

憶聲電子股份有限公司

財務報告

民國九十八年度及九十七年度

(股票代碼 3024)

公司地址：桃園縣中壢市中園路 198 號

電 話：(03)451-5494

憶 聲 電 子 股 份 有 限 公 司
民 國 九 十 八 年 度 及 九 十 七 年 度 財 務 報 告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	
(一)	公司沿革	11
(二)	重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
(三)	會計變動之理由及其影響	16
(四)	重要會計科目之說明	16 ~ 28
(五)	關係人交易	29 ~ 33
(六)	質押之資產	33 ~ 34
(七)	重大承諾事項及或有事項	34
(八)	重大之災害損失	34
(九)	重大之期後事項	34

項	目	頁	次
(十)	其他	35 ~ 37	
(十一)	附註揭露事項	38 ~ 48	
	1. 重大交易事項相關資訊	38 ~ 40	
	2. 轉投資事業相關資訊	41 ~ 46	
	3. 大陸投資資訊	47 ~ 48	
(十二)	部門別財務資訊	49	
九、	重要會計科目明細表	50 ~ 62	

會計師查核報告

(99)財審報字第 09003214 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十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。憶聲電子股份有限公司民國九十八年度及民國九十七年度財務報表中，部分採權益法評價之被投資公司，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之相關資訊，係依各該公司所委任其他會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表。截至民國九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 1,533,591 仟元(含表列其他負債-其他)及新台幣 1,233,651 仟元，各佔資產總額之 29%及 22%。民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七年一月一日至十二月三十一日依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資收益分別為新台幣 396,278 仟元及新台幣 168,403 仟元，各佔稅前淨損之 117%及 111%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達憶聲電子股份有限公司民國九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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)基秘字第 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九十八年度及民國九十七年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐永堅

會計師

支秉鈞

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

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

中 華 民 國 九 十 九 年 三 月 三 十 日

憶聲電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 98 年及 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 12 月 31 日			97 年 12 月 31 日			負債及股東權益	98 年 12 月 31 日			97 年 12 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
流動資產							流動負債						
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	404,656	8	\$	384,465	7	2100 短期借款(附註四(九)及六)	\$	510,000	10	\$	-	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動							2140 應付票據及帳款		655	-		458	-
(附註四(二))		-	-		156,204	3	2150 應付帳款－關係人(附註五)		371,801	7		593,271	11
1140 應收票據及帳款淨額(附註四(三))		68,785	1		5,159	-	2170 應付費用		20,189	-		12,867	-
1160 其他應收款(附註四(十五)及五)		19,758	1		48,934	1	2210 其他應付款項(附註五)		1,276	-		6,110	-
1190 其他金融資產－流動(附註五及六)		58,073	1		81,875	2	2260 預收款項		2,120	-		3,510	-
120X 存貨(附註三及四(四))		2,834	-		12,896	-	21XX 流動負債合計		906,041	17		616,216	11
1260 預付款項		1,225	-		1,938	-							
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十五))		8,147	-		10,870	-	各項準備						
11XX 流動資產合計		563,478	11		702,341	13	2510 土地增值稅準備(附註四(七))		20,868	-		20,868	1
基金及投資							其他負債						
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(五))		220,000	4		173,000	3	2810 應計退休金負債(附註四(十))		45,873	1		57,008	1
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))		4,170,967	79		4,414,626	79	2820 存入保證金		2,136	-		2,151	-
14XX 基金及投資合計		4,390,967	83		4,587,626	82	2860 遞延所得稅負債－非流動(附註四(十五))		124,267	3		229,270	4
固定資產(附註四(七)、五及六)							2880 其他負債－其他(附註四(六))		15,145	-		8,365	-
成本							28XX 其他負債合計		187,421	4		296,794	5
1501 土地		71,541	1		26,737	-	2XXX 負債總計		1,114,330	21		933,878	17
1521 房屋及建築		96,008	2		101,859	2	股東權益						
1531 機器設備		1,564	-		1,687	-	股本						
1551 運輸設備		4,709	-		5,579	-	3110 普通股股本(附註一及四(十一))		3,221,432	61		3,357,284	60
1561 辦公設備		18,836	-		19,779	-	資本公積(附註四(十二))						
15X8 重估增值		29,846	1		34,015	1	3213 轉換公司債溢價		379,721	7		476,839	9
15XY 成本及重估增值		222,504	4		189,656	3	3220 庫藏股票交易		75,734	2		-	-
15X9 減：累計折舊	(	63,184)	(1)	(	61,253)	(1)	3260 長期投資(附註四(六))		110,767	2		110,767	2
15XX 固定資產淨額		159,320	3		128,403	2	3280 其 他		18,485	1		18,485	-
無形資產							保留盈餘						
1770 遞延退休金成本(附註四(十))		1,821	-		4,763	-	3310 法定盈餘公積(附註四(十三))		272,714	5		387,767	7
其他資產							3320 特別盈餘公積		8,530	-		8,530	-
1800 出租資產(附註四(八)及六)		149,417	3		144,731	3	3350 待彌補虧損(附註四(十四))	(	245,411)	(5)	(	115,053)	(2)
1820 存出保證金		30	-		30	-	股東權益其他調整項目						
1830 遞延費用		1,936	-		3,899	-	3460 未實現重估增值(附註四(七))		45,376	1		45,376	1
1880 其他資產－其他		2,505	-		2,549	-	3420 累積換算調整數		314,186	6		397,640	7
18XX 其他資產合計		153,888	3		151,209	3	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(	3,813)	-		-	-
							3480 庫藏股票(附註四(十一))	(	42,577)	(1)	(	47,171)	(1)
							3XXX 股東權益總計		4,155,144	79		4,640,464	83
							重大承諾事項及或有事項(附註五、七及十)						
1XXX 資產總計	\$	5,269,474	100	\$	5,574,342	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$	5,269,474	100	\$	5,574,342	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所徐永堅、支秉鈞會計師民國九十九年三月三十日查核報告。

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
損益表
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

	98 年 度			97 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4110 銷貨收入(附註五)	\$	1,254,618	134	\$	4,035,244	107
4170 銷貨退回	(	300,165)	(32)	(	246,089)	(7)
4190 銷貨折讓	(	19,382)	(2)	(	5,344)	-
4100 銷貨收入淨額		935,071	100		3,783,811	100
4800 其他營業收入(附註五)		-	-		1,498	-
4000 營業收入合計		935,071	100		3,785,309	100
營業成本(附註三、四(四)及五)						
5110 銷貨成本	(	912,707)	(97)	(	3,644,419)	(96)
5910 營業毛利		22,364	3		140,890	4
5920 聯屬公司間未實現利益		15	-		59	-
5930 聯屬公司間已實現利益	(	59)	-	(	974)	-
營業毛利淨額		22,320	3		139,975	4
營業費用(附註四(十七))						
6100 推銷費用	(	26,306)	(3)	(	17,515)	(1)
6200 管理及總務費用	(	95,831)	(10)	(	130,488)	(3)
6000 營業費用合計	(	122,137)	(13)	(	148,003)	(4)
6900 營業淨損	(	99,817)	(10)	(	8,028)	-
營業外收入及利益						
7110 利息收入(附註五及十)		491	-		7,278	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		6,786	1		-	-
7122 股利收入		360	-		1,725	-
7130 處分固定資產利益		-	-		82	-
7160 兌換利益		-	-		8,635	-
7210 租金收入		10,085	1		10,332	-
7480 什項收入(附註五)		39,454	4		57,590	2
7100 營業外收入及利益合計		57,176	6		85,642	2
營業外費用及損失						
7510 利息費用(附註十)	(	4,878)	(1)	(	1,707)	-
7640 金融資產評價損失(附註四(二))		-	-	(	44,899)	(1)
7650 金融負債評價損失		-	-	(	21,381)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))	(	264,328)	(28)	(	150,471)	(4)
7530 處分固定資產損失	(	58)	-		-	-
7540 處分投資損失	(	11)	-		-	-
7560 兌換損失	(	21,763)	(2)		-	-
7630 減損損失(附註四(五))		-	-	(	4,650)	-
7880 什項支出(附註四(十七))	(	5,565)	(1)	(	6,797)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	296,603)	(32)	(	229,905)	(6)
7900 繼續營業單位稅前淨損	(	339,244)	(36)	(	152,291)	(4)
8110 所得稅利益(附註四(十五))		93,833	10		22,778	1
9600 本期淨損	(\$	245,411)	(26)	(\$	129,513)	(3)
	<u>稅 前 稅 後</u>			<u>稅 前 稅 後</u>		
基本每股虧損(附註四(十六))						
9750 本期淨損	(\$	1.06)	(0.77)	(\$	0.42)	(0.36)

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
徐永堅、支秉鈞會計師民國九十九年三月三十日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：連乾良

憶聲電子股份有限公司
股東權益變動表
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保 法 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	未 實 現 重 估 值 增	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	庫 藏 股 票	合 計
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)	\$ 5,058,246
96 年度盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	10,261	-	(10,261)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(66,234)	-	-	-	-	(66,234)
員工紅利	-	-	-	-	(4,617)	-	-	-	-	(4,617)
董監酬勞	-	-	-	-	(3,694)	-	-	-	-	(3,694)
資本公積轉增資	165,585	(165,585)	-	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資持股比例變動調整數	-	1,877	-	-	-	-	-	-	-	1,877
迴轉未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	455	-	455
註銷庫藏股	(350,660)	(51,735)	-	-	(3,348)	-	-	-	405,743	-
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(378,098)	(378,098)
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	162,042	-	-	162,042
97 年度淨損	-	-	-	-	(129,513)	-	-	-	-	(129,513)
97 年 12 月 31 日餘額	<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>\$ 4,640,464</u>
98 年 度										
98 年 1 月 1 日餘額	\$3,357,284	\$ 606,091	\$ 387,767	\$ 8,530	(\$ 115,053)	\$ 45,376	\$ 397,640	\$ -	(\$ 47,171)	\$ 4,640,464
97 年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(115,053)	-	115,053	-	-	-	-	-
資本公積轉增資	97,118	(97,118)	-	-	-	-	-	-	-	-
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	(83,454)	-	-	(83,454)
註銷庫藏股	(232,970)	75,734	-	-	-	-	-	-	157,236	-
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(152,642)	(152,642)
調整未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(3,813)	-	(3,813)
98 年度淨損	-	-	-	-	(245,411)	-	-	-	-	(245,411)
98 年 12 月 31 日餘額	<u>\$3,221,432</u>	<u>\$ 584,707</u>	<u>\$ 272,714</u>	<u>\$ 8,530</u>	<u>(\$ 245,411)</u>	<u>\$ 45,376</u>	<u>\$ 314,186</u>	<u>(\$ 3,813)</u>	<u>(\$ 42,577)</u>	<u>\$ 4,155,144</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所徐永堅、支秉鈞會計師民國九十九年三月三十日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：連乾良

憶聲電子股份有限公司
現金流量表
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>98</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>97</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>						
本期淨損	(\$		245,411)	(\$		129,513)
調整項目						
折舊及各項攤提			19,426			24,372
處分投資損失			11			-
已實現銷貨毛損			59			974
未實現銷貨毛損	(		15)	(		59)
金融資產評價(利益)損失	(		6,786)			44,899
金融負債評價損失			-			21,381
備抵呆帳提列(迴轉)數			14,519	(		4,795)
存貨評價損失迴轉數	(		1,320)	(		36,114)
依權益法認列之長期股權投資損失及現金股利						
收現數			322,489			173,736
處分固定資產損失(利益)			58	(		78)
減損損失			-			4,650
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			162,990			45,336
應收票據及帳款(含關係人)	(		78,145)			498,557
其他應收款(含關係人)			16,176			37,871
存貨			11,382			58,875
預付款項			713			326
遞延所得稅淨變動數	(		102,280)	(		38,346)
長期應收票據及款項			-			4,932
應付票據及帳款	(		221,273)	(		471,331)
應付費用			2,177	(		4,449)
其他應付款項	(		4,834)	(		108,662)
預收款項	(		1,390)	(		28,373)
退休金負債淨變動數	(		12,006)	(		14,585)
營業活動之淨現金(流出)流入	(		123,460)			79,604

(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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	98 年 度	97 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產-流動減少(增加)	\$ 23,802	(\$ 81,875)
其他應收款-關係人減少	-	84,071
取得以成本衡量之金融資產價款	(50,000)	-
取得長期股權投資價款-子公司	(150,359)	(20,713)
以成本衡量之金融資產清算分配	2,989	-
購置固定資產價款	(40,426)	(6,563)
處分固定資產及出租資產價款	302	2,906
購置遞延費用	-	(29)
存出保證金減少	-	102
投資活動之淨現金流出	(213,692)	(22,101)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	510,000	-
發放現金股利	-	(66,234)
發放員工紅利	-	(4,617)
發放董監酬勞	-	(3,694)
購買庫藏股	(152,642)	(378,098)
存入保證金(減少)增加	(15)	91
融資活動之淨現金流入(流出)	357,343	(452,552)
本期現金及約當現金增加(減少)	20,191	(395,049)
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	\$ 404,656	\$ 384,465
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 4,878	\$ 1,707
本期支付所得稅	\$ 60	\$ 10,148
<u>部分影響現金支付之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 53,426	\$ -
減：以其他應收款抵償	(13,000)	-
本期現金支付數	\$ 40,426	\$ -
取得長期股權投資	\$ 155,504	\$ -
減：期末應付勞務費	(5,145)	-
本期現金支付數	\$ 150,359	\$ -
<u>不影響現金流量之融資活動</u>		
資本公積轉增資	\$ 97,118	\$ 165,585
註銷庫藏股		
股本減少	\$ 232,970	\$ 350,660
庫藏股減少	\$ 157,236	\$ 405,743
資本公積增加(減少)	\$ 75,734	(\$ 51,735)

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
徐永堅、支秉鈞會計師民國九十九年三月三十日查核報告。

董事長：彭君平

經理人：趙登榜

會計主管：連乾良

憶 聲 電 子 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民國 98 年 及 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

憶聲電子股份有限公司成立於民國 65 年 7 月 21 日，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 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 60 人，實收資本額為\$3,221,432，每股面額新台幣 10 元，分為 322,143 仟股。主要營業項目為液晶顯示播放器等應用產品、車用多媒體播放器及數位多媒體相框設備等之買賣業務。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(二)資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三)公平價值變動列入損益之金融資產與負債

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

(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。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。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。

(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。

(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% 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. 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. 註銷庫藏股時，貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「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。

(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(商品及製成品部分)為市價。
3. 此項會計原則變動使民國 98 年度營業成本及與存貨相關之營業外利益均減少\$1,320，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\$18,513。民國 98 年度淨損增加\$13,885，每股虧損增加新台幣 0.04 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，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

	98年12月31日	97年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 130	\$ 135
支票存款	2,046	8,720
活期存款	402,480	303,560
定期存款	-	72,050
	<u>\$ 404,656</u>	<u>\$ 384,465</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	98年12月31日	97年12月31日
流動項目：		
交易目的金融資產－		
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 39,033
受益憑證	-	142,099
小計	-	181,132
交易目的金融資產評價調整	-	(24,928)
合計	\$ -	\$ 156,204

本公司於民國98年度及97年度認列之淨利益(損失)分別為\$6,786及(\$44,899)。

(三) 應收票據及帳款淨額

	98年12月31日	97年12月31日
應 收 票 據	\$ -	\$ 1,346
應 收 帳 款	384,681	249,679
減：備抵呆帳	(15,731)	(1,212)
減：備抵銷貨退回	(300,165)	(244,654)
	\$ 68,785	\$ 5,159

(四) 存 貨

	98年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原料	\$ 513	(\$ 87)	\$ 426
製成品	10,599	(8,193)	2,406
商品	12	(10)	2
合計	\$ 11,124	(\$ 8,290)	\$ 2,834

	97年12月31日		
	成本	備抵評價損失	帳面價值
原料	\$ 3,285	(\$ 650)	\$ 2,635
製成品	19,163	(8,960)	10,203
商品	58	-	58
合計	\$ 22,506	(\$ 9,610)	\$ 12,896

當期認列之存貨相關費損如下：

	98年度	97年度
已出售存貨成本	\$ 914,027	\$ 3,680,243
存貨評價回升利益(註)	(1,320)	(36,114)
盤存損失	-	290
	<u>\$ 912,707</u>	<u>\$ 3,644,419</u>

註：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。

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	98年12月31日	97年12月31日
私募可轉換公司債		
台灣人壽保險股份有限公司	\$ 50,000	\$ -
非上市櫃公司股票		
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
其他	2,320	2,320
	172,320	190,059
減：累計減損	(2,320)	(17,059)
小計	170,000	173,000
	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 173,000</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原則」，認列資產減損損失。民國 97 年度認列減損損失為 \$4,650。
2. 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 年度清算終結，截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司取得其清算剩餘款項計 \$2,989。
3. 上列私募可轉換公司債投資，因屬混合商品，且嵌入式衍生性金融商品之公平價值無法可靠衡量，故將整體列為以成本衡量之金融資產，後續評價係採成本衡量，若有減損之客觀證據，則認列減損損失。

(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：

被 投 資 公 司	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	金 額	持股比例	金 額	持股比例
ALMOND GARDEN CORP.	\$2,788,126	100.00%	\$3,330,115	100.00%
ACTION ASIA LTD.	922,357	53.73%	772,437	53.73%
大恩投資股份有限公司	220,696	99.83%	211,812	99.83%
AMERICA ACTION INC.	107,069	100.00%	102,746	100.00%
倍適得電器股份有限公司	135,203	57.69%	-	-
戰聲科技股份有限公司	1,568	94.62%	8,348	94.62%
	4,175,019		4,425,458	
長期股權投資貸餘(表列其他				
負債-其他)	15,145		8,365	
減：累計減損	(19,197)		(19,197)	
合計	<u>\$4,170,967</u>		<u>\$4,414,626</u>	

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 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
ALMOND GARDEN CORP.	(\$ 476,530)	(\$ 196,610)
ACTION ASIA LTD.	223,311	123,344
大恩投資股份有限公司	8,884	(58,575)
AMERICA ACTION INC.	7,088	(472)
倍適得電器股份有限公司	(20,301)	-
戰聲科技股份有限公司	(6,780)	(18,158)
	<u>(\$ 264,328)</u>	<u>(\$ 150,471)</u>

3. 上開採權益法之長期股權投資餘額及其相關損益，係採本公司委任會計師查核之財務報表評價而得。

4. 本公司民國 97 年度於新加坡公開市場取得採權益法之被投資公司-ACTION ASIA LTD. 共 8,257 仟股，金額計\$20,713，該被投資公司並於民國 97 年度贖回庫藏股 100,000 股以及調整帳列資本公積-資產重估增值計\$4,801，上述股東權益之變動致本公司資本公積增加計\$1,877。另民國 98 年度及 97 年度本公司並取得現金股利分別為\$58,161 及 \$23,265。

5. 本公司於民國 98 年 10 月 1 日以現金取得倍適得電器股份有限公司共 15,000 仟股，持股比例 57.69%。

6. 被投資公司戰聲科技股份有限公司與大恩投資股份有限公司，其帳列投資成本與股權淨值之差異數，經評估後因採用財務會計準則第 35 號公報「資產減損之會計處理準則」，分別已認列減損計\$16,713與\$2,484。截至民國 98 年 12 月 31 日止，戰聲科技股份有限公司帳列餘額為\$(15,145)，表列其他負債-其他項下。
7. 戰聲科技股份有限公司於民國 98 年 8 月申請解散，截止民國 98 年 12 月 31 日止，尚在辦理清算程序中。
8. 本公司持股比率超過 50%及具控制能力之各被投資公司，均已納入編製合併財務報表。

(七) 固定資產

	98	年	12	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	\$ 71,541	\$ 29,846	\$ 101,387	\$ -	\$ 101,387	
房屋及建築	96,008	-	96,008	(44,479)	51,529	
機器設備	1,564	-	1,564	(1,173)	391	
運輸設備	4,709	-	4,709	(2,707)	2,002	
辦公設備	18,836	-	18,836	(14,825)	4,011	
	<u>\$192,658</u>	<u>\$ 29,846</u>	<u>\$ 222,504</u>	<u>(\$ 63,184)</u>	<u>\$ 159,320</u>	

	97	年	12	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	(46,395)	55,464	
機器設備	1,687	-	1,687	(1,114)	573	
運輸設備	5,579	-	5,579	(2,333)	3,246	
辦公設備	19,779	-	19,779	(11,411)	8,368	
	<u>\$155,641</u>	<u>\$ 34,015</u>	<u>\$ 189,656</u>	<u>(\$ 61,253)</u>	<u>\$ 128,403</u>	

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 12 月 31 日止，資產重估增值之餘額為\$69,511。重估增值總額減除重估時提列之土地增值稅準備，列為未實現重估增值。
2. 經歷年資本公積辦理轉增資或彌補虧損後，截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，未實現重估增值之餘額為\$45,376，提列之土地增值稅準備為\$20,868。
3. 本公司於民國 98 年 12 月向子公司戰聲科技股份有限公司取得不動產之情形，請詳附註五。

(八)出租資產

	98	年	12	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	\$ 68,444	\$ 37,179	\$105,623	\$ -	\$ 105,623	
房屋及建築	91,359	1,427	92,786	(49,498)	43,288	
機器設備	1,254	-	1,254	(843)	411	
運輸設備	265	-	265	(170)	95	
	<u>\$161,322</u>	<u>\$ 38,606</u>	<u>\$199,928</u>	<u>(\$ 50,511)</u>	<u>\$ 149,417</u>	

	97	年	12	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	\$ 65,548	\$ 33,010	\$ 98,558	\$ -	\$ 98,558	
房屋及建築	102,281	1,427	103,708	(58,269)	45,439	
機器設備	3,033	-	3,033	(2,454)	579	
運輸設備	265	-	265	(126)	139	
辦公設備	117	-	117	(101)	16	
	<u>\$171,244</u>	<u>\$ 34,437</u>	<u>\$205,681</u>	<u>(\$ 60,950)</u>	<u>\$ 144,731</u>	

(九)短期借款

	98年12月31日	97年12月31日
信 用 借 款	\$ 435,000	\$ -
抵 押 借 款	75,000	-
	<u>\$ 510,000</u>	<u>\$ -</u>
利 率 區 間	1.1%~1.259%	-

短期借款之抵押情形，請詳附註六說明。

(十)退休金費用／應計退休金負債

1. 本公司之職工退休辦法適用於民國 94 年 7 月 1 日前任職之所有正式聘僱員工，每月按員工薪資總額 3%提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行信託部。
2. 依本公司之員工退休辦法，給付標準如下：
 - (1)a. 十五年之以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數。
 - b. 超過十五年之服務年資，每滿一年給予一個基數。
 - c. 不足一年的年資，未滿半年者以半年計，滿半年以上者依一年計。
 - d. 最高以四十五個基數為限。
 - e. 退休金之基數計算，為核准退休時之一個月平均工資，平均工資之計算依勞動基準法有關規定辦理。

- (2)員工服務滿十五年以上，且年滿 50 歲以上或服務滿 20 年以上者，員工得自請退休。
- (3)員工年滿 60 歲、心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者，公司得以命令其退休。
3. 截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，本公司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\$850 及\$245。
4. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1)退休金之精算假設：

	98年12月31日	97年12月31日
折現率	2.25%	2.75%
薪資調整率	1.50%	1.50%
基金資產預期報酬率	2.25%	1.50%

(2)退休基金提撥狀況表：

	98年12月31日	97年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 40,127)	(\$ 49,107)
非既得給付義務	(6,596)	(8,146)
累積給付義務	(46,723)	(57,253)
未來薪資增加之影響數	(5,250)	(6,609)
預計給付義務	(51,973)	(63,862)
退休基金資產公平價值	850	245
退休基金提撥狀況	(51,123)	(63,617)
未認列過渡性淨給付義務	1,821	3,642
未認列前期服務成本	-	1,467
未認列退休金損失	9,063	6,263
補列之應計退休金負債	(5,634)	(4,763)
應計退休金負債	(\$ 45,873)	(\$ 57,008)
既得給付	\$ 46,227	\$ 59,210

(3)淨退休金成本明細如下：

	98年度	97年度
服務成本	\$ 1,227	\$ 1,859
利息成本	1,756	3,258
基金資產之預期報酬	(4)	(11)
未認列過渡性淨給付義務攤銷	1,821	1,821
未認列前期服務成本攤銷	1,467	1,467
未認列退休金損失攤銷	-	741
	<u>\$ 6,267</u>	<u>\$ 9,135</u>

5. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。民國 98 年度及 97 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$1,635 與 \$2,115。

(十一)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 \$97,118 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 年度增資基準日為 98 年 8 月 29 日。
2. 本公司於民國 98 年度及 97 年度分別買回庫藏股 20,116 仟股及 37,325 仟股，金額分別為 \$152,642 及 \$378,098。
3. 截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司額定股本為 \$4,500,000，實收資本額為 \$3,221,432，每股新台幣 10 元，分為 322,143 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 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	<u>8,181,000</u>	<u>20,116,000</u>	<u>(23,297,000)</u>	<u>5,000,000</u>
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	<u>5,922,000</u>	<u>37,325,000</u>	<u>(35,066,000)</u>	<u>8,181,000</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，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- (4)本公司於民國 98 年度註銷庫藏股 23,297 仟股，分別減少股本及庫藏股金額計\$232,970 及\$157,236，增加資本公積金額計\$75,734；民國 97 年度註銷庫藏股 35,066 仟股，分別減少股本及庫藏股金額計\$350,660 及\$405,743，減少資本公積金額計\$51,735。

(十二)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。

(十三)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。

(十四)未分配盈餘(待彌補虧損)

1. 依公司法及本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除彌補歷年虧損並依法繳納所得稅外，應先提列百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分配之；其中員工紅利百分之五至百分之十二，員工分配股票股利之對象得包括符合一定條件之從屬員工，該一定條件由董事會訂之；董事及監察人之酬勞不高於百分之四。

另依據公司章程有關股利政策之規定，基於公司營運需要暨爭取股東權益最大化之考量，本公司股利政策將依公司未來之資本支出預算與

資金需求情形，對現金股利之比例以不低於股利總額百分之三十分派。

2. 本公司於民國 97 年 6 月 13 日經股東會通過民國96年盈餘分派案如下：

	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，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

3. 本公司民國 98 年度與 97 年度為稅後虧損，故不予估算相關員工紅利及董監酬勞費用。

4. 本公司未分配盈餘(待彌補虧損)如下：

	98年12月31日	97年12月31日
86年及以前年度	\$ -	\$ -
87年及以後年度	(245,411)	115,053
	<u>(\$ 245,411)</u>	<u>\$ 115,053</u>

5. 截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$5,938 及\$5,947。民國 96 年度未分配盈餘業已分配，實際股東可扣抵稅額比率為 6.82%。

(十五) 所得稅利益

1. 所得稅利益及應收退稅款調節如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
當期所得稅利益	(\$ 73,232)	(\$ 38,346)
當期暫時性差異與實現年度稅率差異影響數(註)	2,492	-
稅法修正之所得稅影響數(註)	(31,522)	-
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	-	1,446
以前年度所得稅低估數	<u>8,429</u>	<u>14,122</u>
所得稅利益	(93,833)	(22,778)
加：遞延所得稅淨變動數	102,280	38,346
減：扣繳稅款	(60)	(471)
以前年度應退稅款	(7,900)	(19,461)
分離課稅款	(17)	-
以前年度所得稅高(低)估數及補繳以前年度所得稅費用	<u>(8,429)</u>	<u>(14,122)</u>
應收退稅款(表列其他應收款項下)	<u>(\$ 7,959)</u>	<u>(\$ 18,486)</u>

註：本公司自民國98年上半年度起，依民國98年5月27日總統華總一義字第09800129131號令修正之所得稅法第五條規定，將自民國99年度起適用新稅率，故將遞延所得稅資產及負債按預期未來清償或實現年度，分別用25%及20%稅率估算，其變動影響數列入當期繼續營業單位之所得稅費用。

2. 遞延所得稅資產及負債：

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
遞延所得稅資產-流動	\$ 8,150	\$ 10,885
遞延所得稅負債-流動	(3)	(15)
淨遞延所得稅資產-流動	<u>\$ 8,147</u>	<u>\$ 10,870</u>
遞延所得稅資產-非流動	\$ 33,194	\$ 30,711
遞延所得稅負債-非流動	(132,407)	(242,447)
備抵遞延所得稅資產-非流動	(25,054)	(17,534)
淨遞延所得稅負債-非流動	<u>(\$ 124,267)</u>	<u>(\$ 229,270)</u>

3. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

項 目	98年12月31日		97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：				
銷貨退回準備毛利數	\$ 13,960	\$ 2,792	\$ 10,616	\$ 2,654
備抵呆帳損失	11,841	2,368	(1,537)	(384)
未實現存貨評價損失	8,290	1,658	9,610	2,403
無法收回帳款損失	3,425	685	3,425	856
未實現兌換損失	3,233	647	10,825	2,706
未實現金融資產評價損失	-	-	10,600	2,650
未實現銷貨毛損	(15)	(3)	(59)	(15)
小計		8,147		10,870
非流動項目：				
虧損扣抵	125,270	25,054	70,137	17,534
退休金未提撥數	37,801	7,560	49,806	12,452
閒置資產減損損失	2,900	580	2,900	725
長期股權投資收益	(662,034)	(132,407)	(969,785)	(242,447)
減：備抵評價金額		(25,054)		(17,534)
小計		(124,267)		(229,270)
合計		(\$ 116,120)		(\$ 218,400)

4. 截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司尚未使用虧損扣抵之有效期限及所得稅影響情況如下：

發生年度	申報數/核定數	可抵減總額	所得稅影響數	最後抵減年度
96	申報數	\$ 72,119	\$ 14,424	106
98	估計數	53,151	10,630	108
		<u>\$ 125,270</u>	<u>\$ 25,054</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 95 年度。惟民國 95 年度營利事業所得稅有關研究發展費用等支出遭稅局核定剔除並要求補繳稅款，本公司評估可能損失計\$7,535 業已估列入帳，惟本公司對其核定不服，目前進行復查中。

(十六) 每股虧損

	98 年 度			
	金 額	加權平均流通 股 數	每股虧損 (元)	
	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後
基本每股虧損				
本期淨損	(\$339,244) (\$245,411)	319,328	(\$1.06) (\$0.77)	

	97 年 度			
	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
基本每股虧損				
本期淨損	(\$152,291)	(\$129,513)	359,527	(\$0.42) (\$0.36)

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 98 年及 97 年度資本公積轉增資比例追溯調整之。

(十七) 用人、折舊及攤銷費用

	98 年 度			
	屬於營業成本者		屬於營業費用者	
	合 計		合 計	
用人費用				
薪資費用	\$ -	\$ 42,832	\$ 42,832	
勞健保費用	-	3,642	3,642	
退休金費用	-	7,902	7,902	
其他用人費用	-	2,095	2,095	
折舊費用(註)	-	17,463	17,463	
攤銷費用	-	1,963	1,963	

	97 年 度			
	屬於營業成本者		屬於營業費用者	
	合 計		合 計	
用人費用				
薪資費用	\$ -	\$ 67,225	\$ 67,225	
勞健保費用	-	5,064	5,064	
退休金費用	-	11,250	11,250	
其他用人費用	-	5,063	5,063	
折舊費用(註)	-	19,926	19,926	
攤銷費用	-	4,446	4,446	

註：包含帳列其他營業外支出之出租資產折舊費用，民國98年度及97年度分別為\$4,852及\$5,390。

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)	"
倍適得電器股份有限公司(BEST)	"
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)	"
董事、監察人、總經理及副總經理等	本公司之董事、監察人及主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	98年度		97年度	
	金 額	佔銷貨淨 額百分比	金 額	佔銷貨淨 額百分比
AXN	\$ 264	-	\$ 3,856	-
其他	6	-	227	-
	<u>\$ 270</u>	<u>-</u>	<u>\$ 4,083</u>	<u>-</u>

本公司未與非關係人有同性質之交易，故銷貨予關係人之售價及交易條件與一般客戶無法比較。民國98年度及97年度對關係人銷貨之收款條件，國內部份均係貨到90天電匯方式收款，國外部份則係以貨到60天~90天電匯方式收款。

2. 進 貨

	98年度		97年度	
	金 額	佔進貨淨 額百分比	金 額	佔進貨淨 額百分比
AFY	\$ 901,146	99	\$ 3,462,471	97
AST	-	-	78,953	2
其他	45	-	-	-
	<u>\$ 901,191</u>	<u>99</u>	<u>\$ 3,541,424</u>	<u>99</u>

本公司未與非關係人有同性質之交易，故向關係人進貨之價格及交易條件與一般客戶無法比較。本公司民國98年度及97年度向關係人進貨之付款條件，國內部分均依貨到90天匯款支付；國外部分則依貨到60天~90天匯款支付。

3. 技術服務收入(表列其他營業收入)

	98年度		97年度	
	金 額	佔其他營 業 收 入 百 分 比	金 額	佔其他營 業 收 入 百 分 比
AMP	\$ -	-	\$ 1,498	100

民國97年度向AMP收取之技術服務收入，其收款條件為入帳後60天電匯方式收款。

4. 勞務收入及服務收入(表列什項收入)

	98年度		97年度	
	金 額	佔什項收入 百 分 比	金 額	佔什項收入 百 分 比
AFY	\$ 27,615	70	\$ 37,082	64
ASD	9,945	25	7,305	13
其他	769	2	3,200	6
	<u>\$ 38,329</u>	<u>97</u>	<u>\$ 47,587</u>	<u>83</u>

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

5. 財產交易

	98年度		97年度	
	購買標的	價款	購買標的	價款
AWS	土地	\$ 47,700	-	\$ -
AWS	房屋及建築	5,048	-	-
		<u>\$ 52,748</u>		<u>\$ -</u>

6. 其他應收款-關係人

	98年12月31日		97年12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	\$ 4,354	22	\$ 19,167	39
ASD	3,418	17	2,354	5
AAL	3,252	17	99	-
AMP	17	-	7,822	16
其他	166	1	316	1
	<u>\$ 11,207</u>	<u>57</u>	<u>\$ 29,758</u>	<u>61</u>

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

	98年12月31日			
	0~90天	90~365天	365天以上	合計
AWS	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 4,285</u>	<u>\$ 4,354</u>

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

7. 資金融通(表列其他應收款-關係人)

本公司資金融通情形如下：

	97 年 度			
	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率	利 息 收 入
AST	\$ 61,077	\$ -	4.50%	\$ 2,131
AXN	22,540	-	6.00%	660
	<u>\$ 83,617</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,791</u>

8. 應付帳款－關係人

	98年12月31日		97年12月31日	
	金 額	佔應付帳 款 餘 額 百 分 比	金 額	佔應付帳 款 餘 額 百 分 比
AFY	\$ 371,801	99	\$ 586,187	99
其他	-	-	7,084	1
	<u>\$ 371,801</u>	<u>99</u>	<u>\$ 593,271</u>	<u>100</u>

9. 應付代收款項(表列其他應付款-關係人)

	98年12月31日		97年12月31日	
	金 額	佔其他應 付款餘額 百 分 比	金 額	佔其他應 付款餘額 百 分 比
AFY	\$ 3	-	\$ 3,344	55
其他	-	-	8	-
	<u>\$ 3</u>	<u>-</u>	<u>\$ 3,352</u>	<u>55</u>

10. 保證及背書

(1) 本公司為關係人向銀行借款而開立本票及保證函作為關係人借款之擔保，其金額如下：

	98年12月31日	97年12月31日
AFY	\$ 3,000,500	\$ 3,310,330
ASD	1,178,000	689,000
AST	165,000	165,000
AXN	—	97,500
AWS	—	65,000
	<u>\$ 4,343,500</u>	<u>\$ 4,326,830</u>

(2) 上述融資保證額度使用情形如下：

	98年12月31日	97年12月31日
ASD	\$ 919,622	\$ 33,938
AFY	435,004	678,900
AST	116,145	165,000
AWS	—	40,000
	<u>\$ 1,470,771</u>	<u>\$ 917,838</u>

本公司民國98年及97年12月31日業已分別質押定期存款\$58,073及\$81,875予銀行作為AST使用額度之擔保。

11. 主要管理階層薪酬資訊

	98年度	97年度
薪資及獎金	\$ 7,420	\$ 10,030
業務執行費用	945	5,609
	<u>\$ 8,365</u>	<u>\$ 15,639</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) 其餘相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、質押之資產

本公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

資 產 項 目	帳面價值		擔 保 用 途
	98年12月31日	97年12月31日	
質押定期存款	\$ 58,073	\$ 81,875	子公司銀行借款額度
(表列其他金融資產-流動)			
固定資產-土地及房屋	67,152	76,937	本公司及子公司銀行借款額度
出租資產-土地及房屋	126,890	119,944	"
	<u>\$ 252,115</u>	<u>\$ 278,756</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五(二)10.之為關係人保證事項外，其他重大承諾事項及或有事項列示如下：

(一)截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司因存有信用借款之額度而開立背書保證票據，金額計約\$1,228,000。

(二)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」。惟於民國九十八年度，英商渣打主張其為該契約之交易當事人，同時自行主張合約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，基於顧及我方股東權益，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，截至民國九十九年三月三十日止，該訴訟案刻正進行中，尚無法判斷其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。

十、其他

(一)財務報表表達

民國97年度財務報表之部分科目業經重分類，俾與民國98年度財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	98年12月31日			97年12月31日		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 551,302	\$ -	\$ 551,302	\$ 520,463	\$ -	\$ 520,463
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	-	156,204	156,204	-
以成本衡量之金融資產-非流動	220,000	-	-	173,000	-	-
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	906,057	-	906,057	614,857	-	614,857

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、其他應收款、其他金融資產-流動、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款項等科目。
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12月31日	97年12月31日
對被投資公司借款保證承諾	\$ 4,343,500	\$ 4,326,830

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12月31日利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$58,073及\$153,295；金融負債分別為\$220,000和\$0；具利率變動之現金流量之金融負債分別為\$290,000和\$0。

(四)財務風險控制及策略

本公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險。本公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險較小者為依歸。

(五)重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1)價格風險

A. 權益類金融商品投資

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

(2)匯率風險

A. 遠期外匯

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

B. 應收付款項

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

2. 信用風險

(1) 權益類金融商品投資

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

(2) 遠期外匯

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

(3) 應收款項

本公司應收款項債務人信用風險良好，且業已取得充足之擔保品，因此經評估並無重大之信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面值。

3. 流動性風險

(1) 權益類金融商品投資

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

(2) 債務類金融商品負債

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

(3) 遠期外匯

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司借入之短期借款為一年內到期，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

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 12 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	被背書保證者 名稱	背書保證對象 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)				(註2)			(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	\$ 4,155,144		\$ 3,321,330	\$3,000,500	\$ -		72	\$ 6,232,716
0	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"		1,178,000	1,178,000	-		28	"
0	"	上海華憶科技有限公司	"		165,000	165,000	58,073		4	"
0	"	AMERICA ACTION INC.	本公司之子公司		97,500	-	-		-	"
0	"	戰聲科技股份有限公司	"		65,000	-	-		-	"

註1：係依據本公司背書保證作業辦法，對外背書保證總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或核閱之報表所記載為準。

註2：係以質押定存擔保之背書保證。

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		持 股 比 率	市 價
					股數 / 單位數/張數	帳 面 金 額		
憶聲電子股份有限公司	普通股	ALMOND GARDEN CORP.	本公司之子公司	採權益法之長期 股權投資	50,000,000	\$ 2,788,126	100.00%	\$ 2,766,932
"	"	ACTION ASIA LTD.	"	"	2,194,933,310	922,357	53.73%	922,381
"	"	大恩投資股份有限公司	"	"	29,950,000	220,696	99.83%	218,212
"	"	AMERICA ACTION INC.	"	"	56,000	107,069	100.00%	107,069
"	"	倍適得電器股份有限公司	"	"	15,000,000	135,203	57.69%	122,340
"	"	戰聲科技股份有限公司	"	"	4,219,713	1,568	94.62%	758
		小計				4,175,019		\$ 4,137,692
		加：長期股權投資貸餘帳列其他 負債-其他				15,145		
		減：累計減損				(19,197)		
						4,170,967		
"	私募無擔保次 順位到期強制 轉換公司債	台灣人壽保險股份有限公司	無	以成本衡量之金 融資產-非流動	500,000	50,000	-	-
"	普通股	東亞光電股份有限公司	"	"	9,500,000	95,000	6.55%	-
"	"	公信電子股份有限公司	"	"	7,500,000	75,000	8.33%	-
"	"	其他	"	"	2,801,000	2,320	18.27%	-
		小計				222,320		
		減：累計減損				(2,320)		
						220,000		
						\$ 4,390,967		

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	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				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
倍適得電器股份有限公司	普通股	採權益法之長期股權投資	倍適得電器股份有限公司	本公司之子公司	-	-	15,000,000	\$ 155,504	-	\$ -	\$ -	\$ -	15,000,000	\$ 155,504

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：

			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		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	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(%)
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	\$ 901,146	99	依貨到60天~90天以電匯方式支付貨款	未與非關係人間有同性質之交易，故無法比較。	未與非關係人間有同性質之交易，故無法比較。	(\$ 371,801)	(99)
										備 註
										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：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

			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	被投資公司	所在地		本 期 期 末		上 期 期 末		股數(仟股)		比 率 (%)		帳 面 金 額		被投資公司期 被投資公司本 本期認列之投		備	
司名稱	名 稱	區	主要營業項目									末 淨 值	期 (損) 益	資 (損) 益	股 票 股 利	現 金 股 利	註
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	\$ 2,788,126	\$ 2,766,932	(\$ 484,915)	(\$ 476,530)	\$ -	\$ -				
"	ACTION ASIA LTD.	新加坡	從事控股及轉 投資事務	424,378	424,378	214,933	53.73	922,357	922,381	413,033	223,311	-	58,161	註1			
"	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	220,696	218,212	8,899	8,884	-	-				
"	AMERICA ACTION INC.	美國	電子資訊產品 之銷售	182,134	182,134	56	100.00	107,069	107,069	7,088	7,088	-	-				
"	倍適得電器 股份有限公司	台北市 中山區	從事各種電器 及家電製品之 銷售及維護	155,504	-	15,000	57.69	135,203	122,340	(91,093)	(20,301)						
"	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	1,568	758	7,944	(6,780)	-	-	註2			
ALMOND GARDEN CORP.	香港華憶(集 團)有限公司	香港	一般控股及 進出品業務	1,519,680	1,519,680	359,096	100.00	2,302,179	2,301,714	(642,705)	(642,705)	-	-				
"	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	36,000	36,000	2,450	49.00	191,230	178,138	347,347	170,201	-	-				
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	357,426	357,426	13,213	13,213	-	-				
"	上海馬新憶 科技有限公 司	上海	研產銷電子產 品及配件	116,677	116,677	7,000	100.00	330,522	330,522	(1,410)	(1,410)	-	-				

註1：現金股利係以匯率NTD:SGD=1:22.55換算。

註2：長期股權投資貸餘帳列其他負債-其他。

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	所 在									被投資公司期末		被投資公司		本期認列之	
名 稱	稱	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	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	\$ 680,546	\$ 680,546	\$ 271,480	\$ 271,480		\$ -	\$ -
"	ASD ELECTRONICS LIMITED	香港	研發及銷售	10,200	10,200			2,550	51.00	185,409	185,409	347,347	177,146		-	-
香港華憶(集團)有限公司	上海華憶科技有限公司	上海	LCD TV產品	529,218	529,218			124,800	100.00	71,458	71,458	(150,284)	(150,284)		-	-
"	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	967,866	969,605	(362,650)	(362,724)		-	-
"	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	326,850	163,975			78,000	100.00	328,079	328,079	2,457	2,457		-	-
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	(477)	(477)	(263)	(263)		-	-

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(註)	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	\$ 2,301,714	\$ 1,221,150	\$ 574,920	-	25	\$ 3,452,571
2	華憶科技(深圳)有限公司	上海華憶科技有限公司	"	969,605	100,800	-	-	-	1,454,408
3	ASD ELECTRONICS LTD.	亞憶電子(深圳)有限公司	"	363,547	438,166	319,400	-	88	545,321
4	上海馬新憶科技有限公司	亞憶電子(深圳)有限公司	"	330,522	109,466	-	-	-	495,783

註：對外背書保證總額以不得超過保證公司當期淨值之1.5倍；另對單一公司背書保證金額不得超過保證公司當期淨值，當期淨值以最近經會計師簽證或核閱之報表所載。

(3)期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類	有 價 證 券 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 股 / 單 位 數	帳 面 金 額	比 率 (%)	市 價
ALMOND GARDEN CORP.	普通股	香港華憶(集團)有限公司	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	359,095,771	\$ 2,302,179	100.00	\$ 2,301,714
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	2,450,000	191,230	49.00	178,138
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	預付長期投資款	-	90,293	-	-
"	"	BLOOMING ENTERPRISE CO., LTD.	無	以成本衡量之 金融資產-非流動	799,469	20,789	18.00	-
ACTION ASIA LTD.	"	ACTION INDUSTRIES (M) SDN. BHD.	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	13,200,000	357,426	100.00	357,426
"	"	上海馬新憶科技有限公司	"	"	7,000,000	330,522	100.00	330,522
"	"	亞憶電子(深圳)有限公司	"	"	51,286,997	680,546	100.00	680,546
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	"	2,550,000	185,409	51.00	185,409
"	"	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	預付長期投資款	-	93,978	-	-
香港華憶(集團)有限公司	"	上海華憶科技有限公司	"	採權益法之長期股權投資	124,800,000	71,458	100.00	71,458
"	"	華憶科技(深圳)有限公司	"	"	193,902,589	967,866	100.00	969,605
"	"	華憶科技(吉安)有限公司	"	"	78,000,000	328,079	100.00	328,079
大恩投資股份有限公司	"	金寶電子工業股份有限公司等	無	公平價值變動列入 損益之金融資產	999,000	12,831	-	12,831
"	受益憑證	華頓平安等	"	"	4,625,628	85,451	-	85,451
"	普通股	富達投資顧問股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	500,000	5,394	22.22	5,394
"	"	真光股份有限公司	無	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	-
"	"	新電國際股份有限公司	"	"	200,000	134	11.76	-
ACTION INDUSTRIES(M) SDN. BHD.	"	ACTION-TEK SHD. BHD.	該公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2 (	477)	100.00 (	477)
亞憶電子(深圳)有限公司	"	德的技術(深圳)有限公司	無	預付長期投資款	-	247,880	-	-

(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	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				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
德的技術(深圳) 有限公司	普通股	預付長期投 資款	香港德的集 團有限公司	-	-	-	-	\$ 247,880	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 247,880

(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			
			進/銷貨	金額	估總進(銷)貨之比率(%)		餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率(%)	備註	
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	(銷貨)	(\$ 454,375)	(15)	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	\$ 45,714	10	無
"	"	"	進貨	1,422,580	49	"	"	(340,063)	(70)	"
"	華憶科技(吉安)有限公司	"	(銷貨)	(148,808)	(5)	依貨到30天後電匯支付	"	6,365	1	"
"	"	"	進貨	265,702	9	"	"	(75,555)	(15)	"
華憶科技(深圳)有限公司	AMERICA ACTION INC.	同一最終母公司	(銷貨)	(249,565)	(14)	依貨到90天後電匯支付	"	132,882	28	"
亞憶電子(深圳)有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	(銷貨)	(4,403,261)	(97)	依貨到75天後電匯支付	"	1,409,352	97	"
"	"	"	進貨	1,325,901	31	"	"	(372,661)	(39)	"

(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	應收帳款	其他應收款	應收關係人款項餘額	應收帳款週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
香港華憶(集團)有限公司	憶聲電子股份有限公司	該公司之母公司	\$ 371,801	\$ 3	\$ 371,804	2.00	\$ -	-	\$ 332,283	\$ -
	上海華憶科技有限公司	該公司之子公司	4,679	321,902	326,581	0.23	296,465	註	91,628	-
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	330,073	9,990	340,063	4.65	-	-	250,228	-
"	AMERICA ACTION INC.	同一最終母公司	132,882	-	132,882	3.21	-	-	86,825	-
亞憶電子(深圳)科技有限公司	ASD ELECTRONICS LIMITED	"	1,409,352	-	1,409,352	4.97	-	-	478,627	7,047
ASD ELECTRONICS LIMITED	亞憶深圳科技有限公司	"	372,661	-	372,661	4.50	-	-	155,265	-

註：除陸續償還應收帳款外，交易模式並改預收貨款再予以交貨。

(9)從事衍生性商品交易資訊：

本公司之子公司截至民國 98 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	US\$ 2,500	(572)	(572)

(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	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)	截至本期期末投資止已匯回帳面價值	投資收益
上海華憶科技有限公司	LCD TV產品	\$ 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%	(\$ 150,284)	\$ 71,458	-
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%	(362,724)	967,866	-
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	326,850 (美金10,000仟元)	"	163,975 (美金5,000仟元)	162,875 (美金5,000仟元)	326,850 (美金10,000仟元)	100.00%	2,457	328,079	-
東莞晶旺光電有限公司	生產銷售電子產品及其配件	141,861 (美金4,441仟元)	透過100%持有之ALMOND GARDEN CORP. 持有BLOMMING ENTERPRISE CO., LTD 18%之股權再投資大陸公司	-	24,375 (美金799仟元)	24,375 (美金799仟元)	18.00%	-	20,789	-
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	116,677 (美金3,521仟元)	-	116,677 (美金3,521仟元)	53.73%	(758)	177,589	-
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%	145,866	365,657	-

註1：投資損益認列基礎分類如下：

(1)上海華憶科技有限公司及華憶科技(深圳)有限公司，經與中華民國資誠會計師事務所查核簽證之財務報表。

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

註2：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
\$ 2,047,307 (港幣 118,027仟元) (美金 47,320仟元)	\$ 2,209,940 (港幣 151,694仟元) (美金 48,017仟元)	\$ 2,493,086

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

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

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

(二)地區別資訊

本公司民國 98 年及 97 年度並無國外營運部門，故有關之地區別財務資訊同本公司損益表。

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國 98 年度及 97 年度外銷銷貨明細如下：

地 區	98 年 度	97 年 度
美 洲	\$ 656,783	\$ 3,016,194
歐 洲	166,546	268,403
亞 洲	110,708	499,830
	<u>\$ 934,037</u>	<u>\$ 3,784,427</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國 98 年度及 97 年度占營業收入總額超過10%以上之客戶明細如下：

客 戶 名 稱	98 年 度	
	銷 貨 金 額	所 占 比 例 (%)
乙 客 戶	\$ 410,914	33
丙 客 戶	382,629	30
甲 客 戶	123,437	10
	<u>\$ 916,980</u>	<u>73</u>

	97 年 度	
	銷 貨 金 額	所 占 比 例 (%)
丙 客 戶	\$ 1,006,848	25
乙 客 戶	975,200	24
丁 客 戶	859,636	21
	<u>\$ 2,841,684</u>	<u>70</u>

憶聲電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
零用金及庫存現金				\$	130
支票存款-新台幣存款					2,046
活期存款-新台幣存款					7,036
-美金存款		美金\$12,029,385			
		折合率約31.94(註)			384,218
-新幣存款		新幣\$489,198			
		折合率約22.75(註)			11,129
-日圓存款		日圓\$90.00			
		折合率約0.34(註)			-
-歐元存款		歐元\$2,106			
		折合率約45.98(註)			97
合 計				\$	<u>404,656</u>

註：外幣數係以單位元列示。

憶聲電子股份有限公司
應收帳款明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
非關係人：							
RADIOSHACK GLOBAL SOURCING L.P.				\$	295,962		
BEST BUY PURCHASING LLC					41,949		
BEST BUY CANADA LTD.					23,213		
TESCO INTERNATIONAL SOURCING					16,116		
其他					<u>7,441</u>		各客戶餘額未超過本 科目餘額5%之合計數。
					384,681		
減：備抵呆帳				(	15,731)		
備抵銷貨退回				(	<u>300,165</u>)		
				\$	<u><u>68,785</u></u>		

憶聲電子股份有限公司

存貨明細表

民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金 成	本 市	額 價	備	註
原	料	\$	513	\$	426	比較成本與市價孰低時，採逐項比較法。
製	成 品		10,599		2,406	原料以重置成本為淨變現價值；商品及製成品則以市價扣除銷售費用為淨變現價值。
商	品		<u>12</u>		<u>2</u>	
			11,124	\$	<u>2,834</u>	
減：	備抵存貨評價損失	(	<u>8,290</u>)			
合	計	\$	<u>2,834</u>			

憶聲電子股份有限公司
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 股 數 / 張 數	餘 額 金 額	本 期 股 數 / 張 數	增 加 金 額	本 期 股 數 / 張 數	減 少 金 額	期 末 股 數 / 張 數	餘 額 金 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
私募可轉換公司債									
台灣人壽保險股份有限公司	-	\$ -	500,000	\$ 50,000	-	\$ -	500,000	\$ 50,000	無
非上市櫃公司股票									
東亞光電股份有限公司	9,500,000	95,000	-	-	-	-	9,500,000	95,000	"
公信電子股份有限公司	7,500,000	75,000	-	-	-	-	7,500,000	75,000	"
菁通創業投資股份有限公司	1,773,720	17,739	-	-	(1,773,720)	(17,739)	-	-	"
其他	2,801,000	2,320	-	-	-	-	2,801,000	2,320	"
		190,059		-		(17,739)		172,320	
累計減損-以成本衡量之金融資產		(17,059)		-		14,739		(2,320)	
小計		173,000		-		(3,000)		170,000	
		\$ 173,000		\$ 50,000		(\$ 3,000)		\$ 220,000	

憶聲電子股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	期 初		餘 額		本 期 增 加 (註 1)		本 期 減 少 (註 2)		期 末		餘 額		提 供 擔 保
名	稱 股	數 金	額 股	數 金	額 股	數 金	額 股	數 金	額 股	數 持 股 比 例	金	額 股	權 淨 值 或 質 押 情 形
ALMOND GARDEN CORP.	50,000,000	\$ 3,330,115	-	\$ -	-	(\$ 541,989)	50,000,000	100.00%	\$2,788,126	\$ 2,766,932	無		
ACTION ASIA LTD.	2,194,933,310	772,437	-	223,311	-	(73,391)	2,194,933,310	53.73%	922,357	922,381	〃		
大恩投資股份有限公司	29,950,000	211,812	-	8,884	-	-	29,950,000	99.83%	220,696	218,212	〃		
AMERICA ACTION INC.	56,000	102,746	-	7,088	-	(2,765)	56,000	100.00%	107,069	107,069	〃		
倍適得電器股份有限公司	-	-	15,000,000	155,504	(20,301)	15,000,000	57.69%	135,203	122,340				
戰聲科技股份有限公司	4,219,713	<u>8,348</u>	-	<u>-</u>	-	<u>(6,780)</u>	4,219,713	94.62%	<u>1,568</u>	<u>758</u>	〃		
		4,425,458		394,787		(645,226)			4,175,019	<u>\$ 4,137,692</u>			
加：長期股權投資貸餘													
帳列其他負債-其他		8,365		6,780		-			15,145				
減：累計減損		<u>(19,197)</u>		<u>-</u>		<u>-</u>			<u>(19,197)</u>				
合 計		<u>\$ 4,414,626</u>		<u>\$ 401,567</u>		<u>(\$ 645,226)</u>			<u>\$ 4,170,967</u>				

註1:本期增加之金額包括依權益法認列之投資收益\$ 239,283、購入倍適得股份有限公司\$155,504及轉列其他負債\$6,780。

註2:本期減少之金額包括依權益法認列之投資損失\$503,611、累積換算調整數減少數\$83,454及股利收入\$58,161。

憶聲電子股份有限公司
固定資產成本及重估增值變動明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
土地	\$ 26,737	\$ 47,700	\$ -	(\$ 2,896)	\$ 71,541	請詳財務報表附註六。
加：重估增值	34,015	-	-	(4,169)	29,846	"
	<u>60,752</u>	<u>47,700</u>	<u>-</u>	<u>(7,065)</u>	<u>101,387</u>	
房屋及建築	101,859	5,641	(7,095)	(4,397)	96,008	請詳財務報表附註六。
機器設備	1,687	-	(123)	-	1,564	無
運輸設備	5,579	-	(870)	-	4,709	"
辦公設備	19,779	85	(1,028)	-	18,836	"
合 計	<u>\$ 189,656</u>	<u>\$ 53,426</u>	<u>(\$ 9,116)</u>	<u>(\$ 11,462)</u>	<u>\$ 222,504</u>	

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>本 期 移 轉</u>	<u>期 末 餘 額</u>
房屋及建築	\$ 46,395	\$ 7,103	(\$ 7,095)	(\$ 1,924)	\$ 44,479
機器設備	1,114	182	(123)	-	1,173
運輸設備	2,333	887	(513)	-	2,707
辦公設備	<u>11,411</u>	<u>4,439</u>	<u>(1,025)</u>	<u>-</u>	<u>14,825</u>
合 計	<u>\$ 61,253</u>	<u>\$ 12,611</u>	<u>(\$ 8,756)</u>	<u>(\$ 1,924)</u>	<u>\$ 63,184</u>

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
出租資產變動明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額	提供擔保 或質押情形
成本：						
土地	\$ 65,548	\$ -	\$ -	\$ 2,896	\$ 68,444	請詳財務報 表附註六
土地重估增值	33,010	-	-	4,169	37,179	"
房屋及建築	102,281	-	(15,319)	4,397	91,359	"
房屋及建築 重估增值	1,427	-	-	-	1,427	"
機器設備	3,033	-	(1,779)		1,254	無
運輸設備	265	-	-	-	265	無
辦公設備	117	-	(117)	-	-	無
小計	<u>205,681</u>	<u>-</u>	<u>(17,215)</u>	<u>11,462</u>	<u>199,928</u>	
累計折舊：						
房屋及建築	(58,269)	(4,624)	15,319	(1,924)	(49,498)	
機器設備	(2,454)	(168)	1,779	-	(843)	
運輸設備	(126)	(44)	-	-	(170)	
辦公設備	(101)	(16)	117	-	-	
小計	<u>(60,950)</u>	<u>(4,852)</u>	<u>17,215</u>	<u>(1,924)</u>	<u>(50,511)</u>	
合計	<u>\$144,731</u>	<u>(\$ 4,852)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,538</u>	<u>\$ 149,417</u>	

憶聲電子股份有限公司

短期借款明細表

民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款	兆豐國際商業銀行桃園分行	\$ 220,000	90天	註	\$ 473,330	無
"	第一商業銀行中壢分行	100,000	90天	"	487,500	"
"	元大商業銀行南崁分行	50,000	60天	"	300,000	"
"	彰化商業銀行中壢分行	35,000	30天	"	400,000	"
"	上海商業儲蓄銀行中壢分行	<u>30,000</u>	60天	"	165,000	"
		435,000				
抵押借款	彰化商業銀行中壢分行	<u>75,000</u>	30天	"	\$ 400,000	請詳財務報表附註六
		<u>\$ 510,000</u>				

註：利率區間為1.1%~1.259%。

憶聲電子股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>數</u> <u>量</u>	<u>金</u> <u>額</u>
液晶顯示播放器	310,714台	\$ 685,866
相框、數位液晶播放器系列	403,245台	439,180
移動電視、網路影視系列	44,907台	128,158
液晶電視	1,594台	991
其他收入		<u>423</u>
營業收入總額		1,254,618
減：銷貨退回		(300,165)
銷貨折讓		(<u>19,382</u>)
營業收入淨額		<u>\$ 935,071</u>

(以下空白)

憶聲電子股份有限公司
營業成本明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 58
加：本期進貨	150
減：期末商品	(12)
本期銷售商品成本	<u>196</u>
期初原料	3,285
加：本期進貨	1,202
減：期末原料	(513)
本期耗用原料	<u>3,974</u>
期初半成品	-
加：本期進貨	739
減：出售半成品	(739)
本期耗用半成品	<u>-</u>
製成品成本	-
加：期初製成品	19,163
本期進貨	3,929
減：期末製成品	(10,599)
本期銷售成本	12,493
貿易成本	896,601
存貨評價回升利益	(1,320)
出售原料成本	3,974
出售半成品成本	739
出售商品成本	196
其他	<u>24</u>
營業成本合計	<u>\$ 912,707</u>

憶聲電子股份有限公司
推銷費用明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
呆	帳 損 失	\$	14,519
薪	資 支 出		6,134
交	通 費 用		1,277
退	休 金		1,032
其	他 費 用		3,344
合	計	\$	<u>26,306</u>

（以下空白）

憶聲電子股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目				金	額
薪	資	支	出	\$	36,698
勞	務	費	用		16,401
折	舊	費	用		11,886
退	休		金		6,870
其	他	費	用		23,976
合	計			\$	95,831

（以下空白）