股票代碼：8071

能率網通股份有限公司

(原名稱為能率豐聲股份有限公司)

個 體 財 務 報 告

民國一〇六年度及一〇五年度

(內附會計師查核報告)

能 率 網 通 股 份 有 限 公 司

目 錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師查核報告書	3～6
四、個體資產負債表	7
五、個體綜合損益表	8
六、個體權益變動表	9
七、個體現金流量表	10～11
八、個體財務報告附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12～16
(四) 重大會計政策之彙總說明	16～23
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	23～24
(六) 重要會計科目之說明	24～39
(七) 關係人交易	39～43
(八) 質押之資產	43
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43～44
(十) 重大之災害損失	44
(十一) 重大之期後事項	44
(十二) 其他	44～49
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49～52
2.轉投資事業相關資訊	52～53
3.大陸投資資訊	54
(十四) 營運部門資訊	54
九、重要會計科目明細表	55～75

佳明聯合會計師事務所
CONCORD J.M. CPAs
台北市松山區10547復興北路167號10樓之1
10Fl.-1, No. 167, Fuxing N. Road,Taipei, 10547,
Taiwan, R.O.C.
Telephone: (02)2545-0279
Telefax: (02)2719-3479

會計師查核報告

能率網通股份有限公司　公鑒：

查核意見

能率網通股份有限公司民國一〇六年十二月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一月一日之個體資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，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)，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達能率網通股份有限公司民國一〇六年十二月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一月一日之個體財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五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一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與能率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一〇六年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報表上之關鍵查核事項如下：

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一〇六年十二月三十一日採用權益法之投資帳面金額為935,455仟元，其中子公司帳面金額為926,519仟元，占採用權益法之投資99%，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。

Certified Public Accountants, a CPA firm organized under the ROC CPA Law,
is a member firm of Morison International

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：瞭解採用權益法之投資之子公司應收帳款減損損失提列政策，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；瞭解管理當局對於過去應收帳款減損提列之合理性，以評估本期應收帳款減損估列方法及假設是否允當；以評估應收帳款減損估計之合理性。

有關存貨淨變現價值估計之主要查核程序包括：瞭解採用權益法之投資之子公司所採用存貨評價政策與能率網通股份有限公司是否一致；及評估其存貨評價是否已按既定之會計政策執行；檢視過去對存貨備抵損失提列之合理性，以評估本期存貨淨變現價值估計方法及假設是否允當；檢視其存貨盤點執行結論並評估存貨狀況，以評估過時及損壞存貨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表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，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一〇六年十二月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一月一日之金額分別為 218,538 仟元、131,745 仟元及 116,950 仟元，分別占資產總額之 19.13%、10.18%及 9.36%；民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日能率網通股份有限公司就前述採用權益法之投資認列之子公司及關聯企業損益份額分別為(7,562)仟元及 11,584 仟元，分別占綜合損益總額之(25.93)%及(54.52)%。

如合併財務報告附註十二所述，能率網通股份有限公司分別於民國一〇六年三月及一〇六年二至五月以現金向集團內關係人購入同屬最終母公司控制之 Shine Trade International Ltd.及宏羚股份有限公司部分股權，前述交易因屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，故能率網通股份有限公司編製民國一〇六年度合併財務報告時，已追溯重編民國一〇五年度合併財務報告。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，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負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對能率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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致能率網通股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於能率網通股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成能率網通股份有限公司查核意見。

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一〇六年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

佳明聯合會計師事務所

會計師：呂錦雪

呂　錦　雪　會計師

會計師：葉湘萍

葉　湘　萍　會計師

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號：

(89)台財證(六)字第 90515 號

中華民國一〇七年三月十二日

民國一〇六年十二月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一月一日

單位：新台幣仟元

	資　　產	一〇六年十二月三十一日 金　額	百分比	一〇五年十二月三十一日（重編後） 金　額	百分比	一〇五年一月一日（重編後） 金　額	百分比
11XX	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四、六(一)、十二)	$ 37,125	3.25	40,731	3.15	78,546	6.29
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、六(二)、十二)	4,737	0.42	11,239	0.87	10,680	0.86
1150	應收票據淨額-非關係人(附註四、五、六(三)、十二)	-	-	-	-	133	0.01
1170	應收帳款淨額-非關係人(附註四、五、六(三)、十二)	510	0.05	373	0.03	1,133	0.09
1180	應收帳款淨額-關係人(附註四、七、十二)	4,049	0.35	2,719	0.21	6,736	0.54
1200	其他應收款-非關係人(附註四、十二)	37	-	103	0.01	37	-
1210	其他應收款-關係人(附註七、十二)	239	0.02	142	0.01	4,871	0.39
1220	本期所得稅資產	-	-	17	-	17	-
130X	存貨(附註六(四))	-	-	-	-	-	-
1410	預付款項	223	0.02	395	0.03	644	0.05
1470	其他流動資產	33	-	190	0.01	152	0.01
	流動資產合計	46,953	4.11	55,909	4.32	102,949	8.24
15XX	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四、六(二)、十二)	55,551	4.86	129,021	9.97	132,821	10.63
1550	採用權益法之投資(附註四、六(五))	935,455	81.87	1,000,878	77.37	860,961	68.89
1600	不動產、廠房及設備淨額(附註四、五、六(六)、八)	85,666	7.50	86,914	6.72	134,065	10.72
1840	遞延所得稅資產(附註四、五、六(十六))	18,917	1.65	20,791	1.61	18,844	1.51
1920	存出保證金(附註十二)	89	0.01	89	0.01	89	0.01
1937	催收款項(附註六(七))	-	-	-	-	-	-
1990	其他非流動資產(附註六(五、十))	-	-	-	-	76	-
	非流動資產合計	1,095,678	95.89	1,237,693	95.68	1,146,856	91.76
1XXX	資產總計	$ 1,142,631	100.00	1,293,602	100.00	1,249,805	100.00

	負債及權益	一〇六年十二月三十一日 金　額	百分比	一〇五年十二月三十一日（重編後） 金　額	百分比	一〇五年一月一日（重編後） 金　額	百分比
21XX	流動負債						
2100	短期借款(附註六(八)、十二)	$ 238,000	20.83	200,000	15.46	80,000	6.40
2170	應付帳款-非關係人(附註十二)	-	-	-	-	479	0.04
2180	應付帳款-關係人(附註七、十二)	-	-	-	-	1,262	0.10
2200	其他應付款-非關係人(附註十二)	19,861	1.74	13,024	1.01	12,937	1.04
2220	其他應付款-關係人(附註七、十二)	3	-	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債	-	-	40	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期之長期負債(附註六(九)、十二)	41,381	3.62	44,870	3.47	44,557	3.57
2399	其他流動負債	144	0.01	147	0.01	186	0.01
	流動負債合計	299,389	26.20	258,081	19.95	139,421	11.16
25XX	非流動負債						
2540	長期借款(附註六(九)、十二)	67,280	5.89	111,465	8.62	156,352	12.51
2570	遞延所得稅負債(附註四、六(十六))	29,272	2.56	20,176	1.56	17,649	1.41
	非流動負債合計	96,552	8.45	131,641	10.18	174,001	13.92
2XXX	負債總計	395,941	34.65	389,722	30.13	313,422	25.08
31XX	權益(附註六(十一))						
3100	股本	518,543	45.38	518,543	40.09	518,543	41.49
3200	資本公積	193,381	16.92	220,021	17.01	229,873	18.39
3300	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	19,955	1.75	19,697	1.52	19,595	1.57
3320	特別盈餘公積	4,448	0.39	2,128	0.16	2,128	0.17
3350	未分配盈餘	48,278	4.23	2,578	0.20	1,019	0.08
3400	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(37,915)	(3.32)	(26,278)	(2.03)	19,699	1.58
31XX	歸屬於本公司業主之權益	746,690	65.35	736,689	56.95	790,857	63.28
35XX	共同控制下前手權益	-	-	167,191	12.92	145,526	11.64
3XXX	權益總計	746,690	65.35	903,880	69.87	936,383	74.92
	重大或有負債及未認列之合約承諾(附註九)						
	負債及權益總計	$ 1,142,631	100.00	1,293,602	100.00	1,249,805	100.00

（請詳後附個體財務報告附註）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

能率網通股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

		一〇六年度		一〇五年度(重編後)	
		金　額	百分比	金　額	百分比
4000	營業收入淨額(附註六(十二)及七)	$ 50,054	100.00	53,070	100.00
5000	營業成本(附註六(四、十七)及七)	43,812	87.53	46,663	87.93
5900	營業毛利	6,242	12.47	6,407	12.07
5910	聯屬公司間未實現利益	-	-	(43)	(0.08)
5920	聯屬公司間已實現利益	43	0.09	299	0.57
5950	已實現營業毛利	6,285	12.56	6,663	12.56
6000	營業費用(附註六(十七)及七)				
6100	推銷費用	-	-	41	0.08
6200	管理及總務費用	32,328	64.59	25,372	47.81
	營業費用合計	32,328	64.59	25,413	47.89
6900	營業損失	(26,043)	(52.03)	(18,750)	(35.33)
7000	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註六(十三)及七)	2,401	4.80	2,358	4.44
7020	其他利益及損失(附註六(二、十四))	36,280	72.48	(5,311)	(10.01)
7050	財務成本(附註六(十五))	(6,164)	(12.32)	(6,151)	(11.59)
7060	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	47,311	94.52	53,333	100.50
	小計	79,828	159.48	44,229	83.34
7900	稅前淨利	53,785	107.45	25,479	48.01
7950	所得稅費用(附註六(十六))	(10,970)	(21.91)	(620)	(1.17)
8200	本期淨利	42,815	85.54	24,859	46.84
8300	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	-	-	104	0.20
8321	採用權益法認列關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數	61	0.12	283	0.53
	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	(13,708)	(27.39)	(46,479)	(87.58)
8371	採用權益法之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	-	-	(14)	(0.03)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(13,647)	(27.27)	(46,106)	(86.88)
8500	本期綜合損益總額	$ 29,168	58.27	(21,247)	(40.04)
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	$ 48,325	96.55	6,173	11.63
8615	共同控制下前手權益	(5,510)	(11.01)	18,686	35.21
		$ 42,815	85.54	24,859	46.84
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	$ 36,749	73.42	(39,700)	(74.81)
8715	共同控制下前手權益	(7,581)	(15.15)	18,453	34.77
		$ 29,168	58.27	(21,247)	(40.04)
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四、六(十九))	稅後		稅後	
	母公司業主	$ 0.93		0.12	
	共同控制下前手權益	(0.11)		0.36	
		$ 0.82		0.48	

(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

個體權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益								
			保留盈餘			其他權益項目			
	普通股股本	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	其他權益項目合計	共同控制下前手權益	權益總額
民國一〇五年一月一日餘額	$ 518,543	229,873	19,595	2,128	1,019	19,699	19,699	-	790,857
追溯調整共同控制下組織重組之前手權益	-	-	-	-	-	-	-	145,526	145,526
民國一〇五年一月一日餘額(重編後)	518,543	229,873	19,595	2,128	1,019	19,699	19,699	145,526	936,383
盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	102	-	(102)	-	-	-	-
股東現金股利	-	(9,852)	-	-	(519)	-	-	-	(10,371)
子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(5,454)	(5,454)
組織重組之子公司權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	8,666	8,666
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(4,097)	-	-	-	(4,097)
一〇五年度稅後淨利	-	-	-	-	6,173	-	-	18,686	24,859
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	104	(45,977)	(45,977)	(233)	(46,106)
一〇五年度綜合損益總額	-	-	-	-	6,277	(45,977)	(45,977)	18,453	(21,247)
民國一〇五年十二月三十一日餘額(重編後)	$ 518,543	220,021	19,697	2,128	2,578	(26,278)	(26,278)	167,191	903,880
盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	258	-	(258)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	2,320	(2,320)	-	-	-	-
股東現金股利	-	(10,371)	-	-	-	-	-	-	(10,371)
對子公司所有權權益之變動	-	961	-	-	(108)	-	-	-	853
組織重組之子公司權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	1,092	1,092
一〇六年度稅後淨利(損)	-	-	-	-	48,325	-	-	(5,510)	42,815
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	61	(11,637)	(11,637)	(2,071)	(13,647)
一〇六年度綜合損益總額	-	-	-	-	48,386	(11,637)	(11,637)	(7,581)	29,168
組織重組	-	(17,230)	-	-	-	-	-	(160,702)	(177,932)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	$ 518,543	193,381	19,955	4,448	48,278	(37,915)	(37,915)	-	746,690

(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

個體現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

		一〇六年度	一〇五年度（重編後）
		金　額	金　額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	$ 53,785	25,479
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	1,289	1,705
A20300	呆帳費用提列數	-	4
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(17,514)	67
A20900	利息費用	6,164	6,151
A21200	利息收入	(31)	(96)
A21300	股利收入	(600)	(624)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(47,311)	(53,333)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(477)
A23100	處分投資利益	(15,414)	-
A23200	處分採用權益法之投資(利益)損失	(3,519)	1,349
A23500	金融資產減損損失	-	4,369
A23900	聯屬公司間未實現利益	-	43
A24000	聯屬公司間已實現利益	(43)	(299)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	4	(4)
A30000	與營業活動相關之資產及負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	24,016	(626)
A31130	應收票據-非關係人	-	136
A31150	應收帳款-非關係人	(139)	757
A31160	應收帳款-關係人	(1,331)	4,016
A31180	其他應收款-非關係人	66	(66)
A31190	其他應收款-關係人	(98)	1,729
A31230	預付款項	172	249
A31240	其他流動資產	157	(38)
A32150	應付帳款-非關係人	-	(479)
A32160	應付帳款-關係人	-	(1,262)
A32180	其他應付款-非關係人	6,795	94
A32190	其他應付款-關係人	3	-
A32230	其他流動負債	(3)	(39)
A33000	營運產生之現金流入(出)	6,448	(11,195)
A33100	收取之利息	31	96
A33200	收取之股利	600	624
A33500	支付之所得稅	(23)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	7,056	(10,475)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(15,000)	-
B01300	處分以成本衡量之金融資產	103,884	-
B01800	取得採用權益法之投資	(91,500)	(214,500)
B01900	處分採用權益法之投資	7,089	27,531
B02700	取得不動產、廠房及設備	(41)	(1,737)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	47,660
B04400	其他應收款-關係人減少	-	3,000
B06700	其他非流動資產增加	-	(5)
B06800	其他非流動資產減少	-	185
B07600	收取之股利	11,072	51,628
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	15,504	(86,238)

能率網通股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

		一〇六年度	一〇五年度（重編後）
		金　額	金　額
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	584,000	338,000
C00200	短期借款減少	(546,000)	(218,000)
C01700	償還長期借款	(47,674)	(44,574)
C04500	發放現金股利	(10,371)	(10,371)
C05600	支付之利息	(6,121)	(6,157)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(26,166)	58,898
EEEE	本期現金及約當現金餘額淨減少	(3,606)	(37,815)
E00100	期初現金及約當現金餘額	40,731	78,546
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 37,125	40,731

（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
民國一〇六年十二月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一月一日
(除另有規定外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、 公司沿革

能率網通股份有限公司(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。

本公司為業務優勢整合，於民國一〇六年二月經董事會決議通過，分別於一〇六年三月及二月至五月以現金向集團內關係人購入同屬最終母公司控制之Shine Trade International Ltd.及宏羚公司股權，前述交易係屬共同控制下組織重組，於編製比較財務報表時，應視為自始即已合併並重編以前年度財務報表。

二、 通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇七年三月十二日經董事會通過發佈。

三、 新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日

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16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正：於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則2014-2016年週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除國際會計準則第39號下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。另國際會計準則第39號對於不具活絡市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資(及其衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第9號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

本公司於民國一〇六年十二月三十一日持有之以成本衡量之金融資產帳面金額為55,551仟元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第9號時本公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量者，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益；分類為透過損益按公允價值衡量者，後續公允價值之利益及損失係認列為損益。本公司預估上述改變可能使民國一〇七年一月一日之保留盈餘減少707仟元及其他權益項目減少3,908仟元。

國際財務報導準則第9號採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。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債務工具投資、應收租賃款、國際財務報導準則第15號產生之合約資產或財務保證合約及放款承諾，應認列備抵損失。若前述金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若信用風險未顯著增加，則適用未來十二個月預期信用損失衡量減損。若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量。

本公司選擇對於應收帳款將適用簡化做法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，經評估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會對本財務報表產生重大影響。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品出貨時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該定時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第15號下，對於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司初步評估認為該產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2) 過渡處理

本公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第15號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。本公司評估適用國際財務報導準則第15號規定將不會產生重大影響。

(3) 國際財務報導準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

本公司評估上述修正將不會產生重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或情況改變而變更。

(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「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： ・承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 ・出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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

四、 重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本財務報告係依歷史成本為基礎編製：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產；

(2) 確定福利資產，係依確定福利義務現值減除退休金之淨額認列。

2 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三) 外幣

1 外幣交易

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

2 國外營運機構

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

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

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(五) 現金及約當現金

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

約當現金係指同時具備下列條件之短期並具高度流動性之投資：

1 可隨時轉換成定額現金。

2 且價值變動風險甚小。

(六) 金融資產

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及放款及應收款。

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

2. 放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

3. 金融資產減損

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

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

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

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

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

4. 金融資產之除列

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

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

(七) 存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售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

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

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

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

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

2 投資子公司

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

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

(九) 不動產、廠房及設備

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

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

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

房屋及建築	10-55	年
運輸設備	5	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) 非金融資產減損

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

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

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

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

(十一) 負債準備

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

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

(十二) 員工福利

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

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

(十三) 收入認列

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

1. 商品之銷售

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

2. 勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

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

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

(十五) 每股盈餘

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

(十六) 部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，故個體財務報告不揭露部門資訊。

(十七) 企業合併

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

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

於分階段達成之企業合併中，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。

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

(十八) 喪失子公司控制

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

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

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之成本。

(十九) 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，依合併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，前述項目繼續依照合併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。

五、 重大會計估計不確定性之主要來源

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

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

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

(一) 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

(二) 遞延所得稅資產之可實現性

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

六、 重要會計科目說明

(一) 現金及約當現金

項　　目		106.12.31	105.12.31	105.01.01
庫存現金	$	65	65	65
銀行存款		37,060	40,666	78,481
合　　計	$	37,125	40,731	78,546

(二) 金融工具

1 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項　　目		106.12.31	105.12.31	105.01.01
持有供交易之金融資產：				
上市(櫃)股票	$	4,737	11,239	10,680
流　　動	$	4,737	11,239	10,680
非 流 動		-	-	-
合　　計	$	4,737	11,239	10,680

民國一〇六年度及一〇五年度公平價值變動列入損益之金融資產評價損益分別為利益17,514仟元及損失67仟元。

2 以成本衡量之金融資產

項　　目		106.12.31	105.12.31	105.01.01
系通科技(股)公司	$	5,551	5,551	7,051
能率壹創業投資(股)公司		20,000	20,000	20,000
IKKA Holdings		-	88,470	88,470
能率亞洲資本(股)公司		30,000	15,000	15,000
傑聖科技(股)公司		-	-	2,300
合　　計	$	55,551	129,021	132,821

		106.12.31	105.12.31	105.01.01
流　　動	$	-	-	-
非 流 動		55,551	129,021	132,821
合　　計	$	55,551	129,021	132,821

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

本公司衡量所持有之傑聖科技(股)有限公司股票於民國一〇五年度因有減損之跡象而於該年度綜合損益表中認列減損損失2,300仟元。截至民國一〇六年十二月三十一日，已認列累計減損計5,000仟元。

本公司衡量所持有之系通科技(股)有限公司股票於民國一〇五年度因有減損之跡象而於該年度綜合損益表中認列減損損失1,500仟元。截至民國一〇六年十二月三十一日，已認列累計減損計2,800仟元。

本公司於民國一〇六年四月十二日經董事會決議，出售IKKA Holdings之全部股權計6,688.5股予其他關係人捷邦國際(股)公司，其交易總價款為JPY390,541仟元，出售利益15,414仟元，帳列其他利益及損失項下。

截至民國一〇六年十二月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一月一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收票據及帳款淨額

項　　目		106.12.31	105.12.31	105.01.01
應收票據	$	-	-	136
減：備抵減損損失		-	-	(3)
應收票據淨額	$	-	-	133

項　　目		106.12.31	105.12.31	105.01.01
應收帳款	$	517	380	1,133
減：備抵減損損失		(7)	(7)	-
應收帳款淨額	$	510	373	1,133

截至民國一〇六年十二月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一月一日止，本公司之應收票據及帳款並無提供作為擔保之情形。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度應收票據及帳款備抵減損損失變動如下：

項　　目		106年度	105年度
期初餘額	$	7	3
加：減損損失提列		-	4
期末餘額	$	7	7

本公司民國一〇六年十二月三十一日應收帳款之帳齡分析如下：

		未逾期亦未	已逾期但未減損				
項　　目		減損	1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	合計
應收帳款	$	510	-	-	-	-	510

本公司民國一〇五年十二月三十一日應收帳款之帳齡分析如下：

		未逾期亦未	已逾期但未減損				
項　　目		減損	1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	合計
應收帳款	$	373	-	-	-	-	373

本公司民國一〇五年一月一日應收帳款之帳齡分析如下：

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

(四) 存貨

本公司民國一〇六年十二月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一月一日之存貨金額均為0元。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度銷貨成本組成明細如下：

項　　目	106年度	105年度
已出售存貨成本	$ -	4,073
其他營業成本	43,812	42,590
合　　計	$ 43,812	46,663

截至民國一〇六年十二月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一月一日止，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

項　　目	106.12.31	105.12.31	105.01.01
子公司	$ 926,519	989,134	860,454
關聯企業	8,936	11,744	507
	$ 935,455	1,000,878	860,961

1.子公司：

請參閱民國一〇六年度合併財務報告。

2.關聯企業列示如下：

	106.12.31	105.12.31	105.01.01
日本株式会社エムジーテックス(以下簡稱MG Techs)	$ -	-	507
松靖國際(股)公司(以下簡稱松靖公司)	5,565	7,797	-
能率影業(股)公司(以下簡稱能率影業公司)	3,371	3,947	-
合　　計	$ 8,936	11,744	507

本公司認列上列子公司宏羚公司、精能公司及認列民國一〇六年十二月三十一日關聯企業能率影業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。

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

本公司於民國一〇六年六月二十三日簽訂股權出售契約，出售MG Techs之全部股權計1,950股予非關係人，分次交割，交割日定於民國一〇六年七月三十一日及一〇七年三月三十一日，交易股數及價款分別為1,300股、JPY 26,670仟元及650股、JPY 13,330仟元，本年度出售1,300股出售利益3,519仟元帳列其他利益及損失項下，餘650股轉列待出售非流動資產項下。

松靖公司於民國一〇五年三月二日減資彌補虧損，每仟股減除980股，減資後本公司持有股數為50仟股；又於民國一〇五年三月三日現金增資950仟股，本公司未依等比例認購增資，致持股比例降為45%，因本公司對松靖公司之財務及營運政策已無主導能力，故喪失對松靖公司之控制力。

能率影業公司於民國一〇五年九月十一日減資彌補虧損，每仟股減除806股，減資後本公司持有股數為350仟股；又於民國一〇五年九月十二日現金增資650仟股，本公司未認購增資，致持股比例降為35%，因本公司對能率影業公司之財務及營運政策已無主導能力，故喪失對能率影業公司之控制力。

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：

	106.12.31				
	資產	負債	收入	損益	本公司所享有關聯企業損益之份額
MG Techs	$ -	-	-	-	-
松靖公司	82,399	70,034	157,740	(4,962)	(2,232)
能率影業公司	44,289	34,570	12,109	(1,558)	(576)
			$ 169,849	(6,520)	(2,808)

	105.12.31				
	資產	負債	收入	損益	本公司所享有關聯企業損益之份額
MG Techs(註)	$ 42,767	39,011	41,266	2,203	52
松靖公司	87,536	70,208	172,577	7,401	2,756
能率影業公司	11,348	71	-	872	94
			$ 213,843	10,476	2,902

(註)：係依被投資公司自行編製而未經會計師查核簽證之財務報表資訊列示。

	105.01.01				
	資產	負債	收入	損益	本公司所享有關聯企業損益之份額
MG Techs	$ 51,326	49,435	90,918	(6,430)	(1,723)

(六) 不動產、廠房及設備

		土　地	房屋及建築	營業及其他設備	出租資產	未完工程	合計
成本							
106.01.01餘額	$	59,891	80,259	11,018	-	-	151,168
增添		-	-	41	-	-	41
處分		-	(40,108)	(9,440)	-	-	(49,548)
重分類		-	-	-	-	-	-
106.12.31餘額	$	59,891	40,151	1,619	-	-	101,661
成本							
105.01.01餘額	$	59,891	78,522	11,018	51,038	-	200,469
增添		-	1,737	-	-	-	1,737
處分		-	-	-	(51,038)	-	(51,038)
重分類		-	-	-	-	-	-
105.12.31餘額	$	59,891	80,259	11,018	-	-	151,168

		土　地	房屋及建築	營業及其他設備	出租資產	未完工程	合計
累計折舊及減損							
106.01.01餘額	$	-	53,939	10,315	-	-	64,254
折舊費用		-	1,053	236	-	-	1,289
處分		-	(40,108)	(9,440)	-	-	(49,548)
重分類		-	-	-	-	-	-
106.12.31餘額	$	-	14,884	1,111	-	-	15,995
累計折舊及減損							
105.01.01餘額	$	-	52,952	10,069	3,383	-	66,404
折舊費用		-	987	246	472	-	1,705
處分		-	-	-	(3,855)	-	(3,855)
重分類		-	-	-	-	-	-
105.12.31餘額	$	-	53,939	10,315	-	-	64,254
帳面價值							
106.12.31	$	59,891	25,267	508	-	-	85,666
105.12.31	$	59,891	26,320	703	-	-	86,914
105.01.01	$	59,891	25,570	949	47,655	-	134,065

1. 固定資產提供擔保情形，請參閱附註八。
2. 本公司民國一〇六年度及一〇五年度利息資本化均為0元。
3. 本公司固定資產以「使用價值」作為衡量方法，截至民國一〇六年十二月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一月一日止，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

		106.12.31	105.12.31	105.01.01
催收款項	$	1,799	1,799	1,799
減：備抵呆帳		(1,799)	(1,799)	(1,799)
淨額	$	-	-	-

(八) 短期借款

		106.12.31	105.12.31	105.01.01
無擔保借款	$	200,000	188,000	80,000
擔保借款		38,000	12,000	-
	$	238,000	200,000	80,000

本公司民國一〇六年度及一〇五年度短期借款之利率區間分別為年息1.42%~2%及1.39%~1.98%。截至民國一〇六年十二月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一月一日，本公司尚有銀行授信而未動支之信用額度分別為137,000仟元與美金1,000仟元、47,000仟元與美金1,000仟元及127,000仟元與美金1,000仟元。

(九) 長期借款

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日		106.12.31	105.12.31	105.01.01
第一銀行民權分行	房地擔保借款，102.09.16~107.09.16，自102.10.16起每個月償還本息。	1.67%	107.09.16	$	-(註1)	6,490	10,112
華南銀行東湖分行	房地擔保借款，102.09.16~109.09.16，自102.10.16起每個月償還本息。	1.70%	109.09.16		15,714	21,428	27,143
合作金庫內湖分行	房地擔保借款，102.09.16~109.09.16，自104.10.16起每個月償還本息。	1.78%	109.09.16		9,545	12,901	16,189
合作金庫內湖分行	房地擔保借款，102.09.16~109.09.16，自104.10.16起每個月償還本息。	1.78%	109.09.16		12,913	17,455	21,903

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日	106.12.31	105.12.31	105.01.01
彰化銀行內湖分行	房地擔保借款，102.09.16~109.09.16，自102.10.16起按月攤還本息。	1.72%	109.09.16	12,572	17,143	21,714
彰化銀行內湖分行	無擔保中長期借款，103.11.03~108.11.03，自103.11.03起按月攤還本息。	1.78%	108.11.03	7,667	11,667	15,667
合作金庫內湖分行	房地擔保借款，104.03.20~109.03.20，自104.04.20起按月攤還本息。	1.82%	109.03.20	6,917	9,918	12,848
華南銀行東湖分行	房地擔保借款，104.08.17~109.08.17，自104.09.17起按月攤還本息。	1.70%	109.08.17	21,333	29,333	37,333
兆豐銀行天母分行	無擔保中長期借款，104.09.03~109.09.03，自104.10.07起按月攤還本息。	1.78%	109.09.03	22,000	30,000	38,000
	小計			$ 108,661	156,335	200,909
	減：一年內到期部份			(41,381)	(44,870)	(44,557)
	合計			$ 67,280	111,465	156,352

(註1)：提前清償。

1. 有關本公司利率、外幣及流動性風險之曝險資訊，請詳附註十二。
2. 本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。
3. 民國一〇六年度及一〇五年度長期借款之利率區間分別為年息1.67%~1.82%及1.67%~2.05%。

(十) 員工福利

1.確定提撥計畫

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

本公司採用確定提撥退休辦法者，係依員工薪資每月百分之六提撥至勞工保險局個人退休金專戶。本公司於民國一〇六年度及一〇五年度分別認列2,371仟元及2,303仟元之退休金費用。

2.確定福利計畫

(1) 本公司依據「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。本公司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。另本集團於每年年度終了前，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，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額，惟本公司已於民國一〇五年八月結清舊制退休金。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

		106.12.31	105.12.31	105.01.01
確定福利義務現值	$	-	-	(4,035)
計畫資產之公允價值		-	-	4,111
淨確定福利資產	$	-	-	76
表列於其他非流動資產	$	-	-	76

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

(3) 淨確定福利資產之變動如下：

		確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
105.01.01餘額	$	(4,035)	4,111	76
認列於損益：				
利息(費用)收入		(103)	41	(62)
		(103)	41	(62)
認列於綜合損益：				
經驗調整		-	104	104
		-	104	104
提撥退休基金		-	67	67
支付退休金		4,272	(4,272)	-
清償退休金		(134)	(51)	(185)
105.12.31餘額	$	-	-	-

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本集團無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類。本公司已於民國一〇五年八月結清舊制退休金，民國一〇五年一月一日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(十一) 資本及其他權益

1. 股本

		106.12.31	105.12.31	105.01.01
額定股本	$	700,000	700,000	700,000
已發行股本	$	518,543	518,543	518,543

截至民國一〇六年十二月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一月一日止，本公司額定股數均為70,000仟股，已發行之實收股數皆為51,854仟股，每股10元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

		106.12.31	105.12.31	105.01.01
公司債轉換溢價	$	10,316	10,316	10,316
發行股票溢價		181,274	208,875	218,727
股權基礎給付酬勞成本		830	830	830
對子公司所有權權益變動		961	-	-
	$	193,381	220,021	229,873

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

本公司於民國一〇六年六月二十六日及一〇五年六月二十八日經股東常會決議以資本公積發放現金予股東分別為10,371仟元及9,852仟元。

3. 保留盈餘及股利

(1) 盈餘分配

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

(2) 法定盈餘公積

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

(3) 股利政策

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

本公司分別於民國一〇六年六月二十六日及一〇五年六月二十八日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案(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：

		一〇五年度	一〇四年度
盈餘分配現金股利	$	-	519
資本公積分配現金股利	$	10,371	9,852

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

(4) 特別盈餘公積

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

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。

截至民國一〇六年十二月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一月一日，該項特別盈餘公積餘額分別為4,448仟元、2,128仟元及2,128仟元。

4. 其他權益項目

		106年度	105年度
期初餘額	$	(26,278)	19,699
換算國外營運機構財務報告所產生之兌換差額		(11,637)	(45,977)
期末餘額	$	(37,915)	(26,278)

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

(十二) 營業收入

		106年度	105年度
商品銷貨收入	$	-	4,404
銷貨退回及折讓		(763)	-
其他營業收入		50,817	48,666
合　　計	$	50,054	53,070

(十三) 其他收入

		106年度	105年度
銀行存款利息	$	31	96
租金收入		1,620	1,635
股利收入		600	624
其　　他		150	3
合　　計	$	2,401	2,358

(十四) 其他利益及損失

		106年度	105年度
外幣兌換損失淨額	$	(167)	(3)
處分投資利益(損失)淨額		18,933	(1,349)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)		17,514	(67)
處分不動產、廠房及設備利益		-	477
減損損失		-	(4,369)
合　　計	$	36,280	(5,311)

(十五) 財務成本

		106年度	105年度
銀行借款利息費用	$	6,164	6,151

(十六) 所得稅

1 所得稅費用

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

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用明細如下：

		106年度	105年度
當期所得稅費用	$	-	40
遞延所得稅費用		10,970	580
所得稅費用	$	10,970	620

民國一〇六年度及一〇五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：

		106年度	105年度
稅前純利預計所得稅費用	$	10,080	1,155
永久性差異：			
金融資產評價損益租稅影響		(589)	11
採權益法認列國內投資利得		229	4,423
證券交易所得免稅		(2,388)	-
國內現金股利收入免稅		(102)	(106)
減資彌補虧損		-	(11,654)
其他		2	903
虧損扣抵逾期及股利收入虧損不得扣抵數		17,643	8,348
未分配盈餘加徵10%所得稅		-	40
未認列暫時性差異及課稅損失之變動		(13,905)	(2,500)
所得稅費用	$	10,970	620

2 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司截至民國一〇六年十二月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一月一日止，未認列遞延所得稅資產明細如下：

	106.12.31	105.12.31	105.01.01
可減除暫時性差異	$ 1,434	3,336	3,068
課稅損失	3,655	15,658	18,426
	$ 5,089	18,994	21,494

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有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國九十七年度	$ 21,500	107

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債變動如下：

	確定福利計劃	備抵呆帳超限	虧損扣抵	其他	合計
遞延所得稅資產：					
106.01.01	$ -	299	19,931	561	20,791
(借)貸記損益表	-	-	(1,785)	(89)	(1,874)
106.12.31	$ -	299	18,146	472	18,917
105.01.01	$ 181	291	17,457	915	18,844
(借)貸記損益表	(181)	8	2,474	(354)	1,947
105.12.31	$ -	299	19,931	561	20,791

	確定福利計劃	採用權益法認列國外投資損益	未實現兌換差額	其他	合計
遞延所得稅負債：					
106.01.01	$ -	20,064	-	112	20,176
借(貸)記損益表	-	9,201	-	(105)	9,096
106.12.31	$ -	29,265	-	7	29,272
105.01.01	$ -	17,524	13	112	17,649
借(貸)記損益表	-	2,540	(13)	-	2,527
105.12.31	$ -	20,064	-	112	20,176

3 截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司之營利事業所得稅結算申報已經稽徵機關核定至民國一〇四年度。

4 本公司兩稅合一相關資訊如下：

		106.12.31	105.12.31	105.01.01
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	$	48,278	2,578	1,019
可扣抵稅額帳戶餘額	$	6,549	4,455	2,555

	106年度(預計)	105年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	註	20.48%

註： 民國一〇七年一月立法院三讀通過，中華民國所得稅法修正內容廢除兩稅合一制度，本公司民國一〇七年分配盈餘時不適用前述稅額扣抵比率。

(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別彙總如下：

功能別 / 性質別	106年度			105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	$ 43,812	23,424	67,236	42,589	16,971	59,560
薪資費用	$ 34,530	21,197	55,727	32,847	14,626	47,473
保險金	$ 3,869	1,149	5,018	3,641	1,141	4,782
退休養老金	$ 1,727	644	2,371	1,725	774	2,499
其他員工福利費用	$ 3,686	434	4,120	4,376	430	4,806
折舊費用	$ -	1,289	1,289	-	1,705	1,705
攤銷費用	$ -	-	-	-	-	-

本公司民國一〇六年底及一〇五年底員工人數分別為103人及99人。

(十八) 員工及董監酬勞

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

本公司員工及董監酬勞金額係按當年度之稅前淨利扣除員工及董監酬勞前之金額，先扣除累積虧損後，再就其餘額乘上本公司章程訂定之員工及董監酬勞分派成數為估計基礎，並認列為當年度之營業費用。若實際分派金額與估計數有差異時，則依會計估計變動處理，將該差異列入次一年度損益。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工及董監酬勞提列金額分別為5,332仟元與2,003仟元及380仟元與140仟元。本公司民國一〇五年度認列之金額與董事會決議分派之員工及董監酬勞金額並無差異。

上述有關本公司員工及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(十九) 每股盈餘

		106年度	105年度
母公司業主	$	0.93	0.12
共同控制下前手權益		(0.11)	0.36
基本每股盈餘(元)	$	0.82	0.48

計算基本每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均股數如下：

		106年度	105年度
母公司業主	$	48,325	6,173
共同控制下前手權益		(5,510)	18,686
歸屬於普通股股東之本期淨利	$	42,815	24,859
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) 非現金交易之投資及籌資活動：無。

七、 關係人

(一) 母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

		業主權益(持股%)		
	設立地	106.12.31	105.12.31	105.01.01
ABICO FS International Ltd.	薩摩亞	100.00	100.00	100.00
松靖國際(股)公司(註3)	台灣	-	-	100.00
能遠國際(股)公司(註1)	台灣	49.80	49.80	49.80
禾廣娛樂(股)公司	台灣	95.20	95.20	95.20
Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.	香港	100.00	100.00	100.00
能率影業(股)公司(註4)	台灣	-	-	100.00
精能光學(股)公司(註2)	台灣	79.70	79.70	56.92
愛能視(股)公司(註5)	台灣	100.00	100.00	-
正能量(股)公司(註6)	台灣	53.75	100.00	-
宏羚(股)公司(註7)	台灣	24.79	-	-

註1： 本公司對能遠公司因綜合持股超過50%，故具有實質控制能力。

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

註3： 松靖公司於民國一〇五年三月三日辦理現金增資9,500仟元，本公司未依等比例認購增資，致對松靖公司之持股比降為45%，喪失對該公司之控制力。

註4： 能率影業公司於民國一〇五年九月十二日辦理現金增資6,500仟元，本公司未依等比例認購增資，致對能率影業公司之持股比降為35%，喪失對該公司之控制力。

註5： 本公司於民國一〇五年三月設立之子公司，主要營業項目為隱形眼鏡相關產品之銷售與批發。

註6： 正能量公司於民國一〇五年十一月二十四日經董事會決議，辦理現金增資20,000仟元，並訂定增資基準日為民國一〇六年二月三日，增資後實收資本額為40,000仟元，本公司增資認購150仟股，增資後持有正能量公司股數為2,150仟股，持股比例由100%降為53.75%，本公司對正能量公司所有權變動108仟元屬權益交易之處理，沖減保留盈餘。

註7： 本公司於民國一〇六年二月至五月出資90,000仟元取得宏羚公司之24.79%股權，因本公司取得過半董事席次，對宏羚公司具控制力。

(二) 母公司與最終控制者

應華精密科技股份有限公司自民國一〇六年十一月起為本公司之母公司，能率投資股份有限公司為本公司之最終控制者。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

		106年度	105年度
子公司	$	34	5,520
關聯企業		43,812	38,734
	$	43,846	44,254

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

本公司民國一〇六年底因上述與子公司間銷貨所產生之已實現銷貨毛利為43仟元。

本公司民國一〇五年底因上述與子公司間銷貨所產生之未實現銷貨毛利為43仟元。

2. 銷售商品之期末未結清金額

		106.12.31	105.12.31	105.01.01
子公司				
-松靖	$	-	-	5,002
-其他		225	-	1,734
關聯企業				
-松靖		3,824	2,719	-
	$	4,049	2,719	6,736

3. 進貨

		106年度	105年度
子公司	$	-	307
關聯企業		-	2,349
	$	-	2,656

本公司向子公司及關聯企業進貨之品項規格不與一般廠商雷同，因此無比較樣本。

4 購進商品之期末未結清金額

		106.12.31	105.12.31	105.01.01
子公司				
-松靖	$	-	-	1,262
	$	-	-	1,262

5. 服務、租金及其他收入

		106年度	105年度
子公司	$	230	315
關聯企業		1,440	1,320
其他關係人		43	-
	$	1,713	1,635

截至期末未結清金額彙總如下：

		106.12.31	105.12.31	105.01.01
子公司	$	68	16	1,871
關聯企業				
-松靖		126	126	-
其他關係人		45	-	-
	$	239	142	1,871

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

6. 營業費用

	106年度	105年度
子公司	$ 30	-
關聯企業	-	16
其他關係人	820	849
	$ 850	865

截至期末未結清金額彙總如下：

	106.12.31	105.12.31	105.01.01
子公司	$ 3	-	-

7. 財產交易

本公司於民國一〇六年出售IKKA Holdings之全部股權計6,688.5股予其他關係人捷邦國際，其交易總價款為JPY390,541仟元，截至民國一〇六年十二月三十一日止，該款項已收訖。

民國一〇五年度出售機器設備予子公司47,660仟元，截至民國一〇五年十二月三十一日已全數收訖。

民國一〇五年度向關聯企業購入固定資產1,738仟元，截至民國一〇五年十二月三十一日已全數付訖。

本公司民國一〇五年底及一〇四年底因處分不動產、廠房及設備予子公司間順流交易而遞延之未實現出售利益分別為401仟元及78仟元。

8. 代付款

截至期末未結清金額彙總如下：

	106.12.31	105.12.31	105.01.01
子公司	$ 33	-	-

9. 應收關係人融資款

	106.12.31	105.12.31	105.01.01
子公司	$ -	-	3,000

本公司於民國一〇四年度無息資金貸與子公司為營業週轉。

10. 背書保證

本公司提供背書保證情形如下：

		106.12.31	
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
子公司	銀行融資額度	$ 140,000	27,500
子公司	銀行融資額度	$ USD 4,000	USD 2,000
關聯企業	銀行融資額度	$ 20,000	20,000

105.12.31			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
子公司	銀行融資額度	$ 85,000	-
關聯企業	銀行融資額度	$ 25,000	20,000

105.01.01			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
子公司	銀行融資額度	$ 148,000	105,000

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	106年度	105年度
短期員工福利	$ 16,582	9,876
股份基礎給付	-	-
	$ 16,582	9,876

八、 質押之資產

	106.12.31	105.12.31	105.01.01
土地	$ 59,891	59,891	59,891
房屋及建築	23,482	24,178	24,874
	$ 83,373	84,069	84,765

九、 重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(二) 驊興股份有限公司(以下稱驊興公司)於民國一〇四年六月向松靖公司發出存證信函說明，松靖公司承接驊興公司之光碟預錄訂單，因光碟內容混片瑕疵造成驊興公司損失，惟驊興公司尚未正式向法院提請訴訟求償。另松靖公司為確保債權，於民國一〇四年度向法院申請請求驊興股份有限公司給付民國一〇三年十二月及民國一〇四年一月貨款共計8,495仟元，該案已於民國一〇六年一月四日經士林地方法院第一審判決駁回松靖公司之訴，松靖公司於法定期間內向高等法院提起上訴。目前本案於高等法院書狀審查程序中。

另松靖公司再於民國一〇五年度向法院申請請求驊興股份有限公司給付民國一〇四年二月至五月貨款共計19,070仟元，經基隆地方法院105年重訴字第18號民事案件判決原告松靖公司勝訴，但被告驊興股份有限公司已於法定期間內向高等法院提起上訴，目前本案於高等法院書狀審查程序中。

惟松靖公司已就上述全部債權先行提列百分之百備抵呆帳。

(三) 截至民國一〇六年十二月三十一日，本公司提供背書保證情形如下：

被保證人	保證事項	保證金額	已動用金額
松靖國際	銀行融資額度	$ 20,000	20,000
正能量	銀行融資額度	35,000	17,500
愛能視	銀行融資額度	105,000	10,000
東莞亞昕	銀行融資額度	USD 4,000	USD 2,000

十、 重大之災害損失：無。

十一、 重大之期後事項：

(一) 本公司於民國一〇七年三月十二日經董事會決議，擬以每股7元取得晶宇生物科技股份有限公司私募發行普通股10,000仟股共計新台幣70,000仟元之價格，占晶宇公司已發行股數20.70%。

(二) 本公司於民國一〇七年三月十二日經董事會決議，擬以民國一〇七年三月三十一日之淨值出售本公司持有子公司ENERTEC CORPORATION之37.5%全數股權予子公司佳能國際(股)公司，交易日期訂於民國一〇七年四月一日。

(三) 立法院已於民國一〇七年一月十八日三讀通過所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟將影響本公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加3,338仟元及5,166仟元。

十二、 其他

(一) 資本風險管理

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

(二) 金融工具之種類

	106.12.31	105.12.31	105.01.01
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 4,737	11,239	10,680
以成本衡量之金融資產	55,551	129,021	132,821
現金及約當現金(不含庫存現金)	37,060	40,666	78,481

	106.12.31	105.12.31	105.01.01
應收票據淨額	-	-	133
應收帳款淨額(含關係人)	4,559	3,092	7,869
其他應收款(含關係人)	276	245	4,908
存出保證金	89	89	89
合　　計	$ 102,272	184,352	234,981

金融負債

短期借款	$ 238,000	200,000	80,000
應付款項(含關係人)	-	-	1,741
其他應付款(含關係人)	19,864	13,024	12,937
長期借款(含一年內到期)	108,661	156,335	200,909
合　　計	$ 366,525	369,359	295,587

(三) 財務風險管理政策

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

(四) 市場風險

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

1. 匯率風險

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

本公司匯率風險之曝險情形如下：

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金 $	218	29.80	6,505	16	32.25	509
歐元	8	35.57	284	8	33.90	270
日幣	2,122	0.3366	714	2,122	0.3366	714

	105.01.01		
	外幣	匯率	台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 223	32.82	7,308
歐元	8	36.38	290
日幣	2,152	0.3358	722

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年十二月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一月一日，當新台幣相對於美金、歐元、日幣等外幣貶值/升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將分別增加/減少75仟元及15仟元。二期分析係採用相同基礎。

2. 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率借款。本公司具利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債相抵銷即為本公司面對之利率風險。有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動利率資產及負債，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降1%，對本公司於民國一〇六年度及一〇五年度之損益將分別減少/增加3,206仟元及2,802仟元。

(五) 流動性風險管理

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

本公司已約定還款期間之金融負債分析如下：

		106.12.31				
		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	$	238,000	-	-	-	238,000
其他應付款(含關係人)		19,864	-	-	-	19,864
長期借款(含一年內到期)		41,381	41,248	26,032	-	108,661
	$	299,245	41,248	26,032	-	366,525

		105.12.31				
		1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債						
短期借款	$	200,000	-	-	-	200,000
其他應付款(含關係人)		13,024	-	-	-	13,024
長期借款(含一年內到期)		44,870	44,185	67,280	-	156,335
	$	257,894	44,185	67,280	-	369,359

	105.01.01				
	1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	$ 80,000	-	-	-	80,000
應付款項(含關係人)	1,741	-	-	-	1,741
其他應付款(含關係人)	12,937	-	-	-	12,937
長期借款(含一年內到期)	44,557	44,837	111,515	-	200,909
	$ 139,235	44,837	111,515	-	295,587

(六) 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個體資產負債表上之帳面價值估計其公允價值；因此類金融工具到期日甚近，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付款項(含關係人)、其他應付款(含關係人)及短期借款。

除上述金融工具外，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：

	106.12.31		105.12.31		105.01.01	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融資產						
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	$ 4,737	4,737	11,239	11,239	10,680	10,680
存出保證金	89	89	89	89	89	89
金融負債						
長期借款(含一年內到期)	$ 108,661	108,661	156,335	156,335	200,909	200,909

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(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、存出保證金及短期借款公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。

(2) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。

(3) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

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)。

106.12.31	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	$ 4,737	-	-	4,737

105.12.31	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	$ 11,239	-	-	11,239

105.01.01	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	$ 10,680	-	-	10,680

民國一〇六年度及一〇五年度並無公允價值衡量之金融資產各等級間之移轉。

(七) 共同控制下組織重組

本公司為業務優勢整合，於民國一〇六年二月經董事會決議通過，分別於一〇六年三月及二月至五月以現金向集團內關係人購入同屬最終母公司控制之Shine Trade International Ltd.及宏羚公司股權，前述交易係屬共同控制下組織重組應採帳面價值之會計處理，交易價格與帳面價值差額調整減列資本公積17,230仟元，於編製比較財務報表時，應視為自始即已合併並重編以前年度財務報表。

經重編一〇五年十二月三十一日及一月一日之個體資產負債表及一〇五年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表，其影響如下：

個體資產負債表：

	一〇五年十二月三十一日		
會計科目	重編前金額	影響金額	重編後金額
採用權益法之投資	$ 833,687	167,191	1,000,878
共同控制下前手權益	-	167,191	167,191

	一〇五年一月一日		
會計科目	重編前金額	影響金額	重編後金額
採用權益法之投資	$ 715,435	145,526	860,961
共同控制下前手權益	-	145,526	145,526

個體綜合損益表：

	一〇五年度		
會計科目	重編前金額	影響金額	重編後金額
採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	$ 34,647	18,686	53,333
本期淨利	6,173	18,686	24,859
本期綜合損益總額	(39,700)	18,453	(21,247)
本期綜合損益總額歸屬於			
母公司權益	(39,700)	-	(39,700)
共同控制下前手權益	-	18,453	18,453

十三、 附註揭露事項

民國一〇六年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

(一) 重大交易事項相關資訊

1 對他人資金融通者：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額(註2)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	能遠公司	傑聖科技(股)公司	其他應收款	否	10,000	10,000	10,000	3.00	業務往來	-(註7)	-	10,000	傑聖科技(股)公司股票	-(註8)	-(註4)	149,338	-
2	Prosper Plastic 公司	佳欣公司	其他應收款-關係人	是	23,808	23,808	-	0.00	短期資金融通	-	營業周轉	-	無	-	74,669(註3)	149,338	(註 6)

註1： 發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2： 本期最高餘額，係依民國106年12月31日止本公司向證期局公告申報之金額依期末匯率換算。

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

註4： 資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
註5： 上述淨值係指合併資產負債表歸屬於本公司業主之權益。
註6： 上列交易於編製合併報表時業已沖銷。
註7： 業務往來金額為106年1月1日至12月31日之累計金額。
註8： 經評估可回收金額為0。
註9： 美元換算為台幣之匯率為29.76。

2 為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率%	背書保證最高限額(註1)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	松靖公司	1	298,676	25,000	20,000	20,000	-	2.68	746,690	N	N	N
0	本公司	精能公司	2	298,676	35,000	0	0	-	2.68	746,690	Y	N	N
0	本公司	正能量公司	2	298,676	35,000	35,000	17,500	-	7.37	746,690	Y	N	N
0	本公司	愛能視公司	2	298,676	105,000	105,000	10,000	-	21.43	746,690	Y	N	N
0	本公司	東莞亞昕公司	3	298,676	119,040	119,040	59,520	-	37.37	746,690	Y	N	Y
1	Prosper Plastic公司	佳欣公司	2	298,676	44,640	44,640	29,098	-	43.35	746,690	Y	N	N

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

註2： 背書保證表與被背書保證對象之關係如下：

1.有業務關係之公司

2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司

3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司

3 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類與名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
本公司	加百裕工業(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100	3,920	0.12	3,920	
本公司	系通科技(股)公司	董事長為同一人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	118	817	0.45	817	
本公司	系通科技(股)公司	董事長為同一人	以成本衡量之金融資產-非流動	700	5,551	2.70	-	
本公司	能率壹創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,000	20,000	2.00	-	

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	能率亞洲資本(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,000	30,000	1.56	-	
本公司	傑聖科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500	0	0.69	-	
能遠公司	傑聖科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500	0	0.69	-	
正能量公司	永動科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	58	1,100	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：

單位：新台幣仟元/仟股

買、賣之公司	有價證券總類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				其他	期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
本公司	IKKA Holdings股票	以成本衡量之金融資產-非流動	捷邦國際公司	實質關係人	7	88,470	-	-	7	103,884	88,470	15,414	-	-	-
宏羚公司	佳能國際公司股票	採權益法之投資	上奇科技公司	實質關係人	-	-	12,000	214,200	-	-	-	-	-	120,000	214,200 (註)

註：期末金額不含依權益法認列之調整。

5 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	368,885	98.10	月結30天	無比價樣本	與一般客戶相當	(41,674)	(73.06)	
(深圳禮興公司)	Prosper Plastic公司	為深圳禮興公司之母公司	銷貨	(368,885)	(66.64)	月結30天	無比價樣本	與一般客戶相當	41,674	52.17	

註：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

8 應收關係人款項之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

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

單位：新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	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	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Samoa	經營控股及投資事業	297,311	297,311	10,000	100	316,603	15,449	15,449	註1
	松靖公司	TW	光碟產業	29,000	29,000	450	45	5,565	(4,962)	(2,232)	註2
	能遠公司	TW	電子零組件產業	12,200	12,200	2,782	49.80	53,656	43,857	21,777	註1
	禾廣公司	TW	娛樂產業	7,400	7,400	476	95.20	2,861	63	61	註1
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	282,203	27,073	32,412	註1及6
	能率影業公司	TW	電影製作業	18,000	18,000	350	35	3,371	(1,645)	(576)	註2
	MG Techs	JP	塑膠產業	7,377	22,132	0.65	8.94	-	-	-	註5
	精能光學公司	TW	隱形眼鏡產業	232,700	232,700	19,285	79.70	135,913	(22,120)	(17,975)	註1
	愛能視公司	TW	隱形眼鏡產業	50,000	50,000	5,000	100	37,075	(6,280)	(6,350)	註1
	正能量公司	TW	運動用品產業	21,500	20,000	2,150	53.75	15,583	(10,895)	(5,697)	註1
	宏羚公司	TW	電腦及週邊設備產業	90,000	-	6,000	24.79	82,625	43,024	10,442	註1及6
MG Techs	昭和技研	JP	塑膠產業	JPD 7,400	JPD 7,400	20	100	-	-	-	註1
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY公司	Samoa	經營控股及投資事業	USD10,523	USD10,523	5,000	100	296,123	16,001	14,832	註1
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	ENERTEC CORPORATION	Anguilla	經營控股及投資事業	USD128	USD128	171	37.50	1,560	180	67	註1
Prosper Plastic	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD2,000	USD2,000	-	67.80	90,652	19,794	13,434	註1
Prosper Plastic	SHINE TRADE	BVI	電子零件、材料、模具產業	USD1,100	-	1,100	51.28	7,851	(49,577)	(25,424)	註1及6
Prosper Plastic	Prosper Plastic(SAMOA)	Samoa	經營控股及投資事業	USD800	USD600	800	66.67	29,960	2,094	1,624	註1

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	43,004	19,794	6,375	註1
精能光學公司	躍榮國際有限公司	BVI	一般投資業務	USD175	USD175	175	100	136	-	-	註1
精能光學公司	精能光學(香港)公司	HK	一般貿易業務	HKD490	HKD490	490	49	927	-	-	註4
能遠公司	Viet Nam Abeco Electronic Co.	VN	電子零組件產業	USD300	USD300	-	100	6,699	(1,028)	(1,028)	註1
正能量公司	我行科技公司	TW	運動用品產業	24,000	-	600	100	20,939	(1,205)	(2,192)	註1
宏羚公司	佳能公司	TW	事務機器及辦公家具買賣、出租及保養服務	214,200	214,200	12,000	100	219,152	17,967	17,967	註1、6及7
宏羚公司	能智科技公司	TW	電腦及相關電子產品買賣業務	4,000	-	400	80	3,440	(700)	(560)	註1
佳能公司	台灣資料縮影公司	TW	資料縮影相關產品及耗材買賣、維護及出租	14,291	14,291	2,000	100	33,571	8,333	8,511	註1及7
佳能公司	京能公司	TW	事務機器及辦公家具買賣、出租及保養服務	10,161	10,161	2	52.99	11,369	464	190	註1及7
佳能公司	Ability Corporation Ltd.	Samoa	經營控股及投資事業	USD520	-	52	100	15,388	(88)	(88)	註1
佳能公司	ENERTEC CORPORATION	Anguilla	經營控股及投資事業	USD107	USD107	171	37.50	3,380	180	68	註1及7

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：係精能光學之採權益法評價被投資公司。
註5：帳列待出售資產。
註6：被投資公司「本期(損)益」及「本期認列之投資(損)益」含追溯重編之前手損益。
註7：該交易因屬共同控制下之組織重組，應視為自始合併而追溯重編。

(三) 大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
深圳禮興公司	生產電腦等塑膠零配件	166,656 (USD5,600)	(註1、3)	121,708 (HKD14,589) (USD2,223)	-	-	121,708 (HKD14,589) (USD2,223)	28,813	100%	28,813	243,391	61,181 (HKD16,071)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具製造	122,016 (USD4,100)	(註1、4)	240,264 (USD8,073)	-	-	240,264 (USD8,073)	16,678	100%	16,678	262,382	72,912 (USD2,450)
蘇州晰穎力公司	隱形眼鏡批發及進出口	14,880 (USD500)	(註1、8)	7,440 (USD250)	7,440 (USD250)	-	14,880 (USD500)	(1,657)	100%	(1,657)	12,731	-
北京北控泰德公司	能源科技	9,130 (CNY2,000)	(註1、4、5)	3,800 (USD128)	3,184 (USD107)	-	6,984 (USD235)	225	37.44%	84	1,947	-
東莞亞昕公司	電子零件、材料、模具製造	92,411 (USD3,105)	(註1、6、7)	-	32,736 (USD1,100)	-	32,736 (USD1,100)	(49,608)	51.28%	(25,439) (註9)	7,851	-

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
416,572	434,428	680,878

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29.76；港幣換算為台幣之匯率為3.807；人民幣換算為台幣之匯率為4.565。

註3：係Prosper Plastic之子公司。

註4：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之孫公司。

註5：係ENERTEC CO.之子公司。

註6：係Prosper Plastic之孫公司。

註7：係SHINE TRADE之子公司。

註8：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之子公司。

註9：子公司Prosper Plastic公司於民國一〇六年第一季出資美金1,100仟元取得SHINE TRADE公司之51.28%股權，該交易因屬共同控制下之組織重組，應視為自始合併而追溯重編。

十四、 營運部門資訊

請詳民國一〇六年度合併財務報告。

能率網通股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：除另有註明者外，
為新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額
庫存現金及零用金		$ 65
支票存款		84
活期存款		31,048
外幣存款	美金 189,661.53元(兌換率 29.76：1)	5,644
	歐元 7,971.71元(兌換率 35.57：1)	284
	日幣 93元(兌換率 0.2642：1)	-
合　　計		$ 37,125

能率網通股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：除另有註明者外，
為新台幣仟元/股

金融商品名稱	摘要	股數	單位成本(元)	取得成本	公允價值 單價(元)	公允價值 總額	歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
國內上市(櫃)公司								
加百裕工業股份有限公司	普通股	100,000	19.94	$ 1,994	39.20	$ 3,920		
系通科技股份有限公司	普通股	118,000	5.31	626	6.92	817		
合　　計				$ 2,620		$ 4,737		

能率網通股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
甲公司		$ 517	
合計		517	
減：備抵呆帳		(7)	
淨額		$ 510	

能率網通股份有限公司

預付款項明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
預付勞務費		$ 33	
預付其他費用		190	
合　　計		$ 223	

能率網通股份有限公司

以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元/仟股

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情	備註
	股數	帳面金額	股數	金額	股數	金額	股數	帳面金額		
系通科技股份有限公司	700	5,551	-	-	-	-	700	5,551		已提列累計減損2,800仟元
能率壹創業投資股份有限公司	2,000	20,000	-	-	-	-	2,000	20,000		
IKKA Holdings	7	88,470	-	-	7	88,470	-	-		
能率亞洲資本股份有限公司	1,500	15,000	1,500	15,000	-	-	3,000	30,000		
傑聖科技股份有限公司	500	-	-	-	-	-	500	-		已提列累計減損5,000仟元
合計		129,021		15,000		88,470		55,551		

能率網通股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元/股

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		採權益法認列投資(損)益	換算調整數	其他(註4)		股利		期末餘額			股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	(重編後)金額	股數	(註1)金額	股數	(註2)金額	(註3)金額	(註3)金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	每股淨值(元)	總價		
歸屬於母公司業主：																			
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	10,000,000	309,877	-	-	-	-	15,449	(8,766)	-	43	-	-	10,000,000	100%	316,603		316,603	無	
Prosper Plastic	5,050,000	255,303	-	-	-	-	38,638	(5,640)	-	(6,098)		-	5,050,000	100%	282,203		283,008	無	
松靖	450,000	7,797	-	-	-	-	(2,232)	-	-	-	-	-	450,000	45%	5,565		12,365	無	
能遠	2,781,600	36,762	-	-	-	-	21,777	(711)	-	-	-	(4,172)	2,781,600	49.8%	53,656		108,066	無	
禾廣	476,000	2,800	-	-	-	-	61	-	-	-	-	-	476,000	95.2%	2,861		3,005	無	
能率影業	350,000	3,947	-	-	-	-	(576)	-	-	-	-	-	350,000	35%	3,371		9,719	無	
日本MGT	1,950	569	-	-	(1,300)	(569)	-	-	(650)	-	-	-	-	-	-		-	無	
精能光學	19,285,300	153,888	-	-	-	-	(17,975)	-	-	-	-	-	19,285,300	79.70%	135,913		173,796	無	
愛能視	5,000,000	43,425	-	-	-	-	(6,350)	-	-	-	-	-	5,000,000	100.00%	37,075		37,155	無	
正能量	2,000,000	19,888	150,000	1,500	-	-	(5,697)	-	-	(108)	-	-	2,150,000	53.75%	15,583		28,992	無	
宏羚	-	-	6,000,000	91,092	-	-	9,726	(90)	-	(11,203)	-	(6,900)	6,000,000	24.79%	82,625		333,256	無	
歸屬於共同控制下前手權益：																			
Prosper Plastic	-	35,446	-	-	-	(27,149)	(6,226)	(2,071)	-	-	-	-	-	-	-		-		
宏羚	-	131,745	-	-	-	(133,553)	716	-	-	1,092	-	-	-	-	-		-		
合計		1,001,447		92,592		(161,271)	47,311	(17,278)		(16,274)		(11,072)			935,455		1,305,965		

註1：宏羚本期增加包含共同控制下前手權益1,092仟元。

註2：Prosper Plastic及宏羚本期減少包含共同控制下前手權益27,148仟元及133,554仟元。

註3：Prosper Plastic及宏羚包含追溯重編前手損益與前手綜合損益。

註4：ABICO FS INTERNATIONAL LTD中其他係認列其子公司已實現銷貨毛利43仟元。

Prosper Plastic中其他係組織重組調整減少6,349仟元及依比例認列資本公積-採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值變動增加251仟元。

正能量中其他係未依持股比例認購之股權淨值減少108仟元。

宏羚中其他係組織重組調整減少10,882仟元、確定福利精算利益增加61仟元、依比例認列資本公積-採用權益法認列關聯企業、合資股權淨值變動增加710仟元及歸屬於共同控制下前手權益之子公司組織重組權益變動數增加1,092仟元。

MGT轉列至待處分資產項下。

本表金額不含累計減損之金額，累計減損之變動詳次頁。

能率網通股份有限公司

採用權益法之投資累計減損變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
日本MGT	$ 569	-	569	-	
合　　計	$ 569	-	569	-	

能率網通股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期重分類	期末餘額	提供擔保或質押情形	備註
土地	$ 59,891	-	-	-	59,891	註 1	
房屋及建築	80,259	-	(40,108)	-	40,151	註 1	
機器設備	-	-	-	-	-	無	
運輸設備	2,000	-	(2,000)	-	-	無	
辦公設備	717	41	(391)	-	367	無	
出租資產	-	-	-		-	無	
其他設備	8,301	-	(7,049)	-	1,252	無	
合　　計	$ 151,168	41	(49,548)	-	101,661		

註 1：上列部份不動產提供作為銀行借款之擔保品，請參閱附註八、質押資產。

能率網通股份有限公司

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期重分類	期末餘額	備　註
房屋及建築	$ 53,939	1,053	(40,108)	-	14,884	
機器設備	-	-	-	-	-	
運輸設備	2,000	-	(2,000)	-	-	
辦公設備	546	121	(375)	-	292	
出租資產	-	-	-	-	-	
其他設備	7,109	115	(6,446)	-	778	
合　計	$ 63,594	1,289	(48,929)	-	15,954	

能率網通股份有限公司

不動產、廠房及設備累計減損變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期重分類	期末餘額	備　註
辦公設備	$ 16	-	(16)	-	-	
其他設備	644	-	(603)	-	41	
合　計	$ 660	-	(619)	-	41	

能率網通股份有限公司

遞延所得稅資產明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
備抵呆帳超限		$ 299	
未實現兌換損失		22	
退休金未實際提撥及超限		180	
依權益法認列國外投資損失		1,254	
聯屬公司間未實現處分資產利益		54	
累計減損		7	
未休假獎金		389	
虧損扣抵		21,801	
小　　計		24,006	
減：未認列遞延所得稅資產		(5,089)	
合　　計		$ 18,917	

能率網通股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	王道銀行	$ 30,000	106.12.06 ~ 107.06.04	1.7529%	$ 50,000	無	
擔保借款	第一銀行	20,000	106.07.18 ~ 107.01.15	1.6600%	20,000	土地及房屋建築	
信用借款	台中銀行	20,000	106.12.06 ~ 107.12.06	1.9700%	30,000	無	
信用借款	台新銀行	30,000	106.10.17 ~ 107.01.15	1.4200%	30,000	無	
信用借款	兆豐銀行	40,000	106.07.18 ~ 107.01.14	1.6543%	40,000	無	
信用借款	玉山銀行	30,000	106.10.12 ~ 107.01.10	1.6800%	30,000	無	
信用借款	彰化銀行	38,000	106.09.11 ~ 107.03.11	1.6600%	40,000	無	
擔保借款	華南銀行	18,000	106.07.17 ~ 107.01.17	1.6594%	28,000	土地及房屋建築	
信用借款	華南銀行	12,000	106.07.17 ~ 107.01.17	1.6594%	32,000	無	
合 計		$ 238,000					

能率網通股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
應付薪資及年終獎金		$ 6,303	
應付未休假獎金		2,294	
應付勞務費		1,420	
應付員工及董監酬勞		7,335	
應付保險費		829	
其他應付費用		1,680	
合計		$ 19,861	

能率網通股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額 一年內到期	借款金額 一年以上到期	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
華南銀行		$ 5,714	10,000	102.09.16~109.09.16	1.70%	土地及房屋建築	
合庫銀行		3,417	6,128	102.09.16~109.09.16	1.78%	土地及房屋建築	
合庫銀行		4,623	8,290	102.09.16~109.09.16	1.78%	土地及房屋建築	
彰化銀行		4,571	8,001	102.09.16~109.09.16	1.72%	土地及房屋建築	
彰化銀行		4,000	3,667	103.11.03~108.11.03	1.78%	無	
合庫銀行		3,056	3,861	104.03.20~109.03.20	1.82%	土地及房屋建築	
華南銀行		8,000	13,333	104.08.17~109.08.17	1.70%	土地及房屋建築	
兆豐銀行		8,000	14,000	104.09.03~109.09.03	1.78%	無	
合　計		$ 41,381	67,280				

能率網通股份有限公司

遞延所得稅負債明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
依權益法認列國外投資利益		$ 29,265	
累計減損折舊影響數		7	
合　　計		$ 29,272	

能率網通股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
其　　他		$ 50,817	
銷貨收入總額		50,817	
減：銷貨退回及折讓		(763)	
合　計		$ 50,054	

能率網通股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	小　　計	合　　計
商品		
期初存貨	$ -	
加：本期進貨淨額	-	
期末存貨	-	
加：其他	-	-
直接原料耗用		
期初原料	-	
加：本期進料淨額	-	
盤盈	-	
減：本期出售	-	
期末存料	-	-
直接物料耗用		
期初物料	-	
加：本期進料淨額	-	
減：本期出售	-	
期末存料	-	-
直接人工		-
製造費用		-
製造成本合計		-
加：期初在製品	-	
本期進貨	-	
減：本期出售	-	
期末在製品	-	-
製成品成本		-
加：期初製成品	-	
製成品進貨	-	
盤盈	-	
減：期末製成品	-	-
製造業銷貨成本合計		-
出售原料成本		-
出售物料成本		-
出售在製品成本		-
出售下腳料收入		-
存貨盤盈		-
存貨跌價損失回升利益		-
其他營業成本		43,812
銷貨成本合計		$ 43,812

能率網通股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
薪資支出		$ 21,197	
勞務費		1,959	
其他費用（註）		9,172	
合　　計		$ 32,328	

註：各戶餘額均未超過本科目金額百分之五。

能率網通股份有限公司

其他收入明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
利息收入	活期存款、外幣存款等利息	$ 31	
租金收入		1,620	
股利收入	投資國內企業發放之現金股利	600	
其他		150	
		$ 2,401	

能率網通股份有限公司

其他利益及損失明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
其他利益			
處分投資利益		$ 18,933	
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	依IAS第39號評估金融資產之利益	17,514	
		36,447	
其他損失			
外幣兌換損失淨額		167	
		167	
其他利益及損失淨額		$ 36,280	

能率網通股份有限公司

採用權益法之關聯企業及合資損益之份額明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額明細表：			
ABICO FS INTERNATIONAL LTD.		$ 15,449	
Prosper Plastic		32,412	
能遠		21,777	
宏羚		10,442	
禾廣		61	
		80,141	
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額明細表：			
精能光學		17,975	
愛能視		6,350	
正能量		5,697	
松靖		2,232	
能率影業		576	
		32,830	
		$ 47,311	

台灣省會計師公會會員印鑑證明書　台省財證字第 1070413 號

會員姓名：(1)呂　錦　雪
(2)葉　湘　萍

事務所名稱：佳明聯合會計師事務所

事務所地址：台北市復興北路 167 號 10 樓之 1

事務所電話：(02)2545-0279　　事務所統一編號：17145326

會員證書字號：(1)台省會證字第　1521　號
(2)台省會證字第　4050　號　　委託人統一編號：84415355

印鑑證明書用途：辦理 能率網通股份有限公司

106 年度（自民國 106 年 01 月 01 日至
106 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	呂錦雪	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	葉湘萍	存會印鑑（二）	

理事長：　　核對人：

中　華　民　國　一　〇　七　年　二　月　十二　日

台省財證字第 1070413 號