

股票代碼：8071

能率豐聲股份有限公司及其子公司
(原名稱為豐聲科技股份有限公司及其子公司)
合併財務季報告
民國一〇三年及一〇二年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

能 率 豐 聲 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	3~4
四、合併資產負債表	5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8~9
八、合併財務季報告附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 12
(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 21
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	21 ~ 22
(六) 重要會計科目之說明	22 ~ 36
(七) 關係人交易	36 ~ 38
(八) 質押之資產	38
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38 ~ 39
(十) 重大之災害損失	39
(十一) 重大之期後事項	39
(十二) 其他	39 ~ 43
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43 ~ 45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	45 ~ 46
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	46 ~ 47
(十四) 營運部門資訊	47 ~ 48



佳明聯合會計師事務所

CONCORD J.M. CPAs

台北市松山區10547復興北路167號10樓之1
10Fl.-1, No. 167, Fuxing N. Road, Taipei, 10547,
Taiwan, R.O.C.

Telephone: (02)2545-0279

Telefax: (02)2719-3479

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告會計師核閱報告書

能率豐聲股份有限公司 公鑒：

能率豐聲股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

能率豐聲股份有限公司列入上開合併財務季報告之部分子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇三年及一〇二年六月三十日之資產總額分別為 25,868 仟元及 18,889 仟元，分別占合併資產總額之 1.60%及 1.33%；負債總額分別為 7,925 仟元及 7,607 仟元，分別占合併負債總額之 0.75%及 1.26%；民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日其綜合利益分別為(41)仟元、(2,668)仟元、(55)仟元及(2,486)仟元，分別占合併綜合益損之 0.31%、(7.26)%、(0.9)%及(4.05)%。另合併財務季報告附註十三有關轉投資事業相關資訊係由被投資公司所提供，本會計師並未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

如合併財務季報告附註六(六)所述，能率豐聲股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年六月三十日採用權益法之投資分別為 14,693 仟元及 20,044 仟元，暨民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日相關採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別為 1,209 仟元、1,619 仟元、2,076 仟元及 399 仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師之核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

佳明聯合會計師事務所

會計師：葉湘萍
葉 湘 萍 會 計 師



會計師：周峻墩
周 峻 墩 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

中華民國一〇三年八月八日

能率豐股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日
(民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

資 產	一〇三年六月三十日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年六月三十日		負債及股東權益	一〇三年六月三十日		一〇二年十二月三十一日		一〇二年六月三十日	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比		金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
11XX 流動資產							21XX 流動負債						
1100 現金及約當現金(附註四、六(一))	\$ 555,811	34.30	393,923	26.43	387,810	27.21	2100 短期借款(附註六(十)、十二)	\$ 478,149	29.51	345,800	23.20	196,010	13.75
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、六(二)、十二)	76,989	4.75	94,659	6.35	94,716	6.65	2110 應付短期票券(附註六(十一)、十二)	19,989	1.23	9,970	0.67	-	-
1150 應收票據淨額-非關係人(附註四、五、六(三)、十二)	17,533	1.08	33,291	2.23	28,805	2.02	2150 應付票據-非關係人(附註十二)	9,789	0.60	16,843	1.13	22,226	1.56
1170 應收帳款淨額-非關係人(附註四、五、六(三)、十二)	313,435	19.34	367,991	24.69	312,720	21.94	2160 應付票據-關係人(附註七、十二)	-	-	7	-	130	0.01
1180 應收帳款淨額-關係人(附註四、七、十二)	-	-	1,370	0.09	-	-	2170 應付帳款-非關係人(附註十二)	233,670	14.42	209,391	14.05	163,703	11.49
1200 其他應收款-非關係人(附註十二)	5,182	0.32	3,970	0.27	4,917	0.35	2180 應付帳款-關係人(附註七、十二)	1	-	614	0.04	-	-
1210 其他應收款-關係人(附註七、十二)	16	-	16	-	16	-	2200 其他應付款-非關係人(附註九、十二)	155,651	9.61	106,856	7.17	182,431	12.80
1220 當期所得稅資產(附註四)	1,782	0.11	437	0.03	2,188	0.15	2220 其他應付款-關係人(附註七、十二)	-	-	19,800	1.33	197	0.01
130X 存貨(附註四、五、六(四))	101,573	6.27	89,058	5.98	76,046	5.34	2230 當期所得稅負債(附註四、十二)	4,783	0.30	8,476	0.57	8,453	0.59
1410 預付款項	18,369	1.13	17,198	1.15	24,056	1.85	2250 負債準備-流動(附註四、六(十二))	700	0.04	950	0.06	1,100	0.08
1470 其他流動資產(附註八)	16,328	1.01	15,667	1.05	15,556	1.09	2310 預收款項	7,169	0.44	7,891	0.53	7,777	0.55
流動資產合計	1,107,018	68.31	1,017,580	68.27	946,830	66.60	2320 一年或一營業週期內到期之長期負債(附註六(十三)、十二)	14,390	0.89	14,351	0.96	580	0.04
							2399 其他流動負債	876	0.05	871	0.06	753	0.05
							流動負債合計	925,167	57.09	741,820	49.77	583,360	40.93
15XX 非流動資產							25XX 非流動負債						
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四、六(二)、十二)	27,051	1.67	27,051	1.81	28,351	1.99	2540 長期借款(附註六(十三)、十二)	118,628	7.32	125,834	8.44	13,324	0.94
1550 採權益法之投資(附註四、六(六))	14,693	0.91	16,159	1.08	20,044	1.41	2570 遞延所得稅負債(附註四)	6,457	0.40	4,935	0.33	6,022	0.42
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註四、五、六(七)及八)	297,396	18.35	313,007	21.00	320,348	22.48	非流動負債合計	125,085	7.72	130,769	8.77	19,346	1.36
1780 無形資產淨額(附註四、五、六(八))	3,734	0.23	4,034	0.27	4,858	0.18	2XXX 負債總計	1,050,252	64.81	872,589	58.54	602,706	42.29
1840 遞延所得稅資產(附註四、五)	34,311	2.12	30,630	2.06	36,687	2.57	31XX 歸屬於母公司之權益(附註六(十五))						
1920 存出保證金(附註十二)	5,418	0.33	7,633	0.51	5,498	0.38	3100 股本	407,743	25.16	407,743	27.36	407,743	28.61
1990 其他非流動資產(附註六(九))	130,894	8.08	74,499	5.00	62,536	4.39	3200 資本公積	104,456	6.45	104,456	7.01	104,456	7.33
非流動資產合計	513,497	31.69	473,013	31.73	478,322	33.40	3300 保留盈餘						
							3310 法定盈餘公積	19,268	1.19	12,140	0.81	12,140	0.85
							3320 特別盈餘公積	2,128	0.13	2,128	0.14	2,128	0.15
							3350 未分配盈餘	5,592	0.35	59,258	3.98	51,218	3.59
							3400 其他權益						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,955	0.24	7,032	0.47	3,345	0.24
							36XX 非控制權益	27,121	1.67	25,247	1.69	241,416	16.94
							權益總計	570,263	35.19	618,004	41.46	822,446	57.71
							重大或有負債及未認列之合約承諾(附註九)						
1XXX 資產總計	\$ 1,620,515	100.00	1,490,593	100.00	1,425,152	100.00	3XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,620,515	100.00	1,490,593	100.00	1,425,152	100.00

(請詳後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



能率豐股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日
(僅經擴閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	103年4月至6月		102年4月至6月		103年1月至6月		102年1月至6月	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入								
4110 銷貨收入	\$ 489,872	100.39	467,247	100.48	982,267	100.23	816,389	100.42
4170-4190 減：銷貨退回及折讓(附註六(十二、十六))	1,883	0.39	2,218	0.48	2,293	0.23	3,428	0.42
銷貨收入淨額(附註六(十六)及七)	487,989	100.00	465,029	100.00	979,974	100.00	812,961	100.00
5000 營業成本(附註六(四、二十一)及七)	424,893	87.07	390,743	84.03	839,544	85.67	670,131	82.43
5900 營業毛利	63,096	12.93	74,286	15.97	140,430	14.33	142,830	17.57
6000 營業費用(附註六(二十一)及七)								
6100 推銷費用	24,797	5.08	22,623	4.86	46,511	4.75	44,299	5.45
6200 管理及總務費用	33,598	6.88	36,310	7.81	70,605	7.20	72,742	8.95
6300 研究發展費用	4,571	0.94	828	0.18	6,581	0.67	1,654	0.20
營業費用合計	62,966	12.90	59,761	12.85	123,697	12.62	118,695	14.60
6900 營業利益	130	0.03	14,525	3.12	16,733	1.71	24,135	2.97
7000 營業外收入及支出								
7010 其他收入(附註六(十七)及七)	1,423	0.29	27,674	5.95	3,060	0.31	29,804	3.67
7020 其他利益及損失(附註六(二、十八))	2,126	0.43	26,868	5.78	7,370	0.75	28,004	3.44
7050 財務成本(附註六(十九))	(2,993)	(0.61)	(1,705)	(0.36)	(5,715)	(0.58)	(3,685)	(0.45)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額(附註四、六(六))	(1,209)	(0.25)	(1,619)	(0.35)	(2,076)	(0.21)	(399)	(0.05)
小計	(653)	(0.14)	51,218	11.02	2,639	0.27	53,724	6.61
7900 稅前淨(損)利	(523)	(0.11)	65,743	14.14	19,372	1.98	77,859	9.58
7950 所得稅費用(附註六(二十))	(1,862)	(0.38)	(11,933)	(2.57)	(10,422)	(1.07)	(14,443)	(1.78)
8200 本期淨(損)利	(2,385)	(0.49)	53,810	11.57	8,950	0.91	63,416	7.80
8300 其他綜合損益								
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11,003)	(2.25)	7,034	1.51	(3,077)	(0.31)	19,545	2.40
8325 備供出售金融資產未實現評價損失	-	-	(24,095)	(5.18)	-	-	(21,571)	(2.65)
8360 確定福利計畫精算利益(附註六(十四))	235	0.05	-	-	235	0.02	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(10,768)	(2.20)	(17,061)	(3.67)	(2,842)	(0.29)	(2,026)	(0.25)
8500 本期綜合損益總額	\$ (13,153)	(2.69)	36,749	7.90	6,108	0.62	61,390	7.55
8600 淨(損)利歸屬於：								
8610 母公司業主	(5,783)	(1.19)	46,077	9.91	2,156	0.22	52,553	6.46
8620 非控制權益	3,398	0.70	7,733	1.66	6,794	0.69	10,863	1.34
	\$ (2,385)	(0.49)	53,810	11.57	8,950	0.91	63,416	7.80
8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	(16,551)	(3.39)	25,486	5.48	(686)	(0.07)	42,003	5.17
8720 非控制權益	3,398	0.70	11,263	2.42	6,794	0.69	19,387	2.38
	\$ (13,153)	(2.69)	36,749	7.90	6,108	0.62	61,390	7.55
9750 歸屬於母公司股東之基本每股(虧損)盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十二))	稅後		稅後		稅後		稅後	
按發行在外普通股加權平均股數計算	\$ (0.14)		1.19		0.05		1.45	

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





能華豐股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國一〇三年及一〇二一年一月一日至六月三十日
(僅供參考，未依一般公認會計準則彙編)

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目			歸屬於母公司 業主權益合計	非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	可供出售金融 資產未實現損益	其他權益項目 合計			
民國一〇二一年一月一日餘額	\$ 337,743	20,316	7,812	42,632	(7,676)	21,571	13,895	425,861	226,678	652,339
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	4,328	(4,328)	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	(40,774)	-	-	-	(40,774)	-	(40,774)
其他資本公積變動：										
股權基礎給付酬勞成本	-	140	-	-	-	-	-	140	-	140
一〇二一年現金增資	70,000	84,000	-	-	-	-	-	154,000	-	154,000
一〇二一年一月至六月稅後淨利	-	-	-	52,563	-	-	-	52,553	10,863	63,416
一〇二一年一月至六月稅後其他綜合損益	-	-	-	-	11,021	(21,571)	11,021	11,021	8,524	19,545
可供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	(21,571)	(21,571)	(21,571)	-	(21,571)
一〇二一年一月至六月綜合損益總額	-	-	-	52,563	11,021	(21,571)	(10,550)	42,003	19,387	61,390
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,135)	-	-	-	-	-	-
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,649)	(4,649)
民國一〇二一年六月三十日餘額	\$ 407,743	104,456	12,140	51,218	3,345	-	3,345	561,030	241,416	822,446
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 407,743	104,456	12,140	59,258	7,032	-	7,032	592,757	25,247	618,004
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	7,128	(7,128)	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	(48,929)	-	-	-	(48,929)	-	(48,929)
一〇三年一月至六月稅後淨利	-	-	-	2,156	-	-	-	2,156	6,794	8,950
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	235	(3,077)	-	(3,077)	(2,842)	-	(2,842)
一〇三年一月至六月綜合損益總額	-	-	-	2,391	(3,077)	-	(3,077)	(686)	6,794	6,108
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,920)	(4,920)
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 407,743	104,456	19,268	5,592	3,955	-	3,955	543,142	27,121	570,263

(請詳後附合併財務報告附註)



會計主管：



經理人：



董事長：

能率豐聲股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇三年及一〇二二年六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

	103年1~6月	102年1~6月
	金額	金額
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$ 19,372	77,859
A20000 調整項目：		
A20010 不影響現金流量之收益費損項目		
A20100 折舊費用	28,389	28,670
A20200 攤銷費用	4,657	4,040
A20300 呆帳費用提列數	622	6,285
A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(3,870)	(799)
A20900 利息費用	5,715	3,685
A21200 利息收入	(231)	(178)
A22300 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	2,076	399
A21900 股份給付基礎酬勞成本之份額	-	140
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,223)	163
A23100 處分投資利益	-	(28,593)
A23500 金融資產減損損失	-	453
A24100 未實現外幣兌換利益	(2,708)	(490)
A30000 與營業活動相關之資產及負債變動數		
A31110 持有供交易之金融資產	20,160	(67,159)
A31130 應收票據-非關係人	16,108	921
A31150 應收帳款-非關係人	52,427	(12,103)
A31160 應收帳款-關係人	1,570	9,610
A31180 其他應收款-非關係人	(1,212)	(993)
A31200 存貨	(13,041)	7,581
A31230 預付款項	(1,199)	12
A31240 其他流動資產	(629)	279
A32130 應付票據-非關係人	(7,065)	2,276
A32140 應付票據-關係人	(7)	(227)
A32150 應付帳款-非關係人	26,720	30,899
A32160 應付帳款-關係人	(613)	(845)
A32180 其他應付款-非關係人	(7,164)	(18,790)
A32190 其他應付款-關係人	(19,800)	(150)
A32200 負債準備減少	(250)	(300)
A32210 預收款項減少	(698)	(324)
A32230 其他流動負債	6	(806)
A33000 營運產生之現金流入	118,112	41,515
A33100 收取之利息	231	178
A33500 支付之所得稅	(17,680)	(12,154)
AAAA 營業活動之淨現金流入	100,663	29,539
BBBB 投資活動之現金流量：		
B00400 處分備供出售金融資產價款	-	44,076
B01800 取得採用權益法之投資	-	(22,132)
B02000 預付投資款增加	(12,000)	(3,000)
B02700 取得不動產、廠房及設備	(9,016)	(28,353)
B02800 處分不動產、廠房及設備	1,231	568
B03700 存出保證金增加	(898)	(1,017)
B03800 存出保證金減少	3,068	1,116
B04500 取得無形資產	(882)	(1,455)
B06700 其他非流動資產增加	(48,711)	(7)
B07100 預付設備款增加	(1,471)	(4,005)
BBBB 投資活動之淨現金流出	(68,679)	(14,209)

能率豐登股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇三年及一〇二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	
	103年1-6月	102年1-6月
	金額	金額
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款增加	623,275	307,237
C00200 短期借款減少	(490,196)	(453,702)
C00500 應付短期票券增加	19,989	-
C00600 應付短期票券減少	(9,970)	-
C01600 舉借長期借款	-	14,000
C01700 償還長期借款	(7,166)	(48,025)
C04000 應付租賃款減少	-	(75)
C04600 現金增資	-	154,000
C05600 支付之利息	(5,624)	(3,931)
C05800 非控制權益變動	-	8,524
CCCC 籌資活動之淨現金流入(出)	<u>130,308</u>	<u>(21,972)</u>
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(404)</u>	<u>1,694</u>
EEEE 本期現金及約當現金餘額淨增加(減少)	161,888	(4,948)
E00100 期初現金及約當現金餘額	<u>393,923</u>	<u>392,758</u>
E00200 期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 555,811</u>	<u>387,810</u>

(請詳後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



能率豐聲股份有限公司及其子公司
合併財務季報告附註

民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日

(除另有規定外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

一、公司沿革

能率豐聲股份有限公司(以下簡稱本公司)原名稱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，並於民國一〇一年六月變更公司名稱能率豐聲股份有限公司。主要之經營業務為記憶光碟片、光電模版、光電真空濺射線膜、各種精密模具、塑膠日用品、工業用塑膠品等製造加工買賣業務，惟於民國一〇一年七月二十四日經董事會決定通過，將光碟製造業務切割至本公司持股100%之松靖國際股份有限公司負責生產製造，並將生產所需之固定資產、遞延費用及存貨轉售與該公司。

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。

本公司民國一〇三年及一〇二年六月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。列入合併財務季報告之子公司詳附註六(五)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇三年八月八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告。合併公司尚未適用經國際會計準則理事會(以下簡稱IASB)相關新發布、修正及修訂準則及解釋彙列如下：

發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日

發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日 生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第28號之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	2011年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	2013年1月1日

合併公司經評估後認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

合併公司並未有未認列之前期服務成本及未認列之精算損益，預估該準則之修正對於民國103年1月1日及6月30日之應計退休金負債及保留盈餘並無影響。

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變未來綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與財務績效無重大影響，將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) IASB已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋之影響：

發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未正式發布
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。

本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 編製基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- 1 依公允價值衡量之備供出售金融資產
- 2 透過損益按公允價值衡量之金融資產
- 3 確定福利資產，係依確定福利義務現值減除退休金之淨額認列。

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。另以新台幣表達之財務資訊除另有說明外，餘均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

本合併財務季報告包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報告。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬於本公司業主。

(四) 企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日(以下簡稱報導日)前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

(五) 外幣

1 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(六) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金(但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外)，主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間後十二個月內實現之資產或預期於其正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間後十二個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(七) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及自取得日起三個月內到期之其他短期並具高度流動性之投資。

約當現金係指同時具備下列條件之短期並具高度流動性之投資：

- 1 可隨時轉換成定額現金。
- 2 且價值變動風險甚小。

(八) 金融資產

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

1 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

2 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

3 持有至到期日金融資產

此類金融資產係合併公司有積極意圖及能力持有至到期日之債務證券。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

4 放款及應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

5 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

6 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益--備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(九) 存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要成本，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因產量較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，於發生當期認列為銷貨成本，實際產量若異常高於正常產能，則以實際產量分攤固定製造費用；變動製造費用則依實際產量為分攤基礎。成本之計算採加權平均法，異常損耗之原料、人工或其他製造成本，於發生時認列為費用，不列入存貨成本。期末並按成本與淨變現價值孰低衡量，淨變現價值係指正營業下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計費用後之餘額，除同一類別之存貨得分類比較外，採逐項與淨變現價值比較；存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為銷貨成本，續後期間若淨變現價值增加時，於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，認列為當期銷貨成本之減少。

(十) 採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業。

關聯企業係指本集團對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。而重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策決定的權力。

除分類為待出售資產外，關聯企業及合資之經營結果及資產與負債係按權益法納入合併財務報告。在權益法下，投資關聯企業及合資在合併資產負債表中原始係依成本認列，其後依本集團所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當本集團對關聯企業之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，僅於本公司發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失。

取得成本超過於本集團於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。若取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

當有合併個體與關聯企業及合資發生交易時，未實現損益於合併時按其所佔比例消除。

(十一) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本包括可直接歸屬於取得資產之支出。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若預期值與先前之估計不同於必要時適當調整，依會計估計變動處理。

融資租賃而持有之資產以與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。

折舊係採直線法，依資產成本減除殘值按估計耐用年限计提，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊，折舊提列認列為損益。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。各項資產之估計耐用年限如下：

房屋及建築	3-55	年
機器設備	3-10	年
運輸設備	3-5	年
辦公設備	2-5	年
其他設備	3-10	年

不動產、廠房及設備項目於處分時，或預期該資產之繼續使用不會產生未來經濟效益時，予以除列。處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；所有其他租賃則分類為營業租賃。

本集團為承租人，融資租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者認列為資產，並同時於合併資產負債表中認列融資租賃義務。

租賃給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使按負債餘額計算之期間利率固定。財務費用係立即認列為損益。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。

(十三) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損損失列報。攤銷係以直線法依其估計耐用年限認列。估計耐用年限及攤銷方法於每一報導期間結束日進行檢視，若預期值與先前之估計不同於必要時適當調整，依會計估計變動處理。

無形資產於處分時，或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列。除列無形資產所產生之利益或損失(以淨處分價款與該資產帳面金額之差額衡量)於資產除列時計入損益。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

權利金	2-5	年
電腦軟體	5	年

(十四) 有形及無形資產之減損

1 商譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當該現金產生單位出現減損跡象時，則須更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位中各資產帳面金額等比例分攤至各資產。任何減損損失應立即於合併綜合損益表直接認列為損失，且不得於後續期間迴轉。

2 其他有形及無形資產

合併公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。尚無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：(1)貨幣時間價值，及(2)尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

(十五) 負債準備

負債準備之認列係因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十六) 員工福利

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。

在確定福利退休福利計畫下，提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於報導期間結束日進行精算評價。精算損益係於發生期間立即全數認列，並列入合併綜合損益表項下之其他綜合損益。

(十七) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

勞務收入依完成程度予以認列。租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能將有課稅所得供可減除暫時性差異、虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率(及稅法)為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

(十九) 每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(二十) 部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則編製本合併財務季報告時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於報導期間結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 應收帳款之估計減損

根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收帳款之評估。當有客觀證據顯示減損跡象時，會考慮未來現金流量之估計(排除尚未發生之未來信用損失)。截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，應收票據及帳款帳面值分別為330,968仟元、401,282仟元及341,525仟元。

(二) 存貨之評價

決定存貨跌價損失時，須估計淨變現價值。管理階層係依歷史經驗及對市場未來預期作估計基礎。截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日合併公司存貨分別為101,573仟元、89,058仟元及76,046仟元。

(三) 不動產、廠房及設備減損

決定不動產、廠房及設備是否減損時，須估計該項資產之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。當有客觀證據顯示減損跡象時，會考慮未來現金流量之估計(排除尚未發生之未來信用損失)。截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司帳列累積減損金額分別為661仟元、661仟元及661仟元，減損損失之詳細說明，請參閱附註六(七)。

(四) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司認列之遞延所得稅資產分別為34,311仟元、30,630仟元及36,687仟元。

(五) 無形資產之減損評估

有限耐用年限者攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額，自達可供使用狀態起，依估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益，每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動視為會計估計變動。截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司帳列無形資產金額分別為3,734仟元、4,034仟元及4,858仟元。

六、重要會計科目說明

(一) 現金及約當現金

項 目	103.6.30	102.12.31	102.6.30
庫存現金	\$ 2,121	2,613	2,734
銀行存款	553,690	391,310	385,076
合 計	\$ 555,811	393,923	387,810

(二) 金融工具

1 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	103.6.30	102.12.31	102.6.30
持有供交易之金融資產：			
上市(櫃)股票	\$ 11,460	9,060	11,130
「按期開放」等理財產品	65,529	85,599	83,586
合 計	\$ 76,989	94,659	94,716
流動	\$ 76,989	94,659	94,716
非流動	-	-	-
合 計	\$ 76,989	94,659	94,716

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日公平價值變動列入損益之金融資產評價利益分別為1,774仟元、68仟元、3,870仟元及799仟元。

2 以成本衡量之金融資產

項 目	103.6.30	102.12.31	102.6.30
系通科技(股)公司	\$ 7,051	7,051	8,351
能率壹創業投資(股)公司	20,000	20,000	20,000
合 計	\$ 27,051	27,051	28,351

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
流動	\$ -	-	-
非流動	27,051	27,051	28,351
合計	\$ 27,051	27,051	28,351

合併公司所持有能率壹創業投資(股)公司之股票投資，因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，及因參與系通科技(股)公司九十九年度之私募而持有其股票，因該股票受主管機關限制交易而視為不具活絡市場公開報價之金融商品，故以成本衡量。

民國一〇二年度合併公司衡量所持有之系通科技(股)公司股票已有減損之跡象因而於綜合損益表中認列減損損失1,300仟元。

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收票據及帳款淨額

項 目	103.6.30	102.12.31	102.6.30
應收票據	\$ 17,891	33,990	29,327
減：備抵減損損失	(358)	(699)	(522)
應收票據淨額	\$ 17,533	33,291	28,805

項 目	103.6.30	102.12.31	102.6.30
應收帳款	\$ 323,729	377,109	325,079
減：備抵減損損失	(10,294)	(9,118)	(12,359)
應收帳款淨額	\$ 313,435	367,991	312,720

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之應收票據及帳款並無提供作為擔保之情形。

合併公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日應收票據及帳款備抵減損損失變動如下：

項 目	103年4~6月	102年4~6月	103年1~6月	102年1~6月
期初餘額	\$ 12,229	11,757	9,817	6,475
認列應收帳款(迴轉利益)減損損失	(1,517)	1,082	822	6,285
匯率影響數	(60)	42	13	121
期末餘額	\$ 10,652	12,881	10,652	12,881

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇三年六月三十日應收帳款之帳齡分析如下：

項 目	未逾期亦未 減損	已逾期但未減損				合計
		1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	
應收帳款	\$ 273,526	30,141	7,336	2,432	-	313,435

合併公司民國一〇二年十二月三十一日應收帳款之帳齡分析如下：

項 目	未逾期亦未 減損	已逾期但未減損				合計
		1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	
應收帳款	\$ 301,686	55,141	10,104	1,060	-	367,991

(四) 存貨

項 目	103.6.30	102.12.31	102.6.30
商 品	\$ 9,069	5,943	2,390
製成品	60,681	44,199	44,500
在製品	23,073	25,860	21,634
原 料	31,709	34,556	27,528
物 料	333	303	461
小 計	124,865	110,861	96,513
減:備抵呆滯及跌價損失	(23,292)	(21,803)	(20,467)
合 計	\$ 101,573	89,058	76,046

合併公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日銷貨成本組成明細如下：

項 目	103年4~6月	102年4~6月	103年1~6月	102年1~6月
已出售存貨成本	\$ 424,664	395,683	844,916	679,591
存貨跌價損失(回升利益)	3,701	(1,223)	1,621	(799)
存貨盤虧	72	4	195	4
出售下腳及廢料收入	(3,544)	(4,345)	(7,188)	(8,665)
匯率影響數	-	624	-	-
合 計	\$ 424,893	390,743	839,544	670,131

合併公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之銷貨成本包括存貨回升利益(跌價損失)分別為3,701仟元、(1,223)仟元、1,621仟元及(799)仟元，存貨跌價及呆滯回升利益主要係因出售以前年度提列呆滯損失之存貨及先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失所致。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 子公司

本公司之子孫公司於報導期間結束日之詳細資訊如下：

投資公司 名稱	具控制能力之被 投資公司	所持股權持股比例%			業務性質及說明
		103.6.30	102.12.31	102.6.30	
本公司	能遠國際(股)公司 (以下簡稱能遠公 司)(註一)	49.8	49.8	49.8	於民國九十九年七月設立之子 公司，主要營業項目為電子零 組件通路事業
本公司	松靖國際(股)公司 (以下簡稱松靖公 司)	100	100	100	係本公司佈局光碟投資取得之 子公司，主要營業項目為光碟 產品製造及銷售。
本公司	ABICO FS INTERNATIONAL Ltd.(註二)	100	100	100	係本公司於薩摩亞成立之子公 司，主要經營控股及投資事 業。
本公司	禾廣娛樂(股)公司 (以下簡稱禾廣公 司)	88	88	88	於民國一〇〇年七月設立之子 公司，主要營業項目為銷售娛 樂產業週邊產品。
本公司	Prosper Plastic Factory Ltd. (以下簡稱Prosper Plastic公司)	100	100	70	係本公司位於香港之子公司， 主要經營塑膠產業。
本公司	能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業 公司)(註三)	100	100	100	於民國一〇二年四月設立之子 公司，主要營業項目為電影片 之製作及發行。
Prosper Plastic 公司	禮興塑膠(深圳)有 限公司 (以下簡稱深圳禮興 公司)	100	100	100	民國八十三年八月成立於大陸 深圳市，為Prosper Plastic公 司投資持股100%之子公司， 主要營業項目為生產及銷售電 腦塑膠零配件、組件等業務。
ABICO FS INTERNATI ONAL LTD	AVY International Limited(以下簡稱 AVY公司)	100	100	51	民國九十三年二月設立於薩摩 亞，為ABICO FS INTERNATIONAL LTD投資 持股100%之子公司，主要營 業項目為轉投資及貿易。
AVY 公司	應華精密金屬製品 (蘇州)有限公司(以 下簡稱蘇州應華公 司)	100	100	100	民國九十年二月成立於大陸蘇 州市，為AVY公司投資持股 100%之子公司，主要營業項 目為生產加工沖模、精密模 具、模具標準件及相關製品和 零組件。

註一：本公司對其因綜合持股超過50%，因而具有實質控制能力。

註二：ABICO FS INTERNATIONAL LTD. 原名為M.M.L。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

註三：為配合本公司未來多角化經營，民國一〇二年四月份新設立之合併子公司能率影業公司，故自取得控制能力起，開始將被投資公司之收益與損費編入合併報表中。

註四：民國一〇三年及一〇二年上半年度上述子公司中禾廣及能率影業非屬重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

(六) 採權益法之投資

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
日本株式会社エムジーテックス (以下簡稱MG Techs) \$	14,693	16,159	20,044

合併公司配合多角化發展、佈局塑膠射出產業市場，於民國一〇一年十二月四日經董事會通過投資MG Techs，投資原始金額為日幣66,690仟元。

有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
總資產 \$	91,253	101,404	128,934
總負債	36,429	41,111	54,143
淨資產 \$	54,824	60,293	74,791
合併公司所享有關聯企業淨資產之份額 \$	14,693	16,159	20,044

	103年4~6月	102年4~6月	103年1~6月	102年1~6月
總收入 \$	33,652	30,957	69,247	66,357
年度總損益 \$	(4,510)	(6,040)	(7,745)	(1,489)
合併公司所享有關聯企業淨益之份額 \$	(1,209)	(1,619)	(2,076)	(399)
合併公司所享有關聯企業其他綜合損益之份額 \$	-	-	-	-

(七) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	營業及其他設備	未完工程	合計
成 本					
103.1.1 餘額 \$	73,155	166,373	872,577	616	1,112,721
增 添	-	-	11,342	-	11,342
處 分	-	-	(7,912)	-	(7,912)
重 分 類	-	-	2,486	-	2,486
外幣兌換差額之影響	-	(574)	(5,390)	(4)	(5,968)
103.6.30 餘額 \$	73,155	165,799	873,103	612	1,112,669

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	營 業 及 其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
成 本					
102.1.1 餘 額 \$	59,891	155,676	815,153	587	1,031,307
增 添	13,263	6,896	8,427	-	28,586
處 分	-	-	(5,435)	-	(5,435)
重 分 類	-	-	150	-	150
外幣兌換差額之 影 響	-	3,209	31,695	24	34,928
102.6.30 餘 額 \$	<u>73,154</u>	<u>165,781</u>	<u>849,990</u>	<u>611</u>	<u>1,089,536</u>
累積折舊及減損					
103.1.1 餘 額 \$	-	74,971	724,743	-	799,714
折 舊 費 用	-	2,394	25,995	-	28,389
處 分	-	-	(7,904)	-	(7,904)
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之 影 響	-	(192)	(4,734)	-	(4,926)
103.6.30 餘 額 \$	<u>-</u>	<u>77,173</u>	<u>738,100</u>	<u>-</u>	<u>815,273</u>
102.1.1 餘 額 \$	-	69,278	649,247	-	718,525
折 舊 費 用	-	2,243	26,427	-	28,670
處 分	-	-	(4,704)	-	(4,704)
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之 影 響	-	906	25,791	-	26,697
102.6.30 餘 額 \$	<u>-</u>	<u>72,427</u>	<u>696,761</u>	<u>-</u>	<u>769,188</u>
帳面價值：					
103.06.30 \$	<u>73,155</u>	<u>88,626</u>	<u>135,003</u>	<u>612</u>	<u>297,396</u>
102.12.31 \$	<u>73,155</u>	<u>91,402</u>	<u>147,834</u>	<u>616</u>	<u>313,007</u>
102.06.30 \$	<u>73,154</u>	<u>93,354</u>	<u>153,229</u>	<u>611</u>	<u>320,348</u>

1 固定資產提供擔保情形，請參閱附註八。

2 合併公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日利息資本化均為0元。

3 合併公司固定資產以「使用價值」作為衡量方法，截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，估計其可回收金額未低於上述資產之帳面價值時，減損應予迴轉，惟依規定迴轉後帳面價值不可超過在未認列減損損失情形下，減除應提列折舊之帳面價值。

(八) 無形資產

	電腦軟體	權利金	合計
<u>成 本</u>			
103.1.1餘額	\$ 3,375	5,635	9,010
增添	53	829	882
重分類轉入	-	-	-
匯率影響數	(25)	-	(25)
103.6.30餘額	<u>\$ 3,403</u>	<u>6,464</u>	<u>9,867</u>
102.1.1餘額	\$ 1,494	4,935	6,429
增添	1,455	-	1,455
重分類轉入	-	300	300
匯率影響數	60	-	60
102.6.30餘額	<u>\$ 3,009</u>	<u>5,235</u>	<u>8,244</u>
<u>累積折舊及減損</u>			
103.1.1餘額	\$ 730	4,246	4,976
攤銷費用	343	824	1,167
重分類轉入	-	-	-
匯率影響數	(10)	-	(10)
103.6.30餘額	<u>\$ 1,063</u>	<u>5,070</u>	<u>6,133</u>
102.1.1餘額	\$ 130	1,796	1,926
攤銷費用	279	1,171	1,450
重分類轉入	-	-	-
匯率影響數	10	-	10
102.6.30餘額	<u>\$ 419</u>	<u>2,967</u>	<u>3,386</u>
帳面價值:			
103.06.30	<u>\$ 2,340</u>	<u>1,394</u>	<u>3,734</u>
102.12.31	<u>\$ 2,645</u>	<u>1,389</u>	<u>4,034</u>
102.06.30	<u>\$ 2,590</u>	<u>2,268</u>	<u>4,858</u>

(九) 催收款項淨額

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
催收款項	\$ 1,799	1,799	1,799
減：備抵呆帳	(1,799)	(1,799)	(1,799)
淨額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

(十) 短期借款

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
無擔保借款	\$ 463,217	330,902	181,009
擔保借款	14,932	14,898	15,001
合計	\$ 478,149	345,800	196,010

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日短期借款之利率區間分別為年息1.5%~3%及1.5%~2.88%。民國一〇三年六月三十日，合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度約為172,000仟元。民國一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度分別約為140,000仟元；及249,500仟元、美金800仟元。

(十一) 應付短期票券

	103.6.30		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券	1.30%	\$ 20,000
減：應付短期票券折價			(11)
合計			\$ 19,989

	102.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券	1.40%	\$ 10,000
減：應付短期票券折價			(30)
合計			\$ 9,970

(十二) 負債準備

	103.6.30	102.6.30
期初餘額	\$ 950	1,400
本年度迴轉之負債準備	(250)	(300)
期末餘額	\$ 700	1,100

負債準備係依歷史經驗及管理當局之判斷估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項。

(十三) 長期借款

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日	103.6.30	102.12.31	102.6.30
第一銀行 民權分行	房屋擔保借款， 102.09.16~107.09.16，自 102.10.16起每個月償還本 息。	1.92%	107.09.16	15,409	17,140	-

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日	103.6.30	102.12.31	102.6.30
華南銀行 東湖分行	房屋擔保借款， 102.09.16~109.09.16，自 102.10.16起每個月償還本 息。	2.00%	109.09.16	35,714	38,572	-
合作金庫 內湖分行	房屋擔保借款， 102.09.16~109.09.16，自 104.10.16起每個月償還本 息。	1.95%	109.09.16	17,000	17,000	-
合作金庫 內湖分行	房屋擔保借款， 102.09.16~109.09.16，自 104.10.16起每個月償還本 息。	1.95%	109.09.16	23,000	23,000	-
彰化銀行 內湖分行	房屋擔保借款， 102.09.16~109.09.16，自 102.10.16起按月攤還本 息。	2.00%	109.09.16	28,571	30,857	-
土地銀行 萬華分行	房屋擔保借款， 102.04.16~122.04.16，自 102.05.16起按月攤還本 息。	1.95%	122.04.16	13,324	13,616	13,904
	小計			\$ 133,018	140,185	13,904
	減：一年內到期部份			(14,390)	(14,351)	(580)
	合計			\$ 118,628	125,834	13,324

- 1 有關合併公司利率、外幣及流動性風險之曝險資訊，請詳附註十二。
- 2 合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。
- 3 民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日長期借款之利率區間分別為年息 1.92%~ 2%及 1.89%~ 2.42%。

(十四) 員工福利

1 確定提撥計畫

合併公司中採用確定提撥退休辦法者，係分別依員工薪資總額一定比例或當地法令規定提撥退休基金。合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日分別認列10,433仟元及10,043仟元之退休金費用。

2 確定福利計畫

合併公司屬國內公司者依「勞動基準法」規定訂定之員工退休辦法，係屬確定福利計畫，依該計畫規定員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。合併公司屬國內公司者每月按薪資總額之一定比例提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。

(1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

合併公司於民國一〇三年及一〇二年六月三十日之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別計17,665仟元17,183仟元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

(2) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日認列為損益之費用如下：

	103年4~6月	102年4~6月	103年1~6月	102年1~6月
當期服務成本	\$ 25	25	50	51
利息成本	79	60	157	121
計畫資產預計報酬	(86)	(63)	(172)	(127)
	<u>\$ 18</u>	<u>22</u>	<u>35</u>	<u>45</u>
營業成本	\$ 16	20	28	41
推銷費用	-	-	-	-
管理費用	2	2	7	4
研究發展費用	-	-	-	-
	<u>\$ 18</u>	<u>22</u>	<u>35</u>	<u>45</u>

合併公司截至民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日認列於其他綜合損益之精算損失分別為235仟元及0仟元。

(十五) 歸屬於母公司之權益

1 股本

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
額定股本	\$ 700,000	700,000	700,000
已發行股本	\$ 407,743	407,743	407,743

本公司民國一〇二年三月十三日經董事會決議現金發行新股7,000仟股，每股發行價格為22元，總金額為154,000仟元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇二年四月二十八日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，並於一〇二年五月二十五日辦妥變更登記。

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，本公司額定股數均為70,000仟股，已發行之實收股數均為40,774仟股，每股10元。

2 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316	10,316
發行股票溢價	94,000	94,000	94,000
股權基礎給付酬勞成本	140	140	140
	<u>\$ 104,456</u>	<u>104,456</u>	<u>104,456</u>

依公司法規定，資本公積於優先填補虧損後，得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金予股東。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3 保留盈餘及股利

(1) 盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次應提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定公積已達實收資本額時，不在此限。必要時依相關規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘分配如下：

- (A) 董事、監察人酬勞提撥為不低於百分之二，且不高於百分之六。
- (B) 員工紅利為不低於百分之八，且不高於百分之十五，而員工股票紅利之分派對象得包括本公司員工及從屬公司員工。其條件及分配比例，授權由董事會決議分配之。
- (C) 餘額連同上一年度累積未分配盈餘，由董事會擬定股東紅利分配方式，提請股東會決議。

依之公司法規定，公司分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得以股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五為限。

(2) 股利政策

本公司股利政策之執行方式需考量公司未來之資金預算規劃，與滿足股東對現金流入之需求，暨確保市場競爭力等相關因素，其中現金股利應不低於股東紅利總額之百分之二十。

本公司分別於民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年六月二十八日及民國一〇一年五月二十五日經股東常會決議民國一〇二年、民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案(除依法提列法定盈餘公積外)，分派之現金股利、員工紅利及董監酬勞情形如下：

	一〇二年度	一〇一年度	一〇〇年度
現金股利	\$ 48,929	40,774	50,661
員工紅利-現金	5,067	3,532	4,303
董監酬勞-現金	1,268	883	1,065
合計	\$ 6,335	4,415	5,368

民國一〇三年六月三十日及一〇二年六月二十八日之股東常會決議配發民國一〇二年度及一〇一年度之員工紅利及董事酬勞與本公司民國一〇二年度及一〇一年度財務報表認列金額並無差異。

上述實際分配情形與本公司董事會決議內容並無差異，相關資訊請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日估計員工紅利及董監酬勞金額分別為(536)仟元、3,758仟元、200仟元及4,619仟元係依該各段期間稅後淨利(扣除法定盈餘後之餘額)乘上預計員工紅利及董監事酬勞分配成數估計。若於年度終了後之董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度(原估列年度)之費用，惟若嗣後股東常會決議實際配發金額與估列述有差異時，則視為會計估計變動，列為股東常會決議年度之損益。

(3) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數於轉換日重設為零，並依規定而增加保留盈餘之金額為7,961仟元，未超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額10,647仟元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇三年六月三十日與一〇二年十二月三十一日及六月三十日，該項特別盈餘公積餘額均為2,128仟元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

4 其他權益項目

	103年1~6月	102年1~6月
期初餘額	\$ 7,032	13,895
換算國外營運機構財務報告所產生之兌換差額	(3,077)	11,021
備供出售金融資產未實現損益變動	-	(21,571)
期末餘額	\$ 3,955	3,345

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣(即新台幣)所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累積於其他權益之國外營運機構財務報告換算之兌換差額項下。

(十六) 營業收入

	103年4~6月	102年4~6月	103年1~6月	102年1~6月
商品銷貨收入	\$ 489,015	466,824	980,485	815,954
銷貨退回及折讓	(1,883)	(2,218)	(2,293)	(3,428)
其他營業收入	857	423	1,782	435
	\$ 487,989	465,029	979,974	812,961

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

(十七) 其他收入

	103年4~6月	102年4~6月	103年1~6月	102年1~6月
銀行存款利息	\$ 166	121	231	178
租金收入	40	17	80	34
其他	1,217	27,536	2,749	29,592
	<u>\$ 1,423</u>	<u>27,674</u>	<u>3,060</u>	<u>29,804</u>

(十八) 其他利益及損失

	103年4~6月	102年4~6月	103年1~6月	102年1~6月
外幣兌換(損失)利益淨額	\$ (852)	(1,581)	2,371	(689)
處分投資利益淨額	-	28,593	-	28,593
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	1,774	68	3,870	799
其他	1,204	(212)	1,129	(699)
	<u>\$ 2,126</u>	<u>26,868</u>	<u>7,370</u>	<u>28,004</u>

(十九) 財務成本

	103年4~6月	102年4~6月	103年1~6月	102年1~6月
銀行借款利息費用	\$ 2,993	1,705	5,715	3,685

(二十) 所得稅

1 所得稅費用

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

合併公司營利事業所得稅分別以各公司主體為申報單位，不得合併，故合併公司之營利事業所得稅係依各公司所在地之適用稅率計算。

合併公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之所得稅費用明細如下：

	103年4~6月	102年4~6月	103年1~6月	102年1~6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 7,054	6,850	12,573	9,488
以前年度所得稅低估數	100	81	115	103
遞延所得稅(利益)費用	(5,292)	5,002	(2,266)	4,852
所得稅費用	<u>\$ 1,862</u>	<u>11,933</u>	<u>10,422</u>	<u>14,443</u>

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之主要差異列明如下：

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

	103年1~6月	102年1~6月
稅前純利預計所得稅費用	\$ 3,981	15,079
永久性差異：		
證券交易所得免稅	-	(5,113)
金融資產評價損益租稅影響	(408)	(2)
其他	1,273	1,387
海外股利所得稅	5,414	-
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	398	592
基本稅額超過一般稅額金額	-	2,136
以前年度所得稅低估數	115	103
未認列暫時性差異之變動	(351)	261
所得稅費用	\$ 10,422	14,443

2 截至民國一〇三年六月三十日止，能率豐聲公司及其國內子公司之營利事業所得稅申報已經稽徵機關核定至民國一〇一年度。

3 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
屬民國八十七年度以後 之未分配盈餘	\$ 5,592	59,258	51,218
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 31	-	6,517
	102年度(預計)	101年度(實際)	
對中華民國居住者盈餘分 配之稅額扣抵比率	-	17.07%	

(二十一)員工福利、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依功別彙總如下：

功能別 性質別	103年4月至6月			102年4月至6月		
	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	\$ 70,266	25,776	96,042	58,675	32,082	90,757
薪資費用	\$ 53,775	22,455	76,230	46,252	27,452	73,704
保險金	\$ 2,197	1,224	3,421	1,982	2,405	4,387
退休養老金	\$ 4,366	1,300	5,666	2,967	1,455	4,422
其他用人費用	\$ 9,928	797	10,725	7,474	770	8,244
折舊費用	\$ 12,249	1,805	14,054	13,313	1,797	15,110
攤銷費用	\$ 929	1,376	2,305	967	1,109	2,076

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

功能別 性質別	103年1月至6月			102年1月至6月		
	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	\$ 136,370	54,934	191,304	113,696	57,770	171,466
薪資費用	\$ 103,447	48,092	151,539	89,014	48,964	137,978
保險金	\$ 4,327	2,368	6,695	4,006	3,403	7,409
退休養老金	\$ 7,687	2,781	10,468	6,108	3,980	10,088
其他用人費用	\$ 20,909	1,693	22,602	14,568	1,423	15,991
折舊費用	\$ 24,775	3,614	28,389	25,130	3,540	28,670
攤銷費用	\$ 1,930	2,727	4,657	1,844	2,196	4,040

(二十二) 每股盈餘

	103年4~6月	102年4~6月	103年1~6月	102年1~6月
基本每股(虧損)盈餘	\$ <u>(0.14)</u>	<u>1.19</u>	<u>0.05</u>	<u>1.45</u>

基本每股(虧損)盈餘

計算基本每股(虧損)盈餘之歸屬於母公司之淨(損)利及普通股加權平均股數如下：

	103年4~6月	102年4~6月	103年1~6月	102年1~6月
歸屬於母公司之淨(損)利	\$ <u>(5,783)</u>	<u>46,077</u>	<u>2,156</u>	<u>52,553</u>
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數(仟股)	\$ <u>40,774</u>	<u>38,697</u>	<u>40,774</u>	<u>36,249</u>
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ <u>(0.14)</u>	<u>1.19</u>	<u>0.05</u>	<u>1.45</u>

(二十三) 非現金交易之投資及籌資活動：無。

七、 關係人

(一) 母公司與最終控制者

能率投資股份有限公司為合併公司所屬集團之母公司及最終控制者。

(二) 能率豐聲與其子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務季報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人交易明細揭露如下。

1. 銷貨收入

	103年4~6月	102年4~6月	103年1~6月	102年1~6月
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>245</u>	<u>1,674</u>

合併公司銷售與關係人之價格與條件，與一般並無顯著不同。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

2. 銷售商品之期末未結清餘額

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
應收帳款	\$ -	1,570	-
減：備抵減損失	-	(200)	-
應收帳款淨額	<u>-</u>	<u>1,370</u>	<u>-</u>

3. 進貨

	103年4~6月	102年4~6月	103年1~6月	102年1~6月
其他關係人	\$ <u>1</u>	<u>103</u>	<u>6</u>	<u>2,228</u>

合併公司向關係人進貨之品項規格不與一般廠商雷同，因此無比較樣本。

4. 購進商品之期末未結清金額

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
應付票據及帳款	\$ <u>1</u>	<u>621</u>	<u>130</u>

5. 勞務收入

	103年4~6月	102年4~6月	103年1~6月	102年1~6月
其他關係人	\$ <u>45</u>	<u>45</u>	<u>90</u>	<u>90</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
其他應收款	\$ <u>16</u>	<u>16</u>	<u>16</u>

6. 代墊費用

合併公司由關聯企業代墊各項支出，其金額彙總如下：

	103年4~6月	102年4~6月	103年1~6月	102年1~6月
關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>1,670</u>	<u>-</u>	<u>1,670</u>

截至期末應付金額彙總如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>197</u>

7 財產交易

民國一〇二年第四季，合併公司向其他關係人購入合併個體Prosper Plastic股權，共計支付66,000仟元取得30%股權，截至民國一〇三年六月三十日及一〇二年十二月三十一日止未付訖金額分別為0元及19,800仟元。

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	103年4~6月	102年4~6月	103年1~6月	102年1~6月
短期員工福利	\$ 48	46	96	92
股份基礎給付	-	60	-	60
	\$ 48	106	96	152

八、 質押之資產

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
土地	\$ 73,155	73,155	73,154
房屋及建築	32,506	33,012	33,474
受限制資產(註)	14,932	14,898	15,000
	\$ 120,593	121,065	121,628

註:依流動性帳列其他流動資產項下。

九、 重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 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。

本公司於民國一〇二年七月二日與DVD 6C Licensing Group之授權公司東芝公司簽訂DVD Patent License Agreement，有效期間至民國一〇六年十二月三十一日止，除非提前終止，否則自動延長五年，依該合約書之規定，本公司需按特定產品出貨數量支付USD 0.0375/片之權利金予東芝公司。

松靖公司與東芝股份有限公司(以下簡稱東芝公司)簽訂DVD權利金契約，有效期間至民國一〇六年十二月三十一日，除非提前終止，否則自動續約五年，依該合約書之規定，松靖公司需按特定產品出貨數量支付USD 0.04/片之權利金予東芝公司，惟自民國一〇二年一月起降為USD 0.0375/片。

(二) 合併公司承租供營運用之處所及運輸設備等，其租期於民國一一二年陸續到期，在未來應支付租金總額彙總如下：

	金額
103.07.01~104.06.30	\$ 14,915
104.07.01~105.06.30	13,456
105.07.01~106.06.30	13,921
106.07.01~107.06.30	14,481
107.07.01~112.16.30	83,179
合計	\$ 139,952

(三) 日本東芝股份有限公司(以下簡稱東芝公司)於民國一〇〇年六月一日(起訴日期)主張本公司所生產之DVD侵害其專利權，而起訴請求本公司損害賠償新台幣一億六千萬(智慧財產法院100年民專訴字第61號)，該案已於民國一〇一年六月二十八日經智慧財產法院第一審判決本公司應給付東芝公司新台幣一億六千萬及自民國一〇〇年六月九日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息，上述專利權訴訟案經上訴後雙方於民國一〇二年六月二十五日於智慧財產法院達成訴訟上和解，其損失賠償金額不超過和解時已提列準備新台幣80,000仟元。

(四) 截至民國一〇三年六月三十日，本公司提供背書保證情形如下：

被保證人	保證事項	保證金額	已動用金額
能遠	履約及借款保證	\$ 40,000	30,000
禾廣	銀行融資額度	10,000	3,000
松靖	銀行融資額度	50,000	30,000

(五) 合併公司為採購存貨而委託中國信託商業銀行及彰化商業銀行開立履約保證書，截至民國一〇三年六月三十日止開立金額分別為17,000仟元及13,000仟元予進貨廠商，合併公司對該履約保證書負連帶保證責任。

十、 重大之災害損失:無。

十一、 重大之期後事項

(一) 本公司辦理現金增資發行新股，共11,500仟股，預計以每股21元發行，於民國一〇三年七月十五日向金融監督管理委員會申報，並已於民國一〇三年八月一日申報生效。

(二) 本公司為拓展業務及增進公司發展，依「取得或處分資產處理程序」及相關法令規定，於一〇三年七月一日董事會決議，擬現金出資JPY300,000仟元向ADVANEX,INC.取得第一化成控股公司(DaiichiKasei Holding簡稱「IKKA」公司)6,688.5股占15%股權。

十二、 其他

(一) 資本風險管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化，本集團依經濟情況與負債比率以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

(二) 金融工具之種類

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 76,989	94,659	94,716
以成本衡量之金融資產	27,051	27,051	28,351
現金及約當現金(不含庫存現金)	553,690	391,310	385,076
應收票據淨額	17,533	33,291	28,805
應收帳款淨額(含關係人)	313,435	369,361	312,720
其他應收款(含關係人)	5,198	3,986	4,933
其他金融資產-流動	14,932	14,898	15,001
存出保證金	5,418	7,633	5,498
合計	\$ 1,014,246	942,189	875,100

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
金融負債			
短期借款	\$ 478,149	345,800	196,010
應付短期票券	19,989	9,970	-
應付款項(含關係人)	399,111	353,511	368,687
長期借款(含一年內到期)	133,018	140,185	13,904
	<u>\$ 1,030,267</u>	<u>849,466</u>	<u>578,601</u>

(三) 財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

(四) 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之曝險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

1. 匯率風險

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，當發生短期不平衡時，合併公司將藉由以即期匯率買進或賣出外幣，以確保淨曝險保持在可接受水準。

2. 合併公司匯率風險之曝險情形如下:

	103.06.30			102.06.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 16,402	29.87	489,868	11,699	30.00	350,945
歐元	141	40.80	5,753	162	39.09	6,333
日幣	14,342	0.30	4,311	14,989	0.30	4,525
港幣	24,153	3.85	93,063	21,725	3.87	84,032
人民幣	24,646	4.84	119,246	30,677	4.87	149,379
泰銖	4	0.93	4	6	1.00	6
金融負債						
貨幣性項目						
美金	12,294	29.87	367,181	10,385	30.00	311,540
歐元	55	40.69	2,238	29	39.24	1,138
港幣	6,706	3.85	25,838	5,535	3.87	21,409
人民幣	16,606	4.83	80,277	15,473	4.87	75,379

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

		102.12.31		
		外幣	匯率	台幣
金融資產				
貨幣性項目				
美金	\$	15,681	29.80	467,355
歐元		184	41.05	7,554
日幣		19,277	0.28	5,474
港幣		20,153	3.84	77,448
人民幣		25,268	4.91	123,957
泰銖		4	0.91	4
金融負債				
貨幣性項目				
美金		11,288	29.80	336,416
歐元		39	41.13	1,604
港幣		7,134	3.84	27,415
人民幣		17,122	4.90	83,977

3. 合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款、應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年六月三十日當新台幣相對於美金、歐元、日幣、港幣、人民幣等外幣貶值/升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加/減少2,435仟元及增加/減少1,917仟元。二期分析係採用相同基礎。

(五) 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率借款。本集團具利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債相抵銷即為合併公司面對之利率風險。有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動利率資產及負債，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降1%，對本集團於民國一〇三及一〇二年一月一日至六月三十日之損益將增加/減少634仟元及1,040仟元。

(六) 流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為確保合併公司有足夠之流動性以支應未來十二個月內之營運需求。合併公司係透過維持適當之資金及銀行額度，以支應各項合約義務。

合併公司已約定還款期間之金融負債分析如下：

		103.06.30				
		1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債						
短期借款	\$	478,149				478,149
應付短期票券		19,989				19,989
應付款項(含關係人)		399,111				399,111
長期借款(含一年內到期)		14,390	20,470	65,052	33,106	133,018
	\$	911,639	20,470	65,052	33,106	1,030,267

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

	102.12.31				
	1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 345,800	-	-	-	345,800
應付短期票券	9,970	-	-	-	9,970
應付款項(含關係人)	353,511	-	-	-	353,511
長期借款(含一年內到期)	14,351	16,363	66,901	42,570	140,185
	<u>\$ 723,632</u>	<u>16,363</u>	<u>66,901</u>	<u>42,570</u>	<u>849,466</u>
	102.06.30				
	1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 196,010	-	-	-	196,010
應付款項(含關係人)	368,687	-	-	-	368,687
長期借款(含一年內到期)	580	591	1,845	10,888	13,904
	<u>\$ 565,277</u>	<u>591</u>	<u>1,845</u>	<u>10,888</u>	<u>578,601</u>

(七) 公允價值

1. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團決定金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- (1) 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- (2) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- (3) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

2. 認列於資產負債表之公允價值

合併公司係依下表評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

103.6.30	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 11,460	-	-	11,460
「按期開放」等理財產品	-	-	65,529	65,529
	<u>\$ 11,460</u>	<u>-</u>	<u>65,529</u>	<u>76,989</u>

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

102.12.31	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 9,060	-	-	9,060
「按期開放」等理財產品	-	-	85,599	85,599
	<u>\$ 9,060</u>	<u>-</u>	<u>85,599</u>	<u>94,659</u>

102.6.30	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 11,130	-	-	11,130
「按期開放」等理財產品	-	-	83,586	83,586
	<u>\$ 11,130</u>	<u>-</u>	<u>83,586</u>	<u>94,716</u>

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日並無公允價值衡量第一等級與第三等級間之移轉。

(八) 合併公司為配合民國一〇三年一月一日至六月三十日合併財務季報表之表達，將民國一〇二年一月一日至六月三十日合併財務季報表若干項目予以重分類。

十三、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：

編號	貸出資 金之公 司	貸與 對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最 高金額 (註2)	期末餘 額	實際動 資金額	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 帳金 額	擔保品		對個別 對象資 金貸與 限額	資金貸 與總限 額	備註
													名稱	價值			
1	Prosper Plastic	深圳 禮興 公司	其他 應收 款-關 係人	是	30,470	29,865	29,865	-	短期 資金 融通	411,635	營業 周轉	-	無	-	108,628 (註3)	108,628	-

註1：發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本期最高餘額，係依民國103年6月30日止本公司向證期局公告申報之金額依期末匯率換算。

註3：資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註4：上述淨值係指合併資產負債表歸屬於本公司業主之權益。

註5：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

2. 為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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告淨值之比率%	背書保證最高限額(註1)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	能遠公司	2	217,257	40,000	40,000	30,000	-	7.36	543,142	Y	N	N
0	本公司	禾廣公司	2	217,257	10,000	10,000	3,000	-	9.21	543,142	Y	N	N
0	本公司	松靖公司	2	217,257	50,000	50,000	30,000	-	18.41	543,142	Y	N	N

註1：背書保證之總額度及對個別對象背書保證之限額分別為本公司最近期經會計師簽證或會計師核閱之財務報告淨值之100%及40%。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類與名稱	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(%)	
本公司	加百裕工業(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	600	11,460	0.61	11,460
本公司	系通科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	700	7,051	2.70	-
本公司	能率壹創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,000	20,000	2.00	-

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
Prosper Plastic	深圳禮興公司	為Prosper Plastic 100%投資之子公司	進 貨	228,395	96.26	月結30天	無顯著差異	與一般客戶相當	(39,324)	(63.33)	註
(深圳禮興公司)	Prosper Plastic	為深圳禮興公司之母公司	(銷 貨)	(228,395)	(68.94)	月結30天	無顯著差異	與一般客戶相當	39,324	63.26	註

註：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

8. 應收關係人款項之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

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：(不含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元/仟股

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
				本期期末	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
本公司	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Samoa	經營控股及投資事業	324,843	372,949	10,850	100	281,144	(3,660)	(3,660)	註1及註3
	松靖公司	TW	光電產業	25,000	25,000	2,500	100	30,303	(1,918)	(1,918)	註1及註3
	能遠公司	TW	電子零組件產業	12,200	12,200	1,220	49.80	26,901	13,547	6,746	註1及註3
	禾廣公司	TW	娛樂產業	4,400	4,400	440	88	31	(55)	(48)	註1及註3
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	220,531	8,746	8,826	註1及註3
	能率影業公司	TW	電影製作業	18,000	10,000	1,000	100	17,907	-	-	註1及註3
	MG Techs	JP	塑膠產業	22,132	22,132	1.95	26.80	14,693	(7,745)	(2,076)	
MG Techs	昭和技研	JP	塑膠產業	JPD 7,400	JPD 7,400	20	100	2,729	2,549	2,549	註4
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY公司	Samoa	經營控股及投資事業	USD10,523	USD10,523	5,000	100	278,868	(3,449)	(4,028)	註2及註3

註1：係本公司之子公司。

註2：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之子公司。

註3：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

註4：係MG Techs之子公司。

(三) 大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
深圳禮興公司	生產電腦等塑膠零配件	167,244 (USD5,600)	(註1、3)	162,741 (HKD25,004) (USD2,223)	-	-	162,741 (HKD25,004) (USD2,223)	1,944	100%	1,944	255,712	21,793 (HKD5,656)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具產	122,447 (USD4,100)	(註1、4)	314,281 (USD10,523)	-	47,784 (USD1,600)	266,497 (USD8,923)	2,791	100%	2,791	234,911	47,784 (USD1,600)

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
429,238	429,238	342,157

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

- 註1：投資方式為透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
 註2：美元換算為台幣之金額為29,865及港幣換算為台幣之金額為3,853。
 註3：係Prosper Plastic之子公司。
 註4：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之孫公司。

與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇三年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併財務季報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名額	交易往來 對象	與交易人之關係 (註2)	一〇三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3)
0	能率豐聲公司	松靖公司	1	銷貨收入	33,430	-	3.41
				應收關係人款	5,224	月結120 天	0.32
				進 貨	4,520	-	0.46
				應付關係人款	1,315	月結120 天	0.08
				租金收入	2,160	-	0.22
				其他應收款	378	-	0.02
0	能率豐聲公司	能遠公司	1	租金收入	60	-	0.01
				其他應收款	4,890	-	0.30
				其他應付款	268	-	0.02
0	能率豐聲公司	Prosper Plastic公司	1	代收款	70	-	-
1	松靖公司	禾廣公司	3	銷貨收入	12	-	-
2	Prosper Plastic 公司	深圳禮興公司	1	進 貨	228,395	-	23.31
				應付關係人款	39,324	月結30天	2.43
				其他應收款	46,522	月結30天	2.87
				應付費用	16	-	-
3	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Prosper Plastic公司	3	服務收入	1,811	-	0.18
3	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	蘇州應華公司	1	服務收入	1,306	-	0.13
				應收關係人款	192	月結30天	0.01
4	蘇州應華公司	深圳禮興公司	3	應收帳款	665	月結60天	0.04
				銷貨收入	3,398	-	0.35

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名額	交易往來 對象	與交易人之關係 (註2)	一〇二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3)
0	能率豐聲公司	松靖公司	1	銷貨收入	71,905	-	8.84
				應收關係人款	30,673	月結120 天	2.15
				進 貨	22,129	-	2.72
				應付關係人款	8,678	月結120 天	0.61
				租金收入	2,160	-	0.27
				其他應收款	378	-	0.03
0	能率豐聲公司	能遠公司	1	租金收入	60	-	0.01
				其他應收款	4,622	-	-

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

編號 (註1)	交易人名額	交易往來 對象	與交易人之關係 (註2)	一〇二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3)
0	能率豐聲公司	Prosper Plastic	1	其他應收款	342	-	0.02
1	松靖公司	禾廣公司	3	銷貨收入	3	-	-
2	Prosper Plastic	深圳禮興 公司	3	進 貨	195,694	-	24.07
				應付關係人款	35,651	月結30天	2.50
				其他應收款	17,470	月結30天	1.23
		能遠公司	3	其他應付款	31	-	-
3	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Prosper Plastic	3	服務收入	1,780	-	0.22
4	深圳禮興公司	蘇州應華 公司	3	其他應收款	2,905	-	0.20
				應付帳款	164	-	0.01
				銷貨收入	4,156	-	0.51
				雜費	169	-	0.02

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：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3：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。

註4：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。合併公司營運決策者依據不同產品劃分營運單位，分為投資控股部門、塑膠光碟部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門及事務機業務部門。民國一〇三年考量集團整體規劃將本公司自電子零組件部門劃分至投資控股部門。合併公司民國一〇三年第二季有五個應報導部門：投資控股部門、塑膠光碟部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門及事務機業務部門。投資控股部門係整合集團總體營運規劃；塑膠光碟部門係生產整合性之光碟製品；電子零組件部門係從事電子零組件材料之批發、零售買賣之業務；娛樂週邊部門係從事娛樂相關產品之批發、零售買賣之業務；事務機業務部門係從事電腦塑膠零配件、組件之生產及銷售等業務。民國一〇二年第二季應報導部門分別為：塑膠光碟部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門及事務機業務部門。

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日合併公司所報導營運部門中電子零組件部門及事務機業務部門來自企業外部客戶獲得之收入已達合併公司75%以上，故民國一〇三年一月一日至六月三十日彙總投資控股部門、塑膠光碟部門及娛樂週邊部門以「其他營運部門」列示。民國一〇二年一月一日至六月三十日彙總塑膠光碟部門及娛樂週邊部門以「其他營運部門」列示。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

(二)部門損益衡量基礎之資訊

合併公司管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策，部門之績效係依據部門損益予以評估衡量。

103年4月至6月					
	電子零組 件部門	事務機業 務	其他營運 部門	調整及沖 銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 138,585	298,119	51,285	-	487,989
來自企業其他營運部門 之收入	-	-	18,013	(18,013)	-
收入合計	138,585	298,119	69,298	(18,013)	487,989
部門損益	\$ 8,192	(354)	(14,917)	6,556	(523)

102年4月至6月					
	電子零組 件部門	事務機業 務	其他營運 部門	調整及沖 銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 100,573	296,520	67,936	-	465,029
來自企業其他營運部門 之收入	31,283	-	8,202	(39,485)	-
收入合計	131,856	296,520	76,138	(39,485)	465,029
部門損益	\$ 56,947	17,633	(5,918)	(2,919)	65,743

103年1月至6月					
	電子零組 件部門	事務機業 務	其他營運 部門	調整及沖 銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 268,352	594,715	116,907	-	979,974
來自企業其他營運部門 之收入	-	-	37,961	(37,961)	-
收入合計	268,352	594,715	154,868	(37,961)	979,974
部門損益	16,347	14,112	(1,221)	(9,866)	19,372
部門總資產	\$ 228,749	846,949	1,134,061	(589,244)	1,620,515

102年1月至6月					
	電子零組 件部門	事務機業 務	其他營運 部門	調整及沖 銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 195,241	475,880	141,840	-	812,961
來自企業其他營運部門 之收入	71,905	-	22,131	(94,036)	-
收入合計	267,146	475,880	163,971	(94,036)	812,961
部門損益	67,510	18,183	(2,204)	(5,630)	77,859
部門總資產	\$ 863,611	820,587	144,361	(403,407)	1,425,152