

憶聲電子股份有限公司
財務報告
民國 101 年及 100 年上半年度
(股票代碼 3024)

公司地址：桃園縣中壢市中園路 198 號
電 話：(03)451-5494

憶 聲 電 子 股 份 有 限 公 司
民 國 101 年 及 100 年 上 半 年 度 財 務 報 告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	損益表	8
六、	股東權益變動表	9
七、	現金流量表	10 ~ 11
八、	財務報表附註	12 ~ 47
	（一） 公司沿革	12
	（二） 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 18
	（三） 會計變動之理由及其影響	18
	（四） 重要會計科目之說明	18 ~ 29
	（五） 關係人交易	30 ~ 32
	（六） 抵(質)押之資產	32 ~ 33
	（七） 重大承諾事項及或有事項	33
	（八） 重大之災害損失	33
	（九） 重大之期後事項	33

項	目	頁	次
(十)	其他	34 ~ 36	
(十一)	附註揭露事項	37 ~ 47	
	1. 重大交易事項相關資訊	37 ~ 39	
	2. 轉投資事業相關資訊	40 ~ 45	
	3. 大陸投資資訊	46 ~ 47	
(十二)	營運部門資訊	47	
九、	重要會計科目明細表	48 ~ 58	

會計師查核報告

(101)財審報字第 12000978 號

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

憶聲電子股份有限公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係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財務報表表示意見。

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

如財務報表附註四(六)所述，憶聲電子股份有限公司民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日部分採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之相關資訊，係依各被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表評價及揭露。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 1,197,131 仟元及新台幣 1,105,083 仟元，各佔資產總額之 26%及 24%；截至民國 101 年 6 月 30 日止，長期股權投資貸餘為新台幣 53,402 仟元，佔資產總額之 1%；民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之投資損失分別為新台幣 49,379 仟元及新台幣 76,133 仟元。

依本會計師之意見，除上段所述部分採權益法評價之長期股權投資餘額、長期股權投資貸餘、相關投資損益暨各被投資公司相關資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達憶聲電子股份有限公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果與現金流量。

憶聲電子股份有限公司已編製民國 101 年及 100 年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，僅供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

支秉鈞

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 0 1 年 8 月 2 8 日

憶聲電子股份有限公司

資產負債表

民國 101 年及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

			101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
資 產		附註	金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 24,428	1	\$ 252,670	6
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)	91,844	2	-	-
1120	應收票據淨額	四(三)	-	-	82	-
1140	應收帳款淨額	四(三)	2,696	-	23,763	1
1160	其他應收款	四(十六)	353	-	502	-
1180	其他應收款 - 關係人	四(六)及五	44,895	1	238,662	5
1190	其他金融資產 - 流動	五及六	1,492	-	19,551	-
120X	存貨	四(四)	4,214	-	205	-
1260	預付款項		1,235	-	983	-
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十六)	2,209	-	1,754	-
11XX	流動資產合計		173,366	4	538,172	12
基金及投資						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(五)	220,000	5	220,000	4
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)	3,759,682	81	3,595,169	78
14XX	基金及投資合計		3,979,682	86	3,815,169	82
固定資產		四(七)及六				
成本						
1501	土地		18,037	1	18,037	-
1521	房屋及建築		89,918	2	82,386	2
1531	機器設備		1,031	-	1,194	-
1551	運輸設備		2,949	-	2,949	-
1561	辦公設備		15,309	-	15,572	-
15X8	重估增值		63,129	1	21,492	1
15XY	成本及重估增值		190,373	4	141,630	3
15X9	減：累計折舊		(78,598)	(2)	(69,273)	(1)
1670	未完工程及預付設備款		1,222	-	1,200	-
15XX	固定資產淨額		112,997	2	73,557	2
無形資產		四(八)				
1710	商標權		202,301	4	-	-
1720	專利權		303	-	-	-
17XX	無形資產合計		202,604	4	-	-
其他資產						
1800	出租資產	四(九)及六	185,040	4	191,362	4
1820	存出保證金		30	-	30	-
1830	遞延費用		832	-	73	-
1880	其他資產 - 其他		2,492	-	2,497	-
18XX	其他資產合計		188,394	4	193,962	4
1XXX	資產總計		\$ 4,657,043	100	\$ 4,620,860	100

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司

資產負債表

民國 101 年及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	四(十)及六	\$ 795,000	17	\$ 660,000	15
2120	應付票據		-	-	316	-
2140	應付帳款		13,576	-	-	-
2150	應付帳款 - 關係人	五	39,621	1	87,004	2
2160	應付所得稅	四(十六)	-	-	1,328	-
2170	應付費用	四(八)	15,955	1	11,884	-
2190	其他應付款項 - 關係人	五	194,951	4	-	-
2210	其他應付款項		925	-	38,653	1
2260	預收款項		1,768	-	1,530	-
21XX	流動負債合計		<u>1,061,796</u>	<u>23</u>	<u>800,715</u>	<u>18</u>
各項準備						
2510	土地增值稅準備	四(七)	<u>25,517</u>	<u>-</u>	<u>15,142</u>	<u>-</u>
其他負債						
2810	應計退休金負債	四(十一)	45,949	1	47,771	1
2820	存入保證金	五	2,521	-	1,336	-
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十六)	88,415	2	58,028	1
2880	其他負債 - 其他	四(六)(八)	53,402	1	-	-
28XX	其他負債合計		<u>190,287</u>	<u>4</u>	<u>107,135</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>1,277,600</u>	<u>27</u>	<u>922,992</u>	<u>20</u>
股東權益						
股本		四(十二)				
3110	普通股股本		2,871,575	62	3,221,432	70
3150	待分配股票股利		-	-	95,143	2
資本公積		四(十二)(十三)				
3213	轉換公司債溢價		127,758	3	284,578	6
3220	庫藏股票交易		80,484	2	75,734	2
3260	長期投資		95,312	2	110,767	2
3280	其他		-	-	18,485	-
保留盈餘		四(十四)(十五)				
3310	法定盈餘公積		-	-	33,122	1
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		16,811	- (	81,620) (	2)
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數	四(十六)	171,482	4	52,538	1
3430	未認列為退休金成本之淨損失		(2,176)	- (	5,367)	-
3460	未實現重估增值	四(七)	60,774	1	29,512	1
3480	庫藏股票	四(十二)	(42,577)	(1) (	136,456) (	3)
3XXX	股東權益總計		<u>3,379,443</u>	<u>73</u>	<u>3,697,868</u>	<u>80</u>
重大承諾事項及或有事項		五及七				
重大期後事項		九				
負債及股東權益總計			<u>\$ 4,657,043</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,620,860</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、支秉鈞會計師民國 101 年 8 月 28 日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：孫逸民

憶聲電子股份有限公司

損益表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	101 年 上 半 年 度	100 年 上 半 年 度
		金 額 %	金 額 %
營業收入			
4110 銷貨收入		\$ 19,225 100	\$ 191,439 103
4170 銷貨退回		- -	(5,702)(3)
4100 銷貨收入淨額		19,225 100	185,737 100
4800 其他營業收入		- -	399 -
4000 營業收入合計		19,225 100	186,136 100
營業成本	四(四)及五		
5110 銷貨成本		(17,858)(93)	(183,932)(99)
5910 營業毛利		1,367 7	2,204 1
5920 聯屬公司間未實現利益		2 -	7 -
5930 聯屬公司間已實現利益		(2) -	(7) -
營業毛利淨額		1,367 7	2,204 1
營業費用	四(十一) (十五)(十八)		
6100 推銷費用		(10,300)(53)	(526) -
6200 管理及總務費用		(33,380)(174)	(38,033)(21)
6000 營業費用合計		(43,680)(227)	(38,559)(21)
6900 營業淨損		(42,313)(220)	(36,355)(20)
營業外收入及利益			
7110 利息收入	五	873 5	4,075 2
7121 權益法認列之投資收益	四(六)	36,890 192	- -
7210 租金收入	五	6,753 35	5,436 3
7480 什項收入	五	15,419 80	21,602 12
7100 營業外收入及利益合計		59,935 312	31,113 17
營業外費用及損失			
7510 利息費用	五	(7,440)(39)	(3,562)(2)
7521 採權益法認列之投資損失	四(六)	- -	(122,899)(66)
7540 處分投資損失		(199)(1)	- -
7560 兌換損失		(4,804)(25)	(2,918)(1)
7640 金融資產評價損失	四(二)	(797)(4)	- -
7880 什項支出	四(十八)	(1,468)(8)	(1,540)(1)
7500 營業外費用及損失合計		(14,708)(77)	(130,919)(70)
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)		2,914 15	(136,161)(73)
8110 所得稅利益	四(十六)	13,897 72	25,356 13
9600 本期淨利(損)		\$ 16,811 87	(\$ 110,805)(60)
		稅 前 稅 後	稅 前 稅 後
基本每股盈餘(虧損)	四(十七)		
9750 本期淨利(損)		\$ 0.01 \$ 0.06	(\$ 0.42)(\$ 0.34)

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、支秉鈞會計師民國 101 年 8 月 28 日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：孫逸民

憶聲電子股份有限公司
股東權益變動表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

股	本		保	留	盈	餘					
普通股本	待分配股票利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	(待彌補虧損)未分配盈餘	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	未實現重估增值	庫藏股票	合計	
\$3,221,432	\$ -	\$ 584,707	\$ 27,303	\$ 8,530	\$ 58,188	\$ 59,198	(\$ 5,367)	\$ 29,512	(\$ 42,577)	\$3,940,926	
-	-	-	5,819	-	(5,819)	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	(8,530)	8,530	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	(31,714)	-	-	-	-	(31,714)	
-	95,143	(95,143)	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	(6,660)	-	-	-	(6,660)	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(93,879)	(93,879)	
-	-	-	-	-	(110,805)	-	-	-	-	(110,805)	
<u>\$3,221,432</u>	<u>\$ 95,143</u>	<u>\$ 489,564</u>	<u>\$ 33,122</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 81,620)</u>	<u>\$ 52,538</u>	<u>(\$ 5,367)</u>	<u>\$ 29,512</u>	<u>(\$ 136,456)</u>	<u>\$3,697,868</u>	
\$3,071,575	\$ -	\$ 467,691	\$ 33,122	\$ -	(\$ 208,427)	\$ 214,817	(\$ 2,176)	\$ 60,774	(\$ 213,517)	\$3,423,859	
-	-	(175,305)	-	-	175,305	-	-	-	-	-	
-	-	-	(33,122)	-	33,122	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	(43,335)	-	-	-	(43,335)	
-	-	(15,455)	-	-	-	-	-	-	-	(15,455)	
(200,000)	-	26,623	-	-	-	-	-	-	173,377	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,437)	(2,437)	
-	-	-	-	-	16,811	-	-	-	-	16,811	
<u>\$2,871,575</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 303,554</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,811</u>	<u>\$ 171,482</u>	<u>(\$ 2,176)</u>	<u>\$ 60,774</u>	<u>(\$ 42,577)</u>	<u>\$3,379,443</u>	

註：股東會決議配發民國 99 年度董監酬勞\$1,394 及員工紅利\$1,743，民國 99 年度損益表分別認列\$2,095 及\$2,619，差異數\$701 及\$876 已於民國 100 年上半年度損益表中調整。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所吳漢期、支秉鈞會計師民國 101 年 8 月 28 日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：孫逸民

憶聲電子股份有限公司
現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>101 年 上 半 年 度</u>	<u>100 年 上 半 年 度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利(損)	\$ 16,811	(\$ 110,805)
調整項目		
備抵呆帳迴轉數	(821)	-
折舊及各項攤提	5,773	6,644
已實現銷貨毛利	(2)	(7)
未實現銷貨毛利	2	7
存貨評價損失提列數	28	22
權益法認列之長期股權投資損(益)及現金股利收現數	(36,890)	173,276
處分投資損失	199	-
金融資產評價損失	797	-
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	(41,077)	-
應收票據	20,333	(82)
應收帳款	1,685	68,988
其他應收款	358	7,941
其他應收款-關係人	(382)	(4,417)
存貨	(4,163)	1
預付款項	640	(20)
遞延所得稅淨變動數	(14,078)	(27,482)
應付票據	-	(265)
應付帳款	12,971	-
應付帳款-關係人	(56,345)	(73,276)
應付所得稅	-	1,328
應付費用	(405)	(4,649)
其他應付款項-關係人	1,056	-
其他應付款項	(1,633)	(84)
預收款項	16	25
退休金負債淨變動數	485	(1,365)
營業活動之淨現金(流出)流入	(94,642)	35,780

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司
現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	101 年 上 半 年 度	100 年 上 半 年 度
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人減少	\$ -	\$ 3,240
其他金融資產-流動減少	19,116	13,494
取得長期股權投資價款-子公司	(140,000)	-
取得營業讓與權利及子公司股權之價款	(142,500)	-
購置固定資產價款	(687)	(1,200)
投資活動之淨現金(流出)流入	(264,071)	15,534
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(15,000)	70,000
其他應付款項-關係人增加	193,895	-
存入保證金(減少)增加	(101)	246
購買庫藏股	(5,869)	(87,747)
融資活動之淨現金流入(流出)	172,925	(17,501)
本期現金及約當現金(減少)增加	(185,788)	33,813
期初現金及約當現金餘額	210,216	218,857
期末現金及約當現金餘額	\$ 24,428	\$ 252,670
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 6,432	\$ 3,562
本期支付所得稅	\$ -	\$ 65
本期取得營業讓與權利及子公司股權之公平價值資訊：		
商標權及專利權	\$ 203,459	\$ -
應計產品保證負債	(4,600)	-
子公司資產負債：		
現金及約當現金	11,044	-
存貨	42,780	-
其他流動資產	11,213	-
固定資產	4,620	-
無形資產	12,143	-
其他資產	115	-
流動負債	(64,014)	-
長期負債	(45,527)	-
其他負債	(28,733)	-
取得營業讓與權利及子公司股權支付現金數	\$ 142,500	\$ -
不影響現金流量之融資活動		
註銷庫藏股		
股本減少	(\$ 200,000)	\$ -
庫藏股減少	(\$ 173,377)	\$ -
資本公積增加	\$ 26,623	\$ -
資本公積轉增資	\$ -	\$ 95,143
宣告發放股東現金股利	\$ -	\$ 31,714

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、支秉鈞會計師民國 101 年 8 月 28 日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：孫逸民

憶聲電子股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 101 年及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

憶聲電子股份有限公司成立於民國 65 年 7 月 21 日，於民國 91 年 8 月由櫃檯買賣中心轉為上市公司，截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司員工人數約為 60 人，實收資本額為\$2,871,575，每股面額新台幣 10 元，分為 287,158 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買賣業務。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 外幣交易係按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
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期損益。
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；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)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，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。

(三) 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。

(四) 以成本衡量之金融資產

- 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。

(五) 應收票據及帳款、其他應收款

- 1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。
- 2. 本公司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及帳款、其他應收款等各項債權之帳齡分析及其回收可能性，予以評估提列。
- 3. 自民國 100 年 1 月 1 日起，應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量，且於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損客觀之證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列

之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(六) 存貨

存貨採永續盤存制，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。

(七) 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。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。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50%或具有控制能力者，並於各季編製合併財務報表。
2. 若對投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
3. 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」，本公司依持股比例認列之，作為本公司股東權益之調整項目。

(八) 固定資產及出租資產

1. 本公司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 9~56 年外，餘為 4~9 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。

(九) 無形資產

商標權及專利權以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3~20 年。

(十) 遞延費用

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3 年。

(十一) 非金融資產減損

本公司於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。

(十二) 產品保證

銷售貨品附有售後服務保證者，依據過去經驗預估售後服務保證成本，於銷貨發生年度認列為當期費用，其負債並按性質列為流動負債。

(十三) 退休金

1. 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。編製期中報表時，最低退休金負債重新按續後退休金成本及基金提撥數調整之。
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。

(十四) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採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。因研究發展支出等所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. 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)。
5. 依「所得稅基本稅額條例」規定，本公司於計算所得稅時，除一般所得稅額外，尚須估算基本稅額，如一般所得稅額低於基本稅額時，就其差額估列入帳，列入當年度所得稅費用。

(十五) 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，將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項；庫藏股票帳面價值係按加權平均法計算。
2. 註銷庫藏股時，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」與「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，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本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礎」，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，計算員工股票紅利之股數。

(十七) 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。

(十八) 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，於產品出售年度列為銷貨之減項及應收帳款之減項。
3. 編製期中報表時，與收益有直接相關之成本或費用，於收入認列之期中期間予以認列，其他之備抵銷貨退回、成本與費用於發生時認列或依估計提供效益之期間分攤。

(十九) 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) 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。

(二十一) 營運部門

1. 本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源給營運部門並評估其績效。
2. 本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不

於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失。此項會計原則變動對民國 100 年上半年度財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年上半年度之淨損及每股虧損。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	101年6月30日	100年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 185	\$ 140
支票存款	10,404	4,081
活期存款	13,839	219,819
定期存款	-	28,630
	<u>\$ 24,428</u>	<u>\$ 252,670</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	101年6月30日	100年6月30日
流動項目：		
交易目的金融資產		
上市櫃股票	\$ 51,693	\$ -
受益憑證	<u>50,000</u>	<u>-</u>
小計	101,693	-
交易目的金融資產評價調整	(9,849)	-
合計	<u>\$ 91,844</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國 101 年上半年度認列之淨評價損失為\$797。

(三) 應收票據及帳款淨額

	101年6月30日		
	應收帳款	應收票據	合計
期末餘額	\$ 4,608	\$ -	\$ 4,608
備抵銷貨退回	(1,912)	-	(1,912)
合計	<u>\$ 2,696</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,696</u>

	100年6月30日		
	應收帳款	應收票據	合計
期末餘額	\$ 70,831	\$ 82	\$ 70,913
備抵呆帳	(821)	-	(821)
備抵銷貨退回	(46,247)	-	(46,247)
合計	<u>\$ 23,763</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 23,845</u>

(四) 存 貨

	101年6月30日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原料	\$ 513	(\$ 513)	\$ -
製成品	59	(59)	-
商品	4,222	(8)	4,214
合計	<u>\$ 4,794</u>	<u>(\$ 580)</u>	<u>\$ 4,214</u>

	100年6月30日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原料	\$ 513	(\$ 397)	\$ 116
製成品	59	(21)	38
商品	59	(8)	51
合計	<u>\$ 631</u>	<u>(\$ 426)</u>	<u>\$ 205</u>

當期認列之存貨相關費損如下：

	101年上半年度	100年上半年度
已出售存貨成本	\$ 17,830	\$ 183,910
存貨評價損失	28	22
	<u>\$ 17,858</u>	<u>\$ 183,932</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	101年6月30日	100年6月30日
私募可轉換公司債		
台灣人壽保險股份有限公司	\$ 50,000	\$ 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
其他	-	2,320
	170,000	172,320
減：累計減損	-	(2,320)
小計	170,000	170,000
	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 220,000</u>

1. 本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，截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司認列之累計減損計\$2,320。
2. 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

1. 採權益法之長期股權投資明細如下：

	101年6月30日		100年6月30日	
被 投 資 公 司	金 額	持股比例	金 額	持股比例
ALMOND GARDEN CORP.	\$ 2,143,139	100.00%	\$ 2,174,467	100.00%
ACTION ASIA LTD.	1,172,145	54.26%	1,061,765	54.26%
大恩投資股份有限公司	193,391	99.83%	203,644	99.83%
倍適得電器股份有限公司	186,873	86.10%	78,174	57.69%
AMERICA ACTION INC.	66,618	100.00%	79,603	100.00%
瑞林科技服務股份有限公司	(53,402)	100.00%	-	-
	3,708,764		3,597,653	
長期股權投資貸餘表列其他 負債-其他)	53,402		-	
減：累計減損	(2,484)		(2,484)	
合計	<u>\$ 3,759,682</u>		<u>\$ 3,595,169</u>	

2. 本公司採權益法認列之投資(損)益明細如下：

被 投 資 公 司	101年上半年度	100年上半年度
ALMOND GARDEN CORP.	\$ 55,383	(\$ 137,658)
ACTION ASIA LTD.	10,023	35,395
瑞林科技服務股份有限公司	2,957	-
大恩投資股份有限公司	(2,240)	(698)
AMERICA ACTION INC.	(10,692)	(11,615)
倍適得電器股份有限公司	(18,541)	(8,323)
	<u>\$ 36,890</u>	<u>(\$ 122,899)</u>

3. 民國 101 年及 100 年上半年度採權益法評價之情形如下：

(1)民國 101 年上半年度依同期間財務報表認列投資損益之被投資公司 ALMOND GARDEN CORP.(未含轉投資公司華憶科技(吉安)有限公司及 ACTION ASIA LTD.)、ASD ELECTRONICS LTD. 及亞憶電子(深圳)有限公司(未含轉投資公司德的技術(深圳)有限公司)，及民國 100 年上半年度依同期間財務報表認列投資損益之被投資公司 ALMOND GARDEN CORP.(未含轉投資公司華憶科技(吉安)有限公司及上海華憶科技有限公司)、ASD ELECTRONICS LTD. 及亞憶電子(深圳)有限公司(未含轉投資公司德的技術(深圳)有限公司)，係依本公司所委任之會計師查核之財務報表評價而得，其民國 101 年及 100 年上半年度依權益法認列之投資(損)益分別計\$86,269 及(\$46,766)，截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額分別計\$2,562,551 及\$2,490,086。

(2)除上述(1)所述外，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表評價，其民國 101 年及 100 年上半年度依權益法認列投資損失淨額分別計\$49,379 及\$76,133，截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額分別計\$1,197,131 及\$1,105,083；長期股權投資貸餘分別計\$53,402 及\$0。

4. 本公司民國 101 年及 100 年上半年度取得被投資公司-ACTION ASIA LTD. 現金股利分別為\$40,667(尚未收款，表列「其他應收款-關係人)及\$50,377。

5. 被投資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，經採用財務會計準則第 35 號公報「資產減損之會計處理準則」予以評估，已認列累計減損計\$2,484。

6. 本公司於民國 101 年 6 月 29 日及民國 100 年 12 月 21 日分別以現金\$140,000 及\$23,669 取得倍適得電器股份有限公司 14,000 仟股及 5,441 仟股，交易後民國 101 年 6 月 30 日之持股比例增加為 86.10%。

7. 本公司於民國 101 年 5 月份取得瑞林科技股份有限公司 100%股權之相關說明請詳附註四(八)。

8. 本公司對持股比例超過 50%或具有控制能力之各被投資公司，均已納入編製合併財務報表。

(七) 固定資產

	101	年	6	月	30	日
資 產 名 稱	原始成本	重估增值	合	計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 18,037	\$ 63,129	\$ 81,166	\$ -	\$ 81,166	
房屋及建築	89,918	-	89,918	(61,578)	28,340	
機器設備	1,031	-	1,031	(958)	73	
運輸設備	2,949	-	2,949	(2,177)	772	
辦公設備	15,309	-	15,309	(13,885)	1,424	
預付設備款	1,222	-	1,222	-	1,222	
	\$ 128,466	\$ 63,129	\$ 191,595	(\$ 78,598)	\$ 112,997	

	100	年	6	月	30	日
資 產 名 稱	原始成本	重估增值	合	計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 18,037	\$ 21,492	\$ 39,529	\$ -	\$ 39,529	
房屋及建築	82,386	-	82,386	(52,426)	29,960	
機器設備	1,194	-	1,194	(1,045)	149	
運輸設備	2,949	-	2,949	(1,686)	1,263	
辦公設備	15,572	-	15,572	(14,116)	1,456	
預付設備款	1,200	-	1,200	-	1,200	
	<u>\$ 121,338</u>	<u>\$ 21,492</u>	<u>\$ 142,830</u>	<u>(\$ 69,273)</u>	<u>\$ 73,557</u>	

1. 本公司土地以民國 100 年 12 月 8 日為重估基準日，按當時公告現值調增土地成本之帳面價值\$41,637，並依法提列土地增值稅準備\$10,375，餘\$31,262已列入未實現重估增值。
2. 本公司歷年來依法辦理資產重估增值（含表列固定資產、出租資產及閒置資產），截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，資產重估增值之餘額分別為\$89,558 及\$47,921。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。
3. 經歷年提撥資本公積辦理轉增資或彌補虧損後，截至民國 101 及 100 年 6 月 30 日止，未實現重估增值分別為\$60,774 及\$29,512，提列之土地增值稅準備分別為\$25,517 及\$15,142。
4. 部分固定資產提供金融機構作為融資擔保品，請詳附註六之說明。

(八) 無形資產

	101年6月30日		
	原始成本	累計攤提	帳面價值
商標權及專利權	<u>\$ 203,459</u>	<u>(\$ 855)</u>	<u>\$ 202,604</u>

1. 本公司於民國 101 年 4 月 20 日經董事會決議通過參與歌林股份有限公司品牌資產營業讓與及瑞林科技服務股份有限公司 100%股權之投標案，並已成功取得該讓與權利及股權，取得價款計\$142,500。

2. 本次收購交易之基準日為民國 101 年 5 月 31 日，會計處理係依照財務會計準則公報第 25 號「企業合併-購買法之會計處理」之規定，相關資訊如下：

	金額
收購成本	\$ 142,500
加：應計產品保證負債	4,600
瑞林科技股份有限公司資產淨值負數	56,359
減：商標權及專利權之公平價值	(300,141)
負商譽	(\$ 96,682)

本次收購交易所取得可辨認淨資產之公平價值超過收購成本，依照財務會計準則公報第 25 號「企業合併-購買法之會計處理」之規定，將差額 \$96,682 減少非流動資產之公平價值，因而商標權及專利權之公平價值由 \$300,141 降低至 \$203,459。

(九) 出租資產

	101 年 6 月 30 日				
資產名稱	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 118,092	\$ 25,370	\$ 143,462	\$ -	\$ 143,462
房屋及建築	73,489	-	73,489	(31,984)	41,505
機器設備	1,219	-	1,219	(1,146)	73
	<u>\$ 192,800</u>	<u>\$ 25,370</u>	<u>\$ 218,170</u>	<u>(\$ 33,130)</u>	<u>\$ 185,040</u>

	100 年 6 月 30 日				
資產名稱	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 118,092	\$ 25,370	\$ 143,462	\$ -	\$ 143,462
房屋及建築	81,061	-	81,061	(33,368)	47,693
機器設備	1,219	-	1,219	(1,012)	207
	<u>\$ 200,372</u>	<u>\$ 25,370</u>	<u>\$ 225,742</u>	<u>(\$ 34,380)</u>	<u>\$ 191,362</u>

部分出租資產提供金融機構作為融資擔保品，請詳附註六之說明。

(十) 短期借款

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
信用借款	\$ 620,000	\$ 585,000
抵押借款	175,000	75,000
	<u>\$ 795,000</u>	<u>\$ 660,000</u>
借款利率區間	1.35%~1.90%	1.20%~1.50%

短期借款之抵(質)押情形，請詳附註六之說明。

(十一) 退休金計劃

1. 本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. 依本公司之員工退休辦法，給付標準如下：
 - (1)a. 十五年之以內(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，公司得以命令其退休。
3. 本公司民國 101 年及 100 年上半年度依確定給付制認列之淨退休金成本分別為\$774 及\$1,187。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，應計退休金負債餘額分別為\$45,949 及\$47,771，依勞動基準法規定撥存於台灣銀行信託部之勞工退休準備金餘額分別為\$670 及\$1,934。
4. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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 101 年及 100 年上半年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為\$689 及\$819。

(十二) 股本/庫藏股票

1. 本公司於民國 101 年 3 月 30 日經董事會決議，註銷庫藏股 20,000 仟股，分別減少股本及庫藏股金額\$200,000 及\$173,377，增加資本公積金額計\$26,623。
2. 截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司額定股本為\$4,500,000，實收資本額為\$2,871,575，每股面額新台幣 10 元，分為 287,158 仟股。扣除庫藏股票後，實際發行流通在外股數為 282,158 仟股。
3. 本公司庫藏股票變動情形如下：

101年上半年度

收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工 及維護公司信用及 股東權益	<u>24,742,000</u>	<u>258,000</u>	<u>(20,000,000)</u>	<u>5,000,000</u>

100年上半年度

收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工 及維護公司信用及 股東權益	<u>5,000,000</u>	<u>8,704,000</u>	<u>-</u>	<u>13,704,000</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。
- (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。

(十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。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。

(十四) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分配盈餘時，應先提列 10%之法定盈餘公積，依民國 101 年 1 月 4 日修正後之公司法規定，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(十五) 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金不高於百分之四。

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. 本公司民國 100 年度係為虧損，故不予估算員工紅利及董監酬勞。本公司於民國 101 年 6 月 28 日經股東會決議通過民國 100 年度虧損撥補案，以法定盈餘公積及資本公積彌補虧損，金額分別計\$33,122 及\$175,305。
3. 本公司於民國100年6月24日經股東會決議通過民國99年度盈餘分配案，提撥法定盈餘公積\$5,819，迴轉特別盈餘公積\$8,530，派發員工現金紅利\$1,743，股東現金股利\$31,714(每股股利0.1元)及董監酬勞\$1,394。
4. 本公司民國 99 年度員工紅利及董監酬勞配發情形如第 3 點所述，其與民國 99 年度財務報表認列之員工紅利\$2,619 及董監酬勞\$2,095 之差異分別為\$876 及\$701，業已調整於民國 100 年度之損益中。
5. 本公司民國 101 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$18 及\$14，估列基礎係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，並認列為民國 101 年上半年度之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。另本公司民國 100 年上半年度係為累積虧損，無可供分配之盈餘，故不予估算員工紅利及董監酬勞。
6. 有關股東會決議之盈餘分派情形、員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。
7. 本公司未分配盈餘(待彌補虧損)明細如下：

	截至101年6月30日 止之未分配盈餘	截至100年6月30日 止之未分配盈餘
A. 86年及以前年度未分配盈餘	\$ -	\$ -
B. 87年及以後年度未分配盈餘		
a. 已加徵10%營利事業所得稅	-	-
b. 未加徵10%營利事業所得稅	16,811	(81,620)
合計	<u>\$ 16,811</u>	<u>(\$ 81,620)</u>

8. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，股東可扣抵稅額帳戶資訊如下：

	101年6月30日	100年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 7,477	\$ 13,937
盈餘分配之稅額扣抵比率	100年度(實際) (註)	99年度(實際) 20.48%

(註)：截至民國100年12月31日止，本公司為累積虧損，故無盈餘可供分配。

(十六) 所得稅費用(利益)

1. 所得稅費用(利益)及應(退)付稅款調節如下：

	101年上半年度	100年上半年度
當期所得稅費用(利益)	(\$ 14,078)	(\$ 27,421)
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	-	2,065
以前年度所得稅低估數	181	-
所得稅費用(利益)	(13,897)	(25,356)
加：遞延所得稅淨變動數	14,078	27,482
減：扣繳稅款	(3)	(65)
以前年度應收退稅款	(209)	(733)
以前年度所得稅低估數	(181)	-
應(退)付所得稅	(\$ 212)	\$ 1,328

2. 遞延所得稅資產及負債：

	101年6月30日	100年6月30日
遞延所得稅資產-流動	\$ 2,209	\$ 1,755
遞延所得稅負債-流動	-	(1)
淨遞延所得稅資產-流動	\$ 2,209	\$ 1,754
遞延所得稅資產-非流動	\$ 7,462	\$ 10,885
遞延所得稅負債-非流動	(95,877)	(65,272)
備抵遞延所得稅資產-非流動	-	(3,641)
淨遞延所得稅負債-非流動	(\$ 88,415)	(\$ 58,028)

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	101年6月30日		100年6月30日	
	金 額	所得稅影響	金 額	所得稅影響
流動項目：				
與損益相關				
金融資產評價損失	\$ 9,849	\$ 1,674	\$ -	\$ -
未實現兌換損失	2,070	352	9,439	1,605
虧損扣抵	458	78	-	-
銷貨退回準備毛利數	40	7	397	67
備抵呆帳損失	-	-	60	10
其他	579	98	419	72
小計		<u>2,209</u>		<u>1,754</u>
非流動項目：				
與損益相關				
退休金未提撥數	41,335	7,027	39,966	6,794
閒置資產減損損失	2,557	435	2,648	450
虧損扣抵	-	-	21,416	3,641
長期股權投資收益	(357,374)	(60,754)	(383,955)	(65,272)
減：備抵評價金額		<u>-</u>		<u>(3,641)</u>
		<u>(53,292)</u>		<u>(58,028)</u>
與股東權益相關：				
累積換算調整數	(206,605)	<u>(35,123)</u>	-	<u>-</u>
小計		<u>(88,415)</u>		<u>(58,028)</u>
合計		<u>(\$ 86,206)</u>		<u>(\$ 56,274)</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國98年度。

(十七) 每股盈餘(虧損)

	101年上半年度				
	金 額	加權平均流通 股 數	每股盈餘(元)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	<u>\$ 2,914</u>	<u>\$ 16,811</u>	282,218	<u>\$0.01</u>	<u>\$0.06</u>
	100年上半年度				
	金 額	加權平均流通 股 數	每股虧損(元)	稅 前	稅 後
基本每股虧損					
本期淨損	<u>(\$136,161)</u>	<u>(\$110,805)</u>	326,549	<u>(\$0.42)</u>	<u>(\$0.34)</u>

1. 因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。本公司員工分紅若採用發放股票之方式，對本公司民國 101 年上半年度財務報表無重大影響，故未計算稀釋每股盈餘。
2. 上述加權平均流通在外股數，業已依民國 100 年度資本公積轉增資比例追溯調整之。

(十八) 用人、折舊及攤銷費用

101年上半年度				
	屬於營業成本者	屬於營業費用者(註)	合	計
用人費用				
薪資費用	\$ -	\$ 17,425	\$	17,425
勞健保費用	-	1,488		1,488
退休金費用	-	1,463		1,463
其他用人費用	-	576		576
折舊費用	-	4,726		4,726
攤銷費用	-	1,047		1,047

100年上半年度				
	屬於營業成本者	屬於營業費用者(註)	合	計
用人費用				
薪資費用	\$ -	\$ 19,291	\$	19,291
勞健保費用	-	1,294		1,294
退休金費用	-	2,006		2,006
其他用人費用	-	742		742
折舊費用	-	6,250		6,250
攤銷費用	-	394		394

註：含表列「什項支出」者

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
ACTION ASIA LTD. (AAL)	本公司之子公司
AMERICA ACTION INC. (AXN)	"
ALMOND GARDEN CORP. (BVI)	"
大恩投資股份有限公司 (大恩)	"
倍適得電器股份有限公司 (BEST)	"
瑞林科技服務股份有限公司 (瑞林)	"
香港華憶 (集團) 有限公司 (AFY)	本公司子公司之轉投資公司
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. (AMP)	"
ASD ELECTRONICS LIMITED (ASD)	"
上海馬新憶科技有限公司 (ASJ)	"
上海華憶科技有限公司 (AST)	"
華憶科技(深圳)有限公司 (ATS)	"
亞憶電子(深圳)有限公司 (AAS)	"
ACTION-TEK SHD. BHD. (ATK)	"
華憶科技(吉安)有限公司 (ATJ)	"

(二)與關係人之重大交易事項

1. 進 貨

	101年上半年度		100年上半年度	
	估本公司 進貨淨額		估本公司 進貨淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
AFY	\$ 3,035	18	\$ 183,909	100

本公司未與非關係人有同性質之交易，故向關係人進貨之價格及交易條件與一般客戶無法比較。本公司向關係人進貨之付款條件係依貨到60天匯款支付。

2. 租金收入

地點	出租標的	承租人	租賃期間	存入保證金	101年上半年度
中壢市中園路	土地、房屋及建物	BEST	100/6/1~102/5/31	\$ 786	\$ 1,573
地點	出租標的	承租人	租賃期間	存入保證金	100年上半年度
中壢市中園路	土地、房屋及建物	BEST	99/6/1~101/5/31	\$ 786	\$ 1,723

本公司係按月收取租金。

3. 勞務收入及服務收入(表列什項收入)

	101年上半年度		100年上半年度	
	金 額	估什項收入 百 分 比	金 額	估什項收入 百 分 比
ASD	\$ 4,834	31	\$ 6,613	31
BEST	4,732	31	2,851	13
AFY	3,390	22	8,190	38
AST	1,291	8	1,071	5
其他	297	2	1,123	5
	<u>\$ 14,544</u>	<u>94</u>	<u>\$ 19,848</u>	<u>92</u>

係向各子公司收取之總管理服務收入，收款條件依合約約定計價方式，國內部分依服務提供後90天匯款支付，國外部分則依服務提供後60天~90天匯款支付。

4. 其他應收款

	101年6月30日		100年6月30日	
	金 額	估其他應 收款餘額 百 分 比	金 額	估其他應 收款餘額 百 分 比
AAL	\$ 40,897	90	\$ 3,621	2
BEST	1,640	4	1,913	1
ASD	809	2	3,250	1
其他	1,549	3	478	-
	<u>\$ 44,895</u>	<u>99</u>	<u>\$ 9,262</u>	<u>4</u>

本公司對關係人之其他應收款主係應收股利、代墊款、管理服務收入及資金融通利息款。

5. 資金融通(表列其他應收款-關係人)

本公司資金融通情形如下：

	100年上半年度				
	最高餘額	期末餘額	利率	應收利息	利息收入
AAL	\$ 237,520	\$ 229,400	3.00%	\$ 3,441	\$ 3,499
BEST	50,000	-	3.00%	393	533
	<u>\$ 287,520</u>	<u>\$ 229,400</u>		<u>\$ 3,834</u>	<u>\$ 4,032</u>

本公司民國101年上半年度未有資金貸與關係人之情形。

6. 應付帳款

	101年6月30日		100年6月30日	
	金 額	佔應付帳 款 餘 額 百 分 比	金 額	佔應付帳 款 餘 額 百 分 比
AFY	\$ 39,621	74	\$ 87,004	100

7. 資金融通(表列其他應付款項-關係人)

本公司資金融通情形如下：

	101年上半年度				
	最高餘額	期末餘額	利率	應付利息	利息支出
BVI	\$ 193,895	\$ 193,895	3.25%	\$ 1,008	\$ 1,008

本公司民國100年上半年度未有向關係人借入款項之情形。

8. 保證及背書

(1)本公司為關係人向銀行借款及進貨擔保而開立本票或保證函作為關係人借款及進貨之擔保，其金額如下：

	101年6月30日	100年6月30日
AFY	\$ 1,193,000	\$ 2,186,300
ASD	600,000	1,250,000
BEST	250,000	320,000
AST	-	165,000
	<u>\$ 2,043,000</u>	<u>\$ 3,921,300</u>

(2)上述融資保證額度使用情形如下：

	101年6月30日	100年6月30日
ASD	\$ 281,914	\$ 838,159
BEST	174,166	251,954
AFY	69,625	402,768
AST	-	26,068
	<u>\$ 525,705</u>	<u>\$ 1,518,949</u>

本公司民國100年6月30日業已質押定期存款\$19,551予銀行作為AST使用額度之擔保。

六、抵(質)押之資產

本公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

資 產 項 目	101年6月30日	100年6月30日	擔 保 用 途
質押定期存款 (表列其他金融資產-流動)	\$ 1,492	\$ -	子公司履約保證函
質押定期存款 (表列其他金融資產-流動)	-	19,551	子公司銀行借款額度
固定資產-土地、房屋及建築	92,399	50,712	本公司及子公司銀行借款額度
出租資產-土地、房屋及建築	114,858	116,717	"
	<u>\$ 208,749</u>	<u>\$ 186,980</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五(二)8.之為關係人保證事項外，其他重大承諾事項如下：

截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司因存有信用借款之額度而開立背書保證票據，金額計約\$759,500。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

本公司董事會於民國 101 年 8 月 28 日決議通過參與子公司瑞林科技服務股份有限公司約\$60,000之現金增資案。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	101年6月30日			100年6月30日		
		公平價值			公平價值	
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<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	\$ 73,652	\$ -	\$ 73,652	\$ 535,230	\$ -	\$ 535,230
公平價值變動列入損益之金融資產	91,844	91,844	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產	220,000	-	-	220,000	-	-
存出保證金	30	-	30	30	-	30
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,060,028	-	1,060,028	797,857	-	797,857
存入保證金	2,521	-	2,521	1,336	-	1,336

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，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(不含應收退稅款)、其他應收款-關係人、其他金融資產-流動、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用及其他應付款項(含關係人)。
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。
4. 具有資產負債表信用風險之金融商品：

項 目	保 證 金 額	
	101年6月30日	100年6月30日
被投資公司借款保證承諾	\$ 2,043,000	\$ 3,921,300

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

(二) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$1,492 及\$48,181;金融負債分別為\$795,000 及\$660,000。

(三) 財務風險控制及避險策略

本公司之財務風險，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。

(四) 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

本公司從事之權益類金融商品投資中，屬交易目的金融資產因具活絡市場之公開報價，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。屬以成本衡量之金融資產因無活絡市場之公開報價，不受市場價格變動之影響，故尚無重大之市場風險。

b. 借款

本公司借入之款項，係屬固定利率之營運週轉金，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干分功能性貨幣，故受匯率波動影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣：功能性貨幣)	101年6月30日		100年6月30日	
	外幣(元)	匯率	外幣(元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	137,799	29.83	13,393,864	28.68
新幣：新台幣	1,749,977	23.42	13,397	23.33
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
港幣：新台幣	559,854,283	3.82	589,970,815	3.68
新幣：新台幣	50,048,907	23.42	45,514,229	23.33
美金：新台幣	2,233,258	29.83	2,776,049	28.68
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	7,864,304	29.83	3,034,145	28.68

本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

本公司係透過集中交易市場、證券櫃檯買賣中心及證券商下單交易，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) 應收款項

本公司於銷售商品時，業已評估交易相對人之信用狀況，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，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

本公司投資之權益類金融商品投資中，屬交易目的金融資產具活絡市場，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，預期不致產生重大之流動性風險。屬以成本衡量之金融資產雖無活絡市場，但本公司之營運資金足以支應資金之需求，故預期不致發生重大之流動性風險。

(2) 本公司之應收款項均為一年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司借入之款項，係屬固定利率之營運週轉金，預期不致發生重大利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

下列有關被投資公司資訊，除 ALMOND GARDEN CORP.、香港華憶(集團)有限公司、華憶科技(深圳)有限公司、上海華憶科技有限公司、ASD ELECTRONICS LIMITED 及亞憶電子(深圳)有限公司之財務報表業經本公司委任之會計師查核，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表編製。

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本公司民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人情形；無此情形。

2. 為他人背書保證情形：

編號	背書保證者被 公司名稱	背書保 證對象	對單一企業 背書保證限額(註1)	本期最高 背書保證額	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)	備註
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	3,379,443	1,825,300	1,193,000	-	35	5,069,165	註2
0	憶聲電子股份有限 公司	ASD ELECTRONICS LIMITED 本公司子公司之轉 投資公司	3,379,443	600,000	600,000	-	18	5,069,165	註2
0	憶聲電子股份有限 公司	倍適得電器股份有限公司 本公司之子公司	3,379,443	320,000	250,000	-	7	5,069,165	註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，當期淨值以最近經會計師簽證之報表所載為準。

註 2：依據本公司背書保證辦法，本公司及子公司對外背書保證總額以不得超過本公司當期合併淨值之 1.5 倍。

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		期		末	
			本公司之關係	帳 列 科 目	股數 / 單位數 / 張數	帳 面 金 額	持股比率	市 價
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	\$ 2,143,139	100.00%	\$ 2,141,107
"	"	ACTION ASIA LTD.	"	"	217,052,310	1,172,145	54.26%	1,172,145
"	"	大恩投資股份有限公司	"	"	29,950,000	193,391	99.83%	190,907
"	"	倍適得電器股份有限公司	"	"	34,441,192	186,873	86.10%	166,597
"	"	AMERICA ACTION INC.	"	"	56,000	66,618	100.00%	66,618
"	"	瑞林科技服務股份有限公司	"	"	10,000,000	(53,402)	100.00%	(53,402)
						3,708,764		\$ 3,683,972
		加：長期股權投資貸餘(表列其他 負債-其他)				53,402		
		減：累計減損				(2,484)		
		小計				3,759,682		
"	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	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%	-
		小計				220,000		
"	普通股	第一金融控股股份有限公司	"	公平價值變動列 入損益之金融資 產-流動	1,730,527	30,025	-	30,025
"	"	台新金融控股股份有限公司	"	"	642,000	7,319	-	7,319
"	"	中國鋼鐵股份有限公司	"	"	200,000	5,600	-	5,600
"	受益憑證	復華東協世紀基金	"	"	500,000	5,210	-	5,210
"	"	復華全球資產證券化基金B股	"	"	1,180,638	10,153	-	10,153
"	"	復華新興市場高收益債券基金B股	"	"	3,567,788	33,537	-	33,537
		小計				91,844		\$ 91,844
						\$ 4,071,526		

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、賣之有價證券種類		期		初買		入賣		出期		末			
公司類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	股數	金額(註)	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註)
憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司之長期股權投資	採權益法之長期股權投資	發行公司 本公司之子公司	20,441,192	\$ 179,173	14,000,000	\$ 140,000	-	-	-	-	34,441,192	\$ 319,173
(註)：係為原始投資金額。													

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：無此情形。

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

下列有關被投資公司資訊，除 ALMOND GARDEN CORP.、香港華憶(集團)有限公司、華憶科技(深圳)有限公司、上海華憶科技有限公司、ASD ELECTRONICS LIMITED 及亞憶電子(深圳)有限公司之財務報表業經本公司委任之會計師查核，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表編製。

1. 被投資公司相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原幣別	始期	投資金額	期末	幣別	上期	期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	本期損益	本期認列之投資損益	備註
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	新台幣	1,666,345	新台幣	1,666,345	50,000,000	100.00	新台幣	2,143,139	新台幣	56,927	新台幣	55,383				
憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	新台幣	434,511	新台幣	434,511	217,052,310	54.26	新台幣	1,172,145	新台幣	18,280	新台幣	10,023	註1			
憶聲電子股份有限公司	大恩投資股份有限公司	台灣	從事投資事務	新台幣	299,500	新台幣	299,500	29,950,000	99.83	新台幣	190,907	新台幣 (	2,244)	新台幣 (	2,240)				
憶聲電子股份有限公司	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品之銷售	新台幣	182,134	新台幣	182,134	56,000	100.00	新台幣	66,618	新台幣 (	10,692)	新台幣 (	10,692)				
憶聲電子股份有限公司	倍適得電器股份有限公司	台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	新台幣	319,173	新台幣	179,173	34,441,192	86.10	新台幣	186,873	新台幣 (	23,362)	新台幣 (	18,541)				
憶聲電子股份有限公司	瑞林科技服務股份有限公司	台灣	電子資訊產品之維修服務	新台幣 (	58,437)	新台幣	-	10,000,000	100.00	新台幣 (	53,402)	新台幣	17,618	新台幣	2,957	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	新台幣	1,519,680	新台幣	1,519,680	359,095,771	100.00	新台幣	1,464,428	新台幣	39,007	新台幣	39,007				
ALMOND GARDEN CORP.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	新台幣	36,000	新台幣	36,000	49,000,000	49.00	新台幣	279,308	新台幣	34,026	新台幣	16,673				
ALMOND GARDEN CORP.	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	新台幣	100,142	新台幣	100,142	27,336,000	6.83	新台幣	91,754	新台幣	18,280	新台幣	1,247				
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	馬來西亞	車用LCD TV之製造及銷售	新台幣	54,911	新台幣	54,911	13,200,000	100.00	新台幣	347,588	新台幣	16,475	新台幣	16,475				
ACTION ASIA LTD.	上海馬新憶科技有限公司	中國大陸	研產銷電子產品及配件	新台幣	248,746	新台幣	248,746	15,000,000	100.00	新台幣	568,081	新台幣 (	1,456)	新台幣 (	1,456)				

1. 被投資公司相關資訊(續)：

投資公司		所 在		原 始 投 資				金 額 期		末		持		有 被 投 資 公 司 本 期 損 益		本 期 認 列 之 投 資 損 益					
名	稱	被投資公司名稱	地 區	主要營業項目	幣 別	本 期	期 末	幣 別	上 期	期 末	股	數	比	率	幣 別	帳 面 金 額	幣 別	金 額	幣 別	金 額	備 註
ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司	中國大陸	研產銷電子產品及配件	新台幣		205,941		新台幣	205,941		93,089,497		100.00	新台幣	1,018,582	新台幣	5,130	新台幣	5,130	註3	
ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	新台幣		10,200		新台幣	10,200		51,000,000		51.00	新台幣	277,982	新台幣	34,026	新台幣	17,353		
香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技有限公司	中國大陸	LCD TV產品	新台幣		529,218		新台幣	529,218		129,994,400		100.00	新台幣	100,092	新台幣	134,919	新台幣	134,919		
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	中國大陸	可攜式LCD應用產品	新台幣		826,404		新台幣	826,404		201,589,909		100.00	新台幣	409,990	新台幣 (	39,083)	新台幣 (	39,083)		
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(吉安)有限公司	中國大陸	研發生產銷售電子產品及其配件	新台幣		357,140		新台幣	357,140		85,800,000		100.00	新台幣	274,169	新台幣 (	18,479)	新台幣 (	18,479)		
ACTION INDUSTRIE S(M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD.	馬來西亞	消費性電子產品研發	新台幣		-		新台幣	-		2		100.00	新台幣 (	892)	新台幣	25	新台幣	25		
亞憶電子(深圳)有限公司	德的技術(深圳)有限公司	中國大陸	TFT-LCD產品	新台幣		236,345		新台幣	236,345		50,000,000		100.00	新台幣	16,038	新台幣	165	新台幣	165		
倍適得電器股份有限公司	真光股份有限公司	台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	新台幣		70,000		新台幣	70,000		12,400,000		77.50	新台幣	43,405	新台幣 (	999)	新台幣 (	774)		
大恩投資股份有限公司	真光股份有限公司	台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	新台幣		39,600		新台幣	39,600		3,600,000		22.50	新台幣	22,639	新台幣 (	999)	新台幣 (	225)		
真光股份有限公司	首華股份有限公司	台灣	從事各種電器及家電製品之銷售及維護	新台幣		23,800		新台幣	23,800		2,975,000		59.50	新台幣	17,300	新台幣	62	新台幣	-		

註 1：ACTION ASIA LTD. 於民國 101 年 6 月發放現金股利計新幣 3,192 仟元，係以匯率 NTD：SGD=23.43：1 換算。

註 2：本期取得瑞林科技股份有限公司股權之相關說明，請詳附註四(六)及(八)。

註 3：亞憶電子(深圳)有限公司於民國 101 年 6 月發放現金股利計人民幣 16,380 仟元，係以匯率 NTD：RMB=4.72：1 換算。

2. 被投資公司重大交易相關資訊：

(1) 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本期 最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與業 務性質(註2)	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 名稱	價值	對個別對 象資金貸與 限額	資金貸與 總限額(註3)	備註
1	ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	其他應收款項	211,575	-	3.00	2	-	營運週轉	-	-	-	214,111	428,222	
1	ALMOND GARDEN CORP.	憶聲電子股份有限公司	其他應收款項	193,895	193,895	3.25	2	-	營運週轉	-	-	-	214,111	428,222	註4

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。

2. 有短期融通資金必要者請填2。

註3：係依據本公司資金貸與他人作業辦法，其資金貸與總額不得超過保證公司淨值百分之二十為限；對單一公司資金貸與之限額以不超過保證公司淨值百分之十為限。

註4：憶聲電子股份有限公司截至民國101年6月30日實際動支\$193,895。

(2) 為他人背書保證情形：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證 公司名稱	背書保證對象 關係	對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證額	期末背書 保證餘額	以財產擔保累計背書保證金額 之背書保證佔最近期財務報表背書保證 金額淨值之比率	最高限額	備註
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	本公司子公司之轉投資公司	2,215,054	1,450,800	1,431,840	-	64	3,322,581 註2、註3
3	ACTION ASIA LTD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	本公司子公司之轉投資公司	2,215,054	906,750	894,900	-	40	3,322,581 註1、註3
3	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	本公司子公司之轉投資公司	2,215,054	205,310	201,721	-	9	3,322,581 註1、註3

註1：對外背書保證總額以不超過保證公司當期淨值1.5倍為限；另對單一公司背書保證金額不得超過保證公司當期淨值，當期淨值以最近會計師簽證之報表所載。

註2：轉投資公司ASD ELECTRONICS LTD.，依據該公司背書保證辦法，對外背書保證總額不得超過該公司母公司ACTION ASIA LTD.當期合併淨值之1.5倍，另對單一公司背書保證金額不得超過該公司之母公司ACTION ASIA LTD.公司當期合併淨值，當期淨值以最近經會計師簽證之報表所載。

註3：係依據本公司背書保證作業辦法，本公司及子公司對外背書保證總額不得超過本公司當期合併淨值之1.5倍。

(3) 期末持有有價證券情形：

有 價 證 券				期 末				
持 有 之 公 司	券 種 類	有 價 證 券 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	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	1,464,428	100.00	1,463,917
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	49,000,000	279,308	49.00	267,081
"	"	ACTION ASIA LTD.	"	"	27,336,000	91,754	6.83	147,544
"	"	BLOOMING ENTERPRISE CO.,LTD.	無	以成本衡量之 金融資產-非流動	454,892	19,416	14.55	-
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	347,588	100.00	347,588
"	"	上海馬新憶科技有限公司	"	"	15,000,000	568,081	100.00	568,081
"	"	亞憶電子(深圳)有限公司	"	"	93,089,497	1,018,582	100.00	1,018,582
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	51,000,000	277,982	51.00	277,982
香港華憶(集團)有限公司	"	上海華憶科技有限公司	"	"	129,994,400	100,092	100.00	100,092
"	"	華憶科技(深圳)有限公司	"	"	201,589,909	409,990	100.00	409,990
"	"	華憶科技(吉安)有限公司	"	"	85,800,000	274,169	100.00	274,517
大恩投資股份有限公司	"	東森國際股份有限公司等	無	交易目的金融資產-流動	6,540,000	76,028	-	76,028
"	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	2,091	22.22	2,091
"	"	真光股份有限公司	"	"	3,600,000	22,639	22.50	18,543
"	"	Vweb Corporation	無	以成本衡量之 金融資產-非流動	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 SDN. BHD.	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2 (	892)	100.00 (	892)
亞憶電子(深圳)有限公司	"	德的技術(深圳)有限公司	"	"	50,000,000	16,038	100.00	16,038
倍適得電器股份有限公司	"	真光股份有限公司	"	"	12,400,000	43,405	77.50	63,872
真光股份有限公司	"	首華股份有限公司	"	"	2,975,000	17,300	59.50	5,881

(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：

處 分 之		交易日或事實原 取 得			價 款 收 取			價 格 決 定 之 其 他 約 定				
公 司	財 產 名 稱	發 生 日	日 期	帳 面 價 值	交 易 金 額	情 形	處 分 損 益	交 易 對 象	關 係	處 分 目 的	參 考 依 據	事 項
上海華憶科技 有限公司	土地及建物 等資產	101.5	83.11	\$ 203,573	\$ 422,262	匯款	\$ 218,689	上海嘉定工業區 管理委員會	無	配合當地政府建 設案予以動遷	依政府收購價格 決定之	無

註 1：上海華憶之土地及建物徵收案，徵收補償款(交易金額)計人民幣 90,000 仟元，係以匯率 NTD：RMB=4.6918：1 換算，此徵收補償款包含取得土地及建物、員工補償金等相關補貼款項。

註 2：上海華憶之土地徵收補償款，當地政府共分二次匯款，於民國 100 年匯入第一期款計人民幣 45,000 仟元，而於民國 101 年 5 月份完成動遷後，匯入剩餘款項。

(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：

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		
本公司名稱	交易人名稱	與交易人之關係	佔總進(銷)貨			授信期間	單價	授信期間	佔總應收(付)票據及帳款之比率(%)		備註
			進/銷貨	金額	之比率(%)				餘額		
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(吉安)有限公司	該公司之子公司	進貨	\$ 236,089	58	依貨到60天後電匯付款	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	(\$ 61,917)	(56)	無
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	(銷貨)	(1,139,382)	(85)	依貨到75天後電匯付款	"	"	759,440	85	"
"	"	"	進貨	587,010	46	依貨到90天後電匯付款	"	"	(313,561)	(39)	"
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	(銷貨)	(154,438)	41	"	"	"	39,705	36	"

(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	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	提列備抵
						週轉率	金額	處理方式	期後收回金額	
香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技 有限公司	該公司之子公司	\$ 4,361	\$ 348,568	\$ 352,929	1.21	\$ 344,956	註	\$ 8,383	\$ -
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED.	同一最終母公司	759,440	-	759,440	2.58	-	-	67,235	4,168
ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深 圳)有限公司	"	313,561	-	313,561	3.19	-	-	69,501	3,215

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：無此情形。

(三) 大陸投資資訊

1. 赴大陸投資相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益	備註
上海華憶科技有限公 司	LCD TV 產 品	529,218	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	-	529,218	100.00	134,919	100,092	-	
華憶科技(深圳)有限 公司	可攜式LCD 應用產品	826,404	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	826,404	-	826,404	100.00	(39,083)	409,990	-	
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	357,140	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	357,140	-	357,140	100.00	(18,479)	274,169	-	
東莞晶旺光電有限公 司	生產和銷 售電子產 品及其配 件	100,377	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	-	24,375	14.55	-	19,175	-	
上海馬新憶科技有限 公司	研產銷電 子產品及 配件	444,694	透過持股61.09%之ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	248,746	-	248,746	61.09	(889)	347,041	-	
亞憶電子(深圳)有限 公司	研產銷電 子產品及 配件	390,130	透過持股61.09%之ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	205,941	-	205,941	61.09	3,134	622,252	-	

註 1：投資損益認列基礎分類如下：

(1) 華憶科技(深圳)有限公司、上海華憶科技有限公司及亞憶電子(深圳)有限公司係採用台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報表。

(2) 上海馬新憶科技有限公司及華憶科技(吉安)有限公司係採用被投資公司同期自編，未經會計師查核之財務報表。

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 101 年 6 月 30 日止已匯回之投資收益為 NT\$0。

註 3：亞憶電子(深圳)有限公司於民國 100 年 4 月經董事會決議通過辦理盈餘轉增資金額計港幣 50,000 仟元。

公司名稱	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
憶聲電子 股份有限 公司	2,310,716	2,447,608	2,549,147

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 101 年上半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、應付款項之重大交易事項、請參閱附註十一(二)之資訊。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

憶聲電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
庫存現金及零用金				\$	185
支票存款-新台幣存款					10,404
活期存款-新台幣存款					11,422
-新加坡幣存款		新加坡幣\$13,558(註)			
		折合率約23.42			318
-美金存款		美金\$49,090(註)			
		折合率約29.83			1,464
-歐元存款		歐元\$16,984(註)			
		折合率約37.51			635
合	計			\$	<u>24,428</u>

註：外幣數係以元為單位列示。

憶聲電子股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產-流動明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數 / 單位	面值/淨值(元)	總額	利率	取得成本	公平價值		備註
							單價(元)	總額	
第一金融控股股份有限公司	上市櫃公司股票	1,730,527股	\$ 20.61	\$ 35,668	-	\$ 35,668	\$ 17.35	\$ 30,025	-
台新金融控股股份有限公司	"	642,000股	15.91	10,217	-	10,217	11.40	7,319	-
中國鋼鐵股份有限公司	"	200,000股	29.04	5,808	-	5,808	28.00	5,600	-
小計						51,693		42,944	
復華東協世紀基金	受益憑證	500,000單位	10.00	5,000	-	5,000	10.42	5,210	-
復華全球資產證券化基金B股	"	1,180,638單位	8.47	10,000	-	10,000	8.60	10,153	-
復華新興市場高收益債券基金B股	"	3,567,788單位	9.81	35,000	-	35,000	9.40	33,537	-
小計						50,000		48,900	
						101,693		\$ 91,844	
交易目的金融資產評價調整						(9,849)			
合計						\$ 91,844			

憶聲電子股份有限公司
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	期	未	餘	額	提 供 擔 保
被 投 資 公 司 名 稱	股 數 / 張 數	金	額	股 數 / 張 數	金	額	股 數 / 張 數	金	額	股 數 / 張 數	金	額	股 數 / 張 數	金	額	或 質 押 情 形	
私 募 可 轉 換 公 司 債																	
台 灣 人 壽 保 險 股 份 有 限 公 司	500	\$	50,000	-	\$	-	-	\$	-	-	\$	-	500	\$	50,000	無	
非 上 市 櫃 公 司 股 票																	
東 亞 光 電 股 份 有 限 公 司	9,500,000	95,000	-	-	-	-	9,500,000	95,000	〃								
公 信 電 子 股 份 有 限 公 司	7,500,000	75,000	-	-	-	-	7,500,000	75,000	〃								
小 計		170,000	-	-		170,000											
		\$ 220,000	\$ -	\$ -		\$ 220,000											

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名	稱	期 初 數	餘 額	本 期 增 加	(註 1)	本 期 減 少	(註 3)	期 末 數	持 股 比 例	餘 額	金 額	股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
ALMOND GARDEN CORP.		50,000,000	\$2,115,768	-	\$ 55,383	- (\$ 28,012)		50,000,000	100.00%	\$2,143,139	\$ 2,141,107		無
ACTION ASIA LTD.		217,052,310	1,225,878	-	10,023	- (63,756)		217,052,310	54.26%	1,172,145	1,172,145		"
大恩投資股份有限公司		29,950,000	195,631	-	-	- (2,240)		29,950,000	99.83%	193,391	190,907		"
AMERICA ACTION INC.		56,000	78,420	-	-	- (11,802)		56,000	100.00%	66,618	66,618		"
倍適得電器股份有限公司		20,441,192	80,869	14,000,000	140,000	- (33,996)		34,441,192	86.10%	186,873	166,597		"
瑞林科技服務股份有限公司		-	-	10,000,000	2,957	- (56,359)		10,000,000	100.00%	(53,402)	(53,402)		"
			3,696,566		208,363	(196,165)				3,708,764	\$ 3,683,972		
長期股權投資貨餘(表列其他負債-其他)			-		53,402	-				53,402			
減：累計減損			(2,484)		-	-				(2,484)			
合 計			\$3,694,082		\$ 261,765	(\$ 196,165)				\$3,759,682			

註1:本期增加之金額包括依權益法認列之投資收益\$68,363、購入倍適得電器股份有限公司\$140,000及長期股權投資貨餘轉列其他負債\$53,402。

註2:本期減少之金額包括依權益法認列之投資損失\$31,473、股利收入\$40,667、累積換算調整數\$52,211、長期投資持股比例變動影響數\$15,455及取得瑞林科技服務股份有限公司股權淨值負數\$56,359。

註3:本期取得瑞林科技股份有限公司股權淨值負數\$56,359，請詳附註四(八)之相關說明。

憶聲電子股份有限公司
固定資產成本及出租資產變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
土地	\$ 136,129	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 136,129	請詳財務報表附註六
加：重估增值	88,499	-	-	-	88,499	"
	<u>224,628</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>224,628</u>	
房屋及建築	163,047	547	(187)	-	163,407	請詳財務報表附註六
機器設備	2,291	-	(41)	-	2,250	無
運輸設備	2,949	-	-	-	2,949	"
辦公設備	15,169	140	-	-	15,309	"
預付設備款	<u>1,222</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,222</u>	"
	<u>184,678</u>	<u>687</u>	<u>(228)</u>	<u>-</u>	<u>185,137</u>	
合 計	<u>\$ 409,306</u>	<u>\$ 687</u>	<u>(\$ 228)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 409,765</u>	

憶聲電子股份有限公司
固定資產及出租資產累計折舊變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>本 期 移 轉</u>	<u>期 末 餘 額</u>
房屋及建築	\$ 89,642	\$ 4,107	(\$ 187)	\$ -	\$ 93,562
機器設備	2,042	103	(41)	-	2,104
運輸設備	1,931	246	-	-	2,177
辦公設備	<u>13,615</u>	<u>270</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,885</u>
合 計	<u>\$ 107,230</u>	<u>\$ 4,726</u>	<u>(\$ 228)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,728</u>

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
短期借款明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>借款種類</u>	<u>說 明</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
信用借款	兆豐國際商業銀行桃園分行	\$ 200,000	90天	註	\$ 268,470	無
"	上海商業儲蓄銀行中壢分行	140,000	90天	"	169,136	"
"	元大商業銀行南崁分行	150,000	60天	"	300,000	"
"	第一商業銀行中壢分行	100,000	90天	"	248,484	"
"	彰化商業銀行中壢分行	<u>30,000</u>	90天	"	320,000	"
		<u>620,000</u>				
抵押借款	合作金庫商業銀行中壢分行	\$ 100,000	1年	"	420,000	請詳財務報表附註六
"	彰化商業銀行中壢分行	<u>75,000</u>	90天	"	320,000	"
		<u>175,000</u>				
		<u>\$ 795,000</u>				

註：利率區間為1.35%~1.90%。

憶聲電子股份有限公司
營業收入明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
健康美容醫療器材		129,500	台	\$	7,495
液晶顯示播放器		2,770	台		4,569
生活家電		37,320	台		4,168
音響		2,500	台		1,325
其他		2,851	台		1,668
營業收入總額(即營業收入淨額)				\$	<u>19,225</u>

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
營業成本明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
期初商品		\$	59
加：本期進貨			17,106
減：期末商品		(	4,222)
商品轉列費用		(	1)
本期銷售商品成本			<u>12,942</u>
期初原料			513
減：期末原料		(	513)
本期耗用原料			<u>-</u>
加：期初製成品			59
減：期末製成品		(	59)
本期銷售成本			12,942
貿易成本			4,888
存貨評價損失			<u>28</u>
營業成本合計		\$	<u><u>17,858</u></u>

（以下空白）

憶聲電子股份有限公司
推銷費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	
廣	告	費	\$ 7,826	
薪	資	支	出	1,203
各	項	攤	銷	855
其	他	費	用	416
合	計	\$	10,300	

每一零星科目餘額均
未超過本科目總額5%

（以下空白）

憶聲電子股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪	資 支 出	\$	16,222
勞	務 費		4,119
折	舊		3,335
其	他 費 用		9,704
合	計	\$	33,380

每一零星科目餘額均
未超過本科目總額5%

（以下空白）