

憶聲電子股份有限公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十四年上半年度  
(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及其子公司  
民國九十四年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告  
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6
五、	合併損益表	7
六、	合併股東權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11 ~ 13
	(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 19
	(三) 會計變動之理由及其影響	19
	(四) 重要會計科目之說明	19 ~ 29
	(五) 關係人交易	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
(十) 其他	31 ~ 33
(十一)附註揭露事項	34 ~ 42
1.重大交易事項相關資訊	34 ~ 36
2.轉投資事業相關資訊	37 ~ 40
3.大陸投資資訊	41 ~ 42
4.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形 及金額	42
(十二)部門別財務資訊	42

## 會計師核閱報告

(94)財審報字第 1794 號

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

憶聲電子股份有限公司及其子公司民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國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，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一（二）所述，列入合併財務報表之部分子公司財務報表所列金額及附註十一所列資訊，係依各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，其民國九十四年六月三十日之資產總額為新台幣 2,326,276 仟元，負債總額為新台幣 617,457 仟元，民國九十四年上半年度之稅後淨損為新台幣 105,484 仟元，分別佔合併資產總額、合併負債總額及合併淨損益之 26%、15% 及(63%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述各被投資公司財務報表及附註十一所列資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能需作適當調整之影響外；並未發現第一段所述合併財務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修正之情事。

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」

如合併財務報表附註一所述，貴公司之被投資公司-戰聲科技股份有限公司及大恩投資股份有限公司，自民國九十四年上半年度起始納入合併財務報表之編製個體，致編製報表個體發生變動。

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

億聲電子股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國94年6月30日  
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		94 年 6 月 30 日		負債及股東權益		94 年 6 月 30 日	
		金 額	%			金 額	%
<b>流動資產</b>				<b>流動負債</b>			
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 3,010,377	33	2100	短期借款(附註四(十)及六)	\$ 937,417	11
1110	短期投資(附註四(二))	493,373	6	2120	應付票據	10,701	-
1120	應收票據淨額	9,334	-	2140	應付帳款	1,457,953	16
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	1,967,882	22	2160	應付所得稅(附註四(十九))	59,451	1
1160	其他應收款	102,491	1	2170	應付費用	99,447	1
1190	其他金融資產- 流動	56,775	1	2210	其他應付款項(附註四(十一))	558,113	6
120X	存貨(附註四(四))	2,062,675	23	2260	預收款項	19,289	-
1260	預付款項	96,213	1	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十二))	1,588	-
1286	遞延所得稅資產- 流動(附註四(十八))	28,301	-	21XX	流動負債合計	3,143,959	35
1298	其他流動資產- 其他	9,693	-				
11XX	流動資產合計	7,837,114	87				
<b>基金及長期投資(附註四(五))</b>				<b>長期附息負債</b>			
142102	採成本法之長期投資	132,635	2	2410	應付公司債(附註四(十二))	584,817	7
14XX	基金及長期投資合計	132,635	2	2420	長期借款(附註四(十三))	29,884	-
				24XX	長期附息負債合計	614,701	7
<b>固定資產(附註四(六)及六)</b>				<b>各項準備</b>			
<b>成本</b>				2510	土地增值稅準備(附註四(六))	26,385	-
1501	土地	80,717	1				
1521	房屋及建築	439,679	5	<b>其他負債</b>			
1531	機器設備	396,870	5	2810	應計退休金負債	65,648	1
1537	模具設備	62,718	1	2820	存入保證金	1,000	-
1551	運輸設備	33,963	-	2860	遞延所得稅負債- 非流動(附註四(十九))	240,254	2
1572	機具設備	106,779	1	2880	其他負債- 其他	1,025	-
15X8	重估增值	119,297	1	28XX	其他負債合計	307,927	3
15XY	成本及重估增值	1,240,023	14	2XXX	負債總計	4,092,972	45
15X9	減：累計折舊	( 492,924 ) ( 6 )					
1670	未完工程及預付設備款	93,230	1	<b>股東權益</b>			
15XX	固定資產淨額	840,329	9	3110	普通股股本(附註四(十五))	2,847,857	32
				3150	待分配股票股利(附註四(十五))	299,784	3
<b>無形資產</b>					資本公積(附註四(十六))	-	-
1770	遞延退休金成本	16,558	-	3211	普通股溢價	-	-
1780	其他無形資產(附註四(七))	55,067	1	3213	轉換公司債溢價	615,850	7
17XX	無形資產合計	71,625	1	3220	庫藏股票交易	28,236	-
<b>其他資產</b>				3230	資產重估增值準備	45,553	1
1800	出租資產(附註四(八)及六)	89,778	1	3260	長期投資	106,814	1
1820	存出保證金	1,588	-		保留盈餘		
1830	遞延費用	2,673	-	3310	法定盈餘公積(附註四(十七))	274,199	3
1880	其他資產- 其他(附註四(九))	23,177	-	3320	特別盈餘公積	94,849	1
18XX	其他資產合計	117,216	1	3350	未分配盈餘(附註四(十七))	352,447	4
					股東權益其他調整項目		
				3420	累積換算調整數	( 109,977 ) ( 1 )	
				3510	庫藏股票(附註四(十五))	( 283,872 ) ( 3 )	
				3610	少數股權	634,207	7
				3XXX	股東權益總計	4,905,947	55
					<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>		
1XXX	資產總計	\$ 8,998,919	100	1XXX	負債及股東權益總計	\$ 8,998,919	100

請參閱後附合併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核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

憶聲電子股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國94年1月1日至6月30日

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

	金	額	%	
營業收入				
4110 銷貨收入	\$	6,450,210	99	
4170 銷貨退回	(	167,295)	( 3)	
4190 銷貨折讓	(	13,279)	-	
4100 銷貨收入淨額		6,269,636	96	
4800 其他營業收入		268,229	4	
4000 營業收入合計		6,537,865	100	
5110 銷貨成本	(	5,610,955)	( 86)	
5800 其他營業成本	(	289,740)	( 4)	
5000 營業成本合計(附註四(二十一))	(	5,900,695)	( 90)	
5910 營業毛利		637,170	10	
營業費用(附註四(二十一))				
6100 推銷費用	(	163,104)	( 2)	
6200 管理及總務費用	(	170,970)	( 3)	
6300 研究發展費用	(	45,584)	( 1)	
6000 營業費用合計	(	379,658)	( 6)	
6900 營業淨利		257,512	4	
營業外收入及利益				
7110 利息收入		15,790	-	
7160 兌換利益(附註十)		7,254	-	
7210 租金收入		2,778	-	
7480 什項收入		48,990	1	
7100 營業外收入及利益合計		74,812	1	
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(	30,226)	( 1)	
7530 處分固定資產損失	(	1,857)	-	
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	8,859)	-	
7630 減損損失(附註四(五)(九))	(	5,908)	-	
7880 什項支出	(	10,686)	-	
7500 營業外費用及損失合計	(	57,536)	( 1)	
7900 繼續營業部門稅前淨利		274,788	4	
8110 所得稅費用(附註四(十九))	(	106,407)	( 2)	
9600XX 合併總損益	\$	168,381	2	
歸屬於:				
9601 合併淨損益	\$	225,991	3	
9602 少數股權損益	(	57,610)	( 1)	
	\$	168,381	2	
	稅	前	稅	後
基本每股盈餘(附註四(二十))				
9750 本期淨利	\$	0.97	\$	0.80
稀釋每股盈餘(附註四(二十))				
9850 本期淨利	\$	0.91	\$	0.74

請參閱後附合併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核閱報告。

負責人:

經理人:

主辦會計:

憶聲電子股份有限公司及其子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國94年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

94 年 度	股		保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計	
	普 通 股 本	待 分 配 股 票 利	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積					未 分 配 盈 餘
94年1月1日餘額	\$ 2,472,	\$	\$ 44	\$ 22	\$	\$ 75	( \$ 94,)	( \$ 283,8)	\$ 60	\$ 4,128,
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		134,				( 1)				
員工紅利轉增資		30				( )				
董監事酬勞						( )			( )	
資本公積轉增資		134, (	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						( 15)			( )	
94年上半年度淨利						2				2
少數股權變動數										
少數股權淨利	-	-	-	-	-	-	-	( )	( )	

請參閱後附合併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核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

憶聲電子股份有限公司及其子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國94年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股		資 本 公 積	保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
	普 通 股 股 本	本 待 分 配 股 票 利		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
94年6月30日餘額	\$ 2,847.	\$ 299.7	\$ 79	\$ 27	\$	\$ 35	( \$ 109.9)	( \$ 283.8)	\$ 63	\$ 4,905.

請參閱後附合併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核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

憶聲電子股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
 民國94年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

94年上半年度

營業活動之現金流量

合併淨損益	\$	225,991
少數股權淨利	(	57,610)
調整項目		
備抵呆帳提列數		9,783
存貨跌價及呆滯損失提列數		8,859
資產減損損失		5,908
折舊及攤提		63,920
處分固定資產損失		1,857
應付利息補償金提列數		11,511
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	(	988,163)
其他應收款	(	3,464)
存貨		181,369
預付款項	(	73,911)
遞延所得稅淨變動數		43,953
其他流動資產- 其他	(	9,693)
應付票據及帳款		701,651
應付帳款- 關係人	(	1,960)
應付所得稅		59,451
應付費用及其他應付款		201,061
預收款項		2,975
應計退休金負債		5,068
其他負債- 其他		1,025
營業活動之淨現金流入		386,114

(續次頁)

**憶聲電子股份有限公司及其子公司**  
**合併現金流量表**  
 民國94年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

94年上半年度

投資活動之現金流量

短期投資淨變動數	\$	2,398
其他金融資產- 流動增加	(	3,128)
長期股權投資增加	(	75,000)
購置固定資產及出租資產	(	155,732)
處分固定資產價款		3,179
存出保證金增加	(	1,082)
其他資產減少數		3,272
無形資產減少數		12,980
投資活動之淨現金流出	(	213,113)

融資活動之現金流量

短期借款減少	(	27,442)
償還長期借款	(	552)
存入保證金減少	(	200)
少數股權變動數		88,000
融資活動之淨現金流入		59,806

匯率影響數

匯率影響數		15,267
長期股權投資個體變動影響數	(	272,519)
本期現金及約當現金減少	(	24,445)
期初現金及約當現金餘額		3,034,822
期末現金及約當現金餘額	\$	3,010,377

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息	\$	24,186
本期支付所得稅	\$	1,450

不影響現金支出之理財活動

可轉換公司債轉換為股本(含轉換溢價)	\$	842,365
發放現金股利及董監酬勞	\$	320,579
減: 期末應付股利及董監酬勞	(	320,579)
本期支付現金	\$	-

請參閱後附合併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核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

憶聲電子股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 94 年 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)憶聲電子股份有限公司成立於民國 65 年 7 月 21 日，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，本公司及子公司員工人數約為 1,700 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)列入本合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		備 註
			94年6月30日	93年6月30日	
憶聲電子股 份有限公司	ACTION ASIA LTD.(ACTION	控股及轉投 資事業	51.05%	51.05%	
”	AMERICA ACTION INC. (AAI)	電子資訊產 品等之銷售	100.00%	100.00%	
”	ALMOND GARDEN CORP.(ALMOND)	控股及轉投 資事業	100.00%	100.00%	
”	戰聲科技股份有 限公司	薄膜液晶顯 示器等應用 產品之製造	35.40%	35.40%	註1
”	大恩投資股份有 限公司	從事投資事 務	85.57%	85.57%	”

註1：本公司於民國94年上半年度因首次適用修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」新增之合併個體。

1. 列入ACTION ASIA合併財務報表編製個體之子公司概述如下：

公 司 名 稱	設 立 日 期	ACTION ASIA	
		之持股比例	主 要 營 業 項 目
ACTION INDUSTRISES (M) SDN. BHD.	民國76年12月8日	100.00%	車用LCD TV之製造及銷售
上海馬新憶科技有 限公司	民國93年2月3日	100.00%	數位電視機及數位錄放 設備之製造及銷售
ACTION SINGAPORE PTE LTD.	民國93年4月1日	100.00%	消費性產品之銷售
亞憶電子(深圳)有 限公司	民國94年2月4日	75.00%	研發及生產平板顯示器 系列配件
ASD ELECTRONICS LIMITED	民國93年7月9日	51.00%	數位電子之製造及銷售

2. 列入ALMOND合併財務報表編製個體之子公司及孫公司概述如下：

公 司 名 稱	設 立 日 期	ALMOND之持股比例	主 要 營 業 項 目
香港華憶(集團)有 限公司	民國81年7月23 日	100.00%	一般控股及進出口貿 易
上海華憶科技有限 公司	民國83年11月23 日	98.80%	LCD TV及專業音樂錄 製設備
深圳憶聲電子有限 公司	民國82年2月4日	100.00%	可攜式LCD應用產品
華憶科技(深圳)有 限公司	民國91年4月4日	100.00%	可攜式LCD應用產品

3. 列入戰聲科技股份有限公司合併財務報表編製個體之子公司概述如下：

公 司 名 稱	設 立 日 期	戰聲科技之持股比例	主 要 營 業 項 目
香港上華(集團)有 限公司	民國92年5月	100.00%	一般控股及進出口貿易

4. 除 ALMOND GARDEN CORP.及其子公司暨孫公司之財務報表外，餘

列入合併財務報表之子公司及孫公司之財務報表未經會計師核閱。

(三)未列入本合併報表之子公司：無此情形。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

(五)國外子公司營業之特殊風險：無重大營業之特殊風險。

## 二、重要會計政策之彙總說明

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

### (一)合併報表編製原則

本公司依中華民國財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，自民國 94 年 1 月 1 日起，對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及其他雖直接或間接持有表決權股份未超過 50% ，但符合有控制能力之條件者，於編製合併財務報表時，應全數納入合併個體。於首次適用修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」時，不追溯重編以前年度合併財務報表。另就聯屬公司相互間交易之未實現內部利益及資產負債表科目餘額予以沖銷。

## (二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司之外幣財務報表於轉換時，所有資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，列為「累積換算調整數」，並單獨列示於股東權益項下。

### (三)外幣交易

- 1.本公司及子公司之會計記錄分別以新台幣、美元、新加坡幣、人民幣及港幣為記帳單位，外幣交易係按交易日即期匯率折算成功能性貨幣入帳，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(除長期股權投資外)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。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之標準

- 1.資產符合下列條件之一者，應列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1)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。

#### (五)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。

#### (六)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。

#### (七)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。

#### (八)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。

## (九) 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。

#### (十)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。

#### (十一)無形資產

係取得土地之使用權及專利權，以取得成本為入帳基礎，依合約年限平均攤提。

#### (十二)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。

### (十三)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。
4. 本公司之海外子公司及孫公司之所得稅係依當地規定辦理。

### (十四)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。

#### (十五) 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。
3. 本公司之海外子公司及孫公司之退休金計畫採確定提撥制，其會計處理依當地有關法令規定辦理。

#### (十六) 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。

#### (十七)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。

#### (十八)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。

### (十九)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

(一) 合併個體變動之說明，請詳附註一(二)，因首次適用新公報，致被投資公司戰聲科技股份有限公司及大恩投資股份有限公司納入民國 94 年上半年度編入合併財務報表，造成合併財務報表編製個體變動，此項會計變動對民國 94 年上半年度之合併總資產及合併營業收入影響數為 \$609,203 及 \$346,316。

(二) 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>
庫存現金及零用金	\$ 344,435
支票存款	52,930
活期存款	2,075,414
定期存款	537,598
	<u>\$ 3,010,377</u>

##### (二)短期投資

	<u>94年6月30日</u>
上市股票	\$ 352,733
受益憑證	178,836
	531,569
減：備抵跌價損失	( 38,196)
	<u>\$ 493,373</u>

##### (三)應收帳款淨額

	<u>94年6月30日</u>
應收帳款	\$ 2,021,148
減：備抵呆帳	( 53,266)
	<u>\$ 1,967,882</u>

#### (四)存貨

	<u>94年6月30日</u>
原 料	\$ 1,421,468
在 製 品	369,443
製 成 品	395,706
商 品	563
在 途 存 貨	<u>54,609</u>
	2,241,789
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( <u>179,114</u> )
	<u>\$ 2,062,675</u>

#### (五)長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>94年6月30日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>持 股 比 例</u>
採成本法評價者：		
公信電子股份有限公司	\$ 75,000	12.50%
菁通創業投資股份有限公司	26,000	8.13%
復華證券投資顧問股份有限公司	12,000	-
中華開發高科技投資股份有限公司	9,000	2.11%
精達電子科技股份有限公司	6,454	-
ANTSTAR CORP.	2,181	18.27%
新電創業投資顧問股份有限公司	2,000	11.76%
德穎多媒體股份有限公司	-	2.65%
	<u>\$ 132,635</u>	

2.納入合併報表編製個體之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（合併報表原應列為其他資產-其他），經評估後，

因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」，全數認列資產減損損失\$2,655。

## (六) 固定資產

資產名稱	94 年 6 月 30 日		合計	累計折舊	帳面價值
	原始成本	重估增值			
土地	\$ 80,717	\$ 70,000	\$ 150,717	\$ -	\$ 150,717
房屋及建築	439,679	27,107	466,786	( 117,785)	349,001
機器設備	396,870	22,190	419,060	( 246,634)	172,426
模具設備	62,718	-	62,718	( 42,187)	20,531
運輸設備	33,963	-	33,963	( 13,507)	20,456
機具設備	106,779	-	106,779	( 72,811)	33,968
未完工程及預付設備款	93,230	-	93,230	-	93,230
	<u>\$1,213,956</u>	<u>\$119,297</u>	<u>1,333,253</u>	<u>(\$492,924)</u>	<u>\$ 840,329</u>

1. 本公司、子公司-ACTION ASIA LTD.及戰聲科技股份有限公司歷年來依有關法令規定辦理資產重估增值(含表列「固定資產」及「出租資產」),截至民國94年6月30日止尚餘\$139,460。
2. 民國94年1月30日中華民國政府修訂土地稅法,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,本公司截至民國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。

(七)其他無形資產

民國 94 年 6 月 30 日表列之其他無形資產，係本公司之子公司取得土地之使用權及專利權減除各年度攤銷數後之餘額。

(八)出租資產

<u>資 產 名 稱</u>	94 年 6 月 30 日		<u>合計</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
	<u>原始成本</u>	<u>重估增值</u>			
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>

(九)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。

(十) 短期借款

	<u>94年6月30日</u>
購料借款	\$ 232,698
信用借款	175,838
擔保借款	<u>528,881</u>
	<u>\$ 937,417</u>
利率區間	2.02% ~ 6.75%

(十一) 其他應付款

	<u>94年6月30日</u>
現金股利	\$ 296,090
應付權利金	180,096
其他應付款項	<u>81,927</u>
	<u>\$ 558,113</u>

(十二) 應付公司債

	<u>94年6月30日</u>
無擔保轉換公司債	\$ 580,360
加：應付利息補償金	<u>6,045</u>
	586,405
減：一年內到期長期負債	<u>(1,588)</u>
	<u>\$ 584,817</u>

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，若本公司普通股在臺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。

### (十三)長期借款

性 質	償 還 期 間	94年6月30日
中長期擔保借款 減：一年內到期部份	96年1月以前陸續到期	\$ 29,884 -
		<u>\$ 29,884</u>
利 率 區 間		5.25%~6.75%

### (十四)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 年上半年度認列之淨退休金成本為\$6,596。截至民國 94 年 6 月 30 日止，應計退休金負債餘額計\$65,648，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為\$27,263。
- 4.本公司之子公司戰聲科技股份有限公司於民國 94 年上半年度認列之退休金成本為 \$ 148，截至民國 94 年 6 月 30 日止，依勞動基準法規規定撥存於中央信託局之勞工退休金準備專戶餘額為 \$ 5,324。

## (十五)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，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理註銷登記。

#### (十六)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。

#### (十七)法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分配盈餘時，應先提列 10% 之法定盈餘公積，已達資本總額時，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。

#### (十八)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6月30日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>94年6月30日</u>	
A.86年及以前年度未分配盈餘餘額	\$	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
未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘		<u>225,991</u>
	\$	<u>352,447</u>

3.本公司民國 93 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為 8.11%。截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$60,887。

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。

## (十九) 所得稅費用

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	<u>94年上半年度</u>
所得稅費用	\$ 106,407
遞延所得稅淨變動數	( 43,953)
預付所得稅	<u>( 3,003)</u>
應付所得稅	<u>\$ 59,451</u>

2. 民國94年6月30日之遞延所得稅資產及負債：

	<u>94年6月30日</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 54,365
遞延所得稅負債總額	\$ 266,318

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>94 年 6 月 30 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所得稅影響數</u>
流動項目：		
存貨呆滯及跌價損失	\$ 40,820	\$ 10,205
未實現兌換利益	( 26,198)	( 6,549)
未實現呆帳損失	37,593	9,398
轉換公司債利息補償金	5,839	1,460
其他	-	<u>13,787</u>
小計		<u>28,301</u>
非流動項目：		
退休金未提存數	46,653	11,663
減損損失	3,253	813
長期股權投資收益	(1,039,076)	( 259,769)
轉換公司債利息補償金	207	52
其他	-	<u>6,987</u>
小計		<u>( 240,254)</u>
合計		<u>(\$ 211,953)</u>

4. 本公司及國內子公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關均核定至

民國 91 年度。

5. 列入合併報表之大陸子公司分別設立於經濟開發區，依相關法令規

定，其按所得稅 15% ~24% 之稅率徵收，並享有開始獲利年度起第

一年及第二年免繳，第三年至第五年減半繳納所得稅優惠。另外，

公司若產生虧損可以逐年延續彌補，但最長不得超過五年。

(二十) 每股盈餘

	94 年		上 半 年		年 度	
	金	額	加權平均流通	每股盈餘(元)	稅	前稅
	稅	前稅	後	在外股數(仟股)	稅	前稅
基本每股盈餘：						
本期純益	\$274,788	\$225,991		282,380	\$0.97	\$0.80
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	11,544	8,658		32,631		
	<u>\$286,332</u>	<u>\$234,649</u>		<u>315,011</u>	<u>\$0.91</u>	<u>\$0.74</u>

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

(二十一) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

	94 年		上 半 年		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	\$ 106,786	\$ 52,031	\$	158,817		
勞健保費用	3,675	2,731		6,406		
退休金費用	1,692	5,612		7,304		
其他用人費用	7,611	3,794		11,405		
折舊費用	53,987	9,876		63,863		
攤銷費用	-	57		57		

## 五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係：

<u>關</u> <u>係</u> <u>人</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>與</u> <u>本</u> <u>公</u> <u>司</u> <u>之</u> <u>關</u> <u>係</u>
ANTSTAR CORP. (AATI)	採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人間之重大交易事項：

無重大交易事項。

## 六、質押之資產

截至民國 94 年 6 月 30 日止，本公司及子公司資產提供擔保之帳面價值明細

如下：

<u>資</u> <u>產</u> <u>項</u> <u>目</u>	<u>94</u> <u>年</u> <u>6</u> <u>月</u> <u>30</u> <u>日</u>	<u>擔</u> <u>保</u> <u>用</u> <u>途</u>
質押定期存款 (表列其他金融資產-流動)	\$ 56,775	短期借款、購料借款、進口擔保信用狀、外勞及關稅保證
固定資產-土地及房屋	300,872	長、短期借款及購料借款
出租資產-土地及房屋	65,571	短期借款及購料借款
	<u>\$ 423,218</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。

## 八、重大之災害損失

無此情形。

## 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>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	\$5,148,447	\$5,148,447
短期投資	493,373	493,373
長期股權投資	132,635	132,635
<u>金融負債</u>		
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$3,124,082	\$3,124,082
應付公司債	586,405	580,360
應計退休金負債	65,648	82,741

#### 2. 衍生性金融商品

	<u>94年6月30日</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	-	-

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、其他應收款、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、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 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，一般均包括當期未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。

(二)非交易目的之衍生性金融商品：

本公司民國94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：

	<u>94 年 6 月 30 日</u>	
	<u>合約金額</u>	<u>信用</u>
	<u>(名目本金)</u>	<u>風險</u>
預購遠期外匯合約	美金 1,300萬	\$ -
預售遠期外匯合約	-	-

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 6 月 30 日列於流動資產之餘額為 \$2,450，其於民國 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未實際產生兌換損益。

(三) 本公司與子公司間已銷除之交易事項

1. 民國94年上半年度

交 易 事 項	交 易 公 司	金 額
1. 沖銷長期投資與股東權益	憶聲電子股份有限公司、 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司	\$3,117,128
2. 沖銷相互間債權債務科目		
(1) 應收付款項	憶聲電子股份有限公司、 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司	1,352,001
(2) 其他應收付款項	憶聲電子股份有限公司、 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司	16,750
3. 沖銷損益科目		
(1) 進銷貨交易	憶聲電子股份有限公司、 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司	3,331,852
(2) 未實現毛利	憶聲電子股份有限公司、 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司	670

## 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				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		累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)		背書保證最高限額	
編號	名稱	公司名稱	與本公司之關係	對單一企業背書保證限額不得超過本公司當期淨值為限。	對單一企業背書保證限額不得超過本公司當期淨值為限。	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	以財產擔保之背書保證金額	淨值之比率(%)	淨值之比率(%)	背書保證最高限額	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。	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	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。	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	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	5				

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				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	

註：請參閱短期投資科目明細表。

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

買、賣有價證券 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)		單位數	金額
											益	損		
憶聲電子股份有限公司 ALMOND GARDEN CORP.(BVI)	長期投資	註1	註2	22,000,000	\$1,680,953	6,956,713	\$485,684	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	28,956,713	\$ 2,166,637

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		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	\$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：請詳附件十。

(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				持有		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	末淨值	被投資公司本期(損)益	被投資公司本期認列之投資(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	\$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) 為他人背書保證情形：

為他人背書保證者	被背書保證對象	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	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註)
1 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。	\$1,470,330	\$1,470,330	\$ -	30	\$ 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	-	4	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 末			
					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	\$ 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	
							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	所有人 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	38.29%	( 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)	\$ 1,962,379

**(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額**

個別交易金額未達合併總營收及合併總資產之1%，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	憶聲電子股份有限公司	香港華憶(集團)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 68,787	註1及2	\$ 1
1	香港華憶(集團)有限公司	憶聲電子股份有限公司	子公司對母公司	"	3,082,425	"	47
1	"	"	"	應收帳款	1,179,606	"	13
1	"	ACTION ASIA LTD.	子公司對子公司	銷貨收入	77,331	"	1

註1. 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，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。

註2. 本公司向上開關係人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。

註3. 母子公司間之背書保證情形，請詳附註十一(一)2.之說明。

**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。