

憶聲電子股份有限公司

財務報告

民國九十七年及九十六年上半年度

(股票代碼 3024)

公司地址：中壢市中園路 198 號

電 話：(03)451-5494

憶聲電子股份有限公司
民國九十七年及九十六年上半年度財務報告
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	
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 17
	(三) 會計變動之理由及其影響	17
	(四) 重要會計科目之說明	17 ~ 30
	(五) 關係人交易	31 ~ 36
	(六) 質押之資產	36
	(七) 重大承諾事項及或有事項	36
	(八) 重大之災害損失	37
	(九) 重大之期後事項	37

項	目	頁	次
(十)	其他	37 ~ 41	
(十一)	附註揭露事項	42 ~ 53	
	1. 重大交易事項相關資訊	42 ~ 45	
	2. 轉投資事業相關資訊	46 ~ 51	
	3. 大陸投資資訊	52 ~ 53	
(十二)	部門別財務資訊	53	
九、	重要會計科目明細表	54 ~ 66	

會計師查核報告

(97)財審報字第 08000885 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九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之損益表、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財務報表表示意見。

除下段所述者外，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可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(六)所述，貴公司民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日部分採權益法評價所認列之長期股權投資，係依各被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表評價而得，截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，此項長期股權投資餘額分別計新台幣 1,128,366 仟元(含帳列其他負債-其他)及新台幣 695,566 仟元，相關之投資收益(損失)分別計新台幣 45,192 元及新台幣(13,034)仟元。另如財務報表附註十一所列，貴公司民國九十七年一月一日至六月三十日所揭露有關被投資公司之資訊，除 ALMOND GARDEN CORP.(未含轉投資公司-ASD ELECTRONICS LIMITED)外，係依各被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表所編製，該等資訊並未經本會計師查核。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法評價之長期股權投資餘額及其投資損益與附註十一所列各被投資公司之相關資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表而可能須做適當調整之影響外，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九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十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九十七年一月一日起，採用新發布之中華民國會計研究發展基金會(96)基祕字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國九十七年上半年度稅後淨利減少新台幣 4,078 仟元，每股盈餘減少新台幣 0.01 元。

憶聲電子股份有限公司已編製民國九十七年及九十六年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

支秉鈞

徐永堅

前財政部證期會：(88)台財證(六)第 16120 號
核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

民 國 九 十 七 年 八 月 二 十 一 日

憶聲電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 97 年及 96 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 日			97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 108,815	2	\$ 516,205	8	2100 短期借款(附註四(十))	\$ 30,000	1	\$ 634,124	10
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二))	107,042	2	912,894	14	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動(附註四(十一))	6,422	-	565	-
1120 應收票據淨額	8,899	-	4,800	-	2120 應付票據	179	-	760	-
1130 應收票據 - 關係人淨額(附註五)	-	-	234	-	2140 應付帳款	813	-	23,873	-
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	96,097	2	263,803	4	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	144,112	3	137,438	2
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	136	-	5,341	-	2160 應付所得稅(附註四(十九))	1,524	-	-	-
1160 其他應收款(附註四(十九))	20,875	-	30,768	1	2170 應付費用	17,357	-	27,043	-
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	110,708	2	96,353	1	2190 其他應付款項 - 關係人(附註五)	336	-	40,496	1
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	-	-	1,774	-	2210 其他應付款項(附註四(十二))	86,533	2	377,028	6
120X 存貨(附註四(四))	26,439	1	58,669	1	2260 預收款項	13,202	-	15,129	-
1260 預付款項	4,256	-	7,615	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十三))	-	-	74,359	1
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十九))	45,059	1	43,418	1	21XX 流動負債合計	300,478	6	1,330,815	20
11XX 流動資產合計	528,326	10	1,941,874	30					
基金及投資					各項準備				
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(五))	177,649	3	177,649	3	2510 土地增值稅準備(附註四(七))	20,868	-	20,868	1
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))	4,363,168	81	4,104,562	62					
14XX 基金及投資合計	4,540,817	84	4,282,211	65					
固定資產(附註四(七)及六)					其他負債				
成本					2810 應計退休金負債(附註四(十四))	68,778	1	79,489	1
1501 土地	40,627	1	53,781	1	2820 存入保證金	2,060	-	1,000	-
1521 房屋及建築	109,593	2	146,359	2	2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十九))	304,339	6	248,588	4
1531 機器設備	3,870	-	19,932	-	2880 其他負債 - 其他	1,817	-	-	-
1537 模貝設備	-	-	13,981	-	28XX 其他負債合計(附註四(六))	376,994	7	329,077	5
1551 運輸設備	3,149	-	3,149	-	2XXX 負債總計	698,340	13	1,680,760	26
1572 機貝設備	21,162	-	25,436	1					
15X8 重估增值	35,074	1	49,347	1	股東權益				
15XY 成本及重估增值	213,475	4	311,985	5	3110 普通股股本(附註四(十五))	3,542,359	66	3,542,359	54
15X9 減：累計折舊	(60,407)	(1)	(91,330)	(2)	3150 待分配股票股利(附註四(十五))	165,585	3	-	-
1670 未完工程及預付設備款	2,891	-	3,540	-	資本公積(附註四(十五)(十六))				
15XX 固定資產淨額	155,959	3	224,195	3	3213 轉換公司債溢價	526,645	10	688,376	10
					3260 長期投資(附註四(六))	107,823	2	106,350	2
					3280 其 他	20,415	-	24,269	-
無形資產					3310 保留盈餘				
1770 遞延退休金成本	8,398	-	11,685	-	3320 法定盈餘公積(附註四(十七))	387,767	7	377,506	6
					3350 特別盈餘公積	8,530	-	8,530	-
其他資產 - 淨額					3350 未分配盈餘(待彌補虧損)(附註四(十八))	78,204	2	(95,763)	(2)
1800 出租資產(附註四(八)及六)	125,613	3	85,120	2	股東權益其他調整項目				
1820 存出保證金	110	-	134	-	3460 未實現重估增值(附註四(七))	45,376	1	45,376	1
1830 遞延費用	6,150	-	5,884	-	3420 累積換算調整數	94,396	2	184,232	3
1840 長期應收票據及款項(附註四(九))	2,425	-	6,000	-	3430 未認為退休金成本之淨損失	(455)	-	(1,237)	-
1880 其他資產 - 其他	3,001	-	3,655	-	3510 庫藏股票(附註四(十五))	(304,186)	(6)	-	-
18XX 其他資產合計	137,299	3	100,793	2	3XXX 股東權益總計	4,672,459	87	4,879,998	74
					重大承諾事項及或有事項(附註五及七)				
1XXX 資產總計	\$ 5,370,799	100	\$ 6,560,758	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 5,370,799	100	\$ 6,560,758	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所支秉鈞、徐永堅會計師民國九十七年八月二十一日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：連乾良

憶聲電子股份有限公司
損益表
民國97年及96年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註五)				
4110 銷貨收入	\$ 1,418,373	105	\$ 1,813,130	118
4170 銷貨退回	(72,173)	(5)	(285,178)	(19)
4190 銷貨折讓	(374)	-	(6,566)	-
4100 銷貨收入淨額	1,345,826	100	1,521,386	99
4660 加工收入	-	-	4,664	-
4800 其他營業收入(附註五)	-	-	5,708	1
4000 營業收入合計	1,345,826	100	1,531,758	100
5110 銷貨成本(附註四(二十一)及五)	(1,317,855)	(98)	(1,492,875)	(97)
5910 營業毛利	27,971	2	38,883	3
5920 聯屬公司間未實現利益	511	-	1,165	-
5930 聯屬公司間已實現利益	(974)	-	1,278	-
營業毛利淨額	27,508	2	41,326	3
營業費用(附註四(二十一))				
6100 推銷費用	(9,669)	-	(24,481)	(2)
6200 管理及總務費用	(63,960)	(5)	(67,659)	(4)
6300 研究發展費用	-	-	(15,399)	(1)
6000 營業費用合計	(73,629)	(5)	(107,539)	(7)
6900 營業淨損	(46,121)	(3)	(66,213)	(4)
營業外收入及利益				
7110 利息收入(附註五及十)	4,771	-	6,524	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	-	-	9,832	1
7320 金融負債評價利益(附註四(十一))	-	-	680	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(六))	122,303	9	22,161	2
7130 處分固定資產利益	23	-	72	-
7160 兌換利益(附註十)	-	-	1,384	-
7210 租金收入	5,258	-	2,801	-
7480 什項收入(附註五)	35,193	3	1,735	-
7100 營業外收入及利益合計	167,548	12	45,189	3
營業外費用及損失				
7510 利息費用(附註十)	(725)	-	(15,248)	(1)
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(6,973)	(1)	-	-
7650 金融負債評價損失(附註四(十一))	(31,917)	(3)	-	-
7560 兌換損失	(2,004)	-	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	-	-	(8,697)	(1)
7880 什項支出(附註五)	(3,429)	-	(6,426)	-
7500 營業外費用及損失合計	(45,048)	(4)	(30,371)	(2)
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)	76,379	5	51,395	3
8110 所得稅(費用)利益(附註四(十九))	(15,983)	(1)	7,905	-
9600 本期淨利(損)	\$ 60,396	4	\$ 43,490	(3)
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(虧損)(附註四(二十))				
9750 本期淨利(損)	\$ 0.22	\$ 0.17	(\$ 0.14)	(\$ 0.12)
稀釋每股盈餘(虧損)(附註四(二十))				
9850 本期淨利(損)	\$ 0.22	\$ 0.17	(\$ 0.14)	(\$ 0.12)

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
支秉鈞、徐永堅會計師民國九十七年八月二十一日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：連乾良

憶聲電子股份有限公司
股東權益變動表
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	待分配股票 股利	資本公積	保 留 盈 餘			未實現重估 增 值	累積換算調 整 數	未認列為退休金 成本之淨損失	庫 藏 股 票	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待彌補虧損)					
96 年 上 半 年 度											
96 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,738,634	\$ -	\$ 869,315	\$ 361,110	\$ 8,530	\$ 492,899	\$ 45,376	\$ 100,504	(\$ 1,237)	(\$ 444,589)	\$ 5,170,542
95 年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	16,396	-	(16,396)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(354,236)	-	-	-	-	(354,236)
員工紅利	-	-	-	-	-	(11,694)	-	-	-	-	(11,694)
董監酬勞	-	-	-	-	-	(9,355)	-	-	-	-	(9,355)
長期投資持股比例變動調 整數	-	-	(464)	-	-	-	-	-	-	-	(464)
應付公司債轉換為股本	23,815	-	21,152	-	-	-	-	-	-	-	44,967
註銷庫藏股	(220,090)	-	(71,008)	-	-	(153,491)	-	-	-	444,589	-
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	83,728	-	-	83,728
96 年上半年度淨損	-	-	-	-	-	(43,490)	-	-	-	-	(43,490)
96 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 3,542,359</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 818,995</u>	<u>\$ 377,506</u>	<u>\$ 8,530</u>	<u>(\$ 95,763)</u>	<u>\$ 45,376</u>	<u>\$ 184,232</u>	<u>(\$ 1,237)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,879,998</u>
97 年 上 半 年 度											
97 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,542,359	\$ -	\$ 821,534	\$ 377,506	\$ 8,530	\$ 102,614	\$ 45,376	\$ 235,598	(\$ 455)	(\$ 74,816)	\$ 5,058,246
96 年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	10,261	-	(10,261)	-	-	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	(4,617)	-	-	-	-	(4,617)
董監酬勞	-	-	-	-	-	(3,694)	-	-	-	-	(3,694)
現金股利	-	-	-	-	-	(66,234)	-	-	-	-	(66,234)
股票股利	-	165,585	(165,585)	-	-	-	-	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公 司之股東權益變動調整 數及											
長期投資持股比例變動 調 整數	-	-	(1,066)	-	-	-	-	-	-	-	(1,066)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(141,202)	-	-	(141,202)
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(229,370)	(229,370)
97 年上半年度淨利	-	-	-	-	-	60,396	-	-	-	-	60,396
97 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 3,542,359</u>	<u>\$ 165,585</u>	<u>\$ 654,883</u>	<u>\$ 387,767</u>	<u>\$ 8,530</u>	<u>\$ 78,204</u>	<u>\$ 45,376</u>	<u>\$ 94,396</u>	<u>(\$ 455)</u>	<u>(\$ 304,186)</u>	<u>\$ 4,672,459</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所支秉鈞、徐永堅會計師民國九十七年八月二十一日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：連乾良

憶聲電子股份有限公司
現金流量表
民國97年及96年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利(損)	\$ 60,396	(\$ 43,490)
調整項目		
已實現銷貨毛利	974	(1,278)
未實現銷貨毛損	(511)	(1,165)
金融資產評價損失(利益)	6,973	(9,832)
金融負債評價損失(利益)	31,917	(680)
備抵銷貨退回(迴轉)提列數	(2,198)	5,749
備抵呆帳提列數	5,219	2,129
存貨跌價及呆滯(迴轉)損失數	(18,546)	8,697
依權益法認列之長期股權投資收益扣除現金股利收現數後淨額	(99,038)	(13,282)
處分固定資產利得	(23)	(72)
折舊及攤提	12,212	14,267
應付利息補償金提列數	-	953
應付公司債未實現兌換利益淨變動	-	1,266
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	376,482	321,159
應收票據-關係人	2,832	(36)
應收帳款-關係人	16,385	42,146
其他應收款	5,404	45,671
其他應收款-關係人代墊款增加	16,344	(1,655)
存貨	27,764	54,398
預付款項	(1,991)	3,325
遞延所得稅淨變動數	2,534	(7,905)
長期應收票據及款項	(2,425)	(9,465)
應付票據及帳款	(20,779)	(20,841)
應付帳款-關係人	(899,177)	(751,536)
應付費用及其他應付款	(102,407)	(33,779)
預收款項	(18,681)	4,175
應付所得稅	1,524	-
應計退休金負債	(6,905)	4,358
營業活動之淨現金流出	(605,721)	(386,723)

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司
現金流量表
民國97年及96年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產流動淨變動	\$ 122,015	\$ 5,425
公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動增加	6,295	565
其他應收款-關係人減少(增加)	17,546	(28,606)
其他金融資產 - 流動增加	-	(33)
長期股權投資增加	(9,216)	(29,092)
以成本衡量之被投資公司減資退回股款	-	1,971
購置固定資產	(3,511)	(5,460)
處分固定資產價款	1,241	103
遞延費用減少數	-	161
存出保證金減少	22	100
投資活動之淨現金流入(流出)	134,392	(54,866)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	30,000	634,124
購買庫藏股	(229,370)	-
融資活動之淨現金(流出)流入	(199,370)	634,124
本期現金及約當現金(減少)增加	(670,699)	192,535
期初現金及約當現金餘額	779,514	323,670
期末現金及約當現金餘額	\$ 108,815	\$ 516,205
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 716	\$ -
本期支付所得稅	\$ 5,762	\$ 534
<u>不影響現金支出之融資活動</u>		
可轉換公司債轉換為股本(含轉換溢價)	\$ -	\$ 44,967
發放現金股利、員工分紅及董監酬勞	\$ 74,545	\$ 375,285
減：期末應付現金股利、員工分紅及董監酬勞	(74,545)	(375,285)
本期支付現金	\$ -	\$ -
資本公積轉增資	\$ 165,585	\$ -

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
支秉鈞、徐永堅會計師民國九十七年八月二十一日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：連乾良

憶聲電子股份有限公司

財務報表附註

民國 97 年及 96 年 6 月 30 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，工廠設於中壢工業區，於民國 91 年 8 月由櫃檯買賣中心轉為上市公司，截至民國 97 年 6 月 30 日止，本公司員工人數約為 90 人，實收資本額為 \$3,542,359，每股面額新台幣 10 元，分為 354,236 仟股。主要營業項目為液晶顯示器播放器等應用產品、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、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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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，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。

(二) 外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易係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。

(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/上櫃股票及存託憑證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。
3. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，請詳附註四(十三)說明。

(四) 以成本衡量之金融資產及負債

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

末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，並就其餘部份按成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係採總額比較法；原、材料以重置成本為市價，在製品、製成品及商品則以淨變現價值為市價。

(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。持有被投資公司有表決權股份比例，超過 50% 或其有控制能力者，採權益法評價並於各季編製合併報表。
2. 自民國 94 年 1 月 1 日起對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若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」作為本公司股東權益之調整項目。

(九) 固定資產/出租資產

1. 本公司固定資產除已依法辦理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 8~58 年外，餘為 2~8 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，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(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

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。

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) 所得稅/遞延所得稅

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。因購置設備或技術、研究發展及人才培訓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。

(十三) 可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債係民國 94 年 12 月 31 日前發行之應付公司債，其處理如下：

1. 約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
2. 債券持有人行使轉換權利時，按面值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。
3. 轉換公司債發行費用列為遞延資產，按公司債發行期間攤提為費用。公司債於到期日前轉換或贖回者，公司債發行費用亦按比例轉列費用。

4. 附賣回權之轉換公司債，如債券持有人逾期未行使賣回權，至賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。惟若於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之公平價值高於約定賣回價格，則應將該利息補償金一次轉列資本公積。
5. 期前清償所支付之金額與清償日帳面價值之差額，如金額重大，於當期認列非常損益。

(十四) 退休金計劃及退休金費用

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，退休辦法屬確定給付退休辦法者，根據精算報告認列淨退休金成本。於編製期中財務報表時，最低退休金負債按續後淨退休金成本及基金提撥數額調整之。淨退休金成本則按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬，以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金數額認列為當期之退休金成本。

(十五) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票時，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；庫藏股票帳面價值之決定係按加權平均法計算。
2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 本公司註銷庫藏股時，應貸記「資本公積—庫藏股票交易」，並按股權比例借記「資本公積—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，其差額應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；庫藏股

票之帳面價值如低於面值及股票發行溢價之合計數時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六) 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，計算股票紅利之股數。

(十七) 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列入計算。

(十八) 收入、備抵退回及成本

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。
2. 編製期中報表時，與收益有直接相關之成本或費用，於收入認列之期中期間予以認列，其他之備抵銷貨退回、成本與費用於發生時認列或依估計提供效益之期間分攤。

(十九) 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。

(二十) 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

員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之民國 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，此項會計原則變動使民國 97 年 6 月 30 日之總負債增加 \$5,437 及總淨值減少 \$4,078，對民國 97 年上半年度稅後淨利減少 \$4,078(含所得稅影響數 \$1,359)，每股盈餘減少 0.01 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
零 用 金	\$ 135	\$ 165
支 票 存 款	2,973	3,107
活 期 存 款	105,707	116,115
定 期 存 款	-	396,818
	<u>\$ 108,815</u>	<u>\$ 516,205</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項	目	97年6月30日	96年6月30日
交易目的金融資產			
上市櫃公司股票		\$ 99,044	\$ 215,216
受益憑證		42,605	712,155
小計		141,649	927,371
交易目的金融資產評價調整		(34,607)	(14,477)
合計		\$ 107,042	\$ 912,894

本公司於民國97年及96年上半年度認列之淨損失及利益分別為(\$6,973)及\$9,832。

(三) 應收帳款淨額

	97年6月30日	96年6月30日
應收帳款	\$ 376,486	\$ 395,411
減：備抵呆帳	(6,294)	(3,964)
減：備抵銷貨退回	(274,095)	(127,644)
	\$ 96,097	\$ 263,803

(四) 存貨

	97年6月30日	96年6月30日
原在製商	\$ 22,097	\$ 61,276
製成品	10	15
製成品	31,451	36,802
商 品	59	12,225
	53,617	110,318
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(27,178)	(51,649)
	\$ 26,439	\$ 58,669

(五) 以成本衡量之金融資產

項	目	97年6月30日	96年6月30日
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
菁通創業投資股份有限公司		17,738	17,738
其他		2,320	2,320
		190,058	190,058
累計減損-以成本衡量之金融資產		(12,409)	(12,409)
合計		\$ 177,649	\$ 177,649

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。

2. 本公司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，因採用第 35 號公報「資產減損之會計處理準則」，認列資產減損損失，截至民國 97 年 6 月 30 日已認列累計減損計 \$12,409。
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 96 年度辦理減資退回股款，金額計 \$1,970，截至民國 97 年 6 月 30 日止，已減資退回股款金額共計 \$8,261，本公司之投資比例仍為 8.13%。

(六)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：

被 投 資 公 司	97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 日	
	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
採權益法評價者：				
ALMOND GARDEN CORP.	\$ 3,377,163	100.00%	\$ 3,114,030	100.00%
ACTION ASIA LTD.	634,863	52.54%	587,575	51.05%
大恩投資股份有限公司	258,510	99.83%	297,450	99.83%
AMERICA ACTION INC.	95,116	100.00%	87,122	100.00%
戰聲科技股份有限公司	14,896	94.62%	37,582	94.62%
	<u>4,380,548</u>		<u>4,123,759</u>	
長期股權投資貸餘帳列其他				
負債-其他	1,817		-	
減：累計減損	(19,197)		(19,197)	
	<u>\$ 4,363,168</u>		<u>\$ 4,104,562</u>	

2. 民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採權益法所認列之投資收益分別為 \$ 122,303 及 \$ 22,161，除 ALMOND GARDEN CORP. (未包含轉投資公司 ASD ELECTRONICS LIMITED) 於民國 97 年及 96 年上半年度以及大恩投資股份有限公司於民國 96 年上半年度係依會計師查核簽證之財務報表評價而得外，其餘係依各被投資公司同期間自行編製未經會計師查核簽證之財務報表評價而得，於民國 97 年及 96 年上半年度，分別認列投資收益(損失)為 \$45,192 及 \$(13,034)，其相關之長期股權投資餘額分別為 \$ 1,128,366 及 \$ 695,566。
3. 本公司民國 97 年上半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. 計 3,435 仟股，金額計 \$9,216，截至民國 97 年 6 月 30 日止，對該被投資公司持股比例達 52.54%，該被投資公司並於民國 97 年 6 月贖回庫藏股 10,000 股以及調整帳列資本公積-資產重

估增值計\$4,801，上述股東權益之變動致民國97年上半年度資本公積減少計\$1,066。另本公司並取得現金股利金額計\$23,265。

4. 本公司於民國96年上半年度非按持股比例認購戰聲科技股份有限公司現金增資發行新股2,909仟股，金額計\$28,628，上述不等比例認購致民國96年上半年度資本公積減少\$464，截至民國97年6月30日止，對該被投資公司持股比例達94.62%
5. 本公司採權益法評價之被投資公司-戰聲科技股份有限公司與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」，戰聲科技股份有限公司分別於民國95年及96年認列減損損失計\$14,058與\$2,655，大恩投資股份有限公司於民國95年認列減損損失\$2,484，截至民國97年6月30日止已認列累計減損分別計\$16,713與\$2,484。
6. 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。

(七) 固定資產

資 產 名	97 年 6 月 30 日				
	原始成本	重估增值	合 計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 40,627	\$ 34,015	\$ 74,642	\$ -	\$ 74,642
房屋及建築	109,593	-	109,593	(45,789)	63,804
機器設備	3,870	1,059	4,929	(2,631)	2,298
運輸設備	3,149	-	3,149	(1,615)	1,534
機具設備	21,162	-	21,162	(10,372)	10,790
預付設備款	2,891	-	2,891	-	2,891
	<u>\$ 181,292</u>	<u>\$ 35,074</u>	<u>\$ 216,366</u>	<u>(\$ 60,407)</u>	<u>\$ 155,959</u>

資 產 名	96 年 6 月 30 日				
	原始成本	重估增值	合 計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 53,781	\$ 46,861	\$ 100,642	\$ -	\$ 100,642
房屋及建築	146,359	1,427	147,786	(56,766)	91,020
機器設備	19,932	1,059	20,991	(11,788)	9,203
模具設備	13,981	-	13,981	(12,538)	1,443
運輸設備	3,149	-	3,149	(1,091)	2,058
機具設備	25,436	-	25,436	(9,147)	16,289
預付設備款	3,540	-	3,540	-	3,540
	<u>\$ 266,178</u>	<u>\$ 49,347</u>	<u>\$ 315,525</u>	<u>(\$ 91,330)</u>	<u>\$ 224,195</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」及「出租資產」)，截至民國 97 年 6 月 30 日，資產重估增值之餘額為 \$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. 經歷年提撥資本公積辦理轉增資或彌補虧損後，截至民國 97 年 6 月 30 日止，「未實現重估增值」之餘額為 \$45,376，提列之土地增值稅準備 \$20,868 表列「各項準備」。

(八) 出租資產

資產名稱	97 年 6 月 30 日				
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 51,658	\$ 33,010	\$ 84,668	\$ -	\$ 84,668
房屋及建築	92,783	1,427	94,210	(54,615)	39,595
機器設備	3,070	-	3,070	(2,304)	766
機具設備	117	-	117	(92)	25
運輸設備	915	-	915	(356)	559
	<u>\$148,543</u>	<u>\$ 34,437</u>	<u>\$182,980</u>	<u>(\$ 57,367)</u>	<u>\$ 125,613</u>

資產名稱	96 年 6 月 30 日				
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 38,505	\$ 20,163	\$ 58,668	\$ -	\$ 58,668
房屋及建築	60,183	-	60,183	(34,573)	25,610
機器設備	897	-	897	(767)	130
機具設備	408	-	408	(408)	-
運輸設備	915	-	915	(203)	712
	<u>\$100,908</u>	<u>\$ 20,163</u>	<u>\$121,071</u>	<u>(\$ 35,951)</u>	<u>\$ 85,120</u>

(九) 長期應收票據及款項

	97年6月30日	96年6月30日
長期應收帳款及票據	\$ 101,136	\$ 104,710
減：備抵呆帳	(98,711)	(98,710)
	<u>\$ 2,425</u>	<u>\$ 6,000</u>

(十) 短期借款

	97年6月30日	96年6月30日
融 資 借 款	\$ 30,000	\$ 541,365
購 料 借 款	-	92,759
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 634,124</u>
利 率 區 間	2.75%	6.17%~6.33%

(十一) 公平價值變動列入損益之金融負債

項 目	97年6月30日	96年6月30日
衍生性金融商品-遠期外匯	<u>\$ 6,422</u>	<u>\$ 565</u>

本公司於民國97年及96年上半年度認列之淨損失及利益分別為(\$31,917)及\$680。

金融商品	97年6月30日		96年6月30日	
	合約金額 (名日本金)	契約期間	合約金額 (名日本金)	契約期間
遠期外匯	<u>\$ 242,320</u>	97.2.26~ 97.9.15	<u>\$ 324,660</u>	96.5.28~ 96.11.30
	(USD8,000仟元)		(USD10,000仟元)	

本公司從事之遠期外匯交易主係預購遠期交易(買美金賣台幣)，係為規避進口(外銷)之匯率風險，惟未適用避險會計。

(十二) 其他應付款

	97年6月30日	96年6月30日
現金股利	\$ 66,234	\$ 354,236
員工紅利	7,638	11,694
董監酬勞	6,110	9,355
其他應付款項	6,551	1,743
	<u>\$ 86,533</u>	<u>\$ 377,028</u>

(十三)應付公司債

	97年6月30日	96年6月30日
無擔保轉換公司債	\$ -	\$ 70,541
加：應付利息補償金	-	3,818
	-	74,359
減：一年內到期部份	-	(74,359)
	\$ -	\$ -

1. 本公司於民國 93 年 12 月 17 日發行海外第一次無擔保轉換公司債美金 35,000 仟元，發行條件如下：

- (1) 發行總額：美金 35,000 仟元。
- (2) 面額：美金 1,000 元，計 35,000 張。
- (3) 票面利率：0%。
- (4) 發行價格：面額發行。
- (5) 發行期間：5 年(民國 93 年 12 月 17 日至 98 年 12 月 16 日)。
- (6) 轉換期間：自發行日後第三十一日起至到期日前十日止。
- (7) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股 24.2 元(轉換價格固定以新台幣對美元匯率 32.26 元換算為新台幣金額)，惟本公司債發行後，如遇有本公司普通股股份總額發生變動及有低於每股時價之轉換價格再發行轉換公司債時，依發行條款規定轉換價格公式調整之。民國 96 年 11 月 5 日依轉換價格公式重新設定之轉換價格由每股 17.61 元調整為 16.79 元。

(8) 本公司對本轉換公司債之贖回權：

- A. 本轉換公司債自發行起滿二年後至到期日前，若本公司普通股在臺灣證券交易所連續三十個營業日之收盤價格以當時匯率換算為美金均達當時有效之轉換價格(以定價日議定之固定匯率換算為美金)之百分之一百三十時，得按發行辦法規定之債券贖回收益率計算收回價格，以現金回收其全部債券。
- B. 本轉換公司債自發行滿二年後至到期日前，以面額計算，超過百分之九十以上之本公司轉換公司債被贖回、已轉換、被買回或註銷時，得按發行辦法規定之債券贖回收益率計算收回價格，以現金回收其全部債券。

(9) 債券持有人之賣回權：

於本轉換公司債發行滿二年及滿三年時，得要求本公司以債券面額加計利息補償金(該利息補償金滿二年為債券面額之 4.04%、

滿三年為債券面額之 6.12%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

(10) 債券持有人於當年度現金股息之停止過戶除息公告日前三個營業日(不含)後請求轉換者，不得參與當年度股東會決議發放前一年度之現金股利，僅得參與次年度決議之分派。轉換後之新股，其權利義務與原已發行普通股相同。

(11) 本債券發行後，截至民國 96 年 11 月 15 日止，累積已轉換 46,521 仟股。另，本公司於民國 96 年度自公開市場提前買回海外公司債計 \$74,044，其所產生之提前清償利益計 \$1,033。截至民國 96 年 12 月 31 日止，帳列應付公司債業已全數轉換清償完畢。

2. 本公司依據(95)基秘字第 078 號規定，對於本公司民國 94 年 12 月 31 日(含)以前所發行含有轉換權、贖回權及賣回權之複合商品-可轉換公司債選擇不予以分離處理。

(十四) 退休金費用／應計退休金負債

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之員工，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. 本公司民國 97 年及 96 年上半年度依確定給付制認列之淨退休金成本分別為 \$4,567 及 \$5,186。截至民國 97 年及 96 年 6 月 30 日止，應計退休金負債餘額分別計 \$68,778 及 \$79,489，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專戶餘額分別為 \$877 及 \$4,556。

3. 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 97 年及 96 年上半年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$1,128 及 \$1,355。

(十五) 股本／庫藏股

1. 本公司於民國 97 年 6 月 13 日經股東常會決議，以資本公積 \$165,585 辦理轉增資發行新股 16,559 仟股，增資基準日訂為民國 97 年 8 月 6 日。

2. 本公司於民國 96 年度，國外可轉換公司債計轉換 2,381 仟股，合計

\$23,815。

3. 本公司於民國 96 年 6 月 13 日經董事會決議，註銷庫藏股 22,009 仟股，減資基準日訂為民國 96 年 6 月 14 日。
4. 本公司於民國 96 年 12 月 19 日經董事會決議，陸續買回庫藏股，截至民國 97 年 6 月 30 日止共計 23,066 仟股，金額計\$304,186。
5. 截至民國 97 年 6 月 30 日本公司額定股本為\$4,500,000，經前項資本公積轉增資後實收資本額將達\$3,707,944，每股新台幣 10 元，分為 450,000 仟股，扣除庫藏股後，實際發行流通在外股數為 331,170 仟股。

6. 民國97年及96年上半年度，庫藏股變動情形如下：

97 年 上 半 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	5,922,000	17,144,000	-	23,066,000

96 年 上 半 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	22,009,000	-	(22,009,000)	-

- (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。截至民國97年6月30日止，本公司已買回之庫藏股票金額為\$304,186。
- (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、表決權等股東權利。
- (3) 依證券交易法規定，上開買回之股份於買回之日起三年內轉讓，逾期未轉者視為公司未發行股份，並應辦理註銷登記，上開庫藏股票之轉讓期限將於民國99年12月23日到期。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十六) 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。

(十七) 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，已達資本總額時，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。

(十八) 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，除了彌補歷年虧損並依法繳納所得稅外，應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4%。

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97年6月13日及96年6月13日經股東會通過民國96年度及民國95年度盈餘分派案如下：

	96年度		95年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 10,261	\$ -	\$ 16,396	\$ -
現金股利	66,234	0.2	354,236	1
董監酬勞	3,694	-	9,355	-
員工股票紅利	-	-	-	-
員工現金紅利	4,617	-	11,694	-
合計	<u>\$ 84,806</u>	<u>\$ 0.2</u>	<u>\$ 391,681</u>	<u>\$ 1</u>

另本公司於民國97年6月13日經股東會通過，以資本公積轉增資\$165,585，每股配發新台幣0.5元。上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

3. 本公司民國97年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$3,021及\$2,416，估列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(以4%及5%估列)，配發股票紅利之股數計算基礎係依據民國98年股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響，認列為民國97年上半年度之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列有差異時，則列為民國98年度之損益。

4. 截至民國97年及96年6月30日止，本公司有關未分配盈餘(累積虧損)明細如下：

	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
A. 86年以後年度未分配盈餘餘額	\$ -	\$ -
B. 87年以後年度未分配盈餘餘額		
已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	17,808	-
未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	<u>60,396</u>	<u>(95,763)</u>
	<u>\$ 78,204</u>	<u>(\$ 95,763)</u>

5. 截至民國97年及96年6月30日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$7,064及\$8,121，如分配屬兩稅合一後尚未分配之盈餘，按加計應納稅額所產生之可扣抵稅額比率為9.03%，而民國96年度之未分配盈餘業已分配，其實際股東可扣抵稅額比率為6.81%。

(十九) 所得稅費用

1. 民國97年及96年上半年度所得稅費用(利益)及應付(退)所得稅調節如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ 2,534	(\$ 7,905)
未分配盈餘加徵10%營利事業 所得稅	1,781	-
所得稅費用低估數	5,516	-
補繳以前年度所得稅費用	<u>6,152</u>	<u>-</u>
所得稅費用(利益)	15,983	(7,905)
遞延所得稅淨變動數	(2,534)	7,905
扣繳稅款	(257)	(534)
以前年度所得稅低估數及補繳 以前年度所得稅費用	<u>(11,668)</u>	<u>-</u>
應付(退)所得稅(表列其他應收款)	<u>\$ 1,524</u>	<u>(\$ 534)</u>

2. 民國97年及96年6月30日之遞延所得稅資產及負債：

	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 45,187	\$ 44,137
遞延所得稅負債-流動	<u>(128)</u>	<u>(719)</u>
流動遞延所得稅資產與負債抵 銷後淨額	<u>\$ 45,059</u>	<u>\$ 43,418</u>
遞延所得稅資產-非流動	\$ 15,048	\$ 16,032
遞延所得稅負債-非流動	<u>(319,387)</u>	<u>(264,620)</u>
非流動遞延所得稅資產與負債 抵銷後淨額	<u>(\$ 304,339)</u>	<u>(\$ 248,588)</u>

3. 產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其所得稅影響數明細如下：

項 目	97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
未實現存貨呆滯及跌價損失	\$ 27,178	\$ 6,795	\$ 59,498	\$ 14,874
金融資產評價損失	20,279	5,070	-	-
未實現兌換損失(利益)	7,857	1,964	(1,706)	(428)
未實現呆帳損失	97,236	24,309	94,263	23,566
轉換公司債利息補償金	-	-	3,818	955
未實現銷貨退回數	12,734	3,184	5,749	1,437
未實現銷貨毛損	(511)	(128)	(1,165)	(291)
金融負債評價損失				
損失	6,422	1,606	565	141
無法收回帳款損失等	9,041	2,259	-	-
投資抵減	-	-	-	3,164
小計		<u>45,059</u>		<u>43,418</u>
非流動項目：				
退休金未提撥數	57,487	14,372	64,129	16,032
閒置資產減損損失	2,705	676	-	-
長期股權投資收益	(1,277,549)	(319,387)	(1,058,481)	(264,620)
小計		<u>(304,339)</u>		<u>(248,588)</u>
合計		<u>(\$ 259,280)</u>		<u>(\$ 205,170)</u>

4. 本公司會計所得與課稅所得差異之主要原因為處分證券交易損失暨上述暫時性差異變動數。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 94 年度。惟民國 93 年度及 94 年度之營利事業所得稅有關研究發展費用等支出遭稅局核定剔除並要求補繳稅款，本公司評估可能損失計\$4,570業已估列入帳，惟本公司對其核定不服，目前進行復查中。

(二十) 每股盈餘(虧損)

	97 年 上 半 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	97 年 度	
	金 額	金 額		每股盈餘(元)	每股盈餘(元)
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
本期淨利	\$ 76,379	\$ 60,396	348,990	\$0.22	\$0.17
稀釋每股盈餘：					
具稀釋作用之潛在普 通股之影響					
員工分紅	-	-	360		
本期淨利加計潛在 普通股之影響	\$ 76,379	\$ 60,396	349,350	\$0.22	\$0.17

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決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。惟民國 97 年度分配民國 96 年度員工紅利部分，仍依財務會計準則公報第 24 號「每股盈餘」第 19 及 39 段有關員工紅利轉增資之規定處理。

	96 年 上 半 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	96 年 度	
	金 額	金 額		每股虧損(元)	每股虧損(元)
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股虧損：					
本期虧損	(\$51,395)	(\$43,490)	370,705	(\$0.14)	(\$0.12)
稀釋每股虧損：					
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
轉換公司債(註)	-	-	-		
本期虧損加計潛在 普通股之影響	(\$51,395)	(\$43,490)	370,705	(\$0.14)	(\$0.12)

註：本期國外可轉換公司債產生反稀釋作用。
上述加權平均流通在外股數，業已依民國96年度資本公積轉增資比例調整追溯之。

(二十一) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

	97 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 28,450	\$ 28,450
勞健保費用	-	1,647	1,647
退休金費用	-	5,374	5,374
其他用人費用	-	1,754	1,754
折舊費用(註)	-	10,047	10,047
攤銷費用	-	2,165	2,165

	96 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 5,474	\$ 46,572	\$ 52,046
勞健保費用	495	3,074	3,569
退休金費用	680	5,861	6,541
其他用人費用	305	2,388	2,693
折舊費用(註)	1,898	10,666	12,564
攤銷費用	-	1,703	1,703

註：包含出租資產折舊費用帳列其他營業外支出，民國97年及96年上半年度分別為\$2,511及\$1,326。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
ACTION ASIA LTD.	採權益法評價之被投資公司
AMERICA ACTION INC. (AXN)	"
ALMOND GARDEN CORP. (BVI)	"
戰聲科技股份有限公司 (AWS)	"
大恩投資股份有限公司	"
香港華憶(集團)有限公司 (AFY)	採權益法評價之被投資公司 之轉投資公司
香港上華(集團)有限公司	"
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. (AMP)	"
ASD ELECTRONICS LIMITED(ASD)	"
上海馬新憶科技有限公司(ASJ)	"
ACTION SINGAPORE PTE. LTD. (ASP)	"
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 SHD. BHD. (ATK)	"
ACTION MULTIMEDIA SOLUTIONS SDN. BHD. (AMS)	"
華憶科技(吉安)有限公司(ATJ)	"
大嘉國際貿易(上海)有限公司(註)	"
財團法人憶聲科技文教基金會 彭君平	本公司為該基金會之主要捐贈者 本公司之董事長

註：係於民國95年經投審會通過申請。

(二) 與關係人間之重大交易事項：

1. 進 貨

	<u>97 年 上 半 年 度</u>		<u>96 年 上 半 年 度</u>	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
AFY	\$ 1,178,558	94	\$ 1,266,938	99
AST	63,727	5	-	-
AWS	-	-	88	-
	<u>\$ 1,242,285</u>	<u>99</u>	<u>\$ 1,267,026</u>	<u>99</u>

本公司向上開關係人進貨，其付款條件，國內部分依貨到90天後匯款支付；國外部分則依貨到60天~90天後匯款支付。

2. 銷 貨

	<u>97 年 上 半 年 度</u>		<u>96 年 上 半 年 度</u>	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
AXN	\$ 1,712	-	\$ -	-
AFY	-	-	14,190	1
AWS	193	-	13,644	1
其他	-	-	2,209	-
	<u>\$ 1,905</u>	<u>-</u>	<u>\$ 30,043</u>	<u>2</u>

本公司對關係人之銷貨，其收款條件，國內部分係於銷售完成後取得關係人以貨到90天電匯方式收款，國外部分則以貨到60天~90天電匯方式收款。

3. 技術服務收入(表列其他營業收入)

	<u>97 年 上 半 年 度</u>		<u>96 年 上 半 年 度</u>	
	金 額	佔其他營 業收入 百分比	金 額	佔其他營 業收入 百分比
AMP	\$ -	-	\$ 5,708	55

係向AMP收取之技術服務收入，其收款條件為入帳後60天電匯方式收款。

4. 勞務收入及服務收入(表列什項收入)

	<u>97 年 上 半 年 度</u>		<u>96 年 上 半 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔什項收入餘額百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>佔什項收入餘額百分比</u>
AFY	\$ 7,141	20	\$ -	-
ASD	2,873	8	-	-
AST	1,150	3	-	-
ATS	739	2	-	-
AWS	691	2	-	-
AXN	358	1	-	-
AMP	195	1	-	-
	<u>\$ 13,147</u>	<u>37</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

係向各子公司收取之總管理服務收入，收款條件為依合約約定計價方式按國內部分依服務提供後90天匯款支付；國外部分則係依60天~90天後匯款支付。

5. 應收帳款 - 關係人

	<u>97 年 6 月 30 日</u>		<u>96 年 6 月 30 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔應收帳款餘額百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>佔應收帳款餘額百分比</u>
AXN	\$ 136	-	\$ -	-
AWS	-	-	5,205	2
其他	-	-	150	-
	136	-	5,355	2
減：備抵呆帳	-	-	(14)	-
	<u>\$ 136</u>	<u>-</u>	<u>\$ 5,341</u>	<u>2</u>

6. 其他應收款 - 關係人

	97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 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
AWS	\$ 18,308	14	\$ 18,486	15
AMP	15,588	12	812	1
ASD	3,650	3	-	-
ATS	2,520	2	-	-
AFY	2,440	2	-	-
AST	1,282	1	12,086	10
AXN	363	-	30,936	24
AAS	32	-	2,318	2
其他	-	-	109	-
	<u>\$ 44,183</u>	<u>34</u>	<u>\$ 64,747</u>	<u>52</u>

- (1) 本公司民國 97 年上半年度對 ASD 及 AAS 之其他應收款係應收代墊款，對 AXN 及 AFY 之其他應收款係應收管理服務收入。
- (2) 本公司民國 96 年上半年度對 AAS 之其他應收款係應收代墊款，對 AXN 及 AST 之其他應收款係應收代採購原料貨款，對 AXN 之其他應收款係應收代墊款與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，截至民國 96 年 6 月 30 日止，其帳齡約在 270 天以上。
- (3) 本公司對 AMP 與 AWS 之其他應收款於民國 97 年及 96 年上半年度分別為應收管理服務收入與應收代墊款以及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，其帳齡逾 170 天以上。

7. 資金融通(表列其他應收款-關係人)

(1)本公司民國97年1月1日至6月30日資金融通情形如下:

	97 年 上 半 年 度			
	最高餘額	期末餘額	利 率	利息收入
AST	\$ 61,077	\$ 46,837	6.00%	\$ 1,820
AXN	22,540	19,688	6.00%	625
	<u>\$ 83,617</u>	<u>\$ 66,525</u>		<u>\$ 2,445</u>

上述資金貸與關係人款項中，AXN已於7月15日始將資金貸與金額並連同逾期利息全數償還本公司。

(2)本公司民國96年1月1日至6月30日資金融通情形如下:

	96 年 上 半 年 度			
	最高餘額	期末餘額	利 率	利息收入
AXN	\$ 32,910	\$ 30,606	6.50%	\$ 569
AWS	3,000	1,000	5.75%	83
	<u>\$ 35,910</u>	<u>\$ 31,606</u>		<u>\$ 652</u>

8. 應付帳款 - 關係人

	97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 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	<u>\$ 144,112</u>	<u>99</u>	<u>\$ 137,438</u>	<u>85</u>

9. 應付代收款項(表列其他應付款-關係人)

	97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 日	
	金 額	佔其他應 付款餘額 百分比	金 額	佔其他應 付款餘額 百分比
AFY	\$ 257	-	\$ 40,493	10
其他	79	-	3	-
	<u>\$ 336</u>	<u>-</u>	<u>\$ 40,496</u>	<u>10</u>

10. 保證及背書

(1)截至民國97年及96年6月30日止，本公司為關係人向銀行借款而開立本票或保證函作為關係人借款之擔保，其金額如下：

	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
AFY	\$ 3,801,810	\$ 3,918,760
ASD	762,000	-
AST	198,000	-
AXN	97,500	136,250
AWS	75,000	110,000
大恩	-	200,000
	<u>\$ 4,934,310</u>	<u>\$ 4,365,010</u>

(2)上述融資保證額度使用情形如下：

	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
AFY	\$ 1,310,724	\$ 1,479,555
ASD	256,203	-
AWS	44,000	50,018
	<u>\$ 1,610,927</u>	<u>\$ 1,529,573</u>

11. 本公司出具聲明書承諾，ATS公司之DVD Player權利金如有受到權利商之追索而造成負債，其相關產生之負債將由本公司代為承擔。

六、質押之資產

截至民國97年及96年6月30日止，本公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
質押定期存款(表列其他金融資產)	\$ -	\$ 1,774	外勞及關稅保證
應收帳款	-	65,620	銀行借款額度
固定資產-土地、房屋及建築	98,762	137,095	"
出租資產-土地、房屋及建築	98,934	63,821	"
	<u>\$ 197,696</u>	<u>\$ 268,310</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五(二)10及11之關係人承諾事項外，本公司對保稅廠海關關稅保證出具保證函\$3,000。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司於民國 97 年 7 月 1 日經董事會決議通過為維護公司信用及股東權益，預計於民國 97 年 7 月 3 日起至 8 月 31 日止，預定買回庫藏股計 12,000 仟股，截至民國 97 年 8 月 21 日止已於集中市場買回計 3,794 仟股。

十、其他

(一)財務報表表達

本公司民國 96 年上半年度財務報表之部分科目業經重分類，俾與民國 97 年上半年度財務報表比較。

(以下空白)

(二)金融商品之公平價值

	97 年 6 月 30 日			96 年 6 月 30 日		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<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	348,065	\$ -	\$ 348,065	\$ 925,412	\$ -	\$ 925,412
公平價值變動列入損益之金融資產	107,042	107,042	-	912,894	912,894	-
以成本衡量之金融資產	177,649	-	177,649	177,649	-	177,649
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	282,914	-	282,914	1,241,762	-	1,241,762
應付公司債	-	-	-	74,359	-	74,359
<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	6,422	-	6,422	565	-	565

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、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產-流動、短期借款、應付票據及帳款（含關係人）、應付所得稅、應付費用及其他應付款（含關係人）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. 於民國 94 年 12 月 31 日以前發行之可轉換公司債以市場價值惟公平價值。
5. 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。
6. 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。
7. 具有資產負債表信用風險之金融商品：

項 目	保 證 金 額	
	97年6月30日	96年6月30日
被投資公司借款保證承諾	\$ 4,934,310	\$ 4,365,010

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 97 年及 96 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$35,503 及 \$1,113,724；金融負債分別為 \$30,000 及 \$634,124。

(四) 本公司民國 97 年及 96 年上半年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為 \$4,771 及 \$6,524，與利息費用總額分別為 \$725 及 \$15,248。

(五) 財務風險控制及策略

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。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 價格風險

A. 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

A. 遠期外匯

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。

B. 應收付款項

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，且業經嚴謹之審核程序，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價值。

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

本公司本期無具利率變動之現金流量風險。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

下列有關被投資公司資訊，除ALMOND GARDEN CORP.、香港華憶(集團)有限公司、上海華憶科技有限公司及華憶科技(深圳)有限公司之財務報表業經會計師查核外，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表編製。

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國97年1月1日至6月30日之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資 金公司	貸與對象	往來科目	本期最高		利率	資金貸 與性質 (註1)	業務往 來金額	有短期融通		擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與最 高限額(註2)
				餘額	期末餘額				資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	名稱	價值		
0	憶聲電子 股份有限 公司	上海華憶 科技有限 公司	其他應收款 -關係人	\$ 61,077	\$ 46,837	6.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	\$ 467,246	\$ 934,492
0	"	AMERICA ACTION INC.	"	22,540	19,688	6.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	"	"

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。2. 有短期融通資金之必要者請填2。

註2：係依據本公司資金貸與他人作業辦法，其營運用途產生之資金貸與他人總額以不超過本公司淨值百分之二十為限；另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。

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 書保證之限額	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)
0	憶聲電子股份 有限公司	香港華憶(集團)有限公司	本公司採權益法評 價之被投資公司之 轉投資公司	對單一企業背書 保證限額不得超 過本公司當期淨 值為限。	\$ 3,801,810	\$3,801,810	-	81	\$ 7,008,689
0	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	762,000	762,000	-	16	"
0	"	上海華憶科技有限公司	"	"	198,000	198,000	-	4	"
0	"	AMERICA ACTION INC.	本公司採權益法評 價之被投資公司	"	97,500	97,500	-	2	"
0	"	戰聲科技股份有限公司	本公司採權益法評 價之被投資公司	"	110,000	75,000	-	2	"

註1：係依據本公司背書保證作業辦法，對外背書保證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，當期淨值以最近經會計師簽證之報表所載為準。

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			末		備註
					股數	帳面金額	持股比率	市價		
憶聲電子股份有限公司	普通股	敦吉科技股份有限公司等	無	交易目的之金融資產	2,705,500	\$ 99,044	-	\$ 71,539	註	
"	受益憑證	建弘台灣成長基金等	"	"	2,123,273.787	42,605	-	35,503		
						141,649		\$ 107,042		
		減：交易目的之金融資產評價調整				(34,607)				
						\$ 107,042				
"	普通股	ALMOND GARDEN CORP.	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	50,000,000	\$ 3,377,163	100.00%	\$ 3,364,044		
"	"	ACTION ASIA LTD.	"	"	210,111,310	634,863	52.54%	635,617		
"	"	大恩投資股份有限公司	"	"	29,950,000	258,510	99.83%	256,026		
"	"	AMERICA ACTION INC.	"	"	56,000	95,116	100.00%	95,116		
"	"	戰聲科技股份有限公司	"	"	4,219,713	14,896	94.62%	(209)		
						4,380,548		\$ 4,350,594		
		長期股權投資貸餘帳列其他負債-其他				1,817				
		減：累計減損				(19,197)				
						4,363,168				
"	"	東亞光電股份有限公司	本公司採成本法衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	9,500,000	95,000	6.55%	-		
"	"	公信電子股份有限公司	"	"	7,500,000	75,000	8.33%	-		
"	"	菁通創業投資股份有限公司	"	"	1,773,720	17,738	8.13%	-		
"	"	其他	"	"	-	2,320	-	-		
		小計				190,058				
		減：累計減損-以成本衡量之金融資產				(12,409)				
						177,649				
						\$ 4,540,817				

註：請參閱以公平價值變動列入損益之金融資產明細表。

4. 累進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		
			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(%)	備註
憶聲電子股份有限公司	香港華憶(集團)有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司之轉投資公司	進貨 \$1,178,558	94	依貨到90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	(\$ 144,112)	(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：請詳附註四(二)與十(二)-(五)。

(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	本 期 (損) 益	本 期 (損) 益	
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	\$ 3,377,163	\$ 3,364,044	\$ 90,654	\$ 109,290	\$ -	\$ -	註1
"	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉 投資事務	412,881	403,665	208,426	52.54	634,863	635,617	74,917	38,634	-	(23,265)	註2
"	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品 之銷售	182,134	182,134	56	100.00	95,116	95,116	(599)	(599)	-	-	
"	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	256,026	256,026	(11,877)	(11,877)	-	-	
"	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	117,410	4,220	94.62	-	(209)	(13,990)	(13,145)	-	-	註3
ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集 團)有限公司	香港	從事控股及轉 投資事務	1,519,680	1,519,680	359,096	100.00	3,198,076	3,198,076	58,724	58,724	-	-	
"	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	36,000	36,000	2,450	49.00	142,361	132,740	65,670	32,179	-	-	
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	433,141	433,141	(26,935)	(14,046)	-	-	
"	上海馬新憶 科技有限公 司	上海	LCD TV專業音 樂錄製設備	116,677	116,677	6,000	100.00	325,866	325,866	1,836	957	-	-	

註1：係香港華憶(集團)有限公司之控股公司。

註2：現金股利係以匯率NTD：SGD=1:22.31換算。

註3：長期股權投資貸餘帳列其他負債-其他。

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		持 有 持 股 比 率 *		本期被投資公司股利分派			
				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 本 期 (損)益	被 投 資 公 司 本 期 (損)益
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	\$ 329,747	\$ 329,747	\$ 78,058	\$ 40,676	\$ -	\$ -
"	ASD ELECTRONIC S LIMITED	香港	研發及銷售	10,200	10,200	2,550	51.00	138,158	138,158	65,670	33,492	-	-
"	ACTION SINGAPORE PTE LTD.	新加 坡	消費性電子產 品之銷售	19	19	-	100.00	(5,218)	(5,218)	(1,048)	(1,048)	-	-
香港華憶 (集團)有 限公司	上海華憶科 技有限公司 (AST)	上海	LCD TV專業音 樂錄製設備	529,218	529,218	124,800	100.00	358,604	358,604	(11,191)	(11,191)	-	-
"	華憶科技 (深圳)有限 公司(ATS)	深圳	可攜式LCD應用 產品	826,486	826,486	193,903	100.00	1,394,550	1,394,550	46,797	36,961	-	-
"	華憶科技 (吉安)有限 公司(ATJ)	吉安	研發生產銷售 電子產品及其 配套件	163,975	163,975	39,000	100.00	167,131	167,131	-	-	-	-
ACTION INDUSTRI ES(M) SDN.	ACTION-TEX SDN. BHD.	馬來 西亞	消費性電子產 品研發	44	44	-	100.00	(110)	(110)	101	101	-	-
"	ACTION MULTIMEDIA SOLUTIONS SDN. BHD.	馬來 西亞	消費性電子產 品銷售	9,610	9,610	1,000	100.00	683	683	117	117	-	-

2. 被投資公司重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸予他人：無此情形。

(2) 為他人背書保證情形：

為他人背書保證者 編號	被背書保證對象 名稱	與本公司之關係	對單一企業背書 保證之限額	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	香港華憶(集團)有限公司 華憶科技(深圳)有限公司	本公司採權益法評 價之被投資公司之 轉投資公司	對單一企業背書 保證限額不得超 過各子公司當期 淨值為限。	\$ 1,124,430	\$ 938,990	\$ -	29	\$ 4,797,114
2	上海華憶科技有限公司 華憶科技(深圳)有限公司	本公司採權益法評 價之被投資公司之 轉投資公司	"	450,800	424,060	-	118	537,906
3	華憶科技(深圳)有限公司 上海華憶科技有限公司	本公司採權益法評 價之被投資公司之 轉投資公司	"	96,600	90,870	-	7	2,091,825

註：對外背書保證總額以不超過公司當期淨值1.5倍為限。

(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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股 / 單位數	註	帳面金額	比率 (%)	市價
ALMOND GARDEN CORP.	普通股	香港華憶(集團)有限公司	本公司之間接轉投資公司	採權益法之長期股權投資	359,095,771	1	\$ 3,198,076	100.00%	\$ 3,198,076
	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	2,450,000	1	142,361	49.00%	132,740
	"	BLOOMING ENTERPRISE CO., LTD	"	預付長期投資	2,700,000	1	32,089	18.00%	-
ACTION ASIA LTD.	"	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	"	採權益法之長期股權投資	13,200,000	3	433,141	100.00%	433,141
"	"	上海馬新憶科技有限公司	"	"	6,000,000	1	325,866	100.00%	325,866
"	"	亞憶電子(深圳)有限公司	"	"	51,286,997	1	329,747	100.00%	329,747
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	2,550,000	1	138,158	51.00%	138,158
"	"	ACTION SINGAPORE PTE. LTD.	"	"	-	2	(5,218)	100.00%	(5,218)
香港華憶(集團)有限公司	"	上海華憶科技有限公司(AST)	"	"	124,800,000	1	358,604	100.00%	358,604
"	"	華憶科技(深圳)有限公司(ATS)	"	"	193,902,589	1	1,394,550	100.00%	1,394,550
"	"	華憶科技(吉安)有限公司(ATJ)	"	"	39,000,000	1	167,131	100.00%	167,131
"	"	ARDENT TECHNOLOGY INC.	無	預付長期投資	-	1	6,067	-	-
深圳華憶科技有限公司	"	中國建設銀行深圳沙河分行	"	持有至到期之金融資產	25,000,000	-	110,564	-	110,564
大恩投資股份有限公司	普通股	中華映管股份有限公司等	"	公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	78,058	-	78,058
"	"	國泰債券基金等	"	"	-	-	102,142	-	102,142
"	"	復華證券投資顧問股份有限公司	"	採權益法之長期股權投資	1,000,000	-	2,814	20.00%	2,814
"	"	富達投資顧問股份有限公司	"	"	500,000	-	5,281	22.22%	5,281
"	"	Vweb Corporation	"	以成本衡量之金融資產-非流動	100,000	-	-	0.28%	-
"	"	真光股份有限公司	"	"	3,300,000	-	39,600	18.00%	39,600
戰聲科技股份有限公司	"	香港上華(集團)有限公司等	本公司之間接轉投資公司	採權益法之長期股權投資	199,999	-	-	100.00%	-
"	"	新電財務顧問股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	200,000	-	2,000	11.76%	2,000
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	"	ACTION-TEX SDN. BHD.	本公司之間接轉投資公司	採權益法之長期股權投資	-	2	(110)	100.00%	(110)
"	"	ACTION MULTIMEDIA SOLUTIONS SDN BHD	"	"	1,000,000	3	683	100.00%	683

註1:係以當地註冊幣別列示:香港華憶(集團)有限公司、ASD ELECTRONICS LIMITED、上海馬新憶科技有限公司、亞憶電子(深圳)有限公司、華憶科技(深圳)有限公司、上海華憶科技有限公司及華憶科技(吉安)有限公司皆以港幣列示。

註2:係以當地註冊幣別列示:ACTION SINGAPORE PTE. LTD以新幣列示。

註3:係以當地註冊幣別列示:ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.、ACTION-TEX SHD. BHD.及ACTION MULTIMEDIA SOLUTIONS SDN. BHD. 皆以馬幣列示。

(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：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	本公司之轉投資公司	進貨	\$ 1,132,532	34.51	與應收帳款沖抵，不足時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	(\$ 5,825)	-	無
"	"	"	銷貨	550,853	18.05	"	"	"	405,160	26	"
"	上海華憶科技有限公司	"	進貨	121,967	3.27	"	"	"	(84,194)	6	"
"	"	"	銷貨	115,019	3.77	"	"	"	443,237	29	"
華憶科技(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	"	766,844	37.90	"	"	"	482,831	20	"
"	"	"	進貨	162,956	6.77	"	"	"	-	-	"

(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	應收關係人 款項餘額	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	華憶科技(深圳)有限公司	本公司之轉投資公司	\$ 405,160	-	-	-	\$ 121,360	-
"	上海華憶科技 有限公司	本公司之轉投資公司	443,237	-	-	-	-	-
華憶科技(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	482,831	-	-	-	197,210	-

(9)從事衍生性商品交易資訊：

A.本公司之子公司截至民國97年6月30日止，尚未到期之衍生性金融商品之相關資訊如下：

從事交易之公司	衍生性金融商品	合約金額(仟元)	帳面價值	公平價值
香港華憶(集團)有限公司	預購遠期外匯—美金	USD \$ 5,000	\$ (7,294)	\$ (7,679)
亞憶電子深圳科技有限公司	預售遠期外匯—美金	USD 16,000	-	921
華憶科技(深圳)有限公司	預售遠期外匯—美金	USD 20,000	11,435	11,352
上海華憶科技有限公司	預售遠期外匯—日幣	JPY 601,770	9,152	9,086

B.額外揭露資訊：

截至民國97年6月30日止，本公司之子公司從事衍生性金融商品之未實現評價利益計\$13,680，於民國97年上半年度認列未實現評價利益計\$16,387。

(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	本期自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	期末自台灣匯出 累積投資金額	本公司直接或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註1)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
上海華憶科技有限 公司	LCD TV 專業音樂錄 製設備	\$ 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%	(\$ 11,191)	\$ 358,604	-
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%	36,961	1,394,550	-
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	163,975 (美金5,000仟元)	"	163,975 (美金5,000仟元)	-	163,975 (美金5,000仟元)	100.00%	-	-	-
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52.54% 之ACTION ASIA LTD. 再投資大陸 公司	101,009 (美金3,011仟元)	15,669 (美金510仟元)	116,678 (美金3,521仟元)	52.54%	957	171,210	-
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)	52.54%	40,676	173,249	-

註1：投資損益認列基礎分類如下：

(1)上海華憶科技有限公司及華憶科技(深圳)有限公司係採用經同一母公司會計師查核之財務報表。

(2)上海馬新憶科技有限公司及亞憶電子(深圳)有限公司係採用未經查核之自結財務報表。

(3)華憶科技(吉安)有限公司係屬籌備中公司尚無損益。

註2：本公司透過第三地區ALMOND GARDEN CORP. 持有香港華憶(集團)有限公司再轉投資華憶科技(深圳)有限公司、上海華憶科技有限公司及華憶科技(吉安)有限公司，其所發生之重大交易事項及應收(付)款餘額，參閱附註五與附註十一(二)之說明。

註3：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97年6月30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
\$ 1,860,057 (港幣 118,027仟元) (美金 41,521仟元)	\$ 1,876,636 (港幣 118,027仟元) (美金 42,021仟元)	\$ 1,868,984

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97年上半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

期中報表得不揭露部門別財務資訊，故不適用。

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
零用金及庫存現金		\$ 135
支票存款		2,973
活期存款-新台幣存款		3,054
-新幣存款	新幣1,050,952.02(註) 折合率約22.22	23,351
-美金存款	美金2,616,013.14(註) 折合率約30.29	79,239
-日圓存款	日圓99,894(註) 折合率約0.2861	29
-歐元存款	歐元727.08(註) 折合率約47.75	34
合 計		\$ 108,815

註：外幣數係以單位元列示。

憶聲電子股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產明細表
民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數 / 單位	面值	總額	利率	取得成本	公平價值		備註
							單價(元)	總 額	
上市股票	-								
敦吉科技股份有限公司	-	635,500股	\$ 10	\$ 12,710	-	\$ 21,799	\$ 20	\$ 12,710	
全國電子股份有限公司	-	500,000股	10	13,000	-	18,868	26.00	13,000	
南亞塑膠工業股份有限公司	-	200,000股	10	12,900	-	14,570	64.50	12,900	
華亞科技股份有限公司	-	450,000股	10	8,010	-	13,521	17.80	8,010	
新光金融控股股份有限公司	-	410,000股	10	8,303	-	10,637	20.25	8,303	
光寶科技股份有限公司	-	280,000股	10	8,554	-	10,459	30.55	8,554	
奇美電子股份有限公司	-	230,000股	10	8,062	-	9,190	35.05	8,062	
小 計				71,539		99,044		71,539	
受益憑證									
建弘台灣成長基金	-	1,911,793.4單位	-	\$ 13,077	-	\$ 19,672	\$ 6.8400	\$ 13,077	
寶來台灣卓越50基金	-	190,000單位	-	10,450	-	10,834	55.000	10,450	
瑞士銀行(盧森堡)新興市場債券基金	-	72.111單位	-	2,941	-	3,018	1,343.710	2,941	註
貝萊德新能源基金A2-USD基金	-	7,015單位	-	3,109	-	3,027	14.600	3,109	"
摩根富林明新興歐洲、中東及非洲基金	-	1,341.622單位	-	3,000	-	3,027	73.660	3,000	"
天達環球策略日本股票基金	-	13,051.6540單位	-	2,926	-	3,027	7.389	2,926	"
小 計				35,503		42,605		35,503	
				\$ 107,042		141,649		\$ 107,042	
金融資產評價調整						(34,607)			
合 計						\$ 107,042			

註：海外基金係以美元列示，換算比率1:30.355，餘者每股面值及單價，係以新台幣元列示。

憶聲電子股份有限公司
應收帳款-非關係人明細表
民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
TARGET STORES	\$ 102,945	
BEST BUY PURCHASING LLG	72,686	
RADIOSHACK GLOBAL SOURCING L.P	67,705	
LG ELECTRONICS INC.	62,184	
其他零星客戶	70,966	每一零星客戶餘額均未超過 本科目餘額之5%。
	376,486	
減：備抵呆帳	(6,294)	
減：備抵銷貨退回	(274,095)	
	\$ 96,097	

憶聲電子股份有限公司

存貨明細表

民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
	成 本 市 價	
原 料	\$ 22,097 \$ 5,641	比較成本與市價孰低時， 採總額比較法。
在 製 品	10 8	原料以重置成本為市價； 商品、在製品及製成品則 以淨變現價值為市價。
製 成 品	31,451 20,731	
商 品	59 59	
	53,617 <u>\$ 26,439</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>27,178</u>)	
合 計	<u>\$ 26,439</u>	

憶聲電子股份有限公司
以成本衡量之金融資產-非流動明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		股權淨值	評 價 基 礎	或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額			
東亞光電股份有限公司	9,500,000	\$ 95,000	-	\$ -	-	\$ -	9,500,000	\$ 95,000	不適用	以成本衡量	無
公信電子股份有限公司	7,500,000	75,000	-	-	-	-	7,500,000	75,000	"	"	"
普通創業投資股份有限公司	1,773,720	17,738	-	-	-	-	1,773,720	17,738	"	"	"
其他	-	<u>2,320</u>	-	-	-	-	-	<u>2,320</u>	"	"	"
		190,058		-		-		190,058			
累計減損-以成本衡量之金融資產		(<u>12,409</u>)		-		-		(<u>12,409</u>)			
合 計		<u>\$ 177,649</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 177,649</u>			

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
採權益法之長期股權投資明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加 (註1)		本 期 減 少 (註2)		期 末 餘 額		持 股 比 例	股 權 淨 值	評 價 基 礎	或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				
ALMOND GARDEN CORP. (BVI)	50,000,000	\$3,372,499	-	\$ 109,290	-	(\$ 104,626)	50,000,000	100.00%	\$3,377,163	\$ 3,364,044	權益法	無
ACTION ASIA LTD.	206,676,310	642,686	3,435,000	49,306	-	(57,129)	210,111,310	52.54%	634,863	635,617	權益法	"
大恩投資股份有限公司	29,950,000	270,387	-	-	-	(11,877)	29,950,000	99.83%	258,510	256,024	權益法	"
AMERICA ACTION INC.	56,000	102,228	-	-	-	(7,112)	56,000	100.00%	95,116	95,116	權益法	"
戰聲科技股份有限公司	4,219,713	<u>26,762</u>	-	<u>3,096</u>	-	<u>(13,145)</u>	4,219,713	94.62%	<u>16,713</u>	(209)	權益法	"
		4,414,562		161,692		(193,889)			4,382,365	-		
減：累計減損		<u>(19,197)</u>		<u>-</u>		<u>-</u>			<u>(19,197)</u>			
合 計		<u>\$4,395,365</u>		<u>\$ 161,692</u>		<u>(\$ 193,889)</u>			<u>\$4,363,168</u>			

註1:本期增加之金額包括依權益法認列之投資收益\$147,924、購入ACTION ASIA LTD.計\$9,216、累積換算調整數增加數\$1,279及長期股權持股比例變動調整數\$1,456，長期股權投資貸餘帳列其他負債-其他\$1,817。

註2:本期減少之金額包括依權益法認列之投資損失\$25,621、股利收入\$23,265、累積換算調整數減少數\$142,481及依持股比例認列被投資公司股東權益變動調整數\$2,522。

憶聲電子股份有限公司
固定資產成本及重估增值變動明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 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
土地	\$ 40,627	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,627	請詳財務報表附註六。
加：重估增值	34,015	-	-	-	34,015	
	74,642	-	-	-	74,642	
房屋及建築	108,451	-	(827)	1,969	109,593	請詳財務報表附註六。
加：重估增值	1,427	-	-	(1,427)	-	
	109,878	-	(827)	542	109,593	
機器設備	6,099	-	(2,229)	-	3,870	無
加：重估增值	1,059	-	-	-	1,059	
	7,158	-	(2,229)	-	4,929	
運輸設備	3,149	-	-	-	3,149	"
機具設備	22,281	71	(1,150)	(40)	21,162	"
未完工程及 預付設備款	2,800	3,440	-	(3,349)	2,891	"
合 計	\$ 219,908	\$ 3,511	(\$ 4,206)	(\$ 2,847)	\$ 216,366	

憶聲電子股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>本 期 移 轉</u>	<u>期 末 餘 額</u>
房屋及建築	\$ 41,848	\$ 4,307	(\$ 828)	\$ 462	\$ 45,789
機器設備	3,259	382	(1,010)	-	2,631
運輸設備	1,353	262	-	-	1,615
機具設備	8,967	2,585	(1,150)	(30)	10,372
合 計	<u>\$ 55,427</u>	<u>\$ 7,536</u>	<u>(\$ 2,988)</u>	<u>\$ 432</u>	<u>\$ 60,407</u>

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
出租資產變動明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期處分	本期移轉	期末餘額	質押情形
土 地	\$ 51,658	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 51,658	請詳財務報 表附註六
土地重估增值	33,010	-	-	-	33,010	"
房屋及建築	96,313	-	(1,601)	(1,929)	92,783	"
房屋及建築 估 增 值	-	-	-	1,427	1,427	"
機 器 設 備	3,070	-	-	-	3,070	無
機 具 設 備	117	-	-	-	117	無
運 輸 設 備	915	-	-	-	915	無
小 計	<u>185,083</u>	<u>-</u>	<u>(1,601)</u>	<u>(502)</u>	<u>182,980</u>	
累 計 折 舊						
房屋及建築	(54,394)	(2,254)	1,601	432	(54,615)	
機器設備	(2,133)	(171)	-	-	(2,304)	
機具設備	(82)	(10)	-	-	(92)	
運輸設備	(280)	(76)	-	-	(356)	
小 計	<u>(56,889)</u>	<u>(2,511)</u>	<u>1,601</u>	<u>432</u>	<u>(57,367)</u>	
合 計	<u>\$128,194</u>	<u>(\$ 2,511)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 70)</u>	<u>\$ 125,613</u>	

憶聲電子股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
液晶顯示播放器	306,514台	\$ 906,823
液晶電視	11,438台	19,742
相框、相簿及數位液晶播放器系列	228,994台	432,003
移動電視、網路影視系列	17,706台	58,123
其他收入		<u>1,682</u>
營業收入總額		1,418,373
減：銷貨退回		(72,173)
銷貨折讓		(<u>374</u>)
營業收入淨額		<u>\$ 1,345,826</u>

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
營業成本明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 8,961
加：本期進貨	59
減：期末商品	(59)
本期盤虧數	(292)
本期銷售商品成本	8,669
期初原料	31,867
減：期末原料	(22,097)
出售原料成本	(9,770)
本期耗用原料	-
期初半成品	10
減：期末半成品	(10)
本期耗用半成品	-
製成品成本	-
加：期初製成品	40,543
本期進貨	11,477
減：期末製成品	(31,451)
本期產銷成本	20,569
貿易成本	1,278,847
出售原料成本	9,770
出售商品成本	8,669
營業成本總數	\$ 1,317,855

憶聲電子股份有限公司
推銷費用明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>		
呆	帳	費	用	\$	5,219
出	口	費	用		1,535
其			他		<u>2,915</u>
合			計	\$	<u><u>9,669</u></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 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪 資 及 獎 金		\$	27,888
各 項 折 舊			7,164
退 休 金			4,921
勞 務 費			4,943
其 他			19,044
合 計		\$	63,960

(以下空白)