

憶聲電子股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師查核報告  
民國九十八年度及九十七年度  
(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子公司  
民國九十八年度及九十七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 ~ 19
	(三) 會計變動之理由及其影響	19 ~ 20
	(四) 重要會計科目之說明	20 ~ 34
	(五) 關係人交易	35
	(六) 質押之資產	36
	(七) 重大承諾事項及或有事項	36 ~ 37
	(八) 重大之災害損失	37

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	37	
(十)	其他	38 ~ 42	
(十一)	附註揭露事項	43 ~ 54	
	1. 重大交易事項相關資訊	43 ~ 45	
	2. 轉投資事業相關資訊	46 ~ 51	
	3. 大陸投資資訊	52 ~ 53	
	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	53 ~ 54	
(十二)	部門別財務資訊	55 ~ 57	

憶聲電子股份有限公司  
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十八年度(自民國九十八年一月一日至民國九十八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

中華民國九十九年三月三十日

## 會計師查核報告

(99)財審報字第 09003589 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九十八年十二月三十一日及九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及九十七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。民國九十八年十二月三十一日及九十七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 4,954,499 仟元及新台幣 2,848,852 仟元，分別佔合併資產總額約 51%及 34%，民國九十八年度及九十七年度之營業收入淨額分別為新台幣 6,367,972 仟元及新台幣 4,601,508 仟元，各佔合併營業收入淨額約 64% 及 40%。

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」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九十八年十二月三十一日及九十七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及九十七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所述，憶聲電子股份有限公司及其子公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」之規定。另自民國九十七年一月一日起，採用新發布之中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐永堅

會計師

支秉鈞

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 九 十 九 年 三 月 三 十 日

憶聲電子股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國98年及97年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日			98 年 12 月 31 日		97 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))	\$ 2,638,170	27	\$ 2,656,289	32	2100 流動負債	\$ 2,369,695	24	\$ 1,600,349	19
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二))	98,282	1	316,768	4	2180 短期借款(附註四(十)及六)				
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三)及六)	2,284,504	24	691,579	8	2140 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動(附註四(十一))	572	-	11,879	-
1160 其他應收款	212,527	2	64,469	1	2160 應付票據及帳款	1,296,349	13	561,946	7
1190 其他金融資產 - 流動(附註四(十三)及六)	180,025	2	1,135,571	13	2170 應付所得稅(附註四(十九))	68,218	1	10,725	-
120X 存貨(附註四(四)及六)	2,110,043	22	1,794,900	21	2190 應付費用(附註四(十二))	540,613	6	332,943	4
1260 預付款項	128,346	1	89,086	1	2210 其他應付款項 - 關係人(附註五)	108,478	1	-	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十九))	19,520	-	16,961	-	2220 其他應付款項	38,342	-	98,456	1
1298 其他流動資產 - 其他	11	-	276	-	2260 預收款項	24,330	-	3,966	-
11XX 流動資產合計	7,671,428	79	6,765,899	80	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十三)及六)	59,836	1	44,661	1
基金及長期投資					2280 其他流動負債	920	-	303	-
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(五))	280,523	3	223,766	3	21XX 流動負債合計	4,507,353	46	2,665,228	32
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))	5,394	-	3,487	-	長期負債				
1425 預付長期投資款(附註四(五)(六))	247,880	2	32,601	-	2420 長期借款(附註四(十三)及六)	74,577	1	139,526	2
14XX 基金及投資合計	533,797	5	259,854	3	各項準備				
固定資產(附註四(七)及六)					2510 土地增值稅準備(附註四(七))	20,868	-	26,268	-
成本					其他負債				
1501 土地	96,387	1	54,641	1	2810 應計退休金負債(附註四(十四))	44,865	-	57,008	1
1521 房屋及建築	518,131	5	618,716	7	2820 存入保證金	5,347	-	5,648	-
1531 機器設備	212,774	2	217,768	3	2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十九))	65,671	1	214,177	2
1537 模具設備	441,060	5	372,050	4	2880 其他負債 - 其他	19,305	-	3,767	-
1551 運輸設備	30,402	-	30,735	-	28XX 其他負債合計	135,188	1	280,600	3
1561 辦公設備	176,349	2	134,751	2	2XXX 負債總計	4,737,986	48	3,111,622	37
1631 租賃改良	254,328	3	26,178	-	股東權益				
15X8 重估增值	106,732	1	83,138	1	母公司股東權益				
15XY 成本及重估增值	1,836,163	19	1,537,977	18	股本				
15X9 減：累計折舊	( 929,381 )	( 9 )	( 645,690 )	( 8 )	3110 普通股股本(附註四(十五))	3,221,432	33	3,357,284	40
1599 減：累計減損	( 68,015 )	( 1 )	( 35,527 )	-	資本公積(附註四(十六))				
1670 未完工程及預付設備款	389,583	4	209,801	3	3213 轉換公司債溢價	379,721	4	476,839	6
15XX 固定資產淨額	1,228,350	13	1,066,561	13	3220 庫藏股票交易	75,734	1	-	-
無形資產					3260 長期投資	110,767	1	110,767	1
1760 商譽	26,994	-	14,143	-	3280 其 他	18,485	-	18,485	-
1770 遞延退休金成本(附註四(十四))	1,821	-	4,763	-	保留盈餘				
17XX 無形資產合計	28,815	-	18,906	-	3310 法定盈餘公積(附註四(十七))	272,714	3	387,767	5
其他資產					3320 特別盈餘公積	8,530	-	8,530	-
1800 出租資產(附註四(八)及六)	149,417	2	144,730	2	3350 待彌補虧損(附註四(十八))	( 245,411 )	( 2 )	( 115,053 )	( 1 )
1820 存出保證金	34,230	-	22,797	-	股東權益其他調整項目				
1830 遞延費用	16,305	-	17,280	-	3460 未實現重估增值(附註四(七))	45,376	-	45,376	-
1840 長期應收票據及款項(附註四(九))	-	-	4,419	-	3420 累積換算調整數	314,186	3	397,640	5
1880 其他資產 - 其他(附註六)	115,243	1	118,019	2	3430 未認列為退休金成本之淨損失	( 3,813 )	-	-	-
18XX 其他資產合計	315,195	3	307,245	4	3480 庫藏股票(附註四(十五))	( 42,577 )	-	( 47,171 )	( 1 )
1XXX 資產總計	\$ 9,777,585	100	\$ 8,418,465	100	3610 母公司股東權益合計	4,155,144	43	4,640,464	55
					3XXX 少數股權	884,455	9	666,379	8
					股東權益總計	5,039,599	52	5,306,843	63
					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	\$ 9,777,585	100	\$ 8,418,465	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所徐永堅、支秉鈞會計師民國九十九年三月三十日查核報告。

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子公司  
合併損益表  
民國98年及97年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

	98年			97年				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入								
4110 銷貨收入	\$	10,720,681	108	\$	12,237,679	107		
4170 銷貨退回	(	741,832)	(7)	(	719,940)	(6)		
4190 銷貨折讓	(	90,355)	(1)	(	65,193)	(1)		
4100 銷貨收入淨額		9,888,494	100		11,452,546	100		
4800 其他營業收入		22,389	-		1,750	-		
4000 營業收入合計		<u>9,910,883</u>	<u>100</u>		<u>11,454,296</u>	<u>100</u>		
營業成本(附註四(二十一))								
5110 銷貨成本(附註三及四(四))	(	8,674,480)	(87)	(	10,339,123)	(90)		
5800 其他營業成本	(	2,845)	-	(	-	-		
5910 營業毛利		<u>1,233,558</u>	<u>13</u>		<u>1,115,173</u>	<u>10</u>		
營業費用(附註四(二十一))								
6100 推銷費用	(	463,593)	(5)	(	418,963)	(4)		
6200 管理及總務費用	(	529,523)	(5)	(	430,910)	(4)		
6300 研究發展費用	(	259,511)	(3)	(	241,736)	(2)		
6000 營業費用合計	(	<u>1,252,627</u> )	<u>(13)</u>	(	<u>1,091,609</u> )	<u>(10)</u>		
6900 營業淨(損)利	(	<u>19,069</u> )	<u>-</u>	(	<u>23,564</u> )	<u>-</u>		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		49,356	1		77,591	1		
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		14,658	-		-	-		
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(六))		1,907	-		-	-		
7122 股利收入		490	-		3,583	-		
7130 處分固定資產利益		14,126	-		-	-		
7160 兌換利益		-	-		47,024	-		
7210 租金收入		16,224	-		11,214	-		
7480 什項收入		14,973	-		114,020	1		
7100 營業外收入及利益合計		<u>111,734</u>	<u>1</u>		<u>253,432</u>	<u>2</u>		
營業外費用及損失								
7510 利息費用(附註六)	(	87,990)	(1)	(	116,762)	(1)		
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(	-	-	(	54,476)	(1)		
7650 金融負債評價損失(附註四(十一))	(	590)	-	(	32,713)	-		
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))	(	-	-	(	2,028)	-		
7530 處分固定資產損失	(	-	-	(	4,719)	-		
7540 處分投資損失	(	6,261)	-	(	-	-		
7560 兌換損失	(	25,065)	-	(	-	-		
7630 減損損失(附註四(五)(六)(七))	(	24,320)	-	(	7,230)	-		
7880 什項支出	(	48,181)	(1)	(	51,563)	-		
7500 營業外費用及損失合計	(	<u>192,407</u> )	<u>(2)</u>	(	<u>269,491</u> )	<u>(2)</u>		
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利	(	<u>99,742</u> )	<u>(1)</u>	(	<u>7,505</u> )	<u>-</u>		
8110 所得稅利益(費用)(附註四(十九))	(	<u>30,995</u> )	<u>1</u>	(	<u>26,798</u> )	<u>-</u>		
9600XX 合併總損益	(\$	<u>68,747</u> )	<u>-</u>	(\$	<u>19,293</u> )	<u>-</u>		
歸屬於：								
9601 合併淨損益	(\$	245,411)	(2)	(\$	129,513)	(1)		
9602 少數股權損益		<u>176,664</u>	<u>2</u>		<u>110,220</u>	<u>1</u>		
	(\$	<u>68,747</u> )	<u>-</u>	(\$	<u>19,293</u> )	<u>-</u>		
普通股每股盈餘(虧損)(附註四(二十))								
9710 繼續營業單位淨損	(\$	0.31)	(\$	0.22)	\$	0.02	(\$	0.05)
9740AA 少數股權	(	0.76)	(	0.55)	(	0.37)	(	0.31)
9750 本期淨損	(\$	<u>1.07</u> )	(\$	<u>0.77</u> )	(\$	<u>0.35</u> )	(\$	<u>0.36</u> )

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
徐永堅、支秉鈞會計師民國九十九年三月三十日查核報告。

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子公司  
合併股東權益變動表  
民國98年及97年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			股 東 權 益 其 他 調 整 項 目			庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	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			
97 年 度											
97年1月1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
96年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	10,261	-	( 10,261)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 66,234)	-	-	-	-	-	( 66,234)
員工紅利	-	-	-	-	( 4,617)	-	-	-	-	-	( 4,617)
董監酬勞	-	-	-	-	( 3,694)	-	-	-	-	-	( 3,694)
資本公積轉增資	165,585	( 165,585)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資持股比例變動調整數	-	1,877	-	-	-	-	-	-	-	-	1,877
迴轉未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	455	-	-	455
註銷庫藏股	( 350,660)	( 51,735)	-	-	( 3,348)	-	-	-	405,743	-	-
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	( 378,098)	-	( 378,098)
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	162,042	-	-	-	162,042
97年度合併總損益	-	-	-	-	( 129,513)	-	-	-	-	110,220	( 19,293)
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 33,197)	( 33,197)
97年12月31日餘額	<u>\$3,357,284</u>	<u>\$ 606,091</u>	<u>\$ 387,767</u>	<u>\$ 8,530</u>	<u>(\$ 115,053)</u>	<u>\$ 45,376</u>	<u>\$ 397,640</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 47,171)</u>	<u>\$ 666,379</u>	<u>\$5,306,843</u>
98 年 度											
98年1月1日餘額	\$3,357,284	\$ 606,091	\$ 387,767	\$ 8,530	(\$ 115,053)	\$ 45,376	\$ 397,640	\$ -	(\$ 47,171)	\$ 666,379	\$5,306,843
97年度盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	( 115,053)	-	115,053	-	-	-	-	-	-
資本公積轉增資	97,118	( 97,118)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	( 83,454)	-	-	-	-	( 83,454)
註銷庫藏股	( 232,970)	75,734	-	-	-	-	-	-	157,236	-	-
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	( 152,642)	-	( 152,642)
調整未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	( 3,813)	-	-	( 3,813)
98年度合併總損益	-	-	-	-	( 245,411)	-	-	-	-	176,664	( 68,747)
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41,412	41,412
98年12月31日餘額	<u>\$3,221,432</u>	<u>\$ 584,707</u>	<u>\$ 272,714</u>	<u>\$ 8,530</u>	<u>(\$ 245,411)</u>	<u>\$ 45,376</u>	<u>\$ 314,186</u>	<u>(\$ 3,813)</u>	<u>(\$ 42,577)</u>	<u>\$ 884,455</u>	<u>\$5,039,599</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所徐永堅、支秉鈞會計師民國九十九年三月三十日查核報告。

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子公司  
合併現金流量表  
民國98年及97年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>98</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>97</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	(\$            68,747)	(\$            19,293)
調整項目		
折舊及各項攤提	178,306	152,233
處分投資損失	6,261	-
金融資產評價(利益)損失	(    14,658)	54,476
金融負債評價損失	590	32,713
備抵呆帳提列數	33,709	14,058
存貨評價損失(迴轉)提列數	(    3,244)	213,641
權益法認列之投資(利益)損失	(    1,907)	2,028
處分及報廢固定資產(利益)損失	(    14,126)	4,719
固定資產轉列其他費用	78	-
減損損失	24,320	7,230
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	230,524	132,422
應收票據及帳款	(    1,565,013)	1,407,897
其他應收款	(    181,095)	89,000
存貨	(    44,675)	436,784
預付款項	(    11,840)	247,718
遞延所得稅淨變動	(    151,065)	(    52,159)
其他流動資產-其他	265	879
長期應收票據及款項	5,241	80,764
公平價值變動列入損益之金融負債	(    9,277)	-
應付票據及帳款	566,371	(    721,826)
應付所得稅	57,475	(    62,110)
應付費用	178,797	11,338
其他應付款項	(    54,936)	(    89,165)
預收款項	(    914)	(    33,731)
其他流動負債	617	(    1,272)
退休金負債淨變動數	(    13,014)	(    16,231)
其他負債-其他	15,538	1,551
營業活動之淨現金(流出)流入	<u>(    836,419)</u>	<u>1,893,664</u>

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國98年及97年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	98 年 度	97 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他金融資產-流動減少(增加)	\$ 958,542	(\$ 592,038)
取得以成本衡量之金融資產	( 50,000)	( 48,766)
處分以成本衡量之金融資產價款	4,782	-
以成本衡量之金融資產清算分配	2,989	-
預付長期股權投資	( 247,880)	( 32,601)
購置固定資產價款淨額	( 350,220)	( 291,834)
處分固定資產及出租資產價款	50,712	28,202
遞延費用增加	( 312)	( 4,509)
其他資產增加	( 2,440)	( 5,690)
存出保證金減少(增加)	17,052	( 919)
取得合併個體產生之股權支付數	( 150,359)	-
因合併產生之現金流入	186,708	-
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>419,574</u>	<u>( 948,155)</u>
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款增加(減少)	749,346	( 516,730)
其他應付款-關係人減少	( 2,968)	-
長期借款(償還)舉借數	( 49,774)	184,187
存入保證金減少	( 2,601)	( 80)
發放董監酬勞	-	( 3,694)
發放員工紅利	-	( 4,617)
發放現金股利	-	( 66,234)
購買庫藏股票	( 152,642)	( 378,098)
少數股東權益變動數	( 63,202)	( 33,197)
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>478,159</u>	<u>( 818,463)</u>
匯率影響數	( 79,433)	158,278
本期現金及約當現金(減少)增加	( 18,119)	285,324
期初現金及約當現金餘額	2,656,289	2,370,965
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,638,170</u>	<u>\$ 2,656,289</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	<u>\$ 91,290</u>	<u>\$ 116,089</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 54,681</u>	<u>\$ 149,356</u>
<b>不影響現金流量之融資活動</b>		
資本公積轉增資	<u>\$ 97,118</u>	<u>\$ 165,585</u>
註銷庫藏股		
股本減少	<u>\$ 232,970</u>	<u>\$ 350,660</u>
庫藏股減少	<u>\$ 157,236</u>	<u>\$ 405,743</u>
資本公積增加(減少)	<u>\$ 75,734</u>	<u>(\$ 51,735)</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
徐永堅、支秉鈞會計師民國九十九年三月三十日查核報告。

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子公司

合併財務報表附註

民國98年及97年12月31日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)憶聲電子股份有限公司成立於民國65年7月21日，於民國91年8月由櫃檯買賣中心轉為上市公司。截至民國98年12月31日止，本公司及子公司員工人數約為2,880人，實收資本額為\$3,221,432，每股面額新台幣10元，分為322,143仟股。主要營業項目為液晶顯示播放器等應用產品、車用多媒體播放器及數位多媒體相框設備等之買賣業務。

(二)列入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
				98年12月31日	97年12月31日	
1	憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	控股及轉投資事業	53.73%	53.73%	-
2	"	AMERICA ACTION INC.	電子資訊產品等之銷售	100.00%	100.00%	-
3	"	ALMOND GARDEN CORP.	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%	94.62%	註1
5	"	大恩投資股份有限公司	從事投資事務	99.83%	99.83%	-
6	"	倍適得電器股份有限公司	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	57.69%	-	-

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
				98年12月31日	97年12月31日	
7	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD	車用LCD TV之製造及銷售	100.00%	100.00%	-
8	"	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%	-
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	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%	-
13	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	數位電子之銷售	49.00%	49.00%	-
14	香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技有限公司	LCD TV產品	100.00%	100.00%	-
15	"	華憶科技(深圳)有限公司	可攜式LCD應用產品	100.00%	100.00%	-
16	"	華憶科技(吉安)有限公司	研發生產銷售電子產品	100.00%	100.00%	-
17	"	大嘉國際貿易(上海)有限公司	可攜式LCD應用產品	100.00%	100.00%	註2
18	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%	註3

註1：戰聲科技股份有限公司於民國98年8月申請解散，截止民國98年12月31日止尚在辦理清算程序中。

註2：截至民國98年12月31日止尚未營運。

註3：香港上華(集團)有限公司截至民國98年12月31日止業已完成清算程序，並完成解散登記。

(三)列入合併財務報表子公司增減變動情形：

本公司於民國98年10月間取得倍適得電器股份有限公司57.69%之股權，故於民國98年度將該公司列入合併財務報表。

(四)未列入合併報表之子公司：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。
- (八)子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。
- (九)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：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」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，並自民國97年1月1日起於每季編製合併財務報表。

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期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係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。外幣交易按交易日之即期匯率折算成記帳單位入帳，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標準

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

#### (五) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

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

#### (六) 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，並加計取得或發行之交易成本。
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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 存貨

1. 採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按移動平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，原物料之淨變現價值為重置成本。

2. 97年12月31日(含)以前年度之會計處理，請詳附註三。

(十) 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。

(十一) 固定資產及出租資產

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4~59年外，餘為2~9年。



3. 固定資產報廢或出售時，其成本、重估增值及累計折舊均自帳上沖銷，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，列於營業外支出。
5. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產，差額列為當期損失。

#### (十二) 無形資產

商譽係編入合併財務報告之各子公司投資日投資成本與股權淨值之差額，自民國 95 年度(含)起，每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整。

#### (十三) 遞延費用

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數 3~10 年，採平均法攤銷。

#### (十四) 非金融資產減損

本公司及合併子公司資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，可回收金額係指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。

當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

#### (十五) 退休金

1. 本公司及國內子公司依財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」之規定，退休金辦法屬確定給付退休辦法者，根據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬，以及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年平均攤提。
2. 應補列之最低退休金負債未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨給付義務之合計數時借記「遞延退休金成本」，帳列無形資產；若超過該合計數時，其超過部分應借記「未認列為退休金成本之淨損失」，列為股東權益減項。
3. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。
4. 本公司海外子公司及孫公司之退休金計劃係確定提撥制，其會計處理依當地有關法令規定辦理。

#### (十六) 所得稅

1. 本公司及國內子公司依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤，將可減除暫時性差異虧損扣抵、所得稅抵減及應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產或負債。同時將遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產及負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目估列入帳。另對遞延所得稅資產評估其可能實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
2. 以前年度高估或低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
3. 本公司及國內子公司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. 本公司海外子公司及孫公司之所得稅係依當地法令辦理。
5. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業單位之所得稅費用(利益)。

#### (十七) 庫藏股票

1. 本公司及合併子公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項；庫藏股票帳面價值之決定係按加權平均法計算。
2. 本公司及合併子公司註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票科目」，並按股權比例借記「資本公司-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，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

#### (十八) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司及合併子公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

### (十九) 每股盈餘

本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；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，惟具反稀釋作用之潛在普通股並不列入計算。

### (二十) 收入、備抵退回、成本及費用

1. 收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。
2. 銷貨收入係於產品交付且風險及報酬移轉時認列，備抵銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售年度認列為銷貨之減項及應收帳款之減項。

### (二十一) 會計估計

本公司及合併子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。

### (二十二) 交割日會計

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

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一) 存貨

1. 本公司及合併子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。民國 97 年 12 月 31 日(含)以前年度財務報表之部分科目依據財務會計準則公報第十號公報規定予以重分類。
2. 民國 97 年 12 月 31 日(含)以前年度原帳列科目之會計處理如下：  
存貨採永續盤存制，以實際成本入帳，成本之結轉採加權平均法計算。期末存貨除就呆滯及過時部分提列備抵損失外，並採總成本與總市價孰低法評價，以重置成本(原料部分)及淨變現價值(商品及製成品部分)為市價。
3. 此項會計原則變動使本公司及合併子公司民國 98 年度合併營業成本及與存貨相關之營業外損失分別增加\$57,611 及減少\$57,611，合併淨損增加\$13,885，每股虧損增加新台幣 0.04 元。

## (二) 員工分紅及董監酬勞

本公司及合併子公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，惟因民國 97 年度為稅後淨損，故此項會計原則變動對民國 97 年度合併財務報表尚無影響。

## 四、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	98年12月31日	97年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 4,126	\$ 473
支票存款	5,616	18,235
活期存款	2,454,253	1,727,166
定期存款	174,175	910,415
	<u>\$ 2,638,170</u>	<u>\$ 2,656,289</u>

### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	98年12月31日	97年12月31日
流動項目：		
交易目的金融資產-		
上市櫃公司股票	\$ 11,979	\$ 92,393
受益憑證	85,000	275,091
小計	96,979	367,484
交易目的金融資產評價調整	1,303	( 50,716)
合計	<u>\$ 98,282</u>	<u>\$ 316,768</u>

本公司及合併子公司於民國98年度及97年度認列之淨損益分別為利益\$14,658及損失\$54,476。

### (三) 應收票據及帳款淨額

	98年12月31日	97年12月31日
應收票據	\$ 642	\$ 30,568
應收帳款	2,663,745	982,481
減：備抵呆帳	( 26,884)	( 27,580)
減：備抵銷貨退回	( 352,999)	( 293,890)
	<u>\$ 2,284,504</u>	<u>\$ 691,579</u>

(四) 存 貨

	98年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原料	\$ 723,969	(\$ 128,947)	\$ 595,022
在製品	114,247	( 2,146)	112,101
製成品	405,378	( 57,111)	348,267
商品	1,166,759	( 152,243)	1,014,516
在途存貨	40,137	-	40,137
合計	<u>\$ 2,450,490</u>	<u>(\$ 340,447)</u>	<u>\$ 2,110,043</u>

	97年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原料	\$ 580,248	(\$ 143,411)	\$ 436,837
在製品	196,364	( 41,974)	154,390
製成品	445,153	( 53,021)	392,132
商品	897,681	( 114,035)	783,646
在途存貨	27,895	-	27,895
合計	<u>\$ 2,147,341</u>	<u>(\$ 352,441)</u>	<u>\$ 1,794,900</u>

當期認列之存貨相關費損如下：

	98年度	97年度
已出售存貨成本	\$ 8,616,869	\$ 10,095,871
存貨評價(回升利益)損失(註)	( 3,244)	213,641
存貨報廢損失	56,482	25,209
盤存損失	2,769	4,402
其他	1,604	-
	<u>\$ 8,674,480</u>	<u>\$ 10,339,123</u>

註：民國98年度因出售以前年度已提列評價損失之存貨導致存貨淨變現價值回升。

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
私募可轉換公司債：		
台灣人壽保險股份有限公司	\$ 50,000	\$ -
非上市櫃公司股票：		
東亞光電股份有限公司	95,000	95,000
公信電子股份有限公司	75,000	75,000
真光股份有限公司	39,600	39,600
Blooming Enterprise CO., LTD.	31,795	-
菁通創業投資股份有限公司	-	17,739
ARDENT TECHNOLOGY INC.	-	9,166
V WEB CORPORATION	6,659	6,659
其他	2,455	4,320
	<u>250,509</u>	<u>247,484</u>
減：累計減損	( <u>19,986</u> )	( <u>23,718</u> )
小計	<u>230,523</u>	<u>223,766</u>
合計	<u>\$ 280,523</u>	<u>\$ 223,766</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。對非流動之以成本衡量之金融資產，經評估其價值有下跌之虞，因採用第 35 號公報「資產減損之會計處理準則」，認列資產減損損失。民國 98 年度及 97 年度認列減損損失分別為\$11,364 及\$4,650。
2. 合併子公司大恩投資股份有限公司於民國 97 年度取得真光股份有限公司 3,600 仟股，金額計\$39,600，持有比例計 18%。
3. 本公司之被投資公司-菁通創業投資股份有限公司於民國 98 年度清算終結，截至民國98年12月31日止，本公司取得其清算剩餘款項計\$2,989。
4. 合併子公司 ALMOND GARDEN CORP. 民國 97 年度預付 Blooming Enterprise Co., LTD. 增資款於民國 98 年度已完成增資程序，共取得 2,700 仟股，金額計\$31,795，持有比例計 18%。
5. 合併子公司香港華憶(集團)有限公司於民國 97 年度取得 ARDENT TECHNOLOGY INC. 1,120 仟股，金額計\$9,166，持有比例計 16.66%。後於民國 98 年度將之處分，處分價款為\$4,782。
6. 上列私募可轉換公司債投資，因屬混合商品，且嵌入式衍生性金融商品之公平價值無法可靠衡量，故將整體列為以成本衡量之金融資產，後續評價係採成本衡量，若有減損之客觀證據，則認列減損損失。

(六)採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	98年12月31日		97年12月31日	
	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
富達投資顧問股份有限公司	\$ 5,394	22.22%	\$ 3,487	22.22%
復華證券投資顧問股份有限公司	-	-	2,580	20.00%
	5,394		6,067	
減：累計減損	-		( 2,580)	
合計	<u>\$ 5,394</u>		<u>\$ 3,487</u>	

1. 上開採權益法之長期股權投資餘額及其相關損益，於民國 98 年度及 97 年度係依其同期未經會計師查核簽證之財務報表評價，認列之投資利益（損失）分別計\$1,907 及(\$2,028)。
2. 合併子公司大恩投資股份有限公司民國 97 年度依財務會計準則第 35 號公報「資產減損之會計處理準則」進行減損評估，對復華證券投資顧問股份有限公司認列減損損失計\$2,580。
3. 本公司之合併子公司亞憶電子(深圳)有限公司於民國 98 年間與香港德的集團有限公司簽訂股份轉讓協議書以投資德的技術(深圳)有限公司，預計總價款人民幣 103,000 仟元。截至民國 98 年 12 月 31 日止已預付人民幣 53,000 仟元，表列預付投資款項下。截至民國 99 年 3 月 30 日止尚未完成股權移轉。

## (七) 固定資產

資 產 名 稱	98 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	\$ 96,387	\$ 29,846	\$ 126,233	\$ -	\$ -	\$ 126,233
房屋及建築	518,131	76,886	595,017	( 121,647)	( 4,445)	468,925
機器設備	212,774	-	212,774	( 146,917)	-	65,857
模具設備	441,060	-	441,060	( 339,957)	-	101,103
運輸設備	30,402	-	30,402	( 19,795)	-	10,607
辦公設備	176,349	-	176,349	( 119,622)	-	56,727
租賃改良	254,328	-	254,328	( 181,443)	( 33,342)	39,543
未完工程及預付設備款	389,583	-	389,583	-	( 30,228)	359,355
	<u>\$ 2,119,014</u>	<u>\$ 106,732</u>	<u>\$ 2,225,746</u>	<u>(\$ 929,381)</u>	<u>(\$ 68,015)</u>	<u>\$ 1,228,350</u>

資 產 名 稱	97 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	\$ 54,641	\$ 56,861	\$ 111,502	\$ -	\$ -	\$ 111,502
房屋及建築	618,716	26,277	644,993	( 135,845)	( 32,990)	476,158
機器設備	217,768	-	217,768	( 132,456)	-	85,312
模具設備	372,050	-	372,050	( 257,443)	-	114,607
運輸設備	30,735	-	30,735	( 17,413)	-	13,322
辦公設備	134,751	-	134,751	( 81,982)	-	52,769
租賃改良	26,178	-	26,178	( 20,551)	( 2,537)	3,090
未完工程及預付設備款	209,801	-	209,801	-	-	209,801
	<u>\$ 1,664,640</u>	<u>\$ 83,138</u>	<u>\$ 1,747,778</u>	<u>(\$ 645,690)</u>	<u>(\$ 35,527)</u>	<u>\$ 1,066,561</u>



1. 本公司及合併子公司歷年來依法辦理資產重估增值(含固定資產、出租資產、土地使用權及閒置資產)，重估增值總額減除重估時提列之土地增值稅準備，列為未實現重估增值。
2. 經歷年資本公積辦理轉增資或彌補虧損後，截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，未實現重估增值之餘額均為\$45,376，提列土地增值稅準備分別為\$20,868 及\$26,268。
3. 本公司於民國 98 年 12 月向子公司戰聲科技股份有限公司取得不動產之情形，請詳附註五。
4. 民國 98 年度本公司之合併子公司倍適得電器股份有限公司之部分租賃改良經評估已無使用效益，採用財務會計準則公報第 35 號「資產減損之會計處理準則」評估，認列減損損失為\$9,356。

(八) 出租資產

資產名稱	98 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	\$ 68,444	\$ 37,179	\$105,623	\$ -	\$ 105,623
房屋及建築	91,359	1,427	92,786	( 49,498)	43,288
機器設備	1,254	-	1,254	( 843)	411
運輸設備	265	-	265	( 170)	95
	<u>\$161,322</u>	<u>\$ 38,606</u>	<u>\$199,928</u>	<u>(\$ 50,511)</u>	<u>\$ 149,417</u>

  

資產名稱	97 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	\$ 65,548	\$ 33,009	\$ 98,557	\$ -	\$ 98,557
房屋及建築	102,281	1,427	103,708	( 58,269)	45,439
機器設備	3,033	-	3,033	( 2,454)	579
運輸設備	265	-	265	( 126)	139
辦公設備	117	-	117	( 101)	16
	<u>\$171,244</u>	<u>\$ 34,436</u>	<u>\$205,680</u>	<u>(\$ 60,950)</u>	<u>\$ 144,730</u>

(九) 長期應收票據及款項

	98年12月31日	97年12月31日
長期應收款	\$ 32,432	\$ 37,673
減：備抵呆帳	( 32,432)	( 33,254)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,419</u>

係自行評估收回困難之應收帳款。

(十) 短期借款

	98年12月31日	97年12月31日
信用借款	\$ 1,947,877	\$ 178,749
購料借款	266,969	302,212
擔保借款	154,849	1,119,388
	<u>\$ 2,369,695</u>	<u>\$ 1,600,349</u>
利率區間	0.96% ~ 2.04%	3.33% ~ 10.83%

短期借款之擔保情形，請詳附註六說明。

(十一) 公平價值列入損益之金融負債

項目	98年12月31日	97年12月31日
衍生性金融商品-遠期外匯	<u>\$ 572</u>	<u>\$ 11,879</u>

1. 合併子公司於民國98年度及97年度認列之淨損失分別為\$590及\$32,713。
2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	98年12月31日		97年12月31日	
金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
預售遠匯	<u>\$ 79,850</u>	98.5.15~	<u>\$ 622,250</u>	97.2.4~
	<u>(USD2,500仟元)</u>	99.5.14	<u>(USD19,000仟元)</u>	98.3.27

合併子公司從事之遠期外匯交易主係預售遠期交易(賣美金買人民幣)，係為規避進口(外銷)之匯率風險，惟未適用避險會計。

(十二) 應付費用

	98年12月31日	97年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 178,920	\$ 125,383
應付產品保證負債	168,032	83,937
應付權利金	90,086	64,887
應付勞務費	19,825	10,931
應付賠償款	16,233	-
應付佣金	10,366	10,390
其他應付費用	57,151	37,415
	<u>\$ 540,613</u>	<u>\$ 332,943</u>

(十三) 長期借款

性 質	98年12月31日	97年12月31日
擔保借款	\$ 134,413	\$ 184,187
減：一年內到期部分	( 59,836)	( 44,661)
	<u>\$ 74,577</u>	<u>\$ 139,526</u>
利率區間	1.29%~5.5%	3.88%~5.5%

1. 長期借款之擔保情形，請詳附註六說明。
2. 合併子公司上海華憶科技有限公司之擔保借款，係由本公司開立美金5,000仟元之保證票據及於民國98年及97年12月31日分別質押定期存款\$58,073及\$81,875作為擔保，擔保情形請詳附註六說明。

(十四) 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聘僱之員工，每月按員工薪資總額3%提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行信託部。
2. 依本公司及國內子公司之員工退休辦法，給付標準如下：
  - (1)a. 十五年之內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數。
  - b. 超過十五年之服務年資，每滿一年給予一個基數。
  - c. 不足一年的年資，未滿半年者以半年計，滿半年以上者依一年計。
  - d. 最高以四十五個基數為限。
  - e. 退休金之基數計算，為核准退休時之一個月平均工資，平均工資之計算依勞動基準法有關規定辦理。
- (2) 員工服務滿十五年以上，且年滿50歲以上或服務滿20年以上者，員工得自請退休。
- (3) 員工年滿60歲、心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者，公司得命令其退休。
3. 截至民國98年及97年12月31日止，本公司及國內子公司依勞動基準法規定撥存於台灣銀行信託部之勞工退休金準備餘額分別為\$55,303及\$245。
4. 本公司及國內子公司依精算報告認列之相關資訊如下：
  - (1) 退休金之精算假設：

	98年12月31日	97年12月31日
折現率	2.00%~2.25%	2.75%
薪資調整率	1.50%~3.00%	1.50%
基金資產預期報酬率	2.00%~2.25%	1.50%

## (2) 退休基金提撥狀況表：

	98年12月31日	97年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 40,127)	(\$ 49,107)
非既得給付義務	( 42,305)	( 8,146)
累積給付義務	( 82,432)	( 57,253)
未來薪資增加之影響數	( 34,731)	( 6,609)
預計給付義務	( 117,163)	( 63,862)
退休基金資產公平價值	55,303	245
退休基金提撥狀況	( 61,860)	( 63,617)
未認列過渡性淨給付義務	10,938	3,642
未認列前期服務成本	-	1,467
未認列退休金損失	11,691	6,263
補列之應計退休金負債	( 5,634)	( 4,763)
應計退休金負債	(\$ 44,865)	(\$ 57,008)
既得給付	\$ 46,227	\$ 59,210

## (3) 淨退休金成本明細如下：

	98年度	97年度
服務成本	\$ 1,227	\$ 1,859
利息成本	2,083	3,258
基金資產之預期報酬	( 271)	( 11)
未認列過渡性淨給付義務攤銷	2,049	1,821
未認列前期服務成本攤銷	1,467	1,467
未認列退休金損失攤銷	-	741
	\$ 6,555	\$ 9,135

- 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。本公司及國內子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 98 年度及 97 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 \$3,399 與 \$2,890。
- 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 98 年度及 97 年度海外之子公司所認列之退休金費用分別為 \$15,066 及 \$15,596。

## (十五) 股本/庫藏股票

- 本公司於民國 98 年 6 月 17 日及 97 年 6 月 13 日經股東常會決議，分別以資本公積 \$97,118 及 \$165,585 辦理轉增資發行新股，97 年度增

資基準日為民國 97 年 8 月 6 日，98 年度增資基準日為 98 年 8 月 29 日。

2. 本公司於民國 98 年度及 97 年度分別買回庫藏股 20,116 仟股及 37,325 仟股，金額分別為\$152,642 及\$378,098。
3. 截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司額定股本為\$4,500,000，實收資本額為\$3,221,432，每股新台幣 10 元，分為 322,143 仟股。扣除庫藏股後，實際發行流通在外股數為 317,143 仟股。
4. 本公司庫藏股變動情形如下：

98 年度				
收 回 原 因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數
供轉讓股份予員工及維護公司信用及股東權益	8,181,000	20,116,000	(23,297,000)	5,000,000
97 年度				
收 回 原 因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數
供轉讓股份予員工及維護公司信用及股東權益	5,922,000	37,325,000	(35,066,000)	8,181,000

- (1) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
- (2) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等股東權利。
- (3) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，應辦理註銷登記。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- (4) 本公司於民國 98 年度註銷庫藏股 23,297 仟股，分別減少股本及庫藏股金額計\$232,970 及\$157,236，增加資本公積金額計\$75,734；民國 97 年度註銷庫藏股 35,066 仟股，分別減少股本及庫藏股金額計\$350,660 及\$405,743，減少資本公積金額計\$51,735。

#### (十六) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受

領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十七) 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，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。

(十八) 未分配盈餘(待彌補虧損)

1. 依公司法及本公司章程規定，每年度決算後如有盈餘，除彌補歷年虧損並依法繳納所得稅外，應先提列百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分配之；其中員工紅利百分之五至百分之十二，員工分配股票股利之對象得包括符合一定條件之從屬員工，該一定條件由董事會訂之；董事及監察人之酬勞不高於百分之四。

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

2. 本公司於民國 97 年 6 月 13 日經股東會通過民國 96 年盈餘分派案如下：

	96 年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 10,261	\$ -
現金股利	66,234	0.2
董監酬勞	3,694	-
員工紅利	4,617	-
合計	<u>\$ 84,806</u>	<u>\$ 0.2</u>

另本公司於民國 98 年 6 月 17 日經股東會決議，擬以法定盈餘公積彌補虧損金額計 \$115,053。上述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 98 年度與 97 年度為稅後虧損，故不予估算相關員工紅利及董監酬勞費用。

4. 本公司未分配盈餘(待彌補虧損)如下：

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
86年及以前年度	\$ -	\$ -
87年及以後年度	( 245,411)	115,053
	<u>(\$ 245,411)</u>	<u>\$ 115,053</u>

5. 截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$5,938及\$5,947。民國 96 年度未分配盈餘業已分配，實際股東可扣抵稅額比率為 6.82%。

#### (十九) 所得稅費用

1. 所得稅(利益)費用及應付所得稅調節如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
當期所得稅(利益)費用	(\$ 39,017)	\$ 11,718
當期暫時性差異與實現年度稅率差異影響數(註)	2,492	-
稅法修正之所得稅影響數(註)	( 36,859)	-
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	-	1,446
以前年度所得稅低估數	43,852	13,634
其他	( 1,463)	-
所得稅(利益)費用	( 30,995)	26,798
加：遞延所得稅淨變動數	151,065	25,230
減：扣繳稅款	( 87)	( 15,113)
以前年度應收退稅款	( 7,885)	( 19,461)
以前年度所得稅低估數	( 43,852)	( 13,634)
分離課稅款	( 17)	-
其他	( 11)	6,905
應付所得稅	<u>\$ 68,218</u>	<u>\$ 10,725</u>

註：本公司自民國98年上半年度起，依民國98年5月27日總統華總一義字第09800129131號令修正之所得稅法第五條規定，將自民國99年度起適用新稅率，故將遞延所得稅資產及負債按預期未來清償或實現年度，分別用25%及20%稅率估算，其變動影響數列入當期繼續營業單位之所得稅費用。

2. 遞延所得稅資產及負債：

	98年12月31日		97年12月31日	
遞延所得稅資產-流動	\$	39,353	\$	27,790
遞延所得稅負債-流動	(	3)	(	15)
遞延所得稅資產之備抵評價	(	19,830)	(	10,814)
淨遞延所得稅資產-流動	\$	<u>19,520</u>	\$	<u>16,961</u>
遞延所得稅資產-非流動	\$	332,893	\$	107,993
遞延所得稅負債-非流動	(	139,270)	(	254,640)
遞延所得稅資產之備抵評價	(	259,294)	(	67,530)
淨遞延所得稅負債-非流動	(\$	<u>65,671)</u>	(\$	<u>214,177)</u>

3. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

項 目	98年12月31日		97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：				
未實現存貨評價損失	\$ 79,033	\$ 17,142	\$ 44,334	\$ 9,332
備抵呆帳損失	70,376	13,362	44,334	7,320
銷貨退回準備毛利數	19,136	3,568	10,616	2,654
未實現兌換損失	17,097	3,419	10,825	2,706
無法收回帳款損失	3,426	685	3,426	856
未實現金融資產評價 損失	-	-	19,858	4,502
未實現銷貨毛損	( 15)	( 3)	( 59)	( 15)
其他		1,177		420
備抵評價		( 19,830)		( 10,814)
小計		<u>19,520</u>		<u>16,961</u>
非流動項目：				
虧損扣抵	1,471,370	304,353	355,588	78,171
固定資產財稅差	62,424	14,174	62,861	14,335
退休金未提撥數	36,793	7,359	49,806	12,452
減損損失	32,728	7,007	12,140	3,035
長期股權投資收益	( 662,034)	( 132,407)	( 969,785)	( 242,447)
其他		( 6,863)		( 12,193)
備抵評價		( 259,294)		( 67,530)
小計		( 65,671)		( 214,177)
合計		<u>(\$ 46,151)</u>		<u>(\$ 197,216)</u>



4. 本公司及國內子公司大恩投資股份有限公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關分別核定至民國 95 年度及 94 年度，國內子公司戰聲科技股份有限公司之營利事業所得稅決算業經稅捐稽徵機關核定。惟本公司民國 95 年度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，本公司評估可能損失計 \$7,535 業已估列入帳，惟本公司對其核定不服，目前進行復查中。
5. 截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司及國內子公司尚未抵減之虧損扣抵金額如下：

發 生 年 度	虧損扣抵金額	有效期間
民國 93 年度	\$ 53,228	截至民國103年度
民國 94 年度	113,630	截至民國104年度
民國 95 年度	73,072	截至民國105年度
民國 96 年度	182,140	截至民國106年度
民國 97 年度	78,089	截至民國107年度
民國 98 年度	137,788	截至民國108年度
合 計 數	<u>\$ 637,947</u>	

另國外子公司尚有虧損扣抵計 \$833,423 尚未到期。

6. 列入合併報表之大陸子公司於民國 97 年 1 月 1 日起適用「中華人民共和國企業所得稅法」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。合併大陸子公司適用的企業所得稅率自民國 97 年 1 月 1 日起在五年內調整至 25%。
7. 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 98 年 7 月 1 日起得享受五年免稅。

(二十) 每股盈餘(虧損)

	98 年 度		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)	
	金 額	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	稅 前 稅 後
基本每股虧損：					
合併總損益	(\$ 99,742)	(\$ 68,747)	319,328	(\$ 0.31)	(\$ 0.22)
少數股權淨利	( 242,361)	( 176,664)		( 0.76)	( 0.55)
合併淨損益	<u>(\$342,103)</u>	<u>(\$245,411)</u>		<u>(\$ 1.07)</u>	<u>(\$ 0.77)</u>

	97 年 度					
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(虧損)(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	稅 後
基本每股盈餘(虧損)：						
合併總損益	\$ 7,505	(\$ 19,293)	359,527	\$ 0.02	(\$ 0.05)	
少數股權淨利	( 134,976)	( 110,220)		( 0.37)	( 0.31)	
合併淨損益	(\$ 127,471)	(\$ 129,513)		(\$ 0.35)	(\$ 0.36)	

上述加權平均流通在外股數，業已依民國98年度及97年度資本公積轉增資比例追溯調整之。

(二十一) 用人、折舊及攤銷費用

	98 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 243,303	\$ 358,053	\$ 601,356
勞健保費用	2,103	10,660	12,763
退休金費用	6,783	18,237	25,020
其他用人費用	17,255	11,894	29,149
折舊費用(註)	61,888	105,253	167,141
攤銷費用	-	11,165	11,165

	97 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 188,943	\$ 340,642	\$ 529,585
勞健保費用	3,432	10,254	13,686
退休金費用	7,351	20,270	27,621
其他用人費用	18,768	27,383	46,151
折舊費用(註)	67,534	66,884	134,418
攤銷費用	75	17,740	17,815

註：包含出租資產折舊費用表列其他營業外支出，民國98年度及97年度分別為\$4,852及\$5,390。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
日本BEST電器株式會社(日本BEST)	對本公司之子公司倍適得電器股份有限公司採權益法評價之投資公司
董事、監察人、總經理及副總經理等	本公司之董事、監察人及主要管理階層

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 其他應付款

	98年12月31日		97年12月31日	
	金額	佔其他應付款百分比	金額	佔其他應付款百分比
日本BEST	\$ 11,815	8	\$ -	-

#### 2. 資金融通

合併公司向他人資金融通情形如下：

	98 年 度				
	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出	應付利息
日本BEST	\$ 96,354	\$ 92,008	4%	\$ 3,680	\$ 4,655

截止民國98年12月31日止，因上述資金融通產生之款項表列其他應付款\$96,663。

#### 3. 主要管理階層薪酬總額相關資訊

	98年度	97年度
薪資及獎金	\$ 31,295	\$ 22,692
業務執行費用	5,665	10,656
	\$ 36,960	\$ 33,348

- (1)薪資及獎金包括薪資、退休金、伙食費及年終獎金等。
- (2)業務執行費用包括車馬費及公務車租金等。
- (3)其餘相關資訊可參閱本公司股東會年報。

## 六、質押之資產

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	98年12月31日	97年12月31日	擔保用途
質押活期存款 (表列其他金融資產-流動)	\$ 21,418	\$ -	合併子公司銀行借款及用途受限銀行信託專戶存款
質押定期存款 (表列其他金融資產-流動)	158,607	1,135,571	合併子公司銀行借款額度
應收帳款	-	23,209	合併子公司銀行長期借款
存貨	-	58,259	"
固定資產-土地、房屋及建築	328,899	379,598	合併子公司銀行長期借款及本公司及合併子公司銀行借款額度
出租資產-土地、房屋及建築	126,890	119,944	本公司及合併子公司銀行借款額度
土地使用權 (表列其他資產-其他)	10,616	10,463	合併子公司銀行借款額度
	<u>\$ 646,430</u>	<u>\$ 1,727,044</u>	

## 七、重大承諾事項及或有事項

- (一) 截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司因存有信用借款之額度而開立背書保證票據，金額計\$1,228,000。
- (二) 截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司及合併子公司因購料所需已開立而未使用之信用狀金額計\$213,870。
- (三) 截至民國 98 年 12 月 31 日止，合併子公司所簽定之未完工程合約未來尚應支付之金額計\$99,661。
- (四) 截至民國 98 年 12 月 31 日止，合併子公司承租營業場所於未來尚應支付之租金為\$192,177，其中屬一年內到期之租金為\$90,198。
- (五) 本公司於民國九十六年下半年度，向英商渣打銀行股份有限公司(以下簡稱「英商渣打」)之台灣子公司渣打國際商業銀行股份有限公司(以下簡稱「台灣渣打」)購買衍生性金融商品，並簽訂「ISDA MASTER AGREEMENT」(以下簡稱「ISDA 合約」)。於數次交割後，發現其商品性質與台灣渣打所述顯不相符，故本公司與台灣渣打同意於民國九十七年間簽訂「Notice of Termination」，終止「ISDA 合約」。惟於民國九十八年度，英商渣打主張其為該契約之交易當事人，同時自行主張合約中尚未交割部份之款項計美金 3,480,403.81 元及相關利息，故向本公司

提起訴訟。由於本公司認為該項商品之本質與台灣渣打所述顯不相符，且台灣渣打顯有誤導本公司之意圖，基於顧及我方股東權益，故本公司於民國九十八年七月委任律師向台灣渣打提起告訴，截至民國九十九年三月三十日止，訴訟案刻正進行中，尚無法判斷其對本公司財務報表之影響數。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

本公司之合併子公司亞憶電子(深圳)有限公司取得德的技術(深圳)有限公司之股權情形，請詳附註四(六)。

(以下空白)

## 十、其他

### (一)財務報表表達

本公司及合併子公司民國97年度合併財務報表之部分科目業經重分類，俾與民國98年度合併財務報表比較。

### (二)金融商品之公平價值

	98年12月31日			97年12月31日		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值	帳面價值	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	\$ 5,349,456	\$ -	\$ 5,349,456	\$ 4,570,705	\$ -	\$ 4,570,705
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	98,282	98,282	-	316,768	316,768	-
以成本衡量之金融商品	280,523	-	-	223,766	-	-
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	4,493,237	-	4,493,237	2,783,529	-	2,783,529
<u>衍生性金融商品</u>						
負債						
公平價值變動列入損益之金融負債						
-遠期外匯合約	572	572	-	11,879	11,879	-

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、應付費用、其他應付款項及一年或一營業週期內到期長期負債等科目。
2. 交易目的金融商品係以公開市場價格為公平價值。
3. 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。
4. 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。
5. 存出保證金及存入保證金因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
6. 長期借款因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
7. 具有資產負債表信用風險之金融商品如下：

<u>項 目</u>	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
對被投資公司借款保證承諾	<u>\$ 5,237,820</u>	<u>\$ 5,571,330</u>

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

(三)本公司及合併子公司民國98年及97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\$295,781及\$1,439,377，金融負債分別為\$647,966及\$1,154,817；另具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$37,000及\$606,609，金融負債分別為\$1,948,150及\$629,717。

#### (四)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。本公司及合併子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。

#### (五)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，且亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故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，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

##### 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 \$19,482。

#### (六) 本公司與合併子公司間已銷除之交易事項

##### 1. 民國98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 倍適得電器股份有限公司	(\$4,155,822)
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	( 525,507)
(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 倍適得電器股份有限公司	( 5,443)
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	( 969,321)
(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.	( 15)

## 2. 民國97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	\$4,414,626
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	890,514
(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	67,026
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	5,494,681
(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.	59

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 98 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：無此情形。

2. 為他人背書保證情形：

為他人背書保證者 編號	背書保證者 名稱	被背書保證 公司名稱	與本公司之關係	對單一企業背書保證之限額		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)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	(註2)		
0	憶聲電子股份有限公司	香港華憶(集團)有限公司	本公司子公司之轉投資公司	\$ 4,155,144	\$ 3,321,330	\$ 3,000,500	\$ -	72	\$ 6,232,716
0	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	1,178,000	1,178,000	-	28	"
0	"	上海華憶科技有限公司	"	"	165,000	165,000	58,073	4	"
0	"	AMERICA ACTION INC.	本公司之子公司	"	97,500	-	-	-	"
0	"	戰聲科技股份有限公司	"	"	65,000	-	-	-	"

註1：係依據本公司背書保證作業辦法，對外背書保證總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或核閱之報表所記載為準。

註2：係以質押定存擔保之背書保證。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期		市價	
					股數/單位數/張數	帳面金額		
憶聲電子股份有限公司	普通股	ALMOND GARDEN CORP.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	50,000,000	\$ 2,788,126	100.00%	\$ 2,766,932
"	"	ACTION ASIA LTD.	"	"	2,194,933,310	922,357	53.73%	922,381
"	"	大恩投資股份有限公司	"	"	29,950,000	220,696	99.83%	218,212
"	"	AMERICA ACTION INC.	"	"	56,000	107,069	100.00%	107,069
"	"	倍適得電器股份有限公司	"	"	15,000,000	135,203	57.69%	122,340
"	"	戰聲科技股份有限公司	"	"	4,219,713	1,568	94.62%	758
		小計				4,175,019		<u>\$ 4,137,692</u>
		加：長期股權投資貸餘帳列其他負債-其他				15,145		
		減：累計減損				(19,197)		
						<u>4,170,967</u>		
"	私募無擔保次順位到期強制轉換公司債	台灣人壽保險股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	500,000	50,000	-	-
"	普通股	東亞光電股份有限公司	"	"	9,500,000	95,000	6.55%	-
"	"	公信電子股份有限公司	"	"	7,500,000	75,000	8.33%	-
"	"	其他	"	"	2,801,000	2,320	18.27%	-
		小計				222,320		
		減：累計減損				(2,320)		
						<u>220,000</u>		
						<u>\$ 4,390,967</u>		

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	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
倍適得電器股份有限公司	普通股	採權益法之長期股權投資	倍適得電器股份有限公司	本公司之子公司	-	-	15,000,000	\$ 155,504	-	\$ -	\$ -	\$ -	15,000,000	\$ 155,504

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨交易達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

本公司名稱	交易人名稱	與交易人之關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款			備註
			進/銷貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	及帳款之比率(%)	
憶聲電子股份有限公司	香港華憶(集團)有限公司	本公司子公司之轉投資公司	進貨	\$ 901,146	99	依貨到60天-90天以電匯方式支付貨款	未與非關係人間有同性質之交易，故無法比較。	未與非關係人間有同性質之交易，故無法比較。	(\$ 371,801)	( 99)	無

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

9. 從事衍生性商品交易資訊：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

1.被投資公司之相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				期末持有				被投資公司本期被投資公司本期認列之投資				備註
				本期	期末	上期	期末	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額	淨值	期(損)益	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	\$ 1,666,345			50,000	100.00	\$ 2,778,126	\$ 2,766,932	(\$ 484,915)	(\$ 476,530)	\$ -	\$ -	
"	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	424,378	424,378	214,933	53.73	922,357	922,381	413,033	223,311	-	58,161	註1		
"	大恩投資股份有限公司	桃園縣中壢市	從事投資事務	299,500	299,500	29,950	99.83	220,696	218,212	8,899	8,884	-	-			
"	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品之銷售	182,134	182,134	56	100.00	107,069	107,069	7,088	7,088	-	-			
"	倍適得電器股份有限公司	台北市中山區	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	155,504	-	15,000	57.69	135,203	122,340	( 91,093)	( 20,301)	-	-			
"	戰聲科技股份有限公司	桃園縣中壢市	薄膜液晶顯示器等應用產品之製造及銷售	117,410	117,410	4,220	94.62	1,568	758	7,944	( 6,780)	-	-	註2		
ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	香港	一般控股及進出口業務	1,519,680	1,519,680	359,096	100.00	2,302,179	2,301,714	( 642,705)	( 642,705)	-	-			
"	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	36,000	36,000	2,450	49.00	191,230	178,138	347,347	170,201	-	-			
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	馬來西亞	車用LCD TV之製造及銷售	54,911	54,911	13,200	100.00	357,426	357,426	13,213	13,213	-	-			
"	上海馬新憶科技有限公司	上海	研產銷電子產品及配件	116,677	116,677	7,000	100.00	330,522	330,522	( 1,410)	( 1,410)	-	-			

註1：現金股利係以匯率NTD:SGD=1:22.55換算。

註2：長期股權投資貸餘帳列其他負債-其他。

1. 被投資公司之相關資訊(續)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		有持 股 比 率 *		本期被投資公司股利分派			
				本 期	期 末	上 期	期 末	股 數 ( 仟 股 )	比 率 (%)	帳 面 金 額	淨 值	被 投 資 公 司 期 末 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之	本 期 ( 損 ) 益	投 資 ( 損 ) 益	股 票 股 利
ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司	深圳	研產銷電子產品及配件	\$ 104,890	\$ 104,890	51,287	100.00	\$ 680,546	\$ 680,546	\$ 271,480	\$ 271,480	\$ -	\$ -		
"	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	10,200	10,200	2,550	51.00	185,409	185,409	347,347	177,146	-	-		
香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技(集團)有限公司	上海	LCD TV產品	529,218	529,218	124,800	100.00	71,458	71,458	( 150,284)	( 150,284)	-	-		
"	華憶科技(深圳)有限公司	深圳	可攜式LCD應用產品	826,486	826,486	193,903	100.00	967,866	969,605	( 362,650)	( 362,724)	-	-		
"	華憶科技(吉安)有限公司	吉安	研發生產銷售電子產品及其配套件	326,850	163,975	78,000	100.00	328,079	328,079	2,457	2,457	-	-		
ACTION INDUSTRIES(M) SDN.	ACTION-TEK SDN. BHD.	馬來西亞	消費性電子產品研發	44	44	-	100.00	( 477)	( 477)	( 263)	( 263)	-	-		

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：

<u>為他人背書保證者</u>				<u>被背書保證對象</u>			<u>累計背書保證金額</u>		
<u>編號</u>	<u>名稱</u>	<u>公司名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>	<u>對單一企業背書保證之限額(註)</u>	<u>本期最高背書保證餘額</u>	<u>期末背書保證餘額</u>	<u>以財產擔保之背書保證金額</u>	<u>佔最近期財務報表淨值之比率(%)</u>	<u>背書保證最高限額(註)</u>
1	香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	本公司子公司之轉投資公司	\$ 2,301,714	\$ 1,221,150	\$ 574,920	-	25	\$ 3,452,571
2	華憶科技(深圳)有限公司	上海華憶科技有限公司	"	969,605	100,800	-	-	-	1,454,408
3	ASD ELECTRONICS LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司	"	363,547	438,166	319,400	-	88	545,321
4	上海馬新憶科技有限公司	亞憶電子(深圳)有限公司	"	330,522	109,466	-	-	-	495,783

註：對外背書保證總額以不得超過保證公司當期淨值之1.5倍；另對單一公司背書保證金額不得超過保證公司當期淨值，當期淨值以最近經會計師簽證或核閱之報表所載。



## (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	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	359,095,771	\$ 2,302,179	100.00	\$ 2,301,714
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	2,450,000	191,230	49.00	178,138
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	預付長期投資款	-	90,293	-	-
"	"	BLOOMING ENTERPRISE CO., LTD.	無	以成本衡量之 金融資產-非流動	799,469	20,789	18.00	-
ACTION ASIA LTD.	"	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	13,200,000	357,426	100.00	357,426
"	"	上海馬新憶科技有限公司	"	"	7,000,000	330,522	100.00	330,522
"	"	亞憶電子(深圳)有限公司	"	"	51,286,997	680,546	100.00	680,546
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	2,550,000	185,409	51.00	185,409
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	預付長期投資款	-	93,978	-	-
香港華憶(集團)有限公司	"	上海華憶科技有限公司	"	採權益法之長期股權投資	124,800,000	71,458	100.00	71,458
"	"	華憶科技(深圳)有限公司	"	"	193,902,589	967,866	100.00	969,605
"	"	華憶科技(吉安)有限公司	"	"	78,000,000	328,079	100.00	328,079
大恩投資股份有限公司	"	金寶電子工業股份有限公司等	無	公平價值變動列入 損益之金融資產	999,000	12,831	-	12,831
"	受益憑證	華頓平安等	"	"	4,625,628	85,451	-	85,451
"	普通股	富達投資顧問股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	500,000	5,394	22.22	5,394
"	"	真光股份有限公司	無	以成本衡量之 金融資產-非流動	3,600,000	39,600	18.00	-
"	"	Vweb Corporation	"	"	100,000	-	0.37	-
"	"	新電國際股份有限公司	"	"	200,000	134	11.76	-
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	"	ACTION-TEK SHD. BHD.	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2	( 477)	100.00	( 477)
亞憶電子(深圳)有限公司	"	德的技術(深圳)有限公司	無	預付長期投資款	-	247,880	-	-

(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	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
德的技術(深圳)有限公司	普通股	預付長期投資款	香港德的集團有限公司	-	-	-	\$ 247,880	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 247,880	

(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			
			進/銷貨金額	之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	帳款之比率(%)	備註	
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	該公司之子公司	(銷貨)	(\$ 454,375)	(15)	依貨到60天後電匯支付	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	\$ 45,714	10	無
"	"	"	進貨	1,422,580	49	"	"	"	( 340,063)	( 70)	"
"	華憶科技(吉安)有限公司	"	(銷貨)	( 148,808)	( 5)	依貨到30天後電匯支付	"	"	6,365	1	"
"	"	"	進貨	265,702	9	"	"	"	( 75,555)	( 15)	"
華憶科技(深圳)有限公司	AMERICA ACTION INC.	同一最終母公司	(銷貨)	( 249,565)	( 14)	依貨到90天後電匯支付	"	"	132,882	28	"
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	(銷貨)	( 4,403,261)	( 97)	依貨到75天後電匯支付	"	"	1,409,352	97	"
"	"	"	進貨	1,325,901	31	"	"	"	( 372,661)	( 39)	"

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收帳款	其他應收款	應收關係人款項餘額	應收帳款週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
							金額	處理方式		
香港華憶(集團)有限公司	憶聲電子股份有限公司	該公司之母公司	\$ 371,801	\$ 3	\$ 371,804	2.00	\$ -	-	\$ 332,283	\$ -
	上海華憶科技有限公司	該公司之子公司	4,679	321,902	326,581	0.23	296,465	註	91,628	-
華憶科技(深圳)有限公司	香港華憶(集團)有限公司	該公司之母公司	330,073	9,990	340,063	4.65	-	-	250,228	-
"	AMERICA ACTION INC.	同一最終母公司	132,882	-	132,882	3.21	-	-	86,825	-
亞憶電子(深圳)科技有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	1,409,352	-	1,409,352	4.97	-	-	478,627	7,047
ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶深圳科技有限公司	"	372,661	-	372,661	4.50	-	-	155,265	-

註：除陸續償還應收帳款外，交易模式並改預收貨款再予以交貨。

(9) 從事衍生性商品交易資訊：

本公司之子公司截至民國 98 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：

從事交易之公司	衍生性金融商品	合約金額(仟元)	帳面價值	公平價值
華憶科技(深圳)有限公司	預售遠期外匯-美金	US\$ 2,500	( 572)	( 572)

(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	本期自台灣匯出	期初匯出	本期匯出或收回	投資金額	本期自台灣匯出	期末匯出	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
上海華憶科技有限 公司	LCD TV產品	\$ 529,218 (美金16,000仟元)	透過100%持有之 ALMOND GARDEN CORP. 持有香港 華憶(集團)有限 公司100%之股權 再投資大陸公司	\$ 529,218 (美金16,000仟元)	\$ -	\$ -	\$ 529,218 (美金16,000仟元)	100.00%	(\$ 150,284)	\$ 71,458	-	-	
華憶科技(深圳)有 限公司	可攜式 LCD應用 產品	826,404 (港幣92,502仟元) (美金13,000仟元)	"	826,404 (港幣92,502仟元) (美金13,000仟元)	-	-	826,404 (港幣92,502仟元) (美金13,000仟元)	100.00%	( 362,724)	967,866	-	-	
華憶科技(吉安)有 限公司	研發生產銷售電 子產品及其配套 件	326,850 (美金10,000仟元)	"	163,975 (美金5,000仟元)	162,875 (美金5,000仟元)	-	326,850 (美金10,000仟元)	100.00%	2,457	328,079	-	-	
東莞晶旺光電有限 公司	生產銷售電子產 品及其配件	141,861 (美金4,441仟元)	透過100%持有之 ALMOND GARDEN CORP. 持有BLOMMING ENTERPRISE CO., LTD 18%之股權再投資 大陸公司	-	24,375 (美金799仟元)	-	24,375 (美金799仟元)	18.00%	-	20,789	-	-	
上海馬新憶科技有 限公司	研產銷電子產品 及配件	201,294 (美金7,000仟元)	透過持股53.73% 之ACTION ASIA LTD. 再投資大陸 公司	116,677 (美金3,521仟元)	-	-	116,677 (美金3,521仟元)	53.73%	( 758)	177,589	-	-	
亞憶電子(深圳)有 限公司	研產銷電子產品 及配件	206,332 (港幣50,000仟元)	"	104,890 (港幣25,525仟元)	-	-	104,890 (港幣25,525仟元)	53.73%	145,866	365,657	-	-	

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，經與中華民國資誠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、上海馬新憶科技有限公司及亞憶電子(深圳)有限公司係採用其他會計師查核報表。

註2：深圳憶聲電子有限公司於民國95年已辦理註銷，其自台灣累計投資金額為NT\$118,892仟元(USD\$4,000仟元)，截至民國98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
\$ 2,047,307 (港幣 118,027仟元) (美金 47,320仟元)	\$ 2,209,940 (港幣 151,694仟元) (美金 48,017仟元)	\$ 2,493,086

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 98 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  
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。

98年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註1)	交易往來情形			佔合併總營收或總資 產之比率(註2)
				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	\$ 371,801	依貨到90天後電匯付款	4%
1	"	"	"	銷貨收入	901,146	"	9%
1	"	華憶科技(深圳)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	454,375	依貨到60天後電匯付款	5%
1	"	上海華憶科技有限公司	"	其他應收款	321,902	依貨到90天後電匯付款	3%
1	"	華憶科技(吉安)有限公司	"	銷貨收入	148,808	依貨到30天後電匯付款	2%
2	華憶科技(深圳)有限公司	香港華憶(集團)有限公司	子公司對母公司	應收帳款	330,073	依貨到60-90天以電匯方 式支付貨款	3%
2	"	"	"	銷貨收入	1,422,580	依貨到60天後電匯付款	14%
2	"	AMERICA ACTION INC.	子公司對子公司	應收帳款	132,882	依貨到90天後電匯付款	1%
2	"	"	"	銷貨收入	249,565	"	3%
3	華憶科技(吉安)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	265,702	依貨到30天後電匯付款	3%
4	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	應收帳款	372,661	依貨到75天後電匯付款	4%
4	"	"	"	銷貨收入	1,325,901	"	13%
5	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	子公司對子公司	應收帳款	1,409,352	"	14%
5	"	"	"	銷貨收入	4,403,261	"	44%

97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(註1)	科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或總資產之比率(註2)
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	\$ 586,187	收貨後60-90天電匯貨款	7%
1	"	"	"	銷貨收入	3,462,471	"	30%
1	"	華憶科技(深圳)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	1,139,810	依貨到60天後電匯支付	10%
1	"	上海華憶科技有限公司	"	應收帳款	346,523	依貨到90天後電匯支付	4%
1	"	"	"	銷貨收入	221,768	"	2%
2	華憶科技(深圳)有限公司	香港華憶(集團)有限公司	子公司對母公司	應收帳款	282,021	依貨到60天後電匯支付	3%
2	"	"	"	銷貨收入	3,003,549	"	26%
2	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	子公司對子公司	銷貨收入	1,312,180	依貨到90天後電匯支付	11%
2	"	"	"	應收帳款	268,283	"	3%
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	333,771	"	3%
4	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	應收帳款	216,302	依貨到75天後電匯支付	3%
4	"	"	"	銷貨收入	729,557	"	6%
4	"	華憶科技(深圳)有限公司	"	銷貨收入	415,073	依貨到90天後電匯支付	4%
5	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	應收帳款	363,889	依貨到75天後電匯支付	4%
5	"	"	"	銷貨收入	1,835,406	"	16%
5	"	"	"	其他收入	173,844	次月15日前支付	2%

註1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方式如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2： 交易往來金額佔合併營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

## 十二、部門別財務資訊

### (一) 產業別資料

本公司及合併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 98 年度及 97 年度地區別財務資訊之明細如下：

	98 年 度						合 併
	台 灣	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	\$ 439,955	\$ 2,120,934	\$ 4,150,459	\$ 3,087,274	\$ 112,261	\$ -	\$ 9,910,883
來自母公司及合併子公司之收入	97	683,949	285,275	-	-	(969,321)	-
收入合計	<u>\$ 440,052</u>	<u>\$ 2,804,883</u>	<u>\$ 4,435,734</u>	<u>\$ 3,087,274</u>	<u>\$ 112,261</u>	<u>(\$ 969,321)</u>	<u>\$ 9,910,883</u>
部門損益	<u>(\$ 147,195)</u>	<u>\$ 72,937</u>	<u>\$ 5,681</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,508</u>	<u>(\$ 19,069)</u>
利息費用							(87,990)
其他營業外收入及支出淨額							7,317
稅前淨利							<u>(\$ 99,742)</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,597,918</u>	<u>\$ 8,204,594</u>	<u>\$ 284,363</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 595,207)</u>	\$ 9,491,668
採權益法之長期股權投資							5,394
以成本衡量之金融資產-非流動							280,523
資產合計							<u>\$ 9,777,585</u>
折舊費用	<u>\$ 23,619</u>	<u>\$ 141,944</u>	<u>\$ 1,578</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		
資本支出金額	<u>\$ 43,656</u>	<u>\$ 309,282</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		

	97 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	\$ 19,865	\$ 3,193,992	\$ 7,006,971	\$ 1,049,541	\$ 183,927	\$ -	\$ 11,454,296
來自母公司及合併子公司之收入	227	5,127,793	134,112	-	-	(5,262,132)	-
收入合計	<u>\$ 20,092</u>	<u>\$ 8,321,785</u>	<u>\$ 7,141,083</u>	<u>\$ 1,049,541</u>	<u>\$ 183,927</u>	<u>(\$ 5,262,132)</u>	<u>\$ 11,454,296</u>
部門損益	<u>(\$ 71,440)</u>	<u>\$ 29,052</u>	<u>(\$ 11,389)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,341</u>	<u>\$ 23,564</u>
利息費用							(116,762)
其他營業外收入及支出淨額							100,703
稅前淨利							<u>\$ 7,505</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,176,837</u>	<u>\$ 7,795,517</u>	<u>\$ 151,336</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 932,478)</u>	<u>\$ 8,191,212</u>
採權益法之長期股權投資							3,487
以成本衡量之金融資產							223,766
資產合計							<u>\$ 8,418,465</u>
折舊費用	<u>\$ 21,678</u>	<u>\$ 111,160</u>	<u>\$ 1,580</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		
資本支出金額	<u>\$ 6,592</u>	<u>\$ 295,332</u>	<u>\$ 109</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		



(三) 外銷銷貨資訊

本公司及合併子公司民國 98 年度及 97 年度外銷銷貨明細如下：

地 區	98 年 度	97 年 度
美 洲	\$ 4,150,459	\$ 7,006,971
亞 洲	2,120,935	3,193,992
歐 洲	3,087,274	1,049,541
其 他	112,261	183,927
	<u>\$ 9,470,929</u>	<u>\$ 11,434,431</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司及合併子公司民國 98 年度及 97 年度占營業收入金額超過10%以上之客戶明細如下：

客 戶 名 稱	98 年 度	
	銷貨金額	所占比例(%)
丙 客 戶	\$ 5,864,879	59
甲 客 戶	1,623,527	16
	<u>\$ 7,488,406</u>	<u>75</u>
	97 年 度	
	銷貨金額	所占比例(%)
丙 客 戶	\$ 3,118,761	27
甲 客 戶	1,367,862	12
乙 客 戶	1,152,427	10
	<u>\$ 5,639,050</u>	<u>49</u>