

股票代碼
3024

 **ACTION** | 憶聲電子
憶聲電子股份有限公司

憶聲智匯科技園區



※園區示意圖，本公司保有修改及變更之權利。

中華民國110年度 年報

資產活化
X
車用電子
X
品牌經營



中華民國111年6月2日 刊印
年報查詢網址
<http://mops.twse.com.tw>

一、 本公司發言人姓名、職稱及聯絡電話

發言人：彭亭玉

職稱：董事長

代理發言人：莊瑞玉

職稱：經理

電話：03-4515494

電子郵件信箱：莊瑞玉---Joanna@action.com.tw

二、 總公司地址及電話：

總公司：桃園市中壢區中園路 198 號

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

電話：03-4515494

三、 辦理股票過戶機構之名稱、地址及電話：

名稱：元大證券股份有限公司股務代理部

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

網址：www.yuanta.com.tw

四、 最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址及電話：

姓名：林雅慧、吳漢期

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：11012 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓

電話：02-27296666

網址：www.pwc.com

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

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

憶聲電子股份有限公司
年 報 目 錄

頁 次

壹、致股東報告書

一、110 年度集團營業報告書.....	1
二、111 年營運計劃	2
三、未來公司發展策略	2
四、受到外部競爭、法規環境及總體經營環境之影響.....	3

貳、公司簡介

一、公司簡介.....	4
-------------	---

參、公司治理報告

一、組織系統.....	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	10
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	19
四、公司治理運作情形	25
五、簽證會計師公費資訊	48
六、更換會計師資訊	49
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於 簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	49
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十 之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	49
九、持股比例占前十大股東間互為關係人或配偶、二等親之親屬關係資料.....	51
十、公司、公司董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業 之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	52

肆、募資情形

一、公司資本及股份.....	53
二、公司債辦理情形.....	58
三、特別股辦理情形.....	58
四、海外存託憑證辦理情形.....	58
五、員工認股憑證及限制員工權利新股辦理情形.....	58
六、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形.....	58
七、資金運用計劃執行情形.....	58

伍、營運概況

一、業務內容	59
二、市場及產銷概況	61
三、最近二年度從業員工資料.....	64
四、環保支出資訊	64
五、勞資關係	64

六、資通安全管理	65
七、重要契約	65

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、損益表、會計師姓名及查核意見.....	66
二、最近五年度財務分析	70
三、最近年度財務報表審計委員會審查報告.....	73
四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報表.....	73
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表.....	73
六、公司及關係企業最近年度及截止年報刊印日止，是否有發生財務週轉困難之情事....	73

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況分析	74
二、財務績效分析.....	75
三、現金流量變動之分析	76
四、重大資本支出對財務業務之影響.....	76
五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計劃....	76
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估管理.....	77
七、其他重要事項	78

捌、特別記載事項

一、關係企業概況	79
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	83
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	83
四、其他必要補充說明事項	83

玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項..... 83

附錄 A:民國 110 年合併財務報告暨會計師查核報告

附錄 B:民國 110 年個體財務報告暨會計師查核報告

壹、致股東報告書

各位股東女士/先生公鑒：

非常感謝各位股東能在百忙之中蒞臨參加本公司 111 年之股東常會，以及對公司長期的支持與鼓勵。

回顧 110 年，雖受新冠疫情及塞港等不利因素影響下，但本公司 110 年營收仍較 109 年成長了 20%。其中家電內需市場因受到氣候及塞港影響，是有些微衰退。另在車用電子方面，雖在生產面有缺料及缺工等不利因素影響，但在歐美市場逐步開放及團隊努力不懈下，主要客戶訂單有逐步回升。在資產活化方面，上海物流倉儲持續穩定成長，出租率超過 9 成。中壢憶聲科技智匯園區也按目標進行，結合智慧及綠建築，朝向建立中壢工業園區標竿建築而努力。

智慧家電、ESG 及數位轉型是未來發展最主要趨勢，建構高效能、智慧化、更健康的產品，提供消費者更方便使用的產品及體驗是我們持續努力方向。為增強競爭優勢，憶聲投入諸多資源，針對家電產品「升級」，用戶可透過手機、平板等 APP，就能輕鬆遠端遙控，朝向提供消費者更便利的生活。另亦強化車用影音系統研發及土地資產活化，讓公司在面對多變的外在環境下仍可穩健、正向成長，以期回報各位股東的支持。茲將 110 年度之經營成果及 111 年度之營運展望報告如下：

(一)110 年度集團營業報告書

1. 營業收支及營業計劃實施成果：

本公司民國 110 年度集團合併營業收入淨額為新台幣 1,535,992 仟元，較民國 109 年度集團合併營業收入新台幣 1,280,877 仟元成長 20%；另民國 110 年度之合併營業淨利為新台幣 15,342 仟元，合併稅後淨利為新台幣 209,601 仟元。

集團合併營業收支情形

單位：新台幣仟元

項 目	110 年度	109 年度
營業收入	1,535,992	1,280,877
營業成本	1,191,520	980,541
營業毛利	344,472	300,336
營業費用	329,130	256,275
營業淨利益	15,342	44,061
稅前淨(損)益	59,217	73,981
稅後淨(損)益	209,601	43,498
母公司業主淨利	208,540	46,096

2. 財務收支及獲利能力分析

項 目		110 年度	109 年度	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	34.98%	29.53%	
	長期資金占固定資產比率	2,073.77%	1,593.65%	
償債 能力 (%)	流動比率	224.11%	157.33%	
	速動比率	145.01%	116.22%	
	利息保障倍數	7.80	8.06	
獲利 能力 分析 (%)	資產報酬率	5.37%	1.39%	
	股東權益報酬率	7.69%	1.65%	
	占實收 資本比率	營業利益	0.55%	1.59%
		稅前純益	2.14%	2.67%
	純益率	13.65%	3.40%	
稅後每股盈餘(虧損)	0.75 元	0.17 元		

(二) 111 年度營運計劃

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

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

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

營運分為三大經營體系：

- (1) 車用電子製造事業體系：研發、生產製造、銷售車用影音娛樂產品(如車載組合中控儀錶、車載中控多媒體合儀錶組合)，除不斷提升研發能力及新產品開發外，如何深化既有客戶長期合作關係以增加訂單。
- (2) 品牌經營及服務事業體系：延續「用心發現，盡享台灣之美」為主軸，提升品牌行銷力及信任度，持續開發 AI 智能家電產品，如聲控家電產品等。強化售後服務及物流配送的滿意度，以提供消費者在品質及服務方面更佳化之消費體驗。
- (3) 資產活化事業體系：在 111 年處分江西吉安華憶科技股權，為母公司注入一定獲利。另上海子公司為提供國際化之倉儲設備及優質環境，高出租率每年可為集團創造穩定的獲利。預計海外台商繼續回流，憶聲集團總部舊址規畫興建二棟全新廠辦大樓，目前都按計畫進行，對於未來營運成長動能可期。

(三)集團未來發展策略：

1. 品牌經營:不斷提供值得客戶信賴和實惠的商品及服務，應用智能科技讓產品更好用及服務更即時，讓生活更美好。亦透過產品、物流及售後服務讓消費者有更好體驗。產品方面，透過硬體互通和雲端互通相結合打造智能設備互聯互通的智能家電生態鏈，未來家電產品將全面進入智能、節能時代，讓人類生活變得更加便捷舒適及健康。
2. 車用電子:
隨著露營車及遊艇旅遊休閒的普及，深化研發及與既有客戶合作關係，提供最佳製造開發支援，本公司在中國及東南亞都有生產基地，可避免中美貿易戰關稅之影響，建立短練供應鏈，亦可提供中國及歐美市場客戶所需。
3. 資產活化:將桃園中壢總部規劃為北台灣地區集結研發、創意、人工智慧(A. I.)、物聯網(IOT)、大數據(Big Data)，並匯聚研發、展銷、客流為一體的「新型態工業 4.0」產業園區。並朝向綠建築，智慧建築努力。
4. 展望未來仍將致力於集團三大體系資源整合，強化營運體質及品牌競爭力提升；經營管理方面重視人才的引入與培養，持續創造集團的企業文化跟價值，落實企業永續經營。
5. 數位轉型及 ESG 落實: 資訊系統持續優化及流程數位化以提升效率。另強化環境保護、社會責任及公司治理規範。

(四)面對外部競爭、法規環境及總體經營環境之影響

1. 在外部環境遽變中，雖新冠疫情持續及通貨膨脹影響，本公司仍秉持「專、簡、賺」經營策略，專心經營與本業相關之產業發展力行組織扁平化，強化速度並能迅速的貼近市場需求，利用「專」和「簡」集中資源在有利的市場及既有的客戶的深耕，創造價值，追求利潤。
2. 法規環境：有鑑於中美貿易戰持續發展，台商回流投資需求大增，配合政府產業政策，響應工業區更新立體化發展方案，建立中壢智匯科技園區，成為中壢工業區轉型示範及地標。另亦會強化環境保護、社會責任及公司治理的深化。
3. 總體經營環境：
 - (1)雖有疫情及通貨膨脹影響，但本公司生產基地分散及積極完善內需通路，雖有不利因素，但仍會持續推動數位轉型及客戶關係的深化，以期創造佳績。：
 - (2)歌林家電本業、車用電子加上活化資產成為營運三大重心，家電業提供消費者簡單、好用及快樂的生活。車用電子過去有國際大廠代工經驗，且在馬來西亞具有生產據點，且本公司產品具有產品週期長的利基型特性，在中美貿易戰持續進行下，本公司將更具有競爭優勢。
 - (3)持續資產活化，在上海有建立現代化倉儲服務，在深圳土地在機場大灣區，中壢總部亦發展智匯科技園區。

敬祝

各位

身體健康

憶聲電子股份有限公司

董事長：彭亭玉



經理人：彭亭玉



會計主管：黃春蘭



貳、公司簡介

2-1、公司簡介

(一)設立日期：民國 65 年 7 月 21 日

總公司之地址及電話

總公司：桃園市中壢區中園路 198 號

電話：(03)451-5494

(二)公司沿革

民國六十五年：奉經濟部核准正式成立，資本額 250 萬。

開發成功時鐘收音機 ACN-001，並首批生產壹萬台出口至澳洲。

民國六十六年：股東會通過增資至 500 萬元。

頒佈公司精神為：真誠、和諧、進取、行動、創新。

民國六十七年：購台北辦公室，位於基隆路一段惠寶大樓。

增資至 750 萬元。

民國六十八年：一廠(影視廠)落成，建地 1009 坪。

股東會通過增資 450 萬元，資本額達 1,200 萬。

民國六十九年：資本額增資達 1,800 萬元。

十二月保稅工廠核准設立，年底接管。

民國七十年：資本額增至 2,800 萬元。

開發手提音響組合，使產品層次邁入另一領域。

民國七十一年：資本額增至 4,500 萬元。

購入機板自動插件機 2 台，為自動化之開始。

接受德律風根委託產製高級音響，提升本公司品質形象。

民國七十二年：開發多功能無線電話機。

民國七十三年：增資至 6,000 萬元。

大力拓展內銷業務，積極建立自有品牌。

民國七十四年：領先成功開發雙卡音響。

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

民國七十五年：資本額增至 8,000 萬元。

迷你電視機極受歡迎，並成功打入美國市場，且進軍歐陸。

民國七十六年：增資至 1.34 億元。

黑白電視在歐洲市場大放異彩。

成功開發 6 吋彩色小電視。

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

民國七十七年：增資至 1.84 億。

轉投資馬來西亞，成立憶聲工業(馬)有限公司。

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

購入 SMT 表面黏著機，以生產高精密，輕薄短小產品。

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

接受 SONY 委託生產迷你電視收音機十萬台。

成功開發 8mmVCR 彩色電視組合。

購入民權東路 67 號 4 樓辦公大樓。

民國七十九年：增資至 3.5 億公開發行。

成功開發 14 吋 Super VGA 彩色電腦顯示器。

領先開發生產手提彩色電視放影機組合，並成功行銷全球。

民國八十年：營收大幅成長達 18 億元，突破 15 年來之記錄。

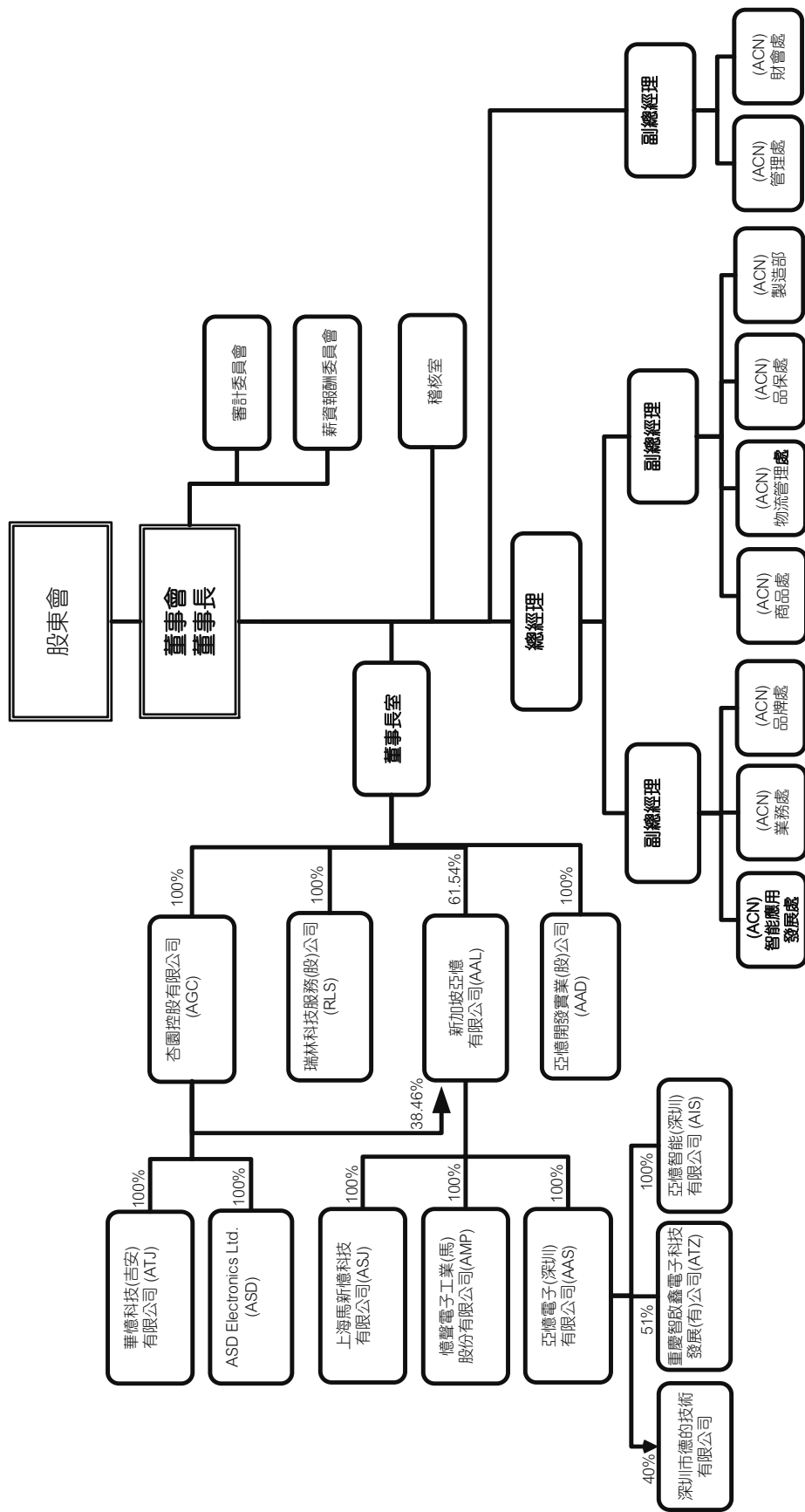
- 領先開發完成 10 吋彩色電腦監視器。
- 民國八十一年：營收成長再創高達 21.9 億元。
轉投資美國憶聲有限公司美元 80 萬。
開發完成 10 吋 Super VGA 彩色電腦顯示器。
- 民國八十二年：開發完成 4 吋液晶電視機及 15 吋、17 吋彩色電腦監視器。
轉投資香港華憶(集團)有限公司，並委託該公司間接投資深圳憶聲電子有限公司。
增資美國憶聲有限公司，使持股增為 100%。
營收創新高達 25 億元。
辦理盈餘及公積轉增資，使資本額達伍億零肆佰零參萬元。
影視廠榮獲 ISO-9002 認證登錄。
- 民國八十三年：辦理盈餘及公積轉增資，使資本額達伍億捌仟參佰萬元。
獲經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

- 成立台灣營運總部正式啟用。
轉投資馬來西亞憶聲在新加坡以亞憶控股公司正式掛牌上市。
榮獲天下雜誌營運績效 50 強，憶聲排 47 名。
- 民國九十四年: 集團營收達到 NT\$175 億，獲利 NT\$9.4 億。
導入 ERP 系統運作。
成立憶聲文物館。榮獲天下雜誌成長最快 50 家，憶聲排 22 名。
- 民國九十五年: 憶聲 30 週年慶，珍惜擁有，與時俱進。
研發新產品陸續推出搶攻市場。
榮獲天下雜誌 1000 大製造業，排名 188 名。
- 民國九十六年: 榮獲 300 大集團營收淨額排名 171 名。
榮獲 BBY 年度傑出供應商獎。
投資興建江西省吉安市廠房。
- 民國九十七年: 完成興建江西省吉安市華憶(吉安)科技廠房並投入產銷。
研發 DPF_PCR 新產品搶攻市場。
榮獲天下雜誌 1000 大製造業，排名 241 名。
- 民國九十八年: 投資真光及台灣倍適得電器 3C 連鎖經營，進軍 3C 通路。
建構中國大陸內銷市場。
轉型技術服務業。
- 民國九十九年: 亞憶電子，五週年慶、新廠喬遷，邁向一個新的里程。
榮獲天下雜誌 1000 大製造業，排名 243 名。
亞憶電子投資德的科技(深圳)有限公司。
- 民國一百零一年: 憶聲電子，三十五週年慶、轉戰通路，要做 BEST。
推出「華人語言、文化學習」的平板電腦辭典。
- 民國一百零二年: 收購倍適得電器通路公司，日方之股份，主導經營，並標購 Kolin 品牌及售後服務維修公司(瑞林科技)建構台灣技術服務業一條龍形成。
- 民國一百零三年: 上海馬新憶轉型倉儲服務業以應大陸倉儲需求；上海華憶科技有限公司更名為上海憶歌商貿有限公司經營大陸網銷以品牌歌林 Kolin 正進軍大陸市場，在大陸第三大網購平台「易迅網」鋪設新品。
- 民國一百零四年: 本公司榮獲第八屆桃園縣績優企業卓越獎。
倍適得電器股份有限公司榮獲 103 年推廣節能產品暨節能績優廠商乙組第一名。
- 民國一百零五年: ACTION ASIA LIMITED 從新加坡股市退出。
- 民國一百零六年: 講營利, 調結構, 活化資產, 致力股價合理化之中期經營策略方針之實現
開花結果, 終結五年虧損, 轉業有成, 到年底股價已達每股淨值水平。
- 民國一百零七年: 12 月 25 日子公司倍適得電器股份有限公司董事會決議結束營業。
歌林品牌與台灣重工三菱集團建立戰略夥伴關係。
亞憶電子(深圳)有限公司重啟車載多媒體影音產品生產製造。
- 民國一百零八年: 亞憶電子(深圳)有限公司組建亞憶智能(深圳)有限公司研發團隊。
購併重慶智啟鑫電子科技發展有限公司 51% 股權。
台灣總公司配合土地開發董事會通過成立「亞憶開發實業股份有限公司」
- 民國一百零九年: 「亞憶開發」12 月 8 日舉行『憶聲智匯科技園區』開工典禮，啟動桃園中壢總部打造工業 4.0 產業園區。
亞憶電子(深圳)有限公司榮獲 2019 年傑出大陸台商獎。
- 民國一百一十年: 正式推出 AIOT 智慧家電產品，領先業界推出聲控智能咖啡機
- 民國一百一十一年: 出售華憶科技(吉安)有限公司 100% 股權轉讓。
處分重慶智啟鑫電子發展有限公司 51% 股權。

參、公司治理報告

3-1、(1).組織系統

2021 憶聲集團系統組織圖



3-1-2、 (2)各主要部門所營業務：

部門名稱	組織功能
稽核室	1.集團稽核計劃執行及管理。 2.公司治理、法令規章遵循。 3.內控內稽。
董事長室	1.集團資源整合與經營績效達成。 2.大數據分析應用及有關科技引進。 3.公司形象及其(代理)品牌發展策略及經營管理。 4.集團四開發及重大專案企劃與推動。 5.集團重大風險控管。
財會處	1.會計事務作業、資金籌措及有效運用。 2.放帳風險控管。 3.集團重訊公告法遵及股務事項管理。 4.會計師聯繫及問題處理。
管理處	1.企業文化傳承與制度規章維持。 2.人力資源發展策略及有關事務推動管理。 3.環安衛與資產運用管理。 4.法律風險預防、專利與智慧財產權維護。 5.地方公共關係維持與經營。
業務處	1.同業競品情報收集。 2.營收目標達成及帳款回收。 3.通路開拓與客戶關係維護。 4.客戶銷售及需求計畫管理。
智能應用發展處	1.建立與發展家電商品智能化。 2.智能商品應用平台建置與管理、售後服務。 3.智能應用教育訓練規畫統籌。 4.營運系統應用平台建置與管理。 5.資訊系統建置、維護與管理。
品牌處	1.品牌商品宣傳規畫及推動。 2.整合行銷工具與露出品質提升。 3.媒體關係建立、維護、新聞持續發佈。 4.集團及旗下品牌知名度擴大，異業合作
製造部	1.產品組裝、測試、調整。 2.完善生產作業流程與技術。 3.控制製程，確保產品交期與品質。
品保處	1.供應廠商評鑑與及派員現場監察輔導。 2.商品符合銷售地安規與有關驗證申請。 3.自營及專案商品出貨前、中及售後品質確保。 4.商品首批上市販售起品質監控。售後市場品質訪查與抽檢。 5.客訴及重大品質問題的第一時間補救、原因診斷及預防措施追蹤執行。 6.商品終端客戶滿意度監測與管理。 7.退回商品之分類與整新處理。
物流管理部	1.倉儲物流作業管理、存貨管控及福利品整新處理協辦。 2.商品料號審查、虛擬通路鑑賞期退貨處理 3.出貨作業與審查、帳務債權管理。 4.業務及經銷獎勵計算、商品銷存異常追蹤。

部門名稱	組織功能
商品處	1.同業競品情報收集與戰術規劃。 2.商品引進採購控管與成本分析。 3.商品行銷策略、訂價策略擬訂。 4.商品編碼準則制定與管理

3-2、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

3-2-1、董事資料(1)

111年4月26日

單位：股；%

職稱 (註1)	國籍 或註 冊地	姓名	性別 /年齡 (註2)	選(就) 日期	任期	初次選任 日期 (註3)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷 (註4)	目前兼任本公司及其他公司 之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人		備註 註5	
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名		關係
董事長	中華民國	彭亭玉	女 (50-60)	1090615	三年	880614	4,045,451	1.26	4,331,983	1.56	—	—	—	—	美國南加州大學 企管碩士 1. 憶聲電子(股) 公司總經理 2. 台灣區電機電 子工業同業公 會業務顧問 3. 資承新世代企 業家慈善協會 理事	1. 憶聲電子股份有限 公司總經理 2. 憶聲電子工業(馬) (股)公司董事長 3. ASD ELECTRONICS LIMITED 董事長 4. 亞憶電子(深圳)有限 公司董事長 5. 瑞林科技服務(股) 公司董事 6. 上海馬新憶科技(有) 限公司董事 7. ALMOND GARDEN CORP. 董事 8. ACTION ASIA LIMITED. 董事	董事	彭君平	父女	無
董事	中華民國	彭君平	男 (70-80)	1090615	三年	651217	17,798,895	5.53	20,683,303	7.46	5,187,000	1.87	—	—	淡江大學 1. 交通銀行 2. 臺北國稅局 3. 憶聲電子(股) 公司董事長	1. 憶聲電子股份有限公 司總裁 2. 上海馬新憶科技有限 公司董事長 3. 華憶建設股份有限公 司董事長 4. ALMOND GARDEN CORP. 董事長 5. 憶聲電子工業(馬) (股)公司董事 6. 亞憶電子(深圳)有限 公司董事	董事	彭亭玉	父女	無
董事	中華民國	劉秋其	男 (60-70)	1090615	三年	1000624	2,098,249	0.76	3,136,000	1.11	38,000	0.03	—	—	成功高級工商職業 學校畢業 英歌科技有限公司 董事長	1. 英歌科技有限公司董事長 2. 瑞林科技服務(股)公 司董事 3. 亞憶電子(深圳)有限公 司監事				

職稱 (註1)	國籍 或註 冊地	姓名	性別 /年齡 (註2)	選(就) 日期	任期	初次選任 日期 (註3)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷 (註4)	目前兼任本公司及其他公司 之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人		備註 註5
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	
董事	中華民國	趙登榜	男 (70-80)	1090615	三年	880614	1,357,820	0.44	1,442,820	0.52	0	-	-	-	淡江大學 1. 三愛電子(股) 公司 2. 憶聲電子股份 有限公司董事 長	1. 瑞林科技服務(股)公 司董事長 2. 華憶建設有限公司 董事 4. ASD ELECTRONICS LIMITED 董事 5. 憶聲電子工業(馬)(股) 公司董事 6. 上海馬新憶科技有限 公司董事 7. ALMOND GARDEN CORP. 董事 8. ACTION ASIA LIMITED. 董事	無	無	無
董事	中華民國	溫玉美	女 (60-70)	1090615	三年	1090615	2,261,000	0.82	2,261,000	0.82	0	-	-	-	1. 政大高級企業 管理班 2. 台北商專企業 管理 3. 第一金證券資深 經理 4. 桃園證券財務 經理	1. 有元來有限公司董事長 2. 大盛投資股份有限公司 董事長 3. 華憶科技(吉安)有限公司 董事 4. 亞憶電子(深圳)有限公司 董事	無	無	無
董事	中華民國	彭秀雲	女 (60-70)	1090615	三年	1090615	1,120,000	0.40	1,120,000	0.40	170,158	0.06	-	-	1. 美國西太平洋大 學工商管理學系 2. 上海市台灣同胞 協會理事、嘉定區 副主委	1. 上海馬新憶科技有限 公司總經理 2. 華憶科技(吉安)有限公司 董事兼副總經理	無	無	無
董事	中華民國	許文堂	男 (50-60)	1090615	三年	1060615	1,000,000	0.36	1,003,000	0.36	2,000	-	-	-	政治大學 EMBA 中興大學合作經濟 系 睿陸電子股份有限 公司副總經理 憶聲電子(股)公司 總經理	憶聲電子股份有限公司董事	無	無	無

職稱 (註1)	國籍 或註 冊地	姓名	性別 /年齡 (註2)	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期 (註3)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年 子女現在持 有股份		利用有 他人 名義 持有 股份		主要經(學)歷 (註4)	目前兼任本公司及其他公司 之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人		備註 (註 5)	
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名		關係
法人 董事	中 華 民 國	新泉園投 資股份有 限公司		1090615	三年	1090615	1,000,000	0.36	1,000,000	0.36	-	-	-	-						
董事	中 華 民 國	代表人 蔡金萬	男 (40-50)	1090615	三年	1090615	0	0.00	0	0.00	-	-	-	-	1. 美國萊諾大學企業管理 學系 2. 國立空中大學管理與資訊 管理系講師 3. 財團法人高雄市三洋維士 比集團教育基金會董事長	1. 新泉園投資股份有限公司 董事長 2. 晶宇生物科技實業股份有限 公司獨立董事 3. 台灣科學園區科學工業同 業公會監事				
獨立 董事	中 華 民 國	湯鵬縉	男 (50-60)	1090615	三年	1090915	-	-	-	0.00	0	-	-	-	1. 國立中興大學會計系 2. 會計師及格 3. 惠眾會計師事務所經理 同協電子稽核兼經理	1. 威宏控股股份有限公司 獨立董事 2. 基龍米克斯生物科技 股份有限公司獨立董事 3. 王座國際餐飲股份有限 公司獨立董事				
獨立 董事	中 華 民 國	閔桂鈴	女 (50-60)	1090615	三年	1060615	-	-	-	-	-	-	-	-	1. 國立台灣科技大學財務金 融碩士 2. 鍊德科技(股)限公司協理。	1. 寒舍餐旅管理顧問(股)公司 副總經理 2. 熱映光電股份有限公司監察 人				
獨立 董事	中 華 民 國	顏宗明	男 (50-60)	1090615	三年	1090615	-	-	-	5,587	0.00	-	-	-	1. 東吳大學商用數學系、經濟 研究所碩士 美國賓州大學華盛頓學院 財務系博士課程進修 行政院國科新竹工業園區 管理局局長兼新竹生物醫 學園區計畫辦公室主任。 2. 兆豐票券金融股份有限 公司董事 3. 私立玄奘大學企業管理學 系兼任客座教授、國立交 通大學科學所兼任副教授 4. 亞洲科學園區協會執行 理事、顧問 (ASPA) 5. 世界科學園區協會國際 理事 (IASP)	1. 牧德科技股份有限 公司獨立董事 2. 盈正豫順電子股份有限公 司監察人 3. 漢科系統科技股份有限公 司高級顧問 4. 私立新竹光復高級中學 董事				

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

註2：請列示實際年齡，並得採區間方式表達，如41~50歲、51~60歲。

註3：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註4：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註5：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

原因	合理性及必要性	因應措施
● 產業資歷完整	● 對客戶熟悉度佳	● 積極培養專業經理人
● 了解產業市場	● 對產業市場變化能充分掌握	
● 具領導能力	● 具企業整體規劃能力	
● 家族傳承	● 培養接班團隊	
	● 家族企業間傳承的橋樑	

3-2-2、法人股東

表一：法人股東之主要股東

111年04月26日

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

註1：董事監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

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

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

3-2-3、主要股東為法人者其主要股東：無。

3-2-4、董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

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

條件 姓名	專業資格與經驗(註1)	獨立性情形 (註2)	兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數
溫玉美 (董事)	<ul style="list-style-type: none"> ●具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗；且未有公司法第30條各款情事。 ●學經歷：政大高級企業管理班、台北商專企業管理 ●歷任第一金證券資深協理、第一金投信通路部全省主管資深協理、桃園財務經理 ●現任有元來有限公司、大盛投資(股)公司董事長、亞憶電子(深圳)有限公司董事。 	(不適用)	無
彭秀雲 (董事)	<ul style="list-style-type: none"> ●具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗；且未有公司法第30條各款情事。 ●學經歷：美國西太平洋大學工商管理學系 ●歷任：上海市台灣同胞協會理事、嘉定區副主委及婦聯會會長、亞憶電子(深圳)有限公司董事。 ●現任：上海馬新憶科技有限公司總經理兼任本公司副總經理。 	(不適用)	無
新泉園投資有限公司代表人： 蔡金萬 (董事)	<ul style="list-style-type: none"> ●具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗；且未有公司法第30條各款情事。 ●學經歷：美國賽基諾大學企業管理學系 國立空中大學管理與資訊管理系講師 財團法人高雄市三洋維士比集團教育基金會董事長 ●現任新泉園投資股份有限公司董事長、晶宇生物科技股份有限公司董事、臺灣科學園區科學工業同業公會監事。 	(不適用)	無
許文堂 (董事)	<ul style="list-style-type: none"> ●具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗；且未有公司法第30條各款情事。 ●學經歷 政治大學 EMBA 中興大學合作經濟系 睿陞電子股份有限公司副總經理 憶聲電子(股)公司總經理 亞憶電子(深圳)有限公司、 亞憶智能(深圳)有限公司董事長 睿陞電子股份有限公司副總經理 台灣理研工業(股)董事長特助兼財務協理 傳山投信(股)公司企劃部經理。 	(不適用)	無

條件 姓名	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形 (註 2)	兼任其他公司 開發行公司 獨立董事家 數
湯鵬縉 (獨立董事)	<ul style="list-style-type: none"> ●具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗；且未有公司法第 30 條各款情事。 ●學經歷： 會計師國家考試及格 曾任惠眾會計師事務所經理 健賜聯合會計師事務所會計師 同協電子稽核經理兼發言人。 ●現任：威宏控股(股)公司獨董、基龍米克斯生物科技(股)公司獨董、王座國際餐飲(股)公司獨董。 	<p>本公司獨立董事，符合獨立性情形。</p> <ul style="list-style-type: none"> ●獨立董事本人、配偶、二等親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有本公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 ●最近二年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形。 	三家
閔桂鈴 (獨立董事)	<ul style="list-style-type: none"> ●具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗；且未有公司法第 30 條各款情事。 ●現任寒舍餐旅管理顧問(股)公司副總經理。 ●歷任景發科技顧問(股)公司協理、鍊德科技有限公司經理、上詮光纖通信股份有限公司及宏揚科技股份有限公司監察人。 ●寒舍餐旅管理顧問(股)公司副總經理。 ●熱映光電股份有限公司監察人。 	<p>本公司獨立董事，符合獨立性情形。</p> <ul style="list-style-type: none"> ●獨立董事本人及其配偶、期二等親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有本公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 ●最近二年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形 	
顏宗明 (獨立董事)	<ul style="list-style-type: none"> ●具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗；且未有公司法第 30 條各款情事。 ●歷任行政院國科新竹工業園區管理局局長兼新竹生物醫學園區計畫辦公室主任、兆豐票券金融股份有限公司董事、私立玄奘大學企業管理系客座教授、國立交通大學科管系所兼任副教授、亞洲科學園區協會執行理事、顧問、世界科學園區協會國際理事。 ●現任 牧得科技股份有限公司獨立董事、盈正豫順電子股份有限公司監察人、漢科系統科技股份有限公司高級顧問、私立新竹光復 高級中學董事 	<p>本公司獨立董事，符合獨立性情形。</p> <ul style="list-style-type: none"> ●獨立董事本人及其配偶、期二等親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有本公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 ●最近二年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形 	一家

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

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

註3:揭露方式請參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站之最佳實務參考範例。

3-2-5、董事會多元化及獨立性

(一)董事會多元化:敘明董事會之多元化政策、目標即達成情形。

本公司依「公司治理實務守則」規定董事會成員組成擬訂多元化方針並落實執行,個別董事落實董事會多元化執行情形:依公司營運及董事專長,分組如下:

- (1)經營管理、領導決策組董事:董事長彭亭玉、董事彭君平、趙登榜、許文堂、劉秋其、溫玉美、彭秀雲、蔡金萬等,每月召開經營委員會,針對營運成果與績效討論改善對策,做成記錄並追蹤改善情形。
- (2)產業知識及財務會計組董事:董事長彭亭玉、董事彭君平、趙登榜、許文堂、劉秋其、溫玉美、彭秀雲等。
- (3)資產活化成立推動小組,由彭君平董事領導,成員有趙登榜、溫玉美、蔡金萬等組成推動小組,整合集團資產統籌運規畫,每月檢討推動情形。
- (4)獨立董事湯鵬縉具有會計師執照、閔桂鈴及顏宗明具經濟、財務理財、產業經驗與專長(其中一為位女性)組成薪資報酬委員會及審計委員會
- (5)本公司於109年11月董事會通過「績效評估辦法」,並選出公司治理主管自109年起每年定期進行董事績效評估,評估結果在每年3月再提報董事會,並運用於「董事及功能委員會薪酬給付辦法」參可考

(二)董事會多元化達成情形。

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

多元化核心項目		性別	年資	經營管理	領導決策	產業知識	財務會計	法律
董事	彭亭玉	女	22	✓	✓	✓	✓	✓
董事	彭君平	男	46	✓	✓	✓	✓	✓
董事	趙登榜	男	22	✓	✓	✓	✓	✓
董事	劉秋其	男	11	✓	✓	✓	✓	✓
董事	溫玉美	女	2	✓	✓	✓	✓	✓
董事	彭秀雲	女	2	✓	✓	✓	✓	
董事	新泉園投資有限公司代表人蔡金萬	男	2	✓	✓	✓		✓
董事	許文堂	男	2	✓	✓	✓	✓	
獨立董事	湯鵬縉	男	2	✓		✓	✓	✓
獨立董事	閔桂鈴	女	5	✓		✓	✓	✓
獨立董事	顏宗明	男	2	✓		✓		✓

3-2-6、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

111年04月26日
單位：股；%

職稱 (註1)	國籍 或 註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷(註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		備註 註3
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	
總經理	中華民國	彭亭玉	女	111.03.29	4,331,983	1.56	—	—	—	—	美國南加州大學 企管碩士 1. 憶聲電子(股)公司總經理 2. 台灣區電機電子工業同業公會 3. 資承新世代企業家慈善協會理事	1. 憶聲電子股份有限公司總經理 2. 憶聲電子工業(馬)公司董事長 3. ASD ELECTRONICS LIMITED 董事長 4. 亞憶電子(深圳)有限公司董事長 5. 瑞林科技服務(股)公司董事 6. 上海馬新德科技(有)公司董事 7. ALMOND GARDEN CORP. 董事 8. ACTION ASIA LIMITED. 董事	無	無	無
副總經理	中華民國	彭柏彰	男	105.01.26	—	—	—	—	—	—	1. Pepperdine University BMA 加州、美國。 2. 上海交通大學 EMBA 上海中國 3. 華德科技(深圳)有限公司總經理	1. 上海馬新德科技股份有限公司董事兼總經理 2. 華德建設股份有限公司董事	無	無	無
副總經理	中華民國	周惠玉	女	111.05.03	—	—	—	—	—	—	1. 東吳大學法律系在職專班(撰寫論文中) 2. 成功大學會計學系 3. 震大建設(股)公司執行長 4. 日勝生活科技(股)公司副總經理	旭暉應用材料股份有限公司 獨立董事 金鼎聯合科技纖維股份有限公司 獨立 董事。	無	無	無
公司治理主 管	中華民國	陳寧茵	女	110.01.01	—	—	—	—	—	—	台北大學公共行政學系	憶聲電子股份有限公司董事會秘書	無	無	無
會計主管	中華民國	黃春蘭	女	110.08.12	13,499	—	—	—	—	—	1. 逢甲大學合經系畢業、中原大學會計系在職 專班進修。 2. 憶聲電子(股)公司財會資深管理師	無	無	無	無

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

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

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

原因

- 產資歷完整
- 了解產業市場
- 具領導能力
- 家族傳承

合理性及必要性

- 對客戶熟悉度佳
- 對產業市場變化能充分掌握
- 具企業整體規劃能力
- 培養接班團隊
- 家族企業間傳承的橋樑

因應措施

- 積極培養專業經理人

3-3、董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

3-3-1、一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註10)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註11)							
		報酬(A)(註2)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)		A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(註10)			本公司	本公司					
		本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	財務報告內所有公司(註8)	本公司	本公司				本公司	本公司			
董事長	彭亭玉	0	0	0	433	433	180	493	0.29%	0.44%	2,620	4,263	0	0	0	0	1.55%	2.49%	無
董事	彭君平	0	0	0	207	207	160	354	0.18%	0.27%	943	3,670	0	0	0	0	0.63%	2.29%	無
董事	趙登榜	0	0	0	395	395	140	406	0.26%	0.38%	0	1,638	0	0	0	0	0.26%	1.17%	無
董事	許文堂	0	0	0	207	207	95	158	0.14%	0.18%	1,857	3,085	0	114	0	150	1.09%	1.73%	無
董事	劉秋其	0	0	0	207	207	110	162	0.15%	0.18%	0	0	0	0	0	0	0.15%	0.18%	無
董事	溫玉美	0	0	0	113	113	135	187	0.12%	0.14%	0	0	0	0	0	0	0.12%	0.14%	無
董事	彭秀雲	0	0	0	113	113	110	175	0.11%	0.14%	398	1,474	0	0	0	300	0.30%	0.99%	無
董事	新泉園投資股份有限公司代表人蔡金萬	0	0	0	113	113	120	120	0.11%	0.11%	0	0	0	0	0	0	0.11%	0.11%	無
董事(獨)	湯鵬緝(獨)	400	400	0	0	0	110	110	0.24%	0.24%	0	0	0	0	0	0	0.24%	0.24%	無
董事(獨)	閔桂鈺(獨)	400	400	0	0	0	105	105	0.24%	0.24%	0	0	0	0	0	0	0.24%	0.24%	無
董事(獨)	顏宗明(獨)	400	400	0	0	0	110	110	0.24%	0.24%	0	0	0	0	0	0	0.24%	0.24%	無

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

註2:除上表揭露外,最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金:無。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9)	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9)
低於 1,000,000 元	彭亭玉/趙登榜/許文堂/劉秋其/新泉園投資(有)公司代表蔡金萬/溫玉美/彭秀雲/湯鵬縉/顏宗明	彭亭玉/彭君平/趙登榜/許文堂/劉秋其/新泉園投資(有)公司代表蔡金萬/溫玉美/彭秀雲/湯鵬縉/顏宗明	劉秋其/新泉園投資(有)公司代表蔡金萬/溫玉美/彭秀雲/湯鵬縉/顏宗明/趙登榜	新泉園投資(有)公司代表蔡金萬/溫玉美/湯鵬縉/顏宗明
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)			彭君平	
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)			彭亭玉/許文堂	趙登榜/彭秀雲
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)				彭君平/許文堂
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)				彭亭玉
總計	11 人(內含 1 位法人)	11 人(內含 1 位法人)	11 人(內含 1 位法人)	11 人(內含 1 位法人)

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

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

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

註3：徐指最近年度董事會通過過分之董事酬金總額。

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

註5：徐指最近年度董事兼任員工(包括總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

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

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

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

註10：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

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

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

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

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

3-3-2、監察人之酬金:本公司已成立審計委員會取消監察人制，故無監察人薪酬。

3-3-3、總經理及副總經理之酬金:

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金 (B)		獎金及特支 費等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)			A、B、C及D等 四項總額及占稅後 純益之例(%) (註8)		有無額 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註7)	
		本公司	財務報 告內有 公司 (註5)	本公司	財務報 告內有 公司 (註5)	本公司	財務報 告內所 有 公司 (註5)	本公司	本公司	本公司	財務報 告內所 有公司 (註6)			
總經理	彭亭玉													
副總經理	彭柏彰													
副總經理	周惠玉	2,548	3,502	0	0	0	0	115	0	413	0	1.28%	1.88%	無
公司治理 主管	陳寧茵													
會計主管	黃春蘭													

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

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註6)	財務報告內所有公司(註7)E
低於1,000,000元	彭亭玉/周惠玉/陳寧茵/黃春蘭	彭亭玉/周惠玉/陳寧茵/黃春蘭
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	彭柏彰	彭柏彰
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)		

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

註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

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

註4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今

年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

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

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

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

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

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

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

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

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

3-3-4、前五位酬金最高主管之酬金：

職稱	姓名	單位新台幣仟元												
		薪資(A) (註 2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等 等(C)(註 3)		員工酬勞金額(D) (註 4)			A、B、C 及 D 等四項總額及占 稅後純益之例 (%) (註 8)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註 7)	
		本 公 司	財 務 報 告 內 有 公 司 (註 5)	本 公 司	財 務 報 告 內 有 公 司 (註 5)	本 公 司	財 務 報 告 內 有 公 司 (註 5)	本 公 司	財 務 報 告 內 有 公 司 (註 5)	現 金 金 額	股 票 金 額	本 公 司		財 務 報 告 內 有 公 司 (註 5)
副總經理	彭柏彰	1,440	2,393	0	0	0	0	0	0	298	0	0.69%	1.29%	無
公司治理 主管	陳寧茵	869	869	0	0	0	0	65	0	65	0	0.45%	0.45%	無

註：經理人總經理亭玉、副總經理周惠玉、會計主管黃春蘭就任，未滿一年。

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

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註6)	財務報告內所有公司(註7)E
低於 1,000,000 元	陳寧茵	陳寧茵
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	彭柏彰	彭柏彰
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	無	無
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	無	無

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

註2：係填列最近年度前五位酬金最高主管之薪資、職務加給、離職金。

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

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

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

註6：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

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

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

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

3-3-5、本公司及合併報表所有公司於最近二年支付董事、總經理及副總經理酬金資訊：

1. 估稅後純益比例分析

單位：新台幣仟元

	110 年度		109 年度	
	本公司	合併公司	本公司	合併公司
董事酬金佔稅後純益比例	4.94%	9.83%	24.08%	46.13%
經理人酬金佔稅後純益比例	1.28%	1.88%	11.25%	16.65%

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

2. 給付酬金政策、標準及經營績效之關係

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

分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

111 年 4 月 26 日

單位：新台幣仟元

	職稱 (註 1)	姓名 (註 1)	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純 益之比例 (%)
經 理 人	總經理	彭亭玉	0	115	115	0.00%
	副總經理	彭柏彰				
	副總經理	周惠玉				
	公司治理主管	陳寧茵				
	會計主管	黃春蘭				

註 1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

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

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

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

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

3-4、公司治理運作情形

3-4-1、董事會運作情形

最近年度董事會開會 6 次(A)，董事監察人出席情形如下：

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

其他應記載事項：

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

(1) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

召開日期(期別)	議案內容及決議情形
110 年 3 月 29 日 110 年第 1 次董事會	<p>議案：</p> <p>1.轉投資公司「華憶科技(吉安)有限公司」股權轉讓案。</p> <p>2.本公司定期評估簽證會計師獨立性之情形。</p> <p>3.出售本公司持有公信電子(股)公司普通股股票案</p> <ul style="list-style-type: none"> • 獨立董事意見:無反對或保留意見。 • 公司對獨立董事意見之處理：不適用。 • 經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
110 年 5 月 12 日 110 年第 2 次董事會	<p>議案：</p> <p>1.本公司與本公司之子公司亞憶建設公司向關係人租賃取得不動產使用權資產案。</p> <p>2.變更簽證會計師案。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 獨立董事意見:無反對或保留意見。 • 公司對獨立董事意見之處理：不適用。 • 經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
110 年 8 月 12 日 110 年第 3 次董事會	<p>議案：</p> <p>1.本公司為子公司「亞憶電子(深圳)有限公司」背書保證案。</p> <p>2.110 年度會計師公費案。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 獨立董事意見:無反對或保留意見。 • 公司對獨立董事意見之處理：不適用。 • 經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

召開日期(期別)	議案內容及決議情形
110年11月11日 110年第5次董事會	議案: 1.修訂本公司「活化資產、創新價值獎勵辦法」案 2.修訂本公司「財務報表編製管理辦法」部分條文案。 3.修訂本公司「會計專業判斷、會計政策與估計變動之管理辦法」案。 4.本公司財務主管任用案。 •獨立董事意見:無反對或保留意見。 •公司對獨立董事意見之處理:不適用。 •經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

註:公司110年每次董事會皆至少一席獨立董事親自出席。

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

二、董事利害關係議案迴避之執行情形,應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形:

110年5月12日董事會:

*議案內容:本公司與本公司之子公司亞憶建設公司向關係人租賃取得不動產使用權資產案。

- 利益迴避董事:董事溫玉美及獨董閔桂鈴
- 利益迴避原因:向關係人租賃取得不動產使用權資產之出租人為關係人
- 參與表決情形:上述董事迴避此案討論與決議。

三、本公司董事會自我評鑑之執行情形:

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容	評估結果
每年執行一次	110/01/01至 110/12/31之 績效評估	董事會	董事 會內 部自 評	1. 對公司營運之參與程度 2. 提升董事會決策品質 3. 董事會組成與結構 4. 董事之選任及持續進修 5. 內部控制 6. 其他	良好
每年執行一次	110/01/01至 110/12/31之 績效評估	董事會	個別 董事 成員 自評	1. 對公司目標與任務之掌握 2. 董事職責認知、對公司營運之參與程度。 3. 內部關係經營與溝通。 4. 董事之專業、持續進修。 5. 內部控制	良好

*評估結果提報於111年3月29日董事會

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

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

3-4-2、審計委員會運作情形:本公司於103年經董事會決議成立審計委員會，由3名獨立董事為審計委員會委員，運作情形:

最近年度審計委員會開會6次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數B	委託出席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】	備註
董事(獨)	湯鵬縉	6	-	100.00	1090615 選任
董事(獨)	閔桂鈴	6	-	100.00	1090615 選任
董事(獨)	顏宗明	6	-	100.00	1090615 選任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

1.證交法第14條之5所列事項。說明如下:

召開日期(期別)	議案內容
110年3月29日 第一次審計委員會	1.109年營業報告書及財務報表(含合併報表)審議案。 2.109年盈餘分配案。 3.109年內控聲明書決議案。 4.轉投資公司「華憶科技(吉安)有限公司」股權轉讓案。 5.出售公信電子(股)公司普通股股票案。 6.應收帳款、其他應收款、預付款項、存出保證金等逾期情形。 •獨立董事意見:無反對或保留意見。 •公司對獨立董事意見之處理:不適用。 •經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
110年5月12日 第二次審計委員會	1.本公司與本公司之子公司華憶建設(股)公司向關係人租賃取得不動產使用權資產案。 2.變更簽證會計師案。
110年8月15日 第三次審計委員會	1.本公司財會主管離職遞補案。 2.110年集團各子公司委任會計師事務所查核財報公費案。 3.本公司為子公司「亞憶電子(深圳)有限公司」背書保證案。 •獨立董事意見:無反對或保留意見。 •公司對獨立董事意見之處理:不適用。 •經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
110年11月11日 第四次審計委員會	1.修正「財務報表編製管理辦法」案。 2.修正「會計專案判斷、會計政策與估計變動之管理辦法」案。 3.111年度稽核計畫案。 4.本公司財務主管任用案。 •獨立董事意見:無反對或保留意見。 •公司對獨立董事意見之處理:不適用。 •經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

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

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

110年5月12日審計委員會：

*議案內容：本公司與子公司華憶建設(股)公司向關係人租賃取得不動產使用權資產案。

- 利益迴避董事：獨董閔桂鈴。
- 利益迴避原因：向關係人租賃取得不動產使用權資產之出租人為關係人。
- 參與表決情形：上述董事迴避此案討論與決議。

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

1.獨立董事與內部稽核主管溝通情形：

- (1)獨立董事每月審閱內部稽核作業及稽核追蹤內控改善進度與報告。
- (2)內部稽核每季於審計委員會向獨立董事進行業務報告，對於稽核業務執行情形及成效進行充分溝通，並就獨董關心議題詢答。溝通情形如下：

會議日期	性質與溝通主題內容	獨董建議
110年3月29日	109年第四季內部稽核業務執行情形報告。	獨立董事無意見且無建議。
110年5月12日	110年第一季內部稽核業務執行情形報告。	獨立董事無意見且無建議。
110年8月11日	110年第二季內部稽核業務執行情形報告。	獨立董事無意見且無建議。
110年11月11日	110年第三季內部稽核業務執行情形報告。	獨立董事無意見且無建議。

2.獨立董事與會計師溝通情形：

會議日期	性質與溝通主題內容	獨董建議
110年12月	會計師以意見調查方式發函給董事成員徵詢董事意見，董事回函會計師再依董事意見做相關議題，溝通公司治理與財報查核關鍵事項等。	獨立董事無意見且無建議。
111年3月29日	會計師年度財報查核依董事意見計畫執行，執行後、風險評估、關鍵事項查核後與董事成員溝通及公司治理相關議題討論。	獨立董事無意見且無建議。

3-4-3、公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	√		本公司為建立良好公司治理制度，除了遵守法令及章程之規定，暨與證券交易所所簽訂之契約及相關規範外公司治理遵守原則： 1. 建置有效的公司治理架構、保障股東權益、強化董事會職能、發揮審計委員會功能、遵重利害關係人權益、提升資訊透明度等。 2. 對於公司治理實務守則相關條款，如內部控制制度，子公司監理管理辦法、董事會議事規則等實務上均依照公司治理守則規範條款辦理，故與「上市上櫃公司治理實務守則」並無差異。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√	√	無重大差異
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	√		無重大差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因																					
	是	否																						
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V	<p>針對營運成果與績效討論改善對策，做成記錄並追蹤改善情形。</p> <p>2. 產業知識及財務會計組董事: 董事長彭亭玉、董事彭君平、趙登榜、許文堂、劉秋其、溫玉美、彭秀雲等</p> <p>3. 針對資產活化成立推動小組，由彭君平董事領導，成員有趙登榜、溫玉美、蔡金萬等組成推動小組，每月檢討推動情形。</p> <p>4. 獨立董事湯鵬鵬通過會計師考試及格、閔桂鈴及顏宗明具經濟、財務理財、產業等專長(其中一為位女性)</p> <p>5. 本公司董事會成員組成依「公司治理守則」重視性別平等且普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養；現況九名董事、3位獨立董事，員工身份1位佔比9%、女性成員佔比36%。</p>	無重大差異																					
	(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪酬及提名續任之參考？	V	<p>(一) 本公司已建立薪酬委員會及審計委員會，其他功能性委員會，公司目前尚未規劃，將視公司營運規模及需要考量設置。</p> <p>(二) 本公司於109年11月董事會通過「績效評估辦法」，並選出公司治理主管自109年起每年定期進行董事績效評估，評估結果在110年3月再提報董事會，並運用於「董事及功能委員會薪酬給付辦法」參考。</p> <p>(三) 本公司針對發證會計師獨立性每年定期評估並提審計委員會審議、董事會通過。111年3月29日針對資誠聯合會計師事務所評估項目如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>評估項目</th> <th>評估結果</th> <th>是否具獨立性</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1: 非為公司或關係企業之受僱人。</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>2: 非為公司或其關係企業之董事、監察人。</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>3: 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發股份總額百分之十以上或持股前十名之自然人股東</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>4: 非為1~3所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系親屬。</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>5: 非為直接持有公司已發股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> <tr> <td>6: 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事</td> <td>否</td> <td>是</td> </tr> </tbody> </table>	評估項目	評估結果	是否具獨立性	1: 非為公司或關係企業之受僱人。	否	是	2: 非為公司或其關係企業之董事、監察人。	否	是	3: 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發股份總額百分之十以上或持股前十名之自然人股東	否	是	4: 非為1~3所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系親屬。	否	是	5: 非為直接持有公司已發股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。	否	是	6: 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事	否	是
評估項目	評估結果	是否具獨立性																						
1: 非為公司或關係企業之受僱人。	否	是																						
2: 非為公司或其關係企業之董事、監察人。	否	是																						
3: 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發股份總額百分之十以上或持股前十名之自然人股東	否	是																						
4: 非為1~3所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系親屬。	否	是																						
5: 非為直接持有公司已發股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。	否	是																						
6: 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事	否	是																						
(四) 公司是否定期評估發證會計師獨立性？	V	<p>針對營運成果與績效討論改善對策，做成記錄並追蹤改善情形。</p> <p>2. 產業知識及財務會計組董事: 董事長彭亭玉、董事彭君平、趙登榜、許文堂、劉秋其、溫玉美、彭秀雲等</p> <p>3. 針對資產活化成立推動小組，由彭君平董事領導，成員有趙登榜、溫玉美、蔡金萬等組成推動小組，每月檢討推動情形。</p> <p>4. 獨立董事湯鵬鵬通過會計師考試及格、閔桂鈴及顏宗明具經濟、財務理財、產業等專長(其中一為位女性)</p> <p>5. 本公司董事會成員組成依「公司治理守則」重視性別平等且普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養；現況九名董事、3位獨立董事，員工身份1位佔比9%、女性成員佔比36%。</p>	無重大差異																					

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

評估項目	運作情形(註1)		與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？ (三)公司是否於會計年度終了兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V V V		無差異 無差異 無差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V	<p>1. 員工權益：本公司遵守勞動法規，相關員工之任免、調動、薪資、獎懲、教育訓練均按照公司內部管理制度，以保障員工權益。依法令規定成立職工福利委員會，實施退休金制度，並投保員工團體保險。</p> <p>2. 僱員關懷：本公司提供員工分紅、年終獎金等福利措施，並依勞基法及其他相關法規維護員工合法權益，提供員工申訴管道，訂定完善線上文管系統載明各項員工權利義務及福利項目定期檢討福利內容以維護員工權益。</p> <p>3. 投資者關係：提高營運透明度，力求資訊揭露之正確、完整及即時；重視公司治理，訂定並揭露公司治理相關守則；設有發言人制度，專責處理股東建議並保障股東平等，並於公司網站載明投資人信箱及發言人聯絡資訊，以維護企業與股東之良性和諧關係。</p> <p>4. 供應商關係：本公司訂有供應商管理辦法以確保供應商交期、品質及價格符合公司需求，使彼此間有良好關係。</p> <p>5. 利害關係人之權利：尊重智慧財產權，重視與顧客之關係，遵守法令規範。</p> <p>6. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：公司對於不同風險採取不同策</p>	無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>略，訂定各種內部規章，進行風險評估及管理。</p> <p>7. 客戶政策之執行情形；保持穩定良好關係。</p> <p>8. 公司為董事購買責任保險情形；自107年5月起公司為董事全體購買責任保險USD300萬，108、109年5月提升為USD500萬。</p>	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)第7屆公司治理評鑑(評鑑年度110年)本公司未得分項目改善情形說名如下：	已改善說明		
指標內容	是否改善		
公司是否同步發布英文重大訊息。	是	本公司自111年1月1日起公司發布中文重大訊息同時發布英文重大訊息。	
公司是否於股東常會開會30日前同步上傳英文版開會通知？	是	111年股東常會哀會通知書將依規定30日前同步上傳英文版。	

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

3-4-4、薪資報酬委員會組成、職責及運作情形：

111年04月26日

條件 身分別 姓名		專業資格與經驗 (註 2)	獨立性情形 (註 3)	兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數
獨立 董事	閔桂鈴 (召集人)	具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗，未有公司法第 30 條各款情事。 ●現任寒舍餐旅管理顧問(股)副總經理。 ●歷任景發科技顧問(股)公司協理、鍊德科技有限公司經理、上詮光纖通信股份有限公司及宏揚科技股份有限公司監察人。●	本公司獨立董事，符合獨立性情形。 ●獨立董事本人及其配偶、二等親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有本公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 ●最近二年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形	0
獨立 董事	湯鵬縉	●具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗，未有公司法第 30 條各款情事。 ●會計師國家考試及格 ●曾任惠眾會計師事務所經理及健暘聯合會計師事務所會計師 ●同協電子稽核經理兼發言人。	本公司獨立董事，符合獨立性情形。 ●獨立董事本人及其配偶、二等親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有本公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 ●最近二年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形	3
獨立 董事	顏宗明	●具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗，未有公司法第 30 條各款情事。 ●現任漢科系統科技股份有限公司高級顧問、私立新竹光復高級中學董事 ●歷任行政院國科新竹工業園區管理局局長兼新竹生物醫學園區計畫辦公室主任、兆豐票券金融股份有限公司董事、私立玄奘大學企業管理系客座教授、國立交通大學科管系所兼任副教授、亞洲科學園區協會執行理事、顧問、世界科學園區協會國際理事。	本公司獨立董事，符合獨立性情形。 ●獨立董事本人及其配偶、二等親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有本公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 ●最近二年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形	1

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

註2: 專業資格與經驗:敘明個別薪資報酬委員會之專業資格與經驗。

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

註4: 揭露方式請參閱台灣證券交易所公司治理中心網站之最佳實務參考範例。

薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

二、本屆委員任期：109年6月15日至112年6月14日，最近年度薪資報酬委員會開會4次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	閔桂鈴	4	0	100.00	109/06/15 選任
委員	湯鵬縉	4	0	100.00	109/06/15 選任
委員	顏宗明	4	0	100.00	109/06/15 選任

薪資報酬委員會110年度其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因):本公司無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理:本公司無此情形。

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

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

召開日期(期別)	議案內容
110年3月29日 第一次薪資報酬委員會	1.109年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 2.修訂員工酬勞實施辦法案 3.訂定經理人薪資酬勞辦法 4.子公司提報應收帳款收款後獎金專案申請。 5.子公司提報我私人員與三民營造議價有功獎勵案。 •獨立董事意見:無反對或保留意見。 •公司對薪資報酬委員會意見，經主席徵詢全體出席董事因引法源不適宜，請重提追認。

召開日期(期別)	議案內容
110年5月12日 第二次薪資報酬 委員會	1.董事酬勞分派數額審議案。 2.追認我司人員與三民營造議價有功獎勵」。 3.德的合建促進小組」目標達成專案獎勵案。
	<ul style="list-style-type: none"> •獨立董事意見:無反對或保留意見。 •公司對薪資報酬委員會意見，經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
110年8月12日 第三次薪資報酬 委員會	1. 本公司財會主管離職遞補任用案。 2. 重要子公司經理人任用薪酬案。 3. 109年度本公司及子公司員工酬勞經理人分配案。
	<ul style="list-style-type: none"> •獨立董事意見:無反對或保留意見。 •公司對薪資報酬委員會意見，經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
110年11月11日 第四次薪資報酬 委員會	1.修訂本公司「活化資產、創新價值獎勵辦法」。 2.「德的合建案促進小組」目標達成獎勵案。 3. 本公司及子公司經理人薪酬審議案。經理人彭亭玉總經理、歌林事業部總經理陳翰文、子公司華憶建設及重慶智啟鑫經理人。
	<ul style="list-style-type: none"> •獨立董事意見:無反對或保留意見。 •公司對薪資報酬委員會意見，經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

3-4-5、提名委員會成員資料及運作情形資訊:本公司未設置提名委員會。

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

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	V	否	無重大差異
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註2)	V	否	無重大差異
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二)公司是否致力於提升能源使用效率，及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V	否	無重大差異

摘要說明

1.本公司成立億聲科技文教基金會，以善盡企業社會責任，推動文教公益活動回饋社會為宗旨，除致力於科技與人文之結合，人才培訓、菁英獎助、弱勢團體關懷、文教與公益活動之推廣。
2.不定期贊助或推動舉辦各項公益活動，並號召員工共同參與，定期向董事會報告執行情形及營運成效。
3.社會關懷:桃園區路得啟智學園募款音樂會之贊助，學童籌措營養午餐與經費等。
4.公益活動:舉辦健康講座有「銀髮族骨關節復健治療須知」、「常用穴位保健食物」、「胃食道逆流治療經驗談」等研討會與社會大眾分享健康、科技新知與觀念。
5.本公司目前尚未成立永續發展專責單位。

一、本公司秉持「誠信、品質、服務、創新」經營理念及重大性原則，在追求企業永續經營與獲利之同時，履行企業社會責任，重視利害關係人之權益，注重環境、社會與公司治理之議題，並將其納入公司管理方針與營運活動，以達永續經營之目標。

(一)本公司家電產品委託物流公司配送，除配送時效外為有效預防和控制環境汙染，要求物流公司，堅持高品質 KPI 與 SOP 管理模式，注重環境整潔。
(二)近年能源短缺、生態環境人為破壞及地球酸化現象日益嚴重，本公司持續推動節能減碳各項措施，以因應環境變化之衝擊。

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

推動項目	執行情形(註1)		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際標準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>摘要說明</p> <p>(一) 本公司遵守勞動相關法規並遵循國際人權公約，訂有工作規則及相關人事管理規章，內容涵蓋禁用童工、性別平等、工作權及嚴禁任何非法歧視等保障人權之規定。</p> <p>(二) 本公司訂有工作規則及相關人事管理規章，內容涵蓋本公司聘僱勞工之基本工資、工時、休假、退休金給付、勞健保給付、職業災害補償等均符合勞動基準法相關規定。設立職工福利委員會透過員工選舉產生之福利委員會運作，辦理各項福利事項；本公司酬金政策，係依據個人能力，對公司的貢獻度績效表現。</p> <p>(三) 本公司提供員工安全無虞的職場環境，確實遵守相關法規，訂有「勞工安全衛生法」及「消防管理辦法」等，並制定相關工作守則，防止職業災害；定期(每年二次)辦理消防法規與災害緊急應變演習，隔年辦理全體員工健康檢查、不定期舉辦身心靈健康講座和課程，並舉辦員工旅遊等等；另本公司設有職工福利委員會，負責辦理員工各項福利措施及補助作業。本公司亦依法辦理勞工保險、全民健康保險及團體保險，藉以保障員工權益，全方位支持員工身心靈均衡發展。</p> <p>(四) 本公司以長期人才培育為要，會依組織需求、部門需求及員工個人需求，規劃安排各項內外培訓計畫，提升與更新員工的知識技能，建立豐厚的人力資本，對於員工之職涯能力發展，兼顧核心專業能力之培養與員工身心靈均衡發展。</p> <p>(五) 本公司已取得“能源管理國際標準 ISO50001”認證。產品、工廠均依規定管理系統作業，有效提高設備汰舊換新及設備改善及提高節能量，提升整體改善能量，為保護客戶權益，公司設有維修服務站連絡窗口及電子信箱，工廠另設置利害關係人專區，提供客戶提問、申訴或建議工廠之管道，公司</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>

推動項目	執行情形(註1)		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		秉持誠信原則妥適處理並予以回饋，以保障客戶權益，另有投保產品責任險保障消費者權益。 (六) 本公司對於供應商之管理訂有「供應商管制程序」，重點包含品質及產品安全的確保，對所有有交易之供應商，品質管理及有害物管理進行定期及不定期稽核，針對重要供應商的環境保護及安全衛生管理制度及績效進行評核，運用本公司的影響力，透過供應鏈的管理，將環保及安全管理推動推展至本公司主要供應商，確保供應商符合環保、安全及衛生相關法規。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	本公司尚未編製「永續報告書」，未取得第三方驗證單位之確信或保證意見，近期公司將規劃辦理相關事宜。
六、公司如依據「上市櫃公司永續發展實務守則」定本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定手則之差異情形：無。			無重大差異
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：無			無重大差異

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

註2：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

註3：揭露方式請參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站之最佳實務參考範例。

3-4-7、履行誠信經營情形及與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

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

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

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

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

3-4-8、公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

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

3-4-9、其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

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

3-4-10、110年董事、獨立董事及會計主管進修情形：

職稱	姓名	就任日期	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	彭亭玉	97/06/13	110/10/14 110/11/15	台灣上櫃公司協會	新情勢下兩岸經貿展望 ESG 國際趨勢及數位戰略	2H 2H
董事	劉秋其	100.06.24	110/10/05 110/10/06	財團法人中華民國證券 暨期貨市場發展基金會	量子科技的關鍵技術與商機 從證券市場不法案例談董監責任	3H 3H
董事	蔡金萬	106.06.15	110/3/15 110/10/14 110/10/15	台灣上櫃公司協會	東方領袖講座「台灣瞻前顧後 50 年；人才培育 與災害防治」 新情勢下兩岸經貿展望 ESG 國際趨勢及數位戰略	2H 2H 2H
董事	彭秀雲	109.06.15	110/10/13	財團法人中華民國證券 暨期貨市場發展基金會	審計委員會之相關規範及運作實務及運作實務 新勞動事件法對企業風險之影響與因應	3H 3H
董事	溫玉美	109.06.15	110/10/13	財團法人中華民國證券 暨期貨市場發展基金會	審計委員會之相關規範及運作實務及運作實務 新勞動事件法對企業風險之影響與因應	3H 3H
獨董	閔桂鈴	106.06.15	110/09/01	財團法人中華民國證券 暨期貨市場發展基金會	第十三屆臺北公司治理論壇	6H
獨董	湯鵬縉	109.06.15	110/10/12	中華民國內政部稽核協會	股東會與公司法應注意事項及實務	6H
獨董	顏宗明	109.06.15	110/09/15 110/09/18	社團法人新竹市企業經 理協進會	科技供應鏈對國際制裁及禁令之因應數位時代 法遵風險管理新趨勢與智財合規管理趨勢與實 務分享	3H 3H
公司治理 主管	陳寧茵	110.01.10	110/10/19 110/11/30 110/12/10	財團法人中華民國證券 暨期貨市場發展基金會	董事與監察人暨公司治理主管實務研習班 董事與監察人暨公司治理主管實務研習班- 後疫情時代與中美貿易戰下的資安價值。 董事與監察人暨公司治理主管實務研習班- 全球風險認知-未來十年機會與挑戰。	12H 3H 3H

3-4-11、內部控制制度執行狀況應揭露事項：

1.內部控制聲明書

憶聲電子股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：111年03月29日

本公司民國110年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定+之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國110年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國111年03月29日董事會通過，出席董事11人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

憶聲電子股份有限公司



董事長：彭亭玉



簽章

總經理：彭亭玉



簽章

2.委託會計師審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告:無。

3-4-12、最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益、證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容，主要缺失與改善情形：無。

3-4-13、最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.(1)110年股東常會之重要決議

日期	會議名稱	重要決議
110.06.28	110年股東常會	壹、承認事項 一、承認109年度營業報告書及財務報表案。 二、承認109年度盈餘分配表案。

(2)110年股東常會之重要決議執行情形檢討

日期	重要決議
1.承認109年度營業報告書及財務報表案	經股東常會通過後，依規定公告於公開資訊觀測站。
2.承認109年度盈餘分配表案	經股東常會通過後，依規定公告於公開資訊觀測站。 股東現金股利於110年8月發放完成。

2.董事會之重要決議

日期	會議名稱	重要決議
110.03.29	110年第1次 董事會	1.109年度營業報告書及合併財務報表暨個體財務報表承認案。 2.109年度盈餘分配承認案。 3.109年度員工酬勞及董事酬勞分派，以現金發放決議案。 4.110年股東會召開議程及受理持股1%股東提案等相關事宜案。 5.本公司定期評估簽證會計師獨立性情形。 6.109年上半年銀融資展期案，董事會決議案。 7.本公司向第一銀行申請融資額度，董事會決議案。 8.轉投資公司「華憶科技(吉安)有限公司」股權轉讓，審計委員會審查，董事會決議案。 9.本公司擬出售持有興櫃公司_公信電子(股)公司普通股股票案。 10.應收帳款、其他應收款、預付款項、存出保證金等逾期情形，經審計委員會審議，董事會決議案。 11.修訂『員工酬勞實施辦法』案。 12.訂定『經理人薪資酬勞辦法』案 13.子公司提報「有關應收帳款後獎金磚申請事宜」經薪酬委員會審議，董事會決議。 14.追認子公司提報「我司人員與三民營造議價有功獎勵」發授予經理人之情形，經薪酬委員會審議，董事會決議。 15.109年度內控制度聲明書，審計委員會審查，董事會決議。
110.05.12	110年第2次 董事會	1.109年第一季集團合併財務報表報告案。 2.應收帳款、其他應收款、預付款項、存出保證金等逾期情形。 3.109年董事酬勞分派案。 4.追認子公司發放「我司人員與三民營造議價有功獎勵」。 5.«德的合建促進小組」目標達成專案獎勵案 6.本公司與子公司華憶建設(股)公司向關係人租賃取得不動產使用權資產案。 7.變更簽證會計師案。

日期	會議名稱	重要決議
110.06.29	110年第3次董事會	110年股東常會延期召開日期案。展延至8月5日。
110.08.12	110年第4次董事會	1.本公司會計主管離職遞補任用案。 2.110年第二季集團合併財務報表報告案。 3.110年會計師公費案。 4.本公司及子公司經理人薪酬案 5.110年下半年銀行融資展期案、 6.本公司為子公司「亞憶電子(深圳)有限公司」背書保證案。 7.本公司向中國信託銀行申請擔保信用狀宗額度案。 8.本司及子公司109年度員工酬勞經理人分配案。
110.11.11	110年第5次董事會	1.110年第三季合併財報報告案 2.「德的合建案」促進小組目標達成專案獎勵金案。 3.修訂本公司「活化資產、創新價值獎勵辦法」案 4.公司及子公司經理人薪酬審議案。 5.應收帳款、其他應收款、預付款項、存出保證金等逾期情形。 6.訂財務報表編製管理辦法案。 7.訂會計專案判斷、會計政策與估計變動之管理辦法案 8.111年度稽核計畫案。 9.本公司財務主管任用案。
110.12.16	110年第6次董事會	1.111年度營運計劃與目標，董事會審議案。
111.3.29	111年第1次董事會	1.110年度營業報告書及合併財務報表暨個體財務報表承認案。 2.110年度盈餘分配承認案。 3.110年度員工酬勞及董事酬勞分派，以現金發放決議案。 4.111年股東會召開議程及受理持股1%股東提案等相關事宜案。 5.本公司定期評估簽證會計師獨立性情形。 6.111年上半年銀融資展期案，董事會決議，財務處應提供利息變動情形供董事了解。 7.應收帳款、其他應收款、預付款項、存出保證金等逾期情形，經審計委員會審議，董事會決議案。 8.修訂『取得或處分資產處理程序』部分條文案。 9.111年度集團營運計畫修訂案 10.本公司向子公司「瑞林科技服務股份有限公司」承租使用權資產案。 11.110年度內控制度聲明書，審計委員會審查，董事會決議。 12.修訂本公司「內控制度」部分條文，審計委員會審查，董事會決議案。

3-4-14、最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

3-4-15、最近年度及截至年報刊印日止，公司有關人士(包括董事長、總經理、財務主管、會計主管、內部稽核主管及研發主管等)辭職解任情形彙總說明如下

公司有關人士辭職解任情形

111年4月26日

職稱	姓名	到職日期	解任日期	辭職或解任原因
財務主管	王承慶	109.10.12	111.05.01	個人生涯規劃

3-5、簽證會計師公費資訊；

3-5-1、會計師公費

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
正風聯合會計師事務所	吳欣亮	彭莉真	110.01.01~110.03.31	
資誠聯合會計師事務所	林雅慧	吳漢期	110.04.01~110.12.31	

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

單位：新臺幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			1,318	1,318
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元				
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		5,901		5,901
4	6,000 千元 (含) 以上				
5	8,000 千元 (含) 以上				

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
正風聯合會計師事務所	吳欣亮 彭莉真	601					601	110.01.01~ 110.03.31	
資誠聯合會計師事務所	林雅慧 吳漢期	5,300				1,318	6,618	110.04.01~ 110.12.31	

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

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

*本公司轉投資公司大陸公司股權轉讓稅務、商務諮詢服務費 NT1,308 千元。

*非審計公費是非擔任主管職務之全時員工薪資資訊會計師簽證費 NT10 千元。

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

註4：審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

3-5-2、更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費減少金額及原因：無。

3-5-3、審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

3-6、更換會計師資訊：

一、關於前任會計師

更換日期	110年5月13日		
更換原因及說明	因應企業長期策略發展及內部管理所需。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況	由公司主動終止委任	
	主動終止委任		
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之階露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	V	
	說明		
其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	不適用		

二、關於繼任會計師

事務所名稱	資誠聯合會計師事務所
會計師姓名	林雅慧、吳漢期
委任之日期	110年5月24日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

三、前任會計師對本準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函。

3-7、公司之董事長、總經理、會計主管、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

3-8、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱 (註1)	姓名	110年度		截至111年3月31日止	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長	彭亭玉	50,000	0	0	0
董事	彭君平	0	0	94,000	0
董事	趙登榜	0	0	0	0
董事暨 總經理	許文堂	0	0	0	0
董事	劉秋其	50,000	2,100,000	0	0
董事	溫玉美	0	0	0	0
董事	彭秀雲	0	0	0	0
董事	新泉園投資有限公 司代表人蔡金萬	0 0	0 0	0 0	0 0
董事	許文堂	0	0	0	0
董事(獨)	湯鵬縉	0	0	0	0
董事(獨)	閔桂鈴	0	0	0	0
董事(獨)	顏宗明	0	0	0	0
副總經理	彭柏彰	0	0	0	0
副總經理	周惠玉	0	0	0	0
財會主管	黃春蘭	0	0	0	0

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

(二)股權移轉資訊

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

(三)股權質押資訊

- 1.本公司、董事、監察人股權質押情形；截至111年3月31日董事劉秋其質押股權2,100,000股質押尚未取消。
- 2.本公司持股比例超過10%之股東；無。

3-9、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

111年4月26

單位：股；%

姓名(註1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3)		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
彭君平	20,689,303	7.46	5,187,000	1.87	—	—	李莉 彭亭玉	夫妻 父女	
大柏投資有限公司代表人 彭柏彰	16,604,170	5.99	—	—	—	—	彭君平 李莉	父子 母子	
許金枝	6,000,000	2.16	—	—	—	—	—	—	
李莉	5,187,000	1.87	20,689,303	7.46	—	—	彭君平 彭亭玉 大柏投資有限公司 代表人 彭柏彰	夫妻 母女 母子	
彭亭玉	4,331,983	1.56	—	—	—	—	彭君平 李莉	父女 母女	
瑞智投資股份有限公司	4,145,718	1.50	—	—	—	—	—	—	
劉秋其	3,136,000	1.13	—	—	—	—	—	—	
溫玉美	2,261,000	0.82	—	—	—	—	—	—	
徐金爐	2,083,717	0.75	—	—	—	—	—	—	
陳啟川	1,932,000	0.70	—	—	—	—	—	—	

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

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

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

3-10、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

綜合持股比例

111年4月26日

單位：股；元

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人 及直接或間接控制事 業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持 股 比 例	股數	持 股 比 例
ACTION ASIA LIMITED	149,511,976	61.54%	93,452,231	38.46%	242,964,207	100.00%
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	-	-	13,200,000	100.00%	13,200,000	100.00%
上海馬新憶科技有限公 司	-	-	140,840,981	100.00%	140,840,981	100.00%
亞憶電子(深圳)有限公司	-	-	33,711,997	100.00%	33,711,997	100.00%
深圳市德的技术有限公 司	-	-	44,000,000	40.00%	44,000,000	40.00%
亞憶智能(深圳)有限公司	-	-	400,000	100.00%	400,000	100.00%
ASD ELECTRONICS LIMITED	-	-	4,175,000	100.00%	4,175,000	100.00%
ALMOND GARDEN CORP.	14,500,000	100.00%	-	-	14,500,000	100.00%
瑞林科技服務股份有限 公司	6,000,000	100.00%	0	0	6,000,000	100.00%
華憶建設股份有限公司	20,000,000	100.00%			20,000,000	100.00%

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

2.海外子公司股數以其帳列數換算為新台幣計算股數。

肆、募資情形

4-1、公司資本及股份

(一)股本來源

1.股本來源

111年4月26日

單位:新台幣元;股

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

111年4月26日
單位:新台幣元;股

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

2. 股份種類

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	277,157,496	172,842,504	450,000,000	已上市

3. 總括申報制度相關資訊：無。

(二) 股東結構

111年4月26日

單位：人/股

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他法人	個人	外國機構、 及外人	合計
人數	2	0	144	41,224	41	41,411
持有股數	25	0	28,017,647	246,027,682	3,112,142	277,157,496
持股比例(%)	0.00	0	10.11	88.77	1.12	100.00

註：本公司最近一次停止過戶之基準日為111年4月26(以下同)。

(三) 股權分散情形

每股面額 10 元

111年4月26日

單位：股

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 — 999	26,207	1,571,013	0.57
1,000 — 5,000	9,935	22,236,069	8.02
5,001 — 10,000	2,373	18,416,178	6.64
10,001 — 15,000	907	11,283,365	4.07
15,001 — 20,000	507	9,303,678	3.36
20,001 — 30,000	508	12,959,221	4.68
30,001 — 40,000	221	7,906,913	2.85
40,001 — 50,000	146	6,784,428	2.45
50,001 — 100,000	302	21,989,052	7.93
100,001 — 200,000	156	21,981,477	7.93
200,001 — 400,000	77	21,058,758	7.60
400,001 — 600,000	23	11,442,718	4.13
600,001 — 800,000	10	7,047,431	2.54
800,001 — 1,000,000	8	7,207,868	2.60
1,000,001 — 999,999,999	32	95,969,327	34.62
合 計	41,412	277,157,496	100.00
持有股份千分之一以下	41,308	145,364,357	52.45
1,000-50,000	14,597	88,889,852	32.07
1,000-9,999,999,999	15,205	275,586,483	99.43

本公司無發行特別股。

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

111年4月26日

主要股東名稱	股份	持有股數 (股)	持股比例 (%)
彭君平		20,683,303	7.46%
大柏投資有限公司		16,604,170	5.99%
許金枝		6,000,000	2.16%
李莉		5,187,000	1.87%
彭亭玉		4,331,983	1.56%
瑞智投資有限公司		4,145,718	1.50%
劉秋其		3,136,000	1.13%
溫玉美		2,261,000	0.82%
徐金爐		2,083,717	0.75%
陳啟川		1,932,000	0.70%
合計		66,364,891	23.94%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：新台幣元；仟股

項 目	年 度		109 年度	110 年度	當年度截至 111年3月31日
	每股市價 (註1)	最高		12.95	18.05
	最低		5.57	9.86	11.9
	平均		9.86	13.06	12.94
每股淨值 (註2)	分配前		9.43	10.23	10.47
	分配後		9.33	9.93	
每股盈餘	加權平均股 數(千股)	追溯調整前	277,158	277,158	277,158
		追溯調整後	277,158	277,158	277,158
	每股盈餘(虧 損)稅後註3	追溯調整前	0.17	0.75	0.07
		追溯調整後	0.15		
每股股利	現金股利(註9)		0.10	0.3	不適用
	無償 配股	盈餘配股	-		不適用
		資本公積配股	-		不適用
	累積未付股利(註4)		-		不適用
投資報酬 分析	本益比(註5)		58	17.41	不適用
	本利比(註6)		98.6	43.53	不適用
	現金股利殖利率(註7)		0.01	0.023	不適用

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

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

註2：請以年底已發行之股數為準並依據董事會決議決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

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

註5：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註6：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註7：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

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

註9：本公司董事會於111年3月29日決議:110年度盈餘每股分配現金股利0.3元。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策

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

2.本次股東會擬議股利分配之情形:本公司:111年3月29日董事會通過110年度盈餘分配表

憶聲電子股份有限公司
民國 110 年度盈餘分配表

單位：新台幣元

序號	項目	金額	備註
01	期初未分配盈餘	\$ 2,563,087	
02	加：其他綜合損益調整(確定福利計畫之精算損益)	2,156.944	
	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,517,907	
	本期稅後淨利	208,540,350	
03	本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘	212,215,201	
04	減：法定盈餘公積(10%)	(21,221,520)	
	減：特別盈餘公積金	(2,563,087)	
05	可供分配盈餘總額	190,993,681	
	分配項目：		
06	股東紅利-現金(每股新台幣 0.3 元)	(83,147,248)	
07	期末未分配盈餘	\$ 107,846,433	

二、本公司民國 110 年度盈餘擬每股配發現金股利新台幣 0.3 元，總金額為新台幣 83,147,248 元。

三、1.俟股東會決議後，授權董事長依相關規定另訂除息基準日及發放日等相關事宜。

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

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

董事長：彭亭玉



經理人：彭亭玉



會計主管：黃春蘭



(七)本次股東會擬議之無償配股對公司經營績效及每股盈餘之影響:不適用。

(八)員工、董事酬勞:

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍:依本公司公司章程規定:

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

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

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

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

3. 董事會通過分派酬勞情形:

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

111年3月29日董事會通過員工酬勞新台幣12,564,838元、董事酬勞新台幣10,051,871元以現金發放,實際數與估計數有差異列入次一年度損益,董事會通過之相關資訊揭露於公開資訊觀測站供查詢。

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

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形:前一年度員工紅利新台幣2,591,526元及董事新台幣2,073,221元,實際發放金額與董事會決議一致無差異。

(九) 公司買回本公司股票情形: 無。

4-2、公司債辦理情形: 無。

4-3、特別股辦理情形:1.特別股辦理情形:無;2.附認股權特別股資料:無。

4-4、海外存託憑證之辦理情形:無。

4-5、員工認股憑證及限制員工權利新股辦理情形

1. 員工認股憑證辦理情形:無。

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

4-6、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形:無。

4-7、資金運用計劃執行情形:不適用。

伍、營運概況

5-1、業務內容:

5-1-1、業務範圍:

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

2.營業收入比重:(集團)

單位:新台幣仟元;%

產品項目	110 年度集團合併金額	
	營收淨額	營收比重(%)
品牌經營及服務事業體系銷貨收入	735,455	48
車用電子製造事業體系銷貨收入	664,313	43
資產活化事業體系銷貨收入	136,224	9
合計	1,535,992	100

3. 公司目前之商品:

憶聲集團依營運分為三大經營體系:

- (1) 車用電子製造事業體系：以憶聲馬來西亞的馬檳廠及亞憶電子(深圳)廠為營運重心，研發、製造及銷售車用電子影音娛樂系統及可攜式多媒體等車用產品。
- (2) 品牌經營及服務事業體系：以台灣憶聲歌林品牌經營及瑞林科技服務為核心，品牌經營延續「用心發現，盡享台灣之美」為主軸，提升品牌行銷力，引進創新、差異化、高 CP 植具競爭力之產品，並深耕通路經營，以增加營收及利潤。
- (3) 資產活化事業體系(含倉儲物流體系)：憶聲集團擁有海內外多筆廠房資產，例如在中國，上海馬新憶公司轉型為以提供國際化之倉儲設備及優質具競爭力的物流環境，同步用以引進國際品牌客戶進駐。華憶科技(吉安)有限公司也於 2021 年已順利出售，對 2021 年本集團獲利面及現金流都有顯著貢獻。在台灣桃園，因應台商回台大舉返鄉投資需求及配合政府工業區更新立體化發展方案，已開始進行將憶聲集團總部舊址興建「憶聲智匯園區」計劃，預計在 2026 年完工兩棟全新商廠辦綠建築大樓。本集團致力於推動產業升級，將桃園中壢總部打造規劃為北台灣地區集結研發、創意、人工智慧(A. I.)、物聯網(IOT)、大數據(Big Data)，並匯聚研發、展銷、客流為一體的「新型態工業 4.0」產業園區。

4. 計劃開發之新商品(服務):

發展 AI 智能家電，如聲控電視、空調等智能家電產品。

5-1-2、產業概況:

1. 產業之現況與發展

- (1) 近年來物聯網已是科技發展最主要趨勢，透過聲控人機互動的方便性，智慧家電、智慧家庭，更是重要發展項目。為增強競爭優勢，憶聲投入諸多資源，針對家電產品「升級」，用戶可透聲控，提供消費者更便利的生活。
- (2) 本公司車用影音產品主要應用在 RV 露營車、遊艇及改裝車市場。根據產業研究報告車用電子休閒車市場預估在 2027 年可超過美金 690 億。在隨著人均所得提高，會更加重視戶外休憩娛樂，這市場成長不容小覷。

5-1-3、產業上、中、下游之關聯性

(1) 電子製造業重要原物料及相關供應商

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

(2) 品牌商品及流通服務事業產業結構與供需

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

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

- (1) 隨著科技進步、家電的意義從「需要」成為「方便」、節能環保的標準不斷提升，消費者需要不同的家電商品，個人化、年輕化、經濟實惠、方便使用、趕得上流行，這些都是消費者所在意的。
- (2) 經營之主要內容：電子影音產品、家電產品、小家電類產品等產品研發與銷售。
- (3) 產品競爭情形：家電產品競爭廠商有大同、聲寶、東元、奇美、三洋等。

5-1-4、技術及研發概況：

電子製造事業體系：

1. 最近二年研究發展支出

單位：新台幣仟元			
年 度	110 年度	109 年度	截至年報刊印日止，111 年度第一季 研發支出為 5,239 仟元
金 額	34,438	31,584	

2. 開發成功之產品或技術

- (1) 憶聲馬檳廠主要產品為車載娛樂系統多媒體播放機(Mobile Video) (DVD/USB /HDMI/AV/GAME)，並且不斷開發新機種，如 Android OS/10.1 寸背靠式資訊娛樂產品、ODM81011/10.1 寸車載吸頂式娛樂多媒體播放機、8 寸頭枕式&10.1 寸吸頂式 Android OS 車載資訊娛樂產品、OHM60902(P6-20)9 寸吸頂式車載娛樂產品多媒體播放機等等。
- (2) 亞憶電子深圳廠產品為車載娛樂系統多媒體播放機。
- (3) 憶聲歌林因應市場需求自行組裝、測試、調整各式電冰箱，控制製程，確保產品交期與品質。
- (4) 上海馬新憶科技有限公司倉儲業，已建設國際化物流環境為大陸各大公司物流的服務。

5-1-5、長、短期業務發展計畫：

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

短期業務發展計畫：

- (1) 電子製造事業體系：以馬來西亞馬檳廠為據點，推動車用電子發展，行銷策略開發車用多媒體產品，同一機種多點行銷，專簡經營，整合車用娛樂產品為車用平臺 產品

In-car Platform 產品。

- (2) 亞憶電子深圳廠組建研發團隊，配合集團發展，強化車用產品的開發
- (3) 流通服務事業體系:台灣憶聲歌林、瑞林科技為主，品牌經營透過多元化操作，提升歌林知名度，靈活通路銷售，積極發展利基產品及市場，找出利基通路。
- (4) 活化資產，在中壢、深圳、上海等地，逐步活化土地資產，為企業注入更多新活水。上海馬新憶為倉儲物流中心業績已穩定成長；台灣總部土地開發，成立「華憶建設股份有限公司」，公司定位、功能、組織架構及營運計畫已規畫完成，未來 3-5 年內完工，匯聚研發、展銷為一體的「新型態工業 4.0」產業園區。

長期業務發展計畫

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

5-2、市場及產銷概況：

5-2-1、市場分析：

1.公司主要商品（服務）之銷售（提供）地區

年度 銷售地區	110 年度		109 年度		
	金額	比例	金額	比例	
外銷	亞洲	141,267	9.19	133,687	10.44
	美洲	521,104	33.92	347,995	27.17
	其他	138,159	9.00	64,091	5.00
內銷	735,464	47.89	735,104	57.39	
合計	1,535,992	100.00	1,280,877	100.00	

- (1) 車用電子製造事業體系之 110 年銷售區域比重為美洲佔 78%、其他佔 22 %。
- (2) 流通服務事業體系的產品主要以內銷為主，通路方面，傳統經銷商通路佔 52%、量販 16%及電商 27%及專案 5%。

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

電子製造業:

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

流通服務業:

- (1) 經營方針:
 - A. 拓展歌林品牌的品牌價值，及強化網路銷售通路經營，並結合售後服務及物流優勢，

提供給消費者整體最佳服務。

B.短期業務發展計劃：

產品優質化與差異化：加強產品外觀、功能更精緻化，提升品牌價值，家電產品並不是只是家電，也是居家生活環境的重要一環。

強化服務：藉由快速服務、親切服務，提升公司品牌形象。

(2)行銷布局：

A.商品主要銷售地區以內銷為主，除歌林品牌外，亦有德國高階品牌AXION，以提供不同消費層需求。

B.通路佔比：國內內銷傳統經銷商通路佔 52、量販 16 及電商 27 及專案 5%。

C.市場未來的供需狀況與成長性

*液晶電視繼續朝大尺寸 4K 智能發展。

*環保、節能是消費者主要的訴求。

*健康、養生、操作簡便、節省時間、個性化仍是小家電的發展方向。

(3)營業利基及發展遠景有利、不利因素與回應對策

A.有利因素：

①.歌林品牌具有一定知名度

②.具有優秀售後服務團隊及物流配合夥伴

B.對策：

①重視並掌握消費者需求，結合外部合作廠商，推陳出新速度快發展。

②重視創新，在商品導入、銷售模式、行銷操作意願不斷嘗試新做法。

③網路普及，商品接觸販售方式多元化，可針對不同需求消費者，以更細緻的操作方式進行接觸。

倉儲物流事業體系：以上海馬新憶科技有限公司為發展重點。

1.主要營業項目：倉儲物流服務。

2.經營策略：與園區內客戶建立聯動機制及完善園區物業管理規範。

3.長短期業務發展計劃：

(1)與園區內客戶保持良好關係，完善園區物業管理規範。

(2)穩定園區客戶，使用率保持在 95%以上。

4.市場概況與分析

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

5-2-2、主要產品之重要用途及產製過程

1.主要商品之重要用途：

產品	用途
家電商品	家庭或店家使用之消費性產品
車用影視及影音商品	車用之影視及影音產品
通訊商品	家庭或個人使用之通訊商品
資訊商品	家庭或個人使用之通訊商品

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

2.產製過程；本公司營業活動主要為資訊家電商品的銷售，故無重要產製過程。

5-2-3、主要原料供應狀況:

本公司產品關鍵零組件與供應商具有長期合作關係，以確保交期、成本及品質的穩定。在新冠疫情影響下，本公司協力去爭取供應商的配合及開發新供應商以確保交貨。基本上，本公司採購都遵行詢比議原則去採購，以保持議價空間。

5-2-4、最近二年度任一年度中曾佔進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及進(銷)貨金額與比例，並說明增減變動原因。

- (1) 主要進貨廠商:本公司 110 年及 109 年主要進貨廠商皆無來自單一廠商進貨金額逾進貨總額 10%。
 (2) 主要銷售客戶

單位：新台幣仟元

項目	110 年度				109 年度			
	名稱	金額	與發行人之關係	比率 %	名稱	金額	與發行人之關係	比率 %
1	客戶甲	\$ 262,992	無	17	客戶甲	\$ 114,785	無	9
2	客戶乙	155,208	無	10	客戶乙	224,651	無	18
3	其他	1,117,792	無	73	其他	941,441	無	73
	銷貨淨額	\$1,535,992		100	銷貨淨額	1,280,877		100

5-2-5、最近二年度生產量值表

單位:台;新臺幣千元

年度	110 年度			109		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
生產量值						
主要商品						
車用電子製造體系銷貨收入	145,763	145,763	418,231	80,429	80,429	154,298
合計	145,763	145,763	418,231	80,429	80,429	154,298

說明:本公司品牌商品及流通服務體系銷售收入非公司自行生產。

5-2-6、最近二年度銷售量值表:

單位:台;新台幣仟元

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

單位:台;新台幣仟元

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

5-3、最近二年度從業員工資料

年度		109 年	110 年	截至 111 年 4 月 30 日
員工人數	職員	290	304	304
	作業員	121	128	128
	合計	411	432	432
平均年齡		47.13	46.09	46.09
平均服務年資		8.05	5.43	5.43
學歷分佈 比率	博士	0.00%	0.00%	0.00%
	碩士	4.60%	4.40%	4.40%
	大專	42.40%	46.60%	41.10%
	高中	53.00%	48.80%	54.50%

5-4、環保支出資訊

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

5-5、勞資關係

(一)現行重要勞資協議及實施情形

1.員工各項福利措施：

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

- (1) 休假:依勞基法規定年資假(特休)。
- (2) 員工之教育訓練。
- (3) 教育獎助學金:員工及子女教育獎勵金。
- (4) 禮金:三節、婚喪喜慶禮金(券)或贈禮。
- (5) 員工保險:想有勞工保險、全民健康保險、員工團體醫療保險及意外險。

(6)獎金:績優員工獎勵、員工年終獎金、資深員工獎勵、員工紅利。

(7)補助金申請；住院慰問金。

2. 退休制度：

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

3. 其他重要協議情形：

(1)本公司屬勞基法適用行業，一切運作皆以勞基法為遵循基準。

(2)本公司設有職工福利委員會，公司透過職工福利委員會讓員工瞭解公司之營運狀況，員工亦經由福委會表達心聲，相互間皆能獲得充分之了解與溝通。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛遭受之損失：無。

5-6、資通安全管理

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

1. 資通安全風險管理架構:

為推動本公司資訊安全管理，確保資料、系統、設備及網路安全，及保障消費者權益，公司擬設置資訊安全管理審查委員會及資訊安全管理推動小組。

2. 資通安全政策:

資通安全目標為保護本公司之營業資訊等機敏資料之機敏性、完整性及可用性，免於因內部會外不知蓄意或意外之各種威脅與破壞，藉由全體同仁、內外部資訊服務使用者與委外服務提供者，共同努力已達成下列目標。

(1) 確保各項營業資訊之正確性:

建立符合本公司策略、風險、法令、法規及契約要求。

(2) 確保資訊系統及服務持續運作:

利用量化指標之管理落實，以確保事件妥善回應、控制與處理。

(3) 提高員工資安意識與降低資訊使用風險之目標:

建置本公司教育訓練計畫，對本公司人員進行定期或不定期之教育訓練並應公告資訊安全及個人資料保護之重要性。

(4) 確保本公司符合資訊安全要求個人資料保護相關法令及主管機關之

要求:「資訊安全管理審查委員會」每年至少進行一次管理審查，檢視本政策之執行狀況，以確保本政策及措施之有效性及適宜性。

3. 以上已擬定初步規畫，公司尚未正式執行，待相關計畫人員擬定。

5-7、重要契約：無。

陸、財務概況

6-1-1、最近五年度簡明財務資料

(1)簡明資產負債表及綜合損益表資料－合併財務報告

1.簡明資產負債表－合併財務報告

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度		106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	當年度截至 111 年 3 月 31 日財務資料 財務資料(註 3)
流動資產		1,199,898	1,595,262	1,317,063	1,403,482	2,198,507	2,306,256
不動產、廠房及設備(註2)		363,251	270,044	281,167	176,803	162,982	171,237
無形資產		245,371	238,761	239,868	225,771	219,380	217,758
其他資產(註2)		2,216,437	1,874,736	1,929,889	1,903,648	1,779,985	1,831,288
資產總額		4,024,957	3,978,803	3,767,987	3,709,704	4,360,854	4,526,539
流動負債	分配前	1,196,036	1,055,032	876,707	892,079	980,983	1,039,866
	分配後	1,196,036	1,143,722	937,682	919,795	1,064,130	1,123,013
非流動負債		277,197	251,855	248,044	203,401	544,439	584,695
負債總額	分配前	1,473,233	1,306,887	1,124,751	1,095,480	1,525,422	1,624,561
	分配後	1,473,233	1,395,577	1,185,726	1,123,196	1,608,569	1,707,708
歸屬於母公司業主之權益		2,551,724	2,667,115	2,643,693	2,618,710	2,835,432	3,316,607
股本		2,771,575	2,771,575	2,771,575	2,771,575	2,771,575	2,771,575
資本公積		13,203	259	259	1,602	1,602	1,602
保留盈餘	分配前	184,586	346,524	311,777	294,504	479,002	497,776
	分配後	184,586	257,834	250,802	266,788	395,855	414,629
其他權益		(417,640)	(451,243)	(439,918)	(448,971)	(416,747)	(368,975)
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		0	4,801	(457)	(4,486)	0	0
權益總額	分配前	2,551,724	2,667,115	2,643,236	2,614,224	2,835,432	2,901,978
	分配後	2,551,724	2,578,425	2,582,261	2,586,508	2,752,285	2,818,831

註 1：110 年度經會計師查核簽證至 111 年第一季財務資料經會計師核閱。

註 2：本公司當年度未辦理資產重估價者。

註 3：上稱分配後數字，請依據 111 年 3 月 29 日董事會決議之情形填列。

註 4：本公司財務資料未經主管機關通知應自行更正或重編者。

2.簡明綜合損益表－合併財務報告

單位：新台幣仟元

項目	年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	當年度截至 111 年 3 月 31 日財務資料財 務資料(註 3)
營業收入		2,598,511	1,574,763	1,340,594	1,280,877	1,535,992	381,716
營業毛利		474,242	344,307	320,352	300,336	344,472	85,938
營業損益		(206,190)	22,242	7,593	44,061	15,342	9,334
營業外收入及支出 合計		276,151	142,221	54,990	29,920	43,875	8,107
稅前淨利		69,961	164,463	62,583	73,981	59,217	17,441
繼續營業單位本期 淨利		32,901	150,323	46,668	36,787	10,844	18,774
停業單位損失		0	0	1,902	6,711	198,757	0
本期淨利(損)		32,901	150,323	48,570	43,498	209,601	18,774
本期其他綜合利益		(304,006)	(33,146)	10,580	(11,535)	39,323	47,772
(稅後淨額)							
本期綜合損失總額		(271,105)	117,177	59,150	31,963	248,924	66,546
淨(損)歸屬於母公 司業主		34,580	148,278	54,736	46,096	208,540	18,774
淨(損)歸屬於非控 制權益		(1,679)	2,045	(6,166)	(2,598)	1,061	0
綜合損益總額歸屬 於母公司業主		(269,426)	115,132	65,268	34,649	244,438	60,546
綜合損益總額歸屬 於非控制權益		(1,679)	2,045	(6,118)	(2,686)	4,486	0
每股盈餘		0.12	0.53	0.20	0.17	0.75	0.07

註 1：106 年度至 110 年度及 111 年第一季業經會計師查核或核閱之合併財務報告。

註 2：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註 3：上開分配數字，依據 111 年 3 月 29 日董事會決議之情形填列。

註 4：本公司財務資料未經主管機關通知應自行更正或重編者。

。

(2)簡明資產負債表及綜合損益表資料—個體財務報告

1.簡明資產負債表—個體財務報告

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度		106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度
流動資產		502,068	664,618	521,253	553,493	705,816
不動產、廠房及設備 (註2)		127,133	131,840	150,072	57,992	56,884
無形資產		239,819	234,273	228,898	223,874	218,778
其他資產(註2)		2,723,972	2,551,981	2,487,993	2,521,983	2,615,792
資產總額		3,592,992	3,582,712	3,388,216	3,357,342	3,597,270
流動負債	分配前	918,072	772,358	589,100	610,884	477,786
	分配後	918,072	861,048	650,075	638,600	560,933
非流動負債		123,196	143,239	155,423	127,748	284,052
負債總額	分配前	1,041,268	915,597	744,523	738,632	761,838
	分配後	1,041,268	1,004,287	805,498	766,348	844,985
股本		2,771,575	2,771,575	2,771,575	2,771,575	2,771,575
資本公積		13,203	259	259	1,602	1,602
保留	分配前	184,586	346,524	311,777	294,504	479,002
盈餘	分配後	184,586	257,834	250,802	266,788	395,855
其他權益		(417,640)	(451,243)	(439,918)	(448,971)	(416,747)
庫藏股票		0	0	0	0	0
權益	分配前	2,551,724	2,667,115	2,643,693	2,618,710	2,835,432
總額	分配後	2,551,724	2,578,425	2,582,718	2,590,994	2,752,285

註 1：110 年度經會計師查核簽證至 111 年第一季財務資料經會計師核閱。

註 2：本公司當年度未辦理資產重估價者。

註 3：上稱分配後數字，依據 111 年 3 月 29 日董事會決議之情形填列。

註 4：本公司財務資料未經主管機關通知應自行更正或重編者。

2.簡明綜合損益表－個體財務報告

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度
營業收入	918,545	798,148	673,038	595,328	571,538
營業毛利	119,944	123,999	92,424	119,400	101,077
營業損益	(95,175)	(34,944)	(53,222)	(12,675)	(74,358)
營業外收入及支出合計	131,190	187,454	108,146	59,841	303,038
稅前淨利	36,015	152,510	54,924	47,166	228,680
繼續營業單位本期淨利	34,580	148,278	54,736	46,096	208,540
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	34,580	148,278	54,736	46,096	208,540
本期其他綜合利益 (稅後淨額)	(304,006)	(33,146)	10,532	(11,447)	35,898
本期綜合損失總額	(269,426)	115,132	65,268	34,649	244,438
每股盈餘	0.12	0.53	0.20	0.17	0.75

註1：106年度至110年度及111年第一季業經會計師查核或核閱之合併財務報告。

註2：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註3：上開分配數字，依據111年3月29日董事會決議之情形填列。

註4：本公司財務資料未經主管機關通知應自行更正或重編者。

(3)最近五年度簽證會計師姓名及查核

簽證會計師姓名及查核意見

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

6-2、最近五年度財務分析

(1)財務分析_IFRS

1.合併報表

分析項目	年度	最近年度財務分析					當年度截至	備註	
		106年	107年	108年	109年	110年	111年3月31日		
財務結構 %	負債占資產比率	36.6	32.85	29.85	29.53	34.98	35.89		
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	778.78	1082.7	1028.31	1593.65	2073.77	2036.17	1	
償債能力 %	流動比率	100.32	151.21	150.23	157.33	224.11	221.78	2	
	速動比率	76.19	112.46	107.16	116.22	145.01	139.2	2	
	利息保障倍數	3.37	8.54	5	8.06	7.8	7.73	3	
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.86	4.98	5.17	6.86	8.63	7.09	4	
	平均收現日數	75.1	73.29	70.6	53.2	42.29	51.48	4	
	存貨週轉率(次)	4.27	3.21	2.47	2.46	2.03	1.48	5	
	應付款項週轉率(次)	12.54	13.83	10.28	8.91	11.17	10.46	5	
	平均銷貨日數	85.48	113.71	147.77	148.37	179.8	246.62		
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	5.92	4.97	4.86	5.59	9.04	9.14	5	
	總資產週轉率(次)	0.58	0.39	0.35	0.34	0.38	0.34		
獲利能力	資產報酬率(%)	1.27	4.21	1.58	1.39	5.37	1.88	6	
	權益報酬率(%)	1.22	5.76	1.83	1.65	7.69	2.62	6	
	占實收資本比率(%)	營業利益	-7.44	0.8	0.27	1.59	0.55	1.35	6
		稅前純益	2.52	5.93	2.26	2.67	2.14	2.52	6
	純益率(%)	1.27	9.55	3.62	3.4	13.65	19.67	6	
每股盈餘(虧損)(元)	0.12	0.53	0.2	0.17	0.75	0.07			
現金流量	現金流量比率(%)	20.95	1.87	29.28	23.26	-7.66	-2.94	7	
	現金流量允當比率(%)	41.84	60.87	19.99	3.72	-1256.05	113.27	7	
	現金再投資比率(%)	10.51	0.7	12.94	11.29	0	0		
槓桿度	營運槓桿度	1	1	1	1	1	1		
	財務槓桿度	0.87	51.25	-0.94	1.31	2.31	1.38		

註:最近二年度各項財務比率變動達20%以上原因說明:

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率上升是因110年大幅獲利提升股東權益、短期借款大幅下降影響。
2. 償債能力的流動比率及速動比率上升是主因110年流動資產大幅上升所致。
3. 利息保障倍數上升是因處份大陸華憶科技(吉安)有限公司股權獲利致110年淨利與109年比上升。
4. 營收增加金額大於平均應收帳款金額,致使應收帳款週轉率及應收帳款周轉天數上升。
5. 存貨週轉率下跌係因110年底政策性採購使存貨大幅增加109年所致。
6. 獲利能力各項比率上升:因處份大陸華憶科技(吉安)有限公司股權獲利致110年淨利與109年比上升。
7. 現金流量比率下降主因華憶建設的投資性不動產重分類為存貨,存貨庫存增加導致現金流出,比率同時下降

2. 個體報表

分析項目		年度	最近年度財務分析					備註
		106年	107年	108年	109年	110年		
財務結構 %	負債占資產比率	28.98	25.56	21.97	22.00	21.18		
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	2104.03	2131.60	1865.20	4735.93	5483.94		
償債能力 %	流動比率	54.69	86.05	88.48	90.61	147.73	1	
	速動比率	37.17	51.01	53.92	63.86	88.04	1	
	利息保障倍數	3.23	12.53	7.29	6.85	33.8	2	
經營能力	應收款項週轉率(次)	8.26	7.95	7.38	7.77	7.14		
	平均收現日數	44.19	45.91	49.46	46.98	51.12		
	存貨週轉率(次)	4.11	3.29	2.57	2.68	2.15	3	
	應付款項週轉率(次)	15.63	15.32	14.22	12.93	11.11		
	平均銷貨日數	88.81	110.94	142.02	136.19	169.77		
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	7.18	6.16	4.77	5.72	9.95	4	
獲利能力	總資產週轉率(次)	0.24	0.22	0.19	0.18	0.16	5	
	資產報酬率(%)	1.28	4.43	1.77	1.56	6.16	5	
	權益報酬率(%)	1.29	5.68	2.06	1.75	7.65	5	
	稅前純益占實收資本比率(%)	1.3	5.5	1.98	1.7	8.25	5	
	純益率(%)	3.76	18.58	8.13	7.74	36.49	5	
	每股盈餘(元)	0.12	0.53	0.2	0.17	0.75	5	
現金流量	現金流量比率(%)	8.71	-15.56	5.19	33.02	6.49	6	
	現金流量允當比率(%)	272.83	107.4	28.14	-27.57	-55.35		
	現金再投資比率(%)	3.43	0	5.10	10.81	0.12		
槓桿度	營運槓桿度	1	1	1	1	1		
	財務槓桿度	0.85	0.73	0.86	0.61	0.91		

註:最近二年度各項財務比率變動達 20%以上之原因說明:

1. 償債能力的流動比率及速動比率上升是主因 110 年流動資產大幅上升所致。
2. 利息保障倍數上升是因處份大陸華憶科技(吉安)有限公司股權獲利致淨利與去年同期比上升。
3. 存貨週轉率下跌係因 110 年底政策性採購使存貨大幅增加所致。
4. 不動產、廠房及設備週轉率上升係因營業收入下降金額大於不動產、廠房及設備帳面價值下降所致。
5. 獲利能力各項比率上升:因處份大陸華憶科技(吉安)有限公司股權獲利致淨利與去年同期比上升。
6. 現金流量比率下降主因華憶建設的投資性不動產重分類為存貨,存貨庫存增加導致現金流出,比率同時下降。

附註：上表各項比率之計算公式，列示如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

6-3、最近年度財務報告審計委員會審查報告。

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司 110 年度營業報告書、財務報表(含合併財務報表)及盈餘分配案等，其中財務報表暨合併財務報表業經資誠聯合會計師事務所吳漢期會計師及林雅慧會計師查核竣事提出查核報告，上開董事會造送之各項表冊，經本審計委員會審查認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條規定，繕具報告，敬請 鑒核。

此致

憶聲電子股份有限公司

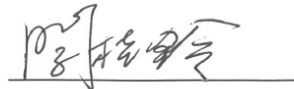
111 年股東常會

審計委員會

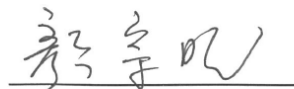
獨立董事:湯鵬縉



獨立董事:閔桂鈴



獨立董事:顏宗明



中華民國 111 年 3 月 29 日

6-4、最近年度經會計師查核簽證之合併報告:請參閱附錄 A。

6-5、最近年度經會計師查核簽證之個體報告:請參閱附錄 B。

6-6、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，是否發生財務週轉困難之情事:無。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

7-1、財務狀況分析

單位:新台幣仟元

項目	年度	110 年度	109 年度	差異		
				金額	%	備註
流動資產		2,198,507	1,403,482	795,025	57	1
不動產、廠房及設備		162,982	176,803	(13,821)	(8)	
無形資產		219,380	225,771	(6,391)	(3)	
其他資產		1,779,985	1,903,648	(123,663)	(6)	
資產總額		4,360,854	3,709,704	651,150	18	
流動負債		980,983	892,079	88,904	10	
非流動負債		544,439	203,401	341,038	168	2
負債總額		1,525,422	1,095,480	429,942	39	2
歸屬母公司業主權益		2,835,432	2,618,710	216,722	8	
股本		2,771,575	2,771,575	0	0	
資本公積		1602	1602	0	0	
保留盈餘		479,002	294,504	184,498	63	3
其他權益		(416,747)	(448,971)	32,224	(7)	
非控制權益		0	(4,486)	4,486	(100)	
權益總額		2,835,432	2,614,224	221,208	8	

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

1. 流動資產增加項目:本公司持有公信電子的透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產因年底市價重評價帳面價值提升;子公司華憶科技(吉安)有限公司股權轉讓其他應收股款:華憶建設股份有限公司之在建存貨。
2. 非流動負債、負債總額增加主因:子公司華憶建設股份有限公司因營運需求增加長期借款所致。
3. 保留盈餘增加主因:子公司華憶科技(吉安)有限公司股權處份長投收益。

(二) 未來因應計畫:

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

7-2、經營績效分析

單位:新台幣仟元

項目	年度	110 年度	109 年度	差異		
				金額	%	備註
營業收入		1,535,992	1,280,877	255,115	20	1
營業毛利		344,472	300,336	44,136	15	
營業費用		329,130	256,275	72,855	28	2
營業利益		15,342	44,061	(28,719)	(65)	
營業外收入及支出		43,875	29,920	13,955	47	3
稅前淨利(損)		59,217	73,981	(14,764)	(20)	
所得稅利益		(48,373)	(37,194)	(11,179)	30	
停業單位利益		198,757	6,711	192,046	2,862	4
本期淨利(損)		209,601	43,498	166,103	382	4

(二)各科目變動之主要原因如下:

- 回顧 110 年，雖受新冠疫情及塞港等不利等因素影響下，但本公司 110 年營收仍較 109 年成長了 20%。其中家電內需市場因受到氣候及塞港影響，是有些微衰退。另在車用電子方面，雖在生產面有缺料及缺工等不利因素影響，但在歐美市場逐步開放及團隊努力不懈下，主要客戶訂單有逐步回升。在資產活化方面，上海物流倉儲持續穩定成長，出租率超過 9 成。
- 營業費用 110 年增加主因：
 - (1)推銷費用因應業務所需之增加廣告及行銷費用、行銷人員、馬檳廠提撥負債準備。
 - (2)管理費用因員工/董事酬勞提撥、子公司華憶科技(吉安)有限公司股權處份之會計師稅務諮詢、律師、顧問費。
 - (3)亞憶智能(深圳)有限公司開發新產品持續投入本期增加 3,697 千元。
 - (4)預期信用減損利益因收回亞憶電子客戶海爾應收帳款迴轉備抵損失 NT12,556 千元。
- 營業外收入及支出：淨外幣兌換損益兩期比較 109 年兌換損失 7,099 千元、110 年兌換收益 NT5,654 千元，兩期比差異 NT12,753 千元；109 年海外子公司智啟鑫的無形資產提減損損失 NT7,714 千元等因素影響致 110 年業外損益增加。
- 停業單位利益:係因大陸轉投資公司華憶科技(吉安)有限公司因依董事會決議股權轉讓，109 年財報將其轉為停業單位，110 年股權出售產生長期投資處份利益。

7-3、現金流量變動之分析

(一)本年度現金流量

單位:新台幣仟元

期初現金餘額	全年度來自營業活動淨現金流量	全年來自投資、籌資活動之淨現金流出	現金剩餘數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
57,243	31,018	(41,545)	46,716	不適用	不適用

現金流量變動情形分析：

營業活動：子公司盈餘匯回使現金增加。

投資活動：現金流出 7,850 仟元，係定存到期日超過三個月以上者增加。

籌資活動：現金流出 33,695 仟元，係發放現金股利及償還銀行借款。

(二)本年度現金流量變動情形分析

單位:新台幣仟元

項目	年度		差異	
	110 年	109 年	金額	說明
營業活動	31,018	201,714	(170,696)	110 年國外子公司盈餘匯回數減少
投資活動	(7,850)	(168,006)	160,156	109 年係現金增資國內子公司與投資按成本衡量之金融資產，110 年則無
籌資活動	(33,695)	(52,161)	18,466	發放現金股利及償還銀行短期借款
淨現金流量	(10,527)	(18,453)	7,926	

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	預計全年度來自營業活動淨現金流量	預計全年來自投資、融資活動之淨現金流入	預計現金剩餘(不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
46,716	41,618	(11,423)	76,911	不適用	不適用

現金流量變動情形分析：

營業活動：預計營業面相關活動可產生淨現金流入 41,618 仟元。係持續擴大歌林品牌經營採多點通路銷售，預估營業額增加。

投資與融資活動：預計現金流出 11,423 仟元，主要係增資子公司、發放現金股利與償還銀行借款。

7-4、最近年度重大資本支出對財務業務之影響:最近年度無重大資本支出。

7-5、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計劃

- (一)本年度認列採權益法子公司及關聯企業損益之份額利益 292,593 仟元較 109 年利益 67,247 仟元，利潤增加 225,346 仟元，主因處分華憶科技(吉安)有限公司之 100% 股權予江西省華憶電子中等專業學院，有處分投資利益 204,940 仟元，獲利因而增加。
- (二)未來將持續進行獲利改善專案，並進行組織改造及資源整合，以提升整體經營效益及產業競爭力。
- (三)未來一年之預計投資情形：「憶聲智匯科技園區」經董事會 109 年決議通過投資興建，目前興建計劃持續執行中。

7-6、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估管理

(一)最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施:

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

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

- 1.本公司並無從事高風險、高槓桿之投資行為之投資活動。
- 2.資金貸與他人及背書保證背書保證:主要係因本公司及子公司之營運需求,均以遵循「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」辦理。
- 3.本公司 110 年未簽訂之衍生性商品。
- 4.因應措施:本公司及子公司所從事之財務風險管理政策,受到電子及家電業產業特性所影響。合併公司所面臨的財務風險包括營運資金變動、信用風險及金融商品投資。為達最佳風險部位,本公司擬針對不同風險採取不同策略:
 - (1)營運資金變動之避險策略:本公司備有適當銀行長短期借款額度,並充分掌握現金流入及流出時間,使資金配置維持適當的流動性。
 - (2)信用風險:本公司訂有嚴格之徵信評估政策,僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易,且適時運用債權保全措施,以降低信用風險。
 - (3)金融商品投資:本公司投資之權益類金融商品中,屬公平價值變動列為損益之金融資產具活絡市場,可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產,預期不致發生重大之流動風險。
 - (4)風險控管:由財務部門定期評估,以隨時監督交易與損益情形,並於發現有異常情事時,向董事會報告。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用:

1.未來研發計畫:

子公司憶聲馬檳廠及亞憶電子(深圳)廠與客戶建立長久合作關係,以開發、生產及銷售車用電子影音娛樂產品為主,可預見未來車用電子事業將注入AI智能及互聯網之高附加值新產品。

2.預計投入之研發費用:

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

(四)最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施:無。

(五)最近年度科技改變對公司財務業務之影響及因應措施:

消費性電子產品市場不斷推陳出新,造成汰換週期加速,使得科技產品變得普及化、

低價化；加上疫情引發供應鏈危機，更壓縮了獲利空間，因此本公司除需精準掌握產業脈動及市場需求外，對產品線的終端銷售要有敏銳的市場預估，同時更需隨時檢視並且掌握存貨的跌價風險及其對資金流動性的排擠效應，才能隨時因應科技改變所帶來的營運影響。目前本公司財務結構穩健，現金部位充足，未來除了在既有產品市場上精益求精，步步為營擴大市場佔有率，並將持續引進新事業部佈局，推出高附加價值及競爭力之新產品。

(六)最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施:

本公司對於企業形象遵守法令規定，截至目前未發生足以影響企業形象之情形。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施:無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施:無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施:

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

銷貨:本公司行銷佈局:

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

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

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

(3) 倉儲物流事業體系:上海馬新憶、深圳亞憶、吉安華憶為主，其中上海馬新憶科技有限公司以倉儲物流為主，深圳亞憶、吉安華憶已展開資產活化，創新價值為集團創造長期利潤。

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

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施:無。

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

(十三)其他重要風險及因應措施:無。

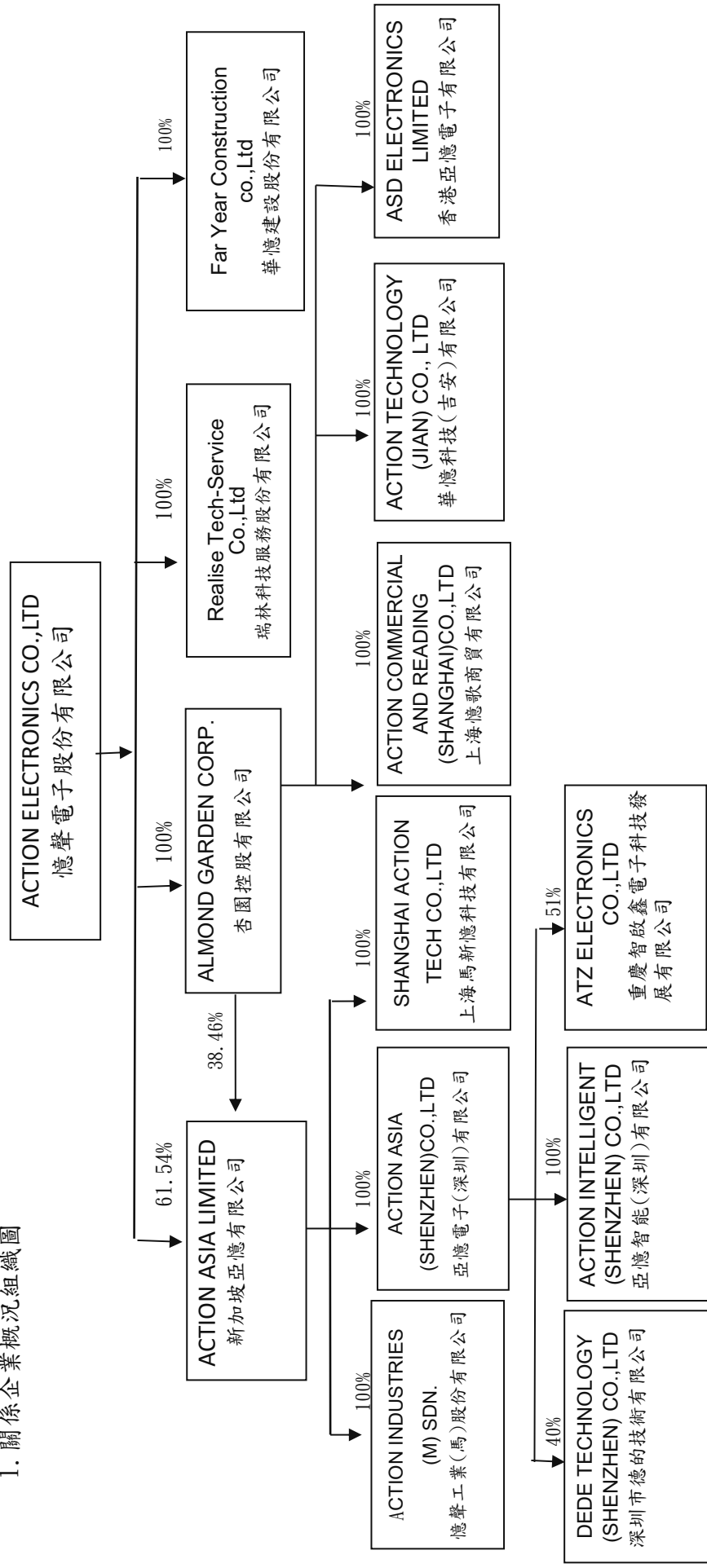
7-7、其他重要事項:無。

捌、特別記載事項

8-1、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1. 關係企業概況組織圖



2. 依公司法第 369 條之 3 推定有控制與從屬關係公司：無。

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

2. 關係企業基本資料

單位：元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
ACTION ASIA LIMITED	August 2, 2002	77 Robinson Road, #13-00 Robinson 77, Singapore 068896.	SGD 244,929,207	從事控股及轉投資事業
ACTION INDUSTRIES (M) SDN.BHD.	December 8, 1987	2480, TINGKAT PERUSAHAAN ENAM, PRAIFREE TRADE ZONE, 13600 PERAI, PENANG, MALAYSIA.	RM 13,200,000	專用 LCD TV 之製造及銷售
上海馬新億科技有限公司	February 3, 2004	中國上海市嘉定工業區興邦路 333 號	RMB 140,840,981	研產銷電子產品、配件產銷及倉儲業務
亞憶電子(深圳)有限公司	February 4, 2005	深圳市宝安区福海街道塘尾社区建安路金星工业园	RMB 33,711,997	研產銷電子產品及配件
深圳市德的技術有限公司	November 15, 1999	深圳市寶安區福永街道高新開發區建安路德的工業園	RMB 110,000,000	廠房租賃及開發
亞憶智能(深圳)有限公司	September 7, 2016	深圳市宝安区福海街道金星工业园一-2 层	RMB 400,000	研發及銷售智能電子產品
ALMOND GARDEN CORP.	July 29, 1994	P.O.BOX 662, WICKHAMS CAY, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS.	HKD 105,658,410	從事控股及轉投資事業
ASD ELECTRONICS LIMITED	April 14, 2006	吉安縣工業元富川路 6 號	RMBD 78,264,775	研發生產銷售電子產品及配件及廠房租賃服務
瑞林科技服務股份有限公司	87 年 11 月 24 日	新北市三重區重新路五段 609 巷 4 號 8F 之 9	NTD 60,000,000	電子資訊產品之銷售及維護服務
華億建設股份有限公司	108 年 6 月 25 日	桃園市中壢區中園路 198 號	NTD 200,000,000	住宅大樓及工業廠房開發租賃業、不動產租賃及買賣業

註 1：所有關係企業不論規模大小，均應揭露。

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

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

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

本公司及公司之關係企業所經營之業務包括：

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

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：元；股：% (除特別註明者外)

企業名稱(註1)	職稱	姓名或代表人	持有股份(註2)	(註3)
			股數/出資額	持股比率/出資
ALMOND GARDEN CORP.(註3)	董事長	彭君平	HKD 105,658,410	100.00%
	董事	趙登榜		
	董事	彭亭玉		
ACTION ASIA LIMITED(註3)	法人董事代表	趙登榜	SGD 149,511,976 93,452,231	61.54% 38.46%
	法人董事代表	彭亭玉		
	董事	CHOW HONG LUEN IRWIN		
瑞林科技服務股份有限公司(註3)	董事	趙登榜	NTD 6,000,000 股 /60,000,000	100.00%
	董事	彭亭玉		
	董事	劉秋其		
	董事	郭建利		
	董事	彭慶順		
	監察人	林佳樺		
華憶建設股份有限公司(註3)	董事長	彭君平	NTD 20,000,000 股 /200,000,000	100.00%
	董事	趙登榜		
	董事	蔡金萬		
	董事	彭柏彰		
	董事	呂雅蕙		
ASD ELECTRONICS LIMITED (註4)	董事長	彭亭玉	HKD 4,175,000	100.00%
	董事	趙登榜		
	董事	羅萬華		
ACTION INDUSTRIES (M) SDN.BHD. (註5)	董事長	彭亭玉	RM 13,200,000	100.00%
	董事	彭君平		
	董事	趙登榜		
	董事	莊瑞玉		
	董事	鄒雅智		
上海馬新憶科技有限公司(註5)	董事長	彭君平	RMB 140,840,981	100.00%
	董事	吳文淵		
	董事	彭柏彰		
	董事	彭秀雲		
	董事	彭亭玉		
	監察人	趙登榜		

單位：元；股：% （除特別註明者外）

企業名稱(註1)	職稱	姓名或代表人	持有股份(註2)	(註3)
			股數/出資額	持股比率/出資
亞憶電子(深圳)有限公司(註5)	董事長	彭亭玉	RMB 33,711,997	100.00%
	董事	趙登榜		
	董事	彭君平		
	董事	彭君田		
	董事	彭秀雲		
	董事	溫玉美		
	董事	羅萬華		
	監察人	劉秋其		
亞憶智能(深圳)有限公司(註6)	董事長	彭亭玉	RMB 400,000	100.00%
	董事	趙登榜		
	董事	鄒雅智		
	董事	羅萬華		
	監察人	謝咏莉		

註1：關係企業為外國公司持有股份股數同出資額。

註2：董事、監察人為法人時，應另加揭露代表人之相關資料。

註3：係本公司之轉投資公司:ALMOND GARDEN CORP.、ACTION ASIA LIMITED、瑞林科技服務股份有限公司、華憶建設股份有限公司。

註4：係本公司間接轉投資公司，由 ALMOND GARDEN CORP 之轉投資公司：ASD ELECTRONICS LIMITED。

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

註6：係本公司之間接轉投資公司，由亞憶電子(深圳)有限公司轉投資公司: 亞憶智能(深圳)有限公司。

(二)關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果

企業名稱	單位：新台幣仟元 (除特別註明者外)							
	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益 (虧損)	本期(損)益 (稅後)	每股盈餘
憶聲電子股份有限公司	2,771,575	4,360,854	1,525,421	2,835,432	1,535,991	(329,128)	208,540	0.75
ACTION ASIA LIMITED	395,890	2,371,447	501,254	1,870,193	1,539,188	89,052	111,101	0.28
上海馬新憶科技有限公司	611,813	1,004,909	39,711	965,199	138,681	79,887	69,884	0.11
ACTION INDUSTRIES (M) SDN.BHD.	87,495	404,454	241,880	162,574	413,247	32,294	40,800	0.47
亞憶電子(深圳)有限公司	146,445	819,726	104,252	715,474	438,937	(23,261)	3,566	0.02
深圳市德的科技有限公司	110,000	228,570	126,187	102,383	26,127	20,852	20,842	0.19
亞憶智能(深圳)有限公司	1,738	8,286	4,444	3,842	32,496	837	1,225	0.71
ALMOND GARDEN CORP.	374,982	1,009,806	16,472	993,334	25,383	(10,917)	226,225	0.60
ASD ELECTRONICS LIMITED	14,817	14,978	3,137	11,841	25,383	(422)	(384)	(0.03)
瑞林科技服務股份有限公司	60,000	95,954	62,160	33,793	203,522	4,497	4,349	0.22
華憶建設股份有限公司	200,000	560,370	373,304	187,065	0	(6,600)	(6,280)	0.00

8-2、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無。

8-3、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

8-4、其他必要補充說明事項：無。

玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項

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

附錄 A

憶聲電子股份有限公司

民國 110 年度

合併財務報告暨會計師查核報告

憶聲電子股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：憶聲電子股份有限公司

負責人：彭亭玉



中華民國 111 年 3 月 29 日

會計師查核報告

(111)財審報字第 21004654 號

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

憶聲電子股份有限公司及子公司（以下簡稱「憶聲集團」）民國 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達憶聲集團民國 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與憶聲集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對憶聲集團民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

不動產、廠房及設備與投資性不動產減損

事項說明

有關非金融資產減損之會計政策請參閱合併財務報告附註四(二十)；非金融資產減損之會計估計及假設之不確定性請參閱合併財務報告附註五(二)；不動產、廠房及設備與投資

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

性不動產會計項目說明分別請參閱合併財務報告附註六(九)、六(十二)。

憶聲集團部分海外之不動產、廠房及設備與投資性不動產之評價受整體產業環境及公司之營運狀況影響，管理階層係以使用價值估計其可回收金額，因可回收金額之計算涉及諸多假設及估計且具有高度不確定性，其估計結果對評估使用價值之影響重大，故本會計師將上述不動產、廠房及設備與投資性不動產減損評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解憶聲集團針對減損評估之相關政策及處理程序，並評估管理階層所辨認可能減損之現金產生單位及減損跡象。
2. 評估管理階層所使用之獨立評價人員之專業能力及獨立性。並與管理階層討論評價人員之工作範圍及委任方式以確認未存有影響其獨立性或限制其工作範圍之情事。
3. 評估及驗證管理階層所使用之獨立評價人員於評價時所使用資料之正確性及完整性。評估資產減損損失過程中涉及之不確定性及相關假設，並考量憶聲集團相關揭露之足夠性。

無形資產-商標權減損

事項說明

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

憶聲集團之無形資產主係以歌林商標權為主，其以未來估計現金流量及使用適當之折現率加以折現衡量可回收金額，作為評估減損之依據。因未來估計現金流量，涉及未來五年度財務預測，而編製預測所採用之假設易有主觀判斷並具高度不確定性，導致對可回收金額衡量結果之影響重大，進而影響商標權減損之估計，故將無形資產減損評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

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

其他事項-對個體財務報告出具查核報告

憶聲電子股份有限公司業已編製民國 110 年之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落查核報告在案，備供參考。

其他事項-前期財務報表係由其他會計師查核

憶聲集團民國 109 年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國 110 年 3 月 29 日出具無保留意見加其他事項段落查核報告。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估憶聲集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算憶聲集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

憶聲集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

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

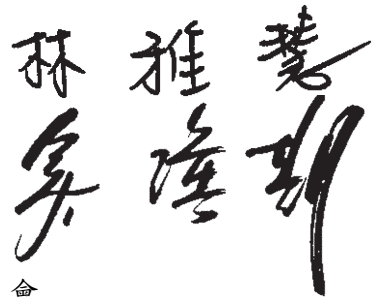
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對憶聲集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林雅慧

會計師

吳漢期



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 2 9 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年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110年12月31日			109年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	666,267	15	\$	520,648	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產－流動			12,002	-		2,893	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)						
	之金融資產－流動			166,166	4		87,312	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流	六(一)及八						
	動			145,090	4		125,924	3
1170	應收帳款淨額	六(四)		142,137	3		123,090	3
1200	其他應收款	六(五)		12,588	-		14,142	-
1210	其他應收款－關係人	六(七)及七		144,860	3		24,136	1
130X	存貨	六(六)		744,308	17		313,192	9
1460	待出售非流動資產淨額	六(七)		-	-		99,679	3
1476	其他金融資產－流動	六(一)		93,010	2		-	-
1479	其他流動資產－其他	八		72,079	2		92,466	3
11XX	流動資產合計			<u>2,198,507</u>	<u>50</u>		<u>1,403,482</u>	<u>38</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(八)及八		558,287	13		540,091	14
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八		162,982	4		176,803	5
1755	使用權資產	六(十)及八		45,679	1		42,553	1
1760	投資性不動產淨額	六(十二)及八		1,009,075	23		1,135,512	31
1780	無形資產	六(十三)		219,380	5		225,771	6
1840	遞延所得稅資產	六(二十九)		155,800	4		170,242	5
1900	其他非流動資產	八		11,144	-		15,250	-
15XX	非流動資產合計			<u>2,162,347</u>	<u>50</u>		<u>2,306,222</u>	<u>62</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>4,360,854</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,709,704</u>	<u>100</u>

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	110年12月31日			109年12月31日		
		金額	%		金額	%	
流動負債							
2100	短期借款	六(十四)	\$ 394,910	9	\$ 531,049	14	
2130	合約負債—流動	六(二十三)	252,153	6	23,694	1	
2170	應付帳款		99,760	2	113,532	3	
2200	其他應付款	六(十六)	158,900	4	135,598	4	
2230	本期所得稅負債		15,861	-	3,892	-	
2250	負債準備—流動	六(十七)	26,168	1	21,193	1	
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(七)	-	-	6,497	-	
2280	租賃負債—流動		15,416	-	19,405	-	
2300	其他流動負債		17,815	1	37,219	1	
21XX	流動負債合計		<u>980,983</u>	<u>23</u>	<u>892,079</u>	<u>24</u>	
非流動負債							
2540	長期借款	六(十五)	352,821	8	-	-	
2550	負債準備—非流動	六(十七)	8,540	-	6,241	-	
2570	遞延所得稅負債	六(二十九)	116,191	3	124,047	3	
2580	租賃負債—非流動		25,949	-	18,333	1	
2600	其他非流動負債	六(十八)	40,938	1	54,780	2	
25XX	非流動負債合計		<u>544,439</u>	<u>12</u>	<u>203,401</u>	<u>6</u>	
2XXX	負債總計		<u>1,525,422</u>	<u>35</u>	<u>1,095,480</u>	<u>30</u>	
權益							
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十九)	2,771,575	64	2,771,575	75	
資本公積							
3200	資本公積	六(二十)	1,602	-	1,602	-	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(二十一)	24,671	1	20,301	-	
3320	特別盈餘公積		239,553	5	204,418	5	
3350	未分配盈餘		214,778	5	69,785	2	
其他權益							
3400	其他權益	六(三)(二十二)	(416,747)	(10)	(448,971)	(12)	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>2,835,432</u>	<u>65</u>	<u>2,618,710</u>	<u>70</u>	
36XX	非控制權益		-	-	(4,486)	-	
3XXX	權益總計		<u>2,835,432</u>	<u>65</u>	<u>2,614,224</u>	<u>70</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾							
九							
重大之期後事項							
十一							
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 4,360,854</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,709,704</u>	<u>100</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：彭亭玉




經理人：彭亭玉



會計主管：黃春蘭



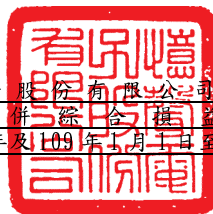

 憶聲電子股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國110年及109年7月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110 年 度		109 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十三)	\$ 1,535,992	100	\$ 1,280,877	100
5000 營業成本	六(六)(二十八)	(1,191,520)	(78)	(980,541)	(76)
5900 營業毛利		344,472	22	300,336	24
營業費用	六(二十八)				
6100 推銷費用		(108,704)	(7)	(82,352)	(6)
6200 管理費用		(183,237)	(12)	(154,238)	(12)
6300 研究發展費用		(34,438)	(2)	(31,584)	(3)
6450 預期信用減損(損失)利益		(2,751)	-	11,899	1
6000 營業費用合計		(329,130)	(21)	(256,275)	(20)
6900 營業利益		15,342	1	44,061	4
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二十四)	2,128	-	3,267	-
7010 其他收入	六(二十五)	23,934	2	51,753	4
7020 其他利益及損失	六(二十六)	1,862	-	(16,917)	(1)
7050 財務成本	六(二十七)	(8,712)	-	(10,486)	(1)
7055 預期信用減損利益		4,320	-	7,248	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(八)	20,343	1	(4,945)	-
7000 營業外收入及支出合計		43,875	3	29,920	2
7900 稅前淨利		59,217	4	73,981	6
7950 所得稅費用	六(二十九)	(48,373)	(3)	(37,194)	(3)
8000 繼續營業單位本期淨利		10,844	1	36,787	3
8100 停業單位利益	六(七)	198,757	13	6,711	1
8200 本期淨利		\$ 209,601	14	\$ 43,498	4

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國110年及109年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110 年 度	109 年 度
		金 額 %	金 額 %
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8311	確定福利計畫之再衡量數 六(十八)	\$ 2,697	- (\$ 2,992) -
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益 六(三)	82,428	5 (28,305) (2)
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅	(540)	- 598 -
8310	不重分類至損益之項目總額	84,585	5 (30,699) (2)
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	(57,435)	(4) 23,977 2
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅	12,173	1 (4,813) (1)
8360	後續可能重分類至損益之項目總 額	(45,262)	(3) 19,164 1
8300	其他綜合損益(淨額)	\$ 39,323	2 (\$ 11,535) (1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 248,924	16 \$ 31,963 3
淨利歸屬於：			
8610	母公司業主	\$ 208,540	14 \$ 46,096 4
8620	非控制權益	1,061	- (2,598) -
		\$ 209,601	14 \$ 43,498 4
綜合損益總額歸屬於：			
8710	母公司業主	\$ 244,438	16 \$ 34,649 3
8720	非控制權益	4,486	- (2,686) -
		\$ 248,924	16 \$ 31,963 3
基本及稀釋每股盈餘 六(二十九)			
9710	繼續營業單位淨利	\$	0.03 \$ 0.15
9720	停業單位淨利		0.72 0.02
9750	基本及稀釋每股盈餘	\$	0.75 \$ 0.17

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：彭亭玉



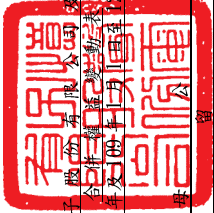
經理人：彭亭玉



會計主管：黃春蘭



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



單位：新台幣仟元

歸屬	於		保		母		盈		司		業		主		之		權		益	
	資本	公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他	權益	其他	權益	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	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	損	總	非控制權益	權益	總				
109 年度																				
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	-	-	-	-	46,096	-	-	46,096	(2,598)	43,498										
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(2,394)	19,252	(28,305)	(11,447)	(88)	(11,535)										
本期綜合損益總額	-	-	-	-	43,702	19,252	(28,305)	34,649	(2,686)	31,963										
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)	-	(60,975)										
對子公司所有權權益變動	-	1,343	-	-	-	-	-	-	-	1,343										
12 月 31 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										
110 年度																				
1 月 1 日餘額	\$ 2,771,575	\$ 1,602	\$ 20,301	\$ 204,418	\$ 69,785	(\$ 470,283)	\$ 21,312	\$ 2,618,710	(\$ 4,486)	\$ 2,614,224										
本期淨利	-	-	-	-	208,540	-	-	208,540	1,061	209,601										
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,157	(48,687)	82,428	35,898	3,425	39,323										
本期綜合損益總額	-	-	-	-	210,697	(48,687)	82,428	244,438	4,486	248,924										
109 年度盈餘指撥及分配：																				
提列法定盈餘公積	-	-	4,370	-	(4,370)	-	-	-	-	-										
提列特別盈餘公積	-	-	-	35,135	(35,135)	-	-	-	-	-										
普通股現金股利	-	-	-	-	(27,716)	-	-	(27,716)	-	(27,716)										
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產轉列保留盈餘	-	-	-	-	1,517	-	(1,517)	-	-	-										
12 月 31 日餘額	\$ 2,771,575	\$ 1,602	\$ 24,671	\$ 239,553	\$ 214,778	(\$ 518,970)	\$ 102,223	\$ 2,835,432	\$ -	\$ 2,835,432										

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。




董事長：彭亭玉



經理人：彭亭玉




會計主管：黃春蘭


 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12月31日

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 59,217	\$ 73,981
停業單位稅前淨利	198,757	6,711
本期稅前淨利	<u>257,974</u>	<u>80,692</u>
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十八) 56,955	61,574
攤銷費用	六(二十八) 7,649	8,567
預期信用減損利益	(1,569)	(19,147)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價 (利益)損失	(109)	5
利息費用	六(二十七) 8,712	10,486
利息收入	六(二十四) (2,128)	(3,383)
股利收入	六(二十五) (5,929)	(7,650)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(八) (20,343)	4,945
處分待出售非流動資產損益	六(二十六) (204,940)	-
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十六) 249	(526)
處分投資性不動產利益	-	(2,683)
處分投資利益	-	(78)
無形資產減損損失	-	7,714
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(9,000)	78
應收帳款	(26,298)	32,664
其他應收款	7,145	47,581
存貨	(279,762)	11,189
預付款項	21,240	(5,987)
其他金融資產—流動	(93,010)	-
其他流動資產	(2,331)	(9,311)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	230,751	8,148
應付帳款	(12,173)	8,407
其他應付款	27,941	(5,561)
負債準備	8,891	(1,775)
其他流動負債	(19,566)	14,791
淨確定福利負債	(11,291)	(3,620)
營運產生之現金(流出)流入	(60,942)	237,120
收取之利息	2,128	3,383
收取之股利	5,929	7,650
支付之利息	(8,712)	(9,439)
支付之所得稅	(13,550)	(32,272)
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(75,147)</u>	<u>206,442</u>

(續次頁)


 憶聲電子股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產價款	\$ 3,574	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	(19,166)	4,334
取得不動產、廠房及設備	六(三十一) (6,573)	(5,758)
取得投資性不動產	六(十二) (60,144)	(117,776)
取得無形資產	六(十三) (642)	(705)
處分待出售非流動資產價款	六(三十一) 114,289	-
處分不動產、廠房及設備	39	571
處分投資性不動產	-	3,682
其他非流動資產增加	(1,715)	(1,407)
存出保證金增加	(773)	(1,842)
其他金融資產增加	-	(15,670)
投資活動之淨現金流入(流出)	28,889	(134,571)
籌資活動之現金流量		
長期借款增加	六(三十二) 352,821	-
短期借款減少	六(三十二) (132,359)	(19,536)
存入保證金增加	六(三十二) 161	1,654
租賃本金償還	六(三十二) (18,772)	(19,872)
發放現金股利	六(二十一) (27,716)	(60,975)
籌資活動之淨現金流入(流出)	174,135	(98,729)
匯率影響數	3,220	(6,361)
本期現金及約當現金增加(減少)數	131,097	(33,219)
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	\$ 666,267	\$ 535,170
現金及約當現金之組成：		
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 666,267	\$ 520,648
分類至待出售(非流動)資產(或處分群組)之現 金及約當現金	-	14,522
期末現金及約當現金餘額	\$ 666,267	\$ 535,170

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：彭亭玉



經理人：彭亭玉



會計主管：黃春蘭



憶聲電子股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國110年度及109年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

憶聲電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)成立於民國65年7月21日，於民國91年8月由櫃檯買賣中心轉為上市公司。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為各種家電用品之銷售、維修及安裝服務；影音電子產品之製造、加工及買賣；倉儲服務；住宅大樓及工業廠房開發出售業暨不動產租賃及買賣業等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國111年3月29日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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
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(註)
註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。	

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國111年適用之國際財務報導準則之新發布、修

正及修訂之準則及解釋：

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
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國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12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際

財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

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

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

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			110年12月31日	109年12月31日	
本公司	ACTION ASIA LTD. (AAL)	從事控股及轉投資事業	61.54%	61.54%	
本公司	ALMOND GARDEN CORP. (AGC)	從事控股及轉投資事業	100.00%	100.00%	
本公司	瑞林科技服務股份有限公司	電子資訊產品之維修服務	100.00%	100.00%	
本公司	華憶建設股份有限公司 (原為「亞憶開發實業股份有限公司」)	住宅大樓及工業廠房開發租售業、不動產租賃及買賣業	100.00%	100.00%	註2
AAL	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD. (AMP)	車用LCD TV之製造及銷售	100.00%	100.00%	
AAL	上海馬新憶科技有限公司	倉儲服務	100.00%	100.00%	
AAL	亞憶電子(深圳)有限公司 (AAS)	研產銷電子產品及配件	100.00%	100.00%	
AAS	亞憶智能(深圳)有限公司	研產銷電子產品及配件	100.00%	100.00%	
AAS	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%	註3
AMP	ACTION-TEK SDN. BHD.	消費性電子產品研發	100.00%	100.00%	
AGC	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	100.00%	100.00%	
AGC	ACTION ASIA LTD. (AAL)	從事控股及轉投資事業	38.46%	38.46%	

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12月31日	109年12月31日	
AGC	華憶科技(吉安)有限公司(ATJ)	廠房租賃服務	-	100.00%	註1
AGC	上海憶歌商貿有限公司	LCD TV產品	100.00%	100.00%	

註 1：本公司於民國 110 年 3 月 29 日經董事會決議擬處分子公司 ALMOND GARDEN CORP. (AGC) 持有之華憶科技(吉安)有限公司之 100% 股權，處分基準日為民國 110 年 6 月 2 日。本合併財務報告已將華憶科技(吉安)有限公司之相關資產及負債列於待出售處分群組及與待出售處分群組直接相關之負債並符合停業單位定義，於合併綜合損益表中分類停業單位損益，並依國際財務報導準則第 5 號重新編製民國 109 年度合併綜合損益表，請詳附註六(七)之說明。

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

註 3：亞憶電子(深圳)有限公司於民國 110 年 12 月 6 日經董事會決議擬處分子公司重慶智啟鑫電子科技發展有限公司之 51% 股權，請詳附註七(一)註 4 之說明。

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

(四) 外幣換算

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

期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)本集團兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。

(3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。

(4)收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

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

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債

之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

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

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

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

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

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

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

(十) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

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

(十二) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十三) 存貨

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

(十四) 待出售非流動處分群組

1. 待出售非流動資產

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

2. 停業單位

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

(十五) 採用權益法之投資—關聯企業

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

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

(十六) 不動產、廠房及設備

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

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

(十七) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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

額；後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十八) 投資性不動產

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

(十九) 無形資產

1. 商標及專利權

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

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3年攤銷。

3. 顧客關係權

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

4. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(二十) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產

生單位或現金產生單位群組。

(二十一) 借款

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

(二十二) 應付票據及帳款

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

(二十三) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四) 負債準備

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

(二十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採

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

- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

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

4. 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十六) 所得稅

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

(二十七) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告

認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十八) 收入認列

1. 商品銷售

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

2. 勞務收入

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

3. 房地銷售收入

本集團銷售住宅及商業大樓，於不動產之控制權移轉予客戶，即完成過戶及實際交屋時認列收入。對於已簽約之銷售合約，基於合約條款之限制，該不動產對本集團沒有其他用途，但直至不動產之法定所有權移轉客戶時，本集團始對合約款項具可執行權利，因此於法定所有權及控制權移轉予客戶之時點認列收入。本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔可能有超過一年者，但評估個別合約財務組成部分不重大，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

4. 土地開發及轉售

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

5. 取得客戶合約成本

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

(二十九) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

未有重大會計政策判斷之情事。

(二) 重要會計估計及假設

1. 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致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

民國 110 年 12 月 31 日，本集團之採用權益法投資詳附註六(八)。

2. 不動產、廠房及設備與投資性不動產減損評估

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

3. 無形資產-商標權減損評估

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

4. 存貨之評價

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

民國 110 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額請詳附註六(六)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,050	\$ 2,660
支票存款及活期存款	611,748	477,555
定期存款	<u>52,469</u>	<u>40,433</u>
	<u>\$ 666,267</u>	<u>\$ 520,648</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團將因銀行借款及法院扣押致用途受限之現金及約當現金分類為按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及其他流動資產-其他，請詳附註八之說明。
3. 本集團定期存款到期日超過3個月以上者，民國110年及109年12月31日之定期存款金額分別為\$145,090及\$68,964，已表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」項下。
4. 本集團受限制銀行存款係為國內預售專案信託款；信託專戶之款項應專款專用，除支付工程款、各項稅費等工程所需費用外，於信託存續期間不得動用。信託契約簽訂情形請詳附註九(六)之說明。

本集團民國110年12月31日受限制銀行存款金額為\$93,010，表列「其他金融資產-流動」項下。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	110年12月31日	109年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
基金受益憑證	\$ 12,000	\$ 3,000
評價調整	2	(107)
	<u>\$ 12,002</u>	<u>\$ 2,893</u>

1. 本集團民國110年及109年12月31日未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情況。
2. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產認列之淨損益，表列「其他利益及損失」，相關金額請詳附註六(二十六)。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳十二、(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	110年12月31日	109年12月31日
流動項目：		
權益工具		
興櫃公司股票	\$ 63,943	\$ 66,000
評價調整	102,223	21,312
	<u>\$ 166,166</u>	<u>\$ 87,312</u>

1. 本集團選擇將數策略性投資之投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$166,166 及\$87,312。
2. 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產於民國 110 年及 109 年度認列於其他綜合損益之公允價值變動金額分別為\$82,428 及(\$28,305)。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$166,166 及\$87,312。
4. 本集團於民國 110 年 3 月 29 日經董事會決議通過，因應公司財務規劃擬於公開市場出售興櫃公司股票 5,100 仟股。本集團於民國 110 年第二季出售 159 仟股，處分價款為\$3,574，處分利益為\$1,517，已調整轉出至保留盈餘。
5. 本集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情況。
6. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳十二、(二)。

(四) 應收票據及帳款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應收票據	\$ 26,520	\$ 12,736
應收帳款	161,545	155,355
減：備抵損失	(45,928)	(45,001)
	<u>\$ 142,137</u>	<u>\$ 123,090</u>

1. 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$205,281。
2. 本集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
3. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 其他應收款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應收債權轉讓款	\$ 4,366	\$ 8,755
應收退稅款-營業稅	1,796	509
應收保證金	3,396	2,212
其他	<u>9,590</u>	<u>13,633</u>
	\$ 19,148	\$ 25,109
減：備抵損失	(<u>6,560</u>)	(<u>10,967</u>)
	<u>\$ 12,588</u>	<u>\$ 14,142</u>

1. 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，故於民國 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。雙方已於民國 106 年 3 月 29 日簽署和解協議，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 年及 109 年 12 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)及 8,755 仟元(人民幣 2,000 仟元)，表列其他應收款，業已全數提列減損。

(六) 存貨

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

	109年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
原料	\$ 89,613	(\$ 32,163)	\$ 57,450
在製品	20,348	(1,296)	19,052
製成品	24,915	(8,810)	16,105
商品	205,565	(5,468)	200,097
在途存貨	20,488	-	20,488
	<u>\$ 360,929</u>	<u>(\$ 47,737)</u>	<u>\$ 313,192</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110年度	109年度
商品銷貨成本	\$ 1,089,265	\$ 861,179
存貨評價(利益)損失	(3,018)	12,185
勞務成本	74,460	79,614
其他	31,540	32,607
減：屬停業單位之成本	(727)	(5,044)
	<u>\$ 1,191,520</u>	<u>\$ 980,541</u>

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

(七) 待出售非流動資產及停業單位

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

(1) 收款期間按雙方協議分為四期，受讓方應於民國 112 年 12 月 31 日前

支付完畢。截至民國 110 年 12 月 31 日止，已收款金額為\$130,803(人民幣\$3,000 萬)，尚未收足款項依合約支付期間皆為一年內之款項\$125,976(表列「其他應收款」)上述交易已完成股權變更登記。

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

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

2. 停業單位之現金流量資訊如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
營業活動現金流量	\$ 1,992	\$ 2,666
投資活動現金流量	-	1,622
籌資活動現金流量	-	(1,042)
總現金流量	<u>\$ 1,992</u>	<u>\$ 3,246</u>

3. 分類待出售處分群組之資產：

民國 110 年 12 月 31 日無此情事。

	<u>109年12月31日</u>
現金	\$ 14,522
應收帳款淨額	3,120
預付款項	1,517
不動產、廠房及設備	8,960
投資性不動產	71,546
其他流動資產-其他	14
總計	<u>\$ 99,679</u>

4. 分類為待出售處分群組之負債：

民國 110 年 12 月 31 日無此情事。

	<u>109年12月31日</u>
應付帳款及其他應付款	\$ 4,177
其他流動負債	2,320
總計	<u>\$ 6,497</u>

5. 停業單位經營結果，以及資產或待處分群組重新衡量認列結果之分析如下：

	110年度	109年度
營業收入	\$ 4,152	\$ 8,901
營業成本	(727)	(5,044)
	<u>3,425</u>	<u>3,857</u>
營業費用	(9,679)	(2,842)
營業外收入及支出	205,011	5,696
停業單位稅前淨(損)利	<u>\$ 198,757</u>	<u>\$ 6,711</u>

(八) 採用權益法之投資

	110年12月31日	109年12月31日
關聯企業：		
深圳市德的技术有限公司	<u>\$ 558,287</u>	<u>\$ 540,091</u>

1. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比例		關係之性質	衡量方法
		110年12月31日	109年12月31日		
深圳市德的技术有限公司	中國大陸	40%	40%	策略投資	權益法

2. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 34,207	\$ 32,748
非流動資產	1,909,626	2,000,340
流動負債	(9,501)	(125,511)
非流動負債	(538,614)	(557,349)
淨資產總額	<u>\$ 1,395,718</u>	<u>\$ 1,350,228</u>
占關聯企業淨資產之份額 (即關聯企業帳面價值)	<u>\$ 558,287</u>	<u>\$ 540,091</u>

綜合損益表

	110年度	109年度
收入	<u>\$ 113,398</u>	<u>\$ 101,767</u>
繼續營業單位本期淨利	<u>\$ 50,858</u>	<u>(\$ 12,363)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 20,343</u>	<u>(\$ 4,945)</u>

3. 本集團採用權益法之投資對其所享有之損益，係按關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。
4. 以採用權益法之投資提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>110年1月1日</u>						
成本	\$ 43,227	\$ 174,241	\$ 17,400	\$ 22,422	\$ 96,543	\$ 353,833
累計折舊	-	(68,617)	(11,065)	(13,942)	(83,406)	(177,030)
	<u>\$ 43,227</u>	<u>\$ 105,624</u>	<u>\$ 6,335</u>	<u>\$ 8,480</u>	<u>\$ 13,137</u>	<u>\$ 176,803</u>
<u>110年度</u>						
期初餘額	\$ 43,227	\$ 105,624	\$ 6,335	\$ 8,480	\$ 13,137	\$ 176,803
增添	-	1,405	-	1,359	3,142	5,906
處分	-	-	(288)	-	-	(288)
重分類	-	(2,279)	-	(667)	-	(2,946)
折舊費用	-	(4,078)	(2,298)	(1,621)	(6,215)	(14,212)
淨兌換差額	-	(1,775)	46	(396)	(156)	(2,281)
期末餘額	<u>\$ 43,227</u>	<u>\$ 98,897</u>	<u>\$ 3,795</u>	<u>\$ 7,155</u>	<u>\$ 9,908</u>	<u>\$ 162,982</u>
<u>110年12月31日</u>						
成本	\$ 43,227	\$ 169,914	\$ 13,274	\$ 21,617	\$ 96,045	\$ 344,077
累計折舊	-	(71,017)	(9,479)	(14,462)	(86,137)	(181,095)
	<u>\$ 43,227</u>	<u>\$ 98,897</u>	<u>\$ 3,795</u>	<u>\$ 7,155</u>	<u>\$ 9,908</u>	<u>\$ 162,982</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
<u>109年1月1日</u>							
成本	\$ 107,586	\$ 197,744	\$ 43,936	\$ 22,198	\$ 101,671	\$ 21,392	\$ 494,527
累計折舊	-	(74,793)	(29,457)	(13,603)	(88,884)	-	(206,737)
累計減損	-	-	(6,302)	-	(321)	-	(6,623)
	<u>\$ 107,586</u>	<u>\$ 122,951</u>	<u>\$ 8,177</u>	<u>\$ 8,595</u>	<u>\$ 12,466</u>	<u>\$ 21,392</u>	<u>\$ 281,167</u>
<u>109年度</u>							
期初餘額	\$ 107,586	\$ 122,951	\$ 8,177	\$ 8,595	\$ 12,466	\$ 21,392	\$ 281,167
增添	-	114	525	1,728	6,603	-	8,970
處分	-	-	(10)	(42)	-	-	(52)
重分類	(64,359)	(13,001)	(1)	(65)	(18)	(21,392)	(98,836)
折舊費用	-	(5,305)	(2,390)	(1,605)	(5,945)	-	(15,245)
淨兌換差額	-	865	34	(131)	31	-	799
期末餘額	<u>\$ 43,227</u>	<u>\$ 105,624</u>	<u>\$ 6,335</u>	<u>\$ 8,480</u>	<u>\$ 13,137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176,803</u>
<u>109年12月31日</u>							
成本	\$ 43,227	\$ 174,241	\$ 17,400	\$ 22,422	\$ 96,543	\$ -	\$ 353,833
累計折舊	-	(68,617)	(11,065)	(13,942)	(83,406)	-	(177,030)
累計減損	-	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 43,227</u>	<u>\$ 105,624</u>	<u>\$ 6,335</u>	<u>\$ 8,480</u>	<u>\$ 13,137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176,803</u>

1. 本集團109年度對不動產之重分類請詳附註六(十二)之說明。

2. 以不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括房屋及建物及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 2 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用於借款擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之影印機等之租賃期間不超過 12 個月，承租屬低價值之標的資產為辦公設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 1,279	\$ 1,839
房屋及建築	43,405	38,924
運輸設備	995	1,790
	<u>\$ 45,679</u>	<u>\$ 42,553</u>
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 524	\$ 538
房屋及建築	17,950	19,597
運輸設備	795	596
	<u>\$ 19,269</u>	<u>\$ 20,731</u>

4. 本集團於民國 110 年及 109 年度使用權資產之增添分別為\$26,042 及 \$24,742。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 814	\$ 1,085
屬短期租賃合約之費用	7,575	4,371
屬低價值資產租賃之費用	218	208
租賃修改利益	47	37

6. 本集團於民國 110 年及 109 年度租賃現金流出總額分別為\$27,379 及 \$25,536。
7. 本集團簽訂取得土地使用權合約位於上海、檳城之土地，以營業租賃方式轉租，相關使用權資產表列為投資性不動產，請參閱附註六(十二)。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。
8. 以使用權資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十一)租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括土地及建築物等，租賃合約之期間通常介於 2 到 5 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產之全部或部分轉租、分租及質押等限制與約定事項。
2. 本集團於民國 110 年及 109 年度基於營業租賃合約分別認列\$147,240 及\$150,522 之租金收入。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	110年12月31日	109年12月31日
第1年	\$ 131,825	\$ 126,879
第2年	89,416	107,514
第3年	39,210	65,632
第4年	6,543	36,543
第5年以後	-	7,298
	<u>\$ 266,994</u>	<u>\$ 343,866</u>

(十二)投資性不動產

	110年				
	土地	房屋及建築	使用權資產	建築中之投資性 不動產	合計
1月1日					
成本	\$ 67,410	\$ 962,128	\$ 65,449	\$ 207,940	\$ 1,302,927
累計折舊及減損	-	(164,156)	(3,259)	-	(167,415)
	<u>\$ 67,410</u>	<u>\$ 797,972</u>	<u>\$ 62,190</u>	<u>\$ 207,940</u>	<u>\$ 1,135,512</u>
12月31日	\$ 82,517	\$ 778,211	\$ 59,037	\$ 89,310	\$ 1,009,075
1月1日	\$ 67,410	\$ 797,972	\$ 62,190	\$ 207,940	\$ 1,135,512
增添	-	-	-	60,144	60,144
重分類	15,107	9,135	22	(178,774)	(154,510)
折舊費用	-	(21,878)	(1,596)	-	(23,474)
淨兌換差額	-	(7,018)	(1,579)	-	(8,597)
12月31日	<u>\$ 82,517</u>	<u>\$ 778,211</u>	<u>\$ 59,037</u>	<u>\$ 89,310</u>	<u>\$ 1,009,075</u>
12月31日					
成本	\$ 82,517	\$ 962,261	\$ 74,372	\$ 89,310	\$ 1,208,460
累計折舊及減損	-	(184,050)	(15,335)	-	(199,385)
	<u>\$ 82,517</u>	<u>\$ 778,211</u>	<u>\$ 59,037</u>	<u>\$ 89,310</u>	<u>\$ 1,009,075</u>

	建築中之投資性				合計
	土地	房屋及建築	使用權資產	不動產	
1月1日					
成本	\$ 69,342	\$ 1,049,516	\$ 69,164	\$ -	\$ 1,188,022
累計折舊及減損	-	(173,174)	(1,729)	-	(174,903)
	<u>\$ 69,342</u>	<u>\$ 876,342</u>	<u>\$ 67,435</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,013,119</u>
12月31日					
1月1日	\$ 69,342	\$ 876,342	\$ 67,435	\$ -	\$ 1,013,119
增添	-	2,181	-	115,595	117,776
處分	-	(982)	-	-	(982)
重分類	(1,932)	(547)	-	92,345	89,866
重分類至待出售	-	(67,873)	(3,673)	-	(71,546)
折舊費用	-	(23,897)	(1,701)	-	(25,598)
淨兌換差額	-	12,748	129	-	12,877
12月31日	<u>\$ 67,410</u>	<u>\$ 797,972</u>	<u>\$ 62,190</u>	<u>\$ 207,940</u>	<u>\$ 1,135,512</u>
12月31日					
成本	\$ 67,410	\$ 962,128	\$ 65,449	\$ 207,940	\$ 1,302,927
累計折舊及減損	-	(164,156)	(3,259)	-	(167,415)
	<u>\$ 67,410</u>	<u>\$ 797,972</u>	<u>\$ 62,190</u>	<u>\$ 207,940</u>	<u>\$ 1,135,512</u>

1. 本集團為活化資產，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，本集團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。
2. 本集團於 110 年第二季起針對「憶聲智匯科技園區」之開發案，重新擬定未來營運目的，並於 110 年第二季委由海鉅開發股份有限公司進行銷售。依據 IAS40 號公報所示因對於不動產之用途改變始，企業始應將其從投資性不動產轉出至在建房地(表列「存貨」科目)。
3. 本集團申請變更規畫提供容積案，業已取得經濟部核准在案，根據協議容積增量建物產權轉讓限制，應保留 21.29%比例之保留戶，且五年內未經經濟部同意，不得將前開容積增量建物產權轉讓予他人。民國 110 年 12 月 31 日止，本集團依保留比例計算保留金額為\$104,417，分別表列投資性不動產-土地\$15,107 及表列投資性不動產-建築中之投資性不動產\$89,310。

4. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	110年度	109年度
投資性不動產之租金收入	\$ 147,240	\$ 150,412
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	\$ 47,290	\$ 35,460
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 1,553	\$ 1,133

5. 集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之投資性不動產之公允價值係由合併公司管理階層依房仲業附近成交價資訊或查詢時價登錄資訊評估及採用獨立評價專家於資產負債表日以第三等級輸入值進行評價而得，並考量使用權資產帳面價值而得。前述獨立專家之評價係採用比較法、成本法及收益法為估價方法。

投資性不動產之公允價值於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為 \$1,483,624 及 \$2,071,467。

6. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十三) 無形資產

	歌林商標權	專利權	商譽	顧客關係權	其他	合計
<u>110年1月1日</u>						
成本	\$ 295,710	\$ 276	\$ 7,714	\$ 12,143	\$ 2,612	\$ 318,455
累計攤銷	(71,928)	(276)	-	(10,423)	(2,343)	(84,970)
累計減損	-	-	(7,714)	-	-	(7,714)
	<u>\$ 223,782</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,720</u>	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 225,771</u>
<u>110年度</u>						
期初餘額	\$ 223,782	\$ -	\$ -	\$ 1,720	\$ 269	\$ 225,771
增添	317	-	-	-	325	642
攤銷費用	(5,608)	-	-	(1,214)	(211)	(7,033)
期末餘額	<u>\$ 218,491</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 219,380</u>
<u>110年12月31日</u>						
成本	\$ 296,027	\$ 276	\$ 7,714	\$ 12,143	\$ 2,718	\$ 318,878
累計攤銷	(77,536)	(276)	-	(11,637)	(2,335)	(91,784)
累計減損	-	-	(7,714)	-	-	(7,714)
	<u>\$ 218,491</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 219,380</u>

	歌林商標權	專利權	商譽	顧客關係權	其他	合計
<u>109年1月1日</u>						
成本	\$ 295,345	\$ 276	\$ 7,756	\$ 12,143	\$ 2,267	\$ 317,787
累計攤銷	(66,363)	(276)	-	(9,208)	(2,072)	(77,919)
累計減損	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 228,982</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,756</u>	<u>\$ 2,935</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 239,868</u>
<u>109年度</u>						
期初餘額	\$ 228,982	\$ -	\$ 7,756	\$ 2,935	\$ 195	\$ 239,868
增添	365	-	-	-	340	705
攤銷費用	(5,565)	-	-	(1,215)	(271)	(7,051)
減損	-	-	(7,714)	-	-	(7,714)
淨兌換差額	-	-	(42)	-	5	(37)
期末餘額	<u>\$ 223,782</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,720</u>	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 225,771</u>
<u>109年12月31日</u>						
成本	\$ 295,710	\$ 276	\$ 7,714	\$ 12,143	\$ 2,612	\$ 318,455
累計攤銷	(71,928)	(276)	-	(10,423)	(2,343)	(84,970)
累計減損	-	-	(7,714)	-	-	(7,714)
	<u>\$ 223,782</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,720</u>	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 225,771</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
營業成本	\$ 1,214	\$ 1,215
推銷費用	5,608	5,565
管理費用	<u>211</u>	<u>271</u>
	<u>\$ 7,033</u>	<u>\$ 7,051</u>

(十四) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>利率</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 66,727	1.30%~4.25%	無
擔保借款	<u>328,183</u>	1.22%~2.49%	請詳附註八
	<u>\$ 394,910</u>		
<u>借款性質</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>利率</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 119,027	1.05%~1.80%	無
擔保借款	<u>412,022</u>	1.05%~2.49%	請詳附註八
	<u>\$ 531,049</u>		

(十五) 長期借款

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

民國 109 年 12 月 31 日無此情事。

(十六) 其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 39,402	\$ 40,031
應付員工紅利	12,653	2,592
應付董監酬勞	10,518	2,347
應付權利金	42,185	41,613
應付勞務費	8,220	7,448
其他	45,922	41,567
	<u>\$ 158,900</u>	<u>\$ 135,598</u>

(十七) 負債準備

	保固	
	110年	109年
1月1日餘額	\$ 27,434	\$ 24,547
本期新增之負債準備	15,641	9,676
本期使用之負債準備	(5,302)	(6,249)
本期迴轉之未使用金額	(1,199)	(5,202)
其他	(225)	5,148
兌換差額	(1,641)	(486)
12月31日餘額	<u>\$ 34,708</u>	<u>\$ 27,434</u>

負債準備分析如下：

	110年12月31日	109年12月31日
流動	\$ 26,168	\$ 21,193
非流動	<u>\$ 8,540</u>	<u>\$ 6,241</u>

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

(十八) 退休金

1. 確定福利計劃

(1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按

月就薪資總額 3%~10%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 40,291)	(\$ 69,277)
計畫資產公允價值	<u>19,539</u>	<u>34,915</u>
淨確定福利負債		
(表列其他非流動負債)	(\$ <u>20,752</u>)	(\$ <u>34,362</u>)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

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

	109年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	(\$ 63,822)	\$ 28,234	(\$ 35,588)
當期服務成本	(1,049)	-	(1,049)
利息(費用)收入	(433)	187	(246)
	(65,304)	28,421	(36,883)
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)	-	981	981
財務假設變 動影響數	(1,897)	-	(1,897)
經驗調整	(2,076)	-	(2,076)
	(3,973)	981	(2,992)
提撥退休基金	-	5,513	5,513
12月31日	(\$ 69,277)	\$ 34,915	(\$ 34,362)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。110 年及 109 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	110年度	109年度
折現率	0.6%~0.7%	0.3%
未來薪資增加率	1.0%~1.5%	1.0%~1.5%

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

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 735)	\$ 758	\$ 652	(\$ 638)
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,258)	\$ 1,291	\$ 1,105	(\$ 1,083)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6) 本集團於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$2,580。

(7) 截至 110 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 6~9 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	3,502
1-2年	3,612
2-5年	6,542
5年以上	17,392
	<u>\$ 31,048</u>

2. 確定提撥計劃

- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 本公司設立於海外之子公司，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金，公司除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 本公司之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比例為 6%，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。民國 109 年初因中國地區受新型冠狀病毒之疫情影響，當地政府自民國 109 年 2 月起免徵收養老保險金，免徵期限至 109 年 12 月。
- (4) 民國 110 年及 109 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,911 及 \$6,402。

(十九)股本

截至民國 110 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$4,500,000，實收資本額為\$2,771,575，分為 277,158 仟股，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。

(二十)資本公積

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

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

	109年		
	股東逾 時效未領取 之股利	認列對 子公司所有 權益變動數	合計
1月1日	\$ 259	\$ -	\$ 259
對子公司所有權變動	-	1,343	1,343
12月31日	\$ 259	\$ 1,343	\$ 1,602

(二十一)保留盈餘

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

本額百分之二十五之部分為限。

4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司分別於民國 110 年 8 月 5 日及民國 109 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 109 年度及 108 年度盈餘分派案如下：

	109年度		108年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,370		\$ 5,473	
特別盈餘公積	35,135		-	
現金股利	<u>27,716</u>	0.10	<u>60,975</u>	0.22
	<u>\$ 67,221</u>		<u>\$ 66,448</u>	

上述決議與本公司民國 110 年 5 月 12 日及民國 109 年 3 月 24 日之董事會決議並無異議，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 本公司於民國 111 年 3 月 29 日經董事會提議通過之民國 110 年度盈餘分派案如下：

	110年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 21,222	
提列特別盈餘公積	2,563	
現金股利	<u>83,147</u>	\$ 0.30
	<u>\$ 106,932</u>	

上述民國 110 年度盈餘分派議案，截至民國 111 年 3 月 29 日止，尚未經股東會決議。

(二十二) 其他權益項目

	110年		
	外幣換算調整數	未實現評價損益	總計
1月1日	(\$ 470,283)	\$ 21,312	(\$ 448,971)
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現評價損益：			
- 評價調整	-	82,428	82,428
- 評價調整轉出至保留盈餘	-	(1,517)	(1,517)
外幣換算差異數：			
- 集團	(60,860)	-	(60,860)
- 集團之稅額	12,173	-	12,173
12月31日	(\$ 518,970)	\$ 102,223	(\$ 416,747)

	109年		
	外幣換算調整數	未實現評價損益	總計
1月1日	(\$ 489,535)	\$ 49,617	(\$ 439,918)
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現評價損益：			
- 評價調整	-	(28,305)	(28,305)
外幣換算差異數：			
- 集團	24,065	-	24,065
- 集團之稅額	(4,813)	-	(4,813)
12月31日	(\$ 470,283)	\$ 21,312	(\$ 448,971)

(二十三) 營業收入

	110年度	109年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,318,332	\$ 1,050,550
勞務收入	62,062	70,691
	1,380,394	1,121,241
租金收入	136,224	139,246
其他營業收入	23,526	29,291
減：屬停業單位之營業收入	(4,152)	(8,901)
	\$ 1,535,992	\$ 1,280,877

1. 客戶合約收入之細分

A. 本集團之於某一時點移轉之商品，主要收入可細分為下列主要部門：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
品牌經營-商品銷售	\$ 673,393	\$ 664,413
車用電子	<u>664,313</u>	<u>406,527</u>
	<u>\$ 1,337,706</u>	<u>\$ 1,070,940</u>

B. 本集團之提供隨時間逐步移轉之勞務，主要收入可細分為下列主要部門：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
品牌經營-勞務	\$ 62,062	\$ 70,691
資產活化-租金	<u>136,224</u>	<u>139,246</u>
	<u>\$ 198,286</u>	<u>\$ 209,937</u>

註 1：品牌經營為台灣地區部門。

註 2：車用電子及資產活化為 AAL 系部門。

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入之相關合約負債如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
合約負債：			
商品銷售	\$ 88,318	\$ 23,694	\$ 15,546
預售屋銷售	<u>163,835</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 252,153</u>	<u>\$ 23,694</u>	<u>\$ 15,546</u>

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入		
商品銷售	<u>\$ 23,143</u>	<u>\$ 15,088</u>

(二十四) 利息收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行存款利息	\$ 2,092	\$ 3,361
其他利息	68	22
減：屬停業部門之利息收入	(32)	(116)
	<u>\$ 2,128</u>	<u>\$ 3,267</u>

(二十五) 其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租金收入	\$ 11,016	\$ 11,276
股利收入	5,929	7,650
背書保證收入	3,585	29,080
其他收入	3,404	4,565
減：屬停業單位之其他收入	-	(818)
	<u>\$ 23,934</u>	<u>\$ 51,753</u>

(二十六) 其他利益及損失

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
處分待出售利益	\$ 204,940	\$ -
無形資產減損損失	-	(7,714)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(249)	526
處分投資性不動產利益	-	2,683
租賃修改利益	47	37
淨外幣兌換利益(損失)	5,654	(7,099)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 評價利益(損失)	109	(5)
其他	(3,660)	(583)
減：屬停業單位之其他利益	(204,979)	(4,762)
	<u>\$ 1,862</u>	<u>(\$ 16,917)</u>

(二十七) 財務成本

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行借款利息	\$ 7,838	\$ 9,400
租賃負債之利息	814	1,085
其他財務費用	60	1
	<u>\$ 8,712</u>	<u>\$ 10,486</u>

(二十八) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 218,274	\$ 201,536
勞健保費用	14,411	9,956
退休金費用	8,094	7,697
其他員工福利費用	12,442	11,138
小計	<u>\$ 253,221</u>	<u>\$ 230,327</u>
折舊費用	<u>\$ 56,955</u>	<u>\$ 61,574</u>
攤銷費用	<u>\$ 7,649</u>	<u>\$ 8,567</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於5%，董事酬勞不高於4%；獨立董事不參與分配，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。

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

2. 本公司民國110年及109年度員工酬勞估列金額分別為\$12,565及\$2,592；董監酬勞估列金額分別為\$10,052及\$2,073，前述金額帳列薪資費用科目。

民國110年員工酬勞及董監酬勞係依該年度之獲利情況，分別以5%及4%估列。董事會決議實際配發金額為\$12,565及\$10,052，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國109年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$2,592及\$2,073，與民國109年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 30,062	\$ 95,471
以前年度所得稅低(高)估	92	(64,120)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>18,219</u>	<u>5,843</u>
所得稅費用	<u>\$ 48,373</u>	<u>\$ 37,194</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 12,173)	\$ 4,813
確定福利計畫之再衡量數	<u>540</u>	(<u>598</u>)
	<u>(\$ 11,633)</u>	<u>\$ 4,215</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 11,844	\$ 42,615
按稅法規定應剔除之費用	7,151	5,629
按稅法規定免課稅之所得	-	33,732
課稅損失未認列遞延所得稅資產	7,089	1,071
遞延所得稅資產可實現性評估變動	22,197	18,267
以前年度所得稅高低估數	92	(64,120)
所得稅費用	<u>\$ 48,373</u>	<u>\$ 37,194</u>

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

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

	109年				12月31日
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	其他	
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
未實現存貨評價損失	\$ 180	\$ 5,039	\$ -	\$ 117	\$ 5,336
備抵損失	23,557	(11,475)	-	138	12,220
未實現售後服務費	224	(68)	-	2	158
確定福利計劃之再衡量數	745	-	598	-	1,343
國外營運機構兌換差額	68,122	-	(4,813)	-	63,309
虧損扣抵	113,428	(25,552)	-	-	87,876
小計	\$ 206,256	(\$ 32,056)	(\$ 4,215)	\$ 257	\$ 170,242
-遞延所得稅負債：					
金融資產評價利益	(431)	431	-	-	-
土地增值稅準備	(25,517)	-	-	-	(25,517)
長期股權投資收益	(113,428)	25,552	-	-	(87,876)
確定福利計劃之再衡量數	(230)	230	-	-	-
其他	(11,010)	-	-	356	(10,654)
小計	(\$ 150,616)	\$ 26,213	\$ -	\$ 356	(\$ 124,047)
合計	\$ 55,640	(\$ 5,843)	(\$ 4,215)	\$ 613	\$ 46,195

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

110年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
100	\$ 61,089	\$ 19,004	\$ 19,004	110
103	465,937	397,792	265,626	113
104	14,352	11,952	-	114
106	121,674	120,090	-	116
107	41,446	38,446	417	117
108	5,351	1,526	1,183	118
109	5,356	5,356	5,356	119
110	41,374	35,445	35,445	120
	<u>\$ 756,579</u>	<u>\$ 629,611</u>	<u>\$ 327,031</u>	

109年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
100	\$ 61,089	\$ 32,679	\$ 32,679	110
103	465,937	397,792	90,509	113
104	14,352	11,952	2,689	114
106	121,674	120,090	27,021	116
107	41,446	38,446	8,974	117
108	5,351	1,526	1,260	118
109	5,356	5,356	5,356	119
	<u>\$ 715,205</u>	<u>\$ 607,841</u>	<u>\$ 168,488</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	110年12月31日	109年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 124,803</u>	<u>\$ 140,706</u>

6. 本公司及國內子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定情形如下：

公司名稱	核定年度
本公司	108年度
瑞林科技股份有限公司	108年度
華憶建設股份有限公司	108年度
(原為「亞憶開發實業股份有限公司」)	

(三十) 每股盈餘

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司繼續營業單位之本期淨利	\$ 9,783	277,158	\$ 0.03
歸屬於母公司停業單位之本期淨利	198,757	277,158	0.72
歸屬於母公司之本期淨利	<u>\$ 208,540</u>	<u>277,158</u>	<u>\$ 0.75</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司繼續營業單位之本期淨利	\$ 9,783	277,158	\$ 0.03
員工酬勞	-	897	
歸屬於母公司繼續營業單位之本期淨利加潛在普通股之影響	9,783	278,055	\$ 0.03
歸屬於母公司停業單位之本期淨利	198,757	278,055	0.72
歸屬於母公司之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 208,540</u>	<u>278,055</u>	<u>\$ 0.75</u>
	109年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司繼續營業單位之本期淨利	\$ 39,385	277,158	\$ 0.15
歸屬於母公司停業單位之本期淨利	6,711	277,158	0.02
歸屬於母公司之本期淨利	<u>\$ 46,096</u>	<u>277,158</u>	<u>\$ 0.17</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司繼續營業單位之本期淨利	\$ 39,385	277,158	\$ 0.15
員工酬勞	-	431	
歸屬於母公司繼續營業單位之本期淨利加潛在普通股之影響	39,385	277,589	\$ 0.15
歸屬於母公司停業單位之本期淨利	6,711	277,589	0.02
歸屬於母公司之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 46,096</u>	<u>277,589</u>	<u>\$ 0.17</u>

(三十一) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 5,906	\$ 8,970
加：期初應付設備款	667	-
減：期末應付設備款	-	(667)
減：預付設備款轉列	-	(2,545)
本期支付現金	<u>\$ 6,573</u>	<u>\$ 5,758</u>

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

	<u>110年12月31日</u>
收取對價	
現金	<u>\$ 256,363</u>
ATJ資產及負債帳面金額	
現金	16,514
預付款項	3,470
不動產、廠房及設備	7,515
投資性不動產	64,747
其他非流動資產	3,630
應付帳款	(3,759)
其他應付款項	(3,120)
其他流動負債	(2,294)
存入保證金	(869)
淨資產總額	<u>\$ 85,834</u>
收取對價	\$ 256,363
帳列其他應收款	(125,976)
現金減少數	(16,514)
匯率影響數	416
處分待出售價款	<u>\$ 114,289</u>

(三十二) 來自籌資活動之負債之變動

	110年				
	短期借款	長期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 531,049	\$ -	\$ 20,440	\$ 37,738	\$ 589,227
籌資現金流量之變動	(132,359)	352,821	161	(18,772)	201,851
租賃負債變動	-	-	-	22,481	22,481
匯率變動之影響	(3,780)	-	(213)	(82)	(4,075)
12月31日	<u>\$ 394,910</u>	<u>\$ 352,821</u>	<u>\$ 20,388</u>	<u>\$ 41,365</u>	<u>\$ 809,484</u>

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

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
深圳市德的技術有限公司(德的公司)	關聯企業
江西省華憶電子中等專業學院(江西華憶)	其他關係人
東昱物流股份有限公司(東昱物流)	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4)

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。

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

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 應收關係人款項

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應收帳款：		
其他關係人	\$ 4,866	\$ 7,986
減：備抵損失	(4,866)	(4,866)
	-	3,120
屬停業單位之應收帳款	-	(3,120)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款：		
其他關係人		
-倍適得公司	\$ 93,353	\$ 93,353
-江西華憶	125,976	-
關聯企業	-	5,252
	219,329	98,605
減：備抵損失	(74,469)	(74,469)
	<u>\$ 144,860</u>	<u>\$ 24,136</u>

2. 關係人提供背書保證情形

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
關聯企業		
-德的公司	\$ 312,768	\$ 315,144

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

3. 本集團開立 50,000 仟元之保證票據予有元來公司做為「憶聲智匯科技園區」開發案依約完工之保證，請詳附註六(十二)。
4. 本集團於民國 110 年上半年處分子公司 ATJ 予江西華憶及質押資訊，相關說明請詳附註六(七)。
5. 本集團於民國 110 年 12 月 6 日經董事會決議處分子公司重慶智啟鑫電子科技發展有限公司之 51%股權，請詳附註七(一)註 4 之說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 45,330	\$ 35,995

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	110年12月31日	109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)	\$ -	\$ 56,960	銀行借款
活期存款(表列其他流動資產-其他)	-	15,670	法院扣押
存出保證金(含非流動)	1,000	1,000	購料保證
採用權益法之投資	558,287	540,091	關聯企業 借款擔保
不動產、廠房及設備-土地及房屋	67,045	70,476	銀行借款
使用權資產	9,629	10,712	銀行借款
投資性不動產-土地及房屋	125,373	171,359	銀行借款
存貨-在建房地	55,847	-	銀行借款
	\$ 817,181	\$ 866,268	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 本集團因存有信用借款之額度等原因而開立背書保證票據，民國 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為 \$1,656,000 及 \$711,000。
- (二) 本集團因購買商品及原物料而開立之遠期信用狀於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日流通在外分別為 \$54,180 及 \$53,699。
- (三) 本集團為所推出「憶聲智匯科技園區」開發案與客戶簽訂之預售屋銷售合約價款如下：

	110年12月31日	109年12月31日
已簽訂之銷售合約價款(含稅)	\$ 1,110,460	\$ -
已依約收取金額(未稅) (表列「合約負債-流動」)	\$ 163,835	\$ -

- (四) 本集團截至民國 110 年 12 月 31 日止，因「憶聲智匯科技園區」開發案簽訂之委外工程承攬合約總額約為 \$1,205,389，截至民國 110 年 12 月 31 日止，已支付相關價款 \$229,390。

- (五) 本集團截至民國 110 年 12 月 31 日簽訂行銷企劃委任合約書之明細如下：

案名	代銷合約簽訂日	銷售期間
憶聲智匯科技園區	109.9.15	使用執照取得後一年止

(六)本集團截至民國 110 年 12 月 31 日在建房地與受託金融機構已簽訂信託契約個案及信託類型如下：

案名	信託類型	信託銀行
憶聲智匯科技園區	價金信託	第一商業銀行信託部

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

本集團於民國 111 年 3 月 29 日經董事會提議通過民國 110 年度盈餘分派案，請參閱附註六(二十一)。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 12,002	\$ 2,893
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 166,166	\$ 87,312
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 1,116,434	\$ 814,603
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 1,028,314	\$ 800,619
租賃負債(包含流動及非流動)	\$ 41,365	\$ 37,738

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

2. 風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

110年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：港幣	\$ 5,106	7.80	\$ 141,339
美金：人民幣	1,204	6.37	33,321
美金：新台幣	2,823	27.68	78,143
美金：馬幣	8,197	4.18	226,901
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：港幣	\$ 517	7.80	\$ 14,310
美金：新台幣	2,846	27.68	78,782
美金：馬幣	2,009	4.18	55,617

109年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：港幣	\$ 1,005	7.75	\$ 28,617
美金：人民幣	1,764	6.51	50,234
美金：新台幣	3,156	28.48	89,884
美金：馬幣	4,900	4.01	139,540
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：港幣	398	7.75	11,321
美金：新台幣	1,267	28.48	36,098
美金：馬幣	3,254	4.01	92,684

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年及109年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益\$3,323及損失(\$7,099)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

110年12月31日				
敏感度分析				
	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：港幣	1%	\$ 1,413	\$	-
美金：人民幣	1%	333		-
美金：新台幣	1%	781		-
美金：馬幣	1%	2,269		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：港幣	1%	143		-
美金：新台幣	1%	788		-
美金：馬幣	1%	556		-
109年12月31日				
敏感度分析				
	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：港幣	1%	\$ 286	\$	-
美金：人民幣	1%	502		-
美金：新台幣	1%	899		-
美金：馬幣	1%	1,395		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：港幣	1%	113		-
美金：新台幣	1%	361		-
美金：馬幣	1%	927		-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%或流動性折價率變動 1%，而其

他所有因素維持不變之情況下，對民國 110 年及 109 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$120 及 \$29；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$1,662 及 \$873。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團借入之款項，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。
- B. 當借款利率上升或下跌 1%，而所有其他因素維持不變之情況下，民國 110 年及 109 年度之稅後淨利將分別增加或減少 \$5,982 及 \$4,248。

(2) 信用風險

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

E. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	110年12月31日		109年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 108,426	\$ 26,520	\$ 98,368	\$ 12,736
30天內	7,505	-	2,694	-
31-90天	275	-	5,074	-
91-180天	251	-	164	-
181天以上	45,088	-	49,055	-
	<u>\$ 161,545</u>	<u>\$ 26,520</u>	<u>\$ 155,355</u>	<u>\$ 12,736</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

F. 本集團按授信標準評等之特性將對客戶之應收帳款分組，本集團納入國發會景氣指標查詢系統及巴塞爾銀行監理委員會對未來前瞻性的考量，調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，根據上述考量及資訊，民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	群組A	群組B	群組C	合計
<u>110年12月31日</u>				
預期損失率	0.04%~100%	4%~100%	0.03%~0.09%	
帳面價值總額	\$ 112,920	\$ 52,057	\$ 23,088	\$ 188,065
備抵損失	\$ 4,959	\$ 40,969	\$ -	\$ 45,928
	<u>群組A</u>	<u>群組B</u>	<u>群組C</u>	<u>合計</u>
<u>109年12月31日</u>				
預期損失率	0.04%~100%	4.43%~100%	0.03%~0.09%	
帳面價值總額	\$ 75,509	\$ 62,203	\$ 30,379	\$ 168,091
備抵損失	\$ 4,960	\$ 40,011	\$ 30	\$ 45,001

群組 A：台灣地區客戶。

群組 B：大陸地區客戶。

群組 C：馬來西亞客戶。

G. 本集團採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

	110年
	應收款項
1月1日	\$ 45,001
提列減損損失	2,751
匯率影響數	(1,824)
12月31日	<u>\$ 45,928</u>

	109年
	<u>應收款項</u>
1月1日	\$ 56,450
信用減損迴轉利益	(11,899)
因無法收回而沖銷之款項	(103)
匯率影響數	<u>553</u>
12月31日	<u>\$ 45,001</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

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

非衍生金融負債：

109年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>
短期借款	\$ 531,049	\$ -
應付帳款	113,532	-
其他應付款	135,598	-
租賃負債	20,375	19,250

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債

交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 12,002	\$ -	\$ -	\$ 12,002
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$166,166	\$ -	\$ -	\$166,166
109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
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	\$ 87,312	\$ -	\$ -	\$ 87,312

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

	興櫃公司股票	封閉型基金	開放型基金
市場報價	收盤價	收盤價	淨值

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

4. 民國 110 年及 109 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 110 年及 109 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依證券發行人財務報告編製準則之規定，本集團民國 110 年度之重大交易相關事項如下，另與子公司間之交易事項，於編製合併報告時均已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(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（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表四。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

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

(二) 部門資訊之衡量

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

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

110年度	AAL系部門	AGC系部門	台灣地區部門	調節及沖銷	總計
外部收入	\$ 800,537	\$ -	\$ 735,455	\$ -	\$ 1,535,992
內部部門收入	738,651	25,383	39,605	(803,639)	-
部門收入	\$ 1,539,188	\$ 25,383	\$ 775,060	\$ 803,639	\$ 1,535,992
部門損益	\$ 126,968	\$ 238,592	\$ 226,749	\$ 533,092	\$ 59,217
部門損益包含					
折舊及攤銷	(\$ 37,384)	\$ -	(\$ 27,775)	\$ 555	(\$ 64,604)
所得稅費用	(\$ 15,867)	(\$ 12,367)	(\$ 20,139)	\$ -	(\$ 48,373)
部門資產	\$ 2,328,619	\$ 1,009,806	\$ 4,253,593	\$ 3,231,164	\$ 4,360,854
部門負債	\$ 492,201	\$ 16,472	\$ 1,197,302	\$ 180,553	\$ 1,525,422

民國 110 年度調整之說明：

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

109年度	AAL系部門	AGC系部門	台灣地區部門	調節及沖銷	總計
外部收入	\$ 545,773	\$ -	\$ 735,104	\$ -	\$ 1,280,877
內部部門收入	317,372	27,670	48,102	(393,144)	-
部門收入	\$ 863,145	\$ 27,670	\$ 783,206	(\$ 393,144)	\$ 1,280,877
部門損益	\$ 99,962	(\$ 1,630)	(\$ 24,351)	\$ -	\$ 73,981
部門損益包含					
折舊及攤銷	(\$ 40,178)	-	(\$ 26,836)	\$ -	(\$ 67,014)
所得稅費用	(\$ 36,135)	-	(\$ 1,059)	\$ -	(\$ 37,194)
部門資產	\$ 2,121,169	\$ 859,243	\$ 3,713,562	(\$ 2,984,270)	\$ 3,709,704
部門負債	\$ 338,042	\$ 31,489	\$ 873,918	(\$ 147,969)	\$ 1,095,480

民國 109 年度調整之說明：

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

(四) 部門損益之調節資訊

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

(五) 產品別資訊

請詳附註六(二十三)。

(六) 地區別資訊

本集團民國 110 年及 109 年度銷售地區別資訊如下：

	110年度		109年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 735,464	\$ 521,278	\$ 735,104	\$ 546,712
中國大陸	141,267	874,395	133,687	973,523
美國	521,104	-	347,995	-
其他	138,157	52,587	64,091	75,654
合計	<u>\$ 1,535,992</u>	<u>\$ 1,448,260</u>	<u>\$ 1,280,877</u>	<u>\$ 1,595,889</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 110 年及 109 年度重要客戶資訊如下：

	110年度		109年度	
	收入	部門	收入	部門
甲客戶	\$ 262,992	AAL	\$ 224,651	AAL
乙客戶	155,208	AAL	137,636	AAL
	<u>\$ 541,112</u>		<u>\$ 477,072</u>	

德聲電子股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國110年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	貸出資金 公司	與對	對象	往來	項目	是否為關係人	最高金額	本 期 末 餘 額	實際支 金額	支 利 區 間	資 質 與 性 質	有 往 來 資 金	短期 融 通	提 列 備 抵 擔 保 品	對 個 別 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 限 額 總 額	備 註
1	ACTION INDUSTRIE S (M) SDN. BHD.	德聲電子 有限公司	其他應收 款	關係人	是	\$ 28,535	\$ 27,680	\$ 27,680	1.70	2	質 押 業 務 往 來 金 額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 325,180	\$ 325,180	

註1：編號欄位之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：依據資金貸與他人作業辦法，資金貸與之性質填寫方法如下：

- (1). 有業務往來者請填1。
- (2). 有短期融通資金必要者請填2。

註3：依據資金貸與他人作業辦法，資金貸與總額不得超過貸出資金公司最近期財務報表淨值百分之四十為限；對單一公司資金貸與之限額以不超過貸出資金公司最近期財務報表淨值百分之四十為限；惟資金貸與對本公司直接或間接持有表決權股份百分之十之國外公司或本公司直接或間接持有表決權股份百分之十之國外公司，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12月31日實際動支\$27,680 (計美元1,000仟元，係以匯率NTD：USD=27.68：1換算)。

德聲電子股份有限公司及其子公司
為他人背書保證

民國110年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號	被背書保證者 (註1) 公司名稱	被背書保證對象 (註2) 種類	單一企業最高期 保額(註3、8)	企業最高期 保額(註4)	未證餘額 (註5)	實收金額 (註6)	資產負債表 金額(註7)	最近期財務 報表淨值之比 (註3、8)	最高保額 (註3、8)	保額(註7)	保額(註7)	備註
0	德聲電子股份有限公司	2	\$ 2,835,432	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 192,821	\$ 1,000,000	35.27	\$ 4,253,148	Y	N	N
0	德聲電子股份有限公司	2	2,835,432	45,000	45,000	26,728	45,000	1.59	4,253,148	Y	N	Y
1	ACTION ASIA LTD. ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	2	1,836,418	77,804	75,245	55,360	-	2.65	2,754,627	Y	N	N
2	亞德電子(深圳)有限公司	6	715,418	315,648	312,768	312,768	312,768	11.03	1,073,127	N	N	Y

註1：編號之說明如下：

(1). 發行人類0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1). 有業務關係之公司。

(2). 直接持有普通股超過百分之五十之子公司。

(3). 母公司與子公司持有普通股合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股超過百分之五十之母公司。

(5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司係為他人背書保證之最高餘額。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底與凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度復准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註8：係依據本公司背書保證作業程序。本公司提供背書保證責任總額，以本公司最近期淨值之1.5倍為限；對單一企業背書保證限額，不得超過該公司當期淨值。

當期淨值以最近期經會計師查核簽證或查核之財務報表所載為準。

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

民國110年12月31日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

持 有 之 公 司 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 (註 2)	帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 例 (註 4)	備 註
總華電子股份有限公司 普通股	-	4,941 \$	0.08	166,166
總華電子股份有限公司 普通股	-	1,283	0.07	-
總華電子股份有限公司 安聯收益成長多重資產基金	-	374	-	4,004
ALMOND GARDEN CORP. 瑞林科技服務股份有限公司 普通股	-	455	0.15	-
瑞林科技服務股份有限公司 第一金人美國100大企業債券基金	-	284	-	2,743
華德建設股份有限公司 柏瑞ESQ量化全球股票收益基金	-	500	-	5,255

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

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

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

德聲電子股份有限公司及其子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國110年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象 (註2)	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件 (註3)	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)	註
0	德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	\$ 14,059	依貨到60天後電匯付款	1%	
1	瑞林科技服務股份有限公司	德聲電子股份有限公司	2	銷貨收入	24,213	依貨到60天後電匯付款	2%	
2	亞德電子(深圳)有限公司	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	銷貨收入	246,283	預付貨款 30%，70%L/C	16%	
2	亞德電子(深圳)有限公司	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	應收帳款	49,095	預付貨款 30%，70%L/C	1%	
4	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞德電子(深圳)有限公司及其子公司	3	銷貨收入	25,373	依貨到90天後電匯付款	2%	
6	亞德智能(深圳)有限公司	亞德電子(深圳)有限公司及其子公司	3	技術服務收入	27,443	對帳完成45天後電匯付款	2%	
7	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	亞德電子(深圳)有限公司及其子公司	3	銷貨收入	18,191	依貨到60天後電匯付款	1%	

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

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

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

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

德聲電子股份有限公司及其子公司
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)
 民國110年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

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 帳 面 金 額	未 數 比	持 率 帳 面 金 額	有 本 期 損 益 認 列 之 損 益	備 註			
投 資 公 司 名 稱 (註 1 、 2)	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 帳 面 金 額	未 數 比	持 率 帳 面 金 額	有 本 期 損 益 認 列 之 損 益	備 註			
德聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	\$ 241,231	\$ 241,231	149,511,976	61.54%	\$ 1,130,069	\$ 110,039	\$ 67,715	
德聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	-	-	14,500,000	100.00%	993,334	226,225	226,225	
德聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	109,696	109,696	10,970,926	99.74%	-	-	-	清算中
德聲電子股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司	台灣	電子資訊產品之維修服務	60,000	60,000	6,000,000	100.00%	28,997	5,563	4,933	
德聲電子股份有限公司	華德建設股份有限公司	台灣	住宅大樓及工業廠房開發租賃、不動產租賃	200,000	200,000	20,000,000	100.00%	187,065	(6,280)	(6,280)	
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	46,200	46,200	4,175,000	100.00%	11,718	(384)	-	
ALMOND GARDEN CORP.	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%	706,349	110,039	-	
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	馬來西亞	專用LCD TV之製造及銷售	54,911	54,911	13,200,000	100.00%	149,226	40,800	-	
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%	(716)	(85)	-	

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

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

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

德聲電子股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊—基本資料
民國110年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註3)	投資方式(註3)	本月初自台灣		本期末自台灣		本公司直接或間接投資之持股比例(註2)	本期直接投資損益(註2)	本期末投資金額	投資截至本期末止已匯回投資收益備註
				匯出投資金額	匯出投資金額	匯出投資金額	匯出投資金額				
上海德歌商貿有限公司	LCD TV產品	\$ 529,218	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP.再投資大陸公司	\$ 529,218	\$ -	\$ 529,218	\$ -	100.00	54	\$ 31,960	-
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	-	-	-
上海馬新德科技有限公司	研產銷售電子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	69,884	100.00	69,884	965,123	-
亞德電子(深圳)有限公司	研產銷售電子產品及配件	112,750	透過持股100%之ACTION ASIA LTD.再投資大陸公司	-	-	-	3,566	100.00	3,808	714,729	-
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.持有之亞德電子(深圳)有限公司100%之股權再投資大陸公司	-	-	-	84,039	40.00	20,343	558,287	-
重慶智啟鑫電子科技發展有限公司	研產銷售專用電子產品及配件	24,470	透過持股100%之ACTION ASIA LTD.持有之亞德電子(深圳)有限公司100%之股權再投資大陸公司	-	-	-	2,166	51.00	1,105	-	-
亞德智能(深圳)有限公司	研發及銷售智能電子產品	4,681	透過持股100%之ACTION ASIA LTD.持有之亞德電子(深圳)有限公司100%之股權再投資大陸公司	-	-	-	1,225	100.00	1,225	1,242	-

憶聲電子股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊—基本資料
民國110年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

公司名稱	本期末累計自	
	台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額
憶聲電子股份有限公司	\$ 1,890,410	\$ 2,420,386
		依經濟部投審會規定赴大陸地 區投資限額
		\$ 1,701,259

註 1：被投資公司係依同期自編未經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，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 NTD 58,227 仟元(USD2,100 仟元)，截至民國 109 年 9 月 30 日止已匯回之投資收益為 NTD 21,327 仟元(USD 668 仟元)，已匯回之投資限額計 NTD 67,044 仟元(USD 2,100 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 NTD 670,087 仟元。

註 7：華憶科技(吉安)有限公司於民國 110 年股權已轉讓，其自台灣累計投資金額為 NTD 356,915 仟元。

註 8：重慶智啟鑫電子科技發展有限公司於民國 110 年股權已轉讓，其自台灣累計投資金額為 NTD 0 仟元。

億聲電子股份有限公司及其子公司
主要股東資訊

民國110年12月31日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數(仟股)	持股比例
彭君平	20,589	7.42%
大柏投資股份有限公司	16,451	5.92%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季月底最後一個營業日，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交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

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

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1)林雅慧 北市財證字第 1110317 號
 (2)吳漢期

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六 事務所統一編號：〇三九三二五三三

會員證書字號：(1)北市會證字第四〇九六號 委託人統一編號：四四九五五一一七
 (2)北市會證字第二三七四號

印鑑證明書用途：辦理憶聲電子股份有限公司

一一〇年度（自民國一一〇年一月一日至

一一〇年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	林雅慧	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	吳漢期	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國 110 年 10 月 10 日

附錄 B

憶聲電子股份有限公司

民國 110 年度

個體財務報告暨會計師查核報告

會計師查核報告

(111)財審報字第 21004653 號

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

憶聲電子股份有限公司(以下簡稱「憶聲公司」)民國 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達憶聲公司民國 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國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表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與憶聲公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對憶聲公司民國 110 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

憶聲公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

採用權益法之投資-不動產、廠房及設備與投資性不動產之減損評估

事項說明

有關非金融資產減損之會計政策請參閱個體財務報告附註四(十八)；非金融資產減損之會計估計及假設之不確定性請參閱個體財務報告附註五(二)；採用權益法之投資會計項目說明請參閱個體財務報告附註六(七)。

憶聲公司採用權益法之投資子公司上海馬新憶科技有限公司持有之不動產、廠房及設備與投資性不動產之評價受整體產業環境及公司之營運狀況影響，管理階層係以使用價值估計其可回收金額，因可回收金額之計算涉及諸多假設及估計且具有高度不確定性，其估計結果對評估使用價值之影響重大，故本會計師將上述採用權益法之投資-不動產、廠房及設備與投資性不動產之減損評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解減損評估之相關政策及處理程序，並評估管理階層所辨認可能減損之現金產生單位及減損跡象。
2. 評估管理階層所使用之獨立評價人員之專業能力及獨立性。並與管理階層討論評價人員之工作範圍及委任方式以確認未存有影響其獨立性或限制其工作範圍之情事。
3. 評估及驗證管理階層所使用之獨立評價人員於評價時所使用資料之正確性及完整性。評估資產減損損失過程中涉及之不確定性及相關假設，並考量相關揭露之足夠性。

無形資產-商標權減損

事項說明

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

憶聲公司之無形資產主係以之歌林商標權為主，對於憶聲公司而言，其以未來估計現金流量及使用適當之折現率加以折現衡量可回收金額，作為評估減損之依據。因未來估計現金流量，涉及未來五年度財務預測，而編製預測所採用之假設易有主觀判斷並具高度不確定性，導致對可回收金額衡量結果之影響重大，進而影響商標權減損之估計，故將無形資產減損評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

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

其他事項 - 前期財務報表係由其他會計師查核

憶聲公司民國 109 年度之個體財務報表係由其他會計師查核，並於民國 110 年 3 月 29 日出具無保留意見之查核報告。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

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

憶聲公司之治理單位（審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國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表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

來事件或情況可能導致憶聲公司不再具有繼續經營之能力。

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對憶聲公司民國 110 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林雅慧

會計師

吳漢期

林雅慧
吳漢期




金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 2 9 日


 憶聲電子股份有限公司
 個體資產負債表
 民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110 年 12 月 31 日			109 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	46,716	1	\$	57,243	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產—流動			4,004	-		-	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)						
	之金融資產—流動			166,166	5		87,312	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(一)及八						
	動			77,504	2		71,200	2
1180	應收帳款淨額	六(四)及七		87,530	2		67,759	2
1200	其他應收款	六(五)及七		30,326	1		89,912	3
130X	存貨	六(六)及八		274,967	8		155,812	4
1470	其他流動資產			18,603	1		24,255	1
11XX	流動資產合計			<u>705,816</u>	<u>20</u>		<u>553,493</u>	<u>16</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(七)		2,339,465	65		2,143,344	64
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八		56,884	2		57,992	2
1755	使用權資產	六(九)		18,632	-		11,260	-
1760	投資性不動產淨額	六(十一)及八		115,086	3		210,016	6
1780	無形資產	六(十二)		218,778	6		223,874	7
1840	遞延所得稅資產	六(二十八)		136,380	4		151,643	5
1900	其他非流動資產			6,229	-		5,720	-
15XX	非流動資產合計			<u>2,891,454</u>	<u>80</u>		<u>2,803,849</u>	<u>84</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>3,597,270</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,357,342</u>	<u>100</u>

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司
個體資產負債表
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110年12月31日	%	109年12月31日	%				
			金	額	金	額				
流動負債										
2100	短期借款	六(十三)	\$	312,963	9	\$	474,027	14		
2130	合約負債－流動	六(二十二)		3,843	-		2,972	-		
2180	應付帳款	七		50,495	1		34,163	1		
2200	其他應付款	六(十五)及七		87,700	2		67,795	2		
2280	租賃負債－流動			6,678	-		3,831	-		
2300	其他流動負債			16,107	1		28,096	1		
21XX	流動負債合計			477,786	13		610,884	18		
非流動負債										
2540	長期借款	六(十四)		160,000	5		-	-		
2550	負債準備－非流動	六(十六)		176	-		913	-		
2570	遞延所得稅負債	六(二十八)		106,081	3		113,393	4		
2580	租賃負債－非流動			12,168	-		7,576	-		
2600	其他非流動負債	六(十七)		5,627	-		5,866	-		
25XX	非流動負債合計			284,052	8		127,748	4		
2XXX	負債總計			761,838	21		738,632	22		
權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十八)		2,771,575	77		2,771,575	82		
資本公積										
3200	資本公積	六(十九)		1,602	-		1,602	-		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(二十)		24,671	1		20,301	1		
3320	特別盈餘公積			239,553	7		204,418	6		
3350	未分配盈餘			214,778	6		69,785	2		
其他權益										
3400	其他權益	六(三)	(416,747)	(12)	(448,971)	(13)
3XXX	權益總計			2,835,432	79		2,618,710	78		
重大或有負債及未認列之合約承諾										
九										
重大之期後事項										
十一										
3XX	負債及權益總計		\$	3,597,270	100	\$	3,357,342	100		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：彭亭玉



經理人：彭亭玉



會計主管：黃春蘭



憶聲電子股份有限公司
個體綜合損益表
民國110年及109年七月一日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110 年 度			109 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(二十二)及七	\$ 571,538	100		\$ 595,328	100	
5000 營業成本	六(六)(二十七)及七	(470,461)	(82)		(475,928)	(80)	
5900 營業毛利		101,077	18		119,400	20	
營業費用	六(二十七)及七						
6100 推銷費用		(88,542)	(16)		(72,692)	(12)	
6200 管理費用		(86,894)	(15)		(58,268)	(10)	
6450 預期信用減損利益(損失)		1	-		(1,115)	-	
6000 營業費用合計		(175,435)	(31)		(132,075)	(22)	
6900 營業損失		(74,358)	(13)		(12,675)	(2)	
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十三)	154	-		97	-	
7010 其他收入	六(二十四)	19,319	3		20,739	3	
7020 其他利益及損失	六(二十五)	(2,056)	-		(8,812)	(1)	
7050 財務成本	六(二十六)	(6,972)	(1)		(8,063)	(1)	
7055 預期信用減損損失		-	-		(11,367)	(2)	
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	292,593	51		67,247	11	
7000 營業外收入及支出合計		303,038	53		59,841	10	
7900 稅前淨利		228,680	40		47,166	8	
7950 所得稅費用	六(二十八)	(20,140)	(3)		(1,070)	-	
8200 本期淨利		\$ 208,540	37		\$ 46,096	8	
其他綜合損益							
8311 確定福利計畫之再衡量數		\$ 378	-		(\$ 1,668)	-	
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)	82,428	15		(28,305)	(5)	
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目		1,855	-		(1,060)	-	
8349 與不重分類之項目相關之所得稅		(76)	-		334	-	
8310 不重分類至損益之項目總額		84,585	15		(30,699)	(5)	
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(60,860)	(11)		24,065	4	
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅		12,173	2		(4,813)	(1)	
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(48,687)	(9)		19,252	3	
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 35,898	6		(\$ 11,447)	(2)	
8500 本期綜合損益總額		\$ 244,438	43		\$ 34,649	6	
每股盈餘	六(二十九)						
9750 基本每股盈餘		\$ 0.75			\$ 0.17		
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.75			\$ 0.17		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：彭亭玉



經理人：彭亭玉



會計主管：黃春蘭





億聲電子股份有限公司

個體損益變動表

民國110年及109年12月31日

單位：新台幣千元

附註	盈餘		其他		權益		總額
	資本	公積	盈餘	其他	透過其他權益按量衡資產價值	綜合價金現評	
109年度							
1月1日餘額	\$ 2,771,575	\$ 14,828	\$ 204,418	\$ 489,535	\$ 49,617	\$ 2,643,693	
本期淨利	-	-	46,096	-	-	46,096	
本期其他綜合損益	-	-	(2,394)	19,252	(28,305)	(11,447)	
本期綜合損益總額	-	-	43,702	19,252	(28,305)	34,649	
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)	
對子公司所有權益變動	1,343	-	-	-	-	1,343	
12月31日餘額	\$ 2,771,575	\$ 20,301	\$ 204,418	\$ 470,283	\$ 21,312	\$ 2,618,710	
110年度							
1月1日餘額	\$ 2,771,575	\$ 20,301	\$ 204,418	\$ 470,283	\$ 21,312	\$ 2,618,710	
本期淨利	-	-	208,540	-	-	208,540	
本期其他綜合損益	-	-	2,157	(48,687)	82,428	35,898	
本期綜合損益總額	-	-	210,697	(48,687)	82,428	244,438	
109年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	4,370	(4,370)	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	35,135	-	-	35,135	
普通股現金股利	-	-	(27,716)	-	-	(27,716)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產轉列保留盈餘	-	-	1,517	(518,970)	(1,517)	(27,716)	
12月31日餘額	\$ 2,771,575	\$ 24,671	\$ 239,553	\$ 518,970	\$ 102,223	\$ 2,835,432	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：彭亭玉



經理人：彭亭玉




會計主管：黃春蘭


 憶聲電子股份有限公司
 個體現金流量表
 民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 228,680	\$ 47,166
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十七) 10,486	9,106
攤銷費用	六(二十七) 6,595	6,211
預期信用減損(利益)損失	(1)	12,482
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	六(二十五) (4)	-
利息收入	六(二十三) (155)	(97)
股利收入	六(二十四) (5,929)	(7,650)
利息費用	六(二十六) 6,972	8,063
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	六(七) (292,593)	(67,247)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十五) -	(571)
未實現外幣兌換利益	-	(2,708)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(4,000)	-
應收帳款	(19,770)	16,590
其他應收款	59,586	15,916
存貨	(25,370)	38,064
其他流動資產	5,661	(7,148)
其他非流動資產	-	(1,928)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	871	(835)
應付帳款	16,332	(5,288)
其他應付款	20,192	3,338
負債準備	(737)	(1,320)
其他流動負債	(11,989)	13,967
淨確定福利負債	(378)	-
營運產生之現金(流出)流入	(5,551)	76,111
收取之利息	155	97
收取之股利	43,395	135,408
支付之利息	(6,972)	(8,185)
支付之所得稅	(9)	(1,717)
營業活動之淨現金流入	<u>31,018</u>	<u>201,714</u>

(續次頁)


 憶聲電子股份有限公司
 個體現金流量表
 民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	六(三)		
資產價款		\$ 3,574	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(6,304)	(72,475)
取得不動產、廠房及設備	六(八)	(3,112)	(99)
取得無形資產	六(十二)	(642)	(475)
取得採用權益法之投資	六(七)	-	(100,000)
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-關係人減少		-	33,598
其他非流動資產增加		(906)	-
存出保證金增加		(460)	-
預付設備款增加		-	(477)
投資活動之淨現金流出		(7,850)	(168,006)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
長期借款增加	六(三十)	160,000	-
短期借款減少	六(三十)	(161,064)	(17,733)
其他應付款-關係人增加		-	30,146
存入保證金增加	六(三十)	139	69
租賃本金償還	六(三十)	(5,054)	(3,668)
發放現金股利		(27,716)	(60,975)
籌資活動之淨現金流出		(33,695)	(52,161)
本期現金及約當現金減少數		(10,527)	(18,453)
期初現金及約當現金餘額		57,243	75,696
期末現金及約當現金餘額		\$ 46,716	\$ 57,243

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：彭亭玉



經理人：彭亭玉



會計主管：黃春蘭



憶聲電子股份有限公司
個體財務報表附註
民國110年度及109年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國111年3月29日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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
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(註)
註：金管會允許提前於民國110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111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國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12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

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

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

(三) 外幣換算

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

2. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

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

他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。

(4)收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)約當現金

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

(六)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

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

(十一) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 存貨

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

(十三) 採用權益法之投資—子公司及關聯企業

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

損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

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

(十四) 不動產、廠房及設備

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

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

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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

(十六) 投資性不動產

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

(十七) 無形資產

1. 商標及專利權

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

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3年攤銷。

(十八) 非金融資產減損

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

(十九) 借款

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

(二十) 應付票據及帳款

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

(二十一) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 負債準備

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

(二十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

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

4. 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十四) 所得稅

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

(二十五) 股利分配

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

(二十六) 收入認列

1. 商品銷售

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

2. 取得客戶合約成本

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

未有重大會計政策判斷之情事。

(二)重要會計估計及假設

1. 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致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

民國 110 年 12 月 31 日，本公司之採用權益法投資詳附註六(七)。

2. 採用權益法之投資-不動產、廠房及設備與投資性不動產減損評估

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，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。

3. 無形資產-商標權減損評估

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

4. 存貨之評價

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

民國 110 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額請詳附註六(六)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 455	\$ 882
支票存款及活期存款	46,261	56,361
	<u>\$ 46,716</u>	<u>\$ 57,243</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司將因銀行借款致用途受限之現金及約當現金分類為按攤銷後成本衡量之金融資產-流動，請詳附註八之說明。
3. 本公司定期存款到期日超過3個月以上者，民國110年及109年12月31日之定期存款金額分別為\$77,504及\$71,200，已表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」項下。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	110年12月31日	109年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
基金受益憑證	\$ 4,000	\$ -
評價調整	4	-
	<u>\$ 4,004</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司民國110年及109年12月31日未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情況。
2. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產認列之淨損益，表列「其他利益及損失」，相關金額請詳附註六(二十五)。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳十二、(二)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	110年12月31日	109年12月31日
流動項目：		
權益工具		
興櫃公司股票	\$ 63,943	\$ 66,000
評價調整	102,223	21,312
	<u>\$ 166,166</u>	<u>\$ 87,312</u>

1. 本公司選擇將數策略性投資之投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$166,166 及\$87,312。
2. 本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產於民國 110 年及 109 年度認列於其他綜合損益之公允價值變動金額分別為\$82,428 及\$21,312。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$166,166 及\$87,312。
4. 本公司於民國 110 年 3 月 29 日經董事會決議通過，因應公司財務規劃擬於公開市場出售興櫃公司股票 5,100 仟股。本公司於民國 110 年第二季出售 159 仟股，處分價款為\$3,574，處分利益為\$1,517，已調整轉出至保留盈餘。
5. 本公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情況。
6. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳十二、(二)。

(四) 應收票據及帳款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應收票據	\$ 14,295	\$ 10,497
應收帳款(含關係人)	78,019	62,047
減：備抵損失	(4,784)	(4,785)
	<u>\$ 87,530</u>	<u>\$ 67,759</u>

1. 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$89,188。
2. 本公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
3. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 其他應收款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
其他應收款-關係人	\$ 104,718	\$ 164,333
其他	<u>77</u>	<u>48</u>
	\$ 104,795	\$ 164,381
減：備抵損失	<u>(74,469)</u>	<u>(74,469)</u>
	<u>\$ 30,326</u>	<u>\$ 89,912</u>

其他應收款-關係人請參閱附註七之說明。

(六) 存貨

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

	<u>109年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵評價損失</u>	<u>帳面金額</u>
製成品	\$ 124	(\$ 31)	\$ 93
商品	150,322	(3,111)	147,211
在途存貨	8,508	-	8,508
	<u>\$ 158,954</u>	<u>(\$ 3,142)</u>	<u>\$ 155,812</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
商品銷貨成本	\$ 424,831	\$ 430,325
存貨評價損失	1,220	848
其他	<u>44,410</u>	<u>44,755</u>
	<u>\$ 470,461</u>	<u>\$ 475,928</u>

本公司以存貨-在建房地提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
ACTION ASIA LTD. (AAL)	\$ 1,130,069	\$ 1,100,037
ALMOND GARDEN CORP. (AGC)	993,334	827,753
華憶建設股份有限公司 (原為「亞憶開發實業股份有限公司」)	187,065	193,345
瑞林科技服務股份有限公司	<u>28,997</u>	<u>22,209</u>
	<u>\$ 2,339,465</u>	<u>\$ 2,143,344</u>

2. 本公司民國 110 年及 109 年度採用權益法認列之子公司損益之份額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
ACTION ASIA LTD. (AAL)	\$ 67,715	\$ 38,741
ALMOND GARDEN CORP. (AGC)	226,225	30,792
華憶建設股份有限公司 (原為「亞憶開發實業股份有限公司」)	(6,280)	(5,278)
瑞林科技服務股份有限公司	<u>4,933</u>	<u>2,992</u>
	<u>\$ 292,593</u>	<u>\$ 67,247</u>

3. 本公司民國 109 年度增加投資華憶建設\$100,000，增加股數為 10,000 仟股。

4. 本公司採用權益法之投資對其所享有之損益，係按子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

5. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 110 年度合併財務報告附註四(三)。

(八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>110年1月1日</u>						
成本	\$ 41,945	\$ 39,435	\$ 7,225	\$ 3,414	\$ -	\$ 92,019
累計折舊	-	(27,729)	(3,331)	(2,967)	-	(34,027)
	<u>\$ 41,945</u>	<u>\$ 11,706</u>	<u>\$ 3,894</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,992</u>
<u>110年度</u>						
期初餘額	\$ 41,945	\$ 11,706	\$ 3,894	\$ 447	\$ -	\$ 57,992
增添	-	276	-	-	2,836	3,112
重分類	-	(462)	-	-	-	(462)
折舊費用	-	(1,664)	(1,340)	(234)	(520)	(3,758)
期末餘額	<u>\$ 41,945</u>	<u>\$ 9,856</u>	<u>\$ 2,554</u>	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 2,316</u>	<u>\$ 56,884</u>
<u>110年12月31日</u>						
成本	\$ 41,945	\$ 38,711	\$ 7,225	\$ 3,334	\$ 2,836	\$ 94,051
累計折舊	-	(28,855)	(4,671)	(3,121)	(520)	(37,167)
	<u>\$ 41,945</u>	<u>\$ 9,856</u>	<u>\$ 2,554</u>	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 2,316</u>	<u>\$ 56,884</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	未完工程 及待驗設備	合計
<u>109年1月1日</u>							
成本	\$ 106,762	\$ 52,565	\$ 7,225	\$ 3,414	\$ 3,159	\$ 19,552	\$ 192,677
累計折舊	-	(34,776)	(1,991)	(2,679)	(3,159)	-	(42,605)
	<u>\$ 106,762</u>	<u>\$ 17,789</u>	<u>\$ 5,234</u>	<u>\$ 735</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,552</u>	<u>\$ 150,072</u>
<u>109年度</u>							
期初餘額	\$ 106,762	\$ 17,789	\$ 5,234	\$ 735	\$ -	\$ 19,552	\$ 150,072
增添	-	99	-	-	-	-	99
處分	-	-	-	-	(3,159)	-	(3,159)
重分類	(64,817)	(4,146)	-	-	-	(19,552)	(88,515)
折舊費用	-	(2,036)	(1,340)	(288)	3,159	-	(505)
期末餘額	<u>\$ 41,945</u>	<u>\$ 11,706</u>	<u>\$ 3,894</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,992</u>
<u>109年12月31日</u>							
成本	\$ 41,945	\$ 39,435	\$ 7,225	\$ 3,414	\$ -	\$ -	\$ 92,019
累計折舊	-	(27,729)	(3,331)	(2,967)	-	-	(34,027)
	<u>\$ 41,945</u>	<u>\$ 11,706</u>	<u>\$ 3,894</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,992</u>

1. 本公司 109 年度對不動產之重分類請詳附註六(十一)之說明。

2. 以不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括房屋及建物及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 2 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用於借款擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之影印機等之租賃期間不超過 12 個月，承租屬低價值之標的資產為辦公設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋及建築	\$ 17,638	\$ 9,471
運輸設備	994	1,789
	<u>\$ 18,632</u>	<u>\$ 11,260</u>

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋及建築	\$ 4,326	\$ 3,249
運輸設備	795	597
	<u>\$ 5,121</u>	<u>\$ 3,846</u>

4. 本公司於民國 110 年及 109 年度使用權資產之增添分別為\$12,493 及 \$2,386。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 300	\$ 297
屬短期租賃合約之費用	485	112
屬低價值資產租賃之費用	215	208

6. 本公司於民國 110 年及 109 年度租賃現金流出總額分別為\$6,054 及 \$4,285。

(十)租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產包括土地及建築物等，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產之全部或部分轉租、分租及質押等限制與約定事項。
2. 本公司於民國 110 年及 109 年度基於營業租賃合約分別認列 \$5,903 及 \$5,836 之租金收入。
3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
第1年	\$ 4,842	\$ 3,237
第2年	1,396	2,134
第3年	-	335
	<u>\$ 6,238</u>	<u>\$ 5,706</u>

(十一)投資性不動產

	<u>110年</u>			
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>建築中之投資性 不動產</u>	<u>合計</u>
1月1日				
成本	\$ 68,691	\$ 58,585	\$ 119,154	\$ 246,430
累計折舊及減損	-	(36,414)	-	(36,414)
	<u>\$ 68,691</u>	<u>\$ 22,171</u>	<u>\$ 119,154</u>	<u>\$ 210,016</u>
12月31日				
1月1日	\$ 68,691	\$ 22,171	\$ 119,154	\$ 210,016
重分類	15,107	462	(108,892)	(93,323)
折舊費用	-	(1,607)	-	(1,607)
12月31日	<u>\$ 83,798</u>	<u>\$ 21,026</u>	<u>\$ 10,262</u>	<u>\$ 115,086</u>
12月31日				
成本	\$ 83,798	\$ 59,584	\$ 10,262	\$ 153,644
累計折舊及減損	-	(38,558)	-	(38,558)
	<u>\$ 83,798</u>	<u>\$ 21,026</u>	<u>\$ 10,262</u>	<u>\$ 115,086</u>

註：本公司對投資性不動產之重分類請詳下述說明。

109年

	建築中之投資性			合計
	土地	房屋及建築	不動產	
1月1日				
成本	\$ 70,166	\$ 60,244	\$ -	\$ 130,410
累計折舊及減損	-	(35,961)	-	(35,961)
	<u>\$ 70,166</u>	<u>\$ 24,283</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,449</u>
1月1日	\$ 70,166	\$ 24,283	\$ -	\$ 94,449
增添	-	-	28,648	28,648
重分類	(1,475)	(516)	90,506	88,515
折舊費用	-	(1,596)	-	(1,596)
12月31日	<u>\$ 68,691</u>	<u>\$ 22,171</u>	<u>\$ 119,154</u>	<u>\$ 210,016</u>
12月31日				
成本	\$ 68,691	\$ 58,585	\$ 119,154	\$ 246,430
累計折舊及減損	-	(36,414)	-	(36,414)
	<u>\$ 68,691</u>	<u>\$ 22,171</u>	<u>\$ 119,154</u>	<u>\$ 210,016</u>

1. 本公司為活化資產，將所持有位於中壢中工段 239、240-1 地號及有元來投資有限公司所持有中工段 241 地號合建開發「憶聲智匯科技園區」，委託子公司華憶建設股份有限公司進行開發興建事宜，並於民國 109 年 6 月 15 日經董事會決議通過，本公司並將該項不動產以變更用途時之帳面價值重分類為投資性不動產。
2. 本公司於 110 年第二季起針對「憶聲智匯科技園區」之開發案，重新擬定未來營運目的，並於 110 年第二季由子公司華憶建設股份有限公司委由海鉅開發股份有限公司進行銷售。依據 IAS40 號公報所示因對於不動產之用途改變始，企業始應將其從投資性不動產轉出至在建房地（表列「存貨」科目）。
3. 本公司申請變更規畫提供容積案，業已取得經濟部核准在案，根據協議容積增量建物產權轉讓限制，應保留 21.29%比例之保留戶，且五年內未經經濟部同意，不得將前開容積增量建物產權轉讓予他人。於民國 110 年 12 月 31 日保留金額為 \$15,107（表列投資性不動產-土地）及 \$89,310（表列投資性不動產-建築中之投資性不動產），未保留金額為 \$386,025（表列存貨-在建房地）。
4. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	110年度	109年度
投資性不動產之租金收入	\$ 5,793	\$ 5,727
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	\$ 4,334	\$ 2,577
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 1,553	\$ 1,133

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

6. 本公司民國 109 年 12 月 31 日之投資性不動產之公允價值係依房仲業附近成交價資訊或查詢時價登錄資訊評估及採用獨立評價專家於資產負債表日以第三等級輸入值進行評價而得，並考量使用權資產帳面價值而得。前述獨立專家之評價係採用收益法及土地開發分析法為估價方法。

投資性不動產之公允價值於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為 \$483,653 及 \$1,057,383。

7. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十二) 無形資產

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

	109年			
	歌林商標權	專利權	電腦軟體	合計
<u>109年1月1日</u>				
成本	\$ 295,346	\$ 276	\$ 1,748	\$ 297,370
累計攤銷	(66,363)	(276)	(1,742)	(68,381)
	<u>\$ 228,983</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 228,989</u>
<u>109年度</u>				
期初餘額	\$ 228,983	\$ -	\$ 6	\$ 228,989
增添	365	-	110	475
攤銷費用	(5,565)	-	(25)	(5,590)
期末餘額	<u>\$ 223,783</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 223,874</u>
<u>109年12月31日</u>				
成本	\$ 295,711	\$ 276	\$ 1,858	\$ 297,845
累計攤銷	(71,928)	(276)	(1,767)	(73,971)
	<u>\$ 223,783</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 223,874</u>

無形資產攤銷明細如下：

	110年度	109年度
推銷費用	\$ 5,608	\$ 5,565
管理費用	130	25
	<u>\$ 5,738</u>	<u>\$ 5,590</u>

(十三) 短期借款

借款性質	110年12月31日	利率	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 40,000	1.30%~1.33%	無
擔保借款	272,963	1.22%~1.45%	請詳附註八
	<u>\$ 312,963</u>		
借款性質	109年12月31日	利率	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 119,027	1.30%~1.80%	無
擔保借款	355,000	1.05%~1.65%	請詳附註八
	<u>\$ 474,027</u>		

(十四) 長期借款

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

民國 109 年 12 月 31 日無此情事。

(十五) 其他應付款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
其他應付款-關係人	\$ 29,947	\$ 32,421
應付員工紅利	12,653	2,592
應付董監酬勞	10,052	2,073
應付薪資及獎金	8,216	8,779
應付勞務費	4,537	3,650
其他	22,295	18,280
	<u>\$ 87,700</u>	<u>\$ 67,795</u>

其他應付款-關係人請參閱附註七之說明。

(十六) 負債準備

	<u>保固</u>	
	<u>110年</u>	<u>109年</u>
1月1日餘額	\$ 913	\$ 2,233
本期新增之負債準備	2,599	2,656
本期使用之負債準備	(3,336)	(3,976)
12月31日餘額	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 913</u>

負債準備分析如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非流動	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 913</u>

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) 退休金

1. 確定福利計劃

(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 3% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 15,746)	(\$ 15,863)
計畫資產公允價值	<u>11,344</u>	<u>11,083</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 4,402)</u>	<u>(\$ 4,780)</u>

(表列其他非流動負債)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>110年</u>		
	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
1月1日	(\$ 15,863)	\$ 11,083	(\$ 4,780)
當期服務成本	(45)	-	(45)
利息(費用)收入	(48)	<u>33</u>	(15)
	<u>(15,956)</u>	<u>11,116</u>	<u>(4,840)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	168	168
財務假設變動影響數	269	-	269
經驗調整	<u>(59)</u>	<u>-</u>	<u>(59)</u>
	<u>210</u>	<u>168</u>	<u>378</u>
提撥退休基金	<u>-</u>	<u>60</u>	<u>60</u>
12月31日	<u>(\$ 15,746)</u>	<u>\$ 11,344</u>	<u>(\$ 4,402)</u>

	109年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	(\$ 13,692)	\$ 10,580	(\$ 3,112)
當期服務成本	(45)	-	(45)
利息(費用)收入	(82)	63	(19)
	(13,819)	10,643	(3,176)
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)
	(2,044)	376	(1,668)
提撥退休基金	-	64	64
12月31日	(\$ 15,863)	\$ 11,083	(\$ 4,780)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。110 年及 109 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	110年度	109年度
折現率	0.6%	0.3%
未來薪資增加率	1.5%	1.5%

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

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 218)	\$ 224	\$ 182	(\$ 179)
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 258)	\$ 265	\$ 221	(\$ 217)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$60。

(7)截至 110 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 6 年。

退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	3,074
1-2年		2,073
2-5年		3,602
5年以上		4,879
	\$	<u>13,628</u>

2. 確定提撥計劃

(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 110 年及 109 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,364 及\$1,978。

(十八)股本

截至民國 110 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$4,500,000，實收資本額為\$2,771,575，分為 277,158 仟股，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十九) 資本公積

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

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

	109年		
	股東逾 時效未領取 之股利	認列對 子公司所有 權益變動數	合計
1月1日	\$ 259	\$ -	\$ 259
對子公司所有權變動	-	1,343	1,343
12月31日	\$ 259	\$ 1,343	\$ 1,602

(二十) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補歷年虧損，次提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列，其餘依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配股東紅利。
2. 依據本公司章程有關股利政策之規定，基於本公司營運需要暨爭取股東權益最大化之考量，本公司股利政策將依公司未來之資本支出預算與資金需求情形，對現金股利之比例以不低於股利總額 30% 分派。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 本公司分別於民國 110 年 8 月 5 日及民國 109 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 109 年度及 108 年度盈餘分派案如下：

	109年度		108年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,370		\$ 5,473	
特別盈餘公積	35,135		-	
現金股利	<u>27,716</u>	0.10	<u>60,975</u>	0.22
	<u>\$ 67,221</u>		<u>\$ 66,448</u>	

上述決議與本公司民國 110 年 5 月 12 日及民國 109 年 3 月 24 日之董事會決議並無異議，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 本公司於民國 111 年 3 月 29 日經董事會提議通過之民國 110 年度盈餘分派案如下：

	110年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 21,222	
提列特別盈餘公積	2,563	
現金股利	<u>83,147</u>	0.30
	<u>\$ 106,932</u>	

上述民國 110 年度盈餘分派議案，截至民國 111 年 3 月 29 日止，尚未經股東會決議。

(二十一)其他權益項目

	110年		
	外幣換算調整數	未實現評價損益	總計
1月1日	(\$ 470,283)	\$ 21,312	(\$ 448,971)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益：			
- 評價調整	-	82,428	82,428
- 評價調整轉出至保留盈餘	-	(1,517)	(1,517)
外幣換算差異數：			
- 集團	(60,860)	-	(60,860)
- 集團之稅額	<u>12,173</u>	<u>-</u>	<u>12,173</u>
12月31日	<u>(\$ 518,970)</u>	<u>\$ 102,223</u>	<u>(\$ 416,747)</u>

	109年		
	外幣換算調整數	未實現評價損益	總計
1月1日	(\$ 489,535)	\$ 49,617	(\$ 439,918)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益：			
- 評價調整	-	(28,305)	(28,305)
外幣換算差異數：			
- 集團	24,065	-	24,065
- 集團之稅額	(4,813)	-	(4,813)
12月31日	(\$ 470,283)	\$ 21,312	(\$ 448,971)

(二十二) 營業收入

	110年度	109年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 541,121	\$ 568,700
其他營業收入	30,417	26,628
	<u>\$ 571,538</u>	<u>\$ 595,328</u>

合約負債

本公司認列客戶合約收入之相關合約負債如下：

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
合約負債：			
商品銷售	<u>\$ 3,843</u>	<u>\$ 2,972</u>	<u>\$ 3,807</u>

	110年度	109年度
合約負債期初餘額本期認列收入		
商品銷售	<u>\$ 2,903</u>	<u>\$ 3,695</u>

(二十三) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$ 142	\$ 83
其他利息	12	14
	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 97</u>

(二十四) 其他收入

	110年度	109年度
租金收入	\$ 5,903	\$ 5,836
股利收入	5,929	7,650
管理服務收入	5,363	4,727
其他收入	2,124	2,526
	<u>\$ 19,319</u>	<u>\$ 20,739</u>

(二十五) 其他利益及損失

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 571
淨外幣兌換損失	(58)	(9,383)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 評價利益	4	-
其他	(2,002)	-
	<u>(\$ 2,056)</u>	<u>(\$ 8,812)</u>

(二十六) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ 6,136	\$ 7,475
子公司借款利息	476	290
租賃負債之利息	300	297
其他利息	60	1
	<u>\$ 6,972</u>	<u>\$ 8,063</u>

(二十七) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

	110年度	109年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 61,264	\$ 46,033
勞健保費用	5,041	3,764
退休金費用	2,424	2,042
董事酬金	11,302	2,272
其他員工福利費用	3,329	2,845
小計	<u>\$ 83,360</u>	<u>\$ 56,956</u>
折舊費用	<u>\$ 10,486</u>	<u>\$ 9,106</u>
攤銷費用	<u>\$ 6,595</u>	<u>\$ 6,211</u>

本公司民國 110 年度及 109 年度之平均員工人數分別為 64 人及 58 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 5%，董事酬勞不高於 4%；獨立董事不參與分配，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。

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

2. 本公司民國 110 年及 109 年度員工酬勞估列金額分別為\$12,565 及 \$2,592；董監酬勞估列金額分別為\$10,052 及\$2,073，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 110 年員工酬勞及董監酬勞係依該年度之獲利情況，分別以 5% 及 4%估列。董事會決議實際配發金額為\$12,565 及\$10,052，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$2,592 及 \$2,073，與民國 109 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十八)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	110年度	109年度
當期所得稅：		
以前年度所得稅低估	\$ 92	\$ 1,720
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	20,048	(650)
所得稅費用	<u>\$ 20,140</u>	<u>\$ 1,070</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	110年度	109年度
國外營運機構換算差額	(\$ 12,173)	\$ 4,813
確定福利義務之再衡量數	76	(334)
	<u>(\$ 12,097)</u>	<u>\$ 4,479</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	110年度	109年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 45,736	\$ 9,433
按稅法規定應剔除之費用	7,151	26,945
課稅損失未認列遞延所得稅資產	5,833	-
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(38,672)	(37,028)
以前年度所得稅低估數	92	1,720
所得稅費用	<u>\$ 20,140</u>	<u>\$ 1,070</u>

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

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

	109年				12月31日
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	其他	
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
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	<u>113,428</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(25,552)</u>	<u>87,876</u>
小計	<u>\$181,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,479)</u>	<u>(\$ 25,552)</u>	<u>\$151,643</u>
-遞延所得稅負債：					
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	<u>(230)</u>	<u>230</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>(\$139,595)</u>	<u>\$ 650</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,552</u>	<u>(\$113,393)</u>
合計	<u>\$ 42,079</u>	<u>\$ 650</u>	<u>(\$ 4,479)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,250</u>

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

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

109年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
103	\$ 464,643	\$ 396,498	\$ 89,215	113
104	14,352	11,952	2,689	114
106	121,674	120,090	27,021	116
107	41,029	38,029	8,557	117
108	4,168	343	77	118
	<u>\$ 645,866</u>	<u>\$ 566,912</u>	<u>\$ 127,559</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	110年12月31日	109年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 122,352</u>	<u>\$ 130,142</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十九) 每股盈餘

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 208,540	277,158	\$ 0.75
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 208,540	\$ 277,158	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	897	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 208,540	278,055	\$ 0.75
<u>109年度</u>			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 46,096	277,158	\$ 0.17
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 46,096	\$ 277,158	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	431	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 46,096	277,589	\$ 0.17

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	110年				
	短期借款	長期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 474,027	\$ -	\$ 1,086	\$ 11,407	\$ 486,520
籌資現金流量之變動	(161,064)	160,000	139	(5,054)	(5,979)
租賃負債變動	-	-	-	12,493	12,493
12月31日	\$ 312,963	\$ 160,000	\$ 1,225	\$ 18,846	\$ 493,034

109年

	短期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 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)
12月31日	\$ 474,027	\$ 1,086	\$ 11,407	\$ 486,520

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
ACTION ASIA LTD. (AAL)	子公司
ALMOND GARDEN CORP. (AGC)	子公司
瑞林科技服務股份有限公司(RLS)	子公司
華憶建設股份有限公司(AFY)	子公司(註1)
(原為「亞憶開發實業股份有限公司」)	
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD. (AMP)	子公司
上海馬新憶科技有限公司(ASJ)	子公司
亞憶電子(深圳)有限公司(AAS)	子公司
亞憶智能(深圳)有限公司(AIS)	子公司
ACTION-TEKSDN. BHD. (ATK)	子公司
ASD ELECTRONICS LIMITED(ASD)	子公司
上海憶歌商貿有限公司(AKS)	子公司
華憶科技(吉安)有限公司(ATJ)	子公司(註2)
東昱物流股份有限公司(東昱公司)	其他關係人(註3)
有元來投資有限公司(有元來公司)	其他關係人(註4)
倍適得電器股份有限公司(倍適得公司)	其他關係人(註5)

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

註 2：本公司於民國 110 年 3 月 29 日經董事會決議擬處分子公司 ALMOND GARDEN CORP. (AGC)持有之華憶科技(吉安)有限公司之 100%股權，處分基準日為民國 110 年 6 月 2 日。

註 3：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 4：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 5：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

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
子公司	\$ 15,103	\$ 16,822

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
子公司	\$ 12,818	\$ 17,632

商品係按一般商業條款和條件向關聯企業購買。

3. 管理服務收入(表列其他收入)

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
子公司		
-AFY	\$ 3,592	\$ 2,661
-其他	1,771	2,066
	<u>\$ 5,363</u>	<u>\$ 4,727</u>

主係提供關係人行政資源及管理服務，交易價格與收款條件由雙方協商議定。

4. 應收關係人款項

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應收帳款：		
子公司	\$ 1,006	\$ 231
其他關係人	4,691	4,691
	5,697	4,922
減：備抵損失	(4,691)	(4,691)
	<u>\$ 1,006</u>	<u>\$ 231</u>

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
其他應收款：		
其他關係人		
-倍適得公司	\$ 93,353	\$ 93,353
子公司		
-AFY	9,444	68,159
-其他	<u>1,921</u>	<u>2,821</u>
	104,718	164,333
減：備抵損失	(<u>74,469</u>)	(<u>74,469</u>)
	<u>\$ 30,249</u>	<u>\$ 89,864</u>

上述民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之應收關係人款項主係子公司減資款、代墊款及管理服務收入

5. 應付關係人款項

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付帳款：		
子公司	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 5,112</u>
其他應付款：		
子公司	<u>\$ 2,225</u>	<u>\$ 3,779</u>

上述民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之應付關係人款項主係應付售後服務費及代墊款。

6. 租賃交易－承租人

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

(2) 租金費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34</u>

(3) 租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
子公司	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 585</u>

B. 利息費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
子公司	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 12</u>

7. 資金貸與關係人

向關係人借款

A. 期末餘額(表列其他應付款-關係人)：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
子公司		
-AMP	\$ 27,722	\$ 28,642

B. 利息費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
子公司		
-AMP	\$ 476	\$ 290

向子公司之借款條件為到期後償還，民國 110 年及 109 年度之利息皆按年利率 1.7%收取。

8. 關係人提供背書保證情形

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
其他關係人		
-有元來公司	\$ 50,000	\$ 50,000
子公司		
-AFY	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
-AAS	45,000	-
	<u>\$ 1,045,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>

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

(2)本公司做為子公司借款之連帶保證人，提供背書保證。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期員工福利	\$ 23,587	\$ 14,230

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	<u>帳面價值</u>		擔保用途
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	
定期存款(表列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動)	\$ -	\$ 56,960	銀行借款
不動產、廠房及設備-土地及房屋	44,929	45,999	銀行借款
投資性不動產-土地及房屋	89,993	146,509	銀行借款
存貨-在建房地	55,847	-	銀行借款
	<u>\$ 190,769</u>	<u>\$ 249,468</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司因存有信用借款之額度等原因而開立背書保證票據，民國 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為\$1,656,000 及\$711,000。

(二)本公司因購買商品及原物料而開立之遠期信用狀於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日流通在外分別為\$53,339 及\$53,699。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 111 年 3 月 29 日經董事會提議通過民國 110 年度盈餘分派案，請參閱附註六(二十)。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,004	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 166,166	\$ 87,312
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 244,219	\$ 287,798
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 612,383	\$ 577,071
租賃負債(包含流動及非流動)	\$ 18,846	\$ 11,407

註：按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、其他應收款及存出

保證金；按攤銷後成本衡量之金融負債包含短期借款、應付帳款、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金。

2. 風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

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

109年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,199	28.48	\$ 91,108
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,267	28.48	\$ 36,084
D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年及109年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額為損失\$58及\$9,383。			
E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：			

110年12月31日

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

109年12月31日

	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 911	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 361	\$ -

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資

組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1% 或流動性折價率變動 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 110 年及 109 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$40 及 \$0；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$1,662 及 \$873。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 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。
- B. 當借款利率上升或下跌 1%，而所有其他因素維持不變之情況下，民國 110 年及 109 年度之稅後淨利將分別增加或減少 \$3,784 及 \$3,792。

(2) 信用風險

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

E. 本公司按授信標準評等之特性將對客戶之應收帳款分組，本公司納入國發會景氣指標查詢系統及巴塞爾銀行監理委員會對未來前瞻性的考量，調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，根據上述考量及資訊，民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~90天	逾期 91~180天	逾期 181天以上	合計
<u>110年12月31日</u>						
預期損失率	0.06%	0.07%	0.08%	0.08%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 87,623	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,691	\$ 92,314
備抵損失	\$ 93	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,691	\$ 4,784
<u>109年12月31日</u>						
預期損失率	0.06%	0.07%	0.08%	0.08%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 67,853	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,691	\$ 72,544
備抵損失	\$ 94	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,691	\$ 4,785

F. 本公司採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

	110年
	應收款項
1月1日	\$ 4,785
信用減損迴轉利益	(1)
12月31日	<u>\$ 4,784</u>
	109年
	應收款項
1月1日	\$ 3,724
提列減損損失	1,115
因無法收回而沖銷之款項	(54)
12月31日	<u>\$ 4,785</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

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

非衍生金融負債：

109年12月31日	1年內	1年以上
短期借款	\$ 474,027	\$ -
應付帳款	34,163	-
其他應付款	67,795	-
租賃負債	4,067	7,770
存入保證金	-	1,086

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本公司非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款（含關係人）的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,004	\$ -	\$ -	\$ 4,004
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$166,166	\$ -	\$ -	\$166,166
109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 87,312	\$ -	\$ -	\$ 87,312

(2)本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

市場報價	興櫃公司股票	開放型基金
	收盤價	淨值

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

4. 民國 110 年及 109 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 110 年及 109 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依證券發行人財務報告編製準則之規定，本公司民國 110 年度之重大交易相關事項如下，另與子公司間之交易事項，於編製合併報告時均已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人：請詳附表一。

2. 為他人背書保證：請詳附表二。

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

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

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

(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（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表四。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

十四、部門資訊

不適用。

德聲電子股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國110年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	貸出資金 (註1)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 金額	實際 支 額	支 利 區 間	資 質 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 提 列	因 呆 帳 金 額	保 稱 價 值	品 與 限 額	對 個 別 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 限 額 總 額	備 註
1	ACTION INDUSTRIE S (M) SDN. BHD.	德聲電子有限公司	其他應收款	是	\$ 28,535	\$ 27,680	\$ 27,680	1.70	2	\$ -	-	-	-	-	\$ 325,180	\$ 325,180	(註3)

註1：編號欄位之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與之性質填寫方法如下：

- (1). 有業務往來者請填1。
- (2). 有短期融通資金必要者請填2。

註3：依據資金貸與他人作業辦法，資金貸與總額不得超過貸出資金公司最近期財務報表淨值百分之四十為限；對單一公司資金貸與之限額以不超過貸出資金公司最近期財務報表淨值百分之四十為限；惟資金貸與對本公司直接或間接持有表決權股份百分之十之國外公司，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12月31日實際動支\$27,680 (計美元1,000仟元，係以匯率NTD：USD=27.68：1換算)。

德聲電子股份有限公司及其子公司
為他人背書保證

民國110年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號	背書保證者 (註1) 公司名稱	被背書保證對象 (註2) 種類	單一企業本期最高額 (註3、8)	單一企業本期最高額 (註4)	實收資本 (註5)	資產負債表 (註6)	最近期財務比率 (註3、8)	保證金額 (註7)	備註 (註7)
0	德聲電子股份有限公司	華德建設股份有限公司	\$ 2,835,432	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 192,821	\$ 4,253,148		N
0	德聲電子股份有限公司	亞德電子(深圳)有限公司	2,835,432	45,000	45,000	26,728	4,253,148		Y
1	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	1,836,418	77,804	75,245	55,360	2,754,627		N
2	亞德電子(深圳)有限公司	深圳市總的技術有限公司	715,418	315,648	312,768	312,768	1,073,127		Y
						35.27			N
						\$ 1,000,000			N
						\$ 192,821			N
						\$ 4,253,148			N

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人類0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1). 有業務關係之公司。

(2). 直接持有普通股超過百分之五十之子公司。

(3). 母公司與子公司持有普通股合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股超過百分之五十之母公司。

(5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證之最高餘額。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註5：截至年底與凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度核准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證範圍內之實際動支金額。

註7：應上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註8：係依據本公司背書保證作業程序。本公司提供背書保證責任總額，以本公司最近期淨值之1.5倍為限；對單一企業背書保證限額，不得超過該公司當期淨值。

當期淨值以最近期經會計師查核簽證或查核之財務報表所載為準。

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

民國110年12月31日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

持有之公司名稱	證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期末		
				股數(仟股)	帳面金額(註3)	持股比例公允價值(註4)
總華電子股份有限公司	公債	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4,941	\$ 166,166	0.08
總華電子股份有限公司	信託	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,283	-	0.07
總華電子股份有限公司	安聯收益成長多重資產基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	374	4,004	-
ALMOND GARDEN CORP.	BLOOMING ENTERPRISE CO., LTD. 普通股	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	455	-	0.15
瑞林科技服務股份有限公司	第一金人美國100大企業債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	284	2,743	-
華德建設股份有限公司	柏瑞ESQ量化全球股票收益基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500	5,255	-

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

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該項免填。

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

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

德聲電子股份有限公司及其子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國110年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來 對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註3)	
							金額	比率
0	德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	\$ 14,059	依貨到60天後電匯付款	1%	
1	瑞林科技服務股份有限公司	德聲電子股份有限公司	2	銷貨收入	24,213	依貨到60天後電匯付款	2%	
2	亞德電子(深圳)有限公司	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	銷貨收入	246,283	預付貨款 30%，70%L/C	16%	
2	亞德電子(深圳)有限公司	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	3	應收帳款	49,095	預付貨款 30%，70%L/C	1%	
4	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞德電子(深圳)有限公司及其子公司	3	銷貨收入	25,373	依貨到90天後電匯付款	2%	
6	亞德智能(深圳)有限公司	亞德電子(深圳)有限公司及其子公司	3	技術服務收入	27,443	對帳完成45天後電匯付款	2%	
7	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	亞德電子(深圳)有限公司及其子公司	3	銷貨收入	18,191	依貨到60天後電匯付款	1%	

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號註明，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). 母公司對母公司。

(2). 子公司對子公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

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

德聲電子股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)
民國110年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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 帳 面 金 額	未 帳 面 金 額	持 有 率	被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益	備 註
投 資 公 司 名 稱 (註 1、2)	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 帳 面 金 額	未 帳 面 金 額	持 有 率	被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益	備 註
德 聲 電 子 股 份 有 限 公 司	ACTION ASIA LTD.	新 加 坡	從 事 控 股 及 轉 投 資 事 務	\$ 241,231	\$ 241,231	61.54%	\$ 110,039	\$ 67,715
德聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	-	14,500,000	100.00%	226,225	226,225
德聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	109,696	10,970,926	99.74%	-	-
德聲電子股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司	台灣	電子資訊產品之維修服務	60,000	6,000,000	100.00%	5,563	4,933
德聲電子股份有限公司	華德建設股份有限公司	台灣	住宅大樓及工業廠房開發、租賃及銷售	200,000	20,000,000	100.00%	6,280	6,280
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	46,200	4,175,000	100.00%	384	-
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	482,845	93,452,231	38.46%	110,039	-
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	馬來西亞	專用LCD TV之製造及銷售	54,911	13,200,000	100.00%	40,800	-
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%	85	-

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

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

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

德聲電子股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊—基本資料
民國110年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註3)	投資方式(註1)	本月初自台灣		本期末自台灣		本公司直接或間接投資之持股比例(註2)	本期直接投資損益(註2)	本期末投資金額	投資截至本期末止已匯回投資收益備註
				匯出投資金額	積累投資金額	匯出投資金額	積累投資金額				
上海德歌商貿有限公司	LCD TV產品	\$ 529,218	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP.再投資大陸公司	\$ -	\$ 529,218	\$ -	\$ 529,218	100.00	54	\$ 31,960	-
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	-	-	-
上海馬新德科技有限公司	研產銷售電子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	100.00	69,884	965,123	-
亞德電子(深圳)有限公司	研產銷售電子產品及配件	112,750	透過持股100%之ACTION ASIA LTD.再投資大陸公司	-	-	-	3,566	100.00	3,808	714,729	-
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.持有之亞德電子(深圳)有限公司100%之股權再投資大陸公司	-	-	-	84,039	40.00	20,343	558,287	-
重慶智啟鑫電子科技發展有限公司	研產銷售電子產品及配件	24,470	透過持股100%之ACTION ASIA LTD.持有之亞德電子(深圳)有限公司100%之股權再投資大陸公司	-	-	-	2,166	51.00	1,105	-	-
亞德智能(深圳)有限公司	研發及銷售智能電子產品	4,681	透過持股100%之ACTION ASIA LTD.持有之亞德電子(深圳)有限公司100%之股權再投資大陸公司	-	-	-	1,225	100.00	1,225	1,242	-

憶聲電子股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國110年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

公司名稱	本期末累計自	
	台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額
依經濟部投審會 規定赴大陸地 區投資限額		
憶聲電子股份有限公司	\$ 1,890,410	\$ 2,420,386
		\$ 1,701,259

註 1：被投資公司係依同期自編未經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，涉及外幣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 NTD 58,227 仟元(USD2,100 仟元)，截至民國 109 年 9 月 30 日止已匯回之投資收益為 NTD 21,327 仟元(USD 668 仟元)，已匯回之投資限額計 NTD 67,044 仟元(USD 2,100 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 NTD 670,087 仟元。

註 7：華憶科技(吉安)有限公司於民國 110 年股權已轉讓，其自台灣累計投資金額為 NTD 356,915 仟元。

註 8：重慶智啟鑫電子科技發展有限公司於民國 110 年股權已轉讓，其自台灣累計投資金額為 NTD 0 仟元。

億聲電子股份有限公司及其子公司
主要股東資訊

民國110年12月31日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數(仟股)	持股比例
彭君平	20,589	7.42%
大柏投資股份有限公司	16,451	5.92%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季月底最後一個營業日，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充實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
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國110年12月31日

明細表一

單位：新台幣仟元

金融工具 名稱	摘要	股數(仟股) 或張數	面 值	總 額	利 率	取得成本	累計減損	公允價值		備註
								單價	總額	
公信電子股份有限公司普通股		4,941	\$ -	\$ -	-	\$ 63,943	不適用	\$ 34	\$ 166,166	

憶聲電子股份有限公司
存貨明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
製成品	\$ 13	\$ 7	以淨變現價值衡量
商品	170,894	166,538	以淨變現價值衡量
在途存貨	14,637	14,637	以淨變現價值衡量
在建房地	93,785	93,785	(註)
	279,329	\$ 274,967	
減：備抵存貨評價損失	(4,362)		
	\$ 274,967		

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

憶聲電子股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		投資(損)益 金額	累積換算調整數		本期減少		其他 金額(註2)	股數	持 股 比 例	期 末 餘 額 金 額
	股數	金額		金額	股數	金額(註1)	金額				
ACTION ASIA LTD. (AAL)	149,511,976	\$ 1,100,037	\$ 67,715	(\$ 14,642)	-	(\$ 23,041)	\$ -	-	149,511,976	61.54%	\$ 1,130,069
ALMOND GARDEN CORP. (AGC)	14,500,000	827,753	226,225	(46,218)	-	(14,425)	-	-	14,500,000	100%	993,334
華憶建設股份有限公司 (原為「亞憶開發實業股份有限公司」)	20,000,000	193,345	(6,280)	-	-	-	-	-	20,000,000	100%	187,065
瑞林科技服務股份有限公司	6,000,000	22,209	4,933	-	-	-	1,855	-	6,000,000	100%	28,997
		<u>\$ 2,143,344</u>	<u>\$ 292,593</u>	<u>(\$ 60,860)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 37,466)</u>	<u>\$ 1,855</u>	<u>-</u>			<u>\$ 2,339,465</u>

註1：本期減少金額係獲配現金股利。

註2：其他係採用權益法認列子公司之確定福利計劃再衡量數。

憶聲電子股份有限公司
短期借款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

借款種類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款	台新國際商業銀行	\$ 20,000	110/12/17~111/1/17	1.33%	\$ 40,000	無
信用借款	國泰世華商業銀行	20,000	110/12/27~111/6/25	1.30%	30,000	無
信用借款	彰化商業銀行	57,963	110/10/7~111/6/24	1.22%~1.42%	180,000	無
擔保借款	兆豐國際商業銀行	80,000	110/12/30~111/6/28	1.35%	175,000	有
擔保借款	華南商業銀行	60,000	110/10/19~111/02/25	1.30%	100,000	有
擔保借款	彰化商業銀行	75,000	110/12/27~111/01/05	1.45%	105,000	有
		<u>\$ 312,963</u>				

憶聲電子股份有限公司
長期借款明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
第一商業銀行	中長期放款	\$ <u>160,000</u>	110/06/24~113/06/24	1.65%	擔保	請詳附註八

憶聲電子股份有限公司
營業收入明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
空調家電		22,356	台	\$	235,958		
洗乾衣機		17,831	台		131,178		
視聽電視		17,844	台		108,777		
冰箱		12,533	台		101,595		
生活小家電		24,549	台		28,128		
料理小家電		14,549	台		17,639		
其他					1,917		
					625,192		
減：銷貨退回				(4,284)		
減：銷貨折讓				(79,787)		
				(84,071)		
銷貨收入淨額					541,121		
其他營業收入					30,417		
				\$	571,538		

憶聲電子股份有限公司
營業成本明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	合	計
期初原料	\$	-
加：本期進料		2,084
減：期末原料		-
本期銷售原料成本		<u>2,084</u>
期初商品		158,830
加：本期進貨淨額		463,563
減：期末商品	(185,531)
轉列費用	(14,215)
其他	(11)
本期銷售商品成本		<u>422,636</u>
期初製成品		124
加：本期進貨淨額		-
減：期末製成品	(13)
自製產品銷貨成本		<u>111</u>
本期銷售成本		424,831
存貨跌價損失		1,220
其他營業成本		<u>44,410</u>
	\$	<u><u>470,461</u></u>

憶聲電子股份有限公司
推銷費用明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 26,620	
廣告費		17,797	
運費		15,644	
租金支出		13,777	
保險費		3,985	
其他費用		10,719	各單獨項目金額未超過 本科目總額5%
		<u>\$ 88,542</u>	

憶聲電子股份有限公司
管理費用明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 48,367	
勞務費		11,184	
折舊費用		9,058	
攤銷費用		5,780	
其他費用		12,505	各單獨項目金額未超過 本科目總額5%
		<u>\$ 86,894</u>	

憶聲電子股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國110年1月1日至110年12月31日

明細表十

單位：新台幣仟元

性質別	110年度			109年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	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	5	61,259	61,264	-	46,033	46,033
勞健保費用	-	5,041	5,041	-	3,764	3,764
退休金費用	-	2,424	2,424	-	2,042	2,042
董事酬金	-	11,302	11,302	-	2,272	2,272
其他員工福利費用	3	3,326	3,329	-	2,845	2,845
折舊費用	1,344	9,142	10,486	1,344	7,762	9,106
攤銷費用	-	6,595	6,595	-	6,211	6,211


附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為64人及58人，其中未兼任員工之董事人數皆為6人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用1,242元；前一年度平均員工福利費用1,052元。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用861元；前一年度平均員工薪資費用842元。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形5%。
 - (4) 本公司民國110年及109年度採審計委員會取代監察人制度，故無監察人酬金。
 - (5) 本公司董事、經理人及員工薪資報酬政策如下：
 - A. 董事：本公司董事之報酬，依本公司章程辦理，授權董事會依董事對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，暨國內外業界水準後訂定之。
 - B. 經理人：本公司經理人獲派之酬金額，依其職務、貢獻、該年度公司經營績效，經薪酬委員會審議並送交董事會決議。
 - C. 員工：本公司員工薪資報酬政策係為提供員工在平均水準薪酬與福利。依據公司經營績效狀況及每位員工職務、貢獻、績效表現而定，以決定年終獎金及相關酬勞，其金額與分配方式由薪酬委員會建議請董事會核准。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1)林雅慧 北市財證字第 1110317 號
 (2)吳漢期
 事務所名稱：資誠聯合會計師事務所
 事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓
 事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六 事務所統一編號：〇三九三二五三三
 會員證書字號：(1)北市會證字第四〇九六號 委託人統一編號：四四九五五一一七
 (2)北市會證字第二三七四號

印鑑證明書用途：辦理憶聲電子股份有限公司
 一一〇年度（自民國一一〇年一月一日至
 一一〇年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	林雅慧	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	吳漢期	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國 110 年 10 月 10 日

憶聲電子股份有限公司



董事長：彭亭玉



歌林 kolin



歌林官網



歌林FB粉絲團



憶聲電子官網



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