

憶聲電子股份有限公司

財務報告

民國九十三年及九十二年上半年度

(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
民國九十三年及九十二年上半年度財務報告
目 錄

<u>項 目</u>	<u>頁 次</u>
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
五、 損益表	7
六、 股東權益變動表	8
七、 現金流量表	9 ~ 10
八、 財務報表附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
(三) 會計變動之理由及其影響	15
(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 25
(五) 關係人交易	25 ~ 29
(六) 質押之資產	30
(七) 重大承諾事項及或有事項	30
(八) 重大之災害損失	30
(九) 重大之期後事項	30

項	目	頁次
(十)	其他	30 ~ 32
(十一)	附註揭露事項	33 ~ 39
	1.重大交易事項相關資訊	33 ~ 35
	2.轉投資事業相關資訊	36 ~ 38
	3.大陸投資資訊	39
(十二)	部門別財務資訊	40
九、	重要會計科目明細表	41 ~ 59
十、	重要查核說明	60 ~ 64

會計師查核報告

(93)財審報字第 1738 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六月三十日之資產負債表，暨民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日之損益表、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(五)所述，貴公司民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日採權益法評價所認列之長期股權投資，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而得，截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，此項長期股權投資餘額分別計新台幣 2,620,229 仟元及新台幣 1,809,073 仟元，相關之投資收益分別計新台幣 218,419 仟元及新台幣 158,213 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六月三十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查核之財務報表所編製，該等資訊並未經本會計師查核。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法評價之長期股權投資餘額及其投資損益與附註十一所列各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查核之財務報表而可能需做適當調整之影響外，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九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師 吳 漢 期
 吳 郁 隆

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中 華 民 國 九 十 三 年 八 月 三 日

憶聲電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 93 年及 92 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		93 年 6 月 30 日			92 年 6 月 30 日					93 年 6 月 30 日			92 年 6 月 30 日		
資 產		金	額	%	金	額	%	負債及股東權益		金	額	%	金	額	%
流動資產								流動負債							
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	843,134	15	\$	255,630	6	2100	短期借款(附註四(八))	\$	205,708	4	\$	21,588	-
1110	短期投資(附註四(二))		399,400	7		314,810	8	2110	應付短期票券(附註四(九))		50,000	1		39,936	1
1120	應收票據淨額		665	-		733	-	2120	應付票據		-	-		220	-
1130	應收票據－關係人淨額(附註五)		11,499	-		29,339	1	2140	應付帳款		102,457	2		124,190	3
1140	應收帳款淨額(附註四(三))		498,006	9		492,770	12	2150	應付帳款－關係人(附註五)		546,534	10		115,992	3
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五)		51,267	1		58,753	1	2160	應付所得稅(附註四(十五))		32,793	-		22,137	1
1160	其他應收款		3,071	-		5,867	-	2170	應付費用		39,363	1		32,500	1
1180	其他應收款－關係人(附註五)		32,140	1		1,439	-	2210	其他應付款項(附註十)		314,699	5		144,477	3
1190	其他金融資產－流動(附註六)		3,654	-		11,106	-	2260	預收款項		7,735	-		4,117	-
120X	存貨(附註四(四))		637,523	12		729,231	17	2270	一年或一營業週期內到期長期負債						
1260	預付款項		24,058	1		15,889	-		(附註四(十))		322,582	6		-	-
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十五))		20,633	-		33,308	1	21XX	流動負債合計		1,621,871	29		505,157	12
11XX	流動資產合計		2,525,050	46		1,948,875	46		長期附息負債						
基金及長期投資								2410	應付公司債(附註四(十))		-	-		802,135	19
142101	採權益法之長期投資(附註四(五))		2,620,229	47		1,809,073	43	各項準備							
142102	採成本法之長期投資(附註四(五))		37,331	1		46,425	1	2510	土地增值稅準備(附註四(六))		35,546	1		35,546	1
14XX	基金及長期投資合計		2,657,560	48		1,855,498	44	其他負債							
固定資產(附註四(六)、五及六)								2810	應計退休金負債(附註四(十一))		53,615	1		43,670	1
成本								2820	存入保證金		200	-		200	-
1501	土地		53,983	1		61,300	2	2860	遞延所得稅負債－非流動(附註四(十五))		188,228	3		139,193	3
1521	房屋及建築		140,198	2		181,520	4	28XX	其他負債合計		242,043	4		183,063	4
1531	機器設備		46,687	1		47,519	1	2XXX	負債總計		1,899,460	34		1,525,901	36
1537	模具設備		78,604	1		86,645	2	股東權益							
1551	運輸設備		6,277	-		11,235	-	3110	普通股股本(附註四(十二))		2,153,062	39		1,584,432	38
1572	機具設備		30,731	1		31,740	1	3150	待分配股票股利(附註四(十二))		311,999	6		346,632	8
15X8	重估增值		49,640	1		69,803	2	資本公積(附註四(十三))							
15XY	成本及重估增值		406,120	7		489,762	12	3211	普通股溢價		-	-		103,764	2
15X9	減：累計折舊	(	178,539)	(3)	(	191,840)	(5)	3213	轉換公司債溢價		274,413	5		-	-
1670	未完工程及預付設備款		11,993	-		10,190	-	3220	庫藏股票交易		28,236	-		28,236	1
15XX	固定資產淨額		239,574	4		308,112	7	3230	資產重估增值準備		30,992	1		30,992	1
無形資產								3250	受贈資產		1,154	-		3,475	-
1770	遞延退休金成本		14,632	-		14,025	1	3260	長期投資		108,055	2		-	-
其他資產								保留盈餘							
1800	出租資產(附註四(七)及六)		53,581	1		54,152	1	3310	法定盈餘公積(附註四(十四))		222,110	4		155,113	4
1810	閒置資產		38,638	1		-	-	3320	特別盈餘公積		8,530	-		8,530	-
1820	存出保證金		247	-		512	-	3350	未分配盈餘(附註四(十四))		455,529	8		339,659	8
1830	遞延費用		244	-		787	-	股東權益其他調整項目							
1840	長期應收票據及款項(附註四(三))		-	-		26,823	1	3420	累積換算調整數		41,822	1		87,941	2
1880	其他資產－其他		5,836	-		5,891	-	3XXX	股東權益總計		3,635,902	66		2,688,774	64
18XX	其他資產合計		98,546	2		88,165	2	重大承諾事項及或有事項(附註七)							
1XXX 資產總計		\$	5,535,362	100	\$	4,214,675	100	1XXX 負債及股東權益總計		\$	5,535,362	100	\$	4,214,675	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所吳漢期、吳郁隆會計師民國九十三年八月三日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

憶聲電子股份有限公司
損益表
民國93年及92年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	93 年 上 半 年 度			92 年 上 半 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	2,769,547	107	\$	2,094,479	99		
4170 銷貨退回	(	210,187)	(8)	(	823)	-		
4190 銷貨折讓	(	1,542)	-	(	2,660)	-		
4100 銷貨收入淨額		2,557,818	99		2,090,996	99		
4660 加工收入		647	-		781	-		
4800 其他營業收入		13,379	1		13,715	1		
4000 營業收入合計		2,571,844	100		2,105,492	100		
5110 銷貨成本(附註五)	(	2,443,315)	(95)	(	1,931,556)	(92)		
5910 營業毛利		128,529	5		173,936	8		
營業費用(附註四(十七))								
6100 推銷費用	(	24,550)	(1)	(	55,970)	(3)		
6200 管理及總務費用	(	41,746)	(2)	(	28,381)	(1)		
6300 研究發展費用	(	23,341)	(1)	(	33,199)	(1)		
6000 營業費用合計	(	89,637)	(4)	(	117,550)	(5)		
6900 營業淨利		38,892	1		56,386	3		
營業外收入及利益								
7110 利息收入(附註五)		682	-		449	-		
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))		218,419	9		158,213	7		
7122 股利收入		-	-		1,197	-		
7140 處分投資利益		100,406	4		55,849	3		
7160 兌換利益(附註十)		11,145	-		1,038	-		
7210 租金收入		866	-		867	-		
7480 什項收入		19,563	1		6,745	-		
7100 營業外收入及利益合計		351,081	14		224,358	10		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	9,509)	-	(	7,558)	-		
7522 其他投資損失	(	37,726)	(2)	(	20,354)	(1)		
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	4,399)	-	(	-	-		
7880 什項支出	(	8,507)	-	(	3,814)	-		
7500 營業外費用及損失合計	(	60,141)	(2)	(	31,726)	(1)		
7900 繼續營業部門稅前淨利		329,832	13		249,018	12		
8110 所得稅費用(附註四(十五))	(	104,050)	(4)	(	46,063)	(2)		
9600 本期淨利	\$	225,782	9	\$	202,955	10		
	稅	前	稅	稅	前	稅	後	
基本每股盈餘(附註四(十六))								
9750 本期淨利	\$	1.35	\$	0.92	\$	1.11	\$	0.90
稀釋每股盈餘(附註四(十六))								
9850 本期淨利	\$	1.29	\$	0.88	\$	0.96	\$	0.78

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
吳漢期、吳郁隆會計師民國九十三年八月三日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

憶聲電子股份有限公司
股東權益變動表
民國93年及92年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

				保	留	盈	餘		
	普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 利 股	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整	整	合 計
92 年上半年度									
92 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,584,432	\$ -	\$ 279,709	\$ 100,028	\$ 8,530	\$ 561,396	\$ 94,444		\$ 2,628,539
91 年度盈餘指撥及分配:									
提列法定盈餘公積	-	-	-	55,085	-	(55,085)	-		-
現金股利	-	-	-	-	-	(79,221)	-	(	79,221)
盈餘轉增資	-	237,665	-	-	-	(237,665)	-		-
員工紅利轉增資	-	29,746	-	-	-	(29,746)	-		-
董監酬勞	-	-	-	-	-	(19,830)	-	(	19,830)
資本公積轉增資	-	79,221	(79,221)	-	-	-	-		-
國外子公司增資未依持股比例									
認列資本公積變動數	-	-	(34,021)	-	-	(3,145)	-	(	37,166)
國外長期投資累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(6,503)	(	6,503)
92 年上半年度淨利	-	-	-	-	-	202,955	-		202,955
92 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 1,584,432</u>	<u>\$ 346,632</u>	<u>\$ 166,467</u>	<u>\$ 155,113</u>	<u>\$ 8,530</u>	<u>\$ 339,659</u>	<u>\$ 87,941</u>		<u>\$ 2,688,774</u>
93 年上半年度									
93 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,121,698	\$ -	\$ 401,289	\$ 155,113	\$ 8,530	\$ 802,598	\$ 56,066		\$ 3,545,294
92 年度盈餘指撥及分配:									
提列法定盈餘公積	-	-	-	66,997	-	(66,997)	-		-
現金股利	-	-	-	-	-	(275,821)	-	(	275,821)
盈餘轉增資	-	169,736	-	-	-	(169,736)	-		-
員工紅利轉增資	-	36,178	-	-	-	(36,178)	-		-
董監酬勞	-	-	-	-	-	(24,119)	-	(	24,119)
資本公積轉增資	-	106,085	(106,085)	-	-	-	-		-
國外子公司增資未依持股比例									
認列資本公積變動數	-	-	108,055	-	-	-	-		108,055
應付公司債轉換成股本	31,364	-	39,591	-	-	-	-		70,955
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	(14,244)	(	14,244)
93 年上半年度淨利	-	-	-	-	-	225,782	-		225,782
93 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 2,153,062</u>	<u>\$ 311,999</u>	<u>\$ 442,850</u>	<u>\$ 222,110</u>	<u>\$ 8,530</u>	<u>\$ 455,529</u>	<u>\$ 41,822</u>		<u>\$ 3,635,902</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所吳漢期、吳郁隆會計師民國九十三年八月三日查核報告。

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>93 年 上 半 年 度</u>	<u>92 年 上 半 年 度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 225,782	\$ 202,955
調整項目		
短期投資跌價損失提列數	37,726	2,854
備抵呆帳(轉列收入數)提列數	(11,809)	34,456
備抵存貨跌價及呆滯損失提列數(轉列收入數)	4,398	(3,472)
依權益法認列之長期股權投資收益	(218,419)	(158,213)
依成本法認列之長期股權投資損失	-	17,500
採權益法之長期股權投資現金股利	47,018	-
處分長期投資利益	(62,970)	-
折舊、攤提及處分固定資產損益	20,117	21,228
其他資產提列折舊數	1,492	-
利息補償金提列數	5,768	2,135
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	(122,901)	(268,436)
其他應收款及預付款項	19,425	(4,285)
存貨	(64,272)	274,607
遞延所得稅資產-流動	(1,825)	(7,618)
遞延費用	92	(787)
長期應收票據及款項	-	(26,823)
應付票據及帳款	140,535	(246,035)
應付費用及其他應付款	(161,267)	107,202
應付所得稅	25,946	(36,456)
預收款項	1,671	(12,904)
應計退休金負債	4,992	4,417
遞延所得稅負債-非流動	58,571	38,074
營業活動之淨現金流出	(49,930)	(59,601)

(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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>93 年 上 半 年 度</u>	<u>92 年 上 半 年 度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
短期投資增加	(\$ 328,309)	(\$ 245,657)
其他應收款-關係人減少	170,684	3,509
其他金融資產 - 流動減少	7,452	530
長期投資增加	(113,352)	-
處分長期投資價款	114,323	-
長期投資減少	-	12,000
購置固定資產	(12,081)	(10,282)
處分固定資產價款	2,573	1,773
其他資產-其他減少	28	27
存出保證金減少	119	-
投資活動之淨現金流出	(158,563)	(238,100)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(164,491)	(321,454)
應付短期票券增加	50,000	39,936
應付公司債	-	800,000
存入保證金減少	-	(270)
融資活動之淨現金(流出)流入	(114,491)	518,212
本期現金及約當現金(減少)增加	(322,984)	220,511
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	<u>\$ 843,134</u>	<u>\$ 255,630</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 4,045</u>	<u>\$ 6,590</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 21,358</u>	<u>\$ 52,062</u>
<u>不影響現金支出之理財活動</u>		
可轉換公司債轉換為股本(含轉換溢價)	<u>\$ 70,954</u>	<u>\$ -</u>
發放現金股利	<u>\$ 275,821</u>	<u>\$ 79,221</u>
減:期末應付股利	(275,821)	(79,221)
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
吳漢期、吳郁隆會計師民國九十三年八月三日查核報告。

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 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，工廠設於中壢工業區。經多次增資，截至民國 93 年 6 月 30 日止，實收資本額為\$2,153,062，每股面額 10 元，分為 215,306 仟股，本公司員工人數為 238 人。主要營業項目為薄膜液晶顯示器等應用產品、車載視聽產品、電玩遊戲產品及數位電子音樂錄製設備等之製造、加工及買賣業務。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)外幣交易

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

(二)短期投資

短期投資係以原始取得成本為入帳基礎，取得股票股利時，僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票及受益憑證出售時，按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型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及應收帳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. 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。
5. 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，處分資產損益列為當期營業外收支項下。
4. 出租資產，按其帳面價值轉列其他資產項下，當期提列之折舊，列於營業外支出。
5. 已停止使用而閒置之固定資產，按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列閒置資產，差額列為當期損失，並繼續提列折舊，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二十二號「所得稅之會計處理準則」及第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」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，如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。

(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如果轉換法。

(十一)收入及成本

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

(十二)會計估計

本公司於編製財務報表時，業依照中華民國一般公認會計準則之規定，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 6 月 30 日</u>	<u>92 年 6 月 30 日</u>
庫存現金及零用金	\$ 280	\$ 307
支票存款	617,139	25,706
活期存款	225,715	229,617
	<u>\$ 843,134</u>	<u>\$ 255,630</u>

(二) 短期投資

	<u>93 年 6 月 30 日</u>	<u>92 年 6 月 30 日</u>
上市股票	\$ 280,354	\$ 57,664
上櫃股票	11,134	-
受益憑證	150,000	260,000
	441,488	317,664
減：備抵跌價損失	(42,088)	(2,854)
	<u>\$ 399,400</u>	<u>\$ 314,810</u>

(三) 應收帳款淨額

	93 年 6 月 30 日	92 年 6 月 30 日
應收帳款	\$ 537,445	\$ 564,180
減：備抵呆帳	(39,439)	(44,587)
	498,006	519,593
長期應收帳款淨額	—	(26,823)
	<u>\$ 498,006</u>	<u>\$ 492,770</u>

	93 年 6 月 30 日	92 年 6 月 30 日
一年以上長期應收帳款：	\$ —	\$ 53,646
減：長期應收帳款備抵呆帳	—	(26,823)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 26,823</u>

(四) 存貨

	93 年 6 月 30 日	92 年 6 月 30 日
原 料	\$ 520,133	\$ 566,632
在 製 品	39,856	83,146
製 成 品	96,229	97,122
商 品	1,071	1,098
在 途 存 貨	<u>13,704</u>	<u>4,447</u>
	670,993	752,445
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(33,470)	(23,214)
	<u>\$ 637,523</u>	<u>\$ 729,231</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 6 月 30 日 金 額 持股比例	92 年 6 月 30 日 金 額 持股比例
採權益法評價者：		
ALMOND GARDEN CORP.	\$ 1,502,575 100.00%	\$ 1,068,674 100.00%
ACTION ASIA LTD.(註)	657,652 51.05%	- -
大恩投資股份有限公司	326,233 85.57%	139,189 99.50%
AMERICA ACTION INC.	99,508 100.00%	52,382 100.00%
戰聲科技股份有限公司	34,261 35.40%	33,950 35.40%
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.(註)	- -	514,878 67.88%
	<u>2,620,229</u>	<u>1,809,073</u>
採成本法評價者：		
菁通創業投資股份有限公司	26,000 8.13%	26,000 8.13%
中華開發高科技投資股份 有限公司	9,000 2.11%	18,000 2.11%
ANTSTAR CORP.	2,331 18.27%	2,425 18.27%
德穎多媒體股份有限公司	- 2.65%	- 2.65%
	<u>37,331</u>	<u>46,425</u>
	<u>\$ 2,657,560</u>	<u>\$ 1,855,498</u>

註：本公司原係直接投資 ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.，民國 92 年 11 月 26 日調整海外投資架構變更為透過投資 ACTION ASIA LTD.間接投資 ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.。

2. 上開採權益法評價之長期股權投資餘額及其相關損益，係依各被投資公司同期間自行編製未經會計師查核之財務報表評價而得，民國 93 年及 92 年上半年度，本公司對被投資公司採權益法認列之投資收益分別計 \$218,419 及 \$158,213。
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 年第四季辦理現金增資，本公司因未按持股比例參與認購，致持股比例降低。
4. 本公司採成本法評價之被投資公司德穎多媒體股份有限公司，經評估其投資價值有減損之虞，故於民國 92 年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 5 月及 93 年 6 月辦理減資退回股款，持股比例仍為 2.11%。

(六) 固定資產

	93	年	6	月	30	日
資 產 名	原始成本	重估增值	合 計	累計折舊	帳面價值	
土	\$ 53,983	\$ 47,154	\$ 101,137	\$ -	\$ 101,137	
房屋及建築	140,198	1,427	141,625	(65,579)	76,046	
機器設備	46,687	1,059	47,746	(32,626)	15,120	
模具設備	78,604	-	78,604	(54,488)	24,116	
運輸設備	6,277	-	6,277	(3,903)	2,374	
機具設備	30,731	-	30,731	(21,943)	8,788	
未完工程及預付 設備款	11,993	-	11,993	-	11,993	
	<u>\$ 368,473</u>	<u>\$ 49,640</u>	<u>\$ 418,113</u>	<u>(\$ 178,539)</u>	<u>\$ 239,574</u>	

	92	年	6	月	30	日
資 產 名	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	181,520	1,427	182,947	(83,170)	99,777	
機 器 設 備	47,519	1,059	48,578	(30,967)	17,611	
模 具 設 備	86,645	-	86,645	(47,951)	38,694	
運 輸 設 備	11,235	-	11,235	(9,252)	1,983	
機 具 設 備	31,740	-	31,740	(20,500)	11,240	
未完工程及預付 設備款	10,190	-	10,190	-	10,190	
	<u>\$ 430,149</u>	<u>\$ 69,803</u>	<u>\$ 499,952</u>	<u>(\$ 191,840)</u>	<u>\$ 308,112</u>	

上列土地重估增值應提列之土地增值稅準備\$35,546表列「各項準備」。

(七) 出租資產

	93 年 6 月 30 日	92 年 6 月 30 日
土 地	\$ 34,650	\$ 34,650
房 屋 及 建 築	<u>27,063</u>	<u>27,063</u>
	61,713	61,713
減：累 計 折 舊	(8,132)	(7,561)
	<u>\$ 53,581</u>	<u>\$ 54,152</u>

(八)短期借款

	93 年 6 月 30 日	92 年 6 月 30 日
購料借款	\$ 175,708	\$ 21,588
擔保借款	30,000	-
	<u>\$ 205,708</u>	<u>\$ 21,588</u>
利率區間	<u>1.33% ~2.31%</u>	<u>1.50% ~2.48%</u>

(九)應付短期票券

	93 年 6 月 30 日	92 年 6 月 30 日
應付商業本票	\$ 50,000	\$ 40,000
減：未攤銷折價	-	(64)
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 39,936</u>
發行利率	<u>1.10%</u>	<u>1.17%</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 6 月 30 日	92 年 6 月 30 日
無擔保轉換公司債	\$ 311,600	\$ 800,000
加：應付利息補償金	10,982	2,135
	322,582	802,135
減：一年內到期長期負債	(322,582)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 802,135</u>

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

- 1.發行總額：\$800,000。
- 2.面額：\$100，計 8,000 張。
- 3.票面利率：0%。
- 4.發行價格：面額發行。
- 5.發行期間：5 年(民國 92 年 5 月 29 日至 97 年 5 月 28 日)。
- 6.轉換期間：自發行日起滿三個月後至到期日前十日止。

7.轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股 26.87 元，惟本公司債發行後，如遇有本公司普通股股份總額發生變動及有低於每股時價之轉換價格再發行轉換公司債時，依發行條款規定轉換價格公式調整之。民國 93 年 8 月 15 日(除權日)之股本因盈餘及資本公積轉增資而有變動(詳本附註四(十二)之說明)，故自除權日後轉換價格由每股 22 元調整為每股 19.2 元。

8.本公司對本轉換公司債之贖回權：

(1)本轉換公司債自發行起滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在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 6 月 30 日止，已發行之無擔保轉換公司債已轉換 22,200 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 年上半年度認列之淨退休金成本分別為\$6,524 及\$5,979。截至民國 93 年及 92 年 6 月 30 日止，應計退休金負債餘額分別計\$53,615 及\$43,670，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\$30,722 及\$47,769。

(十二)股本/待分配股票股利

本公司於民國 93 年 6 月 15 日經股東常會決議，以未分配盈餘\$169,736、資本公積\$106,085 及員工紅利\$36,178，辦理轉增資發行新股 31,199 仟股，合計\$311,999，增資基準日訂為民國 93 年 8 月 15 日。經前項增資後本公司實收資本額將達\$2,465,061，額定股本為\$4,500,000，前項增資案業經財政部證券暨期貨管理委員會核准在案，刻正辦理相關變更程序中。

(十三)資本公積

依公司法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得，於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損，且公司非於法定盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四) 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，按下列順序分配：

(1) 股東股息及紅利：由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議後分配之。

(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員工，其相關辦法由董事會訂定。

2. 截至民國93年及92年6月30日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>93年6月30日</u>	<u>92年6月30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>322,901</u>	<u>329,109</u>
	<u>\$ 455,529</u>	<u>\$ 339,659</u>

3. 本公司民國92年及91年度盈餘業經股東會決議分配，預計及實際股東可扣抵稅額比率分別為10.19%及13.50%。截至民國93年及92年6月30日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$81,791及\$75,729。

4. 本公司民國92年度盈餘分配議案，業於民國93年6月15日經股東會決議，發放現金股利每股1.3元及股票股利每股0.8元，有關股東會決議盈餘分派情形如下：

(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：

	93年上半年度	92年上半年度
應付所得稅	\$ 32,793	\$ 22,137
加(減)：以前年度所得稅(高)低估數	14,458	(6,558)
未分配盈餘加徵10%之所得稅 (	22,378)	-
預付所得稅	53	27
當期所得稅費用	24,926	15,606
加：遞延所得稅變動數	56,746	30,457
未分配盈餘加徵10%之所得稅	22,378	-
所得稅費用	\$ 104,050	\$ 46,063

2. 民國93年及92年6月30日之遞延所得稅資產及負債：

	93年6月30日	92年6月30日
遞延所得稅資產 - 流動		
遞延所得稅資產	\$ 20,633	\$ 33,308
遞延所得稅資產(負債) - 非流動		
遞延所得稅資產	3,438	1,104
遞延所得稅負債	(191,666)	(140,297)
	(188,228)	(139,193)
合計	(\$ 167,595)	(\$ 105,885)

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：

	93 年 6 月 30 日		92 年 6 月 30 日	
項 目	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	\$ 33,470	\$ 8,368	\$ 23,214	\$ 5,804
未實現兌換損失	3,434	859	244	61
未實現呆帳損失	34,644	8,661	109,773	27,443
可轉換公司債利補償金	10,982	2,745	-	-
小計		20,633		33,308
非流動項目：				
退休金未提存數	13,751	3,438	4,417	1,104
長期股權投資收益	(766,662)	(191,666)	(561,188)	(140,297)
小計		(188,228)		(139,193)
合計		(\$ 167,595)		(\$ 105,885)

5. 本公司 93 年上半年度財務報表會計所得與課稅所得之主要差異為處分長、短期投資收益及依權益法認列之投資收益。

	93	年	上	半	年	度	
	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：							
本期純益	\$329,832	\$225,782		244,716	<u>\$1.35</u>	<u>\$0.92</u>	
稀釋每股盈餘：							
具稀釋作用之潛在							
普通股之影響							
轉換公司債	<u>5,768</u>	<u>4,326</u>		<u>16,229</u>			
	<u>\$335,600</u>	<u>\$230,108</u>		<u>260,945</u>	<u>\$1.29</u>	<u>\$0.88</u>	

~24~

(十七) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本公司民國93年及92年上半年度認列之用人、折舊、折耗及攤銷費用，依其功能別彙總如下：

	93	年	上	半	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	\$	12,829	\$	38,180	\$	51,009
勞健保費用		2,453		2,198		4,651
退休金費用		2,062		4,462		6,524
其他用人費用		1,183		1,688		2,871
折舊費用		13,229		6,812		20,041
	92	年	上	半	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	\$	14,062	\$	36,876	\$	50,938
勞健保費用		2,565		2,176		4,741
退休金費用		2,165		3,814		5,979
其他用人費用		1,788		1,402		3,190
折舊費用		13,787		7,228		21,015

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

(二) 與關係人間之重大交易事項：

1. 進 貨

	93年1月1日至6月30日		92年1月1日至6月30日	
	佔本公司 進貨淨額		佔本公司 進貨淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
AFY	\$ 1,861,736	75	\$ 983,898	62
AWS	8,151	-	9,557	1
AMP	216	-	930	-
	<u>\$ 1,870,103</u>	<u>75</u>	<u>\$ 994,385</u>	<u>63</u>

本公司向上開關係人進貨之付款條件，國內部分一般係貨到60天匯款支付，國外部分亦同，惟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

	93年1月1日至6月30日		92年1月1日至6月30日	
	佔本公司 銷貨淨額		佔本公司 銷貨淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
AFY	\$ 125,628	5	\$ 115,015	5
AAI	49,103	2	-	-
AWS	40,944	2	-	-
AMP	11,321	-	40,295	2
其他	-	-	50,857	3
	<u>\$ 226,996</u>	<u>9</u>	<u>\$ 206,167</u>	<u>10</u>

上開銷貨係按一般銷貨價格及條件辦理，其收款條件，國內部分係於銷售完成後取得關係人開具之六個月期票，國外部分則以貨到60～90天電匯方式收款。

3. 加工收入

	<u>93年1月1日至6月30日</u>		<u>92年1月1日至6月30日</u>	
	估加工收		估加工收	
	入淨額		入淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
AWS	\$ 647	100	\$ 768	98
其他	-	-	13	2
	<u>\$ 647</u>	<u>100</u>	<u>\$ 781</u>	<u>100</u>

上開加工收入係於委託加工者驗收完成後開具六個月期票支付。

4. 利息收入

	<u>93年1月1日至6月30日</u>		<u>92年1月1日至6月30日</u>	
	估利息收		估利息收	
	入淨額		入淨額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
AWS	\$ 358	52	\$ 140	31

5. 其他營業收入

	<u>93年1月1日至6月30日</u>		<u>92年1月1日至6月30日</u>	
	估其他營		估其他營	
	業收入		業收入	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
AMP	\$ 13,379	100	\$ 13,715	100

係向上開關係人收取之技術授權收入，採月結90天電匯方式收款。

6. 應收票據 - 關係人

	<u>93 年 6 月 30 日</u>		<u>92 年 6 月 30 日</u>	
	估應收票		估應收票	
	據餘額		據餘額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
AWS	\$ 11,499	95	\$ 29,339	98

7. 應收帳款 - 關係人

	93 年 6 月 30 日		92 年 6 月 30 日	
	估應收帳 款 餘 額		估應收帳 款 餘 額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
AWS	\$ 27,210	5	\$ 15,621	3
AMP	14,994	3	22,967	4
AAI	9,063	2	-	-
EAI	-	-	23,591	4
其他	-	-	18	-
	51,267	10	62,197	11
減：備抵呆帳	-	-	(3,444)	(1)
	<u>\$ 51,267</u>	<u>10</u>	<u>\$ 58,753</u>	<u>10</u>

8. 應收代墊款項(表列其他應收款 - 關係人)

	93 年 6 月 30 日		92 年 6 月 30 日	
	估其他應 收款餘額		估其他應 收款餘額	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
AFY	\$ 13,267	38	\$ -	-
AMP	11,873	34	804	11
AWS	-	-	242	3
AATI	-	-	270	4
其他	-	-	123	2
	<u>\$ 25,140</u>	<u>72</u>	<u>\$ 1,439</u>	<u>20</u>

9. 資金融通(表列其他應收款-關係人)

(1) 本公司民國93年上半年度與關係人資金融通情形：

	93 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
	最高餘額	期末餘額	利 率	利息收入
AAI	\$ 102,150	\$ -	4%	\$ -
AWS	7,000	7,000	4%	358
	<u>\$ 109,150</u>	<u>\$ 7,000</u>		<u>\$ 358</u>

(2) 本公司民國92年上半年度與關係人無資金融通情形。

10. 應付帳款 - 關係人

	<u>93 年 6 月 30 日</u>		<u>92 年 6 月 30 日</u>	
	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	\$ 546,507	84	\$ 107,463	45
AMP	27	-	8,529	3
	<u>\$ 546,534</u>	<u>84</u>	<u>\$ 115,992</u>	<u>48</u>

11. 財產交易

(1) 出售固定資產

本公司民國93年及92年1月1日至6月30日出售資產予關係人之明細如下：

	<u>出 售 價 款</u>	<u>出 售 利 益</u>
<u>93年上半年度</u>		
AFY	<u>\$ 2,497</u>	<u>\$ 174</u>
<u>92年上半年度</u>		
AMP	<u>\$ 1,773</u>	<u>\$ 73</u>

12. 保證及背書

截至民國93年及92年6月30日止，本公司為關係人向銀行借款而開立本票及擔保信用狀作為關係人借款之擔保，其金額如下：

	<u>93年6月30日</u>	<u>92年6月30日</u>
AFY	\$ 1,234,600	\$ 829,718
AAI	151,920	138,440
ATS	33,760	-
ATS/ASE(註)	-	34,610
	<u>\$ 1,420,280</u>	<u>\$ 1,002,768</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 6 月 30 日止，本公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

資 產 項 目	93 年 6 月 30 日	92 年 6 月 30 日	擔 保 用 途
質押定期存款	\$ 3,654	\$ 11,106	外勞及發貨中心關稅保證
固定資產-土地、房屋及建築	119,658	159,723	短期擔保及購料借款
出租資產-土地、房屋及建築	36,213	36,620	短期擔保及購料借款
閒置資產-土地、房屋及建築	38,637	-	短期擔保及購料借款
	<u>\$ 198,162</u>	<u>\$ 207,449</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 93 年 6 月 30 日止，本公司已簽訂購置模具及房屋設備合約，尚未支付之金額約為\$1,823。

(二)截至民國 93 年及 92 年 6 月 30 日止，本公司為子公司背書保證金額，請詳附註五(12)。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司經 93 年 7 月 2 日董事會決議，預計於 93 年下半年發行之第一次海外可轉換公司債，發行總額為美金 3,500 萬元，發行期間 5 年。

十、其他

本公司於民國 93 年及 92 年 6 月 30 日有關衍生性金融商品及非衍生性金融商品之資訊如下：

(一)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 年上半年度並未從事遠期外匯交易，民國 93 年 6 月 30 日與銀行簽訂尚有未到期之遠期外匯合約，計預售美金 1,200 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 6 月 30 日之應付遠匯款其估計公平價值約為 \$404,520。

b.帳面價值：民國 93 年 6 月 30 日遠期外匯合約所產生之應收遠匯款及應付遠匯款之餘額互為抵減後其差額為 \$2,475(表列其他應付款)，民國 93 年上半年度因從事遠期外匯買賣合約所產生之兌換利得為 \$3,902，列於損益表之營業外收入項下。

(二) 非衍生性金融商品

	<u>93 年 6 月 30 日</u>		<u>92 年 6 月 30 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	\$1,443,683	\$1,443,683	\$ 856,149	\$ 856,149
短期投資	399,400	399,400	314,810	314,810
長期投資	2,657,560	2,652,914	1,855,498	1,846,869
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債	\$1,291,754	\$1,291,754	\$ 501,240	\$ 501,240
應付公司債	322,582	311,600	802,135	800,000
應計退休金負債	53,615	80,600	43,670	64,020

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產—流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(含關係人)、應付所得稅、應付費用、其他應付款及存入保證金。
- 2.短期投資—有價證券如有市場價格可循時，係以公開市場價格為公平價值。

- 3.長期投資以公開市場價格為公平價值。若無市場價格，股票部分採權益法評價者，係以被投資公司同期間未經會計師查核財務報表之股權淨值為估計公平價值；採成本法評價者，目前因無市場價格可供參考，本公司係以帳面價值為估計公平價值。
- 4.應付公司債屬可轉換公司債部份，係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因該等公司債業依約定賣回價格超過面額之利息補償金，於發行日至行使買回權之期間按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
- 5.應計退休金負債，係以民國 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。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編制準則」規定，民國93年上半年度之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人情形：

資金貸與他人者			對個別對象						提列備抵	擔保品		業務往來	資金貸與
編號	公司名稱	貸與對象	往來科目	資金貸與限額	本期最高餘額	期末餘額	利率區	資金貸與原因	呆帳金額	名稱	價值	金額	最高限額
0	憶聲電子股份有限公司	戰聲科技股份有限公司	關係企業往來	對單一融通對象最高限額不得超過淨值20%。	\$ 7,000	\$ 7,000	4%	資金調度	\$ -	-	\$ -	\$ -	合計最高限額不得超過本公司淨值40%為限，本年度最高限額為\$1,454,361。
0	"	AMERICA ACTION INC.	"	"	102,150	-	4%	"	-	-	-	-	"

2. 為他人背書保證情形：

為他人背書保證者被背書保證對象				對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額		背書保證最高限額
編號	名稱	公司名稱	與本公司之關係					估最近期財務報表	淨值之比率(%)	
0	憶聲電子股份有限公司	香港華憶(集團)有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司之轉投資公司	對單一企業背書保證限額不得超過本公司當期淨值為限。	\$ 1,284,305	\$1,234,600	\$ -	34		對外背書保證總額以不超過本公司當期淨值兩倍為限，本期對外背書保證最高限額為\$7,271,804。
0	"	AMERICA ACTION INC.	本公司採權益法評價之被投資公司	"	151,920	151,920	-	4		
0	"	華憶科技(深圳)有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司之轉投資公司	"	33,760	33,760	-	1		

3. 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有價證券種類	有 價 證 券 名 稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳 列 科 目	期		末		備註
					股數	帳面金額	持股比率	市價	
憶聲電子股份有限公司	普通股	遠見科技股份有限公司等	無	短期投資	-	\$ 291,488	-	\$ 255,100	註1
"	受益憑證	日盛全球平衡基金等	"	"	-	150,000	-	144,300	註1
						441,488		\$ 399,400	
		減：備抵跌價損失				(42,088)			
						\$ 399,400			
"	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	\$ 34,261	35.40%	29,615	
"	"	大恩投資股份有限公司	"	"	29,950,000	326,233	85.57%	326,233	
"	"	ALMOND GARDEN CORP.	"	"	22,000,000	1,502,575	100.00%	1,502,575	
"	"	ACTION ASIA LTD.	"	"	204,189,310	657,652	51.05%	657,652	
"	"	AMERICA ACTION INC.	"	"	56,000	99,508	100.00%	99,508	
"	"	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2
"	"	中華開發高科技投資股份有限公司	"	"	900,000	9,000	2.11%	9,000	
"	"	ANTSTAR CORP.	"	"	2,801,000	2,331	18.27%	2,331	
						\$2,657,560		\$2,652,914	

註1：請參閱短期投資科目明細表。

註2：請詳附註四(五)4.之說明。

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

				期		初 入(註5)		賣				期		末	
買、賣有價證券之公司	種類及名稱	帳列科目	交易對象	關 係	單 位 數 (註1)	金 額	單 位 數	金 額	單 位 數	售 價	帳面成本	處分(損)益	單 位 數	金 額	單 位 數
憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	長期投資	註2	註4	219,927,310	\$588,227	3,462,000	\$170,180	19,200,000	\$ 114,323	\$100,755	\$ 62,970	204,189,310	\$657,652	
"	ACTION AMERICA INC.	"	註3	註4	26,000	13,780	30,000	104,206	-	-	18,478	-	56,000	99,508	

註1：ACTION ASIA LTD. 於民國93年第1季進行股票分割，分割後期初股數由21,992,731股變更為219,927,310股。。

註2：係於新加坡公開市場買進及釋股。

註3：係採現金增資方式。

註4：係本公司採權益法評價之被投資公司。

註5：買入金額中包含ACTION ASIA LTD. 投資收益\$41,922、子公司增資未依持股比例認列資本公積增加數\$108,055及ACTION AMERICA INC. 累積換算調整數增加數\$2,055。

註6：賣出金額中包含ACTION ASIA LTD. 現金股利\$47,018、累積換算調整數減少數\$2,384及ACTION AMERICA INC. 投資損失\$18,478。

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：

			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	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(%)	備 註
憶聲電子股份有限公司	香港華憶(集團)有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司之轉投資公司	銷 貨	\$ 125,628	5	沖抵應付帳款	與一般客戶銷貨價格相若	無重大異常情形	\$ -	-	無
"	"	"	進 貨	1,861,736	75	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	"	(546,507)	84	"

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：請詳附件十。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持	有	被投資公司	本期認列之		備	註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率(%)				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		\$ 1,502,575	\$ 208,730	\$ 207,951		係香港華憶(集團)有限公司之控股公司	
"	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉投資事務	421,055	438,983	204,189	51.05		657,652	82,327	41,922			
"	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品之銷售	182,134	79,984	56	100		99,508	(14,903)	(18,478)			
"	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		326,233	(15,994)	(13,687)			
"	戰聲科技股份有限公司	桃園縣中壢市	薄膜液晶顯示器等應用產品之製造及銷售	69,740	69,740	5,381	35.40		34,261	7,633	711			
									<u>\$ 2,620,229</u>		<u>\$ 218,419</u>			

2. 被投資公司重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸予他人：無此情形。

(2) 為他人背書保證情形：

為 他 人 背 書 保 證 者 被 背 書 保 證 對 象				累計背書保證金額					
編 號	名 稱	公 司 名 稱	與本公司之關係	對單一企業背書 保 證 之 限 額	本期最高背書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	以財產擔保之 背書保證金額	佔最近期財務報表 淨 值 之 比 率 (%)	背書保證最高限額(註)
1	香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	本公司採權益法評 價之被投資公司之 轉投資公司	對單一企業背書 保證限額不得超 過各子公司當期 淨值為限。	\$ 844,000	\$ 844,000	\$ -	59	\$ 2,882,076
2	深圳憶聲電子有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	本公司採權益法評 價之被投資公司之 轉投資公司	〃	135,040	135,040	-	67	402,104
3	華憶科技(深圳)有限公司	深圳憶聲電子有限公司	本公司採權益法評 價之被投資公司之 轉投資公司	〃	64,144	64,144	-	8	1,689,872

註：對外背書保證總額以不超過公司當期淨值兩倍為限

(3)期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有價證券種類	有 價 證 券 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 股 / 單 位 數	帳 面 金 額	比 率 (%)	未 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	\$ 1,441,038	100%	\$ 1,441,038
ACTION ASIA LTD.	"	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	"	"	13,200,000	850,731	100%	850,731
"	"	上海馬新憶科技有限公司	"	"	101,280	101,280	100%	101,280
AMERICA ACTION INC.	"	E. AXION INC.	"	"	10,000	235	100%	235
香港華憶(集團)有限公司	"	上海華憶科技有限公司	"	"	82,004,000	214,498	98.8%	214,498
"	"	深圳憶聲電子有限公司	"	"	33,415,203	201,052	100%	201,052
"	"	華憶科技(深圳)有限公司	"	"	82,177,607	844,936	100%	844,936
大恩投資股份有限公司	普通股	台灣苯乙稀工業股份有限公司等	無	短期投資	-	281,778	-	220,445
"	受益憑證	日盛全球平衡基金等	"	"	-	129,853	-	109,201
"	普通股	復華證券投資顧問股份有限公司等	"	長期投資	-	26,630	-	26,630

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

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

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

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

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

(9)從事衍生性商品交易資訊：無此情形。

(三)大陸投資資訊

大陸投資公司名稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式	本 期 期 初	本期匯出或收回投資金額			本 期 期 末	本公司直接	本期認列	期 末 投 資	截 至 本 期	
				自 台 灣 匯 出	匯	出	收	回	自 台 灣 匯 出	或間接投資			投資損益
				累積投資金額				累積投資金額	之持股比例	(註 1)	帳 面 價 值	投 資 收 益	
深圳憶聲電子有限公司	主要營業項目為車載液晶電視等之製造及銷售，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%	\$ 267	\$201,052	\$ -
上海華憶科技有限公司	主要營業項目為車用液晶顯示器等之製造及銷售，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%	12,749	217,103	-
華憶科技(深圳)有限公司	主要營業項目為車用液晶顯示器、液晶顯示器及可攜式DVD/LCD相關的配套組合體之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%	190,897	844,936	-
上海馬新憶科技有限公司	主要營業項目為數位電視機、數位錄放設備等之製造及銷售	美金3,000仟元	透過持股51.05%之ACTION ASIA LTD. 再投資大陸公司	-	美金3,000仟元		-		美金3,000仟元	51.05%	-	-	-

註1：本期認列損益係依被投資公司同期間未經查核之財務報表評價。

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、華憶科技(深圳)有限公司及上海華憶科技有限公司，其所發生之重大交易事項及應收(付)款餘額，請參閱附註五之說明。

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	本公司赴大陸地區投資限額
\$ 904,501 (港幣77,300仟元) (美金 16,880仟元)	\$ 973,503 (港幣 45,988仟元) (美金 22,939仟元)	淨值*40% \$ 1,454,361

十二、部門別財務資訊

期中報表得不揭露部門別財務資訊，故不適用。

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司

現金明細表

民國 93 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>
零用金及庫存現金				\$	280
支票存款					617,139
活期存款-新台幣存款					80,267
-新幣存款		新幣4,634,235.48(註)			90,599
		折合率約19.55			
-美金存款		美金1,377,714.65(註)			46,443
		折合率約33.71			
-日圓存款		日圓27,189,817.68(註)			8,391
		折合率約0.3086			
-歐元存款		歐元370.29(註)			
		折合率約40.67			15
合 計				\$	<u>843,134</u>

註：外幣數係以單位元列示。

憶聲電子股份有限公司

短期投資明細表

民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	股數／單位	面 值(註)	取 得 成 本	市 價	
				單價(註)	總 額
上市股票					
年興紡織	1,007,000股	\$ 10	\$ 31,753	\$ 29.15	\$ 29,354
華城電機	760,000股	10	9,235	9.61	7,304
春源鋼鐵	1,400,000股	10	25,596	18.69	26,166
光寶科	1,100,000股	10	41,048	35.25	38,775
力信	913股	10	22	15.92	15
萬海	1,300,000股	10	39,005	26.93	35,009
農銀	3,500,000股	10	42,054	10.49	36,715
建華金	1,704,000股	10	31,699	17.30	29,479
遠見	651,400股	10	17,953	18.81	12,083
寶成工業	1,110,000股	10	41,989	30.95	34,354
			280,354		249,254
上櫃股票					
宣得	503,564	10	11,134	11.61	5,846
受益憑證					
富鼎全球收益	1,000,000.00單位		10,000	10.0120	10,012
金復華經典平衡	974,943.90單位		10,000	10.1244	9,871
建弘中概平衡	1,000,000.00單位		10,000	9.5400	9,540
永昌富泰保本	1,000,000.00單位		10,000	9.9300	9,930
日盛全球平衡	1,000,000.00單位		10,000	10.0200	10,020
台壽保平衡	1,972,386.59單位		30,000	13.1600	25,957
國泰平衡	801,282.10單位		10,000	11.8800	9,519
國泰精選平衡	1,000,000.00單位		10,000	9.8700	9,870
ING鑫平衡組合	1,000,000.00單位		10,000	9.9900	9,990
雙盈平衡	1,000,000.00單位		10,000	9.8333	9,833
荷銀安信	2,800,048.53單位		30,000	10.6276	29,758
			150,000		144,300
合計			441,488		\$ 399,400
減：備抵跌價損失			(42,088)		
			\$ 399,400		

註：每股面值及單價，係以新台幣元列示。

憶聲電子股份有限公司
應收帳款-非關係人明細表
民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	金	額	備	註
AUDIOVOX CORP.				\$	190,827		
AKAI PROFESSIONAL M. I. CORP.					106,867		
DELPHI AUTOMATIVE SYSTEM					100,615		
SOJITZ EUROPE PLC					25,620		
DIXONS STORES GROUP					37,195		
其他零星客戶					<u>76,321</u>		每一零星客戶餘額均未超過 本科目餘額之5%。
					537,445		
減：備抵呆帳				(	<u>39,439</u>)		
				\$	<u><u>498,006</u></u>		

憶聲電子股份有限公司

存貨明細表

民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
		成	本 市	價	
原	料	\$ 520,133	\$ 517,923		比較成本與市價孰低時， 採總額比較法。
在	製 品	39,856	40,270		原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。
製	成 品	96,229	99,572		
商	品	1,071	999		
在途存貨		<u>13,704</u>	<u>13,704</u>		
		670,993	<u>\$ 672,468</u>		
減：	備抵存貨跌價及呆滯損失	(	<u>33,470</u>)		
合	計	<u>\$ 637,523</u>			

憶聲電子股份有限公司
長期投資變動明細表
民國 93 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 (註1)		本 期 減 少 (註2)		期 末 餘 額		提 供 擔 保			
名 稱	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	股 權 淨 值	評 價 基 礎	或 質 押 情 形
ACTION ASIA LTD. (註3)	219,927,310	\$ 588,227	3,462,000	\$ 170,180	(19,200,000)	(\$ 100,755)	204,189,310	51.05%	\$ 657,652	\$ 647,540	權益法	無
AMERICA ACTION INC.	26,000	13,780	30,000	104,206	-	(18,478)	56,000	100.00%	99,508	99,508	權益法	〃
ALMOND GARDEN CORP.	22,000,000	1,308,514	-	212,695	-	(18,634)	22,000,000	100.00%	1,502,575	1,502,575	權益法	〃
大恩投資股份有限公司	29,950,000	339,920	-	-	-	(13,687)	29,950,000	85.57%	326,233	326,233	權益法	〃
戰聲科技股份有限公司	5,381,000	33,550	-	2,702	-	(1,991)	5,381,000	35.40%	34,261	29,615	權益法	〃
菁通創業投資股份有限公司	2,600,000	26,000	-	-	-	-	2,600,000	8.13%	26,000	不適用	成本法	〃
中華開發高科技投資股份有限公司	1,800,000	18,000	-	-	(900,000)	(9,000)	900,000	2.11%	9,000	〃	成本法	〃
ANTSTAR CORP.	2,801,000	2,357	-	-	-	(26)	2,801,000	18.27%	2,331	〃	成本法	〃
合 計		\$2,330,348		\$ 489,783		(\$ 162,571)			\$2,657,560			

註1:本期增加之金額包括依權益法認列之投資收益及累積換算調整數本期增加數。

註2:本期減少之金額包括依權益法認列之投資損失、股利收入及累積換算調整數本期減少數。

註3:ACTION ASIA LTD. 於民國93年第一季進行股票分割，分割後期初股數由21,992,731股變更為219,927,310股。

憶聲電子股份有限公司
固定資產成本及重估增值變動明細表
民國 93 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
土地	\$ 57,839	\$ -	\$ -	(\$ 3,856)	\$ 53,983	請詳財務報表附註六。
加：重估增值	67,317	-	-	(20,163)	47,154	
	125,156	-	-	(24,019)	101,137	
房屋及建築	177,772	2,531	(1,376)	(38,729)	140,198	請詳財務報表附註六。
加：重估增值	1,427	-	-	-	1,427	
	179,199	2,531	(1,376)	(38,729)	141,625	
機器設備	46,777	2,417	(2,507)	-	46,687	無
加：重估增值	1,059	-	-	-	1,059	
	47,836	2,417	(2,507)	-	47,746	
模具設備	85,858	1,369	(9,661)	1,038	78,604	〃
運輸設備	10,299	-	(5,782)	1,760	6,277	
機具設備	31,582	1,119	(1,970)	-	30,731	
未完工程及 預付設備款	10,220	4,646	-	(2,873)	11,993	〃
合 計	\$ 490,150	\$ 12,082	(\$ 21,296)	(\$ 62,823)	\$ 418,113	

憶聲電子股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 93 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	\$ 84,772	\$ 5,161	(\$ 1,375)	(\$ 22,979)	\$ 65,579
機器設備	32,240	2,626	(2,240)	-	32,626
模具設備	52,985	8,841	(7,338)	-	54,488
運輸設備	9,008	618	(5,723)	-	3,903
機具設備	<u>21,118</u>	<u>2,795</u>	<u>(1,970)</u>	<u>-</u>	<u>21,943</u>
合 計	<u>\$ 200,123</u>	<u>\$ 20,041</u>	<u>(\$ 18,646)</u>	<u>(\$ 22,979)</u>	<u>\$ 178,539</u>

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
出租資產變動明細表
民國 93 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>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>	<u>質 押 情 形</u>
土地	\$ 34,650	\$ -	\$ -	\$ 34,650	請詳財務報 表附註六
房屋及建築	27,063	-	-	27,063	"
	61,713	-	-	61,713	
累計折舊	(7,846)	(286)	-	(8,132)	
合 計	<u>\$ 53,867</u>	<u>(\$ 286)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,581</u>	

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
閒置資產變動明細表
民國 93 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>本期移轉</u>	<u>本期增加</u>	<u>期末餘額</u>
土地	\$ -	\$ 3,856	\$ -	\$ 3,856
土地重估增值	-	20,163	-	20,163
房屋及建築	-	38,804	-	38,804
	-	62,823	-	62,823
累計折舊	-	(22,979)	(1,206)	(24,185)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,844</u>	<u>(\$ 1,206)</u>	<u>\$ 38,638</u>

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
短期借款明細表
民國 93 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>
購料借款	彰化商業銀行中壢分行	\$ 63,887	180天	1.88%	\$ 278,000	請詳財務報表附註六及保證本票
購料借款	華南商業銀行中壢分行	60,310	150天	2.01%~2.02%	300,000	請詳財務報表附註六及保證本票
購料借款	東亞銀行台北分行	18,475	180天	2.31%	134,000	保證本票
購料借款	中國國際商業銀行桃園分行	15,455	180天	2.31%	300,000	請詳財務報表附註六及保證本票
購料借款	上海商業銀行中壢分行	13,524	180天	1.96%~2.00%	184,250	保證本票
購料借款	中國農民銀行中壢分行	4,057	180天	1.93%	275,000	請詳財務報表附註六及保證本票
擔保借款	中國農民銀行中壢分行	<u>30,000</u>	60天	1.33%	275,000	請詳財務報表附註六及保證本票
		<u>\$ 205,708</u>				

憶聲電子股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>保證或承兌機構</u>	<u>契約期限</u>	<u>利 率</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	
					<u>發行金額</u>	<u>未攤銷折價</u>	<u>帳面價值</u>
應付商業本票	台灣票券集中 保管結算股份 有限公司	93.6.30～ 93.7.1	1.10%		<u>\$50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$50,000</u>

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
應付帳款-非關係人明細表
民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
亞裕電子企業有限公司	\$ 17,680	
友達光電股份有限公司	14,259	
吉丸科技股份有限公司	7,383	
元太科技工業股份有限公司	7,175	
其他	<u>55,960</u>	每一零星供應商餘額均未超過本科目餘額之5%。
合 計	<u>\$ 102,457</u>	

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
應付費用明細表
民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
薪 資 及 獎 金	\$ 11,396	
專 利 費	9,275	
模 具 費	2,083	
加 工 費	1,930	
其 他 應 付 費 用	<u>14,679</u>	每一零星科目餘額均未超過本科目金額之5%。
合 計	<u>\$ 39,363</u>	

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
其他應付款明細表
民國 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
現 金 股 利	\$ 275,821	
董 監 酬 勞	24,119	
其 他 應 付 款 項	<u>14,759</u>	每一零星科目餘額均未超過本科目金額之5%。
合 計	<u>\$ 314,699</u>	

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國 93 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>
車載視聽產品		309,722台		\$ 1,457,911	
薄膜液晶顯示器		135,008台		953,200	
數位電子音樂設備		9,130台		112,521	
其他視聽產品		9,598台		31,639	
其他收入				<u>214,276</u>	
小計				2,769,547	
技術服務收入				13,379	
加工收入				<u>647</u>	
合計				2,783,573	
減：銷貨退回及折讓				<u>(211,729)</u>	
營業收入淨額				<u>\$ 2,571,844</u>	

憶聲電子股份有限公司
營業成本明細表
民國 93 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		\$	1,071
加：本期進貨			2,916
減：期末商品		(	1,071)
本期進銷成本			2,916
期初原料			458,490
加：本期進料			596,216
減：期末原料		(	520,133)
出售原料成本		(	315,567)
轉列各項費用		(	4,318)
本期耗用原料			217,604
直接人工			9,074
製造費用			49,187
製造成本			275,865
加：期初在製品			60,230
減：期末在製品		(	39,856)
加工成本		(	1,034)
出售在製材料成本		(	9,331)
轉列各項費用		(	1,833)
製成品成本			284,041
加：期初製成品			86,931
保稅品內銷補繳關稅			97
復運進口			34,095
研發入庫			299
減：期末製成品		(	109,933)
轉列各項費用		(	1,968)
復運出口		(	51,302)
本期產銷成本			242,260
加工成本			1,034
貿易成本			1,875,123
出售原料成本			315,567
出售在製材料成本			9,331
營業成本總數		\$	2,443,315

憶聲電子股份有限公司
推銷費用明細表
民國 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
專	利	費	\$ 7,022
薪	資	及	6,243
佣	金	支	3,121
出	口	費	2,025
其		他	6,139
合		計	<u>\$ 24,550</u>

(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 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額			
薪	資	及	獎	金	\$	20,197
退		休		金		2,315
勞		務		費		4,915
各	項	折		舊		3,539
其				他		10,780
合				計	\$	41,746

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目					金 額
薪 資 及 獎 金					\$ 11,740
退 休 金					1,405
各 項 折 舊					3,004
研 究 開 發 費					2,338
檢 驗 費					1,015
其 他					3,839
合 計					<u>\$ 23,341</u>

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司

重要查核說明

民國 93 年上半年度

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、內部會計控制制度實施之說明及評估

本會計師辦理憶聲電子股份有限公司民國 93 年上半年度財務報表查核簽證，查核規劃階段及查核期間經依一般公認審計準則，就該公司與財務報導有關之內部控制制度之設計及執行，採行必要之檢查及評估，其中並包括：財務及會計人員之資格標準與任免辦法、各種交易循環類型之作業程序、重要物品之保管，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴公司管理當局針對其業務經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。

本會計師於本次查核及評估過程中，發現與財務報導有關之內部控制制度若干之缺失，已另行提出改進建議書以供管理當局參考改進，該建議書僅供公司內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師於民國 93 年 8 月 3 日提出查核報告之意見。

二、觀察存貨之盤點情形

(一)盤點日期：民國 93 年 6 月 30 日

(二)盤點地點：中壢廠

(三)參與盤點人員：

資誠監盤人員－賴佳慧等 5 人

憶聲電子股份有限公司盤點存貨負責人－林佳樺處長

(四)存貨觀察監盤情形：

本會計師經依審計準則公報第九號「存貨盤點之觀察」規定，於觀察盤點前評估憶聲電子股份有限公司存貨盤點計劃，瞭解其盤點書面指示存貨之整理狀況，盤點表單之使用及控制暨收發貨截止控制情形，其盤點前之規劃工作，尚稱良好。觀察盤點時依本事務所之選樣予以抽點，核對盤點單、盤點清冊並作成盤點紀錄，對於盤點時存貨之移動情形暨存貨品質、狀況及是否有寄存品等影響存貨數量之事項，於觀察過程中亦均加以注意，並取得相關記錄憑證，事後並就抽盤結果與帳載記錄相核對，其差異情形，業經分析，結果尚屬良好。

(五)結論：

經由上述查核程序，本會計師認為憶聲電子股份有限公司存貨盤點經適當之規劃且盤點情形良好，足以允當表達民國 93 年 6 月 30 日存貨之數量及狀況。

三、各項資產與負債之函證情形(基準日為民國 93 年 6 月 30 日)

項 目	回函相符或調 函證比率 節相符比率		其 他 查 核 說 明	結 論
	(佔科目餘額)	(佔發函金額)		
銀行存款	100%	100%	—	滿意
短期投資	100%	100%	—	滿意
應收票據及帳款(含關係人)	89%	73%	未回函部分經抽查核對有關記錄憑證或期後收款情形	尚屬滿意
質押定期存款	100%	100%	—	滿意
短期借款	100%	100%	—	滿意
應付短期票券	100%	100%	—	滿意
應付票據及帳款(含關係人)	94%	100%	—	滿意

四、資金貸與股東或他人情形

請詳附註五(12)。

五、重大財務比率變動說明

(一)財務比率

	變 動		說 明
	93年上半年度	92年上半年度	(%)
1. 毛利率(%)	5.00	8.26	(39.47)
2. 存貨週轉率(次)	7.65	4.34	76.27
3. 應收帳款及票據週轉率(次)	9.54	8.27	15.36
			變動低於20%無須說明

(二)說明：

1. 營業毛利變動分析：

產 品 別	前後期增 減變動	異 情			
		售價差異	成本價格 差異	銷售組合 差異	數量差異
車載視聽產品	(\$ 65,972)	\$ 5,036	(\$ 72,124)	(\$ 1,409)	\$ 2,525
薄膜液晶顯示器	47,557	28,961	(14,704)	19,521	13,779
數位電子音樂產品	4,180	(39,051)	39,429	862	2,940
其他	(31,172)	-	(31,172)	-	-
	<u>(\$ 45,407)</u>	<u>(\$ 5,054)</u>	<u>(\$ 78,571)</u>	<u>\$ 18,974</u>	<u>\$ 19,244</u>

民國 93 年上半年度之毛利率較民國 92 年上半年度減少約 39.47%，說明如下：

- (1)車載視聽產品：主要係車載視聽產品內之液晶電視組合產品原料價格較去年同期上升，尤其是面板成本大幅增加，致產生不利之成本價格差異。
 - (2)薄膜液晶顯示器：本公司本年度致力於液晶電視機之生產、銷售，該產品廣受市場消費者喜愛，致產生有利之銷售組合及價格差異。
 - (3)其他：本公司因應存貨管理，將部分庫齡較長材料依較低之價格銷售，致產生其他產品之毛利較去年同期減少。
2. 民國 93 年上半年度較 92 年上半年度存貨週轉率增加 76.27%，主要係 93 年上半年度較 92 年上半年度營業收入成長且陸續去化庫存，致本期存貨週轉情形較去年同期好轉。

六、其他項目重大變動說明

(一)重大變動項目：

	93年 上半年度	92年 上半年度	變 金 額	%	說 明
1. 其他資產：					
閒置資產	\$ 38,638	\$ -	\$ 38,638	100	詳(二)1.之說明
長期應收票據及款項	-	26,823	(26,823)	(100)	詳(二)2.之說明
2. 營業外收支：					
處分投資利益	100,406	55,849	44,557	80	詳(二)3.之說明
兌換利益	11,145	1,038	10,107	974	詳(二)4.之說明
什項收入	19,563	6,745	12,818	190	詳(二)5.之說明
其他投資損失	(37,726)	(20,354)	17,372	85	詳(二)6.之說明
3. 淨現金流量					
營業活動之淨現金流出	(49,929)	(59,601)	9,672	16	詳(二)7.之說明
投資活動之淨現金流出	(158,564)	(238,100)	79,536	33	詳(二)7.之說明
融資活動之淨現金流入	(<u>114,491</u>)	<u>518,212</u>	(<u>632,703</u>)	(122)	詳(二)7.之說明
	(<u>\$322,984</u>)	<u>\$220,511</u>	(<u>\$543,495</u>)	(246)	

(二)說明：

- 1.本期因結束東園廠之營運，故將該廠之土地及廠房設備轉列至閒置資產，致使閒置資產兩期產生重大變化。
- 2.因前期收款期間長於一年以上之應收帳款，本期陸續收回，致使長期應收票據及款項兩期產生重大變動。
- 3.本期因轉投資公司 ACTION ASIA LTD.釋股產生之處分投資收益以及在公開證券市場上之短期投資處分獲利，致處分投資利益較去年同期增加。
- 4.本期新台幣兌美元匯率雖呈先升後降走勢，惟該公司進行遠期外匯交易避險得當，故帳上產生之兌換利益增加。而去年同期受新台幣兌美元並無重大波動，致兌換利益較去年同期增加。
- 5.本期因收回部分長期應收帳款，故迴轉前期提列之備抵呆帳，致本期什項收入較去年同期增加。

6.本期因證券投資市場波動甚鉅，期末提列之短期投資未實現跌價損失大幅增加，致本期其他投資損失較去年同期增加。

7.民國 93 年及 92 年上半年度淨現金流量減少約\$543,495，茲依各項活動現金流量變動情形說明如下：

(1)營業活動之淨現金流量：主要係本期淨利增加，致本期營業活動之淨現金流出較去年同期減少。

(2)投資活動之淨現金流量：主要係本期出售轉投資公司 ACTION ASIA LTD.部分股權及增加短期投資，致本期投資活動之淨現金流出較去年同期減少。

(3)融資活動之淨現金流量：主要係去年同期發行可轉換公司債籌資\$800,000 而本期無此情形，致理財活動之淨現金流量較去年同期減少。

七、證期局前一年度通知財務報表應調整改進事項之辦理情形
無。

(以下空白)