司及其子公司	研產銷電子產品及配件	100.00	100.00	100.00	—
亞憶電子(深圳)有限公司	亞憶智能(深圳)有限公司	研發及銷售智能電子產品	100.00	100.00	100.00	(2)
亞憶電子(深圳)有限公司	重慶智啟鑫電子科技發展有限公司	研產銷車用電子產品及配件	51.00	51.00	51.00	(2)
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD.	消費性電子產品研發	100.00	100.00	100.00	(2)
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	100.00	100.00	100.00	(2)
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	38.46	38.46	38.46	(2)
ALMOND GARDEN CORP.	華憶科技(吉安)有限公司	廠房租賃服務	100.00	100.00	100.00	(1)·(2)
ALMOND GARDEN CORP.	上海憶歌商貿有限公司	LCD TV 產品	100.00	100.00	100.00	(2)

說明：

- (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. 持有之華憶科技(吉安)有限公司之 100% 股權。本合併財務報告已將華憶科技(吉安)有限公司民國 110 年 3 月 31 日及 109 年 12 月 31 日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，同時 110 年第一季之營業活動於合併綜合損益表中分類為停業單位損益，並依國際財務報導準則第 5 號公報重新編製民國 109 年第一季合併綜合損益表。
- (2)係非重要子公司，民國 110 年及 109 年第一季財務報表未經會計師核閱。
- (3)係非重要子公司，民國 110 年第一季財務報表未經會計師核閱。

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

(四)確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計劃修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與民國 109 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 109 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 2,711	\$ 2,660	\$ 2,659
銀行支票存款及活期存款	404,740	477,555	577,441
約當現金			
銀行定期存款	39,362	40,433	44,034
合 計	\$ 446,813	\$ 520,648	\$ 624,134

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

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
基金受益憑證	\$ 2,746	\$ 2,893	\$ 2,826

透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國110年及109年1月1日至3月31日認列之淨損失分別計147仟元及71仟元(表列「其他利益及損失」項下)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>流動</u>			
國內興櫃股票—			
公信電子股份有限公司	\$ 109,497	\$ 87,312	\$ —
<u>非流動</u>			
國內興櫃股票—			
公信電子股份有限公司	\$ —	\$ —	\$ 90,525

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

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>流動</u>			
國內投資			
質押定期存款	\$ 57,070	\$ 56,960	\$ —
原始到期日超過三個月以上之定期存款	26,267	26,240	—
	<u>83,337</u>	<u>83,200</u>	<u>—</u>
國外投資			
原始到期日超過三個月以上之定期存款	42,799	42,724	46,272
合計	<u>\$ 126,136</u>	<u>\$ 125,924</u>	<u>\$ 46,272</u>
利率區間	<u>0.15%~0.56%</u>	<u>0.15%~0.56%</u>	<u>1.4%~2%</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(五)應收票據及應收帳款淨額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 24,507	\$ 12,736	\$ 13,836
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 184,412	\$ 155,355	\$ 188,204
減：備抵損失	(44,454)	(45,001)	(56,258)
	<u>\$ 139,958</u>	<u>\$ 110,354</u>	<u>\$ 131,946</u>

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

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

民國 110 年 3 月 31 日

	客戶群 A	客戶群 B	客戶群 C	合 計
總帳面金額	\$ 104,007	\$ 60,477	\$ 44,435	\$ 208,919
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(4,944)	(39,496)	(14)	(44,454)
攤銷後成本	\$ 99,063	\$ 20,981	\$ 44,421	\$ 164,465

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

民國 109 年 12 月 31 日

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

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

民國 109 年 3 月 31 日

	客戶群 A	客戶群 B	客戶群 C	合 計
總帳面金額	\$ 89,505	\$ 98,044	\$ 14,491	\$ 202,040
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(3,883)	(52,361)	(14)	(56,258)
攤銷後成本	\$ 85,622	\$ 45,683	\$ 14,477	\$ 145,782

合併公司各區間之預期信用損失率，群組 A 為台灣地區客戶依 0.05%~100% 評估；群組 B 為大陸地區客戶依 41.99%~100% 評估；群組 C 為馬來西亞客戶依 0.03%~0.09% 評估。

5. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	110 年 3 月 31 日	
	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 24,507	\$ 127,407
30 天內	—	6,901
31 天至 90 天	—	5,952
91 天至 180 天	—	385
181 天以上	—	43,767
合 計	\$ 24,507	\$ 184,412

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

	109 年 3 月 31 日	
	應收票據	應收帳款
未逾期	\$ 13,836	\$ 101,712
30 天內	—	608
31 天至 90 天	—	1,329
91 天至 180 天	—	—
181 天以上	—	84,555
合 計	\$ 13,836	\$ 188,204

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

6. 應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 45,001	\$ 56,450
本期(迴轉)提列減損損失	(252)	470
本期無法收回而沖銷	—	(55)
匯率影響數	(295)	(607)
期末餘額	\$ 44,454	\$ 56,258

(六) 其他應收款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收債權轉讓款	\$ 4,366	\$ 8,755	\$ 27,070
應收出售房地款	—	—	16,000
應收退稅款—營業稅	2,512	509	2,207
應收保證金	2,235	2,212	2,451
其 他	11,069	13,633	24,946
其他應收款—關係人	93,614	98,605	103,564
	113,796	123,714	176,238
減：備抵損失	(81,030)	(85,436)	(92,269)
	\$ 32,766	\$ 38,278	\$ 83,969

1. 其他應收款之備抵損失變動資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 85,436	\$ 92,612
本期迴轉減損損失	(4,354)	—
匯率影響數	(52)	(343)
期末餘額	\$ 81,030	\$ 92,269

2.本公司之子公司－亞憶電子(深圳)有限公司(以下稱亞憶公司)於民國 105 年 1 月與青島海爾電子有限公司(以下稱海爾公司)簽定「定制包銷合作協議」(含債權轉讓協議)，雙方約定由海爾公司提供品牌及平台資源，亞憶公司負責生產及銷售。另依雙方合約，亞憶公司須買受海爾公司民國 104 年 1 月 1 日前開發機項盒工程之應收帳款(債權轉讓協議)，海爾公司應向亞憶公司交付債權憑證，前項應收帳款如由海爾公司收取之部分並應轉付亞憶公司(債權轉付)。

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

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

截至民國 106 年 3 月 31 日止亞憶公司已支付買受海爾公司之合約款(包含亞憶公司對海爾公司之應收帳款及存出保證金沖抵數)178,900 仟元(人民幣 40,593 仟元)。民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日此債權轉讓協議之應收款分別為 4,366 仟元(人民幣 1,005 仟元)、8,755 仟元(人民幣 2,000 仟元)及 27,070 仟元(人民幣 6,363 仟元)，表列其他應收款。

(七)待出售處分群組

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

1.待出售處分群組之資產及負債主要類別如下：

	110年3月31日	109年12月31日
現金及約當現金	\$ 15,025	\$ 14,522
應收帳款淨額	3,198	3,120
預付款項	1,472	1,517
其他流動資產	23	14
不動產、廠房及設備	8,804	8,960
投資性不動產	70,286	71,546
待出售處分群組總額	\$ 98,808	\$ 99,679
	110年3月31日	109年12月31日
應付帳款	\$ 1,532	\$ 1,544
其他應付款	2,435	2,633
其他流動負債	2,350	2,320
與待出售處分群組直接相關之負債總額	\$ 6,317	\$ 6,497
與待出售處分群組直接相關之權益	\$ (419)	\$ —

上述資訊係以合併公司間交易銷除後之金額編製。

2. 合併沖銷後停業單位損益明細如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
營業收入	\$ 2,165	\$ 2,383
營業成本	(727)	(708)
營業毛利	1,438	1,675
營業費用	(1,499)	(1,298)
營業淨(損)利	(61)	377
營業外收入及支出		
利息收入	32	23
其他利益及損失	39	132
營業外收入及 支出合計	71	155
稅前淨利	\$ 10	\$ 532
停業單位利益	\$ 10	\$ 532
停業單位利益歸屬於本 公司業主	\$ 10	\$ 532

3. 停業單位之現金流量資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
營業活動	\$ 612	\$ 2,486
籌資活動	—	(138)
淨現金流入	\$ 612	\$ 2,348

(八) 存 貨

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
原 料	\$ 83,027	\$ 57,450	\$ 55,828
在 製 品	15,666	19,052	32,017
製 成 品	5,490	16,105	11,586
商 品	166,628	200,097	181,908
在途存貨	3,707	20,488	3,849
合 計	\$ 274,518	\$ 313,192	\$ 285,188

合併公司民國110年及109年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為277,276仟元及167,109仟元，請參閱附註六(廿八)。

(九)預付款項

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
留抵稅額	\$ 32,922	\$ 35,155	\$ 32,653
預付貨款	27,030	9,590	4,225
其他預付費用	8,656	8,765	11,981
進項稅額	5,042	—	2,412
合計	\$ 73,650	\$ 53,510	\$ 51,271

(十)採用權益法之投資

投資關聯企業

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>具重大之關聯企業</u>			
非上市(櫃)公司			
深圳市德的技術有限公司	\$ 538,073	\$ 540,091	\$ 531,996

1.合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百

分比如下：

公司名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
深圳市德的技術有限公司	40.00%	40.00%	40.00%

2.以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎

編製，並已反映採用權益法之投資時所作之調整。

(1)具重大性之關聯企業

深圳市德的技術有限公司

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流動資產	\$ 25,719	\$ 32,748	\$ 42,975
非流動資產	947,487	967,670	949,332
流動負債	(48,029)	(125,511)	(42,728)
非流動負債	(597,708)	(557,349)	(644,981)
權益	\$ 327,469	\$ 317,558	\$ 304,598
合併公司持股比例	40.00%	40.00%	40.00%
合併公司享有之權益	\$ 130,988	\$ 127,023	\$ 121,839
使用權資產公允價值之調整	407,085	413,068	410,157
投資帳面金額	\$ 538,073	\$ 540,091	\$ 531,996

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
營業收入	\$ 37,301	\$ 28,541
本期淨利	\$ 12,383	\$ 12,459
合併公司持股比例	40%	40%
合併公司享有之損益	\$ 4,953	\$ 4,984
採用權益法之調整：		
使用權資產折舊數	(2,901)	(2,889)
綜合損益總額	\$ 2,052	\$ 2,095

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

3.採用權益法之投資提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(十一)不動產、廠房及設備

項 目	110年1月1日至3月31日					
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 43,227	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 43,227
房屋及建築	174,241	—	—	(630)	(1,802)	171,809
機器設備	17,400	—	(726)	—	(180)	16,494
模具設備	50,281	—	—	—	(1,561)	48,720
運輸設備	25,660	2,836	—	—	(212)	28,284
辦公設備	22,422	67	(11)	—	(389)	22,089
租賃改良	18,729	—	—	—	(73)	18,656
其他設備	1,873	—	—	—	(14)	1,859
小 計	353,833	2,903	(737)	(630)	(4,231)	351,138
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	68,617	1,203	—	(436)	(563)	68,821
機器設備	11,065	504	(537)	—	(158)	10,874
模具設備	47,089	311	—	—	(1,525)	45,875
運輸設備	20,776	614	—	—	(195)	21,195
辦公設備	13,942	393	(6)	—	(280)	14,049
租賃改良	14,867	638	—	—	(50)	15,455
其他設備	674	104	—	—	(6)	772
小 計	177,030	3,767	(543)	(436)	(2,777)	177,041
淨 額	\$ 176,803	\$ (864)	\$ (194)	\$ (194)	\$ (1,454)	\$ 174,097

109年1月1日至3月31日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 107,586	\$ —	\$ —	\$ 229	\$ —	\$ 107,815
房屋及建築	197,744	99	—	138	(2,289)	195,692
機器設備	43,936	—	—	—	(476)	43,460
模具設備	56,917	710	—	—	(1,274)	56,353
運輸設備	26,604	—	—	—	(187)	26,417
辦公設備	22,198	264	—	—	(324)	22,138
租賃改良	17,055	—	—	—	(94)	16,961
其他設備	1,095	—	—	—	(12)	1,083
未完工程及待驗設備	21,392	1,329	—	—	—	22,721
小 計	494,527	2,402	—	367	(4,656)	492,640
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	74,793	1,725	—	97	(1,062)	75,553
機器設備	29,457	477	—	—	(368)	29,566
模具設備	54,251	305	—	—	(1,239)	53,317
運輸設備	21,946	607	—	—	(179)	22,374
辦公設備	13,603	479	—	—	(78)	14,004
租賃改良	12,257	553	—	—	(50)	12,760
其他設備	430	65	—	—	(6)	489
小 計	206,737	4,211	—	97	(2,982)	208,063
<u>累計減損</u>						
機器設備	6,302	—	—	—	(72)	6,230
模具設備	321	—	—	—	(4)	317
小 計	6,623	—	—	—	(76)	6,547
淨 額	\$ 281,167	\$ (1,809)	\$ —	\$ 270	\$ (1,598)	\$ 278,030

1. 合併公司不動產、廠房及設備係按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	5 至 56 年
機器設備	3 至 10 年
模具設備	5 年
運輸設備	4 至 6 年
辦公設備	3 至 10 年
租賃改良	3 至 5 年
其他設備	3 至 5 年

2. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(十二)租賃協議－承租人

1.使用權資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 1,548	\$ 1,839	\$ 2,499
房屋及建築	33,934	38,924	45,937
運輸設備	1,590	1,790	2,285
合計	\$ 37,072	\$ 42,553	\$ 50,721

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
使用權資產之增添	\$ 68	\$ 6,187
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 134	\$ 35
房屋及建築	4,975	4,998
運輸設備	200	—
合計	\$ 5,309	\$ 5,033

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

(2)除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於民國110年及109年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(3)使用權資產提供擔保之資訊，請參閱附註八。

2.租賃負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 17,100	\$ 19,405	\$ 17,603
非流動	\$ 15,547	\$ 18,333	\$ 27,439

租賃負債之折現率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
房屋及建築	1.63%~4.9%	1.63%~4.9%	1.63%~4.9%
運輸設備	7.13%	7.13%	7.13%

3.重要承租活動及條款

- (1)合併公司承租標的資產包括房屋及建築及公務車，租賃合約之期間通常介於2至5年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
- (2)合併公司於民國89年簽訂位於 Pendaftaran Hakmilik Tanah, Pulau Pinang 之土地使用權合約，租約年限為60年，於租約簽訂時業已全額支付。於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權。
- (3)合併公司於民國91年簽訂位於 Pendaftaran Hakmilik Tanah, Pulau Pinang 之土地使用權合約，租約年限為48年，於租約簽訂時業已全額支付。於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權。
- (4)合併公司於民國95年簽訂位於中華人民共和國江西省吉安縣國土資源局之土地使用權合約，租約年限為50年，於租約簽訂時業已全額支付。於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權。

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

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

4.其他租賃資訊

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期租賃費用	\$ 316	\$ 686
低價值資產租賃費用	\$ 52	\$ 52
租賃之現金流出總額	\$ 5,695	\$ 5,806

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

(十三)租賃協議－出租人

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

2.合併公司基於營業租賃合約認列之利益如下：

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
租金收入	\$ 37,343	\$ 37,665

3.合併公司以營業租賃出租之應收租賃給付總額之到期日分析如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
第1年	\$ 146,543	\$ 126,879	\$ 142,920
第2年	131,061	107,514	102,028
第3年	86,230	65,632	79,958
第4年	28,371	36,543	36,233
第5年	4,846	7,298	17,733
合計	\$ 397,051	\$ 343,866	\$ 378,872

(十四)投資性不動產

110年1月1日至3月31日					
項 目	期初餘額	增 添	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 67,410	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 67,410
房屋及建築	962,128	—	630	(7,389)	955,369
使用權資產	65,449	—	—	(999)	64,450
建造中之投資性 不動產	207,940	32,066	—	—	240,006
小 計	1,302,927	32,066	630	(8,388)	1,327,235
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	164,156	5,372	436	(1,101)	168,863
使用權資產	3,259	405	—	(54)	3,610
小 計	167,415	5,777	436	(1,155)	172,473
淨 額	\$ 1,135,512	\$ 26,289	\$ 194	\$ (7,233)	\$ 1,154,762
109年1月1日至3月31日					
項 目	期初餘額	增 添	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 69,342	\$ —	\$ (229)	\$ —	\$ 69,113
房屋及建築	1,049,516	—	(138)	(11,788)	1,037,590
使用權資產	69,164	—	—	(1,054)	68,110
小 計	1,188,022	—	(367)	(12,842)	1,174,813
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	173,174	5,868	(97)	(1,709)	177,236
使用權資產	1,729	301	—	(30)	2,000
小 計	174,903	6,169	(97)	(1,739)	179,236
淨 額	\$ 1,013,119	\$ (6,169)	\$ (270)	\$ (11,103)	\$ 995,577

1. 合併公司之投資性不動產係按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築 5 至 56 年

使用權資產 28 至 41 年

2. 合併公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日投資性不動產之公允價值係由合併公司管理階層採用民國 109 年及 108 年 12 月 31 日獨立專家於各資產負債表日以第三等級輸入值進行評價及查詢時價登錄資訊評估而得。該評價係以市場價值進行。

投資性不動產之公允價值如下：

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
公允價值	\$ 2,053,569	\$ 2,071,467	\$ 1,357,368

3. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
投資性不動產之租金收入	\$ 37,316	\$ 37,638
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	\$ 9,006	\$ 10,429
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	\$ 211	\$ 87

4. 投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(十五)無形資產

110年1月1日至3月31日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
歌林商標權	\$ 295,710	\$ 68	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 295,778
專 利 權	276	—	—	—	—	276
顧客關係權	12,143	—	—	—	—	12,143
其 他	2,612	325	—	—	(2)	2,935
小 計	310,741	393	—	—	(2)	311,132
<u>累計攤銷</u>						
歌林商標權	71,928	1,397	—	—	—	73,325
專 利 權	276	—	—	—	—	276
顧客關係權	10,423	303	—	—	—	10,726
其 他	2,343	50	—	—	(2)	2,391
小 計	84,970	1,750	—	—	(2)	86,718
淨 額	\$ 225,771	\$ (1,357)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 224,414

109年1月1日至3月31日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
歌林商標權	\$ 295,345	\$ 33	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 295,378
專 利 權	276	—	—	—	—	276
商 譽	7,756	—	—	—	(90)	7,666
顧客關係權	12,143	—	—	—	—	12,143
其 他	2,267	230	—	—	(3)	2,494
小 計	317,787	263	—	—	(93)	317,957
<u>累計攤銷</u>						
歌林商標權	66,363	1,388	—	—	—	67,751
專 利 權	276	—	—	—	—	276
顧客關係權	9,208	304	—	—	—	9,512
其 他	2,072	63	—	—	(2)	2,133
小 計	77,919	1,755	—	—	(2)	79,672
淨 額	\$ 239,868	\$ (1,492)	\$ —	\$ —	\$ (91)	\$ 238,285

1.上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商標及專利權	2 至 50 年
顧客關係權	10 年
電腦軟體及其他	3 年

2.無形資產攤銷費用明細如下：

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
製造費用	\$ 303	\$ 343
推銷費用	1,397	1,388
管理費用	50	24
合 計	\$ 1,750	\$ 1,755

3.商譽分攤至合併公司現金產生單位：

	109 年 3 月 31 日
重慶智啟鑫電子科技發展有限公司	\$ 7,666

(1)合併公司於民國 108 年 7 月 30 日取得收購日公允價值評估報告，依據評估結果，重慶智啟鑫電子科技發展有限公司之商譽於收購日之公允價值為 7,666 仟元(人民幣 1,802 仟元)。

(2)民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未認列任何商譽之減損損失。合併公司於民國 109 年度依該現金產生單位之營運結果及未來規劃認列商譽之減損損失 7,714 仟元(人民幣 1,802 仟元)。

(十六)短期借款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
銀行信用借款	\$ 40,000	\$ —	\$ —
銀行購料借款	74,481	119,027	83,824
銀行抵押借款	351,930	412,022	436,696
合 計	\$ 466,411	\$ 531,049	\$ 520,520
利率區間	1.05%~2.34%	1.05%~2.49%	1.54%~3.85%

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請參閱附註八。

(十七)應付票據及應付帳款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付票據	\$ 5,655	\$ 3,822	\$ 5,542
應付帳款	132,601	109,710	89,172
合 計	\$ 138,256	\$ 113,532	\$ 94,714

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

(十八)其他應付款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 28,350	\$ 40,031	\$ 25,653
應付員工紅利	3,712	2,592	3,450
應付董監酬勞	3,272	2,347	3,120
應付權利金	41,730	41,613	44,355
應付勞務費	9,321	7,448	9,096
應付設備款	—	667	—
其 他	37,412	40,900	59,592
合 計	\$ 123,797	\$ 135,598	\$ 145,266

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

(十九) 負債準備

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
<u>保固負債</u>		
期初餘額	\$ 27,434	\$ 24,547
當期新增負債準備	4,073	385
當期使用之負債準備	(2,065)	(662)
當期迴轉之未使用金額	(63)	(82)
匯率影響數	(661)	(517)
期末餘額	\$ 28,718	\$ 23,671
流動	\$ 22,677	\$ 14,631
非流動	\$ 6,041	\$ 9,040

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

(二十) 退休金

1. 確定提撥計畫

- A. 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- B. 本公司設立於海外之子公司，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金，公司除按月提撥外，無進一步義務。
- C. 合併公司於民國110年及109年1月1日至3月31日綜合損益表認列上開退休金辦法之退休金成本分別為1,549仟元及1,466仟元。

2. 確定福利計畫

本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司及國內子公司按月就薪資總額 3%~10% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司及國內子公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

確定福利計畫相關退休金費用係以民國 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列，民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之退休金成本分別為 295 仟元及 306 仟元。

(廿一) 股本

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
額定股本	\$ 4,500,000	\$ 4,500,000	\$ 4,500,000
已發行股本	\$ 2,771,575	\$ 2,771,575	\$ 2,771,575

截至民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日止，本公司額定股數皆為 450,000 仟股，每股面額 10 元，已發行股份皆為 277,158 仟股。

(廿二)資本公積

	110年1月1日至3月31日		
	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110年1月1日餘額	\$ 259	\$ 1,343	\$ 1,602
即民國110年3月31日餘額			

	109年1月1日至3月31日		
	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3月31日餘額	\$ 259	\$ 1,343	\$ 1,602

(廿三)保留盈餘及股利政策

- 1.依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補歷年虧損，次提撥10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列，其餘依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配股東紅利。
- 2.另依據公司章程有關股利政策之規定，基於公司營運需要暨爭取股東權益最大化之考量，本公司股利政策將依公司未來之資本支出預算與資金需求情形，對現金股利之比例以不低於股利總額30%分派。
- 3.法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

4.本公司依金管證發字第 1090150022 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」等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 年度盈餘分派案，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。

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。

(廿四)特別盈餘公積

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

(廿五)其他權益項目

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	與待出售處分 群組直接相關 之權益	合 計
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ (470,283)	\$ 21,312	\$ —	\$ (448,971)
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(17,633)	—	—	(17,633)
評價調整	—	22,185	—	22,185
所得稅影響數	3,527	—	—	3,527
重分類至待出售處分群組 相關權益	419	—	(419)	—
民國 110 年 3 月 31 日餘額	\$ (483,970)	\$ 43,497	\$ (419)	\$ (440,892)

	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	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	(25,069)	—	(25,069)
評價調整	—	(25,092)	(25,092)
所得稅影響數	5,014	—	5,014
民國 109 年 3 月 31 日餘額	\$ (509,590)	\$ 24,525	\$ (485,065)

(廿六)非控制權益

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ (4,486)	\$ (457)
轉列資本公積	—	(1,343)
本期淨損	(413)	(423)
本期其他綜合損益		
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	36	26
	\$ (4,863)	\$ (2,197)

(廿七)營業收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 339,682	\$ 221,225
勞務收入	12,862	10,986
	<u>352,544</u>	<u>232,211</u>
租金收入	36,824	34,711
其他營業收入	8,730	5,108
減：屬停業單位之營業收入	(2,165)	(2,383)
合 計	<u>\$ 395,933</u>	<u>\$ 269,647</u>

1. 客戶合約收入之說明請參閱民國 109 年度合併財務報告附註四
(十六)。

2. 合約餘額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收票據及帳款 (附註六(五))	\$ 164,465	\$ 123,090	\$ 145,782
合約負債－流動			
商品銷售	\$ 32,126	\$ 23,694	\$ 15,343

3. 客戶合約收入之細分

	110年1月1日至3月31日		
	AAL系部門	台灣地區 部 門	總 計
商品銷售收入	\$ 175,634	\$ 164,048	\$ 339,682
勞務收入	—	12,862	12,862
合 計	<u>\$ 175,634</u>	<u>\$ 176,910</u>	<u>\$ 352,544</u>

	109年1月1日至3月31日			
	AAL系部門	AGC系部門	台灣地區 部 門	總 計
商品銷售收入	\$ 83,507	\$ 12	\$ 137,706	\$ 221,225
勞務收入	—	—	10,986	10,986
合 計	<u>\$ 83,507</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 148,692</u>	<u>\$ 232,211</u>

4. 退款負債(表列其他流動負債)

合併公司基於歷史經驗及其他已知原因，民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估計可能發生銷貨退回及折讓之退款負債分別為 15,647 仟元及 14,850 仟元，截至民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日，退款負債之餘額分別為 14,158 仟元、27,084 仟元及 13,540 仟元。

(廿八) 營業成本

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
商品銷售成本	\$ 270,023	\$ 165,290
存貨評價損失	7,253	1,819
勞務成本	17,200	13,234
折舊費用及房屋稅等	7,758	7,632
其他	8,836	9,840
減：屬停業單位之營業成本	(727)	(708)
合計	\$ 310,343	\$ 197,107

(廿九) 利息收入

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行存款利息	\$ 334	\$ 986
其他利息	35	72
減：屬停業單位之利息收入	(32)	(23)
合計	\$ 337	\$ 1,035

(三十) 其他收入

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
租金收入	\$ 2,684	\$ 2,954
背書保證收入	743	7,315
其他收入	841	754
合計	\$ 4,268	\$ 11,023

(卅一)其他利益及損失

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
處分及報廢不動產、廠房及 設備損失	\$ (194)	\$ —
淨外幣兌換利益	1,659	2,307
透過損益按公允價值衡量 金融資產之淨損失	(147)	(71)
其 他	(114)	11
減：屬停業單位之其他利 益及損失	(39)	(132)
合 計	\$ 1,165	\$ 2,115

(卅二)財務成本

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,933	\$ 2,692
租賃負債之利息	243	280
合 計	\$ 2,176	\$ 2,972

(卅三)費用性質之額外資訊

1.本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 20,663	\$ 34,594	\$ 55,257
勞健保費用	1,198	2,028	3,226
退休金費用	544	1,300	1,844
其他員工福利費用	1,359	2,182	3,541
折舊費用	8,827	6,841	15,668
攤銷費用	303	1,720	2,023

功能別 性質別	109年1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 14,618	\$ 28,596	\$ 43,214
勞健保費用	710	1,351	2,061
退休金費用	538	1,234	1,772
其他員工福利費用	570	1,520	2,090
折舊費用	8,583	6,830	15,413
攤銷費用	639	1,570	2,209

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110年及109年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董事酬勞，分別以5%及4%估列：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 987	\$ 432
董事酬勞	\$ 790	\$ 345

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

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

估列金額與董事會決議金額一致。上述員工酬勞及董事酬勞將採現金之方式發放。

(4)本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(卅四)所得稅

1.合併公司民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之所得稅費用明細如下：

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
本期產生	\$ 1,311	\$ 3,607
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及迴轉	114	(650)
認列於損益之所得稅費用	\$ 1,425	\$ 2,957

2.合併公司民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於其他綜合損益之所得稅明細如下：

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
遞延所得稅利益		
國外營運機構換算差額	\$ (3,527)	\$ (5,014)

3.本公司及國內子公司營利事業所得稅核定情形如下：

公 司 名 稱	核定年度
本 公 司	107 年度
瑞林科技股份有限公司	108 年度
亞憶開發實業股份有限公司	108 年度

(卅五)每股盈餘

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.06	\$ 0.03
來自停業單位	—	—
基本每股盈餘合計	\$ 0.06	\$ 0.03
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.06	\$ 0.03
來自停業單位	—	—
稀釋每股盈餘合計	\$ 0.06	\$ 0.03

1.基本每股盈餘

	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於母公司業主之淨利 —繼續營業單位	\$ 17,848	\$ 7,972
歸屬於母公司業主之淨利 —停業單位	10	532
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 17,858	\$ 8,504
計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	277,158	277,158
基本每股盈餘(元)—繼續 營業單位	\$ 0.06	\$ 0.03
基本每股盈餘(元)—停業 單位	—	—
基本每股盈餘(元)	\$ 0.06	\$ 0.03

2. 稀釋每股盈餘

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
歸屬於母公司業主之淨利—繼續營業單位	\$ 17,848	\$ 7,972
歸屬於母公司業主之淨利—停業單位	10	532
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 17,858	\$ 8,504
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)	227	286
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	277,385	277,444
稀釋每股盈餘(元)—繼續營業單位	\$ 0.06	\$ 0.03
稀釋每股盈餘(元)—停業單位	—	—
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.06	\$ 0.03

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

(卅六) 現金流量資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

(1) 不動產、廠房及設備

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期增添	\$ 2,903	\$ 2,402
加：期初應付設備款	667	—
減：預付設備款轉列數	(314)	—
本期支付現金	\$ 3,256	\$ 2,402

(2)無形資產

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期增添	\$ 393	\$ 263
減：預付設備款轉列數	(163)	—
本期支付現金	\$ 230	\$ 263

2.來自籌資活動之負債變動

	短期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
民國110年1月1日	\$ 531,049	\$ 20,440	\$ 37,738	\$ 589,227
籌資現金流量之變動	(63,712)	—	(5,084)	(68,796)
租賃負債變動	—	—	68	68
匯率變動之影響	(926)	(192)	(75)	(1,193)
民國110年3月31日	\$ 466,411	\$ 20,248	\$ 32,647	\$ 519,306

	短期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
民國109年1月1日	\$ 552,523	\$ 20,122	\$ 43,787	\$ 616,432
籌資現金流量之變動	(29,176)	(861)	(4,788)	(34,825)
租賃負債變動	—	—	6,187	6,187
匯率變動之影響	(2,827)	(224)	(144)	(3,195)
民國109年3月31日	\$ 520,520	\$ 19,037	\$ 45,042	\$ 584,599

(卅七)資本風險管理

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

(卅八) 金融工具

1. 金融工具之種類

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 446,813	\$ 520,648	\$ 624,134
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,746	2,893	2,826
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(含非流動)	109,497	87,312	90,525
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	126,136	125,924	46,272
應收票據	24,507	12,736	13,836
應收帳款	139,958	110,354	131,946
其他應收款	32,766	38,278	83,969
其他金融資產	15,552	15,670	29,781
存出保證金(含非流動)	5,911	6,663	6,183
<u>金融負債</u>			
短期借款	466,411	531,049	520,520
應付票據	5,655	3,822	5,542
應付帳款	132,601	109,710	89,172
其他應付款	123,797	135,598	145,266
存入保證金(含非流動)	20,248	20,440	19,037

2. 金融工具之公允價值資訊

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

3. 財務風險管理政策

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

為達到最佳之風險部位，合併公司擬針對不同風險採取下列不同策略：

(1)營運資金變動的避險策略：

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

(2)信用風險：

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

(3)金融商品投資：

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

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

4.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A.匯率風險

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

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

單位：外幣仟元／新台幣仟元

110年3月31日						
(外幣：功能性貨幣)	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金：港幣	\$ 858	7.78	\$ 24,485	1%	\$ 245	\$ 209
美金：人民幣	1,750	6.57	49,946	1%	499	374
美金：新台幣	2,516	28.54	71,806	1%	718	574
美金：馬幣	5,035	4.16	143,678	1%	1,437	1,092
美金：新幣	774	1.35	22,095	1%	221	183
人民幣：港幣	203	1.18	882	1%	9	8
人民幣：新台幣	121	4.34	524	1%	5	4
新幣：新台幣	13	21.21	269	1%	3	2
歐元：新台幣	8	33.48	280	1%	3	2
非貨幣性項目						
美金：港幣	13	7.78	357			
金融負債						
貨幣性項目						
美金：港幣	133	7.78	3,803	1%	38	32
美金：新台幣	1,372	28.54	39,146	1%	391	313
美金：馬幣	2,037	4.16	58,136	1%	581	442

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

109年3月31日						
(外幣：功能性貨幣)	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金：港幣	\$ 2,959	7.75	\$ 89,439	1%	\$ 894	\$ 753
美金：人民幣	1,054	7.1	31,856	1%	319	239
美金：新台幣	133	30.23	4,022	1%	40	32
美金：馬幣	5,315	4.23	160,661	1%	1,607	1,221
美金：新幣	132	1.42	3,990	1%	40	33
人民幣：港幣	208	1.09	885	1%	9	8
人民幣：新台幣	120	4.26	509	1%	5	4
新幣：新台幣	13	21.23	270	1%	3	2
歐元：新台幣	45	33.24	1,505	1%	15	12
金融負債						
貨幣性項目						
美金：港幣	482	7.75	14,569	1%	146	122
美金：新台幣	32	30.23	979	1%	10	8
美金：馬幣	2,214	4.23	66,934	1%	669	508

(C)合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為 1,659 仟元及 2,307 仟元，由於合併個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

B.價格風險

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

(B)合併公司主要投資於受益憑證及國內興櫃權益證券等之金融商品，此等金融商品之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等金融商品價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利(損)因來自透過損益按公允價值衡量之金融商品之利益或損失將分別增加或減少 27 仟元及 28 仟元；對其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失將分別增加或減少 1,095 仟元及 905 仟元。

C.利率風險

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

(2)信用風險

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

B.於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3)流動性風險

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

B.各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日，合併公司持有前述投資(除現金及約當現金外)之部位分別為 181,309 仟元、159,169 仟元及 169,404 仟元，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

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

	110 年 3 月 31 日			
	1 年 內	1~2 年	2~5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 468,120	\$ —	\$ —	\$ 468,120
應付票據	5,655	—	—	5,655
應付帳款	132,601	—	—	132,601
其他應付款	123,797	—	—	123,797
租賃負債(含非流動)	17,666	8,210	7,629	33,505
存入保證金(含非流動)	22	3,682	16,544	20,248
	<u>\$ 747,861</u>	<u>\$ 11,892</u>	<u>\$ 24,173</u>	<u>\$ 783,926</u>
	109 年 12 月 31 日			
	1 年 內	1~2 年	2~5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 532,590	\$ —	\$ —	\$ 532,590
應付票據	3,822	—	—	3,822
應付帳款	109,710	—	—	109,710
其他應付款	135,598	—	—	135,598
租賃負債(含非流動)	20,052	9,537	9,250	38,839
存入保證金(含非流動)	22	1,086	19,332	20,440
	<u>\$ 801,794</u>	<u>\$ 10,623</u>	<u>\$ 28,582</u>	<u>\$ 840,999</u>
	109 年 3 月 31 日			
	1 年 內	1~2 年	2~5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 523,282	\$ —	\$ —	\$ 523,282
應付票據	5,542	—	—	5,542
應付帳款	89,172	—	—	89,172
其他應付款	145,266	—	—	145,266
租賃負債(含非流動)	18,511	12,445	15,729	46,685
存入保證金(含非流動)	—	913	18,124	19,037
	<u>\$ 781,773</u>	<u>\$ 13,358</u>	<u>\$ 33,853</u>	<u>\$ 828,984</u>

(卅九)公允價值資訊

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

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

3. 民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融工具，合併公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

	110 年 3 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,746	\$ —	\$ —	\$ 2,746
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	109,497	—	—	109,497
合計	\$ 112,243	\$ —	\$ —	\$ 112,243

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

	109 年 3 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,826	\$ —	\$ —	\$ 2,826
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	90,525	—	—	90,525
合 計	\$ 93,351	\$ —	\$ —	\$ 93,351

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

5. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情形。

七、關係人交易

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

(一)關係人名稱及其關係

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

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

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

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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入—租金收入

關係人類別／名稱	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ 2,165	\$ —

2.其他營業成本

關係人類別／名稱	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ —	\$ 883

3.租金支出

關係人類別／名稱	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ —	\$ 7,067

租金按月支付，由雙方議定價格。

4.物流費

關係人類別／名稱	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ —	\$ 3,220

5.其他收入

(1)租金收入

關係人類別／名稱	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ 80	\$ 80

(2)背書保證收入

關係人類別／名稱	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
德的公司	\$ 743	\$ 7,315

6.應收帳款淨額

關係人類別／名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他關係人	\$ 7,889	\$ 7,811	\$ 4,691
減：備抵損失	(4,691)	(4,691)	(3,619)
小計	3,198	3,120	1,072
屬停業單位之應收 帳款	(3,198)	(3,120)	—
	\$ —	\$ —	\$ 1,072

7.其他應收款

關係人類別／名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
倍適得公司	\$ 93,353	\$ 93,353	\$ 93,353
減：備抵損失	(74,469)	(74,469)	(63,110)
	18,884	18,884	30,243
關聯企業	261	5,252	10,211
	\$ 19,145	\$ 24,136	\$ 40,454

8.其他應付款

關係人類別／名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他關係人	\$ 2,142	\$ 2,158	\$ 4,820
關聯企業	674	685	9,998
	\$ 2,816	\$ 2,843	\$ 14,818

9.存入保證金

關係人類別／名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他關係人	\$ 92	\$ 92	\$ —

10. 背書保證金額

關係人類別／名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
德的公司	\$ 312,768	\$ 315,144	\$ 306,360
有元來公司	50,000	50,000	—
	\$ 362,768	\$ 365,144	\$ 306,360

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

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

(三) 主要管理階層薪酬資訊

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
薪資及短期員工福利	\$ 9,717	\$ 8,265

八、質抵押之資產

合併公司之資產提供擔保質押明細如下：

項 目	內 容	帳 面 價 值		
		110年3月31日	109年12月31日	109年3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	\$ 57,070	\$ 56,960	\$ —
活期存款(表列其他流動資產)	法院扣押	15,552	15,670	—
存出保證金(含非流動)	購料保證	1,000	1,000	600
採用權益法之投資	關聯企業銀行借款	538,073	540,091	531,996
不動產、廠房及設備—土地及房屋	銀行借款額度	61,667	70,476	141,390
使用權資產	銀行借款額度	10,265	10,712	11,199
投資性不動產—土地及房屋	銀行借款額度	177,087	171,359	103,108
合 計		\$ 860,714	\$ 866,268	\$ 788,293

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(一)合併公司因存有信用借款之額度等原因而開立背書保證票據，民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日分別為 711,000 仟元、711,000 仟元及 655,000 仟元。

(二)合併公司因購買商品及原物料而開立之遠期信用狀於民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日流通在外分別為 47,499 仟元、53,699 仟元及 109,857 仟元。

(三)本公司之子公司—亞憶電子(深圳)有限公司(亞憶公司)於民國 104 年 2 月與上海漢王歌石股權投資基金合夥企業(有限合夥)、上海歌石股權投資基金合夥企業(有限合夥)及何安琦(以下簡稱上海歌石集團)等多方簽訂關於深圳市福云明網路科技有限公司增資協議。上海歌石集團認為，其三方持有之深圳市福云明網路科技有限公司已達到增資協議所訂之股權回購條件，亞憶公司應當履行股權回購義務並支付股權回購價款，並向中國國際經濟貿易仲裁委員會提出仲裁申請，要求亞憶公司應支付股權回購款 15,051 仟元(人民幣 3,439 仟元)及利息 181 仟元(人民幣 41 仟元)，上海歌石集團於民國 109 年 1 月 19 日向法院申請假扣押亞憶公司之帳戶資金 15,670 仟元(人民幣 3,580 仟元)。

該案件已於民國 109 年 9 月 14 日於中國國際經濟貿易仲裁委員會開庭審理，並於民國 110 年 5 月 6 日接獲中國國際經濟貿易仲裁委員會出具的《仲裁裁決書》，駁回申請人的全部仲裁請求。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：無。

十三、附註揭露事項

編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：附表五。

(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：附表六。

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～附表五。

(四)主要股東資訊：附表七。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊之衡量

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

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

AGC 系部門：主要從事進口原料供應生產之需。

台灣地區部門：主要以歌林品牌從事各種電器、家電製品之銷售及維護等。

(三)部門損益之調節資訊

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

單位：新台幣仟元

110年1月1日至3月31日

	AAL系部門	AGC系部門	台灣地區 部 門	調整及沖銷	總 計
<u>部門收入</u>					
外部客戶收入	\$ 211,376	\$ —	\$ 184,557	\$ —	\$ 395,933
內部客戶收入	—	9,358	286	(9,644)	—
部門收入	\$ 211,376	\$ 9,358	\$ 184,843	\$ (9,644)	\$ 395,933
<u>部門損益</u>	\$ 25,761	\$ (449)	\$ (7,877)	\$ —	\$ 17,435
部門損益包含：					
折舊及攤銷	(10,230)	—	(6,645)	—	(16,875)
採權益法之投資損益	2,052	9,749	24,907	(34,656)	2,052
所得稅(費用)利益	(1,311)	—	(114)	—	(1,425)

109年1月1日至3月31日

	AAL系部門	AGC系部門	台灣地區 部 門	調整及沖銷	總 計
<u>部門收入</u>					
外部客戶收入	\$ 116,344	\$ 12	\$ 153,291	\$ —	\$ 269,647
內部客戶收入	—	3,104	—	(3,104)	—
部門收入	\$ 116,344	\$ 3,116	\$ 153,291	\$ (3,104)	\$ 269,647
<u>部門損益</u>	\$ 18,469	\$ 6,846	\$ (24,713)	\$ 6,947	\$ 7,549
部門損益包含：					
折舊及攤銷	(10,087)	—	(6,752)	—	(16,839)
採權益法之投資損益	2,095	7,266	16,609	(23,875)	2,095
所得稅(費用)利益	(3,607)	—	650	—	(2,957)

(四)部門資產及負債

合併公司資產及負債之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產及負債之衡量金額為零。

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	\$ 28,535	\$ 28,535	\$ 28,535	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110年3月31日實際動支\$28,535(計美元1,000仟元，係以匯率NTD：USD=28.535：1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	\$2,644,647	\$1,000,000	\$1,000,000	\$ —	\$1,000,000	37.81	\$3,966,971	Y	—	—	
1	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	子公司	1,787,614	77,804	77,669	57,070	—	4.34	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	315,648	312,768	312,768	312,768	43.54	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	\$ 109,497	8.02%	\$ 109,497	
	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	283,741	2,746	—	2,746	

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

110 年第一季母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形				備註
				科目	金額	交易條件	佔合併總 營收或總 資產之比率 %(註 4)	
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	\$ 3,105	對帳完成 60 天後電匯付款	1%	
				銷貨收入	3,535	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	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	銷貨收入	33,040	預付貨款 30%，70%L/C	8%	
				應收帳款	21,812	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	30,482	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	6,838	依貨到 90 天後電匯付款	2%	
				應收帳款	20,526	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	9,757	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	7,135	依貨到 60 天後電匯付款	2%	
		憶聲電子股份有限公司	2	其他應收款	28,535	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，故不適用。

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

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

註 6：編製本合併財務報表時，業已沖銷。

附表四之一

109 年第一季母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形				備註
				科目	金額	交易條件	佔合併總 營收或總 資產之比率 %(註 4)	
0	憶聲電子股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 2,528	依貨到 60 天後電匯付款	1%	
		ACTION ASIA LTD.	1	其他應收款	66,896	註 3	2%	
		ALMOND GARDEN CORP.	1	其他應收款	28,716	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	2,973	對帳完成 60 天後電匯付款	1%	
				銷貨收入	2,898	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	20,131	依貨到 75 天後電匯付款	1%	
		ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	銷貨收入 應收帳款	7,964 33,600	預付貨款 30%，70%L/C 預付貨款 30%，70%L/C	3% 1%	
3	ALMOND GARDEN CORP.	華憶科技(吉安)有限公司	1	應收帳款	32,287	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	3,104	依貨到 90 天後電匯付款	1%	
				應收帳款	19,856	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	2,811	對帳完成 45 天後電匯付款	1%	
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	85,100	註 3	2%	
		上海馬新憶科技有限公司	1	其他應收款	38,295	註 3	1%	

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

1. 母公司填 0。 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

1. 母公司對子公司。 2. 子公司對母公司。 3. 子公司對子公司。

註 3：該交易屬其他應收款-減資款及應收股利性質，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。

附表五

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	\$ 1,105,248	\$ 25,346	\$ 15,597	
	ALMOND GARDEN CORP.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	—	—	14,500,000	100.00	829,816	9,310	9,310	
	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	21,626	(584)	(584)	
	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	200,000	20,000,000	100.00	190,866	(2,479)	(2,479)	
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	46,200	46,200	4,175,000	100.00	12,117	(82)		
	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	690,812	25,346		
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	120,653	7,697		
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	(672)	(17)		

附表六

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	\$ (15)	100.00	\$ (15)	\$ 32,001	\$ —	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	12	100.00	12	61,998	—	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	19,366	100.00	19,366	957,925	—	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	—	—	—	—	(2,360)	100.00	(2,360)	710,036	—	註2 註3

附表六之一

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	\$ —	—	—	\$ —	\$ 12,383	40.00	\$ 2,052	\$ 538,073	\$ —	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	—	—	—	—	(843)	51.00	(430)	(5,062)	—	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	—	—	—	—	2,495	100.00	2,495	2,495	—	註 1 註 2

註 1：被投資公司係依同期自編未經會計師核閱之財務報表而得。

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

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

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

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	\$ 1,586,788

附表七

憶聲電子股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 3 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。