

憶聲電子股份有限公司

財務報告

民國九十四年及九十三年上半年度

(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
民國九十四年及九十三年上半年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>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 ~ 16
	(三) 會計變動之理由及其影響	16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 27
	(五) 關係人交易	28 ~ 32
	(六) 質押之資產	32
	(七) 重大承諾事項及或有事項	32
	(八) 重大之災害損失	32
	(九) 重大之期後事項	32

項	目	頁	次
(十)	其他	33 ~ 35	
(十一)	附註揭露事項	36 ~ 44	
	1.重大交易事項相關資訊	36 ~ 38	
	2.轉投資事業相關資訊	39 ~ 42	
	3.大陸投資資訊	43 ~ 44	
(十二)	部門別財務資訊	44	
九、	重要會計科目明細表	45 ~ 59	
十、	重要查核說明	60 ~ 63	

會計師查核報告

(94)財審報字第 1773 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九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三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，貴公司民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日部分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，截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，此項長期股權投資餘額分別計新台幣 950,491 仟元及新台幣 2,620,229 仟元，相關之投資（損失）收益分別計新台幣（46,775）仟元及新台幣 218,419 仟元。另如財務報表附註十一所列，貴公司民國九十四年一月一日至六月三十日所揭露有關被投資公司之資訊，除 ALMOND GARDEN CORP.外，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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，憶聲電子股份有限公司自民國九十四年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。

憶聲電子股份有限公司已編製民國九十四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，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所
會 計 師：

吳漢期

吳郁隆

前財政部證期會：(90)台財證(六)字第 157088 號
核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

民 國 九 十 四 年 八 月 二 十 三 日

憶 聲 電 子 股 份 有 限 公 司
資 產 負 債 表
民國 94 年及 93 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日				94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
資 產		金	%	金	%	負債及股東權益		金	%	金	%
流動資產						流動負債					
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,585,700	23	\$ 843,134	16	2100	短期借款(附註四(九))	\$ 25,643	-	\$ 205,709	4
1110	短期投資(附註四(二))	154,613	2	399,400	7	2110	應付短期票券	-	-	50,000	1
1120	應收票據淨額	4,937	-	665	-	2120	應付票據	112	-	-	-
1130	應收票據 - 關係人淨額(附註五)	11,285	-	11,499	-	2140	應付帳款	67,852	1	102,457	2
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	1,185,598	17	498,006	9	2150	應付帳款 - 關係人(附註五)	1,180,560	17	412,922	8
1150	應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	34,704	1	61,633	1	2160	應付所得稅(附註四(十七))	33,995	1	32,793	-
1160	其他應收款	35,518	1	3,071	-	2170	應付費用	43,218	1	39,363	1
1180	其他應收款 - 關係人(附註五)	12,270	-	32,140	1	2190	其他應付款項 - 關係人(附註五)	9,445	-	89	-
1190	其他金融資產 - 流動(附註六)	3,701	-	3,654	-	2210	其他應付款項(附註十)	338,329	5	314,610	6
120X	存貨(附註四(四))	288,797	4	496,413	9	2260	預收款項	16,431	-	7,735	-
1260	預付款項	9,887	-	24,058	1	2270	一年或一營業週期內到期長期負債				
1286	遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十七))	13,086	-	20,633	-	21XX	(附註四(十一))	1,588	-	322,582	6
11XX	流動資產合計	3,340,096	48	2,394,306	44		流動負債合計	1,717,173	25	1,488,260	28
基金及長期投資(附註四(五))						長期附息負債					
142101	採權益法之長期投資	3,117,128	45	2,620,229	48	2410	應付公司債(附註四(十一))	584,817	8	-	-
142102	採成本法之長期投資	112,181	2	37,331	1	各項準備					
14XX	基金及長期投資合計	3,229,309	47	2,657,560	49	2510	土地增值稅準備(附註四(六))	20,985	-	35,545	1
固定資產(附註四(六)、五及六)						其他負債					
成本						2810	應計退休金負債	65,648	1	53,615	1
1501	土地	53,983	1	53,983	1	2820	存入保證金	1,000	-	200	-
1521	房屋及建築	127,265	2	140,198	3	2860	遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十七))	247,241	4	188,228	3
1531	機器設備	19,268	-	46,687	1	2880	其他負債 - 其他	5,709	-	2,868	-
1537	模具設備	60,461	1	78,604	1	28XX	其他負債合計	319,598	5	244,911	4
1551	運輸設備	3,895	-	6,277	-	2XXX	負債總計	2,642,573	38	1,768,716	33
1572	機具設備	14,906	-	30,731	1	股東權益					
15X8	重估增值	49,640	1	49,640	1	3110	普通股股本(附註四(十三))	2,847,857	41	2,153,062	40
15XY	成本及重估增值	329,418	5	406,120	8	3150	待分配股票股利(附註四(十三))	299,784	4	311,999	6
15X9	減：累計折舊	(123,178)	(2)	(178,539)	(3)	3213	資本公積(附註四(十四))				
1670	未完工程及預付設備款	20,767	-	11,993	-	3220	轉換公司債溢價	615,850	9	274,413	5
15XX	固定資產淨額	227,007	3	239,574	5	3230	庫藏股票交易	28,236	1	28,236	-
無形資產						3250	資產重估增值準備	45,553	1	30,992	1
1770	遞延退休金成本	16,558	-	14,632	-	3260	受贈資產	-	-	1,154	-
其他資產 - 淨額						3310	長期投資	106,814	2	108,055	2
1800	出租資產(附註四(七)及六)	89,778	2	53,581	1	3320	保留盈餘				
1810	閒置資產	-	-	38,638	1	3330	法定盈餘公積(附註四(十五))	274,199	4	222,110	4
1820	存出保證金	202	-	247	-	3350	特別盈餘公積(附註四(十六))	94,849	1	8,530	-
1830	遞延費用	2,673	-	244	-	3420	未分配盈餘(附註四(十六))	352,447	5	455,529	8
1840	長期應收票據及款項	6,000	-	-	-	股東權益其他調整項目					
1880	其他資產 - 其他(附註四(八))	2,690	-	5,836	-	3510	累積換算調整數	(109,977)	(2)	41,822	1
18XX	其他資產合計	101,343	2	98,546	2	35XX	庫藏股票(附註四(十三))	(283,872)	(4)	-	-
資產總計		\$ 6,914,313	100	\$ 5,404,618	100	重大承諾事項及或有事項(附註七)					
						1XXX	負債及股東權益總計	\$ 6,914,313	100	\$ 5,404,618	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所吳漢期、吳郁隆會計師民國九十四年八月二十三日查核報告。

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94年及93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)

	94 年 上 半 年 度			93 年 上 半 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入(附註五)						
4110 銷貨收入	\$	4,087,211	104	\$	2,888,053	107
4170 銷貨退回	(	142,620)	(4)	(	210,187)	(8)
4190 銷貨折讓	(	11,762)	-	(	1,542)	-
4100 銷貨收入淨額		3,932,829	100		2,676,324	99
4660 加工收入(附註五)		408	-		647	-
4800 其他營業收入(附註五)		10,761	-		13,380	1
4000 營業收入合計		3,943,998	100		2,690,351	100
5110 銷貨成本(附註四(十九)及五)	(	3,729,684)	(94)	(	2,558,032)	(95)
5910 營業毛利		214,314	6		132,319	5
5920 聯屬公司間未實現利益	(	5,709)	-	(	2,868)	-
5930 聯屬公司間已實現利益		5,039	-		922)	-
營業毛利淨額		213,644	6		128,529	5
營業費用(附註四(十九))						
6100 推銷費用	(	45,503)	(1)	(	24,550)	(1)
6200 管理及總務費用	(	48,672)	(1)	(	41,746)	(2)
6300 研究發展費用	(	21,697)	(1)	(	23,341)	(1)
6000 營業費用合計	(	115,872)	(3)	(	89,637)	(4)
6900 營業淨利		97,772	3		38,892	1
營業外收入及利益						
7110 利息收入(附註五)		11,662	-		682	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))		218,439	6		218,419	8
7140 處分投資利益		132	-		100,406	4
7160 兌換利益(附註十)		-	-		11,145	-
7210 租金收入		2,985	-		866	-
7480 什項收入		15,408	-		19,563	1
7100 營業外收入及利益合計		248,626	6		351,081	13
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(	13,720)	(1)	(	9,509)	-
7522 其他投資損失		-	-	(	37,726)	(2)
7530 處分固定資產損失	(	1,602)	-		-	-
7560 兌換損失	(	2,913)	-		-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	10,152)	-	(	4,399)	-
7630 減損損失(附註四(五)(八))	(	5,908)	-		-	-
7880 什項支出	(	6,775)	-	(	8,507)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	41,070)	(1)	(	60,141)	(2)
7900 繼續營業部門稅前淨利		305,328	8		329,832	12
8110 所得稅費用(附註四(十七))	(	79,337)	(2)	(	104,050)	(4)
9600 本期淨利	\$	225,991	6	\$	225,782	8
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘(附註四(十八))						
9750 本期淨利	\$	1.08	\$ 0.80	\$	1.21	\$ 0.83
稀釋每股盈餘(附註四(十八))						
9850 本期淨利	\$	1.01	\$ 0.74	\$	1.16	\$ 0.79

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
吳漢期、吳郁隆會計師民國九十四年八月二十三日查核報告。

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94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 利	資 本 公 積	保 留 盈 餘	累 積 換 算 調 整	庫 藏 股 票	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	
93 年上半年度							
93 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,121,	\$	\$ 40	\$ 15	\$	\$ 80	\$ 3,545,
92 年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積						()	
現金股利						(2)	(2)
盈餘轉增資		1				(1)	
員工紅利轉增資						()	
董監酬勞						()	()
資本公積轉增資		1 (	1)				
國外子公司增資未依持股比例 認列資本公積變動數			1				1
應付公司債轉換成股本							
國外長期投資換算調整數						()	()
93 年上半年度淨利						2	2
93 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,153,	\$ 31	\$ 44	\$ 22	\$ -	\$ 45	\$ 3,635,
94 年 度							
94 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,472,	\$	\$ 44	\$ 22	\$	\$ 75 (	\$ 3,524,
93 年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積						()	
提列特別盈餘公積						()	
現金股利						(2)	(2)
盈餘轉增資		1				(1)	
員工紅利轉增資						()	
董監酬勞						()	()
資本公積轉增資		1 (	1)				
土增稅調降土地增值稅轉列資本公 積數							
應付公司債轉換為股本	3		4				8
國外長期投資換算調整數						()	()
94 年上半年度淨利						2	2
94 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,847,	\$ 29	\$ 79	\$ 27	\$ -	\$ 35 (	\$ 4,271,

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所吳漢期、吳郁隆會計師民國九十四年八月二十三日查核報告。

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 94 年及 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>94 年 上 半 年 度</u>	<u>93 年 上 半 年 度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 225,991	\$ 225,782
調整項目		
未實現銷貨毛利	5,709	2,868
已實現銷貨毛(利)損	(5,039)	921
短期投資跌價損失(迴轉收入)提列數	(2,285)	37,726
備抵呆帳提列數	4,641	(11,809)
存貨跌價及呆滯損失提列數	10,152	4,398
權益法認列之投資收益	(218,439)	(218,419)
處分長期股權投資利益	-	(62,970)
採權益法之長期股權投資現金股利	19,051	47,018
資產減損損失	5,908	-
折舊及攤提	16,753	21,561
處分固定資產損失	1,602	76
應付利息補償金提列數	11,511	5,768
應付公司債未實現兌換利益	(3,467)	-
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	(842,180)	(108,264)
其他應收款	1,420	10,982
存貨	57,611	50,446
預付款項	3,487	8,443
遞延所得稅淨變動數	43,892	56,746
應付票據及帳款	11,858	(26,879)
應付帳款 - 關係人	1,180,560	34,270
應付所得稅	33,995	25,946
應付費用及其他應付款	16,278	(161,267)
預收款項	117	1,671
應計退休金負債	5,068	4,992
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>584,194</u>	<u>(49,994)</u>

(續 次 頁)

憶聲電子股份有限公司
現金流量表
民國94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>94 年 上 半 年 度</u>	<u>93 年 上 半 年 度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
短期投資淨變動	(\$ 21,791)	(\$ 328,309)
其他應收款-關係人減少	30,348	170,684
其他金融資產 - 流動(增加)減少	(47)	7,452
長期股權投資增加	(289,753)	(113,352)
處分長期股權投資價款	-	114,323
購置固定資產及出租資產	(15,913)	(12,082)
處分固定資產價款	3,005	2,573
存出保證金減少	13	119
其他資產-其他減少	3,102	92
投資活動之淨現金流出	(291,036)	(158,500)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(104,357)	(164,490)
應付短期票券增加	-	50,000
存入保證金減少	(200)	-
融資活動之淨現金流出	(104,557)	(114,490)
本期現金及約當現金增加(減少)	188,601	(322,984)
期初現金及約當現金餘額	1,397,099	1,166,118
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,585,700</u>	<u>\$ 843,134</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 7,680</u>	<u>\$ 4,045</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ 21,358</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>\$ 842,365</u>	<u>\$ 70,955</u>
發放現金股利及董監酬勞	<u>\$ 320,579</u>	<u>\$ 299,940</u>
減:期末應付股利及董監酬勞	(320,579)	(299,940)
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、吳郁隆會計師民國九十四年八月二十三日查核報告。

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 94 年及 93 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，於民國 91 年 8 月由櫃檯買賣中心轉為上市公司，截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司員工人數約為 190 人，實收資本額為\$2,847,857，每股面額 10 元，分為 284,786 仟股。主要營業項目為薄膜液晶顯示器等應用產品、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)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。

(二)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。

(三)約當現金

為配合現金流量表之表達，約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

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

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(四)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，按加權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。

(五)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。

(六)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，在製品、製成品及商品則以淨變現價值為市價。

(七)長期股權投資

- 1.長期股權投資以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司表決權比例在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，當被投資公司價值發生持久性下跌且恢復之希望甚小時，則承認跌價損失，並認列為當期損失。持有被投資公司股權比例達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差異，按5年攤銷。
- 2.海外投資按權益法評價時，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。
- 3.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。
- 4.持有被投資公司有表決權之股權比例超過50%者或持有被投資公司有表決權之股權比例未超過50%，但具控制能力者，於半年度及年度編製合併報表。

(八)固定資產/出租資產

- 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。

(九)資產減損

- 1.當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。
- 2.當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十)所得稅/遞延所得稅

1. 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤，將可減除暫時性差異虧損扣抵、所得稅抵減及應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產或負債。同時將遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產及負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目估列入帳。另對遞延所得稅資產評估其可能實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
2. 以前年度高估或低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
- 3.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。

(十一)可轉換公司債

- 1.約定賣回價格高於轉換公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，至賣回權失效，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。

(十二)退休金計劃及淨退休金成本

- 1.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。於編製期中財務報表時，最低退休金負債按續後淨退休金成本及基金提撥數額調整之。淨退休金成本則按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬，以及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。
- 2.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。

(十三)庫藏股票

- 1.本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，應將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項；庫藏股票帳面價值之決定係按加權平均法計算。
- 2.本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額列為「資本公積－庫藏股票交易」；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
- 3.子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

(十四)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。

(十五) 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或費用，於收入認列之期中期間予以認列，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。

(十六) 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。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理。此項會計原則變動使民國 94 年 6 月 30 日之總資產及股東權益均減少\$5,908，並使民國 94 年上半年度稅前淨利減少 \$ 5,908。認列減損損失使每股盈餘減少 0.02 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	<u>94 年 6 月 30 日</u>	<u>93 年 6 月 30 日</u>
庫存現金及零用金	126,470	\$ 280
支票存款	43,182	617,139
活期存款	879,358	225,715
定期存款	536,690	-
	<u>\$ 1,585,700</u>	<u>\$ 843,134</u>

(二)短期投資

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
上市股票	\$ 166,374	\$ 280,354
上櫃股票	-	11,134
受益憑證	-	150,000
	166,374	441,488
減：備抵跌價損失	(11,761)	(42,088)
	<u>\$ 154,613</u>	<u>\$ 399,400</u>

(三)應收帳款淨額

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
應收帳款	\$ 1,226,902	\$ 537,445
減：備抵呆帳	(41,304)	(39,439)
	<u>\$ 1,185,598</u>	<u>\$ 498,006</u>

(四)存貨

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
原 料	\$ 244,666	\$ 387,631
在 製 品	13,725	39,856
製 成 品	70,491	87,622
商 品	563	1,071
在 途 存 貨	172	13,704
	329,617	529,884
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(40,820)	(33,471)
	<u>\$ 288,797</u>	<u>\$ 496,413</u>

(五)長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
	金 額	持股比例	金 額	持股比例
採權益法評價者：				
ALMOND GARDEN CORP.	\$ 2,166,637	100.00%	\$ 1,502,575	100.00%
ACTION ASIA LTD.	543,093	51.05%	657,652	51.05%
大恩投資股份有限公司	285,236	85.57%	326,233	85.57%
AMERICA ACTION INC.	100,212	100.00%	99,508	100.00%
戰聲科技股份有限公司	21,950	35.40%	34,261	35.40%
	<u>3,117,128</u>		<u>2,620,229</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%	9,000	2.11%
ANTSTAR CORP.	2,181	18.27%	2,331	18.27%
德穎多媒體股份有限公司	-	2.65%	-	2.65%
公信電子股份有限公司	75,000	12.50%	-	-
	<u>112,181</u>		<u>37,331</u>	
	<u>\$ 3,229,309</u>		<u>\$ 2,657,560</u>	

- 2.民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採權益法所認列之投資收益分別為\$218,439 及\$218,419，除民國 94 年上半年度之 ALMOND GARDEN CORP.係依會計師查核簽證之財務報表評價而得外，其餘本公司 94 年及 93 年上半年度採權益法認列之投資損益，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 94 年及 93 年上半年度，其採權益法認列之投資(損失)收益分別各計\$ (46,775) 及 \$218,419。
- 3.本公司之被投資公司 ACTION ASIA LTD.於民國 93 年上半年度辦理現金增資，本公司因未按持股比例參與認購，致持股比率降低。
- 4.採權益法評價之被投資公司-戰聲科技股份有限公司，其帳列投資成本與股權淨值之差異數，經採用新發布財務會計準則第三十五號公報「資產減損之會計處理準則」評估後，全數認列資產減損損失\$2,655。
- 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 93 年 6 月辦理減資退回股款，投資比率仍為 2.11%。

(六)固定資產

	94	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	\$ 53,983	\$ 47,154	\$ 101,137	\$ -	\$ 101,137	
房屋及建築	127,265	1,427	128,692	(61,840)	66,852	
機 器 設 備	19,268	1,059	20,327	(10,362)	9,965	
模 具 設 備	60,461	-	60,461	(39,914)	20,547	
運 輸 設 備	3,895	-	3,895	(2,292)	1,603	
機 具 設 備	14,906	-	14,906	(8,770)	6,136	
未完工程及預付 設備款	20,767	-	20,767	-	20,767	
	<u>\$ 300,545</u>	<u>\$ 49,640</u>	<u>\$ 350,185</u>	<u>(\$ 123,178)</u>	<u>\$ 227,007</u>	

	93	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	\$ 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>	

本公司歷年來依法辦理資產重估增值，(含表列「固定資產」及「出租資產」)，截至民國 94 年 6 月 30 日，土地重估增值之餘額為\$49,640；重估增值總額減除重估時提列之土地增值稅準備，列為資本公積。民國 94 年 1 月 30 日政府修訂土地稅法，永久調降土地增值稅率為 20%、30% 及 40%，本公司以調降後之稅率重新估算土地增值稅準備，調減土地增值稅準備金額計\$14,561 將其轉列至資本公積－資產重估增值準備。經歷年提撥資本公積辦理轉增資或彌補虧損後，截至民國 94 年 6 月 30 日止，「資本公積-資產重估增值準備」之餘額為\$45,553，提列之土地增值稅準備\$20,985 表列「各項準備」。

(七)出租資產

	94 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	\$ 38,505	\$ 20,163	\$ 58,668	\$ -	\$ 58,668
房屋及建築	63,986	-	63,986	(33,328)	30,658
機器設備	967	-	967	(636)	331
機具設備	520	-	520	(399)	121
	<u>\$103,978</u>	<u>\$ 20,163</u>	<u>\$124,141</u>	<u>(\$ 34,363)</u>	<u>\$ 89,778</u>

	93 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	\$ 34,650	\$ -	\$ 34,650	\$ -	\$ 34,650
房屋及建築	27,063	-	27,063	(8,132)	18,931
	<u>\$ 61,713</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,713</u>	<u>(\$ 8,132)</u>	<u>\$ 53,581</u>

(八)其他資產-其他

本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，對於表列「其他資產-其他」之高爾夫球證，本公司採用淨公平價值作為減損測試之可回收金額，故予以認列減損損失計\$3,253。

(九)短期借款

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
購 料 借 款	\$ 25,643	\$ 175,709
擔 保 借 款	-	30,000
	<u>\$ 25,643</u>	<u>\$ 205,709</u>
利 率 區 間	4.51% ~4.56%	1.33% ~2.31%

(十)其他應付款

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
現金股利	\$ 296,090	\$ 275,821
董監酬勞	24,489	24,119
其他應付款項	17,750	14,670
	<u>\$ 338,329</u>	<u>\$ 314,610</u>

(十一)應付公司債

	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
無擔保轉換公司債	\$ 580,360	\$ 311,600
加：應付利息補償金	6,045	10,982
	586,405	322,582
減：一年內到期長期負債	(1,588)	(322,582)
	\$ 584,817	\$ -

1.本公司於民國 93 年 12 月 17 日發行海外第一次無擔保轉換公司債美金 35,000 仟元，發行條件如下：

- (1) 發行總額：美金 35,000 仟元。
- (2) 面 額：美金 1,000 元，計 35,000 張。
- (3) 票面利率：0%。
- (4) 發行價格：面額發行。
- (5) 發行期間：5 年(民國 93 年 12 月 17 日至 98 年 12 月 16 日)。
- (6) 轉換期間：自發行日後第三十一日起至到期日前十日止。
- (7) 轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股 24.2 元（轉換價格固定以新台幣對美元匯率 32.26 元換算為新台幣金額），惟本公司債發行後，如遇有本公司普通股股份總額發生變動及有低於每股時價之轉換價格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。

(8) 本公司對本轉換公司債之贖回權：

- A.本轉換公司債自發行起滿二年後至到期日前，若本公司普通股在台灣證券交易所連續三十個營業日之收盤價格以當時匯率換算為美金均達當時有效之轉換價格（以定價日議定之固定匯率換算為美金）之百分之一百三十時，得按發行辦法規定之債券贖回收益率計算收回價格，以現金回收其全部債券。
- B.本轉換公司債自發行滿二年後至到期日前，以面額計算，超過百分之九十以上之本公司轉換公司債被贖回、已轉換、被買回或註銷時，得按發行辦法規定之債券贖回收益率計算收回價格，以現金回收其全部債券。

(9) 債券持有人之賣回權：

於本轉換公司債發行滿二年及滿三年時，得要求本公司以債券面額加計利息補償金（該利息補償金滿二年為債券面額之 4.04%、滿三年為債券面額之 6.12%），將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

- (10) 債券持有人於當年度現金股息之停止過戶除息公告日前三個營業日(不含)後請求轉換者，不得參與當年度股東會決議發放前一年度之現金股利，僅得參與次年度決議之分派。轉換後之新股，其權利義務與原已發行普通股相同。
- (11) 本債券發行後，截至民國 94 年 6 月 30 日止，累積已轉換 22,129 仟股。

2. 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，故自該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：

- A. 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，若本公司普通股在台灣證券交易所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。
- B. 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) 本債券發行後，截至民國 94 年 6 月 30 日止，累積已轉換 38,350 仟股。

(十二)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 94 年及 93 年上半年度認列之淨退休金成本分別為\$6,596 及\$6,524。截至民國 94 年及 93 年 6 月 30 日止，應計退休金負債餘額分別計\$65,648 及\$53,615，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\$27,263 及\$30,722。

(十三)股本/庫藏股

- 1.本公司民國 94 年 6 月 14 日經股東常會決議，以未分配盈餘\$134,586、資本公積\$134,586 及員工紅利\$30,612，辦理轉增資發行新股 29,978 仟股，合計\$299,784；增資基準日訂為民國 94 年 8 月 20 日，經前項增資後本公司實收資本額將達\$3,147,641。截至民國 94 年 6 月 30 日本公司額定股本為\$4,500,000，每股 10 元，分為 450,000 仟股，經扣除庫藏股票後之發行流通在外股數為 272,657 仟股。

2. 截至民國94年6月30日止，本公司買回庫藏股票計12,129仟股，有關庫藏股本
期變動情形如下：

<u>收 回 原 因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加股數</u>	<u>本期減少股數</u>	<u>期末股數</u>
供轉讓股份予員工	<u>12,129,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,129,000</u>

- (1)證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。截至民國94年6月30日止，本公司已買回之庫藏股票金額為\$283,872。
- (2)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等股東權利。
- (3)依證券交易法規定，上開買回之股份應於買回之日起三年內轉讓，逾期末轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理註銷登記。

(十四)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。

(十五)法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分配盈餘時，應先提列 10%之法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。

(十六)未分配盈餘

1.依公司法及本公司章程規定，年度盈餘除彌補歷年虧損並依法繳納所得稅外，應先提列百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，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94年及93年6月30日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	94年6月30日	93年6月30日
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	126,433	132,605
未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	225,991	322,901
	<u>\$ 352,447</u>	<u>\$ 455,529</u>

3.本公司民國 93 年及 92 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 8.11%及 10.19%。截至民國 94 年及 93 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$60,887 及 \$81,791。

4.本公司民國 93 年度盈餘分配議案，業於民國 94 年 6 月 14 日經股東會決議，發放現金股利每股 1.1 元及股票股利每股 1.0 元。

(十七)所得稅費用

1.所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	94年上半年度	93年上半年度
所得稅費用	79,337	104,050
遞延所得稅淨變動數	(43,892)	(56,746)
扣繳稅款	(1,450)	(53)
以前年度所得稅高(低)估數	-	(14,458)
應付所得稅	<u>\$ 33,995</u>	<u>32,793</u>

2. 民國94年及93年6月30日之遞延所得稅資產及負債：

	94年6月30日	93年6月30日
遞延所得稅資產總額	\$ 33,591	\$ 24,071
遞延所得稅負債總額	\$ 267,746	\$ 191,666

3. 產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其所得稅影響數明細如下：

項 目	94 年 6 月 30 日	93 年 6 月 30 日
	金 額	金 額
所得稅影響數	所得稅影響數	所得稅影響數
流動項目：		
未實現存貨呆滯及跌價損失	\$ 40,820	\$ 10,205
未實現兌換(利益)損失	\$ 33,470	\$ 8,368
未實現呆帳損失	(26,198)	(6,549)
轉換公司債利息補償金	3,434	859
其他	37,593	9,398
小計	34,644	8,661
	5,839	1,460
	10,982	2,745
	(5,709)	(1,428)
	-	-
	13,086	20,633
非流動項目：		
減損損失	3,253	813
退休金未提存數	-	-
長期股權投資收益	46,653	11,663
轉換公司債利息補償金	13,751	3,438
小計	(1,039,076)	(259,769)
	(766,662)	(191,666)
	207	52
	-	-
	(247,241)	(188,228)
合計	(\$ 234,155)	(\$ 167,595)

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 91 年度。

(十八)每股盈餘

	94	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	\$305,328	\$225,991		282,380	<u>\$1.08</u>	<u>\$0.80</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>11,544</u>	<u>8,658</u>		<u>32,631</u>			
	\$316,872	\$234,649		315,011	\$1.01	\$0.74	

	93	年	上	半	年	度
	金	額	加	權	平	均
	稅	前	稅	後	流	通
	稅	前	稅	後	在	外
	稅	前	稅	後	股	數
	稅	前	稅	後	(	仟
	稅	前	稅	後	股	)
	稅	前	稅	後	每	股
	稅	前	稅	後	盈	餘
	稅	前	稅	後	(	元
	稅	前	稅	後	)	
基本每股盈餘：						
本期純益	\$329,832	\$225,782		271,512	<u>\$1.21</u>	<u>\$0.83</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>18,197</u>		
	<u>\$335,600</u>	<u>\$230,108</u>		<u>289,709</u>	<u>\$1.16</u>	<u>\$0.79</u>

上述加權平均流通在外股數，業已依民國93年度盈餘、資本公資暨員工紅利轉增資比例追溯調整之。

(十九) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

	94	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	\$ 14,693	\$ 41,668	\$ 56,361			
勞健保費用	1,869	2,421	4,290			
退休金費用	1,596	5,000	6,596			
其他用人費用	1,730	2,664	4,394			
折舊費用	9,960	6,736	16,696			
攤銷費用	-	57	57			
	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	\$ 21,903	\$ 38,180	\$ 60,083			
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	8,304	21,533			
攤銷費用	-	28	28			

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
香港上華(集團)有限公司	"
ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. (AMP)	"
上海馬新憶科技股份有限公司	"
ACTION SINGAPORE PTE. LTD.	"
E. AXION INC. (EAI)(註)	"
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)	"
亞憶電子(深圳)有限公司(ASD)	"
彭君平	本公司之董事長

註：EAI業於民國93年4月結束營業。

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 進 貨

	94年1月1日至6月30日		93年1月1日至6月30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	\$ 3,082,425	83	\$ 1,861,736	75
AWS	-	-	8,151	-
AMP	-	-	216	-
	<u>\$ 3,082,425</u>	<u>83</u>	<u>\$ 1,870,103</u>	<u>75</u>

本公司向上開關係人進貨，其付款條件，國內部分係依貨到60天後匯款支付；國外部分則先沖抵應收款項，惟應收款項不足時，再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

	94年1月1日至6月30日		93年1月1日至6月30日	
	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	\$ 68,787	2	\$ 125,628	5
AMP	7,308	-	11,321	-
AAI	6,166	-	49,103	2
AWS	4,731	-	40,944	2
	<u>\$ 86,992</u>	<u>2</u>	<u>\$ 226,996</u>	<u>9</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. 技術服務收入(表列其他營業收入)

	94年1月1日至6月30日		93年1月1日至6月30日	
	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	<u>\$ 10,761</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,379</u>	<u>100</u>

主要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。

4. 應收票據 - 關係人

	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
	金 額	佔應收票 據 餘 額 百 分 比	金 額	佔應收票 據 餘 額 百 分 比
AWS	<u>\$ 11,285</u>	<u>70</u>	<u>\$ 11,499</u>	<u>95</u>

5. 應收帳款 - 關係人

	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
	金 額	佔應收帳 款 餘 額 百 分 比	金 額	佔應收帳 款 餘 額 百 分 比
AMP	\$ 14,431	1	\$ 14,994	3
AWS	12,788	1	27,210	5
AAI	8,214	1	9,063	2
AFY	-	-	10,366	2
	35,433	3	61,633	12
減：備抵呆帳	(729)	-	-	-
	<u>\$ 34,704</u>	<u>3</u>	<u>\$ 61,633</u>	<u>12</u>

6. 其他應收款 - 關係人

	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
	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	\$ 7,169	17	\$ 11,873	34
AWS	4,964	11	-	-
AFY	-	-	13,267	38
其他	137	-	-	-
	<u>\$ 12,270</u>	<u>28</u>	<u>\$ 25,140</u>	<u>72</u>

(1) 本公司對AMP之其他應收款係應收代墊款項。

(2) 本公司對AWS之其他應收款係銷貨交易產生之應收帳款因逾非關係人之正常授信期間，依民國93年7月9日(93)基秘字第167號規定予以轉列其他應收款。截至民國94年6月30日止，其帳齡在一年以內，且於期後陸續收回中。

7. 資金融通(表列其他應收款-關係人)

94 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日				
	最高餘額	期末餘額	利 率	利息收入
AWS	\$ 19,000	\$ -	4.5%	\$ 225
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>

8. 應付帳款 - 關係人

94 年 6 月 30 日			93 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	\$ 1,179,606	94	\$ 412,895		80
AWS	954	-	-		-
AMP	-	-	27		-
	<u>\$ 1,180,560</u>	<u>94</u>	<u>\$ 412,922</u>		<u>80</u>

9. 保證及背書

(1)截至民國94年及93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：

	94年6月30日	93年6月30日
AFY	\$ 1,787,720	\$ 1,234,600
AAI	94,860	151,920
大恩	200,000	-
ASE/ATS(註)	-	33,760
	<u>\$ 2,082,580</u>	<u>\$ 1,420,280</u>

註：該項融資保證係ASE與ATS共同使用融資額度之保證。

(2)民國94年及93年6月30日本公司對金融機構之融資款項由彭君平先生提供信用擔保。

10.本公司於民國 94 年 2 月 16 日出具聲明書承諾，ATS 公司之 DVD Player 權利金如有受到權利商之追索而造成負債，其相關產生之負債將由本公司代為承擔。

六、質押之資產

截至民國 94 年及 93 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	94年6月30日	93年6月30日	擔 保 用 途
質押定期存款	\$ 3,701	\$ 3,654	外勞及發貨中心關稅保證
固定資產-土地、房屋及建築	128,218	129,151	短期擔保及購料借款
出租資產-土地、房屋及建築	65,571	36,213	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>\$ 197,490</u>	<u>\$ 207,655</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司已簽訂購置網路系統設備款及房屋設備合約等，尚未支付之金額約為\$30,295。

(二)截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司因進貨已開立而尚未使用之信用狀金額為\$7,688。

(三)截至民國 94 年及 93 年 6 月 30 日止，本公司為子公司背書保證金額，請詳附註五(二)9。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

1. 非衍生性金融商品

	<u>94 年 6 月 30 日</u>		<u>93 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	\$2,873,915	\$2,873,915	\$1,443,683	\$1,443,683
短期投資	154,613	154,613	399,400	399,400
長期股權投資	3,229,309	3,229,348	2,657,560	2,652,914
<u>金融負債</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債	1,699,154	\$1,699,154	\$1,158,143	\$1,158,143
應付公司債	586,405	580,360	322,582	311,600
應計退休金負債	65,648	82,741	53,615	80,600

2. 衍生性金融商品

	<u>94 年 6 月 30 日</u>		<u>93 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>資 產</u>				
預購遠期外匯合約	\$ 2,490	\$ 2,490	\$ -	\$ -
預售遠期外匯合約	-	-	2,475	2,475

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)、應付費用、應付所得稅、存入保證金及其他應付款等科目。

- (2)短期投資及長期股權投資如有市場價值可循時，則以公開市場價格為公平價值。
- (3)長期股權投資若無市場價格，則依財務或其他資訊為估計公平價值。
- (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 93 年及 92 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為估計公平價值。
- (6)衍生性金融商品之公平市價，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之價金，一般均包括當期末結清合約之未實現損益。上列交易之公平市價係由金融機構依其對該交易未來預期之現金流量折現計算而得。
- (7)具有資產負債表信用風險之金融商品：

	保 證 金 額	
	94年6月30日	93年6月30日
被投資公司借款保證承諾	<u>\$ 2,082,580</u>	<u>\$ 1,420,280</u>

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)非交易目的之衍生性金融商品：

本公司民國94年及93年1月1日至6月30日從事衍生性金融商品合約交易，有關交易揭露情形如下：

(1)合約金額或名目本金金額及信用風險：

	94 年 6 月 30 日		93 年 6 月 30 日	
	合 約 金 額	信 用	合 約 金 額	信 用
	(名 目 本 金)	風 險	(名 目 本 金)	風 險
預購遠期外匯合約	美金 1,300萬	\$ -	-	\$ -
預售遠期外匯合約	-	-	美金 1,200萬	-

上表列示之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生之損失。但本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(2)市場價格風險：

因本公司從事遠期外匯買賣合約均為避險性質，其因匯率變動產生之效益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(3)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

本公司民國 94 年 6 月 30 日從事遠期外匯合約係為避險性質，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，亦無現金流量風險。

(4)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略：

本公司訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣應收帳款及應付帳款因匯率變動產生之風險，本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(5)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法：

遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為流動資產或流動負債，民國 94 年及 93 年 6 月 30 日分別列於流動資產(負債)之餘額分別為\$2,490 及\$(2,475)，其於民國 94 年及 93 年 1 月 1 日至 6 月 30 日產生兌換利益分別為\$0 及\$3,902，列於損益表之營業外收支項下。

(三)本公司民國 93 年上半年度之財務報表部分科目業經重分類，俾與民國 94 年上半年度之財務報表比較。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國94年1月1日至6月30日之重大交易事項相關資訊如下：

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%。	\$ 19,000	\$ -	4.5%	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\$1,708,696。

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	估最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額
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。	\$ 1,787,720	\$1,787,720	\$ -	42	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\$8,543,480。
0	"	AMERICA ACTION INC.	本公司採權益法評價之被投資公司	"	94,860	94,860	-	2	
0	"	大恩投資股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	"	200,000	200,000	-	5	

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	中國鋼鐵股份有限公司等 減：備抵跌價損失	無	短期投資	-	\$ 166,374 (11,761) \$ 154,613	-	\$ 154,613	註
"	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	21,950	35.40%	21,950	
"	"	大恩投資股份有限公司	"	"	29,950,000	285,236	85.57%	285,275	
"	"	ALMOND GARDEN CORP.	"	"	28,956,713	2,166,637	100.00%	2,166,637	
"	"	ACTION ASIA LTD.	"	"	204,189,310	543,093	51.05%	543,093	
"	"	AMERICA ACTION INC.	"	"	56,000	100,212	100.00%	100,212	
"	"	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%	-	
"	"	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	2,181	18.27%	2,181	
"	"	公信電子股份有限公司	"	"	7,500	75,000	12.50%	75,000	
						\$3,229,309		\$3,229,348	

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：

註1：係採現金增資方式。

註2：係本公司採權益法評價之被投資公司。

註3：買入金額中包含現金增資\$214,754、投資收益\$265,214以及累積換算調整數\$5,716。

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

7.與關係人進、銷貨交易達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

本公司名稱	交易人名稱	與交易人之關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款			
			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	進貨	\$3,082,425	83	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	(\$1,179,606)	94	無

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

9. 從事衍生性商品交易資訊：請詳附註十。

(以下空白)

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所 在 地 區	主要營業項 目	原 始 投 資 金 額 期 末 持 有 持 股 比 率 *				本期被投資公司股利分派						備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股數(仟股)	比率(%)	帳 面 金 額	被投資公司期 末 淨 值	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	股 票 股 利	現 金 股 利	
憶聲電子 股份有限 公司	ALMOND GARDEN CORP.	英屬 維京 群島	從事控股及 轉投資事務	\$977,178	\$762,424	28,957	100	\$ 2,166,637	\$2,166,637	\$ 264,040	\$ 265,214	\$ -	\$ -	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	396,890	396,890	204,189	51.05	543,093	543,093	(90,010)	(45,748)	-	37,560	註1
"	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產 品之銷售	182,134	182,134	56	100	100,212	100,212	(2,891)	(2,891)	-	-	
"	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	285,236	285,275	8,203	7,018	-	-	
"	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	21,950	21,950	(14,559)	(5,154)	-	-	
								<u>\$ 3,117,128</u>	<u>\$3,117,167</u>			<u>\$ 218,439</u>		

註1：係以匯率NTD：SGD=18.78：1換算。

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)爲他人背書保證情形：

爲 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爲限。	\$1,470,330	\$1,470,330	\$ -	34	\$ 3,385,816
2	上海華憶科技有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司之轉投資公司	〃	205,530	205,530	-	5	408,035
3	華憶科技(深圳)有限公司	上海華憶科技有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司之轉投資公司	〃	60,078	60,078	-	1	2,693,732

註：對外背書保證總額以不超過公司當期淨值兩倍爲限

(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	\$ 2,333,978	100%	\$ 2,333,978
ACTION ASIA LTD.	"	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	"	"	13,200,000	690,086	100%	690,086
"	"	上海馬新憶科技有限公司	"	"	101,280	188,030	100%	188,030
"	"	亞憶電子(深圳)有限公司	"	"	800,000	13,858	75%	13,858
"	"	ASD ELECTRONLCS LIMITED	"	"	255,000	10,354	51%	10,354
"	"	ACTION SINGAPORE Pte. Ltd.	"	"	38	38	100%	38
香港華憶(集團)有限公司	"	上海華憶科技有限公司	"	"	82,004,000	181,386	98.8%	181,386
"	"	深圳憶聲電子有限公司	"	"	33,415,203	204,017	100%	204,017
"	"	華憶科技(深圳)有限公司	"	"	82,177,607	1,472,788	100%	1,472,788
大恩投資股份有限公司	普通股	東和鋼鐵企業股份有限公司等	無	短期投資	-	185,931	-	159,496
"	受益憑證	保誠威鋒債券基金等	"	"	-	164,427	-	164,554
"	普通股	復華證券投資顧問股份有限公司等	"	長期投資	-	18,454	-	26,630
戰聲科技股份有限公司	"	聯華電子股份有限公司	"	短期投資	-	428	-	431
"	"	香港上華(集團)有限公司	本公司之間接轉投資公司	長期投資	199,999	(145)	100%	(145)
"	"	新電財務顧問股份有限公司	"	"	200,000	2,000	11.76%	2,000

(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：

民國94年上半年度

取得之公司	財產名稱	交易日或 事實發生日	交 易 金 額	價款支付情形	交易對象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有權人	與發行人之關係	移轉日期	金 額			
華憶科技(深圳)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	94.4.30	\$126,953 (港幣31,200仟元)	\$126,953 (港幣31,200仟元)	透過BVI轉投資	採權益法評價之被投資公司之轉投資公司	再投入資金，故不適用。	”	”	”	”	為配合本公司相關產品的周邊商品生產，以達到經濟規模之效果。	無

(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。

(以下空白)

(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
				自台灣匯出累積投資金額	匯 出	匯 回	自台灣匯出累積投資金額				
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%	\$ 560	\$ 204,017	\$ -
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%	(4,460)	181,386	-
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92,900仟元	"	港幣92,900仟元	港幣31,200仟元	-	港幣124,100仟元	100%	227,794	1,472,788	-
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6,000仟元	透過持股51.05%之ACTION ASIA LTD.再投資大陸公司	美金3,011仟元	-	-	美金3,011仟元	51.05%	13	95,989	-
亞憶電子(深圳)有限公司	主要營業項目為研發生產新型平板顯示器件遊戲機系列配套件	港幣8,000仟元	"	-	港幣4,084仟元	-	港幣4,084仟元	51.05%	(3,198)	2,002	-

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	經濟部投審會 核准投資金額	本公司赴大陸地區投資限額 淨值*40%
\$ 917,918 (港幣128,184仟元) (美金 16,891仟元)	\$ 1,169,968 (港幣 50,072仟元) (美金 29,939仟元)	\$ 1,708,696

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 94 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				\$	126,470
支票存款					43,182
活期存款-新台幣存款					217,393
-新幣存款		新幣1,175,945.65(註)			21,978
		折合率約18.78			
-美金存款		美金19,572,028.34(註)			617,889
		折合率約31.02			
-日圓存款		日圓71,804,691.68(註)			20,421
		折合率約0.2864			
-歐元存款		歐元44,153.89(註)			1,677
		折合率約38.17			
定期存款					<u>536,690</u>
合 計					<u>\$ 1,585,700</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 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>證 券 名 稱</u>	<u>股數 / 單位</u>	<u>面值(註)</u>	<u>取 得 成 本</u>	<u>市 價</u> <u>單價(註)</u>	<u>總 額</u>
上市股票					
年興紡織	900,000股	\$ 10	\$ 26,396	\$ 27.77	\$ 24,993
中鋼	1,250,000股	10	40,747	31.57	39,463
春源鋼鐵	1,107,000股	10	23,307	19.14	21,188
明基	61,650股	10	1,862	31.59	1,948
臺紙	1,000,000股	10	10,703	8.19	8,190
寶成工業	1,222,676股	10	39,640	25.65	31,362
裕融企	851,000股	10	23,719	32.28	27,470
			166,374		<u>\$ 154,613</u>
減：備抵跌價損失			(11,761)		
			<u>\$ 154,613</u>		

註：每股面值及單價，係以新台幣元列示。

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
應收帳款-非關係人明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
BEST BUY ASIA OFFICE	\$ 467,269	
SAMSUNG ELECTRONICS AMERICA, INC	205,941	
AKAI PROFESSIONAL M.I. CORP.	101,815	
AUDIOVOX INTERNATIONAL CORP.	91,782	
RADIOSHACK GLOBAL SOURCING L.P.	71,800	
其他零星客戶	<u>288,295</u>	每一零星客戶餘額均未超過 本科目餘額之5%。
	1,226,902	
減：備抵呆帳	(<u>41,304</u>)	
	<u>\$ 1,185,598</u>	

憶聲電子股份有限公司
存貨明細表
民國 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
原 料	\$ 244,666 \$ 237,629	比較成本與市價孰低時， 採總額比較法。
在 製 品	13,725 14,569	原料以重置成本為市價；
製 成 品	70,491 62,381	商品、在製品及製成品則 以淨變現價值為市價。
商 品	563 636	
在途存貨	<u>172</u> <u>172</u>	
	329,617 <u>\$ 315,387</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>40,820</u>)	
合 計	<u>\$ 288,797</u>	

憶聲電子股份有限公司
長期投資變動明細表
民國 94 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	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.		204,189,310	\$ 628,424	-	\$ -	-	(\$ 85,331)	204,189,310	51.05%	\$ 543,093	\$ 543,093	權益法	無	
AMERICA ACTION INC.		56,000	103,412	-	-	-	(3,200)	56,000	100.00%	100,212	100,212	權益法	"	
ALMOND GARDEN CORP.(BVI)		22,000,000	1,680,953	6,956,713	485,684	-	-	28,956,713	100.00%	2,166,637	2,166,637	權益法	"	
大恩投資股份有限公司		29,950,000	278,217	-	7,019	-	-	29,950,000	85.57%	285,236	285,275	權益法	"	
戰聲科技股份有限公司		5,381,000	29,759	-	-	-	(7,809)	5,381,000	35.40%	21,950	21,950	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	"	
德穎多媒體股份有限公司		525,000	-	-	-	-	-	525,000	2.65%	-	"	成本法	"	
中華開發高科技投資股份有限公司		900,000	9,000	-	-	-	-	900,000	2.11%	9,000	"	成本法	"	
ANTSTAR CORP.		2,801,000	2,186	-	-	-	(5)	2,801,000	18.27%	2,181	"	成本法	"	
公信電子股份有限公司		-	-	7,500,000	75,000	-	-	7,500,000	8.33%	75,000	"	成本法	"	
合 計			<u>\$2,757,951</u>		<u>\$ 567,703</u>		<u>(\$ 96,345)</u>			<u>\$3,229,309</u>				

註1:本期增加之金額包括依權益法認列之投資收益\$272,233、本期子公司ALMOND GARDEN CORP.及公信電子股份有限公司現金增資增加數分別為\$214,753及\$75,000，與累積換算調整數增加數\$5,717。

註2:本期減少之金額包括依權益法認列之投資損失\$53,794、股利收入\$19,051、累積換算調整數淨減少數\$20,845以及認列子公司戰聲股權淨值差異減損損失\$2,655。

億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 94 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	53,983	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 53,983	請詳財務報表附註四(六)。
加：重估增值	47,154	-	-	-	47,154	
	101,137	-	-	-	101,137	
房屋及建築	139,063	523	(12,428)	107	127,265	請詳財務報表附註四(六)。
加：重估增值	1,427	-	-	-	1,427	
	140,490	523	(12,428)	107	128,692	
機器設備	22,508	-	(3,240)	-	19,268	無
加：重估增值	1,059	-	-	-	1,059	
	23,567	-	(3,240)	-	20,327	
模具設備	71,595	3,239	(15,635)	1,262	60,461	〃
運輸設備	4,874	-	(979)	-	3,895	
機具設備	17,192	615	(2,938)	37	14,906	
未完工程及 預付設備款	10,808	11,395	-	(1,436)	20,767	〃
合 計	\$ 369,663	\$ 15,772	(\$ 35,220)	(\$ 30)	\$ 350,185	

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 94 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
房屋及建築	\$ 66,559	\$ 4,560	(\$ 9,279)	\$ -	\$ 61,840
機器設備	11,161	1,198	(1,997)	-	10,362
模具設備	47,952	7,521	(15,559)	-	39,914
運輸設備	2,906	365	(979)	-	2,292
機具設備	<u>10,051</u>	<u>1,518</u>	<u>(2,799)</u>	<u>-</u>	<u>8,770</u>
合 計	<u>\$ 138,629</u>	<u>\$ 15,162</u>	<u>(\$ 30,613)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123,178</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 94 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>本期處分</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>	<u>質 押 情 形</u>
土地	\$ 38,505	\$ -	\$ -	\$ -	\$38,505	請詳財務報 表附註六
土地重估增值	20,163	-	-	-	20,163	"
房屋及建築	65,728	141	(1,883)	-	63,986	"
機器設備	1,235	-	(268)	-	967	無
機具設備	<u>520</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>520</u>	無
小計	<u>126,151</u>	<u>141</u>	<u>(2,151)</u>	<u>-</u>	<u>124,141</u>	
累計折舊						
房屋及建築	(33,778)	(1,433)	1,883	-	(33,328)	
機器設備	(846)	(58)	268	-	(636)	
機具設備	<u>(356)</u>	<u>(43)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(399)</u>	
小計	<u>(34,980)</u>	<u>(1,534)</u>	<u>2,151</u>	<u>-</u>	<u>(34,363)</u>	
合 計	<u>\$ 91,171</u>	<u>(\$ 1,393)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$89,778</u>	

憶聲電子股份有限公司
短期借款明細表
民國 94 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	華南商業銀行中壢分行	\$ 896	180天	4.51%~4.56%	\$ 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	<u>24,747</u>	180天	4.51%~4.56%	USD2,000,000	"
		<u>\$ 25,643</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 94 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
現	金	股	利	\$	296,090
董	監	酬	勞		24,489
其	他	應	付	款	項
合			計		17,750
				\$	<u>338,329</u>

每一零星科目餘額均未超過本科目金額之5%。

(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 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
移動影音多媒體播放器	946,604台	\$ 3,900,976
數位電子音樂設備	6,342台	76,184
其他視聽產品	206台	661
其他收入		<u>109,390</u>
小 計		4,087,211
加工收入		408
其他營業收入		<u>10,761</u>
合 計		4,098,380
減：銷貨退回及折讓		(<u>154,382</u>)
營業收入淨額		<u><u>\$ 3,943,998</u></u>

憶聲電子股份有限公司
營業成本明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 563
加：本期進貨	2,160
減：期末商品	(563)
本期銷售商品成本	<u>2,160</u>
期初原料	275,721
加：本期進料	524,055
減：期末原料	(244,838)
出售原料成本	(99,568)
轉列各項費用	(2,728)
材料報廢數	(450)
本期耗用原料	452,192
直接人工	6,490
製造費用	<u>52,338</u>
製造成本	511,020
加：期初在製品	19,851
減：期末在製品	(13,725)
加工成本	(1,772)
出售在製材料成本	(41,699)
轉列各項費用	(6,499)
在製品報廢數	(1,278)
製成品成本	465,898
加：期初製成品	91,093
保稅品內銷補繳關稅及環保費	268
銷貨退回復運進口	15,463
研發入庫	259
減：期末製成品	(70,491)
轉列各項費用	(747)
復運出口	(2,095)
製成品報廢數	(52)
本期產銷成本	499,596
加工成本	1,772
貿易成本	3,084,889
出售原料成本	99,568
出售在製材料成本	<u>41,699</u>
營業成本總數	<u>\$ 3,729,684</u>

憶聲電子股份有限公司
推銷費用明細表
民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目				金 額
專 利 費				\$ 19,524
售 後 服 務 費				5,797
薪 資 及 獎 金				5,373
呆 帳 損 失				4,641
出 口 費 用				3,482
其 他				6,686
合 計				<u>\$ 45,503</u>

(以下空白)

單位：新台幣仟元

(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 94 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	\$	11,097
研	究	開	發	費		2,329
各	項	折	舊			1,843
退		休	金			1,404
其			他			5,024
合			計		\$	21,697

(以下空白)

憶 聲 電 子 股 份 有 限 公 司

重 要 查 核 說 明

民國 94 年上半年度

單位：新台幣仟元

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 94 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中華民國一般公認審計準則，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。本會計師於本次檢查及評估過程中發現與財務報導有關之內部控制制度若干缺失，已另行提出改進建議書以供管理當局參考改進。該改進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 94 年 8 月 23 日提出報告之意見

二、觀察存貨之盤點情形

(一)盤點日期：民國 94 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－陳永軒等 4 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 94 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 94 年 6 月 30 日)

項 目	函證比率 (佔科目餘額)	回函相符或調 節相符比率		其 他 查 核 說 明	結 論
		(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)	81%	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
應付票據及帳 款(含關係人)	96%	100%		-	滿意

四、資金貸與股東或他人情形
詳附註五(二)7.說明。

五、重大財務比率變動說明

(一) 財務比率

	94年 上半年度	93年 上半年度	變 比 率 (%)	動 說 明
毛利率(%)	5.42	5.00	8.40	變動低於20%無 須說明
存貨週轉率(次)	10.41	4.61	125.81	詳說明(二)3.
應收帳款及票據週轉率(次)	8.35	9.54	(12.47)	變動低於20%無 須說明

(二)存貨週轉率變動說明：

1.存貨變動情形：

	94年上 半 年 度	93年上 半 年 度	變動情形	
			金額	比率%
期初存貨	\$ 387,228	\$ 580,329	(\$ 193,101)	(33.27)
期末存貨	\$ 329,617	\$ 529,884	(\$ 200,267)	(37.79)
平均存貨	\$ 358,423	\$ 555,107	(\$ 196,684)	(35.43)

2.銷貨成本變動情形：

	94年上 半 年 度	93年上 半 年 度	變動情形	
			金額	比率%
銷貨成本	\$ 3,729,684	\$ 2,558,032	\$ 1,171,652	45.80

- 3.民國 94 年上半年度較 93 年上半年度存貨週轉率增加 125.81% ，主要係民國 94 年上半年度較去年同期營業收入成長且陸續去化庫存，民國 94 年上半年度平均存貨較去年同期減少約 35.43%，致本期存貨週轉情形較去年同期大幅增加。

六、其他項目重大變動說明

- (一)其他資產之各項目前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一千萬以上者：

	94年	93年	變		說	明
	上半年度	上半年度	金	額 %		
出租資產	\$ 89,778	\$ 53,581	\$ 36,197	68	詳說明	
閒置資產	-	38,638	(38,638)	(100)	"	

說明：93年10月因將東園廠出租予他人，故將該廠之土地及廠房設備由閒置資產轉列至出租資產，致使出租及閒置資產兩期產生重大變化。

(二)營業外收支之各項目前後變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一千萬以上者：

	94年 上半年度	93年 上半年度	變 金 額	%	說 明
利息收入	\$ 11,662	\$ 682	\$ 10,980	1,610	詳說明1.
處分投資收益	132	100,406	(100,274)	(100)	詳說明2.
兌換(損)益	(2,913)	11,145	(14,058)	(126)	詳說明3.
其他投資損失	-	37,726	(37,726)	(100)	詳說明4.

說明：1.本期利息收入較去年同期增加主要係因本期將民國 93 年度發行之海外可轉換公司債所募得之資金部分投資於獲利穩定之定存，致本期利息收入大幅增加。

2.本期處分投資利益較去年同期減少主要係因去年同期轉投資公司 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所致。

3.本期兌換損失較去年同期增加主要係因本期受新台幣持續升值影響，致帳列外幣淨資產部位產生兌換損失。

4.本期其他投資損失較去年同期減少，主要係因去年同期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，而本期則無此情形。

(三)淨現金流量前後變動達百分之五十以上，且變動金額達實收資本額百分之五十以上者：

	94年 上半年度	93年 上半年度	變 金 額	動 %	說 明
現金流入(出)					
營業活動	\$ 584,194	(\$ 49,994)	\$ 634,188	(1,269)	詳說明
投資活動	(291,036)	(158,500)	(132,536)	84	
融資活動	(104,557)	(114,490)	9,933	(9)	
	<u>\$ 188,601</u>	<u>(\$ 322,984)</u>	<u>\$ 511,585</u>	<u>(158)</u>	

說明：1.本期營業活動淨現金流入量較上期大幅增加，主要係因本期支付予關係人之貨款時間延長支付而上期無此情形所致。

2.本期投資活動淨現金流出量較上期大幅增加主要係本期投資長期股權投資金額較上期增加\$176,401 所致。

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。