

憶聲電子股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十八及九十七年度前三季

(此合併報表未經會計師核閱)

(股票代碼 3024)

公司地址：中壢市中園路 198 號

電 話：(03)451-5494

憶聲電子股份有限公司及其子公司
民國九十八及九十七年度前三季合併財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	合併資產負債表	4
四、	合併損益表	5
五、	合併股東權益變動表	不適用
六、	合併現金流量表	6 ~ 7
七、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	8 ~ 9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10~14
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 25
	(五) 關係人交易	25
	(六) 質押之資產	26
	(七) 重大承諾事項及或有事項	26
	(八) 重大之災害損失	26
	(九) 重大之期後事項	26

項	目	頁	次
(十)	其他	27	~ 30
(十一)	附註揭露事項	30	~ 31
	1. 重大交易事項相關資訊	30	
	2. 轉投資事業相關資訊	30	
	3. 大陸投資資訊	30	
	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	31	
(十二)	部門別財務資訊	31	

憶聲電子股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國98年及97年9月30日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 9 月 30 日		97 年 9 月 30 日			98 年 9 月 30 日		97 年 9 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 2,259,413	24	\$ 1,775,922	19	2100 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))	113,054	1	144,584	2	2100 短期借款(附註四(十四)及六)	\$ 1,569,382	16	\$ 1,361,314	15
1120 應收票據淨額	29,860	-	38,702	-	2120 應付票據	255	-	872	-
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	1,910,002	20	2,810,255	31	2140 應付帳款	1,739,993	18	1,277,947	14
1160 其他應收款(附註四(四))	565,890	6	159,299	2	2160 應付所得稅	102,022	1	95,198	1
1190 其他金融資產-流動	145,254	2	43,127	1	2170 應付費用(附註四(十五))	543,113	6	242,314	3
120X 存貨(附註四(五))	2,566,417	27	2,292,657	25	2210 其他應付款項(附註四(十六))	29,850	-	99,217	1
1260 預付款項(附註四(六))	56,922	1	209,150	2	2260 預收款項	18,390	-	57,617	1
1286 遞延所得稅資產-流動	592	-	40,989	-	2280 其他流動負債	166,101	2	141,527	1
1298 其他流動資產-其他	4,831	-	1,296	-	21XX 流動負債合計	4,169,106	44	3,276,006	36
11XX 流動資產合計	7,652,235	81	7,515,981	82	2420 長期借款	91,778	1	20,878	-
基金及投資					2510 各項準備				
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(七))	241,569	3	219,250	2	2510 土地增值稅準備	20,868	-	26,268	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(八))	3,487	-	8,095	-	2810 其他負債				
1425 預付長期投資款(附註四(九))	150,000	1	40,401	1	2810 應計退休金負債	43,108	-	68,736	1
14XX 基金及投資合計	395,056	4	267,746	3	2820 存入保證金	6,887	-	11,297	-
固定資產(附註四(十)及六)					2860 遞延所得稅負債-非流動	114,416	2	293,501	3
成本					2880 其他負債-其他	29,547	-	723	-
1501 土地	53,198	1	54,158	1	28XX 其他負債合計	193,958	2	374,257	4
1521 房屋及建築	541,211	6	541,828	6	2XXX 負債總計	4,475,710	47	3,697,409	40
1531 機器設備	217,838	2	212,415	2	股東權益				
1537 模具設備	329,374	3	372,734	4	母公司股東權益				
1551 運輸設備	29,841	-	29,158	-	3110 普通股股本(附註一及四(十九))	3,334,402	35	3,707,944	40
1561 辦公設備	212,719	2	178,435	2	資本公積(附註四(二十))				
1631 租賃改良	25,691	-	35,887	-	3213 轉換公司債溢價	379,721	4	526,645	6
15X8 重估增值	167,900	2	82,498	1	3220 庫藏股票交易	50,553	1	-	-
15XY 成本及重估增值	1,577,772	17	1,507,113	16	3260 長期投資	110,767	1	110,664	1
15X9 減：累計折舊	(717,349)	(8)	(698,015)	(8)	3280 其 他	18,485	-	20,415	-
1599 減：累計減損	(34,853)	(0)	(34,751)	-	保留盈餘				
1670 未完工程及預付設備款	265,113	3	248,426	3	3310 法定盈餘公積(附註四(二十一))	272,714	3	387,767	4
15XX 固定資產淨額	1,090,683	12	1,022,773	11	3320 特別盈餘公積	8,530	-	8,530	-
無形資產					3350 未分配盈餘(待彌補虧損)(附註四(二十二))	(219,635)	(2)	132,299	1
1760 商譽	-	-	15,768	-	股東權益其他調整項目				
1770 遞延退休金成本	4,763	-	8,397	-	3460 未實現重估增值	45,377	-	45,377	1
1780 其他無形資產	-	-	204	-	3420 累積換算調整數	333,156	4	330,862	4
17XX 無形資產合計	4,763	-	24,369	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失	-	(455)	-	-
其他資產					3510 庫藏股票(附註四(十四))	(130,365)	(1)	(389,624)	(4)
1800 出租資產(附註四(十一)及六)	143,927	2	146,592	2	母公司股東權益合計	4,203,705	45	4,880,424	53
1820 存出保證金	10,183	-	87,158	1	少數股權	746,977	8	637,735	7
1830 遞延費用	17,047	-	28,668	-	3610 股東權益總計	4,950,682	53	5,518,159	60
1840 長期應收票據及款項(附註四(十二))	-	-	9,272	-	3XXX 重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1880 其他資產-其他(附註四(十三)及六)	112,498	1	113,009	1	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 9,426,392	100	\$ 9,215,568	100
18XX 其他資產合計	283,655	3	384,699	4					
1XXX 資產總計	\$ 9,426,392	100	\$ 9,215,568	100					

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：連乾良

憶聲電子股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國98年及97年1月1日至9月30日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	98 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	97 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$(78,255)	\$ 207,022
調整項目		
呆帳費用提列數	18,088	17,773
折舊及攤提	113,517	109,157
處分固定資產利益	(219)	(3,168)
金融資產評價利益	(31,698)	(41,997)
處分投資損失	69	48,882
存貨跌價及呆滯損失	21,226	21,402
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-流動減少	203,714	373,579
應收票據及帳款增加	(1,241,483)	(686,479)
其他應收款增加	(520,484)	(5,830)
其他金融資產-流動減少	990,317	500,406
存貨(增加)減少	(771,517)	144,818
預付款項減少	51,227	135,164
遞延所得稅淨變動減少	(83,392)	3,139
其他流動資產-其他增加	966	(141)

(續次頁)

憶聲電子股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國98年及97年1月1日至9月30日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	98年1月1日 至9月30日	97年1月1日 至9月30日
長期應收票據及款項減少	\$ -	\$ 10,454
應付票據及帳款減少	1,178,302	(4,953)
應付所得稅增加	91,297	22,363
應付費用及其他應付款減少	141,564	(144,941)
預收款項增加	7,804	19,920
其他流動負債增加	165,798	117,197
應付退休金負債減少	(13,900)	(7,682)
其他負債-其他減少	20,380	(1,493)
營業活動之淨現金流入	<u>263,321</u>	<u>834,592</u>
投資活動之現金流量		
以成本衡量之金融資產-非流動增加	(17,803)	(39,600)
預付長期投資款增加	(120,886)	(40,401)
購置固定資產	(134,588)	(216,103)
處分固定資產價款	(348)	20,925
遞延費用增加	(12,628)	(13,445)
存出保證金(增加)減少	12,614	(65,280)
少數股權減少	80,598	(19,334)
投資活動之淨現金流出	<u>(193,041)</u>	<u>(373,238)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(30,967)	(755,765)
銀行長期借款變動	(47,748)	20,878
存入保證金增加	1,239	5,568
發放員工紅利	-	(4,617)
發放董監酬勞	-	(3,694)
發放現金股利	-	(66,234)
購買庫藏股	(152,642)	(314,808)
融資活動之淨現金流出	<u>(230,118)</u>	<u>(1,118,672)</u>
匯率影響數	(176,256)	135,470
少數股權影響數	(60,782)	(73,195)
本期現金及約當現金減少	(396,876)	(595,043)
期初現金及約當現金餘額	2,656,289	2,370,965
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,259,413</u>	<u>\$ 1,775,922</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 81,647	\$ 78,934
本期支付所得稅	\$ 43,849	\$ 32,984
不影響現金支出之理財活動		
資本公積轉增資	\$ 97,119	\$ 165,585
註銷庫藏股		
股本減少	\$ 120,000	-
庫藏股減少	\$ 69,447	-
資本公積增加	\$ 50,553	-

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：連乾良

憶聲電子股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國98年及97年1月1日至9月30日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一) 列入本合併財務報表編製個體內之子公司概述如下：

項	投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
				98年9月30日	97年9月30日	
1	憶聲電子股份有限公司	ACTION ASIA LTD. (ASIA)	控股及轉投資事業	53.73%	53.47%	
2	"	AMERICA ACTION INC. (AXN)	電子資訊產品等之銷售	100.00%	100.00%	
3	"	ALMOND GARDEN CORP. (BVI)	控股及轉投資事業	100.00%	100.00%	
4	"	戰聲科技股份有限公司(AWS)	薄膜液晶顯示器等應用產品之製造	94.62%	94.62%	
5	"	大恩投資股份有限公司	從事投資事務	99.83%	99.83%	
6	ACTION ASIA LTD. (ASIA)	ACTION INDUSTRISES(M) SDN. BHD	車用LCD TV之製造及銷售	100.00%	100.00%	
7	"	上海馬新憶科技有限公司(ASJ)	數位電視機及數位錄放設備之製造及銷售	100.00%	100.00%	
8	"	ACTION SINGAPORE PTE LTD. (ASP)	消費性產品之銷售	100.00%	100.00%	
9	"	亞憶電子(深圳)有限公司(AAS)	研發及生產平板顯示器系列配件	100.00%	100.00%	
10	"	ASD ELECTRONICS LIMITED(ASD)	數位電子之製造及銷售	51.00%	51.00%	

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
				98年9月30日	97年9月30日	
11	ACTION INDUSTRISES(M) SDN. BHD.	ACTION-TEK SDN. BHD. (ATK)	數位電子之銷售	100.00%	100.00%	
12	"	ACTION MULTIMEDIA SOLUTIONS SDN. BHD. (AMS)	數位電子之銷售	100.00%	100.00%	
13	ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集團) 有限公司(AFY)	一般控股及進出口 業務	100.00%	100.00%	
14	"	ASD ELECTRONICS LIMITED(ASD)	數位電子之製造及 銷售	49.00%	49.00%	
15	香港華憶(集團) 有限公司	上海華憶科技有 限公司(AST)	LCD TV及專業音樂 錄製設備	100.00%	100.00%	
16	"	華憶科技(深圳) 有限公司(ATS)	可攜式LCD應用產 品	100.00%	100.00%	
17	"	華憶科技(吉安) 有限公司(ATJ)	可攜式LCD應用產 品	100.00%	100.00%	
18	"	大嘉國際貿易(上 海)有限公司	可攜式LCD應用產 品	100.00%	100.00%	
19	戰聲科技股份有 限公司	香港上華(集團) 有限公司	一般控股及進出口 業務	100.00%	100.00%	

註：原名全宇貿易(上海)有限公司

(二)列入合併財務報表子公司增減變動情形：無此情形。

(三)未列入本合併財務報表之子公司：無此情形。

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

(五)國外子公司營業之特殊風險：無重大營業之特殊風險。

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

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「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淨資產價值為公平價值。

(四) 以成本衡量之金融資產與負債

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% 或其有控制能力者，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，直至原有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。凡支出生效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 9~59 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) 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。
4. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業單位之所得稅費用(利益)。

(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

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，於產品出售年度認列為銷貨之減項及應收帳款之減項。
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依據財務會計準則公報第十號公報規定予以重分類。
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，以實際成本入帳，成本之結轉採加權平均法計算。期末存貨除就呆滯及過時部分提列備抵損失外，並採總成本與總市價孰低法評價，以重置成本(原料部分)及淨變現價值(在製品及製成品部分)為市價。
3. 此項會計原則變動使民國 98 年前三季營業成本及與存貨相關之營業外損失分別增加\$3,353 及減少\$3,353；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\$35,892，致民國 98 年前三季稅後淨損增加\$26,925，每股虧損增加新台幣 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 98 年前三季稅後淨利減少\$7,728(含所得稅影響數\$2,576)，每股盈餘減少 0.02 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	98 年 9 月 30 日	97 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 919	\$ 1,499
支票存款	19,131	14,740
活期存款	1,943,660	1,349,828
定期存款	295,702	409,855
	<u>\$ 2,259,413</u>	<u>\$ 1,775,922</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

	98 年 9 月 30 日	97 年 9 月 30 日
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 32,592	\$ 163,039
受益憑證	85,000	51,765
衍生性金融商品-遠期外匯	0	(1,234)

小計	117,592	213,570
交易目的金融資產評價調整	(4,538)	(68,986)
合計	<u>\$ 113,054</u>	<u>\$ 144,584</u>

1 本公司及合併子公司於民國98年及97年前三季認列金融商品之淨利
 . 益計\$ 31,698及\$ 41,997。

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9月30日		97年9月30日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯	\$ 80,288	98.5.15~ 99.5.17	\$ 575,639	97.3.18 ~98.3.27
	<u>(USD 2,500仟元)</u>		<u>(USD 15,000仟元)</u>	<u>(JPY 315,000仟元)</u>

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(買美金賣人民幣、賣美金買人民幣、賣日幣買美金及賣日幣買人民幣)，係為規避進口(外銷)之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 應收帳款淨額

	98年9月30日	97年9月30日
應收帳款	\$ 2,191,418	\$ 3,094,411
減：備抵呆帳	(13,763)	(68,520)
減：備抵銷貨退回	(267,653)	(215,636)
	<u>\$ 1,910,002</u>	<u>\$ 2,810,255</u>

(四) 其他應收款

	98年9月30日	97年9月30日
應收退稅款	\$ 156,287	\$ 103,543
應收股利	166,442	1,527
其他	243,161	54,229

\$ 565,890 \$ 159,299

(五) 存貨

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
原料	\$ 956,194	\$ 698,149
在製品	292,756	392,506
製成品	361,371	399,594
商品	1,155,858	932,913
在途存貨	<u>182,756</u>	<u>35,349</u>
	2,948,934	2,458,511
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>382,517</u>)	(<u>165,854</u>)
	<u>\$ 2,566,417</u>	<u>\$ 2,292,657</u>

註：民國 98 年前三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。

(六) 預付款項

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
預付貨款	\$ 13,676	\$ 123,888
預付所得稅	60	12,956
進項稅額	180	47,957
其他	<u>43,006</u>	<u>24,349</u>
	<u>\$ 56,922</u>	<u>\$ 209,150</u>

(七) 以成本衡量之金融資產

項 目	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30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
真光股份有限公司	39,600	39,600
菁通創業投資股份有限公司	-	17,739
V Web Corporation	-	6,659
Blooming Enterprise Co., Ltd.	31,969	-
其他	<u>2,320</u>	<u>4,320</u>
	243,889	238,318
減：累計減損-以成本衡量之金融資產	(<u>2,320</u>)	(<u>19,068</u>)
合計	<u>\$ 241,569</u>	<u>\$ 219,250</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。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」，認列資產減損損失。
2. 合併子公司大恩投資股份有限公司於民國 97 年前三季，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%
3. 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」，認列資產減損損失。
4. 本公司之被投資公司-菁通創業投資股份有限公司於民國 98 年前三季清算終結，截至民國 98 年 9 月 30 日止，本公司共獲清算退回股款金額計\$2,989。

(八)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	98 年 9 月 30 日		97 年 9 月 30 日	
	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
採權益法評價者：				
富達投資顧問股份有限公司	\$ 3,487	22%	\$ 5,281	22.22%
復華證券投資顧問股份有限公司	-			20.00%
			<u>2,814</u>	
	<u>\$ 3,487</u>		<u>\$ 8,095</u>	

2. 上開採權益法評價之長期股權投資餘額及其相關損益，係依其同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。

(九)預付長期投資款

1. 預付長期投資款明細如下：

被 投 資 公 司	98 年 9 月 30 日	97 年 9 月 30 日
Blooming Enterprise Co., Ltd.	\$ -	\$ 33,977
Ardent Technology Inc.	-	6,424
倍適得電器股份有限公司	150,000	-
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 40,401</u>

(十) 固定資產

資產名稱	98 年		9 月 30 日			
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 53,198	\$ 55,509	\$ 108,707	\$ -	\$ -	\$ 108,707
房屋及建築	541,211	70,246	611,457	(127,160)	(4,516)	479,781
機器設備	217,838	-	217,838	(140,581)	-	77,257
模具設備	329,374	-	329,374	(274,056)	-	55,318
運輸設備	29,841	-	29,841	(18,719)	-	11,122
辦公設備	212,719	-	212,719	(126,657)	-	86,062
租賃改良物	25,691	42,145	67,836	(30,176)	-	37,660
未完工程及預付設備款	265,113	-	265,113	-	(30,337)	234,776
	<u>\$ 1,674,985</u>	<u>\$ 167,900</u>	<u>\$ 1,842,885</u>	<u>\$(717,349)</u>	<u>(\$ 34,853)</u>	<u>\$ 1,090,683</u>

資產名稱	97 年		9 月 30 日			
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 54,158	\$ 56,860	\$ 111,018	\$ -	\$ -	\$ 111,018
房屋及建築	541,828	25,638	567,466	(136,558)	-	430,908
機器設備	212,415	-	212,415	(123,515)	(32,249)	56,651
模具設備	372,734	-	372,734	(299,288)	-	73,446
運輸設備	29,158	-	29,158	(15,665)	-	13,493
辦公設備	178,435	-	178,435	(101,234)	-	77,201
租賃改良物	35,887	-	35,887	(21,755)	-	14,132
未完工程及預付設備款	248,426	-	248,426	-	(2,502)	245,924
	<u>\$ 1,673,041</u>	<u>\$ 82,498</u>	<u>\$ 1,755,539</u>	<u>\$(698,015)</u>	<u>(\$ 34,751)</u>	<u>\$ 1,022,773</u>

1. 本公司、合併子公司 ACTION ASIA LTD. 及戰聲科技股份有限公司歷年來依有關法令規定辦理資產重估增值（含表列「固定資產」及「出租資產」及「其他無形資產」），截至民國 98 年 9 月 30 日止，尚餘 \$125,755。
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 9 月 30 日止，「未實現重估增值」之餘額為 \$45,377，提列之土地增值稅準備 \$20,868 表列「各項準備」。

(十一) 出租資產

資產名稱	98 年 9 月 30 日				
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 66,487	\$ 34,361	\$100,848	\$ -	\$ 100,848
房屋及建築	88,765	1,427	90,192	(47,668)	42,524
機器設備	1,254	-	1,254	(808)	446
辦公設備	117	-	117	(115)	2
運輸設備	267	-	267	(159)	108
	<u>\$ 156,890</u>	<u>\$ 35,788</u>	<u>\$ 192,678</u>	<u>\$(48,750)</u>	<u>\$ 143,927</u>

資產名稱	97 年 9 月 30 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	102,649	1,427	104,076	(57,266)	46,810
機器設備	3,070	-	3,070	(2,389)	681
辦公設備	117	-	117	(95)	22
運輸設備	916	-	916	(395)	521
	<u>\$ 172,300</u>	<u>\$ 34,437</u>	<u>\$ 206,737</u>	<u>\$(60,145)</u>	<u>\$ 146,592</u>

(十二) 長期應收票據及帳款

	98年9月30日		97年9月30日	
長期應收帳款及票據	\$	-	\$	103,051
減：備抵呆帳		-	(93,779)
	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>9,272</u>

(十三) 土地使用權(表列其他資產-其他)

	98年9月30日		97年9月30日	
土地使用權	\$	71,116	\$	71,116
其他		26,288		26,288
	<u>\$</u>	<u>97,404</u>	<u>\$</u>	<u>97,404</u>

(十四) 短期借款

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
購料借款	\$ 336,732	\$ 446,953
信用借款	1,115,536	864,725
擔保借款	117,114	49,636
	<u>\$ 1,569,382</u>	<u>\$ 1,361,314</u>
利率區間	1.159%~5.25%	2.75%~11.00%

(十五) 應付費用

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
應付售後服務費	\$ 1,364	\$ 2,077
應付獎金及薪資	121,179	87,757
應付專利權	76,598	76,640
應付佣金	24,736	10,676
應付模具費	72,430	10,430
應付勞務費	26,026	4,512
應付利息	597	7,361
應付現金股利	167,549	17,503
其他應付款項	52,634	25,358
	<u>\$ 543,113</u>	<u>\$ 242,314</u>

(十六) 其他應付款

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
董監酬勞	\$ -	\$ 12,289
員工紅利	-	5,725
應付設備款	-	13,059
其他應付款項	29,850	68,144
	<u>\$ 29,850</u>	<u>\$ 99,217</u>

(十七) 其他流動負債

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
應計產品保證負債	\$ 152,912	\$ 140,443
其他	13,189	1,084
	<u>\$ 166,101</u>	<u>\$ 141,527</u>

(十八) 銀行長期借款

	98年9月30日		97年9月30日	
	契約期間	金額	契約期間	金額
擔保借款，借款期間自97.8~107.5為止		\$ 18,794	擔保借款，借款期間自97.8~107.5為止	\$ 20,878
信用借款		131,375		\$ 20,878
減一年內到期部份：		(58,391)		
		<u>\$ 91,778</u>		

(十九) 股本/庫藏股

1. 本公司於民國 98 年 6 月 17 日及 97 年 6 月 13 日經股東常會決議，分別以資本公積 \$97,119 及 \$165,585 辦理轉增資發行新股，97 年度增資基準日為民國 97 年 8 月 6 日，98 年增資基準日為 98 年 8 月 29 日。
2. 本公司於民國 98 年及 97 年前三季分別買回庫藏股 20,116 仟股及 26,88 仟股，金額分別為 \$152,642 及 \$314,808。
3. 截至民國 98 年 9 月 30 日止，本公司額定股本為 \$4,500,000，實收資本額為 \$3,334,402，每股新台幣 10 元，分為 333,440 仟股，扣除庫藏股後，實際發行流通在外股數為 317,143 仟股。
4. 本公司庫藏股變動情形如下：

	98年前三季			
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	<u>8,181,000</u>	<u>20,116,000</u>	<u>12,000,000</u>	<u>16,297,000</u>

	97年前三季			
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	<u>5,922,000</u>	<u>26,881,000</u>	<u>-</u>	<u>32,803,000</u>

- (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。
- (4)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，分別減少股本及庫藏股金額計\$120,000 及\$69,447，增加資本公積金額計\$50,553。

(二十) 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。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(二十一) 法定盈餘公積

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

(二十二) 未分配盈餘

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. 本公司民國 97 年 6 月 13 日經股東會通過民國 96 年度盈餘分派案如下：

	<u>96年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 10,261	\$ -
現金股利	66,234	0.2
董監酬勞	3,694	-
員工股票紅利	-	-
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 6 月 17 日經股東會決議，擬以法定盈餘公積彌補虧損金額計\$115,053。上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

3. 本公司民國 97 年前 3 季依稅後淨利估列之員工紅利及董監酬勞分別為\$5,725 及\$4,579，惟民國 97 度係屬虧損，於民國 98 年 6 月 17 日經股東會決議不擬分派員工紅利及董監酬勞，僅彌補虧損。又民國 98 年前三季亦為虧損，故不予估算員工紅利及董監酬勞費用。

4. 本公司有關未分配盈餘(待彌補虧損)如下:

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
86年度及以前年度	\$ -	\$ -
87年度及以後年度	(219,635)	132,299
合計數	<u>(219,635)</u>	<u>132,299</u>

5. 截至民國 98 年及 97 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$5,934 及\$2,012。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%。

(二十三) 出售有價證券收入及成本

	<u>98年前三季</u>	<u>97年前三季</u>
證券出售收入	\$ 61,697	\$ 349,075
證券出售成本	<u>(80,356)</u>	<u>(397,256)</u>
證券出售(損失)利益	<u>\$(18,659)</u>	<u>\$(48,181)</u>

(二十四)每股盈餘

98 年前三季

	金額		加權平均流通在 外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股虧損：					
合併總虧損	(128,984)	(78,255)	328,688	(\$0.39)	(\$0.24)
少數股權淨利	(178,004)	(141,381)		(0.54)	(0.43)
合併淨利益	<u>(306,988)</u>	<u>(219,635)</u>		<u>(0.93)</u>	<u>(0.67)</u>

97 年前三季

	金額		加權平均流通在 外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股虧損：					
合併總利益	\$ 285,625	\$ 207,022	357,852	\$0.80	\$0.58
少數股權淨利	(144,779)	(92,530)		(0.41)	(0.26)
合併淨利益	<u>\$ 140,846</u>	<u>114,492</u>		<u>\$ 0.39</u>	<u>\$0.32</u>
稀釋每股盈餘					
具稀釋作用之潛 在員工分紅	-	-	830		
合併總利益	285,625	207,022	<u>347,895</u>	\$ 0.80	\$ 0.58
少數股權淨利	(144,779)	(92,530)		(0.41)	(0.26)
合併淨利益加計 潛在普通股之影 響	<u>\$140,846</u>	<u>\$114,492</u>		<u>\$ 0.39</u>	<u>\$ 0.32</u>

五、關係人交易

關係人交易業已於編製合併報表時予以沖銷。

六、質押之資產

截至民國 98 年 9 月 30 日止，本公司及子公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>98年9月30日</u>	<u>擔保用途</u>	<u>97年9月30日</u>	<u>擔保用途</u>
其他金融資產-流動	\$ 181,614	銀行借款額度	\$ 43,127	銀行借款額度
固定資產-土地、房屋及建築	307,795	"	307,476	"
出租資產-土地、房屋及建築	120,310	"	120,585	"
土地使用權	10,848	"	11,066	"
	<u>\$ 517,098</u>		<u>\$ 482,254</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國 98 年 9 月 30 日止，本公司及合併子公司因進口需要開立信用狀，未使用金額計\$34,960。
- (二)截至民國 98 年 9 月 30 日止，合併子公司因承租營業場所，而簽訂之租賃合約計\$31,162，於未來一年內到期應支付之金額計\$23,936。
- (三)截至民國 98 年 9 月 30 日止，本公司因承諾替關係人背書保證而向銀行開立保證票據，金額計約\$1,251,000。
- (四)本公司於民國九十六年下半年度，向英商渣打銀行股份有限公司(以下簡稱「英商渣打」)之台灣子公司渣打國際商業銀行股份有限公司(以下簡稱「台灣渣打」)購買衍生性金融商品，並簽訂「ISDA MASTER AGREEMENT」(以下簡稱「ISDA 合約」)。於數次交割後，發現其商品性質與台灣渣打所述顯不相符，故本公司與台灣渣打同意於民國九十七年間簽訂「Notice of Termination」，終止「ISDA 合約」。惟於民國九十八年前三季，英商渣打主張其為該契約之交易當事人，要求本公司繼續履行合約中尚未交割部份之款項計美金 3,480,403.81 元及相關利息，故向本公司提起訴訟。由於本公司認為該項商品之本質與台灣渣打所述顯不相符，且台灣渣打顯有誤導本公司之意圖，故本公司於民國九十八年七月委任律師向台灣渣打提起告訴，截至民國九十八年十月二十九日止，本案刻正進行中，尚無法判斷該項訴訟對本公司財務報表之影響數。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

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(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)、應付所得稅、應付費用及其他應付款(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. 長期應收票據及存出保證金因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
4. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司及合併子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。

(二)本公司民國 98 年 9 月 30 日及 97 年 9 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$ 80,288 及\$624,178。

(三)本公司民國 98 年前三季及 97 年前三季之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\$ 46,015 及\$51,140 與利息費用總額分別為\$78,781 及 86,626。

(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

本公司及合併子公司所借入之款項為一年內到期之短期借款，經評估無重大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

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(三)大陸投資資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，得免揭露。

(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。

98年前三季

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易科目	金額	往來交易條件	情形	佔合併總營收或總資產之比率
1	亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	同一最終母公司	應收帳款	\$ 1,530,469	註1及註2		16%
1	"	"	"	銷貨收入	2,971,046	"		45%
2	ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶電子(深圳)有限公司	"	應收帳款	676,194	"		7%
	"	"	"	銷貨收入	976,618			15%
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	"	8,578	"		0%
4	華憶科技(深圳)有限公司	香港華憶(集團)有限公司	"	"	1,061,252	"		16%
4	"	"	"	應收帳款	414,897			4%
4	"	AMERICA ACTION INC.	同一最終母公司	銷貨收入	129,542			2%
5	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	215,802	"		2%
5	"	"	"	銷貨收入	540,334	"		8%
5	"	華憶科技(深圳)有限公司	本公司之轉投資公司	銷貨收入	369,131	"		6%
5	"	上海華憶科技有限公司	"	應收帳款	323,377	"		3%
5	"	華憶科技(吉安)有限公司	"	銷貨收入	142,426	"		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. 子公司依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總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

期中報表得不揭露部門別財務資訊，故不適用。

(以下空白)