

股票代號：8071



能率網通股份有限公司
ABICO NetCom CO., LTD.

一一一年度年報

2022 ANNUAL REPORT

公司網址：<http://www.fstdisc.com.tw>

查詢年報網址：<http://mops.tse.com.tw>

刊印日期：中華民國一一二年六月九日

一、 本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人：胡湘麒
職稱：董事長
電話：02-26923636
電子郵件信箱：paul.liu@fstdisc.com.tw
代理發言人：劉志雄
職稱：策略長暨財務長
電話：02-26923636
電子郵件信箱：paul.liu@fstdisc.com.tw

二、 總公司、工廠地址及電話：

公司地址：新北市汐止區康寧街 169 巷 27 號 13 樓之一
電話：02-26923636
工廠地址：新北市汐止區康寧街 169 巷 27-1 號 8 樓之 1、8 樓之 2

三、 股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：華南永昌綜合證券股份有限公司
地址：台北市民生東路 4 段 54 號 4 樓
電話：02-27186425
網址：www.entrust.com.tw

四、 最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

事務所名稱：佳明聯合會計師事務所
會計師姓名：葉湘萍會計師、周峻墩會計師
地址：台北市復興北路 167 號 10 樓之 1
電話：02-25450279
網址：www.scsconcord.com.tw

五、 海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢海外有價證券資訊之方式：無此情事。

六、 公司網址：www.fstdisc.com.tw

七、 第一上(外國興)櫃公司並應刊載：不適用。

能率網通股份有限公司

一一一年度年報

目 錄

	頁次
壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介	
一、設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告	
一、組織系統.....	8
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	9
三、公司治理運作情形.....	24
四、簽證會計師公費資訊.....	38
五、更換會計師資訊.....	38
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間.....	38
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	38
八、持股比例占前十大股東其相互為關係人或配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	39
九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數並合併計算綜合持股比例.....	40
肆、募資情形	
一、資本及股份.....	41
二、公司債辦理情形.....	45
三、特別股辦理情形.....	45
四、海外存託憑證辦理情形.....	45
五、員工認股權憑證辦理情形.....	45
六、併購或受讓其他公司發行新股辦理情形.....	45
七、資金運用計劃執行情形.....	45
伍、營運概況	
一、業務內容.....	46
二、市場及產銷概況.....	51
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率.....	56
四、環保支出資訊.....	56
五、勞資關係.....	57
六、資通安全管理.....	58
七、重要契約.....	59
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見.....	60
二、最近五年度財務分析.....	64
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	68

目 錄

四、最近年度財務報告.....	69
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	144
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	192
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況.....	192
二、財務績效.....	193
三、現金流量.....	193
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	194
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃.....	194
六、風險事項應分析及評估.....	195
七、其他重要事項.....	197
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料.....	198
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	203
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	203
四、其他必要補充說明事項.....	203
五、第一上(外國興)櫃公司應包括與我國股東權益保障規定重大差異之說明.....	203
玖、最近年度及截至年報刊印日止，若發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	203

壹、致股東營業報告書

首先感謝各位股東在百忙之中撥空來參加本年度之股東會，在此謹代表本公司對各位股東的支持與鼓勵表達最崇高之謝意。全球經濟走勢因新冠肺炎疫情而飽受波折與震盪，本公司在後疫情時代，大陸、越南及台灣均受到不同程度之影響，大陸事務機製造加速外移需求減少，越南事務機製造亦如預期未受惠增加。隱形眼鏡之事業投資，受到疫情及遷廠因素影響虧損狀態加大。因應未來整體營運規劃，發展線上(網路通路)及線下(實體店面)營運方式，新拓展運動事業部門之營運業務，包含跑步、登山、單車等，由原本銷售業務更擴展至代理業務，目前還在調整期仍屬虧損狀態。由於本年度電子被動元件需求仍舊強勁，價格平穩，子公司能遠國際獲利仍然不錯，對網通本年度獲利占有重要比例。網通整體經營團隊仍戰戰兢兢努力不懈下，111年度公司營收及獲利的成績不如預期，產生小幅度下滑，茲將111年度經營情形及112年度營運展望報告如下：

一、111年度營業報告

(一) 營運成果

1. 營業收入淨額：111年度營收淨額為新台幣2,552,952仟元，110年度營收淨額為新台幣2,573,161仟元，減少新台幣20,209仟元，營業收入淨額減少0.79%。
2. 營業利益：111年度營業利益為新台幣75,103仟元，與110年度營業利益為新台幣90,691仟元，減少新台幣15,588仟元，營業利益減少17.19%。
3. 淨利歸屬於母公司：111年度稅後淨利為新台幣34,670仟元，與110年度稅後淨利新台幣57,604仟元，減少新台幣22,934仟元，減少39.81%。

單位新台幣仟元

項 目	111 年度	110 年度	增減金額	增減百分比
營業收入淨額	2,552,952	2,573,161	(20,209)	(0.79)
營業利益	75,103	90,691	(15,588)	(17.19)
稅後淨利	34,670	57,604	(22,934)	(39.81)

(二) 預算執行情形

111年度未對外公開財務預測，故不適用。

(三) 財務收支及獲利情形分析

獲利能力分析

項目	111 年度	110 年度
資產報酬率(%)	3.04	3.71
股東權益報酬率(%)	5.83	8.50
純益率(%)	2.50	3.15
每股盈餘(元)	0.67	1.11

(四) 技術及研發狀況

本公司之研發

1. 主要在事務機零件製造方面，以各製程之核心技術為根基，在產品與製程改良上，為研發上之重點目標，以期能替公司創造最大效益。
2. 持續未來新事業隱形眼鏡方面之開發，軟式及視力控制片等新產品之研發。
3. 此外針對電子通路部分，其代理經銷的產品線，除目前深耕越南市場之發展，未來逐漸整合集團內部資源，以期創造更大效益。

二、112 年度營運計畫

(一) 經營方針

積極發展事務機機構件生產製造，未來更逐漸整合集團內部資源，增加運動事業整合及新事業之通路銷售，使公司營收及獲利持續穩定成長。

(二) 預計銷售數量及依據

預期 112 年度較 111 年度銷售量減少 10%。

(三) 重要產銷政策

1. 行銷面：

- A. 以技術行銷為導向：完整及強大研發團隊以因應事務機零組件及電子產業技術整合及 Total Solution 需求之發展趨勢。研發人員在相關產業均有豐富經驗，能即時提供客戶最佳的產品組合、協助產品規劃的技術支援及協助原廠因應市場動向而即時更新在關鍵零組件設計，使上游原廠與下游客戶的配合更緊密，達到以技術行銷為導向的角色。
- B. 熟悉消費電子產品的技術及市場需求：透過業務人員與客戶直接在第一線接觸，因此，對於市場狀況深具敏感度，且對未來產業方向，擁有精確的研判能力。因此，將不同用途範圍零組件劃分不同業務部門負責，且搭配技術人員進行研發、設計、產品整合、解決客戶問題等全方位服務，並配合供應商做推廣新產品之行銷計劃，而此技術支援即成為競爭的利基。
- C. 優良之行銷策略與完整售後服務：就專業光電及電子零組件產品經銷商而言，透過專業及物流管理之優勢，培養深厚產業上下游關係，積極解決客戶問題的態度，及完善即時的客戶售後服務，以滿足客戶一次購足需求，提升客戶運作效率。

2. 生產面：

在成本控制上，利用成本控制表，要求對材料、工資、製造費用嚴格控管，以期降低製造成本，創造利潤。

三、未來公司發展策略及受到外部競爭環境、法規環境及總體環境之影響：

能率網通已轉型專精事務機塑膠機構件及隱形眼鏡之生產，未來整合集團內部資源，繼續持續穩定成長。在商品部分將積極降低生產成本，及提昇對重要客戶之服務。整合集團內部銷售通路能力，努力發展銷售通路業務(包含電子、運動、美妝產品等)，朝向全方位及傳統銷售商轉型，整合線上及線下，增強 B to C 的發展趨勢。

面對未來的挑戰，本公司經營定當全力以赴，期盼各位股東繼續給予支持與鼓勵，為各位股東創造更佳的權益。也在此致上最誠摯的謝忱，並敬祝各位股東：

身體健康！萬事如意！

能率網通股份有限公司



董事長： 胡湘麒



經理人： 胡湘麒



會計主管： 劉志雄



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國八十二年六月二十九日

二、公司沿革：

民國 82 年成立	06 月	於台北縣設立新莊廠，原名為『豐聲科技有限公司』，從事光碟片之製造。資本額新台幣 500 萬元整。
民國 86 年	05 月	遷移廠至現址「台北縣汐止市康寧街 169 巷 27 號 13 樓之一」，為本公司自有之第一座廠房。
民國 87 年	11 月	現金增資 1,500 萬元，增資後資本額為 2,000 萬元整。
	12 月	經核准正式更名為『豐聲科技股份有限公司』。
民國 88 年	05 月	現金增資 2,000 萬元，增資後資本額為 4,000 萬元整。
	09 月	購買辦公室及二廠。
	10 月	現金增資 6,000 萬元，增資後資本額為 1 億元整。
民國 89 年	05 月	現金增資 9,800 萬元，增資後資本額為 1 億 9,800 萬元整。
民國 90 年	01 月	現金增資 6,200 萬元，增資後資本額為 2 億 6,000 萬元整。
民國 91 年	04 月	購買雷射刻版設備，成立母版製造廠。
	05 月	補辦公開發行並申報輔導上櫃。
民國 92 年	01 月	現金增資 4,000 萬元，增資後資本額為 3 億元整。
	02 月	正式向櫃買中心登錄為興櫃股票買賣。
	10 月	盈餘轉增資 3,062 萬 5,000 元增資後資本額為 3 億 3062 萬 5,000 元整。
	12 月	正式向櫃買中心登錄為上櫃股票買賣。
民國 93 年	07 月	盈餘轉增資 3,306 萬 2,500 元增資後資本額為 3 億 6,528 萬 7,300 元整。
	09 月	發行國內第一次無擔保可轉換公司債，計新台幣二億元整。
	12 月	並擴充 DVD 生產線，成為全方位且具有競爭力之光碟廠。
民國 94 年	01 月	無擔保可轉換公司債轉換普通股 514,272 股，轉換後資本額為 3 億 7,043 萬 20 元整。
	04 月	無擔保可轉換公司債轉換普通股 851,423 股，轉換後資本額為 3 億 7,894 萬 4,250 元整。
	07 月	盈餘轉增資 1,996 萬 5,870 元增資後資本額為 3 億 9,891 萬 120 元整。
民國 95 年	06 月	投資 31,062 仟元在 Samoa 成立 M.M.L 子公司。
民國 97 年	06 月	投資 3,782 仟元在越南成立 F-Tech 子公司。
	08 月	辦理減資 26,116,729 股彌補累積虧損，減資後資本額為 1 億 3,774 萬 2 仟 830 元整。
民國 98 年	05 月	收購松靖國際(股)公司 1,000 仟元，為持有 100%的子公司。
	07 月	私募轉增資 20,000 股，增資後資本額為 3 億 3,774 萬 2,830 元整。
	09 月	公開收購毅金工業(股)公司普通股，以新台幣 160,798 仟元取得 13,180,183 股，持有該公司股權 41.48%。
	12 月	購買毅金工業(股)公司普通股，以新台幣 13,169 仟元取得 1,075,000 股，累積持有該公司股權計持有 44.87%。

民國 99 年	06 月	投資 12,200 仟元成立電子零件通路公司「能遠國際股份有限公司」，持有該公司股權 61%。
	08 月	越南 F-Tech 子公司清算結束。
民國 100 年	07 月	投資 4,400 仟元成立禾廣娛樂股份有限公司，持有該公司股權 88%。
民國 101 年	01 月	投資 119,543 仟元取得香港禮興塑膠廠有限公司，持有該公司股權 70%。並間接取得大陸地區投資事業禮興塑膠(深圳)有限公司 70%股權。
	1~3 月	因資金需求於公開市場處份毅金公司普通股 12,568,000 股。
	06 月	更名為能率豐聲股份有限公司 ABICO FS Co.,Ltd. (原豐聲科技股份有限公司)。
	07 月	增加投資 174,203 仟元於 Samoa 之 M.M.L 子公司並更名 ABICO FS International Ltd。
	07 月	增加投資 15,000 仟元在松靖國際子公司，並接手原母公司光碟製造業務。
	10 月	由 ABICO FS International Ltd 取得 AVY International LTD 51%股權。並間接取得大陸地區投資事業應華精密金屬製品(蘇州)有限公司。
民國 102 年	05 月	辦理增資 7,000,000 股，增資後資本額為 4 億 774 萬 2 仟 830 元整。
	09 月	由 ABICO FS International Ltd 增加取得 AVY International LTD 股權由 51%增加至 100%。並間接取得大陸地區投資事業應華精密金屬製品(蘇州)有限公司。
	12 月	增加取得香港禮興塑膠廠有限公司股權由 70%增加至 100%。並間接取得大陸地區投資事業禮興塑膠(深圳)有限公司。
民國 103 年	07 月	投資 88,470 仟元，取得日本 IKK 第一化成股份 15%。
	09 月	辦理增資 11,500,000 股，增資後資本額為 5 億 2 仟 274 萬 2 仟 830 元整。
	12 月	增加 3,000 仟元投資禾廣娛樂股份有限公司，持有該公司股權 95.2%。
民國 104 年	03 月	子公司香港禮興投資禮興 SAMOA 孫公司 USD600,000。持有該公司股權 60%
	03 月	子公司香港禮興投資越南佳欣孫公司 USD2,000,000。持有該公司股權 67.8%
	05 月	董事會決議成立審計委員會。
	07 月	孫公司禮興 SAMOA 投資越南佳欣公司 USD950,000。持有該公司股權 32.2%
	08 月	子公司 AVY SAMOA 投資大陸晰穎力孫公司 USD100,000。持有該公司股權 100%
	11 月	註銷庫藏股 420 仟股，減資後資本額為 5 億 1 仟 854 萬 2 仟 830 元整。
民國 105 年	02 月	子公司精能光學辦理增資，增加投資 140,500 仟元，變更持有 19,285,300 股份，股權為 79.7%。
	03 月	松靖國際子公司辦理減資增資，資本額為 10,000 仟元，變更持有該公司 45 萬股，股權為 45%。

	04月	投資 20,000 仟元成立子公司愛能視，持有該公司股權 100%。
	09月	增加投資 30,000 仟元子公司愛能視，累計持有該公司 500 萬股，股權 100%。
民國 106 年	10月	投資 20,000 仟元成立子公司正能量，持有該公司股權 100%。
	01月	子公司香港禮興增加投資禮興 SAMOA 孫公司 USD200,000。持有該公司股權 66.67%
	02月	增加投資 1,500 仟元，持有子公司正能量共 215 萬股，持有該公司股權 53.75%。
	02月	子公司正能量投資孫公司我行科技 2,400 萬，持有股權 100%。
	02月	投資 90,000 仟元持有宏矜公司 600 萬股，持有該公司股權 24.79%。
	03月	子公司香港禮興投資 SHINE TRADE 孫公司 USD110 萬持有該公司股權 51.28%。
	04月	出售日本 IKK 第一化成 6,688.5 股，交易總價為日幣 3.9 億。
	08月	更名為能率網通股份有限公司 ABICO NetCom Co., Ltd. (原能率豐聲股份有限公司)。
	11月	子公司 AVY SAMOA 出售大陸晰穎力子公司。
	11月	子公司 ABICO FS SAMOA 投資大陸晰穎力子公司 USD 500,000。持有該公司股權 100%。
民國 107 年	03月	投資 70,200 仟元持有晶宇公司 10,026 仟股，持有該公司股權 20.76%。
	04月	愛能視子公司辦理減資，資本額為 40,000 仟元，變更持有該公司 4,000 仟股，股權為 100%。
	07月	出售愛能視子公司 4,000 仟股，變更持有股權為 0%。
	09月	松靖國際子公司辦理增資，資本額為 25,000 仟元，變更持有該公司 1,125 仟股，股權為 45%。
	11月	子公司香港禮興投資 SHINE TRADE 孫公司 USD84.0668 萬，變更持有該公司股權為 65%。
民國 108 年	11月	子公司香港禮興增投 SHINE TRADE 孫公司 USD81.4357 萬，變更持有該公司股權為 72.5%。
民國 109 年	04月	投資 28,429 仟元，持有子公司佰勁 312.1 萬股，取得佰勁國際股份 69.37%。
	04月	子公司香港禮興投資禮興 SAMOA 孫公司 USD592,000。持有該公司股權 100%
	09月	增加投資 6,090 仟元，持有子公司正能量共 232.9 萬股，持有該公司股權 51.99%。
	12月	投資愛能視增資 20,000 仟元，持有子公司愛能視 200 萬股，持有該公司股權 40%。
民國 110 年	04月	投資 15,500 仟元，持有子公司諄宏 155 萬股，取得諄宏企業股權 51%。
	04月	增加投資 10,143 仟元，持有子公司系通 452.7 萬股，持有該公司股權 15.64%。
	10月	投資 26,000 仟元，持有子公司新時代 500 萬股，取得新時代電商股權 100%。

民國 111 年	06 月	子公司精能公司辦理增資，資本額為 330,000 仟元，變更持有該公司 27,487 仟股，股權為 83.29%。
	07 月	增加投資子公司佰勁公司 5,421 仟元，累計持有 366 萬股，取得股權變更為 81.42%。
	10 月	子公司精能公司投資 1,800 仟元，取得精捷視公司 18 萬股，持有該孫公司股權 60%。
	12 月	子公司正能量公司減資 31,360 仟元及增資 15,000 仟元，累計持有 148 萬股，持有該公司股權 51.99%。
	12 月	子公司香港禮興增投 SHINE TRADE 孫公司 USD196.2 萬，變更持有該公司股權為 99.48%。
民國 112 年	03 月	投資 2,987 仟元，持有子公司領頭羊 245 仟股，取得領頭羊公司股權 51%。

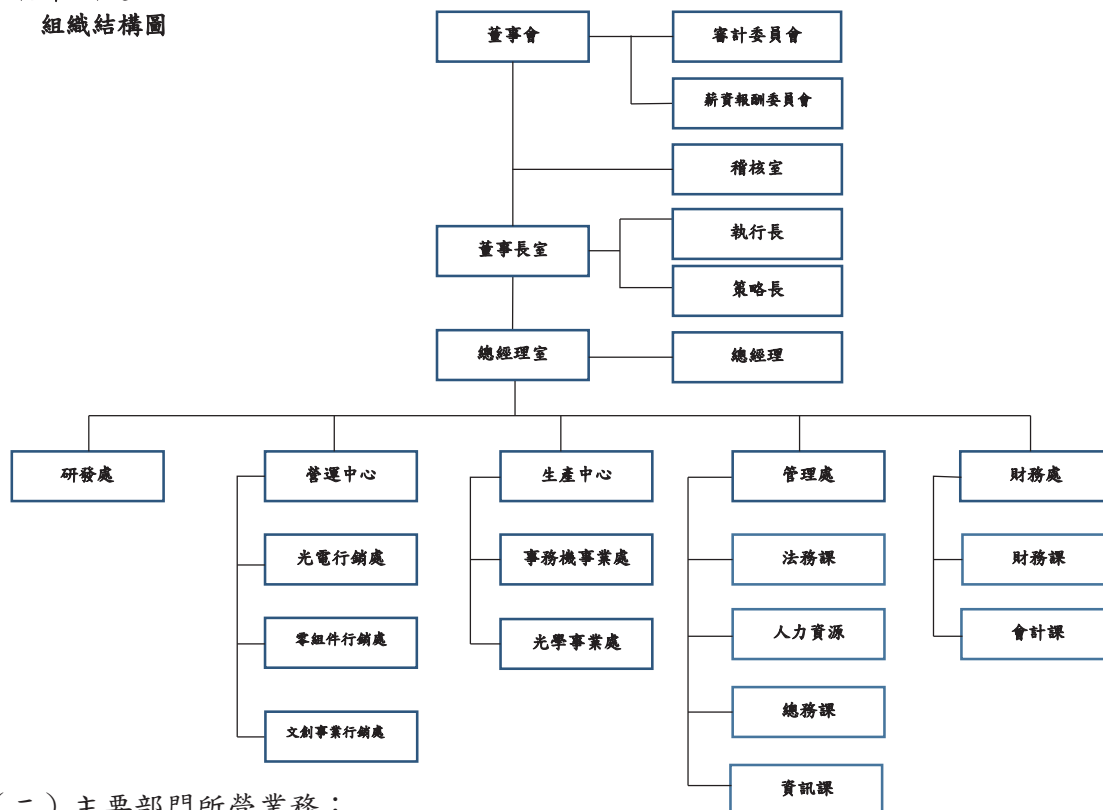
參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構

能率網通 ABICO NetCom

組織結構圖



(二) 主要部門所營業務：

部 門	主 要 職 掌
董 事 會	執行股東會決議，在股東會授權內，決定公司經營計畫及投資方案。
稽 核 室	負責內部控制制度之稽核、維護、改善、建議及協助各單位解決問題、改善作業流程及提昇效率。
執 行 長	執行董事會決議交辦事項。
策 略 長	公司營運策略規劃。
總 經 理 室	1. 綜攬業務、生產、研發、財務及行政管理等相關資訊、法務與資訊等工作。 2. 督促各項作業流程及制度之合理化。 3. 資訊系統整合維護。 4. 合約審理。
財 務 處	1. 集團公司負責資金籌措、財務調度、出納及投資理財。 2. 集團公司負責會計帳務、稅務、預算及決算。 3. 集團之投資及轉投資效益評估分析。 4. 負責股務相關事項辦理。
管 理 處	1. 負責總務及行政管理。 2. 負責人事、薪資、教育訓練及工安環保。
生 產 中 心	負責產品之製造及生產管理。
營 運 中 心	負責銷售業務之推動執行及生產管理。
研 發 處	負責產品之開發與改進、製造技術之開發與改進。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一) 董事資料

(1) 董事資料

112年4月28日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷	目前兼 任本公 司及其 他公司 之職務	具配偶或 二親等以 內關係之 其他主管 及董事			備註 (註 7)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
董事長	中華民國	能率創 新(股)公 司	男 61- 70	109.06.22	3	106.11.16	6,625,413	12.78	7,199,413	13.88	0	0	0	0	無	無	無	無	無	
	中華民國	代表人: 胡湘麒		109.06.22	3	98.05.15	1,121,460	2.16	1,122,460	2.16	885,404	1.71	0	0	國巨(股)公司產 品事業群總經理 台灣大學國際企 業研究所碩士	註1	無	無	無	註8
副董事長	中華民國	能率創 新(股)公 司	男 51- 60	109.06.22	3	106.11.16	6,625,413	12.78	7,199,413	13.88	0	0	0	0	無	無	無	無	無	
	中華民國	代表人: 董俊仁		109.06.22	3	101.03.15	0	0	0	0	0	0	0	0	New Jersey Institute of Technology 資訊系碩士	註2	無	無	無	無
董事	中華民國	能率創 新(股)公 司	男 41- 50	109.06.22	3	106.11.16	6,625,413	12.78	7,199,413	13.88	0	0	0	0	無	無	無	無	無	
	美國	代表人: 黃立安		109.06.22	3	101.05.25	0	0	0	0	0	0	0	0	西班牙 IESE 商學院	註3	無	無	無	無
董事	中華民國	能率創 新(股)公 司	男 61- 70	109.06.22	3	106.11.16	6,625,413	12.78	7,199,413	13.88	0	0	0	0	無	無	無	無	無	
	中華民國	代表人: 章孝祺		109.06.22	3	106.11.16	0	0	0	0	0	0	0	0	美國蒙他那州立 大學電機系碩士	註4	無	無	無	無
董事	中華民國	能率創 新(股)公 司	男 61- 70	109.06.22	3	106.11.16	6,625,413	12.78	7,199,413	13.88	0	0	0	0	無	無	無	無	無	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內其他主事及董			備註(註7)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
	中華民國	代表人: 林朝碧		109.06.22	3	106.11.16	63,000	0.12	0	0	0	0	0	0	高中	註5	無	無	無	無
董事	中華民國	晶誠資 訊科技 (股)公司	男 51- 60	109.06.22	3	106.11.16	125,000	0.24	350,000	0.67	0	0	0	0	無	無	無	無	無	
	中華民國	代表人: 王治國		109.06.22	3	92.04.14	204,796	0.39	25,558	0.05	0	0	0	0	能率網通(股)公司副總經理 豐潤國際實業有限公司董事長 淡水工商管理學院	註6	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	詹允豪	男 51- 60	109.06.22	3	96.06.13	0	0	0	0	0	0	0	0	密蘇里州立大學會計碩士 京潤科技(股)公司財務長	澤和科技(股)公司董事長及總經理、鈞寶電子工業(股)公司獨立董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	王玠琛	男 71- 80	109.06.22	3	106.11.16	0	0	0	0	0	0	0	0	世界新聞專校 政治大學公共行政研究所學分班	長虹建設(股)公司行政顧問、能率創新(股)公司獨立董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	宋和業	男 51- 60	109.06.22	3	104.06.30	0	0	0	0	0	0	0	0	美國南加大學經濟系	亞力電機(股)公司董事長、集盛實業(股)公司獨立董事	無	無	無	無

註 1：能率網通(股)公司執行長、能率創新(股)公司董事及總經理、捷邦國際科技(股)公司董事長及總經理、系通科技(股)公司董事長及總經理、能率壹創業投資(股)公司董事長及總經理、能率亞洲資本(股)公司董事、佳能企業(股)公司董事、能率影業(股)公司董事、北控醫療健康產業集團有限公司執行董事、能率管理顧問(股)公司董事、亞力電機(股)公司獨立董事、愛山林建設開發(股)公司獨立董事。

註 2：能率創新(股)公司董事長、應華工業(股)公司董事長、能率影業(股)公司董事長、台灣三洋電機(股)公司董事、捷邦國際科技(股)公司董事、能率壹創業投資(股)公司董事、宏矜(股)公司董事、佳能國際(股)公司董事、佳能企業(股)公司董事、台芝國際(股)公司董事、京能(股)公司董事、能率國際(股)公司董事、佳美投資(股)公司董事、第一化成控股(開

曼)股份有限公司董事、东莞承光五金制品有限公司董事、东莞承光精密工业有限公司董事、东莞承光贸易有限公司董事。

- 註 3：能率管理顧問(股)公司董事、能率創新(股)公司董事、上奇科技(股)公司董事。
 註 4：佳能國際(股)公司董事長、宏矜(股)公司董事長、能率生技(股)公司董事長、能率昂科循環科技(股)公司董事長、佳能企業(股)公司董事、京能(股)公司董事、Enertec Corp.董事、台芝國際(股)公司董事、能智科技(股)公司董事。
 註 5：宏矜(股)公司董事及總經理、能智科技(股)公司董事。
 註 6：能率網通(股)公司副總經理、豐潤國際實業有限公司董事長。
 註 7：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。
 註 8：本公司董事長兼任執行長，係考量公司之營運正處於集團化統整階段及為提升整體經營效率，本公司另設有總經理職位，執行長與總經理二者職權劃分不同，相輔相成；本公司由董事長兼任執行長，能有效將董事會擘劃之公司發展藍圖落實到規劃執行面，亦能提高董事會對公司營運狀況之掌握度。本公司董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人，且董事會設有三席獨立董事席次，各功能性委員會成員並由獨立董事擔任，就各重要議題進行充分討論後向董事會提出建議，可強化董事會之監督職能及落實公司治理。

(2) 法人股東之主要股東

112年4月28日

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)
能率創新股份有限公司	能率國際股份有限公司 13.00%、佳能企業股份有限公司 10.16%、恒能投資股份有限公司 5.27%、台芝國際股份有限公司 0.99%、哲鉸整合行銷有限公司 0.98%、禾豐聯合股份有限公司 0.88%、林賴承 0.79%、林秀雲 0.71%、葉詠雄 0.63%、曾婉婷 0.61%。
晶誠資訊科技股份有限公司	傅鐙弁 62.5%、胡瓏云 37.5%。

註 1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註 2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

註 3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

(3) 法人股東之主要股東為法人者其主要股東

112年4月28日

法人名稱(註1)	法人之主要股東
能率國際股份有限公司	佳美投資股份有限公司 100%。
佳能企業股份有限公司	和碩聯合科技(股)公司 11.52%、能率創新(股)公司 9.94%、佳奈投資(股)公司 2.81%、永豐商業銀行受託保管佳能企業(股)公司員工有表決權，有股利分配權之限制型股票信託專戶 1.07%、美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶 0.91%、大通託管先進星光先進總合國際股票指數 0.91%、佳美投資股份有限公司 0.78%、巨全投資股份有限公司 0.57%、大通託管挪威中央銀行投資專戶 0.50%、余明洋 0.48%。
恒能投資股份有限公司	董怡奈 46.00%、黃能亞 23.88%、黃昕亞 23.87%、佳奈投資(股)公司 3.00%、安藤賢成 2.25%、董炯熙 0.50%、董怡佳 0.50%。
台芝國際股份有限公司	能率投資股份有限公司 24.88%、日商東芝特科株式會社 12.64%、佳美投資股份有限公司 10.55%、張瑜家 2.04%。
哲鉸整合行銷有限公司	陳靜宜 100%。
禾豐聯合股份有限公司	蘇惠珍 83.33%、林恩池 16.67%。

註 1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註 2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

註 3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

(4) 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件 專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他 公司獨立 董事家數
能率創新(股)公司代表人：胡湘麒	畢業於台灣大學國際企研所碩士，現任能率網通(股)公司、系通科技(股)公司、能率壹創業投資(股)公司、捷邦國際科技(股)公司董事長及能率創新(股)公司、能率亞洲資本(股)公司、佳能企業(股)公司、能率影業(股)公司、能率管理顧問(股)公司董事，具有五年以上商務及公司業務所需之工作經驗，未有公司法第 30 條各款情事。	—	2
能率創新(股)公司代表人：董俊仁	畢業於 New Jersey Institute of Technology 資訊系碩士，現任能率創新(股)公司、應華工業(股)公司、能率影業(股)公司董事長及能率網通(股)公司、台灣三洋電機(股)公司、捷邦國際科技(股)公司、能率壹創業投資(股)公司、宏聆(股)公司、佳能國際(股)公司、佳能企業(股)公司、台芝國際(股)公司、京能(股)公司、能率國際(股)公司、佳美投資(股)公司、第一化成控股(開曼)股份有限公司、东莞承光五金制品有限公司、东莞承光精密工業有限公司、东莞承光貿易有限公司董事，具有五年以上商務及公司業務所需之工作經驗，未有公司法第 30 條各款情事。	—	0
能率創新(股)公司代表人：黃立安	畢業於西班牙 IESE 商學院，曾在美國共同創辦 GameSamba，現任能率網通(股)公司、能率創新(股)公司、能率管理顧問(股)公司、上奇科技(股)公司董事，具有五年以上商務及公司業務所需之工作經驗，未有公司法第 30 條各款情事。	—	0
能率創新(股)公司代表人：章孝祺	畢業於美國蒙他州立大學電機系碩士，現任佳能國際(股)公司、宏聆(股)公司董事長及能率網通(股)公司、佳能企業(股)公司、台芝國際(股)公司、能智科技(股)公司董事，具有五年以上商務及公司業務所需之工作經驗，未有公司法第 30 條各款情事。	—	0
能率創新(股)公司代表人：林朝碧	曾任宏聆(股)公司董事長，現任宏聆(股)公司、能智科技(股)公司、能率網通(股)公司董事，具有五年以上商務及公司業務所需之工作經驗，未有公司法第 30 條各款情事。	—	0
晶誠資訊科技(股)公司代表人：王治國	畢業於淡水工商管理學院，現任豐潤國際實業有限公司董事長及能率網通(股)公司董事，具有五年以上商務及公司業務所需之工作經驗，未有公司法第 30 條各款情事。	—	0
詹允豪	畢業於美國密蘇里州立大學會計碩士，曾任建業聯合會計師事務所審查員、櫃檯買賣中心上櫃部專員，現任澤和科技(股)公司董事長，具有五年以上商務、財務及公司業務所需之工作經驗，未有公司法第 30 條各款情事。	符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條有關獨立性及第 4 條有關兼任限制之規定，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有本公司股份；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未有最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	1
王玠琛	畢業於世界新聞專校政治大學公共行政研究所學分班，曾任財政部高雄、北區、台北國稅局副局長，具有商務、財務及公司業務所需之工作經驗，現任能率創新(股)公司獨立董事。具有五年以上商務、財務及公司業務所需之工作經驗，未有公司法第 30 條各款情事。		1
宋和業	畢業於南加州大學，曾任亞力通訊(股)公司、日亞聯合離子機器(股)公司、日亞電機(股)公司董事及力明工業(股)公司董事長，現任亞力電機(股)公司董事長，具有商務、及公司業務所需之工作經驗，未有公司法第 30 條各款情事。		1

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第 30 條各款情事。

註 2：獨立董事應敘明符合獨立性情事，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

(5) 董事會多元化及獨立性：

1. 董事會多元化：敘明董事會之多元化政策、目標及達成情形。多元化政策包括但不限於董事遴選標準、董事會應具備之專業資格與經驗、性別、年齡、國籍及文化等組成情形或比例，並就前揭政策敘明公司具體目標及其達成情形。

本公司提倡、尊重董事多元化政策，為強化公司治理並促進董事會組成與結構之健全發展，相信多元化方針有助提升公司整體表現。董事會成員之選任均以用人唯才為原則，並以以下二大面向為標準：

A. 基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。

B. 專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。

為強化董事會職能達到公司治理理想目標，本公司董事成員具備不同專業背景及產業經驗，依循董事選舉辦法規定選任之，其整體應具備之能力如下：

A. 營運判斷能力。

B. 會計及財務分析能力。

C. 經營管理能力。

D. 危機處理能力。

E. 產業知識。

F. 國際市場觀。

G. 領導能力。

H. 決策能力。

本公司現任董事會成員多元化政策及落實情形如下：

董事姓名	性別	國籍	兼任本公司員工	年齡				獨立董 事任期 年資			營 運 判 斷 能 力	會 計 及 財 務 能 力	經 營 管 理 能 力	危 機 處 理 能 力	產 業 知 識	國 際 市 場 觀	領 導 能 力	決 策 能 力	風 險 管 理
				41 至 50	51 至 60	61 至 70	71 至 80	3 年 以 下	3 年 至 9 年	9 年 以 上									
能率創新(股)公司代表人：胡湘麒	男	中華民國	V			V					V		V	V	V	V	V	V	V
能率創新(股)公司代表人：董俊仁	男	中華民國			V						V		V	V	V	V	V	V	V
能率創新(股)公司代表人：黃立安	男	中華民國		V							V		V	V	V	V	V	V	V
能率創新(股)公司代表人：章孝祺	男	中華民國				V					V		V	V	V	V	V	V	V
能率創新(股)公司代表人：林朝碧	男	中華民國				V					V		V	V	V	V	V	V	V
晶誠資訊科技(股)公司代表人：王治國	男	中華民國	V		V						V		V	V			V	V	V
詹允豪	男	中華民國			V					V	V	V	V	V	V	V	V	V	V
王玠琛	男	中華民國					V		V		V	V	V	V			V	V	V
宋和業	男	中華民國			V				V		V		V	V	V	V	V	V	V

綜上，本公司現任董事會由9位董事組成，包含董事6席與獨立董事3席，具員工身份之董事占比為22%，獨立董事占比為33%。

成員具備財會、管理及本公司行業別專業領域專家，每位董事及獨立董事皆有其專門之領域，董事6席及獨立董事1席長於經營管理、領導決策、危機處理，且具產業知識及國際市場觀之專業領域，另2位獨立董事則分別長於財會、稅務及講授教學，對本公司各項業務指點良多。

2.董事會獨立性：敘明獨立董事人數及比重，並說明董事會具獨立性，及附理由說明是否無證券交易法第26條之3規定第3項及第4項規定情事，包括敘明董事間、監察人間或董事與監察人間具有配偶及二親等以內親屬關係之情形。

本公司第10屆董事會成員9名，其中獨立董事3名。獨立董事以不得少於3人且不少於董事席次1/5(含)以上為目標，111年已有3席獨立董事，且佔董事席次達1/3，董事兼任公司員工以不超過董事席次1/2(含)為目標，目前僅2席董事兼任員工身分；另董事間應有超過半數之席次，不得具有配偶及二親等以內親屬關係，目前無董事具二親以內親屬關係。綜合前述，獨立性目標皆已達成。

(6) 董事及獨立董事進修情形：

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
		起	迄			
法人 董事 代表人	董俊仁	111/07/28	111/07/28	社團法人中華公司治理協會	企業營運與相關稅制探討暨最新大股東相關稅法及實務介紹	3
		111/07/27	111/07/27	社團法人中華公司治理協會	家族企業及財富永續不可不知的傳承機制與稅務議題	3
法人 董事 代表人	胡湘麒	111/07/28	111/07/28	社團法人中華公司治理協會	企業營運與相關稅制探討暨最新大股東相關稅法及實務介紹	3
		111/07/27	111/07/27	社團法人中華公司治理協會	家族企業及財富永續不可不知的傳承機制與稅務議題	3
法人 董事 代表人	黃立安	111/07/28	111/07/28	社團法人中華公司治理協會	企業營運與相關稅制探討暨最新大股東相關稅法及實務介紹	3
		111/07/27	111/07/27	社團法人中華公司治理協會	家族企業及財富永續不可不知的傳承機制與稅務議題	3
獨立 董事	宋和業	111/07/27	111/07/27	臺灣證券交易所與證券櫃檯買賣中心共同舉辦	永續發展路徑圖產業主題宣導會	2
獨立 董事	王玠琛	111/07/28	111/07/28	社團法人中華公司治理協會	企業營運與相關稅制探討暨最新大股東相關稅法及實務介紹	3
		111/07/27	111/07/27	社團法人中華公司治理協會	家族企業及財富永續不可不知的傳承機制與稅務議題	3

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112年4月28日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註(註3)
					股數	持股%	股數	持股%	股數	持股%			職稱	姓名	關係	
執行長	中華民國	胡湘麒	男	112.03.21	1,122,460	2.16	885,404	1.71	0	0	國巨(股)公司 產品事業群 總經理 台灣大學國際企業研究所 碩士	註4	無	無	無	註5
總經理	中華民國	洪再發	男	112.03.21	0	0	0	0	0	0	Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd. 總經理 專科	Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd. 總經理	無	無	無	無
管理處副總	中華民國	黃柏方	男	82.05	81,989	0.16	24,675	0.05	0	0	豐聖(股)公司副總經理 勤益技術學院	無	無	無	無	無
管理處副總	中華民國	王治國	男	87.02	25,558	0.05	0	0	0	0	能率網通(股)公司管理處副總經理 淡水工商管理學院	豐潤國際實業有限公司 董事長	無	無	無	無
策略長暨財務長	中華民國	劉志雄	男	112.03.21	80,000	0.15	0	0	0	0	光威電腦(股)公司副理 台灣大學管理學院 碩士	無	無	無	無	無

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

註4：能率網通(股)公司董事長、能率創新(股)公司董事及總經理、捷邦國際科技(股)公司董事長及總經理、系通科技(股)公司董事長及總經理、能率壹創業投資(股)公司董事長及總經理、能率亞洲資本(股)公司董事、佳能企業(股)公司董事、能率影業(股)公司董事、北控醫療健康產業集團有限公司執行董事、能率管理顧問(股)公司董事、亞力電機(股)公司獨立董事、愛山林建設開發(股)公司獨立董事。

註5：本公司董事長兼任執行長，係考量公司之營運正處於集團化統整階段及為提升整體經營效率，本公司另設有總經理職位，執行長與總經理二者職權劃分不同，相輔相成；本公司由董事長兼任執行長，能有效將董事會擘劃之公司發展藍圖落實到規劃執行面，亦能提高董事會對公司營運狀況之掌握度。本公司董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人，且董事會設有三席獨立董事席次，各功能性委員會成員並由獨立董事擔任，就各重要議題進行充分討論後向董事會提出建議，可強化董事會之監督職能及落實公司治理。

(三)最近年度給付董事、總經理及副總經理之酬金：

(1)董事(含獨立董事)之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

111年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(註10)		領取來自子公司投資或轉事業或母公司酬金(註11)								
		報酬(A)(註2)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註10)			薪資、獎金及特支費等(E)(註5)		退職退休金(F)		本公司現金金額		財務報告內所屬股票金額	
		本公司	財務報告內所屬公司(註7)	本公司	財務報告內所屬公司(註7)	本公司	財務報告內所屬公司(註7)	本公司	財務報告內所屬公司(註7)	本公司	財務報告內所屬公司(註7)		本公司	財務報告內所屬公司(註7)	本公司	財務報告內所屬公司(註7)	本公司	財務報告內所屬公司(註7)	本公司	財務報告內所屬公司(註7)
董事長	能率創新法人 代表：胡湘麒	-	-	-	259	60	120	0.92	1.79	1,631	4,916	-	2,000	-	2,775	-	11.40	23.97	無	
副董事長	能率創新法人 代表：董俊仁	-	-	-	259	60	60	0.92	0.92	-	-	-	-	-	-	-	0.92	0.92	無	
董事	能率創新法人 代表：黃立安	-	-	-	259	60	60	0.92	0.92	-	-	-	-	-	-	-	0.92	0.92	無	
董事	能率創新法人 代表：章孝祺	-	-	-	259	60	60	0.92	0.92	-	-	-	-	-	-	-	0.92	0.92	無	
董事	能率創新法人 代表：林朝碧	-	-	-	259	60	60	0.92	0.92	-	-	-	-	-	-	-	0.92	0.92	無	
董事	晶誠資訊法人 代表：王治國	-	-	-	260	60	60	0.92	0.92	1,135	1,135	-	80	-	80	-	4.43	4.43	無	
獨立董事	詹允豪	-	-	-	260	60	60	0.92	0.92	-	-	-	-	-	-	-	0.92	0.92	無	
獨立董事	王玘琛	-	-	-	260	60	60	0.92	0.92	-	-	-	-	-	-	-	0.92	0.92	無	
獨立董事	宋和業	-	-	-	260	60	120	0.92	1.10	-	-	-	-	-	-	-	0.92	1.10	無	

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；本公司獨立董事之報酬係依本公司章程之規定辦理。董事會依獨立董事對公司營運參與程度、貢獻價值及業界水準後定之。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D) 本公司 (註8)	財務報告內所有公司 (註9)H	本公司 (註8)	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) 財務報告內所有公司 (註9)I
低於1,000,000 元	胡湘麒、董俊仁、黃立安、 章孝祺、林朝碧、王治國、 詹允豪、王玠琛、宋和業	胡湘麒、董俊仁、黃立安、 章孝祺、林朝碧、王治國、 詹允豪、王玠琛、宋和業	董俊仁、黃立安、章孝 祺、林朝碧、詹允豪、 王玠琛、宋和業	董俊仁、黃立安、章孝 祺、林朝碧、詹允豪、 王玠琛、宋和業
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	—	—	王治國	王治國
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	—	—	—	—
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—	胡湘麒	—
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—	—	胡湘麒
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	9 人	9 人	9 人	9 人

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)或(3-2)。

註2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、獎勵金等等)。

註3：係指列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、獎勵金、各種獎金、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註10：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註11：a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之「所有轉投資事業」c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工及董事酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(2) 總經理及副總經理之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)

111年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%) (註8)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註9)
		本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	財務報告內所有公司(註5)	無	
總經理	胡湘麒	866	1,982	-	-	765	2,934	2,000	-	2,775	-	10.47	22.18	無
副總經理	黃柏方	1,272	1,272	-	-	110	110	140	-	140	-	4.39	4.39	無
副總經理	王治國	969	969	-	-	166	166	80	-	80	-	3.50	3.50	無

* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註6)	財務報告內所有公司(註7)E
低於1,000,000 元	-	-
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	黃柏方、王治國	黃柏方、王治國
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	-	-
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	胡湘麒	胡湘麒
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	-	-
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	3 人	3 人

- 註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及上表(1-1)或(1-2)。
- 註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。
- 註 3：係填列最近年度總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。
- 註 4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。
- 註 6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註 9：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(3)上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）（註1）

111年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)			A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%) (註6)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註7)
		本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	本公司	本公司	
總經理	胡湘麒	866	1,982	-	765	2,934	-	2,000	-	2,775	-	10.47	無
副總經理	黃柏方	1,272	1,272	-	110	110	140	-	140	-	-	4.39	無
副總經理	王治國	969	969	-	166	166	80	-	80	-	-	3.50	無
財務長	劉志雄	864	864	-	285	285	220	-	220	-	-	3.95	無

註1：所稱「前五位酬金最高主管」，該主管係指公司經理人，至有關經理人之認定標準，依據前財政部證券管理委員會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定「經理人」之適用範圍辦理。至於「前五位酬金最高」計算認定原則，係以公司經理人領取自合併財務報告內所有公司之薪資、退職退休金、獎金及特支費等，以及員工酬勞金額之合計數(亦即A+B+C+D四項總額)，並予以排序後之前五位酬金最高者認定之。

若董事兼任前開主管者應填列表及上表(1-1)。

註2：係填列最近年度前五位酬金最高主管之薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度前五位酬金最高主管之各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派前五位酬金最高主管之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列表一之三。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司前五位酬金最高主管之各項酬金總額。

註6：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註7：a.本欄應明確填列公司前五位酬金最高主管領取自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.酬金係指本公司前五位酬金最高主管擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(4)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

111年12月31日

	職稱 (註1)	姓名 (註1)	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
經 理 人	總經理	胡湘麒	0	2,440	2,440	7.04
	副總經理	王治國				
	副總經理	黃柏方				
	財務長	劉志雄				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分配情形。

註2：係填列最近年度盈餘分配股東會前經董事會通過擬議配發經理人之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據本會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定，其範圍如下：

- (1)總經理及相當等級者
- (2)副總經理及相當等級者
- (3)協理及相當等級者
- (4)財務部門主管
- (5)會計部門主管
- (6)其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註4：若董事、總經理及副總經理有領取員工紅利（含股票紅利及現金紅利）者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

最近二年度給付本公司董事、總經理及副總經理占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：

單位：新台幣仟元

職稱	項目	110 年				111 年			
		本公司		合併報表內所有公司		本公司		合併報表內所有公司	
		酬金總額	佔稅後純益之比例 %	酬金總額	佔稅後純益之比例 %	酬金總額	佔稅後純益之比例 %	酬金總額	佔稅後純益之比例 %
董事		1,497	2.60	1,848	3.21	2,336	6.74	2,577	7.43
總經理及副總經理		4,043	7.02	7,383	12.82	4,148	11.96	7,433	21.44

本公司年度如有獲利，激勵員工及經營團隊應針對董事及員工酬勞分派如下。但公司尚有累積虧損時應預先保留彌補數額。

- (一) 董事酬勞不高於百分之五。
- (二) 員工酬勞不低於百分之五。

員工酬勞以股票或現金方式分派時，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。員工酬勞配發股票時，發放對象除本公司員工外，得包括符合一定條件之從屬公司員工，相關辦法授權董事會制訂之。

本公司年度總決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再加計前期累積未分配盈餘，由董事會視營運需要酌情保留適當盈餘後，並擬具分派議案，提請股東會決議後分派股東紅利。

本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派之股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

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

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

1.最近年度董事會開會 4 次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名(註 1)	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】(註 2)	備註
董事長	能率創新(股)公司 代表人：胡湘麒	4	0	100%	連任 109 年 6 月 22 日
副董事長	能率創新(股)公司 代表人：董俊仁	4	0	100%	連任 109 年 6 月 22 日
董事	能率創新(股)公司 代表人：黃立安	4	0	100%	連任 109 年 6 月 22 日
董事	能率創新(股)公司 代表人：章孝祺	4	0	100%	連任 109 年 6 月 22 日
董事	能率創新(股)公司 代表人：林朝碧	3	1	75%	連任 109 年 6 月 22 日
董事	晶誠資訊(股)公司 代表人：王治國	4	0	100%	連任 109 年 6 月 22 日
獨立董事	詹允豪	3	1	75%	連任 109 年 6 月 22 日
獨立董事	王玠琛	4	0	100%	連任 109 年 6 月 22 日
獨立董事	宋和業	4	0	100%	連任 109 年 6 月 22 日

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已設置審計委員會，不適用證券交易法第 14 條之 3 規定，有關證券交易法第 14 條之 5 所列事項之說明，請參閱本年報第 26 頁審計委員會運作情形。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。
三、董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊(董事會評鑑執行情形)：詳下表。

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

- 1.本公司於104年6月30日改選董事並由全體獨立董事成立審計委員會，加強專業董事獨立客觀功能，監督董事會運作。
- 2.設立薪資報酬委員會協助董事會執行與評估公司整體薪酬與福利制度，並檢討董事及經理人等之報酬是否合宜。
- 3.持續提昇資訊透明度：本公司指定專人負責公司資訊揭露及公司網站訊息更新等，並設置投資人專區提供財務業務資訊。
- 4.提昇董事會職能及專業知識：本公司已制定「董事會議事規範」加強落實董事會之職能，且鼓勵董事會成員參與各項專業課程，並於董事會進行相關法令宣導，以提昇董事會決策能力及符合相關法令規範。
- 5.設置公司治理主管協助董事執行職務並提升董事會效能：本公司於112年3月21日董事會通過設置公司治理主管，以增加本公司對董事之支援及加強公司治理相關法令規章之遵循。

註 1：董事屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：(1)年度終了日前有董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

2. 董事會評鑑執行情形



能率網通股份有限公司

董事會績效評估執行情形及結果

為落實公司治理並提升本公司董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，依據上市上櫃公司治理實務守則本公司經董事會通過訂定「董事會績效評估辦法」，規範本公司董事會每年應執行董事會績效評估。

一、評估週期及期間

評估週期：本公司董事會每年應依據辦法之評估程序及評估指標執行董事會績效評估。

評估期間：111年1月1日至111年12月31日。

二、評估範圍及方式

評估範圍：整體董事會、個別董事成員、所屬功能性委員會之績效評估。

評估方式：董事會內部自評、董事會成員自評、功能性委員會自評。

三、評估程序

由董事及董事會所屬功能性委員會相關成員自評，分別以「董事會績效評估自評問卷」、「董事成員績效評估自評問卷」及「功能性委員會績效評估自評問卷」進行。

四、111年度評估指標及選項

董事會績效評估	董事成員自我績效評估	功能性委員會績效評估
<ul style="list-style-type: none">對公司營運之參與程度提升董事會決策品質董事會組成與結構董事的選任及持續進修內部控制	<ul style="list-style-type: none">公司目標與任務之掌握董事職責認知對公司營運之參與程度內部關係經營與溝通董事之專業及持續進修內部控制	<ul style="list-style-type: none">對公司營運之參與程度功能性委員會職責認知提升功能性委員會決策品質功能性委員會組成及成員選任內部控制
評估指標 45 項	評估指標 25 項	評估指標 26 項

評估選項：非常認同5分；認同4分；普通3分；不同意2分；非常不認同1分

五、111年度評估結果

董事會績效評估	董事成員自我績效評估	功能性委員會績效評估
評分結果 4.67 分	評分結果 4.56 分	評分結果 4.77 分

本公司111年度董事會績效評估結果介於5分「非常認同」與4分「認同」之間，董事對於各項評核指標運作多為非常認同，評鑑董事會及各功能性委員會整體運作良好，符合公司治理要求，且有效強化董事會職能與維護股東權益。

(二)審計委員會運作情形：

最近年度審計委員會開會 4 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
獨立董事	詹允豪	3	1	75%	連任 109 年 6 月 22 日
獨立董事	王玠琛	4	0	100%	連任 109 年 6 月 22 日
獨立董事	宋和業	4	0	100%	連任 109 年 6 月 22 日

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證交法第 14-5 條所列事項：本年度各議案均經審計委員會全體出席委員同意通過後經董事會全體出席董事同意通過，議案內容請詳下表（四、審計委員會年度運作情形）。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

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

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

(一)獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通

1. 本公司內部稽核主管定期與審計委員會委員溝通稽核報告結果及其追蹤報告執行情形。

2. 本公司簽證會計師不定期於審計委員會議中，針對本公司及子公司財務報表核閱或查核結果及其他法令要求之溝通事項向獨立董事進行報告。

四、審計委員會年度運作情形

審計委員會屆次	開會日期	議案內容	審計委員會決議結果及公司對審計委員會意見之處理
第 3 屆第 8 次	111.03.23	1.本公司民國 110 年度財務報表案。 2.內部控制聲明書案。 3.投保董事及經理人責任保險案。 4.修訂本公司「股東會議事規則」案。	經審計委員會全體出席委員同意通過後經董事會全體出席董事同意通過。
第 3 屆第 9 次	111.05.10	1.本公司民國 111 年度第一季財務報表案。 2.本公司擬參與現金增資精能光學(股)公司之投資案。 3.本公司處分關聯企業晶宇生物科技實業(股)公司之普通股權案。	
第 3 屆第 10 次	111.08.12	1.本公司民國 111 年度第二季財務報表案。 2.追認本公司現金取得佰勁國際(股)公司之股權投資案。	
第 3 屆第 11 次	111.11.09	1.本公司民國 111 年度第三季財務報表案。 2.112 年度稽核計畫案。 3.修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」案。 4.本公司參與正能量運動(股)公司之股權現金增資案。 5.本公司參與愛能視(股)公司之股權現金增資案。	

註：*年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

*年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		V	本公司尚未訂定「上市上櫃公司治理實務守則」。	未來將視實際需要適時辦理。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一) 本公司委託股務代理部門處理股東建議或糾紛等事項。	無差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二) 本公司與各主要股東保持良好之溝通管道，並設有專人注意市場交易狀況，並依法定期申報各事項。	無差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三) 已制定於公司內部控制制度中。	無差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四) 本公司內部人知悉並將遵守內部人買賣有價證券相關法令規定。	無差異
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一) 本公司董事具備多元專業背景及豐富經營經驗，且設有三席獨立董事。	無差異
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會外，已於104年股東會選舉獨立董事後，設置審計委員會。未來將視公司營運需求設置其他各類功能性委員會。	無差異
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		(三) 董事會已訂定「董事會績效評估辦法」，辦法中明訂「本公司董事會績效評估結果應作為遴選或提名董事時之參考依據；並將個別董事績效評估結果作為訂定其個別薪資報酬之參考依據」；公司每年定期依規定績效評估，於次一年度之第一季結束前，呈報董事會績效評估結果。本次111年度評估由稽核室負責，內容請參考第25頁「董事會評鑑執行情形」。	無差異
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四) 董事會定期評估會計師獨立性及適任性，且簽證會計師皆出具獨立性聲明書。	無差異
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司已於民國112年3月21日董事會通過新增一名公司治理主管，並由財會部門兼任公司治理相關事務之推動單位，負責提供董事執行業務所需資料、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等事務。	無差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司與所有利害關係人建立透明、有效的多向溝通管道，瞭解其關切的議題及需求並即時回應，同時作為擬訂企業社會責任政策與相關計劃的重要參考。 並於公司網站設置投資人專區，維持與利害關係人間之良好溝通。利害關係人如有需要亦得以電話、書信、傳真及電子郵件等方式	無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
			與本公司發言人聯絡。	
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		委託華南永昌綜合證券股份有限公司機構辦理。	無差異
七、資訊公開				
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一)本公司各項資訊均採透明化，可於網站上查得各項資訊。	無差異
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V		(二)本公司設有專責部門負責公司各項資訊之蒐集及發佈，並已落實發言人制度。	無差異
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V		(三)本公司皆於規定期限前提早公告並申報年度及第一、二、三季財務報告與各月份營運情形，請詳公開資訊觀測站申報內容(網址： https://mops.twse.com.tw)	無差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V		<p>1.員工權益：請參閱本年報第57頁「五、勞資關係」之說明。</p> <p>2.僱員關懷：請參閱本年報第57頁「五、勞資關係」之說明。</p> <p>3.投資者關係：本公司為使投資人便於了解公司經營狀況，除設有發言人制度外，投資人亦可於公開資訊觀測站及本公司網站取得相關資訊。此外，定期舉行法人說明會，在會中公布並說明營運狀況、未來發展方向等等。本公司與內外資法人保持暢通溝通管道，除說明公司營運狀況，亦向其吸收各項關於營運、財務、公司治理等方面的建議。本公司重視個人股東之權益除有專人詳細答覆個人股東之來電洽詢外，亦積極回應股東們在年度股東常會提出之各項建議。</p> <p>4.供應商關係：本公司與供應商維持共存共榮夥伴關係，以誠信原則對待供應商。</p> <p>5.利害關係人之權利：本公司設有發言人及代理發言人，並於公司網站設置投資人專區，利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。</p> <p>6.董事進修之情形：本公司董事均具備相關專業知識並依法令規範進修相關研習課程，並符合進修時數之規定。</p> <p>7.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司針對重要管理指標訂有相關內部規章及內部控制制度，並由內部稽核單位定期及不定期查核內部控制制度的落實程度。</p> <p>8.客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好關係並秉持客戶至上之政策，以創造公司利潤；亦設有專責單位處理消費者或客戶之事宜。</p> <p>9.公司為董事購買責任保險之情形：本公司已為董事購買責任保險，以強化股東權益之保障，並揭露於公開資訊觀測站之公司治理專區。</p>	無差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：			
項目	評鑑指標	改善情形	
優先加強事項	1.1	本公司預計下一年度於股東常會議事手冊揭露董事酬金報告案及說明董事酬金政策。	
	3.17	本公司預計於 112/6/30 前於網站揭露董事會成員多元化政策及落實情形等公司治理相關資訊。	
	3.19	本公司預計於 112/6/30 前於網站揭露股東會開會通知、議事手冊及議事錄。	

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(四)薪酬委員會者，組成及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別	條件 姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
召集委員	詹允豪	請參閱第 12~13 頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」	請參閱第 12~13 頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」	1
委員	王玠琛	請參閱第 12~13 頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」	請參閱第 12~13 頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」	1
委員	宋和業	請參閱第 12~13 頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」	請參閱第 12~13 頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」	1

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：自 109 年 6 月 22 日至 112 年 6 月 21 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次 (A)，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集委員	詹允豪	2	0	100%	—
委員	王玠琛	2	0	100%	—
委員	宋和業	2	0	100%	—

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

三、薪資報酬委員會之討論事由與決議結果，及公司對於成員意見之處理：				
薪資委員會日期	期別	議案內容	決議結果	公司對薪資報酬委員會成員意見之處理
111/3/23	第四屆第4次	討論本公司110年度董事及員工酬勞分配案。	全體出席委員照案通過	全體出席董事照案通過
111/11/09	第四屆第5次	討論本公司110年度董事酬勞金額分配案。	全體出席委員照案通過	全體出席董事照案通過

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

3.提名委員會成員資料及運作情形資訊：不適用。

(五)推動永續發展執行及與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形(註1)		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因	
	是	否		
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		√	本公司規劃推動永續發展之架構，由總經理擔任總召集人，由多位不同領域的中高階主管兼職共同檢視公司的核心營運能力，負責永續發展政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫之提出及執行，同時追蹤執行成效。董事會定期聽取經營團隊報告，以了解公司管理作為，並適時給予建議。	無重大差異情形。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註2)	√		本公司所訂定之「防範內線交易管理作業程序」、「內部控制制度自行評估作業」，是針對風險管理政策落實而訂定，內容皆依據政府相關法規配合制訂。 1. 環境面:注重綠色環保責任，謀求與環境共生及協調的永續發展。 2. 社會面:職業安全，每年定期舉行消防演練和工安教育訓練，培養員工緊急應變和自我安全管理的能力。 3. 公司治理:公司內部辦理及宣導公司治理相關課程及法規，加強員工法令遵循意識。公司主管及董事至外部參加公司治關課程，以提升公司治理相關知識。	無重大差異情形。
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	√		(一)本公司已建立環境管理系統 ISO 14001，在廢棄物回收及處理或使用上，皆依環境管理系統及環保法令規定辦理，並隨時檢討其執行成效，持續改	無重大差異情形。

推動項目	執行情形(註 1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			進。	
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料?	V		(二) 本公司為響應環保、推動永續，一直以來持續推動 e 化作業以降低紙張用量，及加強宣導施行資源分類及回收，來降低對環境負荷之衝擊，並持續致力於提升各項資源之利用效率：例如鼓勵員工自行攜帶杯具、便當盒及環保筷，減少使用紙餐盒；信封、牛皮紙袋重複使用，並作為內部公文傳遞袋。為避免碳粉盒丟棄造成環境污染及資源浪費，影印機或印表機使用過後之碳粉盒均交由原廠商回收處理，並採用環保碳粉。	無重大差異情形。
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施?	V		(三)本公司相當注重氣候變遷相關議題，日常辦公環境除鼓勵資源重複利用，例如導入政府公文電子交換機制，使得收發文作業更為便捷，節省公文傳遞時間、紙本作業及郵資成本。文書用紙儘量雙面使用，影印機旁設置資源回收架，回收紙張再利用，大量減少紙張耗用等資源。另辦公室推行夏日空調溫度設定 26 度、照明採用節能 LED T8 燈具設定午休及下班關燈機制，以減少電力能源消耗，減緩地球暖化。	無重大差異情形。
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策?	V		(四) 本公司統計用水量及用電量，並制定節能減碳相關績效指標政策進行控管。另評估辦理溫室氣體排放盤查作業，設定減量目標及策略，以減輕營運對環境帶來的衝擊，注意環境及氣候變遷議題。對循環經濟、再生能源及企業社會責任盡一己之貢獻。	無重大差異情形。
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序?	V		(一)本公司依「勞動基準法」及相關法令訂定內部各項管理辦法及程序，以保障員工、客戶及利害關係人之基本人權，並維護社會公益。	無重大差異情形。
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?	V		(二)本公司設置職工福利委員會提供員工三節、生日、旅遊、結婚、生育等各項福利，並依據「勞動基準法」訂定工作時間、休假等管理辦法。員工薪酬政策係依據個人能力、對公司貢獻度、績效表現、具競爭性及考量公司未來營運風險後決定。本公司之公司章程第二十條規定公司年度如有獲利，對董事及員工酬勞分派。董事酬勞不高於 5%；員工酬勞不低於 5%。 員工酬勞配發股票或現金時，發放對象	無重大差異情形。

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			除本公司員工外，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，相關辦法授權董事會製訂之。	
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		(三)本公司定期實施環境消毒、消防及公共安全檢查提供員工安全及健康的工作環境，並為員工投保團體保險及不定期舉辦員工健康檢查、健康講座及有助身心發展等活動，以創造優質的工作環境。	無重大差異情形。
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(四)本公司依工作職能需要，不定期安排員工專職進修與訓練。並提供完整且多元的資源，協助同仁持續精進與增加專業知識。建構完整而多元化的職涯發展是本公司持續努力的方向。	無重大差異情形。
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V		(五)為顧客健康與安全，對產品與服務均依規定處理。公司人員於執行業務時，應遵循智慧財產相關法規，依照適用的法規及國際準則，規範商業活動、保護消費者權益政策及申訴程序，誠信經營。	無重大差異情形。
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		(六)公司目前已將永續發展管理之概念及管理指標，將社會責任、環境責任及職業健康安全方面的要求，導入於本公司合作供應商中，以建立優質之供應鏈管理體系。	無重大差異情形。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	公司目前尚未編製，未來將考慮國際趨勢與市場變化而做適時編製。	無重大差異情形。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：				
(一) 本公司對於工安、環保及安全衛生等領域相當重視，公司會定期針對廠區內之空氣、噪音、及能源使用等作相關監測，如果有超過標準值，會立即進行改善計劃。				
(二) 本公司創造就業機會，並已成立職工福利委員會、實施退休金制度、辦理各項員工訓練課程及員工團體保險、安排定期健康檢查等，重視勞工和諧關係。				

推動項目	執行情形(註1)			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：</p> <p>(一) 人權方面：有關維護員工人權依勞動基準法之規定執行。</p> <p>(二) 其他社會責任：本公司不定期捐款、參與慈善團體相關活動，及重視敦親睦鄰於需要時給予適當協助，以促進公司與社區之和諧及發展。</p> <p>(三) 在公益方面：本公司對公司廠區公益捐血活動，鼓勵廠區人員參與提供贊助贈送抗疫噴霧，互相打氣度過這場戰疫。</p> <p>(四) 在環保方面：響應資源環保再利用的概念，關注人類與環境的觀念連結、達成「我們只有一個地球」、「人類與環境是不可分割的共同體」的共識，於公司內部設置分類垃圾桶，資源回收減少垃圾量，延續物命再利用，並宣導節約用水用電、中午關燈節能減碳等措施，減少「碳足跡」降低溫室效應。期望讓地球少些破壞、多些降溫，小小動作發揮保護地球大大的力量。而我們身為台灣環境的一份子，也應要負起企業責任，一同守護台灣的环境。</p>				

註1：執行情形如勾選「是」，請具體說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；執行情形如勾選「否」，請於「與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」欄位解釋差異情形及原因，並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。但有關推動項目一及二，上市上櫃公司應敘明永續發展之治理及督導架構，包含但不限於管理方針、策略與目標制定、檢討措施等。另敘明公司對營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險管理政策或策略，及其評估情形。

註2：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

註3：揭露方式請參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站之最佳實務參考範例。

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>		V	<p>(一)本公司尚未訂定誠信經營守則。</p> <p>(二)本公司秉持誠信原則，穩健正派經營，不從事營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並加強相關防範措施。</p> <p>(三)本公司董事會及公司內部各管理階層會議中積極宣導公司誠信經營之基本精神，以加強廉潔自律。於員工到職時進行宣導公司誠信經營之理念，並逐步規劃將誠信經營納入政策中，設立明確有效之獎懲及申訴制度。</p>	<p>(一) 本公司將評估訂定誠信經營政策及方案。</p> <p>(二) 本公司將評估訂定防範不誠信行為方案。</p> <p>(三)無重大差異。</p>

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>(一)公司商業活動，由業務部進行往來客戶審查評等，並由法務單位審查簽立之合約條款，以避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。</p> <p>(二)尚未設置公司之經營向來以誠正信實運作，為建立本公司良好董事會治理制度、健全監督功能及強化管理機能，爰依規定訂定董事會議事規範，以資遵循。</p> <p>(三)公司提供有利害關係者陳述及說明其利害關係重要內容之管道。</p> <p>(四)公司建立之會計制度、內部控制制度之執行情形，由內部稽核人員依計畫進行查核作業。</p> <p>(五)本公司並無訂定誠信經營守則。</p>	<p>(一)無重大差異。</p> <p>(二) 本公司將評估設置推動誠信經營專責單位。</p> <p>(三)無重大差異。</p> <p>(四)無重大差異。</p> <p>(五)無重大差異。</p>
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>(一)員工可透過公司所設置福委會代表委員進行申訴或檢舉。</p> <p>(二)員工可透過公司所設置福委會代表委員進行申訴或檢舉。</p> <p>(三)員工可透過公司所設置福委會代表委員進行申訴或檢舉。</p>	<p>(一)無重大差異。</p> <p>(二)無重大差異。</p> <p>(三)無重大差異。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>	<p>√</p>	<p>公司擬於網站，公開揭露誠信為公司經營的精神。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定誠信經營守則，但本公司仍秉持以廉潔誠信、公平透明、自律負責之經營理念，建立良好之公司治理與風險控管機制，以創造永續發展之經營環境。惟未來仍將視法令規定或公司治理作業推動審慎評估制定之必要性。</p>			
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：無。</p>			

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：公開資訊觀測站。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：無。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

(1)內部控制聲明書

能率網通股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：112年3月21日

本公司民國111年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國111年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國112年3月21日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

能率網通股份有限公司



董事長：胡湘麒



簽章

總經理：胡湘麒



簽章

(2)委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

(1)股東會重要決議

股東會	開會日期	重要決議事項
111年股東常會	111/06/27	1.通過承認110年度營業報告書及財務報表案。 2.通過承認本公司110年度盈餘分派案。

(2)本公司股東會決議事項：111年股東會決議事項已全數照案執行。

(3)111年及截至年報刊印日止董事會之重要決議

董事會屆次	開會日期	重要決議事項
第10屆第10次	111/03/23	1.本公司民國110年度財務報表案。 2.擬訂111年股東常會召開相關事宜案。 3.110年度董事及員工酬勞分配案。 4.內部控制聲明書案。 5.投保董事及經理人責任保險案。 6.修訂本公司「股東會議事規則」案。 7.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 8.追認新增銀行貸款額度及替子公司背書保證案。
第10屆第11次	111/05/10	1.本公司民國111年度第一季財務報表案。 2.追認新增銀行貸款額度及替子公司背書保證案。 3.本公司110年度盈餘分派案。 4.變更111年股東常會召開相關事宜案。 5.本公司擬參與現金增資精能光學(股)公司之投資案。 6.本公司處分關聯企業晶宇生物科技實業(股)公司之普通股權案。 7.因業務往來超過正常授信三個月且金額重大之應收帳款及其以外之款項，如「其他應收款」及「預付款項」等，是否屬資金貸與性質案。
第10屆第12次	111/08/12	1.本公司民國111年度第二季財務報表案。 2.追認新增銀行貸款額度及替子公司背書保證案。 3.訂定現金股利之除息基準日案。 4.本公司溫室氣體盤查及查證時程規劃案。 5.追認本公司現金取得佰勁國際(股)公司之股權投資案。 6.因業務往來超過正常授信三個月且金額重大之應收帳款及其以外之款項，如「其他應收款」及「預付款項」等，是否屬資金貸與性質案。

董事會屆次	開會日期	重要決議事項
第 10 屆第 13 次	111/11/09	1.本公司民國 111 年度第三季財務報表案。 2.追認新增銀行貸款額度及替子公司背書保證案。 3.修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」案。 4.112 年度稽核計畫案。 5.因業務往來超過正常授信三個月且金額重大之應收帳款及其以外之款項，如「其他應收款」及「預付款項」等，是否屬資金貸與性質案。 6.本公司修訂「財務報表編制流程之管理」案。 7.本公司參與正能量運動(股)公司之股權現金增資案。 8.本公司參與愛能視(股)公司之股權現金增資案。
第 10 屆第 14 次	112/03/21	1.本公司民國 111 年度財務報表案。 2.擬訂 112 年股東常會召開相關事宜案。 3.內部控制聲明書案。 4.投保董事及經理人責任保險案。 5.111 年度董事及員工酬勞分配案。 6.修訂本公司「公司章程」案。 7.修訂本公司「董事會議事規範」案。 8.擬新增公司治理主管一名案。 9.第十一屆董事(含獨立董事)選舉案。 10.提名本公司第十一屆董事(含獨立董事)候選人案。 11.解除新任董事及其代表人競業禁止案。 12.追認新增銀行貸款額度及替子公司背書保證案。
第 10 屆第 15 次	112/05/11	1.本公司民國 112 年度第 1 季財務報表，提請審議案。 2.本公司擬處分子公司正能量運動(股)公司之股權案。 3.本公司 111 年度盈餘分派案。 4.追認新增銀行貸款額度及替子公司背書保證案。 5.因業務往來超過正常授信三個月且金額重大之應收帳款及其以外之款項，如「其他應收款」及「預付款項」等，是否屬資金貸與性質案。 6.修訂本公司「股東會議事規則」案。 7.變更 112 年股東常會召開相關事宜案。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	就任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	胡湘麒	98/05/15	112/03/21	職務調整

四、簽證會計師公費資訊：

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
佳明聯合會計師事務所	葉湘萍 周峻墩	111/01/01-111/12/31	7,147	329	7,476	工商登記

(一)更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。

(二)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊：公司如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者，應揭露下列事項：無此情形。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。

(一)董事、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	111 年度		當年度截至 4 月 28 日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
法人董事及大股東	能率創新(股)公司	0	0	124,000	0
董事長	代表人：胡湘麒	(1,000)	0	0	0
董事	能率創新(股)公司	0	0	0	0
	代表人：董俊仁	0	0	0	0
	代表人：章孝祺	0	0	0	0
	代表人：林朝碧	0	0	0	0
	代表人：黃立安	0	0	0	0
董事	晶誠資訊(股)公司	0	0	0	0
	代表人：王治國	0	0	0	0
獨立董事	詹允豪	0	0	0	0
獨立董事	王玠琛	0	0	0	0
獨立董事	宋和業	0	0	0	0
總經理	洪再發	(註)	(註)	0	0
副總經理	黃柏方	0	0	0	0
財會主管	劉志雄	0	0	0	0

註：係於112年3月21日就任，自就任之日起，揭露其持股變動情形。

(二)股權移轉資訊：無。

(三)股權質押資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

112年4月28日；單位：仟股；%

姓名 (註1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3)	關係	備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			
能率創新股份有限公司 代表人：董俊仁	7,199	13.88	0	0	0	0	佳美投資股份有限公司	佳美投資董事長為二等親內親屬	-
能率投資股份有限公司 代表人：董怡佳	4,039	7.78	0	0	0	0	無	無	-
康慶中	2,751	5.30	0	0	0	0	無	無	-
林友士	1,560	3.00	0	0	0	0	無	無	-
佳美投資股份有限公司 代表人：董怡君	1,258	2.42	0	0	0	0	能率創新股份有限公司	能率創新董事長為二等親內親屬	-
胡湘麒	1,122	2.16	0	0	0	0	無	無	-
張建三	995	1.91	0	0	0	0	傅鑑弁	配偶	-
傅鑑弁	885	1.70	0	0	0	0	無	無	-
能率投資股份有限公司 代表人：董怡奈	788	1.51	0	0	0	0	胡湘麒	配偶	-
范楊淇	753	1.45	0	0	0	0	能率投資股份有限公司	能率投資董事長為二等親內親屬	-
			0	0	0	0	無	無	-
			0	0	0	0	無	無	-

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
ABICO FS International Ltd.	10,000,000	100.00	0	0.00	10,000,000	100.00
能遠國際(股)公司	4,728,720	49.80	96,900	1.02	4,825,620	50.82
禾廣娛樂(股)公司	476,000	95.20	0	0.00	476,000	95.20
禮興塑膠廠有限公司	5,050,000	100.00	0	0.00	5,050,000	100.00
精能光學(股)公司	27,487,300	83.29	0	0.00	27,487,300	83.29
正能量運動(股)公司	1,478,499	51.99	0	0.00	1,478,499	51.99
宏矜(股)公司	2,500,000	10.33	0	0.00	2,500,000	10.33
愛能視(股)公司	1,400,000	40.00	0	0.00	1,400,000	40.00
能率影業(股)有限公司	350,000	35.00	0	0.00	350,000	35.00
佰勁國際(股)公司	3,663,580	81.42	0	0.00	3,663,580	81.42
諄宏企業(股)公司	1,550,000	50.82	0	0.00	1,550,000	50.82
系通科技(股)公司	4,527,000	15.64	1,769,000	6.11	6,296,000	21.75
新時代電商(股)公司	5,000,000	100.00	0	0.00	5,000,000	100.00
領頭羊運動團隊(股)公司	245,000	51.00	0	0.00	245,000	51.00

註：係公司採用權益法之投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源：敘明公司最近年度及截至年報刊印日止，已發行之股份種類。若經核准以總括申報制度募集發行有價證券者，另應揭露核准金額、預定發行及已發行有價證券之相關資訊。

單位：新台幣元；股

年/月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外財產抵充股款者	其他
82/06	10.00	500,000	5,000,000	500,000	5,000,000	發起設立 5,000,000	-	
87/11	10.00	2,000,000	20,000,000	2,000,000	20,000,000	現金增資 15,000,000	-	
88/05	10.00	4,000,000	40,000,000	4,000,000	40,000,000	現金增資 20,000,000	-	
88/10	10.00	10,000,000	100,000,000	10,000,000	100,000,000	現金增資 60,000,000	-	註 1
89/05	10.00	19,800,000	198,000,000	19,800,000	198,000,000	現金增資 98,000,000	-	註 2
90/01	10.00	40,000,000	400,000,000	26,000,000	260,000,000	現金增資 62,000,000	-	註 3
92/01	10.00	40,000,000	400,000,000	30,000,000	300,000,000	現金增資 40,000,000	-	註 4
92/10	10.00	40,000,000	400,000,000	33,000,000	330,000,000	盈轉增資 30,000,000	-	註 5
92/10	10.00	40,000,000	400,000,000	33,062,500	330,625,000	員工紅利轉增資 625,000	-	註 5
93/07	10.00	70,000,000	700,000,000	36,368,750	363,687,500	盈轉增資 33,062,500	-	註 6 註 7
93/07	10.00	70,000,000	700,000,000	36,528,730	365,287,300	員工紅利轉增資 1,599,800	-	註 6 註 7
94/01	17.50	70,000,000	700,000,000	37,894,425	378,944,250	公司債轉換 13,656,950	-	註 8
94/07	10.00	70,000,000	700,000,000	39,789,146	397,891,460	盈轉增資 18,947,210	-	註 9
94/07	10.00	70,000,000	700,000,000	39,891,012	398,910,120	員工紅利轉增資 1,018,660	-	註 9
97/08	10.00	70,000,000	700,000,000	13,774,283	137,742,830	減資 (261,167,290)	-	註 10
98/08	10.00	70,000,000	700,000,000	33,774,283	337,742,830	私募增資 200,000,000	-	註 11
102/05	22.00	70,000,000	700,000,000	40,774,283	407,742,830	現金增資 70,000,000	-	註 12
103/09	21.00	70,000,000	700,000,000	52,274,283	522,742,830	現金增資 115,000,000	-	註 13
104/11	10.00	70,000,000	700,000,000	51,854,283	518,542,830	庫藏股註銷 4,200,000	-	註 14
109/07	10.00	80,000,000	800,000,000	51,854,283	518,542,830	-	-	註 15

註 1 核准文號：經(088)商字第 0881392825 號

註 2 核准文號：經(089)商字第 089119437 號

註 3 核准文號：經(090)商字第 09001025390 號

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

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

- 註6 核准文號：金管證一字第 0930130465 號；經授中字第 09332703670 號
 註7 本公司 92 年度股東會決議變更股本至新台幣 700,000 千元，共 70,000 千股，其中保留 30,000 千股作為備供發行可轉換公司債轉換使用。
 註8 本公司 93 年發行可轉換公司債計新台幣 2 億，轉換價格 17.50 元。業經行政院金融監督管理委員會於 93 年 08 月 20 日金管證一字第 0930135383 號核准在案。截至 95 年 3 月份已辦理轉換共 1,365,695 股。本公司已於 94 年 7 月 1 日調整轉換價格由原 17.50 元調整至 13.30 元。
 註9 核准文號：金管證一字第 0940120782 號；經授中字第 09432452570 號
 註10 核准文號：金管證一字第 0970035016 號；經授中字第 09732782960 號
 註11 核准文號：經授中字第 09832875560 號
 註12 核准文號：金管證發字第 1020009299 號；北府經司字第 1025031298 號
 註13 核准文號：金管證發字第 1030028303 號；經授商字第 10301206040 號
 註14 核准文號：金管證交字第 1040042107 號；經授商字第 10401243570 號
 註15 核准文號：經授商字第 10901126200 號

112 年 4 月 28 日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
記名式普通股	51,854,283	28,145,717	80,000,000	上櫃股票

註：請註明該股票是否屬上市或上櫃公司股票（如為限制上市或上櫃買賣者，應予加註）。

(二) 股東結構：統計各類股東之組合比例。

112 年 4 月 28 日

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	0	2	62	16,774	18	16,856
持有股數	0	45,000	15,120,326	35,490,350	1,198,607	51,854,283
持股比例	0	0.09	29.16	68.44	2.31	100.00

註：第一上市（櫃）公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第 3 條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

(三) 股權分散情形：敘明公司普通股及特別股股權分散情形，就股東持有股數之多寡分級統計人數及所持股數占已發行股數之百分比。

1. 普通股發行記錄：

股權分散情形

112 年 4 月 28 日

持股分級	股東人數	持股比率(%)	持有股數
1 ----- 999	13,495	0.28	145,543
1,000 ----- 5,000	2,530	10.11	5,243,547
5,001 ----- 10,000	409	6.58	3,413,633
10,001----- 15,000	109	2.75	1,425,157
15,001----- 20,000	65	2.36	1,222,767
20,001----- 30,000	65	3.24	1,681,517
30,001----- 40,000	45	3.18	1,646,315
40,001----- 50,000	38	3.44	1,783,455
50,001----- 100,000	49	6.66	3,454,959
100,001---- 200,000	19	5.24	2,719,610
200,001---- 400,000	14	7.21	3,740,000
400,001---- 600,000	7	6.39	3,313,158
600,001---- 800,000	3	4.35	2,253,668
800,001---- 1,000,000	2	3.63	1,880,404
1,000,001 以上	6	34.58	17,930,550
合計	16,856	100.00	51,854,283

2. 特別股發行記錄：無。

(四) 主要股東名單：列明股權比例達百分之五以上之股東，如不足十名，應揭露至股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例。

112 年 4 月 28 日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
能率創新股份有限公司		7,199,413	13.88%
能率投資股份有限公司		4,039,304	7.78%
康慶中		2,751,000	5.30%
林友士		1,560,000	3.00%
佳美投資股份有限公司		1,258,373	2.42%
胡湘麒		1,122,460	2.16%
張建三		995,000	1.91%
傅鎧弁		885,404	1.70%
恒能投資股份有限公司		787,668	1.51%
范揚淇		753,000	1.45%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、及股利資料

項 目		年 度	110 年	111 年	當年度截至 年報刊印日止 (註 8)
每股 市價 (註 1)	最 高		17.80	23.80	16.50
	最 低		11.20	13.25	14.35
	平 均		12.55	17.41	15.12
每股 淨值 (註 2)	分 配 前		15.83	15.13	14.98
	分 配 後		14.63	14.63	—
每股 盈餘	加權平均股數		51,854,283	51,854,283	51,854,283
	每 股 盈 餘(註 3)		1.11	0.67	(0.35)
每股 股利	現 金 股 利		1.20	0.50	—
	無 償 配 股	盈 餘 配 股	—	—	—
		資 本 公 積 配 股	—	—	—
	累 積 未 付 股 利(註 4)		—	—	—
投資報 酬分析	本 益 比(註 5)		11.31	25.99	—
	本 利 比(註 6)		10.46	34.82	—
	現 金 股 利 殖 利 率(註 7)		9.56%	2.87%	—

* 若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據董事會次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六) 公司股利政策及執行狀況：應揭露公司章程所定之股利政策及本次股東會擬議股利分派之情形。

1. 公司股利政策：

本公司年度如有獲利，激勵員工及經營團隊應針對董事及員工酬勞分派如下。但公司尚有累積虧損時應預先保留彌補數額。

(一) 董事酬勞不高於百分之五。

(二) 員工酬勞不低於百分之五。

員工酬勞以股票或現金方式分派時，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。員工酬勞配發股票時，發放對象除本公司員工外，得包括符合一定條件之從屬公司員工，相關辦法授權董事會製訂之。

本公司年度總決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再加計前期累積未分配盈餘，由董事會視營運需要酌情保留適當盈餘後，並擬具分派議案，提請股東會決議後分派股東紅利。

本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派之股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

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

2. 本年度擬議股利分配情形：

本公司董事會決議擬定盈餘分派自111年度累積可分配盈餘項下提撥股東現金股利新台幣0.5元。

前述111年盈餘分派案係經112年5月11日董事會擬議通過，截至年報刊印日止尚未經股東會決議。

3. 預期股利政策將有重大變動說明：無。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工酬勞及董事酬勞：

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：請參閱上述「(六)公司股利政策及執行狀況」之說明。

2. 本期估列員工酬勞及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：員工及董事酬勞係依管理階層預估可能發放金額為基礎，嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

分派項目	董事會決議配發數	估列費用金額	差異數	差異原因	處理情形
員工酬勞－現金	6,228,920	6,228,920	0	—	—
董事酬勞	2,335,845	2,335,845	0	—	—

(2)以股票分派員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無，今年未分配股票酬勞。

4. 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形：

(1)前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形如下：

民國110年度盈餘案	決議配發	實際配發
員工酬勞－現金	4,258,498	4,258,498
董事酬勞	1,496,937	1,496,937
董事會決議通過日	民國111年3月23日	
股東會決議通過日	民國111年6月27日	

(2)上述金額與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證發行情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形：

(一)計畫內容：

不適用。

(二)執行情形：

不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

(1) 本公司所營業務：

- A. 多功能事務機、印表機、電腦週邊產品之機構件製造及買賣業務。
- B. 精密模具治具之設計製造及買賣業務。
- C. 運動商品買賣業務。
- D. 電子零組件及消費性電子商品買賣業務。
- E. 隱形眼鏡製造及買賣業務。
- F. 美妝保養品買賣業務。
- G. 前各項產品及其相關原料進出口貿易業務。

(2) 主要產品之營業比重：

單位：新台幣仟元

年度 \ 產品別	110 年度		111 年度	
	金額	%	金額	%
事務機業務部門	1,181,630	45.92%	1,140,473	44.67%
電子零組件部門	1,066,540	41.45%	1,046,132	40.98%
其他營運部門	324,991	12.63%	366,347	14.35%
合計	2,573,161	100%	2,552,952	100%

(3) 公司目前之產品：

- A. 事務機械零件加工製造及買賣業務。
- B. 金屬沖壓模具及塑膠射出模具設計與銷售。
- C. 隱形眼鏡製造及買賣業務。
- D. 電子材料零組件及被動元件材料銷售。
- E. 影視及音樂代理及銷售。
- F. 運動商品銷售。
- G. 美妝保養品銷售。

(4) 計畫開發之新產品

3C 消費性產品相關製品零組件及精密塑膠成型產品。

(二) 產業概況

(1) 產業之現況與發展

A. 在金屬沖壓及塑膠射出方面：

鋁合金及塑膠壓鑄品及模具之製造、加工買賣等業務，產品應用範圍相當廣泛，可用於資訊及消費性電子等3C產品之領域。由於產品為3C電子產品之金屬及塑膠內構件，本公司主要應用在事務機機構件使用，近年全球事務機市場在全年普遍受到新冠肺炎影響，不僅影響了出貨表現，也影響了過去的發展常規。以全球列印設備市場來看，佔有主流地位的雷射列印全球及主要區域年成長率都受到極大衝擊，全球雷射市場大幅下滑8.7%。

B. 電子通路產業之現況與發展

我國的電子工業自 1995 年來多項主要電子產品的出貨量均位居世界之冠，而以製造為競爭優勢的我國電子工業，OEM/ODM 是主要的業務重心，且多數核心零組件種類複雜，需國內外多數廠商供應，因此零組件之通路商，在整個資訊產銷系統中扮演極重要供應鏈之中游角色。

其中在 LED 產品方面，由於世界各國之環保意識抬頭，具無污染且節能特點之電子產品將會愈來愈受重視。LED 除為不含汞之光源外，根據日本通產省的預估，其效率於 2010 年將可達 110 lm/W，而美國能源部更預估 2025 年將可達 200 lm/W 以上。國際許多大廠為積極研發各種 LED 照明應用產品以分享每年數千億美元的市場效益，紛紛採取策略聯盟或合作的方案因應之。而台灣為全球光電產品主要生產國之一，如何幫助整體 LED 產業上、中與下游之零組件的供需自主化、掌握其中多數關鍵技術、降低整體的開發成本，進而大幅提升國際競爭力乃為目前刻不容緩的課題。

以往電子產品背光板(如 Notebook、PDA 與 LCD TV 等)多數以冷陰極管(CCFL)作為光源。但其含汞且耗電高的缺點，使得面板逐漸採用白光 LED 為其背光源。有鑑於此，該公司透過本身集團資源，跨入銷售 LED 之背光模組，對其具備無污染、低耗電、信賴性優以及高色彩飽和度等需求提供使用者最佳的解決方案。

C. 隱形眼鏡產業之現況與發展

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

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

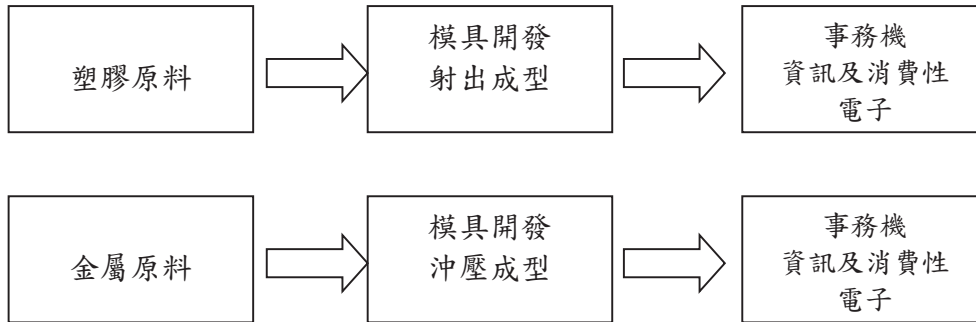
(3)依照使用期限區分：隱型眼鏡可分為-日拋、週拋、雙週拋、月拋、季拋、半年拋，及一年以上之長戴型等各式配戴週期的產品。

有關隱形眼鏡未來市場，除視力矯正外的功能鏡片正逐步成長，例如針對較長使用電腦螢幕族群的抗藍光鏡片，添加各式功能添加物的鏡片-如添加維他命的維他命鏡片、強調高保濕系統而添加玻尿酸強化保溼效果的保溼鏡片，或是經由選擇性濾光效果增進動態視覺的運動型鏡片等，因應消費者各式需求而陸續發展出特殊功能鏡片，擴大了除視力矯正功能外的市場，另銀髮族市場也逐漸成長為不可忽視的新藍海。

(2)產業上、中、下游之關聯性

A. 在金屬沖壓及塑膠射出

由供、需的層面來看，塑膠及金屬製品製造業的上游產業為塑膠及金屬原料製造商，而舉凡需要是塑膠射出及金屬沖壓零組件的廠商，如：通訊產業、資訊電子產業、家電製品業、汽機車製造業等等，均是屬於塑膠製品製造業的下游客戶。



B. 電子通路產業

通路經銷代理商對上游產品設計業者而言，可彌補原廠本身服務的不足，使其得以集中全力於產品設計、研發、製造，加上通路商藉由涵蓋市場的經銷網路，可建構一最經濟有效的行銷管道，節省銷管費用並協助快速進入市場，以提高市場佔有率。對下游客戶而言，可快速提供其所需之元件及技術，以減少相關成本，降低經營風險。另一方面，中游之通路經銷代理商可整合下游之需求統一向上游製造商採購，再搭配靈活的存貨管理及經銷代理品牌之多樣化，將產品配售予下游客戶，如此上、中、下游業者分工，可有效提昇整體電子資訊、通訊產業之運作效率。

C. 隱型眼鏡產業

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

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

產業下游為通路商，可區分為兩部分，一部分是直接與消費者接觸的實體通路商，包含驗光師、眼科醫師、眼鏡店、藥房、藥妝店及超市等，另一部分為虛擬通路商，如購物網站、網路藥局或品牌商網站等，但因隱形眼鏡屬醫療器材類，部份國家嚴格執行購買隱形眼鏡需處方箋的政策下，使得透過網路販售較為困難，但因網路終究是未來趨勢，相信日後消費者憑相關處方箋至虛擬通路購買合格之大眾化規格隱形眼鏡應該會越來越簡便，此也有助整個隱形眼鏡市場的拓展。

(3) 產品之發展趨勢及產品競爭情形

塑膠射出方面

對新進業者而言，無論在技術上抑或是資本需求，本產業之進入障礙無過多限制。多數塑膠外殼以簡單之機器設備即可從事低技術層之生產工作。本公司掌握主要優勢可歸納為以下：

a. 提供客戶所需之產品開發及設計服務，且與下游廠商之長期合作關係，可有

效的擴大市場占有率，阻止新進廠商的進入，無形中構成了競爭者之進入障礙。

b.主力生產精密塑膠齒輪／機構件，技術層次很高，具技術與經驗門檻。

c.本公司在成本上或品質上已達經濟規模，在面對價格競爭時佔有一定之優勢，不易被新進業者所取代。

模具產業

模具的競爭力須考慮四大要素，即價格、交期、品質及服務。技術成熟的模具，在準時交貨及模具品質兩方面的差異已縮小，導致價格競爭激烈；反觀本公司主力在生產精密模具方面，客戶則注重品質(如模具壽命、精密度、穩定性、成形速度及成品不良率低等)與交貨期，本公司都可以滿足客戶之需求。

隱型眼鏡產業

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

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

隱形眼鏡的配戴越來越普遍，原本為近視或遠視等單一視力矯正為主要的功能，到目前各類功能型的持續成長，例如散光片，Cooper Vision 近兩季的散光鏡片銷售皆成長 10~11%，更預估五年內散光的銷售會佔所有隱形眼鏡營業額的四分之一；而專為老花眼設計的老花隱形眼鏡也在四大品牌商的推廣下漸漸被消費者注意與接受。功能型的隱形眼鏡配戴需要適應性，無法比擬單一視力矯正鏡片一配戴就能感受到視力清晰變化，消費者初配戴例如老花隱形眼鏡的期待落差往往降低了持續配戴的意願，因此各家在光學設計上無不簡易化，例如本公司與美國合作研究開發的 Universal ADD 解決了眼睛同時看近、中、遠距離的切換感，在美國的銷售也逐步成長中。而早期配戴隱形眼鏡的族群已進入中年，老花症狀浮現，且對於隱形眼鏡配戴的適應性沒有問題，未來老花隱形眼鏡的成長指日可期。而如何以先進光學技術開發出價格適當且消費者有感之多功能型鏡片，則是考驗著各製造商的光學設計與製程。

(三) 技術及研發概況：最近年度及截至年報刊印日止，投入之研發費用與開發成功之技術或產品。

單位：新台幣仟元

項目	110年	111年
研發費用	22,054	29,344

本公司現行研發策略為改善生產製程、提昇產品良率、降低生產成本為主。在金屬沖壓及塑膠射出方面，研發團隊向來秉持掌握先進技術、創造競爭優勢為原則，並不斷提昇製程能力，增加生產效率，提高產品附加價值。今年積極導入日本技術專利，將塑膠成形與金屬結合之技術應用於金屬沖壓製程，以金屬外觀加上塑膠內構之構造，不但能滿足客戶漸趨複雜的設計需求，更能突出商品獨特性，同時更具備價格及市場競爭力。

(四) 長、短期發展計劃

(1) 短、中期發展計劃：

A. 行銷面：

- ① 加強廠對廠與廠對通路商的既深且廣行銷耕耘與通路優勢佈建。
- ② 提供完整 Total Solution 服務：包括資料、印刷包裝設計、印刷、包裝、物流等。
- ③ 對客戶商標權與智慧財產權(IPR)的保護與保證。
- ④ 確保原有利基市場，滲透領導者市場，加強開發全新市場。
- ⑤ 追求利潤，維持最適市佔率。在競爭環境中佔有一個有利地位。
- ⑥ 強化產品線，提供現有客戶更穩定更充實的貨源。

B. 生產面：

- ① 在交期準確上，每日、每週、每月統計：(1)產能利用率，(2)設備正常率，(3)良率，進行生產計劃與跟催。如來不及，以加班或外包方式調節。其目的在提高產量達到客戶交期要求。
- ② 在成本控制上，利用成本控制表，要求對材料、工資、製造費用嚴格控管，以期降低製造成本，創造利潤。
- ③ 在產品品質上，要求生產設備與品管設備定期維修、檢驗、加裝、更新，期能生產滿足客戶產品。並設立獨立品保中心，制定制度、訓練、巡檢及稽核產品品質。
- ④ 推行全面品質管理(TQM)，養成品質習慣，並繼續維持 ISO9001(2000)品質系統，採取記錄與監控等有效措施，防止與解決有關生產、服務等品質系統問題。
- ⑤ 客戶導向的生產，滿足客戶的需求。

C. 產品發展面：

加速研發現有產品線，以更完整、更齊全之產品線項目提供客戶一次購足之銷售服務能力，以縮短與競爭對手之差距。

D. 營運及財務面：

- ① 持續制度改善與加強內控制度落實。
- ② 靈活運用長期低利率資金,持續營收成長,增加營運資金增強財務結構。

(2) 長期業務發展計劃

A. 行銷面：

- ①與世界級大廠與通路商策略聯盟，並在海外設廠，架構以台灣為中心的營運網。
- ②擴大市場佔有率，提昇為世界級市場領導廠商。
- ③整合集團資源，並搭配原有事務機通路之優勢，以朝向整機出貨為目標，提供客戶更完整 Total Solution 之服務。

B.生產面：

- ①擴充廠房，增購設備，擴大生產基地與生產規模。
- ②人員、設備、流程與資源最佳化配置與運用，達到成本領導優勢。

C.開發面：

- ①擴大研發編制與資源規模,增強研發能力。
- ②觀察市場環境與產品生命週期，適時開發有潛力產品。

D.營運及財務面：

- ①順應海外設廠及生產規模擴大之要求，推動上市計劃。
- ②大眾資本市場與國際金融市場籌資計劃，以擴大資金來源。
- ③擴大生產規模與營業收入，維持穩定成長。
- ④奠定永續經營、創造價值、勞資共用的基礎。
- ⑤生產彈性與研發技術尋求其他地區性品牌合作，利用完整的產品證照與服務、生產彈性等優勢協助客戶拓展市場。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1 本公司主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元

區域 \ 年度		110 年度		111 年度	
		金額	%	金額	%
內銷		283,591	11.02%	309,020	12.10%
外銷	亞洲	1,355,220	52.67%	1,269,092	49.71%
	美洲	798,236	31.02%	842,873	33.02%
	歐洲	114,900	4.47%	102,149	4.00%
	其他	21,214	0.82%	29,818	1.17%
外銷合計		2,289,570	88.98%	2,243,932	87.90%
合計		2,573,161	100%	2,552,952	100%

2 市場占有率與主要競爭對手

在金屬沖壓及塑膠射出方面，在專注於精密事務機機構件已獲得國際大廠的認證及下單，而且已逐漸拉大競爭者之距離，由於最終產品別與其他公司差異性很大，因此並未有完整而客觀的市場占有率統計資料可供參考。

3 市場未來之供需狀況

在金屬沖壓及塑膠射出方面，應用於事務機及電子產品的製造業者，尤其是日系大廠客戶之訂單對產品品質的要求較高，均需要高度的精密度及品質

要求。符合其要求之供應商不多，因此在市供給方面本公司有相當大的優勢及發展空間。

4 競爭利基

■在金屬沖壓及塑膠射出方面

經營團隊為專業之沖壓及射出經營團隊，經營機構零組件已受到國內外廠商尤其是日本大廠之肯定已久，在大陸生產基地已大量出貨外，在在顯示技術、經驗，已能領先其他廠商。能有前述優異的成果，主要係擁有下列競爭利基：

(1)研發及技術能力強

本公司致力成為日系大廠的專業合作夥伴，專主於模具開發及射出領域之鑽研，隨著模具材料多樣化與產品複雜度、追求精細薄小的等性之要求不斷增加，本公司在模具精密度及成品的品質與設計符合客戶需求。

(2)嚴格的品質要求

在全體員工之參與及品管部門之努力下，本集團之經營團隊不但獲得ISO9001之品質認證，更要求較一般更嚴格之標準做為內部管制依據，因此不但大量接獲品質要求嚴格的機構件訂單，連日系大廠亦對經營團隊的加工製造能力予以肯定。

(3)積極進取之研發團隊

本公司及關係企業之經營團隊擁有數十名之開發設計團隊，不斷對流程改善、模具設計提昇積極研究，因而具有高於同業水準之生產效益。

5.發展遠景之有利與不利因素與因應對策

■在金屬沖壓及塑膠射出方面：

(1)有利因素

- 充分發揮領先技術優勢，持續開拓新產品
- 3C 產品未來市場持續成長
- 整合技術優勢，成本降低

(2)不利因素

- 基層勞動力不足
- 專業人員短缺
- 匯率變動風險
- 人工成本大幅上漲

(3)因應對策

- 拓展基層勞動力充足之生產基地
- 加強研發及業務團隊陣容
- 加強財務人員金融專業能力及與專業金融機構合作以掌握未來匯率趨勢並降低匯率變動風險
- 積極進入主流市場與國際大廠聯盟
- 生產設備自動化持續升級

(二)主要產品之重要用途與產製過程

1.在金屬沖壓及塑膠射出方面：

產品項目	重要用途
塑膠/金屬成型	事務機機構件、電子產品零組件
模具	模具開發

2.主要產品之產製過程

在塑膠射出方面：

模具設計→開模→試模→修模→塑膠射出成型→檢驗→出貨

在金屬沖壓方面：

模具設計→開模→試模→修模→沖壓成型→毛邊處理→超音波清洗→包裝
→出貨檢驗。

隱型眼鏡方面：

上下蓋射出→移印(彩片)→注膠→固化→撥蓋→水化→封裝→滅菌→包裝

(三)主要原料之供應狀況

主要產業部門	主要產品名稱	主要原料		
		名稱	主要供應來源	供應情形
生產部	事務機業務部門	塑膠粒	上海華長	良好
		模具	蘇州長富	良好
	電子零組件部門	被動零件	信昌 達方	良好 良好
	其他營業部門	塑膠粒 模具	台灣化學纖維 舜松	良好 良好

(四)最近二年度任一年度曾占進(銷)貨總額百分之十以上：

(1)百分之十以上銷貨客戶名單

最近二年度主要客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	110年				111年				112年度截至第一季止(註2)			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至第一季止銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	AVX	775,478	30.14	無	AVX	806,252	31.58	無	AVX	108,983	21.71	無
2	CANON	281,063	10.92	無	CANON	281,053	11.01	無	CANON	56,532	11.26	無
3	PANASONIC	116,452	4.53	無	Rutronik	89,910	3.52	無	Rutronik	34,820	6.94	無
4	Rutronik	104,347	4.06	無	PANASONIC	84,471	3.31	無	KYOCERA	14,842	2.96	無
5	KYOCERA	77,827	3.02	無	KYOCERA	78,670	3.08	無	MASA CORP.	14,079	2.81	無
6	EPSON	68,974	2.68	無	合肥信濃	78,191	3.06	無	愛能視	13,912	2.77	關聯企業
7	LG	49,151	1.91	無	EPSON	70,844	2.77	無	PANASONIC	13,677	2.73	無
8	MASA CORP.	44,070	1.71	無	MASA CORP.	65,594	2.57	無	合肥信濃	13,348	2.66	無
9	愛能視	43,801	1.70	關聯企業	網購電銷	61,318	2.40	無	EPSON	12,975	2.59	無
10	MCC	42,942	1.67	無	SHINANO	48,293	1.89	無	杜拉維特卫浴	10,484	2.09	無
	其他	969,056	37.66	無	其他	888,356	34.81	無	其他	208,252	41.48	無
	銷貨淨額	2,573,161	100.00		銷貨淨額	2,552,952	100.00		銷貨淨額	501,904	100.00	

註1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

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

註3：最近二年度比率達百分之十者，其金額與比率皆變動不大。

(2)百分之十以上進貨供應商名單

最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	110年				111年				112年度截至第一季止(註2)			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至第一季止進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	信昌	529,403	32.21	無	信昌	528,324	33.71	無	信昌	79,707	26.60	無
2	達方 ICM	137,317	8.35	無	達方 ICM	142,628	9.10	無	光頤-新竹	35,547	11.86	無
3	光頤-新竹	113,808	6.92	無	光頤-新竹	98,073	6.26	無	達方 ICM	17,585	5.87	無
4	森蔚實業	31,518	1.92	無	NAGASE	34,559	2.20	無	NAGASE	5,818	1.94	無
5	金派科技	30,390	1.85	無	Pla Matels	28,549	1.82	無	Pla Matels	5,665	1.89	無
6	NAGASE	27,911	1.70	無	MITSUI	24,551	1.57	無	ASIA PACIFICA	4,528	1.51	無
7	MITSUI	26,960	1.64	無	HSC	19,588	1.25	無	MITSUI	4,251	1.42	無
8	HSC	23,186	1.41	無	INABATA	18,120	1.16	無	HONGYANG	4,097	1.37	無
9	INABATA	21,160	1.29	無	金派科技	17,528	1.12	無	INABATA	3,625	1.21	無
10	Pla Matels	20,195	1.23	無	SOJITZ	15,732	1.00	無	HSC	3,572	1.19	無
	其他	681,832	41.48	無	其他	639,712	40.81	無	其他	135,251	45.14	無
	進貨淨額	1,643,680	100.00		進貨淨額	1,567,364	100.00		進貨淨額	299,646	100.00	

註1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

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

註3：最近二年度比率達百分之十者，其金額與比率皆變動不大。

(五)最近二年度生產量值

最近二年度生產量值表

單位：仟元；仟PCS

生產 量值 主要 商品（或部門別）	110 年度		111 年度			
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
事務機業務部門	261,080	206,523	825,000	1,356,000	836,215	1,121,702
電子零組件部門	-	-	-	-	-	-
其他營業部門	124,400	104,080	219,970	25,335	12,344	228,191
合計	385,480	310,603	1,044,970	1,381,335	848,559	1,349,893

註1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

(六)最近二年度銷售量值

最近二年度銷售量值表

單位：仟元；仟PCS

銷售 量值 主要商品 （或部門別）	110 年度		111 年度					
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
事務機業務部門	-	-	184,969	1,181,630	-	-	792,752	1,142,357
電子零組件部門	4,585	67,649	68,275	998,891	359	61,756	5,481	984,376
其他營業部門	7,916	215,942	3,026	109,049	7,536	246,924	1,375	117,539
合計	12,501	283,591	256,270	2,289,570	7,895	308,680	799,608	2,244,272

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率。

最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

單位：人

年 度		110 年度	111 年度	當 年 度 截 至 年 報 刊 印 日 止 (註)
員 工 人 數	管理人員	508	400	402
	生產單位人員	542	704	685
	合 計	1,050	1,104	1,087
平均年齡(歲)		32.66	38.69	36.24
平均服務年資(年)		4.57	6.24	6.27
學 歷 分 布 比 率	博 士	1	0	0
	碩 士	13	17	18
	大 專	225	255	253
	高 中	231	206	175
	高中以下	580	626	641

註：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

四、環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形說明：

- (1) 應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證者之申領情形：本集團均依規定取得相關許可證。
- (2) 應繳納污染防治費用者之繳納情形：無。
- (3) 應設立環保專責單位人員者之設立情形：本集團均依規定設立或委任環保專責單位人員。

2. 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

單位：人民幣仟元

設備名稱	數量	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及預計可能產生效益
成型廢氣集中收集裝置	1	2021/1/31	246	153	成型車間廢氣收集(環保用)
雨汙排水管道改造	1	2022/1/25	219	202	政府環保要求

3. 說明最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無此情形。

4. 說明最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發

生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無此情形。

5.說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無此情形。

五、勞資關係

1.列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

(1)員工福利措施

- A.本公司員工一律參加全民健保及勞工保險，凡生育、傷害、醫療、殘廢、年老、死亡等各項給付悉依勞工保險條例之規定辦理。
- B.本公司成立有職工福利委員會定期舉辦各式員工活動。除增進同仁關係，並激發工作士氣，增進同仁對公司的認同與向心力。
- C.本公司每年舉辦公司旅遊及年終尾牙聚餐及摸彩活動等活動。
- D.員工調薪、年終獎金及員工酬勞入股制度之實施。

(2)退休制度與其實施情形

本公司已依勞動基準法訂立職工退休辦法，並依法按月提撥職工退休金存放於中央信託局專戶。自民國九十四年七月一日起，本公司實施新制勞工退休金條例，對適用該條例之員工，本公司提撥員工每月薪資百分之六，儲存於勞工保險局個人專戶。

(3)勞資間之協議情形

本公司屬勞動基準法適用行業，一切運作皆以勞動基準法為遵循依據。公司定期召開勞資協調會，就各事項與員工做最充分的溝通，僅有一件個案經協調已解決爭議，其他並未發生勞資糾紛。

(4)員工之進修與訓練

項目	班次數	總人次	總時數	總費用(元)
1.新進人員訓練	22	101	423	0
2.專業職能訓練	36	127	395	151,222
3.主管才能訓練	4	22	27	13,600
4.通識訓練	2	30	2	0
5.自我啟發訓練	1	10	1	0
總計	65	290	848	164,822

(5)工作環境與員工人身安全的保護措施：

本集團鑒於工作環境與員工人身安全保護措施之重要性，建立完善的 ISO14001 及 QC080000 管理體系，制定目標及方案，開展環境及人身安全管理活動。

2.列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：截至目前為止，本公司勞資關係和諧，尚未發生勞資糾紛及因勞資糾紛而遭受之損失，且本公司溝通管道暢通，預計將來亦不會發生。

六、資通安全管理

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

一、資通安全風險管理架構

本公司規劃資訊安全之權責單位為總經理室，負責訂定內部資訊安全政策、規劃並執行資訊安全作業，達到資安政策的推動及落實，定期檢討及更新資安政策以符合公司制度及營運環境變化。

本公司稽核室為資訊安全監理之督導單位，負責督導內部資安執行狀況，若有查核發現缺失，即要求受查單位提出相關改善計劃與具體作為，且追蹤改善成效，以降低內部資安風險。

二、資通安全政策

- A. 制度規範：制定公司資訊安全管理制度，規範人員作業行為，確保營運永續運作。
- B. 科技運用：建置資訊安全管理設備，落實資安管理措施及日常維運有效。
- C. 人員訓練：進行資訊安全教育訓練，強化資安認知，提昇同仁資安意識，避免機敏資料外洩。

三、具體管理方案

- A. 系統可用性：
 - 1. 監控系統、網路可用狀態。
 - 2. 資料異地備份，確保完整資訊可復原。
 - 3. 定期演練災害發生，系統還原程序。
- B. 外部威脅
 - 1. 偵測病毒與惡性程式攻擊，防範資訊受損。
 - 2. 電腦主機弱點檢測及更新。
- C. 權限管理
 - 1. 人員帳號及權限之設定管理。
 - 2. 定期檢查盤點帳號及必要業務之使用權限。
 - 3. 重要機房出入權限管理。
- D. 存取控管
 - 1. 管制資訊檔案存取。
 - 2. 資料存取紀錄。
 - 3. 檔案加密機制。
 - 4. 定期進行資安稽核。

四、投入資通安全管理之資源

本公司每年針對資訊使用者、資訊系統及資訊設備等進行安全評估，以確保其遵行資訊安全政策及規定；每年針對資訊安全政策評估，以反應法令、技術及業務等發展現況，並不定期以時事案例做為資通安全宣導；為加強資訊安全，本年度已編列適當預算強化資訊技術與安全防護。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：本公司並無重大資通安全事件之情事發生。

七、重要契約：列示截至年報刊印日止，仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約之當事人、主要內容、限制條款及契約起訖日期。

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
長期借款合同	華南商業銀行	109/08~116/08	不動產抵押借款	無
長期借款合同	第一商業銀行	108/11~113/11	不動產抵押借款	無
長期借款合同	彰化商業銀行	108/01~115/01	不動產抵押借款	無
長期借款合同	合作金庫商業銀行	108/09~113/09	不動產抵押借款	無
長期借款合同	兆豐國際商業銀行	109/07~114/07	無擔保借款	無
廠房暨停車位租賃	晶宇生物科技實業(股)公司科學區分公司	110/05/01~113/04/30	本公司承租廠房 635 坪及停車廠 398 坪	無
租賃契約	華南金資產管理股份有限公司	110/10/15~113/01/14	承租五股區五工路 102 號廠房	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並應註明會計師姓名及其查核意見

(一)簡明資產負債表及綜合損益表(IFRS)：

簡明資產負債表(合併)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					112年 第一季季報 (會計師核閱)
		107年 (會計師查核)	108年 (會計師查核)	109年 (會計師查核)	110年 (會計師查核)	111年 (會計師查核)	
流 動 資 產		2,670,672	2,485,248	1,608,657	1,813,852	1,669,802	1,635,469
不動產、廠房及設備 (註2)		795,229	784,347	393,576	372,758	450,474	458,225
無 形 資 產		28,770	24,946	14,939	26,997	56,373	59,361
其他資產(註2)		326,843	465,491	336,322	325,044	374,072	376,941
資 產 總 額		3,821,514	3,760,032	2,353,494	2,538,651	2,550,721	2,529,996
流 動 負 債	分配前	2,313,348	2,181,143	1,174,631	1,171,938	1,178,760	1,168,617
	分配後	2,335,127	2,207,070	1,185,002	1,234,163	(註6)	(註6)
非 流 動 負 債		244,656	398,475	353,590	284,020	270,371	260,580
負 債 總 額	分配前	2,558,004	2,579,618	1,528,221	1,455,958	1,449,131	1,429,197
	分配後	2,579,783	2,605,545	1,538,592	1,518,183	(註6)	(註6)
歸屬於母公司業主之權益		766,359	771,745	760,467	820,968	784,758	777,003
股 本		518,543	518,543	518,543	518,543	518,543	518,543
資 本 公 積		193,381	194,377	190,805	190,494	189,184	189,184
保 留 盈 餘	分配前	121,236	151,581	144,161	191,413	145,020	126,657
	分配後	99,457	130,839	133,790	129,188	(註6)	(註6)
其 他 權 益		(37,915)	(66,801)	(92,756)	(93,042)	(67,989)	(57,381)
庫 藏 股 票		-	-	-	-	-	-
非 控 制 權 益		469,517	408,669	114,774	261,725	316,832	323,796
權 益 總 額	分配前	1,263,510	1,180,414	825,273	1,082,693	1,101,590	1,100,799
	分配後	1,241,731	1,154,487	814,902	1,020,468	(註6)	(註6)

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

註6：尚未經股東會決議分配。

簡明綜合損益表(合併)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)					112年 第一季季報 (會計師核閱)
	107年 (會計師查核)	108年 (會計師查核)	109年 (會計師查核)	110年 (會計師查核)	111年 (會計師查核)	
營業收入	5,483,875	4,854,001	2,120,689	2,573,161	2,552,952	501,904
營業毛利	1,001,388	964,933	342,880	417,753	463,743	80,200
營業損益	193,014	224,184	37,591	90,691	75,103	(3,312)
營業外收入及支出	47,431	(11,295)	6,212	18,456	47,519	(9,392)
稅前淨利	240,445	212,889	43,803	109,147	122,622	(12,704)
繼續營業單位本期淨利	157,449	113,403	9,469	81,086	63,726	(14,250)
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利	157,449	113,403	9,469	81,086	63,726	(14,250)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(24,518)	(28,471)	(1,137)	15,653	14,145	10,632
本期綜合損益總額	132,931	84,932	8,332	96,739	77,871	(3,618)
淨利歸屬於母公司業主	57,175	70,090	14,543	57,604	34,670	(18,363)
淨利歸屬於非控制權益	100,274	43,313	965	25,485	29,056	4,113
綜合損益總額歸屬於母公司業主	32,183	44,025	14,292	71,191	47,460	(7,755)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	100,748	40,907	(142)	27,547	30,411	4,137
每股盈餘	1.10	1.35	0.28	1.11	0.67	(0.35)

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

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

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

註5：尚未經股東會決議分配。

簡明資產負債表(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					
	107年 (會計師查核)	108年 (會計師查核)	109年 (會計師查核)	110年 (會計師查核)	111年 (會計師查核)	
流 動 資 產	38,281	32,968	17,904	72,808	28,872	
不動產、廠房及 設備(註2)	84,846	83,767	82,783	81,768	81,606	
無 形 資 產	-	-	-	-	-	
其他資產(註2)	1,147,980	1,171,555	1,159,230	1,145,707	1,175,054	
資 產 總 額	1,271,107	1,288,290	1,259,917	1,300,283	1,285,532	
流 動 負 債	分配前	403,382	352,927	326,904	314,438	369,128
	分配後	425,161	378,854	337,275	376,663	(註5)
非 流 動 負 債	73,732	163,618	222,514	164,877	131,646	
其 他 負 債	-	-	-	-	-	
負 債 總 額	分配前	477,114	516,545	549,418	479,315	500,774
	分配後	498,893	542,472	559,789	541,540	(註5)
股 本	518,543	518,543	518,543	518,543	518,543	
資 本 公 積	193,381	194,377	190,805	190,494	189,184	
保 留 盈 餘	分配前	121,236	151,581	144,161	191,413	145,020
	分配後	99,457	130,839	133,790	129,188	(註5)
其 他 權 益	(66,801)	(92,756)	(93,042)	(79,482)	(67,989)	
庫 藏 股 票	-	-	-	-	-	
權 益 總 額	分配前	793,993	771,745	710,499	820,968	784,758
	分配後	772,214	745,818	700,128	758,743	(註5)

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：上稱分配後數字，請依據董事會或次年度股東會決議之情形填列。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

註5：尚未經股東會決議分配。

簡明綜合損益表(個體)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)				
	107年 (會計師查核)	108年 (會計師查核)	109年 (會計師查核)	110年 (會計師查核)	111年 (會計師查核)
營業收入	46,319	17,345	9,950	8,014	7,867
營業毛利	10,537	4,614	5,820	6,362	6,337
營業損益	(32,416)	(36,389)	(26,198)	(29,509)	(33,469)
營業外收入及支出	123,358	129,076	48,813	69,124	74,497
稅前淨利	90,942	92,687	22,615	39,615	41,028
繼續營業單位本期淨利	70,589	70,013	8,504	55,601	34,670
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利	70,589	70,013	8,504	55,601	34,670
本期其他綜合損益(稅後淨額)	46,167	44,345	(30)	13,591	12,790
本期綜合損益總額	32,183	44,025	8,474	69,192	47,460
每股盈餘	1.10	1.35	0.28	1.11	0.67

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：繼續營業單位損益及停業單位損益以減除所得稅後之淨額列示。

註3：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

(二)最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見：

年度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
107	佳明聯合會計師事務所	呂錦雪、葉湘萍	無保留意見
108	佳明聯合會計師事務所	呂錦雪、周峻墩	無保留意見
109	佳明聯合會計師事務所	呂錦雪、周峻墩	無保留意見
110	佳明聯合會計師事務所	葉湘萍、周峻墩	無保留意見
111	佳明聯合會計師事務所	葉湘萍、周峻墩	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析-國際財務報導準則(合併)

分析項目		最近五年度財務分析					112年 3月31日 (會計師核閱)
		107年 (會計師查核)	108年 (會計師查核)	109年 (會計師查核)	110年 (會計師查核)	111年 (會計師查核)	
財務結構	負債占資產比率(%)	66.94	68.61	64.93	57.35	56.81	56.49
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率(%)	189.65	201.30	299.53	366.65	304.56	297.10
償債能力	流動比率(%)	115.45	113.94	136.95	154.77	141.66	139.95
	速動比率(%)	92.73	91.89	114.88	125.42	113.41	111.07
	利息保障倍數	11.17	8.82	3.99	10.13	8.15	(0.85)
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.63	5.27	4.07	5.05	5.74	5.35
	平均收現日數	65	69	90	72	64	68
	存貨週轉率(次)	9.47	8.32	8.31	7.91	6.85	5.65
	應付款項週轉率(次)	5.91	5.36	4.62	6.26	7.25	6.70
	平均銷貨日數	39	44	44	46	53	65
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	6.59	6.15	5.42	6.72	6.20	4.42
	總資產週轉率(次)	1.50	1.28	0.88	1.05	1.00	0.79
獲利能力	資產報酬率(%)	4.82	3.57	0.88	3.71	3.04	(0.34)
	權益報酬率(%)	12.69	9.28	1.12	8.50	5.83	(1.29)
	稅前純益占實收資本 額比率(%) (註7)	46.37	41.06	8.45	21.05	23.65	(2.45)
	純益率(%)	2.87	2.34	0.45	3.15	2.50	(2.84)
	每股盈餘(元)	1.10	1.35	0.28	1.11	0.67	(0.35)
現金流量	現金流量比率(%)	11.23	22.94	(9.92)	1.15	25.88	5.48
	現金流量允當比率 (%)	101.79	118.37	112.23	106.91	90.34	96.75
	現金再投資比率(%)	5.53	12.30	(7.83)	(0.77)	8.91	2.84
槓桿度	營運槓桿度	2.98	2.76	5.02	2.37	2.76	(3.18)
	財務槓桿度	1.14	1.14	1.64	1.15	1.30	0.33

● 請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析):

- (1) 償債能力：主要係本期財務成本增加所致。
- (2) 獲利能力：主要係本期稅後純益減少所致。
- (3) 現金流量：主要係本期營業活動之淨現金流入較上期增加所致。

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體財務比率分析。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

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

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力

- (1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4.獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註4)

5.現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益 (註6)。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利 (不論是否發放) 應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

(二)財務分析-國際財務報導準則(個體)

年 度 分析項目		最近五年度財務分析				
		107年 (會計師查核)	108年 (會計師查核)	109年 (會計師查核)	110年 (會計師查核)	111年 (會計師查核)
財務結構	負債占資產比率(%)	37.54	40.10	43.61	36.86	38.95
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率(%)	1,022.71	1,116.63	1,127.06	1,205.67	1,122.97
償債能力	流動比率(%)	9.49	9.34	5.48	23.16	7.82
	速動比率(%)	9.45	9.25	5.43	22.93	7.79
	利息保障倍數	15.94	15.65	4.75	7.79	7.14
經營能力	應收款項週轉率(次)	11.96	8.24	6.66	2.59	3.24
	平均收現日數	31	44	55	141	113
	存貨週轉率(次)	-	-	-	-	-
	應付款項週轉率(次)	-	-	-	-	-
	平均銷貨日數	-	-	-	-	-
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	0.54	0.21	0.12	0.10	0.10
	總資產週轉率(次)	0.04	0.01	0.01	0.01	0.01
獲利能力	資產報酬率(%)	6.20	5.87	1.07	4.71	3.10
	權益報酬率(%)	9.04	8.94	1.19	7.26	4.32
	稅前純益占實收資本 額比率(%) (註 7)	17.54	17.87	4.36	7.64	7.91
	純益率(%)	152.40	403.64	85.46	693.84	440.72
	每股盈餘(元)	1.10	1.35	0.28	1.11	0.67
現金 流量	現金流量比率(%)	(8.41)	(6.48)	(8.89)	(7.56)	(6.39)
	現金流量允當比率 (%)	(3.55)	(77.72)	(113.08)	(130.94)	(101.77)
	現金再投資比率(%)	(5.20)	(5.16)	(6.30)	(3.58)	(9.68)
槓桿 度	營運槓桿度	(0.22)	0.54	0.74	0.85	0.85
	財務槓桿度	0.84	0.85	0.81	0.83	0.83
<p>● 請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)：</p> <p>(1) 償債能力：主要係本期來自子公司之現金股利減少所致。</p> <p>(2) 經營能力：主要係本期平均應收款項減少，致應收款項週轉率上升。</p> <p>(3) 獲利能力：主要係本期稅後淨利減少所致。</p> <p>(4) 現金流量：主要係本期現金股利支出增加所致。</p>						

註 1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力

(1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4.獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益淨額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註4)

5.現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益 (註6)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利 (不論是否發放) 應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前的不動產、廠房及設備總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：

能率網通股份有限公司

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司 111 年度同營業報告書、財務報表及盈餘分派案等，其中財務報表業經委任佳明聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上。

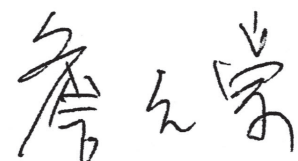
敬請 鑑核

此致

能率網通股份有限公司股東會

能率網通股份有限公司

審計委員會召集人 詹允豪



中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 1 日

四、最近年度財務報告：

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一一一年度(自一一一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財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務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

能率網通股份有限公司



董事長：胡湘麒



中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 二 十 一 日



佳明聯合會計師事務所

SCS CONCORD CPAs

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



Telephone (02)2545-0279
Telefax (02)2719-3479

會計師查核報告

能率網通股份有限公司 公鑒：

查核意見

能率網通股份有限公司及其子公司(以下簡稱能率網通集團)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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，以及合併財務報告附註(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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則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，足以允當表達能率網通集團民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇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告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，與能率網通集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對能率網通集團民國一一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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告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(七)；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：

能率網通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：

本會計師及其他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(八)；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：

能率網通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：

本會計師及其他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；依據對集團營運與產業性質之瞭解，評估比較財務報告期間對備抵存貨評價損失之提列政策係適當且一致採用；透過抽樣取得最近期報價或銷貨發票以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。

其他事項

列入能率網通集團合併財務報告之部分子公司，其財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產總額分別為 295,368 仟元及 250,267 仟元，分別占合併資產總額之 11.58%及 9.86%；民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為 71,788 仟元及 107,186 仟元，分別占合併營業收入淨額之 2.81%及 4.17%。

列入能率網通集團合併財務報告之部分採用權益法之被投資公司，其財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日認列對該被投資公司採用權益法之投資金額分別為 34,798 仟元及 84,878 仟元，分別占合併資產總額之 1.36%及 3.34%；民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日對前述採用權益法之被投資公司認列之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為

(9,435)仟元及(8,903)仟元，分別占合併稅前淨利之(7.69)%及(8.16)%。

能率網通股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇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告之責任

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告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估能率網通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網通集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

能率網通集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告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合併財務報告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告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，惟其目的非對能率網通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，以及使能率網通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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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網通集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團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

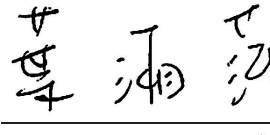

報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

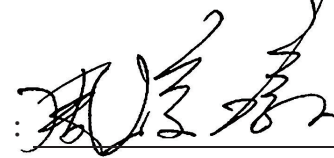

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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，決定對能率網通集團民國一一一年度合併財務報告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 :  
葉 湘 萍 會 計 師

會 計 師 :  
周 峻 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
中華民國一一二年三月二十一日



資 產	一一一年十二月三十一日		一一〇年十二月三十一日	
	金額	百分比	金額	百分比
流動資產				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 642,645	25.19	609,186	24.00
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)、十二)	190,497	7.47	205,233	8.08
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六(二)、十二)	-	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)、十二)	3,259	0.13	3,998	0.16
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、十二)	322,138	12.63	463,999	18.28
1180 應收帳款淨額-關係人(附註六(三)、七、十二)	45,715	1.79	50,353	1.98
1200 其他應收款(附註十二)	22,092	0.87	41,637	1.64
1210 其他應收款-關係人(附註七、十二)	393	0.01	261	0.01
1220 本期所得稅資產	4,632	0.18	6,789	0.27
130X 存貨(附註六(四))	300,687	11.79	308,978	12.17
1470 其他流動資產(附註六(五)、十二)、八)	137,744	5.40	128,302	5.05
流動資產合計	1,669,802	65.46	1,818,736	71.64
非流動資產				
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二)、十二)	8,287	0.33	12,587	0.50
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二)、十二)	32,343	1.27	45,388	1.79
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)、十二)	11,067	0.43	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	34,798	1.36	84,878	3.34
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註六(七)、八)	450,474	17.66	372,758	14.68
1755 使用權資產淨額(附註六(八))	127,058	4.98	105,085	4.14
1760 投資性不動產淨額(附註六(九))	58,189	2.28	-	-
1780 無形資產淨額(附註六(十))	56,373	2.21	26,997	1.06
1840 遞延所得稅資產(附註六(二一))	50,624	1.98	45,753	1.80
1920 存出保證金(附註十二)	10,731	0.43	10,028	0.40
1990 其他非流動資產-其他(附註六(五)、十一、十二))	40,975	1.61	16,441	0.65
非流動資產合計	880,919	34.54	719,915	28.36
1XXX 資產總計	\$ 2,550,721	100.00	2,538,651	100.00

負債及權益	一一一年十二月三十一日		一一〇年十二月三十一日	
	金額	百分比	金額	百分比
流動負債				
2100 短期借款(附註六(十三)、十二)	\$ 612,332	24.01	568,848	22.41
2150 應付票據(附註十二)	-	-	89	-
2170 應付帳款(附註十二)	254,072	9.96	315,621	12.43
2180 應付帳款-關係人(附註七、十二)	2,996	0.12	3,416	0.13
2200 其他應付款(附註十二)	142,712	5.59	130,035	5.12
2220 其他應付款-關係人(附註七、十二)	1,059	0.04	6,261	0.25
2230 本期所得稅負債	32,405	1.27	27,302	1.08
2280 租賃負債-流動(附註六(八)、十二)	39,320	1.54	35,706	1.41
2320 一年或一營業週期內到期之長期負債(附註六(十四)、十二)	62,716	2.46	52,048	2.05
2313 遞延收入(附註六(六))	854	0.03	-	-
2399 其他流動負債-其他(附註六(七))	30,294	1.19	32,612	1.28
流動負債合計	1,178,760	46.21	1,171,938	46.16
非流動負債				
2540 長期借款(附註六(十四)、十二)	147,591	5.79	185,184	7.29
2570 遞延所得稅負債(附註六(二一))	68,227	2.68	59,703	2.35
2580 租賃負債-非流動(附註六(八)、十二)	52,626	2.06	36,237	1.43
2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十五))	598	0.02	2,352	0.09
2645 存入保證金(附註十二)	830	0.03	44	-
2670 其他非流動負債	499	0.02	500	0.03
非流動負債合計	270,371	10.60	284,020	11.19
2XXX 負債總計	1,449,131	56.81	1,455,958	57.35
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十六))				
3100 股本	518,543	20.33	518,543	20.43
3200 資本公積	189,184	7.42	190,494	7.50
3300 保留盈餘				
3310 法定盈餘公積	42,730	1.68	36,968	1.46
3320 特別盈餘公積	81,611	3.20	95,170	3.75
3350 未分配盈餘	20,679	0.81	59,275	2.33
3400 其他權益				
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(61,937)	(2.43)	(77,275)	(3.04)
3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(6,052)	(0.24)	(2,207)	(0.09)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計	784,758	30.77	820,968	32.34
36XX 非控制權益	316,832	12.42	261,725	10.31
3XXX 權益總計	1,101,590	43.19	1,082,693	42.65
負債及權益總計	\$ 2,550,721	100.00	2,538,651	100.00

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

單位：新台幣仟元

	一一一年度		一一〇年度	
	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入淨額(附註六(十七)、七)	\$ 2,552,952	100.00	2,573,161	100.00
5000 營業成本(附註六(四、二二)、七)	2,089,209	81.84	2,155,408	83.76
5900 營業毛利	463,743	18.16	417,753	16.24
5910 未實現銷貨利益	(5,785)	(0.22)	(10,442)	(0.41)
5920 已實現銷貨利益	10,442	0.41	11,349	0.44
5950 營業毛利淨額	468,400	18.35	418,660	16.27
營業費用(附註六(二二)、七)				
6100 推銷費用	98,517	3.86	102,231	3.97
6200 管理及總務費用	233,615	9.15	199,920	7.77
6300 研究發展費用	29,344	1.15	22,054	0.86
6450 預期信用減損損失	31,821	1.25	3,764	0.15
6000 營業費用合計	393,297	15.41	327,969	12.75
6900 營業利益	75,103	2.94	90,691	3.52
7000 營業外收入及支出				
7010 其他收入(附註六(十八)、七)	13,986	0.55	19,383	0.75
7020 其他利益及損失(附註六(二、十九))	60,108	2.35	19,933	0.78
7050 財務成本(附註六(二十))	(17,140)	(0.67)	(11,957)	(0.46)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	(9,435)	(0.37)	(8,903)	(0.35)
7000 營業外收入及支出合計	47,519	1.86	18,456	0.72
7900 稅前淨利	122,622	4.80	109,147	4.24
7950 所得稅費用(附註六(二一))	(58,896)	(2.30)	(28,061)	(1.09)
8200 本期淨利	63,726	2.50	81,086	3.15
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	1,227	0.05	(15)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(二))	(2,772)	(0.11)	(366)	(0.01)
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	89	-	36	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	(263)	(0.01)	(4)	-
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	15,864	0.62	16,002	0.62
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	14,145	0.55	15,653	0.61
8500 本期綜合損益總額	\$ 77,871	3.05	96,739	3.76
8600 淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 34,670	1.36	57,604	2.24
8615 共同控制下後手權益	-	-	(2,003)	(0.08)
8620 非控制權益	29,056	1.14	25,485	0.99
	\$ 63,726	2.50	81,086	3.15
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 47,460	1.86	71,191	2.77
8715 共同控制下後手權益	-	-	(1,999)	(0.08)
8720 非控制權益	30,411	1.19	27,547	1.07
	\$ 77,871	3.05	96,739	3.76
9750 每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(二四))				
母公司業主	\$ 0.67		1.11	
共同控制下後手權益	-		(0.04)	
	\$ 0.67		1.07	

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





能事利源有限公司
民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	歸 屬 於 母 公 司 盈 餘			其 他 項 目			權 益		
	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	未 實 現 損 益	母 公 司 業 主 權 益 合 計	共 同 控 制 下 後 手 權 益	非 控 制 權 益	權 益 總 額		
普通股本	190,805	94,884	(1,841)	760,467	(49,968)	389,771	1,150,238		
\$ 518,543	35,636	94,884	(1,841)	760,467	(49,968)	(274,997)	(324,966)		
資本公積	190,805	94,884	(1,841)	760,467	(49,968)	114,774	825,273		
法定盈餘公積	35,636	94,884	(1,841)	760,467	(49,968)	114,774	825,273		
特別盈餘公積	94,884	94,884	(1,841)	760,467	(49,968)	114,774	825,273		
未分配盈餘	13,641	13,641	(1,841)	760,467	(49,968)	114,774	825,273		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(91,201)	(91,201)	(1,841)	760,467	(49,968)	114,774	825,273		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	-	-	(1,841)	760,467	(49,968)	114,774	825,273		
遞延所得稅	-	-	-	760,467	(49,968)	114,774	825,273		
其他	-	-	-	760,467	(49,968)	114,774	825,273		
民國一〇一〇年一月一日餘額	190,805	94,884	(1,841)	760,467	(49,968)	389,771	1,150,238		
追溯調整共同控制下組織重組之後手權益	-	-	-	-	-	-	-		
一〇一〇年一月一日重組後餘額	190,805	94,884	(1,841)	760,467	(49,968)	389,771	1,150,238		
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-		
提列法定盈餘公積	1,332	-	-	-	-	-	-		
特別盈餘公積	-	286	-	-	-	-	-		
股東現金股利	-	(10,371)	-	(10,371)	-	-	(10,371)		
一〇一〇年度稅後淨利(損)	-	57,604	-	57,604	(2,003)	25,485	81,086		
本期其他綜合損益之變動	-	27	3,926	13,587	4	2,062	15,653		
一〇一〇年度綜合損益總額	-	57,631	3,926	71,191	(1,999)	27,547	96,739		
子公司現金股利	-	-	-	-	-	(21,358)	(21,358)		
採權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-		
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	140,762	140,762		
組織重組	(311)	-	-	(311)	51,987	-	51,656		
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	190,494	95,170	(77,275)	820,968	-	261,725	1,082,693		
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-		
提列法定盈餘公積	5,762	(5,762)	-	-	-	-	-		
迴轉特別盈餘公積	-	13,559	-	-	-	-	-		
股東現金股利	-	(62,225)	-	(62,225)	-	-	(62,225)		
一〇一一年現金增資	-	-	-	-	-	14,402	14,402		
一〇一一年度稅後淨利	-	34,670	-	34,670	-	29,056	63,726		
本期其他綜合損益之變動	-	224	(2,772)	12,790	-	1,355	14,145		
一〇一一年度綜合損益總額	-	34,894	(2,772)	47,460	-	30,411	77,871		
子公司現金股利	-	-	-	-	-	(40,047)	(40,047)		
採權益法認列關聯企業及合資之變動數	3	-	-	3	-	-	3		
處分採用權益法認列之關聯企業	(1,313)	-	-	(1,313)	-	-	(1,313)		
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(20,135)	-	14,714	(5,421)		
非控制權益增加	-	-	-	-	-	35,627	35,627		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	1,073	(1,073)	-	-	-	-		
民國一〇一一年二月三十一日餘額	189,184	81,611	(61,937)	784,758	-	316,832	1,101,590		



董事長：



經理人：



會計主管：

(請詳後附合併財務報告附註)



單位：新台幣仟元

	一一一年度		一一〇年度	
	金額		金額	
AAAA 營業活動之現金流量：				
A10000 本期稅前淨利	\$	122,622		109,147
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		76,264		86,769
A20200 攤銷費用		8,865		5,028
A20300 預期信用減損損失數		31,821		3,764
A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益		(741)		(18,565)
A20900 利息費用		17,140		11,957
A21200 利息收入		(3,536)		(2,996)
A21300 股利收入		(2,757)		(1,860)
A22300 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		9,435		8,903
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備利益		(11,950)		(230)
A23000 待出售非流動資產處分利益		(3,120)		-
A23100 處分投資利益		(11,552)		-
A23700 非金融資產減損損失		5,218		10,658
A23900 未實現銷貨利益		5,785		10,442
A24000 已實現銷貨利益		(10,442)		(11,349)
A24100 未實現外幣兌換(利益)損失		(4,581)		631
A29900 租賃修改利益		(13)		(23,916)
A30000 與營業活動相關之資產及負債變動數				
A31115 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		22,778		3,127
A31130 應收票據		742		(642)
A31140 應收票據-關係人		-		19
A31150 應收帳款		123,495		(24,530)
A31160 應收帳款-關係人		4,637		18,224
A31180 其他應收款		20,834		(21,379)
A31190 其他應收款-關係人		(131)		115
A31200 存貨		12,310		(38,764)
A31230 預付款項		3,779		(5,910)
A31240 其他流動資產		(81)		(84)
A31250 其他金融資產		(12,275)		(28,066)
A31990 催收款		852		(6)
A32130 應付票據		(99)		(155)
A32150 應付帳款		(63,125)		(57,061)
A32160 應付帳款-關係人		(420)		(1,882)
A32180 其他應付款		13,914		10,629
A32190 其他應付款-關係人		(5,525)		(235)
A32200 負債準備		(120)		(93)
A32230 其他流動負債		(2,898)		3,817
A32240 淨確定福利負債		(527)		(1,882)
A33000 營運產生之現金流入		346,598		43,625
A33100 收取之利息		3,652		3,044
A33200 收取之股利		2,757		1,860
A33500 支付之所得稅		(47,969)		(35,102)
AAAA 營業活動之淨現金流入		305,038		13,427

(續次頁)

能率網通股份有限公司及子公司

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣仟元

		一一一年度	一一〇年度
		金額	金額
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 32,555	-
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	9,200	5,814
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(5,260)	(34,752)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	76,020
B01800	取得採用權益法之投資	(10,000)	-
B01900	處分採用權益法之投資	28,049	-
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	71,923
B02300	處分子公司	-	52,500
B02600	處分待出售非流動資產價款	3,120	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(111,224)	(25,792)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	12,551	1,266
B03700	存出保證金增加	(1,253)	(3,892)
B03800	存出保證金減少	612	1,331
B04500	取得無形資產	(250)	(381)
B05400	取得投資性不動產	(58,207)	-
B06500	其他金融資產增加	-	(4,884)
B06600	其他金融資產減少	-	500
B06700	其他非流動資產增加	(5,583)	(3,425)
B06800	其他非流動資產減少	2	1
B07100	預付設備款增加	(28,373)	(2,662)
B07200	預付設備款減少	635	55
B07600	收取之股利	3,750	3,875
B09900	其他-處分使用權資產價款	-	31,392
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(129,676)</u>	<u>168,889</u>
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	908,086	909,845
C00200	短期借款減少	(883,078)	(914,309)
C01600	舉借長期借款	25,000	-
C01700	償還長期借款	(51,925)	(46,420)
C03000	存入保證金增加	830	434
C03100	存入保證金減少	(44)	(391)
C04020	租賃負債本金償還	(36,626)	(35,600)
C04500	發放現金股利	(62,225)	(10,371)
C04500	發放予非控制權益股東現金股利	(40,047)	(21,358)
C05400	取得子公司股權	(5,421)	-
C05600	支付之利息	(16,604)	(12,054)
C05800	非控制權益變動	14,402	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(147,652)</u>	<u>(130,224)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	5,749	6,658
EEEE	本期現金及約當現金餘額淨增加	33,459	58,750
E00100	期初現金及約當現金餘額	609,186	550,436
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 642,645</u>	<u>609,186</u>

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



能率網通股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一一年度及一一〇年度

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

能率網通股份有限公司(以下簡稱本公司)原名稱為豐聲科技有限公司，成立於民國八十二年六月，民國八十七年十二月二十八日承台灣省政府建設廳八七建三子字第二八三三五三號函核准變更公司組織為豐聲科技股份有限公司，並於民國一〇一年六月變更公司名稱能率豐聲股份有限公司，又於民國一〇六年八月七日變更為能率網通股份有限公司。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。

集團主要營業項目為事務機械、金屬沖壓模具製造買賣、電子材料零組件買賣、影視及音樂產品銷售及隱形眼鏡製造銷售等。

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

本公司民國一一一年度及一一〇年度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四(三)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年三月二十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一一一年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	111年1月1日

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	111年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	111年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可民國一一二年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	112年1月1日

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

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後收回之租賃負債」	113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	113年1月1日

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(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) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
- (3) 確定福利資產(負債)，係依退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列。

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者外，餘均以新台幣仟元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別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。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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。

2. 列入合併財務報表之子公司

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權持股比例%		註
			111.12.31	110.12.31	
能率網通股份有限公司	能遠國際股份有限公司	電子零組件通路事業	49.80	49.80	1
能率網通股份有限公司	ABICO FS International Ltd.	控股及投資事業	100	100	-
能率網通股份有限公司	Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	塑膠產業	100	100	-
能率網通股份有限公司	精能光學股份有限公司	隱形眼鏡製造及銷售	83.29	79.70	2、3
能率網通股份有限公司	系通科技股份有限公司	電子產品、無線寬頻設備製造業務	15.64	15.64	4
能率網通股份有限公司	正能量運動股份有限公司	運動用品之銷售與批發	51.99	51.99	5
能率網通股份有限公司	佰勁國際股份有限公司	自行車產業	81.42	69.37	6、7
能率網通股份有限公司	禾廣娛樂股份有限公司	銷售娛樂產業週邊產品	95.20	95.20	-
能率網通股份有限公司	諄宏企業股份有限公司	保養美妝品牌產業	50.82	50.82	8
能率網通股份有限公司	新時代電商股份有限公司	運動用品之銷售平台	100	100	9
能遠國際股份有限公司	VietNam Abeco Electronic Co.	電子零組件通路事業	100	100	-
ABICO FS International Ltd.	AVY International Ltd.	轉投資及貿易	100	100	-

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權持股比例%		註
			111.12.31	110.12.31	
ABICO FS International Ltd.	蘇州晰穎力光學 有限公司	隱形眼鏡批發及 進出口業務	100	100	-
AVY International Ltd.	應華精密金屬製 品(蘇州)有限公 司	生產加工沖模、 精密模具、模具 標準件及相關製 品和零組件	100	100	-
Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	禮興塑膠(深圳) 有限公司	生產及銷售電腦 塑膠零配件、組 件等業務	100	100	-
Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	Prosper Plastic Factory (SAMOA) Ltd.	控股及投資事業	100	100	10
Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	佳欣(越南)精密 有限公司	製造加工鋼模、 鋁模、銅鋁沖壓 品及光學電子零 件等業務	67.80	67.80	-
Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	Shine Trade International Ltd.	電子零組件、材 料及模具之製造 與零售	99.48	72.50	11
Prosper Plastic Factory (SAMOA) Ltd.	佳欣(越南)精密 有限公司	製造加工鋼模、 鋁模、銅鋁沖壓 品及光學電子零 件等業務	32.20	32.20	-
Shine Trade International Ltd.	東莞亞昕精密塑 膠有限公司	電子零組件及模 具之製造與零售	100	100	-
精能光學股份有 限公司	精捷視國際股份 有限公司	隱形眼鏡製造及 銷售	60	-	12
正能量運動股份 有限公司	我行科技股份有 限公司	布疋、衣著、服 飾品等批發及零 售	100	100	13

註1：本公司對其因綜合持股超過50%，因而具有實質控制能力。

註2：民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務報表係由其他會計師查核。

註3：精能公司於民國一一一年第二季現金增資8,802仟股，本公司認購8,202仟股，增資後持有精能公司27,487仟股，占增資後已發行股數83.29%。本公司對子公司所有權權益變動3,456仟元屬權益交易予以沖減保留盈餘。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註4：本公司於民國一一〇年第二季經董事會決議，以每股7.35元取得系通公司之私募普通股計1,380仟股，共計10,143仟元，另原持有系通公司3,147仟股，金額23,305仟元，合計持有股數占系通公司已發行股數15.64%，為系通公司最大持股股東，考量系通公司股東會其他股東之參與程度顯示合併公司具有實際能力主導攸關活動，且並無跡象顯示其他股東間有約定集體決策之協議，故自取得控制力之日(民國一一〇年四月二十二日)起將其編入合併財務報表。收購對價33,448仟元及非控制權益金額161,961仟元，合計超過收購取得可辨認淨資產公允價值149,751仟元之差額，相關資訊如下：

	<u>金 額</u>	
收購對價		
現金	\$	10,143
金融資產重分類		23,305
非控制權益		161,961
小計	\$	<u>195,409</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金	\$	92,062
應收款項		12,053
存貨		21,267
其他流動資產		31,656
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產		887
不動產、廠房及設備		3,599
使用權資產		319
其他非流動資產		10,663
應付款項		(13,852)
其他流動負債		(4,234)
其他非流動負債		(4,669)
可辨認淨資產總額		<u>149,751</u>
營業名稱及其他無形資產		
公允價值調整		42,231
淨資產總額	\$	<u>191,982</u>
商譽(註)	\$	<u>3,427</u>

註：本公司於衡量期間持續檢視上述事項，於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況，並已更新相關資訊。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 註5：正能量公司於民國一一一年十二月十四日減資彌補虧損，每仟股減除700股，減資後本公司持有股數為698仟股。另於同年十二月十五日現金增資1,500仟股，本公司認購780仟股，增資後持有正能量公司1,478仟股，占增資後已發行股數51.99%。
- 註6：合併公司之網通公司因營運策略需求，於民國一一一年七月二十日簽訂契約，以新台幣5,421仟元向晨曦投資有限公司取得佰勁公司普通股542仟股，轉讓後網通公司持有佰勁公司已發行股數81.42%股權，因屬權益交易其收購對價與公允價值之差額3,472仟元沖減保留盈餘。
- 註7：本公司評估該投資可回收金額低於帳面價值，於民國一一〇年提列減損損失為2,148仟元。
- 註8：本公司於民國一一〇年第二季經董事會決議，以每股10元取得諄宏公司之普通股計1,550仟股，共計15,500仟元，占諄宏公司已發行股數50.82%，自取得控制之日(民國一一〇年四月九日)起將其編入合併報表。收購對價15,500仟元及非控制權益金額14,429仟元，合計超過收購取得可辨認淨資產公允價值29,338仟元之差額認列商譽591仟元，相關資訊如下：

	金 額	
收購對價		
現金	\$	15,500
非控制權益		14,429
小計	\$	29,929
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金	\$	16,567
應收款項		1,496
存貨		11,170
其他流動資產		788
不動產、廠房及設備		42
其他非流動資產		164
應付款項		(856)
其他流動負債		(33)
可辨認淨資產總額	\$	29,338
商譽	\$	591

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註9：本公司於民國一一〇年第三季經董事會決議，以每股5.2元取得新時代公司之普通股計5,000仟股，共計26,000仟元，占新時代公司已發行股數100%。自取得控制之日(民國一一〇年九月三十日)起將其編入合併報表。收購對價26,000仟元超過收購取得可辨認淨資產公允價值19,006仟元之差額，相關資訊如下：

	<u>金 額</u>	
收購對價		
現金	\$	<u>26,000</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金	\$	14,936
應收款項		7,483
其他流動資產		953
應付款項		(656)
其他流動負債		<u>(3,710)</u>
可辨認淨資產總額	\$	19,006
營業名稱及其他無形資產		
公允價值調整		<u>5,860</u>
淨資產總額	\$	<u>24,866</u>
商譽(註)	\$	<u>1,134</u>

註：本公司於衡量期間持續檢視上述事項，於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況，並已更新相關資訊。

註10：Prosper Plastic Factory (SAMOA) Ltd.於民國一一一年第一季現金增資美金300仟元，合併公司全數認購該股數，增資後資本額為美金1,692仟元，持股比例為100%。

註11：Shine Trade International Ltd.(簡稱Shine Trade公司)於民國一一一年十二月減資彌補虧損，每仟股減除990股，減資後合併公司持有股數為28仟股。同月現金增資1,962仟股，合併公司全數認購該股數，增資後持有Shine Trade公司1,990仟股，占增資後已發行股數99.48%。因屬權益交易其收購對價與公允價值之差額13,207仟元沖減保留盈餘。

註12：精能公司於民國一一一年第四季以每股10元取得精捷視公司之普通股計180仟股，共計1,800仟元，占精捷視公司已發行股數60%。自取得控制之日(民國一一一年十月二十八日)起將其編入合併報表。

註13：合併公司評估該投資可回收金額低於帳面價值，於民國一一一年及一一〇年提列減損損失皆為2,040仟元。

註14：部分子公司之授信額度承諾事項請參閱附註九。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
 4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
 5.重大限制：無此情形。
 6.對合併公司具重大性之非控制權益之子公司：
 對合併公司具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例	
		111.12.31	110.12.31
能遠公司	台灣	50.20%	50.20%
精能公司	台灣	16.71%	20.30%
系通公司	台灣	84.36%	84.36%

(1) 能遠公司及子公司之彙總性合併財務資訊：

	111.12.31	110.12.31
流動資產	\$ 283,921	416,787
非流動資產	242,916	160,106
流動負債	(241,489)	(280,651)
非流動負債	(71,027)	(79,228)
淨資產	\$ 214,321	217,014
非控制權益期末帳面金額	\$ 107,536	108,863
	111年度	110年度
營業收入	\$ 1,048,173	1,072,176
本期淨利	73,372	89,486
其他綜合損益	3,703	3,396
綜合損益總額	\$ 77,075	92,882
歸屬於非控制權益之 本期淨利	\$ 36,861	44,914
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ 38,720	46,619

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度	110年度
營業活動現金流量	\$ 216,274	(23,620)
投資活動現金流量	(81,427)	(20)
籌資活動現金流量	(123,863)	(43,959)
匯率變動影響數	323	2,746
現金及約當現金增加 (減少)數	\$ 11,307	(64,853)
支付予非控制權益之 股利	\$ 40,047	(21,358)

(2) 精能公司及子公司之彙總性合併財務資訊：

	111.12.31	110.12.31
流動資產	\$ 161,939	192,122
非流動資產	136,419	58,172
流動負債	(74,193)	(83,358)
非流動負債	(13,351)	(10,353)
淨資產	\$ 210,814	156,583
非控制權益期末帳面 金額	\$ 35,226	29,670

	111年度	110年度
營業收入	\$ 71,788	107,186
本期淨(損)利	(34,988)	4,895
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ (34,988)	4,895
歸屬於非控制權益之 本期淨(損)利	\$ (5,100)	1,178
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ (5,100)	1,178

	111年度	110年度
營業活動現金流量	\$ (24,847)	4,999
投資活動現金流量	(95,085)	(10,245)
籌資活動現金流量	124,295	(10,200)
現金及約當現金增加 (減少)數	\$ 4,363	(15,446)
支付予非控制權益之 股利	\$ -	-

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 系通公司之彙總性合併財務資訊：

	111.12.31	110.12.31
流動資產	\$ 151,650	148,484
非流動資產	19,489	23,575
流動負債	(27,334)	(28,512)
非流動負債	(2,589)	(7,960)
淨資產	\$ 141,216	135,587
非控制權益期末帳 面金額	\$ 152,000	114,385
	111年度	110年度
營業收入	\$ 127,023	111,314
本期淨利(損)	4,647	(14,761)
其他綜合損益	982	(12)
綜合損益總額	\$ 5,629	(14,773)
歸屬於非控制權益 之本期淨利(損)	\$ 1,159	(11,938)
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ 1,987	(11,948)
	111年度	110年度
營業活動現金流量	\$ (2,465)	(36,400)
投資活動現金流量	(1,260)	(1,368)
籌資活動現金流量	(3,808)	18,243
現金及約當現金減 少數	\$ (7,533)	(19,525)
支付予非控制權益 之股利	\$ -	-

註：系通公司自民國一一〇年四月二十二日併入合併個體，故歸屬非控制權益之本期淨利及綜合損益期間為民國一一〇年四月二十二日至一一〇年十二月三十一日。

(四) 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，於發生當期認列於損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換損益列於其他綜合損益，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不再重新換算。

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。

(五) 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。

(六) 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. 價值變動風險甚小。

(七) 金融工具

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- A. 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- B. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含利息收入)認列為損益。

(4) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收款項、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。

若判定金融工具於報導日之信用風險低，且自原始認列後信用風險未顯著增加，則合併公司按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量。另，合併公司對於應收款項及合約資產以存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

合併公司於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，係考量合理且可佐證之資訊(包括質性及量化資訊)，及依據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期或債務人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司則視為該金融資產之信用風險已顯著增加甚或發生違約。

合併公司於報導日評估按攤銷後成本衡量之金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益。

(5) 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。

2. 金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付款項及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量，惟短期借款及應付款項之利息認列不具重大性之情況除外。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益。

於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。除列時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(八) 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，淨變現價值係指正常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。

(九) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除累計減損損失。

取得成本超過於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值之數額列為商譽，該商譽包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司自喪失對關聯企業重大影響之日起停止採用權益法，並以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理係與關聯企業直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司若未按持股比例認購關聯企業或合資發行之新股，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。

若合併公司因處分或未按持股比例認購致使對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業或合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理與關聯企業直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司於報導日就有減損跡象之資產，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現損益，應於合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十) 待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依本公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照本公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售時，即停止採用權益法。

(十一) 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，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出、任何使資產達預計可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合資產資本化要件之借款成本。此外，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

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。土地不提列折舊。各項資產之估計耐用年限如下：

房屋及建築	2 - 55 年
機器設備	1 - 15 年
運輸設備	4 - 10 年
辦公設備	1 - 15 年
其他設備	1 - 15 年

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

(十二) 投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，按成本減累計折舊及累計減損衡量。

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，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，估計耐用年限為50年。

(十三) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬(或包含)租賃。

1. 合併公司為出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十四) 無形資產

1. 商譽

企業合併所取得之商譽係依收購日認列之商譽作為成本，後續則以成本減除累計減損後之金額衡量。

2.其他無形資產

其他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後之金額衡量。攤銷金額係依直線法計提。估計耐用年限及攤銷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：

客戶關係	5 - 10 年
電腦軟體	1 - 10 年
其他	1 - 10 年

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，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

(十五) 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貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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。

(十六) 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。

(十七) 收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1) 銷售商品

合併公司製造及銷售各種事務機、隱形眼鏡及銷售電子零組件等。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司之部分合約提供數量折扣予客戶。係以合約價格減除估計數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累計之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍認列收入。銷貨折讓於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項，本公司預期前述準備數將於銷售之次一年度發生。截至報導日止，相關銷售因折扣而預期支付予客戶之金額認列為退款負債。

合併公司對附退貨權之銷售，將已移轉產品而預期退回之產品已收取之金額認列為退款負債，並將預期自客戶回收產品之權利認列為待退回產品權利。對退款金額之預期變動，則於每一報導日更新退款負債之衡量並予以調整相對應之收入。並對被退回之產品之預期變動更新資產之衡量。

(2) 勞務收入

勞務收入主要係電子電路軟硬體開發及加工收入。

電子電路軟硬體開發業務，於提供勞務之財務報導期間認列收入，因無法合理衡量履約義務之結果，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。客戶依約定時程支付固定金額之款項，已提供之勞務超過支付款項時，認列為合約資產，支付款項超過已提供之勞務，則認列合約負債。加工收入於勞務完成移轉予客戶時予以認列。

(3) 佣金收入

依合約條款交易賺取一定比例或金額之利潤時，合併公司於商品之控制移轉予客戶且無後續義務時，以淨額認列所賺利潤之部分為收入。

(4) 財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十八) 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。

在確定福利計畫下，提供福利之成本係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期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或應收退稅款之調整。

國內公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係於財務報導日就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。

與投資子公司及關聯企業權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能足額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足額之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，予以調整減少。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，予以調整認列。

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效果。

3. 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。

(二十) 每股盈餘

每股盈餘係以本期淨利除以按加權平均法計算流通在外期間之已發行普通股股數。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(二十一) 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷、估計及假設，且對本合併財務報告金額有重大影響項目如下：

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註六(三)。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，故合併公司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，合併公司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) 有形及無形資產之減損

資產減損評估過程中，本集團須綜合考量外來資訊及內部資訊以辨認資產價值可能減損之跡象，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變，均可能影響減損跡象之辨認及減損損失之金額。

(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、重要會計項目說明

(一) 現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金	\$ 4,037	3,956
支票存款	1,572	22,123
活期存款	616,186	554,307
定期存款	20,850	28,800
合計	\$ 642,645	609,186

現金及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111.12.31	110.12.31
定期存款	0.41%~5.10%	0.41%~3.30%

合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

合併公司未符合約當現金定義之活期及定期存款業已轉列「其他金融資產-流動及非流動」項下，請詳附註六(五)。

(二) 金融工具

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
流動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
結構型理財產品等	\$ 190,497	205,233
非流動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市(櫃)股票	\$ 7,400	-
非上市(櫃)股票	887	12,587
合計	\$ 8,287	12,587

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一一年度及一一〇年度透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之金額，請參閱附註六(十九)。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

非流動	111.12.31	110.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具		
非上市(櫃)股票	\$ 32,343	45,388

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及其他綜合損益之明細如下：

	111年度	110年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ (2,772)	(366)
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ 1,073	-

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

流動	111.12.31	110.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產		
理財商品	\$ -	-
利率區間	-	2.25%~2.81%
非流動	111.12.31	110.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產		
公司債券	\$ 11,067	-
利率區間	2.55%	-

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三) 應收票據及帳款淨額(含關係人)

	111.12.31	110.12.31
應收票據-非關係人	\$ 3,284	4,026
減：備抵損失	(25)	(28)
應收票據淨額	<u>\$ 3,259</u>	<u>3,998</u>
	111.12.31	110.12.31
應收帳款-非關係人	\$ 379,694	488,335
減：備抵損失	(57,556)	(24,336)
應收帳款淨額	<u>\$ 322,138</u>	<u>463,999</u>
	111.12.31	110.12.31
應收帳款-關係人	\$ 45,715	50,353
減：備抵損失	-	-
應收帳款-關係人淨額	<u>\$ 45,715</u>	<u>50,353</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司民國一一年十二月三十一日應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	未逾期	1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	合計
預期損失率(%)	0.03~5.31	0.03~51.18	0.03~76.16	0.03~100	0.03~100	
應收帳款	\$ 324,786	21,164	8,589	4,409	66,461	425,409
減：備抵損失	\$ (2,791)	(2,864)	(2,757)	(585)	(48,559)	(57,556)

合併公司民國一〇年十二月三十一日應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	未逾期	1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	合計
預期損失率(%)	0.03~25.68	0.03~37.51	0.03~42.19	4.62~100	0.69~100	
應收帳款	\$ 469,602	23,327	8,921	9,514	27,324	538,688
減：備抵損失	\$ (3,682)	(2,528)	(646)	(2,229)	(15,251)	(24,336)

截至民國一一年及一〇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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一一年度及一一〇年度應收票據及帳款(含關係人)備抵減損損失變動如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 24,364	40,236
合併個體變動影響數	-	64
預期信用減損損失提列(迴轉)	32,673	(15,547)
沖銷應收帳款	-	(573)
匯率影響數	544	184
期末餘額	\$ 57,581	24,364

(四) 存貨

	111.12.31	110.12.31
商 品	\$ 71,027	78,380
製 成 品	102,132	98,351
在 製 品	36,747	37,493
原 物 料	90,781	94,754
合 計	\$ 300,687	308,978

合併公司截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，已提列備抵呆滯及跌價損失分別為91,959仟元及90,236仟元。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度銷貨成本組成明細如下：

	111年度	110年度
已出售存貨及勞務成本	\$ 2,084,284	2,142,964
存貨跌價損失	5,005	14,604
存貨盤虧及報廢	9,329	8,030
出售下腳及廢料收入	(9,409)	(10,190)
合 計	\$ 2,089,209	2,155,408

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為5,005仟元及14,604仟元。

截至民國一一一年及一一〇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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五) 其他金融資產-流動及非流動

	111.12.31	110.12.31
其他金融資產-流動		
受限制之定期存款	\$ 6,097	5,770
存期三個月以上之定期存款	97,111	80,410
金融債券	-	4,884
	<u>\$ 103,208</u>	<u>91,064</u>
其他金融資產-非流動		
存期一年以上之定期存款	\$ 10,000	10,000

合併公司以定存單及金融債券設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(六) 採用權益法之投資

	111.12.31	110.12.31
能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業公司)	\$ -	-
宏矜(股)有限公司 (以下簡稱宏矜公司)	34,798	35,844
愛能視(股)公司 (以下簡稱愛能視公司)	4,931	8,449
晶宇生物科技實業(股)公司 (以下簡稱晶宇公司)	-	51,027
減：聯屬公司間未實現交易利得	(4,931)	(10,442)
合計	<u>\$ 34,798</u>	<u>84,878</u>
遞延收入		
愛能視公司	<u>854</u>	<u>-</u>

民國一一一年度本公司認列上列關聯企業能率影業公司、宏矜公司及愛能視公司係依該等被投資公司之同期間經其他會計師查核之財務報表認列投資損益。

民國一一〇年度本公司認列上列關聯企業能率影業公司、宏矜公司、愛能視公司及晶宇公司係依該等被投資公司之同期間經其他會計師查核之財務報表認列投資損益。

合併公司對能率影業公司無法定及推定義務，對其之投資損失僅認列至帳面價值為零止。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司為有效整合集團資源於民國一一〇年五月三日簽訂股權出售契約，以新台幣52,500仟元出售合併子公司宏矜公司之股權計3,500仟股予母公司能率創新股份有限公司(原名應華精密科技股份有限公司)，持股股權降至10.33%。處分相關帳列成本及國外營運機構財務報表換算之兌換差額數分別為51,967仟元及843仟元，與交易對價差額311仟元沖銷資本公積，經此組織重組後，宏矜公司由母公司控制，母公司透過本公司直接及間接控制宏矜公司，考量經濟實質觀點，本公司對宏矜公司具有重大影響力，採以採權益法投資衡量。

截至民國一一一年十二月三十一日止，合併公司子公司精能公司銷售予愛能視公司之聯屬公司間未實現利得為5,785仟元，沖減屬愛能視之採權益法投資帳面價值4,931仟元，餘列於其他流動負債-遞延收入為854仟元。

愛能視公司於民國一一一年十二月三十日減資彌補虧損，每仟股減除800股，減資後合併公司持有股數為400仟股。又於民國一一一年十二月三十一日現金增資25,000仟元，合併公司以每股10元認購1,000仟股，計10,000仟元，增資後持有股數計1,400仟股，占增資後已發行股數40.00%，採權益法評價。

合併公司於民國一一一年及一一〇年評估愛能視公司可回收金額低於帳面金額，分別提列減損損失3,278仟元及3,000仟元，截至民國一一一年十二月三十一日止，已提列累計減損損失6,278仟元。

合併公司於民國一一一年六月分批出售晶宇公司之股權，於民國一一一年六月十日，持股比例降為11.23%，出售價款為新台幣28,049仟元，處分投資利益為6,533仟元，轉銷與晶宇公司相關資本公積1,313仟元，並於喪失重大影響力時，將剩餘股權轉列至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其公允價值與原帳面價值差異5,019仟元，列於處分投資利益項下。

截至民國一一〇年十二月三十一日止合併公司評估晶宇公司可回收金額小於帳面價值，已提列累計減損損失5,000仟元。

晶宇公司於民國一一〇年十一月四日減資彌補虧損，每仟股減除607股，減資後本公司持有股數為3,976仟股。

合併公司持有採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	111.12.31		111年度			
	資產	負債	收入	損益	歸屬於被投資公司業主之(損)益	合併公司所享有關聯企業(損)益之份額
能率影業公司	\$ 34,096	41,797	13,095	(5,806)	(5,806)	-
宏矜公司	1,486,626	1,136,353	1,719,451	23,363	24,585	2,540
愛能視公司	137,023	124,410	71,695	(25,660)	(25,660)	(10,240)
晶宇公司	-	-	-	-	-	(1,735)
						\$ (9,435)

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31		110年度			
	資產	負債	收入	損益	歸屬於被投資 公司業主之 (損)益	合併公司所享 有關聯企業 (損)益之份額
能率影業公司	\$ 40,647	42,542	19,868	(10,211)	(10,211)	(2,911)
宏矜公司	1,484,072	1,122,209	1,729,541	39,192	39,789	4,110
愛能視公司	137,400	124,127	73,197	(16,449)	(16,449)	(6,522)
晶宇公司	281,962	164,605	88,926	(23,777)	(17,197)	(3,580)
						\$ (8,903)

(七) 不動產、廠房及設備

成	本	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
111.01.01	餘額	\$ 165,328	172,350	951,359	325,533	1,614,570
增	添	-	1,552	6,960	98,744	107,256
處	分	-	-	(56,851)	(26,765)	(83,616)
重	分	-	1,288	10,686	3	11,977
外幣兌換差額之	影響	-	3,212	31,155	14,243	48,610
111.12.31	餘額	\$ 165,328	178,402	943,309	411,758	1,698,797

成	本	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
110.01.01	餘額	\$ 165,328	178,239	981,765	311,108	1,636,440
增	添	-	507	10,928	12,726	24,161
處	分	-	(1,738)	(20,991)	(6,785)	(29,514)
重	分	-	(6,813)	(36,000)	1,709	(41,104)
合併個體變動		-	-	10,401	9,571	19,972
外幣兌換差額之	影響	-	2,155	5,256	(2,796)	4,615
110.12.31	餘額	\$ 165,328	172,350	951,359	325,533	1,614,570

累計折舊及減損	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計	
111.01.01	餘額	\$ -	74,186	874,398	293,228	1,241,812
折舊費用		-	5,093	22,174	11,126	38,393
處分		-	-	(56,469)	(26,546)	(83,015)
重分類		-	672	5,868	36	6,576
外幣兌換差額之	影響	-	1,573	29,266	13,718	44,557
111.12.31	餘額	\$ -	81,524	875,237	291,562	1,248,323

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

累計折舊及減損	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
110.01.01 餘額 \$	-	73,084	887,967	281,813	1,242,864
折舊費用	-	4,928	32,062	13,245	50,235
減損損失	-	2,816	628	26	3,470
處分	-	(790)	(20,991)	(6,697)	(28,478)
重分類	-	(6,813)	(37,219)	(195)	(44,227)
合併個體變動	-	-	8,356	7,975	16,331
外幣兌換差額之影響	-	961	3,595	(2,939)	1,617
110.12.31 餘額 \$	-	74,186	874,398	293,228	1,241,812

帳面價值	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
111.12.31 \$	165,328	96,878	68,072	120,196	450,474
110.12.31 \$	165,328	98,164	76,961	32,305	372,758

1. 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。
2. 合併公司民國一一一年度及一一〇年度利息資本化皆為0仟元。
3. 合併公司不動產、廠房及設備以「使用價值」作為衡量方法，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，估計其可回收金額未低於上述資產之帳面價值時，減損應予迴轉，惟依規定迴轉後帳面價值不可超過在未認列減損損失情形下，減除應提列折舊之帳面價值。
4. 待出售非流動資產明細如下：

不動產、廠房及設備	111.12.31	110.12.31
房屋及建築物等	\$ -	2,816
機器設備	-	628
其他設備	-	26
小計	\$ -	3,470
減：累計減損	-	(3,470)
	\$ -	-

合併公司民國一一一年度及一一〇年度分別衡量認列回升利益(減損損失)100仟元及(3,470)仟元。

合併公司於民國一一一年度出售全部待出售非流動資產群組，處分價款為3,120仟元，處分利益為3,120仟元。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八) 租賃協議

1. 使用權資產

成	本	土地使用權	房屋及建築	合計
111.01.01	餘額	\$ 38,484	154,897	193,381
增	添	-	56,439	56,439
減	少	-	(9,189)	(9,189)
重	分類	-	(126)	(126)
外幣兌換差額之	影響	3,660	1,200	4,860
111.12.31	餘額	\$ 42,144	203,221	245,365

成	本	土地使用權	房屋及建築	合計
110.01.01	餘額	\$ 48,370	122,878	171,248
增	添	-	47,583	47,583
減	少	(9,228)	(25,853)	(35,081)
合併個體變動		-	10,897	10,897
外幣兌換差額之	影響	(658)	(608)	(1,266)
110.12.31	餘額	\$ 38,484	154,897	193,381

累計折舊		土地使用權	房屋及建築	合計
111.01.01	餘額	\$ 2,697	85,599	88,296
折舊費用		1,252	36,601	37,853
減	少	-	(8,728)	(8,728)
外幣兌換差額之	影響	275	611	886
111.12.31	餘額	\$ 4,224	114,083	118,307

累計折舊		土地使用權	房屋及建築	合計
110.01.01	餘額	\$ 2,820	58,661	61,481
折舊費用		1,217	35,317	36,534
減	少	(1,299)	(18,177)	(19,476)
合併個體變動		-	10,018	10,018
外幣兌換差額之	影響	(41)	(220)	(261)
110.12.31	餘額	\$ 2,697	85,599	88,296

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳 面 價 值	土地使用權	房屋及建築	合計
111.12.31	\$ 37,920	89,138	127,058
110.12.31	\$ 35,787	69,298	105,085

2.租賃負債

合併公司租賃負債如下：

最低租金給付現值	111.12.31	110.12.31
一年內	\$ 39,320	35,706
二年至五年	52,626	36,237
	\$ 91,946	71,943
流動	\$ 39,320	35,706
非流動	\$ 52,626	36,237

租賃負債之折現率區間如下：

建築物	111年度	110年度
	1.31%~5.48%	1.31%~1.91%

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日間均未發行、再買回租賃負債。

認列於損益之費用金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ 1,212	1,098
除役負債之利息費用	-	34
合計	\$ 1,212	1,132

認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ 37,838	36,698

合併公司民國一一一年度短期租賃費用為15,075仟元，低價值資產租賃費用為664仟元。

(九) 投資性不動產

成 本	土地	房屋及建築	合計
111.01.01 餘 額 \$	-	-	-
增 添	47,036	11,171	58,207
111.12.31 餘 額 \$	47,036	11,171	58,207

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

累 計 折 舊	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
111.01.01 餘 額 \$	-	-	-
折 舊 費 用	-	18	18
111.12.31 餘 額 \$	-	18	18
<u>帳 面 價 值</u>			
111.12.31 \$	47,036	11,153	58,189

投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	111年度
投資性不動產之租金收入	\$ -
當期發生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 18

合併公司持有之投資性不動產其公允價值因無法可靠決定，經搜尋內政部地政司網站不動產交易實價查詢服務網，參考鄰近地區實際成交資訊評估後，於民國一一年十二月三十一日之公允價值約為51,012仟元~63,222仟元，合併公司持有之投資性不動產公允價值高度可能落在前述區間。

出租性質主要係出租予商業使用，主要租約內容與一般性租賃契約內容相同。

(十) 無形資產

成 本	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	商 譽	其 他	合 計
111.01.01 餘 額 \$	11,061	5,655	36,936	842	54,494
增 添	250	-	-	-	250
屬非控制權益之 公 允 價 值 調 整	-	8,380	-	27,247	35,627
重 分 類	-	6,136	(14,611)	6,328	(2,147)
外幣兌換差額之 影 響	310	-	-	-	310
111.12.31 餘 額 \$	11,621	20,171	22,325	34,417	88,534
成 本	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	商 譽	其 他	合 計
110.01.01 餘 額 \$	10,765	5,655	19,320	821	36,561
增 添	381	-	-	-	381
合 併 個 體 變 動	-	-	17,616	21	17,637
外幣兌換差額之 影 響	(85)	-	-	-	(85)
110.12.31 餘 額 \$	11,061	5,655	36,936	842	54,494

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

累計攤提及減損	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
111.01.01 餘額 \$	9,751	5,655	12,081	10	27,497
攤銷費用	606	2,349	-	1,537	4,492
減損損失	-	-	2,040	-	2,040
重分類	-	-	(2,147)	-	(2,147)
外幣兌換差額之影響	279	-	-	-	279
111.12.31 餘額 \$	<u>10,636</u>	<u>8,004</u>	<u>11,974</u>	<u>1,547</u>	<u>32,161</u>
累計攤提及減損	電腦軟體	客戶關係	商譽	其他	合計
110.01.01 餘額 \$	9,204	4,524	7,894	-	21,622
攤銷費用	623	1,131	-	1	1,755
減損損失	-	-	4,187	-	4,187
合併個體變動	-	-	-	9	9
外幣兌換差額之影響	(76)	-	-	-	(76)
110.12.31 餘額 \$	<u>9,751</u>	<u>5,655</u>	<u>12,081</u>	<u>10</u>	<u>27,497</u>
帳面價值					
111.12.31	\$ <u>985</u>	<u>12,167</u>	<u>10,351</u>	<u>32,870</u>	<u>56,373</u>
110.12.31	\$ <u>1,310</u>	<u>-</u>	<u>24,855</u>	<u>832</u>	<u>26,997</u>

商譽係以使用價值為基礎，使用價值係以未來不超過10年財務預算之現金流量預測計算，其他關鍵假設包含預計營業收入及獲利能力，該假設係參考過去營運情況及管理階層對市場之預期。

管理階層係參酌過去營運績效、未來正常營運下之獲利情形及其對未來產業發展目標決定於一一一年及一一〇年評估使用價值所採用之折現率區間分別為16.72%~20.24%及4.18%~18.20%。

合併公司子公司系通公司於收購日起一年內得於收購日已存在之事實與情況更新資訊，屬非控制權益增加之無形資產為35,627仟元，屬合併公司之調整詳附註四(三)說明。

(十一) 催收款項淨額

	111.12.31	110.12.31
催收款項	\$ 80,137	98,248
減：備抵呆帳	(80,137)	(98,248)
淨額	\$ -	-

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二) 其他資產

	111.12.31	110.12.31
預付貨款	\$ 17,334	17,960
預付設備款	24,541	2,524
其他金融資產	113,208	101,064
其 他	23,636	23,195
	<u>\$ 178,719</u>	<u>144,743</u>
流動	\$ 137,744	128,302
非流動	40,975	16,441
	<u>\$ 178,719</u>	<u>144,743</u>

(十三) 短期借款

	111.12.31	110.12.31
無擔保借款	\$ 609,261	555,008
擔保借款	3,071	13,840
合 計	<u>\$ 612,332</u>	<u>568,848</u>
年度利率區間	<u>0.59%~5.95%</u>	<u>0.54%~1.96%</u>

合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度明細如下：

	111.12.31	110.12.31
新台幣	\$ 259,000	319,000
美金	\$ 6,400	6,900

合併公司部分授信額度係附帶其他約定事項，其約定額度存續期間合併公司之母公司能率創新公司(原名為應華精密科技(股)公司)對本公司之合計持股比須逾10%，且至少指派五席董事。

子公司Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.部分授信額度附帶其他約定事項，其約定額度存續期間本公司持有該子公司直接持股不得低於80%。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四) 長期借款

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	\$ 64,581	61,895
擔保銀行借款	145,726	175,337
減：一年內到期部分	(62,716)	(52,048)
合 計	\$ 147,591	185,184
到期年月	112.08~122.09	112.08~122.09
年度利率區間	1.35%-2.38%	0.59%-1.68%

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。

(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。合併公司於民國一一一年度及一一〇年度分別認列26,288仟元及20,584仟元之退休金費用。

2. 確定福利計畫

(1) 本公司之台灣子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。按月就薪資總額一定比率提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，將於次年度三月底前一次提撥其差額。合併公司於民國一一一年度及一一〇年度依上開退休金辦法認列之退休金費用分為14仟元及106仟元。

(2) 合併公司資產負債表認列之金額如下：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務現值	\$ 4,864	5,799
計畫資產之公允價值	(4,266)	(3,447)
淨確定福利負債	\$ 598	2,352

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
111.01.01餘額	\$ 5,799	(3,447)	2,352
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	36	(22)	14
認列於損益	36	(22)	14
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(256)	(256)
精算利益—財務假設變動	(427)	-	(427)
精算利益—經驗調整	(544)	-	(544)
認列於綜合損益	(971)	(256)	(1,227)
雇主提撥	-	(541)	(541)
111.12.31餘額	\$ 4,864	(4,266)	598
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
110.01.01餘額	\$ -	-	-
合併個體變動	5,648	(3,344)	2,304
服務成本			
當期服務成本	94	-	94
利息費用(收入)	16	(4)	12
認列於損益	110	(4)	106
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(12)	(12)
精算損失—人口統計假設變動	143	-	143
精算利益—財務假設變動	(87)	-	(87)
精算利益—經驗調整	(15)	-	(15)
認列於綜合損益	41	(12)	29
雇主提撥	-	(87)	(87)
110.12.31餘額	\$ 5,799	(3,447)	2,352

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 合併公司因「勞動基準法」之退休金制度曝露於下列風險：

- a. 投資風險：中央主管機關擬訂之機關透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於權益證券、債務證券及銀行存款等標的，惟依據「勞動基準法」規定，整體資產報酬率不得低於當地銀行二年定期存款利率；如有低於該利率之情形，由國庫補足之。
- b. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
- c. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(5) 本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.375%	0.625%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

	111.12.31	110.12.31
折現率		
增加0.25%	\$ (132)	(172)
減少0.25%	\$ 137	179

	111.12.31	110.12.31
薪資預期增加率		
增加0.25%	\$ 134	174
減少0.25%	\$ (130)	(168)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	111.12.31	110.12.31
預期一年內提撥金額	\$ 118	118
確定福利義務平均到期期間	\$ 11.1年	12年

(十六) 歸屬於母公司業主之權益

1. 股本

	111.12.31	110.12.31
額定股本	\$ 800,000	800,000
已發行股本	\$ 518,543	518,543

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，本公司額定股數均為80,000仟股，已發行之實收股數均為51,854仟股，每股10元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316
發行股票溢價	176,089	176,089
股權基礎給付酬勞成本	830	830
對子公司及採權益法之關聯企業 所有權權益變動	1,949	3,259
	\$ 189,184	190,494

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

3. 保留盈餘及股利

(1) 盈餘分配

本公司年度總決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再加計前期累積未分配盈餘，由董事會視營運需要酌情保留適當盈餘後，並擬具分派議案，提請股東會決議後分派股東紅利。

本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派之股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

(2) 法定盈餘公積

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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

本公司於民國一十一年六月二十七日及民國一十〇年八月二十七日經股東常會分別決議民國一十〇年及一〇九年度盈餘分配案(除依法提列法定盈餘公積及特別盈餘公積外)，分派之現金股利情形如下：

	一一〇年度	一〇九年度
盈餘分配現金股利	\$ <u>62,225</u>	<u>10,371</u>

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，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，截至民國一十一年及一十〇年十二月三十一日，該項特別盈餘公積之金額皆為2,128仟元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。截至民國一十一年及一十〇年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為79,483仟元及93,042仟元。

4 其他權益項目

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價損益	合計
111.01.01 餘額	\$ (77,275)	(2,207)	(79,482)
本期變動	15,338	(3,845)	11,493
111.12.31 餘額	\$ <u>(61,937)</u>	<u>(6,052)</u>	<u>(67,989)</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價損益	合計
110.01.01餘額	\$ (91,201)	(1,841)	(93,042)
本期變動	13,926	(366)	13,560
110.12.31餘額	\$ (77,275)	(2,207)	(79,482)

(十七) 營業收入淨額

	111年度	110年度
客戶合約之收入	\$ 2,552,952	2,573,161

1. 客戶合約收入之細分請詳附註十四(二)之說明。
2. 合約負債(帳列其他流動負債)

合併公司認列客戶收入相關之合約負債如下：

	111.12.31	110.12.31
合約負債(預收貨款)	\$ 27,398	28,401

(十八) 其他收入

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 3,536	2,996
租金收入	2,019	1,777
股利收入	2,757	1,860
其他	5,674	12,750
	\$ 13,986	19,383

(十九) 其他利益及損失

	111年度	110年度
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 44,590	(10,912)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 利益	741	18,565
減損損失	(5,218)	(10,658)
處分不動產、廠房及設備淨利益	11,950	230
處分投資利益	11,552	-
待出售非流動資產處分利益	3,120	-
租賃修改利益	13	23,916
其他	(6,640)	(1,208)
	\$ 60,108	19,933

(二十) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息費用	\$ 15,928	10,825
租賃負債利息費用	1,212	1,098
除役負債利息費用	-	34
	<u>\$ 17,140</u>	<u>11,957</u>

(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。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用	\$ 54,868	52,773
以前年度所得稅低(高)估數	376	(2,349)
遞延所得稅費用(利益)		
合併個體變動影響數	-	447
暫時性差異之產生及迴轉	3,279	(20,639)
虧損扣抵	373	(2,171)
所得稅費用	<u>\$ 58,896</u>	<u>28,061</u>

合併公司民國一一一年度及一一〇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：

	111年度	110年度
依合併公司所在地稅率計算之所得稅費用	\$ 22,168	23,255
永久性差異：		
金融資產評價損益租稅影響	860	(2,538)
國內股利收入免稅	(552)	(372)
國內股利收入免稅分攤營業費用	2,254	828
被投資公司減資彌補虧損	(6,461)	(8,565)
證券交易所免稅	(3,289)	2,149
依權益法認列之關聯企業及子公司投資損益所得稅影響數	16,539	11,730

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度	110年度
按當地稅法規定應調整之所得稅影響數	\$ 446	1,242
出售證券財稅差異	4,255	-
其他應調整之所得稅影響數	7,039	1,054
海外所得扣繳稅款	8,446	11,106
大陸地區來源所得可扣抵稅額	(641)	(9,573)
虧損扣抵逾期與調整及股利收入虧損不得扣抵數	22,669	12,709
未分配盈餘加徵所得稅	199	67
投資抵減淨增加	(51)	(1,640)
以前年度所得稅低(高)估數	376	(2,349)
未認列暫時性差異及課稅損失之變動	(15,361)	(11,042)
所得稅費用	\$ 58,896	28,061

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司截至民國一一年及一〇年十二月三十一日之未認列遞延所得稅資產明細如下：

	111.12.31	110.12.31
可減除暫時性差異	\$ 17,164	19,423
課稅損失	148,974	157,585
	\$ 166,138	177,008

合併公司截至民國一一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	111.12.31
1年-5年	\$ 106,865
6年-10年	42,109
	\$ 148,974

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債變動如下：

	備抵存貨 跌價損失	備抵呆帳 超限	虧損扣抵	其他	合計
遞延所得稅資產：					
111.01.01	\$ 9,488	11,877	17,694	6,694	45,753
(借)貸記損益表	65	5,655	(373)	(476)	4,871
111.12.31	\$ 9,553	17,532	17,321	6,218	50,624
110.01.01	\$ 6,902	11,564	15,524	6,941	40,931
(借)貸記損益表	2,586	313	2,170	(247)	4,822
110.12.31	\$ 9,488	11,877	17,694	6,694	45,753
	採用權益法 認列國外投 資損益	未實現兌換 差額	其他	合計	
遞延所得稅負債：					
111.01.01	\$ 58,892	21	790	59,703	
借(貸)記損益表	6,762	1,218	544	8,524	
111.12.31	\$ 65,654	1,239	1,334	68,227	
110.01.01	\$ 76,546	394	304	77,244	
借(貸)記損益表	(17,654)	(373)	486	(17,541)	
110.12.31	\$ 58,892	21	790	59,703	

3. 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一〇九年度。

(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能別彙總如下：

功能別 性質別	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 318,133	204,569	522,702	330,671	185,126	515,797
薪資費用	\$ 208,481	170,118	378,599	220,190	156,406	376,596
保險金	\$ 14,643	11,541	26,184	13,701	10,351	24,052
退休養老金	\$ 15,080	11,222	26,302	13,849	6,841	20,690
其他員工福利費用	\$ 79,929	11,688	91,617	82,931	11,528	94,459
折舊費用	\$ 47,611	28,653	76,264	65,308	21,461	86,769
攤銷費用	\$ 2,432	6,433	8,865	2,662	2,366	5,028

(二三) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，激勵員工及經營團隊應針對董事及員工酬勞分派如下，但公司尚有累積虧損時應預先保留彌補數額。

1. 董事酬勞不高於百分之五。
2. 員工酬勞不低於百分之五。

員工酬勞以股票或現金方式分派時，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。員工酬勞配發股票時，發放對象除本公司員工外，得包括符合一定條件之從屬公司員工，相關辦法授權董事會制訂之。

本公司員工及董事酬勞金額係按當年度之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額，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事酬勞分派成數為估計基礎，並認列為當年度之營業費用。若實際分派金額與估計數有差異時，則依會計估計變動處理，將該差異列入次一年度損益。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工及董事酬勞提列金額明細如下：

	111年度	110年度
員工酬勞	\$ 6,229	4,258
董事酬勞	2,336	1,497
	<u>\$ 8,565</u>	<u>5,755</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列之金額與董事會決議分派之員工及董事酬勞金額並無差異。

本公司已依規定設置審計委員會替代監察人，故未認列監察人酬勞。

上述有關本公司員工及董事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(虧損)

	111年度	110年度
母公司業主	\$ 0.67	1.11
共同控制下後手權益	-	(0.04)
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.67</u>	<u>1.07</u>

計算基本每股盈餘之本期淨利(損)及普通股加權平均股數如下：

	111年度	110年度
母公司業主	\$ 34,670	57,604
共同控制下後手權益	-	(2,003)
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 34,670</u>	<u>55,601</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>\$ 51,854</u>	<u>51,854</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二五) 現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動如下：

	111.01.01	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			使用權資產淨變動數	匯率變動	
短期借款	\$ 568,848	25,008	-	18,476	612,332
長期借款(含一年內到期)	237,232	(26,925)	-	-	210,307
租賃負債(流動及非流動)	71,943	(36,626)	56,042	587	91,946
存入保證金	44	786	-	-	830
合計	\$ 878,067	(37,757)	56,042	19,063	915,415

	110.01.01	現金流量	非現金之變動			110.12.31
			使用權資產淨變動數	合併個體併入	匯率變動	
短期借款	\$ 578,032	(4,464)	-	557	(5,277)	568,848
長期借款(含一年內到期)	283,652	(46,420)	-	-	-	237,232
租賃負債(流動及非流動)	67,932	(35,600)	39,453	560	(402)	71,943
存入保證金	-	43	-	-	1	44
合計	\$ 929,616	(86,441)	39,453	1,117	(5,678)	878,067

七、 關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

能率創新股份有限公司(原名為應華精密科技股份有限公司)為合併公司之母公司，能率國際股份有限公司為合併公司所屬集團之最終控制者。

能率投資股份有限公司民國一一〇年六月三十日持有合併公司之母公司11.75%股權，及指派合併公司之母公司過半數之董事席位，為本集團之最終母公司，民國一一〇年七月十五日股東會改選董事後，能率國際股份有限公司取得合併公司之母公司過半數之董事席次，持有母公司股權7.06%，為本集團之最終母公司，截至民國一一一年十二月三十一日止，持有合併公司之母公司13%股權。

(二) 關係人之名稱與關係(僅列示重大往來交易對象)

關係人名稱	與合併公司之關係
崧競科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
晶宇生物科技實業股份有限公司	111年6月10日前為合併公司之關聯企業 111年6月10日-111年8月2日為合併公司之其他關係人 111年8月2日後為非關係人
愛能視股份有限公司	合併公司之關聯企業

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
系通科技股份有限公司	合併公司之子公司 (註：110年4月21日前為合併公司之其他關係人)
詮訊集團	合併公司之其他關係人
Daiichi Kasei集團	合併公司之其他關係人
東莞承光五金製品有限公司	合併公司之其他關係人
捷邦國際科技股份有限公司	合併公司之其他關係人

(三) 能率網通及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。合併公司與關係人間之重大交易事項揭露如下：

1. 銷貨收入

	111年度	110年度
關聯企業	\$ 36,077	44,107
其他關係人	4,534	5,127
	<u>\$ 40,611</u>	<u>49,234</u>

合併公司對關係人之銷貨，無其他同類型交易可茲比較，係按約定銷貨價格及條件辦理。

2. 銷售商品之期末未結清餘額

	111.12.31	110.12.31
關聯企業		
-愛能視	\$ 45,699	49,769
其他關係人	16	584
	<u>\$ 45,715</u>	<u>50,353</u>

3. 進貨及製造費用

	111年度	110年度
關聯企業	\$ 1,039	1,681
其他關係人	22,664	26,293
	<u>\$ 23,703</u>	<u>27,974</u>

合併公司對關係人之進貨，無其他同類型交易可茲比較，係按約定進貨價格及條件辦理。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 購進商品之期末未結清金額

	111.12.31	110.12.31
其他關係人		
-Daiichi Kasei集團	\$ 2,180	2,964
-捷邦	815	301
-其他	1	151
	<u>\$ 2,996</u>	<u>3,416</u>

5. 租金及其他收入

	111年度	110年度
關聯企業	\$ 74	178
其他關係人	1,146	1,200
	<u>\$ 1,220</u>	<u>1,378</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	111.12.31	110.12.31
關聯企業		
-愛能視	\$ 319	198
其他關係人		
-崧競	74	63
	<u>\$ 393</u>	<u>261</u>

關聯企業及其他關係人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，租金係按月給付。

6. 營業費用

	111年度	110年度
關聯企業	\$ 1,049	2,817
其他關係人	7,491	6,530
	<u>\$ 8,540</u>	<u>9,347</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至期末未結清金額彙總如下：

	111.12.31	110.12.31
關聯企業	\$ 40	14
其他關係人		
-東莞承光	-	899
-其他	54	38
	<u>\$ 94</u>	<u>951</u>

7. 購入不動產、廠房及設備

截至期末未結清金額彙總如下：

	111.12.31	110.12.31
其他關係人		
-東莞承光	\$ 965	5,310

8. 合併公司之子公司向關係人承租辦公處所，相關交易資訊列示如下：

	111.12.31	110.12.31
租賃負債-流動		
關聯企業		
-晶宇	\$ -	3,808
其他關係人		
-東莞能率	3,413	729
	<u>\$ 3,413</u>	<u>4,537</u>
租賃負債-非流動		
關聯企業		
-晶宇	\$ -	5,161
其他關係人		
-東莞能率	44,239	1,494
	<u>\$ 44,239</u>	<u>6,655</u>

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9. 背書保證

合併公司提供背書保證情形如下：

111.12.31			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
其他關係人-崧競	銀行融資額度	\$ 4,600	4,050

110.12.31			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
其他關係人-崧競	銀行融資額度	\$ 20,000	6,800

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 15,262	12,436
股份基礎給付	-	-
	\$ 15,262	12,436

八、 質押之資產

	111.12.31	110.12.31
土地	\$ 165,328	165,328
房屋及建築	49,092	50,442
定期存款(註)	6,097	5,770
金融債券(註)	-	4,884
	\$ 220,517	226,424

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) 截至民國一〇一一年十二月三十一日，集團間提供背書保證情形如下：

保證人	被保證人	保證事項	保證金額	已動用金額
本公司	崧競	銀行融資額度	\$ 4,600	4,050
本公司	佰勁	銀行融資額度	12,000	10,000
本公司	正能量	銀行融資額度	30,000	30,000
本公司	東莞亞昕	銀行融資額度	USD 3,500	USD 100
香港禮興	東莞亞昕	銀行融資額度	USD 1,000	USD 1,000

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二) 能遠公司為採購存貨而委託台中銀行、彰化銀行、兆豐國際商業銀行及華南銀行分別開立履約保證書，截至民國一一年十二月三十一日止分別為19,000仟元、35,000仟元、30,000仟元及19,000仟元予進貨廠商，本公司對該履約保證書負連帶保證責任。

(三) 合併公司部分授信額度係附帶其他約定事項，請詳附註六(十三)說明。

十、 重大之災害損失：無。

十一、 重大之期後事項：

合併公司之子公司精能公司因興建廠房，已簽約但尚未發生之不動產、廠房與設備資本支出為9,628仟元。

領頭羊運動團隊(股)公司於民國一二年二月二十三日現金增資3,133仟元，合併公司以每股10元認購245仟股，計2,448仟元，增資後持有股數計245仟股，占增資後已發行股數51%，採權益法評價。

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

	111.12.31	110.12.31
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產(流動及非流動)	\$ 198,784	217,820
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	32,343	45,388
現金及約當現金(不含庫存現金)	638,608	605,230
按攤銷後成本衡量之金融資產	11,067	-
應收票據淨額	3,259	3,998
應收帳款淨額(含關係人)	367,853	514,352
其他應收款(含關係人)	22,485	41,898
其他金融資產(流動及非流動)	113,208	101,064
存出保證金	10,731	10,028
合 計	\$ 1,398,338	1,539,778

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31	110.12.31
金融負債		
短期借款	\$ 612,332	568,848
應付款項(含關係人)	400,839	455,422
租賃負債(流動及非流動)	91,946	71,943
長期借款(含一年內到期)	210,307	237,232
存入保證金	830	44
合 計	\$ 1,316,254	1,333,489

(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

市場風險係指因市場價格變動，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。

合併公司重大匯率風險之曝險情形如下：

外幣	功能性貨幣	111.12.31			110.12.31		
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產							
貨幣性項目							
	USD : NTD \$	7,086	30.6986	217,530	10,710	27.6857	296,514
	CNY : NTD	5,969	4.4079	26,311	15,156	4.3440	65,837
	USD : HKD	1,894	30.7064	58,158	2,162	27.6846	59,854
	USD : CNY	3,120	30.7106	95,817	2,616	27.6827	72,418
	HKD : CNY	31,040	3.9381	122,238	33,834	3.5490	120,078
	USD : VND	2,032	30.4828	61,941	1,723	27.1875	46,844
金融負債							
貨幣性項目							
	USD : NTD \$	4,289	30.7076	131,705	4,386	27.6797	121,403
	USD : HKD	5,246	30.7124	161,117	3,918	27.6774	108,440

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國一一一年度及一一〇年度認列之全部淨兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為44,590仟元及(10,912)仟元。

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、應收款項、借款、應付款項等，於換算時產生外幣兌換損益。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目因匯率變動產生之影響計算。當新台幣相對於各外幣貶值/升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別增加/減少2,864仟元及3,824仟元。每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%，對本集團於民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別減少/增加720仟元及619仟元。

3. 其他價格風險

合併公司持有國內上市(櫃)公司及興櫃公司股票須承受權益證券市場價格變動之風險。合併公司以公允價值基礎進行管理並監控投資績效，另持有非上市櫃公司股票係屬策略性投資，合併公司並未積極交易此投資。

合併公司所持有之開放型基金受益憑證，由於所投資之標的多為貨幣或債券相關基金(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動)，合併公司並不預期所持有之基金會有顯著之市場風險。

有關持有國內上市(櫃)公司及興櫃公司股票(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)價格風險之敏感性分析，係以報導日之公允價值變動為計算基礎。若上述權益工具價格上升/下降10%，民國一一一年度及一一〇年度稅前淨利金額將分別增加/減少740仟元及1,170仟元。

(五) 信用風險

信用風險係指交易對方無法履行合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至報導日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財物損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供背書保證所產生之或有負債金額。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款等金融工具。合併公司之現金存放於不同銀行及金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，並且認為合併公司之現金及約當現金不會有信用風險顯著集中之虞。

合併公司應收帳款之交易對手係各類型產業客戶，為降低應收帳款之信用風險，合併公司亦彈性運用預收貨款等信用增強工具，必要時要求客戶提供擔保或保證，以降低特定客戶之信用風險。

此外，合併公司於報導日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險係屬有限。

有關帳齡分析及備抵損失變動，請詳附註六(三)之說明。

民國一一年十二月三十一日背書保證資訊請詳附註十三(一)2。

(六) 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：

	111.12.31				
	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	\$ 612,332	-	-	-	612,332
應付款項(含關係人)	400,839	-	-	-	400,839
租賃負債(流動及非流動)	39,320	9,319	12,168	31,139	91,946
長期借款(含一年內到期)	62,716	54,234	35,209	58,148	210,307
	<u>\$ 1,115,207</u>	<u>63,553</u>	<u>47,377</u>	<u>89,287</u>	<u>1,315,424</u>
	110.12.31				
	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	\$ 568,848	-	-	-	568,848
應付款項(含關係人)	455,422	-	-	-	455,422
租賃負債(流動及非流動)	35,706	33,824	2,413	-	71,943
長期借款(含一年內到期)	52,048	50,420	72,124	62,640	237,232
	<u>\$ 1,112,024</u>	<u>84,244</u>	<u>74,537</u>	<u>62,640</u>	<u>1,333,445</u>

(七) 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、按攤銷後成本衡量之金融資產、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。

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：

	111.12.31		110.12.31	
	帳面 價值	公允 價值	帳面 價值	公允 價值
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動及非流動	\$ 198,784	198,784	217,820	217,820
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	32,343	32,343	45,388	45,388
存出保證金	10,731	10,731	10,028	10,028
金融負債				
租賃負債(流動及非流動)	\$ 91,946	91,946	71,943	71,943
長期借款(含一年內到期)	210,307	210,307	237,232	237,232
存入保證金	830	830	44	44

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、按攤銷後成本衡量之金融資產、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：

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。另未上市(櫃)公司股權投資-興櫃股票之公允價值係以第三方機構提供之公開市場報價作為衡量。

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)。

111.12.31	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 7,400	-	-	7,400
非上市櫃股票	-	-	887	887
結構型理財商品等	22,385	-	168,112	190,497
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
非上市櫃股票	-	-	32,343	32,343
	<u>\$ 29,785</u>	<u>-</u>	<u>201,342</u>	<u>231,127</u>

110.12.31	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
興櫃股票	\$ -	11,700	-	11,700
非上市櫃股票	-	-	887	887
結構型理財商品等	-	-	205,233	205,233
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
非上市櫃股票	-	-	45,388	45,388
	<u>\$ -</u>	<u>11,700</u>	<u>251,508</u>	<u>263,208</u>

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值法 缺乏市場流通性折價 	<ul style="list-style-type: none"> 不適用 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-無活絡市場之權益工具投資	市場法	· 股價淨值比乘數 · 缺乏市場流通性折價	· 股價淨值乘數愈高，公允價值愈高 · 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融資產-無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	· 淨資產價值法 · 缺乏市場流通性折價	· 不適用 · 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融資產-理財商品	視個別合約條款判斷	· 視個別合約條款判斷	· 視個別合約條款判斷

下表列示民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日屬於第三等級之變動：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 251,508	276,693
轉出至第二等級(註1)	-	(11,700)
本期購買	784,607	721,102
本期出售價款	(862,005)	(722,951)
本期重分類(註2)	31,482	-
認列於損益	4,719	17,136
認列於其他綜合損益	(3,845)	(366)
除列轉列於保留盈餘	1,073	-
減資退回股款	(9,200)	(5,814)
轉出至合併個體	-	(21,939)
合併個體併入影響數	-	887
匯差	3,003	(1,540)
期末餘額	\$ 201,342	251,508

註：(1)因該權益工具投資之可觀察市場資料變成可得，而自第三等級轉入第二等級。

(2)因對晶宇公司喪失重大影響力，由採權益法投資轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(八) 資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

能率網通股份有限公司及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：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	能遠公司	傑聖科技(股)公司	催收款	否	10,000	10,000	10,000	3.00	業務往來	- (註2)	-	10,000	傑聖科技(股)公司股票	- (註6)	- (註4)	156,952	-

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：業務往來金額為111年1月1日至12月31日之累計金額。

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：經評估可回收金額為0。

2. 為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率%	背書保證最高限額 (註2)	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 (註3)										
0	本公司	崧競公司	1	313,903	20,000	4,600	4,050	-	0.59	784,758	N	N	N
0	本公司	佰勁公司	2	313,903	32,000	12,000	10,000	-	1.53	784,758	Y	N	N
0	本公司	正能量公司	2	313,903	40,000	30,000	30,000	-	3.82	784,758	Y	N	N
0	本公司	東莞亞昕公司	2	313,903	107,485	107,485	3,071	-	13.70	784,758	Y	N	Y
1	Prosper Plastic公司	佳欣公司	2	313,903	44,910	-	-	-	-	784,758	Y	N	N
1	Prosper Plastic公司	東莞亞昕公司	2	313,903	30,710	30,710	30,710	-	3.91	784,758	Y	N	Y

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：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3：背書保證表與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務往來之公司
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保

能率網通股份有限公司及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	傑聖科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	-	0.69	-	
本公司	能率壹創業投資(股)公司	董事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	629	3,967	2.00	3,967	
本公司	能率亞洲資本(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,400	26,940	1.56	26,940	
本公司	肌活麗學創研所(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	294	1,436	5.18	1,436	
本公司	崧競科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	8	-	0.54	-	
能遠公司	傑聖科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	-	0.69	-	
能遠公司	天二科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	300	7,400	0.34	7,400	
系通公司	可億隆(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	554	421	7.12	421	
系通公司	寶通數位(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	285	466	19.00	466	
我行公司	永動科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	58	-	8.32	-	

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

能率網通股份有限公司及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	368,058	99.60	月結180天	-	-	(122,086)	(88.48)	
(深圳禮興公司)	Prosper Plastic公司	為深圳禮興公司之母公司	銷貨	(368,058)	(67.16)	月結180天	-	-	122,086	83.29	

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：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係款項餘額	週轉率	逾期應收關係款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
深圳禮興公司	Prosper Plastic公司	母子公司	122,086	3.01	-	-	19,444	-

註：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號(註1)	交易人名額	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	一一一年度重要交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產比率%(註3)
1	Prosper Plastic公司	深圳禮興公司	1	進貨	368,058	-	14.38
				應付關係人款	122,086	月結180天	4.79

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。

註5：茲就該科目金額屬資產負債科目占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二) 轉投資事業相關資訊

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

單位：新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
本公司	能遠公司	TW	電子零組件產業	12,200	12,200	4,729	49.80	106,669	73,372	36,542	
	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Samoa	經營控股及投資事業	297,311	297,311	10,000	100	304,227	22,523	22,523	
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	410,576	50,294	50,739	
	精能光學公司	TW	隱形眼鏡產業	314,720	232,700	27,487	83.29	169,805	34,959	(25,223)	
	系通公司	TW	電子零件、材料、模具產業	42,000	42,000	4,527	15.64	31,602	4,646	215	
	正能量公司	TW	運動用品產業	35,388	27,590	1,478	51.99	12,217	2,197	1,142	
	佰勁公司	TW	自行車產業	33,850	28,429	3,664	81.42	12,474	(5,441)	(3,879)	
	禾廣公司	TW	娛樂產業	7,400	7,400	476	95.20	4,044	62	60	
	諄宏公司	TW	化妝品產業	15,500	15,500	1,550	50.82	10,441	(4,331)	(2,196)	
	新時代電商公司	TW	電子資訊服務業	26,000	26,000	5,000	100	21,642	(3,170)	(3,775)	
	能率影業公司	TW	電影製作產業	18,000	18,000	350	35	-	(5,806)	-	註3
	宏羚公司	TW	電腦及週邊設備產業	37,500	37,500	2,500	10.33	34,798	24,585	2,540	註3
	愛能視公司	TW	隱形眼鏡產業	30,000	20,000	1,400	40	4,931	(25,660)	(10,240)	註3
	晶宇生物公司	TW	檢驗晶片及檢測儀器產業	-	70,601	-	-	-	-	(1,735)	註3、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	282,329	28,943	27,965	
Prosper Plastic	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD2,000	USD2,000	-	67.80	120,964	8,987	6,115	
Prosper Plastic	SHINE TRADE	BVI	電子零件、材料、模具產業	USD4,717	USD2,755	1,990	99.48	7,202	(12,052)	(7,960)	
Prosper Plastic	Prosper Plastic(SAMOA)	Samoa	經營控股及投資事業	USD1,692	USD1,392	1,500	100	60,332	(248)	(248)	

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
Prosper Plastic(SAMOA)	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD950	USD950	-	32.20	57,609	8,988	2,894	
能遠公司	Viet Nam Abeco Electronic Co.	VN	電子零組件產業	USD1,800	USD1,800	-	100	46,915	(1,035)	(1,035)	
正能量公司	我行科技公司	TW	運動用品產業	25,900	25,900	790	100	6,049	-	-	
精能公司	精捷視公司	TW	隱形眼鏡產業	1,800	-	180	60	1,756	(74)	(44)	

註1：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

註2：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3：係本公司採權益法評價被投資公司。

註4：係本公司於民國111年6月分批出售晶宇生物科技實業股份有限公司之股權，出售價款為新台幣28,049仟元，於民國111年6月10日，持股比例降為11.23%，喪失重大影響力，轉列至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

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	171,976 (USD5,600)	(註1、3)	189,018 (HKD30,660) (USD2,223)	-	-	189,018 (HKD30,660) (USD2,223)	57,774	100%	58,041	361,653	130,848 (USD2,200) (HKD16,071)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具製造	125,911 (USD4,100)	(註1、4)	323,173 (USD10,523)	-	-	323,173 (USD10,523)	28,984	100%	28,984	255,837	211,899 (USD6,900)
蘇州晰穎力公司	隱形眼鏡批發及進出口	23,033 (USD750)	(註1、5)	23,033 (USD750)	-	-	23,033 (USD750)	(3,845)	100%	(3,845)	7,947	-
東莞亞昕公司	電子零件、材料、模具製造	121,178 (USD3,946)	(註1、6)	59,598 (USD1,941)	-	-	59,598 (USD1,941)	(12,052)	99.48%	(7,960)	7,202	-

2. 轉投資大陸地區限額

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
252,074	278,178	660,954

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30.71；港幣換算為台幣之匯率為3.938；人民幣換算為台幣之匯率為4.408。

註3：係Prosper Plastic之子公司。

註4：係AVY公司之子公司。

註5：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之子公司。

註6：係SHINE TRADE之子公司。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 重大交易事項

合併公司民國一一一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「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四) 主要股東資訊

主要股東名稱	持有股數(仟股)	持股比例
能率創新股份有限公司	7,075	13.64%
能率投資股份有限公司	4,039	7.78%
康慶中	4,135	7.97%
林友士	2,612	5.03%

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、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、運動用品部門及美妝保養部門。合併公司民國一一一年及一一〇年均有七個應報導部門：投資控股部門、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、運動用品部門及美妝保養部門。投資控股部門係整合集團總體營運規劃；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；美妝保養部門係從事美妝保養相關產品之零售與批發等業務。

民國一一一年及一一〇年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，故民國一一一年及一一〇年彙總投資控股部門、娛樂週邊部門、隱形眼鏡部門、運動用品部門及美妝保養部門以「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。

	111年度			
	電子零組件部門	事務機業務部門	其他營運部門	合計
收入				
來自外部客戶之收入	\$ 1,046,132	1,140,473	366,347	2,552,952
利息收入	913	1,806	817	3,536
收入合計	\$ 1,047,045	1,142,279	367,164	2,556,488

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111年度				
	電子零組件部門	事務機業務部門	其他營運部門	合計
財務成本	\$ 2,618	5,397	9,125	17,140
折舊與攤銷	819	47,028	37,282	85,129
採權益法之關聯企業及 合資企業損失之份額	-	-	9,435	9,435
其他重大非現金項目：				
資產減損	-	-	5,218	5,218
應報導部門損益	\$ 89,473	110,961	(77,812)	122,622
資產				
採權益法之投資	-	-	34,798	34,798
非流動資產資本支出	(58,207)	(14,740)	(96,734)	(169,681)
應報導部門資產	\$ 526,071	1,135,537	889,113	2,550,721
應報導部門負債	\$ 312,219	421,583	715,329	1,449,131

110年度				
	電子零組件部門	事務機業務部門	其他營運部門	合計
收入				
來自外部客戶之收入	\$ 1,066,540	1,181,630	324,991	2,573,161
利息收入	1,296	1,501	199	2,996
收入合計	\$ 1,067,836	1,183,131	325,190	2,576,157
財務成本				
財務成本	\$ 1,906	2,797	7,254	11,957
折舊與攤銷	1,059	48,837	41,901	91,797
採權益法之關聯企業及 合資企業損失之份額	-	-	8,903	8,903
其他重大非現金項目：				
資產減損	-	3,470	7,188	10,658
應報導部門損益	\$ 104,592	82,817	(78,262)	109,147
資產				
採權益法之投資	-	-	84,878	84,878
非流動資產資本支出	-	(16,947)	(9,226)	(26,173)
應報導部門資產	\$ 576,093	1,050,094	912,464	2,538,651
應報導部門負債	\$ 359,879	381,048	715,031	1,455,958

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	111年度	110年度
產品銷售收入		
事務機	\$ 1,140,473	1,181,630
電子零件	1,046,132	1,066,540
隱形眼鏡	71,788	107,186
運動用品	277,422	200,519
娛樂影音	9,194	9,119
美妝保養	6,323	5,955
其他	1,620	2,212
合計	<u>\$ 2,552,952</u>	<u>2,573,161</u>

(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。

	111年度	110年度
來自外部客戶收入		
台灣	\$ 309,020	283,591
中國	871,139	952,990
亞洲	397,953	402,230
美洲	842,873	798,236
歐洲	102,149	114,900
其他	29,818	21,214
合計	<u>\$ 2,552,952</u>	<u>2,573,161</u>
	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
非流動資產		
台灣	\$ 483,140	319,825
中國	176,038	149,761
亞洲	63,891	41,695
合計	<u>\$ 723,069</u>	<u>511,281</u>

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。

能率網通股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)重要客戶資訊

合併公司民國一一一年度及一一〇年度對單一客戶收入達合併綜合損益表上營業收入金額10%以上之明細如下：

	111年度		110年度	
	收入	部門	收入	部門
甲	\$ 806,252	電子零組件部門	775,478	電子零組件部門
乙	281,053	事務機業務部門	281,063	事務機業務部門
	<u>\$ 1,087,305</u>		<u>1,056,541</u>	

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告



佳明聯合會計師事務所

SCS CONCORD CPAs

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



Telephone (02)2545-0279
Telefax (02)2719-3479

會計師查核報告

能率網通股份有限公司 公鑒：

查核意見

能率網通股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報告附註(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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達能率網通股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告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，與能率網通股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對能率網通股份有限公司民國一一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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告上之關鍵查核事項如下：

採用權益法之投資

有關採用權益法之投資之會計政策請詳個體財務報告附註四(八)，能率網通股份有限公司民國一一一年十二月三十一日採用權益法之投資帳面金額為 1,123,426 仟元，其中子公司帳面金額為 1,083,697 仟元，占採用權益法之投資 96%，依該等子公司所營業務範圍及性質，部分子公司之應收帳款減損與存貨淨變現價值估計需仰賴管理階層之主觀判斷，係屬具不確定性之會計估計，且影響

子公司之營運結果；因此，本會計師將採用權益法之投資之子公司財務報告中有關應收帳款減損、存貨淨變現價值估計列為重要查核事項。

因應之查核程序：

本會計師及其他會計師對採用權益法之投資有關應收帳款減損估計所執行之主要查核程序包括：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。

有關存貨淨變現價值估計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；依據對其營運與產業性質之瞭解，評估比較財務報告期間對備抵存貨評價損失之提列政策係適當且一致採用；透過抽樣取得最近期報價或銷貨發票以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。

其他事項

列入能率網通股份有限公司個體財務報告之部分採用權益法之被投資公司，其財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等採用權益法之投資之金額及損益份額，係依據其他會計師之查核報告認列。該等採用權益法之投資民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之金額分別為 209,534 仟元及 211,784 仟元，分別占資產總額之 16.30%及 16.29%；民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日就前述採用權益法之投資認列之子公司及關聯企業損益之份額分別為(34,658)仟元及(4,205)仟元，分別占稅前淨利之(84.47)%及(10.61)%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

能率網通股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告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個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

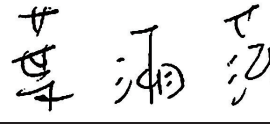

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對能率網通股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使能率網通股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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網通股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成能率網通股份有限公司之查核意見。

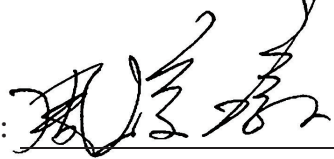

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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，決定對能率網通股份有限公司民國一一一年度個體財務報告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 :  
葉 湘 萍 會 計 師

會 計 師 :  
周 峻 墩 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
中華民國一十二年三月二十一日



民國一十一年十二月三十一日

資 產	一一一年十二月三十一日		一一〇年十二月三十一日	
	金額	百分比	金額	百分比
流動資產				
1100 現金及約當現金(附註六(一)、十二)	\$ 23,335	1.82	67,783	5.21
1180 應收帳款淨額-關係人(附註六(三)、七、十二)	649	0.05	4,212	0.32
1200 其他應收款(附註十二)	-	-	6	-
1210 其他應收款-關係人(附註七、十二)	126	0.01	84	0.01
1220 本期所得稅資產	4,626	0.36	-	-
1470 其他流動資產	136	0.01	5,607	0.44
11XX 流動資產合計	28,872	2.25	77,692	5.98
非流動資產				
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二)、十二)	-	-	-	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二)、十二)	32,343	2.51	45,388	3.49
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)、十二)	11,067	0.86	-	-
1550 採用權益法之投資(附註五、六(五))	1,123,426	87.39	1,087,950	83.66
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註六(六)、八)	81,606	6.35	81,768	6.29
1840 遞延所得稅資產(附註五、六(十六))	8,218	0.64	7,485	0.58
15XX 非流動資產合計	1,256,660	97.75	1,222,591	94.02
1XXX 資產總計	\$ 1,285,532	100.00	1,300,283	100.00

負債及權益	一一一年十二月三十一日		一一〇年十二月三十一日	
	金額	百分比	金額	百分比
流動負債				
2100 短期借款(附註六(八)、二十)、十二)	\$ 310,000	24.11	260,000	20.00
2200 其他應付款(附註十二)	18,913	1.47	14,316	1.10
2220 其他應付款-關係人(附註七、十二)	-	-	74	0.01
2230 本期所得稅負債	-	-	19	-
2320 一年內到期長期負債(附註六(十)、二十)、十二)	40,162	3.12	39,983	3.07
2399 其他流動負債	53	0.01	46	-
21XX 流動負債合計	369,128	28.71	314,438	24.18
非流動負債				
2540 長期借款(附註六(十)、二十)、十二)	65,830	5.12	105,977	8.15
2570 遞延所得稅負債(附註六(十六))	65,816	5.12	58,900	4.53
25XX 非流動負債合計	131,646	10.24	164,877	12.68
2XXX 負債總計	500,774	38.95	479,315	36.86
歸屬於本公司業主之權益(附註六(十一))				
3100 股本	518,543	40.34	518,543	39.88
3200 資本公積	189,184	14.72	190,494	14.65
3300 保留盈餘				
3310 法定盈餘公積	42,730	3.32	36,968	2.84
3320 特別盈餘公積	81,611	6.35	95,170	7.32
3350 未分配盈餘	20,679	1.61	59,275	4.56
3400 其他權益				
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(61,937)	(4.82)	(77,275)	(5.94)
3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(6,052)	(0.47)	(2,207)	(0.17)
3XXX 權益總計	784,758	61.05	820,968	63.14
負債及權益總計	\$ 1,285,532	100.00	1,300,283	100.00

(請詳後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





能通通股份有限公司

合併綜合損益表

民國一十一年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一一一年度		一一〇年度	
	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入淨額(附註六(十二)、七)	\$ 7,867	100.00	8,014	100.00
5000 營業成本(附註六(四)、十七))	1,530	19.45	1,652	20.62
5900 營業毛利	6,337	80.55	6,362	79.38
6000 營業費用(附註六(十七)、七)				
6200 管理及總務費用	39,806	506.01	35,871	447.60
6900 營業損失	(33,469)	(425.46)	(29,509)	(368.22)
7000 營業外收入及支出				
7010 其他收入(附註六(十三)、七)	4,939	62.77	3,506	43.75
7020 其他利益及損失(附註六(二)、十四))	9,532	121.17	(3,063)	(38.23)
7050 財務成本(附註六(十五))	(6,687)	(85.00)	(5,831)	(72.77)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(五))	66,713	848.06	74,512	929.82
小計	74,497	947.00	69,124	862.57
7900 稅前淨利	41,028	521.54	39,615	494.35
7950 所得稅(費用)利益(附註六(十六))	(6,358)	(80.82)	15,986	199.48
8200 本期淨利	34,670	440.72	55,601	693.83
8300 其他綜合損益				
不重分類至損益之項目：				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益	(2,772)	(35.26)	(366)	(4.57)
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合 資之其他綜合損益之份額	280	3.57	34	0.43
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	(56)	(0.71)	(7)	(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	15,338	194.98	13,930	173.82
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	12,790	162.58	13,591	169.59
8500 本期綜合損益總額	\$ 47,460	603.30	69,192	863.42
8600 淨利(損)歸屬於				
8610 母公司業主	34,670	440.72	57,604	718.82
8615 共同控制下後手權益	-	-	(2,003)	(24.99)
	\$ 34,670	440.72	55,601	693.83
8700 綜合損益總額歸屬於				
8710 母公司業主	47,460	603.30	71,191	888.37
8715 共同控制下後手權益	-	-	(1,999)	(24.95)
	\$ 47,460	603.30	69,192	863.42
9750 每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十九))				
稅後				
母公司業主	\$ 0.67		1.11	
共同控制下後手權益	-		(0.04)	
	\$ 0.67		1.07	

(請詳後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘		其他權益項目				共同控制下 後手權益	權益總額
	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		
民國一〇一〇年一月一日餘額	190,805	35,636	94,884	13,641	(91,201)	(1,841)	760,467	
追溯調整共同控制下組織重組之後手權益	-	-	-	-	-	-	(49,968)	
民國一〇一〇年一月一日重編後餘額	190,805	35,636	94,884	13,641	(91,201)	(1,841)	710,499	
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	1,332	-	(1,332)	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	286	(286)	-	-	-	
股東現金股利	-	-	-	(10,371)	-	-	(10,371)	
一一〇年度稅後淨利(損)	-	-	-	57,604	-	-	55,601	
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	27	13,926	(366)	13,591	
一一〇年度綜合損益總額	-	-	-	57,631	13,926	(366)	69,192	
採權益法認列之關聯企業及合資變動數	-	-	-	(8)	-	-	(8)	
組織重組	(311)	-	-	-	(77,275)	(2,207)	51,656	
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	190,494	36,968	95,170	59,275	(77,275)	(2,207)	820,968	
民國一〇一一年一月一日餘額	190,494	36,968	95,170	59,275	(77,275)	(2,207)	820,968	
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	5,762	-	(5,762)	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	(13,559)	13,559	-	-	-	
股東現金股利	-	-	-	(62,225)	-	-	(62,225)	
一一一年度稅後淨利	-	-	-	34,670	-	-	34,670	
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	224	15,338	(2,772)	12,790	
一一一年度綜合損益總額	-	-	-	34,894	15,338	(2,772)	47,460	
採權益法認列之關聯企業及合資變動數	3	-	-	-	-	-	3	
處分採用權益法認列之關聯企業	(1,313)	-	-	-	-	-	(1,313)	
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(20,135)	-	-	(20,135)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	1,073	-	(1,073)	-	
民國一〇一一年十二月三十一日餘額	189,184	42,730	81,611	20,679	(61,937)	(6,052)	784,758	



董事長：

經理人：

(請詳後附個體財務報告附註)



會計主管：



單位：新台幣仟元

	一一一年度		一一〇年度	
	金額		金額	
AAAA 營業活動之現金流量：				
A10000 本期稅前淨利	\$	41,028		39,615
A20000 調整項目：				
A20010 不影響現金流量之收益費損項目				
A20100 折舊費用		1,525		1,175
A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益		-		(2,593)
A20900 利息費用		6,687		5,831
A21200 利息收入		(274)		(12)
A21300 股利收入		(2,277)		(1,740)
A22300 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		(66,713)		(74,512)
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備損失		-		943
A23200 處分採用權益法之投資利益		(11,552)		-
A23700 非金融資產減損損失		3,278		4,163
A24100 未實現外幣兌換利益		(908)		(132)
A30000 與營業活動相關之資產及負債變動數				
A31160 應收帳款-關係人		3,550		(2,113)
A31180 其他應收款		6		(6)
A31190 其他應收款-關係人		(42)		16
A31230 預付款項		(28)		(583)
A32180 其他應付款		4,483		4,445
A32190 其他應付款-關係人		(74)		49
A32230 其他流動負債		7		7
A33000 營運產生之現金流出		(21,304)		(25,447)
A33100 收取之利息		274		12
A33200 收取之股利		2,277		1,740
A33500 支付之所得稅		(4,822)		(64)
AAAA 營業活動之淨現金流出		(23,575)		(23,759)
BBBB 投資活動之現金流量：				
B00020 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款		32,555		-
B00030 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款		9,200		5,814
B00040 取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(5,260)		-
B01800 取得採用權益法之投資		(105,239)		(51,643)
B01900 處分採用權益法之投資價款		28,049		52,500
B02700 取得不動產、廠房及設備		(748)		(1,108)
B02800 處分不動產、廠房及設備價款		-		5
B03800 存出保證金減少		-		11
B06500 其他金融資產增加		-		(4,884)
B07600 收取之股利		79,336		149,524
BBBB 投資活動之淨現金流入		37,893		150,219
CCCC 籌資活動之現金流量：				
C00100 短期借款增加		380,000		510,000
C00200 短期借款減少		(330,000)		(530,000)
C01700 償還長期借款		(39,968)		(36,904)
C04500 發放現金股利		(62,225)		(10,371)
C05600 支付之利息		(6,573)		(5,885)
CCCC 籌資活動之淨現金流出		(58,766)		(73,160)
EEEE 本期現金及約當現金餘額淨(減少)增加		(44,448)		53,300
E00100 期初現金及約當現金餘額		67,783		14,483
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$	23,335		67,783

(請詳後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



能率網通股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、 公司沿革

能率網通股份有限公司(以下簡稱本公司)原名稱為豐聲科技有限公司，成立於民國八十二年六月，民國八十七年十二月二十八日承台灣省政府建設廳八七建三子字第二八三三五三號函核准變更公司組織為豐聲科技股份有限公司，並於民國一〇一年六月變更公司名稱為能率豐聲股份有限公司，又於民國一〇六年八月七日變更為能率網通股份有限公司。主要之經營業務為電子零組件買賣及一般進出口貿易等。

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

二、 通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一二年三月二十一日經董事會通過發布。

三、 新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一一年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一一一年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	111年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	111年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則及解釋不致對本個體財務報告造成重大變動。

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可民國一一二年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	112年1月1日

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對本個體財務報告造成重大變動。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後收回之租賃負債」	113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	113年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體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) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 確定福利資產(負債)，係依退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額」及「採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額」。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體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者外，餘均以新台幣仟元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算，於發生當期認列於損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換損益則於其他綜合損益，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不再重新換算。

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。

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(五) 現金及約當現金

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

約當現金係指同時具備下列條件之短期並具高度流動性之投資：

- 1.可隨時轉換成定額現金。
- 2.價值變動風險甚小。

(六) 金融工具

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- A. 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- B. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含利息收入)認列為損益。

(4) 金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收款項、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。

若判定金融工具於報導日之信用風險低，且自原始認列後信用風險未顯著增加，則本公司按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量。另，本公司對於應收款項及合約資產以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

本公司於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，係考量合理且可佐證之資訊(包括質性及量化資訊)，及依據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期或債務人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司則視為該金融資產之信用風險已顯著增加甚或發生違約。

本公司於報導日評估按攤銷後成本衡量之金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益。

(5) 金融資產之除列

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

2. 金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付款項及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量，惟短期借款及應付款項之利息認列不具重大性之情況除外。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益。

於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。除列時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(七) 存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要成本。成本之計算採加權平均法。期末並按成本與淨變現價值孰低衡量，淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除至完成出售所需之估計費用後之餘額，除同一類別之存貨得分類比較外，採逐項與淨變現價值比較；存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為銷貨成本，續後期間若淨變現價值增加時，於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，認列為當期銷貨成本之減少。

(八) 採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業及投資子公司。

1. 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除累計減損損失。

取得成本超過於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值之數額列為商譽，該商譽包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司自喪失對關聯企業重大影響之日起停止採用權益法，並以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理係與關聯企業直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司若未按持股比例認購關聯企業或合資發行之新股，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。

若本公司因處分或未按持股比例認購致使對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業或合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理與關聯企業直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司於報導日就有減損跡象之資產，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現損益，應於本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

2. 投資子公司

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

在權益法下，投資子公司原始係依成本認列，其後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司亦按持股比例認列子公司其他權益之變動。

於分階段達成之企業合併中，本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，應依本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，本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。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與子公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出、任何使資產達預計可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合資產資本化要件之借款成本。此外，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

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。土地不提列折舊。各項資產之估計耐用年限如下：

房屋及建築	10 - 55 年
辦公設備	2 - 3 年
其他設備	10 年

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

(十) 待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依本公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照本公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。採用權益法認列之投資分類為待出售時，即停止採用權益法。

(十一) 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，商譽應分攤至本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

本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，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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

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。

(十二) 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。

(十三) 收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1) 銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

(2) 勞務收入

收入係按提供勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對勞務提供予客戶而滿足履約義務時認列收入。

本公司主要收入項目為提供企業人力資源顧問及管理服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

(3) 財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十四) 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。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期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或應收退稅款之調整。

本公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

2. 遞延所得稅

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

與投資子公司及關聯企業權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，予以調整減少。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，予以調整認列。

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效果。

3. 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。

(十六) 每股盈餘

每股盈餘係以本期淨利除以按加權平均法計算流通在外期間之已發行普通股股數。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(十七) 部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，故個體財務報告不揭露部門資訊。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷、估計及假設，且對本個體財務報告金額有重大影響項目如下：

(一) 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資當有減損跡象顯示可能已經減損且帳面金額可能無法被回收時，將隨即評估該項投資之減損。本公司管理階層係依據採用權益法投資之未來現金流量預測，並考量相關市場及產業概況評估減損。因依目前市場狀況及相關歷史經驗評估市場情況之改變可能將影響該等估計結果。

(二) 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、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、 重要會計項目說明

(一) 現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金	\$ 10	10
支票存款	84	84
活期存款	23,241	67,689
合計	\$ 23,335	67,783

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(二) 金融工具

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		
非上市(櫃)公司股票	\$ -	-

民國一一〇年度透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之金額，請參閱附註六(十四)。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動		
非上市(櫃)公司股票	\$ 32,343	45,388

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及其他綜合損益之明細如下：

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111年度	110年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ (2,772)	(366)
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ 1,073	-

3.按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流 動		
公司債券	\$ 11,067	-
利率區間	2.55%	-

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收帳款淨額-關係人

	111.12.31	110.12.31
應收帳款-關係人	\$ 649	4,212
減：備抵損失	-	-
應收帳款-關係人淨額	\$ 649	4,212

本公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

本公司民國一一一年十二月三十一日應收帳款-關係人之預期信用損失分析如下：

	未逾期	1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	合計
預期損失率(%)	1.17	-	-	-	-	
應收帳款	\$ 649	-	-	-	-	649
減：備抵損失	-	-	-	-	-	-

本公司民國一一〇年十二月三十一日應收帳款-關係人之預期信用損失分析如下：

	未逾期	1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	合計
預期損失率(%)	6.25	32.66	32.93	33.33	100	
應收帳款	\$ 1,284	188	188	188	2,364	4,212
減：備抵損失	-	-	-	-	-	-

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，本公司之帳款並無提供作為擔保之情形。

本公司民國一一一年度及一一〇年度應收帳款(含關係人)備抵減損損失變動如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ -	-
期末餘額	\$ -	-

(四) 銷貨成本

本公司民國一一一年度及一一〇年度銷貨成本組成明細如下：

	111年度	110年度
其他營業成本	\$ 1,530	1,652

(五) 採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	111.12.31	110.12.31
子公司	\$ 1,083,697	992,630
關聯企業	39,729	95,320
合計	\$ 1,123,426	1,087,950

1. 子公司：

請參閱民國一一一年度合併財務報告。

2. 關聯企業：

	111.12.31	110.12.31
能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業公司)	\$ -	-
宏矜(股)公司 (以下簡稱宏矜公司)	34,798	35,844
愛能視(股)公司 (以下簡稱愛能視公司)	4,931	8,449
晶宇生物科技(股)公司 (以下簡稱晶宇公司)	-	51,027
合計	\$ 39,729	95,320

民國一一一年度本公司認列上列子公司精能公司，及關聯企業能率影業公司、宏矜公司及愛能視公司係依該等被投資公司之同期間經其他會計師查核之財務報表認列投資損益。

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一〇年度本公司認列上列子公司精能公司，及關聯企業能率影業公司、宏矜公司、愛能視公司及晶宇公司係依該等被投資公司之同期間經其他會計師查核之財務報表認列投資損益。

本公司對能率影業公司無法定及推定義務，對其之投資損失僅認列至帳面價值為零止。

本公司為有效整合集團資源於民國一一〇年五月三日簽訂股權出售契約，以新台幣52,500仟元出售子公司宏矜公司之股權計3,500仟股予母公司能率創新股份有限公司(原名應華精密科技股份有限公司)，持股股權降至10.33%。處分相關帳列成本及國外營運機構財務報表換算之兌換差額數分別為51,967仟元及843仟元，與交易對價差額311仟元沖銷資本公積，經此組織重組後，宏矜公司由母公司控制，母公司透過本公司直接及間接控制宏矜公司，考量經濟實質觀點，本公司對宏矜公司具有重大影響力，採以採權益法投資衡量。

愛能視公司於民國一一一年十二月三十日減資彌補虧損，每仟股減除800股，減資後本公司持有股數為400仟股。又於民國一一一年十二月三十一日現金增資25,000仟元，本公司以每股10元認購1,000仟股，計10,000仟元，增資後持有股數計1,400仟股，占增資後已發行股數40.00%，採權益法評價。

本公司於民國一一一年及一一〇年評估愛能視公司可回收金額低於帳面金額，分別提列減損損失3,278仟元及3,000仟元，截至民國一一一年十二月三十一日止，已提列累計減損損失6,278仟元。

本公司於民國一一一年六月分批出售晶宇公司之股權，於民國一一一年六月十日，持股比例降為11.23%，出售價款為新台幣28,049仟元，處分投資利益為6,533仟元，轉銷與晶宇公司相關資本公積1,313仟元，並於喪失重大影響力時，將剩餘股權轉列至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其公允價值與原帳面價值差異5,019仟元，列於處分投資利益項下。

截至民國一一〇年十二月三十一日止本公司評估晶宇公司可回收金額小於帳面價值，已提列累計減損損失5,000仟元。

晶宇公司於民國一一〇年十一月四日減資彌補虧損，每仟股減除607股，減資後本公司持有股數為3,976仟股。

本公司持有採權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

有關本公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	111.12.31		111.01.01~111.12.31		歸屬於被投資公司業主之(損)益	合併公司所享有關聯企業(損)益之份額
	資產	負債	收入	損益		
能率影業公司	\$ 34,096	41,797	13,095	(5,806)	(5,806)	-
宏矜公司	1,486,626	1,136,353	1,719,451	23,363	24,585	2,540
愛能視公司	127,023	124,410	71,695	(25,660)	(25,660)	(10,240)
晶宇公司	-	-	-	-	-	(1,735)
						\$ (9,435)

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

	110.12.31		110.01.01~110.12.31			合併公司所享 有關聯企業 (損)益之份額
	資產	負債	收入	損益	歸屬於被投資公 司業主之(損)益	
能率影業公司	\$ 40,647	42,542	19,868	(10,211)	(10,211)	(2,911)
宏矜公司	1,484,072	1,122,209	1,729,541	39,192	39,789	4,110
愛能視公司	137,400	124,127	73,197	(16,449)	(16,449)	(6,522)
晶宇公司	281,962	164,605	88,926	(23,777)	(17,197)	(3,580)
						\$ (8,903)

(六) 不動產、廠房及設備

成	本	土地	房屋及建築	辦公設備	其他設備	合計
111.01.01	餘額	\$ 59,891	39,250	1,137	1,718	101,996
增	添	-	560	188	-	748
重	分	-	615	-	-	615
111.12.31	餘額	\$ 59,891	40,425	1,325	1,718	103,359

成	本	土地	房屋及建築	辦公設備	其他設備	合計
110.01.01	餘額	\$ 59,891	40,481	1,002	1,252	102,626
增	添	-	507	135	466	1,108
處	分	-	(1,738)	-	-	(1,738)
110.12.31	餘額	\$ 59,891	39,250	1,137	1,718	101,996

累計折舊及減損	土地	房屋及建築	辦公設備	其他設備	合計	
111.01.01	餘額	\$ -	17,999	1,046	1,183	20,228
折舊費用	-	1,314	104	107	1,525	
111.12.31	餘額	\$ -	19,313	1,150	1,290	21,753

累計折舊及減損	土地	房屋及建築	辦公設備	其他設備	合計	
110.01.01	餘額	\$ -	17,816	937	1,090	19,843
折舊費用	-	973	109	93	1,175	
處分	-	(790)	-	-	(790)	
110.12.31	餘額	\$ -	17,999	1,046	1,183	20,228

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

帳 面 價 值	土 地	房 屋 及 建 築	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
111.12.31	\$ 59,891	21,112	175	428	81,606
110.12.31	\$ 59,891	21,251	91	535	81,768

1. 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。
2. 本公司民國一一一年度及一一〇年度利息資本化皆為0仟元。
3. 本公司不動產、廠房及設備以「使用價值」作為衡量方法，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，估計其可回收金額未低於上述資產之帳面價值時，減損應予迴轉，惟依規定迴轉後帳面價值不可超過在未認列減損損失情形下，減除應提列折舊之帳面價值。

(七) 催收款項淨額

	111.12.31	110.12.31
催收款項	\$ 1,799	1,799
減：備抵呆帳	(1,799)	(1,799)
淨 額	\$ -	-

(八) 短期借款

	111.12.31	110.12.31
無擔保借款	\$ 310,000	260,000
年度利率區間	1.15%~2.377%	1.15%~1.50%

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司尚有銀行授信而未動支之信用額度分別為120,000仟元及190,000仟元。

本公司部分授信額度係附帶其他約定事項，其約定額度存續期間本公司之母公司能率創新公司(原名為應華精密科技(股)公司)對本公司之合計持股比須逾10%，且至少指派五席董事。

(九) 長期借款

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	\$ 36,099	53,118
擔保銀行借款	69,893	92,842
減：一年內到期部分	(40,162)	(39,983)
合 計	\$ 65,830	105,977
到期年月	113.01~116.08	113.01~116.08
年度利率區間	1.35%~2.178%	0.66%~1.68%

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 有關本公司利率、外幣及流動性風險之曝險資訊，請詳附註十二。
2. 本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十) 員工福利

本公司採用確定提撥退休辦法，係依員工薪資每月百分之六提撥至勞工保險局個人退休金專戶。本公司於民國一一一年度及一一〇年度分別認列963仟元及827仟元之退休金費用。

(十一) 資本及其他權益

1. 股本

	111.12.31	110.12.31
額定股本	\$ 800,000	800,000
已發行股本	\$ 518,543	518,543

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，本公司額定股數均為80,000仟股，已發行之實收股數皆為51,854仟股，每股10元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316
發行股票溢價	176,089	176,089
股權基礎給付酬勞成本	830	830
對子公司及採權益法之關 聯企業所有權權益變動	1,949	3,259
	\$ 189,184	190,494

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

3. 保留盈餘及股利

(1) 盈餘分配

本公司年度總決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘再加計前期累積未分配盈餘，由董事會視營運需要酌情保留適當盈餘後，並擬具分派議案，提請股東會決議後分派股東紅利。

本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派之股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

(2) 法定盈餘公積

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。

本公司分別於民國一一一年六月二十七日及一一〇年八月二十七日經股東常會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案(除依法提列法定盈餘公積及特別盈餘公積外)，分派之現金股利情形如下：

	一一〇年度	一〇九年度
盈餘分配現金股利	\$ 62,225	10,371

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，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，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，該項特別盈餘公積之金額皆為2,128仟元。

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(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。截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為79,483仟元及93,042仟元。

4. 其他權益項目

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益	合計
111.01.01餘額	\$ (77,275)	(2,207)	(79,482)
本期變動	15,338	(3,845)	11,493
111.12.31餘額	\$ (61,937)	(6,052)	(67,989)
110.01.01餘額	\$ (91,201)	(1,841)	(93,042)
本期變動	13,926	(366)	13,560
110.12.31餘額	\$ (77,275)	(2,207)	(79,482)

(十二) 營業收入淨額

	111年度	110年度
客戶合約之收入	\$ 7,867	8,014

客戶合約收入之細分請詳附註七(三)之說明。

(十三) 其他收入

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 274	12
租金收入	2,310	1,575
股利收入	2,277	1,740
其他	78	179
	\$ 4,939	3,506

(十四) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(943)
處分投資利益	11,552	-
外幣兌換利益(損失)淨額	1,258	(550)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	2,593
減損損失	(3,278)	(4,163)
	<u>\$ 9,532</u>	<u>(3,063)</u>

(十五) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息費用	\$ 6,687	5,831

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之二十，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用	\$ 160	67
以前年度所得稅低估	16	5
遞延所得稅費用		
暫時性差異之產生及迴轉	6,943	(17,646)
虧損扣抵	(761)	1,588
所得稅費用(利益)	<u>\$ 6,358</u>	<u>(15,986)</u>

本公司民國一一一年度及一一〇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：

	111年度	110年度
稅前純利預計所得稅費用	\$ 8,206	7,923
永久性差異：		
金融資產評價損益租稅影響	-	(518)
採權益法認列減損損失	656	833
證券交易所免稅	(3,289)	2,149

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111年度	110年度
出售證券財稅差異	\$ 4,255	-
採權益法認列國內投資損失(利得)	1,311	(5,163)
被投資公司減資彌補虧損	(6,461)	(8,564)
國內現金股利收入免稅	(455)	(348)
股利收入免稅分攤營業費用	2,254	828
遞延利息變動數	1,047	717
其他	61	12
虧損扣抵逾期財稅差異調整	(1,390)	-
未分配盈餘加徵所得稅	160	67
以前年度所得稅低估	16	5
大陸地區來源所得可扣抵稅額	(641)	(9,573)
未認列暫時性差異及課稅損失之變動	628	(4,354)
所得稅費用(利益)	\$ 6,358	(15,986)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之未認列遞延所得稅資產明細如下：

	111.12.31	110.12.31
課稅損失	\$ 2,547	1,919

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

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債變動如下：

	未休假 獎金	備抵呆帳 超限	虧損扣抵	其他	合計
遞延所得稅資產：					
111.01.01	\$ 129	354	6,956	46	7,485
(借)貸記損益表	9	1	761	(38)	733
111.12.31	\$ 138	355	7,717	8	8,218

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

	未休假 獎金	備抵呆帳 超限	虧損扣抵	其他	合計
遞延所得稅資產：					
110.01.01	\$ 122	354	8,544	61	9,081
(借)貸記損益表	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>(1,588)</u>	<u>(15)</u>	<u>(1,596)</u>
110.12.31	<u>\$ 129</u>	<u>354</u>	<u>6,956</u>	<u>46</u>	<u>7,485</u>

	採用權益法認列 國外投資損益	其他	合計
遞延所得稅負債：			
111.01.01	\$ 58,891	9	58,900
借(貸)記損益表	<u>6,763</u>	<u>153</u>	<u>6,916</u>
111.12.31	<u>\$ 65,654</u>	<u>162</u>	<u>65,816</u>
110.01.01	\$ 76,545	9	76,554
借(貸)記損益表	<u>(17,654)</u>	<u>-</u>	<u>(17,654)</u>
110.12.31	<u>\$ 58,891</u>	<u>9</u>	<u>58,900</u>

3. 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一〇九年度。

(十七) 員工福利、折舊及攤銷費用

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

功能別 性質別	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 1,530	31,084	32,614	1,653	25,846	27,499
薪資費用	\$ 1,292	25,320	26,612	1,394	21,521	22,915
保險金	\$ 119	1,805	1,924	129	1,430	1,559
退休養老金	\$ 99	864	963	108	719	827
董事酬金	\$ -	2,336	2,336	-	1,497	1,497
其他員工福利費用	\$ 20	759	779	22	679	701
折舊費用	\$ -	1,525	1,525	-	1,175	1,175

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一一年度及一一〇年度之員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	111年度	110年度
員工人數	33	29
未兼任員工之董事人數	7	7
平均員工福利費用(註1)	\$ 1,165	1,182
平均員工薪資費用(註2)	\$ 1,024	1,042
平均員工薪資費用調整情形	-1.73%	

註1：平均員工福利費用=(員工福利費用合計數-董事酬金合計數)/(員工人數-未兼任員工之董事人數)

註2：平均員工薪資費用=薪資費用合計數/(員工人數-未兼任員工之董事人數)

(十八) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，激勵員工及經營團隊應針對董事及員工酬勞分派如下，但公司尚有累積虧損時應預先保留彌補數額。

- 1.董事酬勞不高於百分之五。
- 2.員工酬勞不低於百分之五。

員工酬勞以股票或現金方式分派時，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。員工酬勞配發股票時，發放對象除本公司員工外，得包括符合一定條件之從屬公司員工，相關辦法授權董事會制訂之。

本公司員工及董事酬勞金額係按當年度之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額，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事酬勞分派成數為估計基礎，並認列為當年度之營業費用。若實際分派金額與估計數有差異時，則依會計估計變動處理，將該差異列入次一年度損益。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工及董事酬勞提列金額如下：

	111年度	110年度
員工酬勞	\$ 6,229	4,258
董事酬勞	2,336	1,497
	\$ 8,565	5,755

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列之金額與董事會決議分派之員工及董事酬勞金額並無差異。

本公司已依規定設置審計委員會替代監察人，故未認列監察人酬勞。

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

1. 員工及經理人薪酬：

員工薪給參照市場薪資行情、公司營運狀況，並依據其所擔任職務、學經歷、專業知識及技術、專業年資經驗與個人工作績效表現而定。經理人酬金依經理人之目標達成度、貢獻度等關聯性綜合考量訂定，並由薪資報酬委員會評估薪資報酬。

2. 董事酬金(含獨立董事)：

董事酬金依董事對公司之營運參與度及貢獻價值，經薪資報酬委員會評估討論建議後，提請董事會議定。

上述有關本公司員工及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(十九) 每股盈餘(虧損)

	111年度	110年度
母公司業主	\$ 0.67	1.11
共同控制下後手權益	-	(0.04)
基本每股盈餘(元)	\$ 0.67	1.07

計算基本每股盈餘(虧損)之本期淨利(損)及普通股加權平均股數如下：

	111年度	110年度
母公司業主	\$ 34,670	57,604
共同控制下後手權益	-	(2,003)
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 34,670	55,601
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	\$ 51,854	51,854

(二十) 現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動如下：

	111.01.01	現金流量	111.12.31
短期借款	\$ 260,000	50,000	310,000
長期借款(含一年內到期)	145,960	(39,968)	105,992
	\$ 405,960	10,032	415,992
	110.01.01	現金流量	110.12.31
短期借款	\$ 280,000	(20,000)	260,000
長期借款(含一年內到期)	182,864	(36,904)	145,960
	\$ 462,864	(56,904)	405,960

七、 關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

能率創新股份有限公司(原名為應華精密科技股份有限公司)為本公司之母公司，能率國際股份有限公司為本公司所屬集團之最終控制者。

能率投資股份有限公司民國一一〇年六月三十日持有本公司之母公司11.75%股權，及指派本公司之母公司過半數之董事席位，為本集團之最終母公司，民國一一〇年七月十五日股東會改選董事後，能率國際股份有限公司取得本公司之母公司過半數之董事席次，持有母公司股權7.06%，為本集團之最終母公司，截至民國一一年十二月三十一日止，持有本公司之母公司13%股權。

(二) 關係人之名稱與關係(僅列示重大往來交易對象)

關係人名稱	與本公司之關係
佰勁國際股份有限公司	本公司之子公司
新時代電商股份有限公司	本公司之子公司
諄宏企業股份有限公司	本公司之子公司
正能量運動股份有限公司	本公司之子公司
禾廣娛樂股份有限公司	本公司之子公司
系通科技股份有限公司	本公司之子公司 (註：110年4月21日前為本公司之其他關係人)
東莞亞昕精密塑膠有限公司	本公司之孫公司
Prosper Plastic Factory (SAMOA) Ltd.	本公司之孫公司
崧競科技股份有限公司	本公司之其他關係人
捷誠科技股份有限公司	本公司之其他關係人

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 提供人力支援及服務收入

	111年度	110年度
子公司		
-佰勁	\$ 960	960
-亞昕	2,114	2,302
-Prosper Plastic Factory (SAMOA)	2,693	2,540
-其他	480	-
其他關係人		
-崧競	1,620	2,212
	\$ 7,867	8,014

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

銷售予子公司及其他關係人之銷貨收入係本公司提供人力支援及服務所產生，人力支援收入係以實際投入成本按月收費，服務收入係以雙方議定價格按月收費。

2. 提供人力支援及服務收入之期末未結清餘額

	111.12.31	110.12.31
子公司		
-Prosper Plastic Factory (SAMOA) \$	605	4,053
-其他	42	-
其他關係人	2	159
	<u>\$ 649</u>	<u>4,212</u>

3. 租金收入

	111年度	110年度
子公司		
-禾廣 \$	240	225
-佰勁	360	360
-新時代	600	150
-諄宏	360	-
其他關係人		
-崧競	750	840
	<u>\$ 2,310</u>	<u>1,575</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	111.12.31	110.12.31
子公司		
-禾廣 \$	21	21
-諄宏	31	-
其他關係人		
-崧競	74	63
	<u>\$ 126</u>	<u>84</u>

子公司及其他關係人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。

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 營業費用

	111年度	110年度
子公司	\$ 64	596
其他關係人	392	617
	<u>\$ 456</u>	<u>1,213</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	111.12.31	110.12.31
子公司	\$ -	74

5. 背書保證

本公司提供背書保證情形如下：

111.12.31			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
子公司-佰勁	銀行融資額度	\$ 12,000	10,000
子公司-正能量	銀行融資額度	\$ 30,000	30,000
子公司-東莞亞昕	銀行融資額度	\$ USD 3,500	USD 100
其他關係人-崧競	銀行融資額度	\$ 4,600	4,050

110.12.31			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
子公司-佰勁	銀行融資額度	\$ 32,000	15,000
子公司-正能量	銀行融資額度	\$ 40,000	40,000
子公司-東莞亞昕	銀行融資額度	\$ USD 3,500	USD 1,500
其他關係人-崧競	銀行融資額度	\$ 20,000	6,800

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 15,262	12,436
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 15,262</u>	<u>12,436</u>

八、 質押之資產

	111.12.31	110.12.31
土地	\$ 59,891	59,891
房屋及建築	20,003	20,699
	<u>\$ 79,894</u>	<u>80,590</u>

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、 重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一一年十二月三十一日，本公司提供背書保證情形如下：

保證人	被保證人	保證事項	保證金額	已動用金額
本公司	佰勁	銀行融資額度	\$ 12,000	10,000
本公司	正能量	銀行融資額度	30,000	30,000
本公司	東莞亞昕	銀行融資額度	USD 3,500	USD 100
本公司	崧競	銀行融資額度	4,600	4,050

十、 重大之災害損失：無。

十一、 重大之期後事項：

領頭羊運動團隊(股)公司於民國一一二年二月二十三日現金增資3,133仟元，本公司以每股10元認購245仟股，計2,448仟元，增資後持有股數計245仟股，占增資後已發行股數51%，採權益法評價。

十二、 其他

(一) 資本風險管理

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

	111.12.31	110.12.31
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	32,343	45,388
按攤銷後成本衡量之金融資產	11,067	-
現金及約當現金(不含庫存現金)	23,325	67,773
應收帳款淨額-關係人	649	4,212
其他應收款(含關係人)	126	90
合計	\$ 67,510	117,463

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.12.31	110.12.31
金融負債		
短期借款	\$ 310,000	260,000
其他應付款(含關係人)	18,913	14,390
長期借款(含一年內到期)	105,992	145,960
合 計	\$ 434,905	420,350

(三) 財務風險管理政策

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

(四) 市場風險

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

1. 匯率風險

本公司重大匯率風險之曝險情形如下：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 486	30.71	14,926	178	27.72	4,934
歐元	8	32.63	261	8	31.25	250
日幣	2,122	0.3365	714	2,122	0.3365	714

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列之全部淨兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為1,258仟元及(550)仟元。

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目因匯率變動產生之影響計算。當新台幣相對於各外幣貶值/升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別增加/減少159仟元及59仟元。每期分析係採用相同基礎。

2. 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率借款。本公司具利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債相抵銷即為本公司面對之利率風險。有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動利率資產及負債，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降1%，對本公司於民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將減少/增加3,531仟元及3,668仟元。

(五) 信用風險

信用風險係指交易對方無法履行合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至報導日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財物損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供背書保證所產生之或有負債金額。

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款等金融工具。本公司之現金存放於不同銀行及金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，並且認為本公司之現金及約當現金不會有信用風險顯著集中之虞。

本公司應收帳款之交易對手係各類型產業客戶，為降低應收帳款之信用風險，本公司亦彈性運用預收貨款等信用增強工具，必要時要求客戶提供擔保或保證，以降低特定客戶之信用風險。

此外，本公司於報導日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險係屬有限。

有關帳齡分析及備抵損失變動，請詳附註六(三)之說明。

民國一一一年十二月三十一日背書保證資訊請詳附註十三(一)2。

(六) 流動性風險管理

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

本公司已約定還款期間之金融負債分析如下：

	111.12.31				
	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	\$ 310,000	-	-	-	310,000
其他應付款(含關係人)	18,913	-	-	-	18,913
長期借款(含一年內到期)	40,162	35,171	30,659	-	105,992
	<u>\$ 369,075</u>	<u>35,171</u>	<u>30,659</u>	<u>-</u>	<u>434,905</u>

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

	110.12.31				
	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	\$ 260,000	-	-	-	260,000
其他應付款(含關係人)	14,390	-	-	-	14,390
長期借款(含一年內到期)	39,983	40,168	61,047	4,762	145,960
	<u>\$ 314,373</u>	<u>40,168</u>	<u>61,047</u>	<u>4,762</u>	<u>420,350</u>

(七) 公允價值

1. 公允價值與帳面金額

本公司之非衍生性短期金融工具以其在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-關係人、其他應收款(含關係人)、其他應付款(含關係人)及短期借款。

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

	111.12.31		110.12.31	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	\$ -	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	32,343	32,343	45,388	45,388
金融負債				
長期借款(含一年內到期)	105,992	105,992	145,960	145,960

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 認列於資產負債表之公允價值

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

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

111.12.31	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資	\$ -	-	32,343	32,343

110.12.31	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資	\$ -	-	45,388	45,388

民國一一一年度及一一〇年度並無公允價值衡量之金融資產各等級間之移轉。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值法 缺乏市場流通性折價 	<ul style="list-style-type: none"> 不適用 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
	市場法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比乘數 缺乏市場流通性折價 	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融資產-無活絡市場之權益工具投資	市場法	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價 	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

下表列示民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日屬於第三等級之變動：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 45,388	71,066
本期出售價款	(32,555)	-
本期重分類(註)	31,482	(19,498)
認列於其他綜合損益	(3,845)	(366)
除列轉列於保留盈餘	1,073	-
減資退回股款	(9,200)	(5,814)
期末餘額	\$ 32,343	45,388

註：(1)民國一一一年因對晶宇公司喪失重大影響力，由採權益法投資轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(2)民國一一〇年系通公司重分類至採用權益法之投資。

(八) 資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(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：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資公司	貸與對象	往來項目	是否關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列抵帳金額	擔保品		對個別對象貸與金額	資金貸與總額	備註
													名稱	價值			
1	能遠公司	傑聖科技(股)公司	催收款	否	10,000	10,000	10,000	3.00	業務往來	- (註2)	-	10,000	傑聖科技(股)公司股票	- (註6)	- (註4)	156,952	-

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：業務往來金額為111年1月1日至12月31日之累計金額。

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：經評估可回收金額為0。

2. 為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率%	背書保證最高限額 (註2)	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 (註3)										
0	本公司	崧競公司	1	313,903	20,000	4,600	4,050	-	0.59	784,758	N	N	N
0	本公司	佰勁公司	2	313,903	32,000	12,000	10,000	-	1.53	784,758	Y	N	N
0	本公司	正能量公司	2	313,903	40,000	30,000	30,000	-	3.82	784,758	Y	N	N
0	本公司	東莞亞昕公司	2	313,903	107,485	107,485	3,071	-	13.70	784,758	Y	N	Y
1	Prosper Plastic公司	佳欣公司	2	313,903	44,910	-	-	-	-	784,758	Y	N	N
1	Prosper Plastic公司	東莞亞昕公司	2	313,903	30,710	30,710	30,710	-	3.91	784,758	Y	N	Y

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：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3：背書保證表與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務往來之公司
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類與名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
本公司	傑聖科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	-	0.69	-	
本公司	能率壹創業投資(股)公司	董事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	629	3,967	2.00	3,967	
本公司	能率亞洲資本(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,400	26,940	1.56	26,940	
本公司	肌活麗學創研所(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	294	1,436	5.18	1,436	
本公司	崧競科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	8	-	0.54	-	
能遠公司	傑聖科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500	-	0.69	-	
能遠公司	天二科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	300	7,400	0.34	7,400	
系通公司	可億隆(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	554	421	7.12	421	
系通公司	寶通數位(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	285	466	19.00	466	
我行公司	永動科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	58	-	8.32	-	

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

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	368,058	99.60	月結180天	-	-	(122,086)	(88.48)	
(深圳禮興公司)	Prosper Plastic公司	為深圳禮興公司之母公司	銷 貨	(368,058)	(67.16)	月結180天	-	-	122,086	83.29	

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：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係款項餘額	週轉率	逾期應收關係款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
深圳禮興公司	Prosper Plastic公司	母子公司	122,086	3.01	-	-	19,444	-

註：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號(註1)	交易人名額	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	一一一年度重要交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產比率%(註3)
1	Prosper Plastic公司	深圳禮興公司	1	進 貨	368,058	-	14.38
				應付關係人款	122,086	月結180天	4.79

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。

註5：茲就該科目金額屬資產負債科目占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露。

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二) 轉投資事業相關資訊

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

單位：新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
本公司	能遠公司	TW	電子零組件產業	12,200	12,200	4,729	49.80	106,669	73,372	36,542	
	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Samoa	經營控股及投資事業	297,311	297,311	10,000	100	304,227	22,523	22,523	
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	410,576	50,294	50,739	
	精能光學公司	TW	隱形眼鏡產業	314,720	232,700	27,487	83.29	169,805	34,959	(25,223)	
	系通公司	TW	電子零件、材料、模具產業	42,000	42,000	4,527	15.64	31,602	4,646	215	
	正能量公司	TW	運動用品產業	35,388	27,590	1,478	51.99	12,217	2,197	1,142	
	佰勁公司	TW	自行車產業	33,850	28,429	3,664	81.42	12,474	(5,441)	(3,879)	
	禾廣公司	TW	娛樂產業	7,400	7,400	476	95.20	4,044	62	60	
	諄宏公司	TW	化妝品產業	15,500	15,500	1,550	50.82	10,441	(4,331)	(2,196)	
	新時代電商公司	TW	電子資訊服務業	26,000	26,000	5,000	100	21,642	(3,170)	(3,775)	
	能率影業公司	TW	電影製作產業	18,000	18,000	350	35	-	(5,806)	-	註3
	宏矜公司	TW	電腦及週邊設備產業	37,500	37,500	2,500	10.33	34,798	24,585	2,540	註3
	愛能視公司	TW	隱形眼鏡產業	30,000	20,000	1,400	40	4,931	(25,660)	(10,240)	註3
	晶宇生物公司	TW	檢驗晶片及檢測儀器產業	-	70,601	-	-	-	-	(1,735)	註3、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	282,329	28,943	27,965	
Prosper Plastic	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD2,000	USD2,000	-	67.80	120,964	8,987	6,115	
Prosper Plastic	SHINE TRADE	BVI	電子零件、材料、模具產業	USD4,717	USD2,755	1,990	99.48	7,202	(12,052)	(7,960)	
Prosper Plastic	Prosper Plastic(SAMOA)	Samoa	經營控股及投資事業	USD1,692	USD1,392	1,500	100	60,332	(248)	(248)	

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
Prosper Plastic(SAMOA)	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD950	USD950	-	32.20	57,609	8,988	2,894	
能遠公司	Viet Nam Abeco Electronic Co.	VN	電子零組件產業	USD1,800	USD1,800	-	100	46,915	(1,035)	(1,035)	
正能量公司	我行科技公司	TW	運動用品產業	25,900	25,900	790	100	6,049	-	-	
精能公司	精捷視公司	TW	隱形眼鏡產業	1,800	-	180	60	1,756	(74)	(44)	

註1：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

註2：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3：係本公司採權益法評價被投資公司。

註4：係本公司於民國111年6月分批出售晶宇生物科技實業股份有限公司之股權，出售價款為新台幣28,049仟元，於民國111年6月10日，持股比例降為11.23%，喪失重大影響力，轉列至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本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	截至本期末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	171,976 (USD5,600)	(註1、3)	189,018 (HKD30,660) (USD2,223)	-	-	189,018 (HKD30,660) (USD2,223)	57,774	100%	58,041	361,653	130,848 (USD2,200) (HKD16,071)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具製造	125,911 (USD4,100)	(註1、4)	323,173 (USD10,523)	-	-	323,173 (USD10,523)	28,984	100%	28,984	255,837	211,899 (USD6,900)
蘇州晰穎力公司	隱形眼鏡批發及進出口	23,033 (USD750)	(註1、5)	23,033 (USD750)	-	-	23,033 (USD750)	(3,845)	100%	(3,845)	7,947	-
東莞亞昕公司	電子零件、材料、模具製造	121,178 (USD3,946)	(註1、6)	59,598 (USD1,941)	-	-	59,598 (USD1,941)	(12,052)	99.48%	(7,960)	7,202	-

2. 轉投資大陸地區限額

本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
252,074	278,178	660,954

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30.71；港幣換算為台幣之匯率為3.938；人民幣換算為台幣之匯率為4.408。

註3：係Prosper Plastic之子公司。

註4：係AVY公司之子公司。

註5：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之子公司。

註6：係SHINE TRADE之子公司。

能率網通股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 重大交易事項

合併公司民國一一一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「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四) 主要股東資訊

主要股東名稱	持有股數(仟股)	持股比例
能率創新股份有限公司	7,075	13.64%
能率投資股份有限公司	4,039	7.78%
康慶中	4,135	7.97%
林友士	2,612	5.03%

十四、營運部門資訊

請詳民國一一一年度合併財務報告。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務周轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	111 年度	110 年度	增(減)金額	變動比例(%)
流動資產	1,669,802	1,813,852	(144,050)	-7.94%
非流動資產	880,919	724,799	156,120	21.54%
資產總計	2,550,721	2,538,651	12,070	0.48%
流動負債	1,178,760	1,171,938	6,822	0.58%
非流動負債	270,371	284,020	(13,649)	-4.81%
負債總計	1,449,131	1,455,958	(6,827)	-0.47%
股本	518,543	518,543	0	0.00%
資本公積	189,184	190,494	(1,310)	-0.69%
保留盈餘	145,020	191,413	(46,393)	-24.24%
其他權益	(67,989)	(79,482)	11,493	-14.46%
非控制權益	316,832	261,725	55,107	21.06%
權益總計	1,101,590	1,082,693	18,897	1.75%
<p>一、非流動資產增加：主要係能遠國際(股)公司投資性不動產增加 58,189 仟元及精能光學(股)公司未完工程增加 90,534 仟元。</p> <p>二、保留盈餘減少：主要係依法令就國外營運機構財務報表換算之兌換差額借餘提列特別盈餘公積減少 13,559 仟元、提列法定盈餘公積 5,762 仟元及未分配盈餘減少 38,596 仟元。</p> <p>三、非控制權益增加：主要係系通科技(股)公司之無形資產增加所致。</p>				

二、財務績效：

單位：新台幣仟元

年度 項目	111 年度	110 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入淨額	2,552,952	2,573,161	(20,209)	-0.79%
營業成本	2,089,209	2,155,408	(66,199)	-3.07%
營業毛利	468,400	418,660	49,740	11.88%
營業費用	393,297	327,969	65,328	19.92%
營業利益	75,103	90,691	(15,588)	-17.19%
營業外收入及支出	47,519	18,456	29,063	157.47%
稅前淨利	122,622	109,147	13,475	12.35%
所得稅費用	(58,896)	(28,061)	(30,835)	109.89%
本期淨利	63,726	81,086	(17,360)	-21.41%
其他綜合損益	14,145	15,653	(1,508)	-9.63%
本期綜合損益總額	77,871	96,739	(18,868)	-19.50%
一、營業外收入及支出增加：主要係外幣兌換利益(損失)淨額增加所致。				
二、所得稅費用增加：主要係本期持續獲利之國外子公司盈餘匯回減少，致遞延所得稅費用增加。				
三、本期淨利減少：主要係本期所得稅費用增加所致。				

三、現金流量：

現金流量分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	全年來自 營業活動 淨現金流量	全年因投資 及籌資活動 淨現金流量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額 之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
609,186	305,038	(271,579)	642,645	-	-

(一)本年度現金流量變動情形分析：

- (1)營業活動：營業活動現金淨增加 305,038 仟元。
- (2)投資活動：投資活動現金淨減少 129,676 仟元。
- (3)籌資活動：籌資活動現金淨減少 147,652 仟元。

(二)現金不足額之補救措施及流動性分析：

- (1)現金不足額之補救措施：無此情形。
- (2)流動性分析：

年度 項目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日	增減比例(%)
現金流量比率	25.88	1.15	2150.43%
現金流量允當比率	90.34	106.91	-15.50%
現金再投資比率	8.91	-0.77	-1257.14%

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	全年來自 營業活動 淨現金流量	全年因投資 及籌資活動 淨現金流量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額 之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
642,645	250,000	(120,000)	772,645	-	-

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

公司已努力完成業務型態之轉型，從投資能遠國際公司，經營電子零件通路商，投資香港禮興公司及蘇州應華金屬公司，朝向事務機零組件供應商方向努力及近期投入越南佳欣，本年度亦有不錯的獲利。唯有東莞亞昕目前仍在調整階段持續虧損並進行精簡。隱形眼鏡之製造廠精能公司，目前仍為虧損狀態，未來將繼續控管成本及發展規模經濟，漸漸走向損益兩平。投入系通、諄宏、新時代、正能量及佰勁國際跨入美妝保養、社群、運動用品及穿戴裝置等，雖然仍屬虧損，期待有效掌握現有客戶資源，整合目前各項銷售項目，有效利用線上及線下之銷售網，再造新穎之整體銷售方式，使獲利增益。

六、 風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項：

項目	111 年度(新台幣仟元；%)
利息收支淨額	-12,392
兌換損益淨額	44,590
利息收支淨額占營收淨額比率	-0.49%
利息收支淨額占稅前淨利比率	-10.11%
兌換損益淨額占營收淨額比率	1.75%
兌換損益淨額占稅前淨利比率	36.36%

(一) 最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響：

1. 利率變動之影響：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%，對本集團於民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別減少/增加 720 仟元及 619 仟元。
2. 匯率變動之影響：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、應收款項、借款、應付款項等，於換算時產生外幣兌換損益。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目因匯率變動產生之影響計算。當新台幣相對於各外幣貶值/升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別增加/減少 2,864 仟元及 3,824 仟元。每期分析係採用相同基礎。
3. 通貨膨脹之影響：
 - (1)對公司影響分析
根據行政院主計處公布之 111 年度消費者物價指數年增率為 2.95%，顯示並無大幅通貨膨脹之情形，截至年報刊印日止，本公司損益尚無因通貨膨脹而產生重大影響。
 - (2)具體因應措施
 - A.本公司密切觀察上游原物料市場價格之波動，並與供應商保持良好之互動關係，以減少因原物料成本變動而對公司損益產生影響，同時也將持續參考國內外各大經濟研究機構及專業投資機構之研究報告與相關經濟數據，視未來通膨情形做適當政策調整，以避免通貨膨脹對本公司之損益產生重大影響。
 - B.致力於提升製程能力以降低生產成本，並開發高附加價值產品等方式因應，提升整體產品毛利、降低通膨影響，且一旦原物料成本變動超過預設容忍區間時，採動態調整售價，避免因通貨膨脹而對本公司產生重大之影響。

- (二) 最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：
本公司一向秉持專注本業以務實原則經營事業，各項政策以穩健保守為原則並無從事高風險及高槓桿投資。而關於衍生性金融商品之操作、資金貸與他人及背書保證等交易，本公司均依照相關辦法規範實施。

(三) 未來研發計劃及預計投入之研發費用：

最近年度研發計劃	目前進度	預計投入之研發費用	預計完成量產時間	未來影響研發成功之主要因素
改良模具零組件以降低外購比例	部分零組件已能生產，但整組模具生產仍有瓶頸	30,500	持續優化	· 改良零件尺寸公差及材質影響其他原有零件的功能及壽命 · 零件加工承包商的加工精確度

(四) 最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務之影響及因應措施：

最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務未造成重大影響。

(五) 最近年度科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

隨著自動化需求不斷提升，加上省人化的趨勢，本公司隨時掌握市場趨勢，並評估其對本公司營運所帶來之影響。本公司投入相關研發費用，更新工廠自動化設備，以提升本公司的競爭力。

近年來網路攻擊與勒索病毒資安事件頻傳，本公司設有資安專責單位負責資訊安全管理的協調及推動，並著重於資訊安全風險控制與保護，佈建多層次防禦的資安管控防護網，實施嚴格的管控措施。

截至年報刊印日止，尚無發生科技改變（包括資通安全風險）及產業變化而有影響財務業務之情事。

(六) 最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七) 進行併購之預期效益及可能風險：無。

(八) 擴充廠房之預期效益及可能風險：無此情形。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 銷貨集中：本公司銷售客戶分散，經常往來之客戶約有一千多家；最大客戶電子材料代理商佔營收之 31.58%，該客戶與本公司保持良好且密切之關係，對本公司尚無重大影響。

2. 進貨集中：本公司因產業特性，與電子被動元件大廠及事務機大廠總代理採長期策略聯盟合作關係。本公司與多家原料供應商保持良好且密切的關係，尚不至產生因進料集中所衍生之風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：無此情形。

(十一) 經營權之改變對公司之影響及風險：無此情形。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或上在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無此情形。

(十三) 其他重要風險與因應措施：

(一) 備援計畫

為防止停電及其他天然災害等突發事件，並有效利用資料庫，保全系統穩定運作，每日均執行資料庫備份，並有作同地/異地備份。系統 24 小時進行監控及防護，以防止系統或資料庫毀損或運行中斷等突發狀況時，可於時間內恢復運作以規避風險。

(二) 內部稽核

本公司已將資訊安全檢查控制作業，列為年度稽核項目，稽核單位每年度至少進行一次稽核，對公司資訊系統進行評估及改善。

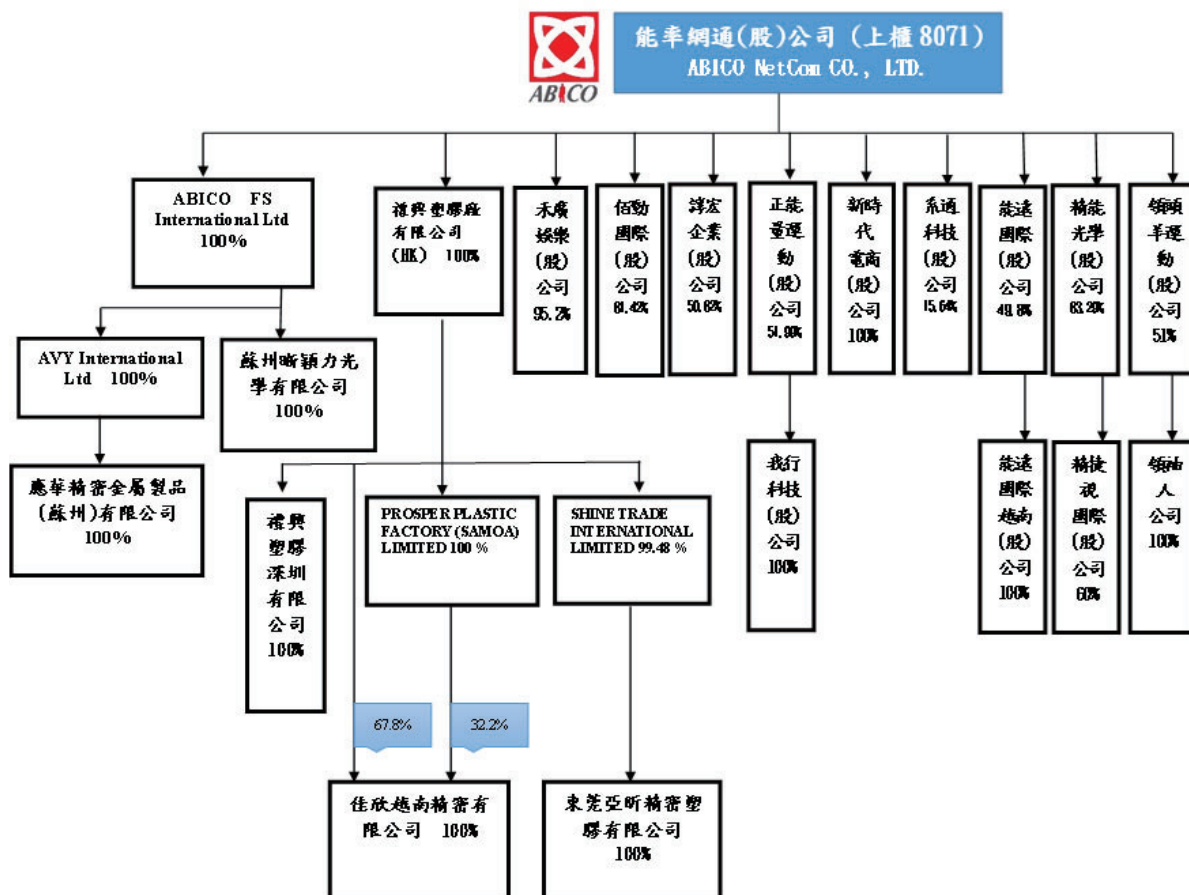
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業組織之之概況

1. 關係企業之組織圖



2. 關係企業基本資料

111年12月31日；單位：元

企業名稱	設立日期	地址	幣別	實收資本額	主要營業或生產項目
ABICO FS International Ltd	2005/7/12	Maystar Chambers, P.O. Box 3269, Apia, Samoa	USD	10,000,000	控股及投資事業
AVY International Ltd	2004/11/8	Le Sanalele Complex, Gold-In Chambers, Vaea Street, Apia, Samoa	USD	5,000,000	轉投資及貿易
應華精密金屬製品(蘇州)有限公司	2001/1/12	蘇州市相城區潘陽工業園春秋路7號	USD	4,100,000	生產加工沖模、精密模具、模具標準件及相關製品和零組件
蘇州晰穎力光學有限公司	2015/5/13	蘇州市相城區潘陽工業園春秋路7號	USD	750,000	隱形眼鏡批發及進出口業務

企業名稱	設立日期	地址	幣別	實收資本額	主要營業或生產項目
禮興塑膠廠有限公司	1993/6/8	Room 1618, Star House, 3 Salisbury Road, Tsimshatsui, Kowloon, Hong Kong	USD	5,050,000	轉投資及貿易
禮興塑膠深圳有限公司	1994/8/9	深圳市光明區玉塘街道田寮社區第十工業區4棟101一樓一四樓	USD	5,600,000	生產及銷售電腦塑膠零配件、組件等業務
PROSPER PLASTIC FACTORY (SAMOA) LIMITED	2015/1/30	Le Sanalele Complex, Gold-In Chambers, Vaea Street, Apia, Samoa	USD	1,500,000	控股及投資事業
佳欣越南精密有限公司	2005/1/6	越南河內市迷玲縣光明工業區20號	USD	9,450,000	製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等業務
SHINE TRADE INTERNATIONAL LIMITED	2004/10/19	Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands	USD	2,000,000	控股及投資事業
東莞亞昕精密塑膠有限公司	2012/11/23	廣東省東莞市寮步鎮寮步松柏路305號1棟202室	USD	3,946,000	電子零組件及模具之製造與零售
諄宏企業(股)公司	2016/7/26	臺北市信義區忠孝東路5段552號5樓	NTD	30,500,000	保養美妝品牌產業
系通科技(股)公司	1990/12/3	新竹科學園區苗栗縣竹南鎮科中路31號3樓	NTD	289,503,100	電子產品、無線寬頻設備製造業務
新時代電商(股)公司	2019/4/15	新北市汐止區康寧街169巷27號13樓	NTD	50,000,000	運動用品之銷售平台
禾廣娛樂(股)公司	2011/7/20	新北市汐止區康寧街169巷27號13樓之2	NTD	5,000,000	娛樂產業週邊產品銷售
佰勁國際(股)公司	2016/3/17	新北市汐止區康寧街169巷27號13樓之2	NTD	45,000,000	自行車相關產品批發及零售
正能量運動(股)公司	2016/10/13	新北市汐止區康寧街169巷27號13樓之1	NTD	28,440,000	運動用品之批發及零售
我行科技(股)公司	2006/4/17	新竹縣竹北市斗崙里光明九路129號2樓	NTD	7,900,000	布疋、衣著、服飾品等批發及零售
能遠國際(股)公司	2010/7/2	新北市汐止區康寧街169巷27號13樓之2	NTD	94,962,000	電子零組件通路事業
VIET NAM ABECO ELECTRONIC COMPANY	2016/5/27	越南河內市迷玲縣光明鎮升龍-內排高速公路8km·Me Linh Plaza 商貿中心A樓2樓	VND	41,445,000,000	電子零組件通路事業
精能光學(股)公司	2007/9/7	新北市五股區五工路102號	NTD	330,000,000	隱形眼鏡製造及銷售
精捷視國際(股)公司	2022/11/9	新北市五股區五工路102號(5樓)	NTD	3,000,000	隱形眼鏡銷售

3.依司法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：電子零組件、娛樂週邊、事務機、隱形眼鏡、運動用品及美妝保養。

5.各關係企業董事、監察人及經理人資料

111年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	比例
ABICO FS International Ltd	董事	能率網通(股)公司代表人：胡湘麒	10,000	100.00%
AVY International Ltd	董事	ABICO FS International Ltd 代表人：胡湘麒	5,000	100.00%
應華精密金屬製品(蘇州)有限公司	董事	AVY International Ltd 代表人：胡湘麒	出資額 USD 10,523	100.00%
	董事	小原正美		
	董事兼總經理	中川勝美		
蘇州晰穎力光學有限公司	董事	ABICO FS International Ltd 代表人：劉志雄	出資額 USD 750	100.00%
	監察人	黃如霞	0	0.00%
禮興塑膠廠有限公司	董事	能率網通(股)公司代表人：溝口武樹	出資額 HKD 5,050	100.00%
	董事	能率網通(股)公司代表人：胡湘麒		
	董事	能率網通(股)公司代表人：劉志雄		
	董事兼總經理	能率網通(股)公司代表人：洪再發		
禮興塑膠深圳有限公司	董事	禮興塑膠廠有限公司代表人：胡湘麒	出資額 HKD 30,660 及 USD 2,223	100.00%
	監察人	劉志雄	0	0.00%
	總經理	洪再發	0	0.00%
PROSPER PLASTIC FACTORY (SAMOA) LIMITED	董事	禮興塑膠廠有限公司代表人：胡湘麒	1,500	100.00%
佳欣越南精密有限公司	董事	禮興塑膠廠有限公司代表人：胡湘麒	出資額 USD 2,000	100.00%
	總經理	黃柏方	0	0.00%
SHINE TRADE INTERNATIONAL LIMITED	董事	禮興塑膠廠有限公司代表人：胡湘麒	出資額 USD 4,717	99.48%
東莞亞昕精密塑膠有限公司	董事	SHINE TRADE INTERNATIONAL LIMITED 代表人：胡湘麒	出資額 USD 1,941	100.00%
	總經理	洪再發	0	0.00%
諄宏企業(股)公司	董事兼總經理	能率網通(股)公司代表人：胡湘麒	1,550	50.82%
	董事	能率網通(股)公司代表人：劉志雄		
	董事	孫敦慈	113	3.69%
	監察人	曾信凱	491	16.09%
系通科技(股)公司	董事兼總經理	能率網通(股)公司代表人：胡湘麒	4,527	15.64%
	董事	能率網通(股)公司代表人：宋和業		
	董事	沈國英	983	3.39%
	董事	闕聖哲	1,295	4.47%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(仟股)	比例
	獨立董事	王育文	0	0.00%
	獨立董事	林志茂	0	0.00%
	獨立董事	袁孝椿	0	0.00%
新時代電商(股)公司	董事兼總經理	能率網通(股)公司代表人：胡湘麒	5,000	100.00%
禾廣娛樂(股)公司	董事	能率網通(股)公司代表人：胡湘麒	476	95.20%
	董事	能率網通(股)公司代表人：鄭謙和		
	董事兼總經理	李銘譯	12	2.40%
	監察人	金昌泰科技(股)公司代表人：王治國	12	2.40%
佰勁國際(股)公司	董事	能率網通(股)公司代表人：胡湘麒	3,664	81.42%
	董事	能率網通(股)公司代表人：董俊仁		
	董事	能率網通(股)公司代表人：陳春發		
	監察人	嚴維群	118	2.62%
	總經理	姜志愉	55	1.22%
正能量運動(股)公司	董事	能率網通(股)公司代表人：胡湘麒	1,478	51.99%
	董事	能率網通(股)公司代表人：王治國		
	董事兼總經理	能率網通(股)公司代表人：蕭世芳		
	監察人	劉志雄	0	0.00%
我行科技(股)公司	董事兼總經理	正能量運動(股)公司代表人：蕭世芳	790	100.00%
	董事	正能量運動(股)公司代表人：胡湘麒		
	董事	正能量運動(股)公司代表人：劉志雄		
	監察人	正能量運動(股)公司代表人：王昀霏		
能遠國際(股)公司	董事	能率網通(股)公司代表人：胡湘麒	4,729	49.80%
	董事兼總經理	能率網通(股)公司代表人：許逢睿		
	董事	立昌先進科技(股)公司代表人：連清宏	930	9.80%
	董事	天二科技(股)公司代表人：詹清輝	930	9.80%
	董事	王麗華	0	0.00%
	監察人	劉志雄	97	1.02%
VIET NAM ABECO ELECTRONIC COMPANY	董事	能遠國際(股)公司代表人：胡湘麒	出資額 USD 1,800	100.00%
精能光學(股)公司	董事	能率網通(股)公司代表人：胡湘麒	27,487	83.29%
	董事	能率網通(股)公司代表人：董俊仁		
	董事	能率網通(股)公司代表人：董俊毅		
	董事	能率網通(股)公司代表人：周哲毅		
	董事	能率網通(股)公司代表人：王治國		
	監察人	能率創新(股)公司代表人：江淑貞	1,462	4.43%
	總經理	王郁淇	0	0.00%
精捷視國際(股)公司	董事	精能光學(股)公司代表人：胡湘麒	180	60.00%
	董事	精能光學(股)公司代表人：王郁淇		
	董事	晶元國際貿易有限公司代表人：董曉青	120	40.00%
	監察人	劉志雄	0	0.00%
	總經理	王郁淇	0	0.00%

6.各關係企業之營運概況

111年12月31日；單位：仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (稅後) (元)
ABICO FS International Ltd	307,100	309,383	5,157	304,227	7,648	(1,661)	22,523	—
AVY International Ltd	153,550	257,153	4,413	252,740	—	(48)	28,943	—
應華精密金屬製品(蘇州)有限公司	125,911	307,787	51,950	255,837	310,072	22,061	28,984	—
蘇州晰穎力光學有限公司	23,033	8,260	313	7,947	(500)	(4,011)	(3,845)	—
禮興塑膠廠有限公司	155,086	705,887	295,122	410,765	405,878	6,799	50,294	—
禮興塑膠深圳有限公司	171,976	448,979	86,028	362,951	548,019	49,224	57,774	—
PROSPER PLASTIC FACTORY (SAMOA) LIMITED	46,065	61,035	706	60,329	—	(3,155)	(248)	—
佳欣越南精密有限公司	290,210	215,887	36,989	178,898	245,223	5,123	8,987	—
SHINE TRADE INTERNATIONAL LIMITED	61,420	98,549	88,430	10,119	30,660	(7,261)	(12,052)	—
諄宏企業(股)公司	30,500	21,822	2,450	19,372	6,411	(4,354)	(4,331)	(1.42)
系通科技(股)公司	289,503	171,139	29,924	141,216	127,023	1,292	4,646	0.16
新時代電商(股)公司	50,000	19,118	3,868	15,250	2,162	(3,184)	(3,170)	(0.63)
禾廣娛樂(股)公司	5,000	7,154	2,910	4,244	9,194	60	62	0.12
佰勁國際(股)公司	45,000	46,646	31,344	15,302	16,205	(5,867)	(5,441)	(1.21)
正能量運動(股)公司	28,440	82,975	59,474	23,501	134,310	6,058	2,197	0.77
我行科技(股)公司	7,900	28	—	28	—	—	—	—
能遠國際(股)公司	94,962	525,805	311,484	214,321	1,042,355	77,287	73,372	7.73
VIET NAM ABECO ELECTRONIC COMPANY	53,879	54,867	7,768	47,099	22,553	(947)	(1,035)	—
精能光學(股)公司	330,000	297,139	87,494	209,645	71,788	(34,506)	(34,959)	(1.06)
精捷視國際(股)公司	3,000	2,991	65	2,926	—	(94)	(74)	(0.25)

註：關係企業如為外國公司，以報告日之兌換匯率換算新台幣列示。

(二) 關係企業合併財務報表：

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一一一年度(自一一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務會計準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

能率網通股份有限公司

董事長：胡湘麒



中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 二 十 一 日

(三) 關係企業關係報告書：無。

- 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。
- 三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。
- 四、其他必要補充說明事項：無。
- 五、第一上(外國興)櫃公司應包括與我國股東權益保障規定重大差異之說明：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，若發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

能率網通股份有限公司



董事長：胡湘麒

