

憶聲電子股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十八年及九十七年上半年度
(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及子公司
民國九十八年及九十七年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6
五、	合併損益表	7
六、	合併股東權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11 ~ 13
	(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 19
	(三) 會計變動之理由及其影響	19
	(四) 重要會計科目之說明	19 ~ 34
	(五) 關係人交易	34
	(六) 質押之資產	35
	(七) 重大承諾事項及或有事項	35 ~ 36
	(八) 重大之災害損失	36
	(九) 重大之期後事項	36

項	目	頁	次
(十)	其他	36	~ 42
(十一)	附註揭露事項	43	~ 53
	1. 重大交易事項相關資訊	43	~ 45
	2. 轉投資事業相關資訊	46	~ 51
	3. 大陸投資資訊	51	~ 52
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及交易往來情形及 金額	52	~ 53
(十二)	部門別財務資訊	53	

會計師核閱報告

(98)財審報字第 09001153 號

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

憶聲電子股份有限公司及其子公司民國九十八年及九十七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一（二）所述，列入合併財務報表之部分子公司財務報表所列金額及附註十一所列資訊，係依各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，其民國九十八年及九十七年六月三十日之資產總額分別為新台幣 1,582,377 仟元及新台幣 3,312,547 仟元，各佔合併資產總額之 20%及 38%。民國九十八年及九十七年六月三十日之負債總額分別為新台幣 703,730 仟元及新台幣 926,901 仟元，各佔合併負債總額之 25%及 26%。民國九十八年及九十七年上半年度之稅後淨利益分別為新台幣 59,727 仟元及新台幣 48,431 仟元，分別佔合併總（損）益之(31%)及 51%。

依本會計師核閱結果，除上段所述之子公司財務報表及附註十一所列資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，憶聲電子股份有限公司及其子公司自民國九十八年一月一日起，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。另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)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定。

資 誠 會 計 師 事 務 所

支秉鈞

會計師

徐永堅

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

中華民國九十八年八月二十八日

德聲電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國98年及97年6月30日

單位：新台幣仟元

	98年6月30日		97年6月30日			98年6月30日		97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))	\$ 2,643,110	34	\$ 1,496,968	17	2100 短期借款(附註四(十一)及六)	\$ 1,059,984	14	\$ 1,426,058	16
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))	92,613	1	307,829	3	2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註四(十二))	833	-	13,716	-
1330 持有至到期日金融資產-流動(附註四(三))	-	-	110,564	1	2120 應付票據	927	-	911	-
1120 應收票據淨額	32,110	1	39,689	-	2140 應付帳款	849,260	11	1,123,211	13
1140 應收帳款淨額(附註四(四)及六)	1,065,407	14	2,001,946	23	2160 應付所得稅(附註四(二十))	90,756	1	79,149	1
1160 其他應收款	105,482	1	78,123	1	2170 應付費用(附註四(十三))	392,834	5	353,966	4
1190 其他金融資產-流動(附註六)	223,644	3	159,193	2	2210 其他應付款項	56,979	1	124,694	2
120X 存貨(附註四(五)及六)	1,904,830	24	2,826,405	32	2260 預收款項	22,130	-	18,320	-
1260 預付款項	93,436	1	161,787	2	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十四))	59,558	1	-	-
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(二十))	26,876	-	58,791	1	2280 其他流動負債	528	-	353	-
1298 其他流動資產-其他	139	-	1,354	-	21XX 流動負債合計	2,533,789	33	3,140,378	36
11XX 流動資產合計	6,187,647	79	7,242,649	82					
基金及投資					長期負債				
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(六))	251,380	3	219,250	3	2420 長期借款(附註四(十四))	108,951	1	-	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七))	3,487	-	8,095	-	2510 各項準備	26,268	-	26,268	-
1425 預付長期投資款	-	-	38,156	-					
14XX 基金及投資合計	254,867	3	265,501	3	其他負債				
固定資產(附註四(八)及六)					2810 應計退休金負債(附註四(十五))	41,996	1	68,778	1
成本					2820 存入保證金	5,439	-	13,124	-
1501 土地	54,586	1	66,869	1	2860 遞延所得稅負債-非流動(附註四(二十))	97,062	1	306,661	3
1521 房屋及建築	548,333	7	451,707	5	2880 其他負債-其他	8,694	-	4,900	-
1531 機器設備	219,619	3	301,758	4	28XX 其他負債合計	153,191	2	393,463	4
1537 模貝設備	317,733	4	250,070	3	2XXX 負債總計	2,822,199	36	3,560,109	40
1551 運輸設備	30,846	-	28,675	-					
1572 機貝設備	212,611	3	160,249	2	股東權益				
1631 租賃改良	26,195	-	33,622	-	母公司股東權益				
15X8 重估增值	175,725	2	83,939	1	3110 普通股股本(附註一及四(十六))	3,237,284	41	3,542,359	40
15XY 成本及重估增值	1,585,648	20	1,376,889	16	3150 待分配股票股利(附註四(十六))	97,119	1	165,585	2
15X9 減：累計折舊	(699,232)	(9)	(653,291)	(8)	資本公積(附註四(十七))	379,721	5	526,645	6
1599 減：累計減損	(35,422)	-	(32,939)	-	3220 轉換公司債溢價	50,552	1	-	-
1670 未完工程及預付設備款	254,331	3	276,889	3	3260 庫藏股票交易	110,767	1	107,823	1
15XX 固定資產淨額	1,105,325	14	967,548	11	3280 長期投資	18,485	-	20,415	-
無形資產					3310 保留盈餘	272,714	4	387,767	4
1760 商譽	13,666	-	15,312	-	3320 法定盈餘公積(附註四(十八))	8,530	-	8,530	-
1770 遞延退休金成本	4,763	-	8,399	-	3350 特別盈餘公積	(263,315)	(3)	78,204	1
1780 其他無形資產	-	-	290	-	(十九)	(3)	-	-	-
17XX 無形資產合計	18,429	-	24,001	-	股東權益其他調整項目				
其他資產					3460 未實現重估增值	45,376	1	45,376	1
1800 出租資產(附註四(九)及六)	141,942	2	125,613	2	3420 累積換算調整數	409,448	5	94,396	1
1820 存出保證金	9,059	-	36,361	1	3430 未認為退休金成本之淨損失	-	-	(455)	-
1830 遞延費用	14,912	1	7,460	-	3510 庫藏股票(附註四(十六))	(54,341)	(1)	(304,186)	(3)
1840 長期應收票據及款項(附註四(十))	-	-	-	-	母公司股東權益合計	4,312,340	55	4,672,459	53
1880 其他資產-其他(附註六)	89,806	1	109,467	1	3610 少數股權	687,448	9	574,584	7
18XX 其他資產合計	255,719	4	307,453	4	3XXX 股東權益總計	4,999,788	64	5,247,043	60
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1XXX 資產總計	\$ 7,821,987	100	\$ 8,807,152	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 7,821,987	100	\$ 8,807,152	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所支秉鈞、徐永堅會計師民國九十八年八月二十八日核閱報告。

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及子公司
合併股東權益變動表
民國98年及97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			股 東 權 益 其 他 調 整 項 目	未認列為 退休金成 本之淨 損 失	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計	
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待彌補虧損)						
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)	\$ 589,356	\$5,647,602
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)
資本公積轉增資	-	165,585	(165,585)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資持股比例變動調整數	-	-	(1,066)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,066)
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(141,202)	-	-	-	(141,202)
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(229,370)	-	-	(229,370)
97年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	60,396	-	-	-	-	34,891	95,287
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(49,663)	(49,663)
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>\$ 574,584</u>	<u>\$5,247,043</u>
98 年 上 半 年 度												
98年1月1日餘額	\$3,357,284	\$ -	\$ 606,091	\$ 387,767	\$ 8,530	(\$ 115,053)	\$ 45,376	\$ 397,640	\$ -	(\$ 47,171)	\$ 666,379	\$5,306,843
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(115,053)	-	115,053	-	-	-	-	-	-
資本公積轉增資	-	97,119	(97,119)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	11,808	-	-	-	11,808
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(76,617)	-	-	(76,617)
註銷庫藏股	(120,000)	-	50,553	-	-	-	-	-	69,447	-	-	-
98年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	(263,315)	-	-	-	-	69,380	(193,935)
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(48,311)	(48,311)
98年6月30日餘額	<u>\$3,237,284</u>	<u>\$ 97,119</u>	<u>\$ 559,525</u>	<u>\$ 272,714</u>	<u>\$ 8,530</u>	<u>(\$ 263,315)</u>	<u>\$ 45,376</u>	<u>\$ 409,448</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 54,341)</u>	<u>\$ 687,448</u>	<u>\$4,999,788</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所支秉鈞、徐永堅會計師民國九十八年八月二十八日核閱報告。

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及子公司
合併現金流量表
民國98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	(\$ 193,935)	\$ 95,287
調整項目		
減損損失	2,011	-
金融資產評價利益	(29,471)	(54,319)
金融負債評價損失	-	44,171
備抵銷貨退回迴轉	-	(2,198)
備抵呆帳(迴轉)提列數	(4,237)	2,975
存貨評價損失提列數	93,172	33,829
處分及報廢固定資產及出租資產利益	(12)	(2,846)
折舊及各項攤提	75,941	76,398
固定資產轉列其他費用	-	27
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	253,626	271,831
應收票據及帳款	(428,244)	139,832
其他應收款	(60,076)	75,346
存貨	(194,411)	(402,203)
預付款項	19,484	164,196
遞延所得稅淨變動數	(127,030)	(1,505)
其他流動資產-其他	137	(199)
長期應收票據及款項	37,682	12,266
公平價值變動列入損益之金融負債	(11,046)	(30,455)
應付票據及帳款	288,241	(159,650)
應付所得稅	80,031	6,314
應付費用及其他應付款	18,414	(105,111)
預收款項	11,544	(19,377)
其他流動負債-其他	225	(1,222)
應計退休金負債	(15,012)	(7,642)
其他負債-其他	4,927	2,684
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(178,039)</u>	<u>138,429</u>

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國98年及97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
持有至到期日金融資產-流動增加	\$ -	(\$ 110,564)
以成本衡量之金融資產-非流動增加	-	(39,600)
其他金融資產-流動減少	911,927	384,340
預付長期投資款增加	-	(38,156)
被投資公司清算退回股款	2,989	-
處分固定資產及出租資產價款	290	5,925
購置固定資產及出租資產	(86,256)	(120,249)
存出保證金減少(增加)	13,738	(14,483)
取得少數股權	-	(9,217)
遞延費用增加數	(3,785)	(3,050)
投資活動之淨現金流入	838,903	54,946
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(540,365)	(691,021)
長期借款減少	(15,678)	-
存入保證金(減少)增加	(209)	7,396
買回庫藏股	(76,617)	(229,370)
少數股東權益變動-發放現金股利	(50,086)	(21,177)
融資活動之淨現金流出	(682,955)	(934,172)
匯率影響數	8,912	(133,200)
本期現金及約當現金減少	(13,179)	(873,997)
期初現金及約當現金餘額	2,656,289	2,370,965
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,643,110	\$ 1,496,968
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 73,642	\$ 53,973
本期支付所得稅	\$ 43,849	\$ 24,262
<u>不影響現金流量之融資活動</u>		
發放現金股利及董監酬勞	\$ -	\$ 74,545
減：期末應付股利及董監酬勞	-	(74,545)
本期支付現金	\$ -	\$ -
資本公積轉增資	\$ 97,119	\$ 165,585
註銷庫藏股	\$ 69,447	\$ -

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
支秉鈞、徐永堅會計師民國九十八年八月二十八日核閱報告。

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及子公司

合併財務報表附註

民國98年及97年6月30日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)憶聲電子股份有限公司成立於民國65年7月21日，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98年6月30日止，本公司及子公司員工人數為2,180人，實收資本額為\$3,237,284，每股面額新台幣10元，分為323,728仟股。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買賣業務。

(二)列入合併財務報表編製個體內之子公司概述如下：

項目	投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
				98年6月30日	97年6月30日	
1	憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	控股及轉投資事業	53.73%	52.54%	-
2	"	AMERICA ACTION INC.	電子資訊產品等之銷售	100.00%	100.00%	-
3	"	ALMOND GARDEN CORP.	控股及轉投資事業	100.00%	100.00%	-
4	"	戰聲科技股份有限公司	薄膜液晶顯示器等應用產品之製造	94.62%	94.62%	-
5	"	大恩投資股份有限公司	從事投資事務	99.83%	99.83%	-

項目	投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
				98年6月30日	97年6月30日	
6	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	車用LCD TV之製造及銷售	100.00%	100.00%	-
7	"	上海馬新憶科技有限公司	數位電視機及數位錄放設備之製造及銷售	100.00%	100.00%	-
8	"	ACTION SINGAPORE PTE LTD.	消費性產品之銷售	-	100.00%	註1
9	"	亞憶電子(深圳)有限公司	研發及生產平板顯示器系列配件	100.00%	100.00%	-
10	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	數位電子之製造及銷售	51.00%	51.00%	-
11	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SHD. BHD.	數位電子之銷售	100.00%	100.00%	-
12	"	ACTION MULTIMEDIA SOLUTIONS SDN.	數位電子之銷售	-	100.00%	註1
13	ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	一般控股及進出口業務	100.00%	100.00%	-
14	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	數位電子之銷售	49.00%	49.00%	-
15	香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技有限公司	可攜式LCD應用產品	100.00%	100.00%	-
16	"	華憶科技(深圳)有限公司	可攜式LCD應用產品	100.00%	100.00%	-
17	"	華憶科技(吉安)有限公司	研發生產銷售電子產品	100.00%	100.00%	-
18	"	大嘉國際貿易(上海)有限公司	可攜式LCD應用產品	100.00%	100.00%	註2
19	戰聲科技股份有限公司	香港上華(集團)有限公司	一般控股及進出口業務	100.00%	100.00%	註3

註1：於民國 97 年 12 月將股份出售轉讓予第三人。

註2：截至民國 98 年 6 月 30 日止尚未營運。

註3：香港上華(集團)有限公司截至民國 97 年 12 月 31 日止業已完成清算程序，惟尚未完成解散登記。

(三)列入合併財務報表子公司增減變動情形：

ACTION SINGAPORE PTE.LTD. 及 ACTION MULTIMEDIA SOLUTIONS SDN. BHD. 之股權係於民國 97 年出售轉讓予第三人，故於民國 98 年上半年度自合併報表排除。

(四)未列入合併報表之子公司：無此情形。

(五)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

(六)國外子公司營業之特殊風險：無重大營業之特殊風險。

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

(八)子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。

(九)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無此情形。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)合併財務報表編制原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起於每季編製合併財務報表。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二)子公司外幣財務報表換算基礎

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

(三)外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計記錄係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位，外幣交易按交易日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。

2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產；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。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

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

(六) 持有至到期日金融資產

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. 持有至到期日金融資產係以攤銷後成本衡量。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 備抵呆帳

備抵呆帳係依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。

(十) 存貨

1. 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
2. 民國 97 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理請詳附註三。

(十一) 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。民國 95 年度(含)起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(十二) 固定資產及出租資產

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

(十三) 無形資產

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

(十四) 遞延費用

電腦軟體係以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數 3 年，採平均法攤銷。

(十五) 非金融資產減損

本公司及合併子公司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。

(十六) 所得稅

1. 本公司及國內子公司依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤，將可減除暫時性差異虧損扣抵、所得稅抵減及應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產或負債。同時將遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產及負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動

或非流動項目估列入帳。另對遞延所得稅資產評估其可能實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。因購置設備或技術、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. 本公司及國內子公司未分配盈餘依所得稅法加徵10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
4. 本公司海外子公司及孫公司之所得稅係依當地法令辦理。
5. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業單位之所得稅費用(利益)。

(十七) 退休辦法及退休基金

1. 本公司及國內子公司依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」之規定，退休金辦法屬確定給付退休辦法者，根據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬，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基金數額認列為當期之退休金成本。
4. 本公司海外子公司及孫公司之退休金計劃係確定提撥制，其會計處理依當地有關法令規定辦理。

(十八) 庫藏股票

1. 本公司及合併子公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項；庫藏股票帳面價值之決定係按加權平均法計算。
2. 本公司及合併子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」之加項；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. 本公司及合併子公司註銷庫藏股票時，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-庫藏股票發行溢價」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。

(十九) 員工分紅及董監酬勞

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

(二十) 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。

(二十一) 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。
3. 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。

(二十二) 會計估計

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

(二十三) 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

(一) 存貨

1. 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」。民國 97 年 12 月 31 日(含)以前年度財務報表之部分科目依據財務會計準則公報第十號公報規定予以重分類。
2. 民國 97 年 12 月 31 日(含)以前年度原帳列科目之會計處理如下：
存貨採永續盤存制，以實際成本入帳，成本之結轉採加權平均法計算。期末存貨除就呆滯及過時部分提列備抵損失外，並採總成本與總市價孰低法評價，以重置成本(原料部分)及淨變現價值(在製品及製成品部分)為市價。
3. 此項會計原則變動使本公司及子公司民國 98 年上半年度合併營業成本及與存貨相關之營業外損失分別增加\$93,172 及減少\$93,172，合併淨損增加\$34,720，每股虧損增加新台幣 0.11 元。

(二) 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

	98年6月30日	97年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 771	\$ 10,051
支票存款	51,768	10,445
活期存款	1,919,494	1,382,341
定期存款	671,077	94,131
	<u>\$ 2,643,110</u>	<u>\$ 1,496,968</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項	目	98年6月30日	97年6月30日
交易目的金融資產			
上市櫃公司股票		\$ 14,377	\$ 211,597
受益憑證		85,000	147,604
衍生性金融商品-遠期外匯		-	20,587
		99,377	379,788
交易目的金融資產評價調整		(6,764)	(71,959)
合計		\$ 92,613	\$ 307,829

1. 本公司及合併子公司於民國 98 年及 97 年上半年度認列之淨利益分別計 \$29,471 及 \$54,319。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	98 年 6 月 30 日		97 年 6 月 30 日	
金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
預售遠匯	\$ -	-	\$ 1,113,910 (USD 36,000仟元) (JPY601,770仟元)	97.6.9~ 98.3.27

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

(三) 持有至到期日金融資產

項	目	98年6月30日	97年6月30日
流動項目：			
公司債-中國建設銀行		\$ -	\$ 110,564

合併子公司於民國 97 年 6 月按面額 \$110,564 購買中國建設銀行發行之半年期公司債，到期日為民國 97 年 8 月 11 日，其有效利率為 4.2%。

(四) 應收帳款淨額

	98年6月30日	97年6月30日
應收帳款	\$ 1,230,502	\$ 2,383,143
減：備抵呆帳	(27,908)	(54,748)
減：備抵銷貨退回	(137,187)	(326,449)
	\$ 1,065,407	\$ 2,001,946

(五) 存貨

	98年6月30日	97年6月30日
原 料	\$ 687,956	\$ 1,368,343
在 製 品	226,503	306,715
製 成 品	428,874	944,066
商 品	905,793	268,894
在 途 存 貨	58,421	93,840
	2,307,547	2,981,858
減：備抵存貨評價損失	(402,717)	(155,453)
	<u>\$ 1,904,830</u>	<u>\$ 2,826,405</u>

當期認列之存貨相關費損如下：

	98年上半年度	97年上半年度
已出售存貨成本	\$ 2,755,721	\$ 4,533,728
存貨評價損失	93,172	33,829
其他	33	-
銷貨成本	<u>\$ 2,848,926</u>	<u>\$ 4,567,557</u>

(六) 以成本衡量之金融資產

項 目	98年6月30日	97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
真光股份有限公司	39,600	39,600
Blooming Enterprise Co., LTD.	32,611	-
Ardent Technology Inc.	9,169	-
菁通創業投資股份有限公司	-	17,738
V Web Corporation	6,659	6,660
其他	4,320	4,320
	262,359	238,318
減：累計減損	(10,979)	(19,068)
合計	<u>\$ 251,380</u>	<u>\$ 219,250</u>

1. 本公司及合併子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 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年上半年度清資終結，截至民國98年6月30日止，本公司共獲清算退回股款金額計\$2,989。

3. 合併子公司 ALMOND GARDEN CORP. 於民國 98 年上半年度取得 Blooming Enterprise Co., LTD. 2,700 仟股，金額計\$32,611，持有比例計 18%。
4. 合併子公司香港華憶(集團)有限公司於民國 97 年度取得 ARDENT TECHNOLOGY INC. 1,120 仟股，金額計\$9,169，持有比例計 16.66%。

(七)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	98年6月30日		97年6月30日	
	金 額	持股比例	金 額	持股比例
富達投資顧問股份有限公司	\$ 3,487	22.22%	5,281	22.22%
復華證券投資顧問股份有限公司	2,580	20.00%	2,814	20.00%
	6,067		8,095	
減：累計減損	(2,580)		-	
	<u>\$ 3,487</u>		<u>\$ 8,095</u>	

2. 上開採權益法之長期股權投資餘額，於民國 98 年及 97 年上半年度係依其同期間未經會計師查核簽證之財務報表評價。

(以下空白)

(八) 固定資產

98 年 6 月 30 日						
資 產 名 稱	原始成本	重估增值	合 計	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 54,586	\$ 56,861	\$ 111,447	\$ -	\$ -	\$ 111,447
房屋及建築	548,333	118,864	667,197	(137,402)	(4,485)	525,310
機器設備	219,619	-	219,619	(140,732)	-	78,887
模 具 設 備	317,733	-	317,733	(250,232)	-	67,501
運輸設備	30,846	-	30,846	(18,593)	-	12,253
機 具 設 備	212,611	-	212,611	(129,089)	-	83,522
租賃改良	26,195	-	26,195	(23,184)	-	3,011
未完工程及預付設備款	254,331	-	254,331	-	(30,937)	223,394
	<u>\$ 1,664,254</u>	<u>\$ 175,725</u>	<u>\$ 1,839,979</u>	<u>(\$ 699,232)</u>	<u>(\$ 35,422)</u>	<u>\$ 1,105,325</u>

97 年 6 月 30 日						
資 產 名 稱	原始成本	重估增值	合 計	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 66,869	\$ 56,860	\$ 123,729	\$ -	\$ -	\$ 123,729
房屋及建築	451,707	26,020	477,727	(130,518)	(30,450)	316,759
機器設備	301,758	1,059	302,817	(191,144)	-	111,673
模 具 設 備	250,070	-	250,070	(204,423)	-	45,647
運輸設備	28,675	-	28,675	(16,548)	-	12,127
機 具 設 備	160,249	-	160,249	(91,751)	-	68,498
租賃改良	33,622	-	33,622	(18,907)	-	14,715
未完工程及預付設備款	276,889	-	276,889	-	(2,489)	274,400
	<u>\$ 1,569,839</u>	<u>\$ 83,939</u>	<u>\$ 1,653,778</u>	<u>(\$ 653,291)</u>	<u>(\$ 32,939)</u>	<u>\$ 967,548</u>

1. 本公司及合併子公司 ACTION ASIA LTD. 及戰聲科技股份有限公司歷年來依有關法令規定辦理資產重估增值，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 98 年及 97 年 6 月 30 日止，未實現重估增值之餘額均為 \$45,376，提列之土地增值稅準備均為 \$26,268。

(九) 出租資產

資產名稱	98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	\$ 65,548	\$ 33,010	\$ 98,558	\$ -	\$ 98,558
房屋及建築	99,683	1,427	101,110	(58,333)	42,777
機器設備	1,599	-	1,599	(1,118)	481
運輸設備	267	-	267	(148)	119
機具設備	117	-	117	(110)	7
	<u>\$167,214</u>	<u>\$ 34,437</u>	<u>\$201,651</u>	<u>(\$ 59,709)</u>	<u>\$ 141,942</u>

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
運輸設備	915	-	915	(356)	559
機具設備	117	-	117	(92)	25
	<u>\$148,543</u>	<u>\$ 34,437</u>	<u>\$182,980</u>	<u>(\$ 57,367)</u>	<u>\$ 125,613</u>

(十) 長期應收票據及款項

	98年6月30日	97年6月30日
長期應收款	\$ -	\$ 106,171
減：備抵呆帳	-	(98,711)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,460</u>

係自行評估收回困難之應收帳款。

(十一)短期借款

	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
購料借款	\$ 192,583	\$ 1,230,494
信用借款	172,000	170,564
擔保借款	<u>695,401</u>	<u>25,000</u>
	<u>\$ 1,059,984</u>	<u>\$ 1,426,058</u>
利率區間	1.00%~5.25%	2.75%~11.00%

短期借款之擔保情形，請詳附註六說明。

(十二)公平價值變動列入損益之金融負債

<u>項 目</u>	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
衍生性金融商品-遠期外匯	<u>\$ 833</u>	<u>\$ 13,716</u>

1. 本公司及合併子公司於民國98年及97年上半年度認列之淨損失分別計\$91及\$44,171。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

金融商品	<u>98年6月30日</u>		<u>97年6月30日</u>	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
預購遠匯	<u>\$ 81,900</u> (USD2,500仟元)	98.5.15~ 99.5.14	<u>\$ 394,680</u> (USD13,000仟元)	96.8.7~ 97.2.1

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

(十三)應付費用

	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
應付獎金及薪資	\$ 142,083	\$ 74,191
應付售後服務費	117,942	123,386
應付模具費	36,236	10,610
應付專利權	33,767	63,020
應付佣金	18,926	22,220
應付勞務費	4,691	9,017
應付利息	1,289	7,756
其他應付款項	<u>37,900</u>	<u>43,766</u>
	<u>\$ 392,834</u>	<u>\$ 353,966</u>

(十四) 長期借款

性 質	98年6月30日	97年6月30日
抵 押 借 款	168,509	-
減：一年內到期部分	(59,558)	-
	<u>\$ 108,951</u>	<u>\$ -</u>
利 率 區 間	1.65%~5.50%	-

長期借款之擔保情形，請詳附註六說明。

(十五) 退休金費用/應計退休金負債

1. 本公司及國內子公司之職工退休辦法適用於民國 94 年 7 月 1 日前任職之所有正式聘僱之員工，每月分別按員工薪資總額 3% 提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行信託部。
 2. 依本公司及國內子公司之員工退休辦法，給付標準如下：
 - (1)a. 十五年之以內(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. 本公司及國內子公司民國 98 年及 97 年上半年度依確定給付制認列之淨退休金成本分別為 \$3,134 及 \$4,721。截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日止，應計退休金負債餘額分別計 \$41,996 及 \$68,778，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 \$608 及 \$877。
 4. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。截至民國 98 年及 97 年上半年度，本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$860 及 \$1,016。

5. 本公司設立於海外之子公司，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金，公司除按月提撥外，無進一步義務，民國 98 年及 97 年上半年度海外子公司所認列之退休金費用分別為 \$4,929 及 \$7,107。

(十六)股本/庫藏股

1. 本公司於民國 98 年 6 月 17 日及 97 年 6 月 13 日經股東常會決議，分別以資本公積 \$97,119 及 \$165,585 辦理轉增資發行新股，97 年度增資基準日為民國 97 年 8 月 6 日，98 年度增資基準日為 98 年 8 月 29 日。
2. 本公司於民國 98 年及 97 年上半年度分別買回庫藏股 10,994 仟股及 17,144 仟股，金額分別為 \$76,617 及 \$229,370。
3. 本公司於民國 98 年 3 月 31 日經董事會決議，註銷庫藏股 12,000 仟股。
4. 截至民國 98 年 6 月 30 日止，本公司額定股本為 \$4,500,000，實收資本額為 \$3,237,284，每股新台幣 10 元，分為 323,728 仟股。扣除庫藏股後，實際發行流通在外股數為 316,553 仟股。
5. 本公司庫藏股變動情形如下：

98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
供轉讓股份予員工及維護公司信用及股東權益	8,181,000	10,994,000	12,000,000	7,175,000

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

- (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、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。

(十七) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十八) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分配盈餘時，應先提列 10% 之法定盈餘公積，已達資本總額時，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。

(十九) 未分配盈餘(待彌補虧損)

1. 依公司法及本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除彌補歷年虧損並依法繳納所得稅外，應先提列 10% 為法定盈餘公積，並依證券交易法第 41 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 5%~12%，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金不高於 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 30% 分派。

2. 本公司於民國 97 年 6 月 13 日經股東會通過民國 96 年度盈餘分派案如下：

	96年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 10,261	\$ -
現金股利	66,234	0.2
董監酬勞	3,694	-
員工現金紅利	4,617	-
合計	<u>\$ 84,806</u>	<u>\$ 0.2</u>

另本公司於民國 98 年 6 月 17 日經股東會決議，擬以法定盈餘公積彌補虧損金額計 \$115,053。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 年上半年度依稅後淨利估列之員工紅利及董監酬勞分別為\$3,021 及\$2,416，惟民國 97 年度係屬虧損，於民國 98 年 6 月 17 日經股東會決議不擬分派員工紅利及董監酬勞，僅彌補虧損。又民國 98 年上半年度亦為虧損，故不予估算員工紅利及董監酬勞費用。

4. 本公司未分配盈餘(待彌補虧損)如下：

	<u>98 年 6 月 30 日</u>	<u>97 年 6 月 30 日</u>
86年及以前年度	\$ -	\$ -
87年及以後年度	(263,315)	78,204
	<u>(\$ 263,315)</u>	<u>\$ 78,204</u>

5. 截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$5,371 及\$7,064。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 6.82%。

(二十)所得稅費用(利益)

1. 所得稅費用(利益)調節如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
當期所得稅(利益)費用	(\$ 86,680)	\$ 37,820
稅法修正之所得稅影響數(註)	2,492	-
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	-	1,781
以前年度所得稅(高)低估數	(967)	5,054
最低稅負制之影響數	-	-
補繳以前年度所得稅費用	-	6,152
所得稅(利益)費用	(85,155)	50,807
減：扣繳稅款	(16)	(4,978)
以前年度所得稅低估數及補繳以前年度所得稅費用	967	35,087
遞延所得稅淨變動數	127,030	1,505
其他	47,930	(3,272)
應付所得稅	<u>\$ 90,756</u>	<u>\$ 79,149</u>

註：本公司自民國98年上半年度起，依民國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，將自民國99年度起適用新稅率，故將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25%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。

2. 遞延所得稅資產及負債如下：

	<u>98 年 6 月 30 日</u>	<u>97 年 6 月 30 日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 37,568	\$ 58,919
備抵評價	(9,396)	-
遞延所得稅資產-流動	28,172	58,919
遞延所得稅負債-流動	(1,296)	(128)
流動遞延所得稅資產與 負債抵銷後淨額	<u>\$ 26,876</u>	<u>\$ 58,791</u>
遞延所得稅資產-非流動	\$ 150,323	\$ 45,437
備抵評價	(82,015)	(20,078)
遞延所得稅資產-非流動	68,308	25,359
遞延所得稅負債-非流動	(165,370)	(332,020)
非流動遞延所得稅資產 與負債抵銷後淨額	<u>(\$ 97,062)</u>	<u>(\$ 306,661)</u>

(以下空白)

3. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各項遞延所得稅資產或負債明細如下：

項 目	98 年 6 月 30 日		97 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：				
未實現存貨評價損失	\$ 130,664	\$ 24,408	\$ 27,178	\$ 6,795
金融資產未實現損失 (利益)	(5,180)	(1,295)	20,430	5,660
金融負債評價損失	-	-	6,422	1,606
未實現兌換損失	1,148	287	7,857	1,964
銷貨退回準備毛利數	5,717	1,354	44,208	10,438
未實現呆帳損失	57,108	10,242	129,192	29,809
未實現銷貨毛損	(2)	(1)	(511)	(128)
無法收回帳款損失	3,426	856	9,041	2,259
其他		421		388
備抵評價		(9,396)		-
小計		26,876		58,791
非流動項目：				
退休金未提撥數	34,795	6,959	57,487	14,372
閒置資產減損損失	2,900	580	2,705	676
減損損失	9,240	2,310	-	-
虧損扣抵	614,562	126,005	133,106	26,883
固定資產折舊財稅差	62,747	14,469	15,256	3,506
長期股權投資收益	(613,042)	(153,261)	(1,277,549)	(319,387)
其他		(12,109)		(12,633)
備抵評價		(82,015)		(20,078)
小計		(97,062)		(306,661)
合計		<u>(\$ 70,186)</u>		<u>(\$247,870)</u>

4. 本公司及合併子公司大恩投資股份有限公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 94 年度，合併子公司戰聲科技股份有限公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 96 年度。

5. 截至民國 98 年 6 月 30 日止，國內子公司尚未抵減之虧損扣抵金額如下：

發生年度	虧損扣抵金額	有效期間
民國94年度	\$ 35,123	民國104年度
民國95年度	8,042	民國105年度
民國96年度	13,245	民國106年度
民國97年度	97,942	民國107年度
	<u>\$ 154,352</u>	

另國外子公司尚有虧損扣抵計\$460,210尚未到期。

6. 列入合併報表之大陸子公司於民國 97 年 1 月 1 日起適用「中華人民共和國企業所得稅法」實施影響，部份獲利之大陸子公司得繼續享有定期減免優惠至期滿為止，但部份未獲利之大陸子公司原享有兩免三減半優惠待遇期間則自民國 97 年 1 月 1 日起算，計至五年止。合併大陸子公司適用的企業所得稅率自民國 97 年 1 月 1 日起在五年內調整至 25%。

7. 列入合併報表之馬來西亞子公司生產之 DVD 播放機及 LCD 顯示器符合當地獎勵生產之規定，自民國 94 年 3 月 1 日起得享受五年免稅。

(二十一) 每股盈餘(虧損)

1. 普通股每股盈餘(虧損)

	98年上半年度					
	金額		加權平均流通	每股虧損(元)		
	稅	前稅	後	稅	前稅	後
基本每股虧損：			在外股數(仟股)			
合併總損益	(\$279,090)	(\$193,935)	322,992	(\$ 0.86)	(\$ 0.60)	
少數股權淨利	(89,628)	(69,380)		(0.28)	(0.22)	
合併淨損益	<u>(\$368,718)</u>	<u>(\$263,315)</u>		<u>(\$ 1.14)</u>	<u>(\$ 0.82)</u>	

97年上半年度						
	金		額加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(虧損)(元)		
	稅	前稅		稅	前稅	後
基本每股盈餘：						
合併總損益	\$146,094	\$95,287	359,844	\$ 0.41	\$ 0.27	
少數股權淨利	(41,432)	(34,891)		(0.12)	(0.10)	
合併淨損益	<u>104,662</u>	<u>60,396</u>		<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.17</u>	
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			
合併總損益	146,094	95,287	<u>360,204</u>	\$ 0.41	\$ 0.27	
少數股權淨利	(41,432)	(34,891)		(0.12)	(0.10)	
合併淨損益加計潛在普通股之影響	<u>\$104,662</u>	<u>\$60,396</u>		<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.17</u>	

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。

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 98 年及 97 年度盈餘轉增資比例追溯調整之。

2. 本公司於民國98年6月17日經股東會決議通過之資本公積轉增資，增資基準日訂為民國98年8月29日，若追溯調整該無償配股對每股盈餘之影響，其擬制性資訊如下：

98年上半年度						
	金		額加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(虧損)(元)		
	稅	前稅		稅	前稅	後
基本每股虧損：						
合併總損益	(\$279,090)	(\$193,935)	332,702	(\$ 0.84)	(\$ 0.58)	
少數股權淨利	(89,628)	(69,380)		(0.27)	(0.21)	
合併淨損益	<u>(\$368,718)</u>	<u>(\$263,315)</u>		<u>(\$ 1.11)</u>	<u>(\$ 0.79)</u>	

	97年上半年度				
	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：					
合併總損益	\$146,094	\$ 95,287	371,035	\$0.39	\$0.26
少數股權淨利	(34,891)	(34,891)		(0.09)	(0.09)
合併淨損益	<u>111,203</u>	<u>60,396</u>		<u>\$0.30</u>	<u>\$0.17</u>
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		
合併總損益	146,094	95,287	<u>371,395</u>	\$0.39	\$0.26
少數股權淨利	(34,891)	(34,891)		(0.09)	(0.09)
合併淨損益加計潛 在普通股之影響	<u>\$111,203</u>	<u>\$ 60,396</u>		<u>\$0.30</u>	<u>\$0.17</u>

(二十二) 用人、折舊及攤銷費用

	98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	\$ 80,802	\$ 141,262	\$ 222,064
勞健保費用	1,593	6,608	8,201
退休金費用	1,874	7,049	8,923
其他用人費用	4,037	10,491	14,528
折舊費用	27,203	44,578	71,781
攤銷費用	-	4,160	4,160

	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	\$ 98,757	\$ 137,935	\$ 236,692
勞健保費用	3,991	3,190	7,181
退休金費用	3,950	8,894	12,844
其他用人費用	8,004	12,127	20,131
折舊費用	32,509	38,019	70,528
攤銷費用	1,023	4,847	5,870

五、關係人交易

本公司與關係人交易業已沖銷，已無重大之關係人交易。

六、質押之資產

本公司及合併子公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

資 產 項 目	98年6月30日	97年6月30日	擔保用途
質押定期存款 (表列其他金融資產-流動)	\$ 223,644	\$ 159,193	銀行借款及合併子公司 銀行借款額度
應收帳款	13,134	-	銀行借款
存貨	33,028	-	"
固定資產-土地及房屋	388,255	280,733	銀行借款及購料借款
出租資產-土地及房屋	118,662	98,934	"
土地使用權 (表列其他資產-其他)	11,111	11,894	"
	<u>\$ 787,834</u>	<u>\$ 550,754</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (1)截至民國98年6月30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\$1,528,500。
- (2)截至民國98年6月30日止，本公司及合併子公司因購料所需已開立未使用之信用狀金額計\$34,460。
- (3)本公司於民國九十六年下半年度，向英商渣打銀行股份有限公司(以下簡稱「英商渣打」)之台灣子公司渣打國際商業銀行股份有限公司(以下簡稱「台灣渣打」)購買衍生性金融商品，並簽訂「ISDA MASTER AGREEMENT」(以下簡稱「ISDA合約」)。於數次交割後，發現其商品性質與台灣渣打所述顯不相符，故本公司與台灣渣打同意於民國九十七年間簽訂「Notice of Termination」，終止「ISDA合約」。惟於民國九十八年上半年度，英商渣打主張其為該契約之交易當事人，要求本公司繼續履行合約中尚未交割部份之款項計美金3,480,403.81元及相關利息，故向本公司提起訴訟。由於本公司認為該項商品之本質與台灣渣打所述顯不相符，且台灣渣打顯有誤導本公司之意圖，故本公司於民國九十八年七月委任律師向台灣渣打提起告訴，截至民國九十八年八月二十八日止，本案刻正進行中，尚無法判斷該項訴訟對本公司財務報表之影響數。

(4)截至民國98年6月30日止，合併子公司因承租營業場所於未來尚應支付之租金如下：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>租</u>	<u>金</u>
98. 07. 01	~ 99. 06. 30	\$	16,343
99. 07. 01	~ 100. 06. 30		8,751
100. 07. 01	~ 101. 06. 30		2,617
101. 07. 01	~ 102. 06. 30		2,617
102. 07. 01	~ 103. 06. 30		654
		\$	30,982

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

- (1)本公司與英商渣打銀行股份有限公司及台灣渣打國際商業銀行股份有限公司之期後或有事項，請詳附註七(三)。
- (2)本公司於民國九十八年八月二十日經董事會決議，擬投資台灣倍適得電器股份有限公司約150,000仟元，預計將取得57.69%之股權。
- (3)本公司於民國九十八年八月二十日經董事會決議，擬實施第十次買回庫藏股以轉讓給員工，預計5,000,000股。

十、其他

(一)財務報表表達

本公司及合併子公司民國97年上半年度合併財務報表之部分科目業經重分類，俾與民國98年上半年度合併財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	98年6月30日			97年6月30日		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 4,078,812	\$ -	\$ 4,078,812	\$ 3,819,740	\$ -	\$ 3,819,740
公平價值變動列入損益之金融資產	92,613	92,613	-	287,242	287,242	-
持有至到期日金融資產	-	-	-	110,564	-	110,564
以成本衡量之金融資產	251,380	-	-	219,250	-	-
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	2,533,932	-	2,533,932	3,041,964	-	3,041,964
<u>衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值變動列入損益之金融資產						
遠期外匯合約	-	-	-	20,587	-	20,587
負債						
公平價值變動列入損益之金融負債						
遠期外匯合約	833	-	833	13,716	-	13,716

本公司及合併子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

<u>項 目</u>	<u>98年6月30日</u>	<u>97年6月30日</u>
對被投資公司借款保證承諾	<u>\$ 4,646,110</u>	<u>\$ 4,934,310</u>

本公司及合併子公司提供借款保證承諾均依「背書保證管理辦法」辦理，且僅對具重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)本公司及合併子公司民國 98 年及 97 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\$798,818 及 \$ 501,533，金融負債分別為\$490,002 及\$1,426,058；另具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$95,903 及\$0，金融負債分別為 738,491 及\$0。

(四)本公司及合併子公司民國 98 年及 97 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\$42,920 及 \$ 25,813，及利息費用總額分別為\$71,468 及 \$ 48,668。

(五)財務風險控制及策略

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

(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

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

(2) 匯率風險

A. 遠期外匯

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

B. 應收付款項

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

2. 信用風險

(1) 權益類金融商品投資

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

(2) 遠期外匯

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

本公司及合併子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價值。

3. 流動性風險

(1) 權益類金融商品投資

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

(2) 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

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

4. 利率變動之現金流量風險

短期借款

本公司及合併子公司借入之款項係屬浮動利率，市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將增加本公司及合併子公司現金流出 \$7,385。

(以下空白)

(七)本公司與合併子公司間已銷除之交易事項

1. 民國98年上半年度

<u>交 易 事 項</u>	<u>交 易 公 司</u>	<u>金 額</u>
1. 沖銷長期投資與股東權益	憶聲電子股份有限公司、 大恩股份有限公司 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司	\$4,200,262
2. 沖銷相互間債權債務科目 (應收付款項及其他應 收付款項)	憶聲電子股份有限公司、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司	953,758
3. 沖銷損益科目		
(1) 進銷貨交易	憶聲電子股份有限公司、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司	910,056
(2) 未實現毛損	憶聲電子股份有限公司、 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC.	3

2. 民國97年上半年度

交 易 事 項	交 易 公 司	金 額
1. 沖銷長期投資與股東權益	憶聲電子股份有限公司、 大恩股份有限公司 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司	\$4,503,712
2. 沖銷相互間債權債務科目 (應收付款項及其他應 收付款項)	憶聲電子股份有限公司、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司	840,633
3. 沖銷損益科目		
(1) 進銷貨交易	憶聲電子股份有限公司、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司	2,494,482
(2) 未實現毛損	憶聲電子股份有限公司、 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC.	511

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、華憶科技(深圳)有限公司之財務報表業經本公司委任之會計師查核，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98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：無此情形。

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	累計背書保證金額		背書保證最高 限額(註1)
							以財產擔保之 背書保證金額(註2)	估最近期財務報表 淨值之比率(%)	
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	對單一企業背書 保證限額不得超 過本公司當期淨 值為限。	\$ 3,321,330	\$3,033,830	-	70	\$ 6,468,510
0	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	689,000	465,000	-	11	"
0	"	上海華憶科技有限公司	"	"	165,000	165,000	74,455	4	"
0	"	AMERICA ACTION INC.	本公司之子公司	"	97,500	-	-	-	"
0	"	戰聲科技股份有限公司	"	"	65,000	65,000	-	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。

註1：係以質押定存擔保之背書保證。

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	無	公平價值變動列入損益之金融資產	300,000	\$ 10,083	-	\$ 4,815	-
		減：交易目的金融資產評價調整				(5,268)		\$ 4,815	
"	"	ALMOND GARDEN CORP.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	50,000,000	\$ 2,969,945	100.00%	\$ 2,964,173	
"	"	ACTION ASIA LTD.	"	"	214,933,310	792,870	53.73%	797,763	
"	"	大恩投資股份有限公司	"	"	29,950,000	216,717	99.83%	214,233	
"	"	AMERICA ACTION INC.	"	"	56,000	98,727	100.00%	98,727	
"	"	戰聲科技股份有限公司	"	"	4,219,713	2,264	94.62%	1,453	
						4,080,523		\$ 4,076,349	
		加：長期股權投資貸餘表列其他負債-其他				14,450			
		減：累計減損				(19,197)		4,075,776	
"	"	東亞光電股份有限公司	無	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%	-	
"	"	其他	"	"	2,801,000	2,320	-	-	
		小計				172,320			
		減：累計減損				(2,320)		170,000	
								\$ 4,245,776	

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	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
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 \$ 113,723	99	依貨到60-90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	(\$ 75,896)	(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。

(以下空白)

(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	末 淨 值	被投資公司 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	
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	\$ 2,969,945	\$ 2,964,173	(\$ 362,757)	(\$ 369,794)	\$ -	\$ -	註1		
"	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉 投資事務	424,378	424,378	214,933	53.73	792,870	797,763	148,918	76,533	-	58,161	註2		
"	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	216,717	214,233	4,914	4,906	-	-			
"	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品 之銷售	182,134	182,134	56	100.00	98,727	98,727	(4,141)	(4,141)	-	-			
"	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	2,264	1,453	8,678	(6,085)	-	-	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	2,574,239	2,573,762	(434,337)	(434,337)	-	-			
"	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	36,000	36,000	2,450	49.00	111,027	97,616	175,256	85,876	-	-			
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	337,751	337,751	(5,046)	(5,046)	-	-			
"	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	340,587	340,587	934	934	-	-			

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=1:22.55換算。

註3：長期股權投資貸餘表列其他負債-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	本期被投資公司本期認列之	被投資公司本期(損)益	本期認列之	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	\$ 516,859	\$ 516,859	\$ 80,394	\$ 80,394	\$ -	\$ -
"	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	10,200	10,200			2,550	51.00	101,600	101,600	175,256	89,381	-	-
香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技有限公司	上海	LCD TV專業音樂錄製設備	529,218	529,218			124,800	100.00	129,441	129,441	(95,184)	(95,184)	-	-
"	華憶科技(深圳)有限公司	深圳	可攜式LCD應用產品	826,486	826,486			193,903	100.00	1,092,343	1,092,908	(267,157)	(267,157)	-	-
"	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	163,975	163,975			39,000	100.00	169,576	169,576	(594)	(594)	-	-
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	(801)	(801)	(281)	(281)	-	-

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 編號	被背書保證對象 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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額 (註1)
1	香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	本公司子公司之轉投資公司	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。	\$ 1,221,150	\$ 589,680	\$ -	23	\$ 3,860,643
2	華憶科技(深圳)有限公司	上海華憶科技有限公司	"	"	100,800	-	-	-	1,639,362
3	ASD ELECTRONICS LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司	"	"	327,600	327,600	-	164	298,824 (註2)

註1：對外背書保證總額以不超過公司當期淨值1.5倍為限。

註2：若加回背書保證當時ASD ELECTRONICS LTD. 尚未分配盈餘計港幣8,250萬，則期末背書保證並未超過限額。

(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	帳面金額	比率(%)	未 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	\$ 2,574,239	100.00%	\$ 2,573,762
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	2,450,000	111,027	49.00%	97,616
"	"	BLOOMING ENTERPRISE CO., LTD	無	以成本衡量之金融資產-非流動	2,700,000	32,611	18.00%	-
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	337,751	100.00%	337,751
"	"	上海馬新憶科技有限公司	"	"	6,000,000	340,587	100.00%	340,587
"	"	亞憶電子(深圳)有限公司	"	"	51,286,997	516,859	100.00%	516,859
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	2,550,000	101,600	51.00%	101,600
香港華憶(集團)有限公司	"	上海華憶科技有限公司	"	"	124,800,000	129,441	100.00%	129,441
"	"	華憶科技(深圳)有限公司	"	"	193,902,589	1,092,343	100.00%	1,092,908
"	"	華憶科技(吉安)有限公司	"	"	39,000,000	169,576	100.00%	169,576
"	"	ARDENT TECHNOLOGY INC	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,119,508	9,169	16.66%	-
大恩投資股份有限公司	普通股及基金	高林股份有限公司等	"	公平價值變動列入損益之金融資產	9,623,036	87,797	-	87,797
"	普通股	復華證券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	300,000	-	20.00%	-
"	"	富達投資顧問股份有限公司	"	"	500,000	3,487	22.22%	3,487
"	"	Vweb Corporation	無	以成本衡量之金融資產-非流動	100,000	-	0.37%	-
"	"	真光股份有限公司	"	"	3,600,000	39,600	18.00%	-
戰聲科技股份有限公司	"	新電財務顧問股份有限公司	"	以成本衡量之金融資產-非流動	200,000	-	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	(801)	100.00%	(801)

(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		估總進(銷)貨 之比率(%)	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			單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據及帳款之比率(%)	
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	該公司之子公司	進貨	\$ 325,463	99.92	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	(\$ 165,281)	(98.90)	無
"	"	"	(銷貨)	(23,922)	(45.68)	"	"	"	9,886	1.66	"
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELETRONICS LIMITED	同一最終母公司	進貨	273,422	100.00	依貨到75天後電匯付款	"	"	(323,452)	(100.00)	"
"	"	"	(銷貨)	(1,161,234)	(100.00)	"	"	"	725,074	100.00	"

(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		逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
			款項餘額	週轉率	金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技有限公司	該公司之子公司	329,341	0.03	311,002	註	8,538	-
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	165,281	2.10	-	-	58,900	-
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	725,074	2.38	-	-	176,041	-
ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	同一最終母公司	323,452	1.62	-	-	38,908	-

註：除陸續償還應收帳款外，交易模式並改採預收貨款再予以交貨。

(9)從事衍生性商品交易資訊：

A. 本公司之子公司截至民國98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	帳面價值	公平價值
華憶科技(深圳)有限公司	預售遠期外匯-美金	USD 2,500	\$ 162	162

(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	期初自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出 收回	本期自台灣匯出 累積投資金額	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
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%	(\$ 95,184)	\$ 129,441	-
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%	(267,157)	1,092,343	-
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%	(594)	169,576	-
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53.73% 之ACTION ASIA LTD. 再投資大陸 公司	116,678 (美金3,521仟元)		- -	116,678 (美金3,521仟元)	53.73%	934	340,587	-
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)	53.73%	80,394	516,859	-

註1：投資損益認列基礎分類如下：

(1)華憶科技(深圳)有限公司係採用同一母公司會計師查核之財務報表。

(2)上海華憶科技有限公司、上海馬新憶科技有限公司、華憶科技(吉安)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。

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98年6月30日止已匯回之投資收益為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)	2,587,404

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98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。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及交易往來情形及金額

個別交易金額未達合併總營收及合併總資產之1%，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

98年上半年度

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
1	香港華憶(集團)有限公司	憶聲電子股份有限公司	子公司對母公司	應收帳款	\$ 183,382	依貨到60天後電匯支付	2%
1	"	"	"	銷貨收入	113,723	"	4%
1	"	上海華憶科技有限公司	母公司對子公司	應收帳款	329,341	依貨到90天後電匯支付	4%
1	"	華憶科技(深圳)有限公司	"	銷貨收入	169,162	依貨到60天後電匯支付	5%
1	"	華憶科技(吉安)有限公司	"	銷貨收入	52,650	依貨到30天後電匯支付	2%
1	"	"	"	應收帳款	64,499	"	1%
2	華憶科技(深圳)有限公司	香港華憶(集團)有限公司	子公司對母公司	應收帳款	165,281	依貨到60天後電匯支付	2%
2	"	"	"	銷貨收入	470,802	"	15%
2	"	AMERICA ACTION INC.	子公司對子公司	銷貨收入	40,976	依貨到90天後電匯支付	1%
3	ASD ELECTRONICS LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司	母公司對子公司	應收帳款	323,452	依貨到75天後電匯支付	4%
3	"	"	"	銷貨收入	409,978	"	13%
4	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LTD.	子公司對母公司	應收帳款	725,074	"	9%
4	"	"	"	銷貨收入	1,297,790	"	42%

97年上半年度

				交 易 往 來 情 形			
編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
1	香港華憶(集團)有限公司	憶聲電子股份有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	\$ 1,164,141	收貨後60-90天電匯貨款	21%
1	"	"	"	應收帳款	144,112	"	2%
1	"	上海華憶科技有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	115,019	與應收帳款沖抵，不足時以電匯方式支付	2%
1	"	"	"	應收帳款	443,237	"	5%
1	"	華憶科技(深圳)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	550,853	"	10%
1	"	"	"	應收帳款	405,160	"	5%
2	上海華憶科技有限公司	香港華憶(集團)有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	121,967	"	2%
3	華憶科技(深圳)有限公司	"	"	銷貨收入	1,132,532	"	20%
3	"	ASD ELECTRONLCS LTD.	子公司對子公司	銷貨收入	766,844	"	14%
3	"	"	"	應收帳款	482,831	"	5%
4	ASD ELECTRONLCS LTD.	上海華憶科技有限公司	"	銷貨收入	162,956	依貨到75天後電匯支付	3%

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

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

十二、部門別財務資訊

期中報表得不揭露部門別財務資訊，故不適用。