

憶聲電子股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十八及九十七年度第一季
(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
民國九十八及九十七年度第一季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	8 ~ 9
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 26
	(五) 關係人交易	27 ~ 30
	(六) 質押之資產	30
	(七) 重大承諾事項及或有事項	30
	(八) 重大之災害損失	30
	(九) 重大之期後事項	30

項	目	頁	次
(十)	其他	31	~ 34
(十一)	附註揭露事項	35	~ 44
	1. 重大交易事項相關資訊	35	~ 37
	2. 轉投資事業相關資訊	38	~ 42
	3. 大陸投資資訊	43	~ 44
(十二)	部門別財務資訊	45	

會計師核閱報告

(98)財審報字第 09000015 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九十八年三月三十一日及民國九十七年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至三月三十一日及民國九十七年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師對上開財務報表係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如附註四(六)所述，憶聲電子股份有限公司民國九十八年一月一日至三月三十一日及民國九十七年一月一日至三月三十一日部分採權益法之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之各被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露。截至民國九十八年三月三十一日及民國九十七年三月三十一日止，其相關長期股權投資餘額分別為新台幣 1,521,747 仟元(含表列其他負債-其他)及新台幣 828,124 仟元，民國九十八年一月一日至三月三十一日及民國九十七年一月一日至三月三十一日分別認列投資收益新台幣 49,747 仟元及新台幣 10,502 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法之長期股權投資及附註十一所揭露之各被投資公司相關資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，憶聲電子股份有限公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」之規定。另自民國九十七年一月一日起，採用新發布之中華民國會計研究發展基金會(96)基祕字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定。

憶聲電子股份有限公司已編製民國九十七年第一季之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，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 四 月 二 十 七 日

憶 聲 電 子 股 份 有 限 公 司
資 產 負 債 表
民國 98 年 及 97 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		98 年 3 月 31 日			97 年 3 月 31 日					98 年 3 月 31 日			97 年 3 月 31 日		
資 產		金	額	%	金	額	%	負債及股東權益		金	額	%	金	額	%
流動資產								流動負債							
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	513,136	9	\$	124,906	2	2100	短期借款(附註四(十一)及六)	\$	567,020	10	\$	50,000	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動							2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動						
	(附註四(二))		8,003	-		85,290	2		(附註四(十))		-	-		1,616	-
1120	應收票據淨額(附註五)		7,085	-		16,202	-	2120	應付票據		454	-		176	-
1140	應收帳款淨額(附註四(三))		64,047	1		258,179	5	2140	應付帳款		47	-		21,547	1
1160	其他應收款(附註四(十七))		18,634	-		18,115	-	2150	應付帳款－關係人(附註五)		13,084	1		266,891	5
1180	其他應收款－關係人(附註五)		22,049	1		103,939	2	2170	應付費用		9,911	-		18,530	-
1190	其他金融資產－流動(附註五及六)		84,650	2		-	-	2210	其他應付款項(附註四(三))		102,511	2		659	-
120X	存貨(附註四(四))		10,383	-		32,707	1	2260	預收款項		9,451	-		17,899	-
1260	預付款項		3,561	-		4,248	-	21XX	流動負債合計		702,478	13		377,318	7
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十七))		4,692	-		38,300	1		各項準備						
1298	其他流動資產－其他		50	-		1,046	-	2510	土地增值稅準備(附註四(七))		20,868	-		20,868	-
11XX	流動資產合計		736,290	13		682,932	13		其他負債						
基金及投資								2810	應計退休金負債(附註四(十二))		48,220	1		71,705	1
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(五))		173,000	3		177,649	3	2820	存入保證金		2,151	-		2,060	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(六))		4,403,602	79		4,306,649	79	2860	遞延所得稅負債－非流動(附註四(十七))		195,786	4		292,960	6
14XX	基金及投資合計		4,576,602	82		4,484,298	82	2880	其他負債－其他(附註四(六))		10,916	-		-	-
固定資產(附註四(七)及六)								28XX	其他負債合計		257,073	5		366,725	7
成本								2XXX	負債總計		980,419	18		764,911	14
1501	土地		26,737	-		40,627	1		股東權益						
1521	房屋及建築		101,859	2		110,381	2	3110	股本(附註四(十三))						
1531	機器設備		1,687	-		3,911	-		普通股股本		3,357,284	60		3,542,359	65
1551	運輸設備		5,359	-		3,149	-	3213	資本公積(附註四(十四))						
1572	機具設備		19,732	-		22,191	-		轉換公司債溢價		476,839	9		688,376	13
15X8	重估增值		34,015	1		35,073	1	3260	長期投資		110,767	2		107,285	2
15XY	成本及重估增值		189,389	3		215,332	4	3280	其 他		18,485	-		24,268	-
15X9	減：累計折舊	(	64,424)	(1)	(	58,617)	(1)	3310	保留盈餘						
1670	未完工程及預付設備款		-	-		3,350	-	3320	法定盈餘公積(附註四(十五))		387,767	7		377,506	7
15XX	固定資產淨額		124,965	2		160,065	3	3350	特別盈餘公積		8,530	-		8,530	-
無形資產									(待彌補虧損)未分配盈餘(附註四(十六))	(	250,945)	(5)		150,596	3
1770	遞延退休金成本		4,763	-		8,398	-		股東權益其他調整項目						
其他資產								3460	未實現重估增值(附註四(七))		45,376	1		45,376	1
1800	出租資產(附註四(八)及六)		143,313	3		126,856	2	3420	累積換算調整數		526,786	9		64,579	1
1830	遞延費用		3,408	-		3,975	-	3430	未認為退休金成本之淨損失		-	-	(	455)	-
1880	其他資產－其他		2,520	-		2,622	-	3510	庫藏股票(附註四(十三))	(	69,447)	(1)	(	304,185)	(6)
18XX	其他資產合計		149,241	3		133,453	2	3XXX	股東權益總計		4,611,442	82		4,704,235	86
資產總計		\$	5,591,861	100	\$	5,469,146	100	1XXX	重大承諾事項及或有事項(附註五及七)						
									重大之期後事項(附註九)						
									負債及股東權益總計	\$	5,591,861	100	\$	5,469,146	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四月二十七日核閱報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：連乾良

憶聲電子股份有限公司
損益表
民國98年及97年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

	<u>98年1月1日至3月31日</u>			<u>97年1月1日至3月31日</u>		
	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>
營業收入						
4110 銷貨收入	\$	128,022	115	\$	700,464	103
4170 銷貨退回		-	-	(	19,886)	(3)
4190 銷貨折讓	(	16,694)	(15)	(	374)	-
4100 銷貨收入淨額		111,328	100		680,204	100
營業成本(附註四(四)及五)						
5110 銷貨成本	(	112,752)	(101)	(	659,955)	(97)
5910 營業毛(損)利	(	1,424)	(1)		20,249	3
5920 聯屬公司間未實現利益		50	-		1,046	-
5930 聯屬公司間已實現利益	(	59)	-	(	974)	-
營業毛(損)利淨額	(	1,433)	(1)		20,321	3
營業費用(附註四(十九))						
6100 推銷費用	(	3,199)	(3)	(	3,904)	-
6200 管理及總務費用	(	21,981)	(20)	(	39,806)	(6)
6000 營業費用合計	(	25,180)	(23)	(	43,710)	(6)
6900 營業淨損	(	26,613)	(24)	(	23,389)	(3)
營業外收入及利益						
7110 利息收入(附註五及十)		84	-		2,906	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		3,419	3		10,995	2
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(六))		-	-		79,159	12
7210 租金收入		2,385	2		2,651	-
7480 什項收入(附註五)		10,910	10		1,007	-
7100 營業外收入及利益合計		16,798	15		96,718	14
營業外費用及損失						
7510 利息費用(附註十)	(	169)	-	(	333)	-
7650 金融負債評價損失(附註四(十))		-	-	(	7,567)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))	(	142,721)	(128)		-	-
7560 兌換損失	(	9,022)	(8)	(	3,573)	(1)
7880 什項支出(附註四(十九))	(	1,471)	(2)	(	1,990)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	153,383)	(138)	(	13,463)	(2)
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利	(	163,198)	(147)		59,866	9
8110 所得稅利益(費用)(附註四(十七))		27,306	25	(	11,885)	(2)
9600 本期淨(損)利	(\$	135,892)	(122)	\$	47,981	7
	<u>稅</u>	<u>前</u>	<u>稅</u>	<u>稅</u>	<u>前</u>	<u>稅</u>
基本每股(虧損)盈餘(附註四(十八))						
9750 本期淨(損)利	(\$	0.50)	(\$ 0.42)	\$	0.17	\$ 0.14
稀釋每股(虧損)盈餘(附註四(十八))						
9850 本期淨利				\$	0.17	\$ 0.14

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四月二十七日核閱報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：連乾良

憶聲電子股份有限公司
現金流量表
 民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	98 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨(損)利	(\$ 135,892)	\$ 47,981
調整項目		
已實現銷貨毛損	59	974
未實現銷貨毛損	(50)	(1,046)
金融資產評價利益	(3,419)	(10,995)
金融負債評價損失	-	7,567
備抵呆帳提列數(迴轉數)	204	(31)
存貨評價提列數(迴轉數)	2,509	(13,536)
依權益法認列之投資損失(收益)	142,721	(79,159)
折舊及各項攤提	5,232	6,065
處分固定資產損失(利得)	52	(277)
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	151,620	193,652
應收票據及帳款	61,810	229,501
其他應收款	542	8,164
其他應收款-關係人	(14,150)	23,245
存貨	4	16,486
預付款項	(1,623)	(1,984)
遞延所得稅淨變動數	(27,306)	(2,086)
公平價值變動列入損益之金融負債	-	(6,078)
應付票據及帳款	(580,144)	(776,446)
應付費用	(2,957)	1,214
其他應付款	(3,107)	(114,113)
預收款項	(678)	(13,984)
應計退休金負債	(8,788)	(3,978)
營業活動之淨現金流出	(413,361)	(488,864)

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司
現金流量表
 民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	98 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他應收款-關係人減少	\$ -	\$ 17,414
其他金融資產-流動增加	(2,775)	-
長期股權投資增加	-	(4,747)
購置固定資產	-	(550)
處分固定資產價款	63	1,508
投資活動之淨現金(流出)流入	(2,712)	13,625
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	567,020	50,000
贖回庫藏股	(22,276)	(229,369)
融資活動之淨現金流入(流出)	544,744	(179,369)
本期現金及約當現金增加(減少)	128,671	(654,608)
期初現金及約當現金餘額	384,465	779,514
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 513,136</u>	<u>\$ 124,906</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 333</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 5,674</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四月二十七日核閱報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：連乾良

憶 聲 電 子 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

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 98 年 3 月 31 日止，本公司員工人數約為 70 人。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，外幣交易係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

- 1.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。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，原物料之淨變現價值為重置成本。
- 2.民國 97 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理請詳附註三。

(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，並按估計效益年數 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的情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十二) 退休金

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辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休金數額認列為當期之退休金成本。
4. 編製期中報表時，最低退休金負債按續後退休金成本及基金提撥數調整之。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。

(十三) 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% 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. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，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所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額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 日止，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礎」，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

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。

(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，於產品出售年度列為銷貨之減項及應收帳款之減項。應收帳款不足沖減備抵銷貨退回時，其差額轉列其他應付款。
3. 編製期中報表時，與收益有直接相關之成本或費用，於收入認列之期中期間予以認列，其他之備抵銷貨退回、成本與費用於發生時認列或依估計提供效益之期間分攤。

(十八)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

(一)存貨

1. 本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。民國 97 年 12 月 31 日(含)以前年度財務報表之部分科目俾與民國 98 年第一季財務報表比較予以重分類。
2. 民國 97 年 12 月 31 日(含)以前年度原帳列科目之會計處理如下：
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。
3. 此項會計原則變動對營業成本及與存貨相關之營業外損失分別增加 \$2,509 及減少 \$2,509；因子公司採用上開修訂公報致本公司認列相關之投資損失增加 \$36,207，致民國 98 年第一季稅後淨損增加 \$27,155，每股虧損增加 0.08 元。

(二)員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國 97 年第一季稅後淨利減少 \$3,454，每股盈餘減少 0.01 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	98年3月31日	97年3月31日
零 用 金	\$ 130	\$ 145
活 期 存 款	506,144	75,047
支 票 存 款	6,862	4,189
定 期 存 款	-	45,525
	<u>\$ 513,136</u>	<u>\$ 124,906</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

	98年3月31日	97年3月31日
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 19,996	\$ 76,183
受益憑證	-	25,717
小計	19,996	101,900
交易目的金融資產評價調整	(11,993)	(16,610)
合計	<u>\$ 8,003</u>	<u>\$ 85,290</u>

本公司於民國 98 年及 97 年第一季認列之淨利益分別為 \$3,419 及 \$10,995。

(三) 應收帳款淨額(非關係人)

	98年3月31日	97年3月31日
應 收 帳 款	\$ 99,833	\$ 524,157
減：備抵呆帳	(1,416)	(1,044)
減：備抵銷貨退回	(34,370)	(264,934)
	<u>\$ 64,047</u>	<u>\$ 258,179</u>

民國98年3月31日因部分客戶應收帳款不足沖減備抵銷貨退回者計\$99,508，表列其他應付款項下。

(四) 存 貨

	98年第一季	97年第一季
原 料	\$ 3,281	\$ 27,682
在 製 品	-	10
製 成 品	19,163	36,909
商 品	58	294
	22,502	64,895
減：備抵存貨評價損失	(12,119)	(32,188)
	<u>\$ 10,383</u>	<u>\$ 32,707</u>

當期認列之存貨相關費損如下：

	98年第一季	97年第一季
已出售存貨成本	\$ 75,301	\$ 673,491
存貨評價損失(回升利益)(註1)	2,509	(13,536)
其他(註2)	34,942	-
	<u>\$ 112,752</u>	<u>\$ 659,955</u>

註 1：民國 97 年第一季因出售以前年度已提列評價損失之存貨導致存貨淨變現價值回升。

註 2：係民國 97 年度估列之進貨退回溢估列迴轉數。

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	98年3月31日	97年3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
菁通創業投資股份有限公司	17,739	17,738
其他	2,320	2,320
	190,059	190,058
減：累計減損	(17,059)	(12,409)
合計	\$ 173,000	\$ 177,649

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。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，已採用第 35 號公報「資產減損之會計處理準則」認列資產減損損失。

(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：

	98年3月31日		97年3月31日	
被 投 資 公 司	金 額	持股比例	金 額	持股比例
ALMOND GARDEN CORP.	\$ 3,280,457	100.00%	\$ 3,324,967	100.00%
ACTION ASIA LTD.	807,421	53.73%	613,197	52.11%
大恩投資股份有限公司	216,561	99.83%	273,083	99.83%
AMERICA ACTION INC.	101,647	100.00%	93,435	100.00%
戰聲科技股份有限公司	5,797	94.62%	21,164	94.62%
	4,411,883		4,325,846	
長期股權投資貸餘帳列其他				
負債-其他	10,916		-	
減：累計減損	(19,197)		(19,197)	
合計	\$ 4,403,602		\$ 4,306,649	

2. 本公司採權益法認列之投資(損)益金額如下：

被 投 資 公 司	98年第一季	97年第一季
ALMOND GARDEN CORP.	(\$ 162,084)	\$ 84,566
ACTION ASIA LTD.	21,759	843
大恩投資股份有限公司	4,748	2,697
AMERICA ACTION INC.	(4,594)	(2,482)
戰聲科技股份有限公司	(2,550)	(6,465)
	(\$ 142,721)	\$ 79,159

3. 上開採權益評價之長期股權投資餘額及其相關損益，民國 98 年第一季除 ALMOND GARDEN CORP. (未含轉投資公司 ASD ELECTRONICS LIMITED、華憶科技(吉安)有限公司及上海華憶科技有限公司)及民國 97 年第一季除 ALMOND GARDEN CORP. (未含轉投資公司 ASD ELECTRONICS LIMITED 及華憶科技(吉安)有限公司)係採本公司委任之會計師核閱之財務報表評價而得，其相關之投資(損失)收益民國 98 年及 97 年第一季分別計 \$(192,468) 及 \$68,657 外，餘被投資公司投資收益分別計 \$49,747 及 \$10,502 係依各被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報表評價而得。
4. 本公司民國 97 年第一季於新加坡公開市場取得被投資公司-ACTION ASIA LTD. 共 1,750 仟股，金額計 \$4,747。
5. 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」，分別認列累計減損計 \$16,713 與 \$ 2,484。
6. 本公司持股比率超過 50% 及具控制能力之各被投資公司，均已納入編製季合併財務報表。

(七) 固定資產

	98 年 3 月 31 日				
資產名稱	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	(48,259)	53,600
機器設備	1,687	-	1,687	(1,160)	527
運輸設備	5,359	-	5,359	(2,453)	2,906
機具設備	19,732	-	19,732	(12,552)	7,180
	<u>\$ 155,374</u>	<u>\$ 34,015</u>	<u>\$ 189,389</u>	<u>(\$ 64,424)</u>	<u>\$ 124,965</u>

	97 年 3 月 31 日				
資產名稱	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	110,381	-	110,381	(44,435)	65,946
機器設備	3,911	1,058	4,969	(2,513)	2,456
運輸設備	3,149	-	3,149	(1,484)	1,665
機具設備	22,191	-	22,191	(10,185)	12,006
預付設備款	3,350	-	3,350	-	3,350
	<u>\$ 183,609</u>	<u>\$ 35,073</u>	<u>\$ 218,682</u>	<u>(\$ 58,617)</u>	<u>\$ 160,065</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 98 年及 97 年 3 月 31 日止，資產重估增值之餘額均為 \$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. 經歷年提撥資本公積辦理轉增資或彌補虧損後，截至民國 98 年及 97 年 3 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均為 \$20,868。

(八) 出租資產

資 產 名 稱	98 年 3 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	(59,622)	44,086
機器設備	3,033	-	3,033	(2,504)	529
運輸設備	265	-	265	(137)	128
機具設備	117	-	117	(105)	12
	<u>\$ 171,244</u>	<u>\$ 34,437</u>	<u>\$ 205,681</u>	<u>(\$ 62,368)</u>	<u>\$ 143,313</u>

資 產 名 稱	97 年 3 月 31 日				
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 51,658	\$ 33,010	\$ 84,668	\$ -	\$ 84,668
房屋及建築	94,049	1,427	95,476	(54,768)	40,708
機器設備	3,069	-	3,069	(2,218)	851
運輸設備	917	-	917	(318)	599
機具設備	117	-	117	(87)	30
	<u>\$ 149,810</u>	<u>\$ 34,437</u>	<u>\$ 184,247</u>	<u>(\$ 57,391)</u>	<u>\$ 126,856</u>

(九) 長期應收款項

	98年3月31日	97年3月31日
長期應收帳款	\$ -	\$ 98,711
減：備抵呆帳	-	(98,711)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十) 公平價值變動列入損益之金融負債

項 目	98年3月31日	97年3月31日
衍生性金融商品-遠期外匯	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,616</u>

1. 本公司於民國 98 年及 97 年第一季認列之淨損失分別為 \$0 及 \$7,567。

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	98年3月31日		97年3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
遠期外匯	\$ -	-	\$ 243,200	96/11/20~
	-		(USD8,000仟元)	2009/2/21

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) 短期借款

	98年3月31日	97年3月31日
信用借款	\$ 287,020	\$ -
抵押借款	280,000	50,000
	<u>\$ 567,020</u>	<u>\$ 50,000</u>
借款利率區間	1.2%~2.67%	2.5%

短期借款之擔保情形，請詳附註六說明。

(十二) 退休金費用/應計退休金負債

- 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。
- 依本公司之員工退休辦法，給付標準如下：
 - 十五年之以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數。
 - 超過十五年之服務年資，每滿一年給予一個基數。
 - 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。
 - 最高以四十五個基數為限。
 - 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。
- 本公司民國 98 年及 97 年第一季依確定給付制認列之淨退休金成本分別為\$1,567 及\$2,284。截至民國 98 年及 97 年 3 月 31 日止，應計退休金負債餘額分別為\$48,220 及\$71,705，依勞動基準法規定撥存於

台灣銀行信託部之勞工退休準備金餘額分別為\$414及\$601。

4. 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 98 年及 97 年第一季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為\$424及\$570。

(十三)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 12 月 19 日經董事會決議，陸續買回庫藏股，截至民國 98 年 3 月 31 日共計 47,066 仟股，金額計\$475,191。
3. 本公司於民國 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. 截至民國 98 年 3 月 31 日止，本公司額定股本為\$4,500,000，實收資本額為\$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 323,728 仟股。
5. 本公司民國98年及97年第一季庫藏股票變動情形如下：

98年第一季

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	8,181,000	3,819,000	-	12,000,000

97年第一季

收 回 原 因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數
供轉讓股份予員工	5,922,000	17,144,000	-	23,066,000

- (1) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
- (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，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期末轉讓者，視為公司未發行股份，

並應辦理註銷登記。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十四) 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。

(十五) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分配盈餘時，應先提列 10% 之法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。

(十六) 未分配盈餘(待彌補虧損)

1. 依公司法及本公司章程規定，年每決算後如有盈餘，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金不高於百分之四。

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 日經股東會決議通過民國 96 年度盈餘分配案如下：

	96年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 10,261	\$ -
現金股利	66,234	0.2
董監酬勞	3,694	-
員工現金紅利	4,617	-
合計	<u>\$ 84,806</u>	<u>\$ 0.2</u>

另本公司於民國 98 年 3 月 31 日經董事會提議，擬以法定盈餘公積彌補虧損金額計\$115,053。前述民國 97 年度法定盈餘公積彌補虧損案，截至民國 98 年 4 月 27 日止，尚未經股東會決議。上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

3. 本公司民國 98 年第一季為虧損，故不予估算員工紅利及董監酬勞費用。另本公司民國 97 年度係屬於虧損，於民國 98 年 3 月 31 日經董事會決議不擬分派員工紅利及董監酬勞，僅彌補虧損，故於民國 97 年度已無相關之員工紅利及董監酬勞費用。

4. 本公司未分配盈餘明細如下：

	98 年 3 月 31 日	97 年 3 月 31 日
A. 86 年及以前年度未分配盈餘餘額	\$ -	\$ -
B. 87 年及以後年度未分配盈餘餘額	(250,945)	150,596
	(\$ 250,945)	\$ 150,596

5. 截至民國 98 年及 97 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$5,852 及\$16,004。民國 96 年度之未分配盈餘業已分配，其實際股東可扣抵稅額比率為 6.82%。

(十七) 所得稅費用

1. 所得稅費用調節如下：

	98 年第一季	97 年第一季
當期所得稅(利益)費用	(\$ 27,306)	(\$ 2,086)
以前年度所得稅低估數	-	13,971
所得稅(利益)費用	(27,306)	11,885
加：遞延所得稅淨變動數	27,306	2,086
減：以前年度所得稅低估數	-	(13,971)
扣繳稅款	(17)	(168)
以前年度淨應退所得稅	(18,486)	-
應退所得稅(表列其他應收款)	(\$ 18,503)	(\$ 168)

2. 遞延所得稅資產及負債如下：

	98年3月31日	97年3月31日
遞延所得稅資產-流動	\$ 4,705	\$ 38,561
遞延所得稅負債-流動	(13)	(261)
淨遞延所得稅資產-流動	<u>\$ 4,692</u>	<u>\$ 38,300</u>
遞延所得稅資產-非流動	\$ 39,629	\$ 28,155
遞延所得稅負債-非流動	(206,766)	(321,115)
備抵遞延所得稅資產-非流動	(28,649)	-
淨遞延所得稅負債-非流動	<u>(\$ 195,786)</u>	<u>(\$ 292,960)</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明細如下：

項 目	98年3月31日		97年3月31日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
未實現存貨評價損失	\$ 12,119	\$ 3,030	\$ 32,188	\$ 8,047
銷貨退回準備毛利數	5,809	1,452	12,044	3,010
壞帳損失	3,600	899	99,442	24,860
未實現銷貨毛損	(50)	(13)	(1,046)	(261)
未實現兌換(利益)				
損失	(371)	(92)	8,959	2,240
未實現金融資產評價				
損失	(2,336)	(584)	1,616	404
小計		<u>4,692</u>		<u>38,300</u>
非流動項目：				
虧損扣抵	114,596	28,649	-	-
退休金超限數	41,019	10,255	60,415	15,104
閒置資產減損損失	2,900	725	3,169	792
長期股權投資收益	(827,064)	(206,766)	(1,235,423)	(308,856)
減：備抵評價金額		(28,649)		-
小計		<u>(195,786)</u>		<u>(292,960)</u>
合計		<u>(\$191,094)</u>		<u>(\$ 254,660)</u>

4. 截至民國 98 年 3 月 31 日止，本公司尚未使用虧損扣抵有效期限及所得稅影響情況如下：

發生年度	估計數/核定數	可抵減總額	所得稅影響數	最後扣抵年度
97	估計數	\$ 70,137	\$ 17,534	107
98	估計數	44,459	11,115	108
		<u>\$ 114,596</u>	<u>\$ 28,649</u>	

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 94 年度。

(十八) 每股(虧損)盈餘

		98年第一季			
		金	額	加權平均流通	每股虧損(元)
		稅前	稅後	在外股數(仟股)	稅前 稅後
基本每股盈餘：					
本期淨損		(\$163,198)	(\$135,892)	323,919	(\$0.50) (\$0.42)
		97年第一季			
		金	額	加權平均流通	每股盈餘(元)
		稅前	稅後	在外股數(仟股)	稅前 稅後
基本每股盈餘：					
本期淨利		\$ 59,866	\$ 47,981	352,189	\$0.17 \$0.14
稀釋每股盈餘：					
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
員工分紅		-	-	372	- -
		<u>\$ 59,866</u>	<u>\$ 47,981</u>	<u>352,561</u>	<u>\$0.17</u> <u>\$0.14</u>

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。惟民國 97 年度分配民國 96 年度員工紅利部分，仍依財務會計準則公報第 24 號「每股盈餘」第 19 及 39 段有關員工紅利轉增資之規定處理。

上述民國 97 年第一季加權平均流通在外股數，依民國 97 年盈餘轉增資比例追溯調整之。

(十九) 用人、折舊及攤銷費用

	98年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 11,445	\$ 11,445
勞健保費用	-	1,081	1,081
退休金費用	-	1,991	1,991
其他用人費用	-	415	415
折舊費用(註)	-	4,741	4,741
攤銷費用	-	491	491

	97年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 22,413	\$ 22,413
勞健保費用	-	1,391	1,391
退休金費用	-	2,854	2,854
其他用人費用	-	868	868
折舊費用(註)	-	5,074	5,074
攤銷費用	-	991	991

註：包含出租資產折舊費用帳列營業外支出，民國 98 年及 97 年第一季分別為 \$1,418 及 \$1,267。

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. 進 貨

	98年第一季		97年第一季	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
AFY	\$ 4,271	100	\$ 536,321	90
AST	-	-	61,233	10
	<u>\$ 4,271</u>	<u>100</u>	<u>\$ 597,554</u>	<u>100</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 98 年及 97 年第一季向上開關係人進貨，其付款條件，國內部份均依貨到90天後匯款支付；國外部分則依貨到 60 ~ 90 天及 45 ~ 60 天匯款支付。

2. 勞務收入(表列什項收入)

	98年第一季		97年第一季	
	金 額	佔什項收入百分比	金 額	佔什項收入百分比
AFY	\$ 8,223	75	\$ -	-
ASD	2,127	19	-	-
AWS	254	2	-	-
AXN	191	2	-	-
	<u>\$ 10,795</u>	<u>99</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

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

3. 應收票據－關係人

	98年3月31日		97年3月31日	
	金 額	佔應收票據餘額百分比	金 額	佔應收票據餘額百分比
AWS	<u>\$ 1,520</u>	<u>21</u>	<u>\$ 2,360</u>	<u>15</u>

4. 其他應收款－關係人

	98年3月31日		97年3月31日	
	金 額	佔其他應收款餘額百分比	金 額	佔其他應收款餘額百分比
AWS	\$ 17,858	44	\$ 18,105	15
AMP	1,605	4	12,440	10
其他	2,586	4	6,737	6
	<u>\$ 22,049</u>	<u>52</u>	<u>\$ 37,282</u>	<u>31</u>

本公司對關係人之其他應收款係應收代墊款及應收管理服務收入。另對AWS之其他應收款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，分布情形如下：

	98年3月31日			
	0~90天	90~365天	365天以上	合計
AWS	\$ 267	300	\$ 17,291	\$ 17,858

	97年3月31日			
	0~90天	90~365天	365天以上	合計
AWS	\$ 814	\$ 17,291	\$ -	\$ 18,105

5. 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	第	一	季
	最高餘額	期末餘額	利	率	利息收入
AST	\$ 61,077	\$ 46,929	6.00%		\$ 1,109
AXN	22,540	19,728	6.00%		326
	\$ 83,617	\$ 66,657			\$ 1,435

6. 應付帳款－關係人

	98年3月31日		97年3月31日	
	金 額	估應付帳 款 餘 額 百 分 比	金 額	估應付帳 款 餘 額 百 分 比
AFY	\$ 13,084	99	\$ 231,366	80
AST	-	-	35,504	12
其他	-	-	21	-
	\$ 13,084	99	\$ 266,891	92

7. 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：

	98 年 3 月 31 日	97 年 3 月 31 日
AFY	\$ 3,121,330	\$ 3,801,810
ASD	689,000	762,000
AST	165,000	198,000
AXN	97,500	97,500
AWS	65,000	75,000
	\$ 4,137,830	\$ 4,934,310

(2)上述信用狀及融資保證額度使用情形如下：

	98年3月31日	97年3月31日
AFY	\$ 310,434	\$ 1,731,225
AST	165,000	40,947
AWS	40,000	28,860
ASD	23,814	368,932
	<u>\$ 539,248</u>	<u>\$ 2,169,964</u>

本公司民國 98 年 3 月 31 日業已質押定期存款 \$84,650予銀行作為 AST 使用額度之擔保。

六、質押之資產

本公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

資 產 項 目	98年3月31日	97年3月31日	擔 保 用 途
質押定期存款 (表列其他金融資產－其他)	\$ 84,650	\$ -	子公司銀行借款額度
固定資產－土地、房屋及建築	76,750	99,202	銀行借款額度
出租資產－土地、房屋及建築	119,303	99,298	銀行借款額度
	<u>\$ 280,703</u>	<u>\$ 198,500</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五(二)7.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 98 年 3 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，金額約為\$1,616,000。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

本公司於民國 98 年 3 月 31 日經董事會決議，註銷庫藏股 12,000 仟股，減資基準日訂為民國 98 年 4 月 1 日。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 97 年第一季財務報表之部分科目業經重分類，俾與民國 98 年第一季財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	98 年 3 月 31 日			97 年 3 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	\$ 709,601	\$ -	\$ 709,601	\$ 521,341	\$ -	\$ 521,473
公平價值變動列入損益之						
金融資產	8,003	8,003	-	85,290	85,290	-
以成本衡量之金融資產	173,000	-	-	177,649	-	-
負債						
公平價值與帳面價值						
相等之金融負債	695,178	-	695,178	359,863	-	359,863
<u>衍生性金融商品</u>						
負債						
公平價值變動列入損益之						
之金融負債						
-遠期外匯合約	-	-	-	1,616	-	1,616

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、短期借款、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：

項 目	保 證 金 額	
	98 年 3 月 31 日	97 年 3 月 31 日
被投資公司借款保證承諾	\$ 4,137,830	\$ 4,934,310

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。

(三)本公司民國 98 年及 97 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$84,650 及\$66,862；金融負債分別為\$347,020 及\$1,616；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$220,000 及\$0。

(四)本公司民國 98 年及 97 年度第一季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\$84 及\$2,906，利息費用總額分別為\$169 及\$333。

(五)風險財務控制及策略

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。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 價格風險

A. 權益類金融商品投資

本公司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

短期借款

本公司借入款之項係屬浮動利率，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%，將增加本公司現金流出\$2,200。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

下列有關被投資公司資訊，除ALMOND GARDEN CORP.、香港華憶(集團)有限公司、華憶科技(深圳)有限公司之財務報表業經本公司委任之會計師核閱，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表編製。

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國 98 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之重大交易事項相關資訊如下：

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 編號 名稱	被背書保證對象 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		背書保證最高限額 (註 1)
							佔最近期財務報表淨值之比率 (%)	淨值之比率 (%)	
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。	\$ 3,321,330	\$3,121,330	\$ -	68	\$ 6,917,163
0	"	ASD ELECTRONICS LIMITED INC.	"	"	689,000	689,000	-	15	"
0	"	上海華憶科技有限公司	"	"	165,000	165,000	84,650	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	本公司之子公司	"	65,000	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最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之1.5倍；另對單一公司背書保證金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表之淨值。

3. 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有價證券種類	有 價 證 券 名 稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳 列 科 目	期		末	
					股數	帳面金額	持股比率	市價
憶聲電子股份有限公司	普通股	敦吉科技股份有限公司	無	交易目的之 金融資產	595,032	\$ 19,996	-	<u>\$ 8,003</u>
		減：交易目的之金融資產評價調整				(11,993)		
						<u>\$ 8,003</u>		
"	普通股	ALMOND GARDEN CORP.	本公司採權益法評 價之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	50,000,000	\$ 3,280,457	100.00%	\$ 3,266,912
"	"	ACTION ASIA LTD.	"	"	214,933,310	807,421	53.73%	808,993
"	"	大恩投資股份有限公司	"	"	29,950,000	216,561	99.83%	214,076
"	"	AMERICA ACTION INC.	"	"	56,000	101,647	100.00%	101,647
"	"	戰聲科技股份有限公司	"	"	4,219,713	5,797	94.62%	<u>4,987</u>
						4,411,883		
		加：長期股權投資貸餘帳列其他負 債-其他				10,916		
		減：累計減損				(19,197)		
						<u>\$ 4,403,602</u>		<u>\$ 4,396,615</u>
"	"	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	<u>2,320</u>	-	-
		小計				190,059		
		減：累計減損				(17,059)		
						<u>\$ 173,000</u>		

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨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。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易資訊：無此情形。

（以下空白）

(二)轉投資事業相關資訊

下列有關被投資公司資訊，除ALMOND GARDEN CORP.、香港華憶(集團)有限公司、華憶科技(深圳)有限公司之財務報表業經本公司委任之會計師核閱，餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表編製。

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 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	被投資(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	\$ 3,280,457	\$ 3,266,912	(\$ 162,819)	(\$ 162,084)	\$ -	\$ -	-	-	
"	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉 投資事務	424,378	424,378	214,933	53.73	807,421	808,993	40,794	21,759	-	-	-	-	
"	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品 之銷售	182,134	182,134	56	100.00	101,647	101,647	(4,594)	(4,594)	-	-	-	-	
"	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	214,077	214,077	4,756	4,748	-	-	-	-	
"	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	-	4,987	12,413	(2,550)	-	-	-	-	
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	2,902,148	2,901,655	(197,003)	(197,003)	-	-	-	-	
"	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	36,000	36,000	2,450	49.00	237,836	223,959	70,357	34,475	-	-	-	-	
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	400,718	400,718	(11,669)	(11,669)	-	-	-	-	
"	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	351,834	351,834	289	289	-	-	-	-	

1. 被投資公司之相關資訊(續)：

			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								
投 資 公 司	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	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 (損) 益	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	\$	514,910	\$	514,910	\$	22,905	\$	22,905	\$	-	\$	-
"	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售		10,200		10,200	2,550	51.00		233,100		233,100		70,357		35,882		-		-
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		207,991		207,991	(	21,931)	(	21,931)		-		-
"	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		1,233,852		1,233,875	(	165,392)	(	165,392)		-		-
"	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		171,682		171,682	(	4,091)	(	4,091)		-		-
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	(	242)	(	242)	(	29)	(	29)		-		-

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：

<u>為 他 人 背 書 保 證 者 被 背 書 保 證 對 象</u>								<u>累計背書保證金額</u>	
<u>編號</u>	<u>名 稱</u>	<u>公 司 名 稱</u>	<u>與本公司之關係</u>	<u>對單一企業背書保證之限額</u>	<u>本期最高背書保證餘額</u>	<u>期 末 背 書 保 證 餘 額</u>	<u>以財產擔保之背書保證金額</u>	<u>佔最近期財務報表淨值之比率(%)</u>	<u>背書保證最高限額(註)</u>
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。	\$1,221,150	\$ 677,200	\$ -	23	\$ 4,352,483
2	華憶科技(深圳)有限公司	上海華憶科技有限公司	〃	〃	100,800	-	-	-	1,850,812

註：對外背書保證總額以不超過公司當期淨值1.5倍為限

(以下空白)

(3)期末持有有價證券情形：

有 價 證		期 末						
持 有 之 公 司	券 種 類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	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	\$ 2,902,148	100.00	\$ 2,901,655
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	2,450,000	237,836	49.00	223,959
"	"	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	400,718	100.00	400,718
"	"	上海馬新憶科技有限公司	"	"	6,000,000	351,834	100.00	351,834
"	"	亞憶電子(深圳)有限公司	"	"	51,286,997	514,910	100.00	514,910
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	2,550,000	233,100	51.00	233,100
香港華憶(集團)有限公司	普通股	上海華憶科技有限公司(AST)	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	207,991	100.00	207,991
"	"	華憶科技(深圳)有限公司(ATS)	"	"	193,902,589	1,233,852	100.00	1,233,852
"	"	華憶科技(吉安)有限公司(ATJ)	"	"	39,000,000	171,682	100.00	171,682
"	"	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	"	交易目的金融資產	528,000	5,914	-	5,914
"	"	高林股份有限公司	"	"	388,890	5,153	-	5,153
"	受益憑證	建弘全家福基金等	"	"	4,714,247	85,302	-	85,302
"	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	22.00	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 Corp.	"	"	100,000	-	0.37	-
戰聲科技股份有限公司	"	新電財務顧問股份有限公司	"	"	200,000	2,000	11.76	-
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	"	ACTION-TEX 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 (	242)	100.00 (	242)

(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：

			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					
本 公 司 名 稱	交 易 人 名 稱	與交易人之關係	進 / 銷 貨 金 額		估總進(銷)貨之比率(%)	授 信 期 間	單 價		餘 額	估總應收(付)票據及帳款之比率(%)		備 註
			(銷貨)	(\$)								
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	(銷貨)	563,808	(99)	依貨到75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	\$ 562,200	99	無	
"	"	"	進貨	129,090	29	"	"	"	(129,110)	(36)	"	
香港華憶(集團)有限公司	華憶科技(深圳)有限公司	該公司之子公司	"	170,950	35	依貨到60天後電匯支付	"	"	(117,935)	(80)	"	

(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	
			款項餘額	週轉率	金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技有限公司	該公司之子公司	\$ 345,106	0.02	\$ 302,903	註	\$ -	\$ -
華憶科技(深圳)有限公司	香港華憶(集團)有限公司	該公司之母公司	117,935	1.87	-	-	-	-
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED.	同一最終母公司	562,200	2.44	-	-	255,417	-
ASD ELECTRONICS LIMITED.	亞憶電子(深圳)有限公司	"	129,110	1.30	-	-	-	-

註：該公司受景氣影響營收未起，目前已積極拓展內外銷，待營收提升將優先償還。

(9)從事衍生性商品交易資訊：無此情形。

(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 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出 收回	本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	本公司直接或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註1)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
上海華憶科技有限 公司	LCD TV 專業音樂錄 製設備	\$ 529,218 (美金16,000仟元)	透過100%持有之 ALMOND GARDEN CORP. 持有香港 華憶(集團)有限 公司100%之股權 再投資大陸公司	\$ 529,218 (美金16,000仟元)	\$ - \$ -	\$ 529,218 (美金16,000仟元)	100.00%	(\$ 21,931)	\$ 207,991	-
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%	(165,392)	1,233,852	-
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%	(4,091)	171,682	-
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	116,678 (美金3,521仟元)	- -	116,678 (美金3,521仟元)	53.73%	289	351,834	-
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%	22,905	514,910	-

註1：投資損益認列基礎分類如下：

(1)華憶科技(深圳)有限公司係採用經同一母公司會計師核閱之財務報表。

(2)上海華憶科技有限公司、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)有限公司係採用未經核閱之自結財務報表。

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，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98年3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)	\$ 2,766,865

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年度第1季與大陸被投資公司以及與第三地區事業之轉投資公司所發生之進、銷貨及應收、付款項之重大交易事項、請參閱附註十一(二)之資訊。

(以下空白)

十二、部門別財務資訊

期中報表得不揭露部門別資訊，故不適用。

(以下空白)