

憶聲電子股份有限公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十六年度及九十五年度
(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
民國九十六年度及九十五年度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 ~ 14 |
| | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 14 ~ 21 |
| | (三) 會計變動之理由及其影響 | 21 |
| | (四) 重要會計科目之說明 | 22 ~ 40 |
| | (五) 關係人交易 | 40 ~ 41 |
| | (六) 質押之資產 | 41 |
| | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 41 ~ 42 |
| | (八) 重大之災害損失 | 42 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-------------------------------------|---------|---|
| (九) | 重大之期後事項 | 42 | |
| (十) | 其他 | 43 ~ 48 | |
| (十一) | 附註揭露事項 | 49 ~ 61 | |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 49 ~ 52 | |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 53 ~ 58 | |
| | 3. 大陸投資資訊 | 59 ~ 60 | |
| | 4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及交易往來情形及 金額 | 60 ~ 61 | |
| (十二) | 部門別財務資訊 | 61 ~ 64 | |

憶聲電子股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十六年度(自民國九十六年一月一日至民國九十六年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業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公司合併財務報表之子公司均相同，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皆已揭露，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

中華民國九十七年四月十七日

會計師查核報告

(97)財審報字第 07001545 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九十六年及九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十六年及九十五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。民國九十六年及九十五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 3,414,944 仟元及新台幣 1,795,234 仟元，各佔合併資產總額之 34%及 22%，民國九十六年及九十五年度之營業收入淨額分別為新台幣 5,105,514 仟元及新台幣 1,934,455 仟元，各佔合併營業收入淨額之 36%及 15%。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達憶聲電子股份有限公司及其子公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十六年及九十五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。

如合併財務報表附註三(一)所述，憶聲電子股份有限公司及其子公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

吳漢期

支秉鈞

前財政部證期會：(90)台財證(六)字第 157088 號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

民 國 九 十 七 年 四 月 十 七 日

憶聲電子股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國96年及95年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 產 | 96 年 12 月 31 日 | | 95 年 12 月 31 日 | | | 96 年 12 月 31 日 | | 95 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)及十) | \$ 2,370,965 | 24 | \$ 2,047,399 | 26 | 2100 流動負債 | \$ 2,117,079 | 21 | \$ 526,372 | 7 |
| 1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二)及十) | 525,047 | 5 | 1,440,346 | 18 | 2120 短期借款(附註四(十二)、六及十) | 5,906 | - | 6,022 | - |
| 1120 應收票據淨額 | 46,953 | 1 | 162,743 | 2 | 2140 應付票據 | 1,277,866 | 13 | 640,903 | 8 |
| 1140 應收帳款淨額(附註四(三)及六) | 2,133,298 | 21 | 1,137,688 | 14 | 2160 應付所得稅(附註四(二十)) | 72,835 | 1 | 73,504 | 1 |
| 1160 其他應收款(附註四(二十)) | 153,469 | 2 | 184,051 | 2 | 2170 應付費用(附註四(十三)) | 321,605 | 3 | 384,813 | 5 |
| 1190 其他金融資產 - 流動(附註六) | 543,533 | 5 | 3,757 | - | 2190 其他應付款項 - 關係人(附註五) | - | - | 4,145 | - |
| 120X 存貨(附註四(四)及六) | 2,458,878 | 24 | 1,548,669 | 20 | 2210 其他應付款項 | 187,621 | 2 | 115,237 | 1 |
| 1260 預付款項 | 325,983 | 3 | 110,377 | 1 | 2260 預收款項 | 37,697 | - | 34,269 | - |
| 1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(二十)) | 62,828 | 1 | 35,850 | 1 | 2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十四)及六) | - | - | 121,112 | 2 |
| 1298 其他流動資產 - 其他 | 1,155 | - | 1,681 | - | 2280 其他流動負債 | 1,575 | - | 2,207 | - |
| 11XX 流動資產合計 | 8,622,109 | 86 | 6,672,561 | 84 | 21XX 流動負債合計 | 4,022,184 | 40 | 1,908,584 | 24 |
| 基金及長期投資 | | | | | 長期負債 | | | | |
| 1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (五)) | 179,650 | 2 | 181,620 | 2 | 2420 長期借款(附註六) | - | - | 28,802 | 1 |
| 1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六)) | 8,095 | - | 11,285 | - | 24XX 長期負債合計 | - | - | 28,802 | 1 |
| 14XX 基金及投資合計 | 187,745 | 2 | 192,905 | 2 | 2510 各項準備 | | | | |
| 固定資產(附註四(七)(十)及六) | | | | | 土地增值稅準備(附註四(七)) | 26,268 | - | 26,268 | - |
| 成本 | | | | | 其他負債 | | | | |
| 1501 土地 | 68,448 | 1 | 81,497 | 1 | 2810 應計退休金負債(附註四(十五)) | 76,419 | 1 | 75,509 | 1 |
| 1521 房屋及建築 | 455,050 | 4 | 475,650 | 6 | 2820 存入保證金 | 5,728 | - | 1,010 | - |
| 1531 機器設備 | 297,098 | 3 | 287,050 | 4 | 2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(二十)) | 312,203 | 3 | 247,989 | 3 |
| 1537 模具設備 | 264,170 | 3 | 224,192 | 3 | 2880 其他負債 - 其他 | 2,216 | - | 3,983 | - |
| 1551 運輸設備 | 26,658 | - | 23,176 | - | 28XX 其他負債合計 | 396,566 | 4 | 328,491 | 4 |
| 1572 機具設備 | 162,911 | 2 | 141,689 | 2 | 2XXX 負債總計 | 4,445,018 | 44 | 2,292,145 | 29 |
| 1631 租賃改良 | 32,782 | - | 28,921 | - | 股東權益 | | | | |
| 15X8 重估增值 | 89,122 | 1 | 100,290 | 1 | 股本 | | | | |
| 15XY 成本及重估增值 | 1,396,239 | 14 | 1,362,465 | 17 | 3110 普通股股本(附註四(十六)) | 3,542,359 | 35 | 3,738,634 | 47 |
| 15X9 減：累計折舊 | (603,906) | (6) | (553,067) | (7) | 資本公積(附註四(十七)) | | | | |
| 1599 減：累計減損 | (33,124) | (1) | (29,161) | - | 轉換公司債溢價 | 688,376 | 7 | 711,959 | 9 |
| 1670 未完工程及預付設備款 | 178,792 | 2 | 81,956 | 1 | 庫藏股票交易 | - | - | 28,236 | - |
| 15XX 固定資產淨額 | 938,001 | 9 | 862,193 | 11 | 3220 長期投資 | 108,889 | 1 | 106,814 | 1 |
| 無形資產 | | | | | 3280 其 他 | 24,269 | - | 22,306 | - |
| 1760 商譽 | 15,424 | - | 15,440 | - | 3310 保留盈餘 | | | | |
| 1770 遞延退休金成本(附註四(十五)) | 8,398 | - | 11,686 | - | 法定盈餘公積(附註四(十八)) | 377,506 | 4 | 361,110 | 5 |
| 1780 其他無形資產 | 505 | - | 947 | - | 3320 特別盈餘公積 | 8,530 | - | 8,530 | - |
| 17XX 無形資產合計 | 24,327 | - | 28,073 | - | 3350 未分配盈餘(附註四(十九)) | 102,614 | 1 | 492,899 | 6 |
| 其他資產 | | | | | 股東權益其他調整項目 | | | | |
| 1800 出租資產(附註四(八)及六) | 128,194 | 2 | 86,446 | 1 | 未實現重估增值 | 45,376 | 1 | 45,376 | 1 |
| 1820 存出保證金 | 21,878 | - | 28,730 | 1 | 累積換算調整數 | 235,598 | 2 | 100,505 | 1 |
| 1830 遞延費用 | 23,242 | - | 18,746 | - | 未認列為退休金成本之淨損失(附註四 (十五)) | (455) | (1) | (1,237) | (6) |
| 1840 長期應收票據及款項(附註四(九)) | 19,726 | - | - | - | 3510 庫藏股票(附註四(十六)) | (74,816) | (1) | (444,589) | (6) |
| 1880 其他資產 - 其他(附註四(十)(十一)及六) | 127,398 | 1 | 100,660 | 1 | 3610 少數股權 | 589,356 | 6 | 527,626 | 7 |
| 18XX 其他資產合計 | 320,438 | 3 | 234,582 | 3 | 3XXX 股東權益總計 | 5,647,602 | 56 | 5,698,169 | 71 |
| 1XXX 資產總計 | \$ 10,092,620 | 100 | \$ 7,990,314 | 100 | 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 | \$ 10,092,620 | 100 | \$ 7,990,314 | 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、支秉鈞會計師民國九十七年四月十七日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：連乾良

憶聲電子股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國96年及95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)

| | 96年 | | | 95年 | | | | |
|--------------------------|-----|-------------|------|-------|-------------|------|----|------|
| | 金額 | 額 | % | 金額 | 額 | % | | |
| 營業收入 | | | | | | | | |
| 4110 銷貨收入 | \$ | 15,697,482 | 110 | \$ | 14,305,348 | 108 | | |
| 4170 銷貨退回 | (| 2,212,959) | (16) | (| 1,495,191) | (11) | | |
| 4190 銷貨折讓 | (| 30,523) | - | (| 275,692) | (2) | | |
| 4100 銷貨收入淨額 | | 13,454,000 | 94 | | 12,534,465 | 95 | | |
| 4210 證券出售收入 | | 749,810 | 5 | | 710,024 | 5 | | |
| 4800 其他營業收入 | | 54,654 | 1 | | 6,242 | - | | |
| 4000 營業收入合計 | | 14,258,464 | 100 | | 13,250,731 | 100 | | |
| 營業成本(附註四(二十二)) | | | | | | | | |
| 5110 銷貨成本 | (| 12,088,252) | (85) | (| 11,240,661) | (85) | | |
| 5210 證券出售成本 | (| 723,780) | (5) | (| 711,390) | (5) | | |
| 5000 營業成本合計 | (| 12,812,032) | (90) | (| 11,952,051) | (90) | | |
| 5910 營業毛利 | | 1,446,432 | 10 | | 1,298,680 | 10 | | |
| 營業費用(附註四(二十二)) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | (| 196,006) | (2) | (| 387,970) | (3) | | |
| 6200 管理及總務費用 | (| 572,702) | (4) | (| 472,312) | (3) | | |
| 6300 研究發展費用 | (| 333,356) | (2) | (| 270,156) | (2) | | |
| 6000 營業費用合計 | (| 1,102,064) | (8) | (| 1,130,438) | (8) | | |
| 6900 營業淨利 | | 344,368 | 2 | | 168,242 | 2 | | |
| 營業外收入及利益 | | | | | | | | |
| 7110 利息收入(附註十) | | 51,310 | 1 | | 65,519 | 1 | | |
| 7310 金融資產評價利益(附註四(二)) | | - | - | | 36,578 | - | | |
| 7122 股利收入 | | 1,448 | - | | 8,699 | - | | |
| 7160 兌換利益(附註十) | | 28,162 | - | | - | - | | |
| 7210 租金收入 | | 9,714 | - | | 8,981 | - | | |
| 7480 什項收入(附註四(十)) | | 119,364 | 1 | | 169,991 | 1 | | |
| 7100 營業外收入及利益合計 | | 209,998 | 2 | | 289,768 | 2 | | |
| 營業外費用及損失 | | | | | | | | |
| 7510 利息費用(附註十) | (| 109,098) | (1) | (| 79,000) | (1) | | |
| 7640 金融資產評價損失(附註四(二)) | (| 28,232) | - | (| - | - | | |
| 7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六)) | (| 2,524) | - | (| 5,715) | - | | |
| 7530 處分固定資產損失 | (| 2,228) | - | (| 4,737) | - | | |
| 7540 處分投資損失 | (| - | - | (| 27) | - | | |
| 7550 存貨盤損 | (| 4,571) | - | (| - | - | | |
| 7560 兌換損失 | (| - | - | (| 206) | - | | |
| 7570 存貨跌價及呆滯損失 | (| 11,317) | - | (| 69,844) | (1) | | |
| 7630 減損損失(附註四(五)(十)) | (| 9,828) | - | (| 28,952) | - | | |
| 7880 什項支出 | (| 78,615) | (1) | (| 30,765) | - | | |
| 7500 營業外費用及損失合計 | (| 246,413) | (2) | (| 219,246) | (2) | | |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利 | | 307,953 | 2 | | 238,764 | 2 | | |
| 8110 所得稅費用(附註四(二十)) | (| 119,170) | (1) | (| 122,953) | (1) | | |
| 9300 會計原則變動累積影響數 | | - | - | | 4,524 | - | | |
| 9600XX 合併總損益 | \$ | 188,783 | 1 | \$ | 120,335 | 1 | | |
| 歸屬於： | | | | | | | | |
| 9601 合併淨損益 | \$ | 155,030 | 1 | \$ | 163,961 | 1 | | |
| 9602 少數股權損益 | | 33,753 | - | (| 43,626) | - | | |
| | \$ | 188,783 | 1 | \$ | 120,335 | 1 | | |
| 普通股每股盈餘(附註四(二十一)) | | | | | | | | |
| 9710 繼續營業單位淨利 | \$ | 0.85 | \$ | 0.52 | \$ | 0.66 | \$ | 0.33 |
| 9740 會計原則變動累積影響數 | | - | | - | | 0.01 | | 0.01 |
| 9740AA 少數股權 | (| 0.09) | (| 0.09) | | 0.12 | | 0.12 |
| 9750 本期淨利 | \$ | 0.76 | \$ | 0.43 | \$ | 0.79 | \$ | 0.46 |
| 稀釋每股盈餘(附註四(二十一)) | | | | | | | | |
| 9810 繼續營業單位淨利 | \$ | 0.85 | \$ | 0.52 | \$ | 0.63 | \$ | 0.31 |
| 9840 會計原則變動累積影響數(附註三) | | - | | - | | 0.01 | | 0.01 |
| 9840AA 少數股權 | (| 0.09) | (| 0.09) | | 0.11 | | 0.11 |
| 9850 本期淨利 | \$ | 0.76 | \$ | 0.43 | \$ | 0.75 | \$ | 0.43 |

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、支秉鈞會計師民國九十七年四月十七日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：連乾良

憶聲電子股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 保 留 盈 餘 | | | | | 未實現重估 增 值 | 累積換算調 整 數 | 未認列為退 休金成本之 淨 損 失 | 庫 藏 股 票 | 少 數 股 權 | 合 計 |
|------------------------|--------------|--------------|-------------|-------------|------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|------------|--------------|
| | 普通股本 | 資本公積 | 法定盈餘 公 積 | 特別盈餘 公 積 | 未分配盈餘 | | | | | | |
| 95 年 度 | | | | | | | | | | | |
| 95年1月1日餘額 | \$ 3,347,909 | \$ 1,006,156 | \$ 274,199 | \$ 94,849 | \$ 995,560 | \$ 45,553 | \$ 35,914 | \$ - | (\$ 283,872) | \$ 629,566 | \$ 6,145,834 |
| 94年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 86,911 | - | (86,911) | - | - | - | - | - | - |
| 迴轉以前年度提列特別盈餘公積 | - | - | - | (86,319) | - | - | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | (421,960) | - | - | - | - | - | (421,960) |
| 盈餘轉增資 | 162,292 | - | - | - | (162,292) | - | - | - | - | - | - |
| 員工紅利轉增資 | 45,433 | - | - | - | (45,433) | - | - | - | - | - | - |
| 董監酬勞 | - | - | - | - | (36,345) | - | - | - | - | - | (36,345) |
| 資本公積轉增資 | 162,292 | (162,292) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 應付公司債轉換為股本 | 20,708 | 25,451 | - | - | - | - | - | - | - | - | 46,159 |
| 土地徵收按比例調減未實現重估增值數 | - | - | - | - | - | (177) | - | - | - | - | (177) |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | - | - | - | - | - | - | - | (1,237) | - | - | (1,237) |
| 依持股比例認列被投資公司之股東權益變動調整數 | - | - | - | - | - | - | 16,206 | - | - | - | 16,206 |
| 國外長期投資累積換算調整數 | - | - | - | - | - | - | 48,385 | - | - | - | 48,385 |
| 買回庫藏股價 | - | - | - | - | - | - | - | - | (160,717) | - | (160,717) |
| 95年度合併淨利 | - | - | - | - | 163,961 | - | - | - | - | - | 163,961 |
| 少數股權變動數 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (58,314) | (58,314) |
| 少數股權淨損 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (43,626) | (43,626) |
| 95年12月31日餘額 | \$ 3,738,634 | \$ 869,315 | \$ 361,110 | \$ 8,530 | \$ 492,899 | \$ 45,376 | \$ 100,505 | (\$ 1,237) | (\$ 444,589) | \$ 527,626 | \$ 5,698,169 |
| 96 年 度 | | | | | | | | | | | |
| 96年1月1日餘額 | \$ 3,738,634 | \$ 869,315 | \$ 361,110 | \$ 8,530 | \$ 492,899 | \$ 45,376 | \$ 100,505 | (\$ 1,237) | (\$ 444,589) | \$ 527,626 | \$ 5,698,169 |
| 95年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 16,396 | - | (16,396) | - | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | (354,236) | - | - | - | - | - | (354,236) |
| 員工紅利 | - | - | - | - | (11,694) | - | - | - | - | - | (11,694) |
| 董監事酬勞 | - | - | - | - | (9,355) | - | - | - | - | - | (9,355) |
| 應付公司債轉換成股本 | 23,815 | 21,152 | - | - | - | - | - | - | - | - | 44,967 |
| 長期投資持股比例變動調整數 | - | (464) | - | - | - | - | - | - | - | - | (464) |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | - | - | - | - | - | - | - | - | 782 | - | 782 |
| 註銷庫藏股 | (220,090) | (71,008) | - | - | (153,491) | - | - | - | 444,589 | - | - |
| 買回庫藏股 | - | - | - | - | - | - | - | - | (74,816) | - | (74,816) |
| 依持股比例認列被投資公司之股東權益變動調整數 | - | 2,539 | - | - | (143) | - | 33,242 | - | - | - | 35,638 |
| 國外長期投資累積換算調整數 | - | - | - | - | - | - | 101,851 | - | - | - | 101,851 |
| 96年度合併淨利 | - | - | - | - | 155,030 | - | - | - | - | - | 155,030 |
| 少數股權變動數 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 27,976 | 27,976 |
| 少數股權淨利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 33,754 | 33,754 |
| 96年12月31日餘額 | \$ 3,542,359 | \$ 821,534 | \$ 377,506 | \$ 8,530 | \$ 102,614 | \$ 45,376 | \$ 235,598 | (\$ 455) | (\$ 74,816) | \$ 589,356 | \$ 5,647,602 |

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、支秉鈞會計師民國九十七年四月十七日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：連乾良

憶聲電子股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 96 | 年 | 度 | 95 | 年 | 度 |
|---------------------|----|---|----------|----|---|----------|
| <u>營業活動之現金流量</u> | | | | | | |
| 合併總損益 | \$ | | 188,783 | \$ | | 120,335 |
| 調整項目 | | | | | | |
| 會計原則變動累計影響數 | | | - | (| | 4,524) |
| 金融資產評價利益(損失) | | | 28,232 | (| | 36,578) |
| 備抵呆帳提列數 | | | 21,190 | | | 66,926 |
| 備抵存貨呆滯及跌價損失提列數(迴轉數) | | | 11,317 | (| | 66,040) |
| 以成本衡量之金融資產減損損失 | | | 6,659 | | | 12,409 |
| 處分以成本衡量之金融資產損失 | | | - | | | 27 |
| 採權益法認列投資損失減股利收入淨額 | | | 3,047 | | | 5,715 |
| 折舊及攤提 | | | 155,941 | | | 116,049 |
| 資產減損損失(迴轉數) | | | 3,169 | (| | 45,795) |
| 處分及報廢固定資產損失 | | | 3,137 | | | 4,692 |
| 固定資產轉列其他費用 | | | 619 | | | - |
| 應付利息補償金提列數 | | | 1,564 | | | 2,416 |
| 應付公司債未實現兌換損失淨變動 | (| | 693) | (| | 1,786) |
| 資產及負債科目之變動 | | | | | | |
| 應收票據及帳款 | (| | 897,084) | | | 957,919 |
| 其他應收款 | | | 30,582 | | | 92,921 |
| 存貨 | (| | 918,248) | | | 226,376 |
| 預付款項 | (| | 196,411) | | | 25,762 |
| 長期應收票據及款項 | (| | 19,726) | | | 3,647 |
| 遞延所得稅淨變動 | | | 37,236 | | | 34,549 |
| 其他流動資產 - 其他 | | | 526 | (| | 1,387) |
| 應付票據及帳款 | | | 636,847 | (| | 805,424) |
| 應付所得稅 | (| | 669) | (| | 18,860) |
| 應付費用及其他應付款 | | | 9,176 | | | 109,730 |
| 其他應付款項 - 關係人 | (| | 4,145) | (| | 6,031) |
| 預收款項 | | | 3,428 | | | 14,545 |
| 其他流動負債 | (| | 632) | | | 2,207 |
| 應計退休金負債淨變動數 | | | 4,980 | | | 9,407 |
| 其他負債-其他 | (| | 1,767) | | | 2,086 |
| 營業活動之淨現金(流出)流入 | (| | 892,942) | | | 821,293 |

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | <u>96</u> | <u>年</u> | <u>度</u> | <u>95</u> | <u>年</u> | <u>度</u> |
|---------------------|-----------|----------|------------------|-----------|----------|--------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> | | | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產淨變動數 | \$ | | 884,076 | (\$ | | 1,019,160) |
| 其他金融資產減少 | (| | 539,776) | (| | 41,957) |
| 處分以成本衡量之金融資產價款 | | | - | | | 8,973) |
| 取得以成本衡量之金融資產價款 | | | - | (| | 95,000) |
| 以成本衡量之金融資產-流動減少 | | | - | | | 10,000) |
| 長期股權投資增加-非子公司 | (| | 6,659) | (| | 5,000) |
| 被投資公司減資退回股款 | | | 1,970 | | | 6,291) |
| 購置固定資產及土地使用權 | (| | 274,103) | (| | 172,001) |
| 處分固定資產價款 | | | 12,684 | | | 14,940) |
| 取得少數股權 | | | - | (| | 15,440) |
| 存出保證金減少(增加) | | | 6,852 | (| | 24,195) |
| 遞延費用(增加)減少 | (| | 1,834) | | | 1,044) |
| 其他資產(增加)減少 | (| | 7,549) | | | 3,767) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | | | <u>75,661</u> | (| | <u>1,243,824</u>) |
| <u>融資活動之現金流量</u> | | | | | | |
| 短期借款增加(減少) | | | 1,590,707 | (| | 38,963) |
| 應付短期票券減少 | | | - | (| | 18,475) |
| 長期借款償還數 | (| | 28,802) | (| | 4,252) |
| 存入保證金增加(減少) | | | 4,718 | (| | 40) |
| 發放董監酬勞 | (| | 9,355) | (| | 36,345) |
| 發放員工紅利 | (| | 11,694) | | | - |
| 發放現金股利 | (| | 354,236) | (| | 421,960) |
| 贖回應付公司債 | (| | 73,011) | | | - |
| 購買庫藏股票 | (| | 74,816) | (| | 160,717) |
| 融資活動之淨現金流入(流出) | | | <u>1,043,511</u> | (| | <u>680,752</u>) |
| 匯率影響數 | | | <u>97,336</u> | (| | <u>12,399</u>) |
| 本期現金及約當現金增加(減少) | | | 323,566 | (| | 1,115,682) |
| 期初現金及約當現金餘額 | | | 2,047,399 | | | 3,163,081) |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ | | <u>2,370,965</u> | \$ | | <u>2,047,399</u> |
| <u>現金流量資訊之補充說明</u> | | | | | | |
| 本期支付利息 | \$ | | <u>109,666</u> | \$ | | <u>79,137</u> |
| 本期支付所得稅 | \$ | | <u>104,192</u> | \$ | | <u>113,111</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>117,107</u> |
| 可轉換公司債轉換為股本 | \$ | | <u>44,967</u> | \$ | | <u>46,159</u> |
| 註銷庫藏股 | \$ | | <u>291,098</u> | \$ | | <u>-</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、支秉鈞會計師民國九十七年四月十七日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：連乾良

憶聲電子股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 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 96 年 12 月 31 日止，本公司及子公司員工人數約為 2,700 人，實收資本額為 \$3,542,359，每股面額新台幣 10 元，分為 354,236 仟股。主要營業項目為液晶顯示播放器等應用產品、車用多媒體播放器及數位多媒體相框設備等之製造、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如下：

| 項目 | 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 備註 |
|----|------------|------------------------------|-----------------|-----------|-----------|----|
| | | | | 96年12月31日 | 95年12月31日 | |
| 1 | 憶聲電子股份有限公司 | ACTION ASIA LTD. (AAL) | 控股及轉投資事業 | 51.67% | 51.05% | |
| 2 | " | AMERICA ACTION INC. (AXN) | 電子資訊產品等之銷售 | 100.00% | 100.00% | |
| 3 | " | ALMOND GARDEN CORP. (ALMOND) | 控股及轉投資事業 | 100.00% | 100.00% | |
| 4 | " | 戰聲科技股份有限公司 | 薄膜液晶顯示器等應用產品之製造 | 94.62% | 84.52% | |
| 5 | " | 大恩投資股份有限公司 | 從事投資事務 | 99.83% | 99.83% | |

| 項目 | 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 備註 |
|----|-------------------------------|---------------------------------------|--------------------|-----------|-----------|----|
| | | | | 96年12月31日 | 95年12月31日 | |
| 6 | ACTION ASIA LTD. (AAL) | ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD | 車用LCD TV之製造及銷售 | 100.00% | 100.00% | |
| 7 | " | 上海馬新憶科技有限公司 | 數位電視機及數位錄放設備之製造及銷售 | 100.00% | 100.00% | |
| 8 | " | ACTION SINGAPORE PTE LTD. | 消費性產品之銷售 | 100.00% | 100.00% | |
| 9 | " | 亞憶電子(深圳)有限公司 | 研發及生產平板顯示器系列配件 | 100.00% | 100.00% | |
| 10 | " | ASD ELECTRONICS LIMITED | 數位電子之製造及銷售 | 51.00% | 51.00% | |
| 11 | ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD | ACTION-TEK SHD. BHD. | 數位電子之銷售 | 100.00% | 100.00% | |
| 12 | " | ACTION MULTIMEDIA SOLUTIONS SDN. BHD. | 數位電子之銷售 | 100.00% | 100.00% | |
| 13 | ALMOND GARDEN CORP. | 香港華憶(集團)有限公司 | 一般控股及進出口業務 | 100.00% | 100.00% | |
| 14 | " | ASD ELECTRONICS LIMITED | 數位電子之製造及銷售 | 49.00% | 49.00% | |

| 項目 | 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 備註 |
|----|--------------|--------------|------------|-----------|-----------|----|
| | | | | 96年12月31日 | 95年12月31日 | |
| 15 | 香港華憶(集團)有限公司 | 深圳憶聲電子有限公司 | 可攜式LCD應用產品 | - | - | 註1 |
| 16 | " | 上海華憶科技有限公司 | 可攜式LCD應用產品 | 100.00% | 100.00% | |
| 17 | " | 華憶科技(深圳)有限公司 | 可攜式LCD應用產品 | 100.00% | 100.00% | |
| 18 | " | 華憶科技(吉安)有限公司 | 研發生產銷售電子產品 | 100.00% | 100.00% | |
| 19 | " | 全宇貿易(上海)有限公司 | 研發生產銷售電子產品 | 100.00% | 100.00% | 註2 |
| 20 | 戰聲科技股份有限公司 | 香港上華(集團)有限公司 | 一般控股及進出口業務 | 100.00% | 100.00% | |

註1：於民國95年4月辦理清算解散。

註2：於民國95年經投審會通過設立，截至民國96年12月31日止尚未營運。

(三)列入合併財務報表子公司增減變動情形：

華憶科技(吉安)有限公司及 ACTION MULTIMEDIA SOLUTIONS SDN. BHD. 之股權係於民國95年度取得，另全宇貿易(上海)有限公司於民國95年度設立登記，故於民國95年度編入合併財務報表。

(四)未列入本合併報表之子公司：無此情形。

(五)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

(六)國外子公司營業之特殊風險：無重大營業之特殊風險。

(七)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及

符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司之外幣財務報表於轉換時，所有資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上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。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計記錄分別以新台幣、美元、新加坡幣、馬幣、人民幣及港幣為記帳單位，外幣交易按交易日之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，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而發生者。
- (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- 1.隨時可轉換成定額現金者。
- 2.即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(六) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

- 1.屬權益性質者係採交割日會計；屬受益憑證及未符合避險會計之衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
- 2.公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
- 3.嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，請詳附註四(十七)說明。
- 4.本公司合併之子公司之指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：
 - (1)係為混合商品。
 - (2)該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。
 - (3)係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(七) 以成本衡量之金融資產及負債

- 1.採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
- 2.以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 應收帳款及催收款

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

(九) 備抵呆帳

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

(十) 存 貨

存貨以取得成本入帳，成本結轉原按月加權平均法計算，自民國 95 年 3 月起變更存貨計價方法為「移動平均法」。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。

(十一) 採權益法之長期股權投資

1. 採權益法之長期股權投資以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。民國 95 年度(含)起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(十二) 固定資產/出租資產

1. 固定資產除已依法辦理資產重估者以重估價值為入帳基礎外，餘以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息予以資本化。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊。如於耐用年限屆滿，仍繼續使用者，其殘值繼續提列折舊。本公司固定資產耐用年數除房屋及建築為8~58年外，餘為2~8年。
3. 固定資產報廢或出售時，其成本、重估增值及累計折舊均自帳上沖銷，處分資產損益列為當期營業外收支。
4. 出租資產，按其帳面價值轉列其他資產項下，當期提列之折舊費用，列為營業外支出。
5. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十三) 無形資產

係取得版權，以取得成本為入帳基礎，依合約年限平均攤提。

(十四) 遞延資產

電腦軟體係以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數3年，採平均法攤銷。

(十五) 非金融資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示本公司及子公司所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值係指一項資產在公平交易下之情況下可收到之淨處分金額，而使用價值係指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十六) 所得稅/遞延所得稅

1. 本公司及國內子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. 以前年度高估或低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10 % 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
4. 本公司之海外子公司及孫公司之所得稅係依當地法令辦理。

(十七) 可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債係民國 94 年 12 月 31 日前發行之應付公司債，其處理如下：

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。惟若於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之公平價值高於約定賣回價格，則應將該利息補償金一次轉列資本公積。
5. 期前清償所支付之金額與清償日帳面價值之差額，如金額重大，於當期認列非常損益。

(十八) 退休金計劃及淨退休金成本

1. 本公司及國內子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，退休金辦法屬確定給付退休辦法者，根據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本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。未認列過渡性淨給付義務按十五年平均攤提。

2. 應補列之最低退休金負債未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨給付義務之合計數時借記「遞延退休金成本」，帳列無形資產；若超過該合計數時，其超過部分應借記「未認列為退休金成本之淨損失」，列為股東權益減項。
3. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休金數額認列為當期之退休金成本。
4. 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。

(十九) 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」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 本公司註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積－股票發行溢價」及「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值及股票發行溢價之合計數時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(二十) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 會計估計

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

(二十三) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 會計原則變動-金融商品

1. 本公司及子公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度財務報表之部分科目業依據證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第三十四號及第三十六公報規定予以重分類。
2. 此項會計原則變動對民國95年1月1日至12月31日損益之影響如下：

| | 金 | 額 | 每 | 股 | 盈 | 餘(元) |
|---------------|----|--------|----|---|------|------|
| 繼續營業部門稅前損益影響數 | \$ | 12,049 | \$ | | 0.04 | |
| 所得稅費用 | | - | | | - | |
| 繼續營業部門稅後損益 | | 12,049 | | | 0.04 | |
| 會計原則變動之累積影響數 | | 4,524 | | | 0.01 | |
| 本期淨利 | \$ | 16,573 | \$ | | 0.05 | |

(二) 會計原則變動-存貨計價方法

本公司及子公司因考量目前電子商品存貨流動性高之特性，存貨週轉速度快，且為便於管理當局及時取得存貨成本資訊，採用移動平均法計價

在管理上應較原月加權平均法更具時效性。經報奉行政院金融監督管理委員會證券期貨局金管證六字第 0950100189 號函核准，存貨計價方法自民國 95 年第一季起由原月加權平均法變更為「移動平均法」。此項會計原則變動使本公司民國 95 年 12 月 31 日之合併總資產及合併股東權益均減少 \$861，對民國 95 年度之合併總損益並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及銀行存款

| | 96 年 12 月 31 日 | 95 年 12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 390,163 | \$ 41,318 |
| 約當現金-短期票券 | 9,989 | - |
| 支票存款 | 5,773 | 13,281 |
| 活期存款 | 1,006,426 | 1,488,144 |
| 定期存款 | 958,614 | 504,656 |
| | <u>\$ 2,370,965</u> | <u>\$ 2,047,399</u> |
| 約當現金利率區間 | 1.94% | - |

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

| | 96 年 12 月 31 日 | 95 年 12 月 31 日 |
|----------------------------|-------------------|---------------------|
| 交易目的金融資產 | | |
| 上市櫃公司股票 | \$ 430,667 | \$ 400,520 |
| 受益憑證 | 154,325 | 749,548 |
| 衍生性金融商品-遠期外匯 | 33,534 | 5,402 |
| | <u>618,526</u> | <u>1,155,470</u> |
| 指定公平價值變動列入損益 金融資產-結構型存款 | - | 307,009 |
| | 618,526 | 1,462,479 |
| 公平價值變動列入損益金融 資產評價調整 | (93,479) | (22,133) |
| 合計 | <u>\$ 525,047</u> | <u>\$ 1,440,346</u> |

1. 本公司及合併子公司於民國96年及95年度認列之淨(損)利益分別計\$(28,232)及\$36,578。
2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

| 金融商品 | 96年12月31日 | | 95年12月31日 | |
|------|--|---------------------------|------------------------------|---------------------------|
| | 合約金額 (名目本金) | 契約期間 | 合約金額 (名目本金) | 契約期間 |
| 預購遠匯 | \$ 518,880 (USD16,000仟元) | 96.6.6~ 98.8.11 | \$ 829,470 (USD25,500仟元) | 95.1.11~ 96.3.5 |
| 預售遠匯 | \$ 2,027,714 (JPY60,000仟元) (USD62,000仟元) | 96.1.25~ 97.12.20 - | \$ 13,039 (SGD613仟元) - | 95.12.31~ 96.2.28 - |

本公司及合併子公司從事之遠期外匯交易主係預購(售)遠期交易(買美金賣台幣及、買美金賣人民幣)，係為規避進口(外銷)之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 應收帳款淨額

| | 96年12月31日 | 95年12月31日 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款 | \$ 2,636,796 | \$ 1,416,905 |
| 減：備抵呆帳 | (53,723) | (57,317) |
| 減：備抵銷貨退回 | (449,775) | (221,900) |
| | <u>\$ 2,133,298</u> | <u>\$ 1,137,688</u> |

(四) 存貨

| | 96年12月31日 | 95年12月31日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 原在製成品 | \$ 1,117,480 | \$ 908,485 |
| 製成品 | 265,580 | 176,950 |
| 商在途存貨 | 993,575 | 437,528 |
| | 70,487 | 95,913 |
| | <u>154,800</u> | <u>70,358</u> |
| | 2,601,922 | 1,689,234 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (143,044) | (140,565) |
| | <u>\$ 2,458,878</u> | <u>\$ 1,548,669</u> |

(五) 以成本衡量之金融資產

| | <u>96年12月31日</u> | <u>95年12月31日</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 東亞光電股份有限公司 | \$ 95,000 | \$ 95,000 |
| 公信電子股份有限公司 | 75,000 | 75,000 |
| 菁通創業投資股份有限公司 | 17,739 | 19,709 |
| V WEB CORPORATION | 6,659 | - |
| 其他 | <u>4,320</u> | <u>4,320</u> |
| | 198,718 | 194,029 |
| 減：累計減損-以成本衡量之金融資產 | (<u>19,068</u>) | (<u>12,409</u>) |
| 合計 | <u>\$ 179,650</u> | <u>\$ 181,620</u> |

1. 本公司及合併子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 民國 96 年及 95 年度本公司及合併子公司對非流動之以成本衡量之金融資產，經評估其價值有下跌之虞，因採用第三十五號公報「資產減損之會計處理準則」，認列資產減損損失分別計\$6,659及\$12,409，截至民國 96 年 12 月 31 日止已認列累計減損計\$19,068。
3. 本公司之被投資公司-菁通創業投資股份有限公司於民國 96 年及 95 年度辦理減資退回股款，金額分別計\$1,970與\$6,291，截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司之投資比例仍為 8.13%。
4. 本公司於民國 95 年 8 月經董事會決議通過投資東亞光電股份有限公司，金額計\$95,000。

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 採權益法之長期股權投資明細如下：

| <u>被 投 資 公 司</u> | <u>96年12月31日</u> | | <u>95年12月31日</u> | |
|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | <u>金 額</u> | <u>持 股 比 例</u> | <u>金 額</u> | <u>持 股 比 例</u> |
| 復華證券投資顧問股份有限公司 | \$ 2,814 | 20.00% | \$ 5,445 | 20.00% |
| 富達投資顧問股份有限公司 | <u>5,281</u> | 22.22% | <u>5,840</u> | 37.03% |
| | <u>\$ 8,095</u> | | <u>\$ 11,285</u> | |

2. 上開採權益法評價之長期股權投資餘額及其相關損益，除富達投資顧問股份有限公司因其財務報表未達須經會計師簽證標準，而逕依其同期自編未經會計師查核簽證之財務報表評價；另復華證券投資顧問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，民國 96 年及

95 年度採權益法認列之投資損失分別為\$2,524 及\$5,715。

3. 合併子公司大恩投資股份有限公司原採成本評價之復華證券投資顧問股份有限公司於民國 94 年度因持有表決權超過 20%，應採權益法評價，因未取得被投資公司同年度之決算報表，依公報規定，仍採成本法評價，有關投資成本與股權淨值間之差額，俟民國 95 年度取得報表時始行計算。民國 95 年度依公報規定列之投資損失金額計\$6,555。
4. 富達投資顧問股份有限公司於民國 96 年度辦理現金增資，本公司合併子公司大恩投資股份有限公司未按原持股比例參與認購，致對其投資股權淨值產生變動影響數，業調整保留盈餘並降低持股比例至 22.22%。

(以下空白)

(七) 固定資產

| 資 產 名 稱 | 96 年 12 月 31 日 | | | | | |
|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| | 原 始 成 本 | 重 估 增 值 | 合 計 | 累 計 折 舊 | 累 計 減 損 | 帳 面 價 值 |
| 土 地 | \$ 68,448 | \$ 56,861 | \$ 125,309 | \$ - | \$ - | \$ 125,309 |
| 房 屋 及 建 築 | 455,050 | 31,203 | 486,253 | (123,424) | (30,611) | 332,218 |
| 機 器 設 備 | 297,098 | 1,058 | 298,156 | (179,329) | - | 118,827 |
| 模 具 設 備 | 264,170 | - | 264,170 | (189,386) | - | 74,784 |
| 運 輸 設 備 | 26,658 | - | 26,658 | (16,666) | - | 9,992 |
| 機 具 設 備 | 162,911 | - | 162,911 | (79,103) | - | 83,808 |
| 租 賃 改 良 物 | 32,782 | - | 32,782 | (15,998) | (2,513) | 14,271 |
| 未 完 工 程 及 預 付 設 備 款 | 178,792 | - | 178,792 | - | - | 178,792 |
| | <u>\$ 1,485,909</u> | <u>\$ 89,122</u> | <u>\$ 1,575,031</u> | <u>(\$ 603,906)</u> | <u>(\$ 33,124)</u> | <u>\$ 938,001</u> |

| 資 產 名 稱 | 95 年 12 月 31 日 | | | | | |
|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| | 原 始 成 本 | 重 估 增 值 | 合 計 | 累 計 折 舊 | 累 計 減 損 | 帳 面 價 值 |
| 土 地 | \$ 81,497 | \$ 69,706 | \$ 151,203 | \$ - | \$ - | \$ 151,203 |
| 房 屋 及 建 築 | 475,650 | 29,525 | 505,175 | (147,293) | (26,949) | 330,933 |
| 機 器 設 備 | 287,050 | 1,059 | 288,109 | (167,907) | - | 120,202 |
| 模 具 設 備 | 224,192 | - | 224,192 | (153,390) | - | 70,802 |
| 運 輸 設 備 | 23,176 | - | 23,176 | (14,123) | - | 9,053 |
| 機 具 設 備 | 141,689 | - | 141,689 | (56,557) | - | 85,132 |
| 租 賃 改 良 物 | 28,921 | - | 28,921 | (13,797) | (2,212) | 12,912 |
| 未 完 工 程 及 預 付 設 備 款 | 81,956 | - | 81,956 | - | - | 81,956 |
| | <u>\$ 1,344,131</u> | <u>\$ 100,290</u> | <u>\$ 1,444,421</u> | <u>(\$ 553,067)</u> | <u>(\$ 29,161)</u> | <u>\$ 862,193</u> |

1. 本公司、合併子公司 ACTION ASIA LTD. 及戰聲科技股份有限公司歷年來依有關法令規定辦理資產重估增值（含表列「固定資產」、「出租資產」及「其他無形資產」），截至民國 96 年 12 月 31 日止尚餘 \$151,906。
2. 經歷年提撥資本公積辦理轉增資或彌補虧損後，截至民國 96 年 12 月 31 日止，「未實現重估增值」之餘額為 \$45,376，提列土地增值稅準備 \$26,268，表列「各項準備」。

(八) 出租資產

| 資產名稱 | 96 | 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 | \$ 51,659 | \$ 33,009 | \$ 84,668 | \$ - | \$ 84,668 | |
| 房屋及建築 | 96,313 | - | 96,313 | (54,394) | 41,919 | |
| 機器設備 | 3,070 | - | 3,070 | (2,133) | 937 | |
| 交通及運輸設備 | 915 | - | 915 | (280) | 635 | |
| 機具設備 | 117 | - | 117 | (82) | 35 | |
| | <u>\$152,074</u> | <u>\$ 33,009</u> | <u>\$185,083</u> | <u>(\$ 56,889)</u> | <u>\$ 128,194</u> | |

| 資產名稱 | 95 | 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 | \$ 38,505 | \$ 20,163 | \$ 58,668 | \$ - | \$ 58,668 | |
| 房屋及建築 | 60,228 | - | 60,228 | (33,415) | 26,813 | |
| 機器設備 | 967 | - | 967 | (793) | 174 | |
| 交通及運輸設備 | 915 | - | 915 | (127) | 788 | |
| 機具設備 | 446 | - | 446 | (443) | 3 | |
| | <u>\$101,061</u> | <u>\$ 20,163</u> | <u>\$121,224</u> | <u>(\$ 34,778)</u> | <u>\$ 86,446</u> | |

(九) 長期應收票據及款項

| | 96 年 12 月 31 日 | 95 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|----------------|
| 長期應收款 | \$ 118,437 | \$ 95,245 |
| 減：備抵呆帳 | (98,711) | (95,245) |
| | <u>\$ 19,726</u> | <u>\$ -</u> |

係自行評估收回困難之應收帳款。

(十) 非金融資產減損

本公司及合併子公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」認列減損損失，民國 96 年及 95 年度所認列之減損損失分別為 \$ 9,828 及 \$ 28,952，明細如下：

| 項 | 目 | 96 年 12 月 31 日 | 95 年 12 月 31 日 |
|----------------|---|-----------------|------------------|
| 帳列減損損失： | | | |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | | \$ 6,659 | \$ 12,409 |
| 長期股權投資淨值差異減損數 | | - | 16,543 |
| 閒置資產 | | 3,169 | - |
| | | <u>\$ 9,828</u> | <u>\$ 28,952</u> |

1. 本公司及合併子公司分別於民國 96 年及民國 95 年度對非流動之以成本衡量之金融資產，經評估其價值有下跌之虞，認列資產減損損失分別計 \$6,659 與 \$12,409。
2. 民國 96 年度本公司之機器設備、模具設備及機具設備經評估已無使用效益，故依其帳面價值轉列閒置資產並採用會計處理準則第 35 號公報「資產減損之會計處理準則」評估減損，認列減損損失計 \$3,169。
3. 民國 95 年度納入合併報表編製個體之戰聲科技股份有限公司、大恩投資股份有限公司，其帳列投資成本與股權淨值之差異數，經評估後，於該年度全數認列資產減損損失 \$16,543。
4. 合併子公司 ACTION ASIA LTD. 之轉投資公司－上海馬新憶科技有限公司(馬新憶)於民國 94 年度受到當地區域重劃之影響，原於上海嘉定工業區內所取得之土地使用權及所興建之廠房，因原區域劃分為商業區而無法繼續使用，經評估有價值減損之情形，故提列減損損失計 \$71,734。惟當地主管機關因此項區域重劃之影響，除同意補償馬新憶因此所產生之有形資產損失及無形商機損失，同時並提供上海嘉定另一工業區之土地供馬新憶使用。馬新憶公司於民國 95 年度認列 \$39,960 之補償收入(表列其他收入)。另馬新憶公司於民國 95 年度因已取得當地府所提供之工業區土地，故迴轉 94 年度提列之土地使用權減損損失計 \$43,616(表列其他收入)。

(十一) 其他資產-其他

| | 96 年 | 12 月 | 31 日 | |
|-------|-----------|-------------|-------------|-------------|
| | <u>成本</u> | <u>重估增值</u> | <u>累計攤提</u> | <u>帳面價值</u> |
| 土地使用權 | \$ 80,788 | \$ 29,775 | (\$ 3,868) | \$ 106,695 |

| | 95 | 年 | 12 | 月 | 31 | 日 | | |
|-------|----|--------|------|--------|------|--------|----|---------|
| | 成 | 本 | 重估增值 | 累計攤提 | 帳面價值 | | | |
| 土地使用權 | \$ | 79,572 | \$ | 26,962 | (\$ | 5,874) | \$ | 100,660 |

(十二) 短期借款

| | 96年12月31日 | 95年12月31日 |
|------|---------------------|-------------------|
| 購料借款 | \$ 1,360,281 | \$ 127,147 |
| 信用借款 | 691,932 | 255,242 |
| 擔保借款 | 64,866 | 143,983 |
| | <u>\$ 2,117,079</u> | <u>\$ 526,372</u> |
| 利率 | 4.21% ~ 7% | 3.71% ~ 6.75% |

(十三) 應付費用

| | 96年12月31日 | 95年12月31日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 應付專利費 | \$ 90,627 | \$ 202,096 |
| 應付薪資及獎金 | 80,008 | 42,932 |
| 應付佣金 | 74,195 | 50,832 |
| 應付保證金 | 22,755 | - |
| 應付售後服務費 | 5,423 | 31,854 |
| 其他應付費用 | 48,597 | 57,099 |
| | <u>\$ 321,605</u> | <u>\$ 384,813</u> |

(十四) 應付公司債

| | 96年12月31日 | 95年12月31日 |
|-----------|-------------|-------------|
| 無擔保轉換公司債 | \$ - | \$ 112,280 |
| 加：應付利息補償金 | - | 4,827 |
| | - | 117,107 |
| 減：一年內到期部分 | - | (117,107) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</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時，依發行條款規定轉換價格公式調整之。民國 96 年 11 月 5 日依轉換價格公式重新設定之轉換價格由每股 17.61 元調整為 16.79 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。
- (11) 本債券發行後，截至民國 96 年 11 月 5 日止，累積已轉換 46,521 仟股。另本公司於民國 96 年 11 月自公開市場提前買回海外公司債計 \$74,044，其所產生之提前清償利益計 \$1,033，表列「什項收入」項下。
2. 本公司依據(95)基秘字第 078 號規定，對於本公司民國 94 年 12 月 31 日(含)以前所發行含有轉換權、贖回權及賣回權之複合商品-可轉換公司債選擇不予以分離處理。

(十五) 退休金費用／應計退休金負債

1. 本公司及國內子公司之職工退休辦法適用於民國 94 年 7 月 1 日前任職之所有正式任用之員工，每月按員工薪資總額之 3% 提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行信託部。
2. 依本公司及國內子公司之員工退休辦法，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 96 年及 95 年 12 月 31 日止，本公司及國內子公司儲存於台灣銀行信託部之勞工退休準備金餘額分別為 \$1,851 及 \$14,509。
4. 本公司及國內子公司有關退休金主要內容如下：
 - (1) 退休金之精算假設：

| | <u>96 年 12 月 31 日</u> | <u>95 年 12 月 31 日</u> |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 折現率 | 3.50% | 3.75% |
| 薪資調整率 | 3.00%~4.00% | 2.50% ~ 4.00% |
| 基金資產預期投資報酬率 | 2.75% | 2.75% ~ 4.00% |

(2) 退休基金提撥狀況表：

| | 96 年 12 月 31 日 | 95 年 12 月 31 日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 給付義務： | | |
| 既得給付義務 | (\$ 66,747) | (\$ 64,592) |
| 非既得給付義務 | (11,096) | (25,391) |
| 累積給付義務 | (77,843) | (89,982) |
| 未來薪資增加之影響數 | (17,734) | (19,250) |
| 預計給付義務 | (95,577) | (109,232) |
| 退休基金資產公平價值 | <u>1,851</u> | <u>14,509</u> |
| 提撥狀況 | (93,726) | (94,723) |
| 未認列過渡性淨給付義務 | 6,746 | 8,666 |
| 未認列前期服務成本 | 2,934 | 4,401 |
| 未認列退休金損(益) | 16,481 | 19,070 |
| 補列之應計退休金負債 | (8,854) | (12,923) |
| 應計退休金負債 | <u>(\$ 76,419)</u> | <u>(\$ 75,509)</u> |
| 既得給付 | <u>\$ 83,337</u> | <u>\$ 82,520</u> |

(3) 淨退休金成本明細如下：

| | 96 年 度 | 95 年 度 |
|---------------|------------------|------------------|
| 服務成本 | \$ 2,927 | \$ 3,610 |
| 利息成本 | 4,096 | 4,263 |
| 基金資產之預期報酬 | (399) | (651) |
| 未認列過渡性淨給付義務攤銷 | 1,920 | 1,920 |
| 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 | 754 | 863 |
| | <u>\$ 10,765</u> | <u>\$ 11,472</u> |

5. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。民國 96 年度及 95 年度，本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$2,968 及 \$3,166。
6. 本公司設立於海外之子公司，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金，公司除按月提撥外，無進一步義務，民國 96 年度及 95 年度海外子公司所認列之退休金費用分別為 \$16,349 及 \$12,396。

(十六)股本/庫藏股票

1. 本公司於民國 95 年 6 月 14 日經股東常會決議，以未分配盈餘 \$162,292、資本公積 \$162,292 及員工紅利 \$45,433，辦理轉增資發行新股 37,001 仟股，合計 \$370,017，增資基準日訂為民國 95 年 8 月 20 日。
2. 本公司民國 96 年度，國外可轉換公司債計轉換 2,381 仟股，合計 \$23,815。
3. 本公司於民國 96 年 6 月 13 日經董事會決議，註銷庫藏股 22,009 仟股，減資基準日訂為民國 96 年 6 月 14 日。
4. 本公司於民國 96 年 12 月 19 日經董事會決議，買回庫藏股 5,922 仟股，金額計 \$74,816。
5. 截至民國 96 年 12 月 31 日本公司額定及實收股本分別為 \$4,500,000 及 \$3,542,359，每股新台幣 10 元，分為 450,000 仟股，扣除庫藏股後，實際發行流通在外股數為 348,314 仟股。
6. 截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司已無庫藏股票，有關庫藏股本變動情形如下：

| 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 | <u>22,009,000</u> | <u>5,922,000</u> | <u>(22,009,000)</u> | <u>5,922,000</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 96 年 12 月 31 日止，本公司已買回之庫藏股票金額為 \$74,816。
- (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。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十七)資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損，且公司非於盈

餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十八) 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。

(十九) 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，除保留部份外，依本公司章程規定，依下列順序分配：

(1) 員工紅利：百分之五至十二(註)。

(2) 董事、監察人之酬勞金：百分之四。

(3) 特別盈餘公積及比例由股東會決議。

(4) 其餘由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

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。

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

2. 本公司民國 96 年度盈餘分配議案，截至民國 97 年 4 月 17 日止，尚未經董事會通過，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。

3. 本公司民國96年6月13日經股東常會決議，發放現金股利每股1元，另本公司民國95年度盈餘實際發放員工紅利及董監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 | \$ | 11,694 |
| B. 員工股票紅利 | | |
| a. 股數 | | - |
| b. 金額 | \$ | - |
| c. 占當年底流通在外股數之比例 | | - |
| C. 董監酬勞 | \$ | 9,355 |
| (2)每股盈餘相關資訊：(單位：新台幣元) | | |
| A. 原每股盈餘(註1) | \$ | 0.46 |
| B. 設算每股盈餘(註2) | \$ | 0.39 |

註1：係未依民國95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

4. 截至民國96年及95年12月31日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

| | <u>96年12月31日</u> | <u>95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 | - | 328,915 |
| 未加徵10%營利事業所得稅未 | | |
| 分配盈餘 | 102,591 | 163,961 |
| | <u>\$ 102,614</u> | <u>\$ 492,899</u> |

5. 截至民國96年及95年12月31日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$10,330及\$18,368，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10.07%，而民國95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10.09%。

(二十) 所得稅費用

1. 民國96年度及95年度所得稅費用及應付所得稅調節如下：

| | 96 年 度 | 95 年 度 |
|-----------------------|------------|------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 115,245 | \$ 111,174 |
| 未分配盈餘加徵10%營利事業 所得稅 | - | 7,133 |
| 最低稅負制之所得稅影響數 | - | 1,256 |
| 補繳以前年度所得稅費用 | 3,925 | 3,390 |
| 所得稅費用 | 119,170 | 122,953 |
| (減): | | |
| 預付所得稅 | (16,044) | (42,389) |
| 以前年度所得稅高估數 | 358 | 21,642 |
| 遞延所得稅變動數 | (37,236) | (34,549) |
| 其 他 | 6,587 | 5,847 |
| 應付所得稅 | \$ 72,835 | \$ 73,504 |

2. 民國96年及95年12月31日之遞延所得稅資產及負債：

| | 96 年 12 月 31 日 | 95 年 12 月 31 日 |
|------------------------|----------------|----------------|
| 遞延所得稅資產-流動 | \$ 63,072 | \$ 36,817 |
| 遞延所得稅負債-流動 | (244) | (967) |
| 流動遞延所得稅資產與負債抵銷 後淨額 | \$ 62,828 | \$ 35,850 |
| 遞延所得稅資產-非流動 | \$ 40,266 | \$ 34,956 |
| 遞延所得稅資產之備抵評價 | (22,398) | (22,558) |
| 淨遞延所得稅資產-非流動 | 40,266 | 12,398 |
| 遞延所得稅負債-非流動 | (352,469) | (260,387) |
| 非流動遞延所得稅資產與負債 抵銷後淨額 | (\$ 312,203) | (\$ 247,989) |

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 | 96 年 12 月 31 日 | | 95 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 | \$ 45,724 | \$ 11,431 | \$ 50,801 | \$ 12,700 |
| 金融資產未實現 利益 | 43,717 | 11,350 | (4,172) | (595) |
| 未實現兌換損失 (利益) | 3,479 | 870 | (1,486) | (372) |
| 未實現呆帳損失 | 105,944 | 25,150 | 89,417 | 22,526 |
| 未實現銷貨毛(損) 利 | (974) | (244) | 1,278 | 319 |
| 轉換公司債利息 補償金 | - | - | 2,416 | 604 |
| 無法收回帳款損失 | 8,320 | 2,080 | - | - |
| 提列銷貨退回準備 | 59,245 | 11,488 | - | - |
| 其他 | - | 703 | - | 668 |
| 小計 | | <u>62,828</u> | | <u>35,850</u> |
| 非流動項目： | | | | |
| 減損損失 | 9,828 | 2,457 | - | - |
| 退休金未提撥數 | 64,393 | 16,098 | 59,771 | 14,942 |
| 未實現兌換利益 | - | - | (908) | (227) |
| 虧損扣抵 | 74,274 | 18,300 | 76,563 | 19,127 |
| 轉換公司債利息 補償金 | - | - | 2,411 | 603 |
| 未實現長期股權 投資收益 | (1,300,036) | (325,009) | (1,039,842) | (259,960) |
| 固定資產財稅差 | 14,826 | 3,411 | (800) | (200) |
| 其 他 | - | (5,062) | - | 284 |
| 備抵評價 | | (22,398) | | (22,558) |
| 小計 | | <u>(312,203)</u> | | <u>(247,989)</u> |
| 合計 | | <u>(\$ 249,375)</u> | | <u>(\$ 212,139)</u> |

4. 本公司及國內子公司於民國 97 年 2 月取得民國 94 年度營利事業所得稅核定通知書，民國 93 年及 94 年度之營利事業所得稅有關研究發展費用等支出遭稅局核定剔除並要求補繳稅款，本公司對其核定結果不服，目前進行復查中。

5. 截至民國96年12月31日止，國內子公司尚未抵減之虧損扣抵金額如下：

| <u>發生年度</u> | <u>虧損扣抵金額</u> | <u>有效期間</u> |
|-------------|------------------|-------------|
| 民國92年度 | \$ 5,371 | 截至民國97年度 |
| 民國94年度 | 45,119 | 截至民國99年度 |
| 民國95年度 | 8,639 | 截至民國100年度 |
| 民國96年度 | 15,145 | 截至民國101年度 |
| | <u>\$ 74,274</u> | |

6. 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 5%~7.5% 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。
7. 列入合併報表之大陸子公司於民國 97 年 1 月 1 日起受適用「中華人民共和國企業稅法」實施影響，部分獲利之大陸子公司得繼續享有定期減免稅優惠至期滿為止，但部分未獲利之大陸子公司原享有兩免三減半優惠待遇期間則自民國 97 年 1 月 1 日起算，計至五年止。
8. 列入合併報表之馬來西亞子公司生產之 DVD 播放機及 LCD 顯示器符合當地獎勵生產之規定，自民國 94 年 3 月 1 日起得享受五年免稅。
9. 本公司合併子公司 AMERICA ACTION INC. 於民國 95 年度遭美國稅務機關要求以全球集團所得為課稅基礎，重新計算民國 90 年至 93 年之應納所得稅計 \$11,442，該公司於民國 95 年度估列並繳納所得稅費用計 \$2,849，惟於民國 96 年度稅務機關已全數退回。

(二十一) 每股盈餘

| | 96 年 度 | | | | | |
|---------------------|------------------|------------------|--------------------|---------------|---------------|--|
| | 金額 | | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) | | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 | |
| 基本每股盈餘： | | | | | | |
| 合併總損益 | \$307,953 | \$188,783 | 364,642 | \$0.84 | \$0.52 | |
| 少數股權淨利 | (33,753) | (33,753) | | (0.09) | (0.09) | |
| 合併淨損益 | <u>274,200</u> | <u>155,030</u> | | <u>\$0.76</u> | <u>\$0.43</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 | 586 | 440 | 587 | | | |
| 合併總損益 | 308,539 | 189,223 | <u>365,229</u> | \$0.84 | \$0.52 | |
| 少數股權淨利 | (33,753) | (33,753) | | (0.09) | (0.09) | |
| 合併淨損益加計潛 在普通股之影響 | <u>\$274,786</u> | <u>\$155,470</u> | | <u>\$0.75</u> | <u>\$0.43</u> | |
| | | | | | | |
| | 95 年 度 | | | | | |
| | 金額 | | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) | | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 | |
| 基本每股盈餘： | | | | | | |
| 合併總損益 | \$238,764 | \$115,811 | 359,318 | \$0.66 | \$0.33 | |
| 會計原則變動累計 影響數 | 4,524 | 4,524 | | 0.01 | 0.01 | |
| 少數股權淨利 | 43,626 | 43,626 | | 0.12 | 0.12 | |
| 合併淨損益 | <u>286,914</u> | <u>163,961</u> | | <u>\$0.79</u> | <u>\$0.46</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 | 2,416 | 1,812 | 25,925 | | | |
| 合併總損益 | 241,180 | 117,623 | <u>385,243</u> | \$0.63 | \$0.31 | |
| 會計原則變動累計 影響數 | 4,524 | 4,524 | | 0.01 | 0.01 | |
| 少數股權淨利 | 43,626 | 43,626 | | 0.11 | 0.11 | |
| 合併淨損益加計潛 在普通股之影響 | <u>\$289,330</u> | <u>\$165,773</u> | | <u>\$0.75</u> | <u>\$0.43</u> | |

(二十二) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

| | 96 | | 年 | | 度 | |
|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------|------------|
| | <u>屬於營業成本者</u> | | <u>屬於營業費用者</u> | | <u>合 計</u> | |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ | 177,059 | \$ | 370,196 | \$ | 547,255 |
| 勞健保費用 | | 2,785 | | 14,304 | | 17,089 |
| 退休金費用 | | 5,944 | | 24,138 | | 30,082 |
| 其他用人費用 | | 16,135 | | 21,249 | | 37,384 |
| 折舊費用 | | 53,537 | | 93,840 | | 147,377 |
| 攤銷費用 | | 1,878 | | 6,686 | | 8,564 |
| | | 95 | | 年 | | 度 |
| | | <u>屬於營業成本者</u> | | <u>屬於營業費用者</u> | | <u>合 計</u> |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ | 161,599 | \$ | 331,813 | \$ | 493,412 |
| 勞健保費用 | | 7,260 | | 16,655 | | 23,915 |
| 退休金費用 | | 10,689 | | 16,345 | | 27,034 |
| 其他用人費用 | | 6,819 | | 25,397 | | 32,216 |
| 折舊費用(註) | | 46,749 | | 62,879 | | 109,628 |
| 攤銷費用 | | 1,672 | | 4,749 | | 6,421 |

註：包含出租資產折舊費用帳列其他營業外支出，截至民國96年及95年度止分別為\$2,969及\$2,870。

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> |
|------------------|----------------------|
| 彭君平 | 本公司之董事長 |
| 彭文志 | 採權益法評價之被投資公司之董事 |
| 財團法人憶聲科技文教基金會 | 本公司為該基金會之主要捐贈者 |

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 其他應付款-關係人

| | 96年12月31日 | | 95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 |
| 彭文志 | \$ - | - | \$ 4,145 | 3 |

合併子公司ACTION ASIA LIMITED向董事－彭文志借款購置位於馬來西亞之廠房，上述款項並未計息。

2. 保證及背書

民國95年12月31日本公司對金融機構之融資額度部分係由彭君平先生提供背書保證

3. 捐贈支出

本公司於民國95年7月捐贈予財團法人憶聲科技文教基金會\$30,000，主係為塑造本公司形象、培育優秀人才及關懷弱勢團體，並無其他重大約定事項。

六、質押之資產

截至民國96年及95年12月31日止，本公司及合併子公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

| 資產項目 | 96年12月31日 | 95年12月31日 | 擔保用途 |
|------------------------|---------------------|-------------------|---------------------------|
| 質押定期存款與備償戶存款 | \$ 543,533 | \$ 3,757 | 銀行借款、購料借款、進口擔保信用狀、外勞及關稅保證 |
| 應收帳款 | 68,778 | 106,178 | 銀行借款 |
| 存貨 | 77,062 | 82,158 | " |
| 固定資產-土地及房屋 (含土地使用權) | 365,331 | 361,028 | 銀行借款及購料借款 |
| 出租資產-土地及房屋 | 91,656 | 64,255 | 銀行借款及購料借款 |
| | <u>\$ 1,146,360</u> | <u>\$ 617,376</u> | |

七、重大承諾事項及或有事項

- (一) 截至民國96年12月31日止，本公司及合併子公司已簽訂購置網路系統設備款、辦公室裝修工程、在建工程及電腦硬體設備等合約，尚未支付金額計\$21,543。
- (二) 截至民國96年12月31日止，本公司及合併子公司因短期借款需要而開立保證票據，金額計\$1,854,721。
- (三) 截至民國96年12月31日止，本公司及合併子公司因購料需要開立信

用狀，未使用金額計 \$ 530,828。

(四) 截至民國 96 年 12 月 31 日止，子公司因承租營業場所，而簽訂之租賃合約計 \$114,658，於未來一年內到期應支付金額計 \$30,973。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

請詳附註四(二十)4.與 8.之說明。

(以下空白)

十、其他

(一)金融商品之公平價值

| | 96 年 12 月 31 日 | | | 95 年 12 月 31 日 | | |
|------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | | 帳面價值 | 公平價值 | |
| | | 公開報價 決定之價值 | 評價方法 估計之價值 | | 公開報價 決定之價值 | 評價方法 估計之價值 |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | | | | |
| 資產 | | | | | | |
| 公平價值與帳面價值相等之金融資產 | \$ 5,270,096 | \$ - | \$ 5,270,096 | \$ 3,564,368 | \$ - | \$ 3,564,368 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | 491,513 | 491,513 | - | 1,434,944 | 1,434,944 | - |
| 以成本衡量之金融商品 | 179,650 | - | 179,650 | 181,620 | - | 181,620 |
| 負債 | | | | | | |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | 3,988,640 | - | 3,988,640 | 1,752,006 | - | 1,752,006 |
| 應付公司債 | - | - | - | 162,636 | - | 162,636 |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | | | | |
| 資產 | | | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | | | | | | |
| -遠期外匯合約 | 33,534 | - | 33,534 | 5,402 | - | 5,402 |

本公司及合併子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產-流動、短期借款、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用及其他應付款(含關係人)等科目。
2. 交易目的金融商品係以公開市場價格為公平價值。
3. 存出保證金因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
4. 長期應收票據及款項係以其預期現金流量之折現值估計其公平價值。
5. 於民國 94 年 12 月 31 日以前發行之可轉換公司債以市場價值為公平價值。
6. 衍生性金融商品之公平價值，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金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。
7. 存入保證金因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。

(二)本公司及合併子公司民國 96 年及 95 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$1,104,597 及 \$ 1,262,626;另具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$2,117,079 及 \$526,372。

(三)本公司及合併子公司民國 96 年及 95 年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額為\$51,310 及 \$ 65,519，及利息費用總額分別為\$109,098 及 \$ 79,000。

(五) 財務風險控制及策略

本公司及合併子公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險。本公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險較小者為依歸。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 價格風險

A. 權益類金融商品投資

本公司及合併子公司從事之權益類金融商品投資及衍生性金融商品，受市場價格變動之影響，惟本公司及合併子公司業已設置

停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 匯率風險

A. 遠期外匯

本公司及合併子公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響，每項契約均有公平市價，並於操作時依風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故無重大之市場風險。

B. 應收付款項

本公司及合併子公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1) 權益類金融商品投資

本公司及合併子公司係透過集中交易市場、證券櫃檯買賣中心證券商下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(2) 遠期外匯

本公司及合併子公司之交易對象，皆係信用卓越之金融機構，且本公司及合併子公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故本公司及合併子公司從事各項衍生性商品交易相對人違約之可能性甚低。

(3) 應收款項

本公司及合併子公司應收款項債務人信用風險良好，且業已取得充足之擔保品，因此經評估並無重大之信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

(1) 權益類金融商品投資

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

(2) 債務類金融商品負債

本公司發行之債務類商品係屬嵌入轉換權、贖回權及賣回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由贖回權之

行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之流動性風險。

(3) 遠期外匯

本公司及合併子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

(1) 結構型存款

本公司之子公司從事之結構型存款係依約定之計息公式收取利息，故利率變動之現金流量風險僅為利息收入。

(2) 應收款項

本公司及合併子公司之應收款項主要為一年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

(3) 短期借款

本公司及合併子公司借入之款項係屬浮動利率，市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將增加本公司及合併子公司現金流出 \$21,171。

(4) 應付款項

本公司及合併子公司之應付款項均為一年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

(三) 本公司與子公司間已銷除之交易事項

1. 民國96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、 大恩股份有限公司 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司 | \$4,395,365 |
| 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、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司 | 2,479,935 |
| (2) 其他應收付款項 | 憶聲電子股份有限公司、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司 | 46,331 |
| 3. 沖銷損益科目 | | |
| (1) 進銷貨交易 | 憶聲電子股份有限公司、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司 | 8,776,669 |
| (2) 未實現毛損 | 憶聲電子股份有限公司、 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. | 974 |

2. 民國95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、 大恩股份有限公司 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司 | \$3,978,924 |
| 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、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司 | 952,782 |
| (2) 其他應收付款項 | 憶聲電子股份有限公司、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司 | 49,983 |
| 3. 沖銷損益科目 | | |
| (1) 進銷貨交易 | 憶聲電子股份有限公司、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司 | 6,982,260 |
| (2) 未實現毛利 | 憶聲電子股份有限公司、 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. | 1,278 |

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96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：

| 編號 | 貸出資金公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 本期最高 | | 利率 | 資金貸與性質(註1) | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與最高限額(註2) |
|----|------------|---------------------|-----------|-----------|-----------|-------|------------|--------|--------------|----------|-----|----|-------------|--------------|
| | | | | 餘額 | 期末餘額 | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 憶聲電子股份有限公司 | AMERICA ACTION INC. | 其他應收款-關係人 | \$ 33,260 | \$ 22,170 | 6.50% | 2 | - | 營運用途 | \$ - | - | - | \$ 505,825 | \$ 1,011,649 |
| 0 | " | 上海華憶科技 有限公司 | " | 61,901 | 61,901 | 6.50% | 2 | - | 營運用途 | - | - | - | " | " |
| 0 | " | 戰聲科技股份 有限公司 | " | 3,000 | - | 5.75% | 2 | - | 營運用途 | - | - | - | " | " |

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。 2. 有短期融通資金之必要者請填2。

註2：係依據本公司資金貸與他人作業辦法，其資金貸與他人總額以不超過本公司淨值百分之二十為限；另對單一公司資金貸與之限額以不超過本公司淨值百分之十為限。

註3：此交易業已於編製合併財務報表時予以沖銷。

2. 為他人背書保證情形：

| 為他人背書保證者 編號 | 背書保證者 名稱 | 被背書保證對象 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 | |
|----------------|-------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|--------------|-------------|--------------|------------------|----------------|
| | | | | | | | | 佔最近期財務報表淨值之比率(%) | 背書保證最高限額 (註 1) |
| 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。 | \$ 4,056,760 | \$3,626,810 | - | 72 | \$ 7,587,369 |
| 0 | " | ASD ELECTRONICS LIMITED | 本公司採權益法評價之被投資公司之轉投資公司 | " | 297,000 | 297,000 | - | 6 | " |
| 0 | " | 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 | " | 198,000 | 198,000 | - | 4 | " |
| 0 | " | AMERICA ACTION INC. | 本公司採權益法評價之被投資公司 | " | 136,250 | 97,500 | - | 2 | " |
| 0 | " | 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 | " | 110,000 | 110,000 | - | 2 | " |

註1：係依據本公司背書保證作業辦法，對外背書保證金額不得超過本公司當期淨值之1.5倍；另對單一公司背書保證金額不得超過本公司當期淨值，當期淨值以最近期經會計師簽證之報表所載為準。

註2：此交易業已於編製合併財務報表時予以沖銷。

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 | | 未 | | 註 |
|------------|-------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------|--------------|---------|--------------|---|
| | | | | | 股 數 | 帳 面 金 額 | 持 股 比 率 | 市 價 備 | |
| 憶聲電子股份有限公司 | 普通股 | 台新金融控股股份有限公司等 | 無 | 公平價值變動 列入損益之金 融資產 | - | \$ 214,116 | - | \$ 160,943 | 註 |
| " | 受益憑證 | 國泰債券基金等 | " | " | - | 114,684 | - | 107,004 | " |
| | | | | | | 328,800 | | \$ 267,947 | |
| | | 減：公平價值變動列入損益之金融資 產評價調整 | | | | (60,853) | | \$ 267,947 | |
| " | 普通股 | ALMOND GARDEN CORP. | 本公司採權益法評 價之被投資公司 | 採權益法之長 期股權投資 | 50,000,000 | \$ 3,372,499 | 100.00% | \$ 3,378,016 | |
| " | " | ACTION ASIA LTD. | " | " | 206,676,310 | 642,686 | 51.67% | 642,974 | |
| " | " | 大恩投資股份有限公司 | " | " | 29,950,000 | 270,387 | 99.83% | 267,903 | |
| " | " | AMERICA ACTION INC. | " | " | 56,000 | 102,228 | 100.00% | 102,228 | |
| " | " | 戰聲科技股份有限公司 | " | " | 4,220,001 | 26,762 | 94.62% | 11,750 | |
| | | | | | | 4,414,562 | | \$ 4,402,871 | |
| | | 減：累計減損 | | | | (19,197) | | 4,395,365 | |
| " | " | 東亞光電股份有限公司 | 本公司採以成本衡 量之被投資公司 | 以成本衡量之 金融資產-非 流動 | 9,500,000 | 95,000 | 6.55% | - | |
| " | " | 公信電子股份有限公司 | " | " | 7,500,000 | 75,000 | 8.33% | - | |
| " | " | 菁通創業投資股份有限公司 | " | " | 1,773,720 | 17,739 | 8.13% | - | |
| " | " | 其他 | " | " | - | 2,320 | - | - | |
| | | 小計 | | | | 190,059 | | 177,650 | |
| | | 減：累計減損-以成本衡量之金融資產 | | | | (12,409) | | 177,650 | |
| | | | | | | | | \$ 4,573,015 | |

註1：請參閱以公平價值變動列入損益之金融資產明細表。

註2：此交易業已於編製合併財務報表時予以沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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 | 估總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 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 | \$ 5,105,900 | 99 | 收貨後60天電匯貨款 | 未與非關係人間有同性質之交易，故無法比較。 | 未與非關係人間有同性質之交易，故無法比較。 | (\$ 991,578) | (93) | 無 |
| 憶聲電子股份有限公司 | 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 | 銷貨 | 236,094 | 5 | 收貨後60天電匯貨款 | 未與非關係人間有同性質之交易，故無法比較。 | 未與非關係人間有同性質之交易，故無法比較。 | 15,975 | 3 | 無 |

註：此交易業已於編製合併財務報表時予以沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

9. 從事衍生性商品交易資訊：請詳附註四(二)與十(二)資訊。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

| 投資公司 名稱 | 被投資公司 名稱 | 所 在 地 區 | 主 要 營 業 項 目 | 原 始 投 資 金 額 期 末 持 有 持 股 比 率 * | | | | 本 期 被 投 資 公 司 股 利 分 派 | | | | 備 註 | | |
|--------------------|---------------------------|------------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------|-------------|---------|-----------------------|--------------------|-------------------------|---------------------------------|-----|---------|----------------------------|
| | | | | 本 期 期 末 | 上 期 期 末 | 股 數 (仟 股) | 比 率 (%) | 帳 面 金 額 | 末 淨 值 | 被 投 資 公 司 期 本 期 (損) 益 | 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 | | 股 票 股 利 | 現 金 股 利 |
| 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 | \$1,666,345 | \$977,178 | 50,000 | 100.00% | \$3,372,499 | \$3,378,016 | \$245,879 | \$246,176 | \$- | \$- | 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 | 403,665 | 396,890 | 206,676 | 51.67% | 642,686 | 642,974 | 73,064 | 37,138 | - | 8,879 | 註1 |
| " | 大恩投資股 份有限公司 | 桃園 縣中 壠市 | 從事投資事 務 | 299,500 | 299,500 | 29,950 | 99.83% | 267,903 | 267,903 | (11,804) | (13,915) | - | - | |
| " | AMERICA ACTION INC. | 美國 | 電子資訊產 品之銷售 | 182,134 | 182,134 | 56 | 100.00% | 102,228 | 102,228 | (1,147) | (1,147) | - | - | |
| " | 戰聲科技股 份有限公司 | 桃園 縣中 壠市 | 薄膜液晶顯 示器等應用 產品之製造 及銷售 | 117,410 | 88,782 | 4,220 | 94.62% | 10,049 | 11,750 | (17,047) | (15,825) | - | - | |
| | | | | | | | | <u>\$4,395,365</u> | <u>\$4,402,871</u> | | <u>\$252,427</u> | | | |

註1：現金股利係以匯率NTD：SGD=21.74換算。

註2：此交易業已於編製合併財務報表時予以沖銷。

2. 被投資公司重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸與他人：無此情形。

(2) 為他人背書保證情形：

| 為他人背書保證者被背書保證對象 | | | | 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 | | | | | 估最近期財務報表淨值之比率(%) | 背書保證最高限額(註1) |
| 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 | \$1,428,240 | \$ 875,610 | - | 27 | \$ 4,850,322 |
| 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 | " | 456,400 | 454,020 | - | 122 | 557,000 |
| 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 | " | 299,340 | 97,290 | - | 7 | 2,029,086 |

註1：對外背書保證總額以不超過該公司當期淨值1.5倍為限。

註2：此交易業已於編製合併財務報表時予以沖銷。

(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 | 註帳面金額 | 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 | 採權益法之長期股權投資 | 359,095,771 | 1 | \$ 3,233,548 | 100.00% | \$ 3,233,548 |
| | " | ASD ELECTRONICS LIMITED | " | " | 2,450,000 | 1 | 105,214 | 49.00% | 105,214 |
| ACTION ASIA LTD. | " | ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. | " | " | 13,200,000 | 2 | 522,283 | 100.00% | 522,283 |
| " | " | 上海馬新憶科技有限公司 | " | " | 6,000,000 | 1 | 267,387 | 100.00% | 267,387 |
| " | " | 亞憶電子(深圳)有限公司 | " | " | 51,286,997 | 1 | 252,459 | 100.00% | 252,459 |
| " | " | ASD ELECTRONICS LIMITED | " | " | 2,550,000 | 1 | 109,508 | 51.00% | 109,508 |
| " | " | ACTION SINGAPORE PTE. LTD. | " | " | 2 | 2 | (4,234) | 100.00% | (4,234) |
| 香港華憶(集團)有限公司 | " | 上海華憶科技有限公司(AST) | " | " | 124,800,000 | 1 | 371,333 | 100.00% | 371,333 |
| " | " | 華憶科技(深圳)有限公司(ATS) | " | " | 193,902,000 | 1 | 1,352,724 | 100.00% | 1,352,724 |
| " | " | 華憶科技(吉安)有限公司(ATJ) | " | " | 39,000,000 | 1 | 167,790 | 100.00% | 167,790 |
| 華憶科技(深圳)有限公司 | 受益憑證 | 中國建設銀行基金 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | - | - | 26,641 | - | 26,641 |
| 大恩投資股份有限公司 | " | 國泰台灣計量基金等 | " | " | - | - | 12,338 | - | 12,338 |
| " | 普通股 | 力晶半導體股份有限公司等 | " | " | - | - | 184,361 | - | 184,361 |
| " | " | 復華證券投資顧問股份有限公司 | " | 採權益法之長期股權投資 | 1,000,000 | - | 2,814 | 20.00% | 2,814 |
| " | " | 富達投資顧問股份有限公司 | " | " | 500,000 | - | 5,281 | 22.22% | 5,281 |
| " | " | Vweb Corporation | " | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 100,000 | - | - | 0.28% | - |
| 戰聲科技股份有限公司 | " | 聯華電子股份有限公司等 | " | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | - | - | 226 | - | 226 |
| " | " | 香港上華(集團)有限公司等 | 本公司之間接轉投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 199,999 | - | - | 100.00% | - |
| " | " | 新電財務顧問股份有限公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 200,000 | - | 2,000 | 11.76% | 2,000 |
| ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD. | " | ACTION-TEX SHD. BHD. | 本公司之間接轉投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2 | 2 | (9) | 100.00% | (9) |
| " | " | ACTION MULTIMEDIA SOLUTIONS SDN. BHD. | " | " | 1,000,000 | 2 | 810 | 100.00% | 810 |

註1:係以當地註冊幣別列示:香港華憶(集團)有限公司、ASD ELECTRONICS LIMITED、上海馬新憶科技有限公司、亞憶電子(深圳)有限公司、華憶科技(深圳)有限公司、上海華憶科技有限公司及華憶科技(吉安)有限公司皆以港幣列示。

註2:係以當地註冊幣別列示:ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.、ACTION SINGAPORE PTE.LTD.、ACTION-TEX SHD. BHD.及ACTION MULTIMEDIA SOLUTIONS SDN. BHD.皆以新幣列示。

註3:此交易業已於編製合併財務報表時予以沖銷。

(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、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易 | | 期 | | | | 期 | | | | 未 | | | | | | | |
|--------------|--------------|------|----|----|-------------|---|-------------|---|------------|------------|---|---|------|--------------|----------|------|-------------|---|---|--------------|
| | | | 對象 | 關係 | 初 | 買 | 入 | 賣 | 出 | 處 | 分 | 期 | | | | | | | | |
| | | | | | 股 | 數 | 金 | 額 | 股數/單位數 | 金額(註3) | 股 | 數 | 售 | 價 | 帳面成本(註4) | (損)益 | 股 | 數 | 金 | 額 |
| 香港華憶(集團)有限公司 | 華憶科技(深圳)有限公司 | 長期投資 | 註1 | 註2 | 147,162,000 | | \$1,551,401 | | 46,740,000 | \$ 429,753 | - | | \$ - | (\$ 628,430) | - | - | 193,902,000 | | | \$ 1,352,724 |
| " | 華憶科技(吉安)有限公司 | " | 註1 | 註2 | 7,800,000 | | 33,338 | | 31,200,000 | 134,452 | - | | - | - | - | - | 39,000,000 | | | 167,790 |

註1：係採現金增資方式。

註2：係本公司採權益法評價之被投資公司之轉投資公司。

註3：買入金額中含累積換算調整數\$92,339及投資收益\$141,400。

註4：賣出帳面價值中係被投資公司發放現金股利\$628,430。

註5：此交易業已於編製合併財務報表時予以沖銷。

(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 | | 估總進(銷)貨 之比率(%) | 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 | | | | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 估總應收(付)票據及帳款之比率 | | |
| 香港華憶(集團)有限公司 | 華憶科技(深圳)有限公司 | 本公司之轉投資公司 | 進貨 | \$3,890,283 | 39.56 | | | 與應收帳款沖抵，不足時以電匯方式支付貨款 | 未與非關係人間有同性質之交易，故無法比較 | 未與非關係人間有同性質之交易，故無法比較 | (\$ 814,252) | 59.87 | 無 |
| " | 上海華憶科技有限公司 | " | " | 949,430 | 9.66 | " | " | " | " | " | (181,219) | 13.32 | " |
| " | 華憶科技(深圳)有限公司 | " | 銷貨 | 1,401,717 | 12.36 | " | " | " | " | " | 940,600 | 35.86 | " |
| " | 上海華憶科技有限公司 | " | " | 328,483 | 2.90 | " | " | " | " | " | 475,035 | 18.11 | " |
| " | 亞憶電子(深圳)有限公司 | 同一最終母公司 | " | 181,187 | 1.00 | " | " | " | " | " | - | - | " |
| " | 美國憶聲公司 | " | " | 133,150 | 1.17 | " | " | " | " | " | 59,690 | 2.28 | " |
| 華憶科技(深圳)有限公司 | ASD ELECTRONICS LIMITED | " | " | 2,355,885 | 36.81 | " | " | " | " | " | 896,657 | 92.54 | " |
| " | 美國憶聲公司 | " | " | 131,744 | 1.67 | " | " | " | " | " | 51,144 | 5.28 | " |

註：此交易業已於編製合併財務報表時予以沖銷。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關 | 係 | 應收關係人 款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|--------------|------------------------------|------------------|----|---------------|-----|-----------|------|-------------------|----------|
| | | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 香港華憶(集團)有限公司 | 華憶科技(深圳)有限公司 | 香港華憶(集團)有限公司之轉投資 | 公司 | \$ 940,600 | - | - | - | \$ 529,087 | - |
| " | 上海華憶科技 有限公司 | " | " | 475,035 | - | - | - | 13,342 | - |
| 華憶科技(深圳)有限公司 | ASD ELETRONICS LIMITED | 同一最終母公司 | | 896,657 | - | - | - | 150,086 | - |
| " | 香港華憶(集 團)有限公司 | 香港華憶(集團)有限公司之轉投資 | 公司 | 814,252 | - | - | - | 814,252 | - |
| 上海華憶科技有限公司 | " | " | " | 181,219 | - | - | - | 149,827 | - |

註：此交易業已於編製合併財務報表時予以沖銷。

(9)從事衍生性商品交易資訊：

A. 本公司之子公司截至民國96年12月31日止，尚未到期之衍生性金融商品之相關資訊如下：

| 衍生性金融商品 | 合約金額(仟元) | 帳面價值 | 公平價值 |
|-----------|--------------|------|-------------|
| 預購遠期外匯-美金 | USD \$16,000 | - | (\$ 13,812) |
| 預售遠期外匯-美金 | USD \$59,000 | - | 47,472 |
| 預售遠期外匯-日幣 | JPY \$6,000 | - | (418) |

B. 額外揭露資訊：

截至民國96年12月31日止，本公司之子公司從事衍生性金融商品未實現兌換利益計\$33,242。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸公司基本資料

| 大陸投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本 期 期 初 | 本 期 期 末 | | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列 投資損益 (註1) | 截至本期 止已匯回 投資收益 | |
|------------------|-------------------------|---|---|---|-------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|----------------------|---|
| | | | | 自 台 灣 匯 出 | 本期匯出或收回投資金額 | 自 台 灣 匯 出 | | | | |
| | | | | 匯 出 | 匯 出 | 回 累 積 投 資 金 額 | | 帳 面 價 值 | | |
| 上海華憶科技有限 公司 | LCD TV專業音樂 錄製設備 | \$ 529,218 (美金16,000仟元) | 透過100%持有之 ALMOND GARDEN CORP.持有香港 華憶(集團)有限 公司100%之股權 再投資大陸公司 | \$ 529,218 | \$ - | \$ - | 100.00% | (\$ 42,635) | \$ 371,333 | - |
| 華憶科技(深圳)有 限公司 | 可攜式 LCD應用 產品 | 826,404 (港幣92,502仟元) (美金13,000仟元) | " | 627,118 (港幣45,762仟元) (美金13,000仟元) | 199,286 (港幣46,740仟元) | - | 100.00% | 141,400 | 1,352,724 | - |
| 華憶科技(吉安)有 限公司 | 研發生產銷售電 子產品及其配套 件 | 163,975 (美金5,000仟元) | " | 32,795 (美金1,000仟元) | 131,180 (美金4,000仟元) | - | 100.00% | - | 167,790 | - |
| 上海馬新憶科技有 限公司 | 研產銷電子產品 及配件 | 201,294 (美金6,000仟元) | 透過持股51.67% 之ACTION ASIA LTD.再投資大陸 公司 | 101,009 (美金3,011仟元) | - | - | 51.67% | (1,729) | 138,159 | - |
| 亞憶電子(深圳)有 限公司 | 研產銷電子產品 及配件 | 206,332 (港幣50,000仟元) | " | 83,868 (港幣20,420仟元) | 21,022 (港幣5,105仟元) | - | 51.67% | 40,779 | 130,445 | - |

註1：投資損益認列基礎分類如下：

(1)上海華憶科技有限公司及華憶科技(深圳)有限公司，經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

(2)華憶科技(吉安)有限公司，係屬籌備中公司尚無損益。

(3)上海馬新憶科技有限公司及亞憶電子(深圳)有限公司係由其他會計師查核簽證之財務報表。

註2：本公司透過第三地區ALMOND GARDEN CORP.持有香港華憶(集團)有限公司再轉投資華憶科技(深圳)有限公司、上海華憶科技有限公司及華憶科技(吉安)有限公司，其所發生之重大交易事項及應收(付)款餘額，請參閱附註五與附註十一(二)之說明。

註3：深圳憶聲電子有限公司於民國95年4月14日已辦理註銷，其自台灣累計投資金額為NT\$118,892仟元(USD\$4,000仟元)，截至民國96年12月31日止已匯回投資收益為NT\$0。

| | | |
|---|---|------------------------|
| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會 核准投資金額 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 |
| \$ 1,844,388 (港幣118,027仟元) (美金41,011仟元) | \$ 1,860,968 (港幣118,027仟元) (美金41,511仟元) | \$ 2,017,528 |

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項暨其價格、付款條件、未實現損益：
本公司於民國96年度與大陸被投資公司以及與第三地區事業之轉投資公司所發生之進、銷貨及應收、
付款項之重大交易事項，請參閱附註十一(二)之資訊。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及交易往來情形及金額

個別交易金額未達合併總營收及合併總資產之1%，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

96年度

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或總 資產之比率 |
|----|-------------------------|-------------------------|-----------|--------|------------|-------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 1 | 香港華憶(集團)有限公司 | 憶聲電子股份有限公司 | 子公司對母公司 | 應收帳款 | \$ 991,578 | 註1及註2 | 10% |
| 1 | " | " | " | 銷貨收入 | 5,105,900 | " | 36% |
| 1 | " | 亞憶電子(深圳)有限公司 | 同一最終母公司 | 銷貨收入 | 181,164 | " | 1% |
| 1 | " | 華憶科技(深圳)有限公司 | 本公司之轉投資公司 | 應收帳款 | 940,600 | " | 9% |
| 1 | " | " | " | 銷貨收入 | 1,401,717 | " | 10% |
| 2 | 華憶科技(深圳)有限公司 | 香港華憶(集團)有限公司 | 本公司之轉投資公司 | 銷貨收入 | 3,890,283 | " | 27% |
| 2 | " | ASD ELECTRONICS LIMITED | 同一最終母公司 | 應收帳款 | 896,657 | " | 9% |
| 2 | " | " | " | 銷貨收入 | 2,355,885 | " | 17% |
| 3 | 上海華憶科技有限公司 | 香港華憶(集團)有限公司 | 子公司對母公司 | 銷貨收入 | 949,430 | " | 2% |
| 3 | " | " | " | 應收帳款 | 181,219 | " | 2% |
| 4 | ASD ELECTRONICS LIMITED | 華憶科技(深圳)有限公司 | " | 銷貨收入 | 317,415 | " | 2% |
| 5 | 憶聲電子股份有限公司 | 上海華憶科技有限公司 | 母公司對子公司 | 銷貨收入 | 236,094 | " | 2% |

95年度

| | | | | 交 易 往 來 情 形 | | | |
|-----|--------------|--------------|---------------|-------------|------------|---------|---------------------------|
| 編 號 | 交 易 人 名 稱 | 交 易 往 來 對 象 | 與 交 易 人 之 關 係 | 科 目 | 金 額 | 交 易 條 件 | 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 |
| 1 | 香港華憶(集團)有限公司 | 憶聲電子股份有限公司 | 子公司對母公司 | 應收帳款 | \$ 888,881 | 註1及註2 | 7% |
| 1 | " | " | " | 銷貨收入 | 6,748,816 | " | 51% |
| 2 | 華憶科技(深圳)有限公司 | 香港華憶(集團)有限公司 | 本公司之轉投資公司 | 銷貨收入 | 5,720,590 | " | 43% |
| 2 | " | " | " | 應收帳款 | 1,287,935 | " | 10% |
| 3 | 上海華憶科技有限公司 | " | " | 銷貨收入 | 1,247,982 | " | 9% |

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資料

本公司及子公司主要業務係對液晶顯示播放器等應用產品、車用多媒體播放器及數位多媒體相框設備等之製造、加工及買賣業務。

(二)地區別資訊

本公司及合併子公司民國96年度及95年度地區別財務資訊之明細如下：

| | 96 年 度 | | | | | | |
|--------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|------------------|-----------------------|----------------------|
| | 國 內 | 亞 洲 | 美 洲 | 歐 洲 | 其 他 | 沖 銷 | 合 併 |
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之收入 | \$ 876,868 | \$ 7,074,842 | \$ 4,957,954 | \$ 1,288,343 | \$ 60,457 | \$ - | \$ 14,258,464 |
| 來自母公司及合併子公司之收入 | 33,427 | 8,487,495 | 273,630 | - | - | (8,794,552) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 910,295</u> | <u>\$ 15,562,337</u> | <u>\$ 5,231,584</u> | <u>\$ 1,288,343</u> | <u>\$ 60,457</u> | <u>(\$ 8,794,552)</u> | <u>\$ 14,258,464</u> |
| 部門損益 | (\$ 4,299) | \$ 375,798 | (\$ 3,755) | - | - | (\$ 23,376) | \$ 344,368 |
| 利息費用 | (30,346) | (77,756) | (3,204) | - | - | 2,208 | (109,098) |
| 其他營業外收入及支出淨額 | 211,125 | 164,029 | 4,999 | - | - | (307,470) | 72,683 |
| 稅前淨利 | | | | | | | <u>\$ 307,953</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$ 2,521,742</u> | <u>\$ 9,447,091</u> | <u>\$ 248,516</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 2,312,474)</u> | \$ 9,904,875 |
| 採權益法之長期股權投資 | 4,403,024 | 118,504 | - | - | - | (4,513,433) | 8,095 |
| 以成本衡量之金融資產 | 179,650 | - | - | - | - | - | 179,650 |
| 資產合計 | | | | | | | <u>\$ 10,092,620</u> |
| 折舊 | <u>\$ 27,092</u> | <u>\$ 118,670</u> | <u>\$ 1,615</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | | |
| 資本支出 | <u>\$ 13,005</u> | <u>\$ 267,661</u> | <u>\$ 96</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | | |

| | 95 年 度 | | | | | | 合 併 |
|--------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-----------------|-----------------------|----------------------|
| | 國 內 | 亞 洲 | 美 洲 | 歐 洲 | 其 他 | 沖 銷 | |
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之收入 | \$ 876,486 | \$ 4,392,320 | \$ 6,591,643 | \$ 1,380,538 | \$ 9,744 | \$ - | \$ 13,250,731 |
| 來自母公司及合併子公司之收入 | <u>97,632</u> | <u>7,030,909</u> | <u>60,032</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(7,188,573)</u> | <u>-</u> |
| 收入合計 | <u>\$ 974,118</u> | <u>\$ 11,423,229</u> | <u>\$ 6,651,675</u> | <u>\$ 1,380,538</u> | <u>\$ 9,744</u> | <u>(\$ 7,188,573)</u> | <u>\$ 13,250,731</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 2,677</u> | <u>\$ 166,725</u> | <u>(\$ 1,389)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 229</u> | <u>\$ 168,242</u> |
| 利息費用 | (14,995) | (59,559) | (4,587) | - | - | 141 | (79,000) |
| 其他營業外收入及支出淨額 | 212,787 | 143,125 | 4,782 | - | - | (211,172) | <u>149,522</u> |
| 稅前淨利 | | | | | | | <u>\$ 238,764</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$ 3,168,525</u> | <u>\$ 5,758,908</u> | <u>\$ 264,545</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 1,394,569)</u> | <u>\$ 7,797,409</u> |
| 採權益法之長期股權投資 | | | | | | | 11,285 |
| 以成本衡量之金融資產 | | | | | | | <u>181,620</u> |
| 資產合計 | | | | | | | <u>\$ 7,990,314</u> |
| 折舊 | <u>\$ 29,041</u> | <u>\$ 79,225</u> | <u>\$ 1,362</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | | |
| 資本支出 | <u>\$ 95,765</u> | <u>\$ 146,725</u> | <u>\$ 596</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | | |

(三) 外銷銷貨資訊

本公司及合併子公司民國96年及95年度外銷銷貨明細如下：

| <u>地 區</u> | <u>96 年 度</u> | <u>95 年 度</u> |
|------------|----------------------|----------------------|
| 美 洲 | \$ 5,218,126 | \$ 6,587,745 |
| 亞 洲 | 15,663,741 | 5,191,019 |
| 歐 洲 | 1,288,343 | 1,380,538 |
| 其 他 | 60,458 | 9,744 |
| | <u>\$ 22,230,668</u> | <u>\$ 13,169,046</u> |

(四) 重要客戶資訊

本公司及合併子公司民國96年度及95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>96年 度</u> | | |
| 丙 客 戶 | \$ 3,461,974.00 | 24% |
| 甲 客 戶 | 2,567,492 | 18% |
| <u>95年 度</u> | | |
| 甲 客 戶 | \$ 2,549,340 | 19% |
| 乙 客 戶 | 1,916,084 | 14% |