

憶聲電子股份有限公司

財務報告

民國九十三年度及九十二年

(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  
民國九十三年度及九十二年財務報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 28
	(五) 關係人交易	29 ~ 32
	(六) 質押之資產	33
	(七) 重大承諾事項及或有事項	33
	(八) 重大之災害損失	33
	(九) 重大之期後事項	33

項	目	頁	次
	(十) 其他	34 ~ 36	
	(十一)附註揭露事項	37 ~ 45	
	1.重大交易事項相關資訊	37 ~ 40	
	2.轉投資事業相關資訊	41 ~ 43	
	3.大陸投資資訊	44 ~ 45	
	(十二)部門別財務資訊	46	
九、	重要會計科目明細表	47 ~ 64	
十、	重要查核說明	65 ~ 68	
十一、	會計師複核說明	69	
十二、	其他揭露事項		
	(一) 業務	70 ~ 73	
	(二) 市價、股利及股權分散情形	73 ~ 76	
	(三) 重要財務資訊	77 ~ 81	
	(四) 財務狀況及經營結果之檢討與分析	81 ~ 87	
	(五) 會計師資訊	87	

## 會計師查核報告

(94)財審報字第 0340 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九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。憶聲電子股份有限公司民國九十三年度及民國九十二年度財務報表中，部分採權益法評價之被投資公司，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之相關資訊，係依各該公司所委任其他會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表。截至民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 761,595 仟元及新台幣 635,557 仟元，民國九十三年度及民國九十二年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資收益分別為新台幣 64,220 仟元及新台幣 107,724 仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達憶聲電子股份有限公司民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日及民國九十二年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

憶聲電子股份有限公司已編製民國九十三年度及九十二年度之合併財務報表，亦經本會計師查核並出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師            吳漢期  
                         吳郁隆

行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中 華 民 國 九 十 四 年 四 月 九 日

憶聲電子股份有限公司  
資產負債表  
民國93年及92年12月31日

單位：新台幣千元

資 產	93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日			93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,397,099	25	\$ 1,166,118	22	2100 流動負債				
1110 短期投資(附註四(二))	130,537	2	108,817	2	2120 短期借款(附註四(八))	\$ 130,000	2	\$ 370,199	7
1120 應收票據淨額	13,470	-	6,343	-	2140 應付票據	-	-	925	-
1130 應收票據 - 關係人淨額(附註五)	11,318	-	20,315	-	2140 應付帳款	56,106	1	128,411	2
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	307,498	6	345,117	7	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	-	-	378,652	7
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	72,699	1	79,955	2	2160 應付所得稅(附註四(十五))	-	-	6,847	-
1160 其他應收款(附註四(十五))	36,938	1	14,053	-	2170 應付費用	43,506	1	44,583	1
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	42,618	1	202,825	4	2190 其他應付款項 - 關係人(附註五)	361	-	133,643	3
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	3,654	-	11,106	-	2210 其他應付款項(附註十)	10,268	-	37,163	1
120X 存貨(附註四(四))	356,560	7	551,257	11	2260 預收款項	16,314	-	6,064	-
1260 預付款項	13,374	-	32,501	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(九))	312,419	6	-	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十五))	21,645	1	18,808	-	2280 其他流動負債	5,039	-	-	-
1298 其他流動資產 - 其他	-	-	921	-	21XX 流動負債合計	574,013	10	1,106,487	21
11XX 流動資產合計	2,407,410	44	2,558,136	49	2410 長期附息負債				
基金及長期投資(附註四(五))					2410 應付公司債(附註四(九))	1,108,307	20	387,768	7
142101 採權益法之長期投資	2,720,765	49	2,283,991	43	2510 各項準備				
142102 採成本法之長期投資	37,186	1	46,357	1	2510 土地增值稅準備(附註四(六))	35,546	1	35,546	1
14XX 基金及長期投資合計	2,757,951	50	2,330,348	44	2810 其他負債				
固定資產(附註四(六)、五及六)					2810 應計退休金負債(附註四(十))	60,580	1	48,623	1
成本					2820 存入保證金	1,200	-	200	-
1501 土地	53,983	1	57,839	1	2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十五))	211,908	4	129,657	3
1521 房屋及建築	139,063	3	177,772	3	28XX 其他負債合計	273,688	5	178,480	4
1531 機器設備	22,508	1	46,777	1	2XXX 負債總計	1,991,554	36	1,708,281	33
1537 模具設備	71,595	1	85,858	2	股東權益				
1551 運輸設備	4,874	-	10,299	-	股本				
1572 機具設備	17,192	-	31,582	1	3110 普通股股本(附註四(十一))	2,472,665	45	2,121,698	40
15X8 重估增值	49,640	1	69,803	1	資本公積(附註四(十二))				
15XY 成本及重估增值	358,855	7	479,930	9	3211 普通股溢價	-	-	103,764	2
15X9 減：累計折舊	(138,629)	(3)	(200,123)	(3)	3213 轉換公司債溢價	273,398	5	228,766	4
1670 未完工程及預付設備款	10,808	-	10,220	-	3220 庫藏股票交易	28,236	-	28,236	1
15XX 固定資產淨額	231,034	4	290,027	6	3230 資產重估增值準備	30,992	1	30,992	1
無形資產					3250 受贈資產	1,154	-	3,475	-
1770 遞延退休金成本(附註四(十))	16,558	-	14,632	-	3260 長期投資	106,814	2	-	-
其他資產					3280 其 他	8,711	-	6,056	-
1800 出租資產(附註四(七)及六)	91,171	2	53,867	1	保留盈餘				
1820 存出保證金	215	-	366	-	3310 法定盈餘公積(附註四(十三))	222,110	4	155,113	3
1830 遞延費用	6,002	-	456	-	3320 特別盈餘公積	8,530	-	8,530	-
1880 其他資產 - 其他	5,743	-	5,743	-	3350 未分配盈餘(附註四(十四))	750,641	14	802,598	15
18XX 其他資產合計	103,131	2	60,432	1	股東權益其他調整項目				
1XXX 資產總計	\$ 5,516,084	100	\$ 5,253,575	100	3420 累積換算調整數	(94,849)	(2)	56,066	1
					3510 庫藏股票(附註四(十一))	(283,872)	(5)	-	-
					3XXX 股東權益總計	3,524,530	64	3,545,294	67
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					重大期後事項(附註九)				
					負債及股東權益總計	\$ 5,516,084	100	\$ 5,253,575	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所吳漢期、吳郁隆會計師民國九十四年四月九日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

憶聲電子股份有限公司  
損益表  
民國93年及92年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

	93 年 度			92 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	6,324,465	103	\$	6,779,289	102		
4170 銷貨退回	(	250,670)	( 4)	(	162,303)	( 3)		
4190 銷貨折讓	(	2,149)	-	(	3,720)	-		
4100 銷貨收入淨額		6,071,646	99		6,613,266	99		
4800 其他營業收入		30,746	1		34,848	1		
4000 營業收入合計		6,102,392	100		6,648,114	100		
營業成本(附註四(十七)及五)								
5110 銷貨成本	(	5,798,976)	( 95)	(	6,153,156)	( 93)		
5910 營業毛利		303,416	5		494,958	7		
5920 聯屬公司間未實現利益	(	5,039)	-	(	921)	-		
5930 聯屬公司間已實現利益	(	921)	-	(	1,498)	-		
營業毛利淨額		297,456	5		494,381	7		
營業費用(附註四(十七))								
6100 推銷費用	(	48,166)	( 1)	(	94,373)	( 1)		
6200 管理及總務費用	(	91,194)	( 1)	(	61,490)	( 1)		
6300 研究發展費用	(	54,014)	( 1)	(	63,858)	( 1)		
6000 營業費用合計	(	193,374)	( 3)	(	219,721)	( 3)		
6900 營業淨利		104,082	2		274,660	4		
營業外收入及利益								
7110 利息收入(附註五)		1,428	-		1,075	-		
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))		487,554	8		469,012	7		
7122 股利收入		-	-		1,197	-		
7140 處分投資利益		84,412	1		71,134	1		
7210 租金收入		2,875	-		1,605	-		
7480 什項收入		30,506	1		3,965	-		
7100 營業外收入及利益合計		606,775	10		547,988	8		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	18,731)	-	(	20,338)	-		
7522 其他投資損失	(	9,685)	-	(	24,697)	( 1)		
7530 處分固定資產損失		-	-	(	2,112)	-		
7560 兌換損失	(	7,018)	-	(	5,521)	-		
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	1,596)	-	(	2,386)	-		
7620 閒置資產折舊及跌價損失	(	1,812)	-	(	-	-		
7880 什項支出	(	23,148)	( 1)	(	21,021)	-		
7500 營業外費用及損失合計	(	61,990)	( 1)	(	76,075)	( 1)		
7900 繼續營業部門稅前淨利		648,867	11		746,573	11		
8110 所得稅費用(附註四(十五))	(	127,973)	( 2)	(	76,603)	( 1)		
9600 本期淨利	\$	520,894	9	\$	669,970	10		
基本每股盈餘(附註四(十六))								
9750 本期淨利	\$	2.69	\$	2.16	\$	3.29	\$	2.95
稀釋每股盈餘(附註四(十六))								
9850 本期淨利	\$	2.54	\$	2.04	\$	3.09	\$	2.77

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
吳漢期、吳郁隆會計師民國九十四年四月九日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

憶聲電子股份有限公司  
股東權益變動表  
民國93年及92年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘					累 積 換 算 調 整	庫 藏 股 票	合 計
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
92 年 度								
92年1月1日餘額	\$ 1,584,432	\$ 279,709	\$ 100,028	\$ 8,530	\$ 561,395	\$ 94,444	\$ -	\$ 2,628,538
91年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	55,085	-	( 55,085)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 79,221)	-	-	( 79,221)
盈餘轉增資	237,665	-	-	-	( 237,665)	-	-	-
員工紅利轉增資	29,746	-	-	-	( 29,746)	-	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	( 19,830)	-	-	( 19,830)
資本公積轉增資	79,221	( 79,221)	-	-	-	-	-	-
應付公司債轉換成股本	190,634	234,822	-	-	-	-	-	425,456
子公司增資未依持股比例認列資本公積變動數	-	( 34,021)	-	-	( 7,220)	-	-	( 41,241)
國外長期投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	( 38,378)	-	( 38,378)
92年度淨利	-	-	-	-	669,970	-	-	669,970
92年12月31日餘額	\$ 2,121,698	\$ 401,289	\$ 155,113	\$ 8,530	\$ 802,598	\$ 56,066	\$ -	\$ 3,545,294
93 年 度								
93年1月1日餘額	\$ 2,121,698	\$ 401,289	\$ 155,113	\$ 8,530	\$ 802,598	\$ 56,066	\$ -	\$ 3,545,294
92年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	66,997	-	( 66,997)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 275,820)	-	-	( 275,820)
盈餘轉增資	169,736	-	-	-	( 169,736)	-	-	-
員工紅利轉增資	36,179	-	-	-	( 36,179)	-	-	-
資本公積轉增資	106,085	( 106,085)	-	-	-	-	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	( 24,119)	-	-	( 24,119)
應付公司債轉換成股本	38,967	47,287	-	-	-	-	-	86,254
子公司增資未依持股比例認列資本公積變動數	-	106,814	-	-	-	-	-	106,814
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	( 150,915)	-	( 150,915)
購回庫藏股票	-	-	-	-	-	-	( 283,872)	( 283,872)
93年度淨利	-	-	-	-	520,894	-	-	520,894
93年12月31日餘額	\$ 2,472,665	\$ 449,305	\$ 222,110	\$ 8,530	\$ 750,641	( \$ 94,849)	( \$ 283,872)	\$ 3,524,530

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所吳漢期、吳郁隆會計師民國九十四年四月九日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：



憶聲電子股份有限公司  
現金流量表  
民國93年及92年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>93</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>92</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$                    520,894	\$                    669,970
調整項目		
未實現銷貨毛利(損)	5,039	(            921)
已實現銷貨毛損	921	1,498
短期投資跌價損失	9,685	7,197
備抵呆帳(轉列收入)提列數	(            13,856)	37,830
存貨跌價及呆滯損失	1,596	2,386
依權益法認列之投資收益超過本期現金股利收 現數	(            420,648)	(            469,012)
依成本法認列之投資損失	-	17,500
處分長期股權投資利益	(            52,026)	-
折舊及攤提	42,191	43,122
報廢及出售固定資產損失	76	2,112
應付利息補償金提列數	11,113	13,224
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	60,601	(            127,146)
其他應收款及預付款項	(            3,759)	(            29,083)
存貨	193,101	383,499
遞延所得稅淨變動	79,414	35,420
應付票據及帳款	(            451,882)	167,526
應付所得稅	(            6,847)	(            51,746)
應付費用及其他應付款項	(            27,972)	11,986
其他應付款項 - 關係人	(            133,282)	133,629
預收款項	10,250	(            10,957)
應計退休金負債	<u>10,031</u>	<u>8,763</u>
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(            165,360)</u>	<u>846,797</u>

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司  
現金流量表  
民國93年及92年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	93 年 度	92 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
短期投資淨變動	(\$ 31,405)	(\$ 44,007)
其他應收款-關係人減少(增加)	160,207	( 197,876)
其他金融資產-流動減少	7,452	530
長期股權投資-子公司增資	( 122,353)	( 188,000)
採成本法之被投資公司減資退回股款	9,000	-
出售長期投資價款	114,323	-
購置固定資產	( 22,859)	( 19,177)
處分固定資產價款	2,573	5,086
存出保證金減少	151	146
遞延費用增加	( 5,838)	( 336)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>111,251</u>	<u>( 443,634)</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	( 240,199)	27,157
應付公司債增加數	1,108,100	800,000
存入保證金增加(減少)	1,000	( 270)
發放董監酬勞	( 24,119)	( 19,830)
發放現金股利	( 275,820)	( 79,221)
購買庫藏股票	( 283,872)	-
融資活動之淨現金流入	<u>285,090</u>	<u>727,836</u>
本期現金及約當現金增加	230,981	1,130,999
期初現金及約當現金餘額	<u>1,166,118</u>	<u>35,119</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,397,099</u>	<u>\$ 1,166,118</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 7,950</u>	<u>\$ 7,956</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 58,234</u>	<u>\$ 92,929</u>
<u>不影響現金流量之融資活動</u>		
一年內到期之可轉換公司債含利息補償金	<u>\$ 312,419</u>	<u>\$ -</u>
可轉換公司債轉換為股本含轉換溢價及利息補償金	<u>\$ 86,254</u>	<u>\$ 425,456</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
吳漢期、吳郁隆會計師民國九十四年四月九日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

憶聲電子股份有限公司

財務報表附註

民國 93 年及 92 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

憶聲電子股份有限公司成立於民國 65 年 7 月 21 日，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 93 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 220 人，實收資本額為 \$2,472,665，每股面額 10 元，分為 247,267 仟股。主要營業項目為薄膜液晶顯示器等應用產品、車載視聽產品、電玩遊戲產品及數位電子音樂錄製設備等製造、加工及買賣業務。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」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，外幣交易係按交易日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；期末並就外幣資產及負債餘額依資產負債表日即期匯率予以調整，其因而產生之兌換損益列為當期損益。
2. 避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷。資產負債表日未結清之合約則以該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。

(二)短期投資

短期投資係以原始取得成本為入帳基礎，取得股票股利時，僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票及受益憑證出售時，按加權平均法計算成本及出售損益；期末按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價時，採總額比較法。上市及上櫃公司股票及封閉基金係以會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為市價，開放型基金則按其資產負債表日每單位受益憑證淨值為市價。

### (三)備抵呆帳

備抵呆帳係依應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

### (四)存 貨

存貨採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，並就其餘部份按成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係採總額比較法；原、材料以重置成本為市價，商品、在製品及製成品則以淨變現價值為市價。

### (五)長期股權投資

- 1.長期股權投資係以取得成本為入帳基礎。持有表決權股份在 20%以下或對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價。當被投資公司價值發生永久性下跌，且回復之希望甚小時，則承認跌價損失，並認列為當期損失。持有被投資公司表決權比例達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價，投資日投資成本與股權淨值之差異，按 5 年攤銷。
- 2.海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表因匯率所產生之差額，列為「累積換算調整數」，本公司並依持股比例承認該「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。
- 3.被投資公司增資發行新股時，若各股東非按比例認購，致使本公司投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及長期投資。如為借記資本公積，應先沖轉帳列由長期投資所產生之資本公積，資本公積餘額不足時，其差額應借記保留盈餘。
- 4.持有被投資公司表決數比例超過 50%者，採權益法評價並編製合併報表，若被投資公司當年度總資產及營業收入未達本公司各該項金額 10%者，僅按權益法評價，不另編製合併報表，個別子公司總資產或營業收入雖未達編入合併報表標準，惟所有未達編入合併報表標準之子公司，若合計總資產或營業收入已達本公司各該項金額 30%以上者，仍應將總資產或營業收入達本公司各該項金額 3%以上之個別子公司編入合併報表。

#### (六)固定資產/出租資產

1. 本公司固定資產除已依法辦理重估者以重估價值為入帳基礎外，餘以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息予以資本化。凡支出現效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. 折舊按估計經濟耐用年限，採平均法提列。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 5~60 年外，餘為 2~15 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項下。
4. 出租資產，按其帳面價值轉列其他資產項下，當期提列之折舊費用，列為營業外支出項下。
5. 已停止生產而閒置之固定資產，按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列閒置資產，差額列為當期損失，並繼續提列折舊，折舊費用列為營業外支出項下。

#### (七)所得稅/遞延所得稅

1. 本公司依財務會計準則公報第二十二號「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. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
3. 本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵 10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### (八)可轉換公司債

1. 約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
2. 債券持有人行使轉換權利時，按面值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關負債科目列為「普通股股本」及「資本公積」，不認列轉換損益。
3. 轉換公司債發行費用列為遞延資產，按公司債發行期間攤提為費用。公司債於到期日前轉換或贖回者，公司債發行費用亦按比例轉列費用。
4. 附賣回權之轉換公司債，如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間，攤銷已認列為負債之利息補償金。惟若於約定期間賣回期間屆滿日前換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將該利息補償金一次轉列資本公積。

#### (九)退休金計劃及淨退休金成本

1. 本公司按財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，根據精算報告就累積給付義務超過退休基金資產公平價值之差額，認列最低退休金負債。淨退休金成本則按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬，以及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。
2. 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」，表列無形資產；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。

#### (十)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，應將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項；庫藏股票帳面價值之決定係按加權平均法計算。
2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額列為「資本公積－庫藏股票交易」；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

#### (十一) 每股盈餘

1. 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。
2. 本公司之潛在普通股為轉換公司債，計算轉換公司債之稀釋作用係採用如果轉換法。

#### (十二) 收入及成本

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。

#### (十三) 會計估計

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

#### (十四) 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) 用途未受限制之現金或約當現金。
  - (2) 為交易目的而持有，或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
  - (3) 在企業營業週期之正常營業過程中，預期將變現，或備供出售或消耗者。
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) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
  - (2) 企業因營業而發生之債務，預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者。

### 三、會計變動之理由及其影響

無此情形。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一)現金

	<u>93年12月31日</u>	<u>92年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 210	\$ 280
支票存款	222,547	765,484
活期存款	129,562	187,354
定期存款	1,044,780	213,000
	<u>\$ 1,397,099</u>	<u>\$ 1,166,118</u>

##### (二)短期投資

	<u>93年12月31日</u>	<u>92年12月31日</u>
上市股票	\$ 114,583	\$ 65,962
上櫃股票	-	30,052
受益憑證	30,000	20,000
	144,583	116,014
減：備抵跌價損失	( 14,046)	( 7,197)
	<u>\$ 130,537</u>	<u>\$ 108,817</u>

##### (三)應收帳款淨額

	<u>93年12月31日</u>	<u>92年12月31日</u>
應收帳款	\$ 344,311	\$ 393,761
減：備抵呆帳	( 36,813)	( 48,644)
	<u>\$ 307,498</u>	<u>\$ 345,117</u>

##### (四)存貨

	<u>93年12月31日</u>	<u>92年12月31日</u>
原料	\$ 275,240	\$ 436,633
在製品	19,851	60,230
製成品	79,456	77,042
商品	563	1,071
在途存貨	12,118	5,353
	387,228	580,329
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 30,668)	( 29,072)
	<u>\$ 356,560</u>	<u>\$ 551,257</u>



(五)長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日	
	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
採權益法評價者：				
ACTION ASIA LTD.(註)	\$ 628,424	51.05%	\$ 588,227	67.88%
AMERICA ACTION INC.	103,412	100.00%	13,780	100.00%
ALMOND GARDEN CORP.	1,680,953	100.00%	1,308,514	100.00%
戰聲科技股份有限公司	29,759	35.40%	33,550	35.40%
大恩投資股份有限公司	278,217	85.57%	339,920	85.57%
	<u>2,720,765</u>		<u>2,283,991</u>	
採成本法評價者：				
菁通創業投資股份有限公司	26,000	8.13%	26,000	8.13%
德穎多媒體股份有限公司	-	2.65%	-	2.65%
中華開發高科技投資股份 有限公司	9,000	2.11%	18,000	2.11%
ANTSTAR CORP.	2,186	18.27%	2,357	18.27%
	<u>37,186</u>		<u>46,357</u>	
	<u>\$2,757,951</u>		<u>\$2,330,348</u>	

註：本公司原係直接投資 ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.，民國 92 年 11 月 26 日調整投資架構變更為對外投資 ACTION ASIA LTD. 再間接投資 ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.。

- 2.上開採權益法評價之長期股權投資餘額及其相關損益，係依各被投資公司所委任會計師查核後之財務報表評價而得，截至民國 93 年及 92 年度，採權益法認列之投資收益分別為\$487,554 及\$469,012。
- 3.本公司之被投資公司 ACTION ASIA LTD.於民國 93 年第一季辦理現金資增，本公司未按持股比例認購，致投資比例降低。
- 4.本公司採成本法評價之被投資公司德穎多媒體股份有限公司，經評估其投資價值有減損之虞，故於民國 92 年度認列永久性投資損失\$17,500。
- 5.本公司之被投資公司中華開發高科技投資股份有限公司，於民國 93 年 6 月辦理減資退回股款，投資比例仍為 2.11%。
- 6.持股比例超過 50%以上子公司-大恩投資股份有限公司，本年度之總資產及營業收入均未達本公司各項金額之 10%，故未編入合併報表。

## (六)固定資產

資 產 名 稱	93	年	12	月	31	日
	原始成本	重估增值	合	計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 53,983	\$ 47,154	\$ 101,137		\$ -	\$ 101,137
房屋及建築	139,063	1,427	140,490	( 66,559)		73,931
機器設備	22,508	1,059	23,567	( 11,161)		12,406
模具設備	71,595	-	71,595	( 47,952)		23,643
運輸設備	4,874	-	4,874	( 2,906)		1,968
機具設備	17,192	-	17,192	( 10,051)		7,141
未完工程及預付 設備款	10,808	-	10,808	-		10,808
	<u>\$320,023</u>	<u>\$ 49,640</u>	<u>\$ 369,663</u>	<u>( \$ 138,629)</u>		<u>\$ 231,034</u>
	92	年	12	月	31	日
資 產 名 稱	原始成本	重估增值	合	計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 57,839	\$ 67,317	\$ 125,156		\$ -	\$ 125,156
房屋及建築	177,772	1,427	179,199	( 84,772)		94,427
機器設備	46,777	1,059	47,836	( 32,240)		15,596
模具設備	85,858	-	85,858	( 52,985)		32,873
運輸設備	10,299	-	10,299	( 9,008)		1,291
機具設備	31,582	-	31,582	( 21,118)		10,464
未完工程及預付 設備款	10,220	-	10,220	-		10,220
	<u>\$420,347</u>	<u>\$ 69,803</u>	<u>\$ 490,150</u>	<u>( \$ 200,123)</u>		<u>\$ 290,027</u>

上列土地重估增值應提列之土地增值稅準備\$35,546 表列「各項準備」。

(七)出租資產

	93 年 12 月 31 日				
資產名稱	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 38,505	\$ 20,163	\$ 58,668	\$ -	\$ 58,668
房屋及建築	65,728	-	65,728	( 33,778)	31,950
機器設備	1,235	-	1,235	( 846)	389
機具設備	520	-	520	( 356)	164
	<u>\$105,988</u>	<u>\$ 20,163</u>	<u>\$126,151</u>	<u>(\$ 34,980)</u>	<u>\$ 91,171</u>

  

	92 年 12 月 31 日				
資產名稱	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 34,650	\$ -	\$ 34,650	\$ -	\$ 34,650
房屋及建築	27,063	-	27,063	( 7,846)	19,217
	<u>\$ 61,713</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,713</u>	<u>(\$ 7,846)</u>	<u>\$ 53,867</u>

(八)短期借款

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
購料借款	\$ -	\$ 160,199
擔保借款	130,000	210,000
	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 370,199</u>
年 利 率	1.375%~1.525%	1.145% ~ 2.043%
融 資 額 度	<u>\$ 2,106,500</u>	<u>\$ 1,926,000</u>

(九)應付公司債

	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
無擔保轉換公司債	\$ 1,405,100	\$ 380,600
加：應付利息補償金	15,626	7,168
	1,420,726	387,768
減：一年內到期部分	( 312,419)	-
	<u>\$ 1,108,307</u>	<u>\$ 387,768</u>

1. 本公司於民國 93 年 12 月 17 日發行海外第一次無擔保轉換公司債美金 35,000 仟元，發行條件如下：
  - (1) 發行總額：美金 35,000 仟元。
  - (2) 面額：美金 1,000 元，計 35,000 張。
  - (3) 票面利率：0%。
  - (4) 發行價格：面額發行。
  - (5) 發行期間：5 年(民國 93 年 12 月 17 日至 98 年 12 月 16 日)。
  - (6) 轉換期間：自發行日後第三十一日起至到期日前十日止。
  - (7) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股 24.2 元（轉換價格固定以新台幣對美元匯率 32.26 元換算為新台幣金額），惟本公司債發行後，如遇有本公司普通股股份總額發生變動及有低於每股時價之轉換價格再發行轉換公司債時，依發行條款規定轉換價格公式調整之。
  - (8) 本公司對本轉換公司債之贖回權：
    - A. 本轉換公司債自發行起滿二年後至到期日前，若本公司普通股在臺灣證券交易所連續三十個營業日之收盤價格以當時匯率換算為美金均達當時有效之轉換價格（以定價日議定之固定匯率換算為美金）之百分之一百三十時，得按發行辦法規定之債券贖回收益率計算收回價格，以現金回收其全部債券。
    - B. 本轉換公司債自發行滿二年後至到期日前，以面額計算，超過百分之九十以上之本公司轉換公司債被贖回、已轉換、被買回或註銷時，得按發行辦法規定之債券贖回收益率計算收回價格，以現金回收其全部債券。
  - (9) 債券持有人之賣回權：

於本轉換公司債發行滿二年及滿三年時，得要求本公司以債券面額加計利息補償金（該利息補償金滿二年為債券面額之 4.04%、滿三年為債券面額之 6.12%），將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。
  - (10) 債券持有人於當年度現金股息之停止過戶除息公告日前三個營業日(不含)後請求轉換者，不得參與當年度股東會決議發放前一年度之現金股利，僅得參與次年度決議之分派。轉換後之新股，其權利義務與原已發行普通股相同。

2. 本公司於民國 92 年 5 月 29 日發行國內第一次無擔保轉換公司債 \$800,000，發行條件如下：
- (1) 發行總額：\$800,000。
  - (2) 面額：\$100，計 8,000 張。
  - (3) 票面利率：0%。
  - (4) 發行價格：面額發行。
  - (5) 發行期間：5 年(民國 92 年 5 月 29 日至 97 年 5 月 28 日)。
  - (6) 轉換期間：自發行日起滿三個月後至到期日前十日止。
  - (7) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股 26.87 元，惟本公司債發行後，如遇有本公司普通股股份總額發生變動及有低於每股時價之轉換價格再發行轉換公司債時，依發行條款規定轉換價格公式調整之。民國 93 年 8 月 15 日(除權日)之股本因盈餘及資本公積轉增資而有變動(詳本附註四(十一)之說明)，故自除權日後轉換價格由每股 22 元調整為每股 19.2 元。
  - (8) 本公司對本轉換公司債之贖回權：
    - A. 本轉換公司債自發行起滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十，得按發行辦法規定之債券贖回收益率計算收回價格，以現金回收其全部債券。
    - B. 本轉換公司債自發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本轉換公司債經債權人請求轉換後，其尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之 10%時，得按發行辦法規定之債券贖回收益率計算收回價格，以現金回收其全部債券。
  - (9) 債券持有人之賣回權：

於本轉換公司債發行滿二年、滿三年及滿四年之前三十日，得要求本公司以債券面額加計利息補償金(該利息補償金滿二年為債券面額之 4.55%、滿三年為債券面額之 9.27%、滿四年為債券面額之 13.65%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。
  - (10) 債券持有人於當年度現金股息之停止過戶除息公告日前三個營業日(不含)後請求轉換者，不得參與當年度股東會決議發放前一年度之現金股利，僅得參與次年度決議之分派。轉換後之新股，其權利義務與原已發行普通股相同。

(11) 本債券發行後，截至民國 93 年 12 月 31 日止，累積已轉換 22,960 仟股。

(十) 退休金費用／應計退休金負債

1. 本公司對正式聘僱員工訂有員工退休辦法，每月按員工薪資總額 3% 提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。
2. 本公司之員工退休辦法，涵蓋正式聘僱之所有員工，依該辦法規定，其退休金給付標準如下：
  - (1)a. 十五年以內(含)的服務年資每滿一年給予二個基數。
  - b. 超過十五年之服務年資，每滿一年給與一個基數。
  - c. 不足一年的年資，未滿半年者以半年計，滿半年以上者以一年計。
  - 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 15 年以上，且年滿 50 歲或服務滿 20 年以上者，員工得自請退休。
- (3) 員工年滿 60 歲、心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者，公司得以命令其退休。
3. 截至民國 93 年及 92 年 12 月 31 日止，本公司儲存於中央信託局之勞工退休準備金餘額分別為 \$29,329 及 \$45,727。
4. 有關退休金主要內容如下：

(1) 退休金之精算假設：

	<u>93 年 12 月 31 日</u>	<u>92 年 12 月 31 日</u>
折現率	3.75%	3.50%
薪資調整率	2.50%	2.50%
基金資產預期投資報酬率	2.75%	2.75%

## (2) 退休基金提撥狀況表：

	<u>93 年 12 月 31 日</u>	<u>92 年 12 月 31 日</u>
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 58,455)	(\$ 50,721)
非既得給付義務	( 31,454)	( 43,629)
累積給付義務	( 89,909)	( 94,350)
未來薪資增加之影響數	( 22,162)	( 26,985)
預計給付義務	( 112,071)	( 121,335)
退休基金資產公平價值	<u>29,329</u>	<u>45,727</u>
提撥狀況	( 82,742)	( 75,608)
未認列過渡性淨給付義務	10,927	12,749
未認列前期服務成本	7,335	8,801
未認列退休金損(益)	20,458	20,067
補列之應計退休金負債	( 16,558)	( 14,632)
應計退休金負債	<u>(\$ 60,580)</u>	<u>(\$ 48,623)</u>
既得給付	<u>\$ 78,300</u>	<u>\$ 70,231</u>

## (3) 淨退休金成本明細如下：

	<u>93 年 度</u>	<u>92 年 度</u>
服務成本	\$ 6,049	\$ 5,925
利息成本	4,247	4,310
基金資產之預期報酬	( 1,257)	( 1,564)
未認列過渡性淨給付義務攤銷	1,821	1,821
未認列前期服務成本攤銷	1,467	1,467
未認列退休金損失攤銷	721	-
	<u>\$ 13,048</u>	<u>\$ 11,959</u>

## (十一) 股本/庫藏股票

1. 本公司民國 93 年 6 月 15 日經股東常會決議，以未分配盈餘 \$169,736、資本公積 \$106,085 及員工紅利 \$36,179，辦理轉增資發行新股 31,200 仟股，合計 \$312,000。截至民國 93 年 12 月 31 日止，本公司額定股本為 \$4,500,000，每股 10 元，分為 450,000 仟股，經扣除庫藏股票後之發行流通在外股數為 235,138 仟股。
2. 截至民國 93 年 12 月 31 日止，本公司買回庫藏股票計 12,129 仟股，有關庫藏股本變動情形如下：

<u>收 回 原 因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加股數</u>	<u>本期減少股數</u>	<u>期末股數</u>
供轉讓股份予員工	-	<u>12,129,000</u>	-	<u>12,129,000</u>

- (1)證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。截至民國93年12月31日止，本公司已買回之庫藏股票金額為\$283,872。
- (2)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等股東權利。
- (3)依證券交易法規定，上開買回之股份應於買回之日起三年內轉讓，逾期末轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理註銷登記。

#### (十二)資本公積

依公司法規定，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之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損，且公司非於法定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。

#### (十三)法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分配盈餘時，應先提列10%之法定盈餘公積，已達資本總額者，不在此限。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，此向公積已達實收資本額50%，並以撥充其半數為限。

#### (十四)未分配盈餘

1.依公司法及本公司章程規定，年度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，依本公司章程規定，依下列順序分配：

- (1)股東股息及紅利：由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會承認後分配之。
- (2)董事、監察人之酬勞金：百分之四。
- (3)員工紅利：百分之五至十二(註)。
- (4)必要時得酌提特別公積或酌予保留盈餘。

註：員工分配股票股利包括符合一定條件之從屬公司員工，其相關辦法由董事會訂定。



2. 本公司民國 93 年度盈餘分配議案，截至民國 94 年 4 月 9 日止，尙未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。本公司民國 93 年 6 月 15 日經股東常會決議，發放現金股利每股 1.3 元，股票股利每股 1.3 元，另本公司民國 92 年度盈餘實際發放員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

	<u>股東會及董事會 決議實際配發數</u>	
<b>(1) 配發情形</b>		
A. 員工現金紅利	\$	-
B. 員工股票紅利		
a. 股數		3,618 仟股
b. 金額	\$	36,179
c. 占當年底流通在外股數之比例		1.47%
C. 董監酬勞	\$	24,119
<b>(2) 每股盈餘相關資訊：（單位：新台幣元）</b>		
A. 原每股盈餘（註1）	\$	3.42
B. 設算每股盈餘（註2）	\$	3.11

註1：係未依民國93年度以盈餘轉增資比例調整計算。

註2：設算每股盈餘=（本期淨利-員工紅利-董監酬勞）/當年度加權平均流通在外股數

3. 截至民國93年及92年12月31日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>93年12月31日</u>	<u>92年12月31日</u>
A. 86年及以前年度未分配盈餘餘額	\$ 23	\$ 23
B. 87年及以後年度未分配盈餘餘額		
已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	229,724	132,605
未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	<u>520,894</u>	<u>669,970</u>
	<u>\$ 750,641</u>	<u>\$ 802,598</u>

4. 截至民國 93 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$60,917，如分配屬兩稅合一後尙未分配之盈餘，按加計應納稅額所產生之可扣抵稅額比率為 8.12%，而民國 92 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 10.19%。

(十五)所得稅費用

	93 年 度	92 年 度
1. 所得稅費用	\$ 127,973	\$ 76,603
遞延所得稅淨變動數	( 79,414)	( 35,420)
以前年度所得稅(低)高估數	( 14,458)	6,557
暫繳及扣繳稅款	( 36,929)	( 40,893)
應付(退)所得稅	<u>(\$ 2,828)</u>	<u>\$ 6,847</u>
2. 民國 92 年度之盈餘經股東會決議未作分配部分，應按所得稅法規定加徵 10%之營利事業所得稅計\$22,378，列為民國 93 年度之所得稅費用。		
3. 民國93年及92年12月31日之遞延所得稅資產及負債總額如下：		
	93 年 12 月 31 日	92 年 12 月 31 日
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 33,353</u>	<u>\$ 22,863</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 223,616</u>	<u>\$ 133,712</u>

4. 產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其所得稅影響數明細如下：

項 目	93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動項目：				
未實現存貨呆滯及跌價損失	\$ 30,668	\$ 7,667	\$ 29,071	\$ 7,268
未實現兌換損失(利益)	12,581	3,145	( 292)	( 73)
未實現呆帳損失	32,951	8,238	46,452	11,613
轉換公司債利息補償金	15,419	3,855	-	-
其他	( 5,039)	( 1,260)	-	-
		<u>21,645</u>		<u>18,808</u>
非流動項目：				
退休金未提撥數	41,584	10,396	8,758	2,190
轉換公司債利息補償金	207	52	7,168	1,792
未實現長期股權投資收益	( 889,423)	( 222,356)	( 534,556)	( 133,639)
小計		<u>( 211,908)</u>		<u>( 129,657)</u>
合計		<u>(\$ 190,263)</u>		<u>(\$ 110,849)</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 90 年度。

(十六)每股盈餘

	93		年		度	
	金	額	加權平均流通	每股盈餘(元)	稅前	稅後
	稅前	稅後	在外股數(仟股)	稅前	稅後	
基本每股盈餘：						
本期淨利	\$648,867	\$520,894	240,810	\$2.69	\$2.16	
稀釋每股盈餘：						
具稀釋作用之潛在						
普通股之影響						
轉換公司債	11,113	8,335	18,817			
	\$659,980	\$529,229	259,627	\$2.54	\$2.04	
	92		年		度	
	金	額	加權平均流通	每股盈餘(元)	稅前	稅後
	稅前	稅後	在外股數(仟股)	稅前	稅後	
基本每股盈餘：						
本期淨利	\$746,573	\$669,970	226,948	\$3.29	\$2.95	
稀釋每股盈餘：						
具稀釋作用之潛在						
普通股之影響						
轉換公司債	13,224	9,918	18,783			
	\$759,797	\$679,888	245,731	\$3.09	\$2.77	

民國92年度之加權平均流通在外股數，業已依民國93年度發生之盈餘、員工紅利及資本公積轉增資股數追溯調整。

(十七) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

	93		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	\$ 24,629	\$ 77,773	\$	102,402	
勞健保費用	4,697	4,311		9,008	
退休金費用	3,935	9,113		13,048	
其他用人費用	2,649	3,948		6,597	
折舊費用(註)	26,043	15,855		41,898	
攤銷費用	-	293		293	
	92		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	\$ 30,552	\$ 73,555	\$	104,107	
勞健保費用	5,185	4,223		9,408	
退休金費用	4,529	7,430		11,959	
其他用人費用	4,546	3,778		8,324	
折舊費用(註)	28,088	14,979		43,067	
攤銷費用	-	55		55	

註：包含出租資產及閒置資產折舊費用帳列營業外支出，民國93年及92年度分別為\$3,037及\$570。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
ACTION ASIA LTD.	採權益法評價之被投資公司
AMERICA ACTION INC. (AAI)	"
ALMOND GARDEN CORP. (BVI)	"
戰聲科技股份有限公司 (戰聲科技)	"
大恩投資股份有限公司	"
ANTSTAR CORP. (AATI)	聯屬公司
香港華憶 (集團) 有限公司 (AFY)	採權益法評價之被投資公司 之轉投資公司
香港上華 (集團) 有限公司	"
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. (AMP)	"
E. AXION INC. (EAI) (註)	"
深圳憶聲電子有限公司 (ASE)	"
上海華憶科技有限公司 (AST)	"
華憶科技(深圳)有限公司 (ATS)	"
上海馬新憶科技有限公司	"
ACTION SINGAPORE PTE.LTD	"
彭君平	本公司之董事長

註：業於民國93年4月結束營業。

### (二)與關係人間之重大交易事項：

#### 1. 進 貨

	<u>93 年 度</u>		<u>92 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔本公司 進貨淨額 百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>佔本公司 進貨淨額 百分比</u>
AFY	\$ 4,446,211	81	\$ 4,092,543	73
其他	23,903	-	45,528	1
	<u>\$ 4,470,114</u>	<u>81</u>	<u>\$ 4,138,071</u>	<u>74</u>

本公司向上開關係人進貨，其付款條件，國內部分一般係貨到60天匯款支付；國外部分則沖抵應收款項，若應收款項不足時則以電匯方式支付貨款。上開進貨係按一般進貨價格及條件辦理。

## 2. 銷 貨

	93 年 度		92 年 度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
AFY	\$ 207,366	3	\$ 195,635	3
其他	159,687	3	161,900	2
	<u>\$ 367,053</u>	<u>6</u>	<u>\$ 357,535</u>	<u>5</u>

上開銷貨係按一般銷貨價格及條件辦理，其收款條件，國內部份係於銷售完成後取得關係人開具之六個月期票，國外部份則以貨到60~90天電匯方式收款。

## 3. 技術服務收入(表列其他營業收入)

	93 年 度		92 年 度	
	金 額	佔其他營 業 收 入 百分比	金 額	佔其他營 業 收 入 百分比
AMP	<u>\$ 29,228</u>	<u>95</u>	<u>\$ 15,645</u>	<u>45</u>

係向AMP收取之技術服務收入，其收款條件為入帳後60天電匯方式收款。

## 4. 加工收入(表列其他營業收入)

	93 年 度		92 年 度	
	金 額	佔其他營 業 收 入 百分比	金 額	佔其他營 業 收 入 百分比
戰聲科技	\$ 1,518	5	\$ 990	3
AFY	-	-	63	-
	<u>\$ 1,518</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,053</u>	<u>3</u>

上開加工收入係於委託加工者驗收完成後開具六個月期票支付。

## 5. 權利金收入(表列其他營業收入)

	93 年 度		92 年 度	
	金 額	佔其他營 業 收 入 百分比	金 額	佔其他營 業 收 入 百分比
AMP	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 18,149</u>	<u>52</u>

係向AMP收取之權利金收入，其收款條件為入帳後60天電匯方式收款。

6. 應收票據 - 關係人

	93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日	
	佔應收票 據 餘 額		佔應收票 據 餘 額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
戰聲科技	\$ 11,318	46	\$ 20,315	76

7. 應收帳款 - 關係人

	93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日	
	佔應收帳 款 餘 額		佔應收帳 款 餘 額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
AFY	\$ 31,631	8	\$ 41,885	9
戰聲科技	18,385	4	12,413	3
AAI	18,264	4	15,421	3
EAI	-	-	12,109	2
AMP	4,997	1	731	-
	73,277	17	82,559	17
減：備抵呆帳	( 578)	( 2)	( 2,604)	( 1)
	\$ 72,699	15	\$ 79,955	16

8. 應收代墊款項(表列其他應收款 - 關係人)

	93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日	
	佔其他應 收款餘額		佔其他應 收款餘額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
AMP	\$ 23,618	30	\$ 1,247	1
AFY	-	-	99,427	45
	\$ 23,618	30	\$ 100,674	46

9. 資金融通(表列其他應收款-關係人)

	93 年		92 年	
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入
戰聲	19,000	19,000	4%	\$ 398
AAI	102,150	-	4%	
	\$ 121,150	\$ 19,000		
	92 年		91 年	
	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入
AAI	\$ 102,150	\$ 102,150	4%	\$ 11

10. 應付帳款 - 關係人

	93 年 12 月 31 日		92 年 12 月 31 日	
	金額	佔應付帳 款餘額 百分比	金額	佔應付帳 款餘額 百分比
AFY	\$ -	-	\$ 378,115	75
其他	-	-	537	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 378,652</u>	<u>75</u>

12. 財產交易

本公司民國93年及92年度出售固定資產予關係人之明細如下：

對象	出售價款	出售利益
<u>93 年度</u>		
AFY	<u>\$ 2,497</u>	<u>\$ 174</u>
<u>92 年度</u>		
AMP	<u>\$ 1,773</u>	<u>\$ 73</u>

13. 保證及背書

(1) 截至民國93年及92年12月31日止，本公司為關係人向銀行借款而開立本票及擔保信用狀作為關係人借款之擔保，其金額如下：

	93年12月31日	92年12月31日
AFY	\$ 1,790,960	\$ 1,088,848
大恩	200,000	-
AAI	126,840	135,880
ATS	31,710	-
ASE/ATS(註)	-	33,970
	<u>\$ 2,149,510</u>	<u>\$ 1,258,698</u>

註：該項融資保證係ASE及ATS共同使用融資額度之保證。

(2) 民國93年及92年度本公司對金融機構之融資款項由彭君平先生提供信用擔保。

14. 本公司業於民國94年2月16日出具聲明書承諾，ATS公司之DVD Player權利金如有受到權利商之追索而造成負債，其相關產生之負債將由本公司代為承擔。



六、質押之資產

截至民國 93 年及 92 年 12 月 31 日止，本公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>93年12月31日</u>	<u>92年12月31日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
質押定期存款	\$ 3,654	\$ 11,106	短期借款、購料借款、 擔保信用狀、外勞及關稅保證
固定資產-土地及房屋	128,615	159,034	短期借款及購料借款
出租資產-土地及房屋	<u>65,047</u>	<u>36,416</u>	短期借款及購料借款
	<u>\$ 197,316</u>	<u>\$ 206,556</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

1.截至民國 93 年 12 月 31 日止，本公司因進貨已開立而尚未使用之信用狀金額約為\$41,017。

2.截至民國 93 年 12 月 31 日止，本公司為子公司背書保證金額請詳附註五(二)13。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

請詳附註五(二)14。

## 十、其他

### (一) 金融商品之公平價值

#### 1. 非衍生性金融商品

	<u>93 年 12 月 31 日</u>		<u>92 年 12 月 31 日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<b>金融資產</b>				
<b>公平價值與帳面價值</b>				
相等之金融資產	\$1,885,509	\$1,885,509	\$1,846,198	\$1,846,198
短期投資	130,537	130,537	108,817	108,817
長期股權投資	2,757,951	2,755,296	2,330,348	2,323,710
<b>金融負債</b>				
<b>公平價值與帳面價值</b>				
相等之金融負債	241,441	241,441	1,100,623	1,100,623
應付公司債	1,420,726	1,420,726	387,768	387,768
應計退休金負債	60,580	82,742	48,623	75,608

#### 2. 衍生性金融商品

	<u>93 年 12 月 31 日</u>		<u>92 年 12 月 31 日</u>	
<u>負 債</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
預售遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 1,507	\$ 917

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) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。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、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款（含關係人）、應付所得稅、應付費用、其他應付款（含關係人）及存入保證金等科目。
- (2) 短期投資及長期股權投資如有市場價格可循時，則以市場價格為公平價值。
- (3) 長期股權投資若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊為估計公平價值。

- (4) 應付公司債屬可轉換公司債部分，係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平市價，因該等公司債業依約定賣回價格超過面額之利息補償金，於發行日至行使買回權之期間按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
- (5) 應計退休金負債，係以民國 93 年及 92 年 12 月 31 日為衡量日之退休金精算報告中所列示之提撥狀況金額為公平價值。
- (6) 衍生性金融商品之公平市價，係假設本公司若依約定在報表日終止約，預計所能取得或必須支付之價金，一般均包括當期末結清合約之未實現損益。上列交易之公平市價係由金融機構依其對該交易未來預期之現金流量折現計算而得。
- (7) 具有資產負債表信用風險之金融商品：

	<u>保 證 金 額</u>	<u>金 額</u>
	<u>93年12月31日</u>	<u>92年12月31日</u>
被投資公司借款保證承諾	<u>\$ 2,149,510</u>	<u>\$ 1,258,698</u>

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

(二) 非交易目的之衍生性金融商品：

本公司民國93年及92年度從事衍生性金融商品合約交易，有關交易揭露情形如下：

(1) 合約金額或名目本金金額及信用風險：

	<u>93 年 12 月 31 日</u>		<u>92 年 12 月 31 日</u>	
	<u>合約金額</u>	<u>信用</u>	<u>合約金額</u>	<u>信用</u>
	<u>(名目本金)</u>	<u>風險</u>	<u>(名目本金)</u>	<u>風險</u>
預售遠期外匯合約	-	\$ -	美金2,700仟元	\$ -

上表列示之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生之損失。但本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(2)市場價格風險：

因本公司從事遠期外匯買賣合約均為避險性質，其因匯率變動產生之效益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(3)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

截至民國 93 年 12 月 31 日止，遠期外匯合約已結算，故無籌資風險，亦無重大之現金流量風險。

(4)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略：

本公司訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣應收帳款因匯率變動產生之風險，本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(5)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法：

遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為流動資產或流動負債，民國 93 年及 92 年 12 月 31 日列於流動負債之餘額分別為\$0 及\$1,507，其於民國 93 年及 92 年度產生兌換利益分別為\$ 8,787 及\$3,552，列於損益表之營業外收入項下。

(三)本公司民國 92 年度之財務報表部分科目業經重分類，俾與民國 93 年度之財務報表比較。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國93年1月1日至12月31日之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人情形：

資金貸與他人者		對個別對象		提列備抵擔保品	業務往來	資金貸與							
編號	公司名稱	貸與對象	往來科目	資金貸與限額	本期最高餘額	期末餘額	利率區	資金貸與原因	呆帳金額	名稱	價值	金額	最高限額
0	憶聲電子股份有限公司	戰聲科技股份有限公司	其他應收款-關係人	對單一融通對象最高限額不得超過淨值20%。	\$ 19,000	\$ 19,000	4%	資金調度	\$ -	-	\$ -	\$ -	合計最高限額不得超過本公司淨值40%為限，本年度最高限額為\$1,409,812。
0	"	AMERICA ACTION INC.	其他應收款-關係人	對單一融通對象最高限額不得超過淨值20%。	\$ 102,150	\$ -	4%	資金調度	\$ -	-	\$ -	\$ -	"

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	背書保證對象 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		背書保證最高限額
								佔最近期財務報表淨值之比率(%)	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	本公司採權益法評價之被投資公司之轉投資公司	對單一企業背書保證限額不得超過本公司當期淨值為限。	\$ 1,790,960	\$1,790,960	\$ -	51		對外背書保證總額以不超過本公司淨值兩倍為限，本年度對外背書保證最高限額為\$7,049,060。
0	"	大恩投資股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司		200,000	200,000	-	6		"
0	"	AMERICA ACTION INC.	本公司採權益法評價之被投資公司		176,950	126,840	-	4		"
0	"	華憶科技(深圳)有限公司(ATS)	本公司採權益法評價之被投資公司之轉投資公司		31,710	31,710	-	1		"

(以下空白)

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	寶成工業股份有限公司等	無	短期投資	-	\$ 114,583	-	\$ 101,827	註1
"	受益憑證	台新台新債券基金	"	"	-	30,000	-	28,710	註1
						144,583			
		減：備抵跌價損失				( 14,046)			
						<u>\$ 130,537</u>			
"	普通股	戰豐科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	5,381,000	29,759	35.40%	27,104	
"	"	大恩投資股份有限公司	"	"	29,950,000	278,217	85.57%	278,217	
"	"	ALMOND GARDEN CORP.	"	"	22,000,000	1,680,953	100.00%	1,680,953	
"	"	ACTION ASIA LTD.	"	"	204,189,310	628,424	51.05%	628,424	
"	"	AMERICA ACTION INC.	"	"	56,000	103,412	100.00%	103,412	
"	"	菁通創業投資股份有限公司	本公司採成本法評價之被投資公司	"	2,600,000	26,000	8.13%	26,000	
"	"	德穎多媒體股份有限公司	"	"	525,000	-	2.65%	-	註2
"	"	中華開發高科技投資股份有限公司	"	"	900,000	9,000	2.11%	9,000	
"	"	ANTSTAR CORP.	"	"	2,801,000	2,186	18.27%	2,186	
						<u>\$2,757,951</u>		<u>\$ 2,755,296</u>	

註1：請參閱短期投資科目明細表。

註2：請詳附註四(五)4.之說明。

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：

買、賣有價證券之公司種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入(註5)賣		出(註6)期		未		
				單位數(註1)	金額	單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額			
憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	長期投資	註2	註4	219,927,310	\$588,227	3,462,000	\$188,828	19,200,000	\$114,323	\$148,631	\$52,026	204,189,310	\$628,424
"	ACTION AMERICA INC.	"	註3	註4	26,000	13,780	30,000	102,150	-	-	12,518	-	56,000	103,412

註1：ACTION ASIA LTD.於民國93年第1季進行股票分割，分割後期初股數由21,992,731股變更為219,927,310股。

註2：係於新加坡公開市場買進及釋股。

註3：係採現金增資方式。

註4：係本公司採權益法評價之被投資公司。

註5：買入金額中包含ACTION ASIA LTD.投資收益\$72,755、子公司增資未依持股比例認列資本公積增加數\$106,814。

註6：賣出金額中包含ACTION ASIA LTD.現金股利\$66,906、累積換算調整數減少數\$30,372及ACTION AMERICA INC.投資損失\$4,837、累積轉換調整數減少數\$7,681。

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		備註		
			進銷貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)		授信期間	估總應收(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	本公司採權益法評價之被投資公司之轉投資公司	進貨	\$4,446,211	81	與應收帳款沖抵，不足時以電匯方式支付貨款	與一般供應商進貨價格相若	無重大異常情形	\$-	-
"	"	"	銷貨	207,366	3	沖抵應付帳款	與一般客戶銷貨價格相若	"	31,361	8

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：請詳附註十一(一)1.之說明。

9. 從事衍生性商品交易資訊：請詳附註十。



(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	被投資公司	本期認列之		備註
				本期	期末	上期	期末			帳面金額	本期(損)益	
憶聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	\$ 762,424	\$ 762,424	22,000	100	\$ 1,680,953	\$ 483,091	\$ 485,037	係香港華憶(集團)有限公司之控股公司	
"	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	396,890	438,983	204,189	51.05	628,424	137,239	72,756		
"	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品之銷售	182,134	79,984	56	100	103,412	( 4,323)	( 4,837)		
"	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	85.57	278,217	( 72,108)	( 61,703)		
"	戰聲科技股份有限公司	桃園縣中壢市	光碟軟體及資訊軟體服務等	69,740	69,740	5,381	35.40	<u>29,759</u>	801	( <u>3,699</u> )		
								<u>\$ 2,720,765</u>		<u>\$ 487,554</u>		

(以下空白)

2. 被投資公司重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸予他人：無此情形。

(2) 為他人背書保證情形：

為他人背書保證者被背書保證對象				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	
編號	名稱	公司名稱	與本公司之關係					佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註)
1	香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司之轉投資公司	對單一企業背書保證限額不得超過各子公司當期淨值為限。	\$1,014,720	\$1,014,720	\$ -	63	\$ 3,240,571
2	上海華憶科技有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司之轉投資公司	"	126,840	126,840	-	67	379,138
3	華憶科技(深圳)有限公司	上海華憶科技有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司之轉投資公司	"	60,249	60,249	-	5	2,258,604

註：對外背書保證總額以不超過公司當期淨值兩倍為限

## (3) 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類	有 價 證 券 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期				未
					股 / 單 位 數	帳 面 金 額	比 率 (%)	市 價	
ALMOND GARDEN CORP.	普通股	香港華憶(集團)有限公司	本公司之間接轉投資公司	長期投資	148,833,410	\$1,620,285	100%	\$ 1,620,285	
ACTION ASIA LTD.	"	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	"	"	13,200,000	416,707	100%	416,707	
"	"	上海馬新憶科技有限公司	"	"	101,280	196,888	100%	196,888	
"	"	ACTION SINGAPORE PTE.LTD.	"	"	2	-	100%	-	
香港華憶(集團)有限公司	"	上海華憶科技有限公司	"	"	82,004,000	187,294	98.8%	187,294	
"	"	深圳憶聲電子有限公司	"	"	33,415,203	205,071	100%	205,071	
"	"	華憶科技(深圳)有限公司	"	"	82,177,607	1,129,302	100%	1,129,302	
大恩投資股份有限公司	普通股	台灣永光化學工業股份有限公司等	無	短期投資	-	147,236	-	147,236	
"	受益憑證	New Generation Alpha Investment Fund	"	短期投資	-	80,614	-	80,614	
"	普通股	精達電子科技股份有限公司等	"	長期投資	-	18,454	-	18,454	
戰聲科技股份有限公司	"	聯華電子股份有限公司等	"	短期投資	-	428	-	428	
"	"	新電財務顧問股份有限公司	"	長期投資	200,000	2,000	11.76%	-	
"	"	香港上華(集團)有限公司	本公司之間接轉投資公司	"	(註)	231	100%	231	

註：出資額港幣 200 仟元，係以淨值揭露市價。

(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、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳本公司資訊。

(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。

(三)大陸投資資訊

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	接或間接	本期認列投	期末	截至本期
				自台灣匯出	自台灣匯出	匯	出	收	回	自台灣匯出	投資之持	資損益(註	帳面價值	止已匯回
				累積投資金額	累積投資金額				累積投資金額	股比例	1)	投資	投資	投資收益
深圳憶聲電子有限公司	主要營業項目為電視機等之製造及銷售，可降低本公司生產成本，提高市場競爭力。	美金 4,000仟元	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	美金4,000仟元		-	-		美金4,000仟元	100%	\$ 15,208	\$ 205,071	\$ -	
上海華憶科技有限公司	主要營業項目為監視器等之製造及銷售，可降低本公司生產成本，提高市場競爭力。	美金10,000仟元	"	美金9,880仟元		-	-		美金9,880仟元	98.8%	16,820	187,294	-	
華憶科技(深圳)有限公司	主要營業項目為液晶顯示器及遊戲機相關配套組合體之生產及銷售，可降低本公司生產成本，提高市場競爭	港幣92,900仟元	"	港幣92,900仟元		-	-		港幣92,900仟元	100%	476,828	1,129,302	-	
上海馬新憶科技有限公司	主要營業項目為數位電視機及數位錄放設備等之製造及銷售。	美金6,000仟元	透過持股51.05%之ACTION ASIA LTD.再投資大陸公司	-	美金3,011仟元	-	-		美金3,011仟元	51.05%	( 306)	196,888	-	

註1：本期認列損益係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得。

註2：本公司透過第三地區ALMOND GARDEN CORP.持有香港華憶(集團)有限公司再轉投資深圳憶聲電子有限公司、華憶科技(深圳)有限公司及上海華憶科技有限公司，其所發生之重大交易事項及應收(付)款餘額，請參閱附註五之說明。

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 (淨值 *40%)
\$ 910,456 (港幣92,900仟元) (美金16,880仟元)	\$ 979,833 (港幣45,988仟元) (美金29,939仟元)	\$ 1,409,812

(以下空白)

## 十二、部門別財務資訊

### (一)產業別資訊

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

### (二)地區別資訊

本公司民國 93 年及 92 年度並無國外營運部門，故有關之地區別財務資訊同本公司損益表。

### (三)外銷銷貨資訊

本公司民國93年及92年度外銷銷貨金額之明細如下：

<u>地 區</u>	<u>93 年 度</u>	<u>92 年 度</u>
美 洲	\$ 3,974,786	\$ 4,774,899
亞 洲	778,090	1,002,394
歐 洲	1,230,373	712,376
其 他	28,849	73,144
	<u>\$ 6,012,098</u>	<u>\$ 6,562,813</u>

### (四)重要客戶資訊

本公司民國93年及92年度占營業收入金額超過10%以上之客戶明細如下：

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>銷 貨 金 額</u>	<u>所 占 比 例</u>
<u>93 年 度</u>		
甲 客 戶	\$ 2,398,696	39%
乙 客 戶	827,624	14%
<u>92 年 度</u>		
甲 客 戶	\$ 3,925,668	59%

憶聲電子股份有限公司  
現金明細表  
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金				\$	210
支票存款-新台幣存款					222,547
活期存款-新台幣存款					70,339
	-美金存款	美金1,666,578.5			
		折合率約31.66(註)			52,764
	-日圓存款	日圓6,386,615.68			
		折合率約0.3703(註)			1,963
	-歐元存款	歐元44,190.55			
		折合率約43.03(註)			1,901
	-新幣存款	新幣134,090.97			
		折合率約19.35(註)			2,595
定期存款					<u>1,044,780</u>
	合 計				<u>\$ 1,397,099</u>

註：外幣數係以單位元列示。

憶聲電子股份有限公司  
短期投資明細表  
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股數 / 單位	面值(註)	取 得 成 本	市 價 單價(註)	總 額
上市股票					
寶成	1,222,676股	\$ 10	\$ 40,863	\$ 27.55	\$ 33,685
年興	860,000股	10	26,982	31.97	27,494
春源	1,007,000股	10	22,834	22.03	22,184
建華銀	699,000股	10	12,980	18.22	12,736
遠見	416,825股	10	10,919	13.73	5,723
農銀	500股	10	5	10.97	5
小計			<u>114,583</u>		<u>101,827</u>
受益憑證					
台新台新	3,000,000單位	10	<u>30,000</u>	9.57	<u>28,710</u>
減：備抵跌價損失			( <u>14,046</u> )		
合計			<u>\$ 130,537</u>		<u>\$ 130,537</u>

註：每股面值及單價，係以新台幣元列示。



憶聲電子股份有限公司  
應收帳款-非關係人明細表  
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
Akai Professional M.I. Corp.	\$ 107,246	
Audiovox Corp.	68,748	
Dixons Stores Group	59,144	
美商電帝股份有限公司	58,979	
Sanyo Technosound Co.,Ltd	18,381	
其他零星客戶	<u>31,813</u>	每一零星客戶餘額均未超過 本科目餘額5%。
	344,311	
減：備抵呆帳	( <u>36,813</u> )	
	<u>\$ 307,498</u>	

憶聲電子股份有限公司

存貨明細表

民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	金 額	備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 275,240	\$ 269,914	比較成本與市價孰低時，採總額比較法。
在 製 品	19,851	20,838	原料以重置成本為市價；商品、在製品及製成品則以淨變現價值為市價。
製 成 品	79,456	87,704	
商 品	563	640	
在途存貨	<u>12,118</u>	<u>481</u>	
	387,228	<u>\$ 379,577</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( <u>30,668</u> )		
合 計	<u>\$ 356,560</u>		

憶聲電子股份有限公司  
長期投資變動明細表  
民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本 期 增 加 (註 1)		本 期 減 少 (註 2)		期 末		持 股 比 例	餘 額	股 權 淨 值	評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額					
ACTION ASIA LTD.(註3)	219,927,310	588,227	3,462,000	188,828	( 19,200,000)	( 148,631)	204,189,310	51.05%	628,424	628,424	權益法	無	
AMERICA ACTION INC.	26,000	13,780	30,000	102,150	-	( 12,518)	56,000	100.00%	103,412	103,412	權益法	"	
ALMOND GARDEN CORP.	22,000,000	1,308,514	-	487,244	-	( 114,805)	22,000,000	100.00%	1,680,953	1,680,953	權益法	"	
戰豐科技股份有限公司	5,381,000	33,550	-	284	-	( 4,075)	5,381,000	35.40%	29,759	27,104	權益法	"	
大恩投資股份有限公司	29,950,000	339,920	-	-	-	( 61,703)	29,950,000	85.57%	278,217	278,217	權益法	"	
菁通創業投資股份有限公司	2,600,000	26,000	-	-	-	-	2,600,000	8.13%	26,000	不適用	成本法	"	
德穎多媒體股份有限公司	525,000	-	-	-	-	-	525,000	2.65%	-	"	成本法	"	
中華開發高科技投資股份有限公司	1,800,000	18,000	-	-	( 900,000)	( 9,000)	900,000	2.11%	9,000	"	成本法	"	
ANTSTAR CORP.	2,801,000	2,357	-	-	-	( 171)	2,801,000	18.27%	2,186	"	成本法	"	
合 計		<u>\$2,330,348</u>		<u>\$ 778,506</u>		<u>(\$ 350,903)</u>			<u>\$2,757,951</u>				

註1:本期增加之金額包括購入成本、依權益法認列之投資收益及累積換算調整數本期增加數。

註2:本期減少之金額包括依權益法認列之投資損失及累積換算調整數本期減少數。

註3:ACTION ASIA LTD.於民國93年第一季進行股票分割，分割後期初股數由21,992,731股變更為219,927,310股。

憶聲電子股份有限公司  
固定資產成本及重估增值變動明細表  
民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
土地	\$ 57,839	\$ -	\$ -	(\$ 3,856)	\$ 53,983	請詳財務報表附註六。
加:重估增值	67,317	-	-	( 20,163)	47,154	
	125,156	-	-	( 24,019)	101,137	
房屋及建築	177,772	3,780	( 5,639)	( 36,850)	139,063	請詳財務報表附註六。
加:重估增值	1,427	-	-	-	1,427	
	179,199	3,780	( 5,639)	( 36,850)	140,490	
機器設備	46,777	2,437	( 25,471)	( 1,235)	22,508	無
加:重估增值	1,059	-	-	-	1,059	
	47,836	2,437	( 25,471)	( 1,235)	23,567	
模具設備	85,858	8,833	( 24,491)	1,395	71,595	無
運輸設備	10,299	-	( 7,185)	1,760	4,874	"
機具設備	31,582	2,251	( 16,045)	( 596)	17,192	"
未完工程及 預付設備款	10,220	5,558	-	( 4,970)	10,808	"
合 計	\$ 490,150	\$ 22,859	(\$ 78,831)	(\$ 64,515)	\$ 369,663	

憶聲電子股份有限公司  
固定資產累計折舊變動明細表  
民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>
房屋及建築	\$ 84,772	\$ 11,585	(\$ 5,639)	(\$ 24,159)	\$ 66,559
機器設備	32,240	4,937	( 25,204)	( 812)	11,161
模具設備	52,985	17,135	( 22,168)	-	47,952
運輸設備	9,008	1,024	( 7,126)	-	2,906
機具設備	<u>21,118</u>	<u>5,388</u>	<u>( 16,045)</u>	<u>( 410)</u>	<u>10,051</u>
合 計	<u>\$ 200,123</u>	<u>\$ 40,069</u>	<u>(\$ 76,182)</u>	<u>(\$ 25,381)</u>	<u>\$ 138,629</u>

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司  
出租資產變動明細表  
民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期處分	本期移轉	期末餘額	質 押 情 形
土地	\$ 34,650	\$ -	\$ -	\$ 3,855	\$38,505	請詳財務報 表附註六
土地重估增值	-	-	-	20,163	20,163	"
房屋及建築	27,063	-	-	38,665	65,728	"
機器設備	-	-	-	1,235	1,235	無
機具設備	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 76)</u>	<u>596</u>	<u>520</u>	無
小計	<u>61,713</u>	<u>-</u>	<u>( 76)</u>	<u>64,514</u>	<u>126,151</u>	
累計折舊						
房屋及建築	( 7,846)	( 1,169)	-	( 24,763)	( 33,778)	
機器設備	-	( 34)	-	( 812)	( 846)	
機具設備	<u>-</u>	<u>( 22)</u>	<u>76</u>	<u>( 410)</u>	<u>( 356)</u>	
小計	<u>( 7,846)</u>	<u>( 1,225)</u>	<u>76</u>	<u>( 25,985)</u>	<u>( 34,980)</u>	
合 計	<u>\$ 53,867</u>	<u>(\$ 1,225)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,529</u>	<u>\$91,171</u>	

憶聲電子股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>借 款 種 類</u>	<u>說 明</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
擔保借款	復華商業銀行南崁分行	\$ 50,000	3天	1.375%	\$ 170,000	請詳財務報表附註六
擔保借款	中國農民銀行中壢分行	80,000	3天	1.525%	100,000	"
		<u>\$ 130,000</u>				

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司  
應付帳款-非關係人明細表  
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
元太科技工業股份有限公司	\$ 6,711	
亞裕電子企業有限公司	4,705	
其他零星廠商	<u>44,690</u>	每一零星供應商餘額均未超過本科目餘額之5%。
合 計	<u>\$ 56,106</u>	

(以下空白)



憶聲電子股份有限公司  
應付費用明細表  
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
薪 資 及 獎 金	\$ 15,558	
專 利 費	9,245	
勞 務 費	4,680	
加 工 費	2,446	
其他應付費用	<u>11,577</u>	每一零星科目餘額均未超 過本科目金額5%。
合 計	<u>\$ 43,506</u>	

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司  
應付公司債明細表  
民國 93 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	發行總額	已還(轉換)數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面餘額	償還辦法	擔保情形	備註
<b>轉換公司債</b>												
第一次無擔保國內轉換公司債	JPMorgan Chase Bank	92.05.29~ 97.05.28	-	-	\$ 800,000	\$ 503,000	\$ 297,000	\$ -	\$ 297,000	除依法轉換為本公司普通股者，或本公司依法提前收回外，到期時一次還本付息。	無	
第一次無擔保海外轉換公司債	JPMorgan Chase Bank	93.12.17	-	-	美金 35,000,000元	-	1,108,100	-	1,108,100	除依法轉換為本公司普通股者，或本公司依法提前收回外，到期時一	無	
應付利息補償金							15,626		15,626			
一年內到期部份							1,420,726		1,420,726			
總計							( 312,419)		( 312,419)			
							<u>\$ 1,108,307</u>		<u>\$ 1,108,307</u>			

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司  
營業收入淨額明細表  
民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>數</u> <u>量</u>	<u>金</u> <u>額</u>
液晶薄膜顯示器	478,902 台	\$ 2,591,222
車載視聽產品	649,648 台	3,147,429
數位電子音樂設備	17,451 台	228,311
其他視聽產品	14,601 台	41,844
其他營業收入		<u>346,405</u>
		6,355,211
減：銷貨退回及折讓		( <u>252,819</u> )
營業收入淨額		<u>\$ 6,102,392</u>

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金	額
期初商品	\$	1,071
加：本期進貨		6,285
減：期末商品	(	563)
轉列各項費用	(	217)
商品報廢數	(	226)
本期銷售商品成本		<u>6,350</u>
期初原料		441,986
加：本期進料		754,770
減：期末原料	(	275,721)
出售原料成本	(	586,752)
轉列各項費用	(	2,612)
材料報廢數	(	6,714)
本期耗用原料		324,957
直接人工		15,598
製造費用		<u>102,795</u>
製造成本		443,350
加：期初在製品		60,230
減：期末在製品	(	19,851)
加工成本	(	2,438)
出售在製材料成本	(	17,277)
轉列各項費用	(	5,575)
在製品報廢數	(	7,280)
製成品成本		451,159
加：期初製成品		77,042
保稅品內銷補繳關稅及環保費		210
銷貨退回復運進口		113,254
研發入庫		488
減：期末製成品	(	91,093)
轉列各項費用	(	3,137)
退回維修復運出口	(	130,188)
製成品報廢數	(	700)
本期產銷成本		417,035
加工成本		2,438
出售原料成本		586,752
出售在製材料成本		17,277
貿易成本		<u>4,769,124</u>
營業成本總數	\$	<u><u>5,798,976</u></u>

憶聲電子股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
間 接 人 工	\$          28,564
各 項 折 舊	26,043
委 外 加 工 費	19,370
售 後 服 務 費	8,954
保 險 費	4,697
其 他	<u>                  15,167</u>
合 計	<u>\$          102,795</u>

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
專 利 費	\$ 13,969
薪 資 支 出	12,560
出 口 費 用	4,778
佣 金 支 出	4,341
運 費	2,654
其 他 費 用	<u>9,864</u>
合 計	<u>\$ 48,166</u>

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司  
管理及總務費用明細表  
民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
薪 資 支 出	\$          41,433
勞 務 費	12,593
各 項 折 舊	7,680
退 休 金	4,858
交 際 費	2,315
其 他 費 用	<u>          22,315</u>
合          計	<u>\$          91,194</u>

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司  
研究發展費用明細表  
民國 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
薪 資 支 出	\$          23,780
研 究 開 發 費	13,408
各 項 折 舊	4,626
退    休    金	2,783
其        他	9,417
合        計	<u>                  \$          54,014</u>

(以下空白)



憶聲電子股份有限公司  
重要查核說明  
民國 93 年度

單位：新台幣仟元

一、內部控制制度實施之說明及評估

本會計師辦理憶聲電子股份有限公司民國 93 年度財務報表查核簽證，查核規劃階段及查核期間經依中華民國一般公認審計準則，就該公司與財務報導有關之內部控制制度之設計及執行，採行必要之檢查及評估，其中並包括：財務及會計人員之資格標準與任免辦法、各種交易循環類型之作業程序、重要物品之保管以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴公司管理當局針對其業務經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次檢查及評估過程中發現與財務報導有關之內部控制制度若干缺失，已另行提出改進建議書以供管理當局參考改進。該改進建議書僅供公司內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師於民國 94 年 4 月 9 日提出報告之意見。

二、觀察存貨之盤點情形

(一)盤點日期：民國 93 年 12 月 31 日

(二)盤點地點：中壢廠

(三)參與盤點人員：

資誠監盤人員－陳永軒等 4 人

憶聲電子股份有限公司盤點存貨負責人－林佳樺處長

(四)存貨觀察監盤情形：

本會計師經依審計準則公報第九號「存貨盤點之觀察」規定，於觀察盤點前評估憶聲電子股份有限公司存貨盤點計劃，瞭解其盤點書面指示存貨之整理狀況，盤點表單之使用及控制暨收發貨截止控制情形，其盤點前之規劃工作，尚稱良好。觀察盤點時依本事務所之選樣予以抽點，核對盤點單、盤點清冊並作成盤點紀錄，對於盤點時存貨之移動情形暨存貨品質、狀況及是否有寄存品等影響存貨數量之事項，於觀察過程中亦均加以注意，並取得相關記錄憑證，事後並就抽盤結果與帳載紀錄相核對，並未發現重大差異。

(五)結論：

經由上述查核程序，本會計師認為憶聲電子股份有限公司存貨盤點經適當之規劃且盤點情形良好，足以允當表達民國 93 年 12 月 31 日存貨之數量及狀況。

三、各項資產與負債之函證情形(基準日均為民國 93 年 12 月 31 日)

項 目	回函相符或調節相符比率		其 他 查 核 說 明 結 論
	函證比率 (佔科目餘額)	節相符比率 (佔發函金額)	
銀行存款	100%	100%	- 滿意
短期投資	100%	100%	- 滿意
應收票據及帳款(含關係人)	78%	58%	未回函部分經抽查核對有關記錄憑證或期後收款情形 尚屬滿意
質押定期存款	100%	100%	- 滿意
短期借款	100%	100%	- 滿意
應付短期票券	100%	100%	- 滿意
應付票據及帳款(含關係人)	85%	97%	- 滿意

四、資金貸與股東或他人情形  
請詳附註五(二)9。

五、重大財務比率變動說明

(一)財務比率：

	變 動			說 明
	93年度	92年度	比 率 (%)	
1. 毛利率(%)	5	7	( 28.57)	詳(二)1.之說明
2. 應收票據及帳款週轉率(次)	12.91	15.38	( 16.06)	低於20%無須說明
3. 存貨週轉率(次)	11.99	7.66	56.53	詳(二)2.之說明

(二)說明：

1. 毛利率變動之價量分析：

產 品 別	前後期增 減變動數	差 異 情 形			
		售價差異	成本價格 差異	銷售組合 差異	數量差異
車載視聽產品	(\$234,742)	(\$ 914,249)	\$ 725,815	\$ 44,589	(\$90,897)
TFT-LCD應用產品	80,845	( 74,163)	80,805	10,191	64,012
數位電子音樂產品	7,124	( 71,137)	72,502	1,572	4,187
其他	( 50,152)	-	( 50,152)	-	-
合計	(\$196,925)	(\$1,059,549)	\$ 828,970	\$ 56,352	(\$ 22,698)

民國 93 年度較 92 年度毛利率下降 28.57%，說明如下：

(1)本年度因市場競爭激烈，加上面板成本持續下跌影響，消費市場要求調整銷售價格，致銷售價格大幅下跌，產生不利之售價差異。

(2)本年度受惠於面板相關原料價格下跌，致產生有利之成本價格差異。

(3)由於車載視聽產品之毛利大幅下降，故本期將部份產能轉而生產毛利較為穩定之 TFT-LCD 應用產品，以致產生有利之銷售組合差異。

2. 民國 93 年度存貨週轉率較 92 年度增加約 56.53%，除因本年度積極去化呆滯存貨外，管理當局亦持續嚴格管控庫存量，致期末存貨大幅下降，平均庫存量降低，本年度存貨週轉率較去年同期上升。

六、其他項目重大變動說明

(一)重大變動項目：

	變 動				說 明
	93 年 度	92 年 度	金 額	比 率 (%)	
1. 其他資產					
出租資產	\$ 91,171	\$ 53,867	\$ 37,304	69	詳(二)1.之說明
2. 營業外收支：					
什項收入	30,506	3,965	26,541	669	詳(二)2.之說明
其他投資損失	( 9,685)	( 24,697)	15,012	( 61)	詳(二)3.之說明
3. 淨現金流入	230,981	1,130,999	( 900,018)	( 80)	詳(二)4.之說明

(二)說明：

- 1.本年度因生產線整合，結束東園廠之營運，將該廠之土地及廠房設備出租，致本年度出租資產增加。
- 2.本年度應收帳款收現情形良好，故迴轉以前年度提列之備抵呆帳，致本年度之什項收入較去年同期增加。
- 3.民國 92 年度因認列大額採成本法評價之被投資公司永久性投資損失，本期則無此情形。
- 4.民國 93 年及 92 年度淨現金流量分析如下：

	<u>93 年 度</u>	<u>92 年 度</u>	<u>增 (減)</u>
營業活動之淨現金流(出)入	(\$ 165,360)	\$ 846,797	(\$ 1,012,157)
投資活動之淨現金流入(出)	111,251	( 443,634)	554,885
融資活動之淨現金流入	<u>285,090</u>	<u>727,836</u>	<u>( 442,746)</u>
	<u>\$ 230,981</u>	<u>\$ 1,130,999</u>	<u>(\$ 900,018)</u>

- (1)營業活動之淨現金流量：主要係本年度受到市場景氣之影響，營收不如預期，使淨利較去年同期減少，再加上本年度加快應付帳款之償還，致本年度營業活動產生淨現金流出。
- (2)投資活動之淨現金流量：本年度除持續增加長、短期投資外，因處分部份長期股權投資及收到被投資公司之減資退回股款，再加上收回對關係人之資金融通款項，致本年度投資活動產生淨現金流入。
- (3)融資活動之淨現金流量：本年度因發行海外轉換公司債所產生之現金流入較去年同期增加，惟本年度因購買庫藏股票及盈餘分派所產生之現金流出亦較去年同期大幅增加，並償還銀行之短期借款，致本年度融資活動之淨現金流入較去年同期減少。

七、證期局前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形  
無。

憶聲電子股份有限公司

財務報告「其他揭露事項」複核報告

(94)財審報字第 1636 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九十三年度之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十四年四月九日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附憶聲電子股份有限公司編製之民國九十三年度「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，憶聲電子股份有限公司民國九十三年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師  
吳漢期  
吳郁隆

行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中 華 民 國 九 十 四 年 四 月 十 二 日

憶聲電子股份有限公司  
財務報告其他揭露事項  
民國 93 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

壹、業務

一、重大業務事項

(一)本公司最近五年度轉投資關係企業各年度投資金額如下：

轉投資事業	主要業務	投 資 成 本				
		89年度	90年度	91年度	92年度	93年度
ALMOND GARDEN CORP.	從事換股及轉投資	\$17,284	\$ -	\$415,440	\$ -	\$ -
ACTION ASIA LTD. (註1)	從事換股及轉投資	-	-	-	438,983	9,260
大恩投資股份有限公司	專業投資公司	-	-	-	200,000	-
AXION TECHNOLOGY (UK) LTD. (註2)	電子資訊產品之銷售	31,226	-	-	-	-
戰聲科技股份有限公司	光碟軟體及資訊軟體服務等	56,780	-	-	-	-
AMERICA ACTION INC.	電子資訊產品之銷售	-	41,487	-	-	102,150
ANTSTAR CORP. (註3)	全球定位導航平面天線及系統研發設計、生產及銷售	-	9,888	-	-	-

註1：本公司之海外投資方式原係直接投資ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.，民國92年11月26日調整本公司之海外投資架構變更對外投資ACTION ASIA LTD. 及間接投資ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.。

註2：AXION TECHNOLOGY (UK) LTD. 於民國91年度經董事會決議辦理解散。

註3：ANTSTAR CORP.原名為ADVANCED ANTENNA TECHNOLOGY INT. INC.

(二)本公司最近五年度無購併或合併其他公司、分割、重整、購置或處分重大資產達當年度實收資本額 20%之情事；經營方式及業務內容亦無重大改變。

二、環保支出資訊：

(一) 最近二年度因污染環境所受損失：無。

(二)因應政策：

- 1.本公司為生產及加工電子、資訊製品之製造業，除一般及事業廢棄物外，並無廢水及廢棄物等污染源。本公司目前委託合格垃圾處理廠商代為處理一般及事業廢棄物，每月處理費用約在\$11~\$37，處理情形良好。
- 2.本公司位於中壢工業區內，公司所排放之污水均納入工業區管理中心污水處理廠處理，本年度繳納污水處理費用約\$223。

(以下空白)

三、董事、監察人、總經理及副總經理之酬勞

(一)董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊：

職稱	姓名	薪資獎金 等酬勞	其他酬勞	備註
董事長	彭君平	\$ 15,267	\$ 1,300	公務車一部(成本\$1,300)
常務董事 兼總經理	彭君田	9,330	1,067	公務車一部(成本\$1,067)
常務董事 兼副總經理	彭文志	2,532	-	-
董事兼 副總經理	趙登榜	2,472	-	-
董事	賴文鑫	1,266	-	-
董事	葉義杞	1,266	-	-
董事	彭亭玉	1,266	-	-
獨立董事	邱顯春	1,311	-	-
獨立董事	陳春枝	1,266	-	-
監察人	彭瑞恩	1,266	-	-
監察人	徐金爐	1,266	-	-
獨立監察人	金桐林	1,266	-	-
副總經理	彭文志	6,604	-	-
副總經理	趙登榜		979	公務車一部(成本\$979)

(二)發行人之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業：無此情形。



#### 四、勞資關係資訊

##### (一)現行重要勞資協議及實施情形：

###### 1.員工各項福利措施：

本公司與員工雙方均能深切體認勞資和諧之重要，重視上、下意見之溝通，公司政策及各項重要措施亦能讓員工充分瞭解，進而獲得其支持與合作。

- (1) 每年不定期舉辦國內旅遊。
- (2) 備有交通車接送員工上下班。
- (3) 除免費供應伙食外，早晚班人員供應各一餐點心。
- (4) 每年夏、冬季節各免費分發制服一套。
- (5) 遠道之同仁，公司並免費提供宿舍住宿。
- (6) 員工及子女教育獎勵金。

###### 2.退休制度：

本公司之退休制度依據勞基法規定制定，並設有職工退休基金監督委員會，負責退休基金之保管、運用事宜，每月由公司依當月員工薪資之 3%提撥退休基金，並專戶儲存於中央信託局之專戶內，作為退休金支付之資金來源。凡本公司員工在公司服務滿 20 年或年滿 50 歲且工作滿 15 年以上者，皆得經公司核准辦理自請退休。退休金之給付計算方式，悉依勞基法之規定辦理。

###### 3.其他重要協議情形：

- (1) 本公司屬勞基法適用行業，一切運作皆以勞基法為遵循基準。
- (2) 本公司設有職工福利委員會，公司透過職工福利委員會讓員工瞭解公司之營運狀況，員工亦經由福委會表達心聲，相互間皆能獲得充分之了解與溝通。

(二)最近三年因勞資糾紛所受損失：無。

#### 貳、市價、股利及股權分散情形

##### 一、每股市價

單位：新台幣元

項 目		年 度	93 年 度			
			第一季	第二季	第三季	第四季
成 交 價 格	最 高	追溯調整前	41.40	37.80	26.60	24.40
		追溯調整後	36.09	32.95	23.19	24.40
	最 低	追溯調整前	30.00	25.50	20.50	20.00
		追溯調整後	26.15	22.23	20.50	20.00

單位：新台幣元

項 目		年 度	92 年 度			
			第一季	第二季	第三季	第四季
成 交 價 格	最 高	追溯調整前	48.20	38.30	43.00	39.40
		追溯調整後	34.48	27.40	30.76	34.35
	最 低	追溯調整前	29.30	22.60	28.40	29.00
		追溯調整後	20.96	16.17	24.76	25.28

## 二、股利資訊：

### (一) 股利資訊

單位：新台幣元

項 目		年 度	93 年 度(註)	92 年 度
			現 金 股 利	-
無 償 配 股	盈 餘 配 股(元)	-	0.8	
配 股	資 本 公 積 配 股	-	0.5	

註：截至民國 94 年 4 月 12 日止，本公司 93 年度盈餘分配案尚未經董事會及股東會決議。

(二) 股利政策：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未來公司之資本支出預算與資金需求情形，原則上先將保留盈餘以股票股利方式分配予股東，以支應所需之資金，若有剩餘之盈餘，再以現金股利方式分配予股東。上述股票股利政策擬配發之股利中。惟現金股利分派之比例以不低於股利總額百分之 20% 為限。

前項現金發放比例得視當年度實際獲利及資金狀況，由董事會擬其分配案後經股東會決議調整之。

### 三、股權分散情形

#### (一) 普通股：每股面額十元

民國93年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
1 至 999	7,505	1,839,900	0.74
1,000 至 5,000	7,681	16,902,615	6.84
5,001 至 10,000	2,404	16,072,881	6.50
10,001 至 15,000	1,330	15,694,379	6.35
15,001 至 20,000	398	6,880,038	2.78
20,001 至 30,000	567	13,514,096	5.47
30,001 至 40,000	183	6,448,295	2.61
40,001 至 50,000	202	8,104,615	3.28
50,001 至 100,000	286	18,750,534	7.58
100,001 至 200,000	159	22,290,441	9.01
200,001 至 400,000	59	16,295,196	6.59
400,001 至 600,000	12	5,762,600	2.33
600,001 至 800,000	9	6,188,655	2.50
800,001 至 1,000,000	6	5,525,763	2.23
1,000,001 以上	35	86,996,473	35.18
合 計	20,836	247,266,481	100.00

#### (二) 特別股：不適用

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

職稱	姓名	期 初 持 股 情 形			股 權 變 動 情 形		期 末 持 股 情 形		
		持 有 股 數	持 股 比 率 ( % )	質 押 股 數	持 有 股 數 增 ( 減 ) 數	質 押 股 數 增 ( 減 ) 數	持 有 股 數	持 股 比 率 ( % )	質 押 股 數
董 事 長	彭 君 平 ( 註 )	13,607,186	6.41	-	(3,320,213)	-	10,286,973	4.16	-
常 務 董 事 兼 總 經 理	彭 君 田 ( 註 )	3,203,993	1.51	-	41,802	-	3,245,795	1.31	-
常 務 董 事 兼 副 總 經 理	彭 文 志	1,793,928	0.85	-	435,472	-	2,229,400	0.90	-
董 事 兼 副 總 經 理	趙 登 榜	771,859	0.36	-	301,314	-	1,073,173	0.43	-
董 事	賴 文 鑫	554,324	0.26	-	72,761	-	627,085	0.25	-
董 事	葉 義 杞	887,158	0.42	-	116,449	-	1,003,607	0.41	-
董 事	彭 亭 玉	2,563,953	1.21	-	406,547	-	2,970,500	1.20	-
獨 立 董 事	邱 顯 春	12,480	0.01	-	44,626	-	57,106	0.02	-
獨 立 董 事	陳 春 枝	1,298,176	0.61	-	170,399	-	1,468,575	0.59	-
監 察 人	彭 瑞 恩	1,242,253	0.59	-	163,059	-	1,405,312	0.57	-
監 察 人	徐 金 爐	1,473,558	0.69	-	193,430	-	1,666,978	0.67	-
獨 立 監 察 人	金 桐 林	25,540	0.01	-	3,352	-	28,892	0.01	-

註：彭君平於民國 93 年 4 月 16 日轉讓 5,000,000 股為信託，彭君田於民國 93 年 8 月 6 日轉讓 800,000 股為信託。

五、總括申報制度相關資訊：無。

六、發行員工認股權憑證相關資訊：無。

參、重要財務資訊

一、簡明資產負債表及損益表

(一)最近五年度簡明資產負債表資料：

年度 項目		最近五年度財務資料 (註 1)				
		89 年 度	90 年 度	91 年 度	92 年 度	93 年 度
流動資產		\$1,134,215	\$ 787,110	\$1,517,000	\$2,558,136	\$2,407,410
長期投資		968,991	1,104,921	1,770,455	2,330,348	2,757,951
固定資產(註2)		316,593	314,483	320,545	290,027	231,034
其他資產(註3)		98,797	100,849	74,893	75,064	119,689
流動 負債	分配前	581,850	182,516	875,817	1,106,487	574,013
	分配後 (註 4)	609,583	215,232	974,868	1,406,426	-
長期負債(註5)		35,546	35,545	35,546	423,314	1,143,853
其他負債		69,582	116,154	142,992	178,480	273,688
股本		1,352,810	1,461,694	1,584,432	2,121,698	2,472,665
保留 盈餘	分配前	174,501	229,062	669,953	966,241	981,281
	分配後 (註 4)	101,755	119,108	303,491	460,387	-
資產總額		2,518,596	2,307,363	3,682,893	5,253,575	5,516,084
負債 總額	分配前	686,978	334,216	1,054,355	1,708,281	1,991,554
	分配後 (註 4)	714,981	366,932	1,153,406	2,008,220	-
股東權 益總額	分配前	1,831,618	1,973,147	2,628,538	3,545,294	3,524,530
	分配後 (註 4)	1,803,615	1,940,431	2,529,487	3,245,355	-

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：以上各年度皆未曾辦理資產重估價。

註3：包含無形資產在內。

註4：上開分配後數字，係依次年度股東會決議之情形填列。93年度盈餘分配案截至94年4月9日止尚未經股東會及董事會決議，故未列示分配後之金額。

註5：包含應付公司債在內。

(二) 最近五年度簡明損益表資料

年度 項目	最近五年度財務資料 (註 1)				
	89 年 度	90 年 度	91 年 度	92 年 度	93 年 度
營業收入	\$2,624,898	\$2,365,380	\$4,286,886	\$6,648,114	\$6,102,392
營業毛利	323,845	238,674	499,858	494,381	297,456
營業利益	110,771	45,516	298,558	274,660	104,082
利息收入	10,460	8,966	10,213	1,075	1,428
利息費用 (註 2)	27,463	15,558	12,398	20,338	18,731
稅前淨利	114,335	140,435	662,774	746,573	648,867
稅後淨利	87,235	127,307	550,845	669,970	520,894
基本每股 盈餘(元) (註 3)	0.39	0.59	2.46	2.95	2.16
稀釋每股 盈餘(元)	0.39	0.59	2.46	2.77	2.04

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：最近五年度利息資本化金額：無此情形。

註3：業已依歷年來因盈餘資本公積暨員工紅利轉增資股數追溯調整計算而得。

二、重要財務比率分析：

項 目		最近五年度財務資料					
		89年度	90年度	91年度	92年度	93年度	
財務結構	負債占資產比率(%)	27.28	14.48	28.63	32.52	36.10	
	長期資金佔固定資產比率(%)	578.54	638.73	831.11	1,368.36	2,005.26	
償債能力	流動比率(%)	194.93	431.26	173.21	231.53	419.40	
	速動比率(%)	108.43	215.52	57.33	176.02	354.95	
	(%) 利息保障倍數	5.16	10.03	54.46	37.71	35.64	
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.12	7.39	13.68	15.38	12.91	
	應收款項收現日數	60	49	27	24	28	
	存貨週轉率(次)	4.77	4.58	5.28	7.66	11.99	
	平均售貨日數	76	80	69	48	30	
	固定資產週轉率(次)	8.29	7.52	13.37	23.05	23.42	
	總資產週轉率(次)	1.04	1.03	1.16	1.27	1.13	
獲利能力	資產報酬率(%)	4.31	5.76	18.7	15.33	10.02	
	股東權益報酬率(%)	4.81	6.69	23.94	21.70	14.74	
	佔實收資本比率(%)	營業利益	8.19	3.11	18.84	12.95	4.21
		稅前純益	8.45	9.61	41.83	35.19	26.24
	純益率(%)	3.32	5.38	12.85	10.02	8.54	
	每股盈餘(元)(註2)	0.39	0.59	2.46	2.95	2.16	
現金流量	現金流量比率(%)	32.52	196.10	5.88	76.50	-	
	現金流量允當比率(%)	16.62	120.52	40.12	72.48	64.64	
	現金再投資比率(%)	9.01	14.5	0.75	17.70	-	
槓桿度	營運槓桿度	1.36	1.91	1.14	1.16	1.46	
	財務槓桿度	1.33	1.52	1.04	1.08	1.22	

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：業已依歷年來因盈餘或資本公積暨員工紅利轉增資股數追溯調整計算而得。

附註：上表各項比率之計算公式，列示如下：

1.財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額
- (2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額

2.償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出

3.經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額
- (4) 平均售貨日數 = 365 / 存貨週轉率
- (5) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額
- (6) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額

4.獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用(1 - 稅率)] / 平均資產總額
- (2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額
- (4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數

5.現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債
- (2) 現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)

6.槓桿度

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)

三、其他足以增進對財務狀況、營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重



要資訊：無。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況比較分析表：

項目	年度	93年度	92年度	差異		
				金額	%	備註
流動資產		\$2,407,410	\$2,558,136	(\$ 150,726)	( 6)	
長期投資		2,757,951	2,330,348	427,603	18	
固定資產		231,034	290,027	( 58,993)	( 20)	1
無形資產及其他資產		119,689	75,064	44,625	59	1
資產總額		5,516,084	5,253,575	262,509	5	
流動負債		574,013	1,106,487	( 532,474)	( 48)	2
長期負債及其他負債		1,417,541	601,794	815,747	136	3
負債總額		1,991,554	1,708,281	283,273	17	
股本		2,472,665	2,121,698	350,967	17	
資本公積		449,305	401,289	48,016	12	
保留盈餘		981,281	966,241	15,040	2	
其他調整項目		( 378,721)	56,066	( 434,787)	( 775)	4
股東權益總額		3,524,530	3,545,294	( 20,764)	( 1)	

差異分析說明：變動金額達一仟萬元及變動比例達20%者

1. 本年度因生產線整合，結束東園廠之營運，並將該廠之土地及廠房設備出租，致致固定資產減少而其他資產增加。
2. 本年度因發行海外轉換公司債，而償還大部分短期借款及應付帳款，致本期流動負債減少。
3. 長期負債增加主要係本年度發行海外轉換公司債及遞延所得稅負債增加所致。
4. 其他調整項目減少，主要係因本年度購買庫藏股票及國外長期投資累積換算調整數之變動所致。

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一)重大資本支出之運用情形及其資金來源：

計劃項目	實際或預期之資金	實際或預期完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形				
				91年度	92年度	93年度	94年度	95年度
充實營運資金	發行可轉換公司債	92.05	\$ 400,000	\$ -	\$ 400,000	\$ -	\$ -	\$ -
投資美國子公司	發行可轉換公司債	93.01	100,000	-	-	100,000	-	-
新產品研發	發行可轉換公司債	94.03	300,000	-	75,726	58,725	165,549	-
海外購料	發行國外可轉換公司債	94.12	709,720	-	-	92,830	616,890	-
大陸投資	發行海外可轉換公司債	94.03	225,820	-	-	-	225,820	-
ERP系統建置	發行海外可轉換公司債	94.12	193,560	-	-	-	193,560	-

(二)預計可能產生效益：

1. 充實營運資金

改善短期償債能力，以及每年可節省利息支出\$1,440。

2. 投資美國子公司

本公司預計民國 94 年～95 年平均每年可增加營業收入約為 \$ 37,529，另因美國子公司為本公司 100% 持股，因此平均每年所認列之投資收益（美國子公司稅前純益）可增加約 \$ 21,549，其資金回收加權平均年限約 4.5 年。

3. 新產品研發

本公司擬投入車用衛星平面天線系統、數位無線寬頻通訊網路多媒體傳輸系統及數位多媒體應用系統之研發，本公司於民國 94 年～95 年平均每年可增加營業收入及營業營業利益分別約為\$637,490 及 \$ 112,839，其資金回收加權平均年限約 2.5 年。

4. 海外購料

由於全球車用視聽產品近年迅速成長，根據 Telematics 估計至 2010 年複合成長率達 34.02%，本公司預估業績將持續成長，故對購料需求也大為增加，本計劃之資金運用預計每年可節省利息支出約\$24,840。

5. 大陸投資

本公司預計於民國 94 年～96 年平均每年可增加營業收入及營業利益分別約為 \$ 1,984,257 及 \$ 96,641，因大陸地區之轉投資持股比例約為 100%，因此平均每年所認列之投資收益可增加約\$96,641，其資金收回加權平均年限約 2.5 年。

6. ERP 系統建置

ERP 系統之建置可促進集團資源共享，提昇整體管理績效及生產績效，預計每年可節省相關費用約\$59,339。

### 三、流動性分析

#### (一)最近二年度流動性分析

項 目	年 度		增 ( 減 ) 比 例 (%)
	9 3 年 度	9 2 年 度	
現金流量比率	註	76.50	(100)
現金流量允當比率	64.64	72.48	11
現金再投資比率	註	17.70	(100)
增減比例變動分析說明：(僅就增減比例達 20%以上者，予以分析)			
1. 現金流量比率及現金再投資比率：主要係本年度受市場景氣之影響，營收不如預期，致淨利較去年同期減少，另因加快償還對供應商應付帳款使得本年度購置存貨之淨現金流出相對較去年同期增加，致本年度營業活動產生淨現金流出，故現金流量比率及現金再投資比率均較上年度減少。			
2. 現金流量允當比率：增減比例未達 20%，免予分析。			
註：因 93 年度營業活動為淨現金流出，故不列入計算。			

#### (二)未來一年現金流動性分析

期 初 現 金 餘 額	預計全年度 來自營業活 動淨現金流 量	預計全年度 現金流出	預計現金剩 餘(不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足 額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
(1)	(2)	(3)			
\$1,397,099	\$ 327,060	(\$ 937,840)	\$ 786,319	不適用	不適用

##### 1.本年度(93 年度)現金流量變動情形分析：

- (1) 營業活動：預計未來一年度營業活動為淨現金流入，主要係因公司擴大營運規模，預計營收增加產生淨現金流入。
- (2) 投資活動：預計未來一年度投資活動為淨現金流出，主要係因轉投資大陸地區及購置軟體系統而產生之現金淨流出所致。
- (3) 融資活動：預計未來一年度融資活動為淨現金流出，主要係因發放現金股利及董監酬勞而產生之現金淨流出所致。

##### 2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

#### 四、經營結果分析

##### (一) 經營結果比較分析

項 目	年 度		增(減)金額	變動 比例	變動 說明
	93 年 度	92 年 度			
營業收入總額	\$6,355,211	\$6,814,137	(\$458,926)	( 6.73)	
減：銷貨退回及折讓	( 252,819)	( 166,023)	86,796	52.28	1
營業收入淨額	6,102,392	6,648,114	( 545,722)	( 8.21)	
營業成本	( 5,798,976)	(6,153,156)	( 354,180)	( 5.76)	
營業毛利	303,416	494,958	191,542	( 38.70)	2
聯屬公司間已實現利益	( 5,039)	921	5,960	( 647.12)	
聯屬公司間未實現利益	( 921)	( 1,498)	( 577)	( 38.52)	
營業毛利淨額	297,456	494,381	( 196,925)	( 39.83)	2
營業費用	( 193,374)	( 219,721)	( 26,347)	( 11.99)	
營業淨利	104,082	274,660	( 170,578)	( 62.11)	2
營業外收入及利益					
利息收入	1,428	1,075	353	32.84	
投資收益	487,554	469,012	18,542	3.95	
股利收入	-	1,197	1,197	100.00	
處分投資利益	84,412	71,134	13,278	18.67	
租賃收入	2,875	1,605	1,270	79.13	
其他收益	30,506	3,965	26,541	669.38	3
營業外支出及損失					
利息支出	( 18,731)	( 20,338)	( 1,607)	( 7.90)	
其他投資損失	( 9,685)	( 24,697)	24,697	100.00	4
處分固定資產損失	-	( 2,112)	( 2,112)	100.00	
兌換損失	( 7,018)	( 5,521)	1,497	27.11	
存貨跌價及呆滯損失	( 1,596)	( 2,386)	( 790)	( 33.11)	
閒置資產折舊及跌價	( 1,812)	-	1,812	-	
其他損失	( 23,148)	( 21,021)	2,127	10.12	
繼續營業部門稅前淨利	648,867	746,573	( 97,706)	( 13.09)	
所得稅費用	( 127,973)	( 76,603)	51,370	67.06	5
稅後淨利	520,894	669,970	( 149,076)	( 22.25)	

一、增減比例變動分析說明：變動比例未達20%且絕對金額未達1,000萬元以上者，不予分析，分析請詳次頁說明(二)。

二、公司主要營業內容無重大改變。

三、預期未來一年度銷售數量及其他依據與公司預期銷售數量得以持續成長之主要影響因素請詳次頁說明(三)。

(二)各科目變動之主要原因如下：

- 1、本年度由於消費性產品銷售量增加，此部份本屬高退貨率產品，致本期銷貨退回及折讓增加。
- 2、茲按價量差異分析毛利變動如下：

產 品 別	前後期增 減變動數	差 異 情 形			
		售價差異	成本價格 差 異	銷售組合 差 異	數量差異
車載視聽產品	(\$234,742)	(\$ 914,249)	\$ 725,815	\$ 44,589	(\$90,897)
TFT-LCD應用產品	80,845	( 74,163)	80,805	10,191	64,012
數位電子音樂產品	7,124	( 71,137)	72,502	1,572	4,187
其他	( 50,152)	-	( 50,152)	-	-
合計	(\$196,925)	(\$1,059,549)	\$ 828,970	\$ 56,352	(\$22,698)

民國 93 年度較 92 年度毛利率下降 28.57%，說明如下：

- (1)本年度因市場競爭激烈，加上面板成本持續下跌影響，消費市場要求調整銷售價格，致銷售價格大幅下跌，產生不利之售價差異。
  - (2)本年度受惠於面板相關原料價格下跌，致產生有利之成本價格差異。
  - (3)由於車載視聽產品之毛利大幅下降，故本期將部份產能轉而生產毛利較為穩定之 TFT-LCD 應用產品，以致產生有利之銷售組合差異。
- 3.本年度應收帳款收現情形良好，故迴轉以前年度提列之備抵呆帳，致本年度之什項收入較去年同期增加。
  - 4.民國 92 年度因認列大額採成本法評價之被投資公司永久性投資損失，本期則無此情形，致本年度之其他投資損失減少。
  - 5.本公司因海外轉投資收益所產生之遞延所得稅負債增加，加上民國 92 年度之盈餘未作分配而加徵 10%營利事業所得稅，致本年度所得稅費用較去年同期增加。

(三)銷售量及其依據與本公司預期銷售數量得以持續成長主要影響因素。

單位：仟台/仟元

年度	項 目	生 產 量	銷 售 量	銷 售 值
94	車載視聽產品	210,290	210,290	\$ 784,826
	TFT-LCD應用產	1,463,596	1,463,596	6,414,384
	數位電子音樂產	4,386	4,386	233,920
	其 他	272,900	272,900	566,870
	合 計	1,740,882	1,740,882	\$ 7,215,174

本公司係依民國 94 年度產業景氣、市場研究及預計未來訂單估計可能之銷售數量。依據市場預估，民國 93 年度全球可攜式產品市場規模約 1,000 萬台，今年可望成長至 2,000 萬台；另外，公司方面亦積極向外拓展新客戶，今年將會增加 3~5 家國際級之大客戶，而在銷售地區方面，今年積極向日本及歐洲市場進軍，預計將有新突破，綜合以上因素，故預計民國 94 年度之銷售將成長 30%。

## 伍、會計師資訊

### 一、公費資訊

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師事務所屬事務所及其關係企業之非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或非審計公費達新台幣五十萬以上：無此情形。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少：不適用。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上：無此情形。

### 二、更換會計師資訊

本公司民國 93 年度之財務報表簽證會計師，由資誠會計師事務所吳郁隆會計師及郭宗銘會計師變更爲吳郁隆會計師及吳漢期會計師，更換會計師之原因，係屬事務所內部行政組織之調整。