

股票代號:8071



能率豐聲股份有限公司

ABICO FS CO., LTD.

(原名:豐聲科技股份有限公司)

# 一〇四年度年報

中華民國一〇五年六月十五日刊印

本公司年報查詢網址：

公開資訊觀測站:<http://mops.tse.com.tw/>

**一、 本公司發言人：**

姓名：胡湘麒  
職稱：總經理  
電話：02-26923636  
電子郵件信箱：paul.liu@fstdisc.com.tw

**本公司代理發言人：**

姓名：劉志雄  
職稱：財務部協理  
電話：02-26923636  
電子郵件信箱：paul.liu@fstdisc.com.tw

**二、 公司、工廠之地址及電話：**

公司地址：新北市汐止區康寧街 169 巷 27 號 13 樓之一  
電話：02-26923636  
工廠地址：新北市汐止區康寧街 169 巷 29-1 號 8 樓、8 樓之三

**三、 辦理股票過戶機構：**

名稱：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：02-27186425  
網址：[www.entrust.com.tw](http://www.entrust.com.tw)

**四、 最近年度財務報告簽證會計師：**

事務所名稱：佳明聯合會計師事務所  
會計師姓名：呂錦雪、葉湘萍 會計師  
地址：台北市復興北路 167 號 10 樓之 1  
電話：02-25450279  
網址：[www.morison.com.tw](http://www.morison.com.tw)

**五、 海外有價證券：不適用。**

**六、 公司網址：[www.fstdisc.com.tw](http://www.fstdisc.com.tw)**

**七、 第一上(外國與)櫃公司並應刊載：不適用**

能率豐聲股份有限公司  
(原名: 豐聲科技股份有限公司)  
一〇四年度年報  
目                    錄

|                                                                                                     | 頁次 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 壹、致股東報告書.....                                                                                       | 1  |
| 貳、公司簡介                                                                                              |    |
| 一、設立日期.....                                                                                         | 3  |
| 二、公司沿革.....                                                                                         | 3  |
| 參、公司治理報告                                                                                            |    |
| 一、組織系統.....                                                                                         | 5  |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資<br>料.....                                                          | 6  |
| 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....                                                                     | 10 |
| 四、公司治理運作情形.....                                                                                     | 18 |
| 五、會計師公費資訊.....                                                                                      | 33 |
| 六、更換會計師資訊.....                                                                                      | 33 |
| 七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽<br>證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師<br>所屬事務所或其關係企業之期間..... | 34 |
| 八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十<br>之股東股權移轉及股權質押變動情形.....                                      | 34 |
| 九、持股比例占前十大股東其相互為關係人或配偶、二親等以內之親屬關係之資<br>訊.....                                                       | 35 |
| 十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資<br>事業之持股數並合併計算綜合持股比例.....                                     | 36 |
| 肆、募資情形                                                                                              |    |
| 一、資本及股份.....                                                                                        | 37 |
| 二、公司債辦理情形.....                                                                                      | 41 |
| 三、特別股辦理情形.....                                                                                      | 41 |
| 四、海外存託憑證辦理情形.....                                                                                   | 41 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形.....                                                                                  | 41 |
| 六、限制員工權利新股辦理情形.....                                                                                 | 41 |
| 七、併購或受讓他公司發行新股辦理情形.....                                                                             | 41 |
| 八、資金運用計劃執行情形.....                                                                                   | 41 |
| 伍、營運概況                                                                                              |    |
| 一、業務內容.....                                                                                         | 42 |
| 二、市場及產銷概況.....                                                                                      | 47 |
| 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資訊.....                                                                         | 54 |
| 四、環保支出資訊.....                                                                                       | 54 |
| 五、勞資關係.....                                                                                         | 54 |
| 六、重要契約.....                                                                                         | 55 |

## 目 錄

|                                                      | 頁次  |
|------------------------------------------------------|-----|
| 陸、財務概況                                               |     |
| 一、最近五年度簡明資產負債表、損益表及簽證會計師姓名及其查核意見                     | 56  |
| 二、最近五年度財務分析                                          | 64  |
| 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告                                 | 71  |
| 四、最近年度財務報表                                           | 72  |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表                            | 139 |
| 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響 | 200 |
| 柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項                                |     |
| 一、財務狀況                                               | 200 |
| 二、經營結果                                               | 200 |
| 三、現金流量                                               | 201 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響                                 | 201 |
| 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃                | 201 |
| 六、風險管理分析                                             | 201 |
| 七、其他重要事項                                             | 202 |
| 捌、特別記載事項                                             |     |
| 一、關係企業相關資料                                           | 203 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形                           | 206 |
| 三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形                      | 206 |
| 四、其他必要補充說明事項                                         | 206 |
| 玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 | 206 |

## 壹、致股東營業報告書

首先感謝各位在百忙之中撥空來參加本年度之股東會，在此謹代表本公司對各位股東的支持與鼓勵表達最崇高之謝意。雖然歷經中國大陸人力成本上升及中國之日本客戶快速外移，雙重不利因素影響，經營團隊仍戰戰兢兢努力不懈下，104年度公司營收仍有小幅成長但獲利的成績未達預期，茲將104年度經營情形及105年度營運展望報告如下：

### 一、104 年度營業報告

#### (一) 營運成果

1. 營業收入淨額：104年度銷售淨額為新台幣2,284,845 仟元，103年度銷售淨額為新台幣2,017,897 仟元，增加新台幣266,948 仟元，營業收入淨額增加 13.23%。
2. 營業利益：104年度營業損失為新台幣-20,588 仟元，與103年度營業利益為新台幣49,186 仟元，減少新台幣69,774 仟元，營業利益減少 -141.86%。
3. 淨利歸屬於母公司：104年度稅後淨利為新台幣10,983 仟元，與103年度稅後淨利新台幣3,273仟元，增加新台幣7,710 仟元，增加 235.56%。

單位新台幣仟元

| 項 目  | 104 年度    | 103 年度    | 增減金額    | 增減百分比   |
|------|-----------|-----------|---------|---------|
| 營業收入 | 2,284,845 | 2,017,897 | 266,948 | 13.23   |
| 營業利益 | (20,588)  | 49,186    | -69,774 | -141.86 |
| 稅後淨利 | 4,636     | 21,126    | -16,490 | -78.06  |

#### (二) 預算執行情形

104 年度未公開財務預測，故無預算達成情形。

#### (三) 財務收支及獲利情形分析

##### 獲利能力分析

| 項 目        | 104 年度 | 103 年度 |
|------------|--------|--------|
| 資產報酬率(%)   | 0.75   | 1.89   |
| 股東權益報酬率(%) | 0.53   | 2.86   |
| 純益率(%)     | 0.20   | 1.05   |
| 每股盈餘(元)    | 0.21   | 0.07   |

#### (四) 技術及研發狀況

##### 本公司之研發

1. 主要在事務機零件製造方面，以各製程之核心技術為根基，在產品與製程改良上，為研發上之重點目標，以期能替公司創造最大效益。
2. 持續未來新事業方面之開發新產品之研發。
3. 此外針對電子通路部分，其代理經銷的產品線除目前 LED 背光元件產品線外，未來除整合集團內部資源。

### 二、105 年度營運計畫

#### (一) 經營方針

積極發展事務機機構件生產製造，未來更逐漸整合集團內部資源，使公司營收及獲

利持續穩定成長。

(二) 預計銷售數量及依據

預期 105 年度與 104 年度銷售量，增加小幅增加 1%。

(三) 重要產銷政策

1. 行銷面：

- A. 以技術行銷為導向：完整及強大研發團隊以因應事務機零組件及電子產業技術整合及 Total Solution 需求之發展趨勢。研發人員在相關產業均有豐富經驗，能即時提供客戶最佳的產品組合、協助產品規劃的技術支援及協助原廠因應市場動向而即時更新在關鍵零組件設計，使上游原廠與下游客戶的配合更緊密，達到以技術行銷為導向的角色。
- B. 熟悉消費電子產品的技術及市場需求：透過業務人員與客戶直接在第一線接觸，因此，對於市場狀況深具敏感度，且對未來產業方向，擁有精確的研判能力。因此，將不同用途範圍零組件劃分不同業務部門負責，且搭配技術人員進行研發、設計、產品整合、解決客戶問題等全方位服務，並配合供應商做推廣新產品之行銷計劃，而此技術支援即成為競爭的利基。
- C. 優良之行銷策略與完整售後服務：就專業光電及電子零組件產品經銷商而言，透過專業及物流管理之優勢，培養深厚產業上下游關係，積極解決客戶問題的態度，及完善即時的客戶售後服務，以滿足客戶一次購足需求，提升客戶運作效率。

2. 生產面：

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。

三、未來公司發展策略及受到外部競爭環境、法規環境及總體環境之影響：

能率豐聲已轉型專精事務機塑膠機構件之生產，未來整合集團內部資源，繼續持續穩定成長。在商品部分將積極降低生產成本，及提昇對重要客戶之服務。

面對未來的挑戰，本公司經營定當全力以赴，期盼各位股東繼續給予支持與鼓勵，為各位股東創造更佳的權益。也在此謹致上最誠摯的謝忱，並敬祝各位股東：

身體健康！萬事如意！

能率豐聲股份有限公司

董事長 胡湘麒

經理人 胡湘麒

會計主管 劉志雄



## 貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國八十二年六月二十九日

二、公司沿革：

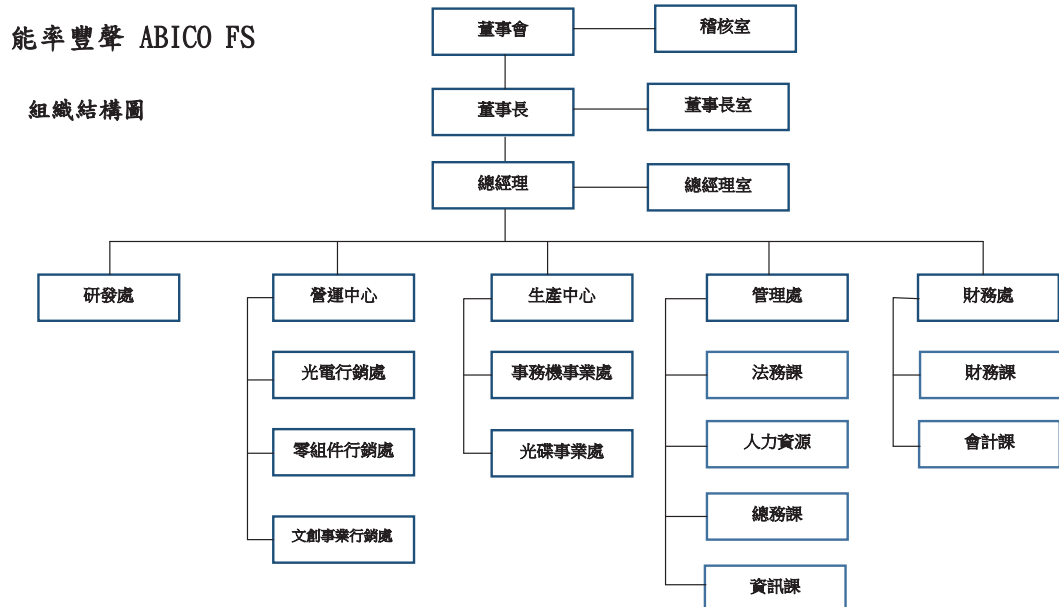
- |         |      |                                                                 |
|---------|------|-----------------------------------------------------------------|
| 民國 82 年 | 06 月 | 於台北縣設立新莊廠，原名為『豐聲科技有限公司』，從事光碟片之製造。資本額新台幣 500 萬元整。                |
| 民國 86 年 | 05 月 | 遷移廠至現址「台北縣汐止市康寧街 169 巷 27 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 | 05 月 | 現金增資 2,000 萬元，增資後資本額為 4,000 萬元整。                                |
|         | 09 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 | 05 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 | 01 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 | 04 月 | 購買雷射刻版設備，成立母版製造廠。                                               |
|         | 05 月 | 補辦公開發行並申報輔導上櫃。                                                  |
| 民國 92 年 | 01 月 | 現金增資 4,000 萬元，增資後資本額為 3 億元整。                                    |
|         | 02 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 | 07 月 | 盈餘轉增資 3,306 萬 2,500 元增資後資本額為 3 億 6,528 萬 7,300 元整。              |
|         | 09 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 | 01 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。             |
|         | 04 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。          |
|         | 07 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 | 06 月 | 投資 31,062 仟元在 Samoa 成立 M.M.L 子公司。                               |
| 民國 97 年 | 06 月 | 投資 3,782 仟元在越南成立 F-Tech 子公司。                                    |
|         | 08 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 | 05 月 | 收購松靖國際(股)公司 1,000 仟元，為持有 100%的子公司。                              |
|         | 07 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。                    |
|         | 09 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%。 |
|         | 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  | 06 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%。                                                        |
|          | 08 月  | 越南 F-Tech 子公司清算結束。                                                                                     |
| 民國 100 年 | 07 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 | 01 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。                                |
|          | 1~3 月 | 因資金需求於公開市場處份毅金公司普通股 12,568,000 股。                                                                      |
|          | 06 月  | 更名為能率豐聲股份有限公司 ABICO FS Co.,Ltd. (原豐聲科技股份有限公司)。                                                         |
|          | 07 月  | 增加投資 174,203 仟元於 Samoa 之 M.M.L 子公司並更名 ABICO FS International Ltd。                                      |
|          | 07 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。                                                                  |
|          | 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 | 05 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。                                                         |
|          | 09 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。                                              |
| 民國 103 年 | 07 月  | 投資 88,470 仟元，取得日本 IKK 第一化成股份 15%。                                                                      |
|          | 09 月  | 辦理增資 11,500,000 股，增資後資本額為 5 億 2 仟 274 萬 2 仟 830 元整。                                                    |
|          | 12 月  | 增加 3,000 仟元投資禾廣娛樂股份有限公司，持有該公司股權 95.2%。                                                                 |
| 民國 104 年 | 03 月  | 子公司香港禮興投資禮興 SAMOA 孫公司 USD600,000。持有該公司股權 60%                                                           |
|          | 03 月  | 子公司香港禮興投資越南佳欣孫公司 USD2,000,000。持有該公司股權 67.8%                                                            |
|          | 07 月  | 孫公司禮興 SAMOA 投資越南佳欣公司 USD950,000。持有該公司股權 32.2%                                                          |
|          | 08 月  | 子公司 AVY SAMOA 投資大陸晰穎力孫公司 USD100,000。持有該公司股權 100%                                                       |
|          | 11 月  | 註銷庫藏股 420 仟股，減資後資本額為 5 億 1 仟 854 萬 2 仟 830 元整。                                                         |
| 民國 105 年 | 03 月  | 松靖國際子公司辦理減資增資，資本額為 10,000 仟元，變更持有股權為 45%。                                                              |
|          | 04 月  | 增加投資 20,000 仟元成立子公司愛能視，持有該公司股權 100%。                                                                   |

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統

### (一) 組織結構



### (二) 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. 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。<br>2. 督促各項作業流程及制度之合理化。<br>3. 資訊系統整合維護。<br>4. 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。<br>2. 督促各項作業流程及制度之合理化。<br>3. 資訊系統整合維護。<br>4. 合約審理。         |
| 財 務 處   | 1. 集團公司負責資金籌措、財務調度、出納及投資理財。<br>2. 集團公司負責會計帳務、稅務、預算及決算。<br>3. 集團之投資及轉投資效益評估分析。<br>4. 負責股務相關事項辦理。 |
| 管 理 處   | 1. 負責總務及行政管理。<br>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、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

### (一) 董事及監察人資料

#### (1) 董事及監察人資料

105 年 5 月 3 日

| 職稱  | 姓名         | 國籍或註冊地 | 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 | 能率投資股份有限公司 | 中華民國   | 104.06.30 | 3  | 98.05.15  | 3,045,690 | 9.02% | 4,039,304 | 7.79% | 0                   | 0     | 0          | 0    | 無                                        | 無               | 無                       | 無  | 無  |
|     | 代表人：胡湘麒    | 中華民國   | 104.06.30 | 3  | 98.05.15  | 462,000   | 1.37% | 1,119,460 | 2.16  | 885,404             | 1.71% | 0          | 0    | 國巨股份有限公司產品事業群 總經理<br>台灣大學國際企業研究所 碩士      | 註 01            | 無                       | 無  | 無  |
| 董事  | 能率投資股份有限公司 | 中華民國   | 104.06.30 | 3  | 98.05.15  | 3,045,690 | 9.02% | 4,039,304 | 7.79% | 0                   | 0     | 0          | 0    | 無                                        | 無               | 無                       | 無  | 無  |
|     | 代表人：董俊仁    | 中華民國   | 104.06.30 | 3  | 98.05.15  | 0         | 0     | 0         | 0     | 0                   | 0     | 0          | 0    | New Jersey Institute of Technology 資訊系碩士 | 註 02            | 無                       | 無  | 無  |
| 董事  | 能率投資股份有限公司 | 中華民國   | 104.06.30 | 3  | 98.05.15  | 3,045,690 | 9.02% | 4,039,304 | 7.79% | 0                   | 0     | 0          | 0    | 無                                        | 無               | 無                       | 無  | 無  |
|     | 代表人：金宗康    | 中華民國   | 104.06.30 | 3  | 98.05.15  | 0         | 0     | 0         | 0     | 0                   | 0     | 0          | 0    | 美國紐約大學企業管理研究所<br>穀金工業(股)公司總經理            | 功林數位科技(股)公司     | 無                       | 無  | 無  |
| 董事  | 佳美投資股份有限公司 | 中華民國   | 104.06.30 | 3  | 101.05.25 | 880,690   | 2.61% | 1,258,373 | 2.43% | 0                   | 0     | 0          | 0    | 無                                        | 無               | 無                       | 無  | 無  |
|     | 代表人：黃立安    | 美國     | 104.06.30 | 3  | 101.05.25 | 0         | 0     | 0         | 0     | 0                   | 0     | 0          | 0    | 西班牙 IESE 商學院                             | 上奇科技股份有限公司董事    | 無                       | 無  | 無  |
| 董事  | 佳美投資股份有限公司 | 中華民國   | 104.06.30 | 3  | 101.05.25 | 880,690   | 2.61% | 1,258,373 | 2.43% | 0                   | 0     | 0          | 0    | 無                                        | 無               | 無                       | 無  | 無  |

| 職稱     | 姓 名        | 國籍或註冊地 | 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 |
|        | 代表人：小原正美   | 日本     | 104.06.30 | 3  | 104.04.01 | 0         | 0     | 0         | 0     | 0                  | 0     | 0          | 0    | 無                                            | IKKA 第一化成株式會社社長          | 無                       | 無   | 無   |
| 董事     | 豐潤國際實業有限公司 | 中華民國   | 104.06.30 | 3  | 98.05.15  | 2,046,000 | 6.06% | 2,167,000 | 4.18% | 0                  | 0     | 0          | 0    | 無                                            | 無                        | 無                       | 無   | 無   |
|        | 代表人：王治國    | 中華民國   | 104.06.30 | 3  | 98.05.15  | 712,796   | 5.17% | 712,796   | 1.37% | 206,561            | 0.40% | 0          | 0    | 能率豐聲(股)公司副總經理<br>豐潤國際實業有限公司董事長<br>淡水工商管理學院   | 註03                      | 無                       | 無   | 無   |
| 董事(獨)  | 詹允豪        | 中華民國   | 104.06.30 | 3  | 96.06.13  | 0         | 0     | 0         | 0     | 0                  | 0     | 0          | 0    | 密蘇里州立大學會計碩士<br>京潤科技(股)公司財務長                  | 澤和科技(股)公司總經理             | 無                       | 無   | 無   |
| 董事(獨)  | 閻聖哲        | 中華民國   | 104.06.30 | 3  | 101.05.25 | 0         | 0     | 0         | 0     | 0                  | 0     | 0          | 0    | 加州州立大學工業工程研究所碩士                              | 註04                      | 無                       | 無   | 無   |
| 董事(獨)  | 宋和業        | 中華民國   | 104.06.30 | 3  | 104.06.30 | 0         | 0     | 0         | 0     | 0                  | 0     | 0          | 0    | 美國南加大學經濟系                                    | 註05                      | 無                       | 無   | 無   |
| 董事     | 佳美投資股份有限公司 | 中華民國   | 101.5.25  | 3  | 101.05.25 | 880,690   | 2.61% | 1,258,373 | 2.43% | 0                  | 0     | 0          | 0    | 無                                            | 無                        | 無                       | 無   | 無   |
|        | 代表人：廖敏政    | 中華民國   | 101.5.25  | 3  | 101.05.25 | 0         | 0     | 20,000    | 0.04% | 0                  | 0     | 0          | 0    | 政治大學企管碩士<br>台灣大學機械系                          | 104.04 解任                | 無                       | 無   | 無   |
| 監察人(獨) | 林國水        | 中華民國   | 103.06.30 | 1  | 103.06.28 | 14,953    | 0.03% | 14,953    | 0.03% | 0                  | 0     | 0          | 0    | 英國 University of paisley 博士<br>力肯實業(股)公司獨立董事 | 104.06.30 解任,本公司已成立審計委員會 | 無。                      | 無   | 無   |
| 監察人    | 大翰投資有限公司   | 中華民國   | 101.05.25 | 3  | 101.05.25 | 649,542   | 1.92% | 926,668   | 1.77% | 0                  | 0     | 0          | 0    | 無                                            | 無                        | 無                       | 無   | 無   |

| 職稱  | 姓名  | 國籍或註冊地 | 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 |
| 代表人 | 高逢明 | 中華民國   | 101.05.25 | 3  | 101.05.25 | 42,000  | 0.12% | 0      | 0    | 0                  | 0    | 0          | 0    | 文化大學會計系<br>佳能企業(股)公司<br>總管理處協理 | 104.06.30<br>解任,本公司已<br>成立審計委員會 | 無                       | 無  | 無  |

註01：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02：上奇科技股份有限公司董事長、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長。  
 註03：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04：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05：亞力電機(股)公司副董事長、亞力通訊(股)公司監察人、雅瑞科技(股)公司董事、力明工業(股)公司董事長、日亞聯合離子(股)公司董事、日亞電機(股)公司董事  
 註06：屬法人股東代表人者，配偶與未成年子女持有股份欄包括其本人個人持股。

## 表一：法人股東之主要股東

105年5月3日

| 法人股東名稱(註1) | 法人股東之主要股東(註2)                                                                                                                                             |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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%)、董俊毅(3.23%)、董炯鑫(2.58%)、董怡君(2.49%)、黃能亞(2.33%)、董恩甫(2.33%)、董妍廷(2.33%)。 |
| 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%。                                                                                        |
| 豐潤國際實業有限公司 | 王治國 8%、鄭惠文 18%、鄭謙和 8%、鄭惠芳 18%、鄭宏泰 4%、金昌泰科技股份有限公司 44%。                                                                                                     |

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

## 表二：表一主要股東為法人者其主要股東

105年5月3日

| 法人名稱(註1)    | 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 3%、黃能亞 23.88%、黃昕亞 23.87%、安藤賢成 2.25%、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 1.75%。 |
| 佳美投資股份有限公司  | 如上表一所示。                                                                                              |
| 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%。  |

註1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

(2) 董事及監察人獨立性說明

| 條<br>件<br>姓<br>名<br>(註1) | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                                       |                                                                  |                                            | 符合獨立性情形（註2） |   |   |   |   |   |   |   |   |    | 兼任其<br>他公開<br>發行公<br>司獨立<br>董事家<br>數 |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|--------------------------------------|
|                          | 商 務 、 法<br>務、財務、<br>會計或公司<br>業務所須相<br>關科系之公<br>私立大專院<br>校講師以上 | 法官、檢察官、律<br>師、會計師或其他<br>與公司業務所需之<br>國家考試及格領有<br>證書之專門職業及<br>技術人員 | 商 務 、 法<br>務、財務、<br>會計或公司業<br>務所須之<br>工作經驗 | 1           | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |                                      |
|                          |                                                               |                                                                  |                                            |             |   |   |   |   |   |   |   |   |    |                                      |
| 胡湘麒                      |                                                               |                                                                  | 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 | V | V |    | 無                                    |
| 黃立安                      |                                                               |                                                                  | V                                          |             |   | V | V | V | V | V | V | V |    | 無                                    |
| 小原正美                     |                                                               |                                                                  | V                                          |             |   | V | V | V | V | V | V | V |    | 無                                    |
| 王治國                      |                                                               |                                                                  | V                                          |             |   |   |   | V | V | V | V | V |    | 無                                    |
| 詹允豪                      |                                                               |                                                                  | V                                          | V           | V | V | V | V | V | V | V | V | V  | 無                                    |
| 關聖哲                      |                                                               |                                                                  | V                                          | V           | V | V | V | V | V | V | V | V | V  | 1                                    |
| 宋和業                      |                                                               |                                                                  | V                                          | V           | V | V | V | 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) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、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。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (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。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

105年5月3日

| 職稱    | 姓名  | 國籍   | 選(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 |     |    |
|-------|-----|------|----------|-----------|-------|--------------|-------|------------|------|--------------------------------------|---------------|-----------------|-----|----|
|       |     |      |          | 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 | 中華民國 | 98.05.15 | 1,119,460 | 2.16% | 885,404      | 1.71% | 0          | 0    | 國巨股份有限公司 產品事業群 總經理<br>台灣大學國際企業研究所 碩士 | 註 01          | 無               | 無   | 無  |
| 研發處副總 | 黃柏方 | 中華民國 | 82.05    | 81,989    | 0.16% | 25,113       | 0.05% | 0          | 0    | 豐聖(股)公司副總經理<br>勤益技術學院                | 無             | 無               | 無   | 無  |
| 管理處副總 | 王治國 | 中華民國 | 87.02    | 712,796   | 1.37% | 206,561      | 0.40% | 0          | 0    | 能率豐聲(股)公司管理處副總經理<br>淡水工商管理學院         | 豐潤國際實業有限公司董事長 | 管理處協理           | 鄭惠文 | 配偶 |
| 財務處協理 | 劉志雄 | 中華民國 | 95.11    | 101,281   | 0.20% | 0            | 0     | 0          | 0    | 光威電腦(股)公司副理<br>實踐大學會計系               | 無             | 無               | 無   | 無  |

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：

(1-2)董事(含獨立董事)之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

104年12月31日；單位：新台幣仟元

| 職 稱      | 姓 名  | 董事酬金              |          |                 |                   | 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(註11) | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註11) | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註12) |
|----------|------|-------------------|----------|-----------------|-------------------|---------------------------|-------------------|---------------|-------------|-----|---------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------|
|          |      | 報酬<br>(A)<br>(註2) | 退職退休金(B) | 董事酬勞<br>(C)(註3) | 業務執行費用<br>(D)(註4) | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註11) | 薪資、獎金及特支費等(E)(註5) | 退職退休金(F)      | 員工酬勞(G)(註6) |     | 員工認股權憑證得認購股數(H)(註7) | 取得限制員工權利新股股數(I)(註13)            |                                 |                         |
|          |      | 本公司               | 本公司      | 本公司             | 本公司               | 本公司                       | 本公司               | 財務報告內所有公司(註8) | 本公司         | 本公司 | 本公司                 | 本公司                             | 本公司                             |                         |
| 董事長代表    | 胡湘麒  | 本公司               | 本公司      | 本公司             | 本公司               | 本公司                       | 本公司               | 財務報告內所有公司(註8) | 本公司         | 本公司 | 本公司                 | 本公司                             | 本公司                             |                         |
| 董事代表     | 董俊仁  | 本公司               | 本公司      | 本公司             | 本公司               | 本公司                       | 本公司               | 財務報告內所有公司(註8) | 本公司         | 本公司 | 本公司                 | 本公司                             | 本公司                             |                         |
| 董事代表     | 金宗康  | 本公司               | 本公司      | 本公司             | 本公司               | 本公司                       | 本公司               | 財務報告內所有公司(註8) | 本公司         | 本公司 | 本公司                 | 本公司                             | 本公司                             |                         |
| 董事佳美法人代表 | 小原正美 | 本公司               | 本公司      | 本公司             | 本公司               | 本公司                       | 本公司               | 財務報告內所有公司(註8) | 本公司         | 本公司 | 本公司                 | 本公司                             | 本公司                             |                         |
| 董事佳美法人代表 | 黃立安  | 本公司               | 本公司      | 本公司             | 本公司               | 本公司                       | 本公司               | 財務報告內所有公司(註8) | 本公司         | 本公司 | 本公司                 | 本公司                             | 本公司                             |                         |
| 董事豐潤法人代表 | 王治國  | 本公司               | 本公司      | 本公司             | 本公司               | 本公司                       | 本公司               | 財務報告內所有公司(註8) | 本公司         | 本公司 | 本公司                 | 本公司                             | 本公司                             |                         |
| 董事(獨)    | 詹允豪  | 本公司               | 本公司      | 本公司             | 本公司               | 本公司                       | 本公司               | 財務報告內所有公司(註8) | 本公司         | 本公司 | 本公司                 | 本公司                             | 本公司                             |                         |



|                                       |  |  |  |  |  |
|---------------------------------------|--|--|--|--|--|
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) |  |  |  |  |  |
| 100,000,000 元以上                       |  |  |  |  |  |
| 總計                                    |  |  |  |  |  |

- 註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)或(3-2)。
- 註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。
- 註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。
- 註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實質提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。
- 註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實質提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。
- 註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表一之三。
- 註 7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。
- 註 8：應揭露財務報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。
- 註 9：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。
- 註 10：財務報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。
- 註 11：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註 12：a. 本欄應明確填列公司董事「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。  
b. 若填列「有」者，得自願性填列所領取酬金金額，並應依子公司以外轉投資事業所擔任身分別所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 及 J 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」  
c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。
- 註 13：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得限制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列附表十五之一。
- \* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## (2-2)監察人之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

104 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 監察人酬金          |                | A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例<br>(註 8) | 有無領取來自子公司以外轉投資事業 |
|----|----|----------------|----------------|--------------------------------|------------------|
|    |    | 報酬(A)<br>(註 2) | 酬勞(B)<br>(註 3) | 業務執行費用(C)<br>(註 4)             |                  |

|                 | 本公司 | 財務報告內所有公司<br>(註5) | 本公司 | 財務報告內所有公司<br>(註5) | 本公司 | 財務報告內所有公司<br>(註5) | 本公司  | 財務報告內所有公司<br>(註5) | 業酬金<br>(註9) |
|-----------------|-----|-------------------|-----|-------------------|-----|-------------------|------|-------------------|-------------|
| 監察人(獨)          | 林國水 |                   |     |                   |     |                   |      |                   | 無           |
| 監察人<br>大翰投資法人代表 | 高逢明 |                   |     |                   |     |                   |      |                   | 無           |
| 監察人<br>豐潤國際法人代表 | 鄭宏泰 | 0                 | 15  | 15                | 135 | 135               | 1.37 | 3.24              | 無           |

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(註6)        | 財務報告內所有公司(註7)D |
| 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             |

註1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務津貼、離職金、各種獎金獎勵金等等)。

註3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。

註4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本，實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：應揭露財務報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註7：應揭露財務報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註9：a.本欄應明確填列公司監察人「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

b.若填列「有」者，得自願性填列所領取酬金金額，並應依公司監察人於子公司以外轉投資事業所擔任身分分別所領取之酬金，併入酬金級距表D欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

### (3-2)總經理及副總經理之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

104年12月31日；單位：新台幣仟元

| 職稱   | 姓名  | 薪資(A)<br>(註2) |               | 退職退休金<br>(B) |               | 獎金及<br>特支費等等<br>(C)<br>(註3) |        | 員工酬勞金額(D)<br>(註4) |        |     |               | A、B、C及D<br>等四項總額占<br>稅後純益之比<br>例(%) (註9) |               | 取得員工認<br>股權憑證數<br>額(註5) |               | 取得限制員<br>工權利新股<br>股數(註11) |   | 有無領<br>取來自<br>子公司<br>以外轉<br>投資事<br>業酬金<br>(註10) |
|------|-----|---------------|---------------|--------------|---------------|-----------------------------|--------|-------------------|--------|-----|---------------|------------------------------------------|---------------|-------------------------|---------------|---------------------------|---|-------------------------------------------------|
|      |     | 本公司           | 財務報告內所有公司(註6) | 本公司          | 財務報告內所有公司(註6) | 現金紅利金額                      | 股票紅利金額 | 現金紅利金額            | 股票紅利金額 | 本公司 | 財務報告內所有公司(註6) | 本公司                                      | 財務報告內所有公司(註6) | 本公司                     | 財務報告內所有公司(註6) |                           |   |                                                 |
| 總經理  | 胡油麒 | 3,095         | 4,370         | 0            | 0             | 348                         | 3,150  | 115               | 0      | 115 | 0             | 32.40                                    | 164.7         | 0                       | 0             | 0                         | 0 |                                                 |
| 副總經理 | 黃柏方 |               |               |              |               |                             |        |                   |        |     |               |                                          |               |                         |               |                           |   |                                                 |
| 副總經理 | 王治國 |               |               |              |               |                             |        |                   |        |     |               |                                          |               |                         |               |                           |   |                                                 |

\*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

## 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(註7)     | 財務報告內所有公司(註8)E |
| 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            |

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司之相關報酬，但不計入酬金。

註 4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額(含股票紅利及現金紅利)，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 5：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。

註 6：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 7：本公司給付每位總經理及副總經理各種酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金之總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 9：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註 11：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得限制制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列附表十五之一。

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(4). 配發員工酬勞之經理人姓名及配發情形：

|             | 職稱<br>(註1) | 姓名<br>(註1) | 股票金額 | 現金金額 | 總計 | 總額占稅後純益<br>之比例(%) |
|-------------|------------|------------|------|------|----|-------------------|
| 經<br>理<br>人 | 副總經理       | 王治國        | 0    | 39   | 39 | 0.36              |
|             | 副總經理       | 黃柏方        |      |      |    |                   |
|             | 財務協理       | 劉志雄        |      |      |    |                   |
|             |            |            |      |      |    |                   |

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分配情形。

註2：係填列最近年度盈餘分配股東會前經董事會通過擬議配發經理人之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據本會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者
- (2) 副總經理及相當等級者
- (3) 協理及相當等級者
- (4) 財務部門主管
- (5) 會計部門主管
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註4：若董事、總經理及副總經理有領取員工紅利（含股票紅利及現金紅利）者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

(三) 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、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

(1). 最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：

|            |     | 董事    |       | 監察人   |       | 總經理及副總經理 |       |
|------------|-----|-------|-------|-------|-------|----------|-------|
|            |     | 104 度 | 103 度 | 104 度 | 103 度 | 104 度    | 103 度 |
| 支付酬金總額(千元) | 本公司 | 51    | 1,402 | 15    | 511   | 39       | 3,095 |
| 佔稅後純益比率%   | 本公司 | 4.64  | 4.25  | 1.37  | 1.55  | 0.36     | 9.38  |

本公司董事及監察人之酬金為出席車馬費；總經理及副總經理之酬金為薪資。與103年比較支付金額變動不大。

(2). 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性

|          | 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。                       |
| 員工酬勞    | — | — | 依董事會擬具盈餘分配案提交股東會決議之，其中員工酬勞不低於百分之五。 |
| 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、公司治理運作情形

##### (一)董事會運作情形

104 年度董事會開會 6 次(A)，董事監察人出席情形如下：

| 職稱                                                                                                                                                                                                                                            | 姓名(註 1)              | 實際出(列)席<br>次數 B | 委託出席<br>次數 | 實際出(列)席率(%)<br>【B/A】(註 2) | 備註                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------|------------|---------------------------|--------------------------------|
| 董事長                                                                                                                                                                                                                                           | 能率投資有限公司<br>代表人:胡湘麒  | 6               | 0          | 100%                      | 連任 101 年 5 月 25 日              |
| 董事                                                                                                                                                                                                                                            | 能率投資有限公司<br>代表人:董俊仁  | 6               | 0          | 100%                      | 連任 101 年 5 月 25 日              |
| 董事                                                                                                                                                                                                                                            | 能率投資有限公司<br>代表人:金宗康  | 6               | 0          | 100%                      | 連任 101 年 5 月 25 日              |
| 董事                                                                                                                                                                                                                                            | 佳美投資有限公司<br>代表人:黃立安  | 5               | 0          | 83%                       | 連任 101 年 5 月 25 日              |
| 董事                                                                                                                                                                                                                                            | 佳美投資有限公司<br>代表人:小原正美 | 4               | 1          | 0%                        | 新任 104 年 4 月 1 日改<br>派代表人:小原正美 |
| 董事                                                                                                                                                                                                                                            | 佳美投資有限公司<br>代表人:廖敏政  | 1               | 1          | 50%                       | 改派解任 104 年 3 月 31<br>日         |
| 董事                                                                                                                                                                                                                                            | 豐潤國際有限公司<br>代表人:王治國  | 6               | 0          | 100%                      | 新任 104 年 6 月 30 日              |
| 獨立董事                                                                                                                                                                                                                                          | 宋和業                  | 3               | 1          | 67%                       | 新任 104 年 6 月 30 日              |
| 獨立董事                                                                                                                                                                                                                                          | 闕聖哲                  | 5               | 1          | 83%                       | 連任 101 年 5 月 25 日              |
| 獨立董事                                                                                                                                                                                                                                          | 詹允豪                  | 6               | 0          | 100%                      | 連任 101 年 5 月 25 日              |
| 監察人                                                                                                                                                                                                                                           | 林國水                  | 3               |            | 0%                        | 解任 104 年 6 月 30 日              |
| 監察人                                                                                                                                                                                                                                           | 鄭宏泰                  | 3               |            | 0%                        | 解任 104 年 6 月 30 日              |
| 監察人                                                                                                                                                                                                                                           | 高逢明                  | 2               |            | 67%                       | 解任 104 年 6 月 30 日              |
| 其他應記載事項：<br>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，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。<br>二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：無。<br>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：<br>本公司於 104 年 6 月 30 日改選董事並由全體獨立董事成立審計委員會，由詹允豪先生擔任召集人。 |                      |                 |            |                           |                                |

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

#### 審計委員會運作情形資訊

最近年度審計委員會開會 2 次(A)，獨立董事出席情形如下：

| 職稱                                                                                                                                                                                                                        | 姓名  | 實際出席次數<br>(B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%)<br>(B/A)(註) | 備註 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------|--------|----------------------|----|
| 獨立董事 a                                                                                                                                                                                                                    | 詹允豪 | 2             | 0      | 100%                 |    |
| 獨立董事 b                                                                                                                                                                                                                    | 闕聖哲 | 1             | 1      | 50%                  |    |
| 獨立董事 c                                                                                                                                                                                                                    | 宋和業 | 1             | 1      | 50%                  |    |
| 其他應記載事項：<br>一、證交法第 14 條之 5 所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。<br>二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。<br>三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）。 |     |               |        |                      |    |

註：

- \* 年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- \* 年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2) 監察人參與董事會運作情形

104 年度董事會開會 6 次 (A)，列席情形如下：

| 職稱  | 姓名                  | 實際列席次數<br>(B) | 實際列席率(%) (B/A)(註) | 備註                |
|-----|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| 監察人 | 林國水                 | 3             | 0%                | 解任 104 年 6 月 30 日 |
| 監察人 | 豐潤國際股份公司代<br>表人:鄭宏泰 | 3             | 0%                | 解任 104 年 6 月 30 日 |
| 監察人 | 大翰投資股份有限公司          | 3             | 67%               | 解任 104 年 6 月 30 日 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                          |         |  |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--|--|--|
|                                                                                                                                                                                                                                                                          | 代表人:高逢明 |  |  |  |
| 其他應記載事項：<br>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。<br>(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。<br>(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：<br>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。<br>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。<br>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。 |         |  |  |  |

註：

\* 年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

\* 年度終了日前，有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

(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。

| 評估項目                                                                                                                                                                            | 運作情形(註1) |   |                                                                                                                                                        | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                                                                 | 是        | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                   |                      |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？                                                                                                                                            |          | V | 尚未訂定                                                                                                                                                   | 不適用                  |
| 二、公司股權結構及股東權益<br>(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？<br>(二) 公司是否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？<br>(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？<br>(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？ | V        | V | (一) 本公司委託股務代理部門處理股東建議或糾紛等事項。<br>(二) 本公司與各主要股東保持良好之溝通管道，並設有專人注意市場交易狀況，並依法定期申報各事項。<br>(三) 已制定於公司內部控制制度中<br>(四) 本公司內部人佑悉並將遵守內部人買賣有價證券相關法令規定。              | 與治理實務守則規定相符          |
| 三、董事會之組成及職責<br>(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？<br>(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？<br>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？<br>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？                    | V        | V | (一) 本公司董事具備多元專業背景及豐富經營經驗，且設有 <u>三</u> 席獨立董事。<br>(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會外，將於今年股東會選舉獨立董事後，設置審計委員會。未來將視公司營運需求設置其他各類功能性委員會。<br>(三) 尚未訂定。<br>(四) 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      |

| 評估項目                                                                                                                                    | 運作情形(註1) |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 與上市上櫃公司治理實務守則<br>差異情形及原因 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                                                                                                         | 是        | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                          |
| 四、 <u>公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？</u>                                                                    |          | V | 本公司除於公開資訊觀測站揭露相關訊息，亦於公司網站提供聯絡管道。未來將評估於公司網站設置利害關係人專區，維持與利害關係人間之良好溝通。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 符合上市櫃公司治理實務守則規定          |
| 五、 <u>公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？</u>                                                                                                        | V        |   | 委託華南永昌綜合證券股份有限公司機構辦理                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 符合上市櫃公司治理實務守則規定          |
| 六、資訊公開<br>(一) <u>公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</u><br>(二) <u>公司是否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)？</u>            | V        | V | (一) 本公司各項資訊均採透明化，可於網站上查得各項資訊。<br>(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。         |
| 七、 <u>公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、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)？</u> | V        |   | 1. 員工權益: 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。<br>2. 僱員關懷: 本公司經營階層積極參與社區公益注重公司之社會責任。<br>3. 投資者關係: 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。<br>4. 供應商關係: 董事及監察人進修之情形：已依規定辦理。<br>5. 利害關係人之權利: 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：不適用。<br>6. 董事及監察人進修之情形: 本公司之董事及監察人均具有專業背景，且有部份董事及監察人目前均從事該專業背景工作；另外本公司不定期為其提供公司治理相關資料予董事及監察人，提醒其職責。<br>7. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形: 本公司針對重要管理指標訂有管理辦法並依辦法執行。<br>8. 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。<br>9. 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：研議中。 | 符合上市櫃公司治理實務守則規定。         |
| 八、 <u>公司是否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？(若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結)</u>                                                                       |          | V | 尚未委託其他專業機構之公司治理評鑑報告。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 符合上市櫃公司治理實務守則規定。         |

| 評估項目                  | 運作情形(註1) |   |      | 與上市上櫃公司治理實務守則<br>差異情形及原因 |
|-----------------------|----------|---|------|--------------------------|
|                       | 是        | 否 | 摘要說明 |                          |
| 果、主要缺失或建議事項及改善情形)(註2) |          |   |      |                          |

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。

董事及監察人進修與訓練情形。

| 職稱      | 姓名  | 就任日期      | 初任日期      | 進修日期      |           | 主辦單位 | 課程名稱                 | 進修時數 | 當年度進修總時數 | 備註 |
|---------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|------|----------------------|------|----------|----|
|         |     |           |           | 起         | 迄         |      |                      |      |          |    |
| 法人董事代表人 | 董俊仁 | 101/03/15 | 101/03/15 | 104/11/18 | 104/11/18 | 證基會  | 企業績效資訊判讀             | 3.0  | 6.0      |    |
|         |     |           |           | 104/08/27 | 104/08/27 | 證基會  | 企業誠信風險控管與社會責任新視界座談會  | 3.0  |          |    |
|         |     |           |           | 103/09/18 | 103/09/18 | 證基會  | 上市上櫃公司誠信經營與企業社會責任座談會 | 3.0  | 3.0      |    |
| 獨立董事    | 宋和業 | 104/06/30 | 104/06/30 | 104/09/08 | 104/09/08 | 證基會  | 母子公司經營架構和相關的董監事職權劃分  | 3.0  | 6.0      |    |
|         |     |           |           | 104/07/15 | 104/07/15 | 證基會  | 上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說   | 3.0  |          |    |

|         |     |           |           |           |           |      |                      |     |     |  |
|---------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|------|----------------------|-----|-----|--|
|         |     |           |           |           |           |      | 明會                   |     |     |  |
| 法人董事代表人 | 胡湘麒 | 98/05/15  | 98/05/15  | 104/12/18 | 104/12/18 | 證基會  | 從企舞弊防制董事會職能          | 3.0 | 6.0 |  |
|         |     |           |           | 104/09/25 | 104/09/25 | 證基會  | 企業併購幣案研析~從公司治理之觀點談起  | 3.0 |     |  |
|         |     |           |           | 103/11/20 | 103/11/20 | 金管會  | 第十屆台北公司治理論壇          | 3.0 | 3.0 |  |
|         |     |           |           | 102/09/23 | 102/09/23 | 證基會  | 企業誠信經營與社會責任座談會       | 3.0 | 3.0 |  |
| 獨立董事    | 闕聖哲 | 101/05/25 | 101/05/25 | 104/07/21 | 104/07/21 | 櫃買中心 | 上櫃內部股權宣導說明會          | 3.0 | 3.0 |  |
|         |     |           |           | 103/08/25 | 103/08/25 | 證基會  | 上市上櫃公司誠信經營與企業社會責任座談會 | 3.0 | 6.0 |  |
|         |     |           |           | 103/07/09 | 103/07/09 | 證基會  | 財務危機預警與案例分析          | 3.0 |     |  |
|         |     |           |           | 102/07/31 | 102/07/31 | 櫃買中心 | 上櫃內部股權宣導說明會          | 3.0 | 3.0 |  |
| 法人董事    | 王治國 | 92/04/14  | 92/04/14  | 103/07/04 | 103/07/04 | 櫃買中心 | 上櫃、興櫃公司內部股權宣         | 3.0 | 3.0 |  |

|         |     |          |          |           |           |      |                     |     |     |  |
|---------|-----|----------|----------|-----------|-----------|------|---------------------|-----|-----|--|
| 代表人     |     |          |          |           |           |      | 導說明會                |     |     |  |
|         |     |          |          | 102/07/31 | 102/07/31 | 櫃買中心 | 上櫃內部股權宣導說明會         | 3.0 | 3.0 |  |
| 獨立董事    | 詹允豪 | 96/06/13 | 96/06/13 | 104/07/21 | 104/07/21 | 櫃買中心 | 內部人股權宣說明會           | 3.0 | 3.0 |  |
| 法人董事代表人 | 金宗康 | 98/05/15 | 98/05/15 | 104/12/18 | 104/12/18 | 證基會  | 從企業舞弊防制談董事會職能       | 3.0 | 6.0 |  |
|         |     |          |          | 104/09/25 | 104/09/25 | 證基會  | 企業併購弊案研析~從公司治理之觀點談起 | 3.0 |     |  |
|         |     |          |          | 103/11/20 | 103/11/20 | 金管會  | 第十屆台北公司治理論壇         | 3.0 | 3.0 |  |
|         |     |          |          | 102/11/05 | 102/11/05 | 證基會  | 最新公司法修正             | 3.0 | 3.0 |  |

註一：就任日期為本屆董事、監察人選(就)任日期。初任日期係指第一次擔任上市上櫃公司之董事、監察人之日期。

註二：以上資料均由該公司所提供。

(四)薪酬委員會者，組成、職責及運作情形：

1. 為協助董事會健全董事、監察人及經理人之績效薪酬制度，落實公司治理，並依薪酬委員會組織規程選任具有專業資格人士擔任本屆薪酬委員會委員

| 身份別<br>(註1) | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格 | 符合獨立性情形(註2) | 兼任其他公開 | 備註<br>(註3) |
|-------------|----|-------------------------|-------------|--------|------------|
|-------------|----|-------------------------|-------------|--------|------------|

|     | 姓名  | 商務、法<br>務、會計<br>或公司業<br>務所需相<br>關料系之<br>公私立大<br>專院校講<br>師以上 | 法官、檢<br>察官、律<br>師、會計<br>師或其他<br>與公司業<br>務所需之<br>國家考試<br>及領有證<br>書之專門<br>職業及技<br>術人員 | 具有商<br>務、法<br>務、財<br>務、會<br>計或公<br>司業務<br>所需之<br>工作經<br>驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 發行公<br>司薪資<br>報酬委<br>員會成<br>員家數 |   |
|-----|-----|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---------------------------------|---|
| 召集人 | 闕聖哲 |                                                             |                                                                                     | V                                                         | V | V | V | V | V | V | V | V | 0                               | 無 |
| 委員  | 詹允豪 |                                                             |                                                                                     | V                                                         | V | V | V | V | V | V | V | V | 0                               | 無 |
| 委員  | 宋和業 |                                                             |                                                                                     | V                                                         | V | V | V | V | V | V | V | V | 0                               | 無 |

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、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。

2. 薪酬委員會之職責，係以專業客觀之地位，就本公司董事、監察人及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考，目前正常運作中。

3. 薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

二、本屆委員任期：104 年 6 月 30 日至 107 年 6 月 29 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次（A），委員資格及出席情形如下：

| 職稱  | 姓名  | 實際出席次數<br>(B) | 委託出席<br>次數 | 實際出席率(%)<br>(B/A)<br>(註) | 備註 |
|-----|-----|---------------|------------|--------------------------|----|
| 召集人 | 闕聖哲 | 2             | 0          | 100%                     |    |
| 委員  | 詹允豪 | 2             | 0          | 100%                     |    |
| 委員  | 宋和業 | 2             | 0          | 100%                     |    |

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：

- \* 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，實際列席率(%)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。
- \* 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註明該有薪資報酬委員會為舊任、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之制度與措施及履行情形：

| 評估項目                                                                                                                                                                                        | 運作情形(註1) |   |                                                                                                                                                                                                            | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
|                                                                                                                                                                                             | 是        | 否 | 摘要說明(註2)                                                                                                                                                                                                   |                                  |
| 一、落實公司治理<br>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？<br>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？<br>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？<br>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？ | V        | V | (一) 本公司制定企業社會責任之策略、方向與執行重點。<br>(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，公司資訊管理透明化與社會回饋。<br>(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。<br>(四) 本公司有制定完善的規章、包含員工考核、教育訓練、年終獎金發給、工作守則等，明確有效之獎勵及懲戒制度之情形   | 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。    |
| 二、發展永續環境<br>(一) 公司是否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？<br>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？<br>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？                                                   | V        | V | (一) 本公司致力於源頭改善，提升各項資源之利用效率，來達成原物料減量及廢棄物減量目標，以降低對環境之衝擊。<br>(二) 本公司取得 ISO-9001 與 IECQ QC 080000 的認證，並定期稽核與評鑑。<br>(三) 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：<br>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。<br>(二) 無差異。<br>(三) 無差異。 |
| 三、維護社會公益<br>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？                                                                                                                                             | V        |   | (一) 本公司依【勞動基準法】訂定相關的管                                                                                                                                                                                      | (一) 無差異。                         |

| 評估項目                                                                                                                                                                                                                                                   | 運作情形(註1) |   |                                                                                   | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                        | 是        | 否 | 摘要說明(註2)                                                                          |                                                                                              |
| (二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？                                                                                                                                                                                                                             | V        |   | (二)員工得以書面向單位主管或人力資源單位提出申訴。                                                        | (二) 無差異。<br>(三) 無差異。<br>(四) 無差異。<br>(五) 無差異。<br>(六) 無差異。<br>(七) 無差異。<br>(八) 無差異。<br>(九) 無差異。 |
| (三) 公司是否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？                                                                                                                                                                                                                | V        |   | (三)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，以及員工健康檢查等。 |                                                                                              |
| (四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？                                                                                                                                                                                                          | V        |   | (四)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。                                              |                                                                                              |
| (五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？                                                                                                                                                                                                                            | V        |   | (五)尚無建立。                                                                          |                                                                                              |
| (六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？                                                                                                                                                                                                          | V        |   | (六)本公司產品與服務提供透明且明快的客訴服務及管理程序。                                                     |                                                                                              |
| (七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？                                                                                                                                                                                                                      | V        |   | (七)本公司產品與服務之行銷及標示，皆有遵循相關法規及國際準則規定。                                                |                                                                                              |
| (八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？                                                                                                                                                                                                                   | V        |   | (八)本公司對於供應商過去對環境及社會影響將納入評估。                                                       |                                                                                              |
| (九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？                                                                                                                                                                                     | V        |   | (九)尚未建立。                                                                          |                                                                                              |
| 四、加強資訊揭露<br>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？                                                                                                                                                                                               |          | V | 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：<br>1. 人權、員工權益：<br>(1)公司為員工設置一個純淨及安全工作環境。<br>(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。<br>2.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。<br>3.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：<br>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。                                                                                                                             |          |   |                                                                                   |                                                                                              |

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

| 評 估 項 目                                                                                                                                                                                                                                        | 運作情形(註1) |   |                                                                                                                                                                                                                                              | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                | 是        | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                         |                                                               |
| 一、訂定誠信經營政策及方案<br>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？<br>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？<br>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？                                             | V        | V | (一)董事會與管理階層積極落實公司遵循誠信經營。<br>(二)公司於員工到職時進行宣導公司誠信經營之政策。<br>(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。<br>(二)無重大差異。<br>(三)無重大差異。                           |
| 二、落實誠信經營<br>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？<br>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？<br>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？<br>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？<br>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？ | V        | V | (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。<br>(二)尚未設置!公司之經營向來以誠正信實運作，為建立本公司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。<br>(三)公司提供利害關係者陳述及說明其利害關係重要內容之管道。<br>(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。<br>(五)本公司並無訂定誠信經營守則。 | (一)無重大差異。<br>(二)無重大差異。<br>(三)無重大差異。<br>(四)無重大差異。<br>(五)無重大差異。 |
| 三、公司檢舉制度之運作情形<br>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？<br>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？<br>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？                                                                                                     | V        | V | (一)員工可透過公司所設置福委會代表委員進行申訴或檢舉。<br>(二)員工可透過公司所設置福委會代表委員進行申訴或檢舉。<br>(三)員工可透過公司所設置福委會代表委員進行申訴或檢舉。                                                                                                                                                 | (一)無重大差異。<br>(二)無重大差異。<br>(三)無重大差異。                           |
| 四、加強資訊揭露<br>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？                                                                                                                                                                                           | V        |   | (一)公司擬於網站，公開揭露誠信為公司經營的精神。                                                                                                                                                                                                                    | (一)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                                                                                                                                                                                                 |          |   |                                                                                                                                                                                                                                              |                                                               |

| 評 估 項 目                                           | 運作情形(註1) |   | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---------------------------------------------------|----------|---|----------------------|
|                                                   | 是        | 否 |                      |
| 摘要說明                                              |          |   |                      |
| 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：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：無 |          |   |                      |
| 註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。                  |          |   |                      |

(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)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。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

(1)內部控制聲明書

能率豐聲股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：105年3月28日

本公司民國 104 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104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105年3月28日董事會通過，出席董事8人中，有0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



(2)委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告:不適用。

(十) 最近年度及截至年報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) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

(1) 股東會重要決議

| 股東會      | 開會日期     | 重要決議事項                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 104 年股東會 | 104/6/30 | 1. 承認 103 年度營業報告書及財務報表案。<br>2. 承認 103 年度盈餘分派案。<br>3. 通過修訂本公司『公司章程』案。<br>4. 通過修訂本公司『股東會議事規則』案。<br>5. 通過修訂本公司『董事及監察人選舉辦法』案。<br>6. 通過修訂本公司『取得或處份資產處理程序』案。<br>7. 通過修訂本公司『資金貸與他人作業程序』案。<br>8. 通過修訂本公司『背書保證作業程序』案。<br>9. 第 8 屆董事選舉案。<br>10. 解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案 |

(2) 本公司股東會決議事項：

104年股東會決議事項已全數照案執行。

(3) 104年及截至年報刊印日止董事會之重要決議

| 董事會開會次數  | 開會日期      | 重要決議事項                                                                                                                                                                                     |
|----------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 104 年第一次 | 104/01/07 | 1. 參與精能光學(股)公司現金增資案，提請 討論。<br>2. 擬修訂內部控制制度案，提請 討論。<br>3. 追認新增銀行貸款額度及替子公司背書保證案，提請 討論。<br>4. 追認禾廣娛樂(股)公司現金增資案，提請 討論。<br>5. 本公司至元大寶來證券(香港)有限公司開戶案，提請 討論。                                      |
| 104 年第二次 | 104/03/25 | 1. 本公司民國 103 年度財務報表，提請審議案。<br>2. 擬訂 104 年股東常會召開相關事宜案。<br>3. 追認新增銀行貸款額度及替子公司背書保證案，提請核議。<br>4. 內部控制聲明書案，提請 討論。<br>5. 本公司擬向株式會社精工技研(SEIKOH GIKEN CO., LTD)取得精能光學(股)公司股權案，提請 討論。<br>6. 更換會計師案。 |

| 董事會開會次數       | 開會日期      | 重要決議事項                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 104 年第三次      | 104/05/12 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司民國 104 年度第一季財務報表，提請審議案。</li> <li>2. 本公司 103 年度盈餘分派案，提請 討論。</li> <li>3. 追認新增銀行貸款額度及替子公司背書保證案，提請核議。</li> <li>4. 修訂本公司章程部份條文案，提請 討論。</li> <li>5. 擬修訂本公司「股東會議事規則」案，提請 討論</li> <li>6. 擬修訂本公司「取得或處份資產處理程序」案，提請 討論</li> <li>7. 擬修訂本公司「背書保證處理程序」案，提請 討論。</li> <li>8. 擬修訂本公司「資金貸予他人作業程序」案，提請 討論。</li> <li>9. 討論修訂董事會議事規範案，提請 討論。</li> <li>10. 擬修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」案，提請 討論。</li> <li>11. 解除董事及其代表人競禁止案，提請 討論。</li> <li>12. 討論本公司薪資報酬委員會審議之 103 年度董、監事酬勞分配案，提請 核議。</li> <li>13. 審查本公司獨立董事候選人資格案，提請 核議。</li> <li>14. 受理股東提案權期間屆滿案，提請 討論。</li> <li>15. 修訂 104 年股東常會召集事由案。</li> <li>16. 討論制訂審計委員會組織規程案，提請 討論。</li> </ol> |
| 104 年第一次臨時董事會 | 104/06/30 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 董事長選舉案。</li> <li>2. 追認新增銀行貸款額度及替子公司背書保證案，提請核議。</li> <li>3. 選舉第三屆薪資報酬委員案，提請 討論。</li> <li>4. 選舉第一屆審計委員案，提請 討論。</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 104 年第四次      | 104/08/11 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司民國 104 年度第二季財務報表，提請審議案。</li> <li>2. 訂定現金股利之除息基準日案，提請 討論。</li> <li>3. 追認新增銀行貸款額度及替子公司背書保證案，提請核議。</li> <li>4. 本公司第一次執行買回庫藏股案，提請 討論。</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 104 年第五次      | 104/11/06 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司民國 104 年度第三季財務報表，提請審議案。</li> <li>2. 追認新增銀行貸款額度及替子公司背書保證案，提請核議。</li> <li>3. 105 年度稽核計案，提請 核議。</li> <li>4. 訂定本公司「申請暫停及恢復交易作業程序」案，提請 討論。</li> <li>5. 擬訂本公司「公司提升自行編製務報告能力計畫書」，提請 討論。</li> <li>6. 本公司為辦理銷除買回藏股 420,000 股之股份案，訂定減資基準日案，提請 討論。</li> <li>7. 資金貸與能率影業(股)公司案，提請 討論。</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 105 年第一次      | 104/02/03 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 參與精能光學(股)公司現金增資案，提請 討論。</li> <li>2. 追認新增銀行貸款額度及替子公司背書保證案，提請核議。</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

| 董事會開會次數  | 開會日期      | 重要決議事項                                                                                                                                                                                           |
|----------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 105 年第二次 | 104/03/28 | 1. 本公司民國 104 年度財務報表，提請審議案。<br>2. 擬訂 105 年股東常會召開相關事宜案。<br>3. 追認新增銀行貸款額度及替子公司背書保證案，提請核議。<br>4. 新設投資愛能視(股)公司普通股，提請 討論。<br>5. 內部控制聲明書案，提請 討論。<br>6. 修訂本公司章程部份條文案，提請 討論。<br>7. 104 年董事及員工酬勞分配案，提請 討論。 |
| 105 年第三次 | 105/05/12 | 1. 本公司民國 105 年度第一季財務報表，提請審議案。<br>2. 本公司 104 年度盈餘分派案，提請 討論。<br>3. 追認新增銀行貸款額度及替子公司背書保證案，提請核議。                                                                                                      |

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

| 職稱     | 姓名  | 到任日期      | 解任日期      | 辭職或解任原因  |
|--------|-----|-----------|-----------|----------|
| 內部稽核主管 | 李棟樑 | 92.05.01  | 103.10.31 | 退休       |
| 內部稽核主管 | 朱建志 | 103.11.01 |           | 新任, 職務異動 |

#### 五、會計師公費資訊：

| 會計師事務所名稱   | 會計師姓名 |     | 查核期間              | 備 註 |
|------------|-------|-----|-------------------|-----|
| 佳明聯合會計師事務所 | 呂錦雪   | 葉湘萍 | 1 月 1 日-12 月 31 日 |     |

金額單位：新臺幣千元

| 金額級距 \ 公費項目 |                          | 審計公費 | 非審計公費 | 合 計 |
|-------------|--------------------------|------|-------|-----|
| 1           | 低於 2,000 千元              |      | V     | V   |
| 2           | 2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元  |      |       |     |
| 3           | 4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元  | V    |       | V   |
| 4           | 6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元  |      |       |     |
| 5           | 8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元 |      |       |     |
| 6           | 10,000 千元 (含) 以上         |      |       |     |

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者：不適用。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：不適用。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：不適用。

六、更換會計師資訊：公司如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者，應揭露下列事項：無此情形。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，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。

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

| 職 稱   | 姓 名                         | 104 度         |               | 當年度截至 5 月 3 日 |               |
|-------|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|       |                             | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 |
| 董事    | 能率投資(股)公司代表人:胡湘麒<br>金宗康、董俊仁 | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 董事    | 豐潤國際實業有限公司代表人王<br>治國        | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 董事    | 佳美投資(股)公司代表人:小原正<br>美、黃立安   | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 獨立董事  | 詹允豪                         | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 獨立董事  | 闕聖哲                         | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 獨立董事  | 宋和業                         | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 副總經理  | 黃柏方                         | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 財務部協理 | 劉志雄                         | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 大股東   | 應華精密科技股份有限公司                | 0             | 0             | 0             | 0             |

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

(二) 股權移轉資訊：>無。

(三) 股權質押資訊：無。

九、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：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

| 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。(註3) |             | 備註 |
|-------------------------|--------|-------|--------------|------|--------------|------|----------------------------------------------|-------------|----|
|                         | 股數     | 持股比例  | 股數           | 持股比例 | 股數           | 持股比例 | 名稱                                           | 關係          |    |
| 應華精密科技(股)公司<br>代表人:董俊仁  | 5,699  | 10.99 | 0            | 0    | 0            | 0    | 能率投資股份有限公司                                   | 能率投資為應華法人董事 | -  |
|                         | 0      | 0     | 0            | 0    | 0            | 0    | 無                                            | 無           |    |
| 能率投資股份有限公司<br>代表人:董炯熙   | 4,039  | 7.78  | 0            | 0    | 0            | 0    | 佳美投資股份有限公司                                   | 佳美投資為能率法人董事 | -  |
|                         | 0      | 0     | 0            | 0    |              |      | 無                                            | 無           |    |
| 雍欽投資股份有限公司<br>代表人:侯政    | 2,775  | 5.35  | 0            | 0    | 0            | 0    | 無                                            | 無           | -  |
|                         | 0      | 0     | 0            | 0    | 0            | 0    |                                              |             |    |
| 何建儀                     | 2,604  | 5.02  | 0            | 0    | 0            | 0    | 宏隆投資股份有限公司                                   | 該公司董事長      |    |
|                         | 2,550  | 4.87  | 0            | 0    | 0            | 0    | 無                                            | 無           |    |
| 豐潤國際實業有限公司<br>代表人:王治國   | 2,167  | 4.17  | 0            | 0    | 0            | 0    | 無                                            | 無           | -  |
|                         | 713    | 1.37  | 0            | 0    | 0            | 0    | 無                                            | 無           |    |
| 匯豐銀行託管法國巴黎<br>財富管理銀行香港行 | 2,016  | 3.88  | 0            | 0    | 0            | 0    | 無                                            | 無           |    |
|                         | 1,738  | 3.35  | 0            | 0    | 0            | 0    | 無                                            | 無           |    |
| 誌鑫管理顧問有限公司<br>代表人:徐國雄   | 0      | 0     | 0            | 0    | 0            | 0    | 無                                            | 無           |    |
|                         | 1,513  | 2.91  | 0            | 0    | 0            | 0    | 何建儀                                          | 該公司董事長      | -  |
|                         | 2,604  | 5.02  | 0            | 0    | 0            | 0    |                                              |             |    |
| 宏隆投資股份有限公司<br>代表人:何建儀   | 1,263  | 2.43  | 0            | 0    | 0            | 0    | 無                                            | 無           | -  |
|                         |        |       |              |      |              |      |                                              |             |    |

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

### 綜合持股比例

單位：股；%

| 轉投資事業<br>(註) | 本公司投資      |      | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 |      | 綜合         |      |
|--------------|------------|------|-------------------------|------|------------|------|
|              | 股數         | 持股比例 | 股數                      | 持股比例 | 股數         | 持股比例 |
| ABICO FS     | 10,850,000 | 100  | -                       | -    | 10,850,000 | 100  |
| 松靖國際(股)公司    | 450,000    | 45   | -                       | -    | 450,000    | 45   |
| 能遠國際(股)公司    | 2,781,600  | 50   | -                       | -    | 2,781,600  | 49.8 |
| 禾廣娛樂(股)公司    | 476,000    | 95   | -                       | -    | 476,000    | 95.2 |
| 禮興塑膠廠有限公司    | 5,050,000  | 100  | -                       | -    | 5,050,000  | 100  |
| 能率影業(股)有限公司  | 1,800,000  | 100  | -                       | -    | 1,800,000  | 100  |
| MG Techs     | 1,950      | 26.8 | -                       | -    | 1,950      | 26.8 |
| 精能光學股份有限公司   | 19,285,300 | 79.7 | -                       | -    | 19,285,300 | 79.7 |
| 愛能視股份有限公司    | 2,000,000  | 100  | -                       | -    | 2,000,000  | 100  |

註：係公司採用權益法之投資。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

單位：新台幣元；股

| 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<br>5,000,000    | -            |          |
| 87/11  | 10.00 | 2,000,000  | 20,000,000  | 2,000,000  | 20,000,000  | 現金增資<br>15,000,000   | -            |          |
| 88/05  | 10.00 | 4,000,000  | 40,000,000  | 4,000,000  | 40,000,000  | 現金增資<br>20,000,000   | -            |          |
| 88/10  | 10.00 | 10,000,000 | 100,000,000 | 10,000,000 | 100,000,000 | 現金增資<br>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<br>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<br>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<br>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<br>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<br>625,000   | -            | 註5       |
| 93/07  | 10.00 | 70,000,000 | 700,000,000 | 36,368,750 | 363,687,500 | 盈轉增資<br>33,062,500   | -            | 註6<br>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<br>1,599,800 | -            | 註6<br>註7 |
| 94/01  | 17.50 | 70,000,000 | 700,000,000 | 37,894,425 | 378,944,250 | 公司債轉換<br>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<br>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<br>1,018,660 | -            | 註9       |
| 97/08  | 10.00 | 70,000,000 | 700,000,000 | 13,774,283 | 137,742,830 | 減資<br>(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<br>200,000,000  | -            | 註11      |
| 102/05 | 22.00 | 70,000,000 | 700,000,000 | 40,774,283 | 407,742,830 | 現金增資<br>70,000,000   | -            | 註12      |
| 103/09 | 21.00 | 70,000,000 | 700,000,000 | 52,274,283 | 522,742,830 | 現金增資<br>115,000,000  | -            | 註13      |
| 104/11 | 10.00 | 70,000,000 | 700,000,000 | 51,854,283 | 518,542,830 | 庫藏股註銷<br>4,200,000   | -            | 註14      |
|        |       |            |             |            |             |                      |              |          |

註1核准文號：經(88)商字第0881392825號

註2核准文號：經(89)商字第089119437號

註3核准文號：經(90)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  
 註13核准文號：金管證發字第1030028303號；經授商字第10301206040號  
 註14核准文號：金管證交字第1040042107號；經授商字第10401243570號

105年5月3日 單位：股

| 股 份 種 類 | 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  | 51,854,283 | 18,145,717 | 70,000,000 | 上櫃股票 |

註：請註明該股票是否屬上市或上櫃公司股票（如為限制上市或上櫃買賣者，應予加註）。

## （二）股東結構

105年5月3日

| 股東結構<br>數 量 | 政府<br>機構 | 金融<br>機構 | 其他法人       | 個 人        | 外國機構及<br>外 人 | 陸 資<br>(註) | 合 計        |
|-------------|----------|----------|------------|------------|--------------|------------|------------|
| 人 數         | 0        | 0        | 32         | 2,378      | 7            | 0          | 2,417      |
| 持有股數        | 0        | 0        | 22,985,021 | 24,282,792 | 4,586,470    | 0          | 51,854,283 |
| 持股比例        | 0        | 0        | 44.33      | 46.83      | 8.84         | 0          | 100.00     |

註：第一上市（櫃）公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第3條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

## （三）股權分散情形

### 1. 普通股發行記錄：

### 股權分散情形

105年5月3日

| 持 股 分 級                 | 股 東 人 數 | 持 有 股 數    | 持 股 比 率(%) |
|-------------------------|---------|------------|------------|
| 1 ----- 999             | 941     | 138,802    | 0.27%      |
| 1,000 ----- 5,000       | 960     | 2,112,685  | 4.07%      |
| 5,001 ----- 10,000      | 216     | 1,714,822  | 3.31%      |
| 10,001 ----- 15,000     | 85      | 1,101,949  | 2.13%      |
| 15,001 ----- 20,000     | 43      | 783,196    | 1.51%      |
| 20,001 ----- 30,000     | 44      | 1,113,569  | 2.15%      |
| 30,001 ----- 50,000     | 25      | 883,565    | 1.70%      |
| 50,001 ----- 100,000    | 49      | 3,227,022  | 6.22%      |
| 100,001 ----- 200,000   | 25      | 3,593,623  | 6.93%      |
| 200,001 ----- 400,000   | 7       | 2,135,255  | 4.12%      |
| 400,001 ----- 600,000   | 6       | 2,997,840  | 5.78%      |
| 600,001 ----- 800,000   | 2       | 1,510,796  | 2.91%      |
| 800,001 ----- 1,000,000 | 2       | 1,798,072  | 3.47%      |
| 1,000,001 以上自行視實際情況分級   | 12      | 28,796,087 | 55.09%     |
| 合計                      | 2,417   | 51,854,283 | 100%       |

### 2. 特別股發行記錄：無

(四) 主要股東名單：持有股份達總額百分之五以上或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例如下：

105 年 5 月 3 日

| 股份<br>主要股東名稱         | 持 有 股 數   | 持 股 比 例 |
|----------------------|-----------|---------|
| 應華精密科技股份有限公司         | 5,699,413 | 10.99%  |
| 能率投資股份有限公司           | 4,039,304 | 7.78%   |
| 雍鈦投資股份有限公司           | 2,774,619 | 5.35%   |
| 何建儀                  | 2,603,641 | 5.02%   |
| 渣打國際商銀敦北受託保管凱基證券投資專戶 | 2,550,000 | 4.91%   |
| 豐潤國際實業有限公司           | 2,167,000 | 4.17%   |
| 匯豐銀行託管法國巴黎財富管理銀行香港行  | 2,016,000 | 3.88%   |
| 誌鑫管理顧問有限公司           | 1,738,000 | 3.35%   |
| 宏隆投資股份有限公司           | 1,513,783 | 2.91%   |
| 魏雙全                  | 1,263,494 | 2.43%   |

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

| 項 目 \ 年 度         |              | 103 年      | 104 年      | 當 年 度 截 至<br>105 年 5 月 3 日<br>(註 8) |
|-------------------|--------------|------------|------------|-------------------------------------|
| 每股<br>市價<br>(註 1) | 最 高          | 32.50      | 21.85      | 17.10                               |
|                   | 最 低          | 19.80      | 10.80      | 10.80                               |
|                   | 平 均          | 26.77      | 17.95      | 14.15                               |
| 每股<br>淨值<br>(註 2) | 分 配 前        | 15.66      | 15.25      | 16.71                               |
|                   | 分 配 後        | 15.56      | —          | —                                   |
| 每股<br>盈餘          | 加權平均股數       | 44,082,502 | 52,156,049 | 51,854,283                          |
|                   | 每 股 盈 餘(註 3) | 0.07       | 0.21       | -0.21                               |
| 每股<br>股利          | 現 金 股 利      | 0.1        | 0.1        | —                                   |
|                   | 無償<br>配股     | —          | —          | —                                   |
|                   |              | —          | —          | —                                   |
|                   | 累積未付股利(註 4)  | —          | —          | —                                   |
| 投資報<br>酬分析        | 本 益 比(註 5)   | 382.43     | 85.48      | -67.38                              |
|                   | 本 利 比(註 6)   | 267.7      |            | —                                   |
|                   | 現金股利殖利率(註 7) | 0.0037     |            | —                                   |

\* 若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司股利政策：

本公司年度如有獲利，激勵員工及經營團隊應針對董事及員工酬勞分派如下。但公司尚有累積虧損時應預先保留彌補數額。

(一) 董事酬勞不高於百分之五。

(二) 員工酬勞不低於百分之五。

員工酬勞以股票或現金方式分派時，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。員工酬勞配發股票時，發放對象除本公司員工外，得包括符合一定條件之從屬公司員工，相關辦法授權董事會製訂之。

公司年度總決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再加計前期累積未分配盈餘，由董事會視營運需要酌情保留適當盈餘後，並擬具分派議案，提請股東會決議後分派股東紅利。

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。

2. 本年度擬議股利分配情形：

本公司董事會決議擬定盈餘分派自104年度累積可分配盈餘項下提撥股東現金股利新台幣518,543元、資本公積分配現金9,852,314元。

前述104年盈餘分派案係經105年5月12日董事會擬議通過，截至年報刊印日止尚未經股東會決議。

3. 預期股利政策將有重大變動說明：無。

(七) 本次股東會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。

(八) 員工酬勞及董事酬勞：

1. 公司章程所載員工董事及監察人酬勞之成數或範圍：請參閱上述「(六)公司股利政策及執行狀況」之說明。

2. 本期估列員工酬勞及董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：員工及董事酬勞係依管理階層預估可能發放金額為基礎，嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、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：

| 分派項目    | 董事會決議配發數  | 估列費用金額    | 差異數 | 差異原因 | 處理情形 |
|---------|-----------|-----------|-----|------|------|
| 員工酬勞－現金 | 1,100,000 | 1,100,000 | 0   | 無    | 無    |
| 董事酬勞    | 380,000   | 380,000   | 0   | 無    | 無    |

(2) 以股票分派員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無，今年未分配股票酬勞。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞酬勞之實際分派情形：

(1) 前一年度員工、董事及監察人酬勞酬勞之實際分派情形如下：

| 民國103年度盈餘案 | 決議配發        | 實際配發        |
|------------|-------------|-------------|
| 員工現金紅利     | 新台幣240,000元 | 新台幣240,000元 |
| 董事及監察人酬勞   | 新台幣60,000元  | 新台幣60,000元  |
| 董事會決議通過日   | 民國104年5月12日 |             |
| 股東會決議通過日   | 民國104年6月30日 |             |

(2)上述金額與認列員工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：無差異。

(九)公司買回公司股份情形：

### 公司買回本公司股份情形

104 年 10 月 8 日

| 買 回 期 次<br>(註)           | 第 1 次(期)                                | 第 次(期) |
|--------------------------|-----------------------------------------|--------|
| 買 回 目 的                  | 維護公司信用及股東權益                             |        |
| 買 回 期 間                  | 104 年 9 月 1 日至 104 年 10 月 7 日           |        |
| 買 回 區 間 價 格              | 新台幣 10 元至 25 元，得於上開期間內以低於買回區間價格下限之價格買回。 |        |
| 已 買 回 股 份 種 類 及 數 量      | 普通股 420,000 股                           |        |
| 已 買 回 股 份 金 額            | 新台幣 5,995,623 元                         |        |
| 已辦理銷除及轉讓之股份數量            | 420,000 股                               |        |
| 累積持有本公司股份數量              | 0 股                                     |        |
| 累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%) | 0%                                      |        |

註：欄位多寡視實際發行次數調整。

- 二、 公司債辦理情形：無。
- 三、 特別股辦理情形：無。
- 四、 海外存託憑證辦理情形：無。
- 五、 員工認股權憑證發行情形：無。
- 六、 限制員工權利新股辦理情形：無。
- 七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。
- 八、 資金運用計劃執行情形：

(一)計畫內容：

不適用。

(二)執行情形：

不適用。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一) 業務範圍

##### (1) 本公司所營業務：

- 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) 主要產品之營業比重：

單位：新台幣仟元

| 年度<br>產品別 | 104 年度    |        | 103 年度    |        |
|-----------|-----------|--------|-----------|--------|
|           | 金額        | %      | 金額        | %      |
| 其他營運部門    | 313,193   | 13.71  | 231,255   | 11.46  |
| 電子零組件部門   | 593,697   | 25.98  | 553,234   | 27.42  |
| 事務機業務部門   | 1,377,955 | 60.31  | 1,233,408 | 61.12  |
| 其他        |           |        |           |        |
| 合計        | 2,284,845 | 100.00 | 2,017,897 | 100.00 |

##### (3) 公司目前之產品：

- 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。

##### (4) 計畫開發之新產品

3C消費性產品相關製品零組件及精密塑膠成型產品。

### (二) 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 類光碟則主要用在遊戲軟體與影片的應用上，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。

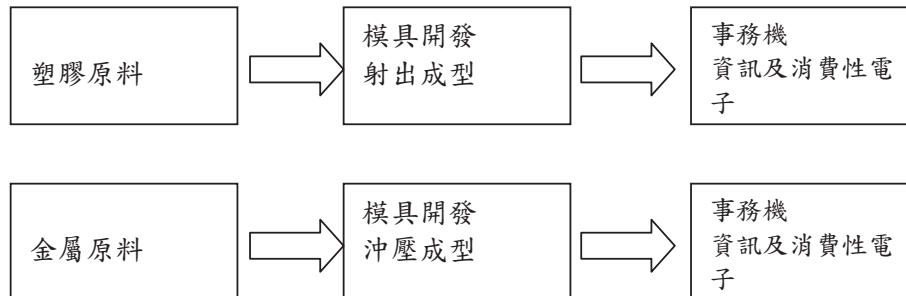
其中在 LED 產品方面，由於世界各國之環保意識抬頭，具無污染且節能特點之電子產品將會愈來愈受重視。LED 除為不含汞之光源外，根據日本通產省的預估，其效率於 2010 年將可達 110 lm/W，而美國能源部更預估 2025 年將可達 200 lm/W 以上。國際許多大廠為積極研發各種 LED 照明應用產品以分享每年數千億美元的市場效益，紛紛採取策略聯盟或合作的方案因應之。而台灣為全球光電產品主要生產國之一，如何幫助整體 LED 產業上、中與下游之零組件的供需自主化、掌握其中多數關鍵技術、降低整體的開發成本，進而大幅提升國際競爭力乃為目前刻不容緩的課題。

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，該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

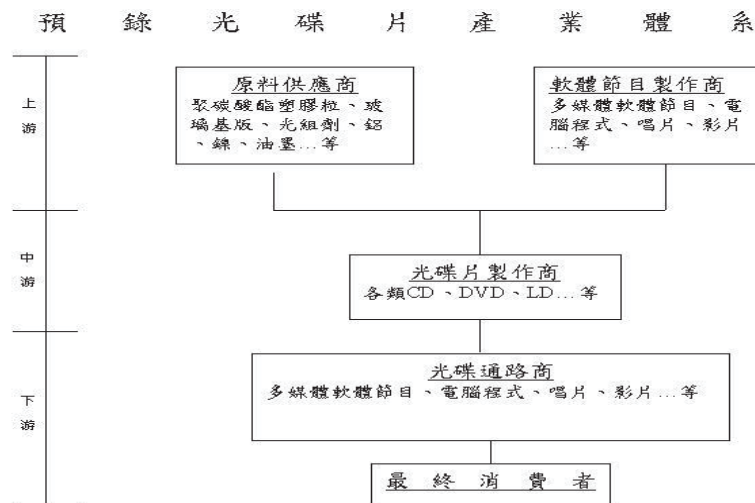
#### A. 在金屬沖壓及塑膠射出

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

通路經銷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一向上游製造商採購，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 產品之發展趨勢及產品競爭情形

#### 塑膠射出方面

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，技術層次很高，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。

#### 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。

#### 預錄式光碟

其發展新規格，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。

### (三) 技術及研發概況：最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用與開發成功之技術或產品。

單位：新台幣仟元

| 項目   | 104 年  | 103 年 |
|------|--------|-------|
| 研發費用 | 14,264 | 9,030 |

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。

### (四) 長、短期發展計劃

#### (1) 短、中期發展計劃：

##### A. 行銷面：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 對客戶商標權與智慧財產權(IPR)的保護與保證。
- ④ 確保原有利基市場，滲透領導者市場，加強開發全新市場。

- ⑤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。
- ⑥強化產品線，提供現有客戶更穩定更充實的貨源。

B.生產面:

- ①在交期準確上，每日、每週、每月統計：1)產能利用率， 2)設備正常率， 3)良率，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。
- ②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。
- ③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。
- ④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。
- ⑤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:

- ①持續制度改善與加強內控制度落實。
- ②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:

- ①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。
- ②擴大市場佔有率，提昇為世界級市場領導廠商。
- ③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:

- ①擴充廠房，增購設備，擴大生產基地與生產規模。
- ②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:

- ①擴大研發編制與資源規模,增強研發能力。
- ②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:

- ①順應海外設廠及生產規模擴大之要求，推動上市計劃。
- ②大眾資本市場與國際金融市場籌資計劃，以擴大資金來源。
- ③擴大生產規模與營業收入，維持穩定成長。
- ④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

### (一) 市場分析

#### 1 本公司主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元

| 年 度<br>銷售區域 |                  |                  | 104 年度    |         | 103 年度    |         |
|-------------|------------------|------------------|-----------|---------|-----------|---------|
|             |                  |                  | 銷貨收入淨額    | %       | 銷貨收入淨額    | %       |
| 外           | 亞<br>美<br>歐<br>澳 | 洲<br>洲<br>洲<br>洲 | 1,907,268 | 83.47%  | 1,793,831 | 88.90%  |
| 內           | 銷                |                  | 377,577   | 16.53%  | 224,066   | 11.10%  |
| 合           | 計                |                  | 2,284,845 | 100.00% | 2,017,897 | 100.00% |

#### 2 市場占有率與主要競爭對手

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、華錫鑫、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。

#### 3 市場未來之供需狀況

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。

#### 4 競爭利基

##### ■在金屬沖壓及塑膠射出方面

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：

##### (1)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。

##### (2)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。

#### (4)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。

#### ■在預錄光碟產業方面

##### (1).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。

##### (2).掌握母版(Stamper)製程技術

母版之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源做完整而全面性之服務，具備光碟壓製完整的製作能力。

##### (3).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。

##### (4).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。

##### (5).良好的生產策略

本公司為配合好產品、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。

1. 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。

2. 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。

3. 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。

4. 在客戶關係上：客戶導向的生產，提供多元化的服務，滿足客戶的需求。

5. 發展遠景之有利與不利因素與因應對策

■在金屬沖壓及塑膠射出方面：

(1) 有利因素

●充分發揮領先技術優勢，持續開拓新產品

●3C 產品未來市場持續成長

●整合技術優勢，成本降低

(2) 不利因素

●基層勞動力不足

●專業人員短缺

●匯率變動風險

●人工成本大幅上漲

(3) 因應對策

●拓展基層勞動力充足之生產基地

●加強研發及業務團隊陣容

●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

●積極進入主流市場與國際大廠聯盟

●生產設備自動化持續升級

■在預錄光碟產業方面

(1). 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。

(D) 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，未來可為本公司業務發展帶來新契機。

(2). 不利因素及其因應對策

(A)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。

(二)、主要產品之重要用途與產製過程

在金屬沖壓及塑膠射出方面：

| 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           |

在預錄光碟產業方面：

- (1) 雷射唱片(CD-AUDIO)：供文化傳播、教育訓練、休閒娛樂用。
- (2) 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。
- (3) 影音光碟(VCD)：供文化傳播、教育訓練、休閒娛樂用。
- (4) 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

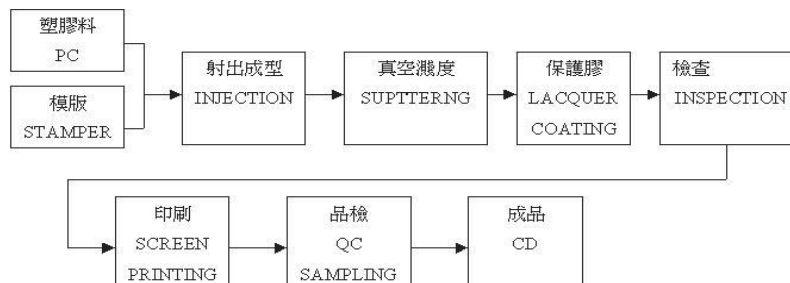
在塑膠射出方面：

模具設計→開模→試模→修模→塑膠射出成型→檢驗→出貨

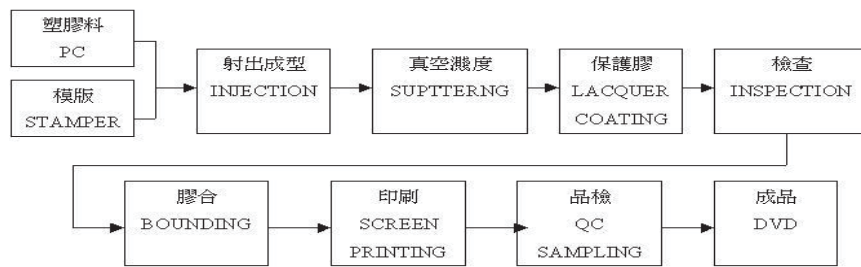
在金屬沖壓方面：

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。

CD 光碟片量產流程：



DVD 高密度數位影音光碟片量產流程：



### (三). 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    | 事務機業務部門 | 塑膠粒  | 東莞聯森   | 良好   |
|        |         | 模具   | 富得巴精模  | 良好   |
|        |         |      | 蘇州長富   | 良好   |
|        |         |      | 蘇州佳施   | 良好   |
|        | 電子零組件部門 | 被動零件 | 信昌     | 良好   |
|        |         |      | 達方     | 良好   |
|        | 其他營業部門  | 靶材   | 光洋     | 良好   |
|        |         | 油墨   | 東周     | 良好   |

### (四). 最近二年度任一年度曾占進(銷)貨總額百分之十以上:

#### (1) 百分之十以上銷貨客戶名單

#### 最近二年度主要銷貨客戶資料

單位:新台幣仟元

| 項目 | 103 年       |         |                |         | 104 年       |         |                |         | 105 年度截至前一季止 |         |                      |         |
|----|-------------|---------|----------------|---------|-------------|---------|----------------|---------|--------------|---------|----------------------|---------|
|    | 名稱          | 金額      | 占全年度銷貨淨額比率 [%] | 與發行人之關係 | 名稱          | 金額      | 占全年度銷貨淨額比率 [%] | 與發行人之關係 | 名稱           | 金額      | 占當年度截至前一季止銷貨淨額比率 [%] | 與發行人之關係 |
| 1  | AVX         | 412,884 | 20.46%         | 無       | 佳能(蘇州)      | 545,376 | 23.87%         | 無       | AVX          | 105,455 | 19.69%               | 無       |
| 2  | 佳能(蘇州)      | 373,456 | 18.51%         | 無       | AVX         | 368,244 | 16.12%         | 無       | 佳能(蘇州)       | 100,674 | 18.79%               | 無       |
| 3  | 佳能(中山)      | 113,620 | 5.63%          | 無       | KYOCER      | 97,719  | 4.28%          | 無       | KYOCERA      | 16,029  | 2.99%                | 無       |
| 4  | 愛普生         | 91,537  | 4.54%          | 無       | EPSON       | 88,766  | 3.88%          | 無       | 美克司电子        | 13,569  | 2.53%                | 無       |
| 5  | KYOCER      | 75,930  | 3.76%          | 無       | YUKA DENSHI | 69,424  | 3.04%          | 無       | SHINANO      | 13,311  | 2.48%                | 無       |
| 6  | YUKA DENSHI | 60,906  | 3.02%          | 無       | SHINANO     | 58,503  | 2.56%          | 無       | 安浩科技         | 11,593  | 2.16%                | 無       |
| 7  | SHINANO     | 56,970  | 2.82%          | 無       | 傑聖          | 56,699  | 2.48%          | 無       | YUKADENSHI   | 11,518  | 2.15%                | 無       |
| 8  | OMRON       | 54,403  | 2.70%          | 無       | 美克司         | 53,023  | 2.32%          | 無       | RUTRONIK     | 9,905   | 1.85%                | 無       |
| 9  | 美克司         | 43,613  | 2.16%          | 無       | OMRON       | 52,856  | 2.31%          | 無       | OMRON        | 9,898   | 1.85%                | 無       |
| 10 | NIKOO       | 33,553  | 1.66%          | 無       | DONGGUAN    | 30,950  | 1.35%          | 無       | EPSON        | 9,829   | 1.83%                | 無       |

|      |           |        |   |      |           |        |   |      |         |         |   |
|------|-----------|--------|---|------|-----------|--------|---|------|---------|---------|---|
| 其他   | 701,025   | 34.74% | 無 | 其他   | 863,285   | 37.79% | 無 | 其他   | 233,891 | 43.66%  | 無 |
| 銷貨淨額 | 2,017,897 | 100    |   | 銷貨淨額 | 2,284,845 | 100    |   | 銷貨淨額 | 535,672 | 100.00% |   |

註 1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶 1 名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

103、104 年除 AVX(電子零組件)、其他佳能、EPSON、KYOCER 等日系大廠。整體而言，尚無銷售集中之風險之虞。

(2)百分之十以上進貨客戶名單

最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

| 項目 | 103 年                     |           |               |         | 104 年                 |           |               |         | 105 年度截至前一季止 |         |                     |         |
|----|---------------------------|-----------|---------------|---------|-----------------------|-----------|---------------|---------|--------------|---------|---------------------|---------|
|    | 名稱                        | 金額        | 占全年度進貨淨額比率〔%〕 | 與發行人之關係 | 名稱                    | 金額        | 占全年度進貨淨額比率〔%〕 | 與發行人之關係 | 名稱           | 金額      | 占當年度截至前一季止進貨淨額比率〔%〕 | 與發行人之關係 |
| 1  | 信昌電子                      | 229,874   | 19.25%        | 無       | 信昌電子                  | 230,111   | 17.95%        | 無       | 信昌           | 91,218  | 29.40%              | 無       |
| 2  | 達方電子                      | 144,256   | 12.08%        | 無       | 達方電子                  | 99,389    | 7.75%         | 無       | 達方 ICM       | 17,889  | 5.77%               | 無       |
| 3  | 日電產伺服                     | 67,355    | 5.64%         | 無       | 日電產伺服                 | 70,687    | 5.52%         | 無       | 日電產伺服        | 13,537  | 4.36%               | 無       |
| 4  | 長富不銹鋼                     | 63,256    | 5.30%         | 無       | 株式会社フ<br>ォアサイト        | 58,857    | 4.59%         | 無       | 長富不銹鋼        | 13,077  | 4.21%               | 無       |
| 5  | NAGASE<br>(HONG KONG)     | 51,955    | 4.35%         | 無       | 長富不銹鋼                 | 56,785    | 4.43%         | 無       | HARV-境外      | 11,231  | 3.62%               | 無       |
| 6  | 科亞                        | 44,187    | 3.70%         | 無       | 科亞                    | 51,554    | 4.02%         | 無       | 光頤-新竹        | 9,265   | 2.99%               | 無       |
| 7  | INABATA<br>SANGYO         | 29,204    | 2.45%         | 無       | NAGASE (HONG<br>KONG) | 38,753    | 3.02%         | 無       | 大新浪          | 4,226   | 1.36%               | 無       |
| 8  | 佳施 (蘇州)                   | 27,013    | 2.26%         | 無       | 光頤科技                  | 31,680    | 2.47%         | 無       | 万順昌(昆<br>山)  | 2,591   | 0.84%               | 無       |
| 9  | MORIMURA<br>BROS. (H. K.) | 20,021    | 1.68%         | 無       | 佳施 (蘇州)               | 25,194    | 1.97%         | 無       | 上海岩井         | 2,174   | 0.61%               | 無       |
| 10 | 宇贊實業                      | 9,225     | 0.77%         | 無       | CHANGHONG HK          | 23,714    | 1.85%         | 無       | 无锡宝美鋒        | 2,104   | 0.68%               | 無       |
|    | 其他                        | 507,735   | 42.52%        | 無       | 其他                    | 594,919   | 46.43%        | 無       | 其他           | 142,931 | 46.07%              | 無       |
|    | 進貨淨額                      | 1,194,081 | 100           |         | 進貨淨額                  | 1,281,643 | 100           |         | 進貨淨額         | 310,243 | 100.00%             |         |

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

本公司已與主要原料供應商建立良好合作關係，並積極開發新貨源以分散進貨來源，且原料供應十分充裕穩定，主要原料採購均維持二家以上之供應商，可降低原料短缺與進貨來源過度集中之風險，又其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，其變化情形尚屬合理。

(五). 最近二年度生產量值

最近二年度生產量值表

單位：新台幣仟元/仟片

| 生產<br>量值<br>主要<br>商品（或部門別） | 年度 | 104年 度    |           |           | 103 年 度   |           |         |
|----------------------------|----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|
|                            |    | 產能        | 產量        | 產值        | 產能        | 產量        | 產值      |
| 事務機業務部門                    |    | 1,147,700 | 1,147,700 | 1,082,000 | 1,043,371 | 1,043,371 | 983,685 |
| 電子零組件部門                    |    |           |           |           |           |           |         |
| 其他營業部門                     |    | 55        | 50        | 190       | 43        | 41        | 184     |
| 合 計                        |    | 1,147,755 | 1,147,750 | 1,082,190 | 1,043,414 | 1,043,412 | 983,869 |

(六). 最近二年度銷售量值

最近二年度銷售量值表

單位：新台幣仟元/仟片

| 銷售量值<br>主要<br>商品（或部<br>門別） | 年度 | 104年度   |         |         |           | 103年度   |         |         |           |
|----------------------------|----|---------|---------|---------|-----------|---------|---------|---------|-----------|
|                            |    | 內 銷     |         | 外 銷     |           | 內 銷     |         | 外 銷     |           |
|                            |    | 量       | 值       | 量       | 值         | 量       | 值       | 量       | 值         |
| 事務機業務部門                    |    | 0       | 0       | 988,232 | 1,377,955 | 168,385 | 189,065 | 872,773 | 1,068,325 |
| 電子零組件部門                    |    | 9,200   | 102,026 | 8       | 491,671   | 0.31    | 20,309  | 6.67    | 533       |
| 其他營業部門                     |    | 148,500 | 275,551 | 920     | 37,642    | 36      | 152     | 4       | 32        |
| 其他                         |    | -       | -       | -       | -         | -       | 14,540  | -       | 724,941   |
| 合 計                        |    | 157,700 | 377,577 | 989,160 | 1,907,268 | 168,421 | 224,066 | 872,784 | 1,793,831 |

### 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資訊

最近二年度及截至年報刊印日止本公司及子公司從業員工資訊

105年5月3日

| 年 度                        |       | 103 年度 | 104 度 | 當 年 度 截 至<br>105 年 3 月 31 日<br>(註) |
|----------------------------|-------|--------|-------|------------------------------------|
| 員<br>工<br>人<br>數           | 直接人員  | 968    | 1000  | 967                                |
|                            | 間接人員  | 191    | 188   | 200                                |
|                            | 行政/業務 | 231    | 228   | 230                                |
|                            | 合 計   | 1390   | 1416  | 1397                               |
| 平均年齡(歲)                    |       | 33.2   | 33.5  | 31.44                              |
| 平均服務年資(年)                  |       | 3.2    | 3.7   | 3.8                                |
| 學<br>歷<br>分<br>布<br>比<br>率 | 博 士   | 2      | 1     | 2                                  |
|                            | 碩 士   | 11     | 10    | 11                                 |
|                            | 大 專   | 252    | 259   | 256                                |
|                            | 高 中   | 214    | 275   | 262                                |
|                            | 高中以下  | 911    | 871   | 866                                |

註：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

### 四、環保支出資訊

本公司位於工業園區，為雷射光碟產品之專業製造廠，屬於資訊業中高科技且無污染之優良產業。成立以來，對於環境之維護不遺餘力，且積極推行 加強廠內工作環境檢查與維護；定期監測廠內各項環境指標，以合乎安全衛生法規定；加強與友廠合作，促進環保意識，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，均由工業園區污水管理中心嚴格檢驗管制。生產過程中日常生活之廢棄物，均統一集中，由園區之清潔大隊處理。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。

由於公司一向注重環境之維護，最近二年度及截至年報刊印日止，本公司無因環境汙染而遭受損失與處分。

### 五、勞資關係

#### 1. 公司各項員工福利措施、退休制度與其實施情形以及勞資關係之協議情形：

##### (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、年終獎金及員工酬勞入股制度之實施。

##### (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 | 69  | 404 | 1466  | 0      |
| 2. 專業職能訓練 | 48  | 125 | 643   | 41,890 |
| 3. 主管才能訓練 | 6   | 9   | 25    | 6,000  |
| 4. 通識訓練   | 4   | 35  | 31    | 0      |
| 5. 自我啟發訓練 | 1   | 10  | 3     | 0      |
| 總計        | 128 | 583 | 2,168 | 47,890 |

(6)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。

- 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，目前及未來可能發生估計金額及因應措施：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。

## 六、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 光碟片製造技術授權 | 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    |

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表及綜合損益表(IFRSs)：

#### 1. 簡明資產負債表(合併)

單位：新台幣仟元

| 項 目                | 年 度 | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1) |                  |                  |                  |                  | 105 年第一季季報<br>(會計師核閱) |
|--------------------|-----|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------|
|                    |     | 100 年<br>(不適用)          | 101 年<br>(會計師查核) | 102 年<br>(會計師查核) | 103 年<br>(會計師查核) | 104 年<br>(會計師查核) |                       |
| 流 動 資 產            |     |                         | 915,799          | 1,017,580        | 1,101,850        | 1,269,247        | 1,276,456             |
| 不動產、廠房及設備<br>(註 2) |     |                         | 312,782          | 313,007          | 294,079          | 403,966          | 381,149               |
| 無 形 資 產            |     |                         | 4,503            | 4,034            | 3,163            | 5,860            | 5,535                 |
| 其他資產(註 2)          |     |                         | 131,549          | 155,972          | 327,665          | 318,424          | 308,461               |
| 資 產 總 額            |     |                         | 1,364,633        | 1,490,593        | 1,726,757        | 1,997,497        | 1,971,601             |
| 流 動 負 債            | 分配前 |                         | 671,859          | 741,820          | 737,355          | 924,261          | 923,938               |
|                    | 分配後 |                         | 712,633          | 790,749          | 742,583          | (註6)             | (註6)                  |
| 非 流 動 負 債          |     |                         | 40,436           | 130,769          | 132,197          | 189,141          | 181,107               |
| 負 債 總 額            | 分配前 |                         | 712,295          | 872,589          | 869,552          | 1,113,402        | 1,105,045             |
|                    | 分配後 |                         | 753,069          | 921,518          | 874,780          | (註6)             | (註6)                  |
| 歸屬於母公司業主之權益        |     |                         | 425,660          | 592,757          | 818,844          | 790,857          | 766,438               |
| 股 本                |     |                         | 337,743          | 407,743          | 522,743          | 518,543          | 518,543               |
| 資 本 公 積            |     |                         | 20,316           | 104,456          | 231,646          | 229,873          | 229,873               |
| 保 留 盈 餘            | 分配前 |                         | 53,706           | 73,526           | 28,358           | 22,742           | 7,827                 |
|                    | 分配後 |                         | 12,932           | 24,597           | 23,130           | (註6)             | (註6)                  |
| 其 他 權 益            |     |                         | 13,895           | 7,032            | 36,097           | 19,699           | 10,195                |
| 庫藏股票               |     |                         | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                     |
| 非控制權益              |     |                         | 226,678          | 25,247           | 38,361           | 93,238           | 100,118               |
| 股 東 權 益 總 額        | 分配前 |                         | 652,338          | 618,004          | 857,205          | 884,095          | 866,556               |
|                    | 分配後 |                         | 611,564          | 569,075          | 851,977          | (註6)             | (註6)                  |

\*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

\*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截至年報刊印日之前一季止，另財務資料是否經會計師簽證、核閱或兩者皆否，應予註明。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數数列編，並註明其情形及理由。

註6：尚未經股東會決議分配。

## 2. 簡明綜合損益表(合併)

單位:新台幣仟元

| 項目 \ 年度            | 最近五年度財務資料(註1)  |                  |                  |                  |                  | 105 年第一季季報<br>(會計師核閱) |
|--------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------|
|                    | 100 年<br>(不適用) | 101 年<br>(會計師查核) | 102 年<br>(會計師查核) | 103 年<br>(會計師查核) | 104 年<br>(會計師查核) |                       |
| 營業收入               |                | 1,186,330        | 1,810,491        | 2,017,897        | 2,284,845        | 535, 672              |
| 營業毛利               |                | 288,959          | 308,992          | 289,309          | 334,237          | 76, 081               |
| 營業損益               |                | 95,060           | 81,620           | 49,186           | -20,588          | -7, 589               |
| 營業外收入及支出           |                | (21,195)         | 47,417           | (12,467)         | 50,715           | -4, 231               |
| 稅前淨利               |                | 73,865           | 129,037          | 36,719           | 30,127           | -11, 820              |
| 繼續營業單位本期淨利         |                | 50,306           | 99,177           | 21,126           | 4,636            | -17, 343              |
| 停業單位損失             |                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                     |
| 本期淨利(損)            |                | 50,306           | 99,177           | 21,126           | 4,636            | -17, 343              |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額) |                | 11,372           | 1,382            | 29,734           | -18,294          | -9, 696               |
| 本期綜合損益總額           |                | 61,678           | 100,559          | 50,860           | -13,658          | -27, 039              |
| 淨利歸屬於母公司業主         |                | 31,378           | 71,276           | 3,273            | 10,983           | -10, 945              |
| 淨利歸屬於非控制權益         |                | 18,928           | 27,901           | 17,853           | -6,347           | -6, 398               |
| 綜合損益總額歸屬母公司業主      |                | 44,348           | 65,122           | 33,007           | -7,521           | -20, 322              |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益     |                | 17,330           | 35,437           | 17,853           | -6,137           | -6, 717               |
| 每股盈餘               |                | 0.93             | 1.85             | 0.07             | 0.21             | -0. 21                |

\*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

\*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5 個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註 1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截至年報刊印日之前一季止，另財務資料是否經會計師簽證、核閱或兩者皆否，應予註明。

3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

### 3. 簡明資產負債表(個體)

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度            | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 ( 註 1 ) |                  |                  |                  |                  |
|----------------------|---------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                      | 100 年<br>(不適用)            | 101 年<br>(會計師查核) | 102 年<br>(會計師查核) | 103 年<br>(會計師查核) | 104 年<br>(會計師查核) |
| 流 動 資 產              |                           | 251,383          | 173,499          | 152,798          | 102,949          |
| 不動產、廠房及設備<br>( 註 2 ) |                           | 91,856           | 89,247           | 90,915           | 134,065          |
| 無 形 資 產              |                           | -                | -                | -                | -                |
| 其他資產(註2)             |                           | 398,610          | 672,447          | 802,263          | 867,265          |
| 資 產 總 額              |                           | 741,849          | 935,193          | 1,045,976        | 1,104,279        |
| 流動負債                 | 分配前                       | 274,821          | 224,087          | 107,190          | 139,421          |
|                      | 分配後                       | 315,595          | 273,016          | 112,418          | (註6)             |
| 非 流 動 負 債            |                           | 41,368           | 118,349          | 119,942          | 174,001          |
| 負債總額                 | 分配前                       | 316,189          | 342,436          | 227,132          | 313,422          |
|                      | 分配後                       | 356,963          | 391,365          | 232,360          | (註6)             |
| 歸屬於母公司業主之權益          |                           | 425,660          | 592,757          | 818,844          | 790,857          |
| 股 本                  |                           | 337,743          | 407,743          | 522,743          | 518,543          |
| 資 本 公 積              |                           | 20,316           | 104,456          | 231,646          | 229,873          |
| 保留盈餘                 | 分配前                       | 53,706           | 73,526           | 28,358           | 22,742           |
|                      | 分配後                       | 12,932           | 24,597           | 23,130           | (註6)             |
| 其 他 權 益              |                           | 13,895           | 7,032            | 36,097           | 19,699           |
| 庫藏股票                 |                           | 0                | 0                | 0                | 0                |
| 非控制權益                |                           | 0                | 0                | 0                | 0                |
| 股 東 權 益              | 分配前                       | 425,660          | 592,757          | 818,844          | 790,857          |
| 總 額                  | 分配後                       | 384,886          | 543,828          | 813,616          | (註6)             |

\*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

\*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截至年報刊印日之前一季止，另財務資料是否經會計師簽證、核閱或兩者皆否，應予註明。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

註6：尚未經股東會決議分配。

#### 4. 簡明綜合損益表(個體)

單位:新台幣仟元

| 項目 \ 年度        | 最近五年度財務資料(註1) |                 |                 |                 |                 |
|----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                | 100年<br>(不適用) | 101年<br>(會計師查核) | 102年<br>(會計師查核) | 103年<br>(會計師查核) | 104年<br>(會計師查核) |
| 營業收入           |               | 390,742         | 237,389         | 76,354          | 78,004          |
| 營業毛利           |               | 63,897          | 13,027          | 3,511           | 8,626           |
| 營業損益           |               | 12,325          | (16,293)        | (18,742)        | (18,671)        |
| 營業外收入及支出       |               | 22,903          | 97,828          | 19,189          | 38,861          |
| 稅前淨利           |               | 35,228          | 81,535          | 447             | 20,190          |
| 繼續營業單位本期淨利     |               | 31,378          | 71,276          | 3,273           | 10,983          |
| 停業單位損失         |               | -               | -               | -               | -               |
| 本期淨利(損)        |               | 31,378          | 71,276          | 3,273           | 10,983          |
| 本期綜合損益總額       |               | 44,348          | 65,122          | 33,007          | -7,521          |
| 淨利歸屬於母公司業主     |               | 31,378          | 71,276          | 3,273           | 10,983          |
| 淨利歸屬於非控制權益     |               | -               | -               | -               | -               |
| 綜合損益總額歸屬母公司業主  |               | 44,348          | 65,122          | 33,007          | -7,521          |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 |               | -               | -               | -               | -               |
| 每股盈餘           |               | 0.93            | 1.85            | 0.07            | 0.21            |

\*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

\*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應列示截至年報刊印日之前一季止，另財務資料是否經會計師簽證、核閱或兩者皆否，應予註明。

3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

(二)簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則

1. 簡明資產負債表-我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 項<br>目                    | 年<br>度 | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 ( 註 1 ) |           |           |           |           |
|---------------------------|--------|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                           |        | 97 年                      | 98 年      | 99 年      | 100 年     | 101 年     |
| 流 動 資 產                   |        | 117,558                   | 590,990   | 752,838   | 984,574   | 932,724   |
| 基 金 及 投 資                 |        | 0                         | 0         | 8,351     | 137,894   | 28,351    |
| 固 定 資 產 ( 註 2 )           |        | 205,075                   | 400,104   | 374,940   | 368,337   | 312,932   |
| 無 形 資 產                   |        | 0                         | 0         | 0         | 0         | 31,670    |
| 其 他 資 產                   |        | 16,488                    | 59,143    | 57,019    | 66,223    | 38,035    |
| 資 產 總 額                   |        | 339,121                   | 1,050,237 | 1,193,148 | 1,557,028 | 1,343,712 |
| 流 動 負 債                   | 分配前    | 140,929                   | 396,947   | 511,237   | 666,612   | 665,241   |
|                           | 分配後    | 140,929                   | 396,947   | 525,422   | 717,273   | 706,015   |
| 長 期 負 債                   |        | 59,383                    | 59,936    | 65,749    | 47,730    | 40,436    |
| 其 他 負 債                   |        | 0                         | 7,390     | 7,827     | 7,910     | 0         |
| 負 債 總 額                   | 分配前    | 200,312                   | 464,273   | 584,813   | 722,252   | 705,677   |
|                           | 分配後    | 200,312                   | 464,273   | 598,998   | 772,913   | 746,451   |
| 股 本                       |        | 137,743                   | 337,743   | 337,743   | 337,743   | 337,743   |
| 資 本 公 積                   |        | 10,316                    | 20,316    | 20,452    | 27,132    | 20,886    |
| 保 留 盈 餘                   | 分配前    | (11,922)                  | 3,652     | 19,902    | 63,932    | 55,890    |
|                           | 分配後    | (11,922)                  | 3,652     | 5,717     | 13,271    | 15,116    |
| 金 融 商 品 未 實 現 損 益         |        | 0                         | -1        | 0         | 0         | 21,571    |
| 累 積 換 算 調 整 數             |        | 2,672                     | 2,362     | 1,591     | 7,961     | (3,717)   |
| 未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失 |        | 0                         | 0         | 0         | 0         | 0         |
| 股 東 權 益 總 額               | 分配前    | 138,809                   | 585,964   | 608,335   | 834,776   | 638,035   |
|                           | 分配後    | 138,809                   | 585,964   | 594,150   | 784,115   | 597,261   |
| 負 債 及 股 東 權 益 總 計         |        | 339,121                   | 1,050,237 | 1,193,148 | 1,557,028 | 1,343,712 |

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

2. 簡明損益表-我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

| <div> <div>年度</div> <div>項目</div> </div> | 最近五年度財務資料(註1) |         |           |           |           |
|------------------------------------------|---------------|---------|-----------|-----------|-----------|
|                                          | 97 年          | 98 年    | 99 年      | 100 年     | 101 年     |
| 營業收入                                     | 311,025       | 641,233 | 1,511,608 | 1,767,632 | 1,186,398 |
| 營業毛利                                     | 37,839        | 95,076  | 162,476   | 212,659   | 296,909   |
| 營業利益                                     | (14,756)      | 23,751  | 42,578    | 54,525    | 97,801    |
| 營業外收入及利益                                 | 23,977        | 11,787  | 11,538    | 29,266    | 65,419    |
| 營業外費用及損失                                 | 20,008        | 8,115   | 7,726     | 17,465    | 76,434    |
| 繼續營業部門稅前損益                               | (10,787)      | 27,423  | 46,390    | 66,326    | 86,786    |
| 繼續營業部門損益                                 | (11,922)      | 20,492  | 33,719    | 69,531    | 63,227    |
| 停業部門損益                                   | 0             | 0       | 0         | 0         | 0         |
| 非常損益                                     | 0             | 0       | 0         | 0         | 0         |
| 會計原則變動之累積影響數                             | 0             | 0       | 0         | 0         | 0         |
| 本期損益                                     | (11,922)      | 20,492  | 33,719    | 69,531    | 63,227    |
| 每股盈餘                                     | (0.87)        | 0.70    | 0.48      | 1.72      | 1.28      |

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

2：停業部門損益、非常損益及會計原則變動之累積影響數以減除所得稅後之淨額列示。

3：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

### 3. 簡明資產負債表-我國財務會計準則(單一)

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度                 | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 ( 註 1 ) |          |         |         |         |
|---------------------------|---------------------------|----------|---------|---------|---------|
|                           | 97 年                      | 98 年     | 99 年    | 100 年   | 101 年   |
| 流 動 資 產                   | 125,304                   | 146,018  | 187,884 | 216,468 | 264,573 |
| 基 金 及 投 資                 | 2,455                     | 182,078  | 209,303 | 347,795 | 381,935 |
| 固 定 資 產 ( 註 2 )           | 202,770                   | 161,659  | 128,355 | 103,313 | 91,856  |
| 無 形 資 產                   | 0                         | 0        | 0       | 0       | 0       |
| 其 他 資 產                   | 16,102                    | 19,778   | 8,627   | 15,126  | 6,188   |
| 資 產 總 額                   | 346,631                   | 509,533  | 534,169 | 682,702 | 744,552 |
| 流 動 負 債                   | 分配前                       | 140,493  | 75,396  | 87,146  | 198,204 |
|                           | 分配後                       | 140,493  | 75,396  | 101,331 | 248,865 |
| 長 期 負 債                   | 59,383                    | 59,936   | 65,749  | 47,730  | 40,436  |
| 其 他 負 債                   | 7,946                     | 10,129   | 1,586   | 0       | 932     |
| 負 債 總 額                   | 分配前                       | 207,822  | 145,461 | 154,481 | 245,934 |
|                           | 分配後                       | 207,822  | 145,461 | 168,666 | 296,595 |
| 股 本                       | 137,743                   | 337,743  | 337,743 | 337,743 | 337,743 |
| 資 本 公 積                   | 10,316                    | 20,316   | 20,452  | 27,132  | 20,886  |
| 保 留 盈 餘                   | 分配前                       | (11,922) | 3,652   | 19,902  | 63,932  |
|                           | 分配後                       | (11,922) | 3,652   | 5,717   | 13,271  |
| 金 融 商 品 未 實 現 損 益         | 0                         | (1)      | 0       | 0       | 21,571  |
| 累 積 換 算 調 整 數             | 2,672                     | 2,362    | 1,591   | 7,961   | (3,717) |
| 未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失 | 0                         | 0        | 0       | 0       | 0       |
| 股 東 權 益 分 配 前             | 138,809                   | 364,072  | 379,688 | 436,768 | 432,373 |
| 總 額 分 配 後                 | 138,809                   | 364,072  | 365,503 | 386,107 | 391,599 |

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數位列編，並註明其情形及理由。

4. 簡明損益表-我國財務會計準則(單一)

單位：新台幣仟元

| <div> <div>年度</div> <div>項目</div> </div> | 最近五年度財務資料(註1) |         |         |         |         |
|------------------------------------------|---------------|---------|---------|---------|---------|
|                                          | 97 年          | 98 年    | 99 年    | 100 年   | 101 年   |
| 營業收入                                     | 311,025       | 298,927 | 364,976 | 571,010 | 390,742 |
| 營業毛利                                     | 37,839        | 64,235  | 61,803  | 129,552 | 63,315  |
| 營業損益                                     | (9,736)       | 13,485  | 3,835   | 44,001  | 12,253  |
| 營業外收入及利益                                 | 23,821        | 9,794   | 17,806  | 11,568  | 106,331 |
| 營業外費用及損失                                 | 24,872        | 6,040   | 4,887   | 5,432   | 71,450  |
| 繼續營業部門稅前損益                               | (10,787)      | 17,239  | 16,754  | 50,137  | 47,134  |
| 繼續營業部門損益                                 | (11,922)      | 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                                     | (11,922)      | 15,574  | 16,250  | 58,215  | 43,284  |
| 每股盈餘                                     | (0.87)        | 0.70    | 0.48    | 1.72    | 1.28    |

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

2：停業部門損益、非常損益及會計原則變動之累積影響數以減除所得稅後之淨額列示。

3：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

(五). 最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見：

| 年度  | 事務所名稱      | 會計師姓名    | 查核意見     |
|-----|------------|----------|----------|
| 100 | 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 | 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    |
| 103 | 佳明聯合會計師事務所 | 呂錦雪, 葉湘萍 | 無保留意見    |
| 104 | 佳明聯合會計師事務所 | 呂錦雪, 葉湘萍 | 無保留意見    |

## 二、最近五年度財務分析

### (一)財務分析(IFRSs)

#### 1. 財務分析(IFRSs)-合併

| 分析項目 (註3)                                                                                                                                                                                                                                   |                       | 最近五年度財務分析     |                 |                 |                 |                 | 105年3月31日<br>(會計師查核) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                             |                       | 100年<br>(不適用) | 101年<br>(會計師查核) | 102年<br>(會計師查核) | 103年<br>(會計師查核) | 104年<br>(會計師查核) |                      |
| 財務結構 (%)                                                                                                                                                                                                                                    | 負債占資產比率               |               | 52.20           | 58.54           | 50.36           | 55.74           | 56.05                |
|                                                                                                                                                                                                                                             | 長期資金占不動產、廠房及設備比率      |               | 221.49          | 239.22          | 336.44          | 265.68          | 274.87               |
| 償債能力 %                                                                                                                                                                                                                                      | 流動比率                  |               | 136.31          | 137.17          | 149.43          | 137.33          | 138.15               |
|                                                                                                                                                                                                                                             | 速動比率                  |               | 121.69          | 122.85          | 132.68          | 111.47          | 111.83               |
|                                                                                                                                                                                                                                             | 利息保障倍數                |               | 12.24           | 19.88           | 4.30            | 3.69            | -2.21                |
| 經營能力                                                                                                                                                                                                                                        | 應收款項週轉率 (次)           |               | 3.43            | 4.88            | 5.3             | 5.5             | 5.03                 |
|                                                                                                                                                                                                                                             | 平均收現日數                |               | 106             | 75              | 69              | 66              | 73                   |
|                                                                                                                                                                                                                                             | 存貨週轉率 (次)             |               | 4.85            | 17.67           | 17.97           | 12.69           | 8.99                 |
|                                                                                                                                                                                                                                             | 應付款項週轉率 (次)           |               | 3.61            | 7.95            | 7.09            | 7.35            | 6.79                 |
|                                                                                                                                                                                                                                             | 平均銷貨日數                |               | 75              | 21              | 20              | 29              | 41                   |
|                                                                                                                                                                                                                                             | 不動產、廠房及設備週轉率 (次)      |               | 3.49            | 5.79            | 6.65            | 6.55            | 5.46                 |
|                                                                                                                                                                                                                                             | 總資產週轉率 (次)            |               | 0.81            | 1.27            | 1.25            | 1.23            | 1.08                 |
| 獲利能力                                                                                                                                                                                                                                        | 資產報酬率 (%)             |               | 3.82            | 7.34            | 1.89            | 0.75            | -0.72                |
|                                                                                                                                                                                                                                             | 權益報酬率 (%)             |               | 6.78            | 15.61           | 2.86            | 0.53            | -1.98                |
|                                                                                                                                                                                                                                             | 稅前純益占實收資本額比率 (%) (註7) |               | 21.87           | 31.65           | 7.02            | 5.81            | -2.28                |
|                                                                                                                                                                                                                                             | 純益率 (%)               |               | 4.24            | 5.48            | 1.05            | 0.20            | -3.24                |
|                                                                                                                                                                                                                                             | 每股盈餘 (元)              |               | 0.93            | 1.85            | 0.07            | 0.21            | -0.21                |
| 現金流量                                                                                                                                                                                                                                        | 現金流量比率 (%)            |               | 15.57           | 9.04            | 20.23           | -16.03          | 5.78                 |
|                                                                                                                                                                                                                                             | 現金流量允當比率 (%)          |               | 126.5           | 109.36          | 95.11           | 60.12           | 46.64                |
|                                                                                                                                                                                                                                             | 現金再投資比率 (%)           |               | 4.01            | 0.83            | 5.61            | -8.13           | 2.76                 |
| 槓桿度                                                                                                                                                                                                                                         | 營運槓桿度                 |               | 2.81            | 3.38            | 4.28            | -8.32           | -7.96                |
|                                                                                                                                                                                                                                             | 財務槓桿度                 |               | 1.07            | 1.09            | 1.29            | 0.65            | 0.67                 |
| <p>● 請說明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)：</p> <p>(1) 財務結構：主要係添購機器設備致固定資產增加。</p> <p>(2) 經營能力：主要係精能光學併入合併個體使期末存貨增加，致存貨週轉率下降。</p> <p>(3) 獲利能力：主要係 104 年獲利下降所致。</p> <p>(4) 現金流量比率：主要係營業活動之淨現金流出所致。</p> <p>(5) 槓桿度：主要係 104 年獲利下降產生營業損失所致。</p> |                       |               |                 |                 |                 |                 |                      |

\* 公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

\* 採用國際財務報導準則之財務資料不滿 5 個年度者，應另編製下表 (2) 採用我國財務會計準則之財務資料。

註 1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註 2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

註 3：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。(註 4)

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)。(註 5)

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(註 6)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

## 2. 財務分析(IFRSs)-個體

| 年 度 (註 1)<br>分析項目 (註 3) |                        | 最 近 五 年 度 財 務 分 析                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                  |                  |                  |                  |
|-------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                         |                        | 100 年<br>(不適用)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 101 年<br>(會計師查核) | 102 年<br>(會計師查核) | 103 年<br>(會計師查核) | 104 年<br>(會計師查核) |
| 財務結構 (%)                | 負債占資產比率                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 42.62            | 36.62            | 21.71            | 28.38            |
|                         | 長期資金占不動產、廠房及設備比率       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 508.44           | 796.79           | 1,032.60         | 719.70           |
| 償債能力 %                  | 流動比率                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 91.47            | 77.42            | 142.55           | 73.84            |
|                         | 速動比率                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 88.14            | 75.77            | 142.12           | 73.38            |
|                         | 利息保障倍數                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 12.47            | 32.58            | 1.08             | 5.30             |
| 經營能力                    | 應收款項週轉率 (次)            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 3.54             | 2.31             | 1.57             | 10.39            |
|                         | 平均收現日數                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 103              | 158              | 233              | 35               |
|                         | 存貨週轉率 (次)              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 33.68            | 0                | 0                | 0                |
|                         | 應付款項週轉率 (次)            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 7.40             | 12.17            | 24.57            | 47.88            |
|                         | 平均銷貨日數                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 11               | 0                | 0                | 0                |
|                         | 不動產、廠房及設備週轉率 (次)       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 4.00             | 2.62             | 0.85             | 0.69             |
|                         | 總資產週轉率 (次)             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0.55             | 0.28             | 0.08             | 0.07             |
| 獲利能力                    | 資產報酬率 (%)              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 4.76             | 8.76             | 0.80             | 1.38             |
|                         | 權益報酬率 (%)              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 7.31             | 14.00            | 0.46             | 1.36             |
|                         | 稅前純益占實收資本額比率 (%) (註 7) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 10.43            | 20.00            | 0.09             | 3.89             |
|                         | 純益率 (%)                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 8.03             | 30.03            | 4.29             | 14.08            |
|                         | 每股盈餘 (元)               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0.93             | 1.85             | 0.07             | 0.21             |
| 現金流量                    | 現金流量比率 (%)             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | -2.37            | -18.62           | 32.03            | -1.17            |
|                         | 現金流量允當比率 (%)           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 210.02           | 107.10           | 66.67            | 34.06            |
|                         | 現金再投資比率 (%)            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | -11.93           | -11.27           | -1.68            | -0.78            |
| 槓桿度                     | 營運槓桿度                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 6.18             | -3.22            | -2.57            | -2.44            |
|                         | 財務槓桿度                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1.33             | 0.86             | 0.77             | 0.80             |
|                         |                        | <p>● 請說明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)：</p> <p>(1) 財務結構:主要係 104 年度增加長、短期借款並增購長期股權投資及購置機器設備所致。</p> <p>(2) 償債能力:主要係 104 年購置固定資產及增加長期股權投資使流動資產減少，並增加銀行借款使流動負債增加所致。</p> <p>(3) 經營能力: 主要係 103 年光碟銷量大幅下滑且 104 年仍未見起色，相對進貨量亦減少亦使應收帳款及應付帳款均大幅減少所致。</p> <p>(4) 獲利能力: 主要係轉投資公司營運狀況良好認列投資收益增加使稅後淨利增加所致。</p> <p>(5) 現金流量比率: 主要係 104 年度銀行借款增加及營業活動淨現金流出增加所致。</p> |                  |                  |                  |                  |

(二)財務分析-我國財務會計準則

1. 財務分析-我國財務會計法則(合併)

| 項目 \ 年度                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |      | 最近五年度財務分析 |        |        |        |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------|-----------|--------|--------|--------|---------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                    |      | 101 年度    | 100 年度 | 99 年度  | 98 年度  | 97 年度   |
| 財務結構 ( % )                                                                                                                                                                                                                                                                              | 負債占資產比率            |      | 52.52     | 46.39  | 49.01  | 44.21  | 59.07   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 長期資金占固定資產比率        |      | 216.81    | 239.59 | 179.78 | 161.43 | 96.64   |
| 償債能力                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 流動比率 ( % )         |      | 140.21    | 147.70 | 147.38 | 148.88 | 83.42   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 速動比率 ( % )         |      | 125.90    | 100.05 | 106.65 | 106.91 | 75.58   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 利息保障倍數 ( 倍 )       |      | 14.20     | 9.53   | 7.13   | 6.73   | (0.79)  |
| 經營能力                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 應收款項週轉率 ( 次 )      |      | 3.45      | 5.07   | 5.09   | 3.83   | 3.32    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 平均收現日數             |      | 106       | 72     | 72     | 95     | 110     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 存貨週轉率 ( 次 )        |      | 4.81      | 6.41   | 7.57   | 6.59   | 44.65   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 應付帳款週轉率 ( 次 )      |      | 3.58      | 5.45   | 6.67   | 5.60   | 13.89   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 平均銷貨日數             |      | 76        | 57     | 48     | 55     | 8       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 固定資產週轉率 ( 次 )      |      | 3.48      | 4.76   | 3.90   | 2.12   | 1.28    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 總資產週轉率 ( 次 )       |      | 0.82      | 1.29   | 1.35   | 0.92   | 0.80    |
| 獲利能力                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 資產報酬率 ( % )        |      | 4.74      | 5.53   | 3.57   | 3.47   | (1.91)  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 股東權益報酬率 ( % )      |      | 8.59      | 9.64   | 5.65   | 5.65   | (8.23)  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 占實收資本<br>比率 %      | 營業利益 | 28.96     | 16.14  | 12.61  | 7.03   | (14.66) |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                    | 稅前純益 | 25.70     | 19.64  | 13.74  | 8.12   | (7.83)  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 純益率 ( % )          |      | 5.33      | 3.93   | 2.23   | 3.20   | (3.83)  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 每股盈餘 ( 元 ) - 追溯調整前 |      | 1.28      | 1.72   | 0.48   | 0.70   | (0.87)  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 每股盈餘 ( 元 ) - 追溯調整後 |      | 1.28      | 1.72   | 0.48   | 0.70   | (0.87)  |
| 現金流量                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 現金流量比率 ( % )       |      | 15.85     | 25.80  | 3.58   | 32.51  | 7.39    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 現金流量允當比率 ( % )     |      | 124.27    | 117.83 | 134.67 | 196.80 | 120.06  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 現金再投資比率 ( % )      |      | 4.01      | 10.73  | 1.52   | 11.33  | 2.07    |
| 槓桿度                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 營運槓桿度              |      | 3.42      | 21.12  | 26.56  | 24.57  | (8.08)  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 財務槓桿度              |      | 1.07      | 1.17   | 1.22   | 1.25   | 0.77    |
| <div>● 請說明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)：</div> <div>(1) 償債能力:主要係海外子公司獲利增加使課稅所得上升所得稅費用增加所致。</div> <div>(2) 經營能力:主要係啞鈴銷量下滑，使銷貨收入及銷貨成本均減少所致。</div> <div>(3) 獲利能力:主要係多角化經營獲利增加所致。</div> <div>(4) 現金流量比率:主要係 101 年度營業活動淨現金流量較 100 年度減少所致。</div> <div>(5) 槓桿度:主要係 101 年度營業收入下降所致。</div> |                    |      |           |        |        |        |         |

註 1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

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。(註4)

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)。(註5)

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(註6)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

修正說明：

配合國際財務報導準則之採用、公開發行股票公司股務處理準則第十四條取消股票固定面額為新臺幣十元及參酌現行臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心對於申請上市上櫃公司獲利能力審查之規定，爰修正本附表(1)財務分析有關獲利能力之計算並新增附註七說明。

## 2. 財務分析-我國財務會計法則(單一)

| 項目 \ 年度                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                    |      | 最近五年度財務分析 |        |        |        |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------|-----------|--------|--------|--------|--------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                    |      | 101 年度    | 100 年度 | 99 年度  | 98 年度  | 97 年度  |
| 財務結構 ( % )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 負債占資產比率            |      | 41.93     | 36.02  | 28.92  | 28.55  | 59.95  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 長期資金占固定資產比率        |      | 514.73    | 468.96 | 347.04 | 262.29 | 97.74  |
| 償債能力                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 流動比率 ( % )         |      | 97.70     | 109.21 | 215.60 | 193.67 | 89.19  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 速動比率 ( % )         |      | 94.58     | 93.51  | 200.95 | 184.97 | 81.33  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 利息保障倍數 ( 倍 )       |      | 16.34     | 24.28  | 8.38   | 6.75   | (0.79) |
| 經營能力                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 應收款項週轉率 ( 次 )      |      | 3.59      | 5.45   | 3.61   | 3.39   | 3.38   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 平均收現日數             |      | 102       | 67     | 101    | 108    | 108    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 存貨週轉率 ( 次 )        |      | 33.70     | 30.88  | 41.15  | 38.07  | 43.70  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 應付帳款週轉率 ( 次 )      |      | 4.77      | 5.28   | 4.67   | 4.78   | 6.22   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 平均銷貨日數             |      | 11.00     | 12.00  | 9.00   | 10.0   | 8.0    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 固定資產週轉率 ( 次 )      |      | 4.00      | 4.93   | 2.52   | 1.64   | 1.29   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 總資產週轉率 ( 次 )       |      | 0.55      | 0.94   | 0.70   | 0.70   | 0.79   |
| 獲利能力                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 資產報酬率 ( % )        |      | 6.42      | 9.86   | 3.48   | 4.16   | (1.89) |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 股東權益報酬率 ( % )      |      | 9.96      | 14.26  | 4.37   | 6.19   | (8.23) |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 占實收資本比率 %          | 營業利益 | 3.63      | 13.03  | 1.14   | 3.99   | (7.07) |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                    | 稅前純益 | 13.96     | 14.84  | 4.96   | 5.10   | (7.83) |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 純益率 ( % )          |      | 11.09     | 10.20  | 4.45   | 5.21   | (3.83) |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 每股盈餘 ( 元 ) - 追溯調整前 |      | 1.28      | 1.72   | 0.48   | 0.70   | (0.87) |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 每股盈餘 ( 元 ) - 追溯調整後 |      | 1.28      | 1.72   | 0.48   | 0.70   | (0.87) |
| 現金流量                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 現金流量比率 ( % )       |      | -2.41     | 45.24  | 65.96  | 59.33  | 8.42   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 現金流量允當比率 ( % )     |      | 210.03    | 433.93 | 678.92 | 402.04 | 201.15 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 現金再投資比率 ( % )      |      | -16.86    | 8.53   | 7.01   | 5.89   | 2.35   |
| 槓桿度                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 營運槓桿度              |      | 7.42      | 2.94   | 21.56  | 6.67   | (6.50) |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 財務槓桿度              |      | 1.33      | 1.05   | 2.45   | 1.29   | 0.62   |
| <div>● 請說明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)：</div> <div>(1) 利息保障倍數:主要係啞鈴銷貨量下滑,使獲利減少所致。</div> <div>(2) 應收款項週轉率及平均收現日數:主要係啞鈴銷售量大幅下滑,使銷貨收入下降,因銷貨收入下降幅度大於應收款項,致週轉率下降,平均收現日數上升。</div> <div>(3) 獲利能力：主要係銷貨量下滑,使獲利減少所致。</div> <div>(4) 現金流量比率:淨現金流量允當比率：主要係本期近五年度(101-97 年度)營業活動淨現金流入較上期大幅減少所致。</div> <div>(5) 槓桿度:主要係本期營業利益下滑所致。</div> |                    |      |           |        |        |        |        |

註 1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

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。（註4）

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）。（註5）

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（註6）。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

修正說明：

配合國際財務報導準則之採用、公開發行股票公司股務處理準則第十四條取消股票固定面額為新臺幣十元及參酌現行臺灣證券交易所股份有限公司及財團法人中國國證券櫃檯買賣中心對於申請上市上櫃公司獲利能力審查之規定，爰修正本附表(1)財務分析有關獲利能力之計算並新增附註七說明。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：

## 能率豐聲股份有限公司

### 審計委員會審查報告書

董事會造送本公司 104 年度同營業報告書、財務報表及盈餘分派案等，其中財務報表業經委任佳明聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之五及公司法第二百一十九條之規定報告如上。

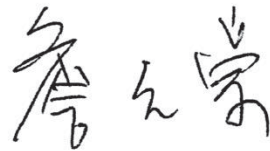
敬請 鑑核

此致

能率豐聲股份有限公司股東會

能率豐聲股份有限公司

審計委員會召集人 詹允豪



中 華 民 國 1 0 5 年 5 月 1 1 日

#### 四、最近年度財務報表：

##### 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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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。

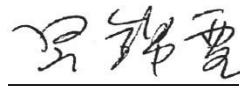
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三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。

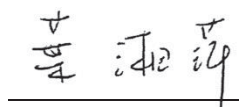
民國一〇四年度個體財務報告重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等科目明細係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

能率豐聲股份有限公司業已編製民國一〇四年度及一〇三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：  

呂 錦 雪 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  
中華民國一〇五年三月二十八日



能高能源股份有限公司  
董事長 王偉良

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

|                                    | 一〇四年十二月三十一日  |        | 一〇三年十二月三十一日 |        | 負債及權益                            |  | 一〇四年十二月三十一日  |        | 一〇三年十二月三十一日 |        |
|------------------------------------|--------------|--------|-------------|--------|----------------------------------|--|--------------|--------|-------------|--------|
|                                    | 金額           | 百分比    | 金額          | 百分比    |                                  |  | 金額           | 百分比    | 金額          | 百分比    |
| 11XX 流動資產                          |              |        |             |        | 21XX 流動負債                        |  |              |        |             |        |
| 1100 現金及約當現金(附註四、六(一)、十二)          | \$ 78,546    | 7.11   | 100,002     | 9.56   | 2100 短期借款(附註六(八)、十二)             |  | \$ 80,000    | 7.24   | 70,000      | 6.69   |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、六(二)) | 10,680       | 0.97   | 14,400      | 1.38   | 2100 應付帳款-非關係人(附註十二)             |  | 479          | 0.04   | 238         | 0.02   |
| 1150 應收票據淨額-非關係人(附註四、五、六(三)、十二)    | 133          | 0.01   | 81          | 0.01   | 2180 應付帳款-關係人(附註七、十二)            |  | 1,262        | 0.11   | 919         | 0.09   |
| 1170 應收帳款淨額-非關係人(附註四、五、六(三)、十二)    | 1,133        | 0.10   | 1,247       | 0.12   | 2200 其他應付款-非關係人(附註十二)            |  | 12,937       | 1.17   | 15,652      | 1.50   |
| 1180 應收帳款淨額-關係人(附註四、七、十二)          | 6,736        | 0.61   | 5,690       | 0.54   | 2230 當期所得稅負債(附註四)                |  | -            | -      | 294         | 0.03   |
| 1200 其他應收款-非關係人(附註四、七、十二)          | 37           | -      | 40          | -      | 2320 一年或一營業週期內到期之長期負債(附註六(九)、十二) |  | 44,557       | 4.04   | 19,833      | 1.90   |
| 1210 其他應收款-關係人(附註七、十二)             | 4,871        | 0.44   | 30,785      | 2.94   | 2399 其他流動負債                      |  | 186          | 0.02   | 254         | 0.02   |
| 1220 當期所得稅資產(附註四)                  | 17           | -      | 21          | -      | 流動負債合計                           |  | 139,421      | 12.62  | 107,190     | 10.25  |
| 130X 存貨(附註四、五、六(四))                | -            | -      | -           | -      |                                  |  |              |        |             |        |
| 1410 預付款項                          | 644          | 0.06   | 462         | 0.05   | 25XX 非流動負債                       |  |              |        |             |        |
| 1470 其他流動資產                        | 152          | 0.02   | 70          | 0.01   | 2540 長期借款(附註六(九)、十二)             |  | 156,352      | 14.16  | 112,637     | 10.77  |
| 流動資產合計                             | 102,949      | 9.32   | 152,798     | 14.61  | 2570 遞延所得稅負債(附註四、六(十六))          |  | 17,649       | 1.60   | 7,092       | 0.68   |
|                                    |              |        |             |        | 2660 遞延貸項-聯屬公司間利益(附註四、七)         |  | -            | -      | 213         | 0.02   |
|                                    |              |        |             |        | 非流動負債合計                          |  | 174,001      | 15.76  | 119,942     | 11.47  |
| 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)   | 132,821      | 12.03  | 115,521     | 11.05  | 2XXX 負債總計                        |  | 313,422      | 28.38  | 227,132     | 21.72  |
| 1550 採權益法之投資(附註四、六(五))             | 715,435      | 64.79  | 644,849     | 61.65  | 31XX 權益(附註六(十一))                 |  |              |        |             |        |
| 1600 不動產、廠房及設備淨額(附註四、五、六(六)、八)     | 134,065      | 12.14  | 90,915      | 8.69   | 3100 股本                          |  | 518,543      | 46.96  | 522,743     | 49.98  |
| 1840 遞延所得稅資產(附註四、五、六(十六))          | 18,844       | 1.70   | 17,494      | 1.67   | 3200 資本公積                        |  | 229,873      | 20.82  | 231,646     | 22.15  |
| 1920 存出保證金(附註十二)                   | 89           | 0.01   | 89          | 0.01   | 3300 保留盈餘                        |  | 19,595       | 1.78   | 19,268      | 1.84   |
| 1937 催收款項(附註六(七))                  | -            | -      | -           | -      | 3310 法定盈餘公積                      |  | 2,128        | 0.19   | 2,128       | 0.20   |
| 1990 其他非流動資產(附註六(十))               | 76           | 0.01   | 24,310      | 2.32   | 3320 特別盈餘公積                      |  | 1,019        | 0.09   | 6,962       | 0.66   |
| 非流動資產合計                            | 1,001,330    | 90.68  | 893,178     | 85.39  | 3350 未分配盈餘                       |  | 19,699       | 1.78   | 36,097      | 3.45   |
|                                    |              |        |             |        | 3400 其他權益                        |  | 790,857      | 71.62  | 818,844     | 78.28  |
|                                    |              |        |             |        | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                |  |              |        |             |        |
|                                    |              |        |             |        | 權益總計                             |  |              |        |             |        |
| 1XXX 資產總計                          | \$ 1,104,279 | 100.00 | 1,045,976   | 100.00 | 重大或有負債及未認列之合約承諾(附註九)             |  | \$ 1,104,279 | 100.00 | 1,045,976   | 100.00 |
|                                    |              |        |             |        | 3XXX 負債及權益總計                     |  |              |        |             |        |

(請詳後附個體財務報告附註)



董事長：



經理人：



會計主管：



能率國際股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

|                                       | 一〇四年度      |         | 一〇三年度    |         |
|---------------------------------------|------------|---------|----------|---------|
|                                       | 金 額        | 百分比     | 金 額      | 百分比     |
| 4000 營業收入(附註六(十二)及七)                  | \$ 78,004  | 100.00  | 76,354   | 100.00  |
| 5000 營業成本(附註六(四、十七)及七)                | 69,378     | 88.94   | 72,843   | 95.40   |
| 5900 營業毛利                             | 8,626      | 11.06   | 3,511    | 4.60    |
| 5910 聯屬公司間未實現利益                       | (299)      | (0.39)  | -        | -       |
| 5920 聯屬公司間已實現利益                       | -          | -       | 357      | 0.47    |
| 5950 已實現營業毛利                          | 8,327      | 10.67   | 3,868    | 5.07    |
| 6000 營業費用(附註六(十七)及七)                  |            |         |          |         |
| 6100 推銷費用                             | 270        | 0.35    | 146      | 0.19    |
| 6200 管理及總務費用                          | 26,728     | 34.26   | 21,710   | 28.43   |
| 6300 研究發展費用                           | -          | -       | 754      | 0.99    |
| 營業費用合計                                | 26,998     | 34.61   | 22,610   | 29.61   |
| 6900 營業損失                             | (18,671)   | (23.94) | (18,742) | (24.54) |
| 7000 營業外收入及支出                         |            |         |          |         |
| 7010 其他收入(附註六(十三)及七)                  | 10,906     | 13.98   | 11,133   | 14.58   |
| 7020 其他利益及損失(附註六(二、五、十四))             | (2,426)    | (3.11)  | (542)    | (0.71)  |
| 7050 財務成本(附註六(十五))                    | (4,696)    | (6.02)  | (5,626)  | (7.37)  |
| 7060 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)) | 35,077     | 44.97   | 14,224   | 18.63   |
| 小計                                    | 38,861     | 49.82   | 19,189   | 25.13   |
| 7900 稅前淨利                             | 20,190     | 25.88   | 447      | 0.59    |
| 7950 所得稅(費用)利益(附註六(十六))               | (9,207)    | (11.80) | 2,826    | 3.70    |
| 8200 本期淨利                             | 10,983     | 14.08   | 3,273    | 4.29    |
| 8300 其他綜合損益                           |            |         |          |         |
| 不重分類至損益之項目：                           |            |         |          |         |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十))              | (2,106)    | (2.70)  | 669      | 0.88    |
| 後續可能重分類至損益之項目：                        |            |         |          |         |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                | (16,447)   | (21.08) | 29,733   | 38.93   |
| 8371 採用權益法認列關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 49         | 0.06    | (668)    | (0.87)  |
| 8300 其他綜合損益(稅後淨額)                     | (18,504)   | (23.72) | 29,734   | 38.94   |
| 8500 本期綜合損益總額                         | \$ (7,521) | (9.64)  | 33,007   | 43.23   |
| 9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四、六(十九))       | 稅後         |         | 稅後       |         |
| 按發行在外普通股加權平均股數計算                      | \$ 0.21    |         | 0.07     |         |

(請詳後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





民國一〇四年十二月三十一日

維多利亞股份有限公司

104年12月31日

單位：新台幣仟元

|                  | 普通股本       | 資本公積    | 法定盈餘公積 | 保留盈餘  |                   | 其他權益項目   |         |          |
|------------------|------------|---------|--------|-------|-------------------|----------|---------|----------|
|                  |            |         |        | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 其他權益項目合計 | 庫藏股票    | 權益總額     |
| 民國一〇三年一月一日餘額     | \$ 407,743 | 104,456 | 12,140 | 2,128 | 59,258            | 7,032    | -       | 592,757  |
| 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) |
| 其他資本公積變動：        |            |         |        |       |                   |          |         |          |
| 對子公司所有權權益之變動     | -          | -       | -      | -     | (181)             | -        | -       | (181)    |
| 股權基礎給付酬勞成本       | -          | 690     | -      | -     | -                 | -        | -       | 690      |
| 一〇三年現金增資         | 115,000    | 126,500 | -      | -     | -                 | -        | -       | 241,500  |
| 一〇三年度稅後淨利        | -          | -       | -      | -     | 3,273             | -        | -       | 3,273    |
| 本期其他綜合損益之變動      | -          | -       | -      | -     | 669               | 29,065   | -       | 29,734   |
| 一〇三年度綜合損益總額      | -          | -       | -      | -     | 3,942             | 29,065   | -       | 33,007   |
| 民國一〇三年十二月三十一日餘額  | \$ 522,743 | 231,646 | 19,268 | 2,128 | 6,962             | 36,097   | -       | 818,844  |
| 盈餘指撥及分配：         |            |         |        |       |                   |          |         |          |
| 提列法定盈餘公積         | -          | -       | 327    | -     | (327)             | -        | -       | -        |
| 股東現金股利           | -          | -       | -      | -     | (5,228)           | -        | -       | (5,228)  |
| 取得子公司股權價格與帳面價值差額 | -          | -       | -      | -     | (5,634)           | -        | -       | (5,634)  |
| 對子公司所有權變動        | -          | -       | -      | -     | (3,608)           | -        | -       | (3,608)  |
| 庫藏股票買回           | -          | -       | -      | -     | -                 | -        | (5,996) | (5,996)  |
| 庫藏股票註銷(附註六(十一))  | (4,200)    | (1,773) | -      | -     | (23)              | -        | 5,996   | -        |
| 一〇四年度稅後淨利        | -          | -       | -      | -     | 10,983            | -        | -       | 10,983   |
| 本期其他綜合損益之變動      | -          | -       | -      | -     | (2,106)           | (16,398) | -       | (18,504) |
| 一〇四年度綜合損益總額      | -          | -       | -      | -     | 8,877             | (16,398) | -       | (7,521)  |
| 民國一〇四年十二月三十一日餘額  | \$ 518,543 | 229,873 | 19,595 | 2,128 | 1,019             | 19,699   | -       | 790,857  |



董事長：

(請詳後附個體財務報告附註)



經理人：



會計主管：

能率豐登股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

|                                 | 一〇四年度     | 一〇三年度     |
|---------------------------------|-----------|-----------|
|                                 | 金 額       | 金 額       |
| AAAA 營業活動之現金流量：                 |           |           |
| A10000 本期稅前淨利                   | \$ 20,190 | 447       |
| 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                     | 4,553     | 2,039     |
| A20300 呆帳費用提列(轉列收入)數            | 2         | (494)     |
| A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益   | (13,368)  | (5,340)   |
| A20900 利息費用                     | 4,696     | 5,626     |
| A21200 利息收入                     | (170)     | (458)     |
| A21300 股利收入                     | (600)     | (1,700)   |
| A21900 股份基礎給付酬勞成本               | -         | 690       |
| A22300 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份客 | (35,077)  | (14,224)  |
| A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備利益         | -         | (136)     |
| A23200 處分採用權益法之投資利益             | (2,218)   | -         |
| A23500 金融資產減損損失                 | 11,018    | 6,375     |
| A23900 聯屬公司間未實現利益               | 299       | -         |
| A24000 聯屬公司間已實現利益               | -         | (357)     |
| A24100 未實現外幣兌換利益                | (27)      | (16)      |
| 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               | 17,088    | -         |
| A31130 應收票據-非關係人                | (54)      | 9,248     |
| A31140 應收票據-關係人                 | -         | 20,387    |
| A31150 應收帳款-非關係人                | 118       | 47,849    |
| A31160 應收帳款-關係人                 | (1,024)   | 6,457     |
| A31180 其他應收款-非關係人               | (60)      | 205       |
| A31190 其他應收款-關係人                | (1,086)   | (381)     |
| A31230 預付款項                     | (182)     | 3,237     |
| A31240 其他流動資產                   | (82)      | 21        |
| A32150 應付帳款-非關係人                | 241       | 238       |
| A32160 應付帳款-關係人                 | 343       | (3,854)   |
| A32180 其他應付款-非關係人               | (6,711)   | (23,417)  |
| A32190 其他應付款-關係人                | -         | (20,068)  |
| A32210 預收款項                     | -         | (7)       |
| A32230 其他流動負債                   | (68)      | (105)     |
| A33000 營運產生之現金流(出)入             | (2,179)   | 32,262    |
| A33100 收取之利息                    | 233       | 392       |
| A33200 收取之股利                    | 600       | 1,700     |
| A33500 支付之所得稅                   | (290)     | (26)      |
| AAAA 營業活動之淨現金流(出)入              | (1,636)   | 34,328    |
| BBBB 投資活動之現金流量：                 |           |           |
| B01200 取得以成本衡量之金融資產             | (20,000)  | (88,470)  |
| B01800 取得採用權益法之投資               | (73,800)  | (29,400)  |
| B02400 採用權益法之投資公司減資退股款          | -         | 48,106    |
| B02700 取得不動產、廠房及設備              | (1,186)   | (1,032)   |
| B04300 其他應收款-關係人增加              | (3,000)   | (30,000)  |
| B04400 其他應收款-關係人減少              | 30,000    | -         |
| B06700 其他非流動資產增加                | (1)       | (2)       |
| B07100 預付設備款增加                  | (20,489)  | (23,752)  |
| B07600 收取之股利                    | 6,039     | 4,880     |
| BBBB 投資活動之淨現金流出                 | (82,437)  | (119,670) |

能率豐盛股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

|                         | 一〇四年度     | 一〇三年度     |
|-------------------------|-----------|-----------|
|                         | 金額        | 金額        |
| CCCC 籌資活動之現金流量：         |           |           |
| C00100 短期借款增加           | 166,000   | 509,000   |
| C00200 短期借款減少           | (156,000) | (576,000) |
| C00500 應付短期票券增加         | -         | 19,990    |
| C00600 應付短期票券減少         | -         | (29,960)  |
| C01600 舉借長期借款           | 95,000    | 20,000    |
| C01700 償還長期借款           | (26,561)  | (14,099)  |
| C04500 發放現金股利           | (5,228)   | (48,929)  |
| C04600 現金增資             | -         | 241,500   |
| C04900 庫藏股買回成本          | (5,996)   | -         |
| C05600 支付之利息            | (4,598)   | (5,754)   |
| CCCC 籌資活動之淨現金流入         | 62,617    | 115,748   |
| EEEE 本期現金及約當現金餘額淨(減少)增加 | (21,456)  | 30,406    |
| E00100 期初現金及約當現金餘額      | 100,002   | 69,596    |
| E00200 期末現金及約當現金餘額      | \$ 78,546 | 100,002   |

(請詳後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



能率豐聲股份有限公司  
個體財務報告附註  
民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日  
(除另有規定外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、 公司沿革

能率豐聲股份有限公司(以下簡稱本公司)原名為豐聲科技有限公司，成立於民國八十二年六月，民國八十七年十二月二十八日承台灣省政府建設廳八七建三子字第二八三三五三號函核准變更公司組織為豐聲科技股份有限公司，並於民國一〇一年六月變更公司名稱能率豐聲股份有限公司。主要之經營業務為記憶光碟片、光電模版、光電真空濺射線膜、各種精密模具、塑膠日用品、工業用塑膠品等製造加工買賣業務，惟於民國一〇一年七月二十四日經董事會決定通過，將光碟製造業務切割至本公司持股100%之松靖國際股份有限公司負責生產製造，並將生產所需之固定資產、遞延費用及存貨轉售與該公司。

本公司於民國九十一年五月二十九日經主管機關核准股票補辦公開發行。民國九十二年十月七日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核備本公司之上櫃案，本公司股票已於民國九十二年十二月二十九日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌買賣。

二、 通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇五年三月十八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) 已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之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。2013年版國際財務報導準則相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 發布/修正/修訂準則及解釋                                | IASB<br>發布之生效日                  |
|----------------------------------------------|---------------------------------|
| 國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 2010年7月1日                       |
| 國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」        | 2011年7月1日                       |
| 國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」                         | 2013年1月1日                       |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」                   | 2011年7月1日                       |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」              | 2013年1月1日                       |
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」                         | 2013年1月1日<br>(投資個體於2014年1月1日生效) |

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 發布/修正/修訂準則及解釋                | IASB<br>發布之生效日 |
|------------------------------|----------------|
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」           | 2013年1月1日      |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」    | 2013年1月1日      |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」         | 2013年1月1日      |
| 國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」    | 2012年7月1日      |
| 國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 2012年1月1日      |
| 國際會計準則第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      |

經評估後本公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對本公司個體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。

本公司並未有未認列之前期服務成本及未認列之精算損益，預估該準則之修正對於民國一〇四年一月一日及十二月三十一日之應計退休金負債及保留盈餘並無影響。

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司適用上述修正並不影響本期淨利、本期其他綜合損益及本期綜合損益總額。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.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12號係針對企業所持有之子公司及關聯企業之權益規定應揭露內容。本公司首次適用該準則於個體財務報告將提供較廣泛之揭露。

4.國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。該準則之衡量規定係自民國一〇四年起推延適用，但對本公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

(二) IASB已發布但尚未納入金管會認可之IFRSs

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

| 發布/修正/修訂準則及解釋                                             | IASB<br>發布之生效日 |
|-----------------------------------------------------------|----------------|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                         | 2018年1月1日      |
| 國際財務報導準則第9號及第7號之修正「強制性生效日及過渡揭露」                           | 2018年1月1日      |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」         | 2016年1月1日      |
| 國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016年1月1日      |
| 國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」                              | 2016年1月1日      |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」                                      | 2016年1月1日      |
| 國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」                                   | 2017年1月1日      |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」                                          | 2019年1月1日      |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」                                        | 2016年1月1日      |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                        | 2017年1月1日      |
| 國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」                        | 2017年1月1日      |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」                   | 2016年1月1日      |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」                           | 2016年1月1日      |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」                                | 2014年7月1日      |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」                                 | 2016年1月1日      |

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 發布/修正/修訂準則及解釋                    | IASB<br>發布之生效日 |
|----------------------------------|----------------|
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」     | 2014年1月1日      |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014年1月1日      |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」                 | 2014年1月1日      |
| 2010-2012年及2011-2013週期之年度改善      | 2014年7月1日      |
| 2012-2014年對國際財務報導年度改善            | 2016年1月1日      |

本公司現正持續評估上述準則及解釋對個體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。

(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暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二) 編製基礎

1 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

2 功能性貨幣及表達貨幣

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及放款及應收款。

#### 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 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。

## 3 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。

## 4 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之任何累計利益或損失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。

(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。

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

|       |      |   |
|-------|------|---|
| 房屋及建築 | 3-55 | 年 |
| 運輸設備  | 5    | 年 |
| 辦公設備  | 2-3  | 年 |
| 其他設備  | 3-10 | 年 |
| 出租資產  | 8    | 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) 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。

(十一) 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。

(十二) 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，提供福利之成本係採預計單位福利法精算，產生再衡量數於發生當期立即全數認列，並列入合併綜合損益表項下之其他綜合損益，並表達於保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

(十三) 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。

(十四) 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課稅所得供可減除暫時性差異、虧損扣抵使用時認列。

## 能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

#### (十五) 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。

#### (十六) 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。

#### (十七) 庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積-庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積-股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

## 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。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(一) 應收票據及帳款之估計減損

根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收票據及帳款之評估。當有客觀證據顯示減損跡象時，會考慮未來現金流量之估計(排除尚未發生之未來信用損失)。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，應收票據及帳款帳面值分別為1,266仟元及1,328仟元。

(二) 存貨之評價

決定存貨跌價損失時，須估計淨變現價值。管理階層係依歷史經驗及對市場未來預期作估計基礎。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司存貨均為0元。

(三) 不動產、廠房及設備減損

決定不動產、廠房及設備是否減損時，須估計該項資產之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。當有客觀證據顯示減損跡象時，會考慮未來現金流量之估計(排除尚未發生之未來信用損失)。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司帳列累積減損金額均為661仟元，減損損失之詳細說明，請參閱附註六(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。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司認列之遞延所得稅資產分別為18,844仟元及17,494仟元。

六、重要會計科目說明

(一) 現金及約當現金

| 項 目  | 104.12.31 | 103.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 庫存現金 | \$ 65     | 65        |
| 銀行存款 | 78,481    | 99,937    |
| 合 計  | \$ 78,546 | 100,002   |

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二) 金融工具

1 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 目         | 104.12.31 | 103.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 持有供交易之金融資產： |           |           |
| 上市(櫃)股票     | \$ 10,680 | 14,400    |
| 流 動         | \$ 10,680 | 14,400    |
| 非 流 動       | -         | -         |
| 合 計         | \$ 10,680 | 14,400    |

民國一〇四年度及一〇三年度公平價值變動列入損益之金融資產評價利益分別為13,368仟元及5,340仟元。

2 以成本衡量之金融資產

| 項 目           | 104.12.31  | 103.12.31 |
|---------------|------------|-----------|
| 系通科技(股)公司     | \$ 7,051   | 7,051     |
| 能率壹創業投資(股)公司  | 20,000     | 20,000    |
| IKKA Holdings | 88,470     | 88,470    |
| 能率亞洲資本(股)公司   | 15,000     | -         |
| 傑聖科技(股)公司     | 2,300      | -         |
| 合 計           | \$ 132,821 | 115,521   |
| 流 動           | \$ -       | -         |
| 非 流 動         | 132,821    | 115,521   |
| 合 計           | \$ 132,821 | 115,521   |

本公司所持有能率壹創業投資(股)公司、IKKA Holdings、能率亞洲資本(股)公司及傑聖科技(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。

本公司衡量所持有之傑聖科技(股)有限公司股票於民國一〇四年度因有減損之跡象而於該年度綜合損益表中認列減損損失2,700仟元。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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      | 104.12.31 | 103.12.31 |
|----------|-----------|-----------|
| 應收票據     | \$ 136    | 82        |
| 減：備抵減損損失 | (3)       | (1)       |
| 應收票據淨額   | \$ 133    | 81        |

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 項 目      | 104.12.31 | 103.12.31 |
|----------|-----------|-----------|
| 應收帳款     | \$ 1,133  | 1,247     |
| 減：備抵減損損失 | -         | -         |
| 應收帳款淨額   | \$ 1,133  | 1,247     |

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司之應收票據及帳款並無提供作為擔保之情形。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度應收票據及帳款備抵減損損失變動如下：

| 項 目          | 104年度 | 103年度 |
|--------------|-------|-------|
| 期初餘額         | \$ 1  | 495   |
| 加：減損損失提列(迴轉) | 2     | (494) |
| 期末餘額         | \$ 3  | 1     |

本公司民國一〇四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 | \$ 1,133 | -       | -      | -      | -     | 1,133 |

本公司民國一〇三年十二月三十一日應收帳款之帳齡分析如下：

| 項 目  | 未逾期亦未減損  | 已逾期但未減損 |        |        |       | 合計    |
|------|----------|---------|--------|--------|-------|-------|
|      |          | 1-30天   | 31-60天 | 61-90天 | 91天以上 |       |
| 應收帳款 | \$ 1,247 | -       | -      | -      | -     | 1,247 |

(四) 存貨

本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之存貨金額均為0元。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度銷貨成本組成明細如下：

| 項 目     | 104年度     | 103年度  |
|---------|-----------|--------|
| 已出售存貨成本 | \$ 13,549 | 11,062 |
| 其他營業成本  | 55,829    | 61,781 |
| 合 計     | \$ 69,378 | 72,843 |

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，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   | 104.12.31         | 103.12.31      |
|-------|-------------------|----------------|
| 子 公 司 | \$ 714,928        | 633,487        |
| 關聯企業  | 507               | 11,362         |
|       | <u>\$ 715,435</u> | <u>644,849</u> |

1. 子公司：

請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

2. 關聯企業列示如下：

|                                  | 104.12.31     | 103.12.31     |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| 日本株式会社エムジーテックス<br>(以下簡稱MG Techs) | \$ 507        | 2,210         |
| 精能光學(股)公司<br>(以下簡稱精能光學)          | -             | 9,152         |
| 合 計                              | <u>\$ 507</u> | <u>11,362</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投資MG Techs，投資原始金額為日幣66,690仟元，持股比例為26.80%，採權益法評價。

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

民國一〇四年一月七日精能光學董事會通過每仟股減除670股及民國一〇四年一月九日現金增資，本公司認購金額60,000仟元，持股比例由20%增加至50%，故自民國一〇四年一月九日取得精能光學(股)公司之控制能力，另於民國一〇四年三月二十五日以現金對價13,800仟元取得股權，使權益由50%增加至56.92%。另本公司於民國一〇四年度因按取得控制日之公允價值在衡量其先前已持有之權益，產生之利益計2,218仟元，認列於損益；又因評估該投資可回收金額低於帳面價值，提列減損損失8,318仟元。

本公司持有採權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

有關本公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

| 104.12.31 |            |         |         |          |                 |
|-----------|------------|---------|---------|----------|-----------------|
|           | 資產         | 負債      | 收入      | 損益       | 本公司所享有關聯企業損益之份額 |
| MG Techs  | \$ 51,326  | 49,435  | 90,918  | (6,430)  | (1,723)         |
| 103.12.31 |            |         |         |          |                 |
|           | 資產         | 負債      | 收入      | 損益       | 本公司所享有關聯企業損益之份額 |
| MG Techs  | \$ 53,710  | 45,464  | 131,086 | (49,556) | (13,281)        |
| 精能光學      | 129,933    | 84,174  | 59,708  | (43,028) | (2,873)         |
|           | \$ 183,643 | 129,638 | 190,794 | (92,584) | (16,154)        |

(六) 不動產、廠房及設備

|               | 土 地       | 房屋及<br>建築 | 營業及其<br>他設備 | 出租<br>資產 | 未完<br>工程 | 合計      |
|---------------|-----------|-----------|-------------|----------|----------|---------|
| 成 本           |           |           |             |          |          |         |
| 104.1.1 餘 額   | \$ 59,891 | 78,522    | 14,353      | -        | -        | 152,766 |
| 增 添           | -         | -         | 5,084       | -        | -        | 5,084   |
| 處 分           | -         | -         | -           | -        | -        | -       |
| 重 分 類         | -         | -         | (8,419)     | 51,038   | -        | 42,619  |
| 104.12.31 餘 額 | \$ 59,891 | 78,522    | 11,018      | 51,038   | -        | 200,469 |
| 成 本           |           |           |             |          |          |         |
| 103.1.1 餘 額   | \$ 59,891 | 78,522    | 10,646      | -        | -        | 149,059 |
| 增 添           | -         | -         | 2,032       | -        | -        | 2,032   |
| 處 分           | -         | -         | -           | -        | -        | -       |
| 重 分 類         | -         | -         | 1,675       | -        | -        | 1,675   |
| 103.12.31 餘 額 | \$ 59,891 | 78,522    | 14,353      | -        | -        | 152,766 |

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

|                  | 土 地    | 房屋及<br>建築 | 營業及其<br>他設備 | 出租<br>資產 | 未完<br>工程 | 合計      |
|------------------|--------|-----------|-------------|----------|----------|---------|
| 累計折舊及減損          |        |           |             |          |          |         |
| 104.1.1 餘 額 \$   | -      | 51,929    | 9,922       | -        | -        | 61,851  |
| 折 舊 費 用          | -      | 1,023     | 695         | 2,835    | -        | 4,553   |
| 處 分              | -      | -         | -           | -        | -        | -       |
| 重 分 類            | -      | -         | (548)       | 548      | -        | -       |
| 104.12.31 餘 額 \$ | -      | 52,952    | 10,069      | 3,383    | -        | 66,404  |
| 累計折舊及減損          |        |           |             |          |          |         |
| 103.1.1 餘 額 \$   | -      | 50,055    | 9,757       | -        | -        | 59,812  |
| 折 舊 費 用          | -      | 1,874     | 165         | -        | -        | 2,039   |
| 處 分              | -      | -         | -           | -        | -        | -       |
| 重 分 類            | -      | -         | -           | -        | -        | -       |
| 103.12.31 餘 額 \$ | -      | 51,929    | 9,922       | -        | -        | 61,851  |
| 帳面價值             |        |           |             |          |          |         |
| 104.12.31 \$     | 59,891 | 25,570    | 949         | 47,655   | -        | 134,065 |
| 103.12.31 \$     | 59,891 | 26,593    | 4,431       | -        | -        | 90,915  |

1 固定資產提供擔保情形，請參閱附註八。

2 本公司民國一〇四年度及一〇三年度利息資本化分別為154仟元及3仟元。

3 本公司固定資產以「使用價值」作為衡量方法，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，估計其可回收金額未低於上述資產之帳面價值時，減損應予迴轉，惟依規定迴轉後帳面價值不可超過在未認列減損損失情形下，減除應提列折舊之帳面價值。

(七) 催收款項淨額

|        | 104.12.31 | 103.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 催收款項   | \$ 1,799  | 1,799     |
| 減：備抵呆帳 | (1,799)   | (1,799)   |
| 淨 額    | \$ -      | -         |

(八) 短期借款

|       | 104.12.31 | 103.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 無擔保借款 | \$ 80,000 | 70,000    |

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度短期借款之利率區間分別為年息1.70%~2.00%及1.85%~2.5%。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司尚有銀行授信而未動支之信用額度分別為127,000仟元、美金1,000仟元及262,000仟元。

(九) 長期借款

| 貸款銀行         | 內容與還款期限                                                 | 利率    | 到期日       | 104.12.31  | 103.12.31 |
|--------------|---------------------------------------------------------|-------|-----------|------------|-----------|
| 第一銀行<br>民權分行 | 房地擔保借款，<br>102.09.16~107.09.16，自<br>102.10.16起每個月償還本息。  | 1.85% | 107.09.16 | 10,112     | 13,660    |
| 華南銀行<br>東湖分行 | 房地擔保借款，<br>102.09.16~109.09.16，自<br>102.10.16起每個月償還本息。  | 1.98% | 109.09.16 | 27,143     | 32,857    |
| 合作金庫<br>內湖分行 | 房地擔保借款，<br>102.09.16~109.09.16，自<br>104.10.16起每個月償還本息。  | 1.95% | 109.09.16 | 16,189     | 17,000    |
| 合作金庫<br>內湖分行 | 房地擔保借款，<br>102.09.16~109.09.16，自<br>104.10.16起每個月償還本息。  | 1.95% | 109.09.16 | 21,903     | 23,000    |
| 彰化銀行<br>內湖分行 | 房地擔保借款，<br>102.09.16~109.09.16，自<br>102.10.16起按月攤還本息。   | 1.93% | 109.09.16 | 21,714     | 26,286    |
| 彰化銀行<br>內湖分行 | 無擔保中長期借款，<br>103.11.03~108.11.03，自<br>103.11.03起按月攤還本息。 | 2.05% | 108.11.03 | 15,667     | 19,667    |
| 合作金庫<br>內湖分行 | 房地擔保借款，<br>104.03.20~109.03.20，自<br>104.04.20起按月攤還本息。   | 2.03% | 109.03.20 | 12,848     | -         |
| 華南銀行<br>東湖分行 | 房地擔保借款，<br>104.08.17~109.08.17，自<br>104.09.17起按月攤還本息。   | 1.98% | 109.08.17 | 37,333     | -         |
| 兆豐銀行<br>天母分行 | 無擔保中長期借款，<br>104.09.03~109.09.03，自<br>104.10.07起按月攤還本息。 | 2.00% | 109.09.03 | 38,000     | -         |
|              | 小計                                                      |       |           | \$ 200,909 | 132,470   |
|              | 減：一年內到期部份                                               |       |           | (44,557)   | (19,833)  |
|              | 合計                                                      |       |           | \$ 156,352 | 112,637   |

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 民國一〇四年度及一〇三年度長期借款之利率區間分別為年息1.85%~2.12%及1.92%~2.1%。

(十) 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。本公司於民國一〇四年度及一〇三年度分別認列2,979仟元及2,946仟元之退休金費用。

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民國一〇四年底餘額計4,111仟元。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(%) |           |
|-----|-------------|-----------|
|     | 104.12.31   | 103.12.31 |
|     | 100.00%     | 100.00%   |
|     | 100.00%     | 100.00%   |
| 現 金 |             |           |

(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：

|              | 104.12.31 | 103.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 確定福利義務現值     | \$ 4,035  | 15,518    |
| 計畫資產之公允價值    | (4,111)   | (17,699)  |
| 計劃餘絀         | (76)      | (2,181)   |
| 前期服務成本未攤銷餘額  | -         | -         |
| 精算損益未攤銷餘額    | -         | -         |
| 認為資產之歸墊權公允價值 | -         | -         |
| 已認列之確定福利義務資產 | \$ (76)   | (2,181)   |

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

|              | 104年度           | 103年度         |
|--------------|-----------------|---------------|
| 1月1日確定福利義務   | \$ 15,518       | 15,710        |
| 當期服務成本及利息    | 413             | 414           |
| 福利支付數        | (14,125)        | -             |
| 精算損失(利益)     | 2,229           | (606)         |
| 12月31日確定福利義務 | <u>\$ 4,035</u> | <u>15,518</u> |

(5) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

|                 | 104年度           | 103年度         |
|-----------------|-----------------|---------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值   | \$ 17,699       | 17,220        |
| 福利支付數           | (14,125)        | -             |
| 計畫資產預計報酬        | 354             | 344           |
| 雇主提撥            | 60              | 72            |
| 精算(損)益          | 123             | 63            |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 4,111</u> | <u>17,699</u> |

(6) 認列為損益之費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為損益之費用如下：

|          | 104年度         | 103年度      |
|----------|---------------|------------|
| 當期服務成本   | \$ 103        | 100        |
| 利息成本     | 310           | 314        |
| 計畫資產預計報酬 | (354)         | (344)      |
|          | <u>\$ 59</u>  | <u>70</u>  |
| 營業成本     | \$ 40         | 54         |
| 推銷費用     | -             | -          |
| 管理費用     | 19            | 16         |
| 研究發展費用   | -             | -          |
|          | <u>\$ 59</u>  | <u>70</u>  |
| 計畫資產實際報酬 | <u>\$ 477</u> | <u>407</u> |
| 歸墊權實際報酬  | <u>\$ -</u>   | <u>-</u>   |

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7) 認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為其他綜合(損)益之精算損益如下：

|            | 104年度    | 103年度 |
|------------|----------|-------|
| 1月1日累積餘額   | \$ (453) | (216) |
| 本期認列       | 2,106    | 669   |
| 12月31日累積餘額 | \$ 1,653 | 453   |

(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：

|            | 104年度 | 103年度 |
|------------|-------|-------|
| 折現率        | 1.70% | 2.00% |
| 薪資預期增加率    | 2.50% | 2.50% |
| 計畫資產之預期報酬率 | -     | 2.00% |

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

|                 | 104.12.31 | 103.12.31 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 確定福利計畫現值        | \$ 4,035  | 15,518    |
| 計畫資產之公允價值       | (4,111)   | (17,699)  |
| 確定福利義務淨資產       | \$ (76)   | (2,181)   |
| 確定福利計畫現值金額之經驗調整 | \$ 2,125  | (606)     |
| 計畫資產公允價值金額之經驗調整 | \$ 123    | 63        |

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107仟元。

本公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，累計認列於其他綜合(損)益之精算損益分別為1,653仟元及453仟元。

(十一) 資本及其他權益

1 股本

|       | 104.12.31  | 103.12.31 |
|-------|------------|-----------|
| 額定股本  | \$ 700,000 | 700,000   |
| 已發行股本 | \$ 518,543 | 522,743   |

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司民國一〇四年八月十一日經董事會決議執行買回庫藏股，陸續買回計420仟股，並以民國一〇四年十一月六日為庫藏股註銷之減資基準日，於民國一〇四年十一月十七日辦妥變更登記。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司額定股數均為70,000仟股，已發行之實收股數分別為51,854仟股及52,274仟股，每股10元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

|         | 104年度  |
|---------|--------|
| 期初餘額    | 52,274 |
| 減：庫藏股註銷 | (420)  |
| 期末餘額    | 51,854 |

## 2 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

| 持有股份之公司名稱 |    | 收回原因        |       |      |       |    |    |
|-----------|----|-------------|-------|------|-------|----|----|
| 本公司       |    | 維護公司信用及股東權益 |       |      |       |    |    |
| 104年度     |    |             |       |      |       |    |    |
| 期初        |    | 本期增加        |       | 本期減少 |       | 期末 |    |
| 仟股        | 金額 | 仟股          | 金額    | 仟股   | 金額    | 仟股 | 金額 |
| -         | -  | 420         | 5,996 | 420  | 5,996 | -  | -  |

(2) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之總和。

(3) 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

## 3 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|            | 104.12.31         | 103.12.31      |
|------------|-------------------|----------------|
| 公司債轉換溢價    | \$ 10,316         | 10,316         |
| 發行股票溢價     | 218,727           | 220,500        |
| 股權基礎給付酬勞成本 | 830               | 830            |
|            | <u>\$ 229,873</u> | <u>231,646</u> |

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司收回庫藏股票所支付之對價為5,996仟元，庫藏股註銷時，按股權比例沖銷股本4,200仟元及資本公積-發行股票溢價1,773仟元，其差額不足之數，沖抵保留盈餘23仟元。

#### 4 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。

依民國一〇四年五月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於民國一〇五年度之股東常會配合上述法規修正公司章程，依新修正公司法規定，公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，但公司有累積虧損時應予以彌補。員工及董監酬勞估列基礎請詳附註六(十八)說明。

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

##### (2) 股利政策

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

本公司分別於民國一〇四年六月三十日及民國一〇三年六月三十日經股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案(除依法提列法定盈餘公積及迴轉特別盈餘公積外)，分派之現金股利、員工紅利及董監酬勞情形如下：

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

|         | 一〇三年度    | 一〇二年度  |
|---------|----------|--------|
| 現金股利    | \$ 5,228 | 48,929 |
| 員工紅利-現金 | 240      | 5,067  |
| 董監酬勞-現金 | 60       | 1,268  |
| 合 計     | \$ 300   | 6,335  |

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

民國一〇四年六月三十日及民國一〇三年六月三十日之股東常會決議配發民國一〇三年度及一〇二年度之員工紅利及董監酬勞與本公司民國一〇三年度及一〇二年度財務報表認列金額並無差異。

本公司民國一〇三年度員工紅利及董監酬勞係按當年度稅後淨利之一定比率估列，民國一〇三年度估列金額為300仟元。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

### (3) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數於轉換日重設為零，並依規定而增加保留盈餘之金額為7,961仟元，未超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額10,647仟元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇四年十二月三十一日，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。

### 5 其他權益項目

|                      | 104年度     | 103年度  |
|----------------------|-----------|--------|
| 期初餘額                 | \$ 36,097 | 7,032  |
| 換算國外營運機構財務報告所產生之兌換差額 | (16,398)  | 29,065 |
| 期末餘額                 | \$ 19,699 | 36,097 |

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。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二) 營業收入

| 項 目    | 104年度     | 103年度  |
|--------|-----------|--------|
| 商品銷貨收入 | \$ 15,472 | 11,635 |
| 其他營業收入 | 62,532    | 64,719 |
| 合 計    | \$ 78,004 | 76,354 |

(十三) 其他收入

| 項 目         | 104年度     | 103年度  |
|-------------|-----------|--------|
| 銀行存款利息及放款利息 | \$ 170    | 458    |
| 租金收入        | 8,000     | 4,440  |
| 股利收入        | 600       | 1,700  |
| 其 他         | 2,136     | 4,535  |
| 合 計         | \$ 10,906 | 11,133 |

(十四) 其他利益及損失

|                    | 104年度      | 103年度   |
|--------------------|------------|---------|
| 外幣兌換利益淨額           | \$ 695     | 357     |
| 處分投資利益淨額           | 2,218      | -       |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | 13,368     | 5,340   |
| 處分不動產、廠房及設備利益      | -          | 136     |
| 減損損失               | (11,018)   | (6,375) |
| 其 他                | (7,689)    | -       |
| 合 計                | \$ (2,426) | (542)   |

(十五) 財務成本

|          | 104年度    | 103年度 |
|----------|----------|-------|
| 銀行借款利息費用 | \$ 4,696 | 5,626 |

(十六) 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。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅(利益)費用明細如下：

|             | 104年度           | 103年度          |
|-------------|-----------------|----------------|
| 當期所得稅費用     | \$ -            | 320            |
| 遞延所得稅費用(利益) | 9,207           | (3,146)        |
| 所得稅費用(利益)   | <u>\$ 9,207</u> | <u>(2,826)</u> |

民國一〇四年度及一〇三年度綜合損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用(利益)之主要差異列明如下：

|                  | 104年度           | 103年度          |
|------------------|-----------------|----------------|
| 稅前純利預計所得稅費用      | \$ 3,432        | 76             |
| 永久性差異：           |                 |                |
| 金融資產評價損益租稅影響     | 632             | (908)          |
| 採權益法認列國內投資利得(損失) | 9,270           | (1,288)        |
| 國內現金股利收入免稅       | (102)           | (289)          |
| 其他               | (596)           | 777            |
| 股利收入虧損不得扣抵數      | 2,730           | 2,156          |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅    | -               | 320            |
| 未認列暫時性差異之變動      | (6,159)         | (3,670)        |
| 所得稅費用(利益)        | <u>\$ 9,207</u> | <u>(2,826)</u> |

## 2 遞延所得稅資產及負債

### (1) 未認列遞延所得稅資產

本公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止之未認列遞延所得稅資產明細如下：

|          | 104.12.31        | 103.12.31     |
|----------|------------------|---------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 3,068         | 2,775         |
| 課稅損失     | 18,426           | 24,878        |
|          | <u>\$ 21,494</u> | <u>27,653</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。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇四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 | 68,255            | 106      |
|         | <u>\$ 108,389</u> |          |

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債變動如下：

|           | 確定福利<br>計劃    | 備抵呆帳<br>超限            | 虧損扣抵          | 其他           | 合計            |
|-----------|---------------|-----------------------|---------------|--------------|---------------|
| 遞延所得稅資產：  |               |                       |               |              |               |
| 104.01.01 | \$ 181        | 291                   | 11,004        | 6,018        | 17,494        |
| 貸(借)記損益表  | -             | -                     | 6,453         | (5,103)      | 1,350         |
| 104.12.31 | <u>\$ 181</u> | <u>291</u>            | <u>17,457</u> | <u>915</u>   | <u>18,844</u> |
| 103.01.01 | \$ 181        | 232                   | 8,268         | 3,414        | 12,095        |
| 貸記損益表     | -             | 59                    | 2,736         | 2,604        | 5,399         |
| 103.12.31 | <u>\$ 181</u> | <u>291</u>            | <u>11,004</u> | <u>6,018</u> | <u>17,494</u> |
|           | 確定福利<br>計劃    | 採用權益法<br>認列國外投<br>資損益 | 未實現兌換<br>差額   | 其他           | 合計            |
| 遞延所得稅負債：  |               |                       |               |              |               |
| 104.01.01 | \$ -          | 6,958                 | 21            | 113          | 7,092         |
| 借(貸)記損益表  | -             | 10,566                | (8)           | (1)          | 10,557        |
| 104.12.31 | <u>\$ -</u>   | <u>17,524</u>         | <u>13</u>     | <u>112</u>   | <u>17,649</u> |
| 103.01.01 | \$ -          | 4,606                 | 121           | 113          | 4,840         |
| 借(貸)記損益表  | -             | 2,352                 | (100)         | -            | 2,252         |
| 103.12.31 | <u>\$ -</u>   | <u>6,958</u>          | <u>21</u>     | <u>113</u>   | <u>7,092</u>  |

3 截至民國一〇四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一〇二年度。

4 本公司兩稅合一相關資訊如下：

|                      | 104.12.31       | 103.12.31    |
|----------------------|-----------------|--------------|
| 屬民國八十七年度以後<br>之未分配盈餘 | <u>\$ 1,019</u> | <u>6,962</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額            | <u>\$ 2,555</u> | <u>289</u>   |

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

|                     | 104年度(預計) | 103年度(實際) |
|---------------------|-----------|-----------|
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | 20.48%    | 26.29%    |

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

實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為準，因是預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(十七) 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：

| 功別<br>性質別 | 104年度       |             |        | 103年度       |             |        |
|-----------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
|           | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計     |
| 用人費用      | \$ 55,830   | 14,814      | 70,644 | 61,781      | 11,320      | 73,101 |
| 薪資費用      | \$ 44,324   | 12,271      | 56,595 | 48,989      | 9,296       | 58,285 |
| 保險金       | \$ 4,764    | 1,032       | 5,796  | 5,040       | 858         | 5,898  |
| 退休養老金     | \$ 2,060    | 978         | 3,038  | 2,251       | 765         | 3,016  |
| 其他用人費用    | \$ 4,682    | 533         | 5,215  | 5,501       | 401         | 5,902  |
| 折舊費用      | \$ -        | 4,553       | 4,553  | -           | 2,039       | 2,039  |
| 攤銷費用      | \$ -        | -           | -      | -           | -           | -      |

本公司民國一〇四年度及一〇三年度平均員工人數分別為113人及116人。

(十八) 員工及董監酬勞

配合公司法於民國一〇五年五月修正，規範「公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補」。本公司預計於民國一〇五年度召開之股東常會修正公司章程。

民國一〇四年度估計員工酬勞及董監酬勞金額分別為1,100仟元及380仟元，係以本公司該期間之稅前淨利扣除員工及董監酬勞前之金額，先扣除累積虧損後，再就其餘額乘上本公司章程擬訂定之員工及董監酬勞分派成數為估計基礎，並認列為民國一〇四年度之營業費用。

上述有關本公司員工酬勞及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九) 每股盈餘

|                            | 104年度            | 103年度         |
|----------------------------|------------------|---------------|
| 基本每股盈餘(元)                  | \$ <u>0.21</u>   | <u>0.07</u>   |
| 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： |                  |               |
|                            | 104年度            | 103年度         |
| 本期淨利                       | \$ <u>10,983</u> | <u>3,273</u>  |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)   | <u>52,156</u>    | <u>44,083</u> |
| 基本每股盈餘(元)                  | \$ <u>0.21</u>   | <u>0.07</u>   |

(二十) 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%) |           |
|------------------------------|-----|-----------|-----------|
|                              |     | 104.12.31 | 103.12.31 |
| ABICO FS INTERNATIONAL LTD   | 薩摩亞 | 100.00    | 100.00    |
| 松靖國際(股)公司                    | 台灣  | 100.00    | 100.00    |
| 能遠國際(股)公司(註1)                | 台灣  | 49.80     | 49.80     |
| 禾廣娛樂(股)公司(註2)                | 台灣  | 95.20     | 95.20     |
| Prosper Plastic Factory Ltd. | 香港  | 100.00    | 100.00    |
| 能率影業(股)公司                    | 台灣  | 100.00    | 100.00    |
| 精能光學(股)公司(註3)                | 台灣  | 56.92     | -         |

註1：本公司對能遠公司因綜合持股超過50%，故具有實質控制能力。

註2：禾廣公司於民國一〇三年十二月辦理現金增資，本公司對其持股由88%增至95.2%。

註3：本公司為擴展業務及增進公司發展，於民國一〇四年一月七日經董事會通過收購精能光學之現金增資案認購金額60,000仟元，本公司因現金增資對精能光學投資股權由20%增加至50%。另於民國一〇四年三月二十五日再購入精能光學，增加持股至56.92%。

(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

|     | 104年度     | 103年度  |
|-----|-----------|--------|
| 子公司 | \$ 62,121 | 64,296 |

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。

本公司民國一〇四年底及一〇三年底因上述與子公司間銷貨所產生之未實現銷貨毛利分別為299仟元及0仟元。

2. 進貨

|     | 104年度    | 103年度 |
|-----|----------|-------|
| 子公司 | \$ 6,719 | 8,083 |

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。

3. 應收關係人款項

| 帳列項目  | 關係人類別 | 104.12.31 | 103.12.31 |
|-------|-------|-----------|-----------|
| 應收帳款  | 子公司   | \$ 6,736  | 5,690     |
| 其他應收款 | 子公司   | 1,871     | 388       |
| 其他應收款 | 關聯企業  | -         | 255       |
| 其他應收款 | 其他關係人 | -         | 142       |
|       |       | \$ 8,607  | 6,475     |

4. 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 104.12.31 | 103.12.31 |
|------|-------|-----------|-----------|
| 應付帳款 | 子公司   | \$ 1,262  | 919       |

5. 財產交易

本公司民國一〇四年底及一〇三年底因處分不動產、廠房及設備與子公司間順流交易而遞延之未實現出售利益分別為78仟元及213仟元。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

6. 應收關係人融資款

|      | 104.12.31       | 103.12.31     |
|------|-----------------|---------------|
| 子公司  | \$ 3,000        | -             |
| 關聯企業 | -               | 30,000        |
|      | <u>\$ 3,000</u> | <u>30,000</u> |

本公司於民國一〇四年度無息資金貸與子公司為營業周轉。

本公司於民國一〇三年度資金貸與關聯企業利率為2.5%，收取之利息收入為200仟元，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，尚有應收利息0仟元及66仟元帳列其他應收款-關係人項下。

7. 背書保證

本公司提供背書保證情形如下：

| 104.12.31 |        |            |         |
|-----------|--------|------------|---------|
| 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 | \$ 148,000 | 105,000 |
| 103.12.31 |        |            |         |
| 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 | 70,000  |

8. 其他

民國一〇四年度本公司為子公司及其他關係人提供服務而收取之款項為2,136仟元，民國一〇三年度本公司為關聯企業及其他關係人提供服務而收取之款項為2,022仟元。

本公司出租辦公處所及機器設備予子公司，民國一〇四年度及一〇三年度收取之租金收入分別為8,000仟元及4,440仟元。

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

|        | 104年度           | 103年度        |
|--------|-----------------|--------------|
| 短期員工福利 | \$ 5,282        | 4,586        |
| 股份基礎給付 | -               | 204          |
|        | <u>\$ 5,282</u> | <u>4,790</u> |

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

| 資產名稱  | 質押擔保標的 | 104.12.31        | 103.12.31     |
|-------|--------|------------------|---------------|
| 土地    | 銀行借款   | \$ 59,891        | 59,891        |
| 房屋及建築 | 銀行借款   | 24,874           | 25,570        |
|       |        | <u>\$ 84,765</u> | <u>85,461</u> |

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) 本公司出租辦公處所及機器設備，其租期於民國一〇九年陸續到期，截至民國一〇四年底收取之存入保證金計0仟元，在未來應收取租金總額彙總如下：

|       | 金額              |
|-------|-----------------|
| 105年度 | \$ 700          |
| 106年度 | 120             |
| 107年度 | 120             |
| 108年度 | 120             |
| 109年度 | 60              |
| 合 計   | <u>\$ 1,120</u> |

- (三) 截至民國一〇四年十二月三十一日，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  |
|------|--------|-----------|--------|
| 松靖國際 | 銀行融資額度 | \$ 48,000 | 45,000 |
| 精能光學 | 銀行融資額度 | 100,000   | 60,000 |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

- (一) 本公司持有之採權益法投資公司-精能光學股份有限公司，經該公司股東臨時會通過，訂於民國一〇五年二月四日為減資基準日，每仟股減除370股，致本公司持有股數減少3,075仟股；並辦理現金增資150,000仟元，增資基準日為民國一〇五年二月二十三日，本公司增資認購15,000仟股，增資後持有精能光學股份有限公司為20,235仟股，持股比例為83.62%。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (二) 本公司於民國一〇五年一月十八日出售原出租予子公司之機器設備，出售金額為47,660仟元。該機器設備截至民國一〇四年十二月三十一日，帳面淨額為47,655仟元。

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、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

(二) 金融工具之種類

|                  | 104.12.31         | 103.12.31      |
|------------------|-------------------|----------------|
| <u>金融資產</u>      |                   |                |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 10,680         | 14,400         |
| 以成本衡量之金融資產       | 132,821           | 115,521        |
| 現金及約當現金(不含庫存現金)  | 78,481            | 99,937         |
| 應收票據淨額           | 133               | 81             |
| 應收帳款淨額(含關係人)     | 7,869             | 6,937          |
| 其他應收款(含關係人)      | 4,908             | 30,825         |
| 存出保證金            | 89                | 89             |
|                  | <u>\$ 234,981</u> | <u>267,790</u> |
|                  | 104.12.31         | 103.12.31      |
| <u>金融負債</u>      |                   |                |
| 短期借款             | \$ 80,000         | 70,000         |
| 應付款項(含關係人)       | 1,741             | 1,157          |
| 其他應付款            | 12,937            | 15,652         |
| 長期借款(含一年內到期)     | 200,909           | 132,470        |
|                  | <u>\$ 295,587</u> | <u>219,279</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。管理階層管理及控制該等風險以確保即時及有效地採取適當的措施。

#### (四) 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響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。

本公司匯率風險之曝險情形如下：

|       |    | 104.12.31 |        |       | 103.12.31 |        |       |
|-------|----|-----------|--------|-------|-----------|--------|-------|
|       |    | 外幣        | 匯率     | 台幣    | 外幣        | 匯率     | 台幣    |
| 金融資產  |    |           |        |       |           |        |       |
| 貨幣性項目 |    |           |        |       |           |        |       |
| 美金    | \$ | 223       | 32.82  | 7,308 | 100       | 31.79  | 3,179 |
| 歐元    |    | 8         | 36.38  | 290   | 8         | 40.38  | 323   |
| 日幣    |    | 2,152     | 0.3358 | 722   | 2,152     | 0.2600 | 569   |
| 港幣    |    | -         | -      | -     | -         | 4.08   | 1     |

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、應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、日幣、港幣等外幣貶值/升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨利將分別增加/減少83仟元及25仟元。二期分析係採用相同基礎。

##### 2. 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本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%，對本公司於民國一〇四年度及一〇三年度之損益將分別減少/增加1,613仟元及1,972仟元。

#### (五) 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。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司已約定還款期間之金融負債分析如下：

|              |    | 104.12.31      |               |                |               |                |
|--------------|----|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|              |    | 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         | \$ | 80,000         | -             | -              | -             | 80,000         |
| 應付帳款(含關係人)   |    | 1,741          | -             | -              | -             | 1,741          |
| 其他應付款        |    | 12,937         | -             | -              | -             | 12,937         |
| 長期借款(含一年內到期) |    | 44,557         | 44,837        | 111,515        | -             | 200,909        |
|              | \$ | <u>139,235</u> | <u>44,837</u> | <u>111,515</u> | <u>-</u>      | <u>295,587</u> |
|              |    | 103.12.31      |               |                |               |                |
|              |    | 1年內到期          | 1-2年內         | 2-5年內          | 5年期以上         | 合計             |
| 非衍生性金融負債     |    |                |               |                |               |                |
| 短期借款         | \$ | 70,000         | -             | -              | -             | 70,000         |
| 應付帳款(含關係人)   |    | 1,157          | -             | -              | -             | 1,157          |
| 其他應付款        |    | 15,652         | -             | -              | -             | 15,652         |
| 長期借款(含一年內到期) |    | 19,833         | 25,902        | 73,021         | 13,714        | 132,470        |
|              | \$ | <u>106,642</u> | <u>25,902</u> | <u>73,021</u>  | <u>13,714</u> | <u>219,279</u> |

(六) 公允價值

1 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本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)

| 104.12.31        | 第一級       | 第二級 | 第三級 | 合計     |
|------------------|-----------|-----|-----|--------|
| <u>金融資產</u>      |           |     |     |        |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |           |     |     |        |
| 上市櫃股票            | \$ 10,680 | -   | -   | 10,680 |
| 103.12.31        | 第一級       | 第二級 | 第三級 | 合計     |
| <u>金融資產</u>      |           |     |     |        |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |           |     |     |        |
| 上市櫃股票            | \$ 14,400 | -   | -   | 14,400 |

民國一〇四年度及一〇三年度並無公允價值衡量之金融資產各等級間之移轉。

十三、附註揭露事項

民國一〇四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：

單位：新台幣仟元

| 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 |             |         |    |
| 0  | 能率豐聲    | 能率影業 | 其他應收款-關係人 | 是      | 3,000      | 3,000 | 3,000  | 0.0% | 短期資金融通 | -      | 營業周轉         | -        | 無   | -  | 79,086(註2)  | 158,171 | -  |

註1：發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過本公司淨值10%為限。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象 |    | 對單一<br>企業背<br>書保證<br>限額<br>(註1) | 本期最<br>高背書<br>保證餘<br>額 | 期末背<br>書保證<br>餘額 | 實際動<br>支金額 | 以財產<br>擔保之<br>背書保<br>證金額 | 累計背<br>書保證<br>金額佔<br>最近期<br>財務報<br>告淨值<br>之比<br>率% | 背書保<br>證最<br>高限<br>額<br>(註1) | 屬母公<br>司對子<br>公司背<br>書保證 | 屬子公<br>司對母<br>公司背<br>書保證 | 屬對大<br>陸地區<br>背書保<br>證 |
|----|---------------|---------|----|---------------------------------|------------------------|------------------|------------|--------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
|    |               | 公司名稱    | 關係 |                                 |                        |                  |            |                          |                                                    |                              |                          |                          |                        |
| 0  | 本公司           | 能遠公司    | 3  | 316,343                         | 50,000                 | -                | -          | -                        | -                                                  | 790,857                      | Y                        | N                        | N                      |
| 0  | 本公司           | 松靖公司    | 2  | 316,343                         | 50,000                 | 48,000           | 45,000     | -                        | 6.07                                               | 790,857                      | Y                        | N                        | N                      |
| 0  | 本公司           | 精能公司    | 2  | 316,343                         | 100,000                | 100,000          | 60,000     | -                        | 18.71                                              | 790,857                      | Y                        | N                        | N                      |

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

註2：背書保證表與被背書保證對象之關係如下：

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

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/仟股

| 持<br>有<br>之<br>公<br>司 | 有價證券<br>種類與名<br>稱    | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳<br>列<br>科<br>目            | 期<br>末 |                  |         |        | 備註 |
|-----------------------|----------------------|-----------------|-----------------------------|--------|------------------|---------|--------|----|
|                       |                      |                 |                             | 股<br>數 | 帳<br>面<br>金<br>額 | 持股比率(%) | 公允價值   |    |
| 本公司                   | 加百裕工<br>業(股)公司       | -               | 透過損益按公允<br>價值衡量之金融<br>資產-流動 | 600    | 10,680           | 0.66    | 10,680 |    |
| 本公司                   | 系通科技<br>(股)公司        | -               | 以成本衡量之金<br>融資產-非流動          | 700    | 7,051            | 2.70    | -      |    |
| 本公司                   | 能率壹創<br>業投資<br>(股)公司 | -               | 以成本衡量之金<br>融資產-非流動          | 2,000  | 20,000           | 2.00    | -      |    |
| 本公司                   | IKKA<br>Holdings     | -               | 以成本衡量之金<br>融資產-非流動          | 7      | 88,470           | 15.00   | -      |    |
| 本公司                   | 能率亞洲<br>資本(股)<br>公司  | -               | 以成本衡量之金<br>融資產-非流動          | 1,500  | 15,000           | 1.50    | -      |    |
| 本公司                   | 傑聖科技<br>(股)公司        | -               | 以成本衡量之金<br>融資產-非流動          | 500    | 2,300            | 0.69    | -      |    |

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司            | 交易對象名稱              | 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% |    |
| (Prosper Plastic公司) | 深圳禮興公司              | 為Prosper Plastic公司100%投資之子公司 | 進貨    | 443,644 | 97.51       | 月結30天 | 無比價樣本             | 與一般客戶相當 | (39,692)   | (66.80)          |    |
| 深圳禮興公司              | (Prosper Plastic公司) | 為深圳禮興公司之母公司                  | (銷貨)  | 443,644 | 74.60       | 月結30天 | 無比價樣本             | 與一般客戶相當 | 39,692     | 69.96            |    |

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 | 324,843   | 324,843   | 10,850 | 100   | 333,643 | 28,918      | 28,741      | 註1    |
|                            | 松靖公司                       | TW    | 光電產業      | 25,000    | 25,000    | 2,500  | 100   | 349     | (30,400)    | (30,266)    | 註1    |
|                            | 能遠公司                       | TW    | 電子零組件產業   | 12,200    | 12,200    | 2,782  | 49.80 | 40,829  | 17,935      | 8,932       | 註1    |
|                            | 禾廣公司                       | TW    | 娛樂產業      | 7,400     | 7,400     | 476    | 95.20 | 2,624   | 278         | 265         | 註1    |
|                            | Prosper Plastic            | HK    | 塑膠產業      | 185,543   | 185,543   | 5,050  | 100   | 287,052 | 62,178      | 62,452      | 註1    |
|                            | 能率影業公司                     | TW    | 電影製作業     | 18,000    | 18,000    | 1,800  | 100   | 3,905   | (8,603)     | (8,603)     | 註1    |
|                            | MG Techs                   | JP    | 塑膠產業      | 22,132    | 22,132    | 1.95   | 26.80 | 507     | (6,430)     | (1,723)     |       |
|                            | 精能光學公司                     | TW    | 塑膠產業      | 92,200    | 18,400    | 8,310  | 56.92 | 46,526  | (44,068)    | (24,721)    | 註1    |
| MG Techs                   | 昭和技研                       | JP    | 塑膠產業      | JPD 7,400 | JPD 7,400 | 20     | 100   | 3,218   | 6,969       | 6,969       | 註3及註4 |
| ABICO FS INTERNATIONAL LTD | AVY公司                      | Samoa | 經營控股及投資事業 | USD10,523 | USD10,523 | 5,000  | 100   | 329,546 | 28,655      | 27,436      | 註2及註4 |
| Prosper Plastic            | 佳欣(越南)精密有限公司               | VN    | 塑膠產業      | USD2,000  | -         | -      | 67.80 | 86,186  | (10,860)    | (9,432)     | 註4及註5 |
|                            | Prosper Plastic(SAMOA)     | Samoa | 經營控股及投資事業 | USD600    | -         | 600    | 60    | 25,097  | 9,956       | 5,974       | 註4及註5 |

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(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   | 去年年底  | 持股   | 比率%   | 帳面金額   |             |             |       |
| Prosper Plastic(SAMOA) | 佳欣(越南)精密有限公司 | VN   | 塑膠產業   | USD950 | -     | -    | 32.20 | 40,891 | (10,860)    | 565         | 註4及註5 |
| 精能光學公司                 | 躍榮國際有限公司     | BVI  | 一般投資業務 | 5,542  | 5,542 | 175  | 100   | 136    | -           | -           | 註4及註6 |
| 精能光學公司                 | 精能光學(香港)公司   | HK   | 一般貿易業務 | 2,009  | -     | -    | 49    | 1,607  | (924)       | (453)       | 註4及註6 |

註1：係本公司之子公司。

註2：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之子公司。

註3：係MG Techs之子公司。

註4：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

註5：係Prosper Plastic之子公司。

註6：係精能光學之子公司。

(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 | 183,820 (USD5,600) | (註1、3) | 178,873 (HKD25,004) (USD2,223) | -              | -  | 178,873 (HKD25,004) (USD2,223) | 18,363    | 100%            | 18,363   | 275,997  | 23,953 (HKD5,656) |
| 蘇州應華公司    | 加工沖模、精密模具產 | 134,583 (USD4,100) | (註1、4) | 292,910 (USD8,923)             | -              | -  | 292,910 (USD8,923)             | 28,794    | 100%            | 28,794   | 283,481  | 52,520 (USD1,600) |
| 蘇州晰穎力公司   | 隱形眼鏡批發及進出口 | 3,283 (USD100)     | (註1、4) | -                              | 3,283 (USD100) | -  | 3,283 (USD100)                 | (83)      | 100%            | (83)     | 3,010    | -                 |

| 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 |
|----------------------|--------------|--------------------|
| 475,066              | 475,066      | 530,457            |

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32.825及港幣換算為台幣之金額為4.235。

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

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

能率豐聲股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：除另有註明者外，  
為新台幣仟元

| 項 目             | 摘 要                            | 金 額              |
|-----------------|--------------------------------|------------------|
| 庫 存 現 金 及 零 用 金 |                                | \$ 65            |
| 支 票 存 款         |                                | 168              |
| 活 期 存 款         |                                | 72,996           |
| 外 幣 存 款         | 美金 152,959.35元(兌換率 32.825 : 1) | 5,021            |
|                 | 歐元 7,971.55元(兌換率 35.88 : 1)    | 287              |
|                 | 日圓 29,823.00元(兌換率 0.2727 : 1)  | 9                |
| 合 計             |                                | <u>\$ 78,546</u> |

能率豐聲股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：除另有註明者外，  
為新台幣仟元/股

| 金融商品名稱      | 摘要  | 股數      | 單位    | 取得成本   | 公允價值  |        | 歸屬於信用風險變動之公允價值變動 | 備註 |
|-------------|-----|---------|-------|--------|-------|--------|------------------|----|
|             |     |         | 成本(元) |        | 單價(元) | 總額     |                  |    |
| 國內上市(櫃)公司   |     |         |       |        |       |        |                  |    |
| 加百裕工業股份有限公司 | 普通股 | 600,000 | 19.94 | 11,962 | 17.80 | 10,680 |                  |    |

能率豐聲股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額           | 備 註 |
|---------|-----|---------------|-----|
| A客戶     |     | \$ 136        |     |
| 減：備抵呆帳  |     | (3)           |     |
| 淨額      |     | <u>\$ 133</u> |     |

註：各戶餘額均未超過本科目金額百分之五。

能率豐聲股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額                    | 備 註 |
|---------|-----|------------------------|-----|
| 甲公司     |     | \$ 613                 |     |
| 乙公司     |     | 436                    |     |
| 丙公司     |     | 84                     |     |
| 合計      |     | <u>1,133</u>           |     |
| 減：備抵呆帳  |     | 0                      |     |
| 淨額      |     | <u><u>\$ 1,133</u></u> |     |

能率豐聲股份有限公司

預付款項明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目         | 摘 要 | 金 額           | 備 註 |
|-------------|-----|---------------|-----|
| 預 付 勞 務 費   |     | \$ 33         |     |
| 預 付 其 他 費 用 |     | 611           |     |
| 合 計         |     | <u>\$ 644</u> |     |

能率豐聲股份有限公司

以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元/仟股

| 被投資事業名稱       | 期初餘額  |                | 本期增加  |               | 本期減少 |              | 期末餘額  |                | 提供擔保<br>或質押情 | 備 註            |
|---------------|-------|----------------|-------|---------------|------|--------------|-------|----------------|--------------|----------------|
|               | 股數    | 帳面金額           | 股數    | 金額            | 股數   | 金額           | 股數    | 帳面金額           |              |                |
| 系通科技股份有限公司    | 700   | 7,051          | -     | -             | -    | -            | 700   | 7,051          |              | 已提列累計減損1,300仟元 |
| 能率壹創業投資股份有限公司 | 2,000 | 20,000         | -     | -             | -    | -            | 2,000 | 20,000         |              |                |
| IKKA Holdings | 7     | 88,470         | -     | -             | -    | -            | 7     | 88,470         |              |                |
| 能率亞洲資本股份有限公司  | -     | -              | 1,500 | 15,000        | -    | -            | 1,500 | 15,000         |              |                |
| 傑聖科技投資股份有限公司  | -     | -              | 500   | 5,000         | -    | 2,700        | 500   | 2,300          |              | 已提列累計減損2,700仟元 |
| 合計            |       | <u>115,521</u> |       | <u>20,000</u> |      | <u>2,700</u> |       | <u>132,821</u> |              |                |

能事豐股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

| 單位：新台幣仟元/股      |                             |            |           |        |             |          |          |          |          |         |           |            |        |         |         |           |    |
|-----------------|-----------------------------|------------|-----------|--------|-------------|----------|----------|----------|----------|---------|-----------|------------|--------|---------|---------|-----------|----|
| 名 稱             | 期 初 餘 額                     |            | 本 期 增 加   |        | 本 期 減 少     |          | 換算調整數    | 其他(註)    |          | 股 利     |           | 期 末 餘 額    |        | 股權淨值    |         | 提供擔保或質押情形 |    |
|                 | 股數                          | 金額         | 股數        | 金額     | 股數          | 金額       | 金額       | 股數       | 金額       | 股數      | 金額        | 股數         | 金額     | 每股淨值(元) | 總價      |           | 備註 |
| 未上市櫃公司股票        |                             |            |           |        |             |          |          |          |          |         |           |            |        |         |         |           |    |
|                 | ABICO FS INTERNATIONAL LTD. | 10,850,000 | 309,501   | -      | -           | -        | 28,741   | (4,599)  | -        | -       | -         | 10,850,000 | 100%   | 333,643 | 333,819 | 無         |    |
| Prosper Plastic |                             |            |           |        |             |          |          |          |          |         |           |            |        |         |         |           |    |
|                 |                             | 5,050,000  | 240,355   | -      | -           | -        | 62,452   | (11,848) | (3,907)  | -       | -         | 5,050,000  | 100%   | 287,052 | 287,679 | 無         |    |
| 松靖              | 2,500,000                   | 30,826     | -         | -      | -           | (30,266) | -        | (211)    | -        | -       | 2,500,000 | 100%       | 349    | 426     | 無       |           |    |
| 能道              | 1,830,000                   | 37,938     | 951,600   | -      | -           | 8,932    | -        | (2)      | -        | (6,039) | 2,781,600 | 49.8%      | 40,829 | 81,987  | 無       |           |    |
| 禾廣              | 476,000                     | 2,359      | -         | -      | -           | 265      | -        | -        | -        | -       | 476,000   | 95.2%      | 2,624  | 2,756   | 無       |           |    |
| 能事影業            | 1,800,000                   | 12,508     | -         | -      | -           | (8,603)  | -        | -        | -        | -       | 1,800,000 | 100%       | 3,905  | 3,905   | 無       |           |    |
| 日本MGT           | 1,950                       | 2,210      | -         | -      | -           | (1,723)  | 20       | -        | -        | -       | 1,950     | 26.8%      | 507    | 1,891   | 無       |           |    |
| 精能光學            | 4,000,000                   | 9,152      | 6,990,000 | 73,800 | (2,680,000) | -        | (24,721) | 29       | (11,734) | -       | -         | 8,310,000  | 56.92% | 46,526  | 81,742  | 無         |    |
| 合 計             |                             | 644,849    |           | 73,800 |             | 35,077   | (16,398) |          |          |         | (6,039)   |            |        |         | 794,205 |           |    |
|                 |                             |            |           |        |             |          |          |          |          |         |           |            |        |         |         |           |    |

註：Prosper Plastic中其他係認列其子公司現金增資本依等比例認購產生之差異數3,608仟元及本賣現銷貨毛利299仟元。  
松靖及能道中其他係遞延費用。  
精能光學中其他係原取得該公司20%股權時，產生之商譽，經評估後列為減損損失8,318仟元；又本公司分階段達成企業合併，取得該公司股權由20%增至50%時，本公司按取得控制日之公允價值再衡量其先前已持有之權益，產生之處分利益2,218仟元及取得控制力後再購入股權，視為權益交易，其取得子公司股權價格與帳面價值差異列於保留盈餘項下5,634仟元。

能率豐聲股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 期初餘額              | 本期增加額        | 本期減少額    | 本期重分類         | 期末餘額           | 提供擔保<br>或質押情形 | 備註 |
|-------|-------------------|--------------|----------|---------------|----------------|---------------|----|
| 土地    | \$ 59,891         | -            | -        | -             | 59,891         | 註 1           |    |
| 房屋及建築 | 78,522            | -            | -        | -             | 78,522         | 註 1           |    |
| 機器設備  | 3,707             | 4,712        | -        | (8,419)       | -              | 註 2           |    |
| 運輸設備  | 2,000             | -            | -        | -             | 2,000          | 無             |    |
| 辦公設備  | 345               | 372          | -        | -             | 717            | 無             |    |
| 其他設備  | 8,301             | -            | -        | -             | 8,301          | 無             |    |
| 出租資產  | -                 | -            | -        | 51,038        | 51,038         | 無             |    |
| 合 計   | <u>\$ 152,766</u> | <u>5,084</u> | <u>-</u> | <u>42,619</u> | <u>200,469</u> |               |    |

註 1：上列部份不動產提供作為銀行借款之擔保品，請參閱附註八、質押資產。

註 2：本期重分類係由預付設備款轉入42,619仟元及轉列出租資產51,038仟元。

能率豐聲股份有限公司

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 期初餘額             | 本期增加額        | 本期減少額    | 本期重分類    | 期末餘額          | 備 註 |
|-------|------------------|--------------|----------|----------|---------------|-----|
| 房屋及建築 | \$ 51,929        | 1,023        | -        | -        | 52,952        |     |
| 機器設備  | 51               | 497          | -        | (548)    | -             |     |
| 運輸設備  | 2,000            | -            | -        | -        | 2,000         |     |
| 辦公設備  | 329              | 85           | -        | -        | 414           |     |
| 其他設備  | 6,882            | 113          | -        | -        | 6,995         |     |
| 出租資產  | -                | 2,835        | -        | 548      | 3,383         |     |
| 合 計   | <u>\$ 61,191</u> | <u>4,553</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>65,744</u> |     |

能率豐聲股份有限公司

不動產、廠房及設備累計減損變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目  | 期初餘額          | 本期增加額    | 本期減少額    | 本期重分類    | 期末餘額       | 備 註 |
|------|---------------|----------|----------|----------|------------|-----|
| 辦公設備 | \$ 16         | -        | -        | -        | 16         |     |
| 其他設備 | 644           | -        | -        | -        | 644        |     |
| 合 計  | <u>\$ 660</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>660</u> |     |

能率豐聲股份有限公司

遞延所得稅資產明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目            | 摘 要 | 金 額       | 備 註 |
|----------------|-----|-----------|-----|
| 備抵呆帳超限         |     | 291       |     |
| 退休金未實際提撥及超限    |     | 181       |     |
| 依權益法認列國外投資損失   |     | 3,574     |     |
| 聯屬公司間未實現處分資產利益 |     | 13        |     |
| 累計減損           |     | 112       |     |
| 不休假獎金          |     | 284       |     |
| 虧損扣抵           |     | 35,883    |     |
| 小 計            |     | 40,338    |     |
| 減：未認列遞延所得稅資產   |     | (21,494)  |     |
| 合 計            |     | \$ 18,844 |     |

能率豐聲股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 借款種類 | 債權人  | 期末餘額             | 契約期限                | 利率區間  | 融資額度      | 抵押或擔保 | 備註 |
|------|------|------------------|---------------------|-------|-----------|-------|----|
| 信用借款 | 台灣工銀 | \$ 50,000        | 104.04.01~105.04.01 | 1.70% | \$ 50,000 | 無     |    |
| 信用借款 | 玉山銀行 | 30,000           | 104.11.27~105.01.25 | 1.90% | 30,000    | 無     |    |
| 合 計  |      | <u>\$ 80,000</u> |                     |       |           |       |    |

能率豐聲股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目         | 摘 要 | 金 額              | 備 註 |
|-------------|-----|------------------|-----|
| 應付薪資及年終獎金   |     | \$ 5,631         |     |
| 應付員工紅利及董監酬勞 |     | 1,480            |     |
| 應付勞務費       |     | 750              |     |
| 應付保險費       |     | 974              |     |
| 其他應付費用      |     | 4,102            |     |
| 合計          |     | <u>\$ 12,937</u> |     |

能率豐聲股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 債權人  | 摘要 | 借 款 金 額       |                | 契約期限                 | 利 率   | 抵押或擔保   | 備 註 |
|------|----|---------------|----------------|----------------------|-------|---------|-----|
|      |    | 一年內到期         | 一年以上到期         |                      |       |         |     |
| 第一銀行 | \$ | 3,618         | 6,494          | 102.09.16~107.09.16  | 1.85% | 土地及房屋建築 |     |
| 華南銀行 |    | 5,714         | 21,429         | 102.09.16~109.09.16  | 1.98% | 土地及房屋建築 |     |
| 合庫銀行 |    | 3,285         | 12,904         | 102.09.16~109.09.16  | 1.95% | 土地及房屋建築 |     |
| 合庫銀行 |    | 4,444         | 17,459         | 102.09.16~109.09.16  | 1.95% | 土地及房屋建築 |     |
| 彰化銀行 |    | 4,572         | 17,142         | 102.09.16~109.09.16  | 1.93% | 土地及房屋建築 |     |
| 彰化銀行 |    | 4,000         | 11,667         | 103.11.03~108.11.03  | 2.05% |         |     |
| 合庫銀行 |    | 2,924         | 9,924          | 104.03.20~109.03.20  | 2.03% | 土地及房屋建築 |     |
| 華南銀行 |    | 8,000         | 29,333         | 104.08.17~109.08.17  | 1.98% | 土地及房屋建築 |     |
| 兆豐銀行 |    | 8,000         | 30,000         | 104.09.03~109.09.03. | 2.00% |         |     |
| 合 計  | \$ | <u>44,557</u> | <u>156,352</u> |                      |       |         |     |

能率豐聲股份有限公司

遞延所得稅負債明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目          | 摘 要 | 金 額              | 備 註 |
|--------------|-----|------------------|-----|
| 未實現兌換損益      |     | \$ 13            |     |
| 累計減損折舊影響數    |     | 112              |     |
| 依權益法認列國外投資利益 |     | 17,524           |     |
| 合 計          |     | <u>\$ 17,649</u> |     |

能率豐聲股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目         | 摘 要 | 金 額                     | 備 註 |
|-------------|-----|-------------------------|-----|
| 光 碟 產 品     |     | \$ 15,163               |     |
| 電 子 商 品     |     | 309                     |     |
| 其 他         |     | 62,532                  |     |
| 銷 貨 收 入 總 額 |     | <u>78,004</u>           |     |
| 減：銷貨退回及折讓   |     | -                       |     |
| 合 計         |     | <u><u>\$ 78,004</u></u> |     |

能率豐聲股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目        | 小 計    | 合 計       |
|------------|--------|-----------|
| 商品         |        |           |
| 期初存貨       | \$ -   |           |
| 加：本期進貨淨額   | 13,318 |           |
| 期末存貨       | -      |           |
| 加：其他       | 231    | 13,549    |
| 直接原料耗用     |        |           |
| 期初原料       | -      |           |
| 加：本期進料淨額   | -      |           |
| 盤盈         | -      |           |
| 減：本期出售     | -      |           |
| 期末存料       | -      | -         |
| 直接物料耗用     |        |           |
| 期初物料       | -      |           |
| 加：本期進料淨額   | -      |           |
| 減：本期出售     | -      |           |
| 期末存料       | -      | -         |
| 直接人工       |        | -         |
| 製造費用       |        | -         |
| 製造成本合計     |        | -         |
| 加：期初在製品    | -      |           |
| 本期進貨       | -      |           |
| 減：本期出售     | -      |           |
| 期末在製品      | -      | -         |
| 製成品成本      |        | -         |
| 加：期初製成品    | -      |           |
| 製成品進貨      | -      |           |
| 盤盈         | -      |           |
| 減：期末製成品    | -      | -         |
| 製造業銷貨成本合計  |        | -         |
| 出售原料成本     |        | -         |
| 出售物料成本     |        | -         |
| 出售在製品成本    |        | -         |
| 出售下腳料收入    |        | -         |
| 存貨盤盈       |        | -         |
| 存貨跌價損失回升利益 |        | -         |
| 其他營業成本     |        | 55,829    |
| 銷貨成本合計     |        | \$ 69,378 |

能率豐聲股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目        | 摘 要 | 金 額           | 備 註 |
|------------|-----|---------------|-----|
| 出 口 費 用    |     | \$ 176        |     |
| 折 舊 費 用    |     | 35            |     |
| 運 費        |     | 35            |     |
| 雜 項 購 置    |     | 15            |     |
| 其 他 費 用(註) |     | 9             |     |
| 合 計        |     | <u>\$ 270</u> |     |

註：各戶餘額均未超過本科目金額百分之五。

能率豐聲股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目        | 摘 要 | 金 額              | 備 註 |
|------------|-----|------------------|-----|
| 薪 資 支 出    |     | \$ 12,271        |     |
| 勞 務 費      |     | 1,883            |     |
| 折 舊 費 用    |     | 4,518            |     |
| 其 他 費 用(註) |     | 8,056            |     |
| 合 計        |     | <u>\$ 26,728</u> |     |

註：各戶餘額均未超過本科目金額百分之五。

能率豐聲股份有限公司

其他收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目     | 摘 要           | 金 額              | 備 註 |
|---------|---------------|------------------|-----|
| 利 息 收 入 | 活期存款、外幣存款等利息  | \$ 170           |     |
| 租 金 收 入 |               | 8,000            |     |
| 股 利 收 入 | 投資國內企業發放之現金股利 | 600              |     |
| 其 他     |               | 2,136            |     |
|         |               | <u>\$ 10,906</u> |     |

能率豐聲股份有限公司

其他利益及損失明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目                    | 摘 要               | 金 額               | 備 註 |
|------------------------|-------------------|-------------------|-----|
| 其他利益                   |                   |                   |     |
| 外幣兌換利益淨額               |                   | \$ 695            |     |
| 處分投資利益                 |                   | 2,218             |     |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產利益 | 依IAS第39號評估金融資產之利益 | 13,368            |     |
|                        |                   | <u>16,281</u>     |     |
| 其他損失                   |                   |                   |     |
| 減損損失                   |                   | 11,018            |     |
| 其他                     |                   | 7,689             |     |
|                        |                   | <u>18,707</u>     |     |
| 其他利益及損失淨額              |                   | <u>\$ (2,426)</u> |     |

能率豐聲股份有限公司

採用權益法之關聯企業及合資損益之份額明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目                         | 摘 要 | 金 額              | 備 註 |
|-----------------------------|-----|------------------|-----|
| 採用權益法之關聯企業及合資利益之份額明細表：      |     |                  |     |
| ABICO FS INTERNATIONAL LTD. |     | \$ 28,741        |     |
| Prosper Plastic             |     | 62,452           |     |
| 能遠                          |     | 8,932            |     |
| 禾廣                          |     | 265              |     |
|                             |     | <u>100,390</u>   |     |
| 採用權益法之關聯企業及合資損失之份額明細表：      |     |                  |     |
| 松靖                          |     | 30,266           |     |
| 能率影業                        |     | 8,603            |     |
| 日本 MGT                      |     | 1,723            |     |
| 精能光學                        |     | 24,721           |     |
|                             |     | <u>65,313</u>    |     |
|                             |     | <u>\$ 35,077</u> |     |

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一〇四年度(自一〇四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 五 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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至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。

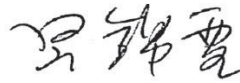
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三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一〇四年度及一〇三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

佳明聯合會計師事務所

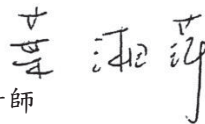
會計師：



呂錦雪會計師



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

中華民國一〇五年三月二十八日



能率豐登股份有限公司及其子公司  
合併綜合損益表  
民國一〇四年及一〇三年一月二日至十二月三十一日



|          |                                    | 一〇四年度        |        | 一〇三年度     |        |
|----------|------------------------------------|--------------|--------|-----------|--------|
|          |                                    | 金額           | 百分比    | 金額        | 百分比    |
| 4000     | 營業收入                               |              |        |           |        |
| 4110     | 銷貨收入                               | \$ 2,311,301 | 101.16 | 2,028,105 | 100.51 |
| 170~4190 | 減：銷貨退回及折讓(附註六(十三、十七))              | 26,456       | 1.16   | 10,208    | 0.51   |
|          | 銷貨收入淨額(附註六(十七)及七)                  | 2,284,845    | 100.00 | 2,017,897 | 100.00 |
| 5000     | 營業成本(附註六(四、二十二)及七)                 | 1,950,608    | 85.37  | 1,728,588 | 85.66  |
| 5900     | 營業毛利                               | 334,237      | 14.63  | 289,309   | 14.34  |
| 6000     | 營業費用(附註六(二十二)及七)                   |              |        |           |        |
| 6100     | 推銷費用                               | 125,705      | 5.50   | 91,563    | 4.54   |
| 6200     | 管理及總務費用                            | 214,856      | 9.40   | 139,530   | 6.91   |
| 6300     | 研究發展費用                             | 14,264       | 0.63   | 9,030     | 0.45   |
|          | 營業費用合計                             | 354,825      | 15.53  | 240,123   | 11.90  |
| 6900     | 營業(損失)利益                           | (20,588)     | (0.90) | 49,186    | 2.44   |
| 7000     | 營業外收入及支出                           |              |        |           |        |
| 7010     | 其他收入(附註六(十八)及七)                    | 51,784       | 2.27   | 12,283    | 0.61   |
| 7020     | 其他利益及損失(附註六(二、十九))                 | 12,309       | 0.54   | 2,537     | 0.12   |
| 7050     | 財務成本(附註六(二十))                      | (11,202)     | (0.49) | (11,133)  | (0.55) |
| 7060     | 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額(附註四、六(八))       | (2,176)      | (0.10) | (16,154)  | (0.80) |
|          | 小計                                 | 50,715       | 2.22   | (12,467)  | (0.62) |
| 7900     | 稅前淨利                               | 30,127       | 1.32   | 36,719    | 1.82   |
| 7950     | 所得稅費用(附註六(二十一))                    | (25,491)     | (1.12) | (15,593)  | (0.77) |
| 8200     | 本期淨利                               | 4,636        | 0.20   | 21,126    | 1.05   |
| 8300     | 其他綜合損益                             |              |        |           |        |
|          | 不重分類至損益之項目                         |              |        |           |        |
| 8311     | 確定福利計畫之再衡量數                        | (2,106)      | (0.09) | 669       | 0.03   |
|          | 後續可能重分類至損益之項目                      |              |        |           |        |
| 8361     | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                  | (16,259)     | (0.71) | 29,733    | 1.47   |
| 8371     | 採用權益法認列關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換     | 71           | -      | (668)     | (0.03) |
| 8300     | 其他綜合損益(稅後淨額)                       | (18,294)     | (0.80) | 29,734    | 1.47   |
| 8500     | 本期綜合損益總額                           | \$ (13,658)  | (0.60) | 50,860    | 2.52   |
| 8600     | 淨利(損)歸屬於：                          |              |        |           |        |
| 8610     | 母公司業主                              | \$ 10,983    | 0.48   | 3,273     | 0.16   |
| 8620     | 非控制權益                              | (6,347)      | (0.28) | 17,853    | 0.89   |
|          |                                    | \$ 4,636     | 0.20   | 21,126    | 1.05   |
| 8700     | 綜合損益總額歸屬於：                         |              |        |           |        |
| 8710     | 母公司業主                              | \$ (7,521)   | (0.33) | 33,007    | 1.63   |
| 8720     | 非控制權益                              | (6,137)      | (0.27) | 17,853    | 0.89   |
|          |                                    | \$ (13,658)  | (0.60) | 50,860    | 2.52   |
| 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(二十四)) | 稅後           |        | 稅後        |        |
|          | 按發行在外普通股加權平均股數計算                   | \$ 0.21      |        | 0.07      |        |

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





能率豐源股份有限公司及其子公司  
合併財務報告

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

|                          | 保留盈餘       |         |        |        | 其他權益項目   |                        |              |         | 母公司業     |         |          |
|--------------------------|------------|---------|--------|--------|----------|------------------------|--------------|---------|----------|---------|----------|
|                          | 普通股股本      | 資本公積    | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘    | 國外營運<br>機構財務報<br>表調整之分 | 其他權益<br>項目合計 | 庫藏股票    | 主權益合計    | 非控制權益   | 權益總額     |
|                          |            |         |        |        |          |                        |              |         |          |         |          |
| 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：                 | -          | -       | 7,128  | -      | (7,128)  | -                      | -            | -       | -        | -       | -        |
| 提列法定盈餘公積                 | -          | -       | -      | -      | (48,929) | -                      | -            | -       | (48,929) | -       | (48,929) |
| 股東現金股利                   | -          | -       | -      | -      | (181)    | -                      | -            | -       | (181)    | -       | (181)    |
| 其他資本公積變動：                | -          | -       | -      | -      | -        | -                      | -            | -       | -        | -       | -        |
| 對子公司所有權權益之變動             | -          | 690     | -      | -      | -        | -                      | -            | -       | 690      | -       | 690      |
| 股權基礎給付酬勞成本               | -          | -       | -      | -      | -        | -                      | -            | -       | -        | -       | -        |
| 一〇三年現金增資                 | 115,000    | 126,500 | -      | -      | -        | -                      | -            | -       | 241,500  | -       | 241,500  |
| 一〇三年度稅後淨利                | -          | -       | -      | -      | 3,273    | -                      | -            | -       | 3,273    | 17,853  | 21,126   |
| 本期其他綜合損益之變動              | -          | -       | -      | -      | 669      | 29,065                 | 29,065       | -       | 29,734   | -       | 29,734   |
| 一〇三年度綜合損益總額              | -          | -       | -      | -      | 3,942    | 29,065                 | 29,065       | -       | 33,007   | 17,853  | 50,860   |
| 非控制權益減少                  | -          | -       | -      | -      | -        | -                      | -            | -       | -        | (4,739) | (4,739)  |
| 民國一〇三年十二月三十一日餘額          | \$ 522,743 | 231,646 | 19,268 | 2,128  | 6,962    | 36,097                 | 36,097       | -       | 818,844  | 38,361  | 857,205  |
| 盈餘指撥及分配：                 | -          | -       | 327    | -      | (327)    | -                      | -            | -       | -        | -       | -        |
| 提列法定盈餘公積                 | -          | -       | -      | -      | (5,228)  | -                      | -            | -       | (5,228)  | -       | (5,228)  |
| 股東現金股利                   | -          | -       | -      | -      | (5,634)  | -                      | -            | -       | (5,634)  | -       | (5,634)  |
| 其他資本公積變動：                | -          | -       | -      | -      | -        | -                      | -            | -       | -        | -       | -        |
| 取得子公司股權價格與帳面價值差額(附註六(七)) | -          | -       | -      | -      | (3,608)  | -                      | -            | -       | (3,608)  | -       | (3,608)  |
| 對子公司所有權權益之變動             | -          | -       | -      | -      | -        | -                      | -            | (5,996) | (5,996)  | -       | (5,996)  |
| 庫藏股票買回                   | -          | -       | -      | -      | -        | -                      | -            | 5,996   | -        | -       | -        |
| 庫藏股票註銷(附註六(十六))          | (4,200)    | (1,773) | -      | -      | (23)     | -                      | -            | -       | -        | -       | -        |
| 一〇四年度稅後淨利                | -          | -       | -      | -      | 10,983   | -                      | -            | -       | 10,983   | (6,347) | 4,636    |
| 本期其他綜合損益之變動              | -          | -       | -      | -      | (2,106)  | (16,398)               | (16,398)     | -       | (18,504) | 210     | (18,294) |
| 一〇四年度綜合損益總額              | -          | -       | -      | -      | 8,877    | (16,398)               | (16,398)     | -       | (7,521)  | (6,137) | (13,658) |
| 非控制權益增加                  | -          | -       | -      | -      | -        | -                      | -            | -       | -        | 61,014  | 61,014   |
| 民國一〇四年十二月三十一日餘額          | \$ 518,543 | 229,873 | 19,595 | 2,128  | 1,019    | 19,699                 | 19,699       | -       | 790,857  | 93,238  | 884,095  |



董事長：

(請詳後附合併財務報告附註)



經理人：



會計主管：

能率豐聲股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

|                               | 一〇四年度     | 一〇三年度    |
|-------------------------------|-----------|----------|
|                               | 金額        | 金額       |
| AAAA 營業活動之現金流量：               |           |          |
| A10000 本期稅前淨利                 | \$ 30,127 | 36,719   |
| 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                   | 72,071    | 52,820   |
| A20200 攤銷費用                   | 21,321    | 13,680   |
| A20300 呆帳費用提列(轉列收入)數          | 53,870    | (2,621)  |
| A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | (15,816)  | (7,926)  |
| A20900 利息費用                   | 11,202    | 11,133   |
| A21200 利息收入                   | (555)     | (722)    |
| A21300 股利收入                   | (600)     | (1,700)  |
| A21900 股份基礎給付酬勞成本之份額          | -         | 690      |
| A22300 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額     | 2,176     | 16,154   |
| A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備利益       | (246)     | (2,692)  |
| A23100 處分投資利益                 | (2,218)   | -        |
| A23500 金融資產減損損失               | 17,654    | 11,625   |
| A24100 未實現外幣兌換(利益)損失          | (5,416)   | 1,549    |
| A29900 其他收入                   | (47,334)  | -        |
| 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             | (56,309)  | 24,739   |
| A31130 應收票據-非關係人              | 1,552     | 8,998    |
| A31150 應收帳款-非關係人              | (117,940) | 49,687   |
| A31160 應收帳款-關係人               | 1,037     | 444      |
| A31180 其他應收款-非關係人             | 554       | 643      |
| A31190 其他應收款-關係人              | 397       | (381)    |
| A31200 存貨                     | (37,523)  | (9,887)  |
| A31230 預付款項                   | (14,980)  | (8,072)  |
| A31240 其他流動資產                 | 3,458     | (880)    |
| A31990 催收款                    | 21        | (21)     |
| A32130 應付票據-非關係人              | (14,505)  | (8,428)  |
| A32140 應付票據-關係人               | 36        | 25       |
| A32150 應付帳款-非關係人              | (7,644)   | 32,752   |
| A32160 應付帳款-關係人               | 320       | (614)    |
| A32180 其他應付款-非關係人             | 1,164     | (21,738) |
| A32190 其他應付款-關係人              | (30,206)  | (19,800) |
| A32200 負債準備                   | (120)     | (150)    |
| A32210 預收款項                   | (2,413)   | (2,488)  |
| A32230 其他流動負債                 | 7,211     | (43)     |
| A33000 營運產生之現金流(出)入           | (129,654) | 173,495  |
| A33100 收取之利息                  | 525       | 659      |
| A33200 收取之股利                  | 600       | 1,700    |
| A33500 支付之所得稅                 | (19,606)  | (26,703) |
| AAAA 營業活動之淨現金流(出)入            | (148,135) | 149,151  |

能率豐聲股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣仟元

|                           | 一〇四年度      | 一〇三年度       |
|---------------------------|------------|-------------|
|                           | 金 額        | 金 額         |
| BBBB 投資活動之現金流量：           |            |             |
| B01200 取得以成本衡量之金融資產       | (25,000)   | (88,470)    |
| B01800 取得採用權益法之投資         | (2,009)    | (18,400)    |
| B02100 預付投資款減少            | 814        | -           |
| B02200 對子公司之收購(扣除所取得之現金)  | 6,716      | -           |
| B02700 取得不動產、廠房及設備        | (43,592)   | (21,222)    |
| B02800 處分不動產、廠房及設備價款      | 505        | 3,993       |
| B03700 存出保證金增加            | (3,622)    | (1,132)     |
| B03800 存出保證金減少            | 2,459      | 3,574       |
| B04100 其他應收款增加            | (10,000)   | -           |
| B04300 其他應收款-關係人增加        | -          | (30,000)    |
| B04400 其他應收款-關係人減少        | 30,000     | -           |
| B04500 取得無形資產             | (4,621)    | (990)       |
| B06700 其他非流動資產增加          | (10,559)   | (65,808)    |
| B07100 預付設備款增加            | (39,479)   | (26,549)    |
| B07200 預付設備款減少            | 1,184      | 448         |
| BBBB 投資活動之淨現金流出           | (97,204)   | (244,556)   |
| CCCC 籌資活動之現金流量：           |            |             |
| C00100 短期借款增加             | 811,371    | 1,056,324   |
| C00200 短期借款減少             | (718,599)  | (1,059,739) |
| C00500 應付短期票券增加           | -          | 19,989      |
| C00600 應付短期票券減少           | -          | (29,959)    |
| C01600 舉借長期借款             | 95,000     | 20,000      |
| C01700 償還長期借款             | (27,155)   | (14,685)    |
| C04300 其他非流動負債增加          | 2,620      | -           |
| C04500 發放予母公司及非控制權益股東現金股利 | (11,316)   | (53,849)    |
| C04600 現金增資               | -          | 241,500     |
| C04900 庫藏股票買回成本           | (5,996)    | -           |
| C05400 取得子公司股權            | (13,800)   | -           |
| C05600 支付之利息              | (11,315)   | (11,082)    |
| C05800 非控制權益變動            | 12,561     | -           |
| CCCC 籌資活動之淨現金流入           | 133,371    | 168,499     |
| DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響      | (1,214)    | 14,818      |
| EEEE 本期現金及約當現金餘額淨(減少)增加   | (113,182)  | 87,912      |
| E00100 期初現金及約當現金餘額        | 481,835    | 393,923     |
| E00200 期末現金及約當現金餘額        | \$ 368,653 | 481,835     |

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

能率豐聲股份有限公司及其子公司  
合併財務報告附註  
民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日  
(除另有規定外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、 公司沿革

能率豐聲股份有限公司(以下簡稱本公司)原名為豐聲科技有限公司，成立於民國八十二年六月，民國八十七年十二月二十八日承台灣省政府建設廳八七建三子字第二八三五三號函核准變更公司組織為豐聲科技股份有限公司，並於民國一〇一年六月變更公司名稱能率豐聲股份有限公司。主要之經營業務為記憶光碟片、光電模版、光電真空濺射線膜、各種精密模具、塑膠日用品、工業用塑膠品等製造加工買賣業務，惟於民國一〇一年七月二十四日經董事會決定通過，將光碟製造業務切割至本公司持股100%之松靖國際股份有限公司負責生產製造，並將生產所需之固定資產、遞延費用及存貨轉售與該公司。

本公司於民國九十一年五月二十九日經主管機關核准股票補辦公開發行。民國九十二年十月七日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核備本公司之上櫃案，本公司股票已於民國九十二年十二月二十九日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌買賣。

本公司民國一〇四年及一〇三年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(七)。

二、 通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇五年三月二十八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) 已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 新發布/修正/修訂準則及解釋               | IASB<br>發布之生效日                  |
|------------------------------|---------------------------------|
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」         | 2013年1月1日<br>(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32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」  | 2014年1月1日                       |
| 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 2013年1月1日                       |

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

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

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

合併公司並未有未認列之前期服務成本及未認列之精算損益，該準則之修正對於民國一〇四年一月一日及十二月三十一日之應計退休金負債及保留盈餘並無影響。

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司適用上述修正並不影響本期淨利、本期其他綜合損益及本期綜合損益總額。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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、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。合併公司首次適用該準則於合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。該準則之衡量規定係自民國一〇四年起推延適用，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

(二) IASB已發布但尚未納入金管會認可之IFRSs

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

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                            | IASB<br>發布之生效日 |
|-----------------------------------------------------------|----------------|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                         | 2018年1月1日      |
| 國際財務報導準則第9號及第7號之修正「強制性生效日及過渡揭露」                           | 2018年1月1日      |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」         | 2016年1月1日      |
| 國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016年1月1日      |
| 國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」                              | 2016年1月1日      |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」                                      | 2016年1月1日      |
| 國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」                                   | 2017年1月1日      |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」                                          | 2019年1月1日      |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」                                        | 2016年1月1日      |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                        | 2017年1月1日      |
| 國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」                        | 2017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      |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                   | IASB<br>發布之生效日 |
|----------------------------------|----------------|
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」  | 2016年1月1日      |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」       | 2014年7月1日      |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」        | 2016年1月1日      |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」     | 2014年1月1日      |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014年1月1日      |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」                 | 2014年1月1日      |
| 2010-2012年及2011-2013週期之年度改善      | 2014年7月1日      |
| 2012-2014年對國際財務報導年度改善            | 2016年1月1日      |

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二) 編製基礎

1 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

2 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。另以新台幣表達之財務資訊除另有說明外，餘均以新台幣仟元為單位。

(三) 合併基礎

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

## 能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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及放款及應收款。

#### 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 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。

## 3 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。

## 4 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之任何累計利益或損失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。

(九) 存貨

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

(十) 採用權益法之投資

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

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

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

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

(十一) 不動產、廠房及設備

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

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

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

|       |       |   |
|-------|-------|---|
| 房屋及建築 | 3-55  | 年 |
| 機器設備  | 3-15  | 年 |
| 運輸設備  | 3-10  | 年 |
| 辦公設備  | 2 - 6 | 年 |
| 其他設備  | 3-15  | 年 |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

(十二) 無形資產

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

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

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

|      |       |
|------|-------|
| 權利金  | 2-5 年 |
| 電腦軟體 | 3 年   |

(十三) 有形及無形資產之減損

1 商譽

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

2 其他有形及無形資產

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

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

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

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

(十四) 負債準備

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

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

(十五) 員工福利

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

在確定福利退休福利計畫下，提供福利之成本係採預計單位福利法精算，產生再衡量數於發生當期立即全數認列，並列入合併綜合損益表項下之其他綜合損益，並表達於保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

(十六) 收入認列

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

1. 商品之銷售

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

2. 勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

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

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

2. 遞延所得稅

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

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十八) 每股盈餘

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

(十九) 部門資訊

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

(二十) 庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積-庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積-股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(二十一) 會計變動之理由及影響

合併公司子公司均為非公開發行公司，其於民國一〇四年一月進行部份固定資產之耐用年數及殘值之檢視，為能合理反映資產之未來經濟效益，各類固定資產依實際使用情形分別延長調整一至三年。上述估計變動其折舊費用，對當年度及未來三年度之影響如下：

|           | 104年度   | 105年度 | 106年度 | 107年度 |
|-----------|---------|-------|-------|-------|
| 折舊費用      |         |       |       |       |
| 增加(減少) \$ | (1,585) | 2,022 | 5,680 | 9,061 |

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

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

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

(一) 應收票據及帳款之估計減損

根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收票據及帳款之評估。當有客觀證據顯示減損跡象時，會考慮未來現金流量之估計(排除尚未發生之未來信用損失)。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，應收票據及帳款(含關係人)帳面值分別為471,991仟元及359,364仟元。

(二) 存貨之評價

決定存貨跌價損失時，須估計淨變現價值。管理階層係依歷史經驗及對市場未來預期作估計基礎。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日合併公司存貨分別為204,086仟元及103,312仟元。

(三) 其他金融資產-流動

其他金融資產-流動係依預估可回收金額評估減損損失，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司帳列累積減損分別為7,000仟元及5,250仟元，減損損失之詳細說明請參閱附註六(六)。

(四) 不動產、廠房及設備減損

決定不動產、廠房及設備是否減損時，須估計該項資產之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。當有客觀證據顯示減損跡象時，會考慮未來現金流量之估計(排除尚未發生之未來信用損失)。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司帳列累積減損金額均為661仟元，減損損失之詳細說明，請參閱附註六(九)。

(五) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產係於未來很有可能足有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司認列之遞延所得稅資產分別為45,681仟元及39,915仟元。

(六) 無形資產之減損評估

有限耐用年限者攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額，自達可供使用狀態起，依估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益，每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動視為會計估計變動。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司帳列無形資產金額分別為5,860仟元及3,163仟元。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七) 其他非流動資產

其他非流動資產係依預估可回收金額評估減損損失，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司帳列累積減損分別為2,186仟元及0仟元，減損損失之詳細說明請參閱附註六(二)。

六、 重要會計科目說明

(一) 現金及約當現金

| 項 目  | 104.12.31         | 103.12.31      |
|------|-------------------|----------------|
| 庫存現金 | \$ 1,839          | 1,629          |
| 銀行存款 | 366,814           | 480,206        |
| 合 計  | <u>\$ 368,653</u> | <u>481,835</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         | 104.12.31         | 103.12.31     |
|-------------|-------------------|---------------|
| 持有供交易之金融資產： |                   |               |
| 上市(櫃)股票     | \$ 10,680         | 14,400        |
| 「按期開放」等理財產品 | 141,538           | 67,238        |
| 合 計         | <u>\$ 152,218</u> | <u>81,638</u> |
| 項 目         | 104.12.31         | 103.12.31     |
| 流動          | \$ 152,218        | 81,638        |
| 非流動         | -                 | -             |
| 合 計         | <u>\$ 152,218</u> | <u>81,638</u> |

民國一〇四年度及一〇三年度公平價值變動列入損益之金融資產評價利益分別為15,816仟元及7,926仟元。

2 以成本衡量之金融資產

| 項 目           | 104.12.31         | 103.12.31      |
|---------------|-------------------|----------------|
| 系通科技(股)公司     | \$ 7,051          | 7,051          |
| 能率壹創業投資(股)公司  | 20,000            | 20,000         |
| IKKA Holdings | 88,470            | 88,470         |
| 能率亞洲資本(股)公司   | 15,000            | -              |
| 傑聖科技(股)公司     | 4,600             | -              |
| 合 計           | <u>\$ 135,121</u> | <u>115,521</u> |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

|     | 104.12.31  | 103.12.31 |
|-----|------------|-----------|
| 流動  | \$ -       | -         |
| 非流動 | 135,121    | 115,521   |
| 合 計 | \$ 135,121 | 115,521   |

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

合併公司衡量所持有之傑聖科技(股)有限公司股票於民國一〇四年度因有減損之跡象而於該年度綜合損益表中認列減損損失5,400仟元。

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

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

- 3 預付投資款係合併子公司能率影業公司投資未上市櫃公司拾萬電影製作有限公司之股權，因該公司尚未辦理變更登記，故帳列其他非流動資產項下。截至民國一〇四年度收回部分款項計814仟元，民國一〇四年十二月三十一日評估該投資可回收金額低於帳面價值，故於一〇四年度提列減損損失計2,186仟元。

(三) 應收票據及帳款淨額

| 項 目      | 104.12.31 | 103.12.31 |
|----------|-----------|-----------|
| 應收票據     | \$ 25,733 | 25,202    |
| 減：備抵減損損失 | (464)     | (471)     |
| 應收票據淨額   | \$ 25,269 | 24,731    |

| 項 目      | 104.12.31  | 103.12.31 |
|----------|------------|-----------|
| 應收帳款     | \$ 502,278 | 340,521   |
| 減：備抵減損損失 | (55,644)   | (7,013)   |
| 應收帳款淨額   | \$ 446,634 | 333,508   |

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，合併公司之應收票據及帳款並無提供作為擔保之情形。

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度應收票據及帳款備抵減損損失變動如下：

| 項 目              | 104年度     | 103年度   |
|------------------|-----------|---------|
| 期初餘額             | \$ 7,484  | 9,817   |
| 合併個體變動影響數        | 116       | -       |
| 認列應收帳款減損損失(迴轉利益) | 48,342    | (2,442) |
| 備抵呆帳沖銷應收帳款       | (8)       | -       |
| 匯率影響數            | 174       | 109     |
| 期末餘額             | \$ 56,108 | 7,484   |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇四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<br>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 | \$ 385,085  | 22,161  | 30,995 | 6,123  | 2,270 | 446,634 |

合併公司民國一〇三年十二月三十一日應收帳款之帳齡分析如下：

| 項 目  | 未逾期亦未<br>減損 | 已逾期但未減損 |        |        |       | 合計      |
|------|-------------|---------|--------|--------|-------|---------|
|      |             | 1-30天   | 31-60天 | 61-90天 | 91天以上 |         |
| 應收帳款 | \$ 306,432  | 11,516  | 12,272 | 2,353  | 935   | 333,508 |

(四) 存貨

| 項 目         | 104.12.31  | 103.12.31 |
|-------------|------------|-----------|
| 商 品         | \$ 16,042  | 12,408    |
| 製成品         | 145,879    | 46,832    |
| 在製品         | 29,723     | 29,693    |
| 原 料         | 52,362     | 38,752    |
| 物 料         | 1,649      | 347       |
| 小 計         | 245,655    | 128,032   |
| 減：備抵呆滯及跌價損失 | (41,569)   | (24,720)  |
| 合 計         | \$ 204,086 | 103,312   |

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度銷貨成本組成明細如下：

| 項 目          | 104年度        | 103年度     |
|--------------|--------------|-----------|
| 已出售存貨及勞務成本   | \$ 1,977,851 | 1,742,668 |
| 存貨(回升利益)跌價損失 | (16,788)     | 1,543     |
| 存貨盤虧及報廢      | 1,444        | 284       |
| 出售下腳及廢料收入    | (11,899)     | (15,907)  |
| 合 計          | \$ 1,950,608 | 1,728,588 |

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之銷貨成本包括存貨(回升利益)跌價損失分別為(16,788)仟元及1,543仟元，存貨跌價及呆滯回升利益主要係因出售以前年度提列呆滯損失之存貨及先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失所致。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五) 預付款項

| 項 目    | 104.12.31 | 103.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 預付貨款   | \$ 6,829  | 7,556     |
| 預付費用   | 6,980     | 3,255     |
| 其他     | 21,065    | 1,074     |
| 預付款項淨額 | \$ 34,874 | 11,885    |

(六) 其他金融資產-流動

| 項 目          | 104.12.31 | 103.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| 存期三個月以上之定期存款 | \$ 16,412 | 15,823    |
| 專案投資款        | 10,019    | 13,600    |
| 減：累計減損       | (7,000)   | (5,250)   |
| 其他金融資產-流動    | \$ 19,431 | 24,173    |

合併公司以定存單設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

合併子公司能率影業公司於民國一〇三年一月與紅豆製作股份有限公司(以下簡稱「紅豆製作」)簽訂電影投資合約，依合約規定，子公司能率影業公司出資取得本專案投資3.5%權益，如該片獲利，在投資方取得其投資金額回收後，就獲利扣除20%作為創作獎金後，再依投資雙方取得本專案投資權利之比例分配剩餘利潤，子公司能率影業公司可參與分配至電影上映後滿七年為止。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，依紅豆製作提供之相關資料及預估可回收金額認列減損損失分別為1,750仟元及5,250仟元。

合併子公司能率影業公司於民國一〇三年四月與田澤文化有限公司(以下簡稱「田澤文化」)簽訂電影投資合約，依合約規定，子公司能率影業公司出資6,600仟元取得並享有本專案投資40%權益及義務，該電影已於民國一〇四年第四季播映完畢，並已依電影放映收支結算損益列入其他利益及損失項下。本公司另於一〇四年十二月底出資支付DVD及CD製作費1,600仟元，截至民國一〇四年十二月三十一日止尚未完成。

合併子公司能率影業公司於民國一〇四年九月與香港商甲上娛樂有限公司台灣分公司(以下簡稱「甲上娛樂」)簽訂指定影片於台灣地區代理發行合約，依該合約規定，子公司能率影業公司與甲上娛樂合作購入七部影片，子公司能率影業公司出資1,494仟元取得並享有本專案投資20%權益及義務，截至民國一〇四年十二月三十一日止，尚有六部尚未播映。本公司已依電影放映收支結算相關損益列入其他利益及損失項下。

合併子公司能率影業公司參與上述合資係為不具聯合控制之一方，且對其合資營運及決策實質上未具重大影響能力，故帳列於其他金融資產項下。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七) 子公司

1 本公司之子孫公司於報導期間結束日之詳細資訊如下：

| 投資公司<br>名稱                        | 具控制能力之被<br>投資公司                                               | 所持股權持股比例% |           | 業務性質及說明                                                                                |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------|
|                                   |                                                               | 104.12.31 | 103.12.31 |                                                                                        |
| 本公司                               | 能遠國際(股)公司<br>(以下簡稱能遠公<br>司)(註一)                               | 49.8      | 49.8      | 於民國九十九年七月設立之子公司，主<br>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<br>(以下簡稱松靖公<br>司)                                   | 100       | 100       | 係本公司佈局光碟投資取得之子公司，<br>主要營業項目為光碟產品製造及銷售。                                                 |
| 本公司                               | ABICO FS<br>INTERNATIONAL<br>Ltd.(註二)                         | 100       | 100       | 係本公司於薩摩亞成立之子公司，主要<br>經營控股及投資事業。                                                        |
| 本公司                               | 禾廣娛樂(股)公司<br>(以下簡稱禾廣公<br>司)(註三)                               | 95.2      | 95.2      | 於民國一〇〇年七月設立之子公司，主<br>要營業項目為銷售娛樂產業週邊產品。                                                 |
| 本公司                               | Prosper Plastic<br>Factory Ltd.<br>(以下簡稱Prosper<br>Plastic公司) | 100       | 100       | 係本公司位於香港之子公司，主要經營<br>塑膠產業。                                                             |
| 本公司                               | 能率影業(股)公司<br>(以下簡稱能率影業<br>公司)                                 | 100       | 100       | 於民國一〇二年四月設立之子公司，主<br>要營業項目為電影片之製作及發行。                                                  |
| 本公司                               | 精能光學(股)公司<br>(以下簡稱精能公<br>司)(註四)                               | 56.92     | 20        | 於民國九十六年九月設立，自一〇四年<br>起為本公司之子公司，主要營業項目為<br>隱形眼鏡製造及銷售。                                   |
| Prosper<br>Plastic 公司             | 禮興塑膠(深圳)有<br>限公司<br>(以下簡稱深圳禮興<br>公司)                          | 100       | 100       | 民國八十三年八月成立於大陸深圳市，<br>為Prosper Plastic公司投資持股100%之<br>子公司，主要營業項目為生產及銷售電<br>腦塑膠零配件、組件等業務。 |
| Prosper<br>Plastic 公司             | Prosper<br>Plastic(SAMOA)(<br>註五)                             | 60        | -         | Prosper Plastic於薩摩亞成立之子公司，<br>主要經營控股及投資事業。                                             |
| Prosper<br>Plastic 公司             | 佳欣(越南)精密有<br>限公司<br>(以下簡稱佳欣越南<br>公司)(註六(1))                   | 67.8      | -         | 民國九十六年十一月成立於越南，主要<br>營業項目為製造加工鋼模、鋁模、銅鋁<br>沖壓品及光學電子零件等業務。                               |
| Prosper<br>Plastic<br>(SAMOA)     | 佳欣(越南)精密有<br>限公司<br>(以下簡稱佳欣越南<br>公司)(註六(2))                   | 32.2      | -         | 民國九十六年十一月成立於越南，主要<br>營業項目為製造加工鋼模、鋁模、銅鋁<br>沖壓品及光學電子零件等業務。                               |
| ABICO FS<br>INTERNATI<br>ONAL LTD | AVY International<br>Limited(以下簡稱<br>AVY公司)                   | 100       | 100       | 民國九十三年二月設立於薩摩亞，為<br>ABICO FS INTERNATIONAL LTD 投資<br>持股100%之子公司，主要營業項目為轉<br>投資及貿易。     |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司<br>名稱 | 具控制能力之被<br>投資公司                               | 所持股權持股比例% |           | 業務性質及說明                                                                           |
|------------|-----------------------------------------------|-----------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|
|            |                                               | 104.12.31 | 103.12.31 |                                                                                   |
| AVY<br>公司  | 應華精密金屬製品<br>(蘇州)有限公司(以<br>下簡稱蘇州應華公<br>司)AVY公司 | 100       | 100       | 民國九十年二月成立於大陸蘇州市，為<br>AVY公司投資持股100%之子公司，主要<br>營業項目為生產加工沖模、精密模具、<br>模具標準件及相關製品和零組件。 |
| AVY<br>公司  | 蘇州晰穎力光學有<br>限公司(以下簡稱蘇<br>州晰穎力公司)              | 100       | -         | 民國一〇四年九月成立於大陸蘇州市，<br>為AVY公司投資持股100%之子公司，主<br>要營業項目為隱形眼鏡批發及進出口業<br>務。              |

註一：本公司對其因綜合持股超過50%，因而具有實質控制能力。

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

註三：一〇三年下半年取得非控制權益。

註四：合併公司為拓展新事業於民國一〇三年七月一日經董事會通過投資精能光學股份有限公司，持有股權20%，另精能光學經董事會通過以民國一〇四年一月七日為現金減資基準日，每仟股減除670股，及以一〇四年一月九日為現金增資基準日現金增資共8,000仟股，合併公司增資認購6,000仟股，增資後持有精能光學股份有限公司為7,320仟股，持股比例為50%，為精能光學股份有限公司最高持股股東，故自一〇四年一月九日取得被投資公司之控制能力，另於一〇四年三月二十五日增加持股至56.92%。

1 分階段達成企業合併精能公司說明如下：

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

A. 被收購公司簡介：

精能公司民國九十六年設立於台灣，主要營業項目為製造銷售保濕隱形眼鏡。

B. 收購日、收購百分比及係採購買法之會計處理：

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

C. 將被收購公司經營績效納入合併損益之期間：

民國一〇四年一月九日至十二月三十一日。

(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：

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

(3) 商譽

因收購認列之商譽如下：

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

合併公司評估該投資可回收金額低於帳面價值，提列減損損失8,318仟元。

(4) 取得非控制權益

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

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註五：係Prosper Plastic公司於民國一〇四年一月三十日新設立之合併子公司Prosper Plastic(SAMOA)持有500仟股。再於民國一〇四年三月十七日現金增資500仟股，合併公司取得增資認購100仟股，增資後持有Plastic(SAMOA)600仟股，持有比例為60%。

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

1 收購佳欣越南公司說明如下：

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

A. 被收購公司簡介：

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

B. 收購日、收購百分比及係採購買法之會計處理：

於西元二〇一五年二月取得100%股權並依購買法處理。

C. 將被收購公司經營績效納入合併損益之期間：

西元二〇一五年三月一日至十二月三十一日。

D. 收購成本及因收購而發行證券之種類、數量與金額：

以美金2,000仟元現金購買100%股權。

(2) 取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

|           | 港幣(仟元)           |
|-----------|------------------|
| 現金及約當現金   | \$ 7,460         |
| 應收帳款      | 5,522            |
| 存貨        | 1,054            |
| 其他流動資產    | 2,533            |
| 不動產、廠房及設備 | 13,208           |
| 其他資產      | 1,482            |
| 應付帳款      | (3,526)          |
| 其他負債      | (1,375)          |
|           | <u>\$ 26,358</u> |

收購所取得可辨認淨資產公平價值超過收購價款之差額，於民國一〇四年第一季認列其他收入為43,726仟元(港幣10,758仟元)。

2 佳欣越南精密公司於民國一〇四年七月二日辦理現金增資美金950仟元，由合併子公司Prosper Plastic(SAMOA)全數認購，而取得佳欣越南精密公司32.2%股權，Prosper Plastic公司於現金增資後股權降至67.8%。

3 合併公司對子公司所有權變動3,608仟元屬權益交易之處理，沖減保留盈餘。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2 具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

| 子公司名稱 | 主要營業場所/<br>公司註冊之國家 | 非控制權益之所有權權益及表決權之比例 |           |
|-------|--------------------|--------------------|-----------|
|       |                    | 104.12.31          | 103.12.31 |
| 能遠公司  | 台灣                 | 50.20%             | 50.20%    |
| 精能公司  | 台灣                 | 43.08%             | -         |

(1) 能遠公司之彙總性財務資訊：

|             | 104.12.31  | 103.12.31 |
|-------------|------------|-----------|
| 流動資產        | \$ 249,351 | 219,993   |
| 非流動資產       | 25,715     | 20,326    |
| 流動負債        | (180,625)  | (151,707) |
| 非流動負債       | (12,454)   | (12,433)  |
| 淨資產         | \$ 81,987  | 76,179    |
| 非控制權益期末帳面金額 | \$ 41,158  | 38,242    |

|                 | 104年度      | 103年度   |
|-----------------|------------|---------|
| 營業收入            | \$ 593,697 | 553,234 |
| 本期淨利            | 17,935     | 35,709  |
| 其他綜合損益          | -          | -       |
| 綜合損益總額          | \$ 17,935  | 35,709  |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利   | \$ 9,003   | 17,925  |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | \$ 9,003   | 17,925  |

|                | 104年度       | 103年度    |
|----------------|-------------|----------|
| 營業活動現金流量       | \$ (74,951) | 71,785   |
| 投資活動現金流量       | (5,000)     | -        |
| 籌資活動現金流量       | 16,819      | (10,646) |
| 現金及約當現金(減少)增加數 | \$ (63,132) | 61,139   |
| 支付予非控制權益之股利    | \$ (6,088)  | (4,920)  |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 精能公司之彙總性財務資訊：

|             | 104.12.31  |
|-------------|------------|
| 流動資產        | \$ 136,769 |
| 非流動資產       | 33,443     |
| 流動負債        | (88,450)   |
| 非流動負債       | (20)       |
| 淨資產         | \$ 81,742  |
| 非控制權益期末帳面金額 | \$ 35,216  |

|                 | 104年度       |
|-----------------|-------------|
| 營業收入            | \$ 92,589   |
| 本期淨損            | (44,068)    |
| 其他綜合損益          | 51          |
| 綜合損益總額          | (44,017)    |
| 歸屬於非控制權益之本期淨損   | \$ (19,347) |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | \$ (19,325) |

|             | 104年度        |
|-------------|--------------|
| 營業活動現金流量    | \$ (101,983) |
| 投資活動現金流量    | (16,144)     |
| 籌資活動現金流量    | 120,937      |
| 現金及約當現金增加數  | \$ 2,810     |
| 支付予非控制權益之股利 | \$ -         |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八) 採權益法之投資

|                               | 104.12.31 | 103.12.31 |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| 日本株式会社エムジーテックス (以下簡稱MG Techs) | \$ 507    | 2,210     |
| 精能光學(股)公司<br>(以下簡稱精能光學)       | -         | 9,152     |
| 精能光學(香港)有限公司<br>(以下簡稱香港精能)    | 1,607     | -         |
| 合 計                           | \$ 2,114  | 11,362    |

合併公司配合多角化發展、佈局塑膠射出產業市場，於民國一〇一年十二月四日經董事會通過投資MG Techs，投資原始金額為日幣66,690仟元，持股比例為26.80%，採權益法評價。

合併公司為拓展新事業，轉型台灣生產工廠後續發展準備，於民國一〇三年七月一日經董事會通過投資精能光學，原始投資金額為18,400仟元，持股比例20%，採權益法評價。

本公司於民國一〇四年一月九日取得精能光學之控制能力，並將精能光學納入合併報告中。其取得股權相關說明請參閱附註六(七)。

合併公司為拓展隱形眼鏡新事業，於民國一〇四年透過子公司精能光學轉投資精能光學(香港)有限公司，原始投資金額為2,009仟元，持股比例49%，採權益法評價。

合併公司於民國一〇三年下半年度評估子公司精能光學投資之相關可回收金額低於帳面價值，提列減損損失計6,375仟元。

合併公司持有採權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

| 104.12.31 |            |         |         |          |                  |
|-----------|------------|---------|---------|----------|------------------|
|           | 資產         | 負債      | 收入      | 損益       | 合併公司所享有關聯企業損益之份額 |
| MG Techs  | \$ 51,326  | 49,435  | 90,918  | (6,430)  | (1,723)          |
| 香港精能      | 3,289      | 9       | 27      | (924)    | (453)            |
|           | \$ 54,615  | 49,444  | 90,945  | (7,354)  | (2,176)          |
| 103.12.31 |            |         |         |          |                  |
|           | 資產         | 負債      | 收入      | 損益       | 合併公司所享有關聯企業損益之份額 |
| MG Techs  | \$ 53,710  | 45,464  | 131,086 | (49,556) | (13,281)         |
| 精能光學      | 129,933    | 84,174  | 59,708  | (43,028) | (2,873)          |
|           | \$ 183,643 | 129,638 | 190,794 | (92,584) | (16,154)         |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九) 不動產、廠房及設備

|                |        | 土 地    | 房屋及建築   | 營業及<br>其他設備 | 未完工程 | 合計        |
|----------------|--------|--------|---------|-------------|------|-----------|
| 成              | 本      |        |         |             |      |           |
| 104.01.01      | 餘 額 \$ | 73,155 | 171,071 | 918,391     | 652  | 1,163,269 |
| 增              | 添      | -      | 909     | 46,933      | -    | 47,842    |
| 處              | 分      | -      | -       | (5,547)     | -    | (5,547)   |
| 重              | 分 類    | -      | -       | 60,650      | -    | 60,650    |
| 合 併 個 體 變 動    |        | -      | -       | 232,476     | -    | 232,476   |
| 外幣兌換差額之<br>影 響 |        | -      | (1,944) | (17,740)    | (15) | (19,699)  |
| 104.12.31      | 餘 額 \$ | 73,155 | 170,036 | 1,235,163   | 637  | 1,478,991 |
| 103.01.01      | 餘 額 \$ | 73,155 | 166,373 | 872,577     | 616  | 1,112,721 |
| 增              | 添      | -      | -       | 22,268      | -    | 22,268    |
| 處              | 分      | -      | -       | (30,016)    | -    | (30,016)  |
| 重              | 分 類    | -      | -       | 3,900       | -    | 3,900     |
| 外幣兌換差額之<br>影 響 |        | -      | 4,698   | 49,662      | 36   | 54,396    |
| 103.12.31      | 餘 額 \$ | 73,155 | 171,071 | 918,391     | 652  | 1,163,269 |
| 累計折舊及減損        |        |        |         |             |      |           |
| 104.01.01      | 餘 額 \$ | -      | 81,284  | 787,906     | -    | 869,190   |
| 折 舊 費 用        |        | -      | 4,034   | 68,037      | -    | 72,071    |
| 處              | 分      | -      | -       | (5,288)     | -    | (5,288)   |
| 重              | 分 類    | -      | -       | -           | -    | -         |
| 合 併 個 體 變 動    |        | -      | -       | 154,393     | -    | 154,393   |
| 外幣兌換差額之<br>影 響 |        | -      | (675)   | (14,666)    | -    | (15,341)  |
| 104.12.31      | 餘 額 \$ | -      | 84,643  | 990,382     | -    | 1,075,025 |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

|                  | 土 地    | 房屋及建築  | 營業及<br>其他設備 | 未完工程 | 合計       |
|------------------|--------|--------|-------------|------|----------|
| 103.01.01 餘 額 \$ | -      | 74,971 | 724,743     | -    | 799,714  |
| 折 舊 費 用          | -      | 4,753  | 48,067      | -    | 52,820   |
| 處 分              | -      | -      | (28,715)    | -    | (28,715) |
| 重 分 類            | -      | -      | -           | -    | -        |
| 外幣兌換差額之<br>影 響   | -      | 1,560  | 43,811      | -    | 45,371   |
| 103.12.31 餘 額 \$ | -      | 81,284 | 787,906     | -    | 869,190  |
| 帳面價值：            |        |        |             |      |          |
| 104.12.31 \$     | 73,155 | 85,393 | 244,781     | 637  | 403,966  |
| 103.12.31 \$     | 73,155 | 89,787 | 130,485     | 652  | 294,079  |

1 固定資產提供擔保情形，請參閱附註八。

2 合併公司民國一〇四年度及一〇三年度利息資本化分別為154仟元及3仟元。

3 合併公司固定資產以「使用價值」作為衡量方法，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，估計其可回收金額未低於上述資產之帳面價值時，減損應予迴轉，惟依規定迴轉後帳面價值不可超過在未認列減損損失情形下，減除應提列折舊之帳面價值。

(十) 無形資產

|             | 電腦軟體     | 權利金   | 合計     |
|-------------|----------|-------|--------|
| 成 本         |          |       |        |
| 104.01.01餘額 | \$ 3,732 | 6,464 | 10,196 |
| 增添          | 4,621    | -     | 4,621  |
| 合併個體變動      | 58       | -     | 58     |
| 匯率影響數       | (85)     | -     | (85)   |
| 104.12.31餘額 | \$ 8,326 | 6,464 | 14,790 |
| 103.01.01餘額 | \$ 3,375 | 5,635 | 9,010  |
| 增添          | 161      | 829   | 990    |
| 匯率影響數       | 196      | -     | 196    |
| 103.12.31餘額 | \$ 3,732 | 6,464 | 10,196 |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

|             | 電腦軟體            | 權利金          | 合計           |
|-------------|-----------------|--------------|--------------|
| 累計折舊及減損     |                 |              |              |
| 104.01.01餘額 | \$ 1,498        | 5,535        | 7,033        |
| 攤銷費用        | 1,166           | 722          | 1,888        |
| 合併個體變動      | 45              | -            | 45           |
| 匯率影響數       | (36)            | -            | (36)         |
| 104.12.31餘額 | <u>\$ 2,673</u> | <u>6,257</u> | <u>8,930</u> |
| 103.01.01餘額 | \$ 730          | 4,246        | 4,976        |
| 攤銷費用        | 692             | 1,289        | 1,981        |
| 匯率影響數       | 76              | -            | 76           |
| 103.12.31餘額 | <u>\$ 1,498</u> | <u>5,535</u> | <u>7,033</u> |
| 帳面價值：       |                 |              |              |
| 104.12.31   | <u>\$ 5,653</u> | <u>207</u>   | <u>5,860</u> |
| 103.12.31   | <u>\$ 2,234</u> | <u>929</u>   | <u>3,163</u> |

(十一) 催收款項淨額

|        | 104.12.31   | 103.12.31 |
|--------|-------------|-----------|
| 催收款項   | \$ 12,023   | 1,820     |
| 減：備抵呆帳 | (12,023)    | (1,820)   |
| 淨額     | <u>\$ -</u> | <u>-</u>  |

(十二) 短期借款

|       | 104.12.31         | 103.12.31      |
|-------|-------------------|----------------|
| 無擔保借款 | \$ 394,773        | 336,017        |
| 擔保借款  | 76,412            | 15,823         |
| 合計    | <u>\$ 471,185</u> | <u>351,840</u> |

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度短期借款之利率區間分別為年息1.45%~2.42%及1.5%~3%。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度分別約為208,000仟元、美金1,000仟元及362,000仟元。

(十三) 負債準備

|            | 104.12.31     | 103.12.31  |
|------------|---------------|------------|
| 期初餘額       | \$ 800        | 950        |
| 本年度迴轉之負債準備 | (120)         | (150)      |
| 期末餘額       | <u>\$ 680</u> | <u>800</u> |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

(十四) 長期借款

| 貸款銀行         | 內容與還款期限                                                 | 利率                  | 到期日       | 104.12.31  | 103.12.31 |
|--------------|---------------------------------------------------------|---------------------|-----------|------------|-----------|
| 第一銀行<br>民權分行 | 房地擔保借款，<br>102.09.16~107.09.16，自<br>102.10.16起每個月償還本息。  | 1.85%               | 107.09.16 | \$ 10,112  | 13,660    |
| 華南銀行<br>東湖分行 | 房地擔保借款，<br>102.09.16~109.09.16，自<br>102.10.16起每個月償還本息。  | 1.98%               | 109.09.16 | 27,143     | 32,857    |
| 合作金庫<br>內湖分行 | 房地擔保借款，<br>102.09.16~109.09.16，自<br>104.10.16起每個月償還本息。  | 1.95%               | 109.09.16 | 16,189     | 17,000    |
| 合作金庫<br>內湖分行 | 房地擔保借款，<br>102.09.16~109.09.16，自<br>104.10.16起每個月償還本息。  | 1.95%               | 109.09.16 | 21,903     | 23,000    |
| 彰化銀行<br>內湖分行 | 房地擔保借款，<br>102.09.16~109.09.16，自<br>102.10.16起按月攤還本息。   | 1.93%               | 109.09.16 | 21,714     | 26,286    |
| 土地銀行<br>萬華分行 | 房地擔保借款，<br>102.09.16~107.09.16，自<br>102.10.16起按月償還本息。   | 1.91%<br>~<br>2.12% | 122.04.16 | 12,436     | 13,030    |
| 彰化銀行<br>內湖分行 | 無擔保中長期借款，<br>103.11.03~108.11.03，自<br>103.11.03起按月攤還本息。 | 2.05%               | 108.11.03 | 15,667     | 19,667    |
| 合作金庫<br>內湖分行 | 房地擔保借款，<br>104.03.20~109.03.20，自<br>104.04.20起按月攤還本息。   | 2.03%               | 109.03.20 | 12,848     | -         |
| 華南銀行<br>東湖分行 | 房地擔保借款，<br>104.08.17~109.08.17，自<br>104.09.17起按月攤還本息。   | 1.98%               | 109.08.17 | 37,333     | -         |
| 兆豐銀行<br>天母分行 | 無擔保中長期借款，<br>104.09.03~109.09.03，自<br>104.10.07起按月攤還本息。 | 2.00%               | 109.09.03 | 38,000     | -         |
|              | 小計                                                      |                     |           | \$ 213,345 | 145,500   |
|              | 減：一年內到期部份                                               |                     |           | (45,168)   | (20,430)  |
|              | 合計                                                      |                     |           | \$ 168,177 | 125,070   |

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。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 3 民國一〇四年度及一〇三年度長期借款之利率區間分別為年息1.85%~ 2.12%及1.92%~ 2.1%。

(十五) 員工福利

1 確定提撥計畫

合併公司中採用確定提撥退休辦法者，係分別依員工薪資總額一定比例或當地法令規定提撥退休基金。合併公司於民國一〇四年度及一〇三年度分別認列23,404仟元及20,908仟元之退休金費用。

2 確定福利計畫

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

(1) 計畫資產組成

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

合併公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別計4,111仟元及17,699仟元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 計畫資產之主要類別於報導期間結束日公允價值之百分比列示如下：

|    | 計畫資產公允價值(%) |           |
|----|-------------|-----------|
|    | 104.12.31   | 103.12.31 |
| 現金 | 100%        | 100%      |

(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：

|               | 104.12.31 | 103.12.31 |
|---------------|-----------|-----------|
| 確定福利義務現值      | \$ 4,035  | 15,518    |
| 計畫資產之公允價值     | (4,111)   | (17,699)  |
| 計劃餘絀          | (76)      | (2,181)   |
| 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  | \$ (76)   | (2,181)   |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

|              | 104年度     | 103年度  |
|--------------|-----------|--------|
| 1月1日確定福利義務   | \$ 15,518 | 15,710 |
| 當期服務成本及利息    | 413       | 414    |
| 福利支付數        | (14,125)  | -      |
| 精算損失(利益)     | 2,229     | (606)  |
| 12月31日確定福利義務 | \$ 4,035  | 15,518 |

(5) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

|                 | 104年度     | 103年度  |
|-----------------|-----------|--------|
| 1月1日計畫資產之公允價值   | \$ 17,699 | 17,220 |
| 福利支付數           | (14,125)  | -      |
| 計畫資產預計報酬        | 354       | 344    |
| 雇主提撥            | 60        | 72     |
| 精算(損)益          | 123       | 63     |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | \$ 4,111  | 17,699 |

(6) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為損益之費用如下：

|          | 104年度  | 103年度 |
|----------|--------|-------|
| 當期服務成本   | \$ 103 | 100   |
| 利息成本     | 310    | 314   |
| 計畫資產預計報酬 | (354)  | (344) |
|          | \$ 59  | 70    |
| 營業成本     | \$ 40  | 54    |
| 推銷費用     | -      | -     |
| 管理費用     | 19     | 16    |
| 研究發展費用   | -      | -     |
|          | \$ 59  | 70    |
| 計畫資產實際報酬 | \$ 477 | 407   |
| 歸墊權實際報酬  | \$ -   | -     |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(7) 認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為其他綜合(損)益之精算損益如下：

|            | 104年度    | 103年度 |
|------------|----------|-------|
| 1月1日累積餘額   | \$ (453) | (216) |
| 本期認列       | 2,106    | 669   |
| 12月31日累積餘額 | \$ 1,653 | 453   |

(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：

|            | 104年度 | 103年度 |
|------------|-------|-------|
| 折現率        | 1.70% | 2.00% |
| 薪資預期增加率    | 2.50% | 2.50% |
| 計畫資產之預期報酬率 | -     | 2.00% |

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

|                 | 104.12.31 | 103.12.31 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 確定福利計畫現值        | \$ 4,035  | 15,518    |
| 計畫資產之公允價值       | (4,111)   | (17,699)  |
| 確定福利義務淨資產       | \$ (76)   | (2,181)   |
| 確定福利計畫現值金額之經驗調整 | \$ 2,125  | (606)     |
| 計畫資產公允價值金額之經驗調整 | \$ 123    | 63        |

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107仟元。

合併公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，累計認列於其他綜合(損)益之精算損益分別為1,653仟元及453仟元。

(十六) 歸屬於母公司之權益

1 股本

|       | 104.12.31  | 103.12.31 |
|-------|------------|-----------|
| 額定股本  | \$ 700,000 | 700,000   |
| 已發行股本 | \$ 518,543 | 522,743   |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

本公司民國一〇四年八月十一日經董事會決議執行買回庫藏股，陸續買回計420仟股，並以民國一〇四年十一月六日為庫藏股註銷之減資基準日，於民國一〇四年十一月十七日辦妥變更登記。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司額定股數均為70,000仟股，已發行之實收股數分別為51,854仟股及52,274仟股，每股10元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

|         | 104年度  |
|---------|--------|
| 期初餘額    | 52,274 |
| 減：庫藏股註銷 | (420)  |
| 期末餘額    | 51,854 |

2 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

| 持有股份之公司名稱 | 收回原因        |
|-----------|-------------|
| 本公司       | 維護公司信用及股東權益 |

| 104年度 |    |      |       |      |       |    |    |
|-------|----|------|-------|------|-------|----|----|
| 期初    |    | 本期增加 |       | 本期減少 |       | 期末 |    |
| 仟股    | 金額 | 仟股   | 金額    | 仟股   | 金額    | 仟股 | 金額 |
| -     | -  | 420  | 5,996 | 420  | 5,996 | -  | -  |

(2) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之總和。

(3) 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

3 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|            | 104.12.31         | 103.12.31      |
|------------|-------------------|----------------|
| 公司債轉換溢價    | \$ 10,316         | 10,316         |
| 發行股票溢價     | 218,727           | 220,500        |
| 股權基礎給付酬勞成本 | 830               | 830            |
|            | <u>\$ 229,873</u> | <u>231,646</u> |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司收回庫藏股票所支付之對價為5,996仟元，庫藏股註銷時，按股權比例沖銷股本4,200仟元及資本公積-發行股票溢價1,773仟元，其差額不足之數，沖抵保留盈餘23仟元。

4 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。

依民國一〇四年五月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於民國一〇五年度之股東常會配合上述法規修正公司章程，依新修正公司法規定，公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，但公司有累積虧損時應予以彌補。員工及董監酬勞估列基礎請詳附註六(二十三)說明。

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

(2) 股利政策

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

本公司分別於民國一〇四年六月三十日及民國一〇三年六月三十日經股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案(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：

|         | 一〇三年度    | 一〇二年度  |
|---------|----------|--------|
| 現金股利    | \$ 5,228 | 48,929 |
| 員工紅利-現金 | 240      | 5,067  |
| 董監酬勞-現金 | 60       | 1,268  |
| 合計      | \$ 300   | 6,335  |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

民國一〇四年六月三十日及一〇三年六月三十日股東常會決議配發之民國一〇三年度及民國一〇二年度員工紅利及董監酬勞與本公司民國一〇三年度及一〇二年度財務報表認列金額並無差異。

本公司民國一〇三年度員工紅利及董監酬勞係按當年度稅後淨利之一定比率估列，民國一〇三年度估列金額為300仟元。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

(3) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數於轉換日重設為零，並依規定而增加保留盈餘之金額為7,961仟元，未超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額10,647仟元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為2,128仟元。

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

5 其他權益項目

|                      | 104年度     | 103年度  |
|----------------------|-----------|--------|
| 期初餘額                 | \$ 36,097 | 7,032  |
| 換算國外營運機構財務報告所產生之兌換差額 | (16,398)  | 29,065 |
| 期末餘額                 | \$ 19,699 | 36,097 |

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

(十七) 營業收入

|         | 104年度        | 103年度     |
|---------|--------------|-----------|
| 商品銷貨收入  | \$ 2,279,684 | 2,023,561 |
| 銷貨退回及折讓 | (26,456)     | (10,208)  |
| 其他營業收入  | 31,617       | 4,544     |
|         | \$ 2,284,845 | 2,017,897 |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十八) 其他收入

|             | 104年度            | 103年度         |
|-------------|------------------|---------------|
| 銀行存款及資金融通利息 | \$ 555           | 722           |
| 租金收入        | 148              | 175           |
| 股利收入        | 600              | 1,700         |
| 廉價購買利益      | 47,334           | -             |
| 其他          | 3,147            | 9,686         |
|             | <u>\$ 51,784</u> | <u>12,283</u> |

(十九) 其他利益及損失

|                    | 104年度            | 103年度        |
|--------------------|------------------|--------------|
| 外幣兌換利益淨額           | \$ 21,883        | 3,938        |
| 處分投資利益淨額           | 2,218            | -            |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | 15,816           | 7,926        |
| 減損損失               | (17,654)         | (11,625)     |
| 處分不動產、廠房及設備利益      | 246              | 2,692        |
| 其他                 | (10,200)         | (394)        |
|                    | <u>\$ 12,309</u> | <u>2,537</u> |

(二十) 財務成本

|          | 104年度     | 103年度  |
|----------|-----------|--------|
| 銀行借款利息費用 | \$ 11,202 | 11,133 |

(二十一) 所得稅

1 所得稅費用

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

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

|             | 104年度            | 103年度         |
|-------------|------------------|---------------|
| 當期所得稅費用     | \$ 20,060        | 22,686        |
| 遞延所得稅費用(利益) | 5,431            | (7,093)       |
| 所得稅費用       | <u>\$ 25,491</u> | <u>15,593</u> |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇四年度及一〇三年度綜合損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之主要差異列明如下：

|                | 104年度     | 103年度   |
|----------------|-----------|---------|
| 稅前純利預計所得稅費用    | \$ 9,984  | 7,538   |
| 永久性差異：         |           |         |
| 金融資產評價損益租稅影響   | 632       | (908)   |
| 國內股利收入免稅       | (102)     | (289)   |
| 其他             | 6,531     | 3,700   |
| 海外股利所得稅        | -         | 5,414   |
| 股利收入虧損不得扣抵數    | 2,730     | 2,156   |
| 未分配盈餘加徵百分之十所得稅 | 90        | 398     |
| 以前年度所得稅低估數     | 828       | 115     |
| 未認列暫時性差異之變動    | 4,798     | (2,655) |
| 其他             | -         | 124     |
| 所得稅費用          | \$ 25,491 | 15,593  |

2 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之未認列遞延所得稅資產明細如下：

|          | 104.12.31 | 103.12.31 |
|----------|-----------|-----------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 11,307 | 4,101     |
| 課稅損失     | 79,542    | 25,416    |
|          | \$ 90,849 | 29,517    |

合併公司未認列遞延所得稅資產本期因合併個體變動之影響數為可減除暫時性差異6,378仟元及課稅損失50,127仟元。

截至民國一〇四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 | 68,255     | 106      |
|         | \$ 108,389 |          |

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。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司之台灣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扣除期限如下：

| 104年12月31日  |            |                      |                     |
|-------------|------------|----------------------|---------------------|
| 發生年度        | 尚未扣抵金額     | 未認列遞延所得稅<br>資產所得稅影響數 | 最後扣抵年度              |
| 民國100-104年度 | \$ 344,154 | 58,506               | 陸續於民國<br>110-114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<br>計劃 | 備抵呆帳<br>超限            | 虧損扣抵        | 其他       | 合計     |
|-----------|------------|-----------------------|-------------|----------|--------|
| 遞延所得稅資產：  |            |                       |             |          |        |
| 104.01.01 | \$ 181     | 1,038                 | 11,004      | 27,692   | 39,915 |
| 貸(借)記損益表  | -          | 11,973                | 6,453       | (12,660) | 5,766  |
| 104.12.31 | \$ 181     | 13,011                | 17,457      | 15,032   | 45,681 |
| 103.01.01 | \$ 181     | 978                   | 8,268       | 21,203   | 30,630 |
| 貸記損益表     | -          | 60                    | 2,736       | 6,489    | 9,285  |
| 103.12.31 | \$ 181     | 1,038                 | 11,004      | 27,692   | 39,915 |
|           | 確定福利<br>計劃 | 採用權益法<br>認列國外投資<br>損益 | 未實現兌換<br>差額 | 其他       | 合計     |
| 遞延所得稅負債：  |            |                       |             |          |        |
| 104.01.01 | \$ -       | 6,958                 | 56          | 113      | 7,127  |
| 借(貸)記損益表  | -          | 10,566                | 669         | (38)     | 11,197 |
| 104.12.31 | \$ -       | 17,524                | 725         | 75       | 18,324 |
| 103.01.01 | \$ -       | 4,606                 | 216         | 113      | 4,935  |
| 借(貸)記損益表  | -          | 2,352                 | (160)       | -        | 2,192  |
| 103.12.31 | \$ -       | 6,958                 | 56          | 113      | 7,127  |

3 截至民國一〇四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一〇二年度。

4 本公司兩稅合一相關資訊如下：

|                  | 104.12.31 | 103.12.31 |
|------------------|-----------|-----------|
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 | \$ 1,019  | 6,962     |
| 可扣抵稅額帳戶餘額        | \$ 2,555  | 289       |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

|                     | 104年度(預計) | 103年度(實際) |
|---------------------|-----------|-----------|
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | 20.48%    | 26.29%    |

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

實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為準，因是預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(二十二)員工福利、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依功別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 104年度       |             |         | 103年度       |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計      | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計      |
| 用人費用           | \$ 367,963  | 139,638     | 507,601 | 278,250     | 108,094     | 386,344 |
| 薪資費用           | \$ 279,845  | 120,531     | 400,376 | 206,450     | 94,779      | 301,229 |
| 保險金            | \$ 16,634   | 7,269       | 23,903  | 8,677       | 4,709       | 13,386  |
| 退休養老金          | \$ 17,132   | 6,331       | 23,463  | 15,625      | 5,353       | 20,978  |
| 其他用人費用         | \$ 54,352   | 5,507       | 59,859  | 47,498      | 3,253       | 50,751  |
| 折舊費用           | \$ 60,377   | 11,694      | 72,071  | 45,636      | 7,184       | 52,820  |
| 攤銷費用           | \$ 14,458   | 6,863       | 21,321  | 9,027       | 4,653       | 13,680  |

(二十三)員工及董監酬勞

配合公司法於民國一〇五年五月修正，規範「公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補」。本公司預計於民國一〇五年度召開之股東常會修正公司章程。

本公司民國一〇四年度估計員工酬勞及董監酬勞金額分別為1,100仟元及380仟元，係以本公司該期間之稅前淨利扣除員工及董監酬勞前之金額，先扣除累積虧損後，再就其餘額乘上本公司章程擬訂定之員工及董監酬勞分派成數為估計基礎，並認列為民國一〇四年度之營業費用。若實際分派金額與估計數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異列為民國一〇五年度損益。

上述有關本公司員工酬勞及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(二十四)歸屬於母公司股東之每股盈餘

|        | 104年度   | 103年度 |
|--------|---------|-------|
| 基本每股盈餘 | \$ 0.21 | 0.07  |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

計算基本每股盈餘之歸屬於母公司之淨利及普通股加權平均股數如下：

|                          | 104年度     | 103年度  |
|--------------------------|-----------|--------|
| 歸屬於母公司之淨利                | \$ 10,983 | 3,273  |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | \$ 52,156 | 44,083 |
| 基本每股盈餘(元)                | \$ 0.21   | 0.07   |

(二十五) 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

|       | 104年度 | 103年度 |
|-------|-------|-------|
| 關聯企業  | \$ -  | 169   |
| 其他關係人 | 99    | 2,025 |
|       | \$ 99 | 2,194 |

合併公司銷售予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

|          | 104.12.31 | 103.12.31 |
|----------|-----------|-----------|
| 關聯企業     | \$ -      | 177       |
| 其他關係人    | 88        | 948       |
|          | \$ 88     | 1,125     |
|          | 104.12.31 | 103.12.31 |
| 應收帳款     | \$ 17,668 | 1,125     |
| 減：備抵減損損失 | (17,580)  | -         |
| 應收帳款淨額   | \$ 88     | 1,125     |

3 進貨

|       | 104年度 | 103年度 |
|-------|-------|-------|
| 其他關係人 | \$ 65 | 6     |

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。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4 購進商品之期末未結清金額

|       | 104.12.31     | 103.12.31 |
|-------|---------------|-----------|
| 關聯企業  | \$ 320        | -         |
| 其他關係人 | 68            | 32        |
|       | <u>\$ 388</u> | <u>32</u> |

5 勞務及利息收入

|       | 104年度         | 103年度        |
|-------|---------------|--------------|
| 關聯企業  | \$ -          | 591          |
| 其他關係人 | 579           | 1,631        |
|       | <u>\$ 579</u> | <u>2,222</u> |

截至期末未結清金額彙總如下：

|       | 104.12.31   | 103.12.31  |
|-------|-------------|------------|
| 關聯企業  | \$ -        | 255        |
| 其他關係人 | -           | 142        |
|       | <u>\$ -</u> | <u>397</u> |

6 應收關係人融資款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

|        | 104.12.31   | 103.12.31     |
|--------|-------------|---------------|
| 關聯企業   | <u>\$ -</u> | <u>30,000</u> |
|        | 104.12.31   | 103.12.31     |
| 催收款    | \$ 9,950    | -             |
| 減：備抵呆帳 | (9,950)     | -             |
| 淨 額    | <u>\$ -</u> | <u>-</u>      |

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

7 民國一〇四年度其他關係人提供合併公司營運之顧問服務費47仟元，截至民國一〇四年底尚未支付之金額為49仟元，帳列其他應付關係人款項項下。

8 民國一〇四年度合併公司向其他關係人購買用品5仟元，截至民國一〇四年底已全數付訖。

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

|        | 104年度           | 103年度        |
|--------|-----------------|--------------|
| 短期員工福利 | \$ 9,062        | 8,373        |
| 股份基礎給付 | -               | 204          |
|        | <u>\$ 9,062</u> | <u>8,577</u> |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

|          | 104.12.31         | 103.12.31      |
|----------|-------------------|----------------|
| 土地       | \$ 73,155         | 73,155         |
| 房屋及建築    | 30,986            | 31,999         |
| 受限制資產(註) | 16,412            | 15,823         |
|          | <u>\$ 120,553</u> | <u>120,977</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、民國一〇二年七月、民國一〇三年一月及民國一〇四年一月分別支付USD 0.0375/片、USD 0.035/片、USD 0.033/片及USD 0.03/片之權利金。

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

|                     | 金額                |
|---------------------|-------------------|
| 105.01.01~105.12.31 | \$ 28,376         |
| 106.01.01~106.12.31 | 28,477            |
| 107.01.01~107.12.31 | 27,191            |
| 108.01.01~108.12.31 | 15,911            |
| 109.01.01~以後        | 69,749            |
| 合計                  | <u>\$ 169,704</u> |

- (三) 截至民國一〇四年十二月三十一日，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  |
|------|--------|-----------|--------|
| 松靖   | 銀行融資額度 | \$ 48,000 | 45,000 |
| 精能   | 銀行融資額度 | 100,000   | 60,000 |

- (四) 能遠公司為採購存貨而委託中國信託商業銀行、彰化商業銀行及兆豐國際商業銀行分別開立履約保證書，截至民國一〇四年十二月三十一日止，開立金額分別為22,000仟元、20,000仟元及20,000仟元予進貨廠商，合併公司對該履約保證書負連帶保證責任。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五) 驊興股份有限公司(以下稱驊興公司)於一〇四年六月向松靖公司發出存證信函說明，松靖公司承接驊興公司之光碟預錄訂單，因光碟內容混片瑕疵造成驊興公司損失，惟驊興公司尚未正式向法院提請訴訟求償。另本公司為確保債權，於民國一〇四年度向法院申請請求驊興股份有限公司給付民國一〇三年十二月及民國一〇四年一月貨款共計新台幣捌佰肆拾玖萬伍仟零壹拾捌元，並已取得支付命令，目前該案件由士林地方法院審理中。惟本公司已就該等債權先行提列百分之百備抵呆帳。

十、 重大之災害損失：無。

十一、 重大之期後事項

- (一) 合併公司之子公司精能光學公司，經該公司股東臨時會通過，訂於民國一〇五年二月四日為減資基準日，每仟股減除370股，致本公司持有股數減少3,075仟股；並辦理現金增資150,000仟元，增資基準日為民國一〇五年二月二十三日，本公司增資認購15,000仟股，增資後持有精能光學公司為20,235仟股，持股比例為83.62%。
- (二) 本公司於民國一〇五年一月十八日出售原出租予子公司之機器設備，出售金額為47,660仟元。該機器設備截至民國一〇四年十二月三十一日，帳面淨額為47,655仟元。
- (三) 合併公司之子公司松靖公司民國一〇五年二月十八日經董事會決議，辦理減資彌補虧損24,500仟元，並訂定減資基準日為民國一〇五年三月二日，每仟股減除980股，致本公司持有股數減少2,450仟股；另為充實營運資金，同步辦理現金增資發行普通股9,500仟元，增資基準日為民國一〇五年三月三日，增資後實收資本額為10,000,000元，本公司增資認購400仟股，增資後持有松靖公司股數為450仟股，持股比例為45%。

十二、 其他

(一) 資本風險管理

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

(二) 金融工具之種類

|                  | 104.12.31    | 103.12.31 |
|------------------|--------------|-----------|
| <b>金融資產</b>      |              |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |              |           |
| 產                | \$ 152,218   | 81,638    |
| 以成本衡量之金融資產       | 135,121      | 115,521   |
| 現金及約當現金(不含庫存現金)  | 366,814      | 480,206   |
| 應收票據淨額           | 25,269       | 24,731    |
| 應收帳款淨額(含關係人)     | 446,722      | 334,633   |
| 其他應收款(含關係人)      | 13,251       | 33,791    |
| 其他金融資產-流動        | 19,431       | 24,173    |
| 存出保證金            | 9,159        | 5,566     |
| 合 計              | \$ 1,167,985 | 1,100,259 |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

|              | 104.12.31           | 103.12.31      |
|--------------|---------------------|----------------|
| <b>金融負債</b>  |                     |                |
| 短期借款         | \$ 471,185          | 351,840        |
| 應付款項(含關係人)   | 385,212             | 350,484        |
| 長期借款(含一年內到期) | 213,345             | 145,500        |
|              | <u>\$ 1,069,742</u> | <u>847,824</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。管理階層管理及控制該等風險以確保即時及有效地採取適當的措施。

(四) 市場風險

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

1 匯率風險

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

合併公司匯率風險之曝險情形如下：

|              |    | 104.12.31  |        |         | 103.12.31 |       |         |
|--------------|----|------------|--------|---------|-----------|-------|---------|
|              |    | 外幣         | 匯率     | 台幣      | 外幣        | 匯率    | 台幣      |
| <b>金融資產</b>  |    |            |        |         |           |       |         |
| <b>貨幣性項目</b> |    |            |        |         |           |       |         |
| 美金           | \$ | 15,911     | 32.84  | 522,585 | 16,797    | 31.65 | 531,625 |
| 歐元           |    | 289        | 35.89  | 10,365  | 169       | 38.51 | 6,509   |
| 日幣           |    | 30,486     | 0.28   | 8,449   | 21,997    | 0.26  | 5,820   |
| 港幣           |    | 20,343     | 4.23   | 86,154  | 18,660    | 4.08  | 76,132  |
| 人民幣          |    | 38,300     | 5.04   | 193,043 | 21,962    | 5.13  | 112,558 |
| 泰銖           |    | -          | -      | -       | 5         | 0.97  | 5       |
| 越南盾          |    | 11,507,803 | 0.0015 | 16,922  | -         | -     | -       |
| <b>金融負債</b>  |    |            |        |         |           |       |         |
| <b>貨幣性項目</b> |    |            |        |         |           |       |         |
| 美金           |    | 12,567     | 32.83  | 412,510 | 13,620    | 31.65 | 431,061 |
| 歐元           |    | 164        | 35.88  | 5,875   | 75        | 38.71 | 2,903   |
| 港幣           |    | 5,166      | 4.23   | 21,876  | 6,188     | 4.08  | 25,250  |
| 人民幣          |    | 19,685     | 5.04   | 99,269  | 17,000    | 5.12  | 87,064  |
| 越南盾          |    | 12,288,225 | 0.0015 | 18,070  | -         | -     | -       |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款、應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三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、越南盾、泰銖等外幣貶值/升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨利將分別增加/減少2,790仟元及1,820仟元。二期分析係採用相同基礎。

2 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率借款。本集團具利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債相抵銷即為合併公司面對之利率風險。有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動利率資產及負債，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降1%，對本集團於民國一〇四年度及一〇三年度之損益將增加/減少327仟元及693仟元。

(五) 流動性風險管理

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

合併公司已約定還款期間之金融負債分析如下：

|              |    | 104.12.31      |               |                |               |                  |
|--------------|----|----------------|---------------|----------------|---------------|------------------|
|              |    | 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         | \$ | 471,185        | -             | -              | -             | 471,185          |
| 應付款項(含關係人)   |    | 385,212        | -             | -              | -             | 385,212          |
| 長期借款(含一年內到期) |    | 45,168         | 45,459        | 113,457        | 9,260         | 213,345          |
|              | \$ | <u>901,565</u> | <u>45,459</u> | <u>113,457</u> | <u>9,260</u>  | <u>1,069,742</u> |
|              |    | 103.12.31      |               |                |               |                  |
|              |    | 1年內到期          | 1-2年內         | 2-5年內          | 5年期以上         | 合計               |
| 非衍生性金融負債     |    |                |               |                |               |                  |
| 短期借款         | \$ | 351,840        | -             | -              | -             | 351,840          |
| 應付款項(含關係人)   |    | 350,484        | -             | -              | -             | 350,484          |
| 長期借款(含一年內到期) |    | 20,430         | 26,510        | 74,921         | 23,639        | 145,500          |
|              | \$ | <u>722,754</u> | <u>26,510</u> | <u>74,921</u>  | <u>23,639</u> | <u>847,824</u>   |

(六) 公允價值

1 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

- (1) 現金及約當現金、應收款項(含關係人)、應付款項(含關係人)、存出保證金、其他金融資產-流動及短期借款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。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2 認列於資產負債表之公允價值

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

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

| 104.12.31        | 第一級              | 第二級      | 第三級            | 合計             |
|------------------|------------------|----------|----------------|----------------|
| <b>金融資產</b>      |                  |          |                |                |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                  |          |                |                |
| 上市櫃股票            | \$ 10,680        | -        | -              | 10,680         |
| 「按期開放」等理財產品      | -                | -        | 141,538        | 141,538        |
|                  | <u>\$ 10,680</u> | <u>-</u> | <u>141,538</u> | <u>152,218</u> |
| 103.12.31        | 第一級              | 第二級      | 第三級            | 合計             |
| <b>金融資產</b>      |                  |          |                |                |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                  |          |                |                |
| 上市櫃股票            | \$ 14,400        | -        | -              | 14,400         |
| 「按期開放」等理財產品      | -                | -        | 67,238         | 67,238         |
|                  | <u>\$ 14,400</u> | <u>-</u> | <u>67,238</u>  | <u>81,638</u>  |

民國一〇四年度及一〇三年度並無公允價值衡量之金融資產各等級間之移轉。

(七) 合併公司為配合民國一〇四年度合併財務報表之表達，將民國一〇三年度合併財務報表若干項目予以重分類。

能率豐聲股份有限公司及其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：

| 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   | 實際動支金額 | 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    |             |         |      |
| 0  | 能率豐聲    | 能率影業      | 其他應收款-關係人 | 是      | 3,000      | 3,000  | 3,000  | 0.0% | 短期資金融通 | -      | 營業週轉         | -        | 無           | -     | 79,086(註3)  | 158,171 | (註6) |
| 1  | 能遠公司    | 傑聖科技(股)公司 | 其他應收款     | 否      | 10,000     | 10,000 | 10,000 | 3.00 | 業務往來   | 56,699 | -            | 4,500    | 傑聖科技(股)公司股票 | 5,519 | 56,699(註4)  | 158,171 | -    |

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104年12月31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：資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過本公司淨值10%為限。

註4：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5：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6：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 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率% | 背書保證最高限額(註1) | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|-----------|---------|----|-----------------|------------|----------|--------|--------------|------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
|    |           | 公司名稱    | 關係 |                 |            |          |        |              |                        |              |              |              |            |
| 0  | 本公司       | 能遠公司    | 3  | 316,343         | 50,000     | -        | -      | -            | -                      | 790,857      | Y            | N            | N          |
| 0  | 本公司       | 松靖公司    | 2  | 316,343         | 50,000     | 48,000   | 45,000 | -            | 6.07                   | 790,857      | Y            | N            | N          |
| 0  | 本公司       | 精能公司    | 2  | 316,343         | 100,000    | 100,000  | 60,000 | -            | 18.71                  | 790,857      | Y            | N            | N          |

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

註2：背書保證表與被背書保證對象之關係如下：

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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   | 10,680 | 0.66    | 10,680 |    |
| 本公司   | 系通科技(股)公司     | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 700   | 7,051  | 2.70    | -      |    |
| 本公司   | 能率壹創業投資(股)公司  | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 2,000 | 20,000 | 2.00    | -      |    |
| 本公司   | IKKA Holdings | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 7     | 88,470 | 15.00   | -      |    |
| 本公司   | 能率亞洲資本(股)公司   | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 1,500 | 15,000 | 1.50    | -      |    |
| 本公司   | 傑聖科技(股)公司     | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 500   | 2,300  | 0.69    | -      |    |
| 能遠公司  | 傑聖科技(股)公司     | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 500   | 2,300  | 0.69    | -      |    |

- 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 公司) | 深圳禮興公司               | 為Prosper Plastic公司100%投資之子公司 | 進 貨   | 443,644 | 97.51       | 月結30天 | 無比價樣本             | 與一般客戶相當 | (39,692)   | (66.80)          |    |
| 深圳禮興公司               | (Prosper Plastic 公司) | 為深圳禮興公司之母公司                  | (銷 貨) | 443,644 | 74.60       | 月結30天 | 無比價樣本             | 與一般客戶相當 | 39,692     | 69.96            |    |

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其子公司合併財務報告附註(續)

(二) 轉投資事業相關資訊

對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：(不含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元/仟股

| 投資公司名稱                     | 被投資公司名稱                    | 所在地區  | 主要營業項目    | 原始投資金額    |           | 期末持有   |       |         | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註    |
|----------------------------|----------------------------|-------|-----------|-----------|-----------|--------|-------|---------|-------------|-------------|-------|
|                            |                            |       |           | 本期期末      | 上期期末      | 持股     | 比率%   | 帳面金額    |             |             |       |
| 本公司                        | ABICO FS INTERNATIONAL LTD | Samoa | 經營控股及投資事業 | 324,843   | 324,843   | 10,850 | 100   | 333,643 | 28,918      | 28,741      | 註1    |
|                            | 松靖公司                       | TW    | 光電產業      | 25,000    | 25,000    | 2,500  | 100   | 349     | (30,400)    | (30,266)    | 註1    |
|                            | 能遠公司                       | TW    | 電子零組件產業   | 12,200    | 12,200    | 2,782  | 49.80 | 40,829  | 17,935      | 8,932       | 註1    |
|                            | 禾廣公司                       | TW    | 娛樂產業      | 7,400     | 7,400     | 476    | 95.20 | 2,624   | 278         | 265         | 註1    |
|                            | Prosper Plastic            | HK    | 塑膠產業      | 185,543   | 185,543   | 5,050  | 100   | 287,052 | 62,178      | 62,452      | 註1    |
|                            | 能率影業公司                     | TW    | 電影製作業     | 18,000    | 18,000    | 1,800  | 100   | 3,905   | (8,603)     | (8,603)     | 註1    |
|                            | MG Techs                   | JP    | 塑膠產業      | 22,132    | 22,132    | 1.95   | 26.80 | 507     | (6,430)     | (1,723)     |       |
|                            | 精能光學公司                     | TW    | 塑膠產業      | 92,200    | 18,400    | 8,310  | 56.92 | 46,526  | (44,068)    | (24,721)    | 註1    |
| MG Techs                   | 昭和技研                       | JP    | 塑膠產業      | JPD 7,400 | JPD 7,400 | 20     | 100   | 3,218   | 6,969       | 6,969       | 註3及註4 |
| ABICO FS INTERNATIONAL LTD | AVY公司                      | Samoa | 經營控股及投資事業 | USD10,523 | USD10,523 | 5,000  | 100   | 329,546 | 28,655      | 27,436      | 註2及註4 |
| Prosper Plastic            | 佳欣(越南)精密有限公司               | VN    | 塑膠產業      | USD2,000  | -         | -      | 67.80 | 86,186  | (10,860)    | (9,432)     | 註4及註5 |
|                            | Prosper Plastic(SAMOA)     | Samoa | 經營控股及投資事業 | USD600    | -         | 600    | 60    | 25,097  | 9,956       | 5,974       | 註4及註5 |
| Prosper Plastic(SAMOA)     | 佳欣(越南)精密有限公司               | VN    | 塑膠產業      | USD950    | -         | -      | 32.20 | 40,891  | (10,860)    | 565         | 註4及註5 |
| 精能光學公司                     | 躍榮國際有限公司                   | BVI   | 一般投資業務    | 5,542     | 5,542     | 175    | 100   | 136     | -           | -           | 註4及註6 |
| 精能光學公司                     | 精能光學(香港)公司                 | HK    | 一般貿易業務    | 2,009     | -         | -      | 49    | 1,607   | (924)       | (453)       | 註4及註6 |

註1：係本公司之子公司。

註2：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之子公司。

註3：係MG Techs之子公司。

註4：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

註5：係Prosper Plastic之子公司。

註6：係精能光學之子公司。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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    | 生產電腦等塑膠零件  | 183,820<br>(USD5,600) | (註1、3) | 178,873<br>(HKD25,004)<br>(USD2,223) | -                 | -  | 178,873<br>(HKD25,004)<br>(USD2,223) | 18,363    | 100%            | 18,363   | 275,997  | 23,953<br>(HKD5,656) |
| 蘇州應華公司    | 加工沖模、精密模具產 | 134,583<br>(USD4,100) | (註1、4) | 292,910<br>(USD8,923)                | -                 | -  | 292,910<br>(USD8,923)                | 28,794    | 100%            | 28,794   | 283,481  | 52,520<br>(USD1,600) |
| 蘇州晰穎力公司   | 隱形眼鏡批發及進出口 | 3,283<br>(USD100)     | (註1、4) | -                                    | 3,283<br>(USD100) | -  | 3,283<br>(USD100)                    | (83)      | 100%            | (83)     | 3,010    | -                    |

| 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 |
|----------------------|--------------|--------------------|
| 475,066              | 475,066      | 530,457            |

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32.825及港幣換算為台幣之金額為4.235。

註3：係Prosper Plastic之子公司。

註4：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之孫公司。

與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇四年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併財務報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 交易人名額  | 交易往來對象 | 與交易人之關係<br>(註2) | 一〇四年度交易往來情形 |        |        |                  |
|------------|--------|--------|-----------------|-------------|--------|--------|------------------|
|            |        |        |                 | 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        | 56,502 | -      | 2.47             |
|            |        |        |                 | 應收關係人款      | 5,002  | 月結120天 | 0.25             |
|            |        |        |                 | 進貨          | 6,719  | -      | 0.29             |
|            |        |        |                 | 應付關係人款      | 1,262  | 月結120天 | 0.06             |
|            |        |        |                 | 租金收入        | 4,320  | -      | 0.19             |
|            |        |        |                 | 其他應收款       | 378    | -      | 0.02             |
| 0          | 能率豐聲公司 | 能遠公司   | 1               | 租金收入        | 120    | -      | 0.01             |
|            |        |        |                 | 其他應收款       | 11     | -      | -                |
| 0          | 能率豐聲公司 | 禾廣公司   | 1               | 租金收入        | 80     | -      | -                |
|            |        |        |                 | 其他應收款       | 11     | -      | -                |
| 0          | 能率豐聲公司 | 能率影業公司 | 1               | 其他應收款       | 3,000  | -      | 0.15             |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 編號<br>(註1) | 交易人名額                            | 交易往來<br>對象                | 與交易人之關係<br>(註2) | 一〇四年度交易往來情形 |         |          |                              |
|------------|----------------------------------|---------------------------|-----------------|-------------|---------|----------|------------------------------|
|            |                                  |                           |                 | 科目          | 金額      | 交易<br>條件 | 佔合併總<br>營收或資<br>產比<br>率%(註3) |
| 0          | 能率豐聲公司                           | 精能公司                      | 1               | 服務收入        | 1,557   | -        | 0.07                         |
|            |                                  |                           |                 | 租金收入        | 3,480   | -        | 0.15                         |
|            |                                  |                           |                 | 其他應收款       | 1,472   | -        | 0.07                         |
| 0          | 能率豐聲公司                           | 佳欣越南<br>公司                | 1               | 銷貨收入        | 5,618   | -        | 0.25                         |
|            |                                  |                           |                 | 應收關係人款      | 1,734   | 月結180天   | 0.09                         |
| 0          | 能率豐聲公司                           | Prosper<br>Plastic 公<br>司 | 1               | 代付款         | 152     | -        | 0.01                         |
| 1          | 松靖公司                             | 精能公司                      | 3               | 銷貨收入        | 27      | -        | -                            |
| 1          | 松靖公司                             | 禾廣公司                      | 3               | 銷貨收入        | 10      | -        | -                            |
|            |                                  |                           |                 | 應收關係人款      | 5       | -        | -                            |
| 1          | 松靖公司                             | Prosper<br>Plastic 公<br>司 | 3               | 預付設備款       | 476     | -        | 0.02                         |
|            |                                  |                           |                 | 其他應付款       | 123     | -        | 0.01                         |
| 2          | Prosper Plastic 公<br>司           | 深圳禮興<br>公司                | 1               | 進 貨         | 443,644 | -        | 19.42                        |
|            |                                  |                           |                 | 應付關係人款      | 39,692  | 月結30天    | 1.99                         |
|            |                                  |                           |                 | 其他應收款       | 18,001  | 月結30天    | 0.90                         |
|            |                                  |                           |                 | 其他應付款       | 39      |          | -                            |
| 2          | Prosper Plastic 公<br>司           | 佳欣越南<br>公司                | 1               | 銷貨收入        | 23,423  |          | 1.03                         |
|            |                                  |                           |                 | 應收關係人款      | 5,265   | 月結30天    | 0.26                         |
|            |                                  |                           |                 | 其他應收款       | 16,934  | 月結180天   | 0.85                         |
|            |                                  |                           |                 | 服務收入        | 354     |          | 0.02                         |
| 3          | ABICO FS<br>INTERNATIONAL<br>LTD | Prosper<br>Plastic公<br>司  | 3               | 服務收入        | 5,713   | -        | 0.25                         |
| 3          | ABICO FS<br>INTERNATIONAL<br>LTD | 蘇州應華<br>公司                | 1               | 服務收入        | 2,416   | -        | 0.11                         |
|            |                                  |                           |                 | 應收關係人款      | 198     | 月結30天    | 0.01                         |
| 4          | 精能公司                             | 蘇州晰穎<br>力公司               | 3               | 應付費用        | 511     | -        | 0.03                         |
| 5          | AVY公司                            | 蘇州應華<br>公司                | 1               | 其他應付款       | 57,011  | -        | 2.85                         |
| 6          | 蘇州應華公司                           | 深圳禮興<br>公司                | 3               | 銷貨收入        | 4,439   | -        | 0.19                         |
|            |                                  |                           |                 | 應收關係人款      | 349     | 月結60天    | 0.02                         |
|            |                                  |                           |                 | 進 貨         | 1,931   | -        | 0.08                         |
| 6          | 蘇州應華公司                           | 越南佳欣                      | 3               | 銷貨收入        | 3,736   | -        | 0.16                         |
|            |                                  |                           |                 | 應收關係人款      | 1,762   | 月結30天    | 0.09                         |
| 6          | 蘇州應華公司                           | 蘇州晰穎<br>力公司               | 3               | 租金收入        | 55      | -        | -                            |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 交易人名額                      | 交易往來<br>對象        | 與交易人之關係<br>(註2) | 一〇三年度交易往來情形 |         |          |                              |
|------------|----------------------------|-------------------|-----------------|-------------|---------|----------|------------------------------|
|            |                            |                   |                 | 科目          | 金額      | 交易<br>條件 | 佔合併總<br>營收或資<br>產比<br>率%(註3) |
| 0          | 能率豐聲公司                     | 松靖公司              | 1               | 銷貨收入        | 64,296  | -        | 3.19                         |
|            |                            |                   |                 | 應收關係人款      | 5,690   | 月結120天   | 0.33                         |
|            |                            |                   |                 | 進 貨         | 8,083   | -        | 0.40                         |
|            |                            |                   |                 | 應付關係人款      | 919     | 月結120天   | 0.05                         |
|            |                            |                   |                 | 租金收入        | 4,320   | -        | 0.21                         |
|            |                            |                   |                 | 其他應收款       | 378     | -        | 0.02                         |
| 0          | 能率豐聲公司                     | 能遠公司              | 1               | 租金收入        | 120     | -        | 0.01                         |
|            |                            |                   |                 | 其他應收款       | 11      | -        | -                            |
| 0          | 能率豐聲公司                     | Prosper Plastic公司 | 1               | 代收款         | 70      | -        | -                            |
| 1          | 松靖公司                       | 禾廣公司              | 3               | 銷貨收入        | 16      | -        | -                            |
| 2          | Prosper Plastic 公司         | 深圳禮興公司            | 3               | 進 貨         | 449,167 | -        | 22.26                        |
|            |                            |                   |                 | 應付關係人款      | 41,637  | 月結30天    | 2.41                         |
|            |                            |                   |                 | 其他應收款       | 18,619  | 月結30天    | 1.08                         |
| 3          | ABICO FS INTERNATIONAL LTD | Prosper Plastic公司 | 3               | 服務收入        | 4,099   | -        | 0.20                         |
| 3          | ABICO FS INTERNATIONAL LTD | 蘇州應華公司            | 1               | 服務收入        | 2,643   | -        | 0.13                         |
|            |                            |                   |                 | 應收關係人款      | 373     | 月結30天    | 0.02                         |
| 4          | AVY公司                      | 蘇州應華公司            | 3               | 其他應付款       | 53,755  | -        | 3.11                         |
| 5          | 蘇州應華公司                     | 深圳禮興公司            | 3               | 銷貨收入        | 6,291   | -        | 0.31                         |
|            |                            |                   |                 | 應收關係人款      | 638     | 月結60天    | 0.04                         |
|            |                            |                   |                 | 進 貨         | 610     | -        | 0.03                         |
|            |                            |                   |                 | 應付關係人款      | 5       | 月結60天    | -                            |
|            |                            |                   |                 | 雜費          | 4       | -        | -                            |

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。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

合併公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。合併公司營運決策者依據不同產品劃分營運單位，分為投資控股部門、塑膠光碟部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門、事務機業務部門及隱形眼鏡部門。合併公司民國一〇四年度有六個應報導部門：投資控股部門、塑膠光碟部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門、事務機業務部門及隱形眼鏡部門。民國一〇三年度有五個應報導部門：投資控股部門、塑膠光碟部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門、事務機業務部門。投資控股部門係整合集團總體營運規劃；塑膠光碟部門係生產整合性之光碟製品；電子零組件部門係從事電子零組件材料之批發、零售買賣之業務；娛樂週邊部門係從事娛樂相關產品之批發、零售買賣之業務；事務機業務部門係從事電腦塑膠零配件、組件之生產及銷售等業務；隱形眼鏡部門係從事隱形眼鏡之生產及銷售等業務。

民國一〇四年度及一〇三年度合併公司所報導營運部門中電子零組件部門及事務機業務部門來自企業外部客戶獲得之收入已達合併公司75%以上，故民國一〇四年度彙總投資控股部門、塑膠光碟部門、娛樂週邊部門及隱形眼鏡部門以「其他營運部門」列示。民國一〇三年度彙總投資控股部門、塑膠光碟部門及娛樂週邊部門以「其他營運部門」列示。

(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。

|                     | 104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        |
| <b>收入</b>           |            |           |         |          |           |
| 來自外部客戶之收入           | \$ 593,697 | 1,377,955 | 313,193 | -        | 2,284,845 |
| 來自企業其他營運部門之收入       | -          | 478       | 68,877  | (69,355) | -         |
| 利息收入                | 142        | 176       | 237     | -        | 555       |
| 收入合計                | \$ 593,839 | 1,378,609 | 382,307 | (69,355) | 2,285,400 |
| 利息費用                | 472        | 4,520     | 6,210   | -        | 11,202    |
| 折舊與攤銷               | 408        | 74,493    | 18,626  | (135)    | 93,392    |
| 採權益法之關聯企業及合資企業損失之份額 | -          | -         | (2,176) | -        | (2,176)   |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

|                     | 104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                | 2,700             | -                | 14,954           | -                | 17,654           |
| 減損損失迴轉              | -                 | 2,428            | -                | (2,428)          | -                |
| <b>應報導部門損益</b>      | <b>\$ 22,271</b>  | <b>111,936</b>   | <b>(67,513)</b>  | <b>(36,567)</b>  | <b>30,127</b>    |
| 資產                  |                   |                  |                  |                  |                  |
| 採權益法之投資             | -                 | -                | 717,178          | (715,064)        | 2,114            |
| 非流動資產資本支出           | -                 | 46,194           | 2,019            |                  | 48,213           |
| <b>應報導部門資產</b>      | <b>\$ 275,066</b> | <b>1,080,630</b> | <b>1,371,432</b> | <b>(729,631)</b> | <b>1,997,497</b> |
| <b>應報導部門負債</b>      | <b>\$ 193,079</b> | <b>442,239</b>   | <b>491,746</b>   | <b>(13,662)</b>  | <b>1,113,402</b> |
|                     | 103年度             |                  |                  |                  |                  |
|                     | 電子零組件部門           | 事務機業務部門          | 其他營運部門           | 調整及沖銷            | 合計               |
| <b>收入</b>           |                   |                  |                  |                  |                  |
| 來自外部客戶之收入           | \$ 553,234        | 1,233,408        | 231,255          | -                | 2,017,897        |
| 來自企業其他營運部門之收入       | -                 | -                | 72,395           | (72,395)         | -                |
| 利息收入                | 43                | 185              | 494              | -                | 722              |
| 收入合計                | \$ 553,277        | 1,233,593        | 304,144          | (72,395)         | 2,018,619        |
| 利息費用                | 260               | 4,485            | 6,388            | -                | 11,133           |
| 折舊與攤銷               | 467               | 60,329           | 6,001            | (297)            | 66,500           |
| 採權益法之關聯企業及合資企業損失之份額 | -                 | -                | 16,154           | -                | 16,154           |
|                     | 103年度             |                  |                  |                  |                  |
|                     | 電子零組件部門           | 事務機業務部門          | 其他營運部門           | 調整及沖銷            | 合計               |
| 其他重大非現金項目：          |                   |                  |                  |                  |                  |
| 資產減損                | 290               | -                | 6,375            | -                | 6,665            |
| 減損損失迴轉              | -                 | 1,878            | 1,033            | -                | 2,911            |
| <b>應報導部門損益</b>      | <b>\$ 43,049</b>  | <b>30,978</b>    | <b>(7,091)</b>   | <b>(30,217)</b>  | <b>36,719</b>    |
| 資產                  |                   |                  |                  |                  |                  |
| 採權益法之投資             | -                 | -                | 11,362           | -                | 11,362           |
| 非流動資產資本支出           | -                 | 22,186           | 3,926            |                  | 26,112           |
| <b>應報導部門資產</b>      | <b>\$ 240,320</b> | <b>970,603</b>   | <b>1,157,848</b> | <b>(642,014)</b> | <b>1,726,757</b> |
| <b>應報導部門負債</b>      | <b>\$ 164,139</b> | <b>420,144</b>   | <b>293,193</b>   | <b>(7,924)</b>   | <b>869,552</b>   |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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 | 104年度        | 103年度     |
|---------|--------------|-----------|
| 產品銷售收入  |              |           |
| 光碟產品    | \$ 186,700   | 200,969   |
| 電子零件    | 593,631      | 552,934   |
| 娛樂影音    | 18,022       | 18,228    |
| 事務機     | 1,377,955    | 1,233,408 |
| 隱形眼鏡    | 92,588       | -         |
| 其他      | 15,883       | 12,058    |
| 維修收入    |              |           |
| 電子零件維修  | 66           | 300       |
| 合 計     | \$ 2,284,845 | 2,017,897 |

(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       | 104年度        | 103年度     |
|-----------|--------------|-----------|
| 來自外部客戶收入： |              |           |
| 大陸        | \$ 929,650   | 875,292   |
| 台灣        | 377,577      | 224,066   |
| 美國        | 368,170      | 420,367   |
| 香港        | 264,421      | 290,903   |
| 日本        | 146,934      | 110,137   |
| 其他國家      | 198,093      | 97,132    |
| 合 計       | \$ 2,284,845 | 2,017,897 |
| 非流動資產：    |              |           |
| 大陸        | \$ 280,960   | 312,517   |
| 台灣        | 191,572      | 140,411   |
| 越南        | 72,726       | -         |
| 合 計       | \$ 545,258   | 452,928   |

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)重要客戶資訊

合併公司民國一〇四及一〇三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：

|   | 104年度             |         | 103年度          |         |
|---|-------------------|---------|----------------|---------|
|   | 收入                | 部門      | 收入             | 部門      |
| 甲 | \$ 545,376        | 事務機業務部門 | 373,456        | 事務機業務部門 |
| 乙 | 368,244           | 電子零組件部門 | 412,884        | 電子零組件部門 |
|   | <u>\$ 913,620</u> |         | <u>786,340</u> |         |

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務周轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析

### 一、財務狀況：

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度                        | 104 年度           | 103 年度           | 差 異            |              |
|--------------------------------|------------------|------------------|----------------|--------------|
|                                |                  |                  | 金額             | %            |
| 流動資產                           | 1,269,247        | 1,101,850        | 167,397        | 15.19        |
| 非流動資產                          | 728,250          | 624,907          | 103,343        | 16.54        |
| <b>資產總額</b>                    | <b>1,997,497</b> | <b>1,726,757</b> | <b>270,740</b> | <b>15.68</b> |
| 流動負債                           | 924,261          | 737,355          | 186,906        | 25.35        |
| 非流動負債                          | 189,141          | 132,197          | 56,944         | 43.01        |
| <b>負債總額</b>                    | <b>1,113,402</b> | <b>869,552</b>   | <b>243,850</b> | <b>28.04</b> |
| 股本                             | 518,543          | 522,743          | -4,200         | -0.80        |
| 資本公積                           | 229,873          | 231,646          | -1,773         | -0.77        |
| 保留盈餘                           | 22,742           | 28,358           | -5,616         | -19.80       |
| 其他權益                           | 19,699           | 36,097           | -16,398        | -45.43       |
| 非控制權益                          | 93,238           | 38,361           | 54,877         | 143.05       |
| <b>股東權益總額</b>                  | <b>884,095</b>   | <b>857,205</b>   | <b>26,890</b>  | <b>3.14</b>  |
| 一、非流動負債：本年度投資及固定資產增加致資金需求增加所致。 |                  |                  |                |              |
| 二、其他權益：係國外營運構財務報表換算之兌換差額變動所致。  |                  |                  |                |              |
| 三、非控制權益：係本年度取得新子公司部分股權所致。      |                  |                  |                |              |

### 二、財務績效：

單位：新台幣仟元

|           | 104 年度    | 103 年度    | 增減金額    | 變動比例(%) |
|-----------|-----------|-----------|---------|---------|
| 營業收入總額    | 2,311,301 | 2,028,105 | 283,196 | 13.96   |
| 減：銷貨退回及折讓 | 26,456    | 10,208    | 16,248  | 159.17  |
| 營業收入淨額    | 2,284,845 | 2,017,897 | 266,948 | 13.23   |
| 營業成本      | 1,950,608 | 1,728,588 | 222,020 | 12.84   |
| 營業毛(損)利   | 334,237   | 289,309   | 44,928  | 15.53   |
| 營業費用      | 354,825   | 240,123   | 114,702 | 47.77   |
| 營業利益      | -20,588   | 49,186    | -69,774 | -141.86 |
| 營業外收入及支出  | 50,715    | -12,467   | 63,182  | -506.79 |
| 稅前淨利      | 30,127    | 36,719    | -6,592  | -17.95  |
| 所得稅(費用)利益 | -25,491   | -15,593   | -9,898  | 63.48   |
| 本期淨利      | 4,636     | 21,126    | -16,490 | -78.06  |
| 其他綜合損益    | -18,294   | 29,734    | -48,028 | -161.53 |
| 本期綜合損益總額  | -13,658   | 50,860    | -64,518 | -126.85 |

|                                              | 104 年度 | 103 年度 | 增減金額 | 變動比例(%) |
|----------------------------------------------|--------|--------|------|---------|
| 增減比例變動說明：                                    |        |        |      |         |
| 一、營業費用：主要係本年度新併入之子公司營業費用較高及原有之子公司增加提列呆帳費用所致。 |        |        |      |         |
| 二、營業利益：係本年度新併入之子公司尚虧損所致。                     |        |        |      |         |
| 三、營業外收入及支出：係本年度取得新子公司產生之廉價購買利益增加所致。          |        |        |      |         |
| 四、其他綜合損益：係國外營運構財務報表換算之兌換差額變動所致。              |        |        |      |         |

### 三、現金流量：

#### 現金流量分析

單位：新臺幣仟元

| 期初現金<br>餘額 | 全年來自<br>營業活動<br>淨現金流量 | 全年現金<br>流出量 | 現金剩餘<br>(不足)數額 | 現金不足額<br>之補救措施 |      |
|------------|-----------------------|-------------|----------------|----------------|------|
|            |                       |             |                | 投資計劃           | 理財計劃 |
| 481,835    | -148,135              | +34,953     | 368,653        | -              | -    |

#### (一)本年度現金流量變動情形分析：

- (1)營業活動：營業活動現金淨減少 148,135 仟元。
- (2)投資活動：投資活動現金淨減少 97,204 仟元。
- (3)籌資活動：籌資活動現金淨增加 133,371 仟元。

#### (二)現金不足額之補救措施及流動性分析：

- (1)現金不足額之補救措施：無此情形。
- (2)流動性分析：

| 項目 \ 年度  | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 | 增減比例(%)  |
|----------|-----------------|-----------------|----------|
| 現金流量比率   | -16.03          | 20.23           | -179.24% |
| 現金流量允當比率 | 60.12           | 95.11           | -36.79%  |
| 現金再投資比率  | -8.13           | 5.61            | -244.92% |

#### (三)未來一年現金流動性分析：

| 期初現金<br>餘額 | 預計全年來<br>自營業活動<br>淨現金流量 | 預計全年現<br>金流出量 | 預計現金剩<br>餘(不足)數<br>額 | 預計現金不足額之補救措施 |      |
|------------|-------------------------|---------------|----------------------|--------------|------|
|            |                         |               |                      | 投資計畫         | 理財計畫 |
| 368,653    | 68,000                  | -48,000       | 388,653              | —            | —    |

### 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、改善計劃及未來一年投資計劃：

公司已努力完成業務型態之轉型，從 99 年 7 月開始投資能遠國際公司，經營電子零件通路商，投資香港禮興公司及蘇州應華金屬公司，朝向事務機零組件供應商方向努力，本年度亦有不錯的獲利。104 年起開始投入隱形眼鏡之製造及品牌推展，雖初期有比較大之虧損，但未來將繼續增加規模經濟，漸漸走向損益兩平。

### 六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項：

| 項目            | 104 年度(新台幣仟元;%) |
|---------------|-----------------|
| 利息收支淨額        | -4,526          |
| 兌換損益淨額        | 695             |
| 利息收支淨額占營收淨額比率 | -5.80%          |
| 利息收支淨額占稅前淨利比率 | -22.42%         |

|               |       |
|---------------|-------|
| 兌換損益淨額占營收淨額比率 | 0.89% |
| 兌換損益淨額占稅前淨利比率 | 3.44% |

(一) 最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響：

- (1) 本公司 104 年度利率維持低檔，故利息費用較 103 年減 4,526 仟元。預期 105 年利率因全球景氣逐步回升，利率應會緩步上升。
- (2) 本公司之銷售外幣收入為人民幣、日元及美元，購買零件材料之支出為美元，104 年度因匯率差異產生之兌換損失為 695 仟元。因台幣受美國貨幣寬鬆政策影響故匯率大幅變動，公司隨時掌控匯率之走勢，參酌相關之財經資訊、外匯報告及國際經濟情勢。適時調節外幣部位，以規避匯率風險減少損失。
- (3) 通貨膨脹之影響：本公司之主生產原料 PC 料及鋼鐵之價格水準平穩，未有通貨膨脹之情形。

(二) 最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸予他人、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：

本公司並無從事高風險、高槓桿投資、資金貸予他人及背書保證交易。而關於衍生性金融商品之操作、資金貸予他人及背書保證等交易，本公司均已相關辦法規範。

(三) 未來研發計劃及預計投入之研發費用：

| 最近年度研發計劃       | 目前進度                   | 須再投入之研發費用     | 預計完成量產時間 | 未來影響研發成功之主要因素                                        |
|----------------|------------------------|---------------|----------|------------------------------------------------------|
| 改良模具零組件以降低外購比例 | 部份零組件已能生產，但整組模具生產仍有瓶頸。 | 依需要再提費用需求並審核。 | 不斷改進。    | 1. 改良零件尺寸公差及材質影響其他原有零件的功能及壽命。<br>2. 零件加工承包商的加工精確度不足。 |

(四) 最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務之影響及因應措施：

最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務未造成重大影響。

(五) 最近年度科技改變對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六) 最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七) 進行併購之預期效益及可能風險：無。

(八) 擴充廠房之預期效益及可能風險：無此情形。

(九) 進貨集中與銷貨集中所面臨之風險：

1. 銷貨集中：本公司銷售客戶分散，經常往來之客戶約有 100 多家；最大客戶佔營收之 19.69%，該客戶與本公司保持良好且密切之關係，對本公司尚無重大影響。
2. 進貨集中：本公司因產業特性，主要原料 PC 料，佔材料成本之大宗。本公司與多家原料供應商保持良好且密切的關係，尚不至產生因進料集中所衍生之風險。

(十) 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及風險：無此情形。

(十一) 經營權之改變對公司之影響及風險：無此情形。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或上在繫屬中之重大訴訟、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、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無此情形。

(十三) 其他重要風險與因應措施：無。

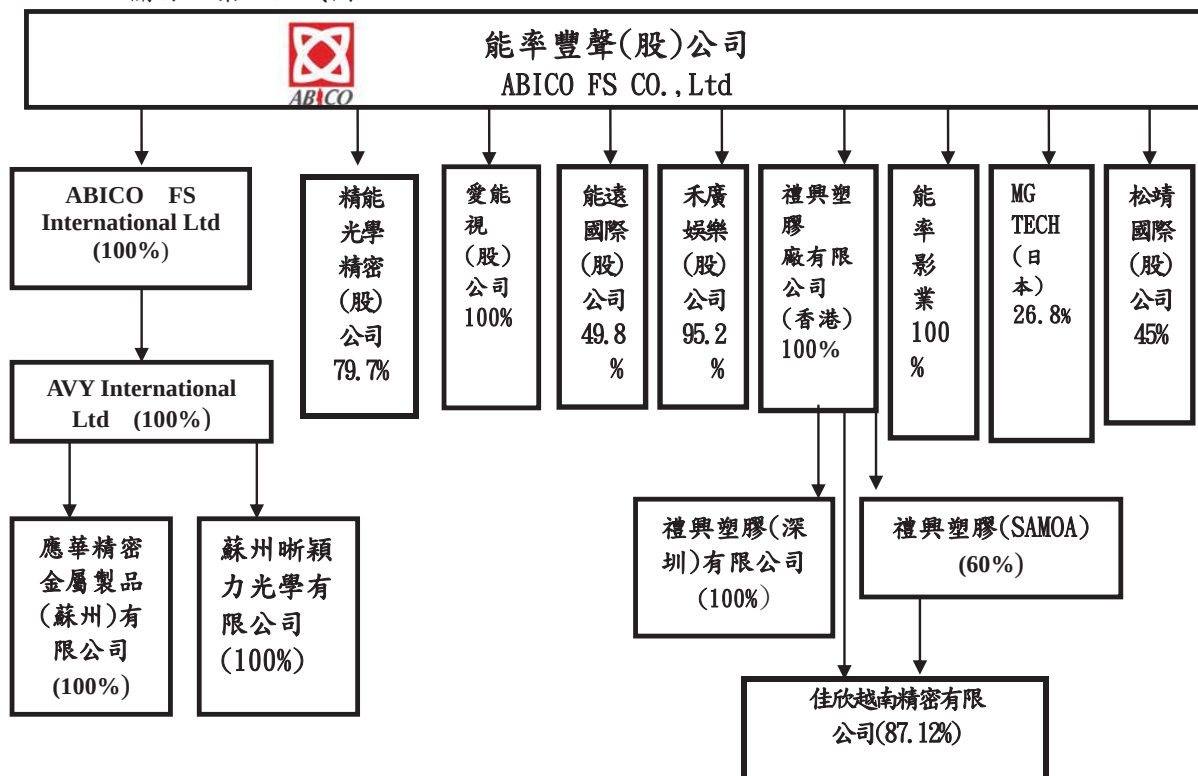
七、其他重要事項：無。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一) 關係企業組織之之概況

##### 1. 關係企業之組織圖



##### 2. 關係企業基本資料

104 年 12 月 31 日/單位:新台幣；美金仟元；港元仟元

| 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<br>(USD10,850)  |
| 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               | 2,782  | 49.80  | 12,200                  |
| 禾廣娛樂股份有限公司                              | 本公司之子公司               | 476    | 95.20  | 7,400                   |
| 禮興塑膠有限公司                                | 本公司之持有 100%之轉投資公司     | 5,050  | 100.00 | 185,543<br>(HKD 47,834) |
| 禮興塑膠(深圳)公司<br>(以下簡稱深圳禮興公司)              | 本公司之間接持有 100%之轉投資公司   | -      | 100    | USD5,600                |
| PROSPER PLASTIC FACTORY (SAMOA) LIMITED | 本公司之間接持有 60%之轉投資公司    | 600    | 60     | USD600                  |
| 佳欣(越南)精密有限公司                            | 本公司之間接持有 87.12%之轉投資公司 | -      | 87.12  | USD2,950                |

|                              |                         |       |        |           |
|------------------------------|-------------------------|-------|--------|-----------|
| AVY International Limited    | ABICO FS 之持有 100%之轉投資公司 | 5,000 | 100    | USD10,523 |
| 蘇州晰穎力光學有限公司                  | ABICO FS 之持有 100%之轉投資公司 | -     | 100    | USD100    |
| 應華精密金屬製品(蘇州)有限公司(以外簡稱蘇州應華公司) | AVY 公司之間接持有 100%之轉投資公司  |       | 100    | USD4,100  |
| 能率影業股份有限公司                   | 本公司之子公司                 | 1,800 | 100.00 | 18,000    |
| MG TECH                      | 本公司採權益法投資公司             | 1.95  | 26.80  | 22,132    |
| 精能光學股份有限公司                   | 本公司之子公司                 | 8,310 | 56.92  | 92,200    |

註：另上述關係企業並未持有本公司股份。

- 依司法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。
- 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：光碟及週邊商品買賣，包裝加工。
- 各關係企業董事、監察人及總經理資料。

104 年 12 月 31 日/單位：新台幣；美金仟元；港元仟元

| 企業名稱                                    | 董事                      | 監察人     | 總經理  | 持有股份       |        |
|-----------------------------------------|-------------------------|---------|------|------------|--------|
|                                         |                         |         |      | 股數         | 持股比例   |
| ABICO FS                                | 代表人：胡湘麒                 | --      | --   | 10,850,000 | 100%   |
| 松靖國際                                    | 代表人：王吳新妹、王治國、胡湘麒        | 代表人：董俊仁 | 鄭謙和  | 2,500,000  | 100%   |
| 能遠國際                                    | 代表人：胡湘麒、許逢睿             | 劉志雄     | 許逢睿  | 2,781,600  | 49.8%  |
| 禾廣娛樂                                    | 代表人：胡湘麒、鄭謙和、李銘譯         | 代表人：王治國 | 李銘譯  | 476,000    | 95.2%  |
| 能率影業                                    | 代表人：董俊仁、胡湘麒、董俊毅         | 代表人：趙小偉 | 胡湘麒  | 1,800,000  | 100%   |
| 精能光學公司                                  | 代表人：胡湘麒、董俊仁、董俊毅、李敏誠、王治國 | 代表人：江淑貞 | 胡湘麒  | 8,310,000  | 56.92% |
| 禮興塑膠                                    | 代表人：胡湘麒、鄭謙和、溝口武樹        | --      | 溝口武樹 | 5,050,000  | 100%   |
| 深圳禮興公司                                  | 代表人：胡湘麒、鄭謙和、溝口武樹        | --      | 溝口武樹 | 5,600,000  | 100%   |
| PROSPER PLASTIC FACTORY (SAMOA) LIMITED | 代表人：胡湘麒                 |         |      | 600,000    | 60%    |
| 佳欣(越南)精密有限公司                            | 代表人：胡湘麒                 |         |      | 2,950,000  | 67.8%  |
| AVY INTERNATIONAL                       | 代表人：董俊仁、董俊毅、胡湘麒         | --      |      | 5,000,000  | 100%   |
| 蘇州應華公司                                  | 代表人：胡湘麒、藤本              | --      | 保科博  | 4,098,000  | 100%   |

|         |         |         |  |         |      |
|---------|---------|---------|--|---------|------|
|         | 正範、保科博  |         |  |         |      |
| 蘇州晰穎力公司 | 代表人:吳孟儒 | 代表人:劉志雄 |  | 100,000 | 100% |

6. 各關係企業之營運概況:

單位:美金仟元

| 企業名稱     | 資本額    | 資產總額   | 負債總額 | 淨值     | 營業收入 | 營業利益 | 本期損益 | 每股盈餘 |
|----------|--------|--------|------|--------|------|------|------|------|
| ABICO FS | 10,850 | 10,182 | 12   | 10,170 | 256  | 47   | 909  | 0.08 |

單位:港幣仟元

| 企業名稱 | 資本額   | 資產總額    | 負債總額   | 淨值     | 營業收入    | 營業利益  | 本期損益   | 每股盈餘 |
|------|-------|---------|--------|--------|---------|-------|--------|------|
| 禮興塑膠 | 5,050 | 141,481 | 73,552 | 67,929 | 127,881 | 4,227 | 15,140 | 8.40 |

單位:新台幣仟元/每股盈餘元

| 企業名稱 | 資本額     | 資產總額    | 負債總額    | 淨值     | 營業收入    | 營業利益     | 本期損益     | 每股盈餘    |
|------|---------|---------|---------|--------|---------|----------|----------|---------|
| 松靖國際 | 25,000  | 82,753  | 82,326  | 426    | 193,456 | (35,324) | (30,400) | (12.16) |
| 能遠國際 | 55,860  | 275,066 | 193,079 | 81,987 | 593,697 | 20,224   | 17,935   | 3.02    |
| 禾廣娛樂 | 5,000   | 6,889   | 4,133   | 2,756  | 18,022  | 262      | 278      | 1.54    |
| 能率影業 | 18,000  | 7,298   | 3,393   | 3,905  | -       | (302)    | (8,603)  | (4.78)  |
| 精能光學 | 146,000 | 170,212 | 88,470  | 81,742 | 92,589  | (43,151) | (44,068) | (0.3)   |

(二) 關係企業合併財務報表:

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇四年度(自一〇四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 五 年 三 月 二 十 八 日

(三) 關係企業關係報告書:無。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

## 玖、最近年度及截至年報刊印日止，證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：

本公司 104 年 6 月 30 日廢除監察人之設置，並設置審計委員會，仍由能率投資股份有限公司代表人胡湘麒擔任董事長。本公司重大經營決策皆由專業經理人依產業及市場環境整體評估後提出，由董事會通過後執行，且本公司組織健全，各部門已區分權責，皆可有效落實公司內部管理制度及部門協調與溝通，以發揮經營績效並確保經營成果，經本公司評估上述變動對股東權益或證券價格無重大影響。

能率豐聲股份有限公司



董事長：胡湘麒

