

憶聲電子股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十三年及九十二年三月三十一日

(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
民國九十三年及九十二年三月三十一日財務報表
目 錄

<u>項 目</u>	<u>頁 次</u>
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告	4
四、 資產負債表	5
五、 損益表	6
六、 股東權益變動表	不適用
七、 現金流量表	7 ~ 8
八、 財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 13
(三) 會計變動之理由及其影響	13
(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 23
(五) 關係人交易	24 ~ 28
(六) 質押之資產	28
(七) 重大承諾事項及或有事項	28
(八) 重大之災害損失	28
(九) 重大之期後事項	28

項	目	頁次
(十)	其他	29 ~ 30
(十一)	附註揭露事項	31 ~ 35
	1.重大交易事項相關資訊	31 ~ 33
	2.轉投資事業相關資訊	33 ~ 34
	3.大陸投資資訊	35
(十二)	部門別財務資訊	36

會計師核閱報告

(93)財審報字第 1669 號

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

憶聲電子股份有限公司民國九十三年及九十二年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十三年及九十二年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季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核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師對憶聲電子股份有限公司民國九十三年度及九十二年度第一季財務季報表係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表之整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(五)所述，憶聲電子股份有限公司民國九十三年及九十二年一月一日至三月三十一日對採權益法評價之長期股權投資，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表評價而得，本會計師並未對其財務季報表另行查核，截至民國九十三年及九十二年三月三十一日，此項長期股權投資餘額分別計新台幣 2,435,540 仟元及 1,689,125 仟元。其相關之投資收益分別計新台幣 35,465 仟元及 31,973 仟元。另如財務報表附註十一所列，貴公司民國九十三年一月一日至三月三十一日所揭露有關被投資公司之資訊，係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務季報表所編製，該等資訊亦未經本會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除受上段所述按權益法評價之長期股權投資及其投資損益暨附註十一所列被投資公司之相關資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務季報表而可能需作適當調整之影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師

吳郁隆

郭宗銘

財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中 華 民 國 九 十 三 年 四 月 十 六 日

憶聲電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 93 年及 92 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依中華民國一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	93 年 3 月 31 日			92 年 3 月 31 日				93 年 3 月 31 日			92 年 3 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
資 產							負債及股東權益						
流動資產							流動負債						
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	733,877	14	\$	68,576	2	2100 短期借款(附註四(八))	\$	229,319	4	\$	667,516	17
1110 短期投資(附註四(二))		306,503	6		172,003	4	2110 應付短期票券(附註四(九))		49,999	1		39,972	1
1120 應收票據淨額		1,646	-		284	-	2120 應付票據		630	-		572	-
1130 應收票據 - 關係人淨額(附註五)		29,127	1		24,128	1	2140 應付帳款		163,105	3		156,256	4
1140 應收帳款淨額(附註四(三))		366,278	7		340,944	9	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)		248,973	5		120,107	3
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)		39,515	1		60,572	1	2160 應付所得稅(附註四(十五))		24,630	1		60,292	1
1160 其他應收款(附註十)		70,359	2		6,535	-	2170 應付費用		37,453	1		49,875	1
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)		10,999	-		3,017	-	2210 其他應付款項		19,113	-		21,966	1
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)		11,106	-		1,901	-	2260 預收款項		4,254	-		4,179	-
120X 存貨(附註四(四))		676,473	13		983,109	25	21XX 流動負債合計		777,476	15		1,120,735	28
1260 預付款項		22,160	1		27,361	1	長期附息債券						
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十五))		15,205	-		28,466	1	2410 應付公司債(附註四(十))		340,452	7		-	-
11XX 流動資產合計		2,283,248	45		1,716,896	44	2510 各項準備						
基金及長期投資(附註四(五))							土地增值稅準備(附註四(六))		35,546	1		35,546	1
142101 採權益法之長期投資		2,435,540	47		1,689,125	43	2810 其他負債						
142102 採成本法之長期投資		46,241	1		76,427	2	2820 應計退休金負債(附註四(十一))		51,106	1		41,468	1
14XX 基金及長期投資合計		2,481,781	48		1,765,552	45	2860 存入保證金		200	-		470	-
固定資產(附註四(六)及六)							2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十五))		113,437	2		111,262	3
成本							28XX 其他負債合計		164,743	3		153,200	4
1501 土地		57,839	1		61,300	2	2XXX 負債總計		1,318,217	26		1,309,481	33
1521 房屋及建築		178,423	4		172,136	4	股東權益						
1531 機器設備		47,291	1		50,069	1	股本						
1537 模具設備		82,489	2		88,026	2	3110 普通股股本(附註四(十二))		2,144,016	42		1,584,432	40
1551 運輸設備		10,993	-		11,235	-	資本公積(附註四(十三))						
1572 機具設備		31,576	1		31,439	1	3211 普通股溢價		103,764	2		182,985	5
15X8 重估增值		69,803	1		69,803	2	3213 轉換公司債溢價		262,858	5		-	-
15XY 成本及重估增值		478,414	10		484,008	12	3220 庫藏股票交易		28,236	1		28,236	1
15X9 減：累計折舊	(	204,252)	(4)	(	188,082)	(5)	3230 資產重估增值準備		30,992	1		30,992	1
1670 未完工程及預付設備款		10,961	-		16,810	1	3250 受贈資產		3,475	-		3,475	-
15XX 固定資產淨額		285,123	6		312,736	8	3260 長期投資		108,055	2		-	-
無形資產							保留盈餘(附註四(十四))						
1770 遞延退休金成本(附註四(十一))		14,632	-		14,025	-	3310 法定盈餘公積		155,113	3		100,028	3
其他資產							3320 特別盈餘公積		8,530	-		8,530	-
1800 出租資產(附註四(七)及六)		53,724	1		54,294	1	3350 未分配盈餘		948,558	18		601,739	15
1820 存出保證金		362	-		512	-	股東權益其他調整項目						
1830 遞延費用		276	-		-	-	3420 累積換算調整數		13,182	-		94,735	2
1840 長期應收票據及款項		-	-		74,713	2	3XXX 股東權益總計		3,806,779	74		2,635,152	67
1880 其他資產 - 其他		5,850	-		5,905	-	重大承諾事項及或有負債(附註五及七)						
18XX 其他資產合計		60,212	1		135,424	3	1XXX 負債及股東權益總計		\$ 5,124,996	100		\$ 3,944,633	100
1XXX 資產總計	\$	5,124,996	100	\$	3,944,633	100							

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所吳郁隆、郭宗銘會計師民國九十三年四月十六日核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

億 聲 電 子 股 份 有 限 公 司
損 益 表
民國 93 年及 92 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依中華民國一般公認審計準則查核)

		93 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			92 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
		金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)									
4110	銷貨收入	\$	1,364,644	113	\$	840,962	99		
4170	銷貨退回	(	151,644)	(13)	(	105)	-		
4190	銷貨折讓	(	450)	-	(	86)	-		
4100	銷貨收入淨額		1,212,550	100		840,771	99		
4660	加工收入(附註五)		430	-		293	-		
4800	其他營業收入(附註五)		-	-		4,344	1		
4000	營業收入合計		1,212,980	100		845,408	100		
5110	銷貨成本(附註五)	(	1,173,828)	(97)	(	776,708)	(92)		
5910	營業毛利		39,152	3		68,700	8		
營業費用(附註四(十七))									
6100	推銷費用	(	4,554)	-	(	20,605)	(2)		
6200	管理及總務費用	(	20,632)	(2)	(	13,501)	(2)		
6300	研究發展費用	(	12,274)	(1)	(	18,910)	(2)		
6000	營業費用合計	(	37,460)	(3)	(	53,016)	(6)		
6900	營業淨利		1,692	-		15,684	2		
營業外收入及利益									
7110	利息收入		510	-		16	-		
7121	採權益法認列之投資收益(附註十一)		35,465	3		31,973	4		
7130	處分固定資產利益(附註五)		108	-		73	-		
7140	處分投資利益		92,748	8		2,289	-		
7160	兌換利益(附註十)		17,974	1		2,740	-		
7210	租金收入		433	-		476	-		
7480	什項收入		11,435	1		3,839	1		
7100	營業外收入及利益合計		158,673	13		41,406	5		
營業外費用及損失									
7510	利息費用	(	4,091)	(1)	(	3,306)	(1)		
7570	存貨跌價及呆滯損失	(	2,857)	-		-	-		
7880	什項支出	(	2,265)	-	(	1,221)	-		
7500	營業外費用及損失合計	(	9,213)	(1)	(	4,527)	(1)		
7900	繼續營業部門稅前淨利		151,152	12		52,563	6		
8110	所得稅費用(附註四(十五))	(	5,192)	-	(	9,073)	(1)		
9600	本期淨利	\$	145,960	12	\$	43,490	5		
		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
基本每股盈餘(附註四(十六))									
9750	本期淨利	\$	0.71	\$	0.69	\$	0.27	\$	0.23
稀釋每股盈餘(附註四(十六))									
9850	本期淨利	\$	0.68	\$	0.65	\$	0.27	\$	0.23

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
吳郁隆、郭宗銘會計師民國九十三年四月十六日核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

憶聲電子股份有限公司
現金流量表
民國93年及92年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依中華民國一般公認審計準則查核)

	93 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	92 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 145,960	\$ 43,490
調整項目		
短期投資市價回升利益	(4,159)	-
呆帳費用轉列收入數	(7,904)	(9,146)
存貨跌價及呆滯損失	2,857	-
依權益法認列之投資收益	(35,465)	(31,973)
處分長期投資利益	(62,970)	-
折舊及攤提	10,877	10,468
處分固定資產利益	(108)	(73)
應付利息補償金提列數	3,038	-
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	(1,936)	(69,169)
其他應收款及預付款項	(45,965)	(16,425)
存貨	(101,680)	17,257
遞延所得稅資產 - 流動	7,978	(626)
應付票據及帳款	(95,748)	(110,452)
應付所得稅	17,783	1,699
應付費用及其他應付款	(25,180)	2,067
其他應付款-關係人	(133,643)	-
預收款項	(1,810)	(12,842)
應計退休金負債	2,483	2,215
遞延所得稅負債 - 非流動	(20,595)	7,993
營業活動之淨現金流出	(346,187)	(165,517)

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司
現金流量表
民國93年及92年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依中華民國一般公認審計準則查核)

	93 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	92 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
短期投資增加	(\$ 193,527)	(\$ 99,996)
其他應收款-關係人	191,825	1,931
質押定存減少	-	9,735
長期股權投資增加	(102,150)	-
處分長期投資價款	114,323	-
購置固定資產	(7,146)	(4,203)
處分固定資產價款	1,438	1,773
長期應收票據及款項	-	(74,712)
存出保證金減少	4	-
遞延費用減少	60	-
投資活動之淨現金流入(流出)	4,827	(165,472)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(140,880)	324,474
應付短期票券增加	49,999	39,972
融資活動之淨現金(流出)流入	(90,881)	364,446
本期現金及約當現金(減少)增加	(432,241)	33,457
期初現金及約當現金餘額	1,166,118	35,119
期末現金及約當現金餘額	\$ 733,877	\$ 68,576
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 506	\$ 2,678
本期支付所得稅	\$ 25	\$ 6
<u>不影響現金流量之融資活動</u>		
可轉換公司債轉換為股本(含轉換溢價)	\$ 50,354	\$ -

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
吳郁隆、郭宗銘會計師民國九十三年四月十六日核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

憶 聲 電 子 股 份 有 限 公 司
財 務 報 表 附 註
民國 93 年及 92 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

(僅經核閱，未依中華民國一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

憶聲電子股份有限公司成立於民國 65 年 7 月 21 日，工廠設於中壢工業區。經多次增資，截至民國 93 年 3 月 31 日止，實收資本額為\$2,144,016，每股面額 10 元，分為 214,402 仟股。主要營業項目為薄膜液晶顯示器等應用產品、車載視聽產品、電玩遊戲產品及數位電子音樂錄製設備等製造、加工及買賣業務。截至民國 92 年 3 月 31 日止，本公司員工人數為 235 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)外幣交易

- 1.本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易係按交易日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益；期末並就外幣資產及負債餘額依資產負債表日即期匯率予以調整，其因而產生之兌換損益列為當期損益。
- 2.避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷。資產負債表日未結清之合約則以該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。

(二)短期投資

短期投資係以原始取得成本為入帳基礎，取得股票股利時，僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票及受益憑證出售時，按移動平均法計算成本及出售損益；期末按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價時，採總額比較法。上市及上櫃公司股票及封閉基金係以會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為市價，開放型基金則按其資產負債表日每單位受益憑證淨值為市價。

(三) 備抵呆帳

備抵呆帳係依應收票據、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(四) 存 貨

存貨採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，並就其餘部份按成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係採總額比較法；原、材料以重置成本為市價，商品、在製品及製成品則以淨變現價值為市價。

(五) 長期股權投資

1. 長期股權投資係以取得成本為入帳基礎。
2. 持有表決權股份在 20% 以下或對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價，但若充分之證據顯示投資之價值已減損，且回復之希望甚小時，則承認跌價損失，並認列為當期損失。
3. 持有被投資公司表決權比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價；投資成本與股權淨值之差異，按五年平均攤銷。
4. 採權益法評價之投資損益認列方式：
 - (1) 編製年度財務報表時：本公司與採權益法評價之被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除。投資成本與股權淨值間之差額，均按五年平均攤銷。
 - (2) 編製季財務報表時：對於持股超過 50% 之長期股權投資，於編製財務季報表時採權益法認列投資損益，並沖銷與被投資公司所產生之未實現損益，投資成本與股權淨值間之差額按季繼續攤銷。
5. 被投資公司財務報表因匯率所產生之差額，列為「累積換算調整數」，本公司並依持股比例承認該「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。
6. 被投資公司增資發行新股時，若各股東非按比例認購，致使本公司投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及長期投資。如為借記資本公積，應先沖轉帳列由長期投資所產生之資本公積，資本公積餘額不足時，其差額應借記保留盈餘。

(六)固定資產

- 1.本公司固定資產除已依法辦理重估者以重估價值為入帳基礎外，餘以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息予以資本化。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出；經常性維護或修理支出則列為當期費用。
- 2.折舊按估計經濟耐用年限，採平均法提列。如於耐用年限屆滿，仍繼續使用者，其殘值繼續提列折舊。本公司固定資產耐用年數除房屋及建築為5～60年外，餘為2～15年。
- 3.固定資產報廢或出售時，其成本、重估增值及累計折舊均自帳上沖銷。
- 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。

(七)所得稅/遞延所得稅

- 1.本公司對於所得稅之計算及抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」及第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，對於所得稅之計算作跨期間與同期間之所得稅分攤。對於暫時性差異之所得稅影響數，依其性質分別認列為遞延所得稅資產或負債；並評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列備抵評價金額。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，有關所得稅抵減之會計處理係採當期認列法。以前年度高估或低估之所得稅，列為當年度所得稅調整項目。
- 2.本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(八)可轉換公司債

- 1.約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
- 2.債券持有人行使轉換權利時，按面值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。
- 3.轉換公司債發行費用列為遞延資產，按公司債發行期間攤提為費用。公司債於到期日前轉換或贖回者，公司債發行費用亦按比例轉列費用。
- 4.附賣回權之轉換公司債，如債券持有逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。

(九)退休金計劃

本公司按財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，根據精算報告就累積給付義務超過退休基金資產公平價值之差額，認列最低退休金負債。淨退休金成本則按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬，以及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益之攤銷數。未認列過渡淨給付義務按十五年平均攤銷。於編製期中財務報表時，最低退休金負債重新按續後淨退休金成本及基金提撥數額調整之。

(十)每股盈餘

- 1.本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股且流通在外，並調整其因轉換而產生之收入與費用後計算之。
- 2.本公司之潛在普通股為轉換公司債，計算轉換公司債之稀釋作用係採用如果轉換法。

(十一)收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十二)會計估計

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

(十三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 用途未受限制之現金或約當現金。
 - (2) 為交易目的而持有，或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (3) 在企業營業週期之正常營業過程中，預期將變現，或備供出售或消耗者。
2. 負債符合下列條件之一者，應列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (2) 企業因營業而發生之債務，預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者。

三、會計變動之理由及其影響

無此情形。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	<u>93 年 3 月 31 日</u>	<u>92 年 3 月 31 日</u>
庫存現金及零用金	\$ 280	\$ 367
支票存款	456,936	6,479
活期存款	276,661	61,730
	<u>\$ 733,877</u>	<u>\$ 68,576</u>

(二) 短期投資

	<u>93 年 3 月 31 日</u>	<u>92 年 3 月 31 日</u>
國內上市股票	\$ 196,002	\$ 75,372
國內上櫃股票	49,690	-
國外上市股票	23,849	-
受益憑證	40,000	96,631
	309,541	172,003
減：備抵跌價損失	(3,038)	-
	<u>\$ 306,503</u>	<u>\$ 172,003</u>

(三)應收帳款淨額

	93 年 3 月 31 日	92 年 3 月 31 日
應 收 帳 款	409,622	\$ 360,222
減: 備 抵 呆 帳	(43,344)	(19,278)
	<u>\$ 366,278</u>	<u>\$ 340,944</u>

(四)存 貨

	93 年 3 月 31 日	92 年 3 月 31 日
原 料	\$ 509,188	\$ 824,982
在 製 品	102,419	94,647
製 成 品	78,715	80,731
商 途 存 貨	3,111	1,098
	<u>14,969</u>	<u>5,578</u>
	708,402	1,007,036
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(31,929)	(23,927)
	<u>\$ 676,473</u>	<u>\$ 983,109</u>

(五)長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	93 年 3 月 31 日		92 年 3 月 31 日	
	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
採權益法評價者：				
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.(註)	\$ -	-	\$ 460,482	67.88%
ACTION ASIA LTD.(註)	659,209	50.18%	-	-
AMERICA ACTION INC.	103,372	100.00%	58,694	100.00%
戰聲科技股份有限公司	33,514	35.40%	37,138	35.40%
大恩投資股份有限公司	357,685	85.57%	125,723	99.50%
ALMOND GARDEN CORP.	<u>1,281,760</u>	100.00%	<u>1,007,088</u>	100.00%
	<u>2,435,540</u>		<u>1,689,125</u>	
採成本法評價者：				
菁通創業投資股份有限公司	26,000	8.13%	26,000	8.13%
德穎多媒體股份有限公司	-	2.65%	17,500	2.65%
中華開發高科技投資股份有限公司	18,000	2.11%	30,000	2.11%
ANTSTAR CORP.	<u>2,241</u>	18.27%	<u>2,927</u>	18.27%
小計	<u>46,241</u>		<u>76,427</u>	
	<u>\$ 2,481,781</u>		<u>\$ 1,765,552</u>	

註：本公司之海外投資方式原係直接投資 ACTION INDUSTRIES(M)SDN. BHD.。民國 92 年 11 月 26 日調整本公司之海外投資架構變更爲對外投資 ACTION ASIA LTD. 再間接投資 ACTION INDUSTRIES(M)SDN. BHD.。

- 2.上開採權益法評價之長股權投資餘額及其相關損益，係依各被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報表評價而得，截至民國 93 年及 92 年 3 月 31 日止，本公司對被投資公司採權益法認列之投資收益分別計\$35,465 及\$31,973。
- 3.本公司之被投資公司 ACTION ASIA LTD.及大恩投資股份有限公司分別於民國 93 年第一季及 92 年第四季辦理現金資增，本公司未按持股比例認購，投資比例分別由 67.88%及 99.50%降低至 50.18%及 85.57%。
- 4.本公司採成本法評價之被投資公司德穎多媒體股份有限公司，經評估其投資價值有減損之虞，故於民國 92 年度認列永久性投資損失\$17,500。
- 5.本公司之被投資公司中華開發高科技投資股份有限公司，於民國 92 年度辦理減資退回股款，投資比例仍爲 2.11%。

(六)固定資產

	93	年	3	月	31	日
資 產 名 稱	原始成本	重估增值	合 計	累計折舊	帳面價值	
土 地	\$ 57,839	\$ 67,317	\$ 125,156	\$ -	\$ 125,156	
房屋及建築	178,423	1,427	179,850	(87,031)	92,819	
機 器 設 備	47,291	1,059	48,350	(31,860)	16,490	
模 具 設 備	82,489	-	82,489	(55,021)	27,468	
運 輸 設 備	10,993	-	10,993	(8,351)	2,642	
機 具 設 備	31,576	-	31,576	(21,989)	9,587	
未完工程及預付 設備款	10,961	-	10,961	-	10,961	
	<u>\$ 419,572</u>	<u>\$ 69,803</u>	<u>\$ 489,375</u>	<u>(\$ 204,252)</u>	<u>\$ 285,123</u>	

	92	年	3	月	31	日
資 產 名 稱	原始成本	重估增值	合 計	累計折舊	帳面價值	
土 地	\$ 61,300	\$ 67,317	\$ 128,617	\$ -	\$ 128,617	
房屋及建築	172,136	1,427	173,563	(80,403)	93,160	
機 器 設 備	50,069	1,059	51,128	(32,473)	18,655	
模 具 設 備	88,026	-	88,026	(46,549)	41,477	
運 輸 設 備	11,235	-	11,235	(8,896)	2,339	
機 具 設 備	31,439	-	31,439	(19,761)	11,678	
未完工程及預付 設備款	16,810	-	16,810	-	16,810	
	<u>\$ 431,015</u>	<u>\$ 69,803</u>	<u>\$ 500,818</u>	<u>(\$ 188,082)</u>	<u>\$ 312,736</u>	

上列土地重估增值應提列之土地增值稅準備計\$35,546 表列「長期負債」。

(七)出租資產

	93	年	3	月	31	日
	原始成本	累計折舊	帳面價值			
土地	\$ 34,649	\$ -	\$ 34,649			
房屋及建築	27,063	(7,988)	19,075			
	<u>\$ 61,712</u>	<u>(\$ 7,988)</u>	<u>\$ 53,724</u>			

	92	年	3	月	31	日
	原始成本	累計折舊	帳面價值			
土地	\$ 34,649	\$ -	\$ 34,649			
房屋及建築	27,063	(7,418)	19,645			
	<u>\$ 61,712</u>	<u>(\$ 7,418)</u>	<u>\$ 54,294</u>			

(八)短期借款

	93 年 3 月 31 日	92 年 3 月 31 日
購 料 借 款	\$ 229,319	\$ 392,516
擔 保 借 款	-	275,000
	<u>\$ 229,319</u>	<u>\$ 667,516</u>
年 利 率	<u>1.876% ~ 2.043%</u>	<u>1.145% ~ 4.450%</u>

(九)應付短期票券

	93 年 3 月 31 日	92 年 3 月 31 日
應付商業本票	\$ 50,000	\$ 40,000
減：未攤銷折價	(1)	(28)
	<u>\$ 49,999</u>	<u>\$ 39,972</u>
發行利率	<u>1.10%</u>	<u>1.50%</u>

上述應付短期票券係由銀行保證發行。

(十)應付公司債

	93 年 3 月 31 日	92 年 3 月 31 日
無擔保轉換公司債	\$ 331,500	\$ -
加：應付利息補償金	8,952	-
	<u>\$ 340,452</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國 92 年 5 月 29 日發行國內第一次無擔保轉換公司債 \$800,000，發行條件如下：

- 1.發行總額：\$800,000。
- 2.面 額：\$100，計 8,000 張。
- 3.票面利率：0%。
- 4.發行價格：面額發行。
- 5.發行期間：5 年(民國 92 年 5 月 29 日至 97 年 5 月 28 日)。
- 6.轉換期間：自發行日起滿三個月後至到期日前十日止。
- 7.轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股 26.87 元，惟本公司債發行後，如遇有本公司普通股股份總額發生變動及有低於每股時價之轉換價格再發行轉換公司債時，依發行條款規定轉換價格公式調整之。民國 92 年 8 月 15 日(除權日)之股本因盈餘及資本公積轉增資而有變動，故自除權日後轉換價格由每股 26.87 元調整為每股 22 元。

8.本公司對本轉換公司債之贖回權：

- (1)本轉換公司債自發行起滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在櫃買中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十，得按發行辦法規定之債券贖回收益率計算收回價格，以現金回收其全部債券。
- (2)本轉換公司債自發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本轉換公司債經債權人請求轉換後，其尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之 10%時，得按發行辦法規定之債券贖回收益率計算收回價格，以現金回收其全部債券。

9.債券持有人之賣回權：

於本轉換公司債發行滿二年、滿三年及滿四年之前三十日，得要求本公司以債券面額加計利息補償金(該利息補償金滿二年為債券面額之 4.55%、滿三年為債券面額之 9.27%、滿四年為債券面額之 13.65%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

10.債券持有人於當年度現金股息之停止過戶除息公告日前三個營業日(不含)後請求轉換者，不得參與當年度股東會決議發放前一年度之現金股利，僅得參與次年度決議之分派。轉換後之新股，其權利義務與原已發行普通股相同。

11.截至民國 93 年 3 月 31 日止，已發行之無擔保轉換公司債已轉換 21,295 仟股。

(十一)退休金費用／應計退休金負債

- 1.本公司對正式聘僱員工訂有員工退休辦法，每月按員工薪資總額 3% 提撥勞工退休準備金並專戶儲存於中央信託局。
- 2.本公司之員工退休辦法，涵蓋正式聘僱之所有員工，依該辦法規定，其退休金給付標準如下：
 - (1)a.十五年以內(含)的服務年資每滿一年給予二個基數。
 - b.超過十五年之服務年資，每滿一年給與一個基數。
 - c.不足一年的年資，未滿半年者以半年計，滿半年以上者以一年計。
 - d.最高以四十五個基數為限。
 - e.退休金之基數計算，為核准退休時一個月平均工資，平均工資之計算依勞動基準法有關規定辦理。
- (2)員工服務滿 15 年以上，且年滿 50 歲或服務滿 20 年以上者，員工得自請退休。
- (3)員工年滿 60 歲、心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者，公司得以命令其退休。

- 3.本公司民國 93 年及 92 年第一季認列之淨退休金成本分別為\$3,262 及 \$2,989。截至民國 93 年及 92 年 3 月 31 日止，應計退休金負債餘額分別計\$51,106 及\$41,468，依勞動基準法規定撥存於中央信託局之勞工退休準備金專戶餘額分別為\$45,042 及\$48,197。

(十二)股本

截至民國 93 年 3 月 31 日止，本公司額定股本為\$2,400,000，實收資本額為\$2,144,016，每股面額 10 元，分為 214,402 仟股。

(十三)資本公積

依公司法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得，於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損，且公司非於法定盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四)保留盈餘

- 1.依公司法及本公司章程規定，年度盈餘除彌補歷年虧損並依法繳納所得稅外，應先提列百分之十為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，依本公司章程規定，依下列順序分配：

- (1)股東股息及紅利：由董事會擬定分配案，提請股東會承認後分配之。
- (2)董事、監察人之酬勞金：百分之四。
- (3)員工紅利：百分之五至十二。(註)
- (4)必要時得酌提特別公積或酌予保留盈餘。

註：員工分配股票股利包括符合一定條件之從屬公司員工，其相關辦法由董事會訂定。

- 2.依所得稅法規定，如營利事業當年度之盈餘未於次年度年底分配者，稽徵機關應就該未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，加徵後之盈餘不再限制其保留數額。

3. 截至民國93年及92年3月31日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>93年3月31日</u>	<u>92年3月31日</u>
A. 86年及以前年度未分配盈餘餘額	\$ 23	\$ 23
B. 87年及以後年度未分配盈餘餘額		
已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	132,605	10,527
未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	<u>815,930</u>	<u>591,189</u>
	<u>\$ 948,558</u>	<u>\$ 601,739</u>

4. 本公司民國 92 年及 91 年度預計及實際股東可扣抵稅額比率分別為 8.34% 及 13.50%。截至民國 93 年及 92 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$60,076 及 \$82,260。

5. 本公司民國 92 年度盈餘分配議案於民國 93 年 3 月 26 日業經董事會通過，發放現金股利每股 1.3 元，股票股利每股 0.8 元，有關董事會通過決議盈餘分配情形如下：

- (1) 提列法定盈餘公積：\$66,997。
- (2) 股東紅利：\$445,557。
- (3) 員工紅利：\$36,178。
- (4) 董監事酬勞：\$24,119。

(十五) 所得稅費用

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	<u>93年1月1日至3月31日</u>	<u>92年1月1日至3月31日</u>
應付所得稅	\$ 24,630	\$ 60,292
加(減)：		
92年度應付所得稅	(6,847)	(58,593)
預付所得稅	<u>26</u>	<u>7</u>
當期所得稅費用	17,809	1,706
加：		
遞延所得稅變動數	(12,617)	7,367
所得稅費用	<u>\$ 5,192</u>	<u>\$ 9,073</u>

2. 民國93年及92年3月31日之遞延所得稅資產及負債：

	<u>93 年 3 月 31 日</u>	<u>92 年 3 月 31 日</u>
遞延所得稅資產-流動		
遞延所得稅資產	\$ 15,205	\$ 28,466
遞延所得稅資產(負債)-非流動		
遞延所得稅資產	5,051	-
遞延所得稅負債	(118,488)	(111,262)
	(113,437)	(111,262)
合計	(\$ 98,232)	(\$ 82,796)

3. 產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其所得稅影響數明細如下：

<u>項 目</u>	<u>93 年 3 月 31 日</u>		<u>92 年 3 月 31 日</u>	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動項目：				
未實現存貨呆滯及跌價損失	\$ 31,929	\$ 7,982	\$ 23,927	\$ 5,982
未實現兌換(利益)損失	(9,827)	(2,456)	5,937	1,484
未實現呆帳損失	38,717	9,679	84,000	21,000
小計	60,819	15,205	113,864	28,466
非流動項目：				
退休金未提撥數	11,251	2,813	-	-
可轉換公司債利息補償金	8,952	2,238	-	-
未實現長期股權投資收益	(473,952)	(118,488)	(445,047)	(111,262)
小計	(453,749)	(113,437)	(445,047)	(111,262)
合計	(\$392,930)	(\$ 98,232)	(\$331,183)	(\$ 82,796)

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 90 年度。

(十六)每股盈餘

	93	年	3	月	31	日
	金	額	加權平均流通	每股盈餘(元)		
	稅	前	稅	後	在外股數(仟股)	稅 前 稅 後
基本每股盈餘：						
本期淨利	\$151,152	\$145,960				
期初流通在外股數			212,170			
轉換公司債增加						
流通在外股數			441			
期末加權流通在外股數			212,611		\$0.71	\$0.69
稀釋每股盈餘：						
具稀釋作用之潛在						
普通股之影響						
轉換公司債	3,038	2,279	15,068			
	\$154,190	\$148,239	227,679		\$0.68	\$0.65
	92	年	3	月	31	日
	金	額	加權平均流通	每股盈餘(元)		
	稅	前	稅	後	在外股數(仟股)	稅 前 稅 後
基本每股盈餘：						
本期淨利	\$ 52,563	\$ 43,490				
期初流通在外股數			158,443			
92年度盈餘暨資本						
公積轉增資應						
追溯調整股數			34,663			
期末加權流通在外股數			193,106		\$0.27	\$0.23
稀釋每股盈餘：						
具稀釋作用之潛在						
普通股之影響						
轉換公司債	-	-	-			
	\$ 52,563	\$ 43,490	193,106		\$0.27	\$0.23

(十七) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

	<u>93 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
用人費用			
薪資費用	\$ 5,016	\$ 19,104	\$ 24,120
勞健保費用	1,264	1,086	2,350
退休金費用	1,052	2,210	3,262
其他用人費用	462	648	1,110
折舊費用(註)	6,504	4,359	10,863
攤銷費用	-	14	14

	<u>92 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
用人費用			
薪資費用	\$ 6,869	\$ 18,279	\$ 25,148
勞健保費用	1,280	1,099	2,379
退休金費用	1,082	1,907	2,989
其他用人費用	742	583	1,325
折舊費用(註)	6,891	3,558	10,449
攤銷費用	-	19	19

註：包含出租資產折舊費用帳入營業外支出，民國93年及92年第一季分別為\$143及\$143。

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
戰聲科技股份有限公司(戰聲科技)	採權益法評價之被投資公司
ACTION ASIA LTD.	"
AMERICA ACTION INC. (AAI)	"
ALMOND GARDEN CORP.(BVI)	"
大恩投資股份有限公司	"
ANTSTAR CORP.(AATI)	聯屬公司
香港華憶(集團)有限公司 (AFY)	採權益法評價之被投資公司之轉投資公司
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. (AMP)	"
上海華憶科技有限公司(AST)	"
深圳憶聲電子有限公司(ASE)	"
E. AXION INC. (EAI)	"
華憶科技(深圳)有限公司(ATS)	"

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 進 貨

	93年1月1日至3月31日		92年1月1日至3月31日	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百 分 比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百 分 比
AFY	\$ 571,240	55	\$ 317,371	47
其他	189	-	8,727	1
	<u>\$ 571,429</u>	<u>55</u>	<u>\$ 326,098</u>	<u>48</u>

本公司向上開關係人進貨，其付款條件，國內部分一般係貨到60天匯款支付，國外部分則沖抵應收款項，若應收款項不足時則以電匯方式支付貨款。上開進貨係按一般進貨價格及條件辦理。

2. 銷 貨

	<u>93年1月1日至3月31日</u>		<u>92年1月1日至3月31日</u>	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百 分 比	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百 分 比
AFY	\$ 80,954	7	\$ 87,051	10
其他	53,497	4	35,925	5
	<u>134,451</u>	<u>11</u>	<u>\$ 122,976</u>	<u>15</u>

上開銷貨係按一般銷貨價格及條件辦理，其收款條件，國內部份係於銷售完成後取得關係人開具之六個月期票，國外部份則以貨到30 105天電匯方式收款。

3. 加工收入

	<u>93年1月1日至3月31日</u>		<u>92年1月1日至3月31日</u>	
	金 額	佔加工收 收入淨額 百 分 比	金 額	佔加工收 收入淨額 百 分 比
戰聲科技	\$ 430	100	\$ 293	100

加工收入係於委託加工者驗收完成後開具六個月期票支付。

4. 其他營業收入

	<u>93年1月1日至3月31日</u>		<u>92年1月1日至3月31日</u>	
	金 額	佔其他營 業收入 百 分 比	金 額	佔其他營 業收入 百 分 比
AMP	\$ -	-	\$ 4,344	100

係向上開關係人收取之技術授權收入。

5. 應收票據 - 關係人

	<u>93 年 3 月 31 日</u>		<u>92 年 3 月 31 日</u>	
	金 額	佔應收票 據 餘 額 百 分 比	金 額	佔應收票 據 餘 額 百 分 比
戰聲科技	\$ 29,127	95	\$ 24,128	99

6. 應收帳款 - 關係人

	<u>93 年 3 月 31 日</u>		<u>92 年 3 月 31 日</u>	
	金 額	佔應收帳 款 餘 額 百 分 比	金 額	佔應收帳 款 餘 額 百 分 比
戰聲科技	\$ 24,046	6	\$ 14,104	4
AAI	9,470	2	-	-
EAI	3,048	1	24,773	6
其他	2,951	1	25,139	6
	39,515	10	64,016	16
減：備抵呆帳	-	-	(3,444)	(1)
	\$ 39,515	10	\$ 60,572	15

7. 其他應收款 - 關係人

	<u>93 年 3 月 31 日</u>		<u>92 年 3 月 31 日</u>	
	金 額	佔其他應 收款餘額 百 分 比	金 額	佔其他應 收款餘額 百 分 比
AMP	\$ 2,016	3	\$ 2,602	27
其他	1,983	2	415	5
	\$ 3,999	5	\$ 3,017	32

8. 資金融通(表列其他應收款-關係人)

	<u>93 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>			
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利 率</u>	<u>利息收入</u>
AAI	\$ 102,150	\$ -	4%	\$ -
戰聲科技	<u>7,000</u>	<u>7,000</u>	4%	<u>288</u>
	<u>\$ 109,150</u>	<u>\$ 7,000</u>		<u>\$ 288</u>

92年第一季無將資金貸予關係人之交易。

9. 應付帳款 - 關係人

	<u>93 年 3 月 31 日</u>		<u>92 年 3 月 31 日</u>	
		<u>佔應付帳 款 餘 額</u>		<u>佔應付帳 款 餘 額</u>
	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
AFY	\$ 248,784	60	\$ 117,766	42
其他	<u>189</u>	<u>-</u>	<u>2,341</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 248,973</u>	<u>60</u>	<u>\$ 120,107</u>	<u>43</u>

10. 財產交易

本公司民國93年及92年1月1日至3月31日出售資產予關係人之明細如下：

<u>93 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>		<u>出 售 價 款</u>	<u>出 售 利 益</u>
AFY		<u>\$ 1,362</u>	<u>\$ 91</u>
<u>92 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>			
AMP		<u>\$ 1,773</u>	<u>\$ 73</u>

11. 保證及背書

截至民國93年及92年3月31日止，本公司為關係人向銀行借款而開立本票及擔保信用狀作為關係人借款之擔保，其金額如下：

	<u>93 年 3 月 31 日</u>	<u>92 年 3 月 31 日</u>
AFY	\$ 1,225,163	\$ 737,438
AAI	115,588	139,000
ATS/ASE(註)	33,025	34,750
	<u>\$ 1,373,776</u>	<u>\$ 911,188</u>

(註)該項融資保證係ASE及ATS共同使用融資額度之保證

六、質押之資產

截至民國 93 年及 92 年 3 月 31 日止，本公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>93年3月31日</u>	<u>92年3月31日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
質押定期存款	\$ 11,106	\$ 1,901	短期借款、擔保信用狀、 及購料借款
固定資產 - 土地及房屋	158,665	160,099	短期借款及購料借款
出租資產 - 土地及房屋	36,314	36,722	短期借款及購料借款
	<u>\$ 206,085</u>	<u>\$ 198,722</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- 1.截至民國 93 年及 92 年 3 月 31 日止，本公司因進貨已開立而尚未使用之信用狀金額為\$60,775 及\$20,330。
- 2.截至民國 93 年及 92 年 3 月 31 日止，本公司為子公司背書保證金額，請詳附註四(11)。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

本公司於民國 93 年及 92 年 3 月 31 日有關衍生性金融商品及非衍生性金融商品之資訊如下：

(一) 衍生性金融商品

1. 持有衍生性金融商品之目的：

本公司操作之衍生性金融商品主要係與銀行簽訂遠期外匯買賣合約，其目的為規避既有外幣資產與負債匯率變動之風險。

2. 本公司民國 92 年 3 月 31 日並未從事遠期外匯交易，有關民國 93 年 3 月 31 日與銀行簽訂尚有未到期之遠期外匯合約，計預售美金 1,100 萬元。

3. 因本公司交易對象為銀行，其信用風險不大；且本交易係為避險性質，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目相抵銷，故通常尚無市場風險。

4. 公平價值及相關帳面價值：

a. 公平價值：民國 93 年 3 月 31 日之應付遠匯款其估計公平市價分別約為 \$363,825。

b. 帳面價值：民國 93 年 3 月 31 日遠期外匯合約所產生之資產及負債科目餘額互為抵減後其差額為 \$9,871 (表列其他應收款)，民國 93 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司從事遠期外匯交易所產生之兌換利益為 \$9,435，列於損益表之營業外收支項下。

(二) 非衍生性金融商品

	<u>93 年 3 月 31 日</u>		<u>92 年 3 月 31 日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>金 融 資 產</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融資產	\$1,263,269	\$1,263,269	\$ 581,182	\$ 581,182
短期投資	306,503	306,503	172,003	177,067
長期投資	2,481,781	2,487,424	1,765,552	1,755,927
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債	\$ 773,423	\$ 773,423	\$1,117,026	\$1,117,026
應付公司債	340,452	340,452	-	-
應計退休金負債	51,106	78,090	41,468	61,819

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、質押定期存款、存出保證金、短期借款、短期票券、應付票據及帳款(含關係人)、應付所得稅、應付費用、其他應付款及存入保證金。
 - 2.短期投資以公開市場價格為公平價值。
 - 3.長期投資以公開市場價格為公平價值。若無市場價格，股票部分採權益法評價者，係以被投資公司同期間未經會計師核閱財務報表之股權淨值為估計公平價值；採成本法評價者及預付長期投資款，目前因無市場價格可供參考，本公司係以帳面價值為估計公平價值。
 - 4.應付公司債屬可轉換公司債部分，係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平市價，因該等公司債業依約定賣回價格超過面額之利息補償金，於發行日誌行使買回權之期間按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
 - 5.應計退休金負債，係以民國 92 年及 91 年 12 月 31 日為衡量日之退休金精算報告中所列示之提撥狀況並調整續後淨退休金成本及基金提撥數額為估計公平價值。
- (三)民國 92 年第一季財務季報表之部分科目業予重分類，俾便與民國 93 年第一季財務季報表比較。

(一)重大交易事項相關資訊

資金貸與他人者

2. 為他人背書保證情形：

(註)：該項融資保證係擔保ASE與ATS共同使用融資額度之保證。

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 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	市 價	備 註
憶聲電子股份有限公司	普通股	年興紡織股份有限公司等	無	短期投資	-	\$ 269,541	-	\$ 242,630	
"	受益憑證	富鼎優選平衡基金等	"	"	-	40,000	-	40,024	
"	普通股	戰聲科技股份有限公司	本公司採權益法評價 之被投資公司	長期股權投資	5,381,000	33,514	35.40%	39,156	
"	"	大恩投資股份有限公司	"	"	29,950,000	357,685	85.57%	357,685	
"	"	ALMOND GARDEN CORP.	"	"	22,000,000	1,281,760	100.00%	1,281,761	
"	"	ACTION ASIA LTD.	"	"	200,727,310	659,209	50.18%	659,209	
"	"	AMERICA ACTION INC.	"	"	56,000	103,372	100.00%	103,372	
"	"	菁通創業投資股份有限公司	本公司採成本法評價 之被投資公司	"	2,600,000	26,000	8.13%	26,000	
"	"	德穎多媒體股份有限公司	"	"	-	-	2.65%	-	註
"	"	中華開發高科技投資股份有限公司	"	"	1,800,000	18,000	2.11%	18,000	
"	"	ANTSTAR CORP.	"	"	2,801,000	2,241	18.27%	2,241	

註：請詳附註三(五)4.之說明

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

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

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

7.與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

本公司名稱	交易人名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票 據 及 帳 款		備 註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授 信 期 間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據及帳款之比率(%)		
憶聲電子股份有限公司	香港華憶(集團)有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司之轉投資公司	進貨	\$ 571,240	55	與應收帳款沖抵，不足時以電匯方式支付貨款	與一般供應商進貨價格相若	無重大異常情形	(\$248,784)	60	

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

9.從事衍生性商品交易資訊：請詳附註九。

(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		本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額	被投資公司本期認列之		備註
				本期	期末	本期	期末				本期(損)益	投資(損)益	
憶聲電子股份有限公司	ALMOND GARDEN CORP.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事務	\$ 762,424	\$ 762,424	22,000	100	1,281,760	\$ 15,666	\$ 15,666			係香港華憶(集團)有限公司之控股公司
"	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	400,852	438,983	200,727	50.18	659,209	28,615	14,359			
"	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品之銷售	182,134	79,984	56	100	103,372	(12,288)	(12,288)			
"	大恩投資股份有限公司	桃園縣中壢市	從事投資事務	299,500	299,500	29,950	85.57	357,685	20,761	17,765			
"	戰聲科技股份有限公司	桃園縣中壢市	光碟軟體及資訊軟體服務等	69,740	69,740	5,381	35.40	33,514	2,710	(37)			
									\$ 2,435,540	\$ 55,464	\$ 35,465		

2. 被投資公司重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸予他人：無此情形。

(2) 為他人背書保證：無此情形。

(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 股 / 單 位 數	帳 面 金 額	比 率 (%)	市 價
ALMOND GARDEN CORP.	普通股	香港華憶(集團)有限公司	本公司之間接轉投資公司	長期投資	148,833,410	\$1,221,272	100%	\$ 1,221,272
ACTION ASIA LTD.	"	ACTION INDUSTRIES(M)SDN. BHD.	"	"	13,200,000	776,312	100%	776,312
AMERICA ACTION INC.	"	E AXION, INC.	"	"	10,000	1,909	100%	1,909
香港華憶(集團)有限公司	"	上海華憶科技有限公司	"	"	83,000,000	204,559	98.8%	204,559
"	"	深圳憶聲電子有限公司	"	"	33,415,203	187,532	100%	187,532
		華憶科技(深圳)有限公司	"	"	82,177,607	662,712	100%	662,712
大恩投資股份有限公司	普通股	台灣本乙烯工業股份有限公司等	無	短期投資	-	256,281	-	246,495
"	受益憑證	NEW GENERATION ALPHA INVESTMENT FUND	"	"	-	99,853	-	106,232
"	普通股	復華證券投資顧問股份有限公司等	"	長期投資	-	24,833	-	24,833

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

(5) 取得長期股權投資、不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

(6) 處分長期股權投資、不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

(7) 與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳本公司資訊。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

(9) 從事衍生性商品交易資訊：無此情形。

(三)大陸投資資訊

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額 匯 出 收 回	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
深圳憶聲電子有限公司	主要營業項目為電視機等之製造及銷售，可降低本公司生產成本，提高市場競爭力。	美金 4,000仟元	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP.持有香港華憶(集團)有限公司100%之股權再投資大陸公司	美金4,000仟元	-	-	美金4,000仟元 100%	(\$ 9,000)	\$187,532	-
上海華憶科技有限公司	主要營業項目為監視器等之製造及銷售，可降低本公司生產成本，提高市場競爭力。	美金 10,000仟元	"	美金9,880仟元	-	-	美金9,880仟元 98.8%	4,730	204,559	-
華憶科技(深圳)有限公司	主要營業項目為液晶顯示器及遊戲機相關的配套組合體之生產及銷售，可降低本公司生產成本，提高市場競爭力。	港幣77,300仟元	"	港幣77,300仟元	-	-	港幣77,300仟元 100%	23,775	662,712	-

註1：本期認列損益係依被投資公司同期間未經核閱之財務報表評價。

註2：本公司透過第三地區ALMOND GARDEN CORP.持有香港華憶(集團)有限公司再轉投資深圳憶聲電子有限公司、上海華憶科技有限公司及華憶科技(深圳)有限公司，其所發生之重大交易事項及應收(付)款餘額，請參閱附註四之說明。

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 淨值 * 40 %
\$ 785,976 (港幣77,300仟元) (美金13,880仟元)	\$ 853,073 (港幣45,988仟元) (美金19,928仟元)	\$ 1,522,712

十二、部門別財務資訊

期中報表得不揭露部門別資訊，故不適用。

(以下空白)