

股票代碼：8071

能率網通股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

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
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	11
(二)通過財務報告之日期及程序	11
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	21~22
(六)重要會計項目之說明	22~35
(七)關係人交易	36~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一) 重大之期後事項	39
(十二) 其他	39~44
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~47
2.轉投資事業相關資訊	48~49
3.大陸投資資訊	49~50
4.主要股東資訊	50
(十四) 營運部門資訊	50
九、重要會計項目明細表	51~70



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 

葉 湘 萍 會 計 師

會計師：周峻墩 

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
中華民國一一二年三月二十一日

民國一〇一一年十二月三十一日



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：



民國一一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	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)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額				
7060 (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			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：





民國一十一年及十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘					其他權益項目		共同控制下 後手權益	權益總額
	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	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		
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 518,543	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)	(49,968)
民國一〇一年一月一日重編後餘額	518,543	190,805	35,636	94,884	13,641	(91,201)	(1,841)	(49,968)	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	-	-	(2,003)	55,601
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	27	13,926	(366)	4	13,591
一一〇年度綜合損益總額	-	-	-	-	57,631	13,926	(366)	(1,999)	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)	-	-	-	-	-	51,967	51,656
民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 518,543	190,494	36,968	95,170	59,275	(77,275)	(2,207)	-	820,968
民國一十一年一月一日餘額	\$ 518,543	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)	-	-
民國一十一年十二月三十一日餘額	\$ 518,543	189,184	42,730	81,611	20,679	(61,937)	(6,052)	-	784,758

(請詳後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





能通股份有限公司

民國一十一年及一十一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
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：

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
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。

(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。

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。

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。

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，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

截至民國一一年及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			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	(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	127,023	124,410	71,695	(25,660)	(25,660)	(10,240)
晶宇公司	-	-	-	-	-	(1,735)
						<u>\$ (9,435)</u>

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			
	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 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)
						<u>\$ (8,903)</u>

(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	類	-	615	-	-	615
111.12.31	餘 額	<u>\$ 59,891</u>	<u>40,425</u>	<u>1,325</u>	<u>1,718</u>	<u>103,359</u>

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	<u>\$ 59,891</u>	<u>39,250</u>	<u>1,137</u>	<u>1,718</u>	<u>101,996</u>

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%

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。截至民國一一年及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	<u>\$ (61,937)</u>	<u>(6,052)</u>	<u>(67,989)</u>
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	<u>\$ (77,275)</u>	<u>(2,207)</u>	<u>(79,482)</u>

(十二) 營業收入淨額

	111年度	110年度
客戶合約之收入	<u>\$ 7,867</u>	<u>8,014</u>

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
	<u>\$ 4,939</u>	<u>3,506</u>

(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	<u>\$ 6,687</u>	<u>5,831</u>

(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	7	-	(1,588)	(15)	(1,596)
110.12.31	\$ 129	354	6,956	46	7,485

	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	6,763	153	6,916
111.12.31	\$ 65,654	162	65,816
110.01.01	\$ 76,545	9	76,554
借(貸)記損益表	(17,654)	-	(17,654)
110.12.31	\$ 58,891	9	58,900

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
	<u>\$ 7,867</u>	<u>8,014</u>

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>

九、 重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國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。

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	- 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
	市場法	- 股價淨值比乘數 - 缺乏市場流通性折價	- 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	缺乏市場流通性折價	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佔合併總資產1%以上及損益科目佔合併總營收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。

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。

能率網通股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一年十二月三十一日

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		\$ 10
支 票 存 款		84
活 期 存 款		19,844
外 幣 存 款	美金 102,111.26元(兌換率 30.71 : 1)	3,136
	歐元 7,972.74元(兌換率 32.72 : 1)	261
	日幣 4元(兌換率 0.2324 : 1)	-
合 計		<u>\$ 23,335</u>

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-非流動變動明細表

民國一一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 或質押情形	備註
	股數	公允價值	股數	(註1) 金額	股數	(註2) 金額	股數	公允價值		
傑聖科技股份有限公司	500	-	-	-	-	-	500	-	無	
合計		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		

能率網通股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國一一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		累計減損	提供擔保 或質押情形	備註
	股數	公允價值	股數	(註1) 金額	股數	(註2) 金額	股數	公允價值			
能率壹創業投資股份有限公司	949	8,410	-	-	320	4,443	629	3,967	不適用	無	
能率亞洲資本股份有限公司	3,000	35,240	-	-	600	8,300	2,400	26,940	不適用	無	
肌活麗學創研所股份有限公司	294	1,738	-	-	-	302	294	1,436			
崧競科技股份有限公司	8	-	-	-	-	-	8	-			
晶宇生物科技實業股份有限公司	-	-	2,135	31,482	2,135	31,482	-	-			
合計		<u>45,388</u>		<u>31,482</u>		<u>44,527</u>		<u>32,343</u>			

註1：本期增加係本公司喪失對晶宇公司之重大影響力，由採權益法之投資重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動。

註2：本期減少係未實現評價損失3,845仟元、能率壹創投公司及能率亞洲公司減資退回股款920仟股計9,200仟元及出售晶宇公司2,135仟股計31,482元，售價計32,555仟元。

能率網通股份有限公司

按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國一一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		累計減損	提供擔保 或質押情形	備註
	股數	帳面金額	股數	金額	股數	金額	股數	帳面金額			
蘋果公司	-	-	360	11,067	-	-	360	11,067	-	無	
合計		<u>-</u>		<u>11,067</u>		<u>-</u>		<u>11,067</u>			

能率網通股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元/仟股

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1)		股 利		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔 保或質 押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	金額	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	每股 淨值(元)	總價		
歸屬於母公司業主：																			
能遠	4,729	108,005	-	-	-	-	36,542	1,843	-	-	-	(39,721)	4,729	49.80%	106,669		106,669	無	
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	10,000	274,141	-	-	-	-	22,523	7,563	-	-	-	-	10,000	100%	304,227		304,227	無	
Prosper Plastic	5,050	403,068	-	-	-	-	50,739	5,842	-	(13,207)	-	(35,866)	5,050	100%	410,576		410,576	無	
精能光學	19,285	116,464	8,202	82,020	-	-	(25,223)	-	-	(3,456)	-	-	27,487	83.29%	169,805		169,805	無	
系通	4,527	31,233	-	-	-	-	215	-	-	154	-	-	4,527	15.64%	31,602	9.21	37,678	無	
正能量	2,329	3,277	779	7,798	(1,630)	-	1,142	-	-	-	-	-	1,478	51.99%	12,217		12,217	無	
佰勁	3,121	14,404	543	5,421	-	-	(3,879)	-	-	(3,472)	-	-	3,664	81.42%	12,474		12,474	無	
禾廣	476	3,984	-	-	-	-	60	-	-	-	-	-	476	95.20%	4,044		4,044	無	
譚宏	1,550	12,637	-	-	-	-	(2,196)	-	-	-	-	-	1,550	50.82%	10,441		10,441	無	
新時代	5,000	25,417	-	-	-	-	(3,775)	-	-	-	-	-	5,000	100%	21,642		21,642	無	
能率影業	350	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	350	35%	-		-	無	
宏鈐	2,500	35,844	-	-	-	-	2,540	90	-	73	-	(3,749)	2,500	10.33%	34,798		34,798	無	
愛能視	2,000	11,449	1,000	10,000	(1,600)	-	(10,240)	-	-	-	-	-	1,400	40%	11,209		11,209	無	
晶宇	3,976	56,027	-	-	(1,841)	(25,145)	(1,735)	-	(2,135)	(29,147)	-	-	-	-	-		-	無	
合 計		<u>1,095,950</u>		<u>105,239</u>		<u>(25,145)</u>	<u>66,713</u>	<u>15,338</u>		<u>(49,055)</u>		<u>(79,336)</u>			<u>1,129,704</u>				

註1：Prosper Plastic中其他係依持股比例認列其所有權變動，沖減保留盈餘13,207仟元。

精能光學中其他係依持股比例認列其所有權變動，沖減保留盈餘3,456仟元。

系通中其他係確定福利精算利益增加154 仟元。

佰勁中其他係依持股比例認列其所有權變動，沖減保留盈餘3,472仟元。

宏鈐中其他係確定福利精算利益增加70仟元及依持股比例認列其所有權變動，認列資本公積3仟元。

晶宇中其他係因持股比例降低導致喪失重大影響力，故重分類至透過其他其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

註2：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

民國一一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
晶 宇	\$ 5,000	-	5,000	-	
愛能視	3,000	3,278	-	6,278	
合 計	<u>\$ 8,000</u>	<u>3,278</u>	<u>5,000</u>	<u>6,278</u>	

能率網通股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一一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	39,250	560	-	615	40,425	註 1	
辦公設備	1,137	188	-	-	1,325	無	
其他設備	1,718	-	-	-	1,718	無	
合 計	<u>\$ 101,996</u>	<u>748</u>	<u>-</u>	<u>615</u>	<u>103,359</u>		

註 1：上列部份不動產提供作為銀行借款之擔保品，請參閱附註八、質押資產。

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

民國一一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	\$ 17,999	1,314	-	-	19,313	
辦公設備	1,046	104	-	-	1,150	
其他設備	1,142	107	-	-	1,249	
合 計	<u>\$ 20,187</u>	<u>1,525</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,712</u>	

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

民國一一一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
其他設備	\$ 41	-	-	-	41	
合 計	<u>\$ 41</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41</u>	

能率網通股份有限公司

遞延所得稅資產明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
備抵呆帳超限		\$ 355	
累計減損		8	
未休假獎金		138	
虧損扣抵		10,264	
小 計		<u>10,765</u>	
減：未認列遞延所得稅資產		(2,547)	
合 計		<u><u>\$ 8,218</u></u>	

能率網通股份有限公司

短期借款明細表

民國一一年十二月三十一日

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	第一銀行	30,000	111.12.21 ~ 112.03.21	1.8450%	30,000	無	
信用借款	第一銀行	20,000	111.12.21 ~ 112.03.21	1.7250%	20,000	無	
信用借款	彰化銀行	40,000	111.07.12 ~ 112.01.12	1.8100%	40,000	無	
信用借款	華南銀行	30,000	111.10.07 ~ 112.04.07	2.0336%	30,000	無	
信用借款	新光銀行	50,000	111.12.02 ~ 112.02.03	2.0600%	50,000	無	
信用借款	台新銀行	20,000	111.12.09 ~ 112.03.09	2.2300%	50,000	無	
信用借款	台中銀行	30,000	111.10.12 ~ 112.10.12	2.0500%	30,000	無	
信用借款	板信銀行	10,000	111.11.02 ~ 112.01.31	2.0000%	10,000	無	
信用借款	板信銀行	20,000	111.11.22 ~ 112.01.31	2.0000%	20,000	無	
信用借款	凱基銀行	60,000	111.11.24 ~ 112.02.24	2.3770%	60,000	無	
合 計		<u>\$ 310,000</u>					

能率網通股份有限公司

其他應付款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及年終獎金		\$ 6,820	
應付未休假獎金		691	
應付勞務費		1,150	
應付員工及董事酬勞		8,565	
應付保險費		281	
其他應付費用		1,406	
合計		<u>\$ 18,913</u>	

能率網通股份有限公司

長期借款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借 款 金 額		契約期限	利 率	抵押或擔保	備 註
		一年內到期	一年以上到期				
彰化銀行	\$	5,795	12,073	108.01.11~115.01.11	1.970%	土地及房屋建築	
彰化銀行		2,000	167	108.01.11~113.01.11	2.160%	無	
合庫銀行		7,144	5,455	108.09.11~113.09.11	2.031%	無	
合庫銀行		4,080	3,112	108.09.11~113.09.11	1.971%	土地及房屋建築	
第一銀行		6,000	5,500	108.11.06~113.11.06	2.120%	土地及房屋建築	
華南銀行		7,143	26,190	109.08.03~116.08.03	1.880%	土地及房屋建築	
兆豐銀行		8,000	13,333	109.07.06~114.07.06	2.178%	無	
合 計	\$	<u>40,162</u>	<u>65,830</u>				

能率網通股份有限公司

遞延所得稅負債明細表

民國一一年十二月三十一日

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		\$ 65,654	
未實現兌換利益		153	
累計減損折舊影響數		9	
合 計		<u>\$ 65,816</u>	

能率網通股份有限公司

營業收入明細表

民國一一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		\$ 7,867	
銷 貨 收 入 總 額		<u>7,867</u>	
減：銷貨退回及折讓		-	
合 計		<u><u>\$ 7,867</u></u>	

能率網通股份有限公司

營業成本明細表

民國一十一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		1,530
銷貨成本合計	\$	1,530

能率網通股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國一一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		\$ 27,655	
保 險 費		2,064	
勞 務 費		1,872	
其 他 費 用 (註)		8,215	
合 計		<u>\$ 39,806</u>	

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

民國一〇一一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	\$ 274	
租 金 收 入		2,310	
股 利 收 入	投資國內企業發放之現金股利	2,277	
其 他 收 入		78	
		<u>\$ 4,939</u>	

能率網通股份有限公司

其他利益及損失明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他利益			
外幣兌換利益淨額		\$ 1,258	
處分投資利益		11,552	
		<u>12,810</u>	
其他損失			
減損損失		3,278	
		<u>3,278</u>	
其他利益及損失淨額		<u>\$ 9,532</u>	

能率網通股份有限公司

採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額明細表

民國一一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：			
能遠		\$ 36,542	
ABICO FS INTERNATIONAL LTD.		22,523	
Prosper Plastic		50,739	
系通		215	
正能量		1,142	
禾廣		60	
宏矜		2,540	
		<u>113,761</u>	
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		\$ 25,223	
佰勁		3,879	
諄宏		2,196	
新時代		3,775	
能率影業		-	
愛能視		10,240	
晶宇		1,735	
		<u>47,048</u>	
		<u>\$ 66,713</u>	

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121763 號

會員姓名：
(1) 葉湘萍
(2) 周峻墩

事務所名稱： 佳明聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市松山區復興北路167號10樓之1

事務所統一編號： 17145326

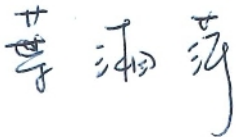
事務所電話： (02)25450279

委託人統一編號： 84415355

會員書字號：
(1) 北市會證字第 3384 號
(2) 北市會證字第 1212 號

印鑑證明書用途： 辦理 能率網通股份有限公司

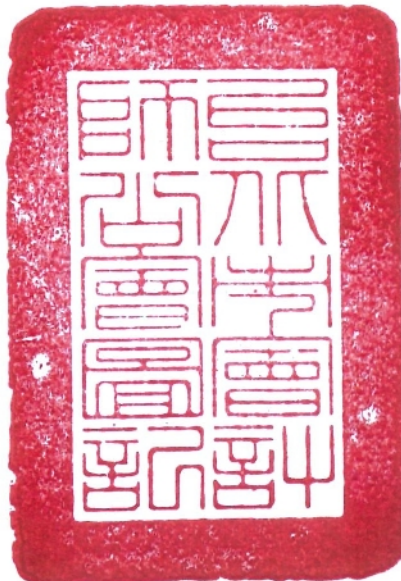
111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 03 月 09 日