

股票代號：3465



進泰電子科技股份有限公司
NEW ADVANCED ELETRONICS TECHNOLOGIES CO., LTD.

一一〇年度

年 報

中 華 民 國 一 一 一 年 五 月 三 十 日 刊 印

查詢本年報網址：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<https://naeaudio.com>

一、本公司發言人、代理發言人：

發 言 人：陳美芳
職 稱：財務長
電 話：(07)2291788
郵 件 信 箱：officia@naeaudio.com
代理發言人：黃宸庭
職 稱：董事長特助
電 話：(07)2291788
郵 件 信 箱：jackie.huang@naeaudio.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總 公 司
地 址：高雄市新興區民權一路 251 號 19 樓之 1
電 話：(07)2291788

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名 稱：兆豐證券股份有限公司股務代理部
地 址：台北市中正區忠孝東路二段 95 號 1 樓
電 話：(02)33930898
網 址：<http://www.megasec.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：吳建志、廖阿甚會計師
事務所名稱：資誠聯合會計師事務所
地 址：高雄市新興區民族二路 95 號 22 樓
電 話：(07)2373116
網 址：<https://www.pwc.tw>

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方式：無

六、公司網址：<https://www.naeaudio.com>

§ 目 錄 §

頁次

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	4
參、公司治理	
一、組織系統.....	7
二、董事、獨立董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	9
三、最近年度支付董事(含獨立董事)、總經理及副總經理之酬金.....	14
四、公司治理運作情形	17
五、簽證會計師公費資訊	36
六、更換會計師資訊	36
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關係企業者	36
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過 10%之股東股權移轉及股權質押變動情形	37
九、持股比例占前十之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資資料	38
十、公司、公司之董事、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.....	38
肆、募資情形	
一、資本及股份	39
二、公司債辦理情形	43
三、特別股辦理情形	44
四、海外存託憑證辦理情形	44
五、員工認股權證辦理情形	44
六、限制員工權利新股辦理情形	44
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	44
八、資金運用計畫執行情形	44
伍、營運概況	
一、業務內容	45
二、市場及產銷概況	49
三、最近二年度及截至年報刊印日止之從業員工人數	56
四、環保支出資訊	56
五、勞資關係	57

六、資通安全管理	58
七、重要契約	59
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	60
二、最近五年度財務分析	65
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	67
四、最近年度經會計師查核簽證之財務報告	67
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	67
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事， 應列明其對本公司財務狀況之影響.....	67
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況比較分析	68
二、財務績效比較分析	69
三、現金流量比較分析.....	70
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	70
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	71
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估	71
七、其他重要事項	73
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料	74
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形	75
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	75
四、其他必要補充說明事項	75
五、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三項第二款所定對股 東權益或證券價格有重大影響之事項	75
附錄一 最近年度財務報告之審計委員會審查報告	
附錄二 最近年度經會計師查核簽證之財務報告	
附錄三 最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	

壹、致股東報告書

各位敬愛的股東女士、先生：

首先感謝各位股東百忙中蒞臨指導，以及對進泰電子長期的支持，本人謹代表進泰電子董事會暨全體同仁，致上最高敬意。

在進泰電子全體同仁共同努力下，繳出較前一年度顯著成長的佳績，110年度合併營業收入達新台幣3,050,503仟元，較109年度成長768.64%；110年度每股盈餘新台幣16.36元，較109年度成長962.34%，以下謹就110年度營業結果、111年度營業計劃、未來公司發展策略及受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響報告：

一、110 年度營業結果報告

(一)營業成果：

本公司 110 年度合併營業收入為新台幣 3,050,503 仟元，合併營業利益為新台幣 617,275 仟元，合併稅後淨利為 525,809 仟元，合併綜合損益為新台幣 521,288 仟元，較 109 年度合併營業收入增加新台幣 2,699,323 仟元 (YoY 768.64%)，合併營業利益增加新台幣 569,915 仟元 (YoY 1,203.37%)，合併稅後淨利增加新台幣 482,097 仟元 (YoY 1,102.89%)，合併綜合損益增加新台幣 495,004 仟元 (YoY 1,883.29%)。

(二)預算執行情形：

本公司 110 年度未公開財務預測，故無須揭露預算執行情形。

(三)財務收支及獲利能力分析：

單位：新台幣仟元；%
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目		110 年度	109 年度
財務收支	合併營業收入淨額	3,050,503	351,180
	合併營業毛利	773,083	96,506
	合併營業利益	617,275	47,360
	合併稅後淨利	525,809	43,712
	合併綜合利益	521,288	26,284

項目		110 年度	109 年度	
獲利能力	資產報酬率(%)	41.37	9.45	
	股東權益報酬率(%)	78.55	11.55	
	估實收資本額 比率(%)	營業利益(損失)	190.93	14.73
		稅前淨利(損)	187.10	14.38
	純益(損)率(%)	17.24	12.45	
	每股盈餘(元)	16.36	1.54	

(四)研究發展狀況：

110 年度合併研究發展費用為新台幣 12,617 仟元較 109 年度 2,993 仟元增加 9,624 仟元，佔合併營業收入 0.4%。

本公司致力於揚聲器產品及製程研發，積極投入主動式無線揚聲器系統、大功率重低音箱、具備 DSP 及支援 HDMI 等高階家庭劇院及智慧型音響等產品開發，透過與品牌商及供應商緊密合作、網羅產業專業人才，持續累積專業揚聲器研發及製造實力，致力為國際音響品牌商提供產品整體解決方案。

二、111 年度營業計劃

(一)營業方針：

本公司將持續積極開發影音產品客源，並尋求具優勢廠商合作共創發展商機，以尋求穩健的成功轉型讓公司在未來能成為卓越的企業對社會貢獻及為全體股東創造滿意的股東權益。

(二)預期銷售數量及其依據：

本公司主要銷售產品為專業揚聲器系統、單體揚聲器及相關零配件，與多家國際知名品牌商緊密之 OEM/ODM 合作關係，透過積極投入產品及製程研發、強化自動化生產及越南生產基地布局來強化競爭力，努力達成穩定之銷售目標。

(三)重要的產銷政策：

1. 落實供應鏈管理，強化品質要求，取得客戶信賴。
2. 提升供應商的產能效率與生產技術能力。
3. 積極擴展國際客戶，廣泛爭取訂單。

三、未來公司發展策略及受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

有鑑於揚聲器製造屬勞力及資本密集型產業，以 OEM/ODM 接單生產為主，價格競爭十分激烈，本公司將採行下列策略以提升企業競爭力：

- (一) 持續透過研發、尋求優勢品牌商及供應商合作，強化產品功能性、產品品質及製程效率，提升產品競爭力及獲利能力。
- (二) 全球化銷售據點及產能配置，彈性且即時提供客戶整體服務，並降低企業營運風險。
- (三) 網羅及培育各相關領域之人才，強化公司內部管理決策及公司治理，即時且有效地反映外在環境變化及降低環境變化可能造成之負面影響。

展望111年度營運，儘管大環境仍充滿嚴峻挑戰，本公司將持續照護員工，以提昇向心力；靈活之採購策略，以降低成本；強化風險管控，以防止重大財務風險；並致力開發高附加價值之產品，以提昇整體獲利能力，期能隨總體經濟環境之變化持續穩健經營，同時，本公司亦善盡企業社會責任，打造友善職場、建立責任供應鏈及關懷社會，實踐企業公民角色以追求永續未來。

最後敬祝 各位股東

身體健康 萬事如意

董事長:邢家蓁 

總經理:邢家蓁 

會計主管:陳美芳 

貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國八十二年四月九日

二、公司沿革：

年度	重要事蹟
82 年	祥業公司成立，資本額伍佰萬元。
88 年	1. 榮獲第二屆亞太傑出企業金寰獎。 2. 取得 ISO 9001 工廠認證。 3. 取得行動電話充電器美國 UL 認證。 4. 盈餘轉增資至捌佰萬元整。
89 年	1. 獲得世紀經貿拓展協會頒發客戶滿意度金質獎。 2. 盈餘轉增資至貳仟萬元整。 3. 斥資更新全廠電腦化系統，提升生產管理效率。 4. 投資泰國祥業佈局泰國及東南亞市場。
90 年	1. 盈餘轉增資至參仟萬元整。 2. 投資香港矽谷公司做為大陸代工採購據點。
91 年	1. 獲得政府頒發中華民國中小企業家金典獎。 2. 研發完成全系列數位相機鋰離子電池充電器。 3. 盈餘轉增資至肆仟壹佰捌拾柒萬元整。 4. 獲得美國萬用充電器專利。
92 年	1. 斥資全新無鉛環保焊錫生產設備。 2. 獲日本 JET 工廠環境安全認證。 3. 盈餘轉增資至伍仟萬元整。
93 年	1. 辦理盈餘轉增資新台幣 11,050 仟元及現金增資新台幣 18,950 仟元，實收增資後股本增加至新台幣 80,000 仟元。 2. 奉財政部金管會證券暨期貨管理局核准公開發行。
94 年	1. 設立境外公司汶萊祥業，並間接轉投資大陸惠州福業電子科技有限公司。 2. 辦理盈餘轉增資新台幣 18,000 仟元及現金增資新台幣 49,900 仟元，實收增資後股本增加至新台幣 147,900 仟元。 3. 公司股票於財團法人中華民國櫃檯買賣中心興櫃市場掛牌。
95 年	辦理盈餘轉增資新台幣 19,508 仟元及資本公積轉增資新台幣 9,592 仟元，實收增資後股本增加至新台幣 177,000 仟元。
96 年	大陸惠州子公司建廠完成。研發完成太陽能充電控制系統及充電器系列。
97 年	1. 一月份股票上櫃，實收資本額 200,600 仟元。 2. 九月辦理盈餘轉增資新台幣 13,583 仟元，實收增資後股本增加至新台幣 214,183 仟元。
98 年	發行國內第一次有擔保可轉換公司債五仟萬元、公司債轉換普通股 7,385,517 股，增資後資本額為 288,038,070 元。

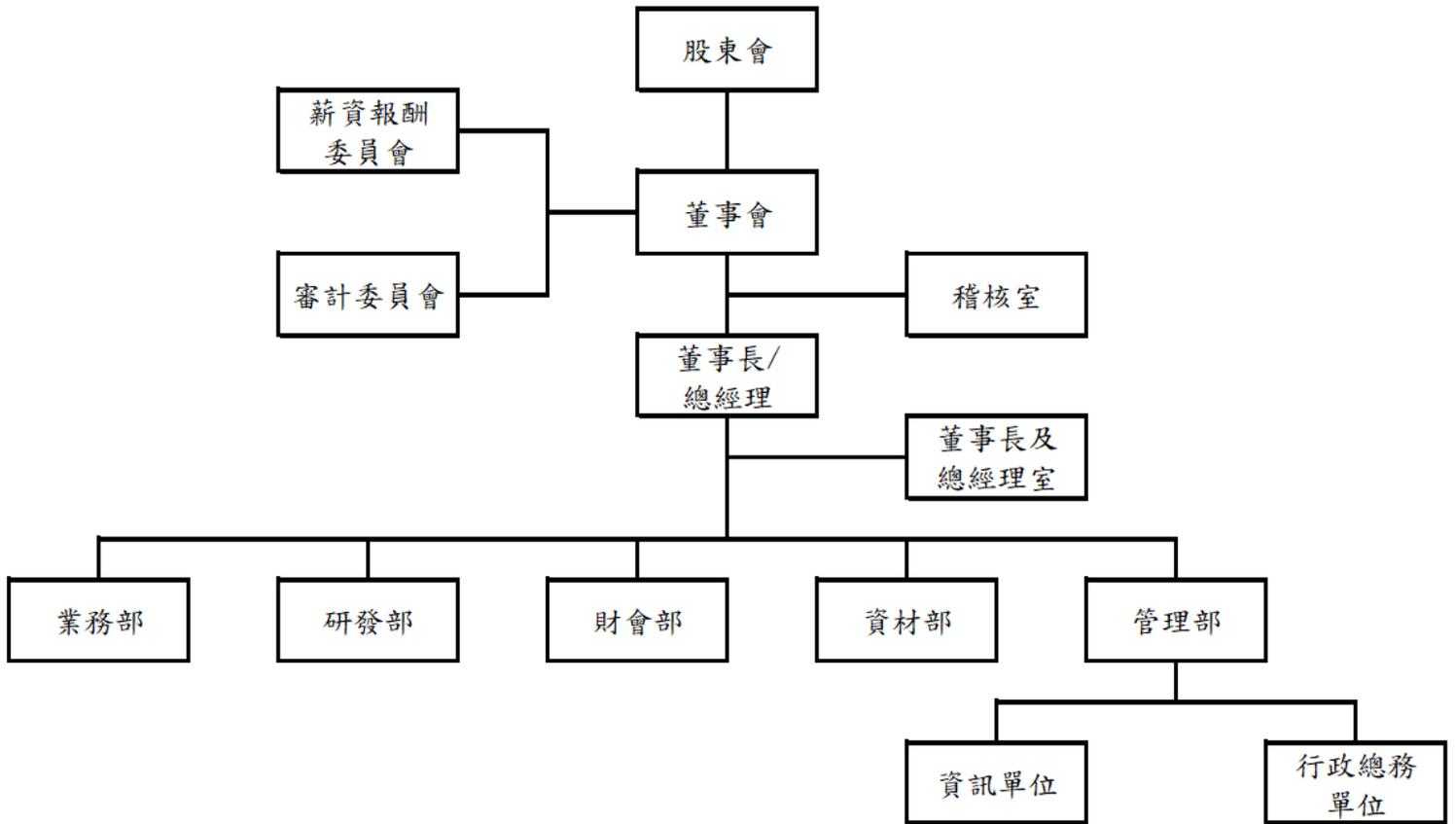
年度	重要事蹟
100 年	辦理註銷庫藏股減資案，註銷前實收資本額新台幣 288,038,070 元，計發行股份 28,803,807 股，註銷後實收資本額新台幣 284,098,070 元，計發行股份 28,409,807 股。
101 年	1. 發展自有品牌 ENERPAD 並推展通路佈局。 2. 廠辦合一，遷址桃園。
102 年	董監任期屆滿，全面改選。
103 年	轉換公司債 5,543,220 元，實收資本額新台幣 289,641,290 元。
104 年	1. 減資彌補虧損，減資後實收資本額新台幣 173,325,930 元，計發行股份 17,332,593 股。 2. 私募普通股 7,000,000 股，私募價格為新台幣 8 元，於 104 年 5 月 4 日募集完成私募股款，私募後實收資本額新台幣 243,325,930 元。 3. 轉換公司債 19,880,760 元，實收資本額新台幣 263,206,690 元。 4. 新增轉投資設立碩業科技股份有限公司。 5. 處分轉投資 Samya Techonlogy Co.,LTD.(Brunei)(汶萊祥業)公司暨其所投資之孫公司福業電子科技(惠州)有限公司股權。
105 年	1. 與大陸地區寧波帥康現代傢俱有限公司策略合作。 2. 對大陸地區寧波帥康現代傢俱有限公司投資。 3. 董監任期屆滿，全面改選。 4. 減資彌補虧損，減資後實收資本額新台幣 131,603,350 元，計發行股份 13,160,335 股。 5. 榮獲第 13 屆國家品牌玉山獎-最佳人氣品牌類。 6. 榮獲第 13 屆國家品牌玉山獎-最佳產品類。
106 年	1. 第二次有擔保轉換公司債於 106 年 2 月 27 日到期並於 106 年 3 月 1 日終止櫃檯買賣。 2. 對大陸地區寧波帥康現代傢俱有限公司投資案撤銷。 3. Grace Design Global 持有祥業科技 38.2%的股權，Grace Design Global 原為本公司楊福義董事長 100%持有，106 年 2 月 18 日楊福義先生將 Grace Design Global 所有股權賣給 LIAO CHAO YI (廖昭宜) 先生，經營權在 106 年股東常會通過全面董監改選後發生變動。 4. 處分碩業科技股份有限公司 10%股份案。 5. 董事會通過公司將專注於主品牌 Samya 經營，將副品牌 enerpad 商標權處分。 6. 撤銷 105 年 6 月 28 日股東常會通過之私募發行有價證券案。 7. 董事會通過預計辦理發行私募有價證券案。 8. 考量公司營運需求股東常會全面改選董事及監察人。 9. 第三屆薪酬委員任期屆滿，全面改選。 10. 股務代理機構變更為兆豐證券股份有限公司。

年度	重要事蹟
107 年	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司 107 年 7 月 10 日遷址於台北市萬華區長沙街 2 段 91 號 2 樓之一 (107 年 6 月 6 日股東常會投票表決通過)。 2. 107 年 6 月 29 日完成 107 年第 2 次私募計 400 萬股股款收足作業。 3. 107 年 9 月 5 日董事會推選邢家蓁女士為新任董事長。 4. 107 年 9 月 5 日本公司簽證會計師事務所由勤業眾信聯合會計師事務所更換為資誠聯合會計師事務所。 5. 107 年 11 月 28 日召開股東臨時會，董事全面改選，並成立審計委員會；另經投票表決更名為進泰電子科技股份有限公司。 6. 107 年 12 月 24 日完成 107 年第 1 次私募計 400 萬股股款收足作業。
108 年	<ol style="list-style-type: none"> 108 年 4 月 23 日董事會通過預計辦理發行私募有價證券案，並於 108 年 6 月 18 日股東常會決議通過。
109 年	<ol style="list-style-type: none"> 1. 109 年 3 月 26 日完成 108 年私募普通股 1,100 萬股股款收足，私募後實收資本額新台幣 321,603,350 元。 2. 董事會通過投資進泰電子科技(越南)有限公司，投資額美金 1 仟萬元，取得 62.5% 出資額。 3. 董事會通過投資進泰電子科技(越南)有限公司，投資額美金 6 佰萬元，取得 37.5% 出資額。 4. 遷址於高雄市新興區民權一路 251 號 19 樓之 1。 5. 跨入專業音響及揚聲器製造及銷售領域。
110 年	<ol style="list-style-type: none"> 1. 發行國內第三次有擔保轉換公司債新台幣六億元。 2. 投資美金 250 仟元設立 100% 持股之東莞蓁順電子有限公司。 3. 董事任期屆滿，全面改選。
111 年	<ol style="list-style-type: none"> 1. 投資美金 880 萬透過 Advanced Sound Technologes, Inc. 間接投資東莞進泰電子有限公司 80% 出資額。 2. 轉換公司債 1,695,270 元，實收資本額新台幣 323,298,620 元。

參、公司治理

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部 門		工 作 職 掌
審計委員會		委員會之運作，以下列事項之監督為主要目的： <ol style="list-style-type: none"> 1. 公司財務報表之允當表達。 2. 簽證會計師之選（解）任及獨立性與績效。 3. 公司內部控制之有效實施。 4. 公司遵循相關法令及規則。 5. 公司存在或潛在風險之管控。
薪資報酬委員會		訂定、檢討董事、經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構及薪資報酬審議。
稽核室		<ol style="list-style-type: none"> 1. 稽核公司內部控制制度是否持續有效運作，營運活動是否按既定計畫執行，是否確實遵循法令規章並提出改善建議。 2. 推動各部門自行檢查內控作業執行情形。 3. 針對各項查核結果提出建議及改善要求，並對董事會負責。
董事長及總經理室		<ol style="list-style-type: none"> 1. 承董事會命令，總經理領導並指揮公司整體營運方針，負責公司政策經營方針評估規劃等相關事宜。 2. 公司專案管理。
業務部		<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬訂公司年度營業目標及計畫。 2. 各類產品銷售、推展與執行。 3. 商情蒐集及市場開發。 4. 客戶財務信用評估調查及維繫、接待與各項事宜。 5. 市場需求探索及產品創意、定位及構思，制定商品化目標。 6. 商品包裝、形象和廣告的製作。
研發部		新產品之研究發展和商品化之專案，包括硬體、軟體、工程、機構等之技術諮詢及研究開發事項。
財會部		<ol style="list-style-type: none"> 1. 資金調度、成本分析、出納、會計和收付帳款。 2. 預算之審核彙編。 3. 長、短期資金之運用與調度及各項投資之處理。 4. 股務作業。
資材部		營運性物資運籌等事項。
管理部	資訊單位	<ol style="list-style-type: none"> 1. 公司電子資料、軟體及網路有關係統安全之運作。 2. 公司內/外部網路的管理及控管、系統資料庫備份、電腦操作系統及工作站硬體維護、PC 週邊設備管控及技術支援。
	行政總務單位	公司人力、資源、文管、總務及內部管理規章制定之執行。

二、董事、獨立董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事資料

111年4月25日 單位：股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就) 任 日期	任期	初次選任日期	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	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
							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	泰弘資產管理股份有限公司	-	110.7.29	3年	110.7.29	6,020,000	18.72	6,020,000	18.62	-	-	-	-	無	無	無	無	無	註2
	中華民國	代表人： 邢家蓁	女 61-65			107.8.29	-	-	-	-	-	-	7,303,857	22.59	國立中山大學EMBA	註1	董事長/董事代表人	黃宸庭/ 黃澤霖	女/子	
董事	中華民國	泰弘資產管理股份有限公司	-	110.7.29	3年	110.7.29	6,020,000	18.72	6,020,000	18.62	-	-	-	-	無	無	無	無	無	母/弟
	中華民國	代表人： 黃宸庭	女 31-35			107.8.29	650,000	2.02	650,000	2.01	-	-	-	-	QUEEN MARY UNIVERSITY(LONDON, UK)	註3	董事長代表人/董事代表人	邢家蓁/ 黃澤霖		
董事	中華民國	泰弘資產管理股份有限公司	-	110.7.29	3年	110.7.29	6,020,000	18.72	6,020,000	18.62	-	-	-	-	無	無	無	無	無	母/姊
	中華民國	代表人： 黃澤霖	男 26-30			107.11.28	650,000	2.02	650,000	2.01	-	-	-	-	KINGSTON UNIVERSITY(LONDON, UK)	註4	董事長代表人/董事代表人	邢家蓁/ 黃宸庭		
董事	中華民國	進泰資產管理股份有限公司	-	110.7.29	3年	110.7.29	5,943,000	18.48	5,943,000	18.38	-	-	-	-	無	無	無	無	無	無
	中華民國	代表人： 王棕枝	女 61-65			107.11.28	15,000	0.05	15,000	0.05	-	-	-	-	銘傳商專 匯泰電子科技股份有限 公司財務主管	無	無	無	無	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	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	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
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			股數	持股比例	職稱		姓名	關係
董事	中華民國	進泰資產管理股份有限公司	-	110.7.29	3年	110.7.29	5,943,000	18.48	5,943,000	18.38	-	-	-	-	無	無	無	無	無	
	中華民國	代表人：王振文	男 66-70			107.11.28	250,000	0.78	250,000	0.77	-	-	-	-	嘉義高工	東莞進泰電子有限公司副董事長	無	無	無	
董事	中華民國	進泰資產管理股份有限公司	-	110.7.29	3年	110.7.29	5,943,000	18.48	5,943,000	18.38	-	-	-	-	無	無	無	無	無	
	中華民國	代表人：王仁聰	男 51-55			110.7.29	-	-	-	-	-	-	-	-	英國肯特大學歐洲法碩士	仁頌聯合律師事務所律師	無	無	無	
獨立董事	中華民國	吳剛魁	男 56-60	110.7.29	3年	107.11.28	-	-	-	-	-	-	-	-	義守大學資管系碩士	吳剛魁律師事務所律師	無	無	無	
獨立董事	中華民國	張仲源	男 46-50	110.7.29	3年	107.11.28	-	-	-	-	-	-	-	-	國立政治大學會計學系	友井酒店股份有限公司財務長	無	無	無	
獨立董事	中華民國	方至民	男 66-70	110.7.29	3年	110.7.29	-	-	-	-	-	-	-	-	美國馬里蘭大學策略管理博士	註5	無	無	無	

註 1：進泰電子科技股份有限公司總經理、進泰電子科技(香港)有限公司董事長、進泰電子科技(越南)有限公司董事長、Advanced Sound Technologies, Inc. 董事長、東莞進泰電子有限公司董事長、匯泰電子科技股份有限公司董事長、泰弘資產管理股份有限公司董事長、進泰資產管理股份有限公司董事長。

註 2：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：

本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率與決策執行力，惟為強化董事會之獨立性，公司內部已積極培訓合適人選；此外，董事長平時亦密切與各董事充分溝通公司營運近況與計劃方針以落實公司治理，未來本公司亦擬規劃增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。目前本公司已有下列具體措施：

- (1)現任三席獨立董事分別在財務會計與法律領域學有專精，能有效發揮期監督職能。
- (2)每年度安排各董事參加證基會等外部機構專業董事課程，以增進董事會之運作效能。
- (3)獨立董事在各功能性委員會皆可充分討論並提供建議供董事會參考，以落實公司治理。
- (4)董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

註 3：進泰電子科技股份有限公司董事長特助、匯泰電子科技股份有限公司董事、泰弘資產管理股份有限公司董事、進泰資產管理股份有限公司監察人。

註 4：進泰電子科技股份有限公司總經理特助兼業務部經理、匯泰電子科技股份有限公司監察人、泰弘資產管理股份有限公司董事、進泰資產管理股份有限公司監察人。

註 5：中山大學企業管理學系專任副教授、元山科技工業股份有限公司獨立董事、中信造船股份有限公司獨立董事。

1. 法人董事之主要股東：

111年4月25日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
泰弘資產管理股份有限公司	黃澤霖(51.07%)、邢家蓁(29.31%)、黃宸庭(19.62%)
進泰資產管理股份有限公司	邢家蓁(41.14%)、黃澤霖(39.79%)、黃宸庭(19.07%)

2. 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

111年4月30日

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
邢家蓁 董事長	1. 董事專業資格與經驗請參閱本年報董事資料(第9頁)。 2. 所有董事皆未有公司法第30條各款情事。		不適用。	0
黃宸庭 董事				0
黃澤霖 董事				0
王棕枝 董事				0
王振文 董事				0
王仁聰 董事				0
吳剛魁 獨立董事				所有獨立董事皆符合下述情形： 1. 符合證券交易法第14條之2暨「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」相關規定。 2. 本人(或利用他人名義)、配偶及未成年子女皆無持有公司股份。 3. 最近二年無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。	0
張仲源 獨立董事	0			
方至民 獨立董事	2			

3. 董事會多元化及獨立性：

(1) 董事會多元化：

本公司「董事選任程序」明訂董事候選人之提名、資格及評估之政策及標準。本公司董事成員的提名是經由嚴謹的遴選程序，不僅考量基本條件與價值(性別、年齡及文化等)、專業知識技能(專業背景、專業技能及產業經驗等)，也非常重視其個人在道德行為及領導上的聲譽，董事會成員多元化政策落實情形如下表：

職稱	董事長	董事					獨立董事		
姓名	邢家蓁	黃宸庭	黃澤霖	王棕枝	王振文	王仁聰	吳剛魁	張仲源	方至民
性別	女	女	男	女	男	男	男	男	男
年齡	61-65	31-35	26-30	61-65	66-70	51-55	56-60	46-50	66-70
專業背景									
商務	V	V	V	V	V			V	V
財務/ 會計	V	V		V				V	
法律						V	V		
行銷	V		V						V
營運 製造	V				V				V
其他									
專業技能及產業經驗									
營運判 斷能力	V	V	V	V	V	V	V	V	V
會計及 財務分 析能力	V	V		V				V	
經營管 理能力	V	V			V	V	V	V	V
危機處 理能力	V	V	V	V	V	V	V	V	V
產業 知識	V	V	V	V	V				
國際 市場觀	V		V		V	V	V	V	V
領導 能力	V		V		V	V	V	V	V
決策 能力	V				V	V	V	V	V
業務 開發	V		V						

(2)董事會獨立性：

本公司 9 席董事中，3 席為獨立董事，佔全體董事席次之 33%；3 席為二親等以內親屬，符合證券交易法第 26 條之 3 第 3 及 4 項之規定。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

111年4月25日 單位：股；%

職稱	國籍	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	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
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	邢家蓁	女	109.01.02	-	-	-	-	7,303,857	22.59	國立中山大學 EMBA	註 1	業務部經理	黃澤霖	子	註 2
財務長	中華民國	陳美芳	女	109.04.01	8,000	0.02	-	-	-	-	淡江大學會計研究所 資誠聯合會計師事務所協理	無	無	無	無	
研發部經理	中華民國	包又菘	男	108.08.01	-	-	-	-	-	-	逢甲大學電子工程 晶豐科技股份有限公司顧問 懷藝電子股份有限公司研發科長	無	無	無	無	
業務部經理	中華民國	黃澤霖	男	109.11.09	650,000	2.01	-	-	-	-	KINGSTON UNIVERSITY(LONDON,UK) 進泰電子科技股份有限公司總經理特助	註 3	總經理	邢家蓁	母	
資材部經理	中華民國	邢品羚	女	110.07.01	400,000	1.24	-	-	-	-	高雄市立高雄高級商業職業學校 進泰電子科技股份有限公司資材部經理	註 4	總經理	邢家蓁	姊	
管理部經理	中華民國	曹庭維	男	109.11.09	-	-	-	-	-	-	和春技術學院資管系 匯泰電子股份有限公司資訊主管	無	無	無	無	
稽核經理	中華民國	李智賢	男	109.08.06	-	-	-	-	-	-	國立中興大學會計學系 資誠聯合會計師事務所經理	無	無	無	無	

註 1：進泰電子科技(香港)有限公司董事長、進泰電子科技(越南)有限公司董事長、Advanced Sound Technologes, Inc. 董事長、東莞進泰電子有限公司董事長、匯泰電子科技股份有限公司董事長、泰弘資產管理股份有限公司董事長、進泰資產管理股份有限公司董事長。

註 2：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：

本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率與決策執行力，惟為強化董事會之獨立性，公司內部已積極培訓合適人選；此外，董事長平時亦密切與各董事充分溝通公司營運近況與計劃方針以落實公司治理，未來本公司亦擬規劃增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。目前本公司已有下列具體措施：

- (1)現任三席獨立董事分別在財務會計與法律領域學有專精，能有效發揮期監督職能。
- (2)每年度安排各董事參加證基會等外部機構專業董事課程，以增進董事會之運作效能。
- (3)獨立董事在各功能性委員會皆可充分討論並提供建議供董事會參考，以落實公司治理。
- (4)董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

註 3：進泰電子科技股份有限公司董事、匯泰電子科技股份有限公司監察人、泰弘資產管理股份有限公司董事、進泰資產管理股份有限公司監察人。

註 4：東莞進泰電子有限公司董事、匯泰電子科技股份有限公司董事、泰弘資產管理股份有限公司監察人、進泰資產管理股份有限公司董事。

三、最近年度支付董事(含獨立董事)、總經理及副總經理之酬金

1. 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等 四項總額及占稅 後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、 F及G等七項總額 及占稅後純益之 比例		領取來 自子公 司以外 轉投資 事業或 母公司 酬金
		報酬(A)		退職退休金 (B)		董事酬勞(C)		業務執行費用 (D)				薪資、獎金及特 支費等(E)		退職退休金 (F)		員工酬勞(G)						
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內 所有公司		本公司	財務報 告內所 有公司			
														現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額					
董事長	泰弘資產管理股份有限公司 代表人：邢家綦	0	0	0	0	5,000	5,000	135	135	5,135	5,135	6,500	9,759	0	0	1,700	0	1,700	0	13,335	16,594	無
董事	泰弘資產管理股份有限公司 代表人：黃宸庭																					
董事	泰弘資產管理股份有限公司 代表人：黃澤霖																					
董事	進泰資產管理股份有限公司 代表人：王棕枝																					
董事	進泰資產管理股份有限公司 代表人：王振文																					
董事	進泰資產管理股份有限公司 代表人：王仁聰																					
獨立 董事	吳剛魁	1,128	1,128	0	0	0	0	81	81	1,209	1,209	0	0	0	0	0	0	0	0	1,209	1,209	無
獨立 董事	張仲源																					
獨立 董事	方至民(110.7.29 選任)																					
獨立 董事	沈慧誠(110.7.28 解任)																					

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

本公司獨立董事酬金由薪資報酬委員會審議各董事對公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌公司營運績效暨同業通常水準支給情形後提出建議題交董事會決議。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(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：本公司委任王仁聰先生為常年法律顧問及訴訟案件律師，110 年度勞務報酬總計為 340 仟元。

註：110 年度員工酬勞分配案業經 111 年 3 月 4 日董事會決議通過，並以現金發放，惟尚未決議分配人員及數額，暫以估計數列示。

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	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
低於 1,000,000 元	邢家蓁、黃宸庭、 黃澤霖、王棕枝、 王振文、王仁聰、 吳剛魁、張仲源、 方至民、沈慧誠	邢家蓁、黃宸庭、 黃澤霖、王棕枝、 王振文、王仁聰、 吳剛魁、張仲源、 方至民、沈慧誠	王棕枝、王振文、 王仁聰、吳剛魁、 張仲源、方至民、 沈慧誠	王棕枝、王仁聰、 吳剛魁、張仲源、 方至民、沈慧誠
1,000,000(含)~ 2,000,000 元(不含)	—	—	黃宸庭、黃澤霖	黃宸庭、黃澤霖
2,000,000(含)~ 3,500,000 元(不含)	泰弘資產管理股份 有限公司、進泰資 產管理股份有限公 司	泰弘資產管理股份 有限公司、進泰資 產管理股份有限公 司	泰弘資產管理股份 有限公司、進泰資 產管理股份有限公 司	泰弘資產管理股份 有限公司、進泰資 產管理股份有限公 司、王振文
3,500,000(含)~ 5,000,000 元(不含)	—	—	邢家蓁	邢家蓁
5,000,000 元(含)~ 10,000,000 元(不含)	—	—	—	—
10,000,000 元(含)~ 15,000,000 元(不含)	—	—	—	—
15,000,000 元(含)~ 30,000,000 元(不含)	—	—	—	—
30,000,000 元(含)~ 50,000,000 元(不含)	—	—	—	—
50,000,000 元(含)~ 100,000,000 元(不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	12 人	12 人	12 人	12 人

2. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	邢家蓁	2,400	2,400	0	0	1,200	1,200	900 (註)	0	900 (註)	0	4,500 0.86	4,500 0.86	無

註：110年度員工酬勞分配案業經111年3月4日董事會決議通過，並以現金發放，惟尚未決議分配人員及數額，暫以估計數列示。

3. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

單位：新台幣仟元；%

	職稱	姓名	股票金額 (註)	現金金額 (註)	總計	總額占稅後純益之比例 (%)
經理人	總經理	邢家蓁	0	1,300	1,300	0.25
	財務長	陳美芳				

註：110年度員工酬勞分配案業經111年3月4日董事會決議通過，並以現金發放，惟尚未決議分配人員及數額，暫以估計數列示。

4. 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)最近二年度給付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析

單位：新台幣仟元；%

稱謂	109年度				110年度			
	酬金總額		占稅後純益比例		酬金總額		占稅後純益比例	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	1,101	1,101	2.37	2.37	6,344	6,344	1.21	1.21
總經理及副總經理	3,600	3,600	7.73	7.73	4,500	4,500	0.86	0.86

(2) 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

本公司董事之酬金包括董事報酬、董事酬勞及車馬費，依本公司章程及董事及獨立董事待遇支給辦法規定，董事報酬係依據董事對公司營運參與程度及貢獻之價值暨參酌同業通常水準支付情形後提出建議提交董事會決議，獨立董事每月固定支給董事報酬，非獨立董事不支領董事報酬；董事酬勞係以本公司當年度獲利狀況，以不高於百分之五提撥，由薪資報酬委員會及董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會；車馬費則係參考同業水準，依董事實際情形支領。

總經理之酬金包括薪資、獎金及員工酬勞，係依所擔任之職位、所承擔的責任及經營績效，參考同業對於同職位之薪資水準，作為給付參考，並經薪酬委員會及董事會通過。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

110 年度第 12 屆董事會開會 5 次(A1)，董事出席情形如下：					
職稱	姓名	實際出(列)席次數(B1)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) (B1/A1)	備註
董事長	GRACE DESIGN GLOBAL CO., LTD 代表人:邢家綦	5	0	100%	
董事	GRACE DESIGN GLOBAL CO., LTD 代表人:黃宸庭	5	0	100%	
董事	GRACE DESIGN GLOBAL CO., LTD 代表人:黃澤霖	5	0	100%	
董事	王棕枝	5	0	100%	
董事	王振文	4	1	80%	
獨立董事	張仲源	5	0	100%	
獨立董事	吳剛魁	5	0	100%	
獨立董事	沈慧誠	5	0	100%	

110 年度第 13 屆董事會開會 4 次(A2)，董事出席情形如下：					
職稱	姓名	實際出(列)席次數(B2)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) (B2/A2)	備註
董事長	泰弘資產管理股份有限公司 代表人:邢家蓁	4	0	100%	
董事	泰弘資產管理股份有限公司 代表人:黃宸庭	4	0	100%	
董事	泰弘資產管理股份有限公司 代表人:黃澤霖	4	0	100%	
董事	進泰資產管理股份有限公司 代表人:王棕枝	4	0	100%	
董事	進泰資產管理股份有限公司 代表人:王振文	4	0	100%	
董事	進泰資產管理股份有限公司 代表人:王仁聰	2	2	50%	
獨立董事	吳剛魁	4	0	100%	
獨立董事	張仲源	4	0	100%	
獨立董事	方至民	3	0	75%	
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：					
(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已設置審計委員會，有關證券交易法第 14 條之 5 所列事項已包含證券交易法第 14 條之 3 所列事項，請參閱本年報審計委員會運作情形資訊(第 20 頁)。					
(二)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：無。					
二、董事對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予表決情形：					
1. 民國 110 年 5 月 6 日董事會					
議案內容：本公司承租高雄亞洲商務中心十九樓之一及十七樓之一案					
利益迴避董事：邢家蓁、黃宸庭、黃澤霖、王棕枝及王振文。					
利益迴避原因及參與表決情形：因涉及利害關係予以迴避；利益迴避董事離席後經其餘出席董事全體照案通過。					

2. 民國 110 年 11 月 4 日董事會

議案內容：本公司「現金增資 Advanced Sound Technologes, Inc. 間接投資東莞進泰電子有限公司」案

利益迴避董事：邢家綦、黃宸庭、黃澤霖及王振文。

利益迴避原因及參與表決情形：因涉及利害關係予以迴避；利益迴避董事離席後經其餘出席董事全體照案通過。

3. 民國 110 年 12 月 23 日董事會

議案內容：本公司 110 年度經理人年終獎金案

利益迴避董事：邢家綦、黃宸庭、黃澤霖及王振文。

利益迴避原因及參與表決情形：因涉及利害關係予以迴避；利益迴避董事離席後經其餘出席董事全體照案通過。

三、本公司董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，董事會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日	(1)董事會 (2)個別董事成員 (3)審計委員會 (4)薪資報酬委員會	董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估。	<p>董事會績效評估：</p> <p>(1)對公司營運之參與程度</p> <p>(2)提升董事會決策品質</p> <p>(3)董事會組成與結構</p> <p>(4)董事之選任及持續進修</p> <p>(5)內部控制</p> <p>2. (個別)董事成員績效評估：</p> <p>(1)公司目標與任務之掌握</p> <p>(2)董事職責認知</p> <p>(3)對公司營運之參與程度</p> <p>(4)內部關係經營與溝通</p> <p>(5)董事之專業及持續進修</p> <p>(6)內部控制</p> <p>3. 功能性委員會績效評估：</p> <p>(1)對公司營運之參與程度</p> <p>(2)功能性委員會職責認知</p> <p>(3)提升功能性委員會決策品質</p> <p>(4)功能性委員會組成及成員選任</p> <p>(5)內部控制</p>

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

1. 本公司董事會負責指導公司策略、監督管理階層、公司治理制度之各項作業與安排、對公司及股東會負責、依照法令及公司章程之規定或股東會決議行使職權。
2. 本公司設置審計委員會，行使證交法、公司法及其他法令規定之職權。

3. 本公司設置薪資報酬委員會，定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬，及定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
4. 本公司董事會於「董事選舉辦法」及「公司治理實務守則」中，明訂董事之選任，應考量董事會之整體配置。董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，且董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。

(二) 審計委員會年度工作重點及運作情形

1. 本公司審計委員會由全體獨立董事組成，其主要職責旨在協助董事會監督，已達成下列目的：
 - (1) 本公司財務報表之允當表達。
 - (2) 簽證會計師之選（解）任及獨立性評估。
 - (3) 本公司內部控制之有效實施。
 - (4) 本公司遵循相關法令及規則。
 - (5) 本公司存在或潛在風險之管控。
2. 審計委員會年度工作重點如下：
 - (1) 依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
 - (2) 內部控制制度有效性之考核。
 - (3) 依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
 - (4) 涉及董事自身利害關係之事項。
 - (5) 重大之資產或衍生性商品交易。
 - (6) 重大之資金貸與、背書或提供保證。
 - (7) 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
 - (8) 簽證會計師之委任、解任或報酬。
 - (9) 財務、會計或內部稽核主管之任免。
 - (10) 其他公司或主管機關規定之重大事項。

3. 審計委員會運作情形：

110 年度第 1 屆審計委員會開會 5 次(A1)，獨立董事出席情形如下：					
職稱	姓名	實際出席次數 (B1)	委託出席次數	實際出席率(%) (B1/A1)	備註
獨立董事	張仲源	5	0	100%	
獨立董事	吳剛魁	5	0	100%	
獨立董事	沈慧誠	5	0	100%	
110 年度第 2 屆審計委員會開會 3 次(A2)，獨立董事出席情形如下：					
職稱	姓名	實際出席次數 (B2)	委託出席次數	實際出席率(%) (B2/A2)	備註
獨立董事	吳剛魁	3	0	100%	
獨立董事	張仲源	3	0	100%	
獨立董事	方至民	3	0	100%	

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。

(一)證券交易法第14條之5所列事項。

審計委員會	議案內容及決議結果
<p>第一屆 第十九次 110年2月18日</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司109年度營業報告書及財務報表案 2. 本公司109年度虧損撥補案 3. 本公司109年度內部控制制度聲明書案 4. 修訂本公司「印鑑使用管理作業」案 5. 本公司「110年度稽核計畫」修正案 6. 本公司辦理發行國內第三次有擔保轉換公司債案 7. 中國信託商業銀行融資案 8. 本公司擬於大陸成立子公司 9. 修訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」部分條文案 <p>審議委員意見：無反對或保留意見。 公司對審計委員意見之處理：不適用。 決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。</p>
<p>第一屆 第二十次 110年3月18日</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 修訂本公司「公司章程」案 2. 修訂本公司「股東會議事規則」案 3. 修訂本公司「董事會議事規範」案 4. 修訂本公司「董事選任程序」案 5. 修訂本公司「道德行為準則」部分條文案 6. 董事(含獨立董事)任期屆滿改選案 7. 解除新任董事(含獨立董事)競業禁止限制案 8. 109年度私募發行有價證券執行情形 9. 107年度及108年度私募發行有價證券執行情形 10. 本公司增資「進泰電子科技(越南)有限公司」案 11. 本公司「提供進泰電子科技(香港)有限公司服務」案 12. 台灣銀行商務卡申請案 13. 新光銀行商務卡申請案 <p>審議委員意見：無反對或保留意見。 公司對審計委員意見之處理：不適用。 決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。</p>
<p>第一屆 第二十一次 110年5月6日</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 簽證會計師任用案 2. 本公司110年度第一季合併財務報告案 3. 110年度第一季財務報告盈餘分派案 4. 修訂本公司「公司章程」案 5. 第13屆董事(含獨立董事)候選人提名審查案 6. 本公司為子公司進泰電子科技(越南)有限公司背書保證案 7. 本公司為子公司進泰電子科技(香港)有限公司背書保證案 8. 本公司承租「高雄亞洲商務中心十九樓之一及十七樓之一」案 9. 本公司向中國信託商業銀行申請融資額度案 10. 台灣銀行融資額度申請案 <p>審議委員意見：無反對或保留意見。 公司對審計委員意見之處理：不適用。 決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。</p>
<p>第一屆 第二十二次</p>	<p>台灣銀行融資額度申請案</p> <p>審議委員意見：無反對或保留意見。</p>

110年6月11日	公司對審計委員意見之處理：不適用。 決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。
第一屆 第二十三次 110年7月22日	1. 本公司「取消資金貸與進泰電子科技(香港)有限公司」案 2. 本公司「資金貸與東莞進泰電子有限公司」案 3. 中國信託商業銀行融資額度申請案 審議委員意見：無反對或保留意見。 公司對審計委員意見之處理：不適用。 決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。
第二屆 第一次 110年8月12日	1. 推選第2屆審計委員會之召集人 2. 本公司110年度第2季營業報告書及財務報表案 3. 110年度第2季盈餘分派案 4. 訂定本公司「董事及獨立董事待遇支給辦法」 5. 新光商業銀行融資額度申請案 審議委員意見：無反對或保留意見。 公司對審計委員意見之處理：不適用。 決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。
第二屆 第二次 110年11月4日	1. 本公司110年度第3季之合併財務報告案 2. 110年度第3季財務報告盈餘分派案 3. 本公司「現金增資Advanced Sound Technolages, Inc. 間接投資東莞進泰電子有限公司」案 審議委員意見：無反對或保留意見。 公司對審計委員意見之處理：不適用。 決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。
第二屆 第三次 110年12月23日	1. 本公司「111年度營運計劃」案 2. 本公司「111年度內部稽核計畫」案 3. 中國信託商業銀行融資額度申請案 審議委員意見：無反對或保留意見。 公司對審計委員意見之處理：不適用。 決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。

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

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

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

(一)獨立董事與內部稽核主管平時得視需要隨時以電子郵件、電話或會面方式相互聯繫，如有重大異常事項時亦可隨時召集會議，彼此溝通管道多元且順暢；本公司內部稽核主管每月將前月份稽核報告或追蹤報告交付各獨立董事查閱，獨立董事視報告之必要性給予回應或意見，110年度稽核結果尚無重大異常情事，且獨立董事並無反對意見。

(二)本公司簽證會計師針對財務報告之查核或核閱情形向獨立董事報告，平時獨立董事與會計師間得視需要隨時以電子郵件、電話或會面方式相互聯繫，本公司獨立董事與會計師溝通情形良好。

110年度截至本年報刊印日止獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通情形摘述如下表：

日期	溝通方式	溝通對象	溝通事項	溝通結果
110.2.18	審計委員會	稽核經理 簽證會計師	1. 內部稽核業務報告 2. 109年度內部控制制度聲明書 3. 110年度稽核計劃修正 4. 109年度營業報告書及財務報告(個體及合併)	獨立董事無意見且無建議
110.5.6	審計委員會	稽核經理 簽證會計師	1. 內部稽核業務報告 2. 110年度第1季合併財務報告 3. 簽證會計師執行印鑑管理作業程序檢查結果	獨立董事無意見且無建議
110.8.12	審計委員會	稽核經理 簽證會計師	1. 內部稽核業務報告 2. 110年度第2季營業報告書及合併財務報告 3. 簽證會計師執行印鑑管理作業程序檢查結果	獨立董事無意見且無建議
110.11.4	審計委員會	稽核經理 簽證會計師	1. 內部稽核業務報告 2. 110年度第3季合併財務報告 3. 簽證會計師執行印鑑管理作業程序檢查結果	獨立董事無意見且無建議
110.12.23	審計委員會	稽核經理	111年度內部稽核計劃	獨立董事無意見且無建議

(三)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		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
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？	✓		本公司已訂定公司治理實務守則，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站。	無顯著差異
二、公司股權結構及股東權益				無顯著差異
(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？	✓		(一)本公司已設置發言人、代理發言人及股務等單位專人處理股東建議或糾紛等問題。	
(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？	✓		(二)本公司設有股務單位，並委任股務代理機構，隨時掌握董事、經理人及持股前十名股東之持股情形。	
(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？	✓		(三)依本公司「關係人、特定公司及集團企業交易作業程序」及內部控制制度相關作業程序辦理。	
(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？	✓		(四)本公司已訂定「防範內線交易管理辦法」，以防範內線交易之發生。	
三、董事會之組成及職責				無顯著差異
(一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		(一)本公司公司治理實務守則明訂董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>(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？</p> <p>(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p> <p>(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>多元化方針，及應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養，請參閱本年年報董事會多元化及獨立性(第11頁)。</p> <p>(二)本公司除依法設置薪資報酬委員會外，其餘公司治理運作均由各部門依其職掌負責，未來將視需要評估設置。</p> <p>(三)本公司已訂定董事會績效評估辦法，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站，依本公司董事會績效評估辦法規定，董事會每年應至少執行一次內部董事會績效評估，亦得委任外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估，董事會績效評估結果將作為遴選、提名董事，以及訂定個別董事薪資報酬時之參考依據。</p> <p>(四)本公司每年由審計委員會定期評估簽證會計師之獨立性，並向董事會報告評估結果，110年度會計師獨立性評估標準詳第25頁(註)。</p>	
<p>四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，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、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？</p>	<p>✓</p>	<p>本公司現無配置公司治理人員(主管)，現階段由總經理室負責公司治理相關事務；並由股務兼董事會秘書，提供董事執行業務所需資料，並依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜及製作董事會、及股東會議事錄；由財會部門辦理公司登記及變更登記。</p>	<p>無顯著差異</p>
<p>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？</p>	<p>✓</p>	<p>本公司設有發言人及代理發言人，並於公司網站設置利害關係人專區，以建立與利害關係人之良好溝通管道，妥適回應利害關係人。</p>	<p>無顯著差異</p>
<p>六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？</p>	<p>✓</p>	<p>本公司委任專業股務代理機構-兆豐證券股份有限公司股務代理部，代辦本公司各項股務事宜。</p>	<p>無顯著差異</p>
<p>七、資訊公開</p> <p>(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p> <p>(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)？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一)本公司設有網站介紹公司狀況及有關業務；並依主管機關規定於公開資訊觀測站公告申報各項財務業務資訊。 https:// www.naeaudio.com</p> <p>(二)本公司已架設中文網站，並設有發言人制度，負責公司對外溝通，且由股務人員依據法令規定於公開資訊觀測站揭露公司資訊。</p>	<p>無顯著差異</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	
(三)公司是否於會計年度終了後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？	✓		(三)本公司均依主管機關規定時限完成財務報告及營運情形公告。
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）？	✓		(一)本公司已設立職工福利委員會，依法提撥職工福利金。 (二)本公司已依法令提撥員工退休金。 (三)本公司已訂定關係人、特定公司及集團企業交易作業程序，以求公司各關係人能確實迴避利益衝突之情形。 (四)董事進修之情形：已揭露於公開資訊觀測站之公司治理專區 (http://mops.twse.com.tw) (五)本公司已為全體董事投保責任保險。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司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。			
1. 依據109年公司治理評鑑結果，於110年已改善事項：			
(1) 本公司有過半數董事(含至少一席獨立董事)及審計委員會召集人親自出席110年度股東常會。			
(2) 本公司已於110年5月11日上傳中/英文股東會議事手冊及會議補充資料。			
(3) 本公司109年度年報揭露109年度股東常會決議事項之執行情形。			
(4) 本公司110年度同步發布英文重大訊息。			
2. 優先加強事項與措施：			
(1) 於本年報揭露審計委員會之年度工作重點及運作情形。			
(2) 本公司董事會每年評估簽證會計師獨立性，並於本年報詳實揭露評估程序。			
(3) 於本年報揭露董事及經理人績效評估與酬金之連結。			
(4) 公司制訂政策，將經營績效或成果，適當反映在員工薪酬，並揭露於本年報。			
(5) 公司參考國際人權公約，制訂保障人權政策與具體管理方案，並揭露於本年報。			
(6) 公司制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理政策。			
(7) 公司建置資訊安全風險管理架構，訂定資訊安全政策及具體管理方案，並揭露於本年報。			

註：110 年度會計師獨立性評估標準

項次	評估內容	是否符合獨立性
1	會計師是否與本公司或本公司之關聯企業有直接或重大間接財務利益關係？	V
2	會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為？	V
3	會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係？	V
4	會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目？	V
5	會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係？	V
6	是否取得會計師獨立性聲明？	V

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

本公司依「證券交易法」及「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」設置薪資報酬委員會及訂定其組織規程。薪酬委員會之職責，係以專業客觀之地位，就本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。

1、本公司薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	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(召集人)	吳剛魁		請參閱本年報董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露資訊(第9及11頁)。		0
獨立董事	張仲源			0	
獨立董事	方至民			2	

2、薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：111年7月29日至113年7月28日，110年度薪資報酬委員會開會2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)	備註
召集人	吳剛魁	2	0	100%	
委員	張仲源	2	0	100%	
委員	方至民	2	0	100%	

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)：無。

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：無。

(五)推動永續發展執行情形及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		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
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？	✓		本公司由總經理室處理社會責任相關議題處理，必要時向董事會報告處理形。	無顯著差異
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？	✓		1. 本說明涵蓋截至本年報刊印日止，本公司主要營運及生產據點之環境、社會及公司治理議題之風險評估、管理及政策，包含臺灣、中國及越南地區。 2. 重大性議題之風險評估標準、過程、結果及風險管理政策或策略：	無顯著差異

推動項目	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																		
	是	否	摘要說明																			
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>重大議題</th> <th>風險評估</th> <th>風險管理政策或策略</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>環境</td> <td>環境及生態保護</td> <td>本公司致力於投入有助於改善環境汙染之資源保護之有效措施，以落實環境永續。</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">社會</td> <td>職業安全</td> <td>本公司訂有標準生產流程及設備操作指引，每年定期舉行消防演練和設施安檢，強化員工作業安全及緊急應變的能力。</td> </tr> <tr> <td>貨物安全</td> <td>本公司採購之危險品材料，其運輸、倉儲、領用及報廢等均依相關規定辦理，以遏阻意外發生。</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">公司治理</td> <td>社會經濟與法令遵循</td> <td>透過建立公司治理架構及落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。</td> </tr> <tr> <td>強化董事職能</td> <td>(1)每年為董事規劃相關進修課程，提供董事最新法規、制度發展與政策。 (2)為董事投保董事責任險，保障其受到訴訟或求償之情形。</td> </tr> <tr> <td>利害關係人溝通</td> <td>於公司網站建置投資利害關係人專區，設有申訴窗口、發言人機制，即時處理利害關係人之意見。</td> </tr> </tbody> </table>	重大議題	風險評估	風險管理政策或策略	環境	環境及生態保護	本公司致力於投入有助於改善環境汙染之資源保護之有效措施，以落實環境永續。	社會	職業安全	本公司訂有標準生產流程及設備操作指引，每年定期舉行消防演練和設施安檢，強化員工作業安全及緊急應變的能力。	貨物安全	本公司採購之危險品材料，其運輸、倉儲、領用及報廢等均依相關規定辦理，以遏阻意外發生。	公司治理	社會經濟與法令遵循	透過建立公司治理架構及落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。	強化董事職能	(1)每年為董事規劃相關進修課程，提供董事最新法規、制度發展與政策。 (2)為董事投保董事責任險，保障其受到訴訟或求償之情形。	利害關係人溝通	於公司網站建置投資利害關係人專區，設有申訴窗口、發言人機制，即時處理利害關係人之意見。	
重大議題	風險評估	風險管理政策或策略																				
環境	環境及生態保護	本公司致力於投入有助於改善環境汙染之資源保護之有效措施，以落實環境永續。																				
社會	職業安全	本公司訂有標準生產流程及設備操作指引，每年定期舉行消防演練和設施安檢，強化員工作業安全及緊急應變的能力。																				
	貨物安全	本公司採購之危險品材料，其運輸、倉儲、領用及報廢等均依相關規定辦理，以遏阻意外發生。																				
公司治理	社會經濟與法令遵循	透過建立公司治理架構及落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。																				
	強化董事職能	(1)每年為董事規劃相關進修課程，提供董事最新法規、制度發展與政策。 (2)為董事投保董事責任險，保障其受到訴訟或求償之情形。																				
	利害關係人溝通	於公司網站建置投資利害關係人專區，設有申訴窗口、發言人機制，即時處理利害關係人之意見。																				
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？	✓		本公司自產品及製程研發設計、廠房及設備建置、供應商遴選之源頭即導入各項污染防治及環保法規、ISO9001品質管理之鑑別，透過完善廠區污染防治設施及節能設備、100%採用通過RoHS認證之原材料等，落實環境永續。	無顯著差異																		
(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？	✓		本公司持續宣導節約能源觀念，於日常作業管理加強推廣，如廢棄物分類回收、不提供一次性餐具、電子化政策、熄燈及空調使用規定，以達資源有效利用。	無顯著差異																		
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	✓		本公司針對氣候變遷進行短、中、長期之風險與機會評估，針對颱風、旱災、溫室效應等極端天氣事件，積極強化原物料管理、生產流程及貨品物流彈性，以因應天氣事件之影響，本公司亦實施節能、減碳、減廢相關措施，減少氣候變遷可能帶來之負面影響。	無顯著差異																		

推動項目	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	
	是	否		摘要說明
(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，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		<p>本公司定期統計用電、用水及廢棄物總重量等各項數據，並進行下列減量政策：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 節約能源：熄燈政策、感應式/LED 照明設備、空調使用規定、減紙化政策。 2. 污染防治：妥善建置除塵、汗水處理、油水分離、廢液槽等設施等。 3. 廢棄物管理：精化產品設計及優化製程以提升產品良率，並減少廢料產生；板材下腳料加工製成邊腳品；有效控管廢棄物之收集、分類、儲放及清運。 4. 綠色採購：本公司將能源績效列遴選供應商、購置設備、選用材料等之評估項目之一，未來將持續提升綠色產品、再生資源等使用比率。 	無顯著差異
四、社會議題				
(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>本公司遵循世界人權宣言、聯合國全球盟約、國際勞工組織工作基本原則與權利宣言、我國勞動基準法、中華人民共和國勞動法、越南勞動法等人權及勞動規範，杜絕任何侵犯人權之行為，具體管理措施包含：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 禁用童工 2. 禁止強迫勞動 3. 保障員工集會結社自由 4. 反對歧視、霸凌及性騷擾 5. 提供安全、衛生、健康之工作環境 6. 完善的教育訓練機制 	無顯著差異
(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>本公司已制定及實施合理之員工福利措施並依據員工考評績效將經營成果適當反映於員工薪酬，請參閱本年報勞資關係(第57頁)及員工及董事酬勞(第42頁)。</p>	無顯著差異
(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>本公司依職業安全衛生法等相關規定，辦理員工健康檢查及安全衛生講習，工作環境方面，則定期實施消防設施、污染防治設施、飲用水質檢測、電梯保養等工作環境檢查，透過職工福利委員會定期蒐集、傳遞員工意見與資方代表舉辦會議，與員工良性溝通。</p>	無顯著差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		<p>本公司除為加強員工之職涯能力發展培訓，按需求由公司排定員工赴相關機構接受課程訓練。</p>	無顯著差異
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		<p>本公司遵循 RoHS(歐盟電子電機產品有害物質禁限用指令)、客戶制定之品質及規格要求以及銷售地區產品安全、消費者權益等法規之要求，並設有申訴及集團企劃窗口，負責處理消費者權益及客戶服務。</p>	無顯著差異

推動項目	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	
	是	否		摘要說明
(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？	✓		本公司透過調查供應商組織、品質管理程序、設備狀況、勞動狀況及有效之質量或環境認證等評估程序遴選合格供應商，並要求其填寫環境負荷物質不使用證明書及環境負荷物質保證協議書；定時透過供應商評比機制，確保供應商在環保、職業安全衛生及勞動人權等之遵循。	無顯著差異
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？	✓		本公司目前尚未符合應強制編製與永續報告書之企業，本公司除持續加強對於企業社會責任及環境保護之落實，將於未來視公司規模及需求編製。	將視公司營運狀況制訂
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司尚未訂定「企業社會責任實務守則」，惟已考量公司現況與法令規定，循序漸進執行落實。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 1. 本公司為落實董事多元化政策，選任國立中山大學方至民副教授自110年7月29日至113年7月28日止，擔任本公司獨立董事及功能性委員會委員，於董事任期期間每年贊助國立中山大學新台幣18萬元學術研究發展經費。 2. 創造股東利益，110年度稅後淨利新台幣525,809仟元。 3. 注重員工權益、安全及健康，積極維持勞資關係和諧，未發生重大勞資紛爭。				

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、訂定誠信經營政策及方案 (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？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否於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？	✓	✓	(一) 本公司訂定誠信經營守則，且於規章中有明示誠信經營之政策，董事會與管理階層積極落實，並於內部管理及外部商業活動中確實執行。 (二) 本公司訂有「道德行為準則」，規範相關作業程序，並據以實行。 (三) 本公司訂有誠信經營作業程序及行為指南，另建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽人員定期查核前項制度遵循情形，確保誠信經營之落實。	無顯著差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<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>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司於商業契約中皆有訂定誠信行為之條款，以免有不誠信行為。</p> <p>(二)本公司提供適當管道提醒董事與經理人主動說明其與公司有無潛在之利益衝突。公司董事並秉持高度自律，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不加入討論及表決，且討論及表決時亦予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。</p> <p>(三)公司於日常防止利益衝突並有有定期申述之管道。</p> <p>(四)本公司建立有效之會計制度、內部控制制度，並隨時檢討，俾確保制度之設計及執行持續有效。公司內部稽核人員及委任會計師定期查核前項制度遵循情形，並作成稽核報告提報董事會。</p> <p>(五)本公司不定期舉行宣導誠信經營之理念。</p>	無顯著差異
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>本公司設有網頁專區受理檢舉通報及提供違反誠信道德行為者申訴救濟之途徑。本公司董事及經理人有違反誠信道德行為準則之情形時，由董事會討論懲戒措施處理之；受僱人有違反誠信道德行為準則之情形時，由董事長決定懲戒措施處理。涉違反道德行為者，得於董事會議中陳述其理由，董事會決議時，涉違反者應予以迴避。專責單位對於檢舉人身分及檢舉內容確實保密，並讓員工知悉公司將盡全力保護呈報者的安全，不允許有對善意報告者報復之情事發生。</p>	無顯著差異
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？</p>	<p>✓</p>		<p>本公司將於公司網站、依相關法令於公開資訊觀測站及股東會年報揭露誠信經營相關資訊。</p>	無顯著差異
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司已依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：</p> <p>(一)本公司「董事會議事規則」中訂有出席董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，並不得代理其他董事行使其表決權。且討論與表決時應予迴避。</p>				

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否		摘要說明
			<p>(二)本公司訂有「內部重大資訊處理及內線交易管理辦法」，其董事、經理人、員工、顧問應以善良管理人之注意及忠實義務，本誠實信用原則執行業務，並簽署保密協定。知悉本公司內部重大資訊之董事、經理人、員工、顧問於本公司發言系統未正式對外發言前不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人。</p> <p>(三)所有人員均簽訂「員工業務行為道德規範約定書」。</p>

(七)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：

1. 本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定相關法規及辦法。
2. 查詢方式：本公司網站 (<http://www.naeaudio.com>) 之投資人專區揭露本公司財務及公司治理資訊。

(八)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. 為建立本公司良好之內部重大資訊處理及揭露機制訂定「防範內線交易管理辦法」，並已告知本公司董事、經理人及所有員工，並促使其遵守本作業程序相關規定。
2. 查詢方式：本公司網站 (<http://www.naeaudio.com>) 之投資人專區揭露本公司財務及公司治理資訊。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書：

進泰電子科技股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：111年3月4日

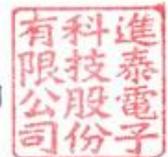
本公司民國一一〇年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 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. 資訊與溝通，及5. 監督作業。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，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一一〇年十二月三十一日的內部控制制度(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一一一年三月四日董事會通過，出席董事九人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

進泰電子科技股份有限公司

董事長：邢家蓁

總經理：邢家蓁



2. 委託會計師專業審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十)最近年度公司及截至年報刊印日止其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)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. 股東會重要決議

日期	重要決議
110.7.29 股東常會	1. 通過承認 109 年度決算表冊案 2. 通過承認 109 年度虧損撥補案 3. 通過修訂本公司「公司章程」案 4. 決議通過修訂「股東會議事規則」案 5. 決議通過修訂「董事選任程序」案 6. 決議通過董事(含獨立董事)任期屆滿改選案 7. 決議通過解除新任董事(含獨立董事)競業禁止限制案

2. 董事會重要決議

日期	重要決議	證券交易法第14-3所列事項	獨董意見及公司對意見之處理	董事會之決議結果
110.2.18	1. 本公司109年度營業報告書及財務報表案	√	無	全體出席董事同意通過
	2. 本公司109年度虧損撥補案	√	無	全體出席董事同意通過
	3. 本公司109年度內部控制制度聲明書案	√	無	全體出席董事同意通過
	4. 修訂本公司「印鑑使用管理作業」案	√	無	全體出席董事同意通過
	5. 本公司「110年度稽核計劃」修正案	√	無	全體出席董事同意通過
	6. 本公司辦理發行國內第三次有擔保轉換公司債案	√	無	全體出席董事同意通過
	7. 中國信託商業銀行融資案	√	無	全體出席董事同意通過
	8. 本公司擬於大陸成立子公司	√	無	全體出席董事同意通過
	9. 修訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」部分條文案	√	無	全體出席董事同意通過
110.3.18	1. 修訂本公司「公司章程」案	√	無	全體出席董事同意通過
	2. 修訂本公司「股東會議事規則」案	√	無	全體出席董事同意通過
	3. 修訂本公司「董事會議事規範」案	√	無	全體出席董事同意通過
	4. 修訂本公司「董事選任程序」案	√	無	全體出席董事同意通過
	5. 修訂本公司「道德行為準則」部分條文案	√	無	全體出席董事同意通過
	6. 董事(含獨立董事)任期屆滿改選案	√	無	全體出席董事同意通過
	7. 擬訂定受理持股百分之一以上之股東，董事(含獨立董事)提名權之相關作業事宜	√	無	全體出席董事同意通過
	8. 解除新任董事(含獨立董事)競業禁止限制案	√	無	全體出席董事同意通過
	9. 109年度私募發行有價證券執行情形	√	無	全體出席董事同意通過
	10. 107年度及108年度私募發行有價證券執行情形	√	無	全體出席董事同意通過
	11. 本公司增資「進泰電子科技(越南)有限公司」案	√	無	全體出席董事同意通過
	12. 本公司「提供進泰電子科技(香港)有限公司服務」案	√	無	全體出席董事同意通過
	13. 台灣銀行商務卡申請案	√	無	全體出席董事同意通過

日期	重要決議	證券交易法第14-3所列事項	獨董意見及公司對意見之處理	董事會之決議結果
	14. 新光銀行商務卡申請案	√	無	全體出席董事同意通過
	15. 本公司110年股東常會召開相關事	√	無	全體出席董事同意通過
110.5.6	1. 簽證會計師任用案	√	無	全體出席董事同意通過
	2. 本公司110年度第一季之合併財務報告案	√	無	全體出席董事同意通過
	3. 110年度第一季財務報告盈餘分派案	√	無	全體出席董事同意通過
	4. 修訂本公司「公司章程」案	√	無	全體出席董事同意通過
	5. 第13屆董事(含獨立董事)候選人提名審查案	√	無	全體出席董事同意通過
	6. 本公司為子公司進泰電子科技(越南)有限公司背書保證案	√	無	全體出席董事同意通過
	7. 本公司為子公司進泰電子科技(香港)有限公司背書保證案	√	無	全體出席董事同意通過
	8. 本公司承租「高雄亞洲商務中心十九樓之一及十七樓之一」案	√	無	全體出席董事同意通過
	9. 本公司向中國信託商業銀行申請融資額度案	√	無	全體出席董事同意通過
	10. 台灣銀行融資額度申請案	√	無	全體出席董事同意通過
	11. 補充本公司110年股東常會召開相關事宜	√	無	全體出席董事同意通過
110.6.11	1. 本公司110年股東常會召開日期更新相關事宜	√	無	全體出席董事同意通過
	2. 台灣銀行融資額度申請案	√	無	全體出席董事同意通過
110.7.22	1. 本公司「取消資金貸與進泰電子科技(香港)有限公司」案	√	無	全體出席董事同意通過
	2. 本公司「資金貸與東莞進泰電子有限公司」案	√	無	全體出席董事同意通過
	3. 中國信託商業銀行融資額度申請案	√	無	全體出席董事同意通過
110.7.29	1. 第13屆新任董事推選董事長	√	無	全體出席董事同意通過
	2. 委任第6屆薪資報酬委員會案	√	無	全體出席董事同意通過
110.8.12	1. 本公司110年度第2季營業報告書及財務報表案	√	無	全體出席董事同意通過
	2. 110年度第2季盈餘分派案	√	無	全體出席董事同意通過
	3. 訂定本公司「董事及獨立董事待遇支給辦法」	√	無	全體出席董事同意通過
	4. 新光商業銀行融資額度申請案	√	無	全體出席董事同意通過
110.11.4	1. 本公司110年度第3季之合併財務報告案	√	無	全體出席董事同意通過
	2. 110年度第3季財務報告盈餘分派案	√	無	全體出席董事同意通過
	3. 本公司「現金增資Advanced Sound Technologies, Inc. 間接投資東莞進泰電子有限公司」案	√	無	全體出席董事同意通過
110.12.23	1. 本公司「111年度營運計劃」案	√	無	全體出席董事同意通過
	2. 本公司「111年度內部稽核計畫」案	√	無	全體出席董事同意通過
	3. 審查本公司110年各項薪資報酬項目案	√	無	全體出席董事同意通過
	4. 本公司110年度經理人年終獎金案	√	無	全體出席董事同意通過
	5. 中國信託商業銀行融資額度申請案	√	無	全體出席董事同意通過
111.3.4	1. 簽證會計師任用案	√	無	全體出席董事同意通過
	2. 訂定110年第4季可轉換公司債轉換普通股增資基準日	√	無	全體出席董事同意通過
	3. 本公司110年度董事及員工酬勞分配案	√	無	全體出席董事同意通過
	4. 本公司110年度營業報告書及財務報表案	√	無	全體出席董事同意通過

日期	重要決議	證券交易法第14-3所列事項	獨董意見及公司對意見之處理	董事會之決議結果
	5. 110年度盈餘分派案	✓	無	全體出席董事同意通過
	6. 本公司110年度內部控制制度聲明書案	✓	無	全體出席董事同意通過
	7. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序管理辦法」部分條文案	✓	無	全體出席董事同意通過
	8. 修訂本公司「背書保證作業程序管理辦法」部分條文案	✓	無	全體出席董事同意通過
	9. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案	✓	無	全體出席董事同意通過
	10. 本公司為東莞進泰電子有限公司背書保證案	✓	無	全體出席董事同意通過
	11. 本公司資金貸與東莞進泰電子有限公司案	✓	無	全體出席董事同意通過
	12. 本公司資金貸與進泰電子科技(越南)有限公司案	✓	無	全體出席董事同意通過
	13. 辦理本公司103及107年度私募普通股股票補辦公開發行暨申請上櫃案	✓	無	全體出席董事同意通過
	14. 以詢價圈購方式辦理現金增資發行普通股案	✓	無	全體出席董事同意通過
	15. 本公司111年股東常會召開相關事宜	✓	無	全體出席董事同意通過
	16. 新光商業銀行融資額度申請案	✓	無	全體出席董事同意通過
111.5.11	1. 公司111年度第1季之合併財務報告案	✓	無	全體出席董事同意通過
	2. 111年度第1季財務報告盈餘分派案	✓	無	全體出席董事同意通過
	3. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序管理辦法」部分條文案	✓	無	全體出席董事同意通過
	4. 本公司資金貸與子公司額度調整	✓	無	全體出席董事同意通過
	5. 新光商業銀行融資額度申請案	✓	無	全體出席董事同意通過

(十二)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紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情形。

五、簽證會計師公費資訊：

(一)簽證會計師公費資訊

單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
資誠聯合會計師事務所	吳建志	110 年度	2,616	1,636	4,252	非審計公費包含稅務簽證及制度設計等
	廖阿甚					

(二)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：無此情事。

(三)審計公費較前一年減少達百分之十以上者：無此情事。

六、更換會計師資訊：無此情事。

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：無此情事。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過 10%之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)股權變動明細：

單位：股

職稱	姓名	110 年度		截至 111 年 5 月 30 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(110.7.28 解任)、大股東	Grace Design Global Co., Ltd.	(1,000,000)	—	(1,000,000)	—
董事、大股東	泰弘資產管理有限公司	—	—	170,000	—
總經理	代表人：邢家蓁	—	—	—	—
—	代表人：黃宸庭	—	—	—	—
—	代表人：黃澤霖	—	—	—	—
董事、大股東	進泰資產管理有限公司	—	—	170,000	—
—	代表人：王棕枝	—	—	—	—
—	代表人：王振文	—	—	—	—
—	代表人：王仁聰	—	—	—	—
獨立董事	張仲源	—	—	—	—
獨立董事	吳剛魁	—	—	—	—
獨立董事 (110.7.29 選任)	方至民	—	—	—	—
獨立董事 (110.7.28 解任)	沈慧誠	—	—	—	—
經理人	陳美芳	3,000	—	2,000	—

(二)股權移轉之相對人為關係人資訊：

單位：股

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
Grace Design Global Co., Ltd.	處分	110.12.15	匯綦電子科技股份有限公司	負責人同為一人	1,000,000	註
Grace Design Global Co., Ltd.	處分	111.05.09	泰弘資產管理有限公司	負責人同為一人	170,000	註
			進泰資產管理有限公司	負責人同為一人	170,000	註
			匯綦電子科技股份有限公司	負責人同為一人	660,000	註

註：參酌市場交易價格議定之。

(三)股權質押之相對人為關係人資訊：無此情形。

九、持股比例占前十之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

111年4月25日

姓名	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。		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	
泰弘資產管理股份有限公司 代表人：邢家蓁	6,020,000	18.62	—	—	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—	—	黃宸庭 黃澤霖	女子	—
進泰資產管理股份有限公司 代表人：邢家蓁	5,943,000	18.38	—	—	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—	—	黃宸庭 黃澤霖	女子	—
Grace Design Global Co., Ltd. 代表人：邢家蓁	5,526,857	17.10	—	—	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—	—	黃宸庭 黃澤霖	女子	—
匯蓁電子科技股份有限公司 代表人：邢家蓁	1,000,000	3.09	—	—	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—	—	黃宸庭 黃澤霖	女子	—
徐紅照	850,000	2.63	—	—	—	—	—	—	—
匯豐託管金英証券(香港)有限公司戶	777,000	2.40	—	—	—	—	註	註	—
張庭穎	750,000	2.32	—	—	—	—	—	—	—
黃宸庭	650,000	2.01	—	—	—	—	邢家蓁 黃澤霖	母弟	—
黃澤霖	650,000	2.01	—	—	—	—	邢家蓁 黃宸庭	母姊	—
三贏投資股份有限公司	511,000	1.58	—	—	—	—	—	—	—

註：邢家蓁利用他人名義持有。

十、公司、公司之董事、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：

111年5月30日

轉投資事業名稱 (註1)	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%	股數	持股%	股數	持股%
進泰電子科技(香港)有限公司	—	100%	—	—	—	100%
進泰電子科技(越南)有限公司	—	100%	—	—	—	100%
東莞蓁順電子有限公司	—	100%	—	—	—	100%
Advanced Sound Technologies, Inc. (註2)	—	80%	—	20%	—	100%

註1：係本公司採用權益法之投資。註2：持有東莞進泰電子有限公司100%出資額。

肆、募資情形

一、資本與股份：

(一) 股本來源：

1. 股本形成經過：

111 年 4 月 25 日

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數(仟股)	金額(仟元)	股數(仟股)	金額(仟元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
82.4	10	500	5,000	500	5,000	募集設立	無	-
88.12	10	800	8,000	800	8,000	盈餘轉增資	無	-
89.12	10	2,000	20,000	2,000	20,000	盈餘轉增資 9,338 仟元 現金轉增資 2,662 仟元	無	註 1
90.12	10	3,000	30,000	3,000	30,000	盈餘轉增資 8,691 仟元 現金轉增資 1,309 仟元	無	註 2
91.11	10	4,187	41,870	4,187	41,870	盈餘及員工紅利轉增資	無	註 3
92.11	10	5,000	50,000	5,000	50,000	盈餘轉增資	無	註 4
93.8	10	8,000	80,000	8,000	80,000	盈餘及員工紅利轉增資 11,050 仟元 現金轉增資 18,950 仟元	無	註 5
94.8	10	35,000	350,000	14,790	147,900	盈餘及員工紅利轉增資 18,000 仟元 現金轉增資 49,900 仟元	無	註 6
95.10	10	35,000	350,000	17,700	177,000	盈餘及員工紅利轉增資 19,508 仟元 資本公積轉增資 9,592 仟元	無	註 7
97.2	16	35,000	350,000	20,060	200,600	現金轉增資	無	註 8
97.10	10	35,000	350,000	21,418	214,183	盈餘轉增資	無	註 9
98.9	6.77	35,000	350,000	28,803	288,038	公司債轉換	無	註 10
100.4	10	35,000	350,000	28,409	284,098	庫藏股減資	無	註 11
103.5	9.02	35,000	350,000	28,631	286,312	公司債轉換	無	註 12
103.10	9.02	35,000	350,000	28,964	289,641	公司債轉換	無	註 13
104.1	10	35,000	350,000	17,333	173,326	減資	無	註 14
104.5	8	35,000	350,000	24,333	243,326	私募普通股	無	註 15
104.9	13.86	35,000	350,000	26,321	263,207	公司債轉換	無	註 16
105.10	10	35,000	350,000	13,160	131,603	減資	無	註 17
107.6	10.4	35,000	350,000	17,160	171,603	私募普通股	無	註 18
107.12	10.5	35,000	350,000	21,160	211,603	私募普通股	無	註 19
109.4	25.17	35,000	350,000	28,160	281,603	私募普通股	無	註 20
109.4	25.02	35,000	350,000	32,160	321,603	私募普通股	無	註 20
109.6	10	60,000	600,000	32,160	321,603	公司章程修改資本額	無	註 21
111.3	227.1	60,000	600,000	32,330	323,298	公司債轉換	無	註 22

註 1：經(九〇)中字第 0 九 0 三一六四一八 0 號

註 3：經授中字第 0 九一三二六七二五 0 0 號

註 5：經授中字第 0 九三三二六二 0 八二 0 號

註 7：經授中字第 0 九五三三 0 一七九七 0 號

註 2：經授中字第 0 九一三一五三一七四 0 號

註 4：經授中字第 0 九二三三一二九 0 二 0 號

註 6：經授中字第 0 九四三二六八 0 二七 0 號

註 8：經授中字第 0 九七三一七五六五二 0 號

註9：經授中字第0九七三三二八五八二0號
 註11：經授中字第00三一八九三四二0號
 註13：經授中字第0三三三七五五八七0號
 註15：經授中字第0四三三三七六二一0號
 註17：府經登字第0五九0八三一三九0號
 註19：府產業商字第0七五七六九一四一0號
 註21：高市府經商公字第0九五二一三五九二0號

註10：經授中字第0九八三三0四0六九0號
 註12：經授中字第0三三三三六六八七0號
 註14：經授中字第0四三三0二四一九0號
 註16：經授中字第0四三三七一五六八0號
 註18：府經登字第0七九0九三二三四0號
 註20：府產業商字第0九四八0八五九一0號
 註22：高市府經商公字第一一五0八八七八一0號

1. 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	32,329,862	27,670,138	60,000,000	屬上櫃公司股票

註：本公司股票除22,500,000屬私募普通股外，其餘皆在證券櫃檯買賣中心買賣。

2. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構：

111年4月25日

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 外國人	合計
人數	0	3	164	4,235	17	4,419
持有股數	0	26,376	13,692,479	11,830,612	6,780,395	32,329,862
持股比例	0.00%	0.08%	42.35%	36.59%	20.98%	100.00%

(三) 股權分散情形

1. 普通股

111年4月25日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	3,284	107,489	0.33%
1,000 至 5,000	930	1,732,810	5.36%
5,001 至 10,000	84	639,077	1.98%
10,001 至 15,000	32	413,000	1.28%
15,001 至 20,000	18	325,663	1.01%
20,001 至 30,000	12	289,972	0.90%
30,001 至 40,000	9	325,195	1.01%
40,001 至 50,000	5	250,000	0.77%
50,001 至 100,000	12	1,008,133	3.12%
100,001 至 200,000	15	2,167,000	6.70%
200,001 至 400,000	7	1,893,666	5.86%
400,001 至 600,000	2	1,011,000	3.13%
600,001 至 800,000	4	2,827,000	8.74%
800,001 至 1,000,000	2	1,850,000	5.72%
1,000,001 以上	3	17,489,857	54.09%
合計	4,419	32,329,862	100.00%

2. 特別股：無。

(四) 股權比例 5% 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 25 日

主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例(%)
泰弘資產管理股份有限公司	6,020,000	18.62
進泰資產管理股份有限公司	5,943,000	18.38
Grace Design Global Co., Ltd.	5,526,857	17.10
匯綦電子科技股份有限公司	1,000,000	3.09
徐紅照	850,000	2.63
匯豐託管金英証券(香港)有限公司戶	777,000	2.40
張庭穎	750,000	2.32
黃澤霖	650,000	2.01
黃宸庭	650,000	2.01
三贏投資股份有限公司	511,000	1.58

(五) 最近兩年度之每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元

項目 年度		109 年	110 年	當年度截至 111 年 3 月 31 日	
每股 市價	最高	185.00	270.00	225.00	
	最低	28.65	161.00	98.00	
	平均	117.37	204.83	168.74	
每股 淨值	分配前	11.21	25.03	21.36	
	分配後	11.21	20.53(註)	21.36	
每股 盈餘	加權平均股數(仟股)	29,546	32,164	32,330	
	每股盈餘	1.54	16.36	1.19	
每股 股利	現金股利	-	8.50(註)	-	
	無償 配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利	-	-	-	
投資 報酬 分析	本益比(倍)	76.21	12.52	141.80	
	本利比(倍)	-	24.10	-	
	現金股利殖利率(%)	-	4.15	-	

註：包含 111 年 3 月 4 日董事會決議通過之 110 年第 4 季股利。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1. 公司股利政策：

依本公司章程第廿十條之一規定，本公司盈餘分派或虧損撥補得於每季終了後為之，每季決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損（包括調整未分配盈餘金額），預估保留員工及董事酬勞，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。另依相關法令提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

為考量本公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，盈餘分派時，股東股息及紅利之總額不低於累積可分配盈餘之百分之十，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

本公司董事會經三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會，不適用公司章程第廿十條之一第一項應經股東會決議之規定。

2. 110 年度盈餘分派情形：

單位：新台幣元

季度別	核准日期	發放日期	每股現金股利 (新台幣元)	現金股利總金額 (新台幣元)
第一季	110/5/6	-	-	-
第二季	110/8/12	110/10/1	4.0	128,641,340
第三季	110/11/4	-	-	-
第四季	111/3/4	111/4/29	4.5	145,484,379
合計			8.5	274,125,719

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工及董事酬勞：

1. 公司章程所訂員工及董事酬勞之成數或範圍：

依本公司章程第廿十條規定，本公司應以當年度獲利狀況，提撥員工酬勞不得低於百分之一，董事酬勞不得高於百分之五。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

2. 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分配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：無。

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酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司 110 年度員工酬勞及董事酬勞係依當年度獲利狀況按一定比率估列，

董事會決議實際配發金額分別為新台幣 6,500 仟元及 5,000 仟元，均以現金之方式發放。董事會決議分派員工及董事酬勞金額與 110 年度財務報告認列之金額一致。

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

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：

本公司 109 年度尚有累積虧損，故無提列員工及董事酬勞。

(九)公司買回本公司股份情形：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司無買回本公司股份情形。

二、公司債辦理情形：

(一)公司債資料：

單位：新台幣仟元

公 司 債 種 類	國內第三次有擔保轉換公司債
發行（辦理）日期	110.4.21
面 額	100
發行及交易地點	櫃檯買賣中心
發 行 價 格	100.5(溢價發行)
總 額	603,000
利 率	0%
期 限	3 年期；到期日：113.4.21
保 證 機 構	中國信託商業銀行股份有限公司
受 託 人	臺灣新光商業銀行股份有限公司
承 銷 機 構	富邦綜合證券股份有限公司
簽 證 律 師	翰辰法律事務所 彭義誠律師
簽 證 會 計 師	資誠聯合會計師事務所 吳建志、廖阿甚會計師
償 還 方 法	到期一次償還
未 償 還 本 金	561,500
贖 回 或 提 前 清 償 之 條 款	<p>本公司於下列情況，得提前贖回本公司債：</p> <p>1. 本轉換公司債發行滿三個月之翌日(民國 110 年 7 月 22 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 113 年 3 月 12 日)止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得按本債券面額，以現金收回全部債券。</p> <p>2. 本債券於發行滿三個月之翌日(民國110年7月22日)起至發行期間屆滿前四十日(民國113年3月12日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額，以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。</p>

限制條款	無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果	無
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額
	發行及轉換(交換或認股)辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	請參閱本公司債公開說明書附件一、「國內第三次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法」。
交換標的委託保管機構名稱	無

(二)轉換公司債資料：

單位：新台幣元

公司債種類		國內第三次有擔保轉換公司債	
年度		110 年度	當年度截至 111 年 5 月 30 日
轉債 換市 公價 司	最高	125.80	119.00
	最低	109.50	103.00
	平均	120.08	113.18
轉換價格		227.10	219.80
發行(辦理)日期及發行時 轉換價格		110 年 4 月 21 日；232.40	
履行轉換義務方式		發行新股	

(三)交換公司債資料：無

(四)總括申報發行公司債資料：無

(五)附認股權公司債資料：無

三、特別股辦理情形：無

四、海外存託憑證辦理情形：無

五、員工認股憑證辦理情形：無

六、限制員工權利新股辦理情形：無

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無

八、資金運用計畫執行情形：無

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 本公司所營業務之主要內容：

- (1) 電器及視聽電子產品製造業。
- (2) 電腦及其週邊設備製造業。
- (3) 電子零組件製造業。
- (4) 電器批發業。
- (5) 電腦及事務性機器設備批發業。
- (6) 電子材料批發業。
- (7) 模具製造業。
- (8) 模具批發業。
- (9) 模具零售業。
- (10) 工業用塑膠製品製造業。
- (11) 電信管制射頻器材輸入業。
- (12) 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 主要商品之營業比重：

單位：新台幣仟元；%

產品項目	109 年度營業額	營業比重	110 年度營業額	營業比重
音箱系統	337,763	96.18	2,909,010	95.36
牆壁式揚聲器	9,169	2.61	87,728	2.88
其他	4,248	1.21	53,765	1.76
合計	351,180	100.00	3,050,503	100.00

3. 公司目前之產品或服務項目：

重低音箱、立式音箱、書架式音箱、室外音箱、中置音箱、家庭劇院系統、牆壁式揚聲器及相關零配件。

4. 計畫開發之新產品：

- (1) 4 inch 主動式無線揚聲器系統(內建藍芽、HDMI 等功能)。
- (2) 10/12 inch ODM 重低音音箱。
- (3) 具備 DSP(DIGITAL SIGNAL PROCESSOR 數位信號處理器)大型低音音箱。
- (4) 6/8 inch 支援 HDMI 之高階家庭劇院及智慧型音響。
- (5) 獨立式擴大機相關產品。
- (6) 導入具備 Dolby Digital & Dolby ATMOS 等高階家庭劇院及智慧型音響。

(二)產業概況

1. 產業之現況與發展

依據 Globenewswire(2020.08)報告指出，2020 年全球家庭劇院市場(Home Theaters Market)規模為 150 億美元，最主要之銷售市場分別為北美、歐洲及亞洲地區，其中美國家庭劇院市場規模預估有 40 億美元，超過 40%的美國家庭擁有

家庭劇院系統；歐洲地區則為第二大的家庭劇院銷售市場；亞洲地區因人均可支配所得增加、購買力增強，為成長動力最強之地區。全球專業揚聲器主要領導品牌包括 Atlantic Technology、Bose、Bowers & Wilkins、Koninklijke Philips NV、LG、Panasonic、Samsung、Sony、Toshiba、Definitive Technology、GoldenEar Technology、Yamaha 等公司，惟國際電聲品牌廠商間常見相互收購情事，如：2017 年 Samsung 收購 Harman、2020 年 Sound United 收購 Bowers & Wilkins，有大者恆大之趨勢。

2. 產業上中下游之關聯性

揚聲器及音響零配件製造產業鏈中，上游包含電子零組件、金屬加工、木製品加工及塑膠製品加工等業者提供相關零組件，再經由機械、電子工程、聲學及木工廠加工、配線、組裝及測試後，經自身或銷售通路銷售予下游品牌業者。

上游原材料業	中游(本業)	下游應用業
電磁鐵、線圈及各種電子零件業 連接器/線材製造業 金屬沖壓、電鍍等加工業 木料製品加工業 塑膠製品加工業 合成樹脂業	揚聲器設計、製造及銷售業	視聽娛樂業 家電業 汽車業 其他

3. 產品之發展趨勢

(1) 與電子數位系統技術整合

過去整個產業的發展趨勢著重在使用的材料及成型的技術上有日新月異的突破，產業變化速度較為緩慢。近年來，隨著數位化與網路化的變遷，加上 LED TV、藍光播放機、筆記型電腦、平板電腦及智慧型手機等可攜式消費性電子的普及，與影音串流平台的興起，致使消費者對視聽娛樂方面的需求有了重大的變化，為了迎合消費者對影音娛樂的感官要求，整個揚聲器產業型態有著嶄新的變化，產品需配合下游消費性電子的變化趨勢推出不同的揚聲器系統。因此，音響產品與電子數位系統的技術整合發展均朝向多功能化、無線化、外型新穎輕巧化發展。

(2) 產品朝數位化、多功能化、網路化、智能化和小型化

隨著消費者的需求轉變、電子產品推陳出新及無線傳輸科技的進步，附有無線功能的套裝式家庭劇院系統(HTiB)已成為市場上的主流，透過無線傳輸的功能，將家庭劇院系統開放與其他行動電子裝置整合應用，使用者可透過智慧型手機操控家庭劇院系統，透過無線傳輸串流播放影音多媒體資訊。由於數位化與網路化，消費者在取得相關娛樂的成本降低、便利性大幅提高下，進一步刺激數位化消費性電子硬體產品的銷售。且隨著智能家居產業鏈逐漸成熟及語音交互技術迅速發展，揚聲器產品亦朝向智能化及小型化發展。

隨科技化變遷，消費性電子產品不斷創新，人類生活及娛樂習慣朝向產品智慧化、功能多樣化及便利性，因此聲學娛樂產品朝向物聯網、智慧語音、多功能及質感設計發展。為迎合市場洪流，多數傳統聲學原件製造商轉型投入電子聲學產品領域，消費性電子產品品牌依附程度高，消費者也十分重視產品性價比，使得品牌商擁有訂價權，再加上大型電子代工廠跨界競爭，成本策略導向的 OEM 模式不斷壓縮製造商毛利空間。有鑑於此，本集團

選擇以所擅長的專業音響及相關零配件為基石，透過產品及技術開發、與國際知名音響品牌商技術合作等，持續精進產品品質，並將產品結合更多科技化功能，提高產品附加價值。

4. 產品之競爭情形

揚聲器屬勞力及資本密集型產業，歷經長期發展已進入成熟階段，產業鏈群聚效應明顯，以 OEM/ODM 接單生產為主，同業價格競爭十分激烈，廠商需藉由廉價勞動力、設備擴充及技術標準化達生產經濟規模，透過成本控制或產品差異化等策略獲取利潤。

本集團深耕揚聲器領域 30 餘年，透過與國際知名音響品牌商合作，持續強化產品競爭力，藉由人員及製程技術優化、一條龍及規模化生產方式，在優化產品品質之同時亦有效地降低生產成本，奠定本公司成為品牌商長期供貨商及業界領先之地位。

(三) 技術及研發概況

1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用：

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	110 年度	111 年度第一季
研發費用	12,617	8,794
營業收入	3,050,503	420,403
研發費用佔營收比率(%)	0.41	2.09

2. 最近五年度開發成功之技術或產品：

年度	項 目
106 年	250W 高功率交流行動電源
107 年	無
108 年	重低音音箱
109 年	主動式音箱
110 年	重低音音箱(功率 500 W & 800W)、具備 DSP(DIGITAL SIGNAL PROCESSOR 數位信號處理器)及支援 HDMI (High Definition Multimedia Interface 高清晰度多媒體介面)等高階家庭劇院及智慧型音響、5.1 衛星音箱套裝

(四)長、短期業務發展計畫

1. 短期發展計畫

(1)行銷方面

- A. 積極與歐美日等知名品牌商、專業供應商技術合作，藉由客製化及一條龍式服務，建立穩定之供貨商關係。
- B. 提供完善銷售服務，包含產品開發、專業技術諮詢、即時供貨及售後服務等，以提高客戶滿意度及黏著度。
- C. 透過海外銷售據點，配合客戶採購模式，就近並即時提供服務，以擴大市佔率。

(2)生產方面

- A. 透過全球化產能配置，有效降低產品成本。
- B. 深化關鍵零組件供應商合作關係、提高原物料就地採購占比，穩定原物料供應及品質。
- C. 持續優化產品結構及生產工序，訂定產品耗料及人工標準，減少無謂耗損。

(3)營運及財務方面

- A. 建立完整的人力資源體系，網羅業務、生產、研發及管理人才。
- B. 透過積極拓展業務、與供應商緊密結合及與投資人、金融機構互信互惠之合作，持續優化流動性及獲利能力等財務指標。

(4)研究發展面

配合客戶產品規劃及需求，積極開發產品及建置製程。

2. 長期發展計畫

(1)行銷方面

- A. 與國際知名品牌商建立長期穩定及緊密之技術、供銷合作關係，藉由市場需求分析、銷售數據、即時庫存及運銷排程等智慧系統，準確預測客戶需求並提前備貨，以縮短交貨週期，協助客戶提高市佔率。
- B. 建立完整產業、產品資料庫，即時且完整提供客戶產品開發建議及售後服務。
- C. 透過自身產品及上、下游合作關係，開發潛在客戶。

(2)生產方面

- A. 落實 ISO 品質管理流程，藉由標準化生產流程，使產品符合一貫品質要求。
- B. 透過自動化、智慧化設備及製程轉型，逐步降低對高勞力之依賴。

(3)營運及財務方面

- A. 建立完整的人才培訓系統，培育優秀管理、聲學及機作人才。

- B. 持續健全公司體質及優化財務結構，並達成穩定配息之目標。
- C. 善用公司產於產業領先之優勢，掌握有利的同業或異業結盟契機。
- D. 落實公司治理、善盡企業社會責任。

(4) 研究發展面

強化研發團隊，積極投入利基型產品開發及產品效能優化，並主動向合作客戶提出新品構想及產品建議。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元；%

銷售地區		109 年度		110 年度	
		金額	比例(%)	金額	比例(%)
內銷		2,217	0.63	-	-
外銷	美國	12,740	3.63	2,379,436	78.00
	日本	301,588	85.88	453,107	14.85
	加拿大	31,113	8.86	204,005	6.69
	其他	3,522	1.00	13,955	0.46
營收淨額合計		351,180	100.00	3,050,503	100.00

2. 市場占有率

本集團深耕專業音響產製 30 餘年，與多家國際知名品牌商協同合作，於專業揚聲器領域中處於領先地位。目前雖無相關統計資料能客觀衡量本集團之市佔率，惟隨著本集團未來與多家國際知名音響品牌商交易金額之增加，將更能顯現本集團在專業揚聲器市場的地位。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

(1) 需求狀況及成長性

聆聽音樂是消費者購買音響產品最主要的需求之一，追求音質、還原能力的電聲產品可直接滿足人們深入欣賞音樂細節、獲得高度聽覺享受的需求。隨著全球網路音樂用戶規模不斷增長，消費者對揚聲器產品產生持續且直接的使用需求，而網路音樂在節目形式、傳播形式、內容質量上的深入發展，也對揚聲器產品的質量、功能等提出更高的要求。

隨經濟成長，家庭可支配所得日增，人們對於生活、娛樂品質之要求也日益提升，數位影音設備及智慧家庭系統普及化，加上宅經濟、遠距辦公或教學之需求增加，消費市場對於專業揚聲器產品之市場需求穩定。

未來娛樂暨媒體產業將更朝向遠距、虛擬、串流、個人化的趨勢，變得更以居家為中心，而此將推動音響產品的應用頻率和應用場景不斷增加，使中高端音響產品的市場需求穩定。

(2) 供應狀況及成長性

A. 音響產品的品牌及製造廠商市占集中率高

音響產業現已形成全球化分工的產業格局，歐美音響企業佔據品牌、設計、營銷環節，日本、韓國和中國廠商則負責研發及生產環節，而中國已成為全球最主要的音響產品製造國。品牌廠商主要採取品牌運營、品牌製造的經營模式，在銷售渠道、市場推廣、創意設計、核心技術等方面互別苗頭，國際企業佔據優勢地位。美國、德國、日本等國的專業音響廠商，憑藉發達的渠道資源、長時間經營的品牌價值、領先的核心技術、豐富的運營經驗，擁有強大的品牌影響力，佔據了全球中高端音響產品大部分的市場份額，集中度較高。全球具有較高知名度和市場佔有率的專業音響品牌運營商有 Bowers & Wilkins、Harman Kardon、JBL、Bose、Sony、Klipsch、Polk Audio、Definitive Technology 及 GoldenEar Technology 等公司。

此外，品牌廠商之間時常發生併購，來強化其競爭力，例如：2020 年 10 月 Denon、Polk Audio、Marantz、Definitive Technology、Class'e 以及 Boston Acoustics 之母公司 Sound United LL 宣布完成收購 Bowers & Wilkins。在這併購趨勢中，音響品牌廠商持續調整供應商體系，更傾向於選擇在技術能力、產能規模和產品質量上具有優勢的領先音響製造商，使得音響製造商的集中度亦不斷提高。

B. 企業加速中國地區以外的生產布局

揚聲器製造產業鏈歷經多年發展已進入成熟階段，揚聲器製造商的競爭主要取決於客戶資源、生產規模、研發能力及供貨速度等方面，尤其在中高端產品競爭上更為明顯，過往憑藉廉價勞動力、土地優惠及交通便捷及等優勢吸引產業群聚，使得中國廣東地區成為揚聲器主要生產及出口重鎮，此區集中了業內約 70% 以上的企業。

全球電聲消費市場以歐洲及美國為主，2019 年 8 月美國政府宣布對來自中國的約 3,000 億美元商品加徵進口關稅，音箱、耳機等音頻產品被納入 3,000 億關稅清單中，加上中國勞工、土地等生產成本提高，隨著國際政經局勢發展、經濟結構改變，眾多科技製造廠商紛紛往生產成本較低、具有賦稅優惠及人口紅利的東南亞國家布局重要據點。

4. 競爭利基

本集團從產品研究開發至市場行銷皆為自行掌控，各項競爭利基分析如下：

(1) 與國際知名品牌商保持長期穩定之合作關係

本集團以專業之能力及豐富之經驗提供揚聲器品牌商從產品設計、開發到製造之一條龍服務，透過卓越的產品品質及完善的售後服務，獲得多家國際知名專業音響品牌商之肯定，並與之建立深厚產品研究開發及供貨之夥伴關係，因此競爭者難以取代本集團之市場地位。

(2) 規模經濟

本集團為專業揚聲器產品產銷廠商，除擁有自行研發及生產能力外，與深耕揚聲器產品產製 30 餘年之供貨商緊密合作，能滿足品牌大廠對於產品品質、數量及交期之要求，對於原物料的採購及與產品的製造均具有規模經濟之優勢，能有效控制成本及維持產品利潤。

(3) 堅強之研發實力

本集團透過與品牌商及供貨商緊密合作、網羅並培養聲學原件、電子及機作專業人才，持續累積專業揚聲器研發及製造實力，致力為國際音響品牌商提供產品整體解決方案。

(4) 全球化銷售據點及產能配置

本集團在我國及香港設有銷售據點，可配合客戶採購模式，即時提供完善之銷售服務；本集團在中國及越南設有生產基地，可針對客戶訂單，採取最有利之生產配置。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

A. 視聽娛樂風氣盛行

隨著數位影音設備及智慧家庭系統普及化，消費者為獲得高品質的聽覺享受，對於聲音之環繞立體感、臨場感日益講究，希望在家中也能營造出劇院才有的聽覺效果，使得家庭劇院等音訊系統蔚為風潮，市場需求逐步擴大，有助於本集團未來發展。

B. 人民可支配收入的增加是中高階音響市場成長的主要驅動力

中高階音響產品之需求與整體經濟環境、人民可支配收入息息相關。尤其發展中國家(如：中國、印度)之經濟成長和中產階級人口增加而使得其整體人民可支配收入大為成長，根據國際貨幣基金組織 (IMF) (2022.4) 預估 2022 及 2023 年全球經濟成長率均為 3.6%，隨著人均所得的提升，也增加了對家庭影院系統市場的需求。

C. 主要銷售客戶為品牌領導商

在視聽娛樂產品領域，歐、美、日品牌大廠扮演著領導角色，致力於產品創新及深化，引領產業發展方向。本集團與多家國際品牌大廠維持緊密的合作關係，在生產技術上，不僅能滿足品牌廠的要求，產品的開發及優化上亦能迎合市場潮流及產業動向，有助於本集團未來發展。

(2) 不利因素

A. 材料、人工及物流量短缺、成本上升問題

專業揚聲器屬勞力、資本密集之產業，其直接原料及人工成本佔整體製造成本之比重高，近期受各主要國家疫情封控政策、物流不順及俄烏戰爭影響，材料、人工、製造及營銷等成本層層交互堆疊，使整體營運成本攀升、營運週轉天數拉長。

因應對策：

- a. 持續透過研發及與國際品牌廠商技術合作，優化產品結構及製程，提高材料、人工及設備使用效能。
- b. 落實完善之供應鏈管理，透過強化供應商技術、品質、安全、效率及環保之過程，建立穩定之合作關係。

- c. 投入自動化、節能化、精準化生產及檢測設備之購建，以提高生產能及降低對勞工之依賴。
- d. 建立完善人力資源計畫，包含實作經驗累積、專業能力培養、福利及升遷制度透明化等，以提升員工忠誠度並降低員工流動性，進而提升人工效能及降低人工成本。
- e. 積極尋求穩定儲運、物流之合作關係。

B. 消費性電子產品之競爭

隨科技技術變革、消費型態改變，許多傳統產品朝向智慧化、聯網化、微型化等發展，Amazon Echo 的問世重新定義揚聲器產品，透過智慧語音、物聯網、all-in-one 等，智慧音響逐漸成為市場主流，相對壓縮了傳統揚聲器產品的市場需求，而智慧音響 OEM 的產銷模式吸引電子代工大廠紛紛投入競爭，促使傳統揚聲器製造商轉型跨入電子聲學或代工領域。

因應對策：

有鑑於消費者對於電子產品品牌依附度高，也十分強調產品性價比，使得品牌商擁有訂價權，再加上大型電子代工廠跨界競爭，成本策略導向的 OEM 模式不斷壓縮製造商毛利空間。本集團以所擅長的專業音響及相關零配件為基石，透過產品及技術開發、與國際知名音響品牌商技術合作等，持續精進產品品質，並將產品結合更多科技化功能，提高產品附加價值，以奠定本集團在專業揚聲器產業之領先地位。

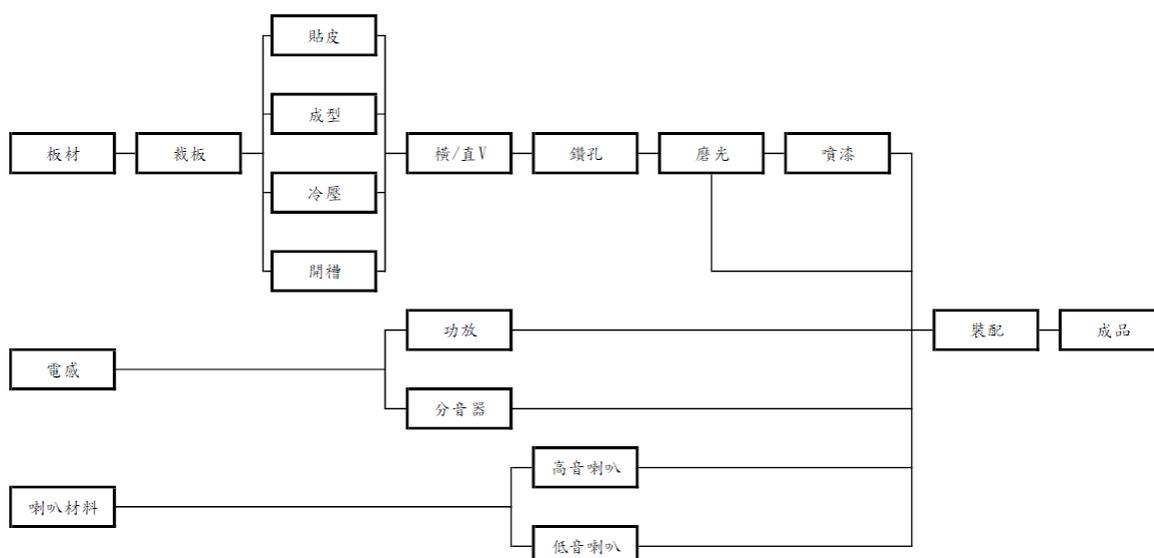
(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品與用途

產品項目	產品用途
音箱系統	重低音箱、立式音箱、書架式音箱、中置音箱、環繞音箱、家庭劇院系統及室外音箱。
牆壁式揚聲器	單體喇叭
其他	揚聲器零配件及其他

2. 產製過程

揚聲器產品生產流程：



(三) 主要原料之供應狀況

主要原料	供應來源	供應狀況
MDF 板材	中國	穩定
磁鐵、軛鐵、音圈、支架等喇叭材料	中國	穩定
貼片 IC、被動元件等電子零組件	美國、中國	穩定

基於品質、良率、交期之穩定性及成本控制等考量，本集團選擇與優良廠商維持長期合作關係，且主要原材均由數家供應商供貨，以達原材穩定、充足供應。

(四)最近二年度合併報告中任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及進(銷)貨金額與比例

1. 最近二年度合併報告中任一年度曾佔進貨金額百分之十以上之供應商名稱：

單位：新台幣仟元；%

項目	109 年度				110 年度				111 年度截至前一季止(註 2)			
	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率 [%]	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率 [%]	與發行人 之關係	名稱	金額	占當年度截至 前一季止進貨 淨額比率 [%]	與發行人 之關係
1	東莞進泰	251,830	100	註 3	東莞進泰	2,279,560	99.64	註 3	-	-	-	-
	其他	-	-		其他	8,260	0.36		其他	254,988	100	
	進貨淨額	251,830	100		進貨淨額	2,287,820	100		進貨淨額	254,988	100	

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

註 3：負責人與本公司董事長為同一人，本公司已於 111 年 1 月投資 Advanced Sound Technologies, Inc. 間接取得東莞進泰電子有限公司 80% 出資額。

2. 最近二年度合併報告中任一年度佔銷貨金額百分之十以上之銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元；%

項目	109 年度				110 年度				111 年度截至前一季止(註 2)			
	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率 [%]	與發行 人之關 係	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率 [%]	與發行 人之關 係	名稱	金額	占當年度截 至前一季止 銷貨淨額比 率 [%]	與發行 人之關 係
1	甲	301,527	85.86	無	乙	2,295,743	75.26	無	乙	286,473	68.14	無
2	乙	2,354	0.67	無	甲	453,107	14.85	無	甲	85,305	20.29	無
	其他	47,299	13.47	-	其他	301,653	9.89	-	其他	48,625	11.57	-
	銷貨淨額	351,180	100		銷貨淨額	3,050,503	100		銷貨淨額	420,403	100	

註 1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

(五)最近二年度合併報告生產量值：

單位：仟台；新台幣仟元

主要商品	年度 生產 量值	109 年度			110 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
音箱系統		-	-	-	-	-	-
牆壁式揚聲器		-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-
合 計		-	-	-	-	-	-

(六)最近二年度合併報告銷售量值

單位：仟台、新台幣仟元

主要商品	年度 銷售 量值	109 年度				110 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
音箱系統		-	-	246	337,763	-	-	1,406	2,909,010
牆壁式揚聲器		-	-	7	9,169	-	-	110	87,728
其他		13	2,217	6	2,031	-	-	243	53,765
合 計		13	2,217	259	348,963	-	-	1759	3,050,503

三、最近二年度及截至年報刊印日止之從業員工人數

年 度	109 年度	110 年度	111 年 4 月 30 日	
員工人數 (人)	經理級以上主管	6	11	40
	一般職員	15	33	133
	生產線員工	-	48	637
	合 計	21	92	810
平均年歲(年)	39.25	29.83	40.55	
平均服務年資(年)	1.16	1.61	5.96	
學歷分布比率	博 士	-	-	-
	碩 士	28%	7%	1%
	大 專	67%	41%	10%
	高 中	5%	38%	19%
	高 中 以 下	-	14%	70%

四、環保支出資訊

說明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）及處分之總額，並說明未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）：無。

五、勞資關係

(一)員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 員工福利措施

本公司之員工福利措施除依勞基法及相關法令辦理外，另包含教育訓練補助及聚餐與摸彩等各項活動外，並對員工之婚、喪、病及生育給予各項補助。

2. 員工進修與訓練

本公司教育訓練制度分職前訓練及在職訓練，希望每個員工能事前瞭解公司營運狀況及工作後不斷加強自己本職學能。

(1)110 年度員工進修與訓練實績：

職稱/姓名	受訓單位	課程名稱	時數
財務長 陳美芳	財團法人中華民國會計 研究發展基金會	分析 ESG 對企業正面影響	3
		財報不實案例解析與相關法律責任探討	3
		如何解析企業財務關鍵資訊、強化危機預警能力	6
稽核經理 李智賢	財團法人中華民國會計 研究發展基金會	公司治理 3.0-永續發展藍圖與公司治理評鑑實務解析	3
		分析 ESG 對企業正面影響	3
	中華民國內部稽核協會	商務合約管理與稽核實務	6
稽核代理人 林沂珊	中華民國內部稽核協會	股東會與公司法應注意事項及實務解析	6
		最新國內公司治理趨勢與落實控制環境執行面之解析	6
董事長特助 黃宸庭	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(含獨立董事)實務進階研討會	6
業務部經理兼 總經理特助 黃澤霖	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(含獨立董事)實務進階研討會	6

(2)經理人參與公司治理有關之進修與訓練：

職稱/姓名	受訓單位	課程名稱	時數
總經理 邢家蓁	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(含獨立董事)實務進階研討會	6
財務長 陳美芳	財團法人中華民國會計 研究發展基金會	分析 ESG 對企業正面影響	3

(3)與財務資訊透明有關人員取得相關證照情形：無此情形。

3. 退休制度與其實施情形

本公司依法提撥職工福利金與勞工退休準備金，另自 94 年 7 月 1 日起，均按最新勞工退休金制度實施，本公司亦為選擇新制之同仁依法提撥 6%退休金至勞保局個人帳戶中。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

為保障勞資權益，協調勞資關係，本公司致力加強勞資和諧並做雙向溝通協調以解決問題，因此，迄今勞資關係一向和諧，並無重大勞資糾紛情事發生。

5. 員工行為或倫理守則

針對員工的行為與倫理守則，本公司制定員工業務行為道德規範約定書等相關辦法與規定，以作為員工行為應遵循準繩，其主要內容為：

- (1) 誠信、公平之道德
- (2) 尊重員工與客戶
- (3) 保護公司機密及競業禁止規定
- (4) 迴避利益衝突
- (5) 餽贈與業務款待
- (6) 資訊之揭露
- (7) 檢舉、保護與豁免

6. 員工工作環境與人身安全：

- (1) 日夜均設有門禁監視系統，維護公司安全。
- (2) 依據建築物公共安全檢查簽證及申報辦法、消防法規定，每年委外進行公安及消防檢測以及每月貨梯自動安檢、每季低電壓安全檢測。
- (3) 作業環境之整齊、清潔、採光照明、通風良好、醫療急救設備及藥品。

(二)最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

1. 本公司自成立至今，均維持和諧之勞資關係，故未有因勞資糾紛而造成損失。
2. 本公司最近二年度及截至年報刊印日止並無因勞資糾紛而遭受損失，勞資關係和諧，未來發生勞資糾紛之可能性亦極微。

六、資通安全管理

(一)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

1. 資通安全風險管理架構

本集團設有資訊安全小組，成員由集團各重要組成個體之管理及資訊單位主管組成，由本公司管理部經理負責統籌，並向本公司總經理彙報。

2. 資通安全政策

透過規劃(P)、執行(D)、檢查(C)及行動(A)，確保本集團業務相關資訊之完整性、機密性、安全性及可用性，以及個人資料保護，降低因人為疏失、蓄意或天然災害等導致之資訊資產遭竊、不當使用、洩漏、竄改或破壞等風險。

3. 具體管理方案及投入資通安全管理之資源

- (1) 於新進人員教育訓練及跨部門例會中進行資安宣導，不定時透過模擬釣魚網站的手法進行演練，以強化同仁的資安意識。
- (2) 定期執行本地備份、外部備份及異地備份作業，以預防企業資料因遭受勒索病毒、誤刪、資料損毀狀況時，得以在最快時間內能夠還原作業。
- (3) 導入防火牆、依電腦類型建置防毒軟體、定期汰換或升級資訊設備。

- (4)機密電子類文件需對資料加密、紙本類文件則以彌封或特定顏色卷宗進行傳遞。
- (5)機房及關鍵資訊設備建置不斷電系統、防災設備、進出及保管辦法。
- (6)核心作業系統定期進行災害復原演練。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施：無此情事。

七、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
土地租賃	進泰電子科技 (越南)有限公司	108.11.20~ 155.11.15	Plot CN2-3, Yen Phong Industrial Zone (Expansion Phase)土地租賃	-

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)最近五年度簡明資產負債表(合併)- 採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註 1)					當年度截至 111 年 3 月 31 日 財務資料 (註 2)
		106 年	107 年	108 年 (重編後) (註 3)	109 年	110 年	
流動資產		23,280	74,025	75,956	257,224	1,319,495	1,613,803
不動產、廠房 及 設 備		663	309	1,438	227,534	352,496	445,625
使用權資產		-	-	156,512	154,921	158,507	157,831
無形資產		-	-	-	-	-	-
其他資產		18,908	18,452	90	54,294	39,506	68,149
資產總額		42,851	92,786	233,996	693,973	1,870,004	2,285,408
流 動 負 債	分配前	17,469	2,492	6,625	157,618	491,361	968,517
	分配後	17,469	2,492	6,625	157,618	636,845	968,517
非流動負債		2,335	2,339	247	6,677	569,477	575,915
負 債 總 額	分配前	19,804	4,831	6,872	164,295	1,060,838	1,544,432
	分配後	19,804	4,831	6,872	164,295	1,206,322	1,544,432
歸屬於母公司 業主之權益		23,047	87,955	49,703	360,645	809,166	690,459
股 本		131,603	211,603	211,603	321,603	323,298	323,298
資 本 公 積		9,317	12,917	12,917	177,817	231,558	207,177
保 留 盈 餘	分配前	(118,368)	(137,586)	(175,838)	(129,288)	268,318	161,250
	分配後	(118,368)	(137,586)	(175,838)	(129,288)	122,834	161,250
其他權益		495	1,021	1,021	(9,487)	(14,008)	(1,266)
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-	-
共同控制下 前 手 權 益		-	-	110,888	-	-	-
非控制權益		-	-	66,533	169,033	-	50,517
權 益 總 額	分配前	23,047	87,955	227,124	529,678	809,166	740,976
	分配後	23,047	87,955	227,124	529,678	663,682	740,976

註 1：106 年~110 年財務資料皆經會計師查核簽證。

註 2：當年度第一季財務資料經會計師核閱。

註 3：本公司於 109 年依據財團法人中華民國會計研究發展基金會 107 年 10 月 26 日「共同控制下企業合併之會計處理疑義」問答集處理 109 年併購進泰電子科技(越南)有限公司之交易，因此重編 108 年度之財務報表。

(二)最近五年度簡明資產負債表(個體)- 採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註 1)					當年度截至 111 年 3 月 31 日 財務資料 (註 2)
		106 年	107 年	108 年 (重編後) (註 3)	109 年	110 年	
流動資產		23,280	74,025	51,823	169,004	1,186,974	
不動產、廠房 及 設 備		663	309	107	731	719	
使用權資產		-	-	-	2,753	11,038	
無形資產		-	-	-	-	-	
其他資產		18,908	18,452	112,946	299,016	610,529	
資產總額		42,851	92,786	164,876	471,504	1,809,260	
流動 負 債	分配前	17,469	2,492	4,038	107,108	431,458	
	分配後	17,469	2,492	4,038	107,108	576,942	
非流動負債		2,335	2,339	247	3,751	568,636	
負債 總 額	分配前	19,804	4,831	4,285	110,859	1,000,094	
	分配後	19,804	4,831	4,285	110,859	1,145,578	
歸屬於母公司 業主之權益		23,047	87,955	49,703	360,645	809,166	
股 本		131,603	211,603	211,603	321,603	323,298	
資本公積		9,317	12,917	12,917	177,817	231,558	
保 留 盈 餘	分配前	(118,368)	(137,586)	(175,838)	(129,288)	268,318	
	分配後	(118,368)	(137,586)	(175,838)	(129,288)	122,834	
其他權益		495	1,021	1,021	(9,487)	(14,008)	
庫藏股票		-	-	-	-	-	
共同控制下 前手權益		-	-	110,888	-	-	
非控制權益		-	-	-	-	-	
權 益 總 額	分配前	23,047	87,955	160,591	360,645	809,166	
	分配後	23,047	87,955	160,591	360,645	663,682	

註 1：106 年~110 年財務資料皆經會計師查核簽證。

註 2：當年度第一季財務資料無需出具。

註 3：本公司於 109 年依據財團法人中華民國會計研究發展基金會 107 年 10 月 26 日「共同控制下企業合併之會計處理疑義」問答集處理 109 年併購進泰電子科技(越南)有限公司之交易，因此重編 108 年度之財務報表。

(三)最近五年度簡明綜合損益表(合併)- 採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘(虧損)為元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 111年3月31 日財務資料 (註2)
		106年	107年	108年 (重編後) (註3)	109年	110年	
營業收入		52,938	11,600	4,912	351,180	3,050,503	420,403
營業毛利(損)		(6,020)	1,570	(1,837)	96,506	773,083	82,914
營業(損)益		(31,183)	(17,561)	(22,632)	47,360	617,275	24,551
營業外收入及支出		(1,043)	(1,517)	(18,169)	(1,123)	(12,380)	28,488
稅前淨利(損)		(32,226)	(19,078)	(40,801)	46,237	604,895	53,039
繼續營業單位 本期淨利(損)		(32,094)	(19,218)	(38,700)	43,712	525,809	32,096
停業單位損失		-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)		(32,094)	(19,218)	(38,700)	43,712	525,809	32,096
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		900	526	-	(17,428)	(4,521)	12,742
本期綜合損益總額		(31,194)	(18,692)	(38,700)	26,284	521,288	44,838
淨利(損)歸屬於 母公司業主		(32,094)	(19,218)	(38,252)	46,550	526,247	38,416
淨利歸屬於共同控 制下前手權益		-	-	(280)	(1,267)	-	-
淨利歸屬於 非控制權益		-	-	(168)	(1,571)	(438)	(6,320)
綜合損益總額 歸屬於母公司業主		(31,194)	(18,692)	(38,252)	36,042	521,726	51,158
綜合損益總額 歸屬於共同控制下 前手權益		-	-	(280)	(1,267)	-	-
綜合損益總額 歸屬於非控制權益		-	-	(168)	(8,491)	(438)	(6,320)
每股盈餘(虧損)		(2.44)	(1.26)	(1.82)	1.54	16.36	1.19

註1：106年~110年財務資料皆經會計師查核簽證。

註2：當年度第一季財務資料經會計師核閱。

註3：本公司於109年依據財團法人中華民國會計研究發展基金會107年10月26日「共同控制下企業合併之會計處理疑義」問答集處理109年併購進泰電子科技(越南)有限公司之交易，因此重編108年度之財務報表。

(三)最近五年度簡明綜合損益表(個體)- 採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘(虧損)為元

項目	最近五年度財務資料 (註 1)					當年度截至 111 年 3 月 31 日 財務資料 (註 2)
	106 年	107 年	108 年 (重編後) (註 3)	109 年	110 年	
營業收入	52,938	11,600	4,912	306,629	2,754,125	
營業毛利(損)	(6,020)	1,570	(1,837)	82,128	696,778	
營業(損)益	(31,204)	(17,561)	(22,184)	43,987	604,775	
營業外收入及支出	(1,022)	(1,517)	(18,449)	2,774	(5,198)	
稅前淨利(損)	(32,226)	(19,078)	(40,633)	46,761	599,577	
繼續營業單位 本期淨利(損)	(32,094)	(19,218)	(38,252)	45,283	526,247	
停業單位損失	-	-	-	-	-	
本期淨利(損)	(32,094)	(19,218)	(38,252)	45,283	526,247	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	900	526	-	(10,508)	(4,521)	
本期綜合損益總額	(31,194)	(18,692)	(38,252)	34,775	521,726	
淨損歸屬於 母公司業主	(32,094)	(19,218)	(38,252)	46,550	526,247	
淨利歸屬於共同控制 下前手權益	-	-	(280)	(1,267)	-	
淨利歸屬於非控制權 益	-	-	-	-	-	
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	(31,194)	(18,692)	(38,252)	36,042	521,726	
綜合損益總額歸屬於 共同控制下前手權益	-	-	(280)	(1,267)	-	
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-	
每股盈餘(虧損)	(2.44)	(1.26)	(1.82)	1.54	16.36	

註 1：106 年~110 年財務資料皆經會計師查核簽證。

註 2：當年度第一季財務資料無需出具。

註 3：本公司於 109 年依據財團法人中華民國會計研究發展基金會 107 年 10 月 26 日「共同控制下企業合併之會計處理疑義」問答集處理 109 年併購進泰電子科技(越南)有限公司之交易，因此重編 108 年度之財務報表。

(五)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	簽證會計師	查核意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	江明南、黃毅民	無保留意見加其他事項段落
107	資誠聯合會計師事務所	廖阿甚、林億彰	無保留意見加其他事項段落
108	資誠聯合會計師事務所	廖阿甚、吳建志	無保留意見
109	資誠聯合會計師事務所	廖阿甚、吳建志	無保留意見加強調事項段落
110	資誠聯合會計師事務所	吳建志、廖阿甚	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)最近五年度財務分析(合併)- 採用國際財務報導準則

項目		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 111年3月31 日財務資料 (註1)
		106年	107年	108年 (重編後) (註2)	109年	110年	
財務 結構	負債佔資產比率(%)	46.22	5.21	2.94	23.67	56.73	67.58
	長期資金佔不動產、廠房 及設備比率(%)	3,828.36	29,221.36	15,811.61	235.73	391.11	295.52
償債 能力	流動比率(%)	133.26	2,970.51	1,146.51	163.19	268.54	166.63
	速動比率(%)	108.87	2,749.04	1,103.53	163.19	262.89	120.49
	利息保障倍數(倍)	(80.17)	(197.73)	-	276.22	107.36	20.81
經營 能力	應收款項週轉率(次)	2.17	2.01	6.66	4.91	6.62	2.91
	平均收現日數	168	182	55	74	55	125
	存貨週轉率(次)	5.46	3.38	2.62	178.91	586.06	3.57
	應付款項週轉率(次)	2.68	6.39	60.80	9.66	26.51	4.98
	平均銷貨日數	67	108	139	2	1	102
	不動產、廠房及設備週轉 率(次)	62.98	23.87	5.62	3.07	10.52	3.84
	總資產週轉率(次)	1.24	0.17	0.03	0.76	2.38	0.71
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	(34.21)	(28.22)	(23.69)	9.45	41.37	1.45
	權益報酬率(%)	(83.05)	(34.63)	(24.57)	11.55	78.55	4.06
	稅前純益(損)占實收資本 額比率(%)	(24.49)	(9.02)	(19.28)	14.38	187.10	16.41
	純益(損)率(%)	(60.63)	(165.67)	(787.87)	12.45	17.24	7.63
	每股盈餘(虧損)(元)	(2.44)	(1.26)	(1.81)	1.54	16.36	1.19
現金 流量	現金流量比率(%)	(183.20)	(454.13)	(287.55)	(18.23)	10.02	(5.56)
	現金流量允當比率(%)	(560.33)	(2958.21)	(3332.55)	(50.77)	(8.62)	(11.43)
	現金再投資比率(%)	(104.8)	(11.81)	(8.17)	(5.38)	(5.75)	(3.62)
槓桿 度	營業槓桿度	0.96	0.97	0.97	1.10	1.01	1.30
	財務槓桿度	0.99	0.99	1.00	1.00	1.01	1.12

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 負債佔資產比率：主係因應短期營運所需向銀行舉借之短期借款增加、應付揚聲器貨款增加、本年度獲利成長使本期所得稅負債增加，以及發行國內第三次有擔保轉換公司債所致。
- 長期資金佔不動產、廠房及設備比率：主係因發行國內第三次有擔保轉換公司債，以及本年度獲利成長盈餘累積所致。
- 流動比率、速動比率：主係因發行國內第三次有擔保轉換公司債致現金水位大幅提高，以及受惠受惠國際知名品牌大廠需求強勁，揚聲器銷售業績暢旺，應收帳款增加所致。
- 利息保障倍數：主係因應短期營運所需向銀行舉借之短期借款增加，以及發行國內第三次有擔保轉換公司債，利息費用增加所致。
- 應收款項週轉率、平均收現日數、應付款項週轉率、不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率(次)：主係受惠受惠國際知名品牌大廠需求強勁，揚聲器銷售業績暢旺，出貨暢旺所致。
- 存貨週轉率(次)、平均銷貨日數償債能力：主係跨入揚聲器銷售業務後，採零庫存之銷售及採購模式交易。
- 各項獲利能力：主係受惠受惠國際知名品牌大廠需求強勁，揚聲器銷售業績暢致獲利大幅增加，故資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘增加。
- 現金流量：主係本年度稅前淨利增加致營業活動淨現金流量增加，故使現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率上升。

註1：106年~110年財務資料皆經會計師查核簽證，111年第一季財務資料經會計師核閱。

註2：本公司於109年依據財團法人中華民國會計研究發展基金會107年10月26日「共同控制下企業合併之會計處理疑義」問答集處理109年併購進泰電子科技(越南)有限公司之交易，因此重編108年度之財務報表。

(二)最近五年度財務分析(個體)- 採用國際財務報導準則

項目		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 111年3月 31日財務資 料(註1)
		106年	107年	108年 (重編後) (註2)	109年	110年	
財務結構	負債佔資產比率(%)	46.22	5.21	2.60	23.51	55.28	
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率(%)	3,828.36	29,221.36	150,315.89	49,848.97	191,627.54	
償債能力	流動比率(%)	133.26	2,970.51	1,283.38	157.79	275.11	
	速動比率(%)	108.87	2,749.04	1,212.88	157.79	273.16	
	利息保障倍數(倍)	(80.17)	(197.73)	-	347.38	112.80	
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.17	2.01	6.66	5.73	6.79	
	平均收現日數	168	182	55	64	54	
	存貨週轉率(次)	5.46	3.38	2.62	157.71	-	
	應付款項週轉率(次)	2.68	6.39	60.80	16.44	34.68	
	平均銷貨日數	67	108	139	2	-	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	62.98	23.87	23.62	731.81	3,798.79	
	總資產週轉率(次)	1.24	0.17	0.04	0.96	2.42	
獲利能力	資產報酬率(%)	(34.21)	(28.22)	(29.91)	14.27	46.52	
	權益報酬率(%)	(83.05)	(34.63)	(31.01)	17.38	89.97	
	稅前純益(損)占實收資本額比率(%)	(24.49)	(9.02)	(19.20)	14.54	185.46	
	純益(損)率(%)	(60.63)	(165.67)	(784.45)	14.77	19.11	
	每股盈餘(虧損)(元)	(2.44)	(1.26)	(1.82)	1.54	16.36	
現金流量	現金流量比率(%)	(183.07)	(454.13)	(469.84)	(31.02)	15.67	
	現金流量允當比率(%)	(366.18)	(1,231.55)	(19,093.38)	(7,303.36)	(21.38)	
	現金再投資比率(%)	(104.73)	(11.81)	(11.39)	(9.18)	(4.43)	
槓桿度	營業槓桿度	0.96	0.97	0.99	1.00	1.00	
	財務槓桿度	0.99	0.99	1.00	1.00	1.01	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 1.負債占資產比率：主係因應短期營運所需向銀行舉借之短期借款增加、應付揚聲器貨款增加、本年度獲利成長使本期所得稅負債增加，以及發行國內第三次有擔保轉換公司債所致。
- 2.長期資金佔不動產、廠房及設備比率：主係因發行國內第三次有擔保轉換公司債，以及本年度獲利成長盈餘累積所致。
- 2.長期資金佔不動產、廠房及設備比率：主係因發行國內第三次有擔保轉換公司債，以及本年度獲利成長盈餘累積所致。
- 3.流動比率、速動比率：主係因發行國內第三次有擔保轉換公司債致現金水位大幅提高，以及受惠受惠國際知名品牌大廠需求強勁，揚聲器銷售業績暢旺，應收帳款增加所致。
- 4.利息保障倍數：主係因應短期營運所需向銀行舉借之短期借款增加，以及發行國內第三次有擔保轉換公司債，利息費用增加所致。
- 5.應收款項週轉率、平均收現日數、應付款項週轉率、不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率(次)：主係受惠受惠國際知名品牌大廠需求強勁，揚聲器銷售業績暢旺，出貨暢旺所致。
- 6.存貨週轉率(次)、平均銷貨日數償債能力：主係跨入揚聲器銷售業務後，採零庫存之銷售及採購模式交易。
- 7.各項獲利能力：主係受惠受惠國際知名品牌大廠需求強勁，揚聲器銷售業績暢致獲利大幅增加，故資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘增加。
- 8.現金流量：主係本年度稅前淨利增加致營業活動淨現金流量增加，故使現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率上升。

註1：106年~110年財務資料皆經會計師查核簽證，111年度第一季財務資料無需出具。

註2：本公司於109年依據財團法人中華民國會計研究發展基金會107年10月26日「共同控制下企業合併之會計處理疑義」問答集處理109年併購進泰電子科技(越南)有限公司之交易，因此重編108年度之財務報表。

- 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：請參閱附錄一。
- 四、最近年度經會計師查核簽證之財務報告：請參閱附錄二。
- 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱附錄三。
- 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無此情形。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況比較分析

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	109 年度	110 年度	差異	
			金額	%
現金及約當現金	112,606	422,993	310,387	275.64
按攤銷後成本衡量之金融資產(流動及非流動)	922	79,767	78,845	8,551.52
應收帳款淨額	142,259	777,541	635,282	446.57
其他流動資產(註1)	2,359	45,592	43,233	1,832.68
不動產、廠房及設備	227,534	352,496	124,962	54.92
使用權資產	154,921	158,507	3,586	2.31
其他非流動資產(註2)	53,372	33,108	(20,264)	(37.97)
資產總計	693,973	1,870,004	1,176,031	169.46
短期借款	71,200	229,765	158,565	222.70
應付帳款(含關係人)	52,706	119,090	66,384	125.95
其他流動負債(註3)	33,712	142,506	108,794	322.72
應付公司債	-	553,314	553,314	註5
其他非流動負債(註4)	6,677	16,163	9,486	142.07
負債總計	164,295	1,060,838	896,543	545.69
股本	321,603	323,298	1,695	0.53
資本公積	177,817	231,558	53,741	30.22
保留盈餘	(129,288)	268,318	397,606	307.54
其他權益	(9,487)	(14,008)	(4,521)	(47.65)
非控制權益	169,033	-	(169,033)	(100.00)
權益總計	529,678	809,166	279,488	52.77

增減比例 20%以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之分析：

1. 現金及約當現金：主係 110 年發行國內第三次有擔保轉換公司債所致。
2. 按攤銷後成本衡量之金融資產：主係履約保證金及短期借款之擔保，致受限制之銀行存款及質押之定期存款增加。
3. 應收帳款淨額：主係受惠國際知名品牌大廠需求強勁，揚聲器銷售業績暢旺所致。
4. 其他流動資產：主係將應收帳款讓售予金融機構及預付款項隨營運規模擴大而增加所致。
5. 不動產、廠房及設備：主係拓展越南生產據點，未完工程及代驗設備增加所致。
6. 其他非流動資產：主係預付設備款轉列不動產、廠房及設備所致。
7. 短期借款：主係因應營運規模擴增，而增加銀行借款所致。
8. 應付帳款：主係受惠國際知名品牌大廠等客戶持續下單，揚聲器銷售業績暢旺，進貨需求連帶提升所致。
9. 其他流動負債：主係公司獲利表現良好及營運規模擴大，致應付費用及所得稅等增加所致。
10. 應付公司債：係 110 年發行國內第三次有擔保轉換公司債所致。
11. 資本公積：主係 110 年發行國內第三次有擔保轉換公司債所致。
12. 保留盈餘：主係該公司獲利表現良好所致。

13. 其他權益：主係本期認列國外營運機構財務報表換算之兌換損失所致。
14. 非控制權益：主係於 110 年 1 月取得越南進泰 37.5% 出資額後，對其持有之出資額達到 100%，致非控制權益下降。
- 註 1：包含透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動、其他應收款、存貨、預付款項及其他流動資產-其他。
- 註 2：包含遞延所得稅資產、預付設備款及存出保證金。
- 註 3：包含其他應付款、本期所得稅負債、租賃負債-流動及其他流動負債-其他。
- 註 4：包含遞延所得稅負債及租賃負債-非流動。
- 註 5：分母為 0，不予計算。

二、財務績效比較分析

(一) 經營成果比較：

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	109 年度	110 年度	差異	
				金額	%
營業收入		351,180	3,050,503	2,699,323	768.64
營業成本		254,674	2,277,420	2,022,746	794.25
營業毛利		96,506	773,083	676,577	701.07
營業費用		49,146	155,808	106,662	217.03
營業利益		47,360	617,275	569,915	1,203.37
營業外收入及支出		(1,123)	(12,380)	(11,257)	(1,002.40)
稅前淨利		46,237	604,895	558,658	1,208.25
所得稅費用		2,525	79,086	76,561	3,032.12
本年度淨利		43,712	525,809	482,097	1,102.89
其他綜合(損)益		(17,428)	(4,521)	12,907	(74.06)
本期綜合損(益)總額		26,284	521,288	495,004	1,883.29

增減比例 20% 以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之分析：

- 營業收入、營業成本：主係受惠國際知名品牌大廠等客戶需求強勁，揚聲器銷售業績暢旺所致。
- 營業費用：主係受惠國際知名品牌大廠等客戶需求強勁，整體營運規模持續擴增所致。
- 營業外收入及支出：主係銀行借款利息及匯率波動產生之外幣兌換損失增加所致。
- 所得稅費用：主係本年度獲利提升，課稅所得增加所致。
- 其他綜合(損)益：主係國外營運機構財務報表換算之兌換損失減少所致。

(二) 預期銷售數量及其依據：

本集團主要從事專業揚聲器系統、單體揚聲器及相關零配件研發設計、生產及買賣，與多家國際知名品牌商緊密之 OEM/ODM 合作關係，透過積極投入產品及製程研發、強化自動化生產及越南生產基地布局來強化競爭力，努力達成穩定之銷售目標。

(三) 對公司未來財務業務之影響：無重大影響。

(四) 未來因應計畫：不適用。

三、現金流量比較分析

(一)最近年度現金流量變動分析

項目	109 年度	110 年度	變動金額
營業活動淨現金流入(出)	(28,727)	49,239	77,966
投資活動淨現金流入(出)	(262,500)	(193,641)	68,859
籌資活動淨現金流入(出)	346,376	455,169	108,793

增減變動分析說明：

1. 營業活動：110 年度營業活動淨現金流入較 109 年度增加，主係受惠國際知名品牌大廠等客戶需求強勁，揚聲器銷售業績暢旺所致。
2. 投資活動：110 年度營業活動淨現金流出較 109 年度減少，主係 109 年度進泰電子科技(越南)有限公司購置不動產、產房及設備較多所致。
3. 籌資活動：110 年度籌資活動淨現金流入較 109 年度增加，主係 110 年發行國內第三次有擔保轉換公司債所致。

(二)流動性不足之改善計畫：本公司目前尚無流動性不足情形。

(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	預計全年來自 營業活動淨現金 流量	預計全年來自 投資及籌資活 動淨現金流量	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
422,993	120,000	(59,000)	483,993	不適用	不適用
1. 111 年度現金流量變動情形分析： 營業活動：預計未來一年營運獲利將會維持一定水準，產生淨現金流入。 投資及融資活動：預計償還銀行借款、發放現金股利及現金增資等，淨額為現金流出。					
2. 預計現金不足額之補救措施：不適用。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

本集團於越南設置生產據點，110 年度廠房建置及設備添購等資本支出合計為 114,208 仟元，於正式營運後能因應客戶訂單成長之需求，未來對本公司股東權益應有正面影響。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

單位：新台幣仟元

轉投資公司	轉投資政策	本年度認列之投資損益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來一年投資計畫
進泰電子科技(香港)有限公司	揚聲器設計研發及買賣	32,718	受惠揚聲器產品終端需求佳。	-	視營運狀況而定。
進泰電子科技(越南)有限公司	揚聲器生產	(23,640)	尚處於建廠期間。	加速建廠及人員培訓等進度，以利正式營運。	視營運狀況而定。
東莞綦順電子有限公司	貿易公司	(398)	處於設立初期，業務尚未明顯開拓。	加速開拓業務，擴展營運規模。	視營運狀況而定。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估

(一)利率、匯率變動及通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率、匯率變動對公司損益的影響及未來因應措施：

(1)利率方面：

本集團 110 年度合併利息費用為 5,687 仟元，合併利息收入為 439 仟元，分別佔合併營業收入之 0.19%及 0.01%，影響尚屬有限。本集團未來將持續隨時掌握整體經濟情勢發展與金融脈動，並與金融機構間保持良好關係，以採取最有效率之資金運用。

(2)匯率方面：

本集團 110 年度合併淨外幣兌換損失為 8,674 仟元，佔合併營業收入之(0.28)%，整體匯兌因素尚未構成獲利狀況的風險負擔。本集團為因應匯率變動對公司損益所產生之風險所採取之具體措施如下：

- A. 採購人員外購議價會考量匯率變動而衍生之成本，以保障公司之合理利潤；此外，財會部門相關人員與往來銀行亦密切配合，隨時掌握匯率市場變動情形，以適時採取因應措施，經評估尚無重大異常情事。
- B. 外銷所產生之外幣應收帳款、外購所產生之外幣應付帳款、外幣存款及外幣借款等，外幣金融資產及負債互抵，可產生自然避險效果，以降低整體匯兌風險。
- C. 財會部門與各金融機構之外匯部門保持密切聯繫，定期蒐集匯率變化之相關資訊，充分掌握國內外匯率走勢及變化資訊，以降低匯率變動所產生之負面影響。

2. 通貨膨脹對公司損益的影響及未來因應措施：

本集團對客戶之報價基礎，係同步反映原物料價格之變動，故通貨膨脹並不致對本集團產生重大影響。

(二)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之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 從事高風險、高槓桿投資

本集團以經營揚聲器設計研發及買賣為主，並無從事高風險、高槓桿投資。

2. 資金貸與他人及背書保證

(1) 本公司已依據金融監督管理委員會所訂之「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」及其他相關法令規定，訂定「資金貸與他人作業程序管理辦法」及「背書保證作業程序管理辦法」，由本公司財會部評估個案風險並進行有效控管。同時，本公司稽核單位依據金融監督管理委員會訂頒之「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，另訂有相關制度進行風險管理及作業審查。

(2) 截至 111 年 3 月 31 日止，本公司資金貸與他人總限額 276,184 仟元，因轉投資公司實際營運需求動支之金額 42,938 仟元；本公司背書保證總限額 345,230 仟元，實際動支金額 10,006 仟元，本公司均依「資金貸與他人作業程序管理辦法」及「背書保證作業程序管理辦法」辦理，對本公司獲利或虧損不致產生重大影響。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本集團產品及設計之開發一向配合客戶及市場需求，藉由研發及品牌商技術交流持續改善，且密切注意產業動向及未來發展，研發具有市場成長性、未來性及具有潛力之產品，每年投入研發費用預計為營收之 2%~3%。

(四) 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：

本集團皆遵循國內外法令，對於重要政策及法律變動皆由相關部門提供評估及建議，並規劃因應措施，配合調整公司內部控制制度及營運活動，以期符合法令之規定，降低對公司財務業務之影響，最近年度及截至公開說明書刊印日止並無對本公司及子公司財務業務產生重大影響之情事。

(五) 科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本集團極為重視科技趨勢之發展，並致力於推廣資訊科技之運用，如：專職團隊負責 ERP 等相關作業系統維護、優化及開發；集團資料庫共享、設置集團視訊會議系統及網路電話，以達成提升降低營運成本、提升決策及執行效率之目標；設置集團資訊安全小組，透過規劃(P)、執行(D)、檢查(C)及行動(A)等具體資安措施，有效降低資訊安全風險。

隨科技進步，消費性電子產品朝向智慧化、功能多樣化及便利性發展，對揚聲器市場有正面助益，本籍集團選擇以所擅長的專業音響及相關零配件為基石，透過產品及技術開發、與國際知名音響品牌商技術合作，持續精進產品品質，並將產品結合更多科技化功能，以有效降低產業變化及所帶來的風險。

因此，最近年度及截至公開說明書刊印日止，科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對本集團並無重大影響故科技改變及產業變化對公司財務及業務面無重大影響。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司信仰改革與創新，並以此為鞭策，藉由研發及品牌商技術交流持續改善，以滿足客戶需求為最大目標，在產品競爭日益激烈及資源有限之狀況下，努力提升產品品質及成本效益，以創造公司、客戶及股東價值最大化，同時本公司亦善盡企業社會責任，致力於維持企業形象，截至年報刊印日止，並未發生足以影響企業形象之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司於 111 年 1 月投入美金 880 萬投資 Advanced Sound Technologies, Inc. 間接持有東莞進泰電子有限公司 80% 出資額，東莞進泰為本集團之主要供應商，藉由取得控制權以穩定供應鏈，預計未來對本公司股東權益應有正面影響。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本集團為因應全球產業鏈及政經變化趨勢於越南設置生產據點，截至 111 年 3 月 31 日，廠房建置及設備添購等資本支出累計金額 535,840 仟元，目前處於試產準備階段，於正式營運後能因應客戶訂單成長之需求，未來對本公司股東權益應有正面影響。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 進貨集中面臨之風險及因應措施

(1)本公司主要供應商為東莞進泰電子有限公司，於 111 年 1 月投入美金 880 萬投資 Advanced Sound Technologies, Inc. 間接持有東莞進泰電子有限公司 80% 出資額，藉由取得控制權以穩定供應關係。

(2)本集團主要原物料為 MDF 板材、磁鐵與軛鐵等單體喇叭材料、貼片 IC 及被動元件等電子零組件，主要原物料均保持兩家以上之供應商，且與供應商維持長期穩定之合作關係，藉以分散缺料風險及降低材料品質異常造成之負面影響。

2. 銷貨集中面臨之風險及因應措施

本集團從事專業揚聲器設計研發、製造及買賣，與多家國際知名品牌商建立緊密之 OEM/ODM 合作關係，惟國際電聲品牌廠商間常見相互收購，有大者恆大之趨勢，因此本集團存在銷貨集中之情況。本集團除持續強化產品及製程研發實力，提供一條龍式完整解決方案，以提高客戶黏著度外，亦透過自身產品品質優勢及上、下游合作關係，積極開發潛在客戶，以降低銷貨過度集中造成之負面影響。

(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：

民國 110 年 1 月 26 日本公司收到臺灣臺北地方法院民事裁定，聲請人楊先生執有相對人本公司、麗瑩有限公司及張嘉穎共同簽發之本票計\$21,000 仟元，聲請裁定就票面金額及按年息百分之二十計算之利息，准許強制執行扣押本公司銀行存款\$5,421 仟元，該案件經臺灣臺北地方法院民事判決一審勝訴，二審刻正訴訟中。該案件係本公司前任總經理張嘉穎個人違法行為，本公司已委任律師處理相關訴訟事宜，經律師評估該案件對本公司不致造成損害。本公司於民國 110 年 4 月 28 日已依法陳報台灣高雄地方法院應停止扣押本公司銀行存款\$5,421 仟元之強制執行。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

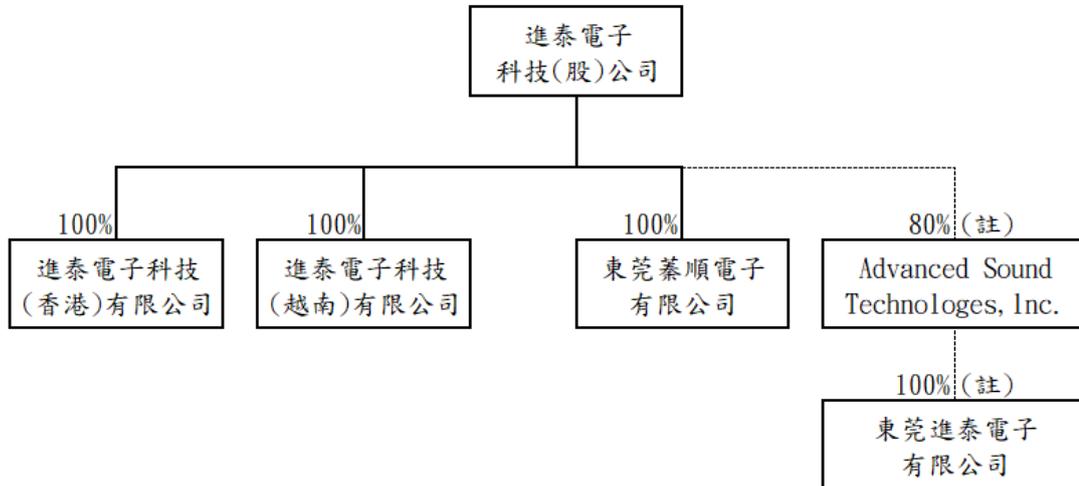
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖



註：本公司於 111 年 1 月投資 Advanced Sound Technolages, Inc. 間接持有東莞進泰電子有限公司 80% 出資額。

2. 各關係企業基本資料

110 年 12 月 31 日 / 單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	所在地區	實收資本額	主要營業項目或生產項目
進泰電子科技(香港)有限公司	108.6.14	香港	5,778	揚聲器設計研發及買賣
進泰電子科技(越南)有限公司	108.11.13	越南	576,456	揚聲器生產
東莞蓁順電子有限公司	110.3.26	中國	6,920	貿易公司

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範圍為揚聲器之設計研發、生產及買賣，本公司主要負責集團營運、產品設計研發、採購及銷售等作業；進泰電子科技(香港)有限公司主要負責產品設計研發、採購及銷售等作業，進泰電子科技(越南)有限公司主要負責生產製造，東莞蓁順電子有限公司則主要負責原物料貿易。

5. 各關係企業董事監察人及總經理資料

110 年 12 月 31 日 / 單位：新台幣仟元；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數 (出資額)	持股比例 (出資比例)
進泰電子科技(香港)有限公司	董事代表人	本公司 邢家蓁	5,778	100
進泰電子科技(越南)有限公司	董事代表人	本公司 邢家蓁	576,456	100
東莞蓁順電子有限公司	董事代表人	本公司 李武鎮	6,920	100

6. 關係企業營運概況

110年12月31日/單位：新台幣仟元

企業名稱	實收資本額	資產總額	負債總值	淨值	營業收入	營業淨利	本期損益(稅後)	每股盈(元)(稅後)
進泰電子科技(香港)有限公司	5,778	90,789	44,600	46,189	296,378	35,803	32,718	-
進泰電子科技(越南)有限公司	576,456	560,455	19,200	541,255	-	(23,346)	(24,078)	-
東莞慕順電子有限公司	6,920	11,875	4,380	7,495	11,875	506	588	-

(二)關係企業合併財務報告聲明書及合併財務報表：請參閱附錄二。

(三)關係企業關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

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：無。

四、其他必要補充說明事項：

尚未完成之上櫃承諾事項及辦理情形：

尚未完成之上櫃承諾事項	承諾事項辦理情形
承諾未來海外子公司之財務報告若係由其他會計師查核簽證並由該公司據以認列投資損益或編製合併財務報表時，該公司之簽證會計師對其財務表出具不提及及其他會計師之查核報告。	依此規定，持續遵照辦理。

五、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三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。

進泰電子科技股份有限公司

審計委員會審查報告書

本公司董事會造送 110 年度營業報告書、財務報表(含合併財務報表)及盈餘分派案等表冊，其中財務報表業經資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表(含合併財務報表)及盈餘分派案等議案經本審計委員會審查尚無不合，爰依證券交易法及公司法之相關規定繕具報告書，敬請 鑒察。

此 致

進泰電子科技股份有限公司 111 年股東常會

審計委員會召集人：吳剛魁 

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 4 日

進泰電子科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 110 年度及 109 年度
(股票代碼 3465)

公司地址：高雄市新興區民權一路 251 號 19 樓之 1

電話：(07)229-1788

進泰電子科技股份有限公司及子公司
民國 110 年度及 109 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 8
五、	合併資產負債表	9 ~ 10
六、	合併綜合損益表	11
七、	合併權益變動表	12
八、	合併現金流量表	13
九、	合併財務報表附註	14 ~ 50
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 38
	(七) 關係人交易	38 ~ 40
	(八) 質押之資產	40

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	40	
(十)	重大之災害損失	41	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	41	~ 48
(十三)	附註揭露事項	48	~ 49
(十四)	部門資訊	49	~ 50

進泰電子科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 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告之公司均相同，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告中均已揭露，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：進泰電子科技股份有限公司



負責人：邢家蓁



中華民國 111 年 3 月 4 日

會計師查核報告

(111)財審報字第 21003999 號

進泰電子科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

進泰電子科技股份有限公司及子公司（以下簡稱「進泰集團」）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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，足以允當表達進泰集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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，與進泰集團保持超然獨立，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，對進泰集團民國 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。

進泰集團民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

外銷銷貨收入認列截止之適當性

事項說明

進泰集團民國 110 年度產品銷售收入為新台幣 3,050,503 仟元。收入認列會計政策，請詳合併財務報表附註四、(二十四)；營業收入會計項目說明，請詳合併財務報表附註六、(十五)。

進泰集團主要為外銷交易，依銷售訂單、合約或其他約定之貿易條件，應於商品之控制已移轉予客戶時始認列收入，由於此等認列收入時點之流程通常涉及以人工確認銷貨狀況及核對相關單據之作業，易對接近財務報導期間結束日之收入認列截止之適當性造成影響。因此，本會計師將外銷銷貨收入認列截止之適當性列為本年度查核最為重要事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解、評估及測試收入認列之內部控制程序設計及執行之有效性。
2. 對於接近財務報導期間結束日前後一定期間之外銷銷貨收入交易執行截止測試，核對銷貨收入認列所需之相關佐證文件，並依交易條件判斷認列時點，以確認銷貨收入認列截止之適當性。

其他事項 – 個體財務報告

進泰電子科技股份有限公司已編製民國 110 年度及 109 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨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進泰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進泰集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

進泰集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國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，惟其目的非對進泰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，以及使進泰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進泰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，決定對進泰集團民國 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

吳建志

會計師

廖阿甚

吳建志
廖阿甚



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 4 日


 進泰電子科技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)	\$	422,993	23	\$	112,606	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產—流動			56	-		-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(三)及八						
	動			73,369	4		-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		777,541	42		142,259	21
1200	其他應收款	六(五)		17,378	1		888	-
130X	存貨	六(六)		7,772	-		-	-
1410	預付款項			20,001	1		1,222	-
1479	其他流動資產—其他			385	-		249	-
11XX	流動資產合計			1,319,495	71		257,224	37
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非	六(三)及八						
	流動			6,398	-		922	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及七		352,496	19		227,534	33
1755	使用權資產	六(八)及七		158,507	8		154,921	22
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)		9,735	1		2,491	1
1915	預付設備款			21,125	1		49,436	7
1920	存出保證金			2,248	-		1,445	-
15XX	非流動資產合計			550,509	29		436,749	63
1XXX	資產總計		\$	1,870,004	100	\$	693,973	100

(續次頁)

進泰電子科技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(九)及八	\$	229,765	12	\$	71,200	10
2170	應付帳款			4,576	-		-	-
2180	應付帳款－關係人	七		114,514	6		52,706	8
2200	其他應付款	六(十一)		56,208	3		30,052	4
2230	本期所得稅負債			79,288	4		1,008	-
2280	租賃負債－流動	七		6,122	1		2,585	1
2399	其他流動負債－其他			888	-		67	-
21XX	流動負債合計			<u>491,361</u>	<u>26</u>		<u>157,618</u>	<u>23</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十)及七		553,314	30		-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)		8,363	1		1,544	-
2580	租賃負債－非流動	七		7,800	-		5,133	1
25XX	非流動負債合計			<u>569,477</u>	<u>31</u>		<u>6,677</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計			<u>1,060,838</u>	<u>57</u>		<u>164,295</u>	<u>24</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
		六(十)(十二)						
3110	普通股股本			321,603	17		321,603	46
3130	債券換股權利證書			1,695	-		-	-
資本公積								
		六(十)(十三)						
3200	資本公積			231,558	12		177,817	26
保留盈餘								
		六(十四)						
3310	法定盈餘公積			16,001	1		-	-
3320	特別盈餘公積			14,209	1		-	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)			238,108	13	(	129,288)	(19)
其他權益								
3400	其他權益		(	14,008)	(1)	(	9,487)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>809,166</u>	<u>43</u>		<u>360,645</u>	<u>52</u>
36XX	非控制權益	四(三)及六 (二十五)		-	-		169,033	24
3XXX	權益總計			<u>809,166</u>	<u>43</u>		<u>529,678</u>	<u>76</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
		九						
		十一						
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>1,870,004</u>	<u>100</u>	\$	<u>693,973</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：邢家萊



經理人：邢家萊



會計主管：陳美芳





進泰電子科技(股)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	%	
4000 營業收入	六(十五)	\$ 3,050,503	100	\$ 351,180	100		
5000 營業成本	六(六)(二十)(二十一)及七	(2,277,420)	(75)	(254,674)	(73)		
5900 營業毛利		773,083	25	96,506	27		
營業費用	六(二十)(二十一)及七						
6100 推銷費用		(25,307)	(1)	(6,986)	(2)		
6200 管理費用		(116,578)	(4)	(39,167)	(11)		
6300 研究發展費用		(12,617)	-	(2,993)	(1)		
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(1,306)	-	-	-		
6000 營業費用合計		(155,808)	(5)	(49,146)	(14)		
6900 營業利益		617,275	20	47,360	13		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十六)	439	-	1,292	1		
7010 其他收入	六(十七)	10,770	-	1,155	-		
7020 其他利益及損失	六(二)(十八)	(9,686)	-	(3,402)	(1)		
7050 財務成本	六(十九)及七	(13,903)	-	(168)	-		
7000 營業外收入及支出合計		(12,380)	-	(1,123)	-		
7900 稅前淨利		604,895	20	46,237	13		
7950 所得稅費用	六(二十二)	(79,086)	(3)	(2,525)	(1)		
8200 本期淨利		\$ 525,809	17	\$ 43,712	12		
其他綜合損益							
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		(\$ 5,657)	-	(\$ 20,091)	(6)		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	1,136	-	2,663	1		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(4,521)	-	(17,428)	(5)		
8500 本期綜合損益總額		\$ 521,288	17	\$ 26,284	7		
淨利益(損失)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 526,247	17	\$ 46,550	13		
8615 共同控制下前手權益		-	-	(1,267)	-		
8620 非控制權益		(438)	-	(1,571)	(1)		
合計		\$ 525,809	17	\$ 43,712	12		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 521,726	17	\$ 36,042	9		
8715 共同控制下前手權益		-	-	(1,267)	-		
8720 非控制權益		(438)	-	(8,491)	(2)		
合計		\$ 521,288	17	\$ 26,284	7		
基本每股盈餘							
母公司業主		\$	16.36	\$	1.58		
共同控制下前手權益		-	-	(0.04)	-		
9750 基本每股盈餘	六(二十三)	\$	16.36	\$	1.54		
稀釋每股盈餘							
母公司業主		\$	15.22	\$	1.58		
共同控制下前手權益		-	-	(0.04)	-		
9850 稀釋每股盈餘	六(二十三)	\$	15.22	\$	1.54		

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：邢家業



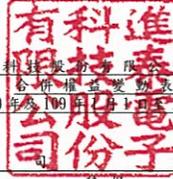
經理人：邢家業



會計主管：陳美芳



進泰電子科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國110年及109年12月31日



單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公債權其										主盈餘		之權		益	
	普通股本	債券換股權	發行溢價	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	認股	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	共同控制下前手	非控制權益	權益總額		
109 年 度																
109年1月1日餘額	\$ 211,603	\$ -	\$ 12,603	\$ -	\$ -	\$ 314	\$ -	\$ -	(\$ 175,838)	\$ 1,021	\$ 49,703	\$ 110,888	\$ 66,533	\$ 227,124		
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	46,550	-	46,550	(1,267)	(1,571)	43,712		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,508)	(10,508)	-	(6,920)	(17,428)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	46,550	(10,508)	36,042	(1,267)	(8,491)	26,284		
現金增資	六(十二) 110,000	-	166,270	-	-	-	-	-	-	-	276,270	-	-	276,270		
組織重組影響數	六(二十四) -	-	(1,370)	-	-	-	-	-	-	-	(1,370)	(109,621)	(61,923)	(172,914)		
非控制權益變動	四(三) -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	172,914	172,914		
109年12月31日餘額	\$ 321,603	\$ -	\$ 177,503	\$ -	\$ -	\$ 314	\$ -	\$ -	(\$ 129,288)	(\$ 9,487)	\$ 360,645	\$ -	\$ 169,033	\$ 529,678		
110 年 度																
110年1月1日餘額	\$ 321,603	\$ -	\$ 177,503	\$ -	\$ -	\$ 314	\$ -	\$ -	(\$ 129,288)	(\$ 9,487)	\$ 360,645	\$ -	\$ 169,033	\$ 529,678		
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	526,247	-	526,247	-	(438)	525,809		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,521)	(4,521)	-	-	(4,521)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	526,247	(4,521)	521,726	-	(438)	521,288		
110年上半年度盈餘指標及分配:																
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	16,001	-	(16,001)	-	-	-	-	-		
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	14,209	(14,209)	-	-	-	-	-		
現金股利	六(十四) -	-	-	-	-	-	-	-	(128,641)	-	(128,641)	-	-	(128,641)		
因發行可轉換公司債認列權益組成項目	六(十) -	-	-	-	10,111	-	-	-	-	-	10,111	-	-	10,111		
可轉換公司債轉換	六(十)(十二) -	1,695	36,877	(648)	-	-	-	-	-	-	37,924	-	-	37,924		
非控制權益變動	四(三)及六(二十五) -	-	-	7,401	-	-	-	-	-	-	7,401	-	(168,595)	(161,194)		
110年12月31日餘額	\$ 321,603	\$ 1,695	\$ 214,380	\$ 7,401	\$ 9,463	\$ 314	\$ 16,001	\$ 14,209	\$ 238,108	(\$ 14,008)	\$ 809,166	\$ -	\$ -	\$ 809,166		

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：那家基



經理人：那家基

~12~



會計主管：陳美芳



進泰電子科技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 度	109 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 604,895	\$ 46,237
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損	六(二)(十八)		
失		1,005	-
預期信用減損損失	十二(二)	1,306	-
折舊費用	六(七)(八)		
利息費用	(二十)	8,516	4,614
利息收入	六(十九)	5,687	165
其他利益	六(十六)	(439)	(1,292)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(十八)	-	(1,021)
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		(636,578)	(141,405)
其他應收款		(16,495)	(888)
存貨		(7,772)	2,847
預付款項		(18,040)	(1,222)
其他流動資產—其他		(136)	7,807
其他非流動資產—其他		-	8
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		4,576	-
應付帳款—關係人		61,808	52,706
其他應付款		43,139	2,886
其他流動負債—其他		821	(25)
其他非流動負債—其他		-	(9)
營運產生之現金流入(流出)		52,293	(28,597)
支付之利息		(3,058)	(130)
退還所得稅		4	-
營業活動之淨現金流入(流出)		49,239	(28,727)
投資活動之現金流量			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		(73,369)	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動		(5,476)	(922)
購置不動產、廠房及設備	六(二十六)	(101,349)	(212,081)
處分不動產、廠房及設備價款		-	10
預付設備款增加		(13,083)	(49,436)
存出保證金增加		(803)	(1,363)
收取之利息		439	1,292
投資活動之淨現金流出		(193,641)	(262,500)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(二十七)	158,565	71,200
租賃負債本金支付	六(二十七)	(4,433)	(1,094)
發行公司債(扣除發行成本)	六(二十七)	597,792	-
現金增資	六(十二)	-	276,270
發放現金股利	六(十四)	(128,641)	-
購入非控制權益	六(二十五)	(168,114)	-
籌資活動之淨現金流入		455,169	346,376
匯率變動對現金及約當現金之影響		(380)	(6,742)
本期現金及約當現金增加數		310,387	48,407
期初現金及約當現金餘額		112,606	64,199
期末現金及約當現金餘額		\$ 422,993	\$ 112,606

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：邢家蓁



經理人：邢家蓁



會計主管：陳美芳




進泰電子科技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

- (一)進泰電子科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要從事研發、生產及銷售揚聲器、各式行動電話電源供應器及週邊電子器材。
- (二)本公司於民國93年9月15日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准辦理股票公開發行，並於民國97年1月28日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌交易。

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4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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第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. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產(包括衍生工具)外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
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，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	
進泰電子科技股份有限公司	進泰電子科技(香港)有限公司	揚聲器設計研發及買賣	100	100	
進泰電子科技股份有限公司	進泰電子科技(越南)有限公司 (以下簡稱「進泰(越南)公司」)	揚聲器生產	100	62.5	註1
進泰電子科技股份有限公司	東莞慕順電子有限公司	貿易公司	100	-	註2

註 1：係本集團於民國 109 年 7 月現金增資進泰(越南)公司，取得 62.5% 股權，並列入本集團之合併個體。進泰(越南)公司係於民國 108 年 11 月成立，原股東為 Frontier Technologies Holdings Limited，該公司係由本集團之最終控制者 100% 持有，故此項股權交易係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，並追溯重編前期合併財務報表。

本集團於民國 110 年 1 月間陸續向進泰(越南)公司之原股東收購取得 37.5%股權，併同原持股 62.5%，合計持股 100%，請詳附註六、(二十五)之說明。

註 2：係本集團於民國 110 年 6 月設立之公司。

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：無此情事。
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

本集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之非控制權益總額分別為\$0 及 \$169,033，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益		非控制權益	
		110年12月31日		109年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
進泰(越南)公司	越南	\$ -	-	\$ 169,033	37.5

進泰(越南)公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	109年12月31日
流動資產	\$ 49,465
非流動資產	422,672
流動負債	(21,382)
非流動負債	-
淨資產總額	\$ 450,755

綜合損益表

	110年度	109年度
收入	\$ -	\$ -
稅前淨損	(\$ 24,078)	(\$ 4,213)
所得稅費用	-	-
本期淨損	(24,078)	(4,213)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	(18,451)
本期綜合損益總額	(\$ 24,078)	(\$ 22,664)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 438)	(\$ 8,491)
綜合損益總額歸屬於共同控制下前手權益	\$ -	(\$ 1,267)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

現金流量表

	109年度
營業活動之淨現金流入	\$ 5,942
投資活動之淨現金流出	(255,329)
籌資活動之淨現金流入	293,419
匯率變動對現金及約當現金之影響	(9,919)
本期現金及約當現金增加數	34,113
期初現金及約當現金餘額	15,105
期末現金及約當現金餘額	\$ 49,218

(四) 外幣換算

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。

1. 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) 所有兌換損益於損益表之「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、關聯企業及聯合協議，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。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 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。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並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。

(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。

(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. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本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，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 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。

(九) 應收帳款

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。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。
3. 本集團預期讓售之應收帳款的經營模式係以收取合約現金流量及出售為目的，後續按公允價值衡量，變動認列為其他綜合損益。

(十) 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，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。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 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日對各項資產之殘值、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：

機器設備	5年～7年
生財器具	3年～5年
什項設備	2年～6年

(十四) 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，租賃給付係固定給付，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，成本包括：
 - (1)租賃負債之原始衡量金額；
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
 - (3)發生之任何原始直接成本。

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。

(十五) 非金融資產減損

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。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。

(十六) 借款

係指向銀行借入之短期款項。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。

(十七) 應付帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務。
2. 屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十八) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及贖回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與贖回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」)及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(十九) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 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

屬確定提撥計畫，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。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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。

(二十一) 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之所得稅，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。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，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。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十二) 股本

普通股分類為權益。

(二十三) 股利分配

分派予本公司股東之現金股利於本公司董事會決議分派股利時於財務報告認列為負債，分派股票股利則於股東會決議後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。

(二十四) 收入認列

本集團銷售揚聲器、移動電源及充電器等相關產品，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，客戶對於產品銷售之使用具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務時。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。

(二十五) 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。

(二十六) 共同控制下組織重組

1. 依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 107 年 10 月 26 日發布之 IFRS 問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」所述，由於國際財務報導準則第 3 號「企業合併」對於共同控制下之企業合併並無明確規定，故集團內之組織重組其會計處理仍應適用我國已發布之相關解釋函之規定採用帳面價值法，並視為自始合併而重編前期財務報表。
2. 如附註四、(三)2 所述，本公司於民國 109 年 7 月現金增資進泰(越南)公司，並取得 62.5% 股權，因屬集團內之組織重組，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第 301 號函釋，本公司視為自始即合併進泰(越南)公司，並於重編以前年度財務報表時，應將權益中原屬進泰(越南)公司股東(Frontier Technologies Holdings Limited)所享有之份額歸屬於「共同控制下前手權益」，並將損益中原屬進泰(越南)公司股東(Frontier Technologies Holdings Limited)所享有之份額歸屬於「共同控制下前手權益淨利(損)」。

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

無此情事。

(二) 重要會計估計及假設

無此情事。

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	\$ 20	\$ 20
支票存款及活期存款	422, 973	100, 015
定期存款	-	12, 571
	<u>\$ 422, 993</u>	<u>\$ 112, 606</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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(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		
轉換公司債嵌入之選擇權	<u>\$ 56</u>	<u>\$ -</u>

本集團於民國 110 年度及 109 年度認列之淨損失分別為\$1, 005 及\$0。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	110年12月31日	109年12月31日
流動項目：		
受限制之銀行存款	\$ 1, 401	\$ -
質押定期存款	71, 968	-
	<u>\$ 73, 369</u>	<u>\$ -</u>
項 目	110年12月31日	109年12月31日
非流動項目：		
受限制之銀行存款	\$ 5, 421	\$ 922
質押定期存款	977	-
	<u>\$ 6, 398</u>	<u>\$ 922</u>

1. 定期存款之利息收入請詳附註六、(十六)。
2. 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按攤銷後成本衡量之金融資產，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\$79, 767 及\$922。
3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 應收帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	\$ 778,837	\$ 142,259
減：備抵呆帳	(1,296)	-
	<u>\$ 777,541</u>	<u>\$ 142,259</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	110年12月31日	109年12月31日
未逾期	\$ 751,490	\$ 141,323
逾期30天內	21,912	877
逾期31-90天內	5,378	59
逾期91-180天內	-	-
逾期181-270天內	-	-
逾期271-365天內	-	-
逾期365天以上	57	-
	<u>\$ 778,837</u>	<u>\$ 142,259</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之應收帳款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\$854。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$777,541 及\$142,259。
- 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，本集團分別計有\$575,245 及\$0 之預期讓售應收帳款係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- 有關金融資產移轉之資訊請詳附註六、(五)。
- 本集團並未持有作為應收帳款擔保之擔保品。
- 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 金融資產移轉

本集團於民國 110 年 7 月 16 日與中國信託商業銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

110年12月31日

讓售對象	讓售應收				(單位：仟元) 已預支金額 之利率區間
	帳款金額	除列金額	已預支金額	尚可預支金額	
中國信託 商業銀行	US\$ 4,380	US\$ 4,380	US\$ 3,803	US\$ 139	1.10%

上述讓售之應收帳款已自應收帳款除列並轉列其他應收款項下，截至民國 110 年 12 月 31 日餘額為\$15,973。

(六) 存貨

	110年12月31日	109年12月31日
原物料(含半成品)	\$ 7,772	\$ -
本集團當期認列為費損之存貨成本：		
	110年度	109年度
已出售存貨成本	\$ 2,277,420	\$ 256,616
回升利益	-	(1,942)
	\$ 2,277,420	\$ 254,674

本集團民國 109 年度因出售部分已跌價之存貨導致存貨淨變現價值回升。

(七) 不動產、廠房及設備

110年度					
成 本	機器設備	生財器具	什項設備	未完工程及 待驗設備	合計
1月1日餘額	\$ 723	\$ 211	\$ 1,786	\$ 225,076	\$ 227,796
增添	-	-	224	84,142	84,366
移轉	-	-	-	40,655	40,655
淨兌換差額	-	(5)	(51)	916	860
12月31日餘額	723	206	1,959	350,789	353,677
累計折舊及減損					
1月1日餘額	(40)	(98)	(124)	-	(262)
折舊費用	(121)	(57)	(755)	-	(933)
淨兌換差額	-	1	13	-	14
12月31日餘額	(161)	(154)	(866)	-	(1,181)
12月31日帳面價值	\$ 562	\$ 52	\$ 1,093	\$ 350,789	\$ 352,496
109年度					
成 本	機器設備	生財器具	什項設備	未完工程及 待驗設備	合計
1月1日餘額	\$ 1,863	\$ 624	\$ 3,330	\$ 1,331	\$ 7,148
增添	723	97	1,732	230,127	232,679
處分	(1,863)	(510)	(3,276)	-	(5,649)
淨兌換差額	-	-	-	(6,382)	(6,382)
12月31日餘額	723	211	1,786	225,076	227,796
累計折舊及減損					
1月1日餘額	(1,863)	(564)	(3,283)	-	(5,710)
折舊費用	(40)	(39)	(117)	-	(196)
處分	1,863	505	3,276	-	5,644
12月31日餘額	(40)	(98)	(124)	-	(262)
12月31日帳面價值	\$ 683	\$ 113	\$ 1,662	\$ 225,076	\$ 227,534

民國 110 年度及 109 年度不動產、廠房及設備均無提供擔保及借款成本資本化之情事。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為土地、房屋及運輸設備，租賃合約之期間為 3~47 年。除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之房屋之租賃期間不超過 12 個月。另民國 110 年及 109 年 12 月 31 日本集團對於短期租賃承諾之租賃給付分別為 \$0 及 \$1,182。
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	\$ 144,567	\$ 147,190
房屋	11,995	7,731
運輸設備	<u>1,945</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 158,507</u>	<u>\$ 154,921</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	\$ 3,156	\$ 3,339
房屋	4,184	1,079
運輸設備	<u>243</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,583</u>	<u>\$ 4,418</u>

4. 本集團於民國 110 年度及 109 年度使用權資產增添分別為 \$10,753 及 \$8,773。

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	\$ 132	\$ 35
屬短期租賃合約之費用	<u>1,493</u>	<u>2,456</u>
	<u>\$ 1,625</u>	<u>\$ 2,491</u>

6. 本集團於民國 110 年度及 109 年度租賃現金流出總額分別為 \$6,058 及 \$3,585。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
銀行信用借款	\$ 169,734	\$ 71,200
銀行擔保借款	<u>60,031</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 229,765</u>	<u>\$ 71,200</u>
利率區間	<u>1.00%~1.75%</u>	<u>1.22%</u>

1. 上述短期借款之擔保品名稱及金額，請詳附註八。
2. 本集團於民國 110 年度及 109 年度銀行借款認列於損益之利息費用分別為 \$3,058 及 \$130。

(十) 應付公司債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付公司債	\$ 561,500	\$ -
減：應付公司債折價	(8,186)	-
	<u>\$ 553,314</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司發行之國內第三次有擔保轉換公司債發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第三次有擔保轉換公司債，發行總額計 \$600,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 110 年 4 月 21 日至 113 年 4 月 21 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 110 年 4 月 21 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。截至民國 110 年 12 月 31 日止，本轉換公司債面額計 \$38,500 請求轉換為普通股 170 仟股，惟尚未完成變更登記(表列「債券換股權利證書」\$1,695，並增加「資本公積－發行溢價」\$36,877 及減少「資本公積－認股權」\$648)。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，本轉換公司債發行時轉換價格為每股新台幣 232.4 元。惟本轉換公司債發行後，除本公司所發行(或私募)之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股者外，遇有本公司已發行(或私募)之普通股股份增加時，則本轉換公司債之轉換價格應於基準日按發行辦法之規定計算，續後於辦法訂定之公式調整之，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。截至民國 110 年 12 月 31 日止，轉換價格調整為每股新台幣 227.1 元。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求本公司以債券面額加計 0.5006%(賣回收益率 0.25%)之利息補償金將其所持有之本轉換公司債買回。
- (5) 當本轉換公司債發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%(含)者，或本轉換公司債發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後 30 個營業日內按債券面額以現金收回其全部債券。

(6)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

2.本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$10,111。截至民國110年12月31日止，上述「資本公積－認股權」經行使轉換權而沖轉後餘額為\$9,463。另嵌入之賣回權與贖回權，依據國際財務報導準則第9號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為1.91%。

3.應付公司債之擔保品，請詳附註七。

(十一)其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 19,709	\$ 7,592
應付員工及董事酬勞	11,500	-
應付勞務費	626	350
應付設備款	3,615	20,598
其他應付費用	12,875	-
其他	7,883	1,512
	<u>\$ 56,208</u>	<u>\$ 30,052</u>

(十二)股本

1.民國110年12月31日，本公司額定資本額為\$600,000，分為60,000仟股(含員工認股權憑證可認購股數2,000仟股)，實收資本額為\$321,603，每股面額新台幣10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	(單位：仟股)	
	110年度	109年度
1月1日	32,160	21,160
現金增資-私募	-	11,000
12月31日	<u>32,160</u>	<u>32,160</u>

2.本公司於民國108年4月23日董事會及民國108年6月18日股東常會決議於普通股不超過17,000仟股額度內擬以私募方式籌募資金。本公司於民國109年3月23日經董事會決議私募發行新股7,000仟股，每股以新台幣25.17元溢價發行，增資基準日為民國109年3月27日，已於民國109年4月14日辦妥變更登記。

3. 本公司於民國 108 年 4 月 23 日董事會及民國 108 年 6 月 18 日股東常會決議於普通股不超過 17,000 仟股額度內擬以私募方式籌募資金。本公司於民國 109 年 3 月 25 日經董事會決議私募發行新股 4,000 仟股，每股以新台幣 25.02 元溢價發行，增資基準日為民國 109 年 3 月 27 日，已於民國 109 年 4 月 14 日辦妥變更登記。
4. 本公司私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年補辦公開發行後並申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。截至民國 110 年 12 月 31 日止，本公司私募普通股，尚未補辦公開發行股數，共計 22,500 仟股（屬民國 104 年度發行為 3,500 仟股，發行金額 \$28,000；民國 107 年度發行為 8,000 仟股，發行金額 \$83,600；民國 109 年度發行 11,000 仟股，發行金額 \$276,270）。
5. 截至民國 110 年 12 月 31 日，本公司轉換公司債請求轉換為普通股 \$1,695，因尚未完成變更登記，而表列「債券換股權利證書」。

(十三) 資本公積

1. 依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 107 年 10 月 26 日發布之 IFRS 問答集、(95)基秘字第 081 號函及(100)基秘字第 390 號函之規定，如附註四(三)2 所述，本公司取得最終控制者所控制之公司-進泰(越南)公司股權視為共同控制下之組織重組。本公司支付價款超過所取得之股權淨值，應調整資本公積-發行溢價，若資本公積-發行溢價不足時，則應調減保留盈餘。
2. 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。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司盈餘分派或虧損撥補得於每季終了後為之，每季決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損(包括調整未分配盈餘金額)，預估保留員工及董事酬勞，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限，另依相關法令提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。
為考量本公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，盈餘分派時，股東股息及紅利之總額不低於累積可分配盈餘之百分之十，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。

3. 本公司於民國 110 年 8 月 12 日經董事會決議民國 110 年度第二季盈餘分配現金股利\$128,641(每股新台幣 4 元)。另於民國 111 年 3 月 4 日經董事會決議民國 110 年度第四季盈餘分配現金股利\$145,484(每股新台幣 4.5 元)。

(十五) 營業收入

本集團之合約收入於某一時點認列收入，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
客戶合約收入		
產品收入-揚聲器	\$ 3,050,503	\$ 348,963
產品收入-移動電源	-	1,319
產品收入-充電器	-	293
產品收入-其他	-	605
	<u>\$ 3,050,503</u>	<u>\$ 351,180</u>
<u>主要地區市場</u>	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
美 國	\$ 2,379,436	\$ 12,740
日 本	453,107	301,588
加拿大	204,005	31,113
德 國	13,955	2,497
英 國	-	1,025
台 灣	-	2,217
	<u>\$ 3,050,503</u>	<u>\$ 351,180</u>

(十六) 利息收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行存款利息	\$ 133	\$ 1,292
其他利息收入	306	-
	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 1,292</u>

(十七) 其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
樣品及模具收入	\$ 7,717	\$ 1,096
其他	3,053	59
	<u>\$ 10,770</u>	<u>\$ 1,155</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 5
淨外幣兌換損失	(8,674)	(4,369)
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,005)	-
淨損失		
其他	(7)	962
	<u>(\$ 9,686)</u>	<u>(\$ 3,402)</u>

(十九) 財務成本

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 3,058	\$ 130
可轉換公司債	2,497	-
租賃負債	132	35
應收帳款讓售費用	3,920	-
其他財務費用	4,296	3
	<u>\$ 13,903</u>	<u>\$ 168</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工福利費用	\$ 79,883	\$ 25,104
不動產、廠房及設備折舊費用	933	196
使用權資產折舊費用	7,583	4,418
	<u>\$ 88,399</u>	<u>\$ 29,718</u>

(二十一) 員工福利費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
退休金費用	\$ 1,089	\$ 695
短期員工福利	74,974	22,730
其他員工福利	3,820	1,679
	<u>\$ 79,883</u>	<u>\$ 25,104</u>

1. 依本集團章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事酬勞不高於5%。
2. 本集團民國110年度及109年度員工酬勞估列金額分別為\$6,500及\$0；董事酬勞估列金額分別為\$5,000及\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國110年度係依截至當期止之獲利情況，以一定比例估列。董事會決議實際配發金額為\$6,500及\$5,000，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 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 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酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

3. 本集團依據「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或一次退休方式領取。民國 110 年度及 109 年度，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,089 及 \$695。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用組成部份：

	<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	\$ 125,765	\$ 8,581
以前年度所得稅低估	51	-
當期使用之虧損扣抵	(47,441)	(7,534)
當期所得稅總額	<u>78,375</u>	<u>1,047</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	711	1,478
所得稅費用	<u>\$ 79,086</u>	<u>\$ 2,525</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異	(\$ 1,136)	(\$ 2,663)

3. 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	\$ 125,671	\$ 10,652
以前年度所得稅低估	51	-
當期抵用之虧損扣抵	(47,441)	(7,534)
按稅法規定應剔除之費用	805	-
按稅法規定免課稅之所得	-	(593)
所得稅費用	<u>\$ 79,086</u>	<u>\$ 2,525</u>

4. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	110年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	12月31日
暫時性差異				
-遞延所得稅資產：				
國外營運機構兌換差額	\$ 2,425	\$ -	\$ 1,136	\$ 3,561
國外長期股權投資損失	-	5,083	-	5,083
未實現兌換損失	66	863	-	929
其他	-	162	-	162
	<u>\$ 2,491</u>	<u>\$ 6,108</u>	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 9,735</u>
-遞延所得稅負債：				
國外長期股權投資收益	(\$ 1,544)	(\$ 6,819)	\$ -	(\$ 8,363)
	<u>\$ 947</u>	<u>(\$ 711)</u>	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 1,372</u>
	109年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	12月31日
暫時性差異				
-遞延所得稅資產：				
國外營運機構兌換差額	\$ -	\$ -	\$ 2,425	\$ 2,425
未實現兌換損失	-	66	-	66
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 2,425</u>	<u>\$ 2,491</u>
-遞延所得稅負債：				
國外長期股權投資收益	\$ -	(\$ 1,544)	\$ -	(\$ 1,544)
國外營運機構兌換差額	(238)	-	238	-
	<u>(\$ 238)</u>	<u>(\$ 1,478)</u>	<u>\$ 2,663</u>	<u>\$ 947</u>

5. 本集團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：

國外子公司：

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
110年度	<u>\$ 24,078</u>	<u>\$ 24,078</u>	<u>\$ 24,078</u>	115年度

民國 109 年 12 月 31 日：無此情事。

國內公司：

民國 110 年 12 月 31 日：無此情事。

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
101年度	\$ 20,430	\$ 12,475	\$ 12,475	111年度
102年度	17,829	17,829	17,829	112年度
103年度	39,948	39,948	39,948	113年度
104年度	46,554	46,554	46,554	114年度
105年度	13,417	13,417	13,417	115年度
106年度	59,692	59,692	59,692	116年度
107年度	27,384	27,384	27,384	117年度
108年度	<u>19,966</u>	<u>19,966</u>	<u>19,966</u>	118年度
	<u>\$ 245,220</u>	<u>\$ 237,265</u>	<u>\$ 237,265</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。

(二十三) 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)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 526,247	<u>32,164</u>	<u>\$ 16.36</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 526,247	32,164	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	2,802	2,578	
員工酬勞	-	29	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	<u>\$ 529,049</u>	<u>34,771</u>	<u>\$ 15.22</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)
基本及稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利			
母公司業主	\$ 46,550		\$ 1.58
共同控制下之前手權益	(1,267)		(0.04)
	<u>\$ 45,283</u>	<u>29,546</u>	<u>\$ 1.54</u>

(二十四) 共同控制下組織重組

1. 本公司於民國 109 年 4 月 16 日經董事會決議以美金 1,000 萬元現金增資進泰(越南)公司取得 62.5% 股權，本公司於民國 109 年 7 月 1 日實際執行後，將進泰(越南)公司併入本公司之合併財務報表中。
2. 因本項交易係屬組織重組，視為自始即合併，並採帳面價值法處理，本公司對進泰(越南)公司之取得成本與股權淨值間之差異，調整資本公積—發行溢價 \$1,370。
3. 本公司因視為自始即合併而認列歸屬於進泰(越南)公司之「共同控制下前手權益」之餘額為 \$109,621，已於上述交易完成時予以轉銷。

(二十五) 與非控制權益交易

本集團於民國 110 年 1 月以現金 \$168,114 購入進泰(越南)公司額外 37.5% 出資額。進泰(越南)公司非控制權益於收購日之帳面金額為 \$175,515，該交易減少非控制權益 \$175,515，歸屬於母公司業主之權益增加 \$168,114。民國 110 年度進泰(越南)公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 175,515	\$ -
支付予非控制權益之對價	(168,114)	-
資本公積—實際取得或處分 子公司股權價格與帳面 價值差額	<u>\$ 7,401</u>	<u>\$ -</u>

(二十六) 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	\$ 84,366	\$ 232,679
加：期初應付設備款	20,598	-
減：期末應付設備款	(3,615)	(20,598)
本期支付現金	<u>\$ 101,349</u>	<u>\$ 212,081</u>

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	<u>\$ 40,655</u>	<u>\$ -</u>
預付設備款轉列預付款項	<u>\$ 739</u>	<u>\$ -</u>
可轉換公司債轉換成股本 及資本公積	<u>\$ 37,924</u>	<u>\$ -</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債	應付公司債	來自籌資活動之負債總額
110年1月1日	\$ 71,200	\$ 7,718	\$ -	\$ 78,918
籌資現金流量之變動	158,565	(4,433)	597,792	751,924
其他非現金之變動	-	10,753	(44,478)	(33,725)
匯率變動之影響	-	(116)	-	(116)
110年12月31日	<u>\$ 229,765</u>	<u>\$ 13,922</u>	<u>\$553,314</u>	<u>\$ 797,001</u>

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
109年1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
籌資現金流量之變動	71,200	(1,094)	70,106
其他非現金之變動	-	8,773	8,773
匯率變動之影響	-	39	39
109年12月31日	<u>\$ 71,200</u>	<u>\$ 7,718</u>	<u>\$ 78,918</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控者

本公司由董事長邢家蓁控制，其擁有本公司 59.89% 股份，其餘 40.11% 則被大眾持有。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
泰弘資產管理股份有限公司(泰弘資產)	其他關係人(註)
東莞進泰電子有限公司(東莞進泰)	其他關係人(註)
Frontier Technologies Holdings Limited (Frontier)	其他關係人(註)
邢家蓁	本公司之董事長

註：負責人與本公司董事長為同一人。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	110年度	109年度
商品購買：		
東莞進泰	<u>\$ 2,279,560</u>	<u>\$ 251,830</u>

本集團向關係人進貨之交易價格與付款條件，因無類似交易對象或類似產品交易，故係依雙方約定辦理。

2. 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：		
東莞進泰	\$ <u>114,514</u>	\$ <u>52,706</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，款項於月結 30 天到期。該應付款項並無附息。

3. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
東莞進泰	\$ <u>1,590</u>	\$ <u>-</u>

4. 本集團於民國 109 年 7 月以現金\$296,000 增資進泰(越南)公司取得 62.5% 股權，並列入本公司之合併子公司，後於民國 110 年 1 月向 Frontier 支付 \$168,114 以取得進泰(越南)公司 37.5% 股權，並於民國 110 年 2 月 22 日完成變更程序。

5. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向泰弘資產承租營業場所，租賃合約之期間分別為民國 108 年 6 月至 110 年 4 月、民國 110 年 5 月至 113 年 4 月及民國 110 年 7 月至 113 年 6 月，租金皆為按月支付。

(2) 本集團向邢家蓁董事長承租營業場所，租賃合約之期間為民國 109 年 12 月至 114 年 11 月，租金係按月支付。

(3) 取得使用權資產

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
邢家蓁	\$ -	\$ 2,799
泰弘資產	<u>8,565</u>	<u>-</u>
	\$ <u>8,565</u>	\$ <u>2,799</u>

(4) 租金費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
泰弘資產	\$ <u>1,133</u>	\$ <u>1,633</u>

(5) 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>
邢家蓁	\$ 2,207	\$ 2,755
泰弘資產	<u>6,923</u>	<u>-</u>
	\$ <u>9,130</u>	\$ <u>2,755</u>

B. 利息費用

	110年度	109年度
邢家綦	\$ 28	\$ 3
泰弘資產	52	-
	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 3</u>

6. 關係人提供背書保證情形

	110年12月31日	109年12月31日
Frontier	\$ 300,000	\$ -

Frontier 為本公司應付公司債提供擔保。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 10,844	\$ 3,501

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	
按攤銷後成本衡量之 金融資產－流動	\$ 73,369	\$ -	履約保證金 及短期借款
按攤銷後成本衡量之 金融資產－非流動	6,398	922	履約保證金及 法院扣押
	<u>\$ 79,767</u>	<u>\$ 922</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

本公司於民國 110 年 1 月 5 日收到臺灣臺北地方法院之民事起訴狀，原告郭先生要求被告本公司暨麗瑩有限公司(負責人為張嘉穎)返還借款\$5,000 及年息 2%之利息，該案件經臺灣臺北地方法院民事判決一審勝訴；另民國 110 年 1 月 26 日本公司收到臺灣臺北地方法院民事裁定，聲請人楊先生執有相對人本公司、麗瑩有限公司及張嘉穎共同簽發之本票計\$21,000，聲請裁定就票面金額及按年息百分之二十計算之利息，准許強制執行扣押本公司銀行存款\$5,421，該案件經臺灣臺北地方法院民事判決一審勝訴，二審刻正訴訟中。上述兩案件係本公司前任總經理張嘉穎個人違法行為，本公司已委任律師處理相關訴訟事宜，經律師評估上述兩案對本公司不致造成損害。本公司於民國 110 年 4 月 28 日已依法陳報台灣高雄地方法院應停止扣押本公司銀行存款\$5,421 之強制執行。

(二) 承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出：

	110年12月31日	109年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 9,534	\$ 39,228

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司於民國 110 年 11 月 4 日經董事會決議增資 Advanced Sound Technologies, Inc. 美金 880 萬元，取得該公司 80% 出資額以間接取得東莞進泰電子有限公司 80% 股權。本公司已於民國 111 年 1 月執行完畢。
- (二)本公司於民國 111 年 3 月 4 日經董事會決議民國 110 年度第四季盈餘分配現金股利 \$145,484 (每股新台幣 4.5 元)，請詳附註六、(十四)。
- (三)本公司於民國 111 年 3 月 4 日經董事會決議通過，為充實營運資金及償還銀行借款，擬辦理現金增資發行新股以不超過 5,000 仟股額度內辦理。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，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。

本集團之策略係維持一個平穩之負債佔資產比例控管資本，比率如下：

	110年12月31日	109年12月31日
總負債	\$ 1,060,838	\$ 164,295
總資產	\$ 1,870,004	\$ 693,973
負債資本比率	57%	24%

(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	\$ 56	\$ -
衡量之金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	422,993	112,606
按攤銷後成本衡量之金融資產	79,767	92
應收帳款	777,541	142,259
其他應收款	17,378	888
存出保證金	2,248	1,445
	<u>\$ 1,299,983</u>	<u>\$ 258,120</u>

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 229,765	\$ 71,200
應付帳款(含關係人)	119,090	52,706
其他應付款	56,208	30,052
應付公司債	553,314	-
	<u>\$ 958,377</u>	<u>\$ 153,958</u>
租賃負債	<u>\$ 13,922</u>	<u>\$ 7,718</u>

2. 風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

在監督管理方面，由董事會制定相關規範，授權管理當局在可容許風險的範圍內進行日常營運，並責成直屬董事會之內部稽核定期檢視管理當局之評估報告，若有任何異常情形，立即向董事會報告，並採取必要之因應防護措施。

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子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為港幣及美金。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。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣、子公司之功能性貨幣為美金、越南盾及人民幣)，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：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 41,394	27.68	\$ 1,145,780
港幣：美金	783	0.1290	2,795
美金：越南盾	813	22,680	22,508
美金：人民幣	197	6.52	5,504
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,768	27.68	104,307

109年12月31日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,665	28.48	\$ 161,338
港幣：美金	52	0.1290	191
美金：越南盾	854	23,010	24,169
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	959	28.48	27,313

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年度及 109 年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$8,674 及 \$4,369。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險如下：

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	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 11,458	\$	-
港幣：美金	1%	28		-
美金：越南盾	1%	225		-
美金：人民幣	1%	55		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	1,043		-

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
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,613	\$ -
港幣：美金	1%	2	-
美金：越南盾	1%	242	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	273	-

價格風險

本集團無重大價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

- 本集團之利率風險主要來自浮動利率之債務，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 110 年度及 109 年度，本集團按浮動利率之借款為新台幣及美金計價。
- 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- 當借款利率上升或下跌 0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 110 年度及 109 年度之稅前淨利將分別減少或增加 \$1,149 及 \$356，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- 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按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。
- 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之金融機構，僅有信用良好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收款及提出交貨之條款與條件前，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。
- 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團已沖銷且仍有追索活動之債權於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日皆為 \$0。

D. 本集團採 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現實財務狀況及未來經濟情勢。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本集團假設當合約款項按約定之支付條件逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加；約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。

本集團之準備矩陣係以應收帳款之貨幣時間價值及歷史信用損失經驗，並就前瞻性估計予以調整，前瞻性估計係考量未來一年之經濟狀況。

	未逾期	逾期1-30天	逾期31-90天	逾期91-180天	逾期181-270天	逾期271-365天	逾期365天
預計損失率	0.1%	1%	5%	10%	25%	50%	100%

E. 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：

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。

F. 本集團用以判定金融資產為信用減損之指標如下：

(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(B) 發行人延滯或不償付利息或本金。

G. 本集團採簡化作法之應收帳款及其他應收款備抵損失變動表如下：

	110年
1月1日	\$ -
提列減損損失	1,306
匯率影響數	(6)
12月31日	\$ 1,300

民國 109 年 12 月 31 日：無此情事。

民國 110 年度及 109 年度由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失分別為 \$1,306 及 \$0。

(3) 流動性風險

A. 本集團藉由現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係本集團之非衍生金融負債，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。

非衍生金融商品

<u>110年12月31日</u>	<u>短於1年</u>	<u>介於1至2年</u>	<u>介於2至5年</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 230,695	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	119,090	-	-	-
其他應付款	56,208	-	-	-
應付公司債	-	-	561,500	-
租賃負債	6,269	5,074	2,808	-
	<u>\$ 412,262</u>	<u>\$ 5,074</u>	<u>\$ 564,308</u>	<u>\$ -</u>

非衍生金融商品

<u>109年12月31日</u>	<u>短於1年</u>	<u>介於1至2年</u>	<u>介於2至5年</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 71,364	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	52,706	-	-	-
其他應付款	30,052	-	-	-
租賃負債	2,737	2,737	2,581	-
	<u>\$ 156,859</u>	<u>\$ 2,737</u>	<u>\$ 2,581</u>	<u>\$ -</u>

B. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著不同，或實際金額會有顯著不同。

(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。本集團預期讓售之應收帳款屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團可轉換公司債之嵌入贖回權及賣回權皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付帳款、其他應付款、租賃負債及應付公司債)之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				
<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				
轉換公司債嵌入之選擇權(註)	\$ -	\$ -	\$ 56	\$ 56
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
預期讓售之應收帳款	\$ -	\$ 575,245	\$ -	\$ 575,245

民國 109 年 12 月 31 日：無此情事。

註：為本集團發行可轉換公司債之贖回權、賣回權價值，請詳附註六、(十)。

(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：

無活絡市場之金融工具之公允價值係以評價技術取得。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。

4. 民國 110 年度及 109 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 110 年度及 109 年度第三等級之變動：

	110年	109年
	衍生工具	衍生工具
1月1日	\$ -	\$ -
本期發行	1,070	-
本期轉換沖銷數	(9)	-
認列於損益之利益或損失		
帳列營業外收入及支出	(1,005)	-
12月31日	\$ 56	\$ -
期末持有資產及負債之包含於損益之未實現利益或損失變動數	(\$ 1,005)	\$ -

6. 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：

	110年12月31日		重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
衍生工具：					
可轉換公司債 嵌入之選擇權	\$ 56	二項式 模型	波動率	37.7%	波動率愈高， 公允價值愈高

民國 109 年 12 月 31 日：無此情事。

7. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	110年12月31日					
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
衍生工具：						
可轉換公司債 嵌入之選擇權	波動率	± 5%	\$ 20	(\$ 50)	\$ -	\$ -

民國 109 年 12 月 31 日：無此情事。

(四) 其他事項

雖自民國 110 年 5 月起國內新型冠狀病毒肺炎疫情轉趨嚴峻，惟本集團財務及業務並未受到影響。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：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）：無。
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：請詳附表三。
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。
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。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

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：本年度未有母公司與子公司及各子公司間交易金額達新台幣1,000萬以上之情事。

(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：無。

(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

本集團主要業務為各式行動電話電源供應器、揚聲器及週邊電子器材的銷售，且集團係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團根據稅前損益評估營運部門的表現，營運部門之會計政策與財務報告附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

(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為一般公認會計原則編製之財務報表。

(四) 部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策之部門損益、總資產及總負債金額，係與本集團財務報表採一致之衡量方式。

(五) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六、(十五)。

(六) 地區別資訊

	110年度		109年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美洲	\$ 2,583,441	\$ -	\$ 43,853	\$ -
亞洲	453,107	532,128	303,805	431,891
歐洲	13,955	-	3,522	-
合計	<u>\$ 3,050,503</u>	<u>\$ 532,128</u>	<u>\$ 351,180</u>	<u>\$ 431,891</u>

非流動資產係指不動產、廠房及設備、使用權資產及其他資產，但不含存出保證金及遞延所得稅資產。

(七) 重要客戶資訊

占合併營業收入淨額 10%以上之客戶明細如下

	110年度		109年度	
	營業收入金額	比例(%)	營業收入金額	比例(%)
甲公司	\$ 453,107	15	\$ 301,527	86
乙公司	2,295,743	75	-	-
	<u>\$ 2,748,850</u>	<u>90</u>	<u>\$ 301,527</u>	<u>86</u>

進泰電子科技股份有限公司

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 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期	實際動支			資金貸	業務	有短期融通		擔保品		對個別對象	資金貸與	備註
					最高金額 (註2)	金額	利率區間	與性質 (註3)	資金必要之 原因		提列備抵 損失金額	名稱	價值	資金貸與限 額(註4)	總限額 (註4)		
0	進泰電子科技 股份有限公司	東莞進泰電子 有限公司	其他應收 關係人款	是	\$ 83,040	\$ 83,040	\$ -	1.25	業務往來	\$ 2,057,347	-	\$ -	無	\$ -	\$ 161,833	\$ 161,833	
0	進泰電子科技 股份有限公司	進泰電子科技(香 港)有限公司	其他應收 關係人款	是	14,250	-	-	-	短期融通	-	營運周轉	-	無	-	80,917	161,833	

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：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註3：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註4：本公司與各子公司整體貸與總金額以不超過本公司當期淨值百分之二十為限；資金貸與業務往來公司者，個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。資金貸與有短期融通資金必要之公司者，個別貸與金額以不超過本公司當期淨值之百分之十為限。

進泰電子科技股份有限公司

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：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	被背書保證對象		關係 (註2)	對單一企業			以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註	
	背書保證者 公司名稱	公司名稱		背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額								實際動支 金額
0	進泰電子科技股份有限公司	進泰電子科技(香港)有限公司	2	\$ 161,833	\$ 27,680	\$ 27,680	\$ -	\$ -	3.42	\$ 404,583	Y	N	N	
0	進泰電子科技股份有限公司	進泰電子科技(越南)有限公司	2	161,833	83,040	83,040	9,912	-	10.26	404,583	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率對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司與各子公司整體對外背書保證之總額不超過本公司當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證總額以不超過本公司當期淨值百分之二十為限。

進泰電子科技股份有限公司

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

民國110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)

買、賣之公司	有價證券種類及		交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
	名稱	帳列科目			股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
進泰電子科技股份有 限公司	進泰電子科技(越 南)有限公司	採用權益法 之投資	Frontier Technologies Holdings Limited 及進泰電子科技(越 南)有限公司	其他關係人及子 公司	-	\$ 296,000	-	\$ 280,456	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 576,456

進泰電子科技股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國110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)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易 不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付) 票據、帳款 之比率	
進泰電子科技股份有限公司	東莞進泰電子有限公司	其他關係人	進貨	\$ 2,057,347	100%	註	\$ -	-	(\$ 91,349)	100%	
進泰電子科技(香港)有限公司	東莞進泰電子有限公司	其他關係人	進貨	220,213	100%	註	-	-	(23,165)	100%	

註：因無類似交易對象或類似產品，係依雙方約定辦理。

進泰電子科技股份有限公司

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110年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益 (註2(2))	投資損益 (註2(3))	
進泰電子科技股份有限公司	進泰電子科技(越南)有限公司	越南	揚聲器生產	\$ 576,456	\$ 296,000	-	100	\$ 541,255	(\$ 24,078)	(\$ 23,640)	
進泰電子科技股份有限公司	進泰電子科技(香港)有限公司	香港	揚聲器設計研發 及買賣	5,778	5,778	-	100	46,189	32,718	32,718	

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。

進泰電子科技股份有限公司
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	投資方式	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台 灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或間接 投資之持股比例	本期認列投 資損益(註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資 收益	備註
				本期期初自台 灣匯出累積 投資金額	匯出								收回
東莞綦順電子有限公司	貿易公司	\$ 6,920	註1	\$ -	\$ 6,920	\$ -	\$ 588	100.00	(\$ 398)	\$ 6,509	\$ -	

公司名稱	本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區 投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投 審會規定赴 大陸地區投 資限額(註4)
進泰電子科技股份有限公司	\$ 6,920	\$ 6,920	\$ 485,500

註1：係直接投資東莞綦順電子有限公司USD250仟元。

註2：係依被投資公司經會計師查核之財務報表評價。

註3：本表數字應以新台幣列示，除本期損益係按民國110年度平均匯率28.009換算外，餘係按民國110年12月31日匯率27.68換算。

註4：係依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額為淨值之60%。

進泰電子科技股份有限公司

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	持股比例
泰弘資產管理股份有限公司	6,020,000	18.62%
進泰資產管理股份有限公司	5,943,000	18.38%
Grace Design Global Co., Ltd.	5,526,857	17.09%

進泰電子科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 110 年度及 109 年度
(股票代碼 3465)

公司地址：高雄市新興區民權一路 251 號 19 樓之 1

電 話：(07)229-1788

進泰電子科技股份有限公司

民國 110 年度及 109 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</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告		4 ~ 7
四、	個體資產負債表		8 ~ 9
五、	個體綜合損益表		10
六、	個體權益變動表		11
七、	個體現金流量表		12
八、	個體財務報表附註		13 ~ 45
	(一) 公司沿革		13
	(二) 通過財務報告之日期及程序		13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		21
	(六) 重要會計項目之說明		22 ~ 34
	(七) 關係人交易		34 ~ 36
	(八) 質押之資產		36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	45	
	1. 重大交易事項相關資訊	45	
	2. 轉投資事業相關資訊	45	
	3. 大陸投資資訊	45	
	4. 主要股東資訊	45	
(十四)	部門資訊	45	
九、	重要會計項目明細表	46 ~ 57	

進泰電子科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

進泰電子科技股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 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，足以允當表達進泰電子科技股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 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，與進泰電子科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對進泰電子科技股份有限公司民國 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。

進泰電子科技股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

外銷銷貨收入認列截止之適當性

事項說明

進泰電子科技股份有限公司民國 110 年度產品銷售收入為新台幣 2,754,125 仟元。收入認列會計政策，請詳個體財務報表附註四、(二十三)；營業收入會計項目說明，請詳個體財務報表附註六、(十五)。

進泰電子科技股份有限公司主要為外銷交易，依銷售訂單、合約或其他約定之貿易條件，應於商品之控制已移轉予客戶時始認列收入，由於此等認列收入時點之流程通常涉及以人工確認銷貨狀況及核對相關單據之作業，易對接近財務報導期間結束日之收入認列截止之適當性造成影響。因此，本會計師將外銷銷貨收入認列截止之適當性列為本年度查核最為重要事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解、評估及測試收入認列之內部控制程序設計及執行之有效性。
2. 對於接近財務報導期間結束日前後一定期間之外銷銷貨收入交易執行截止測試，核對銷貨收入認列所需之相關佐證文件，並依交易條件判斷認列時點，以確認銷貨收入認列截止之適當性。

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進泰電子科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算進泰電子科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

進泰電子科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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，惟其目的非對進泰電子科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使進泰電子科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報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進泰電子科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（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. 對於進泰電子科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循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，決定對進泰電子科技股份有限公司民國 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

吳建志

吳建志



會計師

廖阿甚

廖阿甚



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 4 日

進泰電機股份有限公司
 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)	\$ 376,679	\$ 60,857
			21	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	56	-
			-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(三)及八	73,369	-
			4	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	703,365	106,144
			39	23
1200	其他應收款	六(五)及七	24,701	781
			1	-
1410	預付款項		8,419	1,222
			1	-
1479	其他流動資產—其他		385	-
			-	-
11XX	流動資產合計		<u>1,186,974</u>	<u>169,004</u>
			66	36
非流動資產				
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(三)及八	5,421	-
			-	-
1550	採用權益法之投資	六(六)及七	593,953	295,978
			33	63
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	719	731
			-	-
1755	使用權資產	六(八)及七	11,038	2,753
			1	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	9,735	2,491
			-	-
1920	存出保證金		1,420	547
			-	-
15XX	非流動資產合計		<u>622,286</u>	<u>302,500</u>
			34	64
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,809,260</u>	<u>\$ 471,504</u>
			100	100

(續次頁)

進泰電子股份有限公司
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(九)及八	\$	219,734	12	\$	71,200	15
2180	應付帳款—關係人	七		91,349	5		27,313	6
2200	其他應付款	六(十一)		42,744	3		7,980	2
2230	本期所得稅負債			72,624	4		-	-
2280	租賃負債—流動	七		4,119	-		548	-
2399	其他流動負債—其他			888	-		67	-
21XX	流動負債合計			<u>431,458</u>	<u>24</u>		<u>107,108</u>	<u>23</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十)及七		553,314	31		-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)		8,363	-		1,544	-
2580	租賃負債—非流動	七		6,959	-		2,207	1
25XX	非流動負債合計			<u>568,636</u>	<u>31</u>		<u>3,751</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計			<u>1,000,094</u>	<u>55</u>		<u>110,859</u>	<u>24</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十)(十二)		321,603	18		321,603	68
3130	債券換股權利證書			1,695	-		-	-
資本公積								
3200	資本公積	六(十)(十三)		231,558	13		177,817	38
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)		16,001	1		-	-
3320	特別盈餘公積			14,209	1		-	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)			238,108	13	(	129,288)	(28)
其他權益								
3400	其他權益		(	14,008)	(1)	(	9,487)	(2)
3XXX	權益總計			<u>809,166</u>	<u>45</u>		<u>360,645</u>	<u>76</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>1,809,260</u>	<u>100</u>	\$	<u>471,504</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：邢家蓁



經理人：邢家蓁



會計主管：陳美芳



進泰電子科技股份有限公司
 個體綜合損益表
 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	%
4000 營業收入	六(十五)	\$	2,754,125	100	\$	306,629	100
5000 營業成本	六(二十) (二十一)及七	(	2,057,347)	(75)	(	224,501)	(73)
5900 營業毛利			696,778	25		82,128	27
營業費用	六(二十) (二十一)及七						
6100 推銷費用		(	18,011)	-	(	4,767)	(1)
6200 管理費用		(	69,212)	(3)	(	30,381)	(10)
6300 研究發展費用		(	3,971)	-	(	2,993)	(1)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(	809)	-	(-)	-
6000 營業費用合計		(	92,003)	(3)	(	38,141)	(12)
6900 營業利益			604,775	22		43,987	15
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十六)		374	-		520	-
7010 其他收入	六(十七)		8,427	-		734	-
7020 其他利益及損失	六(二)(十八)	(	9,100)	-	(	4,798)	(1)
7050 財務成本	六(十九)及七	(	13,579)	-	(	135)	-
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)		8,680	-		6,453	2
7000 營業外收入及支出合計		(	5,198)	-	(	2,774)	1
7900 稅前淨利			599,577	22		46,761	16
7950 所得稅費用	六(二十二)	(	73,330)	(3)	(	1,478)	(1)
8200 本期淨利		\$	526,247	19	\$	45,283	15
其他綜合損益							
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(六)	(\$	5,657)	-	(\$	13,171)	(4)
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十二)		1,136	-		2,663	1
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		(	4,521)	-	(	10,508)	(3)
8500 本期綜合損益總額		\$	521,726	19	\$	34,775	12
淨利益(損失)歸屬於：							
母公司業主		\$	526,247	19	\$	46,550	15
共同控制下前手權益			-		(	1,267)	-
合計		\$	526,247	19	\$	45,283	15
綜合損益總額歸屬於：							
母公司業主		\$	521,726	19	\$	36,042	12
共同控制下前手權益			-		(	1,267)	-
合計		\$	521,726	19	\$	34,775	12
基本每股盈餘							
母公司業主		\$		16.36	\$		1.58
共同控制下前手權益				-	(		0.04)
9750 基本每股盈餘	六(二十三)	\$		16.36	\$		1.54
稀釋每股盈餘							
母公司業主		\$		15.22	\$		1.58
共同控制下前手權益				-	(		0.04)
9850 稀釋每股盈餘	六(二十三)	\$		15.22	\$		1.54

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：邢家蓁



經理人：邢家蓁



會計主管：陳美芳



進泰電科股份有限公司
進泰電科股份有限公司
進泰電科股份有限公司
民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	股本			資本公積			盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差額		共同控制下前手權益		權益總額
	普通股	換股權證	發行溢價	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價差	資本公積	其他公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	共同控制下前手權益	權益總額		
109 年 度														
109年1月1日餘額	\$ 211,603	\$ -	\$ 12,603	\$ -	\$ -	\$ 314	\$ -	\$ -	(\$ 175,838)	\$ 1,021	\$ 110,888	\$ 160,591		
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	46,550	-	(1,267)	45,283		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,508)	-	(10,508)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	46,550	(10,508)	(1,267)	34,775		
現金增資	六(十二)	110,000	-	166,270	-	-	-	-	-	-	-	276,270		
組織重組影響數	六(六)	-	-	(1,370)	-	-	-	-	-	-	(109,621)	(110,991)		
109年12月31日餘額	\$ 321,603	\$ -	\$ 177,503	\$ -	\$ -	\$ 314	\$ -	\$ -	(\$ 129,288)	(\$ 9,487)	\$ -	\$ 360,645		
110 年 度														
110年1月1日餘額	\$ 321,603	\$ -	\$ 177,503	\$ -	\$ -	\$ 314	\$ -	\$ -	(\$ 129,288)	(\$ 9,487)	\$ -	\$ 360,645		
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	526,247	-	-	526,247		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,521)	-	(4,521)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	526,247	(4,521)	-	521,726		
110年上半年度盈餘指撥及分配：														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	16,001	-	(16,001)	-	-	-		
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	14,209	(14,209)	-	-	-		
現金股利	六(十四)	-	-	-	-	-	-	-	(128,641)	-	-	(128,641)		
因發行可轉換公司債認列權益組成項目	六(十)	-	-	-	10,111	-	-	-	-	-	-	10,111		
可轉換公司債轉換	六(十)(十二)	-	1,695	36,877	-	(648)	-	-	-	-	-	37,924		
非控制權益變動	六(六)	-	-	-	7,401	-	-	-	-	-	-	7,401		
110年12月31日餘額	\$ 321,603	\$ 1,695	\$ 214,380	\$ 7,401	\$ 9,463	\$ 314	\$ 16,001	\$ 14,209	\$ 238,108	(\$ 14,008)	\$ -	\$ 809,166		

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：邢家蓁



經理人：邢家蓁

~11~



會計主管：陳美芳



進泰電子科技股份有限公司
 個體損益表
 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	110 年 度	109 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 599,577	\$ 46,761
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	六(二)(十八)	1,005	-
預期信用減損損失	十二(二)	809	-
折舊費用	六(七)(八)(二十)	2,704	140
利息費用	六(十九)	5,363	133
利息收入	六(十六)	(374)	(520)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(8,680)	(6,453)
其他利益		-	(1,021)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(十八)	-	(5)
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		(598,030)	(105,290)
其他應收款		(23,920)	(780)
存貨		-	2,847
預付款項		(7,197)	(1,222)
其他流動資產—其他		(385)	996
其他非流動資產—其他		-	8
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款—關係人		64,036	27,313
其他應付款		34,677	4,031
其他流動負債—其他		821	(25)
其他非流動負債—其他		-	(9)
營運產生之現金流入(流出)		70,406	(33,096)
支付之利息		(2,779)	(130)
退還所得稅		4	-
營業活動之淨現金流入(流出)		67,631	(33,226)
投資活動之現金流量			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		(73,369)	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動		(5,421)	-
取得採用權益法之投資	六(六)	(287,551)	(299,810)
購置不動產、廠房及設備	六(七)	(224)	(723)
處分不動產、廠房及設備價款		-	10
存出保證金增加		(873)	(465)
收取之利息		374	520
投資活動之淨現金流出		(367,064)	(300,468)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(二十五)	148,534	71,200
租賃負債本金支付	六(二十五)	(2,430)	(45)
發行公司債(扣除發行成本)	六(二十五)	597,792	-
現金增資	六(十二)	-	276,270
發放現金股利	六(十四)	(128,641)	-
籌資活動之淨現金流入		615,255	347,425
本期現金及約當現金增加數		315,822	13,731
期初現金及約當現金餘額		60,857	47,126
期末現金及約當現金餘額		\$ 376,679	\$ 60,857

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：邢家蓁



經理人：邢家蓁



會計主管：陳美芳



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一) 進泰電子科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司主要從事研發、生產及銷售揚聲器、各式行動電話電源供應器及週邊電子器材。
- (二) 本公司於民國 93 年 9 月 15 日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准辦理股票公開發行，並於民國 97 年 1 月 28 日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌交易。

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 4 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：

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第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. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產(包括衍生工具)外，本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 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

本公司財務報告所列之項目，係以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。

1. 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) 所有兌換損益於損益表之「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，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。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(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) 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。

(六) 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. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本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，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 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。

(七) 應收帳款

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。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。
3. 本公司預期讓售之應收帳款的經營模式係以收取合約現金流量及出售為目的，後續按公允價值衡量，變動認列為其他綜合損益。

(八) 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，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。

(九) 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) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 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業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，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. 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為權益。
5. 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。
6. 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。
7. 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，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
8. 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。

9. 當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。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
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及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。

(十二) 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日對各項資產之殘值、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：

機器設備	6年
生財器具	4年
什項設備	2年 ~ 6年

(十三) 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，租賃給付係固定給付，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，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
- (3) 發生之任何原始直接成本。

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。

(十四) 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。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。

(十五) 借款

係指向銀行借入之短期款項。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。

(十六) 應付帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務。
2. 屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十七) 應付可轉換公司債

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及贖回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與贖回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。

4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(十八) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 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

屬確定提撥計畫，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。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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) 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之所得稅，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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資關聯企業產生之暫時性差異，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。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十一) 股本

普通股分類為權益。

(二十二) 股利分配

分派予本公司股東之現金股利於本公司董事會決議分派股利時於財務報告認列為負債，分派股票股利則於股東會決議後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。

(二十三) 收入認列

本公司銷售揚聲器、移動電源及充電器等相關產品，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，客戶對於產品銷售之使用具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務時。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。

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。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

無此情事。

(二) 重要會計估計及假設

無此情事。

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	\$ 20	\$ 20
活期存款	376,659	60,837
	<u>\$ 376,679</u>	<u>\$ 60,857</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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(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		
轉換公司債嵌入之選擇權	\$ 56	\$ -

本公司於民國 110 年度及 109 年度認列之淨損失分別為 \$1,005 及 \$0。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	110年12月31日	109年12月31日
流動項目：		
受限制之銀行存款	\$ 1,401	\$ -
質押定期存款	71,968	-
	<u>\$ 73,369</u>	<u>\$ -</u>
非流動項目：		
受限制之銀行存款	\$ 5,421	\$ -

1. 定期存款之利息收入請詳附註六、(十六)。
2. 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按攤銷後成本衡量之金融資產，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 \$78,790 及 \$0。
3. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 應收帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	\$ 704,174	\$ 106,144
減：備抵呆帳	(809)	-
	<u>\$ 703,365</u>	<u>\$ 106,144</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	110年12月31日	109年12月31日
未逾期	\$ 702,032	\$ 106,144
逾期30天內	-	-
逾期31-90天內	2,142	-
	<u>\$ 704,174</u>	<u>\$ 106,144</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之應收帳款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\$854。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$703,365 及\$106,144。
- 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，本公司分別計有\$575,245 及\$0 之預期讓售應收帳款係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- 有關金融資產移轉之資訊請詳附註六、(五)。
- 本公司並未持有作為應收帳款擔保之擔保品。
- 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 金融資產移轉

本公司於民國 110 年 7 月 16 日與中國信託商業銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本公司無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本公司對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本公司除列該些讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

110年12月31日					
					(單位：仟元)
讓售對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	已預支金額	尚可預支金額	已預支金額 之利率區間
中國信託 商業銀行	US\$4,380	US\$4,380	US\$3,803	US\$139	1.10%

上述讓售之應收帳款已自應收帳款除列並轉列其他應收款項下，截至民國 110 年 12 月 31 日餘額為\$15,973。

(六) 採用權益法之投資

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日	\$ 295,978	\$ 112,856
組織重組影響數	-	(110,991)
增加採用權益法之投資	287,551	299,810
採用權益法之投資損益份額	8,680	6,453
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,657)	(12,150)
資本公積變動	7,401	-
12月31日	<u>\$ 593,953</u>	<u>\$ 295,978</u>
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
子公司：		
進泰電子科技(越南)有限公司	\$ 541,255	\$ 281,722
進泰電子科技(香港)有限公司	46,189	14,256
東莞慕順電子有限公司	6,509	-
	<u>\$ 593,953</u>	<u>\$ 295,978</u>

1. 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)。
2. 本公司於民國 109 年 7 月以現金\$296,000 取得進泰電子科技(越南)有限公司 62.5%股權。該公司原股東為 Frontier Technologies Holdings Limited，係由本公司之最終控制者 100%持有。故此項股權交易係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，並追溯重編前期個體財務報表。
3. 本公司於民國 109 年 7 月以現金\$3,810 增資進泰電子科技(香港)有限公司。
4. 本公司於民國 110 年 1 月向 Frontier Technologies Holding Limited 支付 \$168,114 以取得進泰電子科技(越南)有限公司 37.5%出資額。
5. 本公司於民國 110 年 5 月至 7 月間以現金\$112,342 增資進泰電子科技(越南)有限公司。
6. 本公司於民國 110 年 6 月以現金\$7,095 設立東莞慕順電子有限公司。

(七) 不動產、廠房及設備

110年度				
成本	機器設備	生財器具	什項設備	合計
1月1日餘額	\$ 723	\$ 114	\$ 54	\$ 891
增添	-	-	224	224
12月31日餘額	723	114	278	1,115
累計折舊及減損				
1月1日餘額	(40)	(92)	(28)	(160)
折舊費用	(121)	(22)	(93)	(236)
12月31日餘額	(161)	(114)	(121)	(396)
12月31日帳面價值	\$ 562	\$ -	\$ 157	\$ 719
109年度				
成本	機器設備	生財器具	什項設備	合計
1月1日餘額	\$ 1,863	\$ 624	\$ 3,330	\$ 5,817
增添	723	-	-	723
處分	(1,863)	(510)	(3,276)	(5,649)
12月31日餘額	723	114	54	891
累計折舊及減損				
1月1日餘額	(1,863)	(564)	(3,283)	(5,710)
折舊費用	(40)	(33)	(21)	(94)
處分	1,863	505	3,276	5,644
12月31日餘額	(40)	(92)	(28)	(160)
12月31日帳面價值	\$ 683	\$ 22	\$ 26	\$ 731

民國 110 年度及 109 年度不動產、廠房及設備均無提供擔保及借款成本資本化之情事。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產為房屋及運輸設備，租賃合約之期間為 3~5 年。除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之房屋之租賃期間不超過 12 個月。另民國 110 年及 109 年 12 月 31 日本公司對於短期租賃承諾之租賃給付分別為 \$0 及 \$1,133。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	110年12月31日	110年度	109年12月31日	109年度
	帳面金額	折舊費用	帳面金額	折舊費用
房屋	\$ 9,093	\$ 2,225	\$ 2,753	\$ 46
運輸設備	1,945	243	-	-
	\$ 11,038	\$ 2,468	\$ 2,753	\$ 46

4. 本公司於民國 110 年度及 109 年度使用權資產增添分別為 \$10,753 及 \$2,800。
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	\$ 87	\$ 3
屬短期租賃合約之費用	<u>1,133</u>	<u>1,805</u>
	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ 1,808</u>

6. 本公司於民國 110 年度及 109 年度租賃現金流出總額分別為 \$3,650 及 \$1,853。

(九) 短期借款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>借款性質</u>		
銀行信用借款	\$ 169,734	\$ 71,200
銀行擔保借款	<u>50,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 219,734</u>	<u>\$ 71,200</u>
利率區間	<u>1.00%~1.20%</u>	<u>1.22%</u>

1. 上述短期借款之擔保品名稱及金額，請詳附註八。
2. 本公司於民國 110 年度及 109 年度銀行借款認列於損益之利息費用分別為 \$2,779 及 \$130。

(十) 應付公司債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付公司債	\$ 561,500	\$ -
減：應付公司債折價	<u>(8,186)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 553,314</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司發行之國內第三次有擔保轉換公司債發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第三次有擔保轉換公司債，發行總額計 \$600,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 110 年 4 月 21 日至 113 年 4 月 21 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 110 年 4 月 21 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。截至民國 110 年 12 月 31 日止，本轉換公司債面額計 \$38,500 請求轉換為普通股 170 仟股，惟尚未完成變更登記（表列「債券換股權利證書」\$1,695，並增加「資本公積—發行溢價」\$36,877 及減少「資本公積—認股權」\$648）。

- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，本轉換公司債發行時轉換價格為每股新台幣 232.4 元。惟本轉換公司債發行後，除本公司所發行(或私募)之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股者外，遇有本公司已發行(或私募)之普通股股份增加時，則本轉換公司債之轉換價格應於基準日按發行辦法之規定計算，續後於辦法訂定之公式調整之，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。截至民國 110 年 12 月 31 日止，轉換價格調整為每股新台幣 227.1 元。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求本公司以債券面額加計 0.5006%(賣回收益率 0.25%)之利息補償金將其所持有之本轉換公司債買回。
- (5) 當本轉換公司債發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%(含)者，或本轉換公司債發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後 30 個營業日內按債券面額以現金收回其全部債券。
- (6) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$10,111。截至民國 110 年 12 月 31 日止，上述「資本公積－認股權」經行使轉換權而沖轉後餘額為\$9,463。另嵌入之賣回權與贖回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.91%。

3. 應付公司債之擔保品，請詳附註七。

(十一) 其他應付款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 14,686	\$ 7,051
應付員工及董事酬勞	11,500	-
應付勞務費	626	350
其他應付費用	12,875	-
其他	3,057	579
	<u>\$ 42,744</u>	<u>\$ 7,980</u>

(十二)股本

1. 民國 110 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$600,000，分為 60,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 2,000 仟股），實收資本額為 \$321,603，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	(單位：仟股)	
	110年度	109年度
1月1日	32,160	21,160
現金增資 - 私募	-	11,000
12月31日	32,160	32,160

2. 本公司於民國 108 年 4 月 23 日董事會及民國 108 年 6 月 18 日股東常會決議於普通股不超過 17,000 仟股額度內擬以私募方式籌募資金。本公司於民國 109 年 3 月 23 日經董事會決議私募發行新股 7,000 仟股，每股以新台幣 25.17 元溢價發行，增資基準日為民國 109 年 3 月 27 日，已於民國 109 年 4 月 14 日辦妥變更登記。
3. 本公司於民國 108 年 4 月 23 日董事會及民國 108 年 6 月 18 日股東常會決議於普通股不超過 17,000 仟股額度內擬以私募方式籌募資金。本公司於民國 109 年 3 月 25 日經董事會決議私募發行新股 4,000 仟股，每股以新台幣 25.02 元溢價發行，增資基準日為民國 109 年 3 月 27 日，已於民國 109 年 4 月 14 日辦妥變更登記。
4. 本公司私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年補辦公開發行後並申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。截至民國 110 年 12 月 31 日止，本公司私募普通股，尚未補辦公開發行股數，共計 22,500 仟股（屬民國 104 年度發行為 3,500 仟股，發行金額 \$28,000；民國 107 年度發行為 8,000 仟股，發行金額 \$83,600；民國 109 年度發行 11,000 仟股，發行金額 \$276,270）。
5. 截至民國 110 年 12 月 31 日，本公司轉換公司債請求轉換為普通股 \$1,695，因尚未完成變更登記，而表列「債券換股權利證書」。

(十三)資本公積

1. 依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 107 年 10 月 26 日發布之 IFRS 問答集、(95)基秘字第 081 號函及(100)基秘字第 390 號函之規定，本公司取得最終控制者所控制之公司-進泰電子科技(越南)有限公司股權視為共同控制下之組織重組。本公司支付價款超過所取得之股權淨值，應調整資本公積-發行溢價，若資本公積-發行溢價不足時，則應調減保留盈餘。
2. 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。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司盈餘分派或虧損撥補得於每季終了後為之，每季決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損(包括調整未分配盈餘金額)，預估保留員工及董事酬勞，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限，另依相關法令提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

為考量本公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，盈餘分派時，股東股息及紅利之總額不低於累積可分配盈餘之百分之十，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
3. 本公司於民國110年8月12日經董事會決議民國110年度第二季盈餘分配現金股利\$128,641(每股新台幣4元)。另於民國111年3月4日經董事會決議民國110年度第四季盈餘分配現金股利\$145,484(每股新台幣4.5元)。

(十五) 營業收入

本公司之合約收入於某一時點認列收入，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	110年度	109年度
客戶合約收入		
產品收入-揚聲器	\$ 2,754,125	\$ 304,412
產品收入-移動電源	-	1,319
產品收入-充電器	-	293
產品收入-其他	-	605
	<u>\$ 2,754,125</u>	<u>\$ 306,629</u>
<u>主要地區市場</u>	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
美國	\$ 2,301,018	\$ 2,885
日本	453,107	301,527
台灣	-	2,217
	<u>\$ 2,754,125</u>	<u>\$ 306,629</u>

(十六) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$ 68	\$ 520
其他利息收入	306	-
	<u>\$ 374</u>	<u>\$ 520</u>

(十七) 其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
樣品及模具收入	\$ 7,717	\$ 732
服務收入	392	-
其他	318	2
	<u>\$ 8,427</u>	<u>\$ 734</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 5
淨外幣兌換損失	(8,095)	(5,764)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨損失	(1,005)	-
其他	-	961
	<u>(\$ 9,100)</u>	<u>(\$ 4,798)</u>

(十九) 財務成本

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 2,779	\$ 130
可轉換公司債	2,497	-
租賃負債	87	3
應收帳款讓售費用	3,920	-
其他財務費用	4,296	2
	<u>\$ 13,579</u>	<u>\$ 135</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工福利費用	\$ 44,229	\$ 24,362
不動產、廠房及設備折舊費用	236	94
使用權資產折舊費用	2,468	46
	<u>\$ 46,933</u>	<u>\$ 24,502</u>

(二十一) 員工福利費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
退休金費用	\$ 866	\$ 695
短期員工福利	39,773	21,988
其他員工福利	3,590	1,679
	<u>\$ 44,229</u>	<u>\$ 24,362</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 110 年度及 109 年度員工酬勞估列金額分別為 \$6,500 及 \$0；董事酬勞估列金額分別為 \$5,000 及 \$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 110 年度係依截至當期止之獲利情況，以一定比例估列。董事會決議實際配發金額為 \$6,500 及 \$5,000，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 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 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酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

3. 本公司依據「勞工退休金條例」訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司每月按薪資之 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或一次退休方式領取。民國 110 年度及 109 年度，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$866 及 \$695。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用組成部份：

	<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	\$ 120,009	\$ 7,534
以前年度所得稅低估	51	-
當期使用之虧損扣抵	(47,441)	(7,534)
當期所得稅總額	<u>72,619</u>	<u>-</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	711	1,478
所得稅費用	<u>\$ 73,330</u>	<u>\$ 1,478</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異	(\$ 1,136)	(\$ 2,663)

3. 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	\$ 119,915	\$ 9,605
之所得稅		
以前年度所得稅低估	51	-
當期使用之虧損扣抵	(47,441)	(7,534)
按稅法規定應剔除之費用	805	-
按稅法規定免課稅之所得	-	(593)
所得稅費用	<u>\$ 73,330</u>	<u>\$ 1,478</u>

4. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

		110年度			
		1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
國外營運機構兌換差額	\$ 2,425	\$ -	\$ 1,136	\$ 3,561	\$ 3,561
國外長期股權投資損失	-	5,083	-	5,083	5,083
未實現兌換損失	66	863	-	929	929
其他	-	162	-	162	162
	<u>\$ 2,491</u>	<u>\$ 6,108</u>	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 9,735</u>	<u>\$ 9,735</u>
-遞延所得稅負債：					
國外長期股權投資收益	(\$ 1,544)	(\$ 6,819)	\$ -	(\$ 8,363)	(\$ 8,363)
	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 711</u>	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 1,372</u>
		109年度			
		1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
國外營運機構兌換差額	\$ -	\$ -	\$ 2,425	\$ 2,425	\$ 2,425
未實現兌換損失	-	66	-	66	66
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 2,425</u>	<u>\$ 2,491</u>	<u>\$ 2,491</u>
-遞延所得稅負債：					
國外長期股權投資收益	\$ -	(\$ 1,544)	\$ -	(\$ 1,544)	(\$ 1,544)
國外營運機構兌換差額	(238)	-	238	-	-
	<u>(\$ 238)</u>	<u>(\$ 1,544)</u>	<u>\$ 238</u>	<u>(\$ 1,544)</u>	<u>(\$ 1,544)</u>
	<u>(\$ 238)</u>	<u>(\$ 1,478)</u>	<u>\$ 2,663</u>	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 947</u>

5. 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：

民國 110 年 12 月 31 日：無此情事。

109年12月31日

發生年度	申報數/ 核定數	未認列遞延		
		尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
101年度	\$ 20,430	\$ 12,475	\$ 12,475	111年度
102年度	17,829	17,829	17,829	112年度
103年度	39,948	39,948	39,948	113年度
104年度	46,554	46,554	46,554	114年度
105年度	13,417	13,417	13,417	115年度
106年度	59,692	59,692	59,692	116年度
107年度	27,384	27,384	27,384	117年度
108年度	19,966	19,966	19,966	118年度
	<u>\$ 245,220</u>	<u>\$ 237,265</u>	<u>\$ 237,265</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。

(二十三) 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)
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 526,247</u>	<u>32,164</u>	<u>\$ 16.36</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 526,247	32,164	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	2,802	2,578	
員工酬勞	-	29	
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>\$ 529,049</u>	<u>34,771</u>	<u>\$ 15.22</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)
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利			
母公司業主	\$ 46,550		\$ 1.58
共同控制下之前手權益	(1,267)		(0.04)
	<u>\$ 45,283</u>	<u>29,546</u>	<u>\$ 1.54</u>

(二十四) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之籌資活動：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
可轉換公司債轉換成股本 及資本公積	\$ 37,924	\$ -

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>應付公司債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
110年1月1日	\$ 71,200	\$ 2,755	\$ -	\$ 73,955
籌資現金流量之變動	148,534	(2,430)	597,792	743,896
其他非現金之變動	-	10,753	(44,478)	(33,725)
110年12月31日	<u>\$ 219,734</u>	<u>\$ 11,078</u>	<u>\$ 553,314</u>	<u>\$ 784,126</u>

	<u>短期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
109年1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
籌資現金流量之變動	71,200	(45)	71,155
其他非現金之變動	-	2,800	2,800
109年12月31日	<u>\$ 71,200</u>	<u>\$ 2,755</u>	<u>\$ 73,955</u>

七、關係人交易

(一) 母公司及最終控制者

本公司由董事長邢家蓁控制，其擁有本公司 59.89% 股份，其餘 40.11% 則被大眾持有。

(二) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
泰弘資產管理股份有限公司(泰弘資產)	其他關係人(註)
東莞進泰電子有限公司(東莞進泰)	其他關係人(註)
Frontier Technologies Holdings Limited (Frontier)	其他關係人(註)
進泰電子科技(香港)有限公司(進泰香港)	本公司之子公司
進泰電子科技(越南)有限公司(進泰越南)	本公司之子公司
東莞蓁順電子有限公司(蓁順)	本公司之子公司
邢家蓁	本公司之董事長

註：負責人與本公司董事長為同一人。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
商品購買：		
東莞進泰	\$ 2,057,347	\$ 221,658

本公司向關係人進貨之交易價格與付款條件，因無類似交易對象或類似產品交易，故係依雙方約定辦理。

2. 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：		
東莞進泰	\$ 91,349	\$ 27,313

應付關係人款項主要來自進貨交易，款項於月結 30 天到期。該應付款項並無附息。

3. 本公司於民國 109 年 7 月以現金 \$296,000 增資進泰越南取得 62.5% 股權，並列入本公司之合併子公司，後於民國 110 年 1 月向 Frontier 支付 \$168,114 以取得進泰越南 37.5% 股權，並於民國 110 年 2 月 22 日完成變更程序。

4. 租賃交易－承租人

(1) 本公司向泰弘資產承租營業場所，租賃合約之期間分別為民國 108 年 6 月至 110 年 4 月、民國 110 年 5 月至 113 年 4 月及民國 110 年 7 月至 113 年 6 月，租金皆為按月支付。

(2) 本公司向邢家蓁董事長承租營業場所，租賃合約之期間為民國 109 年 12 月至 114 年 11 月，租金係按月支付。

(3) 取得使用權資產

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
邢家蓁	\$ -	\$ 2,799
泰弘資產	8,565	-
	<u>\$ 8,565</u>	<u>\$ 2,799</u>

(4) 租金費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
泰弘資產	\$ 1,133	\$ 1,633

(5) 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>
邢家蓁	\$ 2,207	\$ 2,755
泰弘資產	6,923	-
	<u>\$ 9,130</u>	<u>\$ 2,755</u>

B. 利息費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
邢家蓁	\$ 28	\$ 3
泰弘資產	52	-
	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 3</u>

5. 其他應收款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
進泰香港	\$ 8,027	\$ -

係代付薪資等款項。

6. 背書保證

(1) 本公司為關係人背書保證

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
進泰越南	\$ 83,040	\$ 60,000
進泰香港	27,680	-
	<u>\$ 110,720</u>	<u>\$ 60,000</u>

(2) 關係人為本公司背書保證

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
Frontier	\$ 300,000	\$ -

Frontier 為本公司應付公司債提供擔保。

(四) 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	\$ 10,844	\$ 3,501

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	
按攤銷後成本衡量之金融 資產－流動	\$ 73,369	\$ -	履約保證金 及短期借款
按攤銷後成本衡量之金融 資產－非流動	5,421	-	法院扣押
	<u>\$ 78,790</u>	<u>\$ -</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於民國 110 年 1 月 5 日收到臺灣臺北地方法院之民事起訴狀，原告郭先生要求被告本公司暨麗瑩有限公司(負責人為張嘉穎)返還借款\$5,000 及年息 2% 之利息，該案件經臺灣臺北地方法院民事判決一審勝訴；另民國 110 年 1 月 26 日本公司收到臺灣臺北地方法院民事裁定，聲請人楊先生執有相對人本公司、麗瑩有限公司及張嘉穎共同簽發之本票計\$21,000，聲請裁定就票面金額及按年息百分之二十計算之利息，准許強制執行扣押本公司銀行存款\$5,421，該案件經臺灣臺北地方法院民事判決一審勝訴，二審刻正訴訟中。上述兩案件係本公司前任總經理張嘉穎個人違法行為，本公司已委任律師處理相關訴訟事宜，經律師評估上述兩案對本公司不致造成損害。本公司於民國 110 年 4 月 28 日已依法陳報台灣高雄地方法院應停止扣押本公司銀行存款\$5,421 之強制執行。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司於民國 110 年 11 月 4 日經董事會決議增資 Advanced Sound Technologes, Inc. 美金 880 萬元，取得該公司 80% 出資額以間接取得東莞進泰電子有限公司 80% 股權。本公司已於民國 111 年 1 月執行完畢。
- (二)本公司於民國 111 年 3 月 4 日經董事會決議民國 110 年度第四季盈餘分配現金股利\$145,484(每股新台幣 4.5 元)，請詳附註六、(十四)。
- (三)本公司於民國 111 年 3 月 4 日經董事會決議通過，為充實營運資金及償還銀行借款，擬辦理現金增資發行新股以不超過 5,000 仟股額度內辦理。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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。

本公司之策略係維持一個平穩之負債佔資產比例控管資本，比率如下：

	110年12月31日	109年12月31日
總負債	\$ 1,000,094	\$ 110,859
總資產	\$ 1,809,260	\$ 471,504
負債資本比率	55%	24%

(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	\$ 56	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	376,679	60,857
按攤銷後成本衡量之金融資產	78,790	-
應收帳款	703,365	106,144
其他應收款	24,701	781
存出保證金	1,420	547
	<u>\$ 1,185,011</u>	<u>\$ 168,329</u>
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 219,734	\$ 71,200
應付帳款(含關係人)	91,349	27,313
其他應付款	42,744	7,980
應付公司債	553,314	-
	<u>\$ 907,141</u>	<u>\$ 106,493</u>
租賃負債	<u>\$ 11,078</u>	<u>\$ 2,755</u>

2. 風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

在監督管理方面，由董事會制定相關規範，授權管理當局在可容許風險的範圍內進行日常營運，並責成直屬董事會之內部稽核定期檢視管理當局之評估報告，若有任何異常情形，立即向董事會報告，並採取必要之因應防護措施。

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功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金及越南盾。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，管理相對其功能性貨幣之匯率風險並進行避險。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，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：

(外幣：功能性貨幣)	110年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 41,684	27.68	\$ 1,153,807
<u>非貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1,669	27.68	46,189
人民幣:新台幣	1,497	4.34	6,509
越南盾:新台幣	438,263,444	0.0012	541,255
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	3,768	27.68	104,307
(外幣：功能性貨幣)	109年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 5,665	28.48	\$ 161,338
<u>非貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	501	28.48	14,256
越南盾:新台幣	229,042,349	0.0012	281,722
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	959	28.48	27,313

- D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年度及 109 年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$8,095 及 \$5,764。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險如下：

		110年12月31日		
		敏感度分析		
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	11,538	\$	-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	-		462
人民幣：新台幣	1%	-		65
越南盾：新台幣	1%	-		5,413
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	1,043		-
		109年12月31日		
		敏感度分析		
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	1,613	\$	-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	-		143
越南盾：新台幣	1%	-		2,817
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	273		-

價格風險

本公司無重大價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

- 本公司之利率風險主要來自浮動利率之債務，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 110 年度及 109 年度，本公司按浮動利率之借款為新台幣計價。
- 本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- 當借款利率上升或下跌 0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 110 年度及 109 年度之稅前淨利將分別減少或增加 \$1,099 及 \$356，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(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按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之金融機構，僅有信用良好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及提出交貨之條款與條件前，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。
- C. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本公司已沖銷且仍有追索活動之債權於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日皆為\$0。
- D. 本公司採 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現實財務狀況及未來經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司假設當合約款項按約定之支付條件逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加；約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。

本公司之準備矩陣係以應收帳款之貨幣時間價值及歷史信用損失經驗，並就前瞻性估計予以調整，前瞻性估計係考量未來一年之經濟狀況。

	未逾期	逾期1-30天	逾期31-90天	逾期91-180天	逾期181-270天	逾期271-365天	逾期365天
預計損失率	0.1%	1%	5%	10%	25%	50%	100%

- E. 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：

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。

- F. 本公司用以判定金融資產為信用減損之指標如下：

(A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(B)發行人延滯或不償付利息或本金。

G. 本公司採簡化作法之應收帳款及其他應收款備抵損失變動表如下：

	<u>110年</u>
1月1日	\$ -
提列減損損失	<u>809</u>
12月31日	<u>\$ 809</u>

民國 109 年 12 月 31 日：無此情事。

民國 110 年度及 109 年度由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失分別為 \$809 及 \$0。

(3) 流動性風險

A. 本公司藉由現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係本公司之非衍生金融負債，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。

非衍生金融商品

<u>110年12月31日</u>	<u>短於1年</u>	<u>介於1至2年</u>	<u>介於2至5年</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$220, 613	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	91, 349	-	-	-
其他應付款	42, 744	-	-	-
應付公司債	-	-	561, 500	-
租賃負債	<u>4, 221</u>	<u>4, 221</u>	<u>2, 808</u>	<u>-</u>
	<u>\$358, 927</u>	<u>\$ 4, 221</u>	<u>\$ 564, 308</u>	<u>\$ -</u>

非衍生金融商品

<u>109年12月31日</u>	<u>短於1年</u>	<u>介於1至2年</u>	<u>介於2至5年</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 71, 364	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	27, 313	-	-	-
其他應付款	7, 980	-	-	-
租賃負債	<u>576</u>	<u>576</u>	<u>1, 680</u>	<u>-</u>
	<u>\$107, 233</u>	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 1, 680</u>	<u>\$ -</u>

B. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著不同，或實際金額會有顯著不同。

(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。本公司預期讓售之應收帳款屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司可轉換公司債之嵌入贖回權及賣回權皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付帳款、其他應付款、租賃負債及應付公司債）之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	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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				
轉換公司債嵌入之選擇權(註)	\$ -	\$ -	\$ 56	\$ 56
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
預期讓售之應收帳款	\$ -	\$575,245	\$ -	\$575,245

民國 109 年 12 月 31 日：無此情事。

註：為本公司發行可轉換公司債之贖回權、賣回權價值，請詳附註六、(十)。

(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：

無活絡市場之金融工具之公允價值係以評價技術取得。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，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

4. 民國 110 年度及 109 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 110 年度及 109 年度第三等級之變動：

	110年		109年	
	衍生工具		衍生工具	
1月1日	\$	-	\$	-
本期發行		1,070		-
本期轉換沖銷數	(	9)		
認列於損益之利益或損失				
帳列營業外收入及支出	(	1,005)		-
12月31日	\$	56	\$	-
期末持有資產及負債之				
包含於損益之未實現利益				
或損失變動數	(\$	1,005)	\$	-

6. 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：

	110年12月31日		重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
衍生工具：					
可轉換公司債 嵌入之選擇權	\$ 56	二項式 模型	波動率	37.7%	波動率愈高， 公允價值愈高

民國 109 年 12 月 31 日：無此情事。

7. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	110年12月31日					
	輸入值		認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
衍生工具：						
可轉換公司債 嵌入之選擇權	波動率	± 5%	\$ 20	(\$ 50)	\$ -	\$ -

民國 109 年 12 月 31 日：無此情事。

(四) 其他事項

雖自民國 110 年 5 月起國內新型冠狀病毒肺炎疫情轉趨嚴峻，惟本公司財務及業務並未受到影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：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）：無。
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：請詳附表三。
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。
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。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：本年度未有母公司與子公司及各子公司間交易金額達新台幣1,000萬以上之情事。

(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：無。

(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。

進泰電子科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$ 20	
活期存款-新台幣存款		23,695	
-美元存款	USD12,752仟元；兌換匯率27.68	352,964	
		<u>\$ 376,679</u>	

(以下空白)

進泰電子科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
甲公司	\$ 128,036	
乙公司	575,245	
其他	893	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%。
	704,174	
備抵呆帳	(809)	
	\$ 703,365	

進泰電子科技股份有限公司
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

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加(註)		本期減少(註)		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保	
	仟股數	金額	仟股數	金額	仟股數	金額	仟股數	持股比例	金額	單價(元)	總價	或質押情形	備註
進泰電子科技(越南)有限公司	-	\$ 281,722	-	\$ 287,856	-	(\$ 28,323)	-	100%	\$ 541,255	\$ -	\$ 541,255	無	
進泰電子科技(香港)有限公司	-	14,256	-	32,718	-	(785)	-	100%	46,189	-	46,189	無	
東莞慕順電子有限公司	-	-	-	7,095	-	(586)	-	100%	6,509	-	7,495	無	
		<u>\$ 295,978</u>		<u>\$ 327,669</u>		<u>(\$ 29,694)</u>			<u>\$ 593,953</u>				

註：係包含本期增加投資金額、認列投資利益(損失)、已(未)實現銷貨損益及國外營運機構財務報表換算之兌換差額等。

(以下空白)

進泰電子科技股份有限公司
短期借款明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>借款種類</u>	<u>說 明</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備 註</u>
擔保借款	臺灣新光商業銀行	\$ 50,000	110/9/24~111/3/24	1.00%	\$ 50,000	定期存款	
信用借款	臺灣新光商業銀行	80,000	110/9/24~111/3/24	1.14%	600萬美元	無	
信用借款	臺灣銀行	89,734	110/7/8~111/7/8	1.20%	90,000	無	
		<u>\$ 219,734</u>					

(以下空白)

進泰電子科技股份有限公司
應付公司債明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額					償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已轉換數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面金額			
國內第三次有擔保轉換公司債	台灣新光商業銀行	110.4.21	-	註1	\$ 600,000	(\$ 38,500)	\$ 561,500	(\$ 8,186)	\$ 553,314	註1	註2	

註1：請詳附註六、(十)。

註2：本轉換公司債係委託中國信託商業銀行股份有限公司為保證銀行，質押或擔保情形請詳附註七。

(以下空白)

進泰電子科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
揚聲器		1,603	仟個	\$	<u>2,754,125</u>		

(以下空白)

進泰電子科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>合計</u>	<u>備註</u>
期初盤存		\$ -	
加：本期進貨		2,057,347	
期末盤存		-	
銷貨成本		<u>\$ 2,057,347</u>	

(以下空白)

進泰電子科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
倉儲費				\$	12,875		
薪資					3,324		
其他	(餘額均未超過本科目餘額之5%)				1,812		
				\$	<u>18,011</u>		

(以下空白)

進泰電子科技股份有限公司
管理費用明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪 資				\$	20,088		
董事及員工酬勞					12,628		
捐 贈					10,180		
勞務費					5,439		
其 他(餘額均未超過本科目餘額之5%)					20,877		
				\$	<u>69,212</u>		

(以下空白)

進泰電子科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資				\$	2,861		
其他(餘額均未超過本科目餘額之5%)					<u>1,110</u>		
				\$	<u><u>3,971</u></u>		

(以下空白)

進泰電子科技股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
 民國 110 年度及 109 年度

單位：新台幣仟元

性質別 \ 功能別	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	\$ -	\$ 32,773	\$ 32,773	\$ -	\$ 20,344	\$ 20,344
勞健保費用	-	2,068	2,068	-	1,307	1,307
退休金費用	-	866	866	-	695	695
董事酬金	-	6,344	6,344	-	1,101	1,101
其他員工福利費用	-	2,178	2,178	-	915	915
折舊費用	-	2,704	2,704	-	140	140
攤銷費用	-	-	-	-	-	-
合計	\$ -	\$ 46,933	\$ 46,933	\$ -	\$ 24,502	\$ 24,502

附註：

1. 民國110年度及109年度本公司員工人數分別為29人及26人，其中未兼任員工之董事人數分別為6人及5人。
2. (1)本年度平均員工福利費用\$1,647；前一年度平均員工福利費用\$1,108。
 (2)本年度平均員工薪資費用\$1,425；前一年度平均員工薪資費用\$969。
 (3)平均員工薪資費用調整變動情形47%。
 (4)本年度及前一年度監察人酬金皆為\$0，係因本公司設置審計委員會故無監察人酬金。

進泰電子科技股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表(續)
民國 110 年度及 109 年度

單位：新台幣仟元

- (5)公司薪酬政策(包含董事、監察人、經理人及員工)：本公司董事之酬金包括車馬費、盈餘分派之董事酬勞。
- 在車馬費方面，係參考同業水準，依董事出席董事會情況支付；盈餘分派之董事酬勞方面，依本公司章程第二十條規定辦理，由董事會擬具分派案，提報股東會通過後，依董事任職年月平均分配支付之；董事長、總經理、副總經理等經理人之酬金包括薪資、獎金、員工紅利等，則係依所擔任之職位及所承擔的責任，參考同業對於同職位之薪資水準，作為給付參考，並經薪酬委員會通過。

進泰電子科技股份有限公司

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 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期	實際動支		資金貸	業務	有短期融通		擔保品		對個別對象	資金貸與	備註	
					最高金額 (註2)	金額	利率區間	與性質 (註3)		資金必要之 原因	提列備抵 損失金額	名稱	價值	資金貸與限 額(註4)	總限額 (註4)		
0	進泰電子科技 股份有限公司	東莞進泰電子 有限公司	其他應收 關係人款	是	\$ 83,040	\$ 83,040	\$ -	1.25	業務往來	\$ 2,057,347	-	\$ -	無	\$ -	\$ 161,833	\$ 161,833	
0	進泰電子科技 股份有限公司	進泰電子科技(香 港)有限公司	其他應收 關係人款	是	14,250	-	-	-	短期融通	-	營運周轉	-	無	-	80,917	161,833	

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：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註3：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註4：本公司與各子公司整體貸與總金額以不超過本公司當期淨值百分之二十為限；資金貸與業務往來公司者，個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。資金貸與有短期融通資金必要之公司者，個別貸與金額以不超過本公司當期淨值之百分之十為限。

進泰電子科技股份有限公司

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：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	被背書保證對象		關係 (註2)	對單一企業			以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註	
	背書保證者 公司名稱	公司名稱		背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額								實際動支 金額
0	進泰電子科技股份有限公司	進泰電子科技(香港)有限公司	2	\$ 161,833	\$ 27,680	\$ 27,680	\$ -	\$ -	3.42	\$ 404,583	Y	N	N	
0	進泰電子科技股份有限公司	進泰電子科技(越南)有限公司	2	161,833	83,040	83,040	9,912	-	10.26	404,583	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率對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司與各子公司整體對外背書保證之總額不超過本公司當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證總額以不超過本公司當期淨值百分之二十為限。

進泰電子科技股份有限公司

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

民國110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)

買、賣之公司	有價證券種類及		交易對象	關係	期初		買入		賣出			期 末		
	名稱	帳列科目			股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
進泰電子科技股份有 限公司	進泰電子科技(越 南)有限公司	採用權益法 之投資	Frontier Technologies Holdings Limited 及進泰電子科技(越 南)有限公司	其他關係人及子 公司	-	\$ 296,000	-	\$ 280,456	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 576,456

進泰電子科技股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國110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)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易 不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付) 票據、帳款 之比率	
進泰電子科技股份有限公司	東莞進泰電子有限公司	其他關係人	進貨	\$ 2,057,347	100%	註	\$ -	-	(\$ 91,349)	100%	
進泰電子科技(香港)有限公司	東莞進泰電子有限公司	其他關係人	進貨	220,213	100%	註	-	-	(23,165)	100%	

註：因無類似交易對象或類似產品，係依雙方約定辦理。

進泰電子科技股份有限公司

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110年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益 (註2(2))	投資損益 (註2(3))	
進泰電子科技股份有限公司	進泰電子科技(越南)有限公司	越南	揚聲器生產	\$ 576,456	\$ 296,000	-	100	\$ 541,255	(\$ 24,078)	(\$ 23,640)	
進泰電子科技股份有限公司	進泰電子科技(香港)有限公司	香港	揚聲器設計研發 及買賣	5,778	5,778	-	100	46,189	32,718	32,718	

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。

進泰電子科技股份有限公司
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	投資方式	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台 灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或間接 投資之持股比例	本期認列投 資損益(註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資 收益	備註
				本期期初自台 灣匯出累積 投資金額	匯出								收回
東莞綦順電子有限公司	貿易公司	\$ 6,920	註1	\$ -	\$ 6,920	\$ -	\$ 588	100.00	(\$ 398)	\$ 6,509	\$ -	

公司名稱	本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區 投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投 審會規定赴 大陸地區投 資限額(註4)
進泰電子科技股份有限公司	\$ 6,920	\$ 6,920	\$ 485,500

註1：係直接投資東莞綦順電子有限公司USD250仟元。

註2：係依被投資公司經會計師查核之財務報表評價。

註3：本表數字應以新台幣列示，除本期損益係按民國110年度平均匯率28.009換算外，餘係按民國110年12月31日匯率27.68換算。

註4：係依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額為淨值之60%。

進泰電子科技股份有限公司

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	持股比例
泰弘資產管理股份有限公司	6,020,000	18.62%
進泰資產管理股份有限公司	5,943,000	18.38%
Grace Design Global Co., Ltd.	5,526,857	17.09%

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市公證字第 041 號

會員姓名：(1) 吳建志
 (2) 廖阿甚
 事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市新興區 800 民族二路 95 號 22 樓

事務所電話：07-2373116 事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1) 高市會證字第 919 號
 (2) 高市會證字第 813 號 委託人統一編號：84232790

印鑑證明書用途：辦理進泰電子科技股份有限公司

110 年度（自民國 110 年 1 月 1 日至

110 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	吳建志	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	廖阿甚	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

楊巧鈴

中華民國 111 年 () 月 13 日

進泰電子科技股份有限公司



董事長暨總經理：邢家蓁

