

股票代碼：8071

能率豐聲股份有限公司
(原名稱為豐聲科技股份有限公司)

個 體 財 務 報 告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

(內附會計師查核報告)

能 率 豐 聲 股 份 有 限 公 司

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3~4
四、個體資產負債表	5
五、個體綜合損益表	6
六、個體權益變動表	7
七、個體現金流量表	8~9
八、個體財務報告附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 20
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	21
(六) 重要會計科目之說明	22 ~ 39
(七) 關係人交易	39 ~ 42
(八) 質押之資產	42
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十) 重大之災害損失	42
(十一) 重大之期後事項	43
(十二) 其他	43 ~ 47
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47~ 48
2.轉投資事業相關資訊	48~49
3.大陸投資資訊	49
(十四) 營運部門資訊	49
九、重要會計科目明細表	50~72



佳明聯合會計師事務所

CONCORD J.M. CPAs

台北市松山區10547復興北路167號10樓之1
10Fl.-1, No. 167, Fuxing N. Road, Taipei, 10547,
Taiwan, R.O.C.

Telephone: (02)2545-0279

Telefax: (02)2719-3479

會計師查核報告

能率豐聲股份有限公司 公鑒：

能率豐聲股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述之個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達能率豐聲股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效與個體現金流量。

民國一〇三年度個體財務報告重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等科目明細係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

能率豐聲股份有限公司業已編製民國一〇三年度及一〇二年度該公司與子公司之合併財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

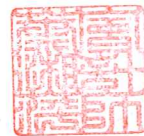
佳明聯合會計師事務所

會計師：呂錦雪



呂 錦 雪 會 計 師

會計師：葉湘萍



葉 湘 萍 會 計 師

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號：

(89)台財證(六)字第 90515 號

中 華 民 國 一〇四 年 三 月 二 十 五 日

能率豐聲股份有限公司
個體資產負債表
三年及一〇二一年十二月三十一日

個體資產負債表

單位：新台幣仟元

資產					
一〇三年十二月三十一日			一〇二年十二月三十一日		
金額百分比			金額百分比		
11XX	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四、六(一)、十二)	\$ 100,002	9.56	69,596	7.44
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)	14,400	1.38	9,060	0.97
1150	應收票據淨額-非關係人(附註四、五、六(三)、十二)	81	0.01	9,136	0.98
1160	應收票據淨額-關係人(附註四、七、十二)	-	-	20,387	2.18
1170	應收帳款淨額-非關係人(附註四、五、六(三)、十二)	1,247	0.12	48,779	5.22
1180	應收帳款淨額-關係人(附註四、七、十二)	5,690	0.54	12,147	1.30
1200	其他應收款-非關係人(附註四、十二)	40	-	179	0.02
1210	其他應收款-關係人(附註七、十二)	30,785	2.94	404	0.04
1220	當期所得稅資產(附註四)	21	-	21	-
130X	存貨(附註四、五、六(四))	-	-	-	-
1410	預付款項	462	0.05	3,699	0.39
1470	其他流動資產	70	0.01	91	0.01
	流動資產合計	152,798	14.61	173,499	18.55
15XX	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四、六(二)、十二)	115,521	11.05	27,051	2.89
1550	採權益法之投資(附註四、六(五))	644,849	61.65	631,702	67.55
1600	不動產、廠房及設備淨額(附註四、五、六(六)、八)	90,915	8.69	89,247	9.55
1840	遞延所得稅資產(附註四、五、六(十八))	17,494	1.67	12,095	1.29
1920	存出保證金(附註十二)	89	0.01	89	0.01
1990	其他非流動資產(附註六(七))	24,310	2.32	1,510	0.16
	非流動資產合計	893,178	85.39	761,694	81.45
	資產總計	\$ 1,045,976	100.00	935,193	100.00

負債及權益					
一〇三年十二月三十一日			一〇二年十二月三十一日		
金額百分比			金額百分比		
21XX	流動負債				
2100	短期借款(附註六(八)、十二)	\$ 70,000	6.69	137,000	14.65
2110	應付短期票券(附註六(九)、十二)	-	-	9,970	1.07
2170	應付帳款-非關係人(附註十二)	238	0.02	-	-
2180	應付帳款-關係人(附註七、十二)	919	0.09	4,773	0.51
2200	其他應付款-非關係人(附註十二)	15,652	1.50	38,144	4.08
2220	其他應付款-關係人(附註七、十二)	-	-	20,068	2.15
2230	當期所得稅負債(附註四)	294	0.03	-	-
2250	負債準備-流動(附註六(十))	-	-	-	-
2310	預收款項	-	-	7	-
2320	一年或一營業週期內到期之長期負債(附註六(十一)、十二)	19,833	1.90	13,766	1.47
2399	其他流動負債	254	0.02	359	0.04
	流動負債合計	107,190	10.25	224,087	23.97
25XX	非流動負債				
2540	長期借款(附註六(十一)、十二)	112,637	10.77	112,803	12.05
2570	遞延所得稅負債(附註四、六(十八))	7,092	0.68	4,840	0.52
2660	遞延貸項-聯屬公司間利益(附註四、七)	213	0.02	706	0.08
	非流動負債合計	119,942	11.47	118,349	12.65
2XXX	負債總計	227,132	21.72	342,436	36.62
31XX	權益(附註六(十三))				
3100	股本	522,743	49.98	407,743	43.60
3200	資本公積	231,646	22.15	104,456	11.17
3300	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	19,268	1.84	12,140	1.30
3320	特別盈餘公積	2,128	0.20	2,128	0.23
3350	未分配盈餘	6,962	0.66	59,258	6.33
3400	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	36,097	3.45	7,032	0.75
	權益總計	818,844	78.28	592,757	63.38
	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	\$ 1,045,976	100.00	935,193	100.00

(請詳後附個體財務報告附註)



能率豐隆股份有限公司
個體綜合損益表

民國一〇三年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇三年度		一〇二年度	
	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入				
4110 銷貨收入	\$ 76,354	100.00	238,021	100.27
4170~4190 減：銷貨退回及折讓（附註六（十、十四））	-	-	632	0.27
4100 銷貨收入淨額（附註六（十四）及七）	76,354	100.00	237,389	100.00
5000 營業成本（附註六（四、十九）及七）	72,843	95.40	224,362	94.51
5900 營業毛利	3,511	4.60	13,027	5.49
5910 聯屬公司間未實現利益	-	-	(357)	(0.15)
5920 聯屬公司間已實現利益	357	0.47	446	0.19
5950 已實現營業毛利	3,868	5.07	13,116	5.53
6000 營業費用（附註六（十九）及七）				
6100 推銷費用	146	0.19	743	0.31
6200 管理及總務費用	21,710	28.43	28,352	11.95
6300 研究發展費用	754	0.99	314	0.13
營業費用合計	22,610	29.61	29,409	12.39
6900 營業損失	(18,742)	(24.54)	(16,293)	(6.86)
7000 營業外收入及支出				
7010 其他收入（附註六（十五）及七）	11,133	14.58	37,230	15.68
7020 其他利益及損失（附註六（二、十六）及七）	(542)	(0.71)	26,473	11.15
7050 財務成本（附註六（十七））	(5,626)	(7.37)	(2,582)	(1.09)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額（附註六（五））	14,224	18.63	36,707	15.46
小計	19,189	25.13	97,828	41.20
7900 稅前淨利	447	0.59	81,535	34.34
7950 所得稅利益（費用）（附註六（十八））	2,826	3.70	(10,259)	(4.32)
8200 本期淨利	3,273	4.29	71,276	30.02
8300 其他綜合損益				
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	29,065	38.06	14,708	6.20
8325 備供出售金融資產未實現評價損失	-	-	(21,571)	(9.09)
8360 確定福利計畫精算利益	669	0.88	709	0.30
8300 其他綜合損益（稅後淨額）	29,734	38.94	(6,154)	(2.59)
8500 本期綜合損益總額	\$ 33,007	43.23	65,122	27.43
9750 基本每股盈餘（單位：新台幣元）（附註四、六（二十））	稅後		稅後	
按發行在外普通股加權平均股數計算	\$ 0.07		1.85	

（請詳後附個體財務報告附註）

董事長：



經理人：



會計主管：



能華豐股份有限公司
個體權益變動表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目			權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	其他權益項目合計	
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 337,743	20,316	7,812	3,263	42,631	(7,676)	21,571	13,895	425,660
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	4,328	-	(4,328)	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(40,774)	-	-	-	(40,774)
股權基礎給付酬勞成本	-	140	-	-	-	-	-	-	140
取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(11,391)	-	-	-	(11,391)
一〇二年現金增資	70,000	84,000	-	-	-	-	-	-	154,000
一〇二年度稅後淨利	-	-	-	-	71,276	-	-	-	71,276
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	709	14,708	(21,571)	(6,863)	(6,154)
一〇二年度綜合損益總額	-	-	-	-	71,985	14,708	(21,571)	(6,863)	65,122
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,135)	1,135	-	-	-	-
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 407,743	104,456	12,140	2,128	59,258	7,032	-	7,032	592,757
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	7,128	-	(7,128)	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(48,929)	-	-	-	(48,929)
其他資本公積變動：									
對子公司所有權權益之變動	-	-	-	-	(181)	-	-	-	(181)
股權基礎給付酬勞成本	-	690	-	-	-	-	-	-	690
一〇三年現金增資	115,000	126,500	-	-	-	-	-	-	241,500
一〇三年度稅後淨利	-	-	-	-	3,273	-	-	-	3,273
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	669	29,065	-	29,065	29,734
一〇三年度綜合損益總額	-	-	-	-	3,942	29,065	-	29,065	33,007
民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 522,743	231,646	19,268	2,128	6,962	36,097	-	36,097	818,844

(請詳後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



能率豐盛股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇三年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇三年度 金 額	一〇二年度 金 額
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$ 447	81,535
A20000 調整項目：		
A20010 不影響現金流量之收益費損項目		
A20100 折舊費用	2,039	2,145
A20300 呆帳費用轉列收入數	(494)	(1,094)
A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(5,340)	2,160
A20900 利息費用	5,626	2,582
A21200 利息收入	(458)	(210)
A21300 股利收入	(1,700)	(750)
A21900 股份基礎給付酬勞成本	690	140
A22300 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(14,224)	(36,707)
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(136)	42
A23100 處分備供出售金融資產利益	-	(28,593)
A23500 金融資產減損損失	6,375	1,300
A23900 聯屬公司間未實現利益	-	357
A24000 聯屬公司間已實現利益	(357)	(446)
A24100 未實現外幣兌換利益	(16)	(306)
A29900 其他收入	-	(453)
A30000 與營業活動相關之流動資產及負債變動數		
A31130 應收票據-非關係人	9,248	9,079
A31140 應收票據-關係人	20,387	(3,680)
A31150 應收帳款-非關係人	47,849	(7,055)
A31160 應收帳款-關係人	6,457	27,781
A31180 其他應收款-非關係人	205	175
A31190 其他應收款-關係人	(381)	(378)
A31230 預付款項	3,237	5,456
A31240 其他流動資產	21	(91)
A32130 應付票據-非關係人	-	(381)
A32150 應付帳款-非關係人	238	(4)
A32160 應付帳款-關係人	(3,854)	(26,936)
A32180 其他應付款-非關係人	(23,417)	(61,503)
A32190 其他應付款-關係人	(20,068)	269
A32200 負債準備	-	(1,400)
A32210 預收款項	(7)	(139)
A32230 其他流動負債	(105)	74
A33000 營運之現金流入(出)	32,262	(37,031)
A33100 收取之利息	392	210
A33200 收取之股利	1,700	750
A33500 支付之所得稅	(26)	(5,662)
AAAA 營業活動之淨現金流入(出)	34,328	(41,733)

能率豐年股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇三年度 金額	一〇二年度 金額
BBBB 投資活動之現金流量：		
B00400 處分備供出售金融資產價款	-	44,076
B01200 取得以成本衡量之金融資產	(88,470)	-
B01800 取得採用權益法之投資	(29,400)	(246,016)
B02400 採用權益法之投資公司減資退回股款	48,106	-
B02700 取得不動產、廠房及設備	(1,032)	-
B02800 處分不動產、廠房及設備	-	286
B04300 其他應收款-關係人增加	(30,000)	-
B06700 其他非流動資產增加	(2)	-
B07100 預付設備款增加	(23,752)	-
B07600 收取之股利	4,880	26,076
BBBB 投資活動之淨現金流出	(119,670)	(175,578)
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款增加	509,000	257,000
C00200 短期借款減少	(576,000)	(248,000)
C00500 應付短期票券增加	19,990	9,970
C00600 應付短期票券減少	(29,960)	-
C01600 舉借長期借款	20,000	130,000
C01700 償還長期借款	(14,099)	(51,361)
C04000 應付租賃款減少	-	(75)
C04500 發放現金股利	(48,929)	(40,774)
C04600 現金增資	241,500	154,000
C05600 支付之利息	(5,754)	(2,533)
CCCC 籌資活動之淨現金流入	115,748	208,227
EEEE 本期現金及約當現金餘額淨增加(減少)	30,406	(9,084)
E00100 期初現金及約當現金餘額	69,596	78,680
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 100,002	69,596
E00210 資產負債表帳列之現金及約當現金		
E00240 其他符合國際會計準則第七號現金及約當現金定義之項目		

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

一、 公司沿革

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

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

二、 通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇四年三月二十五日經董事會通過發佈。

三、 新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」）編製財務報告。本公司尚未適用經國際會計準則理事會（以下簡稱IASB）相關新發布、修正及修訂準則及解釋彙列如下：

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

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10、12號及國際會計準則第27號之修正「投資個體」	2014年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第28號之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	2011年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	2013年1月1日

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

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

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

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司並未有未認列之前期服務成本及未認列之精算損益，預估該準則之修正對於民國一〇三年一月一日及十二月三十一日之應計退休金負債及保留盈餘並無影響。

2.國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變未來綜合損益表之表達方式。

3.國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第12號係針對子公司及關聯企業之權益規定應揭露內容。首次適用國際財務報導準則第12號時，本公司之年度個體財務報告將提供較廣泛之揭露。

4.國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與財務績效無重大影響，將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) IASB已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋之影響：

發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正「強制性生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日

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41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	2014年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	2014年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	2016年1月1日

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」編製。

(二) 編製基礎

1 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

2 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 外幣

1 外幣交易

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

2 國外營運機構

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

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

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(五) 現金及約當現金

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

約當現金係指同時具備下列條件之短期並具高度流動性之投資：

- 1 可隨時轉換成定額現金。
- 2 且價值變動風險甚小。

(六) 金融資產

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

1 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

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

2 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

3 持有至到期日金融資產

此類金融資產係本公司有積極意圖及能力持有至到期日之債務證券。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

4 放款及應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

5 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

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

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

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

6 金融資產之除列

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

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

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

(七) 存貨

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

(八) 採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業及投資子公司。

1 投資關聯企業

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

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

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

本公司與採用權益法之投資企業間之交易所產生之未實現損益於本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。

2 投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九) 不動產、廠房及設備

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

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

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

(十三) 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有課稅所得供可減除暫時性差異、虧損扣抵使用時認列。

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

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

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

3 本年度之當期及遞延所得稅

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

(十五) 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。

五、重大會計估計不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則編製本財務報告時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

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

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

(一) 應收票據及帳款之估計減損

根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收票據及帳款之評估。當有客觀證據顯示減損跡象時，會考慮未來現金流量之估計(排除尚未發生之未來信用損失)。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，應收票據及帳款帳面值分別為1,328仟元及57,915仟元。

(二) 存貨之評價

決定存貨跌價損失時，須估計淨變現價值。管理階層係依歷史經驗及對市場未來預期作估計基礎。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日本公司存貨均為0元。

(三) 不動產、廠房及設備減損

決定不動產、廠房及設備是否減損時，須估計該項資產之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。當有客觀證據顯示減損跡象時，會考慮未來現金流量之估計(排除尚未發生之未來信用損失)。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司帳列累積減損金額均為661仟元，減損損失之詳細說明，請參閱附註六(六)。

(四) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產係於未來很有可能足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司認列之遞延所得稅資產分別為17,494仟元及12,095仟元。

六、重要會計科目說明

(一) 現金及約當現金

項 目	103.12.31	102.12.31
庫存現金	\$ 65	90
銀行存款	99,937	69,506
合 計	\$ 100,002	69,596

(二) 金融工具

1 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	103.12.31	102.12.31
持有供交易之金融資產：		
上市(櫃)股票	\$ 14,400	9,060
流動	\$ 14,400	9,060
非流動	-	-
合 計	\$ 14,400	9,060

民國一〇三年度及一〇二年度公平價值變動列入損益之金融資產評價利益(損失)分別為5,340仟元及(2,160)仟元。

2 以成本衡量之金融資產

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

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

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

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收票據及帳款淨額

項 目	103.12.31	102.12.31
應收票據	\$ 82	9,330
減：備抵減損損失	(1)	(194)
應收票據淨額	<u>\$ 81</u>	<u>9,136</u>

項 目	103.12.31	102.12.31
應收帳款	\$ 1,247	49,080
減：備抵減損損失	-	(301)
應收帳款淨額	<u>\$ 1,247</u>	<u>48,779</u>

截至民國一〇三年及一〇二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。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度應收票據及帳款備抵減損損失變動如下：

項 目	103年度	102年度
期初餘額	\$ 495	1,589
加：減損損失迴轉	(494)	(1,094)
期末餘額	<u>\$ 1</u>	<u>495</u>

本公司民國一〇三年十二月三十一日應收帳款之帳齡分析如下：

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

本公司民國一〇二年十二月三十一日應收帳款之帳齡分析如下：

項 目	未逾期亦未減損	已逾期但未減損				合計
		1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	
應收帳款	\$ 19,550	29,229	-	-	-	48,779

(四) 存貨

本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之存貨金額均為0元。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度銷貨成本組成明細如下：

項 目	103年度	102年度
已出售存貨成本	\$ 11,062	162,406
其他營業成本	61,781	61,956
合 計	<u>\$ 72,843</u>	<u>224,362</u>

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

(五) 採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

項 目	103.12.31	102.12.31
子公司	\$ 633,487	615,543
關聯企業	11,362	16,159
	<u>\$ 644,849</u>	<u>631,702</u>

1. 子公司：

請參閱民國一〇三年度合併財務報告。

2. 關聯企業列示如下：

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

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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：

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

103.12.31					
	資產	負債	收入	損益	本公司所享有 關聯企業淨益之 份額
MG Techs	<u>\$ 101,404</u>	<u>41,111</u>	<u>178,591</u>	<u>(13,035)</u>	<u>(3,493)</u>

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六) 不動產、廠房及設備

		土 地	房屋及建築	營業及其他 設備	未完工程	合計
成	本					
103.1.1	餘 額 \$	59,891	78,522	10,646	-	149,059
增	添	-	-	2,032	-	2,032
處	分	-	-	-	-	-
重	分 類	-	-	1,675	-	1,675
103.12.31	餘 額 \$	59,891	78,522	14,353	-	152,766
102.1.1	餘 額 \$	59,891	78,522	11,574	-	149,987
增	添	-	-	-	-	-
處	分	-	-	(928)	-	(928)
重	分 類	-	-	-	-	-
102.12.31	餘 額 \$	59,891	78,522	10,646	-	149,059
		土 地	房屋及建築	營業及其他 設備	未完工程	合計
累積折舊及減損						
103.1.1	餘 額 \$	-	50,055	9,757	-	59,812
折 舊 費 用		-	1,874	165	-	2,039
處	分	-	-	-	-	-
重	分 類	-	-	-	-	-
103.12.31	餘 額 \$	-	51,929	9,922	-	61,851
累積折舊及減損						
102.1.1	餘 額 \$	-	48,123	10,008	-	58,131
折 舊 費 用		-	1,932	213	-	2,145
處	分	-	-	(464)	-	(464)
重	分 類	-	-	-	-	-
102.12.31	餘 額 \$	-	50,055	9,757	-	59,812
帳面價值：						
103.12.31	\$	59,891	26,593	4,431	-	90,915
102.12.31	\$	59,891	28,467	889	-	89,247

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 1 固定資產提供擔保情形，請參閱附註八。
- 2 本公司民國一〇三年度及一〇二年度利息資本化分別為3仟元及0元。
- 3 本公司固定資產以「使用價值」作為衡量方法，截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，估計其可回收金額未低於上述資產之帳面價值時，減損應予迴轉，惟依規定迴轉後帳面價值不可超過在未認列減損損失情形下，減除應提列折舊之帳面價值。

(七) 催收款項淨額

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

(八) 短期借款

	103.12.31	102.12.31
無擔保借款	\$ 70,000	137,000

本公司民國一〇三年度及一〇二年度短期借款之利率區間分別為年息1.85%~2.5%及1.85%~2.25%。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司尚有銀行授信而未動支之信用額度約分別為262,000仟元及0元。

(九) 應付短期票券

	102.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間	金額
應付商業本票	兆豐票券	1.40%	10,000
減：應付短期票券折價			(30)
合計			9,970

(十) 負債準備

	103.12.31	102.12.31
期初餘額	\$ -	1,400
本年度認列之負債準備	-	-
本年度迴轉之負債準備	-	(1,400)
期末餘額	\$ -	-

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

(十一) 長期借款

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日	103.12.31	102.12.31
第一銀行 民權分行	房屋擔保借款， 102.09.16~107.09.16，自 102.10.16起每個月償還本息。	1.92%	107.09.16	13,660	17,140
華南銀行 東湖分行	房屋擔保借款， 102.09.16~109.09.16，自 102.10.16起每個月償還本息。	2.00%	109.09.16	32,857	38,572
合作金庫 內湖分行	房屋擔保借款， 102.09.16~109.09.16，自 104.10.16起每個月償還本息。	1.95%	109.09.16	17,000	17,000
合作金庫 內湖分行	房屋擔保借款， 102.09.16~109.09.16，自 104.10.16起每個月償還本息。	1.95%	109.09.16	23,000	23,000
彰化銀行 內湖分行	房屋擔保借款， 102.09.16~109.09.16，自 102.10.16起按月攤還本息。	2.00%	109.09.16	26,286	30,857
彰化銀行 內湖分行	無擔保中長期借款， 103.11.03~108.11.03，自 103.11.03起按月攤還本息。	2.10%	108.11.03	19,667	-
	小計			\$ 132,470	126,569
	減：一年內到期部份			(19,833)	(13,766)
	合計			\$ 112,637	112,803

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

(十二) 員工福利

1. 確定提撥計畫

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。

本公司採用確定提撥退休辦法者，係依員工薪資每月百分之六提撥至勞工保險局個人退休金專戶。本公司於民國一〇三年度及一〇二年度均認列2,946仟元之退休金費用。

2. 確定福利計畫

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

(1) 計畫資產組成

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

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計17,699仟元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 計畫資產之主要類別於報導期間結束日公允價值之百分比列示如下：

	計畫資產公允價值(%)	
	103.12.31	102.12.31
現金	100.00%	100.00%
	100.00%	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：

	103.12.31	102.12.31
確定福利義務現值	\$ 15,518	15,710
計畫資產之公允價值	(17,699)	(17,220)
計劃餘絀	(2,181)	(1,510)
前期服務成本未攤銷餘額	-	-
精算損益未攤銷餘額	-	-
認列為資產之歸墊權公允價值	-	-
已認列之確定福利義務資產	\$ (2,181)	(1,510)

(4) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

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

(5) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

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

(6) 認列為損益之費用

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為損益之費用如下：

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

(7) 認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為其他綜合(損)益之精算損益如下：

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

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

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

(9) 經驗調整之歷史資訊

	103.12.31	102.12.31
確定福利計畫現值	\$ 15,518	15,710
計畫資產之公允價值	(17,699)	(17,220)
確定福利義務淨資產	\$ (2,181)	(1,510)
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ (606)	545
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ 63	(38)

本公司預計於報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為59仟元。

本公司截至民國一〇三年及一〇二年止累計認列於其他綜合(損)益之精算損益分別為453仟元及(216)仟元。

(十三) 資本及其他權益

1 股本

	103.12.31	102.12.31
額定股本	\$ 700,000	700,000
已發行股本	\$ 522,743	407,743

本公司民國一〇二年三月十三日經董事會決議現金發行新股7,000仟股，每股發行價格為22元，總金額為154,000仟元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇二年四月二十八日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，並於一〇二年五月二十五日辦妥變更登記。

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

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司額定股數均為70,000仟股，已發行之實收股數分別為52,274仟股及40,774仟股，每股10元。

2 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

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

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

3 保留盈餘及股利

(1) 盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次應提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定公積已達實收資本額時，不在此限。必要時依相關規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘分配如下：

- (A) 董事、監察人酬勞提撥為不低於百分之二，且不高於百分之六。
- (B) 員工紅利為不低於百分之八，且不高於百分之十五，而員工股票紅利之分派對象得包括本公司員工及從屬公司員工。其條件及分配比例，授權由董事會決議分配之。
- (C) 餘額連同上一年度累積未分配盈餘，由董事會擬定股東紅利分配方式，提請股東會決議。

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

(2) 股利政策

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

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇三年六月三十日及民國一〇二年六月二十八日經股東常會決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案(除依法提列法定盈餘公積及迴轉特別盈餘公積外)，分派之現金股利、員工紅利及董監酬勞情形如下：

	一〇二年度	一〇一年度
現金股利	\$ 48,929	40,774
員工紅利-現金	5,067	3,532
董監酬勞-現金	1,268	883
合計	\$ 6,335	4,415

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

民國一〇三年六月三十日及一〇二年六月二十八日之股東常會決議配發民國一〇二年度及一〇一年度之員工紅利及董監酬勞與本公司民國一〇二年度及一〇一年度財務報表認列金額並無差異。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度估計員工紅利及董監酬勞金額分別為300仟元及6,335仟元係依該各段期間稅後淨利(扣除法定盈餘後之餘額)乘上預計員工紅利及董監酬勞分配成數估計。若於年度終了後之董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度(原估列年度)之費用，惟若嗣後股東常會決議實際配發金額與估列述有差異時，則視為會計估計變動，列為股東常會決議年度之損益。

(3) 特別盈餘公積

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

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

4 其他權益項目

	103年度	102年度
期初餘額	\$ 7,032	13,895
換算國外營運機構財務報告 所產生之兌換差額	29,065	14,708
備供出售金融資產未實現損 益變動	-	(21,571)
期末餘額	\$ 36,097	7,032

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

(十四) 營業收入

項 目	103年度	102年度
商品銷貨收入	\$ 11,635	174,917
銷貨退回及折讓	-	(632)
其他營業收入	64,719	63,104
合 計	\$ 76,354	237,389

(十五) 其他收入

項 目	103年度	102年度
銀行存款利息及放款利息	\$ 458	210
租金收入	4,440	4,440
股利收入	1,700	750
其他	4,535	31,830
合 計	\$ 11,133	37,230

(十六) 其他利益及損失

	103年度	102年度
外幣兌換利益淨額	\$ 357	1,382
處分投資利益淨額	-	28,593
透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益(損失)	5,340	(2,160)
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	136	(42)
減損損失	(6,375)	(1,300)
合 計	\$ (542)	26,473

(十七) 財務成本

	103年度	102年度
銀行借款利息費用	\$ 5,626	2,582

(十八) 所得稅

1 所得稅費用

本公司適用之營利事業所得稅法定稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅(利益)費用明細如下：

	103年度	102年度
當期所得稅費用	\$ 320	-
遞延所得稅(利益)費用	(3,146)	10,259
所得稅(利益)費用	\$ (2,826)	10,259

民國一〇三年度及一〇二年度綜合損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅費用與所得稅(利益)費用之主要差異列明如下：

	103年度	102年度
稅前純利預計所得稅費用	\$ 76	13,861
永久性差異：		
證券交易所得免稅	-	(4,861)
金融資產評價損益租稅影響	(908)	367
採權益法認列國內投資利得	(1,288)	(1,645)
國內股利收入免稅	(289)	(128)
其他	777	233
股利收入虧損不得扣抵數	2,156	911
未分配盈餘加徵10%所得稅	320	-
未認列暫時性差異之變動	(3,670)	1,521
所得稅(利益)費用	\$ (2,826)	10,259

2 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

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

	103.12.31	102.12.31
可減除暫時性差異	\$ 2,775	6,428
課稅損失	24,878	24,895
	<u>\$ 27,653</u>	<u>31,323</u>

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

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

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

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債變動如下：

	確定福利計 劃	公允價值利 益	可轉換公司 債	其他	合計
遞延所得稅資產：					
103.01.01	\$ 181	-	-	11,914	12,095
貸記損益表	-	-	-	5,399	5,399
103.12.31	<u>\$ 181</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,313</u>	<u>17,494</u>
102.01.01	\$ 181	-	-	17,334	17,515
借記損益表	-	-	-	(5,420)	(5,420)
102.12.31	<u>\$ 181</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,914</u>	<u>12,095</u>

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

	確定福利計 劃	國外投資損 益	未實現兌換 差額	其他	合計
遞延所得稅負債：					
103.01.01	\$ -	-	-	4,840	4,840
借記損益表	-	-	-	2,252	2,252
103.12.31	\$ -	-	-	7,092	7,092
102.01.01	\$ -	-	-	-	-
借記損益表	-	-	-	4,840	4,840
102.12.31	\$ -	-	-	4,840	4,840

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

4 本公司兩稅合一相關資訊如下：

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

(十九) 員工福利、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依功別彙總如下：

功別 性質別	103年度			102年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用	\$ 61,781	11,320	73,101	61,955	16,355	78,310
薪資費用	\$ 48,989	9,296	58,285	48,118	14,801	62,919
保險金	\$ 5,040	858	5,898	5,057	534	5,591
退休養老金	\$ 2,251	765	3,016	2,372	664	3,036
其他用人費用	\$ 5,501	401	5,902	6,408	356	6,764
折舊費用	\$ -	2,039	2,039	-	2,145	2,145
攤銷費用	\$ -	-	-	-	-	-

本公司民國一〇三年度及一〇二年度平均員工人數分別為116人及111人。

(二十) 每股盈餘

	103年度	102年度
基本每股盈餘(元)	\$ 0.07	1.85
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：		
	103年度	102年度
本期淨利	\$ 3,273	71,276
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	44,083	38,530
基本每股盈餘(元)	\$ 0.07	1.85

(二十一) 非現金交易之投資及籌資活動：無。

七、 關係人

(一) 母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)	
		103.12.31	102.12.31
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	薩摩亞	100.00	100.00
松靖國際(股)公司	台灣	100.00	100.00
能遠國際(股)公司(註1)	台灣	49.80	49.80
禾廣娛樂(股)公司(註2)	台灣	95.20	88.00
Prosper Plastic Factory Ltd.	香港	100.00	100.00
能率影業(股)公司	台灣	100.00	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：禾廣公司於一〇三年十二月辦理現金增資，本公司對其持股由88%增至95.2%。

(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

	103年度	102年度
子公司	\$ 64,296	143,051

銷售與子公司之銷貨收入係本公司提供人力支援服務及存貨銷售產生，人力支援部分本公司係以實際投入成本按月收費，另銷售與子公司之存貨係依產品種類雙方議定價格。

本公司民國一〇二年底及一〇一年底因上述與聯屬公司間銷貨所產生之未實現銷貨毛利分別為0仟元及357仟元，列入財務報表遞延貸項-聯屬公司間利益。

2. 進貨

	103年度	102年度
子公司	\$ 8,083	35,343

本公司向子公司進貨之品項規格不與一般廠商雷同，因此無比較樣本。本公司與關聯企業之進貨價格及條件，與一般並無顯著不同。

3. 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
應收票據	子公司	\$ -	20,387
應收帳款	子公司	5,690	12,147
其他應收款	子公司	388	388
其他應收款	關聯企業	255	-
其他應收款	其他關係人	142	16
		6,475	32,938

4. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
應付帳款	子公司	919	4,773
其他應付款	子公司	-	268
其他應付款	其他關係人	-	19,800
		919	24,841

5. 財產交易

(1) 處分不動產、廠房及設備

	103年度		102年度	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
子公司	\$ -	-	-	-

本公司民國一〇三年底及一〇二年底因上述與子公司間順流交易而遞延之未實現出售利益分別為213仟元及349仟元，列於財務報表遞延貸項-聯屬公司間利益。

(2) 取得子公司

		102年度		
關係人類別	帳列項目	交易股數 (仟股)	交易標的	取得價款
關聯企業	採權益法之投資	1,515	Prosper Plastic Factory Ltd.	\$ 66,000

6. 應收關係人融資款

	103.12.31	102.12.31
關聯企業	\$ 30,000	-

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

7. 背書保證

本公司提供背書保證情形如下：

103.12.31			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
子公司	銀行融資額度	\$ 100,000	70,000
102.12.31			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
子公司	銀行融資額度	\$ 100,000	58,000

8. 其他

民國一〇三年度本公司為其他關係人及關聯企業提供服務收取之款項為2,022元及一〇二年度本公司為其他關係人提供服務收取之款項為180仟元。

本公司出租辦公處所予子公司，民國一〇三年度及一〇二年度租金收入均為4,440仟元。

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 4,586	6,925
股份基礎給付	204	60
	<u>\$ 4,790</u>	<u>6,985</u>

八、質押之資產

資產名稱	質押擔保標的	103.12.31	102.12.31
土地	銀行借款	\$ 59,891	59,891
房屋及建築	銀行借款	25,570	26,266
		<u>\$ 85,461</u>	<u>86,157</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司於九十六年六月與荷蘭商菲利浦電子股份有限公司續約，依各合約書之規定，本公司需按特定產品出貨數量分別支付USD 0.015~0.0175/片及USD 0.0225~0.0252/片之權利金予荷蘭商菲利浦電子股份有限公司。

本公司於民國一〇二年七月二日與DVD 6C Licensing Group之授權公司東芝公司簽訂DVD Patent License Agreement，有效期間至民國一〇六年十二月三十一日止，除非提前終止，否則自動延長五年，依該合約書之規定，本公司需按特定產品出貨數量支付USD 0.0375/片之權利金予東芝公司。

(二) 本公司承租供營運用之處所，其租期於民國一〇五年到期，截至民國一〇三年底支付之存出保證金計78仟元，在未來應支付租金總額彙總如下：

	金額
104.01.01~104.12.31	\$ 520
105.01.01~105.12.31	520
合計	<u>\$ 1,040</u>

(三) 截至民國一〇三年十二月三十一日，本公司提供背書保證情形如下：

被保證人	保證事項	保證金額	已動用金額
能遠	履約及借款保證	\$ 50,000	40,000
松靖	銀行融資額度	50,000	30,000

十、重大之災害損失：無。

十一、 重大之期後事項:

- (一) 本公司持有之採權益法投資公司-精能光學股份有限公司，經該公司股東臨時會同意，訂於民國一〇四年一月七日為現金減資基準日，每仟股減除670股，致本公司持有股數共減少持股2,680仟股，另經董事會訂於一〇四年一月九日為現金增資基準日，本公司增資認購6,000仟股，增資後持有精能光學股份有限公司為7,320仟股，持股比例為50%，為精能光學股份有限公司最高持股股東，故自一〇四年一月九日取得被投資公司之控制能力。
- (二) 本公司經董事會決議取得能率亞洲資本股份有限公司百分之一股權，參與投資金額為30,000仟元，被投資公司分二次發行，第二次發行股份之起始時間點為第一次股份全數發行完畢後，執行創業投資所投資之金額達第一次發行股份所募集資金的百分之七十之日後。本公司已於民國一〇四年一月七日匯出第一次發行之投資款15,000仟元。

十二、 其他

(一) 資本風險管理

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

(二) 金融工具之種類

	103.12.31	102.12.31
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 14,400	9,060
以成本衡量之金融資產	115,521	27,051
現金及約當現金(不含庫存現金)	99,937	69,506
應收票據淨額(含關係人)	81	29,523
應收帳款淨額(含關係人)	6,937	60,926
其他應收款(含關係人)	30,825	583
存出保證金	89	89
	<u>\$ 267,790</u>	<u>196,738</u>

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

	103.12.31	102.12.31
金融負債		
短期借款	\$ 70,000	137,000
應付短期票券	-	9,970
應付款項(含關係人)	1,157	4,773
其他應付款(含關係人)	15,652	58,212
長期借款(含一年內到期)	132,470	126,569
	<u>\$ 219,279</u>	<u>336,524</u>

(三) 財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。管理階層管理及控制該等風險以確保即時及有效地採取適當的措施。

(四) 市場風險

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

1. 匯率風險

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

本公司匯率風險之曝險情形如下：

103.12.31				102.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 100	31.79	3,179	1,653	29.80	49,264
歐元	8	40.38	323	11	39.73	437
日幣	2,152	0.2600	569	2,152	0.2839	611
港幣	-	4.08	1	-	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金	-	-	-	450	29.80	13,412

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、日幣、港幣等外幣貶值/升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年度及一〇二年度之稅前淨利將分別增加/減少25仟元及364仟元。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%，對本公司於民國一〇三年度之損益將減少/增加1,972仟元；民國一〇二年度之損益將減少/增加546仟元。

(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：

		103.12.31				
		1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債						
短期借款	\$	70,000	-	-	-	70,000
應付短期票券		-	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)		1,157	-	-	-	1,157
其他應付款(含關係人)		15,652	-	-	-	15,652
長期借款(含一年內到期)		19,833	25,902	73,021	13,714	132,470
	\$	<u>106,642</u>	<u>25,902</u>	<u>73,021</u>	<u>13,714</u>	<u>219,279</u>
		102.12.31				
		1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債						
短期借款	\$	137,000	-	-	-	137,000
應付短期票券		9,970	-	-	-	9,970
應付帳款(含關係人)		4,773	-	-	-	4,773
其他應付款(含關係人)		58,212	-	-	-	58,212
長期借款(含一年內到期)		13,766	15,765	65,038	32,000	126,569
	\$	<u>223,721</u>	<u>15,765</u>	<u>65,038</u>	<u>32,000</u>	<u>336,524</u>

(六) 公允價值

1. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

- (1) 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- (2) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- (3) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

2. 認列於資產負債表之公允價值

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

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

103.12.31	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 14,400	-	-	14,400
備供出售之金融資產				
上市櫃股票	-	-	-	-
	\$ 14,400	-	-	14,400
102.12.31	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 9,060	-	-	9,060
備供出售之金融資產				
上市櫃股票	-	-	-	-
	\$ 9,060	-	-	9,060

民國一〇三年度及一〇二年度並無公允價值衡量之金融資產各等級間之移轉。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七) 本公司為配合民國一〇三年度財務報表之表達，將民國一〇二年度財務報表若干項目予以重分類。

十三、附註揭露事項

民國一〇三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	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	能率豐聲	精能光學(股)公司	其他應收款-關係人	是	30,000	30,000	30,000	2.5%	短期資金融通	-	營業週轉	-	無	-	81,885(註2)	163,769	-

註1：發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

2. 為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率%	背書保證最高限額(註1)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	禾廣公司	2	327,538	10,000	-	-	-	-	818,844	Y	N	N
0	本公司	能遠公司	3	327,538	50,000	50,000	40,000	-	6.11	818,844	Y	N	N
0	本公司	松靖公司	2	327,538	50,000	50,000	30,000	-	12.21	818,844	Y	N	N

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

註2：背書保證表與被背書保證對象之關係如下：

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

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	14,400	0.63	14,400	
本公司	系通科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	700	7,051	2.70	-	
本公司	能率壹創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,000	20,000	2.00	-	
本公司	IKKA Holdings	-	以成本衡量之金融資產-非流動	7	88,470	15.00	-	

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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	449,167	96.50	月結30天	無比價樣本	與一般客戶相當	(41,637)	(63.99)	
深圳禮興公司	(Prosper Plastic公司)	為深圳禮興公司之母公司	(銷 貨)	449,167	70.01	月結30天	無比價樣本	與一般客戶相當	41,637	65.32	

8. 應收關係人款項之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

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

單位：新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	持股	比率%	帳面金額			
本公司	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Samoa	經營控股及投資事業	324,843	372,949	10,850	100	309,501	6,094	6,094	註1

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	持股	比率%	帳面金額			
	松靖公司	TW	光電產業	25,000	25,000	2,500	100	30,826	(1,394)	(1,394)	註1
	能遠公司	TW	電子零組件產業	12,200	12,200	1,830	49.80	37,938	35,709	17,784	註1
	禾廣公司	TW	娛樂產業	7,400	4,400	476	95.20	2,359	(613)	(540)	註1
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	240,355	13,672	13,833	註1
	能率影業公司	TW	電影製作業	18,000	10,000	1,800	100	12,508	(5,399)	(5,399)	註1
	MG Techs	JP	塑膠產業	22,132	22,132	1.95	26.80	2,210	(49,556)	(13,281)	
	精能光學公司	TW	塑膠產業	18,400	-	4,000	20	9,152	(43,028)	(2,873)	
MG Techs	昭和技研	JP	塑膠產業	JPD 7,400	JPD 7,400	20	100	(3,724)	(486)	(486)	註3及註4
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY公司	Samoa	經營控股及投資事業	USD10,523	USD10,523	5,000	100	306,856	6,672	5,508	註2及註4

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。

(三) 大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
深圳禮興公司	生產電腦等塑膠零配件	177,240 (USD5,600)	(註1、3)	172,385 (HKD25,004) (USD2,223)	-	-	172,385 (HKD25,004) (USD2,223)	(6,073)	100%	(6,073)	263,883	23,076 (HKD5,656)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具產	129,765 (USD4,100)	(註1、4)	330,065 (USD10,523)	-	50,640 (USD1,600)	282,425 (USD8,923)	12,937	100%	12,937	260,904	50,640 (USD1,600)

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
454,810	454,810	514,324

註1：投資方式為透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：美元換算為台幣之金額為31.65及港幣換算為台幣之金額為4.08。

註3：係Prosper Plastic之子公司。

註4：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之孫公司。

十四、營運部門資訊

請詳民國一〇三年度合併財務報告。

能率豐聲股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇三年十二月三十一日

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		220
活 期 存 款		97,056
外 幣 存 款	美金 73,590.33 元(兌換率 31.65 : 1)	2,329
	歐元 8,399.27 元(兌換率 38.47 : 1)	323
	港幣 156.43 元(兌換率 4.08 : 1)	1
	日幣 29,822 元 (兌換率 0.2646 : 1)	8
合 計		<u>\$ 100,002</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

民國一〇三年十二月三十一日

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 成本(元)	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
					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	24.00	14,400		

能率豐聲股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A客戶		\$ 82	
減：備抵呆帳		(1)	
淨額		<u>\$ 81</u>	

註：各戶餘額均未超過本科目金額百分之五。

能率豐聲股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲公司		\$ 733	
乙公司		507	
其他(註)		7	
合計		<u>1,247</u>	
減：備抵呆帳		0	
淨額		<u><u>\$ 1,247</u></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

預付款項明細表

民國一〇三年十二月三十一日

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		429	
合 計		<u>\$ 462</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

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元/仟股

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保 或質押情形	備 註
	股數	帳面金額	股數	金額	股數	金額	股數	帳面金額		
系通科技股份有限公司	700	7,051	-	-	-	-	700	7,051		已提列累計減損1,300仟元
能率壹創業投資股份有限公司	2,000	20,000	-	-	-	-	2,000	20,000		
IKKA Holdings	-	-	7	88,470	-	-	7	88,470		
合計		<u>27,051</u>		<u>88,470</u>		<u>-</u>		<u>115,521</u>		

能率豐聲股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元/股

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		採權益法認 列投資(損) 益	換算調整數	其他(註)		股 利		期 末 餘 額			股權淨值		提供擔	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	金額	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	保或質 押情形	
未上市櫃公司股票																			
ABICO FS INTERNATIONAL LTD.	12,450,000	334,530	-	-	1,600,000	(48,106)	6,094	16,983	-	-	-	-	10,850,000	100%	309,501		309,501	無	
Prosper Plastic	5,050,000	213,772	-	-	-	-	13,833	12,750	-	-	-	-	5,050,000	100%	240,355		240,958	無	
松靖	2,500,000	32,220	-	-	-	-	(1,394)	-	-	-	-	-	2,500,000	100%	30,826		30,826	無	
能遠	1,220,000	25,034	610,000	-	-	-	17,784	-	-	-	(4,880)	-	1,830,000	49.8%	37,938		76,180	無	
禾廣	440,000	80	300,000	3,000	264,000	-	(540)	-	(181)	-	-	-	476,000	95.2%	2,359		2,477	無	
能率影業	1,000,000	9,907	800,000	8,000	-	-	(5,399)	-	-	-	-	-	1,800,000	100%	12,508		12,508	無	
日本MGT	1,950	16,159	-	-	-	-	(13,281)	(668)	-	-	-	-	1,950	26.8%	2,210		8,246	無	
精能光學	-	-	4,000,000	18,400	-	-	(2,873)	-	(6,375)	-	-	-	4,000,000	20%	9,152		45,759	無	
合 計		631,702		29,400		(48,106)	14,224	29,065		(6,556)		(4,880)			644,849		726,455		

註一：禾廣中其他係該公司辦理現金增資，本公司參與認購，認列相關因非等比例認股產生之差異數。
精能光學中其他係取得該公司股權，由於取得成本大於股權淨值故認列為減損損失。

能率豐聲股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇三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	-	-	-	78,522	註 1	
機器設備	-	2,032	-	1,675	3,707	註 2	
運輸設備	2,000	-	-	-	2,000	無	
辦公設備	345	-	-	-	345	無	
其他設備	8,301	-	-	-	8,301	無	
合 計	<u>\$ 149,059</u>	<u>2,032</u>	<u>-</u>	<u>1,675</u>	<u>152,766</u>		

註 1：上列部份固定資產提供作為銀行借款之擔保品，請參閱附註八、質押資產。

註 2：本期重分類係由預付設備款轉入。

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

民國一〇三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	\$ 50,055	1,874	-	-	51,929	
機器設備	-	51	-	-	51	
運輸設備	2,000	-	-	-	2,000	
辦公設備	329	-	-	-	329	
其他設備	6,768	114	-	-	6,882	
合 計	<u>\$ 59,152</u>	<u>2,039</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>61,191</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

民國一〇三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

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
備抵呆帳超限		291	
退休金未實際提撥及超限		181	
依權益法認列國外投資損失		8,167	
聯屬公司間未實現處分資產利益		36	
累計減損		112	
不休假獎金		477	
虧損扣抵		35,883	
小 計		45,147	
減：未認列遞延所得稅資產		(27,653)	
合 計		\$ 17,494	

能率豐聲股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

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	華南銀行	\$ 20,000	103.08.25~104.08.25	2.00%	\$ 20,000	無	
信用借款	華南銀行	20,000	103.10.28~104.04.26	1.95%	20,000	無	
信用借款	大眾銀行	30,000	103.10.28~104.01.23	1.90%	30,000	無	
合 計		<u>\$ 70,000</u>					

能率豐聲股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及年終獎金		\$ 7,909	
應付員工紅利及董監酬勞		300	
應付勞務費		810	
應付保險費		1,021	
其他應付費用		5,612	
合計		<u>\$ 15,652</u>	

能率豐聲股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇三年十二月三十一日

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	\$	3,547	10,113	102.09.16~107.09.16	1.92%	土地及房屋建築	
華南銀行		5,714	27,143	102.09.16~109.09.16	2.00%	土地及房屋建築	
合庫銀行		850	16,150	102.09.16~109.09.16	1.95%	土地及房屋建築	
合庫銀行		1,150	21,850	102.09.16~109.09.16	1.95%	土地及房屋建築	
彰化銀行		4,572	21,714	102.09.16~109.09.16	2.00%	土地及房屋建築	
彰化銀行		4,000	15,667	103.11.03~108.11.03	2.10%		
合 計	\$	<u>19,833</u>	<u>112,637</u>				

能率豐聲股份有限公司

遞延所得稅負債明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
未實現兌換損益		\$ 22	
累計減損折舊影響數		112	
依權益法認列國外投資利益		6,958	
合 計		<u>\$ 7,092</u>	

能率豐聲股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇三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		\$ 8,330	
電 子 商 品		14	
其 他		68,010	
銷 貨 收 入 總 額		<u>76,354</u>	
減：銷貨退回及折讓		-	
合 計		<u><u>\$ 76,354</u></u>	

能率豐聲股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇三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	11,062	
期末存貨	-	11,062
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		61,781
銷貨成本合計		\$ 72,843

能率豐聲股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇三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		\$ 57	
折 舊 費 用		77	
交 際 費		10	
其 他 費 用(註)		2	
合 計		<u>\$ 146</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

民國一〇三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		\$ 9,296	
勞 務 費		2,495	
折 舊 費 用		1,962	
其 他 費 用(註)		7,957	
合 計		<u>\$ 21,710</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

研究發展費用明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	備 註	金 額	備 註
訓 練 費		\$ 600	
勞 務 費		154	
合 計		<u>\$ 754</u>	

能率豐聲股份有限公司

其他收入明細表

民國一〇三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	\$ 458	
租 金 收 入		4,440	
股 利 收 入	投資國內企業發放之現金股利	1,700	
壞帳轉回利益		494	
其 他		4,041	
		<u>\$ 11,133</u>	

能率豐聲股份有限公司

其他利益及損失明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他利益			
外幣兌換利益淨額		\$ 357	
處分不動產、廠房及設備淨利益		136	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	依IAS第39號評估金融資產之利益	5,340	
		<u>5,833</u>	
其他損失			
減損損失		<u>6,375</u>	
		<u>6,375</u>	
其他利益及損失淨額		<u>\$ (542)</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

民國一〇三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.		\$ 6,094	
Prosper Plastic		13,833	
能遠		17,784	
		<u>37,711</u>	
採用權益法之關聯企業及合資損失之份額明細表：			
松靖		1,394	
禾廣		540	
能率影業		5,399	
日本 MGT		13,281	
精能光學		2,873	
		<u>23,487</u>	
		<u>\$ 14,224</u>	

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1041083

號

會員姓名：
(1) 呂 錦 雪
(2) 葉 湘 萍

事務所名稱：佳明聯合會計師事務所

事務所地址：台北市復興北路 167 號 10 樓之 1

事務所電話：(02)2545-0279

事務所統一編號：17145326

會員證書字號：(1) 台省會證字第 1521 號

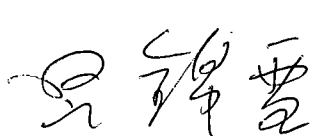
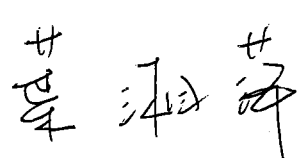
委託人統一編號：84415355

(2) 台省會證字第 4050 號

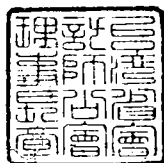
印鑑證明書用途：辦理 能率豐聲股份有限公司

103 年度（自民國 103 年 01 月 01 日至

103 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 一 〇 四 年

十 三 日

