

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

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日、

三月三十一日及一月一日

(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 ~ 14
(四)重大會計政策之彙總說明	14 ~ 18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	18
(六)重要會計科目之說明	18 ~ 47
(七)關係人交易	47 ~ 53
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53 ~ 54
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其他	54 ~ 62
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	63 ~ 64
2.轉投資事業相關資訊	65 ~ 66
3.大陸投資資訊	66 ~ 67
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	67 ~ 68
(十四)營運部門資訊	68 ~ 69



佳明聯合會計師事務所

CONCORD J.M. CPAs

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

Telephone: (02)2545-0279

Telefax: (02)2719-3479

## 會計師核閱報告

能率網通股份有限公司 公鑒：

### 前言

能率網通股份有限公司及其子公司民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(六)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之資產總額分別為 456,440 仟元及 412,580 仟元，分別占合併資產總額之 13.90%及 12.88%；負債總額分別為 139,148 仟元及 110,475 仟元，分別占合併負債總額之 6.51%及 5.20%；其民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為 19,274 仟元及 21,933 仟元，分別占合併綜合損益總額之 138.63%及 (52.29)%。

除上段所述者外，如合併財務季報告附註六(七)所述，能率網通股份有限公司及其子公司民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日、三月三十一日

及一月一日採用權益法之投資分別為7,921仟元、9,863仟元、12,478仟元及12,671仟元，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(1,942)仟元及(194)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。

#### 保留結論

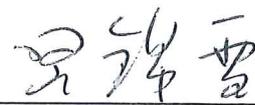
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達能率網通股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之財務績效與現金流量之情事。

#### 其他事項

如合併財務報告附註十二(七)所述，能率網通股份有限公司分別於民國一〇六年三月及一〇六年二至五月以現金向集團內關係人購入同屬最終母公司控制之Shine Trade International Ltd.及宏矜股份有限公司部分股權，前述交易因屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，並追溯重編比較期間財務報表。

佳明聯合會計師事務所

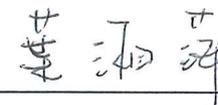
會計師：





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  
中華民國一〇七年五月九日

資產	一〇七年三月三十一日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年三月三十一日 (重編後)		一〇六年一月一日 (重編後)		負債及權益	一〇七年三月三十一日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年三月三十一日 (重編後)		一〇六年一月一日 (重編後)	
	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	金額	百分比	金額	百分比
<b>流動資產</b>																	
1100 現金及約當現金(附註四、六(一))	\$ 652,540	19.88	651,261	20.26	532,918	16.64	501,504	15.03	2100 短期借款(附註六(十一)、十二)	\$ 1,036,368	31.57	875,572	27.24	894,821	27.93	757,450	22.70
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、六(二)、十二)	146,752	4.47	137,024	4.26	119,361	3.73	118,077	3.54	2110 應付短期票據(附註六(十二)、十二)	49,985	1.52	-	-	-	-	-	-
1150 應收票據淨額-非關係人(附註四、五、六(三)、十二)	39,648	1.21	45,642	1.42	78,561	2.45	49,326	1.48	2150 應付票據-非關係人(附註十二)	6,007	0.18	8,189	0.25	7,184	0.22	9,291	0.28
1160 應收票據淨額-關係人(附註四、五、六(三)、七、十二)	9	-	-	-	379	0.01	7	-	2170 應付帳款-非關係人(附註十二)	519,479	15.83	609,937	18.97	489,129	15.27	563,765	16.89
1170 應收帳款淨額-非關係人(附註四、五、六(三)、十二)	660,613	20.13	751,620	23.38	670,338	20.93	768,533	23.03	2180 應付帳款-關係人(附註七、十二)	6,015	0.18	1,506	0.05	6,636	0.21	3,628	0.11
1180 應收帳款淨額-關係人(附註四、五、六(三)、七、十二)	17,539	0.54	31,023	0.97	42,179	1.32	71,557	2.15	2200 其他應付款-非關係人(附註十二)	168,394	5.13	220,039	6.84	235,445	7.35	195,287	5.85
1200 其他應收款-非關係人(附註十二)	7,776	0.24	8,673	0.27	22,524	0.70	68,734	2.06	2220 其他應付款-關係人(附註七、十二)	1,148	0.03	927	0.03	86,733	2.71	1,305	0.04
1210 其他應收款-關係人(附註七、十二)	1,148	0.03	1,209	0.04	158	0.01	16,704	0.50	2230 本期所得稅負債(附註四)	21,007	0.64	20,245	0.63	12,969	0.41	16,141	0.48
1220 本期所得稅資產(附註四)	130	-	84	-	31	-	172	-	2250 負債準備-流動(附註四、六(十三))	1,466	0.05	1,415	0.04	-	-	-	-
130X 存貨(附註四、六(四))	487,591	14.85	406,074	12.63	394,258	12.31	381,346	11.43	2310 預收款項(附註七)	28,732	0.88	44,244	1.38	20,839	0.65	45,198	1.36
1410 預付款項(附註七)	51,667	1.57	38,124	1.19	48,498	1.51	28,479	0.85	2320 一年或一營業週期內到期之長期負債(附註六(十四)、十二)	55,097	1.68	55,236	1.72	61,555	1.92	56,064	1.68
1470 其他流動資產(附註六(五)、八、十二)	16,470	0.50	17,142	0.53	32,186	1.00	17,711	0.53	2399 其他流動負債	14,231	0.43	14,389	0.45	51,441	1.61	6,501	0.20
11XX 流動資產合計	2,081,883	63.42	2,087,876	64.95	1,941,391	60.61	2,022,150	60.60	21XX 流動負債合計	1,907,929	58.12	1,851,699	57.60	1,866,752	58.28	1,654,630	49.59
<b>非流動資產</b>																	
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)	9,215	0.28	-	-	-	-	-	-	2540 長期借款(附註六(十四)、十二)	169,267	5.16	183,078	5.70	221,886	6.93	213,990	6.41
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)	47,802	1.46	-	-	-	-	-	-	2570 遞延所得稅負債(附註四、六(二一))	35,548	1.08	29,472	0.92	25,346	0.79	20,969	0.63
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四、六(二)、十二)	-	-	56,651	1.76	130,121	4.06	129,021	3.87	2610 長期應付票據及款項-非關係人	3,394	0.10	-	-	-	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註四、六(七))	7,921	0.24	9,863	0.31	12,478	0.39	12,671	0.38	2640 淨確定福利負債-非流動	1,394	0.04	1,420	0.04	1,785	0.05	1,808	0.05
1600 不動產、廠房及設備淨額(附註四、六(八)及八)	854,829	26.04	867,912	27.00	907,829	28.34	848,677	25.43	2645 存入保證金(附註十二)	10,357	0.32	9,942	0.31	3,425	0.11	2,565	0.08
1780 無形資產淨額(附註四、六(九))	30,914	0.94	30,811	0.96	30,305	0.95	6,740	0.20	2670 其他非流動負債	9,644	0.30	4,249	0.13	5,924	0.18	2,012	0.06
1840 遞延所得稅資產(附註四、六(二一))	55,091	1.68	46,040	1.43	46,335	1.45	48,064	1.44	25XX 非流動負債合計	229,604	7.00	228,161	7.10	258,366	8.06	241,344	7.23
1920 存出保證金(附註十二)	31,987	0.97	33,388	1.04	35,698	1.11	41,352	1.24	2XXX 負債總計	2,137,533	65.12	2,079,860	64.70	2,125,118	66.34	1,895,974	56.82
1990 其他非流動資產(附註六(十))	162,976	4.97	82,116	2.55	99,073	3.09	228,346	6.84	歸屬於母公司之權益(附註六(十六))								
15XX 非流動資產合計	1,200,735	36.58	1,126,781	35.05	1,261,839	39.39	1,314,871	39.40	3100 股本	518,543	15.80	518,543	16.13	518,543	16.19	518,543	15.54
<b>負債及權益總計</b>																	
1XXX 資產總計	\$ 3,282,618	100.00	3,214,657	100.00	3,203,230	100.00	3,337,021	100.00	3200 資本公積	193,381	5.89	193,381	6.02	203,042	6.34	220,021	6.59
<b>負債及權益總計</b>																	
負債及權益總計																	
\$ 3,282,618 100.00 3,214,657 100.00 3,203,230 100.00 3,337,021 100.00																	

(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  
 合併綜合損益表  
 民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇七年第一季		一〇六年第一季(重編後)	
	金額	百分比	金額	百分比
4000 營業收入淨額(附註六(十七)及七)	\$ 1,038,370	100.00	1,020,600	100.00
5000 營業成本(附註六(四、二二)及七)	827,056	79.65	824,675	80.80
5900 營業毛利	211,314	20.35	195,925	19.20
6000 營業費用(附註六(二二)及七)				
6100 推銷費用	96,922	9.33	86,288	8.45
6200 管理及總務費用	81,489	7.85	96,494	9.46
6300 研究發展費用	5,871	0.57	4,734	0.46
6450 預期信用減損損失	3,443	0.33	-	-
營業費用合計	187,725	18.08	187,516	18.37
6900 營業利益	23,589	2.27	8,409	0.83
7000 營業外收入及支出				
7010 其他收入(附註六(十八)及七)	2,583	0.25	6,083	0.59
7020 其他利益及損失(附註六(二、十九))	(7,901)	(0.76)	(4,220)	(0.41)
7050 財務成本(附註六(二十))	(5,310)	(0.51)	(5,432)	(0.53)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七))	(1,942)	(0.19)	(194)	(0.02)
小計	(12,570)	(1.21)	(3,763)	(0.37)
7900 稅前淨利	11,019	1.06	4,646	0.46
7950 所得稅費用(附註六(二一))	(5,519)	(0.53)	(11,206)	(1.10)
8200 本期淨利	5,500	0.53	(6,560)	(0.64)
8300 其他綜合損益				
不重分類至損益之項目				
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				
8316 評價損益	610	0.06	-	-
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	7,793	0.75	(35,388)	(3.47)
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	8,403	0.81	(35,388)	(3.47)
8500 本期綜合損益總額	\$ 13,903	1.34	(41,948)	(4.11)
8600 淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 2,240	0.22	3,147	0.31
8615 共同控制下前手權益	-	-	(5,510)	(0.54)
8620 非控制權益	3,260	0.31	(4,197)	(0.41)
	\$ 5,500	0.53	(6,560)	(0.64)
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 11,285	1.09	(27,146)	(2.66)
8715 共同控制下前手權益	-	-	(7,581)	(0.74)
8720 非控制權益	2,618	0.25	(7,221)	(0.71)
	\$ 13,903	1.34	(41,948)	(4.11)
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(二四))				
稅後				
母公司業主	\$ 0.04		0.06	
共同控制下前手權益	-		(0.11)	
	\$ 0.04		(0.05)	

(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

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認會計原則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

	保 留 盈 餘					其他權益項目		母 公 司 業 主 權 益 合 計	共 同 控 制 下 前 手 權 益	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	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				
一〇六年一月一日重編後餘額	\$ 518,543	220,021	19,697	2,128	2,578	(26,278)	-	736,689	167,191	537,167	1,441,047
組織重組之子公司權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	1,092	3,313	4,405
對子公司所有權權益變動(附註六(七))	-	251	-	-	(108)	-	-	143	-	(143)	-
一〇六年第一季稅後淨利(損)	-	-	-	-	3,147	-	-	3,147	(5,510)	(4,197)	(6,560)
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	-	(30,293)	-	(30,293)	(2,071)	(3,024)	(35,388)
一〇六年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	3,147	(30,293)	-	(27,146)	(7,581)	(7,221)	(41,948)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,568	18,568
組織重組(附註六(七))	-	(17,230)	-	-	-	-	-	(17,230)	(160,702)	(166,028)	(343,960)
一〇六年三月三十一日重編後餘額	\$ 518,543	203,042	19,697	2,128	5,617	(56,571)	-	692,456	-	385,656	1,078,112
一〇七年一月一日餘額	\$ 518,543	193,381	19,955	4,448	48,278	(37,915)	-	746,690	-	388,107	1,134,797
追溯適用 IFRS 9 之影響數(附註六(二))	-	-	-	-	(707)	-	(3,908)	(4,615)	-	-	(4,615)
一〇七年一月一日重編後餘額	518,543	193,381	19,955	4,448	47,571	(37,915)	(3,908)	742,075	-	388,107	1,130,182
一〇七年第一季稅後淨利	-	-	-	-	2,240	-	-	2,240	-	3,260	5,500
本期其他綜合損益之變動	-	-	-	-	-	8,435	610	9,045	-	(642)	8,403
一〇七年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	2,240	8,435	610	11,285	-	2,618	13,903
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000	1,000
一〇七年三月三十一日餘額	\$ 518,543	193,381	19,955	4,448	49,811	(29,480)	(3,298)	753,360	-	391,725	1,145,085

(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  
 合併現金流量表  
 民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇七年第一季		一〇六年第一季 (重編後)	
	金額		金額	
AAAA 營業活動之現金流量：				
A10000 本期稅前淨利	\$	11,019		4,646
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		50,476		53,886
A20200 攤銷費用		6,319		6,431
A20300 呆帳費用提列(轉列收入)數		3,443		(3,994)
A20400 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益		(782)		(3,180)
A20900 利息費用		5,310		5,432
A21200 利息收入		(160)		(293)
A22300 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		1,942		194
A22500 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)		26		(389)
A24100 未實現外幣兌換損失		1,590		1,074
A29900 其他		-		(3)
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		-		(4,307)
A31115 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		(10,705)		-
A31130 應收票據-非關係人		6,010		(29,191)
A31140 應收票據-關係人		(9)		(372)
A31150 應收帳款-非關係人		84,849		81,638
A31160 應收帳款-關係人		13,539		29,378
A31180 其他應收款-非關係人		911		45,946
A31190 其他應收款-關係人		61		16,546
A31200 存貨		(59,276)		(11,734)
A31230 預付款項		(13,706)		(20,958)
A31240 其他流動資產		308		(249)
A31250 其他金融資產		-		(15,165)
A31990 催收款		(28)		(9)
A32130 應付票據-非關係人		(2,182)		(2,867)
A32150 應付帳款-非關係人		(89,231)		(70,400)
A32160 應付帳款-關係人		4,509		3,008
A32180 其他應付款-非關係人		(51,823)		48,698
A32190 其他應付款-關係人		(452)		2,478
A32200 負債準備		66		-
A32210 預收款項		(15,481)		(24,217)
A32230 其他流動負債		(320)		44,940
A32240 淨確定福利負債		(26)		(23)
A33000 營運產生之現金流(出)入		(53,803)		156,944
A33100 收取之利息		160		245
A33500 支付之所得稅		(7,485)		(8,964)
AAAA 營業活動之淨現金流(出)入		(61,128)		148,225

能率網通股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇七年第一季	一〇六年第一季 (重編後)
	金額	金額
BBBB 投資活動之現金流量：		
B02000 預付投資款增加	(70,000)	-
B02200 組織重組下子公司取得/處分淨現金流出	-	(257,696)
B02200 對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(3,185)
B02700 取得不動產、廠房及設備	(53,583)	(28,757)
B02800 處分不動產、廠房及設備價款	62	863
B03700 存出保證金增加	(199)	(2,166)
B03800 存出保證金減少	1,635	7,529
B04500 取得無形資產	(1,062)	(19)
B06600 其他金融資產減少	-	4,750
B06700 其他非流動資產增加	(16,228)	(2,696)
B07100 預付設備款增加	(5,328)	(125)
B07200 預付設備款減少	538	1,207
BBBB 投資活動之淨現金流出	(144,165)	(280,295)
CCCC 籌資活動之現金流量：		
C00100 短期借款增加	966,222	401,633
C00200 短期借款減少	(799,846)	(247,021)
C00500 應付短期票券增加	49,985	-
C01600 舉借長期借款	-	24,540
C01700 償還長期借款	(13,951)	(16,077)
C03000 存入保證金增加	419	860
C04300 其他非流動負債增加	8,703	1,742
C05600 支付之利息	(5,592)	(4,671)
C05800 非控制權益變動	1,000	18,500
CCCC 籌資活動之淨現金流入	206,940	179,506
DDDD 匯率變動對現金及約當現金之影響	(368)	(16,022)
EEEE 本期現金及約當現金餘額淨增加	1,279	31,414
E00100 期初現金及約當現金餘額	651,261	501,504
E00200 期末現金及約當現金餘額	\$ 652,540	532,918

(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

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(除另有規定外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日僅經核閱，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。

本公司民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併財務報告之組成包括本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。列入合併財務報告之子公司詳附註六(六)。

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

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇七年五月九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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	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

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
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則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15號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第15號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第18號、國際會計準則第11號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第15號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

針對產品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，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。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第15號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。部分接單生產之產品合約，客戶可控制所有尚在生產中之在製品，在此情況下，合併公司依國際財務報導準則第15號係於生產該等產品之過程時認列收入。

首次適用國際財務報導準則第15號之規定編製之合併綜合損益表與適用國際會計準則第18號「收入」及相關解釋所編製者，並無重大差異。

2. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號「金融工具」(以下簡稱國際財務報導準則第9號或IFRS 9)取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第39號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

## 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)

由於採用國際財務報導準則第9號，合併公司採用修正後之國際會計準則第1號「財務報導之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第9號導致之會計政策重大變動說明如下：

### (1) 金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第9號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第9號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第9號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

### (2) 金融資產之減損

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39號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第9號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第39號下之認列時點，請詳附註四(三)。

### (3) 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9號：

· 適用國際財務報導準則第9號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第9號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第9號所揭露之資訊不具可比性。

· 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。

— 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。

— 一部分非持有供交易之權益工具投資作為透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

· 若債務證券投資於國際財務報導準則第9號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

### (4) 國際財務報導準則第9號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第39號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第9號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

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)

	IAS 39		IFRS 9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
權益工具投資	以成本衡量	51,100	透過其他綜合損益按公允價值衡量	47,192
權益工具投資	以成本衡量	5,551	透過損益按公允價值衡量	4,844

合併公司於民國一〇六年十二月三十一日持有之以成本衡量之金融資產帳面金額為56,651仟元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第9號時合併公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。合併公司上述改變使民國一〇七年一月一日之保留盈餘減少707仟元及其他權益項目減少3,908仟元。

3.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」

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

適用國際會計準則第12號對合併公司並無重大影響。

(二) 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	理事會 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
國際財務報導解釋第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「具有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
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

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)

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

本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。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇六年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇六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(六)。

(三) 金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

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

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

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- 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。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含利息收入)認列為損益。

(4) 金融資產減損

合併公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(四) 客戶合約之收入

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

(1) 銷售商品

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

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2) 財務組成部分

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

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

本公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併，而係採用帳面價值法，並視為自始合併，於編製比較報表時重編前期報表以資比較。

(八) 喪失子公司控制

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

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

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之成本。

(九) 不動產、廠房及設備

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

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

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

房屋及建築	3 - 55 年
機器設備	1 - 15 年
運輸設備	3 - 10 年
辦公設備	1 - 16 年
出租資產	2 - 5 年
其他設備	1 - 15 年

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

(十) 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。

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)

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 - 10 年

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。

除下列所述外，編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一一致。

應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

六、 重要會計科目說明

(一) 現金及約當現金

	107.03.31	106.12.31
庫存現金	\$ 5,541	10,516
銀行存款	646,999	640,745
合計	\$ 652,540	651,261
	106.03.31	106.01.01
庫存現金	\$ 4,319	6,982
銀行存款	528,599	494,522
合計	\$ 532,918	501,504

(二) 金融工具

1 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107.03.31	106.12.31
上市(櫃)股票	\$ 4,941	4,737
上市(櫃)股票-私募股票	4,655	-
未上市(櫃)股票	4,560	-
「按期開放」等理財產品	141,811	132,287
合計	\$ 155,967	137,024

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)

	107.03.31	106.12.31
流 動	\$ 146,752	137,024
非 流 動	9,215	-
合 計	<u>\$ 155,967</u>	<u>137,024</u>
	106.03.31	106.01.01
上市(櫃)股票	\$ 13,832	11,239
「按期開放」等理財產品	105,529	106,838
合 計	<u>\$ 119,361</u>	<u>118,077</u>
	106.03.31	106.01.01
流 動	\$ 119,361	118,077
非 流 動	-	-
合 計	<u>\$ 119,361</u>	<u>118,077</u>

2 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.03.31
能率壹創業投資(股)公司	\$ 17,151
能率亞洲資本(股)公司	29,551
永動科技(股)公司	1,100
合 計	<u>\$ 47,802</u>
	107.03.31
流 動	\$ -
非 流 動	47,802
合 計	<u>\$ 47,802</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日係列報於以成本衡量之金融資產。

合併公司民國一〇七年第一季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

3 以成本衡量之金融資產

	106.12.31	106.03.31	106.01.01
系通科技(股)公司	\$ 5,551	5,551	5,551
能率壹創業投資(股)公司	20,000	20,000	20,000
IKKA Holdings	-	88,470	88,470
能率亞洲資本(股)公司	30,000	15,000	15,000
傑聖科技(股)公司	-	-	-
永動科技(股)公司	1,100	1,100	-
合計	\$ 56,651	130,121	129,021
	106.12.31	106.03.31	106.01.01
流動	\$ -	-	-
非流動	56,651	130,121	129,021
合計	\$ 56,651	130,121	129,021

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。

合併公司衡量所持有之傑聖科技(股)公司股票因有減損跡象已於以前年度認列減損損失。截至民國一〇六年十二月三十一日，已認列累計減損計10,000仟元。

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

4 預付投資款

預付投資款係本公司以現金70,000仟元認購晶宇生物科技實業股份有限公司之私募普通股股票10,000仟股，惟截至民國一〇七年三月三十一日止，尚未完成過戶程序，帳列其他非流動資產項下。

(三) 應收票據及帳款淨額(含關係人)

	107.03.31	106.12.31	106.03.31	106.01.01
應收票據-非關係人	\$ 40,122	46,136	79,055	49,894
應收票據-關係人	9	-	379	7
減：備抵損失	(474)	(494)	(494)	(568)
應收票據淨額	\$ 39,657	45,642	78,940	49,333

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)

	107.03.31	106.12.31	106.03.31	106.01.01
應收帳款-非關係人	\$ 669,180	756,773	710,224	812,840
減：備抵損失	(8,567)	(5,153)	(39,886)	(44,307)
應收帳款淨額	<u>\$ 660,613</u>	<u>751,620</u>	<u>670,338</u>	<u>768,533</u>
	107.03.31	106.12.31	106.03.31	106.01.01
應收帳款-關係人	\$ 33,127	47,017	58,423	88,819
減：備抵損失	(15,588)	(15,994)	(16,244)	(17,262)
應收帳款-關係人淨額	<u>\$ 17,539</u>	<u>31,023</u>	<u>42,179</u>	<u>71,557</u>

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司民國一〇七年三月三十一日應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	未逾期	1-90天	91天以上	合計
預期損失率(%)	0.03~14.94	0.03~100	100	
應收帳款	\$ 645,707	36,486	20,114	702,307
減：備抵損失	\$ (1,024)	(4,915)	(18,216)	(24,155)

合併公司民國一〇六年十二月三十一日應收帳款之帳齡分析如下：

	未逾期 亦未減損	1-90天	91天以上	合計
應收帳款-非關係人	\$ 715,172	36,432	16	751,620

合併公司民國一〇六年三月三十一日應收帳款之帳齡分析如下：

	未逾期 亦未減損	1-90天	91天以上	合計
應收帳款-非關係人	\$ 616,784	32,813	20,741	670,338

上述已逾期91天以上但未減損之債權中，其中20,736仟元已取得足夠擔保品。

合併公司民國一〇六年一月一日應收帳款之帳齡分析如下：

	未逾期 亦未減損	1-90天	91天以上	合計
應收帳款-非關係人	\$ 707,664	38,210	22,659	768,533

上述已逾期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)

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司之應收票據及帳款並無提供作為擔保之情形。

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日應收票據及帳款(不含關係人)備抵減損損失變動如下：

	107年1~3月	106年1~3月
期初餘額	\$ 5,647	44,875
認列(轉回)應收帳款減損損失	3,471	(4,002)
備抵呆帳沖銷應收帳款	(10)	(363)
匯率影響數	(67)	(130)
期末餘額	\$ 9,041	40,380

(四) 存貨

	107.03.31	106.12.31
商 品	\$ 354,296	269,454
製成品	102,102	103,141
在製品	32,612	34,046
原 料	61,053	62,431
物 料	1,052	1,043
在途存貨	175	207
小 計	551,290	470,322
減：備抵呆滯及跌價損失	(63,699)	(64,248)
合 計	\$ 487,591	406,074

	106.03.31	106.01.01
商 品	\$ 261,571	234,209
製成品	107,740	116,997
在製品	29,960	26,080
原 料	57,772	61,936
物 料	1,617	1,860
小 計	458,660	441,082
減：備抵呆滯及跌價損失	(64,402)	(59,736)
合 計	\$ 394,258	381,346

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)

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日銷貨成本組成明細如下：

項 目	107年1~3月	106年1~3月
已出售存貨及勞務成本	\$ 831,504	819,846
存貨(回升利益)跌價損失	(744)	6,664
存貨盤(盈)虧及報廢	390	(31)
出售下腳及廢料收入	(4,094)	(1,804)
合 計	\$ 827,056	824,675

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之銷貨成本包括存貨(回升利益)跌價損失分別為(744)仟元及6,664仟元，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。

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 其他金融資產-流動

	107.03.31	106.12.31
存期三個月以上之定期存款	\$ 14,552	14,879
其他金融資產-流動	\$ 14,552	14,879
	106.03.31	106.01.01
存期三個月以上之定期存款	\$ 30,334	16,111
其他金融資產-流動	\$ 30,334	16,111

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。

(六) 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
		107.03.31	106.12.31	106.03.31	106.01.01	
本公司	能遠國際股份有限 公司 (以下簡稱能遠公 司)(註一)	49.8	49.8	49.8	49.8	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	ABICO FS International Ltd.	100	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	禾廣娛樂股份有限 公司 (以下簡稱禾廣公 司)	95.2	95.2	95.2	95.2	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。

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
		107.03.31	106.12.31	106.03.31	106.01.01	
本公司	Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd. (以下簡稱Prosper Plastic公司)	100	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	精能光學股份有限 公司 (以下簡稱精能公 司)	79.7	79.7	79.7	79.7	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	愛能視股份有限公 司 (以下簡稱愛能視公 司)	100	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	正能量運動股份有 限公司 (以下簡稱正能量公 司)(註二)	53.75	53.75	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。
本公司	宏矜股份有限公司 (以下簡稱宏矜公 司)(註六)	24.79	24.79	24.79	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	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 Factory (SAMOA) Ltd. (以下簡稱Prosper Plastic (SAMOA) 公司)(註三)	66.67	66.67	66.67	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)	67.8	67.8	67.8	67.8	民國九十六年十一月成立於越南，主要營業項目為製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等業務。
Prosper Plastic公司	Shine Trade International Ltd. (以下簡稱SHINE TRADE公司)(註四)	51.28	51.28	51.28	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。

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
		107.03.31	106.12.31	106.03.31	106.01.01	
Prosper Plastic (SAMOA)公司	佳欣(越南)精密有限公司 (以下簡稱佳欣公司)	32.2	32.2	32.2	32.2	民國九十六年十一月成立於越南，主要營業項目為製造加工鋼模、鋁模、銅鋁沖壓品及光學電子零件等業務。
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	100	100	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 Ltd. (以下簡稱AVY公司)	100	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) (註七)	37.5	37.5	37.5	37.5	主要營業項目為控股公司。
ABICO FS International Ltd.	蘇州晰穎力光學有限公司 (以下簡稱蘇州晰穎力公司) (註八)	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。
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	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) (註八)	-	-	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 Co. (以下簡稱越南能遠公司)	100	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	我行科技股份有限公司 (以下簡稱我行公司)(註五)	100	100	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。
精能公司	躍榮國際有限公司 (以下簡稱躍榮公司)	100	100	100	100	係一般投資業。

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
		107.03.31	106.12.31	106.03.31	106.01.01	
宏矜公司	佳能國際股份有限 公司 (以下簡稱佳能公 司)(註六)	100	100	100	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。
宏矜公司	能智科技股份有限 公司 (以下簡稱能智公 司)	80	80	-	-	各種電腦及相關電子產品 之買賣業務。
宏矜公司	啟盟包裝設備有限 公司 (以下簡稱啟盟公 司)	80	-	-	-	塗料及漆料買賣業務。
佳能公司	台灣資料縮影股份 有限公司 (以下簡稱台灣縮影 公司)(註六)	100	100	100	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	京能股份有限公司 (以下簡稱京能公 司)(註六)	52.99	52.99	52.99	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) (註七)	37.5	37.5	37.5	37.5	主要營業項目為控股公 司。
佳能公司	Ability Corporation Ltd. (以下簡稱ABILITY 公司)	100	100	-	-	主要營業項目為控股公 司。
ABILITY公 司	佳率信息科技(上 海)有限公司 (以下簡稱佳率上海 公司)	100	-	-	-	倉儲、批發及國際貿易業 務。
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)(註六)	80	80	80	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。

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：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。

- 註三： Prosper Plastic(SAMOA)公司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)公司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。
- 註四： 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，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組，交易對價高於取得股權帳面價值之差額6,348仟元，屬權益交易沖減資本公積。前述交易因屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併。原屬應華精密(股)公司所享有之份額歸屬於共同控制下前手權益淨利。
- 註五： 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：  
民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日。
- D. 收購成本及因收購而發行證券之種類、數量與金額：  
以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	2,221
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>\$ 351</u>
移轉對價	24,000
取得之權益	351
無形資產	<u>\$ 23,649</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原認列無形資產23,217仟元，惟本公司於衡量期間將持續檢視上述事項，於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況更新相關之新資訊，已辨識出對上述無形資產性質分別為客戶關係5,655仟元、人力資源821仟元及商譽17,173仟元。合併公司評估該投資可回收金額低於帳面價值，於民國一〇六年第四季提列減損損失869仟元。

註六：合併公司於民國一〇六年二月至五月出資90,000仟元購買宏矜公司之24.79%股權，因宏矜公司進行董監改選，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。該交易屬共同控制下組織重組，交易對價高於取得股權帳面價值之差額10,882仟元，屬權益交易沖減資本公積。前述交易因屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併而追溯重編前期比較財務報表。

另因集團整體營運組織規劃考量，宏矜公司於民國一〇六年二月向其他關係人上奇公司取得佳能公司100%股權，因屬共同控制下之組織重組，連同宏矜公司旗下持有之子孫公司，除ENERTEC公司係自集團取得日起併入合併報表外，餘視為自始合併而追溯重編前期比較報表。

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)

- 註七：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公司，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公司37.5%股權，民國一〇六年四月本公司取得宏矜公司控制力後，對ENERTEC公司可行使之表決權為75%，前述交易因屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併而自集團投資ENERTEC公司日起追溯重編前期比較財務報表。另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公司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。
- 註八：合併公司因組織重組，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組，屬權益交易，其買賣雙方交易對價與帳面價值差額增列資本公積(沖減保留盈餘)。
- 註九：民國一〇七年及一〇六年三月三十一日宏矜公司、佳能公司、精能光學公司及東莞亞昕公司之財務報表係由其他會計師核閱。
- 註十：民國一〇六年十二月三十一日及一月一日宏矜公司、佳能公司、精能光學公司及東莞亞昕公司之財務報表係由其他會計師查核。
- 註十一：民國一〇七年及一〇六年三月三十一日禾廣公司、愛能視公司、正能量公司、佳欣公司、ENERTEC公司、我行公司、躍榮公司、能智公司、啟盟公司、台灣縮影公司、京能公司、ABILITY公司、佳率上海公司及北控泰德公司係依未經會計師核閱之財務報表為依據。

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(%)			
		107.03.31	106.12.31	106.03.31	106.01.01
能遠公司	台灣	50.20	50.20	50.20	50.20
精能公司	台灣	20.30	20.30	20.30	20.30
宏矜公司(註)	台灣	75.21	75.21	75.21	75.21

(註)：係屬共同控制下之組織重組，故視為自始即合併。

(1) 能遠公司之彙總性財務資訊：

	107.03.31	106.12.31
流動資產	\$ 293,401	267,246
非流動資產	152,751	124,490
流動負債	(252,727)	(211,055)
非流動負債	(71,033)	(72,614)
淨資產	\$ 122,392	108,067
非控制權益期末帳面金額	\$ 61,441	54,249

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)

	106.03.31	106.01.01
流動資產	\$ 210,389	218,329
非流動資產	124,936	126,591
流動負債	(178,954)	(213,997)
非流動負債	(77,318)	(56,907)
淨資產	\$ 79,053	74,016
非控制權益期末帳面金額	\$ 39,684	37,156
	107年1~3月	106年1~3月
營業收入	\$ 243,064	165,751
本期淨利	14,325	5,520
其他綜合損益	-	(484)
綜合損益總額	\$ 14,325	5,036
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 7,191	2,771
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 7,191	2,528
	107年1~3月	106年1~3月
營業活動現金流量	\$ (5,655)	(22,066)
投資活動現金流量	(21,790)	1,153
籌資活動現金流量	42,644	2,757
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	(432)
現金及約當現金增加(減少)數	\$ 15,199	(18,588)
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

(2) 精能公司之彙總性財務資訊：

	107.03.31	106.12.31
流動資產	\$ 173,244	171,767
非流動資產	55,520	52,404
流動負債	(44,500)	(44,355)
非流動負債	(9,414)	(6,020)
淨資產	\$ 174,850	173,796
非控制權益期末帳面金額	\$ 35,498	35,284

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)

	106.03.31	106.01.01
流動資產	\$ 151,942	154,572
非流動資產	65,539	71,278
流動負債	(32,736)	(29,914)
非流動負債	(20)	(20)
淨資產	\$ 184,725	195,916
非控制權益期末帳面金額	\$ 37,503	39,775
	107年1~3月	106年1~3月
營業收入	\$ 45,308	38,065
本期淨利(損)	1,054	(11,191)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 1,054	(11,191)
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ 214	(2,272)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 214	(2,272)
	107年1~3月	106年1~3月
營業活動現金流量	\$ 17,812	(1,456)
投資活動現金流量	(7,398)	(19)
籌資活動現金流量	386	2,994
現金及約當現金增加數	\$ 10,800	1,519
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

(3) 宏矜公司之彙總性財務資訊：

	107.03.31	106.12.31
流動資產	\$ 697,347	659,182
非流動資產	436,036	454,857
流動負債	(731,550)	(722,617)
非流動負債	(52,226)	(48,397)
淨資產	\$ 349,607	343,025
非控制權益期末帳面金額	\$ 265,505	260,400

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)

	106.03.31	106.01.01
流動資產	\$ 651,022	670,138
非流動資產	452,925	474,021
流動負債	(723,720)	(553,804)
非流動負債	(52,492)	(50,213)
淨資產	\$ 327,735	540,142
非控制權益期末帳面金額	\$ 248,617	408,396
	107年1~3月	106年1~3月
營業收入	\$ 374,425	388,716
本期淨利	6,067	3,652
其他綜合損益	(485)	-
綜合損益總額	\$ 5,582	3,652
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 4,470	2,711
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 4,105	2,711
	107年1~3月	106年1~3月
營業活動現金流量	\$ (82,624)	168,269
投資活動現金流量	(35,347)	(221,079)
籌資活動現金流量	122,477	92,166
匯率變動影響數	(337)	363
現金及約當現金增加數	\$ 4,169	39,719
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

(七) 採權益法之投資

	107.03.31	106.12.31
精能光學(香港)有限公司 (以下簡稱香港精能)	\$ 927	927
松靖國際(股)公司 (以下簡稱松靖公司)	3,592	5,565
能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業公司)	3,402	3,371
合 計	\$ 7,921	9,863

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)

	106.03.31	106.01.01
日本株式会社エムジーテックス (以下簡稱MG Techs)	\$ -	-
精能光學(香港)有限公司 (以下簡稱香港精能)	927	927
松靖國際(股)公司 (以下簡稱松靖公司)	7,574	7,797
能率影業(股)公司 (以下簡稱能率影業公司)	3,977	3,947
合 計	\$ 12,478	12,671

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日認列採用權益法之投資金額分別為7,921仟元、9,863仟元、12,478仟元及12,671仟元，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日相關採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(1,942)仟元及(194)仟元。係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之報表為依據。

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650股出售利益3,519仟元帳列其他利益及損失項下。

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：

	107.03.31				
	資產	負債	收入	損益	合併公司所享有關聯企業損益之份額
香港精能	\$ 1,774	-	-	-	-
松靖公司	78,758	70,777	35,604	(4,384)	(1,973)
能率影業	52,439	42,720	-	-	31
			\$ 35,604	(4,384)	(1,942)

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)

106.12.31					
	資產	負債	收入	損益	合併公司所享有關聯企業損益之份額
香港精能	\$ 1,774	-	-	-	-
松靖國際	82,399	70,034	157,740	(4,962)	(2,232)
能率影業	44,289	34,570	12,109	(1,558)	(576)
			\$ 169,849	(6,520)	(2,808)
106.03.31					
	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	\$ -	-	-	-	-
香港精能	3,289	9	-	-	-
松靖國際	88,046	71,216	41,895	(498)	(224)
能率影業	25,581	14,217	89	87	30
			\$ 41,984	(411)	(194)
106.01.01					
	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
Ability International	-	-	-	-	780
			\$ 213,991	9,149	3,032

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)

(八) 不動產、廠房及設備

成	本	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
107.01.01	餘額	\$ 214,277	248,724	1,194,794	1,048,954	2,706,749
增	添	18,824	2,966	2,506	29,654	53,950
處	分	-	-	-	(1,326)	(1,326)
重	分	-	-	878	(47,051)	(46,173)
合併	個體	-	-	-	-	-
外幣	兌換	-	646	1,972	293	2,911
影	響					
107.03.31	餘額	\$ 233,101	252,336	1,200,150	1,030,524	2,716,111
106.01.01	餘額	\$ 140,927	267,967	1,271,339	1,103,406	2,783,639
增	添	-	686	371	21,934	22,991
處	分	-	-	(764)	(5,804)	(6,568)
重	分	73,350	24,545	1,409	(24,892)	74,412
合併	個體	-	-	(432)	4,250	3,818
外幣	兌換	-	(6,045)	(62,790)	(16,159)	(84,994)
影	響					
106.03.31	餘額	\$ 214,277	287,153	1,209,133	1,082,735	2,793,298
累計	折舊及減損					
107.01.01	餘額	\$ -	76,956	1,058,314	703,567	1,838,837
折	舊	-	1,655	12,800	36,021	50,476
處	分	-	-	-	(1,238)	(1,238)
重	分	-	-	-	(29,057)	(29,057)
合併	個體	-	-	-	-	-
外幣	兌換	-	317	2,045	(98)	2,264
影	響					
107.03.31	餘額	\$ -	78,928	1,073,159	709,195	1,861,282
106.01.01	餘額	\$ -	111,832	1,075,214	747,916	1,934,962
折	舊	-	1,696	14,781	37,409	53,886
處	分	-	-	(533)	(5,561)	(6,094)
重	分	-	-	(29)	(27,082)	(27,111)
合併	個體	-	-	-	1,597	1,597
外幣	兌換	-	(2,270)	(55,631)	(13,870)	(71,771)
影	響					
106.03.31	餘額	\$ -	111,258	1,033,802	740,409	1,885,469

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)

帳面價值	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
107.03.31	\$ 233,101	173,408	126,991	321,329	854,829
106.12.31	\$ 214,277	171,768	136,480	345,387	867,912
106.03.31	\$ 214,277	175,895	175,331	342,326	907,829
106.01.01	\$ 140,927	156,135	196,125	355,490	848,677

- 1 固定資產提供擔保情形，請參閱附註八。
- 2 合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日利息資本化皆為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；截至民國一〇六年三月三十一日止，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，截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，估計其可回收金額未低於上述資產之帳面價值時，減損應予迴轉，惟依規定迴轉後帳面價值不可超過在未認列減損損失情形下，減除應提列折舊之帳面價值。
- 5 合併公司以售後租回方式租賃機器設備，租賃合約經判斷為營業租賃。其售價與設備帳面值間之差額為未實現售後租回利益，依租賃期間平均分攤作為折舊費用之減項，截至民國一〇七年三月三十一日止，未實現售後租回利益為12,308仟元，帳列於其他流動負債及非流動負債項下。

(九) 無形資產

	電腦軟體	權利金	客戶關係等	商譽	合計
成 本					
107.01.01 餘額	\$ 13,691	6,464	6,476	19,096	45,727
增 添	1,062	-	-	-	1,062
處 分	-	-	-	-	-
重 分 類	(47)	-	-	-	(47)
合併個體變動	-	-	-	-	-
外幣兌換差額之影響	99	-	-	-	99
107.03.31 餘額	\$ 14,805	6,464	6,476	19,096	46,841

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)

		電腦軟體	權利金	客戶關係等	商譽	合計
成	本					
106.01.01	餘額	\$ 10,103	6,464	-	1,923	18,490
增	添	19	-	-	-	19
重	分類	(6)	-	-	-	(6)
合併	個體變動	1,118	-	6,044	17,173	24,335
外幣	兌換差額之 影響	(455)	-	-	-	(455)
106.03.31	餘額	\$ 10,779	6,464	6,044	19,096	42,383
		電腦軟體	權利金	客戶關係等	商譽	合計
	累計攤提及減損					
107.01.01	餘額	\$ 6,452	6,464	1,131	869	14,916
攤	銷費用	649	-	283	-	932
減	損損失	-	-	-	-	-
處	分	-	-	-	-	-
外幣	兌換差額之 影響	79	-	-	-	79
107.03.31	餘額	\$ 7,180	6,464	1,414	869	15,927
106.01.01	餘額	\$ 5,346	6,404	-	-	11,750
攤	銷費用	527	30	-	-	557
重	分類	5	-	-	-	5
合併	個體變動	-	-	-	-	-
外幣	兌換差額之 影響	(234)	-	-	-	(234)
106.03.31	餘額	\$ 5,644	6,434	-	-	12,078
	帳面價值					
107.03.31	\$	7,625	-	5,062	18,227	30,914
106.12.31	\$	7,239	-	5,345	18,227	30,811
106.03.31	\$	5,135	30	6,044	19,096	30,305
106.01.01	\$	4,757	60	-	1,923	6,740

(十) 催收款項淨額

	107.03.31	106.12.31
催收款項	\$ 61,953	61,933
減：備抵呆帳	(61,953)	(61,933)
淨 額	\$ -	-
	106.03.31	106.01.01
催收款項	\$ 15,520	15,518
減：備抵呆帳	(15,520)	(15,518)
淨 額	\$ -	-

(十一) 短期借款

	107.03.31	106.12.31
無擔保借款	\$ 554,468	582,693
擔保借款	142,552	52,879
購料借款	339,348	240,000
合 計	\$ 1,036,368	875,572
	106.03.31	106.01.01
無擔保借款	\$ 627,652	579,339
擔保借款	27,169	28,111
購料借款	240,000	150,000
合 計	\$ 894,821	757,450

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日短期借款之利率區間分別為年息1.1%~3.6%及1.1%~7.2%。民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司尚有銀行授信而未動支之信用額度分別為665,000仟元與美金2,182仟元、923,500仟元與美金1,522仟元、619,500仟元與美金1,909仟元及729,540仟元與美金1,000仟元。

(十二) 應付短期票券

	107.03.31
應付短期票券	\$ 50,000
減：應付短期票券折價	(15)
合 計	\$ 49,985
利率區間	0.45%

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) 負債準備

		保固	其他	合計
107.01.01	餘 額	\$ -	1,415	1,415
	本 年 度 提 列	-	51	51
107.03.31	餘 額	\$ -	1,466	1,466

(十四) 長期借款

貸款銀行	內容與還款期限	利率	到期日	107.03.31	106.12.31	106.03.31	106.01.01
第一銀行民權分行	房地擔保借款， 102.09.16~107.09.16， 自102.10.16起每個月償還本息。	1.67%	107.09.16	\$ -	- (註1)	5,574	6,490
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	14,286	15,714	20,000	21,428
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	8,696	9,545	12,068	12,901
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	11,765	12,913	16,327	17,455
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	11,428	12,572	16,000	17,143
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	6,667	7,667	10,667	11,667
合作金庫內湖分行	房地擔保借款， 104.03.20~109.03.20， 自104.04.20起按月攤還本息。	1.82%	109.03.20	6,159	6,917	9,173	9,918
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	19,333	21,333	27,333	29,333
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	20,000	22,000	28,000	30,000
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	11,028	11,188	11,660	11,818

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	107.03.31	106.12.31	106.03.31	106.01.01
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	44,864	45,830	47,747	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	6,966	7,405	8,712	-
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	14,464	14,696	15,387	-
永豐銀行	無擔保借款， 104.01.26~107.01.26， 自104.02.26起按期償還 本息。	3.56%	107.01.26	-	- (註1)	1,396	-
永豐銀行	無擔保借款， 104.09.17~106.09.17， 自104.10.17起按月償還 本息。	3.56%	106.09.17	-	-	2,050	-
合作金庫 二重分行	房地擔保借款， 94.10.05~114.10.15， 貸放後前兩年按月繳息 ，第三年96.10.05起至 114.10.05按月平均攤還 本息。(註2)	1.268%	114.10.15	44,360	45,751	49,898	53,441
合作金庫 二重分行	中期無擔保借， 99.09.13~106.09.12， 貸放後前兩年按月繳息 ，第三年101.09.13起分 60期按月平均攤還本 息。(註2)	1.27%	106.09.12	-	-	1,449	-
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	4,348	4,783	-	-
	小計			\$ 224,364	238,314	283,441	270,054
	減：一年內到期部份			(55,097)	(55,236)	(61,555)	(56,064)
	合計			\$ 169,267	183,078	221,886	213,990

(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 民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日長期借款之利率區間分別為年息1.27%~2.38%及1.27%~3.56%。

(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。合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日分別認列8,425仟元及8,097仟元之退休金費用。

2 確定福利計畫

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

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為9仟元及35仟元。

(十六) 歸屬於母公司之權益

1 股本

	107.03.31	106.12.31
額定股本	\$ 700,000	700,000
已發行股本	\$ 518,543	518,543
	106.03.31	106.01.01
額定股本	\$ 700,000	700,000
已發行股本	\$ 518,543	518,543

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司額定股數均為70,000仟股，已發行之實收股數皆為51,854仟股，每股10元。

## 2 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.03.31	106.12.31
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316
發行股票溢價	181,274	181,274
股權基礎給付酬勞成本	830	830
對子公司所有權權益變動	961	961
	\$ 193,381	193,381
	106.03.31	106.01.01
公司債轉換溢價	\$ 10,316	10,316
發行股票溢價	191,645	208,875
股權基礎給付酬勞成本	830	830
對子公司所有權權益變動	251	-
	\$ 203,042	220,021

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經股東會決議以資本公積發放現金股利予股東計10,371仟元。

## 3 保留盈餘及股利

### (1) 盈餘分配

依本公司章程規定，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。

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)

本公司於民國一〇七年五月九日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇六年六月二十六日經股東常會決議民國一〇五年度盈餘分配案(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：

	一〇六年度(擬議)	一〇五年度(實際)
盈餘分配現金股利	\$ 7,778	-
資本公積分配現金股利	\$ -	10,371

民國一〇六年度盈餘分配案，截至會計師核閱報告出具日止，尚未經股東常會通過。有關本公司董事會通過及未來股東會決議盈餘分派資訊，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。

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，該項特別盈餘公積餘額分別為4,448仟元、4,448仟元、2,128仟元及2,128仟元。

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 按公允價值投資	合計
107.01.01 餘額	\$ (37,915)	-	(37,915)
追溯適用新準則之調整數	-	(3,908)	(3,908)
107.01.01 重編後餘額	(37,915)	(3,908)	(41,823)
本期變動	8,435	610	9,045
107.03.31 餘額	\$ (29,480)	(3,298)	(32,778)
106.01.01 餘額	\$ (26,278)	-	(26,278)
本期變動	(30,293)	-	(30,293)
106.03.31 餘額	\$ (56,571)	-	(56,571)

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)

(十七) 營業收入淨額

	107年1~3月
客戶合約之收入	\$ 1,038,370

合併公司之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線：

107年1~3月	電子零組 件部門	事務機業 務部門	其他營運 部門	合計
外部客戶合約收入	\$ 242,612	715,800	79,958	1,038,370
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 242,612	715,800	79,958	1,038,370

(十八) 其他收入

	107年1~3月	106年1~3月
銀行存款及資金融通利息	\$ 160	293
租金收入	493	399
壞帳轉回利益	-	3,994
其他	1,930	1,397
	\$ 2,583	6,083

(十九) 其他利益及損失

	107年1~3月	106年1~3月
外幣兌換損失淨額	\$ (11,978)	(7,590)
處分投資利益淨額	3,519	-
透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益	782	3,180
處分不動產、廠房及設備(損失) 利益	(26)	389
其他	(198)	(199)
	\$ (7,901)	(4,220)

(二十) 財務成本

	107年1~3月	106年1~3月
銀行借款利息費用	\$ 5,310	5,432

(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。

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之所得稅費用明細如下：

	107年1~3月	106年1~3月
當期所得稅費用	\$ 8,494	5,099
遞延所得稅費用		
暫時性差異之產生及迴轉	3,221	5,244
虧損扣抵	(6,196)	863
所得稅費用	\$ 5,519	11,206

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一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：

	107年1~3月	106年1~3月
稅前淨利預計所得稅費用	\$ 636	1,662
永久性差異：		
金融資產評價損益租稅影響	37	(441)
依權益法認列之投資損益所得稅影響數	281	3,738
其他	1,759	3,331
海外股利所得稅	188	134
稅率變動影響數	409	-
以前年度所得稅高估數	-	(990)
未認列暫時性差異及課稅損失之變動	2,209	3,772
所得稅費用	\$ 5,519	11,206

- 2 截至民國一〇七年三月三十一日止，本公司之營利事業所得稅結算申報已經稽徵機關核定至民國一〇四年度。

3 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	107.03.31	106.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 49,811	48,278
可扣抵稅額帳戶餘額	註	6,549
	106.03.31	106.01.01
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 5,617	2,578
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 4,455	4,455
	106年度(預計)	105年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	註	20.48%

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

(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	107年1~3月			106年1~3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	\$ 102,971	106,705	209,676	105,733	101,234	206,967
薪資費用	\$ 68,128	89,695	157,823	71,664	85,812	157,476
保險金	\$ 5,486	7,546	13,032	5,641	6,848	12,489
退休養老金	\$ 4,136	4,298	8,434	4,242	3,890	8,132
其他員工福利費用	\$ 25,221	5,166	30,387	24,186	4,684	28,870
折舊費用	\$ 42,877	7,599	50,476	47,239	6,647	53,886
攤銷費用	\$ 4,200	2,119	6,319	4,318	2,113	6,431

(二三) 員工及董監酬勞

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

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

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日員工及董監酬勞提列金額分別為157仟元與59仟元及658仟元與248仟元。

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)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工及董監酬勞提列金額分別為5,332仟元與2,003仟元及380仟元與140仟元。本公司民國一〇六年度及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(虧損)

	107年1~3月	106年1~3月
母公司業主	\$ 0.04	0.06
共同控制下前手權益	-	(0.11)
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.04	(0.05)

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：

	107年1~3月	106年1~3月
母公司業主	\$ 2,240	3,147
共同控制下前手權益	-	(5,510)
歸屬於普通股股東之本期淨利(損)	\$ 2,240	(2,363)
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

應華精密科技股份有限公司自民國一〇六年十一月起為合併公司之母公司，能率投資股份有限公司為合併公司所屬集團之最終控制者。

(二) 能率網通及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。合併公司與關係人間之重大交易事項揭露如下：

1 銷貨收入

	107年1~3月	106年1~3月
關聯企業	\$ 9,933	11,428
其他關係人	6,911	20,603
	\$ 16,844	32,031

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。

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)

2 銷售商品之期末未結清餘額

	107.03.31	106.12.31
關聯企業		
-松靖	\$ 3,400	3,938
其他關係人		
-銓訊	12,646	25,282
-東莞承光	23	23
-其他	1,470	1,780
	<u>\$ 17,539</u>	<u>31,023</u>
	106.03.31	106.01.01
關聯企業		
-松靖	\$ 4,019	2,840
其他關係人		
-銓訊	30,411	34,344
-東莞承光	3,763	24,601
-其他	3,986	9,772
	<u>\$ 42,179</u>	<u>71,557</u>

3 進貨

	107年1~3月	106年1~3月
關聯企業	\$ 375	229
其他關係人	3,745	2,419
	<u>\$ 4,120</u>	<u>2,648</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

	107.03.31	106.12.31
最終母公司	\$ 214	-
關聯企業		
-松靖	394	126
-珠海卓越	320	320
其他關係人		
-台芝國際	1,615	-
-上奇科技	1,398	-
-第一化成	1,716	924
-其他	358	136
	<u>\$ 6,015</u>	<u>1,506</u>

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)

	106.03.31	106.01.01
關聯企業		
-松靖	\$ 241	189
-珠海卓越	320	320
其他關係人		
-應華工業	479	1,246
-台芝國際	1,443	687
-上奇科技	816	110
-第一化成	2,492	-
-其他	845	1,076
	<u>\$ 6,636</u>	<u>3,628</u>

5 租金及其他收入

	107年1~3月	106年1~3月
關聯企業	\$ 360	360
其他關係人	956	30
	<u>\$ 1,316</u>	<u>390</u>

截至期末未結清金額彙總如下：

	107.03.31	106.12.31
關聯企業		
-松靖	\$ 235	126
其他關係人		
-第一化成	891	1,025
-其他	22	58
	<u>\$ 1,148</u>	<u>1,209</u>
	106.03.31	106.01.01
關聯企業		
-松靖	\$ 126	126
其他關係人		
-捷誠	32	-
-GT-BVI	-	16,342
-其他	-	236
	<u>\$ 158</u>	<u>16,704</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

	107年1~3月	106年1~3月
最終母公司	\$ 613	-
其他關係人	1,538	4,191
	<u>\$ 2,151</u>	<u>4,191</u>

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)

截至期末未結清金額彙總如下：

	107.03.31	106.12.31
其他關係人		
-應華精密	\$ -	19
-第一化成	256	-
-其他	8	12
	<u>\$ 264</u>	<u>31</u>
	106.03.31	106.01.01
其他關係人		
-毅金精密	\$ -	49
-能率投資	-	210
-台芝國際	-	687
-應華精密	166	165
-第一化成	140	-
-其他	-	194
	<u>\$ 306</u>	<u>1,305</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：

	107.03.31	106.12.31
催收款	\$ 9,950	9,950
減：備抵呆帳	(9,950)	(9,950)
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
	106.03.31	106.01.01
催收款	\$ 9,950	9,950
減：備抵呆帳	(9,950)	(9,950)
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

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 應收及應付票據

截至期末未結清金額彙總如下：

	107.03.31	106.12.31
應收票據		
其他關係人		
-應華工業	\$ 9	-
	<u>9</u>	<u>-</u>

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)

	106.03.31	106.01.01
應收票據		
其他關係人		
-第一化成	\$ 373	-
-應華工業	6	-
-其他	-	7
	<u>\$ 379</u>	<u>7</u>

9 預付及預收款項

截至期末未結清金額彙總如下：

	107.03.31	106.12.31
預付款項		
-其他關係人	\$ 375	336
	<u>106.03.31</u>	<u>106.01.01</u>
預付款項		
-其他關係人	\$ -	-
	<u>107.03.31</u>	<u>106.12.31</u>
預收款項		
-其他關係人	\$ 1,202	703
	<u>106.03.31</u>	<u>106.01.01</u>
預收款項		
-其他關係人	\$ -	-

10 購入不動產、廠房及設備

	107年1~3月	106年1~3月
其他關係人	\$ -	3,477

截至期末未結清金額彙總如下：

	107.03.31	106.12.31
關聯企業		
-松靖	\$ 884	896
	<u>106.03.31</u>	<u>106.01.01</u>
其他關係人		
-第一化成	\$ 3,477	-

11 合併公司向其他關係人-蕭世芳無息融通資金2,950仟元，截至民國一〇六年三月三十一日尚未償還，帳列其他應付款-關係人項下。

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)

- 12 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，截至一〇六年三月三十一日止，尚未付訖之金額為80,000仟元，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，截至民國一〇六年十二月三十一日止，該款項已付訖。
- 14 合併公司於民國一〇六年出售IKKA Holdings之全部股權計6,688.5股予其他關係人捷邦國際，其交易總價款為JPY390,541仟元，截至民國一〇六年十二月三十一日止，該款項已收訖。

15 背書保證

本公司提供背書保證情形如下：

107.03.31			
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	\$ 20,000	20,000
106.12.31			
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	\$ 20,000	20,000
106.03.31			
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
106.01.01			
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

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	107年1~3月	106年1~3月
短期員工福利	\$ 1,615	1,606
股份基礎給付	-	-
	\$ 1,615	1,606

八、質押之資產

	107.03.31	106.12.31
土地	\$ 202,987	202,987
房屋及建築	97,481	98,095
運輸設備	-	7,052
受限制資產(註)	20,302	14,879
	<u>\$ 320,770</u>	<u>323,013</u>
	106.03.31	106.01.01
土地	\$ 202,987	129,636
房屋及建築	99,938	76,179
預付房屋款	-	98,931
受限制資產(註)	19,920	16,111
	<u>\$ 322,845</u>	<u>320,857</u>

註：依流動性帳列其他流動資產及其他資產項下。

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
107.04.01~108.03.31	\$ 57,958
108.04.01~109.03.31	35,424
109.04.01~110.03.31	26,248
110.04.01~111.03.31	22,040
111.04.01~112.03.31	20,588
112.04.01~以後	12,684
合計	<u>\$ 174,942</u>

- (三) 截至民國一〇七年三月三十一日，合併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	松靖	銀行融資額度	\$ 20,000	20,000
本公司	愛能視	銀行融資額度	105,000	20,000
本公司	正能量	銀行融資額度	35,000	25,000
本公司	東莞亞昕	銀行融資額度	USD 4,000	USD 2,000
香港禮興	佳欣	銀行融資額度	USD 1,500	USD 318

(四) 能遠公司為採購存貨而委託台中銀行、華南銀行、彰化銀行及台新銀行分別開立履約保證書，截至民國一〇七年三月三十一日止，開立金額分別為30,000仟元、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。目前本案於高等法院書狀審查程序中。

另松靖公司再於民國一〇五年度向法院申請請求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，目前本案於高等法院書狀審查程序中。

惟松靖公司已就上述全部債權先行提列百分之百備抵呆帳。

十、 重大之災害損失：無。

十一、 重大之期後事項

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

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

	107.03.31	106.12.31
<b>金融資產</b>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 155,967	137,024
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	47,802	-
以成本衡量之金融資產	-	56,651
現金及約當現金(不含庫存現金)	646,999	640,745
應收票據淨額(含關係人)	39,657	45,642
應收帳款淨額(含關係人)	678,152	782,643
其他應收款(含關係人)	8,924	9,882
其他金融資產-流動	14,552	14,879
存出保證金	31,987	33,388
合 計	\$ 1,624,040	1,720,854
	106.03.31	106.01.01
<b>金融資產</b>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 119,361	118,077
以成本衡量之金融資產	130,121	129,021
現金及約當現金(不含庫存現金)	528,599	494,522
應收票據淨額(含關係人)	78,940	49,333
應收帳款淨額(含關係人)	712,517	840,090
其他應收款(含關係人)	22,682	85,438
其他金融資產-流動	30,334	16,111
存出保證金	35,698	41,352
合 計	\$ 1,658,252	1,773,944
	107.03.31	106.12.31
<b>金融負債</b>		
短期借款	\$ 1,036,368	875,572
應付短期票券	49,985	-
應付款項(含關係人)	531,501	619,632
其他應付款(含關係人)	169,542	220,966
長期借款(含一年內到期)	224,364	238,314
存入保證金	10,357	9,942
合 計	\$ 2,022,117	1,964,426

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)

	106.03.31	106.01.01
<b>金融負債</b>		
短期借款	\$ 894,821	757,450
應付款項(含關係人)	502,949	576,684
其他應付款(含關係人)	322,178	196,592
長期借款(含一年內到期)	283,441	270,054
存入保證金	3,425	2,565
合 計	<u>\$ 2,006,814</u>	<u>1,803,345</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。

合併公司具重大匯率風險之曝險情形如下：

	107.03.31			106.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
USD : NTD \$	11,405	29.40	335,274	10,674	30.00	320,244
EUR : NTD	414	35.86	14,845	366	35.60	13,028
CNY : NTD	3,691	4.65	17,151	1,340	4.56	6,116
USD : CNY	5,445	29.2154	159,078	5,256	29.8252	156,761
HKD : CNY	10,780	3.7079	39,971	11,264	3.8100	42,916
USD : VND	1,308	27.3219	35,737	1,545	29.6531	45,814
CNY : USD	1,337	4.6350	6,197	2,982	4.5241	13,491
USD : HKD	2,402	29.1082	69,918	2,520	29.7548	74,982
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
USD : NTD	4,608	29.11	134,121	4,738	29.76	141,017
USD : CNY	997	29.2086	29,121	895	29.8123	26,682
HKD : CNY	3,523	3.7079	13,063	3,776	3.8072	14,376
USD : VND	560	27.4071	15,348	1,254	29.7249	37,275
CNY : USD	5,098	4.4519	22,696	7,494	4.5280	33,933
USD : HKD	5,967	29.1073	173,683	6,465	29.7567	192,377

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)

	106.03.31			106.01.01		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
USD : NTD \$	8,186	30.33	248,292	9,438	32.24	304,236
EUR : NTD	388	32.40	12,570	398	33.73	13,424
CNY : NTD	107	4.41	472	1,752	4.62	8,091
USD : CNY	4,028	30.4084	122,485	4,188	32.0731	134,322
HKD : CNY	11,268	3.9129	44,091	9,727	4.1362	40,233
USD : VND	1,138	30.3902	34,584	1,081	32.1406	34,744
CNY : USD	3,986	4.6390	18,491	7,277	4.9636	36,120
USD : HKD	3,833	30.3381	116,286	3,555	32.2186	114,537
金融負債						
貨幣性項目						
USD : NTD	3,814	30.33	115,692	4,559	32.23	146,938
USD : CNY	960	30.4146	29,198	920	32.0717	29,506
HKD : CNY	3,585	3.9121	14,025	3,639	4.1366	15,053
USD : VND	985	30.3391	29,884	934	32.2741	30,144
CNY : USD	5,468	4.6950	25,672	5,027	4.9638	24,953
USD : HKD	8,673	30.3393	263,133	7,322	32.22	235,923

合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日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(11,978)仟元及(7,590)仟元。

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款、應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日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，民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之稅前淨利將分別增加2,830仟元、2,223仟元、1,131仟元及1,948仟元。每期分析係採用相同基礎。

## 2 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率借款。本集團具利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債相抵銷即為合併公司面對之利率風險。有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動利率資產及負債，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降1%，對本集團於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之損益將減少3,546仟元及5,104仟元。

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)

(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：

		107.03.31				
		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	\$	1,036,368	-	-	-	1,036,368
應付短期票券		49,985	-	-	-	49,985
應付款項(含關係人)		531,501	-	-	-	531,501
其他應付款(含關係人)		169,542	-	-	-	169,542
長期借款(含一年內到期)		55,097	60,668	51,966	56,633	224,364
	\$	<u>1,842,493</u>	<u>60,668</u>	<u>51,966</u>	<u>56,633</u>	<u>2,011,760</u>
		106.12.31				
		1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債						
短期借款	\$	875,572	-	-	-	875,572
應付款項(含關係人)		619,632	-	-	-	619,632
其他應付款(含關係人)		220,966	-	-	-	220,966
長期借款(含一年內到期)		55,237	62,039	61,710	59,328	238,314
	\$	<u>1,771,407</u>	<u>62,039</u>	<u>61,710</u>	<u>59,328</u>	<u>1,954,484</u>
		106.03.31				
		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	\$	894,821	-	-	-	894,821
應付款項(含關係人)		502,949	-	-	-	502,949
其他應付款(含關係人)		322,178	-	-	-	322,178
長期借款(含一年內到期)		61,555	60,884	93,584	67,418	283,441
	\$	<u>1,781,503</u>	<u>60,884</u>	<u>93,584</u>	<u>67,418</u>	<u>2,003,389</u>
		106.01.01				
		1年內到期	1-2年內	2-5年內	5年期以上	合計
非衍生性金融負債						
短期借款	\$	757,450	-	-	-	757,450
應付款項(含關係人)		576,684	-	-	-	576,684
其他應付款(含關係人)		196,592	-	-	-	196,592
長期借款(含一年內到期)		56,064	56,899	92,057	65,034	270,054
	\$	<u>1,586,790</u>	<u>56,899</u>	<u>92,057</u>	<u>65,034</u>	<u>1,800,780</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：

	107.03.31		106.12.31	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
<b>金融資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動及非流動	\$ 155,967	155,967	137,024	137,024
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	47,802	47,802	-	-
存出保證金	31,987	31,987	33,388	33,388
<b>金融負債</b>				
長期借款(含一年內到期)	224,364	224,364	238,314	238,314
存入保證金	10,357	10,357	9,942	9,942
	106.03.31		106.01.01	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
<b>金融資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 119,361	119,361	118,077	118,077
存出保證金	35,698	35,698	41,352	41,352
<b>金融負債</b>				
長期借款(含一年內到期)	283,441	283,441	270,054	270,054
存入保證金	3,425	3,425	2,565	2,565

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。

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)

(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)。

107.03.31	第一級	第二級	第三級	合計
<b>金融資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票(含私募)	\$ 9,596	-	-	9,596
未上市櫃股票	4,560	-	-	4,560
「按期開放」等理財產品	-	-	141,811	141,811
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
未上市櫃股票	47,802	-	-	47,802
	<u>\$ 61,958</u>	<u>-</u>	<u>141,811</u>	<u>203,769</u>
106.12.31	第一級	第二級	第三級	合計
<b>金融資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 4,737	-	-	4,737
「按期開放」等理財產品	-	-	132,287	132,287
	<u>\$ 4,737</u>	<u>-</u>	<u>132,287</u>	<u>137,024</u>
106.03.31	第一級	第二級	第三級	合計
<b>金融資產</b>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃股票	\$ 13,832	-	-	13,832
「按期開放」等理財產品	-	-	105,529	105,529
	<u>\$ 13,832</u>	<u>-</u>	<u>105,529</u>	<u>119,361</u>

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)

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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日並無公允價值衡量之金融資產各等級間之移轉。

(七) 本公司為業務優勢整合，於民國一〇六年二月經董事會決議通過，於一〇六年二月至五月以現金向集團內關係人購入同屬最終母公司控制之宏矜公司股權，並於一〇六年四月取得主導控制權，前述交易係屬共同控制下組織重組，會計處理應採用帳面價值法。本公司編製民國一〇七年第一季合併財務報表時，應追溯重編比較期間之合併財務報表。

另民國一〇六年二月因組織重組取得SHINE TRADE公司股權，視為自始合併，將原屬前手權益淨利中所享有之份額歸屬於共同控制下前手權益淨利，並同額重分類相關收入費損金額。

經重編一〇六年三月三十一日之合併資產負債表及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併損益表，其影響如下：

合併資產負債表：

會計科目	一〇六年三月三十一日		
	重編前金額	影響金額	重編後金額
<b>資產</b>			
流動資產	1,284,891	656,500	1,941,391
非流動資產	891,011	370,828	1,261,839
資產總計	<u>2,175,902</u>	<u>1,027,328</u>	<u>3,203,230</u>
<b>負債及權益</b>			
流動負債	1,142,774	723,978	1,866,752
非流動負債	205,874	52,492	258,366
負債總計	<u>1,348,648</u>	<u>776,470</u>	<u>2,125,118</u>

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)

一〇六年三月三十一日

會計科目	重編前金額	影響金額	重編後金額
<u>權益</u>			
股本	518,543	-	518,543
資本公積	203,042	-	203,042
保留盈餘	27,442	-	27,442
其他權益	(56,571)	-	(56,571)
本公司業主權益	692,456	-	692,456
共同控制下前手權益	-	-	-
非控制權益	134,798	250,858	385,656
權益總計	827,254	250,858	1,078,112
負債與權益總計	2,175,902	1,027,328	3,203,230

合併綜合損益表：

一〇六年第一季

會計科目	重編前金額	影響金額	重編後金額
營業收入	551,636	468,964	1,020,600
營業成本	454,120	370,555	824,675
營業費用	82,096	105,420	187,516
營業外收入及支出	(4,403)	640	(3,763)
所得稅費用	(9,232)	(1,974)	(11,206)
本期淨利	1,785	(8,345)	(6,560)
本期綜合損益總額	(29,564)	(12,384)	(41,948)
本期綜合損益總額歸屬於			
母公司權益	3,147	-	3,147
共同控制下前手損益	-	(5,510)	(5,510)
非控制權益	(1,362)	(2,835)	(4,197)

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	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		對個別對象貸與金額	資金貸與總額	備註
													名稱	價值			
1	能遠公司	傑聖科技(股)公司	催收款	否	10,000	10,000	10,000	3.00	業務往來	- (註2)	-	10,000	傑聖科技(股)公司股票	- (註6)	- (註4)	150,672	-

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107年1月1日至3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	屬大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	松靖公司	1	301,344	20,000	20,000	20,000	-	2.65	753,360	N	N	N
0	本公司	愛能視公司	2	301,344	105,000	105,000	20,000	-	13.94	753,360	Y	N	N
0	本公司	正能量公司	2	301,344	35,000	35,000	25,000	-	4.65	753,360	Y	N	N
0	本公司	東莞亞昕公司	3	301,344	116,420	116,420	58,210	-	15.45	753,360	Y	N	Y
1	Prosper Plastic公司	佳欣公司	2	301,344	43,658	43,658	9,269	-	5.80	753,360	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	100	3,945	0.12	3,945	
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	785	0.45	785	
本公司	晶宇生物科技實業(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	26	211	0.05	211	
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-非流動	700	4,655	2.70	4,655	
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	0.69	0	
本公司	能率壹創業投資(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	2,000	17,151	2.00	17,151	
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	3,000	29,551	1.56	29,551	
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	0.69	0	
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	456	4,560	2.04	4,560	
正能量公司	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	1,100	8.32	1,100	

- 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。
- 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：無。
- 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。

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)

(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	317,502	(2,654)	(2,654)	註1
	松靖公司	TW	光碟產業	29,000	29,000	450	45	3,592	(4,384)	(1,973)	註3
	能遠公司	TW	電子零組件產業	12,200	12,200	2,782	49.80	60,895	14,325	7,239	註1
	禾廣公司	TW	娛樂產業	7,400	7,400	476	95.20	2,846	(15)	(14)	註1
	Prosper Plastic	HK	塑膠產業	185,543	185,543	5,050	100	289,321	2,037	2,116	註1
	能率影業公司	TW	電影製作產業	18,000	18,000	350	35	3,402	-	31	註3
	精能光學公司	TW	隱形眼鏡產業	232,700	232,700	19,285	79.70	135,166	1,054	(747)	註1
	愛能視公司	TW	隱形眼鏡產業	50,000	50,000	5,000	100	37,221	142	146	註1
	正能量公司	TW	運動用品產業	21,500	21,500	2,150	53.75	14,088	(2,781)	(1,495)	註1
	宏矜公司	TW	電腦及週邊設備產業	90,000	90,000	6,000	24.79	84,102	6,441	1,597	註1
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	AVY公司	Samoa	經營控股及投資事業	USD10,523	USD10,523	5,000	100	297,183	(2,176)	(2,458)	註1
ABICO FS INTERNATIONAL LTD	ENERTEC CORPORATION	Anguilla	經營控股及投資事業	USD128	USD128	171	37.50	1,010	(1,385)	(519)	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	92,292	4,698	3,189	註1
Prosper Plastic	SHINE TRADE	BVI	電子零件、材料、模具產業	USD1,100	USD1,100	1,100	51.28	218	(14,645)	(7,510)	註1
Prosper Plastic	Prosper Plastic(SAMOA)	Samoa	經營控股及投資事業	USD800	USD800	800	66.67	30,437	1,494	996	註1
Prosper Plastic(SAMOA)	佳欣(越南)精密有限公司	VN	塑膠產業	USD950	USD950	-	32.20	43,780	4,698	1,513	註1
精能光學公司	躍榮國際有限公司	BVI	一般投資業務	USD175	USD175	175	100	136	-	-	註1
精能光學公司	精能光學(香港)公司	HK	一般貿易業務	HKD490	HKD490	490	49	927	-	-	註4
能遠公司	Viet Nam Abeco Electronic Co.	VN	電子零組件產業	USD300	USD300	-	100	6,383	(316)	(316)	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)

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			
正能量公司	我行科技公司	TW	運動用品產業	24,000	24,000	600	100	20,693	-	(247)	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	214,200	12,000	100	218,888	221	964	註1
宏矜公司	能智科技公司	TW	電腦及相關電子產品買賣業務	4,000	4,000	400	80	2,738	(878)	(702)	註1
宏矜公司	啟盟公司	TW	塗料及漆料買賣業務	4,000	-	400	80	3,570	(537)	(430)	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	35,412	1,841	1,841	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	2	52.99	11,236	(194)	(133)	註1
佳能公司	Ability Corporation Ltd.	Samoa	經營控股及投資事業	USD520	USD520	52	100	14,583	(468)	(468)	註1
佳能公司	ENERTEC CORPORATION	Anguilla	經營控股及投資事業	USD107	USD107	171	37.50	2,713	(1,385)	(519)	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。

(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	本年期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
深圳禮興公司	生產電腦等塑膠零件	162,988 (USD5,600)	(註1、3)	118,808 (HKD14,589) (USD2,223)	-	-	118,808 (HKD14,589) (USD2,223)	(1,962)	100%	(1,962)	246,378	59,590 (HKD16,071)
蘇州應華公司	加工沖模、精密模具製造	119,331 (USD4,100)	(註1、4)	234,976 (USD8,073)	-	-	234,976 (USD8,073)	(2,176)	100%	(2,176)	264,466	71,307 (USD2,450)
蘇州晰穎力公司	隱形眼鏡批發及進出口	14,553 (USD500)	(註1、7)	14,553 (USD500)	-	-	14,553 (USD500)	(217)	100%	(217)	12,720	-

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)

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						
北京北控泰德公司	能源科技	9,294 (CNY2,000)	(註1、5)	6,831 (USD235)	-	-	6,831 (USD235)	(1,719)	37.44%	(644)	1,332	-
東莞亞昕公司	電子零件、材料、模具製造	90,377 (USD3,105)	(註1、6)	32,015 (USD1,100)	-	-	32,015 (USD1,100)	(14,645)	51.28%	(7,510)	218	-
佳率(上海)公司	倉儲、批發及國際貿易業務	14,553 (USD500)	(註1、8)	-	14,552 (USD500)	-	14,552 (USD500)	(462)	100%	(462)	14,091	-

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
421,735	439,198	687,051

註1：投資方式為透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：美元換算為台幣之匯率為29.105；港幣換算為台幣之匯率為3.708；人民幣換算為台幣之匯率為4.647。

註3：係Prosper Plastic之子公司。

註4：係AVY公司之子公司。

註5：係ENERTEC CORPORATION之子公司。

註6：係SHINE TRADE之子公司。

註7：係ABICO FS INTERNATIONAL LTD之子公司。

註8：係Ability Corporation Ltd.之子公司。

與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇七年第一季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)	一〇七年第一季交易往來情形			
				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	80,261	-	7.73
				應付關係人款	39,835	月結180天	1.21
				其他應收款	13,064	-	0.40
2	AVY公司	蘇州應華公司	1	其他應付款	13,208	-	0.40
3	精能公司	愛能視公司	3	銷貨收入	18,401	-	1.77
				應收關係人款	24,279	月結180天	0.74
4	宏矜公司	佳能公司	1	銷貨收入	17,330	-	1.67
				應收關係人款	8,986	月結45天	0.27

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)	一〇六年第一季交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總 營收或資 產比 率%(註3)
1	精能公司	愛能視 公司	3	銷貨收入	12,289	-	1.20
				應收關係人款	18,925	月結180天	0.59
2	正能量公司	我行公司	1	應付關係人款	9,996	月結180天	0.31
3	Prosper Plastic 公司	深圳禮興 公司	1	進 貨	83,601	-	8.19
				應付關係人款	43,867	月結180天	1.37
				其他應付款	28,981	月結180天	0.90
				其他應收款	13,994	月結180天	0.44
3	Prosper Plastic 公司	佳欣越南 公司	1	其他應收款	24,938	月結180天	0.78
4	AVY公司	蘇州應華 公司	1	其他應付款	15,006	月結180天	0.47

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：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一) 一般性資訊

合併公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。合併公司營運決策者依據不同產品劃分營運單位，分為投資控股部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門、事務機業務部門、隱形眼鏡部門及運動用品部門。合併公司民國一〇七年第一季及一〇六年第一季均有六個應報導部門：投資控股部門、電子零組件部門、娛樂週邊部門、事務機業務部門、隱形眼鏡部門及運動用品部門。投資控股部門係整合集團總體營運規劃；電子零組件部門係從事電子零組件材料之批發、零售買賣之業務；娛樂週邊部門係從事娛樂相關產品之批發、零售買賣之業務；事務機業務部門係從事電腦塑膠零配件、組件之生產及銷售等業務；隱形眼鏡部門係從事隱形眼鏡之生產及銷售等業務；運動用品部門係從事運動相關產品之零售與批發等業務。

民國一〇七年第一季及一〇六年第一季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，故民國一〇七年第一季及一〇六年第一季彙總投資控股部門、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。

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)

(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。

	一〇七年第一季				
	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	\$ 242,612	715,800	79,958	-	1,038,370
來自企業其他營運部門之收入	452	22	1,063	(1,537)	-
收入合計	243,064	715,822	81,021	(1,537)	1,038,370
部門損益	16,134	2,413	(980)	(6,548)	11,019
部門總資產	\$ 446,152	2,199,752	1,584,747	(948,033)	3,282,618

	一〇六年第一季				
	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	\$ 165,088	772,527	82,985	-	1,020,600
來自企業其他營運部門之收入	663	69	-	(732)	-
收入合計	165,751	772,596	82,985	(732)	1,020,600
部門損益	6,651	16,263	(5,411)	(12,857)	4,646
部門總資產	\$ 335,325	2,220,156	1,533,484	(885,735)	3,203,230