

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
民國一〇四年及一〇三年三月三十一日
(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 ~ 15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	15 ~ 16
(六)重要會計科目之說明	16 ~ 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 ~ 44
2.轉投資事業相關資訊	44 ~ 45
3.大陸投資資訊	45
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

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一〇四年及一〇三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至三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，民國一〇四年及一〇三年三月三十一日之資產總額分別為 147,431 仟元及 19,736 仟元，分別占合併資產總額之 7.95%及 1.30%；負債總額分別為 29,509 仟元及 9,740 仟元，分別占合併負債總額之 3.18%及 1.11%；民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日其綜合益損分別為-6,222 仟元及-14 仟元，分別占合併綜合益損之-28.52%及-0.07%。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(七)所述，能率豐聲股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年三月三十一日採用權益法之投資分別為 1,800 仟元及 15,976 仟元，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日相關採用權益法認列之關聯企業分別為損失 381 仟元及損失 867 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：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

中華民國一〇四年五月十二日

能華豐股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日
(民國一〇四年及一〇三年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

資 產	一〇四年三月三十一日		一〇三年十二月三十一日		一〇三年三月三十一日		負債及權益		一〇四年三月三十一日		一〇三年十二月三十一日		一〇三年三月三十一日	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	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(附註六(一))	\$ 372,130	20.06	481,835	27.90	340,629	22.45	2100 短期借款(附註六(十一)、十二)	\$ 332,167	17.91	351,840	20.38	381,909	25.18	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)、十二)	120,505	6.50	81,638	4.73	153,872	10.14	2150 應付票據-非關係人(附註十二)	9,962	0.54	8,682	0.50	12,546	0.83	
1150 應收票據淨額-非關係人(附註五、六(三)、十二)	26,362	1.42	24,731	1.43	30,061	1.98	2160 應付票據-關係人(附註七、十二)	-	-	32	-	619	0.04	
1170 應收帳款淨額-非關係人(附註五、六(三)、十二)	376,259	20.29	333,508	19.32	381,320	25.14	2170 應付帳款-非關係人(附註十二)	266,726	14.38	252,310	14.61	223,360	14.72	
1180 應收帳款淨額-關係人(附註七及十二)	393	0.02	1,125	0.07	1,353	0.09	2180 應付帳款-關係人(附註七、十二)	320	0.02	-	-	-	-	
1200 其他應收款淨額-非關係人(附註十二)	7,056	0.38	3,394	0.20	4,456	0.29	2200 其他應付款-非關係人(附註九、十二)	119,947	6.47	89,460	5.18	98,229	6.47	
1210 其他應收款淨額-關係人(附註七、十二)	142	0.01	30,397	1.76	16	-	2220 其他應付款-關係人(附註七、十二)	5	-	-	-	-	-	
1220 本期所得稅資產	3,406	0.18	4,182	0.24	567	0.04	2230 本期所得稅負債(附註十二)	9,347	0.50	7,355	0.43	10,583	0.70	
130X 存貨(附註五、六(四))	174,622	9.42	103,312	5.98	99,612	6.57	2250 負債準備-流動(附註六(十二))	880	0.05	800	0.05	870	0.06	
1410 預付款項(附註五、六(五))	36,444	1.97	20,235	1.17	22,550	1.49	2310 預收款項	15,356	0.83	5,605	0.33	7,783	0.51	
1470 其他流動資產(附註八、十二)	21,958	1.18	17,493	1.01	16,843	1.11	2320 一年或一營業週期內到期之長期負債(附註六(十三)、十二)	25,326	1.36	20,430	1.18	14,371	0.95	
流動資產合計	1,139,277	61.43	1,101,850	63.81	1,051,279	69.30	2399 其他流動負債-其他	1,177	0.06	841	0.05	721	0.05	
							流動負債合計	781,213	42.12	737,355	42.71	750,991	49.51	
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(附註六(二)及十二)	130,521	7.04	115,521	6.69	27,051	1.78	2540 長期借款(附註六(十三)、十二)	130,574	7.04	125,070	7.24	122,233	8.06	
1550 採權益法之投資(附註六(七))	1,800	0.10	11,362	0.66	15,976	1.05	2570 遞延所得稅負債	14,965	0.81	7,127	0.41	6,441	0.42	
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註四、五、六(八)及八)	367,533	19.81	294,079	17.03	309,227	20.39	2645 存入保證金	20	-	-	-	-	-	
1780 無形資產淨額(附註四、五、六(九))	3,701	0.20	3,163	0.18	4,194	0.28	非流動負債合計	145,559	7.85	132,197	7.65	128,674	8.48	
1840 遞延所得稅資產(附註五)	37,432	2.02	39,915	2.31	29,334	1.94	2XXX 負債總計	926,772	49.97	869,552	50.36	879,665	57.99	
1920 存出保證金(附註十二)	9,110	0.49	5,566	0.32	7,321	0.48	31XX 歸屬於母公司之權益(附註六(十五))							
1990 其他非流動資產(附註六(二、十、十四))	165,328	8.91	155,301	9.00	72,548	4.78	3100 股本	522,743	28.18	522,743	30.27	407,743	26.87	
非流動資產合計	715,425	38.57	624,907	36.19	465,651	30.70	3200 資本公積	231,646	12.49	231,646	13.42	104,456	6.89	
							3300 保留盈餘							
							3310 法定盈餘公積	19,268	1.04	19,268	1.12	12,140	0.80	
							3320 特別盈餘公積	2,128	0.11	2,128	0.12	2,128	0.14	
							3350 未分配盈餘	32,319	1.74	6,962	0.40	67,197	4.43	
							3400 其他權益							
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	26,070	1.41	36,097	2.09	14,958	0.99	
							36XX 非控制權益	93,756	5.06	38,361	2.22	28,643	1.89	
							權益總計	927,930	50.03	857,205	49.64	637,265	42.01	
1XXX 資產總計	\$ 1,854,702	100.00	1,726,757	100.00	1,516,930	100.00	3XXX 負債及權益總計	\$ 1,854,702	100.00	1,726,757	100.00	1,516,930	100.00	

(請詳後附合併財務季報告附註)

董事長：

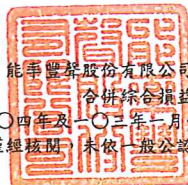


經理人：



會計主管：





能率醫藥股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表
 民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇四年第一季		一〇三年第一季	
	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入				
4110 銷貨收入	\$ 556,690	101.10	492,395	100.08
4170~4190 減：銷貨退回及折讓(附註六(十二、十六))	6,064	1.10	410	0.08
銷貨收入淨額(附註六(十六)及七)	550,626	100.00	491,985	100.00
5000 營業成本(附註六(四、二十一)及七)	460,045	83.55	414,651	84.28
5900 營業毛利	90,581	16.45	77,334	15.72
6000 營業費用(附註六(二十一)及七)				
6100 推銷費用	29,201	5.30	21,714	4.41
6200 管理及總務費用	49,429	8.98	37,007	7.52
6300 研究發展費用	2,591	0.47	2,010	0.41
營業費用合計	81,221	14.75	60,731	12.34
6900 營業利益	9,360	1.70	16,603	3.38
7000 營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(六)、六(十七)及七)	44,993	8.17	1,637	0.32
7020 其他利益及損失(附註六(二、六及十八))	(5,438)	(0.99)	5,244	1.07
7050 財務成本(附註六(十九))	(2,372)	(0.43)	(2,722)	(0.55)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七))	(381)	(0.07)	(867)	(0.18)
小計	36,802	6.68	3,292	0.66
7900 稅前淨利	46,162	8.38	19,895	4.04
7950 所得稅費用(附註四、六(二十))	(14,706)	(2.67)	(8,560)	(1.74)
8200 本期淨利	31,456	5.71	11,335	2.30
8300 其他綜合損益：				
不重分類至損益之項目：				
8311 確定福利計畫之再衡量數	388	0.07	-	-
後續可能重分類至損益之項目：				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9,999)	(1.82)	7,242	1.47
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(28)	-	684	0.14
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(9,639)	(1.75)	7,926	1.61
8500 本期綜合損益總額	\$ 21,817	3.96	19,261	3.91
8600 淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 30,603	5.56	7,939	1.61
8620 非控制權益	853	0.15	3,396	0.69
	\$ 31,456	5.71	11,335	2.30
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 20,964	3.81	15,865	3.22
8720 非控制權益	853	0.15	3,396	0.69
	\$ 21,817	3.96	19,261	3.91
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(二十二))		稅後		稅後
按發行在外普通股加權平均股數計算	\$ 0.59		0.19	

(請詳後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





能率豐源股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國一〇四年及一〇三年一月一日起至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

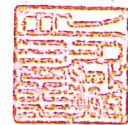
單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主權益

	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		其他權益項目			非控制權益	權益總額
				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	其他權益項目合計	母公司業主權益合計		
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 407,743	104,456	12,140	2,128	59,258	7,032	7,032	25,247	618,004	
一〇三年第一季稅後淨利	-	-	-	-	7,939	-	-	3,396	11,335	
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	-	7,926	7,926	-	7,926	
一〇三年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	7,939	7,926	7,926	3,396	19,261	
民國一〇三年三月三十一日餘額	\$ 407,743	104,456	12,140	2,128	67,197	14,958	14,958	28,643	637,265	
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 522,743	231,646	19,268	2,128	6,962	36,097	36,097	38,361	857,205	
其他資本公積變動：										
取得子公司股權價格與帳面價值差額(附註六(六))	-	-	-	-	(5,634)	-	-	-	(5,634)	
一〇四年第一季稅後淨利	-	-	-	-	30,603	-	-	853	31,456	
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	388	(10,027)	(10,027)	-	(9,639)	
一〇四年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	30,991	(10,027)	(10,027)	853	21,817	
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	54,542	54,542	
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 522,743	231,646	19,268	2,128	32,319	26,070	26,070	93,756	927,930	

(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

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

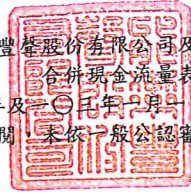
	一〇四年第一季	一〇三年第一季
	金額	金額
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$ 46,162	19,895
A20000 調整項目：		
A20010 不影響現金流量之收益費損項目		
A20100 折舊費用	15,072	14,335
A20200 攤銷費用	5,106	2,352
A20300 呆帳費用提列數	6,653	2,139
A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,017)	(2,096)
A20900 利息費用	2,372	2,722
A21200 利息收入	(64)	(65)
A22300 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	381	867
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(129)	-
A23100 處分投資利益	(2,218)	-
A23500 金融資產減損損失	11,043	-
A24100 未實現外幣兌換利益	(1,885)	(1,734)
A29900 其他收入	(43,725)	-
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	(38,242)	(55,994)
A31130 應收票據-非關係人	223	3,379
A31150 應收帳款-非關係人	(11,514)	(10,081)
A31160 應收帳款-關係人	729	217
A31180 其他應收款-非關係人	(968)	(655)
A31190 其他應收款-關係人	30,255	-
A31200 存貨	(7,281)	(9,571)
A31230 預付款項	(8,309)	(5,279)
A31240 其他流動資產	(4,444)	(838)
A31250 其他金融資產	-	(91)
A32130 應付票據-非關係人	(10,720)	(4,392)
A32140 應付票據-關係人	(32)	612
A32150 應付帳款-非關係人	(1,730)	11,093
A32160 應付帳款-關係人	320	(614)
A32180 其他應付款-非關係人	9,769	(10,213)
A32190 其他應付款-關係人	(30,250)	(19,800)
A32200 負債準備	80	(80)
A32210 預收款項	5,810	(154)
A32230 其他流動負債	340	(153)
A33000 營運產生之現金流出	(29,213)	(64,199)
A33100 收取之利息	127	65
A33500 支付之所得稅	(1,905)	(3,593)
AAAA 營業活動之淨現金流出	(30,991)	(67,727)
BBBB 投資活動之現金流量：		
B01200 取得以成本衡量之金融資產	(15,000)	-
B02200 對子公司之收購(扣除所取得之現金)	6,716	-
B02700 取得不動產、廠房及設備	(4,374)	(4,804)
B02800 處分不動產、廠房及設備	325	-
B03700 存出保證金增加	(1,893)	(47)
B03800 存出保證金減少	812	443
B04500 取得無形資產	(1,013)	(882)
B06700 其他非流動資產增加	(1)	(722)
B07100 預付設備款增加	(20,922)	(134)
B07200 預付設備款減少	253	-
BBBB 投資活動之淨現金流出	(35,097)	(6,146)

能率豐登股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



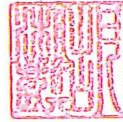
	單位：新台幣仟元	
	一〇四年第一季 金額	一〇三年第一季 金額
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款增加	156,892	264,858
C00200 短期借款減少	(191,181)	(231,528)
C00600 應付短期票券減少	-	(9,970)
C01600 舉借長期借款	15,000	-
C01700 償還長期借款	(4,600)	(3,580)
C05400 取得子公司股權	(13,800)	-
C05600 支付之利息	(2,554)	(2,619)
CCCC 籌資活動之淨現金流(出)入	(40,243)	17,161
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,374)	3,418
EEEE 本期現金及約當現金餘額淨減少	(109,705)	(53,294)
E00100 期初現金及約當現金餘額	481,835	393,923
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 372,130	340,629

(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

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日

(除另有規定外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日僅經核閱，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。

本公司民國一〇四年及一〇三年三月三十一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(六)。

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一〇四年五月十二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) 已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導第九號「金融工具」)編制合併財務季報告。二〇一三年版國際財務報導準則相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/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
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)

新發布/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

除下列項目外，適用二〇一三年版國際財務報導準則將對合併財務季報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

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，該準則之修正對於民國一〇四年一月一日及三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。合併公司適用上述修正並不影響本期淨利、本期其他綜合損益及本期綜合損益總額。

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季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。合併公司首次適用該準則於合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

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。該準則之衡量規定係自民國一〇四年起推延適用，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

(二) IASB已發布但尚未納入金管會認可之IFRSs

合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布/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1號之修正「揭露計畫」	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27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1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

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
2010-2012年及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年對國際財務報導年度改善	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」)編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四。

列入本合併財務季報告之子公司，請參閱附註六(六)。

(三) 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產生再衡量數於發生當期立即全數認列，並列入合併綜合損益表項下之其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

(四) 所得稅

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。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與課稅基礎之暫時性差異，已預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五) 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。

(六) 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	3-15	年
運輸設備	3-10	年
辦公設備	2-5	年
其他設備	3-15	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。

(七) 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。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

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	4-5 年

(七) 會計變動之理由及影響

合併公司子公司均為非公開發行公司，其於民國一〇四年度進行部份固定資產之耐用年數及殘值之檢視，為能合理反映資產之未來經濟效益，各類固定資產依實際使用情形分別延長調整一至三年。上述估計變動其折舊費用，對當年度及未來三年度之影響如下：

	104年度	105年度	106年度	107年度
折舊費用增加(減少) \$	<u>(1,609)</u>	<u>2,069</u>	<u>5,811</u>	<u>9,271</u>

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)。截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，應收票據及帳款帳面值分別為402,621仟元、358,239仟元及411,381仟元。

(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。截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日合併公司存貨分別為174,622仟元、103,312仟元及99,612仟元。

(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)。截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，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。截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司認列之遞延所得稅資產分別為37,432仟元、39,915仟元及29,334仟元。

(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。截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司帳列無形資產金額分別為3,701仟元、3,163仟元及4,194仟元。

(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，截至民國一〇四年三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	104.03.31	103.12.31	103.03.31
庫存現金	\$ 2,236	1,629	2,154
銀行存款	369,894	480,206	338,475
合 計	\$ 372,130	481,835	340,629

(二) 金融工具

1 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	104.03.31	103.12.31	103.03.31
持有供交易之金融資產：			
上市(櫃)股票	\$ 43,998	14,400	10,260
「按期開放」等理財產	76,507	67,238	143,612
合 計	\$ 120,505	81,638	153,872

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

項 目	104.03.31	103.12.31	103.03.31
流動	\$ 120,505	81,638	153,872
非流動	-	-	-
合 計	\$ 120,505	81,638	153,872

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日公平價值變動列入損益之金融資產評價利益分別為2,017仟元及2,096仟元。

2 以成本衡量之金融資產

項 目	104.03.31	103.12.31	103.03.31
系通科技(股)公司	\$ 7,051	7,051	7,051
能率壹創業投資(股)公司	20,000	20,000	20,000
IKKA Holdings	88,470	88,470	-
能率亞洲資本(股)公司	15,000	-	-
合 計	\$ 130,521	115,521	27,051

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
流動	\$ -	-	-
非流動	130,521	115,521	27,051
合 計	\$ 130,521	115,521	27,051

合併公司所持有能率壹創業投資(股)公司、IKKA Holdings 及能率亞洲資本(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。

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

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

3 預付投資款係合併子公司能率影業公司投資未上市櫃公司拾萬電影製作有限公司之股權，因該公司尚未辦理變更登記，故帳列其他非流動資產項下。截至民國一〇四年三月三十一日止，依預估可回收金額，認列損失2,725仟元。

(三) 應收票據及帳款淨額

項 目	104.03.31	103.12.31	103.03.31
應收票據	\$ 26,831	25,202	30,675
減：備抵減損損失	(469)	(471)	(614)
應收票據淨額	\$ 26,362	24,731	30,061

項 目	104.03.31	103.12.31	103.03.31
應收帳款	\$ 386,899	340,521	392,935
減：備抵減損損失	(10,640)	(7,013)	(11,615)
應收帳款淨額	\$ 376,259	333,508	381,320

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之應收票據及帳款並無提供作為擔保之情形。

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日應收票據及帳款備抵減損失變動如下：

項 目		104年1~3月	103年1~3月
期初餘額	\$	7,484	9,817
合併個體變動影響數		116	-
認列應收帳款減損損失		3,529	2,339
匯率影響數		(20)	73
期末餘額	\$	11,109	12,229

合併公司民國一〇四年三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	\$ 347,446	13,196	14,904	540	173	376,259

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

合併公司民國一〇三年三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	\$ 311,939	33,166	35,200	652	363	381,320

(四) 存貨

項 目		104.03.31	103.12.31	103.03.31
商 品	\$	18,197	12,408	5,255
製成品		131,344	46,832	55,024
在製品		37,284	29,693	26,522
原 料		47,219	38,752	32,466
物 料		1,315	347	349
小 計		235,359	128,032	119,616
減:備抵呆滯及跌價損失		(60,737)	(24,720)	(20,004)
合 計	\$	174,622	103,312	99,612

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日銷貨成本組成明細如下：

項 目	104年1~3月	103年1~3月
已出售存貨成本	\$ 461,185	420,252
存貨跌價損失(回升利益)	2,417	(2,080)
存貨盤虧	33	123
出售下腳及廢料收入	(3,590)	(3,644)
合 計	\$ 460,045	414,651

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之銷貨成本包括存貨跌價損失(回升利益)分別為2,417仟元及(2,080)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。

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，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	104.03.31	103.12.31	103.03.31
預付專案投資	\$ 13,600	13,600	-
預付貨款	10,828	7,556	12,920
預付費用	5,358	3,255	3,568
其他	11,908	1,074	6,062
減：累計減損	(5,250)	(5,250)	-
預付款項淨額	\$ 36,444	20,235	22,550

合併子公司能率影業公司於民國一〇三年一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。截至民國一〇四年三月三十一日止，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一〇三年四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，截至民國一〇四年三月三十一日止，該影片尚未播映。

(六) 子公司

1. 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
		104.03.31	103.12.31	103.03.31	
本公司	能遠國際(股)公司 (以下簡稱能遠公司)(註一)	49.8	49.8	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。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(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
		104.03.31	103.12.31	103.03.31	
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)(註三)	95.2	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)	100	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)	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。
本公司	精能光學(股)公司 (以下簡稱精能公 司)(註四)	56.92	20	-	於民國九十六年九月設立 之子公司，主要營業項目 為隱形眼鏡製造及銷售。
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。
Prosper Plastic 公司	Prosper Plastic(SAMOA)(註五)	100	-	-	Prosper Plastic 於薩摩亞 成立之子公司，主要經營 控股及投資事業。
Prosper Plastic 公司	佳欣(越南)精密有 限公司 (以下簡稱佳欣越南 公司)(註六)	100	-	-	民國九十六年十一月成立 於越南，為 Prosper Plastic 公司投資持股100% 之子公司，主要營業項目 為製造加工鋼模、鋁模、 銅鋁沖壓品及光學電子零 件等業務。
ABICO FS INTERNATI ONAL LTD	AVY International Limited(以下簡稱 AVY公司)	100	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季報告附註(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
		104.03.31	103.12.31	103.03.31	
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	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。

註三：取得非控制權益。

註四：合併公司為拓展新事業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，持有股權20%，另精能光學經董事會通過以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，及以一〇四年一月九日為現金增資基準日現金增資共8,000仟股，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。

1 分階段達成企業合併精能公司說明如下：

(1) 本公司為擴展業務及增進公司發展，於民國一〇四年一月七日經董事會通過收購精能公司之現金增資案認購金額60,000仟元，本公司因現金增資對精能光學投資股權由20%增加至50%。

A. 被收購公司簡介：

精能公司民國九十六年設立於台灣，主要營業項目為製造銷售保濕隱形眼鏡。

B. 收購日、收購百分比及係採購買法之會計處理：

於民國一〇四年一月取得6,000仟股，係購買法處理。另對精能光學之權益由20%增加至50%。本公司按取得控制日之公允價值再衡量其先前已持有之權益，產生之利益計2,218仟元，認列於民國一〇四年度之損益。

C. 將被收購公司經營績效納入合併損益之期間：

民國一〇四年一月九日至三月三十一日。

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) 取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

	金額
現金及約當現金	\$ 99,690
應收帳款及票據淨額	17,042
存貨	60,934
其他流動資產	3,965
不動產廠房設備	25,720
存出保證金	2,527
其他資產	56
短期借款	(18,440)
應付帳款及票據	(15,906)
應付費用	(15,540)
其他應付款	(30,255)
其他流動負債	(4,012)
其他負債	(20)
	<u>\$ 125,761</u>

(3) 商譽

因收購認列之商譽如下：

	金額
移轉對價	\$ 60,000
先前已持有精能公司之權益於收購日之公允價值	11,372
合計	71,372
加：非控制權益	62,707
減：可辨認淨資產之公允價值	(125,761)
商譽	<u>\$ 8,318</u>

合併公司評估該投資可回收金額低於帳面價值，提列減損損失8,318仟元。

(4) 取得非控制權益

合併公司於民國一〇四年三月二十五日以現金對價13,800仟元增加取得精能公司之股權，使權益由50%增加至56.92%。

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：

	104年第一季
購入非控制權益之帳面金額	\$ 8,166
支付予非控制權益之對價	13,800
保留盈餘-取得子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 5,634</u>

註五：係Prosper Plastic公司於民國一〇四年一月三十日新設立之合併子公司Prosper Plastic(SAMOA)。

註六：合併公司子公司Prosper Plastic民國一〇四年二月二十五日出資15,600仟元港幣取得佳欣越南精密公司100%股權。

1 收購佳欣越南公司說明如下：

(1) 本公司為擴展業務及增進公司發展，於民國一〇三年十一月七日經董事會通過透過子公司Prosper Plastic 收購佳欣(越南)精密有限公司(以下簡稱佳欣越南公司)美金2,000仟元，本公司取得佳欣越南公司100%股權，相關說明如下：

A. 被收購公司簡介：

佳欣越南公司西元二〇〇七年設立於越南，主要營業項目為製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件。

B. 收購日、收購百分比及係採購買法之會計處理：

於西元二〇一五年二月取得100%股權並依購買法處理。

C. 將被收購公司經營績效納入合併損益之期間：

西元二〇一五年三月一日至三月三十一日。

D. 收購成本及因收購而發行證券之種類、數量與金額：

以美金2,000仟元現金購買100%股權。

(2) 取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

	港幣(仟元)	
現金及約當現金	\$	7,460
應收帳款		5,522
存貨		1,054
其他流動資產		2,537
不動產、廠房及設備		13,208
其他資產		1,478
應付帳款		(3,526)
其他負債		(1,375)
	\$	<u>26,358</u>

收購所取得可辨認淨資產公平價值超過收購價款之差額，於民國一〇四年第一季認列其他收入為43,725仟元(港幣10,758仟元)。

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. 具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		104.3.31	103.12.31	103.3.31
能遠公司	台灣	50.20%	50.20%	50.20%
精能公司	台灣	43.08%	-	-

(1) 能遠公司之彙總性財務資訊：

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
流動資產	\$ 222,591	219,993	172,498
非流動資產	20,552	20,326	20,595
流動負債	(147,702)	(151,707)	(123,072)
非流動負債	(12,282)	(12,433)	(12,981)
淨資產	\$ 83,159	76,179	57,040
非控制權益期末帳面金額	\$ 41,746	38,242	28,634

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業收入	\$ 138,782	129,767
本期淨利	6,979	6,769
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	6,979	6,769
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 3,503	3,398
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 3,503	3,398

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業活動現金流量	\$ (9,098)	(834)
投資活動現金流量	-	-
籌資活動現金流量	(211)	(211)
現金及約當現金減少數	\$ (9,309)	(1,045)
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

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) 精能公司之彙總性財務資訊：

	<u>104.03.31</u>	
流動資產	\$	113,094
非流動資產		30,964
流動負債		(23,612)
非流動負債		(20)
淨資產	\$	<u>120,426</u>
非控制權益期末帳面金額	\$	<u>51,882</u>

	<u>104年1月至3月</u>	
營業收入	\$	22,598
本期淨損		(5,333)
其他綜合損益		-
綜合損益總額		<u>(5,333)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$	<u>(2,659)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$	<u>(2,659)</u>

	<u>104年1月至3月</u>	
營業活動現金流量	\$	(57,402)
投資活動現金流量		(4,994)
籌資活動現金流量		61,508
現金及約當現金減少數	\$	<u>(888)</u>
支付予非控制權益之股利	\$	<u>-</u>

(七) 採權益法之投資

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
日本株式会社エムジーテックス(以下簡稱MG Techs)	\$ 1,800	2,210	15,976
精能光學(股)公司(以下簡稱精能光學)	-	9,152	-
合 計	\$ 1,800	11,362	15,976

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，原始投資金額為18,400仟元，持股比例20%，採權益法評價。

本公司於民國一〇四年一月九日取得精能光學之控制能力，並將精能光學納入合併報告中。其取得股權相關說明請參閱附註六(六)。

合併公司於民國一〇三年下半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：

		104.03.31				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	\$	57,277	50,561	26,253	(1,423)	(381)
		103.12.31				
		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	\$	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)
		103.03.31				
		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	\$	102,458	42,847	35,595	(3,235)	(867)

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

(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					
104.1.1 餘 額 \$	73,155	171,071	918,391	652	1,163,269
增 添	-	-	5,078	-	5,078
處 分	-	-	(1,959)	-	(1,959)
重 分 類	-	-	9,055	-	9,055
合併個體變動	-	-	232,476	-	232,476
外幣兌換差額之 影 響	-	(1,266)	(15,888)	(10)	(17,164)
104.03.31 餘 額 \$	73,155	169,805	1,147,153	642	1,390,755
103.1.1 餘 額 \$	73,155	166,373	872,577	616	1,112,721
增 添	-	-	5,453	-	5,453
處 分	-	-	(296)	-	(296)
重 分 類	-	-	2,537	-	2,537
外幣兌換差額之 影 響	-	1,063	11,621	8	12,692
103.03.31 餘 額 \$	73,155	167,436	891,892	624	1,133,107
累計折舊及減損					
104.1.1 餘 額 \$	-	81,284	787,906	-	869,190
折 舊 費 用	-	1,097	13,975	-	15,072
處 分	-	-	(1,763)	-	(1,763)
重 分 類	-	-	-	-	-
合併個體變動	-	-	154,393	-	154,393
外幣兌換差額之 影 響	-	(431)	(13,239)	-	(13,670)
104.03.31 餘 額 \$	-	81,950	941,272	-	1,023,222
103.1.1 餘 額 \$	-	74,971	724,743	-	799,714
折 舊 費 用	-	1,201	13,134	-	14,335
處 分	-	-	(296)	-	(296)
重 分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之 影 響	-	326	9,801	-	10,127
103.03.31 餘 額 \$	-	76,498	747,382	-	823,880

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
帳面價值：					
104.03.31	\$ 73,155	87,855	205,881	642	367,533
103.12.31	\$ 73,155	89,787	130,485	652	294,079
103.03.31	\$ 73,155	90,938	144,510	624	309,227

1 固定資產提供擔保情形，請參閱附註八。

2 合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日利息資本化分別為63仟元及0元。

3 合併公司固定資產以「使用價值」作為衡量方法，截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，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

	電腦軟體	權利金	合計
<u>成 本</u>			
104.1.1餘額	\$ 3,732	6,464	10,196
增添	1,013	-	1,013
重分類轉入	-	-	-
合併個體變動	58	-	58
匯率影響數	(57)	-	(57)
104.03.31餘額	\$ 4,746	6,464	11,210
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	44	-	44
103.03.31餘額	\$ 3,472	6,464	9,936
<u>累計折舊及減損</u>			
104.1.1餘額	\$ 1,498	5,535	7,033
攤銷費用	236	220	456
重分類轉入	-	-	-
合併個體變動	45	-	45
匯率影響數	(25)	-	(25)
104.03.31餘額	\$ 1,754	5,755	7,509

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

	電腦軟體	權利金	合計
累計折舊及減損			
103.1.1餘額	\$ 730	4,246	4,976
攤銷費用	172	584	756
重分類轉入	-	-	-
匯率影響數	10	-	10
103.03.31餘額	\$ 912	4,830	5,742
帳面價值:			
104.03.31	\$ 2,992	709	3,701
103.12.31	\$ 2,234	929	3,163
103.03.31	\$ 2,560	1,634	4,194

(十) 催收款項淨額

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
催收款項	\$ 12,044	1,820	1,799
減：備抵呆帳	(12,044)	(1,820)	(1,799)
淨額	\$ -	-	-

(十一) 短期借款

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
無擔保借款	\$ 316,519	336,017	366,678
擔保借款	15,648	15,823	15,231
合計	\$ 332,167	351,840	381,909

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日短期借款之利率區間分別為年息1.5%~2.35%及1.5%~3%。民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度分別約為282,000仟元、美金200仟元；362,000仟元及180,000仟元。

(十二) 負債準備

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
期初餘額	\$ 800	950	950
本年度提列(迴轉)之負債準備	80	(150)	(80)
期末餘額	\$ 880	800	870

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	104.03.31	103.12.31	103.03.31
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	\$ 12,780	13,660	16,277
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	31,428	32,857	37,143
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	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	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	25,143	26,286	29,714
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	12,882	13,030	13,470
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	18,667	19,667	-
合作金庫 內湖分行	無擔保中長期借款， 104.03.20~109.03.20，自 104.03.20起每個月償還本 息。	2.10%	109.03.20	15,000	-	-
	小計			\$ 155,900	145,500	136,604
	減：一年內到期部份			(25,326)	(20,430)	(14,371)
	合計			\$ 130,574	125,070	122,233

- 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 民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日長期借款之利率區間分別為年息 1.92%~ 2.1%及 1.92%~ 2%。

(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。合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日分別認列5,641仟元及4,785仟元之退休金費用。

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。

合併公司於民國一〇四年及一〇三年三月三十一日之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別計18,192仟元及17,647仟元。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) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日認列為損益之費用如下：

	103年1~3月	102年1~3月
當期服務成本	\$ 26	25
利息成本	77	78
計畫資產預計報酬	(88)	(86)
	<u>\$ 15</u>	<u>17</u>
營業成本	\$ 9	12
推銷費用	-	-
管理費用	6	5
研究發展費用	-	-
	<u>\$ 15</u>	<u>17</u>

(十五) 歸屬於母公司之權益

1 股本

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
額定股本	\$ 700,000	700,000	700,000
已發行股本	\$ 522,743	522,743	407,743

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。

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，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、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：

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316	10,316
發行股票溢價	220,500	220,500	94,000
股權基礎給付酬勞成本	830	830	140
	<u>\$ 231,646</u>	<u>231,646</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。

本公司分別於民國一〇四年五月十二日經董事會擬議民國一〇三年度盈餘分配案及民國一〇三年六月三十日暨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：

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

	一〇三年度	一〇二年度
現金股利	\$ 5,227	48,929
員工紅利-現金	240	5,067
董監酬勞-現金	60	1,268
合計	\$ 300	6,335

民國一〇四年五月十二日董事會擬議之民國一〇三年度員工紅利及董監酬勞及一〇三年六月三十日股東常會決議配發之民國一〇二年度員工紅利及董監酬勞與本公司民國一〇三年度及一〇二年度財務報表認列金額並無差異。

另民國一〇三年度盈餘分配現金議案，截至會計師核閱報告出具日止，尚未經股東常會通過，有關本公司董事會通過及未來股東會決議盈餘分派資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日估計員工紅利及董監酬勞金額分別為2,793仟元及736仟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。截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，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

	104年1~3月	103年1~3月
期初餘額	\$ 36,097	7,032
換算國外營運機構財務報告所產生之兌換差額	(10,027)	7,926
期末餘額	\$ 26,070	14,958

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

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

	104年1~3月	103年1~3月
商品銷貨收入	\$ 554,104	491,470
銷貨退回及折讓	(6,064)	(410)
其他營業收入	2,586	925
	<u>\$ 550,626</u>	<u>491,985</u>

(十七) 其他收入

	104年1~3月	103年1~3月
銀行存款及資金融通利息	\$ 64	65
租金收入	49	40
廉價購買利益	43,725	-
其他	1,155	1,532
	<u>\$ 44,993</u>	<u>1,637</u>

(十八) 其他利益及損失

	104年1~3月	103年1~3月
外幣兌換利益淨額	\$ 1,266	3,223
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	2,017	2,096
減損損失	(11,043)	-
處分不動產、廠房及設備利益	129	-
其他	2,193	(75)
	<u>\$ (5,438)</u>	<u>5,244</u>

(十九) 財務成本

	104年1~3月	103年1~3月
銀行借款利息費用	\$ 2,372	2,722

(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。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之所得稅費用明細如下：

	104年1~3月	103年1~3月
當期所得稅費用	\$ 4,385	5,519
以前年度所得稅低估數	-	15
遞延所得稅費用	10,321	3,026
所得稅費用	\$ 14,706	8,560

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日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：

	104年1~3月	103年1~3月
稅前純利預計所得稅費用	\$ 9,557	5,150
永久性差異：		
金融資產評價損益租稅影響	(242)	(204)
其他	459	1,258
以前年度所得稅低估數	-	15
未認列暫時性差異之變動	4,932	2,341
所得稅費用	\$ 14,706	8,560

2 截至民國一〇四年三月三十一日止，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一〇二年度。

3 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 32,319	6,962	67,197
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 289	289	-

	103年度(預計)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	8.37%	3.85%

依新修正之所得稅法第66條之6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國一〇四年一月一日起分配盈餘時開始適用。

(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	104年1月至3月			103年1月至3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	\$ 84,868	38,197	123,065	66,104	29,158	95,262
薪資費用	\$ 64,097	33,592	97,689	49,672	25,637	75,309
保險金	\$ 3,434	1,751	5,185	2,130	1,144	3,274
退休養老金	\$ 4,083	1,573	5,656	3,321	1,481	4,802
其他用人費用	\$ 13,254	1,281	14,535	10,981	896	11,877
折舊費用	\$ 12,860	2,212	15,072	12,526	1,809	14,335
攤銷費用	\$ 3,637	1,469	5,106	1,001	1,351	2,352

(二十二) 歸屬於母公司股東之每股盈餘

	104年1~3月	103年1~3月
基本每股盈餘	\$ 0.59	0.19

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：

	104年1~3月	103年1~3月
歸屬於母公司之淨利	\$ 30,603	7,939
用以計算基本每股盈餘之普 通股加權平均股數(仟股)	\$ 52,274	40,774
基本每股盈餘(元)	\$ 0.59	0.19

(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

	104年1~3月	103年1~3月
其他關係人	\$ 16	245

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

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
其他關係人	\$ 393	1,125	1,353
應收帳款	\$ 17,161	1,125	1,353
減：備抵減損損失	(16,768)	-	-
應收帳款淨額	\$ 393	1,125	1,353

3. 進貨

	104年1~3月	103年1~3月
其他關係人	\$ -	5

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

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
關聯企業	\$ 320	-	-
其他關係人	-	32	619
	\$ 320	32	619

5. 勞務及利息收入

	104年1~3月	103年1~3月
其他關係人	\$ 404	45

截至期末未結清金額彙總如下：

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
關聯企業	\$ -	255	-
其他關係人	142	142	16
	\$ 142	397	16

6. 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：

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
關聯企業	\$ -	30,000	-
催收款	\$ 9,950	-	-
減：備抵呆帳	(9,950)	-	-
淨額	\$ -	-	-

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。

7. 民國一〇四年第一季合併公司向其他關係人購買用品為5仟元，截至民國一〇四年三月三十一日尚未支付金額為5仟元。

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	104年1~3月	103年1~3月
短期員工福利	\$ 475	474

八、 質押之資產

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
土地	\$ 73,155	73,155	73,155
房屋及建築	31,746	31,999	32,759
受限制資產(註)	15,648	15,823	15,231
	\$ 120,549	120,977	121,145

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。

(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
104.04.01~105.03.31	\$ 17,112
105.04.01~106.03.31	16,118
106.04.01~107.03.31	15,201
107.04.01~108.03.31	15,168
108.04.01~以後	75,943
合計	\$ 139,542

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

(三) 截至民國一〇四年三月三十一日，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、彰化商業銀行及兆豐國際商業銀行分別開立履約保證書，截至民國一〇四年三月三十一日止開立金額分別為2,000仟元、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:無。

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

	104.03.31	103.12.31	103.03.31
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 120,505	81,638	153,872
以成本衡量之金融資 產	130,521	115,521	27,051
現金及約當現金(不 含庫存現金)	369,894	480,206	338,475
應收票據淨額	26,362	24,731	30,061
應收帳款淨額(含關 係人)	376,652	334,633	382,673
其他應收款(含關係 人)	7,198	33,791	4,472
其他金融資產-流動	15,648	15,823	15,231
存出保證金	9,110	5,566	7,321
合計	\$ 1,055,890	1,091,909	959,156
	104.03.31	103.12.31	103.03.31
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 332,167	351,840	381,909
應付款項(含關係人)	396,960	350,484	334,754
長期借款(含一年內 到期)	155,900	145,500	136,604
	\$ 885,027	847,824	853,267

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

(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：

	104.03.31			103.03.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 15,111	31.30	472,972	14,634	30.47	445,884
歐元	190	33.67	6,398	181	41.79	7,563
日幣	44,200	0.26	11,672	6,497	0.30	1,922
港幣	18,869	4.04	76,155	21,751	3.93	85,417
人民幣	25,848	5.07	131,100	28,411	4.92	139,760
泰銖	5	0.97	5	4	0.94	4
越南盾	15,325,747	0.0015	22,312	-	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金	11,843	31.30	370,643	11,340	30.47	345,496
歐元	90	33.53	3,018	23	41.39	952
港幣	8,808	4.04	35,548	5,845	3.93	22,956
人民幣	18,158	5.06	91,926	19,845	4.93	97,896
越南盾	10,239,000	0.0015	14,906	-	-	-
103.12.31						
	外幣	匯率	台幣			
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 16,797	31.65	531,625			
歐元	169	38.51	6,509			
日幣	21,997	0.26	5,820			
港幣	18,660	4.08	76,132			
人民幣	21,962	5.13	112,558			
泰銖	5	0.97	5			

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

	103.12.31		
	外幣	匯率	台幣
金融負債			
貨幣性項目			
美金	13,620	31.65	431,061
歐元	75	38.71	2,903
港幣	6,188	4.08	25,250
人民幣	17,000	5.12	87,064

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。於民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加/減少2,196仟元及增加/減少2,259仟元。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%，對本集團於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之損益將增加/減少1,173仟元及減少/增加258仟元。

(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：

	104.03.31				
	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	\$ 332,167	-	-	-	332,167
應付款項(含關係人)	396,960	-	-	-	396,960
長期借款(含一年內到期)	25,326	29,467	82,203	18,904	155,900
	\$ 754,453	29,467	82,203	18,904	885,027

	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
	\$ 722,754	26,510	74,921	23,639	847,824

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

	103.03.31				合計
	1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 381,909	-	-	-	381,909
應付款項(含關係人)	334,754	-	-	-	334,754
長期借款(含一年內到期)	14,371	18,450	65,945	37,838	136,604
	<u>\$ 731,034</u>	<u>18,450</u>	<u>65,945</u>	<u>37,838</u>	<u>853,267</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)。

104.03.31	第一級	第二級	第三級	合計
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 43,998	-	-	43,998
「按期開放」等理財產品	-	-	76,507	76,507
	<u>\$ 43,998</u>	<u>-</u>	<u>76,507</u>	<u>120,505</u>
103.12.31	第一級	第二級	第三級	合計
<u>金融資產</u>				
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>

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

103.03.31	第一級	第二級	第三級	合計
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 10,260	-	-	10,260
「按期開放」等理財產品	-	-	143,612	143,612
	<u>\$ 10,260</u>	<u>-</u>	<u>143,612</u>	<u>153,872</u>

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日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：無。
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	3	333,670	50,000	50,000	40,000	-	5.99	834,174	Y	N	N
0	本公司	松靖公司	2	333,670	50,000	50,000	30,000	-	11.99	834,174	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	13,590	0.63	13,590	
本公司	香港正峰集團有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	13,218	30,408	0.26	30,408	
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	-	

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

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	IKKA Holdings	-	以成本衡量之金融資產-非流動	7	88,470	15.00	-	
本公司	能率亞洲資本(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,500	15,000	1.50	-	

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	105,644	98.80	月結30天	無比價樣本	與一般客戶相當	(37,168)	(64.20)	註
(深圳禮興公司)	Prosper Plastic	為深圳禮興公司之母公司	(銷貨)	(105,644)	72.28	月結30天	無比價樣本	與一般客戶相當	37,168	63.50	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	324,843	10,850	100	310,831	5,772	5,772	註1及註3
	松靖公司	TW	光電產業	25,000	25,000	2,500	100	31,227	401	401	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	41,413	6,979	3,475	註1及註3
	禾廣公司	TW	娛樂產業	7,400	7,400	476	95.20	2,535	185	176	註1及註3

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

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	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	281,214	46,376	46,416	註1及註3
	能率影業公司	TW	電影製作業	18,000	18,000	1,800	100	9,783	(2,725)	(2,725)	註1及註3
	MG Techs	JP	塑膠產業	22,132	22,132	1.95	26.80	1,800	(1,423)	(381)	
	精能光學公司	TW	塑膠產業	92,200	18,400	8,310	56.92	68,544	(5,333)	(2,674)	註1及註3
MG Techs	昭和技研	JP	塑膠產業	JPD 7,400	JPD 7,400	20	100	(7,104)	(323)	(323)	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	308,491	6,352	6,049	註2及註3
Prosper Plastic	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD2,000	-	-	100	101,237	(3,682)	(3,682)	註3及註5
	Prosper Plastic(SAMOA)	Samoa	經營控股及投資事業	USD500	-	500	100	15,648	-	-	註3及註5

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。

註5：係Prosper Plastic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	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末匯出或收回投資金額		本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	截至本期末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	175,280 (USD5,600)	(註1、3)	170,507 (HKD25,004) (USD2,223)	-	-	170,507 (HKD25,004) (USD2,223)	7,738	100%	7,738	267,670	22,828 (HKD5,656)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具產	120,330 (USD4,100)	(註1、4)	279,302 (USD8,923)	-	-	279,302 (USD8,923)	6,353	100%	6,353	263,349	50,080 (USD1,600)

本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
449,809	449,809	556,758

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31.30及港幣換算為台幣之金額為4.036。

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：

合併公司民國一〇四年第一季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。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

(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)	一〇四年第一季交易往來情形			
				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	14,748	-	2.68
				應收關係人款	5,235	月結120天	0.28
				進 貨	1,589	-	0.29
				應付關係人款	1,075	月結120天	0.06
				租金收入	1,080	-	0.20
				其他應收款	378	-	0.02
0	能率豐聲公司	能遠公司	1	銷貨收入	30	-	0.01
				其他應收款	11	-	-
0	能率豐聲公司	佳欣越南 公司	1	銷貨收入	908	-	0.16
				應收關係人款	4,102	-	0.22
0	能率豐聲公司	精能公司	1	服務收入	426	-	0.08
				其他應收款	149	-	0.01
1	松靖公司	精能公司	3	銷貨收入	22	-	-
				其他營業收入	3	-	-
				應收關係人款	24	-	-
2	Prosper Plastic 公 司	深圳禮興 公司	1	進 貨	105,644	-	19.19
				應付關係人款	37,168	月結30天	2.00
				其他應收款	16,277	月結30天	0.88
3	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Prosper Plastic公司	3	服務收入	1,419	-	0.26
3	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	蘇州應華 公司	1	服務收入	669	-	0.12
				應收關係人款	194	月結30天	0.01
4	AVY公司	蘇州應華 公司	1	其他應付款	62,084	-	3.35
5	蘇州應華公司	深圳禮興 公司	3	銷貨收入	1,590	-	0.29
				應收關係人款	579	月結60天	0.03
				進 貨	579	-	0.11
				應付關係人款	672	月結60天	0.04

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)	一〇三年第一季交易往來情形			
				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	17,494	-	3.56
				應收關係人款	14,665	月結120天	0.97
				進 貨	2,086	-	0.42
				應付關係人款	2,190	月結120天	0.14
				租金收入	1,080	-	0.22
				其他應收款	378	-	0.02

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

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)	一〇三年第一季交易往來情形			
				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	能遠公司	1	租金收入	30	-	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	12	-	-
				應收票據	12	-	-
2	Prosper Plastic	深圳禮興公司	1	進貨	109,632	-	22.28
				應付關係人款	39,475	月結30天	2.60
				應收關係人款	48,596	月結30天	3.20
				應付費用	246	-	0.02
3	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Prosper Plastic公司	3	服務收入	908	-	0.18
3	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	蘇州應華公司	1	服務收入	795	-	0.16
				應收關係人款	200	-	0.01
4	蘇州應華公司	深圳禮興公司	3	應收帳款	761	月結60天	0.05
				銷貨收入	1,666	-	0.34

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、事務機業務部門及隱形眼鏡部門。合併公司民國一〇四年第一季有六個應報導部門：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、事務機業務部門及隱形眼鏡部門。民國一〇三年第一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、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；隱形眼鏡部門係從事隱形眼鏡之生產及銷售等業務。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一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，故民國一〇四年一月一日至三月三十一日彙總投資控股部門、塑膠光碟部門、娛樂週邊部門及隱形眼鏡部門以「其他營運部門」列示。民國一〇三年一月一日至三月三十一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。

(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。

一〇四年第一季					
	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	\$ 138,782	319,611	92,233	-	550,626
來自企業其他營運部門之收入	-	-	17,270	(17,270)	-
收入合計	138,782	319,611	109,503	(17,270)	550,626
部門損益	8,409	56,368	32,187	(50,802)	46,162
部門總資產	\$ 243,143	997,154	1,371,300	(756,895)	1,854,702

一〇三年第一季					
	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	\$ 129,767	296,596	65,622	-	491,985
來自企業其他營運部門之收入	-	-	19,948	(19,948)	-
收入合計	129,767	296,596	85,570	(19,948)	491,985
部門損益	8,155	14,466	13,696	(16,422)	19,895
部門總資產	\$ 193,093	930,760	1,050,255	(657,178)	1,516,930