

股票代碼：8071

豐聲科技股份有限公司及其子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國九十七年及九十六年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

豐 聲 科 技 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司  
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	8~40
(一) 公司沿革	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8~15
(三) 會計變動之理由及其影響	15
(四) 重要會計科目之說明	15~29
(五) 關係人交易	29~31
(六) 質押之資產	31
(七) 重大承諾事項及或有事項	31-33
(八) 重大之災害損失	33
(九) 重大之期後事項	33
(十) 金額商品資訊之揭露	33~36
(十一) 其他	36
(十二) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
2.轉投資事業相關資訊	37~38
3.大陸投資資訊	38
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	39
(十三) 部門別財務資訊	39
(十四) 科目重分類	39
(十五) 附表	40

豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表會計師核閱報告書

豐聲科技股份有限公司董事會 公鑒：

豐聲科技股份有限公司及其子公司民國九十七年及九十六年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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。

本會計師係依照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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併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一般公認會計原則而須作修正之情事。

佳明誼合會計師事務所

會計師：\_\_\_\_\_

呂 錦 雪 會 計 師

會計師：\_\_\_\_\_

林 世 賢 會 計 師

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號：

(89)台財證(六)字第 90515 號

中華民國九十七年七月二十三日

豐聲科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國九十七年及九十六年六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日		負債及股東權益	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	百分比	金 額	百分比		金 額	百分比	金 額	百分比
<b>流動資產</b>					<b>流動負債</b>				
1100 現金及約當現金(附註二及四之一)	\$ 27,215	7.20	37,604	6.83	2102 短期借款(附註四之九)	\$ 71,640	18.97	91,000	16.55
1120 應收票據淨額-非關係人(附註四之二)	19,002	5.03	30,695	5.58	2120 應付票據-非關係人	13,045	3.45	16,957	3.08
1130 應收票據淨額-關係人(附註五)	2,813	0.74	-	-	2130 應付票據-關係人(附註五)	860	0.23	-	-
1140 應收帳款淨額-非關係人(附註二及四之二)	64,146	16.98	72,911	13.25	2140 應付帳款-非關係人	6,414	1.70	12,894	2.34
1150 應收帳款淨額-關係人(附註五)	1,004	0.27	-	-	2150 應付帳款-關係人(附註五)	5	-	-	-
120X 存貨(附註二及四之三)	9,190	2.43	7,702	1.40	2170 應付費用(附註七)	37,416	9.90	46,165	8.39
1260 預付款項	1,408	0.37	3,896	0.71	2271 一年內到期之公司債(附註二及四之十一)	-	-	19,192	3.49
1275 待出售非流動資產(附註二及四之四)	840	0.22	-	-	2272 一年內到期之長期負債(附註四之十)	11,680	3.09	39,731	7.22
1280 其他流動資產	863	0.23	2,771	0.50	2280 其他流動負債	5,236	1.39	1,422	0.26
1286 遞延所得稅資產-流動(附註二及四之十五)	262	0.07	7,088	1.29	2288 應付租賃款-流動(附註四之六)	10,215	2.70	11,992	2.18
流動資產合計	126,743	33.54	162,667	29.56	流動負債合計	156,511	41.43	239,353	43.51
<b>基金及投資</b>					<b>長期負債</b>				
1425 預付長期投資款(附註四之五)	1,267	0.34	-	-	2410 應付公司債(附註二及四之十一)	19,136	5.06	-	-
長期投資合計	1,267	0.34	-	-	2420 長期借款(附註四之十)	51,904	13.75	27,020	4.91
<b>固定資產淨額(附註二、四之六)</b>					2443 長期應付權利金(附註七)	7,572	2.00	33,353	6.07
1501 土地	59,891	15.85	59,891	10.89	2446 應付租賃款-非流動(附註二及四之六)	698	0.18	10,913	1.98
1521 廠房設備	80,169	21.22	79,576	14.46	長期負債合計	79,310	20.99	71,286	12.96
1531 機器設備	231,182	61.19	616,136	111.99	負債合計	235,821	62.42	310,639	56.47
1551 交通設備	2,000	0.53	2,000	0.36	<b>股東權益(附註四之十三)</b>				
1561 辦公設備	1,350	0.36	3,969	0.72	3101 股本				
1611 租賃設備	75,022	19.86	95,675	17.39	3110 普通股股本	398,910	105.59	398,910	72.50
1681 其他設備	10,669	2.82	12,053	2.19	3213 資本公積-轉換公司債轉換溢價	10,316	2.73	10,316	1.87
小計	460,283	121.83	869,300	158.00	33XX 保留盈餘				
減：累計折舊	(206,117)	(54.56)	(490,411)	(89.13)	3320 特別盈餘公積	-	-	5,518	1.00
1599 減：累計減損	(21,007)	(5.56)	(6,500)	(1.18)	3350 待彌補虧損	(270,348)	(71.56)	(177,946)	(32.34)
固定資產淨額	233,159	61.71	372,389	67.69	34XX 股東權益其他項目				
<b>其他資產</b>					3420 累積換算調整數	3,109	0.82	2,753	0.50
1810 閒置資產(附註二及四之七)	4,002	1.06	-	-	股東權益合計	141,987	37.58	239,551	43.53
1820 存出保證金	869	0.23	2,968	0.54	<b>承諾及或有負債(附註七)</b>				
1848 催收款項(附註二及四之八)	-	-	-	-					
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註二及四之十五)	9,140	2.42	9,539	1.73					
1888 預付退休金(附註二及四之十二)	2,628	0.70	2,627	0.48					
其他資產合計	16,639	4.41	15,134	2.75					
<b>資產總計</b>	<b>\$ 377,808</b>	<b>100.00</b>	<b>550,190</b>	<b>100.00</b>	<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 377,808</b>	<b>100.00</b>	<b>550,190</b>	<b>100.00</b>

(請詳後附合併財務報表附註)

董事長：鄭謙和

經理人：鄭謙和

會計主管：劉志雄

豐聲科技股份有限公司及其子公司  
合併損益表  
民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	百分比	金額	百分比
營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 159,303	103.84	241,253	105.48
4190 減：銷貨折讓	5,892	3.84	12,527	5.48
營業收入淨額(附註二及五)	<u>153,411</u>	<u>100.00</u>	<u>228,726</u>	<u>100.00</u>
5110 營業成本(附註四之十四及五)	<u>138,789</u>	<u>90.47</u>	<u>207,234</u>	<u>90.60</u>
5910 營業毛利	14,622	9.53	21,492	9.40
6000 營業費用：(附註四之十四)				
6100 推銷費用	12,605	8.22	49,293	21.55
6200 管理及總務費用	13,006	8.48	41,173	18.00
6300 研究發展費用	1,872	1.22	3,689	1.61
營業費用合計	<u>27,483</u>	<u>17.92</u>	<u>94,155</u>	<u>41.16</u>
6900 營業損失	<u>(12,861)</u>	<u>(8.39)</u>	<u>(72,663)</u>	<u>(31.76)</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	37	0.02	193	0.08
7160 兌換利益	1,775	1.16	-	-
7280 減損迴轉利益	13,857	9.03	-	-
7220 出售下腳及廢料收入	3,502	2.28	2,932	1.28
7480 其他收入	528	0.34	2,379	1.04
小計	<u>19,699</u>	<u>12.83</u>	<u>5,504</u>	<u>2.40</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	3,170	2.07	4,445	1.94
7530 處分固定資產損失	458	0.30	5,726	2.50
7560 兌換損失	-	0.00	1,242	0.54
7570 存貨跌價及呆滯損失	-	0.00	2,152	0.94
7620 閒置資產折舊及跌價損失	11,419	7.44	-	-
7880 其他損失	20	0.01	1	-
小計	<u>15,067</u>	<u>9.82</u>	<u>13,566</u>	<u>5.92</u>
7900 繼續營業部門稅前損失	<u>(8,229)</u>	<u>(5.38)</u>	<u>(80,725)</u>	<u>(35.28)</u>
8110 所得稅費用(附註四之十五)	<u>(952)</u>	<u>(0.62)</u>	<u>(4,434)</u>	<u>(1.94)</u>
9600 合併總淨損	<u>\$ (9,181)</u>	<u>(6.00)</u>	<u>(85,159)</u>	<u>(37.22)</u>
歸屬於				
9601 合併淨損	<u>\$ (9,181)</u>	<u>(6.00)</u>	<u>(85,159)</u>	<u>(37.22)</u>
9602 少數股權淨損	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
9750 基本每股虧損(單位：新台幣元) (附註四之十六)	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>
按發行在外普通股加權平均股數計算	<u>\$ (0.23)</u>	<u>(0.21)</u>	<u>(2.13)</u>	<u>(2.02)</u>

(請詳後附合併財務報表附註)

董事長：鄭謙和

經理人：鄭謙和

會計主管：劉志雄

豐聲科技股份有限公司及其子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股本		保留盈餘			權益調整	合計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	累積換算 調整數	
民國九十六年一月一日餘額	\$ 398,910	10,316	24,709	5,518	(117,496)	352	322,309
累積換算調整數	-	-	-	-	-	2,401	2,401
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(24,709)	-	24,709	-	-
九十六年上半年稅後淨損	-	-	-	-	(85,159)	-	(85,159)
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 398,910</u>	<u>10,316</u>	<u>-</u>	<u>5,518</u>	<u>(177,946)</u>	<u>2,753</u>	<u>239,551</u>
民國九十七年一月一日餘額	\$ 398,910	10,316	-	5,518	(266,686)	2,757	150,815
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(5,518)	5,518	-	-
累積換算調整數	-	-	-	-	-	353	353
九十七年上半年稅後淨損	-	-	-	-	(9,181)	-	(9,181)
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 398,910</u>	<u>10,316</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(270,348)</u>	<u>3,109</u>	<u>141,987</u>

(請詳後附合併財務報表附註)

董事長：鄭謙和

經理人：鄭謙和

會計主管：劉志雄

豐聲科技股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
	金額	金額
營業活動之現金流量：		
本期稅後淨損	\$ (9,181)	(85,159)
調整項目：		
提列壞帳費用	4,165	21,186
各項折舊	26,156	58,684
減損損失(迴轉利益)	(13,857)	-
閒置資產折舊及跌價損失	11,419	-
存貨呆滯及跌價損失提列	-	2,152
處分固定資產損失	458	5,726
利息補償金(迴轉)提列	(132)	72
應收票據-非關係人減少(增加)	11,161	(1,833)
應收票據-關係人增加	(713)	-
應收帳款-非關係人(增加)減少	(2,144)	51,855
應收帳款-關係人減少	1,363	-
催收款增加	(711)	(2,268)
存貨(增加)減少	(3,223)	25,921
預付款項增加	(147)	(2,114)
其他流動資產增加	(60)	(2,642)
應付票據-非關係人減少	(1,677)	(14,752)
應付票據-關係人增加	715	-
應付帳款-非關係人減少	(687)	(45,812)
應付帳款-關係人增加	9	-
應付費用減少	(1,421)	(28,981)
長期應付權利金(減少)增加	(13,993)	33,353
其他流動負債減少	(685)	(1,707)
預付退休金增加	-	(253)
遞延所得稅資產減少	952	4,434
營業活動之淨現金流入	<u>7,767</u>	<u>17,862</u>
投資活動之現金流量：		
處分固定資產價款	18,628	3,869
預付長期投資款	(1,267)	(1,144)
存出保證金減少	-	4,405
投資活動之淨現金流入	<u>17,361</u>	<u>7,130</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款淨減少	(5,360)	(32,702)
長期借款(減少)增加	(19,786)	4,390
應付租賃款增加	-	10,000
償還應付租賃款	(6,053)	(5,198)
融資活動之淨現金流出	<u>(31,199)</u>	<u>(23,510)</u>
匯率影響數	<u>353</u>	<u>46</u>
本期現金及約當現金餘額淨(減少)增加	(5,718)	1,528
期初現金及約當現金餘額	<u>32,933</u>	<u>36,076</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 27,215</u>	<u>37,604</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 3,345</u>	<u>4,365</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 3</u>	<u>18</u>
不影響現金流量之融資活動		
長期借款轉列一年內到期部份	<u>\$ 11,680</u>	<u>39,731</u>
應付租賃款增加資產及負債	\$ -	10,000
加：期初應付租賃款	16,966	18,103
減：期末應付租賃款	(10,913)	(22,905)
本期應付租賃款支付現金數	<u>\$ 6,053</u>	<u>5,198</u>

(請詳後附合併財務報表附註)

董事長：鄭謙和

經理人：鄭謙和

會計主管：劉志雄

# 豐聲科技股份有限公司及其子公司

## 合併財務報表附註

民國九十七年及九十六年六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

豐聲科技股份有限公司(以下簡稱本公司)原名為《豐聲科技有限公司》成立於民國八十二年六月，民國八十七年十二月二十八日承台灣省政府建設廳八七建三子字第二八三三五三號函核准變更公司組織為《豐聲科技股份有限公司》。主要之經營業務為：

1. 記憶光碟片、光電模版、光電真空濺射線膜之製造加工買賣業務。
2. 各種精密模具、雷射全像攝影、雷射光電鏡片之製造加工買賣業務。
3. 以上各項產品及其相關原料進出口貿易業務。
4. 上列有關產品之代理經銷報價及投標。

合併公司於民國九十七年及九十六年六月三十日員工人數分別為 136 人及 162 人。

本公司於民國九十一年五月二十九日經主管機關核准股票補辦公開發行。

民國九十二年十月七日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核備本公司之上櫃案，本公司股票已於民國九十二年十二月二十九日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌買賣。

列入合併報表之所有子公司如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	持股比例	
			97.06.30	96.06.30
本公司	M.M.L.	經營控股及投資事業	100%	100%
M.M.L.	A.G.L.	經營控股及投資事業	100%	100%
A.G.L.	P.I.	光電產業	100%	100%

### 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一般公認會計原則編製。依照前述原則及準則，編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊及退休金之提列，必須使用合理之估計基礎，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。重要會計政策彙總說明如下：



## 豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (一) 合併財務報表編製原則及編製主體

適用財務會計準則公報第七號「合併財務報表」第一次修訂條文規定，對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司，以及雖直接或間接持有表決權股份未超過50%，符合有控制能力之條件者，均納入編製合併報表範圍。本年度納入合併財務報表之個體有本公司、M.M.L.公司、A.G.L.公司及P.I.公司(以下簡稱合併公司)，另合併公司間之所有重大交易事項及因此筆交易所含之未實現內部損益，於編製合併財務報表時，皆已沖銷。

### (二) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

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

合併公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

### (三) 外幣交易

本公司以新台幣為記帳單位；M.M.L.公司、A.G.L.公司及P.I.公司以美金為記帳單位。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。惟本公司與國外營運機構兼具有長期投資或墊款性質之款項，其換算差額則列入股東權益項下之累積換算調整數。

### (四) 待出售非流動資產

待出售非流動資產或待出售處分群組係指於目前情況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產或處分群組。分類為待出售非流動資產或待處分群組者，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表。而待出售處分群組所含負債之相關利息及其他費用仍繼續認列。

## 豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

企業於合併新取得之待出售非流動資產或待出售處分群組，係以淨公平價值衡量。待出售非流動資產或待出售處分群組，其淨公平價值低於帳面價值之金額，於損益表認列為減損損失。待出售非流動資產或待出售處分群組之淨公平價值若續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失及原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」得迴轉之金額。

### (五) 可轉換應付公司債

本公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」，對所發行之金融商品，依合約之經濟實質，將複合金融商品於原始認列時依其組成要素分類為金融負債或權益，若所發行之金融商品嵌入一個或多個衍生性金融商品，則依財務會計準則公報第三十四號公報規定判斷是否應與主契約分別認列。

本公司所發行之可轉換公司債係於九十四年十二月三十一日前所發行，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」第124段規定，首次適用該公報不得將可轉換公司債之權益組成要素分離，且無須計算會計原則變動之累積影響數。另屬權益組成要素以外之嵌入式衍生性商品(即贖回權及賣回權)應依據原始發行之條件判斷，其所嵌入之衍生性金融商品與債務商品之主契約經濟特性與風險並非緊密關聯，故應與主契約分離認列。惟依財團法人中華民國會計研究發展基金會(95)基秘字第078號規定，本公司亦得不分離所有嵌入於主債務商品之衍生性商品並繼續認列應付利息補償金及攤銷折溢價，故本公司繼續認列應付利息補償金及攤銷折溢價。

九十四年十二月三十一日以前發行之附賣回權之轉換公司債，將約定賣回價格超過轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權屆滿日之期間，按利息法認列為負債，並帳列轉換公司債之評價科目。如債券持有人逾期未行使賣回權，至賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間，攤銷已認列為負債之利息補償金。

債券持有人行使轉換權利時，則將該轉換公司債於轉換日之發行成本、已認列之利息補償金負債及轉換公司債面額一併轉銷，並以該轉銷淨額做為債券換股權利證書入帳基礎，俟辦妥變更登記後，將債券換股權利證書列為普通股股本。轉銷淨額超過債券換股權利證書面額部分，則列為資本公積。

## 豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，原始帳面價值減除經單獨衡量之負債組成要素金額，分攤至權益（資本公積—認股權）組成要素。負債組成要素係以利息法（差異不大時，以直線法）之攤銷後成本衡量，相關之利息、贖回或再融資之利益及損失認列為當期損益。

### (六) 備抵呆帳

係根據以往發生呆帳之經驗，就期末應收票據、應收帳款及其他應收債權之帳齡情形，衡量其收回可能性予以評估提列。

### (七) 存貨

存貨以實際成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低採總額比較法評價；比較成本與市價時，原物料係以重置成本為市價，在製品及製成品則以淨變現價值為市價。對於呆滯及過時之存貨則予提列適當之備抵損失。呆滯及跌價損失列為當期損失。

### (八) 採權益法之長期股權投資及外幣財務報表之換算

持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十，但對被投資公司之營運及財務決策具有重大影響力者，採權益法評價。

與權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資帳面價值。

對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之第一季、第三季、半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

採權益法之國外營運機構，其外幣財務報表之資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。外幣財務報表換算所產生之兌換差額單獨列示於股東權益項下之累積換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公

司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

#### (九) 固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出，列為資本支出；一般修理及維護支出，則列為當年度費用。為購建固定資產並進行使該資產達可用狀態前所發生必要之利息支出予以資本化，列為各該資產之成本。

租賃資產以承租時公平市價與全部應付租金(減除應由出租人負擔之履約成本)及優惠承購價格或保證殘值之現值較低者列為資產。凡租期屆滿得無償取得原租賃標的物或有優惠承購權者，依租賃資產估計使用年限按平均法計算提列折舊，未具承購條件者，按租賃期間以平均法計提折舊。

固定資產報廢或出售時，其成本及截至報廢或出售時之累計折舊均自帳上轉銷。如有出售資產利益，列入當年度營業外收入，如有出售資產損失，則列為營業外支出。

固定資產折舊係按其成本採直線法依行政院公佈之「固定資產耐用年數表」規定之耐用年限計提。折舊性資產耐用年數屆滿仍繼續使用者，自屆滿日起，依估計仍可使用年限依直線法提列折舊。

#### (十) 退休金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定員工退休金之支付係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起每服務滿一年可獲得一個基數計算而得，最高以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

本公司之子公司及孫公司，未訂定退休辦法。

適用確定給付退休辦法者，本公司採用財務會計準則公報第十八號「退

## 豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

退休金會計處理準則」，以會計年度結束日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並認列淨退休金成本，其中民國八十八年十二月三十一日未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按十五年採直線法攤銷，前期服務成本與退休金損益係按員工平均剩餘服務年限十九年採直線法攤銷。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之三點五八提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依新制之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提繳數列為當期費用。

依財務會計準則第二十三號公報「期中財務報表之表達與揭露」規定，於編製財務季報表及半年報財務報表得免揭露財務會計準則第十八號公報「退休金會計處理準則」第三十四段規定之事項。

### (十一) 所得稅

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間及同期間之所得稅分攤。將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負債，與將可減除暫時性差益、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依其預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。對於以前年度所得稅溢、低估數，列為當年度所得稅費用之調整項目。

所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

最低稅負制於民國九十五年度生效，合併公司於計算所得稅時，除一般所得稅額外，另予計算基本所得稅額。如一般所得稅額低於基本所得稅額，則將差額估列入帳，列為當年度所得稅費用調整項目。

### (十二) 收入認列

收入於獲利過程大部份完成，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。

(十三) 普通股每股盈餘(虧損)

每股盈餘(虧損)係就已發行普通股股數及債券換股權利證書按加權平均法計算。

本公司發行之國內無擔保可轉換公司債，係屬潛在普通股，因此假設可轉換公司債於期初即轉換，若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；若不具稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

盈餘或資本公積配股或減資彌補虧損而增加或減少之股數，則追溯調整計算。

(十四) 資產減損

合併公司自編製民國九十四年度財務報表起適用財務會計準則公報第三十五號，並於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依該公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

資產如未依法令辦理重估價，則其減損損失及減損迴轉利益則列為營業外收支；若已依規定辦理重估價，則其減損損失應先減少業主權益項下之未實現重估增值，如有不足，方於損益表認列為損失。

(十五) 閒置資產

依財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」第四次修訂前規定規定採依成本與市價孰低法為評價基礎，市價採淨變現價值，帳面價值高於淨變現價值之差額列為當期營業外支出，並依(95)基祕字第061號函，以後年度不得迴轉已認列之損失。

財務會計準則公報第一號第四次修正條文開始適用後，若固定資產發生閒置或已無使用價值時，應將原科目之成本、累計折舊及累計減損一併轉列適當科目(閒置資產或其他資產)並繼續攤提折舊，且應依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，評估減損及進行減損測試。

豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六) 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依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。

三、會計原則變動之理由及其影響：

合併公司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。此項會計原則變動對民國97年度上半年度財務報表並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>九十七年六月三十日</u>	<u>九十六年六月三十日</u>
庫存現金	\$ 176	300
銀行存款	<u>27,039</u>	<u>37,304</u>
合計	<u>\$ 27,215</u>	<u>37,604</u>

(二) 應收票據及帳款淨額

	<u>九十七年六月三十日</u>	<u>九十六年六月三十日</u>
應收票據-非關係人	\$ 19,390	31,322
減：備抵呆帳	<u>(388)</u>	<u>(627)</u>
應收票據淨額	<u>\$ 19,002</u>	<u>30,695</u>
應收帳款-非關係人	\$ 67,374	110,293
減：備抵銷貨折讓	-	(11,501)
減：備抵呆帳	<u>(3,238)</u>	<u>(25,881)</u>
應收帳款淨額	<u>\$ 64,146</u>	<u>72,911</u>

豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三) 存 貨

	<u>九十七年六月三十日</u>	<u>九十六年六月三十日</u>
商 品	\$ 151	-
製成品	5,893	6,333
在製品	649	738
原 料	2,226	2,498
物 料	<u>488</u>	<u>449</u>
合 計	9,407	10,018
減：備抵呆滯及跌價損失	<u>(217)</u>	<u>(2,316)</u>
存貨淨額	<u>\$ 9,190</u>	<u>7,702</u>

民國九十七年及九十六年六月三十日存貨投保火險之保額均為 2,000 仟元。

(四) 待出售資產-非流動

<u>項 目</u>	<u>九十七年六月三十日</u>	<u>九十六年六月三十日</u>
待出售資產	\$ 46,782	-
減：累計折舊	(41,810)	-
累計減損	<u>(4,132)</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 840</u>	<u>-</u>

本公司於民國九十七年七月經董事會決議擬於九十七年九月提供機器設備作價投資越南「豐德科技」F-TECH Technology Co., Ltd.，故將其相關機器設備資產自閒置資產轉列待出售資產。本公司採用淨公平價值作為減損測試之可回收額。

(五) 預付長期投資款

	<u>九十七年六月三十日</u>	<u>九十六年六月三十日</u>
預付長期投資款	<u>\$ 1,267</u>	<u>-</u>

預付長期投資款係投資越南「F-TECH Technology Co., Ltd.」公司，業經取得當地主管機關投資許可，刻正辦理登記中。



豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六) 固定資產

	<u>九十七年六月三十日</u>	<u>九十六年六月三十日</u>
<u>成 本</u>		
土 地	\$ 59,891	59,891
房屋及建築	80,169	79,576
機器設備	231,182	616,136
運輸設備	2,000	2,000
辦公設備	1,350	3,969
租賃設備	75,022	95,675
其他設備	10,669	12,053
合 計	<u>460,283</u>	<u>869,300</u>
<u>累計折舊</u>		
房屋及建築	32,049	27,126
機器設備	126,858	427,122
運輸設備	2,000	2,000
辦公設備	1,299	3,759
租賃設備	34,915	21,222
其他設備	8,996	9,182
合 計	<u>206,117</u>	<u>490,411</u>
<u>累計減損</u>	<u>21,007</u>	<u>6,500</u>
固定資產淨額	<u>\$ 233,159</u>	<u>372,389</u>

1. 民國九十七年及九十六年六月三十日固定資產投保保險之保額分別為 664,625 仟元及 729,450 仟元。
2. 民國九十七年及九十五年上半年度利息資本化金額均為 0 仟元。
3. 固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。
4. 民國九十七年上半年度本公司將閒置之機器設備其帳面值淨額 38,940 仟元轉列閒置資產，並就剩餘之固定資產以「使用價值」作為衡量方法，截至民國九十七年及九十六年六月三十日止估計其可回收金額低於上述資產之帳面價值，予以分別認列減損金額計 21,007 仟元及 6,500 仟元。
5. 本公司於民國九十五年九月及九十六年一月，與中租迪和(股)公司簽訂契約以資本租賃方式租賃機器設備，租期均為二年半，於租期屆滿時，本公司無償取得該機器之所有權。

豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

因上述租約，於未來一年二個月內每年應付租賃款總額如下：

年度	應付租賃款總額	未實現利息支出	應付租賃款淨額
97.7.1~98.6.30	10,714	499	10,215
98.7.1~98.8.31	706	8	698
合計	\$ 11,420	507	10,913

上項之機器設備，係以售後租回之方式承作。其售價與設備帳面值間無重大差額。

(七) 閒置資產

閒置資產係由固定資產轉入，其明細如下：

項 目	九十七年六月三十日	九十六年六月三十日
機器設備	\$ 189,066	23,565
減：累計折舊	(166,719)	(17,674)
減：備抵跌價損失	(5,891)	(5,891)
減：累計減損	(12,454)	-
合計	\$ 4,002	-

備抵跌價損失係依民國九十四年度第四次修訂前之財務準則公報第一號「財務會計觀念加構及財務報表之編製」規定，按淨變現價值或帳面價值較低者轉列，並將差額轉列損失者，依規定不得迴轉已認列之損失。累計減損係閒置或已無使用價值之資產依財務準則公報第三十五號「資產減損之會計準則」，估計其可回收金額低於其帳面價值部份。

(八) 催收款項

	九十七年六月三十日	九十六年六月三十日
催收款項-非流動	\$ 1,309	12,653
減：備抵呆帳	(1,309)	(12,653)
淨 額	\$ -	-

豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九) 短期借款

項 目	九十七年六月三十日	九十六年六月三十日
信用借款	\$ 71,640	90,000
抵押借款	-	1,000
合計	\$ 71,640	91,000

1. 短期借款之利率區間，民國九十七年及九十六年上半年度分別為年息 3.55%~4.74%及 3.55%~4.46%。
2. 截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，尚有銀行授信而未動支之信用額度分別約為 3,360 仟元、美金 1,300 仟元及 74,000 仟元、美金 1,300 仟元。
3. 合併公司提供作為銀行借款之擔保品，請參閱附註六。

(十) 銀行長期借款

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
第一銀行 民權分行	中長期借款，自 94.5.19-97.5.19，自 95.6.19 起每個月償還 本息。	4.385 %	97.05.19	\$ -	13,999
第一銀行 民權分行	中長期借款，自 96.7.25-101.7.25，自 96.7.27 起每個月償還 本息。	4.3%	101.07.25	\$ 33,284	-
華南銀行 東湖分行	房屋擔保貸款，自 96.06.23 起每個月一 期，每期償還本息。	3.61%	106.6.23	22,500	25,000
中國信託 敦北分行	機器借款，自 91.6.3 起 每三個月為一期，每期 償還本金 471 仟元。	4.06%	98.01.28	- (註)	2,826
中國信託 敦北分行	中長期借款，自 94.7.20 起每月償還本息。	4.49%	97.6.20	-	14,192
彰化銀行 內湖分行	自 97.7.3 起每月一期， 每期償還本金 130 仟 元。	4.09%	102.06.03	7,800	-

豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

兆豐銀行 機器貸款，自 93.10.29 起，每三個月平均攤還本金。	4.585 %	97.10.29	-	10,734
			(註)	
小計			63,584	66,751
減：一年內到期部份			(11,680)	(39,731)
合計			\$ 51,904	27,020

註：提前清償

- 1.長期借款之利率區間，民國九十七年及九十六年上半年度分別為年息 3.08%~4.585%及 2.80%~4.235%。
- 2.合併公司提供作為長期借款之擔保品，請參閱附註六。

(十一) 應付公司債

	九十七年六月三十日	九十六年六月三十日
國內第一次無擔保轉換公司債 \$	18,800	18,800
應付利息補償金	336	392
小計	19,136	19,192
減：一年內到期部分轉列流動負債	-	(19,192)
合計	\$ 19,136	-

為充實營運資金，本公司於民國九十三年九月十四日發行五年期之國內第一次無擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

- (1) 發行總額：發行總額為新台幣貳億元整，每張面額新台幣壹拾萬元整。
- (2) 發行期間：發行期間五年，自民國九十三年九月十四日起至九十八年九月十三日到期。
- (3) 債券票面利率：票面利率為 0%。
- (4) 擔保情形：無。
- (5) 轉換期間：債券持有人得於本轉換公司債發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，得隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股。
- (6) 轉換價格及其調整方式：本轉換公司債發行後，遇有本公司已發行普通股股份發生變動時(現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等，但

豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

不包括本公司減資與買回公司股份辦理銷除股份者)、本轉換公司債發行後，如遇本公司以低於每股時價之轉換或認購價格再發行具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券及本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

本轉換公司債以民國九十三年八月三十一日為訂價基準日，轉換溢價率為 101%，依此計算發行時之轉換價格為每股新台幣 17.5 元，民國九十四年六月二十四日經董事會通過，以九十四年七月一日為轉換價格重設基準日，重設轉換價格為每股新台幣 13.3 元。

(7) 本公司對本轉換公司債之贖回權：

(A) 本轉換公司債發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿前十日止，若本公司普通股在證券商營業處所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格百分之五十時，本公司得於其後三十個營業日內，本公司得以(C)項所列之債券贖回收益率計算贖回價格，以現金收回其全部債券。

(B) 本轉換公司債發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿前十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得以(C)項所列之債券贖回收益率計算贖回價格，以現金收回其全部債券。

(C) 贖回收益率：

(I) 發行滿一個月翌日起至發行滿二年之日止，債券贖回收益率為年利率 0.75%。

(II) 發行滿二年翌日起至發行滿三年之日止，債券贖回收益率為年利率 1%。

(III) 發行滿三年翌日起至本轉換公司債期前十日止，贖回價格訂為本債券面額。

(D) 本公司債發行滿四、五年時以面額贖回。

(8) 債券持有人之賣回權：債權人可於發行期滿二年及滿三年時要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回，滿二年之利息補償金為債券面額之 1.51%(收益率為 0.75%); 滿三年之利息補償金為債券面額之 3.03%(收益率為 1%)。

(9) 截至民國九十七年六月三十日止，國內第一次無擔保可轉換公司債面額計 23,900 仟元之債券持有人申請轉換為本公司股票 1,366 仟股，其轉換淨額超出債券面額之溢價金額計 10,316 仟元轉列資本公積。截至九十七年六月三十日已買回公司債面額計 157,300 仟元。

(十二) 員工退休辦法

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起依員工薪資每月百分之六提撥至勞工保險局個人退休金專戶。

民國九十七年及九十六年上半年之有關退休金資訊如下：

	<u>九十七年上半年度</u>	<u>九十六年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>15,182</u>	<u>15,367</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ 15	15
確定提撥之淨退休金成本	<u>1,544</u>	<u>1,767</u>
合                  計	\$ <u>1,559</u>	<u>1,782</u>
期末預付退休金	\$ <u>2,628</u>	<u>2,627</u>

(十三) 股東權益

1. 股本

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司額定股本均為 700,000 仟元，實收股本均為 398,910 仟元，分為 39,891 仟股，每股 10 元。

本公司發行之國內第一次無擔保可轉換公司債債券持有人依轉換價格要求轉換為普通股，截至民國九十七年六月三十日止，累計已轉換增加普通股本 1,366 仟股，惟依規定，此項因公司債轉換而增加之資本，係每季至少向公司登記之主管機關申請資本額變更登記一次。截至九十七年六月三十日止已辦妥變更登記 1,366 仟股。

本公司於民國九十七年一月二十五日召開第一次股東臨時會通過辦理減少實收資本 193,820 仟元，用以彌補累積虧損。

前段所述臨時股東會通過之減資彌補虧損案，本公司另於九十七年五月三十日股東常會決議通過不予辦理，另通過本次討論之減資案，計減少資本新台幣 261,167 仟元，銷除股份 26,117 仟股，業經行政院金融監督管理委員會於九十七年七月十八日金管證一字 0970035016 號函核准在案，

本公司擬於九十七年七月二十四日召集董事會擬議減資基準日為九十七年七月二十八日。

## 2. 盈餘分配及股利政策

### (1). 盈餘分配

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及依相關規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，經董事會擬具盈餘分配議案提交股東會決議之，其中提撥百分之二為董事、監察人酬勞，百分之二至百分之五為員工紅利。

法定盈餘公積於達到實收資本額前，除供彌補虧損之用外，不得使用之，惟提列數已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議將其中半數轉列資本。

本公司九十五年虧損撥補議案，於九十六年六月十三日經股東常會決議通過，以法定盈餘公積彌補虧損 24,709 仟元，另於九十七年五月三十日經股東會決議以特別盈餘公積彌補虧損 5,518 仟元。

### (2). 股利政策

本公司處營業成長階段，為考量整體環境及產業特性，並配合公司之資金需求及長期財務規劃，以求永續經營及穩定發展，未來之股利政策係參酌獲利狀況、資本、財務結構及未來營運需求等因素，同時為兼顧投資人權益，由股票股利 20%~80%與現金股利 20%~80%搭配使用為原則，若依分配比例現金股利低於每股 0.1 元，則將全數發放股票股利。股利之發放由董事會提請股東會決議辦理。

本公司九十六年虧損撥補議案，於九十七年五月三十日經股東常會決議通過，因無盈餘可資分配，故不發放股利，有關股東會通過之虧損撥補案，請自台灣證券交易所公開資訊觀測站查詢。

本公司民國九十七年上半年度為本期淨損，故民國九十七年上半年度員工紅利及董監事酬勞估列數為 0 元。

### (3). 特別盈餘公積

依證券主管機關之規定，公司如有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失等股東權益減項時，在分配盈餘前，應先在下列限額內提列相同數額之特別盈餘公積：

- (A) 股東權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。
- (B) 股東權益減項中屬於以前年度發生之金額，以不超過以前年度累積未

豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

分配盈餘扣除第(1)款已提列數後之餘額為限。

(C) 嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

截至民國九十七年六月三十日止，本公司依上述規定提列特別盈餘公積為5,518仟元，並於九十七年五月三十日經股東會決議以特別盈餘公積彌補虧損。

3. 兩稅合一相關揭露

本公司截至九十七年及九十六年六月三十日止，有關兩稅合一相關資訊明細如下：

(1) 未分配盈餘相關資訊

	<u>九十七年六月三十日</u>	<u>九十六年六月三十日</u>
未分配盈餘所屬年度		
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	<u>(270,348)</u>	<u>(177,946)</u>
合計	<u>\$ (270,348)</u>	<u>(177,946)</u>

(2) 股東可扣抵稅額帳戶及稅額扣抵比例

	<u>九十七年六月三十日</u>	<u>九十六年六月三十日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>3,299</u>	<u>3,299</u>
	<u>九十六年度(預計)</u>	<u>九十五年度(預計)</u>
稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>

依所得稅法規定，營利事業分配屬八十七年度或以後年度盈餘時，應以分派股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。

(十四) 營業成本及費用

合併公司民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：



豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

功能別 性質別	九十七年上半年度			九十六年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	24,022	8,071	32,093	29,614	11,702	41,316
勞健保費用	2,035	729	2,764	2,424	1,062	3,486
退休金費用	1,200	359	1,559	1,416	365	1,781
其他用人費用	3,696	509	4,205	3,684	450	4,134
折舊費用	25,922	234	26,156	57,972	712	58,684
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(十五) 所得稅

合併公司之營利事業所得稅申報，須分以別以各公司主體為申報單位，不得合併申報，故其應付(退)所得稅不得互為抵銷，其遞延所得稅資產或負債亦同，合併子公司 M.M.L. 公司及孫公司 A.G.L. 公司所在地薩摩亞，依當地法律無需所得稅結算申報，每年僅按資本額計算繳納規費。

1. 所得稅費用組成如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用	952	4,434
所得稅費用	\$ 952	4,434

2. 民國九十七年及九十六年上半年度損益表中所列稅前淨損依規定稅率計算之所得稅利益額與所得稅費用之主要差異列明如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
稅前淨損預計所得稅利益	\$ (2,057)	(20,181)
備抵遞延所得稅資產提列	3,009	24,615
所得稅費用	\$ 952	4,434

豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 遞延所得稅費用如下：

	<u>九十七年上半年度</u>	<u>九十六年上半年度</u>
未實現兌換利益(迴轉)提列	\$ (423)	271
備抵呆帳超限	260	2,899
未實現存貨跌價損失	-	538
虧損扣抵	6,470	12,767
閒置資產跌價損失本期攤提	-	(458)
應付公司債利息補償金(迴轉)提列	(33)	18
依權益法認列國外投資損失	756	3,965
聯屬公司間未實現處分資產損失	201	288
聯屬公司間未實現銷貨利益	-	(107)
資產減損減除折舊影響數後餘額	(5,174)	-
備抵遞延所得稅資產提列	<u>(3,009)</u>	<u>(24,615)</u>
遞延所得稅費用	\$ <u>(952)</u>	<u>(4,434)</u>

4. 民國九十七年及九十六年六月三十日遞延所得稅資產及負債如下：

	<u>九十七年六月三十日</u>	<u>九十六年六月三十日</u>
<b>(1) 流 動</b>		
遞延所得稅資產-流動	\$ 10,068	30,934
備抵評價-遞延所得稅資產	<u>(9,256)</u>	<u>(23,317)</u>
淨遞延所得稅資產-流動	812	7,617
遞延所得稅負債-流動	<u>(550)</u>	<u>(529)</u>
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$ <u>262</u>	<u>7,088</u>
<b>(2) 非 流 動</b>		
遞延所得稅資產-非流動	\$ 82,515	65,202
備抵評價 - 遞延所得稅資產	<u>(71,389)</u>	<u>(54,886)</u>

豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

淨遞延所得稅資產-非流動	11,126	10,316
遞延所得稅負債-非流動	(1,986)	(777)
非流動遞延所得稅資產與 負債抵銷後淨額	\$ 9,140	9,539
(3) 遞延所得稅資產總額	\$ 92,583	96,136
備抵評價-遞延所得稅資產	\$ (80,645)	(78,203)
遞延所得稅負債總額	\$ (2,536)	(1,306)

5. 民國九十七年及九十六年六月三十日遞延所得稅資產及負債明細如下：

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	可減除 (應課稅) 暫時性差異	稅額影響數- 所得稅利益 (費用)	可減除 (應課稅) 暫時性差異	稅額影響數- 所得稅利益 (費用)
未實現兌換利益	\$ (2,201)	(550)	(963)	(241)
備抵呆帳超限	4,072	1,018	27,756	6,939
未實現存貨跌價損失	217	54	2,316	579
退休金未報備	1,089	272	1,089	272
閒置資產未實現跌價損失	-	-	393	98
聯屬公司間未實現處分資產損失	(2,300)	(575)	(4,259)	(1,065)
應付公司債利息補償金	336	84	392	98
資產減損減除折舊影響數後餘額	30,038	7,510	4,590	1,148
依權益法認列國外投資損失	61,052	15,263	54,968	13,742
機器設備投資抵減	-	8,996	-	32,314
虧損扣抵	231,900	57,975	163,782	40,946
合計	\$ 90,047		\$ 94,830	

6. 本公司截至九十七年六月三十日止，尚未抵減之投資抵減餘額及規定得抵減年限分別如下：

豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後可抵減年限</u>
購置機器設備投資抵減	<u>8,996</u>	97 年
	<u>\$ 8,996</u>	

7. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定九十五年度。

8. 當期所得稅費用與應退所得稅調節分別如下：

	<u>九十六年六月三十日</u>	<u>九十六年六月三十日</u>
當期所得稅費用	\$ -	-
扣繳稅款	<u>(3)</u>	<u>(18)</u>
應退所得稅	<u>\$ (3)</u>	<u>(18)</u>

9. 本公司於民國九十三年起依促進產業升級條例第九條之二規定就增資擴展所得享有連續五年就資料儲存媒體免徵營利事業所得稅之優惠，其免稅期間自九十三年十月至九十八年九月。

10. 依所得稅法規定，前五年虧損得自有盈餘年度之純益額中扣除，再行核課所得稅，截至九十七年六月三十日止，本公司估計申報虧損如下：

<u>年 度</u>	<u>虧 損 金 額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
94	\$ 69,810	99
95	44,102	100
96	92,107	101
97	<u>25,881</u>	102
	<u>\$ 231,900</u>	

(十六) 普通股每股虧損(歸屬於母公司股東)

本公司截至民國九十七年六月三十日止，尚有票面利率為 0% 之國內第一次可轉換公司債流通在外，故屬複雜資本結構之公司，民國九十七年及九十六年六月三十日之每股盈餘計算，經考慮該潛在普通股如全數轉換成普通股，未具有稀釋作用，故揭露基本每股盈餘。

豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

九十七年六月三十日

	金額		加權平均流 通在外股數	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<b>基本每股虧損：</b>					
普通股淨損	\$ (8,229)	(9,181)	39,891	(0.21)	(0.23)

可轉換公司債因本期為淨損，未具稀釋作用。

九十六年六月三十日

	金額		加權平均流 通在外股數	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<b>基本每股虧損：</b>					
普通股淨損	\$ (80,725)	(85,159)	39,891	(2.02)	(2.13)

可轉換公司債因本期為淨損，未具稀釋作用。

五、關係人交易：

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
松靖國際有限公司	該公司負責人與本公司負責人為二親等 (自96年11月29日變更負責人後成為關係人)
豐潤國際實業有限公司	該公司負責人為本公司副總經理
豐銑光電科技股份有限公司	該公司負責人與本公司負責人為同一人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨及應收款項

合併公司民國九十七年及九十六年上半年度對關係人之重大銷售金額如下：

關係人名稱	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金額	估該科目淨 額%	金額	估該科目淨額 %
松靖國際有限公司	6,523	4.25%	-	-
豐潤國際實業有限公司	127	0.08%	-	-
豐銑光電科技(股)公司	163	0.11%	-	-
合計	\$ 6,813	4.44%	-	-

豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司九十七年及九十六年上半年度銷貨予關係人之價格及條件與一般並無顯著不同。

合併公司民國九十七年及九十六年六月三十日對關係人之應收帳款金額如下：

關係人名稱	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金額	佔該科目淨額%	金額	佔該科目淨額%
松靖國際有限公司	\$ 998	1.53	-	-
豐潤國際實業有限公司	11	0.01	-	-
豐銑光電科技(股)公司	5	-	-	-
合 計	1,014	1.54	-	-
減：備抵呆帳	(10)		-	
淨 額	\$ 1,004		-	

合併公司民國九十七年及九十六年六月三十日對關係人之應收票據金額如下

關係人名稱	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金額	佔該科目淨額%	金額	佔該科目淨額%
松靖國際有限公司	\$ 2,870	13.15	-	-
減：備抵呆帳	(57)		-	
淨 額	\$ 2,813		-	

2. 進貨淨額及應付款項

合併公司民國九十七年及九十六年上半年度對關係人之進貨金額如下：

關係人名稱	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	佔該科目淨額%	金額	佔該科目淨額%
松靖國際有限公司	\$ 741	1.27	-	-
豐銑光電科技(股)公司	150	0.26	-	-
合 計	\$ 891	1.53	-	-

豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十七年及九十六年六月三十日對關係人之應付帳款金額如下：

關係人名稱	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金額	佔該科目淨額 %	金額	佔該科目淨額 %
松靖國際有限公司	\$ 5	0.08	-	-

合併公司民國九十七年及九十六年六月三十日對關係人之應付票據金額如下：

關係人名稱	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金額	佔該科目淨額 %	金額	佔該科目淨額 %
松靖國際有限公司	\$ 765	5.50	-	-
豐銑光電科技(股)公司	95	0.68	-	-
合計	\$ 860	6.18	-	-

六、質押之資產：

摘要	九十七年六月三十日	九十六年六月三十日
應收票據	\$ -	1,579
土地	59,891	59,891
房屋及建築	48,085	30,790
機器設備	-	79,149
合計	\$ 107,976	171,409

以上資產均為帳面價值。

七、重大之承諾及或有事項：

- (一) 本公司為取得 CD、DVD 之專利授權與技術規格資料，與荷蘭商菲利浦電子股份有限公司訂立 CD-DISC 光碟片授權合約與 DVD 光碟片授權合約，依各合約書之規定，本公司需按特定產品出貨數量分別支付 USD 0.03/片及 USD 0.05/片之權利金予荷蘭商菲利浦電子股份有限公司。各契約有效期間分別為自民國八十六年一月至民國九十六年一月及自民國八十九年九月至民國九十九年九月。

豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司於九十六年六月與荷蘭商菲利浦電子股份有限公司續約，依各合約書之規定，本公司需按特定產品出貨數量分別支付 USD 0.015~0.0175/片及 USD 0.0225~0.0252/片之權利金予荷蘭商菲利浦電子股份有限公司。

本公司於九十六年六月十五日與荷蘭商菲利浦電子股份有限公司協議支付至九十三年十二月三十一日權利金計 US\$2,215,000 元，截至九十七年六月三十日止尚未支付部分計 US\$1,015,000 元，帳列應付費用 US\$765,000 元及長期應付款 US\$250,000 元，明細如下：

支付日期	金額
97/08/30	US\$175,000
97/11/30	US\$175,000
98/02/28	US\$165,000
98/05/30	US\$250,000
98/08/30	US\$250,000

本公司為取得 Digital Disc 之製造技術專利授權，於 92 年 4 月與 Discovision Associates 訂立光碟片專利權合約，依合約書規定，本公司需依合約所定產品淨銷售額之 3%，支付權利金予該公司。

(二) 截至民國九十七年六月三十日止，本公司為向銀行借款計開立票據 11,855 仟元作為償還借款之擔保。

(三) 營業租賃：

1. 本公司於九十六年十月一日與寶舟國際貿易有限公司簽訂租賃契約書，承租廠房與車位，租期自九十六年十月一日至九十九年九月三十日止，共計三年，押租保證金為 200 仟元。租金每月 80 仟元，租期到期本公司有權要求續約兩年。本公司已開立票據 252 仟元予出租人。
2. 本公司於九十四年一月十八日與格上汽車租賃股份有限公司簽訂租賃契約，承租營業用小客車，租期自九十四年一月十八日至九十九年一月十七日止，共計五年，另租賃押租保證金為 160 仟元。租金每月 19 仟元，本公司並已開立票據 333 仟元予出租人。



豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 本公司於九十六年十一月十五日與蘭梁筱娟簽訂租賃契約書，承租廠房，租期自九十六年十一月十五日至九十九年十一月十五日，共計三年，押租保證金為 290 仟元。租金每月 151 仟元。本公司並已開立票據 604 仟元予出租人。
4. 本公司於九十六年一月十四日與和運租車股份有限公司簽訂租賃契約，承租自用小客車租期自九十六年一月十四日至九十九年一月十三日止共計三年，押租保證金為 180 仟元。租金每月 18 仟元，本公司並已開立票據 321 仟元予出租人。
5. 本公司於九十六年五月二十三日與遠東國際租賃股份有限公司簽訂租賃契約，承租自用小客車，租期自九十六年五月二十三日至九十九年五月二十二日止共計三年。租金每月 25 仟元，本公司並已開立票據 539 仟元予出租人。
6. 本公司於九十六年十一月二十日與全台通小客車租賃有限公司簽訂租賃契約，承租自用小客車，租期自九十六年十一月二十日至九十九年十一月十九日止共計三年，租金每月 24 仟元，本公司並已開立票據 678 仟元予出租人。

由上項租約，本公司未來五年應支付之租金支出(未稅)如下:

年 度	金 額
至 97 年底	\$ 1,872
至 98 年底	3,744
至 99 年底	2,554

八、重大之災害損失：無該事項。

九、重大之期後事項：詳附註四(十三)1 項下說明。

十、金融商品資訊之揭露：

(一) 衍生性金融商品之交易：合併公司九十七年及九十六年截至第二季並未從事衍生性金融商品交易。

(二) 非衍生性金融商品：

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>金融資產：</b>				



豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三) 合併公司以活絡市場公開報價及評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下:

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	公開報價決 定之金額	評價方式估 計之金額	公開報價決 定之金額	評價方式估 計之金額
金融資產:				
現金及約當現金	\$ -	27,215	-	37,604
應收票據及款項-非關係人	-	83,148	-	103,606
應收票據及款項-關係人	-	3,817	-	-
金融負債:				
銀行借款	-	71,640	-	91,000
應付票據及帳款-非關係人	-	19,459	-	29,851
應付票據及帳款-關係人	-	865	-	-
應付費用	-	37,416	-	46,165
銀行長期借款(含一年內到 期部分)	-	63,584	-	66,751
應付公司債(含一年內到期 部分)	-	19,136	-	19,192
應付租賃負債(含一年內到 期部分)	-	10,913	-	22,905

(四) 財務風險資訊:

1. 金融商品資產:

(1) 市場價格風險:

合併公司之應收款項均為一年內到期，經評估尚無重大之風險。

(2) 信用風險:

合併公司主要之潛在信用風險源自於現金、約當現金及應收帳款等之金融商品。合併公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構，合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，且認為合併公司之現金及約當現金不致有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司重要客戶係與光電產業相關，故本公司之信用風險主要受光

## 豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

電產業之影響。然本公司依授信程序給予客戶信用額度，同時持續瞭解客戶之信用狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵呆帳，管理當局預期不致產生重大信用風險損失。

### (3) 流動性風險：

合併公司之應收款項均為一年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期尚不致發生重大之流動性風險。

### (4) 利率變動之現金流量風險：

合併公司之應收款項均為一年內到期，因此無重大之利率變動現金流量風險。

## 2. 金融商品負債：

### (1) 市場價格風險：

本公司發行之債務類商品係為固定利率之應付公司債，預期尚不致發生重大之市場價格風險。

### (2) 信用風險：

本公司係發行債務類商品，故無暴露信用風險。

### (3) 流動性風險：

合併公司之營運資金及信用額度足以支應合併公司之資金需求，預期尚不致發生重大之流動性風險。

### (4) 利率變動之現金流量風險：

本公司發行之債務類商品均屬固定利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。本公司從事之短期及長期借款，係採浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出 768 仟元。

## 十一、其他：

本公司於民國九十七年一月二十五日召開第一次股東臨時會通過辦理私募發行普通股案，以不超過二仟八佰萬股，每股面額新台幣 10 元分次發行辦理私募普通股，以償還借款改善財務結構。截至九十七年六月三十日止尚未執行。

## 十二、附註揭露事項：

### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 對他人資金融通者：詳附表一。

豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券者：

持有之公司	有價證券種類與名額	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價(註一)	
本公司	M.M.L. (註二)	依權益法評價之被投資公司	長期投資	958	-	100%	-	註二

註一：市價欄，因無公開市價，係以被投資公司淨值計算。

註二：因被權益法認列之被投資公司之淨值為負，依規定沖轉對該公司之應收關係人款，尚有不足，貸記長期股權投資貸項，長期股權投資貸餘沖轉長期應收款 20,416 仟元及轉列其他負債項下 7,185 仟元，於本合併報表中業已沖銷。

4. 本期累積買進、賣出或期末持有單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
5. 取得不動產金額達一億元或實收資本額百分之二十者：無。
6. 處分不動產金額達一億元或實收資本額百分之二十者：無。
7. 關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額百分之二十者：無。
8. 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十者：無。
9. 從事衍生性金融商品交易者：無

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				97.06.30	96.06.30	股數	比率%	帳面金額			
本公司	M.M.L. (附註四)	Samoa	經營控股及投資事業	31,062	31,062	958	100%	(27,601)	(3,023)	(3,023)	註一
M.M.L.	A.G.L. (附註四)	Samoa	經營控股及投資事業	USD 958	USD 958	958	100%	USD (237)	USD (98)	USD (98)	註二
A.G.L.	P.I. (附註四)	U.S.	光電產業	USD 953	USD 953	953	100%	USD (239)	USD (95)	USD (95)	註三

豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註一:係本公司之子公司

註二:係本公司之孫公司

註三:係本公司之曾孫公司

註四: 於本合併報表中業已沖銷。

2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十二(一)相關資訊：

① 資金貸與他人者：無。

② 為他人背書保證者：無。

③ 期末持有有價證券者：

持 有 之公司	有價證券 種類與名額	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	市 價(註一)	
M.M.L.	A.G.L. (附註二)	採權益法 之被投資公司	長期投資	958	USD (237)	100%	USD (237)	
A.G.L.	P.I. (附註二)	採權益法 之被投資公司	長期投資	953	USD (239)	100%	USD (239)	

註一:市價欄，因無公開市價，係以被投資公司淨值計算。

註二：上列交易於編制合併報表時業已沖銷。

④ 本期累積買進、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。

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。

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。

⑦ 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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。

⑨ 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

豐聲科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形:

編號 (註一)	交易人名額	交易往來 對象	與交易人 之關係 (註二)	九十六年上半年度			
				交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總營收或 資產比率(註三)
1	M.M.L.	豐聲科技 (股)公司	2	固定資產	48,702	-	8.52%
2	P.I.	豐聲科技 (股)公司	2	固定資產	3,304	-	0.58%
0	豐聲科技 (股)公司	P.I.	1	銷貨收入	5,395	-	2.24%

註一: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

註二:與交易人之關係有以下三種,標示種類如下:

- 1 母公司對子公司
- 2 子公司對母公司
- 3 子公司對子公司

註三: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,以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

十三、 部門別財務資訊

按財務會計準則公報第二十三號第 25 段規定,於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

十四、 科目重分類

民國九十六年度上半年財務報表中若干金額為配合九十七年度上半年財務報表之表達方式已作適當重分類,該重分類對財務報表之表達無重大影響。

豐聲科技股份有限公司財務報表附註(續)

豐聲科技股份有限公司

附表一

資金貸與他人：

貸與對象	往來科目	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
								名稱	價值		
P.I.	其他應收款-關係人	3,704		應收帳款超過授信期間						14,199	28,397

註：本公司總貸與金額以不超過本公司淨值之百分之二十為限，個別對象之限額以不超過本公司淨值百分之十為限。

註二：該其他應收款於編製合併財務報表業已沖銷。