

憶聲電子股份有限公司
財務報告
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
民國99年度及98年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	11 ~ 47
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 25
	(五) 關係人交易	26 ~ 29
	(六) 抵(質)押之資產	29
	(七) 重大承諾事項及或有事項	30
	(八) 重大之災害損失	30
	(九) 重大之期後事項	30

項	目	頁	次
(十)	其他	31	~ 34
(十一)	附註揭露事項	35	~ 46
	1. 重大交易事項相關資訊	35	~ 38
	2. 轉投資事業相關資訊	39	~ 44
	3. 大陸投資資訊	45	~ 46
(十二)	部門別財務資訊	47	
九、	重要會計科目明細表	48	~ 59

會計師查核報告

(100)財審報字第 10003456 號

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

憶聲電子股份有限公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。憶聲電子股份有限公司民國 99 年度及 98 年度部分採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之相關資訊，係依各該公司所委任其他會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表。截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 443,680 仟元及新台幣 1,533,591 仟元(含表列其他負債-其他)。民國 99 年及 98 年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資(損失)收益分別為新台幣(72,981)仟元及新台幣 396,278 仟元。

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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」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民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，憶聲電子股份有限公司自民國 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。

憶聲電子股份有限公司已編製民國 99 年及 98 年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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
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					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 218,857	4	\$ 404,656	8	2100 短期借款(附註四(八)及六)	\$ 590,000	12	\$ 510,000	10
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	92,751	2	68,785	2	2140 應付票據及帳款	581	-	655	-
1160 其他應收款(附註四(十四))	8,443	-	8,551	-	2150 應付帳款-關係人(附註五)	160,280	3	371,801	7
1180 其他應收款-關係人(附註五)	237,485	5	11,207	-	2170 應付費用(附註四(十三))	16,533	1	20,189	-
1190 其他金融資產-流動(附註五及六)	33,045	1	58,073	1	2210 其他應付款項	891	-	1,276	-
120X 存貨(附註三及四(三))	228	-	2,834	-	2260 預收款項	1,505	-	2,120	-
1260 預付款項	963	-	1,225	-	21XX 流動負債合計	<u>769,790</u>	<u>16</u>	<u>906,041</u>	<u>17</u>
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十四))	2,572	-	8,147	-	各項準備				
11XX 流動資產合計	<u>594,344</u>	<u>12</u>	<u>563,478</u>	<u>11</u>	2510 土地增值稅準備(附註四(六))	15,142	-	20,868	-
基金及投資					其他負債				
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(四))	220,000	4	220,000	4	2810 應計退休金負債(附註四(九))	49,136	1	45,873	1
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	3,775,105	78	4,170,967	79	2820 存入保證金	1,090	-	2,136	-
14XX 基金及投資合計	<u>3,995,105</u>	<u>82</u>	<u>4,390,967</u>	<u>83</u>	2860 遞延所得稅負債-非流動(附註四(十四))	86,328	2	124,267	3
固定資產(附註四(六)、五及六)					2888 其他負債-其他(附註四(五))	-	-	15,145	-
成本					28XX 其他負債合計	<u>136,554</u>	<u>3</u>	<u>187,421</u>	<u>4</u>
1501 土地	18,037	-	71,541	1	2XXX 負債總計	<u>921,486</u>	<u>19</u>	<u>1,114,330</u>	<u>21</u>
1521 房屋及建築	82,386	2	96,008	2	股東權益				
1531 機器設備	1,194	-	1,564	-	股本				
1551 運輸設備	2,949	-	4,709	-	3110 普通股股本(附註四(十))	3,221,432	66	3,221,432	61
1561 辦公設備	15,572	-	18,836	-	資本公積(附註四(十一))				
15X8 重估增值	21,492	1	29,846	1	3213 轉換公司債溢價	379,721	8	379,721	7
15XY 成本及重估增值	141,630	3	222,504	4	3220 庫藏股票交易	75,734	2	75,734	2
15X9 減：累計折舊	(64,363)	(1)	(63,184)	(1)	3260 長期投資(附註四(五))	110,767	2	110,767	2
15XX 固定資產淨額	<u>77,267</u>	<u>2</u>	<u>159,320</u>	<u>3</u>	3280 其 他	18,485	-	18,485	1
無形資產					保留盈餘				
1770 遞延退休金成本(附註四(九))	-	-	1,821	-	3310 法定盈餘公積(附註四(十二))	27,303	1	272,714	5
其他資產					3320 特別盈餘公積	8,530	-	8,530	-
1800 出租資產(附註四(七)及六)	192,702	4	149,417	3	3350 未分配盈餘(待彌補虧損)(附註四(十三))	58,188	1	(245,411)	(5)
1820 存出保證金	30	-	30	-	股東權益其他調整項目				
1830 遞延費用	467	-	1,936	-	3420 累積換算調整數	59,198	1	314,186	6
1880 其他資產-其他	2,497	-	2,505	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失(附註四(九))	(5,367)	-	(3,813)	-
18XX 其他資產合計	<u>195,696</u>	<u>4</u>	<u>153,888</u>	<u>3</u>	3460 未實現重估增值(附註四(六))	29,512	1	45,376	1
1XXX 資產總計	<u>\$ 4,862,412</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,269,474</u>	<u>100</u>	3480 庫藏股票(附註四(十))	(42,577)	(1)	(42,577)	(1)
					3XXX 股東權益總計	<u>3,940,926</u>	<u>81</u>	<u>4,155,144</u>	<u>79</u>
					重大承諾事項及或有事項(附註五、七及十)				
					負債及股東權益總計	<u>\$ 4,862,412</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,269,474</u>	<u>100</u>

請參閱後附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
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 法 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 待 彌 補 虧 損	積 換 算 調 整	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	未 實 現 重 估 增 值	庫 藏 股 票	合 計
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)	\$ 4,640,464
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)
調整未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(3,813)	-	-	(3,813)
98 年度淨損	-	-	-	-	(245,411)	-	-	-	-	(245,411)
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>\$ 4,155,144</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)	\$ 4,155,144
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)
調整未認列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 年度淨利	-	-	-	-	58,188	-	-	-	-	58,188
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>\$ 3,940,926</u>

請參閱後附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
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
營業活動之現金流量						
本期淨利(損)	\$		58,188	(\$		245,411)
調整項目						
折舊及各項攤提			13,760			19,426
已實現銷貨毛損			15			59
未實現銷貨毛損	(		7)	(		15)
金融資產評價利益			-	(		6,786)
金融負債評價損失			5,139			-
備抵呆帳(迴轉)提列數	(		14,910)			14,519
存貨評價損失迴轉數	(		7,886)	(		1,320)
處分固定資產(利益)損失	(		100,065)			58
處分投資損失			-			11
權益法認列之長期股權投資損失及現金股利收現數			135,862			322,489
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-流動			-			162,990
應收帳款	(		9,056)	(		78,145)
其他應收款			108	(		2,375)
其他應收款-關係人			6,362			18,551
存貨			10,492			11,382
預付款項			262			713
遞延所得稅淨變動數	(		32,364)	(		102,280)
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	(		5,139)			-
應付票據及帳款	(		74)			197
應付帳款-關係人	(		211,521)	(		221,470)
應付費用	(		3,656)			2,177
其他應付款項	(		385)	(		4,834)
預收款項	(		615)	(		1,390)
退休金負債淨變動數			3,530	(		12,006)
營業活動之淨現金流出	(		151,960)	(		123,460)

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司
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		
其他應收款-關係人增加	(\$ 232,640)	\$ -
其他金融資產-流動減少	25,028	23,802
取得以成本衡量之金融資產價款	-	(50,000)
以成本衡量之金融資產清算分配	-	2,989
取得長期股權投資價款-子公司	(10,133)	(150,359)
購置固定資產價款	(1,677)	(40,426)
處分固定資產及出租資產價款	106,739	302
遞延費用增加	(110)	-
投資活動之淨現金流出	(112,793)	(213,692)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	80,000	510,000
購買庫藏股	-	(152,642)
存入保證金減少	(1,046)	(15)
融資活動之淨現金流入	78,954	357,343
本期現金及約當現金(減少)增加	(185,799)	20,191
期初現金及約當現金餘額	404,656	384,465
期末現金及約當現金餘額	\$ 218,857	\$ 404,656
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 4,748	\$ 4,878
本期支付所得稅	\$ 211	\$ 60
部分影響現金支付之投資活動		
購置固定資產	\$ 1,677	\$ 53,426
減：以其他應收款抵償	-	(13,000)
本期現金支付數	\$ 1,677	\$ 40,426
取得長期股權投資	\$ 10,133	\$ 155,504
減：期末應付勞務費	-	(5,145)
本期現金支付數	\$ 10,133	\$ 150,359
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
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

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，本公司員工人數約為60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、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司之會計紀錄係以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易日之即期匯率折算成新台幣入帳，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。

(二)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。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

- 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。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50%或具有控

制能力者，並於各季編製合併財務報表。

2. 若對投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
3. 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。

(九) 固定資產及出租資產

1. 本公司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 9 年。
3. 固定資產報廢或出售時，其成本、重估增值及累計折舊自帳上沖銷，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) 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 年，採平均法攤銷。

(十一) 非金融資產減損

1. 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。

(十二) 退休金

1. 本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. 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。

(十三) 所得稅

1. 本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. 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. 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)。
5. 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。

(十四) 庫藏股票

1. 本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. 註銷庫藏股時，貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「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，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十五) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本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)基祕字第 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之每股公平價值(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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 會計估計

本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。

(十九) 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民國 98 年度營業成本及與存貨相關之營業外利益均減少\$1,320，因子公司採用上開修訂公報致本公司認列相關之投資損失增加\$18,513。民國 98 年度淨損增加\$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

	99年12月31日	98年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 140	\$ 130
支票存款	41,539	2,046
活期存款	177,178	402,480
	<u>\$ 218,857</u>	<u>\$ 404,656</u>

(二) 應收票據及帳款淨額

	99年12月31日	98年12月31日
應收帳款	\$ 146,171	\$ 384,681
減：備抵呆帳	(821)	(15,731)
減：備抵銷貨退回	(52,599)	(300,165)
	<u>\$ 92,751</u>	<u>\$ 68,785</u>

(三) 存 貨

	99年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原料	\$ 513	(\$ 397)	\$ 116
製成品	59	(6)	53
商品	60	(1)	59
合計	<u>\$ 632</u>	<u>(\$ 404)</u>	<u>\$ 228</u>

	98年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原料	\$ 513	(\$ 87)	\$ 426
製成品	10,599	(8,193)	2,406
商品	12	(10)	2
合計	<u>\$ 11,124</u>	<u>(\$ 8,290)</u>	<u>\$ 2,834</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	\$ 1,197,359	\$ 914,027
存貨評價回升利益(註)	(7,886)	(1,320)
	<u>\$ 1,189,473</u>	<u>\$ 912,707</u>

註：因出售以前年度已提列評價損失之存貨所導致。

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
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
其他	2,320	2,320
	<u>172,320</u>	<u>172,320</u>
減：累計減損	(2,320)	(2,320)
小計	<u>170,000</u>	<u>170,000</u>
	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 220,000</u>

1. 本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 日止，本公司認列之累計減損計\$2,320。
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。

(五) 採權益法之長期股權投資

1. 採權益法之長期股權投資明細如下：

<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>
ALMOND GARDEN CORP.	\$ 2,322,852	100.00%	\$ 2,788,126	100.00%
ACTION ASIA LTD.	1,071,531	54.26%	922,357	53.73%
大恩投資股份有限公司	204,342	99.83%	220,696	99.83%
AMERICA ACTION INC.	92,367	100.00%	107,069	100.00%
倍適得電器股份有限公司	86,497	57.69%	135,203	57.69%
戰聲科技股份有限公司	-	-	1,568	94.62%
	<u>3,777,589</u>		<u>4,175,019</u>	
長期股權投資貸餘(表列其他				
負債-其他)	-		15,145	
減：累計減損	(2,484)		(19,197)	
合計	<u>\$ 3,775,105</u>		<u>\$ 4,170,967</u>	

2. 本公司採權益法認列之投資(損)益金額如下：

被 投 資 公 司	99年度	98年度
ALMOND GARDEN CORP.	(\$ 267,542)	(\$ 476,530)
ACTION ASIA LTD.	261,585	223,311
大恩投資股份有限公司	(16,354)	8,884
AMERICA ACTION INC.	(5,530)	7,088
倍適得電器股份有限公司	(48,706)	(20,301)
戰聲科技股份有限公司	15,145	(6,780)
	<u>(\$ 61,402)</u>	<u>(\$ 264,328)</u>

3. 上開採權益法之長期股權投資餘額及其相關損益，係採本公司委任會計師查核之財務報表評價而得。

4. 本公司民國 99 年度於新加坡公開市場取得採權益法評價之被投資公司 -ACTION ASIA LTD. 共 2,119 仟股，金額計\$10,133，民國 99 年度及民國 98 度並取得現金股利分別為\$74,460 及\$58,161。

5. 本公司於民國 98 年 10 月 1 日以現金取得倍適得電器股份有限公司共 15,000 仟股，持股比例為 57.69%。

6. 被投資公司大恩投資股份有限公司，其帳列投資成本與股權淨值之差異數，經評估後因採用財務會計準則第 35 號公報「資產減損之會計處理準則」，已認列減損計 \$ 2,484。

7. 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。

8. 本公司持股比率超過 50% 及具控制能力之各被投資公司，均已納入編製合併財務報表。

(六) 固定資產

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	\$ 18,037	\$ 21,492	\$ 39,529	\$ -	\$ 39,529
房屋及建築	82,386	-	82,386	(48,605)	33,781
機器設備	1,194	-	1,194	(1,005)	189
運輸設備	2,949	-	2,949	(1,439)	1,510
辦公設備	15,572	-	15,572	(13,314)	2,258
	<u>\$ 120,138</u>	<u>\$ 21,492</u>	<u>\$ 141,630</u>	<u>(\$ 64,363)</u>	<u>\$ 77,267</u>
	98 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日		
資 產 名 稱	原始成本	重估增值	合 計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 71,541	\$ 29,846	\$ 101,387	\$ -	\$ 101,387
房屋及建築	96,008	-	96,008	(44,479)	51,529
機器設備	1,564	-	1,564	(1,173)	391
運輸設備	4,709	-	4,709	(2,707)	2,002
辦公設備	18,836	-	18,836	(14,825)	4,011
	<u>\$ 192,658</u>	<u>\$ 29,846</u>	<u>\$ 222,504</u>	<u>(\$ 63,184)</u>	<u>\$ 159,320</u>

1. 本公司歷年來依法辦理資產重估增值（含表列固定資產、出租資產及閒置資產），截至民國99年及98年12月31日止，資產重估增值之餘額分別為\$47,921及\$69,511。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，提列之土地增值稅準備分別為\$15,142及\$20,868。
3. 本公司於民國98年12月向子公司戰聲科技股份有限公司取得不動產之情形，請詳附註五之說明。

(七) 出租資產

資產名稱	99 年 12 月 31 日				
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	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>

資產名稱	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	\$ 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。

(八) 短期借款

	99年12月31日	98年12月31日
信用借款	\$ 505,000	\$ 435,000
抵押借款	85,000	75,000
	<u>\$ 590,000</u>	<u>\$ 510,000</u>
利率區間	1.15%~1.315%	1.1%~1.259%

短期借款之抵押情形，請詳附註六說明。

(九) 退休金計劃

1. 本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員工，每月按員工薪資總額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，本公司依勞動基準法規定撥存於台灣銀行信託部之勞工退休準備金餘額分別為 \$1,560 及 \$850。
4. 本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%	2.25%
薪資調整率	1.50%	1.50%
基金資產預期報酬率	1.75%	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	(\$ 42,516)	(\$ 40,127)
非既得給付義務	(8,180)	(6,596)
累積給付義務	(50,696)	(46,723)
未來薪資增加之影響數	(5,439)	(5,250)
預計給付義務	(56,135)	(51,973)
退休基金資產公平價值	1,560	850
退休基金提撥狀況	(54,575)	(51,123)
未認列過渡性淨給付義務	-	1,821
未認列退休金損失	10,806	9,063
補列之應計退休金負債	(5,367)	(5,634)
應計退休金負債	(\$ 49,136)	(\$ 45,873)
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	1,169	1,756
基金資產之預期報酬	(19)	(4)
未認列過渡性淨給付義務攤銷	1,821	1,821
未認列前期服務成本攤銷	-	1,467
未認列退休金損失攤銷	322	-
	\$ 4,225	\$ 6,267

5. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退

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 年度及 98 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$1,617 及 \$1,635。

(十) 股本/庫藏股

1. 本公司於民國 98 年 6 月 17 日經股東常會決議，以資本公積 \$97,118 辦理轉增資發行新股，98 年度增資基準日為民國 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，逾期未轉讓者，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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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 99 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，以章程所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差異時，則列為次年度之損益。另本公司民國 98 年度係為累積虧損，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)資訊如下：

	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
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。

(十四) 所得稅利益

1. 所得稅利益及應收退稅款調節如下：

	99年度	98年度
當期所得稅利益	(\$ 17,338)	(\$ 73,232)
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)	(31,522)
以前年度所得稅低估數	-	8,429
所得稅利益	(32,302)	(93,833)
加：遞延所得稅淨變動數	32,364	102,280
減：扣繳稅款	(211)	(60)
以前年度應退稅款	(7,959)	(7,900)
分離課稅款	(62)	(17)
以前年度所得稅低估數	-	(8,429)
應收退稅款(表列其他應收款項下)	(\$ 8,170)	(\$ 7,959)

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	\$ 2,573	\$ 8,150
遞延所得稅負債-流動	(1)	(3)
淨遞延所得稅資產-流動	\$ 2,572	\$ 8,147
遞延所得稅資產-非流動	\$ 23,697	\$ 33,194
遞延所得稅負債-非流動	(93,805)	(132,407)
備抵遞延所得稅資產-非流動	(16,220)	(25,054)
淨遞延所得稅負債-非流動	(\$ 86,328)	(\$ 124,267)

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：				
未實現兌換損失	\$ 11,469	\$ 1,950	\$ 3,233	\$ 647
無法收回帳款損失	3,425	582	3,425	685
銷貨退回準備毛利數	516	88	13,960	2,792
未實現存貨評價損失	404	69	8,290	1,658
其他	(674)	(117)	11,826	2,365
小計		2,572		8,147
非流動項目：				
虧損扣抵	95,414	16,220	125,270	25,054
退休金未提撥數	41,331	7,027	37,801	7,560
閒置資產減損損失	2,648	450	2,900	580
長期股權投資收益	(551,791)	(93,805)	(662,034)	(132,407)
減：備抵評價金額		(16,220)		(25,054)
小計		(86,328)		(124,267)
合計		(\$ 83,756)		(\$ 116,120)

4. 截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司尚未使用虧損扣抵之有效期限及所得稅影響情況如下：

發生年度	申報數/核定數	可抵減總額	尚未抵減總額	最後抵減年度
96	核定數	\$ 72,119	\$ 47,863	106
98	申報數	47,551	47,551	108
		<u>\$ 119,670</u>	<u>\$ 95,414</u>	

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 96 年度。

(十五) 每股盈餘(虧損)

	99 年 度					
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘						
屬於普通股股東 之本期淨利	\$25,886	\$58,188	317,143	\$0.08	\$0.18	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：						
員工分紅	-	-	451			
稀釋性每股盈餘						
屬於普通股股東 之本期淨利	<u>\$25,886</u>	<u>\$58,188</u>	<u>317,594</u>	<u>\$0.08</u>	<u>\$0.18</u>	

	98 年 度			
	金 額		加權平均流通	每股虧損(元)
	稅 前 稅	後	在外股數(仟股)	稅 前 稅 後
基本每股虧損				
屬於普通股股東				
之本期淨損	(\$339,244)	(\$245,411)	319,328	(\$1.06) (\$0.77)

自民國97年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採用發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(十六) 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	\$ -	\$ 48,915	\$ 48,915
勞健保費用	-	3,789	3,789
退休金費用	-	5,842	5,842
其他用人費用	-	1,873	1,873
折舊費用	-	12,181	12,181
攤銷費用	-	1,579	1,579
		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	\$ -	\$ 42,832	\$ 42,832
勞健保費用	-	3,642	3,642
退休金費用	-	7,902	7,902
其他用人費用	-	2,095	2,095
折舊費用	-	17,463	17,463
攤銷費用	-	1,963	1,963

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
ACTION ASIA LTD. (AAL)	本公司之子公司
AMERICA ACTION INC. (AXN)	"
ALMOND GARDEN CORP. (BVI)	"
戰聲科技股份有限公司(AWS)	"
	(於民國99年第四季清算完結)
大恩投資股份有限公司(大恩)	"
倍適得電器股份有限公司(BEST)	"
香港華憶(集團)有限公司 (AFY)	本公司子公司之轉投資公司
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. (AMP)	"
ASD ELECTRONICS LIMITED (ASD)	"
上海馬新憶科技有限公司 (ASJ)	"
上海華憶科技有限公司 (AST)	"
華憶科技(深圳)有限公司 (ATS)	"
亞憶電子(深圳)有限公司(AAS)	"
ACTION-TEK SDN. BHD. (ATK)	"
華憶科技(吉安)有限公司(ATJ)	"

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	99年度		98年度	
	金 額	佔銷貨淨額百分比	金 額	佔銷貨淨額百分比
AXN	\$ 333	-	\$ 264	-
其他	-	-	6	-
	<u>\$ 333</u>	<u>-</u>	<u>\$ 270</u>	<u>-</u>

本公司未與非關係人有同性質之交易，故銷貨予關係人之售價及交易條件與一般客戶無法比較。民國99年度及98年度對關係人銷貨之收款條件，國內部份及國外部份均係貨到90天電匯方式收款。

2. 進 貨

	99年度		98年度	
	金 額	佔進貨淨 額百分比	金 額	佔進貨淨 額百分比
AFY	\$ 1,186,819	99	\$ 901,146	99
其他	48	-	45	-
	<u>\$ 1,186,867</u>	<u>99</u>	<u>\$ 901,191</u>	<u>99</u>

本公司未與非關係人有同性質之交易，故向關係人進貨之價格及交易條件與一般客戶無法比較。本公司民國99年度及98年度向關係人進貨之付款條件，國內及國外部份分別依貨到60天及90天電匯支付。

3. 勞務收入及服務收入(表列什項收入)

	99年度		98年度	
	金 額	佔什項收入 百分比	金 額	佔什項收入 百分比
AFY	\$ 27,999	27	\$ 27,615	70
ASD	13,516	13	9,945	25
BEST	2,182	2	-	-
其他	1,061	1	769	2
	<u>\$ 44,758</u>	<u>43</u>	<u>\$ 38,329</u>	<u>97</u>

係向各子公司收取之總管理服務收入，收款條件依合約約定計價方式，國內部分依服務提供後90天匯款支付，國外部份則係服務提供後60天~90天匯款支付。

4. 財產交易

	99年度		98年度	
	購買標的	價款	購買標的	價款
AWS	土地	\$ -	土地	\$ 47,700
AWS	房屋及建築	-	房屋及建築	5,048
		<u>\$ -</u>		<u>\$ 52,748</u>

5. 其他應收款-關係人

	99年12月31日		98年12月31日	
	金額	佔其他應收款餘額百分比	金額	佔其他應收款餘額百分比
ASD	\$ 3,195	2	\$ 3,418	17
BEST	1,035	-	-	-
AAL	112	-	3,252	17
AWS	-	-	4,354	22
AMP	71	-	17	-
其他	432	-	166	1
	<u>\$ 4,845</u>	<u>2</u>	<u>\$ 11,207</u>	<u>57</u>

本公司對關係人之其他應收款主係應收代墊款及應收管理服務收入。另對AWS之其他應收款包含因銷貨交易產生之應收帳款，因逾非關係人之正常授信期間，依民國93年7月9日(93)基祕字第167號規定予以轉列其他應收款，帳齡分布情形如下：

	98年12月31日			
	0~90天	90~365天	365天以上	合計
AWS	\$ -	\$ 69	\$ 4,285	\$ 4,354

6. 資金融通(表列其他應收款-關係人)

本公司資金融通情形如下：

	99 年 度			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入
AAL	\$ 232,640	\$ 232,640	3.00%	\$ -

7. 應付帳款 - 關係人

	99年12月31日		98年12月31日	
	金額	佔應付帳款餘額百分比	金額	佔應付帳款餘額百分比
AFY	\$ 160,280	99	\$ 371,801	99

8. 保證及背書

(1) 本公司為關係人向銀行借款而開立本票及保證函作為關係人借款之擔保，其金額如下：

	99年12月31日	98年12月31日
AFY	\$ 2,513,000	\$ 3,000,500
ASD	1,250,000	1,178,000
AST	165,000	165,000
BEST	150,000	-
	<u>\$ 4,078,000</u>	<u>\$ 4,343,500</u>

(2) 上述融資保證額度使用情形如下：

	99年12月31日	98年12月31日
ASD	\$ 576,838	\$ 919,622
BEST	112,904	-
AFY	82,624	435,004
AST	52,873	116,145
	<u>\$ 825,239</u>	<u>\$ 1,470,771</u>

本公司民國99年及98年12月31日業已分別質押定期存款\$33,045及\$58,073予銀行作為AST使用額度之擔保。

9. 主要管理階層薪酬資訊

	99年度	98年度
薪資及獎金	\$ 8,363	\$ 7,420
業務執行費用	720	945
董監酬勞及員工紅利	3,273	-
	<u>\$ 12,356</u>	<u>\$ 8,365</u>

(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) 董監酬勞及員工紅利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

本公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

資 產 項 目	帳面價值		擔 保 用 途
	99年12月31日	98年12月31日	
質押定期存款 (表列其他金融資產-流動)	\$ 33,045	\$ 58,073	子公司銀行借款額度
固定資產-土地及房屋	50,954	67,152	本公司及子公司銀行借款額度
出租資產-土地及房屋	117,380	126,890	"
	<u>\$ 201,379</u>	<u>\$ 252,115</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五(二)8.之為關係人保證事項外，其他重大承諾事項列示如下：

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，金額計約\$1,228,000。

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) 財務報表表達

民國 98 年度財務報表之部分科目業經重分類，俾與民國 99 年度財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	99年12月31日			98年12月31日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
公開報價 決定之金額		評價方法 估計之金額	公開報價 決定之金額		評價方法 估計之金額	
非衍生性金融商品：						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 590,611	\$ -	\$ 590,611	\$ 551,302	\$ -	\$ 551,302
以成本衡量之金融資產-非流動	220,000	-	-	220,000	-	-
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	769,375	-	769,375	906,057	-	906,057
衍生性金融商品：						
無						

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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(含關係人)、應付費用及其他應付款項等科目。
2. 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。
3. 具有資產負債表信用風險之金融商品

項 目	保證金額	
	99年12月31日	98年12月31日
對被投資公司借款保證承諾	\$ 4,078,000	\$ 4,343,500

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

- (三) 本公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$33,045 及 \$58,073；金融負債分別為 \$ 400,000 和 \$ 220,000；具利率變動之現金流量之金融負債分別為 \$ 190,000 和 \$290,000。

(四) 財務風險控制及避險策略

本公司之財務風險，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。

(五) 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

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

(2) 匯率風險

本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
金融資產				
貨幣性項目				
美金:新台幣	\$15,843,223	29.08	\$16,706,128	31.94
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
採權益法之長期股權投資				
美金:新台幣	3,176,320	29.08	3,352,199	31.94
新幣:新台幣	47,441,420	22.59	40,528,199	22.76
港幣:新台幣	619,212,898	3.73	675,701,905	4.09
金融負債				
貨幣性項目				
美金:新台幣	7,302,756	29.08	20,606,598	31.94

本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

本公司係透過集中交易市場、證券櫃檯買賣中心及證券商下單交易，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

本公司之交易對象，皆係信用卓越之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故本公司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

本公司應收款項債務人信用風險良好，且業已取得充足之擔保品，因此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值。

3. 流動性風險

(1) 權益類金融商品投資

本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) 債務類金融商品負債

本公司發行之債務類商品係屬嵌入轉換權、贖回權及賣回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由贖回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之流動性風險。

(3) 遠期外匯

本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。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司借入之短期借款為一年內到期，經評估無重大利率變動之現金流量風險。

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	被背書保證者 名稱	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1)	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 (註2)	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)
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	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期 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	其他約定事項
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	無

註1：出售不動產交易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				持有比率*				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	未淨值	期(損)益	被投資公司本期認列之投資(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 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	淨 值	被 投 資 公 司 期 末 本 期 (損) 益	被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 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				累計背書保證金額					
編號	名稱	公司名稱	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	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	227,661	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 SDN. 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		
			進/銷貨	金額	估總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據及帳款之比率(%)	備註
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	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	提列備抵
						週轉率	金額	處理方式	期後收回金額	呆帳金額
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	該公司之子公司	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 期 末		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 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	自台灣匯出 累積投資金額				
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。

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別資訊

本公司主要業務係對薄膜液晶顯示器等應用產品、車載視聽產品等之製造、加工及買賣業務。

(二) 地區別資訊

本公司民國 99 年及 98 年度並無國外營運部門，故有關之地區別財務資訊同本公司損益表。

(三) 外銷銷貨資訊

本公司民國 99 年度及 98 年度外銷銷貨明細如下：

地 區	99 年 度	98 年 度
美 洲	\$ 925,333	\$ 656,783
歐 洲	213,216	166,546
亞 洲	41,705	110,708
	<u>\$ 1,180,254</u>	<u>\$ 934,037</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司民國 99 年度及 98 年度占營業收入總額超過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	\$ 609,727	49
乙 客 戶	285,003	23
戊 客 戶	117,184	10
	<u>\$ 1,011,914</u>	<u>82</u>
	98 年 度	
	銷 貨 金 額	所 占 比 例 (%)
丙 客 戶	\$ 410,914	33
乙 客 戶	382,629	30
丁 客 戶	123,437	10
	<u>\$ 916,980</u>	<u>73</u>

憶聲電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
零用金及庫存現金		\$ 140
支票存款-新台幣存款		41,539
活期存款-新台幣存款		4,118
-美金存款	美金\$3,363,025	
	折合率約29.08(註)	97,797
-新幣存款	新幣\$3,299,153	
	折合率約22.64(註)	74,693
-日圓存款	日圓\$13	
	折合率約0.38(註)	-
-歐元存款	歐元\$14,734	
	折合率約38.72(註)	570
合 計		<u>\$ 218,857</u>

註：外幣數係以單位元列示。

憶聲電子股份有限公司
應收帳款明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
BEST BUY PURCHASING LLC	\$ 94,552	
TESCO INTERNATIONAL SOURCING	30,302	
BEST BUY CANADA LTD.	12,548	
RADIOSHACK GLOBAL SOURCING L.P.	6,684	
其他	2,085	每一零星客戶餘額均未超過 本科目餘額5%。
	146,171	
減：備抵呆帳	(821)	
備抵銷貨退回	(52,599)	
	\$ 92,751	

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
存貨明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	金 額	備 註
成 本	市 價		
原 料	\$ 513	\$ 116	比較成本與市價孰低時，採逐項比較法
製 成 品	59	53	原料以重置成本為淨變現價值；商品及製成品則以市價扣除銷售費用為淨變現價值
商 品	<u>60</u>	<u>59</u>	
	632	<u>\$ 228</u>	
減：備抵存貨評價損失	(<u>404</u>)		
合 計	<u>\$ 228</u>		

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數 / 張 數	餘 額	股 數 / 張 數	金 額	股 數 / 張 數	金 額	股 數 / 張 數	金 額	
私募可轉換公司債									
台灣人壽保險股份有限公司	500,000	\$ 50,000	-	\$ -	-	\$ -	500,000	\$ 50,000	無
非上市櫃公司股票									
東亞光電股份有限公司	9,500,000	95,000	-	-	-	-	9,500,000	95,000	"
公信電子股份有限公司	7,500,000	75,000	-	-	-	-	7,500,000	75,000	"
其他	2,801,000	2,320	-	-	-	-	2,801,000	2,320	"
		172,320		-		-		172,320	
累計減損-以成本衡量之金融資產		(2,320)		-		-		(2,320)	
小計		170,000		-		-		170,000	
		\$ 220,000		\$ -		\$ -		\$ 220,000	

憶聲電子股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加 (註 1)	本 期 減 少 (註 2)		期 末		持 股 比 例	金 額	金 額	股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額		股 數	金 額	股 數	金 額					
ALMOND GARDEN CORP.	50,000,000	\$ 2,788,126	-	\$ -	-	(\$ 465,274)	50,000,000	100.00%	\$2,322,852	\$ 2,307,790		無
ACTION ASIA LTD.	214,933,310	922,357	2,119,000	271,718	-	(122,544)	217,052,310	54.26%	1,071,531	1,071,531		"
大恩投資股份有限公司	29,950,000	220,696	-	-	-	(16,354)	29,950,000	99.83%	204,342	201,858		"
AMERICA ACTION INC.	56,000	107,069	-	-	-	(14,702)	56,000	100.00%	92,367	92,367		"
倍適得電器股份有限公司	15,000,000	135,203	-	-	-	(48,706)	15,000,000	57.69%	86,497	73,634		
戰聲科技股份有限公司(註3)	4,219,713	1,568	-	15,145	(4,219,713)	(16,713)	-	-	-	-		"
		4,175,019		286,863		(684,293)			3,777,589	\$ 3,747,180		
加：長期股權投資貸餘												
帳列其他負債-其他		15,145		-		(15,145)			-			
減：累計減損		(19,197)		-		16,713			(2,484)			
合 計		\$ 4,170,967		\$ 286,863		(\$ 682,725)			\$ 3,775,105			

註1:本期增加之金額包括依權益法認列之投資收益\$276,730及購入Action Asia Limited \$10,133。

註2:本期減少之金額包括依權益法認列之投資損失\$338,132、累積換算調整數減少數\$254,988、股利收入\$74,460及迴轉其他負債\$15,145。

註3:戰聲科技股份有限公司已於民國99年度第四季清算完結，故於本年度予以沖銷對其認列之其他負債及累計減損。

憶聲電子股份有限公司
 固定資產及出租資產成本變動明細表
 民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
土地	\$ 139,985		(\$ 3,856)	\$ -	\$ 136,129	請詳財務報表附註六
加：重估增值	67,025	-	(20,163)	-	46,862	"
	207,010	-	(24,019)	-	182,991	
房屋及建築	187,367		(23,920)	-	163,447	請詳財務報表附註六
加：重估增值	1,427	-	(1,427)	-	-	"
	188,794	-	(25,347)	-	163,447	
機器設備	2,818	-	(405)	-	2,413	無
運輸設備	4,974	-	(2,025)	-	2,949	"
辦公設備	18,836	1,677	(4,941)	-	15,572	"
	26,628	1,677	(7,371)	-	20,934	
合 計	\$ 422,432	\$ 1,677	(\$ 56,737)	\$ -	\$ 367,372	

憶聲電子股份有限公司
 固定資產及出租資產累計折舊變動明細表
 民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 93,977	\$ 7,989	(\$ 21,264)	\$ -	\$ 80,702
機 器 設 備	2,016	251	(319)	-	1,948
運 輸 設 備	2,877	511	(1,949)	-	1,439
辦 公 設 備	14,825	3,430	(4,941)	-	13,314
合 計	<u>\$ 113,695</u>	<u>\$ 12,181</u>	<u>(\$ 28,473)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,403</u>

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
短期借款明細表
民國 99 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>
信用借款	兆豐國際商業銀行桃園分行	\$ 180,000	90天	註	\$ 462,000	無
"	上海商業儲蓄銀行中壢分行	120,000	90天	"	165,000	"
"	第一商業銀行中壢分行	100,000	90天	"	352,000	"
"	元大商業銀行南崁分行	100,000	60天	"	300,000	"
"	彰化商業銀行中壢分行	5,000	90天	"	400,000	"
		<u>505,000</u>				
抵押借款	彰化商業銀行中壢分行	75,000	90天	"	400,000	請詳財務報表附註六
"	合作金庫商業銀行中壢分行	10,000	1年	"	500,000	"
		<u>85,000</u>				
		<u>\$ 590,000</u>				

註：利率區間為1.15%~1.315%。

憶聲電子股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
液晶顯示播放器	350,571台	\$ 734,823
相框、數位液晶播放器系列	449,600台	439,492
移動電視、網路影視系列	31,266台	71,925
液晶電視	3,093台	1,742
其他收入		873
營業收入總額		1,248,855
減：銷貨退回		(52,599)
營業收入淨額		\$ 1,196,256

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
營業成本明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 12
加：本期進貨	48
減：期末商品	(60)
本期銷售商品成本	-
期初原料	513
加：本期進貨	5,891
減：期末原料	(513)
原料轉供出售	(5,891)
本期耗用原料	-
期初半成品	-
加：本期進貨	181
減：出售半成品	(181)
本期耗用半成品	-
製成品成本	-
加：期初製成品	10,599
本期進貨	4,073
減：期末製成品	(59)
本期銷售成本	14,613
貿易成本	1,176,674
存貨評價回升利益	(7,886)
出售原料成本	5,891
出售半成品成本	181
營業成本合計	\$ 1,189,473

憶聲電子股份有限公司
推銷費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金額</u>
薪	資 支 出	\$ 6,458
交	通 費 用	935
退	休 金	858
折	舊 費 用	611
其	他 費 用	3,000
合	計	<u>\$ 11,862</u>

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金額</u>
薪	資 支 出	\$ 42,457
勞	務 費 用	25,065
折	舊 費 用	11,556
退	休 金	4,984
其	他 費 用	19,933
合	計	<u>\$ 103,995</u>

(以下空白)