

股票代碼：8071

能率網通股份有限公司及其子公司
(原名稱為能率豐聲股份有限公司及其子公司)
合併財務季報告
民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

能 率 網 通 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3 ~ 4
四、合併資產負債表	5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8 ~ 9
八、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 17
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	17 ~ 18
(六) 重要會計科目之說明	18 ~ 48
(七) 關係人交易	48 ~ 51
(八) 質押之資產	51
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51 ~ 52
(十) 重大之災害損失	52
(十一) 重大之期後事項	52
(十二) 其他	52 ~ 57
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	58 ~ 60
2. 轉投資事業相關資訊	60 ~ 61
3. 大陸投資資訊	62
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	62 ~ 66
(十四) 營運部門資訊	66 ~ 68



佳明聯合會計師事務所

CONCORD J.M. CPAs

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

Telephone: (02)2545-0279

Telefax: (02)2719-3479

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告會計師核閱報告書

能率網通股份有限公司 公鑒：

能率網通股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

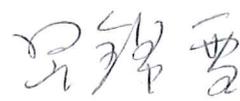
除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

能率網通股份有限公司列入上開合併財務季報告之部分子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇六年及一〇五年九月三十日之資產總額分別為 444,083 仟元及 279,206 仟元，分別占合併資產總額之 14.03%及 15.10%；負債總額分別為 161,855 仟元及 46,138 仟元，分別占合併負債總額之 7.94%及 4.49%；民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為 23,192 仟元、(6,417)仟元、60,533 仟元及 6,345 仟元，分別占合併綜合損益之 55.23%、23.53%、109.19%及(11.87)%。另合併財務季報告附註十三有關轉投資事業相關資訊係由被投資公司所提供，本會計師並未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

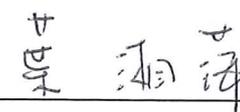
如合併財務季報告附註六(八)所述，能率網通股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日採用權益法之投資分別為 12,244 仟元及 14,437 仟元，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為 1,021 仟元、1,441 仟元、(327)仟元及 825 仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

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

佳明聯合會計師事務所

會計師： 

呂 錦 雪 會 計 師

會計師： 

葉 湘 萍 會 計 師

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號：
(89)台財證(六)字第 90515 號
中華民國一〇六年十一月十日

能率網通股份有限公司子公司

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日
(民國一〇六年及一〇五年九月三十日) 未依一般公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

資 產	一〇六年九月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年九月三十日		負債及權益	一〇六年九月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年九月三十日	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比		金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
11XX 流動資產							21XX 流動負債						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 588,902	18.60	393,604	19.90	389,824	21.08	2100 短期借款(附註六(十二)、十二)	\$ 772,246	24.39	482,005	24.36	448,373	24.25
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)、十二)	146,418	4.62	118,077	5.97	126,061	6.82	2150 應付票據-非關係人(附註十二)	6,178	0.20	1,261	0.06	2,924	0.16
1150 應收票據淨額-非關係人(附註五、六(三)、十二)	40,728	1.29	6,903	0.35	9,825	0.53	2170 應付帳款-非關係人(附註十二)	570,369	18.02	265,954	13.44	247,965	13.41
1170 應收帳款淨額-非關係人(附註五、六(三)、十二)	716,993	22.65	406,287	20.54	367,881	19.89	2180 應付帳款-關係人(附註七、十二)	3,045	0.10	1,946	0.10	2,606	0.14
1180 應收帳款淨額-關係人(附註十二)	32,570	1.03	2,869	0.15	3,758	0.20	2200 其他應付款-非關係人(附註九、十二)	315,117	9.95	109,627	5.54	102,473	5.54
1200 其他應收款-非關係人(附註十二)	8,719	0.27	19,281	0.97	22,284	1.20	2220 其他應付款-關係人(附註七、十二)	3,234	0.10	49	-	69	-
1210 其他應收款-關係人(附註七、十二)	920	0.03	126	0.01	126	0.01	2230 本期所得稅負債	13,522	0.43	13,504	0.68	9,465	0.51
1220 本期所得稅資產	389	0.01	165	0.01	1,585	0.09	2310 預收款項(附註七)	37,529	1.19	33,380	1.69	15,228	0.82
130X 存貨(附註五、六(四))	428,961	13.55	189,529	9.58	183,244	9.91	2320 一年或一營業週期內到期之長期負債(附註六(十四)、十二)	54,891	1.73	48,374	2.46	45,391	2.46
1410 預付款項(附註六(五)、七)	43,320	1.37	16,881	0.85	23,220	1.25	2399 其他流動負債	20,700	0.65	1,295	0.07	1,606	0.09
1470 其他流動資產(附註五、六(六)、八、十二)	17,291	0.55	17,484	0.88	17,316	0.94	流動負債合計	1,796,831	56.76	957,395	48.40	876,100	47.38
流動資產合計	2,025,211	63.97	1,171,206	59.21	1,145,124	61.92	25XX 非流動負債						
15XX 非流動資產							2540 長期借款(附註六(十四)、十二)	196,866	6.22	168,239	8.50	134,096	7.25
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)、十二)	41,651	1.32	129,021	6.52	135,121	7.31	2570 遞延所得稅負債	28,927	0.91	20,861	1.06	16,109	0.87
1550 採權益法之投資(附註六(八))	12,244	0.39	14,193	0.72	14,437	0.78	2640 淨確定福利負債-非流動	1,740	0.06	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註五、六(九)及八)	882,644	27.88	388,927	19.66	385,939	20.87	2645 存入保證金(附註十二)	9,793	0.31	20	-	20	-
1780 無形資產淨額(附註五、六(七、十))	28,634	0.90	4,273	0.22	4,452	0.24	2670 其他非流動負債	4,218	0.13	2,012	0.10	1,663	0.09
1840 遞延所得稅資產(附註五)	45,939	1.45	43,631	2.20	43,669	2.36	非流動負債合計	241,544	7.63	191,132	9.66	151,888	8.21
1920 存出保證金(附註十二)	37,884	1.20	6,426	0.32	7,474	0.40	2XXX 負債總計	2,038,375	64.39	1,148,527	58.06	1,027,988	55.59
1990 其他非流動資產(附註五、六(二、八、十一)、八)	91,581	2.89	220,609	11.15	113,121	6.12	31XX 歸屬於母公司之權益(附註六(十六))						
非流動資產合計	1,140,577	36.03	807,080	40.79	704,213	38.08	3100 股本	518,543	16.38	518,543	26.21	518,543	28.04
1XXX 資產總計	\$ 3,165,788	100.00	1,978,286	100.00	1,849,337	100.00	3200 資本公積	209,901	6.63	220,021	11.12	220,021	11.90
							3300 保留盈餘						
							3310 法定盈餘公積	19,955	0.63	19,697	1.00	19,697	1.06
							3320 特別盈餘公積	4,448	0.14	2,128	0.11	2,128	0.11
							3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	29,764	0.94	2,578	0.13	(8,216)	(0.44)
							3400 其他權益						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(35,492)	(1.12)	(26,278)	(1.33)	(19,958)	(1.08)
							36XX 非控制權益	380,294	12.01	93,070	4.70	89,134	4.82
							3XXX 權益總計	1,127,413	35.61	829,759	41.94	821,349	44.41
							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	\$ 3,165,788	100.00	1,978,286	100.00	1,849,337	100.00

(請詳後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



能率網通股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱未經一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇六年七月至九月		一〇五年七月至九月		一〇六年一月至九月		一〇五年一月至九月	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入淨額(附註六(十七)及七)	\$ 1,145,260	100.00	554,337	100.00	2,795,445	100.00	1,642,997	100.00
5000 營業成本(附註六(四、二十二)及七)	926,781	80.92	471,598	85.08	2,255,443	80.68	1,415,307	86.14
5900 營業毛利	218,479	19.08	82,739	14.92	540,002	19.32	227,690	13.86
6000 營業費用(附註六(二十二)及七)								
6100 推銷費用	88,288	7.71	28,291	5.10	205,932	7.37	80,064	4.87
6200 管理及總務費用	86,911	7.59	44,164	7.97	232,686	8.32	146,832	8.94
6300 研究發展費用	8,891	0.78	5,279	0.95	19,034	0.68	16,564	1.01
營業費用合計	184,090	16.08	77,734	14.02	457,652	16.37	243,460	14.82
6900 營業利益(損失)	34,389	3.00	5,005	0.90	82,350	2.95	(15,770)	(0.96)
7000 營業外收入及支出								
7010 其他收入(附註六(十八)及七)	3,190	0.28	2,361	0.43	9,691	0.35	5,356	0.33
7020 其他利益及損失(附註六(二、十九))	12,840	1.12	(5,073)	(0.92)	27,230	0.97	22,388	1.36
7050 財務成本(附註六(二十))	(4,993)	(0.43)	(3,048)	(0.55)	(14,170)	(0.51)	(10,058)	(0.61)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額(附註六(八))	1,021	0.09	1,441	0.26	(327)	(0.01)	1,217	0.07
小計	12,058	1.06	(4,319)	(0.78)	22,424	0.80	18,903	1.15
7900 稅前淨利	46,447	4.06	686	0.12	104,774	3.75	3,133	0.19
7950 所得稅費用(附註六(二十一))	(15,242)	(1.33)	(9,284)	(1.67)	(38,777)	(1.39)	(16,245)	(0.99)
8200 本期淨利(損)	31,205	2.73	(8,598)	(1.55)	65,997	2.36	(13,112)	(0.80)
8300 其他綜合損益								
不重分類至損益之項目								
8311 確定福利計畫之再衡量數	-	-	(5)	-	-	-	104	0.01
後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	10,789	0.94	(18,653)	(3.37)	(10,558)	(0.38)	(40,454)	(2.46)
8371 採用權益法認列關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	(17)	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	10,789	0.94	(18,675)	(3.37)	(10,558)	(0.38)	(40,350)	(2.45)
8500 本期綜合損益總額	\$ 41,994	3.67	(27,273)	(4.92)	\$ 55,439	1.98	(53,462)	(3.25)
8600 淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 21,003	1.84	(5,336)	(0.96)	\$ 47,102	1.68	(4,621)	(0.28)
8620 非控制權益	10,202	0.89	(3,262)	(0.59)	18,895	0.68	(8,491)	(0.52)
	\$ 31,205	2.73	(8,598)	(1.55)	\$ 65,997	2.36	(13,112)	(0.80)
8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 31,955	2.79	(23,567)	(4.25)	\$ 37,888	1.35	(44,174)	(2.69)
8720 非控制權益	10,039	0.88	(3,706)	(0.67)	17,551	0.63	(9,288)	(0.56)
	\$ 41,994	3.67	(27,273)	(4.92)	\$ 55,439	1.98	(53,462)	(3.25)
歸屬於母公司股東之基本每股盈餘(虧損)								
9750 (單位：新台幣元)(附註六(二十四))	稅後		稅後		稅後		稅後	
按發行在外普通股加權平均股數計算	\$ 0.41		(0.10)		\$ 0.91		(0.09)	

(請詳後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



能率物產股份有限公司及其子公司
合併財務報表
民國一〇六年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)



單位：新台幣仟元

	保留盈餘					其他權益項目		母公司業主權益 合計	非控制權益	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	其他權益項目合 計			
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 518,543	229,873	19,595	2,128	1,019	19,699	19,699	790,857	93,238	884,095
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	102	-	(102)	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	(9,852)	-	-	(519)	-	-	(10,371)	-	(10,371)
對子公司所有權益變動(附註六(七))	-	-	-	-	(4,097)	-	-	(4,097)	4,097	-
一〇五年一月至九月稅後淨損	-	-	-	-	(4,621)	-	-	(4,621)	(8,491)	(13,112)
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	104	(39,657)	(39,657)	(39,553)	(797)	(40,350)
一〇五年一月至九月綜合損益總額	-	-	-	-	(4,517)	(39,657)	(39,657)	(44,174)	(9,288)	(53,462)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	1,087	1,087
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 518,543	220,021	19,697	2,128	(8,216)	(19,958)	(19,958)	732,215	89,134	821,349
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 518,543	220,021	19,697	2,128	2,578	(26,278)	(26,278)	736,689	93,070	829,759
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)	-	(10,371)
組織重整(附註六(七))	-	-	-	-	(17,230)	-	-	(17,230)	-	(17,230)
對子公司所有權益變動(附註六(七))	-	251	-	-	(108)	-	-	143	(143)	-
一〇六年一月至九月稅後淨利	-	-	-	-	47,102	-	-	47,102	18,895	65,997
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	-	(9,214)	(9,214)	(9,214)	(1,344)	(10,558)
一〇六年一月至九月綜合損益總額	-	-	-	-	47,102	(9,214)	(9,214)	37,888	17,551	55,439
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	269,816	269,816
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 518,543	209,901	19,955	4,448	29,764	(35,492)	(35,492)	747,119	380,294	1,127,413

(請詳後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



能率網通股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇六年一月至九月	一〇五年一月至九月
	金額	金額
AAAA 營業活動之現金流量：		
A10000 本期稅前淨利	\$ 104,774	3,133
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	121,652	53,441
A20200 攤銷費用	18,998	20,617
A20300 呆帳(轉列收入)費用提列數	(2,673)	31,856
A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(19,505)	(2,431)
A20900 利息費用	14,170	10,058
A21200 利息收入	(631)	(399)
A21300 股利收入	(600)	(624)
A22300 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	327	(1,217)
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,811)	(447)
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	-	1,815
A23800 非金融資產減損迴轉利益	-	(26,707)
A24100 未實現外幣兌換利益	(561)	(2,391)
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	(10,800)	18,433
A31130 應收票據-非關係人	38,775	(5,048)
A31150 應收帳款-非關係人	(47,867)	22,490
A31160 應收帳款-關係人	9,136	(3,670)
A31180 其他應收款-非關係人	11,000	(14,216)
A31190 其他應收款-關係人	(785)	(126)
A31990 催收款	(43)	-
A31200 存貨	(60,072)	7,774
A31230 預付款項	(890)	(6,131)
A31240 其他流動資產	(194)	240
A31250 其他金融資產	-	1,600
A32130 應付票據-非關係人	(2,903)	3,100
A32140 應付票據-關係人	-	(68)
A32150 應付帳款-非關係人	47,595	(5,145)
A32160 應付帳款-關係人	123	2,286
A32180 其他應付款-非關係人	13,137	(3,047)
A32190 其他應付款-關係人	54	618
A32210 預收款項	(51,218)	9,718
A32230 其他流動負債	14,213	(5,965)
A32240 淨確定福利負債	(45)	-
A33000 營運產生之現金流入	174,423	110,896
A33100 收取之利息	630	246
A33200 收取之股利	600	624
A33500 支付之所得稅	(31,303)	(20,117)
AAAA 營業活動之淨現金流入	144,350	91,649

能率網通股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇六年一月至九月	一〇五年一月至九月
	金額	金額
BBBB 投資活動之現金流量：		
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	-	(15,263)
B01900 處分採用權益法之投資	7,089	-
B02200 對子公司之收購(扣除所取得之現金)	77,107	-
B02700 取得不動產、廠房及設備	(53,909)	(19,516)
B02800 處分不動產、廠房及設備價款	2,599	610
B03700 存出保證金增加	(5,769)	(551)
B03800 存出保證金減少	4,897	517
B04500 取得無形資產	(408)	(143)
B06700 其他非流動資產增加	(4,984)	(6,081)
B06800 其他非流動資產減少	-	244
B07100 預付設備款增加	(338)	(8,976)
B07200 預付設備款減少	1,207	-
BBBB 投資活動之淨現金流入(出)	131,375	(49,159)
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款增加	948,803	756,400
C00200 短期借款減少	(1,009,369)	(711,753)
C01600 舉借長期借款	30,040	-
C01700 償還長期借款	(51,166)	(33,858)
C03000 存入保證金增加	6,368	-
C04300 其他非流動負債增加	2,244	-
C04400 其他非流動負債減少	(1,512)	(772)
C04500 發放現金股利	(4,207)	(18,784)
C05600 支付之利息	(13,845)	(10,062)
C05800 非控制權益變動	18,500	9,500
CCCC 籌資活動之淨現金流出	(74,144)	(9,329)
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,283)	(11,990)
EEEE 本期現金及約當現金餘額淨增加	195,298	21,171
E00100 期初現金及約當現金餘額	393,604	368,653
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 588,902	389,824

(請詳後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



能率網通股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日

(除另有規定外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

(民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、 公司沿革

能率網通股份有限公司(以下簡稱本公司)原名稱為豐聲科技有限公司，成立於民國八十二年六月，民國八十七年十二月二十八日承台灣省政府建設廳八七建三子字第二八三三五三號函核准變更公司組織為豐聲科技股份有限公司，並於民國一〇一年六月變更公司名稱能率豐聲股份有限公司，又於民國一〇六年八月七日變更為能率網通股份有限公司。主要之經營業務為事務機零組件、電子零組件、光電產品之內外銷業務。

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

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

本公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。列入合併財務季報告之子公司詳附註六(七)。

二、 通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年十一月十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一月一日生效之國際財務報導準則編製財務季報告，此一版本與前一版本之差異彙列如下：

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

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

(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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
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
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	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合併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九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量及減損。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1) 金融資產之分類與衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則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，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)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九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款及公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年九月三十日分類以成本衡量之金融資產帳面金額41,651千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若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；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業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；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 一部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「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十五號下，對於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併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

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，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。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

(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
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	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

對合併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」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 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。
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四。

列入本合併財務季報告之子公司，請參閱附註六(七)。

(三) 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。

(四) 所得稅

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

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

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

(五) 企業合併

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

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

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

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

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

(六) 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。

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

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

房屋及建築	3 - 55	年
機器設備	1 - 15	年
運輸設備	3 - 10	年
辦公設備	1 - 16	年
租賃資產	1 - 10	年
其他設備	1 - 15	年

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

(八) 無形資產

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

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

商譽係因企業併購時，採收購法而產生。

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

權利金	2 - 5 年
電腦軟體	1 - 5 年

(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、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

(一) 應收票據及帳款之估計減損

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

(二) 存貨之評價

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

(三) 有形資產及無形資產減損評估

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

(四) 遞延所得稅資產之可實現性

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

六、 重要會計科目說明

(一) 現金及約當現金

項 目	106.09.30	105.12.31	105.09.30
庫存現金	\$ 4,983	2,305	2,645
銀行存款	583,919	391,299	387,179
合 計	\$ 588,902	393,604	389,824

(二) 金融工具

1 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	106.09.30	105.12.31	105.09.30
持有供交易之金融資產：			
上市(櫃)股票	\$ 28,809	11,239	10,740
「按期開放」等理財產品	117,609	106,838	115,321
合 計	\$ 146,418	118,077	126,061
項 目	106.09.30	105.12.31	105.09.30
流動	\$ 146,418	118,077	126,061
非流動	-	-	-
合 計	\$ 146,418	118,077	126,061

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日公平價值變動列入損益之金融資產評價利益分別為13,982仟元、444仟元、19,505仟元及2,431仟元。

2 以成本衡量之金融資產

項 目	106.09.30	105.12.31	105.09.30
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	15,000	15,000	15,000
傑聖科技(股)公司	-	-	4,600
永動科技(股)公司	1,100	-	-
合 計	\$ 41,651	129,021	135,121
	106.09.30	105.12.31	105.09.30
流動	\$ -	-	-
非流動	41,651	129,021	135,121
合 計	\$ 41,651	129,021	135,121

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

合併公司衡量所持有之傑聖科技(股)有限公司股票於民國一〇五年度及一〇四年度因有減損之跡象而於該年度綜合損益表中分別認列減損損失4,600仟元及5,400仟元。截至民國一〇六年九月三十日，已認列累計減損計10,000仟元。

合併公司衡量所持有之系通科技(股)有限公司股票於民國一〇五年度因有減損之跡象而於該年度綜合損益表中認列減損損失1,500仟元。截至民國一〇六年九月三十日，已認列累計減損計2,800仟元。

合併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。

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

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

(三) 應收票據及帳款淨額

項 目	106.09.30	105.12.31	105.09.30
應收票據	\$ 41,218	7,049	9,938
減：備抵減損損失	(490)	(146)	(113)
應收票據淨額	\$ 40,728	6,903	9,825

項 目	106.09.30	105.12.31	105.09.30
應收帳款	\$ 721,302	447,996	417,220
減：備抵減損損失	(4,309)	(41,709)	(49,339)
應收帳款淨額	\$ 716,993	406,287	367,881

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之應收票據及帳款並無提供作為擔保之情形。

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日應收票據及帳款備抵減損損失變動如下：

項 目	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
期初餘額	\$ 4,981	39,776	41,855	56,108
合併個體變動影響數	-	-	1,965	(33,031)
認列(轉回)應收帳款減損損失	(257)	9,833	(2,825)	26,636
轉列催收款減損損失	-	-	(36,137)	-
匯率影響數	75	(157)	(59)	(261)
期末餘額	\$ 4,799	49,452	4,799	49,452

合併公司民國一〇六年九月三十日應收帳款之帳齡分析如下：

項 目	未逾期亦未 減損	已逾期但未減損				合計
		1-30天	31-60天	61-90天	91天以上	
應收帳款	\$ 658,415	43,745	8,340	2,775	3,718	716,993

合併公司民國一〇五年十二月三十一日應收帳款之帳齡分析如下：

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

上述91天以上但未減損之債權已取得足夠擔保品。

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇五年九月三十日應收帳款之帳齡分析如下：

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

上述91天以上但未減損之債權已取得足夠擔保品。

(四) 存貨

項 目	106.09.30	105.12.31	105.09.30
商 品	\$ 274,065	38,836	33,450
製成品	120,814	105,625	113,550
在製品	30,796	25,289	27,683
原 料	64,482	57,289	46,455
物 料	2,155	509	456
在途存貨	164	-	-
小 計	492,476	227,548	221,594
減：備抵呆滯及跌價損失	(63,515)	(38,019)	(38,350)
合 計	\$ 428,961	189,529	183,244

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日銷貨成本組成明細如下：

項 目	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
已出售存貨及勞務成本	\$ 931,535	472,223	2,259,927	1,414,877
存貨(回升利益)跌價損失	(2,330)	1,688	2,563	5,718
存貨盤虧淨額及報廢	115	(109)	242	234
出售下腳及廢料收入	(2,539)	(2,204)	(7,289)	(5,522)
合 計	\$ 926,781	471,598	2,255,443	1,415,307

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之銷貨成本包括存貨(回升利益)跌價損失分別為(2,330)仟元、1,688仟元、2,563仟元及5,718仟元。存貨跌價及呆滯回升利益主要係因出售以前年度提列呆滯損失之存貨及先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失所致。

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 預付款項

項 目	106.09.30	105.12.31	105.09.30
預付貨款	\$ 8,226	1,412	916
預付費用	6,916	5,238	4,672
其他	28,178	10,231	17,632
預付款項淨額	\$ 43,320	16,881	23,220

(六) 其他金融資產-流動

項 目	106.09.30	105.12.31	105.09.30
存期三個月以上之定期存款	\$ 15,126	16,111	15,682
其他金融資產-流動	\$ 15,126	16,111	15,682

合併公司以定存單設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

合併子公司能率影業公司(合併公司於民國一〇五年九月十二日對其喪失控制力，自喪失控制力起排除於合併報表編製主體，惟喪失控制力前之損益仍併入合併報表)於民國一〇三年一月與紅豆製作股份有限公司(以下簡稱「紅豆製作」)簽訂電影投資合約，依合約規定，子公司能率影業公司出資取得本專案投資3.5%權益，如該片獲利，在投資方取得其投資金額回收後，就獲利扣除20%作為創作獎金後，再依投資雙方取得本專案投資權利之比例分配剩餘利潤，子公司能率影業公司可參與分配至電影上映後滿七年為止。截至民國一〇五年六月三十日，依紅豆製作提供之相關資料及預估可回收金額認列累計減損損失為7,000仟元。

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

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

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

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七) 子公司

1 本公司之子孫公司於報導期間結束日之詳細資訊如下：

投資公司 名稱	具控制能力之 被投資公司	所持股權持股比例%			業務性質及說明
		106.09.30	105.12.31	105.09.30	
本公司	能遠國際(股)公司 (以下簡稱能遠公司)(註一)	49.80	49.80	49.80	於民國九十九年七月設立之子公司，主要營業項目為電子零組件通路事業。
本公司	松靖國際(股)公司 (以下簡稱松靖公司)(註二)	-	-	-	主要營業項目為光碟產品製造及銷售。松靖公司於一〇五年三月現金增資，本公司未依等比例認購，持股比降至45%，喪失對松靖公司控制力。
本公司	ABICO FS INTERNATIONAL Ltd.	100	100	100	係本公司於薩摩亞成立之子公司，主要經營控股及投資事業。
本公司	禾廣娛樂(股)公司 (以下簡稱禾廣公司)	95.20	95.20	95.20	於民國一〇〇年七月設立之子公司，主要營業項目為銷售娛樂產業週邊產品。
本公司	Prosper Plastic Factory Ltd. (以下簡稱Prosper Plastic公司)	100	100	100	係本公司位於香港之子公司，主要經營塑膠產業。
本公司	能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業 公司)(註三)	-	-	-	於民國一〇二年四月設立之子公司，主要營業項目為電影片之製作及發行。能率影業公司於一〇五年九月現金增資，本公司未依等比例認購，持股比降至35%，喪失對能率影業公司控制力。
本公司	精能光學(股)公司 (以下簡稱精能公 司)(註四)	79.70	79.70	79.70	於民國九十六年九月設立，自一〇四年起為本公司之子公司，主要營業項目為隱形眼鏡製造及銷售。
本公司	愛能視(股)公司 (以下簡稱愛能視公 司)	100	100	100	於民國一〇五年三月二十九日依公司法成立並於民國一〇五年四月八日設立登記完成之子公司，主要營業項目為隱形眼鏡相關產品之銷售與批發。
本公司	正能量運動(股)公 司 (以下簡稱正能量公 司)(註五)	53.75	100	-	於民國一〇五年十月十一日依公司法成立並於民國一〇五年十月十三日設立登記完成之子公司，主要營業項目為運動用品之銷售與批發。

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司 名稱	具控制能力之 被投資公司	所持股權持股比例%			業務性質及說明
		106.09.30	105.12.31	105.09.30	
本公司	宏矜(股)公司 (以下簡稱宏矜公 司)(註九)	24.79	-	-	於民國七十一年三月設立，自民國一〇六年四月起為本公司之子公司，主要營業項目為電腦週邊耗材之買賣。
Prosper Plastic 公司	禮興塑膠(深圳)有 限公司 (以下簡稱深圳禮興 公司)	100	100	100	民國八十三年八月成立於大陸深圳市，為 Prosper Plastic 公司投資持股100%之子公司，主要營業項目為生產及銷售電腦塑膠零配件、組件等業務。
Prosper Plastic 公司	Prosper Plastic(SAMOA) (註六)	66.67	60	60	Prosper Plastic 於薩摩亞成立之子公司，主要經營控股及投資事業。
Prosper Plastic 公司	佳欣(越南)精密有 限公司 (以下簡稱佳欣公 司)	67.80	67.80	67.80	民國九十六年十一月成立於越南，主要營業項目為製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等業務。
Prosper Plastic 公司	SHINE TRADE INTERNATIONAL LTD. (以下簡稱SHINE TRADE 公司) (註七)	51.28	-	-	民國九十四年成立，主要營業項目為電子零組件、材料及模具之製造與零售。
Prosper Plastic (SAMOA)	佳欣(越南)精密有 限公司 (以下簡稱佳欣公 司)	32.20	32.20	32.20	民國九十六年十一月成立於越南，主要營業項目為製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等業務。
SHINE TRADE 公司	東莞亞昕精密塑膠 有限公司 (以下簡稱東莞亞昕 公司)	100	-	-	主要營業項目為電子零組件及模具之製造與零售。
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY International Limited (以下簡稱AVY公 司)	100	100	100	民國九十三年二月設立於薩摩亞，為 ABICO FS INTERNATIONAL LTD 投資持股100%之子公司，主要營業項目為轉投資及貿易。
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	ENERTEC CORPORATION (以下簡稱 ENERTEC 公司) (註十)	37.50	-	-	主要營業項目為控股公司。

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司 名稱	具控制能力之 被投資公司	所持股權持股比例%			業務性質及說明
		106.09.30	105.12.31	105.09.30	
ABICO FS INTERNATI ONAL LTD	蘇州晰穎力光學有 限公司 (以下簡稱蘇州晰穎 力公司) (註十一)	100	-	-	民國一〇四年九月成立於 大陸蘇州市，主要營業項 目為隱形眼鏡批發及進出 口業務。
AVY 公司	應華精密金屬製品 (蘇州)有限公司 (以下簡稱蘇州應華 公司)	100	100	100	民國九十年二月成立於大 陸蘇州市，為AVY公司投 資持股100%之子公司，主 要營業項目為生產加工沖 模、精密模具、模具標準 件及相關製品和零組件。
AVY 公司	蘇州晰穎力光學有 限公司 (以下簡稱蘇州晰穎 力公司) (註十一)	-	100	100	民國一〇四年九月成立於 大陸蘇州市，主要營業項 目為隱形眼鏡批發及進出 口業務。
能遠公司	VIET NAM ABECO ELECTRONIC COMPANY (以下簡稱越南能遠 公司)	100	100	100	民國一〇五年七月成立於 越南，主要營業項目為電 子零組件通路事業。
正能量公司	我行科技(股)公司 (以下簡稱我行公 司)(註八)	100	-	-	民國九十五年四月成立， 主要營業項目為布疋、衣 著、服飾品等批發及零 售。
宏矜公司	佳能國際(股)公司 (以下簡稱佳能公 司)	100	-	-	主要營業項目為事務機器 及辦公家具之買賣、出租 及保養服務。
佳能公司	台灣資料縮影(股) 公司 (以下簡稱台灣縮影 公司)	100	-	-	主要營業項目為資料縮影 相關產品及耗材買賣、維 護、出租。
佳能公司	京能(股)公司 (以下簡稱京能公 司)	52.99	-	-	主要營業項目為事務機器 及辦公家具之買賣、出租 及保養服務。
佳能公司	ENERTEC CORPORATION (以下簡稱 ENERTEC公司) (註十)	37.50	-	-	主要營業項目為控股公 司。
ENERTEC 公司	北京北控泰德能源 科技發展有限公司 (以下簡稱北控泰德 公司)	80	-	-	主要營業項目為能源技術 開發、諮詢及相關材料與 產品批發。

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註一：本公司對其因綜合持股超過50%，因而具有實質控制能力。

註二：松靖公司於民國一〇五年三月三日辦理現金增資9,500仟元，合併公司未依等比例認購增資，致對松靖公司之持股比降為45%，喪失對該公司之控制力，故自喪失控制力起排除於合併報表編製主體，惟該等公司之收益及費用於本公司喪失控制能力前仍編入合併報表中。

1 收取之對價

此項除列交易未有收取之對價。

2 對喪失控制之資產及負債分析

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

註三：能率影業公司於民國一〇五年九月十二日辦理現金增資6,500仟元，合併公司未依等比例認購增資，致對能率影業公司之持股比降為35%，喪失對該公司之控制力，故自喪失控制力起排除於合併報表編製主體，惟該等公司之收益及費用於本公司喪失控制能力前仍編入合併報表中。

1 收取之對價

此項除列交易未有收取之對價。

2 對喪失控制之資產及負債分析

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

註四：合併公司於民國一〇五年二月二十三日參與精能公司之現金增資案，認購金額140,500仟元，使權益由56.92%增加至79.70%。合併公司對精能公司所有權變動減少4,097仟元屬權益交易之處理，沖減保留盈餘。

註五：係合併公司為拓展運動用品事業而設立之子公司。

合併公司之子公司正能量公司於民國一〇五年十一月二十四日經董事會決議，辦理現金增資20,000仟元，並訂定增資基準日為民國一〇六年二月三日，增資後實收資本額為40,000仟元，合併公司增資認購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%，合併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。

註六：Prosper Plastic(SAMOA)於民國一〇六年二月二十一日現金增資200仟股，合併公司全數增資認購該股數，增資後持有Plastic(SAMOA)800仟股，持有比例為66.67%。合併公司對Prosper Plastic(SAMOA)公司所有權變動增加251仟元屬權益交易之處理，轉列資本公積。

註七：合併公司之子公司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。

1 收購SHINE TRADE公司說明如下：

(1) 合併公司為拓展業務及增進公司發展，於民國一〇六年二月十八日經董事會通過以美金1,100仟元透過子公司Prosper Plastic公司收購SHINE TRADE公司51.28%股權，相關說明如下：

A. 被收購公司簡介：

SHINE TRADE公司係於民國九十四年成立於英屬維京群島，主要營業項目為電子零組件、材料及模具之製造與零售。

B. 收購日、收購百分比及會計處理：

於民國一〇六年三月三十一日透過收購SHINE TRADE公司51.28%股權而取得對該公司之控制，因向其他關係人應華精密科技(股)公司購買，該交易屬共同控制下組織重整，收購價款高於取得股權帳面價值之差額6,348仟元，屬權益交易沖減保留盈餘。

C. 將被收購公司經營績效納入合併損益之期間：

民國一〇六年四月一日至九月三十日。

D. 收購成本及因收購而發行證券之種類、數量與金額：

以美金1,100仟元購買51.28%股權。

(2) 取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之帳面價值明細如下：

	金 額
現金及約當現金	\$ 57,659
應收帳款	60,327
存貨	14,837
預付款項	3,810
其他應收款	205
不動產、廠房及設備	28,868
其他資產	1,784
短期借款	(60,678)
應付帳款	(39,176)
其他應付款	(13,834)
其他負債	(864)
	<u>\$ 52,938</u>
移轉對價	33,496
取得之權益	<u>27,148</u>
保留盈餘-取得子公司股權淨值與 帳面價值差額	<u>\$ 6,348</u>

收購所取得可辨認淨資產帳面價值低於收購價款之差額，於民國一〇六年第一季沖減保留盈餘6,348仟元。

註八：合併公司之子公司正能量公司於民國一〇六年第一季出資24,000仟元取得我行公司之100%股權。

1 收購我行公司說明如下：

(1) 合併公司為拓展運動用品事業及增進公司發展，於民國一〇六年一月一日透過子公司正能量公司以24,000仟元收購我行公司100%股權，相關說明如下：

A. 被收購公司簡介：

我行公司係於民國九十五年四月成立，主要營業項目為布疋、衣著、服飾品等批發及零售。

B. 收購日、收購百分比及採購買法之會計處理：

於民國一〇六年一月一日取得100%股權並依購買法處理。

C. 將被收購公司經營績效納入合併損益之期間：

民國一〇六年一月一日至九月三十日。

D. 收購成本及因收購而發行證券之種類、數量與金額：

以24,000仟元購買100%股權。

(2) 取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

	金 額
現金及約當現金	\$ 2,815
以成本衡量之金融資產-流動	1,100
應收帳款	1,384
存貨	11,443
其他流動資產	62
不動產、廠房及設備	2,653
無形資產淨額	832
應付票據及帳款	(9,782)
其他應付款	(4,287)
其他流動負債	(16)
一年內到期之長期負債	(4,924)
其他負債	(497)
	<u>\$ 783</u>
移轉對價	24,000
取得之權益	<u>783</u>
無形資產	<u>\$ 23,217</u>

收購所取得可辨認淨資產公平價值高於收購價款之差額，於民國一〇六年第一季認列無形資產23,217仟元，本公司於衡量期間將持續檢視上述事項，若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整將修改收購之會計處理。

註九：合併公司於民國一〇六年三月三十一日出資90,000仟元取得宏矜公司之24.79%股權，宏矜公司於民國一〇六年三月間進行董監改選，本公司取得過半董事席次，故對宏矜公司具控制力。惟合併公司因相關業務及財務等交接程序繁多，至民國一〇六年四月初方取得宏矜公司相關主導控制力。

1 收購宏矜公司說明如下：

(1) 合併公司為拓展業務及增進公司發展，於民國一〇六年二月十八日經董事會通過以90,000仟元取得宏矜公司24.79%股權，相關說明如下：

A. 被收購公司簡介：

宏矜公司係於民國七十一年三月設立，主要營業項目為電腦週邊耗材之買賣。

B. 會計處理：

本公司向其他關係人上奇科技(股)公司購買，該交易屬共同控制下組織重整，收購價款高於取得股權帳面價值之差額10,882仟元，屬權益交易沖減保留盈餘。

C. 將被收購公司經營績效納入合併損益之期間：

民國一〇六年四月一日至九月三十日。

D. 收購成本及因收購而發行證券之種類、數量與金額：

以90,000仟元購買24.79%股權。

(2) 取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之帳面價值明細如下：

	金 額
現金及約當現金	\$ 145,616
應收票據及帳款	314,428
存貨	177,153
預付款項	22,025
其他應收款	940
其他流動資產	572
採權益法之投資	3,545
不動產、廠房及設備	409,327
存出保證金	28,870
其他資產	10,554
短期借款	(305,500)
應付票據及帳款	(220,038)
其他應付款	(140,292)
預收款項	(55,503)
其他流動負債	(5,145)
一年內到期之長期負債	(6,986)
長期借款	(44,360)
存入保證金	(3,405)
其他負債	(4,066)
非控制權益	(8,624)
	<u>\$ 319,111</u>
移轉對價	90,000
取得之權益	<u>79,118</u>
保留盈餘-取得子公司股權淨值與 帳面價值差額	<u>\$ 10,882</u>

收購所取得可辨認淨資產帳面價值低於收購價款之差額，於民國一〇六年第一季沖減保留盈餘10,882仟元。

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 註十：合併公司配合多角化發展、布局能源產業市場，於民國一〇五年第三季透過子公司ABICO FS INTERNATIONAL LTD轉投資ENERTEC CORPORATION，原始投資金額為美元128仟元，持股比例為37.5%；另宏矜公司之子公司佳能公司原持有ENERTEC CORPORATION 37.5%股權，民國一〇六年四月本公司取得宏矜控制力後，對ENERTEC CORPORATION可行使之表決權為75%，故於民國一〇六年四月起併入合併報表。
- 註十一：合併公司因組織重整，於民國一〇六年第三季將原為AVY公司100%持有之蘇州晰穎力公司以美元250仟元全數售予AVY之母公司ABICO FS INTERNATIONAL LTD，因屬共同控制下之組織重整，屬權益交易，其買賣雙方取得(支付)價款與帳面價值差額增列資本公積(沖減保留盈餘)。
- 註十二：合併公司認列合併財務季報告中，有關禾廣公司、愛能視公司、佳欣公司、正能量公司、ENERTEC公司、我行公司、台灣縮影公司、京能公司及北控泰德公司係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

2 具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		106.09.30	105.12.31	105.09.30
能遠公司	台灣	50.20%	50.20%	50.20%
精能公司	台灣	20.30%	20.30%	20.30%
宏矜公司	台灣	75.21%	-	-

(1) 能遠公司之彙總性財務資訊：

		106.09.30	105.12.31	105.09.30
流動資產	\$	242,040	218,329	216,866
非流動資產		124,582	126,591	30,678
流動負債		(196,079)	(213,997)	(170,912)
非流動負債		(74,339)	(56,907)	(11,519)
淨資產	\$	96,204	74,016	65,113
非控制權益期末帳 面金額	\$	48,294	37,156	32,687

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
營業收入	\$ 222,472	172,375	582,750	495,226
本期淨利(損)	13,689	(1,149)	31,098	95
其他綜合損益	27	(211)	(531)	(211)
綜合損益總額	\$ 13,716	(1,360)	30,567	(116)
歸屬於非控制權益 之本期淨利(損)	\$ 6,872	(577)	15,611	48
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ 6,886	(683)	15,345	(58)

	106年1~9月	105年1~9月
營業活動現金流量	\$ 24,347	48,058
投資活動現金流量	1,153	(10)
籌資活動現金流量	(9,647)	(17,786)
匯率變動對現金及約當 現金之影響	(475)	(211)
現金及約當現金增加數	\$ 15,378	30,051
支付予非控制權益之股利	\$ (4,207)	(8,413)

(2) 精能公司之彙總性財務資訊：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
流動資產	\$ 162,554	154,572	166,928
非流動資產	57,359	71,278	74,242
流動負債	(36,815)	(29,914)	(43,892)
非流動負債	(6,020)	(20)	(20)
淨資產	\$ 177,078	195,916	197,258
非控制權益期末帳 面金額	\$ 35,951	39,775	40,047

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
營業收入	\$ 26,220	52,203	87,386	143,414
本期淨損	(3,595)	(8,342)	(18,838)	(34,472)
其他綜合損益	-	-	-	(12)
綜合損益總額	\$ (3,595)	(8,342)	(18,838)	(34,484)
歸屬於非控制權益 之本期淨損	\$ (729)	(1,694)	(3,824)	(8,764)
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ (729)	(1,694)	(3,824)	(8,766)
		106年1~9月	105年1~9月	
營業活動現金流量	\$	(4,686)	(29,636)	
投資活動現金流量		899	(54,882)	
籌資活動現金流量		8,963	89,655	
現金及約當現金增加數	\$	5,176	5,137	
支付予非控制權益之股利	\$	-	-	

(3) 宏矜公司之彙總性財務資訊：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
流動資產	\$ 595,006	-	-
非流動資產	458,358	-	-
流動負債	(674,287)	-	-
非流動負債	(50,479)	-	-
淨資產	\$ 328,598	-	-
非控制權益期末帳 面金額	\$ 249,299	-	-

	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
營業收入	\$ 446,826	-	879,174	-
本期淨利	15,823	-	28,797	-
其他綜合損益	(9)	-	(104)	-
綜合損益總額	\$ 15,814	-	28,693	-
歸屬於非控制權益 之本期淨利	\$ 11,915	-	21,691	-
歸屬於非控制權益 之綜合損益總額	\$ 11,908	-	21,613	-

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	106年1~9月	105年1~9月
營業活動現金流量	\$ 127,898	-
投資活動現金流量	(47,323)	-
籌資活動現金流量	(95,999)	-
現金及約當現金減少數	\$ (15,424)	-
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

(八) 採權益法之投資

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
日本株式会社エムジーテック クス(以下簡稱MG Techs)	\$ -	-	569
精能光學(香港)有限公司 (以下簡稱香港精能)	927	927	1,365
松靖國際(股)公司 (以下簡稱松靖公司)	7,017	7,797	6,676
能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業公司)	4,300	3,947	3,854
ENERTEC CORPORATION (以下簡稱ENERTEC)	-	1,522	1,973
合 計	\$ 12,244	14,193	14,437

合併公司認列上列公司係依該等被投資公司之同期間未經會計師核閱之財務季報表認列投資損益。

民國一〇六年及一〇五年九月三十日認列採用權益法之投資金額分別為12,244仟元及14,437仟元，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為1,021仟元、1,441仟元、(327)仟元及825仟元。

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

合併公司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，本季出售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。

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

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

合併公司配合多角化發展、佈局能源產業市場，於民國一〇五年第三季透過子公司ABICO FS INTERNATIONAL LTD轉投資ENERTEC，原始投資金額為美金128仟元，持股比例為37.50%，採權益法評價。另合併公司於民國一〇六年四月一日取得宏矜公司之控制能力後，亦取得ENERTEC之控制能力，請詳附註六(七)1.項下說明。

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

合併公司持有採權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

106.09.30					
	資產	負債	收入	損益	合併公司所享有關聯企業損益之份額
MG Techs	\$ -	-	-	-	-
香港精能	1,774	-	-	-	-
松靖國際	87,272	71,679	122,115	(1,735)	(781)
能率影業	27,676	15,391	12,064	1,008	353
ENERTEC	-	-	-	-	101
			\$ 134,179	(727)	(327)

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

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

105.09.30

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

(九) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	營業及其他設備	未完工程	合計
成 本					
106.01.01 餘 額 \$	73,155	201,963	1,188,798	-	1,463,916
增 添	-	711	60,434	-	61,145
處 分	-	(40,107)	(82,455)	-	(122,562)
重 分 類	73,350	24,551	23,638	4	121,543
合併個體變動	67,772	66,003	1,153,164	4	1,286,943
外幣兌換差額之影響	-	(3,620)	(30,900)	-	(34,520)
106.09.30 餘 額 \$	214,277	249,501	2,312,679	8	2,776,465
105.01.01 餘 額 \$	73,155	208,479	1,235,163	637	1,517,434
增 添	-	1,738	22,566	84	24,388
處 分	-	-	(5,854)	-	(5,854)
重 分 類	-	-	(362)	-	(362)
合併個體變動	-	-	(10,265)	-	(10,265)
外幣兌換差額之影響	-	(7,538)	(69,317)	(45)	(76,900)
105.09.30 餘 額 \$	73,155	202,679	1,171,931	676	1,448,441

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	營業及 其他設備	未完工程	合計
<u>累計折舊及減損</u>					
106.01.01 餘 額 \$	-	97,541	977,448	-	1,074,989
折 舊 費 用	-	4,746	116,906	-	121,652
處 分	-	(40,108)	(81,666)	-	(121,774)
重 分 類	-	-	125	-	125
合併個體變動	-	14,614	831,321	-	845,935
外幣兌換差額之 影 響	-	(1,239)	(25,867)	-	(27,106)
106.09.30 餘 額 \$	-	75,554	1,818,267	-	1,893,821
105.01.01 餘 額 \$	-	123,086	990,382	-	1,113,468
折 舊 費 用	-	3,252	50,189	-	53,441
處 分	-	-	(5,691)	-	(5,691)
重 分 類	-	-	(24)	-	(24)
減損回升利益	-	(26,707)	-	-	(26,707)
合併個體變動	-	-	(7,946)	-	(7,946)
外幣兌換差額之 影 響	-	(3,068)	(60,971)	-	(64,039)
105.09.30 餘 額 \$	-	96,563	965,939	-	1,062,502
<u>帳 面 價 值</u>					
106.09.30 \$	214,277	173,947	494,412	8	882,644
105.12.31 \$	73,155	104,422	211,350	-	388,927
105.09.30 \$	73,155	106,116	205,992	676	385,939

1 固定資產提供擔保情形，請參閱附註八。

2 合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日利息資本化皆為0仟元。

3 合併公司之子公司能遠公司於民國一〇五年十二月購置辦公室計98,931仟元，因該土地及房屋截至民國一〇五年十二月三十一日止尚未交屋，故帳列預付房屋款項下；於民國一〇六年第一季已交屋完成，重分類至不動產、廠房及設備項下。

4 合併公司不動產、廠房及設備以「使用價值」作為衡量方法，截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，估計其可回收金額未低於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。

5 合併公司之孫公司佳欣公司部分房屋及建築其可回收金額係以公允價值減除出售成本評估。民國一〇五年第二季評估可回收金額高於原來認列減損損失前應提列折舊之帳面價值，故認列減損迴轉利益26,707仟元，帳列於其他利益及損失項下。

(十) 無形資產

	電腦軟體	權利金	客戶關係等	合計
<u>成 本</u>				
106.01.01 餘額	\$ 8,295	6,464	-	14,759
增添	408	-		408
合併個體變動	1,774	-	25,140	26,914
匯率影響數	(231)	-	-	(231)
106.09.30 餘額	<u>\$ 10,246</u>	<u>6,464</u>	<u>25,140</u>	<u>41,850</u>
105.01.01 餘額	\$ 8,326	6,464	-	14,790
增添	143	-	-	143
重分類	146	-	-	146
匯率影響數	(561)	-	-	(561)
105.09.30 餘額	<u>\$ 8,054</u>	<u>6,464</u>	<u>-</u>	<u>14,518</u>
<u>累計攤提及減損</u>				
106.01.01 餘額	\$ 4,082	6,404	-	10,486
攤銷費用	1,427	60	-	1,487
合併個體變動	1,332	-	-	1,332
匯率影響數	(89)	-	-	(89)
106.09.30 餘額	<u>\$ 6,752</u>	<u>6,464</u>	<u>-</u>	<u>13,216</u>
105.01.01 餘額	\$ 2,673	6,257	-	8,930
攤銷費用	1,259	117	-	1,376
匯率影響數	(240)	-	-	(240)
105.09.30 餘額	<u>\$ 3,692</u>	<u>6,374</u>	<u>-</u>	<u>10,066</u>
<u>帳面價值</u>				
106.09.30	<u>\$ 3,494</u>	<u>-</u>	<u>25,140</u>	<u>28,634</u>
105.12.31	<u>\$ 4,213</u>	<u>60</u>	<u>-</u>	<u>4,273</u>
105.09.30	<u>\$ 4,362</u>	<u>90</u>	<u>-</u>	<u>4,452</u>

(十一) 催收款項淨額

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
催收款項	\$ 61,945	12,151	12,023
減：備抵呆帳	(61,945)	(12,151)	(12,023)
淨額	\$ -	-	-

(十二) 短期借款

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
無擔保借款	\$ 565,837	453,893	420,691
擔保借款	33,126	28,112	27,682
購料借款	173,283	-	-
合計	\$ 772,246	482,005	448,373

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日短期借款之利率區間分別為年息1.15%~7.2%及1.39%~2.65%。民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度分別為877,000仟元與美金1,232仟元、194,540仟元與美金1,000仟元及215,000仟元與美金2,200仟元。

(十三) 負債準備

	106年1~9月	105年1~9月
期初餘額	\$ -	680
合併個體變動	-	(680)
期末餘額	\$ -	-

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

(十四) 長期借款

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日	106.09.30	105.12.31	105.09.30
第一銀行 民權分行	房地擔保借款， 102.09.16~107.09.16，自 102.10.16起每個月償還本 息。	1.67%	107.09.16	\$ - (註1)	6,490	7,402
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	17,143	21,428	22,857
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	10,389	12,901	13,731

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日	106.09.30	105.12.31	105.09.30
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	14,056	17,455	18,577
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	13,714	17,143	18,286
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	8,667	11,667	12,667
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	7,673	9,918	10,660
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	23,333	29,333	31,333
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	24,000	30,000	32,000
土地銀行 萬華分行	房地擔保借款， 102.04.16~122.04.16，自 102.05.16起按月償還本 息。	1.75%	122.04.16	11,346	11,818	11,974
玉山銀行 忠孝分行	房地擔保借款， 105.12.30~120.12.30，自 106.01.30起按月償還本 息。	1.65%	120.12.30	46,311	48,460	-
玉山銀行 忠孝分行	房地擔保借款， 106.01.06~111.01.06，自 106.02.06起按月償還本 息。	1.65%	111.01.06	7,843	-	-
玉山銀行 忠孝分行	房地擔保借款， 106.01.06~121.01.06，自 106.02.06起按月償還本 息。	1.65%	121.01.06	14,928	-	-
合作金庫 二重分行	房地擔保借款， 94.10.05~114.10.05，貸 放後前兩年按月繳息，第三 年96.10.5起至114.10.5按 月平均攤還本息。(註2)	1.27%	114.10.05	47,138	-	-
土地銀行 松山分行	動產擔保借款， 106.8.8~109.8.8，按月平 均攤還本息。(註2)	2.38%	109.08.08	5,216	-	-
	小計			\$ 251,757	216,613	179,487
	減：一年內到期部份			(54,891)	(48,374)	(45,391)
	合計			\$ 196,866	168,239	134,096

(註1)：提前清償。

(註2)：係合併公司宏矜公司併入合併個體而增加之借款。

- 1 有關合併公司利率、外幣及流動性風險之曝險資訊，請詳附註十二。
- 2 合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。
- 3 民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日長期借款之利率區間分別為年息1.27%~3.56%及1.67%~ 2.05%。

(十五) 員工福利

1 確定提撥計畫

合併公司中採用確定提撥退休辦法者，係分別依員工薪資總額一定比例或當地法令規定提撥退休基金。合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日分別認列22,234仟元及16,976仟元之退休金費用。

2 確定福利計畫

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

合併公司於民國一〇六年及一〇五年九月三十日之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別計4,268仟元及51仟元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

合併公司於民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日分別認列11仟元、9仟元、11仟元及62仟元之退休金費用。

合併公司於民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日累計認列於其他綜合(損)益之精算損益分別為0仟元、(5)仟元、0仟元及104仟元。

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

(十六) 歸屬於母公司之權益

1 股本

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
額定股本	\$ 700,000	700,000	700,000
已發行股本	\$ 518,543	518,543	518,543

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，本公司額定股數均為70,000仟股，已發行之實收股數皆為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：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316	10,316
發行股票溢價	198,504	208,875	208,875
股權基礎給付酬勞成本	830	830	830
子公司現金增資致所有權權益變動數	251	-	-
	<u>\$ 209,901</u>	<u>220,021</u>	<u>220,021</u>

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

本公司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	<u>\$ 10,371</u>	<u>9,852</u>

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

(4) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數於轉換日重設為零，並依規定而增加保留盈餘之金額為7,961仟元，未超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額10,647仟元，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，自當期損益與前期末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，則自前期末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。

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，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1~9月	105年1~9月
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	(9,214)	(39,657)
期末餘額	\$ (35,492)	(19,958)

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

(十七) 營業收入淨額

	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
商品銷貨收入	\$ 1,059,081	539,978	2,530,956	1,609,454
銷貨退回及折讓	(18,206)	(3,298)	(31,262)	(10,804)
其他營業收入	104,385	17,657	295,751	44,347
	\$ 1,145,260	554,337	2,795,445	1,642,997

(十八) 其他收入

	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
銀行存款及資金融通利息 \$	158	37	631	399
租金收入	492	360	1,375	960
股利收入	600	624	600	624
壞帳轉回利益	124	-	2,673	-
其他	1,816	1,340	4,412	3,373
	<u>\$ 3,190</u>	<u>2,361</u>	<u>9,691</u>	<u>5,356</u>

(十九) 其他利益及損失

	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
外幣兌換損失淨額 \$	(4,223)	(2,278)	(11,579)	(756)
處分投資利益(損失)淨額	3,519	(657)	18,933	(1,349)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	13,982	444	19,505	2,431
減損(提列損失)迴轉利益	-	(1,815)	-	24,892
處分不動產、廠房及設備 利益	502	24	1,811	447
其他	(940)	(791)	(1,440)	(3,277)
	<u>\$ 12,840</u>	<u>(5,073)</u>	<u>27,230</u>	<u>22,388</u>

(二十) 財務成本

	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
銀行借款利息費用 \$	<u>4,993</u>	<u>3,048</u>	<u>14,170</u>	<u>10,058</u>

(二一) 所得稅

1 所得稅費用

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

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

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之所得稅費用明細如下：

	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
當期所得稅費用	\$ 14,554	7,016	29,450	23,621
以前年度所得稅低(高)估數	-	334	94	(192)
遞延所得稅費用				
合併個體變動影響數	-	-	3,475	(6,981)
暫時性差異之產生及迴轉	579	9,705	5,379	2,457
虧損扣抵	109	(7,771)	379	(2,660)
所得稅費用	\$ 15,242	9,284	38,777	16,245

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日綜合損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之主要差異列明如下：

	106年1~9月	105年1~9月
稅前純利預計所得稅費用	\$ 20,477	4,750
永久性差異：		
未取具合於稅法規定憑證	-	368
金融資產評價損益租稅影響	(2,987)	(10)
減資彌補虧損	-	(11,654)
國內股利收入免稅	(102)	(106)
依權益法認列之投資損益所得稅影響數	6,912	6,065
其他	6,105	967
股利收入虧損不得扣抵數	1,984	1,525
海外股利所得稅及扣繳稅款	2,814	5,010
未分配盈餘加徵百分之十所得稅	-	40
以前年度所得稅低(高)估數	94	(192)
未認列暫時性差異之變動	3,480	9,482
所得稅費用	\$ 38,777	16,245

- 2 截至民國一〇六年九月三十日止，本公司之營利事業所得稅結算申報已經稽徵機關核定至民國一〇四年度。

3 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 29,764	2,578	(8,216)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 5,099	4,455	4,455
	<u>106年度(預計)</u>	<u>105年度(實際)</u>	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	20.48%	

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

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

(二二) 員工福利、折舊及攤銷費用

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用依功別彙總如下：

功能別 性質別	106年7~9月			105年7~9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 112,689	108,692	221,381	95,802	28,739	124,541
薪資費用	\$ 71,674	91,886	163,560	62,586	24,467	87,053
保險金	\$ 6,177	8,138	14,315	4,270	1,182	5,452
退休養老金	\$ 4,761	3,855	8,616	4,192	1,291	5,483
其他員工福利費用	\$ 30,077	4,813	34,890	24,754	1,799	26,553
折舊費用	\$ 43,705	6,036	49,741	15,042	2,125	17,167
攤銷費用	\$ 4,384	1,982	6,366	5,773	1,833	7,606

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功能別 性質別	106年1~9月			105年1~9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 312,406	258,972	571,378	280,613	92,582	373,195
薪資費用	\$ 205,238	220,427	425,665	188,000	78,516	266,516
保險金	\$ 16,437	17,474	33,911	12,733	4,395	17,128
退休養老金	\$ 12,676	9,569	22,245	13,085	4,087	17,172
其他員工福利費用	\$ 78,055	11,502	89,557	66,795	5,584	72,379
折舊費用	\$ 106,223	15,429	121,652	46,690	6,751	53,441
攤銷費用	\$ 13,127	5,871	18,998	14,974	5,643	20,617

(二三) 員工及董監酬勞

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

本公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日估計員工及董監酬勞金額分別為2,791仟元及6,951仟元，係按當年度之稅前淨利扣除員工及董監酬勞前之金額，先扣除累積虧損後，再就其餘額乘上本公司章程訂定之員工及董監酬勞分派成數為估計基礎，並認列為當年度之營業費用。若實際分派金額與估計數有差異時，則依會計估計變動處理，將該差異列入次一年度損益。

本公司民國一〇五年一月一日至九月三十日係為稅前淨損，無估計員工及董監酬勞。

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

(二四) 歸屬於母公司股東之每股盈餘

	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.41	(0.10)	0.91	(0.09)

計算基本每股盈餘之歸屬於母公司之淨利及普通股加權平均股數如下：

	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
歸屬於母公司之淨利(損)	\$ 21,003	(5,336)	47,102	(4,621)
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	\$ 51,854	51,854	51,854	51,854
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.41	(0.10)	0.91	(0.09)

(二五) 非現金交易之投資及籌資活動：無。

七、 關係人

(一) 母公司與最終控制者

能率投資股份有限公司為合併公司所屬集團之母公司及最終控制者。

(二) 能率網通與其子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務季報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與子公司以外之關係人間重大交易事項揭露如下：

1 銷貨收入

	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
關聯企業	\$ 10,953	10,475	33,367	28,623
其他關係人	20,274	5	43,097	5
	<u>\$ 31,227</u>	<u>10,480</u>	<u>76,464</u>	<u>28,628</u>

合併公司銷售予關係人之價格與條件，與一般並無顯著不同。

2 銷售商品之期末未結清餘額

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
關聯企業	\$		
-松靖	3,900	2,719	3,758
-其他	55	121	-
其他關係人			
-銓訊	27,858	-	-
-其他	757	29	-
	<u>\$ 32,570</u>	<u>2,869</u>	<u>3,758</u>
應收帳款	\$ 48,777	20,131	20,554
減：備抵減損 損失	(16,207)	(17,262)	(16,796)
應收票據及帳 款淨額	<u>\$ 32,570</u>	<u>2,869</u>	<u>3,758</u>

3 進貨

	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
關聯企業	\$ 766	579	1,135	2,757
其他關係人	765	2,435	4,061	2,435
	<u>\$ 1,531</u>	<u>3,014</u>	<u>5,196</u>	<u>5,192</u>

合併公司向關係人進貨之品項規格不與一般廠商雷同，因此無比較樣本。

4 購進商品之期末未結清金額

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
關聯企業	\$		
-松靖	1,708	189	683
-珠海卓越	320	320	320
其他關係人			
-亞昕	-	1,437	1,603
-IKKA	1,015	-	-
-其他	2	-	-
	<u>\$ 3,045</u>	<u>1,946</u>	<u>2,606</u>

5 勞務、租金及其他收入

	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
關聯企業	\$ 360	360	1,080	960
其他關係人	622	-	1,075	-
	<u>\$ 982</u>	<u>360</u>	<u>2,155</u>	<u>960</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
關聯企業	\$		
-松靖	126	126	126
其他關係人			
-東莞一化	782	-	-
-其他	12	-	-
	<u>\$ 920</u>	<u>126</u>	<u>126</u>

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

6 營業費用及製造費用

	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
關聯企業	\$ 11	18	36	34
其他關係人	1,173	1,103	5,554	1,735
	<u>\$ 1,184</u>	<u>1,121</u>	<u>5,590</u>	<u>1,769</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
關聯企業	\$		
-松靖	112	-	20
其他關係人			
-毅金精密	-	49	49
-IKKA	326	-	-
-其他	289	-	-
	<u>\$ 727</u>	<u>49</u>	<u>69</u>

7 應收關係人融資款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
催收款	\$ 9,950	9,950	9,950
減：備抵呆帳	(9,950)	(9,950)	(9,950)
淨 額	\$ -	-	-

合併公司貸予關係人借款係依各該關係人撥款當年度向金融機構短期借款之平均利率計息，且均為無擔保放款。

8 購入不動產、廠房及設備

	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
關聯企業	\$ 1,011	-	1,418	1,738
其他關係人	(26)	-	4,949	1,137
	\$ 985	-	6,367	2,875

9 預付款項

截至期末未結清金額彙總如下：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
其他關係人	\$ 239	-	-

10 預收貨款

截至期末未結清金額彙總如下：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
其他關係人	\$ 882	-	-

11 背書保證

本公司提供背書保證情形如下：

106.09.30			
關係人類別	保證事項	保證金額	已動用金額
關聯企業-松靖	銀行融資額度	\$ 25,000	20,000

12 合併公司向其他關係人-蕭世芳無息融通資金2,507仟元，截至民國一〇六年九月三十日尚未償還，帳列其他應付款-關係人項下。

13 合併公司於民國一〇六年第一季向其他關係人上奇科技購入宏矜公司之股票計6,000仟股，截至民國一〇六年九月三十日止，該款項已付訖。

14 合併公司於民國一〇六年第二季出售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，截至民國一〇六年九月三十日止，該款項已收訖。

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	106年7~9月	105年7~9月	106年1~9月	105年1~9月
短期員工福利	\$ 1,606	1,475	4,818	4,594
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 1,606</u>	<u>1,475</u>	<u>4,818</u>	<u>4,594</u>

八、 質押之資產

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
土地	\$ 202,987	73,155	73,155
房屋及建築	98,709	29,787	29,990
預付房屋款	-	98,931	-
受限制資產(註)	20,876	16,111	15,682
	<u>\$ 322,572</u>	<u>217,984</u>	<u>118,827</u>

註：依流動性帳列其他流動資產及其他非流動資產項下。

九、 重大或有負債及未認列之合約承諾

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

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

	金 額
106.10.01~107.09.30	\$ 48,183
107.10.01~108.09.30	24,323
108.10.01~109.09.30	19,130
109.10.01~110.09.30	18,169
110.10.01~以後	37,568
合計	<u>\$ 147,373</u>

(三) 截至民國一〇六年九月三十日，集團間提供背書保證情形如下：

保證人	被保證人	保證事項	保證金額	已動用金額
本公司	松靖	銀行融資額度	\$ 25,000	20,000
本公司	愛能視	銀行融資額度	95,000	20,000
本公司	正能量	銀行融資額度	25,000	10,000
本公司	東莞亞昕	銀行融資額度	USD 4,000	USD 1,000
香港禮興	佳欣	銀行融資額度	USD 1,000	USD 768

(四) 能遠公司為採購存貨而委託台中銀行、華南商業銀行、彰化商業銀行及兆豐國際商業銀行分別開立履約保證書，截至民國一〇六年九月三十日止，開立金額分別為28,000仟元、15,000仟元、20,000仟元及10,000仟元予進貨廠商，合併公司對該履約保證書負連帶保證責任。

(五) 驛興股份有限公司(以下稱驛興公司)於民國一〇四年六月向松靖公司發出存證信函說明，松靖公司承接驛興公司之光碟預錄訂單，因光碟內容混片瑕疵造成驛興公司損失，惟驛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驛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。目前本案高等法院預計於民國一〇六年十一月底開言詞辯論庭。

另松靖公司再於民國一〇五年度向法院申請請求驛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，但被告驛興股份有限公司已於法定期間內向高等法院提起上訴，目前本案高等法院預計於民國一〇六年十一月底宣告判決結果。

惟松靖公司已就上述全部債權先行提列百分之百備抵呆帳。

十、 重大之災害損失：無。

十一、 重大之期後事項

(一) 合併公司持有採權益法投資之松靖公司與驛興公司訴訟期後事項說明，請詳附註九(五)。

(二) 本公司於民國一〇六年六月二十三日簽訂股權出售契約，出售帳列採權益法之投資項下MG Techs之全部股權計1,950股予非關係人，分次交割，截至民國一〇六年九月三十日止，尚有650股未交割，預計交割日為一〇七年三月三十一日，交易價款為JPY 13,330仟元。帳列待出售非流動資產項下。

(三) 本公司於民國一〇六年六月二十六日經董事會決議，擬以每股15元共計新台幣65,130仟元之價格，向其他關係人上奇科技(股)公司再取得宏矜股份有限公司4,342仟股，預計未來取得後，累積持有該公司10,342仟股，占宏矜公司已發行股數42.74%。

十二、 其他

(一) 資本風險管理

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

(二) 金融工具之種類

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ 146,418	118,077	126,061
以成本衡量之金融資產	41,651	129,021	135,121
現金及約當現金(不含庫存 現金)	583,919	391,299	387,179
應收票據淨額	40,728	6,903	9,825
應收帳款淨額(含關係人)	749,563	409,156	371,639
其他應收款(含關係人)	9,639	19,407	22,410
其他金融資產-流動	15,126	16,111	15,682
存出保證金	37,884	6,426	7,474
合 計	<u>\$ 1,624,928</u>	<u>1,096,400</u>	<u>1,075,391</u>
金融負債			
	106.09.30	105.12.31	105.09.30
短期借款	\$ 772,246	482,005	448,373
應付款項(含關係人)	897,943	378,837	356,037
長期借款(含一年內到期)	251,757	216,613	179,487
存入保證金	9,793	20	20
	<u>\$ 1,931,739</u>	<u>1,077,475</u>	<u>983,917</u>

(三) 財務風險管理政策

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

(四) 市場風險

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

1 匯率風險

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

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司匯率風險之曝險情形如下：

	106.09.30			105.09.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 20,939	30.36	635,687	28,636	31.36	898,049
歐元	328	35.77	11,734	376	35.08	13,176
日幣	36,204	0.27	9,910	9,346	0.32	2,960
港幣	22,199	3.87	85,955	23,993	4.04	97,027
人民幣	19,315	4.54	87,782	34,874	4.70	163,743
泰銖	5	1.00	5	6	0.91	5
越南盾	43,778,581	0.0013	58,381	30,853,020	0.0014	43,554
金融負債						
貨幣性項目						
美金	15,012	30.18	453,128	12,655	31.36	396,887
歐元	177	35.79	6,335	243	35.08	8,541
港幣	4,535	3.87	17,571	5,270	4.04	21,309
人民幣	26,538	4.53	120,259	19,175	4.69	90,021
越南盾	40,745,334	0.0013	54,327	17,582,607	0.0014	24,805
105.12.31						
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 16,090	32.22	518,475			
歐元	398	33.73	13,424			
日幣	9,346	0.29	2,691			
港幣	18,314	4.15	76,094			
人民幣	37,777	4.64	175,177			
泰銖	6	0.83	5			
越南盾	32,813,709	0.0014	46,442			
金融負債						
貨幣性項目						
美金	12,685	32.23	408,791			
歐元	244	33.68	8,217			
港幣	5,088	4.15	21,138			
人民幣	21,433	4.63	99,299			
越南盾	18,795,398	0.0014	26,595			

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款、應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日當新台幣相對於美金、歐元、日幣、港幣、人民幣、泰銖、越南盾等外幣貶值/升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加/減少2,224仟元及6,603仟元。二期分析係採用相同基礎。

2 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率借款。本集團具利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債相抵銷即為合併公司面對之利率風險。有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動利率資產及負債，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降1%，對本集團於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之損益將減少/增加4,420仟元及645仟元。

(五) 流動性風險管理

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

合併公司已約定還款期間之金融負債分析如下：

106.09.30					
	1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 772,246	-	-	-	772,246
應付款項(含關係人)	897,943	-	-	-	897,943
長期借款(含一年內到期)	54,891	62,703	72,127	62,036	251,757
	<u>\$ 1,725,080</u>	<u>62,703</u>	<u>72,127</u>	<u>62,036</u>	<u>1,921,946</u>
105.12.31					
	1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 482,005	-	-	-	482,005
應付款項(含關係人)	378,837	-	-	-	378,837
長期借款(含一年內到期)	48,374	47,749	78,332	42,158	216,613
	<u>\$ 909,216</u>	<u>47,749</u>	<u>78,332</u>	<u>42,158</u>	<u>1,077,455</u>
105.09.30					
	1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債					
短期借款	\$ 448,373	-	-	-	448,373
應付款項(含關係人)	356,037	-	-	-	356,037
長期借款(含一年內到期)	45,391	45,678	79,667	8,751	179,487
	<u>\$ 849,801</u>	<u>45,678</u>	<u>79,667</u>	<u>8,751</u>	<u>983,897</u>

(六) 公允價值

1 公允價值與帳面金額

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

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

	106.09.30		105.12.31		105.09.30	
	帳面 價值	公允 價值	帳面 價值	公允 價值	帳面 價值	公允 價值
金融資產						
透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	146,418	146,418	118,077	118,077	126,061	126,061
存出保證金	37,884	37,884	6,426	6,426	7,474	7,474
金融負債						
長期借款(含一年內到期)	251,757	251,757	216,613	216,613	179,487	179,487
存入保證金	9,793	9,793	20	20	20	20

2 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

3 認列於資產負債表之公允價值

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

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

106.09.30	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 28,809	-	-	28,809
「按期開放」等理財產品	-	-	117,609	117,609
	<u>\$ 28,809</u>	<u>-</u>	<u>117,609</u>	<u>146,418</u>
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
「按期開放」等理財產品	-	-	106,838	106,838
	<u>\$ 11,239</u>	<u>-</u>	<u>106,838</u>	<u>118,077</u>
105.09.30	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 10,740	-	-	10,740
「按期開放」等理財產品	-	-	115,321	115,321
	<u>\$ 10,740</u>	<u>-</u>	<u>115,321</u>	<u>126,061</u>

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日並無公允價值衡量之金融資產各等級間之移轉。

(七) 合併公司為配合民國一〇六年第三季合併財務季報表之表達，將民國一〇五年第三季合併財務季報表若干項目予以重分類。

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1 對他人資金融通者：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額(註2)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象貸與金額	資金貸與總額	備註
													名稱	價值			
1	Prosper Plastic公司	佳欣公司	其他應收款-關係人	是	24,208	24,208	-	0.00	短期資金融通	-	營業週轉	-	無	-	74,712(註3)	149,424	(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9月30日止本公司向證期局公告申報之金額依期末匯率換算。
 註3：資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過本公司淨值10%為限。
 註4：資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值20%為限；而個別貸與金額以不超過雙方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：美元換算為台幣之匯率為30.26。

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	298,848	25,000	25,000	20,000	-	3.35	747,119	N	N	N
0	本公司	精能公司	2	298,848	35,000	0	0	-	3.35	747,119	Y	N	N
0	本公司	愛能視公司	2	298,848	95,000	95,000	20,000	-	16.06	747,119	Y	N	N
0	本公司	正能量公司	2	298,848	25,000	25,000	10,000	-	19.41	747,119	Y	N	N
0	本公司	東莞亞昕公司	3	298,848	121,040	121,040	30,260	-	35.61	747,119	Y	N	Y
1	Prosper Plastic公司	佳欣公司	2	298,848	30,260	30,260	23,241	-	39.66	747,119	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

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類與名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
本公司	加百裕工業(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	600	28,260	0.69	28,260	
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	549	0.45	549	
本公司	系通科技(股)公司	董事長為同一人	以成本衡量之金融資產-非流動	700	5,551	2.70	-	
本公司	能率壹創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,000	20,000	2.00	-	
本公司	能率亞洲資本(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,500	15,000	1.50	-	
本公司	傑聖科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500	0	0.69	-	
能遠公司	傑聖科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500	0	0.69	-	
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	以本量之金融資產-非流動	捷邦國際公司	實質關係人	7	88,470	-	-	7	103,884	88,470	15,414	-	-	-

5 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
Prosper Plastic公司	深圳禮興公司	為Prosper Plastic公司100%投資之子公司	進貨	276,964	97.80	月結30天	無比價樣本	與一般客戶相當	(50,415)	(77.74)	
(深圳禮興公司)	Prosper Plastic公司	為深圳禮興公司之母公司	銷貨	(276,964)	(67.89)	月結30天	無比價樣本	與一般客戶相當	50,415	58.56	

註：上列交易於編製合併報表時業已沖銷。

8 應收關係人款項之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

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

單位：新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
本公司	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Samoa	經營控股及投資事業	297,311	297,311	10,000	100	316,255	14,116	14,116	註1
	松靖公司	TW	光碟產業	29,000	29,000	450	45	7,017	(1,735)	(781)	註3
	能遠公司	TW	電子零組件產業	12,200	12,200	2,782	49.80	47,794	31,098	15,468	註1
	禾廣公司	TW	娛樂產業	7,400	7,400	476	95.20	3,081	295	281	註1
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	270,564	26,727	26,071	註1
	能率影業公司	TW	電影製作業	18,000	18,000	350	35	4,300	1,008	353	註3
	MG Techs	JP	塑膠產業	7,377	22,132	0.65	8.94	-	-	-	註3及註5
	精能光學公司	TW	隱形眼鏡產業	232,700	232,700	19,285	79.70	138,191	(18,838)	(15,697)	註1
	愛能視公司	TW	隱形眼鏡產業	50,000	50,000	5,000	100	43,754	344	330	註1
	正能量公司	TW	運動用品產業	21,500	20,000	2,150	53.75	17,638	(7,072)	(3,641)	註1
	宏矜公司	TW	電腦及週邊設備產業	90,000	-	6,000	24.79	79,299	31,550	7,106	註1
MG Techs	昭和技研	JP	塑膠產業	JPD 7,400	JPD 7,400	20	100	-	-	-	註1

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	持股	比率%	帳面金額			
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY公司	Samoa	經營控股及投資事業	USD10,523	USD10,523	5,000	100	295,074	13,729	12,849	註1
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	ENERTEC CORPORATION	Anguilla	經營控股及投資事業	USD128	USD128	171	37.50	1,136	(773)	(290)	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	87,328	12,282	8,338	註1
Prosper Plastic	SHINE TRADE	BVI	電子零件、材料、模具產業	USD1,100	-	1,100	51.28	16,233	(33,593)	(10,840)	註1
Prosper Plastic	Prosper Plastic(SAMOA)	Samoa	經營控股及投資事業	USD800	USD600	800	66.67	28,947	(365)	(10)	註1
Prosper Plastic(SAMOA)	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD950	USD950	-	32.20	41,433	12,282	3,956	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 COMPANY	VN	電子零組件產業	USD300	USD300	-	100	7,905	(718)	(718)	註1
正能量公司	我行科技公司	TW	運動用品產業	24,000	-	600	100	23,511	(489)	(489)	註1
宏矜公司	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	-	12,000	100	213,810	13,641	12,733	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	30,257	5,197	5,197	註1
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	1	52.99	11,170	(19)	(10)	註1
佳能公司	ENERTEC CORPORATION	Anguilla	經營控股及投資事業	USD107	USD107	171	37.50	3,047	(773)	(293)	註1

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：係本公司之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。

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
深圳禮興公司	生產電腦等塑膠零配件	169,456 (USD5,600)	(註1、3)	123,783 (HKD14,589) (USD2,223)	-	-	123,783 (HKD14,589) (USD2,223)	21,795	100%	21,795	236,557	62,242 (HKD16,071)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具製造	124,066 (USD4,100)	(註1、4)	244,301 (USD8,073)	-	-	244,301 (USD8,073)	14,384	100%	14,384	260,456	74,137 (USD2,450)
蘇州晰穎力公司	隱形眼鏡批發及進出口	15,130 (USD500)	(註1、8)	7,565 (USD250)	7,565 (USD250)	-	15,130 (USD500)	(755)	100%	(755)	13,654	-
北京北控泰德公司	能源科技	9,102 (CNY2,000)	(註1、4、5)	3,864 (USD128)	3,238 (USD107)	-	7,102 (USD235)	(963)	37.44%	(385)	1,496	-
東莞亞昕公司	電子零件、材料、模具製造	93,963 (USD3,105)	(註1、6、7)	-	33,286 (USD1,100)	-	33,286 (USD1,100)	(33,631)	51.28%	(10,839)	16,233	-

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
423,602	441,757	676,448

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30.26；港幣換算為台幣之匯率為3.873；人民幣換算為台幣之匯率為4.551。

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。

與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇六年一月至九月與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併財務季報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名額	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	一〇六年前三季重要交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產比率%(註3)
0	能率網通公司	禾廣公司	1	租金收入	135	-	-
				其他應收款	16	月結180天	-
0	能率網通公司	宏矜公司	1	其他應收款	6,900	月結180天	0.22
0	能率網通公司	愛能視公司	1	其他收入	50	-	-
				其他應收款	50	月結180天	-

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名額	交易往來 對象	與交易人之關係 (註2)	一〇六年前三季重要交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總 營收或資 產比 率%(註3)
0	能率網通公司	佳能公司	1	租金支出	15	-	-
0	能率網通公司	晰穎力 公司	1	銷貨退回	763	-	0.03
				應付關係人款	763	月結180天	0.02
0	能率網通公司	亞昕公司	1	服務收入	286	-	0.01
				應收關係人款	286	月結180天	0.01
1	能遠公司	越南能遠 公司	1	銷貨收入	1,405	-	0.05
				應收關係人款	364	月結180天	0.01
1	能遠公司	佳欣公司	3	銷貨收入	3,075	-	0.11
				應收關係人款	1,475	月結180天	0.05
1	能遠公司	佳能公司	3	租金支出	18	-	-
				文具用品	4	-	-
				應付費用	3	月結180天	-
1	能遠公司	應華公司	3	進貨	187	-	0.01
				應付關係人款	95	月結180天	-
1	能遠公司	正能量公 司	3	租金收入	120	-	-
				應收關係人款	21	月結180天	-
2	精能公司	愛能視 公司	3	銷貨收入	39,276	-	1.40
				應收關係人款	20,903	月結180天	0.66
				其他應收款	442	月結180天	0.01
				其他應付款	18	月結180天	-
3	愛能視公司	蘇州晰穎 力公司	3	銷貨收入	2,894	-	0.10
				應收關係人款	2,872	月結180天	0.09
3	愛能視公司	佳能公司	3	租金支出	14	-	-
				應付費用	5	月結180天	-
4	正能量公司	我行公司	1	應收關係人款	12,579	月結180天	0.40
				應付關係人款	13,381	月結180天	0.42
				銷貨收入	480	-	0.02
				進 貨	9,510	-	0.34
4	正能量公司	佳能公司	3	租金支出	1	-	-
				應付費用	5	月結180天	-
5	Prosper Plastic 公司	深圳禮興 公司	1	進 貨	276,964	-	9.91
				應付關係人款	50,415	月結180天	1.59
				其他應付款	624	月結180天	0.02
				其他應收款	13,631	月結180天	0.43
5	Prosper Plastic 公司	佳欣公司	1	服務收入	5,735	-	0.21
				銷貨收入	2,455	-	0.09
				應收關係人款	509	月結180天	0.02
				其他應收款	2,410	月結180天	0.08
5	Prosper Plastic 公司	東莞亞昕 公司	1	服務收入	701	-	0.03
				其他應收款	702	月結180天	0.02

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名額	交易往來 對象	與交易人之關係 (註2)	一〇六年前三季重要交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總 營收或資 產比 率%(註3)
6	東莞亞昕公司	深圳禮興 公司	3	銷貨收入	4,651	-	0.17
				應收關係人款	1,267	月結180天	0.04
				其他應收款	33	月結180天	-
				購置固定資產	444	-	0.01
6	東莞亞昕公司	佳欣公司	3	銷貨收入	1,501	-	0.05
				應收關係人款	244	月結180天	0.01
7	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	Prosper Plastic 公司	3	服務收入	4,123	-	0.15
7	ABICO FS INTERNATIONAL LTD	蘇州應華 公司	1	服務收入	1,239	-	0.04
				應收關係人款	124	月結180天	-
8	AVY公司	蘇州應華 公司	1	其他應付款	14,731	月結180天	0.47
9	蘇州應華公司	深圳禮興 公司	3	銷貨收入	759	-	0.03
				製造費用	449	-	0.02
				應付關係人款	163	月結180天	0.01
				購置固定資產	898	-	0.03
9	蘇州應華公司	蘇州晰穎 力公司	3	租金收入	98	-	-
9	蘇州應華公司	東莞亞昕 公司	3	預付貨款	36	-	-
10	宏矜公司	佳能公司	1	銷貨收入	1,472	-	0.05
				應收帳款	555	-	0.02
				進貨	251	-	0.01
				應付帳款	312	-	0.01
				營業費用	21	-	-
				其他應付款	272	-	0.01
				處分固定資產	20,679	-	0.65
10	宏矜公司	京能公司	1	銷貨收入	14	-	-
				應收帳款	164	-	0.01
				處分固定資產	151	-	-
11	佳能公司	台縮公司	1	銷貨收入	103	-	-
				其他收入	249	-	0.01
				應收帳款	228	-	0.01
				進貨	182	-	0.01
				應付帳款	33	-	-
				營業費用	17	-	-
11	佳能公司	京能公司	1	銷貨收入	2,914	-	0.10
				應收帳款	1,100	-	0.03
				進貨	789	-	0.03
				應付帳款	177	-	0.01
12	台縮公司	京能公司	3	進貨	6	-	-
				應付帳款	3	-	-

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名額	交易往來 對象	與交易人之關係 (註2)	一〇六年前三季重要交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總 營收或資 產比 率%(註3)
12	台縮公司	北控泰德 公司	3	銷貨收入	1	-	-

單位：新台幣仟元

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

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

單位：新台幣仟元

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

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

- 1 母公司填0
- 2 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

- 1 母公司對子公司
- 2 子公司對母公司
- 3 子公司對子公司

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

註4：上列交易於編製合併季報表時業已沖銷。

十四、 營運部門資訊

(一) 一般性資訊

合併公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。合併公司營運決策者依據不同產品劃分營運單位，分為投資控股部門、塑膠光碟部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門、事務機業務部門、隱形眼鏡部門及運動用品部門。合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日均為六個應報導部門：民國一〇六年為投資控股部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門、事務機業務部門、隱形眼鏡部門及運動用品部門；民國一〇五年為投資控股部門、塑膠光碟部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門、事務機業務部門及隱形眼鏡部門。投資控股部門係整合集團總體營運規劃；塑膠光碟部門係生產整合性之光碟製品；電子零組件部門係從事電子零組件材料之批發、零售買賣之業務；娛樂週邊部門係從事娛樂相關產品之批發、零售買賣之業務；事務機業務部門係從事電腦塑膠零配件、組件之生產及銷售等業務；隱形眼鏡部門係從事隱形眼鏡之生產及銷售等業務；運動用品部門係從事運動相關產品之零售與批發等業務。

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日合併公司所報導營運部門中電子零組件部門及事務機業務部門來自企業外部客戶獲得之收入已達合併公司75%以上，故民國一〇六年一月一日至九月三十日彙總投資控股部門、娛樂週邊部門、隱形眼鏡部門及運動用品部門以「其他營運部門」列示；民國一〇五年一月一日至九月三十日彙總投資控股部門、塑膠光碟部門、娛樂週邊部門及隱形眼鏡部門以「其他營運部門」列示。

(二) 部門損益衡量基礎之資訊

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

一〇六年七月至九月					
	電子零組件部門	事務機業務部門	其他營運部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 221,335	861,646	62,279	-	1,145,260
來自企業其他營運部門之收入	1,137	212	(477)	(872)	-
收入合計	\$ 222,472	861,858	61,802	(872)	1,145,260
部門損益	\$ 16,493	29,329	13,305	(12,680)	46,447
一〇五年七月至九月					
	電子零組件部門	事務機業務部門	其他營運部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 171,477	316,525	66,335	-	554,337
來自企業其他營運部門之收入	898	-	-	(898)	-
收入合計	\$ 172,375	316,525	66,335	(898)	554,337
部門損益	\$ (1,385)	16,598	(12,661)	(1,866)	686
一〇六年一月至九月					
	電子零組件部門	事務機業務部門	其他營運部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶之收入	\$ 579,675	2,000,335	215,435	-	2,795,445
來自企業其他營運部門之收入	3,075	240	2,417	(5,732)	-
收入合計	582,750	2,000,575	217,852	(5,732)	2,795,445
部門損益	37,447	83,148	28,801	(44,622)	104,774
部門總資產	\$ 366,622	2,208,550	1,524,269	(933,653)	3,165,788

能率網通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

一〇五年一月至九月

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