憶聲電子股份有限公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國九十六年及九十五年上半年度

(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
民國九十六年及九十五年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告
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	20
	(四) 重要會計科目之說明	20 ~ 36
	(五) 關係人交易	36 ~ 37
	(六) 質押之資產	37
	(七) 重大承諾事項及或有事項	37 ~ 38
	(八) 重大之災害損失	38

會計師核閱報告

(96)財審報字第 07000815 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九十六年及九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十六年及九十五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，其民國九十六年及九十五年六月三十日之資產總額分別為新台幣 2,708,785 仟元及新台幣 2,336,531 仟元，各佔合併資產總額之 27%及 25%。民國九十六年及九十五年六月三十日之負債總額分別為

新台幣 477,639 仟元及新台幣 592,694 仟元，各佔合併負債總額之 10%及 16%。民國九十六年及九十五年上半年度之稅後淨損失(利益)分別為新台幣(5,160)仟元及新台幣 8,192 仟元，分別佔合併總損益之 14%及 9%。

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須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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則而須修正之情事。

如合併財務報表附註三（一）所述，憶聲電子股份有限公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

吳漢期

支秉鈞

前財政部證期會：(90)台財證(六)字第 157088 號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

民 國 九 十 六 年 八 月 二 十 一 日

憶聲電子股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國96年及95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	96 年 6 月 30 日		95 年 6 月 30 日			96 年 6 月 30 日		95 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 3,007,646	30	\$ 3,068,872	32	2100 短期借款(附註四(十三)及六)	\$ 1,743,457	17	\$ 1,233,812	13
1310 公平價值變動列入損益之金融資產- 流動(附註四(二))	1,164,700	11	1,064,062	11	2180 公平價值變動列入損益之金融負債- 流動(附註四(十四))	565	-	-	-
1330 持有至到期日金融資產- 流動(附註四(三))	258,975	3	-	-	2120 應付票據	8,960	-	13,469	-
1350 以成本衡量之金融資產- 流動(附註四(四))	-	-	10,000	-	2140 應付帳款	1,676,853	16	1,144,281	12
1120 應收票據淨額	9,876	-	127,620	2	2160 應付所得稅(附註四(二十二))	81,390	1	49,187	1
1140 應收帳款淨額(附註四(五))	1,223,370	12	1,118,590	12	2170 應付費用	291,736	3	263,306	3
1160 其他應收款	216,493	2	126,111	1	2190 其他應付款項- 關係人(附註五)	-	-	2,040	-
1190 其他金融資產- 流動(附註六)	34,454	-	368,073	4	2210 其他應付款項(附註四(十五))	415,506	4	493,517	5
120X 存貨(附註四(六))	2,714,395	27	2,150,263	23	2260 預收款項	71,950	1	37,958	1
1260 預付款項	73,473	1	185,906	2	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十六))	74,359	1	115,171	1
1286 遞延所得稅資產- 流動(附註四(二十二))	44,087	-	28,396	-	2280 其他流動負債	5,119	-	7,567	-
1298 其他流動資產- 其他	76	-	1,282	-	21XX 流動負債合計	4,369,895	43	3,360,308	36
11XX 流動資產合計	8,747,545	86	8,249,175	87					
基金及投資					2420 長期負債				
1480 以成本衡量之金融資產- 非流動(附註四(四))	191,627	2	111,028	1	24XX 長期借款	-	-	29,798	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七)(十二))	2,875	-	-	-	24XX 長期負債合計	-	-	29,798	-
1425 預付長期投資款	-	-	37,511	-					
14XX 基金及投資合計	194,502	2	148,539	1	2510 各項準備				
固定資產(附註四(八)及六)					2510 土地增值稅準備(附註四(八))	26,268	-	26,268	-
成本									
1501 土地	81,780	1	81,190	1	2810 其他負債				
1521 房屋及建築	468,074	5	461,261	5	2820 應計退休金負債(附註四(十七))	79,587	1	73,088	1
1531 機器設備	318,594	3	269,973	3	2820 存入保證金	10,938	-	1,060	-
1537 模具設備	223,061	2	207,979	2	2860 遞延所得稅負債- 非流動(附註四(二十二))	248,091	3	221,688	2
1551 運輸設備	27,132	-	24,459	-	2880 其他負債- 其他	6,620	-	200	-
1572 模具設備	153,902	2	106,989	1	28XX 其他負債合計	345,236	4	296,036	3
1631 租賃改良	29,859	-	26,593	-	2XXX 負債總計	4,741,399	47	3,712,410	39
15X8 重估增值	100,528	1	99,155	1					
15XY 成本及重估增值	1,402,930	14	1,277,599	13	3110 股東權益				
15X9 減：累計折舊	(570,359)	(6)	(520,074)	(5)	3150 普通股股本(附註四(十八))	3,542,359	35	3,368,617	35
1599 減：累計減損	(30,181)	()	(28,261)	()	3210 待分配股票股利(附註四(十八))	-	-	370,017	4
1670 未完工程及預付設備款	121,264	1	94,913	1	3220 資本公積(附註四(十九))	-	-	-	-
15XX 固定資產淨額	923,654	9	824,177	9	3213 轉換公司債溢價	688,376	7	711,959	8
無形資產					3220 庫藏股票交易	-	-	28,236	-
1760 商譽	13,665	-	-	-	3260 長期投資	106,350	1	106,814	1
1770 遞延退休金成本	11,686	-	15,213	-	3280 其他	24,268	-	22,306	-
1780 其他無形資產(附註四(九))	104,012	1	94,463	1	3310 保留盈餘				
17XX 無形資產合計	129,363	1	109,676	1	3320 法定盈餘公積(附註四(二十))	377,506	4	361,110	4
其他資產					3350 特別盈餘公積	8,530	-	8,530	-
1800 出租資產(附註四(十)及六)	85,121	1	87,750	1	3350 (待彌補虧損)未分配盈餘(附註四(二十一))	(95,763)	(1)	404,849	4
1820 存出保證金(附註六)	41,018	1	3,281	-	3460 股東權益其他調整項目				
1830 遞延費用	27,217	-	18,037	-	3420 未實現重估增值(附註四(八))	45,376	-	45,377	1
1840 長期應收票據及款項(附註四(十一))	6,000	-	47,507	1	3430 累積換算調整數	184,232	2	18,971	-
1880 其他資產- 其他	8,380	-	9,156	-	3510 未認列為退休金成本之淨損失	(1,237)	-	-	-
18XX 其他資產合計	167,736	2	165,731	2	3510 庫藏股票(附註四(十八))	-	()	283,872	(3)
1XXX 資產總計	\$ 10,162,800	100	\$ 9,497,298	100	3610 少數股權	541,404	5	621,974	7
					3XXX 股東權益總計	5,421,401	53	5,784,888	61
					3XXX 重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 10,162,800	100	\$ 9,497,298	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、支秉鈞會計師民國九十六年八月二十一日核閱報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：連乾良

憶聲電子股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國96年及95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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	96年上半年度			95年上半年度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入								
4110 銷貨收入	\$	5,089,562	116	\$	5,183,433	102		
4170 銷貨退回	(	1,151,494)	(26)	(	408,444)	(8)		
4190 銷貨折讓	(	26,708)	(1)	(	62,743)	(1)		
4100 銷貨收入淨額		3,911,360	89		4,712,246	93		
4210 證券出售收入		450,890	10		376,896	7		
4800 其他營業收入		42,690	1		5,901	-		
4000 營業收入合計		4,404,940	100		5,095,043	100		
5110 銷貨成本	(	3,436,564)	(78)	(	4,149,263)	(82)		
5210 證券出售成本	(	444,070)	(10)	(	367,284)	(7)		
5000 營業成本合計(附註四(二十四))	(	3,880,634)	(88)	(	4,516,547)	(89)		
5910 營業毛利		524,306	12		578,496	11		
營業費用(附註四(二十四))								
6100 推銷費用	(	86,631)	(2)	(	172,350)	(4)		
6200 管理及總務費用	(	250,834)	(6)	(	220,386)	(4)		
6300 研究發展費用	(	227,037)	(5)	(	55,639)	(1)		
6000 營業費用合計	(	564,502)	(13)	(	448,375)	(9)		
6900 營業淨(損)利	(	40,196)	(1)		130,121	2		
營業外收入及利益								
7110 利息收入(附註十)		19,537	-		31,016	1		
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		32,588	1		-	-		
7160 兌換利益		4,623	-		-	-		
7210 租金收入		4,313	-		4,475	-		
7480 什項收入(附註四(十二))		37,527	1		97,459	2		
7100 營業外收入及利益合計		98,588	2		132,950	3		
營業外費用及損失								
7510 利息費用(附註十)	(	38,865)	(1)	(	26,714)	(1)		
7640 金融資產評價損失(附註四(二))		-	-	(	15,204)	-		
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(七))	(	2,570)	-		-	-		
7530 處分固定資產損失	(	2,444)	-	(	4,615)	-		
7540 處分投資損失		-	-	(	27)	-		
7560 兌換損失		-	-	(	20,197)	(1)		
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	25,659)	(1)	(	6,264)	-		
7630 減損損失(附註四(十二))		-	-	(	14,965)	-		
7880 什項支出	(	13,368)	-	(	41,974)	(1)		
7500 營業外費用及損失合計	(	82,906)	(2)	(	129,960)	(3)		
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利	(	24,514)	(1)		133,111	2		
8110 所得稅費用(附註四(二十二))	(	11,297)	-	(	50,925)	(1)		
8900 繼續營業單位淨(損)利	(	35,811)	(1)		82,186	1		
9300 會計原則變動累積影響數		-	-		5,277	-		
9600XX 合併總損益	(\$)	35,811)	(1)	\$	87,463	1		
歸屬於：								
9601 合併淨損益	(\$)	43,490)	(1)	\$	75,911	1		
9602 少數股權損益		7,679	-		11,552	-		
	(\$)	35,811)	(1)	\$	87,463	1		
	稅	前	稅	稅	前	稅		
			後			後		
基本每股(虧損)盈餘(附註四(二十三))								
9710 繼續營業單位淨(損)利	(\$)	0.07)	(\$	0.10)	\$	0.37	\$	0.23
9740 會計原則變動累積影響數		-			0.01		0.01	
9740AA 少數股權	(	0.02)	(	0.02)	(	0.03)	(	0.03)
9750 本期淨(損)利	(\$)	0.09)	(\$	0.12)	\$	0.35	\$	0.21
稀釋每股(虧損)盈餘(附註四(二十三))								
9810 繼續營業單位淨(損)利	(\$)	0.07)	(\$	0.10)	\$	0.36	\$	0.22
9840 會計原則變動累積影響數		-			0.01		0.01	
9840AA 少數股權	(	0.02)	(	0.02)	(	0.03)	(	0.03)
9850 本期淨(損)利	(\$)	0.09)	(\$	0.12)	\$	0.34	\$	0.20
假設新存貨計價方法追溯採用之擬制資料:								
本期淨利	(\$)	24,514)	(\$	35,811)	\$	132,495	\$	81,570
基本每股(虧損)盈餘								
合併總損益	(\$)	0.07)	(\$	0.10)	\$	0.37	\$	0.23
少數股權淨利	(\$)	0.02)	(\$	0.02)	(\$)	0.03)	(\$)	0.03)
合併淨損益	(\$)	0.09)	(\$	0.12)	\$	0.34	\$	0.20
稀釋每股(虧損)盈餘								

請參閱後附合併財務報表附註暨實誠會計師事務所
吳漢期、支秉鈞會計師民國九十六年八月二十一日核閱報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：連乾良

憶聲電子股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國96年及95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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	96年上半年度		95年上半年度	
	金	額 %	金	額 %
合併總損益	(\$ 0.07)	(0.10)	\$ 0.36	\$ 0.22
少數股權淨利	(\$ 0.02)	(0.02)	(\$ 0.03)	(\$ 0.03)
合併淨損益	(\$ 0.09)	(0.12)	\$ 0.33	\$ 0.19

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、支秉鈞會計師民國九十六年八月二十一日核閱報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：連乾良

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96年及95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

保 留 盈 餘

	普通股股本	待分配股票 股 利	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (累 積 虧 損)	未 實 現 重 估 增 值	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
									本 之 淨 損 失			
95 年 上 半 年 度												
95年1月1日餘額	\$ 3,347,909	\$ -	\$ 1,006,156	\$ 274,199	\$ 94,849	\$ 995,560	\$ 45,553	\$ 35,914	\$ -	(\$ 283,872)	\$ 629,566	\$ 6,145,834
94年度盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	86,911	-	(86,911)	-	-	-	-	-	-
迴轉以前年度提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(86,319)	86,319	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(421,960)	-	-	-	-	(421,960)	-
盈餘轉增資	-	162,292	-	-	-	(162,292)	-	-	-	-	-	-
員工紅利轉增資	-	45,433	-	-	-	(45,433)	-	-	-	-	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	-	(36,345)	-	-	-	-	(36,345)	-
資本公積轉增資	-	162,292	(162,292)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
應付公司債轉換為股本	20,708	-	25,451	-	-	-	-	-	-	-	-	46,159
土地徵收按比例調減未實現重估增值 數	-	-	-	-	-	-	(176)	-	-	-	-	(176)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(16,943)	-	-	-	(16,943)
95年上半年度合併淨利	-	-	-	-	-	75,911	-	-	-	-	-	75,911
少數股權變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,144)	(19,144)
少數股權淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,552	11,552
95年6月30日餘額	\$ 3,368,617	\$ 370,017	\$ 869,315	\$ 361,110	\$ 8,530	\$ 404,849	\$ 45,377	\$ 18,971	\$ -	(\$ 283,872)	\$ 621,974	\$ 5,784,888
96 年 上 半 年 度												
96年1月1日餘額	\$ 3,738,634	\$ -	\$ 869,315	\$ 361,110	\$ 8,530	\$ 492,899	\$ 45,376	\$ 100,504	(\$ 1,237)	(\$ 444,589)	\$ 527,626	\$ 5,698,168
95年度盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	16,396	-	(16,396)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(354,236)	-	-	-	-	(354,236)	-
員工紅利	-	-	-	-	-	(11,694)	-	-	-	-	(11,694)	-
董監酬勞	-	-	-	-	-	(9,355)	-	-	-	-	(9,355)	-
長期投資持股比例變動調整數	-	-	(464)	-	-	-	-	-	-	-	(464)	-
應付公司債轉換為股本	23,815	-	21,152	-	-	-	-	-	-	-	-	44,967
註銷庫藏股	(220,090)	-	(71,009)	-	-	(153,491)	-	-	-	444,589	-	(1)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	83,728	-	-	-	83,728
96年上半年度合併淨損	-	-	-	-	-	(43,490)	-	-	-	-	-	(43,490)
少數股權變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,099	6,099
少數股權淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,679	7,679
96年6月30日餘額	\$ 3,542,359	\$ -	\$ 818,994	\$ 377,506	\$ 8,530	(\$ 95,763)	\$ 45,376	\$ 184,232	(\$ 1,237)	\$ -	\$ 541,404	\$ 5,421,401

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、支秉鈞會計師民國九十六年八月二十一日核閱報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：連乾良

憶聲電子股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>96 年 上 半 年 度</u>	<u>95 年 上 半 年 度</u>
營業活動之現金流量		
合併總損益	(\$ 35,811)	\$ 87,463
調整項目		
金融資產評價(利益)損失	(32,588)	15,204
備抵銷貨退回提列數	9,328	-
備抵呆帳提列數	2,177	17,444
採權益法之長期股權投資損失	2,570	-
取得採權益法評價之長期股權投資之股利收入	522	-
存貨跌價及呆滯損失提列數	25,659	6,264
處分長期投資損失	-	27
資產減損損失迴轉數	-	(29,696)
處分固定資產損失	2,444	4,615
折舊及攤提	64,650	62,260
固定資產轉列其他費用	542	-
應付利息補償金提列數	953	1,257
應付公司債未實現兌換利益淨變動數	1,266	(2,563)
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	59,145	1,023,753
其他應收款	(31,862)	119,383
存貨	(1,193,432)	(444,786)
預付款項	36,904	(18,289)
遞延所得稅淨變動數	(8,135)	15,700
其他流動資產-其他	1,605	(988)
長期應收票據及款項	(9,465)	(2,838)
應付票據及帳款	1,038,888	(294,599)
應付所得稅	7,886	(43,177)
應付費用及其他應付款	(168,093)	(99,937)
預收款項	37,681	18,234
其他流動負債-其他	2,912	7,567
應計退休金負債	4,078	4,696
其他負債-其他	2,637	(1,697)

憶聲電子股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國96年及95年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
營業活動之淨現金(流出)流入	(<u>177,539</u>)	<u>445,297</u>

(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96年及95年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
投資活動之現金流量		
公平價值變動列入損益之金融資產流動淨變動	\$ 309,239	(\$ 700,285)
持有至到期日金融資產-流動增加	(258,975)	-
其他金融資產-流動增加	(30,697)	(322,359)
以成本衡量之金融資產-非流動減資退回股款	1,971	6,292
以成本衡量之金融資產-非流動增加	(6,660)	-
預付長期投資款增加	-	(37,510)
處分長期股權投資價款	-	8,973
商譽增加	-	(14,965)
處分固定資產價款	9,560	10,647
購置固定資產及出租資產	(117,222)	(91,292)
無形資產減少數	-	595
存出保證金(增加)減少	(12,288)	1,254
遞延費用增加數	(6,507)	-
其他資產-其他增加	(2,329)	(3,547)
少數股權變動數	(8,513)	(19,686)
投資活動之淨現金流出	(122,421)	(1,161,883)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	1,213,080	668,477
應付短期票券減少	-	(18,476)
其他應付帳款-關係人減少	(4,145)	-
償還長期借款	(28,802)	(7,360)
存入保證金增加	9,928	10
融資活動之淨現金流入	1,190,061	642,651
匯率影響數	70,146	(20,274)
本期現金及約當現金增加(減少)	960,247	(94,209)
期初現金及約當現金餘額	2,047,399	3,163,081
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,007,646</u>	<u>\$ 3,068,872</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 35,700</u>	<u>\$ 48,529</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 102,714</u>	<u>\$ 69,915</u>
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)	<u>\$ 44,967</u>	<u>\$ 46,159</u>
發放現金股利及董監酬勞	<u>\$ 375,544</u>	<u>\$ 458,305</u>
減:期末應付股利及董監酬勞	(375,544)	(458,305)
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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、支秉鈞會計師民國九十六年八月二十一日核閱報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：連乾良

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 96 年及 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 96 年 6 月 30 日止，本公司及子公司員工人數約為 2,800 人，實收資本額為 \$3,542,359，每股面額 10 元，分為 354,236 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概述如下：

項目	投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
				96年6月30日	95年6月30日	
1	億聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD. (AAL)	控股及轉投資事業	51.05%	51.05%	
2	"	AMERICA ACTION INC. (AAI)	電子資訊產品等之銷售	100.00%	100.00%	
3	"	ALMOND GARDEN CORP. (ALMOND)	控股及轉投資事業	100.00%	100.00%	註
4	"	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	94.62%	83.70%	
5	"	大恩投資股份有限公司	從事投資事務	99.83%	85.57%	註

註：列入民國96年及95年上半年度合併財務報表之個體，除ALMOND GARDEN CORP. 於民國96年及95年上半年度係依會計師查核之財務報表評價而得外，大恩投資股份有限公司於民國96年上半年度亦依會計師查核之財務報表評價而得，其餘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。

項目	投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
				96年6月30日	95年6月30日	
6	ACTION ASIA LTD. (AAL)	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD	車用LCD TV之製造及銷售	100.00%	100.00%	
7	"	上海馬新憶科技有限公司	數位電視機及數位錄放設備之製造及銷售	100.00%	100.00%	
8	"	ACTION SINGAPORE PTE LTD.	消費性產品之銷售	100.00%	100.00%	
9	"	亞憶電子(深圳)有限公司	研發及生產平板顯示器系列配件	100.00%	100.00%	
10	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	數位電子之製造及銷售	51.00%	51.00%	
11	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD	ACTION-TEK SDN. BHD.	數位電子之銷售	100.00%	100.00%	
12	"	ACTION MULTIMEDIA SOLUTIONS SDN. BHD.	數位電子之銷售	100.00%	100.00%	
13	ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	一般控股及進出口業務	100.00%	100.00%	
14	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	數位電子之製造及銷售	49.00%	-	
15	香港華憶(集團)有限公司	深圳憶聲電子有限公司	可攜式LCD應用產品	-	-	註
	"	上海華憶科技有限公司	LCD TV及專業音樂錄製設備	100.00%	98.80%	
16	"	華憶科技(深圳)有限公司	可攜式LCD應用產品	100.00%	100.00%	
17	"	華憶科技(吉安)有限公司	可攜式LCD應用產品	100.00%	100.00%	
18	戰聲科技股份有限公司	香港上華(集團)有限公司	一般控股及進出口業務	100.00%	100.00%	

註：於民國95年4月辦理清算解散。

(三)列入合併財務報表子公司增減變動情形：

ACTION MULTIMEDIA SOLUTIONS SDN.BHD.之股權係於民國 95 年上半年度取得，故於民國 95 年上半年度編入合併財務報表。

(四)未列入本合併財務報表之子公司：無此情形。

(五)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

(六)國外子公司營業之特殊風險：無重大營業之特殊風險。

(七)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：
無此情形。

(八)子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。

(九)子公司發行轉換公司債及新股之有關資訊：無此情形。

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」、「商業會計法」、「商會計處理準則」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)合併財務報表編製原則

本公司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符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。本公司與合併子公司相互間重大交易事項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期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。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為

非流動資產：

(1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為

非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(四) 外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計記錄分別係以新台幣、美元、新加坡幣、馬

幣、人民幣及港幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之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。

2. 期末並就外幣貨幣性資產或負債餘額按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬受益憑證及未符合避險會計之衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，請詳附註四(十六)說明。

(六)持有至到期日金融資產

- 1.採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
- 2.持有至到期日金融資產係以攤銷後成本衡量。
- 3.若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(七)以成本衡量之金融資產及負債

- 1.採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
- 2.以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八)應收帳款及催收款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載

金額評價。

(九)備抵呆帳

備抵呆帳係依過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、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。

(十一)存 貨

存貨以取得成本入帳，成本結轉按月加權平均法計算，自民國 95 年 3 月起變更存貨計價方法為「移動平均法」。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。

(十二)採權益法之長期股權投資

1.採權益法之長期股權投資以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權股份比例達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價。

民國 95 年度(含)起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。

2.海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(十三)固定資產/出租資產

1.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. 固定資產按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊。如於耐用年限屆滿，仍繼續使用者，其殘值繼續提列折舊。本公司固定資產耐用年數除房屋及建築為 8~58 年外，餘為 2~5 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。

(十四) 無形資產

係取得土地之使用權及版權，以取得成本為入帳基礎，依合約年限平均攤提。

(十五) 遞延費用

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3 至 10 年。

(十六)非金融資產減損

- 1.當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值係指一項資產在公平交易下之情況下可收到之淨處分金額，而使用價值係指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。
- 2.當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十七)所得稅/遞延所得稅

- 1.本公司及國內子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.本公司及國內子公司之未分配盈餘於次年股東會未作分配者，該未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，列為股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
- 4.本公司之海外子公司及孫公司之所得稅係依當地法令辦理。

(十八)可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債係民國九十四年十二月三十一日前發行之應付公司債，其處理如下：

- 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。惟若於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之公平價值高於約定賣回價格，則應將該利息補償金一次轉列資本公積。
- 5.期前清償所支付之金額與清償日帳面價值之差額，如金額重大，於當期認列非常損益。

(十九)退休金計劃及淨退休金成本

- 1.本公司及國內子公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，退休辦法屬確定給付退休辦法者，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.應補列之最低退休金負債未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨給付義務之合計數時借記「遞延退休金成本」，帳列無形資產；若超過該合計數時，其超過部分應借記「未認列為退休金成本之淨損失」，列為股東權益減項。
- 3.退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休金數額認列為當期之退休金成本。
- 4.本公司之海外子公司及孫公司之退休金計劃係確定提撥制，其會計處理依當地有關法令規定辦理。

(二十) 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」之加項；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。

(二十一)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。

(二十二)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。

(二十二)會計估計

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

(二十四)交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者認列為當期損益。

三、會計變動之理由及其影響

(一)會計變動-金融商品

本公司及子公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。此項會計原則變動對民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併損益之影響如下：

	<u>金額</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
繼續營業部門稅前損益影響	\$ 2,736	\$ 0.01
所得稅費用影響	<u>-</u>	<u>-</u>
繼續營業部門稅後損益影響	2,736	\$ 0.01
會計原則變動之累積影響	<u>5,277</u>	<u>-</u>
本期淨利影響	<u>\$ 8,013</u>	<u>\$ 0.01</u>

(二)會計變動-存貨計價方法

本公司因考量目前電子商品存貨流動性高之特性，存貨週轉速度快，且為便於管理當局及時取得存貨成本資訊，採用移動平均法計價在管理上應較原月加權平均法更具時效性。經報奉行政院金融監督管理委員會證券期貨局金管證六字第 0950100189 號函核准，存貨計價方法自民國九十五年第一季起，由原月加權平均法變更為「移動平均法」。此項會計原則變動使本公司民國 95 年 6 月 30 日之合併總資產及合併股東權益均減少 \$861，對民國 95 年上半年度之合併總損益並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	96年6月30日	95年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 51,162	\$ 79,355
支票存款	5,242	17,554
活期存款	2,434,861	2,184,058
定期存款	516,381	787,905
	<u>\$ 3,007,646</u>	<u>\$ 3,068,872</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	96年6月30日	95年6月30日
流動項目：		
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 331,806	\$ 418,874
受益憑證	832,415	701,734
衍生性金融商品-遠期外匯	<u>10,910</u>	<u>6,035</u>
小計	1,175,131	1,126,643
交易目的金融資產評價調整	(10,431)	(62,581)
合計	<u>\$ 1,164,700</u>	<u>\$ 1,064,062</u>

1.本公司及合併子公司於民國96年及95年上半年度認列之淨利益(損失)

分別計\$32,588及\$(15,204)。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

金融商品	96年6月30日		95年6月30日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
預購遠匯	\$ 79,984 (USD11,000仟元)	96.6.6~ 97.6.25	\$ 1,622,880 (USD60,250仟元)	95.1.1 ~ 95.12.31
預售遠匯	\$ 423,534 (USD57,000仟元)	96.1.29~ 96.6.27	\$ 323,700 (USD10,000仟元)	95.1.11 ~ 95.8.12

本公司及合併子公司從事之遠期外匯交易主係預購遠期交易(買美金賣人民幣)及預售遠匯交易(賣美金買人民幣)，係為規避進口(外銷)之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 持有至到期日金融資產

項 目	96年6月30日	95年6月30日
流動項目：		
公司債-中國工商銀行	\$ 258,975	\$ -

合併子公司於民國 96 年 6 月 30 日按面額 \$258,975 購買中國工商銀行發

行之半年期公司債，到期日為民國 96 年 8 月 12 日，其有效利率為 2.5%。

(四) 以成本衡量之金融資產

項	目	96年6月30日	95年6月30日
流動項目：			
大眾彩虹債券基金	\$	-	\$ 10,000
非流動項目：			
東亞光電股份有限公司	\$	95,000	\$ -
公信電子股份有限公司		75,000	75,000
菁通創業投資股份有限公司		17,738	19,708
V Web Corporation		6,660	-
富達投資顧問股份有限公司		5,318	-
復華證券投資顧問股份有限公司		-	12,000
其他		4,320	4,320
		204,036	111,028
減：累計減損-以成本衡量之金融資產	(	12,409)	-
合計	\$	191,627	\$ 111,028

1. 本公司及合併子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 本公司之被投資公司-菁通創業投資股份有限公司於民國 96 年上半年度辦理減資退回股款，金額計\$1,971，截至民國 96 年 6 月 30 日止，本公司之投資比例仍為 8.13%。
3. 合併子公司大恩投資股份有限公司於民國 96 年上半年度因原採權益評價之富達投資顧問股份有限公司現金增資未認購致投資比例減少至 18%，故以改變時之帳面價值作為新成本評價，帳入以成本衡量之金融資產。

(五) 應收帳款淨額

	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
應收帳款	\$ 1,480,151	\$ 1,170,137
減：備抵呆帳	(36,602)	(51,547)
減：備抵銷貨退回	(220,179)	-
	<u>\$ 1,223,370</u>	<u>\$ 1,118,590</u>

(六) 存貨

	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
原 料	\$ 1,406,935	\$ 1,147,342
在 製 品	395,766	329,919
製 成 品	806,449	729,890
商 品	88,596	107,505
在 途 存 貨	<u>160,676</u>	<u>35,547</u>
	2,858,422	2,350,203
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(144,027)	(199,940)
	<u>\$ 2,714,395</u>	<u>\$ 2,150,263</u>

合併子公司戰聲科技股份有限公司之存貨-光碟片計 15,602 片，因涉及著作權爭議，於民國 90 年 9 月 25 日經桃園縣警察局中壢分局予以扣押，目前正在法院訴訟中。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 採權益法之長期股權投資明細如下：

	<u>96年6月30日</u>		<u>95年6月30日</u>	
被 投 資 公 司	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
復華證券投資顧問股份有限公司	<u>\$ 2,875</u>	20.00%	<u>\$ -</u>	-

2.合併子公司大恩投資股份有限公司採權益法評價之被投資公司-復華證券投資顧問股份有限公司因其財務報表未達須經會計師簽證標準，而逕依其同期自編未經會計師查核簽證之財務報表評價認列投資損失計\$2,570。

(八) 固定資產

資 產 名 稱	96	年	6	月	30	日
	原 始 成 本	重 估 增 值	合 計	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土 地	\$ 81,780	\$ 69,706	\$ 151,486	\$ -	\$ -	\$ 151,486
房 屋 及 建 築	468,074	29,763	497,837	(125,936)	(2,290)	369,611
機 器 設 備	318,594	1,059	319,653	(187,094)	-	132,559
模 具 設 備	223,061	-	223,061	(157,756)	-	65,305
運 輸 設 備	27,132	-	27,132	(16,425)	-	10,707
機 具 設 備	153,902	-	153,902	(70,372)	-	83,530
租 賃 改 良 物	29,859	-	29,859	(12,776)	-	17,083
未完工程及預付設備款	121,264	-	121,264	-	(27,891)	93,373
	<u>\$ 1,423,666</u>	<u>\$ 100,528</u>	<u>\$ 1,524,194</u>	<u>(\$ 570,359)</u>	<u>(\$ 30,181)</u>	<u>\$ 923,654</u>

資 產 名 稱	95	年	6	月	30	日
	原始成本	重估增值	合 計	累計折舊	累計減損	帳面價值
土 地	\$ 81,190	\$ 69,707	\$ 150,897	\$ -	\$ -	\$ 150,897
房 屋 及 建 築	461,261	28,389	489,650	(140,971)	(2,145)	346,534
機 器 設 備	269,973	1,059	271,032	(166,876)	-	104,156
模 具 設 備	207,979	-	207,979	(138,487)	-	69,492
運 輸 設 備	24,459	-	24,459	(14,447)	-	10,012
機 具 設 備	106,989	-	106,989	(48,976)	-	58,013
租 賃 改 良 物	26,593	-	26,593	(10,317)	-	16,276
未完工程及預付設備款	94,913	-	94,913	-	(26,116)	68,797
	<u>\$ 1,273,357</u>	<u>\$ 99,155</u>	<u>\$ 1,372,512</u>	<u>(\$ 520,074)</u>	<u>(\$ 28,261)</u>	<u>\$ 824,177</u>

1. 本公司、合併子公司 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」及「其他無形資產」), 截至民國 96 年 6 月 30 日止, 尚餘 \$149,691。
2. 經歷年提撥資本公積辦理轉增資或彌補虧損後, 截至民國 96 年 6 月 30 日止, 「未實現重估增值」之餘額為 \$45,376, 提列之土地增值稅準備 \$26,268 表列「各項準備」。

(九) 其他無形資產

	96 年 6 月 30 日				
	成 本	重估增值	累計攤提	累計減損	帳面價值
土地使用權	\$ 80,299	\$ 29,000	(\$ 6,013)	\$ -	\$ 103,286
版權	23,315	-	(22,589)	-	726
	<u>\$ 103,614</u>	<u>\$ 29,000</u>	<u>(\$ 28,602)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,012</u>
	95 年 6 月 30 日				
	成 本	重估增值	累計攤提	累計減損	帳面價值
土地使用權	\$ 71,513	\$ 26,962	(\$ 5,633)	\$ -	\$ 92,842
版權	23,315	-	(21,694)	-	1,621
	<u>\$ 94,828</u>	<u>\$ 26,962</u>	<u>(\$ 27,327)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,463</u>

(十)出租資產

資 產 名 稱	96 年 6 月 30 日				
	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	60,183	-	60,183	(34,573)	25,610
機器設備	897	-	897	(767)	130
機具設備	408	-	408	(408)	-
運輸設備	915	-	915	(202)	713
	<u>\$100,908</u>	<u>\$ 20,163</u>	<u>\$121,071</u>	<u>(\$ 35,950)</u>	<u>\$ 85,121</u>

資 產 名 稱	95 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 日		
	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	63,900	-	63,900	(35,945)	27,955
機器設備	967	-	967	(742)	225
機具設備	499	-	499	(463)	36
運輸設備	917	-	917	(51)	866
	<u>\$104,788</u>	<u>\$ 20,163</u>	<u>\$124,951</u>	<u>(\$ 37,201)</u>	<u>\$ 87,750</u>

(十一) 長期應收票據及款項

	96 年 6 月 30 日	95 年 6 月 30 日
長 期 應 收 款	\$ 104,710	\$ 97,367
減：備抵呆帳	(98,710)	(49,860)
	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 47,507</u>

係自行評估收回困難之應收帳款。

(十二) 非金融資產減損

本公司及合併子公司民國 96 年及 95 年上半年度所認列之減損損失計

\$0 及 \$ 14,965，明細如下：

項 目	96年上半年度 列於損益表部分	95年上半年度 列於損益表部分
帳列減損損失：		
長期股權投資淨值差異減損數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,965</u>

1. 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，經評估後，民國 96 年及 95 年上半年度認列資

產減損損失分別計 \$0 及 \$14,965，截至民國 96 年 6 月 30 日已認列

累計減損計 \$17,620。

2. 合併子公司 ACTION ASIA LTD. 之轉投資公司-上海馬新憶科技有限公

司 (馬新憶) 於民國 94 年度受到當地區域重劃之影響 , 原於上海嘉定工業區內所取得之土地使用權及所興建之廠房 , 因原區域劃分為商業區而無法繼續使用 , 經評估有價值減損之情形 , 故於民國 94 年度提列減損損失計 \$ 71,734。惟當地主管機關因此項區域重劃之影響 , 除同意補償馬新憶因此所產生之有形資產損失及無形商機損失共計 \$ 128,440 外 , 同時並提供上海嘉定另一工業區之土地供馬新憶使用。馬新憶公司因於民國 95 年 1 月收到 \$ 80,384 之補償款 , 故於民國 94 年度認列 \$ 80,384 之補償收入 (表列其他收入)。另馬新憶公司於民國 95 年上半年度因再行收到主管機關之補償款 \$ 39,960 , 故迴轉 94 年度提列之土地使用權減損損失計 \$ 44,661 (表列其他收入)。

(十三) 短期借款

	96 年 6 月 30 日	95 年 6 月 30 日
購料借款	\$ 1,092,350	\$ 364,520
融資借款	560,365	292,899
擔保借款	90,742	576,393
	<u>\$ 1,743,457</u>	<u>\$ 1,233,812</u>
利率區間	4.13%~6.48%	1.61% ~6.48%

(十四) 公平價值變動列入損益之金融負債

項 目	96 年 6 月 30 日	95 年 6 月 30 日
交易目的金融負債		
衍生性金融商品-遠期外匯	\$ 565	\$ -

金融商品	96年6月30日		95年6月30日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
預購遠匯	\$ 324,660	96.5.28 ~	\$ -	-
	(USD10,000仟元)	96.11.30	-	-

本公司從事之遠期外匯交易主係預購遠期交易(買美金賣台幣)，係為規避進口(外銷)之匯率風險，惟未適用避險會計。

(十五) 其他應付款

	96 年 6 月 30 日	95 年 6 月 30 日
現金股利	\$ 365,930	\$ 421,960
董監酬勞	9,614	36,345
其他應付款項	39,962	35,212
	\$ 415,506	\$ 493,517

(十六) 應付公司債

	96 年 6 月 30 日	95 年 6 月 30 日
無擔保轉換公司債	\$ 70,541	\$ 111,504
加：應付利息補償金	3,818	3,667
	74,359	115,171
減：一年內到期長期負債	(74,359)	(115,171)
	\$ -	\$ -

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。民國 95 年 11 月 3 日依轉換價格公式重新設定之轉換價格由每股 19.65 元調整為 17.61 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 96 年 6 月 30 日止，累積已轉換 46,521 仟股。

2.本公司依據(95)基秘字第 078 號規定，對於本公司民國 94 年 12 月 31 日(含)以前所發行含有轉換權、贖回權及賣回權之複合商品 - 可轉換公司債選擇不予以分離處理。

(十七)退休金費用/應計退休金負債

- 1.本公司及國內子公司之職工退休辦法適用於民國 94 年 7 月 1 日前任職之所有正式聘僱之員工，本公司及國內子公司每月分別按員工薪資總額 3%及 2%提撥勞工退休準備金並專戶儲存於中央信託局。
- 2.本公司及國內子公司民國 96 年及 95 年上半年度依確定給付制認列之淨退休金成本分別為\$5,401 及\$5,888。截至民國 96 年及 95 年 6 月 30 日止，應計退休金負債餘額分別計\$79,587 及\$73,088，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\$4,654 及\$20,436。
- 3.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條

例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。截至民國 96 年及 95 年上半年度，本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$1,649 及 \$1,594。

4. 本公司設立於海外之子公司，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金，公司除按月提撥外，無進一步義務，民國 96 年及 95 年上半年度海外子公司所認列之退休金費分別為 \$8,696 及 \$8,956。

(十八) 股本/庫藏股

1. 本公司民國 96 年 6 月 13 日經董事會決議，註銷庫藏股 22,009 仟股，減資基準日訂為民國 96 年 6 月 14 日。民國 95 年 6 月 14 日股東常會決議，以未分配盈餘 \$162,292、資本公積 \$162,292 及員工紅利 \$45,433，辦理轉增資發行新股 37,001 仟股，合計 \$370,017，增資基準日訂為民國 95 年 8 月 20 日。另民國 96 年上半年度，本公司國外可轉換公司債計轉換 2,382 仟股，合計 \$23,815；經前項庫藏股註銷及國外可轉換公司債轉換後本公司實收資本額將達 \$3,542,359。

截至民國 96 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，發行流通在外股數為 354,236 仟股。

2. 截至民國96年6月30日止，本公司已無庫藏股票，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>22,009,000</u>	<u>-</u>	<u>(22,009,000)</u>	<u>-</u>

(十九) 資本公積

依證券交易法規定，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。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。然長期股權投資按權益法評價產生之資本公積，不得作任何用途。

(二十)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。

(二十一)(待彌補虧損)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) 員工紅利：百分之五至十二(註)。

(2) 董事、監察人之酬勞金：百分之四。

(3) 特別盈餘公積及比例由股東會決議。

(4) 其餘由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

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。

另依據公司章程有關股利政策之規定，基於公司營運需要暨爭取

股東權益最大化之考量，本公司股利政策將依公司未來之資本支出預算與資金需求情形，對現金股利之比例以不低於股利總額百分之三十分派。

2. 截至民國96年及95年6月30日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>96年6月30日</u>	<u>95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	-	328,915
未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	(<u>95,763</u>)	<u>75,911</u>
	(<u>\$ 95,763</u>)	<u>\$ 404,849</u>

3. 本公司民國 95 年及 94 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 8.02%及 6.61%。截至民國 96 年及 95 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$8,121 及 \$58,941。

4. 本公司民國 95 年度盈餘分配議案，業於民國 96 年 6 月 13 日經股東會決議，發放現金股利每股 1 元。

(二十二) 所得稅費用

1. 民國96年及95年上半年度所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 11,054	\$ 38,570
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	-	11,616
最低稅負制之影響數	244	-
補繳以前年度所得稅費用	(1)	739
所得稅費用	11,297	50,925
預付所得稅	(29,210)	(16,664)
以前年度所得稅高估數	-	9,335
遞延所得稅淨變動數	8,135	(15,390)
其他	91,168	20,981
應付所得稅	<u>\$ 81,390</u>	<u>\$ 49,187</u>

2. 民國96年及95年6月30日之遞延所得稅資產及負債：

	<u>96年6月30日</u>	<u>95年6月30日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 48,814	\$ 28,396
備抵評價	(3,657)	-
遞延所得稅資產-非流動	45,157	28,396
遞延所得稅負債-流動	(1,070)	-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$ 44,087</u>	<u>\$ 28,396</u>
遞延所得稅資產-非流動	\$ 35,426	\$ 46,656
備抵評價	(18,697)	(29,254)
遞延所得稅資產-非流動	16,729	17,402
遞延所得稅負債-非流動	(264,820)	(239,090)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>(\$ 248,091)</u>	<u>(\$ 221,688)</u>

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	96 年 6 月 30 日		95 年 6 月 30 日	
	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	\$ 74,128	\$ 18,532	\$ 40,305	\$ 8,767
金融資產未實現(損失) 利益	(4,364)	(351)	1,460	365
未實現兌換(損失)利益	(1,706)	(428)	48,633	12,147
未實現銷貨退回	5,749	1,437	-	-
未實現呆帳損失	95,509	24,059	-	-
轉換公司債利息補償金	3,818	955	3,376	844
未實現銷貨毛損	(1,165)	(291)	-	-
投資抵減	-	3,164	-	5,810
其他	-	667	-	463
備抵評價		(3,657)		-
小計		44,087		28,396
非流動項目：				
退休金未提撥數	64,129	16,032	55,312	13,828
未實現兌換利益	-	-	(666)	(167)
虧損扣抵	77,179	19,295	121,537	30,370
固定資產折舊財稅差	(1,144)	(200)	-	-
權益法長期股權投資收 益	(1,058,481)	(264,620)	(955,692)	(238,923)
其他	-	99	-	2,458
備抵評價		(18,697)		(29,254)
小計		(248,091)		(221,688)
合計		(\$204,004)		(\$193,292)

4. 本公司及合併子公司戰聲科技股份有限公司之營利事業所得稅業經

稅捐稽徵機關核定至民國 92 年度，合併子公司大恩投資股份有限公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 94 年度。

5. 截至民國96年6月30日，本公司依據促進升級條例規定，可享有之投資抵減明細如下：

<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
研究與發展支出 與人才培訓	\$ <u>3,164</u>	\$ <u>3,164</u>	截至民國100年

6. 截至民國 96 年 6 月 30 日止，國內子公司尚未抵減之虧損扣抵金額

如下：

<u>發生年度</u>	<u>虧損扣抵金額</u>	<u>有效期間</u>
民國91年度	\$ 18,050	截至民國96年度
民國92年度	5,371	截至民國97年度
民國94年度	45,142	截至民國99年度
民國95年度	8,616	截至民國100年度
	\$ <u>77,179</u>	

7. 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。

8. 列入合併報表之馬來西亞子公司生產之 DVD 播放機及 LCD 顯示器符

合當地獎勵生產之規定，得享受五年免稅。

9. 本公司於民國 93 年度之營利事業所得因企業營運總部免徵營利事業

所得稅申報文件是否符相關法令規定與稅捐稽徵機關存有爭議，遭稅捐稽徵機關電囑剔除免稅所得，本公司刻正與稅捐稽徵機關溝通中。

(二十三) 每股盈餘

	96 年 上 半 年		96 年 下 半 年		96 年 度	
	金 額	加 權 平 均 流 通 外 在 股 數 (仟 股)	金 額	加 權 平 均 流 通 外 在 股 數 (仟 股)	每 股 虧 損 (元)	每 股 虧 損 (元)
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股虧損：						
合併總損失	(\$ 24,514)	(\$ 35,811)		353,052	(\$0.07)	(\$0.10)
少數股權淨利	(7,679)	(7,679)			(0.02)	(0.02)
合併淨損失	(32,193)	(43,490)			(\$0.09)	(\$0.12)
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(註)	-	-		-		
合併總損益	(24,514)	(35,811)		<u>353,052</u>	(\$0.07)	(\$0.10)
少數股權淨利	(7,679)	(7,679)			(0.02)	(0.02)
計潛在普通股	(\$ 32,193)	(\$43,490)			(\$0.09)	(\$0.12)

註：本期國外可轉換公司債產生反稀釋作用。

	95 年 上 半 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	年 度	
	金 額	金 額		每 股 盈 餘 (元)	每 股 盈 餘 (元)
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
合併總損益	\$133,111	\$ 82,186	361,127	\$0.37	\$0.23
會計原則變動累 計影響數	5,277	5,277		0.01	0.01
少數股權淨利	(11,552)	(11,552)		(0.03)	(0.03)
合併淨損益	<u>126,836</u>	<u>75,911</u>		<u>\$0.35</u>	<u>\$0.21</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>1,257</u>	<u>943</u>	<u>10,983</u>		
合併總損益	134,368	83,129	<u>372,110</u>	\$0.36	\$0.22
會計原則變動累 計影響數	5,277	5,277		0.01	0.01
少數股權淨利	(11,552)	(11,552)		(0.03)	(0.03)
合併淨損益加 計潛在普通股 之影響	<u>\$128,093</u>	<u>\$ 76,854</u>		<u>\$0.34</u>	<u>\$0.20</u>

(二十四) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

	96 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	\$ 63,482	\$ 186,879	\$ 250,361
勞健保費用	1,583	6,865	8,448
退休金費用	2,546	13,200	15,746
其他用人費用	8,241	8,463	16,704
折舊費用	36,533	23,308	59,841
攤銷費用	902	3,907	4,809

	95 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	\$ 102,879	\$ 132,395	\$ 235,274
勞健保費用	1,635	5,611	7,246
退休金費用	7,248	9,190	16,438
其他用人費用	4,428	9,923	14,351
折舊費用	30,162	28,925	59,087
攤銷費用	377	2,796	3,173

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
彭君平	本公司之董事長
彭文志	採權益法評價之被投資公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 其他應付款 - 關係人

	96年6月30日		95年6月30日	
	金額	佔該科目 款餘額 百分比	金額	佔該科目 款餘額 百分比
彭文志	\$ -	-	\$ 2,040	100

合併子公司ACTION ASIA LIMITED向董事-彭文志借款購置位於馬來西亞之廠房，上述款項並未計息。

2. 保證及背書

民國95年上半年度本公司對金融機構之融資額度部分係由彭君平先生提供背書保證。

六、質押之資產

截至民國96年及95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：

資產項目	96年6月30日	95年6月30日	擔保用途
質押定期存款 (表列其他金融資產-流動)	\$ 34,454	\$ 368,073	銀行借款、購料借款、進口擔保信用狀、外勞及關稅保證
應收帳款	65,620	-	銀行借款、購料借款
固定資產-土地及房屋	324,907	320,790	"
出租資產-土地及房屋	63,821	64,689	"
存出保證金	-	1,284	"
	<u>\$ 488,802</u>	<u>\$ 754,836</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國96年6月30日止，本公司因銀行借款需要而開立保證票據，

金額為\$1,961,500。

(二)截至民國 96 年 6 月 30 日止，本公司及合併子公司因進口需要開立信用狀，未使用金額為\$98,944。

(三)截至民國 96 年 6 月 30 日止，子公司因承租營業場所，而簽訂之租賃合約計\$108,120，於未來一年內到期應支付之金額為\$29,851。

(四)本公司合併子公司 AMERICA ACTION INC.遭美國稅務機關要求以全球集團所得為課稅基礎，重新計算民國 90 年至 93 年之應納所得稅計\$11,442，惟該公司對稅務機關之要求不服，尚在訴訟程序中。

(五)本公司之合併子公司華憶科技(深圳)有限公司之 DVD Player 權利金若有受到權利商之追索而造成負債，其相關產生之負債本公司承諾將代為承擔。

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)財務報表表達

本公司及其子公司民國 95 年上半年度合併財務報表之部分科目業經重分

類，俾與民國 96 年上半年度合併財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	96 年 6 月 30 日			95 年 6 月 30 日		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價	評價方法	帳面價值	公開報價	評價方法
		決定之價值	估計之價值		決定之價值	估計之價值
非衍生性金融商品						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 4,538,857	\$ -	\$ 4,538,857	\$ 4,860,054	\$ -	\$ 4,860,054
公平價值變動列入損益之金融資產	1,164,700	1,164,700	-	1,064,062	1,064,062	-
持有至到期日金融資產	258,975	-	258,975	-	-	-
以成本衡量之金融資產	191,627	-	191,627	121,028	-	121,028
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	4,228,840	-	4,228,840	3,200,672	-	3,200,672
應付公司債	74,359	-	74,359	115,171	-	115,171
衍生性金融商品						
資產						
公平價值變動列入損益之金融資產						
遠期外匯合約	10,910	-	10,910	6,035	-	6,035
負債						
公平價值變動列入損益之金融負債						
遠期外匯合約	565	-	565	-	-	-

本公司及合併子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產-流動、短期借款、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用及其他應付款等科目。
- 2.交易目的金融商品係以公開市場價格為公平價值。
- 3.存出保證金因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
- 4.長期應收票據及款項係以其預期現金流量之折現值估計其公平價值。
- 5.應付公司債屬轉換公司債部分，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。
- 6.衍生性金融商品之公平價值，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金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。
- 7.存入保證金因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。

(三)本公司及合併子公司民國 96 年及 95 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值

風險之金融資產分別為\$1,354,109 及\$1,490,230;金融資產負債分別為\$1,743,457 及\$1,233,812。

(四)本公司及合併子公司民國 96 年及 95 年上半年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為\$19,537 及\$31,016，與利息費用總額分別為\$38,865 及\$26,714。

(五)財務風險控制及策略

本公司及合併子公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險。對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險較小者為依歸。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 價格風險

A. 權益類金融商品投資

本公司及合併子公司從事之權益類金融商品投資，受市場價格變動之影響，惟本公司及合併子公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 匯率風險

A. 遠期外匯

本公司及合併子公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響，每項契約均有公平市價，並於操作時依風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故無重大之市場風險。

B. 應收付款項

本公司及合併子公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重

大之市場風險。

2.信用風險

(1)權益類金融商品投資

本公司及國內子公司係透過集中交易市場、證券櫃檯買賣中心及證券商下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(2)遠期外匯

本公司及合併子公司之交易對象，皆係信用卓越之金融機構，且本公司及合併子公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故本公司及合併子公司從事各項衍生性商品交易相對人違約之可能性甚低。

(3)應收款項

本公司及合併子公司應收款項債務人信用風險良好，且業經嚴謹之審核程序，因此經評估並無重大之信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

(1) 權益類金融商品投資

本公司及合併子公司投資之權益類金融商品投資均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(2) 債務類金融商品負債

本公司發行之債務類商品係屬嵌入轉換權、贖回權及賣回權之零息債券，其公平價值受市場股價波動影響，惟本公司可藉由贖回權之行使以降低市場風險，故預期不致發生重大之流動性風險。

(3) 遠期外匯

本公司及合併子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

短期借款

本公司及合併子公司之短期借款，係屬於浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將增加本公司現金流出 \$17,435。

(以下空白)

(七)本公司與子公司間已銷除之交易事項

1.民國96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、 大恩股份有限公司 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司	\$ 4,104,562
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、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司	873,852
(2) 其他應收付款項	憶聲電子股份有限公司、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司	89,241
3. 沖銷損益科目		
(1) 進銷貨交易	憶聲電子股份有限公司、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司	2,194,797
(2) 未實現毛利	憶聲電子股份有限公司、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD.及其子公司 ALMOND GARDEN CORP.及其子公司	1,165

2. 民國95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、 大恩股份有限公司 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司	\$ 3,791,703
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、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司	817,524
(2) 其他應收付款項	憶聲電子股份有限公司、 大恩股份有限公司 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司	26,241
3. 沖銷損益科目		
(1) 進銷貨交易	憶聲電子股份有限公司、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD.及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP.及其子公司	2,653,787
(2) 未實現毛利	憶聲電子股份有限公司、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD.及其子公司 ALMOND GARDEN CORP.及其子公司	3,497

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96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：

編號	貸出資 金公司	貸與對象	往來科目	本期最高		利率	資金貸 與性質 (註1)	業務往 來金額	有短期融通 資金必要之		擔保品 名稱	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與最 高限額(註2)
				餘額	期末餘額				提列	呆帳金額			
0	億聲電子 股份有限 公司	戰聲科技 股份有限 公司	其他應收款 -關係人	\$ 3,000	\$ 1,000	5.75%	2	-	營業週轉	-	-	\$ 488,000	\$ 976,000
0	"	AMERICA ACTION INC.	"	32,910	30,606	6.5%	2	-	"	-	-	"	"

註1：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。
2. 有短期融通資金之必要者請填2。

註2：係依據本公司資金貸與他人作業辦法，其資金貸與他人總額以不超過本公司淨值百分之二十為限；另對單一公司資金貸與之限額以不超過本公司淨值百分之十為限。

2. 為他人背書保證情形：

為他人背書保證者 編號	背書保證者 名稱	被背書保證 公司名稱	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)
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。	\$ 4,056,760	\$3,918,760	-	80	\$ 7,319,997
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	-	4	"
0	"	AMERICA ACTION INC.	本公司採權益法評 價之被投資公司	"	136,250	136,250	-	3	"
0	"	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	"	110,000	110,000	-	2	"

註1：係依據本公司背書保證作業辦法，對外背書保證金額不得超過本公司當期淨值之1.5倍；另對單一公司背書保證金額不得超過本公司當期淨值，當期淨值以最近經會計師簽證之報表所載為準。

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			
					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	台新金融控股股份有限公司等	無	交易目的之金融 資產	-	\$ 215,216	-	\$ 197,762
"	受益憑證	建弘全家福等	"	"	-	712,155	-	715,132
						927,371		<u>\$ 912,894</u>
		減：交易目的之金融資產評價調整				(14,477)		
						<u>\$ 912,894</u>		
"	普通股	ALMOND GARDEN CORP.	本公司採權益法評 價之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	50,000,000	\$ 3,114,030	100.00%	\$ 3,121,870
"	"	ACTION ASIA LTD.	"	"	204,189,310	587,575	51.05%	587,575
"	"	大恩投資股份有限公司	"	"	29,950,000	294,966	99.83%	294,966
"	"	AMERICA ACTION INC.	"	"	56,000	87,122	100.00%	87,122
"	"	戰聲科技股份有限公司	"	"	4,220,001	20,869	94.62%	25,492
						<u>4,104,562</u>		<u>\$ 4,117,025</u>
"	"	東亞光電股份有限公司	本公司採成本法衡 量之被投資公司	以成本衡量之金 融資產-非流動	9,500,000	\$ 95,000	6.55%	-
"	"	公信電子股份有限公司	"	"	7,500,000	75,000	8.33%	-
"	"	菁通創業投資股份有限公司	"	"	1,773,720	17,738	8.13%	-
"	"	其他	"	"	-	2,320	-	-
		小計				190,058		
		減：累計減損-以成本衡量之金融資產				(12,409)		
						<u>177,649</u>		
						<u>\$ 4,282,211</u>		

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

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

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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	估總進銷貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(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	\$1,266,938	99	依貨到60天以電匯方式支付貨款	未與非關係人間有同性質之交易，故無法比較	未與非關係人間有同性質之交易，故無法比較	(\$ 137,438)	(85)	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：請詳附註四(二)與十(二)~(五)。

(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		持股比例*		本期被投資公司股利分派			
				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	股票	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	\$ 977,178	50,000	100.00	\$ 3,114,030	\$ 3,121,870	\$ 24,215	\$ 22,189	\$ -	\$ -	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	587,575	587,575	16,862	8,391	-	8,879	註	
"	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品之銷售	182,134	182,134	56	100.00	87,122	87,122	(17,693)	(17,693)	-	-		
"	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	99.83	294,966	294,966	13,029	13,006	-	-		
"	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	117,410	88,782	4,220	94.62	20,869	25,492	(4,329)	(3,732)	-	-		
								<u>\$ 4,104,562</u>	<u>\$ 4,117,025</u>		<u>\$ 22,161</u>				

註：現金股利係以匯率NTD：SGD=21.74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				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	
編號	名稱	公司名稱	與本公司之關係					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。	\$1,363,660	\$1,345,210	\$ -	30	\$ 4,536,203
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	"	465,640	459,340	-	129	532,790
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	"	299,340	98,430	-	6	1,783,373

註：對外背書保證總額以不超過公司當期淨值1.5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 (%)	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	採權益法之長期股權投資	359,095,771	\$ 3,040,680	100.00%	\$ 3,040,680
	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	2,450,000	57,632	49.00%	16,951
ACTION ASIA LTD.	"	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	"	"	13,200,000	315,664	100.00%	315,664
"	"	上海馬新憶科技有限公司	"	"	6,000,000	131,100	100.00%	131,100
"	"	亞憶電子(深圳)有限公司	"	"	40,000,000	68,394	100.00%	68,394
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	2,550,000	30,622	51.00%	30,622
"	"	ACTION SINGAPORE PTE.LTD.	"	"	2	(1,084)	100.00%	(1,084)
香港華憶(集團)有限公司	"	上海華憶科技有限公司(AST)	"	"	16,000,000	355,193	100.00%	355,193
"	"	華憶科技(深圳)有限公司(ATS)	"	"	193,902,589	1,188,915	100.00%	1,188,915
"	"	華憶科技(吉安)有限公司(ATJ)	"	"	2,250,000	75,818	100.00%	75,818
大恩投資股份有限公司	受益憑證	國泰債券等	無	交易目的之金融資產-流動	-	120,201	-	120,201
"	普通股	永大機電工業股份有限公司等	無	"	-	120,435	-	120,435
"	"	復華證券投資顧問股份有限公司	"	採權益法之長期股權投資	1,200,000	2,874	20.00%	2,874
"	"	富達投資顧問股份有限公司	"	以成本衡量之金融資產-非流動	500,000	5,318	18.00%	-
"	"	Vweb Corporation	"	"	220,000	6,660	0.10%	-
戰聲科技股份有限公司	"	聯華電子股份有限公司等	"	交易目的之金融資產-流動	-	260	-	260
"	"	香港上華(集團)有限公司等	本公司之間接轉投資公司	採權益法之長期股權投資	199,999	(18)	100.00%	(18)
"	"	新電財務顧問股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	200,000	2,000	11.76%	2,000
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	"	ACTION-TEX SDN. BHD.	本公司之間接轉投資公司	採權益法之長期股權投資	2	119	100.00%	119
		ACTION MULTIMEDIA SOLUTIONS SDN. BHD.	"	"	1,000,000	(10,392)	100.00%	(10,392)

(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	交易種類及名稱	帳列科目	對象	關係	期		初買		入		賣		出		期		末
					股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	金	額	
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	採權益法之長期股權投資	註1	註2	147,162,361	\$1,551,401	46,740,228	\$	268,332	-	\$-	(\$ 630,818)	-	193,902,589	\$1,188,915		

註1：係採盈餘增資方式。

註2：係本公司採權益法評價之被投資公司之轉投資公司。

註3：買入金額中含累積換算調整數\$55,449及投資收益\$13,597。

註4：賣出帳面價值中係取得現金股利\$630,818。

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

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

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

本公司名稱	交易人名稱	與交易人之關係	交 易 情 形		佔總進(銷)貨之比率(%)	授 信 期 間	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			單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票據及帳款之比率(%)	
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	本公司之轉投資公司	進貨	\$1,479,453	52.00	與應收帳款沖抵，不足時以電匯方式支付貨款	未與非關係人間有同性質之交易，故無法比較	未與非關係人間有同性質之交易，故無法比較	(\$ 294,074)	54	無
"	"	"	銷貨	477,336	16.00	"	"	"	416,476	33	"
"	上海華憶科技有限公司	"	"	105,363	4.00	"	"	"	503,079	40	"
"	憶聲電子股份有限公司	本公司之最終母公司	"	1,266,938	47.00	依貨到60天以電匯方式支付貨款	"	"	137,438	25	"
華憶科技(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	"	304,072	15.00	與應收帳款沖抵，不足時以電匯方式支付貨款	"	"	691,782	91	"
上海華憶科技有限公司	香港華憶(集團)有限公司	本公司之母公司	"	308,792	89.00	"	"	"	122,656	81	"

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	本公司之轉投資公司	\$ 416,476	-	-	-	\$ -	-
"	上海華憶科技 有限公司	本公司之轉投資公司	503,079	-	-	-	14,801	-
"	憶聲電子股份 有限公司	本公司之最終母公司	137,438	-	-	-	137,438	-
華憶科技(深圳)有限公司	香港華憶(集團)有限公司	本公司之母公司	294,074	-	-	-	294,074	-
"	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	691,782	-	-	-	493,063	-
上海華憶科技有限公司	香港華憶(集團)有限公司	本公司之母公司	122,656	-	-	-	97,844	-

(9)從事衍生性商品交易資訊：

A.本公司之子公司截至民國 96 年 6 月 30 日止，尚未到期之衍生性金融商品之相關資訊如下：

衍生性金融商品	合約金額(仟元)	帳面價值	公平價值
預購遠期外匯 - 美金	USD \$11,000	\$ -	\$ 3,512
預售遠期外匯 - 美金	USD 57,000	-	7,398

B.額外揭露資訊：

截至民國 96 年 6 月 30 日止，本公司之子公司從事衍生性金融商品之未實現兌換利益計\$10,910。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸公司基本資料

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期自台灣匯出	期初自台灣匯出	本期匯出或收回投資金額	期末自台灣匯出	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
深圳憶聲電子有限公司(註2)	可攜式LCD應用產品	\$ 118,892 (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	\$ 118,892 (美金4,000仟元)	\$ -	\$ -	\$ 118,892 (美金4,000仟元)	100.00%	\$ -	\$ -	\$ -
上海華憶科技有限公司	LCD TV專業音樂錄製設備	529,218 (美金16,000仟元)	"	529,218 (美金16,000仟元)	-	-	529,218 (美金16,000仟元)	100.00%	(46,600)	355,193	-
華憶科技(深圳)有限公司	可攜式LCD應用產品	826,404 (港幣92,502仟元) (美金13,000仟元)	"	627,118 (港幣45,762仟元) (美金13,000仟元)	199,286 (港幣46,740仟元)	-	826,404 (港幣92,502仟元) (美金13,000仟元)	100.00%	13,597	1,188,915	-
華憶科技(吉安)有限公司	研發生產銷售電子產品及其配套件	73,789 (美金2,250仟元)	"	32,795 (美金1,000仟元)	40,994 (美金1,250仟元)	-	73,789 (美金2,250仟元)	100.00%	-	75,818	-
上海馬新憶科技有限公司	研產銷電子產品及配件	201,294 (美金6,000仟元)	透過持股51.05%之ACTION ASIA LTD.再投資大陸公司	101,009 (美金3,011仟元)	-	-	101,009 (美金3,011仟元)	51.05%	8,599	131,100	-
亞憶電子(深圳)有限公司	研產銷電子產品及配件	164,288 (港幣40,000仟元)	"	83,868 (港幣20,420仟元)	-	-	83,868 (港幣20,420仟元)	51.05%	130	68,394	-

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、上海華憶科技有限公司及華憶科技(吉安)有限公司，其所發生之重大交易事項及應收(付)款餘額，請參閱附註五與附註十一(二)之說明。

註1：本期認列損益除上海馬新憶科技有限公司及亞憶電子(深圳)有限公司外，餘係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價。

註2：深圳憶聲電子股份有限公司於民國95年4月14日已辦理註銷，目前向投審會辦理申報。

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 1,733,180 (港幣112,922仟元) (美金38,261仟元)	\$ 1,860,968 (港幣118,028仟元) (美金41,511仟元)	\$ 1,951,999

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項暨其價格、付款條件、未實現損益：
本公司於民國96年上半年度與大陸被投資公司以及與第三地區事業之轉投資公司所發生之進、銷貨及應收、付款項之重大交易事項、請參閱附註十一(二)之資訊。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及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。

96年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
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	銷貨收入	\$ 1,266,938	註1及2	29
1	"	"	"	應收帳款	137,438	"	1
1	"	上海華憶科技有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	105,363	"	2
1	"	"	"	應收帳款	503,079	"	5
2	上海華憶科技有限公司	香港華憶(集團)有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	308,792	"	7
2	"	"	"	應收帳款	122,656	"	1
3	華憶科技(深圳)有限公司	"	"	銷貨收入	1,479,453	"	34
3	"	"	"	應收帳款	294,074	"	3
3	"	ASD ELECTRONLCS LTD.	子公司對子公司	銷貨收入	304,072	"	7
3	"	"	"	應收帳款	691,782	"	7

95年上半年度

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
				科 目	金 額	交 易 條 件	
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	銷貨收入	\$ 2,218,828	註1及2	\$ 44
1	"	"	"	應收帳款	579,973	"	6
1	"	上海華憶科技有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	103,981	"	2
1	"	"	"	應收帳款	528,353	"	6
1	"	華憶科技(深圳)有限公司	"	"	377,319	"	7
2	上海華憶科技有限公司	香港華憶(集團)有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	289,761	"	6
2	"	"	"	應收帳款	136,928	"	1
3	華憶科技(深圳)有限公司	"	"	銷貨收入	2,543,161	"	50
3	"	ASD ELECTRONLCS LTD.	子公司對子公司	"	102,260	"	2

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；國外部分則係依貨到60~90天後匯款支付。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，國內部分係依貨到45~60天後匯款支付，國外部分則係依貨到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。