

憶聲電子股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國九十九及九十八年度前三季

(此合併報表未經會計師核閱)

(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

民國九十九及九十八年度前三季合併財務報表

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	合併資產負債表	4
四、	合併損益表	5
五、	合併股東權益變動表	不適用
六、	合併現金流量表	6 ~ 7
七、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	8 ~ 9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15 ~ 16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 25
	(五) 關係人交易	25
	(六) 抵(質)押之資產	26
	(七) 重大承諾事項及或有事項	26
	(八) 重大之災害損失	27
	(九) 重大之期後事項	27
	(十) 其他	27 ~ 31

項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項	31	~ 32
	1. 重大交易事項相關資訊	31	
	2. 轉投資事業相關資訊	31	
	3. 大陸投資資訊	31	
	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	32	
(十二)	部門別財務資訊	33	

單位：新台幣千元

99年	9月	30日	98年	9月	30日
金額	%	金額	%	金額	%

2,058,289	18	2,259,413	24	2,677,392	24	1,569,382	17
147,794	1	113,054	1	1,092	-	1,092	-
3,377	-	29,860	1	86,930	1	255	-
3,393,142	30	1,910,002	20	1,668,545	15	1,739,993	18
230,587	2	565,890	6	136,408	1	102,022	1
77,192	1	145,254	2	746,016	7	543,113	6
2,533,421	23	2,566,417	27	442,473	4	29,850	-
264,158	2	56,922	1	41,102	-	18,390	-
28,101	-	-	-	31,449	-	166,101	2
71,008	1	582	-	5,831,407	52	4,169,106	44
19,703	-	4,831	-	-	-	-	-
8,826,772	76	7,652,235	81	28,968	-	91,778	1
280,048	3	241,569	2	15,142	-	20,868	-
28,462	-	3,487	-	-	-	-	-
308,510	3	150,000	2	48,580	1	43,108	1
46,137	1	53,198	1	8,329	-	6,887	-
935,073	8	541,211	6	95,788	1	114,416	1
166,056	2	217,838	2	24,083	-	29,547	-
465,680	4	329,374	4	177,730	2	193,958	2
34,313	-	29,841	-	6,053,247	54	4,475,710	47
330,082	3	212,719	2	-	-	-	-
281,984	2	25,691	-	3,221,432	28	3,334,402	35
44,386	-	-	-	379,721	3	379,721	4
93,674	1	167,900	2	75,734	1	50,553	1
2,397,395	21	1,577,772	17	110,767	1	110,767	1
1,015,706	(9)	(717,349)	(8)	18,485	-	18,485	-
(67,941)	(1)	(34,853)	-	27,303	-	272,714	3
309,543	3	265,113	3	8,530	-	8,530	-
1,623,391	14	1,090,683	12	39,857	1	219,635	(2)
5,499	-	-	-	45,377	1	45,377	-
1,821	-	4,763	-	289,150	2	333,156	4
7,320	-	4,763	-	3,813	-	-	-
185,420	2	143,927	2	42,571	-	(130,365)	(1)
35,489	1	10,183	-	4,169,966	37	4,203,705	45
26,845	-	17,047	-	1,040,243	9	746,977	8
249,709	-	112,498	-	5,210,209	40	4,950,632	53
497,463	5	283,655	3	11,263,456	100	9,426,392	100
11,263,456	100	9,426,392	100	-	-	-	-

負債及股東權益

2100	短期借款(附註四(十二)及六)	2120	公平價值變動列入損益之金融負債
2140	應付票據	2160	應付帳款
2170	應付所得稅(附註四(十六))	2210	應付費用(附註四(十四))
2260	其他應付款項(附註四(一))	2280	預收款項
21XX	其他流動負債	21XX	其他流動負債
	流動負債合計		流動負債合計
2420	長期負債	2510	各項準備
	長期負債		各項準備
	土地增值稅準備(附註四(八))		

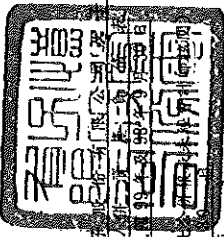
其他負債

2810	應計退休金負債(附註四(四))	2820	存入保證金
2860	遞延所得稅負債-非流動(附註四(十六))	2880	其他負債-其他
28XX	其他負債合計	28XX	其他負債合計
	負債總計		負債總計

股東權益

3110	普通股股本(附註一及四(十五))	3213	轉換公司債溢價
3220	資本公積(附註四(十六))	3260	庫藏股票交易
3280	其他	3280	長期投資
3310	保留盈餘	3310	法定盈餘公積(附註四(十七))
3350	特別盈餘公積	3350	未分配盈餘(併彌補虧損)(附註四(十八))
3460	股東權益其他調整項目	3460	未實現重估增值(附註四(八))
3420	累積換算調整數	3430	未認列為退休金成本之淨損失
3480	庫藏股票(附註四(十五))	3610	少數股東權益合計
3XXX	股本	3XXX	股本
1XXX	資本公積	1XXX	資本公積
	股東權益總計		股東權益總計
	重大承諾事項及或有事項(附註七)		重大承諾事項及或有事項(附註七)
	負債及股東權益總計		負債及股東權益總計

(後附合併報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱)



德隆電子股份有限公司

民國九十九年九月三十日

(此表經會計師查核)

會計師：趙登榜

會計師：彭瑞平



會計主管：連純良



經理人：趙登榜

~4~



董事長：彭瑞平

憶聲電子股份有限公司及其子公司

民國99年1月1日至99年9月30日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

	99年1月1日至9月30日			98年1月1日至9月30日		
	金額	額	%	金額	額	%
營業收入	\$ 11,411,884		106	\$ 7,249,315		111
4110 銷貨收入	(673,577)	(6)		(645,065)	(10)	
4170 銷貨退回	(13,045)	-		(56,529)	(1)	
4190 銷貨折讓						
4100 銷貨收入淨額	10,725,262		100	6,547,721		100
4800 其他營業收入	48,971	-		118	-	
4000 營業收入合計	10,774,233		100	6,547,839		100
5110 銷貨成本(附註四(十一))	(9,130,207)	(85)		(5,871,131)	(90)	
5120 其他營業成本	(31,975)	-		-	-	
5000 營業成本合計(附註四(十一))	(9,162,182)	(85)		(5,871,131)	(90)	
5910 營業毛利	1,612,051		15	676,708		10
營業費用(附註四(十一))	(626,404)	(6)		(249,635)	(4)	
6100 推銷費用	(510,959)	(5)		(344,025)	(5)	
6200 管理及總務費用	(191,134)	(1)		(169,499)	(2)	
6300 研究發展費用	(1,328,497)	(12)		(763,159)	(11)	
6000 營業費用合計	283,554		3	86,451		1
6900 營業淨利						
營業外收入及利益						
7110 利息收入(附註十)	5,918	-		46,015	1	
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	8,101	-		31,698	-	
7130 處分固定資產利益	33,649	-		-	-	
7122 股利收入	-	-		130	-	
7210 租金收入	11,893	-		11,843	-	
7480 什項收入	73,790	1		41,277	1	
7100 營業外收入及利益合計	133,351	1		130,963	2	
營業外費用及損失						
7510 利息費用(附註十)	(29,296)	-		(78,781)	(2)	
7640 金融資產評價損失	(11,191)	-		-	-	
7650 金融負債評價損失	(1,092)	-		(219)	-	
7530 處分固定資產損失	(192)	-		(2,010)	-	
7540 處分投資損失	-	-		-	-	
7560 兌換損失	(30,539)	-		-	-	
7880 什項支出	(34,032)	(1)		(75,664)	(1)	
7500 營業外費用及損失合計	(106,342)	(1)		(156,674)	(3)	
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)	310,563	3		112,162	(2)	
8110 所得稅費用利益(附註四(十六))	(78,182)	(1)		33,907	1	
9600XX 合併總損益	\$ 232,381	2		(\$ 78,255)	(1)	
歸屬於：						
9601 合併淨損益	\$ 39,857	-		(\$ 219,635)	(3)	
9602 少數股權損益	192,524	2		141,380	2	
	\$ 232,381	2		(\$ 78,255)	(1)	
	稅	前	稅	稅	前	稅
9710 基本每股盈餘(虧損)(附註四(二十三))	\$ 0.96	\$	0.72	(\$ 0.39)	(\$	0.24)
9720 繼續營業單位淨利(損)	(0.89)	(0.59)	(0.54)	(0.43)
9750 少數股權淨利	\$ 0.07	\$	0.13	(\$ 0.93)	(\$	0.67)
9810 稀釋每股盈餘(虧損)(附註四(二十三))	\$ 0.96	\$	0.72	(\$ 0.39)	(\$	0.24)
9840AA 繼續營業單位淨利(損)	(0.89)	(0.59)	(0.54)	(0.43)
9850 少數股權淨利	\$ 0.07	\$	0.13	(\$ 0.93)	(\$	0.67)

(後附合併報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱)

董事長：彭君平



經理人：趙登榜



會計主管：連乾良



億聲電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表
民國99年及98年1月1日至9月30日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	99年1月1日 至9月30日	98年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 232,381	(\$ 78,255)
調整項目		
呆帳費用提列數	8,702	18,088
折舊及攤提	151,806	113,517
處分固定資產(利益)損失	(33,457)	(219)
金融資產評價(利益)損失	3,090	(31,698)
處分投資損失	-	69
存貨跌價及呆滯損失	(23,485)	21,226
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動		
(增加)減少	(49,512)	203,714
應收票據及帳款增加	(1,112,015)	(1,241,483)
其他應收款增加	(18,060)	(520,484)
其他金融資產-流動減少	102,833	990,317
存貨(增加)減少	(423,378)	(771,517)
預付款項減少	(135,812)	51,227
遞延所得稅淨變動(增加)減少	(119,837)	(83,392)
其他流動資產-其他(增加)減少	(19,692)	966
其他資產(增加)減少	(134,466)	-
公平價值變動列入損益之金融負債	520	-
應付票據及帳款(減少)增加	459,126	1,178,302
應付所得稅減少	68,190	91,297
應付費用及其他應付款增加(減少)	501,056	141,564
預收款項減少(增加)	16,772	7,804
其他流動負債增加	23,802	165,798
應付退休金負債增加(減少)	3,665	(13,900)
其他負債-其他增加(減少)	4,777	20,380
營業活動之淨現金(流出)流入	(492,994)	263,321

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國99年及98年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(此合併報表未經會計師核閱)

	99年1月1日 至9月30日	98年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
以成本衡量之金融資產-非流動增加	\$ 475	(\$ 17,803)
預付長期投資款增加	224,812	(120,886)
購置固定資產	(356,984)	(134,588)
處分固定資產價款	46,584	(348)
遞延費用(增加)減少	10,955	(12,628)
存出保證金增加	(1,259)	12,614
預付土地增值稅	(12,459)	-
少數股權減少	-	80,598
投資活動之淨現金流出	(87,876)	(193,041)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	247,862	(30,967)
銀行長期借款增加(減少)	(45,609)	(47,748)
存入保證金增加	2,982	1,239
購買庫藏股	-	(152,642)
融資活動之淨現金流入(流出)	205,235	(230,118)
匯率影響數	(167,510)	(176,256)
少數股權影響數	(36,736)	(60,782)
本期現金及約當現金減少	(579,881)	(396,876)
期初現金及約當現金餘額	2,638,170	2,656,289
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,058,289	\$ 2,259,413
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 29,296	\$ 81,647
本期支付所得稅	\$ 30,335	\$ 43,849
不影響現金支出之理財活動		
資本公積轉增資	\$ -	\$ 97,119
註銷庫藏股		
股本減少	\$ -	\$ 120,000
庫藏股減少	\$ -	\$ 69,447
資本公積增加	\$ -	\$ 50,553

(後附合併報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱)

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其子公司

合併財務報表附註

民國99年及98年1月1日至9月30日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一) 列入本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
				99年9月30日	98年9月30日	
1	憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD. (ASIA)	控股及轉投資事業	54.26%	53.73%	-
2	"	AMERICA ACTION INC. (AXN)	電子資訊產品等之銷售	100.00%	100.00%	-
3	"	ALMOND GARDEN CORP. (BVI)	控股及轉投資事業	100.00%	100.00%	-
4	"	戰聲科技股份有限公司(AWS)	薄膜液晶顯示器等應用產品之製造	94.62%	94.62%	註1
5	"	大恩投資股份有限公司	從事投資事務	99.83%	99.83%	-
6	"	倍適得電器股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	57.69%	-	-
7	ACTION ASIA LTD. (ASIA)	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD	車用LCD TV之製造及銷售	100.00%	100.00%	-
8	"	上海馬新憶科技有限公司(ASJ)	數位電視機及數位錄放設備之製造及銷售	100.00%	100.00%	-
9	"	亞憶電子(深圳)有限公司(AAS)	研發及生產平板顯示器系列配件	100.00%	100.00%	-
10	"	ASD ELECTRONICS LIMITED(ASD)	數位電子之製造及銷售	51.00%	51.00%	-

項 目	投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
				99年9月30日	98年9月30日	
11	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD. (ATK)	數位電子之銷售	100.00%	100.00%	-
12	亞憶電子(深圳)有限公司(AAS)	德的技術(深圳)有限公司	TFT-LCD產品	100.00%	-	-
13	ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司(AFY)	一般控股及進出口業務	100.00%	100.00%	-
14	"	ASD ELECTRONICS LIMITED(ASD)	數位電子之製造及銷售	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(AST)	LCD TV及專業音樂錄製設備	100.00%	100.00%	-
16	"	華憶科技(深圳)有限公司(ATS)	可攜式LCD應用產品	100.00%	100.00%	-
17	"	華憶科技(吉安)有限公司(ATJ)	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: 戰聲科技股份有限公司於民國 98 年 8 月完成決算，截至民國 99 年 9 月 30 日止尚在辦理清算程序中。

註 2: 截至 99 年 9 月 30 日止尚未營運。

註 3: 香港上華(集團)有限公司截至民國 99 年 9 月 30 日止業已完成清算程序，並完成解散登記。

(二) 列入合併財務報表子公司增減變動情形：無此情形。

(三) 未列入本合併財務報表之子公司：無此情形。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

(五) 國外子公司營業之特殊風險：無重大營業之特殊風險。

(六) 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。

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」、「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)合併財務報表編製原則

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，列為當年度損益。
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年度損益。
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，應列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬受益憑證及未符合避險會計之衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：

(1) 係為混合商品。

(2) 該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。

(3) 係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評估績效目的所作之指定。

(六) 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。

(七) 應收帳款及催收款

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

(八) 備抵呆帳

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

(九)存貨

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

(十)待出售非流動資產

係主要將以出售方式而非透過持續使用回收其帳面價值之非流動資產(處分群組)，以其帳面價值與淨公平價值孰低者衡量。

(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。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50%或具有控制能力者，並於各季編製合併報表。
2. 對於採權益法評價之被投資公司，由於已具控制能力，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原有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。

(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。本公司及合併子公司固定資產耐用年數除房屋及建築物為 4~59 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，列於營業外支出。

(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

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數 3~10 年，採平均法攤銷。

(十五) 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) 退休金

1. 本公司及國內子公司依財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」之規定，退休金辦法屬確定給付退休辦法者，根據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬，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. 編製期中報表時，最低退休金負債按續後退休金成本及基金提撥數調整之。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期退休金成本。
5. 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。

(十七) 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」；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，貸記「庫藏股票科目」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」及「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十九) 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算之；稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股且流通在外，並調整其因轉換而產生之收入與費用後計算之，惟具反稀釋作用之潛在普通股並不列入計算。

(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份科目依據財務會計準則公報第十號公報之規定予以重分類。
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份提列備抵損失外，並採總成本與總市價孰

低法評價，以重置成本(原料部份)及淨變現價值(在製品及製成品部份)為市價。

3. 此項會計原則變動使民國 98 年前三季營業成本及與存貨相關之營業外損失分別增加\$3,353及減少\$3,353；因子公司採用上開修訂公報致本公司認列相關之投資損失增加\$35,892，致民國 98 年前三季淨損增加\$26,925，每股虧損增加新台幣\$0.08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 98 年前三季之稅後淨利減少\$7,728(含所得稅影響數\$)，每股盈餘減少新台幣\$0.02元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 5,141	\$ 919
支票存款	33,559	19,131
活期存款	1,934,391	1,943,660
定期存款	85,198	295,702
	<u>2,058,289</u>	<u>2,259,413</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

	99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日
交易目的金融資產-		
上市櫃公司股票	\$ 64,581	\$ 32,592
受益憑證	85,000	85,000
小計	<u>\$ 149,581</u>	<u>\$ 117,592</u>
交易目的金融資產評價調整	(1,787)	(4,538)
合計	<u>\$ 147,794</u>	<u>\$ 113,054</u>

(三) 應收帳款淨額

	99年9月30日	98年9月30日
應收帳款	\$ 3,473,905	\$ 2,191,418
減：備抵呆帳	(16,789)	(13,763)
減：備抵銷貨退回	(63,974)	(267,653)
	<u>\$ 3,393,142</u>	<u>\$ 1,910,002</u>

(四) 其他應收款

	99年9月30日	98年9月30日
應收退稅款	\$ 189,447	\$ 156,287
應收出售固定資產款	11,000	-
應收股利	-	166,442
其他	30,140	243,161
	<u>\$ 230,587</u>	<u>\$ 565,890</u>

(五) 存 貨

	99年9月30日	98年9月30日
原料	\$ 922,011	\$ 956,194
在製品	298,649	292,756
製成品	290,732	361,371
商品	1,273,997	1,155,858
在途存貨	88,691	182,756
小計	<u>2,874,080</u>	<u>2,948,934</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(340,659)	(382,517)
	<u>\$ 2,533,421</u>	<u>\$ 2,566,417</u>

(六) 預付款項

	99年9月30日	98年9月30日
預付貨款	\$ 38,177	\$ 13,676
預付稅捐	113,564	240
預付租金	49,562	-
預付投資款	46,781	-
其他	16,074	43,006
	<u>\$ 264,158</u>	<u>\$ 56,922</u>

(七) 以成本衡量之金融資產

項 目	99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日
私募可轉換公司債：		
台灣人壽保險股份有限公司	\$ 50,000	\$ -
非上市櫃公司股票：		
東亞光電股份有限公司	\$ 95,000	\$ 95,000
公信電子股份有限公司	75,000	75,000
真光股份有限公司	39,600	39,600
Blooming Enterprise Co., Ltd	31,954	31,969
其他	2,454	2,320
小 計	294,008	243,889
減：累計減損-以成本衡量之金融資產	(13,960)	(2,320)
合 計	\$ 280,048	\$ 241,569

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. 合併子公司 ALMOND GARDEN CORP. 於民國 97 年度預付 Blooming Enterprise Co., LTD. 增資款於民國 98 年上半年度已完成增資程序，共取得 2,700 仟股，金額計 \$32,611，持有比例計 18%。
3. 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%。後於民國 98 年度將之處分，處分價款為 \$4,782。
4. 上列私募可轉換公司債，因屬混合商品，且嵌入式衍生性金融商品之公平價值無法可靠衡量，故將整體列為以成本衡量之金融資產，後續評價係採成本衡量，若有減損之客觀證據，則認列減損損失。

(八) 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	99 年 9 月 30 日		98 年 9 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	\$ 3,894	22%	\$ 3,487	22%
復華證券投資顧問股份有限公司	-	-	-	-
真光股份有限公司	24,568	82%		
小 計	\$ 28,462		\$ 3,487	22%
減：累計減損	-		-	-
合 計	\$ 28,462		\$ 3,487	22%

2. 上開採權益法評價之長期股權投資餘額及其相關損益，於民國 99 年及 98 年前三季係依其同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。

(九) 固定資產

資產名稱	99 年				9 月 30 日			
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	累計減損	帳面價值	帳面價值	帳面價值
土地	\$ 46,137	\$ 23,308	\$ 69,445	\$ -	\$ -	\$ 69,445	\$ 69,445	\$ 69,445
房屋及建築	935,073	70,366	1,005,439	(128,182)	(3,201)	874,056	874,056	874,056
機器設備	166,056	-	166,056	(95,643)	-	70,413	70,413	70,413
模器設備	465,680	-	465,680	(398,131)	-	67,549	67,549	67,549
運輸設備	34,313	-	34,313	(23,689)	-	10,624	10,624	10,624
辦公設備	374,478	-	374,478	(192,345)	-	182,133	182,133	182,133
租賃改良物	281,984	-	281,984	(177,716)	(33,277)	70,991	70,991	70,991
未完工程及預付設備款	309,643	-	309,643	-	(31,463)	278,180	278,180	278,180
	\$ 2,613,364	\$ 93,674	\$ 2,707,038	(\$ 1,015,706)	(\$ 67,941)	\$ 1,623,391	\$ 1,623,391	\$ 1,623,391

資產名稱	98 年				9 月 30 日			
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	累計減損	帳面價值	帳面價值	帳面價值
土地	\$ 53,198	\$ 55,509	\$ 108,707	\$ -	\$ -	\$ 108,707	\$ 108,707	\$ 108,707
房屋及建築	541,211	70,246	611,457	(127,160)	(4,516)	479,781	479,781	479,781
機器設備	217,838	-	217,838	(140,581)	-	77,257	77,257	77,257
模器設備	329,374	-	329,374	(274,056)	-	55,318	55,318	55,318
運輸設備	29,841	-	29,841	(18,719)	-	11,122	11,122	11,122
辦公設備	212,719	-	212,719	(126,657)	-	86,062	86,062	86,062
租賃改良物	25,691	42,145	67,836	(30,176)	-	37,660	37,660	37,660
未完工程及預付設備款	265,113	-	265,113	-	(30,337)	234,776	234,776	234,776
	\$ 1,674,985	\$ 167,900	\$ 1,842,885	(\$ 717,349)	(\$ 34,853)	\$ 1,090,683	\$ 1,090,683	\$ 1,090,683

1. 本公司及合併子公司歷年來依法辦理資產重估增值(含固定資產、出租資產、土地使用權及閒置資產)，重估增值總額減除重估時提列之土地增值稅準備，列為未實現重估增值。
2. 經歷年資本公積轉增資或彌補虧損後，截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止，「未實現重估增值」之餘額均為 \$45,377，提列之土地增值稅準備分別為 \$15,142 及 \$20,868，表列「各項準備」。

(十) 出租資產

資產名稱	99 年 9 月 30 日				
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 116,831	\$ 23,553	\$ 140,384	\$ -	\$ 140,384
房屋及建築	79,203	-	79,203	(34,477)	44,726
機器設備	1,219	-	1,219	(909)	310
辦公設備	-	-	-	-	-
運輸設備	-	-	-	-	-
	<u>\$ 197,253</u>	<u>\$ 23,553</u>	<u>\$ 220,806</u>	<u>\$(35,386)</u>	<u>\$ 185,420</u>

資產名稱	98 年 9 月 30 日				
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 66,487	\$ 34,361	\$ 100,848	\$ -	\$ 100,848
房屋及建築	88,765	1,427	90,192	(47,668)	42,524
機器設備	1,254	-	1,254	(808)	446
辦公設備	117	-	117	(115)	2
運輸設備	267	-	267	(159)	108
	<u>\$ 156,890</u>	<u>\$ 35,788</u>	<u>\$ 192,678</u>	<u>\$(48,750)</u>	<u>\$ 143,927</u>

(十一) 短期借款

	99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日
購料借款	\$ -	\$ 336,732
信用借款	2,077,670	1,115,536
擔保借款	599,722	117,114
	<u>\$ 2,677,392</u>	<u>\$ 1,569,382</u>
利率區間	0.95%~4.86%	1.159%~5.25%

(十二) 應付費用

	99年9月30日	98年9月30日
應付售後服務費	\$ -	\$ 1,364
應付獎金及薪資	236,768	121,179
應付產品保證負債	291,790	-
應付專利權	79,776	76,598
應付佣金	34,188	24,736
應付模具費	-	72,430
應付勞務費	21,416	26,026
應付利息	5,358	597
應付現金股利	-	167,549
其他應付款項	76,720	52,634
	<u>\$ 746,016</u>	<u>\$ 543,113</u>

(十三) 其他應付款項

	99年9月30日	98年9月30日
應付代收款	\$ 7,086	\$ 5,297
應付交割款	-	5,125
應付股利	75,882	6,795
應付董監事酬勞	9,464	-
應付投資款	220,154	-
其他應付款項	129,887	12,633
	<u>\$ 442,473</u>	<u>\$ 29,850</u>

(十四) 銀行長期借款

	99年9月30日	98年9月30日
擔保借款	\$ 14,782	\$ 18,794
信用借款	70,933	131,375
減：一年內到期部份	(56,747)	(58,391)
	<u>\$ 28,968</u>	<u>\$ 91,778</u>
利率區間	1.26%~5.5%	1.26%~5.5%

(十五) 股本/庫藏股

1. 本公司於民國 98 年 6 月 17 日經股東常會決議，以資本公積\$97,119 辦理轉增資發行新股，98 年度增資基準日為民國 98 年 8 月 29 日。

2. 本公司於民國 98 年前三季分別買回庫藏股 20,116 仟股，金額為\$ 152,642。
3. 截至民國 99 年 9 月 30 日止，本公司額定股本為\$4,500,000，實收資本額為\$3,221,432，每股新台幣 10 元，分為 322,143 仟股，扣除庫藏股後，實際發行流通在外股數為 317,143 仟股。
4. 本公司庫藏股票變動情形如下：

收回原因	99年前三季			
	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四信用及股東權益	5,000,000	-	-	5,000,000

收回原因	98年前三季			
	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四信用及股東權益	8,181,000	20,116,000	12,000,000	16,297,000

- (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，並應辦理註銷登記。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並銷除股份。

(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價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百分之四。

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

2. 本公司於民國 99 年 6 月 17 日經股東會決議，以法定盈餘公積彌補虧損金額計 \$245,411。有關董事會通過擬議及股東會決議彌補虧損情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

3. 本公司有關未分配盈餘(待彌補虧損)說明如下：

	<u>99 年 9 月 30 日</u>	<u>98 年 9 月 30 日</u>
86 年度及以前年度	\$ -	\$ -
87 年度及以後年度	39,857	(219,635)
	<u>\$ 39,857</u>	<u>\$ (219,635)</u>

4. 截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$5,261 及 \$5,934。

(十九) 每股盈餘

	99 年前三季				
	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	310,563	232,381	317,143	\$ 0.96	\$ 0.72
少數股權淨利	(288,773)	(192,524)		(0.89)	(0.59)
合併淨利	21,790	39,857		0.07	0.13

	98 年前三季				
	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 (虧損)：					
合併總虧損	(128,984)	(78,255)	328,688	(\$0.39)	(\$0.24)
少數股權淨利	(178,004)	(141,381)		(0.54)	(0.43)
合併淨(損)益	(306,988)	(219,635)		(0.93)	(0.67)

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 98 年度資本公積轉增資比例調整之。

五、關係人交易

關係人交易業已於編製合併報表時予已沖銷。

六、抵(質)押之資產

截至民國 97 年 9 月 30 日止，本公司及子公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

資產項目	99年9月30日	98年9月30日	擔保用途
質押活期及定期存款 (表列其他金融資產-流動)	\$ 68,570	\$ 181,614	合併子公司銀行借款額度及用途受限制之銀行信託專戶存款
固定資產-土地、房屋及建築	338,177	307,795	合併子公司銀行長期借款及本公司及合併子公司銀行借款額度
出租資產-土地、房屋及建築	120,310	120,310	本公司及合併子公司銀行借款額度
土地使用權(表列其他資產-其他)	-	10,848	合併子公司銀行借款額度
	<u>\$ 527,057</u>	<u>\$ 620,567</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國 99 年 9 月 30 日止，本公司因存有借款之額度而開立背書保證票據，金額計約\$1,477,681。
- (二)截至民國 99 年 9 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\$699,473。
- (三)截至民國 99 年 9 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為\$128,505，其中屬一年內到期之租金為\$72,516。
- (四)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，基於顧及我方股東權益，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。該案目前雙方已庭外和解，且英商渣打及本公司皆已撤銷告訴。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

- (一)本公司於民國 99 年 8 月 5 日經董事會決議，出售中壢市東園路 29 號房地，截至民國 99 年 9 月 30 日止，已預收出售價款 \$23,644，於民國 99 年 10 月完成所有權移轉登記。該房地帳面價值為 \$28,101，故於本季轉列待出售非流動資產。該交易之出售價格為 \$119,500(含稅)，扣除帳面價值及相關費用後，預計認列處分利益 \$99,207。
- (二)本公司於民國 99 年 8 月 5 日經董事會決議，擬由合併子公司香港華憶(集團)有限公司再投資上海馬新憶科技有限公司約美金 13,000 仟元。
- (三)合併子公司倍適得電器股份有限公司於民國 99 年 7 月 6 日經董事會決議，投資真光股份有限公司計 \$70,000，並採分期買入方式取得股權。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

	99 年 9 月 30 日		
		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
<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	\$ 2,369,445	-	\$ 2,369,445
公平價值變動列入損益之金融資產	147,794	147,794	-
以成本衡量之金融資產	280,048	-	280,048
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	5,699,221	-	5,699,221
<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	\$ 1,092	\$ 1,092	-

1. 本公司於民國99年前三季認列之淨損失為\$1,092。
2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

金融商品	99年9月30日		98年9月30日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯	\$ 93,630 (USD3,000仟元)	2010/09/21~ 99/12/24	\$ -	-

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。

	98 年 9 月 30 日		
	帳面價值	公開報價決定 之價值	公平價值 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	\$ 4,868,702	-	\$ 4,868,702
公平價值變動列入損益之金融資產	113,054	113,054	-
以成本衡量之金融資產	241,569	-	241,569
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	3,944,359	-	3,944,359
<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	\$ 80,288	\$ 80,288	-

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(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. 長期應收票據及存出保證金因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
4. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司及合併子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。

(二) 本公司民國 99 年 9 月 30 日及 98 年 9 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產(負債)為\$(1,092)及\$80,288。

(三) 本公司民國 99 年前三季及 98 年前三季之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\$5,918 及\$46,015 與利息費用總額分別為\$29,296 及\$78,781。

(四) 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。本公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險較小者為依歸。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 價格風險

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式轉換權、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所借入之款項為一年內到期之短期借款，經評估無重大利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(三)大陸投資資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(四) 母公司及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資產之1%，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

99年前3季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來		交易條件	情形
				科目	金額		
1	亞德電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	銷貨收入	\$ 5,199,598	註1及註2	佔合併總營收或總資產之比率 (%) 48
1	"	"	"	應收帳款	2,403,070	"	21
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞德電子(深圳)有限公司	"	銷貨收入	1,641,928	"	15
2	"	"	"	應收帳款	786,164	"	7
3	華德科技(深圳)有限公司	香港華德(集團)有限公司	"	銷貨收入	1,292,349	"	12
3	"	"	"	應收帳款	583,364	"	5
4	香港華德(集團)有限公司	德聲電子股份有限公司	本公司之轉投資公司	銷貨收入	823,555	"	8
4	"	"	"	應收帳款	378,827	"	3
4	"	華德科技(深圳)有限公司	同一最終母公司	銷貨收入	480,162	"	4
4	"	"	"	應收帳款	295,864	"	3
4	"	上海華德科技有限公司	"	銷貨收入	199,666	"	2
4	"	"	"	應收帳款	384,130	"	3
4	"	華德科技(吉安)有限公司	"	銷貨收入	128,207	"	1
4	"	"	"	應收帳款	63,166	"	

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編製說明，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總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未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。

(以下空白)