

憶聲電子股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 99 年度及 98 年度
(股票代碼 3024)

公司地址：桃園縣中壢市中園路 198 號
電 話：(03)451-5494

憶聲電子股份有限公司及子公司
民國99年度及98年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	聲明書		4
四、	會計師查核報告		5 ~ 6
五、	合併資產負債表		7
六、	合併損益表		8
七、	合併股東權益變動表		9
八、	合併現金流量表		10 ~ 11
九、	合併財務報表附註		12 ~ 58
	(一) 公司沿革		12 ~ 15
	(二) 重要會計政策之彙總說明		15 ~ 19
	(三) 會計變動之理由及其影響		19
	(四) 重要會計科目之說明		19 ~ 33
	(五) 關係人交易		33 ~ 34
	(六) 抵(質)押之資產		35
	(七) 重大承諾事項及或有事項		35
	(八) 重大之災害損失		35

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	35	
(十)	其他	36 ~ 41	
(十一)	附註揭露事項	42 ~ 55	
	1.重大交易事項相關資訊	42 ~ 45	
	2.轉投資事業相關資訊	46 ~ 52	
	3.大陸投資資訊	52 ~ 53	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及交易往來情形及 金額	54 ~ 55	
(十二)	部門別財務資訊	56 ~ 58	

憶聲電子股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 99 年度（自民國 99 年 1 月 1 日至 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財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：憶聲電子股份有限公司

負責人：彭君平

中華民國 100 年 3 月 31 日

會計師查核報告

(100)財審報字第 10003828 號

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

憶聲電子股份有限公司及其子公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。如合併財務報表附註一(二)所述，憶聲電子股份有限公司之部分子公司，係依各該公司所委任其他會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關部分合併個體財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告而得。前述各該子公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 611,229 仟元及新台幣 4,954,499 仟元，各佔合併資產總額之 6%及 51%，民國 99 年及 98 年度之營業收入分別為新台幣 828,628 仟元及新台幣 6,367,972 仟元，各佔合併營業收入之 6%及 64%。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達憶聲電子股份有限公司及其子公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果與現金流量。

如合併財務報表附註三所述，憶聲電子股份有限公司及其子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」之規定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

支秉鈞

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號
(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 0 0 年 4 月 1 日

憶聲電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國99年及98年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	99 年 12 月 31 日			98 年 12 月 31 日				99 年 12 月 31 日			98 年 12 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
流動資產													
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	2,953,881	31	\$	2,638,170	27	2100 短期借款(附註四(十一)及六)	\$	2,252,666	24	\$	2,369,695	24
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))		108,281	1		98,282	1	2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註四(十二))		-	-		572	-
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三))		2,023,941	21		2,284,504	24	2140 應付票據及帳款		1,152,732	12		1,296,349	13
1178 其他應收款		195,816	2		212,527	2	2160 應付所得稅(附註四(二十))		5,204	-		68,218	1
1190 其他金融資產-流動(附註四(七)(十一)(十四)及六)		56,922	1		180,025	2	2170 應付費用(附註四(十三))		708,462	7		540,613	6
120X 存貨(附註四(四))		1,712,220	18		2,110,043	22	2190 其他應付款項-關係人(附註五)		6,726	-		108,478	1
1260 預付款項		170,615	2		128,346	1	2210 其他應付款項		243,923	2		38,342	-
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(二十))		13,411	-		19,520	-	2260 預收款項		64,723	1		24,330	-
1298 其他流動資產-其他		-	-		11	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十四)及六)		54,571	1		59,836	1
11XX 流動資產合計		7,235,087	76		7,671,428	79	2298 其他流動負債		4,082	-		920	-
基金及投資							21XX 流動負債合計		4,493,089	47		4,507,353	46
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(五)(九))		239,061	3		280,523	3	2420 長期負債		13,342	-		74,577	1
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))		2,591	-		5,394	-	2440 各項準備		-	-		-	-
1425 預付長期投資款(附註四(六))		-	-		247,880	2	2510 土地增值稅準備(附註四(七))		15,142	1		20,868	-
14XX 基金及投資合計		241,652	3		533,797	5	2810 其他負債		-	-		-	-
固定資產(附註四(七)(九)及六)							2820 應計退休金負債(附註四(十五))		48,199	1		44,865	-
成本							2820 存入保證金		6,529	-		5,347	-
1501 土地		43,197	1		96,387	1	2860 遞延所得稅負債-非流動(附註四(二十))		28,286	-		65,671	1
1521 房屋及建築		1,075,680	11		518,131	5	2888 其他負債-其他		24,624	-		19,305	-
1531 機器設備		175,196	2		212,774	2	28XX 其他負債合計		107,638	1		135,188	1
1537 模具設備		421,891	5		441,060	5	2XXX 負債總計		4,629,211	49		4,737,986	48
1551 運輸設備		33,634	-		30,402	-	股東權益						
1561 辦公設備		380,731	4		176,349	2	母公司股東權益						
1631 租賃改良		303,276	3		254,328	3	股本						
15X8 重估增值		99,231	1		106,732	1	3110 普通股股本(附註四(十六))		3,221,432	34		3,221,432	33
15XY 成本及重估增值		2,532,836	27		1,836,163	19	3210 資本公積(附註四(十七))		379,721	4		379,721	4
15X9 減：累計折舊	(	1,007,980	(11 )	(	929,381	(9)	3213 轉換公司債溢價		75,734	1		75,734	1
1599 減：累計減損	(	65,629	(1 )	(	68,015	(1)	3220 庫藏股票交易		110,767	1		110,767	1
1670 未完工程及預付設備款		73,074	1		389,583	4	3260 長期投資		18,485	-		18,485	-
15XX 固定資產淨額		1,532,301	16		1,228,350	13	3280 其他		27,303	-		272,714	3
無形資產							3310 法定盈餘公積(附註四(十八))		8,530	-		8,530	-
1760 商譽(附註四(九))		36,419	-		26,994	-	3320 特別盈餘公積		-	-		-	-
1770 遞延退休金成本(附註四(十五))		-	-		1,821	-	3350 未分配盈餘(待彌補虧損)(附註四(十九))		58,188	1	(	245,411	(2)
1780 其他無形資產(附註四(九))		10	-		-	-	股東權益其他調整項目		59,198	1		314,186	3
17XX 無形資產合計		36,429	-		28,815	-	累積換算調整數		-	-		-	-
其他資產							未認為退休金成本之淨損失(附註四(十五))	(	5,367	(	3,813	(-
1800 出租資產(附註四(八)及六)		192,702	2		149,417	2	3420 未實現重估增值(附註四(七))		29,512	-		45,376	-
1820 存入保證金		36,162	-		34,230	-	3480 庫藏股票(附註四(十六))	(	42,577	(	42,577	(-
1830 遞延費用(附註四(九))		23,530	-		16,305	-	361X 母公司股東權益合計		3,940,926	41		4,155,144	43
1888 其他資產-其他(附註六)		233,880	3		115,243	1	3610 少數股權		961,606	10		884,455	9
18XX 其他資產合計		486,274	5		315,195	3	3XXX 股東權益總計		4,902,532	51		5,039,599	52
1XXX 資產總計	\$	9,531,743	100	\$	9,777,585	100	重大承諾事項及或有事項(附註七)		-	-		-	-
							負債及股東權益總計	\$	9,531,743	100	\$	9,777,585	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所吳漢期、支秉鈞會計師民國100年4月1日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：孫逸民

憶聲電子股份有限公司及子公司
合併損益表
民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

	99 年 度			98 年 度		
	金 額	%		金 額	%	
營業收入						
4110 銷貨收入	\$ 14,220,625	106		\$ 10,720,681	108	
4170 銷貨退回	(858,727)	(6)		(741,832)	(7)	
4190 銷貨折讓	(13,290)	-		(90,355)	(1)	
4100 銷貨收入淨額	13,348,608	100		9,888,494	100	
4800 其他營業收入	20,739	-		22,389	-	
4000 營業收入合計	13,369,347	100		9,910,883	100	
營業成本(附註三、四(四)(十五)(二十二))						
5110 銷貨成本	(11,401,655)	(85)		(8,674,480)	(87)	
5800 其他營業成本	(9,016)	-		(2,845)	-	
5910 營業毛利	1,958,676	15		1,233,558	13	
營業費用(附註四(十五)(十九)(二十二))						
6100 推銷費用	(742,857)	(6)		(463,593)	(5)	
6200 管理及總務費用	(683,824)	(5)		(529,523)	(5)	
6300 研究發展費用	(264,211)	(2)		(259,511)	(3)	
6000 營業費用合計	(1,690,892)	(13)		(1,252,627)	(13)	
6900 營業淨利(損)	267,784	2		19,069	-	
營業外收入及利益						
7110 利息收入(附註五及十)	8,939	-		49,356	1	
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(六))	-	-		1,907	-	
7122 股利收入	-	-		490	-	
7130 處分固定資產利益(附註四(八))	116,604	1		14,126	-	
7210 租金收入	13,301	-		16,224	-	
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	4,141	-		14,658	-	
7480 什項收入	112,711	1		14,973	-	
7100 營業外收入及利益合計	255,696	2		111,734	1	
營業外費用及損失						
7510 利息費用(附註五及十)	(42,416)	-		(87,990)	(1)	
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))	(1,303)	-		-	-	
7540 處分投資損失(附註四(五))	-	-		(6,261)	-	
7560 兌換損失	(83,562)	(1)		(25,065)	-	
7630 減損損失(附註四(七)(九))	(25,218)	-		(24,320)	-	
7650 金融負債評價損失(附註四(十二))	(5,139)	-		(590)	-	
7880 什項支出	(21,937)	-		(48,181)	-	
7500 營業外費用及損失合計	(179,575)	(1)		(192,407)	(1)	
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)	343,905	3		99,742	-	
8110 所得稅(費用)利益(附註四(二十))	(99,165)	(1)		(30,995)	(1)	
9600XX 合併總損益	\$ 244,740	2		\$ 68,747	1	
歸屬於：						
9601 合併淨損益	\$ 58,188	1		\$ 245,411	(1)	
9602 少數股權損益	186,552	1		176,664	2	
	\$ 244,740	2		\$ 68,747	1	
			稅 前 稅 後			稅 前 稅 後
基本每股盈餘(虧損)(附註四(二十一))						
9710 繼續營業單位淨利(損)	\$ 1.08	\$ 0.77		(\$ 0.31)	(\$ 0.22)	
9740AA 少數股權	(0.83)	(0.59)		(0.76)	(0.55)	
9750 本期淨利(損)	\$ 0.25	\$ 0.18		(\$ 1.07)	(\$ 0.77)	
稀釋每股盈餘(虧損)(附註四(二十一))						
9810 繼續營業單位淨利(損)	\$ 1.08	\$ 0.77		(\$ 0.31)	(\$ 0.22)	
9840AA 少數股權	(0.83)	(0.59)		(0.76)	(0.55)	
9850 本期淨利(損)	\$ 0.25	\$ 0.18		(\$ 1.07)	(\$ 0.77)	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、支秉鈞會計師民國 100 年 4 月 1 日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：孫逸民

憶聲電子股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算調整數	未認為退休金成本之淨損失	未實現重估增值	庫藏股票	少數股權	合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)						
98 年 度											
98 年 1 月 1 日餘額	\$3,357,284	\$ 606,091	\$ 387,767	\$ 8,530	(\$ 115,053)	\$ 397,640	\$ -	\$ 45,376	(\$ 47,171)	\$ 666,379	\$5,306,843
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(115,053)	-	115,053	-	-	-	-	-	-
資本公積轉增資	97,118	(97,118)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	(83,454)	-	-	-	-	(83,454)
註銷庫藏股	(232,970)	75,734	-	-	-	-	-	157,236	-	-	-
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(152,642)	-	(152,642)	-
調整未認為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(3,813)	-	-	-	(3,813)
98 年度合併總損益	-	-	-	-	(245,411)	-	-	-	-	176,664	(68,747)
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41,412	41,412
98 年 12 月 31 日餘額	<u>\$3,221,432</u>	<u>\$ 584,707</u>	<u>\$ 272,714</u>	<u>\$ 8,530</u>	<u>(\$ 245,411)</u>	<u>\$ 314,186</u>	<u>(\$ 3,813)</u>	<u>\$ 45,376</u>	<u>(\$ 42,577)</u>	<u>\$ 884,455</u>	<u>\$5,039,599</u>
99 年 度											
99 年 1 月 1 日餘額	\$3,221,432	\$ 584,707	\$ 272,714	\$ 8,530	(\$ 245,411)	\$ 314,186	(\$ 3,813)	\$ 45,376	(\$ 42,577)	\$ 884,455	\$5,039,599
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(245,411)	-	245,411	-	-	-	-	-	-
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	(254,988)	-	-	-	-	(254,988)
調整未認為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(1,554)	-	-	-	(1,554)
迴轉未實現重估增值	-	-	-	-	-	-	-	(15,864)	-	-	(15,864)
99 年度合併總損益	-	-	-	-	58,188	-	-	-	-	186,552	244,740
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(109,401)	(109,401)
99 年 12 月 31 日餘額	<u>\$3,221,432</u>	<u>\$ 584,707</u>	<u>\$ 27,303</u>	<u>\$ 8,530</u>	<u>\$ 58,188</u>	<u>\$ 59,198</u>	<u>(\$ 5,367)</u>	<u>\$ 29,512</u>	<u>(\$ 42,577)</u>	<u>\$ 961,606</u>	<u>\$4,902,532</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所吳漢期、支秉鈞會計師民國 100 年 4 月 1 日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：孫逸民

憶聲電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

	99 年 度	98 年 度
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 244,740	(\$ 68,747)
調整項目		
折舊及各項攤提	222,517	178,306
金融資產評價利益	(4,141)	(14,658)
金融負債評價損失	5,139	590
備抵呆帳提列數	5,660	33,709
存貨評價損失迴轉數	(3,053)	(3,244)
處分及報廢固定資產淨利益	(116,604)	(14,126)
固定資產轉列其他費用	-	78
處分投資損失	-	6,261
權益法認列之投資(利益)損失及現金股利收現數	2,803	(1,907)
減損損失	25,218	24,320
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	(5,858)	230,524
應收票據及帳款	257,328	(1,565,013)
其他應收款	16,450	(181,095)
存貨	423,239	(44,675)
預付款項	(25,407)	(11,840)
遞延所得稅淨變動	(31,276)	(151,065)
其他流動資產 - 其他	11	265
長期應收票據及款項	-	5,241
公平價值變動列入損益之金融負債	(5,711)	(9,277)
應付票據及帳款	(143,617)	566,371
應付所得稅	(63,014)	57,475
應付費用	167,849	178,797
其他應付款項	25,803	(65,386)
其他應付款 - 關係人	(6,441)	-
預收款項	40,393	(914)
其他流動負債	3,162	617
退休金負債淨變動數	3,601	(13,014)
其他負債 - 其他	132	15,538
營業活動之淨現金流入(流出)	1,038,923	(846,869)

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	99 年 度	98 年 度
投資活動之現金流量		
其他金融資產-流動減少	\$ 123,103	\$ 958,542
取得以成本衡量之金融資產	-	(50,000)
處分以成本衡量之金融資產價款	-	4,782
以成本衡量之金融資產清算分配	-	2,989
預付長期股權投資	-	(247,880)
購置固定資產價款淨額	(230,208)	(350,220)
處分固定資產及出租資產價款	156,618	50,712
其他無形資產增加	(10)	-
遞延費用增加	(2,917)	(312)
其他資產增加	(70,591)	(2,440)
存出保證金(增加)減少	(1,932)	17,052
取得合併個體產生之股權支付數	(153,683)	(150,359)
因合併產生之現金流入	28,237	186,708
投資活動之淨現金(流出)流入	(151,383)	419,574
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(117,029)	749,346
其他應付款-關係人減少	(95,311)	(2,968)
長期借款償還數	(66,500)	(49,774)
存入保證金(增加)減少	1,182	(2,601)
購買庫藏股票	-	(152,642)
少數股權變動數	(109,401)	(63,202)
融資活動之淨現金(流出)流入	(387,059)	478,159
匯率影響數	(184,770)	(68,983)
本期現金及約當現金增加(減少)	315,711	(18,119)
期初現金及約當現金餘額	2,638,170	2,656,289
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,953,881	\$ 2,638,170
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 43,063	\$ 91,290
本期支付所得稅	\$ 147,684	\$ 54,681
部分影響現金支付之投資活動		
購置固定資產	\$ 280,004	\$ 355,445
加：期初應付設備款	5,225	-
減：期末應付設備款	(49,834)	(5,225)
減：期末應付回復成本(帳列其他負債-其他)	(5,187)	-
本期現金支付數	\$ 230,208	\$ 350,220
不影響現金流量之融資活動		
資本公積轉增資	\$ -	\$ 97,118
註銷庫藏股		
股本減少	\$ -	\$ 232,970
庫藏股減少	\$ -	\$ 157,236
資本公積減少	\$ -	\$ 75,734

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 吳漢期、支秉鈞會計師民國 100 年 4 月 1 日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：孫逸民

憶聲電子股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國99年及98年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一) 憶聲電子股份有限公司成立於民國65年7月21日，於民國91年8月由櫃檯買賣中心轉為上市公司。截至民國99年12月31日止，本公司及子公司員工人數約為2,930人，實收資本額為\$3,221,432，每股面額新台幣10元，分為322,143仟股。主要營業項目為液晶顯示播放器等應用產品、車用多媒體播放器及數位多媒體相框設備等之買賣業務。

(二) 列入合併財務報表編製個體內之子公司：

1. 列入合併財務報表之子公司明細

項目	投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
				99年12月31日	98年12月31日	
1	憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	從事控股及轉投資事業	54.26%	53.73%	-
2	"	AMERICA ACTION INC.	電子資訊產品之銷售	100.00%	100.00%	-
3	"	ALMOND GARDEN CORP.	從事控股及轉投資事務	100.00%	100.00%	-
4	"	戰聲科技股份有限公司	薄膜液晶顯示器等應用產品之製造及銷售	-	94.62%	註
5	"	大恩投資股份有限公司	從事投資事務	99.83%	99.83%	-
6	"	倍適得電器股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	57.69%	57.69%	-
7	大恩投資股份有限公司	真光股份有限公司	"	22.50%	-	-
8	倍適得電器股份有限公司	"	"	77.50%	-	-
9	真光股份有限公司	首華股份有限公司	"	59.50%	-	-

項目	投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
				99年12月31日	98年12月31日	
10	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	車用LCD TV之製造及銷售	100.00%	100.00%	-
11	"	上海馬新憶科技有限公司	研產銷電子產品及配件	100.00%	100.00%	-
12	"	亞憶電子(深圳)有限公司	"	100.00%	100.00%	-
13	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	51.00%	51.00%	-
14	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD.	消費性電子產品研發	100.00%	100.00%	-
15	亞憶電子(深圳)有限公司	德的技術(深圳)有限公司	TFT-LCD產品	100.00%	-	-
16	ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	一般控股及進出口業務	100.00%	100.00%	-
17	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	研發及銷售	49.00%	49.00%	-
18	香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技有限公司	LCD TV產品	100.00%	100.00%	-
19	"	華憶科技(深圳)有限公司	可攜式LCD應用產品	100.00%	100.00%	-
20	"	華憶科技(吉安)有限公司	研發生產銷售電子產品及其配套件	100.00%	100.00%	-

註：戰聲科技股份有限公司於民國98年8月申請解散，並於民國99年第四季清算完結。

2. 列入本公司合併財務報表之部分子公司及孫公司AMERICA ACTION INC.、華憶科技(吉安)有限公司、真光股份有限公司及首華股份有限公司係依各該公司所委任會計師查核之財務報表評價而得。該等公司民國99年及98年12月31日之資產總額分別為\$611,229及\$4,954,499，各佔合併資產總額之6%及51%，其民國99年及98年度之營業收入分別為\$828,628及\$6,367,972，各佔合併營業收入之6%及64%。

(三)列入本期合併財務報表之子公司增減變動情形：

1.本期合併財務報表增加之子公司如下：

項目	投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
				99年12月31日	98年12月31日	
1	亞憶電子(深圳)有限公司	德的技術(深圳)有限公司	TFT-LCD產品	100.00%	-	註1
2	大恩投資股份有限公司	真光股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	22.50%	-	註2
3	倍適得電器股份有限公司	"	"	77.50%	-	註2
4	真光股份有限公司	首華股份有限公司	"	59.50%	-	註3

註1：孫公司於民國99年4月取得其100%股權。

註2：原持股比例18%並列為以成本衡量之金融資產-非流動，合併子公司倍適得電器股份有限公司於民國99年度因增加對真光股份有限公司之持股，合併子公司倍適得電器股份有限公司與大恩投資股份有限公司持有該公司有表決權股份合計逾50%，故自民國99年度起編入合併財務報表。

註3：係真光股份有限公司之子公司。

2.本期合併財務報表減少之子公司如下：

項目	投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
				99年12月31日	98年12月31日	
1	憶聲電子股份有限公司	戰聲科技股份有限公司	薄膜液晶顯示器等應用產品之製造及銷售	-	94.62%	註

註：戰聲科技股份有限公司於民國98年8月申請解散，並於民國99年第四季清算完結，故未再納入合併財務報表之編製範圍。

(四)未列入本期合併報表之子公司：無此情形。

(五)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

(六)子公司會計政策與母公司不同之情形：無此情形。

(七)國外子公司營業之特殊風險：無重大營業之特殊風險。

(八)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。

(九)各關係企業盈餘分派受法令或契約限制之情形：無此情形。

(十)子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。

(十一)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：子公司並無發行轉換公司債

或新股對母公司股東權益有重大影響之情形。

(十二)其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總如下：

(一)合併財務報表編製原則

- 1.本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並於每季編製合併財務報表。
- 2.對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益與費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併財務報表。
- 3.本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額，皆予以沖銷。

(二)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司之外幣財務報表於轉換時，所有資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按當年度加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三)外幣交易

- 1.本公司及合併子公司之會計記錄係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。外幣交易按交易日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
- 2.期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。
- 3.期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當期損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

- 1.資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (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將變現者。
 - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
- 2.負債符合下列條件之一者，應列為流動負債；負債不屬於流動負債者為

非流動負債：

- (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而發生者。
- (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

- 1.屬權益性質者係採交易日會計；屬受益憑證及未符合避險會計之衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
- 2.公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(六) 以成本衡量之金融資產

- 1.採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
- 2.以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 應收帳款及催收款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(八) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(九) 存貨

存貨採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按移動平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，原物料之淨變現價值為重置成本。

(十) 採權益法之長期股權投資

- 1.採權益法之長期股權投資以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權股份比例達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。
- 2.海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換

算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

(十一) 固定資產及出租資產

1. 固定資產除已依法辦理資產重估者以重估價值為入帳基礎外，餘以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息予以資本化。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊。如於耐用年限屆滿，仍繼續使用者，其殘值繼續提列折舊。本公司固定資產耐用年數除房屋及建築為 9 59 年外，餘為 2 25 年。
3. 固定資產報廢或出售時，其成本、重估增值及累計折舊均自帳上沖銷，處分資產損益列為當期營業外收支。
4. 出租資產按其帳面價值轉列其他資產項下，當期提列之折舊，列於營業外支出。
5. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產，差額列為當期損失。

(十二) 無形資產

商譽係編入合併財務報告之各子公司投資日投資成本與股權淨值之差額，自民國 95 年度(含)起，每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整。

(十三) 遞延費用

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數 3~10 年，採平均法攤銷。

(十四) 非金融資產減損

1. 本公司及合併子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的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。
2. 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十五) 退休金

1. 本公司及國內子公司依財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」之規定，退休金辦法屬確定給付退休辦法者，根據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年平均攤提。
2. 應補列之最低退休金負債未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨給付義務之合計數時借記「遞延退休金成本」，帳列無形資產；若超過該合計數時，其超過部分應借記「未認列為退休金成本之淨損失」，列為股東權益減項。
3. 本公司及國內子公司之退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。
4. 本公司海外子公司及孫公司之退休金計劃係確定提撥制，其會計處理

依當地有關法令規定辦理。

(十六) 所得稅

1. 本公司及國內子公司依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤，將可減除暫時性差異虧損扣抵、所得稅抵減及應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產或負債。同時將遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產及負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目估列入帳。另對遞延所得稅資產評估其可能實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。因研究發展支出等產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
2. 以前年度高估或低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
3. 本公司及國內子公司未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
4. 依「所得稅基本稅額條例」規定，本公司於計算所得稅時，除一般所得稅額外，尚須估算基本稅額，如一般所得稅額低於基本稅額時，就其差額估列入帳，列入當年度所得稅費用。
5. 本公司海外子公司及孫公司之所得稅係依當地法令辦理。
6. 當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業單位之所得稅費用(利益)。

(十七) 庫藏股票

1. 本公司及合併子公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項；庫藏股票帳面價值係按加權平均法計算。
2. 本公司及合併子公司註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票科目」，並按股權比例借記「資本公司-股票發行溢價」及「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十八) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司及合併子公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

(十九) 每股盈餘

本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換

為普通股且流通在外，並調整其因轉換而產生之收入與費用後計算之，惟具反稀釋作用之潛在普通股並不予以列入計算。

(二十) 收入、備抵退回、成本及費用

1. 收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。
2. 銷貨收入係於產品交付且風險及報酬移轉時認列，備抵銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售年度認列為銷貨之減項及應收帳款之減項。

(二十一) 會計估計

本公司及合併子公司於編製財務報表時，依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二十二) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益。

三、會計變動之理由及其影響

存貨

本公司及合併子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。此項會計原則變動使本公司及合併子公司民國 98 年度合併營業成本及與存貨相關之營業外損失分別增加 \$57,611 及減少 \$57,611，合併淨損增加 \$13,885，每股虧損增加新台幣 0.04 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 5,896	\$ 4,126
支票存款	51,586	5,616
活期存款	2,776,951	2,454,253
定期存款	119,448	174,175
	<u>\$ 2,953,881</u>	<u>\$ 2,638,170</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	99年12月31日	98年12月31日
流動項目：		
交易目的金融資產-		
上市櫃公司股票	\$ 55,441	\$ 11,979
受益憑證	55,000	85,000
小計	110,441	96,979
交易目的金融資產評價調整	(2,160)	1,303
合計	<u>\$ 108,281</u>	<u>\$ 98,282</u>

本公司及合併子公司於民國99年及98年度認列之淨利益分別為\$4,141及\$14,658。

(三) 應收票據及帳款淨額

	99年12月31日	98年12月31日
應 收 票 據	\$ 1,530	\$ 642
應 收 帳 款	2,136,165	2,663,745
減：備抵呆帳	(28,323)	(26,884)
減：備抵銷貨退回	(85,431)	(352,999)
	<u>\$ 2,023,941</u>	<u>\$ 2,284,504</u>

(四) 存 貨

	99年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原料	\$ 559,803	(\$ 96,070)	\$ 463,733
在製品	36,295	(271)	36,024
製成品	316,121	(54,332)	261,789
商品	1,108,978	(164,358)	944,620
在途存貨	6,054	-	6,054
合計	<u>\$ 2,027,251</u>	<u>(\$ 315,031)</u>	<u>\$ 1,712,220</u>
	98年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原料	\$ 723,969	(\$ 128,947)	\$ 595,022
在製品	114,247	(2,146)	112,101
製成品	405,378	(57,111)	348,267
商品	1,166,759	(152,243)	1,014,516
在途存貨	40,137	-	40,137
合計	<u>\$ 2,450,490</u>	<u>(\$ 340,447)</u>	<u>\$ 2,110,043</u>

當期認列之存貨相關費損如下：

	99年度	98年度
已出售存貨成本	\$ 11,329,065	\$ 8,616,869
存貨評價回升利益(註)	(3,053)	(3,244)
存貨報廢損失	73,441	56,482
盤存損失	588	2,769
其他	1,614	1,604
	<u>\$ 11,401,655</u>	<u>\$ 8,674,480</u>

註：因出售以前年度已提列評價損失之存貨所導致。

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	99年12月31日	98年12月31日
私募可轉換公司債		
台灣人壽保險股份有限公司	\$ 50,000	\$ 50,000
非上市櫃公司股票		
東亞光電股份有限公司	95,000	95,000
公信電子股份有限公司	75,000	75,000
真光股份有限公司	-	39,600
Blooming Enterprise CO.,LTD.	28,948	31,795
V WEB CORPORATION	6,659	6,659
其他	2,455	2,455
	<u>208,062</u>	<u>250,509</u>
減：累計減損	(19,001)	(19,986)
小計	<u>189,061</u>	<u>230,523</u>
合計	<u>\$ 239,061</u>	<u>\$ 280,523</u>

1. 本公司及合併子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。對非流動之以成本衡量之金融資產，經評估其價值有下跌之虞，截至民國 99 年 12 月 31 日認列之累計減損計 \$19,001。
2. 上列私募可轉換公司債投資，因屬混合商品，且嵌入式衍生性金融商品之公平價值無法可靠衡量，故將整體列為以成本衡量之金融資產，後續評價係採成本衡量，若有減損之客觀證據，則認列減損損失。
3. 本公司之被投資公司-菁通創業投資股份有限公司於民國 98 年度清算終結，並取得其清算剩餘款項計 \$2,989。
4. 合併子公司倍適得電器股份有限公司於民國 99 年度因增加對真光股份有限公司之持股，合併子公司倍適得電器股份有限公司與大恩投資股份有限公司持有該公司有表決權股份合計逾 50%，故轉列至採權益法之長期股權投資項下，並於民國 99 年度編入合併財務報表。
5. 合併子公司 ALMOND GARDEN CORP. 於民國 97 年度預付 Blooming Enterprise Co.,LTD.，已於民國 98 年度完成增資程序，共取得 2,700 仟股，金額計 \$31,795，持股比例計 18%。
6. 合併孫公司香港華憶(集團)有限公司於民國 97 年度取得 ARDENT TECHNOLOGY INC. 1,120 仟股，金額計 \$9,166，持股比例計 16.66%。後於

民國 98 年度將其處分，處分價款為\$4,782，處分損失為\$4,384。

(六) 採權益法之長期股權投資

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>99年12月31日</u>		<u>98年12月31日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>持 股 比 例</u>	<u>金 額</u>	<u>持 股 比 例</u>
富達投資顧問股份有限公司	<u>\$ 2,591</u>	22.22%	<u>\$ 5,394</u>	22.22%

1. 上開採權益法之長期股權投資餘額及其相關損益，於民國 99 年度及 98 年度係依其同期間未經會計師查核簽證之財務報表評價而得，認列之投資(損失)利益分別計(\$1,303)及\$1,907。
2. 合併孫公司亞憶電子(深圳)有限公司於民國98年間與香港德的集團有限公司簽訂股份轉讓協議書以投資德的技術(深圳)有限公司，預計總價款人民幣103,000仟元，於民國98年度預付人民幣53,000仟元，表列「預付長期投資款」項下，並於民國99年4月間完成股權移轉，持股比例為100%，故於民國99年度起將該公司列入合併財務報表編製個體。

(七) 固定資產

資 產 名 稱	99 年 12 月 31 日					
	原始成本	重估增值	合 計	累計折舊	累計減損	帳面價值
土 地	\$ 43,197	\$ 21,492	\$ 64,689	\$ -	\$ -	\$ 64,689
房 屋 及 建 築	1,075,680	77,739	1,153,419	(131,476)	(4,411)	1,017,532
機 器 設 備	175,196	-	175,196	(94,015)	-	81,181
模 具 設 備	421,891	-	421,891	(376,120)	-	45,771
運 輸 設 備	33,634	-	33,634	(23,071)	-	10,563
辦 公 設 備	380,731	-	380,731	(200,787)	-	179,944
租 賃 改 良	303,276	-	303,276	(182,511)	(32,830)	87,935
未完工程及預付設備款	73,074	-	73,074	-	(28,388)	44,686
	<u>\$ 2,506,679</u>	<u>\$ 99,231</u>	<u>\$ 2,605,910</u>	<u>(\$ 1,007,980)</u>	<u>(\$ 65,629)</u>	<u>\$ 1,532,301</u>

資 產 名 稱	98 年 12 月 31 日					
	原始成本	重估增值	合 計	累計折舊	累計減損	帳面價值
土 地	\$ 96,387	\$ 29,846	\$ 126,233	\$ -	\$ -	\$ 126,233
房 屋 及 建 築	518,131	76,886	595,017	(121,647)	(4,445)	468,925
機 器 設 備	212,774	-	212,774	(146,917)	-	65,857
模 具 設 備	441,060	-	441,060	(339,957)	-	101,103
運 輸 設 備	30,402	-	30,402	(19,795)	-	10,607
辦 公 設 備	176,349	-	176,349	(119,622)	-	56,727
租 賃 改 良	254,328	-	254,328	(181,443)	(33,342)	39,543
未完工程及預付設備款	389,583	-	389,583	-	(30,228)	359,355
	<u>\$ 2,119,014</u>	<u>\$ 106,732</u>	<u>\$ 2,225,746</u>	<u>(\$ 929,381)</u>	<u>(\$ 68,015)</u>	<u>\$ 1,228,350</u>

1. 本公司及合併子公司歷年來依法辦理資產重估增值(含固定資產、出租資產、土地使用權及閒置資產)，重估增值總額減除重估時提列之土地增值稅準備，列為未實現重估增值。
2. 經歷年資本公積辦理轉增資或彌補虧損後，截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，未實現重估增值之餘額分別為\$29,512 及\$45,376，提列土地增值稅準備分別為\$15,142 及\$20,868。
3. 民國 98 年度本公司之合併子公司倍適得電器股份有限公司之部分租賃改良經評估已無使用效益，採用財務會計準則公報第 35 號「資產減損之會計處理準則」評估，認列減損損失為\$9,356。

(八) 出租資產

資產名稱	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日		
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 118,092	\$ 25,370	\$ 143,462	\$ -	\$ 143,462
房屋及建築	81,061	-	81,061	(32,097)	48,964
機器設備	1,219	-	1,219	(943)	276
	<u>\$ 200,372</u>	<u>\$ 25,370</u>	<u>\$ 225,742</u>	<u>(\$ 33,040)</u>	<u>\$ 192,702</u>
土地	\$ 68,444	\$ 37,179	\$ 105,623	\$ -	\$ 105,623
房屋及建築	91,359	1,427	92,786	(49,498)	43,288
機器設備	1,254	-	1,254	(843)	411
運輸設備	265	-	265	(170)	95
	<u>\$ 161,322</u>	<u>\$ 38,606</u>	<u>\$ 199,928</u>	<u>(\$ 50,511)</u>	<u>\$ 149,417</u>

本公司於民國99年10月出售東園路之不動產，其中包含重估增值\$21,590，出售價款為\$106,530，處分利益為\$100,020。

(九) 非金融資產減損

民國99年及98年度，合併個體於損益表認列之減損損失金額明細如下：

	99年度	98年度
減損損失-遞延費用	\$ 9,241	\$ -
減損損失-閒置資產	8,730	-
減損損失-遞延所得稅資產-非流動	2,765	-
減損損失-商譽	2,577	-
減損損失-無形資產	1,905	-
減損損失-以成本衡量之金融資產	-	11,364
減損損失-固定資產(租賃改良物)	-	9,356
減損損失-存出保證金	-	3,600
	<u>\$ 25,218</u>	<u>\$ 24,320</u>

民國99年及98年度分別認列合併個體真光股份有限公司、首華股份有限公司及 Almond Garden Corp.、倍適得電氣股份有限公司上述各項資產之減損損失，係因上述各項資產之帳面價值大於其可回收金額所致。本公司採用淨公平價值做為前述之可回收金額。

(十) 長期應收票據及款項

	99年12月31日	98年12月31日
長期應收款	\$ 29,528	\$ 32,432
減：備抵呆帳	(29,528)	(32,432)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

係自行評估收回困難之應收帳款。

(十一) 短期借款

	99年12月31日	98年12月31日
信用借款	\$ 1,982,034	\$ 1,947,877
購料借款	174,232	266,969
擔保借款	96,400	154,849
	<u>\$ 2,252,666</u>	<u>\$ 2,369,695</u>
利率區間	0.92% ~ 3.24%	0.96% ~ 2.04%

短期借款之擔保情形，請詳附註六說明。

(十二) 公平價值列入損益之金融負債

項 目	99年12月31日	98年12月31日
流動項目：		
衍生性金融商品-遠期外匯	<u>\$ -</u>	<u>\$ 572</u>

1. 本公司及合併子公司於民國99年度及98年度認列之淨損失分別為\$5,139及\$590。
2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

金融商品	99年12月31日		98年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
預售遠匯	\$ -	-	\$ 79,850	98.5.15~
	-		(USD2,500仟元)	99.5.14

合併子公司從事之遠期外匯交易主係預售遠期交易(賣美金買人民幣)，係為規避進口(外銷)之匯率風險，惟未適用避險會計。

(十三) 應付費用

	99年12月31日	98年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 291,198	\$ 178,920
應付產品保證負債	267,380	168,032
應付權利金	61,524	90,086
應付勞務費	11,670	19,825
應付佣金	6,239	10,366
應付賠償款	-	16,233
其他應付費用	70,451	57,151
	<u>\$ 708,462</u>	<u>\$ 540,613</u>

(十四) 長期借款

性 質	99年12月31日	98年12月31日
擔保借款	\$ 67,913	\$ 134,413
減：一年內到期部分	(54,571)	(59,836)
	<u>\$ 13,342</u>	<u>\$ 74,577</u>
利率區間	1.31%~5.5%	1.29%~5.5%

1. 長期借款之擔保情形，請詳附註六說明。
2. 合併子公司上海華憶科技有限公司之擔保借款，係由本公司開立美金5,000仟元之保證票據且於民國99年及98年12月31日分別質押定期存款\$33,045及\$58,073作為擔保，擔保情形請詳附註六說明。

(十五) 退休金計劃

1. 本公司及國內子公司之職工退休辦法適用於民國94年7月1日前任職之所有正式聘僱之員工，每月按員工薪資總額2%~3%提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行信託部。
2. 依本公司及國內子公司之員工退休辦法，給付標準如下：
 - (1)a. 十五年之內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數。
 - b. 超過十五年之服務年資，每滿一年給予一個基數。
 - c. 不足一年的年資，未滿半年者以半年計，滿半年以上者依一年計。
 - d. 最高以四十五個基數為限。
 - e. 退休金之基數計算，為核准退休時之一個月平均工資，平均工資之計算依勞動基準法有關規定辦理。
- (2) 員工服務滿十五年以上，且年滿50歲以上或服務滿20年以上者，

員工得自請退休。

(3)員工年滿 60 歲、心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者，公司得以命令其退休。

3.截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司及國內子公司依勞動基準法規定撥存於台灣銀行信託部之勞工退休金準備餘額分別為 \$57,948 及 \$55,303。

4.本公司及國內子公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1)退休金之精算假設：

	99年12月31日	98年12月31日
折現率	1.75%~2.00%	2.00%~2.25%
薪資調整率	1.50%~2.50%	1.50%~3.00%
基金資產預期報酬率	1.75%~2.00%	2.00%~2.25%

(2)退休基金提撥狀況表：

	99年12月31日	98年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 44,223)	(\$ 40,127)
非既得給付義務	(40,636)	(42,305)
累積給付義務	(84,859)	(82,432)
未來薪資增加之影響數	(25,689)	(34,731)
預計給付義務	(110,548)	(117,163)
退休基金資產公平價值	57,948	55,303
退休基金提撥狀況	(52,600)	(61,860)
未認列過渡性淨給付義務	8,205	10,938
未認列前期服務成本	(9,243)	-
未認列退休金損失	10,806	11,691
補列之應計退休金負債	(5,367)	(5,634)
應計退休金負債	(\$ 48,199)	(\$ 44,865)
既得給付	\$ 47,003	\$ 46,227

(3)淨退休金成本明細如下：

	99年度	98年度
服務成本	\$ 932	\$ 1,227
利息成本	2,473	2,083
基金資產之預期報酬	(1,121)	(271)
未認列過渡性淨給付義務攤銷	2,733	2,049
未認列前期服務成本攤銷	-	1,467
未認列退休金損失攤銷	322	-
	\$ 5,339	\$ 6,555

5.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。民國 99 年及 98 年度，本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金

費用分別為\$8,493與\$3,399。

6. 本公司設立於海外之子公司，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金，公司除按月提撥外，無進一步義務，民國99年及98年度海外之子公司所認列之退休金費用分別為\$9,933及\$15,066。

(十六) 股本/庫藏股票

1. 本公司於民國98年6月17日經股東常會決議，分別以資本公積\$97,118辦理轉增資發行新股，98年度增資基準日為98年8月29日。
2. 本公司於民國98年度買回庫藏股20,116仟股，金額為\$152,642。
3. 本公司於民國98年3月31日及11月24日經董事會決議，註銷庫藏股23,297仟股，分別減少股本及庫藏股金額計\$232,970及\$157,236，增加資本公積金額計\$75,734。
4. 截至民國99年12月31日止，本公司額定股本為\$4,500,000，實收資本額為\$3,221,432，每股新台幣10元，分為322,143仟股。扣除庫藏股後，實際發行流通在外股數為317,143仟股。
5. 本公司庫藏股變動情形如下：

99 年度

收回原因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數
供轉讓股份予員工及維護公司信用及股東權益	5,000,000	-	-	5,000,000

98 年度

收回原因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數
供轉讓股份予員工及維護公司信用及股東權益	8,181,000	20,116,000	(23,297,000)	5,000,000

- (1) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
- (2) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等股東權利。
- (3) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期末轉讓者，視為公司未發行股份，應辦理註銷登記。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十七) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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。

(十八)法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分配盈餘時，應先提列 10%之法定盈餘公積，已達資本總額者，不在此限。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。

(十九)未分配盈餘(待彌補虧損)

1. 依公司法及本公司章程規定，每年度決算後如有盈餘，除彌補歷年虧損並依法繳納所得稅外，應先提列百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分配之；其中員工紅利百分之五至百分之十二，員工分配股票股利之對象得包括符合一定條件之從屬員工，該一定條件由董事會訂之；董事及監察人之酬勞不高於百分之四。

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

2. 本公司於民國 98 年 6 月 17 日經股東會決議，以法定盈餘公積彌補虧損金額計\$245,411。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

3. 本公司民國 99 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$2,619 及\$2,095，估計基礎係以本期之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程鎖定之成數為基礎估列，並認列為當年度之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列有所差異時，則認列為次年度之損益。另本公司民國 98 年度係為虧損，故不予估算員工紅利及董監酬勞費用。

4. 本公司未分配盈餘(待彌補虧損)如下：

	99年12月31日	98年12月31日
86年及以前年度	\$ -	\$ -
87年及以後年度	58,188	(245,411)
	<u>\$ 58,188</u>	<u>(\$ 245,411)</u>

5. 截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額資訊如下：

	99年12月31日	98年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 5,472</u>	<u>\$ 5,261</u>

	99年度(預計)	98年度(預計)
盈餘分配之稅額扣抵比率	9.40%	(註)

(註)：截至民國98年12月31日止，本公司為累積虧損，故無盈餘可供分配。

(二十) 所得稅費用(利益)

1. 所得稅(利益)費用及應付所得稅調節如下：

	99年度	98年度
當期所得稅費用(利益)	\$ 119,108	(\$ 39,017)
當期暫時性差異與實現年度稅率差異影響數(註)	-	2,492
稅法修正之所得稅影響數(註)	(14,964)	(36,859)
以前年度所得稅高估數	(670)	43,852
其他	(4,309)	(1,463)
所得稅費用(利益)	99,165	(30,995)
加：遞延所得稅淨變動數	31,276	151,065
減：預付及扣繳稅款	(120,410)	(87)
以前年度應收退稅款	(7,960)	(7,885)
以前年度所得稅高估數	670	(43,852)
分離課稅款	(62)	(17)
其他	2,525	(11)
應付所得稅	\$ 5,204	\$ 68,218

註：本公司分別自民國99年及98年上半年度起，依民國99年6月15日總統華總一義字第09900150571號及民國98年5月27日總統華總一義字第09800129131號令修正之所得稅法第五條規定，將分別自民國99年度及98年度起適用新稅率，故將期初遞延所得稅資產及負債按預期未來清償或實現年度，分別用17%及20%稅率估算，其變動影響數列入當期繼續營業單位之所得稅費用(利益)。

2. 遞延所得稅資產及負債：

	99年12月31日	98年12月31日
遞延所得稅資產-流動	\$ 26,590	\$ 39,350
遞延所得稅資產之備抵評價	(13,179)	(19,830)
淨遞延所得稅資產-流動	\$ 13,411	\$ 19,520
遞延所得稅資產-非流動	\$ 404,375	\$ 332,893
遞延所得稅負債-非流動	(104,645)	(139,270)
遞延所得稅資產之備抵評價	(328,016)	(259,294)
淨遞延所得稅負債-非流動	(\$ 28,286)	(\$ 65,671)

3.因暫時性差異及虧損扣抵而產生之遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

項 目	99年12月31日		98年12月31日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
未實現存貨評價損失	\$ 71,281	\$ 14,218	\$ 79,033	\$ 17,142
備抵呆帳損失	49,727	8,271	70,376	13,362
未實現兌換損失	11,469	1,950	17,097	3,419
銷貨退回準備毛利數	5,173	786	19,136	3,568
其他	8,566	1,365	3,411	1,859
備抵評價		(13,179)		(19,830)
小計		13,411		19,520
非流動項目：				
虧損扣抵	1,994,032	370,854	1,471,370	304,353
固定資產折舊財稅差	83,311	18,914	62,424	14,174
減損損失	41,181	7,740	32,728	7,007
退休金未提撥數	40,394	6,867	36,793	7,359
長期股權投資收益	(532,499)	(90,525)	(662,034)	(132,407)
其 他		(14,120)		(6,863)
備抵評價		(328,016)		(259,294)
小計		(28,286)		(65,671)
合計		(\$ 14,875)		(\$ 46,151)

4.本公司及國內子公司大恩投資股份有限公司、倍適得電器股份有限公司之營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關分別核定至民國 96 年度及 97 年度。

5.截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司及國內子公司尚未抵減之虧損扣抵金額如下：

發 生 年 度	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減年度
民國 93 年度	\$ 53,228	\$ 53,228	103
民國 94 年度	78,507	78,507	104
民國 95 年度	65,030	65,030	105
民國 96 年度	168,895	144,639	106
民國 97 年度	216,501	216,501	107
民國 98 年度	175,420	175,420	108
民國 99 年度	81,210	81,210	109
合 計 數	\$ 838,791	\$ 814,535	

另國外合併個體尚有虧損扣抵計\$1,179,497尚未到期。

6.列入合併報表之大陸子公司於民國 97 年 1 月 1 日起適用「中華人民共和國企業所得稅法」實施影響，部分獲利之大陸子公司得繼續享有定期減免稅優惠至期滿為止，但部分未獲利之大陸子公司原享有兩免三減半優惠待遇期間則自民國 97 年 1 月 1 日起算，計至五年止。合併大

(二十二) 用人、折舊及攤銷費用

	99 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者(註)	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 312,582	\$ 516,719	\$ 829,301
勞健保費用	2,143	19,747	21,890
退休金費用	3,807	19,958	23,765
其他用人費用	14,385	33,350	47,735
折舊費用	42,618	145,084	187,702
攤銷費用	-	34,815	34,815
	98	年 度	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者(註)	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 243,303	\$ 358,053	\$ 601,356
勞健保費用	2,103	10,660	12,763
退休金費用	6,783	18,237	25,020
其他用人費用	17,255	11,894	29,149
折舊費用	61,888	105,253	167,141
攤銷費用	-	11,165	11,165

註：含表列「什項支出」者。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
日本BEST電器株式會社(日本BEST)	對合併子公司倍適得電器股份有限公司採權益法評價之投資公司
莊茂昌 董事、監察人、總經理及副總經理等	合併子公司真光股份有限公司之董事長 本公司之董事、監察人及主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 其他應收款-資金融通

合併子公司與他人資金融通情形如下：

	99 年 度				
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入	應收利息
莊茂昌	\$ 44,519	\$ -	2.5%	\$ 44	\$ -

2. 其他應付款-非資金融通

	99年12月31日		98年12月31日	
	金額	佔其他應付款百分比	金額	佔其他應付款百分比
日本BEST	\$ 5,374	2	\$ 11,815	8

3. 其他應付款-資金融通

合併子公司向他人資金融通情形如下：

	99 年 度		利率	利息支出	應付利息
	最高餘額	期末餘額			
日本BEST	\$ 92,008	\$ -	4%	\$ 1,852	\$ 1,352

	98 年 度		利率	利息支出	應付利息
	最高餘額	期末餘額			
日本BEST	\$ 96,354	\$ 92,008	4%	\$ 3,680	\$ 4,655

4. 主要管理階層薪酬總額相關資訊

	99年度	98年度
薪資及獎金	\$ 41,005	\$ 31,295
業務執行費用	5,721	5,665
董監酬勞及員工分紅	3,273	-
	\$ 46,726	\$ 36,960

- (1) 薪資及獎金包括薪資、退休金、伙食費及年終獎金等。
- (2) 業務執行費用包括車馬費及公務車租金等。
- (3) 董監酬勞及員工分紅係指當期估列之董監酬勞及員工紅利。
- (4) 其餘相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

本公司及合併子公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>	<u>擔保用途</u>
質押活期存款 (表列其他金融資產-流動)	\$ 4,774	\$ 21,418	合併子公司銀行借款及用途受限銀行信託專戶存款
質押定期存款 (表列其他金融資產-流動)	52,148	158,607	合併子公司銀行借款額度
固定資產-土地、房屋及建築	103,831	328,899	合併子公司銀行長期借款及本公司及合併子公司銀行借款額度
出租資產-土地、房屋及建築	117,380	126,890	本公司及合併子公司銀行借款額度
土地使用權 (表列其他資產-其他)	-	10,616	合併子公司銀行借款額度
	<u>\$ 278,133</u>	<u>\$ 646,430</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一) 截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司因存有信用借款之額度而開立背書保證票據，金額計\$1,228,000。
- (二) 截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司及合併子公司因購料所需已開立而未使用之信用狀金額計 \$ 122,820。
- (三) 截至民國 99 年 12 月 31 日止，合併子公司所簽定之未完工程合約而未來尚應支付之金額計\$7,861。
- (四) 截至民國 99 年 12 月 31 日止，合併子公司承租營業場所於未來尚應支付之租金為\$333,821，其中屬一年內到期之租金為\$126,947。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

	99年12月31日			98年12月31日		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$5,266,722	\$ -	\$5,266,722	\$5,349,456	\$ -	\$5,349,456
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	108,281	108,281	-	98,282	98,282	-
以成本衡量之金融資產-非流動	239,061	-	-	280,523	-	-
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	4,438,951	-	4,438,951	4,493,237	-	4,493,237
<u>衍生性金融商品</u>						
負債						
公平價值變動列入損益之金融負債						
-遠期外匯合約	-	-	-	572	572	-

本公司及合併子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產-流動、短期借款、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項(含關係人)及一年或一營業週期內到期長期負債等科目。
2. 交易目的金融商品係以公開市場價格為公平價值。
3. 長期應收票據及款項係以其預期現金流量之折現值估計其公平價值。
4. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。
5. 存出保證金及存入保證金因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
6. 長期借款因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
7. 具有資產負債表信用風險之金融商品如下：

項 目	99年12月31日	98年12月31日
對被投資公司借款保證承諾	\$ 5,947,072	\$ 5,237,820

本公司及合併子公司提供借款保證承諾均依「背書保證管理辦法」辦理，且僅對具重響力之被投資公司為之。其信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若被投資未能履約，所可能發生之損失與上列金額相等。

- (二) 本公司及合併子公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$152,493 及 \$ 295,781，金融負債分別為\$561,670 及\$647,966；另具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$19,103 及 \$37,000，金融負債分別為\$1,758,909 及\$1,948,150。

(三) 財務風險控制及避險策略

本公司及合併子公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險。本公司及合併子公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險較小者為依歸。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 價格風險

權益類金融商品投資

本公司及合併子公司從事之權益類金融商品投資及衍生性金融商品，受市場價格變動之影響，惟本公司及合併子公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

借款：短期借款及長期借款(含一年或一營業週期內到期長期借款)

本公司及合併子公司借入之款項，係屬固定利率及浮動利率之營運週轉金，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 匯率風險

本公司及合併子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	99年12月31日		98年12月31日	
	外幣(元)	匯率	外幣(元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 15,843,223	29.08	\$ 16,706,128	31.94
美金:新幣	8,591,518	1.29	842,532	1.40
美金:馬幣	5,213,560	3.08	6,219,909	3.42
美金:港幣	151,535,532	7.80	130,476,150	7.80
美金:人民幣	100,278,634	6.62	81,878,017	6.83
歐元:新台幣	14,734	38.72	2,106	45.98
新幣:新台幣	3,299,153	22.64	489,198	22.75
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 7,302,756	29.08	\$ 20,606,598	31.94
美金:新幣	8,000,000	1.29	-	-
美金:港幣	108,841,173	7.80	92,665,600	7.80
美金:人民幣	65,583,815	6.62	64,585,324	6.83
港幣:人民幣	2,364,292	0.85	2,683,447	0.88

本公司及合併子公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響，每項契約均有公平市價，並於操作時依風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故無重大之市場風險。

本公司及合併子公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1) 權益類金融商品投資

本公司及合併子公司係透過集中交易市場、證券櫃檯買賣中心證券商下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(2) 遠期外匯

本公司及合併子公司之交易對象，皆係信用卓越之金融機構，且亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故從事各項衍生性商品交易相對人違約之可能性甚低。

(3) 應收款項

本公司及合併子公司應收款項債務人信用風險良好，經評估並無重大之信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(4) 借款：短期借款及長期借款(含一年或一營業周期內到期長期借款) 無信用風險。

3. 流動性風險

(1) 權益類金融商品投資

本公司及合併子公司投資之權益類金融商品投資均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(2) 遠期外匯

本公司及合併子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務流動性風險。

(3) 借款：短期借款及長期借款(含一年或一營業周期內到期長期借款)

本公司及合併子公司之借入款項因自有之營運資金足以支應資金需求，故預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

借款：短期借款及長期借款(含一年或一營業周期內到期長期借款)

本公司及合併子公司借入之款項，係為固定利率及浮動利率之金融商品。屬固定利率之借款尚無利率變動之現金流量風險；屬浮動利率者，其市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(五) 本公司與合併子公司間已銷除之交易事項

1. 民國99年度

交 易 事 項	交 易 公 司	金 額
1. 沖銷長期投資與股東權益	憶聲電子股份有限公司 大恩股份有限公司 戰聲科技股份有限公司 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司 倍適得電器股份有限公司及其子公司	\$3,796,223
2. 沖銷相互間債權債務科目		
(1) 應收付款項	憶聲電子股份有限公司 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司 倍適得電器股份有限公司及其子公司	170,435
(2) 其他應收付款項	憶聲電子股份有限公司 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司 倍適得電器股份有限公司及其子公司	307,870
3. 沖銷損益科目		
(1) 進銷貨交易	憶聲電子股份有限公司 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司 倍適得電器股份有限公司及其子公司	1,225,022
(2) 未實現毛損	憶聲電子股份有限公司、 ACTION ASIA LTD.及其子公司	7

2. 民國98年度

交 易 事 項	交 易 公 司	金 額
1. 沖銷長期投資與股東權益	憶聲電子股份有限公司 大恩股份有限公司 戰聲科技股份有限公司 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司 倍適得電器股份有限公司	\$4,155,822
2. 沖銷相互間債權債務科目		
(1) 應收付款項	憶聲電子股份有限公司 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司	525,507
(2) 其他應收付款項	憶聲電子股份有限公司 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司 倍適得電器股份有限公司	5,443
3. 沖銷損益科目		
(1) 進銷貨交易	憶聲電子股份有限公司 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司	969,321
(2) 未實現毛損	憶聲電子股份有限公司 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC.	15

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本公司民國99年1月1日至12月31日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本 期 最高餘額	期 末餘額(註4)	利率區間	資金貸與性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融通	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與限額(註3)	資金貸與 總限額(註3)
									資金必要之 原因		名稱	價值		
0	億聲電子 股份有限 公司	ACTION ASIA LTD.	其他應收 款-關係人	232,640	232,640	3.00%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 394,093	\$ 788,185

註1：本公司及子公司資金貸與他人編號之填寫方式如下：

1. 發行人填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方式如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註3：係依據本公司資金貸與他人作業辦法，其資金貸與總額不得超過本公司淨值百分之二十為限；對單一公司資金貸與之限額以不超過本公司淨值百分之十為限。

註4：係實際已動撥餘額。

2 為他人背書保證情形：

為他人背書保證者 編號	背書保證者 名稱	被背書保證 公司名稱	保證對象 與本公司之關係	對單一企業背	本期最高背 書保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	以財產擔保之	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證最高限額 (註1)
				書保證之限額 (註1)			背書保證金額 (註2)		
0	憶聲電子股份有限公司	香港華憶(集團)有限公司	本公司子公司之轉投資公司	\$ 3,940,926	\$ 3,000,500	\$2,513,000	\$ -	64	\$ 5,911,389
0	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	1,300,000	1,250,000	-	32	"
0	"	上海華憶科技有限公司	"	"	165,000	165,000	33,045	4	"
0	"	倍適得電器股份有限公司	本公司之子公司	"	150,000	150,000	-	4	"

註1：係依據本公司背書保證作業辦法，對外背書保證總金額不得超過本公司當期淨值之1.5倍；另對單一公司背書保證金額不得超過本公司當期淨值。當期淨值以最近期經會計師簽證或核閱之報表所記載為準。

註2：係以質押定存擔保之背書保證。

註3：係依據本公司背書保證作業辦法，本公司及子公司對外背書保證總額不得超過本公司當期合併淨值之1.5倍。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與		期		末	
			本公司之關係	帳列科目	股數 / 單位數 / 張數	帳面金額	持股比率	市價
憶聲電子股份有限公司	普通股	ALMOND GARDEN CORP.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	50,000,000	\$ 2,322,852	100.00%	\$2,307,790
"	"	ACTION ASIA LTD.	"	"	217,052,310	1,071,531	54.26%	1,071,531
"	"	大恩投資股份有限公司	"	"	29,950,000	204,342	99.83%	201,858
"	"	倍適得電器股份有限公司	"	"	15,000,000	86,497	57.69%	73,634
"	"	AMERICA ACTION INC.	"	"	56,000	92,367	100.00%	92,367
		小計				3,777,589		\$3,747,180
		減：累計減損				(2,484)		
						3,775,105		
"	私募無擔保次 順位到期強制 轉換公司債	台灣人壽保險股份有限公司	無	以成本衡量之金 融資產-非流動	500,000	50,000	-	-
"	普通股	東亞光電股份有限公司	"	"	9,500,000	95,000	6.55%	-
"	"	公信電子股份有限公司	"	"	7,500,000	75,000	8.33%	-
"	"	其他	"	"	2,801,000	2,320	18.27%	-
		小計				222,320		
		減：累計減損				(2,320)		
						220,000		
						\$ 3,995,105		

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值(註1)	交易金額(註2)	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據
憶聲電子股份有限公司	土地及建物	99.10	67.9及68.3	\$ 28,100	\$ 106,530	匯款及支票	\$ 100,020	瑞統企業股份有限公司	無	公司經營發展	依市場價格議價後決定之

註1：出售不動產交易中係包含以前年度之重估增值\$21,590。

註2：已扣除已繳納之土地增值稅\$12,459。

7. 與關係人進、銷貨交易達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

本公司名稱	交易人名稱	與交易人之關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款		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		及帳款之比率(%)
憶聲電子股份有限公司	香港華憶(集團)有限公司	本公司子公司之轉投資公司	進貨	\$ 1,186,819	99	依貨到60天以電匯方式支付貨款	未與非關係人間有同性質之交易，故無法比較	未與非關係人間有同性質之交易，故無法比較	(\$ 160,280)	(99)	無

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者：無此情形。

9. 從事衍生性商品交易資訊：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

1 被投資公司之相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		有持 股 比 率 *		本期被投資公司股利分派				備註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 (仟 股)	比 率 (%)	帳 面 金 額 末	淨 值 期 (損) 益	被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	股 票 股 利	現 金 股 利	
憶聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	\$ 1,666,345	\$ 1,666,345	50,000	100.00	\$ 2,322,852	\$ 2,307,790	(\$ 261,409)	(\$ 267,542)	\$ -	\$ -	
"	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	434,511	424,378	217,052	54.26	1,071,531	1,071,531	483,743	261,585	-	74,460	註1
"	大恩投資股份有限公司	桃園縣中壢市	從事投資事務	299,500	299,500	29,950	99.83	201,858	201,858	(16,382)	(16,354)	-	-	
"	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品之銷售	182,134	182,134	56	100.00	92,367	92,367	(5,530)	(5,530)	-	-	
"	倍適得電器股份有限公司	台北市中山區	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	155,504	155,504	15,000	57.69	86,497	73,634	(84,427)	(48,706)	-	-	
"	戰聲科技股份有限公司	桃園縣中壢市	薄膜液晶顯示器等應用產品之製造及銷售	-	117,410	-	-	-	-	(801)	15,145	-	-	註2
ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	香港	一般控股及進出品業務	1,519,680	1,519,680	359,096	100.00	1,761,586	1,761,163	(394,485)	(394,485)	-	-	
"	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	36,000	36,000	24,500	49.00	227,661	215,741	273,388	133,960	90,745	77,637	註3
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	馬來西亞	車用LCD TV之製造及銷售	54,911	54,911	13,200	100.00	330,481	330,481	37,070	37,070	-	69,426	註4
"	上海馬新憶科技有限公司	上海	研產銷電子產品及配件	116,677	116,677	7,000	100.00	324,116	324,116	13,024	13,024	-	-	

1. 被投資公司之相關資訊(續)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				期末持有		有持		比率*		本期被投資公司股利分派				備註
				本期	期末	上期	期末	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額	淨值	被投資公司期末	被投資公司本期認列之	本期(損)益	投資(損)益	股票股利	現金股利	
ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司	深圳	研產銷電子產品及配件	\$ 104,890	\$ 104,890			51,287	100.00	\$ 814,662	\$ 814,662	\$ 390,559	\$ 390,559	\$ -	\$ 206,166	註4		
"	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	10,200	10,200			25,500	51.00	224,547	224,547	273,388	139,428	88,006	80,961	註4		
香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技有限公司	上海	LCD TV產品	529,218	529,218			124,800	100.00	21,595	21,595	(48,102)	(48,102)	-	-			
"	華憶科技(深圳)有限公司	深圳	可攜式LCD應用產品	826,404	826,404			193,903	100.00	596,246	596,708	(331,536)	(330,324)	-	-			
"	華憶科技(吉安)有限公司	吉安	研發生產銷售電子產品及其配套件	326,850	326,850			78,000	100.00	287,435	287,434	(21,730)	(21,729)	-	-			
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD.	馬來西亞	消費性電子產品研發	44	44			-	100.00	(715)	(715)	(242)	(242)	-	-			
亞憶電子(深圳)有限公司	德的技术(深圳)有限公司	深圳	TFT-LCD產品	236,345	-			50,000	100.00	16,901	16,901	(2,019)	(1,676)	-	-			
倍適得電器股份有限公司	真光股份有限公司	高雄	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	70,000	-			12,400	77.50	42,760	67,787	(35,418)	(27,240)	-	-			
大恩投資股份有限公司	"	"	"	39,600	39,600			3,600	22.50	21,118	19,680	(35,418)	(18,482)	-	-			
真光股份有限公司	首華股份有限公司	"	"	23,800	23,800			2,975	59.50	24,875	13,420	517	308	-	-			

註1：現金股利係以匯率NTD:SGD=1:22.87換算。

註2：戰聲科技股份有限公司已於民國99年度第四季清算完結。

註3：現金及股票股利係以匯率NTD:HKD=1:4.1154換算。

註4：現金及股票股利係以匯率NTD:SGD=1:22.9073換算。

2. 被投資公司重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸與他人：無此情形。

(2) 為他人背書保證情形：

為他人背書保證者	被背書保證對象	與本公司之關係	對單一企業背書保證之限額(註)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註1)
1 ASD ELECTRONICS LTD. (註2)	亞憶電子(深圳)有限公司	本公司子公司之轉投資公司	\$ 1,974,808	\$ 1,601,299	\$ 1,465,102	-	74	2,962,212
2 ACTION ASIA LIMITED	ASD ELECTRONICS LTD.	"	"	320,000	290,800	-	15	"
"	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	"	"	121,302	113,170	-	6	"
3 香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	"	1,761,163	574,740	-	-	-	2,641,745

註1：對外背書保證總額以不得超過保證公司當期淨值之1.5倍；另對單一公司背書保證金額不得超過保證公司當期淨值，當期淨值以最近經會計師簽證或核閱之報表所載。

註2：轉投資公司ASD ELECTRONICS LTD.，依據該公司背書保證辦法，對外背書保證總額不得超過該公司之母公司ACTION ASIA LIMITED當期合併淨值之1.5倍，另對單一公司背書保證金額不得超過該公司之母公司ACTION ASIA LIMITED公司當期淨值，當期淨值以最近經會計師簽證之報表所載。合併淨值之1.5倍，ACTION ASIA LIMITED公司當期淨值，當期淨值以最近經會計師簽證之報表所載。

註3：依據本公司背書保證作業辦法，本公司及子公司對外背書保證總額不得超過本公司當期合併淨值之1.5倍。

(3) 期末持有有價證券情形：

有價證		期							末
持 有 之 公 司	券 種 類	有 價 證 券 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	股 / 單 位 數	帳 面 金 額	比 率 (%)	市 價	
ALMOND GARDEN CORP.	普通股	香港華憶(集團)有限公司	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	359,095,771	\$ 1,761,586	100.00	\$ 1,761,163	
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	24,500,000	277,661	49.00	215,741	
"	"	BLOOMING ENTERPRISE CO.,LTD.	無	以成本衡量之 金融資產-非流動	454,892	18,927	14.55	-	
ACTION ASIA LTD.	"	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	13,200,000	330,481	100.00	330,481	
"	"	上海馬新憶科技有限公司	"	"	7,000,000	324,116	100.00	324,116	
"	"	亞憶電子(深圳)有限公司	"	"	51,286,997	814,662	100.00	814,662	
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	25,500,000	224,547	51.00	224,547	
香港華憶(集團)有限公司	"	上海華憶科技有限公司	"	"	124,800,000	21,595	100.00	21,595	
"	"	華憶科技(深圳)有限公司	"	"	193,902,589	596,246	100.00	596,708	
"	"	華憶科技(吉安)有限公司	"	"	78,000,000	287,435	100.00	287,434	
大恩投資股份有限公司	"	金寶電子工業股份有限公司等	無	公平價值變動列入 損益之金融資產	5,464,000	52,782	-	52,782	
"	受益憑證	第一金台灣債等	"	"	1,898,678	55,499	-	55,499	
"	普通股	富達投資顧問股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	500,000	2,591	22.22	2,591	
"	"	真光股份有限公司	"	"	3,600,000	21,118	22.50	19,680	
"	"	Vweb Corporation	無	以成本衡量之 金融資產-非流動	100,000	-	0.37	-	
"	"	新電國際股份有限公司	"	"	200,000	134	11.76	-	
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	"	ACTION-TEK SHD. BHD.	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2	(715)	100.00	(715)	
亞憶電子(深圳)有限公司	"	德的技術(深圳)有限公司	"	"	50,000,000	16,901	100.00	16,901	
倍適得電器股份有限公司	"	真光股份有限公司	"	"	12,400,000	42,760	77.50	67,787	
真光股份有限公司	"	首華股份有限公司	"	"	2,975,000	24,875	59.50	13,420	

- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
(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者：

本公司名稱	交易人名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款		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)票據及帳款之比率(%)		
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	該公司之子公司	(銷貨)	(601,338)	(17)	依貨到60天後電匯付款	未與非關係人間有同性質之交易，故無法比較	未與非關係人間有同性質之交易，故無法比較	44,531	6	無
"	"	"	進貨	1,905,900	56	"	"	"	(394,830)	(91)	"
"	上海華憶科技有限公司	"	(銷貨)	(204,042)	(6)	依貨到90天後電匯付款	"	"	49,538	7	"
"	華憶科技(吉安)有限公司	"	(銷貨)	(137,642)	(4)	"	"	"	7,527	1	"
"	"	"	進貨	349,211	10	"	"	"	(28,786)	(7)	"
倍適得電器股份有限公司	真光股份有限公司	"	進貨	113,575	6	依貨到60天後電匯付款	"	"	121,462	28	"
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	(銷貨)	(6,330,916)	(98)	依貨到75天後電匯付款	"	"	2,069,653	98	"
"	"	"	進貨	1,910,108	33	依貨到90天後電匯付款	"	"	(351,453)	(50)	"

(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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收帳款	其他應收款	應收關係人款項餘額	應收帳款週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
							金額	處理方式		
香港華憶(集團)有限公司	憶聲電子股份有限公司	該公司之最終母公司	\$ 160,280	\$ -	\$ 160,280	4.46	\$ 76,063	-	\$ 135,021	\$ -
"	上海華憶科技有限公司	該公司之子公司	49,538	347,362	396,900	7.53	356,994	註	-	-
"	華憶科技(深圳)有限公司	"	44,351	64,494	108,845	13.35	50,126	-	51,674	-
華憶科技(深圳)有限公司	香港華憶(集團)有限公司	該公司之母公司	394,917	-	394,917	5.26	64,028	-	349,537	-
亞憶電子(深圳)科技有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	2,069,653	-	2,069,653	3.64	-	-	567,675	10,348
ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶深圳科技有限公司	"	351,453	72,545	423,998	5.28	-	-	259,629	1,757
真光股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	該公司之母公司	124,150	11,296	135,446	1.00	-	-	105,421	-

註：除陸續償還應收帳款外，交易模式並改預收貨款再予以交貨。

(9) 從事衍生性商品交易資訊：無此情形。

(三) 大陸投資資訊

1. 投資大陸公司基本資料

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期	期初	本期		本期	本期	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出	自台灣匯出	匯出	匯出						
上海華憶科技有限 公司	LCD TV產品	\$ 529,218 (美金16,000仟元)	透過100%持有之 ALMOND GARDEN CORP.持有香港 華憶(集團)有限 公司100%之股權 再投資大陸公司	\$ 529,218 (美金16,000仟元)	\$ -	\$ -	\$ 529,218 (美金16,000仟元)	100.00%	(\$ 48,102) 註1(1)	\$ 21,595	-		
華憶科技(深圳)有 限公司	可攜式 LCD應用 產品	826,404 (港幣92,502仟元) (美金13,000仟元)	"	826,404 (港幣92,502仟元) (美金13,000仟元)	-	-	826,404 (港幣92,502仟元) (美金13,000仟元)	100.00%	(330,324) 註1(1)	596,246	-		
華憶科技(吉安)有 限公司	研發生產銷售電 子產品及其配套 件	326,850 (美金10,000仟元)	"	326,850 (美金10,000仟元)	-	-	326,850 (美金10,000仟元)	100.00%	(21,729) 註1(2)	287,435	-		
東莞晶旺光電有限 公司	生產銷售電子產 品及其配件	100,377 (美金3,127仟元)	透過100%持有之 ALMOND GARDEN CORP.持有BLOMMING ENTERPRISE CO.,LTD 18%之股權再投資 大陸公司	24,375 (美金799仟元)	-	-	24,375 (美金799仟元)	14.55%	-	18,927	-		
上海馬新憶科技有 限公司	研產銷電子產品 及配件	201,294 (美金7,000仟元)	透過持股54.26% 之ACTION ASIA LTD.再投資大陸 公司	116,677 (美金3,521仟元)	-	-	116,677 (美金3,521仟元)	54.26%	(765) 註1(1)	179,341	-		
亞憶電子(深圳)有 限公司	研產銷電子產品 及配件	206,332 (港幣50,000仟元)	"	104,890 (港幣25,525仟元)	-	-	104,890 (港幣25,525仟元)	54.26%	211,917 註1(1)	442,036	-		

註1：投資損益認列基礎分類如下：

(1)經台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報表。

(2)其他：經其他會計師查核之財務報表。

註2：深圳憶聲電子有限公司於民國95年已辦理註銷，其自台灣累計投資金額為NT\$118,892仟元(USD\$4,000仟元)，截至民國99年12月31日止已匯回投資收益為NT\$0。

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
\$ 2,047,306 (港幣 118,027仟元) (美金47,320仟元)	\$ 2,342,009 (港幣 151,694仟元) (美金 52,358仟元)	\$ 2,941,520

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項暨其價格、付款條件、未實現損益：
本公司於民國 99 年度與大陸被投資公司以及與第三地區事業之轉投資公司所發生之進、銷貨及應收、
付款項之重大交易事項，請參閱附註十一(二)之資訊。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及交易往來情形及金額
 個別交易金額未達合併總營收及合併總資產之1%，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

99年度

				交 易 往 來 情 形			
編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註1)	科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或總資產之比率(註2)
1	香港華憶(集團)有限公司	憶聲電子股份有限公司	子公司對母公司	應收帳款	\$ 160,280	依貨到60天後電匯付款	2%
1	"	"	"	銷貨收入	1,186,819	"	9%
1	"	華憶科技(深圳)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	601,338	"	4%
1	"	上海華憶科技有限公司	"	應收帳款及其他應收款	396,900	依貨到90天後電匯付款	4%
1	"	"	"	銷貨收入	204,042	"	2%
1	"	華憶科技(吉安)有限公司	"	銷貨收入	137,642	"	1%
2	華憶科技(深圳)有限公司	香港華憶(集團)有限公司	子公司對母公司	應收帳款	394,917	依貨到60天後電匯付款	4%
2	"	"	"	銷貨收入	1,905,985	"	14%
3	華憶科技(吉安)有限公司	香港華憶(集團)有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	349,211	"	3%
4	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	應收帳款	351,453	依貨到90天後電匯付款	4%
4	"	"	"	銷貨收入	1,910,108	"	14%
5	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	子公司對子公司	應收帳款	2,069,653	依貨到75天後電匯付款	22%
5	"	"	"	銷貨收入	6,330,916	"	47%
6	真光股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	子公司對母公司	應收帳款及其他應收款	135,446	依貨到60天後電匯付款	1%

98年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註1)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註2)
				科目	金額	交易條件	
1	香港華憶(集團)有限公司	憶聲電子股份有限公司	子公司對母公司	應收帳款	\$ 371,801	依貨到90天後電匯付款	4%
1	"	"	"	銷貨收入	901,146	"	9%
1	"	華憶科技(深圳)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	454,375	依貨到60天後電匯付款	5%
1	"	上海華憶科技有限公司	"	其他應收款	321,902	依貨到90天後電匯付款	3%
1	"	華憶科技(吉安)有限公司	"	銷貨收入	148,808	依貨到30天後電匯付款	2%
2	華憶科技(深圳)有限公司	香港華憶(集團)有限公司	子公司對母公司	應收帳款	330,073	依貨到60~90天以電匯	3%
2	"	"	"	銷貨收入	1,422,580	依貨到60天後電匯付款	14%
2	"	AMERICA ACTION INC.	子公司對子公司	應收帳款	132,882	依貨到90天後電匯付款	1%
2	"	"	"	銷貨收入	249,565	"	3%
3	華憶科技(吉安)有限公司	香港華憶(集團)有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	265,702	依貨到30天後電匯付款	3%
4	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	應收帳款	372,661	依貨到75天後電匯付款	4%
4	"	"	"	銷貨收入	1,325,901	"	13%
5	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	子公司對子公司	應收帳款	1,409,352	"	14%
5	"	"	"	銷貨收入	4,403,261	"	44%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2： 交易往來金額佔合併營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別資料

本公司及合併子公司主要業務係對液晶顯示播放器等應用產品、車用多媒體播放器及數位多媒體相框設備等之製造、加工及買賣業務。

(二) 地區別資訊

本公司及合併子公司民國 99 年度及 98 年度地區別財務資訊之明細如下：

	99 年 度						合 併
	台 灣	亞 洲	美 洲	歐 洲	其 他	沖 銷	
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,971,094	\$ 2,206,028	\$ 6,229,794	\$ 2,729,588	\$ 232,843	\$ -	\$ 13,369,347
來自母公司及合併子公司之收入	68	1,182,694	42,260	-	-	(1,225,022)	-
收入合計	<u>\$ 1,971,162</u>	<u>\$ 3,388,722</u>	<u>\$ 6,272,054</u>	<u>\$ 2,729,588</u>	<u>\$ 232,843</u>	<u>(\$ 1,225,022)</u>	<u>\$ 13,369,347</u>
部門損益	<u>(\$ 174,974)</u>	<u>\$ 409,258</u>	<u>(\$ 11,388)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,888</u>	\$ 267,784
利息費用							(42,416)
其他營業外收入及支出淨額							118,537
稅前淨利							<u>\$ 343,905</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,751,447</u>	<u>\$ 7,882,419</u>	<u>\$ 188,528</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 532,303)</u>	\$ 9,290,091
採權益法之長期股權投資							2,591
以成本衡量之金融資產-非流動							239,061
資產合計							<u>\$ 9,531,743</u>
折舊費用	<u>\$ 34,127</u>	<u>\$ 152,117</u>	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		
資本支出金額	<u>\$ 64,456</u>	<u>\$ 288,869</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		

	98 年 度						
	國 內	亞 洲	美 洲	歐 洲	其 他	沖 銷	合 併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 439,955	\$ 2,120,934	\$ 4,150,459	\$ 3,087,274	\$ 112,261	\$ -	\$ 9,910,883
來自母公司及合併子公司之收入	<u>97</u>	<u>683,949</u>	<u>285,275</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(969,321)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 440,052</u>	<u>\$ 2,804,883</u>	<u>\$ 4,435,734</u>	<u>\$ 3,087,274</u>	<u>\$ 112,261</u>	<u>(\$ 969,321)</u>	<u>\$ 9,910,883</u>
部門損益	<u>(\$ 147,195)</u>	<u>\$ 72,937</u>	<u>\$ 5,681</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,508</u>	<u>\$ (19,069)</u>
利息費用							<u>(87,990)</u>
其他營業外收入及支出淨額							<u>7,317</u>
稅前淨利							<u>(\$ 99,742)</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,597,918</u>	<u>\$ 8,204,594</u>	<u>\$ 284,363</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 595,207)</u>	<u>\$ 9,491,668</u>
採權益法之長期股權投資							<u>5,394</u>
以成本衡量之金融資產							<u>280,523</u>
資產合計							<u>\$ 9,777,585</u>
折舊費用	<u>\$ 23,619</u>	<u>\$ 141,944</u>	<u>\$ 1,578</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		
資本支出金額	<u>\$ 43,656</u>	<u>\$ 309,282</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		

(三) 外銷銷貨資訊

本公司及合併子公司民國 98 年度及 97 年度外銷銷貨明細如下：

地 區	99 年 度	98 年 度
美 洲	\$ 6,229,794	\$ 4,150,459
亞 洲	2,206,028	2,120,935
歐 洲	2,729,588	3,087,274
其 他	232,843	112,261
	<u>\$ 11,398,253</u>	<u>\$ 9,470,929</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司及合併子公司民國 99 年度及 98 年度占營業收入金額超過10%以上之客戶明細如下：

客 戶 名 稱	99 年 度	
	銷貨金額	所占比例(%)
丙 客 戶	<u>\$ 6,474,675</u>	<u>48</u>

客 戶 名 稱	98 年 度	
	銷貨金額	所占比例(%)
丙 客 戶	\$ 5,864,879	59
甲 客 戶	1,623,527	16
	<u>\$ 7,488,406</u>	<u>75</u>