

股票代碼：8071

能率豐聲股份有限公司及其子公司
合 併 財 務 季 報 告
民國一〇五年及一〇四年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

能 率 豐 聲 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3 ~ 4
四、合併資產負債表	5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8 ~ 9
八、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 12
(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 14
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	15
(六) 重要會計科目之說明	16 ~ 41
(七) 關係人交易	42 ~ 43
(八) 質押之資產	44
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44 ~ 45
(十) 重大之災害損失	45
(十一) 重大之期後事項	45
(十二) 其他	45 ~ 49
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	50 ~ 52
2. 轉投資事業相關資訊	52 ~ 53
3. 大陸投資資訊	53 ~ 54
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	54 ~ 56
(十四) 營運部門資訊	56 ~ 57



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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告會計師核閱報告書

能率豐聲股份有限公司 公鑒：

能率豐聲股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

能率豐聲股份有限公司列入上開合併財務季報告之部分子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇五年及一〇四年九月三十日之資產總額分別為 279,206 仟元及 175,254 仟元，分別占合併資產總額之 15.10%及 8.86%；負債總額分別為 46,138 仟元及 29,038 仟元，分別占合併負債總額之 4.49%及 2.71%；民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為 6,417 仟元、(1,472)仟元、6,345 仟元及(15,027)仟元，分別占合併綜合損益之(23.53)%、70.60%、(11.87)%及(254.78)%。另合併財務季報告附註十三有關轉投資事業相關資訊係由被投資公司所提供，本會計師並未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

如合併財務季報告附註六(八)所述，能率豐聲股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日採用權益法之投資分別為 14,437 仟元及 3,116 仟元，暨民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為 1,441 仟元、(886)仟元、825 仟元及(1,137)仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師之核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

佳明聯合會計師事務所

會計師：

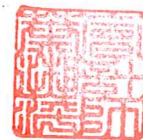
呂錦雪



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
中華民國一〇五年十一月十一日

合併資產負債表

(民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

四年九月三十日

(請詳後附合併財務季報告附註)



能率豐隆股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇五年七月至九月		一〇四年七月至九月		一〇五年一月至九月		一〇四年一月至九月	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入淨額(附註六(十七)及七)	\$ 554,337	100.00	614,462	100.00	1,642,997	100.00	1,710,101	100.00
5000 營業成本(附註六(四、二十二)及七)	471,598	85.08	532,904	86.73	1,415,307	86.14	1,468,685	85.88
5900 營業毛利	82,739	14.92	81,558	13.27	227,690	13.86	241,416	14.12
6000 營業費用(附註六(二十二)及七)								
6100 推銷費用	28,291	5.10	41,422	6.74	80,064	4.87	90,150	5.27
6200 管理及總務費用	44,164	7.97	69,670	11.34	146,832	8.94	172,085	10.06
6300 研究發展費用	5,279	0.95	4,336	0.71	16,564	1.01	10,702	0.63
營業費用合計	77,734	14.02	115,428	18.79	243,460	14.82	272,937	15.96
6900 營業利益(損失)	5,005	0.90	(33,870)	(5.52)	(15,770)	(0.96)	(31,521)	(1.84)
7000 營業外收入及支出								
7010 其他收入(附註六(十八)及七)	2,361	0.43	8,978	1.46	5,356	0.33	55,734	3.26
7020 其他利益及損失(附註六(二、十九))	(5,073)	(0.92)	16,810	2.74	22,388	1.36	16,830	0.98
7050 財務成本(附註六(二十))	(3,048)	(0.55)	(3,034)	(0.49)	(10,058)	(0.61)	(7,928)	(0.46)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額(附註六(八))	1,441	0.26	(886)	(0.14)	1,217	0.07	(1,137)	(0.07)
小計	(4,319)	(0.78)	21,868	3.57	18,903	1.15	63,499	3.71
7900 稅前淨利(損)	686	0.12	(12,002)	(1.95)	3,133	0.19	31,978	1.87
7950 所得稅費用(附註六(二十一))	(9,284)	(1.67)	(4,035)	(0.66)	(16,245)	(0.99)	(22,370)	(1.31)
8200 本期淨(損)利	(8,598)	(1.55)	(16,037)	(2.61)	(13,112)	(0.80)	9,608	0.56
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	(5)	-	(89)	(0.02)	104	0.01	211	0.01
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	(18,653)	(3.37)	13,922	2.27	(40,454)	(2.46)	(3,955)	(0.23)
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	(17)	-	119	0.02	-	-	34	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(18,675)	(3.37)	13,952	2.27	(40,350)	(2.45)	(3,710)	(0.22)
8500 本期綜合損益總額	\$ (27,273)	(4.92)	(2,085)	(0.34)	(53,462)	(3.25)	5,898	0.34
8600 淨(損)利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (5,336)	(0.96)	(14,879)	(2.42)	(4,621)	(0.28)	8,877	0.52
8620 非控制權益	(3,262)	(0.59)	(1,158)	(0.19)	(8,491)	(0.52)	731	0.04
	\$ (8,598)	(1.55)	(16,037)	(2.61)	(13,112)	(0.80)	9,608	0.56
8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (23,567)	(4.25)	(1,351)	(0.22)	(44,174)	(2.69)	4,963	0.29
8720 非控制權益	(3,706)	(0.67)	(734)	(0.12)	(9,288)	(0.56)	935	0.05
	\$ (27,273)	(4.92)	(2,085)	(0.34)	(53,462)	(3.25)	5,898	0.34
9750 歸屬於母公司股東之基本每股(虧損)盈餘 (單位：新台幣元)(附註六(二十四))	稅後		稅後		稅後		稅後	
按發行在外普通股加權平均股數計算	\$ (0.10)		(0.28)		\$ (0.09)		0.17	

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





能事豐實業股份有限公司及其子公司
合併財務報告
民國一〇五年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未做一般查核)

單位：新台幣千元

	歸屬於母子公司業主權益										
	股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目				母子公司業主權益 合計	非控制權益	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目合計				
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 522,743	231,646	19,268	2,128	6,962	36,097	36,097	-	818,844	38,361	857,205
盈餘指撥及分配：	-	-	327	-	(327)	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(5,228)	-	-	-	(5,228)	-	(5,228)
股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：	-	-	-	-	(5,634)	-	-	-	(5,634)	-	(5,634)
取得子公司股權價格與帳面價值差額(附註六(七))	-	-	-	-	(3,608)	-	-	-	(3,608)	-	(3,608)
對子公司所有權權益變動(附註六(七))	-	-	-	-	-	-	-	(3,809)	(3,809)	-	(3,809)
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
一〇四年一月至九月稅後淨利	-	-	-	-	8,877	-	-	-	8,877	731	9,608
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	211	(4,125)	(4,125)	-	(3,914)	204	(3,710)
一〇四年一月至九月綜合損益總額	-	-	-	-	9,088	(4,125)	(4,125)	-	4,963	935	5,898
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61,014	61,014
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 522,743	231,646	19,595	2,128	1,253	31,972	31,972	(3,809)	805,528	100,310	905,838
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 518,543	229,873	19,595	2,128	1,019	19,699	19,699	-	790,857	93,238	884,095
盈餘指撥及分配：	-	-	102	-	(102)	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	(9,852)	-	-	(519)	-	-	-	(10,371)	-	(10,371)
股東現金股利	-	-	-	-	(4,097)	-	-	-	(4,097)	4,097	-
對子公司所有權權益變動(附註六(七))	-	-	-	-	(4,621)	-	-	-	(4,621)	(8,491)	(13,112)
一〇五年一月至九月稅後淨利	-	-	-	-	104	(39,657)	(39,657)	-	(39,553)	(797)	(40,350)
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	(4,517)	(39,657)	(39,657)	-	(44,174)	(9,288)	(53,462)
一〇五年一月至九月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,087	1,087
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89,134	821,349
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 518,543	220,021	19,697	2,128	(8,216)	(19,958)	(19,958)	-	732,215	89,134	821,349



會計主管：

經理人：

(請詳後附合併財務報告附註)



董事長：

能率豐聲股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		一〇五年一月至九月	一〇四年一月至九月
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 3,133	31,978
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	53,441	52,068
A20200	攤銷費用	20,617	15,784
A20300	呆帳費用提列數	31,856	45,609
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,431)	(16,257)
A20900	利息費用	10,058	7,928
A21200	利息收入	(399)	(341)
A21300	股利收入	(624)	(600)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(1,217)	1,137
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(447)	(197)
A23200	處分採用權益法之投資損失(利益)	1,349	(2,218)
A23500	金融資產減損損失	1,815	11,043
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(26,707)	-
A24100	未實現外幣兌換利益	(2,391)	(2,196)
A29900	其他收入	-	(47,334)
A30000	與營業活動相關之資產及負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	18,433	(14,991)
A31130	應收票據-非關係人	(5,048)	718
A31150	應收帳款-非關係人	22,490	(117,169)
A31160	應收帳款-關係人	(3,670)	1,125
A31180	其他應收款-非關係人	(14,216)	137
A31190	其他應收款-關係人	(126)	371
A31200	存貨	7,774	(24,039)
A31230	預付款項	(6,131)	(12,947)
A31240	其他流動資產	240	162
A31250	其他金融資產	1,600	-
A32130	應付票據-非關係人	3,100	(14,053)
A32140	應付票據-關係人	(68)	(32)
A32150	應付帳款-非關係人	(5,145)	(1,411)
A32160	應付帳款-關係人	2,286	354
A32180	其他應付款-非關係人	(3,047)	(3,407)
A32190	其他應付款-關係人	618	(30,255)
A32200	負債準備	-	(120)
A32210	預收款項	9,718	1,210
A32230	其他流動負債	(5,965)	1,312
A33000	營運產生之現金流入(出)	110,896	(116,631)
A33100	收取之利息	246	386
A33200	收取之股利	624	600
A33500	支付之所得稅	(20,117)	(15,197)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	91,649	(130,842)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(25,000)
B01800	取得採用權益法之投資	(15,263)	(2,009)
B02100	預付投資款減少	-	275
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	6,716
B02700	取得不動產、廠房及設備	(19,516)	(39,937)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	610	475
B03700	存出保證金增加	(551)	(3,314)
B03800	存出保證金減少	517	2,392
B04100	其他應收款增加	-	(10,000)
B04400	其他應收款-關係人減少	-	30,000
B04500	取得無形資產	(143)	(3,635)
B06700	其他非流動資產增加	(6,081)	(4,235)
B06800	其他非流動資產減少	244	-

能率豐聲股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

		單位：新台幣仟元	
		一〇五年一月至九月	一〇四年一月至九月
		金額	金額
B07100	預付設備款增加	(8,976)	(36,268)
B07200	預付設備款減少	-	1,210
BBBB	投資活動之淨現金流出	(49,159)	(83,330)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	756,400	603,088
C00200	短期借款減少	(711,753)	(565,010)
C01600	舉借長期借款	-	95,000
C01700	償還長期借款	(33,858)	(15,909)
C04300	其他非流動負債增加	-	2,394
C04400	其他非流動負債減少	(772)	-
C04500	發放現金股利	(18,784)	(11,316)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(3,809)
C05400	取得子公司股權	-	(13,800)
C05600	支付之利息	(10,062)	(7,982)
C05800	非控制權益變動	9,500	12,561
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(9,329)	95,217
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(11,990)	3,045
EEEE	本期現金及約當現金餘額淨增加(減少)	21,171	(115,910)
E00100	期初現金及約當現金餘額	368,653	481,835
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 389,824	365,925

(請詳後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



能率豐聲股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日

(除另有規定外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

一、 公司沿革

能率豐聲股份有限公司(以下簡稱本公司)原名稱為豐聲科技有限公司，成立於民國八十二年六月，民國八十七年十二月二十八日承台灣省政府建設廳八七建三子字第28335三號函核准變更公司組織為豐聲科技股份有限公司，並於民國一〇一年六月變更公司名稱能率豐聲股份有限公司。主要之經營業務為事務機零組件、電子零組件、光電產品之內外銷業務。

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

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

本公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。列入合併財務季報告之子公司詳附註六(七)。

二、 通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年十一月十一日經董事會通過發佈。

三、 新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動：

- 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」

該準則新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額及認列減損損失者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。合併公司將依該準則增加相關揭露。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估民國一〇六年適用之IFRSs修正規定對各期間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。

(二) IASB已發布但尚未納入金管會認可之IFRSs

合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務季報告通過發布日止，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「適用國際財務報導準則第9號『金融工具』及國際財務報導準則第4號『保險合約』」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

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

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四。

列入本合併財務季報告之子公司，請參閱附註六(七)。

(三) 其他重大會計政策：

除下列說明外，請參閱民國一〇四年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

(1) 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。

(2) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與課稅基礎之暫時性差異，已預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(3) 企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日(以下簡稱報導日)前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

(4) 喪失子公司控制

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

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

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之成本。

(5) 不動產、廠房及設備

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

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

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

房屋及建築	3 - 55	年
機器設備	1 - 15	年
運輸設備	3 - 10	年
辦公設備	2 - 6	年
其他設備	3 - 15	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。

(6) 無形資產

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

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

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

權利金	2 - 5 年
電腦軟體	3 - 5 年

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

(一) 應收票據及帳款之估計減損

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

(二) 存貨之評價

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

(三) 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

(四) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

六、重要會計科目說明

(一) 現金及約當現金

項 目	105.09.30	104.12.31	104.09.30
庫存現金	\$ 2,645	1,839	1,881
銀行存款	387,179	366,814	364,044
合 計	<u>\$ 389,824</u>	<u>368,653</u>	<u>365,925</u>

(二) 金融工具

1 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	105.09.30	104.12.31	104.09.30
持有供交易之金融資產：			
上市(櫃)股票	\$ 10,740	10,680	11,760
「按期開放」等理財產品	115,321	141,538	101,084
合 計	<u>\$ 126,061</u>	<u>152,218</u>	<u>112,844</u>

項 目	105.09.30	104.12.31	104.09.30
流動	\$ 126,061	152,218	112,844
非流動	-	-	-
合 計	<u>\$ 126,061</u>	<u>152,218</u>	<u>112,844</u>

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日公平價值變動列入損益之金融資產評價利益分別為444仟元、578仟元、2,431仟元及16,257仟元。

2 以成本衡量之金融資產

項 目	105.09.30	104.12.31	104.09.30
系通科技(股)公司	\$ 7,051	7,051	7,051
能率壹創業投資(股)公司	20,000	20,000	20,000
IKKA Holdings	88,470	88,470	88,470
能率亞洲資本(股)公司	15,000	15,000	15,000
傑聖科技(股)公司	4,600	4,600	10,000
合 計	<u>\$ 135,121</u>	<u>135,121</u>	<u>140,521</u>

項 目	105.09.30	104.12.31	104.09.30
流動	\$ -	-	-
非流動	135,121	135,121	140,521
合 計	<u>\$ 135,121</u>	<u>135,121</u>	<u>140,521</u>

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

合併公司衡量所持有之傑聖科技(股)有限公司股票於民國一〇四年第四季因有減損之跡象而於該年度綜合損益表中認列減損損失5,400仟元。

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

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

- 3 預付投資款係合併子公司能率影業公司投資未上市櫃公司拾萬電影製作有限公司之股權金額為3,000仟元，因該公司尚未辦理變更登記，故帳列其他非流動資產項下。截至民國一〇四年九月三十日及十二月三十一日止，依預估可回收金額分別認列損失2,725仟元及2,186仟元。另合併公司對能率影業公司於民國一〇五年九月十二日喪失控制力，故於合併報表中除列，相關說明請詳附註六(七)。

(三) 應收票據及帳款淨額

項 目	105.09.30	104.12.31	104.09.30
應收票據	\$ 9,938	25,733	26,581
減：備抵減損損失	(113)	(464)	(451)
應收票據淨額	<u>\$ 9,825</u>	<u>25,269</u>	<u>26,130</u>

項 目	105.09.30	104.12.31	104.09.30
應收帳款	\$ 417,220	502,278	504,168
減：備抵減損損失	(49,339)	(55,644)	(46,127)
應收帳款淨額	<u>\$ 367,881</u>	<u>446,634</u>	<u>458,041</u>

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之應收票據及帳款並無提供作為擔保之情形。

合併公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日應收票據及帳款備抵減損損失變動如下：

項 目	105年7~9月	104年7~9月	105年1~9月	104年1~9月
期初餘額	\$ 39,776	15,835	56,108	7,484
合併個體變動影響數	-	-	(33,031)	116
認列應收帳款減損損失	9,833	30,506	26,636	38,788
匯率影響數	(157)	237	(261)	190
期末餘額	<u>\$ 49,452</u>	<u>46,578</u>	<u>49,452</u>	<u>46,578</u>

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇五年九月三十日應收帳款之帳齡分析如下：

項 目	未逾期亦未 減損	已逾期但未減損				合計
		1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	
應收帳款	\$ 316,186	23,947	5,681	471	21,596	367,881

合併公司民國一〇四年十二月三十一日應收帳款之帳齡分析如下：

項 目	未逾期亦未 減損	已逾期但未減損				合計
		1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	
應收帳款	\$ 385,085	22,161	30,995	6,123	2,270	446,634

合併公司民國一〇四年九月三十日應收帳款之帳齡分析如下：

項 目	未逾期亦未 減損	已逾期但未減損				合計
		1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	
應收帳款	\$ 410,343	28,988	9,797	1,007	7,906	458,041

(四) 存貨

項 目	105.09.30	104.12.31	104.09.30
商 品	\$ 33,450	16,042	25,196
製成品	113,550	145,879	137,445
在製品	27,683	29,723	35,513
原 料	46,455	52,362	53,651
物 料	456	1,649	631
小 計	221,594	245,655	252,436
減：備抵呆滯及跌價損失	(38,350)	(41,569)	(59,993)
合 計	\$ 183,244	204,086	192,443

合併公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日銷貨成本組成明細如下：

項 目	105年7~9月	104年7~9月	105年1~9月	104年1~9月
已出售存貨及勞務成本	\$ 472,223	537,545	1,414,877	1,476,788
存貨跌價損失(回升利益)	1,688	(1,696)	5,718	1,139
存貨盤虧及報廢	(109)	646	234	724
出售下腳及廢料收入	(2,204)	(3,591)	(5,522)	(9,966)
合 計	\$ 471,598	532,904	1,415,307	1,468,685

合併公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之銷貨成本包括存貨跌價損失(回升利益)分別為1,688仟元、(1,696)仟元、5,718仟元及1,139仟元。存貨跌價及呆滯回升利益主要係因出售以前年度提列呆滯損失之存貨及先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失所致。

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 預付款項

項 目	105.09.30	104.12.31	104.09.30
預付貨款	\$ 916	6,829	6,198
預付費	4,672	6,980	7,432
其他	17,632	21,065	19,284
預付款項淨額	\$ 23,220	34,874	32,914

(六) 其他金融資產-流動

項 目	105.09.30	104.12.31	104.09.30
存期三個月以上之定期存款	\$ 15,682	16,412	16,434
專案投資款	-	10,019	13,600
減：累計減損	-	(7,000)	(5,250)
其他金融資產-流動	\$ 15,682	19,431	24,784

合併公司以定存單設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

合併子公司能率影業公司於民國一〇三年一月與紅豆製作股份有限公司(以下簡稱「紅豆製作」)簽訂電影投資合約，依合約規定，子公司能率影業公司出資取得本專案投資3.5%權益，如該片獲利，在投資方取得其投資金額回收後，就獲利扣除20%作為創作獎金後，再依投資雙方取得本專案投資權利之比例分配剩餘利潤，子公司能率影業公司可參與分配至電影上映後滿七年為止。截至民國一〇四年十二月三十一日及九月三十日，依紅豆製作提供之相關資料及預估可回收金額認列累計減損損失分別為7,000仟元及5,250仟元。

合併子公司能率影業公司於民國一〇三年四月與田澤文化有限公司(以下簡稱「田澤文化」)簽訂電影投資合約，依合約規定，子公司能率影業公司出資6,600仟元取得並享有本專案投資40%權益及義務，該電影已於民國一〇四年第四季播映完畢，並已依電影放映收支結算損益列入一〇四年度其他利益及損失項下。能率影業公司另於一〇四年十二月底出資支付DVD及CD製作費1,600仟元，於民國一〇五年第二季完成製作，於第三季發行販售。

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

另合併公司對能率影業公司於民國一〇五年九月十二日喪失控制力，故於合併報表中除列，相關說明請詳附註六(七)。

(七) 子公司

1 本公司之子孫公司於報導期間結束日之詳細資訊如下：

投資公司 名稱	具控制能力之被 投資公司	所持股權持股比例%			業務性質及說明
		105.09.30	104.12.31	104.09.30	
本公司	能遠國際(股)公司 (以下簡稱能遠公 司)(註一)	49.8	49.8	49.8	於民國九十九年七月設立 之子公司，主要營業項目 為電子零組件通路事業。
本公司	松靖國際(股)公司 (以下簡稱松靖公 司)(註五)	-	100	100	主要營業項目為光碟產品 製造及銷售。松靖公司於 一〇五年三月現金增資， 本公司未依等比例認購， 持股比降至45%，喪失對 松靖公司控制力。
本公司	ABICO FS INTERNATIONAL Ltd.	100	100	100	係本公司於薩摩亞成立之 子公司，主要經營控股及 投資事業。
本公司	禾廣娛樂(股)公司 (以下簡稱禾廣公 司)(註九)	95.2	95.2	95.2	於民國一〇〇年七月設立 之子公司，主要營業項目 為銷售娛樂產業週邊產 品。
本公司	Prosper Plastic Factory Ltd. (以下簡稱Prosper Plastic公司)	100	100	100	係本公司位於香港之子公 司，主要經營塑膠產業。
本公司	能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業 公司)(註七、九)	-	100	100	於民國一〇二年四月設立 之子公司，主要營業項目 為電影片之製作及發行。 能率影業公司於一〇五年 九月現金增資，本公司未 依等比例認購，持股比降 至35%，喪失對能率影業 公司控制力。
本公司	精能光學(股)公司 (以下簡稱精能公 司)(註二)	79.7	56.92	56.92	於民國九十六年九月設立 ，自一〇四年起為本公司 之子公司，主要營業項目 為隱形眼鏡製造及銷售。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司 名稱	具控制能力之被 投資公司	所持股權持股比例%			業務性質及說明
		105.09.30	104.12.31	104.09.30	
本公司	愛能視(股)公司(以下簡稱愛能視公司)(註六、九)	100	-	-	於民國一〇五年三月二十九日依公司法成立並於民國一〇五年四月八日設立登記完成之子公司，主要營業項目為隱形眼鏡相關產品之銷售與批發。
Prosper Plastic 公司	禮興塑膠(深圳)有限公司 (以下簡稱深圳禮興公司)	100	100	100	民國八十三年八月成立於大陸深圳市，為 Prosper Plastic 公司投資持股100%之子公司，主要營業項目為生產及銷售電腦塑膠零配件、組件等業務。
Prosper Plastic 公司	Prosper Plastic(SAMOA)(註三)	60	60	60	Prosper Plastic 於薩摩亞成立之子公司，主要經營控股及投資事業。
Prosper Plastic 公司	佳欣(越南)精密有限公司 (以下簡稱佳欣越南公司)(註四(1)、九)	67.8	67.8	67.8	民國九十六年十一月成立於越南，主要營業項目為製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等業務。
Prosper Plastic (SAMOA)	佳欣(越南)精密有限公司 (以下簡稱佳欣越南公司)(註四(2)、九)	32.2	32.2	32.2	民國九十六年十一月成立於越南，主要營業項目為製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等業務。
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY International Limited(以下簡稱 AVY 公司)	100	100	100	民國九十三年二月設立於薩摩亞，為 ABICO FS INTERNATIONAL LTD 投資持股100%之子公司，主要營業項目為轉投資及貿易。
AVY 公司	應華精密金屬製品(蘇州)有限公司(以下簡稱蘇州應華公司)AVY 公司	100	100	100	民國九十年二月成立於大陸蘇州市，為 AVY 公司投資持股100%之子公司，主要營業項目為生產加工沖模、精密模具、模具標準件及相關製品和零組件。
AVY 公司	蘇州晰穎力光學有限公司(以下簡稱蘇州晰穎力公司)	100	100	100	民國一〇四年九月成立於大陸蘇州市，為 AVY 公司投資持股100%之子公司，主要營業項目為隱形眼鏡批發及進出口業務。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司 名稱	具控制能力之被 投資公司	所持股權持股比例%			業務性質及說明
		105.09.30	104.12.31	104.09.30	
能遠公司	VIET NAM ABECO ELECTRONIC COMPANY(以下簡 稱越南能遠公 司)(註八)	100	-	-	民國一〇五年七月成立於 越南，主要營業項目為電 子零組件通路事業。

註一：本公司對其因綜合持股超過50%，因而具有實質控制能力。

註二：合併公司為拓展新事業於民國一〇三年七月一日經董事會通過投資精能光學股份有限公司，持有股權20%，另精能光學經董事會通過以民國一〇四年一月七日為現金減資基準日，每仟股減除670股，及以一〇四年一月九日為現金增資基準日現金增資共8,000仟股，合併公司增資認購6,000仟股，增資後持有精能光學股份有限公司為7,320仟股，持股比例為50%，為精能光學股份有限公司最高持股股東，故自一〇四年一月九日取得被投資公司之控制能力，另於一〇四年三月二十五日增加持股至56.92%。

1 分階段達成企業合併精能公司說明如下：

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

A. 被收購公司簡介：

精能公司民國九十六年設立於台灣，主要營業項目為製造銷售保濕隱形眼鏡。

B. 收購日、收購百分比及係採購買法之會計處理：

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

C. 將被收購公司經營績效納入合併損益之期間：

民國一〇四年一月九日至九月三十日。

(2) 民國一〇四年一月九日取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

(3) 商譽

因收購認列之商譽如下：

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

合併公司評估該投資可回收金額低於帳面價值，提列減損損失8,318仟元。

(4) 取得非控制權益

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

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

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

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

註三：係Prosper Plastic公司於民國一〇四年一月三十日新設立之合併子公司Prosper Plastic(SAMOA)持有500仟股。再於民國一〇四年三月十七日現金增資500仟股，合併公司取得增資認購100仟股，增資後持有Plastic(SAMOA)600仟股，持有比例為60%。

註四：合併公司子公司Prosper Plastic民國一〇四年二月二十五日出資15,600仟元港幣取得佳欣越南精密公司100%股權。

1 收購佳欣越南公司說明如下：

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

A. 被收購公司簡介：

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

B. 收購日、收購百分比及係採購買法之會計處理：

於西元二〇一五年二月取得100%股權並依購買法處理。

C. 將被收購公司經營績效納入合併損益之期間：

西元二〇一五年三月一日至九月三十日。

D. 收購成本及因收購而發行證券之種類、數量與金額：

以美金2,000仟元現金購買100%股權。

(2) 民國一〇四年二月二十五日取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

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

收購所取得可辨認淨資產公平價值超過收購價款之差額，於民國一〇四年第一季認列其他收入為43,725仟元(港幣10,758仟元)。

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

3 合併公司對子公司所有權變動3,608仟元屬權益交易之處理，於民國一〇四年第三季冲減保留盈餘。

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

1 收取之對價

此項除列交易未有收取之對價。

2 對喪失控制之資產及負債分析

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

註六：係合併公司為佈局隱形眼鏡品牌銷售而設立之子公司。

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

1 收取之對價

此項除列交易未有收取之對價。

2 對喪失控制之資產及負債分析

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

註八：係合併公司為擴展電子零組件銷售業務而設立之子公司。

註九：合併公司認列合併財務季報告中，有關禾廣公司、能率影業公司(喪失控制力前)、愛能視公司及佳欣越南公司係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

2 具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		105.09.30	104.12.31	104.09.30
能遠公司	台灣	50.20%	50.20%	50.20%
精能公司	台灣	20.30%	43.08%	43.08%

(1) 能遠公司之彙總性財務資訊：

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
流動資產	\$ 216,866	249,351	235,013
非流動資產	30,678	25,715	26,890
流動負債	(170,912)	(180,625)	(165,729)
非流動負債	(11,519)	(12,454)	(12,078)
淨資產	\$ 65,113	81,987	84,096
非控制權益期末帳面金額	\$ 32,687	41,158	42,217

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105年7~9月	104年7~9月	105年1~9月	104年1~9月
營業收入	\$ 172,375	157,724	495,226	432,592
本期淨(損)利	(1,149)	3,786	95	20,044
其他綜合損益	(211)	-	(211)	-
綜合損益總額	\$ (1,360)	3,786	(116)	20,044
歸屬於非控制權益 之本期淨利	\$ (577)	1,901	48	10,063
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ (683)	1,901	(58)	10,063

	105年1~9月	104年1~9月
營業活動現金流量	\$ 48,058	(64,871)
投資活動現金流量	(10)	(5,000)
籌資活動現金流量	(17,786)	12,164
匯率變動影響數	(211)	-
現金及約當現金增加(減少)數	\$ 30,051	(57,707)
支付予非控制權益之股利	\$ (8,413)	(6,088)

(2) 精能公司之彙總性財務資訊：

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
流動資產	\$ 166,928	136,769	130,925
非流動資產	74,242	33,443	34,590
流動負債	(43,892)	(88,450)	(68,651)
非流動負債	(20)	(20)	(20)
淨資產	\$ 197,258	81,742	96,844
非控制權益期末帳 面金額	\$ 40,047	35,216	41,723

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105年7~9月	104年7~9月	105年1~9月	104年1~9月
營業收入	\$ 52,203	22,854	143,414	68,414
本期淨損	(8,342)	(15,184)	(34,472)	(28,915)
其他綜合損益	-	-	(12)	-
綜合損益總額	\$ (8,342)	(15,184)	(34,484)	(28,915)
歸屬於非控制權益 之本期淨損	\$ (1,694)	(6,542)	(8,764)	(12,819)
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ (1,694)	(6,542)	(8,766)	(12,819)

	105年1~9月	104年1~9月
營業活動現金流量	\$ (29,636)	(88,672)
投資活動現金流量	(54,882)	(13,869)
籌資活動現金流量	89,655	101,194
現金及約當現金增加(減少)數	\$ 5,137	(1,347)
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

(八) 採權益法之投資

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
日本株式会社エムジーテックス(以下簡稱MG Techs)	\$ 569	507	1,107
精能光學(香港)有限公司 (以下簡稱香港精能)	1,365	1,607	2,009
松靖國際(股)公司 (以下簡稱松靖公司)	6,676	-	-
能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業公司)	3,854	-	-
ENERTEC CORPORATION (以下簡稱ENERTEC)	1,973	-	-
合 計	\$ 14,437	2,114	3,116

合併公司認列MG Techs、香港精能、松靖公司、能率影業公司及ENERTEC係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇五年及一〇四年九月三十日認列採用權益法之投資金額合計分別為14,437仟元及3,116仟元，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為1,441仟元、(886)仟元、825仟元及(1,137)仟元。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

松靖公司於民國一〇五年三月二日減資彌補虧損，每仟股減除980股，減資後合併公司持有股數為50仟股；松靖公司再於民國一〇五年三月三日現金增資950仟股，合併公司未依等比例認購股權，僅認列400仟股，致持股比例降為45%，合併公司對松靖公司之財務及營運政策已無主導能力，故喪失松靖公司之控制能力，故自民國一〇五年三月三日起列為採權益法之投資項目。其股權相關說明請參閱附註六(七)。

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

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

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

合併公司持有採權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

105.09.30					
	資產	負債	收入	損益	合併公司所享有關聯 企業損益之份額
MG Techs	\$ 54,451	52,327	26,034	195	52
香港精能	2,683	-	-	(463)	(229)
松靖公司	83,395	68,559	130,729	4,909	1,634
能率影業公司	11,010	-	2,048	605	-
ENERTEC	5,261	-	-	(2,858)	(240)
	<u>\$ 156,800</u>	<u>120,886</u>	<u>158,811</u>	<u>2,388</u>	<u>1,217</u>

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

104.12.31					
	資產	負債	收入	損益	合併公司所享有關聯 企業損益之份額
MG Techs	\$ 51,326	49,435	90,918	(6,430)	(1,723)
香港精能	3,289	9	27	(924)	(453)
	<u>\$ 54,615</u>	<u>49,444</u>	<u>90,945</u>	<u>(7,354)</u>	<u>(2,176)</u>
104.09.30					
	資產	負債	收入	損益	合併公司所享有關聯 企業損益之份額
MG Techs	\$ 48,903	44,774	79,191	(4,242)	(1,137)
香港精能	4,241	-	-	-	-
	<u>\$ 53,144</u>	<u>44,774</u>	<u>79,191</u>	<u>(4,242)</u>	<u>(1,137)</u>

(九) 不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	營業及 其他設備	未完工程	合計
成 本					
105.01.01 餘 額	\$ 73,155	208,479	1,235,163	637	1,517,434
增 添	-	1,738	22,566	84	24,388
處 分	-	-	(5,854)	-	(5,854)
重 分 類	-	-	(362)	-	(362)
合 併 個 體 變 動	-	-	(10,265)	-	(10,265)
外幣兌換差額之 影 響	-	(7,538)	(69,317)	(45)	(76,900)
105.09.30 餘 額	<u>\$ 73,155</u>	<u>202,679</u>	<u>1,171,931</u>	<u>676</u>	<u>1,448,441</u>
	土 地	房屋及建築	營業及 其他設備	未完工程	合計
成 本					
104.01.01 餘 額	\$ 73,155	171,071	918,391	652	1,163,269
增 添	-	929	43,379	-	44,308
處 分	-	-	(3,364)	-	(3,364)
重 分 類	-	-	56,017	-	56,017
合 併 個 體 變 動	-	-	232,476	-	232,476
外幣兌換差額之 影 響	-	(105)	561	(1)	455
104.09.30 餘 額	<u>\$ 73,155</u>	<u>171,895</u>	<u>1,247,460</u>	<u>651</u>	<u>1,493,161</u>

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	營業及 其他設備	未完工程	合計
累計折舊及減損					
105.01.01 餘 額 \$	-	123,086	990,382	-	1,113,468
折 舊 費 用	-	3,252	50,189	-	53,441
處 分	-	-	(5,691)	-	(5,691)
重 分 類	-	-	(24)	-	(24)
減損回升利益	-	(26,707)	-	-	(26,707)
合併個體變動	-	-	(7,946)	-	(7,946)
外幣兌換差額之 影 響	-	(3,068)	(60,971)	-	(64,039)
105.09.30 餘 額 \$	-	96,563	965,939	-	1,062,502

	土 地	房屋及建築	營業及 其他設備	未完工程	合計
累計折舊及減損					
104.01.01 餘 額 \$	-	81,284	787,906	-	869,190
折 舊 費 用	-	3,066	49,002	-	52,068
處 分	-	-	(3,086)	-	(3,086)
重 分 類	-	-	-	-	-
合併個體變動	-	-	154,393	-	154,393
外幣兌換差額之 影 響	-	-	1,615	-	1,615
104.09.30 餘 額 \$	-	84,350	989,830	-	1,074,180

帳面價值：

105.09.30	\$	73,155	106,116	205,992	676	385,939
104.12.31	\$	73,155	85,393	244,781	637	403,966
104.09.30	\$	73,155	87,545	257,630	651	418,981

1 固定資產提供擔保情形，請參閱附註八。

2 合併公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日利息資本化分別為0仟元、0仟元、0仟元及154仟元。

3 本公司固定資產以「使用價值」作為衡量方法，截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，估計其可回收金額未低於本公司資產之帳面價值時，減損應予迴轉，惟依規定迴轉後帳面價值不可超過在未認列減損損失情形下，減除應提列折舊之帳面價值。

4 合併公司之孫公司佳欣公司部分房屋及建築其可回收金額係以公允價值減除出售成本評估。本期評估可回收金額高於原來認列減損損失前應提列折舊之帳面價值，故認列減損迴轉利益26,707仟元，帳列於其他利益及損失項下。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十) 無形資產

	電腦軟體	權利金	合計
成 本			
105.01.01餘額	\$ 8,326	6,464	14,790
增添	143	-	143
重分類	146	-	146
匯率影響數	(561)	-	(561)
105.09.30餘額	\$ 8,054	6,464	14,518
104.01.01餘額	\$ 3,732	6,464	10,196
增添	3,635	-	3,635
合併個體變動	58	-	58
匯率影響數	(4)	-	(4)
104.09.30餘額	\$ 7,421	6,464	13,885
累計攤提及減損			
105.01.01餘額	\$ 2,673	6,257	8,930
攤銷費用	1,259	117	1,376
匯率影響數	(240)	-	(240)
105.09.30餘額	\$ 3,692	6,374	10,066
104.01.01餘額	\$ 1,498	5,535	7,033
攤銷費用	795	577	1,372
合併個體變動	45	-	45
匯率影響數	14	-	14
104.09.30餘額	\$ 2,352	6,112	8,464
帳面價值：			
105.09.30	\$ 4,362	90	4,452
104.12.31	\$ 5,653	207	5,860
104.09.30	\$ 5,069	352	5,421

(十一) 催收款項淨額

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
催收款項	\$ 12,023	12,023	12,044
減：備抵呆帳	(12,023)	(12,023)	(12,044)
淨額	\$ -	-	-

(十二) 短期借款

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
無擔保借款	\$ 420,691	394,773	400,077
擔保借款	27,682	76,412	16,434
合計	<u>\$ 448,373</u>	<u>471,185</u>	<u>416,511</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日短期借款之利率區間分別為年息1.39%~2.65%及1.45%~2.35%。民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度分別約為215,000仟元與美金2,200仟元、208,000仟元與美金1,000仟元及260,000仟元。

(十三) 負債準備

	105年1~9月	104年1~9月
期初餘額	\$ 680	800
本年度迴轉之負債準備	-	(120)
合併個體變動	(680)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>680</u>

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

(十四) 長期借款

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日	105.09.30	104.12.31	104.09.30
第一銀行 民權分行	房地擔保借款， 102.09.16~107.09.16，自 102.10.16起每個月償還本 息。	1.67%	107.09.16	\$ 7,402	10,112	11,007
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。	1.78%	109.09.16	22,857	27,143	28,571
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	13,731	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	18,577	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。	1.72%	109.09.16	18,286	21,714	22,857
土地銀行 萬華分行	房地擔保借款， 102.04.16~122.04.16，自 102.05.16起按月償還本 息。	1.70%	122.04.16	11,974	12,436	12,587

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日	105.09.30	104.12.31	104.09.30
彰化銀行 內湖分行	無擔保中長期借款， 103.11.03~108.11.03，自 103.11.03起按月攤還本 息。	1.91%	108.11.03	12,667	15,667	16,667
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。	2.00%	109.03.20	10,660	12,848	13,570
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。	1.78%	109.08.17	31,333	37,333	39,333
兆豐銀行 天母分行	無擔保中長期借款， 104.09.03~109.09.03，自 104.10.07起按月攤還本 息。	1.685%	109.09.03	32,000	38,000	40,000
小計				\$ 179,487	213,345	224,592
減：一年內到期部份				(45,391)	(45,168)	(45,395)
合計				\$ 134,096	168,177	179,197

- 1 有關合併公司利率、外幣及流動性風險之曝險資訊，請詳附註十二。
- 2 合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。
- 3 民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日長期借款之利率區間分別為年息1.67%~2.05%及1.92%~ 2.12%。

(十五) 員工福利

1 確定提撥計畫

合併公司中採用確定提撥退休辦法者，係分別依員工薪資總額一定比例或當地法令規定提撥退休基金。合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日分別認列16,976仟元及17,368仟元之退休金費用。

2 確定福利計畫

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

(1) 計畫資產組成

合併公司屬國內公司者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。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於民國一〇五年及一〇四年九月三十日之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別計51仟元及18,221仟元。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) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日認列為損益之費用如下：

	105年7~9月	104年7~9月	105年1~9月	104年1~9月
當期服務成本	\$ 9	26	63	77
利息成本	6	78	40	233
計畫資產預計報酬	(6)	(89)	(41)	(266)
	<u>\$ 9</u>	<u>15</u>	<u>62</u>	<u>44</u>
營業成本	\$ 7	9	45	29
推銷費用	-	-	-	-
管理費用	2	6	17	15
研究發展費用	-	-	-	-
	<u>\$ 9</u>	<u>15</u>	<u>62</u>	<u>44</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日累計認列於其他綜合(損)益之精算損益分別為(5)仟元、(89)仟元、104仟元及211仟元。

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

(十六) 歸屬於母公司之權益

1 股本

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
額定股本	\$ 700,000	700,000	700,000
已發行股本	<u>\$ 518,543</u>	<u>518,543</u>	<u>522,743</u>

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

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日止，本公司額定股數均為70,000仟股，已發行之實收股數分別為51,854仟股、51,854仟股及52,274仟股，每股10元。

2 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之 公司名稱	收回原因	104.9.30	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	維護公司信用及股東權益	268	\$ 3,809

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

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

3 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316	10,316
發行股票溢價	208,875	218,727	220,500
股權基礎給付酬勞 成本	830	830	830
	<u>\$ 220,021</u>	<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。

本公司民國一〇四年十一月收回庫藏股票所支付之對價為5,996仟元，庫藏股註銷時，按股權比例沖銷股本4,200仟元及資本公積-發行股票溢價1,773仟元，其差額不足之數，沖抵保留盈餘23仟元。

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

4 保留盈餘及股利

(1) 盈餘分配

依本公司一〇五年修正後章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次應提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定公積已達實收資本額時，不在此限。必要時依相關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再加計前期累積未分配盈餘，由董事會擬定股東紅利分配方式，提請股東會決議。

(2) 法定盈餘公積

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

(3) 股利政策

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

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

	一〇四年度	一〇三年度
現金股利	\$ 519	5,228

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

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

(4) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數於轉換日重設為零，並依規定而增加保留盈餘之金額為7,961仟元，未超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額10,647仟元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，該項特別盈餘公積餘額均為2,128仟元。

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

5 其他權益項目

	105年1~9月	104年1~9月
期初餘額	\$ 19,699	36,097
換算國外營運機構財務報告所產生之兌換差額	(39,657)	(4,125)
期末餘額	\$ (19,958)	31,972

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

(十七) 營業收入

	105年7~9月	104年7~9月	105年1~9月	104年1~9月
商品銷貨收入	\$ 539,978	619,558	1,609,454	1,725,419
銷貨退回及折讓	(3,298)	(6,028)	(10,804)	(24,861)
其他營業收入	17,657	932	44,347	9,543
	<u>\$ 554,337</u>	<u>614,462</u>	<u>1,642,997</u>	<u>1,710,101</u>

(十八) 其他收入

	105年7~9月	104年7~9月	105年1~9月	104年1~9月
銀行存款及資金融通利息	\$ 37	89	399	341
租金收入	360	38	960	125
股利收入	624	600	624	600
廉價購買利益	-	-	-	43,725
其他	1,340	8,251	3,373	10,943
	<u>\$ 2,361</u>	<u>8,978</u>	<u>5,356</u>	<u>55,734</u>

(十九) 其他利益及損失

	105年7~9月	104年7~9月	105年1~9月	104年1~9月
外幣兌換(損失)利益淨額	\$ (2,278)	16,360	(756)	17,132
處分投資(損失)利益淨額	(657)	-	(1,349)	2,218
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	444	578	2,431	16,257
減損迴轉(損失)利益	(1,815)	-	24,892	(11,043)
處分不動產、廠房及設備利益	24	64	447	197
其他	(791)	(192)	(3,277)	(7,931)
	<u>\$ (5,073)</u>	<u>16,810</u>	<u>22,388</u>	<u>16,830</u>

(二十) 財務成本

	105年7~9月	104年7~9月	105年1~9月	104年1~9月
銀行借款利息費用	\$ 3,048	3,034	10,058	7,928

(二十一)所得稅

1 所得稅費用

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

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

合併公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之所得稅費用明細如下：

	105年7~9月	104年7~9月	105年1~9月	104年1~9月
當期所得稅費用	\$ 7,016	5,989	23,621	14,252
以前年度所得稅(高)低估數	334	-	(192)	132
遞延所得稅費用(利益)				
合併個體變動影響數	-	-	(6,981)	-
暫時性差異之產生及迴轉	9,705	(730)	2,457	6,016
虧損扣抵	(7,771)	(1,224)	(2,660)	1,970
所得稅費用	\$ 9,284	4,035	16,245	22,370

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日綜合損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之主要差異列明如下：

	105年1~9月	104年1~9月
稅前純利預計所得稅費用	\$ 4,750	9,326
永久性差異：		
未取具合於稅法規定憑證	368	-
金融資產評價損益租稅影響	(10)	448
國內股利收入免稅	(106)	(102)
減資彌補虧損	(11,654)	-
其他	7,032	3,802
股利收入虧損不得扣抵數	1,525	-
海外股利所得稅及扣繳稅款	5,010	-
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	40	90
以前年度所得稅(高)低估數	(192)	132
未認列暫時性差異之變動	9,482	8,674
所得稅費用	\$ 16,245	22,370

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2 截至民國一〇五年九月三十日止，本公司之營利事業所得稅結算申報已經稽徵機關核定至民國一〇三年度。

3 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ (8,216)	1,019	1,253
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 4,455	2,555	2,555

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

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

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

(二十二)員工福利、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依功別彙總如下：

功能別 性質別	105年7~9月			104年7~9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用	\$ 95,802	28,739	124,541	93,991	34,129	128,120
薪資費用	\$ 62,586	24,467	87,053	60,557	28,329	88,886
保險金	\$ 4,270	1,182	5,452	4,300	1,839	6,139
退休養老金	\$ 4,192	1,291	5,483	4,353	1,600	5,953
其他用人費用	\$ 24,754	1,799	26,553	24,781	2,361	27,142
折舊費用	\$ 15,042	2,125	17,167	15,985	3,546	19,531
攤銷費用	\$ 5,773	1,833	7,606	3,707	1,806	5,513

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功能別 性質別	105年1~9月			104年1~9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用	\$ 280,613	92,582	373,195	272,679	107,131	379,810
薪資費用	\$ 188,000	78,516	266,516	178,318	90,189	268,507
保險金	\$ 12,733	4,395	17,128	11,868	5,379	17,247
退休養老金	\$ 13,085	4,087	17,172	12,652	4,760	17,412
其他用人費用	\$ 66,795	5,584	72,379	69,841	6,803	76,644
折舊費用	\$ 46,690	6,751	53,441	43,975	8,093	52,068
攤銷費用	\$ 14,974	5,643	20,617	10,695	5,089	15,784

(二十三)員工及董監酬勞

依本公司一〇五年修正後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於5%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日估計員工紅利及董監酬勞金額分別為(817)仟元及1,338仟元，係依該各段期間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預計員工及董監事酬勞分配成數估計。

本公司民國一〇五年一月一日至九月三十日係為稅前淨損，故無估計員工及董監酬勞。

本公司民國一〇四年度員工及董監酬勞提列金額分別為1,100仟元及380仟元，與董事會決議配發金額一致並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)歸屬於母公司股東之每股盈餘

	105年7~9月	104年7~9月	105年1~9月	104年1~9月
基本每股(虧損)盈餘	\$ (0.10)	(0.28)	(0.09)	0.17

計算基本每股(虧損)盈餘之歸屬於母公司之淨(損)利及普通股加權平均股數如下：

	105年7~9月	104年7~9月	105年1~9月	104年1~9月
歸屬於母公司之淨(損)利	\$ (5,336)	(14,879)	(4,621)	8,877
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數(仟股)	\$ 51,854	52,214	51,854	52,254
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.10)	(0.28)	(0.09)	0.17

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動：無。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、 關係人

(一) 母公司與最終控制者

能率投資股份有限公司為合併公司所屬集團之母公司及最終控制者。

(二) 能率豐聲與其子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務季報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人交易明細揭露如下：

1 銷貨收入

	105年7~9月	104年7~9月	105年1~9月	104年1~9月
關聯企業	\$ 10,475	-	28,623	-
其他關係人	5	35	5	88
	<u>\$ 10,480</u>	<u>35</u>	<u>28,628</u>	<u>88</u>

合併公司銷售予關係人之價格與條件，與一般並無顯著不同。

2 銷售商品之期末未結清餘額

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
關聯企業	\$ 3,758	-	-
其他關係人	-	88	-
	<u>\$ 3,758</u>	<u>88</u>	<u>-</u>

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
應收帳款	\$ 20,554	17,668	17,605
減：備抵減損損失	(16,796)	(17,580)	(17,605)
應收帳款淨額	<u>\$ 3,758</u>	<u>88</u>	<u>-</u>

3 進貨

	105年7~9月	104年7~9月	105年1~9月	104年1~9月
關聯企業	\$ 579	-	2,757	-
其他關係人	2,435	33	2,435	33
	<u>\$ 3,014</u>	<u>33</u>	<u>5,192</u>	<u>33</u>

合併公司向關係人進貨之品項規格不與一般廠商雷同，因此無比較樣本。

4 購進商品之期末未結清金額

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
關聯企業	\$ 1,003	320	320
其他關係人	1,603	68	34
	<u>\$ 2,606</u>	<u>388</u>	<u>354</u>

5 勞務及租金收入

	105年7~9月	104年7~9月	105年1~9月	104年1~9月
關聯企業	\$ 360	-	960	-
其他關係人	-	75	-	554
	<u>\$ 360</u>	<u>75</u>	<u>960</u>	<u>554</u>

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至期末未結清金額彙總如下：

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
關聯企業	\$ 126	-	-
其他關係人	-	-	26
	<u>\$ 126</u>	<u>-</u>	<u>26</u>

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

6 營業費用及製造費用

	105年7~9月	104年7~9月	105年1~9月	104年1~9月
關聯企業	\$ 18	-	34	-
其他關係人	1,103	-	1,735	5
	<u>\$ 1,121</u>	<u>-</u>	<u>1,769</u>	<u>5</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
關聯企業	\$ 20	-	-
其他關係人	49	49	-
	<u>\$ 69</u>	<u>49</u>	<u>-</u>

7 應收關係人款

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
催收款	\$ 9,950	9,950	9,950
減：備抵呆帳	(9,950)	(9,950)	(9,950)
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

8 民國一〇五年第二季向關聯企業購入固定資產1,738仟元，截至民國一〇五年九月三十日已全數付訖。

9 民國一〇五年第二季向其他關係人購入機器設備1,137仟元，截至民國一〇五年九月三十日已全數付訖。

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	105年7~9月	104年7~9月	105年1~9月	104年1~9月
短期員工福利	\$ 1,475	1,634	4,594	4,902
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 1,475</u>	<u>1,634</u>	<u>4,594</u>	<u>4,902</u>

八、質押之資產

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
土地	\$ 73,155	73,155	73,155
房屋及建築	29,990	30,986	31,239
受限制資產(註)	15,682	16,412	16,434
	<u>\$ 118,827</u>	<u>120,553</u>	<u>120,828</u>

註：依流動性帳列其他流動資產項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

	金 額
105.10.01~106.09.30	\$ 27,546
106.10.01~107.09.30	26,093
107.10.01~108.09.30	16,676
108.10.01~109.09.30	14,896
109.10.01~以後	50,406
合計	<u>\$ 135,617</u>

(三) 截至民國一〇五年九月三十日，本公司提供背書保證情形如下：

被保證人	保證事項	期末保證金額	已動用金額
精能	銀行融資額度	\$ 100,000	-
松靖	銀行融資額度	28,000	20,000

(四) 能遠公司為採購存貨而委託台中商業銀行、中國信託商業銀行、彰化商業銀行及兆豐國際商業銀行分別開立履約保證書，截至民國一〇五年九月三十日止，開立金額分別為7,000仟元、15,000仟元、20,000仟元及25,000仟元予進貨廠商，合併公司對該履約保證書負連帶保證責任。

(五) 驊興股份有限公司(以下稱驊興公司)於民國一〇四年六月向松靖公司發出存證信函說明，松靖公司承接驊興公司之光碟預錄訂單，因光碟內容混片瑕疵造成驊興公司損失，惟驊興公司尚未正式向法院提請訴訟求償。另松靖公司為確保債權，於民國一〇四年度向士林地方法院申請請求驊興公司貨款共計新台幣8,495,018元，並已取得支付命令，因松靖係交付裸片予驊興，再由驊興交由多家日本公司組裝，因驊興公司尚無法舉證瑕疵光碟之數量，亦無法確認係由松靖公司所製作，目前該案件由士林地方法院審理中。

另民國一〇四年度一月以後到期貨款，向台灣基隆地方法院申請請求驊興公司貨款共計新台幣19,069,557元。經相關訴訟程序後，台灣基隆地方法院於民國一〇五年十月十七日經民事判決確定，由於驊興公司無法舉證瑕疵光碟對其固有利益受多少損害，且驊興公司所提出之請求書及相關單據，無從勾稽與驊興公司主張之瑕疵給付有何相當因果關係，故驊興公司請求因光碟瑕疵之損害與松靖公司貨款抵銷，顯無理由，判定驊興公司敗訴，驊興公司應返還松靖公司貨款，截至民國一〇五年十一月十一日止，松靖公司未接獲驊興公司提出書面上訴狀之相關資訊。

惟松靖公司已就上述全部債權先行提列百分之百備抵呆帳。

十、 重大之災害損失：無。

十一、 重大之期後事項：詳附註九(五)。

十二、 其他

(一) 資本風險管理

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

(二) 金融工具之種類

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 126,061	152,218	112,844
以成本衡量之金融資產	135,121	135,121	140,521
現金及約當現金(不含庫存現金)	387,179	366,814	364,044
應收票據淨額	9,825	25,269	26,130
應收帳款淨額(含關係人)	371,639	446,722	458,041
其他應收款(含關係人)	22,410	13,251	12,331
其他金融資產-流動	15,682	19,431	24,784
存出保證金	7,474	9,159	9,011
合 計	\$ 1,075,391	1,167,985	1,147,706

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105.09.30	104.12.31	104.09.30
金融負債			
短期借款	\$ 448,373	471,185	416,511
應付款項(含關係人)	356,037	385,212	394,070
長期借款(含一年內到期)	179,487	213,345	224,592
存入保證金	20	20	20
	<u>\$ 983,917</u>	<u>1,069,762</u>	<u>1,035,193</u>

(三) 財務風險管理政策

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

(四) 市場風險

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

1 匯率風險

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

合併公司匯率風險之曝險情形如下：

	105.09.30			104.09.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 28,636	31.36	898,049	15,641	32.87	514,077
歐元	376	35.08	13,176	192	36.96	7,096
日幣	9,346	0.32	2,960	31,235	0.28	8,695
港幣	23,993	4.04	97,027	21,286	4.24	90,272
人民幣	34,874	4.70	163,743	34,174	5.17	176,722
泰銖	6	0.91	5	-	-	-
越南盾	30,853,020	0.0014	43,554	13,255,926	0.0015	19,518
金融負債						
貨幣性項目						
美金	12,655	31.36	396,887	12,573	32.87	413,273
歐元	243	35.08	8,541	79	37.03	2,925
港幣	5,270	4.04	21,309	5,600	4.24	23,748
人民幣	19,175	4.69	90,021	20,123	5.17	104,104
越南盾	17,582,607	0.0014	24,805	13,419,698	0.0015	19,759
日幣	-	-	-	300	0.28	83

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		104.12.31		
		外幣	匯率	台幣
金融資產				
貨幣性項目				
美金	\$	15,911	32.84	522,585
歐元		289	35.89	10,365
日幣		30,486	0.28	8,449
港幣		20,343	4.23	86,154
人民幣		38,300	5.04	193,043
越南盾		11,507,803	0.0015	16,922
金融負債				
貨幣性項目				
美金	\$	12,567	32.83	412,510
歐元		164	35.88	5,875
港幣		5,166	4.23	21,876
人民幣		19,685	5.04	99,269
越南盾		12,288,225	0.0015	18,070

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款、應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年九月三十日當新台幣相對於美金、歐元、日幣、港幣、人民幣、越南盾等外幣貶值/升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加/減少6,603仟元及2,523仟元。二期分析係採用相同基礎。

2 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率借款。本集團具利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債相抵銷即為合併公司面對之利率風險。有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動利率資產及負債，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降1%，對本集團於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之損益將減少/增加645仟元及增加/減少379仟元。

(五) 流動性風險管理

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

合併公司已約定還款期間之金融負債分析如下：

		105.09.30				
		1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債						
短期借款	\$	448,373	-	-	-	448,373
應付款項(含關係人)		356,037	-	-	-	356,037
長期借款(含一年內到期)		45,391	45,678	79,667	8,751	179,487
	\$	<u>849,801</u>	<u>45,678</u>	<u>79,667</u>	<u>8,751</u>	<u>983,897</u>

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		104.12.31				
		1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債						
短期借款	\$	471,185	-	-	-	471,185
應付款項(含關係人)		385,212	-	-	-	385,212
長期借款(含一年內到期)		45,168	45,459	113,457	9,260	213,345
	\$	<u>901,565</u>	<u>45,459</u>	<u>113,457</u>	<u>9,260</u>	<u>1,069,742</u>
		104.09.30				
		1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債						
短期借款	\$	416,511	-	-	-	416,511
應付款項(含關係人)		394,070	-	-	-	394,070
長期借款(含一年內到期)		45,395	45,538	124,217	9,442	224,592
	\$	<u>855,976</u>	<u>45,538</u>	<u>124,217</u>	<u>9,442</u>	<u>1,035,173</u>

(六) 公允價值

1 公允價值與帳面金額

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

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

		105.09.30		104.12.31		104.09.30	
		帳面 價值	公允 價值	帳面 價值	公允 價值	帳面 價值	公允 價值
金融資產							
透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	\$	126,061	126,061	152,218	152,218	112,844	112,844
存出保證金		7,474	7,474	9,159	9,159	9,011	9,011
金融負債							
長期借款(含一年內到期)		179,487	179,487	213,345	213,345	224,592	224,592
存入保證金		20	20	20	20	20	20

2 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

- (1) 現金及約當現金、應收款項、應付款項等公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- (2) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。

(3) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

3 認列於資產負債表之公允價值

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

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

105.09.30	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 10,740	-	-	10,740
「按期開放」等理財產品	-	-	115,321	115,321
	<u>\$ 10,740</u>	<u>-</u>	<u>115,321</u>	<u>126,061</u>
104.12.31	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 10,680	-	-	10,680
「按期開放」等理財產品	-	-	141,538	141,538
	<u>\$ 10,680</u>	<u>-</u>	<u>141,538</u>	<u>152,218</u>
104.09.30	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 11,760	-	-	11,760
「按期開放」等理財產品	-	-	101,084	101,084
	<u>\$ 11,760</u>	<u>-</u>	<u>101,084</u>	<u>112,844</u>

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日並無公允價值衡量之金融資產各等級間之移轉。

(七) 合併公司為配合民國一〇五年第三季合併財務報表之表達，將民國一〇四年第三季合併財務報表若干項目予以重分類。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1 對他人資金融通者：

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	資金貸與總額	備註
													名稱	價值			
0	能率豐聲	能率影業	其他應收款-關係人	是	3,000	3,000	-	0.00	短期資金融通	-	營業週轉	-	無	-	73,222(註3)	146,443	-
1	能達公司	傑聖科技(股)公司	其他應收款	否	10,000	10,000	10,000	3.00	業務往來	2,692(註7)	-	10,000	傑聖科技(股)公司股票	5,178	56,699(註4)	146,443	-
2	(Prosper Plastic 公司)	佳欣(越南)精密有限公司	其他應收款-關係人	是	25,088	25,088	25,088	0.00	短期資金融通	-	營業週轉	-	無	-	73,222(註3)	146,443	(註6)

註1：發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本期最高餘額，係依民國105年9月30日止本公司向證期局公告申報之金額依期末匯率換算。

註3：資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過本公司淨值10%為限。

註4：資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註5：上述淨值係指合併資產負債表歸屬於本公司業主之權益。

註6：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

註7：業務往來金額為105年1月1日至9月30日之累計金額。

2 為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率%	背書保證最高限額(註1)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	松靖公司	1	292,886	48,000	28,000	20,000	-	3.82	732,215	N	N	N
0	本公司	精能公司	2	292,886	100,000	100,000	0	-	17.48	732,215	Y	N	N

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

註2：背書保證表與被背書保證對象之關係如下：

1.有業務關係之公司

2.直接持有普通股股數超過百分之五十之被投資公司

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類與名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
本公司	加百裕工業(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	600	10,740	0.69	10,740	
本公司	系通科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	700	7,051	2.70	-	
本公司	能率壹創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,000	20,000	2.00	-	
本公司	IKKA Holdings	-	以成本衡量之金融資產-非流動	7	88,470	15.00	-	
本公司	能率亞洲資本(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,500	15,000	1.50	-	
本公司	傑聖科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500	2,300	0.69	-	
能遠公司	傑聖科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500	2,300	0.69	-	

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

單位：新台幣仟元/仟股

買、賣之公司	有價證券總類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				其他	期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
本公司	精能光學(股)公司股票	採權益法之長期股權投資	-	子公司	8,310	46,526	14,050	140,500 (註 2)	3,075 (註 3)	-	-	-	(31,523) (註 1)	19,285	155,503

註1：係包含依權益法認列之投資損失27,416仟元(已於合併報表時沖銷)、借記國外營運機構財務報表換算之兌換差額10仟元及借記保留盈餘4,097仟元。

註2：本期增加140,500仟元係因子公司增資而增加投資金額，上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

註3：本期減少3,075仟股係因子公司減資彌補虧損而減少之股數，上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

5 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
(Prosper Plastic 公司)	深圳禮興公司	為Prosper Plastic公司100%投資之子公司	進貨	295,164	97.15	月結30天	無比價樣本	與一般客戶相當	(44,921)	(72.27)	註
深圳禮興公司	(Prosper Plastic 公司)	為深圳禮興公司之母公司	(銷貨)	(295,164)	69.24	月結30天	無比價樣本	與一般客戶相當	44,921	66.35	註

註：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

8 應收關係人款項之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

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

單位：新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
本公司	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Samoa	經營控股及投資事業	297,311	324,843	10,000	100	299,809	15,169	15,345	註1及註4
	松靖公司	TW	光碟產業	29,000	25,000	450	45	6,676	4,909	3,019	註8
	能遠公司	TW	電子零組件產業	12,200	12,200	2,782	49.80	32,427	95	47	註1及註4
	禾廣公司	TW	娛樂產業	7,400	7,400	476	95.20	2,832	219	209	註1及註4
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	246,194	20,015	20,074	註1及註4
	能率影業公司	TW	電影製作業	18,000	18,000	350	35	3,854	605	605	註8
	MG Techs	JP	塑膠產業	22,132	22,132	1.95	26.80	569	195	52	
	精能光學公司	TW	隱形眼鏡產業	232,700	92,200	19,285	79.70	155,503	(34,472)	(27,416)	註1及註4
	愛能視公司	TW	隱形眼鏡產業	50,000	-	5,000	100	47,346	(2,654)	(2,654)	註1及註4
MG Techs	昭和技研	JP	塑膠產業	JPD 7,400	JPD 7,400	20	100	10,599	6,879	6,879	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	284,246	15,544	14,611	註2及註4
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	ENERTEC CORPORATION	Anguilla	經營控股及投資事業	USD128	-	171	37.50	1,973	(2,858)	(240)	註10

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
Prosper Plastic	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD2,000	USD2,000	-	67.80	83,982	1,958	1,339	註4及註5
Prosper Plastic	Prosper Plastic(SAMOA)	Samoa	經營控股及投資事業	USD600	USD600	600	60	24,386	532	319	註4及註5
Prosper Plastic(SAMOA)	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD950	USD950	-	32.20	39,836	1,958	630	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9
精能光學公司	精能光學(香港)公司	HK	一般貿易業務	2,009	2,009	490	49	1,365	(468)	(229)	註6
能遠公司	VIET NAM ABECO ELECTRONIC COMPANY	VN	電子零組件產業	USD300	-	-	100	9,373	(51)	(51)	註4及註11

註1：係本公司之子公司。

註2：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之子公司。

註3：係MG Techs之子公司。

註4：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

註5：係Prosper Plastic之子公司。

註6：係精能光學之採權益法評價被投資公司。

註7：本期認列之投資(損)益業已考量公司間交易之未實現損益影響數。

註8：喪失控制力前之損益於編製合併報表時業已沖銷。詳附註六(七)說明。

註9：係精能光學之子公司。

註10：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之採權益法評價被投資公司。

註11：係能遠公司之子公司。

(三) 大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
深圳禮興公司	生產電腦等塑膠零件	175,616 (USD5,600)	(註1、3)	170,840 (HKD25,004) (USD2,223)	-	37,699 (HKD9,322)	133,142 (HKD15,682) (USD2,223)	23,343	100%	23,343	237,403	60,572 (HKD14,978)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具產	128,576 (USD4,100)	(註1、4)	279,837 (USD8,923)	-	26,656 (USD850)	253,181 (USD8,073)	15,915	100%	15,915	241,570	76,832 (USD2,450)
蘇州晰穎力公司	隱形眼鏡批發及進出口	3,136 (USD100)	(註1、4)	3,136 (USD100)	-	-	3,136 (USD100)	(386)	100%	(386)	2,430	-

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
389,459	453,814	492,809

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31.36及港幣換算為台幣之金額為4.044。

註3：係Prosper Plastic之子公司。

註4：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之孫公司。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇五年一月至九月與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併財務季報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名額	交易往來 對象	與交易人之關係 (註2)	一〇五年前三季交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總 營收或資 產比 率%(註3)
0	能率豐聲公司	松靖公司	1	銷貨收入	3,856	-	0.23
				進 貨	307	-	0.02
				租金收入	120	-	0.01
0	能率豐聲公司	能遠公司	1	租金收入	30	-	-
0	能率豐聲公司	禾廣公司	1	租金收入	120	-	0.01
				其他應收款	16	-	-
0	能率豐聲公司	精能公司	1	出售固定資產	47,660	-	2.58
0	能率豐聲公司	佳欣越南公司	1	銷貨收入	839	-	0.05
0	能率豐聲公司	Prosper Plastic 公司	1	代付款	190	-	0.01
0	能率豐聲公司	蘇州晰穎力公司	1	銷貨收入	825	-	0.05
1	能遠公司	佳欣越南公司	3	銷貨收入	1,832	-	0.11
				應收關係人款	1,012	月結180天	0.05
1	能遠公司	越南能遠公司	1	銷貨收入	102	-	0.01
				應收關係人款	101	月結180天	0.01
2	越南能遠公司	佳欣越南公司	3	銷貨收入	4	-	-
				應收關係人款	5	月結150天	-
3	Prosper Plastic 公司	深圳禮興公司	1	進 貨	295,164	-	17.96
				應付關係人款	44,921	月結30天	2.43
				其他應付款	60	月結30天	-
				其他應收款	13,782	-	0.75
3	Prosper Plastic 公司	佳欣越南公司	1	服務收入	6,110	-	0.37
				其他營業收入	104	-	0.01
				銷貨收入	8,526	-	0.52
				應收關係人款	2,334	月結30天	0.13
				其他應收款	25,125	-	1.36
4	深圳禮興公司	佳欣越南公司	3	其他應付款	27	月結30天	-
5	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Prosper Plastic 公司	3	服務收入	4,378	-	0.27
5	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	蘇州應華公司	1	服務收入	1,599	-	0.10
				應收關係人款	134	月結30天	0.01
6	AVY公司	蘇州應華公司	1	其他應付款	17,268	-	0.93

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名額	交易往來 對象	與交易人之關係 (註2)	一〇五年前三季交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總 營收或資 產比 率%(註3)
7	蘇州應華公司	深圳禮興 公司	3	銷貨收入	1,960	-	0.12
				應收關係人款	388	月結60天	0.02
				進 貨	2,116	-	0.13
				製造費用	736	-	0.04
7	蘇州應華公司	佳欣越南 公司	3	應收關係人款	210	月結30天	0.01
				銷貨收入	577	-	0.04
7	蘇州應華公司	蘇州晰穎 力公司	3	租金收入	112	-	0.01
8	精能公司	愛能視公 司	3	應收關係人款	30,133	月結90天	1.63
				銷貨收入	33,446	-	2.04
				其他應收款	1,657	月結90天	0.09
8	精能公司	蘇州晰穎 力公司	3	其他應付款	26	月結90天	-

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名額	交易往來 對象	與交易人之關係 (註2)	一〇四年前三季交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總 營收或資 產比 率%(註3)
0	能率豐聲公司	松靖公司	1	銷貨收入	42,689	-	2.46
				應收關係人款	4,703	月結120天	0.24
				進 貨	5,517	-	0.32
				應付關係人款	2,082	月結120天	0.11
				租金收入	3,240	-	0.19
				其他應收款	378	-	0.02
0	能率豐聲公司	能遠公司	1	租金收入	90	-	0.01
				其他應收款	11	-	-
0	能率豐聲公司	禾廣公司	1	租金收入	50	-	-
				其他應收款	11	-	-
0	能率豐聲公司	精能公司	1	服務收入	1,200	-	0.07
				租金收入	1,740	-	0.10
				其他應收款	1,388	-	0.07
0	能率豐聲公司	佳欣越南 公司	1	銷貨收入	4,501	-	0.26
				應收關係人款	3,377	月結180天	0.17
1	松靖公司	精能公司	3	銷貨收入	27	-	-
2	Prosper Plastic 公 司	深圳禮興 公司	1	進 貨	324,196	-	18.69
				應付關係人款	39,672	月結30天	2.01
				其他應收款	15,536	月結30天	0.79
				其他應付款	554		0.03
2	Prosper Plastic 公 司	佳欣越南 公司	1	銷貨收入	22,558	-	1.30
				應收關係人款	7,310	月結30天	0.37
				其他應收款	1,995	月結180天	0.10

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名額	交易往來 對象	與交易人之關係 (註2)	一〇四年前三季交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總 營收或資 產比 率%(註3)
3	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Prosper Plastic公司	3	服務收入	4,245	-	0.24
3	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	蘇州應華 公司	1	服務收入	1,827	-	0.11
				應收關係人款	198	月結30天	0.01
4	AVY公司	蘇州應華 公司	1	其他應付款	63,360	-	3.20
5	蘇州應華公司	深圳禮興 公司	3	銷貨收入	3,609	-	0.21
				應收關係人款	291	月結60天	0.01
				進 貨	1,931	-	0.11
				應付關係人款	1,539	月結60天	0.08
5	蘇州應華公司	越南佳欣	3	銷貨收入	2,065	-	0.12
				應收關係人款	2,151	月結30天	0.11

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

- 1 母公司填0
- 2 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

- 1 母公司對子公司
- 2 子公司對母公司
- 3 子公司對子公司

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

註4：上列交易於編製合併季報表時業已沖銷。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

合併公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。合併公司營運決策者依據不同產品劃分營運單位，分為投資控股部門、塑膠光碟部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門、事務機業務部門及隱形眼鏡部門。合併公司民國一〇五年及一〇四年第三季均有六個應報導部門：投資控股部門、塑膠光碟部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門、事務機業務部門及隱形眼鏡部門。投資控股部門係整合集團總體營運規劃；塑膠光碟部門係生產整合性之光碟製品；電子零組件部門係從事電子零組件材料之批發、零售買賣之業務；娛樂週邊部門係從事娛樂相關產品之批發、零售買賣之業務；事務機業務部門係從事電腦塑膠零配件、組件之生產及銷售等業務；隱形眼鏡部門係從事隱形眼鏡之生產及銷售等業務。

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日合併公司所報導營運部門中電子零組件部門及事務機業務部門來自企業外部客戶獲得之收入已達合併公司75%以上，故民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日彙總投資控股部門、塑膠光碟部門、娛樂週邊部門及隱形眼鏡部門以「其他營運部門」列示。

(二) 部門損益衡量基礎之資訊

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

一〇五年七月至九月

	電子零組件部門	事務機業務	其他營運部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 171,477	316,525	66,335	-	554,337
來自企業其他營運部門之收入	898	-	-	(898)	-
收入合計	\$ 172,375	316,525	66,335	(898)	554,337
部門損益	\$ (1,385)	16,598	(12,661)	(1,866)	686

一〇四年七月至九月

	電子零組件部門	事務機業務	其他營運部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 157,724	382,327	74,411	-	614,462
來自企業其他營運部門之收入	-	-	17,467	(17,467)	-
收入合計	\$ 157,724	382,327	91,878	(17,467)	614,462
部門損益	\$ 4,562	23,301	(49,567)	9,702	(12,002)

一〇五年一月至九月

	電子零組件部門	事務機業務	其他營運部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 493,390	961,182	188,425	-	1,642,997
來自企業其他營運部門之收入	1,836	-	5,827	(7,663)	-
收入合計	\$ 495,226	961,182	194,252	(7,663)	1,642,997
部門損益	\$ 135	55,083	(43,070)	(9,015)	3,133
部門總資產	\$ 247,544	977,292	1,492,968	(868,467)	1,849,337

一〇四年一月至九月

	電子零組件部門	事務機業務	其他營運部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 432,592	1,037,690	239,819	-	1,710,101
來自企業其他營運部門之收入	-	-	52,734	(52,734)	-
收入合計	\$ 432,592	1,037,690	292,553	(52,734)	1,710,101
部門損益	\$ 24,258	84,224	(43,539)	(32,965)	31,978
部門總資產	\$ 261,904	1,078,261	1,374,186	(735,933)	1,978,418