

憶聲電子股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七年及九十六年上半年度
(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
民國九十七年及九十六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	19 ~ 20
	(四) 重要會計科目之說明	20 ~ 37
	(五) 關係人交易	37
	(六) 質押之資產	37
	(七) 重大承諾事項及或有事項	37
	(八) 重大之災害損失	37
	(九) 重大之期後事項	38

項	目	頁	次
(十)	其他	38	~ 42
(十一)	附註揭露事項	43	~ 55
	1. 重大交易事項相關資訊	43	~ 46
	2. 轉投資事業相關資訊	47	~ 52
	3. 大陸投資資訊	53	~ 54
	4. 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	54	~ 55
(十二)	部門別財務資訊	55	

會計師核閱報告

(97)財審報字第 08001061 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九十七年及九十六年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十七年及九十六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，其民國九十七年及九十六年六月三十日之資產總額分別為新台幣 3,312,547 仟元及新台幣 2,708,785 仟元，各佔合併資產總額之 38%及 27%。民國九十七年及九十六年六月三十日之負債總額分別為新台幣 926,901 仟元及新台幣 477,639 仟元，各佔合併負債總額之 26%及 10%。民國九十七年及九十六年上半年度之稅後淨利益(損失)分別為新台幣 48,431 仟元及新台幣(5,160)仟元，分別佔合併總損益之 51%及 14%。

依本會計師核閱結果，除上段所述之子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作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，憶聲電子股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用新發布之中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國九十七年上半年度稅後淨利減少 4,078 仟元，每股盈餘減少 0.01 元。

資 誠 會 計 師 事 務 所
會 計 師：

支秉鈞

徐永堅

前財政部證期會：(88)台財證(六)第 16120 號
核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

民 國 九 十 七 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97年及96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	97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 日			97 年 6 月 30 日		96 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))	\$ 1,496,968	17	\$ 3,007,646	30	2100 流動負債	\$ 1,426,058	16	\$ 1,743,457	17
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二))	307,829	3	1,164,700	11	2180 短期借款(附註四(十二)及六)				
1330 持有至到期日金融資產 - 流動(附註四(三))	110,564	1	258,975	3	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動(附註四(十三))	13,716	-	565	-
1120 應收票據淨額	39,689	-	9,876	-	2120 應付票據	911	-	8,960	-
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	2,001,946	23	1,223,370	12	2140 應付帳款	1,123,211	13	1,676,853	16
1160 其他應收款	78,123	1	216,493	2	2160 應付所得稅(附註四(二十三))	79,149	1	81,390	1
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	159,193	2	34,454	-	2170 應付費用(附註四(十四))	353,966	4	291,736	3
120X 存貨(附註四(五))	2,826,405	32	2,714,395	27	2210 其他應付款項(附註四(十五))	124,694	2	415,506	4
1260 預付款項	161,787	2	73,473	1	2260 預收款項	18,320	-	71,949	1
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(二十三))	58,791	1	44,087	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十六))	-	-	74,359	1
1298 其他流動資產 - 其他	1,354	-	76	-	2280 其他流動負債	353	-	5,119	-
11XX 流動資產合計	7,242,649	82	8,747,545	86	21XX 流動負債合計	3,140,378	36	4,369,894	43
基金及投資					各項準備				
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(六))	219,250	3	191,627	2	2510 土地增值稅準備(附註四(八))	26,268	-	26,268	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七))	8,095	-	2,875	-	其他負債				
1425 預付長期投資款(附註四(六))	38,156	-	-	-	2810 應計退休金負債(附註四(十七))	68,778	1	79,587	1
14XX 基金及投資合計	265,501	3	194,502	2	2820 存入保證金	13,124	-	10,938	-
固定資產(附註四(八)及六)					2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(二十三))	306,661	3	248,091	3
成本					2880 其他負債 - 其他	4,900	-	6,620	-
1501 土地	66,869	1	81,780	1	28XX 其他負債合計	393,463	4	345,236	4
1521 房屋及建築	451,707	5	468,074	5	2XXX 負債總計	3,560,109	40	4,741,398	47
1531 機器設備	301,758	4	318,594	3	股東權益				
1537 模具設備	250,070	3	223,061	2	母公司股東權益				
1551 運輸設備	28,675	-	27,132	-	3110 普通股股本(附註一及四(十八))	3,542,359	40	3,542,359	35
1572 機具設備	160,249	2	153,902	2	3150 待分配股票股利(附註四(十八))	165,585	2	-	-
1631 租賃改良	33,622	-	29,859	-	資本公積(附註四(十九))				
15X8 重估增值	83,939	1	100,528	1	3213 轉換公司債溢價	526,645	6	688,376	7
15XY 成本及重估增值	1,376,889	16	1,402,930	14	3260 長期投資	107,823	1	106,350	1
15X9 減: 累計折舊	(653,291)	(8)	(570,359)	(6)	3280 其他	20,415	-	24,269	-
1599 減: 累計減損	(32,939)	(-)	(30,181)	(-)	保留盈餘				
1670 未完工程及預付設備款	276,889	3	121,264	1	3310 法定盈餘公積(附註四(二十))	387,767	4	377,506	4
15XX 固定資產淨額	967,548	11	923,654	9	3320 特別盈餘公積	8,530	-	8,530	-
無形資產					3350 未分配盈餘(待彌補虧損)(附註四(二十一))	78,204	1	(95,763)	(1)
1760 商譽	15,312	-	13,666	-	股東權益其他調整項目				
1770 遞延退休金成本	8,399	-	11,686	-	3420 未實現重估增值(附註四(八))	45,376	1	45,376	-
1780 其他無形資產	290	-	726	-	3420 累積換算調整數	94,396	1	184,232	2
17XX 無形資產合計	24,001	-	26,078	-	3430 未認為退休金成本之淨損失	(455)	(-)	(1,237)	(-)
其他資產					3510 庫藏股票(附註四(十八))	(304,186)	(3)	-	-
1800 出租資產(附註四(九)及六)	125,613	2	85,121	1	母公司股東權益合計	4,672,459	53	4,879,998	48
1820 存出保證金	36,361	1	41,018	1	3610 少數股權	574,584	7	541,404	5
1830 遞延費用	28,552	-	27,217	-	3XXX 股東權益總計	5,247,043	60	5,421,402	53
1840 長期應收票據及款項(附註四(十))	7,460	-	6,000	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1880 其他資產 - 其他(附註四(十一)及六)	109,467	1	111,665	1	負債及股東權益總計	\$ 8,807,152	100	\$ 10,162,800	100
18XX 其他資產合計	307,453	4	271,021	3					
1XXX 資產總計	\$ 8,807,152	100	\$ 10,162,800	100					

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所支秉鈞、徐永堅會計師民國九十七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97年及96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

	股本			保 留 盈 餘			股 東 權 益 其 他 調 整 項 目			庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
	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 (總 撥 補 虧 損)	未 實 現 重 估 增 值	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失			
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)	-	(71,008)	-	-	(153,491)	-	-	-	444,589	-	-
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	83,728	-	-	-	83,728
96年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	(43,490)	-	-	-	-	7,679	(35,811)
少數股權變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,099	6,099
96年6月30日餘額	<u>\$ 3,542,359</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 818,995</u>	<u>\$ 377,506</u>	<u>\$ 8,530</u>	<u>(\$ 95,763)</u>	<u>\$ 45,376</u>	<u>\$ 184,232</u>	<u>(\$ 1,237)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 541,404</u>	<u>\$ 5,421,402</u>
97 年 上 半 年 度												
97年1月1日餘額	\$ 3,542,359	\$ -	\$ 821,534	\$ 377,506	\$ 8,530	\$ 102,614	\$ 45,376	\$ 235,598	(\$ 455)	(\$ 74,816)	\$ 589,356	\$ 5,647,602
96年度盈餘指撥及分配:												
提列法定盈餘公積	-	-	-	10,261	-	(10,261)	-	-	-	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	(4,617)	-	-	-	-	-	(4,617)
董監酬勞	-	-	-	-	-	(3,694)	-	-	-	-	-	(3,694)
現金股利	-	-	-	-	-	(66,234)	-	-	-	-	-	(66,234)
股票股利	-	165,585	(165,585)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
依持股比例認列被投資公司之股 東權益變動調整數及長期投資 持股比例變動調整數	-	-	(1,066)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,066)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(141,202)	-	-	-	(141,202)
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(229,370)	-	(229,370)
97年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	60,396	-	-	-	-	34,891	95,287
少數股權變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(49,663)	(49,663)
97年6月30日餘額	<u>\$ 3,542,359</u>	<u>\$ 165,585</u>	<u>\$ 654,883</u>	<u>\$ 387,767</u>	<u>\$ 8,530</u>	<u>\$ 78,204</u>	<u>\$ 45,376</u>	<u>\$ 94,396</u>	<u>(\$ 455)</u>	<u>(\$ 304,186)</u>	<u>\$ 574,584</u>	<u>\$ 5,247,043</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所支秉鈞、徐永堅會計師民國九十七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97年及96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>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 95,287	(\$ 35,811)
調整項目		
金融資產評價利益	(54,319)	(33,153)
金融負債評價損失	44,171	565
備抵銷貨退回(迴轉)提列數	(2,198)	9,328
備抵呆帳提列數	2,975	2,177
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	33,829	25,659
處分固定資產(利益)損失	(2,846)	2,444
折舊及攤提	76,398	64,650
固定資產轉列其他費用	27	542
應付利息補償金提列數	-	953
應付公司債未實現兌換利益淨變動數	-	1,266
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	139,832	59,145
其他應收款	75,346	(31,862)
存貨	(402,203)	(1,193,432)
預付款項	164,196	36,904
遞延所得稅淨變動數	(1,505)	(8,135)
其他流動資產-其他	(199)	1,605
長期應收票據及款項	12,266	(9,465)
應付票據及帳款	(159,650)	1,038,888
應付所得稅	6,314	7,886
應付費用及其他應付款	(105,111)	(168,093)
預收款項	(19,377)	37,680
其他流動負債-其他	(1,222)	2,912
應計退休金負債	(7,642)	4,078
其他負債-其他	2,684	2,637
營業活動之淨現金流出	<u>(102,947)</u>	<u>(177,540)</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97年及96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>97年上半年度</u>	<u>96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	\$ 271,831	\$ 309,239
持有至到期日金融資產-流動增加	(110,564)	(258,975)
其他金融資產-流動減少(增加)	384,340	(30,697)
以成本衡量之金融資產-非流動減資退回股款	-	1,971
以成本衡量之金融資產-非流動增加	(39,600)	(6,660)
預付長期投資款增加	(38,156)	-
處分固定資產價款	5,925	9,560
購置固定資產	(120,249)	(117,222)
存出保證金增加	(14,483)	(12,288)
遞延費用增加數	(3,050)	(6,507)
其他資產-其他增加	-	(2,329)
公平價值變動列入損益之金融負債流動淨變動	(30,455)	-
取得少數股權	(9,217)	(8,513)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>296,322</u>	<u>(122,421)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(691,021)	1,213,080
其他應付帳款-關係人減少	-	(4,145)
償還長期借款	-	(28,802)
存入保證金增加	7,396	9,928
買回庫藏股	(229,370)	-
融資活動之淨現金(流出)流入	<u>(912,995)</u>	<u>1,190,061</u>
匯率影響數	(113,931)	67,733
少數股權影響數	(40,446)	2,414
本期現金及約當現金(減少)增加	(873,997)	960,247
期初現金及約當現金餘額	2,370,965	2,047,399
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,496,968</u>	<u>\$ 3,007,646</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 53,973	\$ 35,700
本期支付所得稅	\$ 24,262	\$ 102,714
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)	\$ -	\$ 44,967
發放現金股利及董監酬勞	\$ 74,545	\$ 375,544
減:期末應付股利及董監酬勞	(74,545)	(375,544)
本期支付現金	\$ -	\$ -
資本公積轉增資	<u>\$ 165,585</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
支秉鈞、徐永堅會計師民國九十七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97年及96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97年6月30日止，本公司及子公司員工人數約為2,650人，實收資本額為\$3,542,359，每股面額新台幣10元，分為354,236仟股。主要營業項目為液晶顯示器播放器等應用產品、車用多媒體播放器及數位多媒體相框設備等之製造、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
				97年6月30日	96年6月30日	
1	憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD. (ASIA)	控股及轉投資事業	52.54%	51.05%	
2	"	AMERICA ACTION INC. (AXN)	電子資訊產品等之銷售	100.00%	100.00%	
3	"	ALMOND GARDEN CORP. (BVI)	控股及轉投資事業	100.00%	100.00%	註
4	"	戰聲科技股份有限公司(AWS)	薄膜液晶顯示器等應用產品之製造	94.62%	94.62%	
5	"	大恩投資股份有限公司	從事投資事務	99.83%	99.83%	註

註：列入民國97年及96年上半年度合併財務報表之個體，除ALMOND GARDEN CORP.於民國97年及96年上半年度係依會計師查核之財務報表評價而得外(民國97年上半年度ALMOND GARDEN CORP.不含ASD ELECTRONICS LIMITED)，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
				97年6月30日	96年6月30日	
6	ACTION ASIA LTD. (ASIA)	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(ASJ)	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. (ASP)	消費性產品之銷售	100.00%	100.00%	
9	"	亞憶電子(深圳)有限公司(AAS)	研發及生產平板顯示器系列配件	100.00%	100.00%	
10	"	ASD ELECTRONICS LIMITED(ASD)	數位電子之製造及銷售	51.00%	51.00%	
11	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD. (ATK)	數位電子之銷售	100.00%	100.00%	
12	"	ACTION MULTIMEDIA SOLUTIONS SDN. BHD. (AMS)	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(AFY)	一般控股及進出口業務	100.00%	100.00%	
14	"	ASD ELECTRONICS LIMITED(ASD)	數位電子之製造及銷售	49.00%	49.00%	
15	香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技有限公司(AST)	LCD TV及專業音樂錄製設備	100.00%	100.00%	
16	"	華憶科技(深圳)有限公司(ATS)	可攜式LCD應用產品	100.00%	100.00%	
17	"	華憶科技(吉安)有限公司(ATJ)	可攜式LCD應用產品	100.00%	100.00%	
18	"	大嘉國際貿易(上海)有限公司	可攜式LCD應用產品	100.00%	100.00%	註
19	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：原名全宇貿易(上海)有限公司

(三)列入合併財務報表子公司增減變動情形：無此情形。

(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。

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，並自民國 97 年 1 月 1 日起每季編製合併財務報表。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，並加計取得或發行之交易成本。
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) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 無形資產

1. 商譽係編入合併財務報告之各子公司投資日投資成本與股權淨值之差額，自民國 95 年度（含）起，每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整。
2. 版權以取得成本為入帳基礎，依合約年限平均攤提。

(十四) 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 年。

(十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於帳面價值時，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。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。商譽應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，該減損損失於以後年度不得迴轉。

(十六) 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 22 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。

(十七) 可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債係民國 94 年 12 月 31 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。

(十八) 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 18 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。

(十九) 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) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際

配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國97年3月31日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基祕字第127號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十一) 每股盈餘

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，惟具反稀釋作用之潛在普通股並不列入計算。

(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。

(二十三) 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

員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國 97 年 6 月 30 日之合併總負債增加\$5,437 及合併淨值減少\$4,078，對民國 97 年上半年度合併總損益減少\$4,078(含所得稅影響數\$1,359)，每股盈餘減少 0.01 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	97 年 6 月 30 日	96 年 6 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 10,051	\$ 51,162
支票存款	10,445	5,242
活期存款	1,382,341	2,434,861
定期存款	94,131	516,381
	<u>\$ 1,496,968</u>	<u>\$ 3,007,646</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	97 年 6 月 30 日	96 年 6 月 30 日
流動項目：		
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 211,597	\$ 331,806
受益憑證	147,604	832,415
衍生性金融商品-遠期外匯	<u>20,587</u>	<u>10,910</u>
小計	379,788	1,175,131
交易目的金融資產評價調整	(71,959)	(10,431)
合計	<u>\$ 307,829</u>	<u>\$ 1,164,700</u>

1. 本公司及合併子公司於民國 97 年及 96 年上半年度認列之淨利益分別計\$54,319 及\$33,153。

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	97年6月30日		96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	\$ -	-	\$ 361,460	96.6.6~
	-	-	(USD11,000仟元)	97.6.25
預售遠匯	\$ 1,113,910	97.6.9~	\$ 1,873,020	96.1.29~
	(USD36,000仟元)	98.3.27	(USD57,000仟元)	96.6.27
	(JPY601,770仟元)			

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(賣美金買人民幣及賣日幣買人民幣)，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	97年6月30日	96年6月30日
流動項目：		
公司債-中國建設銀行	\$ 110,564	\$ -
公司債-中國工商銀行	-	258,975
	\$ 110,564	\$ 258,975

合併子公司於民國97年及96年6月分別按面額\$110,564及\$258,975購買中國建設銀行及中國工商銀行發行之半年期公司債，到期日分別為民國97年8月11日及96年8月12日，其有效利率分別為4.2%及2.5%。

(四) 應收帳款淨額

	97年6月30日	96年6月30日
應收帳款	\$ 2,383,143	\$ 1,480,151
減：備抵呆帳	(54,748)	(36,602)
減：備抵銷貨退回	(326,449)	(220,179)
	\$ 2,001,946	\$ 1,223,370

(五) 存貨

	97年6月30日	96年6月30日
原 料	\$ 1,368,343	\$ 1,406,935
在 製 品	306,715	395,766
製 成 品	944,066	806,449
商 品	268,894	88,596
在 途 存 貨	93,840	160,676
	2,981,858	2,858,422
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(155,453)	(144,027)
	<u>\$ 2,826,405</u>	<u>\$ 2,714,395</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，金額計 \$8,170，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。

(六) 以成本衡量之金融資產

項 目	97年6月30日	96年6月30日
東亞光電股份有限公司	\$ 95,000	\$ 95,000
公信電子股份有限公司	75,000	75,000
真光股份有限公司	39,600	-
菁通創業投資股份有限公司	17,738	17,738
V Web Corporation	6,660	6,660
富達投資顧問股份有限公司	-	5,318
其他	4,320	4,320
	238,318	204,036
減：累計減損-以成本衡量之金融資產	(19,068)	(12,409)
合計	<u>\$ 219,250</u>	<u>\$ 191,627</u>

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. 合併子公司大恩投資股份有限公司於民國 97 年上半年度，取得真光股份有限公司 3,300 仟股，金額計 \$39,600，持有比例計 18%。
3. 合併子公司 ALMOND GARDEN CORP. 於民國 97 年上半年度，預付 Blooming Enterprise Co. 現金增資款，金額計 \$32,089，預計取得 2,700 仟股，持股比例達 18%，該公司截至民國 97 年 6 月 30 日止增資手續尚未完成。

4. 合併子公司香港華憶(集團)有限公司於民國 97 年上半年度，預付 ARDENT TECHNOLOGY INC. 金額計\$6,067，該公司截至民國 97 年 6 月 30 日止增資手續尚未完成。
5. 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%。
6. 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。

(七) 採權益法之長期股權投資

<u>投 資 公 司</u>	<u>97 年 6 月 30 日</u>		<u>96 年 6 月 30 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>持 股 比 例</u>	<u>金 額</u>	<u>持 股 比 例</u>
富達投資顧問股份有限公司	\$ 5,281	22.22%	-	-
復華證券投資顧問股份有限公司	2,814	20.00%	2,875	20.00%
	<u>\$ 8,095</u>		<u>\$ 2,875</u>	

(八) 固定資產

資 產 名 稱	97 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	\$ 66,869	\$ 56,860	\$ 123,729	\$ -	\$ -	\$ 123,729
房 屋 及 建 築	451,707	26,020	477,727	(130,518)	(30,450)	316,759
機 器 設 備	301,758	1,059	302,817	(191,144)	-	111,673
模 具 設 備	250,070	-	250,070	(204,423)	-	45,647
運 輸 設 備	28,675	-	28,675	(16,548)	-	12,127
機 具 設 備	160,249	-	160,249	(91,751)	-	68,498
租 賃 改 良 物	33,622	-	33,622	(18,907)	-	14,715
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	276,889	-	276,889	-	(2,489)	274,400
	<u>\$ 1,569,839</u>	<u>\$ 83,939</u>	<u>\$ 1,653,778</u>	<u>(\$ 653,291)</u>	<u>(\$ 32,939)</u>	<u>\$ 967,548</u>

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>

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 97 年 6 月 30 日止，尚餘 \$146,059
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 97 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) 出租資產

資產名稱	97 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	\$ 51,658	\$ 33,010	\$ 84,668	\$ -	\$ 84,668
房屋及建築	92,783	1,427	94,210	(54,615)	39,595
機器設備	3,070	-	3,070	(2,304)	766
機具設備	117	-	117	(92)	25
運輸設備	915	-	915	(356)	559
	<u>\$148,543</u>	<u>\$ 34,437</u>	<u>\$182,980</u>	<u>(\$ 57,367)</u>	<u>\$ 125,613</u>

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>

(十) 長期應收票據及款項

	97 年 6 月 30 日	96 年 6 月 30 日
長期應收票據及款項	\$ 106,171	\$ 104,710
減：備抵呆帳	(98,711)	(98,710)
	<u>\$ 7,460</u>	<u>\$ 6,000</u>

(十一) 土地使用權(表列其他資產-其他)

土地使用權	97 年 6 月 30 日				
	成本	重估增值	累計攤提	累計減損	帳面價值
	\$ 78,927	\$ 29,548	(\$ 4,897)	\$ -	\$ 103,578

	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

(十二)短期借款

	97年6月30日	96年6月30日
購料借款	\$ 1,230,494	\$ 1,092,350
融資借款	170,564	560,365
擔保借款	25,000	90,742
	<u>\$ 1,426,058</u>	<u>\$ 1,743,457</u>
利率區間	2.75%~11.00%	4.13%~6.48%

(十三)公平價值變動列入損益之金融負債

項	目	97年6月30日	96年6月30日
流動項目：			
	衍生性金融商品-遠期外匯	\$ 13,716	\$ 565

1. 本公司及合併子公司於民國 97 年及 96 年上半年度認列之淨損失分別計 \$44,171 及 \$565。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	97年6月30日		96年6月30日	
金融商品	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	\$ 394,680 (USD13,000仟元)	96.8.7~ 97.2.1	\$ 324,660 (USD10,000仟元)	96.5.28~ 96.11.30

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。

(十四) 應付費用

	97年6月30日	96年6月30日
應付售後服務費	\$ 123,386	\$ 739
應付獎金及薪資	74,191	58,980
應付專利權	63,020	82,585
應付佣金	22,220	32,856
應付模具費	10,610	16,185
應付勞務費	9,017	-
應付利息	7,756	13,061
其他應付款項	43,766	87,330
	<u>\$ 353,966</u>	<u>\$ 291,736</u>

(十五) 其他應付款

	97年6月30日	96年6月30日
現金股利	\$ 66,234	\$ 365,930
董監酬勞	5,955	9,614
員工紅利	7,823	-
其他應付款項	44,682	39,962
	<u>\$ 124,694</u>	<u>\$ 415,506</u>

(十六) 應付公司債

	97年6月30日	96年6月30日
無擔保轉換公司債	\$ -	\$ 70,541
加：應付利息補償金	-	3,818
	-	74,359
減：一年內到期長期負債	-	(74,359)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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。民國 96 年 11 月 5 日依轉換價格公式重新設定之轉換價格由每股 17.61 元調整為 16.79 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 11 月 15 日止，累積已轉換 46,521 仟股。另，本公司於民國 96 年度自公開市場提前買回海外公司債計 \$74,044，其所產生之提前清償利益計 \$1,033。截至民國 96 年 12 月 31 日止，帳列應付公司債業已全數轉換清償完畢。

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台灣銀行信託部。
2. 本公司及國內子公司民國 97 年及 96 年上半年度依確定給付制認列之淨退休金成本分別為\$4,721 及\$5,401。截至民國 97 年及 96 年 6 月 30 日止，應計退休金負債餘額分別計\$68,778 及\$79,587，依勞動基準法規定撥存於台灣銀行信託部之勞工退休準備金專戶餘額分別為\$877 及\$4,654。
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 97 年及 96 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\$1,016 及\$1,649。
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 97 年及 96 年上半年度海外子公司所認列之退休金費用分別為\$7,107 及\$8,696。

(十八) 股本/庫藏股

1. 本公司於民國 97 年 6 月 13 日經股東常會決議，以資本公積\$165,585 辦理轉增資發行新股 16,559 仟股，增資基準日訂為民國 97 年 8 月 6 日。
2. 本公司於民國 96 年度，國外可轉換公司債計轉換 2,381 仟股，合計\$23,815。
3. 本公司於民國 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。
4. 本公司於民國 96 年 12 月 19 日經董事會決議，陸續買回庫藏股，截至民國 97 年 6 月 30 日止共計 23,066 仟股，金額計\$304,186。
5. 截至民國 97 年 6 月 30 日本公司額定股本為\$4,500,000，經前項資本公積轉增資後實收資本額將達\$3,707,944，每股新台幣 10 元，分為 450,000 仟股，扣除庫藏股後，實際發行流通在外股數為 331,170 仟股。

6. 民國97年及96年上半年度，庫藏股變動情形如下：

97 年 上 半 年 度				
收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加 股 數	本 期 減 少 股 數	期 末 股 數
供轉讓股份予員工	5,922,000	17,144,000	-	23,066,000

96 年 上 半 年 度				
收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加 股 數	本 期 減 少 股 數	期 末 股 數
供轉讓股份予員工	22,009,000	-	(22,009,000)	-

- (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97年6月30日止，本公司已買回之庫藏股票金額為\$304,186。
- (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，上開買回之股份於買回之日起三年內轉讓，逾期未轉者視為公司未發行股份，並應辦理註銷登記，上開庫藏股票之轉讓期限將於民國99年12月23日到期。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日六個月內辦理變更登記銷除股份。

(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。

(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) 未分配盈餘(待彌補虧損)

1. 依公司法及本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除了彌補歷年虧損並依法繳納所得稅外，應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，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分配之；其中員工紅利百分之五至百分之十二，員工分配股票股利之對象得包括符合一定條件之從屬員工，該一定條件由董事會訂之；董事及監察人之酬勞不高於4%。

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. 本公司於民國97年6月13日及96年6月13日經股東會通過民國96年度及民國95年度盈餘分派案如下：

	96年度		95年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 10,261	\$ -	\$ 16,396	\$ -
現金股利	66,234	0.2	354,236	1
董監酬勞	3,694	-	9,355	-
員工股票紅利	-	-	-	-
員工現金紅利	4,617	-	11,694	-
合計	<u>\$ 84,806</u>	<u>\$ 0.2</u>	<u>\$ 391,681</u>	<u>\$ 1</u>

另本公司於民國97年6月13日經股東會通過，以資本公積轉增資\$165,585，每股配發新台幣0.5元。上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

3. 本公司民國97年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$3,021及\$2,416，估列基礎係以本期之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(以4%及5%估列)，配發股票紅利之股數計算基礎係依據民國98年股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響，認列為民國97年上半年度之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列有差異時，則列為民國98年度之損益。

4. 截至民國97年及96年6月30日止，本公司有關未分配盈餘(累積虧損)明細如下：

	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
A. 86年以後年度未分配盈餘餘額	\$ -	\$ -
B. 87年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	17,808	-
未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	<u>60,396</u>	<u>(95,763)</u>
	<u>\$ 78,204</u>	<u>(\$ 95,763)</u>

5. 截至民國97年及96年6月30日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$7,064及\$8,121，如分配屬兩稅合一後尚未分配之盈餘，按加計應納稅額所產生之可扣抵稅額比率為9.03%，而民國96年度之未分配盈餘業已分配，其實際股東可扣抵稅額比率為6.81%。

(二十二) 出售有價證券收入(成本)

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
證券出售收入	\$ 239,744	\$ 450,890
證券出售成本	<u>(246,359)</u>	<u>(444,070)</u>
證券出售(損失)利益	<u>(\$ 6,615)</u>	<u>\$ 6,820</u>

(二十三) 所得稅費用

1. 民國97年及96年上半年度所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 37,820	\$ 11,054
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	1,781	-
所得稅低估數	5,054	-
最低稅負制之影響數	-	244
補繳以前年度所得稅費用	<u>6,152</u>	<u>(1)</u>
所得稅費用	50,807	11,297
預付所得稅	<u>(4,978)</u>	<u>(29,210)</u>
以前年度所得稅低估數及補繳以前年度所得稅費用	35,087	27,816
遞延所得稅淨變動數	1,505	8,135
其他	<u>(3,272)</u>	<u>63,352</u>
應付所得稅	<u>\$ 79,149</u>	<u>\$ 81,390</u>

2. 民國97年及96年6月30日之遞延所得稅資產及負債：

	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 58,919	\$ 48,814
備抵評價	<u>-</u>	<u>(3,657)</u>
遞延所得稅資產-流動	58,919	45,157
遞延所得稅負債-流動	<u>(128)</u>	<u>(1,070)</u>
流動遞延所得稅資產與 負債抵銷後淨額	<u>\$ 58,791</u>	<u>\$ 44,087</u>
遞延所得稅資產-非流動	\$ 45,437	\$ 35,426
備抵評價	<u>(20,078)</u>	<u>(18,697)</u>
遞延所得稅資產-非流動	25,359	16,729
遞延所得稅負債-非流動	<u>(332,020)</u>	<u>(264,820)</u>
非流動遞延所得稅資產 與負債抵銷後淨額	<u>(\$ 306,661)</u>	<u>(\$ 248,091)</u>

(以下空白)

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	97 年 6 月 30 日		96 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	\$ 27,178	\$ 6,795	\$ 74,128	\$ 18,532
金融資產未實現損失 (利益)	20,430	5,660	(4,364)	(351)
金融負債評價損失	6,422	1,606	-	-
未實現兌換利益(損失)	7,857	1,964	(1,706)	(428)
未實現銷貨退回	44,208	10,438	5,749	1,437
未實現呆帳損失	129,192	29,809	95,509	24,059
轉換公司債利息補償金	-	-	3,818	955
未實現銷貨毛損	(511)	(128)	(1,165)	(291)
其他應收款提列損失	9,041	2,259	-	-
投資抵減	-	-	-	3,164
其他	-	388	-	667
備抵評價		-		(3,657)
小計		<u>58,791</u>		<u>44,087</u>
非流動項目：				
退休金未提撥數	57,487	14,372	64,129	16,032
閒置資產減損損失	2,705	676	-	-
虧損扣抵	133,106	26,883	77,179	19,295
固定資產折舊財稅差	15,256	3,506	(1,144)	(200)
權益法長期股權投資收 益	(1,277,549)	(319,387)	(1,058,481)	(264,620)
其他	-	(12,633)	-	99
備抵評價		(20,078)		(18,697)
小計		<u>(306,661)</u>		<u>(248,091)</u>
合計		<u>(\$247,870)</u>		<u>(\$204,004)</u>

4. 本公司及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，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 95 年度。惟本公司民國 93 年及 94 年度之營利事業所得稅有關研究發展費用等支出遭稅局核定剔除並要求補繳稅款，本公司評估可能損失計 \$4,570 業已估列入帳，惟本公司對其核定不服，目前進行復查中。

5. 截至民國 97 年 6 月 30 日止，國內子公司尚未抵減之虧損扣抵金額如下，另國外子公司 AXN 尚有虧損扣抵計 \$58,832 尚未到期。

發生年度	虧損扣抵金額	有效期間
民國92年度	\$ 5,371	截至民國97年度
民國94年度	45,119	截至民國99年度
民國95年度	8,639	截至民國100年度
民國96年度	15,145	截至民國101年度
	<u>\$ 74,274</u>	

6. 列入合併報表之大陸子公司於民國 97 年 1 月 1 日起適用「中華人民共和國企業所得稅法」實施影響，部份獲利之大陸子公司得繼續享有定期減免優惠至期滿為止，但部份未獲利之大陸子公司原享有兩免三減半優惠待遇期間則自民國 97 年 1 月 1 日起算，計至五年止。合併大陸子公司適用的企業所得稅率自民國 97 年 1 月 1 日起在五年內調整至 25%。
7. 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，自民國 94 年 3 月 1 日起得享受五年免稅。

(二十四) 每股盈餘(虧損)

	97 年 上 半 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	97 年 下 半 年	
	金 額	稅 前 稅 後		金 額	稅 前 稅 後
基本每股盈餘：					
合併總損失	\$146,094	\$95,287	348,990	\$0.42	\$0.27
少數股權淨利	(41,432)	(34,891)		(0.12)	(0.10)
合併淨損失	<u>104,662</u>	<u>60,396</u>		<u>\$0.30</u>	<u>\$0.17</u>
稀釋每股盈餘：					
具稀釋作用之潛在 員工分紅	-	-	360		
合併總損益	146,094	95,287	<u>349,350</u>	\$0.42	\$0.27
少數股權淨利	(41,432)	(34,891)		(0.12)	(0.10)
計潛在普通股	<u>\$104,662</u>	<u>\$60,396</u>		<u>\$0.30</u>	<u>\$0.17</u>

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方

式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。惟民國 97 年度分配民國 96 年度員工紅利部分，仍依財務會計準則公報第 24 號「每股盈餘」第 19 及 39 段有關員工紅利轉增資之規定處理。

	96 年 上 半 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	96 年 度	
	金 額	額		每 股 虧 損 (元)	每 股 虧 損 (元)
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股虧損：					
合併總損益	(\$ 24,514)	(\$ 35,811)	370,705	(\$0.07)	(\$0.10)
少數股權淨利	(14,077)	(7,679)		(0.04)	(\$0.02)
合併淨損益	(38,591)	(43,490)		(\$0.11)	(\$0.12)
稀釋每股虧損：					
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)	370,705	(\$0.07)	(\$0.10)
少數股權淨利	(14,077)	(7,679)		(0.04)	(0.02)
合併淨損益加 計潛在普通股 之影響	(\$ 38,591)	(\$ 43,490)		(\$0.11)	(\$0.12)

註：本期國外可轉換公司債產生反稀釋作用。

上述加權平均流通在外股數，業已依民國96年度資本公積增資比例調整追溯之。

(二十五) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

	97 年 上 半 年		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 98,757	\$ 137,935	\$ 236,692
勞健保費用	3,991	3,190	7,181
退休金費用	3,950	8,894	12,844
其他用人費用	8,004	12,127	20,131
折舊費用	32,509	38,019	70,528
攤銷費用	1,023	4,847	5,870

	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

五、關係人交易

本公司與關係人交易業已沖銷，已無重大之關係人交易。

六、質押之資產

截至民國 97 年及 96 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	97年6月30日	96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)	\$ 159,193	\$ 34,454	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	280,733	324,907	"
出租資產-土地及房屋	98,934	63,821	"
土地使用權	11,894	-	"
	<u>\$ 550,754</u>	<u>\$ 488,802</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司對保稅廠海關關稅保證出具保證函金額計\$3,000。
- (二)截至民國 97 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，未使用金額計\$172,552。
- (三)截至民國 97 年 6 月 30 日止，合併子公司因承租營業場所，而簽訂之租賃合約計\$98,026，於未來一年內到期應支付之金額計\$28,088。
- (四)截至民國 97 年 6 月 30 日止，本公司因承諾替關係人背書保證而向銀行開立保證票據計\$4,934,310。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

本公司於民國 97 年 7 月 1 日經董事會決議通過為維護公司信用及股東權益，預計於民國 97 年 7 月 3 日起至 8 月 31 日止，預定買回庫藏股計 12,000 仟股，截至民國 97 年 8 月 21 日止已於集中市場買回計 3,794 仟股。

十、其他

(一)財務報表表達

本公司及合併子公司民國 96 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 97 年上半年度合併財務報表比較。

(以下空白)

(二)金融商品之公平價值

	97 年 6 月 30 日			96 年 6 月 30 日		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 3,819,740	\$ -	\$ 3,819,740	\$ 4,538,857	\$ -	\$ 4,538,857
公平價值變動列入損益之金融資產	287,242	287,242	-	1,154,269	1,154,269	-
持有至到期日金融資產	110,564	-	110,564	258,975	-	258,975
以成本衡量之金融資產	219,250	-	219,250	191,627	-	191,627
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	3,121,113	-	3,121,113	4,228,840	-	4,228,840
應付公司債	-	-	-	74,359	-	74,359
<u>衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值變動列入損益之金融資產						
遠期外匯合約	20,587	-	20,587	10,431	-	10,431
負債						
公平價值變動列入損益之金融負債						
遠期外匯合約	13,716	-	13,716	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. 於民國 94 年 12 月 31 日以前發行之可轉換公司債以市場價值為公平價值。
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 97 年及 96 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\$501,533 及\$1,354,109;金融資產負債分別為\$1,426,058 及\$1,743,457。

(四)本公司及合併子公司民國 97 年及 96 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\$25,813 及\$19,537，與利息費用總額分別為\$48,668 及\$38,865。

(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\$14,261。

(七)本公司與子公司間已銷除之交易事項

期中報表得不揭露本公司與子公司間已銷除之交易事項，故不適用。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

下列有關被投資公司資訊，除ALMOND GARDEN CORP.、香港華憶(集團)有限公司、上海華憶科技有限公司及華憶科技(深圳)有限公司之財務報表業經會計師查核外，餘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編製。

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國97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			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				資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	價值			
0	憶聲電子 股份有限 公司	上海華憶 科技有限 公司	其他應收款 -關係人	\$ 61,077	\$ 46,837	6.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	\$ 467,246	\$ 934,492
0	"	AMERICA ACTION INC.	"	22,540	19,688	6.00%	2	-	營業週轉	-	-	-	"	"

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，其營運用途產生之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。

註3：此交易業已於編製合併財務報表時予以沖銷。

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。	\$ 3,801,810	\$3,801,810	-	81	\$ 7,008,689
0	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	762,000	762,000	-	16	"
0	"	上海華憶科技有限公司	"	"	198,000	198,000	-	4	"
0	"	AMERICA ACTION INC.	本公司採權益法評 價之被投資公司	"	97,500	97,500	-	2	"
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	75,000	-	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。

註2：此交易業已於編製合併財務報表時予以沖銷。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數	帳面金額	持股比率	市價	
憶聲電子股份有限公司	普通股	敦吉科技股份有限公司等	無	交易目的之金融 資產	2,705,500	\$ 99,044	-	\$ 71,539	註1
"	受益憑證	建弘台灣成長基金等	"	"	2,123,273.787	42,605	-	35,503	
						141,649		\$ 107,042	
		減：交易目的之金融資產評價調整				(34,607)		\$ 107,042	
"	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	\$ 3,377,163	100.00%	\$ 3,364,044	
"	"	ACTION ASIA LTD.	"	"	210,111,310	634,863	52.54%	635,617	
"	"	大恩投資股份有限公司	"	"	29,950,000	258,510	99.83%	256,026	
"	"	AMERICA ACTION INC.	"	"	56,000	95,116	100.00%	95,116	
"	"	戰聲科技股份有限公司	"	"	4,219,713	14,896	94.62%	(209)	
						4,380,548		\$ 4,350,594	
		長期股權投資貸餘帳列其他負債-其他				1,817			
		減：累計減損				(19,197)			
						4,363,168			
"	"	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)			
						177,649			
						\$ 4,540,817			

註1：請參閱以公平價值變動列入損益之金融資產明細表。

註2：此交易業已於編製合併財務報表時予以沖銷。

4. 累進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	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	\$1,178,558	94	依貨到90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	(\$ 144,112)	(99)	無

註：此交易業已於編製合併財務報表時予以沖銷。

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)。

(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	未淨值	期(損)益	被投資公司本期認列之投資(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	\$ 1,666,345	\$ 1,666,345	50,000	100.00	\$ 3,377,163	\$ 3,364,044	\$ 90,654	\$ 109,290	\$ -	\$ -	註1		
"	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉 投資事務	412,881	403,665	210,111	52.54	634,863	635,617	74,917	38,634	-	(23,265)	註2		
"	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品 之銷售	182,134	182,134	56	100.00	95,116	95,116	(599)	(599)	-	-			
"	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	256,026	256,026	(11,877)	(11,877)	-	-			
"	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	117,410	4,220	94.62	-	(209)	(13,990)	(13,145)	-	-			
ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集 團)有限公司	香港	從事控股及轉 投資事務	1,519,680	1,519,680	359,096	100.00	3,198,076	3,198,076	58,724	58,724	-	-			
"	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	36,000	36,000	2,450	49.00	142,361	132,740	65,669	32,179	-	-			
ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	馬來西 亞	車用LCD TV之 製造及銷售	54,911	54,911	13,200	100.00	433,141	433,141	(26,935)	(14,046)	-	-			
"	上海馬新憶 科技有限公 司	上海	LCD TV專業音 樂錄製設備	116,677	116,677	6,000	100.00	325,866	325,866	1,836	957	-	-			

註1：係香港華憶(集團)有限公司之控股公司。

註2：現金股利係以匯率NTD：SGD=1:22.31換算。

註3：此交易業已於編製合併財務報表時予以沖銷。

1. 被投資公司之相關資訊(續)：

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		持有比率*		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	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
ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司	深圳	研產銷電子產品及配件	\$ 104,890	\$ 104,890	51,287	100.00	\$ 329,747	\$ 329,747	\$ 78,058	\$ 40,676	\$ -	\$ -	
"	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	10,200	10,200	2,550	51.00	138,158	138,158	65,670	33,492	-	-	
"	ACTION SINGAPORE PTE LTD.	新加坡	消費性電子產品之銷售	19	19	-	100.00	(5,218)	(5,218)	(1,048)	(1,048)	-	-	
香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技有限公司(AST)	上海	LCD TV專業音樂錄製設備	529,218	529,218	124,800	100.00	358,604	358,604	(11,191)	(11,191)	-	-	
"	華憶科技(深圳)有限公司(ATS)	深圳	可攜式LCD應用產品	826,486	826,486	193,903	100.00	1,394,550	1,394,550	46,797	36,961	-	-	
"	華憶科技(吉安)有限公司(ATJ)	吉安	研發生產銷售電子產品及其配套件	163,975	163,975	39,000	100.00	167,131	167,131	-	-	-	-	
ACTION INDUSTRIES(M) SDN.	ACTION-TEXTES(SDN. BHD.)	馬來西亞	消費性電子產品研發	44	44	-	100.00	(110)	(110)	101	101	-	-	
"	ACTION MULTIMEDIA SOLUTIONS(SDN. BHD.)	馬來西亞	消費性電子產品銷售	9,610	9,610	1,000	100	683	683	117	117	-	-	

註：此交易業已於編製合併財務報表時予以沖銷。

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 編號	被背書保證對象 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	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)	
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	\$ 1,124,430	\$ 938,990	\$ -	29	\$ 4,797,114	
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	"	450,800	424,060	-	118	537,906
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	"	96,600	90,870	-	7	2,091,825

註1：對外背書保證總額以不超過公司當期淨值1.5倍為限。

註2：此交易業已於編製合併財務報表時予以沖銷。

(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	註 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	1 \$ 3,198,076	100.00%	\$ 3,198,076
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	2,450,000	1 142,361	49.00%	132,740
"	"	BLOOMING ENTERPRISE CO., LTD.	"	預付長期投資	2,700,000	1 32,089	18.00%	-
ACTION ASIA LTD.	"	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	"	採權益法之長期股權投資	13,200,000	3 433,141	100.00%	433,141
"	"	上海馬新憶科技有限公司	"	"	6,000,000	1 325,866	100.00%	325,866
"	"	亞憶電子(深圳)有限公司	"	"	51,286,997	1 329,747	100.00%	329,747
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	2,550,000	1 138,158	51.00%	270,898
"	"	ACTION SINGAPORE PTE. LTD.	"	"	2	2 (5,218)	100.00%	(5,218)
香港華憶(集團)有限公司	"	上海華憶科技有限公司(AST)	"	"	124,800,000	1 358,604	100.00%	358,604
"	"	華憶科技(深圳)有限公司(ATS)	"	"	193,902,589	1 1,394,550	100.00%	1,394,550
"	"	華憶科技(吉安)有限公司(ATJ)	"	"	39,000,000	1 167,131	100.00%	167,131
"	"	ARDENT TECHNOLOGY INC.	無	預付長期投資	-	1 6,067	-	-
深圳華憶科技有限公司	"	中國建設銀行深圳沙河分行	"	持有至到期之金融資產	25,000,000	- 110,564	-	110,564
大恩投資股份有限公司	普通股	中華映管股份有限公司等	"	公平價值變動列入損益之金融資產	-	- 78,058	-	78,058
"	"	國泰債券基金等	"	"	-	102,142	-	102,142
"	"	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	1,000,000	- 2,814	20.00%	2,814
"	"	富達投資顧問股份有限公司	"	"	500,000	- 5,281	22.22%	5,281
"	"	Vweb Corporation	"	以成本衡量之金融資產-非流動	100,000	- -	0.28%	-
"	"	真光股份有限公司	"	"	3,300,000	- 39,600	18.00%	39,600
戰聲科技股份有限公司	"	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	- -	100.00%	-
"	"	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	3 (110)	100.00%	(110)
"	"	ACTION MULTIMEDIA SOLUTIONS SDN. BHD.	"	"	1,000,000	3 683	100.00%	683

註1:係以當地註冊幣別列示:香港華憶(集團)有限公司、ASD ELECTRONICS LIMITED、上海馬新憶科技有限公司、亞憶電子(深圳)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)有限公司皆以港幣列示。

註2:係以當地註冊幣別列示:ACTION SINGAPORE PTE. LTD以新幣列示。

註3:係以當地註冊幣別列示:ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.、ACTION-TEX SHD. BHD.及ACTION MULTIMEDIA SOLUTIONS SDN. BHD. 皆以馬幣列示。

註4:此交易業已於編製合併財務報表時予以沖銷。

(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：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：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	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	\$ 1,132,532	34.51	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	(\$ 5,825)	-	無
"	"	"	銷貨	550,853	18.05	"	"	"	405,160	26	"
"	上海華憶科技有限公司	"	進貨	121,967	3.27	"	"	"	(84,194)	6	"
"	"	"	銷貨	115,019	3.77	"	"	"	443,237	29	"
華憶科技(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	"	766,844	37.90	"	"	"	482,831	20	"
"	"	"	進貨	162,956	6.77	"	"	"	-	-	"

註：此交易業已於編製合併財務報表時予以沖銷。

(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	\$ 405,160	-	-	-	\$ 121,360	-
"	上海華憶科技 有限公司	本公司之轉投資公司	443,237	-	-	-	-	-
華憶科技(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	482,831	-	-	-	197,210	-

註：此交易業已於編製合併財務報表時予以沖銷。

(9)從事衍生性商品交易資訊：

A. 本公司之子公司截至民國 97 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：

從事交易之公司	衍生性金融商品	合約金額(仟元)	帳面價值(註)	公平價值(註)
香港華憶(集團)有限公司	預購遠期外匯－美金	USD \$ 5,000	\$ (7,294)	\$ (7,679)
亞憶電子深圳科技有限公司	預售遠期外匯－美金	USD 16,000	-	921
華憶科技(深圳)有限公司	預售遠期外匯－美金	USD 20,000	11,435	11,352
上海華憶科技有限公司	預售遠期外匯－日幣	JPY 601,770	9,152	9,086

B. 額外揭露資訊：

本公司之子公司從事衍生性金融商品之未實現評價利益計\$13,680，於民國 97 年上半年度認列未實現評價利益\$16,387。

註：帳面價值係以資產負債表日匯率 NTD：HKD=1:3.889 換算；公平價值係以平均匯率 NTD：HKD=1:3.9732 換算。

(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 自 期 台 期 匯 初 積 出 金 額	本 本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	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
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)	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	\$ 529,218 (美金16,000仟元)	\$ - \$ -	\$ 529,218 (美金16,000仟元)	100.00%	(\$ 11,191)	\$ 358,604	-
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)	"	826,404 (港幣92,502仟元) (美金13,000仟元)	- -	826,404 (港幣92,502仟元) (美金13,000仟元)	100.00%	36,961	1,394,550	-
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	163,975 (美金5,000仟元)	"	163,975 (美金5,000仟元)	- -	163,975 (美金5,000仟元)	100.00%	-	-	-
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7,000仟元)	透過持股52.54% 之ACTION ASIA LTD. 再投資大陸 公司	101,009 (美金3,011仟元)	15,669 (美金510仟元)	-	52.54%	957	171,210	-
亞憶電子(深圳)有限 公司	研產銷電子產品及 配件	206,332 (港幣50,000仟元)	"	104,890 (港幣25,525仟元)	- -	104,890 (港幣25,525仟元)	52.54%	40,676	173,249	-

註1：投資損益認列基礎分類如下：

(1)上海華憶科技有限公司及華憶科技(深圳)有限公司係採用經同一母公司會計師查核之財務報表。

(2)上海馬新憶科技有限公司及亞憶電子(深圳)有限公司係採用未經查核之自結財務報表。

(3)華憶科技(吉安)有限公司係屬籌備中公司尚無損益。

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，參閱附註五與附註十一(二)之說明。

註3：深圳憶聲電子有限公司於民國95年已辦理註銷，其自台灣累計投資金額為NT\$118,892仟元(USD\$4,000仟元)，截至民國97年6月30日止已匯回投資收益為NT\$0。

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
\$ 1,860,057 (港幣 118,027仟元) (美金 41,521仟元)	\$ 1,876,636 (港幣 118,0257仟元) (美金 42,021仟元)	\$ 1,868,984

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97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。

97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	\$ 1,164,141	註1及2	21
1	"	"	"	應收帳款	144,112	"	2
1	"	上海華憶科技有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	115,019	"	2
1	"	"	"	應收帳款	443,237	"	5
1	"	華憶科技(深圳)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	550,853	"	10
1	"	"	"	應收帳款	405,160	"	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	121,967	"	2
3	華憶科技(深圳)有限公司	"	"	銷貨收入	1,132,532	"	20
3	"	ASD ELECTRONLCS LTD.	子公司對子公司	銷貨收入	766,844	"	14
3	"	"	"	應收帳款	482,831	"	5
4	ASD ELECTRONLCS LTD.	上海華憶科技有限公司	"	銷貨收入	162,956	"	3

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

				交 易 往 來 情 形			
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
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

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。