

憶聲電子股份有限公司

財務報告

民國九十七年度及九十六年度

(股票代碼 3024)

公司地址：桃園縣中壢市中園路 198 號

電 話：(03)451-5494

憶聲電子股份有限公司  
民國九十七年度及九十六年度財務報告  
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u>        | <u>頁 次</u> |
|----------|-----------------|------------|
| 一、       | 封面              | 1          |
| 二、       | 目錄              | 2 ~ 3      |
| 三、       | 會計師查核報告         | 4 ~ 5      |
| 四、       | 資產負債表           | 6          |
| 五、       | 損益表             | 7          |
| 六、       | 股東權益變動表         | 8          |
| 七、       | 現金流量表           | 9 ~ 10     |
| 八、       | 財務報表附註          |            |
|          | (一) 公司沿革        | 11         |
|          | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 11 ~ 15    |
|          | (三) 會計變動之理由及其影響 | 15 ~ 16    |
|          | (四) 重要會計科目之說明   | 16 ~ 27    |
|          | (五) 關係人交易       | 28 ~ 32    |
|          | (六) 質押之資產       | 32 ~ 33    |
|          | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 33         |
|          | (八) 重大之災害損失     | 33         |
|          | (九) 重大之期後事項     | 33         |

| 項    | 目             | 頁       | 次 |
|------|---------------|---------|---|
| (十)  | 其他            | 34 ~ 36 |   |
| (十一) | 附註揭露事項        | 37 ~ 48 |   |
|      | 1. 重大交易事項相關資訊 | 37 ~ 40 |   |
|      | 2. 轉投資事業相關資訊  | 41 ~ 46 |   |
|      | 3. 大陸投資資訊     | 47 ~ 48 |   |
| (十二) | 部門別財務資訊       | 49      |   |
| 九、   | 重要會計科目明細表     | 50 ~ 62 |   |

會計師查核報告

(98)財審報字第 08003015 號

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

憶聲電子股份有限公司民國九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。憶聲電子股份有限公司民國九十七年度及民國九十六年度財務報表中，部分採權益法評價之被投資公司，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之相關資訊，係依各該公司所委任其他會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表。截至民國九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 1,233,651 仟元(含表列其他負債-其他)及新台幣 754,963 仟元，民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六年一月一日至十二月三十一日依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資收益分別為新台幣 168,403 仟元及新台幣 20,166 仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「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編製，足以允當表達憶聲電子股份有限公司民國九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

憶聲電子股份有限公司已編製民國九十七年度及民國九十六年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

支秉鈞

會計師

徐永堅

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第16120號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第13377號

中華民國九十八年三月三十一日

憶聲電子股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 97 年及 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 資 產                               | 97 年 12 月 31 日 |       | 96 年 12 月 31 日 |       |                                   | 97 年 12 月 31 日 |       | 96 年 12 月 31 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))              | \$ 384,465     | 7     | \$ 779,514     | 12    | 2180 流動負債                         |                |       |                |       |
| 1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二)) | 156,204        | 3     | 267,947        | 4     | 2120 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動(附註四(十)) | \$ -           | -     | \$ 127         | -     |
| 1120 應收票據淨額                       | 7,966          | -     | 19,138         | -     | 2140 應付票據                         | 395            | -     | 198            | -     |
| 1140 應收帳款淨額(附註四(三)及五)             | 3,813          | -     | 484,714        | 7     | 2150 應付帳款                         | 63             | -     | 21,573         | -     |
| 1160 其他應收款(附註四(十六))               | 19,176         | -     | 26,279         | -     | 2170 應付帳款 - 關係人(附註五)              | 593,271        | 11    | 1,043,289      | 16    |
| 1180 其他應收款 - 關係人(附註五)             | 29,758         | 1     | 144,598        | 2     | 2170 應付費用                         | 12,868         | -     | 17,316         | -     |
| 1190 其他金融資產 - 流動(附註六)             | 81,875         | 2     | -              | -     | 2210 其他應付款項(附註五)                  | 6,110          | -     | 114,772        | 2     |
| 120X 存貨(附註四(四))                   | 12,896         | -     | 35,657         | 1     | 2260 預收款項                         | 10,129         | -     | 31,883         | -     |
| 1260 預付款項                         | 1,938          | -     | 2,264          | -     | 21XX 流動負債合計                       | 622,836        | 11    | 1,229,158      | 18    |
| 1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十六))        | 10,870         | -     | 51,362         | 1     | 各項準備                              |                |       |                |       |
| 11XX 流動資產合計                       | 708,961        | 13    | 1,811,473      | 27    | 2510 土地增值稅準備(附註四(七))              | 20,868         | 1     | 20,868         | -     |
| 基金及投資                             |                |       |                |       | 其他負債                              |                |       |                |       |
| 1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(五))     | 173,000        | 3     | 177,650        | 2     | 2810 應計退休金負債(附註四(十一))             | 57,008         | 1     | 75,683         | 1     |
| 1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))          | 4,414,626      | 79    | 4,395,365      | 66    | 2820 存入保證金                        | 2,151          | -     | 2,060          | -     |
| 14XX 基金及投資合計                      | 4,587,626      | 82    | 4,573,015      | 68    | 2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十六))       | 229,270        | 4     | 308,108        | 5     |
| 固定資產(附註四(七)及六)                    |                |       |                |       | 2880 其他負債 - 其他(附註四(六))            | 8,365          | -     | -              | -     |
| 成本                                |                |       |                |       | 28XX 其他負債合計                       | 296,794        | 5     | 385,851        | 6     |
| 1501 土地                           | 26,737         | -     | 40,627         | 1     | 2XXX 負債總計                         | 940,498        | 17    | 1,635,877      | 24    |
| 1521 房屋及建築                        | 101,859        | 2     | 108,451        | 2     | 股東權益                              |                |       |                |       |
| 1531 機器設備                         | 1,687          | -     | 6,099          | -     | 股本                                |                |       |                |       |
| 1551 運輸設備                         | 5,579          | -     | 3,149          | -     | 3110 普通股股本(附註一及四(十二))             | 3,357,284      | 60    | 3,542,359      | 53    |
| 1572 機具設備                         | 19,779         | -     | 22,281         | -     | 資本公積(附註四(十三))                     |                |       |                |       |
| 15X8 重估增值                         | 34,015         | 1     | 36,501         | 1     | 3213 轉換公司債溢價                      | 476,839        | 9     | 688,376        | 10    |
| 15XY 成本及重估增值                      | 189,656        | 3     | 217,108        | 4     | 3260 長期投資(附註四(六))                 | 110,767        | 2     | 108,890        | 2     |
| 15X9 減：累計折舊                       | ( 61,253 )     | ( 1 ) | ( 55,427 )     | ( 1 ) | 3280 其 他                          | 18,485         | -     | 24,268         | -     |
| 1670 未完工程及預付設備款                   | -              | -     | 2,800          | -     | 保留盈餘                              |                |       |                |       |
| 15XX 固定資產淨額                       | 128,403        | 2     | 164,481        | 3     | 3310 法定盈餘公積(附註四(十四))              | 387,767        | 7     | 377,506        | 6     |
| 無形資產                              |                |       |                |       | 3320 特別盈餘公積                       | 8,530          | -     | 8,530          | -     |
| 1770 遞延退休金成本(附註四(十一))             | 4,763          | -     | 8,398          | -     | 3350 (待彌補虧損)未分配盈餘(附註四(十五))        | ( 115,053 )    | ( 2 ) | 102,614        | 2     |
| 其他資產                              |                |       |                |       | 股東權益其他調整項目                        |                |       |                |       |
| 1800 出租資產(附註四(八)及六)               | 144,731        | 3     | 128,194        | 2     | 3460 未實現重估增值(附註四(七))              | 45,376         | 1     | 45,376         | 1     |
| 1820 存出保證金                        | 30             | -     | 132            | -     | 3420 累積換算調整數                      | 397,640        | 7     | 235,598        | 3     |
| 1830 遞延費用                         | 3,899          | -     | 4,966          | -     | 3430 未認列為退休金成本之淨損失                | -              | -     | ( 455 )        | -     |
| 1880 其他資產 - 其他                    | 2,549          | -     | 3,464          | -     | 3510 庫藏股票(附註四(十二))                | ( 47,171 )     | ( 1 ) | ( 74,816 )     | ( 1 ) |
| 18XX 其他資產合計                       | 151,209        | 3     | 136,756        | 2     | 3XXX 股東權益總計                       | 4,640,464      | 83    | 5,058,246      | 76    |
| 1XXX 資產總計                         | \$ 5,580,962   | 100   | \$ 6,694,123   | 100   | 重大承諾事項及或有事項(附註五及七)                |                |       |                |       |
|                                   |                |       |                |       | 1XXX 負債及股東權益總計                    | \$ 5,580,962   | 100   | \$ 6,694,123   | 100   |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所支秉鈞、徐永堅會計師民國九十八年三月三十一日查核報告。

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  
股東權益變動表  
民國97年及96年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                        | 保 留 盈 餘      |            | 股 東 權 益 其 他 調 整 項 目 |             |                   |               |               |                           |              |              |
|------------------------|--------------|------------|---------------------|-------------|-------------------|---------------|---------------|---------------------------|--------------|--------------|
|                        | 普 通 股 股 本    | 資 本 公 積    | 法 定 盈 餘 公 積         | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 (待彌補虧損) | 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 | 庫 藏 股 票      | 合 計          |
| <b>96 年 度</b>          |              |            |                     |             |                   |               |               |                           |              |              |
| 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) | \$ 5,170,542 |
| 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)     |
| 應付公司債轉換成股本             | 23,815       | 21,152     | -                   | -           | -                 | -             | -             | -                         | -            | 44,967       |
| 長期股權投資持股比例變動調整數        | -            | ( 464)     | -                   | -           | -                 | -             | -             | -                         | -            | ( 464)       |
| 未認列為退休金成本之淨損失          | -            | -          | -                   | -           | -                 | -             | -             | 782                       | -            | 782          |
| 依持股比例認列被投資公司之股東權益變動調整數 | -            | 2,539      | -                   | -           | ( 143)            | -             | -             | -                         | -            | 2,396        |
| 註銷庫藏股                  | ( 220,090)   | ( 71,008)  | -                   | -           | ( 153,491)        | -             | -             | -                         | 444,589      | -            |
| 買回庫藏股                  | -            | -          | -                   | -           | -                 | -             | -             | -                         | ( 74,816)    | ( 74,816)    |
| 國外長期股權投資換算調整數          | -            | -          | -                   | -           | -                 | -             | 135,094       | -                         | -            | 135,094      |
| 96年度淨利                 | -            | -          | -                   | -           | 155,030           | -             | -             | -                         | -            | 155,030      |
| 96年12月31日餘額            | \$ 3,542,359 | \$ 821,534 | \$ 377,506          | \$ 8,530    | \$ 102,614        | \$ 45,376     | \$ 235,598    | (\$ 455)                  | (\$ 74,816)  | \$ 5,058,246 |
| <b>97 年 度</b>          |              |            |                     |             |                   |               |               |                           |              |              |
| 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)  | \$ 5,058,246 |
| 96年度盈餘指撥及分配：           |              |            |                     |             |                   |               |               |                           |              |              |
| 提列法定盈餘公積               | -            | -          | 10,261              | -           | ( 10,261)         | -             | -             | -                         | -            | -            |
| 現金股利                   | -            | -          | -                   | -           | ( 66,234)         | -             | -             | -                         | -            | ( 66,234)    |
| 員工紅利                   | -            | -          | -                   | -           | ( 4,617)          | -             | -             | -                         | -            | ( 4,617)     |
| 董監酬勞                   | -            | -          | -                   | -           | ( 3,694)          | -             | -             | -                         | -            | ( 3,694)     |
| 資本公積轉增資                | 165,585      | ( 165,585) | -                   | -           | -                 | -             | -             | -                         | -            | -            |
| 長期股權投資持股比例變動調整數        | -            | 1,877      | -                   | -           | -                 | -             | -             | -                         | -            | 1,877        |
| 迴轉未認列為退休金成本之淨損失        | -            | -          | -                   | -           | -                 | -             | -             | 455                       | -            | 455          |
| 註銷庫藏股                  | ( 350,660)   | ( 51,735)  | -                   | -           | ( 3,348)          | -             | -             | -                         | 405,743      | -            |
| 買回庫藏股                  | -            | -          | -                   | -           | -                 | -             | -             | -                         | ( 378,098)   | ( 378,098)   |
| 國外長期股權投資換算調整數          | -            | -          | -                   | -           | -                 | -             | 162,042       | -                         | -            | 162,042      |
| 97年度淨損                 | -            | -          | -                   | -           | ( 129,513)        | -             | -             | -                         | -            | ( 129,513)   |
| 97年12月31日餘額            | \$ 3,357,284 | \$ 606,091 | \$ 387,767          | \$ 8,530    | (\$ 115,053)      | \$ 45,376     | \$ 397,640    | \$ -                      | (\$ 47,171)  | \$ 4,640,464 |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所支秉鈞、徐永堅會計師民國九十八年三月三十一日查核報告。

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  
現金流量表  
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|                                | 97 年 度       |    | 96 年 度    |
|--------------------------------|--------------|----|-----------|
| <u>營業活動之現金流量</u>               |              |    |           |
| 本期淨(損)利                        | (\$ 129,513) | \$ | 155,030   |
| 調整項目                           |              |    |           |
| 已實現銷貨毛損(利)                     | 974          | (  | 1,278)    |
| 未實現銷貨毛損                        | ( 59)        | (  | 974)      |
| 金融資產評價損失                       | 44,899       |    | 36,217    |
| 金融負債評價損失(利益)                   | 21,381       | (  | 2,827)    |
| 備抵呆帳迴轉數                        | ( 4,795)     | (  | 773)      |
| 存貨呆滯及跌價損失(迴轉)提列數               | ( 36,114)    |    | 2,772     |
| 權益法認列之投資損失(收益)扣除現金股利收<br>現數後淨額 | 173,736      | (  | 243,548)  |
| 折舊及各項攤提                        | 24,372       |    | 28,661    |
| 減損損失                           | 4,650        |    | -         |
| 閒置資產減損損失                       | -            |    | 3,169     |
| 處分固定資產及出租資產利得                  | ( 78)        | (  | 176)      |
| 應付利息補償金提列數                     | -            |    | 1,564     |
| 應付公司債未實現兌換利益淨變動                | -            | (  | 693)      |
| 資產及負債科目之變動                     |              |    |           |
| 公平價值變動列入損益之金融資產                | 45,336       |    | 606,597   |
| 應收票據及帳款                        | 491,937      |    | 145,375   |
| 其他應收款                          | 7,102        |    | 50,723    |
| 其他應收款-關係人                      | 30,769       |    | 2,565     |
| 存貨                             | 58,875       |    | 83,335    |
| 預付款項                           | 326          |    | 8,114     |
| 遞延所得稅淨變動                       | ( 38,346)    |    | 43,671    |
| 長期應收票據及款項                      | 4,932        | (  | 6,595)    |
| 應付票據及帳款                        | ( 471,331)   |    | 130,612   |
| 應付費用                           | ( 4,449)     | (  | 14,455)   |
| 其他應付款項                         | ( 108,661)   |    | 43,482    |
| 預收款項                           | ( 21,754)    |    | 20,929    |
| 退休金負債淨變動數                      | ( 14,585)    |    | 4,621     |
| 營業活動之淨現金流入                     | 79,604       |    | 1,096,118 |

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司  
現金流量表  
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|                     | <u>97</u> <u>年</u> <u>度</u>    | <u>96</u> <u>年</u> <u>度</u>  |
|---------------------|--------------------------------|------------------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u>    |                                |                              |
| 其他應收款-關係人減少(增加)     | \$            84,071           | (\$            81,071)       |
| 其他金融資產-流動(增加)減少     | (            81,875)           | 1,741                        |
| 長期股權投資增加            | (            20,713)           | (            35,867)         |
| 以成本衡量之被投資公司減資退回股款   | -                              | 1,970                        |
| 購置固定資產及出租資產         | (            6,563)            | (            5,876)          |
| 處分固定資產及出租資產價款       | 2,906                          | 779                          |
| 遞延費用增加              | (            29)               | -                            |
| 存出保證金減少             | 102                            | 102                          |
| 投資活動之淨現金流出          | (            22,101)           | (            118,222)        |
| <u>融資活動之現金流量</u>    |                                |                              |
| 存入保證金增加             | 91                             | 1,060                        |
| 贖回應付公司債             | -                              | (            73,011)         |
| 發放現金股利              | (            66,234)           | (            354,236)        |
| 發放員工紅利              | (            4,617)            | (            11,694)         |
| 發放董監酬勞              | (            3,694)            | (            9,355)          |
| 購買庫藏股               | (            378,098)          | (            74,816)         |
| 融資活動之淨現金流出          | (            452,552)          | (            522,052)        |
| 本期現金及約當現金(減少)增加     | (            395,049)          | 455,844                      |
| 期初現金及約當現金餘額         | 779,514                        | 323,670                      |
| 期末現金及約當現金餘額         | <u>\$            384,465</u>   | <u>\$            779,514</u> |
| <u>現金流量資訊之補充揭露</u>  |                                |                              |
| 本期支付利息              | <u>\$            1,707</u>     | <u>\$            26,943</u>  |
| 本期支付所得稅             | <u>\$            10,148</u>    | <u>\$            18,933</u>  |
| <u>不影響現金流量之融資活動</u> |                                |                              |
| 可轉換公司債轉換為股本         | <u>\$                    -</u> | <u>\$            44,967</u>  |
| 註銷庫藏股               | <u>\$            405,743</u>   | <u>\$            444,589</u> |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
支秉鈞、徐永堅會計師民國九十八年三月三十一日查核報告。

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

財務報表附註

民國 97 年及 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

憶聲電子股份有限公司成立於民國 65 年 7 月 21 日，工廠設於中壢工業區，於民國 91 年 8 月由櫃檯買賣中心轉為上市公司。截至民國 97 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 80 人，實收資本額為 \$3,357,283，每股面額新台幣 10 元，分為 335,728 仟股。主要營業項目為液晶顯示播放器等應用產品、車用多媒體播放器及數位多媒體相框設備等之買賣業務。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「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編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
2. 期末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。

(二)資產與負債區分流動與非流動之標準

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

### (三) 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之淨值為公平價值。

### (四) 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。

### (五) 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。

### (六) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據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。

### (七) 存貨

存貨採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按移動平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，並就其餘部份按成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係採總額比較法；原、材料以重置成本為市價，在製品、製成品及商品則以淨變現價值為市價。

### (八) 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。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制能力者，並於各季編製合併報表。

2. 對於採權益法評價之被投資公司，由於已具控制能力，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
3. 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。

#### (九) 固定資產及出租資產

1. 本公司固定資產除已依法辦理重估者以重估價值為入帳基礎外，餘以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息予以資本化。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
2. 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 4~59 年外，餘為 2~9 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。
5. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

#### (十) 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 3 年，採平均法攤銷。

#### (十一) 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，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產的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。

#### (十二) 所得稅

1. 本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. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

#### (十三) 退休辦法及退休基金

1. 本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，退休金辦法屬確定給付退休辦法者，根據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、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。未認列過渡性淨給付義務按 15 年平均攤提。
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金辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

#### (十四) 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，將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項；庫藏股票帳面價值之決定係按加權平均法計算。
2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額列為「資本公積－庫藏股票交易」；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 本公司註銷庫藏股時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積－股票發行溢價」及「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

#### (十五) 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)基秘字第 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之每股公平價值(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。

#### (十六) 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，惟具反稀釋作用之潛在普通股並不予列入計算。
2. 本公司之潛在普通股為轉換公司債，計算轉換公司債之稀釋作用係採用如果轉換法。

#### (十七) 收入、備抵退回、成本及費用

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. 銷貨收入係於產品交付且風險及報酬移轉時轉列，備抵銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售年度認列為銷貨之減項及應收帳款之減項。

#### (十八) 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。

#### (十九) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表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，採用新發佈之民國 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，惟因民國 97 年度為稅後淨損，故此項會計原則變動對民國 97 年度財務報表尚無影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及銀行存款

|          | 97年12月31日         | 96年12月31日         |
|----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 135            | \$ 145            |
| 支票存款     | 8,720             | 4,371             |
| 活期存款     | 303,560           | 207,633           |
| 定期存款     | 72,050            | 567,365           |
|          | <u>\$ 384,465</u> | <u>\$ 779,514</u> |

#### (二)公平價值變動列入損益之金融資產

| 項 目          | 97年12月31日         | 96年12月31日         |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 流動項目：        |                   |                   |
| 交易目的金融資產     |                   |                   |
| 上市櫃公司股票      | \$ 39,033         | \$ 214,116        |
| 受益憑證         | 142,099           | 114,684           |
| 小計           | 181,132           | 328,800           |
| 交易目的金融資產評價調整 | ( 24,928)         | ( 60,853)         |
| 合計           | <u>\$ 156,204</u> | <u>\$ 267,947</u> |

本公司於民國 97 年度及 96 年度認列之淨損失分別為 \$44,899 及 \$36,217。

#### (三)應收帳款淨額(非關係人)

|          | 97年12月31日       | 96年12月31日         |
|----------|-----------------|-------------------|
| 應收帳款     | \$ 249,679      | \$ 796,540        |
| 減：備抵呆帳   | ( 1,212)        | ( 1,061)          |
| 減：備抵銷貨退回 | ( 244,654)      | ( 327,272)        |
|          | <u>\$ 3,813</u> | <u>\$ 468,207</u> |

(四) 存 貨

|               | <u>97年12月31日</u> | <u>96年12月31日</u> |
|---------------|------------------|------------------|
| 原 料           | \$ 3,285         | \$ 31,867        |
| 在 製 品         | -                | 10               |
| 製 成 品         | 19,163           | 40,543           |
| 商 品           | 58               | 8,961            |
|               | <u>22,506</u>    | <u>81,381</u>    |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | ( 9,610 )        | ( 45,724 )       |
|               | <u>\$ 12,896</u> | <u>\$ 35,657</u> |

本公司於民國 97 年度及 96 年度分別認列存貨跌價回升利益 \$36,114 及存貨跌價損失 \$(2,772)。

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

|              | <u>97年12月31日</u>  | <u>96年12月31日</u>  |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 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            |
| 菁通創業投資股份有限公司 | 17,739            | 17,739            |
| 其他           | 2,320             | 2,320             |
|              | <u>190,059</u>    | <u>190,059</u>    |
| 減：累計減損損失     | ( 17,059 )        | ( 12,409 )        |
|              | <u>\$ 173,000</u> | <u>\$ 177,650</u> |

1. 本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. 本公司對非流動之以成本衡量之金融資產，經評估其價值有下跌之虞，因採用第 35 號公報「資產減損之會計處理原則」，認列資產減損損失，民國 97 年度及 96 年度認列減損損失分別為 \$4,650 及 \$0。
3. 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 年度辦理減資退回股款，本公司收到退回股款為 \$1,970，截至民國 97 年 12 月 31 日止，本公司共獲減資退回股款計 \$8,261。

(六)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：

| 被 投 資 公 司           | 97 年 12 月 31 日      |         | 96 年 12 月 31 日      |         |
|---------------------|---------------------|---------|---------------------|---------|
|                     | 金 額                 | 持 股 比 例 | 金 額                 | 持 股 比 例 |
| ALMOND GARDEN CORP. | \$ 3,330,115        | 100.00% | \$ 3,372,499        | 100.00% |
| ACTION ASIA LTD.    | 772,437             | 53.73%  | 642,686             | 51.67%  |
| 大恩投資股份有限公司          | 211,812             | 99.83%  | 270,387             | 99.83%  |
| AMERICA ACTION INC. | 102,746             | 100.00% | 102,228             | 100.00% |
| 戰聲科技股份有限公司          | 8,348               | 94.62%  | 26,762              | 94.62%  |
|                     | 4,425,458           |         | 4,414,562           |         |
| 長期股權投資貸餘帳列其他        |                     |         |                     |         |
| 負債-其他               | 8,365               |         | -                   |         |
| 減：累計減損              | ( 19,197)           |         | ( 19,197)           |         |
| 合計                  | <u>\$ 4,414,626</u> |         | <u>\$ 4,395,365</u> |         |

2.民國 97 年及 96 年度採權益法認列之投資(損)益金額如下：

| 被 投 資 公 司           | 97 年 12 月 31 日      | 96 年 12 月 31 日    |
|---------------------|---------------------|-------------------|
| ALMOND GARDEN CORP. | (\$ 196,610)        | \$ 246,176        |
| ACTION ASIA LTD.    | 123,344             | 37,138            |
| 大恩投資股份有限公司          | ( 58,575)           | ( 13,915)         |
| AMERICA ACTION INC. | ( 472)              | ( 1,147)          |
| 戰聲科技股份有限公司          | ( 18,158)           | ( 15,825)         |
|                     | <u>(\$ 150,471)</u> | <u>\$ 252,427</u> |

3. 上開採權益法評價之長期股權投資餘額及其相關損益，除 ALMOND GARDEN CORP. (未含轉投資公司 ASD ELECTRONICS LIMITED 及華憶科技(吉安)有限公司)及大恩投資股份有限公司係採本公司委任之會計師查核之財務報表評價而得，其相關之投資(損失)收益民國 97 年度及 96 年度分別計 \$(319,044) 及 \$232,261 外，餘被投資公司投資收益分別計 \$168,573 及 \$20,166 係依各被投資公司委任會計師查核後財務報表評價而得。
4. 本公司民國 97 年度及 96 年度分別於新加坡公開市場取得被投資公司 -ACTION ASIA LTD. 共 8,257 仟股及 2,487 仟股，金額分別計 \$20,713 及 \$6,775，並分別取得現金股利計 \$23,265 及 \$8,879。此變動致本公司資本公積增加 \$1,877。
5. 本公司於民國 96 年度非按持股比例認購戰聲科技股份有限公司現金增資發行新股 2,909 仟股，金額計 \$28,628，使本公司資本公積減少 \$464。

6. 被投資公司戰聲科技股份有限公司與大恩投資股份有限公司，其帳列投資成本與股權淨值之差異數，經評估後因採用財務會計準則第 35 號公報「資產減損之會計處理準則」，截至民國 97 年 12 月 31 日止已認列累計減損分別計 \$16,713 與 \$ 2,484。戰聲科技股份有限公司認列投資損失及減損損失後帳面價值已為 \$(8,365)，表列其他負債-其他項下。
7. 本公司持股比率超過 50% 及具控制能力之各被投資公司，均已納入編製合併財務報表。

(七) 固定資產

| 資產名稱  | 97 年 12 月 31 日   |                  | 96 年 12 月 31 日    |                    |                   |
|-------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|       | 原始成本             | 重估增值             | 合計                | 累計折舊               | 帳面價值              |
| 土地    | \$ 26,737        | \$ 34,015        | \$ 60,752         | \$ -               | \$ 60,752         |
| 房屋及建築 | 101,859          | -                | 101,859           | ( 46,395)          | 55,464            |
| 機器設備  | 1,687            | -                | 1,687             | ( 1,114)           | 573               |
| 運輸設備  | 5,579            | -                | 5,579             | ( 2,333)           | 3,246             |
| 機具設備  | 19,779           | -                | 19,779            | ( 11,411)          | 8,368             |
|       | <u>\$155,641</u> | <u>\$ 34,015</u> | <u>\$ 189,656</u> | <u>(\$ 61,253)</u> | <u>\$ 128,403</u> |

| 資產名稱  | 96 年 12 月 31 日   |                  | 95 年 12 月 31 日    |                    |                   |
|-------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|       | 原始成本             | 重估增值             | 合計                | 累計折舊               | 帳面價值              |
| 土地    | \$ 40,627        | \$ 34,015        | \$ 74,642         | \$ -               | \$ 74,642         |
| 房屋及建築 | 108,451          | 1,427            | 109,878           | ( 41,848)          | 68,030            |
| 機器設備  | 6,099            | 1,059            | 7,158             | ( 3,259)           | 3,899             |
| 運輸設備  | 3,149            | -                | 3,149             | ( 1,353)           | 1,796             |
| 機具設備  | 22,281           | -                | 22,281            | ( 8,967)           | 13,314            |
| 預付設備款 | 2,800            | -                | 2,800             | -                  | 2,800             |
|       | <u>\$183,407</u> | <u>\$ 36,501</u> | <u>\$ 219,908</u> | <u>(\$ 55,427)</u> | <u>\$ 164,481</u> |

1. 本公司歷年來依法辦理資產重估增值（含表列固定資產、出租資產及閒置資產），截至民國 97 年 12 月 31 日止，資產重估增值之餘額為 \$69,510。重估增值總額減除重估時提列之土地增值稅準備，列為未實現重估增值。
2. 經歷年資本公積辦理轉增資或彌補虧損後，截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止，未實現重估增值之餘額均為 \$45,376，提列之土地增值稅準備為 \$20,868。
3. 民國 96 年度本公司之機器設備、模貝設備及機具設備經評估已無使用效益而轉列閒置資產，並採用財務會計準則公報第 35 號「資產減損之會計處理準則」評估，認列減損損失計 \$3,169。

(八) 出租資產

| 資產名稱  | 97 年 12 月 31 日   |                  | 96 年 12 月 31 日   |                    |                   |
|-------|------------------|------------------|------------------|--------------------|-------------------|
|       | 原始成本             | 重估增值             | 合計               | 累計折舊               | 帳面價值              |
| 土地    | \$ 65,548        | \$ 33,010        | \$ 98,558        | \$ -               | \$ 98,558         |
| 房屋及建築 | 102,281          | 1,427            | 103,708          | ( 58,269)          | 45,439            |
| 機器設備  | 3,033            | -                | 3,033            | ( 2,454)           | 579               |
| 運輸設備  | 265              | -                | 265              | ( 126)             | 139               |
| 機具設備  | 117              | -                | 117              | ( 101)             | 16                |
|       | <u>\$171,244</u> | <u>\$ 34,437</u> | <u>\$205,681</u> | <u>(\$ 60,950)</u> | <u>\$ 144,731</u> |

| 資產名稱  | 96 年 12 月 31 日   |                  | 95 年 12 月 31 日   |                    |                   |
|-------|------------------|------------------|------------------|--------------------|-------------------|
|       | 原始成本             | 重估增值             | 合計               | 累計折舊               | 帳面價值              |
| 土地    | \$ 51,659        | \$ 33,009        | \$ 84,668        | \$ -               | \$ 84,668         |
| 房屋及建築 | 96,313           | -                | 96,313           | ( 54,394)          | 41,919            |
| 機器設備  | 3,070            | -                | 3,070            | ( 2,133)           | 937               |
| 運輸設備  | 915              | -                | 915              | ( 280)             | 635               |
| 機具設備  | 117              | -                | 117              | ( 82)              | 35                |
|       | <u>\$152,074</u> | <u>\$ 33,009</u> | <u>\$185,083</u> | <u>(\$ 56,889)</u> | <u>\$ 128,194</u> |

(九) 長期應收票據及款項

|           | 97年12月31日   | 96年12月31日   |
|-----------|-------------|-------------|
| 長期應收帳款及票據 | \$ -        | \$ 98,711   |
| 減：備抵呆帳    | -           | ( 98,711)   |
|           | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(十) 公平價值列入損益之金融負債-流動

| 項目           | 97年12月31日 | 96年12月31日 |
|--------------|-----------|-----------|
| 衍生性金融商品-遠期外匯 | \$ -      | \$ 127    |

1. 本公司於民國 97 年度及 96 年度認列之淨(損失)利益分別為 \$(21,381) 及 \$2,827。

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12月31日      |      | 96年12月31日      |           |
|------|----------------|------|----------------|-----------|
|      | 合約金額<br>(名目本金) | 契約期間 | 合約金額<br>(名目本金) | 契約期間      |
| 遠期外匯 | \$ -           | -    | \$ 96,690      | 96.12.27~ |
|      | -              |      | (USD3,000千元)   | 97.1.3    |

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。

(十一) 退休金費用／應計退休金負債

1. 本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，每月按員工薪資總額 3% 提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行信託部。
2. 依本公司之員工退休辦法，給付標準如下：
  - (1)a. 十五年之以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數。
  - b. 超過十五年之服務年資，每滿一年給予一個基數。
  - c. 不足一年的年資，未滿半年者以半年計，滿半年以上者依一年計。
  - d. 最高以四十五個基數為限。
  - e. 退休金之基數計算，為核准退休時之一個月平均工資，平均工資之計算依勞動基準法有關規定辦理。
- (2) 員工服務滿十五年以上，且年滿 50 歲以上或服務滿 20 年以上者，員工得自請退休。
- (3) 員工年滿 60 歲、心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者，公司得以命令其退休。
3. 截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止，本公司儲存於台灣銀行信託部之勞工退休金準備餘額分別為 \$245 及 \$409。
4. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：
  - (1) 退休金之精算假設：

|           | 97年12月31日 | 96年12月31日 |
|-----------|-----------|-----------|
| 折現率       | 2.75%     | 3.50%     |
| 薪資調整率     | 1.50%     | 3.00%     |
| 基金資產預期報酬率 | 1.50%     | 2.75%     |

(2) 退休基金提撥狀況表：

|             | 97年12月31日   | 96年12月31日   |
|-------------|-------------|-------------|
| 給付義務：       |             |             |
| 既得給付義務      | (\$ 49,107) | (\$ 66,044) |
| 非既得給付義務     | ( 8,146)    | ( 10,048)   |
| 累積給付義務      | ( 57,253)   | ( 76,092)   |
| 未來薪資增加之影響數  | ( 6,609)    | ( 17,003)   |
| 預計給付義務      | ( 63,862)   | ( 93,095)   |
| 退休基金資產公平價值  | 245         | 409         |
| 退休基金提撥狀況    | ( 63,617)   | ( 92,686)   |
| 未認列過渡性淨給付義務 | 3,642       | 5,464       |
| 未認列前期服務成本   | 1,467       | 2,934       |
| 未認列退休金損失    | 6,263       | 17,458      |
| 補列之應計退休金負債  | ( 4,763)    | ( 8,853)    |
| 應計退休金負債     | (\$ 57,008) | (\$ 75,683) |
| 既得給付        | \$ 59,210   | \$ 82,273   |

(3) 淨退休金成本明細如下：

|               | 97年度     | 96年度      |
|---------------|----------|-----------|
| 服務成本          | \$ 1,859 | \$ 2,714  |
| 利息成本          | 3,258    | 3,926     |
| 基金資產之預期報酬     | ( 11)    | ( 310)    |
| 未認列過渡性淨給付義務攤銷 | 1,821    | 1,821     |
| 未認列前期服務成本攤銷   | 1,467    | 1,467     |
| 未認列退休金損失攤銷    | 741      | 754       |
|               | \$ 9,135 | \$ 10,372 |

5. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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。民國 97 年度及 96 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$2,115 與 \$2,487。

(十二) 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，減資基準日為民國 96 年 6 月 14 日。另於民國 97 年 10 月 30 日及 97 年 11 月 28 日經董事會決議，分別註銷庫藏股 12,000 仟股及 23,066 仟股，減資基準日分別訂為民國 97 年 11 月 10 日及 97 年 11 月 28 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 12 月 31 日共計 43,247 仟股，金額計 \$452,915。
5. 截至民國 97 年 12 月 31 日止，本公司額定股本為 \$4,500,000，經前項資本公積轉增資後，實收資本額已達 \$3,357,284，每股新台幣 10 元，分為 335,728 仟股。扣除庫藏股後，實際發行流通在外股數為 327,547 仟股。
6. 本公司庫藏股變動情形如下：

| 97 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<br>工及維護公司信<br>用及股東權益 | 5,922,000  | 37,325,000  | (35,066,000) | 8,181,000 |
| 96 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 | 5,922,000   | (22,009,000) | 5,922,000 |

- (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資本公積之金額。
- (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，因供轉讓股份與員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，應辦理註銷登記。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。

### (十三) 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額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之限額撥充資本外，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。

(十四) 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，已達資本總額者，不在此限。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。

(十五) 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，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百分之四。

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 年及 95 年度盈餘分派案如下：

|        | <u>96年度</u>      |                | <u>95年度</u>       |                |
|--------|------------------|----------------|-------------------|----------------|
|        | <u>金額</u>        | <u>每股股利(元)</u> | <u>金額</u>         | <u>每股股利(元)</u> |
| 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，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

3. 本公司民國 97 年度為虧損，故不予估算相關員工紅利及董監酬勞費用。

4. 本公司未分配盈餘明細如下：

|                    | <u>97年12月31日</u>    | <u>96年12月31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 | 14,460              | -                 |
| 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘 | (129,513)           | 102,591           |
|                    | <u>(\$ 115,053)</u> | <u>\$ 102,614</u> |

5. 截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$5,947及\$1,309。民國 96 年度未分配盈餘業分配，實際股東可扣抵稅額比率為 6.81%。

(十六) 所得稅費用

1. 所得稅費用及應付(退)所得稅調節如下：

|                          | <u>97年度</u>        | <u>96年度</u>       |
|--------------------------|--------------------|-------------------|
| 當期所得稅(利益)費用              | (\$ 38,346)        | \$ 49,234         |
| 未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅        | 1,446              | -                 |
| 以前年度所得稅高低估數              | <u>14,122</u>      | <u>3,925</u>      |
| 所得稅(利益)費用                | (22,778)           | 53,159            |
| 減：遞延所得稅淨變動數              | 38,346             | (43,671)          |
| 暫繳及扣繳稅款                  | 470                | (15,008)          |
| 以前年度所得稅高低估數              | (14,122)           | (3,925)           |
| 應付(退)所得稅(分別表列應付費用及其他應收款) | 975                | (9,445)           |
| 以前年度淨應退所得稅               | (19,461)           | -                 |
| 應收退稅款(表列其他應收款)           | <u>(\$ 18,486)</u> | <u>(\$ 9,445)</u> |

2. 遞延所得稅資產及負債：

|               | <u>97年12月31日</u>    | <u>96年12月31日</u>    |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 遞延所得稅資產-流動    | \$ 10,885           | \$ 51,605           |
| 遞延所得稅負債-流動    | (15)                | (243)               |
| 淨遞延所得稅資產-流動   | <u>\$ 10,870</u>    | <u>\$ 51,362</u>    |
| 遞延所得稅資產-非流動   | \$ 30,711           | \$ 16,890           |
| 遞延所得稅負債-非流動   | (242,447)           | (324,998)           |
| 備抵遞延所得稅資產-非流動 | (17,534)            | -                   |
| 淨遞延所得稅負債-非流動  | <u>(\$ 229,270)</u> | <u>(\$ 308,108)</u> |

3. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

| 項 目        | 97年12月31日  |              | 96年12月31日   |              |
|------------|------------|--------------|-------------|--------------|
|            | 金 額        | 所得稅<br>影響數   | 金 額         | 所得稅<br>影響數   |
| 流動項目：      |            |              |             |              |
| 未實現金融資產評價  |            |              |             |              |
| 損失         | \$ 10,600  | \$ 2,650     | 46,652      | 11,663       |
| 未實現兌換損失    | 10,825     | 2,706        | 3,420       | 855          |
| 銷貨退回準備毛利數  | 10,616     | 2,654        | 14,932      | 3,733        |
| 未實現存貨呆滯及跌價 |            |              |             |              |
| 損失         | 9,610      | 2,403        | 45,724      | 11,431       |
| 壞帳損失       | 3,425      | 856          | 8,320       | 2,080        |
| 未實現呆帳損失    | ( 1,537)   | ( 384)       | 87,373      | 21,843       |
| 未實現銷貨毛損    | ( 59)      | ( 15)        | ( 974)      | ( 243)       |
| 小計         |            | 10,870       |             | 51,362       |
| 非流動項目：     |            |              |             |              |
| 虧損扣抵       | 70,137     | 17,534       | -           | -            |
| 退休金超限數     | 49,806     | 12,452       | 64,393      | 16,098       |
| 閒置資產減損損失   | 2,900      | 725          | 3,169       | 792          |
| 長期股權投資收益   | ( 969,785) | ( 242,447)   | (1,299,991) | ( 324,998)   |
| 減：備抵評價金額   |            | ( 17,534)    |             | -            |
| 小計         |            | ( 229,270)   |             | ( 308,108)   |
| 合計         |            | (\$ 218,400) |             | (\$ 256,746) |

4. 截至民國 97 年 12 月 31 日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響情況如下：

| 發生年度 | 申報數/核定數 | 可抵減總額     | 所得稅影響數    | 最後抵減年度 |
|------|---------|-----------|-----------|--------|
| 97   | 估計數     | \$ 70,137 | \$ 17,534 | 107    |

5. 本公司營利事業所得稅申報，經稅捐稽徵機關核定至民國 94 年度。

(十七) 每股盈餘

|      | 97 年 度      |                   |          |             |
|------|-------------|-------------------|----------|-------------|
|      | 金 額         | 加權平均流通<br>稅 前 稅 後 | 在外股數(仟股) | 每股盈餘(虧損)(元) |
| 本期淨損 | (\$152,291) | (\$129,513)       | 348,690  | (\$ 0.44)   |
|      |             |                   |          | (\$ 0.37)   |

|                     | 96 年 度    |           |                     |         |        |     |
|---------------------|-----------|-----------|---------------------|---------|--------|-----|
|                     | 金 額       |           | 加權平均流通<br>後在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |        |     |
|                     | 稅 前       | 稅 後       |                     | 稅 前     | 稅 後    | 稅 後 |
| 基本每股盈餘              |           |           |                     |         |        |     |
| 本期淨利                | \$208,189 | \$155,030 | 381,687             | \$0.55  | \$0.41 |     |
| 稀釋每股盈餘：             |           |           |                     |         |        |     |
| 具稀釋作用之潛在<br>普通股之影響- |           |           |                     |         |        |     |
| 轉換公司債               | 586       | 440       | 587                 | -       | -      |     |
| 本期淨利加計潛在<br>普通股之影響  | \$208,775 | \$155,470 | 382,274             | \$0.55  | \$0.41 |     |

註：上述民國 96 年度加權平均流通在外股數，依民國 97 年資本公積轉增資比例追溯調整之。

(十八) 用人、折舊及攤銷費用

|         | 97 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    | \$ -     | \$ 67,225 | \$ 67,225 |
| 勞健保費用   | -        | 5,064     | 5,064     |
| 退休金費用   | -        | 11,250    | 11,250    |
| 其他用人費用  | -        | 5,063     | 5,063     |
| 折舊費用(註) | -        | 19,926    | 19,926    |
| 攤銷費用    | -        | 4,446     | 4,446     |
|         |          | 96 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    | \$ 4,438 | \$ 84,438 | \$ 88,876 |
| 勞健保費用   | 495      | 5,711     | 6,206     |
| 退休金費用   | 680      | 12,179    | 12,859    |
| 其他用人費用  | 305      | 5,715     | 6,020     |
| 折舊費用(註) | 1,898    | 22,824    | 24,722    |
| 攤銷費用    | 109      | 3,830     | 3,939     |

註：包含出租資產折舊費用帳列其他營業外支出，民國 97 年度及 96 年度分別為 \$5,390 及 \$2,969。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱                             | 與 本 公 司 之 關 係 |
|---------------------------------------|---------------|
| ACTION ASIA LTD. (AAL)                | 本公司之子公司       |
| AMERICA ACTION INC. (AXN)             | 〃             |
| ALMOND GARDEN CORP. (BVI)             | 〃             |
| 戰聲科技股份有限公司(AWS)                       | 〃             |
| 大恩投資股份有限公司(大恩)                        | 〃             |
| 香港華憶(集團)有限公司 (AFY)                    | 本公司子公司之轉投資公司  |
| ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. (AMP) | 〃             |
| ASD ELECTRONICS LIMITED (ASD)         | 〃             |
| 上海馬新憶科技有限公司 (ASJ)                     | 〃             |
| 上海華憶科技有限公司 (AST)                      | 〃             |
| 華憶科技(深圳)有限公司 (ATS)                    | 〃             |
| 亞憶電子(深圳)有限公司(AAS)                     | 〃             |
| ACTION-TEK SHD. BHD. (ATK)            | 〃             |
| 華憶科技(吉安)有限公司(ATJ)                     | 〃             |

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷 貨

|     | 97年度            |                     | 96年度              |                     |
|-----|-----------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|     | 金 額             | 估本公司<br>銷貨淨額<br>百分比 | 金 額               | 估本公司<br>銷貨淨額<br>百分比 |
| AXN | \$ 3,856        | -                   | \$ 17,053         | -                   |
| AST | -               | -                   | 236,094           | 5                   |
| AFY | -               | -                   | 67,479            | 1                   |
| 其他  | 227             | -                   | 16,911            | -                   |
|     | <u>\$ 4,083</u> | <u>-</u>            | <u>\$ 337,537</u> | <u>6</u>            |

本公司未與非關係人有同性質之交易，故銷貨予關係人之售價及交易條件與一般客戶無法比較。民國 97 年度及 96 年度對關係人之銷貨，其收款條件，國內部份均係貨到 90 天電匯方式收款，國外部份則均以貨到 60~90 天電匯方式收款。

## 2. 進 貨

|     | 97年度                |                     | 96年度                |                     |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|     | 金 額                 | 佔本公司<br>進貨淨額<br>百分比 | 金 額                 | 佔本公司<br>進貨淨額<br>百分比 |
| AFY | \$ 3,462,471        | 97                  | \$ 5,105,900        | 99                  |
| AST | 78,953              | 2                   | 51,711              | -                   |
| 其他  | -                   | -                   | 89                  | -                   |
|     | <u>\$ 3,541,424</u> | <u>99</u>           | <u>\$ 5,157,700</u> | <u>99</u>           |

本公司未與非關係人有同性質之交易，故向關係人進貨之價格及交易條件與一般客戶無法比較。本公司民國 97 年度及 96 年度向上開關係人進貨，其付款條件，國內部分均依貨到 90 天匯款支付；國外部分則分別依貨到 60~90 天及 45~60 天匯款支付。

## 3. 技術服務收入(表列其他營業收入)

|     | 97年度            |                    | 96年度             |                    |
|-----|-----------------|--------------------|------------------|--------------------|
|     | 金 額             | 佔其他營<br>業收入<br>百分比 | 金 額              | 佔其他營<br>業收入<br>百分比 |
| AMP | <u>\$ 1,498</u> | <u>100</u>         | <u>\$ 13,218</u> | <u>74</u>          |

係民國 97 年度及 96 年度向AMP收取之技術服務收入，其收款條件分別為入帳後 60 天及 45 天電匯方式收款。

## 4. 勞務收入及服務收入(表列什項收入)

|     | 97年1月1日至12月31日   |              | 96年1月1日至12月31日 |              |
|-----|------------------|--------------|----------------|--------------|
|     | 金 額              | 佔什項收入<br>百分比 | 金 額            | 佔什項收入<br>百分比 |
| AFY | \$ 37,082        | 66           | \$ -           | -            |
| ASD | 7,305            | 13           | -              | -            |
| 其他  | 3,200            | 6            | -              | -            |
|     | <u>\$ 47,587</u> | <u>85</u>    | <u>\$ -</u>    | <u>-</u>     |

係向各子公司收取之總管理服務收入，收款條件依合約約定計價方式，國內部分依服務提供後 90 天匯款支付，國外部份則依 60 - 90 天後匯款支付。

5. 應收帳款－關係人

|        | 97年12月31日 |             | 96年12月31日 |             |
|--------|-----------|-------------|-----------|-------------|
|        | 金額        | 佔應收帳<br>款餘額 | 金額        | 佔應收帳<br>款餘額 |
|        |           | 百分比         |           | 百分比         |
| AST    | \$ -      | -           | \$ 15,975 | 3           |
| AXN    | -         | -           | 544       | -           |
| 其他     | -         | -           | 2         | -           |
|        | -         | -           | 16,521    | 3           |
| 減：備抵呆帳 | -         | -           | (14)      | -           |
|        | \$ -      | -           | \$ 16,507 | 3           |

6. 其他應收款－關係人

|     | 97年12月31日 |              | 96年12月31日 |              |
|-----|-----------|--------------|-----------|--------------|
|     | 金額        | 佔其他應<br>收款餘額 | 金額        | 佔其他應<br>收款餘額 |
|     |           | 百分比          |           | 百分比          |
| AWS | \$ 19,167 | 39           | \$ 17,805 | 11           |
| AMP | 7,822     | 16           | 16,298    | 10           |
| AST | -         | -            | 22,477    | 13           |
| 其他  | 2,769     | 6            | 3,947     | 2            |
|     | \$ 29,758 | 61           | \$ 60,527 | 25           |

本公司對關係人之其他應收款主係應收代墊款及應收管理服務收入。另本公司民國 97 年度及 96 年度對AWS及ATS之其他應收款包含因銷貨交易產生之應收帳款，因逾非關係人之正常授信期間，依民國93年7月9日(93)基祕字第167號規定予以轉列其他應收款，其帳齡分布情形如下：

|     | 97年12月31日 |         |           |           |
|-----|-----------|---------|-----------|-----------|
|     | 0~90天     | 90~365天 | 365天以上    | 合計        |
| AWS | \$ 1,053  | \$ 823  | \$ 17,291 | \$ 19,167 |

  

|     | 96年12月31日 |           |        |           |
|-----|-----------|-----------|--------|-----------|
|     | 0~90天     | 90~365天   | 365天以上 | 合計        |
| AWS | \$ 795    | \$ 17,010 | \$ -   | \$ 17,805 |
| AST | -         | 22,477    | -      | 22,477    |
|     | \$ 795    | \$ 39,487 | \$ -   | \$ 40,282 |

7. 資金融通(表列其他應收款-關係人)

本公司資金融通情形如下：

|     | 97 年 度           |                  | 利 率   | 利 息 收 入         |
|-----|------------------|------------------|-------|-----------------|
|     | 最 高 餘 額          | 期 末 餘 額          |       |                 |
| AST | \$ 61,077        | \$ -             | 4.50% | \$ 2,131        |
| AXN | 22,540           | -                | 6.00% | 660             |
|     | <u>\$ 83,617</u> | <u>\$ -</u>      |       | <u>\$ 2,791</u> |
|     | 96 年 度           |                  | 利 率   | 利 息 收 入         |
|     | 最 高 餘 額          | 期 末 餘 額          |       |                 |
| AXN | \$ 33,260        | \$ 22,170        | 6.50% | \$ 1,520        |
| AST | 61,901           | 61,901           | 6.50% | 597             |
| AWS | 3,000            | -                | 5.75% | 92              |
|     | <u>\$ 98,161</u> | <u>\$ 84,071</u> |       | <u>\$ 2,209</u> |

8. 應付帳款-關係人

|     | 97年12月31日         |                    | 96年12月31日           |                    |
|-----|-------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
|     | 金 額               | 估應付帳<br>款餘額<br>百分比 | 金 額                 | 估應付帳<br>款餘額<br>百分比 |
| AFY | \$ 586,187        | 99                 | \$ 991,578          | 93                 |
| 其他  | 7,084             | 1                  | 51,711              | 5                  |
|     | <u>\$ 593,271</u> | <u>100</u>         | <u>\$ 1,043,289</u> | <u>98</u>          |

9. 應付代收款項(表列其他應付款項)

|     | 97年12月31日       |                     | 96年12月31日        |                     |
|-----|-----------------|---------------------|------------------|---------------------|
|     | 金 額             | 估其他應<br>付款餘額<br>百分比 | 金 額              | 估其他應<br>付款餘額<br>百分比 |
| AFY | \$ 3,344        | 55                  | \$ 59,928        | 52                  |
| ATS | -               | -                   | 11,600           | 10                  |
| 其他  | 8               | -                   | 887              | 1                   |
|     | <u>\$ 3,352</u> | <u>55</u>           | <u>\$ 72,415</u> | <u>63</u>           |

#### 10. 保證及背書

(1) 本公司為關係人向銀行借款而開立本票及擔保信用狀作為關係人借款之擔保，其金額如下：

|     | 97年12月31日           | 96年12月31日           |
|-----|---------------------|---------------------|
| AFY | \$ 3,310,330        | \$ 3,626,810        |
| ASD | 689,000             | 297,000             |
| AST | 165,000             | 198,000             |
| AXN | 97,500              | 97,500              |
| AWS | 65,000              | 110,000             |
|     | <u>\$ 4,326,830</u> | <u>\$ 4,329,310</u> |

(2) 上述信用狀及融資保證額度使用情形如下：

|     | 97年12月31日         | 96年12月31日           |
|-----|-------------------|---------------------|
| AFY | \$ 678,900        | \$ 1,655,133        |
| AST | 165,000           | 41,226              |
| AWS | 40,000            | 36,422              |
| ASD | 33,938            | 238,798             |
|     | <u>\$ 917,838</u> | <u>\$ 1,971,579</u> |

本公司民國97年12月31日業已質押定期存款 \$81,875 予銀行作為 AST 使用額度之擔保。

11. 本公司於民國96年度出具聲明書承諾，ATS公司之DVD Player權利金如有受到權利商之追索而造成負債，其相關產生之負債將由本公司代為承擔，惟民國97年12月31日止已無此情形。

#### 12. 主要管理階層薪酬總額相關資訊

|           | 97年度             | 96年度             |
|-----------|------------------|------------------|
| 薪資及獎金     | \$ 10,030        | \$ 9,008         |
| 業務執行費用    | 5,609            | 2,069            |
| 董監酬勞及員工紅利 | -                | 4,224            |
|           | <u>\$ 15,639</u> | <u>\$ 15,301</u> |

(1) 薪資及獎金包括薪資、退休金、伙食費及年終獎金等。

(2) 業務執行費用包括車馬費及公務車租金等。

(3) 董監酬勞及員工紅利係指當期估列之董監酬勞及員工紅利；另96年度之盈餘分配，係民國97年6月13日經股東會決議通過之盈餘分派金額。

(4) 其餘相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、質押之資產

本公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

| <u>資 產 項 目</u>          | <u>97年12月31日</u>  | <u>96年12月31日</u>  | <u>擔 保 用 途</u> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 質押定期存款<br>(表列其他金融資產-流動) | \$ 81,875         | \$ -              | 子公司銀行借款額度      |
| 固定資產-土地及房屋              | 76,937            | 107,649           | 銀行借款額度         |
| 出租資產-土地及房屋              | <u>119,944</u>    | <u>91,656</u>     | 銀行借款額度         |
|                         | <u>\$ 278,756</u> | <u>\$ 199,305</u> |                |

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五(二)10.之為關係人保證事項外，其他重大承諾事項列示如下：

截至民國 97 年 12 月 31 日止，本公司因存有信用借款之額度而開立背書保證票據，金額計約 \$ 1,616,000。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

(以下空白)

十、其他

(一)金融商品之公平價值

|                  | 97年12月31日  |               |               | 96年12月31日    |               |               |
|------------------|------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
|                  | 帳面價值       | 公平價值          |               | 帳面價值         | 公平價值          |               |
|                  |            | 公開報價<br>決定之金額 | 評價方法<br>估計之金額 |              | 公開報價<br>決定之金額 | 評價方法<br>估計之金額 |
| <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 | \$ 527,083 | \$ -          | \$ 527,083    | \$ 1,454,375 | \$ -          | \$ 1,454,375  |
| 公平價值變動列入損益之金融資產  | 156,204    | 156,204       | -             | 267,947      | 267,947       | -             |
| 以成本衡量之金融資產       | 173,000    | -             | -             | 177,650      | -             | -             |
| 負債               |            |               |               |              |               |               |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | 614,858    | -             | 614,858       | 1,199,208    | -             | 1,199,208     |
| <u>衍生性金融商品</u>   |            |               |               |              |               |               |
| 負債               |            |               |               |              |               |               |
| 公平價值變動列入損益之金融負債  |            |               |               |              |               |               |
| -遠期外匯合約          | -          | -             | -             | 127          | -             | 127           |

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，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（含關係人）、其他應收款（含關係人）、其他金融資產-流動、應付票據及帳款（含關係人）、應付費用及其他應付款項（含關係人）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. 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。
4. 存出保證金及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。

5. 具有資產負債表信用風險之金融商品

| <u>項</u> | <u>目</u>     | <u>97年12月31日</u>    | <u>96年12月31日</u>    |
|----------|--------------|---------------------|---------------------|
|          | 對被投資公司借款保證承諾 | <u>\$ 4,326,830</u> | <u>\$ 4,329,310</u> |

本公司提供借款保證承諾均依「背書保證管理辦法」辦理，且僅對具重大影響力之被投資公司為之。其信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若被投資公司未能履約，所可能發生之損失與上列金額相等。

(二)本公司民國 97 年及 96 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$153,925 及\$674,369。

(三)本公司民國 97 年及 96 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\$7,278 及\$17,232，及利息費用總額分別為\$1,707 及\$26,943。

(四)財務風險控制及策略

本公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險。本公司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。

(五)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

本公司之交易對象，皆係信用卓越之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故本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

本公司應收款項債務人信用風險良好，且業已取得充足之擔保品，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值。

## 3. 流動性風險

### (1) 權益類金融商品投資

本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

本公司本期無具利率變動之現金流量風險。

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 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 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        |                     | 往來科目      | 本期最高      |      | 利率    | 資金貸與性質<br>(註1) | 業務往來金額 | 有短期融通       |              | 擔保品 |    | 對個別對象<br>資金貸與限額 | 資金貸與最<br>高限額(註2) |
|----|------------|---------------------|-----------|-----------|------|-------|----------------|--------|-------------|--------------|-----|----|-----------------|------------------|
|    | 金公司        | 貸與對象                |           | 餘額        | 期末餘額 |       |                |        | 資金必要之<br>原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 名稱  | 價值 |                 |                  |
| 0  | 憶聲電子股份有限公司 | 上海華憶科技股份有限公司        | 其他應收款-關係人 | \$ 61,077 | \$ - | 4.50% | 2              | -      | 營運週轉        | \$ -         | -   | -  | \$ 464,046      | \$ 928,093       |
| 0  | "          | AMERICA ACTION INC. | "         | 22,540    | -    | 6.00% | 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。

註3：本公司對戰聲科技股份有限公司之資金貸與款項係因銷貨交易產生之應收帳款，因逾非關係人之正常授信期間，依民國93年7月9日(93)基秘字第167號規定予以轉列其他應收款，並揭露為資金貸與。

2. 為他人背書保證情形：

| 為他人背書保證者<br>編號 | 背書保證者<br>名稱 | 被背書保證對象<br>公司名稱         | 與本公司之關係      | 對單一企業背書保證之限額              | 本期最高背書保證餘額   | 期末背書保證餘額    | 以財產擔保之背書保證金額 | 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            | 本公司子公司之轉投資公司 | 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 | \$3,310,330 | \$ -         | 71               | \$ 6,960,696   |
| 0              | "           | ASD ELECTRONICS LIMITED | "            | "                         | 762,000      | 689,000     | -            | 15               | "              |
| 0              | "           | 上海華憶科技有限公司              | "            | "                         | 198,000      | 165,000     | 81,875       | 4                | "              |
| 0              | "           | AMERICA ACTION INC.     | 本公司之子公司      | "                         | 97,500       | 97,500      | -            | 2                | "              |
| 0              | "           | 戰聲科技股份有限公司              | "            | "                         | 110,000      | 65,000      | -            | 1                | "              |

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，當期淨值以最近期經會計師簽證之報表所記載為準。

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           | 股數            | 帳面金額         | 持股比率    | 市價           | 備註 |
|------------|--------|---------------------|-----------------|----------------|---------------|--------------|---------|--------------|----|
| 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      | 925,032       | \$ 39,033    | -       | \$ 18,615    | 註  |
| "          | 受益憑證   | 日盛債券基金等             | "               | "              | 9,142,838.677 | 142,099      | -       | 137,589      | "  |
|            |        |                     |                 |                |               | 181,132      |         | \$ 156,204   |    |
|            |        |                     |                 |                |               | ( 24,928)    |         |              |    |
|            |        |                     |                 |                |               | \$ 156,204   |         |              |    |
| "          | 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    | \$ 3,330,115 | 100.00% | \$ 3,317,305 |    |
| "          | "      | ACTION ASIA LTD.    | "               | "              | 214,933,310   | 772,437      | 53.73%  | 773,850      |    |
| "          | "      | 大恩投資股份有限公司          | "               | "              | 29,950,000    | 211,812      | 99.83%  | 209,328      |    |
| "          | "      | AMERICA ACTION INC. | "               | "              | 56,000        | 102,746      | 100.00% | 102,746      |    |
| "          | "      | 戰聲科技股份有限公司          | "               | "              | 4,219,713     | 8,348        | 94.62%  | ( 6,758)     |    |
|            |        |                     |                 |                |               | 4,425,458    |         | \$ 4,396,471 |    |
|            |        |                     |                 |                |               | 8,365        |         |              |    |
|            |        |                     |                 |                |               | ( 19,197)    |         |              |    |
|            |        |                     |                 |                |               | 4,414,626    |         |              |    |
| "          | "      | 東亞光電股份有限公司          | 無               | 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     | 17,739       | 8.13%   | -            |    |
| "          | "      | 其他                  | "               | "              | 2,801,000     | 2,320        | -       | -            |    |
|            |        |                     |                 |                |               | 190,059      |         |              |    |
|            |        |                     |                 |                |               | ( 17,059)    |         |              |    |
|            |        |                     |                 |                |               | 173,000      |         |              |    |
|            |        |                     |                 |                |               | \$ 4,587,626 |         |              |    |

註：請參閱以公平價值變動列入損益之金融資產明細表。

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

| 買、賣之公司         | 有價證券種類及名稱(註1) | 帳列科目        | 交易對象(註2) | 關係 | 期初 |    | 買入(註3)         |            | 賣出(註3)         |          |          | 期末    |              |          |
|----------------|---------------|-------------|----------|----|----|----|----------------|------------|----------------|----------|----------|-------|--------------|----------|
|                |               |             |          |    | 股數 | 金額 | 股數             | 金額         | 股數             | 售價       | 帳面成本     | 處分損益  | 股數           | 金額       |
| 金鼎證券投資信託股份有限公司 | 受益憑證-金鼎債券基金   | 交易目的金融資產-流動 | -        | -  | -  | -  | 8,034,009.6538 | \$ 115,000 | 4,900,894.0140 | \$70,085 | \$70,000 | \$ 85 | 3,133,115.64 | \$45,000 |

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           | 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 | 本公司子公司之轉投資公司 | 進貨 \$ 3,462,471 | 97            | 收貨後60-90天電匯貸款     | 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。 | (\$ 586,187) | ( 99)     | 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)資訊。

(二)轉投資事業相關資訊

1.被投資公司之相關資訊：

| 投資公司名稱              | 被投資公司名稱                         | 所在地區   | 主要營業項目             | 原始投資金額       |              | 期末持有    |        | 有持           |              | 股比率*         |              | 本期被投資公司股利分派 |             |      |      | 備註 |
|---------------------|---------------------------------|--------|--------------------|--------------|--------------|---------|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|------|------|----|
|                     |                                 |        |                    | 本期           | 期末           | 上期      | 期末     | 股數(仟股)       | 比率(%)        | 帳面金額         | 未淨值          | 期(損)益       | 本期認列之投資(損)益 | 股票股利 | 現金股利 |    |
| 憶聲電子股份有限公司          | ALMOND GARDEN CORP.             | 英屬維京群島 | 從事控股及轉投資事務         | \$ 1,666,345 | \$ 1,666,345 | 50,000  | 100.00 | \$ 3,330,115 | \$ 3,317,305 | (\$ 214,938) | (\$ 196,610) | \$ -        | \$ -        |      |      |    |
| "                   | ACTION ASIA LTD.                | 新加坡    | 從事控股及轉投資事務         | 424,378      | 403,664      | 214,933 | 53.73  | 772,437      | 773,850      | 235,826      | 123,344      | -           | 23,265      | 註1   |      |    |
| "                   | AMERICA ACTION INC.             | 美國     | 電子資訊產品之銷售          | 182,134      | 182,134      | 56      | 100.00 | 102,746      | 102,746      | ( 472)       | ( 472)       | -           | -           |      |      |    |
| "                   | 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  | 209,328      | 209,328      | ( 58,673)    | ( 58,575)    | -           | -           |      |      |    |
| "                   | 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  | -            | ( 6,758)     | ( 19,289)    | ( 18,158)    | -           | -           | 註2   |      |    |
| 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 | 2,997,468    | 2,996,991    | ( 288,268)   | ( 288,268)   | -           | 98,250      | 註3   |      |    |
| "                   | ASD ELECTRONICS LIMITED         | 香港     | 研發及銷售              | 36,000       | 36,000       | 2,450   | 49.00  | 196,788      | 183,366      | 151,521      | 74,244       | -           | -           |      |      |    |
| 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 | 419,876      | 419,876      | ( 32,829)    | ( 32,829)    | -           | -           |      |      |    |
| "                   | 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 | 340,563      | 340,563      | 15,876       | 15,876       | -           | -           |      |      |    |

註1：現金股利係以匯率NTD：SGD=1:22.31換算。

註2：長期股權投資貸餘帳列其他負債-其他。

註3：現金股利係以匯率NTD：HKD=1:4.1987換算。

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  | 主要營業項目          | 原始投資金額     |            | 期末持     |        | 有持         |            | 股比率*       |            | 本期被投資公司股利分派 |            |        |        |
|---------------------------|-------------------------|------|-----------------|------------|------------|---------|--------|------------|------------|------------|------------|-------------|------------|--------|--------|
|                           |                         |      |                 | 本期         | 期末         | 上期      | 期末     | 股數(仟股)     | 比率(%)      | 帳面金額       | 淨值         | 被投資公司期末     | 被投資公司本期認列之 | 本期(損)益 | 投資(損)益 |
| 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 | \$ 476,833 | \$ 476,833 | \$ 193,610 | \$ 193,610 | \$ -        | \$ -       |        |        |
| "                         | ASD ELECTRONICS LIMITED | 香港   | 研發及銷售           | 10,200     | 10,200     | 2,550   | 51.00  | 190,850    | 190,850    | 151,521    | 77,276     | -           | -          |        |        |
| "                         | ACION SINGAPORE LTD.    | 新加坡  | 消費性電子產品之銷售      | 19         | 19         | -       | 0.00   | -          | -          | 4,201      | 4,201      | -           | -          |        |        |
| 香港華憶(集團)有限公司              | 上海華憶科技有限公司              | 上海   | LCD TV專業音樂錄製設備  | 529,218    | 529,218    | 124,800 | 100.00 | 222,383    | 222,383    | ( 170,420) | ( 169,644) | -           | -          |        |        |
| "                         | 華憶科技(深圳)有限公司            | 深圳   | 可攜式LCD應用產品      | 826,486    | 826,486    | 193,903 | 100.00 | 1,351,585  | 1,353,291  | ( 101,904) | ( 101,965) | -           | -          |        |        |
| "                         | 華憶科技(吉安)有限公司            | 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 | 170,044    | 170,044    | ( 10,553)  | ( 10,553)  | -           | -          |        |        |
| ACTION INDUSTRIES(M) SDN. | ACTION-TEK SDN. BHD.    | 馬來西亞 | 消費性電子產品研發       | 44         | 44         | -       | 100.00 | ( 217)     | ( 217)     | ( 209)     | ( 209)     | -           | -          |        |        |

2. 被投資公司重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸與他人：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 | 本公司子公司之轉投資公司 | 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 | \$ 1,284,800 | \$ 1,146,250 | -            | 38.25            | \$ 4,495,487 |
| 2               | 華憶科技(深圳)有限公司 | 上海華憶科技有限公司   | "            | "                         | 99,690       | 98,250       | -            | 7.26             | 2,029,937    |
| 3               | 上海華憶科技有限公司   | 華憶科技(深圳)有限公司 | "            | "                         | 450,080      | -            | -            | -                | 333,574      |

註：對外背書保證總額以不超過該公司當期淨值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 類 別 | 有 價 證 券 名 稱                     | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 帳 目 科 目        | 期 末 股 份 / 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     | 2,997,468 | 100.00   | 2,996,991 |
| "                              | "           | ASD ELECTRONICS LIMITED         | "                     | "              | 2,450,000       | 196,788   | 49.00    | 183,366   |
| "                              | "           | BLOOMING ENTERPRISE CO., LTD.   | "                     | 預付長期投資         | -               | 32,601    | -        | -         |
| ACTION ASIA LTD.               | "           | ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD. | "                     | 採權益法之長期股權投資    | 13,200,000      | 419,876   | 100.00   | 419,876   |
| "                              | "           | 上海馬新憶科技有限公司                     | "                     | "              | 6,000,000       | 340,563   | 100.00   | 340,563   |
| "                              | "           | 亞憶電子(深圳)有限公司                    | "                     | "              | 51,286,997      | 476,833   | 100.00   | 476,833   |
| "                              | "           | ASD ELECTRONICS LIMITED         | "                     | "              | 2,550,000       | 190,850   | 51.00    | 190,850   |
| 亞憶電子(深圳)有限公司                   | 受益憑證        | 中國建設銀行基金                        | 無                     | 交易目的金融資產       | -               | 47,992    | -        | -         |
| 香港華憶(集團)有限公司                   | 普通股         | 上海華憶科技有限公司                      | 本公司之間接轉投資公司           | 採權益法之長期股權投資    | 124,800,000     | 222,383   | 100.00   | 222,383   |
| "                              | "           | 華憶科技(深圳)有限公司                    | "                     | "              | 193,902,589     | 1,351,583 | 100.00   | 1,351,291 |
| "                              | "           | 華憶科技(吉安)有限公司                    | "                     | "              | 39,000,000      | 170,044   | 100.00   | 170,044   |
| "                              | "           | ARDENT TECHNOLOGY INC.          | 無                     | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 1,119,508       | 9,166     | 16.66    | -         |
| 大恩投資股份有限公司                     | "           | 統一實業股份有限公司等                     | "                     | 交易目的金融資產       | 2,493,490       | 27,414    | -        | 27,414    |
| "                              | 受益憑證        | 建弘全家福基金等                        | "                     | "              | 4,625,629       | 85,158    | -        | 85,158    |
| "                              | 普通股         | 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    | 300,000         | -         | 20.00    | -         |
| "                              | "           | 富達投資顧問股份有限公司                    | "                     | "              | 500,000         | 3,487     | 22.22    | 3,487     |
| "                              | "           | 真光股份有限公司                        | "                     | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 3,600,000       | 39,600    | 18.00    | -         |
| "                              | "           | Vweb Corporation                | "                     | "              | 100,000         | -         | 0.37     | -         |
| 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    | -         |
| ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD. | "           | ACTION-TEK SHD. BHD.            | 本公司之間接轉投資公司           | 採權益法之長期股權投資    | 2 (             | 217)      | 100.00 ( | 217)      |

(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   |                |          | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |                      | 應收(付)票據及帳款           |                 | 備註       |  |
|--------------|-------------------------|---------|--------|----------------|----------|-------------------|----------------------|----------------------|-----------------|----------|--|
|              |                         |         | 進/銷貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率(%)  | 授信期間     | 單價                | 授信期間                 | 餘額                   | 佔總應收(付)票據及帳款之比率 |          |  |
| 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 | (銷貨)   | (\$ 3,003,549) | ( 67.79) | 依貨到60天後電匯支付       | 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 | \$ 282,021      | 49.83    |  |
| "            | "                       | "       | 進貨     | 1,139,810      | 30.53    | 依貨到30天後電匯支付       | "                    | "                    | ( 32,479)       | ( 10.87) |  |
| "            | ASD ELECTRONICS LIMITED | 同一最終母公司 | (銷貨)   | ( 1,312,180)   | ( 29.62) | 依貨到90天後電匯支付       | "                    | "                    | 268,283         | 47.40    |  |
| "            | "                       | "       | 進貨     | 415,073        | 11.12    | 預付貨款              | "                    | "                    | -               | -        |  |
| "            | 美國憶聲公司                  | "       | (銷貨)   | ( 105,328)     | ( 2.38)  | 依貨到90天後電匯支付       | "                    | "                    | 22,593          | 3.99     |  |
| 香港華憶(集團)有限公司 | 上海華憶科技有限公司              | 本公司之子公司 | (銷貨)   | ( 221,768)     | ( 3.06)  | "                 | "                    | "                    | 346,523         | 48.60    |  |
| "            | "                       | "       | 進貨     | 333,771        | 4.92     | "                 | "                    | "                    | ( 5,400)        | ( 1.71)  |  |
| 亞憶電子(深圳)有限公司 | ASD ELECTRONICS LIMITED | 同一最終母公司 | (銷貨)   | ( 1,835,406)   | ( 95.55) | 依貨到75天後電匯支付       | "                    | "                    | 363,889         | 97.94    |  |
| "            | "                       | "       | 進貨     | 729,557        | 40.02    | "                 | "                    | "                    | ( 216,302)      | ( 56.35) |  |

(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<br>款項餘額 | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------------|------------------------------|---------|---------------|------|-----------|------|-------------------|----------|
|                 |                              |         |               |      | 金額        | 處理方式 |                   |          |
| 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 | \$ 282,021    | 5.67 | -         | -    | \$ 171,305        | -        |
| "               | ASD<br>ELETRONICS<br>LIMITED | 同一最終母公司 | 268,283       | 2.25 | -         | -    | 160,799           | -        |
| 香港華憶(集團)有限公司    | 上海華憶科技<br>有限公司               | 本公司之子公司 | 346,523       | 0.54 | -         | -    | 12,425            | -        |
| 亞憶電子深圳(AAS)有限公司 | ASD<br>ELETRONICS<br>LIMITED | 同一最終母公司 | 363,889       | 4.38 | -         | -    | 264,697           | -        |

(9) 從事衍生性商品交易資訊：

本公司之子公司截至民國 97 年 12 月 31 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       | 公平價值       |
|--------------|-----------|--------------|------------|------------|
| 華憶科技(深圳)有限公司 | 預售遠期外匯-美金 | USD \$15,000 | (\$ 9,284) | (\$ 9,284) |
| 亞憶電子深圳科技有限公司 | 預售遠期外匯-美金 | USD \$4,000  | ( 2,661)   | ( 2,661)   |

(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 期 初                                 |                     | 本 期 期 末                                 |         | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益(註1) | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|------------------|-------------------------|---|---|---|---------------------|---|---------|-----------------|--------------|----------|--------------|
|                  |                         |   |   | 自台灣匯出                                   | 匯出                  | 自台灣匯出                                   | 匯出      |                 |              |          |              |
| 上海華憶科技有限<br>公司   | LCD TV專業音樂<br>錄製設備      | \$ 529,218<br>(美金16,000仟元)              | 透過100%持有之<br>ALMOND GARDEN<br>CORP.持有香港<br>華憶(集團)有限<br>公司100%之股權<br>再投資大陸公司 | \$ 529,218<br>(美金16,000仟元)              | \$ -                | \$ 529,218<br>(美金16,000仟元)              | 100.00% | (\$ 169,644)    | \$ 222,383   | -        |              |
| 華憶科技(深圳)有<br>限公司 | 可攜式 LCD應用<br>產品         | 826,404<br>(港幣92,502仟元)<br>(美金13,000仟元) | "   | 826,404<br>(港幣92,502仟元)<br>(美金13,000仟元) | -                   | 826,404<br>(港幣92,502仟元)<br>(美金13,000仟元) | 100.00% | ( 101,965)      | 1,351,583    | -        |              |
| 華憶科技(吉安)有<br>限公司 | 研發生產銷售電<br>子產品及其配套<br>件 | 163,975<br>(美金5,000仟元)                  | "   | 163,975<br>(美金5,000仟元)                  | -                   | 163,975<br>(美金5,000仟元)                  | 100.00% | ( 10,553)       | 170,044      | -        |              |
| 上海馬新憶科技有<br>限公司  | 研產銷電子產品<br>及配件          | 201,294<br>(美金7,000仟元)                  | 透過持股53.73%<br>之ACTION ASIA<br>LTD.再投資大陸<br>公司                               | 101,009<br>(美金3,011仟元)                  | 15,669<br>(美金510仟元) | 116,678<br>(美金3,521仟元)                  | 53.73%  | 15,876          | 340,563      | -        |              |
| 亞憶電子(深圳)有<br>限公司 | 研產銷電子產品<br>及配件          | 206,332<br>(港幣50,000仟元)                 | "   | 104,890<br>(港幣25,525仟元)                 | -                   | 104,890<br>(港幣25,525仟元)                 | 53.73%  | 193,610         | 476,833      | -        |              |

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，經與中華民國資誠會計師事務所查核簽證之財務報表。

(2)華憶科技(吉安)有限公司、上海馬新憶科技有限公司及亞憶電子(深圳)有限公司係採用其他會計師查核報表。

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，請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12月31日止已匯回投資收益為NT\$0。

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額                      | 經濟部投審會<br>核准投資金額                              | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|---|---|------------------------|
| \$ 1,860,057<br>(港幣118,027仟元)<br>(美金41,521仟元) | \$ 1,876,636<br>(港幣118,027仟元)<br>(美金42,021仟元) | \$ 2,784,278           |

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、銷貨及應付款項之重大交易事項，請參閱附註十一(二)之資訊。

## 十二、部門別財務資訊

### (一)產業別資訊

本公司主要業務係對薄膜液晶顯示器等應用產品、車載視聽產品等之製造、加工及買賣業務。

### (二)地區別資訊

本公司民國 97 年及 96 年度並無國外營運部門，故有關之地區別財務資訊同本公司損益表。

### (三)外銷銷貨資訊

本公司民國 97 年及 96 年度外銷銷貨之明細如下：

| 地 區 | 97 年 度              | 96 年 度              |
|-----|---------------------|---------------------|
| 美 洲 | \$ 3,016,194        | \$ 3,076,279        |
| 亞 洲 | 499,830             | 1,097,978           |
| 歐 洲 | 268,403             | 1,238,445           |
|     | <u>\$ 3,784,427</u> | <u>\$ 5,412,702</u> |

### (四)重要客戶資訊

本公司民國 97 年及 96 年度占營業收入金額超過10%以上之客戶明細如下：

| 客 戶 名 稱 | 97 年 度              |             |
|---------|---------------------|-------------|
|         | 銷 貨 金 額             | 所 占 比 例 (%) |
| 乙 客 戶   | \$ 930,293          | 25          |
| 丙 客 戶   | 917,772             | 24          |
| 丁 客 戶   | 865,866             | 23          |
|         | <u>\$ 2,713,931</u> | <u>72</u>   |

  

| 客 戶 名 稱 | 96 年 度              |             |
|---------|---------------------|-------------|
|         | 銷 貨 金 額             | 所 占 比 例 (%) |
| 甲 客 戶   | \$ 1,456,020        | 27          |
| 丙 客 戶   | 603,986             | 11          |
| 戊 客 戶   | 519,491             | 10          |
|         | <u>\$ 2,579,497</u> | <u>48</u>   |

憶聲電子股份有限公司  
現金及銀行存款明細表  
民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u>   | <u>目</u> | <u>摘</u>         | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u>       |
|------------|----------|------------------|----------|----------|----------------|
| 庫存現金及零用金   |          |                  |          | \$       | 135            |
| 支票存款-新台幣存款 |          |                  |          |          | 8,720          |
| 活期存款-新台幣存款 |          |                  |          |          | 134,181        |
|            | -美金存款    | 美金\$4,801,856.80 |          |          |                |
|            |          | 折合率約32.75(註)     |          |          | 157,261        |
|            | -新幣存款    | 新幣\$532,329.47   |          |          |                |
|            |          | 折合率約22.76(註)     |          |          | 12,116         |
|            | -港幣存款    | 港幣\$400.00       |          |          |                |
|            |          | 折合率約4.2051(註)    |          |          | 2              |
|            | -日圓存款    | 日圓\$17.00        |          |          |                |
|            |          | 折合率約0.3633(註)    |          |          | -              |
|            | -歐元存款    | 歐元\$2.00         |          |          |                |
|            |          | 折合率約46.25(註)     |          |          | -              |
| 定期存款-美金存款  |          | 美金\$2,200,000    |          |          |                |
|            |          | 折合率約32.75(註)     |          |          | 72,050         |
|            | 合 計      |                  |          | \$       | <u>384,465</u> |

註：外幣數係以單位元列示。

憶聲電子股份有限公司  
 公平價值變動列入損益之金融資產明細表  
 民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 金融商品名稱            | 摘要 | 股數 / 單位        | 面值    | 總額                | 利率 | 取得成本           | 公平價值           |                   | 備註 |
|-------------------|----|----------------|-------|-------------------|----|----------------|----------------|-------------------|----|
|                   |    |                |       |                   |    |                | 單價(元)          | 總額                |    |
| 上市股票              |    |                |       |                   |    |                |                |                   |    |
| 敦吉科技股份有限公司        | -  | 595,032股       | \$ 10 | \$ 6,337          | -  | \$ 19,996      | \$ 10.65       | \$ 6,337          | -  |
| 南亞塑膠工業股份有限公司      | -  | 200,000股       | 10    | 7,060             | -  | 13,230         | 35.30          | 7,060             | -  |
| 台灣塑膠工業股份有限公司      | -  | 80,000股        | 10    | 3,488             | -  | 4,029          | 43.60          | 3,488             | -  |
| 廣達電腦股份有限公司        | -  | 50,000股        | 10    | <u>1,730</u>      | -  | <u>1,778</u>   | 34.60          | <u>1,730</u>      | -  |
| 小計                |    |                |       | <u>18,615</u>     |    | <u>39,033</u>  |                | <u>18,615</u>     |    |
| 受益憑證              |    |                |       |                   |    |                |                |                   |    |
| 日盛債券基金            | -  | 3,209,036.65單位 | -     | 45,117            | -  | 45,000         | 14.0593        | 45,117            | -  |
| 金鼎債券基金            | -  | 3,133,115.64單位 | -     | 45,051            | -  | 45,000         | 14.3789        | 45,051            | -  |
| 元大萬泰基金            | -  | 2,779,206單位    | -     | 40,100            | -  | 40,000         | 14.4288        | 40,100            | -  |
| 貝萊德新能源基金A2-USD基金  | -  | 7,015單位        | -     | 1,698             | -  | 3,027          | 7.39           | 1,698             | 註  |
| 摩根富林明新興歐洲、中東及非洲基金 | -  | 1,341.622單位    | -     | 1,187             | -  | 3,027          | 27.01          | 1,187             | "  |
| 天達環球策略日本股票基金      | -  | 13,051.654單位   | -     | 2,124             | -  | 3,027          | 4.97           | 2,124             | "  |
| 瑞銀新興市場債券基金        | -  | 72.111單位       | -     | <u>2,312</u>      | -  | <u>3,018</u>   | 978.91         | <u>2,312</u>      | "  |
| 小計                |    |                |       | <u>137,589</u>    |    | <u>142,099</u> |                | <u>137,589</u>    |    |
|                   |    |                |       | <u>\$ 156,204</u> |    | 181,132        |                | <u>\$ 156,204</u> |    |
| 交易目的金融資產評價調整      |    |                |       |                   |    | (              | 24,928)        |                   |    |
| 合計                |    |                |       |                   |    | \$             | <u>156,204</u> |                   |    |

註：海外基金單位淨值係以美金列示，換算比率1:32.75，餘者每股面值及單價，係以新台幣元列示。

憶聲電子股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱                          | 金 額               | 備 註                      |
|----------------------------------|-------------------|--------------------------|
| 非關係人：                            |                   |                          |
| RADIOSHACK GLOBAL SOURCING L. P. | \$ 94,545         |                          |
| LG ELECTRONICS ING.              | 55,133            |                          |
| BEST BUY PURCHASING LLC          | 39,165            |                          |
| LITE-ON CORP.                    | 25,129            |                          |
| TARGET STORES                    | 22,291            |                          |
| 其他                               | <u>13,416</u>     | 各客戶餘額未超過本<br>科目餘額5%之合計數。 |
|                                  | 249,679           |                          |
| 減：備抵呆帳                           | ( 1,212)          |                          |
| 備抵銷貨退回                           | <u>( 244,654)</u> |                          |
|                                  | <u>\$ 3,813</u>   |                          |

憶聲電子股份有限公司

存貨明細表

民國 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目           | 金 額              |                  | 備 註                          |
|---------------|------------------|------------------|------------------------------|
|               | 成 本              | 市 價              |                              |
| 原 料           | \$ 3,285         | \$ 2,635         | 比較成本與市價孰低時，採總額比較法。           |
| 製 成 品         | 19,163           | 10,202           | 原料以重置成本為市價；商品及製成品則以淨變現價值為市價。 |
| 商 品           | <u>58</u>        | <u>59</u>        |                              |
|               | 22,506           | <u>\$ 12,896</u> |                              |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | ( <u>9,610</u> ) |                  |                              |
| 合 計           | <u>\$ 12,896</u> |                  |                              |

憶聲電子股份有限公司  
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表  
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 名 稱             | 期 初       |                   | 本 期 增 加 |                   | 本 期 減 少 |             | 期 末       |                   | 提 供 擔 保<br>或 質 押 情 形 |
|-----------------|-----------|-------------------|---------|-------------------|---------|-------------|-----------|-------------------|----------------------|
|                 | 股 數       | 金 額               | 股 數     | 金 額               | 股 數     | 金 額         | 股 數       | 金 額               |                      |
| 東亞光電股份有限公司      | 9,500,000 | \$ 95,000         | -       | \$ -              | -       | \$ -        | 9,500,000 | \$ 95,000         | 無                    |
| 公信電子股份有限公司      | 7,500,000 | 75,000            | -       | -                 | -       | -           | 7,500,000 | 75,000            | "                    |
| 普通創業投資股份有限公司    | 1,773,720 | 17,739            | -       | -                 | -       | -           | 1,773,720 | 17,739            | "                    |
| 其他              | 2,801,000 | <u>2,320</u>      | -       | <u>-</u>          | -       | <u>-</u>    | 2,801,000 | <u>2,320</u>      | "                    |
| 小 計             |           | 190,059           |         | -                 |         | -           |           | 190,059           |                      |
| 累計減損-以成本衡量之金融資產 |           | ( <u>12,409</u> ) |         | ( <u>4,650</u> )  |         | -           |           | ( <u>17,059</u> ) |                      |
| 合 計             |           | <u>\$ 177,650</u> |         | <u>(\$ 4,650)</u> |         | <u>\$ -</u> |           | <u>\$ 173,000</u> |                      |

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 名 稱                 | 期 初 餘 額     |                     | 本 期 增 加 (註1) |                   | 本 期 減 少 (註2) |                     | 期 末 餘 額     |         | 提供擔保<br>或質押情形       |                     |   |
|---------------------|-------------|---------------------|--------------|-------------------|--------------|---------------------|-------------|---------|---------------------|---------------------|---|
|                     | 股 數         | 金 額                 | 股 數          | 金 額               | 股 數          | 金 額                 | 股 數         | 金 額     |                     |                     |   |
| ALMOND GARDEN CORP. | 50,000,000  | \$ 3,372,499        | -            | \$ 154,226        | -            | (\$ 196,610)        | 50,000,000  | 100.00% | \$3,330,115         | \$ 3,317,305        | 無 |
| ACTION ASIA LTD.    | 206,676,310 | 642,686             | 8,257,000    | 153,016           | -            | ( 23,265)           | 214,933,310 | 53.73%  | 772,437             | 773,850             | " |
| 大恩投資股份有限公司          | 29,950,000  | 270,387             | -            | -                 | -            | ( 58,575)           | 29,950,000  | 99.83%  | 211,812             | 209,328             | " |
| AMERICA ACTION INC. | 56,000      | 102,228             | -            | 990               | -            | ( 472)              | 56,000      | 100.00% | 102,746             | 102,746             | " |
| 戰聲科技股份有限公司          | 4,219,713   | <u>26,762</u>       | -            | <u>-</u>          | -            | ( <u>18,414</u> )   | 4,219,713   | 94.62%  | <u>8,348</u>        | ( <u>6,758</u> )    | " |
|                     |             | 4,414,562           |              | 308,232           |              | ( 297,336)          |             |         | 4,425,458           | <u>\$ 4,396,471</u> |   |
| 加：長期股權投資貸餘          |             |                     |              |                   |              |                     |             |         |                     |                     |   |
| 帳列其他負債-其他           |             | -                   |              | 8,365             |              | -                   |             |         | 8,365               |                     |   |
| 減：累計減損              |             | ( <u>19,197</u> )   |              | <u>-</u>          |              | <u>-</u>            |             |         | ( <u>19,197</u> )   |                     |   |
| 合 計                 |             | <u>\$ 4,395,365</u> |              | <u>\$ 316,597</u> |              | <u>(\$ 297,336)</u> |             |         | <u>\$ 4,414,626</u> |                     |   |

註1:本期增加之金額包括依權益法認列之投資收益\$ 123,344、購入ACTION ASIA LIMITED分別計\$20,713，累積換算調整數增加數\$162,298、轉列其他負債\$8,365及按持股比例認列被投資公司之股東權益\$1,877。

註2:本期減少之金額包括依權益法認列之投資損失\$273,815、股利收入\$23,265、累積換算調整數減少數\$256，

憶聲電子股份有限公司  
 固定資產成本及重估增值變動明細表  
 民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目    | 期 初 餘 額           | 本 期 增 加         | 本 期 減 少            | 本 期 移 轉            | 期 末 餘 額           | 提 供 擔 保 或 質 押 情 形 |
|--------|-------------------|-----------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 土地     | \$ 40,627         | \$ -            | \$ -               | (\$ 13,890)        | \$ 26,737         | 請詳財務報表附註六。        |
| 加：重估增值 | 34,015            | -               | -                  | -                  | 34,015            |                   |
|        | <u>74,642</u>     | <u>-</u>        | <u>-</u>           | <u>(13,890)</u>    | <u>60,752</u>     |                   |
| 房屋及建築  | 108,451           | -               | ( 2,758)           | ( 3,834)           | 101,859           | 請詳財務報表附註六。        |
| 加：重估增值 | 1,427             | -               | -                  | ( 1,427)           | -                 |                   |
|        | <u>109,878</u>    | <u>-</u>        | <u>( 2,758)</u>    | <u>( 5,261)</u>    | <u>101,859</u>    |                   |
| 機器設備   | 6,099             | -               | ( 5,471)           | 1,059              | 1,687             | 無                 |
| 加：重估增值 | 1,059             | -               | -                  | ( 1,059)           | -                 |                   |
|        | <u>7,158</u>      | <u>-</u>        | <u>( 5,471)</u>    | <u>-</u>           | <u>1,687</u>      |                   |
| 運輸設備   | 3,149             | 1,780           | -                  | 650                | 5,579             | "                 |
| 機具設備   | 22,281            | 99              | ( 2,561)           | ( 40)              | 19,779            | "                 |
| 預付設備款  | 2,800             | 4,684           | -                  | ( 7,484)           | -                 | "                 |
| 合 計    | <u>\$ 219,908</u> | <u>\$ 6,563</u> | <u>(\$ 10,790)</u> | <u>(\$ 26,025)</u> | <u>\$ 189,656</u> |                   |

憶聲電子股份有限公司  
固定資產累計折舊變動明細表  
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項 目</u> | <u>期初餘額</u>      | <u>本期增加</u>      | <u>本期減少</u>       | <u>本期移轉</u>     | <u>期末餘額</u>      |
|------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|
| 房屋及建築      | \$ 41,848        | \$ 8,276         | (\$ 2,758)        | (\$ 971)        | \$ 46,395        |
| 機器設備       | 3,259            | 516              | ( 2,661)          | -               | 1,114            |
| 運輸設備       | 1,353            | 709              | -                 | 271             | 2,333            |
| 機具設備       | <u>8,967</u>     | <u>5,035</u>     | <u>( 2,561)</u>   | <u>( 30)</u>    | <u>11,411</u>    |
| 合 計        | <u>\$ 55,427</u> | <u>\$ 14,536</u> | <u>(\$ 7,980)</u> | <u>(\$ 730)</u> | <u>\$ 61,253</u> |

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司  
出租資產變動明細表  
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目             | 期初餘額             | 本期增加              | 本期減少            | 本期移轉             | 期末餘額              | 提供擔保<br>或質押情形 |
|-----------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|---------------|
| 土 地             | \$ 51,658        | \$ -              | \$ -            | \$ 13,890        | \$ 65,548         | 請詳財務報<br>表附註六 |
| 土地重估增值          | 33,010           | -                 | -               | -                | 33,010            | "             |
| 房屋及建築           | 96,313           | -                 | ( 2,040)        | 8,008            | 102,281           | "             |
| 房屋及建築重<br>估 增 值 | -                | -                 | -               | 1,427            | 1,427             | "             |
| 機 器 設 備         | 3,070            | -                 | ( 37)           |                  | 3,033             | 無             |
| 運 輸 設 備         | 915              | -                 | -               | ( 650)           | 265               | "             |
| 機 具 設 備         | 117              | -                 | -               | -                | 117               | "             |
| 小 計             | <u>185,083</u>   | <u>-</u>          | <u>( 2,077)</u> | <u>22,675</u>    | <u>205,681</u>    |               |
| 累 計 折 舊：        |                  |                   |                 |                  |                   |               |
| 房屋及建築           | ( 54,394)        | ( 4,914)          | 2,040           | ( 1,001)         | ( 58,269)         |               |
| 機 器 設 備         | ( 2,133)         | ( 340)            | 19              | -                | ( 2,454)          |               |
| 運 輸 設 備         | ( 280)           | ( 117)            | -               | 271              | ( 126)            |               |
| 機 具 設 備         | ( 82)            | ( 19)             | -               | -                | ( 101)            |               |
| 小 計             | <u>( 56,889)</u> | <u>( 5,390)</u>   | <u>2,059</u>    | <u>( 730)</u>    | <u>( 60,950)</u>  |               |
| 合 計             | <u>\$128,194</u> | <u>(\$ 5,390)</u> | <u>(\$ 18)</u>  | <u>\$ 21,945</u> | <u>\$ 144,731</u> |               |

憶聲電子股份有限公司  
營業收入淨額明細表  
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目          | 數 量      | 金 額                 |
|--------------|----------|---------------------|
| 液晶顯示播放器      | 819,227台 | \$ 2,369,496        |
| 相框、數位液晶播放器系列 | 806,844台 | 1,366,632           |
| 移動電視、網路影視系列  | 52,223台  | 178,255             |
| 液晶電視         | 14,208台  | 24,077              |
| 其他收入         |          | <u>96,784</u>       |
| 營業收入總額       |          | 4,035,244           |
| 減：銷貨退回       |          | ( 246,089)          |
| 銷貨折讓         |          | <u>( 5,344)</u>     |
| 小計           |          | 3,783,811           |
| 其他營業收入       |          | <u>1,498</u>        |
| 營業收入淨額       |          | <u>\$ 3,785,309</u> |

憶聲電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目      | 金 額          |
|----------|--------------|
| 期初商品     | \$ 8,961     |
| 加：本期進貨   | 58           |
| 減：期末商品   | ( 58)        |
| 本期盤虧數    | ( 292)       |
| 本期銷售商品成本 | 8,669        |
| 期初原料     | 31,867       |
| 減：期末原料   | ( 3,285)     |
| 出售原料成本   | ( 28,582)    |
| 本期耗用原料   | -            |
| 期初半成品    | 10           |
| 減：出售半成品  | ( 10)        |
| 期末半成品    | -            |
| 本期耗用半成品  | -            |
| 製成品成本    | -            |
| 加：期初製成品  | 40,543       |
| 本期進貨     | 11,869       |
| 減：期末製成品  | ( 19,163)    |
| 本期產銷成本   | 33,249       |
| 貿易成本     | 3,609,732    |
| 出售原料成本   | 28,582       |
| 出售半成品    | 10           |
| 出售商品成本   | 8,669        |
| 營業成本合計   | \$ 3,680,242 |

憶聲電子股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |    |                      |
|----------|----------|----------|----------|----|----------------------|
| 薪        | 資        | 支        | 出        | \$ | 6,841                |
| 出        | 口        | 費        | 用        |    | 2,569                |
| 交        | 通        | 費        | 用        |    | 1,693                |
| 廣        | 告        | 費        |          |    | 1,442                |
| 退        | 休        | 金        |          |    | 1,160                |
| 其        | 他        | 費        | 用        |    | <u>3,810</u>         |
| 合        |          | 計        |          | \$ | <u><u>17,515</u></u> |

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司  
管理及總務費用明細表  
民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |    |                |
|----------|----------|----------|----------|----|----------------|
| 薪        | 資        | 支        | 出        | \$ | 60,384         |
| 折        | 舊        | 費        | 用        |    | 13,800         |
| 勞        | 務        | 費        | 用        |    | 10,687         |
| 退        | 休        | 金        |          |    | 10,090         |
| 其        | 他        | 費        | 用        |    | 35,527         |
| 合        |          | 計        |          | \$ | <u>130,488</u> |

(以下空白)