

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 報 告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

(內附會計師查核報告)

能 率 豐 聲 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司

目 錄

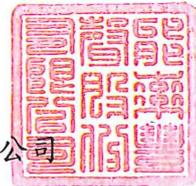
項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8 ~ 9
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 13
(四)重大會計政策之彙總說明	13 ~ 21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	22
(六)重要會計科目之說明	23 ~ 43
(七)關係人交易	43 ~ 45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45 ~ 46
(十)重大之災害損失	46
(十一) 重大之期後事項	46
(十二) 其他	47 ~ 50
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50 ~ 52
2.轉投資事業相關資訊	52 ~ 53
3.大陸投資資訊	53
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	53 ~ 55
(十四) 營運部門資訊	55 ~ 58

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一〇三年度(自一〇三年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

能率豐聲股份有限公司



董事長：胡湘麒



中華民國一〇四年三月二十五日



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

會計師查核報告

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十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告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合併財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述之合併財務報告在所有重大方面係依照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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達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十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

能率豐聲股份有限公司業已編製民國一〇三年度及一〇二年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

佳明聯合會計師事務所

會計師：

呂錦雪



呂 錦 雪 會 計 師

會計師：

葉湘萍



葉 湘 萍 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

中華民國一〇四年三月二十五日

能率豐聲股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產	一〇三年十二月三十一日		一〇二年十二月三十一日		負債及權益	一〇三年十二月三十一日		一〇二年十二月三十一日	
	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))	\$ 481,835	27.90	393,923	26.43	2100 短期借款(附註六(十一)、十二)	\$ 351,840	20.38	345,800	23.20
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)	81,638	4.73	94,659	6.35	2110 應付短期票券(附註六(十二)、十二)	-	-	9,970	0.67
1150 應收票據淨額-非關係人(附註四、五、六(三)、十二)	24,731	1.43	33,291	2.23	2150 應付票據-非關係人(附註十二)	8,682	0.50	16,843	1.13
1170 應收帳款淨額-非關係人(附註四、五、六(三)、十二)	333,508	19.32	367,991	24.69	2160 應付票據-關係人(附註七、十二)	32	-	7	-
1180 應收帳款淨額-關係人(附註四、七、十二)	1,125	0.07	1,370	0.09	2170 應付帳款-非關係人(附註十二)	252,310	14.61	209,391	14.05
1200 其他應收款-非關係人(附註十二)	3,394	0.20	3,970	0.27	2180 應付帳款-關係人(附註七、十二)	-	-	614	0.04
1210 其他應收款-關係人(附註七、十二)	30,397	1.76	16	-	2200 其他應付款-非關係人(附註九、十二)	89,460	5.18	106,856	7.17
1220 當期所得稅資產(附註四)	4,182	0.24	437	0.03	2220 其他應付款-關係人(附註七、十二)	-	-	19,800	1.33
130X 存貨(附註四、五、六(四))	103,312	5.98	89,058	5.98	2230 當期所得稅負債(附註四、十二)	7,355	0.43	8,476	0.57
1410 預付款項(附註六(五))	20,235	1.17	17,198	1.15	2250 負債準備-流動(附註四、六(十三))	800	0.05	950	0.06
1470 其他流動資產(附註八、十二)	17,493	1.01	15,667	1.05	2310 預收款項	5,605	0.33	7,891	0.53
流動資產合計	1,101,850	63.81	1,017,580	68.27	2320 一年或一營業週期內到期之長期負債(附註六(十四)、十二)	20,430	1.18	14,351	0.96
					2399 其他流動負債-其他	841	0.05	871	0.06
					流動負債合計	737,355	42.71	741,820	49.77
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)	115,521	6.69	27,051	1.81	2540 長期借款(附註六(十四)、十二)	125,070	7.24	125,834	8.44
1550 採權益法之投資(附註四、六(七))	11,362	0.66	16,159	1.08	2570 遞延所得稅負債(附註四、六(二十一))	7,127	0.41	4,935	0.33
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註四、五、六(八)及八)	294,079	17.03	313,007	21.00	非流動負債合計	132,197	7.65	130,769	8.77
1780 無形資產淨額(附註四、五、六(九))	3,163	0.18	4,034	0.27					
1840 遞延所得稅資產(附註四、五、六(二十一))	39,915	2.31	30,630	2.06	2XXX 負債總計	869,552	50.36	872,589	58.54
1920 存出保證金(附註十二)	5,566	0.32	7,633	0.51					
1990 其他非流動資產(附註六(十)、十五))	155,301	9.00	74,499	5.00	31XX 歸屬於母公司之權益(附註六(十六))				
非流動資產合計	624,907	36.19	473,013	31.73	3100 股本	522,743	30.27	407,743	27.36
					3200 資本公積	231,646	13.42	104,456	7.01
					3300 保留盈餘				
					3310 法定盈餘公積	19,268	1.12	12,140	0.81
					3320 特別盈餘公積	2,128	0.12	2,128	0.14
					3350 未分配盈餘	6,962	0.40	59,258	3.98
					3400 其他權益				
					3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	36,097	2.09	7,032	0.47
					36XX 非控制權益	38,361	2.22	25,247	1.69
					權益總計	857,205	49.64	618,004	41.46
					重大或有負債及未認列之合約承諾(附註九)				
1XXX 資產總計	\$ 1,726,757	100.00	1,490,593	100.00	3XXX 負債及權益總計	\$ 1,726,757	100.00	1,490,593	100.00

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



能率豐盛股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇三年度		一〇二年度	
	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入				
4110 銷貨收入	\$ 2,028,105	100.51	1,819,502	100.50
4170~4190 減：銷貨退回及折讓(附註六(十三、十七))	10,208	0.51	9,011	0.50
4100 銷貨收入淨額(附註六(十七)及七)	2,017,897	100.00	1,810,491	100.00
5000 營業成本(附註六(四、二十二)及七)	1,728,588	85.66	1,501,499	82.93
5900 營業毛利	289,309	14.34	308,992	17.07
6000 營業費用(附註六(二十二)及七)				
6100 推銷費用	91,563	4.54	83,308	4.60
6200 管理及總務費用	139,530	6.91	140,518	7.76
6300 研究發展費用	9,030	0.45	3,546	0.20
營業費用合計	240,123	11.90	227,372	12.56
6900 營業利益	49,186	2.44	81,620	4.51
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十八)及七)	12,283	0.61	34,227	1.89
7020 其他利益及損失(附註六(二、十九))	2,537	0.12	23,519	1.30
7050 財務成本(附註六(二十))	(11,133)	(0.55)	(6,836)	(0.38)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額(附註四、六(七))	(16,154)	(0.80)	(3,493)	(0.19)
小計	(12,467)	(0.62)	47,417	2.62
7900 稅前淨利	36,719	1.82	129,037	7.13
7950 所得稅費用(附註六(二十一))	(15,593)	(0.77)	(29,860)	(1.65)
8200 本期淨利	21,126	1.05	99,177	5.48
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	29,065	1.44	22,244	1.22
8325 備供出售金融資產未實現評價損失	-	-	(21,571)	(1.19)
8360 確定福利計畫精算利益	669	0.03	709	0.04
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	29,734	1.47	1,382	0.07
8500 本期綜合損益總額	\$ 50,860	2.52	100,559	5.55
8600 淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 3,273	0.16	71,276	3.94
8620 非控制權益	17,853	0.89	27,901	1.54
	\$ 21,126	1.05	99,177	5.48
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 33,007	1.63	65,122	3.59
8720 非控制權益	17,853	0.89	35,437	1.96
	\$ 50,860	2.52	100,559	5.55
9750 歸屬於母公司股東之基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十三))	稅後		稅後	
按發行在外普通股加權平均股數計算	\$ 0.07		1.85	

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





能率證券股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主權益

	資本公積			保留盈餘			其他權益項目			非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	其他權益項目合計	母公司業主權益合計		
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 337,743	20,316	7,812	3,263	42,631	(7,676)	21,571	13,895	425,660	226,678	652,338
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)
股權基礎給付酬勞成本	-	140	-	-	-	-	-	-	140	-	140
取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(11,391)	-	-	-	(11,391)	-	(11,391)
一〇二年現金增資	70,000	84,000	-	-	-	-	-	-	154,000	-	154,000
一〇二年度稅後淨利	-	-	-	-	71,276	-	-	-	71,276	27,901	99,177
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	709	14,708	(21,571)	(6,863)	(6,154)	7,536	1,382
一〇二年度綜合損益總額	-	-	-	-	71,985	14,708	(21,571)	(6,863)	65,122	35,437	100,559
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,135)	1,135	-	-	-	-	-	-
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(236,868)	(236,868)
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 407,743	104,456	12,140	2,128	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)
其他資本公積變動：											
對子公司所有權權益之變動	-	-	-	-	(181)	-	-	-	(181)	-	(181)
股權基礎給付酬勞成本	-	690	-	-	-	-	-	-	690	-	690
一〇三年現金增資	115,000	126,500	-	-	-	-	-	-	241,500	-	241,500
一〇三年度稅後淨利	-	-	-	-	3,273	-	-	-	3,273	17,853	21,126
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	669	29,065	-	29,065	29,734	-	29,734
一〇三年度綜合損益總額	-	-	-	-	3,942	29,065	-	29,065	33,007	17,853	50,860
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,739)	(4,739)
民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 522,743	231,646	19,268	2,128	6,962	36,097	-	36,097	818,844	38,361	857,205

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



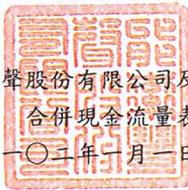
會計主管：



能率豐聲股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣仟元

	一〇三年度 金額	一〇二年度 金額
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$ 36,719	129,037
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	52,820	56,315
A20200 攤銷費用	13,680	8,400
A20300 呆帳費用(轉列收入)提列數	(2,621)	3,451
A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(7,926)	(630)
A20900 利息費用	11,133	6,836
A21200 利息收入	(722)	(454)
A21300 股利收入	(1,700)	(750)
A21900 股份基礎給付酬勞成本之份額	690	140
A22300 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	16,154	3,493
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(2,692)	92
A23100 處分備供出售金融資產利益	-	(28,593)
A23500 金融資產減損損失	6,375	1,300
A23700 減損損失	5,250	-
A24100 未實現外幣兌換損失(利益)	1,549	(1,022)
A29900 其他收入	-	(453)
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	24,739	(68,663)
A31130 應收票據-非關係人	8,998	(3,738)
A31150 應收帳款-非關係人	49,687	(63,863)
A31160 應收帳款-關係人	444	8,041
A31180 其他應收款-非關係人	643	380
A31190 其他應收款-關係人	(381)	-
A31200 存貨	(9,887)	(4,955)
A31230 預付款項	(8,072)	90
A31240 其他流動資產	(880)	71
A31990 催收款	(21)	-
A32130 應付票據-非關係人	(8,428)	(3,105)
A32140 應付票據-關係人	25	(350)
A32150 應付帳款-非關係人	32,752	76,079
A32160 應付帳款-關係人	(614)	(231)
A32180 其他應付款-非關係人	(21,738)	(48,356)
A32190 其他應付款-關係人	(19,800)	19,458
A32200 負債準備	(150)	(450)
A32210 預收款項	(2,488)	(262)
A32230 其他流動負債	(43)	(689)
A33000 營運產生之現金流入	173,495	86,619
A33100 收取之利息	659	454
A33200 收取之股利	1,700	750
A33500 支付之所得稅	(26,703)	(20,751)
AAAA 營業活動之淨現金流入	149,151	67,072

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年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇三年度 金額	一〇二年度 金額
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
B01200 取得以成本衡量之金融資產	(88,470)	-
B01800 取得採用權益法之投資	(18,400)	(22,132)
B02000 預付投資款增加	-	(3,000)
B02700 取得不動產、廠房及設備	(21,222)	(48,766)
B02800 處分不動產、廠房及設備價款	3,993	759
B03700 存出保證金增加	(1,132)	(4,457)
B03800 存出保證金減少	3,574	2,448
B04300 其他應收款-關係人增加	(30,000)	-
B04500 取得無形資產	(990)	(2,211)
B06700 其他非流動資產增加	(65,808)	(8,860)
B07100 預付設備款增加	(26,549)	(2,631)
B07200 預付設備款減少	448	-
BBBB 投資活動之淨現金流出	(244,556)	(44,774)
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款增加	1,056,324	649,460
C00200 短期借款減少	(1,059,739)	(644,432)
C00500 應付短期票券增加	19,989	9,970
C00600 應付短期票券減少	(29,959)	-
C01600 舉借長期借款	20,000	144,000
C01700 償還長期借款	(14,685)	(51,745)
C04000 應付租賃款減少	-	(75)
C04500 發放予母公司及非控制權益股東現金股利	(53,849)	(54,780)
C04600 現金增資	241,500	154,000
C05400 取得子公司股權	-	(234,253)
C05600 支付之利息	(11,082)	(6,801)
C05800 非控制權益變動	-	7,536
CCCC 籌資活動之淨現金流入(出)	168,499	(27,120)
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	14,818	5,987
EEEE 本期現金及約當現金餘額淨增加	87,912	1,165
E00100 期初現金及約當現金餘額	393,923	392,758
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 481,835	393,923

(請詳後附合併財務報告附註)

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
合併財務報告附註
民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(除另有規定外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、 公司沿革

能率豐聲股份有限公司(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，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十二月三十一日之合併財務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。列入合併財務報告之子公司詳附註六(六)。

二、 通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇四年三月二十五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

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
國際財務報導準則第10、11及12號之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10、12號及國際會計準則第27號之修正「投資個體」	2014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。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇三年一月一日及十二月三十一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」	2018年1月1日
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
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正「強制性生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016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

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
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
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	2014年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	2014年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	2016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報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務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」)編製。

(二) 編製基礎

1 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務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。

2 功能性貨幣及表達貨幣

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，餘均以新台幣仟元為單位。

(三) 合併基礎

本合併財務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。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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。

折舊係採直線法，依資產成本減除殘值按估計耐用年限計提，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) 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

(十三) 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，商譽應分攤至合併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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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合併公司；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合併公司，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。

(十七) 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有課稅所得可供減除暫時性差異、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，並在未來很有可能有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。

(十八) 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。

(十九) 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

管理階層依主管會認可之國際會計準則編製本合併財務報告時，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) 應收票據及帳款之估計減損

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，以進行可收回應收票據及帳款之評估。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)。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，應收票據及帳款帳面值分別為358,239仟元及401,282仟元。

(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。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日合併公司存貨分別為103,312仟元及89,058仟元。

(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)。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司帳列累積減損金額均為661仟元，減損損失之詳細說明，請參閱附註六(八)。

(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。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司認列之遞延所得稅資產分別為39,915仟元及30,630仟元。

(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。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司帳列無形資產金額分別為3,163仟元及4,034仟元。

(六) 預付款項減損

預付專案投資款依預估可回收金額評估減損損失，截至民國一〇三年十二月三十一日合併公司預付款項帳列累積減損為5,250仟元，減損損失之詳細說明請參閱附註六(五)。

六、重要會計科目說明

(一) 現金及約當現金

項 目	103.12.31	102.12.31
庫存現金	\$ 1,629	2,613
銀行存款	480,206	391,310
合 計	\$ 481,835	393,923

(二) 金融工具

1 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	103.12.31	102.12.31
持有供交易之金融資產：		
上市(櫃)股票	\$ 14,400	9,060
「按期開放」等理財產品	67,238	85,599
合 計	\$ 81,638	94,659
流動	\$ 81,638	94,659
非流動	-	-
合 計	\$ 81,638	94,659

民國一〇三年度及一〇二年度公平價值變動列入損益之金融資產評價利益分別為7,926仟元及630仟元。

2 以成本衡量之金融資產

項 目	103.12.31	102.12.31
系通科技(股)公司	\$ 7,051	7,051
能率壹創業投資(股)公司	20,000	20,000
IKKA Holdings	88,470	-
合 計	\$ 115,521	27,051
	103.12.31	102.12.31
流動	\$ -	-
非流動	115,521	27,051
合 計	\$ 115,521	27,051

合併公司所持有能率壹創業投資(股)公司、IKKA Holdings 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。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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	103.12.31	102.12.31
應收票據	\$ 25,202	33,990
減：備抵減損損失	(471)	(699)
應收票據淨額	\$ 24,731	33,291
項 目	103.12.31	102.12.31
應收帳款	\$ 340,521	377,109
減：備抵減損損失	(7,013)	(9,118)
應收帳款淨額	\$ 333,508	367,991

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，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度及一〇二年度應收票據及帳款備抵減損損失變動如下：

項 目	103年度	102年度
期初餘額	\$ 9,817	6,475
認列應收帳款(迴轉利益)減損損失	(2,442)	3,251
匯率影響數	109	91
期末餘額	\$ 7,484	9,817

合併公司民國一〇三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	\$ 306,432	11,516	12,272	2,353	935	333,508

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	103.12.31	102.12.31
商 品	\$ 12,408	5,943
製成品	46,832	44,199
在製品	29,693	25,860
原 料	38,752	34,556
物 料	347	303
小 計	128,032	110,861
減:備抵呆滯及跌價損失	(24,720)	(21,803)
合 計	\$ 103,312	89,058

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度銷貨成本組成明細如下：

項 目	103年度	102年度
已出售存貨成本	\$ 1,742,668	1,519,186
存貨跌價損失	1,543	395
存貨盤虧	284	918
出售下腳及廢料收入	(15,907)	(19,000)
合 計	\$ 1,728,588	1,501,499

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為1,543仟元及395仟元。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 預付款項

項 目	103.12.31	102.12.31
預付專案投資	\$ 13,600	-
預付貨款	7,556	11,416
預付費用	3,255	3,926
其他	1,074	1,856
減：累計減損	(5,250)	-
預付款項淨額	\$ 20,235	17,198

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併子公司能率影業公司於民國103年1月與紅豆製作股份有限公司(以下簡稱「紅豆製作」)簽訂電影投資合約，依合約規定，子公司能率影業公司出資取得本專案投資3.5%權益，如該片獲利，在投資方取得其投資金額回收後，就獲利扣除20%作為創作獎金後，再依投資雙方取得本專案投資權利之比例分配剩餘利潤，子公司能率影業公司可參與分配至電影上映後滿七年為止。截至103年12月31日止，依紅豆製作提供之相關資料及預估可回收金額認列損失計5,250仟元。

合併子公司能率影業公司於民國103年4月與田澤文化有限公司(以下簡稱「田澤文化」)簽訂電影投資合約，依合約規定，子公司能率影業公司出資取得並享有本專案投資40%權益及義務，截至103年12月31日止，該影片尚未播映。

(六) 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
		103.12.31	102.12.31	
本公司	能遠國際(股)公司 (以下簡稱能遠公司)(註一)	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	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	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)(註六)	95.2	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)(註四)	100	100	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	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)(註四)	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)(註五)	100	100	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。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
		103.12.31	102.12.31	
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)AVY公司(註五)	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。

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：為配合子公司未來多角化經營，民國一〇一年第一季投資合併子公司Prosper Plastic公司及其子公司深圳禮興公司，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，並於民國一〇二年十二月二十七日以現金對價66,000仟元增加取得Prosper Plastic Factory Ltd.之剩餘股權30%，使權益由70%增加至100%。

註五：為配合公司未來多角化經營，民國一〇一年第四季透過ABICO FS INTERNATIONAL LTD.投資合併子公司AVY公司(及其子公司蘇州應華公司)，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，並於民國一〇二年九月二十七日以美金5,690仟元增加取得AVY International LTD.之剩餘股權49%，使權益由51%增加至100%。

註六：取得非控制權益。

(1) 取得Prosper Plastic公司非控制權益

合併公司於民國一〇二年十二月二十七日以現金對價66,000仟元(截至民國一〇二年十二月三十一日尚餘19,800仟元應付投資款)增加取得Prosper Plastic Factory Ltd.之股權，使權益由70%增加至100%。收購價格依獨立專家出具之價格合理意見書表示應屬合理。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	102年度	
購入非控制權益之帳面金額	\$	64,361
支付予非控制權益之對價		66,000
保留盈餘-取得子公司股權價格與帳面價值 差額	\$	1,639

(2) 取得AVY公司非控制權益

合併公司於民國一〇二年九月二十七日以美金5,690仟元增加取得AVY International LTD.之股權，使權益由51%增加至100%。收購價格係依獨立專家出具之價格合理意見書及鑑價報告，故其交易價格應屬合理範圍。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	102年度	
	美金(仟元)	
購入非控制權益之帳面金額	\$	5,360
支付予非控制權益之對價		5,690
保留盈餘-取得子公司股權價格與帳面價值 差額	\$	330

(七) 採權益法之投資

	103.12.31	102.12.31
日本株式会社エムジーテックス(以下簡稱MG Techs)	\$ 2,210	16,159
精能光學(股)公司 (以下簡稱精能光學)	9,152	-
合 計	\$ 11,362	16,159

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，持股比例為26.80%，採權益法評價。

合併公司為拓展新事業，轉型台灣生產工廠後續發展準備，於民國一〇三年七月一日經董事會通過投資精能光學股份有限公司，原始投資金額為18,400仟元，持股比例20%，採權益法評價。另合併公司於民國一〇三年度評估該投資之相關可回收金額低於帳面價值，提列減損損失計6,375仟元。

合併公司持有採權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	103.12.31				合併公司所享有 關聯企業淨益之份 額
	資產	負債	收入	損益	
MG Techs	\$ 53,710	45,464	131,086	(49,556)	(13,281)
精能光學	129,933	84,174	59,708	(43,028)	(2,873)
	\$ 183,643	129,638	190,794	(92,584)	(16,154)

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

102.12.31					
	資產	負債	收入	損益	合併公司所享有 關聯企業淨益之份 額
MG Techs	\$ 101,404	41,111	178,591	(13,035)	(3,493)

(八) 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	-	-	22,268	-	22,268
處 分	-	-	(30,016)	-	(30,016)
重 分 類	-	-	3,900	-	3,900
外幣兌換差額之 影 響	-	4,698	49,662	36	54,396
103.12.31 餘 額 \$	73,155	171,071	918,391	652	1,163,269
102.1.1 餘 額 \$	59,891	155,676	815,153	587	1,031,307
增 添	13,264	6,939	27,807	-	48,010
處 分	-	-	(7,018)	-	(7,018)
重 分 類	-	-	150	-	150
外幣兌換差額之 影 響	-	3,758	36,485	29	40,272
102.12.31 餘 額 \$	73,155	166,373	872,577	616	1,112,721
累積折舊及減損					
103.1.1 餘 額 \$	-	74,971	724,743	-	799,714
折 舊 費 用	-	4,753	48,067	-	52,820
處 分	-	-	(28,715)	-	(28,715)
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之 影 響	-	1,560	43,811	-	45,371
103.12.31 餘 額 \$	-	81,284	787,906	-	869,190

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	營業及其他 設備	未完工程	合計
累積折舊及減損					
102.1.1 餘 額 \$	-	69,278	649,247	-	718,525
折 舊 費 用	-	4,612	51,703	-	56,315
處 分	-	-	(6,167)	-	(6,167)
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之 影 響	-	1,081	29,960	-	31,041
102.12.31 餘 額 \$	-	74,971	724,743	-	799,714
帳面價值：					
103.12.31 \$	73,155	89,787	130,485	652	294,079
102.12.31 \$	73,155	91,402	147,834	616	313,007

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度及一〇二年度利息資本化分別為3仟元及0元。

3 合併公司固定資產以「使用價值」作為衡量方法，截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，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。

(九) 無形資產

成 本	電腦軟體	權利金	合計
103.1.1 餘額 \$	3,375	5,635	9,010
增添	161	829	990
重分類轉入	-	-	-
匯率影響數	196	-	196
103.12.31 餘額 \$	3,732	6,464	10,196
102.1.1 餘額 \$	1,494	4,935	6,429
增添	1,811	400	2,211
重分類轉入	-	300	300
匯率影響數	70	-	70
102.12.31 餘額 \$	3,375	5,635	9,010

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	電腦軟體	權利金	合計
<u>累積折舊及減損</u>			
103.1.1餘額	\$ 730	4,246	4,976
攤銷費用	692	1,289	1,981
重分類轉入	-	-	-
匯率影響數	76	-	76
103.12.31餘額	\$ 1,498	5,535	7,033
<u>累積折舊及減損</u>			
102.1.1餘額	\$ 130	1,796	1,926
攤銷費用	582	2,450	3,032
重分類轉入	-	-	-
匯率影響數	18	-	18
102.12.31餘額	\$ 730	4,246	4,976
帳面價值:			
103.12.31	\$ 2,234	929	3,163
102.12.31	\$ 2,645	1,389	4,034

(十) 催收款項淨額

	103.12.31	102.12.31
催收款項	\$ 1,820	1,799
減：備抵呆帳	(1,820)	(1,799)
淨額	\$ -	-

(十一) 短期借款

	103.12.31	102.12.31
無擔保借款	\$ 336,017	330,902
擔保借款	15,823	14,898
合計	\$ 351,840	345,800

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度短期借款之利率區間分別為年息1.5%~3%及1.5%~2.93%。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度分別約為362,000仟元及140,000仟元。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二) 應付短期票券

	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

(十三) 負債準備

	103.12.31	102.12.31
期初餘額	\$ 950	1,400
本年度迴轉之負債準備	(150)	(450)
期末餘額	\$ 800	950

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。

(十四) 長期借款

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日	103.12.31	102.12.31
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	13,660	17,140
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	32,857	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	26,286	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	13,030	13,616

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日	103.12.31	102.12.31
彰化銀行 內湖分行	無擔保中長期借款， 103.11.03~108.11.03，自 103.11.03起按月攤還本息。	2.10%	108.11.03	19,667	-
	小計			\$ 145,500	140,185
	減：一年內到期部份			(20,430)	(14,351)
	合計			\$ 125,070	125,834

- 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 民國一〇三年度及一〇二年度長期借款之利率區間分別為年息1.92%~ 2.1%及1.89%~ 2.42%。

(十五) 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度及一〇二年度分別認列20,908仟元及19,148仟元之退休金費用。

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(以下屬國內公司者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。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計17,699仟元。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。

(2) 計畫資產之主要類別於報導期間結束日公允價值之百分比列示如下：

	計畫資產公允價值(%)	
	103年度	102年度
現金	100.00%	100.00%
	100.00%	100.00%

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	103年度	102年度
確定福利義務現值	\$ 15,518	15,710
計畫資產之公允價值	(17,699)	(17,220)
計劃餘絀	(2,181)	(1,510)
前期服務成本未攤銷餘額	-	-
精算損益未攤銷餘額	-	-
認列為資產之歸墊權公允價值	-	-
已認列之確定福利義務資產	\$ (2,181)	(1,510)

(4) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	103年度	102年度
1月1日確定福利義務	\$ 15,710	16,113
當期服務成本及利息	414	344
精算利益	(606)	(747)
12月31日確定福利義務	\$ 15,518	15,710

(5) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	103年度	102年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 17,220	16,914
計畫資產預計報酬	344	254
雇主提撥	72	90
精算(損)益	63	(38)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 17,699	17,220

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為損益之費用如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 100	102
利息成本	314	242
計畫資產預計報酬	(344)	(254)
	\$ 70	90
營業成本	\$ 54	69
推銷費用	-	-
管理費用	16	21
研究發展費用	-	-
	\$ 70	90
計畫資產實際報酬	\$ 407	216
歸墊權實際報酬	\$ -	-

(7) 認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為其他綜合(損)益之精算損益如下：

	103年度	102年度
1月1日累積餘額	\$ (216)	(925)
本期認列	669	709
12月31日累積餘額	\$ 453	(216)

(8) 精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	103年度	102年度
折現率	2.00%	2.00%
薪資預期增加率	2.50%	2.50%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	2.00%

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(9) 經驗調整之歷史資訊

	103年度	102年度
確定福利計畫現值	\$ 15,518	15,710
計畫資產之公允價值	(17,699)	(17,220)
確定福利義務淨資產	\$ (2,181)	(1,510)
確定福利計畫現值金額之 經驗調整	\$ (606)	545
計畫資產公允價值金額之 經驗調整	\$ 63	(38)

合併公司預計於報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為59仟元。

(十六) 歸屬於母公司之權益

1 股本

	103.12.31	102.12.31
額定股本	\$ 700,000	700,000
已發行股本	\$ 522,743	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。

本公司民國一〇三年七月一日經董事會決議現金發行新股11,500仟股，每股發行價格為21元，總金額為241,500仟元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇三年九月十八日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，並於一〇三年九月三十日辦妥變更登記。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司額定股數均為70,000仟股，已發行之實收股數分別為52,274仟股及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：

	103.12.31	102.12.31
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316
發行股票溢價	220,500	94,000
股權基礎給付酬勞成本	830	140
	\$ 231,646	104,456

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。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇三年六月三十日及民國一〇二年六月二十八日經股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案(除依法提列法定盈餘公積及迴轉特別盈餘公積外)，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
現金股利	\$ 48,929	40,774
員工紅利-現金	5,067	3,532
董監酬勞-現金	1,268	883
合計	\$ 6,335	4,415

上述實際盈餘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。

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監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。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度估計員工紅利及董監酬勞金額分別為300仟元及6,335仟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。截至民國一〇三年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為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，自當期損益與前期末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，則自前期末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年度	102年度
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	29,065	14,708
備供出售金融資產未實現損 益變動	-	(21,571)
期末餘額	\$ 36,097	7,032

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。

(十七) 營業收入

	103年度	102年度
商品銷貨收入	\$ 2,023,561	1,817,330
銷貨退回及折讓	(10,208)	(9,011)
其他營業收入	4,544	2,172
	\$ 2,017,897	1,810,491

(十八) 其他收入

	103年度	102年度
銀行存款及資金融通利息	\$ 722	454
租金收入	175	91
股利收入	1,700	750
其他	9,686	32,932
	\$ 12,283	34,227

(十九) 其他利益及損失

	103年度	102年度
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 3,938	(4,200)
處分投資利益淨額	-	28,593
透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益	7,926	630
減損損失	(11,625)	(1,300)
處分不動產、廠房及設備(損)益	2,692	(92)
其他	(394)	(112)
	\$ 2,537	23,519

(二十) 財務成本

	103年度	102年度
銀行借款利息費用	\$ 11,133	6,836

(二十一)所得稅

1 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度及一〇二年度之所得稅費用明細如下：

	103年度	102年度
當期所得稅費用	\$ 22,686	20,691
遞延所得稅(利益)費用	(7,093)	9,169
所得稅費用	\$ 15,593	29,860

民國一〇三年度及一〇二年度綜合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：

	103年度	102年度
稅前純利預計所得稅費用	\$ 7,538	25,205
永久性差異：		
證券交易所得免稅	-	(4,861)
金融資產評價損益租稅影響	(908)	367
國內股利收入免稅	(289)	(128)
其他	3,700	6,051
海外股利所得稅	5,414	-
股利收入虧損不得扣抵數	2,156	911
未分配盈餘加徵10%所得稅	398	592
以前年度所得稅低估數	115	103
未認列暫時性差異之變動	(2,655)	1,604
其他	124	16
所得稅費用	\$ 15,593	29,860

2 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止之未認列遞延所得稅資產明細如下：

	103.12.31	102.12.31
可減除暫時性差異	\$ 4,101	6,873
課稅損失	25,416	25,299
	<u>\$ 29,517</u>	<u>32,172</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國九十五年度	\$ 40,134	105
民國九十六年度	92,107	106
民國九十七年度	14,104	107
	<u>\$ 146,345</u>	

本公司之子公司未認列為遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額合計及有效期限如下：

103年12月31日			
發生年度	尚未扣抵金額	未認列遞延所得稅 資產所得稅影響數	最後扣抵年度
民國100-103年度	\$ 3,164	538	陸續於民國 110-113 年到期

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債變動如下：

	確定福利計 劃	公允價值利 益	可轉換公司 債	其他	合計
遞延所得稅資產：					
103.01.01	\$ 181	-	-	30,449	30,630
貸記損益表	-	-	-	9,285	9,285
103.12.31	<u>\$ 181</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>39,734</u>	<u>39,915</u>
102.01.01	\$ 181	-	-	34,683	34,864
借記損益表	-	-	-	(4,234)	(4,234)
102.12.31	<u>\$ 181</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,449</u>	<u>30,630</u>

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	確定福利計 劃	公允價值利 益	可轉換公司 債	其他	合計
遞延所得稅負債：					
103.01.01	\$ -	-	-	4,935	4,935
借記損益表	-	-	-	2,192	2,192
103.12.31	\$ -	-	-	7,127	7,127
102.01.01	\$ -	-	-	-	-
借記損益表	-	-	-	4,935	4,935
102.12.31	\$ -	-	-	4,935	4,935

3 截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司之營利事業所得稅結算申報已經稽徵機關核定至民國一〇一年度。

4 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.12.31	102.12.31
屬民國八十七年度以後 之未分配盈餘	\$ 6,962	59,258
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 289	-
對中華民國居住者盈餘分配之稅 額扣抵比率	103年度(預計) 8.37%	102年度(實際) 3.85%

(二十二)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年度			102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	\$ 278,250	108,094	386,344	237,805	109,320	347,125
薪資費用	\$ 206,450	94,779	301,229	183,788	96,536	280,324
保險金	\$ 8,677	4,709	13,386	6,684	3,847	10,531
退休養老金	\$ 15,625	5,353	20,978	13,389	5,849	19,238
其他用人費用	\$ 47,498	3,253	50,751	33,944	3,088	37,032
折舊費用	\$ 45,636	7,184	52,820	49,162	7,153	56,315
攤銷費用	\$ 9,027	4,653	13,680	3,996	4,404	8,400

(二十三) 歸屬於母公司股東之每股盈餘

	103年度	102年度
基本每股盈餘	\$ 0.07	1.85
基本每股盈餘		
計算基本每股盈餘之歸屬於母公司之淨利及普通股加權平均股數如下：		
	103年度	102年度
歸屬於母公司之淨利	\$ 3,273	71,276
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	\$ 44,083	38,530
基本每股盈餘(元)	\$ 0.07	1.85

(二十四) 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年度	102年度
關聯企業	\$ 169	-
其他關係人	2,025	3,169
	2,194	3,169

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。

2. 銷售商品之期末未結清餘額

	103年度	102年度
關聯企業	\$ 177	-
其他關係人	948	1,370
	1,125	1,370
	103.12.31	102.12.31
應收帳款	\$ 1,125	1,570
減：備抵減損損失	-	(200)
應收帳款淨額	1,125	1,370

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 進貨

	103年度	102年度
其他關係人	\$ <u>6</u>	<u>2,892</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

	103.12.31	102.12.31
其他關係人	\$ <u>32</u>	<u>621</u>

5. 勞務及利息收入

	103年度	102年度
關聯企業	\$ 591	-
其他關係人	<u>1,631</u>	<u>180</u>
	<u>2,222</u>	<u>180</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	103.12.31	102.12.31
關聯企業	\$ 255	-
其他關係人	<u>142</u>	<u>16</u>
	<u>397</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年度	102年度
關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>2,442</u>

截至期末應付金額均為0元。

7. 應收關係人融資款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	103.12.31	102.12.31
關聯企業	\$ <u>30,000</u>	<u>-</u>

合併公司向關係人借款係依各該關係人撥款當年度向金融機構短期借款之平均利率計息，且均為無擔保放款。

8 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AVY股權，支付美金5,690仟元，因而取得49%股權，截至民國一〇二年十二月三十一日止該款項皆已全數付訖。

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年度	102年度
短期員工福利	\$ 4,586	6,925
股份基礎給付	204	60
	<u>\$ 4,790</u>	<u>6,985</u>

八、 質押之資產

	103.12.31	102.12.31
土地	\$ 73,155	73,155
房屋及建築	31,999	33,012
受限制資產(註)	15,823	14,898
	<u>\$ 120,977</u>	<u>121,065</u>

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，而後又修改契約自民國一〇二年七月起降為USD0.035/片。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (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	
104.01.01~104.12.31	\$	17,411
105.01.01~105.12.31		16,788
106.01.01~106.12.31		15,404
107.01.01~107.12.31		15,406
108.01.01~以後		80,927
合計	\$	145,936

- (三) 截至民國一〇三年十二月三十一日，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	\$ 50,000	40,000
松靖	銀行融資額度	50,000	30,000

- (四) 能遠公司為採購存貨而委託中國信託商業銀行、台新國際商業銀行、彰化商業銀行及兆豐國際商業銀行分別開立履約保證書，截至民國一〇三年十二月三十一日止開立金額分別為17,000仟元、40,000仟元、13,000仟元及15,000仟元予進貨廠商，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) 合併公司持有之採權益法投資公司-精能光學股份有限公司，經該公司股東臨時會同意，訂於民國一〇四年一月七日為現金減資基準日，每仟股減除670股，致合併公司持有股數共減少持股2,680仟股，另經董事會訂於一〇四年一月九日為現金增資基準日，合併公司增資認購6,000仟股，增資後持有精能光學股份有限公司為7,320仟股，持股比例為50%，為精能光學股份有限公司最高持股股東，故自一〇四年一月九日取得被投資公司之控制能力。
- (二) 合併公司子公司Prosper Plastic 為拓展於越南發展之日系客戶，經董事會決議取得佳欣越南精密公司100%股權，已於民國一〇四年二月二十五日匯出該筆投資款，並取得被投資公司之股權。
- (三) 合併公司經董事會決議取得能率亞洲資本股份有限公司百分之一股權，參與投資金額為30,000仟元，被投資公司分二次發行，第二次發行股份之起始時間點為第一次股份全數發行完畢後，執行創業投資所投資之金額達第一次發行股份所募集資金的百分之七十之日後。合併公司已於民國一〇四年一月七日匯出第一次發行之投資款15,000仟元。

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

	103.12.31	102.12.31
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 81,638	94,659
以成本衡量之金融資產	115,521	27,051
現金及約當現金(不含庫存現金)	480,206	391,310
應收票據淨額	24,731	33,291
應收帳款淨額(含關係人)	334,633	369,361
其他應收款(含關係人)	33,791	3,986
其他金融資產-流動	15,823	14,898
存出保證金	5,566	7,633
合計	\$ 1,091,909	942,189
金融負債		
短期借款	\$ 351,840	345,800
應付短期票券	-	9,970
應付款項(含關係人)	350,484	353,511
長期借款(含一年內到期)	145,500	140,185
	\$ 847,824	849,466

(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。管理階層管理及控制該等風險以確保即時及有效地採取適當的措施。

(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。

合併公司匯率風險之曝險情形如下：

	103.12.31			102.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 16,797	31.65	531,625	15,681	29.80	467,355
歐元	169	38.51	6,509	184	41.05	7,554
日幣	21,997	0.26	5,820	19,277	0.28	5,474
港幣	18,660	4.08	76,132	20,153	3.84	77,448
人民幣	21,962	5.13	112,558	25,268	4.91	123,957
泰銖	5	0.97	5	4	0.91	4
金融負債						
貨幣性項目						
美金	13,620	31.65	431,061	11,288	29.80	336,416
歐元	75	38.71	2,903	39	41.13	1,604
港幣	6,188	4.08	25,250	7,134	3.84	27,415
人民幣	17,000	5.12	87,064	17,122	4.90	83,977

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十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、日幣、港幣、人民幣、泰銖等外幣貶值/升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利將分別增加/減少1,820仟元及增加/減少2,350仟元。二期分析係採用相同基礎。

2. 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年度及一〇二年度之損益將增加/減少693仟元及增加/減少1,136仟元。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五) 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：

		103.12.31				
		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	\$	351,840				351,840
應付款項(含關係人)		350,484				350,484
長期借款(含一年內到期)		20,430	26,510	74,921	23,639	145,500
	\$	<u>722,754</u>	<u>26,510</u>	<u>74,921</u>	<u>23,639</u>	<u>847,824</u>
		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>

(六) 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)。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

103.12.31	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	\$ 14,400	-	-	14,400
「按期開放」等理財產品	-	-	67,238	67,238
	<u>\$ 14,400</u>	<u>-</u>	<u>67,238</u>	<u>81,638</u>
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>

民國一〇三年度及一〇二年度並無公允價值衡量之金融資產各等級間之移轉。

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		對個別對象貸與金額	資金貸與總額	備註
													名稱	價值			
0	能率豐聲	精能光學(股)公司	其他應收款-關係人	是	30,000	30,000	30,000	2.5%	短期資金融通	-	營業周轉	-	無	-	81,885(註2)	163,769	-

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：資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，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本公司淨值10%為限。

註3：上述淨值係指合併資產負債表歸屬於本公司業主之權益。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	禾廣公司	2	327,538	10,000	-	-	-	-	818,844	Y	N	N
0	本公司	能遠公司	3	327,538	50,000	50,000	40,000	-	6.11	818,844	Y	N	N
0	本公司	松靖公司	2	327,538	50,000	50,000	30,000	-	12.21	818,844	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%。

註2：背書保證表與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司
2. 直接持有普通股股數超過百分之五十之被投資公司
3. 綜合持股超過百分之五十之被投資公司

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(%)	公允價值	
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	14,400	0.63	14,400	
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	-	
本公司	IKKA Holdings	-	以成本衡量之金融資產-非流動	7	88,470	15.00	-	

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。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 Plastic100%投資之子公司	進貨	449,167	96.50	月結30天	無比價樣本	與一般客戶相當	(41,637)	(63.99)	註
(深圳禮興公司)	Prosper Plastic	為深圳禮興公司之母公司	(銷貨)	(449,167)	70.01	月結30天	無比價樣本	與一般客戶相當	41,637	65.32	註

註:上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

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	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	309,501	6,094	6,094	註1及註3
	松靖公司	TW	光電產業	25,000	25,000	2,500	100	30,826	(1,394)	(1,394)	註1及註3
	能遠公司	TW	電子零組件產業	12,200	12,200	1,830	49.80	37,938	35,709	17,784	註1及註3
	禾廣公司	TW	娛樂產業	7,400	4,400	476	95.20	2,359	(613)	(540)	註1及註3
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	240,355	13,672	13,833	註1及註3
	能率影業公司	TW	電影製作業	18,000	10,000	1,800	100	12,508	(5,399)	(5,399)	註1及註3
	MG Techs	JP	塑膠產業	22,132	22,132	1.95	26.80	2,210	(49,556)	(13,281)	
	精能光學公司	TW	塑膠產業	18,400	-	4,000	20	9,152	(43,028)	(2,873)	
MG Techs	昭和技研	JP	塑膠產業	JPD 7,400	JPD 7,400	20	100	(3,724)	(486)	(486)	註3及註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	306,856	6,672	5,508	註2及註3

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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	177,240 (USD5,600)	(註1、3)	172,385 (HKD25,004) (USD2,223)	-	-	172,385 (HKD25,004) (USD2,223)	(6,073)	100%	(6,073)	263,883	23,076 (HKD5,656)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具產	129,765 (USD4,100)	(註1、4)	330,065 (USD10,523)	-	50,640 (USD1,600)	282,425 (USD8,923)	12,937	100%	12,937	260,904	50,640 (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
454,810	454,810	514,324

- 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31.65及港幣換算為台幣之金額為4.08。
 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度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	64,296	-	3.19
				應收關係人款	5,690	月結120天	0.33
				進貨	8,083	-	0.40
				應付關係人款	919	月結120天	0.05
				租金收入	4,320	-	0.21
				其他應收款	378	-	0.02
0	能率豐聲公司	能遠公司	1	租金收入	120	-	0.01
				其他應收款	11	-	-
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	16	-	-
2	Prosper Plastic公司	深圳禮興公司	3	進貨	449,167	-	22.26
				應付關係人款	41,637	月結30天	2.41
				其他應收款	18,619	月結30天	1.08
3	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Prosper Plastic公司	3	服務收入	4,099	-	0.20

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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)	一〇三年度交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總 營收或資 產比 率%(註3)
3	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	蘇州應華 公司	1	服務收入	2,643	-	0.13
				應收關係人款	373	月結30天	0.02
4	AVY公司	蘇州應華 公司	3	其他應付款	53,755	-	3.11
5	蘇州應華公司	深圳禮興 公司	3	銷貨收入	6,291	-	0.31
				應收關係人款	638	月結60天	0.04
				進 貨	610	-	0.03
				應付關係人款	5	月結60天	-
				雜費	4	-	-

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	143,051	-	7.90
				應收關係人款	32,534	月結120天	2.18
				進 貨	35,343	-	1.95
				應付關係人款	4,773	月結120天	0.32
				租金收入	4,320	-	0.24
				其他應收款	378	-	0.03
0	能率豐聲公司	能遠公司	1	租金收入	120	-	0.01
				其他應收款	10	-	-
				其他應付款	268	-	0.02
0	能率豐聲公司	Prosper Plastic公司	1	代收款	70	-	-
0	能率豐聲公司	AVY公司	1	代收款	21	-	-
1	松靖公司	禾廣公司	3	銷貨收入	89	-	-
2	Prosper Plastic	深圳禮興 公司	3	進 貨	411,635	-	22.74
				應付關係人款	37,141	月結30天	2.49
				應收關係人款	17,789	月結30天	1.19
3	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Prosper Plastic	3	服務收入	3,573	-	0.20
3	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	蘇州應華 公司	3	服務收入	388	-	0.02
				應收關係人款	196	-	0.01
4	AVY公司	蘇州應華 公司	3	其他應付款	48,087	-	3.23
5	深圳禮興公司	蘇州應華 公司	3	應收帳款	648	月結60天	0.04
				銷貨收入	3,706	-	0.20
				勞務收入	1,060	-	0.06
				雜費	1,898	-	0.10

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

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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度有五個應報導部門：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。民國一〇二年度應報導部門分別為：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。

民國一〇三年度及一〇二年度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，故民國一〇三年度彙總投資控股部門、塑膠光碟部門及娛樂週邊部門以「其他營運部門」列示。民國一〇二年度彙總塑膠光碟部門及娛樂週邊部門以「其他營運部門」列示。

(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年度				
	電子零組件部門	事務機業務部門	其他營運部門	調整及沖銷	合計
收入					
來自外部客戶之收入	\$ 553,234	1,233,408	231,255	-	2,017,897
來自企業其他營運部門之收入	-	-	72,395	(72,395)	-
利息收入	43	185	494	-	722
收入合計	\$ 553,277	1,233,593	304,144	(72,395)	2,018,619
利息費用	260	4,485	6,388	-	11,133
折舊與攤銷	467	60,329	6,001	(297)	66,500
採權益法之關聯企業及合資企業損失之份額	-	-	16,154	-	16,154

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	103年度				
	電子零組件部門	事務機業務部門	其他營運部門	調整及沖銷	合計
其他重大非現金項目：					
資產減損	290	-	6,375	-	6,665
減損損失迴轉	-	1,878	1,033	-	2,911
應報導部門損益	\$ 43,049	30,978	(7,091)	(30,217)	36,719
資產					
採權益法之投資	-	-	11,362	-	11,362
非流動資產資本支出	-	22,186	3,926	-	26,112
應報導部門資產	\$ 240,320	970,603	1,157,848	(642,014)	1,726,757
應報導部門負債	\$ 164,139	420,144	293,193	(7,924)	869,552
	102年度				
	電子零組件部門	事務機業務部門	其他營運部門	調整及沖銷	合計
收入					
來自外部客戶之收入	\$ 511,495	1,036,119	262,877	-	1,810,491
來自企業其他營運部門之收入	143,051	-	35,432	(178,483)	-
利息收入	242	175	37	-	454
收入合計	\$ 654,788	1,036,294	298,346	(178,483)	1,810,945
利息費用	2,773	3,478	585	-	6,836
折舊與攤銷	2,505	57,572	4,935	(297)	64,715
採權益法之關聯企業及合資企業損失之份額	3,493	-	-	-	3,493
其他重大非現金項目：					
資產減損	2,414	1,430	2,001	-	5,845
減損損失迴轉	1,094	-	-	-	1,094
應報導部門損益	\$ 111,444	59,774	(2,142)	(40,039)	129,037
資產					
採權益法之投資	16,159	-	-	-	16,159
非流動資產資本支出	20,326	28,400	2,250	-	50,976
應報導部門資產	\$ 1,131,500	875,754	138,778	(655,439)	1,490,593
應報導部門負債	\$ 488,472	326,688	96,560	(39,131)	872,589

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	103年度	102年度
產品銷售收入		
光碟產品	\$ 200,969	238,923
電子零件	552,934	511,212
娛樂影音	18,228	23,954
事務機	1,233,408	1,036,107
其他	12,058	-
維修收入		
事務機維修	-	12
電子零件維修	300	283
合計	\$ 2,017,897	1,810,491

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地區別	103年度	102年度
來自外部客戶收入：		
大陸	\$ 875,292	736,991
香港	290,903	365,288
美國	420,367	285,047
台灣	224,066	258,756
日本	110,137	112,945
其他國家	97,132	51,464
合計	\$ 2,017,897	1,810,491

地區別	103年度	102年度
非流動資產：		
台灣	\$ 140,411	119,535
大陸	311,384	275,128
香港	1,133	-
其他國家	-	-
合計	\$ 452,928	394,663

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)重要客戶資訊

合併公司民國103及102年度對單一客戶收入達合併損益表上營業收入金額10%以上之明細如下：

	103年度		102年度	
	收入	部門	收入	部門
甲	\$ 412,884	電子零組件部門	295,548	電子零組件部門
乙	373,456	事務機業務部門	283,172	事務機業務部門
	<u>\$ 786,340</u>		<u>578,720</u>	