

股票代碼：8071

能率豐聲股份有限公司

個 體 財 務 報 告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(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 ~ 19
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	19 ~ 20
(六) 重要會計科目之說明	20 ~ 37
(七) 關係人交易	37 ~ 39
(八) 質押之資產	40
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十) 重大之災害損失	40
(十一) 重大之期後事項	40 ~ 41
(十二) 其他	41 ~ 44
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44 ~ 46
2.轉投資事業相關資訊	46 ~ 47
3.大陸投資資訊	47
(十四) 營運部門資訊	47
九、重要會計科目明細表	48 ~ 69



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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述之個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達能率豐聲股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效與個體現金流量。

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

能率豐聲股份有限公司業已編製民國一〇四年度及一〇三年度該公司與子公司之合併財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

佳明聯合會計師事務所

會計師：呂錦雪



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
中華民國一〇五年三月二十八日

能卓豐聲股份有限公司
個體資產負債表
民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

		一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日				一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
資 產		金 額	百分比	金 額	百分比	負債及權益		金 額	百分比	金 額	百分比
11XX	流動資產					21XX	流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四、六(一)、十二)	\$ 78,546	7.11	100,002	9.56	2100	短期借款(附註六(八)、十二)	\$ 80,000	7.24	70,000	6.69
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、六(二)、十二)	10,680	0.97	14,400	1.38	2170	應付帳款-非關係人(附註十二)	479	0.04	238	0.02
1150	應收票據淨額-非關係人(附註四、五、六(三)、十二)	133	0.01	81	0.01	2180	應付帳款-關係人(附註七、十二)	1,262	0.11	919	0.09
1170	應收帳款淨額-非關係人(附註四、五、六(三)、十二)	1,133	0.10	1,247	0.12	2200	其他應付款-非關係人(附註十二)	12,937	1.17	15,652	1.50
1180	應收帳款淨額-關係人(附註四、七、十二)	6,736	0.61	5,690	0.54	2230	當期所得稅負債(附註四)	-	-	294	0.03
1200	其他應收款-非關係人(附註四、十二)	37	-	40	-	2320	一年或一營業週期內到期之長期負債(附註六(九)、十二)	44,557	4.04	19,833	1.90
1210	其他應收款-關係人(附註七、十二)	4,871	0.44	30,785	2.94	2399	其他流動負債	186	0.02	254	0.02
1220	當期所得稅資產(附註四)	17	-	21	-		流動負債合計	139,421	12.62	107,190	10.25
130X	存貨(附註四、五、六(四))	-	-	-	-						
1410	預付款項	644	0.06	462	0.05	25XX	非流動負債				
1470	其他流動資產	152	0.02	70	0.01	2540	長期借款(附註六(九)、十二)	156,352	14.16	112,637	10.77
	流動資產合計	102,949	9.32	152,798	14.61	2570	遞延所得稅負債(附註四、六(十六))	17,649	1.60	7,092	0.68
						2660	遞延貨項-聯屬公司間利益(附註四、七)	-	-	213	0.02
							非流動負債合計	174,001	15.76	119,942	11.47
						2XXX	負債總計	313,422	28.38	227,132	21.72
15XX	非流動資產					31XX	權益(附註六(十一))				
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四、六(二)、十二)	132,821	12.03	115,521	11.05	3100	股本	518,543	46.96	522,743	49.98
1550	採權益法之投資(附註四、六(五))	715,435	64.79	644,849	61.65	3200	資本公積	229,873	20.82	231,646	22.15
1600	不動產、廠房及設備淨額(附註四、五、六(六)、八)	134,065	12.14	90,915	8.69	3300	保留盈餘				
1840	遞延所得稅資產(附註四、五、六(十六))	18,844	1.70	17,494	1.67	3310	法定盈餘公積	19,595	1.78	19,268	1.84
1920	存出保證金(附註十二)	89	0.01	89	0.01	3320	特別盈餘公積	2,128	0.19	2,128	0.20
1937	催收款項(附註六(七))	-	-	-	-	3350	未分配盈餘	1,019	0.09	6,962	0.66
1990	其他非流動資產(附註六(十))	76	0.01	24,310	2.32	3400	其他權益				
	非流動資產合計	1,001,330	90.68	893,178	85.39	3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	19,699	1.78	36,097	3.45
							權益總計	790,857	71.62	818,844	78.28
							重大或有負債及未認列之合約承諾(附註九)				
1XXX	資產總計	\$ 1,104,279	100.00	1,045,976	100.00	3XXX	負債及權益總計	\$ 1,104,279	100.00	1,045,976	100.00

(請詳後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



能率豐股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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

(請詳後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



	一〇四年度	一〇三年度
	金額	金額
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$ 20,190	447
A20000 調整項目：		
A20010 不影響現金流量之收益費損項目		
A20100 折舊費用	4,553	2,039
A20300 呆帳費用提列(轉列收入)數	2	(494)
A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(13,368)	(5,340)
A20900 利息費用	4,696	5,626
A21200 利息收入	(170)	(458)
A21300 股利收入	(600)	(1,700)
A21900 股份基礎給付酬勞成本	-	690
A22300 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(35,077)	(14,224)
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(136)
A23200 處分採用權益法之投資利益	(2,218)	-
A23500 金融資產減損損失	11,018	6,375
A23900 聯屬公司間未實現利益	299	-
A24000 聯屬公司間已實現利益	-	(357)
A24100 未實現外幣兌換利益	(27)	(16)
A30000 與營業活動相關之流動資產及負債變動數		
A31110 持有供交易之金融資產	17,088	-
A31130 應收票據-非關係人	(54)	9,248
A31140 應收票據-關係人	-	20,387
A31150 應收帳款-非關係人	118	47,849
A31160 應收帳款-關係人	(1,024)	6,457
A31180 其他應收款-非關係人	(60)	205
A31190 其他應收款-關係人	(1,086)	(381)
A31230 預付款項	(182)	3,237
A31240 其他流動資產	(82)	21
A32150 應付帳款-非關係人	241	238
A32160 應付帳款-關係人	343	(3,854)
A32180 其他應付款-非關係人	(6,711)	(23,417)
A32190 其他應付款-關係人	-	(20,068)
A32210 預收款項	-	(7)
A32230 其他流動負債	(68)	(105)
A33000 營運產生之現金流(出)入	(2,179)	32,262
A33100 收取之利息	233	392
A33200 收取之股利	600	1,700
A33500 支付之所得稅	(290)	(26)
AAAA 營業活動之淨現金流(出)入	(1,636)	34,328
BBBB 投資活動之現金流量：		
B01200 取得以成本衡量之金融資產	(20,000)	(88,470)
B01800 取得採用權益法之投資	(73,800)	(29,400)
B02400 採用權益法之投資公司減資退回股款	-	48,106
B02700 取得不動產、廠房及設備	(1,186)	(1,032)
B04300 其他應收款-關係人增加	(3,000)	(30,000)
B04400 其他應收款-關係人減少	30,000	-
B06700 其他非流動資產增加	(1)	(2)
B07100 預付設備款增加	(20,489)	(23,752)
B07600 收取之股利	6,039	4,880
BBBB 投資活動之淨現金流出	(82,437)	(119,670)

能率豐聲股份有限公司
個體現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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

(請詳後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇五年三月二十八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告。2013年版國際財務報導準則相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

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

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

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

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

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

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

3.國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

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

4.國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

(二) IASB已發布但尚未納入金管會認可之IFRSs

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

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

(二) 編製基礎

1 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

(八) 採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業及投資子公司。

1 投資關聯企業

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

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

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

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

2 投資子公司

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

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

(九) 不動產、廠房及設備

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

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

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

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

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

(十) 非金融資產減損

本公司於報導期間結束日檢視存貨、遞延所得稅資產及分類為待出售之非流動資產以外之非金融資產評估是否有減損跡象。顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。尚無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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

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

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

(十一) 負債準備

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

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

(十二) 員工福利

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

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

(十三) 收入認列

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

1 商品之銷售

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

2 勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

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

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1 當期所得稅

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

2 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能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) 應收票據及帳款之估計減損

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

(二) 存貨之評價

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

(三) 不動產、廠房及設備減損

決定不動產、廠房及設備是否減損時，須估計該項資產之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。當有客觀證據顯示減損跡象時，會考慮未來現金流量之估計(排除尚未發生之未來信用損失)。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司帳列累積減損金額均為661仟元，減損損失之詳細說明，請參閱附註六(六)。

(四) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本公司認列之遞延所得稅資產分別為18,844仟元及17,494仟元。

六、重要會計科目說明

(一) 現金及約當現金

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

(二) 金融工具

1 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

2 以成本衡量之金融資產

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

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

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

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

(三) 應收票據及帳款淨額

項 目	104.12.31	103.12.31
應收票據	\$ 136	82
減：備抵減損損失	(3)	(1)
應收票據淨額	\$ 133	81

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

本公司民國一〇四年度及一〇三年度應收票據及帳款備抵減損損失變動如下：

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

本公司民國一〇四年十二月三十一日應收帳款之帳齡分析如下：

項 目	未逾期亦未減損	已逾期但未減損				合計
		1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	
應收帳款	\$ 1,133	-	-	-	-	1,133

本公司民國一〇三年十二月三十一日應收帳款之帳齡分析如下：

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

(四) 存貨

本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之存貨金額均為0元。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度銷貨成本組成明細如下：

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

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

(五) 採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

項 目	104.12.31	103.12.31
子 公 司	\$ 714,928	633,487
關聯企業	507	11,362
	<u>\$ 715,435</u>	<u>644,849</u>

1. 子公司：

請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

2. 關聯企業列示如下：

	104.12.31	103.12.31
日本株式会社エムジーテックス (以下簡稱MG Techs)	\$ 507	2,210
精能光學(股)公司 (以下簡稱精能光學)	-	9,152
合 計	<u>\$ 507</u>	<u>11,362</u>

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

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

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

本公司持有採權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

有關本公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

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

(六) 不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 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
成 本						
103.1.1 餘 額	\$ 59,891	78,522	10,646	-	-	149,059
增 添	-	-	2,032	-	-	2,032
處 分	-	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	1,675	-	-	1,675
103.12.31 餘 額	\$ 59,891	78,522	14,353	-	-	152,766

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建築	營業及其 他設備	出租 資產	未完 工程	合計
<u>累計折舊及減損</u>						
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
<u>累計折舊及減損</u>						
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
<u>帳面價值</u>						
104.12.31 \$	59,891	25,570	949	47,655	-	134,065
103.12.31 \$	59,891	26,593	4,431	-	-	90,915

1 固定資產提供擔保情形，請參閱附註八。

2 本公司民國一〇四年度及一〇三年度利息資本化分別為154仟元及3仟元。

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

(七) 催收款項淨額

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

(八) 短期借款

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

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(九) 長期借款

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日	104.12.31	103.12.31
第一銀行 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。	1.85%	107.09.16	10,112	13,660
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。	1.98%	109.09.16	27,143	32,857
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。	1.95%	109.09.16	16,189	17,000
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。	1.95%	109.09.16	21,903	23,000
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。	1.93%	109.09.16	21,714	26,286
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。	2.05%	108.11.03	15,667	19,667
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。	2.03%	109.03.20	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。	1.98%	109.08.17	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。	2.00%	109.09.03	38,000	-
小計				\$ 200,909	132,470
減：一年內到期部份				(44,557)	(19,833)
合計				\$ 156,352	112,637

1 有關本公司利率、外幣及流動性風險之曝險資訊，請詳附註十二。

2 本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

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

(十) 員工福利

1. 確定提撥計畫

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

本公司採用確定提撥退休辦法者，係依員工薪資每月百分之六提撥至勞工保險局個人退休金專戶。本公司於民國一〇四年度及一〇三年度分別認列2,979仟元及2,946仟元之退休金費用。

2. 確定福利計畫

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

(1) 計畫資產組成

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

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶民國一〇四年底餘額計4,111仟元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 計畫資產之主要類別於報導期間結束日公允價值之百分比列示如下：

	計畫資產公允價值(%)	
	104.12.31	103.12.31
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：

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

(4) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

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

(5) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

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

(6) 認列為損益之費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為損益之費用如下：

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

(7) 認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列為其他綜合(損)益之精算損益如下：

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

(8) 精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

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

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

(9) 經驗調整之歷史資訊

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

本公司預計於報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為107仟元。

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

(十一) 資本及其他權益

1 股本

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

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

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

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

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

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

2 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因
本公司	維護公司信用及股東權益

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

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

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

3 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

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

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

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

4 保留盈餘及股利

(1) 盈餘分配

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

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

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

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

(2) 股利政策

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

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

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

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

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

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

(3) 特別盈餘公積

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

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

5 其他權益項目

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

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

(十二) 營業收入

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

(十三) 其他收入

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

(十四) 其他利益及損失

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

(十五) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息費用	\$ 4,696	5,626

(十六) 所得稅

1 所得稅費用

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

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅(利益)費用明細如下：

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

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

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

2 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

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

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

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

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國九十五年度	\$ 40,134	105
民國九十六年度	68,255	106
	<u>\$ 108,389</u>	

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債變動如下：

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

3 截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司之營利事業所得稅結算申報已經稽徵機關核定至民國一〇二年度。

4 本公司兩稅合一相關資訊如下：

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

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

依所得稅法規定，營利事業分配屬八十七年度或以後年度盈餘時應以分派股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，但依新修正之所得稅法第66條之6規定，屬中華民國境內居住之個人股東其可抵稅額比率予以減半，並於民國一〇四年一月一日起分配盈餘開始適用。

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

(十七) 員工福利、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

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

本公司民國一〇四年度及一〇三年度平均員工人數分別為113人及116人。

(十八) 員工及董監酬勞

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

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

上述有關本公司員工酬勞及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(十九) 每股盈餘

	104年度	103年度
基本每股盈餘(元)	\$ 0.21	0.07

計算基本每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均股數如下：

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

(二十) 非現金交易之投資及籌資活動：無。

七、 關係人

(一) 母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

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

註1：本公司對能遠公司因綜合持股超過50%，故具有實質控制能力。

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

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

(二) 母公司與最終控制者

能率投資股份有限公司為本公司之母公司及最終控制者。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	104年度	103年度
子公司	\$ <u>62,121</u>	<u>64,296</u>

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

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

2. 進貨

	104年度	103年度
子公司	\$ <u>6,719</u>	<u>8,083</u>

本公司向子公司進貨之品項規格不與一般廠商雷同，因此無比較樣本。

3. 應收關係人款項

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

4. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	104.12.31	103.12.31
應付帳款	子公司	\$ <u>1,262</u>	<u>919</u>

5. 財產交易

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

6. 應收關係人融資款

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

本公司於民國一〇四年度無息資金貸與子公司為營業周轉。

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

7. 背書保證

本公司提供背書保證情形如下：

104.12.31			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
子公司	銀行融資額度	\$ 148,000	105,000
103.12.31			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
子公司	銀行融資額度	\$ 100,000	70,000

8. 其他

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

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

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

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

八、質押之資產

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

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

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

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

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

- (三) 截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司提供背書保證情形如下：

被保證人	保證事項	保證金額	已動用金額
松靖國際	銀行融資額度	\$ 48,000	45,000
精能光學	銀行融資額度	100,000	60,000

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

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

- (二) 本公司於民國一〇五年一月十八日出售原出租予子公司之機器設備，出售金額為47,660仟元。該機器設備截至民國一〇四年十二月三十一日，帳面淨額為47,655仟元。
- (三) 本公司持有之採權益法投資公司-松靖國際股份有限公司民國一〇五年二月十八日經董事會決議，辦理減資彌補虧損24,500仟元，並訂定減資基準日為民國一〇五年三月二日，每仟股減除980股，致本公司持有股數減少2,450仟股；另為充實營運資金，同步辦理現金增資發行普通股9,500仟元，增資基準日為民國一〇五年三月三日，增資後實收資本額為10,000,000元，本公司增資認購400仟股，增資後持有松靖國際股份有限公司股數為450仟股，持股比例為45%。

十二、 其他

(一) 資本風險管理

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

(二) 金融工具之種類

	104.12.31	103.12.31
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 10,680	14,400
以成本衡量之金融資產	132,821	115,521
現金及約當現金(不含庫存現金)	78,481	99,937
應收票據淨額	133	81
應收帳款淨額(含關係人)	7,869	6,937
其他應收款(含關係人)	4,908	30,825
存出保證金	89	89
	<u>\$ 234,981</u>	<u>267,790</u>
	104.12.31	103.12.31
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 80,000	70,000
應付款項(含關係人)	1,741	1,157
其他應付款	12,937	15,652
長期借款(含一年內到期)	200,909	132,470
	<u>\$ 295,587</u>	<u>219,279</u>

(三) 財務風險管理政策

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

(四) 市場風險

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

1. 匯率風險

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

本公司匯率風險之曝險情形如下：

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

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

2. 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率借款。本公司具利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債相抵銷即為本公司面對之利率風險。有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動利率資產及負債，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降1%，對本公司於民國一〇四年度及一〇三年度之損益將分別減少/增加1,613仟元及1,972仟元。

(五) 流動性風險管理

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

本公司已約定還款期間之金融負債分析如下：

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

(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(含關係人)、應付款項(含關係人)、其他應收款(含關係人)、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。

2 認列於資產負債表之公允價值

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

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

民國一〇四年度及一〇三年度並無公允價值衡量之金融資產各等級間之移轉。

十三、附註揭露事項

民國一〇四年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額(註2)	期末餘額	實際動資金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	能率豐聲	能率影業	其他應收款-關係人	是	3,000	3,000	3,000	0.0%	短期資金融通	-	營業周轉	-	無	-	79,086(註2)	158,171	-

註1：發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

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

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

註2：背書保證表與被背書保證對象之關係如下：

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

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/仟股

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

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
(Prosper Plastic公司)	深圳禮興公司	為Prosper Plastic公司100%投資之子公司	進貨	443,644	97.51	月結30天	無比價樣本	與一般客戶相當	(39,692)	(66.80)	
深圳禮興公司	(Prosper Plastic公司)	為深圳禮興公司之母公司	(銷貨)	443,644	74.60	月結30天	無比價樣本	與一般客戶相當	39,692	69.96	

8. 應收關係人款項之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

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

單位：新台幣仟元/仟股

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

能率豐聲股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	持股	比率%	帳面金額			
Prosper Plastic(S AMOA)	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD950	-	-	32.20	40,891	(10,860)	565	註4及註5
精能光學公司	躍榮國際有限公司	BVI	一般投資業務	5,542	5,542	175	100	136	-	-	註4及註6
精能光學公司	精能光學(香港)公司	HK	一般貿易業務	2,009	-	-	49	1,607	(924)	(453)	註4及註6

註1：係本公司之子公司。

註2：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之子公司。

註3：係MG Techs之子公司。

註4：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

註5：係Prosper Plastic之子公司。

註6：係精能光學之子公司。

(三) 大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
深圳禮興公司	生產電腦等塑膠零件	183,820 (USD5,600)	(註1、3)	178,873 (HKD25,004) (USD2,223)	-	-	178,873 (HKD25,004) (USD2,223)	18,363	100%	18,363	275,997	23,953 (HKD5,656)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具產	134,583 (USD4,100)	(註1、4)	292,910 (USD8,923)	-	-	292,910 (USD8,923)	28,794	100%	28,794	283,481	52,520 (USD1,600)
蘇州晰穎力公司	隱形眼鏡批發及進出口	3,283 (USD100)	(註1、4)	-	3,283 (USD100)	-	3,283 (USD100)	(83)	100%	(83)	3,010	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
475,066	475,066	530,457

註1：投資方式為透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：美元換算為台幣之金額為32.825及港幣換算為台幣之金額為4.235。

註3：係Prosper Plastic之子公司。

註4：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之孫公司。

十四、營運部門資訊

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

能率豐聲股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：除另有註明者外，
為新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 65
支票存款		168
活期存款		72,996
外幣存款	美金 152,959.35元(兌換率 32.825 : 1)	5,021
	歐元 7,971.55元(兌換率 35.88 : 1)	287
	日圓 29,823.00元(兌換率 0.2727 : 1)	9
合 計		<u>\$ 78,546</u>

能率豐聲股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：除另有註明者外，
為新台幣仟元/股

金融商品名稱	摘要	股數	單位 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	<u>19.94</u>	<u>11,962</u>	<u>17.80</u>	<u>10,680</u>		

能率豐聲股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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

註：各戶餘額均未超過本科目金額百分之五。

能率豐聲股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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

能率豐聲股份有限公司

預付款項明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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

能率豐聲股份有限公司

以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元/仟股

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

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

單位：新台幣仟元/股																			
名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		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.	10,850,000	309,501	-	-	-	-	28,741	(4,599)	-	-	-	-	10,850,000	100%	333,643		333,819	無	
Prosper Plastic	5,050,000	240,355	-	-	-	-	62,452	(11,848)	(3,907)	-	-	-	5,050,000	100%	287,052		287,679	無	
松靖	2,500,000	30,826	-	-	-	-	(30,266)	-	(211)	-	-	-	2,500,000	100%	349		426	無	
能遠	1,830,000	37,938	951,600	-	-	-	8,932	-	(2)	-	(6,039)	-	2,781,600	49.8%	40,829		81,987	無	
禾廣	476,000	2,359	-	-	-	-	265	-	-	-	-	-	476,000	95.2%	2,624		2,756	無	
能率影業	1,800,000	12,508	-	-	-	-	(8,603)	-	-	-	-	-	1,800,000	100%	3,905		3,905	無	
日本MGT	1,950	2,210	-	-	-	-	(1,723)	20	-	-	-	-	1,950	26.8%	507		1,891	無	
精能光學	4,000,000	9,152	6,990,000	73,800	(2,680,000)	-	(24,721)	29	(11,734)	-	-	-	8,310,000	56.92%	46,526		81,742	無	
合 計		644,849		73,800		-	35,077	(16,398)	(15,854)		(6,039)				715,435		794,205		

註：Prosper Plastic中其他係認列其子公司現金增資未依等比例認購產生之差異數3,608仟元及未實現銷貨毛利299仟元。

松靖及能遠中其他係遞延貨項。

精能光學中其他係原取得該公司20%股權時，產生之商譽，經評估後列為減損損失8,318仟元；又本公司分階段達成企業合併，取得該公司股權由20%增至50%時，本公司按取得控制日之公允價值再衡量其先前已持有之權益，產生之處分利益2,218仟元及取得控制力後再購入股權，視為權益交易，其取得子公司股權價格與帳面價值差額列於保留盈餘項下5,634仟元。

能率豐聲股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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

註 1：上列部份不動產提供作為銀行借款之擔保品，請參閱附註八、質押資產。

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

能率豐聲股份有限公司

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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

能率豐聲股份有限公司

不動產、廠房及設備累計減損變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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

能率豐聲股份有限公司

遞延所得稅資產明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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

能率豐聲股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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

能率豐聲股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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

能率豐聲股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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

能率豐聲股份有限公司

遞延所得稅負債明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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

能率豐聲股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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

能率豐聲股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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

能率豐聲股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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

註：各戶餘額均未超過本科目金額百分之五。

能率豐聲股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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

註：各戶餘額均未超過本科目金額百分之五。

能率豐聲股份有限公司

其他收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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

能率豐聲股份有限公司

其他利益及損失明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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

能率豐聲股份有限公司

採用權益法之關聯企業及合資損益之份額明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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