

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)

一〇五年度年報

中華民國一〇六年六月十二日刊印

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：財務處財務長

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

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

五、 海外有價證券：不適用。

六、 公司網址：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)

一〇五年度年報

目 錄

	頁次
壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	
一、設立日期	4
二、公司沿革	4
參、公司治理報告	
一、組織系統	7
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	8
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	11
四、公司治理運作情形	17
五、會計師公費資訊	29
六、更換會計師資訊	30
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，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師 所屬事務所或其關係企業之期間	30
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	30
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 訊	31
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	32
肆、募資情形	
一、資本及股份	33
二、公司債辦理情形	37
三、特別股辦理情形	37
四、海外存託憑證辦理情形	37
五、員工認股權憑證辦理情形	37
六、限制員工權利新股辦理情形	37
七、併購或受讓他公司發行新股辦理情形	37
八、資金運用計劃執行情形	37
伍、營運概況	
一、業務內容	38
二、市場及產銷概況	43
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資訊	48
四、環保支出資訊	48
五、勞資關係	48
六、重要契約	49

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·····	50
二、最近五年度財務分析·····	58
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告·····	65
四、最近年度財務報表·····	66
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表·····	136
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·····	205
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·····	205
二、經營結果·····	205
三、現金流量·····	206
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響·····	206
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·····	206
六、風險管理分析·····	206
七、其他重要事項·····	208
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料·····	209
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形·····	212
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·····	212
四、其他必要補充說明事項·····	212
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·····	212

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，努力新增越南事務機製造及隱形眼鏡之事業投資，目前仍在初期養成階段，還是屬於虧損狀態。但在經營團隊仍戰戰兢兢努力不懈下，105年度公司營收小幅減少，獲利的成績仍未達預期水準，茲將105年度經營情形及106年度營運展望報告如下：

一、105 年度營業報告

（一）營運成果

1. 營業收入淨額：105年度銷售淨額為新台幣2,196,273 仟元，104年度銷售淨額為新台幣2,284,845 仟元，減少新台幣-88,572 仟元，營業收入淨額減少 -3.88%。
2. 營業利益：105年度營業利益為新台幣17,291 仟元，與104年度營業損失為新台幣-20,588 仟元，增加新台幣37,879 仟元，營業利益增加 183.99%。
3. 淨利歸屬於母公司：105年度稅後淨利為新台幣6,173 仟元，與104年度稅後淨利新台幣10,983仟元，減少新台幣-4,810 仟元，減少 -43.79%。

單位新台幣仟元

項 目	105 年度	104 年度	增減金額	增減百分比
營業收入	2,196,273	2,284,845	-88,572	-3.88
營業利益	17,291	(20,588)	37,879	183.99
稅後淨利	6,173	10,983	-4,810	-43.79

（二）預算執行情形

105 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	105 年度	104 年度
資產報酬率(%)	0.63	0.75
股東權益報酬率(%)	0.18	0.53
純益率(%)	0.07	0.20
每股盈餘(元)	0.12	0.21

（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. 持續未來新事業隱形眼鏡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、106 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，併增加事務機及新事業之通路銷售，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 106 年度與 105 年度銷售量，增加小幅增加 3-5%。

(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及隱形眼鏡之生產，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。整合集團內部銷售通路能力，努力發展銷售通路業務，朝向全方位之電子及傳統銷售商轉型要努力！

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 | 成立 | 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	02 月	子公司精能光學辦理增資，增加投資 140,500 仟元，變更持有 19,285,300 股份，股權為 79.7%。
	03 月	松靖國際子公司辦理減資增資，資本額為 10,000 仟元，變更持有該公司 45 萬股，股權為 45%。

04 月 投資 20,000 仟元成立子公司愛能視，持有該公司股權 100%。
09 月 增加投資 30,000 仟元子公司愛能視，累計持有該公司 500 萬
股，股權 100%。
10 月 投資 20,000 仟元成立子公司正能量，持有該公司股權 100%。
民國 106 年 01 月 子公司香港禮興增加投資禮興 SAMOA 孫公司 USD200,000。持有
該公司股權 66.67%
02 月 增加投資 1,500 仟元，持有子公司正能量共 215 萬股，持有該
公司股權 53.75%。
02 月 子公司正能量投資孫公司我行科技 2,400 萬，持有股權 100%。
02 月 投資 90,000 仟元持有宏矜公司 600 萬股，持有該公司股權
24.79%。
03 月 子公司香港禮興投資 SHINE TRADE 孫公司 USD110 萬持有該公
司股權 51.28%。
04 月 出售日本 IKK 第一化成 6,688.5 股，交易總價為日幣 3.9 億。

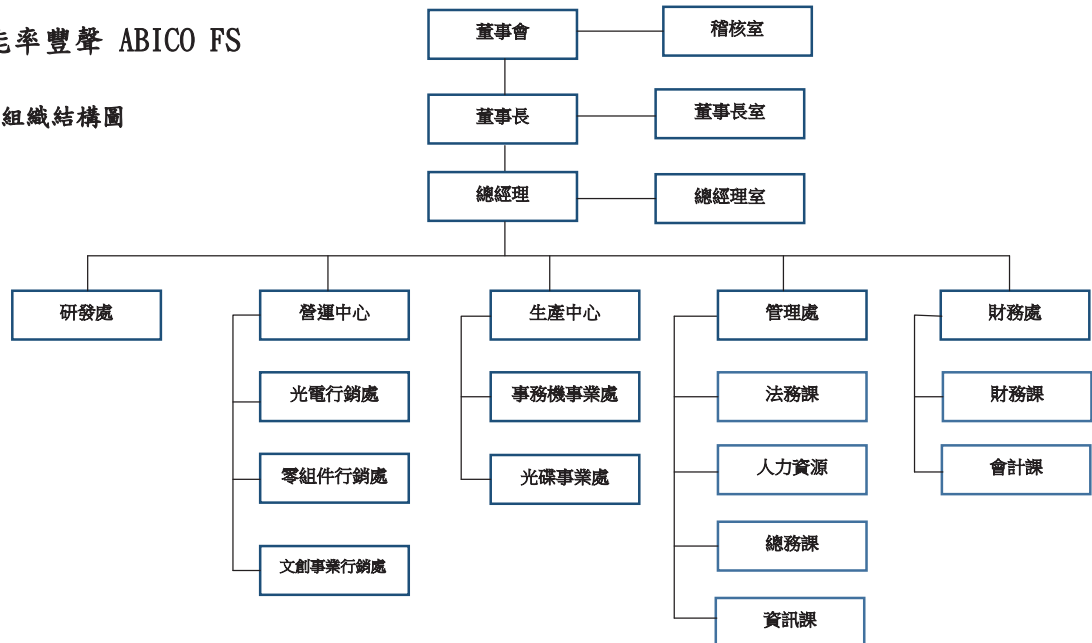
參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構

能率豐聲 ABICO FS

組織結構圖



(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。 2. 督促各項作業流程及制度之合理化。 3. 資訊系統整合維護。 4. 合約審理。
總 經 理 室	1. 綜攬業務、生產、研發、財務及行政管理等相關資訊、法務與資訊等工作。 2. 督促各項作業流程及制度之合理化。 3. 資訊系統整合維護。 4. 合約審理。
財 務 處	1. 集團公司負責資金籌措、財務調度、出納及投資理財。 2. 集團公司負責會計帳務、稅務、預算及決算。 3. 集團之投資及轉投資效益評估分析。 4. 負責股務相關事項辦理。
管 理 處	1. 負責總務及行政管理。 2. 負責人事、薪資、教育訓練及工安環保。
生 產 中 心	負責產品之製造及生產管理
營 運 中 心	負責銷售業務之推動執行及生產管理
研 發 處	負責產品之開發與改進、製造技術之開發與改進。

二、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

106年5月2日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	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		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	中華民國	能率投資股份有限公司	男	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
	中華民國	代表人：胡湘麒		104.06.30	3	98.05.15	462,000	1.37%	1,121,460	2.16%	885,404	1.71%	0	0	國巨股份有限公司 產品事業群總經理 台灣大學國際企業研究所 碩士	註 01	無	無	無
董事	中華民國	能率投資股份有限公司	男	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
	中華民國	代表人：董俊仁		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	中華民國	能率投資股份有限公司	男	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
	中華民國	代表人：金宗康		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 穀金工業(股)公司 總經理	功林數位科技(股)公司	無	無	無
董事	中華民國	佳美投資股份有限公司	男	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
	美國	代表人：黃立安		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	中華民國	佳美投資股份有限公司		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	國籍或註冊地	姓名	性別	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		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
	日本	代表人：小原正美	男	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	中華民國	豐潤國際實業有限公司	男	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
	中華民國	代表人：王治國		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 豐潤國際實業有限公司董事長 淡水工商管理學院	註 03	無	無	無
董事(獨)	中華民國	詹允豪	男	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 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)	中華民國	關聖哲	男	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)	中華民國	宋和業	男	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

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

表一：法人股東之主要股東

106年5月2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(19.92%)、佳奈投資(股)公司(19.27%)、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

106年5月2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	鄭謙和 21.37%、鄭惠文 28.73%、鄭惠芳 17.73%、鄭宏泰 14.84%、陳穗珮 7.84%、王治國 5.27%、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 件 姓 名 (註1)	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)										兼任其 他公開 發行公 司獨立 董事家 數
	商 務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需之 國家考試及格領有 證書之專門職業及 技術人員	商 務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
胡湘麒			√				√		√	√	√	√		無
董俊仁			√			√	√		√	√	√	√		無
金宗康			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		無
黃立安			√			√	√	√	√	√	√	√		無
小原正美			√			√	√	√	√	√	√	√		無
王治國			√					√	√	√	√	√		無
詹允豪			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無
關聖哲			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1
宋和業			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	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(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，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

106年5月2日

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	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	中華民國	胡湘麒	男	98.05.15	1,121,460	2.16%	885,404	1.71%	0	0	國巨股份有限公司 產品事業群總經理 台灣大學國際企業研究所 碩士	註 01	無	無	無
研發處副總	中華民國	黃柏方	男	82.05	81,989	0.16%	25,113	0.05%	0	0	豐聖(股)公司副總經理 勤益技術學院	無	無	無	無
管理處副總	中華民國	王治國	男	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 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
財務處財務長	中華民國	劉志雄	男	95.11	101,281	0.20%	0	0	0	0	光威電腦(股)公司副理 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)

105 年 12 月 31 日;單位:新台幣仟元

職 稱	姓 名	董事酬金				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例(註 10)				兼任員工領取酬金				A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益之比例(註 10)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註 11)		
		報酬(A) (註 2)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C)(註 3)		業務執行費用 (D)(註 4)		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)			本公司	財務報告內所有公司 (註 7)
		本公司	財務報告內所有公司 (註 7)	本公司	財務報告內所有公司 (註 7)	本公司	財務報告內所有公司 (註 7)	本公司	財務報告內所有公司 (註 7)	本公司	財務報告內所有公司 (註 7)	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
董事長能率法人代表	胡湘麒																	
董事能率法人代表	董俊仁																	
董事能率法人代表	金宗康																	
董事佳美法人代表	小原正美																	
董事佳美法人代表	黃立安					140	140	540	540	2,078	6,992		200	200	47.8	513.8	無	
董事豐潤法人代表	王治國																	
董事(獨)	詹允豪																	
董事(獨)	閔聖哲																	
董事(獨)	宋和業																	
*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務（如擔任非屬員工顧問等）領取之酬金：																		

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9) H	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9) I
低於 2,000,000 元	胡湘麒、王治國、董俊仁、金宗康、小原正美、黃立安、詹允豪、關聖哲、宋和業	胡湘麒、王治國、董俊仁、金宗康、小原正美、黃立安、詹允豪、關聖哲、宋和業	胡湘麒、王治國、董俊仁、金宗康、小原正美、黃立安、詹允豪、關聖哲、宋和業	胡湘麒、王治國、董俊仁、金宗康、小原正美、黃立安、詹允豪、關聖哲、宋和業
2,000,000 元 (含) ~5,000,000 元 (不含)		胡湘麒	胡湘麒	
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元 (不含)				胡湘麒
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				

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：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

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、配車等實物提供等等)。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、實際或按公平市價設算之租金、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)取得員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

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，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 8：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 9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)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：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 11：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」

b.公司董事如有領取來自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(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等東山關酬金。

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(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等東山關酬金。

*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)

105年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註 2)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等等 (C) (註 3)		員工酬勞金額(D) (註 4)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例(%) (註 8)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 (註 9)
		本公司	財務報告內所有公司 (註 5)	本公司	財務報告內所有公司 (註 5)	本公司		財務報告內所有公司 (註 5)		本公司	財務報告內所有公司 (註 5)			
						現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額					
總經理	胡湘麒	3,095	4,733	0	0	348	3,624	562	0	562	0	63.18	582.2	0
副總經理	黃柏方													
副總經理	王治國													

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。

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6)	財務報告內所有公司(註7) 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)		
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元 (不含)		胡湘麒
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機之相關報酬，但不計入酬金。另依

IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。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，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 5：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 6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 7：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總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

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總經理及副總經理領取來自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，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(包括員工、董事及監察人酬勞)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。

(4). 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

105 年 12 月 31 日

	職稱 (註 1)	姓名 (註 1)	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益 之比例(%)
經 理 人	總經理	胡湘麒	0	639	639	10.35
	副總經理	王治國				
	副總經理	黃柏方				
	財務長	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：

項目	105 年度	104 年度
董事酬金總額占稅後純益比例	13.25	4.64
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	10.35	0.36

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 104 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。董事之報酬授權董事會依董事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，本公司依證券交易法第十四條之四之規定設置審計委員會，由全體獨立董事組成，其人數不得少於三人，其中一人為召集人，且至少一人應具備會計或財務專長。審計委員會及其成員，依公司法、證券交易法暨其他法令規定負責執行監察	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。

		人之職務。	
董事及監察人酬勞	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。但公司尚有累積虧損時應預先保留彌補數額。董事酬勞不高於百分之五。		—
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

最近年度董事會開會 7 次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註 1)	實際出(列)席 次數 B	委託出席 次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】(註 2)	備註
董事長	能率投資有限公司 代表人:胡湘麒	7	0	100%	連任 101 年 5 月 25 日
董事	能率投資有限公司 代表人:董俊仁	5	2	71.4%	連任 101 年 5 月 25 日
董事	能率投資有限公司 代表人:金宗康	5	2	71.4%	連任 101 年 5 月 25 日
董事	豐潤國際有限公司 代表人:王治國	7	0	100%	新任 104 年 6 月 30 日
董事	佳美投資有限公司 代表人:黃立安	1	1	14.3%	連任 101 年 5 月 25 日
董事	佳美投資有限公司 代表人:小原正美	1	1	14.3%	新任 104 年 4 月 1 日改 派代表人:小原正美
獨立董事	闕聖哲	6	0	85.7%	連任 101 年 5 月 25 日
獨立董事	詹允豪	5	2	71.4%	連任 101 年 5 月 25 日
獨立董事	宋和業	6	1	85.7%	新任 104 年 6 月 30 日

其他應記載事項：

一、董事會運作如有下列情形之一者，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：

(一) 證交法第 14 條之 3 所列事項。

(二) 除前開事項外，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。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。
無。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

職稱	姓名(註1)	實際出席(列)席 次數B	委託出席 次數	實際出席(列)席率(%) 【B/A】(註2)	備註
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 5 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
獨立董事a	詹允豪	5	0	100%	
獨立董事b	闕聖哲	4	1	80%	
獨立董事c	宋和業	5	0	100%	
其他應記載事項： 一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，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。 (一) 證交法第14條之5所列事項 (二) 除前開事項外，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， 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。無。 三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、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。

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	
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

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	
二、公司股權結構及股東權益 (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？ (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？ (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？ (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。 (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。 (三) 已制定於公司內部控制制度中 (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 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (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？ (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？ (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，且設有三席獨立董事。 (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會外，已於104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。 (三) 尚未訂定。 (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
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會股東會議事錄等)？	V	V	本公司已由財務部同仁兼職負責提供董事執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。	目前尚無需設置公司治理專(兼)職單位。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)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？	V	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
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V	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
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 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)？	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。 (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。
八、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	V	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	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差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
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)？			合相關規範要求。 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。 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。 4. 供應商關係:董事及監察人進修之情形：已依規定辦理。 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。 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。 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。 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。 9. 公司已於106年4月為董事及經理人購買責任保險之情形。	
九、就請臺灣證券及交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)		V	本公司目前依主管機關發布之公司治理自評項目自行評估，但未委託其他專業機構進行公司治理評鑑。	目前尚無需出具自評報告，僅供內部自評用。

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

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	小原正美	104/06/30	104/06/30	105/12/20	105/12/21	證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務研習班	12	12.0	
法人董事代表人	董俊仁	101/03/15	101/03/15	105/09/29	105/09/29	內部稽核協會	公司治理及證券法規	3	3.0	
				104/11/18	104/11/18	證基會	企業績效資訊判讀	3		
				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	6.0	
				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	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	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明會	3		
法人董事代表人	胡湘麒	1998/5/15	1998/5/15	105/09/14	105/09/14	上市櫃公司協會	東方領袖座談	3	6.0	
				105/07/12	105/07/12	證基會	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導	3		
				104/12/18	104/12/18	證基會	從企舞弊防制談董事會職能	3	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		
				103/11/20	103/11/20	金管會	第十屆台北公司治理論壇	3	3.0	
獨立董事	關聖哲	101/05/25	101/05/25	105/06/16	105/06/16	證基會	第二屆公司治理評鑑座談	3	3.0	
				104/07/21	104/07/21	證券櫃檯買賣中心	上櫃內部股權宣導說明會	3	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	6.0	
				103/07/09	103/07/09	證基會	財務危機預警與案例分析	3		
法人董事代表人	王治國	1992/4/14	1992/4/14	103/07/04	103/07/04	證櫃買賣中心	上櫃、興櫃公司內部人股權宣導說明會	3	3.0	
獨立董事	詹允豪	1996/6/13	1996/6/13	104/07/21	104/07/21	證券櫃檯買賣中心	內部人股權宣說明會	3	3.0	
法人董事代表人	金宗康	1998/5/15	1998/5/15	104/12/18	104/12/18	證基會	從企業舞弊防制談董事會職能	3	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		
				103/11/20	103/11/20	金管會	第十屆台北公司治理論壇	3	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. 薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註 (註3)
		商務、法 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他 與公司業務 所需之國家 考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	具有商務、法 務、會計 或公司業 務所需之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	闕聖哲			V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	無
獨立董事	詹允豪			V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	無
獨立董事	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、子公司依本法或當地國法令設置獨立董事者，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。

2. 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 (B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A) (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：

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

(五)履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行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 (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？ (二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？ (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？ (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。 (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。 (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。 (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 (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？ (二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (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。 (二) 本公司取得 ISO-9001 與 IECQ QC 080000 的認證，並定期稽核與評鑑。 (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： 減少益控管辦公室紙張用量，休定時節電。增進原料或產品之可回收性與再利用。透過合法特約廠商定期妥善處理有毒廢棄物。	(一) 無差異。 (二) 無差異。 (三) 無差異。
三、維護社會公益 (一) 公司是否依照相關法規及國際			(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)	
人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		理辦法及程序，以保障員工之合法權益。	
(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。
(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。	(三) 無差異。
(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。	(四) 無差異。
(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。	(五) 無差異。
(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。	(六) 無差異。
(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。	(七) 無差異。
(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。	(八) 無差異。
(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。	(九) 無差異。
四、加強資訊揭露				
(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：				
1. 人權、員工權益：				
(1)公司為員工設置一個純淨及安全工作環境。				
(2)任用員工政策：公司設有關人事管理辦法及福利制度，一切符合法令條約，並求公平對待每位員工，不因種族、宗教、黨派、性別而有所不同。				
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。				
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：				
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 (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？ (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？ (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。 (二)公司於員工到職時進行宣導公司誠信經營之政策。 (三)公司由法務單位統籌合約之簽訂，以防範簽訂之內容有違法之虞，並由稽核室不定期進行查核。	(一)無重大差異。 (二)無重大差異。 (三)無重大差異。
二、落實誠信經營 (一) 公司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？ (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？ (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？ (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？ (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。 (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。 (三)公司提供有利害關係者陳述及說明其利害關係重要內容之管道。 (四)公司建立之會計制度、內部控制制度之執行情形，由內部稽核人員依計畫進行查核作業。 (五)本公司並無訂定誠信經營守則。	(一)無重大差異。 (二)無重大差異。 (三)無重大差異。 (四)無重大差異。 (五)無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形 (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？ (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？ (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。 (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。 (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。 (二)無重大差異。 (三)無重大差異。
四、加強資訊揭露 (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	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。

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	
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司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：106年3月21日

本公司民國105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105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106年3月21日董事會通過，出席董事9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
105 年股東會	105/6/28	1. 承認 104 年度營業報告書及財務報表案。 2. 承認 104 年度盈餘分派案。 3. 資本公積配息案。

(2) 本公司股東會決議事項：

105年股東會決議事項已全數照案執行。

(3) 105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
105 年第一次	105/02/03	1. 參與精能光學(股)公司現金增資案，提請 討論。 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。
105 年第二次	105/03/28	1. 本公司民國 104 年度財務報表，提請審議案。 2. 擬訂 105 年股東常會召開相關事宜案。 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。 4. 新設投資愛能視(股)公司普通股，提請 討論。 5. 內部控制聲明書案，提請 討論。 6. 修訂本公司章程部份條文案，提請 討論。 7. 104 年董事及員工酬勞分配案，提請 討論。
105 年第三次	105/05/11	1. 本公司民國 105 年度第一季財務報表，提請審議案。 2. 本公司 104 年度盈餘分派案，提請 討論。 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。 4. 新增資本公積分配現金案。
105 年第四次	105/06/23	1. 追認新增銀行貸款額度及替子公司背書保證案，提請核議。 2. 擬增資愛能視(股)公司普通股，提請 討論。
105 年第五次	105/07/07	1. 新設投資運動行銷(股)公司案，提請 核議。
105 年第六次	105/08/12	1. 本公司民國 105 年度第二季財務報表，提請審議案。 2. 訂定現金股利之除息及資本公積配息基準日案，提請討論。

董事會開會次數	開會日期	重 要 決 議 事 項
		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。
105 年第七次	105/11/11	1. 本公司民國 105 年度第三季財務報表，提請審議案。 2. 106 年度稽核計案，提請 核議。 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。
106 年第一次	106/02/10	1. 本公司擬現金取得宏矜股份有限公司之 24.79%股權案，提請同意並授權董事長辦理相關事宜。提請 討論。
106 年第二次	106/02/18	1. 本公司擬現金取得宏矜股份有限公司之 24.79%股權案，提請同意並授權董事長辦理相關事宜。提請 討論。 2. 本公司子公司禮興公司(PPF)取得 SHINE TRADE INTERNATIONAL LIMITED 股權案報告。 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。
106 年第三次	106/03/21	1. 本公司民國 105 年度財務報表，提請審議案。 2. 擬訂 106 年股東常會召開相關事宜案。 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。 4. 內部控制聲明書案，提請 討論。 5. 修訂本公司章程部份條文案，提請 討論。 6. 105 年董事及員工酬勞分配案，提請 討論。 7. 投保董事及經理人責任保險案，提請 討論。 8. 擬修訂本公司「取得或處份資產處理程序」案，提請討論。
106 年第四次	106/04/12	1. 本公司處份持有日本第一化成有限公司之 15%股權案，提請 討論。 2. 本公司 105 年度盈餘分派案，提請 討論。 3. 新增資本公積分配現金案。 4. 追認新增銀行貸款額度及替子公司背書保證案，提請核議。
106 年第五次	106/05/09	1. 本公司民國 106 年度第一季財務報表，提請審議案。 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。

(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：無。

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

公費項目 金額級距		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	105 度		當年度截至 5 月 2 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事	能率投資(股)公司代表人:胡湘麒 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 治國	0	0	0	0
董事	佳美投資(股)公司代表人:小原正 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
財務長	劉志雄	0	0	0	0
大股東	應華精密科技股份有限公司	29,000	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		名稱	關係	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				
應華精密科技(股)公司 代表人:董俊仁	5,728	11.05	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 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		
雍鈺投資股份有限公司 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		
渣打國際商銀敦北受託 保管凱基證券投資專戶	2,550	4.91	0	0	0	0	無	無		
	2,167	4.17	0	0	0	0	無	無	-	
豐潤國際實業有限公司 代表人:王治國	713	1.37	0	0	0	0	無	無		
匯豐銀行託管法國巴黎 財富管理銀行香港行	2,016	3.88	0	0	0	0	無	無		
	1,739	3.35	0	0	0	0	無	無		
誌鑫管理顧問有限公司 代表人:徐國雄	0	0	0	0	0	0	無	無		
宏隆投資股份有限公司 代表人:何建儀	1,514	2.91	0	0	0	0	何建儀	該公司董事長	-	
	2,604	5.02	0	0	0	0				
魏雙全	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 (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	10,000,000	100	-	-	10,000,000	100
能遠國際(股)公司	2,781,600	49.8	-	-	2,781,600	49.8
禾廣娛樂(股)公司	476,000	95.2	-	-	476,000	95.2
禮興塑膠廠有限公司	5,050,000	100	-	-	5,050,000	100
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	5,000,000	100	-	-	5,000,000	100
正能量運動股份有限公司	2,150,000	53.75	-	-	2,150,000	53.75
宏矜股份有限公司	6,000,000	24.79	-	-	6,000,000	24.79
松靖國際(股)公司	450,000	45	-	-	450,000	45
能率影業(股)有限公司	350,000	35	-	-	350,000	35
MG Techs	1,950	26.8	-	-	1,950	26.8

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 5,000,000	-	
87/11	10.00	2,000,000	20,000,000	2,000,000	20,000,000	現金增資 15,000,000	-	
88/05	10.00	4,000,000	40,000,000	4,000,000	40,000,000	現金增資 20,000,000	-	
88/10	10.00	10,000,000	100,000,000	10,000,000	100,000,000	現金增資 60,000,000	-	註1
89/05	10.00	19,800,000	198,000,000	19,800,000	198,000,000	現金增資 98,000,000	-	註2
90/01	10.00	40,000,000	400,000,000	26,000,000	260,000,000	現金增資 62,000,000	-	註3
92/01	10.00	40,000,000	400,000,000	30,000,000	300,000,000	現金增資 40,000,000	-	註4
92/10	10.00	40,000,000	400,000,000	33,000,000	330,000,000	盈轉增資 30,000,000	-	註5
92/10	10.00	40,000,000	400,000,000	33,062,500	330,625,000	員工紅利轉增資 625,000	-	註5
93/07	10.00	70,000,000	700,000,000	36,368,750	363,687,500	盈轉增資 33,062,500	-	註6 註7
93/07	10.00	70,000,000	700,000,000	36,528,730	365,287,300	員工紅利轉增資 1,599,800	-	註6 註7
94/01	17.50	70,000,000	700,000,000	37,894,425	378,944,250	公司債轉換 13,656,950	-	註8
94/07	10.00	70,000,000	700,000,000	39,789,146	397,891,460	盈轉增資 18,947,210	-	註9
94/07	10.00	70,000,000	700,000,000	39,891,012	398,910,120	員工紅利轉增資 1,018,660	-	註9
97/08	10.00	70,000,000	700,000,000	13,774,283	137,742,830	減資 (261,167,290)	-	註10
98/08	10.00	70,000,000	700,000,000	33,774,283	337,742,830	私募增資 200,000,000	-	註11
102/05	22.00	70,000,000	700,000,000	40,774,283	407,742,830	現金增資 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 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 4,200,000	-	註14

註1核准文號：經(088)商字第0881392825號

註2核准文號：經(089)商字第089119437號

註3核准文號：經(090)商字第09001025390號

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

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

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

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

註8本公司93年發行可轉換公司債計新台幣2億，轉換價格17.50元。業經行政院金融監督管理委員會於

93 年 08 月 20 日金管證一字第 0930135383 號核准在案。截至 95 年 3 月份已辦理轉換共 1,365,695 股。

本公司已於 94 年 7 月 1 日調整轉換價格由原 17.50 元調整至 13.30 元。

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

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

註 11 核准文號：經授中字第 09832875560 號

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

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

106 年 5 月 2 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

106 年 5 月 2 日

股東結構 數 量	政府 機構	金融 機構	其他法人	個 人	外國機構及 外 人	陸資 (註)	合 計
人 數	0	0	27	2,249	9	0	2,285
持有股數	0	0	23,011,445	24,248,817	4,594,021	0	51,854,283
持股比例	0	0	44.38	46.76	8.86	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

106 年 5 月 2 日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 率(%)
1 ----- 999	934	136,449	0.26%
1,000 ----- 5,000	852	1,848,637	3.57%
5,001 ----- 10,000	201	1,591,747	3.07%
10,001 ----- 15,000	89	1,152,635	2.22%
15,001 ----- 20,000	36	660,814	1.27%
20,001 ----- 30,000	46	1,166,894	2.25%
30,001 ----- 40,000	23	816,136	1.57%
40,001 ----- 50,000	12	550,196	1.06%
50,001 ----- 100,000	32	2,318,927	4.47%
100,001 ----- 200,000	30	4,255,103	8.21%
200,001 ----- 400,000	8	2,371,863	4.57%
400,001 ----- 600,000	5	2,298,840	4.43%
600,001 ----- 800,000	3	2,306,464	4.45%
800,001 ----- 1,000,000	2	1,734,491	3.34%
1,000,001 以上自行視實際情況分級	12	28,645,087	55.24%
合計	2,285	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：

106 年 5 月 2 日

股份 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	5,728,413	11.05%
能率投資股份有限公司	4,039,304	7.78%
雍鈺投資股份有限公司	2,774,619	5.35%
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%
何建儀	2,473,641	4.77%
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

年 度		104 年	105 年	當 年 度 截 至 106 年 5 月 2 日 (註 8)
每股市價 (註 1)	最 高	21.95	17.10	14.90
	最 低	10.80	9.20	10.45
	平 均	17.95	12.44	13.35
每股淨值 (註 2)	分 配 前	15.25	16.00	15.95
	分 配 後	—	—	—
每股盈餘	加權平均股數	52,156,049	51,854,283	51,854,283
	每 股 盈 餘(註 3)	0.21	0.12	0.06
每股股利	現 金 股 利	0.1	0.2	—
	無償配股	—	—	—
	—	—	—	—
投資報酬分析	累積未付股利(註 4)	—	—	—
	本 益 比(註 5)	85.48	103.67	222.5
	本 利 比(註 6)			—
	現金股利殖利率(註 7)			—

* 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105年度累積可分配盈餘項下提撥股東現金股利新台幣0元、資本公積分配現金10,370,857元。

前述105年盈餘分派案係經106年4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	380,000	380,000	0	無	無
董事酬勞	140,000	140,000	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104年度盈餘案	決議配發	實際配發
員工現金紅利	新台幣1,100,000元	新台幣1,100,000元
董事及監察人酬勞	新台幣380,000元	新台幣380,000元
董事會決議通過日	民國105年5月12日	
股東會決議通過日	民國105年6月28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：無。

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. 運動商品買賣業務。
- 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。
- F. 隱形眼鏡製造及買賣業務。

(2) 主要產品之營業比重：

單位：新台幣仟元

年度 產品別	105 年度		104 年度	
	金額	%	金額	%
其他營運部門	255,389	11.63	313,193	13.71
電子零組件部門	648,182	29.51	593,697	25.98
事務機業務部門	1,292,702	58.86	1,377,955	60.31
其他				
合計	2,196,273	100.00	2,284,845	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. 隱形眼鏡製造及買賣業務。
- 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年加總線性感測元件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. 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。

C. 隱形眼鏡產業之現況與發展

(1)材質演進：隱形眼鏡原設計之主要功能為視力矯正，包括：近視、遠視、散光、老花等，與框架式眼鏡相似，其各項由早期使用玻璃、聚甲基丙烯酸甲酯(PMMA)、聚甲基丙烯酸羥乙酯(以下簡稱 HEMA)(1971 年)及透氣性半硬鏡片(RGP)(1976 年)發展至近期使用的矽水膠(Silicon Hydrogel)等，材料的發展趨勢為強調高透氧性與舒適度，在未來市場需求取向，高透氧性已是必要的 50 基本條件，因此追求更高舒適性為前提的新世代矽水膠鏡片則為目前主流趨勢。

(2)鏡片顏色演變：隱形眼鏡從早期透明片開始，後來為了方便由護理液中辨識夾取而發展出水藍片，近來更因美妝需求而發展出彩片、美瞳片等產品。

(3)依照使用期限區分：隱型眼鏡可分為-日拋、週拋、雙週拋、月拋、季拋、半年拋，及一年以上之長戴型等各式配戴週期的產品。

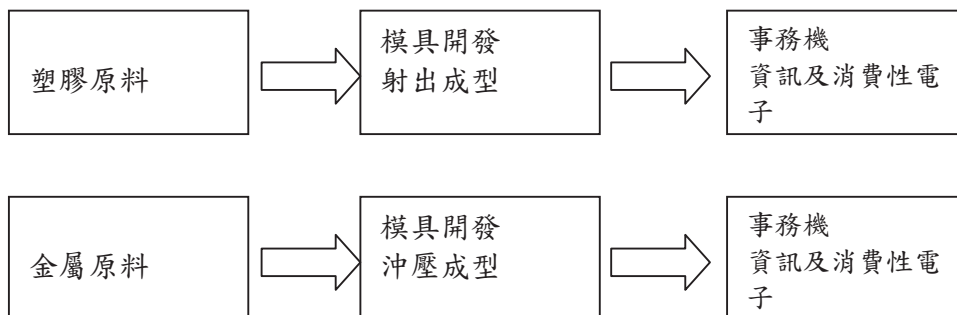
有關隱形眼鏡未來市場，除視力矯正外的功能鏡片正逐步成長，例如針對較長使用電腦螢幕族群的抗藍光鏡片，添加各式功能添加物的鏡片-如添加維他命的維他命鏡片、強調高保濕系統而添加玻尿酸強化保溼效果的保溼鏡片，或是經由選擇性濾光效果增進動態視覺的運動型鏡片等，因應消費者各式需求而陸續

發展出特殊功能鏡片，擴大了除視力矯正功能外的市場，另銀髮族市場也逐漸成長為不可忽視的新藍海。

(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. 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。

C. 隱型眼鏡產業

隱形眼鏡產業的上游為原料供應商，隱形眼鏡的主要成份是高分子聚合物，如HEMA、矽水膠等化學原料。

產業中游為隱形眼鏡生產製造商，此部份關鍵技術為光學設計技術-(用於開發非球面鏡片、散光鏡片、漸進多焦鏡片與近視控制鏡片等)、材料研發技術(如調配各式原料- Etafilcon、Polymacon、Omafilcon 等)、材料整合技術(如結合高保濕生醫材料MPC 及HA 玻尿酸)及自動化生產及檢驗系統開發技術，上述關鍵技術決定了製造商產品差異化、品質及成本，攸關製造商的整體競爭力。未來生產製造商的材料自主開發能力將被視為關鍵指標，HEMA 材質已從1960 年代使用到現在，後續生產製造商如何自行開發更符合市場需求的材質及擺脫開發過程的專利戰為未來一個重要發展課題。

產業下游為通路商，可區分為兩部分，一部分是直接與消費者接觸的實體通路商，包含驗光師、眼科醫師、眼鏡店、藥房、藥妝店及超市等，另一部分為虛擬通路商，如購物網站、網路藥局或品牌商網站等，但因隱形眼鏡屬醫療器材類，部份國家嚴格執行購買隱形眼鏡需處方箋的政策下，使

得透過網路販售較為困難，但因網路終究是未來趨勢，相信日後消費者憑相關處方箋至虛擬通路購買合格之大眾化規格隱形眼鏡應該會越來越簡便，此也有助整個隱形眼鏡市場的拓展。

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。

隱型眼鏡產業

水膠的市場在主要國家都已經普及或接近或達到飽和，如北美、歐洲、日本、台灣、韓國等等，而水膠在彩妝片上的應用於亞洲市場產生了巨大成果，在日本或台灣，零度彩妝片佔了 15~20% 的所有彩妝片銷售，意味著即使無須視力矯正，愛美的年輕族群仍有需求配戴彩妝隱形眼鏡作為整體裝扮的一環；因價格因素在開發中或是普及率不高的國家，例如中國、東南亞各國仍會以水膠的材質為主快速成長，至於如上述已趨近飽和的地區，成長力道將會轉以矽水膠為主，矽水膠的透氧率最大的差距可達七到八倍，對於長時間配戴的矽，材質較硬，最大的挑戰即是配戴上的舒適度，生產成本也比水膠相對高出許多，製造有競爭力的、配戴舒適的矽水膠產品將是市場的決勝關鍵。

軟式隱形眼鏡的配戴週期逐漸減短，傳統長戴型的週期如年拋、半年拋到季拋，逐漸因為每日清洗的麻煩、清洗的潔淨效果不足以及日拋的價格下降，而使銷售逐漸減少，目前日拋逐漸成為主流，在經濟較弱勢的地區或是矽水膠材質單價較高的產品，月拋與雙周拋仍然有一定高比例的份額，但是雙周拋比例則相對月拋低，因為消費者常會忽略鏡片實際配戴的天數，反以一天一片、或是一個月換一次這樣的方式而偏好日拋與月拋，故如何生產出高性價比的日拋或月拋產品也是製造商努力的目標。

隱形眼鏡的配戴越來越普遍，原本為近視或遠視等單一視力矯正為主的機能，到目前各類功能型的持續成長，例如散光片，Cooper Vision 近兩季的散光鏡片銷售皆成長 10~11%，更預估五年內散光的銷售會佔所有隱形眼鏡營業額的四分之一；而專為老花眼設計的老花隱形眼鏡也在四大品牌商的推廣下漸漸被消費者注意與接受。功能型的隱形眼鏡配戴需要適應性，無法比擬單一視力矯正鏡片一配戴就能感受到視力清晰變化，消費者初配戴例如老花隱形眼鏡的期待落差往往降低了持續配戴的意願，因此各家在光學設計上無不簡易化，例

如本公司與美國合作研究開發的 Universal ADD 解決了眼睛同時看近、中、遠距離的切換感，在美國的銷售也逐步成長中。而早期配戴隱形眼鏡的族群已進入中年，老花症狀浮現，且對於隱形眼鏡配戴的適應性沒有問題，未來老花隱形眼鏡的成長指日可期。而如何以先進光學技術開發出價格適當且消費者有感之多功能型鏡片，則是考驗著各製造商的光學設計與製程。

(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	105 年
研發費用	14,264	21,676

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、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。

⑤生產彈性與研發技術尋求其他地區性品牌合作，利用完整的產品證照與服務、生產彈性等優勢協助客戶拓展市場。

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 銷售區域			105 年度		104 年度	
			銷貨收入淨額	%	銷貨收入淨額	%
外	亞 美 歐 澳	洲 洲 洲 洲	1,991,397	90.67%	1,907,268	83.47%
內	銷		204,876	9.33%	377,577	16.53%
合	計		2,196,273	100.00%	2,284,845	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。

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。

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。

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

(二)、主要產品之重要用途與產製過程

1. 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

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。

隱型眼鏡方面：

上下蓋射出→移印(彩片)→注膠→固化→撥蓋→水化→封裝→滅菌→包裝

(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 模具	東莞聯森 富得巴精模 蘇州長富 蘇州佳施	良好 良好 良好 良好
	電子零組件部門	被動零件	信昌 達方	良好 良好
	其他營業部門	靶材 油墨	光洋 東周	良好 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	104 年				105 年				106 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	佳能(蘇州)	545,376	23.87%	無	佳能(蘇州)	496,262	22.59%	無	AVX	121,912	22.10%	無
2	AVX	368,244	16.12%	無	AVX	478,777	21.79%	無	佳能(蘇州)有	59,101	10.71%	無
3	KYOCER	97,719	4.28%	無	KYOCER	68,634	3.12%	無	佳能(中山)	23,188	4.20%	無
4	EPSON	88,766	3.88%	無	FRONTIER	66,722	3.04%	無	Frontier Stage	19,825	3.59%	無
5	YUKA DENSHI	69,424	3.04%	無	SHINANO	58,668	2.68%	無	KYOCERA	14,794	2.68%	無
6	SHINANO	58,503	2.56%	無	美克司	54,618	2.49%	無	SHINANO	12,494	2.26%	無
7	傑聖	56,699	2.48%	無	EPSON	49,417	2.26%	無	YUKADENSHI	10,460	1.90%	無
8	美克司	53,023	2.32%	無	YUKA DENSHI	46,354	2.11%	無	美克司电子	10,434	1.89%	無
9	OMRON	52,856	2.31%	無	OMRON	42,900	1.96%	無	EPSON	10,243	1.86%	無
10	DONGGUAN	30,950	1.35%	無	PSNV	42,278	1.92%	無	OMRON	9,773	1.77%	無
	其他	863,285	37.79%	無	其他	791,643	36.04%	無	其他	259,411	47.04%	無
	銷貨淨額	2,284,845	100		銷貨淨額	2,196,273	100		銷貨淨額	551,635	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。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

104、105 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	104 年				105 年				106 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	230,111	17.95%	無	信昌電子	354,671	29.06%	無	信昌	94,478	30.53%	無
2	達方電子	99,389	7.75%	無	達方電子	74,817	6.13%	無	達方 ICM	21,325	6.89%	無
3	日電產伺服	70,687	5.52%	無	長富不銹鋼	46,535	3.81%	無	光頤-新竹	9,977	3.22%	無
4	株式会社フ ォアサイト	58,857	4.59%	無	光頤科技	41,966	3.44%	無	長富不銹鋼	8,834	2.85%	無
5	長富不銹鋼	56,785	4.43%	無	HARV	38,692	3.17%	無	宇贊實業	6,717	2.17%	無
6	科亞	51,554	4.02%	無	大新浪	32,923	2.70%	無	NAGASE	6,061	1.96%	無

								(HONG KONG)				
7	NAGASE (HONG KONG)	38,753	3.02%	無	NAGASE (HONG KONG)	32,540	2.66%	無	第一化成株	5,329	1.72%	無
8	光頓科技	31,680	2.47%	無	MITSUI	23,061	1.89%	無	MITSUI	5,187	1.68%	無
9	佳施 (蘇州)	25,194	1.97%	無	日電產伺服	21,625	1.77%	無	HARV	5,056	1.63%	無
10	CHANGHONG HK	23,714	1.85%	無	WAI XIN	16,088	1.32%	無	金鉸國際	4,901	1.58%	無
	其他	594,919	46.43%	無	其他	537,439	44.05%	無	其他	141,621	44.77%	無
	進貨淨額	1,281,643	100		進貨淨額	1,220,357	100		進貨淨額	309,486	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。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

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 量值 主要 商品 (或部門別)	年度	105年 度			104 年 度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
事務機業務部門		781,410	781,410	841,712	876,554	876,554	996,298
電子零組件部門							
其他營業部門		26,880	12,795	110,770	26,880	11,061	100,969
合 計		808,290	794,205	952,482	903,434	887,615	1,097,267

(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 主要 商品 (或部門別)	年度	105年度				104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		12,464	100,210	768,719	831,831	140,172	182,502	988,232	1,412,169
電子零組件部門		8,141	28,142	5,897	621,005	9,200	102,026	8	491,671

其他營業部門	13,307	123,876	6,844	72,591	8,328	93,049	920	3,428
其他	-	-	-	418,618	-	-	-	-
合 計	33,912	252,228	12,741	1,944,045	157,700	377,577	989,160	1,907,268

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

106 年 5 月 2 日

年 度		104 年度	105 度	當 年 度 截 至 106 年 3 月 31 日 (註)
員 工 人 數	直接人員	968	1000	1008
	間接人員	191	188	223
	行政/業務	231	224	260
	合 計	1390	1412	1491
平均年齡(歲)		33.2	33.53	33.26
平均服務年資(年)		3.2	3.42	3.9
學 歷 分 布 比 率	博 士	2	1	1
	碩 士	11	10	14
	大 專	252	250	293
	高 中	214	280	306
	高中以下	911	871	877

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，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	98	525	1768	0
2. 專業職能訓練	49	125	483	33,900
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	158	704	2,310	39,900

(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。

2. 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)					106 年第一季季報 (會計師核閱)
		101 年 (會計師查核)	102 年 (會計師查核)	103 年 (會計師查核)	104 年 (會計師查核)	105 年 (會計師查核)	
流 動 資 產		915,799	1,017,580	1,101,850	1,269,247	1,171,206	1,284,891
不動產、廠房及設備 (註 2)		312,782	313,007	294,079	403,966	388,927	498,131
無 形 資 產		4,503	4,034	3,163	5,860	4,273	26,830
其他資產(註 2)		131,549	155,972	327,665	318,424	413,880	366,050
資 產 總 額		1,364,633	1,490,593	1,726,757	1,997,497	1,978,286	2,175,902
流動負債	分配前	671,859	741,820	737,355	924,261	957,395	1,142,774
	分配後	712,633	790,749	742,583	934,632	(註6)	(註6)
非 流 動 負 債		40,436	130,769	132,197	189,141	191,132	205,874
負債總額	分配前	712,295	872,589	869,552	1,113,402	1,148,527	1,348,648
	分配後	753,069	921,518	874,780	1,123,773	(註6)	(註6)
歸屬於母公司業 主 之 權 益		425,660	592,757	818,844	790,857	736,689	692,456
股 本		337,743	407,743	522,743	518,543	518,543	518,543
資 本 公 積		20,316	104,456	231,646	229,873	220,021	220,272
保留盈餘	分配前	53,706	73,526	28,358	22,742	24,403	10,212
	分配後	12,932	24,597	23,130	22,223	(註6)	(註6)
其 他 權 益		13,895	7,032	36,097	19,699	-26,278	-56,571
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		226,678	25,247	38,361	93,238	93,070	134,798
權 益 總 額	分配前	652,338	618,004	857,205	884,095	829,759	827,254
	分配後	611,564	569,075	851,977	873,724	(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：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

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)					106 年第一季季報 (會計師核閱)
	101 年 (會計師查核)	102 年 (會計師查核)	103 年 (會計師查核)	104 年 (會計師查核)	105 年 (會計師查核)	
營業收入	1,186,330	1,810,491	2,017,897	2,284,845	2,196,273	551, 636
營業毛利	288,959	308,992	289,309	334,237	333,947	97, 516
營業損益	95,060	81,620	49,186	-20,588	17,291	15, 420
營業外收入及支出	(21,195)	47,417	(12,467)	50,715	16,321	-4, 403
稅前淨利	73,865	129,037	36,719	30,127	33,612	11, 017
繼續營業單位本期淨利	50,306	99,177	21,126	4,636	1,532	1, 785
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	50,306	99,177	21,126	4,636	1,532	1, 785
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	11,372	1,382	29,734	-18,294	-46,584	-31, 349
本期綜合損益總額	61,678	100,559	50,860	-13,658	-45,052	-29, 564
淨利歸屬於母公司業主	31,378	71,276	3,273	10,983	6,173	3, 147
淨利歸屬於非控制權益	18,928	27,901	17,853	-6,347	-4,641	-1, 362
綜合損益總額歸屬母公司業主	44,348	65,122	33,007	-7,521	-39,700	-27, 146
綜合損益總額歸屬於非控制權益	17,330	35,437	17,853	-6,137	-5,352	-2, 418
每股盈餘	0.93	1.85	0.07	0.21	0.12	0. 06

*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：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

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。

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)				
	101 年 (會計師查核)	102 年 (會計師查核)	103 年 (會計師查核)	104 年 (會計師查核)	105 年 (會計師查核)
流 動 資 產	251,383	173,499	152,798	102,949	55,909
不動產、廠房及設備 (註 2)	91,856	89,247	90,915	134,065	86,914
無 形 資 產	-	-	-	-	-
其他資產(註2)	398,610	672,447	802,263	867,265	983,588
資 產 總 額	741,849	935,193	1,045,976	1,104,279	1,126,411
流動負債	分配前	274,821	224,087	107,190	139,421
	分配後	315,595	273,016	112,418	149,792
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	323,793
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	22,223
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 總 額	分配前	425,660	592,757	818,844	790,857
	分配後	384,886	543,828	813,616	780,486

*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：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

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)				
	101 年 (會計師查核)	102 年 (會計師查核)	103 年 (會計師查核)	104 年 (會計師查核)	105 年 (會計師查核)
營業收入	390,742	237,389	76,354	78,004	53,070
營業毛利	63,897	13,027	3,511	8,626	6,407
營業損益	12,325	(16,293)	(18,742)	(18,671)	(18,750)
營業外收入及支出	22,903	97,828	19,189	38,861	25,543
稅前淨利	35,228	81,535	447	20,190	6,793
繼續營業單位本期淨利	31,378	71,276	3,273	10,983	6,173
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	31,378	71,276	3,273	10,983	6,173
本期綜合損益總額	44,348	65,122	33,007	-7,521	-39,700
淨利歸屬於母公司業主	31,378	71,276	3,273	10,983	6,173
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	-39,700
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	0.12

* 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：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

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。

(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 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	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
	分配後	140,929	396,947	525,422	717,273
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
	分配後	200,312	464,273	598,998	772,913
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掙損失	0	0	0	0	0
股 東 權 益 總 額	分配前	138,809	585,964	608,335	834,776
	分配後	138,809	585,964	594,150	784,115
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位列編，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

年度 項目	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。

註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。

註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 總 額	分配前	138,809	364,072	379,688	436,768
	分配後	138,809	364,072	365,503	386,107

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。

4. 簡明損益表-我國財務會計準則(單一)

單位：新台幣仟元

年度 項目	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
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
105	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

年 度 (註 1) 分析項目 (註 3)		最近五年度財務分析					106年3月31日 (會計師查核)
		101年 (會計師查核)	102年 (會計師查核)	103年 (會計師查核)	104年 (會計師查核)	105年 (會計師查核)	
財務結構(%)	負債占資產比率	52.20	58.54	50.36	55.74	58.06	61.98
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	221.49	239.22	336.44	265.68	262.49	207.40
償債能力%	流動比率	136.31	137.17	149.43	137.33	122.33	112.44
	速動比率	121.69	122.85	132.68	111.47	100.77	91.13
	利息保障倍數	12.24	19.88	4.30	3.69	3.55	3.86
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.43	4.88	5.3	5.5	4.95	4.91
	平均收現日數	106	75	69	66	74	74
	存貨週轉率(次)	4.85	17.67	17.97	12.69	9.46	8.93
	應付款項週轉率(次)	3.61	7.95	7.09	7.35	6.91	6.58
	平均銷貨日數	75	21	20	29	39	41
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.49	5.79	6.65	6.55	5.54	4.97
	總資產週轉率(次)	0.81	1.27	1.25	1.23	1.10	1.06
獲利能力	資產報酬率(%)	3.82	7.34	1.89	0.75	0.63	0.24
	權益報酬率(%)	6.78	15.61	2.86	0.53	0.18	0.22
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註 7)	21.87	31.65	7.02	5.81	6.48	2.12
	純益率(%)	4.24	5.48	1.05	0.20	0.07	0.32
	每股盈餘(元)	0.93	1.85	0.07	0.21	0.12	0.06
現金流量	現金流量比率(%)	15.57	9.04	20.23	-16.03	17.53	-5.91
	現金流量允當比率(%)	126.5	109.36	95.11	60.12	58.18	31.58
	現金再投資比率(%)	4.01	0.83	5.61	-7.97	7.77	-3.04
槓桿度	營運槓桿度	2.81	3.38	4.28	-8.32	18.88	4.92
	財務槓桿度	1.07	1.09	1.29	0.65	4.19	1.33
● 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)： (1) 經營能力：主要係精能光學併入合併個體使本年度平均存貨增加，致存貨週轉率下降。 (2) 獲利能力：主要係 105 年隱形眼鏡產業尚未穩定獲利所致。 (3) 槓桿度：主要係 104 年獲利下降產生營業損失本年度無此情形所致。							

* 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：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予分析。。

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) 分析項目 (註3)		最近五年度財務分析				
		101 年 (會計師查核)	102 年 (會計師查核)	103 年 (會計師查核)	104 年 (會計師查核)	105 年 (會計師查核)
財務結構 (%)	負債占資產比率	42.62	36.62	21.71	28.38	34.60
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	508.44	796.79	1,032.60	719.70	999.07
償債能力 %	流動比率	91.47	77.42	142.55	73.84	21.66
	速動比率	88.14	75.77	142.12	73.38	21.51
	利息保障倍數	12.47	32.58	1.08	5.30	2.10
經營能力	應收款項週轉率 (次)	3.54	2.31	1.57	10.39	9.57
	平均收現日數	103	158	233	35	38
	存貨週轉率 (次)	33.68	0	0	0	0
	應付款項週轉率 (次)	7.40	12.17	24.57	47.88	53.60
	平均銷貨日數	11	0	0	0	0
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	4.00	2.62	0.85	0.69	0.48
	總資產週轉率 (次)	0.55	0.28	0.08	0.07	0.05
獲利能力	資產報酬率 (%)	4.76	8.76	0.80	1.38	1.01
	權益報酬率 (%)	7.31	14.00	0.46	1.36	0.81
	稅前純益占實收資本額比率 (%) (註7)	10.43	20.00	0.09	3.89	1.31
	純益率 (%)	8.03	30.03	4.29	14.08	11.63
	每股盈餘 (元)	0.93	1.85	0.07	0.21	0.12
現金流量	現金流量比率 (%)	-2.37	-18.62	32.03	-1.17	-4.06
	現金流量允當比率 (%)	210.02	107.10	66.67	34.06	-12.71
	現金再投資比率 (%)	-11.93	-11.27	-1.68	-0.78	-2.66
槓桿度	營運槓桿度	6.18	-3.22	-2.57	-2.44	-1.48
	財務槓桿度	1.33	0.86	0.77	0.80	0.75
● 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)： (1) 財務結構:主要係 105 年度增加長、短期借款所致。 (2) 償債能力:主要係 105 年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。 (3) 經營能力: 主要係 105 年光碟及代購原料之情形減少，銷貨收入下降，致週轉率下降。 (4) 獲利能力: 主要係本期無出租機器設備收入，致稅後淨利減少所致。 (5) 現金流量比率: 主要係 105 年度銀行借款增加及營業活動淨現金流出增加所致。						

(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
● 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)： (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。 (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。 (3) 獲利能力:主要係多角化經營獲利增加所致。 (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。 (5) 槓桿度:主要係 101 年度營業收入下降所致。							

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	營業利益 稅前純益	3.63 13.96	13.03 14.84	1.14 4.96	3.99 5.10
	比率%					
	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
● 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)： (1) 利息保障倍數:主要係啞鈴銷貨量下滑，使獲利減少所致。 (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。 (3) 獲利能力：主要係銷貨量下滑，使獲利減少所致。 (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。 (5) 槓桿度:主要係本期營業利益下滑所致。						

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 105 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。

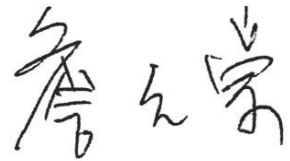
敬請 鑑核

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 6 年 3 月 2 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：

查核意見

能率豐聲股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員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，足以允當表達能率豐聲股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與能率豐聲股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對能率豐聲股份有限公司民國一〇五年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報表上之關鍵查核事項如下：

採用權益法之投資

有關採用權益法之投資之會計政策請詳個體財務報告附註四(八)，能率豐聲股份有限公司民國一〇五年十二月三十一日採用權益法之投資帳面金額為 833,687 仟元，其中子公司帳面金額為 821,943 仟元，占採用權益法之投資 99%，依該等子公司所營業務範圍及性質，部分子公司之應收帳款減損與存貨淨變現價值估計需仰賴管理階層之主觀判斷，係屬具不確定性之會計估計，且影響子公司之營運結果；另能率豐聲股份有限公司依各子公司功能別分為七個營運部門，其中隱形眼鏡部門因連兩年虧損，因此該部門可能存在資產減損風險。評估資產減損損失估計可收回金額，而該過程本質上具有重大不確定性，係屬具不確定性之會計估計；因此，本會計師將採用權益法之投資之子公司財務報告中有關應收帳

款減損、存貨淨變現價值估計及資產減損(非商譽)列為重要查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對採用權益法之投資有關應收帳款減損估計所執行之主要查核程序包括：瞭解採用權益法之投資之子公司應收帳款減損損失提列政策，並評估其是否已按既定之會計政策執行，包括詢問管理當局是否有已知債務人有財務困難之情形；瞭解管理當局對於過去應收帳款減損提列之合理性，以評估本期應收帳款減損估列方法及假設是否允當；以評估應收帳款減損估計之合理性。

有關存貨淨變現價值估計之主要查核程序包括：瞭解採用權益法之投資之子公司所採用存貨評價政策與能率豐聲股份有限公司是否一致；及評估其存貨評價是否已按既定之會計政策執行；檢視過去對存貨備抵損失提列之合理性，以評估本期存貨淨變現價值估計方法及假設是否允當；檢視其存貨盤點執行結論並評估存貨狀況，以評估過時及損壞存貨之備抵存貨跌價損失之適當性。

有關資產減損(非商譽)之主要查核程序包括評估管理當局辨認可能減損之現金產生單位及其相關受測資產是否存有減損跡象，進一步了解管理當局如何決定可回收金額；同時透過詢問管理當局等相關程序，辨識於財務報導日後是否發生足以影響減損測試結果之事項；並評估能率豐聲股份有限公司是否已適當揭露資產減損相關資訊。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員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允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估能率豐聲股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算能率豐聲股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

能率豐聲股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查

核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對能率豐聲股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使能率豐聲股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致能率豐聲股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於能率豐聲股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成能率豐聲股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對能率豐聲股份有限公司民國一〇五年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

佳明聯合會計師事務所

會計師：呂錦雪

呂 錦 雪 會 計 師

會計師：葉湘萍

葉 湘 萍 會 計 師

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號：

(89)台財證(六)字第90515號

中華民國一〇六年三月二十一日



民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

一〇五年十二月三十一日 一〇四年十二月三十一日

	金額	百分比	金額	百分比
流動負債				
21XX 短期借款(附註六(八)、十二)	200,000	17.76	80,000	7.24
2170 應付帳款-非關係人(附註十二)	-	-	479	0.04
2180 應付帳款-關係人(附註七、十二)	-	-	1,262	0.11
2200 其他應付款-非關係人(附註十二)	13,024	1.16	12,937	1.17
2230 當期所得稅負債(附註四)	40	-	-	-
2320 一年或一營業週期內到期之長期負債(附註六(九)、十二)	44,870	3.98	44,557	4.04
2399 其他流動負債	147	0.02	186	0.02
流動負債合計	258,081	22.92	139,421	12.62
25XX 非流動負債				
2540 長期借款(附註六(九)、十二)	111,465	9.90	156,352	14.16
2570 遞延所得稅負債(附註四、六(十六))	20,176	1.79	17,649	1.60
非流動負債合計	131,641	11.69	174,001	15.76
負債總計	389,722	34.61	313,422	28.38

31XX 權益(附註六(十一))				
3100 股本	518,543	46.02	518,543	46.96
3200 資本公積	220,021	19.53	229,873	20.82
3300 保留盈餘				
3310 法定盈餘公積	19,697	1.75	19,595	1.78
3320 特別盈餘公積	2,128	0.19	2,128	0.19
3350 未分配盈餘	2,578	0.23	1,019	0.09
3400 其他權益	(26,278)	(2.33)	19,699	1.78
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
3XXX 權益總計	736,689	65.39	790,857	71.62

重大或有負債及未認列之合約承諾(附註九)

負債及權益總計	\$ 1,126,411	100.00	\$ 1,104,279	100.00
---------	--------------	--------	--------------	--------



會計主管：

(請詳後附個體財務報告附註)



經理人：



董事長：

資產總計	\$ 1,126,411	100.00	\$ 1,104,279	100.00
------	--------------	--------	--------------	--------

	金額	百分比	金額	百分比
流動資產				
11XX 現金及約當現金(附註四、六(一)、十二)	40,731	3.61	78,546	7.11
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、六(二)、十二)	11,239	1.00	10,680	0.97
1150 應收票據淨額-非關係人(附註四、六(三)、十二)	-	-	133	0.01
1170 應收帳款淨額-非關係人(附註四、六(三)、十二)	373	0.03	1,133	0.10
1180 應收帳款淨額-關係人(附註四、七、十二)	2,719	0.24	6,736	0.61
1200 其他應收款-非關係人(附註四、十二)	103	0.01	37	-
1210 其他應收款-關係人(附註七、十二)	142	0.01	4,871	0.44
1220 當期所得稅資產(附註四)	17	-	-	-
130X 存貨(附註四、六(四))	-	-	-	-
1410 預付款項	395	0.04	644	0.06
1470 其他流動資產	190	0.02	152	0.02
流動資產合計	55,909	4.96	102,949	9.32

2XXX 負債總計				
31XX 權益(附註六(十一))				
3153 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四、六(二)、十二)	129,021	11.45	132,821	12.03
1550 採用權益法之投資(附註四、六(五))	833,687	74.01	715,435	64.79
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註四、五、六(六)、八)	86,914	7.72	134,065	12.14
1840 遞延所得稅資產(附註四、五、六(十六))	20,791	1.85	18,844	1.70
1920 存出保證金(附註十二)	89	0.01	89	0.01
1937 備收款項(附註六(七))	-	-	-	-
1990 其他非流動資產(附註六(十))	-	-	76	0.01
非流動資產合計	1,070,502	95.04	1,001,330	90.68

重大或有負債及未認列之合約承諾(附註九)

資產總計	\$ 1,126,411	100.00	\$ 1,104,279	100.00
------	--------------	--------	--------------	--------

能率豐華股份有限公司
個體綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣仟元

	一〇五年度		一〇四年度	
	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入(附註六(十二)及七)	\$ 53,070	100.00	78,004	100.00
5000 營業成本(附註六(四、十七)及七)	46,663	87.93	69,378	88.94
5900 營業毛利	6,407	12.07	8,626	11.06
5910 聯屬公司間未實現利益	(43)	(0.08)	(299)	(0.39)
5920 聯屬公司間已實現利益	299	0.56	-	-
5950 已實現營業毛利	6,663	12.55	8,327	10.67
6000 營業費用(附註六(十七)及七)				
6100 推銷費用	41	0.08	270	0.35
6200 管理及總務費用	25,372	47.80	26,728	34.26
營業費用合計	25,413	47.88	26,998	34.61
6900 營業損失	(18,750)	(35.33)	(18,671)	(23.94)
7000 營業外收入及支出				
7010 其他收入(附註六(十三)及七)	2,358	4.44	10,906	13.98
7020 其他利益及損失(附註六(二、五、十四))	(5,311)	(10.01)	(2,426)	(3.11)
7050 財務成本(附註六(十五))	(6,151)	(11.59)	(4,696)	(6.02)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資				
7060 損益之份額(附註六(五))	34,647	65.29	35,077	44.97
小計	25,543	48.13	38,861	49.82
7900 稅前淨利	6,793	12.80	20,190	25.88
7950 所得稅費用(附註六(十六))	(620)	(1.17)	(9,207)	(11.80)
8200 本期淨利	6,173	11.63	10,983	14.08
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))	104	0.20	(2,106)	(2.70)
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	(45,963)	(86.61)	(16,447)	(21.08)
採用權益法認列關聯企業及合資之國外				
8371 營運機構財務報表換算之兌換差額	(14)	(0.03)	49	0.06
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(45,873)	(86.44)	(18,504)	(23.72)
8500 本期綜合損益總額	\$ (39,700)	(74.81)	(7,521)	(9.64)
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	\$ 0.12		0.21	

(請詳後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





民國一〇五年十二月三十一日

新豐興股份有限公司

加碼增資公告

單位：新台幣仟元

				保留盈餘			其他權益項目				
				資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他權益項目 合計		
民國一〇四年一月一日餘額	\$	522,743	231,646	19,288	2,128	6,962	36,097	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)	
對子公司所有權權益變動		-	-	-	-	(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)	(16,398)	-	(18,504)	
一〇四年度綜合損益總額		-	-	-	-	8,877	(16,398)	(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	19,699	-	790,857	
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積		-	-	102	-	(102)	-	-	-	-	
股東現金股利		-	(9,852)	-	-	(519)	-	-	-	(10,371)	
對子公司所有權權益變動		-	-	-	-	(4,097)	-	-	-	(4,097)	
一〇五年度稅後淨利		-	-	-	-	6,173	-	-	-	6,173	
本期其他綜合損益之變動		-	-	-	-	104	(45,977)	(45,977)	-	(45,873)	
一〇五年度綜合損益總額		-	-	-	-	6,277	(45,977)	(45,977)	-	(39,700)	
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$	518,543	220,021	19,697	2,128	2,578	(26,278)	(26,278)	-	736,689	

(請詳後附個體財務報告附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

能率豐華股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇五年及一〇四年度一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣仟元

	一〇五年度	一〇四年度
	金額	金額
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$ 6,793	20,190
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	1,705	4,553
A20300 呆帳費用提列數	4	2
A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	67	(13,368)
A20900 利息費用	6,151	4,696
A21200 利息收入	(96)	(170)
A21300 股利收入	(624)	(600)
A22400 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(34,647)	(35,077)
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(477)	-
A23200 處分採用權益法之投資損失(利益)	1,349	(2,218)
A23500 金融資產減損損失	4,369	11,018
A23900 聯屬公司間未實現利益	43	299
A24000 聯屬公司間已實現利益	(299)	-
A24100 未實現外幣兌換利益	(4)	(27)
A30000 與營業活動相關之資產及負債變動數		
A31110 持有供交易之金融資產	(626)	17,088
A31130 應收票據-非關係人	136	(54)
A31150 應收帳款-非關係人	757	118
A31160 應收帳款-關係人	4,016	(1,024)
A31180 其他應收款-非關係人	(66)	(60)
A31190 其他應收款-關係人	1,729	(1,086)
A31230 預付款項	249	(182)
A31240 其他流動資產	(38)	(82)
A32150 應付帳款-非關係人	(479)	241
A32160 應付帳款-關係人	(1,262)	343
A32180 其他應付款-非關係人	94	(6,711)
A32230 其他流動負債	(39)	(68)
A33000 營運產生之現金流出	(11,195)	(2,179)
A33100 收取之利息	96	233
A33200 收取之股利	624	600
A33500 支付之所得稅	-	(290)
AAAA 營業活動之淨現金流出	(10,475)	(1,636)
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)
B01800 取得採用權益法之投資	(214,500)	(73,800)
B01900 處分採用權益法之投資	27,531	-
B02700 取得不動產、廠房及設備	(1,737)	(1,186)
B02800 處分不動產、廠房及設備價款	47,660	-
B04300 其他應收款-關係人增加	-	(3,000)
B04400 其他應收款-關係人減少	3,000	30,000
B06700 其他非流動資產增加	(5)	(1)
B06800 其他非流動資產減少	185	-
B07100 預付設備款增加	-	(20,489)
B07600 收取之股利	51,628	6,039
BBBB 投資活動之淨現金流出	(86,238)	(82,437)

能率豐聲股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣仟元

	一〇五年度	一〇四年度
	金 額	金 額
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款增加	338,000	166,000
C00200 短期借款減少	(218,000)	(156,000)
C01600 舉借長期借款	-	95,000
C01700 償還長期借款	(44,574)	(26,561)
C04500 發放現金股利	(10,371)	(5,228)
C04900 庫藏股買回成本	-	(5,996)
C05600 支付之利息	(6,157)	(4,598)
CCCC 籌資活動之淨現金流入	58,898	62,617
EEEE 本期現金及約當現金餘額淨減少	(37,815)	(21,456)
E00100 期初現金及約當現金餘額	78,546	100,002
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 40,731	78,546

(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
民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(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二八三三三三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。主要之經營業務為光碟片、電子零組件買賣等。

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一〇六年三月二十一日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：生產性植物」	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)

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第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「衍生工具之約務更替與避險會計」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

經評估適用上述新認可之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。

(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。截至本個體財務報告通過發布日止，除IFRS 9及IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正：於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用。	2018年1月1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」	未定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018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7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日

發布/修正/修訂準則及解釋

IASB

發布之生效日

國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

2017年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容
國際財務報導準則第15號 「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關解釋。
國際財務報導準則第9號 「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。

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) 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

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。另以新台幣表達之財務資訊除另有說明外，餘均以新台幣仟元為單位。

(三) 外幣

1 外幣交易

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

2 國外營運機構

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

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

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(五) 現金及約當現金

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

約當現金係指同時具備下列條件之短期並具高度流動性之投資：

- 1 可隨時轉換成定額現金。
- 2 且價值變動風險甚小。

(六) 金融資產

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及放款及應收款。

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

2 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之狀態及地點所發生之必要成本。成本之計算採加權平均法。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
機器設備	8	年
運輸設備	5	年
辦公設備	2-3	年
其他設備	3-10	年

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

(十) 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具有課稅所得供可減除暫時性差異、虧損扣抵使用時認列。

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

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

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

3 本年度之當期及遞延所得稅

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

(十五) 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。

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) 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(二) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延遞延所得稅資產係於未來很有可能足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。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。

六、重要會計科目說明

(一) 現金及約當現金

項 目	105.12.31	104.12.31
庫存現金	\$ 65	65
銀行存款	40,666	78,481
合 計	\$ 40,731	78,546

(二) 金融工具

1 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	105.12.31	104.12.31
持有供交易之金融資產：		
上市(櫃)股票	\$ 11,239	10,680
流 動	\$ 11,239	10,680
非 流 動	-	-
合 計	\$ 11,239	10,680

民國一〇五年度及一〇四年度公平價值變動列入損益之金融資產評價損益分別為損失67仟元及利益13,368仟元。

2 以成本衡量之金融資產

項 目	105.12.31	104.12.31
系通科技(股)公司	\$ 5,551	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	15,000
傑聖科技(股)公司	-	2,300
合 計	\$ 129,021	132,821
流 動	\$ -	-
非 流 動	129,021	132,821
合 計	\$ 129,021	132,821

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一〇五年度及一〇四年度因有減損之跡象而於該年度綜合損益表中分別認列減損損失2,300仟元及2,700仟元。

本公司衡量所持有之系通科技(股)有限公司股票於民國一〇五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1,500仟元。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三) 應收票據及帳款淨額

項 目	105.12.31	104.12.31
應收票據	\$ -	136
減：備抵減損損失	-	(3)
應收票據淨額	\$ -	133
項 目	105.12.31	104.12.31
應收帳款	\$ 380	1,133
減：備抵減損損失	(7)	-
應收帳款淨額	\$ 373	1,133

截至民國一〇五年及一〇四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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度應收票據及帳款備抵減損損失變動如下：

項 目	105年度	104年度
期初餘額	\$ 3	1
加：減損損失提列	4	2
期末餘額	\$ 7	3

本公司民國一〇五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	\$ 373	-	-	-	-	373

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

(四) 存貨

本公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之存貨金額均為0元。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度銷貨成本組成明細如下：

項 目	105年度	104年度
已出售存貨成本	\$ 4,073	13,549
其他營業成本	42,590	55,829
合 計	\$ 46,663	69,378

截至民國一〇五年及一〇四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	105.12.31	104.12.31
子 公 司	\$ 821,943	714,928
關聯企業	11,744	507
	\$ 833,687	715,435

1. 子公司：

請參閱民國一〇五年度合併財務報告。

2. 關聯企業列示如下：

	105.12.31	104.12.31
日本株式会社エムジーテックス (以下簡稱MG Techs)	\$ -	507
松靖國際(股)公司 (以下簡稱松靖公司)	7,797	-
能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業公司)	3,947	-
合 計	\$ 11,744	507

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。民國一〇五年底本公司評估該投資可回收金額低於帳面價值，故將帳面價值提列減損損失計569仟元。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

松靖公司於民國一〇五年三月二日減資彌補虧損，每仟股減除980股，減資後本公司持有股數為50仟股；又於民國一〇五年三月三日現金增資950仟股，本公司未依等比例認購增資，致持股比例降為45%，因本公司對松靖公司之財務及營運政策已無主導能力，故喪失對松靖公司之控制力。

能率影業公司於民國一〇五年九月十一日減資彌補虧損，每仟股減除806股，減資後本公司持有股數為350仟股；又於民國一〇五年九月十二日現金增資650仟股，本公司未認購增資，致持股比例降為35%，因本公司對能率影業公司之財務及營運政策已無主導能力，故喪失對能率影業公司之控制力。

本公司持有採權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

有關本公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

105.12.31					
	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(註)	\$ 42,767	39,011	41,266	2,203	52
松靖公司	87,536	70,208	172,577	7,401	2,756
能率影業公司	11,348	71	-	872	94
	<u>\$ 141,651</u>	<u>109,290</u>	<u>213,843</u>	<u>10,476</u>	<u>2,902</u>

(註)：係依被投資公司自行編製而未經會計師查核簽證之財務報表資訊列示。

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)

(六) 不動產、廠房及設備

		土 地	房屋及 建築	營業及其 他設備	出租 資產	未完 工程	合計
成	本						
105.1.1	餘 額	\$ 59,891	78,522	11,018	51,038	-	200,469
增	添	-	1,737	-	-	-	1,737
處	分	-	-	-	(51,038)	-	(51,038)
重	分 類	-	-	-	-	-	-
105.12.31	餘 額	<u>\$ 59,891</u>	<u>80,259</u>	<u>11,018</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>151,168</u>

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

		土 地	房屋及 建築	營業及其 他設備	出租 資產	未完 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
		土 地	房屋及 建築	營業及其 他設備	出租 資產	未完 工程	合計
累計折舊及減損							
105.1.1	餘 額	\$ -	52,952	10,069	3,383	-	66,404
折 舊	費 用	-	987	246	472	-	1,705
處	分	-	-	-	(3,855)	-	(3,855)
重	分 類	-	-	-	-	-	-
105.12.31	餘 額	\$ -	53,939	10,315	-	-	64,254
		土 地	房屋及 建築	營業及其 他設備	出租 資產	未完 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
帳面價值							
105.12.31	\$	59,891	26,320	703	-	-	86,914
104.12.31	\$	59,891	25,570	949	47,655	-	134,065

1 固定資產提供擔保情形，請參閱附註八。

2 本公司民國一〇五年度及一〇四年度利息資本化分別為0仟元及154仟元。

3 本公司固定資產以「使用價值」作為衡量方法，截至民國一〇五年及一〇四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。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七) 催收款項淨額

	105.12.31	104.12.31
催收款項	\$ 1,799	1,799
減：備抵呆帳	(1,799)	(1,799)
淨 額	\$ -	-

(八) 短期借款

	105.12.31	104.12.31
無擔保借款	\$ 200,000	80,000

本公司民國一〇五年度及一〇四年度短期借款之利率區間分別為年息1.39%~1.98%及1.70%~2.00%。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司尚有銀行授信而未動支之信用額度分別為47,000仟元、美金1,000仟元及127,000仟元、美金1,000仟元。

(九) 長期借款

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日	105.12.31	104.12.31
第一銀行 民權分行	房地擔保借款， 102.09.16~107.09.16，自 102.10.16起每個月償還本息。	1.67%	107.09.16	\$ 6,490	10,112
華南銀行 東湖分行	房地擔保借款， 102.09.16~109.09.16，自 102.10.16起每個月償還本息。	1.70%	109.09.16	21,428	27,143
合作金庫 內湖分行	房地擔保借款， 102.09.16~109.09.16，自 104.10.16起每個月償還本息。	1.78%	109.09.16	12,901	16,189
合作金庫 內湖分行	房地擔保借款， 102.09.16~109.09.16，自 104.10.16起每個月償還本息。	1.78%	109.09.16	17,455	21,903
彰化銀行 內湖分行	房地擔保借款， 102.09.16~109.09.16，自 102.10.16起按月攤還本息。	1.72%	109.09.16	17,143	21,714
彰化銀行 內湖分行	無擔保中長期借款， 103.11.03~108.11.03，自 103.11.03起按月攤還本息。	1.78%	108.11.03	11,667	15,667
合作金庫 內湖分行	房地擔保借款， 104.03.20~109.03.20，自 104.04.20起按月攤還本息。	1.82%	109.03.20	9,918	12,848
華南銀行 東湖分行	房地擔保借款， 104.08.17~109.08.17，自 104.09.17起按月攤還本息。	1.70%	109.08.17	29,333	37,333

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日	105.12.31	104.12.31
兆豐銀行 天母分行	無擔保中長期借款， 104.09.03~109.09.03，自 104.10.07起按月攤還本息。	1.78%	109.09.03	30,000	38,000
	小計			\$ 156,335	200,909
	減：一年內到期部份			(44,870)	(44,557)
	合計			\$ 111,465	156,352

- 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 民國一〇五年度及一〇四年度長期借款之利率區間分別為年息1.67%~2.05%及1.85%~2.12%。

(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。本公司於民國一〇五年度及一〇四年度分別認列2,303仟元及2,979仟元之退休金費用。

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。

本公司於民國一〇五年及一〇四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為51仟元及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。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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(%)	
	105.12.31	104.12.31
現金	-	100.00%

(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：

	105.12.31	104.12.31
確定福利義務現值	\$ (134)	4,035
計畫資產之公允價值	(51)	(4,111)
計劃餘絀	(185)	(76)
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	\$ (185)	(76)

(4) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	105年度	104年度
1月1日確定福利義務	\$ 4,035	15,518
當期服務成本及利息	103	413
福利支付數	(4,272)	(14,125)
精算損失	-	2,229
12月31日確定福利義務	\$ (134)	4,035

(5) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	105年度	104年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 4,111	17,699
福利支付數	(4,272)	(14,125)
計畫資產預計報酬	41	354
雇主提撥	67	60
精算利益	104	123
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 51	4,111

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6) 認列為損益之費用

本公司民國一〇五年度及一〇四年度認列為損益之費用如下：

	105年度	104年度
當期服務成本	\$ 63	103
利息成本	40	310
計畫資產預計報酬	(41)	(354)
	<u>\$ 62</u>	<u>59</u>
營業成本	\$ 45	40
推銷費用	-	-
管理費用	17	19
研究發展費用	-	-
	<u>\$ 62</u>	<u>59</u>
計畫資產實際報酬	\$ 145	477
歸墊權實際報酬	\$ -	-

(7) 認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇五年度及一〇四年度認列為其他綜合(損)益之精算損益如下：

	105年度	104年度
1月1日累積餘額	\$ (1,653)	453
本期認列	104	(2,106)
12月31日累積餘額	<u>\$ (1,549)</u>	<u>(1,653)</u>

(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
折現率	1.70%
薪資預期增加率	2.50%
計畫資產之預期報酬率	-

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

	105.12.31	104.12.31
確定福利計畫現值	\$ (134)	4,035
計畫資產之公允價值	(51)	(4,111)
確定福利義務淨資產	\$ (185)	(76)
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ -	2,125
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ 104	123

本公司截至民國一〇五年及一〇四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(1,549)仟元及(1,653)仟元。

本公司確定福利計畫於民國一〇五年八月清償完畢，本公司將帳列淨確定福利資產185仟元除列及將收回基金專戶餘額51仟元轉列其他應收款，產生清償損失134仟元，帳列退休金費用。

(十一) 資本及其他權益

1 股本

	105.12.31	104.12.31
額定股本	\$ 700,000	700,000
已發行股本	\$ 518,543	518,543

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。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本公司額定股數均為70,000仟股，已發行之實收股數皆為51,854仟股，每股10元。

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	104年度	
		收回股數 (仟股)	帳面金額
本公司	維護公司信用及股東權益	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：

	105.12.31	104.12.31
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316
發行股票溢價	208,875	218,727
股權基礎給付酬勞成本	830	830
	<u>\$ 220,021</u>	<u>229,873</u>

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

本公司民國一〇四年度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。

本公司於民國一〇五年六月二十八日經股東常會決議以資本公積發放現金予股東計9,852仟元。

4 保留盈餘及股利

(1) 盈餘分配

依本公司一〇五年修正後章程規定，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，如尚有盈餘再加計前期累積未分配盈餘，由董事會擬定股東紅利分配方式，提請股東會決議。

(2) 法定盈餘公積

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。

(3) 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。

本公司分別於民國一〇五年六月二十八日及民國一〇四年六月三十日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案(除依法提列法定盈餘公積及迴轉特別盈餘公積外)，分派之現金股利情形如下：

	一〇四年度	一〇三年度
現金股利	\$ <u>519</u>	<u>5,228</u>

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年六月三十日股東常會決議配發之民國一〇三年度員工紅利240仟元及董監酬勞60仟元與本公司民國一〇三年度財務報表認列金額並無差異。

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

(4) 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。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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

	105年度	104年度
期初餘額	\$ 19,699	36,097
換算國外營運機構財務報告所產生之兌換差額	(45,977)	(16,398)
期末餘額	\$ (26,278)	19,699

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。

(十二) 營業收入

項 目	105年度	104年度
商品銷貨收入	\$ 4,404	15,472
其他營業收入	48,666	62,532
合 計	\$ 53,070	78,004

(十三) 其他收入

項 目	105年度	104年度
銀行存款利息	\$ 96	170
租金收入	1,635	8,000
股利收入	624	600
其 他	3	2,136
合 計	\$ 2,358	10,906

(十四) 其他利益及損失

	105年度	104年度
外幣兌換(損失)利益淨額	\$ (3)	695
處分投資(損失)利益淨額	(1,349)	2,218
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(67)	13,368
處分不動產、廠房及設備利益	477	-
減損損失	(4,369)	(11,018)
其 他	-	(7,689)
合 計	\$ (5,311)	(2,426)

(十五) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息費用	\$ 6,151	4,696

(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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用明細如下：

	105年度	104年度
當期所得稅費用	\$ 40	-
遞延所得稅費用	580	9,207
所得稅費用	\$ 620	9,207

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇五年度及一〇四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：

	105年度	104年度
稅前純利預計所得稅費用	\$ 1,155	3,432
永久性差異：		
金融資產評價損益租稅影響	11	632
採權益法認列國內投資利得	4,423	9,270
國內現金股利收入免稅	(106)	(102)
減資彌補虧損	(11,654)	(2,096)
其他	903	1,500
虧損扣抵逾期及股利收入虧損		
不得扣抵數	8,348	2,730
未分配盈餘加徵10%所得稅	40	-
未認列暫時性差異之變動	(2,500)	(6,159)
所得稅費用	\$ 620	9,207

2 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，未認列遞延所得稅資產明細如下：

	105.12.31	104.12.31
可減除暫時性差異	\$ 3,336	3,068
課稅損失	15,658	18,426
	\$ 18,994	21,494

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

截至民國一〇五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
民國九十六年度	\$ 92,107	106

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債變動如下：

	確定福利 計劃	備抵呆帳 超限	虧損扣抵	其他	合計
遞延所得稅資產：					
105.01.01	\$ 181	291	17,457	915	18,844
(借)貸記損益表	(181)	8	2,474	(354)	1,947
105.12.31	\$ -	299	19,931	561	20,791
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	\$ 181	291	17,457	915	18,844
	確定福利 計劃	採用權益法 認列國外投 資損益	未實現兌換 差額	其他	合計
遞延所得稅負債：					
105.01.01	\$ -	17,524	13	112	17,649
借(貸)記損益表	-	2,540	(13)	-	2,527
105.12.31	\$ -	20,064	-	112	20,176
104.01.01	\$ -	6,958	21	113	7,092
借(貸)記損益表	-	10,566	(8)	(1)	10,557
104.12.31	\$ -	17,524	13	112	17,649

3 截至民國一〇五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一〇三年度。

4 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
屬民國八十七年度以後 之未分配盈餘	\$ 2,578	1,019
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 4,455	2,555
	105年度(預計)	104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%	20.48%

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，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

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

功能別 性質別	105年度			104年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利	\$ 42,589	16,971	59,560	55,830	14,814	70,644
薪資費用	\$ 32,847	14,626	47,473	44,324	12,271	56,595
保險金	\$ 3,641	1,141	4,782	4,764	1,032	5,796
退休養老金	\$ 1,725	774	2,499	2,060	978	3,038
其他員工福利費用	\$ 4,376	430	4,806	4,682	533	5,215
折舊費用	\$ -	1,705	1,705	-	4,553	4,553
攤銷費用	\$ -	-	-	-	-	-

本公司民國一〇五年度及一〇四年度平均員工人數分別為99人及120人。

(十八) 員工及董監酬勞

依本公司民國一〇五年修正後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於5%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度估計員工及董監酬勞金額分別為380仟元、140仟元及1,100仟元、380仟元，係按當年度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訂定之員工及董監酬勞分派成數為估計基礎，並認列為當年度之營業費用。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，將該差異列入次一年度損益。

本公司民國一〇四年度董事會決議分派之員工及董監酬勞金額與財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 每股盈餘

	105年度	104年度
基本每股盈餘(元)	\$ 0.12	0.21
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：		
	105年度	104年度
本期淨利	\$ 6,173	10,983
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	51,854	52,156
基本每股盈餘(元)	\$ 0.12	0.21

(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%)	
		105.12.31	104.12.31
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	薩摩亞	100.00	100.00
松靖國際(股)公司(註3)	台灣	-	100.00
能遠國際(股)公司(註1)	台灣	49.80	49.80
禾廣娛樂(股)公司	台灣	95.20	95.20
Prosper Plastic Factory Ltd	香港	100.00	100.00
能率影業(股)公司(註4)	台灣	-	100.00
精能光學(股)公司(註2)	台灣	79.70	56.92
愛能視(股)公司(註5)	台灣	100.00	-
正能量(股)公司(註6)	台灣	100.00	-

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：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%；民國一〇四年三月二十五日再購入，增加持股至56.92%；民國一〇五年二月二十三日參與現金增資案，認購140,500仟元，增加持股至79.70%。

註3：松靖公司於民國一〇五年三月三日辦理現金增資9,500仟元，本公司未依等比例認購增資，致對松靖公司之持股比降為45%，喪失對該公司之控制力。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

註4：能率影業公司於民國一〇五年九月十二日辦理現金增資6,500仟元，本公司未依等比例認購增資，致對能率影業公司之持股比降為35%，喪失對該公司之控制力。

註5：本公司於民國一〇五年三月設立之子公司，主要營業項目為隱形眼鏡相關產品之銷售與批發。

註6：本公司於民國一〇五年十月設立之子公司，主要營業項目為育樂相關產品之零售與批發。

(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

	105年度	104年度
子公司	\$ 5,520	62,121
關聯企業	38,734	-
	<u>\$ 44,254</u>	<u>62,121</u>

銷售予子公司及關聯企業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，另銷售予子公司之存貨係依產品種類雙方議定價格。

本公司民國一〇五年底及一〇四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43仟元及299仟元。

2. 銷售商品之期末未結清金額

	105.12.31	104.12.31
子公司	\$ -	6,736
關聯企業	2,719	-
	<u>\$ 2,719</u>	<u>6,736</u>

3. 進貨

	105年度	104年度
子公司	\$ 307	6,719
關聯企業	2,349	-
	<u>\$ 2,656</u>	<u>6,719</u>

本公司向子公司及關聯企業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個體財務報告附註(續)

4. 購進商品之期末未結清金額

	105.12.31	104.12.31
子公司	\$ -	1,262

5. 應收關係人融資款

	105.12.31	104.12.31
子公司	\$ -	3,000

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。

6. 財產交易

民國一〇五年度出售機器設備予子公司47,660仟元，截至民國一〇五年十二月三十一日已全數收訖。

民國一〇五年度向關聯企業購入固定資產1,738仟元，截至民國一〇五年十二月三十一日已全數付訖。

本公司民國一〇五年底及一〇四年底因處分不動產、廠房及設備予子公司間順流交易而遞延之未實現出售利益分別為401仟元及78仟元。

7. 勞務及租金收入

	105年度	104年度
子公司	\$ 315	9,557
關聯企業	1,320	-
其他關係人	-	579
	\$ 1,635	10,136

截至期末未結清金額彙總如下：

	105.12.31	104.12.31
子公司	\$ 16	1,871
關聯企業	126	-
	\$ 142	1,871

子公司及關聯企業向本公司承租廠房及辦公室，租約內容係由租賃雙方協議決定，租金係按月給付。

8. 營業費用

	105年度	104年度
關聯企業	\$ 16	-
其他關係人	849	-
	\$ 865	-

9. 背書保證

本公司提供背書保證情形如下：

105.12.31			
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	\$ 85,000	-
關聯企業	銀行融資額度	\$ 25,000	20,000
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

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 9,876	9,637
股份基礎給付	-	-
	\$ 9,876	9,637

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	105.12.31	104.12.31
土地	銀行借款	\$ 59,891	59,891
房屋及建築	銀行借款	24,178	24,874
		\$ 84,069	84,765

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 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，其租期於民國一〇六年陸續到期，截至民國一〇五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
106年度	\$ 1,440

(三) 截至民國一〇五年十二月三十一日，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
精能光學	銀行融資額度	\$ 35,000	-
愛能視	銀行融資額度	50,000	-
松靖國際	銀行融資額度	25,000	20,000

十、 重大之災害損失：無。

十一、 重大之期後事項：

(一) 本公司於民國一〇六年二月十八日經董事會決議，本公司持有之採權益法投資公司-Prosper Plastic Factory Ltd以美金1,100仟元向其他關係人應華精密科技(股)有限公司取得SHINE TRADE INTERNATIONAL LIMITED 1,100股，取得該公司51.28%股權，間接取得東莞亞昕精密塑膠有限公司。截至出具報告日止，該金額尚未付訖。

(二) 本公司於民國一〇六年二月十八日經董事會決議，以每股15元共計新台幣90,000仟元之價格，向其他關係人上奇科技(股)公司取得宏矜股份有限公司6,000仟股，取得該公司24.79%股權。截至出具報告日止，尚有新台幣80,000仟元尚未付訖。

(三) 本公司持有之採權益法投資公司-正能量運動股份有限公司於民國一〇五年十一月二十四日經董事會決議，辦理現金增資20,000仟元，並訂定增資基準日為民國一〇六年二月三日，增資後實收資本額為40,000仟元，本公司增資認購150仟股，增資後持有正能量運動股份有限公司股數為2,150仟股，持股比例由100%降為53.75%。

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。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二) 金融工具之種類

	105.12.31	104.12.31
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 11,239	10,680
以成本衡量之金融資產	129,021	132,821
現金及約當現金(不含庫存現金)	40,666	78,481
應收票據淨額	-	133
應收帳款淨額(含關係人)	3,092	7,869
其他應收款(含關係人)	245	4,908
存出保證金	89	89
	<u>\$ 184,352</u>	<u>234,981</u>
	105.12.31	104.12.31
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 200,000	80,000
應付款項(含關係人)	-	1,741
其他應付款	13,024	12,937
長期借款(含一年內到期)	156,335	200,909
	<u>\$ 369,359</u>	<u>295,587</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。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司匯率風險之曝險情形如下：

	105.12.31			104.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 16	32.25	509	223	32.82	7,308
歐元	8	33.90	270	8	36.38	290
日幣	2,122	0.3366	714	2,152	0.3358	722

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。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，當新台幣相對於美金、歐元、日幣等外幣貶值/升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利將分別增加/減少15仟元及83仟元。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%，對本公司於民國一〇五年度及一〇四年度之損益將分別減少/增加2,802仟元及1,613仟元。

(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。

本公司已約定還款期間之金融負債分析如下：

	105.12.31				
	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	\$ 200,000	-	-	-	200,000
應付帳款(含關係人)	-	-	-	-	-
其他應付款	13,024	-	-	-	13,024
長期借款(含一年內到期)	44,870	44,185	67,280	-	156,335
	<u>\$ 257,894</u>	<u>44,185</u>	<u>67,280</u>	<u>-</u>	<u>369,359</u>

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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>

(六) 公允價值

1 公允價值與帳面金額

本公司之非衍生性短期金融工具以其在個體資產負債表上之帳面價值估計其公允價值；因此類金融工具到期日甚近，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付款項(含關係人)、其他應付款及短期借款。

除上述金融工具外，本公司其餘各項金融工具之帳面價值及公允價值彙總如下：

	105.12.31		104.12.31	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 11,239	11,239	10,680	10,680
存出保證金	89	89	89	89
金融負債				
長期借款(含一年內到期)	156,335	156,335	200,909	200,909

2 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(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付款項(含關係人)、其他應付款、存出保證金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個體財務報告附註(續)

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)。

105.12.31	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	\$ 11,239	-	-	11,239
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

民國一〇五年度及一〇四年度並無公允價值衡量之金融資產各等級間之移轉。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

民國一〇五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(註2)	資金貸與總額(註2)	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	-	0.0%	短期資金融通	-	營業周轉	-	無	-	73,669	147,338	-

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。

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	松靖公司	1	294,676	48,000	25,000	20,000	-	3.39	736,689	N	N	N
0	本公司	精能公司	2	294,676	100,000	35,000	0	-	8.14	736,689	Y	N	N
0	本公司	愛能視公司	2	294,676	50,000	50,000	0	-	14.93	736,689	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

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/仟股

持 有 之公司	有價證券 種類與名 稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳 面 金 額	持股比率(%)	公允價值	
本公司	加百裕工 業(股)公司	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	600	10,590	0.69	10,590	
本公司	系通科技 (股)公司	董事長為同一人	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	118	649	0.45	649	
本公司	系通科技 (股)公司	董事長為同一人	以成本衡量之金 融資產-非流動	700	5,551	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	0	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：

單位：新台幣仟元/仟股

買、 賣之 公司	有價證 券總類 及名稱	帳列 科目	交易 對象	關 係	期 初		買 入		賣 出				其 他	期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益		股數	金額
本公司	精能光 學(股) 公司股 票	採權益 法之長 期股 權投資	-	子公 司	8,310	46,526	14,050	140,500 (註 2)	3,075 (註 3)	-	-	-	(33,138) (註 1)	19,285	153,888

註1：係包含依權益法認列之投資損失29,017仟元、借記國外營運機構財務報表換算之兌換差額24仟元及借記保留盈餘4,097仟元。

註2：本期增加140,500仟元係因子公司增資而增加投資金額。

註3：本期減少3,075仟股係因子公司減資彌補虧損而減少之股數。

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	383,177	97.48	月結30天	無比價樣本	與一般客戶相當	(40,206)	(69.44)	
(深圳禮興公司)	Prosper Plastic公司	為深圳禮興公司之母公司	銷貨	(383,177)	(68.97)	月結30天	無比價樣本	與一般客戶相當	40,206	62.31	

8. 應收關係人款項之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

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

單位：新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
本公司	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Samoa	經營控股及投資事業	297,311	324,843	10,000	100	309,877	26,659	26,835	註1
	松靖公司	TW	光碟產業	29,000	25,000	450	45	7,797	7,401	4,140	
	能遠公司	TW	電子零組件產業	12,200	12,200	2,782	49.80	36,762	8,925	4,347	註1
	禾廣公司	TW	娛樂產業	7,400	7,400	476	95.20	2,800	186	176	註1
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	255,303	34,004	34,102	註1
	能率影業公司	TW	電影製作業	18,000	18,000	350	35	3,947	872	699	
	MG Techs	JP	塑膠產業	22,132	22,132	1.95	26.80	-	2,203	52	
	精能光學公司	TW	隱形眼鏡產業	232,700	92,200	19,285	79.70	153,888	(35,797)	(29,017)	註1
	愛能視公司	TW	隱形眼鏡產業	50,000	-	5,000	100	43,425	(6,565)	(6,575)	註1
	正能量公司	TW	運動用品產業	20,000	-	2,000	100	19,888	(112)	(112)	註1
MG Techs	昭和技研	JP	塑膠產業	JPD 7,400	JPD 7,400	20	100	9,083	6,618	6,618	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	293,671	26,914	25,675	註2及註4

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	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	ENERTEC CORPORATION	Anguilla	經營控股及投資事業	USD128	-	171	37.50	1,522	(3,605)	(520)	註9
Prosper Plastic	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD2,000	USD2,000	-	67.80	83,917	1,485	1,022	註4及註5
Prosper Plastic	Prosper Plastic(SAMOA)	Samoa	經營控股及投資事業	USD600	USD600	600	60	23,995	(248)	(149)	註4及註5
Prosper Plastic(SAMOA)	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD950	USD950	-	32.20	39,805	1,485	478	註4
精能光學公司	躍榮國際有限公司	BVI	一般投資業務	USD175	USD175	175	100	136	-	-	註4及註8
精能光學公司	精能光學(香港)公司	HK	一般貿易業務	HKD490	HKD490	490	49	927	(1,327)	(650)	註6
能遠公司	VIET NAM ABECO ELECTRONIC COMPANY	VN	電子零組件產業	USD300	-	-	100	9,154	(342)	(342)	註4及註10

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：係精能光學之採權益法評價被投資公司。

註7：本期認列之投資(損)益業已考量公司間交易之未實現損益影響數。

註8：係精能光學之子公司。

註9：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之採權益法評價被投資公司。

註10：係能遠公司之子公司。

(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	180,488 (USD5,600)	(註1、3)	175,550 (HKD25,004) (USD2,223)	-	43,273 (HKD10,415)	132,277 (HKD14,589) (USD2,223)	30,385	100%	30,385	241,808	66,774 (HKD16,071)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具製造	132,143 (USD4,100)	(註1、4)	287,601 (USD8,923)	-	27,396 (USD850)	260,205 (USD8,073)	27,400	100%	27,400	250,448	78,964 (USD2,450)
蘇州晰穎力公司	隱形眼鏡批發及進出口	8,058 (USD250)	(註1、4)	3,223 (USD100)	4,835 (USD150)	-	8,058 (USD250)	(476)	100%	(476)	7,029	-
北京北控泰德公司	能源科技	9,248 (CNY2,000)	(註1、4、5)	-	4,115 (USD128)	-	4,115 (USD128)	(2,882)	30%	(515)	1,522	-

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

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
404,655	432,051	497,856

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：美元換算為台幣之匯率為32.23；港幣換算為台幣之匯率為4.155；人民幣換算為台幣之匯率為4.624。

註3：係Prosper Plastic之子公司。

註4：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之孫公司。

註5：係ENERTEC CO.之子公司。

十四、營運部門資訊

請詳民國一〇五年度合併財務報告。

能率豐聲股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇五年十二月三十一日

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		52
活 期 存 款		40,334
外 幣 存 款	美金 320.64元(兌換率 32.25 : 1)	10
	歐元 7,971.63元(兌換率 33.90 : 1)	270
合 計		<u>\$ 40,731</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

民國一〇五年十二月三十一日

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	17.65	\$ 10,590		
系通科技股份有限公司	普通股	118,000	5.31	626	5.50	649		
合 計				<u>\$ 12,588</u>		<u>\$ 11,239</u>		

#REF!

應收帳款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲公司		\$ 380	
合計		380	
減：備抵呆帳		(7)	
淨額		<u>\$ 373</u>	

能率豐聲股份有限公司

預付款項明細表

民國一〇五年十二月三十一日

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		362	
合 計		<u>\$ 395</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

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/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 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	-	-	-	1,500	700	5,551		已提列累計減損2,800仟元
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		
傑聖科技股份有限公司	500	2,300	-	-	-	2,300	500	-		已提列累計減損5,000仟元
合計		<u>132,821</u>		<u>-</u>		<u>3,800</u>		<u>129,021</u>		

能華豐聚股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元																				
名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		採權益法認列投資(損)益		換算調整數		其他(注)		股 利		期 末 餘 額			股權淨值		提供擔保或質押情形 備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	每股淨值(元)	總價	
未上市櫃公司股票	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	10,850,000	333,643	-	-	(850,000)	(27,531)	26,835	(23,027)	(43)	-	-	-	-	-	10,000,000	309,877	100%	310,142	無
	Prosper Plastic	5,050,000	287,052	-	-	-	-	34,102	(22,867)	299	-	-	(43,283)	5,050,000	255,303	100%	255,532	100%	255,532	無
	松靖	2,500,000	349	400,000	4,000	(2,450,000)	-	4,140	-	(692)	-	-	-	450,000	7,797	45%	17,328	45%	17,328	無
	能遠	2,781,600	40,829	-	-	-	-	4,347	(69)	-	-	-	(8,345)	2,781,600	36,762	49.8%	36,762	49.8%	74,016	無
	禾廣	476,000	2,624	-	-	-	-	176	-	-	-	-	-	476,000	2,800	95.2%	2,800	95.2%	2,942	無
能華彰業	1,800,000	3,905	-	-	-	(1,450,000)	-	699	-	(657)	-	-	-	-	-	350,000	3,947	35%	11,277	無
日本MGT	1,950	507	-	-	-	-	52	10	-	-	-	-	-	-	-	1,950	569	26.8%	3,756	無
精能光學	8,310,000	46,526	14,050,000	140,500	-	(3,074,700)	(29,017)	(24)	(4,097)	-	-	-	-	-	-	19,285,300	153,888	79.70%	195,916	無
愛能視	-	-	5,000,000	50,000	-	-	(6,575)	-	-	-	-	-	-	-	-	5,000,000	43,425	100.00%	43,435	無
正能量	-	-	2,000,000	20,000	-	-	(112)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,000,000	19,888	100.00%	19,888	無
合 計		715,435		214,500		(27,531)	34,647	(45,977)		(5,190)		(51,628)		834,256					934,232	

註：ABICO FS INTERNATIONAL LTD中其他係認列其子公司未實現銷售毛利43仟元。
Prosper Plastic中其他係認列其子公司已實現銷售毛利299仟元。
松靖中其他係認列其現金增資未依等比例認購使股權比例由100%降至45%，本公司按喪失控制日之公允價值再衡量其先前已持有之權益，產生之處分損失692仟元。
能華彰業中其他係認列其現金增資未依等比例認購使股權比例由100%降至35%，本公司按喪失控制日之公允價值再衡量其先前已持有之權益，產生之處分損失657仟元。
精能光學中其他係認列其現金增資未依等比例認購產生之差異數4,097仟元。
本表金額不含累計減損之金額，累計減損之變動詳次頁。

能率豐聲股份有限公司

採用權益法之投資累計減損變動明細表

民國一〇五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	期末餘額	備註
日本MGT	\$ -	569	-	569	
合 計	<u>\$ -</u>	<u>569</u>	<u>-</u>	<u>569</u>	

能率豐聲股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇五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 或質押情形	備註
土地	\$ 59,891	-	-	-	59,891	註 1	
房屋及建築	78,522	1,737	-	-	80,259	註 1	
機器設備	-	-	-	-	-	無	
運輸設備	2,000	-	-	-	2,000	無	
辦公設備	717	-	-	-	717	無	
出租資產	51,038	-	(51,038)		-	無	
其他設備	8,301	-	-	-	8,301	無	
合 計	<u>\$ 200,469</u>	<u>1,737</u>	<u>(51,038)</u>	<u>-</u>	<u>151,168</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。

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

民國一〇五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	\$ 52,952	987	-	-	53,939	
機器設備	-	-	-	-	-	
運輸設備	2,000	-	-	-	2,000	
辦公設備	414	132	-	-	546	
出租資產	3,383	472	(3,855)	-	-	
其他設備	6,995	114	-	-	7,109	
合 計	<u>\$ 65,744</u>	<u>1,705</u>	<u>(3,855)</u>	<u>-</u>	<u>63,594</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

民國一〇五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

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
備抵呆帳超限		\$ 299	
未實現兌換損失		4	
退休金未實際提撥及超限		181	
採用權益法之投資-累計減損		97	
依權益法認列國外投資損失		3,059	
聯屬公司間未實現處分資產利益		68	
累計減損		112	
未休假獎金		376	
虧損扣抵		35,589	
小 計		<u>39,785</u>	
減：未認列遞延所得稅資產		(18,994)	
合 計		<u>\$ 20,791</u>	

能率豐聲股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

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	王道銀行	\$ 35,000	105.09.27 ~ 106.03.26	1.754%	\$ 50,000	無	
信用借款	第一銀行	15,000	105.07.25 ~ 106.07.25	1.660%	15,000	無	
擔保借款	第一銀行	2,000	105.07.25 ~ 106.01.25	1.660%	2,000	土地及房屋建築	
信用借款	台新銀行	30,000	105.11.03 ~ 106.01.26	1.390%	30,000	無	
信用借款	兆豐銀行	20,000	105.07.25 ~ 106.01.21	1.665%	20,000	無	
信用借款	玉山銀行	30,000	105.12.09 ~ 106.01.18	1.680%	30,000	無	
信用借款	彰化銀行	38,000	105.09.10 ~ 106.03.10	1.660%	40,000	無	
擔保借款	華南銀行	10,000	105.09.19 ~ 106.09.19	1.900%	10,000	土地及房屋建築	
信用借款	台中銀行	20,000	105.12.06 ~ 106.12.06	1.770%	30,000	無	
合 計		<u>\$ 200,000</u>					

能率豐聲股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及年終獎金		\$ 6,082	
應付未休假獎金		2,213	
應付勞務費		1,380	
應付員工及董監酬勞		520	
應付保險費		845	
其他應付費用		1,984	
合計		<u>\$ 13,024</u>	

能率豐聲股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

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	\$	3,685	2,805	102.09.16~107.09.16	1.67%	土地及房屋建築	
華南銀行		5,714	15,714	102.09.16~109.09.16	1.70%	土地及房屋建築	
合庫銀行		3,357	9,544	102.09.16~109.09.16	1.78%	土地及房屋建築	
合庫銀行		4,541	12,914	102.09.16~109.09.16	1.78%	土地及房屋建築	
彰化銀行		4,572	12,571	102.09.16~109.09.16	1.72%	土地及房屋建築	
彰化銀行		4,000	7,667	103.11.03~108.11.03	1.78%	無	
合庫銀行		3,001	6,917	104.03.20~109.03.20	1.82%	土地及房屋建築	
華南銀行		8,000	21,333	104.08.17~109.08.17	1.70%	土地及房屋建築	
兆豐銀行		8,000	22,000	104.09.03~109.09.03	1.78%	無	
合 計	\$	<u>44,870</u>	<u>111,465</u>				

能率豐聲股份有限公司

遞延所得稅負債明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
依權益法認列國外投資利益		\$ 20,064	
累計減損折舊影響數		112	
合 計		<u>\$ 20,176</u>	

能率豐聲股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇五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		\$ 2,740	
電 子 商 品		825	
其 他		49,505	
銷 貨 收 入 總 額		<u>53,070</u>	
減：銷貨退回及折讓		-	
合 計		<u><u>\$ 53,070</u></u>	

能率豐聲股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇五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	4,073	
期末存貨	-	
加：其他	-	4,073
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		42,590
銷貨成本合計	\$	46,663

能率豐聲股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇五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		\$ 20	
運 費		9	
折 舊 費 用		6	
雜 項 購 置		5	
其 他 費 用(註)		1	
合 計		<u>\$ 41</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

民國一〇五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		\$ 14,626	
勞 務 費		1,923	
折 舊 費 用		1,699	
保 險 費		1,284	
其 他 費 用 (註)		5,840	
合 計		<u>\$ 25,372</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

民國一〇五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	\$ 96	
租 金 收 入		1,635	
股 利 收 入	投資國內企業發放之現金股利	624	
其 他		3	
		<u>\$ 2,358</u>	

能率豐聲股份有限公司

其他利益及損失明細表

民國一〇五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			
處分不動產、廠房及設備利益		\$ 477	
		<u>477</u>	
其他損失			
減損損失		4,369	
處分投資損失		1,349	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	依IAS第39號評估金融資產之損失	67	
其他		3	
		<u>5,788</u>	
其他利益及損失淨額		<u>\$ (5,311)</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

民國一〇五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.		\$ 26,835	
Prosper Plastic		34,102	
能遠		4,347	
松靖		4,140	
禾廣		176	
能率影業		699	
日本 MGT		52	
		<u>70,351</u>	
採用權益法之關聯企業及合資損失之份額明細表：			
精能光學		29,017	
愛能視		6,575	
正能量		112	
		<u>35,704</u>	
		<u>\$ 34,647</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

本公司民國一〇五年度(自一〇五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 六 年 三 月 二 十 一 日

會計師查核報告

能率豐聲股份有限公司 公鑒：

查核意見

能率豐聲股份有限公司及其子公司（以下簡稱能率豐聲集團）民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四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，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員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，足以允當表達能率豐聲集團民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與能率豐聲集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對能率豐聲集團民國一〇五年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報表上之關鍵查核事項如下：

一、應收帳款減損

有關應收帳款提列之評估會計政策請詳財務報告附註四(九)；應收帳款減損之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五(一)；應收帳款評價之說明，請詳合併財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

能率豐聲集團主要銷售條件係以信用交易為主，當客戶產生違約時，可能產生帳款無法收回之減損損失，由於帳款之減損評估需仰賴管理階層之主觀判斷，

係屬具有不確定性之會計估計，故應收帳款評價為本會計師執行財務報告查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括審慎評估管理階層對於應收帳款帳齡分類及提列比率之合理性，並評估其是否已按既定之會計政策執行，包括詢問管理當局是否有已知債務人有財務困難之情形、測試應收帳款帳齡報告正確性，以及檢視當年度與以前年度沖銷情形，並透過檢查期後收款及發函詢證確認流通在外款項的可能性。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(十)；存貨評價之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五(二)；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

能率豐聲集團主要係從事事務機之生產及電子零件之銷售，相關存貨之淨變現價值估計需仰賴管理階層之主觀判斷，係屬具有不確定性之會計估計，故存貨評價為本會計師執行財務報告查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估存貨評價是否已按既定政策執行，並執行抽樣程序以檢查存貨庫齡之正確性；檢視過去對存貨備抵跌價損失提列之合理性，以評估本期存貨淨變現價值估計方法及假設是否允當；透過抽樣取得最近期報價或銷貨發票已驗證其是否以成本或淨變現價值孰低衡量，並藉由抽樣重新計算存貨以評估其評價基礎適當性；以及藉由參與及觀察年度存貨盤點，亦同時檢視存貨狀況，以評估過時及損壞之備抵存貨跌價損失之適當性。

三、資產減損(非商譽)

有關資產減損(非商譽)之會計政策請詳合併財務報告附註四；資產減損(非商譽)之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五(三)；各資產科目之說明，請詳合併財務報告附註六。

關鍵查核事項之說明：

能率豐聲集團依各子公司功能別分為七個營運部門，其中隱形眼鏡部門因連兩年虧損，因此該部門可能存在資產減損風險。評估資產減損損失估計可收回金額，而該過程本質上具有重大不確定性，係屬具不確定性之會計估計，故資產減損(非商譽)為本會計師執行財務報告查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

有關資產減損(非商譽)之主要查核程序包括評估管理當局辨認可能減損之現金產生單位及其相關受測資產是否存有減損跡象，進一步了解管理當局如何決定可回收金額；同時透過詢問管理當局等相關程序，辨識於財務報導日後是否發生足以影響減損測試結果之事項；並評估能率豐聲集團是否已適當揭露資產減損相關資訊。

其他事項

能率豐聲股份有限公司已編製民國一〇五年度及一〇四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。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員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允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估能率豐聲集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算能率豐聲集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

能率豐聲集團之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對能率豐聲集團內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使能率豐聲集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致能率豐聲集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於能率豐聲股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成能率豐聲集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對能率豐聲集團民國一〇五年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

佳明聯合會計師事務所

會計師：

呂錦雪

呂錦雪會計師



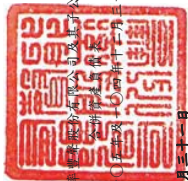
會計師：

葉湘萍

葉湘萍會計師



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號：
(89)台財證(六)字第90515號
中華民國一〇六年三月二十一日



能華資產股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇五年十二月三十一日		一〇四年十二月三十一日		負債及權益		一〇五年十二月三十一日		一〇四年十二月三十一日	
	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))	393,604	19.90	368,653	18.46	2100 短期借款(附註六(十二)、十二)		482,005	24.36	471,185	23.59
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、六(二)、十二)	118,077	5.97	152,218	7.62	2150 應付票據-非關係人(附註七、十二)		1,261	0.06	6,238	0.31
1150 應收票據淨額-非關係人(附註四、五、六(三)、十二)	6,903	0.35	25,269	1.26	2160 應付票據-關係人(附註七、十二)		-	-	68	-
1170 應收帳款淨額-非關係人(附註四、五、六(三)、十二)	406,287	20.54	446,634	22.36	2170 應付帳款-非關係人(附註十二)		265,954	13.44	263,222	13.18
1180 應收帳款淨額-關係人(附註四、五、七、十二)	2,869	0.15	88	-	2180 應付帳款-關係人(附註七、十二)		1,946	0.10	320	0.02
1200 其他應收款-非關係人(附註十二)	19,281	0.97	13,251	0.66	其他應付款-非關係人(附註九、十二)		109,627	5.54	115,315	5.77
1210 其他應收款-關係人(附註七、十二)	126	0.01	-	-	2220 其他應付款-關係人(附註七、十二)		49	-	49	-
1220 本期所得稅資產(附註四)	165	0.01	2,762	0.14	2230 本期所得稅負債(附註四)		13,504	0.68	6,815	0.34
130X 存貨(附註四、五、六(四))	189,529	9.58	204,086	10.22	負債準備-流動(附註四、六(十三))		-	-	680	0.04
1410 預付款項(附註六(五))	16,881	0.85	34,874	1.75	2310 預收款項		33,380	1.69	7,156	0.36
1470 其他流動資產(附註五、六(六)、八)	17,484	0.88	21,412	1.07	2320 一年或一營業週期內到期之長期負債(附註六(十四)、十二)		48,374	2.46	45,168	2.26
流動資產合計	1,171,206	59.21	1,269,247	63.54	2399 其他流動負債-其他		1,295	0.07	8,045	0.40
					流動負債合計		957,395	48.40	924,261	46.27
15XX 非流動資產					25XX 非流動負債					
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四、六(二)、十二)	129,021	6.52	135,121	6.76	2540 長期借款(附註六(十四)、十二)		188,239	8.50	168,177	8.42
1550 採用權益法之投資(附註四、六(八))	14,193	0.72	2,114	0.11	2570 遞延所得稅負債		20,861	1.06	18,324	0.92
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註四、五、六(九)及八)	388,927	19.66	403,966	20.22	2645 存入保證金		20	-	20	-
1780 無形資產淨額(附註四、五、六(十))	4,273	0.22	5,860	0.29	2670 其他非流動負債-其他		2,012	0.10	2,620	0.13
1840 遞延所得稅資產(附註四、五)	43,631	2.20	45,681	2.29	非流動負債合計		191,132	9.66	189,141	9.47
1920 存出保證金(附註十二)	6,426	0.32	9,159	0.46	2XX 負債總計		1,148,527	58.06	1,113,402	55.74
1990 其他非流動資產-其他(附註五、六(二、十一))	220,609	11.15	126,349	6.33	31XX 歸屬於母公司之權益(附註六(十六))					
非流動資產合計	807,080	40.79	728,250	36.46	3100 股本					
					3200 資本公積		518,543	26.21	518,543	25.96
					3300 保留盈餘		220,021	11.12	229,873	11.51
					3310 法定盈餘公積					
					3320 特別盈餘公積		19,697	1.00	19,595	0.98
					3350 未分配盈餘		2,128	0.11	2,128	0.11
					3400 其他權益		2,578	0.13	1,019	0.05
					3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(26,278)	(1.33)	19,699	0.98
					36XX 非控制權益		93,070	4.70	93,238	4.67
					3XXX 權益總計		829,759	41.94	884,095	44.26
					重大或有負債及未認列之合約承諾(附註九)					
1XXX 資產總計	\$ 1,978,286	100.00	\$ 1,997,497	100.00	負債及權益總計		\$ 1,978,286	100.00	\$ 1,997,497	100.00



董事長：



經理人：

(請詳後附合併財務報告附註)



會計主管：

能率豐聲股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣仟元

	一〇五年度		一〇四年度	
	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入淨額(附註六(十三、十七)及七)	\$ 2,196,273	100.00	2,284,845	100.00
5000 營業成本(附註六(四、二二)及七)	1,862,326	84.79	1,950,608	85.37
5900 營業毛利	333,947	15.21	334,237	14.63
6000 營業費用(附註六(二二)及七)				
6100 推銷費用	100,367	4.57	125,705	5.50
6200 管理及總務費用	194,613	8.86	214,856	9.40
6300 研究發展費用	21,676	0.99	14,264	0.63
營業費用合計	316,656	14.42	354,825	15.53
6900 營業利益(損失)	17,291	0.79	(20,588)	(0.90)
7000 營業外收入及支出				
7010 其他收入(附註六(十八)及七)	6,429	0.29	51,784	2.27
7020 其他利益及損失(附註六(二、十九))	21,320	0.97	12,309	0.54
7050 財務成本(附註六(二十))	(13,160)	(0.60)	(11,202)	(0.49)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額(附註四、六(八))	1,732	0.08	(2,176)	(0.10)
小計	16,321	0.74	50,715	2.22
7900 稅前淨利	33,612	1.53	30,127	1.32
7950 所得稅費用(附註六(二一))	(32,080)	(1.46)	(25,491)	(1.12)
8200 本期淨利	1,532	0.07	4,636	0.20
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	104	0.01	(2,106)	(0.09)
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	(46,674)	(2.13)	(16,259)	(0.71)
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	(14)	-	71	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(46,584)	(2.12)	(18,294)	(0.80)
8500 本期綜合損益總額	\$ (45,052)	(2.05)	(13,658)	(0.60)
8600 淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 6,173	0.28	10,983	0.48
8620 非控制權益	(4,641)	(0.21)	(6,347)	(0.28)
	\$ 1,532	0.07	4,636	0.20
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (39,700)	(1.81)	(7,521)	(0.33)
8720 非控制權益	(5,352)	(0.24)	(6,137)	(0.27)
	\$ (45,052)	(2.05)	(13,658)	(0.60)
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(二四))	稅後		稅後	
按發行在外普通股加權平均股數計算	\$ 0.12		0.21	

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：

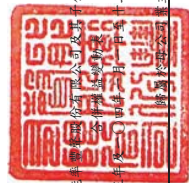


經理人：



會計主管：





能興股份有限公司及子公司

民國一〇五年十二月三十一日

中華民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	其他權益項目									
	保留盈餘			其他權益項目						
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目合計	庫藏股票	母公司業主權益合計	非控制權益
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 522,743	231,646	19,268	2,128	6,962	36,097	36,097	-	818,844	38,361
盈餘損益及分配：	-	-	327	-	(327)	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(5,228)	-	-	-	(5,228)	(5,228)
股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：	-	-	-	-	(5,634)	-	-	-	(5,634)	(5,634)
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	(4,200)	(1,773)	-	-	(23)	-	-	5,996	-	-
庫藏股票註銷(附註六(十六))	-	-	-	-	10,983	-	-	-	10,983	4,636
一〇四年度稅後淨利	-	-	-	-	(2,106)	(16,398)	(16,398)	-	(18,504)	(18,294)
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	8,877	(16,398)	(16,398)	-	(7,521)	(13,658)
一〇四年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	884,095
盈餘損益及分配：	-	-	102	-	(102)	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	(9,852)	-	-	(519)	-	-	-	(10,371)	(10,371)
股東現金股利	-	-	-	-	(4,097)	-	-	-	(4,097)	(4,097)
對子公司所有權權益變動(附註六(七))	-	-	-	-	6,173	-	-	-	6,173	1,532
一〇五年度稅後淨利	-	-	-	-	104	(45,977)	(45,976)	-	(45,873)	(46,584)
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	6,277	(45,977)	(45,976)	-	(39,700)	(45,052)
一〇五年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	5,184	5,184
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 518,543	220,021	19,697	2,128	2,578	(26,278)	(26,277)	-	736,689	829,759

(請詳後附件財務報告附註)



經理人：

會計主管：



董事長：



能率豐登股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣仟元

	一〇五年度	一〇四年度
	金 額	金 額
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$ 33,612	30,127
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	70,518	72,071
A20200 攤銷費用	28,288	21,321
A20300 呆帳費用提列數	26,085	53,870
A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,989)	(15,816)
A20900 利息費用	13,160	11,202
A21200 利息收入	(527)	(555)
A21300 股利收入	(624)	(600)
A22300 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(1,732)	2,176
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(412)	(246)
A22600 不動產、廠房及設備轉列費用數	587	-
A23100 處分投資利益	-	(2,218)
A23200 處分採用權益法之投資損失	1,349	-
A23500 金融資產減損損失	8,484	17,654
A23700 非金融資產減損損失	1,918	-
A23800 非金融資產減損迴轉利益	(26,707)	-
A24100 未實現外幣兌換利益	(1,532)	(5,416)
A29900 其他收入	-	(47,334)
A30000 與營業活動相關之資產及負債變動數		
A31110 持有供交易之金融資產	25,514	(56,309)
A31130 應收票據-非關係人	(2,036)	1,552
A31150 應收帳款-非關係人	(2,739)	(117,940)
A31160 應收帳款-關係人	(2,781)	1,037
A31180 其他應收款-非關係人	(12,992)	554
A31190 其他應收款-關係人	(126)	397
A31200 存貨	665	(37,523)
A31230 預付款項	234	(14,980)
A31240 其他流動資產	488	3,458
A31250 其他金融資產	1,600	-
A31990 催收款	-	21
A32130 應付票據-非關係人	1,420	(14,505)
A32140 應付票據-關係人	(68)	36
A32150 應付帳款-非關係人	8,068	(7,644)
A32160 應付帳款-關係人	1,626	320
A32180 其他應付款-非關係人	2,389	1,164
A32190 其他應付款-關係人	123	(30,206)
A32200 負債準備	-	(120)
A32210 預收款項	27,830	(2,413)
A32230 其他流動負債	(6,289)	7,211
A33000 營運產生之現金流入(出)	192,404	(129,654)
A33100 收取之利息	371	525
A33200 收取之股利	624	600
A33500 支付之所得稅	(25,580)	(19,606)
AAAA 營業活動之淨現金流入(出)	167,819	(148,135)

能率豐盛股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣仟元

	一〇五年度	一〇四年度
	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)
B01800 取得採用權益法之投資	(15,263)	(2,009)
B02000 預付投資款(增加)減少	(18,000)	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	(31,758)	(43,592)
B02800 處分不動產、廠房及設備價款	1,211	505
B03700 存出保證金增加	(880)	(3,622)
B03800 存出保證金減少	1,847	2,459
B04100 其他應收款增加	-	(10,000)
B04400 其他應收款-關係人減少	-	30,000
B04500 取得無形資產	(426)	(4,621)
B06700 其他非流動資產增加	(10,827)	(10,559)
B06800 其他非流動資產減少	244	-
B07100 預付設備款增加	(109,536)	(39,479)
B07200 預付設備款減少	11	1,184
BBBB 投資活動之淨現金流出	(183,377)	(97,204)
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款增加	995,486	811,371
C00200 短期借款減少	(923,676)	(718,599)
C01600 舉借長期借款	48,460	95,000
C01700 償還長期借款	(45,192)	(27,155)
C04400 其他非流動負債(減少)增加	(395)	2,620
C04500 發放予母公司及非控制權益股東現金股利	(18,784)	(11,316)
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	(13,222)	(11,315)
C05800 非控制權益變動	9,500	12,561
CCCC 籌資活動之淨現金流入	52,177	133,371
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	(11,668)	(1,214)
EEEE 本期現金及約當現金餘額淨增加(減少)	24,951	(113,182)
E00100 期初現金及約當現金餘額	368,653	481,835
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 393,604	368,653

(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
民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日
(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。主要之經營業務為事務機零組件、電子零組件、光電產品之內外銷業務。

本集團因應市場趨勢，深耕於事務機械、金屬沖壓模具製造買賣、電子材料零組件買賣、影視及音樂代理及隱形眼鏡製造銷售等產業。

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。

本公司民國一〇五年及一〇四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一〇六年三月二十一日經董事會通過發佈。

三、 新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	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 發布之生效日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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「衍生工具之約務更替與避險會計」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日
經評估適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併公司之合併財務報告造成重大變動。	

(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，除IFRS 9及IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正：於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用。	2018年1月1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」	未定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018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 發布之生效日
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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關解釋。
國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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。

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) 喪失子公司控制

本公司喪失對子公司之控制時，將子公司之資產(包含商譽)及負債按喪失控制日之帳面價值及將前子公司之非控制權益(包括歸屬於非控制權益之其他綜合損益組成部分)按喪失控制日之帳面金額除列並認列導致喪失控制之交易、事件或情況所收取或支付對價之公允價值，及將對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值認列，其所產生之差額於損益中認列為歸屬於母公司之利益或損失。

本公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之成本。

(六) 外幣

1 外幣交易

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

2 國外營運機構

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

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

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

(七) 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。

(八) 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。

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

2 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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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	1-15	年
運輸設備	3-10	年
辦公設備	2 - 6	年
其他設備	3-12	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。

(十三) 無形資產

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

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

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

權利金	2-5	年
電腦軟體	1-5	年

(十四) 有形及無形資產之減損

1商譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當該現金產生單位出現減損跡象時，則須更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至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。

(十五) 負債準備

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

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

(十六) 員工福利

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

在確定福利退休福利計畫下，提供福利之成本係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。

(十七) 收入認列

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

1. 商品之銷售

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

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

(十九) 每股盈餘

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

(二十) 部門資訊

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

(二一) 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) 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) \$	<u>(1,585)</u>	<u>2,022</u>	<u>5,680</u>	<u>9,061</u>

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則編製本合併財務報告時，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

當有客觀證據顯示減損跡象時，本集團會考慮未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折線之現值間的差額衡量。惟短期應收款折現影響不重大，減損損失金額係以帳面金額及估計未來現金流量間之差額認列。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(三) 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(四) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能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，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。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。

六、重要會計科目說明

(一) 現金及約當現金

項 目	105.12.31	104.12.31
庫存現金	\$ 2,305	1,839
銀行存款	391,299	366,814
合 計	<u>\$ 393,604</u>	<u>368,653</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	105.12.31	104.12.31
持有供交易之金融資產		
上市(櫃)股票	\$ 11,239	10,680
「按期開放」等理財產品	106,838	141,538
合 計	<u>\$ 118,077</u>	<u>152,218</u>
	105.12.31	104.12.31
流 動	\$ 118,077	152,218
非 流 動	-	-
合 計	<u>\$ 118,077</u>	<u>152,218</u>

民國一〇五年度及一〇四年度公平價值變動列入損益之金融資產評價利益分別為2,989仟元及15,816仟元。

2 以成本衡量之金融資產

項 目	105.12.31	104.12.31
系通科技(股)公司	\$ 5,551	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	15,000
傑聖科技(股)公司	-	4,600
合 計	<u>\$ 129,021</u>	<u>135,121</u>
	105.12.31	104.12.31
流 動	\$ -	-
非 流 動	129,021	135,121
合 計	<u>\$ 129,021</u>	<u>135,121</u>

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。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司衡量所持有之傑聖科技(股)有限公司股票於民國一〇五年度及一〇四年度因有減損之跡象而於該年度綜合損益表中分別認列減損損失4,600仟元及5,400仟元。截至民國一〇五年十二月三十一日，已認列累計減損計10,000仟元。

合併公司衡量所持有之系通科技(股)有限公司股票於民國一〇五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1,500仟元。截至民國一〇五年十二月三十一日，已認列累計減損計2,800仟元。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，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金額3,000仟元，因該公司尚未辦理變更登記，故帳列其他非流動資產項下。民國一〇四年度，依預估可回收金額認列減損損失2,186仟元。另合併公司對能率影業公司於民國一〇五年九月十二日喪失控制力，故於一〇五年度合併報表中除列，相關說明請詳附註六(七)。

(三) 應收票據及帳款淨額

項 目	105.12.31	104.12.31
應收票據	\$ 7,049	25,733
減：備抵減損損失	(146)	(464)
應收票據淨額	\$ 6,903	25,269
項 目	105.12.31	104.12.31
應收帳款	\$ 447,996	502,278
減：備抵減損損失	(41,709)	(55,644)
應收帳款淨額	\$ 406,287	446,634

截至民國一〇五年及一〇四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。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度應收票據及帳款備抵減損損失變動如下：

項 目	105年度	104年度
期初餘額	\$ 56,108	7,484
合併個體變動影響數	(33,031)	116
認列應收帳款減損損失	18,984	48,342
備抵呆帳沖銷應收帳款	-	(8)
匯率影響數	(206)	174
期末餘額	\$ 41,855	56,108

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇五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	\$ 369,151	13,202	1,733	557	21,644	406,287

上述已逾期91天以上但未減損之債權已取得足夠擔保品。

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

上述已逾期91天以上但未減損之債權已取得足夠擔保品。

(四) 存貨

項 目	105.12.31	104.12.31
商 品	\$ 38,836	16,042
製成品	105,625	145,879
在製品	25,289	29,723
原 料	57,289	52,362
物 料	509	1,649
小 計	227,548	245,655
減：備抵呆滯及跌價損失	(38,019)	(41,569)
合 計	\$ 189,529	204,086

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度銷貨成本組成明細如下：

項 目	105年度	104年度
已出售存貨及勞務成本	\$ 1,863,857	1,977,851
存貨跌價損失(回升利益)	5,553	(16,788)
存貨盤虧及報廢	503	1,444
出售下腳及廢料收入	(7,587)	(11,899)
合 計	\$ 1,862,326	1,950,608

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之銷貨成本包括存貨跌價損失(回升利益)分別為5,553仟元及(16,788)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。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 預付款項

項 目	105.12.31	104.12.31
預付貨款	\$ 1,412	6,829
預付費用	5,238	6,980
其他	10,231	21,065
預付款項淨額	\$ 16,881	34,874

(六) 其他金融資產-流動

項 目	105.12.31	104.12.31
存期三個月以上之定期存款	\$ 16,111	16,412
專案投資款	-	10,019
減：累計減損	-	(7,000)
其他金融資產-流動	\$ 16,111	19,431

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。民國一〇四年度，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為1,750仟元，截至民國一〇四年十二月三十一日止，認列累積減損為7,000仟元。

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一〇四年度其他利益及損失項下。能率影業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，並於民國一〇五年度將取得之相關DVD銷售、出租及公播等收支結算損益以淨額列入其他利益及損失項下。

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7,369仟元取得並享有本專案投資20%權益及義務，截至民國一〇五年十二月三十一日止，尚未有6部未播映完畢結算。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，故專案投資款列於其他金融資產項下。另合併公司對能率影業公司於民國一〇五年九月十二日喪失控制力，故於一〇五年度合併報表中除列，相關說明請詳附註六(七)。

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 名稱	具控制能力之被 投資公司	所持股權持股比例%		業務性質及說明
		105.12.31	104.12.31	
本公司	能遠國際(股)公司 (以下簡稱能遠公司)(註一)	49.8	49.8	於民國九十九年七月設立之子公司，主要營業項目為電子零組件通路事業。
本公司	松靖國際(股)公司 (以下簡稱松靖公司)(註五)	-	100	主要營業項目為光碟產品製造及銷售。松靖公司於一〇五年三月現金增資，本公司未依等比例認購，持股比降至45%，喪失對松靖公司控制力。
本公司	ABICO FS INTERNATIONAL Ltd.	100	100	係本公司於薩摩亞成立之子公司，主要經營控股及投資事業。
本公司	禾廣娛樂(股)公司 (以下簡稱禾廣公司)	95.2	95.2	於民國一〇〇年七月設立之子公司，主要營業項目為銷售娛樂產業週邊產品。
本公司	Prosper Plastic Factory Ltd. (以下簡稱Prosper Plastic公司)	100	100	係本公司位於香港之子公司，主要經營塑膠產業。
本公司	能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業 公司)(註七)	-	100	於民國一〇二年四月設立之子公司，主要營業項目為電影片之製作及發行。能率影業公司於一〇五年九月現金增資，本公司未依等比例認購，持股比降至35%，喪失對能率影業公司控制力。
本公司	精能光學(股)公司 (以下簡稱精能公司)(註二)	79.7	56.92	於民國九十六年九月設立，自一〇四年起為本公司之子公司，主要營業項目為隱形眼鏡製造及銷售。
本公司	愛能視(股)公司(以下 簡稱愛能視公司)(註六)	100	-	於民國一〇五年三月二十九日依公司法成立並於民國一〇五年四月八日設立登記完成之子公司，主要營業項目為隱形眼鏡相關產品之銷售與批發。
本公司	正能量(股)公司(以下 簡稱正能量公司)(註九)	100	-	於民國一〇五年十月十一日依公司法成立並於民國一〇五年十月十三日設立登記完成之子公司，主要營業項目為運動用品之銷售與批發。
Prosper Plastic 公司	禮興塑膠(深圳)有 限公司 (以下簡稱深圳禮興 公司)	100	100	民國八十三年八月成立於大陸深圳市，為Prosper Plastic公司投資持股100%之子公司，主要營業項目為生產及銷售電腦塑膠零配件、組件等業務。

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 名稱	具控制能力之被 投資公司	所持股權持股比例%		業務性質及說明
		105.12.31	104.12.31	
Prosper Plastic 公司	Prosper Plastic (SAMOA)(註三)	60	60	Prosper Plastic於薩摩亞成立之子公司，主要經營控股及投資事業。
Prosper Plastic 公司	佳欣(越南)精密有限公司 (以下簡稱佳欣越南公司)(註四(1))	67.8	67.8	民國九十六年十一月成立於越南，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等業務。
Prosper Plastic (SAMOA)	佳欣(越南)精密有限公司 (以下簡稱佳欣越南公司)(註四(2))	32.2	32.2	民國九十六年十一月成立於越南，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等業務。
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY International Limited (以下簡稱AVY公司)	100	100	民國九十三年二月設立於薩摩亞，為ABICO FS INTERNATIONAL LTD投資持股100%之子公司，主要營業項目為轉投資及貿易。
AVY 公司	應華精密金屬製品(蘇州)有限公司(以下簡稱蘇州應華公司)AVY公司	100	100	民國九十年二月成立於大陸蘇州市，為AVY公司投資持股100%之子公司，主要營業項目為生產加工沖模、精密模具、模具標準件及相關製品和零組件。
AVY 公司	蘇州晰穎力光學有限公司(以下簡稱蘇州晰穎力公司)	100	100	民國一〇四年九月成立於大陸蘇州市，為AVY公司投資持股100%之子公司，主要營業項目為隱形眼鏡批發及進出口業務。
能遠公司	VIET NAM ABECO ELECTRONIC COMPANY(以下簡稱越南能遠公司)(註八)	100	-	民國一〇五年七月成立於越南，主要營業項目為電子零組件通路事業。

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：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：

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

(3) 商譽

因收購認列之商譽如下：

	金額
移轉對價	\$ 60,000
先前已持有精能公司之權益於收購日之公允價值	<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	13,800
保留盈餘-取得子公司股權價格與帳面價值差額	\$ 5,634

2 合併公司於民國一〇五年二月二十三日參與精能公司之現金增資案，認購金額140,500仟元，使權益由56.92%增加至79.70%。合併公司對精能公司所有權變動4,097仟元屬權益交易之處理，沖減保留盈餘。

註三：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%。

註四：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43,725仟元(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，於民國一〇四年度沖減保留盈餘。

註五：松靖公司於民國一〇五年三月三日辦理現金增資9,500仟元，合併公司未依等比例認購增資，致對松靖公司之持股比降為45%，喪失對該公司之控制力，故自喪失控制力起排除於合併報表編製主體，惟該等公司之收益及費用於本公司喪失控制能力前仍編入合併報表中。

1 收取之對價

此項除列交易未有收取之對價。

2 對喪失控制之資產及負債分析

	金 額
現金及約當現金	\$ 6,527
應收票據及帳款	33,818
存貨	6,247
預付款項	16,563
其他流動資產	607
不動產、廠房及設備	2,319
遞延所得稅資產	6,981
其他非流動資產	3,782
短期借款	(55,000)
應付款項	(6,697)
其他應付款	(10,476)
預收款項	(1,576)
其他流動負債	(1,361)
除列之淨資產	\$ 1,734
現金增資支付金額	4,000
按公允價值衡量剩餘持有股權價值	(5,042)
處分投資損失	\$ 692

註六：係合併公司為佈局隱形眼鏡品牌銷售而設立之子公司。

註七：能率影業公司於民國一〇五年九月十二日辦理現金增資6,500仟元，合併公司未依等比例認購增資，致對能率影業公司之持股比降為35%，喪失對該公司之控制力，故自喪失控制力起排除於合併報表編製主體，惟該等公司之收益及費用於本公司喪失控制能力前仍編入合併報表中。

1 收取之對價

此項除列交易未有收取之對價。

2 對喪失控制之資產及負債分析

	金 額
現金及約當現金	\$ 732
應收票據及帳款	2,192
預付款項	197
其他流動資產	1,419
應付款項	(30)
除列之淨資產	\$ 4,510
現金增資支付金額	-
按公允價值衡量剩餘持有股權價值	(3,853)
處分投資損失	\$ 657

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註八：係合併公司為擴展電子零組件銷售業務而設立之子公司。

註九：係合併公司為拓展運動用品事業而設立之子公司。

2 具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例	
		105.12.31	104.12.31
能遠公司	台灣	50.20%	50.20%
精能公司	台灣	20.30%	43.08%

(1) 能遠公司之彙總性財務資訊：

	105.12.31	104.12.31
流動資產	\$ 218,329	249,351
非流動資產	126,591	25,715
流動負債	(213,997)	(180,625)
非流動負債	(56,907)	(12,454)
淨資產	\$ 74,016	81,987
非控制權益期末帳面金額	\$ 37,156	41,158
	105年度	104年度
營業收入	\$ 650,918	593,697
本期淨利	8,925	17,935
其他綜合損益	(139)	-
綜合損益總額	\$ 8,786	17,935
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 4,481	9,003
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 4,411	9,003
	105年度	104年度
營業活動現金流量	\$ 78,252	(74,951)
投資活動現金流量	(98,931)	(5,000)
籌資活動現金流量	50,338	16,819
匯率變動影響數	(139)	-
現金及約當現金增加(減少)數	\$ 29,520	(63,132)
支付予非控制權益之股利	\$ (8,413)	(6,088)

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：

	105.12.31	104.12.31
流動資產	\$ 154,572	136,769
非流動資產	71,278	33,443
流動負債	(29,914)	(88,450)
非流動負債	(20)	(20)
淨資產	\$ 195,916	81,742
非控制權益期末帳面金額	\$ 39,775	35,216
	105年度	104年度
營業收入	\$ 193,134	92,589
本期淨損	(35,797)	(44,068)
其他綜合損益	(29)	51
綜合損益總額	\$ (35,826)	(44,017)
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (9,032)	(19,347)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (9,038)	(19,325)
	105年度	104年度
營業活動現金流量	\$ (14,951)	(101,983)
投資活動現金流量	(58,332)	(16,144)
籌資活動現金流量	89,655	120,937
現金及約當現金增加數	\$ 16,372	2,810
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

(八) 採權益法之投資

	105.12.31	104.12.31
日本株式会社エムジーテックス (以下簡稱MG Techs)	\$ -	507
精能光學(香港)有限公司 (以下簡稱香港精能)	927	1,607
松靖國際(股)公司 (以下簡稱松靖公司)	7,797	-
能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業公司)	3,947	-
ENERTEC CORPORATION (以下簡稱ENERTEC)	1,522	-
合 計	\$ 14,193	2,114

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。民國一〇五年底，合併公司評估該投資可回收金額低於帳面價值，故將帳面價值提列減損損失計569仟元。

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，原始投資金額為港幣490仟元，持股比例49%，採權益法評價。

松靖公司於民國一〇五年三月二日減資彌補虧損，每仟股減除980股，減資後合併公司持有股數為50仟股；又於民國一〇五年三月三日現金增資950仟股，合併公司未依等比例認購增資，致持股比例降為45%，合併公司對松靖公司之財務及營運政策已無主導能力，喪失對松靖公司之控制力，故自民國一〇五年三月三日起列為採權益法之投資項目。其股權相關說明請參閱附註六(七)。

能率影業公司於民國一〇五年九月十一日減資彌補虧損，每仟股減除806股，減資後合併公司持有股數為350仟股；又於民國一〇五年九月十二日現金增資650仟股，合併公司未認購增資，致持股比例降為35%，合併公司對能率影業公司之財務及營運政策已無主導能力，喪失對能率影業公司之控制力，故自民國一〇五年九月十二日起列為採權益法之投資項目。其股權相關說明請參閱附註六(七)。

合併公司配合多角化發展、佈局能源產業市場，於民國一〇五年第三季透過子公司ABICO FS INTERNATIONAL LTD轉投資ENERTEC CORPORATION，原始投資金額為美金128仟元，持股比例為37.50%，採權益法評價。

合併公司於民國一〇五年第三季評估子公司ABICO FS INTERNATIONAL LTD轉投資ENERTEC CORPORATION之相關可回收金額低於帳面價值，提列減損損失計1,815仟元。

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。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

105.12.31					
	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	\$ 42,767	39,011	41,266	2,203	52
香港精能	1,893	-	148	(1,327)	(650)
松靖公司	87,536	70,208	172,577	7,401	2,756
能率影業公司	11,348	71	-	872	94
ENERTEC	4,058	-	-	(3,605)	(520)
		\$ 213,991		5,544	1,732
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)

投資損益除MG Techs 105年度係依被投資公司自行編製而未經會計師查核簽證之財務報表資訊列示外，餘係依經會計師查核簽證之財務報表認列。

(九) 不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	營業及 其他設備	未完工程	合計
成 本					
105.01.01 餘 額	\$ 73,155	208,479	1,235,163	637	1,517,434
增 添	-	1,738	37,045	-	38,783
處 分	-	-	(6,564)	(596)	(7,160)
重 分 類	-	-	8,888	-	8,888
合 併 個 體 變 動	-	-	(10,265)	-	(10,265)
外幣兌換差額之 影 響	-	(8,254)	(75,469)	(41)	(83,764)
105.12.31 餘 額	\$ 73,155	201,963	1,188,798	-	1,463,916

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 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		-	38,443	232,476	-	270,919
外幣兌換差額之 影 響		-	(1,944)	(17,740)	(15)	(19,699)
104.12.31	餘 額 \$	73,155	208,479	1,235,163	637	1,517,434
累計折舊及減損						
105.01.01	餘 額 \$	-	123,086	990,382	-	1,113,468
折 舊 費 用		-	4,520	65,998	-	70,518
處	分	-	-	(6,361)	-	(6,361)
重	分 類	-	-	(24)	-	(24)
減損損失(迴轉)		-	(26,707)	1,918	-	(24,789)
合 併 個 體 變 動		-	-	(7,946)	-	(7,946)
外幣兌換差額之 影 響		-	(3,358)	(66,519)	-	(69,877)
105.12.31	餘 額 \$	-	97,541	977,448	-	1,074,989
		土 地	房屋及建築	營業及 其他設備	未完工程	合計
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)
合 併 個 體 變 動		-	38,443	154,393	-	192,836
外幣兌換差額之 影 響		-	(675)	(14,666)	-	(15,341)
104.12.31	餘 額 \$	-	123,086	990,382	-	1,113,468
帳面價值：						
105.12.31	\$	73,155	104,422	211,350	-	388,927
104.12.31	\$	73,155	85,393	244,781	637	403,966

1 固定資產提供擔保情形，請參閱附註八。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 2 合併公司民國一〇五年度及一〇四年度利息資本化分別為0仟元及154仟元。
- 3 合併公司之子公司精能公司民國一〇五年度機器設備已有減損跡象，評估提列減損損失1,918仟元，帳列於其他利益及損失項下。
- 4 合併公司之孫公司佳欣公司部分房屋及建築其可回收金額係以公允價值減除出售成本評估。本期評估可回收金額高於原來認列減損損失前應提列折舊之帳面價值，故認列減損迴轉利益26,707仟元，帳列於其他利益及損失項下。
- 5 合併公司之子公司蘇州應華公司之未完工程因預計不再開發，故於民國一〇五年度轉列其他損失587仟元。
- 6 合併公司之子公司能遠公司於民國一〇五年十二月購置辦公室計98,931仟元，因該土地及房屋截至民國一〇五年十二月三十一日止尚未交屋，故帳列預付房屋款項下。

(十) 無形資產

	電腦軟體	權利金	合計
成 本			
105.01.01餘額	\$ 8,326	6,464	14,790
增添	426	-	426
重分類	150	-	150
匯率影響數	(607)	-	(607)
105.12.31餘額	\$ 8,295	6,464	14,759
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
	電腦軟體	權利金	合計
累計折舊及減損			
105.01.01餘額	\$ 2,673	6,257	8,930
攤銷費用	1,674	147	1,821
匯率影響數	(265)	-	(265)
105.12.31餘額	\$ 4,082	6,404	10,486

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
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>
帳面價值：			
105.12.31	<u>\$ 4,213</u>	<u>60</u>	<u>4,273</u>
104.12.31	<u>\$ 5,653</u>	<u>207</u>	<u>5,860</u>

(十一) 催收款項淨額

	105.12.31	104.12.31
催收款項	\$ 12,151	12,023
減：備抵呆帳	(12,151)	(12,023)
淨額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(十二) 短期借款

	105.12.31	104.12.31
無擔保借款	\$ 453,893	394,773
擔保借款	28,112	76,412
合計	<u>\$ 482,005</u>	<u>471,185</u>

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度短期借款之利率區間分別為年息1.39%~2.85%及1.45%~2.42%。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度分別為194,540仟元、美金1,000仟元及208,000仟元、美金1,000仟元。

(十三) 負債準備

	105年度	104年度
期初餘額	\$ 680	800
本年度迴轉之負債準備	-	(120)
合併個體變動	(680)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>680</u>

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。

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) 長期借款

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日	105.12.31	104.12.31
第一銀行 民權分行	房地擔保借款， 102.09.16~107.09.16，自 102.10.16起每個月償還本息。	1.67%	107.09.16	\$ 6,490	10,112
華南銀行 東湖分行	房地擔保借款， 102.09.16~109.09.16，自 102.10.16起每個月償還本息。	1.70%	109.09.16	21,428	27,143
合作金庫 內湖分行	房地擔保借款， 102.09.16~109.09.16，自 104.10.16起每個月償還本息。	1.78%	109.09.16	12,901	16,189
合作金庫 內湖分行	房地擔保借款， 102.09.16~109.09.16，自 104.10.16起每個月償還本息。	1.78%	109.09.16	17,455	21,903
彰化銀行 內湖分行	房地擔保借款， 102.09.16~109.09.16，自 102.10.16起按月攤還本息。	1.72%	109.09.16	17,143	21,714
彰化銀行 內湖分行	無擔保中長期借款， 103.11.03~108.11.03，自 103.11.03起按月攤還本息。	1.78%	108.11.03	11,667	15,667
合作金庫 內湖分行	房地擔保借款， 104.03.20~109.03.20，自 104.04.20起按月攤還本息。	1.82%	109.03.20	9,918	12,848
華南銀行 東湖分行	房地擔保借款， 104.08.17~109.08.17，自 104.09.17起按月攤還本息。	1.70%	109.08.17	29,333	37,333
兆豐銀行 天母分行	無擔保中長期借款， 104.09.03~109.09.03，自 104.10.07起按月攤還本息。	1.780%	109.09.03	30,000	38,000
土地銀行 萬華分行	房地擔保借款， 102.04.16~122.04.16，自 102.05.16起按月償還本息。	1.70%~ 1.91%	122.04.16	11,818	12,436
玉山銀行 忠孝分行	房地擔保借款， 105.12.30~120.12.30，自 106.01.30起按月償還本息。	1.65%	120.12.30	48,460	-
	小計			\$ 216,613	213,345
	減：一年內到期部份			(48,374)	(45,168)
	合計			\$ 168,239	168,177

- 1 有關合併公司利率、外幣及流動性風險之曝險資訊，請詳附註十二。
- 2 合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。
- 3 民國一〇五年度及一〇四年度長期借款之利率區間分別為年息1.65%~2.05%及1.85%~2.12%。

(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。合併公司於民國一〇五年度及一〇四年度分別認列22,294仟元及23,404仟元之退休金費用。

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。

合併公司於民國一〇五年及一〇四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為51仟元及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(%)	
	105.12.31	104.12.31
現金	-	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：

	105.12.31	104.12.31
確定福利義務現值	\$ (134)	4,035
計畫資產之公允價值	(51)	(4,111)
計劃餘絀	(185)	(76)
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	\$ (185)	(76)

(4) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	105年度	104年度
1月1日確定福利義務	\$ 4,035	15,518
當期服務成本及利息	103	413
福利支付數	(4,272)	(14,125)
精算損失	-	2,229
12月31日確定福利義務	\$ (134)	4,035

(5) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	105年度	104年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 4,111	17,699
福利支付數	(4,272)	(14,125)
計畫資產預計報酬	41	354
雇主提撥	67	60
精算利益	104	123
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 51	4,111

(6) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度認列為損益之費用如下：

	105年度	104年度
當期服務成本	\$ 63	103
利息成本	40	310
計畫資產預計報酬	(41)	(354)
	\$ 62	59
營業成本	\$ 45	40
推銷費用	-	-
管理費用	17	19
研究發展費用	-	-
	\$ 62	59
計畫資產實際報酬	\$ 145	477
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

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度認列為其他綜合(損)益之精算損益如下：

	105年度	104年度
1月1日累積餘額	\$ (1,653)	453
本期認列	104	(2,106)
12月31日累積餘額	\$ (1,549)	(1,653)

(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
折現率	1.70%
薪資預期增加率	2.50%
計畫資產之預期報酬率	-

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

	105.12.31	104.12.31
確定福利計畫現值	\$ (134)	4,035
計畫資產之公允價值	(51)	(4,111)
確定福利義務淨資產	\$ (185)	(76)
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ -	2,125
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ 104	123

合併公司截至民國一〇五年及一〇四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(1,549)仟元及(1,653)仟元。

合併公司確定福利計畫於民國一〇五年八月清償完畢，合併公司將帳列淨確定福利資產185仟元除列及將收回基金專戶餘額51仟元轉列其他應收款，產生清償損失134仟元，帳列退休金費用。

(十六) 歸屬於母公司之權益

1 股本

	105.12.31	104.12.31
額定股本	\$ 700,000	700,000
已發行股本	\$ 518,543	518,543

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。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本公司額定股數均為70,000仟股，已發行之實收股數皆為51,854仟股，每股10元。

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	104年度	
		收回股數 (仟股)	帳面金額
本公司	維護公司信用及股東權益	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：

	105.12.31	104.12.31
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316
發行股票溢價	208,875	218,727
股權基礎給付酬勞成本	830	830
	\$ 220,021	229,873

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。

本公司民國一〇四年十一月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。

本公司於民國一〇五年六月二十八日經股東常會決議以資本公積發放現金予股東計9,852仟元。

4 保留盈餘及股利

(1) 盈餘分配

依本公司一〇五年修正後章程規定，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，如尚有盈餘再加計前期累積未分配盈餘，由董事會擬定股東紅利分配方式，提請股東會決議。

(2) 法定盈餘公積

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。

(3) 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。

本公司分別於民國一〇五年六月二十八日及一〇四年六月三十日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案(除依法提列法定盈餘公積及迴轉特別盈餘公積外)，分派之現金股利情形如下：

	一〇四年度	一〇三年度
現金股利	\$ 519	5,228

本公司民國一〇四年六月三十日股東常會決議配發之民國一〇三年度員工紅利240仟元及董監酬勞60仟元與本公司民國一〇三年度財務報表認列金額並無差異。

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

(4) 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。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為2,128仟元。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

	105年度	104年度
期初餘額	\$ 19,699	36,097
換算國外營運機構財務報告所產生之兌換差額	(45,977)	(16,398)
期末餘額	\$ (26,278)	19,699

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

	105年度	104年度
商品銷貨收入	\$ 2,142,723	2,279,684
銷貨退回及折讓	(16,066)	(26,456)
其他營業收入	69,616	31,617
	\$ 2,196,273	2,284,845

(十八) 其他收入

	105年度	104年度
銀行存款及資金融通利息	\$ 527	555
租金收入	1,320	148
股利收入	624	600
廉價購買利益	-	47,334
其他	3,958	3,147
	\$ 6,429	51,784

(十九) 其他利益及損失

	105年度	104年度
外幣兌換利益淨額	\$ 7,374	21,883
處分投資(損失)利益淨額	(1,349)	2,218
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	2,989	15,816
減損迴轉利益(損失)	16,305	(17,654)
處分不動產、廠房及設備利益	412	246
其他	(4,411)	(10,200)
	<u>\$ 21,320</u>	<u>12,309</u>

(二十) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息費用	\$ 13,160	11,202

(二一) 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。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用明細如下：

	105年度	104年度
當期所得稅費用	\$ 34,666	19,232
以前年度所得稅(高)低估數	(192)	828
遞延所得稅費用(利益)		
合併個體變動影響數	(6,981)	-
暫時性差異之產生及迴轉	7,061	9,537
虧損扣抵	(2,474)	(4,106)
所得稅費用	<u>\$ 32,080</u>	<u>25,491</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)

合併公司民國一〇五年度及一〇四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：

	105年度	104年度
稅前純利預計所得稅費用	\$ 11,771	9,984
永久性差異：		
金融資產評價損益租稅影響	11	632
國內股利收入免稅	(106)	(102)
減資彌補虧損	(11,654)	-
其他	10,656	6,531
海外股利所得稅及扣繳稅款	5,217	-
虧損扣抵逾期及股利收入虧損不得扣抵數	8,348	2,730
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	40	90
以前年度所得稅(高)低估數	(192)	828
未認列暫時性差異之變動	7,989	4,798
所得稅費用	\$ 32,080	25,491

2 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之未認列遞延所得稅資產明細如下：

	105.12.31	104.12.31
可減除暫時性差異	\$ 9,893	11,307
課稅損失	85,789	79,542
	\$ 95,682	90,849

合併公司民國一〇五年度及一〇四年未認列遞延所得稅資產因合併個體變動之影響數為可減除暫時性差異1,561仟元及6,378仟元，課稅損失之影響數為1,495仟元及50,127仟元。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司截至民國一〇五年十二月三十一日止，未認列為遞延所得稅資產之虧損扣抵相關資訊如下：

有效年限	105.12.31
1年-5年	\$ 42,617
6年-10年	43,172
	<u>\$ 85,789</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債變動如下：

	確定福利 計劃	備抵呆帳 超限	虧損扣抵	其他	合計
遞延所得稅資產：					
105.01.01	\$ 181	13,011	17,457	15,032	45,681
(借)貸記損益表	(181)	(4,520)	2,474	177	(2,050)
105.12.31	<u>\$ -</u>	<u>8,491</u>	<u>19,931</u>	<u>15,209</u>	<u>43,631</u>
104.01.01	\$ 181	1,038	13,351	25,345	39,915
貸(借)記損益表	-	11,973	4,106	(10,313)	5,766
104.12.31	<u>\$ 181</u>	<u>13,011</u>	<u>17,457</u>	<u>15,032</u>	<u>45,681</u>
	確定福利 計劃	採用權益法 認列國外投 資損益	未實現兌換 差額	其他	合計
遞延所得稅負債：					
105.01.01	\$ -	17,524	725	75	18,324
借(貸)記損益表	-	2,540	(591)	588	2,537
105.12.31	<u>\$ -</u>	<u>20,064</u>	<u>134</u>	<u>663</u>	<u>20,861</u>
104.01.01	\$ -	6,958	56	113	7,127
借(貸)記損益表	-	10,566	669	(38)	11,197
104.12.31	<u>\$ -</u>	<u>17,524</u>	<u>725</u>	<u>75</u>	<u>18,324</u>

- 3 截至民國一〇五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一〇三年度。

4 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 2,578	1,019
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 4,455	2,555
	105年度(預計)	104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%	20.48%

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。

(二二) 員工福利、折舊及攤銷費用

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用依功別彙總如下：

功能別 性質別	105年度			104年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 374,996	129,847	504,843	367,963	139,638	507,601
薪資費用	\$ 249,402	111,400	360,802	243,856	116,949	360,805
保險金	\$ 17,729	5,731	23,460	16,634	7,269	23,903
退休養老金	\$ 17,158	5,332	22,490	17,132	6,331	23,463
其他員工福利費用	\$ 90,707	7,384	98,091	90,341	9,089	99,430
折舊費用	\$ 61,688	8,830	70,518	60,377	11,694	72,071
攤銷費用	\$ 20,838	7,450	28,288	14,458	6,863	21,321

(二三) 員工及董監酬勞

依本公司民國一〇五年修正後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於5%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度估計員工及董監酬勞金額分別為380仟元、140仟元及1,100仟元、380仟元，係按當年度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訂定之員工及董監酬勞分派成數為估計基礎，並認為當年度之營業費用。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，將該差異列入次一年度損益。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年度認列之金額與董事會決議分派之員工及董監酬勞金額並無差異。

上述有關本公司員工及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(二四) 歸屬於母公司股東之每股盈餘

	105年度	104年度
基本每股盈餘	\$ 0.12	0.21

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：

	105年度	104年度
歸屬於母公司之淨利	\$ 6,173	10,983
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(仟股)	\$ 51,854	52,156
基本每股盈餘(元)	\$ 0.12	0.21

(二五) 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

	105年度	104年度
關聯企業	\$ 38,737	-
其他關係人	9	99
	\$ 38,746	99

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

	105.12.31	104.12.31
關聯企業	\$ 2,840	-
其他關係人	29	88
	\$ 2,869	88

	105.12.31	104.12.31
應收帳款	\$ 20,131	17,668
減：備抵減損損失	(17,262)	(17,580)
應收帳款淨額	\$ 2,869	88

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 進貨

	105年度	104年度
關聯企業	\$ 2,889	-
其他關係人	2,922	65
\$	<u>5,811</u>	<u>65</u>

合併公司向關係人進貨之品項規格不與一般廠商雷同，因此無比較樣本。

4 購進商品之期末未結清金額

	105.12.31	104.12.31
關聯企業	\$ 509	320
其他關係人	1,437	68
\$	<u>1,946</u>	<u>388</u>

5 勞務及租金收入

	105年度	104年度
關聯企業	\$ 1,320	-
其他關係人	-	579
\$	<u>1,320</u>	<u>579</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	105.12.31	104.12.31
關聯企業	\$ <u>126</u>	<u>-</u>

關聯企業向本公司承租廠房及辦公室，租約內容皆係由租賃雙方協議決定，租金係按月支付。

6 營業費用及製造費用

	105年度	104年度
關聯企業	\$ 35	-
其他關係人	4,134	52
\$	<u>4,169</u>	<u>52</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	105.12.31	104.12.31
其他關係人	\$ <u>49</u>	<u>49</u>

7 購入不動產、廠房及設備

	105年度	104年度
關聯企業	\$ 1,738	-
其他關係人	2,856	-
\$	<u>4,594</u>	<u>-</u>

截至民國一〇五年十二月三十一日止，上列款項皆已付訖。

8 背書保證

本公司提供背書保證情形如下：

105.12.31			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
關聯企業	銀行融資額度	\$ 25,000	20,000

9 應收關係人款

	105.12.31	104.12.31
催收款	\$ 9,950	9,950
減：備抵呆帳	(9,950)	(9,950)
淨 額	\$ -	-

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 9,876	9,637
股份基礎給付	-	-
	\$ 9,876	9,637

八、質押之資產

	105.12.31	104.12.31
土地	\$ 73,155	73,155
房屋及建築	29,787	30,986
預付房屋款	98,931	-
受限制資產(註)	16,111	16,412
	\$ 217,984	120,553

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。

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

	金 額
106年度	\$ 28,091
107年度	25,163
108年度	13,924
109年度	14,928
110年度以後	46,112
合計	\$ 128,218

- (三) 截至民國一〇五年十二月三十一日，本公司提供背書保證情形如下：

被保證人	保證事項	期末保證金額	已動用金額
精能	銀行融資額度	\$ 35,000	-
愛能視	銀行融資額度	50,000	-
松靖	銀行融資額度	25,000	20,000

- (四) 能遠公司為採購存貨而委託中國信託商業銀行、台中銀行、彰化銀行及兆豐國際商業銀行分別開立履約保證書，截至民國一〇五年十二月三十一日止，開立金額分別為15,000仟元、22,000仟元、20,000仟元及10,000仟元予進貨廠商，合併公司對該履約保證書負連帶保證責任。

- (五) 驊興股份有限公司(以下稱驊興公司)於民國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。另松靖公司為確保債權，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8,495仟元，該案已於民國一〇六年二月經士林地方法院第一審判決駁回松靖公司之訴，松靖公司將於法定期間內上訴第二審，目前該案件尚未確定。

另松靖公司再於民國一〇五年度向法院申請請求驊興股份有限公司給付民國一〇四年二月至五月貨款共計19,070仟元，經基隆地方法院105年重訴字第18號民事案件判決原告松靖公司勝訴，但被告驊興股份有限公司已提起第二審上訴，目前由第二審台灣高等法院審理中，全案尚未確定。

惟松靖公司已就上述全部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) 本公司於民國一〇六年二月十八日經董事會決議，合併公司之子公司Prosper Plastic公司以美金1,100仟元向其他關係人應華精密科技(股)有限公司取得SHINE TRADE INTERNATIONAL LIMITED 1,100股，取得該公司51.28%股權，間接取得東莞亞昕精密塑膠有限公司。截至出具報告日止，該金額尚未付訖。
- (二) 本公司於民國一〇六年二月十八日經董事會決議，以每股15元共計新台幣90,000仟元之價格，向其他關係人上奇科技(股)公司取得宏矜股份有限公司6,000仟股，取得該公司24.79%股權。截至出具報告日止，尚有新台幣80,000仟元尚未付訖。

- (三) 合併公司之子公司正能量公司於民國一〇五年十一月二十四日經董事會決議，辦理現金增資20,000仟元，並訂定增資基準日為民國一〇六年二月三日，增資後實收資本額為40,000仟元，本公司增資認購150仟股，增資後持有正能量公司股數為2,150仟股，持股比例由100%降為53.75%。
- (四) 合併公司之孫公司Prosper Plastic(SAMOA)，經該公司董事會決議，訂於民國一〇六年二月二十一日辦理現金增資美元200仟元，Prosper Plastic公司增資認購200仟股，增資後持有Prosper Plastic(SAMOA)800仟股，持股比例為66.67%。
- (五) 合併公司持有採權益法投資之松靖公司與驊興公司訴訟期後事項說明，請詳附註九(五)。

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

	105.12.31	104.12.31
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 118,077	152,218
以成本衡量之金融資產	129,021	135,121
現金及約當現金(不含庫存現金)	391,299	366,814
應收票據淨額	6,903	25,269
應收帳款淨額(含關係人)	409,156	446,722
其他應收款(含關係人)	19,407	13,251
其他金融資產-流動	16,111	19,431
存出保證金	6,426	9,159
合 計	\$ 1,096,400	1,167,985
金融負債		
短期借款	\$ 482,005	471,185
應付款項(含關係人)	378,837	385,212
長期借款(含一年內到期)	216,613	213,345
存入保證金	20	20
	\$ 1,077,475	1,069,762

(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：

105.12.31					104.12.31		
		外幣	匯率	台幣			
		外幣	匯率	台幣			
金融資產							
貨幣性項目							
美金	\$	16,090	32.22	518,475	15,911	32.84	522,585
歐元		398	33.73	13,424	289	35.89	10,365
日幣		9,346	0.29	2,691	30,486	0.28	8,449
港幣		18,314	4.15	76,094	20,343	4.23	86,154
人民幣		37,777	4.64	175,177	38,300	5.04	193,043
泰銖		6	0.83	5	-	-	-
越南盾		32,813,709	0.0014	46,442	11,507,803	0.0015	16,922
金融負債							
貨幣性項目							
美金		12,685	32.23	408,791	12,567	32.83	412,510
歐元		244	33.68	8,217	164	35.88	5,875
港幣		5,088	4.15	21,138	5,166	4.23	21,876
人民幣		21,433	4.63	99,299	19,685	5.04	99,269
越南盾		18,795,398	0.0014	26,595	12,288,225	0.0015	18,070

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。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、日幣、港幣、人民幣、泰銖、越南盾等外幣貶值/升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利將分別增加/減少2,263仟元及2,790仟元。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%，對本集團於民國一〇五年度及一〇四年度之損益將減少/增加1,511千元及增加/減少327千元。

(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：

		105.12.31				
		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	\$	482,005	-	-	-	482,005
應付款項(含關係人)		378,837	-	-	-	378,837
長期借款(含一年內到期)		48,374	47,749	78,332	42,158	216,613
	\$	<u>909,216</u>	<u>47,749</u>	<u>78,332</u>	<u>42,158</u>	<u>1,077,455</u>
		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	45,460	113,457	9,260	213,345
	\$	<u>901,565</u>	<u>45,460</u>	<u>113,457</u>	<u>9,260</u>	<u>1,069,742</u>

(六) 公允價值

1 公允價值與帳面金額

合併公司之非衍生性短期金融工具以其在合併資產負債表上之帳面價值估計其公允價值；因此類金融工具到期日甚近，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付款項(含關係人)、其他應付款(含關係人)、其他金融資產-流動及短期借款。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

除上述金融工具外，各財務報導日合併公司其餘各項金融工具之帳面價值及公允價值彙總如下：

	105.12.31		104.12.31	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 118,077	118,077	152,218	152,218
存出保證金	6,426	6,426	9,159	9,159
金融負債				
長期借款(含一年內到期)	216,613	216,613	213,345	213,345
存入保證金	20	20	20	20

2 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)、其他應付款(含關係人)、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。

3 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)。

105.12.31	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 11,239	-	-	11,239
「按期開放」等理財產品	-	-	106,838	106,838
	<u>\$ 11,239</u>	<u>-</u>	<u>106,838</u>	<u>118,077</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	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
上市櫃股票	\$ 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>

民國一〇五年度及一〇四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一〇五年度合併財務報表之表達，將民國一〇四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 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	-	0.00	短期 資金 融通	-	營業 周轉	-	無	-	73,669 (註3)	147,338	-
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	2,692 (註7)	-	10,000	傑聖 科技 (股) 公司 股票	- (註8)	2,692 (註4)	147,338	-
2	(Prospe r Plastic 公司)	佳欣 (越 南)精 密有 限公 司	其他 應收 款-關 係人	是	25,784	25,784	25,784	0.00	短期 資金 融通	-	營業 周轉	-	無	-	73,669 (註3)	147,338	(註6)

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105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。

註7： 業務往來金額為105年1月1日至12月31日之累計金額。

註8： 經評估可回收金額為0。

註9： 美元換算為台幣之匯率為32.23。

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	松靖公司	1	294,676	48,000	25,000	20,000	-	3.39	736,689	N	N	N
0	本公司	精能公司	2	294,676	100,000	35,000	0	-	8.14	736,689	Y	N	N
0	本公司	愛能視公 司	2	294,676	50,000	50,000	0	-	14.93	736,689	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

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	持股比例(%)	公允價值	
本公司	加百裕工業(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	600	10,590	0.69	10,590	
本公司	系通科技(股)公司	董事長為同一人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	118	649	0.45	649	
本公司	系通科技(股)公司	董事長為同一人	以成本衡量之金融資產-非流動	700	5,551	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	0	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	0	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：

單位：新台幣仟元/仟股

買、賣之公司	有價證券總類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				其他	期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
本公司	精能光學(股)公司股票	採權益法之長期股權投資	-	子公司	8,310	46,526	14,050	140,500 (註 2)	3,075 (註 3)	-	-	-	(33,138) (註 1)	19,285	153,888

註1：係包含依權益法認列之投資損失29,017仟元、借記國外營運機構財務報表換算之兌換差額24仟元及借記保留盈餘4,097仟元。

註2：本期增加140,500仟元係因子公司增資而增加投資金額。

註3：本期減少3,075仟股係因子公司減資彌補虧損而減少之股數。

註4：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

5 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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 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	383,177	97.48	月結30天	無比價樣本	與一般客戶相當	(40,206)	(69.44)	
(深圳禮興公司)	Prosper Plastic公司	為深圳禮興公司之母公司	銷貨	(383,177)	(68.97)	月結30天	無比價樣本	與一般客戶相當	40,206	62.31	

註：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

8 應收關係人款項之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

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

單位：新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
本公司	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Samoa	經營控股及投資事業	297,311	324,843	10,000	100	309,877	26,659	26,835	註1及註4
	松靖公司	TW	光碟產業	29,000	25,000	450	45	7,797	7,401	4,140	註11
	能遠公司	TW	電子零組件產業	12,200	12,200	2,782	49.80	36,762	8,925	4,347	註1及註4
	禾廣公司	TW	娛樂產業	7,400	7,400	476	95.20	2,800	186	176	註1及註4
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	255,303	34,004	34,102	註1及註4
	能率影業公司	TW	電影製作業	18,000	18,000	350	35	3,947	872	699	註11
	MG Techs	JP	塑膠產業	22,132	22,132	1.95	26.80	-	2,203	52	
	精能光學公司	TW	隱形眼鏡產業	232,700	92,200	19,285	79.70	153,888	(35,797)	(29,017)	註1及註4
	愛能視公司	TW	隱形眼鏡產業	50,000	-	5,000	100	43,425	(6,565)	(6,575)	註1及註4
	正能量公司	TW	運動用品產業	20,000	-	2,000	100	19,888	(112)	(112)	註1及註4
MG Techs	昭和技研	JP	塑膠產業	JPD 7,400	JPD 7,400	20	100	9,083	6,618	6,618	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	293,671	26,914	25,675	註2及註4

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	ENERTEC CORPORATION	Anguilla	經營控股及投資事業	USD128	-	171	37.50	1,522	(3,605)	(520)	註9
Prosper Plastic	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD2,000	USD2,000	-	67.80	83,917	1,485	1,022	註4及註5
Prosper Plastic	Prosper Plastic(SAMOA)	Samoa	經營控股及投資事業	USD600	USD600	600	60	23,995	(248)	(149)	註4及註5
Prosper Plastic(SAMOA)	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD950	USD950	-	32.20	39,805	1,485	478	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	USD175	USD175	175	100	136	-	-	註4及註8
精能光學公司	精能光學(香港)公司	HK	一般貿易業務	HKD490	HKD490	490	49	927	(1,327)	(650)	註6
能遠公司	VIET NAM ABECO ELECTRONIC COMPANY	VN	電子零組件產業	USD300	-	-	100	9,154	(342)	(342)	註4及註10

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：係精能光學之採權益法評價被投資公司。

註7：本期認列之投資(損)益業已考量公司間交易之未實現損益影響數。

註8：係精能光學之子公司。

註9：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之採權益法評價被投資公司。

註10：係能遠公司之子公司。

註11：喪失控制力前之損益於編製合併報表時業已沖銷。詳附註六(七)說明。

(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	180,488 (USD5,600)	(註1、3)	175,550 (HKD25,004) (USD2,223)	-	43,273 (HKD10,415)	132,277 (HKD14,589) (USD2,223)	30,385	100%	30,385	241,808	66,774 (HKD16,071)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具製造	132,143 (USD4,100)	(註1、4)	287,601 (USD8,923)	-	27,396 (USD850)	260,205 (USD8,073)	27,400	100%	27,400	250,448	78,964 (USD2,450)
蘇州晰穎力公司	隱形眼鏡批發及進出口	8,058 (USD250)	(註1、4)	3,223 (USD100)	4,835 (USD150)	-	8,058 (USD250)	(476)	100%	(476)	7,029	-
北京北控泰德公司	能源科技	9,248 (CNY2,000)	(註1、4、5)	-	4,115 (USD128)	-	4,115 (USD128)	(2,882)	30%	(515)	1,522	-

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
404,655	432,051	497,856

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：美元換算為台幣之匯率為32.23；港幣換算為台幣之匯率為4.155；人民幣換算為台幣之匯率為4.624。

註3：係Prosper Plastic之子公司。

註4：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之孫公司。

註5：係ENERTEC CO.之子公司。

與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇五年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併財務報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名額	交易往來 對象	與交易人之關係 (註2)	一〇五年度交易往來情形			
				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	3,856	-	0.18
				進 貨	307	-	0.01
				租金收入	120	-	0.01
0	能率豐聲公司	能遠公司	1	租金收入	30	-	-
0	能率豐聲公司	禾廣公司	1	租金收入	165	-	0.01
				其他應收款	16	-	-
0	能率豐聲公司	精能公司	1	出售固定資產	47,660	-	2.41
0	能率豐聲公司	佳欣越南公司	1	銷貨收入	839	-	0.04
0	能率豐聲公司	Prosper Plastic 公司	1	代付款	190	-	0.01
0	能率豐聲公司	蘇州晰穎力公司	1	銷貨收入	825	-	0.04
1	能遠公司	佳欣越南公司	3	銷貨收入	2,732	-	0.12
				應收關係人款	1,317	月結180天	0.07
1	能遠公司	越南能遠公司	1	銷貨收入	259	-	0.01
				應收關係人款	159	月結180天	0.01
2	越南能遠公司	佳欣越南公司	3	銷貨收入	4	-	-
3	Prosper Plastic 公司	深圳禮興公司	1	進 貨	383,177	-	17.45
				應付關係人款	40,206	月結30天	2.03
				其他應付款	81	月結30天	-
				其他應收款	15,121	-	0.76
3	Prosper Plastic 公司	佳欣越南公司	1	服務收入	7,608	-	0.35
				其他營業收入	656	-	0.03
				銷貨收入	8,717	-	0.40
				應收關係人款	193	月結30天	0.01
				其他應收款	25,778	-	1.30
4	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Prosper Plastic 公司	3	服務收入	5,807	-	0.26

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 (註1)	交易人名額	交易往來 對象	與交易人之關係 (註2)	一〇五年度交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總 營收或資 產比 率%(註3)
4	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	蘇州應華 公司	1	服務收入	2,528	-	0.12
				應收關係人款	668	月結30天	0.03
5	AVY公司	蘇州應華 公司	1	其他應付款	16,997	-	0.86
6	蘇州應華公司	深圳禮興 公司	3	銷貨收入	2,851	-	0.13
				應收關係人款	350	月結60天	0.02
				進 貨	2,116	-	0.10
				製造費用	815	-	0.04
6	蘇州應華公司	佳欣越南 公司	3	銷貨收入	577	-	0.03
6	蘇州應華公司	蘇州晰穎 力公司	3	租金收入	123	-	0.01
7	精能公司	愛能視公 司	3	應收關係人款	29,874	月結90天	1.51
				銷貨收入	53,960	-	2.46
				其他應收款	862	月結90天	0.04
8	愛能視公司	蘇州晰穎 力公司	3	銷貨收入	188	-	0.01
				應收關係人款	188	月結90天	0.01

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名額	交易往來 對象	與交易人之關係 (註2)	一〇四年度交易往來情形			
				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
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 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 Plastic 公 司	1	代付款	152	-	0.01
1	松靖公司	精能公司	3	銷貨收入	27	-	-

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 (註1)	交易人名額	交易往來 對象	與交易人之關係 (註2)	一〇四年度交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總 營收或資 產比 率%(註3)
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 Plastic 公司	3	預付設備款	476	-	0.02
				其他應付款	123	-	0.01
2	Prosper Plastic 公司	深圳禮興公司	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 公司	佳欣越南公司	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 INTERNATIONAL LTD	Prosper Plastic 公司	3	服務收入	5,713	-	0.25
3	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	蘇州應華公司	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	蘇州晰穎力公司	3	應付費用	511	-	0.03
5	AVY公司	蘇州應華公司	1	其他應付款	57,011	-	2.85
6	蘇州應華公司	深圳禮興公司	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	蘇州晰穎力公司	3	租金收入	55	-	-

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方式如下：

- 1 母公司填0
- 2 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

- 1 母公司對子公司
- 2 子公司對母公司
- 3 子公司對子公司

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

合併公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。合併公司營運決策者依據不同產品劃分營運單位，分為投資控股部門、塑膠光碟部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門、事務機業務部門、隱形眼鏡部門及運動用品部門。合併公司民國一〇五年度有七個應報導部門：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、隱形眼鏡部門及運動用品部門。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。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；運動用品部門係從事運動相關產品之零售與批發等業務。

民國一〇五年度及一〇四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，故民國一〇五年度彙總投資控股部門、塑膠光碟部門、娛樂週邊部門、隱形眼鏡部門及運動用品部門以「其他營運部門」列示。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。

(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。

	105年度				
	電子零組件部門	事務機業務部門	其他營運部門	調整及沖銷	合計
收入					
來自外部客戶之收入	\$ 648,182	1,292,702	255,389	-	2,196,273
來自企業其他營運部門之收入	2,736	-	6,015	(8,751)	-
利息收入	201	183	143	-	527
收入合計	\$ 651,119	1,292,885	261,547	(8,751)	2,196,800
利息費用	753	5,781	6,626	-	13,160
折舊與攤銷	269	78,255	20,411	(129)	98,806
採權益法之關聯企業及合資企業損失之份額	-	(519)	2,251	-	1,732
其他重大非現金項目：					
資產減損	2,300	1,815	6,287	-	10,402
減損損失迴轉	-	26,707	-	-	26,707
應報導部門損益	\$ 11,337	89,151	(33,097)	(33,779)	33,612

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	105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
資產					
採權益法之投資	-	1,522	834,750	(822,079)	14,193
非流動資產資本支出	-	29,582	50,262	(47,660)	32,184
應報導部門資產	\$ 344,920	1,003,668	1,537,379	(907,681)	1,978,286
應報導部門負債	\$ 270,904	422,233	532,241	(76,851)	1,148,527
	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
收入					
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)
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)	-
應報導部門損益	\$ 22,271	111,936	(67,513)	(36,567)	30,127
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
應報導部門資產	\$ 275,066	1,080,630	1,371,432	(729,631)	1,997,497
應報導部門負債	\$ 193,079	442,239	491,746	(13,662)	1,113,402

(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	105年度	104年度
產品銷售收入		
光碟產品	\$ 15,660	186,700
電子零件	647,553	593,631
娛樂影音	14,103	18,022
事務機	1,292,702	1,377,955
隱形眼鏡	176,335	92,588
其他	49,291	15,883
維修收入		
電子零件維修	629	66
合 計	\$ 2,196,273	2,284,845

(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	105年度	104年度
來自外部客戶收入：		
大陸	\$ 886,880	929,650
台灣	204,876	377,577
美國	480,808	368,170
香港	248,502	264,421
日本	120,029	146,934
越南	197,718	144,916
其他國家	57,460	53,177
合 計	\$ 2,196,273	2,284,845
非流動資產：		
大陸	\$ 243,792	280,960
台灣	275,136	191,572
越南	83,306	72,726
合 計	\$ 602,234	545,258

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

合併公司民國一〇五年度及一〇四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：

	105年度		104年度	
	收入	部門	收入	部門
甲	\$ 496,262	事務機業務部門	545,376	事務機業務部門
乙	478,777	電子零組件部門	368,244	電子零組件部門
	<u>\$ 975,039</u>		<u>913,620</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	105 年度	104 年度	差 異	
			金額	%
流動資產	1,171,206	1,269,247	-98,041	-7.72
非流動資產	807,080	728,250	78,830	10.82
資產總額	1,978,286	1,997,497	-19,211	-0.96
流動負債	957,395	924,261	33,134	3.58
非流動負債	191,132	189,141	1,991	1.05
負債總額	1,148,527	1,113,402	35,125	2.89
股本	518,543	518,543	0	0
資本公積	220,021	229,873	-9,852	-4.29
保留盈餘	24,403	22,742	1,661	7.30
其他權益	(26,278)	19,699	-45,977	-233.40
非控制權益	93,070	93,238	-168	-0.18
股東權益總額	829,759	884,095	-54,336	-6.15
一、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。				

二、財務績效：

單位：新台幣仟元

	105 年度	104 年度	增減金額	變動比例(%)
營業收入淨額	2,196,273	2,284,845	-88,572	-3.88
營業成本	1,862,326	1,950,608	-88,282	-4.53
營業毛(損)利	333,947	334,237	-290	-0.09
營業費用	316,656	354,825	-38,169	-10.76
營業利益	17,291	-20,588	37,879	-183.99
營業外收入及支出	16,321	50,715	-34,394	-67.82
稅前淨利	33,612	30,127	3,485	11.57
所得稅(費用)利益	-32,080	-25,491	6,589	-25.85
本期淨利	1,532	4,636	-3,104	-66.95
其他綜合損益	-46,584	-18,294	28,290	-154.64
本期綜合損益總額	-45,052	-13,658	31,394	-229.86
增減比例變動說明：				
一、營業利益：主要係本期呆帳費用提列減少所致。				
二、營業外收入及支出：主要係本期無購買子公司產生之廉價購買利益所致。				
三、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 餘額	全年來自 營業活動 淨現金流量	全年現金 流出量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額 之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
368,653	167,819	-142,868	393,604	-	-

(一)本年度現金流量變動情形分析：

- (1)營業活動：營業活動現金淨增加 167,819 仟元。
- (2)投資活動：投資活動現金淨減少 183,964 仟元。
- (3)籌資活動：籌資活動現金淨增加 52,177 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	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日	增減比例(%)
現金流量比率	17.53	-16.03	-209.36%
現金流量允當比率	58.18	60.12	-3.23%
現金再投資比率	7.77	-7.97	-197.49%

(三)未來一年現金流動性分析：

期初現金 餘額	預計全年來 自營業活動 淨現金流量	預計全年現 金流出量	預計現金剩 餘(不足)數 額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
393,604	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	105 年度(新台幣仟元;%)
利息收支淨額	-6,055
兌換損益淨額	-4
利息收支淨額占營收淨額比率	-11.41%
利息收支淨額占稅前淨利比率	-89.14%
兌換損益淨額占營收淨額比率	-0.01%
兌換損益淨額占稅前淨利比率	-0.06%

(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. 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%，對本集團於民國一〇五年度及一〇四年度之損益將減少/增加 1,511 仟元及增加/減少 327 仟元。

2. 匯率變動之影響：本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，部位相當部分會產生自然避險效果，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。將藉由以即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。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、日幣、港幣、人民幣、泰銖、越南盾等外幣貶值/升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利將分別增加/減少 2,263 仟元及 2,790 仟元。二期分析係採用相同基礎。期匯率買進或賣出外幣，以確保淨曝險保持在可接受水準。

3. 通貨膨脹之影響：

(1)對公司影響分析

根據行政院主計處公布之 106 年 2 月消費者物價指數年增(減)率為-0.04%，顯示並無大幅通貨膨脹之情形，截至年報刊印日止，本公司損益尚無因通貨膨脹而產生重大影響。

(2)具體因應措施

A. 本公司密切觀察上游原物料市場價格之波動，並與供應商保持良好之互動關係，以減少因原物料成本變動而對公司損益產生影響，同時也將持續參考國內外各大經濟研究機構及專業投資

機構之研究報告與相關經濟數據，視未來通膨情形做適當政策調整，以避免通貨膨脹對本公司之損益產生重大影響。

B. 致力於提升製程能力以降低生產成本，並開發高附加價值產品等方式因應，提升整體產品毛利、降低通膨影響，且一旦原物料成本變動超過預設容忍區間時，採動態調整售價，避免因通貨膨脹而產生對本公司重大之影響。

(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：

本公司一向秉持專注本業以務實原則經營事業，各項政策以穩健保守為原則並無從事高風險、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。 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 21.79%，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。

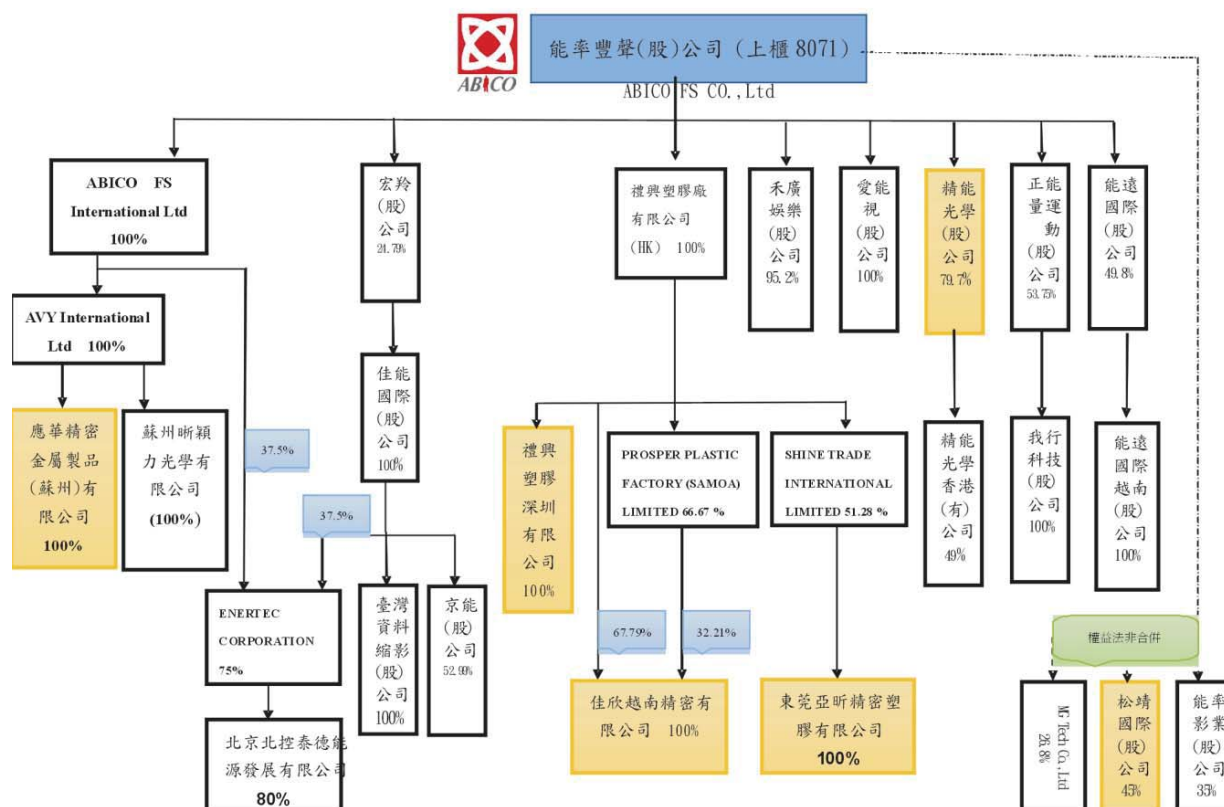
七、 其他重要事項：無。

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

105 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	10,000	100.00	297,311 (USD10,000)
松靖國際股份有限公司	本公司採權益法投資公司	450	45.00	29,000
能遠國際股份有限公司	本公司之子公司	2,782	49.80	12,200
越南(能遠)VIET NAM ABECO	本公司之間接持有 100%之轉投資公司	-	100	USD300
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 (HKD 47,834)
禮興塑膠(深圳)公司 (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	HKD14,589 USD2,223
PROSPER PLASTIC FACTORY (SAMOA) LIMITED	本公司之間接持有 66.67%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 89.26% 之轉投資公司	-	87.12	USD2,950
能率影業股份有限公司	本公司採權益法投資公司	350	35.00	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	19,285	79.70	232,700
愛能視股份有限公司	本公司之子公司	5,000	100	50,000
正能量運動股份有限公司	本公司之子公司	2,000	100	20,000
AVY International Limited	ABICO FS 之持有 100% 之轉投資公司	5,000	100	USD10,523
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	USD8,073
蘇州晰穎力光學有限公司	AVY International 之持有 100% 之轉投資公司	-	100	USD250
ENERTEC CORPORATION.	ABICO FS 之持有 37.5% 之轉投資公司	171	37.5	USD128

註：另上述關係企業並未持有本公司股份。

3. 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。
4. 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。
5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料。

105 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	--	--	10,000,000	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%
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	19,285,300	79.7%
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			800,000	66.7%
佳欣(越南)精密有限公司	代表人:胡湘麒			2,950,000	89.26%
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%
愛能視公司	代表人:胡湘麒、王治國、吳孟儒	代表人:劉志雄	胡湘麒	5,000	100%
正能量運動公司	代表人:胡湘麒、王治國、蕭世芳	代表人:劉志雄	胡湘麒	2,150	53.75%
我行科技公司	代表人:蕭世芳、胡湘麒、劉志雄	代表人:王昀霏	蕭世芳	600	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	10,000	12,305	2,689	9,616	15,619	979	832	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	146,195	80,845	65,350	192,634	6,703	8,199	1.62

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
能遠國際	55,860	344,920	270,904	74,016	650,918	15,819	8,925	1.60
禾廣娛樂	5,000	6,630	3,689	2,941	14,103	182	186	0.37
精能光學	241,980	225,850	29,934	195,916	193,134	(32,956)	(35,797)	(1.48)
愛能視	50,000	89,408	45,973	43,435	37,349	(6,606)	(6,565)	(2.07)
正能量	20,000	38,408	18,520	19,888	0	(114)	(112)	(0.06)

(二) 關係企業合併財務報表：

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇五年度(自一〇五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 六 年 三 月 二 十 一 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

