

股票代碼：8071

能率豐聲股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

(內附會計師查核報告)

能 率 豐 聲 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司

目 錄

| 項                       | 目 | 頁 次     |
|-------------------------|---|---------|
| 一、封面                    |   | 1       |
| 二、目錄                    |   | 2       |
| 三、聲明書                   |   | 3       |
| 四、會計師查核報告書              |   | 4 ~ 7   |
| 五、合併資產負債表               |   | 8       |
| 六、合併綜合損益表               |   | 9       |
| 七、合併權益變動表               |   | 10      |
| 八、合併現金流量表               |   | 11 ~ 12 |
| 九、合併財務報告附註              |   |         |
| (一)公司沿革                 |   | 13      |
| (二)通過財務報告之日期及程序         |   | 13      |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用       |   | 13 ~ 15 |
| (四)重大會計政策之彙總說明          |   | 15 ~ 23 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源 |   | 23      |
| (六)重要會計科目之說明            |   | 24 ~ 52 |
| (七)關係人交易                |   | 52 ~ 54 |
| (八)質押之資產                |   | 54      |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾      |   | 54 ~ 55 |
| (十)重大之災害損失              |   | 55      |
| (十一) 重大之期後事項            |   | 55 ~ 56 |
| (十二) 其他                 |   | 56 ~ 60 |
| (十三) 附註揭露事項             |   |         |
| 1.重大交易事項相關資訊            |   | 61 ~ 63 |
| 2.轉投資事業相關資訊             |   | 63 ~ 64 |
| 3.大陸投資資訊                |   | 64 ~ 65 |
| 4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形    |   | 65 ~ 67 |
| (十四) 營運部門資訊             |   | 68 ~ 71 |

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一〇五年度(自一〇五年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

能率豐聲股份有限公司

董事長：胡湘麒



中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 二 十 一 日



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：

### 查核意見

能率豐聲股份有限公司及其子公司（以下簡稱能率豐聲集團）民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

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

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與能率豐聲集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

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

#### 一、應收帳款減損

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

#### 關鍵查核事項之說明：

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

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

因應之查核程序：

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

## 二、存貨評價

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

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

## 三、資產減損(非商譽)

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

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

#### 其他事項

能率豐聲股份有限公司已編製民國一〇五年度及一〇四年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

能率豐聲集團之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

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

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

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

佳明聯合會計師事務所

會計師：

呂錦雪



呂錦雪會計師

會計師：

葉湘萍



葉湘萍會計師

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號：

(89)台財證(六)字第 90515 號

中華民國一〇六年三月二十一日

豐華股份有限公司及其  
合併資產負債表  
五年及一〇四年十二月

(請詳後附合併財務報告附註)



## 能率豐聲股份有限公司及其子公司

## 合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

|                                            | 一〇五年度        |        | 一〇四年度     |        |
|--------------------------------------------|--------------|--------|-----------|--------|
|                                            | 金額           | 百分比    | 金額        | 百分比    |
| 4000 營業收入淨額(附註六(十三、十七)及七)                  | \$ 2,196,273 | 100.00 | 2,284,845 | 100.00 |
| 5000 營業成本(附註六(四、二二)及七)                     | 1,862,326    | 84.79  | 1,950,608 | 85.37  |
| 5900 營業毛利                                  | 333,947      | 15.21  | 334,237   | 14.63  |
| 6000 營業費用(附註六(二二)及七)                       |              |        |           |        |
| 6100 推銷費用                                  | 100,367      | 4.57   | 125,705   | 5.50   |
| 6200 管理及總務費用                               | 194,613      | 8.86   | 214,856   | 9.40   |
| 6300 研究發展費用                                | 21,676       | 0.99   | 14,264    | 0.63   |
| 營業費用合計                                     | 316,656      | 14.42  | 354,825   | 15.53  |
| 6900 營業利益(損失)                              | 17,291       | 0.79   | (20,588)  | (0.90) |
| 7000 營業外收入及支出                              |              |        |           |        |
| 7010 其他收入(附註六(十八)及七)                       | 6,429        | 0.29   | 51,784    | 2.27   |
| 7020 其他利益及損失(附註六(二、十九))                    | 21,320       | 0.97   | 12,309    | 0.54   |
| 7050 財務成本(附註六(二十))                         | (13,160)     | (0.60) | (11,202)  | (0.49) |
| 7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額<br>(附註四、六(八))      | 1,732        | 0.08   | (2,176)   | (0.10) |
| 小計                                         | 16,321       | 0.74   | 50,715    | 2.22   |
| 7900 稅前淨利                                  | 33,612       | 1.53   | 30,127    | 1.32   |
| 7950 所得稅費用(附註六(二一))                        | (32,080)     | (1.46) | (25,491)  | (1.12) |
| 8200 本期淨利                                  | 1,532        | 0.07   | 4,636     | 0.20   |
| 8300 其他綜合損益                                |              |        |           |        |
| 不重分類至損益之項目                                 |              |        |           |        |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數                           | 104          | 0.01   | (2,106)   | (0.09) |
| 後續可能重分類至損益之項目                              |              |        |           |        |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                     | (46,674)     | (2.13) | (16,259)  | (0.71) |
| 8371 採用權益法認列關聯企業及合資之國外<br>營運機構財務報表換算之兌換差額  | (14)         | -      | 71        | -      |
| 8300 其他綜合損益(稅後淨額)                          | (46,584)     | (2.12) | (18,294)  | (0.80) |
| 8500 本期綜合損益總額                              | \$ (45,052)  | (2.05) | (13,658)  | (0.60) |
| 8600 淨利(損)歸屬於：                             |              |        |           |        |
| 8610 母公司業主                                 | \$ 6,173     | 0.28   | 10,983    | 0.48   |
| 8620 非控制權益                                 | (4,641)      | (0.21) | (6,347)   | (0.28) |
|                                            | \$ 1,532     | 0.07   | 4,636     | 0.20   |
| 8700 綜合損益總額歸屬於：                            |              |        |           |        |
| 8710 母公司業主                                 | \$ (39,700)  | (1.81) | (7,521)   | (0.33) |
| 8720 非控制權益                                 | (5,352)      | (0.24) | (6,137)   | (0.27) |
|                                            | \$ (45,052)  | (2.05) | (13,658)  | (0.60) |
| 9750 歸屬於母公司股東之基本每股盈餘(單位：新台幣元)<br>(附註六(二四)) | 稅後           |        | 稅後        |        |
| 按發行在外普通股加權平均股數計算                           | \$ 0.12      |        | 0.21      |        |

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





能平豐建設股份有限公司  
 金龍村七號  
 民國一〇五年十二月三十一日

民國一〇五年十二月三十一日

歸屬於母公司業主權益

單位：新台幣千元

|                          | 其他權益項目     |         |        |                   |         |          |          |         |           |          |
|--------------------------|------------|---------|--------|-------------------|---------|----------|----------|---------|-----------|----------|
|                          | 保留盈餘       |         |        | 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 |         |           | 權益總額     |
|                          | 股本         | 資本公積    | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積            | 未分配盈餘   | 36,097   | 36,097   | 庫藏股票    | 母公司業主權益合計 |          |
| 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   | 857,205  |
| 盈餘指撥及分配：                 |            |         |        |                   |         |          |          |         |           |          |
| 提列法定盈餘公積                 | -          | -       | 327    | -                 | (327)   | -        | -        | -       | -         | -        |
| 股東現金股利                   | -          | -       | -      | -                 | (5,228) | -        | -        | -       | (5,228)   | (5,228)  |
| 其他資本公稱變動：                |            |         |        |                   |         |          |          |         |           |          |
| 取得子公司股權價格與帳面價值差額(附註六(七)) | -          | -       | -      | -                 | (5,634) | -        | -        | -       | (5,634)   | (5,634)  |
| 對子公司所有權權益之變動             | -          | -       | -      | -                 | (3,608) | -        | -        | -       | (3,608)   | (3,608)  |
| 庫藏股票買回                   | -          | -       | -      | -                 | -       | -        | -        | (5,996) | (5,996)   | (5,996)  |
| 庫藏股票註銷(附註六(十六))          | (4,200)    | (1,773) | -      | -                 | (23)    | -        | -        | 5,996   | -         | -        |
| 一〇四年度稅後淨利(損)             | -          | -       | -      | -                 | 10,983  | -        | -        | -       | 10,983    | 4,636    |
| 本期其他綜合損益之變動              | -          | -       | -      | -                 | (2,106) | (16,398) | (16,398) | -       | (18,504)  | (18,294) |
| 一〇四年度綜合損益總額              | -          | -       | -      | -                 | 8,877   | (16,398) | (16,398) | -       | (7,521)   | (13,658) |
| 非控制權益增加                  | -          | -       | -      | -                 | -       | -        | -        | -       | 61,014    | 61,014   |
| 民國一〇四年十二月三十一日餘額          | \$ 518,543 | 229,873 | 19,595 | 2,128             | 1,019   | 19,699   | 19,699   | -       | 790,857   | 884,095  |
| 盈餘指撥及分配：                 |            |         |        |                   |         |          |          |         |           |          |
| 提列法定盈餘公積                 | -          | -       | 102    | -                 | (102)   | -        | -        | -       | -         | -        |
| 股東現金股利                   | -          | (9,852) | -      | -                 | (519)   | -        | -        | -       | (10,371)  | (10,371) |
| 對子公司所有權權益變動(附註六(七))      | -          | -       | -      | -                 | (4,097) | -        | -        | -       | (4,097)   | -        |
| 一〇五年度稅後淨利(損)             | -          | -       | -      | -                 | 6,173   | -        | -        | -       | 6,173     | 1,532    |
| 本期其他綜合損益之變動              | -          | -       | -      | -                 | 104     | (45,977) | (45,977) | -       | (45,873)  | (45,584) |
| 一〇五年度綜合損益總額              | -          | -       | -      | -                 | 6,277   | (45,977) | (45,977) | -       | (39,700)  | (45,052) |
| 非控制權益增加                  | -          | -       | -      | -                 | -       | -        | -        | -       | 1,087     | 1,087    |
| 民國一〇五年十二月三十一日餘額          | \$ 518,543 | 220,021 | 19,697 | 2,128             | 2,578   | (26,278) | (26,278) | -       | 736,689   | 829,759  |



董事長：



經理人：



會計主管：

(請詳後附合併財務報告附註)

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

|        |                        | 一〇五年度     | 一〇四年度     |
|--------|------------------------|-----------|-----------|
|        |                        | 金 額       | 金 額       |
| AAAA   | 營業活動之現金流量：             |           |           |
| A10000 | 本期稅前淨利                 | \$ 33,612 | 30,127    |
| A20000 | 調整項目：                  |           |           |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目         |           |           |
| A20100 | 折舊費用                   | 70,518    | 72,071    |
| A20200 | 攤銷費用                   | 28,288    | 21,321    |
| A20300 | 呆帳費用提列數                | 26,085    | 53,870    |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | (2,989)   | (15,816)  |
| A20900 | 利息費用                   | 13,160    | 11,202    |
| A21200 | 利息收入                   | (527)     | (555)     |
| A21300 | 股利收入                   | (624)     | (600)     |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額     | (1,732)   | 2,176     |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備利益       | (412)     | (246)     |
| A22600 | 不動產、廠房及設備轉什項支出         | 587       | -         |
| A23100 | 處分投資利益                 | -         | (2,218)   |
| A23200 | 處分投資損失                 | 1,349     | -         |
| A23500 | 金融資產減損損失               | 8,484     | 17,654    |
| A23700 | 非金融資產減損損失              | 1,918     | -         |
| A23800 | 非金融資產減損迴轉利益            | (26,707)  | -         |
| A24100 | 未實現外幣兌換利益              | (1,532)   | (5,416)   |
| A29900 | 其他收入                   | -         | (47,334)  |
| A30000 | 與營業活動相關之資產及負債變動數       |           |           |
| A31110 | 持有供交易之金融資產             | 25,514    | (56,309)  |
| A31130 | 應收票據-非關係人              | (2,036)   | 1,552     |
| A31150 | 應收帳款-非關係人              | (2,739)   | (117,940) |
| A31160 | 應收帳款-關係人               | (2,781)   | 1,037     |
| A31180 | 其他應收款-非關係人             | (12,992)  | 554       |
| A31190 | 其他應收款-關係人              | (126)     | 397       |
| A31200 | 存貨                     | 665       | (37,523)  |
| A31230 | 預付款項                   | 234       | (14,980)  |
| A31240 | 其他流動資產                 | 488       | 3,458     |
| A31250 | 其他金融資產                 | 1,600     | -         |
| A31990 | 催收款                    | -         | 21        |
| A32130 | 應付票據-非關係人              | 1,420     | (14,505)  |
| A32140 | 應付票據-關係人               | (68)      | 36        |
| A32150 | 應付帳款-非關係人              | 8,068     | (7,644)   |
| A32160 | 應付帳款-關係人               | 1,626     | 320       |
| A32180 | 其他應付款-非關係人             | 2,389     | 1,164     |
| A32190 | 其他應付款-關係人              | 123       | (30,206)  |
| A32200 | 負債準備                   | -         | (120)     |
| A32210 | 預收款項                   | 27,830    | (2,413)   |
| A32230 | 其他流動負債                 | (6,289)   | 7,211     |
| A33000 | 營運產生之現金流入(出)           | 192,404   | (129,654) |
| A33100 | 收取之利息                  | 371       | 525       |
| A33200 | 收取之股利                  | 624       | 600       |
| A33500 | 支付之所得稅                 | (25,580)  | (19,606)  |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入(出)          | 167,819   | (148,135) |

能率豐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十二月三十一日



單位：新台幣仟元

|                           | 一〇五年度      | 一〇四年度     |
|---------------------------|------------|-----------|
|                           | 金 額        | 金 額       |
| BBBB 投資活動之現金流量：           |            |           |
| B01200 取得以成本衡量之金融資產       | -          | (25,000)  |
| B01800 取得採用權益法之投資         | (15,263)   | (2,009)   |
| B02000 預付投資款(增加)減少        | (18,000)   | 814       |
| B02200 對子公司之收購(扣除所取得之現金)  | -          | 6,716     |
| B02700 取得不動產、廠房及設備        | (31,758)   | (43,592)  |
| B02800 處分不動產、廠房及設備價款      | 624        | 505       |
| B03700 存出保證金增加            | (880)      | (3,622)   |
| B03800 存出保證金減少            | 1,847      | 2,459     |
| B04100 其他應收款增加            | -          | (10,000)  |
| B04400 其他應收款-關係人減少        | -          | 30,000    |
| B04500 取得無形資產             | (426)      | (4,621)   |
| B06700 其他非流動資產增加          | (10,827)   | (10,559)  |
| B06800 其他非流動資產減少          | 244        | -         |
| B07100 預付設備款增加            | (109,536)  | (39,479)  |
| B07200 預付設備款減少            | 11         | 1,184     |
| BBBB 投資活動之淨現金流出           | (183,964)  | (97,204)  |
| CCCC 籌資活動之現金流量：           |            |           |
| C00100 短期借款增加             | 995,486    | 811,371   |
| C00200 短期借款減少             | (923,676)  | (718,599) |
| C01600 舉借長期借款             | 48,460     | 95,000    |
| C01700 償還長期借款             | (45,192)   | (27,155)  |
| C04400 其他非流動負債(減少)增加      | (395)      | 2,620     |
| C04500 發放予母公司及非控制權益股東現金股利 | (18,784)   | (11,316)  |
| C04900 庫藏股票買回成本           | -          | (5,996)   |
| C05400 取得子公司股權            | -          | (13,800)  |
| C05600 支付之利息              | (13,222)   | (11,315)  |
| C05800 非控制權益變動            | 9,500      | 12,561    |
| CCCC 籌資活動之淨現金流入           | 52,177     | 133,371   |
| DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響      | (11,081)   | (1,214)   |
| EEEE 本期現金及約當現金餘額淨增加(減少)   | 24,951     | (113,182) |
| E00100 期初現金及約當現金餘額        | 368,653    | 481,835   |
| E00200 期末現金及約當現金餘額        | \$ 393,604 | 368,653   |

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



能率豐聲股份有限公司及其子公司  
合併財務報告附註  
民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日  
(除另有規定外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、 公司沿革

能率豐聲股份有限公司(以下簡稱本公司)原名為豐聲科技有限公司，成立於民國八十二年六月，民國八十七年十二月二十八日承台灣省政府建設廳八七建三子字第二八三三五三號函核准變更公司組織為豐聲科技股份有限公司，並於民國一〇一年六月變更公司名稱能率豐聲股份有限公司。主要之經營業務為事務機零組件、電子零組件、光電產品之內外銷業務。

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

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

本公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。列入合併財務報告之子公司詳附註六(七)。

二、 通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇六年三月二十一日經董事會通過發佈。

三、 新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

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

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

經評估適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併公司之合併財務報告造成重大變動。

(二) IASB已發布但尚未納入金管會認可之IFRSs

合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除IFRS 9及IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                          | IASB<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------------------------|----------------|
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」                          | 2018年1月1日      |
| 國際財務報導準則第4號之修正：於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用。 | 2018年1月1日      |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                       | 2018年1月1日      |
| 國際財務報導準則第9號及第7號之修正「強制生效日及過渡揭露」                          | 2018年1月1日      |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」       | 未定             |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」                                   | 2018年1月1日      |
| 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」                        | 2018年1月1日      |

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                  | IASB<br>發布之生效日 |
|---------------------------------|----------------|
| 國際財務報導準則第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」     | <p>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：</p> <p>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。</p> <p>減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</p> |

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

###### 1 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

###### 2 功能性貨幣及表達貨幣

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

### (三) 合併基礎

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

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬於本公司業主。

### (四) 企業合併

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

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

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

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

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

### (五) 喪失子公司控制

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

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

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之成本。

(六) 外幣

1 外幣交易

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

2 國外營運機構

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

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

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

(七) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(八) 現金及約當現金

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

約當現金係指同時具備下列條件之短期並具高度流動性之投資：

- 1 可隨時轉換成定額現金。
- 2 且價值變動風險甚小。

## (九) 金融資產

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及放款及應收款。

### 1 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

### 2 放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

### 3 金融資產減損

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

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

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

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

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

#### 4 金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

#### (十) 存貨

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

#### (十一) 採用權益法之投資

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

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

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

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

#### (十二) 不動產、廠房及設備

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

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

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

|       |       |   |
|-------|-------|---|
| 房屋及建築 | 3-55  | 年 |
| 機器設備  | 1-15  | 年 |
| 運輸設備  | 3-10  | 年 |
| 辦公設備  | 2 - 6 | 年 |
| 其他設備  | 3-12  | 年 |

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

### (十三) 無形資產

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

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

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

|      |     |   |
|------|-----|---|
| 權利金  | 2-5 | 年 |
| 電腦軟體 | 1-5 | 年 |

### (十四) 有形及無形資產之減損

#### 1 商譽

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

#### 2 其他有形及無形資產

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

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

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

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

#### (十五) 負債準備

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

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

#### (十六) 員工福利

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

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

#### (十七) 收入認列

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

##### 1. 商品之銷售

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

##### 2. 勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

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

#### (十八) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

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

## 2. 遞延所得稅

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

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

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

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

## 3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

### (十九) 每股盈餘

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

### (二十) 部門資訊

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

### (二十一) 庫藏股票

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

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

(二) 會計變動之理由及影響

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

(一) 應收票據及帳款之估計減損

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

(二) 存貨之評價

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

(三) 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

(四) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能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，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

六、重要會計科目說明

(一) 現金及約當現金

| 項 目  | 105.12.31  | 104.12.31 |
|------|------------|-----------|
| 庫存現金 | \$ 2,305   | 1,839     |
| 銀行存款 | 391,299    | 366,814   |
| 合 計  | \$ 393,604 | 368,653   |

(二) 金融工具

1 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 目         | 105.12.31  | 104.12.31 |
|-------------|------------|-----------|
| 持有供交易之金融資產  |            |           |
| 上市(櫃)股票     | \$ 11,239  | 10,680    |
| 「按期開放」等理財產品 | 106,838    | 141,538   |
| 合 計         | \$ 118,077 | 152,218   |
|             | 105.12.31  | 104.12.31 |
| 流 動         | \$ 118,077 | 152,218   |
| 非 流 動       | -          | -         |
| 合 計         | \$ 118,077 | 152,218   |

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

2 以成本衡量之金融資產

| 項 目           | 105.12.31  | 104.12.31 |
|---------------|------------|-----------|
| 系通科技(股)公司     | \$ 5,551   | 7,051     |
| 能率壹創業投資(股)公司  | 20,000     | 20,000    |
| IKKA Holdings | 88,470     | 88,470    |
| 能率亞洲資本(股)公司   | 15,000     | 15,000    |
| 傑聖科技(股)公司     | -          | 4,600     |
| 合 計           | \$ 129,021 | 135,121   |
|               | 105.12.31  | 104.12.31 |
| 流 動           | \$ -       | -         |
| 非 流 動         | 129,021    | 135,121   |
| 合 計           | \$ 129,021 | 135,121   |

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司衡量所持有之系通科技(股)有限公司股票於民國一〇五年度因有減損之跡象而於該年度綜合損益表中認列減損損失1,500仟元。截至民國一〇五年十二月三十一日，已認列累計減損計2,800仟元。

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

- 3 預付投資款係合併子公司能率影業公司投資未上市櫃公司拾萬電影製作有限公司之股權金額3,000仟元，因該公司尚未辦理變更登記，故帳列其他非流動資產項下。民國一〇四年度，依預估可回收金額認列減損損失2,186仟元。另合併公司對能率影業公司於民國一〇五年九月十二日喪失控制力，故於一〇五年度合併報表中除列，相關說明請詳附註六(七)。

(三) 應收票據及帳款淨額

| 項 目      | 105.12.31 | 104.12.31 |
|----------|-----------|-----------|
| 應收票據     | \$ 7,049  | 25,733    |
| 減：備抵減損損失 | (146)     | (464)     |
| 應收票據淨額   | \$ 6,903  | 25,269    |

  

| 項 目      | 105.12.31  | 104.12.31 |
|----------|------------|-----------|
| 應收帳款     | \$ 447,996 | 502,278   |
| 減：備抵減損損失 | (41,709)   | (55,644)  |
| 應收帳款淨額   | \$ 406,287 | 446,634   |

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，合併公司之應收票據及帳款並無提供作為擔保之情形。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度應收票據及帳款備抵減損損失變動如下：

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇五年十二月三十一日應收帳款之帳齡分析如下：

| 項 目  | 未逾期亦未<br>減損 | 已逾期但未減損 |        |        |        | 合計      |
|------|-------------|---------|--------|--------|--------|---------|
|      |             | 1-30天   | 31-60天 | 61-90天 | 91天以上  |         |
| 應收帳款 | \$ 369,151  | 13,202  | 1,733  | 557    | 21,644 | 406,287 |

上述已逾期91天以上但未減損之債權已取得足夠擔保品。

合併公司民國一〇四年十二月三十一日應收帳款之帳齡分析如下：

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

上述已逾期91天以上但未減損之債權已取得足夠擔保品。

(四) 存貨

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

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度銷貨成本組成明細如下：

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

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之銷貨成本包括存貨跌價損失(回升利益)分別為5,553仟元及(16,788)仟元，存貨跌價及呆滯回升利益主要係因出售以前年度提列呆滯損失之存貨及先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失所致。

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

(五) 預付款項

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

(六) 其他金融資產-流動

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

合併公司以定存單設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

合併子公司能率影業公司於民國一〇三年一月與紅豆製作股份有限公司(以下簡稱「紅豆製作」)簽訂電影投資合約，依合約規定，子公司能率影業公司出資取得本專案投資3.5%權益，如該片獲利，在投資方取得其投資金額回收後，就獲利扣除20%作為創作獎金後，再依投資雙方取得本專案投資權利之比例分配剩餘利潤，子公司能率影業公司可參與分配至電影上映後滿七年為止。民國一〇四年度，依紅豆製作提供之相關資料及預估可回收金額認列減損損失為1,750仟元，截至民國一〇四年十二月三十一日止，認列累積減損為7,000仟元。

合併子公司能率影業公司於民國一〇三年四月與田澤文化有限公司(以下簡稱「田澤文化」)簽訂電影投資合約，依合約規定，子公司能率影業公司出資6,600仟元取得並享有本專案投資40%權益及義務，該電影已於民國一〇四年第四季播映完畢，並已依電影放映收支結算損益列入一〇四年度其他利益及損失項下。能率影業公司另於一〇四年十二月底出資支付DVD及CD製作費1,600仟元，並於民國一〇五年度將取得之相關DVD銷售、出租及公播等收支結算損益以淨額列入其他利益及損失項下。

合併子公司能率影業公司於民國一〇四年九月與香港商甲上娛樂有限公司台灣分公司(以下簡稱「甲上娛樂」)簽訂指定影片於台灣地區代理發行合約，依該合約規定，子公司能率影業公司與甲上娛樂合作購入七部影片，子公司能率影業公司出資7,369仟元取得並享有本專案投資20%權益及義務，截至民國一〇五年十二月三十一日止，尚未有6部未播映完畢結算。本公司已依電影放映收支結算相關損益列入其他利益及損失項下。

合併子公司能率影業公司參與上述合資係為不具聯合控制之一方，且對其合資營運及決策實質上未具重大影響能力，故專案投資款列於其他金融資產項下。另合併公司對能率影業公司於民國一〇五年九月十二日喪失控制力，故於一〇五年度合併報表中除列，相關說明請詳附註六(七)。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七) 子公司

1 本公司之子孫公司於報導期間結束日之詳細資訊如下：

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司<br>名稱                 | 具控制能力之被<br>投資公司                                   | 所持股權持股比例% |           | 業務性質及說明                                                               |
|----------------------------|---------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------------------------------------------------------------------|
|                            |                                                   | 105.12.31 | 104.12.31 |                                                                       |
| Prosper Plastic 公司         | Prosper Plastic (SAMOA)(註三)                       | 60        | 60        | Prosper Plastic於薩摩亞成立之子公司，主要經營控股及投資事業。                                |
| Prosper Plastic 公司         | 佳欣(越南)精密有限公司<br>(以下簡稱佳欣越南公司)(註四(1))               | 67.8      | 67.8      | 民國九十六年十一月成立於越南，主要營業項目為製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等業務。                      |
| Prosper Plastic (SAMOA)    | 佳欣(越南)精密有限公司<br>(以下簡稱佳欣越南公司)(註四(2))               | 32.2      | 32.2      | 民國九十六年十一月成立於越南，主要營業項目為製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等業務。                      |
| ABICO FS INTERNATIONAL LTD | AVY International Limited<br>(以下簡稱AVY公司)          | 100       | 100       | 民國九十三年二月設立於薩摩亞，為ABICO FS INTERNATIONAL LTD投資持股100%之子公司，主要營業項目為轉投資及貿易。 |
| AVY 公司                     | 應華精密金屬製品(蘇州)有限公司(以下簡稱蘇州應華公司)AVY公司                 | 100       | 100       | 民國九十年二月成立於大陸蘇州市，為AVY公司投資持股100%之子公司，主要營業項目為生產加工沖模、精密模具、模具標準件及相關製品和零組件。 |
| AVY 公司                     | 蘇州晰穎力光學有限公司(以下簡稱蘇州晰穎力公司)                          | 100       | 100       | 民國一〇四年九月成立於大陸蘇州市，為AVY公司投資持股100%之子公司，主要營業項目為隱形眼鏡批發及進出口業務。              |
| 能遠公司                       | VIET NAM ABECO ELECTRONIC COMPANY(以下簡稱越南能遠公司)(註八) | 100       | -         | 民國一〇五年七月成立於越南，主要營業項目為電子零組件通路事業。                                       |

註一：本公司對其因綜合持股超過50%，因而具有實質控制能力。

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

1 分階段達成企業合併精能公司說明如下：

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

A. 被收購公司簡介：

精能公司民國九十六年設立於台灣，主要營業項目為製造銷售保濕隱形眼鏡。

B. 收購日、收購百分比及係採購買法之會計處理：

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

C. 將被收購公司經營績效納入合併損益之期間：

民國一〇四年一月九日至十二月三十一日。

(2) 取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

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

(3) 商譽

因收購認列之商譽如下：

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

合併公司評估該投資可回收金額低於帳面價值，提列減損損失8,318仟元。

(4) 取得非控制權益

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

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

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

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

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

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

1 收購佳欣越南公司說明如下：

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

A. 被收購公司簡介：

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

B. 收購日、收購百分比及係採購買法之會計處理：

於西元二〇一五年二月取得100%股權並依購買法處理。

C. 將被收購公司經營績效納入合併損益之期間：

西元二〇一五年三月一日至十二月三十一日。

D. 收購成本及因收購而發行證券之種類、數量與金額：

以美金2,000仟元現金購買100%股權。

(2) 取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

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

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

- 2 佳欣越南精密公司於民國一〇四年七月二日辦理現金增資美金950仟元，由合併子公司Prosper Plastic(SAMOA)全數認購，而取得佳欣越南精密公司32.2%股權，Prosper Plastic公司於現金增資後股權降至67.8%。
- 3 合併公司對子公司所有權變動3,608仟元屬權益交易之處理，於民國一〇四年度冲減保留盈餘。

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   |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註八：係合併公司為擴展電子零組件銷售業務而設立之子公司。

註九：係合併公司為拓展運動用品事業而設立之子公司。

2 具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

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

(1) 能遠公司之彙總性財務資訊：

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

(2) 精能公司之彙總性財務資訊：

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

(八) 採權益法之投資

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

合併公司配合多角化發展、佈局塑膠射出產業市場，於民國一〇一年十二月四日經董事會通過投資MG Techs，投資原始金額為日幣66,690仟元，持股比例為26.80%，採權益法評價。民國一〇五年底，合併公司評估該投資可回收金額低於帳面價值，故將帳面價值提列減損損失計569仟元。

合併公司為拓展隱形眼鏡新事業，於民國一〇四年透過子公司精能光學轉投資精能光學(香港)有限公司，原始投資金額為港幣490仟元，持股比例49%，採權益法評價。

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

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

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

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

合併公司持有採權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

| 105.12.31 |           |        |            |         |                  |
|-----------|-----------|--------|------------|---------|------------------|
|           | 資產        | 負債     | 收入         | 損益      | 合併公司所享有關聯企業損益之份額 |
| MG Techs  | \$ 42,767 | 39,011 | 41,266     | 2,203   | 52               |
| 香港精能      | 1,893     | -      | 148        | (1,327) | (650)            |
| 松靖公司      | 87,536    | 70,208 | 172,577    | 7,401   | 2,756            |
| 能率影業公司    | 11,348    | 71     | -          | 872     | 94               |
| ENERTEC   | 4,058     | -      | -          | (3,605) | (520)            |
|           |           |        | \$ 213,991 | 5,544   | 1,732            |

| 104.12.31 |           |        |        |         |                  |
|-----------|-----------|--------|--------|---------|------------------|
|           | 資產        | 負債     | 收入     | 損益      | 合併公司所享有關聯企業損益之份額 |
| MG Techs  | \$ 51,326 | 49,435 | 90,918 | (6,430) | (1,723)          |
| 香港精能      | 3,289     | 9      | 27     | (924)   | (453)            |
|           | \$ 54,615 | 49,444 | 90,945 | (7,354) | (2,176)          |

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

(九) 不動產、廠房及設備

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

|                |        | 土 地    | 房屋及建築    | 營業及<br>其他設備 | 未完工程 | 合計        |
|----------------|--------|--------|----------|-------------|------|-----------|
| 成              | 本      |        |          |             |      |           |
| 104.01.01      | 餘 額 \$ | 73,155 | 171,071  | 918,391     | 652  | 1,163,269 |
| 增              | 添      | -      | 909      | 46,933      | -    | 47,842    |
| 處              | 分      | -      | -        | (5,547)     | -    | (5,547)   |
| 重              | 分 類    | -      | -        | 60,650      | -    | 60,650    |
| 合 併 個 體 變 動    |        | -      | 38,443   | 232,476     | -    | 270,919   |
| 外幣兌換差額之<br>影 響 |        | -      | (1,944)  | (17,740)    | (15) | (19,699)  |
| 104.12.31      | 餘 額 \$ | 73,155 | 208,479  | 1,235,163   | 637  | 1,517,434 |
| 累計折舊及減損        |        |        |          |             |      |           |
| 105.01.01      | 餘 額 \$ | -      | 123,086  | 990,382     | -    | 1,113,468 |
| 折 舊 費 用        |        | -      | 4,520    | 65,998      | -    | 70,518    |
| 處              | 分      | -      | -        | (6,361)     | -    | (6,361)   |
| 重              | 分 類    | -      | -        | (24)        | -    | (24)      |
| 減損損失(迴轉)       |        | -      | (26,707) | 1,918       | -    | (24,789)  |
| 合 併 個 體 變 動    |        | -      | -        | (7,946)     | -    | (7,946)   |
| 外幣兌換差額之<br>影 響 |        | -      | (3,358)  | (66,519)    | -    | (69,877)  |
| 105.12.31      | 餘 額 \$ | -      | 97,541   | 977,448     | -    | 1,074,989 |
|                |        | 土 地    | 房屋及建築    | 營業及<br>其他設備 | 未完工程 | 合計        |
| 累計折舊及減損        |        |        |          |             |      |           |
| 104.01.01      | 餘 額 \$ | -      | 81,284   | 787,906     | -    | 869,190   |
| 折 舊 費 用        |        | -      | 4,034    | 68,037      | -    | 72,071    |
| 處              | 分      | -      | -        | (5,288)     | -    | (5,288)   |
| 合 併 個 體 變 動    |        | -      | 38,443   | 154,393     | -    | 192,836   |
| 外幣兌換差額之<br>影 響 |        | -      | (675)    | (14,666)    | -    | (15,341)  |
| 104.12.31      | 餘 額 \$ | -      | 123,086  | 990,382     | -    | 1,113,468 |
| 帳面價值：          |        |        |          |             |      |           |
| 105.12.31      | \$     | 73,155 | 104,422  | 211,350     | -    | 388,927   |
| 104.12.31      | \$     | 73,155 | 85,393   | 244,781     | 637  | 403,966   |

1 固定資產提供擔保情形，請參閱附註八。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

(十) 無形資產

|             | 電腦軟體     | 權利金   | 合計     |
|-------------|----------|-------|--------|
| 成 本         |          |       |        |
| 105.01.01餘額 | \$ 8,326 | 6,464 | 14,790 |
| 增添          | 426      | -     | 426    |
| 重分類         | 150      | -     | 150    |
| 匯率影響數       | (607)    | -     | (607)  |
| 105.12.31餘額 | \$ 8,295 | 6,464 | 14,759 |
| 104.01.01餘額 | \$ 3,732 | 6,464 | 10,196 |
| 增添          | 4,621    | -     | 4,621  |
| 合併個體變動      | 58       | -     | 58     |
| 匯率影響數       | (85)     | -     | (85)   |
| 104.12.31餘額 | \$ 8,326 | 6,464 | 14,790 |
| 累計折舊及減損     |          |       |        |
| 105.01.01餘額 | \$ 2,673 | 6,257 | 8,930  |
| 攤銷費用        | 1,674    | 147   | 1,821  |
| 匯率影響數       | (265)    | -     | (265)  |
| 105.12.31餘額 | \$ 4,082 | 6,404 | 10,486 |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

|             | 電腦軟體     | 權利金   | 合計    |
|-------------|----------|-------|-------|
| 104.01.01餘額 | \$ 1,498 | 5,535 | 7,033 |
| 攤銷費用        | 1,166    | 722   | 1,888 |
| 合併個體變動      | 45       | -     | 45    |
| 匯率影響數       | (36)     | -     | (36)  |
| 104.12.31餘額 | \$ 2,673 | 6,257 | 8,930 |
| 帳面價值：       |          |       |       |
| 105.12.31   | \$ 4,213 | 60    | 4,273 |
| 104.12.31   | \$ 5,653 | 207   | 5,860 |

(十一) 催收款項淨額

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

(十二) 短期借款

|       | 105.12.31  | 104.12.31 |
|-------|------------|-----------|
| 無擔保借款 | \$ 453,893 | 394,773   |
| 擔保借款  | 28,112     | 76,412    |
| 合計    | \$ 482,005 | 471,185   |

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

(十三) 負債準備

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

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四) 長期借款

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

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

(十五) 員工福利

1 確定提撥計畫

合併公司中採用確定提撥退休辦法者，係分別依員工薪資總額一定比例或當地法令規定提撥退休基金。合併公司於民國一〇五年度及一〇四年度分別認列22,294仟元及23,404仟元之退休金費用。

2 確定福利計畫

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

(1) 計畫資產組成

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

合併公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為51仟元及4,111仟元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 計畫資產之主要類別於報導期間結束日公允價值之百分比列示如下：

|    | 計畫資產公允價值(%) |           |
|----|-------------|-----------|
|    | 105.12.31   | 104.12.31 |
| 現金 | -           | 100%      |

(3) 合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

|               | 105.12.31 | 104.12.31 |
|---------------|-----------|-----------|
| 確定福利義務現值      | \$ (134)  | 4,035     |
| 計畫資產之公允價值     | (51)      | (4,111)   |
| 計劃餘絀          | (185)     | (76)      |
| 前期服務成本未攤銷餘額   | -         | -         |
| 精算損益未攤銷餘額     | -         | -         |
| 認列為資產之歸墊權公允價值 | -         | -         |
| 已認列之確定福利義務資產  | \$ (185)  | (76)      |

(4) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

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

(5) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

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

(6) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度認列為損益之費用如下：

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(7) 認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度認列為其他綜合(損)益之精算損益如下：

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

(8) 精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

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

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

(9) 經驗調整之歷史資訊

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

合併公司截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，累計認列於其他綜合(損)益之精算損益分別為(1,549)仟元及(1,653)仟元。

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

(十六) 歸屬於母公司之權益

1 股本

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

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

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

2 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

| 持有股份之<br>公司名稱 | 收回原因        | 104年度        |          |
|---------------|-------------|--------------|----------|
|               |             | 收回股數<br>(仟股) | 帳面金額     |
| 本公司           | 維護公司信用及股東權益 | 420          | \$ 5,996 |

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

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

3 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

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

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

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

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

#### 4 保留盈餘及股利

##### (1) 盈餘分配

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

##### (2) 法定盈餘公積

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

##### (3) 股利政策

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

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

|      | 一〇四年度  | 一〇三年度 |
|------|--------|-------|
| 現金股利 | \$ 519 | 5,228 |

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

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

##### (4) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數於轉換日重設為零，並依規定而增加保留盈餘之金額為7,961仟元，未超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額10,647仟元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為2,128仟元。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

5 其他權益項目

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

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

(十七) 營業收入

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

(十八) 其他收入

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

(十九) 其他利益及損失

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

(二十) 財務成本

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

(二一) 所得稅

1 所得稅費用

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

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用明細如下：

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度綜合損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之主要差異列明如下：

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

2 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

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

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

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債變動如下：

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

- 3 截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司之營利事業所得稅結算申報已經稽徵機關核定至民國一〇三年度。

4 本公司兩稅合一相關資訊如下：

|                     | 105.12.31 | 104.12.31 |
|---------------------|-----------|-----------|
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘    | \$ 2,578  | 1,019     |
| 可扣抵稅額帳戶餘額           | \$ 4,455  | 2,555     |
|                     | 105年度(預計) | 104年度(實際) |
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | 20.48%    | 20.48%    |

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

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

(二二) 員工福利、折舊及攤銷費用

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用依功別彙總如下：

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

(二三) 員工及董監酬勞

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

本公司民國一〇五年度及一〇四年度估計員工及董監酬勞金額分別為380仟元、140仟元及1,100仟元、380仟元，係按當年度之稅前淨利扣除員工及董監酬勞前之金額，先扣除累積虧損後，再就其餘額乘上本公司章程訂定之員工及董監酬勞分派成數為估計基礎，並認列為當年度之營業費用。若實際分派金額與估計數有差異時，則依會計估計變動處理，將該差異列入次一年度損益。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

上述有關本公司員工及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(二四) 歸屬於母公司股東之每股盈餘

|        | 105年度   | 104年度 |
|--------|---------|-------|
| 基本每股盈餘 | \$ 0.12 | 0.21  |

計算基本每股盈餘之歸屬於母公司之淨利及普通股加權平均股數如下：

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

(二五) 非現金交易之投資及籌資活動：無。

七、 關係人

(一) 母公司與最終控制者

能率投資股份有限公司為合併公司所屬集團之母公司及最終控制者。

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

1 銷貨收入

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

合併公司銷售予關係人之價格與條件，與一般並無顯著不同。

2 銷售商品之期末未結清餘額

|          | 105.12.31 | 104.12.31 |
|----------|-----------|-----------|
| 關聯企業     | \$ 2,840  | -         |
| 其他關係人    | 29        | 88        |
|          | \$ 2,869  | 88        |
|          | 105.12.31 | 104.12.31 |
| 應收帳款     | \$ 20,131 | 17,668    |
| 減：備抵減損損失 | (17,262)  | (17,580)  |
| 應收帳款淨額   | \$ 2,869  | 88        |

3 進貨

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

合併公司向關係人進貨之品項規格不與一般廠商雷同，因此無比較樣本。

4 購進商品之期末未結清金額

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

5 勞務及租金收入

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

截至期末未結清金額彙總如下：

|      | 105.12.31 | 104.12.31 |
|------|-----------|-----------|
| 關聯企業 | \$ 126    | -         |

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

6 營業費用及製造費用

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

截至期末未結清金額彙總如下：

|       | 105.12.31 | 104.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | \$ 49     | 49        |

7 購入不動產、廠房及設備

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

截至民國一〇五年十二月三十一日止，上列款項皆已付訖。

8 背書保證

本公司提供背書保證情形如下：

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

9 應收關係人款

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

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

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

八、 質押之資產

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

註：依流動性帳列其他流動資產項下。

九、 重大或有負債及未認列之合約承諾

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

- (二) 合併公司承租供營運用之處所及運輸設備等，其租期於民國一〇二年前陸續到期，未來應支付租金總額彙總如下：

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

- (三) 截至民國一〇五年十二月三十一日，本公司提供背書保證情形如下：

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

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

- (五) 驊興股份有限公司(以下稱驊興公司)於民國一〇四年六月向松靖公司發出存證信函說明，松靖公司承接驊興公司之光碟預錄訂單，因光碟內容混片瑕疵造成驊興公司損失，惟驊興公司尚未正式向法院提請訴訟求償。另松靖公司為確保債權，於民國一〇四年度向法院申請請求驊興股份有限公司給付民國一〇三年十二月及民國一〇四年一月貨款共計8,495仟元，該案已於民國一〇六年二月經士林地方法院第一審判決駁回松靖公司之訴，松靖公司將於法定期間內上訴第二審，目前該案件尚未確定。

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

惟松靖公司已就上述全部債權先行提列百分之百備抵呆帳。

十、 重大之災害損失：無。

十一、 重大之期後事項

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

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

## 十二、 其他

### (一) 資本風險管理

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

### (二) 金融工具之種類

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

### (三) 財務風險管理政策

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

### (四) 市場風險

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

#### 1 匯率風險

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

合併公司匯率風險之曝險情形如下：

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

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款、應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、日幣、港幣、人民幣、泰銖、越南盾等外幣貶值/升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利將分別增加/減少2,263仟元及2,790仟元。二期分析係採用相同基礎。

## 2 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率借款。本集團具利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債相抵銷即為合併公司面對之利率風險。有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動利率資產及負債，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降1%，對本集團於民國一〇五年度及一〇四年度之損益將減少/增加1,511仟元及增加/減少327仟元。

### (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：

|              |    | 105.12.31      |               |                |               |                  |
|--------------|----|----------------|---------------|----------------|---------------|------------------|
|              |    | 1年內到期          | 1-2年內         | 2-5年內          | 5年期以上         | 合計               |
| 非衍生性金融負債     |    |                |               |                |               |                  |
| 短期借款         | \$ | 482,005        | -             | -              | -             | 482,005          |
| 應付款項(含關係人)   |    | 378,837        | -             | -              | -             | 378,837          |
| 長期借款(含一年內到期) |    | 48,374         | 47,749        | 78,332         | 42,158        | 216,613          |
|              | \$ | <u>909,216</u> | <u>47,749</u> | <u>78,332</u>  | <u>42,158</u> | <u>1,077,455</u> |
|              |    | 104.12.31      |               |                |               |                  |
|              |    | 1年內到期          | 1-2年內         | 2-5年內          | 5年期以上         | 合計               |
| 非衍生性金融負債     |    |                |               |                |               |                  |
| 短期借款         | \$ | 471,185        | -             | -              | -             | 471,185          |
| 應付款項(含關係人)   |    | 385,212        | -             | -              | -             | 385,212          |
| 長期借款(含一年內到期) |    | 45,168         | 45,460        | 113,457        | 9,260         | 213,345          |
|              | \$ | <u>901,565</u> | <u>45,460</u> | <u>113,457</u> | <u>9,260</u>  | <u>1,069,742</u> |

### (六) 公允價值

#### 1 公允價值與帳面金額

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

2 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

3 認列於資產負債表之公允價值

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

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 104.12.31        | 第一級              | 第二級      | 第三級            | 合計             |
|------------------|------------------|----------|----------------|----------------|
| <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         |
| 「按期開放」等理財產品      | -                | -        | 141,538        | 141,538        |
|                  | <u>\$ 10,680</u> | <u>-</u> | <u>141,538</u> | <u>152,218</u> |

民國一〇五年度及一〇四年度並無公允價值衡量之金融資產各等級間之移轉。

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1 對他人資金融通者：

| 編號 | 貸出資金之公司              | 貸與對象         | 往來項目      | 是否為關係人 | 本期最高金額<br>(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           | -         | 73,669<br>(註3) | 147,338 | -    |
| 1  | 能遠公司                 | 傑聖科技(股)公司    | 其他應收款     | 否      | 10,000         | 10,000 | 10,000 | 3.00 | 業務往來   | 2,692<br>(註7) | -            | 10,000   | 傑聖科技(股)公司股票 | -<br>(註8) | 2,692<br>(註4)  | 147,338 | -    |
| 2  | (Prosper Plastic 公司) | 佳欣(越南)精密有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是      | 25,784         | 25,784 | 25,784 | 0.00 | 短期資金融通 | -             | 營業週轉         | -        | 無           | -         | 73,669<br>(註3) | 147,338 | (註6) |

註1：發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本期最高餘額，係依民國105年12月31日止本公司向證期局公告申報之金額依期末匯率換算。

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

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

註5：上述淨值係指合併資產負債表歸屬於本公司業主之權益。

註6：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

註7：業務往來金額為105年1月1日至12月31日之累計金額。

註8：經評估可回收金額為0。

註9：美元換算為台幣之匯率為32.23。

2 為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 |    | 對單一企業背書保證限額<br>(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<br>(註1) | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|-----------|---------|----|---------------------|------------|----------|--------|--------------|------------------------|------------------|--------------|--------------|------------|
|    |           | 公司名稱    | 關係 |                     |            |          |        |              |                        |                  |              |              |            |
| 0  | 本公司       | 松靖公司    | 1  | 294,676             | 48,000     | 25,000   | 20,000 | -            | 3.39                   | 736,689          | N            | N            | N          |
| 0  | 本公司       | 精能公司    | 2  | 294,676             | 100,000    | 35,000   | 0      | -            | 8.14                   | 736,689          | Y            | N            | N          |
| 0  | 本公司       | 愛能視公司   | 2  | 294,676             | 50,000     | 50,000   | 0      | -            | 14.93                  | 736,689          | Y            | N            | N          |

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

註2：背書保證表與被背書保證對象之關係如下：

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/仟股

| 持有之公司 | 有價證券種類與名稱     | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目                | 期 末   |        |         |        | 備註 |
|-------|---------------|-------------|---------------------|-------|--------|---------|--------|----|
|       |               |             |                     | 股 數   | 帳面金額   | 持股比率(%) | 公允價值   |    |
| 本公司   | 加百裕工業(股)公司    | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 600   | 10,590 | 0.69    | 10,590 |    |
| 本公司   | 系通科技(股)公司     | 董事長為同一人     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 118   | 649    | 0.45    | 649    |    |
| 本公司   | 系通科技(股)公司     | 董事長為同一人     | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 700   | 5,551  | 2.70    | -      |    |
| 本公司   | 能率壹創業投資(股)公司  | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 2,000 | 20,000 | 2.00    | -      |    |
| 本公司   | IKKA Holdings | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 7     | 88,470 | 15.00   | -      |    |
| 本公司   | 能率亞洲資本(股)公司   | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 1,500 | 15,000 | 1.50    | -      |    |
| 本公司   | 傑聖科技(股)公司     | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 500   | 0      | 0.69    | -      |    |
| 能遠公司  | 傑聖科技(股)公司     | -           | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 500   | 0      | 0.69    | -      |    |

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

單位：新台幣仟元/仟股

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

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

註2：本期增加140,500仟元係因子公司增資而增加投資金額。

註3：本期減少3,075仟股係因子公司減資彌補虧損而減少之股數。

註4：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

5 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

7 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司          | 交易對象              | 關係                           | 交易情形  |           |             |       | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |         | 應收(付)票據、帳款 |                  | 備註 |
|-------------------|-------------------|------------------------------|-------|-----------|-------------|-------|-------------------|---------|------------|------------------|----|
|                   |                   |                              | 進(銷)貨 | 金額        | 佔總進(銷)貨之比率% | 授信期間  | 單價                | 授信期間    | 餘額         | 佔總應收(付)票據、帳款之比率% |    |
| Prosper Plastic公司 | 深圳禮興公司            | 為Prosper Plastic公司100%投資之子公司 | 進貨    | 383,177   | 97.48       | 月結30天 | 無比價樣本             | 與一般客戶相當 | (40,206)   | (69.44)          |    |
| (深圳禮興公司)          | Prosper Plastic公司 | 為深圳禮興公司之母公司                  | 銷貨    | (383,177) | (68.97)     | 月結30天 | 無比價樣本             | 與一般客戶相當 | 40,206     | 62.31            |    |

註：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

8 應收關係人款項之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

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

單位：新台幣仟元/仟股

| 投資公司名稱                     | 被投資公司名稱                    | 所在地   | 主要營業項目    | 原始投資金額    |           | 期末持有   |       |         | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註    |
|----------------------------|----------------------------|-------|-----------|-----------|-----------|--------|-------|---------|-------------|-------------|-------|
|                            |                            |       |           | 本期期末      | 上期期末      | 持股     | 比率%   | 帳面金額    |             |             |       |
| 本公司                        | ABICO FS INTERNATIONAL LTD | Samoa | 經營控股及投資事業 | 297,311   | 324,843   | 10,000 | 100   | 309,877 | 26,659      | 26,835      | 註1及註4 |
|                            | 松靖公司                       | TW    | 光碟產業      | 29,000    | 25,000    | 450    | 45    | 7,797   | 7,401       | 4,140       | 註11   |
|                            | 能遠公司                       | TW    | 電子零組件產業   | 12,200    | 12,200    | 2,782  | 49.80 | 36,762  | 8,925       | 4,347       | 註1及註4 |
|                            | 禾廣公司                       | TW    | 娛樂產業      | 7,400     | 7,400     | 476    | 95.20 | 2,800   | 186         | 176         | 註1及註4 |
|                            | Prosper Plastic            | HK    | 塑膠產業      | 185,543   | 185,543   | 5,050  | 100   | 255,303 | 34,004      | 34,102      | 註1及註4 |
|                            | 能率影業公司                     | TW    | 電影製作業     | 18,000    | 18,000    | 350    | 35    | 3,947   | 872         | 699         | 註11   |
|                            | MG Techs                   | JP    | 塑膠產業      | 22,132    | 22,132    | 1.95   | 26.80 | -       | 2,203       | 52          |       |
|                            | 精能光學公司                     | TW    | 隱形眼鏡產業    | 232,700   | 92,200    | 19,285 | 79.70 | 153,888 | (35,797)    | (29,017)    | 註1及註4 |
|                            | 愛能視公司                      | TW    | 隱形眼鏡產業    | 50,000    | -         | 5,000  | 100   | 43,425  | (6,565)     | (6,575)     | 註1及註4 |
|                            | 正能量公司                      | TW    | 運動用品產業    | 20,000    | -         | 2,000  | 100   | 19,888  | (112)       | (112)       | 註1及註4 |
| MG Techs                   | 昭和技研                       | JP    | 塑膠產業      | JPD 7,400 | JPD 7,400 | 20     | 100   | 9,083   | 6,618       | 6,618       | 註3及註4 |
| ABICO FS INTERNATIONAL LTD | AVY公司                      | Samoa | 經營控股及投資事業 | USD10,523 | USD10,523 | 5,000  | 100   | 293,671 | 26,914      | 25,675      | 註2及註4 |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

註1：係本公司之子公司。

註2：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之子公司。

註3：係MG Techs之子公司。

註4：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

註5：係Prosper Plastic之子公司。

註6：係精能光學之採權益法評價被投資公司。

註7：本期認列之投資(損)益業已考量公司間交易之未實現損益影響數。

註8：係精能光學之子公司。

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

註10：係能遠公司之子公司。

註11：喪失控制力前之損益於編製合併報表時業已沖銷。詳附註六(七)說明。

(三) 大陸投資資訊

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目      | 實收資本額                 | 投資方式     | 本期期初自台灣匯出累積投資金額                      | 本期匯出或收回投資金額       |                       | 本期期末自台灣匯出累積投資金額                      | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資利益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回台灣之投資收益       |
|-----------|-------------|-----------------------|----------|--------------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------------------|-----------|-----------------|----------|----------|-----------------------|
|           |             |                       |          |                                      | 匯出                | 收回                    |                                      |           |                 |          |          |                       |
| 深圳禮興公司    | 生產電腦等塑膠零配件  | 180,488<br>(USD5,600) | (註1、3)   | 175,550<br>(HKD25,004)<br>(USD2,223) | -                 | 43,273<br>(HKD10,415) | 132,277<br>(HKD14,589)<br>(USD2,223) | 30,385    | 100%            | 30,385   | 241,808  | 66,774<br>(HKD16,071) |
| 蘇州應華公司    | 加工沖模、精密模具製造 | 132,143<br>(USD4,100) | (註1、4)   | 287,601<br>(USD8,923)                | -                 | 27,396<br>(USD850)    | 260,205<br>(USD8,073)                | 27,400    | 100%            | 27,400   | 250,448  | 78,964<br>(USD2,450)  |
| 蘇州晰穎力公司   | 隱形眼鏡批發及進出口  | 8,058<br>(USD250)     | (註1、4)   | 3,223<br>(USD100)                    | 4,835<br>(USD150) | -                     | 8,058<br>(USD250)                    | (476)     | 100%            | (476)    | 7,029    | -                     |
| 北京北控泰德公司  | 能源科技        | 9,248<br>(CNY2,000)   | (註1、4、5) | -                                    | 4,115<br>(USD128) | -                     | 4,115<br>(USD128)                    | (2,882)   | 30%             | (515)    | 1,522    | -                     |

|                      |              |                    |
|----------------------|--------------|--------------------|
| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
| 404,655              | 432,051      | 497,856            |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註1：投資方式為透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：美元換算為台幣之匯率為32.23；港幣換算為台幣之匯率為4.155；人民幣換算為台幣之匯率為4.624。

註3：係Prosper Plastic之子公司。

註4：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之孫公司。

註5：係ENERTEC CO.之子公司。

與大陸被投資公司間之重大交易事項：

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

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 交易人名額  | 交易往來<br>對象                | 與交易人之關係<br>(註2) | 一〇四年度交易往來情形 |        |          |                              |
|------------|--------|---------------------------|-----------------|-------------|--------|----------|------------------------------|
|            |        |                           |                 | 科目          | 金額     | 交易<br>條件 | 佔合併總<br>營收或資<br>產比<br>率%(註3) |
| 0          | 能率豐聲公司 | 松靖公司                      | 1               | 銷貨收入        | 56,502 | -        | 2.47                         |
|            |        |                           |                 | 應收關係人款      | 5,002  | 月結120天   | 0.25                         |
|            |        |                           |                 | 進 貨         | 6,719  | -        | 0.29                         |
|            |        |                           |                 | 應付關係人款      | 1,262  | 月結120天   | 0.06                         |
|            |        |                           |                 | 租金收入        | 4,320  | -        | 0.19                         |
|            |        |                           |                 | 其他應收款       | 378    | -        | 0.02                         |
| 0          | 能率豐聲公司 | 能遠公司                      | 1               | 租金收入        | 120    | -        | 0.01                         |
|            |        |                           |                 | 其他應收款       | 11     | -        | -                            |
| 0          | 能率豐聲公司 | 禾廣公司                      | 1               | 租金收入        | 80     | -        | -                            |
|            |        |                           |                 | 其他應收款       | 11     | -        | -                            |
| 0          | 能率豐聲公司 | 能率影業<br>公司                | 1               | 其他應收款       | 3,000  | -        | 0.15                         |
| 0          | 能率豐聲公司 | 精能公司                      | 1               | 服務收入        | 1,557  | -        | 0.07                         |
|            |        |                           |                 | 租金收入        | 3,480  | -        | 0.15                         |
|            |        |                           |                 | 其他應收款       | 1,472  | -        | 0.07                         |
| 0          | 能率豐聲公司 | 佳欣越南<br>公司                | 1               | 銷貨收入        | 5,618  | -        | 0.25                         |
|            |        |                           |                 | 應收關係人款      | 1,734  | 月結180天   | 0.09                         |
| 0          | 能率豐聲公司 | Prosper<br>Plastic 公<br>司 | 1               | 代付款         | 152    | -        | 0.01                         |
| 1          | 松靖公司   | 精能公司                      | 3               | 銷貨收入        | 27     | -        | -                            |

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

- 1 母公司填0
- 2 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

- 1 母公司對子公司
- 2 子公司對母公司
- 3 子公司對子公司

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

註4：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一) 一般性資訊

合併公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。合併公司營運決策者依據不同產品劃分營運單位，分為投資控股部門、塑膠光碟部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門、事務機業務部門、隱形眼鏡部門及運動用品部門。合併公司民國一〇五年度有七個應報導部門：投資控股部門、塑膠光碟部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門、事務機業務部門、隱形眼鏡部門及運動用品部門。民國一〇四年度有六個應報導部門：投資控股部門、塑膠光碟部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門、事務機業務部門及隱形眼鏡部門。投資控股部門係整合集團總體營運規劃；塑膠光碟部門係生產整合性之光碟製品；電子零組件部門係從事電子零組件材料之批發、零售買賣之業務；娛樂週邊部門係從事娛樂相關產品之批發、零售買賣之業務；事務機業務部門係從事電腦塑膠零配件、組件之生產及銷售等業務；隱形眼鏡部門係從事隱形眼鏡之生產及銷售等業務；運動用品部門係從事運動相關產品之零售與批發等業務。

民國一〇五年度及一〇四年度合併公司所報導營運部門中電子零組件部門及事務機業務部門來自企業外部客戶獲得之收入已達合併公司75%以上，故民國一〇五年度彙總投資控股部門、塑膠光碟部門、娛樂週邊部門、隱形眼鏡部門及運動用品部門以「其他營運部門」列示。民國一〇四年度彙總投資控股部門、塑膠光碟部門、娛樂週邊部門及隱形眼鏡部門以「其他營運部門」列示。

##### (二) 部門損益衡量基礎之資訊

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

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 105年度               |                   |                  |                  |                  |                  |
|---------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                     | 電子零組件部門           | 事務機業務部門          | 其他營運部門           | 調整及沖銷            | 合計               |
| <b>資產</b>           |                   |                  |                  |                  |                  |
| 採權益法之投資             | -                 | 1,522            | 834,750          | (822,079)        | 14,193           |
| 非流動資產資本支出           | -                 | 29,582           | 50,262           | (47,660)         | 32,184           |
| <b>應報導部門資產</b>      | <b>\$ 344,920</b> | <b>1,003,668</b> | <b>1,537,379</b> | <b>(907,681)</b> | <b>1,978,286</b> |
| <b>應報導部門負債</b>      | <b>\$ 270,904</b> | <b>422,233</b>   | <b>532,241</b>   | <b>(76,851)</b>  | <b>1,148,527</b> |
| 104年度               |                   |                  |                  |                  |                  |
|                     | 電子零組件部門           | 事務機業務部門          | 其他營運部門           | 調整及沖銷            | 合計               |
| <b>收入</b>           |                   |                  |                  |                  |                  |
| 來自外部客戶之收入           | \$ 593,697        | 1,377,955        | 313,193          | -                | 2,284,845        |
| 來自企業其他營運部門之收入       | -                 | 478              | 68,877           | (69,355)         | -                |
| 利息收入                | 142               | 176              | 237              | -                | 555              |
| 收入合計                | \$ 593,839        | 1,378,609        | 382,307          | (69,355)         | 2,285,400        |
| 利息費用                | 472               | 4,520            | 6,210            | -                | 11,202           |
| 折舊與攤銷               | 408               | 74,493           | 18,626           | (135)            | 93,392           |
| 採權益法之關聯企業及合資企業損失之份額 | -                 | -                | (2,176)          | -                | (2,176)          |
| 其他重大非現金項目：          |                   |                  |                  |                  |                  |
| 資產減損                | 2,700             | -                | 14,954           | -                | 17,654           |
| 減損損失迴轉              | -                 | 2,428            | -                | (2,428)          | -                |
| <b>應報導部門損益</b>      | <b>\$ 22,271</b>  | <b>111,936</b>   | <b>(67,513)</b>  | <b>(36,567)</b>  | <b>30,127</b>    |
| <b>資產</b>           |                   |                  |                  |                  |                  |
| 採權益法之投資             | -                 | -                | 717,178          | (715,064)        | 2,114            |
| 非流動資產資本支出           | -                 | 46,194           | 2,019            | -                | 48,213           |
| <b>應報導部門資產</b>      | <b>\$ 275,066</b> | <b>1,080,630</b> | <b>1,371,432</b> | <b>(729,631)</b> | <b>1,997,497</b> |
| <b>應報導部門負債</b>      | <b>\$ 193,079</b> | <b>442,239</b>   | <b>491,746</b>   | <b>(13,662)</b>  | <b>1,113,402</b> |

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

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

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

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

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

能率豐聲股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)重要客戶資訊

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度對單一客戶收入達合併損益表上營業收入金額10%以上之明細如下：

|   | 105年度             |         | 104年度          |         |
|---|-------------------|---------|----------------|---------|
|   | 收入                | 部門      | 收入             | 部門      |
| 甲 | \$ 496,262        | 事務機業務部門 | 545,376        | 事務機業務部門 |
| 乙 | 478,777           | 電子零組件部門 | 368,244        | 電子零組件部門 |
|   | <u>\$ 975,039</u> |         | <u>913,620</u> |         |