

憶聲電子股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十七年度及九十六年度
(股票代碼 3024)

公司地址：中壢市中園路 198 號

電 話：(03)451-5494

憶聲電子股份有限公司及子公司
民國九十七年度及九十六年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 6
五、	合併資產負債表	7
六、	合併損益表	8
七、	合併股東權益變動表	9
八、	合併現金流量表	10 ~ 11
九、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	12 ~ 14
	(二) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 19
	(三) 會計變動之理由及其影響	19
	(四) 重要會計科目之說明	20 ~ 35
	(五) 關係人交易	35
	(六) 質押之資產	36
	(七) 重大承諾事項及或有事項	36
	(八) 重大之災害損失	36

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	36	
(十)	其他	37 ~ 42	
(十一)	附註揭露事項	43 ~ 56	
	1. 重大交易事項相關資訊	43 ~ 46	
	2. 轉投資事業相關資訊	47 ~ 52	
	3. 大陸投資資訊	53 ~ 54	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及交易往來情形及 金額	55 ~ 56	
(十二)	部門別財務資訊	56 ~ 59	

憶聲電子股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十七年度(自民國九十七年一月一日至民國九十七年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母公司合併財務報表之子公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中皆已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：憶聲電子股份有限公司

負責人：彭 君 平

中華民國九十八年三月三十一日

會計師查核報告

(98)財審報字第 08003494 號

憶聲電子股份有限公司 公鑒：

憶聲電子股份有限公司及其子公司民國九十七年十二月三十一日及九十六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及九十六年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表公司中部分合併個體之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示意見中，有關部分合併個體財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告而得。民國九十七年十二月三十一日及九十六年十二月三十一日上述依其他會計師查核之部分合併個體，其相關之資產總額分別為新台幣 2,848,852 仟元及新台幣 3,414,944 仟元，均佔合併資產總額約 34%，民國九十七年及九十六年度之營業收入淨額分別為新台幣 4,601,508 仟元及新台幣 5,105,514 仟元，各佔合併營業收入淨額約 40% 及 36%。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達憶聲電子股份有限公司及其子公司民國九十七年十二月三十一日及九十六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及九十六年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與現金流量。

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及子公司
合併資產負債表
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))	\$ 2,656,289	32	\$ 2,370,965	24	2100 流動負債	\$ 1,600,349	19	\$ 2,117,079	21
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二))	316,768	4	525,047	5	2180 短期借款(附註四(十一)及六)	-	-	-	-
1120 應收票據淨額	37,188	-	46,953	1	2120 應付票據	477	-	5,906	-
1140 應收帳款淨額(附註四(三)及六)	661,011	8	2,133,298	21	2140 應付帳款	561,469	7	1,277,866	13
1160 其他應收款	45,406	1	153,469	2	2160 應付所得稅(附註四(二十))	10,725	-	72,835	1
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	1,135,571	13	543,533	5	2170 應付費用(附註四(十三))	332,943	4	321,605	3
120X 存貨(附註四(四)及六)	1,794,900	21	2,458,878	24	2210 其他應付款項	98,456	1	187,621	2
1260 預付款項	108,149	1	325,983	3	2260 預收款項	10,586	-	37,697	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(二十))	16,961	-	62,828	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十四)及六)	44,661	1	-	-
1298 其他流動資產 - 其他	276	-	1,155	-	2280 其他流動負債	303	-	1,575	-
11XX 流動資產合計	6,772,519	80	8,622,109	86	21XX 流動負債合計	2,671,848	32	4,022,184	40
基金及長期投資					長期負債				
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(五))	223,766	3	179,650	2	2420 長期借款(附註四(十四)及六)	139,526	2	-	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))	3,487	-	8,095	-	各項準備				
1425 預付長期投資款(附註四(五))	32,601	-	-	-	2510 土地增值稅準備(附註四(七))	26,268	-	26,268	-
14XX 基金及投資合計	259,854	3	187,745	2	其他負債				
固定資產(附註四(七)及六)					2810 應計退休金負債(附註四(十五))	57,008	1	76,419	1
成本					2820 存入保證金	5,648	-	5,728	-
1501 土地	54,641	1	68,448	1	2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(二十))	214,177	2	312,203	3
1521 房屋及建築	618,716	7	455,050	4	2880 其他負債 - 其他	3,767	-	2,216	-
1531 機器設備	217,768	3	297,098	3	28XX 其他負債合計	280,600	3	396,566	4
1537 模具設備	372,050	4	264,170	3	2XXX 負債總計	3,118,242	37	4,445,018	44
1551 運輸設備	30,735	-	26,658	-	股東權益				
1572 機具設備	134,751	2	162,911	2	母公司股東權益				
1631 租賃改良	26,178	-	32,782	-	股本				
15X8 重估增值	83,138	1	89,122	1	3110 普通股股本(附註四(十六))	3,357,284	40	3,542,359	35
15XY 成本及重估增值	1,537,977	18	1,396,239	14	資本公積(附註四(十七))				
15X9 減：累計折舊	(645,690)	(8)	(603,906)	(6)	3213 轉換公司債溢價	476,839	6	688,376	7
1599 減：累計減損	(35,527)	(1)	(33,124)	(1)	3260 長期投資	110,767	1	108,889	1
1670 未完工程及預付設備款	209,801	3	178,792	2	3280 其 他	18,485	-	24,269	-
15XX 固定資產淨額	1,066,561	13	938,001	9	保留盈餘				
無形資產					3310 法定盈餘公積(附註四(十八))	387,767	5	377,506	4
1760 商譽	14,143	-	15,424	-	3320 特別盈餘公積	8,530	-	8,530	-
1770 遞延退休金成本(附註四(十五))	4,763	-	8,398	-	3350 (待彌補虧損)未分配盈餘(附註四(十九))	(115,053)	(1)	102,614	1
1780 其他無形資產	-	-	505	-	股東權益其他調整項目				
17XX 無形資產合計	18,906	-	24,327	-	未實現重估增值(附註四(七))	45,376	-	45,376	1
其他資產					3460 累積換算調整數	397,640	5	235,598	2
1800 出租資產(附註四(八)及六)	144,730	2	128,194	2	3430 未認為退休金成本之淨損失	-	(455)	-	-
1820 存出保證金	22,797	-	21,878	-	3510 庫藏股票(附註四(十六))	(47,171)	(1)	(74,816)	(1)
1830 遞延費用	17,280	-	23,242	-	母公司股東權益合計	4,640,464	55	5,058,246	50
1840 長期應收票據及款項(附註四(九))	4,419	-	19,726	-	少數股權	666,379	8	589,356	6
1880 其他資產 - 其他(附註四(十)及六)	118,019	2	127,398	1	3610 股東權益總計	5,306,843	63	5,647,602	56
18XX 其他資產合計	307,245	4	320,438	3	3XXX 重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1XXX 資產總計	\$ 8,425,085	100	\$ 10,092,620	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 8,425,085	100	\$ 10,092,620	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所支秉鈞、徐永堅會計師民國九十八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及子公司
合併股東權益變動表
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			庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
	普 通 股 本 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			
96 年 度											
96年1月1日餘額	\$3,738,634	\$ 869,315	\$ 361,110	\$ 8,530	\$ 492,899	\$ 45,376	\$ 100,505	(\$ 1,237)	(\$ 444,589)	\$ 527,626	\$5,698,169
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	-	2,075	-	-	(143)	-	33,242	-	-	-	35,174
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	782	-	-	782
註銷庫藏股	(220,090)	(71,008)	-	-	(153,491)	-	-	-	444,589	-	-
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(74,816)	-	(74,816)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	101,851	-	-	-	101,851
96年度合併總損益	-	-	-	-	155,030	-	-	-	-	33,754	188,784
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,976	27,976
96年12月31日餘額	<u>\$3,542,359</u>	<u>\$ 821,534</u>	<u>\$ 377,506</u>	<u>\$ 8,530</u>	<u>\$ 102,614</u>	<u>\$ 45,376</u>	<u>\$ 235,598</u>	<u>(\$ 455)</u>	<u>(\$ 74,816)</u>	<u>\$ 589,356</u>	<u>\$5,647,602</u>
97 年 度											
97年1月1日餘額	\$3,542,359	\$ 821,534	\$ 377,506	\$ 8,530	\$ 102,614	\$ 45,376	\$ 235,598	(\$ 455)	(\$ 74,816)	\$ 589,356	\$5,647,602
96年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	10,261	-	(10,261)	-	-	-	-	-	-
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)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	162,042	-	-	-	162,042
97年度合併總損益	-	-	-	-	(129,513)	-	-	-	-	110,220	(19,293)
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,197)	(33,197)
97年12月31日餘額	<u>\$3,357,284</u>	<u>\$ 606,091</u>	<u>\$ 387,767</u>	<u>\$ 8,530</u>	<u>(\$ 115,053)</u>	<u>\$ 45,376</u>	<u>\$ 397,640</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 47,171)</u>	<u>\$ 666,379</u>	<u>\$5,306,843</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所支秉鈞、徐永堅會計師民國九十八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及子公司
合併現金流量表
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>營業活動之現金流量</u>						
合併總損益	(\$		19,293)	\$		188,783
調整項目						
金融資產評價損失			54,476			2,202
金融負債評價損失			32,713			-
備抵呆帳提列數			14,058			21,190
存貨跌價及呆滯損失提列數			213,641			11,317
減損損失			7,230			9,828
權益法認列之投資損失扣除現金股利收現數後						
淨額			2,028			3,047
折舊及各項攤提			152,233			155,941
處分及報廢固定資產及出租資產損失			4,719			3,137
固定資產轉列其他費用			-			619
應付利息補償金提列數			-			1,564
應付公司債未實現兌換損失淨變動			-	(		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			132,422			910,106
應收票據及帳款			1,401,277	(		897,084)
其他應收款			108,063			30,582
存貨			436,784	(		918,248)
預付款項			228,115	(		196,411)
遞延所得稅淨變動	(		52,159)			37,236
其他流動資產 - 其他			879			526
長期應收票據及款項			80,764	(		19,726)
應付票據及帳款	(		721,826)			636,847
應付所得稅	(		62,110)	(		669)
應付費用			11,338	(		63,208)
其他應付款項	(		89,165)			68,239
預收款項	(		27,111)			3,428
其他流動負債	(		1,272)	(		632)
退休金負債淨變動數	(		16,231)			4,980
其他負債-其他			1,551	(		1,767)
營業活動之淨現金流入(流出)			<u>1,893,124</u>	(		<u>8,866</u>)

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
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>		
其他金融資產-流動增加	(\$ 592,038)	(\$ 539,776)
取得以成本衡量之金融資產	(48,766)	-
長期股權投資增加	-	(6,659)
預付長期投資款增加	(32,601)	-
被投資公司減資退回股款	-	1,970
購置固定資產及出租資產	(291,834)	(274,103)
處分固定資產及出租資產價款	28,202	12,684
存出保證金(增加)減少	(919)	6,852
遞延費用增加	(4,509)	(1,834)
其他資產增加	(5,690)	(7,549)
投資活動之淨現金流出	(948,155)	(808,415)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(516,730)	1,590,707
長期借款新增(償還)數	184,187	(28,802)
存入保證金(減少)增加	(80)	4,718
贖回應付公司債	-	(73,011)
發放董監酬勞	(3,694)	(9,355)
發放員工紅利	(4,617)	(11,694)
發放現金股利	(66,234)	(354,236)
購買庫藏股票	(378,098)	(74,816)
少數股東權益變動數	(33,197)	27,976
融資活動之淨現金(流出)流入	(818,463)	1,071,487
匯率影響數	158,818	69,360
本期現金及約當現金增加	285,324	323,566
期初現金及約當現金餘額	2,370,965	2,047,399
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,656,289	\$ 2,370,965
<u>現金流量資訊之補充說明</u>		
本期支付利息	\$ 116,089	\$ 109,666
本期支付所得稅	\$ 149,356	\$ 104,192
<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	\$ -	\$ 44,967
註銷庫藏股	\$ 405,743	\$ 444,589

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
支秉鈞、徐永堅會計師民國九十八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及子公司

合併財務報表附註

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

(一)憶聲電子股份有限公司成立於民國 65 年 7 月 21 日，工廠設於中壢工業區，於民國 91 年 8 月由櫃檯買賣中心轉為上市公司。截至民國 97 年 12 月 31 日止，本公司及子公司員工人數約為 2,110 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)列入合併財務報表編製個體內之子公司概述如下：

項目	投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
				97年12月31日	96年12月31日	
1	憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD.	控股及轉投資事業	53.73%	51.67%	-
2	"	AMERICA ACTION INC.	電子資訊產品等之銷售	100.00%	100.00%	-
3	"	ALMOND GARDEN CORP.	控股及轉投資事業	100.00%	100.00%	-
4	"	戰聲科技股份有限公司	薄膜液晶顯示器等應用產品之製造	94.62%	94.62%	-
5	"	大恩投資股份有限公司	從事投資事務	99.83%	99.83%	-

項目	投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
				97年12月31日	96年12月31日	
6	ACTION ASIA LTD.	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD	車用LCD TV之製造及銷售	100.00%	100.00%	-
7	"	上海馬新憶科技有限公司	數位電視機及數位錄放設備之製造及銷售	100.00%	100.00%	-
8	"	ACTION SINGAPORE PTE LTD.	消費性產品之銷售	-	100.00%	註1
9	"	亞憶電子(深圳)有限公司	研發及生產平板顯示器系列配件	100.00%	100.00%	-
10	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	數位電子之製造及銷售	51.00%	51.00%	-
11	ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD	ACTION-TEK SHD. BHD.	數位電子之銷售	100.00%	100.00%	-
12	"	ACTION MULTIMEDIA SOLUTIONS SDN.	數位電子之銷售	-	100.00%	註1
13	ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團)有限公司	一般控股及進出口業務	100.00%	100.00%	-
14	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	數位電子之銷售	49.00%	49.00%	-
15	香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技有限公司	可攜式LCD應用產品	100.00%	100.00%	-
16	"	華憶科技(深圳)有限公司	可攜式LCD應用產品	100.00%	100.00%	-
17	"	華憶科技(吉安)有限公司	研發生產銷售電子產品	100.00%	100.00%	-
18	"	大嘉國際貿易(上海)有限公司	可攜式LCD應用產品	100.00%	100.00%	註2
19	戰聲科技股份有限公司	香港上華(集團)有限公司	一般控股及進出口業務	100.00%	100.00%	註3

註1：於民國 97 年 12 月將股份出售轉讓予第三人。

註2：原名全宇貿易(上海)有限公司，截至民國 97 年 12 月 31 日止尚未營運。

註3：香港上華(集團)有限公司，截至民國 97 年 12 月 31 日止業已完成清算程序，惟尚未完成解散登記。

- (三)列入合併財務報表子公司增減變動情形：
ACTION SINGAPORE PTE. LTD. 及 ACTION MULTIMEDIA SOLUTIONS SDN. BHD.
之股權係於民國 97 年出售轉讓予第三人，故於民國 97 年自合併報表排除。
- (四)未列入合併報表之子公司：無此情形。
- (五)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
- (六)國外子公司營業之特殊風險：無重大營業之特殊風險。
- (七)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：
無此情形。
- (八)子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。
- (九)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無此情形。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國 97 年 1 月 1 日起於每季編製合併財務報表。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司之外幣財務報表於轉換時，所有資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三)外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計記錄係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位，外幣交易按交易日之即期匯率折算成記帳單位入帳，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。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

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

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(六) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬受益憑證及未符合避險會計之衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值；開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(七) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。

2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 應收帳款及催收款

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

(九) 備抵呆帳

備抵呆帳係依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。

(十) 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。

(十一) 採權益法之長期股權投資

1. 採權益法之長期股權投資以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。民國 95 年度(含)起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(十二) 固定資產及出租資產

1. 固定資產除已依法辦理資產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均自帳上沖銷，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。

(十三) 無形資產

商譽係編入合併財務報告之各子公司投資日投資成本與股權淨值之差額，自民國 95 年度(含)起，每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整。

(十四) 遞延費用

電腦軟體係以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數 3 年，採平均法攤銷。

(十五) 非金融資產減損

本公司及合併子公司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。

(十六) 所得稅

1. 本公司及國內子公司依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤，將可減除暫時性差異虧損扣抵、所得稅抵減及應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產或負債。同時將遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產及負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目估列入帳。另對遞延所得稅資產評估其可能實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
2. 以前年度高估或低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
3. 本公司及國內子公司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。
4. 本公司海外子公司及孫公司之所得稅係依當地法令辦理。

(十七) 退休辦法及退休基金

1. 本公司及國內子公司依財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」之規定，退休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。
4. 本公司海外子公司及孫公司之退休金計劃係確定提撥制，其會計處理依當地有關法令規定辦理。

(十八) 庫藏股票

1. 本公司及合併子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. 本公司及合併子公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額列為「資本公積－庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 本公司及合併子公司註銷庫藏股票時，應貸記「資本公積－庫藏股票交易」，並按股權比例借記「資本公積－庫藏股票發行溢價」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及股票發行溢價之合計數時，其差額應貸記同種類庫藏股票發行所產生之資本公積。

(十九) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司及合併子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。

(二十) 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。

(二十一) 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認列，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。

(二十二) 會計估計

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

(二十三) 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

本公司及合併子公司自民國 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)現金及約當現金

	97年12月31日	96年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 473	\$ 390,163
支票存款	18,235	5,773
活期存款	1,727,166	1,006,426
定期存款	910,415	958,614
約當現金-短期票券	-	9,989
	<u>\$ 2,656,289</u>	<u>\$ 2,370,965</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

	97年12月31日	96年12月31日
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 92,393	\$ 430,667
受益憑證	275,091	154,325
衍生性金融商品-遠期外匯	-	33,534
	<u>367,484</u>	<u>618,526</u>
交易目的金融資產評價調整	(50,716)	(93,479)
合計	<u>\$ 316,768</u>	<u>\$ 525,047</u>

1. 本公司及合併子公司於民國 97 年度及 96 年度認列之淨損失分別為 \$54,476 及 \$2,202。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	97年12月31日		96年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
預購遠匯	\$ -	-	\$ 518,880	96.6.6~
	-		(USD 16,000仟元)	98.8.11
預售遠匯	\$ -	-	\$ 2,027,714	96.1.25~
	-		(JPY 60,000仟元)	97.12.20
	-		(USD 62,000仟元)	

本公司及合併子公司從事之遠期外匯交易主係預購(售)遠期交易(買美金賣台幣及買美金賣人民幣)，係為規避進口(外銷)之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 應收帳款淨額

	97年12月31日	96年12月31日
應收帳款	\$ 982,481	\$ 2,636,796
減：備抵呆帳	(27,580)	(53,723)
減：備抵銷貨退回	(293,890)	(449,775)
	<u>\$ 661,011</u>	<u>\$ 2,133,298</u>

(四) 存貨

	97年12月31日	96年12月31日
原在製商在途存貨	\$ 580,248	\$ 1,117,480
料製成品	196,364	265,580
製成品	1,331,319	993,575
商成品	11,515	70,487
在途存貨	27,895	154,800
	<u>2,147,341</u>	<u>2,601,922</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(352,441)	(143,044)
	<u>\$ 1,794,900</u>	<u>\$ 2,458,878</u>

(五) 以成本衡量之金融資產

	97年12月31日	96年12月31日
東亞光電股份有限公司	\$ 95,000	\$ 95,000
公信電子股份有限公司	75,000	75,000
真光股份有限公司	39,600	-
菁通創業投資股份有限公司	17,739	17,739
ARDENT TECHNOLOGY INC.	9,166	-
V WEB CORPORATION	6,659	6,659
其他	4,320	4,320
	<u>247,484</u>	<u>198,718</u>
減：累計減損	(23,718)	(19,068)
合計	<u>\$ 223,766</u>	<u>\$ 179,650</u>

1. 本公司及合併子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 本公司及合併子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準則」於民國 97 年度及 96 年度認列減損損失分別為 \$4,650 及 \$6,659。

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金額計 \$8,261。
4. 合併子公司大恩投資股份有限公司於民國 97 年度取得真光股份有限公司 3,600 仟股，金額計 \$39,600，持有比例計 18%。
5. 合併子公司香港華憶(集團)有限公司於民國 97 年度取得 ARDENT TECHNOLOGY INC. 1,120 仟股，金額計 \$9,166，持有比例計 16.66%。
6. 合併子公司 ALMOND GARDEN CORP. 於民國 97 年度預付 Blooming Enterprise Co., LTD. 增資款，金額計 \$32,601，該被投資公司截至民國 97 年 12 月 31 日止增資手續尚未完成。

(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
富達投資顧問股份有限公司	\$ 3,487	22.22%	\$ 5,281	22.22%
復華證券投資顧問股份有限公司	<u>2,580</u>	20.00%	<u>2,814</u>	20.00%
	6,067		8,095	
減：累計減損	(<u>2,580</u>)		-	
合計	<u>\$ 3,487</u>		<u>\$ 8,095</u>	

2. 上開採權益法之長期股權投資餘額及其相關損益，於民國 97 年度係依其同期未經會計師查核簽證之財務報表評價。而民國 96 年度，因富達投資顧問股份有限公司之財務報表係依其同期自編未經會計師查核簽證之財務報表評價；另復華證券投資顧問股份有限公司係依其所委任會計師查核後之財務報表評價。民國 97 年度及 96 年度採權益法認列之投資損失分別為 \$2,028 及 \$2,524。
3. 合併子公司大恩投資股份有限公司民國 97 年依財務會計準則第 35 號公報「資產減損之會計處理準則」進行減損評估，對復華證券投資顧問股份有限公司認列減損損失 \$2,580。
4. 富達投資顧問股份有限公司於民國 96 年度辦理現金增資，合併子公司大恩投資股份有限公司未按原持股比例參與認購，致對其投資股權淨值產生變動影響數，業調整保留盈餘並降低持股比例至 22.22%。

(七) 固定資產

資 產 名 稱	97 年 12 月 31 日					
	原始成本	重估增值	合 計	累計折舊	累計減損	帳面價值
土 地	\$ 54,641	\$ 56,861	\$ 111,502	\$ -	\$ -	\$ 111,502
房 屋 及 建 築	618,716	26,277	644,993	(135,845)	(32,990)	476,158
機 器 設 備	217,768	-	217,768	(132,456)	-	85,312
模 具 設 備	372,050	-	372,050	(257,443)	-	114,607
運 輸 設 備	30,735	-	30,735	(17,413)	-	13,322
機 具 設 備	134,751	-	134,751	(81,982)	-	52,769
租 賃 改 良	26,178	-	26,178	(20,551)	(2,537)	3,090
未完工程及預付設備款	209,801	-	209,801	-	-	209,801
	<u>\$ 1,664,640</u>	<u>\$ 83,138</u>	<u>\$ 1,747,778</u>	<u>(\$ 645,690)</u>	<u>(\$ 35,527)</u>	<u>\$ 1,066,561</u>

資 產 名 稱	96 年 12 月 31 日					
	原始成本	重估增值	合 計	累計折舊	累計減損	帳面價值
土 地	\$ 68,448	\$ 56,861	\$ 125,309	\$ -	\$ -	\$ 125,309
房 屋 及 建 築	455,050	31,203	486,253	(123,424)	(30,611)	332,218
機 器 設 備	297,098	1,058	298,156	(179,329)	-	118,827
模 具 設 備	264,170	-	264,170	(189,386)	-	74,784
運 輸 設 備	26,658	-	26,658	(16,666)	-	9,992
機 具 設 備	162,911	-	162,911	(79,103)	-	83,808
租 賃 改 良	32,782	-	32,782	(15,998)	(2,513)	14,271
未完工程及預付設備款	178,792	-	178,792	-	-	178,792
	<u>\$ 1,485,909</u>	<u>\$ 89,122</u>	<u>\$ 1,575,031</u>	<u>(\$ 603,906)</u>	<u>(\$ 33,124)</u>	<u>\$ 938,001</u>

1. 本公司及合併子公司 ACTION ASIA LTD. 及戰聲科技股份有限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、土地使用權及閒置資產），截至民國 97 年 12 月 31 日，資產重估增值之餘額為 \$146,720。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. 經歷年提撥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，提列土地增值稅準備為 \$26,268。
3. 民國 96 年度本公司之機器設備、模具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				
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 65,548	\$ 33,009	\$ 98,557	\$ -	\$ 98,557
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>\$ 34,436</u>	<u>\$205,680</u>	<u>(\$ 60,950)</u>	<u>\$ 144,730</u>

資產名稱	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	\$ 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
長期應收款	\$ 37,673	\$ 118,437
減：備抵呆帳	(33,254)	(98,711)
	<u>\$ 4,419</u>	<u>\$ 19,726</u>

係自行評估收回困難之應收帳款。

(十) 土地使用權(表列其他資產-其他)

	97	年	12	月	31	日				
	成	本	重估增值	累計攤提	累計減損	帳面價值				
土地使用權	\$	82,684	\$	28,087	(\$	6,456)	\$	-	\$	104,315

	96	年	12	月	31	日				
	成	本	重估增值	累計攤提	累計減損	帳面價值				
土地使用權	\$	80,788	\$	29,775	(\$	3,868)	\$	-	\$	106,695

(十一) 短期借款

	97年12月31日	96年12月31日
購料借款	\$ 302,212	\$ 1,360,281
信用借款	178,749	691,932
抵押借款	1,119,388	64,866
	<u>\$ 1,600,349</u>	<u>\$ 2,117,079</u>
利率區間	3.33% ~ 10.83%	4.21% ~ 7%

短期借款之擔保情形，請詳附註六說明。

(十二) 公平價值列入損益之金融負債

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		<u>\$ 11,879</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司民國 97 年度及 96 年度認列之淨損失分別為 \$32,713 及 \$ 0。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	97年12月31日		96年12月31日	
金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
預售遠匯	\$ 622,250	97.2.4~	\$ -	-
	(USD19,000仟元)	98.3.27	-	-

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

(十三) 應付費用

	97年12月31日	96年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 125,383	\$ 118,024
應付售後服務費	83,937	28,178
應付專利費	64,887	90,627
應付佣金	10,390	45,803
其他應付費用	48,346	38,973
	<u>\$ 332,943</u>	<u>\$ 321,605</u>

(十四) 長期借款

性 質	97年12月31日	96年12月31日
抵押借款	\$ 184,187	\$ -
減：一年內到期部分	(44,661)	-
	<u>\$ 139,526</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	3.88%~5.5%	-

(十五) 退休金費用／應計退休金負債

1. 本公司及國內子公司之職工退休辦法適用於民國 94 年 7 月 1 日前任職之所有正式聘僱之員工，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. 依本公司及國內子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 \$1,851。

4. 本公司及國內子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%~4.00%
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)	(\$ 66,747)
非既得給付義務	(8,146)	(11,096)
累積給付義務	(57,253)	(77,843)
未來薪資增加之影響數	(6,609)	(17,734)
預計給付義務	(63,862)	(95,577)
退休基金資產公平價值	245	1,851
退休基金提撥狀況	(63,617)	(93,726)
未認列過渡性淨給付義務	3,642	6,746
未認列前期服務成本	1,467	2,934
未認列退休金損失	6,263	16,481
補列之應計退休金負債	(4,763)	(8,854)
應計退休金負債	(\$ 57,008)	(\$ 76,419)
既得給付	<u>\$ 59,210</u>	<u>\$ 83,337</u>

(3) 淨退休金成本明細如下：

	97年度	96年度
服務成本	\$ 1,859	\$ 2,927
利息成本	3,258	4,096
基金資產之預期報酬	(11)	(399)
未認列過渡性淨給付義務攤銷	1,821	1,920
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
	<u>\$ 9,135</u>	<u>\$ 10,765</u>

5. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。民國 97 年度及 96 年度，本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$2,890 與 \$2,968。

6. 本公司設立於海外之子公司，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金，公司除按月提撥外，無進一步義務，民國 97 年度及 96 年度海外之子公司所認列之退休金費用分別為 \$15,596 及 \$16,349。

(十六)股本/庫藏股票

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
供轉讓股份予員工及維護公司信用及股東權益	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。

(十七) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損，且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。

(十八) 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。

(十九) 未分配盈餘(待彌補虧損)

1. 依公司法及本公司章程規定，每年度決算後如有盈餘，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 年度及民國 95 年度盈餘分派案如下：

	96年度		95年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 10,261	\$ -	\$ 16,396	\$ -
現金股利	66,234	0.2	354,236	1
董監酬勞	3,694	-	9,355	-
員工現金紅利	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. 本公司有關未分配盈餘明細如下：

	97年12月31日	96年12月31日
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 年度之未分配盈餘業已分配，實際股東可扣抵稅額比率為 6.81%。

(二十) 所得稅費用

1. 所得稅費用及應付(退)所得稅調節如下：

	97年度	96年度
當期所得稅費用	\$ 11,718	\$ 115,245
未分配盈餘加徵10%營利事業 所得稅	1,446	-
補繳以前年度所得稅費用	13,634	3,925
所得稅費用	26,798	119,170
減：預付所得稅	(15,113)	(16,044)
以前年度所得稅高估低數	(13,634)	358
遞延所得稅淨變動數	25,230	(37,236)
其他	6,905	6,587
應付所得稅	30,186	72,835
以前年度淨應退所得稅	(19,461)	-
應付所得稅	\$ 10,725	\$ 72,835

2. 遞延所得稅資產及負債：

	97年12月31日	96年12月31日
遞延所得稅資產-流動	\$ 27,790	\$ 63,072
遞延所得稅負債-流動	(15)	(244)
遞延所得稅資產之備抵評價	(10,814)	-
淨遞延所得稅資產-流動	\$ 16,961	\$ 62,828
遞延所得稅資產-非流動	\$ 107,993	\$ 40,266
遞延所得稅資產之備抵評價	(67,530)	(22,398)
淨遞延所得稅資產-非流動	40,463	17,868
遞延所得稅負債-非流動	(254,640)	(330,071)
	(\$ 214,177)	(\$ 312,203)

3. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之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	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
未實現呆帳損失	\$ 44,334	\$ 7,320	\$ 105,944	\$ 25,150
未實現兌換損失	10,825	2,706	3,479	870
銷貨退回準備毛利數	10,616	2,654	59,245	11,488
未實現金融資產評價 損失	19,858	4,502	43,717	11,350
未實現存貨呆滯及跌 價損失	44,334	9,332	45,724	11,431
壞帳損失	3,425	856	8,320	2,080
未實現銷貨毛損	(59)	(15)	(974)	(244)
其他		420		703
備抵評價		(10,814)		-
小計		<u>16,961</u>		<u>62,828</u>
非流動項目：				
虧損扣抵	355,588	78,171	74,274	18,300
固定資產財稅差	62,861	14,335	14,826	3,411
退休金超限數	49,806	12,452	64,393	16,098
減損損失	12,140	3,035	9,828	2,457
長期股權投資收益	(969,785)	(242,447)	(1,300,036)	(325,009)
其他		(12,193)		(5,062)
備抵評價		(67,530)		(22,398)
小計		<u>(214,177)</u>		<u>(312,203)</u>
合計		<u>(\$ 197,216)</u>		<u>(\$ 249,375)</u>

4. 本公司及國內子公司大恩投資股份有限公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 94 年度，國內子公司戰聲科技股份有限公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 95 年度。

5. 截至民國 97 年 12 月 31 日止，本公司及國內子公司尚未抵減之虧損扣抵金額如下：

發 生 年 度	虧損扣抵金額	有效期間
民國 94 年度	\$ 35,123	截至民國104年度
民國 95 年度	8,042	截至民國105年度
民國 96 年度	13,245	截至民國106年度
民國 97 年度	70,137	截至民國107年度
合 計 數	<u>\$ 126,547</u>	

另國外子公司尚有虧損扣抵計 \$229,041 尚未到期。

6. 列入合併報表之大陸子公司於民國 97 年 1 月 1 日起適用「中華人民共和國企業所得稅法」實施影響，部分獲利之大陸子公司得繼續享有定期減免稅優惠至期滿為止，但部分未獲利之大陸子公司原享有兩免三減半優惠待遇期間則自民國 97 年 1 月 1 日起算，計至五年止。合併大陸子公司適用的企業所得稅率自民國 97 年 1 月 1 日起在五年內調整至 25%。
7. 列入合併報表之馬來西亞子公司生產之 DVD 播放機及 LCD 顯示器符合當地獎勵生產之規定，自民國 94 年 3 月 1 日起得享受五年免稅。

(二十一) 每股盈餘(虧損)

	97 年 度		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(虧損)(元)	
	金 額	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	稅 前 稅 後
基本每股盈餘：					
合併總損益	\$ 7,505	(\$ 19,293)	348,690	\$ 0.02	(\$ 0.06)
少數股權淨利	(134,976)	(110,220)		(0.39)	(0.32)
合併淨損益	<u>(\$127,471)</u>	<u>(\$129,513)</u>		<u>(\$ 0.37)</u>	<u>(\$ 0.37)</u>

	96 年 度		額 加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	金 額	金 額		稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
合併總損益	\$307,953	\$188,783	381,687	\$0.81	\$0.50
少數股權淨利	(33,753)	(33,753)		(0.09)	(0.09)
合併淨損益	<u>274,200</u>	<u>155,030</u>		<u>\$0.72</u>	<u>\$0.41</u>
稀釋每股盈餘：					
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
轉換公司債	<u>586</u>	<u>440</u>	<u>587</u>		
合併總損益	308,539	189,223	<u>382,274</u>	\$0.81	\$0.50
少數股權淨利	(33,753)	(33,753)		(0.09)	(0.09)
合併淨損益加計潛 在普通股之影響	<u>\$274,786</u>	<u>\$155,470</u>		<u>\$0.72</u>	<u>\$0.41</u>

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

(二十二) 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	\$ 188,943	\$ 340,642	\$ 529,585
勞健保費用	3,432	10,254	13,686
退休金費用	7,351	20,270	27,621
其他用人費用	18,768	27,383	46,151
折舊費用(註)	67,534	66,884	134,418
攤銷費用	75	17,740	17,815

	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	\$ 177,059	\$ 370,196	\$ 547,255
勞健保費用	2,785	14,304	17,089
退休金費用	5,944	24,138	30,082
其他用人費用	16,135	21,249	37,384
折舊費用(註)	53,537	93,840	147,377
攤銷費用	1,878	6,686	8,564

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

五、關係人交易

(一) 本公司與關係人交易業已沖銷，已無重大之關係人交易。

(二) 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	\$ 22,692	\$ 18,836
業務執行費用	10,656	5,449
董監酬勞及員工紅利	-	4,224
	<u>\$ 33,348</u>	<u>\$ 28,509</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。

(4) 其餘相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、質押之資產

本公司及合併子公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

資 產 項 目	97年12月31日	96年12月31日	擔保用途
質押定期存款 (表列其他金融資產-流動)	\$ 1,135,571	\$ 543,533	銀行借款及合併子公司銀行借款額度
應收帳款	23,209	68,778	銀行借款
存貨	58,259	77,062	"
固定資產-土地及房屋	379,598	354,689	銀行借款及購料借款
土地使用權 (表列其他資產-其他)	10,463	10,642	"
出租資產-土地及房屋	119,944	91,656	"
	<u>\$ 1,727,044</u>	<u>\$ 1,146,360</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一) 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\$1,616,000。

(二) 截至民國 97 年 12 月 31 日止，本公司及合併子公司因購料需要開立信用狀，未使用金額計 \$ 34,447。

(三) 截至民國 97 年 12 月 31 日止，合併子公司因承租營業場所於未來尚應支付之租金如下：

期	間	租	金
98. 01. 01	~ 98. 12. 31	\$	28,697
99. 01. 01	~ 99. 12. 31		15,147
100. 01. 01	~ 100. 12. 31		2,655
101. 01. 01	~ 101. 12. 31		2,655
102. 01. 01	~ 102. 12. 31		2,003
		<u>\$</u>	<u>51,157</u>

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

	97年12月31日			96年12月31日		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 4,558,262	\$ -	\$ 4,558,262	\$ 5,270,096	\$ -	\$ 5,270,096
公平價值變動列入損益之金融資產	316,768	316,768	-	491,513	491,513	-
以成本衡量之金融商品	223,766	-	-	179,650	-	-
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	2,794,254	-	2,794,254	3,988,640	-	3,988,640
<u>衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值變動列入損益之金融資產						
-遠期外匯合約	-	-	-	33,534	-	33,534
負債						
公平價值變動列入損益之金融負債						
-遠期外匯合約	11,879	11,879	-	-	-	-

本公司及合併子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產-流動、短期借款、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用、其他應付款項及一年內到期之長期負債等科目。
2. 交易目的金融商品係以公開市場價格為公平價值。
3. 長期應收票據及款項係以其預期現金流量之折現值估計其公平價值。
4. 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。
5. 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。
6. 長期借款因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
7. 具有資產負債表信用風險之金融商品

項 目	97年12月31日	96年12月31日
對被投資公司借款保證承諾	\$ 5,571,330	\$ 5,756,230

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)本公司及合併子公司民國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\$1,439,377及\$1,104,597，金融負債分別為\$1,154,817及\$2,117,079；另具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$606,609及\$0，金融負債分別為\$629,717及\$0。

(三)本公司及合併子公司民國97年度及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\$77,591及\$51,310，及利息費用總額分別為\$116,762及\$109,098。

(四) 財務風險控制及策略

本公司及合併子公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險。本公司及合併子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

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

(2) 匯率風險

A. 遠期外匯

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

B. 應收付款項

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

2. 信用風險

(1) 權益類金融商品投資

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

(2) 遠期外匯

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

(3) 應收款項

本公司及合併子公司應收款項債務人信用風險良好，且業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價值。

3. 流動性風險

(1) 權益類金融商品投資

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

(2) 債務類金融商品負債

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

(3) 遠期外匯

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

4. 利率變動之現金流量風險

短期借款

本公司及合併子公司借入之款項係屬浮動利率，市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將增加本公司及合併子公司現金流出 \$6,297。

(以下空白)

(六)本公司與合併子公司間已銷除之交易事項

1. 民國97年度

交 易 事 項	交 易 公 司	金 額
1. 沖銷長期投資與股東權益	憶聲電子股份有限公司、 大恩股份有限公司 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司	\$4,414,626
2. 沖銷相互間債權債務科目		
(1) 應收付款項	憶聲電子股份有限公司、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司	890,514
(2) 其他應收付款項	憶聲電子股份有限公司、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司	67,026
3. 沖銷損益科目		
(1) 進銷貨交易	憶聲電子股份有限公司、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司	5,494,681
(2) 未實現毛損	憶聲電子股份有限公司、 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC.	59

2. 民國96年度

交 易 事 項	交 易 公 司	金 額
1. 沖銷長期投資與股東權益	憶聲電子股份有限公司、 大恩股份有限公司 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司	\$4,395,365
2. 沖銷相互間債權債務科目		
(1) 應收付款項	憶聲電子股份有限公司、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司	2,479,935
(2) 其他應收付款項	憶聲電子股份有限公司、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司	46,331
3. 沖銷損益科目		
(1) 進銷貨交易	憶聲電子股份有限公司、 戰聲科技股份有限公司及其子公司 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC. ALMOND GARDEN CORP. 及其子公司	8,776,669
(2) 未實現毛損	憶聲電子股份有限公司、 ACTION ASIA LTD. 及其子公司 AMERICA ACTION INC.	974

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	貸出資金公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與最高限額(註2)
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)基祕字第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 編號	背書保證者 名稱	被背書保證 公司名稱	保證對象 與本公司之關係	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額	
								佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額 (註 1)
0	憶聲電子股份有限公司	香港華憶(集團)有限公司	本公司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		期		末		備註
			帳列科目	股數	帳面金額	持股比率	市價		
憶聲電子股份有限公司	普通股	敦吉科技股份有限公司等	無	交易目的之金融資產	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	
		減：交易目的金融資產評價調整				(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	
		加：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)			
						\$ 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	-	-	
		小計				190,059			
		減：累計減損				(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				持有持比率*				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	被投資公司 本期認列之 (損)益	被投資公司 本期認列之 (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			
				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	股 票 股 利	現 金 股 利
ACTION ASIA LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司	深圳	研產銷電子產品及配件	\$ 104,890	\$ 104,890	51,287	100.00	\$ 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				累計背書保證金額					
編號	名稱	公司名稱	與本公司之關係	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註)
1	香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	本公司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。

(以下空白)

(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 / 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		逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
			款項餘額	週轉率	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 ELETRONICS 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 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 ELETRONICS 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)	截至本期末投資已匯回	
				自台灣匯出	本期匯出或收回投資金額	自台灣匯出	本期匯出				
上海華憶科技有限 公司	LCD TV專業音樂 錄製設備	\$ 529,218 (美金16,000仟元)	透過100%持有之 ALMOND GARDEN CORP. 持有香港 華憶(集團)有限 公司100%之股權 再投資大陸公司	\$ 529,218 (美金16,000仟元)	\$ -	\$ 529,218 (美金16,000仟元)	100.00%	(\$ 169,644)	\$ 222,383	-	
華憶科技(深圳)有 限公司	可攜式 LCD應用 產品	826,404 (港幣92,502仟元) (美金13,000仟元)	"	826,404 (港幣92,502仟元) (美金13,000仟元)	-	826,404 (港幣92,502仟元) (美金13,000仟元)	100.00%	(101,965)	1,351,583	-	
華憶科技(吉安)有 限公司	研發生產銷售電 子產品及其配套 件	163,975 (美金5,000仟元)	"	163,975 (美金5,000仟元)	-	163,975 (美金5,000仟元)	100.00%	(10,553)	170,044	-	
上海馬新憶科技有 限公司	研產銷電子產品 及配件	201,294 (美金7,000仟元)	透過持股53.73% 之ACTION ASIA LTD. 再投資大陸 公司	101,009 (美金3,011仟元)	15,669 (美金510仟元)	-	116,678 (美金3,521仟元)	53.73%	15,876	340,563	-
亞憶電子(深圳)有 限公司	研產銷電子產品 及配件	206,332 (港幣50,000仟元)	"	104,890 (港幣25,525仟元)	-	104,890 (港幣25,525仟元)	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 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 1,860,057 (港幣118,027仟元) (美金41,521仟元)	\$ 1,876,636 (港幣118,027仟元) (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。

(以下空白)

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及交易往來情形及金額

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

97年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註1)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註2)
1	香港華憶(集團)有限公司	憶聲電子股份有限公司	子公司對母公司	應收帳款	\$ 586,187	收貨後60-90天電匯貨款	7%
1	"	"	"	銷貨收入	3,462,471	"	30%
1	"	華憶科技(深圳)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	1,139,810	依貨到60天後電匯支付	10%
1	"	上海華憶科技有限公司	"	應收帳款	346,523	依貨到90天後電匯支付	4%
1	"	"	"	銷貨收入	221,768	"	2%
2	華憶科技(深圳)有限公司	香港華憶(集團)有限公司	子公司對母公司	應收帳款	282,021	依貨到60天後電匯支付	3%
2	"	"	"	銷貨收入	3,003,549	"	26%
2	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	子公司對子公司	銷貨收入	1,312,180	依貨到90天後電匯支付	11%
2	"	"	"	應收帳款	268,283	"	3%
3	上海華憶科技有限公司	香港華憶(集團)有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	333,771	"	3%
4	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	應收帳款	216,302	依貨到75天後電匯支付	3%
4	"	"	"	銷貨收入	729,557	"	6%
4	"	華憶科技(深圳)有限公司	"	銷貨收入	415,073	依貨到90天後電匯支付	4%
5	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	應收帳款	363,889	依貨到75天後電匯支付	4%
5	"	"	"	銷貨收入	1,835,406	"	16%
5	"	"	"	其他收入	173,844	次月15日前支付	2%

96年度

				交 易 往 來 情 形			
編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註1)	科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或總資產之比率(註2)
0	憶聲電子股份有限公司	上海華憶科技有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 236,094	收貨後60天電匯貨款	2%
1	香港華憶(集團)有限公司	憶聲電子股份有限公司	子公司對母公司	應收帳款	991,578	"	10%
1	"	"	"	銷貨收入	5,105,900	"	37%
1	"	亞憶電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	181,164	與應收帳款沖抵，不足時以電匯方式支付	1%
1	"	華憶科技(深圳)有限公司	母公司對子公司	應收帳款	940,600	"	9%
1	"	"	"	銷貨收入	1,401,717	"	10%
2	華憶科技(深圳)有限公司	香港華憶(集團)有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	3,890,283	"	28%
2	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	子公司對子公司	應收帳款	896,657	"	9%
2	"	"	"	銷貨收入	2,355,885	"	17%
3	上海華憶科技有限公司	香港華憶(集團)有限公司	子公司對母公司	銷貨收入	949,430	"	7%
3	"	"	"	應收帳款	181,219	"	2%
4	ASD ELECTRONICS LIMITED	華憶科技(深圳)有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	317,415	依貨到75天候電匯付款	2%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方式如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司一公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：交易往來金額佔合併營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資料

本公司及合併子公司主要業務係對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製造、加工及買賣業務。

(二)地區別資訊

本公司及合併子公司民國 97 年度及 96 年度地區別財務資訊之明細如下：

	97 年 度						合 併
	台 灣	亞 洲	美 洲	歐 洲	其 他	沖 銷	
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 19,865	\$ 3,193,992	\$ 7,006,971	\$ 1,049,541	\$ 183,927	\$ -	\$ 11,454,296
來自母公司及合併子公司之收入	227	5,127,793	134,112	-	-	(5,262,132)	-
收入合計	<u>\$ 20,092</u>	<u>\$ 8,321,785</u>	<u>\$ 7,141,083</u>	<u>\$ 1,049,541</u>	<u>\$ 183,927</u>	<u>(\$ 5,262,132)</u>	<u>\$ 11,454,296</u>
部門損益	<u>(\$ 88,715)</u>	<u>\$ 289,073</u>	<u>(\$ 10,883)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,341</u>	\$ 266,816
利息費用							(116,762)
其他營業外收入及支出淨額							(142,549)
稅前淨利							<u>\$ 7,505</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,183,457</u>	<u>\$ 7,795,517</u>	<u>\$ 151,336</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 932,478)</u>	\$ 8,197,832
採權益法之長期股權投資							3,487
以成本衡量之金融資產							223,766
資產合計							<u>\$ 8,425,085</u>
折舊費用	<u>\$ 21,678</u>	<u>\$ 111,160</u>	<u>\$ 1,580</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		
資本支出金額	<u>\$ 6,592</u>	<u>\$ 295,332</u>	<u>\$ 109</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		

	96 年 度						合 併
	國 內	亞 洲	美 洲	歐 洲	其 他	沖 銷	
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 127,058	\$ 7,387,059	\$ 4,957,954	\$ 1,288,343	\$ 60,457	\$ -	\$ 13,820,871
來自母公司及合併子公司之收入	33,427	8,175,277	273,630	-	-	(8,482,334)	-
收入合計	<u>\$ 160,485</u>	<u>\$ 15,562,336</u>	<u>\$ 5,231,584</u>	<u>\$ 1,288,343</u>	<u>\$ 60,457</u>	<u>(\$ 8,482,334)</u>	<u>\$ 13,820,871</u>
部門損益	<u>(\$ 30,330)</u>	<u>\$ 375,798</u>	<u>(\$ 3,755)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 23,376)</u>	\$ 318,337
利息費用							(109,098)
其他營業外收入及支出淨額							98,714
稅前淨利							<u>\$ 307,953</u>
可辨認資產	<u>\$ 2,521,742</u>	<u>\$ 9,447,091</u>	<u>\$ 248,516</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,312,474)</u>	\$ 9,904,875
採權益法之長期股權投資							8,095
以成本衡量之金融資產							179,650
資產合計							<u>\$ 10,092,620</u>
折舊費用	<u>\$ 27,092</u>	<u>\$ 118,670</u>	<u>\$ 1,615</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		
資本支出金額	<u>\$ 13,005</u>	<u>\$ 267,661</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		

(三) 外銷銷貨資訊

本公司及合併子公司民國 97 年度及 96 年度外銷銷貨明細如下：

地	區	97 年 度	96 年 度
美	洲	\$ 7,006,971	\$ 4,957,954
亞	洲	3,193,992	7,387,059
歐	洲	1,049,541	1,288,343
其	他	183,927	60,457
		<u>\$ 11,434,431</u>	<u>\$ 13,693,813</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司及合併子公司民國 97 年度及 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
丙 客 戶	\$ 3,118,761	27%
甲 客 戶	1,367,862	12%
乙 客 戶	1,152,427	10%
	<u>\$ 5,639,050</u>	<u>49%</u>

客 戶 名 稱	96 年 度	
	銷 貨 金 額	所 占 比 例
丙 客 戶	\$ 3,461,974	24%
甲 客 戶	2,567,492	18%
乙 客 戶	1,687,966	12%
	<u>\$ 7,717,432</u>	<u>54%</u>