



能率豐聲股份有限公司
(原名：豐聲科技股份有限公司)

ABICO FS CO., LTD.

公開說明書

(一〇三年度現金增資發行新股)

- 一、公司名稱：能率豐聲股份有限公司
- 二、本公開說明書編印目的：現金增資發行新股。
 - (一) 新股來源：現金增資。
 - (二) 新股種類：記名式普通股，每股面額新台幣壹拾元整。
 - (三) 發行股數：11,500,000 股。
 - (四) 發行金額：新台幣 115,000,000 元整。
 - (五) 發行條件：
 1. 本次現金增資發行普通股 11,500,000 股，每股面額新台幣 10 元整，發行價格為每股新台幣 21 元整，預計募集總金額為新台幣 241,500,000 元整。
 2. 本次發行依公司法第 267 條規定保留 10%，計 1,150,000 股予本公司員工認購；另依證券交易法第 28 條之 1 規定提撥 10%，計 1,150,000 股委託證券承銷商對外公開承銷；其餘 80%，計 9,200,000 股由原股東依認股基準日股東名簿所載持股比率認購。原股東因認購不足一股、逾期未能湊足一股者，及前述認購不足部分，均授權董事長洽特定人按發行價格認購。
 3. 本次發行新股之權利義務與已發行股份相同。
 - (六) 公開承銷比例：本次現金增資發行新股總數之 10%。
 - (七) 承銷及配售方式：採公開申購方式對外公開承銷。
- 三、本次資金運用計劃之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第 51 頁。
- 四、本次發行之相關費用：
 - (一) 承銷費用：約新台幣 65 萬元整。
 - (二) 其他費用：包括會計師、律師公費及印刷等費用，約新台幣 20 萬元。
- 五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。
- 六、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。
- 七、投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意本公司之風險事項，請參閱本公開說明書第 3 頁。
- 八、查詢本公開說明書之網址：<http://newmopsov.twse.com.tw/>

能率豐聲股份有限公司 編製

中 華 民 國 一 〇 三 年 八 月 十 九 日 刊 印

一、本次發行前實收資本之來源及比率：

單位：新台幣仟元；%

資本來源	金額	佔實收資本額比率
現金(公開發行前)	260,000	63.77
現金增資	310,000	76.03
盈餘轉增資	85,253	20.91
公司債轉換普通股	13,657	3.35
彌補虧損減資	(261,167)	(64.06)
合計	407,743	100.00

二、公開說明書之分送計劃：

(一)陳列處所：依規定函送有關單位外，另陳列於本公司管理部以供查閱。

(二)分送方式：依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心規定之方式辦理。

(三)索取方法：至上列處所索取或至公開資訊觀測站(<http://newmops.tse.com.tw>)查詢及下載。

三、證券承銷商之名稱、地址、網址及電話：

名稱：台灣工銀證券股份有限公司

網址：<http://www.ibts.com.tw>

地址：台北市內湖區堤頂大道二段99號7樓

電話：(02) 2556-1111

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：本次發行採無實體，不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：華南永昌綜合證券股份有限公司

網址：<http://www.entrust.com.tw>

地址：台北市民生東路4段54號4樓

電話：(02) 2718-6425

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師之姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

事務所名稱：佳明聯合會計師事務所

網址：<http://www.morison.com.tw>

會計師姓名：周峻墩、葉湘萍會計師

地址：台北市敦化北路170號14樓C室

電話：(02)2545-0279

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

事務所名稱：惠國法律事務所

網址：<http://www.hweckerlaw.url.tw>

律師姓名：黃泰源

地址：台北市敦化南路一段205號16樓1600室

電話：(02)2751-0566

十二、發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：胡湘麒

電子郵件信箱：paul.liu@fstdisc.com.tw

職稱：董事長

電話：(02) 2692-3636

十三、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

代理發言人姓名：劉志雄

電子郵件信箱：paul.liu@fstdisc.com.tw

職稱：財務部經理

電話：(02) 2692-3636

十四、公司網址：<http://www.fstdisc.com.tw>

能率豐聲股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：407,743 仟元		公司地址：新北市汐止區康寧街 169 巷 27 號 13 樓之 1		電話：(02) 2692-3636	
設立日期：82 年 6 月 29 日			網址：http://www.fstdisc.com.tw		
上市日期：—		上櫃日期：92.12.29		公開發行日期：91.05.29	
管理股票日期：—					
負責人：董事長 胡湘麒 總經理 胡湘麒			發言人：胡湘麒 代理發言人：劉志雄 職 稱：總經理 職 稱：財務部經理		
股票過戶機構：華南永昌綜合證券股份有限公司 地址：台北市民生東路 4 段 54 號 4 樓			電話：(02)2718-6425 網址：http://entrust.com.tw		
股票承銷機構：台灣工銀證券股份有限公司 地址：台北市內湖區堤頂大道二段 99 號 7 樓			電話：(02) 2656-1111 網址：http://www.ibts.com.tw		
最近年度簽證會計師：佳明聯合會計師事務所 周峻墩、葉湘萍會計師 地址：台北市敦化北路 170 號 14 樓 C 室			電話：(02) 2545-9988 網址：http://www.deloitte.com		
複核律師：惠國律師事務所 黃泰源律師 地址：台北市敦化南路一段 205 號 16 樓 1600 室			電話：(02) 2751-0566 網址：http://www.hweckerlaw.url.tw/		
信用評等機構：不適用 電話：—			網址：— 地址：—		
最近一次經信用評等日期：不適用			評等標的：— 評等結果：—		
董事選任日期：101 年 5 月 25 日，任期：3 年			監察人選任日期：101 年 5 月 25 日，任期：3 年		
全體董事持股比例：12.34%(103 年 7 月 31 日)			全體監察人持股比率：7.16%(103 年 7 月 31 日)		
董事、監察人及持股 10%以上股東及其持股比例：(103 年 7 月 31 日)					
職稱	姓名	持股比例	職稱	姓名	持股比例
董事長	能率投資股份有限公司 代表人:胡湘麒	8.08%	監察人	豐潤國際實業有限公司 代表人: 鄭宏泰	5.31%
董事	王治國	1.75%	監察人	大翰投資股份有限公司 代表人: 高逢明	1.85 %
董事	能率投資股份有限公司 代表人: 董俊仁	8.08%	監察人	林國水(註)	0.04%
董事	能率投資股份有限公司 代表人: 金宗康	8.08%			
董事	佳美投資股份有限公司 代表人: 廖敏政	2.51%			
董事	佳美投資股份有限公司 代表人: 黃立安	2.51%			
獨立董事	闕聖哲	0%			
獨立董事	詹允豪	0%			
工廠地址：新北市汐止區康寧街 169 巷 27 號 13 樓之 1			電話：(02) 2692-3636		
主要產品：電子零組件、預錄式光碟片、事務機零組件。			市場結構：內銷 10.26% 外銷 89.74%		參閱本文之頁次
					第 32 頁
風險事項		請詳本公開說明書概況之風險事項			第 3 頁
去(102)年度		營業收入：1,810,491 仟元 稅前純益：129,037 仟元 稅後每股盈餘：1.85 元			第 74 頁
本次募集發行有價證券種類及金額：參閱公開說明書封面。					
發行條件：參閱公開說明書封面。					
募集資金用途及預計產生效益概述：參閱本公開說明書第 51 頁。					
本次公開說明書刊印日期：103 年 8 月 19 日			刊印目的：103 年度現金增資發行新股		
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄					

註：於103年4月8日因任期中轉讓持股超過二分之一解任，並於103年6月30日股東常會補選回任。

能率豐聲股份有限公司

公開說明書目錄

頁次

壹、公司概况

一、公司簡介.....	1
(一)設立日期.....	1
(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話.....	1
(三)公司沿革.....	1
二、風險事項.....	3
(一)風險因素.....	3
(二)訴訟或非訟事件.....	7
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年 度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情 事，應列明其對公司財務狀況之影響.....	7
(四)其他重要事項.....	7
三、公司組織.....	8
(一)組織系統.....	8
(二)關係企業圖.....	9
(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管.....	10
(四)董事及監察人.....	11
(五)發起人.....	14
(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	15
四、資本及股份.....	19
(一)股份種類.....	19
(二)股本形成經過.....	19
(三)最近股權分散情形.....	20
(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	23
(五)公司股利政策及執行狀況.....	23
(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響.....	24
(七)員工分紅及董事、監察人酬勞.....	24
(八)公司買回本公司股份情形.....	25
五、公司債(含海外公司債)辦理情形.....	25
六、特別股辦理情形.....	25
七、參與發行海外存託憑證辦理情形.....	25
八、員工認股權憑證辦理情形.....	25
九、限制員工權利新股辦理情形.....	25
十、併購辦理情形.....	25
十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	25

貳、營運概況	26
一、公司之經營	26
(一)業務內容	26
(二)市場及產銷概況	32
(三)最近二年度從業員工人數	42
(四)環保支出資訊	43
(五)勞資關係	43
二、不動產、廠房及設備及其他不動產	44
(一)自有資產	44
(二)租賃資產	45
(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率	45
三、轉投資事業	46
(一)轉投資事業概況	46
(二)綜合持股比例	47
(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其業公司經營結果及財務狀況之影響	47
(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第 185 條情事或有以部分營業、研發成果轉移子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數	47
四、重要契約	47
參、發行計劃及執行情形	48
一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計劃分析	48
二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證計劃應記載事項	51
(一)資金來源	51
(二)本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計劃與保管方法	51
(三)本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項	51
(四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計劃	51
(五)股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計劃	52

(六)本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法	52
(七)本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行辦法	52
(八)說明本次計劃之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源 對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響	52
(九)本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式	61
(十)資金運用概算及可能產生之效益	61
三、本次受讓他公司股份發行新股情形	72
四、本次併購發行新股應記載情形	72
肆、財務概況	73
一、最近五年度簡明財務資料	73
(一)簡明資產負債表及損益表	73
(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項	80
(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見	80
(四)財務分析	81
(五)會計科目重大變動說明	87
二、財務報表應記載事項	89
(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報表及會計師查告， 並應加列最近一季依法公告申報之財務報告	89
(二)最近年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告，但不包括重要 會計項目明細表	89
(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近 期經會計師查核簽證之財務報告，應併予揭露	89
三、財務概況其他重要應記載事項	89
(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財 務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響	89
(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條 情事者，應揭露資訊	89
(三)期後事項	89
(四)其他	89
四、財務狀況及經營結果檢討分析	90
(一)財務狀況	90
(二)財務績效	91
(三)現金流量	91
(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響	92
(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年 投資計畫	92
(六)其他重要事項	93
伍、特別記載事項	94

一、內部控制制度執行狀況.....	94
(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議.....	94
(二)最近三年度內部稽核發現重大缺失之改善情形.....	94
(三)內部控制聲明書.....	94
(四)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公 司改善措施及缺失事項改善情形.....	94
二、委託經行政院金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者， 應揭露該信用評等機構所出具之評等報告.....	94
三、證券承銷商評估總結意見.....	94
四、律師法律意見書.....	94
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見.....	94
六、前次募集與發行有價證券於申報生效（申請核准）時經行政院金融監督管理 委員會通知應自行改進事項之改進情形.....	94
七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經行政院金融監督管理委員會通知應 補充揭露之事項.....	94
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時， 於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形.....	94
九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有 不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容.....	94
十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對 其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形.....	95
十一、其他必要補充說明事項.....	95
十二、發行人視所營業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及 豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發 展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見.....	95
十三、公司治理運作情形.....	95
陸、重要決議、公司章程及相關法規	104
一、重要決議應記載於本次發行有關之決議文.....	104
二、公司章程.....	104
柒、附件	
附件一、股票承銷價格計算書	
附件二、101 年度財務報表及會計師查核報告	
附件三、102 年度財務報表及會計師查核報告	
附件四、103 年第一季財務報告及會計師核閱報告	
附件五、101 年度經會計師查核簽證之年度個體財務報告	
附件六、102 年度經會計師查核簽證之年度個體財務報告	
附件七、依金管證發字第 10300247022 號函所出具之聲明	

壹、公司概況

一、公司簡介

(一) 設立日期：中華民國八十二年六月二十九日

(二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話：

總公司及工廠地址：新北市汐止區康寧街 169 巷 27 號 13 樓之 1

電話：(02) 2692-3636

(三) 公司沿革：

民國 82 年成立	6 月	於台北縣設立新莊廠，原名為『豐聲科技有限公司』，從事光碟片之製造。資本額新台幣 500 萬元整。
民國 86 年	5 月	遷移廠至現址「台北縣汐止市康寧街 169 巷 27 號 13 樓之一」，為本公司自有之第一座廠房。
民國 87 年	11 月	現金增資 1,500 萬元，增資後資本額為 2,000 萬元整。
	12 月	經核准正式更名為『豐聲科技股份有限公司』。
民國 88 年	5 月	現金增資 2,000 萬元，增資後資本額為 4,000 萬元整。
	9 月	購買辦公室及二廠。
	10 月	現金增資 6,000 萬元，增資後資本額為 1 億元整。
民國 89 年	5 月	現金增資 9,800 萬元，增資後資本額為 1 億 9,800 萬元整。
民國 90 年	1 月	現金增資 6,200 萬元，增資後資本額為 2 億 6,000 萬元整。
民國 91 年	4 月	購買雷射刻版設備，成立母版製造廠。
	5 月	補辦公開發行並申報輔導上櫃。
民國 92 年	1 月	現金增資 4,000 萬元，增資後資本額為 3 億元整。
	2 月	正式向櫃買中心登錄為興櫃股票買賣。
	10 月	盈餘轉增資 3,062 萬 5,000 元增資後資本額為 3 億 3062 萬 5,000 元整。
	12 月	正式向櫃買中心登錄為上櫃股票買賣。
民國 93 年	7 月	盈餘轉增資 3,466 萬 2,300 元增資後資本額為 3 億 6,528 萬 7,300 元整。
	9 月	發行國內第一次無擔保可轉換公司債，計新台幣二億元整。
	12 月	並擴充 DVD 生產線，成為全方位且具有競爭力之光碟廠。
民國 94 年	1 月	無擔保可轉換公司債轉換普通股 514,272 股，轉換後資本額為 3 億 7,043 萬 20 元整。

	4 月	無擔保可轉換公司債轉換普通股 851,423 股，轉換後資本額為 3 億 7,894 萬 4,250 元整。
	7 月	盈餘轉增資 1,996 萬 5,870 元增資後資本額為 3 億 9,891 萬 120 元整。
民國 95 年	6 月	投資 31,062 仟元在 Samoa 成立 M.M.L 子公司
民國 97 年	6 月	投資 3,782 仟元在越南成立 F-Tech 子公司
民國 97 年	8 月	辦理減資 26,116,729 股彌補累積虧損，減資後資本額為 1 億 3,774 萬 2 仟 830 元整。
民國 98 年	5 月	收購松靖國際(股)公司 2,000 仟元，為持有 100%的子公司。
民國 98 年	7 月	私募轉增資 20,000 仟元增資後資本額為 3 億 3,774 萬 2,830 元整。
民國 98 年	9 月	公開收購毅金工業(股)公司普通股，以新台幣 160,798 仟元取得 13,180,183 股，持有該公司股權 41.48%
民國 98 年	12 月	購買毅金工業(股)公司普通股，以新台幣 13,169 仟元取得 1,075,000 股，累積持有該公司股權計持有 44.87%。
民國 99 年	6 月	投資 12,200 仟元成立電子零件通路公司「能遠國際股份有限公司」，持有該公司股權 61%。
民國 99 年	8 月	越南 F-Tech 子公司清算結束。
民國 100 年	7 月	投資 4,400 仟元成立禾廣娛樂股份有限公司，持有該公司股權 88%。
民國 101 年	1 月	投資 119,543 仟元取得香港禮興塑膠廠有限公司，持有該公司股權 70%。並間接取得大陸地區投資事業禮興塑膠(深圳)有限公司 70%股權。
民國 101 年	6 月	更名為能率豐聲股份有限公司(原豐聲科技股份有限公司)。
民國 101 年	7 月	增加投資 174,203 仟元在 Samoa 之 M.M.L 子公司並更名 ABICO FS International Ltd。
民國 101 年	7 月	增加投資 15,000 仟元在松靖國際子公司，並接手原母公司光碟製造業務。
民國 101 年	10 月	由 ABICO Fs International Ltd 取得 AVY International LTD 51%股權。並間接取得大陸地區投資事業應華精密金屬製品(蘇州)有限公司。
民國 102 年	5 月	辦理增資 7,000,000 股，增資後資本額為 4 億 774 萬 2 仟 830 元整。
	9 月	由 ABICO Fs International Ltd 增加取得 AVY International LTD 股權由 51%增加至 100%。並間接取得大陸地區投資

事業應華精密金屬製品(蘇州)有限公司。

12 月 增加取得香港禮興塑膠廠有限公司股權由 70%增加至 100%。並間接取得大陸地區投資事業禮興塑膠(深圳)有限公司。

二、風險事項

(一) 風險因素：

1. 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1) 利率變動

單位：新台幣仟元

項目	101 年度	102 年度	103 年上半年度
營業收入淨額	1,186,330	1,810,491	979,974
營業利益	95,060	81,620	16,733
利息收支淨額	(5,967)	(6,382)	(5,484)
佔營業收入淨額比率	(0.50)%	(0.35)%	(0.56)%
佔營業利益比率	(6.28)%	(7.82)%	(32.77)%

本公司 102 年度及 103 年上半年度利息收支淨額佔合併營收比率分別為 (0.35)%及(0.56)%；利息收支占營業利益比率分別為(7.82)%及(32.77)%，故利率變動對本公司營收及獲利之影響應屬有限。今年隨著全球景氣升溫，主計處預測台灣經濟成長率可由 2013 年的 2.11%增加至 2014 年的 2.82%。央行繼續採行適度寬鬆的貨幣政策，國內利率水準可望穩定。另外，中國大陸近期公佈 2014 年第 1 季 GDP 年增率為 7.4%，低於官方設定的 7.5%目標，因而隨即採取「微寬鬆」貨幣政策因應，將調降農村商銀存款準備金率，啟動引導市場利率下調的政策。整體而言，預期未來利率走勢尚屬穩定，應不致對本公司財務業務造成重大影響。

(2) 匯率變動

單位：新台幣仟元

項目	101 年度	102 年度	103 年上半年度
營業收入淨額	1,186,330	1,810,491	979,974
營業利益	95,060	81,620	16,733
匯兌(損)益淨額	(3,337)	(4,200)	2,371
佔營業收入淨額比率	(0.28)%	(0.23)%	0.24%
佔營業利益比率	(3.51)%	(5.15)%	14.17%

本公司 102 年度及 103 年上半年度匯兌(損)益淨額佔合併營收比例分別為

(0.23)%及 0.24%；匯兌(損)益淨額占稅後淨利比率分別為(5.15)%及 14.17%，惟整體變動對本公司營收及獲利之影響應屬有限。展望未來，為持續控制匯率變動對營運之影響，本公司將採取以下因應措施：

- A. 隨時搜集匯率變動之相關訊息，並與銀行間保持密切聯繫，以充分掌握匯率走勢。
- B. 採自然避險策略，保留部份外銷之外幣貨款用以支應進口所需之外幣貨款。
- C. 外幣報價時，考量預期匯率變動，以保障公司合理利潤。

(3)通貨膨脹

依據行政院主計處統計資料，台灣地區 102 年消費者物價指數 CPI 年增率為 0.79%，預測 103 年 CPI 年增率為 1.1%，物價尚稱相對穩定，屬溫和上揚。此外，中國公佈之 2013 年消費者物價指數年增率為 2.6%，預測 2014 年 CPI 年增率為 3.3%，物價漲勢相對平穩，主要係受食品價格上漲率縮小及禁奢令施行所影響，故通膨水準應維持溫和水準。

本公司及子公司持續推動各項成本降低的措施，不會因通貨膨脹或通貨緊縮之外部環境而改變，但在一般預期今年景氣將有所復甦的情況下，本公司及子公司將會嚴密注意國內外通貨膨脹情況，觀察主要原料及能源的價格變動趨勢，隨時制定因應對策。

2. 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- (1)最近年度及本年度截至公開說明書刊印日止，本公司並未從事高風險、高槓桿投資之事業或投資。
- (2)最近年度及本年度截至公開說明書刊印日止，本公司及各子公司之資金貸與及背書保證均依各家訂定之「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」辦理。
- (3)最近年度及本年度截至公開說明書刊印日止，本公司尚無操作衍生性商品之情事。

3. 未來研發計劃及預計投入之研發費用：

為提供客戶更高附加價值及提升獲利，本公司未來將更積極投入研究發展，以滿足客戶一次購足需求，故預期未來研發費用將隨營業額成長而適度增加。

4. 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

為確保公司永續經營並提升股東權益，本公司持續關注國內外相關重要政策及法律變動發展，惟最近年度及本年度截至公開說明書刊印日止，尚未發生因國內外重要政策及法律變動造成公司財務業務重大影響之情事。

本公司並無發生因國內外有重要政策及法律變動，而對公司之財務業務有所影響之情形，惟本公司將持續觀察經營環境之變動以做最即時因應。

5. 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

最近年度及本年度截至公開說明書刊印日止，本公司尚無因科技改變而對公司財務業務造成影響之情事。

6. 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司深知企業形象為公司重要無形資產，仰賴經營團隊及全體員工長期累積經營，是故，近年來均極力研發高品質之產品，對於原物料採購亦遵循嚴謹規範要求，為提升客戶服務及滿意度，亦設有專門負責部門處理產品客訴問題。最近年度及本年度截至公開說明書刊印日止，本公司尚未發生因企業形象重大改變而對企業經營造成危機之情事。

7. 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

公 司 名 稱	香港禮興	AVY 公司	IKKA 公司
公 司 地 址	香港九龍尖沙咀東部科學館道 14 號新文華中心 B 座 814 室	中國江蘇省蘇州市相城區潘陽工業園春秋路 7 號	栃木県下野市下古山 1 5 4
負 責 人	胡湘麒	胡湘麒	Mr. Masami OBARA
實收資本額	HKD 5,050,000 元	USD 4,098,481 元	JPY 310M
主 要 營 業 項 目	精密塑膠件 模具部品	精密沖壓件 模具部品	汽車零組件 模具部品
主 要 產 品	事務機零組件	事務機零組件	汽車零組件

(1) 轉投資香港禮興及 AVY 公司

本公司自成立以來即從事預錄型光碟片之生產與銷售，主要提供影劇娛樂、宗教文化及健康運動等內容之光碟產品；然因網路通訊及雲端儲存之技術日新月異，數位匯流所帶動之新視訊媒體（例如：IPTV 及網路電視）已逐漸改變消費者收視習慣，因此預錄型光碟片已進入市場成熟期，預估未來市場需求仍將維持逐年下滑之態勢。本公司為求永續發展及保護股東權益，乃積極投入事務機機構件之生產及銷售，因此分別經由 100 年 10 月 27 日及 101 年 7 月 24 日之董事會決議通過，取得香港禮興之 70% 股權及 AVY 公司之 51% 股權；爾後為完全掌控塑膠及金屬機構件之生產及銷售，又分別經由 102 年 9 月 16 日及 102 年 12 月 13 日之董事會決議通過，取得香港禮興 30% 股權及 AVY 公司 49% 股權，並於 102 年 9 月 27 日、102 年 12 月 30 日及 103 年 2 月 17 日陸續支付剩餘股權之價款，前述股權交易案均取得黃國師會計師出具之交易價格合理性意見書及投審會核准函，並於董事會決議通過當日於公開資訊觀測站發佈重大訊息。有鑑於全球多功能事務機需求仍將維持成長趨勢，本公司適時投入塑膠及金屬機構件之製造及銷售，將有助於彌補光碟

產產品市場需求之衰退，對公司整體之營運應有所助益，其效益可期。

(2) 轉投資 IKKA 公司

本公司於 103 年 7 月 1 日經董事會決議以每股約 44,853 日元（約新台幣 13,456 元），於非公開市場取得 IKKA 公司股份 6,688.5 股（IKKA 公司股權之 15%），總出資額為日幣 300,000 仟元（約新台幣 90,000 仟元），投資款於 103 年 7 月 30 日支付。該案業經取得日本 SCS 會計師查核報告，另委請黃國師會計師出具本次收購價格合理性意見書，相關決議已於公開資訊觀測站中公告申報，均符合本公司「取得或處分資產處理準則」相關規定。

IKKA 公司成立於西元 1963 年 2 月，實收資本額 310 佰萬日元，目前員工有 314 人，其係日本生產汽車零組件及模具部品大廠，海外生產及銷售據點包括中國大陸（東莞）、香港、越南及馬來西亞，客戶涵蓋主要日本汽車零件大廠（例如：Aisin Seiki、NSK 及 Advanex）。應華精密（蘇州）亦從事金屬沖壓製造，惟受限技術精密度較不足，故無法將產品應用拓展至需具備更高精密度之車用零件領域。因此，本公司預期結合 IKKA 公司技術優勢，引進生產開發能力以提升製造效率，並藉由其高端模具之設計能力，擴大原單純零組件之供應，往模組化產品發展，將產品延伸至車用領域並獲取較高之毛利，故上述轉投資之效益可期。

除上述外，最近年度及本年度截至公開說明書刊印日止，本公司尚無其他進行併購之情事，未來對於相關計畫之執行，將審慎評估其成本效益並依公司規定及相關法令辦理。

8. 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

最近年度及本年度截至公開說明書刊印日止，本公司尚無進行擴充廠房之情事，未來對於相關計畫之執行，將審慎評估其成本效益並依公司規定及相關法令辦理。

9. 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司與各供應商間均維持良好關係，供貨來源穩定；此外，如主要 PC 料、油墨、DVD 膠、光碟、包材、啞鈴、鐵砂、彩盒及電子零組件商品等主要原料均維持二家以上之供應商，整體而言，尚無進貨集中之風險。

在銷貨部分，本公司前十大客戶中並無比重超過三成者，整體而言，尚無銷售集中之風險；未來除與現有客戶持續保持合作關係，亦將致力於新業務的開發，持續拓展客戶群。

10. 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及本年度截至公開說明書刊印日止，本公司董事、監察人及持股超過百分之十之大股東未有股權大量移轉及更換之情事。

11. 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司經營團隊長期致力於公司永續發展，最近年度及本年度截至公開說明書刊印日止，並無經營權改變之情事。

12. 其他重要風險及因應措施：無。

(二) 訴訟或非訟事件：

1. 公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：

日本東芝股份有限公司(簡稱東芝公司)於100年6月1日主張本公司所生產之DVD侵害其專利權，因而起訴請求本公司損害賠償新台幣160,000仟元(智慧財產法院100年民專訴字第61號)，該案業已於101年6月28日經智慧財產法院第一審判決本公司應給付東芝公司新台幣160,000仟元及自民國100年6月9日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息，後經上訴後雙方於102年6月25日於智慧財產法院達成訴訟上和解，其損失賠償金額為美金1,850仟元(約新台幣55,500仟元)，未超過和解時已提列之訴訟準備計新台幣80,000仟元。

針對前開專利權之爭議，本公司於102年7月2日與東芝公司簽訂DVD Patent License Agreement，依合約規定本公司須按特定產品出貨數量支付權利金；此外，本公司近年來積極投入事務機相關零組件產業、電子零件事業及影音娛樂事業等，遂將預錄光碟片之製造業務轉移至持股100%之子公司松靖國際公司生產，藉由擴大業務範圍及產品線，以減少對單一業務之依賴，此將有助於公司之永續發展。

2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。
3. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

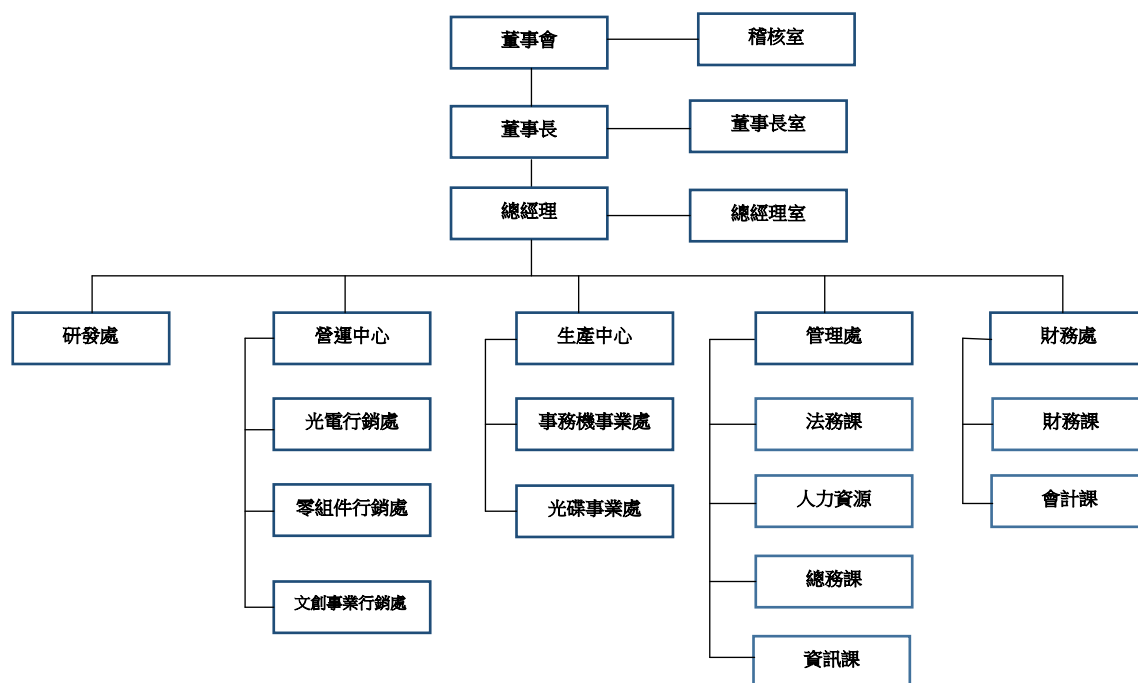
(三) 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四) 其他重要事項：無。

三、公司組織

(一) 組織系統：

1. 組織結構：

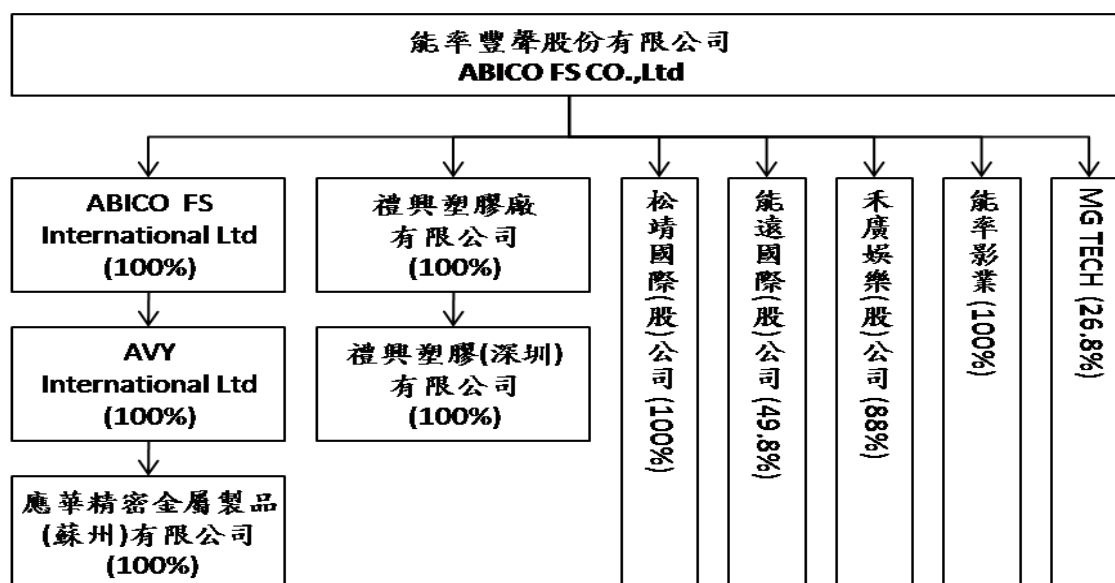


2. 各主要部門所營業務：

部 門	主 要 職 掌
稽 核 室	負責內部控制制度之稽核、維護、改善、建議及協助各單位解決問題、改善作業流程及提昇效率。
董 事 長 室	1. 督促各項作業流程及制度之合理化。 2. 資訊系統整合維護。 3. 合約審理。
總 經 理 室	1. 綜攬業務、生產、研發、財務及行政管理等相關資訊、法務與資訊等工作。 2. 督促各項作業流程及制度之合理化。 3. 資訊系統整合維護。 4. 合約審理。
財 務 處	1. 負責資金籌措、財務調度、出納及投資理財。 2. 負責會計帳務、稅務、預算及決算。 3. 負責投資及轉投資效益評估分析。 4. 負責股務相關事項辦理。
管 理 處	1. 負責總務及行政管理。 2. 負責人事、薪資、教育訓練及工安環保。
生 產 中 心	負責產品之製造及生產管理
營 運 中 心	負責銷售業務之推動執行及生產管理
研 發 處	負責產品之開發與改進、製造技術之開發與改進。

(二) 關係企業圖：

1. 關係企業圖(103 年 6 月 30 日)



2. 公司與關係企業之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

103 年 6 月 30 日；單位：%；新台幣及外幣仟元

關係企業名稱	與本公司之關係	持股		實際投資金額
		股數(仟股)	比例(%)	
ABICO FS INTERNATIONAL LTD.	本公司之子公司	10,850	100.00	324,843 (USD10,850)
AVY International Limited	本公司之子公司	5,000	100.00	USD10,523
應華精密金屬製品(蘇州)有限公司	本公司之子公司	-	100.00	266,497 (USD8,923)
禮興塑膠有限公司	本公司之子公司	5,050	100.00	185,543
禮興塑膠(深圳)公司	本公司之子公司	-	100.00	162,741 (HKD25,004) (USD2,223)
松靖國際股份有限公司	本公司之子公司	2,500	100.00	25,000
能遠國際股份有限公司	本公司之子公司	1,220	49.80	12,200
禾廣娛樂股份有限公司	本公司之子公司	440	88.00	4,400
能率影業股份有限公司	本公司之子公司	1,000	100.00	18,000
MG TECH	本公司採權益法投資公司	1.95	26.80	22,132

註：上述關係企業並未持有本公司股份。

(三) 總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管：

103 年 7 月 31 日；單位：股/％

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	胡湘麒	98.05.15	668,602	1.64	722,406	1.77	-	-	國巨(股)公司產品事業群總經理 台灣大學國際企業研究所碩士	註 1	無	無	無	無
資深副總經理	黃柏方	82.05	81,989	0.20	25,551	0.06	-	-	豐聖(股)公司副總經理 勤益技術學院	無	無	無	無	無
行政副總經理	王治國	87.02	712,796	1.75	206,561	0.51	-	-	能率豐聲(股)公司行政副總經理 淡水工商管理學院	豐潤國際實業	專案部經理	鄭惠文	配偶	無
財務部經理	劉志雄	95.11	50,000	0.15	-	-	-	-	光威電腦(股)公司副理 實踐大學會計系	無	無	無	無	無

註 1：晶誠資訊科技(股)公司董事長、陸鴻科技(股)公司董事長、加百裕工業(股)公司監察人、捷邦精密(股)公司董事長。

(四) 董事及監察人：

1. 董事及監察人

103 年 7 月 31 日；單位：股/％

職稱	姓名	選（就） 任日期	任期	初次選 任日期	選任時 持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股份 （註 6）		利用他人名 義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任本公 司及其他公司 之職務	具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或監 察人		
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係
董事長	能率投資(股)公司	101.05.25	3	98.05.15	3,045,690	9.02	3,295,690	8.08	-	-	-	-	無	無	無	無	無
	代表人:胡湘麒	101.05.25	3	98.05.15	462,000	1.37	668,602	1.64	722,406	1.77	-	-	國巨(股)公司產品事業群總經理 台灣大學國際企業研究所碩士	註 1	無	無	無
董事	能率投資(股)公司	101.05.25	3	98.05.15	3,045,690	9.02	3,295,690	8.08	-	-	-	-	無	無	無	無	無
	代表人：董俊仁	101.05.25	3	98.05.15	-	-	-	-	-	-	-	-	New Jersey Institute of Technology 資訊系碩士	註 2	無	無	無
董事	能率投資(股)公司	101.05.25	3	98.05.15	3,045,690	9.02	3,295,690	8.08	-	-	-	-	無	無	無	無	無
	代表人：金宗康	101.05.25	3	98.05.15	-	-	-	-	-	-	-	-	美國紐約大學企業管理研究所 穀金工業(股)公司總經理	功林數位科技 (股)公司	無	無	無
董事	王治國	101.05.25	3	87.11.24	712,796	5.17	712,796	1.75	206,561	0.51	-	-	能率豐聲(股)公司副總經理 豐潤國際實業有限公司董事長 淡水工商管理學院	註 3	監察人	鄭宏泰	二等親
董事	佳美投資(股)公司	101.5.25	3	101.05.25	880,690	2.61	1,026,714	2.51	-	-	-	-	無	無	無	無	無
	代表人：廖敏政	101.10.12	3	101.05.25	-	-	30,000	0.07	-	-	-	-	政治大學企管碩士 台灣大學機械系	應華精密金屬 製品(蘇州)有 限公司董事長	無	無	無
董事	佳美投資(股)公司	101.05.25	3	101.05.25	880,690	2.61	1,026,714	2.51	-	-	-	-	無	無	無	無	無
	代表人：黃立安	101.05.25	3	101.05.25	-	-	-	-	-	-	-	-	西班牙 IESE 商學院	能率管顧(股) 公司經理	無	無	無
獨立 董事	詹允豪	101.05.25	3	96.06.13	-	-	-	-	-	-	-	-	密蘇里州立大學會計碩士 京潤科技(股)公司財務長	京潤科技(股) 公司財務長	無	無	無
獨立 董事	闕聖哲	101.05.25	3	101.05.25	-	-	-	-	-	-	-	-	加州州立大學工業工程研究所碩士	註 4	無	無	無

職稱	姓名	選（就）任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份（註6）		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
監察人	林國水(註5)	103.06.30	3	96.6.13	14,953	0.04	14,953	0.04	-	-	-	-	英國 University of paisley 博士 力肯實業(股)公司獨立董事	真理大學資訊商務學系助理教授	無	無	無
監察人	豐潤國際實業公司	101.05.25	3	98.05.15	2,046,000	6.06	2,167,000	5.31	-	-	-	-	無	無	無	無	無
	代表人：鄭宏泰	101.05.25	3	98.05.15	481,894	1.43	481,894	1.18	-	-	-	-	元智大學研究所碩士 威盛電子(股)公司工程師	廣達電腦(股)公司工程師	副總經理	王治國	二等親
監察人	大翰投資(股)公司	101.05.25	3	101.05.25	649,542	1.92	756,074	1.85	-	-	-	-	無	無	無	無	無
	代表人：高逢明	101.05.25	3	101.05.25	42,000	0.12	-	-	-	-	-	-	文化大學會計系 佳能企業(股)公司 總管理處協理	註6	無	無	無

註1：晶誠資訊科技(股)公司董事長、陸鴻科技(股)公司董事長、加百裕工業股份有限公司監察人、捷邦國際科技股份有限公司董事長

註2：上奇科技股份有限公司副董事長、影一製所股份有限公司董事長、應華精密股份有限公司董事、台灣三洋電機股份有限公司董事、亞元科技股份有限公司董事、牧德科技股份有限公司監察人。

註3：能率豐聲(股)公司副總經理、豐潤國際實業有限公司董事長。

註4：意德士科技(股)公司董事長、毅華(股)公司董事長、誼特科技(股)公司總經理。

註5：於103年4月8日因任期中轉讓持股超過二分之一解任，並於103年6月30日股東常會補選回任。

註6：應華科技(股)公司財務長、亞昕精密(股)公司監察人、應華工業(股)公司監察人。

2. 法人股東之主要股東

(1) 法人股東之主要股東

法人股東名稱	法人股東之主要股東
能率投資股份有限公司	恒能投資(股)公司(19.83%)、佳奈投資(股)公司(19.07%)、董怡奈(8.14%)、董登紀子(7.35)、董怡佳(5.13%)、佳美投資(股)公司(4.58%)、董俊仁(2.94%)、董俊毅(3.23%)、董炯鑫(2.58%)、董怡君(2.49%)
豐潤國際實業有限公司	王治國 8%、鄭惠文 8%、鄭謙和 8%、鄭惠芳 8%、鄭宏泰 4%、豐鉅投資股份有限公司 20%、金昌泰科技股份有限公司 44%
佳美投資股份有限公司	董俊仁 20%、董怡君 20%、董俊毅 20%、董炯雄 12.5%、董楊素靜 12.5%、陳培玉 5%、章孝祺 5%、周欣怡 5%
大翰投資股份有限公司	林麗雲 62%、江淑貞 30%、佳奈投資股份有限公司 2.7%、董怡佳 3.3%、鄭雯秋 1%、李吉森 1%

(2) 主要股東為法人者其主要股東

法人名稱	法人之主要股東
恒能投資股份有限公司	董怡奈 46%、佳奈投資股份有限公司 36%、黃能亞 23.88%、黃昕亞 23.88%、安藤賢成 2.24%、董炯熙 0.5%、董怡佳 0.5%
佳奈投資股份有限公司	董登紀子 40%、董怡佳 21.25%、董怡奈 21.25%、鄭王美娥 6.75%、董炯鑫 6.75%、黃能亞 0.85%、黃昕亞 0.75%、安藤賢成 0.65%、恒能投資股份有限公司 0.75%、蔡秀冬 0.5%
佳美投資股份有限公司	董俊仁 20%、董怡君 20%、董俊毅 20%、董炯雄 12.5%、董楊素靜 12.5%、陳培玉 5%、章孝祺 5%、周欣怡 5%
豐鉅投資股份有限公司	王吳新妹 2.5%、鄭惠芳 32.5%、鄭宏泰 32.5%、鄭惠文 32.5%
金昌泰科技股份有限公司	豐鉅投資股份有限公司 11.37%、鄭惠文 24.81%、鄭謙和 21.37%、鄭宏泰 14.84%、鄭惠芳 14.20%、陳穗珮 7.84%、王治國 1.35%、豐潤國際實業有限公司 4.22%

3. 董事及監察人所具專業知識及獨立性資料

姓名 (註1)	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)										兼任其 他公關 發行公 司獨立 董事家 數
		商務、法務、財 務、會計或公司 業務所須相關 科系之公私立 大專院校講師 以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商務、法 務、財 務、會計 或公司 業務所 須之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
胡湘麒				V				V			V	V	V		無
王治國				V				V	V		V		V	V	無
董俊仁				V	V		V	V			V	V	V		無
金宗康				V	V	V	V	V			V	V	V		無
廖敏政				V	V		V	V			V	V	V		無
黃立安				V		V	V	V			V	V	V		無
詹允豪				V	V	V	V	V			V	V	V	V	無
關聖哲				V	V	V	V	V			V	V	V	V	1
林國水	V			V	V	V	V	V			V	V	V	V	無
鄭宏泰				V	V	V	V				V		V		無
高逢明				V			V	V			V	V	V		無

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(五) 發起人：不適用。

(六) 董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事之酬金

102 年 12 月 31 日；單位：%；新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D 等四項總額占稅 後純益之比例		兼任員工領取相關酬金										A、B、C、D、E、 F及G等七項總 額占稅後純益之 比例		有無領取 來自子公司 以外轉 投資事業 酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞 (C)		業務執行費用 (D)				薪資、獎金及特支 費等(E)		退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G)				員工認股權憑證 得認購股數(H)				
		本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報 表內所 有公司	本公司	合併報表 內所有公 司	本公司	合併報表 內所有公 司	本公司	合併報表 內所有公 司	本公司		合併報表內所 有公司		本公司	合併報表 內所有公 司	本公司	合併報表 內所有公 司	
董事長	能率法人代表 胡湘麒	-	-	-	-	638	638	364	364	1.44	1.01	4822	6,853	-	-	1,103		1,103	-	-	-	9.72	9.03	-
董事	王治國																							
董事	能率法人代表 董俊仁																							
董事	能率法人代表 金宗康																							
董事	佳美法人代表 廖敏政																							
董事	佳美法人代表 黃立安																							
董事(獨)	詹允豪																							
董事(獨)	關聖哲																							

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註 9)	合併報表內所有公司(註 10)	本公司(註 9)	合併報表內所有公司(註 10)
低於 2,000,000 元	胡湘麒、王治國、詹允豪、李敏誠、金宗康、廖敏政、黃立安	王治國、詹允豪、李敏誠、金宗康、廖敏政、黃立安	王治國、詹允豪、李敏誠、金宗康、廖敏政、黃立安	王治國、詹允豪、李敏誠、金宗康、廖敏政、黃立安
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)		胡湘麒	胡湘麒	胡湘麒
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)				
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)				
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)				
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)				
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)				
100,000,000 元以上				
總計	7 人	7 人	7 人	7 人

2. 監察人之酬金

102 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B、C 等三項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	
監察人	林國水	-	-	245	245	135	13	0.53	0.38	-
監察人	大翰投資法人代表 高逢明									
監察人	豐潤國際法人代表 鄭宏泰									

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	林國水、鄭宏泰、高逢明	林國水、鄭宏泰、高逢明
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)		
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)		
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)		
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)		
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)		
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)		
100,000,000 元以上		
總計	3 人	3 人

3. 總經理及副總經理之酬金

102 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額					
總經理	胡湘麒	3,095	4,097	-	-	-	5,162	1,002	-	1,002	-	5.75	9.34	-	-	-
副總經理	黃柏方															
副總經理	王治國															

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	胡湘麒、王治國、黃柏方	王治國、黃柏方
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)		胡湘麒
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)		
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)		
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)		
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)		
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)		
100,000,000 元以上		
總計	3 人	3 人

4. 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：

	職稱 (註1)	姓名 (註1)	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	副總經理	王治國	-	274	274	0.38
	副總經理	黃柏方				
	財務經理	劉志雄				

5. 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

(1)最近二年度比例之分析

		101 年度				102 年度			
		董事	監察人	總經理及副總經理	總額	董事	監察人	總經理及副總經理	總額
本公司	支付酬金金額(仟元)	1,516	471	3,742	5,729	1,002	380	4,097	5,479
	佔稅後純益比率%	3.50	0.57	2.41	6.48	1.41	0.53	5.75	7.69
財務報告內所有公司	支付酬金金額(仟元)	1,516	471	5,065	7,052	1,002	380	9,259	10,641
	佔稅後純益比率%	2.40	0.36	8.01	10.77	1.01	0.38	9.34	10.73

(2)關於給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效之關聯性於本公司章程定訂如下：

項目	董事	監察人	總經理及副總經理
薪資	依據章程規定，本公司董事及監察人於執行公司業務時，不論營業盈虧得依同業通常水準支給報酬。董事、監察人之報酬授權董事會依董事、監察人對本公司營運參與之程度及貢獻之價值議定。	依據章程規定，本公司董事及監察人於執行公司業務時，不論營業盈虧得依同業通常水準支給報酬。董事、監察人之報酬授權董事會依董事、監察人對本公司營運參與之程度及貢獻之價值議定。	董事會依同業通常水準與主要經理人對本公司之價值議定，支給報酬。
董事及監察人酬勞	依董事會擬具盈餘分配案提交股東會決議之，其中提撥百分之二為董事、監察人酬勞。	依董事會擬具盈餘分配案提交股東會決議之，其中提撥百分之二為董事、監察人酬勞。	—
獎金	—	—	依同業通常水準支給報酬。
員工紅利	—	—	依董事會擬具盈餘分配案提交股東會決議之，其中提撥百分之八至百分之十五為員工紅利。
員工認股權憑證	—	—	本公司尚未發行員工認股權憑證。
其他報酬	—	—	—

四、資本及股份

(一) 股份種類

單位：股/新台幣元

種類 \ 股份	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	40,774,283	29,225,717	70,000,000	上櫃股票

(二) 股本形成經過

1. 股本形成經過

單位：仟股/仟元

年/月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外財產抵充股款者	其他
82/06	10.00	500,000	5,000,000	500,000	5,000,000	發起設立 5,000,000	-	
87/11	10.00	2,000,000	20,000,000	2,000,000	20,000,000	現金增資 15,000,000	-	
88/05	10.00	4,000,000	40,000,000	4,000,000	40,000,000	現金增資 20,000,000	-	
88/10	10.00	10,000,000	100,000,000	10,000,000	100,000,000	現金增資 60,000,000	-	註 1
89/05	10.00	19,800,000	198,000,000	19,800,000	198,000,000	現金增資 98,000,000	-	註 2
90/01	10.00	40,000,000	400,000,000	26,000,000	260,000,000	現金增資 62,000,000	-	註 3
92/01	10.00	40,000,000	400,000,000	30,000,000	300,000,000	現金增資 40,000,000	-	註 4
92/10	10.00	40,000,000	400,000,000	33,000,000	330,000,000	盈轉增資 30,000,000	-	註 5
92/10	10.00	40,000,000	400,000,000	33,062,500	330,625,000	員工紅利轉增資 625,000	-	註 5
93/07	10.00	70,000,000	700,000,000	36,368,750	363,687,500	盈轉增資 33,062,500	-	註 6 註 7
93/07	10.00	70,000,000	700,000,000	36,528,730	365,287,300	員工紅利轉增資 1,599,800	-	註 6 註 7
94/01	17.50	70,000,000	700,000,000	37,894,425	378,944,250	公司債轉換 13,656,950	-	註 8
94/07	10.00	70,000,000	700,000,000	39,789,146	397,891,460	盈轉增資 18,947,210	-	註 9
94/07	10.00	70,000,000	700,000,000	39,891,012	398,910,120	員工紅利轉增資 1,018,660	-	註 9
97/08	10.00	70,000,000	700,000,000	13,774,283	137,742,830	減資 (261,167,290)	-	註 10
98/08	10.00	70,000,000	700,000,000	33,774,283	337,742,830	私募增資 200,000,000	-	註 11
102.05	10.00	70,000,000	700,000,000	40,774,283	407,742,830	現金增資 70,000,000	-	註 12

註 1：核准文號：經(088)商字第 0881392825 號

註 2：核准文號：經(089)商字第 089119437 號

註3：核准文號：經(090)商字第 09001025390 號

註4：核准文號：台財證一字第 0910164278 號；經授商字第 09201011000 號

註5：核准文號：台財證一字第 0920147253 號；經授中字第 09233026940 號

註6：核准文號：金管證一字第 0930130465 號；經授中字第 09332703670 號

註7：本公司 92 年度股東會決議變更股本至新台幣 700,000 千元，共 70,000 千股，其中保留 30,000 千股作為備供發行可轉換公司債轉換使用。

註8：本公司 93 年發行可轉換公司債計新台幣 2 億，轉換價格 17.50 元。業經行政院金融監督管理委員會於 93 年 08 月 20 日金管證一字第 0930135383 號核准在案。截至 95 年 3 月份已辦理轉換共 1,365,695 股。本公司已於 94 年 7 月 1 日調整轉換價格由原 17.50 元調整至 13.30 元。

註9：核准文號：金管證一字第 0940120782 號；經授中字第 09432452570 號

註10：核准文號：金管證一字第 0970035016 號；經授中字第 09732782960 號

註11：核准文號：經授中字第 09832875560 號

註12：核准文號：金管證發字第 1020009299 號；北府經司字第 1025031298 號

2. 最近三年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股辦理情形：無

(三) 最近股權分散情形

1. 股東結構

103 年 7 月 21 日；單位：股

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他法人	外國機構 及外人	個人	合計
人數	-	-	27	10	2,622	2,659
持有股數	-	-	15,910,769	4,649,097	20,214,417	40,774,283
持股比例	-	-	39.02	11.4	49.58	100.00

2. 股權分散情形

103 年 7 月 21 日；單位：股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	930	146,972	0.36%
1,000 至 5,000	1,164	2,614,784	6.41%
5,001 至 10,000	251	2,004,131	4.92%
10,001 至 15,000	82	1,065,847	2.61%
15,001 至 20,000	61	1,148,779	2.82%
20,001 至 30,000	51	1,314,321	3.22%
30,001 至 50,000	39	1,493,087	3.66%
50,001 至 100,000	40	2,895,634	7.10%
100,001 至 200,000	16	2,116,080	5.19%
200,001 至 400,000	6	1,489,431	3.65%
400,001 至 600,000	5	2,395,274	5.88%
600,001 至 800,000	6	4,313,114	10.58%
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 以上	8	17,776,829	43.60%
合計	2,659	40,774,283	100.00%

3. 主要股東名單

103 年 7 月 21 日；單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比率(%)
能率投資股份有限公司	3,295,690	8.08%
雍欽投資股份有限公司	2,774,619	6.80%
渣打國際商銀敦北受託保管凱基證券投資專戶	2,550,000	6.25%
豐潤國際實業有限公司	2,167,000	5.31%
應華精密科技股份有限公司	2,150,000	5.27%
匯豐銀行託管法國巴黎財富管理銀行香港行	2,080,000	5.10%
宏隆投資股份有限公司	1,732,806	4.25%
佳美投資股份有限公司	1,026,714	2.51%
大翰投資股份有限公司	756,074	1.85%
何建儀	755,236	1.85%

4. 最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：無。

5. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(1) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動及質押情形：

單位：股

職稱	姓名	101 年度		102 年度		103 年度 截至 7 月 31 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長	能率投資 代表人:胡湘麒	-	-	250,000 206,602	-	-	-
董事	鄭謙和(101.7 卸任)	-	-	NA	NA	NA	NA
董事	王治國	-	-	-	-	-	-
董事	能率投資 代表人:李敏誠(101.3 卸任)	-	-	NA	NA	NA	NA
董事	能率投資 代表人:董俊仁(101.3 就任)	-	-	250,000 -	-	-	-
董事	能率投資 代表人:金宗康	-	-	250,000 -	-	-	-
董事	佳美投資(101.5 就任) 代表人:李敏誠(101.10 卸任)	-	-	146,024 NA	- NA	- NA	- NA
董事	佳美投資 代表人:廖敏政(101.10 就任)	-	-	146,024 30,000	-	-	-
董事	佳美投資 代表人:黃立安(101.5 就任)	-	-	146,024 -	-	-	-
獨立董事	江俊德(101.5 卸任)	-	-	NA	NA	NA	NA

職稱	姓名	101 年度		102 年度		103 年度 截至7月31日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
獨立董事	詹允豪	-	-	-	-	-	-
獨立董事	闕聖哲(101.5 就任)	-	-	-	-	-	-
監察人	林國水	-	-	(3,047)	-	-	-
監察人	豐潤國際 代表人鄭宏泰	-	-	121,000 -	-	-	-
監察人	佳美投資(101.5 卸任) 代表人高逢明	0 (1,000)	-	NA	NA	NA	NA
監察人	大翰投(101.5 就任) 代表人高逢明	0 (1,000)	-	107,532 (89,000)	-	-	-

(2)股權移轉之相對人為關係人者之資訊：無。

(3)股權質押之相對人為關係人者之資訊：無。

6. 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

單位：仟股；%

姓名	本人 持有股份		配偶、未成年子 女持有股份		利用他人名義 合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公 報第六號關係人或為配偶、二親等以內 之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備 註
	股數	持股比 率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	名稱	關係	
能率投資(股)公司	3,296	8.08%	-	-	-	-	佳奈投資(股)公司 佳美投資(股)公司	佳奈投資董事長與 能率投資董事長為 一等親 佳美投資為能率法 人董事	-
雍欽投資(股)公司	2,775	6.80%	-	-	-	-	無	無	-
渣打國際商銀敦北受託 保管凱基證券投資專戶	2,550	6.25%	-	-	-	-	無	無	-
豐潤國際實業有限公司	2,167	5.31%	-	-	-	-	無	無	-
應華精密科技(股)公司	2,150	5.27%	-	-	-	-	能率投資(股)公司	為能率法人董事	-
匯豐銀行託管法國巴黎 財富管理銀行香港行	2,080	5.10%	-	-	-	-	無	無	-
宏隆投資(股)公司	1,733	4.25%	-	-	-	-	何建儀	本公司董事長	-
佳美投資(股)公司	1,027	2.51%	-	-	-	-	能率投資(股)公司	為能率法人董事	-
大翰投資(股)公司	756	1.85%	-	-	-	-	佳奈投資(股)公司	佳奈投資董事長與 能率投資董事長為 一等親	-
何建儀	755	1.85%	-	-	-	-	宏隆投資(股)公司	該公司董事長	-

(四) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：股；新台幣元

項目 \ 年度		101 年	102 年	當年度截至 103 年 6 月 30 日
每股市價	最高	30.90	34.40	32.50
	最低	17.25	17.35	23.55
	平均	24.72	27.84	27.89
每股淨值	分配前	12.60	14.54	—
	分配後	11.40	13.34	—
每股盈餘	加權平均股數	33,774,283	38,530,447	—
	每股盈餘	0.93	1.85	—
每股股利	現金股利		1	1.2
	無償配股	盈餘配股	—	—
		資本公積配股	—	—
	累積未付股利		—	—
投資報酬分析	本益比（註 1）		26.58	14.54
	本利比（註 2）		24.72	23.20
	現金股利殖利率（註 3）		4.05	4.31

註 1：本益比：（當年每股平均收盤價）÷（每股盈餘）。

註 2：本利比：（當年每股平均收盤價）÷（每股現金股利）。

註 3：現金股利殖利率：（每股現金股利）÷（當年每股平均收盤價）

(五) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司股利政策：

本公司年度總決算如有盈餘，除應先提繳稅款及彌補以往虧損，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總額時，不在此限。必要時依相關規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘分派如下：

- (1) 董事、監察人酬勞提撥百分之二。
- (2) 員工紅利為不低百分之八，且不高於百分十五，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。
- (3) 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。
- (4) 本公司股利政策之執行方式，需考量公司未來之資本預算規劃，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。

公司分配盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應依證券交易法第四十一條

第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額（如金融商品未實現損失、累積換算調整數等）自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。俟股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

2. 本年度擬（已）議股利分配之情形：

本公司 102 年度盈餘分配案業經 103 年 6 月 30 日股東常會決議通過配發現金股利每股 1.2 元。

（六）本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

（七）員工分紅及董事、監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數：

本公司章程第廿二條：本公司每年決算後純益，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積，其餘分派如下：

（1）董事、監察人酬勞提撥百分之二。

（2）員工紅利為不低百分之八，且不高於百分十五，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。

（3）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。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司 102 年度員工紅利及董監酬勞估列金額係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數及金額區間為基礎估列。實際配發金額若與估列數有差異，將調整 103 年度之損益。

3. 盈餘分配案業經董事會通過，尚未經股東會決議者：

本公司 102 年度盈餘分配案業經 103 年 6 月 30 日股東常會決議通過，故不適用。

4. 盈餘分配案業經股東會決議者：

（1）配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司 102 年度盈餘分配案業經 103 年 6 月 30 日股東常會決議通過，其中配發董監酬勞 1,267,658 元及員工現金紅利 5,067,295 元，股東會通過金額與認列費用年度估列金額並無差異。

（2）擬議配發員工股票紅利金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：本年度無配發員工股票紅利。

(3)考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：

本公司102年度每股盈餘1.85元，考慮配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘為1.69元。

5. 前一年度(101 年度)員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列紅利及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

	股東會決議 實際配發數	董事會通過 擬議配發數	差異數	差異原因
一、配發情形				
1. 員工現金紅利	3,531,633	3,531,633		
2. 員工股票紅利				
(1) 股數	-	-		
(2) 金額	-	-		
(3) 占當年底流通在外股 數之比例	-	-	無	無
3. 董監事酬勞	882,908	882,908		
二、每股盈餘相關資訊：				
4. 原每股盈餘(元)	1.28	1.28		
5. 設算每股盈餘(元)	1.28	1.28		

(八) 公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債（含海外公司債）辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：請參閱第 5 頁。

十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一) 業務內容

1. 業務範圍

(1) 所營業務之主要內容：

- A. 多功能事務機、印表機、電腦週邊產品之機構件製造及買賣業務。
- B. 精密模具治具之設計製造及買賣業務。
- C. 記憶光碟片，光電模版及週邊商品之製造加工買賣業務。
- D. 電子零組件及消費性電子商品買賣業務。
- E. 前各項產品及其相關原料進出口貿易業務。

(2) 營業比重及目前之商品(服務)項目：

A. 營業比重

單位：新台幣仟元；%

產品別	年度	101 年度		102 年度	
		金額	%	金額	%
金屬沖壓及塑膠射出		527,244	44.44	1,036,119	57.23
電子零組件		226,738	19.11	472,410	26.09
光電產品		367,985	31.02	278,008	15.36
其他		64,363	5.43	23,954	1.32
合計		1,186,330	100.00	1,810,491	100.00

B. 公司目前之商品(服務)項目：

- (A) 事務機械零件加工製造及買賣業務。
- (B) 金屬沖壓模具及塑膠射出模具設計與銷售。
- (C) 事務機械零件加工製造及買賣業務。
- (D) 預錄式碟片及母版(STAMPER)製造及買賣業務
- (E) 電子材料零組件及被動材料銷售。
- (F) 影視及音樂代理及銷售。

(3) 計畫開發之新商品：3C 消費性產品相關製品零組件及精密塑膠成型產品

2. 產業概況

(1) 產業之現況與發展：

A. 在金屬沖壓及塑膠射出方面：

鋁合金及塑膠壓鑄品及模具之製造、加工買賣等業務，產品應用範圍相當廣泛，可用於資訊及消費性電子等 3C 產品之領域。由於產品為

3C 電子產品之金屬及塑膠內構件，本公司主要應用在事務機機構件使用，根據 Fuji Chimera Research Institute 預估，2012 年全球多功能事務機市場規模約達 7,230 萬套，較 2011 年的 6,900 萬套成長約 4.78%，其中，新興國家對多功能事務機的需求，更可望有 7~8% 的成長；此外，隨著 CIS 往高景深等更高技術門檻前進，傳統影印機、掃描器內建 CCD 用以感測影像的模式，亦可望逐漸被更具成本及體績優勢的 CIS 取代，預估 2013 年加總線型感測元件 CCD 與 CIS 需求量將達 9,380 萬支，其中 8,470 萬支皆由 CIS 囊括，佔了 90.3% 之多。由此可發現本公司之產業較不受影氣影響，維持平穩的成長。

B. 預錄型光碟產業之現況與發展

預錄型光碟片之相關生產與銷售，但因行動網路及雲端儲存之便利，使得預錄型光碟片產業成長逐漸趨緩。預錄型光碟片之相關生產與銷售，係屬於光電產業中之光儲存類。光碟片是利用光原理來記錄及讀取資料內容之一種儲存媒體。自從 1982 年數位音樂光碟商品化之後，使得全世界所有 CD 光碟都可以在所有 CD 音響上播放，由於電腦資訊產業對於大量資料儲存設備需求，同樣是採用數位訊號的 CD 光碟片，亦可用來儲存電腦資料，於是誕生了 CD-ROM，由於 CD 光碟片具有數位式高品質聲音及方便隨機存取特性，因此造成全球風行，其衍生的 CD 系列產品除 CD-AUDIO 及 CD-ROM 外尚有 VCD，CD-R，CD-RW 等衍生系列。唯現有 CD 光碟片因容量有其極限(僅 640MB)，無法滿足愈來愈多元化的需求，經過多家廠商投入研發及對規格整合的過程後，於 1997 年底將 DVD 更名為「數位多功能光碟」(digital versatile disc)，該產品具備現有 CD 光碟片優點，但容量卻高達 4.7GB~17GB，同時亦採用 MPEG-II 影像壓縮技術，畫面可媲美電影帶，音質具臨場感且兼多國語言，所以 DVD 光碟片可同時跨足消費性與資訊市場。

就預錄式光碟片來看，CD 類光碟因具有價格優勢、應用範圍廣，仍有一定需要量。DVD 類光碟則主要應用於遊戲軟體與影片，由於受到其他儲存方式(如雲端，可攜式硬碟等)之便利性，市場成長將逐漸趨緩。

C. 電子通路產業之現況與發展

我國的電子工業自 1995 年來多項主要電子產品的出貨量均位居世界之冠，而以製造為競爭優勢的我國電子工業，OEM/ODM 是主要的業務重心，且多數核心零組件種類複雜，需國內外多數廠商供應，因此零組件之通路商，在整個資訊產銷系統中扮演極重要供應鏈之中游角色。

其中在 LED 產品方面，由於世界各國環保意識抬頭，具無污染且節

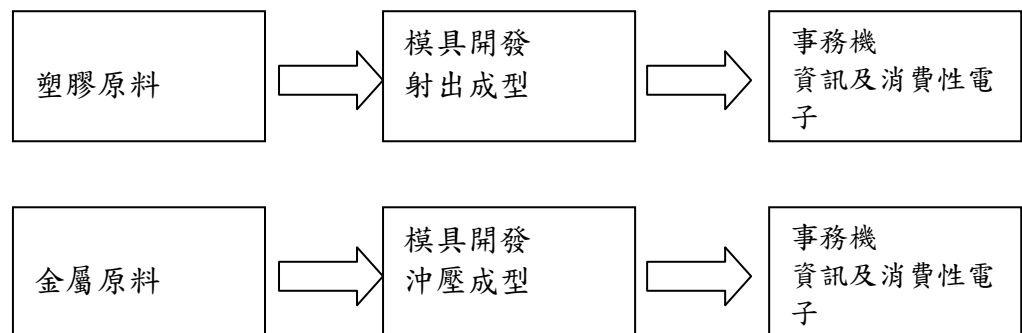
能特點之電子產品將會愈來愈受重視。LED 除為不含汞之光源外，根據日本通產省的預估，其效率於 2010 年將可達 110 lm/W，而美國能源部更預估 2025 年將可達 200 lm/W 以上。國際許多大廠為積極研發各種 LED 照明應用產品以分享每年數千億美元的市場效益，紛紛採取策略聯盟或合作的方案因應之。而台灣為全球光電產品主要生產國之一，如何幫助整體 LED 產業上、中與下游之零組件的供需自主化、掌握其中多數關鍵技術、降低整體的開發成本，進而大幅提升國際競爭力乃為目前刻不容緩的課題。

以往電子產品背光板 (如 Notebook、PDA 與 LCD TV 等)多數以冷陰極管(CCFL)作為光源。但其含汞且耗電高的缺點，使得面板逐漸採用白光 LED 為其背光源。有鑑於此，本公司透過本身集團資源，跨入銷售 LED 之背光模組，對其具備無污染、低耗電、信賴性優以及高色彩飽和度等需求提供使用者最佳的解決方案。

(2)產業上、中、下游之關聯性：

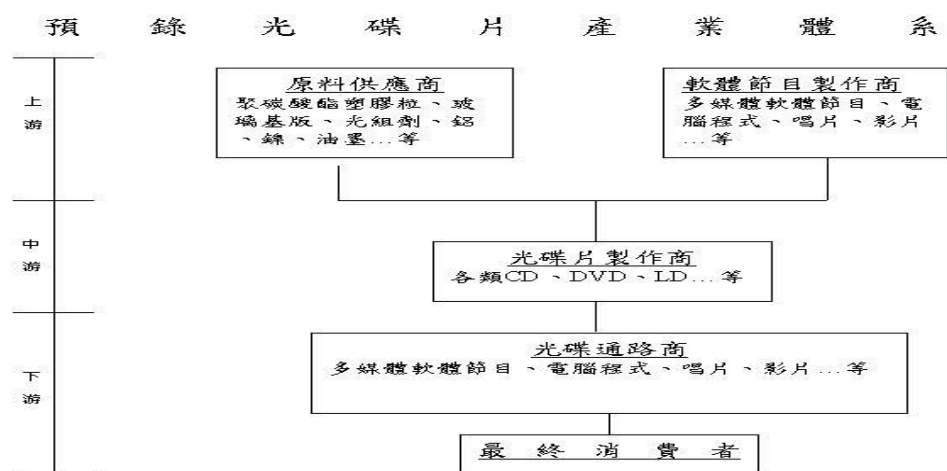
A. 金屬沖壓及塑膠射出

由供、需的層面來看，塑膠及金屬製品製造業的上游產業為塑膠及金屬原料製造商，而舉凡需要是塑膠射出及金屬沖壓零組件的廠商，如：通訊產業、資訊電子產業、家電製品業、汽機車製造業等等，均是屬於塑膠製品製造業的下游客戶。



B. 預錄型光碟產業

以光儲存產業中，光碟片製造廠為於關鍵的樞紐的位置，對於上游節目軟體內容的製作呈現，與光儲產業之軟硬體之發展均具有關鍵之影響。本公司與各原物料供應廠商及客戶保持良好關係，生產最重要之原物料不虞匱乏，因此將一定可保有市場之佔有率與競爭力。



C. 電子通路產業

通路代理商對上游產品設計業者而言，可彌補原廠本身服務的不足，使其得以集中全力於產品設計、研發、製造，加上通路商藉由涵蓋市場的經銷網路，可建構一最經濟有效的行銷管道，節省銷管費用並協助快速進入市場，以提高市場佔有率。對下游客戶而言，可快速提供其所需之元件及技術，以減少相關成本，降低經營風險。另一方面，中游之通路經銷代理商可整合下游之需求統向上游製造商採購，再搭配靈活的存貨管理及經銷代理品牌之多樣化，將產品配售予下游客戶，如此上、中、下游業者分工，可有效提昇整體電子資訊、通訊產業之運作效率。

(3) 產品之發展趨勢及競爭情形

A. 金屬沖壓及塑膠射出

對新進業者而言，無論在技術上抑或是資本需求，本產業之進入障礙無過多限制。多數塑膠外殼以簡單之機器設備即可從事低技術層之生產工作。本公司掌握主要優勢可歸納為以下：

- (A) 提供客戶所需之產品開發及設計服務，且與下游廠商之長期合作關係，可有效的擴大市場占有率，阻止新進廠商的進入，無形中構成了競爭者之進入障礙。
- (B) 主力生產精密塑膠齒輪/機構件，具技術與經驗門檻。
- (C) 本公司在成本上或品質上已達經濟規模，在面對價格競爭時佔有一定之優勢，不易被新進業者所取代。

B. 模具產業

模具的競爭力須考慮四大要素，即價格、交期、品質及服務。技術成熟的模具，在準時交貨及模具品質兩方面的差異已縮小，導致價格競爭激烈；反觀本公司主力在生產精密模具方面，客戶則注重品質(如模

具壽命、精密度、穩定性、成形速度及成品不良率低等)與交貨期，本公司都可以滿足客戶之需求。

C. 預錄式光碟

預錄式光碟發展新規格，是採用 405nm 波長雷射光源之藍光光碟 Blu-ray Disc，產品技術亦較成熟，已有商品上市近 5 年。但需求量隨著高速上網之影響開始下滑。目前預錄式光碟亦需求也慢慢減少中。

3. 技術及研發概況：

(1) 所營業務之技術層次

本公司金屬沖壓、塑膠射出及預錄光碟等生產技術多為自行開發，此外，並與荷商飛利浦公司等國際大廠合作，取得 CD/DVD 等光碟技術授權，以充分滿足客戶需求。

(2) 研究發展概況

本公司現行研發策略為改善生產製程、提昇產品良率、降低生產成本為主。在金屬沖壓及塑膠射出方面，研發團隊向來秉持掌握先進技術、創造競爭優勢為原則，並不斷提昇製程能力，增加生產效率，提高產品附加價值。今年積極導入日本技術專利，將塑膠成形與金屬結合之技術應用於金屬沖壓製程，以金屬外觀加上塑膠內構之構造，不但能滿足客戶漸趨複雜的設計需求，更能突出商品獨特性，同時更具備價格及市場競爭力。

(3) 研究發展人員與其學經歷

103 年 6 月 30 日

項目	人數	比率	平均任職年資
碩士以上	-	-	-
大專	1	100%	18
高中以下	-	-	-
合計	1	100%	18

(4) 最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目/年度	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度
研發費用	2,365	2,363	7,453	3,234	3,546
營業收入	641,233	1,511,608	1,767,632	1,186,330	1,810,491
佔營業淨額比例	0.37%	0.16%	0.42%	0.27%	0.20%

(5) 最近五年度開發成功之技術或產品

由於日系事務機及電子產品大廠客戶不但對機構零組件之品質要求高，對前述零組件之機密度要求更為嚴謹，因此本公司研發團隊近年來研發方向

主要以產品之開發與精密度提升、製造技術之開發與改進為主，已有相當之成效，並獲得國際大廠之肯定與認證。

4. 長、短期發展計劃

(1)短、中期發展計劃：

A. 行銷面：

- (A)加強廠對廠與廠對通路商的既深且廣行銷耕耘與通路優勢佈建。
- (B)提供完整 Total Solution 服務：包括資料壓縮前處理、刻版、壓片、印刷包裝設計、印刷、包裝、物流等。
- (C)對客戶商標權與智慧財產權(IPR)的保護與保證。
- (D)確保原有利基市場，滲透領導者市場，加強開發全新市場。
- (E)追求利潤，維持最適市佔率。在競爭環境中佔有一個有利地位。
- (F)強化產品線，提供現有客戶更穩定更充實的貨源。

B. 生產面：

- (A)在交期準確上，每日、每週、每月統計產能利用率、設備正常率、良率等資訊，進行生產計劃與跟催。如來不及，以加班或外包方式調節。其目的在提高產量達到客戶交期要求。
- (B)在成本控制上，利用成本控制表，要求對材料、工資、製造費用嚴格控管，以期降低製造成本，創造利潤。
- (C)在產品品質上，要求生產設備與品管設備定期維修、檢驗、加裝、更新，期能生產滿足客戶產品。並設立獨立品保中心，制定制度、訓練、巡檢及稽核產品品質。
- (D)推行全面品質管理(TQM)，養成品質習慣，並繼續維持 ISO9001(2000)品質系統，採取記錄與監控等有效措施，防止與解決有關生產、服務等品質系統問題。
- (E)客戶導向的生產，滿足客戶的需求。

C. 產品發展面：

加速研發現有產品線，以更完整、更齊全之產品線項目提供客戶一次購足之銷售服務能力，以縮短與競爭對手之差距。

D. 營運及財務面：

- (A)持續制度改善與加強內控制度落實。
- (B)靈活運用長期低利率資金，持續營收成長，增加營運資金增強財務結構。

(2)長期業務發展計劃

A. 行銷面:

- (A)與世界級大廠與通路商策略聯盟，並在海外設廠，架構以台灣為中心的營運網。
- (B)擴大市場佔有率，提昇為世界級市場領導廠商。
- (C)整合集團資源，並搭配原有事務機通路之優勢，已朝向整機出貨為目標，提供客戶更完整 Total Solution 之服務。

B. 生產面:

- (A)擴充廠房，增購設備，擴大生產基地與生產規模。
- (B)人員、設備、流程與資源最佳化配置與運用，達到成本領導優勢。

C. 開發面:

- (A)擴大研發編制與資源規模,增強研發能力。
- (B)觀察市場環境與產品生命週期，適時開發有潛力產品。

D. 營運及財務面:

- (A)順應海外設廠及生產規模擴大之要求，推動上市計劃。
- (B)大眾資本市場與國際金融市場籌資計劃，以擴大資金來源。
- (C)擴大生產規模與營業收入，維持穩定成長。
- (D)奠定永續經營、創造價值、勞資共用的基礎。

(二) 市場及產銷概況

1. 市場分析：

(1)主要商品之銷售地區及市場佔有率

A. 主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元；%

銷售區域 \ 年度		101 年度		102 年度	
		銷貨收入淨額	%	銷貨收入淨額	%
外銷	亞洲 美洲 歐洲 澳洲	777,748	65.56	1,551,735	85.71
內銷		408,582	34.44	258,756	14.29
合計		1,186,330	100.00	1,810,491	100.00

B. 市場占有率

在金屬沖壓及塑膠射出方面，在專注於精密事務機機構件已獲得國際大廠的認證及下單，而且已逐漸拉大競爭者之距離，由於最終產品別與其他公司差異性很大，因此並未有完整而客觀的市場占有率統計資料可供參考。

預錄媒體光碟片在台灣主要廠商有鈺德、能率豐、華鎂鑫、倍碟等，本公司應為我國預錄型光碟片專業製造廠商之先驅。

(2) 市場未來之供需狀況與成長性

在金屬沖壓及塑膠射出方面，應用於事務機及電子產品的製造業者，尤其是日系大廠客戶之訂單對產品品質的要求較高，均需要有高度的精密度及品質要求。符合其要求之供應商不多，因此在市供給方面本公司有相當大的優勢及發展空間。

光碟片依其讀寫性質可區分為唯讀型、可寫一次型及可重複讀寫型，本公司目前主要產品包括 CD-Audio、VCD、CD-ROM 及 DVD-Video 等預錄光碟片，即屬唯讀型光碟片，其應用範圍涵蓋影視業、唱片業、資訊電腦業、遊戲業及出版業等。隨著人類資訊的多元化，雖新一代 DVD 光碟片挾其儲存容量大之優勢，但網路世代來臨，取而代之工具越來越多。未來將持續萎縮的走勢。

(3) 競爭利基

A. 金屬沖壓及塑膠射出

經營團隊為專業之沖壓及射出經營團隊，經營機構零組件已受到國內外廠商由其是日本大廠之肯定已久，在大陸生產基地已大量出貨外，在在顯示技術、經驗，已能領先其他廠商。能有前述優異的成果，主要係擁有下列競爭利基：

(A) 研發及技術能力強

本公司致力成為日系大廠的專業合作夥伴，專主於模具開發及射出領域之鑽研，隨著模具材料多樣化與產品複雜度、追求精細薄小的等性之要求不斷增加，本公司在模具精密度及成品的品質與設計符合客戶需求。

(B) 嚴格的品質要求

在全體員工之參與及品管部門之努力下，本集團之經營團隊不但獲得 ISO9001 之品質認證，更要求較一般更嚴格之標準做為內部管制依據，因此不但大量接獲品質要求嚴格的機構件訂單，連日系大廠亦對經營團隊的加工製造能力予以肯定。

(C)積極進取之研發團隊

本公司及關係企業之經營團隊擁有數十名之開發設計團隊，不斷對流程改善、模具設計提昇積極研究，因而具有高於同業水準之生產效益。

B. 預錄光碟

(A)優良的製程技術

由於光碟片的生產包含母版製程、射出成型及真空濺鍍等多項技術，能率豐聲為提昇良率，達到品質控管，秉持著一貫化生產管理流程，自前置處理、光碟片壓製到包裝儲存均嚴密監控，以有效提昇光碟片生產良率，降低生產成本，確保產品的品質及準時交貨。

(B)掌握母版(Stamper)製程技術

母版製造係為預錄式光碟片之關鍵製程，由於刻版之機器設備成本高，且其製程精密，一般中小型光碟廠因財力技術難以支持，通常將母版委外生產。能率豐聲擁有母版製程所需之機器設備及技術，不但可快速供應本身壓片所需，降低光碟片之生產成本，同時亦可針對客戶之母版做完整而全面性之服務，具備光碟壓製完整的製作能力。

(C)與上下游廠商建立長期良好的關係

能率豐聲一向與原料及設備廠商保持良好的互信合作關係，以確保進料的穩定度，且由於產品品質穩定、交期準確且售價合理，與下游客戶建立長期良好的關係，對於公司業務的發展有相當之助益。

(D)良好的行銷策略

以目前本公司的資本與生產規模，我們居於預錄光碟業的二、三名之間，因此，我們採取『差異化的行銷策略』。市場上典型的例子是全國加油站老二對老大的行銷策略。

本公司所謂的『差異化的行銷策略』，指的是在產業中居於二、三名的非領導廠商，透過產品、價格、通路、推廣與服務的行銷組合，進行（一）產品加值：如預錄及印刷、包裝設計諮詢的服務。（二）價格折扣：如專案折扣、長期訂單折扣、淡季折扣…等。（三）通路優勢：如本公司的多產業、多客戶、多管道的三多客源政策。（四）行銷推廣：如本公司定期邀請客戶聚會、參觀工廠與深耕拜訪…等。（五）整體服務：如設立產品經理制度建立『四好服務政策』，專人負責客戶對好產品、好價格、好交期、好關係的好服務整

體需求。

本公司採取『差異化的行銷策略』的目標在於（一）確保利基市場（二）滲透領導者市場（三）開發全新市場。因此能確保利潤，提高市佔率，穩健成長。

(E)良好的生產策略

為配合好產品、好價格、好交期與好關係的四好整體服務要求，而製定生產策略。將人員、設備、流程及資源作最佳配置與運用。

- a. 在產品品質上：要求生產設備與品管設備定期維修、檢驗、加裝、更新，期能生產好產品。並設立獨立品保中心，制定制度、訓練、巡檢及稽核產品品質。
- b. 在交期準確上：每日、每週、每月統計產能利用率（接單產能/可用產能），設備故障率（實際開機時間/預計開機時間），良率（實際合格產量/預計合格產量），進行生管計劃與跟催。如有不及，以加班或外製方式調節。其目的在提高產量達到客戶的交期。
- c. 在成本控制上：要求對材料、工資、製造費用嚴格控管，以期降低成本，創造利潤。
- d. 客戶導向的生產，提供多元化的服務，滿足客戶的需求。

(4)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A. 在金屬沖壓及塑膠射出方面：

(A)有利因素

- a. 充分發揮領先技術優勢，持續開拓新產品
- b. 3C 產品未來市場持續成長
- c. 整合技術優勢，成本降低

(B)不利因素

- a. 基層勞動力不足

因應對策：拓展基層勞動力充足之生產基地

- b. 專業人員短缺

因應對策：加強研發及業務團隊陣容，積極進入主流市場與國際大廠聯盟

- c. 匯率變動風險

因應對策：加強財務人員金融專業能力及與專業金融機構合作以

掌握未來匯率趨勢並降低匯率變動風險

d. 人工成本大幅上漲

因應對策：生產設備自動化持續升級

B. 在預錄光碟產業方面

(A) 有利因素

a. 市場需求大，深具潛力

隨著家用個人電腦使用率的增加以及多媒軟硬體普及與售價之下降，使用光碟作為教育、一般應用、娛樂，將隨之更普遍化。例如 CD-ROM 可做電腦軟體的儲存，VCD 或 DVD 則因影視聲光效果升級和軟體價格下降，一般家庭的接受度日益增高，光電資訊儲存方式將持續發展。

b. 生產具經濟規模，具有競爭力

根據工研院光電所估計，在光碟片產品成本結構中，材料佔整體光碟片成本的 27% 左右，其他多半為製造費用，而製造費用中又以折舊費用佔較大比例。目前國內光碟片生產廠商均是由國外進口機器設備從事壓片，在固定成本高的情況下，經濟規模相對顯得愈發重要。目前本公司產能在業界排名前幾名，生產已達經濟規模，同時藉由生產流程調整，光碟片生產良率均達九成五以上，對於成本的控制有相當大的助益。

c. 生產管理佳與熟悉市場狀況

在目前國內光碟廠中，本公司成立較早。自 1993 年成立以來，即由專業人才進行公司管理及營運規劃，在生產管理及行銷管裡上具有相當豐富熟稔的經驗，能夠順利達成客戶的要求，掌握市場之脈動與狀況，以具有競爭力之價格提供客戶迅速又滿意的服務。

儲存媒體數位影音光碟 DVD 本公司亦已開發成功，由於具超大容量，儲存空間達 4.7GB 至 17GB 及畫質佳、音效好之優點，本公司已擁有數條 DVD 專用生產線投入量產，未來可為業務發展帶來新契機。

(B) 不利因素及其因應對策

預錄光碟業國內廠商競爭者多，競爭激烈：國內光碟片生產廠商均是自國外進口機器設備從事代工服務，換言之，產業進入障礙並不高，近年來因雷射唱片終端設備價格漸大眾化，配合光電多媒體日益精緻，產業前景看好，新競爭者也相繼投入及為達生產規模

亦不斷擴展生產線，市場價格競爭在所難免。

因應對策：為因應可能之價格競爭，擴增機器設備，使產能具經濟規模之利基，以降低生產成本，目前本公司擁有最先進生產設備，如 CD 每片平均約 3.8 秒即可完成，且良率在 95% 以上，可有效控制成本。此外，本公司已投入 DVD 等高階產品之生產行列，除了可減輕市價競爭之衝擊外，亦可因新產品之投入量產，掌握市場發展契機，為本公司開創新業務範疇與創造業績。

2. 主要產品之重要用途及產製過程：

(1) 主要產品之重要用途

產品項目	重要用途
塑膠/金屬成型	事務機機構件、電子產品零組件
模具	模具開發
預錄光碟	A.雷射唱片(CD-AUDIO)：供文化傳播、教育訓練、休閒娛樂用。 B.唯讀光碟(CD-ROM)：主要供應電腦軟體程式應用、出版事業、媒體資訊傳播之應用及電動玩具、教學資料之應用。 C.影音光碟(VCD)：供文化傳播、教育訓練、休閒娛樂用。 D.數位多功能光碟片(DVD)：供文化傳播、教育訓練、休閒娛樂用

(2) 主要產品之產製過程

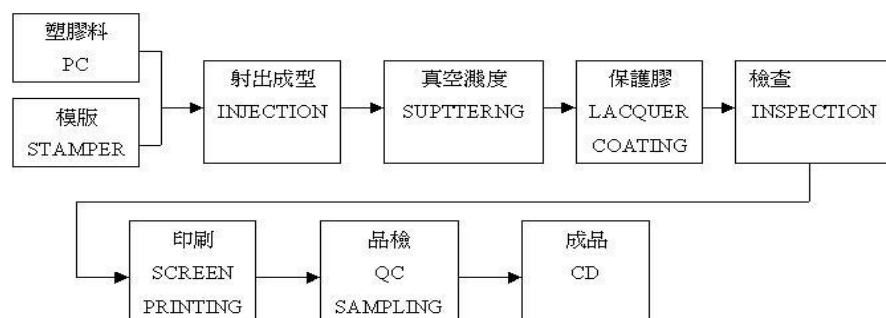
A. 在塑膠射出方面：

模具設計→開模→試模→修模→塑膠射出成型→檢驗→出貨

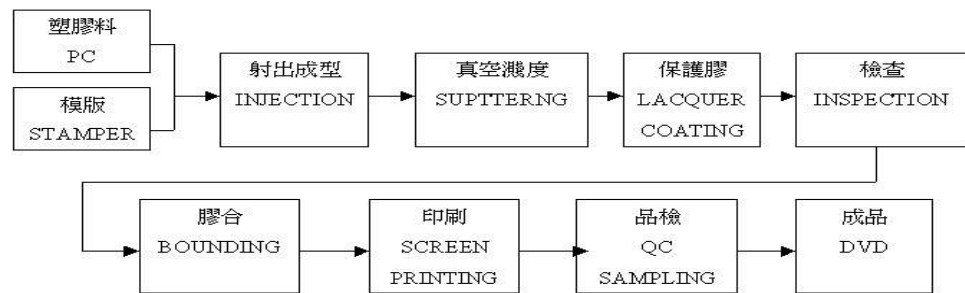
B. 在金屬沖壓方面：

模具設計→開模→試模→修模→沖壓成型→毛邊處理→超音波清洗→包裝→出貨檢驗。

C. CD 光碟片量產流程：



D. DVD 高密度數位影音光碟片量產流程：



3. 主要原料之供應狀況：

主要產業部門	主要產品名稱	主 要 原 料		
		名 稱	主要供應來源	供應情形
生 產 部	塑膠製品	塑膠粒	東莞聯森	良 好
		模具	富得巴精模	良 好
	金屬製品	鋼材	蘇州長富	良 好
			蘇州佳施	良 好
	金屬製品	靶材	光洋	良 好
		油墨	東周	良 好

本公司最近三年度產品之原物料採購係依照客戶訂單預測備料，對於主要原料之採購除向客戶指定之原物料供應商採購外，餘均考量供應商之報價、交易條件及配合模式，向兩家以上之供應商採購，供貨情形尚稱穩定，並無供貨短缺或中斷情形。由於本公司所需原物料種類眾多，基於採購彈性之考量，並未與供應商簽訂長期供貨合約，尚無重大限制條款之情事。整體而言，本公司與主要供應商之間已建立長期良好合作關係，其最近三年度相關供應商交貨狀況尚屬良好，未發生供貨短缺、中斷或延遲以致影響生產作業等情況。

4. 最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明：

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	100 年度 (GAAP)	101 年度 (IFRSs)	102 年度 (IFRSs)
營業收入	1,767,632	1,186,330	1,810,491
營業毛利	212,659	288,959	308,992
毛利率	12.03	24.36	17.07
毛利率變動率	-	102.49	(29.93)

由上表可知，本公司100及101年度、101及102年度毛利率變動分別為102.49%及(29.93)%，茲就主要產品金屬沖壓及塑膠射出、預錄光碟組合及電子零組件等之價量變動情形分析說明如下：

單位:新台幣仟元

主要產品	分析項目	100-101年度	101-102年度
金屬沖壓及塑膠射出(註2)	(一)銷貨收入差異：		
	P(Q'-Q)	-	459,462
	Q(P'-P)	-	147,811
	(P'-P)(Q'-Q)	-	(98,398)
	P'Q'-PQ	-	508,875
	(二)銷貨成本差異：		
	P(Q'-Q)	-	321,393
	Q(P'-P)	-	178,667
	(P'-P)(Q'-Q)	-	(23,013)
	P'Q'-PQ	-	477,047
	(三)毛利變動金額：	-	31,828
電子零組件	(一)銷貨收入差異：		
	P(Q'-Q)	82,650	410,676
	Q(P'-P)	12,199	(53,237)
	(P'-P)(Q'-Q)	64,278	(111,766)
	P'Q'-PQ	159,127	245,673
	(二)銷貨成本差異：		
	P(Q'-Q)	71,806	357,534
	Q(P'-P)	10,546	(44,040)
	(P'-P)(Q'-Q)	59,829	(90,820)
	P'Q'-PQ	142,181	222,674
	(三)毛利變動金額：	16,946	22,999
光電產品	(一)銷貨收入差異：		
	P(Q'-Q)	(342,243)	(105,947)
	Q(P'-P)	(93,959)	(211,244)
	(P'-P)(Q'-Q)	227,910	227,214
	P'Q'-PQ	(208,292)	(89,977)
	(二)銷貨成本差異：		
	P(Q'-Q)	(250,128)	(114,030)
	Q(P'-P)	(61,856)	(135,590)
	(P'-P)(Q'-Q)	143,006	190,070
	P'Q'-PQ	(168,978)	(59,550)
	(三)毛利變動金額：	(39,314)	(30,427)

註 1：P'Q'：最近年度單價、數量。

P Q：上一年度單價、數量。

註 2：因 100 年度並無金屬沖壓及塑膠射出之相關營業收入、成本及毛利金額，故 100~101 年度之分析不適用。

註 3：因本公司已於 101 年第一季處份捷邦國際之全部股權及其所從事之粉末冶金及工具機零組件產品，故該項產品之價量分析不適用

100~101 年度主要產品價量變動分析

(1)電子零組件

本公司 101 年中成為美國上市公司 AVX 位於亞洲採購之總代理商，故營業規模逐年成長，致產生銷貨收入之有利量差 82,650 仟元及營業成本不利量差 71,806 仟元。

在銷售單價方面，101 年銷售組合中 LED 背光模組比重較多，其單價較高，致產生銷貨收入有利價差 12,199 仟元，及因採購單價較高產生營業成本之不利價差 10,546 仟元。整體而言，101 年度電子零組件訂單持續增加，使營業毛利較 100 年增加 16,946 仟元。

(2)光電產品

光電產品銷貨金額因全球預錄型光碟產業進入成熟期，且受到行動網路及雲端儲存之便利，使得預錄型光碟片產業成長逐漸趨緩，致產生銷貨收入之不利量差 342,243 仟元及營業成本有利量差 250,128 仟元。

在銷售單價方面，預錄型光碟產業屬於成熟產業，價格競爭激烈，致產生銷貨收入不利價差 93,959 仟元，及因本公司成本控管得宜產生營業成本之有利價差 61,856 仟元。整體而言，101 年度光電產品訂單減少及價格競爭影響，使營業毛利較 100 年減少 39,314 仟元。

101~102 年度主要產品價量變動分析

(1)金屬沖壓及塑膠射出

本公司 101 年開始跨入事務機零組件市場，陸續接獲多家日系大廠如 KYOCERA、佳能及愛普生之認證及下單，102 年度客戶訂單持續成長，故金屬沖壓及塑膠射出銷售數量較 101 年增加，致產生營業收入有利量差 459,462 仟元及營業成本不利量差 321,393 仟元。

在銷售單價方面，102 年度因高階製程產品出貨較多，單位售價提高，致產生營業收入有利價差 147,811 仟元；另，因大陸地區人力成本提高，產生營業成本不利價差 178,667 仟元；整體而言，雖 102 年度因大陸地區工資上漲使成本增加，但 102 年度金屬沖壓及塑膠射出訂單較 101 年度增加且銷售單價提高，故營業毛利較 101 年增加 31,828 仟元。

(2)電子零組件

本公司自 101 年中成為美國上市公司 AVX 位於亞洲採購之總代理商起，營業規模逐年成長，致產生銷貨收入之有利量差 410,676 仟元及營業成本不利量差 357,534 仟元。

在銷售單價方面，因電子零組件業務為買賣性質，採購產品依客戶需求而不同。101 年以後，對 AVX 之銷售比重逐漸上升，而銷售給 AVX 之產品以低單價之電子、電容居多，致產生營業收入不利價差 53,237 仟元及營業成本有利價差 44,040 仟元。整體而言，雖 102 年度因客戶需求產品多為低單價之電子零組件使銷售單價降低，但電子零組件訂單較 101 年度增加，故營

業毛利較 101 年增加 22,999 仟元。

(3)光電產品

光電產品銷貨金額因全球預錄型光碟產業持續萎縮，致產生銷貨收入之不利量差 105,947 仟元及營業成本有利量差 114,030 仟元。

在銷售單價方面，預錄型光碟產業屬於成熟產業，銷售單價降低，致產生銷貨收入不利價差 211,244 仟元，及因成本控管得宜產生營業成本之有利價差 135,590 仟元。整體而言，102 年度光電產品訂單減少及價格競爭影響，使營業毛利較 101 年度減少 30,427 仟元。

5. 主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度曾占進貨總額百分之十以上客戶名稱及增減變動原因

單位：仟元；%

項目	101 年度				102 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人關係
1	信昌	63,572	13.03	無	信昌	141,144	13.99	無
2	-	-	-	-	達方	139,040	13.79	無
	其他	424,385	86.97		其他	728,398	72.22	-
	進貨淨額	487,957	100.00		進貨淨額	1,008,582	100.00	

本公司與供應商均建立良好合作關係，原料供應充裕穩定；且主要原料採購均維持二家以上供應商，並積極開發新供應商以分散進貨來源，應可降低原料短缺及進貨來源過度集中之風險。近年來主要進貨廠商往來之變化，主要係受到下游客戶及其所處產業之發展趨勢而變動。

(2)最近二年度任一年度曾占銷貨總額百分之十以上客戶名稱及增減變動原因

單位：仟元；%

項目	101 年度				102 年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人關係
1	-	-	-	-	AVX	295,548	16.32	無
2	-	-	-	-	佳能(蘇州)	283,172	15.64	無
	其他	1,186,330	100.00	-	其他	1,231,771	68.04	-
	銷貨淨額	1,186,330	100.00			1,810,491	100.00	

本公司與下游客戶均建立長期良好合作關係，並積極拓展新業務及客戶以提升業績及獲利穩定度，避免銷貨過度集中之風險。此外，本公司因 101

年中成為美國上市公司AVX位於亞州採購之總代理商，故AVX於102年度成為本公司第一大客戶，占整體銷貨比重仍低，應無銷貨過度集中於單一客戶之風險。

6. 最近二年度生產量值：

單位：仟 PCS/新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	101年度			102年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
金屬沖壓及塑膠射出	1,000,000	898,291	362,732	1,000,000	979,909	838,213
光電產品	75,000	60,754	372,513	75,000	61,629	318,414
合 計	1,075,000	959,045	735,245	1,075,000	1,041,538	1,156,627

7. 最近二年度銷售量值：

單位：仟 PCS/新台幣仟元

年度/內外銷/量值 主要商品	101年度				102年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
金屬沖壓及塑膠射出	-	-	936,079	527,244	-	-	1,004,414	1,036,119
電子零組件	241	24,433	1,995	202,305	258	19,115	6,121	453,295
光電產品	59,410	319,786	8,956	48,199	49,249	215,687	14,232	62,321
其他	-	64,363	-	-	-	23,954	-	-
合計	59,651	408,582	947,030	777,748	49,507	258,756	1,024,767	1,551,735

(三) 最近二年度從業員工人數

年度		101 年度	102 年度	103 年度 截至 6 月 30 日
員工人數	直接人員	455	465	584
	間接人員	498	480	514
	合計	953	945	1098
平均年齡(歲)		30.8	31.1	30.9
平均服務年資(年)		6.5	8.3	7.3
學歷分布比率	博士	2	2	2
	碩士	2	3	3
	大專	196	190	198
	高中	276	277	282
	高中以下	477	473	613

(四) 環保支出资訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：

本公司屬於資訊業中高科技且無污染之優良產業。自成立以來對於環保之維護不遺餘力，且積極推行廠內工作環境檢查與維護，並定期監測廠內各項環境指標，以合乎安全衛生法規；此外，加強與友廠合作提升環保意識，產製過程無冒煙等空氣污染之情形，而生產過程中所產生之少量冷卻水及日常生活廢棄物，分別由工業園區污水管理中心及園區清潔大隊檢驗處理。對於歐盟所提 RoHS 之規範要求，本公司已委託專業驗證機構，就本公司之產品進行檢測證明符合相關規範，並嚴格要求供應商定期提供獨立驗證機構之檢測報告，目前尚無無環境污染之問題。

2. 列示公司有關防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生之效益：無
3. 說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，並說明其處理經過：

最近二年度及截至公開說明書刊印日止，本公司無因環境污染造成糾紛情事

4. 說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失（包括賠償），處分之總額，並揭露其未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）：

最近二年度及截至公開說明書刊印日止，本公司並無因環境污染而造成損失或處分之情事。

5. 說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無

(五) 勞資關係

1. 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

(1) 員工福利措施

- A. 本公司員工一律參加全民健保及勞工保險，凡生育、傷害、醫療、殘廢、年老、死亡等各項給付悉依勞工保險條例之規定辦理。
- B. 本公司成立有職工福利委員會定期舉辦各式員工活動。除增進同仁關係，並激發工作士氣，增進同仁對公司的認同與向心力。
- C. 本公司每年舉辦公司旅遊及年終尾牙聚餐及摸彩活動等活動。
- D. 員工調薪、年終獎金及員工分紅入股制度之實施。

(2)退休制度與其實施情形

本公司已依勞動基準法訂立職工退休辦法，並依法按月提撥職工退休金存放於中央信託局專戶。自民國九十四年七月一日起，本公司實施新制勞工退休金條例，對適用該條例之員工，本公司提撥員工每月薪資百分之六，儲存於勞工保險局個人專戶。

(3)勞資間之協議情形

本公司屬勞動基準法適用行業，一切運作皆以勞動基準法為遵循依據。公司定期召開勞資協調會，就各事項與員工做最充分的溝通，僅有一件個案經協調已解決爭議，其他並未發生勞資糾紛。

(4)員工之進修與訓練

項目	班次數	總人次	總時數	總費用
1.新進人員訓練	32	39	78	-
2.專業職能訓練	37	101	346	13,000
3.主管才能訓練	1	5	10	-
4.通識訓練	1	10	20	-
5.自我啟發訓練	-	-	-	-
總計	71	155	454	13,000

(5)工作環境與員工人身安全的保護措施：

本集團鑒於工作環境與員工人身安全保護措施之重要性，建立完善的 ISO14001 及 QC080000 管理體系，制定目標及方案，開展環境及人身安全管理活動。

2. 說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額及因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

截至目前為止，本公司勞資關係和諧，尚未發生勞資糾紛及因勞資糾紛而遭受之損失，且本公司溝通管道暢通，預計將來亦不會發生。

二、不動產、廠房及設備及其他不動產應記載事項：

(一) 自有資產

1. 列明取得成本達實收資本額百分之十或新臺幣一億元以上之不動產、廠房及設備名稱、數量、取得日期、取得成本、重估增值及未折減餘額，並揭露其使用及保險情形、設定擔保及權力受限之其他情事。但公司股票為無面額或美股面額非屬新台幣十元者，前開有關達實收資本額百分之十部分改以歸屬母公司業主之權益百分之五計算之：

固定資產名稱	單位	數量	取得年 月	原成本	重估增值	未折減 餘額	利用狀況			保險情形	設定擔保及權利受 限制之其他情事
							本公司 使用部門	出租	閒置		
房屋&建物	戶	2	86.6.5	17,101	無	14,380		V		V	銀行融資擔保
房屋&建物	戶	1	88.8.3	10,119	無	8,748	各部門			V	銀行融資擔保
房屋&建物	戶	8	89.3.9	61,662	無	56,200		V		V	銀行融資擔保
房屋&建物	戶	1	90.9.25	7,233	無	6,481		V		V	銀行融資擔保
蘇州廠房	棟	1	2004.3	60,233	無	42,013	各部門			V	無

2. 列明閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產名稱、面積、座落地點、取得日期、取得成本、重估增值、未折減餘額、公告現值或房屋評定價值及未來預計處分或開發計畫：無。

(二) 租賃資產

1. 融資租賃（揭露標準及揭露項目同前款第一目）：無。

2. 營業租賃（每年租金達五百萬元以上之營業租賃資產，列名其名稱、數量、租期、年租金、出租人名稱及目前之使用情形）：無。

(三) 各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

1. 生產工廠現況：

工廠	項目	建物面積	員工人數	生產商品種類	目前使用狀況
預錄廠		2,470.44 m ²	118 人	光碟片	良好
應華精密(蘇州)廠		16,366 m ²	427 人	沖壓件.組裝.注塑件.模具	良好
禮興(深圳)廠		10,108 m ²	481 人	各種塑膠零配件，精密塑膠模具，模具等零件配件	良好

2. 最近二年度設備產能利用率

單位：仟 PCS/新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	101年度				102年度			
	產能	產量	產能 利用率	產值	產能	產量	產能 利用率	產值
金屬沖壓及塑膠射出	1,000,000	898,291	89.83	362,732	1,000,000	979,909	97.99	838,213
光電產品	75,000	60,754	81.01	372,513	75,000	61,629	82.17	318,414
合計	1,075,000	959,045	89.21	735,245	1,075,000	1,041,538	96.89	1,156,627

三、轉投資事業

(一) 轉投資事業概況

103 年 6 月 30 日；單位：新台幣及外幣仟元、仟股

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度(102 年) 投資報酬		持有公司 股份數額
				股數	股權比例				投資(損)益	分配股利	
ABICO FS INTERNATIONAL LTD.	經營投資及控股事業	324,843	281,144	10,850	100.00	281,144	註 1	權益法	11,255	-	-
AVY International Limited	經營投資及控股事業	USD10,523	278,868	5,000	100.00	278,868	註 1	權益法	12,951	-	-
應華精密金屬製品(蘇州)有限公司	加工沖壓、精密模具生產	266,497 (USD8,923)	234,911	-	100.00	234,911	註 1	權益法	12,951	-	-
禮興塑膠有限公司	塑膠產業	185,543	220,531	5,050	100.00	220,531	註 1	權益法	19,267	21,832	-
禮興塑膠(深圳)公司	生產電腦塑膠零配件	162,741	255,712	-	100.00	255,712	註 1	權益法	9,028	-	-
松靖國際股份有限公司	光電產品	25,000	30,303	2,500	100.00	30,303	註 1	權益法	637	-	-
能遠國際股份有限公司	電子零組件產業	12,200	26,901	1,220	49.80	54,018	註 1	權益法	12,370	4,612	-
禾廣娛樂股份有限公司	娛樂產業	4,400	31	440	88.00	35	註 1	權益法	(3,236)	-	-
能率影業股份有限公司	電影製作業	18,000	17,907	1,000	100.00	17,907	註 1	權益法	(93)	-	-
MG TECH	塑膠產業	22,132	14,693	1.95	26.80	54,825	註 1	權益法	(3,493)	-	-
昭和技研(註 2)	塑膠產業	JPD 7,400	2,729	20	100.00	2,729	註 1	權益法	-	-	-

註 1：因無公開市價，係以被投資公司淨值計算。

註 2：昭和技研係 MG TECH 持有 100%股權之子公司

(二) 綜合持股比例

103 年 6 月 30 日；單位：仟股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
ABICO FS INTERNATIONAL LTD.	10,850	100.00	-	-	10,850	100.00
AVY International Limited	-	-	5,000	100.00	5,000	100.00
應華精密金屬製品(蘇州)有限公司	-	-	-	100.00	-	100.00
禮興塑膠有限公司	5,050	100.00	-	-	5,050	100.00
禮興塑膠(深圳)公司	-	-	-	100.00	-	100.00
松靖國際股份有限公司	2,500	100.00	-	-	2,500	100.00
能遠國際股份有限公司	1,220	49.80	-	-	1,220	49.80
禾廣娛樂股份有限公司	440	88.00	-	-	440	88.00
能率影業股份有限公司	1,000	100.00	-	-	1,000	100.00
MG TECH	1.95	26.80	-	-	1.95	26.80
昭和技研	-	-	5.36	26.80	5.36	26.80

(三) 上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響：無。

(四) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無。

四、目前仍有效存續及最近一年度到期之重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
技術授權合約	荷蘭商飛利浦電子股份有限公司	96.6~未定	CD 光碟片製造授權	無
技術授權合約	荷蘭商飛利浦電子股份有限公司	96.6~未定	DVD 光碟片製造授權	無
商標授權合約	DVD Format / Logo Licensing Corporation	99.~103	DVD 專利商標授權	無
技術授權合約	Discovision Associates	92.5.2~未定	CD、CD-R 光碟片製造授權	無
技術授權合約	DVD Copy Control Association, Inc.	102.10~103.10	母版防拷技術授權。	無
長期借款合同	華南商業銀行	96.6~106.6	不動產抵押借款	無
長期借款合同	第一商業銀行	98.12~108.12	不動產抵押借款	無
長期借款合同	彰化商業銀行	97.6~107.12	不動產抵押借款	無
長期借款合同	合作金庫商業銀行	99.2~114.2	不動產抵押借款	無

參、發行計劃及執行情形

一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析應記載事項

本公司前各次募集與發行及私募有價證券計畫均已執行完畢，其計畫實際完成日距申報時未逾三年者僅 102 年度現金增資發行新股，茲就該計畫說明如下：

(一) 計畫內容

1. 目的事業主管機關核准日期及文號：102 年 4 月 3 日金管證發字第 1020009299 號。
2. 本次計畫所需資金總額：新台幣 154,000 仟元。
3. 資金來源：現金增資發行普通股 7,000 仟股，每股發行價格為新台幣 22 元，募集總金額為新台幣 154,000 仟元。
4. 資金運用計畫項目及預計運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
			102 年度第二季
償還銀行借款	102 年第二季	144,694	144,694
充實營運資金	102 年第二季	9,306	9,306
合計		154,000	154,000

5. 預計可能產生效益

本次計畫預計償還銀行借款 144,694 仟元及充實營運資金 9,306 仟元，若順利於 102 年第二季募得資金並如期執行計畫項目，預計 102 年度可節省利息支出 1,917 仟元，往後每年可節省利息支出 3,306 仟元，將有效減輕財務負擔；此外，預估負債比率可由 102 年 3 月底之 41.93% 下降至 22.22%，流動比率可由 97.70% 提升至 202.40%，速動比率亦可由 88.80% 提升至 184.59%，有效健全公司之財務結構及償債能力，增加其未來與銀行融資額度與較佳之融資成本。

(二) 實際執行情形

單位：新台幣仟元；%

計畫項目	執行狀況		累計至 102 年度 第二季	進度超前或落後之原因 及改進計畫
償還銀行借款	支用金額	預定	144,694	辦理現金增資計畫業已於 102 年第二季完成
		實際	144,694	
	執行進度	預定	100%	
		實際	100%	
充實營運資金	支用金額	預定	9,306	
		實際	9,306	
	執行進度	預定	100%	

計畫項目	執行狀況		累計至 102 年度 第二季	進度超前或落後之原因 及改進計畫
		實際	100%	

本公司 102 年度現金增資截至 102 年第二季止已全數執行完畢，並依規定將資金運用情形季報表輸入網際網路資訊系統。

(三) 效益評估

1. 降低利息支出

本公司 102 年度現金增資計畫於 102 年 5 月 13 日募足資金，並已於同年第二季分別用以償還銀行借款 144,694 仟元及充實營運資金 9,306 仟元，原預計 102 年度可節省利息支出 1,917 仟元，爾後每年可節省利息支出 3,306 仟元；惟本公司 102 年度利息支出為 2,582 仟元，僅較 101 年度之 3,072 仟元減少 490 仟元；另 103 年第一季利息支出為 1,335 仟元，反較去年同期之 901 仟元增加 434 仟元，與原預計效益有所差異，主係 102 年第四季投資香港禮興塑膠有限公司(簡稱香港禮興)及 AVY International Limited (簡稱 AVY 公司) 故增加銀行借款所致。

本公司自成立以來即從事預錄型光碟片之生產與銷售，主要提供影劇娛樂、宗教文化及健康運動等內容之光碟產品；然因網路通訊及雲端儲存之技術日新月異，數位匯流所帶動之新視訊媒體（例如：IPTV 及網路電視）已逐漸改變消費者收視習慣，因此預錄型光碟片已進入市場成熟期，預估未來市場需求仍將維持逐年下滑之態勢。為求永續發展及保護股東權益，乃積極投入事務機機構件之生產及銷售，故於 102 年第四季陸續取得香港禮興及 AVY 公司分別 30%及 49%之剩餘股權，完成後本公司 100%掌控香港禮興（及其子公司）、AVY 公司（及其子公司）塑膠及金屬機構件之生產與銷售。

另就香港禮興及其子公司、AVY 公司及其子公司最近二年度及 103 年第一季之營運概況列示如下：

香港禮興及其子公司

單位：港幣仟元；%

項目 \ 期別	101 年度	102 年度	103 年第一季
營業收入	110,172	161,325	46,575
營業利益	14,862	10,490	3,143
稅後純益	10,927	7,112	2,105
持股比例 (%)	70	100	100

AVY 公司及其子公司

單位：美金仟元；％

期別 項目	101 年度	102 年度	103 年第一季
營業收入	14,540	14,306	3,575
營業利益	1,379	996	55
稅後純益	1,273	705	75
持股比例（％）	51	100	100

香港禮興(及其子公司)及 AVY 公司(及其子公司)已成為多家日本知名大廠（例如：EPSON、佳能及京瓷等）之機構件供應商，本公司 101~102 年度及 103 年第一季認列前開子公司之投資收益分別合計為新台幣 34,373 仟元、32,218 仟元及 10,226 仟元，對整體營運確有正面幫助。

綜上所述，本公司為取得子公司其餘股權，因而增加銀行借款，雖導致實際減少之利息支出與預計有所差異，惟若未辦理現金增資償還銀行借款，必將持續以銀行借款支應營運所需資金，則利息支出之負擔將影響獲利。整體而言，本公司不僅突破預錄型光碟之發展限制，更有助於提升公司價值及維護股東利益。

2. 改善財務結構，提升償債能力

單位：％

年度 項目		102 年 3 月底 (增資前)	102 年 6 月底 (增資執行後)
財務結構	負債佔資產比率	40.17	20.98
	長期資金/固定資產比率	526.92	643.71
償債能力	流動比率	83.26	133.50
	速動比率	80.46	126.89

在財務結構方面，本公司之負債佔資產比率由 102 年 3 月底之 40.17%降低至 102 年 6 月底之 20.98%，而長期資金佔固定資產比率則由 102 年 3 月底之 526.92%上升至 102 年 6 月底之 643.71%，整體而言，財務結構已明顯改善。在償債能力方面，流動比率由 102 年 3 月底之 83.26%提高至 102 年 6 月底之 133.50%，而速動比率由 102 年 3 月底之 80.46%提高至 102 年 6 月底之 126.89%，雖因公司策略規劃使得償債能力與原預計效益有所差異，但仍較增資前顯著提升。綜上所述，本公司在辦理現金增資用以償還銀行借款後，其財務結構及償債能力均已獲得改善。

整體而言，本公司於 102 年度第二季增資計畫執行完成後，已使得財務結構及償債能力獲得改善，雖因公司之發展策略影響而未能完全符合減少利息支出之預期效益；惟整體而言已提升公司之獲利及價值，故其償還銀行借款及充實營運資金之效益應屬合理顯現。

二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證或限制員工權利新股應記載事項

(一) 本次募集與發行有價證券計畫內容：

1. 本次計畫所需資金總額：新台幣 252,000 仟元。
2. 資金來源：
 - (1) 現金增資發行普通股 11,500 仟股，每股發行價格為新台幣 21 元，募集總金額為新台幣 241,500 仟元。
 - (2) 本次現金增資發行普通股，總募得資金 241,500 仟元，不足支應本次計畫部分尚有新台幣 10,500 仟元，本公司將以自有資金支應。如每股實際發行價格因市場變動而與暫定發行價格不同，致募集資金不足時，本公司將以自有資金或減少償還金額因應；惟若募集資金增加時，則作為充實營運資金。
3. 計畫項目及預計資金運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度
			103 年度第四季
償還銀行借款	103 年第 4 季	252,000	252,000
合計		252,000	252,000

4. 預計可能產生效益：

本次辦理現金增資發行普通股，規劃募集資金 241,500 仟元，預計於 103 年第三季底募足，並於 103 年第四季償還第一銀行、華南銀行、合作金庫、彰化銀行、玉山銀行、大眾銀行、兆豐銀行及台灣工業銀行等多家銀行之短期借款，以擬償還銀行借款利率設算，預計 103 年可節省利息支出 1,699 仟元，另自 104 年度起可節省利息支出 5,097 仟元；除此之外，本次償還銀行借款可強化財務結構並提升償債能力，有助於未來取得較佳之融資成本，對本公司整體營運發展有正面之助益。

(二) 本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償還款項之籌資計畫及保管方法

本公司本次係現金增資發行新股，故不適用。

(三) 本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項。如附有轉換權利或認股權利者，並應揭露發行及轉換辦法或認股辦法(含轉換前原特別股未分配之股息等權利義務於強制轉換後之歸屬)

本公司本次係現金增資發行新股，故不適用。

(四) 上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫

本公司本次係現金增資發行新股，故不適用。

- (五) 股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫

本公司本次係已上櫃公司辦理現金增資發行新股，故不適用。

- (六) 本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法

本次係現金增資發行新股，故不適用。

- (七) 本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行辦法

本次係現金增資發行新股，故不適用。

- (八) 說明本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響。以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額

1. 本次籌資計畫之可行性

- (1) 本次募集資金於法定程序上之可行性：

本公司本次辦理現金增資發行普通股之相關內容，業經 103 年 7 月 1 日董事會決議通過辦理，經核閱本公司本次募集與發行有價證券計畫內容及決議程序均符合相關法令規定，另已洽請惠國法律事務所 黃泰源律師對本次現金增資發行普通股適法性出具之法律意見書，顯示本次募資計畫之相關內容未有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事，故本次計畫於法定程序上應屬適法可行。

- (2) 資金募集完成之可行性

本公司本次現金增資預計發行新股 11,500 仟股，每股面額新台幣 10 元整，發行價格為每股新台幣 21 元，總共募集新台幣 241,500 仟元。本次現金增資發行普通股，除依公司法第 267 條保留發行股數之 10%，計 1,150 仟股由公司員工認購外；並依證券交易法第 28-1 條規定提撥發行股數之 10%，計 1,150 仟股對外公開承銷，餘發行股數之 80%，計 9,200 仟股由原始股東按認股基準日持股比例認購。若原股東、員工放棄認購或認購不足之股份，則授權董事長洽特定人認購之；另對外公開承銷部分，係由承銷商採餘額包銷方式，應可確保本次募資計畫之完成。綜上所述，本公司本次現金增資募集完成應屬可行。

- (3) 本次資金運用計畫之可行性

本公司本次辦理現金增資發行普通股募得資金計新台幣 241,500 仟元，擬將全數用於償還銀行借款，以降低利息支出、強化財務結構並提升財務融

通彈性。經查閱本公司與第一銀行、華南銀行、合作金庫、彰化銀行、玉山銀行、大眾銀行、兆豐銀行及台灣工業銀行之借款契約，其預計償還之借款債務確屬存在，且無不得提前還款之限制，因此於資金募集完成後，即可依資金運用計畫償還所舉借之銀行借款，故本公司本次辦理現金增資以償還銀行借款之運用計畫尚屬可行。

綜上所述，本公司本次辦理現金增資發行普通股計畫，就其法定程序、資金募集完成及資金運用計畫等各方面評估均具可行性，故整體而言，本公司本次募資償還銀行借款計畫應屬可行。

2. 本次籌資計畫之必要性

本公司本次募集資金新台幣 241,500 仟元，全數用以償還銀行借款，主要係為減少利息支出對公司財務之負擔，進而強化財務結構以降低營運風險，並提升公司財務融通彈性有助於未來取得較佳之融資成本，茲就本公司本次募集與發行有價證券之必要性分述如下：

(1) 降低利息支出對財務之負擔，並減少營運風險

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度別	101 年	102 年	103 年第一季
營業收入	390,742	237,389	20,456
借款餘額(含短期票券)	175,930	273,539	275,134
借款餘額占總資產比率(%)	23.72	29.25	29.89
負債比率(%)	42.62	36.62	33.87
營業(損)益	12,325	(16,293)	(7,550)
利息費用	3,072	2,582	1,335
利息費用占營業(損)益比率(%)	24.92	(15.85)	(17.68)

本公司原從事預錄型光碟片之生產與銷售及電子零組件買賣業務，預錄型光碟片業務主要提供影視娛樂、宗教文化及運動健康等數位內容產品，電子零組件買賣業務主要係提供 LED 背光原件、IC 零組件之買賣業務。本公司為避免日本東芝公司於 100 年 6 月提起之專利權訴訟影響既有之業務，並考量預錄型光碟片產業未來成長性將因網路通訊、可攜式裝置及雲端儲存之普及而逐漸衰退，遂於 101 年 7 月 24 日經董事會決議通過，將預錄型光碟業務移轉至持股 100% 之松靖國際負責製造與銷售，本公司主要係主導能率集團之經營策略及營運規劃，並從事部份電子零組件之買賣業務。

受到消費市場變化及公司發展策略之影響，本公司最近二年度及 103 年第一季個體營業收入分別為 390,742 仟元、237,389 仟元及 20,456 仟元，個體營業（損）益則分別為 12,325 仟元、（16,293）仟元及（7,550）仟元，另利息費用占營業(損)益比率又分別為 24.92%、（15.85）%及（17.68）%，其

營業損失已不足以支應利息費用，致產生較高的營運風險。

此外，本公司截至 103 年度第一季底之負債比率為 33.87%，其中借款餘額（含短期票券）占總資產比率為 29.89%，顯示本公司多以金融機構借款來支應其營運所需之資金，隨著本公司營業項目拓展，對於營運資金之需求亦隨之增加，在預期美國量化寬鬆貨幣政策（Quantitative easing，簡稱 QE）退場後將使得利率走升，本公司必將面臨較高之資金成本，因而加重財務負擔及侵蝕公司獲利。

因此，本次募資償還銀行借款 252,000 仟元，預計 103 年度可節省利息支出 1,699 仟元，爾後每年可節省 5,097 仟元，不僅可有效減輕公司資金流出負擔，亦可增加資金運用空間，並提升整體競爭力，故本次募資計畫用以償還銀行借款應具必要性。

(2)強化償債能力並改善財務結構

本公司為維持正常營運而有其資金需求，在自有資金無法完全支應下，主要係向銀行融資借款以支應公司營運上之資金需求，然而銀行借款之資金成本較高，除面臨利息支出對獲利侵蝕之影響性增加外，亦受限於金融機構融資額度限制及金融政策之變化，倘經濟環境轉劣或產業景氣低迷，則資金調度易受融資額度限制及金融緊縮之影響。

項目		年度	101 年	102 年	103 年第一季
償債能力	流動比率（%）		91.47	77.42	69.78
	速動比率（%）		88.14	75.73	68.69
	利息保障倍數(倍)		12.47	32.58	8.76

就償債能力而言，本公司 101、102 年度及 103 年第一季之流動比率分別為 91.47%、77.42%及 69.78%，速動比率則分別為 88.14%、75.73%及 68.69%，呈現逐年下滑之趨勢；而利息保障倍數又分別為 12.47 倍、32.58 倍及 8.76 倍，至 103 年第一季其數值亦呈現偏低之情形。

單位：%

項目		年度	本次募集資金前 (103 年第一季)	本次計畫 執行完畢(註)
財務結構	負債占資產比率		33.87	6.57
	長期資金占固定資產比率		809.09	984.07
償債能力	流動比率		69.78	420.19
	速動比率		68.69	413.04

註：係以 103 年第一季之財務數字為基礎，按本次計畫償還銀行借款設算。

就財務結構而言，以 103 年第一季經會計師核閱之個體財務報表估算本次計畫執行完畢後，負債比率可由 33.87%下降至 6.57%，長期資金占固定

資產比率可由 809.09% 上升至 984.07%；另償債能力而言，流動比率可由 69.78% 提升至 420.19%，速動比率可由 68.69% 提升至 413.04%。

整體而言，本次募資用以償還銀行借款，有助於強化本公司財務結構、提升償債能力並降低流動性風險，進而可提升本公司業務競爭力，對未來營運擴增及獲利能力之提升甚有助益，故本次籌資用以償還銀行借款實有其必要性。

(3) 降低銀行依存度，增加資金靈活運用空間

本公司 101、102 年度及 103 年第一季之負債比率分別為 42.62%、36.62% 及 33.87%，另借款餘額占總負債之比率則分別為 55.65%、79.88% 及 88.25%，負債比率雖然呈現逐年下降，惟借款餘額占總負債之比率卻逐年上升，顯示本公司向銀行取得融資以支應營運資金之需求逐漸增加。在經歷四輪量化寬鬆貨幣政策（Quantitative easing，簡稱 QE）後，美國經濟及就業數據已趨於好轉，聯邦公開市場操作委員會（Federal Open Market Committee，簡稱 FOMC）決策會議決議縮減購債規模，由現行每月 450 億美元再縮減 100 億美元至 350 億美元，QE 退場必將帶動全球預期升息之心理。在預期未來升息之壓力下，若過度依賴銀行借款則必將增加公司未來財務上之負擔；又若遭逢經濟景氣突然下滑，銀行驟然緊縮銀根，對銀行借款依存度高之企業而言，將面臨資金周轉困難之窘境，進而發生財務危機。因此，本公司若可藉由本次辦理現金增資以償還銀行借款，不僅可降低對銀行的依存度、預留未來舉債的空間，並可降低未來調升利率增加利息負擔之壓力，故本次辦理現金增資募集資金以償還銀行借款實屬必要。

3. 本次資金運用計畫及預計進度之合理性

(1) 本次資金運用計畫與預計進度之合理性

本公司本次計畫募集資金計新台幣 241,500 仟元，全數用以償還銀行借款，經查閱該等借款契約未有禁止提前償還之限制。經考量主管機關審查時間、公開承銷期間及繳款作業等因素，預計 103 年 9 月資金募足後，即可於同年第四季償還銀行借款，故本次增資之資金運用計畫及進度應屬合理。

(2) 本次計畫可能產生效益之合理性

A. 降低利息支出對財務之負擔，並減少營運風險

本公司本次現金增資發行普通股募集資金計新台幣 241,500 仟元，預計全數用以償還短期借款，如每股實際發行價格因市場變動而與暫定發行價格不同致募集資金不足時，本公司將以自有資金或減少還款金額因應，其還款明細如下：

單位：新台幣仟元

貸款銀行	利率	契約期間	原貸款用途	融資額度	103 年度		每年
					償還金額	減少利息	減少利息
第一銀行	1.90%	102.12.18~103.12.18	轉投資	7,000	7,000	44	133
華南銀行	1.95%	102.12.18~103.12.18	轉投資	20,000	20,000	130	390
合作金庫	1.95%	102.12.18~103.12.18	轉投資	15,000	15,000	98	293
彰化銀行	1.94%	103.06.18~103.12.18	轉投資	20,000	20,000	129	388
玉山銀行	2.10%	103.06.06~103.12.03	轉投資	30,000	30,000	210	630
大眾銀行	1.87%	103.06.25~103.08.25	轉投資	30,000	30,000	209	627
兆豐銀行	1.85%	103.03.25~104.05.26	轉投資	30,000	30,000	250	750
兆豐銀行	1.85%	103.05.19~103.08.17	轉投資	50,000	50,000	308	925
台灣工業銀行	1.92%	103.04.18~105.04.17	轉投資	50,000	50,000	321	962
合計				252,000	252,000	1,699	5,098

本公司本次籌資計畫，預計於 103 年第三季募足全部款項，並於同年第四季全數償還銀行借款，若依預計償還金額及各融資利率估算，預計 103 年度可減少利息支出約 1,699 仟元，爾後每年可減少利息支出約 5,098 仟元，不僅可適度減輕本公司之財務負擔，亦可降低其財務風險，增加公司資金流動性，對本公司未來獲利之提升亦將有所助益，故本次辦理現金增資以償還銀行借款預計可能產生節省利息支出並減少營運風險之效益應屬合理。

B. 強化償債能力並改善財務結構

單位：%

項目		年度	本次募集資金前 (103 年第一季)	本次計畫 執行完畢(註)
財務 結構	負債占資產比率		33.87	6.57
	長期資金占固定資產比率		809.09	984.07
償債 能力	流動比率		69.78	420.19
	速動比率		68.69	413.04

註：係以103年第一季財務數字為基礎，按本次計畫償還銀行借款設算。

本次預計償還銀行借款，除可減輕本公司 103 年及往後各年度之利息負擔外，亦可增加財務調度靈活度，並改善財務結構及提高短期償債能力。以 103 年第一季經會計師核閱之財務報表設算，在財務結構方面，負債比率預估可由 33.87%下降至 6.57%，長期資金占固定資產比率可由 809.09%上升至 984.07%，財務結構將明顯獲得改善；就償債能力而言，流動比率可由 69.78%提升至 420.19%，速動比率可由 68.69%提升至 413.04%，償債能力亦有顯著之提升，故本次資金募集計畫用以償還銀行借款，改善財務結構、強化償債能力之效益應屬合理。

4. 各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋之影響

(1) 各種資金調度來源比較分析

一般上市(櫃)公司較常用之籌資工具頗具多樣化，其中與股權有關之籌資工具，如現金增資發行普通股(普通股或特別股)及發行海外存託憑證(GDR)；另外與債權有關之籌資工具，如可轉換公司債，一般公司債及銀行借款，茲比較各資金調度方式對本公司當年度每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響分析說明如下：

項 目		有利因素	不利因素
債 權	銀行借款或發行銀行承兌匯票	①資金挹注能暫時支應公司資金需求 ②若能有效運用財務槓桿，公司可利用較低成本，創造較高之利潤。 ③資金籌措不需經主管機關審核，程序簡便，籌資時間相對較短。 ④資金額度運用之彈性較大。	①利息負擔較重，負債增加易侵蝕公司獲利。 ②負債增加易造成財務結構惡化，增加營運風險，除降低同業競爭能力外，相對亦增加公司舉債困難度及資金成本。 ③融通期限一般較短，且需提供擔保品。 ④限制條款較多且嚴格。 ⑤長期投資或固定資產投資不宜以銀行短期借款支應。
	普通公司債	①每股盈餘未有被稀釋之虞。 ②公司債債權人對公司無管理權，對公司經營權掌握不致造成重大影響 ③可取得中、長期穩定資金。	①利息負擔較重，負債增加易侵蝕公司獲利 ②財務結構惡化，降低同業競爭能力。 ③公司債期限屆滿後，公司將面臨龐大資金贖回壓力。
	可轉換公司債	①因其附有「轉換權」，票面利率較長期性借款為低，故其資金募集成本較低。 ②債權人請求轉換時點不一，將延緩對每股盈餘之稀釋效果。 ③轉換公司債之債權人未要求轉換前對公司無經營權，故對經營權之影響較小。 ④轉換公司債經債權人請求轉換後，即由負債轉變成資本，除可節省利息支出外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力。 ⑤轉換公司債轉換價格，一般較發行轉換公司債時之普通股時價為高，相當於以較高價格溢價發行股票。	①轉換公司債未全數轉換前，公司仍需支付利息或提列利息補償金，對財務結構之改善仍屬有限。 ②依目前市場發行之轉換公司債，其轉換與否之主權屬債權人，發行人較難以掌握其資金調度計畫。 ③債權人要求贖回或到期無人轉換，發行公司將面臨較大資金壓力。
	海外可轉換公司債(ECB)	①因其附有「轉換權」，票面利率較長期性借款為低，故其資金募集成本較低。 ②轉換公司債之債權人未要求轉換前對公司無經營權，故對經營權之影響較小。 ③轉換公司債經債權人請求轉換後，即由負債轉變成資本，除可節省利息支出外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力。 ④轉換公司債轉換價格，一般較發行轉換公司債時之普通股時價為高，相當於以較高價格溢價發行股票。 ⑤藉由海外可轉換公司債之發行，可提升國際化形象與知名度。	①轉換公司債未全數轉換前，公司仍需支付利息或提列利息補償金，對財務結構之改善仍屬有限。 ②依目前市場發行之轉換公司債，其轉換與否之主權屬債權人，發行人較難以掌握其資金調度計畫。 ③債權人要求贖回或到期無人轉換，發行公司將面臨較大資金壓力。 ④須幫海外投資人繳中華民國利息所得稅(20%)，將增加資金成本。 ⑤海外募集資金固定發行成本高，故其籌資額度之經濟規模需達3,000萬美元以上。
股 權	現金增資發行普通股	①提高自有資本比率，改善財務結構，減少利息支出，降低財務風險，提昇競爭力。 ②目前最普遍之金融商品，一般投資者接受程度高，資金募集計畫較易順利完成。 ③員工依法得優先認購10%~15%，成為公司股東，提升員工對公司之認同度及向	①獲利水準易因股本膨脹而被立即稀釋，公司經營階層承受壓力高。 ②對於股權較不集中之公司，其經營權易受威脅。 ③原股東有認股資金需求之壓力。 ④承銷價與市場價格若無合理差價，較不易

項 目		有利因素	不利因素
海外存託憑證 (GDR)		心力。	籌集成功。
		①藉海外市場募集資金動作，拓展公司海外知名度。 ②發行價格一般高於發行海外存託憑證時點之國內普通股價格，相當於以較高價格溢價發行股票，籌募資金較多。 ③募資對象以國外法人為主，避免國內籌碼膨脹太多，對股價產生不利影響。 ④提高自有資本比率，改善財務結構。	①公司海外知名度高低及其產業成長性將影響資金募集計畫成功與否。 ②目前國內法令規定，海外存託憑證雖可轉換為普通股，惟手續較繁雜，買賣易受限，致流通性不高，募集計畫將受影響。 ③固定發行成本較高，為符合規模經濟效益，募集資金不宜過低。 ④因股本膨脹，對每股盈餘有稀釋效果。

資料來源：台灣工銀證券整理。

本公司可茲運用之籌資工具包括銀行借款、發行公司債、可轉換公司債、海外存託憑證及現金增資等，經考量本公司目前之財務結構、募集資金目的及預期國內外利率將逐步走高之趨勢，若採銀行借款負債型籌資工具，除增加本公司負債外，於未來利率走高情況下，本公司將面臨利息支出負擔加重及獲利減少之風險，進而影響公司競爭力，故本公司不宜採行銀行借款等單純負債型籌資工具。若發行普通公司債籌措資金將產生實際利息支出，實際稀釋每股盈餘。而辦理轉換公司債之殖利率較低，雖較銀行借款與普通公司債實質節省利息支出，且不致立即產生稀釋每股盈餘之效果，惟於債權人轉換前將降低自有資本比率，導致財務結構惡化。而海外存託憑證（GDR）因涉及國外發行市場作業其程序較為繁複、發行固定成本較高、以及海外募集資金計畫成功與否所牽涉不確定性因素較多，故暫不予以考慮。因此，若藉由辦理現金增資發行普通股方式籌募所需資金，雖對股本膨脹及每股盈餘稀釋之影響較為直接，但其不僅可降低對銀行貸款之依存度並減少利息負擔，且能預留未來資金靈活運用之調度空間，以支應未來營運規模之成長所需。

經比較各種資金調度來源對公司未來年度每股盈餘之影響性後，基於股本膨脹及資金成本之考量，本公司擬辦理現金增資發行普通股募集所需資金，應具其必要性及合理性。

(2)對當年度每股盈餘稀釋之影響

目前一般公司所使用的籌資工具，大致可分為現金增資、銀行借款、發行普通公司債、發行轉換公司債、發行海外存託憑證及國外轉換公司債等。發行海外存託憑證及國外轉換公司債因涉及國外發行市場作業，故相關作業程式繁複，且其固定發行成本較高，為符合經濟效益，其募資額度不宜過低，以本公司目前現況暫不予考慮。另銀行借款與發行普通公司債之效果相同，因此以下僅就本公司銀行借款、現金增資發行普通股及轉換公司債等三種籌資方式，分析比較其對本公司 103 年度每股盈餘稀釋之影響，說明如下：

單位：新台幣仟元；仟股

項目	銀行借款	轉換公司債		現金增資
		全數未轉換	全數轉換	
籌資金額	241,500	241,500	241,500	241,500
籌資工具利率(註 1)	2.88%	2.00%	-	-
資金成本(1)(註 2)	1,739	1,208	-	-
計畫前之股數(2)(註 3)	40,774	40,774	40,774	40,774
計畫增加股數(3)(註 4)	-	-	9,557	11,500
計畫後之股數(4)=(2)+(3)	40,774	40,774	50,331	52,274
資金成本對每股盈餘影響(1)/(4)	0.0426	0.0296	-	-
每股盈餘稀釋程度(註 5)	-	-	3.76%	6.59%
股權最大稀釋程度(註 6)	-	-	18.99%	4.40%

註 1：銀行借款係依中央銀行於 103 年 6 月公佈之五大銀行平均基準利率約 2.88%；轉換公司債票面利率為 0%，轉換公司債會計處理上之利息費用，係以公司債折價攤銷，以發行三年之轉換公司債設算並加計利息補償金後之利率為 2.00%。

註 2：預計 103 年 9 月資金籌資完成，故資金成本計算期間以 3 個月計算。銀行借款資金成本為 241,500 仟元 $\times$ 2.88% $\times$ 3/12=1,739 仟元；發行轉換公司債未轉換之資金成本為 241,500 仟元 $\times$ 2.00% $\times$ 3/12=1,208 仟元，全數轉換則無資金成本。

註 3：40,774 仟股係該公司 103 年 3 月 31 日經會計師核閱財務報表揭露之普通股股數。

註 4：本次現金增資預計發行普通股 11,500 仟股；另外，若以本次現金增資案送件日前五個營業日之平均收盤價為 25.02 元，並假設本次募資係採轉換公司債，溢價率為 101%，則依暫定轉換價格 25.27 元計算，最大可能轉換普通股股數為 9,557 仟股。

註 5：在未考慮資金成本之節省下，現金增資以流通在外三個月計算，每股盈餘稀釋程度為 $\{1-(40,774)/(40,774+11,500 \times 3/12)\}=6.59\%$ ；轉換公司債加計一個月之凍結期，則流通在外期間以二個月計算全數轉換每股盈餘稀釋程度為 $\{1-40,774/(40,774+9,557 \times 2/12)\}=3.76\%$ 。

註 6：現金增資採公開申購方式承銷，扣除員工認股 10%及公開承銷 10%外，原股東依持股比例認購其餘 80%，最大稀釋程度為 $(1-(40,774+11,500 \times 80\%)/(40,774+11,500))=4.40\%$ ；轉換公司債最大稀釋程度為 $(1-(40,774/(40,774+9,557)))=18.99\%$ 。

經上述設算結果，在資金成本對每股盈餘之影響方面，銀行借款及發行轉換公司債(103 年底全數未轉換)將使每股盈餘減少 0.0426 元及 0.0296 元，而現金增資發行普通股及發行轉換公司債(103 年底全數轉換)則無利息負擔，故並不因資金成本而使每股盈餘減少；另以股本稀釋角度觀之，銀行借款及發行轉換公司債(103 年底全數未轉換)時，並無股本稀釋連帶使盈餘稀釋之問題，而現金增資發行普通股及發行轉換公司債(103 年底全數轉換)之盈餘稀釋比率分別為 6.59%及 3.76%，其稀釋效果尚屬有限，且現金增資發行普通股之股權最大稀釋程度僅 4.40%，遠低於發行轉換公司債(103 年底全數轉換)之 18.99%。

整體而言，該公司現階段辦理現金增資發行普通股募集資金，雖會造成每股盈餘 6.59%稀釋效果，惟該公司目前在電子零組件產銷方面之營收及獲

利尚屬成長階段，獲利增加可彌補每股盈餘之稀釋；此外，除了能掌握長期資金來源以節省利息成本，亦可藉由現金增資提撥員工認購增強員工對公司之認同感及向心力，更可提高自有資金比率，改善財務結構及償債能力，有利於提升競爭力及財務調度彈性，故該公司選擇辦理現金增資發行普通股資金募集方式，確有其必要性及合理性。

(3)對財務負擔之影響

現金增資為國人普遍熟悉且易於接受之籌資方式，雖對每股盈餘有所稀釋，惟因係屬自有資金，既無公司債之發行成本及利息壓力，且無需面對到期時之償債壓力，對於資金之運用最為穩定、風險最低，並可提升公司在景氣不佳時的承受能力，反之，若以銀行借款或發行債權相關之商品籌集資金，則須依發行條件及借款利率定期還本付息，此將對本公司財務造成負擔。雖採發行可轉換公司債方式募集資金無實際之利息支出或贖回殖利率之利息支出較小，但若債權人未轉換，本公司仍須面對債權人賣回或到期贖回之資金調度壓力，且若債權人全數轉換，其股權最大稀釋程度又較現金增資發行普通股嚴重。經比較各種資金調度來源對公司未來年度每股盈餘之影響性後，並基於股本膨脹及資金成本之考量，本公司本次以現金增資發行新股應屬對本公司財務負擔最低之籌資方式。

(4)對股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

A. 股權可能稀釋情形

本公司本次預計現金增資發行普通股 11,500 仟股，除依公司法第 267 條保留發行股數之 10% 由公司員工認購，並依證券交易法第 28-1 條規定提撥發行股數之 10% 對外公開承銷，餘發行股數之 80%，計 9,200 仟股由原始股東按認股基準日持股比例認購。於計算股權稀釋效果時，分析對本公司原股東之股權將造成之最大稀釋比率計算如下：

$$\begin{aligned} &= 1 - \frac{\text{已發行並流通在外普通股股數} + \text{原股東依股權比例認購新股}}{\text{普通股已發行並流通在外股數} + \text{現金增資發行普通股數}} \\ &= 1 - \frac{40,774 \text{ 仟股} + 9,200 \text{ 仟股}}{40,774 \text{ 仟股} + 11,500 \text{ 仟股}} \\ &= 1 - 95.60\% = 4.40\% \end{aligned}$$

由上述計算結果顯示，本公司本次辦理現金增資發行普通股對原股東股權之最大可能稀釋效果為 4.40%，其稀釋效果應屬有限，故對現有股東權益尚無重大影響。

B. 對股東權益之影響

(A) 對每股盈餘之影響

本次辦理現金增資發行普通股 11,500 仟股，對每股盈餘稀釋之影響請詳前項之說明。

(B) 對每股淨值之影響

以本公司 103 年 3 月 31 日經會計師核閱財務報表揭露之股東權益金額 637,265 仟元與普通股股本 40,774 仟股為基礎，計算其每股淨值為 15.63 元。本次現金增資發行普通股 11,500 仟股，暫定現增價格 21 元，其對於每股淨值之影響如下：

$$\frac{637,265 \text{ 仟元} + 241,500 \text{ 仟元}}{40,774 \text{ 仟股} + 11,500 \text{ 仟股}} = 16.81 \text{ 元/股}$$

經由上述之計算結果可知，本次現金增資發行普通股後，其每股淨值可自 15.63 元提高至 16.81 元，故應無稀釋之效果。

綜上評估，考量對發行人每股盈餘稀釋、財務負擔、股權可能稀釋之影響，本公司本次辦理現金增資發行普通股之計畫，對股東權益之影響應尚屬有限。

5. 以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額：不適用。

(九) 說明本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式

請詳現金增資股票承銷價格計算書。

(十) 資金運用概算及可能產生之效益

1. 如為收購其他公司、擴建或新建固定資產者，應說明本次計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益：不適用。
2. 如為轉投資其他公司，應列明下列事項：不適用。
3. 如為充實營運資金、償還債務者，應列明下列事項

- (1) 公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形、目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表

A. 公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形：

本公司本次籌資計畫，預計於 103 年第三季募足全部款項，並於同年第四季全數償還銀行借款，若依預計償還金額及各融資利率估算，預計 103 年度可減少利息支出約 1,699 仟元，爾後每年可減少利息支出約

5,098 仟元，不僅可適度減輕本公司之財務負擔，亦可降低其財務風險，增加公司資金流動性，對本公司未來獲利之提升亦將有所助益，故本次辦理現金增資以償還銀行借款預計可能產生節省利息支出並減少營運風險之效益應屬合理。

B. 目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形

單位：新台幣仟元

項目	103 年度	104 年度
期初現金餘額(1)	69,596	71,914
非融資性收入(2)	229,346	144,060
非融資性支出(3)	307,788	149,875
非融資性收支之差額(4)=(2)-(3)	(78,442)	(5,815)
要求最低現金餘額(5)	40,000	40,000
本次預計償還借款金額(6)	252,000	-
資金(短絀)餘額(1)+(4)-(5)-(6)	(300,846)	26,099
融資活動(現增)	241,500	-
融資活動(銀行借款)	91,260	-
期末現金餘額	71,914	52,359

本次現金收支預測表係以 103 年 6 月底之實際營運情形為基礎，考量本公司之功能定位、目前接單狀況、產業發展趨勢及總體經濟景氣發展，推估各月份收入及費用之情形編製。由上表可知，本公司 103 年度期初現金餘額與非融資性收入合計為 298,942 仟元，非融資性支出為 307,788 仟元，加上最低現金餘額 40,000 仟元，將出現資金缺口達 48,846 仟元，如持續以銀行借款及短期票券支應，本公司之流動比率及速動比率皆會因銀行借款增加而下降，亦將提高營運風險並侵蝕獲利。本次藉由辦理現金增資發行普通股取得資金成本較低之資金，以降低對銀行依存度並避免未來利率上升侵蝕公司獲利的情形，預留未來財務調度空間，故本公司以辦理現金增資償還銀行借款實有其必要性及合理性。經評估本公司此次籌資計畫之金額與資金募足時點，與現金收支預測表所列資金需求狀況及資金不足時點，尚無發現重大異常情事。另 104 年度各月份之現金收支預測表，係參酌 103 年之現金收支狀況，延續 103 年度現金收支預測表之期末餘額，合理假設 104 年度可能之營運狀況，並考量本次現金增資募集之資金流入予以編製。

C. 本公司申報年度及預計未來一年度各月份之現金收支預測表請詳以下：

能率豐聲 103 年度(1~12 月)現金收支預測表

單位：新台幣仟元

	1 月份	2 月份	3 月份	4 月份	5 月份	6 月份	7 月份	8 月份	9 月份	10 月份	11 月份	12 月份	合計
期初現金餘額(A)	69,596	83,703	87,238	79,702	106,859	254,988	267,676	158,148	98,774	335,164	79,404	75,644	69,596
加:非融資性收入													
銷貨收現	25,877	18,972	22,977	27,924	11,578	27,321	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	176,649
股利收現	0	0	0	0	48,000	0	4,612	0	0	0	0	0	52,612
退稅收現	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他	0	0	0	0	0	55	0	0	0	0	0	30	85
合計(B)	25,877	18,972	22,977	27,924	59,578	27,376	11,612	7,000	7,000	7,000	7,000	7,030	229,346
減:非融資性支出													
應付帳款及票據付現	7,786	6,547	6,884	8,338	7,411	7,350	6,800	6,800	6,800	6,800	6,800	6,800	85,116
薪資及費用付現	2,406	2,531	2,996	2,771	2,414	2,564	2,565	2,565	2,565	2,565	2,565	2,565	31,072
不動產、廠房及設備	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
長期股權投資	0	19,800	0	8,000	0	0	90,000	0	0	0	0	0	117,800
支付股利、董監事酬勞	0	0	0	0	0	0	0	55,264	0	0	0	0	55,264
其他	433	414	9,488	513	479	3,629	630	600	1,600	250	250	250	18,536
合計(C)	10,625	29,292	19,368	19,622	10,304	13,543	99,995	65,229	10,965	9,615	9,615	9,615	307,788
要求最低現金餘額(E)	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000
所需資金總額(C+E)	50,625	69,292	59,368	59,622	50,304	53,543	139,995	105,229	50,965	49,615	49,615	49,615	347,788
融資前可供支用現金餘額(A+B-C-E)	44,848	33,383	50,847	48,004	116,133	228,821	139,293	59,919	54,809	292,549	36,789	33,059	(48,846)
融資淨額													
發行新股(現增)	0	0	0	0	0	0	0	0	241,500	0	0	0	241,500
銀行借款新增(償還)	(1,145)	13,855	(11,145)	18,855	98,855	(1,145)	(21,145)	(1,145)	(1,145)	(253,145)	(1,145)	(1,145)	(160,740)
合計(D)	(1,145)	13,855	(11,145)	18,855	98,855	(1,145)	(21,145)	(1,145)	240,355	(253,145)	(1,145)	(1,145)	80,760
期末現金餘額(A+B-C+D)	83,703	87,238	79,702	106,859	254,988	267,676	158,148	98,774	335,164	79,404	75,644	71,914	71,914

能率豐聲 104 年度(1~12 月)現金收支預測表

單位：新台幣仟元

	1 月份	2 月份	3 月份	4 月份	5 月份	6 月份	7 月份	8 月份	9 月份	10 月份	11 月份	12 月份	合計
期初現金餘額(A)	71,914	64,154	60,394	56,634	52,874	49,114	90,384	101,624	67,779	63,934	60,089	56,209	71,914
加:非融資性收入													
銷貨收現	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	84,000
股利收現	0	0	0	0	0	45,000	15,000	0	0	0	0	0	60,000
其他	0	0	0	0	0	30	0	0	0	0	0	30	60
合計(B)	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000	52,030	22,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,030	144,060
減:非融資性支出													
應付帳款及票據付現	6,800	6,800	6,800	6,800	6,800	6,800	6,800	6,800	6,800	6,800	6,800	6,800	81,600
薪資及費用付現	6,565	2,565	2,565	2,565	2,565	2,565	2,565	2,565	2,565	2,565	2,565	2,565	34,780
不動產、廠房及設備	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
長期股權投資	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
支付董監事酬勞	250	250	250	250	250	250	250	30,335	335	335	370	370	33,495
合計(C)	13,615	9,615	9,615	9,615	9,615	9,615	9,615	39,700	9,700	9,700	9,735	9,735	149,875
要求最低現金餘額(E)	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000
所需資金總額(C+E)	53,615	49,615	49,615	49,615	49,615	49,615	49,615	79,700	49,700	49,700	49,735	49,735	189,875
融資前可供支用現金餘(A+B-C-E)	25,299	21,539	17,779	14,019	10,259	51,529	62,769	28,924	25,079	21,234	17,354	13,504	26,099
融資淨額													
發行新股(現增)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
銀行借款新增(償還)	(1,145)	(1,145)	(1,145)	(1,145)	(1,145)	(1,145)	(1,145)	(1,145)	(1,145)	(1,145)	(1,145)	(1,145)	(13,740)
合計(D)	(1,145)	(1,145)	(1,145)	(1,145)	(1,145)	(1,145)	(1,145)	(1,145)	(1,145)	(1,145)	(1,145)	(1,145)	(13,740)
期末現金餘額(A+B-C+D)	64,154	60,394	56,634	52,874	49,114	90,384	101,624	67,779	63,934	60,089	56,209	52,359	52,359

(2)就申報年度及預計未來一年度應收帳款收款及應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率(或自有資產與風險資產比率)，說明償債或充實營運資金之原因

A. 應收帳款收款及應付帳款付款政策

單位：天

年度 \ 項目	應收帳款收現天數	應付帳款付現天數
101年度	106	76
102年度	162	41
103年第一季	317	65

本公司於100年度以前主要係從事預錄光碟片之製造加工買賣及電子零組件商品之買賣，然為集團整體營運規劃考量，於101年7月起將集團業務重新劃分，將光碟製造及銷售業務逐漸轉由松靖國際負責，本公司主要功能則係主導能率集團經營策略及營運規劃，並從事少部份光碟產品及電子零組件產品接單銷售，以維持本公司正常營運所需支出。

受到前述集團功能定位及業務劃分之影響，101~102年度及103年第一季之應收款項收款天數分別為106天、162天及317天，收款天數呈現逐年大幅增加，主要係因本公司101年7月起將光碟製造及銷售業務轉由松靖國際負責，光碟產品收入逐年大幅減少，而102年度營收又集中在第四季，截至102年底及103年第一季尚有應收款項尚未收回，本公司營業收入減少幅度大於平均應收款項減少幅度所致。此外，本公司101~102年度及103年第一季之應付款項付款天數分別為76天、41天及65天，其中102年度付款天數明顯減少，主要係因在光碟業務轉由松靖國際之過程中，相關PC原料之採購亦逐步移轉，以致102年底本公司應付款項餘額下降所致，103年第一季因本公司僅從事少部份光碟及電子零組件產品之買賣，故付款天數逐漸回復至以往水準。

本公司自100年起開始整合集團資源，除原有預錄型光碟事業外，更跨入電子零組件製造及通路事業，至103年已將各事業產銷業務劃分至各子公司運作，本公司主要功能則係主導能率集團經營策略及營運規劃，並從事部份光碟及電子零組件產品買賣業務，本公司現金收支預測表之應收及應付款項係按公司既定政策收付款。綜上所述，本公司依據上述應收帳款及應付帳款政策為基礎編之現金收支預測表應屬合理。

B. 資本支出計畫

本公司資本支出計畫係配合經營策略予以擬定，目前已將主要之

產銷業務劃分至各子公司運作，故 103 年及 104 年所編列之現金收支預測表中，並無購置固定資產計劃。有關轉投資之計劃，本公司 103 年長期投資金額為新台幣 117,800 仟元，其中 103 年 2 月投資新台幣 19,800 仟元係取得香港禮興及其子公司剩餘 30% 股權之尾款，藉此本公司 100 % 持有香港禮興及其子公司，可完全掌控事務機塑膠機構件之生產與銷售，符合本公司之發展策略；於 103 年 4 月投資新台幣 8,000 仟元係參與子公司能率影業股份有限公司（以下簡稱能率影業）現金增資，期望藉由能率影業投資電影製作，可增加預錄型光碟內容之多樣性，有助於提升光碟片產品之銷售；另投資新台幣 90,000 元係於 103 年 7 月取得第一化成控股公司（以下簡稱 IKKA 公司）15% 之股權，IKKA 公司係日本生產汽車零組件及模具部品大廠，客戶涵蓋主要日本汽車品牌大廠。本公司預期結合 IKKA 公司技術優勢，引進自動化生產能力以提升製造效率，並藉由其高端模具之設計能力，擴大原單純零組件之供應，往模組化產品發展，同時將產品延伸至車用領域以獲取較高之毛利。綜上評估，本公司資本支出計畫之性質及用途，符合本公司目前經營發展策略，且該資本支出已納入現金收支預測表，故其現金收支預測表之編製基礎尚屬合理。

C. 財務槓桿及負債比率

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度別	101 年度	102 年度	103 年第一季
利息費用(A)	3,072	2,582	1,335
營業(損)益(B)	12,325	(16,293)	(7,550)
財務槓桿度(倍)=B÷(B-A)	1.33	-	-
負債比率(%)	42.62	36.62	33.87

資料來源：101 及 102 年度為經會計師查核簽證之個體財務報告；103 年第一季為經會計師核閱之個體財務報表。

財務槓桿度係為衡量公司舉債經營之財務風險指標，用以評估利息費用之變動對於營業利益之影響程度，該項指標數值愈高表示公司所承擔之財務風險愈大。本公司透過整合集團資源，將產銷業務劃分至各子公司運作，致使 102 年度及 103 年第一季產生營業損失，因而本公司面臨較大之財務風險，故本次籌資計畫將可節省目前及未來之利息支出，對本公司之財務槓桿度應有正面之助益。另就負債比率而言，本次辦理現金增資發行普通股係屬權益證券，所募集之資金為自有資金可降低負債比率，有助於改善本公司財務結構，避免在經營環境惡化時，銀行金融緊縮而增加公司財務營運風險。故本公司本次現金增資實有其必要性及合理性。

綜上所述，本公司本次辦理現金增資發行普通股，對本公司整體營運

發展、健全財務結構及強化償債能力均具有正面助益，因此為降低營運及財務風險、提升市場競爭力，此次籌資有其必要性及合理性。

(3)增資計畫如用於償債者，應說明原借款用途及其效益達成情形

A. 原借款用途之必要性及合理性

本次計畫預計償還短期借款 252,000 仟元，其中本次現金增資發行普通股，總募得資金 241,500 仟元，募集不足支應本次計畫部分尚有新台幣 10,500 仟元，本公司將以自有資金支應，其還款明細如下：

單位：新台幣仟元

貸款銀行	利率	契約期間	原貸款用途	融資額度	103 年度		每年
					償還金額	減少利息	減少利息
第一銀行	1.90%	102.12.18~103.12.18	轉投資	7,000	7,000	44	133
華南銀行	1.95%	102.12.18~103.12.18	轉投資	20,000	20,000	130	390
合作金庫	1.95%	102.12.18~103.12.18	轉投資	15,000	15,000	98	293
彰化銀行	1.94%	103.06.18~103.12.18	轉投資	20,000	20,000	129	388
玉山銀行	2.10%	103.06.06~103.12.03	轉投資	30,000	30,000	210	630
大眾銀行	1.87%	103.06.25~103.08.25	轉投資	30,000	30,000	209	627
兆豐銀行	1.85%	103.03.25~104.05.26	轉投資	30,000	30,000	250	750
兆豐銀行	1.85%	103.05.19~103.08.17	轉投資	50,000	50,000	308	925
台灣工業銀行	1.92%	103.04.18~105.04.17	轉投資	50,000	50,000	321	962
合計				252,000	252,000	1,699	5,098

本公司本次籌資計劃擬償還之銀行借款，主要係用於轉投資，茲就其轉投資內容之必要性及合理性說明如下：

(A)取得香港禮興及其子公司深圳禮興、AVY 及其子公司應華精密(蘇州)之剩餘股權

本公司自成立以來即從事預錄型光碟片之生產與銷售，主要提供影劇娛樂、宗教文化及健康運動等內容之光碟產品；然因網路通訊及雲端儲存之技術日新月異，數位匯流所帶動之新視訊媒體（例如：IPTV 及網路電視）已逐漸改變消費者收視習慣，因此預錄型光碟片已進入市場成熟期，預估未來市場需求仍將維持逐年下滑之態勢。本公司為求永續發展及保護股東權益，乃積極投入事務機機構件之生產及銷售，因此本公司分別經由 100 年 10 月 27 日及 101 年 7 月 24 日之董事會決議通過，取得香港禮興之 70% 股權及 AVY 公司之 51% 股權；爾後本公司為完全掌控塑膠及金屬機構件之生產及銷售，又分別經由 102 年 9 月 16 日及 102 年 12 月 13 日之董事會決議通過，取得香港禮興之 30% 股權及 AVY 公司之 49% 股權，並於 102 年 9 月 27 日、102 年 12 月 30 日及 103 年 2 月 17 日

陸續支付剩餘股權之價款，前述股權交易案均取得黃國師會計師出具之交易價格合理性意見書及投審會核准函，並於董事會決議通過當日於公開資訊觀測站發佈重大訊息。

本公司為取得香港禮興及 AVY 公司分別 30%及 49%之剩餘股權，故向銀行取得融資後並於 102 年第四季陸續用以支付股款，完成後本公司已 100%掌控香港禮興（及其子公司）、AVY 公司（及其子公司）塑膠及金屬機構件之生產與銷售。

產品別營業收入

單位：新台幣仟元；%

年度 營業收入	101 年度		102 年度		103 年第一季	
	金額	%	金額	%	金額	%
光電產品	367,985	31.02	278,008	15.36	58,966	11.99
塑膠及金屬機構件	527,244	44.44	1,036,119	57.23	296,596	60.29
電子零組件	226,738	19.11	472,410	26.09	129,767	26.38
其他	64,363	5.43	23,954	1.32	6,656	1.34
合計	1,186,330	100.00	1,810,491	100.00	491,985	100.00

產品別營業毛利

單位：新台幣仟元；%

年度 營業毛利	101 年度		102 年度		103 年第一季	
	金額	%	金額	%	金額	%
光電產品	93,400	32.32	62,973	20.38	14,730	19.05
塑膠及金屬機構件	163,695	56.65	195,523	63.28	48,352	62.52
電子零組件	25,816	8.94	48,815	15.80	13,155	17.01
其他	6,048	2.09	1,681	0.54	1,097	1.42
合計	288,959	100.00	308,992	100.00	77,334	100.00

就最近二年度及 103 年第一季之合併營收及毛利分析之，本公司光電產品之營收分別為 367,985 仟元、278,008 仟元及 58,966 仟元，毛利分別為 93,400 仟元、62,973 仟元及 14,730 仟元，均呈現逐年衰退之趨勢；另塑膠及金屬機構件之營收分別為 527,244 仟元、1,036,119 仟元及 296,596 仟元，毛利則分別為 163,695 仟元、195,523 仟元及 48,352 仟元，大致呈現成長態勢。有鑑於全球多功能事務機需求仍將維持成長趨勢，本公司適時投入塑膠及金屬機構件之製造及銷售，有助於彌補光碟產品市場需求之衰退，對公

司整體營運確實有所助益，故上述轉投資實屬必要且具合理性。

(B)取得 IKKA 公司 15%之股權

本公司於103年7月1日經董事會決議以每股約44,853日元(約新台幣13,456元)之價格，於非公開市場取得 IKKA 公司股份6,688.5股(IKKA 公司股權之15%)，總出資額為日幣300,000仟元(約新台幣90,000仟元)，投資款於103年7月30日支付。該投資案業經取得日本 SCS 會計師之查核報告，另委請黃國師會計師出具本次收購價格合理性意見書，相關決議已於公開資訊觀測站中公告申報，均符合本公司「取得或處分資產處理準則」相關規定。

IKKA 公司成立於西元1963年2月，實收資本額310百萬日元，目前員工有314人，其係日本生產汽車零組件及模具部品大廠，海外生產及銷售據點包括中國大陸(東莞)、香港、越南及馬來西亞，客戶涵蓋主要日本汽車零件大廠(例如：Aisin Seiki、NSK 及 Advanex)。應華精密(蘇州)亦從事金屬沖壓製造，惟受限技術精密度較不足，故無法將產品應用拓展至需具備更高精密度之車用零件領域。因此，本公司預期結合 IKKA 公司技術優勢，引進生產開發能力以提升製造效率，並藉由其高端模具之設計能力，擴大原單純零組件之供應，往模組化產品發展，將產品延伸至車用領域並獲取較高之毛利，故上述轉投資實屬必要且具合理性。

本公司為維持永續經營及分散營運風險，計畫性逐步拓展業務範疇，由原來消費性產品轉型為電子零組件之製造及通路商，不僅突破預錄型光碟之發展限制，更有助於提升公司之價值及維護股東之利益，故向銀行借款以進行轉投資應有其必要性及合理性。

B. 原借款用途之效益評估

本公司本次償還銀行借款之原用途為取得香港禮興及其子公司深圳禮興、AVY 及其子公司應華精密(蘇州)之剩餘股權，使其成為本公司100%持股之子公司；另投資取得 IKKA 公司 15%之股權。茲就轉投資上述公司之效益評估如下：

(A)取得香港禮興及其子公司深圳禮興、AVY及其子公司應華精密(蘇州)之剩餘股權

a. 轉投資事業最近兩年度及申請年度之稅後淨利

香港禮興及其子公司深圳禮興

單位：港幣仟元；%

期別 項目	101 年度	102 年度	102 年 第一季	103 年 第一季
營業收入	110,172	161,325	23,567	46,575
營業利益	14,862	10,490	237	3,143
稅後純益	10,927	7,112	(169)	2,105
持股比例	70	100	70	100

AVY 及其子公司應華精密(蘇州)

單位：美金仟元；%

期別 項目	101 年度	102 年度	102 年 第一季	103 年 第一季
營業收入	14,540	14,306	3,045	3,575
營業利益	1,379	996	92	55
稅前純益	1,273	705	66	75
持股比例	51	100	51	100

b. 轉投資效益評估

香港禮興及 AVY 主要生產基地分別為位於中國深圳之深圳禮興及蘇州之應華精密(蘇州)，其中深圳禮興主要從事塑膠射出，可用於事務機之齒輪及塑膠配件，應華精密(蘇州)則主要從事金屬沖壓，可用於模具製造及事務機金屬五金構件，其分別就近服務當地之日系客戶。102 年度因受到大陸人工成本上升及客戶新舊機型過渡期之影響，使得營業利益及稅後純益均較前一年度下滑，惟 103 年第一季深圳禮興隨著客戶新機型陸續推出，其營收及獲利均較去年同期明顯回升，另應華精密(蘇州)則係受到產業傳統淡季之影響，加上年初泰國政局動盪導致軍方發動政變，進而衝擊其出口泰國日商之模具銷售，使獲利成長較不明顯。

香港禮興(及其子公司深圳禮興)及 AVY(及其子公司應華精密(蘇州))已成為多家日本知名大廠(例如：EPSON、佳能及京瓷等)之機構件供應商，本公司 101~102 年度及 103 年第一季認列前述子公司之投資收益分別合計為新台幣 34,373 仟元、32,218 仟元及 10,226 仟元，隨著政治事件逐漸淡化及新型事務機所帶動換機潮，對本公司未來之營運及獲利將有所助益。

c. 轉投資事業預估未來損益狀況及對公司之影響

香港禮興及其子公司深圳禮興預估之未來年度損益狀況

單位：港幣仟元

	102 年(實際)	103 年(預計)	104 年(預計)	105 年(預計)	106 年(預計)
營業收入	161,325	171,004	182,975	190,294	196,003
營業毛利	34,109	36,155	38,686	40,234	41,441
營業費用	(23,619)	(25,036)	(27,039)	(28,120)	(28,964)
營業利益	10,490	11,119	11,647	12,113	12,477
稅前淨利	9,024	9,566	10,235	10,645	10,964
稅後淨利	7,112	7,539	8,067	8,390	8,641
持股比例	100%	100%	100%	100%	100%

AVY 及其子公司應華精密(蘇州)預估之未來年度損益狀況

單位：美金仟元

	102 年(實際)	103 年(預計)	104 年(預計)	105 年(預計)	106 年(預計)
營業收入	14,306	14,449	15,316	15,622	16,091
營業毛利	2,179	2,201	2,267	2,312	2,381
營業費用	(1,183)	(1,254)	(1,279)	(1,305)	(1,344)
營業利益	996	947	988	1,007	1,037
稅前淨利	914	869	907	925	953
稅後淨利	705	651	680	694	714
持股比例	100%	100%	100%	100%	100%

根據 Fuji Chimera Research Institute 預估全球多功能事務機需求仍將維持成長趨勢，其成長變化相較於消費性電子產品較為溫和，年成長率應可維持在個位數增長。目前全球經濟呈現溫和緩步成長，加上 CIS（影像接觸式感光器，Contact Image Sensor）往更高技術門檻邁進，為了便利消費者手中不同行動裝置之需求，事務機功能將更加貼近消費者之使用考量，因此日系事務機廠商於 103 年起將陸續推出新型機種，本公司預估在此波換機潮帶動下，深圳禮興因塑膠射出產品可應用事務機之品項較多，其 103 及 104 年營收可有 6~7% 之成長率，之後成長將逐年趨緩。應華精密（蘇州）於 103 年開始與 IKKA 公司進行組裝業務之合作，本公司預估合作初期將使得營業費用增加，故使得 103 年度獲利較前一年度略為下滑，爾後隨著組裝業務量逐漸提升，其獲利將逐年微幅成長。

本公司在預估深圳禮興及應華精密（蘇州）之投資效益係根據過去與日系廠商往來之經驗進行保守評估，且對應華精密（蘇州）僅考慮組裝業務之部分，尚未包括市場需求更大且毛利較高之汽車零組件部分，故其未來效益應可合理顯現。

(B)取得 IKKA 公司 15%之股權

a. 轉投資事業最近兩年度之稅後淨利

單位：日幣百萬元

項目 \ 期別	101 年度 (101.4.1~102.3.31)	102 年度 (102.4.1~103.3.31)
營業收入	10,013	11,349
營業毛利	1,332	1,634
營業利益	294	435
稅後淨利	276	406

b. 轉投資效益評估

本公司預計於 103 年 7 月底轉投資 IKKA 公司 15%之股權，係期望逐步引進 IKKA 公司先進之模具製程技術，可協助縮短應華精密(蘇州)之模具開發時程並提升模具精密度，初期合作規劃係 IKKA 公司將部份組裝業務交由應華精密(蘇州)生產，中期規劃係精密模具之開發製造，長期規劃則是取得中國大陸汽車零組件之業務，目前本公司已洽談取得之組裝業務如下：

公司名稱	業務內容
住友電工	電動工具、電子及通信設備金屬件組裝業務
Panasonic	生活家電用品金屬件組裝業務

綜上所述，本公司透過轉投資以整合塑膠及金屬機構件產業之上下游布局，並規劃逐步擴大產品應用領域，將有助於避免因產品過於單一而易受到景氣波動之風險，藉以維持公司整體營運之穩定性，故本公司以銀行借款用於轉投資應有其必要性及合理性，且其原借款用途之效益亦屬合理顯現。

(4)如為購買營建用地或支付營建工程款者，應詳列預計自購置土地至營建個案銷售完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益：不適用。

(5)如為購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明買方轉讓理由、受讓價格決定依據及受讓過程對契約相對人權利義務之影響：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表

1. 簡明資產負債表-國際會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料					103 年 截 至 6 月 30 日 (註 2)
		98 年 (註 1)	99 年 (註 1)	100 年 (註 1)	101 年 (註 2)	102 年 (註 2)	
流 動 資 產		-	-	-	915,799	1,017,580	1,107,018
不動產、廠房及設備		-	-	-	312,782	313,007	297,396
無 形 資 產		-	-	-	4,503	4,034	3,734
其 他 資 產		-	-	-	131,549	155,972	212,367
資 產 總 額		-	-	-	1,364,633	1,490,593	1,620,515
流 動 負 債	分 配 前	-	-	-	671,859	741,820	925,167
	分 配 後	-	-	-	712,633	790,749	尚未分配
非 流 動 負 債		-	-	-	40,436	130,769	125,085
負 債 總 額	分 配 前	-	-	-	712,295	872,589	1,050,252
	分 配 後	-	-	-	753,069	921,518	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		-	-	-	425,660	592,757	543,142
股 本		-	-	-	337,743	407,743	407,743
資 本 公 積		-	-	-	20,316	104,456	104,456
保 留 盈 餘	分 配 前	-	-	-	53,706	73,526	26,988
	分 配 後	-	-	-	12,932	24,597	尚未分配
其 他 權 益		-	-	-	13,895	7,032	3,955
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-	-
非 控 制 權 益		-	-	-	226,678	25,247	27,121
權 益 總 額	分 配 前	-	-	-	652,338	618,004	570,263
	分 配 後	-	-	-	611,564	569,075	尚未分配

註 1：尚未採用國際財務報導準則，故 98~100 年度採用我國財務會計準則資料另行編製

註 2：101~102 年及 103 年上半年度係採用依國際財務報導準則編製並經會計師查核(核閱)之財務報告

2. 簡明綜合損益表-國際會計準則(合併)

項目 \ 年度	最近五年度財務資料					103 年 上半年度 (註 2)
	98 年度 (註 1)	99 年度 (註 1)	100 年度 (註 1)	101 年度 (註 2)	102 年度 (註 2)	
營業收入	-	-	-	1,186,330	1,810,491	979,974
營業毛利	-	-	-	288,959	308,992	140,430
營業損益	-	-	-	95,060	81,620	16,733
營業外收入及支出	-	-	-	(21,195)	47,417	2,639
稅前淨利	-	-	-	73,865	129,037	19,372
繼續營業單位 本期淨利	-	-	-	50,306	99,177	8,950
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	50,306	99,177	8,950
本期綜合損益總額	-	-	-	61,678	100,559	6,108
淨利歸屬於 母公司業主	-	-	-	31,378	71,276	2,156
淨利歸屬於 非控制權益	-	-	-	18,928	27,901	6,794
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	-	-	-	44,348	65,122	(686)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	-	-	-	17,330	35,437	6,794
每股盈餘	-	-	-	0.93	1.85	0.05

註 1：尚未採用國際財務報導準則，故 98~100 年度採用我國財務會計準則資料另行編製

註 2：101~102 年及 103 年度上半年度係採用依國際財務報導準則編製並經會計師查核(核閱)之財務報告

3. 簡明資產負債表-國際會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		財務資料				
		98 年 (註 1)	99 年 (註 1)	100 年 (註 1)	101 年 (註 2)	102 年 (註 2)
流 動 資 產		-	-	-	251,383	173,499
不動產、廠房及設備		-	-	-	91,856	89,247
無 形 資 產		-	-	-	-	-
其 他 資 產		-	-	-	398,610	672,447
資 產 總 額		-	-	-	741,849	935,193
流 動 負 債	分 配 前	-	-	-	274,821	224,087
	分 配 後	-	-	-	315,595	273,016
非 流 動 負 債		-	-	-	41,368	118,349
負 債 總 額	分 配 前	-	-	-	316,189	342,436
	分 配 後	-	-	-	356,963	391,365
歸屬於母公司業主之權益		-	-	-	384,886	543,828
股 本		-	-	-	337,743	407,743
資 本 公 積		-	-	-	20,316	104,456
保 留 盈 餘	分 配 前	-	-	-	53,706	73,526
	分 配 後	-	-	-	12,932	24,597
其 他 權 益		-	-	-	13,895	7,032
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-
非 控 制 權 益		-	-	-	-	-
權 益 總 額	分 配 前	-	-	-	425,660	592,757
	分 配 後	-	-	-	384,886	543,828

註 1：尚未採用國際財務報導準則，故 98~100 年度採用我國財務會計準則資料另行編製

註 2：101~102 年度係採用依國際財務報導準則編製並經會計師查核(核閱)之財務報告

4. 簡明綜合損益表-國際會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	98 年度 (註 1)	99 年度 (註 1)	100 年度 (註 1)	101 年度 (註 2)	102 年度 (註 2)
營業收入	-	-	-	390,742	237,389
營業毛利	-	-	-	63,897	13,027
營業損益	-	-	-	12,325	(16,293)
營業外收入及支出	-	-	-	22,903	97,828
稅前淨利	-	-	-	35,228	81,535
繼續營業單位 本期淨利	-	-	-	31,378	71,276
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	31,378	71,276
本期綜合損益總額	-	-	-	44,348	65,122
淨利歸屬於 母公司業主	-	-	-	31,378	71,276
淨利歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	-	-	-	44,348	65,122
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘	-	-	-	0.93	1.85

註 1：尚未採用國際財務報導準則，故 98~100 年度採用我國財務會計準則資料另行編製

註 2：101~102 年度係採用依國際財務報導準則編製並經會計師查核(核閱)之財務報告

5. 簡明資產負債表-我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料				
		98 年 (註 1)	99 年 (註 1)	100 年 (註 1)	101 年 (註 1)	102 年 (註 2)
流動資產		590,990	752,838	984,574	932,724	-
基金及投資		-	8,351	137,894	28,351	-
固定資產		400,104	374,940	368,337	312,932	-
無形資產		-	-	-	31,670	-
其他資產		59,143	57,019	66,223	38,035	-
資產總額		1,050,237	1,193,148	1,557,028	1,343,712	-
流動負債	分配前	396,947	511,237	666,612	665,241	-
	分配後	396,947	525,422	717,273	706,015	-
長期負債		59,936	65,749	47,730	40,436	-
其他負債		7,390	7,827	7,910	-	-
負債總額	分配前	464,273	584,813	722,252	705,677	-
	分配後	464,273	599,018	772,913	746,451	-
股本		337,743	337,743	337,743	337,743	-
資本公積		20,316	20,452	27,132	20,886	-
保留盈餘	分配前	3,652	19,902	63,932	55,890	-
	分配後	3,652	5,717	13,271	15,116	-
金融商品未實現損益		(1)	-	-	21,571	-
累積換算調整數		2,362	1,591	7,961	(3,717)	-
少數股權		221,892	228,647	398,008	205,662	-
股東權益總額	分配前	585,964	608,335	834,776	638,035	-
	分配後	585,964	594,150	784,115	597,261	-

註 1：98~101 年係採用依我國財務會計準則編製並經會計師查核簽證之財務報表列示

註 2：102 年度係採用依國際財務報導準則編製並經會計師查核簽證之財務報告另行列示

6. 簡明損益表-我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	98 年度 (註1)	99 年度 (註1)	100 年度 (註1)	101 年度 (註1)	102 年度 (註2)
營業收入	641,233	1,511,608	1,767,632	1,186,398	-
營業毛利	95,076	162,476	212,659	296,909	-
營業損益	23,751	42,578	54,525	97,801	-
營業外收入及利益	11,787	11,538	29,266	65,419	-
營業外費用及損失	8,115	7,726	17,465	76,434	-
繼續營業部門 稅前損益	27,423	46,390	66,326	86,786	-
繼續營業部門損益	20,492	33,719	69,531	63,227	-
停業部門損益	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-	-	-
本期損益	20,492	33,719	69,531	63,227	-
每股盈餘	0.70	0.48	1.72	1.28	-

註1：98~101年係採用依我國財務會計準則編製並經會計師查核簽證之財務報表列示

註2：102年度係採用依國際財務報導準則編製並經會計師查核簽證之財務報告另行列示

7. 簡明資產負債表-我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料				
		98 年 (註 1)	99 年 (註 1)	100 年 (註 1)	101 年 (註 1)	102 年 (註 2)
流動資產		146,018	187,884	216,468	264,573	-
基金及投資		182,078	209,303	347,795	381,935	-
固定資產		161,659	128,355	103,313	91,856	-
無形資產		-	-	-	-	-
其他資產		19,778	8,627	15,126	6,188	-
資產總額		509,533	534,169	682,702	744,552	-
流動負債	分配前	75,396	87,146	198,204	270,811	-
	分配後	75,396	101,331	248,865	311,585	-
長期負債		59,936	65,749	47,730	40,436	-
其他負債		10,129	1,586	-	-	-
負債總額	分配前	145,461	154,481	245,934	312,179	-
	分配後	145,461	168,666	296,595	352,953	-
股本		337,743	337,743	337,743	337,743	-
資本公積		20,316	20,452	27,132	20,886	-
保留盈餘	分配前	3,652	19,902	63,932	55,890	-
	分配後	3,652	5,717	13,271	15,116	-
金融商品未實現損益		(1)	-	-	21,571	-
累積換算調整數		2,362	1,591	7,961	(3,717)	-
未認列為退休金成本之淨損失		-	-	-	-	-
股東權益總額	分配前	364,072	379,688	436,768	432,373	-
	分配後	364,072	365,503	386,107	391,599	-

註 1：98~101 年係採用依我國財務會計準則編製並經會計師查核簽證之財務報表列示

註 2：102 年度係採用依國際財務報導準則編製並經會計師查核簽證之財務報告另行列示

8. 簡明資產負債表-我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	98 年度 (註1)	99 年度 (註1)	100 年度 (註1)	101 年度 (註1)	102 年度 (註2)
營業收入	298,927	364,976	571,010	390,742	-
營業毛利	64,235	61,803	129,552	63,761	-
營業損益	13,485	3,835	44,001	12,253	-
營業外收入及利益	9,794	17,806	11,568	106,331	-
營業外費用及損失	6,040	4,887	5,432	71,450	-
繼續營業部門 稅前損益	17,239	16,754	50,137	47,134	-
繼續營業部門損益	15,574	16,250	58,215	43,284	-
停業部門損益	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-	-	-
本期損益	15,574	16,250	58,215	43,284	-
每股盈餘	0.70	0.48	1.72	1.28	-

註1：98~101年係採用依我國財務會計準則編製並經會計師查核簽證之財務報表列示

註2：102年度係採用依國際財務報導準則編製並經會計師查核簽證之財務報告另行列示

(二) 影響上述財務報表一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響：無。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1. 最近五年度簽證會計師姓名

年度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
98	佳明聯合會計師事務所	呂錦雪、林世賢	修正式無保留意見
99	佳明聯合會計師事務所	呂錦雪、周峻墩	修正式無保留意見
100	佳明聯合會計師事務所	周峻墩、林世賢	修正式無保留意見
101	佳明聯合會計師事務所	周峻墩、葉湘萍	修正式無保留意見
102	佳明聯合會計師事務所	周峻墩、葉湘萍	無保留意見

2. 最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：更換會計師係因配合會計師事務所內部調整所致

(四) 財務分析

國際財務報導準則(合併)

分析項目 \ 年 度		最近五年度財務分析					103 年截至 6 月 30 日 (註 2)
		98 年 (註 1)	99 年 (註 1)	100 年 (註 1)	101 年 (註 2)	102 年	
財務 結構 (%)	權益佔資產比率	-	-	-	47.80	41.46	35.19
	負債佔資產比率	-	-	-	52.20	58.54	64.81
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率	-	-	-	221.49	239.22	233.81
償債 能力	流動比率(%)	-	-	-	136.31	137.17	119.66
	速動比率(%)	-	-	-	119.41	120.74	104.74
	利息保障倍數(倍)	-	-	-	12.24	19.88	4.39
經營 能力	應收款項週轉率(次)	-	-	-	3.37	4.75	5.17
	平均收現日數	-	-	-	108.19	76.81	70.57
	存貨週轉率(次)	-	-	-	4.37	14.15	14.25
	應付款項週轉率(次)	-	-	-	3.62	7.96	7.14
	平均銷貨日數	-	-	-	83.56	25.79	25.62
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	-	-	-	3.49	5.79	6.42
	總資產週轉率(次)	-	-	-	0.81	1.27	1.26
獲利 能力	資產報酬率(%)	-	-	-	3.82	7.34	0.88
	權益報酬率(%)	-	-	-	6.78	15.61	1.51
	佔實收資本比率(%)	營業利益(%)	-	-	28.15	20.02	4.10
	稅前純益(%)	-	-	-	21.87	31.65	4.75
	純益率(%)	-	-	-	4.24	5.48	0.91
	每股盈餘(元)(註 2)	-	-	-	0.93	1.85	0.05
現金 流量 (%)	現金流量比率	-	-	-	15.57	9.04	10.88
	現金流量允當比率	-	-	-	-	-	-
	現金再投資比率	-	-	-	3.95	0.82	6.86
槓桿 度	營業槓桿度	-	-	-	2.81	3.38	5.30
	財務槓桿度	-	-	-	1.07	1.09	1.52
最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20%者可免分析)：							
1.利息保障倍數上升：主要係本期獲利增加所致							
2.應收帳款週轉率、存貨周轉率、應付帳款周轉率、不動產廠房及設備周轉率及總資產周轉率上升：主要因本期主要業務成長，營收穩定成長所致							
3.資產報酬率、股東權益報酬率、營業利益佔實收資本比率、稅前純益佔實收資本比率、純益率及每股盈餘增加：主要係本期主要業務成長，營收獲利穩定成長所致							
4.現金流量比率下降：主要係本期營業活動現金流量降低所致							

註1：尚未採用國際財務報導準則，故 98~101 年度另行編制採用我國財務會計準則資料

國際財務報導準則(個體)

分析項目 \ 年度			最近五年度財務分析				
			98 年 (註 1)	99 年 (註 1)	100 年 (註 1)	101 年	102 年
財務結構 (%)	權益佔資產比率		-	-	-	57.38	46.26
	負債佔資產比率		-	-	-	42.62	36.62
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率		-	-	-	508.43	617.37
償債能力	流動比率(%)		-	-	-	91.47	77.42
	速動比率(%)		-	-	-	88.14	75.77
	利息保障倍數(倍)		-	-	-	12.47	32.58
經營能力	應收款項週轉率(次)		-	-	-	3.43	2.25
	平均收現日數		-	-	-	106.44	162.56
	存貨週轉率(次)		-	-	-	33.59	-
	應付款項週轉率(次)		-	-	-	7.40	12.17
	平均銷貨日數		-	-	-	10.87	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		-	-	-	4.00	2.62
	總資產週轉率(次)		-	-	-	0.55	0.28
獲利能力	資產報酬率(%)		-	-	-	4.76	8.76
	權益報酬率(%)		-	-	-	6.16	16.61
	佔實收資本比率(%)	營業利益(%)	-	-	-	3.65	(4.00)
		稅前純益(%)	-	-	-	10.43	20.00
	純益率(%)		-	-	-	8.03	30.02
	每股盈餘(元)(註 2)		-	-	-	0.93	1.85
現金流量 (%)	現金流量比率		-	-	-	(2.37)	(18.62)
	現金流量允當比率		-	-	-	-	-
	現金再投資比率		-	-	-	(11.27)	(10.87)
槓桿度	營業槓桿度		-	-	-	3.38	3.40
	財務槓桿度		-	-	-	1.33	0.86
最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20%者可免分析):							
1.利息保障倍數上升：主要係本期獲利增加所致							
2.應收帳款週轉率、存貨周轉率、不動產廠房及設備週轉率、總資產週轉率下降：主要係因應集團營運調整，部分業務轉由子公司發展，致本公司營收略微減少所致							
3.資產報酬率、股東權益報酬率、營業利益佔實收資本比率、稅前純益佔實收資本比率、純益率及每股盈餘增加：主要係集團營運調整，各轉投資事業獲利增加所致							

註1:尚未採用國際財務報導準則,故 98~101 年度另行編制採用我國財務會計準則資料

註2:年報本表末端,應列示如下之計算公式:

1.財務結構

- (1) 負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1) 流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2) 速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3) 利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1) 資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2) 權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3) 純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1) 現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3) 現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

- (1) 營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。
- (2) 財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

我國財務會計準則(合併)

年度（註1） 分析項目（註2）			最近五年度財務分析				
			98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
財務結構 (%)	負債占資產比率		44.21	49.01	46.39	52.52	-
	長期資金占固定資產比率		163.28	181.87	241.74	216.81	-
償債能力 %	流動比率		148.88	147.26	147.70	140.21	-
	速動比率		103.57	102.33	99.95	120.39	-
	利息保障倍數		6.73	7.13	9.54	14.21	-
經營能力	應收款項週轉率（次）		3.45	4.88	4.99	3.37	-
	平均收現日數		105.77	74.85	73.14	108.18	-
	存貨週轉率（次）		5.85	6.76	5.90	4.33	-
	應付款項週轉率（次）		5.60	6.67	5.45	3.58	-
	平均銷貨日數		62.37	54.00	61.90	84.30	-
	固定資產週轉率（次）		2.12	3.90	4.76	3.48	-
	總資產週轉率（次）		0.92	1.35	1.29	0.82	-
獲利能力	資產報酬率（%）		3.52	3.57	5.53	4.74	-
	股東權益報酬率（%）		5.65	5.65	9.64	8.59	-
	占實收資本比率(%)	營業利益	7.03	12.61	16.14	28.96%	-
		稅前純益	8.12	13.74	19.64	25.70%	-
	純益率（%）		3.20	2.23	3.93	5.33	-
	每股盈餘（元）		0.70	0.48	1.72	1.28	-
現金流量	現金流量比率（%）		32.51	3.58	25.80	15.85	-
	現金流量允當比率（%）		402.04	678.92	433.93	210.03	-
	現金再投資比率（%）		11.34	1.51	10.60	4.01	-
槓桿度	營運槓桿度		6.67	21.26	2.94	7.42	-
	財務槓桿度		1.25	1.22	1.17	1.07	-
最近二年度各項財務比率變動原因（若增減變動未達 20% 者可免分析）： 因 102 年度採國際財務報導準則，無法比較，故不適用。							

註1：係依我國財務會計編制合併財務報表，並經會計師查核簽證

我國財務會計準則(個體)

年度（註1） 分析項目（註2）			最近五年度財務分析				
			98 年	99 年	100 年	101 年	102 年
財務結構 (%)	負債占資產比率		28.55	28.92	36.02	41.93	-
	長期資金占固定資產比率		268.55	348.27	468.96	515.74	-
償債能力 %	流動比率		193.67	215.60	109.21	97.70	-
	速動比率		182.24	197.01	90.33	88.93	-
	利息保障倍數		6.75	8.38	24.29	16.34	-
經營能力	應收款項週轉率（次）		3.38	3.75	5.36	3.43	-
	平均收現日數		108.14	97.29	68.05	106.27	-
	存貨週轉率（次）		38.07	41.15	30.82	33.60	-
	應付款項週轉率（次）		12.63	9.98	8.99	7.40	-
	平均銷貨日數		9.59	8.87	11.84	10.86	-
	固定資產週轉率（次）		1.64	2.52	4.93	4.00	-
	總資產週轉率（次）		0.70	0.70	0.94	0.55	-
獲利能力	資產報酬率（%）		4.22	3.48	9.86	6.42	-
	股東權益報酬率（%）		6.19	4.37	14.26	9.96	-
	占實收資本比率(%)	營業利益	3.99	1.14	13.03	3.63	-
		稅前純益	5.10	4.96	14.84	13.96	-
	純益率（%）		5.21	4.45	10.20	11.08	-
	每股盈餘（元）		0.70	0.48	1.72	1.28	-
現金流量	現金流量比率（%）		59.33	65.96	45.24	(2.40)	-
	現金流量允當比率（%）		402.04	678.92	433.93	210.03	-
	現金再投資比率（%）		5.82	7.00	8.53	(10.75)	-
槓桿度	營運槓桿度		6.67	21.26	2.94	7.42	-
	財務槓桿度		1.29	2.45	1.05	1.33	-
最近二年度各項財務比率變動原因（若增減變動未達 20% 者可免分析） 因 102 年度採國際財務報導準則，無法比較，故不適用。							

註1：係依我國財務會計編制合併財務報表，並經會計師查核簽證

註2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2.償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數=365／應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率=銷貨成本／平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數=365／存貨週轉率。
- (6) 固定資產週轉率=銷貨淨額／平均固定資產淨額。
- (7) 總資產週轉率=銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1) 資產報酬率=〔稅後損益+利息費用×(1-稅率)〕／平均資產總額。
- (2) 股東權益報酬率=稅後損益／平均股東權益淨額。
- (3) 純益率=稅後損益／銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)／加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1) 現金流量比率=營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3) 現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)／(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。

6.槓桿度：

- (1) 營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)／營業利益。
- (2) 財務槓桿度=營業利益／(營業利益-利息費用)。

(五) 會計科目重大變動說明

單位：仟元

項目 \ 年度	101 年度	102 年度	差異		說明
	金額	金額	金額	%	
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	26,137	94,659	68,522	262.16	係因本期短期閒置資金增加投資於「按期開放」等理財產品及交易目的金融資產評價損失所致
備供出售金融資產-流動	37,054	-	(37,054)	(100.00)	係因 102 年第二季將所持有之捷邦國際股票全部出售所致。
應收帳款淨額-非關係人	300,000	367,991	67,991	22.66	主係因本期能遠公司業績上升，出貨量增加，應收款項相對增加所致。
採權益法之投資	-	16,159	16,159	100.00	係 102 年度新增投資日本株式会社エムジーテックス，取得 26.8% 股權所致。
應付帳款-非關係人	129,772	209,391	79,619	61.35	主係因能遠公司業績上升，進貨量增加，故需支付的款項相對增加所致。
其他應付帳款-非關係人	154,129	106,856	(47,273)	(30.67)	主係能率豐聲公司因訴訟損失和解確定減少並於 102 年支付及年終獎金增加使其他應付款減少約 62,960 仟元，松靖公司應付權利金增加約 3,460 仟元，禮興公司增加主要係提列獎金約 7,500 仟元。
其他應付款-關係人	334	19,800	19,466	5,828.14	主係因 102 年第四季向能率壹創業投資股份有限公司購入合併個體 Prosper Plastic 公司取得 30% 股權，尚未支付之款項 19,800 仟元。
長期借款	40,436	125,834	85,398	211.19	主係能率豐聲公司為增加取得 AVY 公司及 Prosper Plastic 公司股權之資金需求，而增加長期借款約 72,000 仟元。另能遠公司因購置辦公室而增加借款 13,030 仟元。
股本	337,743	407,743	70,000	20.73	係 102 年度辦理現金增資所致。
資本公積	20,316	104,456	84,140	414.16	主係因 102 年度辦理現金增資所致。
未分配盈餘	42,631	59,258	16,627	39.00	主係 101 年度盈餘分配 40,774 仟元及 102 年度淨利轉入 71,276 仟元；另本期取得子公司股權與帳面價值差額轉列減少保留盈餘 11,391 仟元
國外營運機構財務報表換算兌換差額	-7,676	7,032	14,708	191.61	主係因 102 年新台幣對美金及港幣貶值，致國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加。
備供出售金融資產未實現損益	21,571	0	(21,571)	(100.00)	係 102 年第二季將所持有之捷邦國際股票全部出售所致。
非控制權益	226,678	25,247	(201,431)	(88.86)	主係因 102 年度增加取得 AVY 公司 41% 股權及 Prosper Plastic 公司 30% 股權，致非控制權益大幅下降。

項目 \ 年度	101 年度	102 年度	差異		說明
	金額	金額	金額	%	
銷貨收入	1,195,348	1,819,502	624,154	52.22	主係因能遠公司及深圳禮興公司業績上升，另因蘇州應華公司於 101 年第四季首次併入合併個體，故 102 年銷貨收入較 101 年增加。
銷貨成本	897,371	1,501,499	604,128	67.32	主係因能遠公司、蘇州應華公司及深圳禮興公司業績上升，成本相對增加所致，另因蘇州應華公司於 101 年第四季首次併入合併個體，故 102 年銷貨成本較 101 年增加。
營業費用	193,899	227,372	33,473	17.26	主要係蘇州應華公司於 101 年第四季首次併入合併個體，102 年度全年併入致管理及總務費用增加。
其他收入	12,753	34,227	21,474	168.38	主係能率豐聲以前年度估列應付未付訴訟費用轉列其他收入所致。
其他利益及損失	-27,376	23,519	50,895	185.91	主係處分投資利益淨額減少約 12,198 仟元及訴訟損失估列減少約 75,363 仟元所致。
淨現金流量	98,984	1,165	(97,819)	(24.00)	投資活動：主要係 101 年因取得子公司收購扣除所取得之現金致現金流量減少 148,963 仟元。另處分捷邦價款扣除捷邦帳列現金數致現金流量減少 76,700 仟元。 籌資活動：主要係 102 年能率豐聲公司增加取得 AVY 公司 49% 股權及 Prosper Plastic 公司 30% 股權，致現金流量減少 234,253 仟元。另 102 年現金增資 154,000 仟元及長短期借款及短期票券較 101 年減少流入約 101,000 仟元所致。

註 1：% 指該科目於各相關報表之同型比率。

註 2：% 指以前一年為 100% 所計算出之變動比率

二、財務報表應記載事項

(一) 發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告：

1. 101 年度財務報告及會計師查核報告：請參閱附件二。

2. 102 年度財務報告及會計師查核報告：請參閱附件三。

3. 103 年第二季財務報告及會計師核閱報告：請參閱附件四。

(二) 最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表：

1. 101 年度經會計師查核簽證之年度個體財務報告：請參閱附件五。

2. 102 年度經會計師查核簽證之年度個體財務報告：請參閱附件六。

(三) 發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

三、財務概況其他重要應記載事項

(一) 公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露之相關資訊：無。

(三) 期後事項：無。

(四) 其他：無。

四、財務狀況及經營結果之檢討分析

(一) 財務狀況：最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	101 年度	102 年度	差 異	
			金額	%
流動資產	915,799	1,017,580	101,781	11.11
非流動資產	448,834	473,013	24,179	5.39
資產總額	1,364,633	1,490,593	125,960	9.23
流動負債	671,859	741,820	69,961	10.41
非流動負債	40,436	130,769	90,333	223.40
負債總額	712,295	872,589	160,294	22.50
股本	337,743	407,743	70,000	20.73
資本公積	20,316	104,456	84,140	414.16
保留盈餘	53,706	73,526	19,820	36.90
其他權益	13,895	7,032	(6,863)	(49.39)
非控制權益	226,678	25,247	(201,431)	(88.86)
股東權益總額	652,338	618,004	(34,334)	(5.26)
(一) 增減比例變動說明： 1. 非流動負債係因長期借款增加之故。 2. 股本增加係因 102 年度辦理現金增資之故。 3. 資本公積增加係因辦理現增溢價之故。 4. 保留盈餘增加係因 101 年度盈餘分配 40,774 仟元及 102 年度淨利轉入 71,276 仟元；另本期取得子公司股權與帳面價值差額轉列減少保留盈餘 11,391 仟元之故。 5. 非控制權益減少係因 102 年度增加取得 AVY 公司 41% 股權及 Prosper Plastic 公司 30% 股權，致非控制權益大幅下降。 (二) 因應計畫：上述變動對本公司並無重大影響。				

(二) 財務績效：最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

1. 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新台幣仟元；%

	102 度	101 度	增減金額	變動比例(%)
營業收入總額	1,195,348	1,819,502	624,154	52.22
減：銷貨退回及折讓	9,018	9,011	(7)	(0.08)
營業收入淨額	1,186,330	1,810,491	624,161	52.61
營業成本	897,371	1,501,499	604,128	67.32
營業毛(損)利	288,959	308,992	20,033	6.93
營業費用	193,899	227,372	33,473	17.26
營業利益	95,060	81,620	(13,440)	(14.14)
營業外收入及支出	(21,195)	47,417	68,612	323.72
稅前淨利	73,865	129,037	55,172	74.69
所得稅(費用)利益	(23,559)	(29,860)	6301	26.75
本期淨利	50,306	99,177	48,871	97.15
其他綜合損益	11,372	1,382	(9,990)	(87.85)
本期綜合損益總額	61,678	100,559	38,881	63.04
(一)增減比例變動說明：				
1. 營業收入及營業成本增加係因本期營收及合併主體增加所致。				
2. 營業外收入及支出增加係出售投資利益所致。				
3. 所得稅費用較去年同期增加係所得稅費用增加所致。				
(二)因應計畫：上述變動對本公司並無重大影響。				

2. 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司未公開 103 年度財務預測，故不擬揭露預計之銷售數量。

(三) 現金流量：最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析

1. 最近年度現金流量變動之分析說明

期初現金 餘額	全年營業活動 淨現金流量	全年現金 流入(出)量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
392,758	67,072	1,165	393,923	—	現金增資

本年度現金流量變動情形分析：

(1)營業活動：營業活動現金淨增加 67,072 仟元，主要係營運產生之淨現金流入。

(2)投資活動：投資活動現金淨減少 44,774 仟元，主要係 101 年因取得子公司收購扣除所取得之現金致現金流量減少 148,963 仟元。另處分捷邦價款扣除捷邦帳列現金數致現金流量減少 76,700 仟元。

(3)融資活動：融資活動現金淨減少 27,120 仟元，主要係 102 年能率豐聲公司增加取得 AVY 公司 49%股權及 Prosper Plastic 公司 30%股權，致現金流量減少 234,253 仟元。另 102 年現金增資 154,000 仟元及長短期借款及短期票券較 101 年減少流入約 101,000 仟元所致。

2. 現金不足額之補救措施及流動性分析：已於 102 年度辦理現金增資因應。

3. 未來一年現金流動性分析：

期初現金 餘額	預計全年來自 營業活動淨現 金流量	預計全年現金 流出量	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
393,923	42,000	(343,000)	92,923	—	現金增資

(1)未來一年度現金流量變動情形分析：

A. 營業活動：本公司預計營業規模及獲利持續成長，使營業活動產生淨現金流入。

B. 投資活動：本公司預計增加國內及日本轉投資之股權，使投資活動產生淨現金流出。

C. 融資活動：本公司預計償還銀行借款、辦理現金增資、發放現金股利等，使融資活動產生淨現金流出。

(2)預計現金不足額之補救措施及流動性分析：本公司未來一年預估之現金流出主要係因應未來營運需求，除以營業活動現金流入支應外，於現金餘額不足時，將以辦理現金增資發行新股因應。

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

投資公司名稱	被投資 公司名稱	102 年度 投資損益	政策	獲利或虧損 之主要原因	改善計畫	未來其他 投資計畫
能率豐聲	ABICO FS INTERNATION LTD.	11,255	配合市場趨 勢穩健發展	切入事務機零 組件領域之成 效顯現	無	將於法令許 可範圍內，因 應營運策略 作適度調整
	禮興塑膠有限 公司	19,267	配合市場趨 勢穩健發展	切入事務機零 組件領域之成 效顯現	無	
	松靖國際股份 有限公司	637	配合市場趨 勢穩健發展	既有光碟業務 穩定	無	
	能遠國際股份 有限公司	12,370	配合市場趨 勢穩健發展	零組件代理業 務效益顯現	無	
	禾廣娛樂股份 有限公司	(3,236)	配合市場趨 勢穩健發展	投入文創產業 初期效益尚待	加強相關整 合工作	

投資公司名稱	被投資公司名稱	102 年度投資損益	政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
				顯現		
	能率影業股份有限公司	(93)	配合市場趨勢穩健發展	投入文創產業初期效益尚待顯現	加強相關整合工作	
	MG TECH	(3,493)	配合市場趨勢穩健發展	投資效益尚待顯現	加強相關整合工作	
ABICO FS INTERNATION LTD.	AVY International Limited	12,951	配合市場趨勢穩健發展	切入事務機零組件領域之成效顯現	無	
AVY International Limited	應華精密金屬製品(蘇州)有限公司	12,951	配合市場趨勢穩健發展	切入事務機零組件領域之成效顯現	無	
禮興塑膠有限公司	禮興塑膠(深圳)公司	9,028	配合市場趨勢穩健發展	切入事務機零組件領域之成效顯現	無	

(六) 其他重要事項：無

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

(一) 最近三年度會計師提出之內部控制改進建議：

年度	內部控制缺失之改進建議	目前改善情形
100 年度	1.核決權限表之修改 2.供應商評估表應請權責主管簽核	1.已依會計師建議落實核決權限 2.已依會計師建議落實簽核制度
101 年度	1.劃分關係人及非關係人帳款及票據 2.未依據員工守則規定辦理	1.已依會計師建議辦理 2.已依會計師建議要求員工依員工守則確實辦理
102 年度	1.加強與子公司及孫公司間會計處理之管理 2.集團外幣性資產/負債相關匯率評估正確性應確實落實	1.已依會計師建議強化與各子孫公司間之帳務核對調節 2.已依會計師建議協調各子孫公司留意財務報表編製之匯率一致性

(二) 最近三年度內部稽核發現重大缺失之改善情形：無

(三) 內部控制聲明書：請參閱第 105 頁。

(四) 委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：無。

二、委託經行政院金融監督管理委員會核准認可之信用評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱第 106 頁。

四、律師法律意見書：請參閱第 107 頁。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經行政院金融管理委員會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經行政院金融管理委員會通知應補充揭露之事項：不適用。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：本公司針對初次上櫃承諾事項，除公司治理評量認證外，餘皆已執行完畢，惟該項治理評量認證將依規定於兩年內執行完畢。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意

見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

十一、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：不適用

十二、其他必要補充說明事項：無

十三、上市上櫃公司公司治理運作情形：

(一) 董事會運作情形：

102 年度 (9 次) 及 103 年度截至本公開說明書刊印日止 (5 次) 本公司董事會計開會 14 次 (A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註 1)	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出席率(%) 【B/A】(註 2)	備註
董事長	能率投資有限公司代表人:胡湘麒	14	0	100%	101 年 5 月 25 日連任
董事	王治國	14	0	100%	101 年 5 月 25 日連任
董事	能率投資有限公司代表人:董俊仁	10	2	71.43%	101 年 5 月 25 日連任
董事	能率投資有限公司代表人:金宗康	14	0	100%	101 年 5 月 25 日連任
董事	佳美投資有限公司代表人:黃立安	13	1	92.86%	101 年 5 月 25 日新任
董事	佳美投資有限公司代表人:廖敏政	14	0	100%	101 年 5 月 25 日新任
獨立董事	闕聖哲	14	0	100%	101 年 5 月 25 日新任
獨立董事	詹允豪	13	1	92.86%	101 年 5 月 25 日連任
其他應記載事項： 一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項:無。 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：無。 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估:本公司目前規模尚小，暫不考慮審計委員會事宜，目前依「董事會議事規範」執行運作以足夠董事會治理及健全監督之功能。					

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：本公司未設置審計委員會，監察人參與董事會運作情形如下：

102 年度 (9 次) 及 103 年度截至本公開說明書刊印日止 (5 次) 本公司董事會計開會 14 次 (A)，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) 【B/A】	備註
監察人	林國水(註)	7	58.33%	101年5月25日連任 103年4月8日解任 103年6月30日補選
監察人	豐潤國際股份公司代 表人:鄭宏泰	1	7.69%	101年5月25日連任
監察人	大翰投資股份有公司 代表人:高逢明	12	85.71%	101年5月25日新任
註：於103年4月8日因任期中轉讓持股超過二分之一解任，並於103年6月30日股東常會補選回任，故董事會開會次數為12次。 其他應記載事項： 一、監察人之組成及職責：本公司設有二席監察人及一席獨立職能監察人。 (一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人認為必要時得與員工、股東直接聯絡對談。 (二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形： 1.稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人提報稽核報告，監察人並無反對意見。 2.監察人定期與會計師進行公司財務狀況及新頒訂會計原則等溝通與瞭解。 二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理:無。				

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理 實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	(一)本公司委託股務代理部門處理股東建議或糾紛等事項。 (二)本公司與各主要股東保持良好溝通管道，並設有專人注意市場交易狀況，並依法定期申報各事項。 (三)已制定於公司內部控制制度中。	符合上市櫃公司治理實務守則規定
二、董事會之組成及職責 (一)公司設置獨立董事之情形 (二)定期評估簽證會計師獨立性之情形	(一)本公司設有二席獨立董事。 (二)董事會定期評估會計師獨立情形。	符合上市櫃公司治理實務守則規定
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司除於公開資訊觀測站揭露相關訊息外，亦於公司網站提供聯絡管道。	符合上市櫃公司治理實務守則規定

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
四、資訊公開 (一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)	(一)本公司各項資訊均採透明化，可於網站上查得各項資訊。 (二)本公司有專責部門負責公司各項資訊之蒐集及發佈，並已落實發言人制度。	符合上市櫃公司治理實務守則規定。
五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形	本公司已設置薪酬委員會並依規定行使職權	將視營運規模及需要，設置其它功能性委員會
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：目前尚未制定。		
七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）： (一)本公司經營管理階層著重人權與員工權益，尊重員工，工作場所環境符合相關規範要求。 (二)本公司經營階層積極參與社區公益注重公司之社會責任。 (三)本公司注重與供應商與利害關係人之互動，保持良好的關係。 (四)董事及監察人進修之情形：已依規定辦理，詳下表。 (五)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：不適用。 (六)保護消費者或客戶政策執行情形：本公司設有專責單位處理消費者或客戶之事宜。 (七)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：研議中。		
八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：本公司無公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告。		

董事及監察人進修與訓練情形：

職稱	姓名	就任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
			起	迄			
法人董事代表人	董俊仁	101/03/15	101/09/21	101/09/21	證基會	上市上櫃公司誠信經營與企業社會責任座談會	3
法人董事代表人	胡湘麒	98/05/15	102/09/23	102/09/23	證基會	企業誠信經營與社會責任座談會	3
獨立董事	闕聖哲	101/05/25	102/07/31	102/07/31	證券櫃檯買賣中心	上櫃內部股權宣導說明會	3
獨立董事	闕聖哲	101/05/25	101/08/17	101/08/17	證券櫃檯買賣中心	上櫃內部股權宣導說明會	3
獨立董事	闕聖哲	101/05/25	101/07/25	101/07/25	會計研究發展基金會	審計委員會在公司治理中之優勢、最佳運作實務與設立事宜	3

職稱	姓名	就任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
			起	迄			
董事	王治國	92/04/14	102/07/31	102/07/31	證櫃買賣中心	上櫃內部股權宣導說明會	3
法人監察人代表人	高逢明	98/05/15	102/09/23	102/09/24	中華民國會計研究發展基金會	會計主管持續進修班	12
獨立董事	詹允豪	96/06/13	101/09/21	101/09/21	證券櫃買中心	上市上櫃公司誠信經營與企業社會責任座談會	3
法人董事代表人	金宗康	98/05/15	100/10/31	100/10/31	證基會	董事與監察人實務進階研討會	3
董事	廖敏政	101/10/12	102/09/30	102/09/30	證基會	企業誠信經營與社會責任座談會	3

(四) 公司如有設置薪酬委員會，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他 公開發行公司 薪資報酬委員會 成員家數	備註
		商務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	詹允豪	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		(註3)
獨立董事	闕聖哲				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
董事	金宗康				✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓		
其他	宋和業				✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓		

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

原薪資委員會委員金宗康先生亦為本公司法人董事之代表人，已於103年3月20日解任；並於103年7月1日選任宋和業先生遞補遺缺，故尚無違反「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之情事。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

(2)本屆委員任期：101年5月25日至104年5月24日，102年度(2次)及103年度截至本公開說明書刊印日止(1次)薪資報酬委員會開會計3次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	詹允豪	3	-	100%	
委員	金宗康	2	-	100%	103年3月20日解任
委員	闕聖哲	3	-	100%	
委員	宋和業	-	-	-	103年7月1日新任

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無

註1：年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註2：年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行制度與措施及履行情形：

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
一、落實推動公司治理 (一)公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。 (二)公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。	(一)本公司制定企業社會責任之策略、方向與執行重點。 (二)本公司透過行政部門設置兼職單位，個別執行負責企業文化，落實永續環境發展，公司	目前「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」制度之規劃進行中。

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
(三)公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。	資訊管理透明化與社會回饋。 (三)本集團不定期舉辦教育訓練並即時宣導應注意事項，本公司訂有相關辦法並設有明確的獎勵及懲戒制度	
二、發展永續環境 (一)公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。 (二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。 (三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。 (四)公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。	(一)本公司致力於源頭改善，提升各項資源利用效率，來達成原物料減量及廢棄物減量目標，以降低對環境衝擊。 (二)本公司取得ISO-9001與IECQ QC 080000 的認證，並定期稽核與評鑑。 (三)本公司設有環境管理兼職單位負責公司環境的維護、並定期召開募安衛會議，檢討與改進。期許建立一個安全、健康的工作環境。 (四)考慮生態效益與自然環境衝擊之影響，相關節能減碳措施有：減少益控管辦公室紙張用量，休定時節電。增進原料或產品之可回收性與再利用。透過合法特約廠商定期妥善處理有毒廢棄物。	(一)無差異。 (二)無差異。 (三)無差異。 (四)無差異。
三、維護社會公益 (一)公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。 (二)公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。	(一)本公司依【勞動基準法】訂定相關的管理辦法及程序，以保障員工之合法權益。 (二)本公司提供員工安全及健康的工作環境，並設置職工福利會瞭解及解決員工需求，定期舉辦員工旅遊等有助身心發展的活動，提供結婚、生育等各項補助及員工健康檢查等。	(一)無差異。 (二)無差異。

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
(三)公司建立員工定期溝通機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。 (四)公司制定並公開其消費者權益政策，及對其產品與服務提供透明且有效消費者申訴程序之情形。 (五)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。 (六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。	(三)本公司建立內部完善溝通管道，相關營運資訊於公司網站揭露讓員工知悉。 (四)本公司消費者可藉由各項通訊方式提出意見及反應問題，而本公司會即時處理消費者申訴，提升客戶滿意度並與客戶維持良好的關係。 (五)本公司於必要時提供廠商相關技術協助，並與供應商分享風險管理、品質提升、環境保護和工廠安全理念，共同致力提升企業社會責任。 (六)本公司不定期參與慈善團體相關活動，並敦親睦鄰於需要時提供適當協助，以促進公司與社區之和協及發展。	(三) 無差異。 (四) 無差異。 (五) 無差異。 (六) 無差異。
四、加強資訊揭露 (一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。 (二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。	本公司均據實依相關法規處理資訊之公開與揭露具攸關性及可靠性之相關資訊，以提升資訊透明度。	目前「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」制度之規劃進行中。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：目前「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」制度之規劃進行中。		
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）： (一)人權、員工權益： 1.公司為員工設置一個純淨及安全工作環境。 2.任用員工政策：公司設有關人事管理辦法及福利制度，一切符合法令條約，並求公平對待每位員工，不因種族、宗教、黨派、性別而有所不同。 (二)環保：為響應歐盟RoHs，雖然公司使用材料為符合環保規範之產品，但亦定期檢驗稽核供應商之來料，同時接受外訓相關課程，並求產品達到零污染。 (三)社區參與：無污染製程、生產環保產品，美化社區並贊助節日活動。		
七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 本公司使用物料符合ROHS之規定，並通過IECQ QC 080000 的認證及ISO-9001認證，以符國際標準並維護產品產出的穩定與安全，以降低對環境之負荷與衝擊。		

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

項目	運作情形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。 (二)公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。 (三)公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。	(一)董事會與管理階層積極落實公司遵循誠信經營。 (二)公司於員工到職時進行宣導公司誠信經營之政策。 (三)公司由法務單位統籌合約之簽訂，以防範簽訂之內容有違法之虞，並由稽核室不定期進行查核。	(一)無重大差異。 (二)無重大差異。 (三)無重大差異。
二、落實誠信經營 (一)公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款情形。 (二)公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。 (三)公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。 (四)公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。	(一)公司商業活動，由業務部進行往來客戶審查評等，並由法務單位審查簽立之合約條款，以避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。 (二)公司經營向來以誠正信實運作，為建立良好董事會治理制度、健全監督功能及強化管理機能，爰依規定訂定董事會議事規範，以資遵循。 (三)公司提供有利害關係者陳述及說明其利害關係重要內容之管道。 (四)公司建立之會計制度、內部控制制度之執行情形，由內部稽核人員依計畫進行查核作業。	(一)無重大差異。 (二)無重大差異。 (三)無重大差異。 (四)無重大差異。
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度運作情形。	員工可透過公司所設置福委會代表委員進行申訴或檢舉。	無重大差異。
四、加強資訊揭露 (一)公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。	(一)公司擬於網站，公開揭露誠信為公司經營的精神。 (二)公司有專責單位負責公司資訊之蒐集，公司網站由權責單位負責揭露及更新。	(一)無重大差異。 (二)無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)：無		

- (七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：公開資訊觀測站。
- (八) 最近年度及截至公開說明書刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等)辭職解任情形之彙總：無
- (九) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

陸、重要決議、公司章程及相關法規

一、重要決議

與本次發行有關之董事會會議記錄：請參閱第 108 頁~110 頁。

二、公司章程

請參閱第 111 頁~113 頁

能率豐聲股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：103年3月25日

本公司民國102年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國102年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國103年3月25日董事會通過，出席董事人中，有人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

能率豐聲股份有限公司

董事長：胡湘麒 簽章

總經理：胡湘麒 簽章

承銷商總結意見

能率豐聲股份有限公司（以下簡稱能率豐聲或該公司）本次辦理公開募集民國一〇三年現金增資發行普通股壹仟壹佰伍拾萬股，每股面額新台幣壹拾元，預計發行總額新台幣壹億壹仟伍佰萬元整，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解該公司之營運狀況，與公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，能率豐聲本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

台灣工銀證券股份有限公司

代 表 人：趙凱韻

承銷部門主管：廖偉全

中 華 民 國 一 〇 三 年 七 月 十 五 日

律師法律意見書

能率豐聲股份有限公司本次為募集與發行普通股壹仟壹佰伍拾萬股，每股面額新台幣壹拾元，發行總面額為新台幣壹億壹仟伍佰萬元整，向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，能率豐聲股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

能率豐聲股份有限公司

惠國法律事務所

黃泰源律師

中 華 民 國 一 〇 三 年 七 月 十 五 日



能率豐聲股份有限公司

103 年度第三次董事會議事錄-節錄本(本屆第 15 次)

時 間：中華民國 103 年 7 月 1 日上午 10 時 55 分
地 點：台北市復興北路 101 號 10 樓會議室
董 事：出席-胡湘麒、董俊仁、廖敏政、王治國、金宗康、闕聖哲、黃立安、詹允豪等 8 席。
請假-0 席 缺席-0 席

監 察 人：高逢明
列席人員：劉志雄(財務部經理)、李棟樑(稽核)

主 席：胡湘麒 記 錄：劉志雄

報告事項：(略)

討論事項：

第一案：(略)

第二案：

案 由：討論本公司 103 年第 1 次現金增資案，提請 討論。
說 明：

- 一、為配合公司規劃及發展，本公司擬辦理現金增資發行普通股 11,500,000 股，每股面額新台幣 10 元，暫定發行價格為每股 21 元，實際發行價格及募集金額俟奉主管機關核准後，授權董事長依相關法令及視市場狀況與證券承銷商議定之。
- 二、本次現金增資發行新股除依法保留發行新股總額之 10%，即 1,150,000 股由本公司員工認購，並依證交法第 28 條之 1 規定提撥發行股數之 10%，即 1,150,000 股對外公開發行，餘發行股數之 80%，即 9,200,000 股由原股東按認股基準日股東名冊記載之股東及其持有股份比例分別認購，原股東認購不足一股之畸零股得由股東在認股基準日起五日內，逕向本公司股務代理機構辦理併湊，其併湊不足一股之畸零股及原股東、員工放棄認購或認購不足及逾期末申報併湊之部分，請授權董事長洽特定人認購之。
- 三、增資資金用途：

單位：新台幣仟元

計劃項目	預計完成日期	預計所需資金總額
償還銀行借款	103 年第 4 季	252,000

四、本次發行新股之權利義務與原已發行普通股股份相同。

五、其他應敘明事項：

- (一) 本次辦理現金增資計劃所訂之發行價格、發行股數、計劃項目、募集金額預定資金運用進度及預計可能產生之效益暨其他相關事宜，如因主管機關核定修正或因法令規定及客觀環境之營運環境之營運評估變更時，請董事會授權董事長辦理。
- (二) 本案經呈報主管機關申報生效後，有關認股基準日、增資基準日及其他未盡事宜，董事會授權董事長視實際情況依法相關法令辦理。
- (三) 本次現金增資之實際發行價格，若因市場情形之變動，將依「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條第一項規定予以調整。

決 議：經全體出席董事無異議照案通過。

臨時動議：無

散 會：(上午 11 時 05 分)



率豐聲股份有限公司

103 年度第四次董事會議事錄-節錄本(本屆第 16 次)

時 間：中華民國 103 年 8 月 8 日上午 11 時 40 分
地 點：台北市復興北路 101 號 10 樓會議室
董 事：出席-胡湘麒、董俊仁、廖敏政、王治國、金宗康、闕聖哲(詹允豪代理)、黃立安、詹允豪等 8 席。
請假-0 席 缺席-0 席
監 察 人：高逢明
列席人員：劉志雄(財務部經理)

主 席：胡湘麒

記 錄：劉志雄

報告事項：(略)

討論事項：

第一案：(略)

第二案：

案 由：訂定本公司民國 103 年現金增資發行新股相關日程，提請討論。
說 明：依據 103 年 7 月 1 日董事會決議通過募集發行現金增資記名式普通 11,500,000 股，每股面額壹拾元整，業經金管會於中華民國 103 年 8 月 4 日金管證發字第 1030028303 號函申報生效在案，各項事宜辦理如下：
一、訂定認股基準日為 103 年 9 月 1 日，並自 103 年 8 月 28 日至 103 年 9 月 1 日為股票停止過戶期間。
二、本公司除權交易日為 103 年 8 月 26 日，依「中華民國證券商同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第 6 條；以前五個營業日為現增訂價日，採前一、三、五個營業日之平均收盤價擇一為基準價格，待下次董事會決議訂定本次現金增資發行價格。
三、原股東認購比例：依發行新股之 80%，即 9,200,000 股，由原股東按認股基準日股東名冊記載之持股份比例認購，每仟股認購 225.632416 股，認購不足一股之畸零股得由股東在認股基準日起五日內，逕向本公司股務代理機構辦理併湊，其併湊不足一股之畸零股部份，由董事長洽特定人按發行價格認足之。
四、上開認股條件之每股認購比率，如因買回本公司股份或將買回之股份轉讓予員工，流通在外股份數量因此發生變動者，授權董事長全權處理相關事宜。
五、本次現金增資原股東及員工認購繳款日為 103 年 9 月 4 日至 103 年 9 月 11 日，並於 103 年 9 月 3 日寄發繳款書予原股東。洽特定人認購繳款截止日為 103 年 9 月 17 日。依公司法第 266 條第 3 項準用同法第 142 條之規定，自 103 年 9 月 12 日至 103 年 10 月 13 日為股款催繳期間。
六、本次現金增資發行新股之權利義務與已發行股份相同。
七、其他未盡事宜擬授權董事長全權處理。

決議：經全體出席董事無異照案通過。

第三案：(略)

臨時動議：無

散 會：(上午 11 時 47 分)。



能率豐聲股份有限公司

103 年度第五次董事會議事錄-節錄本(本屆第 17 次)

時 間：中華民國 103 年 8 月 19 日上午 10 時 05 分
地 點：台北市復興北路 101 號 10 樓會議室
董 事：出席-胡湘麒、董俊仁、廖敏政、王治國、金宗康、闕聖哲、黃立安、詹允豪
等 8 席。
請假-0 席 缺席-0 席
監 察 人：高逢明
列席人員：劉志雄(財務部經理)

主 席：胡湘麒

記 錄：劉志雄

報告事項：(略)

討論事項：

第一案：

案 由：訂定本公司民國 103 年現金增資發行新股認股價格，提請討論。

說 明：1. 本公司 103 年現金增資發行新股認股價格，依「中華民國證券商同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第 6 條；以前五個營業日為現增訂價日，採前一、三、五個營業日之平均收盤價擇一為基準價格。本次以前五個營業日之均價 23.17 元，作為本次現金增資新股發行價格之參考價格。
2. 訂定本次現金增資發行價格為每股新台幣 21 元，經核算佔參考價格 23.17 元之 90.63%。

決議：經全體出席董事無異照案通過。

第二案：(略)

臨時動議：無

散 會：(上午 10 時 25 分)。

能率豐聲股份有限公司 章程

第一章 總 則

第一條：本公司依照公司法規定組織之，定名為「能率豐聲股份有限公司」。

第二條：本公司經營業務項目如下：
(一)CC01110 電腦及其週邊設備製造業。
(二)C805050 工業用塑膠品製造業。
(三)CB01010 機械設備製造業。
(四)CB01990 其他機械製造業。
(五)CC01080 電子零組件製造業。
(六)CC01120 資料儲存媒體製造及複製業。
(七)CD01030 汽車及其零件製造業。
(八)CD01040 機車及其零件製造業。
(九)F113050 電腦及事務性機器設備批發業。
(十)F213030 電腦及事務性機器設備零售業。
(十一)ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

第三條：本公司設總公司於新北市，必要時經董事會之決議得在國內外設立分公司。

第四條：本公司之公告方法依照公司法第廿八條規定辦理。

第二章 股 份

第五條：本公司就業務上之需要得對外保證及轉投資其他事業，轉投資總額得超過本公司實收股本百分之四十。

第六條：本公司資本總額定為新台幣捌億元整，分為捌仟萬股，每股金額新台幣壹拾元正，上開公司股份含員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債可認購股份數額壹仟萬股，計新台幣壹億元。授權董事會依公司法及相關法令，並視實際需要分次發行。
本公司如實施庫藏股制度，得以低於實際買回股份之平均價格轉讓予員工，或以低於市價之認股價格發行員工認股權憑證。惟應有代表已發行股份總數過半數之股東出席，出席股東表決權三分之二以上同意之。

第七條：本公司發行之股份，得免印製股票，但應洽證券集中保管事業機構登錄。

第三章 股 東 會

第八條：股票之更名過戶，自股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內均停止之。

第九條：股東會分常會及臨時會二種，常會每年召開一次，於每會計年度終結後六個月內由董事會依法召開之，臨時會於必要時依法召集之。

第十條：股東因故不能出席股東會時，得出具公司印發之委託書載明授權範圍，簽名蓋章委託代理人出席。

第十一條：本公司各股東，除有公司法第一七九條規定之股份無表決權外，每股有一表決權。

第十二條：股東會之決議除公司法另有規定外應有代表已發行股份總數過半數股東之出席以出席股東表決權過半數之同意行之。

第四章 董事及監察人

第十三條：本公司設董事九人及監察人三人，任期三年，均由股東會依法選任之。設置獨立董事人數不得少於二人，且不得少於董事席次五分之一。

第十四條：本公司獨立董事，採候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單中選任之。有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、提名與選任方式及其他應遵行事項，依證券主管機關之相關規定辦理之。

第十五條：董事會由董事組織之，由三分之二以上之董事出席及出席董事過半數之同意互推董事長一人，並得以同一方式互選副董事長一人，依照法令、章程及股東會、董事會之決議執行本公司之一切事務。

第十六條：董事會之召集，應載明事由，於七日前通知各董事及監察人；但有緊急情事時，得隨時召集之。董事會召集通知得以傳真、電子郵件（E-mail）等方式。

第十七條：董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二百零八條規定辦理。董事會開會時，如以視訊會議為之，其董事以視訊參與會議者，視為親自出席。
董事因故不能出席時，得出具委託書列明授權範圍，委託其他董事一人代理出席。

第十八條：本公司董事及監察人於執行公司業務時，不論營業盈虧得依同業通常水準支給報酬。董事、監察人之報酬授權董事會依董事、監察人對本公司營運參與之程度及貢獻之價值議定。

第十九條：本公司授權董事會得為董事及監察人購買責任險，以降低董事及監察人因依法執行職務導致被股東或其他關係人控訴之風險。

第五章 經 理 人

第二十條：本公司得設經理人，其委任、解任及報酬依照公司法第廿九條規定辦理。

第六章 會 計

第二十一條：本公司應於每營業年度終了，由董事會造具(一)營業報告書、(二)財務報表、(三)盈餘分派或虧損撥補之議案等各項表冊，依法提交股東常會請求承認。

第二十二條：本公司年度總決算如有盈餘，除應先提繳稅款及彌補以往虧損，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總額時，不在此限。必要時依相關規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘分派如下：
1. 董事、監察人酬勞提撥為不低百分之二，且不高於百分六。
2. 員工紅利為不低百分之八，且不高於百分十五，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。
3. 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。

本公司股利政策之執行方式，需考量公司未來之資本預算規劃，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。

公司分配盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額（如金融商品未實現損失、累積換算調整數等）自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。俟股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

第七章 附 則

第二十三條：本章程未盡事項，悉依照公司法及其他有關法令之規定辦理。

第二十四條：本章程訂立於中華民國八十二年六月廿九日。第一次修正於民國八十六年五月卅日。第二次修正於民國八十七年十一月廿四日。、、、、、(略)。第十四次修正於民國九十八年五月十五日。第十五次修正於民國九十九年五月二十六日。第十六次修正於民國一百年六月二十八日。第十七次修正於民國一百零一年五月二十五日。第十八次修正於民國一百零二年六月二十八日。第十九次修正於民國一百零三年六月三十日。本章程關於監察人相關規定之刪除，自審計委員會成立之日始生效

能率豐聲股份有限公司

董事長：胡湘麒

【附件一】

能率豐聲股份有限公司

一〇三年度現金增資股票承銷價格計算書

一、說明

- (一) 能率豐聲股份有限公司(以下簡稱能率豐聲公司或該公司)目前實收資本額為新台幣 407,742,830 元，每股面額新台幣 10 元，分為普通股 40,774,283 股。該公司業經 103 年 7 月 1 日董事會決議通過辦理現金增資發行普通股 11,500,000 股，每股面額 10 元，計新台幣 115,000,000 元，增資後實收資本額 522,742,830 元。
- (二) 前述現金增資，除依公司法第 267 條之規定保留員工承購之股份 1,150,000 股，佔發行總額之 10% 由員工認購，另依證券交易法第 28 條之一規定，提撥發行股份總數 10% 計 1,150,000 股對外公開發售，其餘 80% 計 9,200,000 股則由原股東按認股基準日持有股份比例認購，未滿一股之畸零股及原股東、員工認購不足部分，授權董事長洽特定人認購。
- (三) 本次現金增資發行新股採時價發行方式，原股東、員工及本次承銷之申請人均採同一價格認購。
- (四) 本次增資發行新股之權利義務與原發行之普通股相同。

二、該公司最近三年度之財務資料

- (一) 該公司最近三年度每股稅後純益及每股股利

單位：新台幣元／股

項目 年度	每股稅後 淨利(損)	每股股利			
		盈餘配股	資本公積	現金股利	合計
100年	1.72	—	—	1.50	1.50
101年	0.93	—	—	1.00	1.00
102年	1.85	—	—	1.20	1.20

資料來源：100、101及102年度經會計師查核簽證之財務報告。

- (二) 該公司截至 103 年 6 月 30 日經會計師核閱之股東權益及其流通在外股數計算每股淨值如下表：

說 明	金 額 或 股 數
103年6月30日帳面股東權益	543,142仟元
103年6月30日流通在外普通股股數	40,774仟股
普通股每股淨值(元/股)	13.32元

資料來源：103年上半年度經會計師核閱之合併財務報告

(三) 該公司最近三年度及最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表

1. 簡明資產負債表

(1) 國際財務報導準則（合併報表）

單位：新台幣仟元

年度 項目		101 年	102 年	103 年 截至 6 月 30 日
流動資產		915,799	1,017,580	1,107,018
不動產、廠房及設備		312,782	313,007	297,396
其他非流動資產		136,052	160,006	216,101
資產總額		1,364,633	1,490,593	1,620,515
流動負債	分配前	671,859	741,820	925,167
	分配後	712,633	790,749	尚未分配
非流動負債		40,436	130,769	125,085
負債總額	分配前	712,295	872,589	1,050,252
	分配後	753,069	921,518	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		425,660	592,757	543,142
股本		337,743	407,743	407,743
資本公積		20,316	104,456	104,456
保留盈餘	分配前	53,706	73,526	26,988
	分配後	12,932	24,597	尚未分配
其他權益		13,895	7,032	3,955
非控制權益		226,678	25,247	27,121
權益總額	分配前	652,338	618,004	570,263
	分配後	611,564	569,075	尚未分配

資料來源：101~102 年度及 103 年上半年度經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

(2) 我國財務會計準則（合併報表）

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度		100 年
流動資產		984,574
基金及投資		137,894
固定資產		368,337
其他資產		66,223
資產總額		1,557,028
流動負債	分配前	666,612
	分配後	717,273
長期負債		47,730
其他負債		7,910
負債總額	分配前	722,252
	分配後	772,913
股本		337,743
資本公積		27,132
保留盈餘	分配前	63,932
	分配後	13,271
累積換算調整數		7,961
少數股權		398,008
股東權益總額	分配前	834,776
	分配後	784,115

資料來源：100 年度經會計師查核簽證之財務報告。

2. 簡明損益表

(1) 國際財務報導準則（合併報表）

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	101 年度	102 年度	103 年上半年度
營業收入	1,186,330	1,810,491	979,974
營業毛利	288,959	308,992	140,430
營業利益	95,060	81,620	16,733
營業外收入及支出	(21,195)	47,417	2,639
稅前淨利	73,865	129,037	19,372
所得稅費用	(23,559)	(29,860)	(10,422)
本期淨利	50,306	99,177	8,950
其他綜合損益	11,372	1,382	(2,842)
本期綜合損益總額	61,678	100,559	6,108
本期淨利歸屬於母公司業主	31,378	71,276	2,156
本期淨利歸屬於非控制權益	18,928	27,901	6,794
綜合損益總額歸屬於母公司業主	44,348	65,122	(686)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	17,330	35,437	6,794
每股純益（元）	0.93	1.85	0.05

資料來源：101~102 年度及 103 年上半年度經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

(2) 我國財務會計準則（合併報表）

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	100 年度
營業收入	1,767,632
營業毛利	212,659
營業損益	54,525
營業外收入及利益	29,266
營業外費用及損失	(17,465)
稅前淨利	66,326
所得稅利益	3,205
合併總淨利	69,531
每股純益（元）	1.72

資料來源：100 年度經會計師查核簽證之財務報告。

(四) 最近三年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
100 年度	佳明聯合會計師事務所	周峻墩、林世賢	修正式無保留意見
101 年度	佳明聯合會計師事務所	周峻墩、葉湘萍	修正式無保留意見
102 年度	佳明聯合會計師事務所	葉湘萍、周峻墩	無保留意見
103 年第二季	佳明聯合會計師事務所	葉湘萍、周峻墩	保留式核閱

三、承銷價格計算數據及說明

(一) 承銷價格計算之參考因素

1. 該公司本次現金增資發行新股案業經 103 年 7 月 1 日董事會決議通過辦理，並決議本次現金增資之實際發行價格須因應市場情形之變動，依『承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則』第六條第一項規定調整，且其相關條件亦授權董事長視實際發行時客觀環境作必要調整。
2. 該公司本次現金增資發行普通股 11,500,000 股，除依公司法規定保留現金增資總額之 10%計 1,150,000 股由該公司員工承購，並依證券交易法第 28 條之 1 規定，提撥本次增資發行新股之 10%計 1,150,000 股採公開申購方式對外公開承銷。其餘增資發行新股之 80%計 9,200,000 股，由原股東按增資認股基準日股東名簿記載之股東持股比例認購，未滿一股之畸零股及原股東、員工認購不足部分，授權董事長洽特定人認購。
3. 本次現金增資發行新股之權利義務與已發行之原有普通股股份相同。

(二) 承銷價格計算之說明

1. 該公司以 103 年 8 月 19 日之前一個營業日、三個營業日及五個營業日之平均收盤價價格分別為 21.55 元、22.58 元及 23.17 元，三者擇其一者（擇前五個營業日之平均收盤價 23.17 元）作為本次現金增資新股發行價格之參考價格。
2. 根據上述參考價格，並參酌該公司經營績效、獲利情形、每股淨值、未來產業前景與投資人權益等因素，由本證券承銷商與該公司共同議定之承銷價格訂為每股新台幣 21 元，並未低於參考價格之七成，其承銷價格係符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條之規定。

發行公司：能率豐聲股份有限公司

代表人：胡 湘 麒

中 華 民 國 一 ○ 三 年 八 月 十 九 日

（僅限能率豐聲股份有限公司一〇三年度現金增資發行普通股股票承銷價格計算書使用）

主辦承銷商：台灣工銀證券股份有限公司

代表人：趙 凱 韻

中 華 民 國 一 ○ 三 年 八 月 十 九 日

（僅限能率豐聲股份有限公司一〇三年度現金增資發行普通股股票承銷價格計算書使用）

附件二、101 年度財務報告及會計師查核報告

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 表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

(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、關係企業合併財務報表聲明書		3
四、會計師查核報告書		4 ~ 5
五、合併資產負債表		6
六、合併損益表		7
七、合併股東權益變動表		8
八、合併現金流量表		9
九、合併財務報表附註		
(一)	合併公司沿革	10 ~ 13
(二)	重要會計政策之彙總說明	13 ~ 19
(三)	會計變動之理由及其影響	19
(四)	重要會計科目之說明	19 ~ 34
(五)	關係人交易	34 ~ 36
(六)	質押之資產	36
(七)	重大承諾事項及或有事項	36 ~ 38
(八)	重大之災害損失	38
(九)	重大之期後事項	38
(十)	金額商品資訊之揭露	38 ~ 40
(十一)	其他	40 ~ 41
(十二)	附註揭露事項	
	1.重大交易事項相關資訊	42 ~ 44
	2.轉投資事業相關資訊	45 ~ 47
	3.大陸投資資訊	47
	4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	48 ~ 50
(十三)	營運部門資訊	50 ~ 52
(十四)	採用 IFRSs 相關事項	52 ~ 60

關 係 企 業 合 併 財 務 報 表 聲 明 書

本公司民國一〇一年度(自一〇一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表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再行編製關係企業合併財務報表。

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 二 年 三 月 十 四 日

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報表會計師查核報告

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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。能率豐聲股份有限公司及其子公司列入上開合併財務報表之子公司中，民國一〇〇年度有關捷邦國際科技股份有限公司(原名稱為:毅金工業股份有限公司)之合併財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上述子公司於合併財務報表所示之金額及相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇〇年十二月三十一日上述子公司之資產總額為新台幣1,030,986仟元，負債總額為新台幣455,227仟元，暨民國一〇〇年度總營業收入淨額為新台幣1,119,215仟元。

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表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表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表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述之合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達能率豐聲股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

佳明聯合會計師事務所

會計師：_____

周 峻 墩 會 計 師

會計師：_____

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 一〇二 年 三 月 十 四 日

能率豐聲股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產	一〇一年底		一〇〇年底		負債及股東權益	一〇一年底		一〇〇年底	
	金 額	百分比	金 額	百分比		金 額	百分比	金 額	百分比
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註二及四(一))	\$ 392,758	29.23	293,774	18.87	2100 短期借款(附註四(九))	\$ 336,601	25.05	177,859	11.42
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註二、四(二)及十)	26,137	1.94	-	-	2120 應付票據	19,938	1.48	45,720	2.94
1320 備供出售金融資產-流動(附註二、四(二)及十)	37,054	2.76	-	-	2140 應付帳款	129,772	9.66	298,341	19.16
1120 應收票據淨額(附註二及四(三))	29,652	2.21	28,224	1.81	2150 應付關係人款項(附註五)	1,536	0.11	1,530	0.10
1140 應收帳款淨額(附註二及四(三))	298,600	22.22	322,025	20.68	2160 應付所得稅(附註二)	11,554	0.86	218	0.01
1150 應收關係人款項(附註二及五)	9,626	0.72	16	-	2170 應付費用(附註四(七))	139,623	10.39	84,290	5.41
1160 其他應收款(附註二)	7,024	0.52	8,006	0.51	2210 其他應付款項	9,288	0.69	2,974	0.19
120X 存貨(附註二及四(四))	80,867	6.02	289,336	18.58	2260 預收款項	7,810	0.58	28,919	1.86
1260 預付款項	14,313	1.06	28,262	1.82	2272 一年內到期之長期借款(附註四(十)及十)	7,494	0.56	8,320	0.54
1280 其他流動資產	967	0.07	727	0.05	2288 應付租賃款-流動(附註二、四(六)及十)	75	0.01	219	0.01
1286 遞延所得稅資產-流動(附註二及四(十四))	21,203	1.58	9,670	0.62	2298 其他流動負債	1,550	0.12	18,222	1.17
1291 受限制資產-流動(附註六)	14,523	1.08	4,534	0.29	流動負債合計	665,241	49.51	666,612	42.81
流動資產合計	932,724	69.41	984,574	63.23					
基金及投資					長期負債				
1425 預付長期投資款(附註二及四(五))	-	-	119,543	7.68	2420 長期借款(附註四(十)及十)	40,436	3.01	47,655	3.06
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註二、四(二)及十)	28,351	2.11	18,351	1.18	2446 應付租賃款-非流動(附註二、四(六)及十)	-	-	75	0.01
基金及投資合計	28,351	2.11	137,894	8.86	長期負債合計	40,436	3.01	47,730	3.07
固定資產淨額(附註二、四(六)及六)					其他負債				
1501 土地	59,891	4.46	59,891	3.85	2810 應計退休金負債(附註二及四(十一))	-	-	7,910	0.51
1521 房屋及建築	155,675	11.58	134,576	8.64	其他負債合計	-	-	7,910	0.51
1531 機器設備	658,553	49.01	632,556	40.63					
1551 運輸設備	8,336	0.62	17,972	1.15	負債合計	705,677	52.52	722,252	46.39
1561 辦公設備	17,049	1.27	16,542	1.06					
1611 租賃資產	928	0.07	24,374	1.57					
1681 其他設備	130,287	9.70	80,002	5.14					
小計	1,030,719	76.71	965,913	62.04					
15X9 減：累計折舊	(717,842)	(53.42)	(577,813)	(37.11)					
1599 減：累計減損	(682)	(0.05)	(20,271)	(1.30)					
1670 未完工程及預付設備款	737	0.05	508	0.03					
固定資產淨額	312,932	23.29	368,337	23.66	股東權益(附註四(十二))				
					3110 普通股股本	337,743	25.14	337,743	21.69
					32XX 資本公積	20,886	1.55	27,132	1.74
					3310 法定盈餘公積	7,812	0.58	1,990	0.13
					3350 未分配盈餘	48,078	3.58	61,942	3.98
					3420 累積換算調整數(附註二)	(3,717)	(0.28)	7,961	0.51
					3450 金融商品之未實現損益(附註二及四(二))	21,571	1.61	-	-
					361X 母公司股東權益合計	432,373	32.18	436,768	28.05
					3610 少數股權	205,662	15.30	398,008	25.56
					股東權益合計	638,035	47.48	834,776	53.61
17XX 無形資產									
1782 土地使用權(附註二)	31,670	2.36	-	-					
其他資產					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1810 閒置資產淨額(附註二及四(七))	-	-	-	-					
1820 存出保證金(附註十)	5,429	0.40	1,928	0.12					
1830 遞延費用(附註二)	15,771	1.17	27,798	1.79					
1848 催收款項淨額(附註二及四(八))	-	-	-	-					
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註二及四(十四))	13,661	1.02	28,824	1.85					
1880 其他資產-其他(附註二及四(十一))	3,174	0.24	3,173	0.20					
1887 受限制資產-非流動(附註六及十)	-	-	4,500	0.29					
其他資產合計	38,035	2.83	66,223	4.25					
資產總計	\$ 1,343,712	100.00	1,557,028	100.00	負債及股東權益總計	\$ 1,343,712	100.00	1,557,028	100.00

(請詳後附合併財務報表附註)

董事長：胡湘麒

經理人：胡湘麒

會計主管：劉志雄

能率豐聲股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

		一〇一年度		一〇〇年度	
		金 額	百分比	金 額	百分比
4000	營業收入(附註二及五)	\$ 1,186,398	100.00	1,767,632	100.00
5000	營業成本(附註二、四(四)、四(十三)及五)	889,489	74.97	1,554,973	87.97
5910	營業毛利	296,909	25.03	212,659	12.03
	營業費用(附註四(十三))				
6100	推銷費用	71,855	6.06	68,174	3.86
6200	管理及總務費用	124,019	10.45	82,507	4.67
6300	研究發展費用	3,234	0.27	7,453	0.42
	營業費用合計	199,108	16.78	158,134	8.95
6900	營業淨利	97,801	8.25	54,525	3.08
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	605	0.05	556	0.03
7122	股利收入	918	0.08	175	0.01
7130	處分固定資產利益	537	0.04	-	-
7140	處分投資利益(附註五)	52,044	4.39	5,383	0.31
7160	兌換利益淨額	-	-	13,383	0.76
7210	租賃收入	-	-	17	-
7250	壞帳轉回利益	-	-	1,127	0.06
7310	金融資產評價利益(附註二、四(二)及十)	-	-	527	0.03
7480	其他收入淨額(附註五及十一)	11,315	0.95	8,098	0.46
	小計	65,419	5.51	29,266	1.66
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	6,572	0.55	7,771	0.44
7530	處分固定資產損失	15	-	1,257	0.07
7560	兌換損失淨額	3,337	0.28	-	-
7640	金融資產評價損失(附註二、四(二)及十)	572	0.05	-	-
7880	其他損失淨額(附註七)	65,938	5.56	8,437	0.48
	小計	76,434	6.44	17,465	0.99
7900	稅前淨利	86,786	7.32	66,326	3.75
8110	所得稅(費用)利益(附註二及四(十四))	(23,559)	(1.99)	3,205	0.18
9600XX	合併總淨利	\$ 63,227	5.33	69,531	3.93
	歸屬於				
9601	母公司股東	\$ 43,284	3.65	58,215	3.29
9602	少數股權	\$ 19,943	1.68	11,316	0.64
9750	本公司基本每股盈餘(單位：新台幣元) (附註二及四(十五))	稅後	稅前	稅後	稅前
	按發行在外普通股加權平均股數計算	\$ 1.28	1.40	1.72	1.48

(請詳後附合併財務報表附註)

董事長：胡湘麒

經理人：胡湘麒

會計主管：劉志雄

能率豐聲股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保留盈餘			累積換算 調整數	金融商品 未實現損益	少數股權	合計
	3110	32XX	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	3420	3450	3610	3XXX
	3110	32XX	3310	3320	3350	3420	3450	3610	3XXX
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 337,743	20,452	365	1	19,536	1,591	-	228,647	608,335
少數股權本期變動數	-	-	-	-	-	-	-	164,778	164,778
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	1,625	-	(1,625)	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1)	1	-	-	-	-
分配現金股利	-	-	-	-	(14,185)	-	-	-	(14,185)
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	-	6,317	-	-	6,317
依權益法認列被投資公司之資本公積變動數		117						(117)	-
未按持股比例認列長期股權投資	-	6,568	-	-	-	-	-	(6,568)	-
處分長期股權投資	-	(5)	-	-	-	53	-	(48)	-
一〇〇年度合併總淨利	-	-	-	-	58,215	-	-	11,316	69,531
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ 337,743	27,132	1,990	-	61,942	7,961	-	398,008	834,776
少數股權本期變動數	-	-	-	-	-	-	-	(328,421)	(328,421)
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	5,822	-	(5,822)	-	-	-	-
分配現金股利	-	-	-	-	(50,661)	-	-	-	(50,661)
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	-	(7,677)	-	-	(7,677)
未按持股比例認列長期股權投資	-	-	-	-	(665)	-	-	-	(665)
處分長期股權投資	-	(6,246)	-	-	-	(4,001)	-	116,132	105,885
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	21,571	-	21,571
一〇一年度合併總淨利	-	-	-	-	43,284	-	-	19,943	63,227
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 337,743	20,886	7,812	-	48,078	(3,717)	21,571	205,662	638,035

註1：民國九十九年度員工紅利及董監酬勞1,463仟元已於損益表中扣除。

註2：民國一〇〇年度員工紅利及董監酬勞5,368仟元已於損益表中扣除。

（請詳後附合併財務報表附註）

董事長：胡湘麒

經理人：胡湘麒

會計主管：劉志雄

能率豐聲股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

		一〇一年度	一〇〇年度
		金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	合併總淨利	\$ 63,227	69,531
	調整項目：		
A20200	其他收入-購買法認列之非常利益	(6,659)	-
A20300	折舊費用	35,358	61,651
A20400	攤銷費用	5,169	9,970
A20500	呆帳費用提列數(轉回利益)	4,458	(1,127)
A21101	備抵銷貨折讓(回轉)提列數	(200)	1,600
A22200	存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	2,210	(1,942)
A22600	處分及報廢固定資產(利益)損失	(522)	1,257
A22900	處分閒置資產利益(列為其他收入)	(152)	-
A23300	處分投資利益	(52,044)	(5,383)
A23600	金融資產未實現評價損失(利益)	63	(527)
A24800	遞延所得稅費用(利益)	968	(7,201)
A29900	預付設備款轉列製造費用	2	-
A30000	資產及負債科目之變動		
A31110	交易目的金融資產	(26,200)	494
A31120	應收票據	(3,153)	(6,873)
A31140	應收帳款	(9,857)	3,072
A31150	應收關係人款項	(6,400)	10
A31160	其他應收款	2,741	(2,284)
A31180	存貨	9,989	(91,688)
A31210	預付款項	1,469	(17,502)
A31211	其他流動資產	156	(68)
A31990	其他營業資產	104	(622)
A32120	應付票據	(19,752)	11,211
A32140	應付帳款	27,163	107,337
A32150	應付關係人款項	(935)	1,509
A32160	應付所得稅	9,087	(4,711)
A32170	應付費用	72,485	30,000
A32180	其他應付款項	963	(2,422)
A32200	預收款項	(5,578)	6,034
A32212	其他流動負債	1,256	10,572
A32230	應計退休金負債	-	83
	營業活動之淨現金流入	105,416	171,981
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00400	處分備供出售金融資產價款	96,108	-
B00900	取得以成本衡量之金融資產	(10,000)	(10,000)
B01501	預付長期投資款增加	-	(119,543)
B01600	取得子公司價款	(140,362)	-
B01700	處分子公司價款	114,304	-
B01900	購置固定資產	(29,413)	(42,272)
B02000	處分固定資產價款	11,653	921
B02200	處分閒置資產價款	608	-
B02500	存出保證金增加	(2,768)	(212)
B02600	遞延費用增加	(15,518)	(5,941)
B02800	受限制資產(增加)減少	(10,023)	5,052
	投資活動之淨現金流入(出)	14,589	(171,995)
CCCC	融資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	216,988	18,406
C00200	應付短期票券減少	-	(19,981)
C01000	償還長期借款	(8,045)	(18,961)
C01702	應付租賃款減少	(219)	(211)
C02100	發放現金股利	(50,661)	(14,185)
C03300	少數股權變動數	(328,421)	168,127
	融資活動之淨現金流(出)入	(170,358)	133,195
DDDD	匯率影響數	5,572	(10,025)
DDDD01	合併個體變動淨影響數	143,765	-
		149,337	(10,025)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	98,984	123,156
E00100	期初現金及約當現金餘額	293,774	170,618
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 392,758	293,774
FFFF	現金流量資訊之補充揭露：		
F00100	本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 6,212	7,709
F00400	本期支付所得稅	\$ 19,783	8,891
GGGG	不影響現金流量之融資活動		
G00100	一年內到期之長期借款	\$ 7,494	8,320
G00200	一年內到期之應付租賃款	\$ 75	219

(請詳後附合併財務報表附註)

董事長：胡湘麒

經理人：胡湘麒

會計主管：劉志群

能率豐聲股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(除另有規定外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、合併公司沿革

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。

合併公司於民國一〇一年底及一〇〇年底員工人數分別為 960 人及 970 人。

列入合併報表之所有子公司如下：

投資公司 名 稱	具控制能力之 被投資公司	持股比例%		業務性質及說明
		101.12.31	100.12.31	
本公司	捷邦國際科技(股)公司 (以下簡稱捷邦公司) (註一)	-	32.65	於民國六十五年十二月設立，本公司因對其具實質控制力將其列為子公司，捷邦公司於一〇〇年一月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。主要營業項目為粉末冶金產業。
本公司	能遠國際(股)公司 (以下簡稱能遠公司) (註二)	49.80	61	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銷售。
本公司	ABICO FS INTERNATIONAL LTD (註三)	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。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名 稱	具控制能力之 被投資公司	持股比例%		業務性質及說明
		101.12.31	100.12.31	
本公司	禾廣娛樂(股)公司 (以下簡稱禾廣公司) (註四)	88	88	於民國一〇〇年七月設立之子公司，主要營業項目為銷售娛樂產業週邊產品。
本公司	Prosper Plastic Factory Ltd. (以下簡稱 Prosper Plastic 公司)(註五)	70	-	係本公司位於香港之子公司，主要經營塑膠產業。
Prosper Plastic 公司	禮興塑膠(深圳)有限 公司 (以下簡稱深圳禮興 公司)(註五)	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 INTERNA TIONAL LTD	AVY International Limited(以下簡稱 AVY 公司)(註六)	51	-	民國九十三年 8 月設立於薩摩亞，為 ABICO FS INTERNATIONAL LTD 投資持股 51%之子公司，主要營業項目為轉投資及貿易。
AVY 公司	應華精密金屬製品(蘇州)有限公司(以下 簡稱蘇州應華公司) (註六)	100	-	民國九十年 2 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。
捷邦公司	Phoenix Place Holdings Ltd. (以下簡稱 Phoenix 公司)(註一)	-	100	民國九十年九月成立於英屬維京群島，為捷邦公司投資持股 100%之子公司，主要營業項目為轉投資業務。
捷邦公司	鉅呈工業(股)公司 (以下簡稱鉅呈公司) (註一)	-	50	於民國一〇〇年九月設立於台灣，為捷邦公司投資持股 50%之子公司，主要營業項目為金屬製品製造及買賣業務。
Phoenix 公司	Best Select Industrial Ltd. (以下簡稱 Best Select 公司)(註一)	-	100	民國九十年九月成立於英屬維京群島，為 Phoenix 公司投資持股 100%之子公司，主要營業項目為轉投資業務。
Phoenix 公司	Best Achieve Industrial Ltd. (以下簡稱 Best Achieve 公司)(註一)	-	100	民國九十一年七月成立於英屬維京群島，為 Phoenix 公司投資持股 100%之子公司，主要營業項目為貿易業務。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名 稱	具控制能力之 被投資公司	持股比例%		業務性質及說明
		101.12.31	100.12.31	
Phoenix 公司	Cranmer Enterprises Ltd. (以下簡稱 Cranmer 公司)(註一)	-	100	民國八十九年十二月成立於英屬維京群島，為 Phoenix 公司投資持股 100% 之子公司，主要營業項目為轉投資業務及貿易業務。
Phoenix 公司	Precise Plus Group Ltd. (以下簡稱 Precise 公 司)(註一)	-	100	民國九十二年七月成立於英屬維京群島，為 Phoenix 公司投資持股 100% 之子公司，主要營業項目為貿易業務。
Phoenix 公司	Ever Aspect Trading Ltd. (以下簡稱 Ever 公司) (註一)	-	100	民國九十二年十一月成立於薩摩亞，為 Phoenix 公司投資持股 100% 之子公司，主要營業項目為貿易業務。
Phoenix 公司	Sinobridge Corporation (以下簡稱 Sinobridge 公司)(註 一)	-	100	民國九十二年三月成立於薩摩亞，為 Phoenix 公司投資持股 100% 之子公司，主要營業項目為貿易業務。
Cranmer 公司	東莞群勝粉末冶金有 限公司 (以下簡稱東莞群勝 公司)(註一)	-	100	民國九十年一月成立於大陸東莞市，為 Cranmer 公司投資持股 100% 之子公司，主要營業項目為生產及銷售粉末冶金製品及傳動器組裝等業務。
Precise 公司	東莞百事得電動工具 有限公司 (以下簡稱東莞百事 得公司)(註一)	-	100	民國九十五年十二月成立於大陸東莞市，原為 Cranmer 公司投資持股 100% 之子公司，於九十九年六月改變投資架構，變更為 Precise 公司投資持股 100% 子公司，主要營業項目為生產及銷售電動工具及相關零配件等業務。
Best Select 公司	群勝科技(蘇州)有限 公司 (以下簡稱蘇州群勝 公司)(註一)	-	100	民國九十四年九月成立於大陸蘇州相城經濟發展區，為 Best Select 公司投資持股 100% 之子公司，主要營業項目為生產、研發有色金屬複合材料、新型合金材料及相關製品等及銷售公司自產產品等業務。

註一：捷邦國際科技(股)公司原名為穀金工業(股)有限公司。本公司於民國一〇一年第一季處分捷邦公司股票因而喪失控制能力，故自喪失控制力起將其排除捷邦公司及其子公司於合併報表編製主體，

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

惟該等公司之收益及費損於本公司喪失其控制能力前仍編入合併財務報表中。

註二：本公司對其因綜合持股超過 50%，因而具有實質控制能力。

註三：ABICO FS INTERNATIONAL LTD. 原名為 M.M.L。

註四：為配合本公司未來多角化經營，民國一〇〇年下半年度新設立之合併子公司禾廣公司，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。

註五：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，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。

註六：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)，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。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述原則及準則，編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊及退休金之提列，必須使用合理之估計基礎，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製原則及編製主體

適用財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司，以及雖直接或間接持有表決權股份未超過 50%，符合有控制能力之條件者，均納入編製合併報表範圍。年度中取得被投資公司之控制能力起，開始將被投資公司之收益與損費編入合併報表中。年度中喪失控制能力者，自喪失控制力之日起終止將子公司收益與費損編入合併財務報表。

另合併公司間之所有重大交易事項及因此筆交易所含之未實現內部損益，於編製合併財務報表時，皆已沖銷。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(三) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1.隨時可轉換成定額現金者；

2.即將到期且其利率變動對其價值之影響甚少者。

合併公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(四) 外幣交易及外幣財務報表換算

非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

國外合併公司之財務報表，若非以功能性貨幣衡量，則先將外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，再衡量產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，及對國外營運機構具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，均列入股東權益項下之累積換算調整數。

(五) 金融商品

合併公司金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的，分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產包括以交易為目的及原始認列時指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益之金融資產二類。以交易為目的之金融資產係因取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。
- 2.備供出售金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- 3.以成本衡量之金融資產係無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(六) 應收帳款之減損評估

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

(七) 存 貨

合併公司自民國九十八年一月一日起適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修正條文規定，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，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。

(八) 固定資產

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

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

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

固定資產折舊係按其成本採直線法依估計之耐用年限計提。折舊性資產耐用年數屆滿仍繼續使用者，自屆滿日起，依估計仍可使用年限依直線法續提折舊。

(九) 閒置資產

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

(十) 無形資產

係土地使用權，為本公司及合併子公司取得土地使用權所支付之款項，係以取得成本為入帳基礎，並依國有土地使用權所記載之使用年限以直線法平均攤提，攤提年限為 50 年。

(十一) 遞延費用

主要係雷射頭、刀具、軟體系統、燒結爐管、觸媒管及燒結網帶等，以取得成本為入帳基礎，並依其估計未來經濟效益年限以直線法平均攤提。

(十二) 退休金

1. 確定給付退休離職辦法

合併公司屬國內並已訂立職工退休離職辦法者，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法之規定員工退休金之支付，係根據服務年資所獲之基數及其退休前之平均薪資計算。並設置職工退休基金管理委員會，由該委員會專責管理退休基金，按員工基本薪資之一定比率提撥退休基金並存入退休基金專戶。

合併公司中採確定給付退休離職辦法者，以每年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於該日之資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本。

2. 確定提撥退休離職辦法

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，合併公司屬國內者，原適用確定給付退休辦法之員工如經選擇適

用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由合併公司按月以每月薪資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提繳數列為當期費用。

合併公司屬國外而實施確定提撥之退休離職辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額，認列為當期之費用。

(十三)所得稅

合併公司屬國內者，依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間及同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依其預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

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

東莞群勝公司、東莞百事得公司及蘇州群勝公司所得稅會計處理，係作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額。

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

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

(十四)收入認列

收入於獲利過程大部份完成，且已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十五)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之；盈餘或資本公積配股而增加之股數，則追溯調整計算。

(十六)資產減損

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

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

(十七)股份基礎給付

合併公司發行員工認股權之給與日於九十九年一月一日(含)以後者，則依照金管會於九十九年三月十五日發布金管證審字第 0990006370 號之規定，按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積-員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

(十八)員工分紅及董監酬勞

合併公司之員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

(十九)營運部門資訊之揭露

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所發生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

合併公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定揭露財務報表之部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，依該號公報規定，有關應收款之認列、續後評價及減損依新規定辦理。前述會計變動對合併公司民國一〇〇年度本期淨利及每股盈餘並無重大影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，合併公司首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。前述會計變動對合併公司民國一〇〇年度本期淨利及每股盈餘並不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	一〇一年底	一〇〇年底
庫存現金	\$ 2,849	936
銀行存款	389,909	292,838
合計	\$ 392,758	293,774

(二)金融商品

1. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	一〇一年底	一〇〇年底
交易目的金融資產：		
上櫃股票	\$ 11,220	-
結構型存款	14,917	-
合計	\$ 26,137	-

民國一〇一一年度及一〇〇年度公平價值變動列入損益之金融資產評價(損)益分別為(572)仟元及 527 仟元。

2. 備供出售金融資產-流動

	一〇一年底	一〇〇年底
捷邦國際科技(股)公司(註)	\$ 15,483	-
加：備供出售金融資產評價調整	21,571	-
淨額	\$ 37,054	-

註：原名稱為毅金工業股份有限公司

3. 以成本衡量之金融資產-非流動

	一〇一年底	一〇〇年底
系通科技(股)公司	\$ 8,351	8,351
能率壹創業投資(股)公司	20,000	10,000
合計	\$ 28,351	18,351

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

(三) 應收票據及帳款淨額

	一〇一年底	一〇〇年底
應收票據	\$ 30,257	28,767
減：備抵呆帳	(605)	(543)
應收票據淨額	\$ 29,652	28,224
應收帳款	\$ 305,869	325,044
減：備抵呆帳	(5,869)	(1,419)
減：備抵銷貨折讓	(1,400)	(1,600)
應收帳款淨額	\$ 298,600	322,025

截至民國一〇一年底及一〇〇年底止，合併公司之應收票據及帳款並無提供作為擔保之情形。

(四) 存 貨

	一〇一年底	一〇〇年底
商 品	\$ 35,268	2,306
製成品	10,738	131,444
在製品	26,157	68,422
原 料	27,531	105,705
物 料	578	1,678
在途存貨	1,055	-
合 計	101,327	309,555
減：備抵呆滯及跌價損失	(20,460)	(20,219)
存貨淨額	\$ 80,867	289,336

合併公司民國一〇一年底及一〇〇年底存貨投保火險之保額分別為 71,042 仟元及 218,338 仟元。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國一〇一年度及〇〇年度銷貨成本組成明細如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
銷售成本	\$ 898,247	1,562,227
出售下腳及廢料收入	(10,176)	(5,325)
存貨盤(盈)虧	(792)	13
存貨跌價回升利益	2,210	(1,942)
合計	\$ 889,489	1,554,973

(五)預付長期投資款

本公司為擴展業務及增進公司發展，於民國一〇〇年十月二十七日經董事會通過收購香港禮興塑膠廠有限公司 119,543 仟元，因其截至民國一〇〇年底止尚未完成設立登記，故帳列預付長期投資款項下。

(六)固定資產淨額

成本	一〇一年底	一〇〇年底
土地	\$ 59,891	59,891
房屋及建築	155,675	134,576
機器設備	658,553	632,556
運輸設備	8,336	17,972
辦公設備	17,049	16,542
租賃資產	928	24,374
其他設備	130,287	80,002
未完工程及預付設備款	737	508
合計	1,031,456	966,421

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	一〇一年底	一〇〇年底
<u>累計折舊</u>		
房屋及建築	\$ 69,277	57,869
機器設備	522,921	453,660
運輸設備	6,655	11,763
辦公設備	14,836	10,619
租賃資產	392	3,353
其他設備	103,761	40,549
合計	717,842	577,813
<u>累計減損</u>	682	20,271
固定資產淨額	\$ 312,932	368,337

1. 合併公司民國一〇一年底及一〇〇年底固定資產投保金額分別為 1,126,747 仟元及 813,906 仟元。
2. 合併公司固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。
3. 合併公司固定資產以「使用價值」作為衡量方法，截至民國一〇一年底及一〇〇年底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未認列減損損失情形下，減除應提列折舊之帳面價值。
4. 合併公司於民國九十九年五月與格上汽車租賃(股)公司簽訂契約以資本租賃方式租賃運輸設備，租期為三年，雙方約定於租期屆滿時，合併公司以優惠承購價格取得該運輸設備之所有權。租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

(1) 租約內容概述

資產總類	依隱含利率	
	折算之現值	期間
運輸設備 \$	928	99.05.21~102.05.20，每月一期，共計 36 期

(2) 截至民國一〇一年底及一〇〇年底止，該資本租賃未來應支付租金總額及其現值，依支付期間區分如下：

應付租金	一〇一年底		一〇〇年底	
	現值	總額	現值	總額
101.01.21~102.01.20	\$ -	-	219	323
102.01.21~103.01.20	75	108	75	108
	75	108	294	431
減：一年內到期之應付租賃款	(75)		(219)	
應付租賃款-非流動	\$ -		75	

(七)閒置資產淨額

閒置資產係由固定資產轉入，其明細如下：

	一〇一年底	一〇〇年底
機器設備	\$ -	19,529
減：累計折舊	-	(19,529)
淨額	\$ -	-

(八)催收款項淨額

	一〇一年底	一〇〇年底
催收款項	\$ 1,799	1,904
減：備抵呆帳	(1,799)	(1,904)
淨額	\$ -	-

(九)短期借款

	一〇一年底	一〇〇年底
信用借款	\$ 316,078	165,473
購料借款	20,523	12,386
合計	\$ 336,601	177,859

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度短期借款之利率區間分別為年息 1.5%~2.97%及 1%~7.54%。民國一〇一年底及一〇〇年底止，尚有銀行授信而未動支之借款額度分別約為 134,500 仟元、美金 800 仟元及 583,448

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

仟元、美金 1,800 仟元、人民幣 13,600 仟元。

合併公司提供作為短期借款之擔保品，請參閱附註六。

(十)長期借款

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日	一〇一年底	一〇〇年底
第一銀行 民權分行	房屋擔保借款， 98.12.3~108.12.3，自 100.1.3 起每個月償 還本息。	2.420%	108.12.03	\$ 12,736	14,385
華南銀行 東湖分行	房屋擔保借款， 96.6.23~106.6.23，自 96.7.23 起每個月償 還本息。	2.330%	106.06.23	11,250	13,750
彰化銀行 內湖分行	房屋擔保貸款， 97.6.3~102.6.3，每個 月償還本息。	1.890%	102.06.03	780	2,340
彰化銀行 內湖分行	房屋擔保借款， 97.12.3~107.12.3，自 98.1.3 起每個月償還 本息。	1.890%	107.12.03	9,000	10,500
合作金庫 內湖分行	房屋擔保借款， 99.2.24~114.2.24，自 101.3.24 起償還本息 ，前 2 年為本息寬限 期。	2.250%	114.02.24	14,164	15,000
小計				\$ 47,930	55,975
減：一年內到期部份				(7,494)	(8,320)
合計				\$ 40,436	47,655

1. 民國一〇一年度及一〇〇年度長期借款之利率區間分別為年息 1.89%~2.42 %及 1.89%~3.17%。

2. 合併公司提供作為長期借款之擔保品，請參閱附註六。

(十一)員工退休辦法

1. 確定給付退休辦法

合併公司民國一〇一年底及一〇〇年底之基金提撥狀況與應計退休金負債，按合併公司之退休基金資產公平價值大於或小於累積給付義務分別彙總調節如下：

(1)退休基金資產公平價值大於累積給付義務：

	一〇一年底	一〇〇年底
給付義務：		
既得給付義務	\$ (499)	(494)
非既得給付義務	(9,991)	(9,186)
累積給付義務	(10,490)	(9,680)
未來薪資增加之影響數	(4,947)	(4,897)
預計給付義務	(15,437)	(14,577)
退休基金資產公平價值	16,914	16,679
提撥狀況	1,477	2,102
未認列過渡性淨給付義務	67	101
未認列退休金損失	1,630	970
預付退休金	\$ 3,174	3,173

(2)退休基金資產公平價值小於累積給付義務：

	一〇一年底	一〇〇年底
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	(1,710)
非既得給付義務	-	(4,753)
累積給付義務	-	(6,463)
未來薪資增加之影響數	-	(2,025)
預計給付義務	-	(8,488)
退休基金資產公平價值	-	4,342
提撥狀況	-	(4,146)
未認列過渡性淨給付義務	-	3,176
未認列退休金利益	-	(6,940)
應付退休金	\$ -	(7,910)

(3)合併公司截至民國一〇一年底及一〇〇年底，職工退休辦法既得給付分

別為 513 仟元及 2,599 仟元。

(4)民國一〇一年度及一〇〇年度淨退休金成本構成項目分別如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 96	196
利息成本	277	417
基金資產之預期報酬	(317)	(354)
攤銷數	33	260
合計	\$ 89	519

(5)計算退休金成本所用之精算假設如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
折現率	1.75%	1.90%~2.00%
未來薪資水準增加率	2.50%	2.25%~2.50%
退休基金資產預期投資報酬率	1.75%	1.90%~2.00%

2. 確定提撥退休辦法

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。合併公司於民國一〇一年度及一〇〇年度分別認列 11,059 仟元及 4,750 仟元之退休金費用。

(十二)股東權益

1. 股本

截至民國一〇一年底及一〇〇年底，本公司額定股本均為 700,000 仟元，實收股本均為 337,743 仟元，分為 33,774 仟股，每股 10 元。

本公司於民國九十八年五月十五日股東會通過辦理私募發行普通股案，以不超過三仟萬股，分次發行辦理私募普通股，以償還借款充實營運資金及因應本公司未來發展之資金需求。該項私募案經董事會民國九十八年七月九日決議增資發行新股二仟萬股，每股新台幣 10.5 元溢價發行，以民國九十八年七月三十一日為增資基準日，並於民國九十八年八月十四日辦妥變更登記。本次私募之有價證券暨其嗣後盈餘轉增資配發之普通股股票 20,000 仟股，因已屆滿三年，經向主管機關申報補辦私募普通股公開發行，已於民國一〇一年十一月八日申報生效。

2. 資本公積

本公司民國一〇一年底及一〇〇年底之資本公積餘額內容如下：

	一〇一年底	一〇〇年底
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316
發行股票溢價	10,000	10,000
長期股權投資按權益法認列		
資本公積	570	6,816
合計	\$ 20,886	27,132

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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. 盈餘分配及股利政策

(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、監察人酬勞提撥百分之二。
- (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。

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得以股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五為限。

(2) 股利政策

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

公司分配盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額（如金融商品未實現損失、累積換算調整數等）自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。俟股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司分別於民國一〇一年五月二十五日及一〇〇年六月二十八日經股東常會決議通過一〇〇年度及九十九年度盈餘分配案(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：

	一〇〇年度	九十九年度
現金股利	\$ 50,661	14,185
員工紅利-現金	\$ 4,303	1,170
董監酬勞-現金	1,065	293
合計	\$ 5,368	1,463

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，有關股東會通過及董事會提議之相關資訊可於台灣證券交易所資訊觀測站查詢。

民國一〇〇年度之員工紅利及董監酬勞實際配發金額與估計數 5,368 仟元並無差異，民國九十九年度之員工紅利及董監酬勞實際配發金額 1,463 仟元與估計數 910 仟元，差異 553 仟元視為會計估計變動，該差異已列為民國一〇〇年度之損益。

本公司以民國一〇一年度及一〇〇年度之稅後淨利(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，估計員工紅利及董監酬勞金額分別為 4,415 仟元及 5,368 仟元。

(3) 特別盈餘公積

依證券主管機關之規定，公司如有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失等股東權益減項時

，在分配盈餘前，應先在下列限額內提列相同數額之特別盈餘公積：

- (A) 股東權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。
- (B) 股東權益減項中屬於以前年度發生之金額，以不超過以前年度累積未分配盈餘扣除前款已提列數後之餘額為限。
- (C) 嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

4. 兩稅合一相關揭露

本公司截至民國一〇一年底及一〇〇年底止，有關兩稅合一相關資訊明細如下：

(1) 未分配盈餘相關資訊

	一〇一年底	一〇〇年底
未分配盈餘所屬年度		
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	48,078	61,942
合 計	\$ 48,078	61,942

(2) 股東可扣抵稅額帳戶及稅額扣抵比例

	一〇一年底	一〇〇年底
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 953	6,975
	一〇一年度(預計)	一〇〇年度(實際)
稅額扣抵比率	13.72%	11.61%

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

(十三)營業成本及費用

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	一〇一年度			一〇〇年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	145,419	74,568	219,987	169,612	49,978	219,590
勞健保費用	6,430	4,572	11,002	8,857	4,600	13,457
退休金費用(註)	10,615	3,361	13,976	3,067	2,202	5,269
其他用人費用	13,401	2,726	16,127	19,964	5,324	25,288
折舊費用	31,821	3,537	35,358	59,441	2,210	61,651
攤銷費用	3,905	1,264	5,169	8,500	1,470	9,970

註:內含離職金 2,828 仟元。

(十四)所得稅

合併公司之營利事業所得稅申報，須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報，故其應付(退)所得稅不得互為抵銷，其遞延所得稅資產或負債亦同。

Phoenix、Best Select、Best Achieve、Cranmer 及 Precise 係註冊於英屬維京群島之公司。ABICO FS INTERNATIONAL LTD.、AVY、Ever 及 Sinobridge 係註冊於薩摩亞之公司，依當地法律無需所得稅結算申報，每年僅按資本額繳納規費。

東莞群勝公司、東莞百事得公司、蘇州群勝公司及蘇州應華公司經中華人民共和國稅務機關核准，自獲利年度起可享受兩免三減半之租稅優惠政策。

合併公司屬國內者，其營利事業所得稅最高稅率依民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起修改為百分之十七。因此，本公司及國內子公司民國一〇一年度及一〇〇年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國一〇一年度及一〇〇年度所得稅(利益)費用項目組成如下：

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

1. 所得稅(利益)費用組成如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
當期所得稅費用	\$ 22,591	3,996
遞延所得稅費用(利益)	968	(7,201)
所得稅費用(利益)	\$ 23,559	(3,205)

2. 民國一〇一一年度及一〇〇年度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(利益)之主要差異列明如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
稅前淨利預計所得稅費用	\$ 29,989	11,402
永久性差異	(9,946)	474
遞延所得稅資產差異調整數	-	377
投資抵減當期抵用	-	(131)
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	173	1,183
基本稅額超過一般稅額金額	5,504	188
以前年度所得稅低估數	139	-
備抵評價—遞延所得稅資產迴轉	(2,300)	(16,698)
所得稅費用(利益)	\$ 23,559	(3,205)

3. 民國一〇一一年底及一〇〇年底遞延所得稅資產及負債如下：

	一〇一一年底	一〇〇年底
(1) 流動		
遞延所得稅資產	\$ 21,289	9,708
備抵評價-遞延所得稅資產	(16)	(38)
淨遞延所得稅資產	21,273	9,670
遞延所得稅負債	(70)	-
遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$ 21,203	9,670
(2) 非流動		
遞延所得稅資產	\$ 48,371	61,108
備抵評價-遞延所得稅資產	(29,552)	(28,838)
淨遞延所得稅資產	18,819	32,270
遞延所得稅負債	(5,158)	(3,446)
遞延所得稅資產與負債抵銷後	\$ 13,661	28,824

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	一〇一年底	一〇〇年底
(3) 遞延所得稅資產總額	\$ 69,660	70,816
備抵評價-遞延所得稅資產	\$ (29,568)	(28,876)
遞延所得稅負債總額	\$ (5,228)	(3,446)

4. 合併公司民國一〇一年底及一〇〇年底遞延所得稅資產及負債明細如下：

	一〇一年底	一〇〇年底
未實現兌換損失	\$ 187	60
備抵呆帳超限	698	572
未實現存貨跌價損失	5,152	2,277
退休金未實際提撥及超限	181	1,798
依權益法認列國外投資損失	3,299	27,555
固定資產折舊影響數	10,428	-
未攤銷費用攤提影響數	1,221	-
資產減損折舊影響數	(116)	(3,446)
累積減損	116	3,446
未實現處分資產利益	82	150
未實現權利金支出	362	1,350
未實現訴訟費用	13,662	850
未實現銷貨折讓	238	272
其 他	76	887
虧損扣抵	29,128	31,599
匯率影響數	(282)	-
合 計	\$ 64,432	67,370

5. 本公司、松靖公司、能遠公司及禾廣公司之營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

(十五) 普通股每股盈餘(歸屬於母公司股東)

	一〇一年度					
	金額		加權平均流通在外股數	每股盈餘(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股盈餘：						
普通股淨利	\$ 47,134	43,284	33,774	1.40	1.28	

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	一〇〇年度					
	金額		加權平均流 通在外股數	每股盈餘（元）		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股盈餘：						
普通股淨利	\$ 50,137	58,215	33,774	1.48	1.72	

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
豐潤國際實業有限公司(簡稱豐潤)	該公司負責人為本公司董事
豐銑光電科技(股)公司(簡稱豐銑)	該公司負責人為本公司董事二親等親屬
應華精密科技(股)公司(簡稱應華精密)	本公司與該公司董事長由同一法人派任
應華工業(股)公司(簡稱應華工業)	應華精密之子公司
捷邦國際科技(股)公司(簡稱捷邦)	本公司之子公司(註 1)

註 1：捷邦國際科技(股)公司原名為穀金工業(股)公司，本公司於民國一〇一年一月十六日出售股權致喪失重大影響力，故關係人交易僅揭露至民國一〇一年一月十五日止。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨淨額及應收款項

	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	佔合併公司銷貨淨額%	金額	佔合併公司銷貨淨額%
豐銑	\$ 9,153	0.77	8	-

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度銷售予關係人之價格及條件，與一般並無顯著不同。

合併公司民國一〇一年底及一〇〇年底因上述交易而對關係人之應收款項金額如下：

	一〇一年底		一〇〇年底	
	金額	佔合併公司應收款項淨額%	金額	佔合併公司應收款項淨額%
豐銑	\$ 9,610	2.84	-	-

2. 進貨淨額及應付款項

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度對關係人之進貨金額如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	佔合併公司進貨淨額%	金額	佔合併公司進貨淨額%
豐銑	\$ 1,681	0.34	7,608	0.66

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度與關係人進貨之價格及條件，與一般並無顯著不同。

合併公司民國一〇一年底及一〇〇年底因上述交易而對關係人之應付款項金額如下：

	一〇一年底		一〇〇年底	
	金額	佔合併公司應付款項%	金額	佔合併公司應付款項%
豐銑	\$ 1,202	0.80	1,530	0.44

- 民國一〇一年度及一〇〇年度合併公司為豐潤、豐銑公司提供服務收取之款項分別為 180 仟元及 190 仟元，截至民國一〇一年底及一〇〇年底尚未收取之款項均為 16 仟元。
- 民國一〇一年度本公司於公開交易市場出售捷邦公司之股份予應華精密公司，出售股數為 11,350 仟股，出售價格為 182,103 仟元，認列出售之投資利益為 38,175 仟元。
- 合併公司向應華工業承租供營運用之處所簽訂租賃契約，租期自民國九十七年六月至一一七年五月，共計二十年，民國一〇〇年度租金支出為 3,350 仟元，預計未來應付租金計 80,100 仟元。
- 民國一〇一年度及一〇〇年度本公司向捷邦公司收取之董監酬勞及出席費分別為 12 仟元及 352 仟元，截至民國一〇一年底及一〇〇年底止本公司尚未收取之款項分別為 0 仟元及 12 仟元(合併報表已予沖銷)。
- 應華精密及應華工業為合併公司代墊各項支出約 2,023 仟元，截至民國一〇一年底尚未支付之款項為 334 仟元。
- 民國一〇一年第四季，合併公司分別向應華精密及應華工業購入合併個體 AVY 公司股權，共計支付美金 4,833 仟元取得 51% 股權，該款項已全數付訖。

9. 綜上應收/付關係人款項於民國一〇一年底及一〇〇年底之明細彙總如下：

	一〇一年底	一〇〇年底
應收關係人款項：		
應收帳款及票據	\$ 9,610	-
其他應收款項	16	16
合計	\$ 9,626	16
應付關係人款項：		
應付帳款及票據	\$ 1,202	1,530
其他應付款項	334	-
合計	\$ 1,536	1,530

10. 依經行政院金融監督管理委員會於民國九十七年十月二十一日金管證六字 0970053275 號函揭露合併公司給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理層薪酬總額等相關資訊如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
業務執行費用	\$ 1,987	1,328
薪資、獎金及特支費等	6,280	9,949
合 計	\$ 8,267	11,277

相關詳細資訊請參閱股東會年報。

六、質押之資產

	一〇一年底	一〇〇年底
土地	\$ 59,891	59,891
房屋及建築	26,962	27,658
受限制資產	14,523	9,034
合計	\$ 101,376	96,583

七、重大承諾事項及或有事項

(A) 本公司於民國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。

(B) 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分別支付 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。

(C) 合併公司承租供營運用之處所及運輸設備等，其租期於民國一〇三年陸續到期，在未來應支付租金總額彙總如下：

	金	額
102 年度	\$	18,311
103 年度		16,680
	\$	34,991

(D) 截至民國一〇一年底，本公司為關係人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
Prosper Plastic	銀行融資額度	\$ 46,464	46,464
能遠	借款之連帶保證人	40,000	20,000
禾廣	借款之連帶保證人	10,000	1,500

(E) 日本東芝股份有限公司(以下簡稱東芝公司)於民國一〇〇年六月一日(起訴日期)主張本公司所生產之 DVD 侵害其專利權，而起訴請求本公司損害賠償新台幣一億六千萬元(智慧財產法院 100 年民專訴字第 61 號)，該案已於一〇一年六月二十八日經智慧財產法院第一審判決本公司應給付東芝公司新台幣一億六千萬元及自一〇〇年六月九日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息。

本公司對上揭智慧財產法院之第一審判決不服，已於民國一〇一年七月二十七日聲明上訴，其上訴主要訴求至少包括(1)本公司並未侵害專利權自不應負擔賠償責任(2)縱使法院將來鑑定及審理結果仍認構成侵害專利權，本公司也非故意侵害，不應構成加倍賠償(3)基於專利法所規定侵害專利權之時效僅為二年，因此縱認本公司應負侵害專利權之損害賠償，其賠償範圍應只限於東芝公司第一審起訴日期(民國一〇〇年六月一日)回溯二年內所生產之 DVD 總數量乘以單價，扣除生產成本和費用後之純利，計算損害賠償責任。截至目前為止，該案第二審尚在審理中。

據本公司委任律師表示，若未來智慧財產法院第二審認為本公司並未侵害專

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

利權之上訴意旨，則有機會免除損害賠償責任；若智慧財產法院認為本公司未故意侵害專利權及已罹於二年時效之上訴意旨，則可能賠償金額加計利息應不超過 80,000 仟元，本公司民國一〇一年底之財務報表已將此金額估計調整入帳，帳列於應付費用項下。

(F) 能遠公司為採購存貨而委託台灣土地銀行開立履約保證書 5,000 仟元予進貨廠商，能遠公司對該履約保證書負連帶保證責任。

八、重大之災害損失：無該事項。

九、重大之期後事項：無該事項。

十、金融商品資訊之揭露

(一)合併公司之非衍生性短期金融資產與負債包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、其他應收/付款、應收/應付關係人款、受限制資產-流動、短期借款、應付費用等，係以其在資產負債表上之帳面價值為其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

除上述非衍生性短期金融商品外，其餘各項金融商品之帳面價值及公平價值彙總如下：

非衍生性金融商品	一〇一年底			一〇〇年底		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產						
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	\$ 26,137	26,137	-	-	-	-
備供出售之金融資產-流動(上櫃股票)	37,054	37,054	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動	28,351	-	詳下述 1.(2)	18,351	-	詳下述 1.(2)
存出保證金	5,429	-	5,429	1,928	-	1,928
受限制資產-非流動	-	-	-	4,500	-	4,500
金融負債						
銀行長期借款(含一年內到期部分)	\$ 47,930	-	47,930	55,975	-	55,975
應付租賃款(含一年內到期部份)	75	-	75	294	-	294

1. 合併公司估計上列金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 金融資產及金融負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場價格參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。合併公司所持有之上櫃股票及非保本結構性存款具有活絡市場公開報價，故以市場價格為公平價值。
- (2) 以成本衡量之金融資產：因其未於公開市場交易或因受限制影響無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (3) 存出保證金及受限制資產：因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。
- (4) 應付租賃款及長期借款：以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

2. 合併公司民國一〇一一年度及一〇〇年度因以公開報價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為(572)仟元及利益 527 仟元。

3. 財務風險資訊：

(1) 市場風險

合併公司持有外幣之應付帳款及應付費用，其匯率變動產生之兌換損益與外幣計算之應收帳款及外幣存款兌換損益相互抵銷後之淨兌換損益，為合併公司因匯率變動所暴露之風險。

合併公司持有且分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產之上櫃公司股票及非保本結構型存款，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司須承受市場價格變動之風險。

(2) 信用風險

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

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

(3) 流動性風險

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

(4) 利率變動之現金流量風險

合併公司之應收款項均為一年內到期，因此無重大之利率變動現金流量風險。

合併公司從事之短期及長期借款，係採浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加合併公司現金流出 3,506 仟元。應付租賃款則因利率固定，故無利率變動之現金流量風險。

(二) 衍生性金融商品之交易：合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度並未從事衍生性金融商品交易。

十一、其他

(一) 重大影響之相關外幣資產與負債

單位：新台幣仟元/外幣仟元/匯率元

	一〇一年底			一〇〇年底		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 12,681	29.05	368,356	5,689	30.24	172,018
歐元	241	38.42	9,259	231	39.01	9,011
日幣	22,892	0.34	7,702	20,107	0.39	7,881
港幣	22,283	3.75	83,494	672	3.87	2,601
人民幣	21,733	4.59	99,818	-	-	-
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 9,257	29.06	269,006	5,706	31.35	178,857
歐元	103	38.61	3,977	41	39.50	1,619
港幣	5,230	3.75	19,596	3,823	3.87	14,790
人民幣	10,328	4.61	47,608	6,360	4.91	31,220

(二) 合併事項說明

一、收購 Prosper Plastic 公司說明如下：

1. 本公司為擴展業務及增進公司發展，於民國一〇〇年十月二十七日經董事會通過收購 Prosper Plastic 公司 119,543 仟元，該公司於民國一〇一年一月十九日變更登記完成，本公司取得 70% 股權。
2. 因 Prosper Plastic 公司於民國一〇一年一月十九日才變更登記完成，

其權利義務才正式移轉給本公司，故應自民國一〇一年一月十九日起編入合併報表，茲依財務會計準則公報第二十五號規定應揭露事項說明如下：

A. 被收購公司簡介：

Prosper Plastic 公司西元一九九四年十月設立於香港，主要營業項目為各種塑膠零配件，精密塑膠模具，模具等零件配件及有關前述業務之進出口貿易。

B. 收購日、收購百分比及係採購買法之會計處理：

於民國一〇一年一月十九日取得 70%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：

民國一〇一年一月十九日至十二月三十一日。

D. 收購成本及因收購而發行證券之種類、數量與金額：

以新台幣 119,543 仟元現金購買 70%股權。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。

E. 收購所取得可辨認淨資產公平價值超過收購價款之差額，減少非流動資產後所餘差額而認列之非常利益：無此情形。

二、收購 AVY 公司說明如下：

1. 本公司為擴展業務及增進公司發展，於民國一〇一年七月二十四日經董事會通過透過子公司 ABICO FS INTERNATIONAL LIMITED 收購 AVY International LTD.(以下簡稱 AVY 公司) 美金 4,833 仟元，本公司取得 AVY 公司 51%股權。

2. 茲依財務會計準則公報第二十五號規定應揭露事項說明如下：

A. 被收購公司簡介：

AVY 公司西元 2004 年 8 月設立於薩摩亞，主要營業項目為轉投資及貿易。

B. 收購日、收購百分比及係採購買法之會計處理：

於民國一〇一年十月取得 51%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：

民國一〇一年十月至十二月。

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 4,833 仟元現金購買 51%股權。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。

F. 收購所取得可辨認淨資產公平價值超過收購價款之差額，減少非流動資產後所餘差額而認列之非常利益為 6,659 仟元。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

十二、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.對他人資金融通者：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額(註1)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與最高限額
											名稱	價值		
0	本公司	Prosper Plastic	應收融資款	40,000	-	2.08	短期資金週轉	-	營運週轉	無	-	-	43,237	86,475
0	本公司	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	長期應收款項	25,497	-	-	(註2)	-	營運週轉	無	-	-	43,237	86,475

註1:係民國一〇一一年度能率豐聲股份有限公司對其之銷貨金額。

註2:出售固定資產價款 18,112 仟元及代墊各類費用 7,385 仟元。

註3:本公司總貸與金額以不超過本公司淨值之百分之二十為限，個別對象之限額以不超過本公司淨值百分之十為限。

註4:上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

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	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書保證最高限額(註1)
		公司名稱	關係						
0	本公司	Prosper Plastic	母子公司	86,475	46,464 (USD1,600)	46,464 (USD1,600)	-	10.75	216,187
0	本公司	能遠公司	母子公司	86,475	40,000	40,000 (註2)	-	20.00	216,187
0	本公司	禾廣公司	母子公司	86,475	10,000	10,000 (註3)	-	22.31	216,187

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最近期經會計師簽證或會計師核閱之財務報表淨值之 50%及 20%。

註2：本公司做為能遠公司借款之連帶保證人，其借款額度 40,000 仟元，目前業已動支金額為 20,000 仟元。

註3：本公司做為禾廣公司借款之連帶保證人，其借款額度 10,000 仟元，目前業已動支金額為 1,500 仟元。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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%	市價(註1)	
本公司	ABICO FS INTERNATIO NAL LTD	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	6,758	155,320	100	155,320	註 2
本公司	松靖公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	2,500	31,614	100	31,614	註 2
本公司	能遠公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	1,220	17,334	49.80	17,334	註 2
本公司	禾廣公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	440	3,316	88	3,316	註 2
本公司	Prosper Plastic	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	3,535	146,000	70	146,926	註 2
本公司	加百裕工業 (股)公司	-	公平價值列入 損益之金融資 產-流動	600	11,220	0.61	11,220	
本公司	捷邦國際科 技(股)公司	-	備供出售之 金融資產-流 動	1,147	37,054	2.73	37,054	
本公司	系通科技 (股)公司	-	以成本衡量 之金融資產	700	8,351	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	2,000	20,000	2	-	

註 1：市價欄，若無公開市價，則以被投資公司淨值計算。

註 2：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

4. 累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買賣之公司	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				其他	期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
本公司	捷邦國際科技(股)公司	備供出售之金融資產-流動	- (註 3)	-	13,715	185,665	-	-	12,568	210,412	169,621	51,039	21,010 (註 1)	1,147	37,054
	Prosper Plastic	採權益法之長期股權投資	-	-	-	-	3,535	119,543	-	-	-	-	26,457 (註 2)	3,535	146,000
	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	採權益法之長期股權投資	-	-	958	(23,996)	5,800	174,203	-	-	-	-	5,113 (註 4)	6,758	155,320

註 1：係包含依權益法認列之投資損失 561 仟元及評價利益 21,571 仟元。

註 2：係包含依權益法認列之投資利益 29,662 仟元及累積換算調整數借餘 3,205 仟元。

註 3：其中 11,350 仟股出售予應華精密公司，其相關資訊請詳附註五關係人交易項下說明。

註 4：係包含依權益法認列之投資利益 8,945 仟元及累積換算調整數借餘 3,832 仟元。

註 5：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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%	
本公司	松靖公司	為本公司 100%投資之子公司	(銷 貨)	(86,589)	(22.16)	月結30天	無顯著差異	與一般客戶相當	應收款項 56,636	49.89	

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。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊

1.對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：

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	股數	比率%	帳面金額			
本 公 司	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Samoa	經營控股及投資事業	205,265	31,062	6,758	100	155,320	8,945	8,945	註1及註5
	松靖公司	TW	光電產業	25,000	10,000	2,500	100	31,614	7,998	7,998	註1及註5
	能遠公司	TW	電子零組件產業	12,200	12,200	1,220	49.80	17,334	10,463	5,894	註1及註5
	禾廣公司	TW	娛樂產業	4,400	4,400	440	88	3,316	(226)	(199)	註1及註5
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	119,543	-	3,535	70	146,000	43,697	29,662	註1及註5
Prosper Plastic	深圳禮興公司	CN	塑膠產業	USD5,600	USD5,600	-	100	233,783	36,362	36,362	註2及註5
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY 公司	Samoa	經營控股及投資事業	USD4,833	-	2,550	51	152,649	38,085	4,711	註3及註5
AVY 公司	蘇州應華公司	CN	加工沖模、精密模具產業	USD4,098	USD4,098	-	100	254,571	38,082	38,082	註4及註5

註 1：係本公司之子公司。

註 2：係 Prosper Plastic 之子公司。

註 3：係 ABICO FS INTERNATIONAL LTD 之子公司。

註 4：係 ABICO FS INTERNATIONAL LTD 之孫公司。

註 5：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十二(一)相關資訊：

① 資金貸與他人者：無。

② 為他人背書保證者：無。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

③ 期末持有有價證券者：

單位：新台幣仟元/仟股

持 有 之公司	有價證券種 類與名額	與有價證券發行 人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率%	市價(註1)	
Prosper Plastic	深圳禮興公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	233,783	100	233,783	註2
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY 公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,550	152,649	51	254,629	註2
AVY 公司	蘇州應華公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	254,571	100	254,571	註2

註1：市價欄，因無公開市價，係以被投資公司淨值計算。

註2：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

④ 累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元/仟股

買賣之 公司	有價證 券名稱	帳列科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				其他	期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY 公司	採權益法之長期股權投資	(註2)	(註2)	-	-	2,550	140,362	-	-	-	-	12,287 (註1)	2,550	152,649

註1：係包含依權益法認列之投資利益 4,711 仟元及換算調整數等 7,576 仟元。

註2：係 ABICO FS INTERNATIONAL LTD 向應華精密公司及應華工業公司購入，應華精密之董事長與本公司董事長由同一法人派任，應華工業則為應華精密之子公司。

註3：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

⑤ 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

⑥ 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

⑦ 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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	405,091	96	月結 30天	無顯著 差異	與一般客 戶相當	(30,998)	(59)	
Prosper Plastic	深圳禮興公司	為 Prosper Plastic100% 投資之子公司	(銷 貨)	(169,747)	(37)	月結 30天	無顯著 差異	與一般客 戶相當	15,847	16	
深圳禮興公司	Prosper Plastic	為深圳禮興公司之母公司	(銷 貨)	(405,091)	(76)	月結 30天	無顯著 差異	與一般客 戶相當	30,998	58	
深圳禮興公司	Prosper Plastic	為深圳禮興公司之母公司	進 貨	169,747	82	月結 30天	無顯著 差異	與一般客 戶相當	(15,847)	(59)	

註：上列交易於合編製合併報表時業已沖銷。

⑧應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

⑨從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.民國一〇一年度對大陸投資概況及轉投資大陸地區限額：

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	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	生產電腦等塑膠零件	162,624 (USD5,600)	(註1)	-	114,883 (HKD30,660)	-	114,883 (HKD30,660)	70%	25,453	163,649	-
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具產業	119,020 (USD4,098)	(註1)	-	140,362 (USD4,833)	-	140,362 (USD4,833)	51%	19,422	129,831	-

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
255,245	255,245	382,821

註1：投資方式為透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：美元換算為台幣之金額為 29.04 及港幣換算為台幣之金額為 3.747。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

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)	一〇一年度交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產比率%(註3)
0	豐聲公司	松靖公司	1	銷貨收入	86,589	-	7.30
				應收關係人款	56,636	月結 30 天	4.21
				進 貨	40,402	-	3.41
				應付關係人款	31,709	月結 30 天	2.36
				出售固定資產	7,570	-	0.56
				出售遞延費用	1,340	-	0.10
				租金收入	1,800	-	0.15
0	豐聲公司	能遠公司	1	出售固定資產	80	-	0.01
				租金收入	120	-	0.01
				其他應收款	10	-	-
0	豐聲公司	禾廣公司	1	銷貨收入	163	-	0.01
				交際費	80	-	0.01
0	豐聲公司	Prosper Plastic 公司	1	利息收入	187	-	0.02
1	松靖公司	禾廣公司	3	銷貨收入	51	-	-
				應收關係人款	48	-	-
2	Prosper Plastic 公司	深圳禮興公司	3	進貨	405,091	-	34.14
				應付關係人款	30,998	月結 30 天	2.31
				銷貨	169,747	-	14.31
				應收關係人款	15,847	月結 30 天	1.18
3	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Prosper Plastic 公司	3	服務收入	1,774	-	0.15
4	深圳禮興公司	蘇州應華公司	3	出售固定資產	2,272	-	0.17
				其他應收款	307	-	0.02

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)	一〇〇年度交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總營收或 資產比率%(註3)
0	豐聲公司	松靖公司	1	銷貨收入	22,186	-	1.26
				其他收入	15	-	-
				應收關係人款	7,883	月結 120 天	0.51
				進 貨	103	-	0.01
				應付關係人款	31	月結 120 天	-
0	豐聲公司	捷邦公司	1	其他收入	1,426	-	0.08
				應收關係人款	302	月結 120 天	0.02
0	豐聲公司	能遠公司	1	銷貨收入	341	-	0.02
				租賃收入	120	-	0.01
0	豐聲公司	禾廣公司	1	銷貨收入	11	雙方議價	-
				應收關係人款	12	月結 120 天	-
0	豐聲公司	ABICO FS INTERNATION AL LTD	1	長期應收關係人款	24,925	-	1.60
1	捷邦公司	Best Achieve	3	銷貨收入	917,208	雙方議價	51.89
				應收帳款	165,625	月結 90 天	10.64
				預收款項	28,955	-	1.86
				其他應收款	207	-	0.01
1	捷邦公司	Phoenix	3	預收款項	467	-	0.03
1	捷邦公司	Sinobridge	3	銷貨收入	25,350	雙方議價	1.43
				應收帳款	4,084	月結 90 天	0.26
1	捷邦公司	Cranmer	3	進 貨	42,467	雙方議價	2.40
				加 工 費	234,037	雙方議價	13.24
				應付帳款	60,210	-	3.87
1	捷邦公司	鉅呈公司	3	應收帳款	24	月結 90 天	-
				加工費	817	雙方議價	0.05
				應付帳款	858	-	0.06
2	Sinobridge	蘇州群勝公司	3	銷貨收入	44,830	雙方議價	2.54
				應收帳款	12,919	-	0.83
3	Cranmer	東莞群勝公司	3	進 貨	68,890	雙方議價	3.90
				應付帳款	8,157	-	0.52
				其他應收款	18,023	-	1.16

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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)	一〇〇年度交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總營收或 資產比率%(註3)
3	Cranmer	東莞百事得公司	3	進貨	140,576	雙方議價	7.95
				應付帳款	37,670	-	2.42
3	Cranmer	蘇州群勝公司	3	進貨	923	雙方議價	0.05
				應付帳款	6,416	-	0.41
4	Best Achieve	東莞群勝公司	3	其他應收款	10,373	-	0.67
5	東莞群勝公司	東莞百事得公司	3	其他應收款	12,766	-	0.82
				預付設備款	5,285	-	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。

十三、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，合併公司民國一〇一年度有五個應報導部門：光碟部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門、軸受及軸承冶金部門及事務機業務部門。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；軸受及軸承冶金部門係從事軸受及軸承等冶金製品之加工、製造及內外銷業務；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。民國一〇〇年度有四個應報導部門：光碟部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門及軸受及軸承冶金部門。

民國一〇一年度合併公司所報導營運部門中光碟部門、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，故經彙總軸受及軸承冶金部門及娛樂週邊部門以「其他營運部門」列示。民國一〇〇年度合併公司所報導營運部門中光碟部門、軸受及軸承冶金部門來自企業外部客戶獲得之收入已達合併公司75%以上，故經彙總電子零組件及娛樂週邊部門以「其他營運部門」列示。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(二) 部門損益衡量基礎之資訊

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

(三) 部門損益、資產與負債及調節之資訊

	一〇一年度					合計
	光碟部門	電子零件部門	事務機業務部門	其他營運部門	調整及消除	
來自外部客戶之收入	\$ 310,773	283,950	527,244	64,431	-	1,186,398
部門間收入	40,225	77,776	-	76	(118,077)	-
利息收入	407	222	151	12	(187)	605
利息費用	1,176	2,037	3,382	164	(187)	6,572
淨利息收入	(769)	(1,815)	(3,231)	(152)	-	(5,967)
折舊與攤銷	5,918	2,467	30,154	1,931	57	40,527
應報導部門稅前損益	34,707	30,584	73,912	(3,449)	(48,968)	86,786
應報導部門資產	137,293	820,802	800,887	10,672	(425,942)	1,343,712
應報導部門負債	105,678	370,959	311,521	6,903	(89,384)	705,677

	一〇〇年度				合計
	光碟部門	軸受及軸承冶金部門	其他營運部門	調整及消除	
來自外部客戶之收入	\$ 576,277	1,119,215	72,140	-	1,767,632
部門間收入	352	-	-	(352)	-
利息收入	153	318	85	-	556
利息費用	2,153	5,455	163	-	7,771
淨利息收入	(2,000)	(5,137)	(78)	-	(7,215)
折舊與攤銷	28,646	42,855	120	-	71,621
應報導部門稅前損益	50,138	22,678	185	(6,675)	66,326
應報導部門資產	684,623	1,030,986	43,018	(201,599)	1,557,028
應報導部門負債	247,856	455,530	19,180	(314)	722,252

(四) 地區別資訊

		一〇一一年度		一〇〇年度	
		收入	非流動資產	收入	非流動資產
台	灣 \$	408,205	106,901	225,686	200,106
大	陸	379,275	258,718	956,372	202,457
美	國	206,426	-	395,308	-
其	他	192,492	183	190,266	-
\$		<u>1,186,398</u>	<u>365,802</u>	<u>1,767,632</u>	<u>402,563</u>

合併公司地區別非流動資產係指固定資產、無形資產及其他資產，但不包含金融商品、遞延所得稅資產及退休辦法下之資產-預付退休金。

(五) 重要客戶資訊

		一〇一一年度		一〇〇年度	
客 戶 名 稱		金額	部門	金額	部門
甲	\$	-	-	542,434	軸受及軸承冶金
乙		-	-	342,775	軸受及軸承冶金
丙		-	-	324,233	光 碟 部 門
\$		<u>-</u>		<u>1,209,442</u>	

十四、採用 IFRSs 相關事項

(一)依行政院金融監督管理委員會 0990004943 函規定，應自民國一〇二年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱會計基金會)翻譯並經金管會發布之國際會計準則(以下簡稱 IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	財會/業務/內部稽核/資訊部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 之差異	財會部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部門	已完成

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
5. 完成 IFRSs「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財會/內稽/資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財會/內稽部門	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會/業務部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財會部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊	財會部門	辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導相關資訊系統流程)之調整	財會/內稽部門	已完成

(二)謹就本公司初步評估目前會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策二者間對合併財務報表可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日合併財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 293,774	-	293,774	
應收款項	350,265	1,600	351,865	(3)
存貨	289,336	-	289,336	
遞延所得稅資產-流動	9,670	(9,670)	-	(1)
其他	41,529	16,987	58,516	(2)
	<u>984,574</u>	<u>8,917</u>	<u>993,491</u>	
基金及長期投資	<u>137,894</u>	<u>-</u>	<u>137,894</u>	
固定資產淨額	<u>368,337</u>	<u>(508)</u>	<u>367,829</u>	(8)
其他資產				
遞延所得稅資產-非流動	28,824	9,670	38,494	(1)
其他	37,399	(17,948)	19,451	(2)(4)(8)
	<u>66,223</u>	<u>(8,278)</u>	<u>57,945</u>	
資產總計	<u>1,557,028</u>	<u>131</u>	<u>1,557,159</u>	

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
流動負債				
借款	186,179	-	186,179	
應付款項	345,591	-	345,591	
應付費用	84,290	2,661	86,951	(6)
其他	50,552	1,600	52,152	(3)
	<u>666,612</u>	<u>4,261</u>	<u>670,873</u>	
長期負債	<u>47,730</u>	<u>-</u>	<u>47,730</u>	
其他負債	<u>7,910</u>	<u>-</u>	<u>7,910</u>	
負債合計	<u>722,252</u>	<u>4,261</u>	<u>726,513</u>	
股東權益				
股本	337,743	-	337,743	
資本公積	27,132	(6,816)	20,316	(7)
法定盈餘公積	1,990	-	1,990	
特別盈餘公積	-	10,647	10,647	(四)
未分配盈餘	61,942	-	61,942	(4)(5)(6) (7)(四)
累積換算調整數	7,961	(7,961)	-	(5)
其他	398,008	-	398,008	
	<u>834,776</u>	<u>(4,130)</u>	<u>830,646</u>	
負債及股東權益總計	<u>1,557,028</u>	<u>131</u>	<u>1,557,159</u>	

(1)我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，故重分類調整減少遞延所得稅資產一流動及增加遞延所得稅資產一非流動各 9,670 仟元。

轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

(2)原帳列其他資產項下之遞延費用 16,987 仟元，轉換至 IFRSs 後依其性質重分類為預付費用項下。

- (3)我國一般公認會計原則下，銷貨退貨及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退貨及折讓作為應收帳款之減項。採用 IFRSs 後，原帳列備抵退貨及折讓 1,600 仟元，係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均不具有不確定性，故重分類為負債準備，帳列流動負債項下。
- (4)合併公司依 IFRSs 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列。故分別調整減少預付退休金 1,469 仟元，並補認退休福利義務 1,469 仟元，未分配盈餘因而減少 1,469 仟元。
- (5)合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整民國一〇〇年十二月三十一日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算差異數 7,961 仟元，未分配盈餘因而增加 7,961 仟元。
- (6)因我國會計準則未有明文規定，合併公司於報導期間結束日，對於員工未使用且可累積之支薪假給付並未估列入帳；惟依 IFRSs 規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付的金額，認列為費用。故調整增加應付費用 2,661 仟元，未分配盈餘因而減少 2,661 仟元。
- (7)因我國會計準則對於被投資公司增資發行新股而投資公司非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期股權投資」；依 IFRSs 規定，若投資公司喪失對被投資公司之重大影響力或控制力，應視同處分處理，並認列相關損益。惟此項差異企業得自行選擇是否追溯調整，合併公司選擇不追溯調整，故依規定調整減少資本公積—長期投資 6,816 仟元，未分配盈餘因而增加 6,816 仟元。
- (8)因 IFRSs 未將預付設備款 508 仟元列於不動產、廠房及設備項下，合併公司依其性質重分類為其他資產項下之預付款項。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

2.民國一〇一年十二月三十一日合併財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 392,758	-	392,758	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	26,137	-	26,137	
備供出售之金融資產-流動	37,054	-	37,054	
應收款項	337,878	1,400	339,278	(3)
存貨	80,867	-	80,867	
遞延所得稅資產-流動	21,203	(21,203)	-	(1)
其他	36,827	16,508	53,335	(2)(8)
	<u>932,724</u>	<u>(3,295)</u>	<u>929,429</u>	
基金及長期投資	<u>28,351</u>	<u>-</u>	<u>28,351</u>	
固定資產淨額	<u>312,932</u>	<u>(737)</u>	<u>312,195</u>	(8)
無形資產	<u>31,670</u>	<u>(31,670)</u>	<u>-</u>	(2)
其他資產				
遞延所得稅資產-非流動	13,661	21,203	34,864	(1)
預付長期租金	-	53,564	53,564	(2)(9)
其他	24,374	(18,144)	6,230	(2)(4)
	<u>38,035</u>	<u>56,623</u>	<u>94,658</u>	
資產總計	<u>1,343,712</u>	<u>20,921</u>	<u>1,364,633</u>	
流動負債				
借款	336,601	-	336,601	
應付款項	151,246	-	151,246	
應付費用	151,177	5,218	156,395	(6)
其他	26,217	1,400	27,617	(3)
	<u>665,241</u>	<u>6,618</u>	<u>671,859</u>	
長期負債	<u>40,436</u>	<u>-</u>	<u>40,436</u>	
負債合計	<u>705,677</u>	<u>6,618</u>	<u>712,295</u>	

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
股東權益				
股本	337,743	-	337,743	
資本公積	20,886	(570)	20,316	(7)
法定盈餘公積	7,812	-	7,812	
特別盈餘公積	-	3,263	3,263	(四)
未分配盈餘	48,078	(5,447)	42,631	(4)(5)(6)(7)(四)及歸屬於母公司權益
累積換算調整數	(3,717)	(3,959)	(7,676)	(5)
其他	227,233	21,016	248,249	(4)(6)(9)
	<u>638,035</u>	<u>14,303</u>	<u>652,338</u>	
負債及股東權益總計	\$ 1,343,712	20,921	1,364,633	

3.民國一〇一年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 1,186,398	-	1,186,398	
營業成本	(889,489)	(1,784)	(891,273)	(4)(6)
營業毛利	296,909	(1784)	295,125	
營業費用	(199,108)	(889)	(199,997)	(4)(6)(9)
營業淨利	97,801	(2,673)	95,128	
營業外收益及費損	(11,015)	(10,248)	(21,263)	(5)(7)(9)
稅前淨利	86,786	(12,921)	73,865	
所得稅費用	(23,559)	-	(23,559)	(9)
合併總淨利	<u>\$ 63,227</u>	<u>(12,921)</u>	<u>50,306</u>	
歸屬於				
母公司權益	<u>43,284</u>	<u>(11,906)</u>	<u>31,378</u>	
非控制權益	<u>19,943</u>	<u>(1,015)</u>	<u>18,928</u>	

(1)我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，故重分類調整減少遞延所得稅資產－流動及增加遞延所得稅資產－非流動 21,203 仟元。

轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

- (2) 原帳列其他資產項下之遞延費用 15,771 仟元，轉換至 IFRSs 後依其性質重分類為預付費用項下。

合併公司為取得土地使用權而支付之款項，依我國現行會計準則表達於「無形資產」項下，依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因符合長期營業租賃應表達於「長期預付租金」。故原帳列其他資產項下之遞延費用 31,670 仟元，轉換至 IFRSs 後依其性質重分類為長期預付租金項下。

- (3) 我國一般公認會計原則下，銷貨退貨及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退貨及折讓作為應收帳款之減項。採用 IFRSs 後，原帳列備抵退貨及折讓 1,400 仟元，係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均不具有不確定性，故重分類為負債準備，帳列流動負債項下。

- (4) 合併公司依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列。故分別調整減列預付退休金 2,373 仟元、其他綜合損益 925 仟元及未分配盈餘因而減少 1,469 仟元，另分別調整減少民國一〇一年度營業成本 15 仟元及營業費用 6 仟元。

- (5) 合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整民國一〇〇年十二月三十一日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算差異數 3,959 仟元，未分配盈餘因而增加 7,961 仟元及處分投資利益調整減少 4,002 仟元。

- (6) 因我國會計準則未有明文規定，合併公司於報導期間結束日，對於員工未使用且可累積之支薪假給付並未估列入帳；惟依 IFRSs 規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付的金額，認列為費用。故合併公司於民國一〇〇年一月一日調整增加應付費用 2,661 仟元，未分配盈餘因而減少 2,661 仟元，考慮次期迴轉效果於民國一〇一年十二月三十一日評估應再調整增列應付費用 2,557 仟元、營業成本 1,799 仟元及營業費用 758 仟元。另因增加子公司費用調整增列 878 仟元，故增列母公司權益淨利及減列非控制權益淨利 878 仟元。

(7)因我國會計準則對於被投資公司增發新股而投資公司非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期股權投資」；依 IFRSs 規定，若投資公司喪失對被投資公司之重大影響力或控制力，應視同處分處理，並認列相關損益。惟此項差異企業得自行選擇是否追溯調整，合併公司選擇不追溯調整，故依規定調整減少資本公積—長期投資 570 仟元及處分投資利益 6,246 仟元，未分配盈餘因而增加 6,816 仟元。

(8)因 IFRSs 未將預付設備款 737 仟元列於不動產、廠房及設備項下，合併公司依其性質重分類為其他資產項下之預付款項。

(9)合併公司於民國一〇一年一月一日後收購被投資公司，其收購資產可辨認淨資產公平價值高於帳面價值屬非控制權益部分，調增該收購資產預付長期租金 21,894 仟元及非控制權益 21,894 仟元，另屬該資產本期應攤銷之費用於民國一〇一年度調增 137 仟元及調減非控制權益淨利 137 仟元。

(三)依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免（optional exemptions）及強制性例外（mandatory exceptions）規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1.員工福利

合併公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於未分配盈餘。

2.累積換算調整數

合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並沖銷民國一〇〇年十二月三十一日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。

(四)轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保

留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、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。合併公司截至民國一〇〇年十二月三十一日止之累積換算調整數及資本公積分別為 7,961 仟元及 6,816 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 10,647 仟元予以提列特別盈餘公積。民國一〇一年十二月三十一日因長期投資處分而就提列特別盈餘公積之比例予以迴轉 7,384 仟元至保留盈餘。

- (五) 本公司係以行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計原則、解釋及解釋公告作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明，均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

附件三、102 年度財務報告及會計師查核報告

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
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(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 ~ 22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源		22 ~ 23
(六)重要會計科目之說明		23 ~ 46
(七)關係人交易		46 ~ 47
(八)質押之資產		48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		48 ~ 49
(十)重大之災害損失		49
(十一) 重大之期後事項		49
(十二) 其他		49~ 53
(十三) 附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊		54 ~ 55
2.轉投資事業相關資訊		55 ~ 56
3.大陸投資資訊		56
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形		56 ~ 58
(十四) 營運部門資訊		58 ~ 61
(十五) 首次採用國際財務報導準則		61 ~ 67

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一〇二年度(自一〇二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 三 年 三 月 二 十 八 日

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一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一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一〇二年度及一〇一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：

葉 湘 萍 會 計 師

會計師：

周 峻 墩 會 計 師

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號：

(89)台財證(六)字第 90515 號

中 華 民 國 一〇三 年 三 月二十八日

能率豐聲股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日

單位：新台幣仟元

資 產	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日		負債及股東權益	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
	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
11XX 流動資產							21XX 流動負債						
1100 現金及約當現金（附註四、六（一））	\$ 393,923	26.43	392,758	28.78	293,774	18.87	2100 短期借款（附註六（十）、十二）	\$ 345,800	23.20	336,601	24.67	177,859	11.42
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）	94,659	6.35	26,137	1.92	-	-	2110 應付短期票款（附註六（十一）、十二）	9,970	0.67	-	-	-	-
1125 備供出售金融資產-流動（附註四、六（二）、十二）	-	-	37,054	2.72	-	-	2150 應付票據-非關係人（附註十二）	16,843	1.13	19,938	1.46	45,720	2.94
1150 應收票據淨額-非關係人（附註四、五、六（三）、十二）	33,291	2.23	29,651	2.17	28,224	1.81	2160 應付票據-關係人（附註七、十二）	7	0.00	357	0.03	11	-
1170 應收帳款淨額-非關係人（附註四、五、六（三）、十二）	367,991	24.69	300,000	21.98	323,625	20.78	2170 應付帳款-非關係人（附註十二）	209,391	14.05	129,772	9.51	298,341	19.16
1180 應收帳款淨額-關係人（附註七、十二）	1,370	0.09	9,610	0.70	-	-	2180 應付帳款-關係人（附註七、十二）	614	0.04	845	0.06	1,520	0.10
1200 其他應收款-非關係人（附註十二）	3,970	0.27	4,300	0.32	8,006	0.51	2200 其他應付款-非關係人（附註九、十二）	106,856	7.17	154,129	11.30	89,764	5.77
1210 其他應收款-關係人（附註七、十二）	16	-	16	-	16	-	2220 其他應付款-關係人（附註七、十二）	19,800	1.33	334	0.02	-	-
1220 當期所得稅資產（附註四）	437	0.03	2,725	0.20	-	-	2230 當期所得稅負債（附註四、十二）	8,476	0.57	11,554	0.85	378	0.02
130X 存貨（附註四、五、六（四））	89,058	5.98	80,867	5.93	289,336	18.58	2250 負債準備-流動（附註四、六（十二））	950	0.06	1,400	0.10	1,600	0.10
1410 預付款項	17,198	1.15	17,356	1.27	45,257	2.91	2310 預收款項	7,891	0.53	7,810	0.57	28,919	1.86
1470 其他流動資產（附註八）	15,667	1.05	15,325	1.12	5,253	0.34	2320 一年內到期之長期負債（附註六（十三））	14,351	0.96	7,494	0.55	8,320	0.53
流動資產合計	1,017,580	68.27	915,799	67.11	993,491	63.80	2399 其他流動負債（附註六（七））	871	0.06	1,625	0.12	16,053	1.03
							流動負債合計	741,820	49.77	671,859	49.24	668,485	42.93
15XX 非流動資產							25XX 非流動負債						
1543 以成本衡量之金融資產-非流動（附註四、六（二）、十二）	27,051	1.81	28,351	2.08	18,351	1.18	2540 長期借款（附註六（十三））	125,834	8.44	40,436	2.96	47,655	3.06
1550 採權益法之投資（附註四、六（六））	16,159	1.08	-	-	-	-	2570 遞延所得稅負債-非流動	4,935	0.33	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備淨額（附註四、五、六（七）、七及八）	313,007	21.00	312,782	22.92	367,829	23.62	2610 應付租賃款-非流動（附註六（七））	-	-	-	-	75	0.01
1780 無形資產淨額（附註四、六（八））	4,034	0.27	4,503	0.33	-	-	2640 應計退休金費用	-	-	-	-	7,910	0.51
1840 遞延所得稅資產-非流動（附註四、五）	30,630	2.06	34,864	2.55	38,494	2.47	2600 其他非流動負債	-	-	-	-	2,388	0.15
1920 存出保證金（附註十二）	7,633	0.51	5,429	0.40	1,928	0.13	非流動負債合計	130,769	8.77	40,436	2.96	58,028	3.73
1990 其他非流動資產（附註六（八、九）及八）	74,499	5.00	62,905	4.61	137,066	8.80							
非流動資產合計	473,013	31.73	448,834	32.89	563,668	36.20	負債總計	872,589	58.54	712,295	52.20	726,513	46.66
							歸屬於母公司之權益（附註六（十五））						
							31XX 股本	407,743	27.36	337,743	24.75	337,743	21.69
							3100 資本公積	104,456	7.01	20,316	1.49	20,316	1.30
							3200 保留盈餘						
							3300 法定盈餘公積	12,140	0.81	7,812	0.57	1,990	0.13
							3310 特別盈餘公積	2,128	0.14	3,263	0.24	10,647	0.68
							3320 未分配盈餘	59,258	3.98	42,631	3.12	61,942	3.98
							3350 其他權益						
							3400 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7,032	0.47	(7,676)	(0.56)	-	-
							3410 備供出售金融資產未實現損益	-	-	21,571	1.58	-	-
							3425 非控制權益	25,247	1.69	226,678	16.61	398,008	25.56
							36XX 權益總計	618,004	41.46	652,338	47.80	830,646	53.34
							重大或有負債及未認列之合約承諾（附註九）						
資產總計	\$ 1,490,593	100.00	1,364,633	100.00	1,557,159	100.00	負債及股東權益總計	\$ 1,490,593	100.00	1,364,633	100.00	1,557,159	100.00

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：胡湘麒

經理人：胡湘麒

會計主管：劉志維

能率豐聲股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	102年度		101年度	
	金 額	百分比	金 額	百分比
4000 營業收入				
4110 銷貨收入	\$ 1,819,502	100.50	1,195,348	100.76
4170~4190 減：銷貨退回及折讓（附註六（十二、十六））	9,011	0.50	9,018	0.76
銷貨收入淨額（附註六（十六）及七）	1,810,491	100.00	1,186,330	100.00
5000 營業成本（附註六（四、二十一）及七）	1,501,499	82.93	897,371	75.64
5910 營業毛利	308,992	17.07	288,959	24.36
營業費用（附註六（二十一）及七）				
6100 推銷費用	83,308	4.60	74,188	6.25
6200 管理及總務費用	140,518	7.76	116,477	9.82
6300 研究發展費用	3,546	0.20	3,234	0.27
營業費用合計	227,372	12.56	193,899	16.34
6900 營業利益	81,620	4.51	95,060	8.02
營業外收入及支出				
7110 其他收入（附註六（十七）及七）	34,227	1.89	12,753	1.08
7121 其他利益及損失（附註六（二、十八）及七）	23,519	1.30	(27,376)	(2.31)
7122 財務成本（附註六（十九））	(6,836)	(0.38)	(6,572)	(0.55)
7130 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額（附註四、六（六））	(3,493)	(0.19)	-	-
小計	47,417	2.62	(21,195)	(1.78)
7900 稅前淨利	129,037	7.13	73,865	6.24
7950 所得稅費用（附註六（二十））	(29,860)	(1.65)	(23,559)	(1.99)
8200 本期淨利	99,177	5.48	50,306	4.25
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	22,244	1.22	(9,274)	(0.78)
8325 備供出售金融資產未實現評價(損失)利益	(21,571)	(1.19)	21,571	1.82
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	709	0.04	(925)	(0.08)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,382	0.07	11,372	0.96
8500 本期綜合損益總額	\$ 100,559	5.55	61,678	5.21
8600 淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 71,276	3.94	31,378	2.65
8620 非控制權益	27,901	1.54	18,928	1.60
	\$ 99,177	5.48	50,306	4.25
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 65,122	3.59	44,348	3.74
8720 非控制權益	35,437	1.96	17,330	1.46
	\$ 100,559	5.55	61,678	5.20
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	稅前	稅後	稅前
按發行在外普通股加權平均股數計算	\$ 1.85	2.12	0.93	1.04

（請詳後附合併財務報告附註）

董事長：胡湘麒

經理人：胡湘麒

會計主管：劉志雄

能率豐聲股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目				非控制權益	權益總額
			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		
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 337,743	20,316	1,990	10,647	61,942	-	-	-	432,638	398,008	830,646
盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	-	-	5,822	-	(5,822)	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(50,661)	-	-	-	(50,661)	-	(50,661)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(665)	-	-	-	(665)	-	(665)
一〇一年度稅後淨利	-	-	-	-	31,378	-	-	-	31,378	18,928	50,306
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	(925)	(7,676)	21,571	13,895	12,970	(1,598)	11,372
一〇一年度綜合損益總額	-	-	-	-	30,453	(7,676)	21,571	13,895	44,348	17,330	61,678
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(7,384)	7,384	-	-	-	-	-	-
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(188,660)	(188,660)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 337,743</u>	<u>20,316</u>	<u>7,812</u>	<u>3,263</u>	<u>42,631</u>	<u>(7,676)</u>	<u>21,571</u>	<u>13,895</u>	<u>425,660</u>	<u>226,678</u>	<u>652,338</u>
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	4,328	-	(4,328)	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(40,774)	-	-	-	(40,774)	-	(40,774)
其他資本公積變動：											
股權基礎給付酬勞成本	-	140	-	-	-	-	-	-	140	-	140
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	<u>\$ 407,743</u>	<u>104,456</u>	<u>12,140</u>	<u>2,128</u>	<u>59,258</u>	<u>7,032</u>	<u>-</u>	<u>7,032</u>	<u>592,757</u>	<u>25,247</u>	<u>618,004</u>

（請詳後附合併財務報告附註）

董事長：胡湘麒

經理人：胡湘麒

會計主管：劉志雄

能率豐聲股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

		102年度		101年度	
		金 額	金 額	金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：				
A10000	本期稅前淨利	\$ 129,037	129,036,925	73,865	73,865,953
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	56,315	56,315,062	35,358	35,243,619
A20200	攤銷費用	8,400	8,400,446	3,021	3,020,661
A20300	呆帳費用提列數	3,451	3,451,094	4,457	4,457,472
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(630)	(630,060)	(433)	(433,073)
A20900	利息費用	6,836	6,835,718	6,572	6,572,205
A21200	利息收入	(454)	(453,790)	(605)	(604,346)
A21300	股利收入	(750)	(750,000)	(917)	(917,746)
A21900	股份基礎給付酬勞成本之份額	140	140,000	-	-
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	3,493	3,493,489	-	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	92	92,409	(674)	(674,019)
A23100	處分備供出售金融資產利益	(28,593)	(28,593,355)	(40,791)	(40,791,134)
A23500	金融資產減損損失	1,300	1,300,000	-	-
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(1,022)	(1,023,372)	197	196,198
A29900	其他收入	(453)	(452,764)	(6,659)	(6,659,046)
A30000	與營業活動相關之流動資產及負債變動數				
A31110	持有供交易之金融資產增加	(68,663)	(68,663,084)	(25,704)	(25,703,618)
A31130	應收票據-非關係人	(3,738)	(3,738,311)	(3,152)	(3,152,387)
A31150	應收帳款-非關係人	(63,863)	(63,862,871)	(12,588)	(12,588,163)
A31160	應收帳款-關係人	8,041	8,040,579	(9,658)	(9,658,250)
A31180	其他應收款-非關係人	380	380,270	6,501	6,501,372
A31200	存貨	(4,955)	(4,955,131)	13,043	13,043,256
A31230	預付款項	90	90,146	(240)	(239,911)
A31240	其他流動資產	71	71,266	(803)	(802,560)
A31250	其他金融資產增加	-	-	(14,613)	(14,613,300)
A31990	催收款	-	-	105	105,000
A32130	應付票據-非關係人	(3,105)	(3,104,723)	(19,752)	(19,751,624)
A32140	應付票據-關係人	(350)	(349,995)	346	346,425
A32150	應付帳款-非關係人	76,079	76,079,303	39,080	39,080,170
A32160	應付帳款-關係人	(231)	(231,377)	(626)	(625,885)
A32180	其他應付款-非關係人	(48,356)	(48,356,466)	74,954	74,954,155
A32190	其他應付款-關係人	19,458	19,457,606	334	333,606
A32200	負債準備減少	(450)	(450,000)	(200)	(200,000)
A32210	預收款項減少	(262)	(261,439)	(1,184)	(1,184,277)
A32230	其他流動負債	(689)	(688,765)	1,257	1,256,920
A33000	營運之現金流入	86,619	86,618,809	120,491	120,377,673
A33100	收取之利息	454	454,499	599	599,101
A33200	收取之股利	750	750,000	918	917,746
A33500	支付之所得稅	(20,751)	(20,751,241)	(17,403)	(17,402,393)
AAAA	營業活動之淨現金流入	67,072	67,072,068	104,605	104,492,127

能率豐聲股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

		102年度		101年度	
		金 額	金 額	金 額	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	44,076,068	96,108	96,108,043
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	-	(10,000)	(10,000,000)
B01800	取得採用權益法之投資	(22,132)	(22,131,623)	-	-
B02000	預付投資款增加	(3,000)	(3,000,000)	-	-
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	-	(148,963)	(148,962,666)
B02300	處分子公司現金差額數	-	-	(76,700)	(76,700,422)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(48,766)	(48,766,129)	(22,590)	(22,589,674)
B02800	處分不動產、廠房及設備	759	759,054	10,787	10,786,996
B03700	存出保證金增加	(4,457)	(4,456,685)	(2,114)	(2,113,712)
B03800	存出保證金減少	2,448	2,448,280	232	232,252
B04500	取得無形資產	(2,211)	(2,210,550)	(6,429)	(6,429,460)
B06600	其他金融資產減少	-	-	4,500	4,500,000
B06700	其他非流動資產增加	(8,860)	(8,860,328)	(601)	(601,003)
B07100	預付設備款增加	(2,631)	(2,631,022)	(148)	(148,243)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(44,774)	(44,772,934)	(155,918)	(155,917,889)
CCCC	籌資活動之現金流量：				
C00100	短期借款增加	649,460	649,459,619	433,204	433,203,611
C00200	短期借款減少	(644,432)	(644,432,226)	(216,000)	(216,000,000)
C00500	應付短期票券增加	9,970	9,970,466	-	-
C01600	舉借長期借款	144,000	144,000,000	-	-
C01700	償還長期借款	(51,745)	(51,744,785)	(8,046)	(8,045,501)
C04000	應付租賃款減少	(75)	(74,952)	(219)	(219,282)
C04500	發放予母公司及非控制權益股東現金股利	(54,780)	(54,780,323)	(50,661)	(50,661,425)
C04600	現金增資	154,000	154,000,000	-	-
C05400	取得子公司股權	(234,253)	(234,253,280)	-	-
C05600	支付之利息	(6,801)	(6,801,305)	(6,212)	(6,211,611)
C05800	非控制權益變動	7,536	7,535,446	2,902	2,902,348
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(27,120)	(27,121,341)	154,968	154,968,140
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	5,987	5,986,556	(4,671)	(4,558,417)
EEEE	本期現金及約當現金餘額淨增加	1,165	1,164,349	98,984	98,983,960
E00100	期初現金及約當現金餘額	392,758	392,758,157	293,774	293,774,197
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 393,923	393,922,506	392,758	392,758,157

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：胡湘麒

經理人：胡湘麒

會計主管：劉志雄

能率豐聲股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日

(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。

本公司民國一〇二年及一〇一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(五)。

二、 通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇三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) 尚未採用金管會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於二〇一一年十二月將準則生效日延後至二〇一五年一月一日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

合併公司尚未評估國際財務報導準則第九號之整體影響，惟經初步評估因合併公司已無持有分類為「備供出售金融資產」之工具，應無重大影響，其餘金融資產之分類及衡量仍持續評估中。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋彙列如下：

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
國際會計準則第27號 「單獨財務報表」之 修正	2012.6.28發布修訂條文闡明該等 準則之過渡規定。	2013.1.1
國際會計準則第28號 「投資關聯企業及合 資」之修正		
國際財務報導準則第 10號「合併財務報 表」	2011.5.12發布一系列與合併、關聯 企業及合資投資相關之新準則及修正 條文，新準則提供單一控制模式以判 斷及分析是否對被投資者(包括特殊目 的個體)具控制能力。惟合併程序仍維 持原規定及作法。另將聯合協議分為 聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合 控制營運之概念)及合資(類似原聯合 控制個體)，並刪除比例合併法。	2013.1.1
國際財務報導準則第 11號「聯合協議」		
國際財務報導準則第 12號「對其他個體之 權益之揭露」		
國際財務報導準則第 13號「公允價值衡 量」	該準則將取代其他準則對金融及非 金融項目公允價值衡量之規範，以整 合為單一準則。	2013.1.1
國際會計準則第1號 「財務報表之表達」 之修正	應分別表達可重分類至損益及不可 重分類至損益之其他綜合損益項目。	2012.7.1
國際會計準則第19號 「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準 則允許企業將所有確定福利義務及計 畫資產變動立即認列於損益之選擇， 另規定前期服務成本不再攤銷而應立 即認列於損益。	2013.1.1
國際財務報導準則第9 號「金融工具」之修 正	增修指定為透過損益按公允價值衡 量之金融負債分類及衡量之新規範， 並將現行國際會計準則第39號「金融 工具」之規範納入。	2013.1.1
國際財務報導準則第1 號「首次採用國際財 務報導準則」之修正	新增政府貸款之追溯適用例外規 定。	2013.1.1

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」	政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1
國際會計準則第36號「資產減損」之修正	2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1 ，得提前 適用
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	2015.1.1
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	2014.1.1
強制生效日及過渡揭露規定(修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	2015.1.1
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	2013.1.1

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	2014.1.1
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	2014.1.1

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，由於本集團現正評估上述新準則或解釋之潛在影響，故暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

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，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(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會計準則編製。

本合併財務報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

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。

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，餘均以新台幣千元為單位。

轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司財務報告之影響說明請詳附註十五。

(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。

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

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

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

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

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

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

6 金融資產之除列

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

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

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

(九) 存貨

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

(十) 採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業。

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

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

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

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

(十一) 不動產、廠房及設備

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

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

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

折舊係採直線法，依資產成本減除殘值按估計耐用年限計提，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
租賃資產	5	年
其他設備	3-10	年

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

(十二) 租賃

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

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

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

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

(十三) 無形資產

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

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

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

權利金	2-5	年
電腦軟體	5	年

(十四) 有形及無形資產之減損

1 商譽

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

2 其他有形及無形資產

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

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

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

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

(十五) 負債準備

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

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

(十六) 員工福利

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

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

(十七) 收入認列

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

1. 商品之銷售

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

2. 勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

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

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

2. 遞延所得稅

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

與投資子公司相關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能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，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

(十九) 每股盈餘

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

(二十) 部門資訊

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

五、重大會計估計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報告時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

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

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

(一) 應收帳款之估計減損

根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收帳款之評估。當有客觀證據顯示減損跡象時，會考慮未來現金流量之估計(排除尚未發生之未來信用損失)。截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日，應收票據及帳款帳面值分別為401,282仟元、329,651仟元及351,849仟元。

(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。截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日合併公司存貨分別為89,058仟元、80,867仟元及289,336仟元。

(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)。截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日，合併公司帳列累積減損金額分別為661仟元、682仟元及20,271仟元，減損損失之詳細說明，請參閱附註六(七)。

(四) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產係於未來很有可能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。截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日，合併公司認列之遞延所得稅資產分別為30,630仟元、34,864仟元及38,494仟元。

(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。截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日，合併公司帳列無形資產金額分別為4,034仟元、4,503仟元及0仟元。

六、重要會計科目說明

(一) 現金及約當現金

項 目	102.12.31	101.12.31	101.1.1
庫存現金	\$ 2,613	2,849	936
銀行存款	391,310	389,909	292,838
合 計	<u>\$ 393,923</u>	<u>392,758</u>	<u>293,774</u>

(二) 金融工具

1 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	102.12.31	101.12.31	101.1.1
持有供交易之金融資產：			
上市(櫃)股票	\$ 9,060	11,220	-
「按期開放」等理財產品	85,599	14,917	-
合 計	<u>\$ 94,659</u>	<u>26,137</u>	<u>-</u>
流動	\$ 94,659	26,137	-
非流動	-	-	-
合 計	<u>\$ 94,659</u>	<u>26,137</u>	<u>-</u>

民國一〇二年度及一〇一年度公平價值變動列入損益之金融資產評價利益分別為630仟元及433仟元。

2 備供出售金融資產

項 目	102.12.31	101.12.31	101.1.1
上市(櫃)股票	\$ -	15,483	-
備供出售金融資產評價調整	-	21,571	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>37,054</u>	<u>-</u>

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	102.12.31	101.12.31	101.1.1
流動	\$ -	37,054	-
非流動	-	-	-
合 計	\$ -	37,054	-

3 以成本衡量之金融資產

項 目	102.12.31	101.12.31	101.1.1
系通科技(股)公司	\$ 7,051	8,351	8,351
能率壹創業投資(股)公司	20,000	20,000	10,000
合 計	\$ 27,051	28,351	18,351

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
流動	\$ -	-	-
非流動	27,051	28,351	18,351
合 計	\$ 27,051	28,351	18,351

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

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

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日，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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ 33,990	30,257	28,767
減：備抵減損損失	(699)	(606)	(543)
應收票據淨額	\$ 33,291	29,651	28,224

項 目	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	\$ 377,109	305,869	325,044
減：備抵減損損失	(9,118)	(5,869)	(1,419)
應收帳款淨額	\$ 367,991	300,000	323,625

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日止，合併公司之應收票據及帳款並無提供作為擔保之情形。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度應收票據及帳款備抵減損損失變動如下：

項 目	102年度	101年度
期初餘額	\$ 6,475	1,962
加：合併個體變動影響數	-	156
認列應收帳款減損損失	3,251	4,562
匯率影響數	91	(205)
期末餘額	\$ 9,817	6,475

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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
商 品	\$ 5,943	2,455	2,306
製成品	44,199	43,551	131,444
在製品	25,860	26,157	68,422
原 料	34,556	27,531	105,705
物 料	303	578	1,678
在途存貨	-	1,055	-
小 計	110,861	101,327	309,555
減：備抵呆滯及跌價損失	(21,803)	(20,460)	(20,219)
合 計	\$ 89,058	80,867	289,336

合併公司民國一〇二年及一〇一年度銷貨成本組成明細如下：

項 目	102年度	101年度
已出售存貨成本	\$ 1,519,186	906,129
存貨跌價損失	395	2,210
存貨盤(盈)虧	918	(792)
出售下腳及廢料收入	(19,000)	(10,176)
匯率影響數	-	-
合 計	\$ 1,501,499	897,371

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五) 子公司

本公司之子孫公司於報導期間結束日之詳細資訊如下：

投資公司 名稱	具控制能力之被 投資公司	所持股權持股比例%			業務性質及說明
		102.12.31	101.12.31	101.1.1	
本公司	捷邦國際科技(股) 公司 (以下簡稱捷邦公 司) (註一)	-	-	32.65	於民國六十五年十二月設立， 本公司因對其具實質控制力將 其列為子公司，穀金公司於一 〇〇年一月起在財團法人中華 民國證券櫃檯買賣中心上櫃買 賣。主要營業項目為粉末冶金 產業。
本公司	能遠國際(股)公司 (以下簡稱能遠公 司)(註二)	49.8	49.8	61	於民國九十九年七月設立之子 公司，主要營業項目為電子零 組件通路事業
本公司	松靖國際(股)公司 (以下簡稱松靖公 司)	100	100	100	係本公司佈局光碟投資取得之 子公司，主要營業項目為光碟 產品銷售。
本公司	ABICO FS INTERNATIONAL Ltd.(註三)	100	100	100	係本公司於薩摩亞成立之子公 司，主要經營控股及投資事 業。
本公司	禾廣娛樂(股)公司 (以下簡稱禾廣公 司)	88	88	88	於民國一〇〇年七月設立之子 公司，主要營業項目為銷售娛 樂產業週邊產品。
本公司	Prosper Plastic Factory Ltd. (以下簡稱Prosper Plastic公司)(註五)	100	70	-	係本公司位於香港之子公司， 主要經營塑膠產業。
本公司	能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業 公司)(註四)	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)(註五)	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)(註六)	100	51	-	民國九十三年二月設立於薩摩 亞，為ABICO FS INTERNATIONAL LTD投資持 股51%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
		102.12.31	101.12.31	101.1.1	
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) (註六)	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。
捷邦公司	Phoenix Place Holdings Ltd. (以下簡稱Phoenix 公司)(註一)	-	-	100	民國九十年九月成立於英屬維 京群島，為捷邦公司投資持股 100%之子公司，主要營業項 目為轉投資業務。
捷邦公司	鉅呈工業(股)公司 (以下簡稱鉅呈公 司) (註一)	-	-	50	於民國一〇〇年九月設立於台 灣，為捷邦公司投資持股50% 之子公司，主要營業項目為金 屬製品製造及買賣業務。
Phoenix公司	Best Select Industrial Ltd. (以下簡稱Best Select公司)(註一)	-	-	100	民國九十年九月成立於英屬維 京群島，為Phoenix公司投資 持股100%之子公司，主要營 業項目為轉投資業務。
Phoenix公司	Best Achieve Industrial Ltd. (以下簡稱Best Achieve公司)(註 一)	-	-	100	民國九十一年七月成立於英屬 維京群島，為Phoenix公司投 資持股100%之子公司，主要 營業項目為貿易業務。
Phoenix公司	Cranmer Enterprises Ltd. (以下簡稱Cranmer 公司)(註一)	-	-	100	民國八十九年十二月成立於英 屬維京群島，為Phoenix公司 投資持股100%之子公司，主 要營業項目為轉投資業務及貿 易業務。
Phoenix公司	Precise Plus Group Ltd. (以下簡稱Precise 公司)(註一)	-	-	100	民國九十二年七月成立於英屬 維京群島，為Phoenix公司投 資持股100%之子公司，主要 營業項目為貿易業務。
Phoenix公司	Ever Aspect Trading Ltd. (以下簡稱Ever公 司)(註一)	-	-	100	民國九十二年十一月成立於薩 摩亞，為Phoenix公司投資持 股100%之子公司，主要營業 項目為貿易業務。
Phoenix公司	Sinobridge Corporation (以下簡稱 Sinobridge公司) (註一)	-	-	100	民國九十二年三月成立於薩摩 亞，為Phoenix公司投資持股 100%之子公司，主要營業項 目為貿易業務。

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
		102.12.31	101.12.31	101.1.1	
Cranmer公 司	東莞群勝粉末冶金 有限公司(以下簡稱 東莞群勝公司) (註一)	-	-	100	民國九十年一月成立於大陸東 莞市，為Cranmer公司投資持 股100%之子公司，主要營業 項目為生產及銷售粉末冶金製 品及傳動器組裝等業務。
Precise公司	東莞百事得電動工 具有限公司(以下簡 稱東莞百事得公 司)(註一)	-	-	100	民國九十五年十二月成立於大 陸東莞市，原為Cranmer公司 投資持股100%之子公司，於 九十九年六月改變投資架構， 變更為Precise公司投資持股 100% 子公司，主要營業項目 為生產及銷售電動工具及相關 零配件等業務。
Best Select 公司	群勝科技(蘇州)有 限公司(以下簡稱蘇 州群勝公司)(註一)	-	-	100	民國九十四年九月成立於大陸 蘇州相城經濟發展區，為Best Select公司投資持股100%之 子公司，主要營業項目為生 產、研發有色金屬複合材料、 新型合金材料及相關製品等及 銷售公司自產產品等業務。

註一：捷邦國際科技(股)公司原名為毅金工業(股)有限公司。本公司於民國一〇一年第一季處分捷邦公司股票因而喪失控制能力，故自喪失控制力起將其排除捷邦公司及其子公司於合併報表編製主體，惟該等公司之收益及費損於本公司喪失其控制能力前仍編入合併財務報告中。

註二：本公司對其因綜合持股超過50%，因而具有實質控制能力。

註三：ABICO FS INTERNATIONAL LTD. 原名為M.M.L。

註四：為配合本公司未來多角化經營，民國一〇二年四月度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。

註五：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。

註六：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。

1 收購Prosper Plastic公司說明如下：

- (1) 本公司為擴展業務及增進公司發展，於民國一〇〇年十月二十七日經董事會通過收購Prosper Plastic公司 119,543仟元，該公司於民國一〇一年一月十九日變更登記完成，本公司取得70%股權。

因Prosper Plastic 公司於民國一〇一年一月十九日才變更登記完成，其權利義務才正式移轉給本公司，故應自民國一〇一年一月十九日起編入合併報表，相關說明如下：

A. 被收購公司簡介：

Prosper Plastic 公司西元一九九四年十月設立於香港，主要營業項目為各種塑膠零配件，精密塑膠模具，模具等零件配件及有關前述業務之進出口貿易。

B. 收購日、收購百分比及係採購買法之會計處理：

於民國一〇一年一月十九日取得70%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：

民國一〇一年一月十九日至十二月三十一日。

D. 收購成本及因收購而發行證券之種類、數量與金額：

以新台幣119,543仟元現金購買70%股權。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。

(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
不動產、廠房及設備	\$ 128,885
存貨	32,380
應收帳款及其他應收款	143,789
現金及約當現金	88,684
其他資產	23,363
長短期借款	(15,206)
其他負債	(2,660)
應付帳款及其他應付款	(228,460)
	\$ 170,775

(3) 取得非控制權益

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 收購AVY公司說明如下：

- (1) 本公司為擴展業務及增進公司發展，於民國一〇一年七月二十四日經董事會通過透過子公司ABICO FS INTERNATIONAL LIMITED 收購AVY International LTD.(以下簡稱AVY公司) 美金4,833仟元，本公司取得AVY公司51%股權，相關說明如下：

A. 被收購公司簡介：

AVY 公司西元2004年8月設立於薩摩亞，主要營業項目為轉投資及貿易。

B. 收購日、收購百分比及係採購買法之會計處理：

於民國一〇一年十月取得51%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：

民國一〇一年十月至十二月。

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4,833仟元現金購買51%股權。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。

(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：

	美金(仟元)
不動產、廠房及設備	\$ 3,581
存貨	1,395
應收帳款及其他應收款	2,333
現金及約當現金	2,841
土地使用權	1,853
其他資產	421
應付帳款及其他應付款	(2,290)
其他負債	(216)
	<u>\$ 9,918</u>

(3) 取得非控制權益

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。

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	<u>\$ 330</u>

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

收購所取得可辨認淨資產公平價值超過收購價款之差額，認列其他收入為美金225仟元。

(六) 採權益法之投資

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
日本株式会社エムジーテックス (以下簡稱MG Techs)	\$ 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增加MG Techs，投資原始金額為日幣66,690仟元。

有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
總資產	\$ 101,404	-	-
總負債	41,111	-	-
淨資產	\$ 60,293	-	-
合併公司所享有關聯企業淨資產之份額	\$ 16,159	-	-

	102年度	101年度
總收入	\$ 178,591	-
年度總損益	\$ (13,035)	-
合併公司所享有關聯企業淨益之份額	\$ (3,493)	-
合併公司所享有關聯企業其他綜合損益之份額	\$ -	-

(七) 不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	營業及其他設備	未完工程	合計
成 本					
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

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
101.1.1 餘 額 \$	59,891	134,576	771,447	-	965,914
增 添			21,164	-	21,164
處 分			(369,816)	-	(369,816)
重 分 類			232	-	232
合 併 個 體 變 動		21,073	404,355	587	426,015
外幣兌換差額之影響		27	(12,229)	-	(12,202)
101.12.31 餘 額 \$	59,891	155,676	815,153	587	1,031,307
	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	-	-	-	-	-
合 併 個 體 變 動	-	-	-	-	-
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
	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					
101.1.1 餘 額 \$	-	57,869	540,216	-	598,085
折 舊 費 用	-	3,327	32,031	-	35,358
重 分 類	-	-	7	-	7
處 分	-	-	(359,702)	-	(359,702)
合 併 個 體 變 動	-	8,695	448,460	-	457,155
外幣兌換差額之影響	-	(613)	(11,765)	-	(12,378)
101.12.31 餘 額 \$	-	69,278	649,247	-	718,525
帳面價值：					
102.12.31 \$	73,155	91,402	147,834	616	313,007
101.12.31 \$	59,891	86,398	165,906	587	312,782
101.01.01 \$	59,891	76,707	231,231	-	367,829

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1 固定資產提供擔保情形，請參閱附註八。
- 2 合併公司民國一〇二年及一〇一年度利息資本化均為0元。
- 3 合併公司固定資產以「使用價值」作為衡量方法，截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日止，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。
- 4 合併公司於民國九十九年五月與格上汽車租賃(股)公司簽訂契約以資本租賃方式租賃運輸設備，租期為三年，雙方約定於租期屆滿時，本公司以優惠承購價格取得該運輸設備之所有權。租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

(1) 租約內容概述

資產總類	依隱含利率折算 之現值	期間
運輸設備	928	99.05.21~102.05.20，每月一期，共計36期

- (2) 截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日止，該資本租賃未來應支付租金總額及其現值，依支付期間區分如下：

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	現 值	總 額	現 值	總 額	現 值	總 額
一年以內	\$ -	-	75	108	219	323
超過一年至五年以內	-	-	-	-	75	108
五年以上	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>75</u>	<u>108</u>	<u>294</u>	<u>431</u>

一年內到期之應付租賃款列示於其他流動負債項下，一年以上到期之應付租賃款列示於非流動負債項下。

(八) 無形資產

	電腦軟體	權利金	合計
成 本			
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	<u>\$ 3,375</u>	<u>5,635</u>	<u>9,010</u>
101.1.1餘額	\$ -	-	-
增添	1,494	4,935	6,429
重分類轉入	-	-	-
匯率影響數	-	-	-
101.12.31餘額	<u>\$ 1,494</u>	<u>4,935</u>	<u>6,429</u>

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
累積折舊及減損			
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
101.1.1餘額	\$ -	-	-
攤銷費用	131	1,796	1,927
重分類轉入	-	-	-
匯率影響數	(1)	-	(1)
101.12.31餘額	\$ 130	1,796	1,926
帳面價值：			
102.12.31	\$ 2,645	1,389	4,034
101.12.31	\$ 1,364	3,139	4,503
101.01.01	\$ -	-	-

(九) 催收款項淨額

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
催收款項	\$ 1,799	1,799	1,904
減：備抵呆帳	(1,799)	(1,799)	(1,904)
淨額	\$ -	-	-

(十) 短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
無擔保借款	\$ 330,902	316,078	165,473
擔保借款	14,898	-	-
購料借款	-	20,523	12,386
合計	\$ 345,800	336,601	177,859

合併公司民國一〇二年及一〇一年度短期借款之利率區間分別為年息1.5%~2.93%及1.5%~2.97%。民國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約為140,000仟元。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度分別約為134,500仟元、美金800元；及583,448仟元、美金1,800仟元及人民幣13,600仟元。

(十一) 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

(十二) 負債準備

	102.12.31	101.12.31
期初餘額	\$ 1,400	1,600
本年度認列之負債準備	-	-
本年度迴轉之負債準備	(450)	(200)
期末餘額	\$ 950	1,400

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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
第一銀行 民權分行	房屋擔保借款， 98.12.03~108.12.03，自 100.01.03起每個月償還本 息。	2.42%	108.12.03	\$ - (註)	12,736	14,385
華南銀行 東湖分行	房屋擔保借款， 96.06.23~106.06.23，自 96.07.23起每個月償還本 息。	2.33%	106.06.23	- (註)	11,250	13,750
彰化銀行 內湖分行	房屋擔保貸款， 97.06.03~102.06.03，每個 月償還本息。	1.89%	102.06.03	-	780	2,340
彰化銀行 內湖分行	房屋擔保借款， 97.12.03~107.12.03，自 98.01.03起每個月償還本 息。	1.89%	107.12.03	- (註)	9,000	10,500
合作金庫 內湖分行	房屋擔保借款， 99.02.24~114.02.24，自 101.03.24起償還本息，前2 年為本息寬限期。	2.25%	114.02.24	- (註)	14,164	15,000
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	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	38,572	-	-

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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
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	-	-
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	-	-
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	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	13,616	-	-
小計				\$ 140,185	47,930	55,975
減：一年內到期部份				(14,351)	(7,494)	(8,320)
合計				\$ 125,834	40,436	47,655

(註)提前清償。

- 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 民國一〇二年度及一〇一年度長期借款之利率區間均為年息1.89%~ 2.42%。

(十四) 員工福利

1 確定提撥計畫

合併公司中採用確定提撥退休辦法者，係分別依員工薪資總額一定比例或當地法令規定提撥退休基金。合併公司於民國一〇二年及一〇一年度分別認列19,148仟元及11,059仟元之退休金費用。

2 確定福利計畫

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

(1) 計畫資產組成

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

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17,220仟元。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(%)		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金	100.00%	100.00%	22.76%
短期票券	-	-	8.12%
權益證券	-	-	41.26%
債券	-	-	11.49%
政府貸款	-	-	0.20%
固定收益類	-	-	16.17%
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

(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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務現值	\$ 15,710	16,113	14,976
計畫資產之公允價值	(17,220)	(16,914)	(16,680)
計劃短絀	(1,510)	(801)	(1,704)
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	\$ (1,510)	(801)	(1,704)

(4) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 16,113	14,976
當期服務成本及利息	344	359
精算損(益)	(747)	778
12月31日確定福利義務	\$ 15,710	16,113

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 16,914	16,680
計畫資產預計報酬	254	292
雇主提撥	90	90
精算(損)益	(38)	(148)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 17,220	16,914

(6) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為損益之費用如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 102	97
利息成本	242	262
計畫資產預計報酬	(254)	(292)
	\$ 90	67
營業成本	\$ 69	29
推銷費用	-	5
管理費用	21	32
研究發展費用	-	1
	\$ 90	67
計畫資產實際報酬	\$ 216	144
歸墊權實際報酬	\$ -	-

(7) 認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ (925)	-
本期認列	709	(925)
12月31日累積餘額	\$ (216)	(925)

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	102年度	101年度
折現率	2.00%	1.50%
薪資預期增加率	2.50%	2.50%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.50%

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

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利計畫現值 \$	15,710	16,113	14,976
計畫資產之公允價值	(17,220)	(16,914)	(16,680)
確定福利義務淨負債(資產) \$	(1,510)	(801)	(1,704)
確定福利計畫現值金額之經驗調整 \$	545	(22)	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整 \$	(38)	(148)	-

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90仟元。

合併公司截至民國一〇二年及一〇一年度累計認列於其他綜合損益之精算損益分別為(216)仟元及(925)仟元。

(十五) 歸屬於母公司之權益

1 股本

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
額定股本 \$	700,000	700,000	700,000
已發行股本 \$	407,743	337,743	337,743

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154,000千元。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。

本公司於民國九十八年五月十五日股東會通過辦理私募發行普通股案，以不超過三仟萬股，分次發行辦理私募普通股，以償還借款充實營運資金及因應本公司未來發展之資金需求。該項私募案經董事會民國九十八年七月九日決議增資發行新股二仟萬股，每股新台幣10.5元溢價發行，以民國九十八年七月三十一日為增資基準日，並於民國九十八年八月十四日辦妥變更登記。本次私募之有價證券暨其嗣後盈餘轉增資配發之普通股股票20,000仟股，因已屆滿三年，經向主管機關申報補辦私募普通股公開發行，已於民國一〇一年十一月八日申報生效。

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日止，本公司額定股數均為70,000仟股，已發行之實收股數分別為40,774仟股、33,774仟股及33,774仟股，每股10元。

2 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316	10,316
發行股票溢價	94,000	10,000	10,000
股權基礎給付酬勞成本	140	-	-
	<u>\$ 104,456</u>	<u>20,316</u>	<u>20,316</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得以股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五為限。

(2) 股利政策

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

本公司分別於民國一〇二年六月二十八日及民國一〇一年五月二十五日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案(除依法提列法定盈餘公積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：

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

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，相關資訊可於台灣證券交易所資訊觀測站查詢。

民國一〇一年度及一〇〇年度之員工紅利及董監酬勞估計數4,415仟元及5,368仟元，與實際配發情形並無差異。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度估計員工紅利及董監酬勞金額分別為6,335仟元及4,415仟元係依該各段期間稅後淨利(扣法定盈餘後之餘額)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。截至民國一〇二年十二月三十一日，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

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 13,895	-
換算國外營運機構財務報告 所產生之兌換差額	14,708	(7,676)
備供出售金融資產未實現損 益變動	(21,571)	21,571
期末餘額	\$ 7,032	13,895

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

	102年度	101年度
商品銷貨收入	\$ 1,817,330	1,194,973
銷貨退回及折讓	(9,011)	(9,018)
其他營業收入	2,172	375
	\$ 1,810,491	1,186,330

(十七) 其他收入

	102年度	101年度
銀行存款利息	\$ 454	605
租金收入	91	68
股利收入	750	917
其他	32,932	11,163
	\$ 34,227	12,753

(十八) 其他利益及損失

	102年度	101年度
外幣兌換損失淨額	\$ (4,200)	(3,337)
處分投資利益淨額	28,593	40,791
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	630	433
減損損失	(1,300)	-
處分不動產、廠房及設備 (損)益	(92)	674
其他	(112)	(65,937)
	\$ 23,519	(27,376)

(十九) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息費用	\$ 6,836	6,572

(二十) 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。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用	\$ 20,691	19,929
遞延所得稅費用	9,169	3,630
所得稅費用	\$ 29,860	23,559

民國一〇二年度及一〇一年度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：

	102年度	101年度
稅前純利預計所得稅費用	\$ 25,205	21,899
永久性差異：		
證券交易所免稅	(4,861)	(8,677)
金融資產評價損益租稅影響	367	126
國內股利收入免稅	(128)	(156)
其他	6,051	1,965
股利收入虧損不得扣抵數	911	-
境外股利扣繳稅款	-	3,908
未分配盈餘加徵10%所得稅	592	173
基本稅額超過一般稅額金額	-	5,504
以前年度所得稅低估數	103	140
未認列暫時性差異之變動	1,604	(1,275)
匯率影響數	16	(48)
所得稅費用	\$ 29,860	23,559

2 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日止之未認列遞延所得稅資產明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可減除暫時性差異	\$ 6,873	9,508	12,925
課稅損失	25,299	21,036	18,673
	<u>\$ 32,172</u>	<u>30,544</u>	<u>31,598</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。

截至民國一〇二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	14,202	107
	<u>\$ 146,443</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：

102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100-102年度	\$ 2,375	404	陸續於民國 110-112 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：					
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>
101.01.01	\$ 181	-	-	38,313	38,494
借記損益表	-	-	-	(3,630)	(3,630)
101.12.31	<u>\$ 181</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>34,683</u>	<u>34,864</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：					
102.01.01	\$ -	-	-	-	-
借記損益表	-	-	-	4,935	4,935
102.12.31	\$ -	-	-	4,935	4,935
遞延所得稅負債：					
101.01.01	\$ -	-	-	-	-
借記損益表	-	-	-	-	-
101.12.31	\$ -	-	-	-	-

3 截至民國一〇二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一〇〇年度。

4 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後 之未分配盈餘	\$ 59,258	42,631	61,942
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ -	876	6,975
	102年度(預計)	101年度(實際)	
對中華民國居住者盈餘分 配之稅額扣抵比率	-	17.07%	

(二十一) 員工福利、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依功別彙總如下：

功能別 性質別	102年度			101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	\$ 237,805	109,320	347,125	177,801	85,827	263,628
薪資費用	\$ 183,788	96,536	280,324	147,811	74,733	222,544
保險金	\$ 6,684	3,847	10,531	5,832	5,170	11,002
退休養老金(註)	\$ 13,389	5,849	19,238	10,757	3,198	13,955
其他用人費用	\$ 33,944	3,088	37,032	13,401	2,726	16,127
折舊費用	\$ 49,162	7,153	56,315	31,821	3,537	35,358
攤銷費用	\$ 3,996	4,404	8,400	1,986	1,035	3,021

(註)：101年度內含離職金2,828仟元。

(二十二) 每股盈餘

	102年度	101年度
基本每股盈餘	\$ 1.85	0.93

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：

	102年度	101年度
歸屬於母公司之淨利	\$ 71,276	31,378
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數(仟股)	38,530	33,774
基本每股盈餘(元)	\$ 1.85	0.93

(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

	102年度	101年度
其他關係人	\$ 3,169	9,153

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

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	\$ 1,570	9,610	-
減：備抵減損損失	(200)	-	-
應收帳款淨額	1,370	9,610	-

3. 進貨

	102年度	101年度
其他關係人	\$ 2,892	1,681

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

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付票據及帳款	\$ 621	1,202	1,531

5. 勞務收入

	102年度	101年度
其他關係人	\$ 180	180

截至期末未結清金額彙總如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他應收款	\$ 16	16	16

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：

	102年度	101年度
關聯企業	\$ 2,442	2,023

截至期末應付金額彙總如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他應付款	\$ -	334	-

7. 財產交易

民國一〇二年及一〇一年第四季，合併公司向關聯企業購入合併個體AVY股權，分別支付美金5,690仟元及4,833仟元，因而分別取得51%及49%股權，截至民國一〇二年及一〇一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，合併公司向關聯企業購入合併個體Prosper Plastic股權，共計支付66,000仟元取得30%股權，截至民國一〇二年十二月三十一日尚未支付之款項為19,800仟元。

民國一〇一年度合併公司於公開交易市場出售股票予關聯企業，出售股數為11,350仟股，出售價格為182,103仟元，認列出售之投資利益為28,920仟元。

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 186	179
股份基礎給付	60	-
	\$ 246	179

八、質押之資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
土地	\$ 73,155	59,891	59,891
房屋及建築	33,012	26,962	27,658
受限制資產(註)	14,898	14,523	9,034
	\$ 121,065	101,376	96,583

註:依流動性分別帳列其他流動資產及其他非流動資產項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

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

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

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

	金額
103.01.01~103.12.31	\$ 23,909
104.01.01~104.12.31	13,466
105.01.01~105.12.31	13,466
106.01.01~106.12.31	14,127
107.01.01~112.12.31	88,228
合計	\$ 153,196

- (三) 日本東芝股份有限公司(以下簡稱東芝公司)於民國一〇〇年六月一日(起訴日期)主張本公司所生產之DVD侵害其專利權，而起訴請求本公司損害賠償新台幣一億六千萬元(智慧財產法院100年民專訴字第61號)，該案已於民國一〇一年六月二十八日經智慧財產法院第一審判決本公司應給付東芝公司新台幣一億六千萬元及自民國一〇〇年六月九日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息，上述專利權訴訟案經上訴後雙方於民國一〇二年六月二十五日於智慧財產法院達成訴訟上和解，其損失賠償金額不超過和解時已提列準備新台幣80,000仟元。

(四) 截至民國一〇二年十二月三十一日，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	\$ 40,000	30,000
禾廣	銀行融資額度	10,000	3,000
松靖	銀行融資額度	50,000	25,000

(五) 合併公司為採購存貨而委託中國信託商業銀行開立履約保證書，截至民國一〇二年十二月三十一日止開立金額為17,000仟元予進貨廠商，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

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 94,659	26,137	-
備供出售之金融資產	-	37,054	-
以成本衡量之金融資產	27,051	28,351	18,351
現金及約當現金(不含庫存現金)	391,310	389,909	292,838
應收票據淨額(含關係人)	33,291	29,651	28,224
應收帳款淨額(含關係人)	369,361	309,610	323,625
其他應收款(含關係人)	3,986	4,316	8,022
其他金融資產-流動及非流動	14,898	14,523	9,034
存出保證金	7,633	5,429	1,928
合計	\$ 942,189	844,980	682,022

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	101.12.31	101.1.1
金融負債				
短期借款	\$	345,800	336,601	177,859
應付短期票券		9,970	-	-
應付款項(含關係人)		353,511	305,375	435,356
長期借款(含一年內到期)		140,185	47,930	55,975
應付租賃款(含一年內到期)		-	75	294
	\$	<u>849,466</u>	<u>689,981</u>	<u>669,484</u>

(三) 財務風險管理政策

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

(四) 市場風險

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

1. 匯率風險

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

2. 合併公司匯率風險之曝險情形如下：

102.12.31				101.12.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產							
貨幣性項目							
美金	\$	15,681	29.80	467,355	12,681	29.05	368,356
歐元		184	41.05	7,554	241	38.42	9,259
日幣		19,277	0.28	5,474	22,892	0.34	7,702
港幣		20,153	3.84	77,448	22,283	3.75	83,494
人民幣		25,268	4.91	123,957	21,733	4.59	99,818
泰銖		4	0.91	4	-	-	-

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			101.12.31		
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債							
貨幣性項目							
美金		11,288	29.80	336,416	9,257	29.06	269,006
歐元		39	41.13	1,604	103	38.61	3,977
港幣		7,134	3.84	27,415	5,230	3.75	19,596
人民幣		17,122	4.90	83,977	10,328	4.61	47,608
金融資產							
貨幣性項目							
美金	\$	5,689	30.24	172,018			
歐元		231	39.01	9,011			
日幣		20,107	0.39	7,881			
港幣		672	3.87	2,601			
人民幣		-	-	-			
金融負債							
貨幣性項目							
美金		5,706	31.35	178,857			
歐元		41	39.50	1,619			
港幣		3,823	3.87	14,790			
人民幣		6,360	4.91	31,220			

3. 合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款、應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一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，民國一〇二年及一〇一年度之稅前淨利將分別增加/減少2,350仟元及2,387仟元。二期分析係採用相同基礎。

(五) 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率借款。本集團具利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債相抵銷即為合併公司面對之利率風險。有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動利率資產及負債，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降1%，對本集團於民國一〇二年度之損益將增加/減少1,136仟元；民國一〇一年度之損益將增加/減少288仟元。

(六) 流動性風險管理

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

合併公司已約定還款期間之金融負債分析如下：

		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>
		101.12.31				
		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	\$	336,601	-	-	-	336,601
應付款項(含關係人)		305,375	-	-	-	305,375
長期借款(含一年內到期)		7,494	6,779	19,489	14,168	47,930
應付租賃款(含一年內到期)		75	-	-	-	75
	\$	<u>649,545</u>	<u>6,779</u>	<u>19,489</u>	<u>14,168</u>	<u>689,981</u>
		101.1.1				
		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	\$	177,859	-	-	-	177,859
應付款項(含關係人)		435,356	-	-	-	435,356
長期借款(含一年內到期)		8,320	7,732	20,856	19,067	55,975
應付租賃款(含一年內到期)		219	75	-	-	294
	\$	<u>621,754</u>	<u>7,807</u>	<u>20,856</u>	<u>19,067</u>	<u>669,484</u>

(七) 公允價值

1. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

- (1) 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。

(2) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。

(3) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

2. 認列於資產負債表之公允價值

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

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

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
備供出售之金融資產				
上市櫃股票	-	-	-	-
	<u>\$ 9,060</u>	<u>-</u>	<u>85,599</u>	<u>94,659</u>
101.12.31	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	\$ 11,220	-	-	11,220
「按期開放」等理財產品	-	-	14,917	14,917
備供出售之金融資產				
上市櫃股票	37,054	-	-	37,054
	<u>\$ 48,274</u>	<u>-</u>	<u>14,917</u>	<u>63,191</u>
101.1.1	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	\$ -	-	-	-
「按期開放」等理財產品	-	-	-	-
備供出售之金融資產				
上市櫃股票	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

民國一〇二年度及一〇一年度並無公允價值衡量第一等級與第三等級間之移轉。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	Prosper Plastic	2	0	47,720 (USD 1,600)	-	-	-	-	592,757	Y	N	N
0	本公司	能遠公司	2	0	60,000	40,000	30,000	-	6.75	592,757	Y	N	N
0	本公司	禾廣公司	2	0	10,000	10,000	3,000	-	8.44	592,757	Y	N	N
0	本公司	松靖公司	2	0	50,000	50,000	25,000	-	16.87	592,757	Y	N	N

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

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類與名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	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	9,060	0.61	9,060	
本公司	系通科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	700	7,051	2.70	-	
本公司	能率壹創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,000	20,000	2.00	-	

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

買、賣之公司	有價證券總類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				其他	期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
本公司	ABICO FS INTERNATIONAL LTD股票	採權益法之長期股權投資	-	-	6,758	155,100	5,692	167,684 (註2)	-	-	-	-	11,746 (註1)	12,450	334,530
ABICO FS INTERNATIONAL LTD股票	AVY公司股票	採權益法之長期股權投資	應華精密股份有限公司	關聯企業	2,550	152,649	2,450	169,590 (註4)	-	-	-	-	10,384 (註3)	5,000	332,623

註1：係包含依權益法認列之投資利益11,255仟元、累積換算調整數貸餘10,243仟元及借記保留盈餘9,752仟元。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註2：本期增加167,684仟元係因子公司增資而增加投資金額，上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

註3：係包含依權益法認列之投資利益12,951仟元、累積換算調整數貸餘7,185仟元及借記保留盈餘9,752仟元。

註4：本期增加169,590仟元係因購買AVY49%股權金額，上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

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%	
(本公司)	松靖公司	為本公司100%投資之子公司	(銷 貨)	(143,051)	(60.26)	月結120天	無顯著差異	與一般客戶相當	32,534	35.97	註
Prosper Plastic	深圳禮興公司	為Prosper Plastic100%投資之子公司	進 貨	411,635	98.18	月結30天	無顯著差異	與一般客戶相當	(37,141)	(60.89)	註
(深圳禮興公司)	Prosper Plastic	為深圳禮興公司之母公司	(銷 貨)	(411,635)	74.32	月結30天	無顯著差異	與一般客戶相當	37,141	59.71	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	372,949	205,265	12,450	100	334,530	11,255	11,255	註1及註3
	松靖公司	TW	光電產業	25,000	25,000	2,500	100	32,220	637	637	註1及註3
	能遠公司	TW	電子零組件產業	12,200	12,200	1,220	49.80	25,035	24,839	12,370	註1及註3
	禾廣公司	TW	娛樂產業	4,400	4,400	440	88	80	(3,677)	(3,236)	註1及註3
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	119,543	5,050	100	213,771	27,293	19,267	註1及註3
	能率影業公司	TW	電影製作業	10,000	-	1,000	100	9,097	(93)	(93)	註1及註3
	MG Techs	JP	塑膠產業	22,132	-	1.95	26.80	16,159	(13,035)	(3,493)	

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	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			
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY公司	Samoa	經營控股 及投資事 業	USD10,523	USD4,833	5,000	100	332,623	21,055	12,951	註2 及註 3

註1：係本公司之子公司。

註2：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之子公司。

註3：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

(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	166,908 (USD5,600)	(註 1、 3)	117,826 (HKD30,660)	66,267 (USD2,223)	21,736 (HKD5,656)	162,357 (HKD25,004) (USD2,223)	12,897	100%	9,028	255,687	21,736 (HKD5,656)
蘇州應 華公司	加工沖 模、精 密模具 產	122,141 (USD4,098)	(註 1、 4)	144,059 (USD4,833)	169,590 (USD5,690)	-	313,649 (USD10,523)	21,055	100%	12,951	287,915	-

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
476,006	497,476	370,802

註1：投資方式為透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：美元換算為台幣之金額為29.805及港幣換算為台幣之金額為3.843。

註3：係Prosper Plastic之子公司。

註4：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之孫公司。

(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)	一〇二年交易往來情形			
				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 公司	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

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)	一〇二年交易往來情形			
				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	Prosper Plastic公司	3	服務收入	3,573	-	0.20
3	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY公司 公司	3	服務收入	388	-	0.02
				應收關係人款	196	-	0.01
4	深圳禮興公司	蘇州應華 公司	3	應付帳款	648	-	0.04
				銷貨收入	3,706	-	0.20
				勞務收入	1,060	-	0.06
				雜費	1,898	-	0.10

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)	一〇一年交易往來情形			
				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	86,589	-	7.30
				應收關係人款	56,636	月結120天	4.15
				進 貨	40,402	-	3.41
				應付關係人款	31,709	月結120天	2.32
				出售固定資產	7,570	-	0.55
				出售遞延費用	1,340	-	0.10
				租金收入	1,800	-	0.15
0	能率豐聲公司	能遠公司	1	出售固定資產	80	-	0.01
				租金收入	120	-	0.01
				其他應收款	10	-	-
0	能率豐聲公司	禾廣公司	1	銷貨收入	163	-	0.01
				交際費	80	-	0.01
0	能率豐聲公司	Prosper Plastic	1	利息收入	187	-	0.02
1	松靖公司	禾廣公司	3	銷貨收入	51	-	-
				應收關係人款	48	-	-
2	Prosper Plastic	深圳禮興 公司	3	進 貨	405,091	-	34.15
				應付關係人款	30,998	月結30天	2.27
				銷 貨	169,747	-	14.31
				應收關係人款	15,847	月結30天	1.16
3	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Prosper Plastic	3	服務收入	1,774	-	0.15
4	深圳禮興公司	蘇州應華 公司	3	出售固定資產	2,272	-	0.17
				其他應收款	307	-	0.02

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：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，分為塑膠光碟部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門、軸受及軸承冶金部門及事務機業務部門，民國一〇一年第一季因營運考量出售捷邦科技(股)公司而切割出軸受及軸承冶金部門，合併公司民國一〇二年有四個應報導部門：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。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；軸受及軸承冶金部門係從事軸受及軸承等冶金製品之加工、製造及內外銷業務；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。民國一〇一年分別為：塑膠光碟部門、電子零組件部門、事務機業務部門、娛樂週邊部門及軸受及軸承冶金部門。

民國一〇二年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，故彙總塑膠光碟部門及娛樂週邊部門以「其他營運部門」列示。民國一〇一年合併公司所報導營運部門中塑膠光碟部門、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，故經彙總軸受及娛樂週邊部門以「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。

	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

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		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	
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	
		101年度					
		塑膠光碟部門	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	\$	310,772	283,951	527,244	64,363	-	1,186,330
來自企業其他營運部門之收入		40,225	78,222	-	76	(118,523)	-
利息收入		407	222	151	12	(187)	605
收入合計	\$	351,404	362,395	527,395	64,451	(118,710)	1,186,935
利息費用		1,176	2,037	3,382	164	(187)	6,572
折舊與攤銷		4,143	1,941	30,377	1,861	57	38,379
採權益法之關聯企業及合資企業(損)益之份額		-	-	-	-	-	-
其他重大非現金項目：							
資產減損		3,002	-	1,911	81	-	4,994
減損損失迴轉		-	528	9	-	-	537
應報導部門損益	\$	24,686	29,277	67,499	(3,449)	(44,148)	73,865
資產							
採權益法之投資		-	-	-	-	-	-
非流動資產資本支出		8,714	838	14,515	4,952	-	29,019
應報導部門資產	\$	137,292	818,098	822,781	10,672	(424,210)	1,364,633
應報導部門負債	\$	105,708	375,024	313,984	6,903	(89,324)	712,295

註：合併公司於民國一〇一年第一季處分捷邦公司股票因而喪失控制能力，惟該等公司之收益及費損於合併公司喪失其控制能力前仍編入合併財務報告中。

(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	102年度	101年度
產品銷售收入		
光碟產品	\$ 238,923	310,772
電子零件	511,212	283,576
娛樂影音	23,954	22,362
事務機	1,036,107	527,244
軸承軸受冶金	-	42,001
維修收入		
事務機維修	12	-
電子零件維修	283	375
合 計	\$ 1,810,491	1,186,330

(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	102年度	101年度
來自外部客戶收入：		
大陸	\$ 736,991	378,830
香港	365,288	56,655
美國	285,047	206,426
台灣	258,756	408,582
日本	112,945	79,580
其他國家	51,464	56,257
合 計	\$ 1,810,491	1,186,330
非流動資產：		
台灣	\$ 119,535	104,958
大陸	275,128	279,675
其他國家	-	184
合 計	\$ 394,663	384,817

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。

(五)重要客戶資訊

合併公司民國102及101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：

	102年度		101年度	
	收入	部門	收入	部門
甲	\$ 295,548	電子零組件部門	-	-
乙	283,172	事務機業務部門	-	-
	<u>\$ 578,720</u>		<u>-</u>	

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較合併財務報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況及財務績效影響說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊如下：

(一) 民國一〇一年一月一日轉換日說明：

民國一〇一年一月一日	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資產			
現金及約當現金	\$ 293,774	-	293,774
應收票據淨額-非關係人	28,224	-	28,224
應收帳款淨額-非關係人	322,025	1,600 ③	323,625
其他應收款-非關係人	8,006	-	8,006
其他應收款-關係人	16	-	16
當期所得稅資產	9,670	(9,670) ①	-
存貨	289,336	-	289,336
預付款項	28,270	16,987 ②	45,257
備供出售金融資產-流動	5,253	-	5,253
流動資產合計	<u>984,574</u>	<u>8,917</u>	<u>993,491</u>
以成本衡量之金融資產-非流動	18,351		18,351
	368,337	(508) ⑧	367,829
不動產、廠房及設備淨額		①	
遞延所得稅資產-非流動	28,824	9,670	38,494
存出保證金	1,928	-	1,928

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇一年一月一日	先前之一般公認 會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
	155,014	(17,948) ②	137,066
其他非流動資產		④	
非流動資產合計	572,454	(8,786) ⑧	563,668
資產總計	\$ 1,557,028	131	1,557,159
負債			
短期借款	\$ 177,859	-	177,859
應付票據-非關係人	45,720	-	45,720
應付票據-關係人	11	-	11
應付帳款-非關係人	298,341	-	298,341
應付票據-關係人	1,520	-	1,520
其他應付款-非關係人	87,103	2,661 ⑥	89,764
當期所得稅負債	378	-	378
負債準備-流動	-	1,600 ③	1,600
預收款項	28,919	-	28,919
一年內到期之長期負債	8,320	-	8,320
其他流動負債	16,053	-	16,053
流動負債合計	664,224	4,261	668,485
長期借款	47,655	-	47,655
應付租賃款-非流動	75	-	75
應計退休金費用	7,910	-	7,910
其他非流動負債	2,388	-	2,388
非流動負債合計	58,028	-	58,028
負債總計	722,252	4,261	726,513
歸屬於母公司之權益			
股本	337,743	-	337,743
資本公積	27,132	(6,816) ⑦	20,316
法定盈餘公積	1,990	-	1,990
特別盈餘公積	-	10,647 五	10,647
	61,942	- ④	61,942
		⑤	
未分配盈餘		⑥	
其他權益	7,961	(7,961) ⑤	-
歸屬於母公司之權益合計	436,768	(4,130)	432,638
非控制權益	398,008	-	398,008
權益總計	834,776	(4,130)	830,646
負債及權益總計	\$ 1,557,028	131	1,557,159

① 我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，故重分類調整減少遞延所得稅資產一流動及增加遞延所得稅資產一非流動各 9,670 仟元。

轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

- ② 原帳列其他資產項下之遞延費用16,987仟元，轉換至IFRSs後依其性質重分類為預付費用項下。
- ③ 我國一般公認會計原則下，銷貨退貨及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退貨及折讓作為應收帳款之減項。採用IFRSs後，原帳列備抵退貨及折讓1,600仟元，係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均不具有不確定性，故重分類為負債準備，帳列流動負債項下。
- ④ 合併公司依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列。故分別調整減少預付退休金1,469仟元，並補認退休福利義務1,469仟元，未分配盈餘因而減少1,469仟元。
- ⑤ 合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整民國一〇〇年十二月三十一日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算差異數7,961仟元，未分配盈餘因而增加7,961仟元。
- ⑥ 因我國會計準則未有明文規定，合併公司於報導期間結束日，對於員工未使用且可累積之支薪假給付並未估列入帳；惟依IFRSs規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付的金額，認列為費用。故調整增加應付費用2,661仟元，未分配盈餘因而減少2,661仟元。
- ⑦ 因我國會計準則對於被投資公司增資發行新股而投資公司非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期股權投資」；依IFRSs規定，若投資公司喪失對被投資公司之重大影響力或控制力，應視同處分處理，並認列相關損益。惟此項差異企業得自行選擇是否追溯調整，合併公司選擇不追溯調整，故依規定調整減少資本公積—長期投資6,816仟元，未分配盈餘因而增加6,816仟元。
- ⑧ 因IFRSs未將預付設備款508仟元列於不動產、廠房及設備項下，合併公司依其性質重分類為其他資產項下之預付款項。

(二) 民國一〇一年十二月三十一日調節說明：

民國一〇一年十二月三十一日	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資產			
現金及約當現金	\$ 392,758	-	392,758
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	26,137	-	26,137
備供出售金融資產-流動	37,054	-	37,054
應收票據淨額-非關係人	29,651	-	29,651
應收帳款淨額-非關係人	298,600	1,400 ③	300,000
應收帳款淨額-關係人	9,610	-	9,610
其他應收款-非關係人	4,300	-	4,300
其他應收款-關係人	16	-	16
當期所得稅資產	2,725	-	2,725
存貨	80,867	-	80,867
遞延所得稅資產-流動	21,203	(21,203) ①	-

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇一年十二月三十一日	先前之一般公認 會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
其他流動資產	16,173	16,508 ②	32,681
流動資產合計	919,094	(3,295) ⑧	915,799
以成本衡量之金融資產-非流動	28,351	-	28,351
不動產、廠房及設備淨額	313,519	(737) ⑧	312,782
無形資產	36,173	(31,670) ②	4,503
遞延所得稅資產-非流動	13,661	21,203 ①	34,864
	-	53,564 ②	53,564
長期預付租金		⑨	
	32,914	(18,144) ②	14,770
其他非流動資產		④	
非流動資產合計	424,618	24,216	448,834
資產總計	\$ 1,343,712	20,921	1,364,633
負債			
短期借款	\$ 336,601	-	336,601
應付票據-非關係人	19,938	-	19,938
應付票據-關係人	357	-	357
應付帳款-非關係人	129,772	-	129,772
應付帳款-關係人	845	-	845
其他應付款-非關係人	148,911	5,218 ⑥	154,129
其他應付款-關係人	334	-	334
當期所得稅負債	11,554	-	11,554
負債準備-流動	-	1,400 ③	1,400
預收款項	7,810	-	7,810
一年內到期之長期負債	7,494	-	7,494
其他流動負債	1,625	-	1,625
流動負債合計	665,241	6,618	671,859
長期借款	40,436	-	40,436
非流動負債合計	40,436	-	40,436
負債總計	705,677	6,618	712,295
歸屬於母公司之權益			
股本	337,743	-	337,743
資本公積	20,886	(570) ⑦	20,316
法定盈餘公積	7,812	-	7,812
特別盈餘公積	-	3,263 ④	3,263
未分配盈餘	48,078	(5,447) ④	42,631
		⑤	
		⑥	
		⑦	
		④	
其他權益	17,854	(3,959) ⑤	13,895
歸屬於母公司之權益合計	432,373	(6,713)	425,660
	205,662	21,016 ⑥	226,678
		⑨	
非控制權益			
權益總計	638,035	14,303	652,338
負債及權益總計	\$ 1,343,712	20,921	1,364,633

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇一年一月至十二月	先前之一般公認 會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入淨額	\$ 1,186,330	-	1,186,330
營業成本	895,587	1,784 ④ ⑥	897,371
營業毛利	290,743	(1,784)	288,959
營業費用	193,010	889 ④ ⑥ ⑨	193,899
營業外收入及支出	(10,947)	(10,248) ⑤ ⑦	(21,195)
稅前淨利	86,786	(12,921)	73,865
所得稅費用	(23,559)	-	(23,559)
本期淨利	63,227	(12,921)	50,306
其他綜合損益	9,893	1,479	11,372
本期綜合損益總額	\$ 73,120	(11,442)	61,678
淨利歸屬於：			
母公司業主	\$ 43,284	(11,906)	31,378
非控制權益	19,943	(1,015)	18,928
本期淨利	\$ 63,227	(12,921)	50,306
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	\$ 53,177	(8,829)	44,348
非控制權益	19,943	(2,613)	17,330
本期綜合損益總額	\$ 73,120	(11,442)	61,678

- ① 我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，故重分類調整減少遞延所得稅資產一流動及增加遞延所得稅資產一非流動21,203仟元。
轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。僅當所得稅利益很有可能實現時始認為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。
- ② 原帳列其他資產項下之遞延費用15,771仟元，轉換至IFRSs後依其性質重分類為預付費用項下。
合併公司為取得土地使用權而支付之款項，依我國現行會計準則表達於「無形資產」項下，依國際會計準則第17號「租賃」規定，因符合長期營業租賃應表達於「長期預付租金」。故原帳列其他資產項下之遞延費用31,670仟元，轉換至IFRSs後依其性質重分類為長期預付租金項下。
- ③ 我國一般公認會計原則下，銷貨退貨及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退貨及折讓作為應收帳款之減項。採用IFRSs後，原帳列備抵退貨及折讓1,400仟元，係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均不具有不確定性，故重分類為負債準備，帳列流動負債項下。

- ④ 合併公司依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列。故分別調整減列預付退休金 2,373 仟元、其他綜合損益 925 仟元及未分配盈餘因而減少 1,469 仟元，另分別調整減少民國一〇一年度營業成本 15 仟元及營業費用 6 仟元。
- ⑤ 合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整民國一〇〇年十二月三十一日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算差異數 3,959 仟元，未分配盈餘因而增加 7,961 仟元及處分投資利益調整減少 4,002 仟元。
- ⑥ 因我國會計準則未有明文規定，合併公司於報導期間結束日，對於員工未使用且可累積之支薪假給付並未估列入帳；惟依 IFRSs 規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付的金額，認列為費用。故合併公司於民國一〇〇年一月一日調整增加應付費用 2,661 仟元，未分配盈餘因而減少 2,661 仟元，考慮次期迴轉效果於民國一〇一年十二月三十一日評估應再調整增列應付費用 2,557 仟元、營業成本 1,799 仟元及營業費用 758 仟元。另因增加子公司費用調整增列 878 仟元，故增列母公司權益淨利及減列非控制權益淨利 878 仟元。
- ⑦ 因我國會計準則對於被投資公司增發新股而投資公司非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期股權投資」；依 IFRSs 規定，若投資公司喪失對被投資公司之重大影響力或控制力，應視同處分處理，並認列相關損益。惟此項差異企業得自行選擇是否追溯調整，合併公司選擇不追溯調整，故依規定調整減少資本公積—長期投資 570 仟元及處分投資利益 6,246 仟元，未分配盈餘因而增加 6,816 仟元。
- ⑧ 因 IFRSs 未將預付設備款 737 仟元列於不動產、廠房及設備項下，合併公司依其性質重分類為其他資產項下之預付款項。
- ⑨ 合併公司於民國一〇一年一月一日後收購被投資公司，其收購資產可辨認淨資產公平價值高於帳面價值屬非控制權益部分，調增該收購資產預付長期租金 21,894 仟元及非控制權益 21,894 仟元，另屬該資產本期應攤銷之費用於民國一〇一年度調增 137 仟元及調減非控制權益淨利 137 仟元。
- (三) 依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions) 及強制性例外 (mandatory exceptions) 規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報告，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 員工福利

合併公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於未分配盈餘。

2. 累積換算調整數

合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並沖銷民國一〇〇年十二月三十一日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。

(四) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、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。合併公司截至民國一〇〇年十二月三十一日止之累積換算調整數及資本公積分別為 7,961 仟元及 6,816 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 10,647 仟元予以提列特別盈餘公積。截至民國一〇一年十二月三十一日止因長期投資處分而就提列特別盈餘公積之比例予以迴轉 7,384 仟元至保留盈餘。

附件四、103 年第 2 季財務報告及會計師核閱報告

股票代碼：8071

能率豐聲股份有限公司及其子公司
(原名稱為豐聲科技股份有限公司及其子公司)
合 併 財 務 季 報 告
民國一〇三年及一〇二年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

能 率 豐 聲 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司

目 錄

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告會計師核閱報告書

能率豐聲股份有限公司 公鑒：

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

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

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

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

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

佳明聯合會計師事務所

會計師：_____

葉 湘 萍 會 計 師

會計師：_____

周 峻 墩 會 計 師

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號：

(89)台財證(六)字第 90515 號

中 華 民 國 一 〇 三 年 八 月 八 日

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

單位：新台幣仟元

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

(請詳後附合併財務季報告附註)

董事長：胡湘麒

經理人：胡湘麒

會計主管：劉志雄

能率豐聲股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

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

(請詳後附合併財務季報告附註)

董事長：胡湘麒

經理人：胡湘麒

會計主管：劉志雄

能率豐聲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年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目			歸屬於母公司 業主權益合計			
			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				
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 337,743	20,316	7,812	3,263	42,632	(7,676)	21,571	13,895	425,661	226,678	652,339	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	4,328	-	(4,328)	-	-	-	-	-	-	
股東現金股利	-	-	-	-	(40,774)	-	-	-	(40,774)	-	(40,774)	
其他資本公積變動：												
股權基礎給付酬勞成本	-	140	-	-	-	-	-	-	140	-	140	
一〇二年現金增資	70,000	84,000	-	-	-	-	-	-	154,000	-	154,000	
一〇二年一月至六月稅後淨利	-	-	-	-	52,553	-	-	-	52,553	10,863	63,416	
一〇二年一月至六月稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	11,021	-	11,021	11,021	8,524	19,545	
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	(21,571)	(21,571)	(21,571)	-	(21,571)	
一〇二年一月至六月綜合損益總額	-	-	-	-	52,553	11,021	(21,571)	(10,550)	42,003	19,387	61,390	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,135)	1,135	-	-	-	-	-	-	
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,649)	(4,649)	
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 407,743	104,456	12,140	2,128	51,218	3,345	-	3,345	581,030	241,416	822,446	
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	592,757	25,247	618,004	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	7,128	-	(7,128)	-	-	-	-	-	-	
股東現金股利	-	-	-	-	(48,929)	-	-	-	(48,929)	-	(48,929)	
一〇三年一月至六月稅後淨利	-	-	-	-	2,156	-	-	-	2,156	6,794	8,950	
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	235	(3,077)	-	(3,077)	(2,842)	-	(2,842)	
一〇三年一月至六月綜合損益總額	-	-	-	-	2,391	(3,077)	-	(3,077)	(686)	6,794	6,108	
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,920)	(4,920)	
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 407,743	104,456	19,268	2,128	5,592	3,955	-	3,955	543,142	27,121	570,263	

(請詳後附合併財務季報告附註)

董事長：胡湘麒

經理人：胡湘麒

會計主管：劉志雄

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六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

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

能率豐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六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

		單位：新台幣仟元	
		103年1~6月	102年1~6月
		金 額	金 額
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	623,275	307,237
C00200	短期借款減少	(490,196)	(453,702)
C00500	應付短期票券增加	19,989	-
C00600	應付短期票券減少	(9,970)	-
C01600	舉借長期借款	-	14,000
C01700	償還長期借款	(7,166)	(48,025)
C04000	應付租賃款減少	-	(75)
C04600	現金增資	-	154,000
C05600	支付之利息	(5,624)	(3,931)
C05800	非控制權益變動	-	8,524
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	130,308	(21,972)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(404)	1,694
EEEE	本期現金及約當現金餘額淨增加(減少)	161,888	(4,948)
E00100	期初現金及約當現金餘額	393,923	392,758
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 555,811	387,810

(請詳後附合併財務季報告附註)

董事長：胡湘麒

經理人：胡湘麒

會計主管：劉志雄

能率豐聲股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日

(除另有規定外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

一、公司沿革

能率豐聲股份有限公司(以下簡稱本公司)原名稱為豐聲科技有限公司，成立於民國八十二年六月，民國八十七年十二月二十八日承台灣省政府建設廳八七建三子字第二八三三五三號函核准變更公司組織為豐聲科技股份有限公司，並於民國一〇一年六月變更公司名稱能率豐聲股份有限公司。主要之經營業務為記憶光碟片、光電模版、光電真空濺射線膜、各種精密模具、塑膠日用品、工業用塑膠品等製造加工買賣業務，惟於民國一〇一年七月二十四日經董事會決定通過，將光碟製造業務切割至本公司持股100%之松靖國際股份有限公司負責生產製造，並將生產所需之固定資產、遞延費用及存貨轉售與該公司。

本公司於民國九十一年五月二十九日經主管機關核准股票補辦公開發行。民國九十二年十月七日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核備本公司之上櫃案，本公司股票已於民國九十二年十二月二十九日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌買賣。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇三年八月八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

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

發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日

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

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

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

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

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

2.國際會計準則第1號「財務報表之表達」

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

3.國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

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

4.國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

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

(二) 編製基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

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

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

(三) 合併基礎

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

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

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

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

(四) 企業合併

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

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

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

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

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

(五) 外幣

1 外幣交易

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

2 國外營運機構

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

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

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

(六) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(七) 現金及約當現金

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

約當現金係指同時具備下列條件之短期並具高度流動性之投資：

- 1 可隨時轉換成定額現金。
- 2 且價值變動風險甚小。

(八) 金融資產

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

1 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

2 備供出售金融資產

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

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

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

3 持有至到期日金融資產

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

4 放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

5 金融資產減損

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6 金融資產之除列

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

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

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

(九) 存貨

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

(十) 採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業。

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

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

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

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

(十一) 不動產、廠房及設備

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

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

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

折舊係採直線法，依資產成本減除殘值按估計耐用年限計提，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，折舊提列認為損益。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。各項資產之估計耐用年限如下：

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

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

(十二) 租賃

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

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

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

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

(十三) 無形資產

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

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

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

權利金	2-5	年
電腦軟體	5	年

(十四) 有形及無形資產之減損

1商譽

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

2其他有形及無形資產

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

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

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

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

(十五) 負債準備

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

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

(十六) 員工福利

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

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

(十七) 收入認列

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

1. 商品之銷售

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

2. 勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

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

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

2. 遞延所得稅

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

與投資子公司相關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能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，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

(十九) 每股盈餘

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

(二十) 部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

(一) 應收帳款之估計減損

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

(二) 存貨之評價

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

(三) 不動產、廠房及設備減損

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

(四) 遞延所得稅資產

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

(五) 無形資產之減損評估

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

六、重要會計科目說明

(一) 現金及約當現金

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

(二) 金融工具

1 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

2 以成本衡量之金融資產

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

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

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

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

(三) 應收票據及帳款淨額

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

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

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

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

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

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇三年六月三十日應收帳款之帳齡分析如下：

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

合併公司民國一〇二年十二月三十一日應收帳款之帳齡分析如下：

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

(四) 存貨

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

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

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

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

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

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

(五) 子公司

本公司之子孫公司於報導期間結束日之詳細資訊如下：

投資公司 名稱	具控制能力之被 投資公司	所持股權持股比例%			業務性質及說明
		103.6.30	102.12.31	102.6.30	
本公司	能遠國際(股)公司 (以下簡稱能遠公 司)(註一)	49.8	49.8	49.8	於民國九十九年七月設立之子公司，主要營業項目為電子零組件通路事業
本公司	松靖國際(股)公司 (以下簡稱松靖公 司)	100	100	100	係本公司佈局光碟投資取得之子公司，主要營業項目為光碟產品製造及銷售。
本公司	ABICO FS INTERNATIONAL Ltd.(註二)	100	100	100	係本公司於薩摩亞成立之子公司，主要經營控股及投資事業。
本公司	禾廣娛樂(股)公司 (以下簡稱禾廣公 司)	88	88	88	於民國一〇〇年七月設立之子公司，主要營業項目為銷售娛樂產業週邊產品。
本公司	Prosper Plastic Factory Ltd. (以下簡稱Prosper Plastic公司)	100	100	70	係本公司位於香港之子公司，主要經營塑膠產業。
本公司	能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業 公司)(註三)	100	100	100	於民國一〇二年四月設立之子公司，主要營業項目為電影片之製作及發行。
Prosper Plastic 公司	禮興塑膠(深圳)有 限公司 (以下簡稱深圳禮興 公司)	100	100	100	民國八十三年八月成立於大陸深圳市，為Prosper Plastic公司投資持股100%之子公司，主要營業項目為生產及銷售電腦塑膠零配件、組件等業務。
ABICO FS INTERNATI ONAL LTD	AVY International Limited(以下簡稱 AVY公司)	100	100	51	民國九十三年二月設立於薩摩亞，為ABICO FS INTERNATIONAL LTD投資持股100%之子公司，主要營業項目為轉投資及貿易。
AVY 公司	應華精密金屬製品 (蘇州)有限公司(以 下簡稱蘇州應華公 司)	100	100	100	民國九十年二月成立於大陸蘇州市，為AVY公司投資持股100%之子公司，主要營業項目為生產加工沖模、精密模具、模具標準件及相關製品和零組件。

註一：本公司對其因綜合持股超過50%，因而具有實質控制能力。

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

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

(六) 採權益法之投資

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

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

有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

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

1 固定資產提供擔保情形，請參閱附註八。

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

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

(八) 無形資產

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

(九) 催收款項淨額

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

(十) 短期借款

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

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

(十一) 應付短期票券

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

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

(十二) 負債準備

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

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

(十三) 長期借款

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

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

(十四) 員工福利

1 確定提撥計畫

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

2 確定福利計畫

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

(1) 計畫資產組成

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

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

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

(2) 認列為損益之費用

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

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

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

(十五) 歸屬於母公司之權益

1 股本

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

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

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

2 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

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

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

3 保留盈餘及股利

(1) 盈餘分配

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

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

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

(2) 股利政策

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

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

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

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

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

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

(3) 特別盈餘公積

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

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

4 其他權益項目

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

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

(十六) 營業收入

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

(十七) 其他收入

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

(十八) 其他利益及損失

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

(十九) 財務成本

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

(二十) 所得稅

1 所得稅費用

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

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

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

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

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

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

3 本公司兩稅合一相關資訊如下：

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

(二十一) 員工福利、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

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

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

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

(二十二) 每股盈餘

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

基本每股(虧損)盈餘

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

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

(二十三) 非現金交易之投資及籌資活動：無。

七、 關係人

(一) 母公司與最終控制者

能率投資股份有限公司為合併公司所屬集團之母公司及最終控制者。

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

1. 銷貨收入

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

合併公司銷售與關係人之價格與條件，與一般並無顯著不同。

2. 銷售商品之期末未結清餘額

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

3. 進貨

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

合併公司向關係人進貨之品項規格不與一般廠商雷同，因此無比較樣本。

4. 購進商品之期末未結清金額

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
應付票據及帳款	\$ 1	621	130

5. 勞務收入

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

截至期末未結清金額彙總如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
其他應收款	\$ 16	16	16

6. 代墊費用

合併公司由關聯企業代墊各項支出，其金額彙總如下：

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

截至期末應付金額彙總如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
關聯企業	\$ -	-	197

7 財產交易

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

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

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

八、質押之資產

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

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

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

- (三) 日本東芝股份有限公司(以下簡稱東芝公司)於民國一〇〇年六月一日(起訴日期)主張本公司所生產之DVD侵害其專利權，而起訴請求本公司損害賠償新台幣一億六千萬元(智慧財產法院100年民專訴字第61號)，該案已於民國一〇一年六月二十八日經智慧財產法院第一審判決本公司應給付東芝公司新台幣一億六千萬元及自民國一〇〇年六月九日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息，上述專利權訴訟案經上訴後雙方於民國一〇二年六月二十五日於智慧財產法院達成訴訟上和解，其損失賠償金額不超過和解時已提列準備新台幣80,000仟元。

(四) 截至民國一〇三年六月三十日，本公司提供背書保證情形如下：

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

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

十、 重大之災害損失:無。

十一、 重大之期後事項

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

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

十二、 其他

(一) 資本風險管理

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

(二) 金融工具之種類

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

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

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

(三) 財務風險管理政策

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

(四) 市場風險

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

1. 匯率風險

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

2. 合併公司匯率風險之曝險情形如下：

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

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

(五) 利率風險

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

(六) 流動性風險管理

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

合併公司已約定還款期間之金融負債分析如下：

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

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

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

(七) 公允價值

1. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

2. 認列於資產負債表之公允價值

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

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

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

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

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

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

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 對他人資金融通者：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額(註2)	期末餘額	實際動資金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	Prosper Plastic	深圳禮興公司	其他應收款-關係人	是	30,470	29,865	29,865	-	短期資金融通	411,635	營業周轉	-	無	-	108,628(註3)	108,628	-

註1：發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

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

註4：上述淨值係指合併資產負債表歸屬於本公司業主之權益。

註5：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

2. 為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

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

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

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類與名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率(%)	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	11,460	0.61	11,460	
本公司	系通科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	700	7,051	2.70	-	
本公司	能率壹創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,000	20,000	2.00	-	

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
Prosper Plastic	深圳禮興公司	為Prosper Plastic100%投資之子公司	進 貨	228,395	96.26	月結30天	無顯著差異	與一般客戶相當	(39,324)	(63.33)	註
(深圳禮興公司)	Prosper Plastic	為深圳禮興公司之母公司	(銷 貨)	(228,395)	(68.94)	月結30天	無顯著差異	與一般客戶相當	39,324	63.26	註

註:上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

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

(二) 轉投資事業相關資訊

對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：
(不含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元/仟股

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

註1：係本公司之子公司。

註2：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之子公司。

註3：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

註4：係MG Techs之子公司。

(三) 大陸投資資訊

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

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
429,238	429,238	342,157

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

註1：投資方式為透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：美元換算為台幣之金額為29.865及港幣換算為台幣之金額為3.853。

註3：係Prosper Plastic之子公司。

註4：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之孫公司。

與大陸被投資公司間之重大交易事項：

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

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名額	交易往來 對象	與交易人之關係 (註2)	一〇三年上半年度交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總營 收或資產比 率%(註3)
0	能率豐聲公司	松靖公司	1	銷貨收入	33,430	-	3.41
				應收關係人款	5,224	月結120天	0.32
				進 貨	4,520	-	0.46
				應付關係人款	1,315	月結120天	0.08
				租金收入	2,160	-	0.22
				其他應收款	378	-	0.02
0	能率豐聲公司	能遠公司	1	租金收入	60	-	0.01
				其他應收款	4,890	-	0.30
				其他應付款	268	-	0.02
0	能率豐聲公司	Prosper Plastic公司	1	代收款	70	-	-
1	松靖公司	禾廣公司	3	銷貨收入	12	-	-
2	Prosper Plastic 公司	深圳禮興公司	1	進 貨	228,395	-	23.31
				應付關係人款	39,324	月結30天	2.43
				其他應收款	46,522	月結30天	2.87
				應付費用	16	-	-
3	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Prosper Plastic公司	3	服務收入	1,811	-	0.18
3	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	蘇州應華公司	1	服務收入	1,306	-	0.13
				應收關係人款	192	月結30天	0.01
4	蘇州應華公司	深圳禮興公司	3	應收帳款	665	月結60天	0.04
				銷貨收入	3,398	-	0.35

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名額	交易往來 對象	與交易人之關係 (註2)	一〇二年上半年度交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總營 收或資產比 率%(註3)
0	能率豐聲公司	松靖公司	1	銷貨收入	71,905	-	8.84
				應收關係人款	30,673	月結120天	2.15
				進 貨	22,129	-	2.72
				應付關係人款	8,678	月結120天	0.61
				租金收入	2,160	-	0.27
				其他應收款	378	-	0.03
0	能率豐聲公司	能遠公司	1	租金收入	60	-	0.01
				其他應收款	4,622	-	-

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

編號 (註1)	交易人名額	交易往來 對象	與交易人之關係 (註2)	一〇二年上半年度交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總營 收或資產比 率%(註3)
0	能率豐聲公司	Prosper Plastic	1	其他應收款	342	-	0.02
1	松靖公司	禾廣公司	3	銷貨收入	3	-	-
2	Prosper Plastic	深圳禮興公司	3	進 貨	195,694	-	24.07
				應付關係人款	35,651	月結30天	2.50
				其他應收款	17,470	月結30天	1.23
		能遠公司	3	其他應付款	31	-	-
3	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Prosper Plastic	3	服務收入	1,780	-	0.22
4	深圳禮興公司	蘇州應華公司	3	其他應收款	2,905	-	0.20
				應付帳款	164	-	0.01
				銷貨收入	4,156	-	0.51
				雜費	169	-	0.02

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方式如下：

- 1 母公司填0
- 2 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

- 1 母公司對子公司
- 2 子公司對母公司
- 3 子公司對子公司

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

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

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

能率豐聲股份有限公司及子公司合併財務季報告附註(續)

(二)部門損益衡量基礎之資訊

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

103年4月至6月					
	電子零組件部門	事務機業務	其他營運部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 138,585	298,119	51,285	-	487,989
來自企業其他營運部門之收入	-	-	18,013	(18,013)	-
收入合計	138,585	298,119	69,298	(18,013)	487,989
部門損益	\$ 8,192	(354)	(14,917)	6,556	(523)
102年4月至6月					
	電子零組件部門	事務機業務	其他營運部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 100,573	296,520	67,936	-	465,029
來自企業其他營運部門之收入	31,283	-	8,202	(39,485)	-
收入合計	131,856	296,520	76,138	(39,485)	465,029
部門損益	\$ 56,947	17,633	(5,918)	(2,919)	65,743
103年1月至6月					
	電子零組件部門	事務機業務	其他營運部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 268,352	594,715	116,907	-	979,974
來自企業其他營運部門之收入	-	-	37,961	(37,961)	-
收入合計	268,352	594,715	154,868	(37,961)	979,974
部門損益	16,347	14,112	(1,221)	(9,866)	19,372
部門總資產	\$ 228,749	846,949	1,134,061	(589,244)	1,620,515
102年1月至6月					
	電子零組件部門	事務機業務	其他營運部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 195,241	475,880	141,840	-	812,961
來自企業其他營運部門之收入	71,905	-	22,131	(94,036)	-
收入合計	267,146	475,880	163,971	(94,036)	812,961
部門損益	67,510	18,183	(2,204)	(5,630)	77,859
部門總資產	\$ 863,611	820,587	144,361	(403,407)	1,425,152

附件五、101 年度個體財務報告及會計師查核報告

股票代碼：8071

能率豐聲股份有限公司

(原名稱為豐聲科技股份有限公司)

財 務 報 告

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

(內附會計師查核報告)

能 率 豐 聲 股 份 有 限 公 司
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3 ~ 4
四、資產負債表	5
五、損益表	6
六、股東權益變動表	7
七、現金流量表	8
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 15
(三) 會計變動之理由及其影響	15 ~ 16
(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 32
(五) 關係人交易	32 ~ 37
(六) 質押之資產	37
(七) 重大承諾事項及或有事項	38
(八) 重大之災害損失	38
(九) 重大之期後事項	39
(十) 金額商品資訊之揭露	39 ~ 41
(十一) 其他	41 ~ 42
(十二) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42 ~ 45
2.轉投資事業相關資訊	45 ~ 47
3.大陸投資資訊	48
(十三) 營運部門資訊	48
九、重要會計科目明細表	49 ~ 70

能率豐聲股份有限公司財務報表會計師查核報告

能率豐聲股份有限公司 公鑒：

能率豐聲股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表與現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。能率豐聲股份有限公司採權益法評價之長期股權投資中，民國一〇〇年度有關捷邦國際科技股份有限公司(原名稱為:毅金工業股份有限公司)之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關上述被投資公司於財務報表所示之金額及相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇〇年十二月三十一日對上述被投資公司之長期股權投資金額為新台幣 185,665 仟元，民國一〇〇年度所認列之投資利益為新台幣 6,814 仟元。

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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述之財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達能率豐聲股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

民國一〇一年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見及其他會計師之查核報告，該等科目明細係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

能率豐聲股份有限公司業已編製民國一〇一年度及一〇〇年度該公司與子公司之合併財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見及修正式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：_____

周 峻 墩 會 計 師

會計師：_____

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 一〇二 年 三 月 十 四 日

能率豐聲股份有限公司
資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產		一〇一年底		一〇〇年底		負債及股東權益		一〇一年底		一〇〇年底	
		金 額	百分比	金 額	百分比			金 額	百分比	金 額	百分比
流動資產						流動負債					
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 78,680	10.57	74,560	10.92	2100	短期借款(附註四(九))	\$ 128,000	17.19	100,000	14.65
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註二、四(二)及十)	11,220	1.51	-	-	2120	應付票據	381	0.05	36,822	5.39
1320	備供出售金融資產-流動(附註二、四(二)及十)	37,054	4.98	-	-	2140	應付帳款	4	-	17,862	2.62
1120	應收票據淨額(附註二及四(三))	18,041	2.42	23,405	3.43	2150	應付關係人款項(附註五)	31,709	4.26	1,561	0.23
1140	應收帳款淨額(附註二及四(三))	38,818	5.21	72,853	10.67	2160	應付所得稅(附註二及四(十四))	5,641	0.76	218	0.03
1150	應收關係人款項(附註二及五)	56,662	7.61	8,213	1.20	2170	應付費用(附註七)	96,217	12.92	32,313	4.73
1160	其他應收款(附註二)	354	0.05	-	-	2210	其他應付款	858	0.11	633	0.09
120X	存貨(附註二及四(四))	-	-	19,406	2.84	2260	預收款項	146	0.02	7	-
1260	預付款項	8,433	1.13	11,718	1.72	2272	一年內到期之長期負債(附註四(十)及十)	7,494	1.01	8,320	1.22
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及四(十四))	15,311	2.05	6,313	0.93	2288	應付租賃款-流動(附註二、四(六)及十)	75	0.01	219	0.03
	流動資產合計	264,573	35.53	216,468	31.71	2298	其他流動負債	286	0.04	249	0.04
							流動負債合計	270,811	36.37	198,204	29.03
基金及投資						長期負債					
1421	採權益法之長期投資淨額(附註二及四(五))	353,584	47.49	209,901	30.74	2420	長期借款(附註四(十)及十)	40,436	5.43	47,655	6.98
1425	預付長期投資款(附註二及四(五))	-	-	119,543	17.51	2446	應付租賃款-非流動(附註二要四(六)及十)	-	-	75	0.01
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二、四(二)及十)	28,351	3.81	18,351	2.69		長期負債合計	40,436	5.43	47,730	6.99
	基金及投資合計	381,935	51.30	347,795	50.94						
固定資產淨額(附註二、四(六)、五及六)						其他負債					
1501	土地	59,891	8.04	59,891	8.77	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益(附註二及五)	932	0.13	-	-
1521	房屋及建築	78,522	10.55	78,522	11.50		其他負債合計	932	0.13	-	-
1531	機器設備	-	-	352,684	51.66		負債合計	312,179	41.93	245,934	36.02
1551	運輸設備	2,000	0.27	2,925	0.43						
1561	辦公設備	345	0.05	762	0.11		股東權益(附註四(十二))				
1611	租賃資產	928	0.12	928	0.14	3110	普通股股本	337,743	45.36	337,743	49.47
1681	其他設備	8,301	1.12	7,588	1.11	32XX	資本公積	20,886	2.80	27,132	3.98
	小計	149,987	20.15	503,300	73.72	3310	法定盈餘公積	7,812	1.05	1,990	0.29
15X9	減：累計折舊	(57,450)	(7.72)	(379,716)	(55.62)	3350	未分配盈餘	48,078	6.46	61,942	9.07
1599	減：累計減損	(681)	(0.09)	(20,271)	(2.97)	3420	累積換算調整數(附註二及四(五))	(3,717)	(0.50)	7,961	1.17
	固定資產淨額	91,856	12.34	103,313	15.13	3450	金融商品之未實現損益(附註二及四(二))	21,571	2.90	-	-
							股東權益合計	432,373	58.07	436,768	63.98
其他資產											
1810	閒置資產淨額(附註二及四(七))	-	-	-	-		重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1820	存出保證金(附註十)	89	0.01	88	0.01						
1830	遞延費用(附註二及五)	721	0.10	1,561	0.23						
1848	催收款項淨額(附註二及四(八))	-	-	-	-						
1853	長期應收關係人款項(附註二、五及十)	-	-	929	0.14						
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及四(十四))	2,204	0.29	9,375	1.37						
1880	其他資產-其他(附註二及四(十一))	3,174	0.43	3,173	0.47						
	其他資產合計	6,188	0.83	15,126	2.22						
資產總計		\$ 744,552	100.00	682,702	100.00	負債及股東權益總計		\$ 744,552	100.00	682,702	100.00

(請詳後附財務報表附註)

董事長：胡湘麒

經理人：胡湘麒

會計主管：劉志雄

能率豐聲股份有限公司
損益表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

		一〇一年度		一〇〇年度	
		金 額	百分比	金 額	百分比
4000	營業收入(附註二及五)				
4110	銷貨收入	\$ 393,419	100.69	576,617	100.98
4170~4190	減：銷貨退回及折讓	2,677	0.69	5,607	0.98
	銷貨淨額	390,742	100.00	571,010	100.00
5000	營業成本(附註二、四(四、十三)及五)	326,981	83.68	441,458	77.31
5910	營業毛利	63,761	16.32	129,552	22.69
5920	聯屬公司間未實現利益(附註二及五)	(446)	(0.11)	-	-
	已實現營業毛利	63,315	16.21	129,552	22.69
	營業費用(附註四(十三)及五)				
6100	推銷費用	14,581	3.73	49,559	8.68
6200	管理及總務費用	35,083	8.98	33,912	5.94
6300	研究發展費用	1,398	0.36	2,080	0.36
	營業費用合計	51,062	13.07	85,551	14.98
6900	營業淨利	12,253	3.14	44,001	7.71
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入(附註五)	543	0.14	138	0.02
7121	採權益法認列之投資收益(附註二及四(五))	51,739	13.24	5,349	0.94
7122	股利收入	918	0.24	140	0.03
7130	處分固定資產利益(附註二及五)	57	0.02	-	-
7140	處分投資利益(附註四(五)及五)	51,039	13.06	3,329	0.58
7160	兌換利益淨額	-	-	1,307	0.23
7210	租賃收入(附註二及五)	1,920	0.49	120	0.02
7250	壞帳轉回利益	115	0.03	926	0.16
7310	金融資產評價利益(附註二、四(二)及十)	-	-	259	0.05
	小計	106,331	27.22	11,568	2.03
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	3,072	0.79	2,153	0.38
7560	兌換損失淨額	1,846	0.47	-	-
7640	金融資產評價損失(附註二、四(二)及十)	742	0.19	-	-
7880	其他損失(附註七)	65,790	16.84	3,279	0.57
	小計	71,450	18.29	5,432	0.95
7900	稅前淨利	47,134	12.07	50,137	8.79
8110	所得稅(費用)利益(附註二及四(十四))	(3,850)	(0.99)	8,078	1.41
9600	本期淨利	\$ 43,284	11.08	58,215	10.20
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	稅後	稅前	稅後	稅前
	(附註二及四(十五))				
	按發行在外普通股加權平均股數計算	\$ 1.28	1.40	1.72	1.48

(請詳後附財務報表附註)

董事長：胡湘麒

經理人：胡湘麒

會計主管：劉志雄

能率豐聲股份有限公司
股東權益變動表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	權益調整							
	普通股股本	資本公積	保留盈餘			累積換算	金融商品之	合計
	3110	32XX	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	調整數	未實現損益	
	3110	32XX	3310	3320	3350	3420	3450	3XXX
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 337,743	20,452	365	1	19,536	1,591	-	379,688
盈餘指撥及分配(註1)：								
提列法定盈餘公積	-	-	1,625	-	(1,625)	-	-	-
分配現金及股票股利	-	-	-	-	(14,185)	-	-	(14,185)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1)	1	-	-	-
依權益法認列被投資公司之資本公積變動數		117	-	-	-	-	-	117
被投資公司增資非按等比例認購產生之 股權淨值變動(附註二及四(五))	-	6,568	-	-	-	-	-	6,568
處分長期股權投資	-	(5)	-	-	-	53	-	48
一〇〇年稅後淨利	-	-	-	-	58,215	-	-	58,215
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	-	6,317	-	6,317
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ 337,743	27,132	1,990	-	61,942	7,961	-	436,768
盈餘指撥及分配(註2)：								
提列法定盈餘公積	-	-	5,822	-	(5,822)	-	-	-
分配現金股利	-	-	-	-	(50,661)	-	-	(50,661)
被投資公司增資非按等比例認購產生之 股權淨值變動(附註二及四(五))	-	-	-	-	(665)	-	-	(665)
處分長期股權投資	-	(6,246)	-	-	-	(4,001)	-	(10,247)
一〇一年稅後淨利	-	-	-	-	43,284	-	-	43,284
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	-	(7,677)	-	(7,677)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	21,571	21,571
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 337,743	20,886	7,812	-	48,078	(3,717)	21,571	432,373

註1：民國九十九年度員工紅利及董監酬勞1,463仟元已於損益表中扣除。

註2：民國一〇〇年度員工紅利及董監酬勞5,368仟元已於損益表中扣除。

(請詳後附財務報表附註)

董事長：胡湘麒

經理人：胡湘麒

會計主管：劉志雄

能率豐聲股份有限公司
現金流量表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
	金 額	金 額
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅後淨利	\$ 43,284	58,215
調整項目：		
A20300 折舊費用	5,094	25,956
A20400 攤銷費用	1,681	2,690
A20500 呆帳費用轉列收入	(115)	(926)
A21101 備抵銷貨折讓(迴轉)提列數	(200)	1,600
A22200 存貨跌價回升利益	(57)	-
A22400 權益法認列之投資收益	(51,739)	(5,349)
A22500 收到權益法被投資公司現金股利	-	6,857
A22600 處分固定資產利益	(57)	-
A23300 處分投資(利益)損失	(42,620)	20
A23400 處分採權益法之長期股權投資利益	(8,419)	(3,349)
A23600 金融資產未實現評價損失(利益)	742	(259)
A24100 聯屬公司間未實現利益	446	-
A24800 遞延所得稅利益	(1,827)	(8,310)
A30000 資產及負債科目之淨變動		
A31110 交易目的金融資產	(11,962)	239
A31120 應收票據	5,473	(3,571)
A31140 應收帳款	34,135	3,126
A31150 應收關係人款項	(48,449)	1,032
A31160 其他應收款	(354)	5
A31180 存貨	19,463	(10,225)
A31210 預付款項	3,285	(9,076)
A31211 其他流動資產	-	33
A31990 其他營業資產	104	(622)
A32120 應付票據	(36,440)	6,727
A32140 應付帳款	(17,858)	6,103
A32150 應付關係人款項	30,148	1,476
A32160 應付所得稅	5,423	(106)
A32170 應付費用	63,904	17,295
A32180 其他應付款	225	72
A32200 預收款項	139	(30)
A32212 其他流動負債	38	35
營業活動之淨現金流(出)入	(6,513)	89,658
BBBB 投資活動之現金流量：		
B00400 處分備供出售金融資產價款	96,108	-
B00900 取得以成本衡量之金融資產	(10,000)	(10,000)
B01400 增加採權益法之長期股權投資	(189,203)	(4,400)
B01500 處分採權益法之長期股權投資價款	114,304	10,229
B01501 預付長期投資款增加	-	(119,543)
B01900 購置固定資產	(744)	(355)
B02000 處分固定資產及遞延費用價款	8,990	-
B02500 存出保證金增加	(1)	(79)
B02600 遞延費用增加	(2,181)	(1,272)
B02700 長期應收關係人款減少(增加)	24,285	(2,404)
投資活動之淨現金流入(出)	41,558	(127,824)
CCCC 融資活動之現金流量：		
C00100 短期借款淨增加	28,000	80,000
C01000 償還長期借款	(8,045)	(18,961)
C01702 應付租賃款減少	(219)	(211)
C02100 發放現金股利	(50,661)	(14,185)
融資活動之淨現金流(出)入	(30,925)	46,643
EEEE 本期現金及約當現金餘額淨增加	4,120	8,477
E00100 期初現金及約當現金餘額	74,560	66,083
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 78,680	74,560
FFFF 現金流量資訊之補充揭露：		
F00100 本期支付利息	\$ 3,067	2,093
F00400 本期支付所得稅	\$ 254	333
GGGG 不影響現金流量之投資及融資活動		
G00100 一年內到期之長期借款	\$ 7,494	8,320
G00200 一年內到期之應付租賃款	\$ 75	219
G03000 金融資產未實現評價利益	\$ 21,571	-
G03100 累積換算調整數	\$ (7,677)	6,317
G03703 採權益法評價之長期股權投資轉列備供出售之金融資產-流動	\$ 72,410	-
G03902 採權益法評價之長期股權投資股東權益變動轉列資本公積	\$ -	6,685
G09900 其他	\$ (665)	(1,586)

(請詳後附財務報表附註)

董事長：胡湘麒

經理人：胡湘麒

會計主管：劉志雄

能率豐聲股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

(金額除另有註明外，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為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。

本公司於民國一〇一年底及一〇〇年底員工人數分別為 118 人及 123 人。

本公司於民國九十一年五月二十九日經主管機關核准股票補辦公開發行。

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

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述原則及準則，編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金及資產減損之提列，必須使用合理之估計基礎，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(二) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

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

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(三) 外幣交易

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

(四) 金融商品

本公司金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產包括以交易為目的及原始認列時指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益之金融資產二類。以交易為目的之金融資產係因取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目，若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額應認列為業主權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- 3.以成本衡量之金融資產係無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認

列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(五) 應收款項之減損評估

本公司自民國一〇〇年一月一日起，依財務會計準則第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

(六) 存貨

本公司自民國九十八年一月一日起適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修正條文規定，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，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。

(七) 採權益法之長期股權投資及外幣財務報表之換算

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

其投資子公司與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，應予分析產生原因，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）減少之，仍有差額時列為非常損益。

與權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實

現者予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資帳面價值。調整時如應借記資本公積，而帳上由長期股權所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並按季編製合併財務報表。

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

本公司具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收關係人款，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

(八) 固定資產

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

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

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

為營業外支出。

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

(九) 閒置資產

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

(十) 遞延費用

主要係雷射頭、刀具及軟體系統等，以取得成本為入帳基礎，並依其估計未來經濟效益年限以直線法平均攤提。

(十一) 退休金

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

適用確定給付退休辦法者，本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以會計年度結束日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並認列淨退休金成本，其未認列過渡性淨資產或淨給付義務採直線法攤銷，前期服務成本與退休金損益係按員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之三點五八提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依新制之規定，依勞工每月工資百分之

六之提繳率，提撥至勞工保險局，提繳數列為當期費用。

(十二) 所得稅

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

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

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

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

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

(十三) 收入認列

收入於獲利過程大部份完成，且已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十四) 普通股每股盈餘

每股盈餘係就已發行普通股股數及債券換股權利證書按加權平均法計算。盈餘或資本公積配股或減資彌補虧損而增加或減少之股數，則追溯調整計算。

(十五) 資產減損

依財務準則公報第三十五號規定，商譽應每年定期進行減損測試，除商譽以外之資產應於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依該公報規定以個

別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；除商譽以外之資產若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

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

(十六) 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

(十七) 營運部門資訊之揭露

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所發生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，依該號公報規定，有關應收款之認列、續後評價及減損依新規定辦理。前述會計變動對本公司民國一〇〇年度本期淨利及每股盈餘並無重大影響。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此財務報表不揭露部門資訊。該號公報亦取

能率豐聲股份有限公司財務報表附註(續)

代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，前述會計變動對本公司民國一〇〇年度本期淨利及每股盈餘並不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	一〇一年底	一〇〇年底
庫存現金	\$ 90	145
支票存款	106	86
活期存款	54,915	50,301
外幣存款	23,569	24,028
合計	\$ 78,680	74,560

(二)金融商品

1. 公平價值列入損益之金融資產-流動

	一〇一年底	一〇〇年底
交易目的金融資產：		
上櫃股票	\$ 11,220	-

民國一〇一年度及一〇〇年度公平價值變動列入損益之金融資產產生之評價(損)益分別為(742)仟元及 259 仟元，列於營業外收支項下。

2. 備供出售之金融資產-流動

	一〇一年底	一〇〇年底
捷邦國際科技(股)公司(註)	\$ 15,483	-
加：備供出售金融資產評價調整	21,571	-
淨額	\$ 37,054	-

註：原名稱為毅金工業股份有限公司

3. 以成本衡量之金融資產-非流動

	一〇一年底	一〇〇年底
系通科技(股)公司	\$ 8,351	8,351
能率壹創業投資(股)公司	20,000	10,000
合計	\$ 28,351	18,351

能率豐聲股份有限公司財務報表附註(續)

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

(三)應收票據及帳款淨額

	一〇一年底	一〇〇年底
應收票據	\$ 18,409	23,883
減：備抵呆帳	(368)	(478)
應收票據淨額	\$ 18,041	23,405
應收帳款	\$ 41,439	75,574
減：備抵呆帳	(1,221)	(1,121)
備抵銷貨退回及折讓	(1,400)	(1,600)
應收帳款淨額	\$ 38,818	72,853

截至民國一〇一年底及一〇〇年底止，本公司之應收票據及帳款並無提供作為擔保之情形。

(四)存 貨

	一〇一年底	一〇〇年底
商 品	\$ -	101
製成品	-	5,802
在製品	-	4,230
原 料	-	7,652
物 料	-	1,678
合 計	-	19,463
減：備抵呆滯及跌價損失	-	(57)
存貨淨額	\$ -	19,406

本公司因將光碟製造業務切割至松靖股份有限公司，故將所有存貨出售予松靖國際股份有限公司，相關交易內容詳請參閱附註五，民國一〇一年底及一〇〇年底存貨投保火險之保額皆為 20,000 仟元。

能率豐聲股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度銷貨成本組成明細如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
銷售成本	\$ 330,997	446,770
存貨跌價回升利益	(57)	-
存貨盤(盈)虧	(809)	13
出售下腳及廢料收入	(3,150)	(5,325)
合 計	\$ 326,981	441,458

(五)採權益法之長期股權投資

	一〇一年底		一〇〇年底	
	持股比例	金額	持股比例	金額
ABICO FS INTERNATIONAL LTD(註)	100.00%	\$ 155,320	100.00%	(23,996)
Prosper Plastic	70.00%	146,000	-	-
松靖國際(股)公司	100.00%	31,614	100.00%	8,616
能遠國際(股)公司	49.80%	17,334	61.00%	12,105
禾廣娛樂(股)公司	88.00%	3,316	88.00%	3,515
捷邦國際科技(股)公司(註)		-	32.65%	185,665
長期股權投資貸餘沖轉				
其他應收款		-		23,996
小 計		353,584		209,901
加：預付投資款		-		119,543
合 計		\$ 353,584		329,444

註：ABICO FS INTERNATIONAL LTD 原名為 M.M.L、捷邦國際科技(股)公司原名為穀金工業(股)公司

民國一〇一年度及一〇〇年度，依權益法認列之投資(損)益，明細如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
Prosper Plastic	\$ 29,662	-
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	8,945	(503)
松靖國際(股)公司	7,998	(823)
能遠國際(股)公司	5,894	746
禾廣娛樂(股)公司	(199)	(885)
捷邦國際科技(股)公司	(561)	6,814
合 計	\$ 51,739	5,349

能率豐聲股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇一年底及一〇〇年底依權益法評價之長期股權投資，原始投資成本列示如下：

	一〇一年底	一〇〇年底
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	\$ 205,265	31,062
Prosper Plastic	119,543	-
松靖國際(股)公司	25,000	10,000
能遠國際(股)公司	12,200	12,200
禾廣娛樂(股)公司	4,400	4,400
捷邦國際科技(股)公司	-	167,377
合 計	\$ 366,408	225,039

1. 本公司於民國一〇一年一月處分捷邦國際科技(股)公司股份，致使持股比例低於 20%因而停止以權益法評價，本公司於喪失重大影響力後將尚未出售之捷邦國際科技(股)公司股份轉列備供出售金融資產-流動。
2. 本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度分別處分捷邦國際科技(股)公司股票 12,568 仟股及 540 仟股，處分總價款分別為 210,412 仟元及 10,229 仟元，產生處分利益分別為 51,039 仟元及 3,349 仟元。
3. 捷邦國際科技(股)公司於民國一〇〇年一月十日及一〇〇年十二月一日辦理現金增資，本公司未參與增資，致持股比例由 44.87%減少為 32.65%，並認列相關因非等比例認股產生之資本公積 6,568 仟元。
4. 採權益法之長期股權投資中除捷邦國際科技(股)公司因於民國一〇一年第一季喪失重大影響力，而以該公司民國一〇一年三月三十一日經會計師核閱出具保留式核閱報告認列未喪失重大影響力前之投資損益外，其餘係採用該被投資公司之同期間經會計師查核簽證之財務報表認列投資損益。
5. 截至民國一〇一年底及一〇〇年底止，本公司依權益法累積認列對 ABICO FS INTERNATIONAL LTD 之投資損失分別為 49,067 仟元及 58,012 仟元，累積換算調整數(借)貸金額分別為(878)仟元及 2,954 仟元，超過其累積投資成本分別計 0 仟元及 23,996 仟元，除長期投資帳面餘額已全數轉列損失外，上述超過數復沖減該日對被投資公司之長期應收款分別為 0 仟元及 23,996 仟元。

另為擴展業務及增進公司發展，於民國一〇一年七月二十四日經董事會通過增加投資 M.M.L 公司 174,203 仟元，並將其更名為 ABICO FS

INTERNATIONAL LTD。

6. 本公司為發展娛樂事業，於民國一〇〇年第三季經董事會通過投資 4,400 仟元設立禾廣娛樂(股)公司。
7. 本公司為擴展業務及增進公司發展，於民國一〇〇年十月二十七日經董事會通過收購 Prosper Plastic 119,543 仟元，該項投資案於民國一〇〇年底止，因尚未完成設立登記，故帳列預付長期投資款項下，而後該公司於民國一〇一年一月十九日變更登記完成，本公司取得 70% 股權。
8. 能遠國際(股)公司於民國一〇一年八月辦理現金增資，本公司未參與認購，致持股比例由 61.00% 減少為 49.80%，並認列相關因非等比例認股產生之保留盈餘借餘 665 仟元。
9. 本公司配合多角化發展、佈局未來光碟市場，於民國一〇一年八月二十四日經董事會通過增加投資松靖國際股份有限公司 15,000 仟元。
10. 毅金工業(股)公司於民國一〇一年第三季經董事會決議更名為捷邦國際科技股份有限公司。
11. 截至民國一〇一年及一〇〇年底止，本公司依權益法認列之累積換算調整數分別為借餘 3,717 仟元及貸餘 7,321 仟元，另依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」規定，將本公司對 ABICO FS INTERNATIONAL LTD 具長期投資或墊款性質之長期應收款之換算差額分別為貸餘 0 仟元及貸餘 640 仟元列入股東權益項下之累積換算調整數。

(六)固定資產淨額

	一〇一年底	一〇〇年底
成 本		
土 地	\$ 59,891	59,891
房屋及建築	78,522	78,522
機器設備	-	352,684
運輸設備	2,000	2,925
辦公設備	345	762
租賃資產	928	928
其他設備	8,301	7,588
合計	\$ 149,987	503,300

能率豐聲股份有限公司財務報表附註(續)

	一〇一年底	一〇〇年底
<u>累計折舊</u>		
房屋及建築	\$ 48,123	45,405
機器設備	-	325,000
運輸設備	2,000	2,180
辦公設備	294	368
租賃資產	392	237
其他設備	6,641	6,526
合計	57,450	379,716
<u>累計減損</u>	681	20,271
固定資產淨額	\$ 91,856	103,313

1. 民國一〇一年底及一〇〇年底固定資產投保金額分別為 80,813 仟元及 453,203 仟元。
2. 本公司民國一〇一年度及一〇〇年度利息資本化金額均為 0 仟元。
3. 固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。
4. 本公司固定資產以「使用價值」作為衡量方法，截至民國一〇一年底及一〇〇年底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。
5. 本公司因將光碟製造業務切割至松靖國際股份有限公司，故將所有生產所需之固定資產出售與松靖國際股份有限公司，相關交易內容詳請參閱附註五。
6. 本公司於民國九十九年五月與格上汽車租賃(股)公司簽訂契約以資本租賃方式租賃運輸設備，租期為三年，雙方約定於租期屆滿時，本公司以優惠承購價格取得該運輸設備之所有權。租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

(1) 租約內容概述

資產總類	依隱含利率 折算之現值	期間
運輸設備	928	99.05.21~102.05.20，每月一期，共計 36 期

(2) 截至民國一〇一年底及一〇〇年底止，該資本租賃未來應支付租金總額及其現值，依支付期間區分如下：

應付租金	一〇一年底		一〇〇年底	
	現值	總額	現值	總額
101.01.21~102.01.20	\$ -	-	219	323
102.01.21~102.05.20	75	108	75	108
	75	108	294	431
減：一年內到期之應付租賃款	(75)		(219)	
應付租賃款-非流動	\$ -		75	

(七) 閒置資產淨額

閒置資產係由固定資產轉入，其明細如下：

	一〇一年底	一〇〇年底
機器設備	\$ -	19,529
減：累計折舊	-	(19,529)
淨 額	\$ -	-

(八) 催收款項淨額

	一〇一年底	一〇〇年底
催收款項	\$ 1,799	1,904
減：備抵呆帳	(1,799)	(1,904)
淨 額	\$ -	-

(九) 短期借款

	一〇〇年底	一〇〇年底
信用借款	\$ 128,000	100,000

民國一〇一年度及一〇〇年度之短期借款利率區間分別為年息1.94%~2.25%及1.77%~2.50%。截至民國一〇一年底及一〇〇年底止，尚有銀行授信而未動支之信用額度分別約為106,000仟元、美金800仟元及116,000仟元、美金800仟元。

(十)長期借款

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日	一〇一年底	一〇〇年底
第一銀行 民權分行	房屋擔保借款， 98.12.03~108.12.03 ，自 100.01.03 起每個 月償還本息。	2.420%	108.12.03	\$ 12,736	14,385
華南銀行 東湖分行	房屋擔保借款， 96.06.23~106.06.23 ，自 96.07.23 起每個 月償還本息。	2.330%	106.06.23	11,250	13,750
彰化銀行 內湖分行	房屋擔保貸款， 97.06.03~102.06.03 ，每個月償還本息。	1.890%	102.06.03	780	2,340
彰化銀行 內湖分行	房屋擔保借款， 97.12.03~107.12.03 ，自 98.01.03 起每個 月償還本息。	1.890%	107.12.03	9,000	10,500
合作金庫 內湖分行	房屋擔保借款， 99.02.24~114.02.24 ，自 101.03.24 起償還 本息，前 2 年為本息 寬限期。	2.250%	114.02.24	14,164	15,000
小 計				\$ 47,930	55,975
減：一年內到期部份				(7,494)	(8,320)
合計				\$ 40,436	47,655

1. 民國一〇一年度及一〇〇年度長期借款之利率區間分別為年息 1.89%~2.42 %及 1.89%~3.17 %。

2. 本公司提供作為長期借款之擔保品，請參閱附註六。

(十一)員工退休辦法

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

(2) 本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起依員工薪資每月百分之六提撥至勞工保險局個人退休金專戶，民國一〇一年度及一〇〇年度之退休金費用分別為 2,777

能率豐聲股份有限公司財務報表附註(續)

仟元及 2,762 仟元。

- (3) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定，員工退休金費用應依精算法認列。民國一〇一年底及一〇〇年底之基金提撥狀況與應計退休金負債調節分別如下：

	一〇一年底	一〇〇年底
給付義務：		
既得給付義務	\$ (499)	(494)
非既得給付義務	(9,991)	(9,186)
累積給付義務	(10,490)	(9,680)
未來薪資增加之影響數	(4,947)	(4,897)
預計給付義務	(15,437)	(14,577)
退休基金資產公平價值	16,914	16,679
提撥狀況	1,477	2,102
未認列過渡性淨給付義務	67	101
未認列退休金損失	1,630	970
預付退休金	\$ 3,174	3,173

截至民國一〇一年底及一〇〇年底，本公司職工退休辦法既得給付均為 513 仟元。

- (4) 計算退休金成本所用之精算假設如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
折現率	1.75%	1.90%
未來薪資水準增加率	2.50%	2.50%
退休基金資產預期投資報酬率	1.75%	1.90%

- (5) 民國一〇一年度及一〇〇年度淨退休金成本構成項目分別如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 96	95
利息成本	277	253
基金資產之預期報酬	(317)	(279)
攤銷數	33	33
合 計	\$ 89	102

(十二)股東權益

1. 股本

截至民國一〇一年及一〇〇年底，本公司額定股本均為 700,000 仟元，實收股本均為 337,743 仟元，分為 33,774 仟股，每股 10 元。

本公司於民國九十八年五月十五日股東會通過辦理私募發行普通股案，以不超過三仟萬股，分次發行辦理私募普通股，以償還借款充實營運資金及因應本公司未來發展之資金需求。該項私募案經董事會民國九十八年七月九日決議增資發行新股二仟萬股，每股新台幣 10.5 元溢價發行，以民國九十八年七月三十一日為增資基準日，並於民國九十八年八月十四日辦妥變更登記。本次私募之有價證券暨其嗣後盈餘轉增資配發之普通股股票 20,000 仟股，因已屆滿三年，經向主管機關申報補辦私募普通股公開發行，已於民國一〇一年十一月八日申報生效。

2. 資本公積

本公司民國一〇一年底及一〇〇年底之資本公積餘額內容如下：

	一〇一年底	一〇〇年底
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316
發行股票溢價	10,000	10,000
長期股權投資按權益法認列		
資本公積	570	6,816
合計	\$ 20,886	27,132

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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. 盈餘分配及股利政策

(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、監察人酬勞提撥百分之二。

(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。

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得以股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五為限。

(2) 股利政策

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

公司分配盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額（如金融商品未實現損失、累積換算調整數等）自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。俟股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司分別於民國一〇一年五月二十五日及一〇〇年六月二十八日經股東常會決議通過一〇〇年及九十九年度盈餘分配案(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：

	一〇〇年度	九十九年度
現金股利	\$ 50,661	14,185
員工紅利-現金	\$ 4,303	1,170
董監酬勞-現金	1,065	293
合計	\$ 5,368	1,463

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，有關股東會通過及董事會提議之相關資訊可於台灣證券交易所資訊觀測站查詢。

民國一〇〇年度之員工紅利及董監酬勞實際配發金額與估計數

5,368 仟元並無差異，民國九十九年度之員工紅利及董監酬勞實際配發金額 1,463 仟元與估計數 910 仟元，差異 553 仟元視為會計估計變動，該差異已列為民國一〇〇年度之損益。

本公司以民國一〇一年度及一〇〇年度之稅後淨利(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，估計員工紅利及董監酬勞金額分別為 4,415 仟元及 5,368 仟元。

(3) 特別盈餘公積

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

- ① 股東權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。
- ② 股東權益減項中屬於以前年度發生之金額，以不超過以前年度累積未分配盈餘扣除前款已提列數後之餘額為限。
- ③ 嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

4. 兩稅合一相關揭露

本公司截至民國一〇一年底及一〇〇年底止，有關兩稅合一相關資訊明細如下：

(1) 未分配盈餘相關資訊

	一〇一年底	一〇〇年底
未分配盈餘所屬年度		
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	48,078	61,942
合計	\$ 48,078	61,942

(2) 股東可扣抵稅額帳戶及稅額扣抵比例

	一〇一年底	一〇〇年底
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 953	6,975

能率豐聲股份有限公司財務報表附註(續)

	一〇一年度(預計)	一〇〇年度(實際)
稅額扣抵比率	13.72%	11.61%

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

(十三)營業成本及費用

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	一〇一年度			一〇〇年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	43,411	19,818	63,229	37,040	27,542	64,582
勞健保費用	4,113	3,212	7,325	3,217	1,893	5,110
退休金費用	2,041	825	2,866	1,933	931	2,864
其他用人費用	6,877	790	7,667	6,789	1,191	7,980
折舊費用	3,143	1,951	5,094	24,884	1,072	25,956
攤銷費用	1,267	414	1,681	2,442	248	2,690

(十四)所得稅

- 營利事業所得稅最高稅率依民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起修改為百分之十七。因此，本公司民國一〇一年度及一〇〇年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國一〇一年度及一〇〇年度所得稅(利益)費用項目組成如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
當期所得稅費用	\$ 5,677	232
遞延所得稅利益	(1,827)	(8,310)
所得稅費用(利益)	\$ 3,850	(8,078)

- 民國一〇一年度及一〇〇年度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(利益)之主要差異列明如下：

能率豐聲股份有限公司財務報表附註(續)

	一〇一〇年度	一〇〇〇年度
稅前純利預計所得稅費用	\$ 8,013	8,523
永久性差異：		
採權益法認列國內投資利得	(2,232)	(995)
證券交易所免稅	(8,677)	(566)
金融資產評價損益租稅影響	126	(44)
股利收入免稅	(156)	(24)
未取具於稅法憑證	104	1,236
以前年度遞延所得稅資產高估數	-	377
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	173	44
基本稅額超過一般稅額金額	5,504	188
備抵遞延所得稅資產提列(迴轉)數	995	(16,817)
所得稅費用(利益)	\$ 3,850	(8,078)

3. 本公司遞延所得稅利益(費用)如下：

	一〇一〇年度	一〇〇〇年度
未實現兌換損益變動數	\$ 66	(299)
備抵呆帳超限變動數	(36)	(153)
備抵存貨跌價回升利益	(10)	-
依權益法認列國外投資損益變動數	(6,563)	(1,144)
聯屬公司間未實現處分資產損失迴轉	82	44
聯屬公司間未實現銷貨毛利	76	-
累積減損折舊影響數	3,330	-
累計減損變動數	(3,330)	-
未實現權利金支出變動數	(1,350)	1,350
未實現訴訟準備變動數	12,812	850
未實現銷貨折讓變動數	(34)	272
虧損扣抵變動數	(2,221)	(9,427)
備抵遞延所得稅資產(提列)迴轉	(995)	16,817
遞延所得稅利益	\$ 1,827	8,310

能率豐聲股份有限公司財務報表附註(續)

4. 本公司民國一〇一年底及一〇〇年底遞延所得稅資產及負債如下：

	一〇一年底	一〇〇年底
(1) <u>流 動</u>		
遞延所得稅資產	\$ 15,311	6,313
備抵評價-遞延所得稅資產	-	-
淨遞延所得稅資產	15,311	6,313
遞延所得稅負債	-	-
遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$ 15,311	6,313
(2) <u>非 流 動</u>		
遞延所得稅資產	\$ 36,721	41,185
備抵評價-遞延所得稅資產	(29,359)	(28,364)
淨遞延所得稅資產	7,362	12,821
遞延所得稅負債	(5,158)	(3,446)
遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$ 2,204	9,375

	一〇一年底	一〇〇年底
(3) 遞延所得稅資產總額	\$ 52,032	47,498
備抵評價-遞延所得稅資產	\$ (29,359)	(28,364)
遞延所得稅負債總額	\$ (5,158)	(3,446)

5. 本公司民國一〇一年底及一〇〇年底遞延所得稅資產及負債明細如下：

	一〇一年底		一〇〇年底	
	可減除 (應課稅) 暫時性差異	稅額影響數- 所得稅利益 (費用)	可減除 (應課稅) 暫時性差異	稅額影響數- 所得稅利益 (費用)
未實現兌換損失	\$ 499	85	109	19
備抵呆帳超限	2,220	377	2,427	413
未實現存貨跌價損失	-	-	57	10
退休金未實際提撥及超限	1,065	181	1,066	181
未實現權利金支出	-	-	7,941	1,350
未實現訴訟準備	80,363	13,662	5,000	850
未實現銷貨折讓	1,400	238	1,600	272
依權益法認列國外投資損失	19,405	3,299	58,012	9,862

能率豐聲股份有限公司財務報表附註(續)

	一〇一〇年底		一〇〇〇年底	
	可減除 (應課稅) 暫時性差異	稅額影響數- 所得稅利益 (費用)	可減除 (應課稅) 暫時性差異	稅額影響數- 所得稅利益 (費用)
聯屬公司間未實現處分資產 利益	486	82	-	-
聯屬公司間未實現銷貨毛利	446	76	-	-
累積減損折舊影響數	(681)	(116)	(20,271)	(3,446)
累積減損	681	116	20,271	3,446
虧損扣抵	169,846	28,874	182,913	31,095
合計		\$ 46,874		44,052

6. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定民國九十九年度。

7. 當期所得稅費用與應付所得稅調節分別如下：

	一〇一〇年度	一〇〇〇年度
當期所得稅費用	\$ 5,677	232
扣繳稅款	(36)	(14)
應付所得稅	\$ 5,641	218

8. 依所得稅法規定，前十年虧損得自有盈餘年度之純益額中扣除，再行核課所得稅，截至民國一〇一〇年底止，本公司估計申報虧損狀況如下：

年 度	虧 損 金 額	可 抵 減 年 度
95	\$ 40,134	105
96	92,107	106
97	37,605	107
	\$ 169,846	

(十五) 普通股每股盈餘

		一〇一一年度					
		金額		加權平均流 通在外股數	每股盈餘（元）		
		稅	前 稅 後		稅	前 稅 後	
基本每股盈餘：							
普通股淨利	\$	47,134	43,284	33,774	1.40	1.28	
		一〇〇年度					
		金額		加權平均流 通在外股數	每股盈餘（元）		
		稅	前 稅 後		稅	前 稅 後	
基本每股盈餘：							
普通股淨利	\$	50,137	58,215	33,774	1.48	1.72	

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	本公司之子公司(註 1)
松靖國際(股)公司(簡稱松靖)	本公司之子公司
能遠國際(股)公司(簡稱能遠)	本公司之子公司(註 2)
捷邦國際科技(股)公司(簡稱捷邦)	本公司之子公司(註 3)
禾廣娛樂(股)公司(簡稱禾廣)	本公司之子公司
Prosper Plastic	本公司之子公司
豐潤國際實業有限公司(簡稱豐潤)	該公司負責人為本公司董事
豐銑光電科技(股)公司(簡稱豐銑)	該公司負責人為本公司董事二親等親屬
應華精密(股)公司(簡稱應華精密)	本公司與該公司董事長由同一法人派任

註 1：ABICO FS INTERNATIONAL LTD 原名為 M.M.L

註 2：能遠公司於一〇一年八月辦理現金增資，本公司對其持股由 61%降至 49.8%，惟因綜合持股超過 50%，故具有實質控制能力。

註 3：捷邦國際科技(股)公司原名為毅金工業(股)公司，本公司於民國一〇一年一月十六日出售股權致喪失重大影響力，故關係人交易僅揭露至民國一〇一年一月十五日止。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨淨額及應收款項

本公司民國一〇一年及一〇〇年度對關係人之銷售金額如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	佔本公司銷貨 淨額%	金額	佔本公司銷貨 淨額%
松靖	\$ 86,589	22.16	22,186	3.89
禾廣	163	0.04	11	-
能遠	-	-	341	0.06
豐銑	-	-	8	-
合計	\$ 86,752	22.20	22,546	3.95

本公司售予關係人-能遠之產品規格未售予一般客戶，因此無法與一般客戶比價。

除上所述外，本公司民國一〇一年度及一〇〇年度銷售予其他關係人之價格與條件，與一般並無顯著不同。

民國一〇一年度與松靖之銷貨收入係本公司提供人力支援服務及存貨銷售產生，人力支援部分本公司係以實際投入成本按月向松靖公司收費，並收取提供人力支援服務收入，另本公司銷售與松靖之存貨係依產品種類雙方議定價格。

本公司民國一〇一年底及一〇〇年底因上述與聯屬公司間銷貨所產生之未實現銷貨毛利分別為 446 仟元及 0 仟元，列入財務報表遞延貸項-聯屬公司間利益。

能率豐聲股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國一〇一年底及一〇〇年底因上述交易而對關係人之應收款項金額如下：

	一〇一年底		一〇〇年底	
	金額	佔本公司應收款項%	金額	佔本公司應收款項%
松靖	\$ 56,636	49.89	7,883	7.57
禾廣	-	-	12	0.01
合計	\$ 56,636	49.89	7,895	7.58
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨額	\$ 56,636	49.89	7,895	7.58

2. 進貨淨額及應付款項

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度對關係人之進貨金額如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	佔本公司進貨淨額%	金額	佔本公司進貨淨額%
松靖	\$ 40,402	19.10	103	0.04
豐銑	556	0.26	7,608	2.84
合計	\$ 40,958	19.36	7,711	2.88

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度向上述關係人-松靖進貨之產品規格不與一般客戶雷同，因此無法比較樣本。

除上所述外，本公司民國一〇一年度及一〇〇年度與其他關係人之進貨價格及條件，與一般並無顯著不同。

本公司民國一〇一年底及一〇〇年底因上述交易而對關係人之應付款項金額如下：

	一〇一年底		一〇〇年底	
	金額	佔本公司應付款項%	金額	佔本公司應付款項%
松靖	\$ 31,709	98.80	31	0.06
豐銑	-	-	1,530	2.72
合計	\$ 31,709	98.80	1,561	2.78

3. 資金融通

截至民國一〇一年底及一〇〇年底止借款予關係人之融資款如下：

	一〇一年底				
	最高餘額	期末餘額	利息收入	利率	應收利息
Prosper Plastic	\$ 40,000	-	187	2.08%	-
ABICO FS					
INTERNATIONAL LTD	25,497	-	-	-	-
(註1)					
		\$ -	187		-

	一〇〇年底				
	最高餘額	期末餘額	利息收入	利率	應收利息
ABICO FS					
INTERNATIONAL LTD	\$ 24,925	929	-	-	-
(註2)					

註1：出售固定資產價款18,112仟元及代墊各類費用7,385仟元。

註2：出售固定資產價款18,351仟元及代墊各類費用6,574仟元，故沖轉長期股權投資貸項23,996仟元，餘929仟元帳列長期應收關係人款項項下。

4. 背書保證

截至民國一〇一年底本公司為關係人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
Prosper Plastic	銀行融資額度	\$ 46,464	46,464
能遠	借款之連帶保證人	40,000	20,000
禾廣	借款之連帶保證人	10,000	1,500

截至民國一〇〇年底，本公司為關係人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	借款之連帶保證人	20,000	-

5. 財產交易

民國一〇一年度本公司於公開交易市場出售捷邦公司之股份予應華精密公司，出售股數為 11,350 仟股，出售價格為 182,103 仟元，認列出售之投資利益為 38,175 仟元。

本公司於民國一〇一年度與松靖公司及能遠公司之財產交易明細如下：

項目	一〇一年度			
	出售價格	帳面價值	出售利益	應收款項
松靖 固定資產及遞延費用	\$ 8,910	8,372	538	-
能遠 固定資產	80	75	5	-
	<u>\$ 8,990</u>	<u>8,447</u>	<u>543</u>	<u>-</u>

本公司因上述與聯屬公司間順流交易而遞延之未實現出售利益計 486 仟元，列於遞延貸項-聯屬公司間利益。

6. 其他

- (1) 民國一〇一年度本公司為豐潤及豐銑提供服務收取之款項為 180 仟元，民國一〇〇年度為松靖、豐潤、豐銑及捷邦公司提供服務收取之款項為 1,279 仟元，截至民國一〇一年底及一〇〇年底尚未收取之款項分別為 16 仟元及 306 仟元。
- (2) 民國一〇一年度及一〇〇年度本公司向捷邦公司收取之董監酬勞及出席費分別為 12 仟元及 352 仟元，截至民國一〇一年底及一〇〇年底止本公司尚未收取之款項分別為 0 仟元及 12 仟元。
- (3) 本公司出租辦公處所予能遠及松靖，民國一〇一年度租金收入分別為 1,800 仟元及 120 仟元，民國一〇〇年度租金收入分別為 0 仟元及 120 仟元，截至民國一〇一年底及一〇〇年底止尚未收取之款項分別為 10 仟元及 0 仟元。
- (4) 民國一〇一年度本公司為業務所需而向禾廣公司購入商品 80 仟元，上述款項截至民國一〇一年底已付訖。

7. 綜上應收關係人款項於民國一〇一年底及一〇〇年底之明細彙總如下：

	一〇一年底	一〇〇年底
應收關係人款項：		
應收帳款及票據	\$ 56,636	7,895
其他應收款項	26	318
減：備抵呆帳	-	-
合計	<u>\$ 56,662</u>	<u>8,213</u>
長期應收款項：		
應收逾期帳款	\$ -	-
其他應收款	-	24,925
減：長期投資貸項	-	(23,996)
合計	<u>\$ -</u>	<u>929</u>

8. 依經行政院金融監督管理委員會於民國九十七年十月二十一日金管證六字 0970053275 號函揭露給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理層薪酬總額等相關資訊如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
業務執行費用	\$ 1,987	1,328
薪資、獎金及特支費等	6,075	6,542
合 計	<u>\$ 8,062</u>	<u>7,870</u>

相關詳細資訊請參閱股東會年報。

六、質押之資產

截至民國一〇一年底及一〇〇年底止，本公司提供抵押資產其帳面價值如下：

	一〇一年底	一〇〇年底
土 地	\$ 59,891	59,891
房 屋 及 建 築	26,962	27,658
合 計	<u>\$ 86,853</u>	<u>87,549</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (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。
- (二) 本公司承租供營運用之處所及運輸設備等，其租期於民國一〇三年陸續到期，截至民國一〇一年底支付之存出保證金共計 78 仟元，並開立票據 1,078 仟元予出租人，在未來應支付租金總額彙總如下：

	金	額
102 年度	\$	655
103 年度		520
	\$	1,175

- (三) 日本東芝股份有限公司(以下簡稱東芝公司)於民國一〇〇年六月一日(起訴日期)主張本公司所生產之 DVD 侵害其專利權，而起訴請求本公司損害賠償新台幣一億六千萬元(智慧財產法院 100 年民專訴字第 61 號)，該案已於一〇一年六月二十八日經智慧財產法院第一審判決本公司應給付東芝公司新台幣一億六千萬元及自一〇〇年六月九日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息。

本公司對上揭智慧財產法院之第一審判決不服，已於民國一〇一年七月二十七日聲明上訴，其上訴主要訴求至少包括(1)本公司並未侵害專利權自不應負擔賠償責任(2)縱使法院將來鑑定及審理結果仍認構成侵害專利權，本公司也非故意侵害，不應構成加倍賠償(3)基於專利法所規定侵害專利權之時效僅為二年，因此縱認本公司應負侵害專利權之損害賠償，其賠償範圍應只限於東芝公司第一審起訴日期(民國一〇〇年六月一日)回溯二年內所生產之 DVD 總數量乘以單價，扣除生產成本和費用後之純利，計算損害賠償責任。截至目前為止，該案第二審尚在審理中。

據本公司委任律師表示，若未來智慧財產法院第二審認為本公司並未侵害專利權之上訴意旨，則有機會免除損害賠償責任；若智慧財產法院認為本公司未故意侵害專利權及已罹於二年時效之上訴意旨，則可能賠償金額加計利息應不超過 80,000 仟元，本公司民國一〇一年底之財務報表已將此金額估計調整入帳，帳列於應付費用項下。

八、重大之災害損失：無該事項。

九、重大之期後事項：無該事項。

十、金融商品資訊之揭露

(一)本公司之非衍生性短期金融資產與負債包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、其他應收/付款、應收/應付關係人款、短期借款、應付費用等，係以其在資產負債表上之帳面價值為其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

除上述非衍生性短期金融商品外，其餘各項金融商品之帳面價值及公平價值彙總如下：

非衍生性金融商品	一〇一〇年底			一〇〇〇年底		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產						
公平價值變動列入損益之金融資產-流動(上櫃股票)	\$ 11,220	11,220	-	-	-	-
備供出售之金融資產-流動(上櫃股票)	37,054	37,054	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動	28,351	-	詳下述 1.(2)	18,351	-	詳下述 1.(2)
存出保證金	89	-	89	88	-	88
長期應收關係人款	-	-	-	929	-	929
金融負債						
應付租賃款(含一年內到期部分)	\$ 75	-	75	294	-	294
銀行長期借款(含一年內到期部分)	47,930	-	47,930	55,975	-	55,975

1. 本公司估計上列金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1) 金融資產及金融負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。本公司所持有之上櫃股票具有活絡市場公開報價，故以市場價格為公平價值。

(2) 以成本衡量之金融資產：因其未於公開市場交易或因受限制影響無法可靠

衡量，故以成本衡量。

(3) 存出保證金：因無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。

(4) 長期應收關係人款項：係以預期現金流量之折現值估計公平價值。折現值則以本公司長短期借款平均利率為準。其帳面價值約當公平價值。

(5) 應付租賃款及長期借款：以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

2. 本公司民國一〇一年度及一〇〇年度因以公開報價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為(742)仟元及 259 仟元。

3. 財務風險資訊：

(1) 市場風險

本公司持有外幣之應付帳款及費用，其匯率變動產生之兌換損益與外幣計算之應收帳款、外幣現金及存款兌換損益相互抵銷後之淨兌換損益，為本公司因匯率變動所暴露之風險。

本公司持有且分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產之上櫃公司股票，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司須承受市場價格變動之風險。

(2) 信用風險

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

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

(3) 流動性風險

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

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項均為一年內到期，因此無重大之利率變動現金流量風險。

本公司從事之短期及長期借款，係採浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出 1,453 仟元。應付租賃款則因利率固定，故無利率變動之現金流量風險。

(二)衍生性金融商品之交易：本公司民國一〇一年度及一〇〇年度並未從事衍生性金融商品交易。

十一、其 他

(一)重大影響之相關外幣資產與負債

單位：新台幣仟元/外幣仟元/匯率元

	一〇一年底			一〇〇年底		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 1,706	29.05	49,563	1,672	30.22	50,534
歐元	11	38.49	409	-	39.18	16
日幣	9,016	0.3364	3,033	15,777	0.3931	6,202
港幣	1	3.80	3	-	3.90	1
人民幣	2	4.76	7	-	-	-
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ -	28.79	1	282	30.27	8,547

(二)合併事項說明

1. 本公司為擴展業務及增進公司發展，於民國一〇〇年十月二十七日經董事會通過收購 Prosper Plastic 119,543 仟元，該公司於民國一〇一年一月十九日變更登記完成，本公司取得 70% 股權。
2. 因 Prosper Plastic 公司於民國一〇一年一月十九日才變更登記完成，其權利義務才正式移轉給本公司，故應自民國一〇一年一月十九日起編入合併報表，茲依財務會計準則公報第二十五號規定應揭露事項說明如下：

A. 被收購公司簡介：

Prosper Plastic 公司西元一九九四年十月設立於香港，主要營業項目為各種塑膠零配件，精密塑膠模具，模具等零件配件及有關前述業務之進出口貿易。

能率豐聲股份有限公司財務報表附註(續)

B. 收購日、收購百分比及係採購買法之會計處理：

於民國一〇一年一月十九日取得 70% 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：

民國一〇一年一月十九日至十二月三十一日。

D. 收購成本及因收購而發行證券之種類、數量與金額：

以新台幣 119,543 仟元現金購買 70% 股權。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。

E. 收購所取得可辨認淨資產公平價值超過收購價款之差額，減少非流動資產後所餘差額而認列之非常利益：無此情形。

十二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 對他人資金融通者：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額(註1)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與最高限額
											名稱	價值		
0	本公司	Prosper Plastic	應收融資款	40,000	-	2.08	短期資金週轉	-	營運週轉	無	-	-	43,237	86,475
0	本公司	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	長期應收款項	25,497	-	-	(註2)	-	營運週轉	無	-	-	43,237	86,475

註 1: 係民國一〇一年度能率豐聲股份有限公司對其之銷貨金額。

註 2: 出售固定資產價款 18,112 仟元及代墊各類費用 7,385 仟元。

註 3: 本公司總貸與金額以不超過本公司淨值之百分之二十為限，個別對象之限額以不超過本公司淨值百分之十為限。

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	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書保證最高限額 (註1)
		公司名稱	關係						
0	本公司	Prosper Plastic	母子公司	86,475	46,464 (USD1,600)	46,464 (USD1,600)	-	10.75	216,187
0	本公司	能遠公司	母子公司	86,475	40,000	40,000 (註 2)	-	20.00	216,187
0	本公司	禾廣公司	母子公司	86,475	10,000	10,000 (註 3)	-	22.31	216,187

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最近期經會計師簽證或會計師核閱之財務報表淨值之 50% 及 20%。

能率豐聲股份有限公司財務報表附註(續)

註 2：本公司做為能遠公司借款之連帶保證人，其借款額度 40,000 仟元，目前業已動支金額為 20,000 仟元。

註 3：本公司做為禾廣公司借款之連帶保證人，其借款額度 10,000 仟元，目前業已動支金額為 1,500 仟元。

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 %	市價(註1)	
本公司	ABICO FS INTERNATI ONAL LTD	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	6,758	155,320	100	155,320	
本公司	松 靖 國 際 (股) 公 司 (以下簡稱 松靖公司)	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	2,500	31,614	100	31,614	
本公司	能 遠 國 際 (股) 公 司 (以下簡稱 能遠公司)	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	1,220	17,334	49.80	17,334	
本公司	禾 廣 娛 樂 (股) 公 司 (以下簡稱 禾廣公司)	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	440	3,316	88	3,316	
本公司	PROSPER PLASTIC FACTORY LTD. (以下簡稱 Prosper Plastic)	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	3,535	146,000	70	146,926	
本公司	加百裕工 業(股)公 司	-	公平價值列入 損益之金融資 產-流動	600	11,220	0.61	11,220	
本公司	捷邦國際 科技(股) 公司	-	備供出售之 金融資產-流 動	1,147	37,054	2.73	37,054	
本公司	系通科技 (股)公司	-	以成本衡量 之金融資產	700	8,351	2.70	-	

能率豐聲股份有限公司財務報表附註(續)

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 %	市價(註1)	
本公司	能率壹創 業投資 (股)公司	-	以成本衡量 之金融資產	2,000	20,000	2	-	

註1:市價欄，若無公開市價，則以被投資公司淨值計算。

4. 累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買賣之 公司	有價證 券名稱	帳列科目	交易 對象	關係	期初		買入		賣出				其他	期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
本公司	捷邦國 際科技 (股)公 司	備供出售 之金融資 產-流動	- (註3)	- (註3)	13,715	185,665	-	-	12,568	210,412	169,621	51,039	21,010 (註1)	1,147	37,054
	Prosper Plastic	採權益法 之長期股 權投資	-	-	-	-	3,535	119,543	-	-	-	-	26,457 (註2)	3,535	146,000
	ABICO FS INTERNA TIONAL LTD	採權益法 之長期股 權投資	-	-	958	(23,996)	5,800	174,203	-	-	-	-	5,113 (註4)	6,758	155,320

註1：係包含依權益法認列之投資損失 561 仟元及評價利益 21,571 仟元。

註2：係包含依權益法認列之投資利益 29,662 仟元及累積換算調整數借餘 3,205 仟元。

註3：其中 11,350 仟股出售予應華精密公司，其相關資訊請詳附註五關係人交易項下說明。

註4：係包含依權益法認列之投資利益 8,945 仟元及累積換算調整數借餘 3,832 仟元。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：

能率豐聲股份有限公司財務報表附註(續)

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%	
本公司	松靖公司	為本公司100%投資之子公司	(銷 貨)	(86,589)	(22.16)	月結30天	無顯著差異	與一般客戶相當	應收款項 56,636	49.89	

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

1.對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：

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	股數	比率%	帳面金額			
本 公 司	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Samoa	經營控股 及投資事 業	205,265	31,062	6,758	100	155,320	8,945	8,945	註 1
	松靖 公司	TW	光電產業	25,000	10,000	2,500	100	31,614	7,998	7,998	註 1
	能遠 公司	TW	電子零組 件產業	12,200	12,200	1,220	49.80	17,334	10,463	5,894	註 1
	禾廣 公司	TW	娛樂產業	4,400	4,400	440	88	3,316	(226)	(199)	註 1
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	119,543	-	3,535	70	146,000	43,697	29,662	註 1
Prosper Plastic	禮興塑膠(深圳)公司 (以下簡稱深圳 禮興公司)	CN	塑膠產業	USD5,600	USD5,600	-	100	233,783	36,362	36,362	註 2
ABICO FS INTERNATI ONAL LTD	AVY International Limited	Samoa	經營控股 及投資事 業	USD4,833	-	2,550	51	152,649	38,085	4,711	註 3

能率豐聲股份有限公司財務報表附註(續)

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	股數	比率%	帳面金額			
AVY Internati onal Limited(以下簡稱 AVY 公 司)	應華精密金屬 製品(蘇州)有 限公司(以外簡 稱蘇州應華公 司)	CN	加工沖 模、精密模 具產業	USD4,098	USD4,098	-	100	254,571	38,082	38,082	註 4

註 1：係本公司之子公司。

註 2：係 Prosper Plastic 之子公司。

註 3：係 ABICO FS INTERNATIONAL LTD 之子公司。

註 4：係 ABICO FS INTERNATIONAL LTD 之孫公司。

2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十二(一)相關資訊：

①資金貸與他人者：無。

②為他人背書保證者：無。

③期末持有有價證券者：

單位：新台幣仟元/仟股

持 有 之公司	有價證券種 類與名額	與有價證券發行 人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率%	市價(註)	
Prosper Plastic	深圳禮興 公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	-	233,783	100	233,783	
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY 公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	2,550	152,649	51	254,629	
AVY 公司	蘇州應華公 司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長 期股權投資	-	254,571	100	254,571	

註：市價欄，因無公開市價，係以被投資公司淨值計算。

能率豐聲股份有限公司財務報表附註(續)

- ④ 累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買賣之公司	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				其他	期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY International Limited	採權益法之長期股權投資	(註 2)	(註 2)	-	-	2,550	140,362	-	-	-	-	12,287 (註 1)	2,550	152,649

註 1：係包含依權益法認列之投資利益 4,711 仟元及換算調整數等 7,576 仟元。

註 2：係 ABICO FS INTERNATIONAL LTD 向應華精密公司及應華工業公司購入，應華精密與本公司之母公司董事長由同一法人派任，應華工業則為應華精密之子公司。

- ⑤ 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

- ⑥ 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

- ⑦ 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	405,091	96	月結 30天	無顯著差異	與一般客戶相當	(30,998)	(59)	
Prosper Plastic	深圳禮興公司	為 Prosper Plastic100% 投資之子公司	(銷 貨)	(169,747)	(37)	月結 30天	無顯著差異	與一般客戶相當	15,847	16	
深圳禮興公司	Prosper Plastic	為深圳禮興公司之母公司	(銷 貨)	(405,091)	(76)	月結 30天	無顯著差異	與一般客戶相當	30,998	58	
深圳禮興公司	Prosper Plastic	為深圳禮興公司之母公司	進 貨	169,747	82	月結 30天	無顯著差異	與一般客戶相當	(15,847)	(59)	

- ⑧ 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

- ⑨ 從事衍生性商品交易：無。

能率豐聲股份有限公司財務報表附註(續)

(三) 大陸投資資訊：

1. 民國一〇一年度對大陸投資概況及轉投資大陸地區限額：

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	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	162,624 (USD5,600)	(註1)	-	114,883 (HKD30,660)	-	114,883 (HKD30,660)	70%	25,453	163,649	-
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具產業	119,020 (USD4,098)	(註1)	-	140,362 (USD4,833)	-	140,362 (USD4,833)	51%	19,422	129,831	-

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
255,245	255,245	382,821

註1：投資方式為透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：美元換算為台幣之金額為 29.04 及港幣換算為台幣之金額為 3.747。

2. 重大交易事項：

本公司民國一〇一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳附註十二(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊項下說明。

十三、營運部門資訊

依財務會計準則公報第四十一號第5段規定，本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

附件六、102 年度個體財務報告及會計師查核報告

股票代碼：8071

能率豐聲股份有限公司

(原名稱為豐聲科技股份有限公司)

個 體 財 務 報 告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(內附會計師查核報告)

能 率 豐 聲 股 份 有 限 公 司
目 錄

項	目	頁 次
一、封面		1
二、目錄		2
三、會計師查核報告		3 ~ 4
四、個體資產負債表		5
五、個體綜合損益表		6
六、個體權益變動表		7
七、個體現金流量表		8 ~ 9
八、個體財務報告附註		
(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 ~ 20
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源		20 ~ 21
(六) 重要會計科目之說明		21 ~ 38
(七) 關係人交易		38 ~ 41
(八) 質押之資產		41
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		41 ~ 42
(十) 重大之災害損失		42
(十一) 重大之期後事項		42
(十二) 其他		42 ~ 46
(十三) 附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊		46 ~ 48
2.轉投資事業相關資訊		48
3.大陸投資資訊		48
(十四) 營運部門資訊		49
(十五) 首次採用國際財務報導準則		49 ~ 54
九、重要會計科目明細表		55 ~ 79

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民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日之個體資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報告表示意見。

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，以合理確信個體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個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體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，第一段所述之個體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編製，足以允當表達能率豐聲股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日之個體財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效與個體現金流量。

民國一〇二年度個體財務報告重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等科目明細係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

能率豐聲股份有限公司業已編製民國一〇二年度及一〇一年度該公司與子公司之合併財務報告，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：_____

葉 湘 萍 會 計 師

會計師：_____

周 峻 墩 會 計 師

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號：

(89)台財證(六)字第 90515 號

中 華 民 國 一〇三 年 三 月二十八日

能率豐聲股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日

單位：新台幣仟元

		102.12.31		101.12.31		101.1.1				102.12.31		101.12.31		101.1.1	
資 產		金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比	負債及股東權益		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))	\$ 69,596	7.44	78,680	10.61	74,560	10.92	2100	短期借款(附註六(八)、十二)	\$ 137,000	14.65	128,000	17.25	100,000	14.65
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)	9,060	0.97	11,220	1.51	-	-	2110	應付短期票券(附註六(九))	9,970	1.07	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產-流動(附註四、六(二)、十二)	-	-	37,054	5.00	-	-	2150	應付票據-非關係人(附註十二)	-	-	381	0.05	36,822	5.39
1150	應收票據淨額-非關係人(附註四、五、六(三)、十二)	9,136	0.98	18,041	2.43	23,405	3.43	2160	應付票據-關係人(附註七、十二)	-	-	-	-	26	-
1161	應收票據淨額-關係人(附註四、七、十二)	20,387	2.18	16,707	2.25	6,526	0.96	2170	應付帳款-非關係人(附註十二)	-	-	4	-	17,862	2.62
1170	應收帳款淨額-非關係人(附註四、五、六(三)、十二)	48,779	5.22	40,218	5.42	74,453	10.90	2180	應付帳款-關係人(附註七、十二)	4,773	0.51	31,709	4.27	1,535	0.23
1180	應收帳款淨額-關係人(附註四、七、十二)	12,147	1.30	39,929	5.38	1,369	0.20	2200	其他應付款-非關係人(附註十二)	38,144	4.08	99,685	13.44	35,607	5.21
1200	其他應收款-非關係人(附註四、十二)	179	0.02	354	0.05	-	-	2220	其他應付款-關係人(附註七、十二)	20,068	2.15	-	-	-	-
1210	其他應收款-關係人(附註七、十二)	404	0.04	26	-	318	0.05	2230	當期所得稅負債(附註四)	-	-	5,641	0.76	218	0.03
1220	當期所得稅資產(附註四)	21	-	-	-	-	-	2250	負債準備-流動(附註四、六(十))	-	-	1,400	0.19	1,600	0.23
130X	存貨(附註四、五、六(四))	-	-	-	-	19,406	2.84	2310	預收款項	7	-	146	0.02	7	-
1410	預付款項	3,699	0.39	9,154	1.24	13,279	1.94	2320	一年內到期之長期負債(附註六(十一))	13,766	1.47	7,494	1.01	8,320	1.22
1470	其他流動資產	91	0.01	-	-	-	-	2399	其他流動負債(附註六(六))	359	0.04	361	0.05	468	0.07
	流動資產合計	173,499	18.55	251,383	33.89	213,316	31.24		流動負債合計	224,087	23.97	274,821	37.04	202,465	29.65
								25XX	非流動負債						
15XX	非流動資產							2540	長期借款(附註六(十一))	112,803	12.05	40,436	5.45	47,655	6.98
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四、六(二)、十二)	27,051	2.89	28,351	3.82	18,351	2.69	2570	遞延所得稅負債-非流動(附註四、六(十八))	4,840	0.52	-	-	-	-
1550	採權益法之投資(附註四、六(五))	631,702	67.55	351,854	47.43	209,901	30.74	2610	應付租賃款-非關係人(附註四、六(六)、十二)	-	-	-	-	75	0.01
1600	不動產、廠房及設備淨額(附註四、六(六)、八)	89,247	9.55	91,856	12.38	103,313	15.13	2660	遞延貸項-聯屬公司間利益(附註四、七)	706	0.08	932	0.13	-	-
1840	遞延所得稅資產-非流動(附註四、五、六(十八))	12,095	1.29	17,515	2.36	15,688	2.30		非流動負債合計	118,349	12.65	41,368	5.58	47,730	6.99
1920	存出保證金(附註十二)	89	0.01	89	0.01	88	0.01	2XXX	負債總計	342,436	36.62	316,189	42.62	250,195	36.64
1940	長期應收關係人款項(附註四、七、十二)	-	-	-	-	929	0.13	31XX	股東權益(附註六(十三))						
1960	預付投資款	-	-	-	-	119,543	17.51	3100	股本	407,743	43.60	337,743	45.53	337,743	49.46
1990	其他非流動資產(附註六(八))	1,510	0.16	801	0.11	1,704	0.25	3200	資本公積	104,456	11.17	20,316	2.74	20,316	2.98
	非流動資產合計	761,694	81.45	490,466	66.11	469,517	68.76	3300	保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	12,140	1.30	7,812	1.05	1,990	0.29
								3320	特別盈餘公積	2,128	0.23	3,263	0.44	10,647	1.56
								3350	未分配盈餘	59,258	6.33	42,631	5.75	61,942	9.07
								3400	其他權益						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7,032	0.75	(7,676)	(1.04)	-	-
								3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-	21,571	2.91	-	-
								36XX	權益總計	592,757	63.38	425,660	57.38	432,638	63.36
								重大或有負債及未認列之合約承諾(附註九)							
資產總計								負債及股東權益總計							
		\$ 935,193	100.00	741,849	100.00	682,833	100.00			\$ 935,193	100.00	741,849	100.00	682,833	100.00

(請詳後附個體財務報告附註)

董事長：胡湘麒

經理人：胡湘麒

會計主管：劉志雄

能率豐聲股份有限公司
個體綜合損益表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	102年度		101年度	
	金 額	百分比	金 額	百分比
4000 營業收入				
4110 銷貨收入	\$ 238,021	100.27	393,419	100.69
4170~4190 減：銷貨退回及折讓（附註六（十、十四））	632	0.27	2,677	0.69
銷貨收入淨額（附註六（十四）及七）	237,389	100.00	390,742	100.00
5000 營業成本（附註六（四、十九）及七）	224,362	94.51	326,845	83.65
5910 營業毛利	13,027	5.49	63,897	16.35
聯屬公司間未實現利益	(357)	(0.15)	(446)	(0.11)
聯屬公司間已實現利益	446	0.19	-	-
已實現營業毛利	13,116	5.53	63,451	16.24
營業費用（附註六（十九）及七）				
6100 推銷費用	743	0.31	14,582	3.73
6200 管理及總務費用	28,352	11.95	35,146	8.99
6300 研究發展費用	314	0.13	1,398	0.36
營業費用合計	29,409	12.39	51,126	13.08
6900 營業利益	(16,293)	(6.86)	12,325	3.16
營業外收入及支出				
7110 其他收入（附註六（十五）及七）	37,230	15.68	13,549	3.47
7121 其他利益及損失（附註六（二、十六）及七）	26,473	11.15	(37,583)	(9.62)
7122 財務成本（附註六（十七））	(2,582)	(1.09)	(3,072)	(0.79)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額（附註六（五））	36,707	15.46	50,009	12.80
小計	97,828	41.20	22,903	5.86
7900 稅前淨利	81,535	34.34	35,228	9.02
7950 所得稅費用（附註六（十八））	(10,259)	(4.32)	(3,850)	(0.99)
8200 本期淨利	71,276	30.02	31,378	8.03
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	14,708	6.20	(7,676)	(1.96)
8325 備供出售金融資產未實現評價(損失)利益	(21,571)	(9.09)	21,571	5.52
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	709	0.30	(925)	(0.24)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(6,154)	(2.59)	12,970	3.32
8500 本期綜合損益總額	\$ 65,122	27.43	44,348	11.35
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四、六(二十))	稅後	稅前	稅後	稅前
按發行在外普通股加權平均股數計算	\$ 1.85	2.12	0.93	1.04

（請詳後附個體財務報告附註）

董事長：胡湘麒

經理人：胡湘麒

會計主管：劉志雄

能率豐聲股份有限公司
個體權益變動表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目			權益總額
			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	
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 337,743	20,316	1,990	10,647	61,942	-	-	-	432,638
盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	5,822	-	(5,822)	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(50,661)	-	-	-	(50,661)
其他資本公積變動：									
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(665)	-	-	-	(665)
一〇一年度稅後淨利	-	-	-	-	31,378	-	-	-	31,378
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	(925)	(7,676)	21,571	13,895	12,970
一〇一年度綜合損益總額	-	-	-	-	30,453	(7,676)	21,571	13,895	44,348
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(7,384)	7,384	-	-	-	-
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 337,743	20,316	7,812	3,263	42,631	(7,676)	21,571	13,895	425,660
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)
其他資本公積變動：									
股權基礎給付酬勞成本	-	140	-	-	-	-	-	-	140
取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(11,391)	-	-	-	(11,391)
一〇二年現金增資	70,000	84,000	-	-	-	-	-	-	154,000
一〇二年度稅後淨利	-	-	-	-	71,276	-	-	-	71,276
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	709	14,708	(21,571)	(6,863)	(6,154)
一〇二年度綜合損益總額	-	-	-	-	71,985	14,708	(21,571)	(6,863)	65,122
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,135)	1,135	-	-	-	-
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

（請詳後附個體財務報告附註）

董事長：胡湘麒

經理人：胡湘麒

會計主管：劉志雄

能率豐聲股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

		102年度	101年度
		金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 81,535	35,228
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	2,145	5,094
A20300	呆帳費用轉列收入數	(1,094)	(115)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	2,160	742
A20900	利息費用	2,582	3,072
A21200	利息收入	(210)	(543)
A21300	股利收入	(750)	(918)
A21900	股份基礎給付酬勞成本之份額	140	-
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(36,707)	(50,009)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	42	(57)
A23100	處分備供出售金融資產利益	(28,593)	(39,181)
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	(1,610)
A23500	金融資產減損損失	1,300	-
A23900	聯屬公司間未實現利益	357	446
A24000	聯屬公司間已實現利益	(446)	-
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(306)	149
A29900	其他收入	(453)	-
A30000	與營業活動相關之流動資產及負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產增加	-	(11,962)
A31130	應收票據-非關係人	9,079	5,473
A31140	應收票據-關係人	(3,680)	(10,181)
A31150	應收帳款-非關係人	(7,055)	33,986
A31160	應收帳款-關係人	27,781	(38,560)
A31180	其他應收款-非關係人	175	(354)
A31190	其他應收款-關係人	(378)	292
A31200	存貨	-	19,406
A31230	預付款項	5,456	2,702
A31240	其他流動資產	(91)	-
A31990	催收款	-	104
A32130	應付票據-非關係人	(381)	(36,440)
A32140	應付票據-關係人	-	(26)
A32150	應付帳款-非關係人	(4)	(17,858)
A32160	應付帳款-關係人	(26,936)	30,174
A32180	其他應付款-非關係人	(61,503)	64,157
A32190	其他應付款-關係人	269	-
A32200	負債準備減少	(1,400)	(200)
A32210	預收款項(減少)增加	(139)	139
A32230	其他流動負債	74	38
A33000	營運之現金流出	(37,031)	(6,812)
A33100	收取之利息	210	543
A33200	收取之股利	750	-
A33500	支付之所得稅	(5,662)	(254)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(41,733)	(6,523)

能率豐聲股份有限公司
個體現金流量表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	102年度	101年度
	金 額	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	96,108
B01200 取得以成本衡量之金融資產	-	(10,000)
B01800 取得採用權益法之投資	(246,016)	(189,203)
B01900 處分採用權益法之投資	-	114,304
B02700 取得不動產、廠房及設備	-	(744)
B02800 處分不動產、廠房及設備	286	8,990
B03700 存出保證金增加	-	(50)
B03800 存出保證金減少	-	50
B06800 其他非流動資產減少	-	24,262
B07600 收取之股利	26,076	918
BBBB 投資活動之淨現金流(出)入	(175,578)	44,635
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款增加	257,000	233,000
C00200 短期借款減少	(248,000)	(205,000)
C00500 應付短期票券增加	9,970	-
C01600 舉借長期借款	130,000	-
C01700 償還長期借款	(51,361)	(8,045)
C04000 應付租賃款減少	(75)	(219)
C04500 發放現金股利	(40,774)	(50,661)
C04600 現金增資	154,000	-
C05600 支付之利息	(2,533)	(3,067)
CCCC 籌資活動之淨現金流入(出)	208,227	(33,992)
EEEE 本期現金及約當現金餘額淨(減少)增加	(9,084)	4,120
E00100 期初現金及約當現金餘額	78,680	74,560
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 69,596	78,680

(請詳後附個體財務報告附註)

董事長：胡湘麒

經理人：胡湘麒

會計主管：劉志雄

能率豐聲股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日

(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇三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) 尚未採用金管會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於二〇一一年十二月將準則生效日延後至二〇一五年一月一日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對財務報告金融資產之分類及衡量。

本公司尚未評估國際財務報導準則第九號之整體影響，惟經初步評估因本公司已無持有分類為「備供出售金融資產」之工具，應無重大影響，其餘因金融資產之分類及衡量對財務報表之影響仍持續評估中。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋彙列如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正	2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定。	2013.1.1
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正		

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	2013.1.1
國際財務報導準則第11號「聯合協議」		
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」		
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。	2013.1.1
國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。	2012.7.1
國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。	2013.1.1
國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	增修指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債分類及衡量之新規範，並將現行國際會計準則第39號「金融工具」之規範納入。	2013.1.1
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正	新增政府貸款之追溯適用例外規定。	2013.1.1
國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」	政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
國際會計準則第36號 「資產減損」之修正	2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1 ，得提前 適用
國際財務報導準則第9 號「金融工具：金融 負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	2015.1.1
金融資產及金融負債 之互抵(修正國際會計 準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	2014.1.1
強制生效日及過渡揭 露規定(修正國際財務 報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	2015.1.1
2009-2011年對國際財 務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	2013.1.1
投資個體(修正國際財 務報導準則第10及12 號和國際會計準則第 27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	2014.1.1

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
衍生工具之債務變更 及避險會計之繼續(修 正國際會計準則第39 號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一 個或多個結算者作為雙方的新交易對 象，且符合某些條件時無須停止適用 避險會計。	2014.1.1

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，由於本公司現正評估上述新準則或解釋之潛在影響，故暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務報告之所有表達期間及為轉換至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」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製之首份年度個體財務報告。

(二) 編製基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本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。

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本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) 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。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 金融資產

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

本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本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

此類金融資產係本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本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

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

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

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

6 金融資產之除列

本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，本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。

(七) 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。

(八) 採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業及投資子公司。

1 投資關聯企業

關聯企業係指本公司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，其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當本公司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。

取得成本超過於本公司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。

本公司與採用權益法之投資企業間之交易所產生之未實現損益於本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。

2 投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九) 不動產、廠房及設備

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

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

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

折舊係採直線法，依資產成本減除殘值按估計耐用年限計提，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
租賃資產	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) 租賃

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

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

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

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

(十一) 非金融資產減損

本公司於報導期間結束日檢視存貨、遞延所得稅資產及分類為待出售之非流動資產以外之非金融資產評估是否有減損跡象。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，則本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。

(十二) 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。

(十四) 收入認列

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

1 商品之銷售

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

2 勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

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

(十五) 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供可減除暫時性差異、虧損扣抵使用時認列。

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

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

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

3 本年度之當期及遞延所得稅

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

(十六) 每股盈餘

本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。本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。

(十七) 部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，故個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計估計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) 應收帳款之估計減損

根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收帳款之評估。當有客觀證據顯示減損跡象時，會考慮未來現金流量之估計(排除尚未發生之未來信用損失)。截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日，應收票據及帳款帳面值分別為57,915仟元、58,259仟元及97,858仟元。

(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。截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日本公司存貨分別為0仟元、0仟元及19,406仟元。

(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)。截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司帳列累積減損金額分別為660仟元、681仟元及20,271仟元，減損損失之詳細說明，請參閱附註六(六)。

(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。截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司認列之遞延所得稅資產分別為12,095仟元、17,515仟元及15,688仟元。

六、重要會計科目說明

(一) 現金及約當現金

項 目	102.12.31	101.12.31	101.1.1
庫存現金	\$ 90	90	145
銀行存款	69,506	78,590	74,415
合 計	\$ 69,596	78,680	74,560

(二) 金融工具

1 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	102.12.31	101.12.31	101.1.1
持有供交易之金融資產：			
上市(櫃)股票	\$ 9,060	11,220	-
流動	\$ 9,060	11,220	-
非流動	-	-	-
合 計	\$ 9,060	11,220	-

民國一〇二年度及一〇一年度公平價值變動列入損益之金融資產評價損失分別為2,160仟元及742仟元。

2 備供出售金融資產

項 目	102.12.31	101.12.31	101.1.1
上市(櫃)股票	\$ -	15,483	-
備供出售金融資產評價調	-	21,571	-
合 計	\$ -	37,054	-

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
流動	\$ -	37,054	-
非流動	-	-	-
合 計	\$ -	37,054	-

3 以成本衡量之金融資產

項 目	102.12.31	101.12.31	101.1.1
系通科技(股)公司	\$ 7,051	8,351	8,351
能率壹創業投資(股)公司	20,000	20,000	10,000
合 計	\$ 27,051	28,351	18,351
流動	\$ -	-	-
非流動	27,051	28,351	18,351
合 計	\$ 27,051	28,351	18,351

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

民國一〇二年度本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損益表中認列減損損失1,300仟元。

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日，本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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ 9,330	18,409	23,883
減：備抵減損損失	(194)	(368)	(478)
應收票據淨額	\$ 9,136	18,041	23,405
項 目	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	\$ 49,080	41,439	75,574
減：備抵減損損失	(301)	(1,221)	(1,121)
應收帳款淨額	\$ 48,779	40,218	74,453

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日止，本公司之應收票據及帳款並無提供作為擔保之情形。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度應收票據及帳款備抵減損損失變動如下：

項 目	102年度	101年度
期初餘額	\$ 1,589	1,599
加：減損損失迴轉	(1,094)	(10)
期末餘額	\$ 495	1,589

本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	\$ 19,550	29,229	-	-	-	48,779

(四) 存貨

項 目	102.12.31	101.12.31	101.1.1
商 品	\$ -	-	101
製成品	-	-	5,802
在製品	-	-	4,230
原 料	-	-	7,652
物 料	-	-	1,678
小 計	-	-	19,463
減：備抵存貨跌價及呆滯 損失	-	-	(57)
合 計	\$ -	-	19,406

本公司民國一〇二年度及一〇一年度銷貨成本組成明細如下：

項 目	102年度	101年度
已出售存貨成本	\$ 162,406	303,315
存貨跌價回升利益	-	(57)
存貨盤盈	-	(809)
出售下腳及廢料收入	-	(3,150)
其他營業成本	61,956	27,546
合 計	\$ 224,362	326,845

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

項 目	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ 615,543	351,854	209,901
關聯企業	16,159	-	-
	<u>\$ 631,702</u>	<u>351,854</u>	<u>209,901</u>

1. 子公司：

請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

2. 關聯企業列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
日本株式会社エムジーテックス (以下簡稱MG Techs)	\$ 16,159	-	-
合 計	<u>\$ 16,159</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本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增加MG Techs，投資原始金額為日幣66,690仟元。

有關本公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
總資產	\$ 101,404	-	-
總負債	41,111	-	-
淨資產	<u>\$ 60,293</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本公司所享有關聯企業淨資產之份額	<u>\$ 16,159</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	102年度	101年度
總收入	<u>\$ 178,591</u>	<u>-</u>
年度總損益	<u>\$ (13,035)</u>	<u>-</u>
本公司所享有關聯企業淨益之份額	<u>\$ (3,493)</u>	<u>-</u>
本公司所享有關聯企業其他綜合損益之份額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六) 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					
102.1.1	餘 額 \$	59,891	78,522	11,574	-	149,987
增	添	-	-	-	-	-
處	分	-	-	(928)	-	(928)
重	分 類	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之 影 響		-	-	-	-	-
102.12.31	餘 額 \$	59,891	78,522	10,646	-	149,059
101.1.1	餘 額 \$	59,891	78,522	364,887	-	503,300
增	添	-	-	744	-	744
處	分	-	-	(354,057)	-	(354,057)
重	分 類	-	-	-	-	-
101.12.31	餘 額 \$	59,891	78,522	11,574	-	149,987
		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 \$	-	48,123	10,008	-	58,131
折 舊 費 用		-	1,932	213	-	2,145
處	分	-	-	(464)	-	(464)
重	分 類	-	-	-	-	-
102.12.31	餘 額 \$	-	50,055	9,757	-	59,812
累積折舊及減損						
101.1.1	餘 額 \$	-	45,405	354,582	-	399,987
折 舊 費 用		-	2,718	2,376	-	5,094
重	分 類	-	-	(346,950)	-	(346,950)
處	分	-	-	-	-	-
101.12.31	餘 額 \$	-	48,123	10,008	-	58,131
帳面價值：						
102.12.31	\$	59,891	28,467	889	-	89,247
101.12.31	\$	59,891	30,399	1,566	-	91,856
101.01.01	\$	59,891	33,117	10,305	-	103,313

- 1 固定資產提供擔保情形，請參閱附註八。
- 2 本公司民國一〇二年度及一〇一年度利息資本化均為0元。
- 3 本公司固定資產以「使用價值」作為衡量方法，截至民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日止，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。
- 4 本公司於民國九十九年五月與格上汽車租賃(股)公司簽訂契約以資本租賃方式租賃運輸設備，租期為三年，雙方約定於租期屆滿時，本公司以優惠承購價格取得該運輸設備之所有權。租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

(1) 租約內容概述

資產總類	依隱含利率折算 之現值	期間
運輸設備	928	99.05.21~102.05.20，每月一期，共計36期

- (2) 截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日止，該資本租賃未來應支付租金總額及其現值，依支付期間區分如下：

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	現 值	總 額	現 值	總 額	現 值	總 額
一年以內	\$ -	-	75	108	219	323
超過一年至五年以內	-	-	-	-	75	108
五年以上	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>75</u>	<u>108</u>	<u>294</u>	<u>431</u>

一年內到期之應付租賃款列示於其他流動負債項下，一年以上到期之應付租賃款列示於非流動負債項下。

(七) 催收款項淨額

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
催收款項	\$ 1,799	1,799	1,904
減：備抵呆帳	(1,799)	(1,799)	(1,904)
淨額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(八) 短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
無擔保借款	<u>\$ 137,000</u>	<u>128,000</u>	<u>100,000</u>

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度短期借款之利率區間分別為年息1.85%~2.25%及1.94%~2.25%。民國一〇二年十二月三十一日，本公司已無銀行授信而未動支之信用額度。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司尚有銀行授信而未動支之信用額度分別約為106,000仟元、美金800仟元及116,000仟元、美金800仟元。

(九) 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) 負債準備

	102.12.31		101.12.31
期初餘額	\$	1,400	1,600
本年度認列之負債準備		-	-
本年度迴轉之負債準備		(1,400)	(200)
期末餘額	\$	-	1,400

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。

(十一) 長期借款

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日	102.12.31	101.12.31	101.1.1
第一銀行 民權分行	房屋擔保借款， 98.12.03~108.12.03，自 100.01.03起每個月償還本 息。	2.42%	108.12.03	\$ - (註)	12,736	14,385
華南銀行 東湖分行	房屋擔保借款， 96.06.23~106.06.23，自 96.07.23起每個月償還本 息。	2.33%	106.06.23	- (註)	11,250	13,750
彰化銀行 內湖分行	房屋擔保貸款， 97.06.03~102.06.03，每個 月償還本息。	1.89%	102.06.03	-	780	2,340
彰化銀行 內湖分行	房屋擔保借款， 97.12.03~107.12.03，自 98.01.03起每個月償還本 息。	1.89%	107.12.03	- (註)	9,000	10,500
合作金庫 內湖分行	房屋擔保借款， 99.02.24~114.02.24，自 101.03.24起償還本息，前2 年為本息寬限期。	2.25%	114.02.24	- (註)	14,164	15,000
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	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	38,572	-	-

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日	102.12.31	101.12.31	101.1.1
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	-	-
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	-	-
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	30,857	-	-
	小計			\$ 126,569	47,930	55,975
	減：一年內到期部份			(13,766)	(7,494)	(8,320)
	合計			\$ 112,803	40,436	47,655

(註)提前清償。

- 1 有關本公司利率、外幣及流動性風險之曝險資訊，請詳附註十二。
- 2 本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 民國一〇二年度及一〇一年度長期借款之利率區間均為年息1.89%~ 2.42%。

(十二) 員工福利

1. 確定提撥計畫

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

本公司採用確定提撥退休辦法者，係依員工薪資每月百分之六提撥至勞工保險局個人退休金專戶。本公司於民國一〇二年度及一〇一年度分別認列2,946仟元及2,777仟元之退休金費用。

2. 確定福利計畫

本公司依「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。本公司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

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

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計17,220千元。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(%)		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金	100.00%	100.00%	22.76%
短期票券	-	-	8.12%
權益證券	-	-	41.26%
債券	-	-	11.49%
政府貸款	-	-	0.20%
固定收益類	-	-	16.17%
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

(3) 本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務現值	\$ 15,710	16,113	14,976
計畫資產之公允價值	<u>(17,220)</u>	<u>(16,914)</u>	<u>(16,680)</u>
計劃短絀	<u>(1,510)</u>	<u>(801)</u>	<u>(1,704)</u>
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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
已認列之確定福利義務資產	<u>\$ (1,510)</u>	<u>(801)</u>	<u>(1,704)</u>

(4) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 16,113	14,976
當期服務成本及利息	344	359
精算損(益)	(747)	778
12月31日確定福利義務	\$ 15,710	16,113

(5) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇二年及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 16,914	16,680
計畫資產預計報酬	254	292
雇主提撥	90	90
精算損益	(38)	(148)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 17,220	16,914

(6) 認列為損益之費用

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列為損益之費用如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 102	97
利息成本	242	262
計畫資產預計報酬	(254)	(292)
	\$ 90	67
營業成本	\$ 69	29
推銷費用	-	5
管理費用	21	32
研究發展費用	-	1
	\$ 90	67
計畫資產實際報酬	\$ 216	144
歸墊權實際報酬	\$ -	-

(7) 認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合(損)益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ (925)	-
本期認列	709	(925)
12月31日累積餘額	\$ (216)	(925)

(8) 精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	2.00%	1.50%
薪資預期增加率	2.50%	2.50%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.50%

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

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利計畫現值	\$ 15,710	16,113	14,976
計畫資產之公允價值	(17,220)	(16,914)	(16,680)
確定福利義務淨負債(資產)	\$ (1,510)	(801)	(1,704)
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ 545	(22)	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ (38)	(148)	-

本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90仟元。

本公司截至民國一〇二年及一〇一年止累計認列於其他綜合(損)益之精算損益分別為(216)仟元及(925)仟元。

(十三) 資本及其他權益

1 股本

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
額定股本	\$ 700,000	700,000	700,000
已發行股本	\$ 407,743	337,743	337,743

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154,000千元。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。

本公司於民國九十八年五月十五日股東會通過辦理私募發行普通股案，以不超過三仟萬股，分次發行辦理私募普通股，以償還借款充實營運資金及因應本公司未來發展之資金需求。該項私募案經董事會民國九十八年七月九日決議增資發行新股二仟萬股，每股新台幣10.5元溢價發行，以民國九十八年七月三十一日為增資基準日，並於民國九十八年八月十四日辦妥變更登記。本次私募之有價證券暨其嗣後盈餘轉增資配發之普通股股票20,000仟股，因已屆滿三年，經向主管機關申報補辦私募普通股公開發行，已於民國一〇一年十一月八日申報生效。

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日止，本公司額定股數均為70,000仟股，已發行之實收股數分別為40,774仟股、33,774仟股及33,774仟股，每股10元。

2 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316	10,316
發行股票溢價	94,000	10,000	10,000
股權基礎給付酬勞成本	140	-	-
	<u>\$ 104,456</u>	<u>20,316</u>	<u>20,316</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得以股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五為限。

(2) 股利政策

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

本公司分別於民國一〇二年六月二十八日及民國一〇一年五月二十五日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案(除依法提列法定盈餘公積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：

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

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，相關資訊可於台灣證券交易所資訊觀測站查詢。

民國一〇一年度及一〇〇年度之員工紅利及董監酬勞估計數4,415仟元及5,368仟元，與實際配發情形並無差異。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度估計員工紅利及董監酬勞金額分別為6,335仟元及4,415仟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。截至民國一〇二年十二月三十一日，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

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 13,895	-
換算國外營運機構財務報告所產生之兌換差額	14,708	(7,676)
備供出售金融資產未實現損益變動	(21,571)	21,571
期末餘額	\$ 7,032	13,895

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。

(十四) 營業收入

項 目	102年度	101年度
商品銷貨收入	\$ 174,917	363,873
銷貨退回及折讓	(632)	(2,677)
其他營業收入	63,104	29,546
合 計	\$ 237,389	390,742

(十五) 其他收入

項 目	102年度	101年度
銀行存款利息及放款利息	\$ 210	543
租金收入	4,440	1,920
股利收入	750	918
其他	31,830	10,168
合 計	\$ 37,230	13,549

(十六) 其他利益及損失

	102年度	101年度
外幣兌換利(損)淨額	\$ 1,382	(1,846)
處分投資利益淨額	28,593	40,791
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(2,160)	(742)
處分不動產、廠房及設備(損)益	(42)	57
減損損失	(1,300)	-
其他	-	(75,843)
合 計	\$ 26,473	(37,583)

(十七) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息費用	\$ 2,582	3,072

(十八) 所得稅

1 所得稅費用

本公司適用之營利事業所得稅法定稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

本公司民國一〇二年及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用	\$ -	5,677
遞延所得稅費用(利益)	10,259	(1,827)
所得稅費用	\$ 10,259	3,850

民國一〇二年度及一〇一年度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：

	102年度	101年度
稅前純利預計所得稅費用	\$ 13,861	5,988
永久性差異：		
證券交易所免稅	(4,861)	(8,677)
金融資產評價損益租稅影響	367	126
採權益法認列國內投資利得	(1,645)	(2,218)
國內股利收入免稅	(128)	(156)
其他	233	1,672
股利收入虧損不得扣抵數	911	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	173
基本稅額超過一般稅額金額	-	5,504
未認列暫時性差異之變動	1,521	1,438
所得稅費用	\$ 10,259	3,850

2 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日止之未認列遞延所得稅資產明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可減除暫時性差異	\$ 6,428	8,784	9,862
課稅損失	24,895	21,018	18,502
	<u>\$ 31,323</u>	<u>29,802</u>	<u>28,364</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有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇二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	14,202	107
	<u>\$ 146,443</u>	

(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：					
102.01.01	\$ 181	-	-	17,334	17,515
借記損益表	-	-	-	(5,420)	(5,420)
102.12.31	<u>\$ 181</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,914</u>	<u>12,095</u>
101.01.01	\$ 181	-	-	15,507	15,688
貸記損益表	-	-	-	1,827	1,827
101.12.31	<u>\$ 181</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,334</u>	<u>17,515</u>
遞延所得稅負債：					
102.01.01	\$ -	-	-	-	-
借記損益表	-	-	-	4,840	4,840
102.12.31	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,840</u>	<u>4,840</u>

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(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：					
101.01.01	\$ -	-	-	-	-
借記損益表	-	-	-	-	-
101.12.31	\$ -	-	-	-	-

3 截至民國一〇二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一〇〇年度。

4 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後 之未分配盈餘	\$ 59,258	42,631	61,942
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ -	876	6,975

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分 配之稅額扣抵比率	-	17.07%

(十九) 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	102年度			101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	\$ 61,955	16,355	78,310	56,305	24,709	81,014
薪資費用	\$ 48,118	14,801	62,919	43,290	19,888	63,178
保險金	\$ 5,057	534	5,591	4,113	3,212	7,325
退休養老金	\$ 2,372	664	3,036	2,025	819	2,844
其他用人費用	\$ 6,408	356	6,764	6,877	790	7,667
折舊費用	\$ -	2,145	2,145	3,143	1,951	5,094
攤銷費用	\$ -	-	-	-	-	-

(二十) 每股盈餘

	102年度	101年度
基本每股盈餘(元)	\$ 1.85	0.93

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

計算基本每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均股數如下：

	102年度	101年度
本期淨利	\$ 71,276	31,378
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數(仟股)	38,530	33,774
基本每股盈餘(元)	\$ 1.85	0.93

(二十一) 非現金交易之投資及籌資活動：無。

七、 關係人

(一) 母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
ABICO FS INTERNATIONAL LTD(註1)	薩摩亞	100.00	100.00	100.00
松靖國際(股)公司	台灣	100.00	100.00	100.00
能遠國際(股)公司(註2)	台灣	49.80	49.80	61.00
禾廣娛樂(股)公司	台灣	88.00	88.00	88.00
Prosper Plastic Factory Ltd.	香港	100.00	70.00	-
捷邦國際科技(股)公司(註3)	台灣	-	-	32.65
能率影業(股)公司	台灣	100.00	-	-

註1： ABICO FS INTERNATIONAL LTD. 原名為M.M.L。

註2： 能遠公司於一〇一年八月辦理現金增資，本公司對其持股由61%降至49.8%，惟因綜合持股超過50%，故具有實質控制能力。

註3： 捷邦國際科技(股)公司原名為毅金工業(股)公司，本公司於民國一〇一年一月十六日出售股權致喪失重大影響力，故關係人交易僅揭露至民國一〇一年一月十五日止。

(二) 母公司與最終控制者

能率投資股份有限公司為本公司之母公司及最終控制者。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	102年度	101年度
子公司	\$ 143,051	86,752

銷售與子公司之銷貨收入係本公司提供人力支援服務及存貨銷售產生，人力支援部分本公司係以實際投入成本按月收費，另銷售與子公司之存貨係依產品種類雙方議定價格。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年底及一〇一年底因上述與聯屬公司間銷貨所產生之未實現銷貨毛利分別為357仟元及446仟元，列入財務報表遞延貸項-聯屬公司間利益。

2. 進貨

	102年度	101年度
子公司	\$ 35,343	40,402
其他關係人	-	556
	<u>\$ 35,343</u>	<u>40,958</u>

本公司向子公司進貨之品項規格不與一般廠商雷同，因此無比較樣本。
本公司與關聯企業之進貨價格及條件，與一般並無顯著不同。

3. 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	子公司	\$ 20,387	16,707	6,526
應收帳款	子公司	12,147	39,929	1,369
其他應收款	子公司	388	10	302
其他應收款	其他關係人	16	16	16
		<u>32,938</u>	<u>56,662</u>	<u>8,213</u>

4. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付票據	子公司	\$ -	-	16
應付票據	其他關係人	-	-	10
應付帳款	子公司	4,773	31,709	15
應付帳款	其他關係人	-	-	1,520
其他應付款	子公司	268	-	-
其他應付款	其他關係人	19,800	-	-
		<u>24,841</u>	<u>31,709</u>	<u>1,561</u>

5. 長期應收款項

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
長期應收款	子公司	\$ -	-	929

6. 財產交易

(1) 處分不動產、廠房及設備

	102年度		101年度	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
子公司	\$ -	-	8,990	543

本公司民國一〇二年底及一〇一年底因上述與子公司間順流交易而遞延之未實現出售利益分別為349仟元及486仟元，列於財務報表遞延貸項-聯屬公司間利益。

(2) 處分金融資產

		101年度			
關係人類別	帳列項目	交易股數 (仟股)	交易標的	處分價款	處分利益
關聯企業	備供出售金融資產	11,350	捷邦股票	\$ 182,103	28,920

(3) 取得子公司

		102年度			
關係人類別	帳列項目	交易股數 (仟股)	交易標的	取得價款	
關聯企業	採權益法之投資	1,515	Prosper Plastic Factory Ltd.	\$ 66,000	

7. 對關係人放款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ -	-	929

係出售固定資產價款18,351仟元及代墊各類費用6,574仟元，故沖轉長期股權投資貸項23,996仟元，餘929仟元帳列長期應收關係人款項項下。

本公司於101年度資金貸與部分子公司利率為2.08%，收取之利息收入為187仟元。

8. 背書保證

本公司提供背書保證情形如下：

102.12.31			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
子公司	銀行融資額度	\$ 100,000	58,000
101.12.31			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
子公司	銀行融資額度	\$ 96,464	67,964

101.1.1

關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
子公司	銀行融資額度	\$ 20,000	-

9. 其他

民國一〇二年度及一〇一年度本公司為其他關係人提供服務收取之款項均為180仟元。

民國一〇一年度本公司向關聯企業公司收取之董監酬勞及出席費為12仟元。

本公司出租辦公處所予子公司，民國一〇二年度及一〇一年度租金收入分別為4,440仟元及1,920仟元。

民國一〇一年度本公司為業務所需而向子公司購入商品80仟元，帳列於營業費用項下。上述款項截至民國一〇一年底已付訖。

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 186	179
股份基礎給付	60	-
	\$ 246	179

八、 質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
土地	銀行借款	\$ 59,891	59,891	59,891
房屋及建築	銀行借款	26,266	26,962	27,658
		\$ 86,157	86,853	87,549

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。

- (二) 本公司承租供營運用之處所，其租期於民國一〇三年到期，截至民國一〇二年底支付之存出保證金計78仟元，並開立票據468仟元予出租人，在未來應支付租金總額彙總如下：

	金額
103.01.01~103.12.31	\$ 520

(三) 日本東芝股份有限公司(以下簡稱東芝公司)於民國一〇〇年六月一日(起訴日期)主張本公司所生產之DVD侵害其專利權，而起訴請求本公司損害賠償新台幣一億六千萬元(智慧財產法院100年民專訴字第61號)，該案已於民國一〇一年六月二十八日經智慧財產法院第一審判決本公司應給付東芝公司新台幣一億六千萬元及自民國一〇〇年六月九日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息，上述專利權訴訟案經上訴後雙方於民國一〇二年六月二十五日於智慧財產法院達成訴訟上和解，其損失賠償金額不超過和解時已提列準備新台幣80,000仟元。

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

本公司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，本公司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。資本包含本公司之股本、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

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 9,060	11,220	-
備供出售之金融資產	-	37,054	-
以成本衡量之金融資產	27,051	28,351	18,351
現金及約當現金(不含庫存現金)	69,506	78,590	74,415
應收票據淨額(含關係人)	29,523	34,748	29,931
應收帳款淨額(含關係人)	60,926	80,147	75,822
其他應收款(含關係人)	583	380	318
存出保證金	89	89	88
長期應收關係人款	-	-	929
	<u>\$ 196,738</u>	<u>270,579</u>	<u>199,854</u>

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
金融負債			
短期借款	\$ 137,000	128,000	100,000
應付短期票券	9,970	-	-
應付款項(含關係人)	4,773	32,094	56,245
其他應付款(含關係人)	58,212	99,685	35,607
長期借款(含一年內到期)	126,569	47,930	55,975
應付租賃款(含一年內到期)	-	75	294
	<u>\$ 336,524</u>	<u>307,784</u>	<u>248,121</u>

(三) 財務風險管理政策

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

(四) 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本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

本公司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，本公司將藉由以即期匯率買進或賣出外幣，以確保淨曝險保持在可接受水準。

2. 本公司匯率風險之曝險情形如下：

	102.12.31			101.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 1,653	29.80	49,264	1,706	29.05	49,563
歐元	11	39.73	437	11	38.49	409
日幣	2,152	0.2839	611	9,016	0.3364	3,033
港幣	-	-	-	1	3.80	3
人民幣	-	-	-	2	4.76	7
金融負債						
貨幣性項目						
美金	450	29.800	13,412	-	28.79	1

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

101.1.1				
	外幣	匯率	台幣	
金融資產				
貨幣性項目				
美金	\$	1,672	30.22	50,534
歐元	-	39.18		16
日幣	15,777	0.3931		6,202
港幣	-	3.90		1
金融負債				
貨幣性項目				
美金		282	30.27	8,547

3. 本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、其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一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，民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將分別增加/減少364仟元及536仟元。二期分析係採用相同基礎。

(五) 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率借款。本公司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本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%，對本公司於民國一〇二年度之損益將減少/增加546仟元；民國一〇一年度之損益將減少/增加689仟元。

(六) 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為確保本公司有足夠之流動性以支應未來十二個月內之營運需求。本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。

本公司已約定還款期間之金融負債分析如下：

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	\$ 137,000	-	-	-	137,000
應付短期票券	9,970				9,970
應付票據及帳款(含關係人)	4,773	-	-	-	4,773
其他應付款(含關係人)	58,212	-	-	-	58,212
長期借款(含一年內到期)	13,766	15,765	65,038	32,000	126,569
	<u>\$ 223,721</u>	<u>15,765</u>	<u>65,038</u>	<u>32,000</u>	<u>336,524</u>

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

		101.12.31				
		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	\$	128,000	-	-	-	128,000
應付票據及帳款(含關係人)		385	-	-	-	385
其他應付款(含關係人)		131,394	-	-	-	131,394
長期借款(含一年內到期)		7,494	6,779	19,489	14,168	47,930
應付租賃款(含一年內到期)		75	-	-	-	75
	\$	<u>267,348</u>	<u>6,779</u>	<u>19,489</u>	<u>14,168</u>	<u>307,784</u>
		101.1.1				
		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	\$	100,000	-	-	-	100,000
應付票據及帳款(含關係人)		54,710	-	-	-	54,710
其他應付款(含關係人)		37,142	-	-	-	37,142
長期借款(含一年內到期)		8,320	7,732	20,856	19,067	55,975
應付租賃款(含一年內到期)		219	75	-	-	294
	\$	<u>200,391</u>	<u>7,807</u>	<u>20,856</u>	<u>19,067</u>	<u>248,121</u>

(七) 公允價值

1. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本公司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

本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個體財務報告附註(續)

102.12.31

金融資產

透過損益按公允價值衡量之
金融資產

	第一級	第二級	第三級	合計
上市櫃股票	\$ 9,060	-	-	9,060
備供出售之金融資產				
上市櫃股票	-	-	-	-
	\$ 9,060	-	-	9,060

101.12.31

金融資產

透過損益按公允價值衡量之
金融資產

	第一級	第二級	第三級	合計
上市櫃股票	\$ 11,220	-	-	11,220
備供出售之金融資產				
上市櫃股票	37,054	-	-	37,054
	\$ 48,274	-	-	48,274

民國一〇二年度及一〇一年度並無公允價值衡量第一等級與第三等級間之移轉。

十三、附註揭露事項

民國一〇二年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：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	Prosper Plastic	2	0	47,720 (USD 1,600)	-	-	-	-	592,757	Y	N	N
0	本公司	能遠公司	2	0	60,000	40,000	30,000	-	6.75	592,757	Y	N	N
0	本公司	禾廣公司	2	0	10,000	10,000	3,000	-	8.44	592,757	Y	N	N
0	本公司	松靖公司	2	0	50,000	50,000	25,000	-	16.87	592,757	Y	N	N

註1：背書保證之總額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%。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	9,060	0.61	9,060	
本公司	系通科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	700	7,051	2.70	-	
本公司	能率壹創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,000	20,000	2.00	-	

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

買、賣之公司	有價證券總類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				其他	期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
本公司	ABICO FS INTERNATIONAL LTD 股票	採權益法之長期股權投資	-	-	6,758	155,100	5,692	167,684 (註 2)	-	-	-	-	11,746 (註 1)	12,450	334,530
ABICO FS INTERNATIONAL LTD 股票	AVY 公司股票	採權益法之長期股權投資	應華精密股份有限公司	關聯企業	2,550	152,649	2,450	169,590 (註 4)	-	-	-	-	10,384 (註 3)	5,000	332,623

註1：係包含依權益法認列之投資利益11,255仟元、累積換算調整數貸餘10,243仟元及借記保留盈餘9,752仟元。

註2：本期增加167,684仟元係因子公司增資而增加投資金額。

註3：係包含依權益法認列之投資利益12,951仟元、累積換算調整數貸餘7,185仟元及借記保留盈餘9,752仟元。

註4：本期增加169,590仟元係因購買AVY49%股權金額。

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	交易對象名稱	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%	
(本公司)	松靖公司	為本公司100%投資之子公司	(銷 貨)	(143,051)	(60.26)	月結120天	無顯著差異	與一般客戶相當	32,534	35.97	
(Prosper Plastic 公司)	深圳禮興公司	為Prosper Plastic公司100%投資之子公司	進 貨	411,635	98.18	月結30天	無顯著差異	與一般客戶相當	(37,141)	(60.89)	
深圳禮興公司	(Prosper Plastic 公司)	為深圳禮興公司之母公司	(銷 貨)	(411,635)	74.32	月結30天	無顯著差異	與一般客戶相當	37,141	59.71	

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

8. 應收關係人款項之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：
(不含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	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	372,949	205,265	12,450	100	334,530	11,255	11,255	註1
	松靖公司	TW	光電產業	25,000	25,000	2,500	100	32,220	637	637	註1
	能遠公司	TW	電子零組件產業	12,200	12,200	1,220	49.80	25,035	24,839	12,370	註1
	禾廣公司	TW	娛樂產業	4,400	4,400	440	88	80	(3,677)	(3,236)	註1
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	119,543	5,050	100	213,771	27,293	19,267	註1
	能率影業公司	TW	電影製作業	10,000	-	1,000	100	9,907	(93)	(93)	註1
	MG Techs	JP	塑膠產業	22,132	-	1.95	26.80	16,159	(13,035)	(3,493)	
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY公司	Samoa	經營控股及投資事業	USD10,523	USD4,833	5,000	100	332,623	21,055	12,951	註2

註1：係本公司之子公司。

註2：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD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	166,908 (USD5,600)	(註1、3)	117,826 (HKD30,660)	66,267 (USD2,223)	21,736 (HKD5,656)	162,357 (HKD25,004) (USD2,223)	12,897	100%	9,028	255,687	21,736 (HKD5,656)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具產	122,141 (USD4,098)	(註1、4)	144,059 (USD4,833)	169,590 (USD5,690)	-	313,649 (USD10,523)	21,055	100%	12,951	287,915	-

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
476,006	497,476	370,802

註1：投資方式為透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：美元換算為台幣之金額為29.805及港幣換算為台幣之金額為3.843。

註3：係Prosper Plastic之子公司。

註4：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之孫公司。

十四、營運部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司各該時點或期間之財務狀況及財務績效影響說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(本公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

(一) 民國一〇一年一月一日調節說明：

民國一〇一年一月一日	先前之一般公認 會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
資產			
現金及約當現金	\$ 74,560	-	74,560
應收票據淨額-非關係人	23,405	-	23,405
應收票據淨額-關係人	6,526	-	6,526
應收帳款淨額-非關係人	72,853	1,600 ③	74,453
應收帳款淨額-關係人	1,369	-	1,369
其他應收款-關係人	318	-	318
存貨	19,406	-	19,406
遞延所得稅資產-流動	6,313	(6,313) ①	-
其他流動資產	11,718	1,561 ②	13,279
流動資產合計	216,468	(3,152)	213,316
以成本衡量之金融資產-非流動	18,351	-	18,351
採權益法之投資	209,901	-	209,901
預付長期投資款	119,543	-	119,543
不動產、廠房及設備淨額	103,313	-	103,313
遞延所得稅資產-非流動	9,375	6,313 ①	15,688
存出保證金	88	-	88
其他非流動資產	5,663	(3,030) ②④	2,633
非流動資產合計	466,234	3,283	469,517
資產總計	\$ 682,702	131	682,833
負債			
短期借款	\$ 100,000	-	100,000
應付票據-非關係人	36,822	-	36,822
應付票據-關係人	26	-	26
應付帳款-非關係人	17,862	-	17,862
應付帳款-關係人	1,535	-	1,535

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇一年一月一日	先前之一般公認 會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
其他應付款-非關係人	32,946	2,661 ⑥	35,607
當期所得稅負債	218	-	218
負債準備-流動	-	1,600 ③	1,600
預收款項	7	-	7
一年內到期之長期負債	8,320	-	8,320
其他流動負債	468	-	468
流動負債合計	198,204	4,261	202,465
長期借款	47,655	-	47,655
應付租賃款	75	-	75
非流動負債合計	47,730	-	47,730
負債總計	245,934	4,261	250,195
股本	337,743	-	337,743
資本公積	27,132	(6,816) ⑦	20,316
法定盈餘公積	1,990	-	1,990
特別盈餘公積	-	10,647 ④	10,647
未分配盈餘	61,942	④ ⑤ ⑥ ⑦ 四	61,942
其他權益	7,961	(7,961) ⑤	-
權益總計	436,768	(4,130)	432,638
負債及權益總計	\$ 682,702	131	682,833

- ① 我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，故重分類調整減少遞延所得稅資產一流動及增加遞延所得稅資產一非流動各 6,313 仟元。

轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

- ② 原帳列其他資產項下之遞延費用 1,561 仟元，轉換至 IFRSs 後依其性質重分類為預付費用項下。

- ③ 我國一般公認會計原則下，銷貨退貨及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退貨及折讓作為應收帳款之減項。採用 IFRSs 後，原帳列備抵退貨及折讓 1,600 仟元，係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均不具有不確定性，故重分類為負債準備，帳列流動負債項下。

- ④ 本公司依 IFRSs 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列。故分別調整減少預付退休金 1,469 仟元，並補認退休福利義務 1,469 仟元，未分配盈餘因而減少 1,469 仟元。

- ⑤ 本公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整民國一〇〇年十二月三十一日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算差異數7,961仟元，未分配盈餘因而增加7,961仟元。
- ⑥ 因我國會計準則未有明文規定，本公司於報導期間結束日，對於員工未使用且可累積之支薪假給付並未估列入帳；惟依 IFRSs 規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付的金額，認列為費用。故調整增加應付費用 2,661仟元，未分配盈餘因而減少2,661仟元。
- ⑦ 因我國會計準則對於被投資公司增資發行新股而投資公司非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期股權投資」；依 IFRSs 規定，若投資公司喪失對被投資公司之重大影響力或控制力，應視同處分處理，並認列相關損益。惟此項差異企業得自行選擇是否追溯調整，本公司選擇不追溯調整，故依規定調整減少資本公積一長期投資 6,816仟元，未分配盈餘因而增加6,816仟元。

(二) 民國一〇一年十二月三十一日調節說明：

民國一〇一年十二月三十一日	先前之一般公認 會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
資產			
現金及約當現金	\$ 78,680	-	78,680
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	11,220	-	11,220
備供出售金融資產-流動	37,054	-	37,054
應收票據淨額-非關係人	18,041	-	18,041
應收票據淨額-關係人	16,707	-	16,707
應收帳款淨額-非關係人	38,818	1,400 ③	40,218
應收帳款淨額-關係人	39,929	-	39,929
其他應收款-非關係人	354	-	354
其他應收款-關係人	26	-	26
遞延所得稅資產-流動	15,311	(15,311) ①	-
其他流動資產	8,433	721 ②	9,154
流動資產合計	264,573	(13,190)	251,383
以成本衡量之金融資產-非流動	28,351	-	28,351
採權益法之投資	353,584	(1,730) ⑥	351,854
不動產、廠房及設備淨額	91,856	-	91,856
遞延所得稅資產-非流動	2,204	15,311 ①	17,515
存出保證金	89	-	89
其他非流動資產	3,895	(3,094) ②④	801
非流動資產合計	479,979	10,487	490,466
資產總計	\$ 744,552	(2,703)	741,849

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇一年十二月三十一日	先前之一般公認 會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
負債			
短期借款	\$ 128,000	-	128,000
應付票據-非關係人	381	-	381
應付帳款-非關係人	4	-	4
應付帳款-關係人	31,709	-	31,709
其他應付款-非關係人	97,075	2,610 ⑥	99,685
當期所得稅負債	5,641	-	5,641
負債準備-流動	-	1,400 ③	1,400
預收款項	146	-	146
一年內到期之長期負債	7,494	-	7,494
其他流動負債	361	-	361
流動負債合計	270,811	4,010	274,821
長期借款	40,436	-	40,436
其他非流動負債	932	-	932
非流動負債合計	41,368	-	41,368
負債總計	312,179	4,010	316,189
股本	337,743	-	337,743
資本公積	20,886	(570) ⑦	20,316
法定盈餘公積	7,812	-	7,812
特別盈餘公積	-	3,263 ④	3,263
未分配盈餘	48,078	(5,447) ④ ⑤ ⑥ ⑦ 四	42,631
其他權益	17,854	(3,959) ⑤	13,895
權益總計	432,373	(6,713)	425,660
負債及權益總計	\$ 744,552	(2,703)	741,849

民國一〇一年一月至十二月	先前之一般公認 會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入淨額	\$ 390,296	-	390,296
營業成本	326,981	(136) ④ ⑥	326,845
營業毛利	63,315	136	63,451
營業費用	51,062	64 ④ ⑥	51,126
營業外收入及支出	34,881	(11,978) ⑤ ⑥ ⑦	22,903
稅前淨利	47,134	(11,906)	35,228
所得稅費用	(3,850)	-	(3,850)
本期淨利	43,284	(11,906)	31,378
其他綜合損益	17,854	(4,884) ④ ⑤	12,970
本期綜合損益總額	\$ 61,138	(16,790)	44,348

- ① 我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，故重分類調整減少遞延所得稅資產一流動及增加遞延所得稅資產一非流動 15,311 仟元。
轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。
- ② 原帳列其他資產項下之遞延費用 721 仟元，轉換至 IFRSs 後依其性質重分類為預付費用項下。
- ③ 我國一般公認會計原則下，銷貨退貨及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退貨及折讓作為應收帳款之減項。採用 IFRSs 後，原帳列備抵退貨及折讓 1,400 仟元，係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均不具有不確定性，故重分類為負債準備，帳列流動負債項下。
- ④ 本公司依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列。故分別調整減少預付退休金 2,373 仟元、其他綜合損益 925 仟元，未分配盈餘因而減少 1,469 仟元，另分別調整減少民國一〇一年度營業成本 15 仟元及營業費用 6 仟元。
- ⑤ 本公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整民國一〇〇年十二月三十一日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算差異數 3,959 仟元，未分配盈餘因而增加 7,961 仟元及處分投資利益調整減少 4,002 仟元。
- ⑥ 因我國會計準則未有明文規定，本公司於報導期間結束日，對於員工未使用且可累積之支薪假給付並未估列入帳；惟依 IFRSs 規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付的金額，認列為費用。故於民國一〇〇年一月一日調整增加應付費用 2,661 仟元，未分配盈餘因而減少 2,661 仟元，考慮次期迴轉效果於民國一〇一年十二月三十一日評估應再調整增列應付費用 2,610 仟元、營業費用 70 仟元及減列營業成本 121 仟元。另因增加子公司費用調整減列採權益法之投資 1,730 仟元及採權益法認列之投資損失 1,730 仟元。
- ⑦ 因我國會計準則對於被投資公司增發新股而投資公司非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期股權投資」；依 IFRSs 規定，若投資公司喪失對被投資公司之重大影響力或控制力，應視同處分處理，並認列相關損益。惟此項差異企業得自行選擇是否追溯調整，本公司選擇不追溯調整，故依規定調整減少資本公積一長期投資 570 仟元及處分投資利益 6,246 仟元，未分配盈餘因而增加 6,816 仟元。

- (三) 依IFRS 第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免（optional exemptions）及強制性例外（mandatory exceptions）規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報告，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於未分配盈餘。

2. 累積換算調整數

本公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並沖銷民國一〇〇年十二月三十一日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。

(四) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、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。本公司截至民國一〇〇年十二月三十一日止之累積換算調整數及資本公積分別為7,961仟元及6,816仟元，因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數10,647仟元予以提列特別盈餘公積。截至民國一〇一年十二月三十一日止因長期投資處分而就提列特別盈餘公積之比例予以迴轉7,384仟元至保留盈餘。

附件七、依金管證發字第 10300247022 號函所出具之聲明

聲明書

本公司申請募集與發行一〇三年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

申請人：能率豐聲股份有限公司

負責人：胡湘麒

日 期：中華民國一〇三年八月八日

聲明書

本公司之董事於申請募集與發行一〇三年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

董 事：王治國

日 期：中華民國一〇三年八月八日

聲明書

本公司之董事於申請募集與發行一〇三年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

董 事：能率投資股份有限公司

代表人：胡湘麒

日 期：中華民國一〇三年八月八日

聲明書

本公司之董事於申請募集與發行一〇三年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

董 事：能率投資股份有限公司

代表人：董俊仁

日 期：中華民國一〇三年八月八日

聲明書

本公司之董事於申請募集與發行一〇三年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

董 事：能率投資股份有限公司

代表人：金宗康

日 期：中華民國一〇三年八月八日

聲明書

本公司之董事於申請募集與發行一〇三年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

董 事：佳美投資股份有限公司

代表人：廖敏政

日 期：中華民國一〇三年八月八日

聲明書

本公司之董事於申請募集與發行一〇三年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

董 事：佳美投資股份有限公司

代表人：黃立安

日 期：中華民國一〇三年八月八日

聲明書

本公司之董事於申請募集與發行一〇三年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

董 事：闕聖哲

日 期：中華民國一〇三年八月八日

聲明書

本公司之董事於申請募集與發行一〇三年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

董 事：詹允豪

日 期：中華民國一〇三年八月八日

聲明書

本公司之監察人於申請募集與發行一〇三年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

監察人：豐潤國際實業有限公司

代表人：鄭宏泰

日期：中華民國一〇三年八月八日

聲明書

本公司之監察人於申請募集與發行一〇三年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

監察人：大翰投資股份有限公司

代表人：高逢明

日期：中華民國一〇三年八月八日

聲明書

本公司之監察人於申請募集與發行一〇三年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

監察人：林國水

日期：中華民國一〇三年八月八日

聲明書

本公司申請募集與發行一〇三年度現金增資發行普通股乙案有關之經理人及受僱人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有違反上開情事者，自負證券交易法第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

經理人：劉志雄

受僱人：黃瓊姬

日期：中華民國一〇三年八月八日

聲明書

本公司受能率豐聲股份有限公司（下稱能率豐聲公司）委託，擔任能率豐聲公司募集與發行一〇三年度現金增資發行普通股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、 能率豐聲公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、 如有違反上開情事者，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並自負證券交易法第 56 條、第 66 條、第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：台灣工銀證券股份有限公司

代表人：趙 凱 韻

日 期：中華民國一〇三年八月十九日

聲明書

本公司受能率豐聲股份有限公司（下稱能率豐聲公司）委託，擔任能率豐聲公司募集與發行一〇三年度現金增資發行普通股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、 能率豐聲公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、 如有違反上開情事者，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並自負證券交易法第 56 條、第 66 條、第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：亞東證券股份有限公司

代表人：張 學 林

日 期：中華民國一〇三年八月十九日

聲明書

本公司受能率豐聲股份有限公司（下稱能率豐聲公司）委託，擔任能率豐聲公司募集與發行一〇三年度現金增資發行普通股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、 能率豐聲公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、 如有違反上開情事者，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並自負證券交易法第 56 條、第 66 條、第 171 條、第 174 條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：國泰綜合證券股份有限公司

代表人：莊 順 裕

日 期：中華民國一〇三年八月十九日

能率豐聲股份有限公司

董事長：胡 湘 麒