

憶聲電子股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 114 年度及 113 年度
(股票代碼 3024)

公司地址：桃園市中壢區中園路 198 號
電 話：(03)451-5494

憶聲電子股份有限公司

民國 114 年度及 113 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 64
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 53
	(七) 關係人交易	53 ~ 56
	(八) 質押之資產	56
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	57
(十一)	重大之期後事項	57
(十二)	其他	57 ~ 63
(十三)	附註揭露事項	64
(十四)	部門資訊	64
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收帳款明細表	明細表二
	採用權益法之投資變動明細表	明細表三
	不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(七)
	投資性不動產變動明細表	附註六(十)
	無形資產變動明細表	附註六(十一)
	短期借款明細表	明細表四
	長期借款(含一年內到期之長期借款)明細表	明細表五
	營業收入明細表	明細表六
	營業成本明細表	明細表七
	推銷費用明細表	明細表八
	管理費用明細表	明細表九
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表十

會計師查核報告

(115)財審報字第 25004531 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 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 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 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 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受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與憶聲公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對憶聲公司民國 114 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 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

無形資產-商標權減損

事項說明

有關非金融資產減損之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十八)；無形資產-商標權減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；無形資產-商標權會計科目之說明請詳個體財務報告附註六(十一)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。

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. 複核所使用折現率之參數，包括權益資金成本之無風險報酬率、市場風險溢酬、證券風險溢酬及規模風險溢酬之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

憶聲公司之治理單位（審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對憶聲公司內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使憶聲公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致憶聲公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於憶聲公司組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對憶聲公司民國 114 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

吳仁杰

吳仁杰



會計師

林雅慧

林雅慧



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1120348565 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 1 2 日



憶聲電子股份有限公司
個體資產負債表
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114年12月31日		113年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 414,492	11	\$ 135,636	3
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(二)				
	之金融資產—流動		36,712	1	71,579	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(一)				
	動		131,430	3	-	-
1180	應收帳款淨額	六(三)及七	20,758	1	46,372	1
1200	其他應收款	六(四)及七	18,072	-	218,022	6
130X	存貨	六(五)及八	97,101	3	149,072	4
1470	其他流動資產		27,963	1	29,690	1
11XX	流動資產合計		<u>746,528</u>	<u>20</u>	<u>650,371</u>	<u>17</u>
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(二)				
	之金融資產—非流動		22,972	1	28,000	1
1550	採用權益法之投資	六(六)	1,936,182	53	2,102,961	56
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	189,055	5	169,782	5
1755	使用權資產	六(八)	4,556	-	9,242	-
1760	投資性不動產淨額	六(十)及八	506,803	14	521,802	14
1780	無形資產	六(十一)	198,083	5	203,603	6
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	81,681	2	53,093	1
1900	其他非流動資產		4,178	-	6,578	-
15XX	非流動資產合計		<u>2,943,510</u>	<u>80</u>	<u>3,095,061</u>	<u>83</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,690,038</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,745,432</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114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114年12月31日			113年12月31日		
			金額	%		金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十二)	\$ 360,000	10	\$ 340,000	9		
2130	合約負債—流動	六(二十)	12,280	-	15,989	1		
2180	應付帳款	七	6,362	-	16,043	-		
2200	其他應付款	七	25,152	1	38,233	1		
2230	本期所得稅負債		2,527	-	-	-		
2250	負債準備—流動	六(十四)	1,239	-	293	-		
2280	租賃負債—流動		2,624	-	4,644	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)	200,000	6	-	-		
2399	其他流動負債—其他		2,958	-	8,902	-		
21XX	流動負債合計		<u>613,142</u>	<u>17</u>	<u>424,104</u>	<u>11</u>		
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)	-	-	200,000	5		
2550	負債準備—非流動	六(十四)	16	-	156	-		
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)	50,950	1	19,840	1		
2580	租賃負債—非流動	七	2,342	-	4,966	-		
2600	其他非流動負債	六(六)(十五)	36,496	1	57,918	2		
25XX	非流動負債合計		<u>89,804</u>	<u>2</u>	<u>282,880</u>	<u>8</u>		
2XXX	負債總計		<u>702,946</u>	<u>19</u>	<u>706,984</u>	<u>19</u>		
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	2,771,575	75	2,771,575	74		
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)	1,602	-	1,602	-		
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	84,743	2	66,221	2		
3320	特別盈餘公積		430,389	12	440,379	12		
3350	未分配盈餘		146,384	4	189,060	5		
其他權益								
3400	其他權益	六(十九)	(447,601)	(12)	(430,389)	(12)		
3XXX	權益總計		<u>2,987,092</u>	<u>81</u>	<u>3,038,448</u>	<u>81</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
重大之期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 3,690,038</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,745,432</u>	<u>100</u>		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：彭亭玉

經理人：彭秀雲

會計主管：黃美芳

憶聲電子股份有限公司
個體綜合損益表
民國114年及113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	114 年 度			113 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 203,109	100	\$ 518,817	100		
5000 營業成本	六(五)(二十五)及七	(166,920)	(82)	(423,571)	(82)		
5900 營業毛利		36,189	18	95,246	18		
營業費用	六(二十五)及七						
6100 推銷費用		(27,121)	(13)	(90,086)	(17)		
6200 管理費用		(84,052)	(42)	(73,343)	(14)		
6000 營業費用合計		(111,173)	(55)	(163,429)	(31)		
6900 營業損失		(74,984)	(37)	(68,183)	(13)		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十一)及七	2,702	1	6,862	1		
7010 其他收入	六(二十二)及七	11,185	6	39,914	8		
7020 其他利益及損失	六(二十三)	(7,588)	(4)	499,389	96		
7050 財務成本	六(二十四)及七	(9,597)	(5)	(12,098)	(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(六)	156,777	77	(271,913)	(53)		
7000 營業外收入及支出合計		153,479	75	262,154	50		
7900 稅前淨利		78,495	38	193,971	37		
7950 所得稅費用	六(二十六)	(2,265)	(1)	(10,245)	(2)		
8200 本期淨利		\$ 76,230	37	\$ 183,726	35		
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十五)	\$ 220	-	\$ 639	-		
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(二)(十九)	(30,672)	(15)	(13,686)	(2)		
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		313	-	978	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十六)	(44)	-	(128)	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		(30,183)	(15)	(12,197)	(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	六(十九)	16,362	8	104,136	20		
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益淨額	六(二)(十九)	370	-	(370)	-		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十九)(二十六)	(3,272)	(1)	(20,827)	(4)		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		13,460	7	82,939	16		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 16,723)	(8)	\$ 70,742	14		
8500 本期綜合損益總額		\$ 59,507	29	\$ 254,468	49		
每股盈餘	六(二十七)						
9750 基本每股盈餘		\$ 0.28		\$ 0.66			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.27		\$ 0.66			

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：彭秀雲



會計主管：黃美芳





憶聲電子股份有限公司
 個體權益變動表
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保	留	盈	餘	其	他	權	益	
	普通	資本	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	其他綜合損益	權益總額
113年									
1月1日餘額	\$ 2,771,575	\$ 1,602	\$ 55,352	\$ 366,594	\$ 116,215	(\$ 511,741)	\$ 12,099		\$ 2,811,696
本期淨利	-	-	-	-	183,726	-	-		183,726
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,489	83,309	(14,056)		70,742
本期綜合損益總額	-	-	-	-	185,215	83,309	(14,056)		254,468
112年度盈餘指撥及分配：		六(十八)							
提列法定盈餘公積	-	-	10,869	-	(10,869)	-	-		-
提列特別盈餘公積	-	-	-	73,785	(73,785)	-	-		-
普通股現金股利	-	-	-	-	(27,716)	-	-		(27,716)
12月31日餘額	\$ 2,771,575	\$ 1,602	\$ 66,221	\$ 440,379	\$ 189,060	(\$ 428,432)	(\$ 1,957)		\$ 3,038,448
114年									
1月1日餘額	\$ 2,771,575	\$ 1,602	\$ 66,221	\$ 440,379	\$ 189,060	(\$ 428,432)	(\$ 1,957)		\$ 3,038,448
本期淨利	-	-	-	-	76,230	-	-		76,230
本期其他綜合損益	-	-	-	-	489	13,090	(30,302)		(16,723)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	76,719	13,090	(30,302)		59,507
113年度盈餘指撥及分配：		六(十八)							
提列法定盈餘公積	-	-	18,522	-	(18,522)	-	-		-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(9,990)	9,990	-	-		-
普通股現金股利	-	-	-	-	(110,863)	-	-		(110,863)
12月31日餘額	\$ 2,771,575	\$ 1,602	\$ 84,743	\$ 430,389	\$ 146,384	(\$ 415,342)	(\$ 32,259)		\$ 2,987,092

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：彭秀雲



會計主管：黃美芳





 憶聲電子股份有限公司
 個體現金流量表
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至12月31日	113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	\$ 78,495	\$ 193,971
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十五) 20,897	16,019
攤銷費用	六(二十五) 7,058	9,019
利息收入	六(二十一) (2,702)	(6,862)
股利收入	六(二十二) (570)	(304)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 債務工具投資淨損失	998	-
利息費用	六(二十四) 9,597	12,098
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益 之份額	六(六) (156,777)	271,913
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十三) -	991
處分投資性不動產利益	六(二十三) -	(506,558)
租賃修改利益	六(二十三) -	(354)
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		
應收帳款	25,614	50,233
其他應收款	(753)	(1,261)
存貨	51,971	110,318
其他流動資產	1,725	(16,862)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(3,709)	531
應付帳款	(9,681)	(49,534)
其他應付款	(13,081)	(11,666)
負債準備	806	(224)
淨確定福利負債	4	(4)
其他流動負債	(5,944)	(6,703)
營運產生之現金流入	3,948	64,761
收取之利息	2,702	6,862
支付之利息	(9,597)	(12,098)
支付之所得稅	(265)	(16,691)
營業活動之淨現金(流出)流入	(3,212)	42,834

(續次頁)


 憶聲電子股份有限公司
 個體現金流量表
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至12月31日	113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	\$ 8,659	\$ -
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(37,593)
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	六(一) (131,430)	-
取得不動產、廠房及設備	六(七)(二十八) (20,485)	(1,093)
處分不動產、廠房及設備	六(二十八) -	905
取得無形資產	六(十一) (828)	(290)
取得投資性不動產	六(十) -	(26,789)
取得採用權益法之投資	六(六) -	(200,000)
採用權益法之投資減資退回股款	六(六) 68,272	161,095
其他應收款-關係人減少(增加)	七 200,374	(100,196)
其他非流動資產增加	-	(865)
存出保證金減少(增加)	1,690	(296)
收取之股利	六(六) 250,535	122,288
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>376,787</u>	<u>(82,834)</u>
籌資活動之現金流量		
長期借款減少	六(二十九) -	(60,000)
短期借款增加	六(二十九) 750,000	1,250,000
短期借款減少	六(二十九) (730,000)	(1,100,000)
存入保證金增加(減少)	六(二十九) 788	(46)
租賃本金償還	六(二十九) (4,644)	(11,213)
發放現金股利	六(十八) (110,863)	(27,716)
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(94,719)</u>	<u>51,025</u>
本期現金及約當現金增加數	278,856	11,025
期初現金及約當現金餘額	135,636	124,611
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 414,492</u>	<u>\$ 135,636</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：彭亭玉




經理人：彭秀雲



會計主管：黃美芳




憶聲電子股份有限公司
個體財務報表附註
民國114年度及113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 115 年 3 月 12 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 (FVOCI) 應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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

(三)外幣換算

1. 本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。

3. 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) 預期於報導期間後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間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) 預期於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 於報導期間後十二個月內到期清償者。
- (4) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

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；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售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. 本公司對於符合慣例交易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：
 - (1) 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。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(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，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十三) 採用權益法之投資—子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益已銷除。子公司之會計政策與本公司採用之政策一致。

3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
8. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
9. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有觀之資本公積轉列損益。
10. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十四) 不動產、廠房及設備

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

各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5年～ 50年
機器設備	5年～ 9年
辦公設備	3年～ 6年
其他設備	3年～ 5年

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造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. 除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外，其他所有之租賃修改，將租賃負債再衡量金額相應調整使用權資產。

(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 11~50 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金額時，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。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

1. 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。
2. 依我國氣候變遷因應法及其子法課徵之碳費不適用國際財務報導準則解釋第 21 號「公課」，而係依照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列及衡量。若估計全年排放量很有可能超過起徵點門檻，則於期中財務報告應按已發生之排放量佔估計全年排放量之比例為基礎估列碳費相關負債。

(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，則按會計估計值變動處理。

(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個體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) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十六) 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。

(二十七) 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. 租賃收入

本公司持有投資性不動產之目的係為賺取租賃收入，係依租賃契約實現期間採直線法認列租賃收入。

3. 智慧財產授權收入

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

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值及假設。所作出之重大會計估計值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值之考量，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)重要會計估計值及假設

1. 無形資產-商標權減損評估

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

民國 114 年 12 月 31 日，本公司無形資產-商標權之帳面金額請詳附註六(十一)。

2. 存貨之評價

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

民國 114 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額請詳附註六(五)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 146	\$ 221
支票存款及活期存款	182,916	102,630
定期存款	<u>231,430</u>	<u>32,785</u>
	<u>\$ 414,492</u>	<u>\$ 135,636</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. 本公司定期存款到期日超過3個月以上者，民國114年及113年12月31日之定期存款金額分別為\$131,430及\$0，表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」項下。
3. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	114年12月31日	113年12月31日
流動項目：		
債務工具		
政府公債	\$ -	\$ 5,054
普通公司債	-	4,539
	-	9,593
評價調整	-	(370)
小計	-	9,223
權益工具		
興櫃公司股票	63,943	63,943
評價調整	(27,231)	(1,587)
小計	36,712	62,356
合計	\$ 36,712	\$ 71,579
非流動項目：		
權益工具		
興櫃公司股票	\$ 28,000	\$ -
非上市、上櫃、興櫃股票	-	28,000
評價調整	(5,028)	-
	\$ 22,972	\$ 28,000

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114年及113年12月31日之公允價值分別為\$59,684及\$99,579。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之之明細如下：

	114年度	113年度
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 30,672)	(\$ 13,686)
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 570	\$ 304
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之債務工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 370	(\$ 370)
因除列標的轉列者	(\$ 998)	\$ -
認列於損益之利息收入	\$ 276	\$ 194

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 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$59,684 及 \$99,579。

4. 本公司民國 114 年及 113 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。

5. 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附註十二(二)。

(三) 應收票據及帳款

	114年12月31日	113年12月31日
應收票據	\$ 8,028	\$ 3,154
應收帳款(含關係人)	17,421	47,909
減：備抵損失	(4,691)	(4,691)
	\$ 20,758	\$ 46,372

1. 民國 114 年及 113 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 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$101,296。

2. 本公司民國 114 年及 113 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)。

(四) 其他應收款

	114年12月31日		113年12月31日	
其他應收款-關係人	\$	96,912	\$	297,218
其他		529		173
	\$	97,441	\$	297,391
減：備抵損失	(79,369)	(79,369)
	\$	18,072	\$	218,022

其他應收款-關係人請參閱附註七之說明。

(五) 存貨

	114年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
商品	\$ 35,971	(\$ 6,482)	\$ 29,489
在建房地	67,612	-	67,612
	\$ 103,583	(\$ 6,482)	\$ 97,101
	113年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面金額
商品	\$ 81,480	(\$ 6,359)	75,121
在途存貨	6,339	-	6,339
在建房地	67,612	-	67,612
	\$ 155,431	(\$ 6,359)	\$ 149,072

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	114年度		113年度	
商品銷貨成本	\$	135,182	\$	388,484
存貨評價損失		123		422
其他		31,615		34,665
	\$	166,920	\$	423,571

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。

(六) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
ACTION ASIA LTD. (AAL)	\$ 1,126,963	\$ 1,229,082
ALMOND GARDEN CORP. (AGC)	761,279	826,693
瑞林科技服務股份有限公司	<u>47,940</u>	<u>47,186</u>
	<u>\$ 1,936,182</u>	<u>\$ 2,102,961</u>
採用權益法之投資貸餘 (表列其他非流動負債)		
華憶建設股份有限公司	<u>\$ 31,805</u>	<u>\$ 53,799</u>

2. 本公司民國 114 年及 113 年度採用權益法認列之子公司損益之份額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
ACTION ASIA LTD. (AAL)	\$ 40,526	\$ 83,169
ALMOND GARDEN CORP. (AGC)	23,816	50,571
華憶建設股份有限公司 (AFY)	91,994 (411,290)
瑞林科技服務股份有限公司	<u>441</u>	<u>5,637</u>
	<u>\$ 156,777</u>	<u>(\$ 271,913)</u>

3. 本公司採用權益法之投資對其所享有之損益，按其子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。
4. 本公司與子公司 AFY 因合建分屋協議交換土地及建物，認列採用權益法認列之子公司損益之份額及處分投資性不動產利益，相關說明請詳附註六(十)4。
5. 本公司民國 114 年度獲配子公司 AFY 股利\$70,000。
6. 本公司民國 114 年及 113 年度取得海外子公司股利匯回金額分別為 \$179,965 及 \$121,984。
7. 本公司之子公司 AAL 及 AGC 於民國 114 年 3 月減資退回股款，金額分別為 \$37,625 及 \$30,647。
8. 本公司之子公司 AAL 於民國 113 年 1 月及 9 月減資退回股款，金額分別為 \$51,560 及 \$37,625。
9. 本公司之子公司 AGC 於民國 113 年 1 月及 9 月減資退回股款，金額分別為 \$41,263 及 \$30,647。
10. 本公司於民國 113 年 8 月及 11 月參與子公司 AFY 現金增資，金額皆為 \$100,000。
11. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 114 年度合併財務報告附註四(三)。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及待驗設備</u>	<u>合計</u>
<u>114年1月1日</u>						
成本	\$ 9,890	\$ 160,307	\$ 5,047	\$ 2,836	\$ -	\$ 178,080
累計折舊	-	(2,215)	(3,862)	(2,221)	-	(8,298)
	<u>\$ 9,890</u>	<u>\$ 158,092</u>	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ 615</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,782</u>
<u>114年度</u>						
期初餘額	\$ 9,890	\$ 158,092	\$ 1,185	\$ 615	\$ -	\$ 169,782
增添	-	-	981	-	19,504	20,485
移轉	-	4,113	-	-	-	4,113
折舊費用	-	(3,979)	(779)	(567)	-	(5,325)
期末餘額	<u>\$ 9,890</u>	<u>\$ 158,226</u>	<u>\$ 1,387</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 19,504</u>	<u>\$ 189,055</u>
<u>114年12月31日</u>						
成本	\$ 9,890	\$ 164,489	\$ 6,028	\$ 2,837	\$ 19,504	\$ 202,748
累計折舊	-	(6,263)	(4,641)	(2,789)	-	(13,693)
	<u>\$ 9,890</u>	<u>\$ 158,226</u>	<u>\$ 1,387</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 19,504</u>	<u>\$ 189,055</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
<u>113年1月1日</u>						
成本	\$ 3,104	\$ 2,143	\$ 6,485	\$ 4,113	\$ 3,683	\$ 19,528
累計折舊	-	(1,660)	(6,385)	(3,451)	(1,685)	(13,181)
	<u>\$ 3,104</u>	<u>\$ 483</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 662</u>	<u>\$ 1,998</u>	<u>\$ 6,347</u>
<u>113年度</u>						
期初餘額	\$ 3,104	\$ 483	\$ 100	\$ 662	\$ 1,998	\$ 6,347
增添	-	158,506	-	1,093	-	159,599
處分	-	(135)	(94)	-	(423)	(652)
移轉	6,786	-	-	-	(231)	6,555
折舊費用	-	(762)	(6)	(570)	(729)	(2,067)
期末餘額	<u>\$ 9,890</u>	<u>\$ 158,092</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ 615</u>	<u>\$ 169,782</u>
<u>113年12月31日</u>						
成本	\$ 9,890	\$ 160,307	\$ -	\$ 5,047	\$ 2,836	\$ 178,080
累計折舊	-	(2,215)	-	(3,862)	(2,221)	(8,298)
	<u>\$ 9,890</u>	<u>\$ 158,092</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ 615</u>	<u>\$ 169,782</u>

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之增添數主係「憶聲智匯科技園區」依據分屋協議交換之土地及建物，相關說明請詳附註六(十)4.；移轉數主係「憶聲智匯科技園區」依據使用目的移轉之土地及建物。

(八) 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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋及建築	\$ 4,556	\$ 9,242
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋及建築	\$ 4,686	\$ 11,539

4. 本公司於民國 114 年及 113 年度使用權資產之增添分別為\$0 及\$7,289。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 144	\$ 396
屬短期租賃合約之費用	402	1,106
屬低價值資產租賃之費用	718	316
租賃修改利益	-	354

6. 本公司於民國 114 年及 113 年度租賃現金流出總額分別為\$5,908 及\$13,031。

(九) 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 3 到 6 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 114 年及 113 年度基於營業租賃合約分別認列\$7,315 及\$4,763 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：

	114年12月31日	113年12月31日
第1年	\$ 8,153	\$ 4,188
第2年	6,465	4,054
第3年	3,761	2,533
第4年	753	2,171
第5年以後	-	724
	<u>\$ 19,132</u>	<u>\$ 13,670</u>

(十) 投資性不動產

	114年			
	<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	\$ 99,503	\$ 440,652	\$ 4,781	\$ 544,936
累計折舊	-	(23,134)	-	(23,134)
	<u>\$ 99,503</u>	<u>\$ 417,518</u>	<u>\$ 4,781</u>	<u>\$ 521,802</u>
1月1日	\$ 99,503	\$ 417,518	\$ 4,781	\$ 521,802
移轉	-	(4,113)	-	(4,113)
折舊費用	-	(10,886)	-	(10,886)
12月31日	<u>\$ 99,503</u>	<u>\$ 402,519</u>	<u>\$ 4,781</u>	<u>\$ 506,803</u>
12月31日				
成本	\$ 99,503	\$ 436,470	\$ 4,781	\$ 540,754
累計折舊	-	(33,951)	-	(33,951)
	<u>\$ 99,503</u>	<u>\$ 402,519</u>	<u>\$ 4,781</u>	<u>\$ 506,803</u>

113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	\$ 79,890	\$ 34,809	\$ 10,262	\$ 124,961
累計折舊	-	(20,721)	-	(20,721)
	<u>\$ 79,890</u>	<u>\$ 14,088</u>	<u>\$ 10,262</u>	<u>\$ 104,240</u>
12月31日				
1月1日	\$ 79,890	\$ 14,088	\$ 10,262	\$ 104,240
增添	10,867	405,843	-	416,710
處分	(41,869)	-	-	(41,869)
移轉	50,615	-	(5,481)	45,134
折舊費用	-	(2,413)	-	(2,413)
12月31日	<u>\$ 99,503</u>	<u>\$ 417,518</u>	<u>\$ 4,781</u>	<u>\$ 521,802</u>
12月31日				
成本	\$ 99,503	\$ 440,652	\$ 4,781	\$ 544,936
累計折舊	-	(23,134)	-	(23,134)
	<u>\$ 99,503</u>	<u>\$ 417,518</u>	<u>\$ 4,781</u>	<u>\$ 521,802</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，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進行銷售，依據 IAS40 號公報所示因對於不動產之用途改變始，企業始應將其從投資性不動產轉出至在建房地(表列「存貨」科目)。
3. 本公司申請變更規畫提供容積案，業已取得經濟部核准在案，根據協議容積增量建物產權轉讓限制，A 區及 B 區應分別保留 28.62%及 21.29%比例之保留戶，且五年內未經經濟部同意，不得將前開容積增量建物產權轉讓予他人，俟本公司依使用目的分別表列存貨及投資性不動產。

民國 114 年 12 月 31 日止，「憶聲智匯科技園區-B 區」已完工結轉並完成產權登記，依協議限制轉讓之金額為\$388,761，分別表列不動產、廠房及設備-土地\$6,786、不動產、廠房及設備-房屋及建築\$112,089、投資性不動產-土地\$15,433 及投資性不動產-房屋及建築\$254,453；「憶聲智匯科技園區-A 區」係依保留比例計算保留金額為\$22,326(表列投資性不動產-土地)及\$4,781(表列投資性不動產-建築中之投資性不動產)，未保留金額為\$67,612(表列存貨-在建房地)。

4. 民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之增添及處分數，主係「憶聲智匯科技園區-B 區」完工結轉後，依據合建分屋協議以本公司持有之土地，與子公司華憶建設股份有限公司交換建物，相關土地及建物產權登記均已完成；本公司因合建分屋交換具商業實質而認列處分投資性不動產利益\$506,558，並依資產使用目的分別帳列不動產、廠房及設備及投資性不動產之增添，惟因交換對象為本公司之子公司，依規定銷除順流交易產生之未實現處分投資性不動產利益\$506,558，故認列採用權益法認列之子公司投資損失\$506,558，並帳列採用權益法之投資減項。

5. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
投資性不動產之租金收入	\$ <u>7,315</u>	\$ <u>4,763</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ <u>15,240</u>	\$ <u>4,444</u>

6. 本公司持有之投資性不動產民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$1,127,652 及\$884,297，係由本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之結果，屬第三等級公允價值。

7. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十一) 無形資產

	114年			
	歌林商標權	專利權	電腦軟體	合計
<u>114年1月1日</u>				
成本	\$ 289,237	\$ 276	\$ 4,694	\$ 294,207
累計攤銷	(86,833)	(276)	(3,495)	(90,604)
	<u>\$ 202,404</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 203,603</u>
<u>114年度</u>				
期初餘額	\$ 202,404	\$ -	\$ 1,199	\$ 203,603
增添	668	-	160	828
攤銷費用	(5,587)	-	(761)	(6,348)
期末餘額	<u>\$ 197,485</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 198,083</u>
<u>114年12月31日</u>				
成本	\$ 289,906	\$ 276	\$ 3,625	\$ 293,807
累計攤銷	(92,421)	(276)	(3,027)	(95,724)
	<u>\$ 197,485</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 198,083</u>
	113年			
	歌林商標權	專利權	電腦軟體	合計
<u>113年1月1日</u>				
成本	\$ 289,185	\$ 276	\$ 4,225	\$ 293,686
累計攤銷	(81,290)	(276)	(2,864)	(84,430)
	<u>\$ 207,895</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,361</u>	<u>\$ 209,256</u>
<u>113年度</u>				
期初餘額	\$ 207,895	\$ -	\$ 1,361	\$ 209,256
增添	52	-	238	290
移轉	-	-	231	231
攤銷費用	(5,543)	-	(631)	(6,174)
期末餘額	<u>\$ 202,404</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 203,603</u>
<u>113年12月31日</u>				
成本	\$ 289,237	\$ 276	\$ 4,694	\$ 294,207
累計攤銷	(86,833)	(276)	(3,495)	(90,604)
	<u>\$ 202,404</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 203,603</u>

無形資產攤銷明細如下：

	114年度	113年度
管理費用	\$ 6,348	\$ 6,174

(十二) 短期借款

借款性質	114年12月31日	利率	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 75,200	2.027%~2.100%	無
擔保借款	284,800	2.095%~2.100%	請詳附註八
	<u>\$ 360,000</u>		
借款性質	113年12月31日	利率	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 166,200	2.100%~2.303%	無
擔保借款	173,800	2.095%~2.114%	請詳附註八
	<u>\$ 340,000</u>		

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間及 還款方式	利率區間	擔保品	114年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自112年8月至115 年8月，按月付息 ，到期一次清償	2.335%	請詳附註八	\$ 100,000
擔保借款	自112年12月至115 年12月，按月付息 ，到期一次清償	2.335%	請詳附註八	100,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(200,000)
				<u>\$ -</u>

借款性質	借款期間及 還款方式	利率區間	擔保品	113年12月31日
長期銀行借款 擔保借款	自112年8月至115 年8月，按月付息 ，到期一次清償	2.335%	請詳附註八	\$ 100,000
擔保借款	自112年12月至115 年12月，按月付息 ，到期一次清償	2.335%	請詳附註八	100,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				-
				<u>\$ 200,000</u>

(十四) 負債準備

	保固	
	114年	113年
1月1日餘額	\$ 449	\$ 673
本期新增之負債準備	1,274	5,973
本期使用之負債準備	(468)	(6,197)
12月31日餘額	<u>\$ 1,255</u>	<u>\$ 449</u>

負債準備分析如下：

	114年12月31日	113年12月31日
流動	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ 293</u>
非流動	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 156</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 1~3 年內陸續發生。

(十五) 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：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 6,632)	(\$ 6,528)
計畫資產公允價值	3,579	3,259
淨確定福利負債		
(表列其他非流動負債)	(\$ 3,053)	(\$ 3,269)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	114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	(\$ 6,528)	\$ 3,259	(\$ 3,269)
利息收入	-	52	52
淨確定福利義務之利息成本	(104)	-	(104)
	(6,632)	3,311	(3,321)
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)	-	220	220
財務假設變動影響數(經驗調整)	(99)	-	(99)
	99	-	99
	-	220	220
提撥退休基金	-	48	48
12月31日	(\$ 6,632)	\$ 3,579	(\$ 3,053)

	113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	(\$ 6,687)	\$ 2,775	(\$ 3,912)
利息收入	-	33	33
淨確定福利義務之利息成本	(80)	-	(80)
	(6,767)	2,808	(3,959)
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)	-	400	400
財務假設變動影響數	149	-	149
經驗調整	90	-	90
	239	400	639
提撥退休基金	-	51	51
12月31日	(\$ 6,528)	\$ 3,259	(\$ 3,269)

(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。民國 114 年及 113 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
折現率	<u>1.3%</u>	<u>1.6%</u>
未來薪資增加率	<u>1.5%</u>	<u>1.5%</u>

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

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
114年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>83</u>)	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 68</u>	(<u>\$ 67</u>)
113年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>91</u>)	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 76</u>	(<u>\$ 75</u>)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$52。

(7)截至民國 114 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 5 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	709
1-2年		835
2-5年		3,092
5年以上		<u>2,289</u>
	<u>\$</u>	<u>6,925</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 114 年及 113 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,098 及\$2,656。

(十六)股本

截至民國 114 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。

(十七)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。

	114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

	113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

(十八)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 114 年 6 月 20 日及民國 113 年 6 月 14 日經股東會決議通過民國 113 年度及 112 年度盈餘分派案如下：

	113年度		112年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 18,522		\$ 10,869	
(迴轉)提列特別盈餘公積	(9,990)		73,785	
現金股利	110,863	0.40	27,716	0.10
	<u>\$ 119,395</u>		<u>\$ 112,370</u>	

上述決議與本公司民國 114 年 3 月 14 日及民國 113 年 3 月 12 日之董事會決議並無異議，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 本公司於民國 115 年 3 月 12 日經董事會提議通過之民國 114 年度盈餘分派案如下：

	114年度	
	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 7,671	
提列特別盈餘公積	17,212	
現金股利	60,975	\$ 0.22
	<u>\$ 85,858</u>	

上述民國 114 年度盈餘分派議案，截至民國 115 年 3 月 12 日止，尚未經股東會決議。

(十九)其他權益項目

	114年		
	外幣換算調整數	未實現評價損益	總計
1月1日	(\$ 428,432)	(\$ 1,957)	(\$ 430,389)
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	-	(30,302)	(30,302)
外幣換算差異數：			
- 集團	16,362	-	16,362
- 集團之稅額	(3,272)	-	(3,272)
12月31日	<u>(\$ 415,342)</u>	<u>(\$ 32,259)</u>	<u>(\$ 447,601)</u>

	113年		
	外幣換算調整數	未實現評價損益	總計
1月1日	(\$ 511,741)	\$ 12,099	(\$ 499,642)
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	-	(14,056)	(14,056)
外幣換算差異數：			
- 集團	104,136	-	104,136
- 集團之稅額	(20,827)	-	(20,827)
12月31日	(\$ 428,432)	(\$ 1,957)	(\$ 430,389)

(二十) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

	114年度	113年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 163,159	\$ 485,979
租金收入	7,315	4,763
其他營業收入	32,635	28,075
	<u>\$ 203,109</u>	<u>\$ 518,817</u>

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

	114年度	113年度
收入認列時點		
於某一時點認列之收入	\$ 194,054	\$ 512,155
隨時間逐步認列之收入	9,055	6,662
	<u>\$ 203,109</u>	<u>\$ 518,817</u>

3. 合約負債

本公司認列客戶合約收入之相關合約負債如下：

	114年12月31日	113年12月31日	113年1月1日
合約負債：			
預收貨款	\$ 999	\$ 4,064	\$ 2,906
預收租金	11,281	11,925	12,552
合計	<u>\$ 12,280</u>	<u>\$ 15,989</u>	<u>\$ 15,458</u>
		114年度	113年度
合約負債期初餘額本期認列收入			
預收貨款	\$	2,954	\$ 2,087
預收租金		644	627
		<u>\$ 3,598</u>	<u>\$ 2,714</u>

(二十一) 利息收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銀行存款利息	\$ 1,557	\$ 2,578
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產利息收入	276	194
其他利息	869	4,090
	<u>\$ 2,702</u>	<u>\$ 6,862</u>

(二十二) 其他收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
股利收入	\$ 570	\$ 304
管理服務收入	7,522	4,925
背書保證收入	1,510	6,340
其他收入	1,583	28,345
	<u>\$ 11,185</u>	<u>\$ 39,914</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 991)
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具投資淨損失	(998)	-
處分投資性不動產利益	-	506,558
租賃修改利益	-	354
淨外幣兌換損失	(6,535)	(5,061)
其他	(55)	(1,471)
	<u>(\$ 7,588)</u>	<u>\$ 499,389</u>

本公司與子公司 AFY 因合建分屋協議交換土地及建物，認列採用權益法認列之子公司損益之份額及處分投資性不動產利益，相關說明請詳附註六(十)4.。

(二十四) 財務成本

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銀行借款利息	\$ 9,453	\$ 11,702
租賃負債之利息	144	396
	<u>\$ 9,597</u>	<u>\$ 12,098</u>

(二十五) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 43,403	\$ 54,224
勞健保費用	4,025	5,181
退休金費用	2,150	2,703
董事酬金	3,602	4,941
其他員工福利費用	1,994	3,276
小計	<u>\$ 55,174</u>	<u>\$ 70,325</u>
折舊費用	<u>\$ 20,897</u>	<u>\$ 16,019</u>
攤銷費用	<u>\$ 7,058</u>	<u>\$ 9,019</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1%，董事酬勞不高於3%；獨立董事不參與分配。員工酬勞數額中，應提撥不低於百分之一為基層員工分派酬勞。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 114 年及 113 年度員工酬勞估列金額分別為\$3,376 及 \$4,041；董監酬勞估列金額分別為\$2,532 及\$4,041，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 114 年員工酬勞及董監酬勞係依該年度之獲利情況，依本公司章程規定比例估列。董事會決議實際配發金額為\$2,532 及\$2,532，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$4,041 及 \$4,041，與民國 113 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。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 268	\$ 16,057
未分配盈餘加徵	2,791	192
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(794)	(6,004)
所得稅費用	<u>\$ 2,265</u>	<u>\$ 10,245</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
國外營運機構換算差額	\$ 3,272	\$ 20,827
確定福利義務之再衡量數	44	128
	<u>\$ 3,316</u>	<u>\$ 20,955</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 15,699	\$ 38,794
按稅法規定應剔除之費用	1,314	670
按稅法規定免課稅之所得	(18,731)	(24,779)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	23,747	(324)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(22,823)	(20,364)
未分配盈餘加徵	2,791	192
土地增值稅	-	16,056
其他	268	-
所得稅費用	<u>\$ 2,265</u>	<u>\$ 10,245</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	114年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
確定福利計劃之再 衡量數	\$ 156	\$ -	(\$ 44)	\$ 112
國外營運機構兌換 差額	52,847	-	(3,272)	49,575
虧損扣抵	-	31,743	-	31,743
未實現售後服務	90	161	-	251
小計	<u>\$ 53,093</u>	<u>\$ 31,904</u>	<u>(\$ 3,316)</u>	<u>\$ 81,681</u>
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
未實現兌換利益	(\$ 824)	\$ 633	\$ -	(\$ 191)
土地增值稅準備	(19,016)	-	-	(19,016)
長期股權投資收益	-	(31,743)	-	(31,743)
小計	<u>(\$ 19,840)</u>	<u>(\$ 31,110)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 50,950)</u>
合計	<u>\$ 33,253</u>	<u>\$ 794</u>	<u>(\$ 3,316)</u>	<u>\$ 30,731</u>
	113年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
確定福利計劃之再 衡量數	\$ 284	\$ -	(\$ 128)	\$ 156
國外營運機構兌換 差額	73,674	-	(20,827)	52,847
虧損扣抵	1,256	(1,256)	-	-
未實現售後服務	135	(45)	-	90
小計	<u>\$ 75,349</u>	<u>(\$ 1,301)</u>	<u>(\$ 20,955)</u>	<u>\$ 53,093</u>
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 372)	(\$ 452)	\$ -	(\$ 824)
土地增值稅準備	(25,517)	6,501	-	(19,016)
長期股權投資收益	(1,256)	1,256	-	-
小計	<u>(\$ 27,145)</u>	<u>\$ 7,305</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 19,840)</u>
合計	<u>\$ 48,204</u>	<u>\$ 6,004</u>	<u>(\$ 20,955)</u>	<u>\$ 33,253</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：

114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
106	\$ 120,090	\$ 17,925	\$ -	116
107	38,029	38,029	-	117
108	82,518	82,518	-	118
110	20,246	20,246	-	120
	<u>\$ 260,883</u>	<u>\$ 158,718</u>	<u>\$ -</u>	

113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
104	\$ 11,952	\$ 1,505	\$ 1,505	114
106	120,090	120,090	120,090	116
107	38,029	38,029	38,029	117
108	82,518	82,518	82,518	118
110	20,246	20,246	20,246	120
	<u>\$ 272,835</u>	<u>\$ 262,388</u>	<u>\$ 262,388</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	114年12月31日	113年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 41,127</u>	<u>\$ 48,078</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 112 年度。

(二十七) 每股盈餘

	114年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 76,230</u>	<u>277,158</u>	<u>\$ 0.28</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 76,230	277,158	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	347	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 76,230</u>	<u>277,505</u>	<u>\$ 0.27</u>

	113年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 183,726	277,158	\$ 0.66
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 183,726	277,158	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	253	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 183,726	277,411	\$ 0.66

(二十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	114年度	113年度
取得不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 159,599
減：合建分屋房地互易	-	(158,506)
本期支付現金	\$ -	\$ 1,093
	114年度	113年度
取得投資性不動產	\$ -	\$ 416,710
減：合建分屋房地互易	-	(389,921)
本期支付現金	\$ -	\$ 26,789
	114年度	113年度
處分投資性不動產-土地價款	\$ -	\$ 548,427
減：合建分屋房地互易	-	(548,427)
本期取得現金	\$ -	\$ -

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	114年				來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長期借款(含 一年內到期)	存入保證金	租賃負債	
1月1日	\$ 340,000	\$ 200,000	\$ 850	\$ 9,610	\$ 550,460
籌資現金流量之 變動	20,000	-	788	(4,644)	16,144
租賃負債變動	-	-	-	-	-
12月31日	\$ 360,000	\$ 200,000	\$ 1,638	\$ 4,966	\$ 566,604

113年

	長期借款(含			來自籌資活動	
	短期借款	一年內到期)	存入保證金	租賃負債	之負債總額
1月1日	\$ 190,000	\$ 260,000	\$ 896	\$ 31,378	\$ 482,274
籌資現金流量之 變動	150,000	(60,000)	(46)	(11,213)	78,741
租賃負債變動	-	-	-	(10,555)	(10,555)
12月31日	<u>\$ 340,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 850</u>	<u>\$ 9,610</u>	<u>\$ 550,460</u>

七、關係人交易(一)關係人之名稱及關係

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

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

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	114年度	113年度
子公司	<u>\$ 5,077</u>	<u>\$ 12,674</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	114年度	113年度
商品購買：		
子公司	\$ 18,330	\$ 2,788
勞務購買：		
子公司	<u>8,062</u>	<u>14,385</u>
	<u>\$ 26,392</u>	<u>\$ 17,173</u>

商品及勞務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>114年度</u>	<u>113年度</u>
子公司		
-AFY	\$ 4,828	\$ 3,780
-其他	<u>2,694</u>	<u>1,145</u>
	<u>\$ 7,522</u>	<u>\$ 4,925</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>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應收帳款：		
子公司	\$ 19	\$ 176
其他關係人	<u>4,691</u>	<u>4,691</u>
	4,710	4,867
減：備抵損失	(<u>4,691</u>)	(<u>4,691</u>)
	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 176</u>
其他應收款：		
其他關係人		
-倍適得公司	\$ 93,325	\$ 93,325
子公司		
-AFY	2,060	1,913
-其他	<u>1,527</u>	<u>1,606</u>
	96,912	96,844
減：備抵損失	(<u>79,369</u>)	(<u>79,369</u>)
	<u>\$ 17,543</u>	<u>\$ 17,475</u>

應收關係人款項主係代墊款及管理服務收入。

5. 應付關係人款項

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應付帳款：		
子公司	\$ 6,054	\$ -
其他應付款：		
子公司	<u>363</u>	<u>1,490</u>
	<u>\$ 6,417</u>	<u>\$ 1,490</u>

應付關係人款項主係應付售後服務費、應付貨款及代墊款。

6. 財產交易

取得金融資產

(民國 114 年度：無此情事。)

	帳列項目	交易股數(仟股)	交易標的	113年度 取得價款
AFY	採用權益法之投資	20,000	股權	\$ 200,000

7. 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，民國 114 年及 113 年度向關係人取得使用權資產之金額均為\$0。

(2)租金費用

	114年度	113年度
子公司	\$ 1	\$ 314

(3)租賃負債

利息費用

	114年度	113年度
子公司	\$ -	\$ 15

8. 資金貸與關係人

對關係人放款

(1)期末餘額(表列其他應收款)：

	114年12月31日	113年12月31日
子公司		
-AFY	\$ -	\$ 200,374

(2)利息收入

	114年度	113年度
子公司		
-AFY	\$ 868	\$ 4,089

對子公司之放款條件為到期後償還，民國 114 年及 113 年度之利息分別按年利率 2.2%~2.25%及 2.2%收取。

9. 關係人提供背書保證情形

(1)期末餘額：

	114年12月31日	113年12月31日
子公司		
-AFY	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000

(2)背書保證收入(表列其他收入)

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
子公司		
-AFY	\$ 1,510	\$ 6,340

本公司做為子公司借款之連帶保證人，提供背書保證。

10. 其他

(1)本公司民國 113 年 12 月 31 日開立 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，至民國 114 年 12 月 31 日，無此情事。有關前述開發案之相關說明請詳附註六(十)。

(2)本公司與子公司 AFY 及有元來公司於民國 109 年 6 月 20 日簽訂合建契約，其中「憶聲智匯科技園區-B 區」已於民國 113 年 10 月 16 日取得使用執照並完成辦理房地產權移轉，相關說明請詳附註六(十)4。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
短期員工福利	\$ 16,526	\$ 16,670

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>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	
投資性不動產-土地及房屋	\$ 206,203	\$ 76,546	銀行借款
存貨-在建房地	55,684	55,684	銀行借款
不動產、廠房及設備-土地及房屋	44,339	-	
	<u>\$ 306,226</u>	<u>\$ 132,230</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 114 年及 113 年 12 月 31 日分別為\$819,000 及\$756,000。

(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 114 年及 113 年 12 月 31 日流通在外分別為\$0 及\$14,693。

(三)本公司將所持有位於中壢中工段 239、240-1 地號及有元來投資有限公司所持有中工段 241 地號合建開發「憶聲智匯科技園區」，委託本公司之子公司華憶建設股份有限公司(簡稱華憶建設)進行開發興建，建成後由雙方進行協商分配。從營造施工到使用執照為止建築費用成本及本開發案之行銷或其他成本均由華憶建設負擔，其中「憶聲智匯科技園區-B 區」已於民國 113 年 10 月 16 日取得使用執照並完成辦理房地產權移轉，相關說明請詳附註六(十)4。

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 115 年 3 月 12 日經董事會提議通過民國 114 年度盈餘分派案，請參閱附註六(十八)。

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>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
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	\$ 59,684	\$ 90,356
符合條件之債務工具投資	-	9,223
	<u>\$ 59,684</u>	<u>\$ 99,579</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 585,556</u>	<u>\$ 402,525</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債	<u>\$ 593,152</u>	<u>\$ 595,126</u>
租賃負債(包含流動及非流動)	<u>\$ 4,966</u>	<u>\$ 9,610</u>

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、一年或一營業週期內到期長期負債、長期借款及存入保證金。

2. 風險管理政策

(1) 本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：

114年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,329	31.43	\$ 73,191

113年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 760	32.79	\$ 24,909

- D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國114年及113年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失\$6,535及損失\$5,061。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		114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%	\$	732	\$ -
		113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%	\$	249	\$ -

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 114 年及 113 年度之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 \$597 及 \$904。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司借入之款項，屬浮動利率之債務者，使公司暴露於現金流量利率風險，於民國 114 年及 113 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當借款利率上升或下跌 1%，而所有其他因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年度之稅後淨利將分別增加或減少 \$4,480 及 \$4,320。

(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 114 年及 113 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	個別	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~90天	逾期 91~180天	合計
<u>114年12月31日</u>						
預期損失率	100%	0.05%	0.05%	0.05%	0.05%	
帳面價值總額	\$ 4,691	\$ 12,843	\$ 7,915	\$ -	\$ -	\$ 25,449
備抵損失	\$ 4,691	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,691
<u>113年12月31日</u>						
預期損失率	100%	0.03%	0.03%	0.03%	0.03%	
帳面價值總額	\$ 4,691	\$ 45,939	\$ 433	\$ -	\$ -	\$ 51,063
備抵損失	\$ 4,691	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,691

F. 本公司採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

	114年	
	應收款項	其他應收款-關係人
1月1日(即12月31日餘額)	\$ 4,691	\$ 79,369
	113年	
	應收款項	其他應收款-關係人
1月1日(即12月31日餘額)	\$ 4,691	\$ 79,369

上述其他應收款-關係人已進行個別減損評估而認列備抵損失。

(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：

114年12月31日	1年內	1年以上
長期借款	\$ 203,813	\$ -
租賃負債	2,700	2,363

非衍生金融負債：

113年12月31日	1年內	1年以上
長期借款	\$ 4,670	\$ 203,813
租賃負債	4,788	5,063

除上列所述外，本公司之非衍生金融負債均於未來一年內到期。

(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。本公司投資之非屬熱門券之公債及公司債等的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

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)、一年或一營業週期內到期長期負債及長期借款的帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. 以公允價值衡量之金融工具，本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：

114年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具				
興櫃公司股票	\$ 59,684	\$ -	\$ -	\$ 59,684
113年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
債務工具				
政府公債	\$ -	\$ 4,954	\$ -	\$ 4,954
普通公司債	-	4,269	-	4,269
權益工具				
興櫃公司股票	62,356	-	-	62,356
非上市、上櫃、興櫃股票	-	-	28,000	28,000
	\$ 62,356	\$ 9,223	\$ 28,000	\$ 99,579

(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：

	興櫃公司股票
市場報價	收盤價

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得（例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價）。
- C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- D. 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 114 年及 113 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 下表列示民國 114 年及 113 年度第三等級之變動：

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	<u>非衍生權益工具</u>	<u>非衍生權益工具</u>
1月1日	\$ 28,000	\$ -
本期購買	-	28,000
轉出第三等級	(28,000)	-
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,000</u>

6. 因投資標的於民國 114 年 5 月於活絡市場公開交易，導致可取得足夠之可觀察市場資訊，因此本公司於該事件發生當月底將所採用之公允價值自第三等級轉入至第一等級。
7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：
(民國 114 年 12 月 31 日：無此情事。)

	<u>113年12月31日</u>		<u>重大不可觀察</u>	<u>區間</u>	<u>輸入值與</u>
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>輸入值</u>	<u>(加權平均)</u>	<u>公允價值關係</u>
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 28,000	以最近一次 成交價格	不適用	不適用	不適用

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 114 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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無此情事。
4. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無此情事。

(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）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
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：無此情事。

十四、部門資訊

不適用。

憶聲電子股份有限公司
 資金貸與他人
 民國114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		實際動支 金額	利率與性質 (註2)	資金貸與 業務往來 金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 損失金額	擔保品 名稱價值 (註3)	對個別對象資金貸與 總限額		備註	
				最高餘額	期末餘額							金額	限額		
0	憶聲電子股份有限公司	華憶建設股份有限公司 其他應收款- 關係人	是	\$ 400,000	\$ 200,000	\$ -	2.2%-2.25%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	\$ 1,194,837	\$ 1,194,837	

註1：編號欄之說明如下：

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

註2：資金貸與之性質填寫方法如下：

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

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

憶聲電子股份有限公司

為他人背書保證

民國114年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	背書保證者	被背書保證對象	對單一企業	本期最高	期末	背書實際	動支	背書保證	以累計	背書保證	背書保證	屬母公司	對屬子公司	對屬大陸地					
(註1)	公司名稱	公司名稱	關係	背書保證	背書保證	餘額	餘額	金額	財產設定	擔額佔	最近期	財務最	高限額	子公司	背書母	公司背書	區背書	備註	
(註1)	公司名稱	公司名稱	(註2)	(註3、8)	(註4)	(註5)	(註6)	保	金額	報表	淨值之	比率	(註3、8)	保證	(註7)	保證	(註7)	(註7)	備註
0	憶聲電子股份有限公司	華億建設股份有限公司	2	\$ 2,987,092	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000	\$ 614,522	\$ 1,200,000	40.17	\$ 4,480,638	Y	N	N						
1	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	2	1,831,370	88,886	86,079	15,048	-	2.88	2,747,055	Y	N	N						

註1：編號欄之說明如下：

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

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1). 有業務往來之公司。
- (2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之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4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額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：依據本公司背書保證作業程序。本公司背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額，與本公司及其子公司整體得為背書保證之金額如下：

- (1). 累計對外背書保證總額以不超過最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之1.5倍為限。
- (2). 本公司及其子公司個別對單一企業之背書保證金額以不超過本公司或其子公司個別之最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表之淨值為限。
- (3). 本公司及其子公司整體得為背書保證之總額不得超過本公司及其子公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值合計之1.5倍為限。

憶聲電子股份有限公司

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114年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		被投資公司本期認列之投			備註
				本期	期末	數	率	有期損益	資損	益	
憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	\$ 114,421	\$ 152,046	108,172,151	61.54%	\$ 1,126,963	\$ 65,857	\$ 40,526	
憶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	-	-	11,940,000	100.00%	761,279	23,816	23,816	
憶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
憶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%	47,940	353	441	
憶聲電子股份有限公司	華憶建設股份有限公司	台灣	住宅大樓及工業廠房開發租售業、不動產租賃及買賣業	400,000	400,000	40,000,000	100.00%	(31,805)	65,362	91,994	
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	46,200	46,200	4,175,000	100.00%	937	54	72	
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	403,583	427,100	67,612,835	38.46%	704,407	65,857	25,331	
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	馬來西亞	車用LCD TV之製造及銷售	54,911	54,911	13,200,000	100.00%	142,867	30,871	30,871	

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：

- 「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）。
- 「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。
- 「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。

憶聲電子股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國114年1月1日至12月31日

附表四

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	投資方式	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資金額	截至本期止已匯回投資收益	備註	
				本期匯出金額	本期收回金額							
上海憶歌商貿有限公司	銷售電子產品	\$ 529,218	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP.再投資大陸公司	\$ 529,218	\$ -	\$ 529,218	(\$ 56)	100.00	(\$ 56)	\$ 32,830	\$ -	-
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	-	-	-	-
上海馬新憶科技有限公司	研產銷電產品與配件及倉儲服務	402,212	透過持股100%之ACTION ASIA LTD.再投資大陸公司	213,973	(65,805)	148,168	32,085	100.00	32,085	884,305	191,426	-
亞憶電子(深圳)有限公司	研產銷電子產品及配件	90,225	透過持股100%之ACTION ASIA LTD.再投資大陸公司	-	-	-	17,988	100.00	17,972	796,908	219,497	-
深圳市德的技術有限公司	廠房租賃服務	512,344	透過持股100%之ACTION ASIA LTD.持有之亞憶電子(深圳)有限公司100%之股權再投資大陸公司	-	-	-	55,528	40.00	10,570	519,487	-	-
亞憶智能(深圳)有限公司	研發智能電子產品	4,681	透過持股100%之ACTION ASIA LTD.持有之亞憶電子(深圳)有限公司100%之股權再投資大陸公司	-	-	-	40	100.00	40	3,242	-	-

憶聲電子股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國114年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

公司名稱	本期期末累計自		依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
	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	\$1,467,571	\$1,535,755	註 3

註 1：本期認列之投資損益，係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告。

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

註 3：本公司取得經濟部工業局核發之營運總部核准函，有效期間截至民國116年3月31日。

註 4：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 5：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 (USD11,000仟元)。已匯回之投資股款計NTD 261,192 仟元 (USD 8,800 仟元)。

憶聲電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金					
	—新台幣			\$	146
					<u>146</u>
支票存款及活期存款					
	—新台幣				172,585
	—外幣	美元	329 仟元	匯率 31.43	<u>10,331</u>
					<u>182,916</u>
定期存款					
	—新台幣				200,000
	—外幣	美元	1,000 仟元	匯率 31.43	<u>31,430</u>
					<u>231,430</u>
					<u>\$ 414,492</u>

憶聲電子股份有限公司
應收帳款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收票據及帳款			
客戶A		\$ 12,827	
客戶B		1,532	
其他		<u>6,380</u>	每一客戶餘額均未超過 本科目金額5%
小計		20,739	
減：備抵損失		<u>-</u>	
合計		<u>\$ 20,739</u>	
應收帳款-關係人			
倍適得公司		\$ 4,691	
其他		<u>19</u>	每一客戶餘額均未超過 本科目金額5%
小計		4,710	
減：備抵損失		<u>(4,691)</u>	
合計		<u>\$ 19</u>	

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 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		投資(損)益 金額	累積換算調整數 金額	本期減少		其他 金額(註2)	期末餘額		
	股數	金額			股數	金額(註1)		股數	持股比例	金額
採用權益法之投資										
ACTION ASIA LTD. (AAL)	120,435,546	\$ 1,229,082	\$ 40,526	\$ 5,905	(12,263,395)	(\$ 148,550)	\$ -	108,172,151	61.54%	\$ 1,126,963
ALMOND GARDEN CORP. (AGC)	12,705,000	826,693	23,816	10,457	(765,000)	(99,687)	-	11,940,000	100%	761,279
華憶建設股份有限公司	40,000,000	-	91,994	-	-	(70,000)	(21,994)	40,000,000	100%	-
瑞林科技服務股份有限公司	6,000,000	47,186	441	-	-	-	313	6,000,000	100%	47,940
		2,102,961	156,777	16,362	(318,237)	(21,681)				1,936,182
採用權益法之投資貸餘		(53,799)	-	-		-	21,994			(31,805)
		\$ 2,049,162	\$ 156,777	\$ 16,362	(\$ 318,237)	\$ 313				\$ 1,904,377

註1：本期減少金額係獲配現金股利及減資退回股款。

註2：其他係轉列採用權益法之投資貸餘\$21,994及採用權益法認列子公司之確定福利計劃再衡量數\$313。

憶聲電子股份有限公司
短期借款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

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	備 註
信用借款	兆豐國際商業銀行	\$ 60,000	114/12/30~115/3/30	2.027%	\$ 60,000	無	-
擔保借款	合作金庫商業銀行	50,000	114/7/21~115/7/21	2.100%	70,000	有	請詳附註八
擔保借款	彰化商業銀行	50,000	114/12/30~115/6/30	2.095%	80,000	有	請詳附註八
擔保借款	第一商業銀行	184,800	114/12/26~115/3/26	2.100%	184,800	有	請詳附註八
信用借款	第一商業銀行	15,200	114/12/26~115/3/26	2.100%	100,000	無	-
		<u>\$ 360,000</u>					

憶聲電子股份有限公司
長期借款(含一年內到期之長期借款)明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
彰化商業銀行	中長期放款	\$ 100,000	112/08/29~115/08/29	2.335%	擔保	請詳附註八
彰化商業銀行	中長期放款	100,000	112/12/21~115/12/21	2.335%	擔保	請詳附註八
		200,000				
	減：一年內到期之長期借款 (200,000)				
		\$ -				

憶聲電子股份有限公司
營業收入明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
銷貨收入							
家電收入		34,090	台	\$	138,581		
車用電子		2,420	台		24,578		
					163,159		
其他營業收入					39,950		
營業收入合計				\$	203,109		

憶聲電子股份有限公司
營業成本明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
合 計	計
期初商品	\$ 87,819
加：本期進貨淨額	86,123
減：期末商品	(35,971)
轉列費用	(2,789)
本期銷售商品成本	135,182
存貨評價損失	123
其他營業成本	31,615
	<u>\$ 166,920</u>

憶聲電子股份有限公司
推銷費用明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 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				\$	9,976		
運費					4,188		
折舊費用					3,211		
租金支出					2,574		
保險費					1,951		
勞務費					1,847		
其他費用					3,374		各單獨項目金額未超過 本科目總額5%
				\$	<u>27,121</u>		

憶聲電子股份有限公司
管理費用明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 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		\$ 39,179	
勞務費		12,671	
攤銷費用		7,044	
折舊費用		6,800	
其他費用		18,358	各單獨項目金額未超過 本科目總額5%
		<u>\$ 84,052</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 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	114年度			113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	-	43,403	43,403	-	54,224	54,224
勞健保費用	-	4,025	4,025	-	5,181	5,181
退休金費用	-	2,150	2,150	-	2,703	2,703
董事酬金	-	3,602	3,602	-	4,941	4,941
其他員工福利費用	-	1,994	1,994	-	3,276	3,276
折舊費用	10,886	10,011	20,897	2,420	13,599	16,019
攤銷費用	-	7,058	7,058	-	9,019	9,019

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為61人及79人，其中未兼任員工之董事人數皆為9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\$992；前一年度平均員工福利費用\$934。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用\$835；前一年度平均員工薪資費用\$775。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形8%。
 - (4) 本公司董事、經理人及員工薪資報酬政策如下：
 - A. 董事：本公司董事之報酬，依本公司章程辦理，授權董事會依董事對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，暨國內外業界水準後訂定之。
 - B. 經理人：本公司經理人獲派之酬金額，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。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1150654 號

會員姓名： (1) 吳仁杰

副簽證會計師名稱： (2) 林雅慧

事務所名稱： 資誠聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號： 03932533

事務所電話： (02)27296666



委託人統一編號： 44955117

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4537 號

(2) 北市會證字第 4096 號

印鑑證明書用途： 辦理 憶聲電子股份有限公司

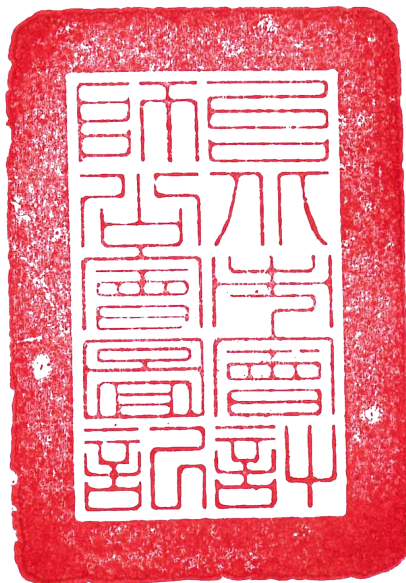
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	吳仁杰	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	林雅慧	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 01 月 26 日