

憶聲電子股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十三年及九十二年前三季
(股票代碼 3024)

公司地址：中壢市中園路 198 號

電 話：(03)4515-494

憶聲電子股份有限公司
民國九十三年及九十二年前三季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	7 ~ 8
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 23
	(五) 關係人交易	23 ~ 27
	(六) 質押之資產	28
	(七) 重大承諾事項及或有事項	28
	(八) 重大之災害損失	28
	(九) 重大之期後事項	28

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	其他	28 ~ 31	
(十一)	附註揭露事項	32 ~ 40	
	1.重大交易事項相關資訊	32 ~ 36	
	2.轉投資事業相關資訊	36 ~ 38	
	3.大陸投資資訊	39 ~ 40	
(十二)	部門別財務資訊	40	

會計師核閱報告

(93)財審報字第 0306 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九月三十日及民國九十二年九月三十日之資產負債表，暨民國九十三年一月一日至九月三十日及民國九十二年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

貴公司民國九十三年一月一日至九月三十日及民國九十二年一月一日至九月三十日採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之各被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露；截至民國九十三年九月三十日及民國九十二年九月三十日止，其相關長期股權投資餘額分別為新台幣 2,856,823 仟元及新台幣 1,984,613 仟元，民國九十三年一月一日至九月三十日及民國九十二年一月一日至九月三十日分別認列投資收益新台幣 446,306 仟元及新台幣 364,255 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法評價之長期股權投資及附註十一所揭露之各被投資公司相關資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會 計 師

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 三 年 十 月 二 十 二 日

德聲電子股份有限公司
資產負債表
民國93年及92年9月30日

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元

	93年9月30日		92年9月30日			93年9月30日		92年9月30日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 162,381	3	\$ 177,927	4	2100 短期借款(附註四(八))	\$ 23,140	1	\$ 91,106	2
1110 短期投資(附註四(二))	276,185	5	127,118	3	2110 應付短期票券(附註四(九))	-	-	39,967	1
1120 應收票據淨額	457	-	395	-	2120 應付票據	171	-	1,654	-
1130 應收票據 - 關係人淨額(附註五)	10,555	-	38,735	1	2140 應付帳款	122,492	2	143,795	3
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	1,038,666	19	900,112	19	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	981,231	18	390,797	8
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	40,344	1	64,065	1	2160 應付所得稅(附註四(十七))	1,965	-	-	-
1160 其他應收款(附註四(十七)及十)	6,012	-	3,399	-	2170 應付費用	34,914	1	31,227	1
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	59,275	1	86,652	2	2210 其他應付款項(附註十)	9,624	-	44,771	1
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	3,654	-	11,106	-	2260 預收款項	6,438	-	6,793	-
120X 存貨(附註四(四))	554,862	10	603,266	13	2270 一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	-	-
1260 預付款項	15,888	-	23,798	-	(附註四(十))	318,909	6	-	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十七))	19,706	1	38,253	1	21XX 流動負債合計	1,498,884	28	750,110	16
11XX 流動資產合計	2,187,985	40	2,074,826	44					
基金及長期投資(附註四(五))					2410 長期附息負債				
142101 採權益法之長期投資	2,856,823	52	1,984,613	43	應付公司債(附註四(十))	-	-	657,877	14
142102 採成本法之長期投資	37,358	1	46,354	1	各項準備				
1425 預付長期投資款	-	-	200,000	4	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	2,894,181	53	2,230,967	48					
固定資產(附註四(六)、五及六)					其他負債				
成本					2810 應計退休金負債	56,132	1	45,860	1
1501 土地	53,984	1	57,839	1	2820 存入保證金	200	-	200	-
1521 房屋及建築	143,186	3	180,130	4	2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十七))	184,414	3	188,552	4
1531 機器設備	46,013	1	47,447	1	28XX 其他負債合計	240,746	4	234,612	5
1537 模具設備	75,916	1	84,733	2	2XXX 負債總計	1,775,176	33	1,678,145	36
1551 運輸設備	6,277	-	11,235	-	股東權益				
1572 機具設備	31,108	1	31,275	1	3110 普通股股本(附註四(十二))	2,468,186	45	1,998,836	42
15X8 重估增值	49,640	1	69,803	1	資本公積(附註四(十三))				
15XY 成本及重估增值	406,124	8	482,462	10	3211 普通股溢價	-	-	103,764	2
15X9 減: 累計折舊	(181,813)	(3)	(197,172)	(4)	3213 轉換公司債溢價	277,549	5	82,895	2
1670 未完工程及預付設備款	10,508	-	10,742	-	3220 庫藏股票交易	28,236	-	28,236	1
15XX 固定資產淨額	234,819	5	296,032	6	3230 資產重估增值準備	30,992	1	30,992	1
					3250 受贈資產	1,154	-	3,475	-
					3260 長期投資	108,055	2	-	-
無形資產					保留盈餘				
1770 遞延退休金成本	14,632	-	14,025	-	3310 法定盈餘公積(附註四(十四))	222,110	4	155,113	3
其他資產					3320 特別盈餘公積	8,530	-	8,530	-
1800 出租資產(附註四(七)及六)	53,439	1	54,009	1	3350 未分配盈餘(附註四(十五))	742,708	14	544,647	12
1810 閒置資產(附註六)	38,033	1	-	-	股東權益其他調整項目				
1820 存出保證金	245	-	372	-	3420 累積換算調整數	50,556	1	57,368	1
1830 遞延費用	224	-	607	-	3510 庫藏股票(附註四(十六))	(283,872)	(5)	-	-
1840 長期應收票據及款項(附註四(三))	-	-	15,285	1	3XXX 股東權益總計	3,654,204	67	3,013,856	64
1880 其他資產 - 其他	5,822	-	5,878	-	重大承諾事項及或有事項(附註五及七)				
18XX 其他資產合計	97,763	2	76,151	2	重大期後事項(附註九)				
1XXX 資產總計	\$ 5,429,380	100	\$ 4,692,001	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 5,429,380	100	\$ 4,692,001	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所吳漢期、吳邦隆會計師民國九十三年十月二十二日核閱報告。

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9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>93年1月1日至9月30日</u>			<u>92年1月1日至9月30日</u>				
	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>		
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	4,966,051	104	\$	3,985,266	99		
4170 銷貨退回	(	214,144)	(5)	(	3,157)	-
4190 銷貨折讓	(	1,724)	-	(	3,340)	-
4100 銷貨收入淨額		4,750,183	99		3,978,769	99		
4660 加工收入		964	-		866	-		
4800 其他營業收入		23,641	1		28,002	1		
4000 營業收入合計		4,774,788	100		4,007,637	100		
營業成本(附註四(十九)及五)								
5110 銷貨成本	(	4,544,039)	(95)	(	3,676,460)	(92)
5910 營業毛利		230,749	5		331,177	8		
營業費用(附註四(十九))								
6100 推銷費用	(	33,358)	(1)	(	89,206)	(2)
6200 管理及總務費用	(	64,248)	(1)	(	44,861)	(1)
6300 研究發展費用	(	38,329)	(1)	(	47,522)	(1)
6000 營業費用合計	(	135,935)	(3)	(	181,589)	(4)
6900 營業淨利		94,814	2		149,588	4		
營業外收入及利益								
7110 利息收入(附註五)		889	-		931	-		
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))		446,306	9		364,255	9		
7122 股利收入		-	-		1,197	-		
7140 處分投資利益		100,821	2		62,122	2		
7160 兌換利益		7,442	-		-	-		
7210 租金收入		1,299	-		1,229	-		
7480 什項收入(附註五)		23,347	1		3,940	-		
7100 營業外收入及利益合計		580,104	12		433,674	11		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	13,417)	-	(	14,765)	(1)
7522 其他投資損失	(	25,070)	(1)	(	29,607)	(1)
7560 兌換損失(附註十)		-	-	(	14,253)	-	
7880 什項支出	(	16,368)	-	(	8,200)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	54,855)	(1)	(	66,825)	(2)
7900 繼續營業部門稅前淨利		620,063	13		516,437	13		
8110 所得稅費用(附註四(十七))	(	107,101)	(2)	(	108,494)	(3)
9600 本期淨利	\$	512,962	11	\$	407,943	10		
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>			
基本每股盈餘(附註四(十八))								
9750 本期淨利	\$	2.56	\$	2.12	\$	2.30	\$	1.82
稀釋每股盈餘(附註四(十八))								
9850 本期淨利	\$	2.44	\$	2.01	\$	2.21	\$	1.74

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
吳漢期、吳郁隆會計師民國九十三年十月二十二日核閱報告。

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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	93 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	92 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 512,962	\$ 407,943
調整項目		
短期投資跌價損失提列數	22,236	12,107
備抵呆帳(轉列收入)提列數	(12,145)	51,562
備抵存貨呆滯及跌價損失轉列收入數	(1,856)	(463)
依權益法認列之投資收益超過本期現金股利收 現數	(399,288)	(346,755)
處分長期股權投資收益	(62,970)	-
折舊、處分及報廢固定資產損益	32,217	33,888
應付利息補償金提列數	8,356	8,544
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	(651,151)	(707,255)
其他應收款	8,041	(474)
存貨	24,644	397,563
預付款項	16,613	(9,252)
遞延所得稅淨變動	53,859	74,870
長期應收票據及款項	-	(15,285)
應付票據及帳款	595,438	148,859
應付所得稅	(4,882)	(58,593)
應付費用	(9,669)	(3,119)
其他應付款及預收款項	(160,808)	(885)
應計退休金負債	<u>7,509</u>	<u>6,607</u>
營業活動之淨現金流出	<u>(20,894)</u>	<u>(138)</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9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	93年1月1日 至9月30日	92年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
短期投資淨變動	(\$ 189,604)	(\$ 67,218)
其他金融資產-流動減少	7,452	530
取得長期股權投資-子公司	(122,353)	(188,000)
處分長期股權投資價款	114,323	-
被投資公司減資退回股款	9,000	-
購置固定資產	(17,075)	(14,419)
處分固定資產價款	2,573	5,086
存出保證金減少	121	140
遞延費用增加	-	(607)
其他資產-其他減少	42	427
其他應收款-關係人減少(增加)	143,549	(81,703)
投資活動之淨現金流出	(51,972)	(345,764)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(347,059)	(251,936)
應付短期票券增加	-	39,967
存入保證金減少	-	(270)
發放董監酬勞	(24,119)	(19,830)
發放現金股利	(275,821)	(79,221)
發行應付公司債	-	800,000
購買庫藏股票	(283,872)	-
融資活動之淨現金(流出)流入	(930,871)	488,710
本期現金及約當現金(減少)增加	(1,003,737)	142,808
期初現金及約當現金餘額	1,166,118	35,119
期末現金及約當現金餘額	\$ 162,381	\$ 177,927
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 5,232	\$ 9,434
本期支付所得稅	\$ 58,124	\$ 92,916
不影響現金量之融資活動		
可轉換公司債轉換股本及轉換溢價：		
可轉換公司債轉換為股本	\$ 34,488	\$ 67,772
可轉換公司債轉換為資本公積	42,727	82,895
本期轉換價格	\$ 77,215	\$ 150,667

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
吳漢期、吳郁隆會計師民國九十三年十月二十二日核閱報告。

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 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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。經多次增資，於民國 87 年 5 月 26 日起於財團法人中華民國櫃檯買賣中心掛牌並自民國 91 年 8 月 26 日正式於台灣證券交易所上市，截至民國 93 年 9 月 30 日止，實收資本額為 \$2,468,186，每股面額 10 元，分為 246,818 仟股，本公司員工為 219 人。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、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。

(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，在製品、製成品及商品則以淨變現價值為市價。

(五)長期股權投資

- 1.以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司表決權比例在 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持久性下跌且恢復之希望甚小時，則承認跌價損失，並認列為當期損失。持有被投資公司股權比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。
- 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。

(六)固定資產

- 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。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出；經常性維護或修理支出則列為當期費用。

- 2.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自帳上沖銷，處分資產損益列為當期營業外收支。
- 4.出租資產，按其帳面價值轉列其他資產項下，當期提列之折舊，列於營業外支出。
- 5.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，折舊費用帳列其他損失。

(七)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；以前年度高估或低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
- 2.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，至賣回權失效，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。

(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。於編製期中財務報表時，最低退休金負債按續後淨退休金成本及基金提撥數額調整之。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.補列之最低退休金負債未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨給付義務之合計數時借記「遞延退休金成本」，帳列無形資產；若超過該合計數時，其超過部分應借記「未認列為退休金成本之淨損失」，列為股東權益減項。

(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

- 1.收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。
- 2.編製期中報表時，與收益有直接相關之成本或費用，於收入認列之期中期間予以認列，其他之成本與費用於發生時認列或依估計提供效益之期間分攤。

(十三)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

	93年9月30日	92年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 210	\$ 300
活期存款	55,806	155,221
支票存款	46,365	22,406
定期存款	60,000	-
	<u>\$ 162,381</u>	<u>\$ 177,927</u>

(二)短期投資

	93年9月30日	92年9月30日
上市(櫃)股票	\$ 215,618	\$ 119,225
受益憑證	90,000	20,000
	305,618	139,225
減:備抵跌價損失	(29,433)	(12,107)
	<u>\$ 276,185</u>	<u>\$ 127,118</u>

(三)應收帳款淨額

	93年9月30日	92年9月30日
應收帳款	\$ 1,076,826	\$ 976,721
減:備抵呆帳	(38,160)	(61,324)
	1,038,666	915,397
長期應收帳款淨額	-	(15,285)
	<u>\$ 1,038,666</u>	<u>\$ 900,112</u>

	93年9月30日	92年9月30日
一年以上長期應收帳款	\$ -	\$ 27,000
減:備抵呆帳	-	(11,715)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,285</u>

(四)存貨

	93年9月30日	92年9月30日
原料	\$ 440,705	\$ 464,413
在製品	36,795	84,613
製成品	79,444	74,259
商標	693	1,098
在途存貨	24,440	5,105
	582,077	629,488
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(27,215)	(26,222)
	<u>\$ 554,862</u>	<u>\$ 603,266</u>

(五)長期股權投資

1. 長期投資明細如下：

被投資公司	93年9月30日		92年9月30日	
	金額	持股比例	金額	持股比例
採權益法評價者：				
ALMOND GARDEN CORP.	\$ 1,738,976	100.00%	\$ 1,179,837	100.00%
ACTION ASIA LTD. (註)	691,894	51.05%	-	-
大恩投資股份有限公司	299,873	85.57%	138,628	99.50%
AMERICA ACTION INC.	96,621	100.00%	46,691	100.00%
戰聲科技股份有限公司	29,459	35.40%	32,954	35.40%
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. (註)	-	-	586,503	67.88%
	<u>2,856,823</u>		<u>1,984,613</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%
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.	2,358	18.27%	2,354	18.27%
德穎多媒體股份有限公司	-	2.65%	-	2.65%
	<u>37,358</u>		<u>46,354</u>	
預付長期投資款：				
大恩投資股份有限公司	-		200,000	
	<u>\$ 2,894,181</u>		<u>\$ 2,230,967</u>	

註：本公司原係直接投資 ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.，民國 92 年 11 月 26 日調整海外投資架構，變更為透過投資 ACTION ASIA LTD. 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，係依各被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報表評價而得，民國 93 年及 92 年度前三季，本公司對被投資公司採權益法認列之投資收益分別為 \$446,306 及 \$364,255。
3. 本公司之被投資公司 ACTION ASIA LTD. 及大恩投資股份有限公司分別於民國 93 年第一季度及 92 年第四季辦理現金資增，本公司因未按持股比例參與認購，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 年前三季認列永久性投資損失 17,500 仟元。
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 92 年 5 月及 93 年 6 月辦理減資退回股款，投資比例仍為 2.11%。

(六) 固定資產

資產名稱	93 年 9 月 30 日		合計	累計折舊	帳面價值
	原始成本	重估增值			
土地	\$ 53,984	\$ 47,154	\$ 101,138	\$ -	\$ 101,138
房屋及建築	143,186	1,427	144,613	(68,219)	76,394
機器設備	46,013	1,059	47,072	(33,218)	13,854
模具設備	75,916	-	75,916	(53,135)	22,781
運輸設備	6,277	-	6,277	(4,106)	2,171
機具設備	31,108	-	31,108	(23,135)	7,973
預付設備款	10,508	-	10,508	-	10,508
	<u>\$ 366,992</u>	<u>\$ 49,640</u>	<u>\$ 416,632</u>	<u>(\$ 181,813)</u>	<u>\$ 234,819</u>

資產名稱	92 年 9 月 30 日		合計	累計折舊	帳面價值
	原始成本	重估增值			
土地	\$ 57,839	\$ 67,317	\$ 125,156	\$ -	\$ 125,156
房屋及建築	180,130	1,427	181,557	(85,744)	95,813
機器設備	47,447	1,059	48,506	(32,159)	16,347
模具設備	84,733	-	84,733	(48,801)	35,932
運輸設備	11,235	-	11,235	(9,608)	1,627
機具設備	31,275	-	31,275	(20,860)	10,415
預付設備款	10,742	-	10,742	-	10,742
	<u>\$ 423,401</u>	<u>\$ 69,803</u>	<u>\$ 493,204</u>	<u>(\$ 197,172)</u>	<u>\$ 296,032</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

資 產 名 稱	93 年 9 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 34,650	\$ -	\$ 34,650
房 屋 及 建 築	27,063	(8,274)	18,789
	<u>\$ 61,713</u>	<u>(\$ 8,274)</u>	<u>\$ 53,439</u>

資 產 名 稱	92 年 9 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 34,650	\$ -	\$ 34,650
房 屋 及 建 築	27,063	(7,704)	19,359
	<u>\$ 61,713</u>	<u>(\$ 7,704)</u>	<u>\$ 54,009</u>

(八)短期借款

	93年9月30日	92年9月30日
購 料 借 款	\$ 23,140	\$ 41,106
信 用 借 款	-	50,000
	<u>\$ 23,140</u>	<u>\$ 91,106</u>
年 利 率	1.33%~2.95%	1.17%~2.48%

(九)應付短期票券

	93年9月30日	92年9月30日
應付商業本票	\$ -	\$ 40,000
減：未攤銷折價	-	(33)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,967</u>
發行利率	-	1.35%

上述短期票券係由銀行保證發行。

(十)應付公司債

	93年9月30日	92年9月30日
無擔保轉換公司債	\$ 305,600	\$ 650,900
加：應付利息補償金	13,309	6,977
	<u>318,909</u>	<u>657,877</u>
減：一年內到期長期負債	(318,909)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 657,877</u>

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(十二)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：
 - (1)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。
 - (2)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. 截至 93 年 9 月 30 日止，已發行之無擔保轉換公司債已轉換 22,512 仟股。

(十一) 退休金費用/應計退休金負債

1. 本公司對正式聘雇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並專戶儲存於中央信託局。
2. 本公司民國 93 年及 92 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨退休金成本分別為 \$9,786 及 \$8,969。截至民國 93 年及 92 年 9 月 30 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 \$29,458 及 \$46,518。

(十二) 股本

本公司額定股本為 \$4,500,000，每股 10 元，分為 450,000 仟股，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 \$36,178，辦理轉增資發行新股 31,199 仟股，合計 \$311,999，經前項增資後，本公司實收資本額為 \$2,468,186，截至民國 93 年 9 月 30 日止，經扣除庫藏股票後之發行流通在外股數為 234,689 仟股。

(十三) 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。

(十四) 法定盈餘公積

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

(十五) 未分配盈餘

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.截至民國93年9月30日止，本公司未分配盈餘於兩稅合一實施前後之金額分別為\$23及\$742,685，股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$23,489。本公司於民國93年及92年度分配盈餘時，其稅額扣抵比率分別為10.19%及13.5%。

(十六)庫藏股票

1.截至民國93年9月30日止，本公司累積已買回庫藏股計12,129仟股，有關庫本期變動情形如下：

收回原因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數
供轉讓股份予員工	-	12,129,000	-	12,129,000

2.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9月30日止，本公司已買回之庫藏股票金額為\$283,872。

3.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。

4.以證券交易法規定，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。

(十七) 所得稅費用

	93年1月1日 至9月30日	92年1月1日 至9月30日
所得稅費用	\$ 107,101	\$ 108,494
遞延所得稅淨變動數	(53,859)	(74,871)
以前年度所得稅(低)高估數	(14,458)	6,558
暫繳及扣繳稅款	(36,819)	(40,875)
應付(退)所得稅	<u>\$ 1,965</u>	<u>(\$ 694)</u>

1. 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 年前三季之所得稅費用。

2. 民國 93 年及 92 年 9 月 30 日之遞延所得稅資產及負債總額如下：

	93年9月30日	92年9月30日
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 29,471</u>	<u>\$ 44,660</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 194,179</u>	<u>\$ 194,959</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 9 月 30 日		92 年 9 月 30 日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
備抵存貨呆滯損失	\$ 27,215	\$ 6,804	\$ 26,222	\$ 6,556
長期股權投資損失	-	-	17,500	4,375
呆帳損失	34,306	8,577	121,332	30,333
轉換公司債利息費用	13,309	3,327	-	-
其他	3,993	998	(12,042)	(3,011)
小計		<u>19,706</u>		<u>38,253</u>
非流動項目：				
退休金未提撥數	39,061	9,765	6,607	1,652
轉換公司債利息費用	-	-	6,977	1,744
投資收益	(776,717)	(194,179)	(767,791)	(191,948)
小計		<u>(184,414)</u>		<u>(188,552)</u>
合計		<u>(\$ 164,708)</u>		<u>(\$ 150,299)</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。

(十八)每股盈餘

	93 年 9 月 30 日		92 年 9 月 30 日	
	金 額		金 額	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	加 權 平 均 流 通 在 外 股 數 (仟 股)		加 權 平 均 流 通 在 外 股 數 (仟 股)	
	每 股 盈 餘 (元)		每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：				
本期純益	\$620,063	\$512,962	242,049	<u>\$2.56</u> <u>\$2.12</u>
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	<u>8,357</u>	<u>6,267</u>	<u>15,917</u>	
	<u>\$628,420</u>	<u>\$519,229</u>	<u>257,966</u>	<u>\$2.44</u> <u>\$2.01</u>
基本每股盈餘：				
本期純益	\$516,437	\$407,943	224,393	<u>\$2.30</u> <u>\$1.82</u>
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	<u>8,544</u>	<u>6,408</u>	<u>13,222</u>	
	<u>\$524,981</u>	<u>\$414,351</u>	<u>237,615</u>	<u>\$2.21</u> <u>\$1.74</u>

民國 92 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之加權平均流通在外股數，業已依民國 93 年度所發生之盈餘暨資本公積轉增資股數追溯調整。

(十九) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

	93 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 19,318	\$ 57,824	\$ 77,142
勞健保費用	3,662	3,263	6,925
退休金費用	3,069	6,717	9,786
其他用人費用	2,092	2,967	5,059
折舊費用	19,903	9,885	29,788

	92 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 43,286	\$ 54,911	\$ 98,197
勞健保費用	3,818	3,191	7,009
退休金費用	3,402	5,567	8,969
其他用人費用	3,126	2,448	5,574
折舊費用	20,816	10,919	31,735

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 (AWS)	"
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
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. (AMP)	"
E. AXION INC. (EAI)	"
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)	"

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 進 貨

	<u>93年1月1日至9月30日</u>		<u>92年1月1日至9月30日</u>	
	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
AFY	\$ 3,525,042	80	\$ 2,373,584	69
其他	16,695	-	32,418	1
	<u>\$ 3,541,737</u>	<u>80</u>	<u>\$ 2,406,002</u>	<u>70</u>

本公司向上開關係人進貨，其付款條件，國內部份係依貨到60天後匯款支付；國外部分則先沖抵應收款項，惟應收款項不足時，再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

	<u>93年1月1日至9月30日</u>		<u>92年1月1日至9月30日</u>	
	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	\$ 167,226	4	\$ 153,561	4
其他	111,443	2	149,118	4
	<u>\$ 278,669</u>	<u>6</u>	<u>\$ 302,679</u>	<u>8</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. 加工收入

	93年1月1日至9月30日		92年1月1日至9月30日	
	金額	佔加工收入淨額百分比	金額	佔加工收入淨額百分比
AWS	\$ 964	100	\$ 803	93
其他	-	-	63	7
	<u>\$ 964</u>	<u>100</u>	<u>\$ 866</u>	<u>100</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。

4. 其他營業收入

	93年1月1日至9月30日		92年1月1日至9月30日	
	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	\$ 23,641	100	\$ 27,986	100

係向上開關係人收取之技術授權收入。

5. 應收票據－關係人

	93年9月30日		92年9月30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
AWS	\$ 10,555	96	\$ 38,735	99

6. 應收帳款—關係人

	93 年 9 月 30 日		92 年 9 月 30 日	
	金 額	估應收帳 款餘額 百分比	金 額	估應收帳 款餘額 百分比
AWS	\$ 12,287	1	\$ 24,985	3
其他	29,000	3	42,734	4
	41,287	4	67,719	7
減：備抵呆帳	(943)	(1)	(3,654)	-
	<u>\$ 40,344</u>	<u>3</u>	<u>\$ 64,065</u>	<u>7</u>

7. 應收代墊款項(表列其他應收款—關係人)

	93 年 9 月 30 日		92 年 9 月 30 日	
	金 額	估其他 應收款 餘 額 百分比	金 額	估其他 應收款 餘 額 百分比
AFY	\$ -	-	\$ 84,609	94
ATS	27,766	43	-	-
其 他	12,509	19	2,043	2
	<u>\$ 40,275</u>	<u>62</u>	<u>\$ 86,652</u>	<u>96</u>

8. 資金融通 (表列其他應收款-關係人)

(1) 本公司民國93年1月1日至9月30日資金融通情形如下：

	93 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日			
	最高餘額	期末餘額	利 率	利息收入
AAI	\$ 102,150	\$ -	4%	\$ -
AWS	19,000	19,000	4%	428
	<u>\$ 121,150</u>	<u>\$ 19,000</u>		<u>\$ 428</u>

(2) 本公司民國92年1月1日至9月30日與關係人無資金融通情形。

9. 應付帳款—關係人

	93 年 9 月 30 日		92 年 9 月 30 日	
	金 額	估應付帳 款餘額 百分比	金 額	估應付帳 款餘額 百分比
AFY	\$ 980,592	89	\$ 383,058	72
其他	639	-	7,739	1
	<u>\$ 981,231</u>	<u>89</u>	<u>\$ 390,797</u>	<u>73</u>

10. 財產交易

本公司出售資產予關係人之明細如下：

對 象	出 售 價 款	出 售 利 益
<u>93年1月1日至9月30日</u>		
AFY	<u>\$ 2,497</u>	<u>\$ 174</u>
<u>92年1月1日至9月30日</u>		
AMP	<u>\$ 1,773</u>	<u>\$ 73</u>

11. 保證及背書

截至民國93年及92年9月30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9月30日	92年9月30日
AFY	\$ 1,392,460	\$ 815,313
大恩	200,000	-
AAI	135,920	135,000
ATS	33,980	-
ASE/ATS(註)	-	33,750
	<u>\$ 1,762,360</u>	<u>\$ 984,063</u>

註：該項融資保證係擔保ASE與ATS共同使用融資額度之保證。

六、質押之資產

截至民國93年及92年9月30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9月30日</u>	<u>92年9月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
質押定期存款	\$ 3,654	\$ 11,106	外勞及發貨中心關稅保證
固定資產 - 土地、房屋及建築	128,777	159,348	短期借款、購料借款
出租資產 - 土地、房屋及建築	36,110	36,518	短期借款、購料借款
閒置資產 - 土地、房屋及建築	29,150	-	短期借款、購料借款
	<u>\$ 197,691</u>	<u>\$ 206,972</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- 1.截至民國93年9月30日止，本公司因進貨已開立而尚未使用之信用狀金額約\$29,757。
- 2.截至民國93年9月30日止，本公司已簽訂購置模具合約，尚未支付金額約為\$1,620。
- 3.截至民國93年9月30日止，本公司為子公司背書保證金額請詳附註五(11)。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司民國93年7月2日經董事會決議，發行海外無擔保轉換公司債總金額上限計美金35,000仟元，經呈送主管機關後，業於民國93年10月7日申報生效。

十、其他

本公司於民國93年及92年9月30日有關衍生性金融商品及非衍生性金融商品之資訊如下：

(一) 金融商品之公平價值

1. 非衍生性金融商品

	93 年 9 月 30 日		92 年 9 月 30 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>金融資產</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融資產	\$1,321,589	\$1,321,589	\$1,282,763	\$1,282,763
短期投資	276,185	276,185	127,118	127,118
長期股權投資	2,894,181	2,894,181	2,230,967	2,223,334
<u>金融負債</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債	1,173,737	1,173,737	743,517	743,517
應付公司債	318,909	318,909	657,877	657,877
應計退休金負債	56,132	68,100	45,860	52,997

2. 衍生性金融商品

	93 年 9 月 30 日		92 年 9 月 30 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
預售遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 995	\$ 995

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)、應付費用、應付所得稅、存入保證金及其他應付款等科目。
- (2)短期投資—有價證券如有市場價格可循時，係以公開市場價格為公平價值。
- (3)長期投資以公開市場價格為公平價值。若無市場價格，股票部分採權益法評價者，係以被投資公司同期間未經會計師查核財務報表之股權淨值為估計公平價值；採成本法評價者，目前因無市場價格可供參考，本公司係以帳面價值為估計公平價值。

- (4)應付公司債屬可轉換公司債部份，係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，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)應計退休金負債係依據退休金精算報告（衡量日為民國 93 年及 92 年 12 月 31 日）所列示之提撥狀況，並調整續後淨退休金成本、基金提撥數額及本公司直接支付退休金數估算之。
- (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合約，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9月30日</u>	<u>92年9月30日</u>
被投資公司借款保證承諾	<u>\$ 1,762,360</u>	<u>\$ 984,063</u>

本公司提供借款保證承諾均依「背書保證辦法」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1月1日至9月30日從事衍生性金融商品合約交易，有關交易揭露情形如下：

(1)合約金額或名日本金金額及信用風險：

	<u>93 年 9 月 30 日</u>		<u>92 年 9 月 30 日</u>	
	<u>合約金額</u>	<u>信用</u>	<u>合約金額</u>	<u>信用</u>
	<u>(名日本金)</u>	<u>風險</u>	<u>(名日本金)</u>	<u>風險</u>
預售遠期外匯合約	-	\$ -	美金1,500仟元	\$ -

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：

本公司民國 93 年 9 月 30 日止，遠期外匯合約已結算，故無籌資風險，亦無現金流量風險。

(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 9 月 30 日列於流動資產之餘額分別為 \$0 及 \$995，其於民國 93 年及 92 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生兌換(損)益分別為 (\$ 649)及 \$1,265，列於損益表之營業外收支項下。

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年前三季之重大交易相關事項如下：

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	關係企業往來	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\$1,461,682。
0	"	AMERICA ACTION INC.	"	"	102,150	-	4%	"	-	-	-	-	"

2. 為他人背書保證情形：

為他人背書保證者背書保證對象				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	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額
編號	名稱	公司名稱	與本公司之關係	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額	
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。	\$1,392,460	\$1,392,460	\$ -	38	對外背書保證總額以不超過本公司淨值兩倍為限，本期對外背書保證最高限額為\$7,308,408。	
0	"	AMERICA ACTION INC.	本公司採權益法評價之被投資公司		151,920	135,920	-	4		
0	"	大恩投資股份有限公司	"		200,000	200,000	-	5		
0	"	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		33,980	33,980	-	1		

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	光寶科技股份有限公司等	無	短期投資	-	\$ 215,618	-	\$ 191,227	
"	受益憑證	台壽保平衡基金等	"	"	-	90,000	-	84,958	
						305,618		<u>\$ 276,185</u>	
		減：備抵跌價損失				(29,433)			
						<u>\$ 276,185</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	\$ 29,459	35.40%	29,615	
"	"	大恩投資股份有限公司	"	"	29,950,000	299,873	85.57%	299,873	
"	"	ALMOND GARDEN CORP.	"	"	22,000,000	1,738,976	100.00%	1,738,976	
"	"	ACTION ASIA LTD.	"	"	204,189,310	691,894	51.05%	691,894	
"	"	AMERICA ACTION INC.	"	"	56,000	96,621	100.00%	96,621	
"	"	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	
"	"	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	2,358	18.27%	2,358	
"	"	德穎多媒體股份有限公司	"	"	-	-	2.65%	-	
						<u>\$2,894,181</u>		<u>\$2,894,337</u>	

註：請附註四(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：

				期				初 入(註5)				賣				期		末	
買、賣有價證券																			
之公司	種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	單位數(註1)	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	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	\$202,355	19,200,000	\$ 114,323	\$ 98,687	\$ 62,970	204,189,310	\$691,894					
"	ACTION AMERICA INC.	"	註3	註4	26,000	13,780	30,000	102,150	-	-	19,309	-	56,000	96,621					

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\$74,096、子公司增資未依持股比例認列資本公積增加數\$108,055。

註6：賣出金額中包含ACTION ASIA LTD. 現金股利\$47,018、累積轉換調整數減少數\$316及ACTION AMERICA INC. 投資損失\$18,884，累積轉換調整數減少數\$425。

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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

本公司名稱	交易人名稱	與交易人之關係	交 易 情 形			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	估總進(銷)貨之比率(%)	授 信 期 間	單 價	授信期間	餘 額	及帳款之比率(%)	備	
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	銷貨	\$ 167,226	4	與應收帳款沖抵，不足時以電匯方式支付貨款	與一般客戶銷貨價格相若	無重大異常情形	\$ -	-	無
			進貨	3,525,042	80		與一般供應商進貨價格相若	"	(980,592)	72	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

9. 從事衍生性商品交易資訊：請詳附註十。

(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		帳 面 金 額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率(%)				
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	\$ 1,738,976	\$ 436,217	\$ 435,232	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	421,055	438,983	204,189	51.05	691,894	145,900	74,096	
"	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品之銷售	182,134	79,984	56	100	96,621	(18,369)	(18,884)	
"	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	299,873	(46,800)	(40,047)	
"	戰聲科技股份有限公司	桃園縣中壢市	薄膜液晶顯示器等應用產品之製造及銷售	69,740	69,740	5,381	35.40	29,459	(3,120)	(4,092)	
								<u>\$ 2,856,823</u>		<u>\$ 446,305</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：

編 號	名 稱	公 司 名 稱	與本公司之關係	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額	
								佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註)
1	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。	\$1,087,360	\$1,087,360	\$ -	74	\$ 2,922,778
2	深圳憶聲電子有限公司	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	"	135,920	135,920	-	67	404,706
3	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	"	64,652	64,652	-	29	452,840

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	\$ 1,461,389	100%	\$ 1,461,389
ACTION ASIA LTD.	"	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	"	"	13,200,000	924,255	100%	924,255
"	"	上海馬新憶科技有限公司	"	"	101,280	101,280	100%	101,280
AMERICA ACTION INC.	"	E. AXION INC.	"	"	10,000	236	100%	236
香港華憶(集團)有限公司	"	上海華憶科技有限公司(AST)	"	"	82,004,000	223,703	98.8%	223,703
"	"	深圳憶聲電子有限公司(ASE)	"	"	33,415,203	202,353	100%	202,353
"	"	華憶科技(深圳)有限公司(ATS)	"	"	82,177,607	1,050,503	100%	1,050,503
大恩投資股份有限公司	普通股	台灣苯乙稀工業股份有限公司等	無	短期投資	-	232,901	-	186,233
"	受益憑證	KGI等	"	"	-	99,853	-	86,819
"	普通股	復華證券投資顧問股份有限公司等	"	長期投資	-	26,630	-	26,630

(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	本期認列投	期	末	投資	截至本期						
				自	自	自	匯	出	收	回	自	自	自	投資之持	資	損	益	帳	面	價	值	投資	收	
				台灣	台灣	台灣	匯	出	收	回	台灣	台灣	投資之持	資	損	益	帳	面	價	值	投資	收		
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%	\$ 266	\$ 202,353									\$ -	
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%	17,858	223,703										-
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 77,300仟元	"	港幣 77,300仟元				-	-		港幣 77,300仟元	100%	388,284	1,050,503										-
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3,000仟元	透過持股51.05%之ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	-	美金3,000仟元			-	-		美金3,000仟元	51.05%	-	-										-

註1：本期認列損益係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱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 核准投資金額	審會 投資金額	本公司赴大陸地區投資限額
			淨值*40%
\$ 910,456 (港幣 77,300仟元) (美金 16,880仟元)	\$ 979,883 (港幣 45,988仟元) (美金 29,939仟元)		\$ 1,461,682

十二、部門別財務資訊

期中報表得不揭露部門別財務資訊，故不適用。

(以下空白)