

憶聲電子股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十九及九十八年度前三季
(股票代碼 3024)

公司地址：桃園縣中壢市中園路 198 號
電 話：(03)451-5494

憶聲電子股份有限公司
民國九十九及九十八年度前三季財務報表
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、 | 資產負債表 | 6 |
| 五、 | 損益表 | 7 |
| 六、 | 股東權益變動表 | 不適用 |
| 七、 | 現金流量表 | 8 ~ 9 |
| 八、 | 財務報表附註 | |
| | (一) 公司沿革 | 10 |
| | (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 |
| | (四) 重要會計科目之說明 | 15 ~ 27 |
| | (五) 關係人交易 | 27 ~ 30 |
| | (六) 抵(質)押之資產 | 30 |
| | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 30 ~ 31 |
| | (八) 重大之災害損失 | 31 |
| | (九) 重大之期後事項 | 31 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------------|----|------|
| (十) | 其他 | 32 | ~ 34 |
| (十一) | 附註揭露事項 | 35 | ~ 45 |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 35 | ~ 37 |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 38 | ~ 43 |
| | 3. 大陸投資資訊 | 44 | ~ 45 |
| (十二) | 部門別財務資訊 | 45 | |

會計師核閱報告

(99)財審報字第 10001769 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九十九年九月三十日及民國九十八年九月三十日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至九月三十日及民國九十八年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師對上開財務報表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，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如附註四(六)所述，憶聲電子股份有限公司民國九十九年一月一日至九月三十日及民國九十八年一月一日至九月三十日部分採權益法之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之各被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露。截至民國九十九年九月三十日及民國九十八年九月三十日止，其相關長期股權投資餘額(含表列其他負債-其他)分別為新台幣 1,332,288 仟元及新台幣 1,762,181 仟元，各佔資產總額之 26%及 35%。民國九十九年一月一日至九月三十日及民國九十八年一月一日至九月三十日認列投資(損失)收益分別為新台幣(92,230)仟元及新台幣 205,754 仟元，各佔稅前淨(損)益之(423%)及(67%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法之長期股權投資及附註十一所揭露之各被投資公司相關資訊，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及揭露之影響外，並未發現第一段所述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」、「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而須作修正之情事。

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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

支秉鈞

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 九 十 九 年 十 月 三 十 日

憶聲電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 99 年及 98 年 9 月 30 日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 99 年 9 月 30 日 | | 98 年 9 月 30 日 | | | 99 年 9 月 30 日 | | 98 年 9 月 30 日 | |
|---------------------------------------|---------------|-----|---------------|-----|---------------------------------------|---------------|-----|---------------|-----|
| | 金 | % | 金 | % | | 金 | % | 金 | % |
| 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)) | \$ 110,174 | 2 | \$ 195,068 | 4 | 2100 短期借款(附註四(九)及六) | \$ 320,000 | 6 | \$ 430,000 | 9 |
| 1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二)) | - | - | 5,745 | - | 2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 (附註四(十)) | 1,092 | - | - | - |
| 1120 應收票據淨額 | - | - | 161 | - | 2140 應付帳款 | 210 | - | 543 | - |
| 1140 應收帳款淨額(附註四(三)) | 240,835 | 5 | 136,906 | 3 | 2150 應付帳款 - 關係人(附註五) | 378,827 | 8 | 215,802 | 4 |
| 1160 其他應收款(附註四(十六)) | 11,290 | - | 7,991 | - | 2170 應付費用 | 14,119 | - | 11,408 | - |
| 1180 其他應收款 - 關係人(附註五) | 4,601 | - | 20,802 | 1 | 2190 其他應付款項 - 關係人(附註五) | - | - | 7,293 | - |
| 1190 其他金融資產 - 流動(附註五及六) | 49,652 | 1 | 65,690 | 1 | 2210 其他應付款項 | 1,199 | - | 6,388 | - |
| 120X 存貨(附註三及四(四)) | 424 | - | 8,572 | - | 2260 預收款項(附註四(八)) | 25,238 | 1 | 2,304 | - |
| 1260 預付款項 | 9,101 | - | 3,011 | - | 21XX 流動負債合計 | 740,685 | 15 | 673,738 | 13 |
| 1275 待出售非流動資產(附註四(八)) | 28,101 | 1 | - | - | | | | | |
| 1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十六)) | 4,597 | - | 4,785 | - | 各項準備 | | | | |
| 11XX 流動資產合計 | 458,775 | 9 | 448,731 | 9 | 2510 土地增值稅準備(附註四(七)) | 15,142 | - | 20,868 | - |
| 基金及投資 | | | | | | | | | |
| 1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (五)) | 220,000 | 4 | 170,000 | 3 | 2810 其他負債 | | | | |
| 1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六)) | 4,141,351 | 81 | 4,049,956 | 80 | 2820 應計退休金負債(附註四(十一)) | 48,530 | 1 | 43,108 | 1 |
| 1425 預付長期投資款(附註四(六)) | - | - | 150,000 | 3 | 2860 存入保證金 | 2,020 | - | 2,211 | - |
| 14XX 基金及投資合計 | 4,361,351 | 85 | 4,369,956 | 86 | 2880 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十六)) | 102,588 | 2 | 127,385 | 3 |
| 固定資產(附註四(七)及六) | | | | | 2880 其他負債 - 其他(附註四(六)) | 15,903 | - | 16,968 | - |
| 成本 | | | | | 28XX 其他負債合計 | 169,041 | 3 | 189,672 | 4 |
| 1501 土地 | 19,299 | - | 25,799 | - | 2XXX 負債總計 | 924,868 | 18 | 884,278 | 17 |
| 1521 房屋及建築 | 84,245 | 2 | 93,950 | 2 | 股東權益 | | | | |
| 1531 機器設備 | 1,194 | - | 1,687 | - | 股本 | | | | |
| 1551 運輸設備 | 2,949 | - | 5,359 | - | 3110 普通股股本(附註四(十二)) | 3,221,432 | 63 | 3,334,402 | 66 |
| 1561 辦公設備 | 14,322 | - | 19,156 | - | 資本公積(附註四(十三)) | | | | |
| 15X8 重估增值 | 23,308 | 1 | 32,664 | 1 | 3213 轉換公司債溢價 | 379,721 | 7 | 379,721 | 8 |
| 15XY 成本及重估增值 | 145,317 | 3 | 178,615 | 3 | 3220 庫藏股票交易 | 75,734 | 2 | 50,553 | 1 |
| 15X9 減：累計折舊 | (61,166) | (1) | (62,971) | (1) | 3260 長期投資(附註四(六)) | 110,767 | 2 | 110,767 | 2 |
| 15XX 固定資產淨額 | 84,151 | 2 | 115,644 | 2 | 3280 其 他 | 18,485 | - | 18,485 | - |
| | | | | | 3310 保留盈餘 | | | | |
| 無形資產 | | | | | 3320 法定盈餘公積(附註四(十四)) | 27,303 | 1 | 272,714 | 5 |
| 1770 遞延退休金成本 | 1,821 | - | 4,763 | - | 3350 特別盈餘公積 | 8,530 | - | 8,530 | - |
| 其他資產 | | | | | 3350 未分配盈餘(待彌補虧損)(附註四 (十五)) | 39,857 | 1 | (219,635) | (4) |
| 1800 出租資產(附註四(八)及六) | 185,420 | 4 | 143,927 | 3 | 股東權益其他調整項目 | | | | |
| 1820 存出保證金 | 30 | - | 30 | - | 3460 未實現重估增值(附註四(七)) | 45,377 | 1 | 45,377 | 1 |
| 1830 遞延費用 | 790 | - | 2,427 | - | 3420 累積換算調整數 | 289,150 | 6 | 333,156 | 7 |
| 1880 其他資產 - 其他 | 2,496 | - | 2,505 | - | 3430 未認為退休金成本之淨損失 | (3,813) | - | - | - |
| 18XX 其他資產合計 | 188,736 | 4 | 148,889 | 3 | 3480 庫藏股票(附註四(十二)) | (42,577) | (1) | (130,365) | (3) |
| | | | | | 3XXX 股東權益總計 | 4,169,966 | 82 | 4,203,705 | 83 |
| | | | | | 重大承諾事項及或有事項(附註五、七 及十) | | | | |
| 1XXX 資產總計 | \$ 5,094,834 | 100 | \$ 5,087,983 | 100 | 1XXX 負債及股東權益總計 | \$ 5,094,834 | 100 | \$ 5,087,983 | 100 |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所吳漢期、支秉鈞會計師民國九十九年十月三十日核閱報告。

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
現金流量表
民國99年及98年1月1日至9月30日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

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 | | |
| 本期淨利(損) | \$ 39,857 | (\$ 219,635) |
| 調整項目 | | |
| 折舊及各項攤提 | 12,570 | 14,986 |
| 已實現銷貨毛損 | 15 | 59 |
| 未實現銷貨毛損 | (6) | (15) |
| 金融資產評價利益 | - | (6,110) |
| 金融負債評價損失 | 1,092 | - |
| 備抵呆帳提列數 | - | 879 |
| 存貨評價損失(迴轉)提列數 | (8,083) | 3,353 |
| 處分固定資產(利益)損失 | (44) | 52 |
| 處分投資損失 | - | 11 |
| 依權益法認列之長期股權投資損益及現金股利 | | |
| 收現數 | 15,471 | 308,791 |
| 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 | - | 156,569 |
| 應收票據 | - | 1,185 |
| 應收帳款 | (172,050) | (133,972) |
| 其他應收款 | (2,739) | 11,185 |
| 其他應收款-關係人 | 6,606 | 8,956 |
| 存貨 | 10,493 | 971 |
| 預付款項 | (1,143) | (1,073) |
| 遞延所得稅淨變動數 | (18,129) | (95,800) |
| 應付票據及帳款 | (445) | 85 |
| 應付帳款-關係人 | 7,026 | (377,469) |
| 應付費用 | (6,070) | (1,459) |
| 其他應付款 | (77) | 7,571 |
| 預收款項 | 23,118 | (1,206) |
| 應計退休金負債 | 2,657 | (13,900) |
| 營業活動之淨現金流出 | (89,881) | (335,986) |

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司
現金流量表
民國99年及98年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> | | |
| 其他金融資產-流動減少 | \$ 8,421 | \$ 16,185 |
| 取得長期股權投資價款-子公司 | (10,133) | (150,000) |
| 以成本衡量之金融資產清算分配 | - | 2,989 |
| 購置固定資產價款 | (410) | (67) |
| 處分固定資產及出租資產價款 | 206 | 64 |
| 遞延費用增加 | (110) | - |
| 預付土地增值稅 | (12,459) | - |
| 投資活動之淨現金流出 | (14,485) | (130,829) |
| <u>融資活動之現金流量</u> | | |
| 短期借款(減少)增加 | (190,000) | 430,000 |
| 購買庫藏股票 | - | (152,642) |
| 存入保證金(減少)增加 | (116) | 60 |
| 融資活動之淨現金(流出)流入 | (190,116) | 277,418 |
| 本期現金及約當現金減少 | (294,482) | (189,397) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 404,656 | 384,465 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 110,174 | \$ 195,068 |
| <u>現金流量資訊之補充揭露</u> | | |
| 本期支付利息 | \$ 3,703 | \$ 3,571 |
| 本期支付所得稅 | \$ 107 | \$ 56 |
| <u>不影響現金流量之融資活動</u> | | |
| 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 |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、支秉鈞會計師民國九十九年十月三十日核閱報告。

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

財務報表附註

民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

憶聲電子股份有限公司成立於民國 65 年 7 月 21 日，於民國 91 年 8 月由櫃檯買賣中心轉為上市公司，截至民國 99 年 9 月 30 日止，本公司員工人數約為 60 人，實收資本額為 \$3,221,432，每股面額新台幣 10 元，分為 322,143 仟股。主要營業項目為液晶顯示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買賣業務。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(二)資產與負債區分流動與非流動之標準

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。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

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

(四) 以成本衡量之金融資產與負債

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

(八) 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。

(九) 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，將超過部份列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50%或其有控制能力者，並於各季編製合併報表。
2. 對於採權益法之被投資公司，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。

(十) 固定資產及出租資產

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

(十一) 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。

(十二) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，可回收金額係指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。
2. 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十三) 退休金

1. 本公司依財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」之規定，退休金辦法屬確定給付退休辦法者，根據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金包括當期服務成本、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。
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之退休金成本。

(十四) 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% 營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

4. 當稅法修正時，於公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)。

(十五) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項；庫藏股票帳面價值之決定係按加權平均法計算。
2. 註銷庫藏股時，貸記「庫藏股票」，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；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六) 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。

(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、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。

(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

存貨

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。此項會計原則變動使民國 98 年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。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| | <u>99年9月30日</u> | <u>98年9月30日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 140 | \$ 130 |
| 支票存款 | 10,411 | 12,893 |
| 活期存款 | 99,623 | 182,045 |
| | <u>\$ 110,174</u> | <u>\$ 195,068</u> |

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

| 項 目 | 99年9月30日 | 98年9月30日 |
|--------------|-------------|-----------------|
| 流動項目： | | |
| 交易目的金融資產- | | |
| 上市櫃公司股票 | \$ - | \$ 10,083 |
| 交易目的金融資產評價調整 | - | (4,338) |
| 合計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,745</u> |

本公司民國98年前三季認列之淨利益為 \$ 6,110。

(三) 應收帳款淨額

| | 99年9月30日 | 98年9月30日 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 應 收 帳 款 | \$ 313,712 | \$ 404,725 |
| 減：備 抵 呆 帳 | (15,731) | (2,091) |
| 減：備 抵 銷 貨 退 回 | (57,146) | (265,728) |
| | <u>\$ 240,835</u> | <u>\$ 136,906</u> |

(四) 存 貨

| | 99年9月30日 | | |
|-----|------------------|--------------------|-----------------|
| | 成本 | 備抵評價損失 | 帳面價值 |
| 原料 | \$ 513 | (\$ 145) | \$ 368 |
| 製成品 | 59 | (51) | 8 |
| 商品 | 59 | (11) | 48 |
| 合計 | <u>\$ 631</u> | <u>(\$ 207)</u> | <u>\$ 424</u> |
| | 98年9月30日 | | |
| | 成本 | 備抵評價損失 | 帳面價值 |
| 原料 | \$ 2,466 | (\$ 601) | \$ 1,865 |
| 製成品 | 19,057 | (12,352) | 6,705 |
| 商品 | 12 | (10) | 2 |
| 合計 | <u>\$ 21,535</u> | <u>(\$ 12,963)</u> | <u>\$ 8,572</u> |

當期認列之存貨相關費損如下：

| | <u>99年前三季</u> | <u>98年前三季</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 834,095 | \$ 518,873 |
| 存貨評價(回升利益)損失(註) | (8,083) | 3,353 |
| | <u>\$ 826,012</u> | <u>\$ 522,226</u> |

註：民國99年前三季因出售以前年度已提列評價損失存貨所導致。

(五) 以成本衡量之金融資產

| | <u>99年9月30日</u> | <u>98年9月30日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 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 |
| 其他 | 2,320 | 2,320 |
| | <u>172,320</u> | <u>172,320</u> |
| 減：累計減損 | (2,320) | (2,320) |
| 小計 | <u>170,000</u> | <u>170,000</u> |
| | <u>\$ 220,000</u> | <u>\$ 170,000</u> |

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。對非流動之以成本衡量之金融資產，經評估其價值有下跌之虞，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。
2. 上列私募可轉換公司債投資，因屬混合商品，且嵌入式衍生性金融商品之公平價值無法可靠衡量，故將整體列為以成本衡量之金融資產，後續評價係採成本衡量，若有減損之客觀證據，則認列減損損失。
3. 本公司之被投資公司-菁通創業投資股份有限公司於民國 98 年前三季清算終結，截至民國 98 年 9 月 30 日止，本公司共獲清算退回股款計 \$2,989。

(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 | 99年9月30日 | | 98年9月30日 | |
|-------------------------|--------------------|---------|--------------------|---------|
| | 金 額 | 持 股 比 率 | 金 額 | 持 股 比 率 |
| ALMOND GARDEN CORP. | \$2,596,157 | 100.00% | \$2,864,599 | 100.00% |
| ACTION ASIA LTD. | 1,148,948 | 54.26% | 867,029 | 53.73% |
| 大恩投資股份有限公司 | 206,403 | 99.83% | 218,068 | 99.83% |
| 倍適得電器股份有限公司 | 99,373 | 57.69% | - | - |
| AMERICA ACTION INC. | 92,954 | 100.00% | 102,744 | 100.00% |
| 戰聲科技股份有限公司 | <u>810</u> | 94.62% | <u>(255)</u> | 94.62% |
| 小計 | 4,144,645 | | 4,052,185 | |
| 長期股權投資貸餘(表列 其他負債-其他) | 15,903 | | 16,968 | |
| 減：累計減損 | <u>(19,197)</u> | | <u>(19,197)</u> | |
| 合計 | <u>\$4,141,351</u> | | <u>\$4,049,956</u> | |

2.本公司採權益法認列之投資(損)益金額如下：

| 被 投 資 公 司 | 99年前三季 | 98年前三季 |
|---------------------|------------------|---------------------|
| ALMOND GARDEN CORP. | (\$ 152,575) | (\$ 416,461) |
| ACTION ASIA LTD. | 249,380 | \$ 166,119 |
| 大恩投資股份有限公司 | (14,292) | 6,255 |
| 倍適得電器股份有限公司 | (35,830) | - |
| AMERICA ACTION INC. | (11,908) | 2,060 |
| 戰聲科技股份有限公司 | <u>(758)</u> | <u>(8,603)</u> |
| | <u>\$ 34,017</u> | <u>(\$ 250,630)</u> |

3.上開採權益法之長期股權投資餘額及其相關損益，民國99年前三季除ALMOND GARDEN CORP.之部分轉投資公司(未含轉投資公司華憶科技(吉安)有限公司及上海華憶科技有限公司)、ASD ELECTRONICS LTD.及亞憶電子(深圳)有限公司(未含轉投資公司德的技術(深圳)有限公司)，及民國98年前三季除ALMOND GARDEN CORP.之部分轉投資公司(未含轉投資公司ASD ELECTRONICS LTD.、華憶科技(吉安)有限公司及上海華憶科技有限公司)係採本公司委任之會計師核閱之財務報表評價而得，其相關之投資(損)益民國99年及98年前三季分別為\$126,247及(\$456,384)，餘被投資公司投資(損)益分別計(\$92,230)及\$205,754，係依各被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報表評價而得。

4.本公司民國99年前三季於新加坡公開市場取得採權益法之被投資公司

-ACTION ASIA LTD. 共 2,119 仟股，金額計\$10,133，民國 99 年及 98 年前三季本公司並取得現金股利分別為\$49,488 及\$58,161。

5. 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」，分別認列累計減損計\$16,713 與 \$ 2,484。截至民國 99 年 9 月 30 日止，戰聲科技股份有限公司帳列餘額為(\$15,903)，表列其他負債-其他項下。
6. 戰聲科技股份有限公司於民國 98 年 8 月申請解散，截至民國 99 年 9 月 30 日止，尚在辦理清算程序中。
7. 本公司於民國 98 年第三季預付\$150,000 投資倍適得電器股份有限公司，並於第四季完成變更登記程序。
8. 本公司持股比率超過 50%及具控制能力之各被投資公司，均已納入編製季合併財務報表。

(七) 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 | 帳面價值 |
| 土地 | \$ 19,299 | \$ 23,308 | \$ 42,607 | \$ - | \$ 42,607 |
| 房屋及建築 | 84,245 | - | 84,245 | (46,446) | 37,799 |
| 機器設備 | 1,194 | - | 1,194 | (983) | 211 |
| 運輸設備 | 2,949 | - | 2,949 | (1,317) | 1,632 |
| 辦公設備 | 14,322 | - | 14,322 | (12,420) | 1,902 |
| | <u>\$122,009</u> | <u>\$ 23,308</u> | <u>\$145,317</u> | <u>(\$ 61,166)</u> | <u>\$ 84,151</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 | \$ 25,799 | \$ 32,664 | \$ 58,463 | \$ - | \$ 58,463 |
| 房屋及建築 | 93,950 | - | 93,950 | (44,550) | 49,400 |
| 機器設備 | 1,687 | - | 1,687 | (1,252) | 435 |
| 運輸設備 | 5,359 | - | 5,359 | (2,900) | 2,459 |
| 辦公設備 | 19,156 | - | 19,156 | (14,269) | 4,887 |
| | <u>\$145,951</u> | <u>\$ 32,664</u> | <u>\$178,615</u> | <u>(\$ 62,971)</u> | <u>\$115,644</u> |

1. 本公司歷年來依法辦理資產重估增值（含表列待出售非流動資產、固定資產、出租資產及閒置資產），截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止，資產重估增值之餘額均為\$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. 經歷年資本公積辦理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。

(八) 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 |
| | <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 | 88,766 | 1,427 | 90,193 | (47,668) | 42,525 |
| 機器設備 | 1,370 | - | 1,370 | (923) | 447 |
| 運輸設備 | 266 | - | 266 | (159) | 107 |
| | <u>\$156,889</u> | <u>\$ 35,788</u> | <u>\$192,677</u> | <u>(\$ 48,750)</u> | <u>\$ 143,927</u> |

本公司民國99年8月間簽訂不動產買賣契約書，出售上開出租資產-桃園縣中壢市東園路不動產之部份。本公司截至民國99年9月30日止已預收\$23,644，於民國99年10月完成所有權移轉登記，故於本季轉列待出售非流動資產\$28,101。該交易之處分價格為\$119,500(含稅)，扣除帳面價值及相關費用後，認列處分利益預計\$99,207。

(九) 短期借款

| | 99年9月30日 | 98年9月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 信用借款 | \$ 310,000 | \$ 370,000 |
| 抵押借款 | 10,000 | 60,000 |
| | <u>\$ 320,000</u> | <u>\$ 430,000</u> |
| 借款利率區間 | 1.1%~1.25% | 1.195%~1.2% |

短期借款之抵押情形，請詳附註六之說明。

(十) 公平價值變動列入損益之金融負債

| 項 目 | 99年9月30日 | 98年9月30日 |
|--------------|-----------------|-------------|
| 衍生性金融商品-遠期外匯 | <u>\$ 1,092</u> | <u>\$ -</u> |

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。

(十一) 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. 依本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. 本公司民國 99 年及 98 年前三季依確定給付制認列之淨退休金成本分別為\$3,169 及\$4,700。截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止，應計退休金負債餘額分別為\$48,530 及\$43,108，依勞動基準法規定撥存於台灣銀行信託部之勞工退休準備金餘額分別為\$1,376 及\$726。
4. 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 99 年及 98 年前三季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為\$1,190 及\$1,212。

(十二)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 年前三季買回庫藏股 20,116 仟股，金額為\$152,642。
3. 本公司於民國 98 年 3 月 31 日經董事會決議，註銷庫藏股 12,000 仟股，分別減少股本及庫藏股金額計\$120,000 及\$69,447，增加資本公積金額計\$50,553。
4. 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，每股面額新台幣 10 元，分為 322,143 仟股。扣除庫藏股後，實際發行流通在外股數為 317,143 仟股。
5. 本公司庫藏股票變動情形如下：

| 99 年 前 三 季 | | | | |
|------------------------------|-----------|------|------|-----------|
| 收 回 原 因 | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| 供轉讓股份予員 工及維護公司信 用及股東權益 | 5,000,000 | - | - | 5,000,000 |

| 98 年 前 三 季 | | | | |
|------------------------------|-----------|------------|------------|------------|
| 收 回 原 因 | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| 供轉讓股份予員 工及維護公司信 用及股東權益 | 8,181,000 | 20,116,000 | 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，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。

(十三)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。

(十四) 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。

(十五) 未分配盈餘(待彌補虧損)

1. 依公司法及本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除彌補歷年虧損並依法繳納所得稅外，應先提列百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分配之；其中員工紅利百分之五至十二，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金不高於百分之四。

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，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

3. 本公司民國 99 年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$1,794 及 \$1,435，估計基礎係以本期之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，並認列為民國 99 年前三季之營業費用，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 100 年度之損益。另本公司民國 98 年前三季為虧損，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>99年9月30日</u> | <u>98年9月30日</u> |
|----------|------------------|---------------------|
| 86年及以前年度 | \$ - | \$ - |
| 87年及以後年度 | 39,857 | (219,635) |
| | <u>\$ 39,857</u> | <u>(\$ 219,635)</u> |

5. 截至民國99年及98年9月30日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額資訊如下：

| | <u>99年9月30日</u> | <u>98年9月30日</u> |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 5,261 | \$ 5,934 |
| | <u>99年度(預計)</u> | <u>98年度(實際)</u> |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 13.20% | (註) |

(註)：截至民國98年12月31日止，本公司為累積虧損，故無盈餘可供分配。

(十六) 所得稅利益

1. 所得稅利益及應收退稅款調節表如下：

| | <u>99年前三季</u> | <u>98年前三季</u> |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| 所得稅利益 | (\$ 3,103) | (\$ 65,131) |
| 當期暫時性差異與實現年度稅率差異影響數(註) | - | 2,492 |
| 稅法修正之所得稅影響數(註) | (14,964) | (33,142) |
| 以前年度所得稅低估數 | - | 8,428 |
| 所得稅利益 | (18,067) | (87,353) |
| 加：遞延所得稅淨變動數 | 18,129 | 95,800 |
| 減：扣繳稅款 | (107) | (56) |
| 以前年度應退稅款 | (7,959) | (7,900) |
| 分離課稅款 | (62) | (18) |
| 以前年度所得稅低估數 | - | (8,428) |
| 應收退稅款(表列其他應收款項下) | <u>(\$ 8,066)</u> | <u>(\$ 7,955)</u> |

註：本公司分別自民國99年及98上半年度起，依民國99年6月15日總統華總一義字第09900150571號及民國98年5月27日總統華總一義字第09800129131號令修正之所得稅法第五條規定，將分別自民國99年度及98年度起適用新稅率，故將期初遞延所得稅資產分別按17%及20%(或25%)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：

| | 99年9月30日 | 98年9月30日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 遞延所得稅資產-流動 | \$ 4,598 | \$ 4,788 |
| 遞延所得稅負債-流動 | (1) | (3) |
| 淨遞延所得稅資產-流動 | <u>\$ 4,597</u> | <u>\$ 4,785</u> |
| 遞延所得稅資產-非流動 | \$ 23,256 | \$ 28,519 |
| 遞延所得稅負債-非流動 | (109,916) | (135,146) |
| 備抵遞延所得稅資產-非流動 | (15,928) | (20,758) |
| 淨遞延所得稅負債-非流動 | <u>(\$ 102,588)</u> | <u>(\$ 127,385)</u> |

3. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

| 項 目 | 99年9月30日 | | 98年9月30日 | |
|------------------|------------|--------------------|------------|---------------------|
| | 金 額 | 所得稅影響 | 金 額 | 所得稅影響 |
| 流動項目： | | | | |
| 備抵呆帳損失 | \$ 12,494 | \$ 2,124 | (\$ 1,537) | (\$ 307) |
| 銷貨退回準備毛利數 | 11,665 | 1,983 | 15,797 | 3,159 |
| 無法收回帳款損失 | 3,426 | 582 | 3,426 | 685 |
| 金融負債評價 損失(利益) | 1,092 | 186 | (9,991) | (1,998) |
| 未實現存貨評價損失 | 207 | 35 | 12,963 | 2,593 |
| 未實現兌換損失 | (1,836) | (312) | 3,283 | 656 |
| 未實現銷貨毛損 | (6) | (1) | (15) | (3) |
| 小計 | | <u>4,597</u> | | <u>4,785</u> |
| 非流動項目： | | | | |
| 虧損扣抵 | 93,695 | 15,928 | 103,790 | 20,758 |
| 退休金未提撥數 | 40,459 | 6,878 | 35,907 | 7,181 |
| 閒置資產減損損失 | 2,648 | 450 | 2,900 | 580 |
| 長期股權投資收益 | (646,562) | (109,916) | (675,733) | (135,146) |
| 減：備抵評價金額 | | (15,928) | | (20,758) |
| 小計 | | <u>(102,588)</u> | | <u>(127,385)</u> |
| 合計 | | <u>(\$ 97,991)</u> | | <u>(\$ 122,600)</u> |

4. 截至民國99年9月30日止，本公司尚未使用虧損扣抵之有效期間及所得稅影響情況如下：

| 發生年度 | 申報數 | 可抵減總額 | 所得稅影響數 | 最後扣抵年度 |
|------|-----|------------------|------------------|--------|
| 96 | 申報數 | \$ 46,144 | \$ 7,844 | 106 |
| 98 | 申報數 | <u>47,551</u> | <u>8,084</u> | 108 |
| | | <u>\$ 93,695</u> | <u>\$ 15,928</u> | |

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 96年度。

(十七) 每股盈餘(虧損)

| | 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 | 稅後 |
| 基本每股盈餘： | | | | | | |
| 本期淨利 | \$ 21,790 | \$ 39,857 | 317,143 | \$0.07 | | \$0.13 |
| 稀釋每股盈餘： | | | | | | |
| 具稀釋作用之潛在 普通股之影響- | | | | | | |
| 員工分紅 | - | - | 1,077 | - | | - |
| 本期淨利加計潛在 普通股之影響 | <u>\$ 21,790</u> | <u>\$ 39,857</u> | <u>318,220</u> | <u>\$0.07</u> | | <u>\$0.13</u> |

| | 98年前三季 | | | | | |
|---------|-------------|-------------|--------------------|----------|----|----------|
| | 金額 | | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股虧損(元) | | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 | 稅後 |
| 基本每股虧損： | | | | | | |
| 本期淨損 | (\$306,988) | (\$219,635) | 328,688 | (\$0.93) | | (\$0.67) |

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。

(十八) 用人、折舊及攤銷費用

| | 99年前三季 | | |
|---------|---------|-----------|-----------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ - | \$ 43,279 | \$ 43,279 |
| 勞健保費用 | - | 2,753 | 2,753 |
| 退休金費用 | - | 4,359 | 4,359 |
| 其他用人費用 | - | 1,372 | 1,372 |
| 折舊費用(註) | - | 11,313 | 11,313 |
| 攤銷費用 | - | 1,257 | 1,257 |

98年前三季

| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
|---------|---------|-----------|-----------|
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ - | \$ 30,514 | \$ 30,514 |
| 勞健保費用 | - | 2,971 | 2,971 |
| 退休金費用 | - | 5,912 | 5,912 |
| 其他用人費用 | - | 1,540 | 1,540 |
| 折舊費用(註) | - | 13,514 | 13,514 |
| 攤銷費用 | - | 1,472 | 1,472 |

註：包含出租資產折舊費用帳列其他營業外支出，民國99年及98年前三季分別為\$3,216及\$3,842。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 之 關 係 |
|---------------------------------------|---------------|
| ACTION ASIA LTD. (AAL) | 本公司之子公司 |
| AMERICA ACTION INC. (AXN) | " |
| ALMOND GARDEN CORP. (BVI) | " |
| 戰聲科技股份有限公司 (AWS) | " |
| 大恩投資股份有限公司 (大恩) | " |
| 倍適得電器股份有限公司 (BEST) | " |
| 香港華憶(集團)有限公司 (AFY) | 本公司子公司之轉投資公司 |
| ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. (AMP) | " |
| ASD ELECTRONICS LIMITED (ASD) | " |
| 上海馬新憶科技有限公司 (ASJ) | " |
| 上海華憶科技有限公司 (AST) | " |
| 華憶科技(深圳)有限公司 (ATS) | " |
| 亞憶電子(深圳)有限公司 (AAS) | " |
| ACTION-TEK SHD. BHD. (ATK) | " |
| 華憶科技(吉安)有限公司 (ATJ) | " |

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

| | 99年前三季 | | 98年前三季 | |
|-----|--------|--------------|--------|--------------|
| | 金額 | 佔銷貨淨額 百分比 | 金額 | 佔銷貨淨額 百分比 |
| AXN | \$ 333 | - | \$ 264 | - |

本公司未與非關係人有同性質之交易，故銷貨予關係人之售價及交易條件與一般客戶無法比較。民國99年及98年前三季對關係人銷貨之收款條件，國內及國外部份均係貨到90天電匯方式收款。

2. 進貨

| | 99年前三季 | | 98年前三季 | |
|-----|------------|--------------|------------|--------------|
| | 金額 | 佔進貨淨額 百分比 | 金額 | 佔進貨淨額 百分比 |
| AFY | \$ 823,555 | 100 | \$ 532,298 | 99 |
| 其他 | 48 | - | - | - |
| | \$ 823,603 | 100 | \$ 532,298 | 99 |

本公司未與非關係人有同性質之交易，故向關係人進貨之價格及交易條件與一般客戶無法比較。本公司民國99年及98年前三季向關係人進貨之付款條件，國內及國外部份均依貨到90天後電匯支付。

3. 勞務收入及服務收入(表列什項收入)

| | 99年前三季 | | 98年前三季 | |
|-----|-----------|--------------|-----------|--------------|
| | 金額 | 佔什項收入 百分比 | 金額 | 佔什項收入 百分比 |
| AFY | \$ 21,296 | 28 | \$ 20,846 | 72 |
| ASD | 10,081 | 13 | 6,595 | 23 |
| 其他 | 2,278 | 3 | 699 | 2 |
| | \$ 33,655 | 44 | \$ 28,140 | 97 |

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

4. 其他應收款-關係人

| | 99年9月30日 | | 98年9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 |
| ASD | \$ 3,359 | 21 | \$ 2,444 | 8 |
| BEST | 745 | 5 | - | - |
| AWS | - | - | 17,359 | 60 |
| 其他 | 497 | 3 | 999 | 4 |
| | <u>\$ 4,601</u> | <u>29</u> | <u>\$ 20,802</u> | <u>72</u> |

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

| | 98年9月30日 | | | |
|-----|----------|---------|-----------|-----------|
| | 0~90天 | 90~365天 | 365天以上 | 合計 |
| AWS | \$ - | \$ 68 | \$ 17,291 | \$ 17,359 |

5. 應付帳款 - 關係人

| | 99年9月30日 | | 98年9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>\$ 378,827</u> | <u>100</u> | <u>\$ 215,802</u> | <u>100</u> |

6. 應付代收款項(表列其他應付款-關係人)

| | 99年9月30日 | | 98年9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 |
| ATS | \$ - | - | \$ 4,117 | 30 |
| AFY | - | - | 3,166 | 23 |
| 其他 | - | - | 10 | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>\$ 7,293</u> | <u>53</u> |

7 保證及背書

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

| | 99年9月30日 | 98年9月30日 |
|------|---------------------|---------------------|
| AFY | \$ 2,765,000 | \$ 3,033,830 |
| ASD | 1,300,000 | 1,178,000 |
| AST | 165,000 | 165,000 |
| BEST | 150,000 | - |
| AWS | - | 37,000 |
| | <u>\$ 4,380,000</u> | <u>\$ 4,413,830</u> |

(2) 上述融資保證額度使用情形如下：

| | 99年9月30日 | 98年9月30日 |
|------|---------------------|---------------------|
| ASD | \$ 865,623 | \$ 812,988 |
| AFY | 486,969 | 474,541 |
| BEST | 118,599 | - |
| AST | 70,932 | 131,380 |
| AWS | - | 32,000 |
| | <u>\$ 1,542,123</u> | <u>\$ 1,450,909</u> |

本公司民國99年及98年9月30日業已質押定期存款\$49,652及\$65,690予銀行作為AST使用額度之擔保。

六、抵(質)押之資產

本公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

| 資 產 項 目 | 99年9月30日 | 98年9月30日 | 擔 保 用 途 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 質押定期存款 (表列其他金融資產-流動) | \$ 49,652 | \$ 65,690 | 子公司銀行借款額度 |
| 待出售非流動資產-土地、 房屋及建築 | 28,101 | - | 本公司及子公司銀行借款額度 |
| 固定資產-土地、房屋及建築 | 63,134 | 74,086 | " |
| 出租資產-土地、房屋及建築 | 101,757 | 120,310 | " |
| | <u>\$ 242,644</u> | <u>\$ 260,086</u> | |

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五(二)7.之為關係人保證事項外，其他重大承諾事項列示如下：

- (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\$1,228,000。
- (二) 本公司於民國96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97年間簽訂「Notice of Termination」，終止「ISDA合約」。惟於民國98年度，英商渣打主張其為該契約之交易當事人，同時自行主張合約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98年7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，且雙方皆已撤銷告訴。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

請詳附註四(八)。

(以下空白)

十、其他

(一)金融商品之公平價值

| | 99年9月30日 | | | 98年9月30日 | | |
|------------------|------------|---------------|---------------|------------|---------------|---------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | | 帳面價值 | 公平價值 | |
| | | 公開報價 決定之價值 | 評價方法 估計之價值 | | 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 | \$ 416,582 | \$ - | \$ 416,582 | \$ 426,648 | \$ - | \$ 426,648 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | - | - | - | 5,745 | 5,745 | - |
| 以成本衡量之金融資產 | 220,000 | - | - | 170,000 | - | - |
| 負債 | | | | | | |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | 716,375 | - | 716,375 | 673,645 | - | 673,645 |
| <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 | - | - | - |

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、其他應收款、其他金融資產-流動、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及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. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報告日終止合約，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。
4. 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。
5. 具有資產負債表信用風險之金融商品：

| 項 目 | 保 證 金 額 | |
|--------------|--------------|--------------|
| | 99年9月30日 | 98年9月30日 |
| 對被投資公司借款保證承諾 | \$ 4,380,000 | \$ 4,413,830 |

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

(二) 本公司民國 99 年及 98 年 9 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$49,652 及 \$ 65,690；金融負債分別為 \$ 130,000 和 \$210,000；具利率變動之現金流量之金融負債分別為 \$ 190,000 和 \$220,000。

(三) 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。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 價格風險

權益類金融商品投資

本公司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，且業已取得充足之擔保品，因此經評估並無重大之信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面值。

3. 流動性風險

(1) 權益類金融商品投資

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

(2) 債務類金融商品負債

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

(3) 遠期外匯

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司借入之短期借款為一年內到期，經評估無重大利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

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、ASD ELECTRONICS LIMITED及亞憶電子(深圳)有限公司之財務報表業經本公司委任之會計師核閱，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表編製。

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國 99 年 1 月 1 日至 9 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 | 以財產擔保之 | | 背書保證最高 限額 (註 1) |
|----------------|-------------|-------------------------|------------------|------------------|----------------|--------------|----------------|----------------------------------|--------------------|
| | | | | | | | 背書保證金額 (註3) | 累計背書保證金額 佔最近期財務報表 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 | \$ 4,169,966 | \$ 3,000,500 | \$ 2,765,000 | \$ - | 66 | \$ 6,254,949 |
| 0 | " | ASD ELECTRONICS LIMITED | " | " | 1,300,000 | 1,300,000 | - | 31 | " |
| 0 | " | 上海華憶科技有限公司 | " | " | 165,000 | 165,000 | 49,652 | 4 | " |
| 0 | " | 倍適得電器股份有限公司 | 本公司之子公司 | " | 150,000 | 150,000 | - | 4 | " |

註1：係依據本公司背書保證作業辦法，對外背書保證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2：係依據本公司背書保證作業辦法，本公司及子公司對外背書保證總額不得超過本公司當期合併淨值之1.5倍。

註3：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 |
|------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|----------------|-------------|--------------|---------|--------------|
| | | | | | 股數 / 張數 | 帳面金額 | 持股比率 | 市價 |
| 憶聲電子股份有限公司 | 普通股 | ALMOND GARDEN CORP. | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 50,000,000 | 2,596,157 | 100.00% | \$ 2,580,470 |
| " | " | ACTION ASIA LTD. | " | " | 217,052,310 | 1,148,948 | 54.26% | 1,148,948 |
| " | " | 大恩投資股份有限公司 | " | " | 29,950,000 | 206,403 | 99.83% | 203,919 |
| " | " | 倍適得電器股份有限公司 | " | " | 15,000,000 | 99,373 | 57.69% | 86,510 |
| " | " | AMERICA ACTION INC. | " | " | 56,000 | 92,954 | 100.00% | 92,954 |
| " | " | 戰聲科技股份有限公司 | " | " | 4,219,713 | 810 | 94.62% | - |
| | | 小計 | | | | 4,144,645 | | \$ 4,112,801 |
| | | 加：長期股權投資貸餘(表列其他負債-其他) | | | | 15,903 | | |
| | | 減：累計減損 | | | | (19,197) | | |
| | | | | | | 4,141,351 | | |
| " | 私募無擔保次 順位到期強制 轉換公司債 | 台灣人壽保險股份有限公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 500,000 | 50,000 | - | - |
| " | 普通股 | 東亞光電股份有限公司 | " | " | 9,500,000 | 95,000 | 6.55% | - |
| " | " | 公信電子股份有限公司 | " | " | 7,500,000 | 75,000 | 8.33% | - |
| " | " | 其他 | " | " | 2,801,000 | 2,320 | 18.27% | - |
| | | 小計 | | | | 222,320 | | |
| | | 減：累計減損 | | | | (2,320) | | |
| | | | | | | 220,000 | | |
| | | | | | | \$ 4,361,351 | | |

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：無此情形。

(以下空白)

7. 與關係人進、銷貨交易達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 本公司名稱 | 交易人名稱 | 與交易人之關係 | 交易情形 | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據及帳款 | | 備註 | |
|------------|--------------|--------------|---------------|-------------|-------------------|----------------------|----------------------|--------------|-------|--------------------|
| | | | 進/銷貨金額 | 佔總進銷貨之比率(%) | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | | 佔總應收(付)票據及帳款之比率(%) |
| 憶聲電子股份有限公司 | 香港華憶(集團)有限公司 | 本公司子公司之轉投資公司 | 進貨 \$ 823,555 | 100 | 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 | (\$ 378,827) | (100) | 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(十)。

(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 | | 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 | 期 末 淨 值 | 被投資公司本期認列之 | 被投資公司本期(損)益 | |
| 憶聲電子有限公司 | 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 | \$ 2,596,157 | \$ 2,580,470 | (\$ 147,066) | (\$ 152,575) | \$ - | \$ - | |
| " | ACTION ASIA LTD. | 新加坡 | 從事控股及轉投資事務 | 434,511 | 424,378 | 217,052 | 54.26 | 1,148,948 | 1,148,948 | 461,387 | 249,380 | - | 49,488 | 註1 |
| " | 大恩投資股份有限公司 | 桃園縣中壢市 | 從事投資事務 | 299,500 | 299,500 | 29,950 | 99.83 | 206,403 | 203,919 | (14,317) | (14,292) | - | - | |
| " | AMERICA ACTION INC. | 美國 | 電子資訊產品之銷售 | 182,134 | 182,134 | 56 | 100.00 | 92,954 | 92,954 | (11,908) | (11,908) | - | - | |
| " | 倍適得電器股份有限公司 | 台北市中山區 | 從事各種電器及家電製品之銷售及維護 | 155,504 | 155,504 | 15,000 | 57.69 | 99,373 | 86,510 | (62,108) | (35,830) | - | - | |
| " | 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 | 810 | - | (801) | (758) | - | - | 註2 |
| ALMOND GARDEN CORP. | 香港華憶(集團)有限公司 | 香港 | 一般控股及進出口業務 | 1,519,680 | 1,519,680 | 359,096 | 100.00 | 2,013,441 | 2,012,986 | (262,291) | (262,291) | - | - | |
| " | ASD ELECTRONICS LIMITED | 香港 | 研發及銷售 | 36,000 | 36,000 | 2,450 | 49.00 | 224,941 | 212,148 | 236,541 | 115,905 | - | 77,637 | 註3 |
| ACTION ASIA LTD. | ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. | 馬來西亞 | 車用LCD TV之製造及銷售 | 54,911 | 54,911 | 13,200 | 100.00 | 348,268 | 348,268 | 32,974 | 32,974 | - | 69,426 | 註4 |
| " | 上海馬新憶科技有限公司 | 上海 | 研產銷電子產品及配件 | 116,677 | 116,677 | 7,000 | 100.00 | 325,044 | 325,044 | (4,593) | (4,593) | - | - | |

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 股 比 率 * | | 被投資公司期 被投資公司本 本期認列之 | | | | 本期被投資公司股利分派 | | 備 註 |
|--|-------------------------------|------------------|---------------------------|-------------|------------|-------------------|---------|---------------------|------------|------------|-------------|-------------|------------|--------|
| | | | | 本 期 期 末 | 上 期 期 末 | 股 數 (仟 股) | 比 率 (%) | 帳 面 金 額 | 末 淨 值 | 期 (損) 益 | 投 資 (損) 益 | 股 票 股 利 | 現 金 股 利 | |
| ACTION ASIA LTD. | 亞憶電子(深 圳)有限公司 | 深圳 | 研產銷電子產 品及配件 | \$ 104,890 | \$ 104,890 | 51,287 | 100.00 | \$ 805,899 | \$ 805,899 | \$ 343,137 | \$ 343,137 | \$ - | \$ 206,166 | 註4 |
| " | ASD ELECTRONICS LIMITED | 香港 | 研發及銷售 | 10,200 | 10,200 | 2,550 | 51.00 | 220,807 | 220,807 | 236,541 | 120,636 | - | 80,961 | 註4 |
| 香港華憶 (集團)有 限公司 | 上海華憶科技 有限公司 | 上海 | LCD TV產品 | 529,218 | 529,218 | 124,800 | 100.00 | 41,383 | 41,383 | (29,881) | (29,881) | - | - | |
| " | 華憶科技(深 圳)有限公司 | 深圳 | 可攜式LCD應用 產品 | 826,404 | 826,404 | 193,903 | 100.00 | 729,092 | 730,743 | (235,580) | (235,531) | - | - | |
| " | 華憶科技(吉 安)有限公司 | 吉安 | 研發生產銷售 電子產品及其 配套件 | 326,850 | 326,850 | 78,000 | 100.00 | 316,488 | 316,399 | (10,309) | (10,219) | - | - | |
| 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 | (627) | (627) | (107) | (107) | - | - | |
| 亞憶電子 (深圳)有 限公司 | 德的技術(深 圳)有限公司 | 深圳 | TFT-LCD產品 | 236,345 | - | 50,000 | 100.00 | 22,720 | 22,720 | 2,780 | 5,858 | - | - | |
| 倍適得電器 股份有限公 司 | 真光股份有限 公司 | 高雄 | 從事各種電器 及家電製品之 銷售及維護 | 70,000 | - | 16,400 | 82.00 | 53,256 | 61,926 | (91,886) | (16,744) | | | |
| 大恩投資股 份有限公司 | " | " | " | 39,600 | 39,600 | 3,600 | 18.00 | 23,061 | 13,593 | (91,886) | (16,539) | | | |

註1：現金股利係以匯率NTD：SGD=1：22.8換算。

註2：長期股權投資貸餘表列其他負債-其他。

註3：現金股利係以匯率NTD：HKD=1：4.1154換算。

註4：現金股利係以匯率NTD：SGD=1：22.9073換算。

2. 被投資公司相關資訊

(1) 資金貸與他人：無此情形。

(2) 為他人背書保證情形：

| 為他人背書保證者被背書保證對象 | | | | 累計背書保證金額 | | | | | | |
|-----------------|------------------------------|--------------------------------|--------------|------------------|-------------|-------------|--------------|------------------|--------------|--|
| 編號 | 名稱 | 公司名稱 | 與本公司之關係 | 對單一企業背書保證之限額(註1) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 佔最近期財務報表淨值之比率(%) | 背書保證最高限額(註1) | |
| 1 | ASD ELECTRONICS LTD. (註2) | 亞憶電子(深圳)有限公司 | 本公司子公司之轉投資公司 | \$ 1,978,050 | \$1,601,299 | \$1,567,887 | \$ - | 79 | \$ 2,967,075 | |
| 2 | ACTION ASIA LIMITED | ASD ELECTRONICS LTD. | " | " | 320,000 | 312,100 | - | 16 | " | |
| | " | ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD. | " | " | 121,302 | 121,302 | - | 6 | " | |
| 3 | 香港華憶(集團)有限公司 | 華憶科技(深圳)有限公司 | " | 2,012,986 | 574,740 | - | - | - | 3,019,479 | |

註1：對外背書保證金額不得超過貸與公司當期淨值之1.5倍；另對單一公司背書保證金額不得超過保證公司當期淨值，當期淨值以最近經會計師簽證之報表所載。

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

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

(3) 期末持有有價證券情形：

| 持有之公司 | 有價證券種類 | 有價證券名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | 比率(%) | 市價 |
|-----------------------------------|--------|---------------------------------|-------------|---------------------|-------------|-----------|--------|--------------|
| | | | | | 股/單位數 | 帳面金額 | | |
| 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 | 2,013,441 | 100.00 | \$ 2,012,986 |
| " | " | ASD ELECTRONICS LIMITED | " | " | 2,450,000 | 224,941 | 49.00 | 212,148 |
| " | " | BLOOMING ENTERPRISE CO., LTD | 無 | 以成本衡量之 金融資產-非流動 | 454,892 | 20,314 | 14.55 | - |
| ACTION ASIA LTD. | " | ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. | 該公司之子公司 | 採權益法之 長期股權投資 | 13,200,000 | 348,268 | 100.00 | 348,268 |
| " | " | 上海馬新憶科技有限公司 | " | " | 7,000,000 | 325,044 | 100.00 | 325,044 |
| " | " | 亞憶電子(深圳)有限公司 | " | " | 51,286,997 | 805,899 | 100.00 | 805,899 |
| " | " | ASD ELECTRONICS LIMITED | " | " | 2,550,000 | 220,807 | 51.00 | 220,807 |
| 香港華憶(集團)有限公司 | " | 上海華憶科技有限公司 | " | " | 124,800,000 | 41,383 | 100.00 | 41,383 |
| " | " | 華憶科技(深圳)有限公司 | " | " | 193,902,589 | 729,092 | 100.00 | 730,743 |
| " | " | 華憶科技(吉安)有限公司 | " | " | 78,000,000 | 316,488 | 100.00 | 316,399 |
| 大恩投資股份有限公司 | " | 金寶電子工業股份有限公司等 | 無 | 公平價值變動列入 損益之金融資產 | 6,529,000 | 62,175 | - | 62,175 |
| " | 受益憑證 | 華頓平安等 | " | " | 4,625,628 | 85,619 | - | 85,619 |
| " | 普通股 | 富達投資顧問股份有限公司 | 採權益法之被投資公司 | 採權益法之 長期股權投資 | 500,000 | 3,894 | 22.22 | 3,894 |
| " | " | 真光股份有限公司 | " | " | 3,600,000 | 23,061 | 18.00 | 13,593 |
| " | " | Vweb Corporation | 無 | 以成本衡量之 金融資產-非流動 | 100,000 | - | 0.37 | - |
| " | " | 新電國際股份有限公司 | " | " | 200,000 | 134 | 11.76 | - |
| ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD. | " | ACTION-TEK SDN. BHD. | 該公司之子公司 | 採權益法之 長期股權投資 | 2 | (627) | 100.00 | (627) |
| 亞憶電子(深圳)有限公司 | " | 德的技術(深圳)有限公司 | " | " | 50,000,000 | 22,720 | 100.00 | 22,720 |
| 倍適得電器股份有限公司 | " | 真光股份有限公司 | " | " | 16,400,000 | 53,256 | 82.00 | 61,926 |

(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) 取得長期股權投資、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) 處分長期股權投資、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 | | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間 | 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 | 金額 | | | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據及帳款之比率(%) | |
| 香港華憶(集團)有限公司 | 華憶科技(深圳)有限公司 | 該公司之子公司 | (銷貨) | \$ 480,162 | (18) | 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 | \$ 282,965 | 33 | 無 |
| " | " | " | 進貨 | 1,292,349 | 50 | " | " | " | (583,364) | (81) | " |
| " | 上海華憶科技有限公司 | " | (銷貨) | (199,666) | (8) | 依貨到90天後電匯付款 | " | " | 37,980 | 4 | " |
| " | 華憶科技(吉安)有限公司 | " | (銷貨) | (128,207) | (5) | " | " | " | 63,166 | 7 | " |
| " | " | " | 進貨 | 246,490 | 10 | " | " | " | (135,494) | (19) | " |
| 亞憶電子(深圳)有限公司 | ASD ELECTRONICS LIMITED | 同一最終母公司 | (銷貨) | (5,199,598) | (98) | 依貨到75天後電匯付款 | " | " | 2,403,070 | 99 | " |
| " | " | " | 進貨 | 1,641,928 | 35 | 依貨到90天後電匯付款 | " | " | (786,164) | (48) | " |

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收帳款 | 其他應收款 | 應收關係人餘額 | 應收帳款週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|--------------------------|--------------------------|-----------|------------|---------|------------|---------|-----------|------|---------------|----------|
| | | | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 香港華憶(集團)有限公司 | 憶聲電子股份有限公司 | 該公司之最終母公司 | \$ 378,827 | \$ - | \$ 378,827 | 2.19 | \$ - | - | \$ 115,477 | \$ - |
| " | 華憶科技(深圳)有限公司 | 該公司之子公司 | 282,965 | 12,899 | 295,864 | 2.92 | 12,899 | - | - | - |
| " | 上海華憶科技有限公司 | " | 37,980 | 346,150 | 384,130 | 9.36 | 346,150 | 註 | - | - |
| 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 | 583,364 | - | 583,364 | 2.83 | - | - | 93,703 | - |
| 華憶科技(吉安)有限公司 | 香港華憶(集團)有限公司 | 該公司之母公司 | 135,494 | - | 135,494 | 3.64 | - | - | - | - |
| 亞憶電子(深圳)有限公司 | ASD ELECTRONICS LIMITED. | 同一最終母公司 | 2,403,070 | - | 2,403,070 | 2.73 | - | - | 624,536 | - |
| ASD ELECTRONICS LIMITED. | 亞憶電子(深圳)有限公司 | " | 786,164 | - | 786,164 | 2.83 | - | - | 118,949 | - |

註：該公司目前積極拓展內外銷，已陸續還款中。

(9) 從事衍生性商品交易資訊：無此情形。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸公司基本資料

| 大陸投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本 | 期 | 期 | 初 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本 | 期 | 期 | 末 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益(註1) | 期 | 末 | 投資 | 截至本期 | | | |
|------------------|---------------------|---|--|----|---------|----|----|-------------|---|----|---|---|---------|-----------------|--------------|------------|-------------|---------|--------|---|----|----|
| | | | | 自 | 台 | 匯 | 出 | 匯 | 出 | 自 | 台 | 匯 | 出 | | | | | | | 累 | 積 | 投資 |
| | | | | 累 | 積 | 投資 | 金額 | 匯 | 出 | 匯 | 出 | 回 | 累 | 積 | 投資 | 金額 | 帳 | 面 | 價 | 值 | 投資 | 收益 |
| 上海華憶科技有限 公司 | LCD TV 產品 | \$ 529,218 (美金16,000仟元) | 透過100%持有之 ALMOND GARDEN CORP. 持有香港 華憶(集團)有限 公司100%之股權 再投資大陸公司 | \$ | 529,218 | | | \$ | - | \$ | - | | \$ | 529,218 | | 100.00% | (\$ 29,881) | \$ | 41,383 | | \$ | - |
| 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 | | | | - | | - | | 826,404 | | 100.00% | (235,531) | | 729,092 | | | | - |
| 華憶科技(吉安)有限 公司 | 研發生產銷售電子 產品及其配套件 | 326,850 (美金10,000仟元) | " | | 326,850 | | | | - | | - | | 326,850 | | 100.00% | (10,219) | | 316,488 | | | | - |
| 東莞晶旺光電有限 公司 | 生產和銷售電子產 品及其配件 | 100,377 (美金3,127仟元) | 透過100%持有之 ALMOND GARDEN CORP. 持有BLOMMING ENTERPRISE CO., LTD 18%之股權再投資 大陸公司 | | 24,375 | | | | - | | - | | 24,375 | | 14.55% | - | | 20,314 | | | | - |
| 上海馬新憶科技有限 公司 | 研產銷電子產品及 配件 | 201,294 (美金7,000仟元) | 透過持股54.26% 之ACTION ASIA LTD. 再投資大陸 公司 | | 116,677 | | | | - | | - | | 116,677 | | 54.26% | (2,492) | | 176,369 | | | | - |
| 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 | | | | - | | - | | 104,890 | | 54.26% | 186,186 | | 437,281 | | | | - |

註1：投資損益認列基礎分類如下：

(1)華憶科技(深圳)有限公司及亞憶電子(深圳)有限公司係採用台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

(2)上海華憶科技有限公司、上海馬新憶科技有限公司及華憶科技(吉安)有限公司係採用未經核閱之自結財務報表。

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99年9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 |
|---|---|------------------------|
| \$ 2,047,306 (港幣 118,027仟元) (美金 47,320仟元) | \$ 2,209,940 (港幣 151,694仟元) (美金 48,017仟元) | \$ 3,126,125 |

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：
本公司民國99年前三季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貨、銷貨及應收、應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)