

憶聲電子股份有限公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十三年度及九十二年
度
(股票代碼 3024)

公司地址：中壢市中園路 198 號

電話：(03)451-5494

憶聲電子股份有限公司及其子公司
民國九十三年度及九十二年合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|-----------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 聲明書 | 4 |
| 四、 | 會計師查核報告 | 5 ~ 6 |
| 五、 | 合併資產負債表 | 7 |
| 六、 | 合併損益表 | 8 |
| 七、 | 合併股東權益變動表 | 9 |
| 八、 | 合併現金流量表 | 10 ~ 11 |
| 九、 | 合併財務報表附註 | |
| | (一) 公司沿革 | 12 ~ 13 |
| | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 14 ~ 19 |
| | (三) 會計變動之理由及其影響 | 19 |
| | (四) 重要會計科目之說明 | 19 ~ 32 |
| | (五) 關係人交易 | 32 ~ 35 |
| | (六) 質押之資產 | 35 |
| | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 35 |
| | (八) 重大之災害損失 | 35 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|--------------|---------|---|
| (九) | 重大之期後事項 | 36 | |
| (十) | 其他 | 36 ~ 40 | |
| (十一) | 附註揭露事項 | 41 ~ 49 | |
| | 1.重大交易事項相關資訊 | 41 ~ 45 | |
| | 2.轉投資事業相關資訊 | 45 ~ 47 | |
| | 3.大陸投資資訊 | 48 ~ 49 | |
| (十二) | 部門別財務資訊 | 49 ~ 51 | |

憶聲電子股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十三年度(自民國九十三年一月一日至民國九十三年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：憶聲電子股份有限公司

負責人：彭 君 平

中華民國九十四年四月九日

會計師查核報告

(94)財審報字第 0155 號

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

憶聲電子股份有限公司及其子公司民國九十三年十二月三十一日及民國九十二年十二月三十一日之合併資產負債表，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合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表公司中部分合併個體之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示意見中，有關部分合併個體財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告而得。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上述依其他會計師查核之部分合併個體，其相關之資產總額分別為新台幣 1,656,044 仟元及新台幣 1,532,491 仟元，各占合併資產總額之 21%及 20%，民國九十三年及民國九十二年度之營業收入淨額分別為新台幣 1,791,176 仟元及新台幣 2,802,197 仟元，各占合併營業收入淨額之 19%及 27%。此外上開依其他會計師查核按權益法評價之被投資公司－戰聲科技股份有限公司，其民國九十三年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損失分別為新台幣 3,699 仟元及新台幣 6,391 仟元，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 29,759 仟元及新台幣 33,550 仟元。另如附註十一所述，民國九十三年度所揭露有關被投資公司資訊，部分係依被投資公司所委任其他會計師查核簽證之財務報表所編製。

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，第一段所述之合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達憶聲電子股份有限公司及其子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合併財務狀況，暨民國九十三年一月一日至十二月三十一日暨民國九十二年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與現金流量。

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

億聲電子股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國93年及92年12月31日

單位：新台幣仟元

| 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)) | \$ 3,034,822 | 39 | \$ 2,461,164 | 32 | 2100 流動負債 | \$ 964,859 | 12 | \$ 1,391,776 | 18 |
| 1110 短期投資(附註四(二)) | 144,858 | 2 | 124,176 | 2 | 2120 短期借款(附註四(九)及六) | - | - | 1,041 | - |
| 1120 應收票據淨額 | 13,470 | - | 6,343 | - | 2140 應付票據 | - | - | 1,469,517 | 19 |
| 1130 應收票據 - 關係人淨額(附註五) | 11,318 | - | 20,315 | - | 2150 應付帳款 | 767,003 | 10 | 2,639 | - |
| 1140 應收帳款淨額(附註四(三)及六) | 847,839 | 11 | 967,904 | 13 | 2160 應付帳款 - 關係人(附註五) | 1,960 | - | 22,123 | 1 |
| 1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五) | 62,638 | 1 | 16,628 | - | 2170 應付所得稅(附註四(十七)) | - | - | 125,751 | 2 |
| 1160 其他應收款(附註四(十七)及十) | 99,027 | 1 | 16,096 | - | 2190 應付費用 | 68,230 | 1 | - | - |
| 1190 其他金融資產 - 流動(附註六) | 53,647 | 1 | 30,447 | - | 2210 其他應付款項 - 關係人 | 361 | - | 140,119 | 2 |
| 120X 存貨(附註四(四)及六) | 2,165,302 | 28 | 2,490,236 | 33 | 2260 其他應付款項(附註十) | 67,329 | 1 | 6,064 | - |
| 1260 預付款項 | 22,302 | - | 66,842 | 1 | 2270 預收款項 | 16,314 | - | - | - |
| 1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十七)) | 34,065 | 1 | 48,820 | 1 | 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十)(十一)及六) | 313,325 | 4 | 1,192 | - |
| 11XX 流動資產合計 | 6,489,288 | 84 | 6,248,971 | 82 | 21XX 流動負債合計 | 2,199,381 | 28 | 3,160,222 | 42 |
| 142101 基金及長期投資(附註四(五)) | 307,976 | 4 | 373,470 | 5 | 2410 長期附息負債 | 1,108,307 | 14 | 387,768 | 5 |
| 142102 採權益法之長期投資 | 37,186 | - | 46,357 | - | 2420 應付公司債(附註四(十)) | 29,530 | 1 | 32,451 | 1 |
| 14XX 基金及長期投資合計 | 345,162 | 4 | 419,827 | 5 | 24XX 長期借款(附註四(十一)及六) | 1,137,837 | 15 | 420,219 | 6 |
| 固定資產(附註四(六)及六) | | | | | 2510 各項準備 | | | | |
| 1501 土地 | 78,292 | 1 | 81,593 | 1 | 2510 土地增值稅準備(附註四(六)) | 35,546 | 1 | 35,546 | - |
| 1521 房屋及建築 | 420,821 | 6 | 457,973 | 6 | 2810 其他負債 | 60,580 | 1 | 48,623 | - |
| 1531 機器設備 | 383,976 | 5 | 416,695 | 5 | 2820 應計退休金負債(附註四(十二)) | 1,200 | - | 200 | - |
| 1537 模具設備 | 71,595 | 1 | 85,858 | 1 | 2860 存入保證金 | - | - | - | - |
| 1551 運輸設備 | 27,157 | - | 36,436 | 1 | 2888 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十七)) | 206,033 | 2 | 131,446 | 2 |
| 1572 機具設備 | 92,848 | 1 | 139,628 | 2 | 28XX 其他負債 - 其他 | - | - | 3,297 | - |
| 15X8 重估增值 | 96,451 | 1 | 121,531 | 2 | 2XXX 其他負債合計 | 267,813 | 3 | 183,566 | 2 |
| 15XY 成本及重估增值 | 1,171,140 | 15 | 1,339,714 | 18 | 負債總計 | 3,640,577 | 47 | 3,799,553 | 50 |
| 15X9 減：累計折舊 | (442,998) | (5) | (509,210) | (7) | 股東權益 | | | | |
| 1670 未完工程及預付設備款 | 18,199 | - | 18,840 | - | 3110 股本 | 2,472,665 | 32 | 2,121,698 | 28 |
| 15XX 固定資產淨額 | 746,341 | 10 | 849,344 | 11 | 資本公積(附註四(十四)) | | | | |
| 無形資產 | | | | | 3211 普通股股本(附註四(十三)) | | | | |
| 1770 遞延退休金成本(附註四(十二)) | 16,558 | - | 14,632 | - | 3211 資本公積(附註四(十四)) | | | | |
| 1780 其他無形資產(附註四(七)) | 68,047 | 1 | 26,969 | 1 | 3211 普通股溢價 | - | - | 103,764 | 1 |
| 17XX 無形資產合計 | 84,605 | 1 | 41,601 | 1 | 3213 轉換公司債溢價 | 273,398 | 4 | 228,766 | 3 |
| 其他資產 | | | | | 3220 庫藏股票交易 | 28,236 | - | 28,236 | - |
| 1800 出租資產(附註四(八)及六) | 91,171 | 1 | 53,867 | 1 | 3230 資產重估增值準備 | 30,992 | - | 30,992 | - |
| 1820 存出保證金 | 506 | - | 466 | - | 3250 受贈資產 | 1,154 | - | 3,475 | - |
| 1830 遞延費用 | 6,002 | - | 336 | - | 3260 長期投資 | 106,814 | 1 | - | - |
| 1880 其他資產 - 其他 | 5,849 | - | 6,361 | - | 3280 其 他 | 8,711 | - | 6,056 | - |
| 18XX 其他資產合計 | 103,528 | 1 | 61,030 | 1 | 保留盈餘 | | | | |
| 1XXX 資產總計 | \$ 7,768,924 | 100 | \$ 7,620,773 | 100 | 3310 法定盈餘公積(附註四(十五)) | 222,110 | 3 | 155,113 | 2 |
| | | | | | 3320 特別盈餘公積 | 8,530 | - | 8,530 | - |
| | | | | | 3350 未分配盈餘(附註四(十五)) | 750,641 | 10 | 802,598 | 11 |
| | | | | | 股東權益其他調整項目 | | | | |
| | | | | | 3420 累積換算調整數 | (94,849) | (1) | 56,066 | 1 |
| | | | | | 3510 庫藏股票(附註四(十三)) | (283,872) | (4) | - | - |
| | | | | | 3610 少數股權 | 603,817 | 8 | 275,926 | 4 |
| | | | | | 3XXX 股東權益總計 | 4,128,347 | 53 | 3,821,220 | 50 |
| | | | | | 重大承諾事項及或有事項(附註七) | | | | |
| | | | | | 重大期後事項 | | | | |
| | | | | | 負債及股東權益總計 | \$ 7,768,924 | 100 | \$ 7,620,773 | 100 |

請參閱後附合併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及其子公司

合併損益表

民國93年1月1日至93年12月31日
及民國92年1月1日至92年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 | \$ | 9,333,074 | 103 | \$ | 10,543,481 | 102 | | |
| 4170 銷貨退回 | (| 311,111) | (3) | (| 224,857) | (2) | | |
| 4190 銷貨折讓 | (| 2,150) | - | (| 3,633) | - | | |
| 4100 銷貨收入淨額 | | 9,019,813 | 100 | | 10,314,991 | 100 | | |
| 4800 其他營業收入(附註五) | | 1,518 | - | | 990 | - | | |
| 4000 營業收入合計 | | 9,021,331 | 100 | | 10,315,981 | 100 | | |
| 營業成本(附註四(十九)及五) | | | | | | | | |
| 5110 銷貨成本 | (| 7,500,809) | (83) | (| 8,522,151) | (83) | | |
| 5910 營業毛利 | | 1,520,522 | 17 | | 1,793,830 | 17 | | |
| 營業費用(附註四(十九)) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | (| 168,292) | (2) | (| 204,964) | (2) | | |
| 6200 管理及總務費用 | (| 423,160) | (5) | (| 602,475) | (6) | | |
| 6300 研究發展費用 | (| 54,014) | - | (| 63,858) | - | | |
| 6000 營業費用合計 | (| 645,466) | (7) | (| 871,297) | (8) | | |
| 6900 營業淨利 | | 875,056 | 10 | | 922,533 | 9 | | |
| 營業外收入及利益 | | | | | | | | |
| 7110 利息收入 | | 16,308 | - | | 9,617 | - | | |
| 7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五)) | | - | - | | 10,422 | - | | |
| 7122 股利收入 | | - | - | | 1,197 | - | | |
| 7140 處分投資利益 | | 84,412 | 1 | | 71,134 | 1 | | |
| 7160 兌換利益(附註十) | | 17,615 | - | | 13,569 | - | | |
| 7210 租金收入 | | 2,875 | - | | 1,605 | - | | |
| 7480 什項收入 | | 56,367 | 1 | | 11,284 | - | | |
| 7100 營業外收入及利益合計 | | 177,577 | 2 | | 118,828 | 1 | | |
| 營業外費用及損失 | | | | | | | | |
| 7510 利息費用 | (| 49,026) | (1) | (| 43,371) | (1) | | |
| 7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五)) | (| 65,402) | (1) | (| - | - | | |
| 7522 其他投資損失(附註四(五)) | (| 9,685) | - | (| 24,697) | - | | |
| 7530 處分固定資產損失 | (| 31,722) | - | (| 16,608) | - | | |
| 7560 兌換損失(附註十) | (| 7,239) | - | (| - | - | | |
| 7570 存貨跌價及呆滯損失 | (| 137,369) | (2) | (| 73,846) | (1) | | |
| 7620 閒置資產折舊及跌價損失 | (| 1,812) | - | (| - | - | | |
| 7880 什項支出 | (| 22,880) | - | (| 21,021) | - | | |
| 7500 營業外費用及損失合計 | (| 325,135) | (4) | (| 179,543) | (2) | | |
| 7900 繼續營業部門稅前淨利 | | 727,498 | 8 | | 861,818 | 8 | | |
| 8110 所得稅費用(附註四(十七)) | (| 139,970) | (1) | (| 115,479) | (1) | | |
| 9400 少數股權淨利 | (| 66,634) | (1) | (| 76,369) | (1) | | |
| 9600 本期淨利 | \$ | 520,894 | 6 | \$ | 669,970 | 6 | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | 稅 前 | 稅 後 | 稅 前 | 稅 後 | |
| 基本每股盈餘(附註四(十七)) | | | | | | | | |
| 9710 繼續營業部門淨利 | \$ | 3.02 | \$ | 2.44 | \$ | 3.80 | \$ | 3.29 |
| 9740AA 少數股權 | (| 0.28) | (| 0.28) | (| 0.34) | (| 0.34) |
| 9750 本期淨利 | \$ | 2.74 | \$ | 2.16 | \$ | 3.46 | \$ | 2.95 |
| 稀釋每股盈餘(附註四(十七)) | | | | | | | | |
| 9850 本期淨利 | \$ | 2.84 | \$ | 2.04 | \$ | 3.56 | \$ | 2.77 |

請參閱後附合併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及其子公司
合併股東權益變動表
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 數 | 庫 藏 股 票 | 少 數 股 權 | 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 1 月 1 日餘額 | \$ 1,584,432 | \$ 279,709 | \$ 100,028 | \$ 8,530 | \$ 561,395 | \$ 94,444 | \$ - | \$ 162,389 | \$ 2,790,927 |
| 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 年度合併淨利 | - | - | - | - | 669,970 | - | - | - | 669,970 |
| 少數股權變動數 | - | - | - | - | - | - | - | 37,168 | 37,168 |
| 少數股權淨利 | - | - | - | - | - | - | - | 76,369 | 76,369 |
| 92 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 2,121,698</u> | <u>\$ 401,289</u> | <u>\$ 155,113</u> | <u>\$ 8,530</u> | <u>\$ 802,598</u> | <u>\$ 56,066</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 275,926</u> | <u>\$ 3,821,220</u> |
| 93 年 1 月 1 日餘額 | \$ 2,121,698 | \$ 401,289 | \$ 155,113 | \$ 8,530 | \$ 802,598 | \$ 56,066 | \$ - | \$ 275,926 | \$ 3,821,220 |
| 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) | - | - | - | - |
| 董監酬勞 | - | - | - | - | (24,119) | - | - | (24,119) | - |
| 資本公積轉增資 | 106,085 | (106,085) | - | - | - | - | - | - | - |
| 應付公司債轉換股本 | 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 |
| 國外長期投資累積換算調整數 | - | - | - | - | - | (150,915) | - | - | (150,915) |
| 購回庫藏股 | - | - | - | - | - | - | (283,872) | - | (283,872) |
| 93 年度合併淨利 | - | - | - | - | 520,894 | - | - | - | 520,894 |
| 少數股權變動數 | - | - | - | - | - | - | - | 261,257 | 261,257 |
| 少數股權淨利 | - | - | - | - | - | - | - | 66,634 | 66,634 |
| 93 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 2,472,665</u> | <u>\$ 449,305</u> | <u>\$ 222,110</u> | <u>\$ 8,530</u> | <u>\$ 750,641</u> | <u>(\$ 94,849)</u> | <u>(\$ 283,872)</u> | <u>\$ 603,817</u> | <u>\$ 4,128,347</u> |

請參閱後附合併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及其子公司
合併現金流量表
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 | | | | | | |
| 少數股權淨利 | | | 66,634 | | | 76,369 |
| 處分長期投資利益 | (| | 52,026) | | | - |
| 備抵呆帳(轉列收入)提列數 | (| | 26,171) | | | 35,753 |
| 備抵存貨呆滯提列數 | | | 137,369 | | | 73,846 |
| 短期投資未實現跌價損失 | | | 9,685 | | | 7,197 |
| 依權益法認列之投資損失(收益) | | | 65,402 | (| | 10,422) |
| 依成本法認列之投資損失 | | | - | | | 17,500 |
| 折舊及攤提 | | | 130,037 | | | 129,251 |
| 處分固定資產損失 | | | 31,722 | | | 16,608 |
| 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 | | | 102,096 | (| | 390,684) |
| 其他應收款及預付款項 | (| | 38,391) | (| | 38,353) |
| 存貨 | | | 187,565 | (| | 305,178) |
| 應付票據及帳款 | (| | 704,234) | | | 827,467 |
| 應付所得稅 | (| | 22,123) | (| | 71,557) |
| 應付費用及其他應付款 | (| | 130,311) | | | 72,641 |
| 其他應付款項 - 關係人 | | | 361 | | | - |
| 預收款項 | | | 10,250 | (| | 10,957) |
| 應計退休金負債 | | | 10,031 | | | 8,763 |
| 遞延所得稅淨變動 | | | 89,342 | | | 34,738 |
| 其他負債-其他 | (| | 3,297) | | | 3,297 |
| 營業活動之淨現金流入 | | | <u>395,948</u> | | | <u>1,159,473</u> |
| <u>投資活動之現金流量</u> | | | | | | |
| 短期投資增加 | (| | 30,367) | (| | 59,366) |
| 其他金融資產(增加)減少 | (| | 23,200) | | | 812 |
| 長期股權投資增加 | | | - | (| | 188,000) |
| 出售長期投資價款 | | | 114,323 | | | - |
| 採成本法之被投資公司減資退回股款 | | | 9,000 | | | - |
| 購置固定資產及其他無形資產價款 | (| | 152,810) | (| | 111,412) |
| 處分固定資產價款 | | | 16,300 | | | 7,978 |
| 存出保證金減少 | (| | 40) | | | 46 |
| 遞延費用增加 | (| | 5,782) | (| | 336) |
| 其他資產增加 | | | - | (| | 327) |
| 土地增值稅準備減少 | | | - | (| | 14,152) |
| 投資活動之淨現金流出 | | | <u>72,576</u> | (| | <u>364,757</u> |

(續次頁)

億聲電子股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
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>融資活動之現金流量</u> | | |
| 短期借款(減少)增加 | (\$ 426,917) | \$ 380,022 |
| 存入保證金增加(減少) | 1,000 | (270) |
| 償還長期借款 | (3,207) | (1,887) |
| 發放董監酬勞 | (24,119) | (19,830) |
| 發放現金股利 | (275,820) | (79,221) |
| 發行應付公司債 | 1,108,100 | 800,000 |
| 購買庫藏股票 | (283,872) | - |
| 融資活動之淨現金流入 | <u> 95,165</u> | <u> 1,078,814</u> |
| <u>匯率影響數</u> | <u> 155,121</u> | <u>(24,247)</u> |
| 本期現金及約當現金增加 | 573,658 | 1,849,283 |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u> 2,461,164</u> | <u> 611,881</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 3,034,822</u> | <u>\$ 2,461,164</u> |
| <u>現金流量資訊之補充說明</u> | | |
| 本期支付利息 | <u>\$ 37,773</u> | <u>\$ 23,041</u> |
| 本期支付所得稅 | <u>\$ 104,247</u> | <u>\$ 152,298</u> |
| <u>不影響現金流量之融資活動</u> | | |
| 一年內到期長期借款 | <u>\$ 906</u> | <u>\$ 1,192</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內本含轉換溢價及利息補償金 | <u>\$ 86,254</u> | <u>\$ 425,456</u> |

請參閱後附合併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及其子公司

合併財務報表附註

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

(一) 憶聲電子股份有限公司成立於民國 65 年 7 月 21 日，工廠設於中壢工業區，於民國 91 年 8 月由櫃檯買賣中心轉為上市公司。截至民國 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) 列入本合併財務報表編製個體內之子公司概述：

| <u>公 司 名 稱</u> | <u>本公司之 持股比例</u> | <u>主 要 營 業 項 目</u> | <u>截至民國93年12月31日 員工人數 (註 2)</u> |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------|-------------------------------------|
| ACTION ASIA LTD. (ACTION ASIA)(註1) | 51.05% | 控股及轉投資事業 | 382人 |
| AMERICA ACTION INC. (AAI) | 100.00% | 電子資訊產品等之銷售 | 19人 |
| ALMOND GARDEN CORP. (ALMOND) | 100.00% | 控股及轉投資事業 | 1,069人 |

註 1：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.。

註 2：上列人數已包含所屬列入合併財務報表編製個體子公司之所有員工。

1. 列入ACTION ASIA合併財務報表編製個體之子公司概述如下：

| <u>公 司 名 稱</u> | <u>設 立 日 期</u> | <u>本公司之持股比例</u> | <u>主 要 營 業 項 目</u> |
|---|----------------|-----------------|---------------------------------|
| ACTION INDUSTRISES (M) SDN. BHD. 上海馬新憶 | 民國76年12月8 日 | 100.00% | 車用LCD TV之製造及 銷售 |
| ACTION SINGAPORE | 民國93年 | 100.00% | 數位電視機及數位錄放 設備之製造 消費性產品之銷售 |

2. 列入AAI合併財務報表編製個體之子公司概述如下：

| <u>公 司 名 稱</u> | <u>設 立 日 期</u> | <u>本公司之持股比例</u> | <u>主 要 營 業 項 目</u> |
|-----------------------|----------------|-----------------|--------------------|
| E. AXION, INC. (註) | 民國89年1月24 日 | 100.00% | 電子資訊產品之銷售 |

註：業於民國93年7月結束營業。

3. 列入ALMOND合併財務報表編製個體之子公司及孫公司概述如下：

| <u>公 司 名 稱</u> | <u>設 立 日 期</u> | <u>本公司之持股比例</u> | <u>主 要 營 業 項 目</u> |
|------------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| 香港華憶(集團)有 限公司 | 民國81年7月23 日 | 100.00% | 一般控股及進出口貿易 |
| 上海華憶科技有限 公司 | 民國83年11月23 日 | 98.80% | LCD TV及專業音樂錄製 設備 |
| 深圳憶聲電子有限 公司 | 民國82年2月4日 | 100.00% | 可攜式LCD應用產品 |
| 華憶科技(深圳)有 限公司 | 民國91年4月4日 | 100.00% | 可攜式LCD應用產品 |

(三)未列入本合併財務報表之子公司如下：

| <u>公 司 名 稱</u> | <u>本公司之持股比例</u> | <u>未 合 併 之 原 因</u> |
|----------------|-----------------|----------------------------|
| 大恩投資股份有限公司 | 85.57% | 其總資產及營業收入未達 本公司各該金額之10% |

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

(五)國外子公司營業之特殊風險：無重大營業之特殊風險。

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。重要會計政策彙總如下：

(一)合併報表編製原則

- 1.本公司合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，上述各子公司間之往來交易均於編製合併財務報表時予以沖銷。
- 2.持有被投資公司有表決權之股權比例超過 50%者，採權益法評價，並於年底編製合併報表。

(二)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司之外幣財務報表於轉換時，所有資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，列為「累積換算調整數」，並單獨列示於股東權益項下。

(三)外幣交易

- 1.本公司及子公司之會計記錄分別以新台幣、美元、新加坡幣及港幣為記帳單位，外幣交易係按交易日即期匯率折算成功能性貨幣入帳，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(除長期股權投資外)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。

(四)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型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。

(五)備抵呆帳

備抵呆帳係依應收票據、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。

(六)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。

(七)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。

(八)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。凡支出生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。

(九)無形資產

係取得土地之使用權，以取得成本為入帳基礎，依合約年限平均攤提。

(十)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。
4. 本公司之海外子公司及孫公司之所得稅係依當地規定辦理。

(十一)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。

(十二)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」，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. 本公司之海外子公司及孫公司之退休金計劃採確定提撥制，其會計處理依當地有關法令規定辦理。

(十三)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。

(十四)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。

(十五)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。

(十六)會計估計

本公司於編製財務報表時，業依照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。

(十七) 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 | \$ 266 | \$ 280 |
| 銀行存款 | 1,656,963 | 1,944,068 |
| 定期存款 | 1,377,593 | 516,816 |
| | <u>\$ 3,034,822</u> | <u>\$ 2,461,164</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 |
| 其他 | 14,321 | 15,359 |
| | 158,904 | 131,373 |
| 減：備抵跌價損失 | (14,046) | (7,197) |
| | <u>\$ 144,858</u> | <u>\$ 124,176</u> |

(三)應收帳款淨額

| | 93 年 12 月 31 日 | 92 年 12 月 31 日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 890,745 | \$ 1,034,955 |
| 減：備抵呆帳 | (42,906) | (67,051) |
| | <u>\$ 847,839</u> | <u>\$ 967,904</u> |

(四)存 貨

| | 93 年 12 月 31 日 | 92 年 12 月 31 日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 原 料 | \$ 1,669,125 | \$ 1,940,292 |
| 在 製 品 | 217,966 | 302,081 |
| 製 成 品 | 353,990 | 228,995 |
| 商 品 | 78,304 | 109,095 |
| 在 途 存 貨 | 16,647 | 11,116 |
| | <u>2,336,032</u> | <u>2,591,579</u> |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (170,730) | (101,343) |
| | <u>\$ 2,165,302</u> | <u>\$ 2,490,236</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： | | |
| 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>307,976</u> | <u>373,470</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>\$ 345,162</u> | <u>\$ 419,827</u> |

2. 上開採權益法評價之長期股權投資戰聲科技股份有限公司，係依其所委任會計師查核後之財務報表評價而得，民國 93 年及 92 年度，採權益法認列之投資（損）益分別為（\$ 65,402）及 \$ 10,422。

(八)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> |

(九)短期借款

| | 93 年 12 月 31 日 | 92 年 12 月 31 日 |
|-------|-------------------|---------------------|
| 購料借款 | \$ - | \$ 160,199 |
| 信用借款 | 60,711 | 899,563 |
| 擔保借款 | 904,148 | 332,014 |
| | <u>\$ 964,859</u> | <u>\$ 1,391,776</u> |
| 年 利 率 | 1.375% ~ 4.250% | 1.145% ~ 4.500% |

(十)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，若本公司普通股在台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(十三)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) 債券持有人的贖回權：

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。

(十一) 長期借款

| 性 質 償 還 期 間 | 93年12月31日 | 92年12月31日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 中長期擔保借款 | \$ 30,436 | \$ 33,643 |
| 減：一年內到期部份 | (906) | (1,192) |
| | <u>\$ 29,530</u> | <u>\$ 32,451</u> |
| 利 率 區 間 | 5.25% | 4.00% ~ 4.50% |

(十二) 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 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：

| | 93 年 12 月 31 日 | 92 年 12 月 31 日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 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：

| | 93 年 12 月 31 日 | 92 年 12 月 31 日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 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 | 29,329 | 45,727 |
| 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 | (\$ 60,580) | (\$ 48,623) |
| 既得給付 | \$ 78,300 | \$ 70,231 |

(3) 淨退休金成本明細如下：

| | 93 年 度 | 92 年 度 |
|---------------|-----------|-----------|
| 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 | - |
| | \$ 13,048 | \$ 11,959 |

(十三) 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，本公司已買回庫藏股票計12,129仟股，有關庫藏股變動情形如下：

| <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 | - | 12,129,000 | - | 12,129,000 |

- (1) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。截至民國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，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理註銷登記。

(十四) 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。

(十五) 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，此項公積已達實收資本額50%，並以撥充其半數為限。

(十六)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> | |
|-----------------------|----------------------------|----------|
| (1)配發情形 | | |
| 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 |
| (2)每股盈餘相關資訊：(單位：新台幣元) | | |
| 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
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尚未分配之盈餘，按加計應納稅額所產生之可扣抵稅額比率為 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%。

(十七) 所得稅費用

1. 民國93年度及92年度所得稅費用及應付所得稅調節如下：

| | <u>93 年 度</u> | <u>92 年 度</u> |
|------------|--------------------|------------------|
| 所得稅費用 | \$ 139,970 | \$ 115,479 |
| (減)： | | |
| 預付所得稅 | (78,075) | (40,893) |
| 以前年度所得稅低估數 | (4,049) | (17,725) |
| 遞延所得稅變動數 | <u>(89,342)</u> | <u>(34,738)</u> |
| 應(退)付所得稅 | <u>(\$ 31,496)</u> | <u>\$ 22,123</u> |

2. 民國93年及92年12月31日之遞延所得稅資產及負債：

| | <u>93年12月31日</u> | <u>92年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 遞延所得稅資產總額 | <u>\$ 50,388</u> | <u>\$ 52,875</u> |
| 遞延所得稅資產負債總額 | <u>\$ 222,356</u> | <u>\$ 135,501</u> |

3. 產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其所得稅影響數明細如下：

| 項 目 | 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(利益) 損失 | 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 | - | 11,160 | - | 30,012 |
| 小計 | | 34,065 | | 48,820 |
| 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) | (598,157) | (133,639) |
| 其他 | - | 5,875 | - | (1,789) |
| 小計 | | (206,033) | | (131,446) |
| 合計 | | <u>(\$ 171,968)</u> | | <u>(\$ 82,626)</u> |

4. 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。

5. 列入合併報表之大陸子公司分別設立於經濟開發區，依相關法令規定，其按所得稅 15%~24%之稅率徵收，並享有開始獲利年度起第一年及第二年免繳，第三年至第五年減半繳納所得稅優惠。另外，公司若產生虧損可以逐年延續彌補，但最長不得超過五年。

(十九) 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 | \$ 62,423 | \$ 251,458 | \$ | 313,881 | |
| 勞健保費用 | 6,530 | 7,744 | | 14,274 | |
| 退休金費用 | 7,581 | 12,026 | | 19,607 | |
| 其他用人費用 | 20,579 | 25,324 | | 45,903 | |
| 折舊費用(註) | 53,986 | 75,758 | | 129,744 | |
| 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 | \$ 76,599 | \$ 247,990 | \$ | 324,589 | |
| 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 | 40,052 | 29,108 | | 69,160 | |
| 折舊費用(註) | 54,104 | 75,092 | | 129,196 | |
| 攤銷費用 | - | 55 | | 55 | |

註：包含出租資產及閒置資產折舊費用帳入營業外支出，民國93年度及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</u> | <u>係</u> | <u>人</u> | <u>名</u> | <u>稱</u> | <u>與</u> | <u>本</u> | <u>公</u> | <u>司</u> | <u>之</u> | <u>關</u> | <u>係</u> | | | | | | | | | | |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 戰聲 | 科技 | 股份 | 有限 | 公司(戰聲科技) | 採 | 權益 | 法 | 評 | 價 | 之 | 被 | 投 | 資 | 公 | 司 | | | | | | |
| 大恩 | 投資 | 股份 | 有限 | 公司(大恩) | " | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 香港 | 上華 | (集團) | 有限 | 公司 | 採 | 權益 | 法 | 評 | 價 | 之 | 被 | 投 | 資 | 公 | 司 | 之 | 轉 | 投 | 資 | 公 | 司 |
| ANTSTAR | CORP. | | | | 聯 | 屬 | 公 | 司 | | | | | | | | | | | | | |

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 進 貨

| | 93 年 度 | | 92 年 度 | |
|------|-----------|---------------------|-----------|---------------------|
| | 金 額 | 佔本公司 進貨淨額 百分比 | 金 額 | 佔本公司 進貨淨額 百分比 |
| 戰聲科技 | \$ 23,688 | - | \$ 45,528 | - |

本公司向上開關係人進貨，其付款條件，一般係貨到60天匯款支付。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 |
| 戰聲科技 | \$ 58,305 | 1 | \$ 72,365 | 1 |
| 其他 | 35,009 | - | 23 | - |
| | \$ 93,314 | 1 | \$ 72,388 | 1 |

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. 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 | 100 | \$ 990 | 100 |

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。

4. 應收票據 - 關係人

| | 93 年 12 月 31 日 | | 92 年 12 月 31 日 | |
|------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|
| | 金 額 | 佔應收票 據 餘 額 百分比 | 金 額 | 佔應收票 據 餘 額 百分比 |
| 戰聲科技 | \$ 11,318 | 46 | \$ 20,315 | 76 |

5. 應收帳款 - 關係人

| | 93 年 12 月 31 日 | | 92 年 12 月 31 日 | |
|--------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|
| | 金 額 | 佔應收帳 款 餘 額 百分比 | 金 額 | 佔應收帳 款 餘 額 百分比 |
| 香港上華 | \$ 27,587 | 4 | \$ - | - |
| 戰聲科技 | 35,629 | 3 | 19,232 | 2 |
| | 63,216 | 7 | 19,232 | 2 |
| 減：備抵呆帳 | (578) | - | (2,604) | - |
| | \$ 62,638 | 7 | \$ 16,628 | 2 |

6. 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 |
| 戰聲科技 | \$ 1,960 | - | \$ 2,639 | - |

7. 應付代收款項 (表列其他應付款-關係人)

| | 93 年 12 月 31 日 | | 92 年 12 月 31 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 |
| 戰聲 | \$ 269 | 1 | \$ - | - |
| 其他 | 92 | - | - | - |
| | \$ 361 | 1 | \$ - | - |

8. 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：

| | <u>93年12月31日</u> | <u>92年12月31日</u> |
|----|-------------------|------------------|
| 大恩 | \$ <u>200,000</u> | \$ <u>-</u> |

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

六、質押之資產

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

| 資 產 項 目 | 93年12月31日 | 92年12月31日 | 擔 保 用 途 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|
| 應收帳款 | \$ 59,708 | \$ 17,602 | 長、短期借款 |
| 質押定期存款 (表列其他金融資產-流動) | 53,647 | 30,447 | 短期借款、購料借款、進口擔保信用狀、外勞及關稅保證 |
| 存貨 | 67,898 | 436,069 | 長、短期借款 |
| 固定資產-土地及房屋 (含土地使用權) | 475,117 | 159,034 | 長、短期借款及購料借款 |
| 固定資產-機器設備及其他 | 85,959 | 149,104 | 長、短期借款 |
| 出租資產-土地及房屋 | 65,047 | 36,416 | 短期借款及購料借款 |
| | <u>\$ 807,376</u> | <u>\$ 828,672</u> | |

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)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為\$41,017。
- (二)截至民國93年12月31日止，本公司已簽訂之工程合約，尚未支付金額約為\$31,053。
- (三)截至民國93年12月31日止，本公司因承租營業場所，而簽訂之租賃合約計\$41,841。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

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> |
| 金融資產 | | | | |
| 公平價值與帳面價值 | | | | |
| 相等之金融資產 | \$4,123,267 | \$4,123,267 | \$3,519,363 | \$3,519,363 |
| 短期投資 | 144,858 | 144,858 | 124,176 | 124,176 |
| 長期股權投資 | 345,162 | 342,507 | 419,827 | 413,189 |
| 金融負債 | | | | |
| 公平價值與帳面價值 | | | | |
| 相等之金融負債 | 1,901,378 | 1,901,378 | 3,186,809 | 3,186,809 |
| 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>帳面價值</u> | <u>公平價值</u> | <u>帳面價值</u> | <u>公平價值</u> |
| 負 債 | | | | |
| 預售遠期外匯合約 | \$ - | \$ 3,734 | \$ 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、其他金融資產-流動及非流動、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）、長期借款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>\$ 200,000</u> | <u>\$ -</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32,000仟元 | \$ - | 美金2,700仟元 | \$ - |
| 預購遠期外匯合約 | 美金17,500仟元 | - | - | - |

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：遠期外匯契約預計於民國 94 年 1 月 25 日至 94 年 11 月 25 日將產生美金 14,500 仟元之現金流出及人民幣 2,792 仟元、馬幣 55,125 仟元之現金流入。本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有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及應付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) 本公司與子公司間已銷除之交易事項

1. 民國93年度

| 交 易 事 項 | 交 易 公 司 | 金 額 |
|----------------|---|-------------|
| 1. 沖銷長期投資與股東權益 | 憶聲電子股份有限公司、 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司 | \$2,412,789 |
| 2. 沖銷相互間債權債務科目 | | |
| (1) 應收付款項 | 憶聲電子股份有限公司、 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司 | 299,891 |
| (2) 其他應收付款項 | 憶聲電子股份有限公司、 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司 | 23,618 |
| 3. 沖銷損益科目 | | |
| (1) 進銷貨交易 | 憶聲電子股份有限公司、 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司 | 5,602,335 |
| (2) 未實現毛利 | 憶聲電子股份有限公司、 ACTION ASIA LTD.及其子公司 ALMOND GARDEN CORP.及其子公司 | 5,960 |

2. 民國92年度

| 交 易 事 項 | 交 易 公 司 | 金 額 |
|----------------|---|-------------|
| 1. 沖銷長期投資與股東權益 | 憶聲電子股份有限公司、 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司 | \$1,910,521 |
| 2. 沖銷相互間債權債務科目 | | |
| (1) 應收付款項 | 憶聲電子股份有限公司、 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司 | 448,261 |
| (2) 其他應收付款項 | 憶聲電子股份有限公司、 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司 | 234,317 |
| 3. 沖銷損益科目 | | |
| (1) 進銷貨交易 | 憶聲電子股份有限公司、 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司 | 4,947,382 |
| (2) 未實現毛利 | 憶聲電子股份有限公司、 ACTION ASIA LTD.及其子公司 ALMOND GARDEN CORP.及其子公司 | 4,249 |

(四) 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制準則」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 | - | 3 | | " |
| 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 | 戰聲科技股份有限公司 | 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 | | 末 | | |
|-----------------|---------------------|------|----|---------|-------------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|----------|-------------|-----------|
| | | | | 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 | | |
|------------|--------------|-----------------------|------|-------------|---------------|----------------------|-------------------|---------|------------|--------------------|----|
| | | | 進銷貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據及帳款之比率(%) | 備註 |
| 憶聲電子股份有限公司 | 香港華憶(集團)有限公司 | 本公司採權益法評價之被投資公司之轉投資公司 | 進貨 | \$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 | 帳面金額 | 本期(損)益 | 投資(損)益 | 備註 |
|------------|---------------------|--------|--------------|------------|------------|---------|-------|---------------------|------------|-------------------|--------|--------------------|
| | | | | 本期 | 期末 | 上期 | 期末 | | | | | |
| 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 | (3,699) | | |
| | | | | | | | | <u>\$ 2,720,765</u> | | <u>\$ 487,554</u> | | |

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 末 | | | |
|---------------------|-------------|---|-------------|---------|-------------|-------------|---------|--------------|
| | | | | | 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HK200仟元，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 | 接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益(註1) | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|--------------|---|------------|---|------------|-----------|-------------|---|------------|--------|-------------|--------------|------------|--------------|
| | | | | 自台灣匯出 | 自台灣匯出 | 匯 | 回 | 自台灣匯出 | 累積投資金額 | | | | |
| 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 |

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資料

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。

(以下空白)

(二)地區別資訊

本公司及子公司93年度及92年度地區別財務資訊之明細如下：

| | 93 年 度 | | | | | 92 年 度 | | | | |
|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| | 國 內 | 亞 洲 | 美 洲 | 沖 銷 | 合 併 | 國 內 | 亞 洲 | 美 洲 | 沖 銷 | 合 併 |
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之收入 | \$5,764,415 | \$2,986,111 | \$270,805 | \$ - | \$ 9,021,331 | \$6,376,097 | \$3,709,137 | \$230,747 | \$ - | \$10,315,981 |
| 來自母公司及合併子公司之收入 | 634,891 | 4,967,444 | - | (5,602,335) | - | 593,494 | 5,097,234 | - | (5,690,728) | - |
| 收入合計 | <u>\$6,399,306</u> | <u>\$7,953,555</u> | <u>\$270,805</u> | <u>(\$5,602,335)</u> | <u>\$ 9,021,331</u> | <u>\$6,969,591</u> | <u>\$8,806,371</u> | <u>\$230,747</u> | <u>(\$5,690,728)</u> | <u>\$10,315,981</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 104,082</u> | <u>\$ 777,252</u> | <u>(\$ 9,295)</u> | <u>\$ 3,017</u> | \$ 875,056 | <u>\$ 274,659</u> | <u>\$ 671,743</u> | <u>(\$ 23,353)</u> | <u>(\$ 516)</u> | \$ 922,533 |
| 利息費用 | | | | | (49,026) | | | | | (43,371) |
| 其他營業外收入及支出淨額 | | | | | (98,532) | | | | | (17,344) |
| 稅前淨利 | | | | | <u>\$ 727,498</u> | | | | | <u>\$ 861,818</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$2,758,132</u> | <u>\$4,563,892</u> | <u>\$205,644</u> | <u>(\$ 103,906)</u> | \$ 7,423,762 | <u>\$2,923,695</u> | <u>\$4,813,163</u> | <u>\$287,278</u> | <u>(\$ 823,190)</u> | \$ 7,200,946 |
| 長期投資 | | | | | 345,162 | | | | | 419,827 |
| 資產合計 | | | | | <u>\$ 7,768,924</u> | | | | | <u>\$ 7,620,773</u> |
| 折舊 | <u>\$ 41,898</u> | <u>\$ 86,454</u> | <u>\$ 1,392</u> | | | <u>\$ 43,067</u> | <u>\$ 84,877</u> | <u>\$ 1,652</u> | | |
| 資本支出 | <u>\$ 22,859</u> | <u>\$ 129,643</u> | <u>\$ 308</u> | | | <u>\$ 19,177</u> | <u>\$ 91,781</u> | <u>\$ 454</u> | | |

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國93年及92年度外銷銷貨總額之明細如下：

| <u>地</u> | <u>區</u> | <u>93 年 度</u> | <u>92 年 度</u> |
|----------|----------|---------------------|---------------------|
| 美 | 洲 | \$ 5,593,408 | \$ 7,005,389 |
| 亞 | 洲 | 2,103,164 | 1,583,523 |
| 歐 | 洲 | 1,230,469 | 719,275 |
| 其 | 他 | 28,866 | 73,144 |
| | | <u>\$ 8,955,907</u> | <u>\$ 9,381,331</u> |

(四)重要客戶資訊

本公司民國93年度及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 | \$ 3,489,045 | 39% |
| <u>92年 度</u> | | |
| 甲 客 戶 | \$ 5,935,867 | 58% |